

“以数治税”理念下企业税务风险管控

——以北京歌华有线电视网络股份有限公司为例

方 晨

国家电投集团科学技术研究院有限公司 北京 102209

摘要：金税系统历经多年的发展和完善，已成为税务监管的一体化、集成化系统。依托大数据等技术手段，由税务总局与各部委、人民银行及部分商业银行等共同参与构建“金税四期”系统，已成为各机构之间信息共享和核查的通道。本文以北京歌华有线电视网络股份有限公司（简称：歌华有线）为例，讨论在“以数治税”的监管理念下，企业如何不断适应和调整自身的运营管理方式，在确保涉税事项合规的前提下，高效稳健地开展业务。

关键词：以数治税；税务管理；金税四期

1 引言

中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于进一步深化税收征管改革的意见》中提出：“全面推进税收征管数字化升级和智能化改造”，“加快推进智慧税务建设，稳步实施发票电子化改革”，“深化税收大数据共享应用”。“金税四期”系统通过技术手段实现税收征管的现代化和智能化，以大数据为工具，实现了数据整合与共享，建立了跨部门、跨地域合作的新体系，“以数治税”已成为新体系核心理念。“以数治税”的模式要求企业建立健全数据管理系统，打破“以票治税”的传统模式，实现企业财务、业务、税务一体^[1]。两种模式相比，“以数治税”对企业的信息化建设提出了高层次的要求。

歌华有线作为税信用A级企业和上交所上市公司治理样板企业，在北京市内拥有基层网点50余家，用户数量超400万户，业务范围包括有线电视、宽带网络、落地转接、广告发布、工程建设等多方面，在税收优惠政策方面也有多项工作部署。歌华有线在核算上存在业务数据量大、结算方式多样、业务类型广的难点，在向“以数治税”的数字化转型中，企业面临着新型技术手段的应用、动态业务流程的重构、税收优惠政策的享受、纳税信用等级评定、财税人才队伍的建设、全税种风险的防范等多方面的挑战。

2 挑战及应对措施

2.1 新型技术手段的应用

目前，歌华有线已经在企业税务方面引入了部分新技术，依托现有的iBOSS系统和精分系统，歌华有线对数据进行精细化管理，按月确认收入，并以此为基数计算应纳税额。公司建立了营业厅、分公司、总公司的三

个层级的逐级核对数据体系。对于视同销售、金融服务等未开票收入，公司通过业务系统、物资管理系统、资金管理模块归集数据，保证增值税数据申报的完整性和及时性。

国资委提出国有企业要实现财务内控标准化、流程化、智能化的要求，这与“金税四期”监管理念相契合。随着大数据、云计算、人工智能、移动互联网等现代信息技术的发展，企业构建的业财税一体化系统也需要不断的升级。在系统设计阶段，要充分考虑到税收管理政策可能发生的变动，应通过规则引擎管理政策法规和核算规则^[2]。企业应当安排财税人员参与业务模式设计、项目评估、合同评审等重点环节，建立健全属于企业自身的数据共享平台，实现业财税一体化融合^[3]。业财税一体化系统开发和运维支出对任何企业来说都是一笔不菲的开支，对此，歌华有线所在的广播影视行业可以参考通信行业，实现集团标准化系统建设，降低系统的开发和运维成本。

税务风险管控要与司库系统相结合，企业可以通过杜绝现金支出、强化客户和供应商信用风险管理等手段，从客商选择、合同订立、收支审核、资金收付等多环节实现对税务风险的防范，降低企业因合作方带来的税收损失和信用纳税信用等级的降低。

2.2 动态业务流程的重构

在传统业财流程中，财税人员处于业务链条的后端，对业务的了解只能靠询问、复核等手段，无法满足准确性和时效性的要求，无法充分发挥财务监督作用。“金税四期”可以对增值税发票申领、开具、盘点、核销等多环节的全生命周期进行跟踪，并与资金流、业务流相匹配。

歌华有线存在网点多,人员流动性强、业务量大等特点,针对上述情况,歌华有线细化了发票开具的管理制度,明确主体责任,采取了系列措施:通过开票人员定岗,系统登入增加验证,票据领用交还留痕,组织相关业务培训;分层级管理操作权限,严格限制非标准化流程;财税人员复核特殊事项,月底复查异常票据等手段,进行事前事中事后的风险防范;通过信息化手段,对于不合规的票据不予支付入账;对于可以计算抵扣的票据,在审核支付环节进行数据归集。

