

发票线索 审计遵从

“ 您准备好了吗？ ”



目
录

- ①. 什么是发票线索审计遵从.....P.3
- ②. 涉及的企业及其义务.....P.4
- ③. 违规风险.....P.6
- ④. 遵从的重要性.....P.6
- ⑤. 如何实施.....P.7
- ⑥. 图表实例.....P.9
- ⑦. 合规附加值P.9
- ⑧. 关于我们.....P.10



什么是发票线索审计遵从

发票线索审计遵从是针对所有使用发票的企业、协会及组织的一项强制性规定。

此规定要求企业在开具或者接收发票时，需保证发票和交易之间有端到端的流程管理，并需向税务机关提供书面的完整管控流程，保证发票的可追溯性，证明所有交易的真实性与一致性。

该规定本已于2013年起实施 (2010 年 7 月 13 日的 2010/45/EU 欧盟指令)，但很多企业因种种原因未能按照规定执行：例如不具备时间和资源启动此遵从项目，在项目实施中难以理解税务机关的具体操作要求，以及截至目前税务机关对此规定相对宽容的检查态度。

税务机关对发票线索审计遵从的定义：

" 该措施致力于建立一个连续及一体化的进程，其目的是以清晰详尽的方式描述业务进展（信息流、资金流）、文件（会计文件和单据）及其相关审核制度 "



涉及的企业及其义务？

发票线索审计遵从，下文缩写为 PAF (La Piste d' Audit Fiable)

PAF法规适用于在交易中使用发票的所有企业或实体(买卖双方)。对于所有被认为安全级别不符合要求的文件，都必须建立PAF。其中包括纸质发票，一般PDF格式的发票，X混合格式发票，以及所有不符合EDI税务格式或签名不符合RGS**签名担保的所有电子发票。

自2013 年1月1日起 (税法289章第VII 条), 以下三种发票模式并存:

- EDI 税务交易 (交易数据电子化)
- 安全发票 (RGS** : Référentiel Général de Sécurité)
- 其他发票格式 (纸质、PDF、PDF RGS*)

所有企业，包括应纳税协会组织均为PAF法规涉及范围。但税务机关提出，PAF文档可按公司规模进行以下相应调整，具体规定如下：

- 对于特小型企业, 可提供简化性文档
- 对于中小型企业, 需提供综合性的书面文档
- 对于大型企业, 需要提供详细的书面文档



请注意: 在税务审查时, 特小型企业也必须能够证明其发票流程的合理性。企业需要准备一个发票流程图, 并对各环节进行合规性分析, 定位风险及制定改善措施。

如遇税务检查, 企业必须在30 天内提供其交易真实性的证明文档。





如税务部门可以按企业所提供单据,准确定位其业务流程时,即视为发票线索遵从合规。因此企业需要:

- 定位所有物流/资金流/发票流(进项与出项)
- 设立发票管理的书面审核及监控制度,识别风险并随时纠错

* 从采购订单到付款,各个步骤都必须记录,并设立完整的内部审核流程

* 任何操作都必须有原始文档支撑。要保证既可以从原始文档通过各流程关联到发票,也可以从发票一直追溯至原始文档。

- 使用符合要求的电子系统保护数据与信息安全
- 提供所实施方案可靠性的合法证明,即发票。
- 保证PAF的更新

违规风险

如在税务审查期间，企业未能提供 PAF，将面临以下风险：

- 采购发票三年不可抵扣进项增值税。
- 对每个遗漏或不准确记录罚款 15 欧元 (每张发票的总罚款金额不超过该发票金额的 1/4)。
- 如不提供PAF文档，每年度罚款37 500欧元。

如所提供的发票不是原始合法发票，税务机关甚至可以否认企业全盘账务记录。

PAF法规的目的为管控增值税偷漏税，确保发票开具进程的安全性，以及确保向全面电子管控发票的过渡。

PAF的重要性



规范化



安全性



组织纪律



减少成本

如何实施

实施 PAF 的具体范围和方法由每个公司自主决定，主要目的是保证原始发票的真实性，可读性，以及其内容的完整性。

- 1 保证有效的流程管理 (发货到开票流程的图表化，保证归档及可追溯性)
- 2 确立针对发票管理的严密审核制度
- 3 按照税务机关的要求进行分析及评估
- 4 编写所要求的流程文档并保持更新

我们的团队将为您提供解决方案

由于缺乏时间、资源，缺乏一站式解决方案，或因本地法规的复杂性，许多公司迄今为止仍未开始实施或未完成 PAF 遵从，无法避免相关税审风险。

PAF 遵从项目的实施需要企业各部门（采购、销售、会计、物流等）的协调，需采用审计专业工作方法来识别风险，改进流程、实行资源合理分配，并保持实时更新。

基于以上原因，利用外部专业顾问的支持来实施 PAF 遵从，是最为经济有效的实施方案。

Rsa 的专业团队可以按照企业的具体情况提供以下服务，并可按客户需求提供三种不同规模的定制方案：

- 快速评估（定位 PAF 实施进度，确认风险点）
- 现有PAF及内控流程的评审
- PAF 的建立及实施（三种规模：一站式解决方案、部分实施或补充性方案）
- PAF 的实时更新：流程更新+年检

