数电发票全面推行下建筑施工企业进项税管理优化与合规风险应对研究

邢云秋

天津市津南区南华建筑安装有限公司　天津　300350

摘　要：数电发票推广使用是我国税收征管进入信息化时代的重要标志，也是对建筑施工企业进项税管理的一次全方位重塑。基于数电发票具有“无纸化、赋码制、自动流转”特点，本文从提高发票归集效率、加快认证抵扣速度、强化信息共享三个方面探讨数电发票给建筑施工企业带来的便利，同时也指出现有建筑施工企业在实行过程中所遇到的一些问题如开票合规性问题、跨项目抵扣混乱问题以及数据管理问题等。针对以上问题，本文提出了以优化组织结构、改进工作流程、完善内部控制制度及利用数字化工具为主要手段进行进项税管理改革的方法，并给出了如何应对制度对接、证据保存、税务检查等问题以降低合规风险的具体建议，希望可以为建筑施工企业在数电发票时代税务管理工作转型和发展提供有益借鉴。

关键词：数电发票；建筑施工企业；进项税管理；合规风险；税务数字化

引言

2021 年起，我国开始推广普及全面数字化的电子发票（以下称“数电发票”），这是对发票管理方式的一次根本变革，“以票控税”到“以数治税”。数电发票基于电子发票服务平台，可做到“即开即送即查”，而无纸化、无版式、赋码制、授信制的特点，也使得传统的用税控盘开具、邮寄传递、人工认证的方式成为过去时。建筑业是国民经济的基础性产业，其特点是周期长、链条长、多地分散经营、资金需求量大等，因此，建筑行业的增值税进项税管理一直是税务机关关注的重点和难点。首先，建筑企业的进项税来源繁杂，包括原材料购买、机械设备租赁、劳务发包、工程设计等，票据种类繁多、数量庞大、内容各异；其次，施工点多、分布广，跨区域施工普遍，进项税抵扣的时间地点矛盾突出。数电票的大规模推行，给解决这些问题带来了新的机会，同时也带来了一些新问题，如系统切换、流程变化导致的新合规性问题等。

1 建筑施工企业进项税管理的现实困境与数电发票带来的变革契机

1.1 建筑施工企业进项税构成的特殊性与管理痛点

建筑施工企业进项税构成具有显著行业特点。从来源上看，进项税项包括建筑材料所含增值税进项（一般占到 60%以上）、设备租赁增值税进项、人工成本中劳务分包增值税进项、勘察设计及检测等相关服务增值税进项，以及水电气暖等各项杂费所含增值税进项等。而这些多种类型的进项又带来三个问题：一是难以进行汇总。由于建筑工程项目分布在全国各地，材料采购一般由各项目部在当地完成，因此取得的发票数量较多并且分散在各地，而集中认证时间较短，很容易错失机会。二是难以实现连续抵扣。由于很多供应商为小规模纳税人或个人，开具增值税专用发票积极性不高或者无法开具，造成进项税“应抵未抵”。三是难以做到三流一致。建筑行业的业务流程涉及合同流、物流、资金流、发票流四个方面的内容，在实际操作过程中，由于行业内常见的分包、转供、代购等情况普遍存在，这就会产生大量的四流不一致现象，进而引起税务风险。

1.2 传统管理模式下进项税管理失效的深层归因

仔细分析这个问题，问题所在并不是简单的管理问题，而是在传统方式中本身就存在一种内在的管理摩擦。首先，信息不对称存在于企业和项目部之间，在集团总公司不能及时了解各个项目部的发票回收情况的情况下，税务局也无从得知异地施工是否真实发生，造成信息孤岛导致进项税管理工作长期处于“盲人摸象”的状态；其次，由于纸质发票本身所具有的物理属性决定了其管理成本高昂，如发票签收、登记、传递、认证、装订、保管等工作都需要人工完成，费时费力且错误率较高；最后也是最重要的一点，在传统的模式下，合规管理是“静态时点”，即企业在每个月申报纳税时才去关注进项税的问题，而不会在整个过程中持续关注发票的情况，这就使得企业的合规管理工作和增值税链条式