2023年11月1日起,北京市在部分纳税人中开展数电票试点,电子化的形式减少了发票开具、传递工作,降低企业人力、物流成本,提升劳动生产率。纸质发票存在的丢失、损毁的风险也通过电子化方式实现了规避。

增值税发票抵扣平台的上线,使得企业能够及时全面地获取进项数据,给企业的纳税统筹工作提供了数据支撑。对于长期未到账的发票,财务部门可以先核实对方是否为本企业的供应商,再与相关业务部门核实业务的真实性,调查发票目前的流转环节和未及时入账的原因。对于确认与企业无真实业务的发票,可与对方单位沟通,必要时上报主管税务机关。

电子化为企业提供便利的同时,也对企业电子化档案的管理提出了要求。2024年1月新发布的《中华人民共和国发票管理办法实施细则》就明确了各单位在发票开具、接收、报销、入账、归档全流程上的要求。企业应当根据管理指南,认真核查自身管理,优化电子档案管理的系统和制度^[4]。

2.3 税收优惠政策的享受

税收优惠作为社会财富再分配的调节机制,是对我国税收体系的进一步完善。企业对于税收优惠应做到“应缴尽缴,应享尽享”。

作为高新技术企业,歌华有线可以享受15%的所得税优惠税率,并可以享受研发加计扣除的税收优惠。日常管理中,公司应当按照监管的要求,及时完成相关技术合同的备案,在核算中建立健全辅助核算的维度。合理有据地区分资本化和费用化的阶段,把握资本化的时点,确保研发支出相关的辅助账的准确、真实。

特别应关注的是,会计核算、高新技术企业认定、加计扣除的研发费的口径存在差异,在核算中,对于差异的部分,设立明确的会计核算科目和辅助维度,以企业会计核算为基础,进行后续的调整^[5]。关联方的外委研发中,需取得关联方的支出明细。对于公用人员、仪器、设备、无形资产,选择合适的分摊依据,落实日常人工时的管理,未分配的费用不得加计扣除。对于无法

确认是否属于研发活动的事项,企业应当及时向科技部门咨询。

根据《优化预缴申报享受研发费用加计扣除政策有关事项的公告》,企业最早在7月申报二季度所得税的时候即可享受加计扣除的优惠,建议企业尽早享受税收优惠,降低企业资金压力。还需明确的是,会计核算健全、实施查账征收并能够准确归集研发费用的居民企业都可以享受研发费用加计扣除。亏损企业也可以享受加计扣除(非负面清单企业),对于高新技术企业的亏损弥补年限已延长到10年。

对于广播影视行业特有的“广播电视运营服务企业收取的有线数字电视基本收视维护费和农村有线电视基本收视费免征增值税”的政策,歌华有线根据用户所在区域和信号源的不同,通过系统完成免税收入和非免税收入的区分。在核算中,对涉及的进项税额也进行划分,申报时对免税部分收入对应的进项税转出。

2.4 纳税信用等级的评定

纳税信用管理评价,是指税务机关对纳税人的纳税信用信息开展的采集、评价、确定、发布和应用的活动。其目的是促进纳税人诚信自律、提高税法遵从度,推进社会信用体系建设。税务总局在官网上向社会公众公开纳税信用等级的查询,获得信用等级A级可以提升相关合作方对企业的信任度,助力企业各项业务的开展。

新监管体系下,企业纳税信用等级成为衡量税务风险的核心指标,直接影响了企业能否享受税收优惠,能否在征管环节受放宽发票领购限量。通过监管企业纳税信用等级,降低了企业接受税务检查的频次,同时为企业税务办理提供了“绿色通道”等诸多便利。

企业要做好日常管理和税务检查,仔细研读《纳税信用等级评定管理试行办法》和《国家税务总局关于纳税信用评价与修复有关事项的公告》,关注纳税信用等级的评定。发生考评扣分时,企业应及时采取补救措施,进行信用修复。

对于企业享受的有线电视增值税的免税政策,积极做好宣讲工作,在营业厅等业务开展场所张贴相关的税收政策文件。积极推广线上线下自助开具增值税电子发票的业务,减少客户对企业的投诉。

2.5 财税人才队伍建设

我国涉税政策复杂,征管环节多样、税收优惠政策繁多,多税种之间计税基础相互交叉,征管上各地税务机关有裁量权和解释权。我国税收政策仍处在不断完善的改革道路之中,这就要求税务工作人员应根据税收政策现状及时更新整理政策,找到政策和企业税务工作的

结合点,研究相应的财务处理方案。

歌华有线集团使用总公司汇总的方式缴纳增值税和企业所得税,分子公司财税人员不涉及业务规则的设定。总公司财税人员需及时解读相关政策,找到企业涉税工作中需要改进的环节,并与业务部门和信息化部门沟通,制定处理方案。后续可通过内部培训等方式,将方案等信息及时完整地传递给分子公司和下属营业厅。

