

Construction Ideas on Intelligent Tax Management for Group Enterprises

Kai Zhou

Jidong Cement Luanzhou Co., Ltd., Tangshan, Hebei, 064200, China

Abstract

With the phased rollout of the “Golden Tax Phase IV” initiative and the sustained implementation of policies such as “Internet + Taxation”, “electronic special invoices”, the “Two Offices Guidelines”, and “fully digital invoices”, the tax system has strengthened collaboration with industrial and commercial authorities, banks, and social security regulators. Leveraging big data and cloud platforms, tax authorities are progressively tracking corporate operational records, enhancing data transparency and surveillance comprehensiveness. This has led to more rigorous, precise, and thorough tax audits. Under the State Taxation Administration’s “data-driven tax governance” framework, tax management requirements for conglomerates are becoming increasingly stringent. To accelerate the group’s integrated business-finance-tax transformation, enhance tax management capabilities and risk prevention, and generate tax value, this paper proposes an intelligent tax management framework tailored to the group’s specific context.

Keywords

tax administration; intelligence; construction; big data

关于集团企业税务管理智能化的建设思路

周凯

冀东水泥滦州有限责任公司, 中国·河北唐山 064200

摘要

伴随着“金税四期”工程的逐步上线推广,“互联网+税务”“专票电子化”“两办意见”“全电发票”等政策持续推进,税务系统通过大数据和云平台,实现与工商、银行、社保等系统的协同监管,逐步对企业经营行为进行全流程追踪,企业数据信息的透明化程度更深,监控更加全面,税务稽查将会更严格、更精准、更全面。在国税总局“以数治税”的大背景下,对集团企业税务管理要求日趋严格。为加速推进集团业财税一体化转型工作,提高税务管理水平及税务风险防范能力,创造税收价值,本文结合所在集团实际情况,开展集团企业税务管理智能化的建设思路。

关键词

税务管理; 智能化; 建设; 大数据

1 税务管理智能化建设的发展现状

目前集团税务管理涉税信息的获取来源主要采取人工上报的方式,及时性准确性无法保证,税务信息化水平已经不能满足集团管理的需要,支撑企业经营和战略决策的纳税分析和管理工作投入欠缺。

企业在税务智能化方面尚未实施,一是税务发票一直采用人工方式开具发票,无法做到系统自动处理,开票工作耗时耗力;二是企业税务风险的识别、评估主要靠人员主观判断,无法做的自主评估、预警、控制;三是所属集团范围内企业税务案例,无法实现信息共享;四是内外部对税务数

据需求频繁且口径不同,企业需要手工进行数据收集,无法实现数据自动生成。集团企业需要通过建立税务管理智能化平台系统,实现税务基础管理、税务风险控制、税务决策分析等方面的智能化管控。

2 税务管理智能化建设的必要性

企业税务管理智能化是企业长期发展的核心战略选择。真正能长期发展的企业,必然是紧跟时代、持续革新的企业。在大数据时代,税务管理的智能化、数据化是企业发展的必然趋势,不仅能助力企业数智化转型升级,还能显著提升税务管理效率,有效降低税务风险。

大型企业集团一般企业主体数量多,部分单位涉及分公司及异地项目部纳税主体,纳税主体数量庞大。涉及板块多样,不同板块如制造业、房地产、投资物业、商贸物流、金融等计税规则不同;企业信息化建设水平程度不一,如集

【作者简介】周凯(1987-),男,蒙古族,中国河北遵化人,本科,高级会计师,从事财务管理、预算管理、资金管理、财务信息化研究。

团内个别板块共享中心建设规划税务模块外,其余板块的税务信息化管理只局限于通过财务共享平台完成进项发票查验等操作,尚未构建税务管理平台;目前集团业务覆盖增值税、企业所得税、个人所得税、土地增值税、房产税、城镇土地使用税、环境保护税、资源税、城市维护建设税、印花税、车船税、车辆购置税、关税、耕地占用税、契税等国家现行18个税种的核心范围,由于各税种计税方式复杂,且不同地区政策执行口径存在差异,集团涉税管理面临规则多样、标准难统一的挑战。为提升涉税管理效率、降低合规风险,需由集团层面统筹规划,优化现有管理模式,实现跨区域、全税种的协同管控。

