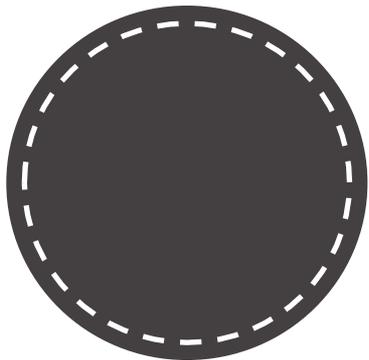


**集团型企业税务风险管控案例研究**  
**——以步步高集团税务管理措施为例**  
**---刘华明**

# 目录页

## CONTENTS PAGE



税务管理

### 01 步步高集团简介

02 税务管理重要性

03 步步高税务管理体系

04 税务管理新技术运用

05 涉税数据的管控

# 企业概况

Company Introduction



达370多亿元  
达390多亿元

70000余个

岗位

营收

零售贸易、电子商务、  
商业地产、互联网金融、  
物流运送

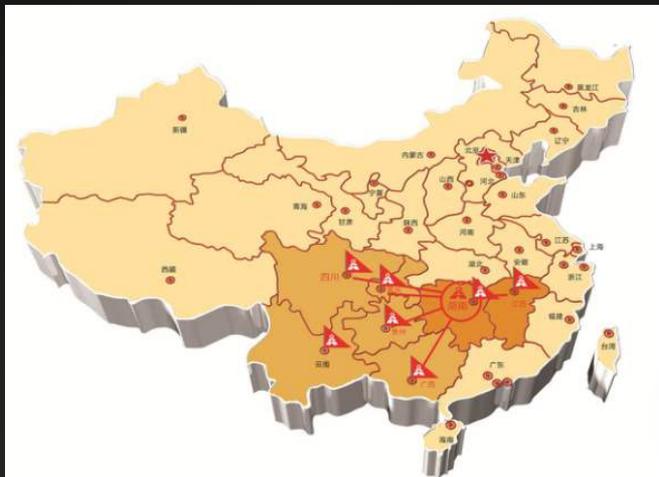
湘、赣、川、  
渝、桂、滇

区域

业态

670多家

门店



北美洲、欧洲、亚洲、大洋  
洲设置六大全球采购中心

全球化

# 企业荣誉

Company Honor



中国财富500强



中国企业500强



中国民营企业500强



2017中国卓越雇主百强