一站式解决方案的服务内容包括：

- 1** 业务流程图绘制.
制作能反映企业全部收入和支出业务的流程图。该流程图需每年评审、更新及测试
- 2** 持续控制及PAF 文档
起草持续控制规范文档, 以确保每个流程的完整性, 验证发票的真实性以及所提供的服务或所售商品的一致性。
执行测试并提供测试报告。
- 3** 归档
起草归档管理流程



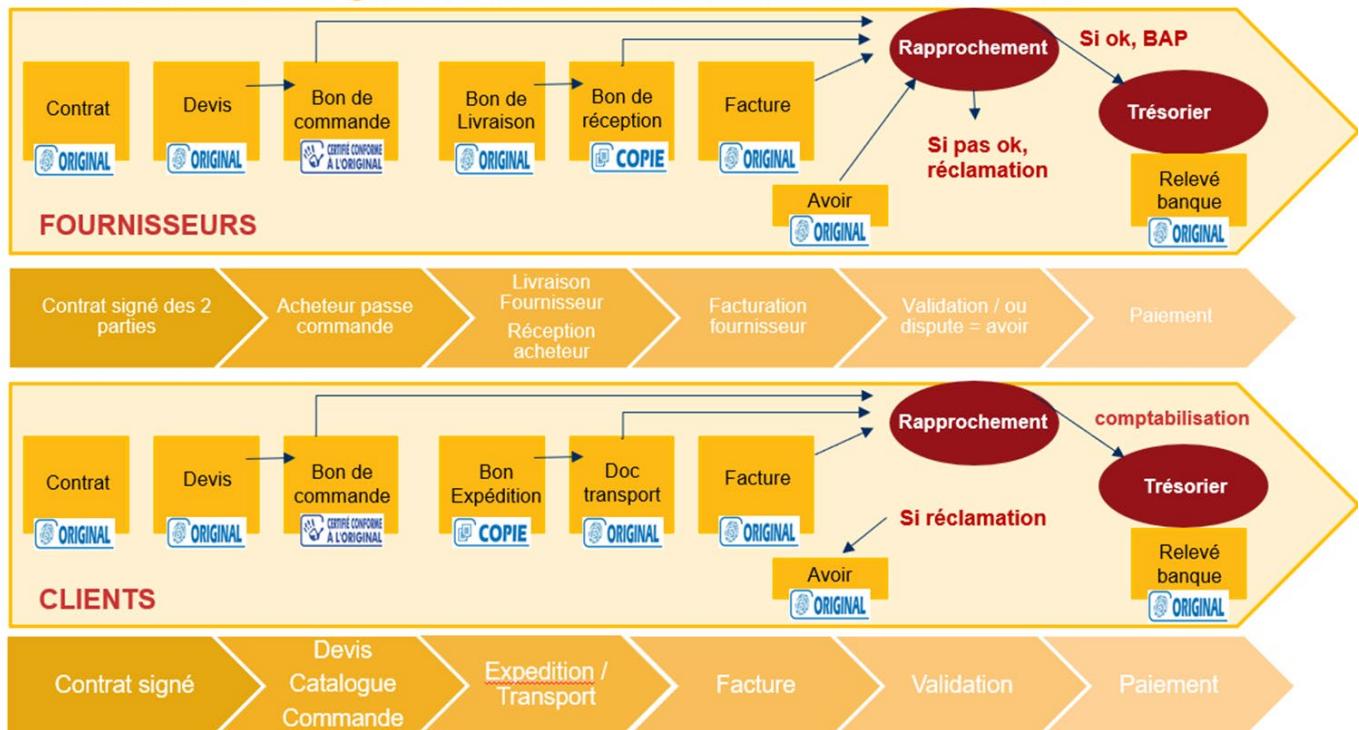
业务流程图

PAF 持续控制规范文档

归档

图表实例

Documents et échanges archivés avec la facture sur la même durée



合规附加值

除了保证外部税务审计遵从, 实施 PAF 也将对组织创造附加价值 :

- 日常交易闭环管控
- 降低风险, 防范欺诈
- 确保财务信息与业务信息的关联性、真实性、完整性, 以及增值税、企业所得税抵扣的安全性
- 确保信息安全
- 保证内控安全
- 优化内部资源分配
- 优化收付款时间

关于我们

Rsa 是一家位于巴黎的审计、会计和咨询事务所, 是排名全球八大国际同行网络--国富 Crowe Global 的成员。Rsa 拥有14 位合伙人与120 多名专业人才, 以强烈的创业精神, 集聚专业的团队, 30多年来致力为客户提供专业服务。不论您企业的规模或所属行业, 我们灵活的架构和组织模式, 能够为您定制个性化的解决方案, 以满足不同行业、不同领域、不同环境的客户的需求。

我们服务的领域包括: 审计、会计、集团合并报告、企业融资及并购、资产评估、工资社保、合规和风险管理、IT 咨询。

Rsa 拥有一个专为外国企业服务的特殊团队, 在协助外国公司在法分支机构发展的过程中积累了丰富的经验。我们的国际网络Crowe 成员身份也使我们无论是在法国还是在全球都能为我们的客户提供全方位的持续支持。

联系我们

www.crowe-rsa.fr

Crowe Rsa

+33(0)1 53 83 90 00
11-13 avenue de Friedland
75008 Paris

