

“营改增”改革背景下的电费发票电子化平台设计分析

宁向南,陈琦,王路,张瑜,王亚微
(国网天津市电力公司营销服务中心,天津 300120)

摘要:通过本文研究,有效转变电力公司发票管理的模式,推进发票无纸化工作,降低发票使用和管理成本,实现纸质发票到电子发票的变革,提升对城市能源互联网发展建设的支撑。

关键词:“营改增”改革;电费发票;发票平台

在“互联网+”的发展浪潮中,“互联网+税务”发展得如火如荼。为深入落实国家税务总局“互联网+税务”行动计划,顺应互联网发展,紧跟税务改革,高效落实财税工作,全面提升税务管理工作水平,电力企业需进一步贯彻“营改增”改革背景下的电费发票电子化进程,切实减轻一线工作人员压力,提高服务质量,结合电力电费税务管理实际需要,进行发票管理平台建设。

一、平台建设目标分析

打造全天候、全方位、全覆盖、全流程、全联通的智慧电费电子发票生态系统,促进电力公司纳税工作进一步精准便捷、用电客户税收流转进一步提质增效,推动形成线上线下融合、前后台贯通,统一规范高效的电子发票管理系统。

(一)管理功能设计目标

通过电费电子发票平台,实现电力发票升级,取消街头发票,变更为增值税普通发票。电力营销业务系统对增值税普通发票和增值税专用发票进行管

理,包含发票入库、领用、返还、作废等,严格按照要求进行入库登记、领用、返还、作废等记录工作,对票据的使用情况进行记录、查询。

纸质发票开具信息与税控系统记录的信息一致,包含用户信息、费用信息、票据号码、代码信息等。

(二)业务设计目标

营销业务系统对增值税普通发票、增值税专用发票的入库、领用、返还、作废操作进行记录。根据不同用户开具不同类型票据,营销业务系统将客户信息和费用信息传递给税控系统,税控系统进行相关验证后返回给营销业务系统,营销业务系统根据返回结果进行开具票据。开具成功后将信息传递给税控系统,实现实时报税工作。

(三)功能服务设计目标

1.电子发票推送

根据目前互联网的迅速发展状态以及电力公司对客户的优质服务的要求,电子发票的推送需要实

增值税票据管理

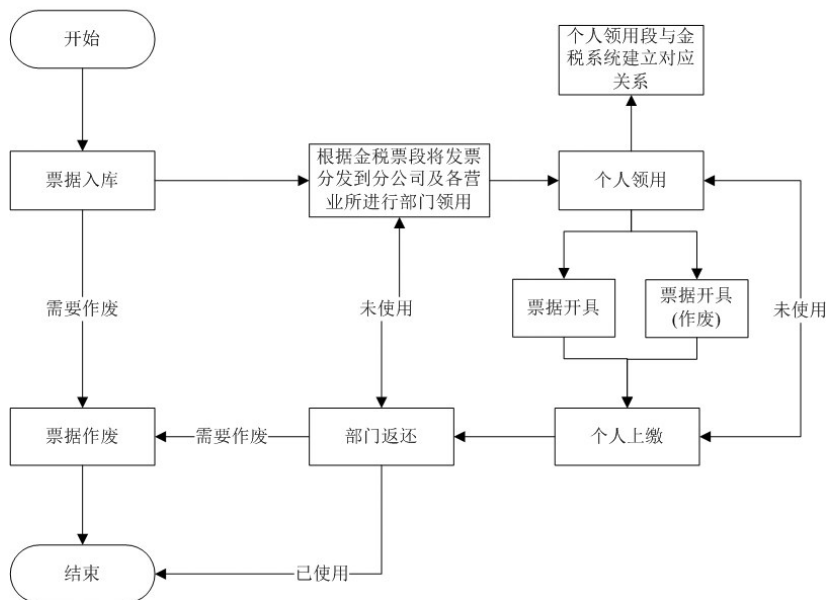


图1 发票管理模式设计

现多样化的推送,对不同类型的用电用户选择不同的推送方式,使用电用户能够及时准确地接收到电子发票信息,方便用户查询、验证、下载^[1]。

2. 电子发票查询

利用目前电力公司的公众微信号、APP应用、自建外网平台等方式提供用户随时查询电子发票信息,满足用户实际需要。

3. 纳税人信息查验

营销业务系统可以与税务部门、工商部门等部门系统进行联通,通过系统数据对接,实现对纳税人资质基础信息的查询、更新、管理同步运转,实现对用户税务登记信息网上查验,查验结果可被营销业务系统其他业务查看,提供信息。