中国连锁突出成就奖

TOP  
10

中国快消品连锁10强



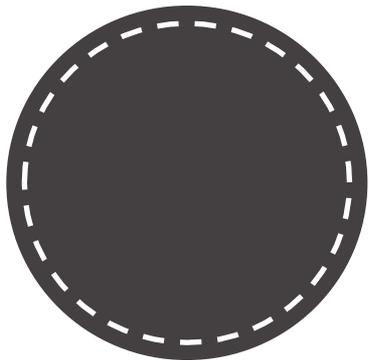
中国连锁经营20强



中国商业地产品牌价值  
10强

# 目录页

## CONTENTS PAGE



税务管理

- 01 步步高集团简介
- 02 税务管理重要性**
- 03 步步高税务管理体系
- 04 税务管理新技术运用
- 05 涉税数据的管控

# 不可防止的税收

人生只有两件事情是不可防止的，那就是死亡和纳税

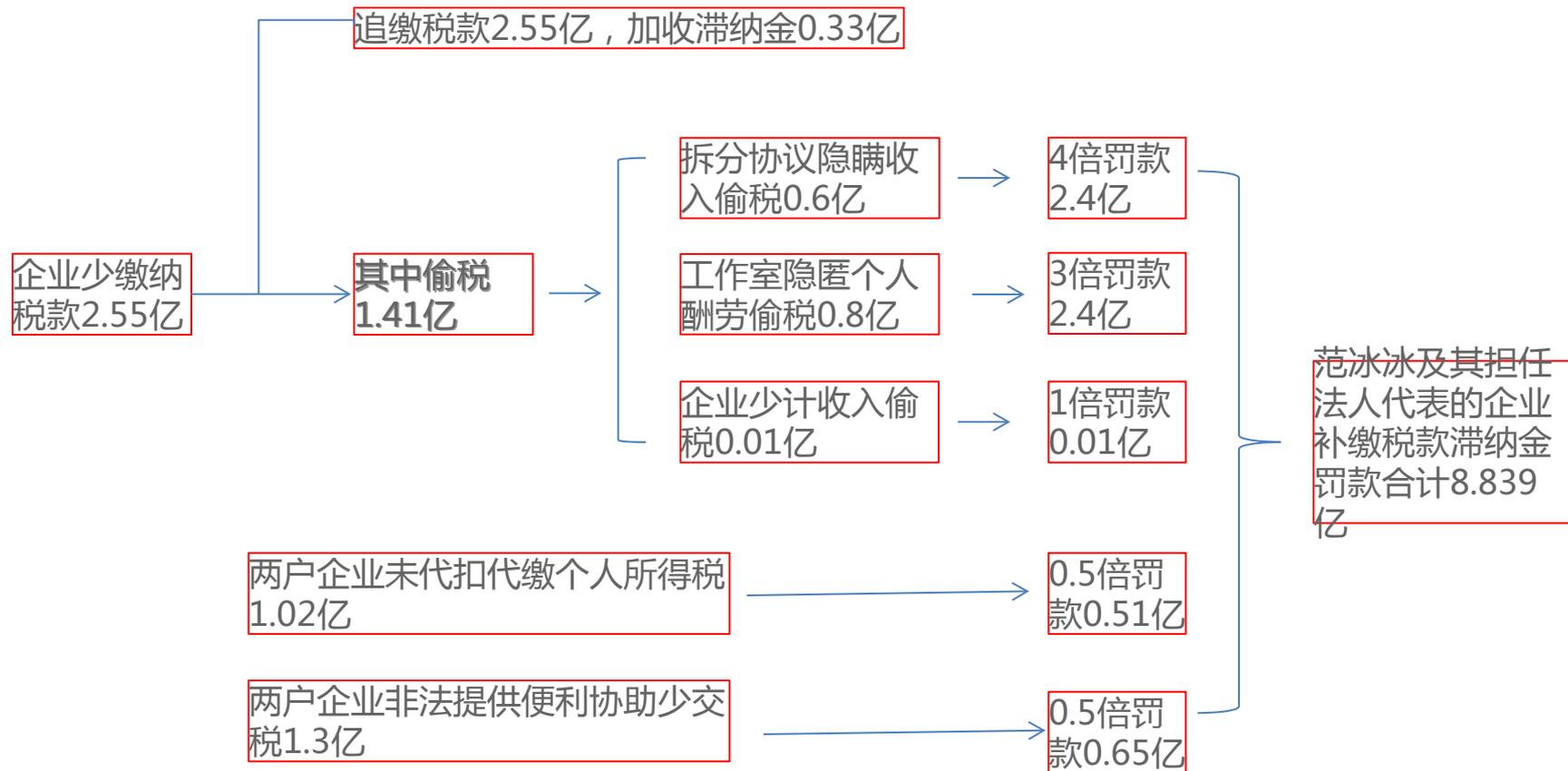
——富兰克林

# 税负痛苦指数

福布斯全球"税负痛苦指数"将中国内地列位全国第二名，亚洲第一名，如往年一般，汇报一出即刻引来一片驳斥之声。《人民日报海外版》9月1日刊文指出，中国税负水平被外界夸张，福布斯完全是主观判断。一直以来，有关部门及国内专家、学者，历来就没有停止过对税收承担水平高下这一辩题的争执，并且各执一词，公说公有理、婆说婆有理，中国老百姓的"税感"究竟谁说了算