2.1 税务发票管理方面需求增强

目前集团层面尚未构建税务发票集中管控体系,发票管理的集中管控业务需求包括:一是公司税号体量大、纳税主体分布地域广、集团业务板块众多,导致集团发票管理无法集约管控;二是缺少统一建设税务发票管理平台,集团、二级集团对分支机构发票相关数据及涉税风险监控难度大;三是随着电子专票、全电发票的持续推广,对发票的开具、收集、归档、入账的管理要求提高;四是发票获取风险增加,暂未建设税企直连安全通道,企业发票需要通过第三方平台归集,进项发票综合成本较高,发票数据安全方面有待加强;五是通过手工线下方式进行数据流转、待开票数据处理及发票填开等相关流程,无法做到系统自动处理,开票工作耗时耗力;六是针对项目型、合同类等开票管理无法做到数据关联追踪,开票系统独立于业务、财务系统之外;七是系统数据易形成孤岛,无法实现有效连接,导致销项开具效率过低,销项开具风险过大。

2.2 纳税申报方面的需求增强

集团企业下设众多子公司、众多板块,税务部门的报税系统又是独立的单点系统,导致企业办理涉税业务存在以下痛点:一是无法满足集团企业集中化管理的要求;二是与企业现有的内部业务系统无法对接,导致报税环节管理成本高,涉税风险大;三是税务机关提供的电子税务局是面向所有企业的标准化办税平台,功能全面,但是缺乏对特定企业的个性化要求提供针对性的业务功能服务。

2.3 供应商涉税联动管理方面的需求增强

在供应商管理方面:一是集团对大额进项发票的管控难度较大,无法完成多级数据的穿透式管理;二是由上游供应商产生的涉税风险,直接或间接影响集团税务管理,容易产生税务风险;三是进销项发票数据匹配难度较大,供应商发票状态发生变化无法及时监控,管理难度较大;四是供应商整体税务、工商情况无法直观了解,整体的对账结算开票流程缺乏行之有效的动态管理方式。

2.4 税务风险管控方面的需求增强

数字化管控税务风险的需求加强:一是进项发票风险监控方面,需对发票状态、认证情况、敏感信息等有效风险

监控;二是销项开票风险管控方面,需对发票开具、库存、作废、红冲、金额超限等风险进行有效管控;三是集团化税务风险管控方面,集团、二级集团目前无法对所有分支机构税务风险进行实施把控,无法做到自动预警;四是涉税风险环节评估难、预防难、控制难、管理难,税务数据分散,信息共享性不足,难以对子公司实行有效的监督管控等问题;五是税务机关外部监管力度加强,2021年开始,集团企业纳入国家千户集团税务管理名单,所属企业均需按月报送涉税数据,纳入税务机关开展的千户集团重点行业或重点企业的专项分析工作监管中,如何防控集团内涉税风险的需求日益加强。

2.5 科学的集团数据分析方面的需求增强

目前集团业务、财务、税务等系统完成了部分数据集成,随着信息化项目的持续建设,需通过人工智能、大数据、云计算等核心技术应用,逐步形成集团涉税数据一键生成、多种方式展示、税务数据可视化、分析统计智能化应用。按照地区、板块等多种方式对数据进行展示和管理。为集团经营管理决策分析提供基础数据展示,形成集团涉税数据管理驾驶舱。

目前集团已经从制度上建立了统一的税务管理规则,各二级集团也在逐步推进财务共享中心的上线及应用,已经取得了显著效果。而集团及二级集团层面涉税信息化建设目前尚属于起步阶段,税务管理仍采取传统管理方式,集团内企业涉税信息无法做到有效的共享,建设税务管理系统是助力集团业财税数智化转型,防范涉税风险,创造税收价值,辅助集团科学决策的一项重要举措。

3 税务管理智能化建设实施方案

3.1 税务管理智能化项目实施目标

借鉴大型央企成熟实践经验,搭建一体化税务管理系统,实现税务事项的集中化、标准化管控。优化业财税数智化管理流程,构建权责清晰、相互制衡的内控机制;完成增值税发票开具、红冲、流转、查验、归集等全流程线上闭环自动化处理,实现进项发票采集、签收、认证、转出及全生命周期动态监控;强化财税合规性校验、验真防重与企业费用管控,提升用户与员工操作体验,保障纳税申报工作高效精准落地;搭建供应商涉税协同联动机制,建立涉税风险智能识别与预警体系,增强企业涉税风险防控能力;打通ERP、财务共享与业务系统数据壁垒,通过多维度税务数据分析,为企业经营决策提供科学的数据支撑。

3.2 税务管理智能化项目建设内容

3.2.1 税务管理平台建设

在集团总部、二级集团及各下属独立纳税主体搭建统一的税务数据中心,打通各层级税务数据链路,为为销项发票开具、发票真伪查验、进项税额认证抵扣、纳税申报办理、涉税数据深度分析、税务风险智能预警等业务的自动化处理与智能化应用筑牢数据根基。