二、平台流程设计

(一) 票据管理流程设计

按照发票的领用存模式,对电力营销系统的发票管理模式进行设计,具体的流程如图1所示。

(二) 发票生成流程设计

改变电力增值税发票的管理模式,提高营销业务系统与金税发票管控系统、防伪税控开票服务器系统的融合,实现增值税票一键生成,如图2所示。

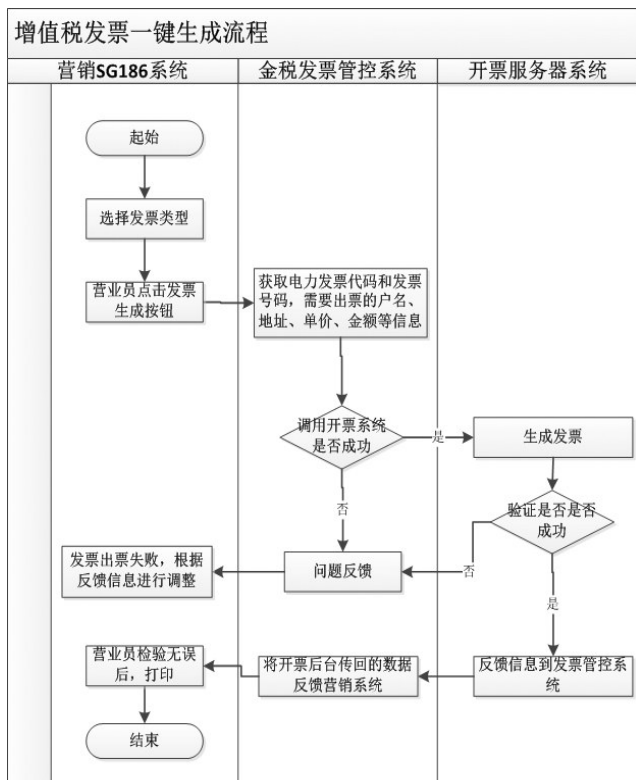


图2 发票生成流程设计

三、平台功能设计

(一) 票据管理

主要是指在电费增值税普通发票、增值税专用发票、收款收据等各类票据的保管、领用、核销管理。

票据版本管理:对于新类别的票据进行记录版本信息,备注票据版本说明以及票据版本编号。

票据入库:按票据类别票据号码范围整批入库,记录入库结果(入库人员、入库时间、入库机构、张数、票据类别、票据号码)。

票据部门领用:按票据类别票据号码范围整批调拨,记录领用结果(领用人员、领用时间、入库机构、票据使用部门、张数、票据类别、票据号码)。

票据部门返还:票据使用部门返还未用票据:申请、返还未用票据,记录返还结果(返还人员、入库人员、返还时间、入库机构、票据使用部门、张数、票据类别、票据号码)。

票据个人领用:按票据类别票据号码范围整批领用,记录领用结果(领用人、领用时间、票据使用部门、张数、票据类别、票据号码)。

票据个人上缴、返还:开票人上交票据,记录上交结果(上交人员、交接人员、返还时间、票据使用部门、张数、票据类别、票据号码,开票状态)。

票据使用情况:票据使用部门定期编制电费票据使用报表并上报,内容包括已用发票数和起讫号码,作废发票数和发票号码,空白未用发票数和起讫号码。

金税盘领用:记录营销业务系统中收费开票人员领用金税盘的情况,包含领用人信息、金税盘信息、领用时间、返还时间、金税盘设备作废等^[2]。

(二) 票据开具

票据开具主要有坐收收费、走收收费、票据补打、售电、流程中收费等几种方式。

1. 收费、补打

收费成功后或走收发票打印、补打、售电等成功后,系统根据用户信息自动解析应该开具的票据类型,当开具增值税发票(普通发票、专用发票)时,营销业务系统自动将用户档案信息、电费电量信息、应开具发票票据类型等信息通过接口传递给金税系统,金税系统记录相关信息后返回票据号码等信息到营销业务系统,营销业务系统校验该票据号码是否归属当前开票人,如果属于当前开票人则正常打印,否则营销系统直接给予提示,并需要开票人调整票据。