2008至 2009年 改革指数	2009年 痛苦指数	企业所得说		雇主社会保障税				
		个人所得税	财产税	雇员社会保障税	增值税/销售税			
France <sup>1</sup>	1.1	167.9	34.4	52.1	11.8	45	15	19.6
China	7.0	159.0	25	45		49	23	17
Belgium	0.0	156.4	34	53.5		34.8	13.1	21
Sweden	-2.7	150.7	26.3	61		31.4	7	25
Netherlands	-10.5	146.5	25.5	52	18.8	31.2	18	19
Austria	0.0	144.5	25	50		31.5	18	20
Italy	-4.1	139.4	31.4	42.3	0.7	35	10	20
Argentina	0.0	136.3	35	35	1.3	27	17	21
Finland	1.2	136.1	26	53.5		27.6	17	22
Greece	-1.0	127.1	24	40		28.1	16	19
Brazil	0.0	126.3	34	27.5		28.8	11	25
Spain	-2.5	125.6	30	43		30.2	6.4	16
Hungary	-5.0	124.0	19	38		27	17	23
Portugal	-1.0	123.3	26.5	42		23.8	11	20
Japan	0.2	122.6	41	50		13.7	12.9	5
Germany/Berlin	0.0	120.5	30	47.5	12	12	19	
Slovenia	-2.0	119.2	20	41	16.1	22.1	20	
Turkey	8.0	118.0	20	35		30	15	18
Poland	-8.0	116.0	19	32	20	23	22	
Norway	0.0	116.0	28	40	1.1	14.1	7.8	25
USA/New York City	0.0	115.4	46.2	45	5.7	7.7	8.4	
Ukraine	0.1	113.6	25	15		50	3.6	20
India	23.9	113.4	42	34	1	12	12	12.4
Mexico	3.0	112.5	28	28		38.7	15	
Switzerland/Zurich	-3.7	111.2	27.1	42.6	0.7	17.1	16.1	7.6
Denmark	-7.5	110.5	25	51.5	1	8	25	
Luxembourg	1.6	108.8	28.6	39	13.8	12.4	15	
Malta <sup>2</sup>	10.0	108.0	35	35	10	10	18	
United Kingdom	-2.5	106.8	28	40	12.8	11	15	
Romania	2.6	106.7	16	16	39.2	16.5	19	
Germany	0.0	106.3	15.8	47.5	12	12	19	
Slovakia	0.0	105.6	19	19	35.2	13.4	19	
Canada/Ontario	-1.5	105.5	32	46.4	7.4	6.7	13	
Israel	0.0	104.9	26	46	5.4	12	15.5	
USA/Illinois	0.0	101.6	42.3	38	7.7	7.7	6	
Azerbaijan	0.0	100.0	22	35	22	3	18	
Czech Republic	-1.0	99.0	20	15	34	11	19	
Australia	1.7	96.5	30	45	9	2.5	10	
Estonia	1.6	95.5	21	20	33.5	3	18	
Ireland	3.5	94.8	12.5	44	10.8	6	21.5	
Lithuania	3.0	94.0	20	15	31	9	19	
Vietnam	0.0	93.0	25	35	17	6	10	
Uzbekistan	0.0	93.0	21.5	25	24	2.5	20	

# 范冰冰偷税案



# 企业的风险和痛点

- 1、**税负重、企业老板压力大，心头痛**
- 2、**会计薪酬低风险大，企业会计心头痛**
- 3、**少缴税风险在，老板会计心头痛**
- 4、**不按规定获得发票风险大，发票获得痛点大**
- 5、**账簿凭证保管风险大，会计责任痛点大**
- 6、**税筹雷区多，一不小心全盘皆输痛点大**

# 税收征管模式和“金税三期”

## 有关金税三期

“金税三期”通过“一种平台、二级处理、三个覆盖、四类系统”的建设。形成网络覆盖所有税种的全国税收管理信息系统

“一种平台”是建立一种包括网络硬件和基础软件的统一的技术基础平台

**“两级处理”是依托统一的技术基础平台，建立税务总局、省局两级数据处理中心和以省局为主、税务总局为辅的数据处理机制**

“三个覆盖”是应用信息系统逐渐覆盖所有税种，覆盖税务管理的重要工作环节，覆盖各级国、地税机关，并与有关部门联网

**“四类系统”为征收管理、外部信息、决策支持和行政管理4个系统**

# “金税三期” 大数据比对的强大功能

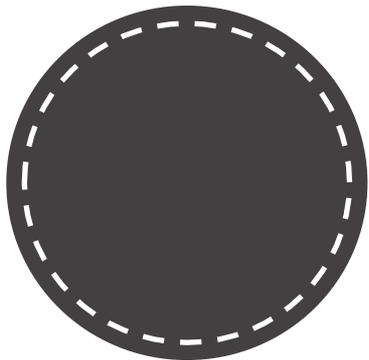
评估一种纳税人税号下的进项发票与销项发票的行业、商品、数量、单价等有关性、比率有关性