总公司可以借助日常轮岗、借调培训等手段统筹人力资源,组建专业化团队。建立关键岗位任职资格要求和科学评价体系,强化正向引导激励,畅通职业发展通道,提升员工自主学习的主动性。推动财税人员提升防范税务风险的专业意识,将识别到的税务风险及时进行控制和反馈。

2.6 全税种风险的防范

不同税种有不同的税基,但一些税基之间可能存在关联性,例如增值税、消费税、关税等。由于税收的计算依赖于企业的财务数据,因此财税和报表之间也存在关联性。“金税四期”的自动比对功能对企业业务的真实性、完整性验证提供了一条便捷途径。

增值税作为主体税种,几乎覆盖经济活动所有领域,企业通常在其管理上投入大量的资源,因此涉税风险总体可控。相比之下,印花税、土地税、房产税、环保税、车船税等小税种,反而容易成为企业的涉税风险点。

印花税的数据完整性依赖于企业合同管理平台建设,采用分期结算单的合同,很容易造成税款漏缴。接受股东增资时,也应当及时完成税务申报。《中华人民共和国印花税法》和《关于印花税法若干事项政策执行口径的公告》,细化明确了印花税法征管中的诸多管理措施。

“金税四期”实现了税务机关与自然资源部的信息共享,房产税、土地使用税的税基有了比对的来源。企业在申报完成后取得或出售的房产,应当及时去税务机关办理补退税,因装备修缮引起的原值变动也应当在会计核算和税务申报表中得以体现。环保税由费转税后,税务机关与住建委等政府机关实现了数据共享,提升了数据传递的时效性。车船税一般都由保险公司代扣代缴,企业对自身已报废但尚未办理相关税务手续的车辆漏缴车船税也属常见。税费构成复杂多变,征管属地化,这些特性给税务管理提出了更高的要求。税务管理本质是企业的内部控制,企业精细化管理的能力决定了税收风险的程度。

歌华有线存在管道管孔租赁业务,会因此产生房产税和增值税申报数据不一致的情况,财税部门需要与实物资

产管理部门一同完善资产原值数据,做好税基管理。

所得税类对于社会财产再分配具有重要意义。随着个税政策深化改革,综合与分类相结合的个人所得税制度成功建立。企业需要切实履行预扣预缴义务,在有效避免税源流失的同时帮助员工享受到税收优惠政策。企业内部对政策的宣讲和解释,可以帮助员工按时妥善完成个人所得税汇算清缴。

对于年终一次性奖金的个税优惠,企业可以关注税率的分界点,选择合理规划年终奖金与日常工资之间的分配,为员工合理降低个税。企业应当关注福利费中的个税风险,租房补贴、通讯费、补充医疗保险等虽然不通过工资薪金发放,但仍属于个人所得税纳税范围,企业应当切实履行其预扣预缴义务。生育津贴、独生子女费等虽然通过工资形式发放,但并不属于个人所得税的纳税范围。

随着税务机关代收社保,个人所得税与社保数据也实行了强关联,通过两边数据的比对,保证职工人员和薪酬的真实性、完整性,这要求财务部门与人力资源部门配合完成工作,及时维护更新职工的信息。企业要推动业财税一体化建设,防止出现“信息孤岛”,矫正失真数据。

3 结论

近年内,多次的减税降费切实降低了企业的实际税负,增强监管的同时也提升了企业间的税收公平性。对于税收优惠,税务机关进一步精简办理流程和手续,企业可以“自行判别、自行申报、事后监管”,使自身能够及时享受减负的益处。税务机关通过信息系统采集数据,加强了部门间数据共享,减少了纳税人缴费人重复报送。企业应当理性地看待税务监管机制的改变,拥抱新监管模式下的新技术工具,实现低成本、低风险、高效率的税务管理目标。

参考文献

- [1]方芳.金税四期对企业税务管理的影响及应对策略研究[J].财会学习,2023(23):138-140.
- [2]刘文怡.一本书读懂税务筹划合规与风险管控(金税四期适用版)
- [3]冯绍伍,刘霜,常玉华.数字化转型与“一体化”税收风险管理新体系的建构[J].税务研究,2023(07):54-61.
- [4]胡立文.深化以数治税应用强化税收风险防控[J].税务研究,2021(06):12-17.
- [5]王长余,李娟,黎春华,雷迎春.金税四期管控下企业纳税筹划实务指南.