

烟草商业企业税务风险防控管理

王静斯¹ 冯学文² 刘凤燕³

1. 内蒙古自治区赤峰市烟草公司, 财务科, 中国·内蒙古 赤峰 024000

2. 内蒙古自治区赤峰市烟草公司, 领导班子, 中国·内蒙古 赤峰 024000

3. 内蒙古自治区赤峰市烟草公司, 财务科, 中国·内蒙古 赤峰 024000

【摘要】本综述聚焦于烟草商业企业在当前经济环境下的税务风险管理,探讨了其在保障合规性、维护声誉、优化税负和辅助决策中的重要性。文章分析了税法变动、合规要求提高、内部管理不足等挑战,并提出了构建税务风险管理体系、提升专业人员能力、事前预防、事中监控、事后自查、内控完善、风险评估、信息化建设、沟通协作和文化建设等策略。这些措施旨在帮助企业建立全面的税务风险防控机制,确保合规,降低风险,支持企业的持续健康发展。

【关键词】烟草商业企业; 税务风险防控

1 引言

在新的发展形势下,坚持全面从严治党,防范重大风险成了烟草行业规范经营的主基调。要全面推行从严治党,坚守从严的主基调,依法纳税、依规纳税是重点。

税务风险管理对烟草商业企业的重要性体现在以下几个方面:确保合规性:烟草行业由于其特殊性,受到较为严格的税务监管。税务风险管理有助于确保企业遵守税法规定,减少因违规操作导致的罚款、滞纳金等额外成本。保护企业声誉:税务问题可能对企业声誉造成损害,尤其是在公众对企业社会责任要求日益提高的背景下。有效的税务风险管理有助于维护企业形象。优化税务成本:通过税务风险管理,企业可以更好地规划税务策略,合法享受税收优惠,减少不必要的税负,提高资金使用效率。支持决策制定:税务风险管理提供的信息有助于企业管理层做出更为明智的经营决策,如投资、融资和利润分配等。

当前烟草商业企业在税务风险管理方面面临的挑战包括:税法变化频繁:税法的不断变化要求企业持续更新税务知识,适应新的税务环境。税务合规性要求提高:随着税务机关监管力度的加强,企业需要更加严格地遵守税务规定,提高合规性。内部管理不足:部分企业可能缺乏有效的内部控制和风险评估机制,导致税务风险管理不到位。信息化水平有待提高:税务风险管理需要依托于信息化系统,一些企业在这方面的投入和建设可能不足。专业人才缺乏:税务风险管理需要专业知识,而专业人才的缺乏可能会影响企业税务风险管理的效果。信息不对称:税

企之间的信息不对称可能导致企业对税务政策理解不准确,从而产生税务风险。

2 烟草商业企业的税务风险点分析

烟草商业企业在运营过程中的各个环节都可能存在税务问题,且总税负体量较大,税务风险点可能存在于企业报销付款环节、销售环节、投资环节、处置环节、职工薪酬环节等全过程中,下面具体分析一下各环节可能存在的税务风险。

2.1 报销付款环节

在报销付款环节,烟草企业可能存在的税务风险点有:

(一) 进项税额转出不当: (1) 如购进卷烟因保管不善产生霉变、损耗时,福利费开出增值税专用发票时,未能按规定进行进项税额转出。(2) 税收优惠政策未备案:适用税收优惠政策未向税务机关备案,可能导致未来税务稽查时的补税风险。(3) 旅客运输服务抵扣不规范:未按规定计算抵扣进项税额,或高速ETC未取得增值税电子普通发票。

(二) 企业所得税风险: (1) 费用性质模糊:如专卖人员费用、宣传费用等不能明确界定是否是企业生产经营有关的支出,导致产生纳税风险。(2) 公益性捐赠不合规:捐赠项目不在允许扣除的捐赠目录中,导致无法享受税收优惠。

(三) 会计核算与税务处理风险:会计信息失真,导致税务申报不准确。房产税计税基数确定错误,如从租计征和从价计征计提标准确定有误。

(四) 发票开具不合规风险: 发票开具不符合税法规定, 如未按规定格式开具发票, 或发票内容与实际交易不符, 税目错误导致税额需要调增。

(五) 跨期费用确认风险: 费用确认时点不当, 如将应属于下一会计期间的费用提前或延后确认, 并且未在所得税汇算中进行纳税调整, 可能产生纳税风险。

2.2 销售收款环节

在销售收款环节, 烟草企业可能存在的税务风险点有:

(一) 增值税风险: (1) 收入确认时点不准确, 可能导致增值税计算错误或产生滞纳金。(2) 发票管理不规范, 如虚假发票、重复开票或缺失关键信息, 影响进项税额抵扣。

(二) 企业所得税风险: (1) 所得计算和申报不合规, 可能引起税务稽查和处罚。(2) 税前扣除和减免政策掌握不准确, 影响税负。

(三) 消费税风险: 委托加工和购买外部单位烟叶、成品烟丝时, 消费税抵扣不合规。

(四) 印花税风险: 购销合同未按规定计缴印花税, 或合同未登记台账。

(五) 房产税风险: 企业房屋出租期间未收到租金, 且未按照合同约定计缴房产税。

2.3 投资环节

在投资环节, 烟草企业可能存在的税务风险点有:

(一) 投资收益风险: 烟草企业在投资烟草种植、加工厂或其他相关产业时, 可能会产生投资收益。这些收益的税务处理需要符合税法规定, 包括股息、利息等收益的税务申报和抵扣问题。

(二) 政策性投资税务风险: 烟草企业在响应国家政策进行的投资, 如扶贫项目、农业扶持项目等, 需要确保正确理解和应用相关的税收优惠政策。

2.4 处置环节

在处置环节, 烟草企业可能存在的税务风险点有:

(一) 烟草制品存货处置风险: 烟草制品因过期、损坏等原因需要处置时, 其进项税额转出和企业所得税的税务处理需要特别注意。

(二) 固定资产处置风险: 烟草企业在处置固定资产(如仓库、运输工具、零售终端设备)时, 需关注资产的折旧、减值准备的计提, 以及处置收益的税务申报。

2.5 职工薪酬环节

在职工薪酬环节, 烟草企业可能存在的税务风险点有:

(一) 职工薪酬环节风险: 个人所得税处理不当, 如奖励、补助、津贴未并入工资薪金计算, 福利费、职工教育经费超额部分未正确纳税调增。

(二) 个人所得税风险: (1) 行业外人员补助未扣税: 向行业外人员发放的奖励、补助未按规定扣除个人所得税, 如: 专卖办案过程中发生的公安人员补助。(2) 劳务服务代扣代缴不规范: 购进劳务服务未按规定代扣代缴个人所得税。

(三) 城建税、教育附加、地方教育附加等税费未按规定计缴。土地使用税、印花税、残疾人保障基金等税费处理错误

3 烟草商业企业税务风险防控管理措施

3.1 税务风险管理体系建设

(一) 完善组织架构: (1) 成立由财务负责人领导的税务风险管理委员会, 下设税务风险管理小组, 明确各自职责和工作范围。(2) 职责明确: 财务负责人负责税务策略规划、税务申报和税务合规性检查; 会计工作人员负责监督日常会计处理和税务报告的准确性; 税务工作人员负责处理日常税务事务, 包括发票管理、税务登记等。

(二) 及时识别与评估风险: (1) 定期进行全面的税务风险评估, 包括内部审计和外部税务顾问的独立评估。

(2) 识别潜在的税务风险点, 如发票管理、税前扣除项目、转让定价政策等, 并制定相应的预防措施。

3.2 提升税务人员专业素质

(一) 定期培训: 组织财税员工参加税法更新、税务筹划、国际税法等专业培训。通过在线课程、研讨会、工作坊等形式, 提升税务人员的专业技能。

(二) 考核与激励: 建立财税员工绩效考核体系, 将税务风险管理成效、税务合规性、税务筹划创新等纳入考核指标; 对于在税务风险管理中表现突出的员工, 给予奖金、晋升机会或其他形式的奖励。