开票软件增长了税收分类编码，后期还会增长单品编码，大数据的精确性会超乎想象，它会比你更理解你的库存状况，AB账将不会存在；

大数据比对可以通过同行业对比懂得这个行业平均利润率，明显低行业平均利润率将会触发预警

# 目录页

## CONTENTS PAGE

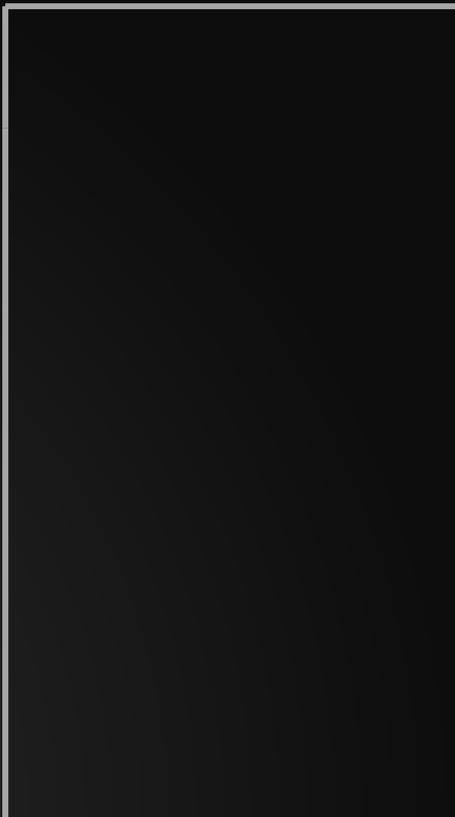
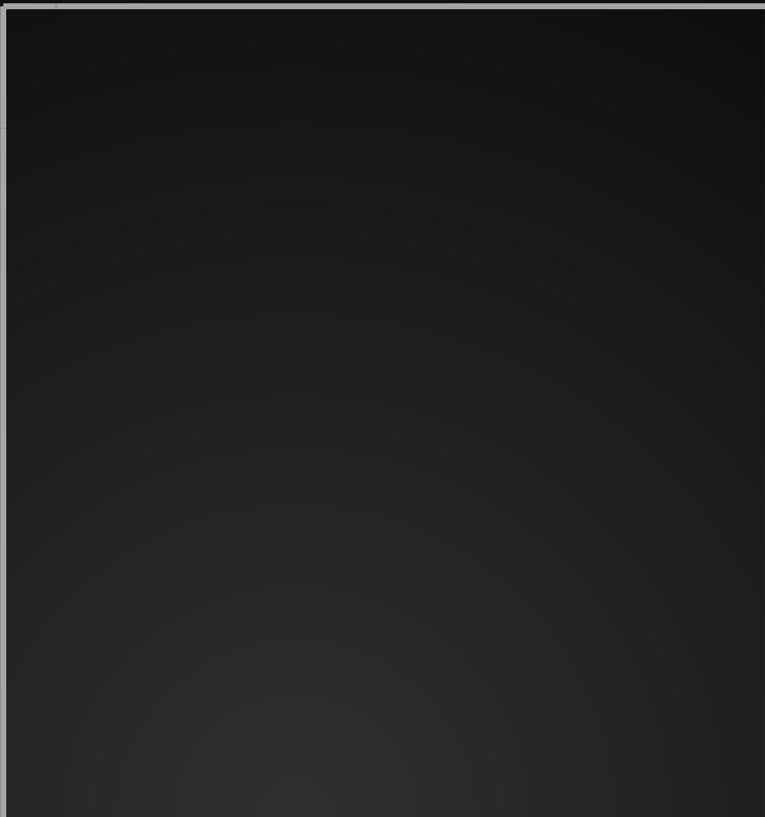
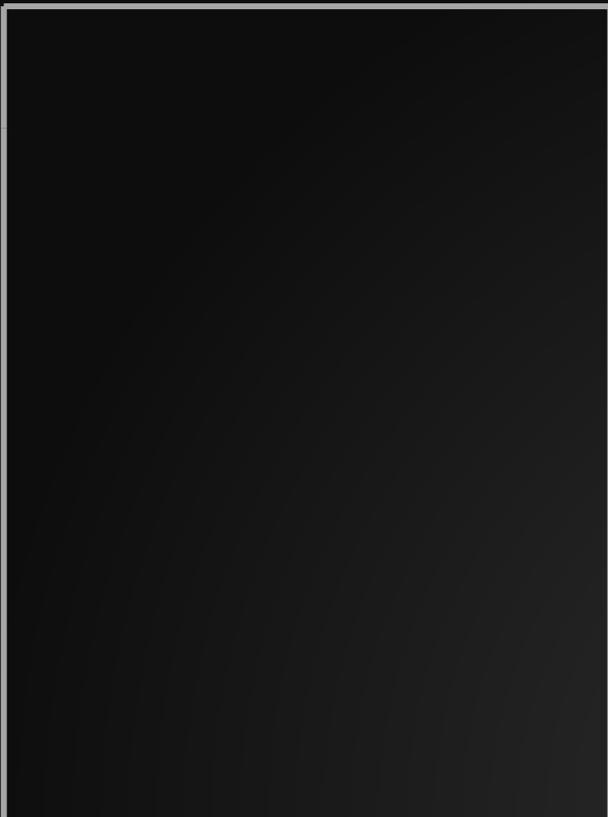