2. 票据冲正、冲红

营销业务系统中收费冲正、走收发票打印、票据状态维护等操作会导致票据的作废。

3. 作废、冲红票据

对于增值税专用发票和增值税普通发票只能在本月底零点前作废,如超过此时间点则需要做冲红处理。

营销业务系统将待作废票据信息以及对应的用电用户信息传递给金税系统,金税系统校验通过后将信息返回给营销系统、营销系统根据返回的信息内容判断是否能够作废或是冲红票据,并给予提示

信息。

(三)电子发票管理

1.电子发票订阅

电力营销业务系统中增加电子发票订阅功能,记录需要开具电子发票用户的信息,包含但不限于用户手机号码、电子邮箱账号、QQ号码、微信号码等,支持对用电用户的新增和修改、删除等操作。

2.电子发票开具

电力营销业务系统中对用电用户收费成功后,根据用户订阅情况开局电子发票。电力营销系统自动将用户信息、电力电费信息等数据传递给金税系统、金税系统根据请求信息返回票据号码、链接地址等信息给营销系统,营销系统记录此信息并将此信息通过短信息、电子邮箱、QQ号码、微信号码等途径发送给用户,用户可以通过网络使用终端设备进行查看、打印等^[3]。

(四)“营改增”业务发票管理

1.价税分离

用户结清业务费用后,电力营销系统判断是否需要拆分收费项目,将用户信息和费用信息通过接口传递给金税系统,金税系统做价税分离。营销系统定时调用金税系统接口获取价税分离后的数据并保存信息到本地中间表,主要包含用户信息、含税额、净剩额、税额等信息。

2.票据打印

电力营销系统将中间表数据传递给金税系统,金税系统做票据生成等操作处理。电力营销系统获取处理的后数据更新中间表,将信息再次发送给金税系统完成票据打印操作,实现营销侧开票,避免多系统之间切换操作,影响工作效率。

3.增值税专用发票批量开票

为了更好地支撑增值税专用发票开票,通过对电力营销应用系统进行适应性改造,新增增值税专用发票的批量开票功能。增值税专用发票批量开具包含信息筛选和开票两个二级模块。

4.增值税专用发票寄送

增值税专用发票寄送包括订阅申请、发票寄送、回单回写三个二级模块,实现寄送的申请、寄送、回单整个闭环的管理,营业人员根据用户信息打印出增值税专用发票及账单,用于用户邮寄发票和账单邮寄,提高寄送服务效率。

5.电子发票开票规则调整

通过对电力营销应用系统进电子发票开票规则调整,实现电子发票系统自动开具。

6.电子发票服务共享

支持用户通过线上渠道下载电子发票,校验发票状态,主要包括发票已开、发票未开、电费未结清等。

7.营销账务管理

营销收费(一次销根)不记账,不生成凭证,到账确认(二次销根)时候记账并生成凭证。通过对明细记账凭证汇总,系统生成对应的汇总凭证,通过对汇总凭证的审核及账务数据的核对,完成日常账务数据的处理。在系统无法处理相应的汇总凭证时,可通过人工的方式进行调账处理。月末把损益类科目转出后,对账务进行关账,进而完成整个月份的账务处理工作。

8.辅助管理

电力营销业务系统与税务管理部门门户网站联通,通过系统数据对接、实现对纳税人资质基础信息的查询、更新、管理同步运转、实现对用户税务登记信息网上查验。

四、结论分析

(一)管理效益

电子发票的大规模使用由国家税务总局响应实质参与,对电子发票的研发、推广和应用,制定相关税收征管和财务制度及配套措施。特别是应加快对电子发票公共平台的建设和管理,实行全国互联互通,并尽早使电子发票具有报销功能,发挥其高效性、节能性和管理规范性等综合效益^[4]。

(二)经济效益

电子发票的大规模使用。对于企业而言,将更好地节约成本、提高效率,并且提高企业内部发票管理水平。

(三)社会效益

电子发票是“互联网+”行动在税务领域的核心应用之一,在允许争论的同时,要澄清错误认识,深入讨论下一步的发展,将电子发票作为现代税务管理的抓手,在努力做到最小征纳总成本的同时,发挥出最大的社会总效益,为实现税收管理现代化提供重要的支撑作用。

参考文献:

- [1]何蕊华.浅析电网企业如何提高增值税发票认证管理效率[J].时代金融,2020(4):33-37.
- [2]张永平.“营改增”对电网企业财务管理的影响[J].财会学习,2019(4):12-14.
- [3]梁林森.供电企业营销电子发票系统的设计与实现[J].信息与电脑(理论版),2020(19):117-120.
- [4]方圆.电费电子账单及电子发票平台建设需注意的问题[J].大众用电,2019(3):14-15.