3.3 事前防范税务风险

(一) 建立标准化流程: 制定详尽的税务操作手册, 规范税务申报、发票管理、税金计算等流程。实施税务流程的定期审查和更新, 确保流程与当前税法规定保持一致。

(二) 关键环节控制: 对合同签订、大额交易、跨境交

易等关键环节实施重点监控。通过税务风险评估工具,如税务风险矩阵,对关键环节的风险进行量化分析。

3.4 建立事中控制体系

(一) 加强合同审批: 财务部门参与合同审批流程, 确保合同条款符合税法规定, 避免税务争议。对于涉及税务优惠、税收抵免等特殊条款的合同, 进行深入分析和评估。

(二) 加强会计审核: 加强会计审核流程, 确保所有财务交易的税务处理符合税法规定。对于复杂的税务事项, 进行专项税务审核。

(三) 税务培训: 定期对全体员工进行税务知识培训, 提高税务风险意识, 通过案例分析、角色扮演等方式, 增强员工对税务风险的识别和应对能力。

3.5 事后防范与自查

(一) 定期自查: 每月或每年进行税务自查, 包括税务申报的准确性、税金计算的合规性等。通过自查发现的问题, 及时进行整改, 并更新税务风险管理策略。

(二) 系统优化: 定期对税务系统进行优化整改, 提高税务管理效率和准确性。引入先进的税务管理软件, 实现税务数据的自动收集、分析和预警。

3.6 完善内控制度

内控体系建设: 建立和完善内部控制体系, 确保税务风险管理全面覆盖企业运营的各个环节。通过内部审计和外部评估, 不断优化内控体系, 提高税务风险管理的有效性。不断修订税务风险相关管理办法, 多部门协同联动, 形成监督合力。

(二) 关键控制点: 识别并强化关键控制点, 如采购、销售、资产管理等, 确保税务合规。对关键控制点实施定期审查和测试, 确保控制措施的有效性。

3.7 税务风险评估

(一) 专业评估: 定期邀请税务机关或第三方机构对企业税务风险进行评估。通过专业评估, 提高税务风险管理的客观性和准确性。

(二) 风险控制: 根据评估结果, 及时调整税务风险控制策略, 确保税务风险在可控范围内。对于高风险领域, 制定专项风险管理计划, 实施更为严格的控制措施。

3.8 信息化建设

(一) 税务信息系统: 建立税务信息管理系统, 实现税务数据的自动收集、分析和预警。通过系统整合企业内部的

财务、税务、业务等数据, 提高税务管理的效率和准确性。

(二) 数据共享: 建立税务数据共享平台, 提高税务信息的透明度和可获取性。通过数据共享, 及时发现并解决税务问题。

3.9 沟通与协作

(一) 加强与税务机关的沟通, 及时了解税收政策变化, 争取税务机关的支持和指导。定期参加税务机关组织的培训和研讨会, 提高税务人员的专业知识和技能。与代理机构建立有效沟通机制, 通过税务代理对日常报销票据审核、税款缴纳等涉税事宜进行监督, 充分发挥外部机构监督职责, 推进财会监督数据和信息的共享共用。

(二) 加强内部各部门之间的协作, 确保税务信息的准确传递和及时处理。通过建立跨部门沟通机制, 提高税务问题的响应速度和处理效率。加强部门间的协作, 坚持“一盘棋”理念, 构建上下联动、高效衔接、运转有序的财会监督工作机制, 加强财务与纪检、审计、法规等监督主体的协同联动, 推动风险源头治理和管控嵌入, 促进监督成果共享, 形成监督合力, 为行业持续健康稳定发展保驾护航。

3.10 文化建设

(一) 在企业内部营造重视税务风险管理的文化氛围, 提高全员的税务风险意识。通过内部宣传、培训等方式, 强化员工对税务合规性的认识。

(二) 树立诚信纳税的企业形象, 提高企业的社会责任和公众信任度。通过公开透明的税务申报和合规的税务行为, 赢得税务机关和社会各界的认可。

通过实施上述方案, 烟草商业企业可以构建一个全面、有效的税务风险防控体系, 确保税务合规, 降低税务风险, 促进企业的长期稳定发展。

参考文献:

- [1] 杜磊. 烟草商业企业税务风险防范的研究 [J]. 营销界, 2021(16): 166-167.
- [2] 胡国强, 吴春璇. 企业税务风险管理系统: 研究综述与框架构建 [J]. 会计之友, 2012(31).
- [3] 冯谦. 对烟草行业税务风险防范的思考 [J]. 广西烟草, 2014, (1).
- [4] 赵东辉. 我国大企业税收风险管理问题研究 [D]. 北京首都经济贸易大学, 2014.