税务管理

- 01 步步高集团简介
- 02 税务管理重要性
- 03 步步高税务管理体系**
- 04 税务管理新技术运用
- 05 涉税数据的管控

# 集团企业税务管理的难点

---

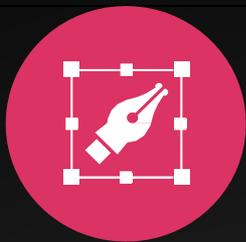


# 步步高税务管理体系的打造



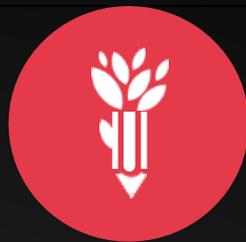
## 集约化

从组织构建和管理上，均实现从集团层面自上而下的管理体系，设备集中，数据集中，统分结合。减少人员带来的被动性。



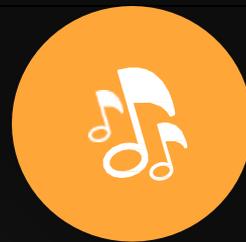
## 原则化

通过设置规则，形成原则化税务作业流程，提高精确程度，提高效率



## 自动化

自动开票、抵扣、认证，自动算税，单证自动流转，自动监控。



## 业财税一体化

终极目的，业财税系统集成，实现全面集中共享

# 步步高税务管理的思绪



## 税务基础原则化

是税务数字化建设整体系统的基础  
这个层面的信息流建设和按税务规定对业  
务、财务、税务三个环节的梳理、改造、  
固化是规范税务流程的重要工作。

## 税务计算自动化

通过信息系统自动采集、计算  
不仅是为了尽量地清除手工计  
算和人工采集、编制和输入申  
报信息过程中也许出现的差错，  
并且为实现集团化的税务遵从  
规范化和集约化共享服务发明  
条件。

## 税务风控数字化

三个层面：单体、组员、集团  
税务风险监控数字化至少波及  
三个方面：单体企业税务微观  
既有风险事项操作差错风险的  
动态监控；集团内各组员企业  
宏观税负指标的动态监控和风  
险预警；集团宏观涉税指标的  
记录和分析。