的征收管理制度之间存在矛盾。

1.3 数电发票为进项税管理提供的技术红利

数电发票广泛应用正好解决以上问题。首先是从归集效率提高来看，数电发票是以电子数据形式实时传送到每一个企业的税务数字账户中，企业可以马上看到自己所有的进项发票信息，不需要等待纸质发票到达，归集时间由原来的“每月”缩短成“秒”[1]。其次是从抵扣时点精准化来看，“即勾即扣”的功能让企业可以根据自身的进项税额的时间、空间分布情况来确定最佳的抵扣时机，从而防止出现“有票未抵”或者“票到未认”的现象发生。再次是从数据协同性提升来看，数电发票有统一的商品和服务税收分类编码，可以自动识别出商品和服务的类型、税率以及是否享有税收优惠政策等信息，为企业的项目级进项税核算提供坚实的数据支撑。最后，税务数字账户集中展示的功能给企业一个整体掌握整个集团的所有进项税发票的能力，在一定程度上解决了信息不对称的问题。

2 建筑施工企业进项税管理的优化路径

2.1 组织架构优化：构建集团集约化与项目属地化协同的管理模式

在数电发票时代，建筑施工企业需要重新规划进项税管理的管理体系。可以设立“集团税务共享中心——区域税务管理分中心——项目部税务专员”的三层管理模式。集团税务共享中心是整个企业进项税管理的大脑，负责制定统一发票管理制度、分配税务数字账户操作权限、监督集团范围内所有进项税认证情况以及税率变化等；区域税务管理分中心负责本区域内的各个项目的进项税资料核实工作、异常发票问题解决以及与当地税务局对接事宜；项目部税务专员主要负责原始凭证信息录入及对业务真实性进行初步判断[2]。这样既有利于发挥总部集中统一优势又能够满足施工项目本地化运营需要。

2.2 业务流程再造：嵌入数电发票的采购、验收、结算以及抵扣全流程管理。

流程再造的基本思想是将进项税管理工作由财务部门事后处理转变为业务前端的事前提前介入，形成采购、验收、结算及抵扣相互衔接的链条，在采购时就要考虑供应商开票能力（是否有能力开具数电发票以及以往开票是否合法合规等），从而减少取得不符合规定的发票的可能性；在验收时，货物入库存储的同时即刻利用电子发票服务平台对相应的发票真实性及有效性进行检查，做到“收货同时验收发票”，避免后期才发现发票不符的情况发生；在结算时，把发票信息与合同约定内容以及计量支付单据等进行系统的对比分析，保证发票上的金额、税率、税收分类编码等都符合实际情况；在抵扣时，借助税务数字账户中的勾选确认功能，并根据项目的资金流量计划合理选择抵扣时机以减轻企业负担。

2.3 内控制度健全：从发票真实性、完整性和及时性设立三层防线。

建筑施工企业应在数电发票条件下设立三道防线。第一道防线是业务端源头控制，由项目部负责每笔进项交易真实性的第一责任人，在交易发生的同时利用手机等移动工具采集相关交易凭证（如收货单、计量单、验收报告等）并关联该笔发票的相关信息，形成证据链闭合的数字化链条；第二道防线是财务端合规检查，主要审查发票票面上各项内容是否齐全、合理，比如购方和销方信息是否正确、税收分类编码是否恰当以及税率选取是否合法合规等；第三道防线是税务端风险监控，基于数电发票可实时获取的特点，建立进项税重要指标预警机制，对于进销项税率倒挂、较大金额进项、频繁作废红冲等情况设定相应的预警线，做到防患于未然。

2.4 数字化工具赋能：利用税务数字账户以及财务共享平台相互结合。

技术工具的应用以及集成是落实落地的关键因素。建议建筑施工企业加快推动财务共享平台和税务数字账户系统的打通，实现发票数据的“一键取票、自动验真、智能入账”。从应用角度出发，可以搭建一个集中式发票池，把来自各项目、各供应商的数电发票的信息汇总到一个数据中心，在此基础上再与采购订单、入库单据、合同台账等进行多方核对[3]。另一方面，可以设计一个进项税管理的可视化驾驶舱，以项目为单位，或者以供应商为单位，或者以税目为单位，或者以时间跨度为单位来查看进项税的情况及其变化趋势，以便进行税务规划。同时还要重视电子发票归档的问题，在符合国家档案局关于电子会计凭证的相关规定下，保证数电发票的保存方式、元数据、哈希值校验等方面都能达到审计的要求。

3 合规风险识别与应对策略

3.1 过渡期的制度衔接风险及应对

数电发票推行初期，建筑施工企业面临新旧制度交替的风险。一方面，部分上游供应商尚无法完全掌握数电发票的操作方法，在开具数电发票或者开具红字发票时容易出现错误；另一方面，由于企业内部员工对于新