3.2.2 税务数据中心建设

整合集团内全量纳税申报、发票、财务账务及关联业务数据,搭建统一的集团涉税数据中心,通过构建指标监控、趋势分析、事项追踪等多维度可视化模块,形成集团涉税事项全景视图,深度挖掘税收大数据的潜在价值,并支持移动客户端实时访问与展示,为集团税务管理决策提供全方位、智能化的数据支撑。

3.2.3 税务风险管控平台建设

依托税务数据中心形成的集团全量涉税数据库,通过指标引擎与数据引擎,结合多维度风险指标体系,实现企业税务风险事前预警、事中监控、事后追溯的全流程管控,全面提升集团税务数据分析能力与风险管控水平。

3.2.4 税务决策分析平台建设

打造税务管理全景可视化看板,定期呈现按区域、业务板块、税种、组织等多维度的税负分析、风险预警等核心信息;支持集团内部财税情况横向对比,以及与行业、标杆企业的税务情况对标分析;满足税费波动分析、变动趋势分析、税金结构分析等多种分析场景的结果可视化展示。

通过多元化展示形式对涉税数据进行综合呈现,支持按地图、业务板块、法人主体、税号主体等多维度自由切换展示,搭建集团涉税管理驾驶舱,为集团经营发展提供数据支撑与智能决策支持。

3.3 税务管理智能化项目实施措施

根据集团税务管理建设的总体目标,按照“先重点实施,再全面推广,后持续优化”策略指导下制定具体实施方案。一是通过搭建集团税企直连服务,构建总部全局全量进项发票数据中心,通过发票数据中心建设完成集团进项发票管理、销项发票试点管理;通过下级单位导入等方式完成申报数据的获取;在集团层面建设税务数据中心、完成税务管理智能看板等核心应用模块上线;完成税务管理系统基础建设。二是在总结经验、持续优化完善的基础上,在二级集团所属子企业及单体直管单位层面完成税务基础管理建设上线应用(发票管理模块);初步实现纳税申报业务的合规化、自动化应用;建设供应商涉税协同平台;建立税务风险管控平台及税务决策分析平台。

4 税务管理智能化建设的实施意义

通过项目建设,在集团搭建“一个平台、四大体系、多级管控”的税务管理系统,以税企直连安全通道为切入点,贯穿集团业务、财务、税务各个环节,全面提升集团业财税数智化管理水平。

4.1 有助于节约成本

企业税务管理智能化提高了进项发票管理效率,提供

增值税专用发票的批量采集及认证,提高增值税普通发票查验效率,实现批量自动查验、单张查验等,极大提高了财务人员工作效率,以专业的、高效的方式提供自动化的财务基础处理。

4.2 有效提高集团税务管理水平,挖掘税收大数据价值

通过税务管理系统建设,构建集团税务全景视图,各企业税务信息集中共享,通过多维度的税务指标对比分析,充分对标税负水平,从差异中发掘税收筹划点,构建集团财税数据中心,充分挖掘税收大数据价值,有效提高集团税务管理水平。

4.3 提高集团税务风险监控及预警能力,规避税收损失

通过税务管理系统建设,实施业财税一体化管理,实现税务管理流程化、规则标准化,提高操作准确性、及时性和真实性,防范涉税风险。根据集团行业特点,结合国家金税系统、千户集团等风险指标体系,建立集团税务风险防范指标库,实现税务风险预警,税收管理变被动监控为主动优化,规避因涉税风险产生的损失和不利影响因素。

4.4 推动税务数字化转型,助力科学决策

通过纳税分析指标、分析报告、分级推送等税务数智化管理手段,建立税务决策分析支持体系,使税务规划能够深入到集团战略、经营业务等全方位,统筹谋划,控降成本,为科学决策提供支持。

5 结语

通过研究税务管理智能化平台建设方案,为集团企业税务管理智能化带来效益提升和管理改善,可以看出税务智能化背景下信息化技术在企业税务管理改革中发挥的重要作用。集团企业通过总部统一规划完成税务管理项目的建设,坚持“看得见、摸得着、控得住、管得了”管理思路,是解决集团税务管理困境的最优模式。通过项目建设进一步加强集团化税务管理工作,挖掘税收大数据价值,辅助集团科学决策。

参考文献

- [1] 高朝霞、葛志刚、王瑜等.企业智能化税务管理系统的建设与应用[J].会计之友,2019(12)
- [2] 邓亚琼.基于大数据背景企业税务管理智能化研究[J].纳税,2020(08)
- [3] 刘苗.智慧税务背景下智能化税务管理平台建设——以N企业为例[J].财务管理研究,2023(04)
- [4] 张立春.企业集团税务管理系统数值化建设研究[J].企业改革与管理,2023(06)