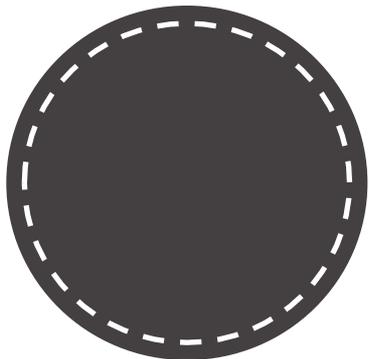
## 税务规划数据化

集团经营下的宏观税务规划  
无论是纳税遵从、风险监控还是  
税务分析和规划，没有数字化系  
统和工具的支持，大企业的税务  
风险管理就无从真正实现。

目前风控数字化和税务规划数据化还在进行中

# 目录页

## CONTENTS PAGE



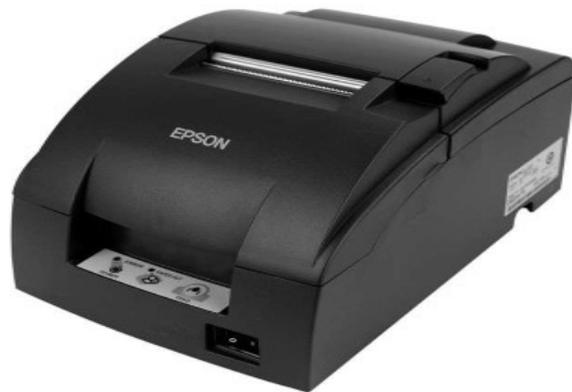
税务管理

- 01 步步高集团简介
- 02 税务管理重要性
- 03 步步高税务管理体系
- 04 税务管理新技术运用**
- 05 涉税数据的管控

# 电子发票的推广 - 老式开票



x



# 电子发票的推广

电子发票

湖南、江西



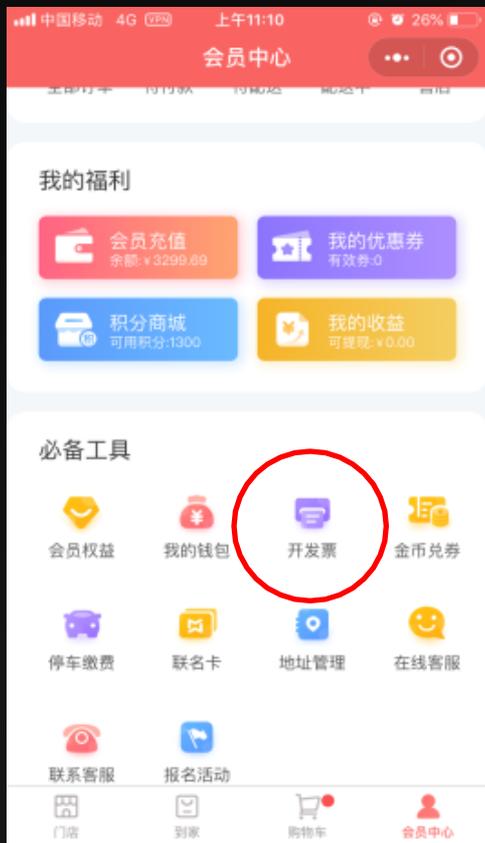
广西、四川



重庆



# 电子发票的推广应用-零售版块



# 电子发票的推广应用-零售版块

中国移动 4G 上午11:11 26%

## 申请开票

发票类型 电子普通发票

电子发票与纸质发票同样具备法律效力,可支持直接入账

发票金额 ¥18

发票内容 商品明细

抬头类型  企业  个人

发票抬头 请输入发票抬头

企业税号 请输入企业税号信息

填写更多信息

接收邮箱 请输入邮箱地址

提交申请

中国移动 4G 上午11:21 25%

## 发票详情

已发送 开票记录 >

发票类型	电子增值税普通发票
发票抬头	步步高商业连锁股份有限公司(企业)
开票金额	¥18.00
发票内容	商品明细
开票日期	2019-11-18 11:21:37



自助开票机出示发票二维码打印纸质发票

重新推送邮箱 下载电子发票

# 电子发票的推广使用-零售版块



机器编号: 661620019157

## 湖南增值税电子普通发票



发票代码:043001600111

发票号码:12017796

开票日期:2019年11月18日

校验码:83899 91123 22547 85154

购买方	名称:步步高商业连锁股份有限公司	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	密码区 40783*12+93>63652>9++91634* 13>1-+557*<093/1*5958+1<28/ 23*69*<84+6/5+3263227<-+6/2 628831/1-<206<<*/0/001-31>6
	纳税人识别号:91430300755843372T								
	地址、电话:								
	开户行及账号:								
货物或应税劳务、服务名称									
*美容护肤品*海飞丝750ml丝质柔滑型去屑洗发露				1	14.05	14.05	13%	1.83	
*日用杂品*初柚2支装螺旋深洁牙刷优惠装				1	1.88	1.88	13%	0.24	
合计						¥15.93		¥2.07	
价税合计(大写)		⊗ 壹拾捌圆整		(小写)¥18.00					
销售方	名称:步步高商业连锁股份有限公司	备注:大会员消费50.0							
	纳税人识别号:91430300755843372T								
	地址、电话:湘潭市韶山西路309号步步高大厦 0731-52339893								
	开户行及账号:中国建设银行湘潭市分行营业部 43001505063050001030								

收款人:贺亿红

复核:贺亿红

开票人:肖娜

销售方:(章)

发票专用章



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/70503333004011243>