系统熟悉程度较低，在使用过程中可能会出现误操作导致进项税额无法抵扣的情况发生。针对上述风险，企业应做好分批分阶段实施工作：在一定时期内，实行新老系统并行使用的方式，在采用数电发票的同时也为出现问题提供人工复核渠道；其次，组织全员以及核心岗位员工进行培训，使大家了解如何正确使用数电发票、如何开具红字发票以及遇到问题如何解决等问题，保证制度顺利过渡。

3.2 发票合规性风险的新型样态与防范

在数电发票时代，以前常见的伪造发票、虚开发票等明显违规现象由于技术进步而减少，但是新的合规问题出现。比如：税收分类编码故意错用（例如把高税率的商品归类到低税率税目下）、频繁红冲和重新开具以控制进项税额、使用授信额度拆分大额业务从而逃监管等。而在数电发票所有要素都可比对的情况下，税务机关智能化的风险识别系统更易发现这些问题。对于此类风险，企业要建立发票合规双层审查制度，在系统自动审核基础上增加人工抽查，对有疑问的发票进一步核实[4]。此外，还要把发票是否合规作为对供应商考核的一部分内容，在供应商提供大量不符合规定的发票时，可以考虑逐渐减少从该供应商处购买的商品数量等方式来惩罚其违规行为。

3.3 进项税抵扣的实质要件与形式要件匹配风险

虽然电子普通发票简化了形式上的审核程序，但是税务局对于抵扣实质性的要求并没有降低。建筑施工单位应注意两种情况：第一种是虚增进项的风险，即发票是真实的但是相应的交易行为并不真实或者交易金额过大，比如通过施工项目的隐蔽性伪造购进原材料的行为；第二种是进项税转出不够充分的风险，即取得的进项发票所涉及的业务一部分用于应税项目一部分用于免税项目、简易计税项目，但是没有按比例进行进项税额转出处理。防范措施是要加强业务证据链的完整性和可追溯性，将合同、计量、支付、验收、发票这五种类型的证据按照项目统一保存成电子文档的形式，保证每一张可以抵扣的进项税都有充足的证据支持。特别是在建筑服务与货物销售同时发生的场合下，要严格区分不同税目的抵扣标准，防止因混合抵扣而造成不必要的麻烦。

3.4 税务稽查应对从被动响应向主动合规转型

数电发票普及以后，税务机关利用大数据分析可以做到精准选案以及穿透式检查，建筑施工企业面临的税务风险大大提升，在这种形势下，企业应当改变以往稽查应对方式由“出现问题之后再亡羊补牢”转变为“防患于未然”，即定期开展进项税自查工作，每季度自查一次进项税抵扣是否合法，特别是大额进项、异常供应商进项、简易计税项目进项等高危区域自查发现问题及时作进项税补充申报或者进项税转出，把风险消灭在税务局检查之前；同时要加强与当地主管税务机关联系，及时掌握本地区数电发票征管具体要求以免由于理解错误带来不必要的麻烦。

4 结语

数电发票广泛应用对建筑施工企业的财务管理产生巨大影响，它改变了传统的开票模式，也给企业进项税管理带来了由成本损失变为价值创造的机会。企业可以通过集中化管理、信息化管理、制度化管理和工具整合来优化自身的税务管理。另外，由于合规性风险的变化，企业需要树立主动合规意识，把税务风险纳入整体风险管理之中。而未来随着人工智能、区块链等新技术的应用到税收治理中，税务管理工作也将更加智能、自动。因此，企业应该抓住数电发票普及这个机会加快自身税务管理信息化的步伐，把负担转为优势，在合法经营的基础上健康快速发展。

参考文献

[1] 李万甫, 黄立新. 全面数字化电子发票改革的逻辑框架与制度效应 [J]. 税务研究,2024(3):56-63.

[2] 刘怡, 张宁. 建筑业增值税抵扣链条断裂问题与治理路径 [J]. 财会月刊,2024,45(7):112-119.

[3] 陈斌, 王韬. “以数治税”背景下企业税务合规管理的范式转换 [J]. 税务与经济,2025(1):78-85.

[4] 赵迎春, 周明. 数电发票时代企业发票管理的风险识别与内控设计 [J]. 会计之友,2025(4):92-98.