

印花税涉税风险及防范对策

朱汉清

《中华人民共和国印花税法》(以下简称印花税法)降低了部分税目的税率和税基,明确了可按季度、年度申报缴纳印花税,切实减轻了企业的纳税负担。企业在享受国家税法优惠的同时,需要认真理解税法条文,严格做好纳税风险的防范工作。

(一) 印花税涉税风险

1. 计税依据错误导致的风险。印花税法明确规定买卖合同的计税依据为不包括列明的增值税税款的金额。但如果合同没有单独列明增值税税款,而是仅以含税价款列示,买卖合同的计税依据应包括增值税税款。

实务中,很多企业订立买卖合同时往往不够规范。有些企业的买卖合同没有任何的增值税税款相关条款;有些企业则增加合同条款,注明合同价款包含了某个税率的增值税税款;也有一些企业仅在合同条款里注明合同价款包含了增值税,但未提及具体税率。对于第一种情况,应以价税合计作为买卖合同的计税依据;对于第二种情况,可以通过计算区分出增值税税款,从而视同列明了增值税税款;第三种情况则具有不确定性,因为不同增值税税目的税率可能不同,企业可以根据已开具的增值税发票对合同价款包含的增值税税款进行佐证,但需要与主管税务机关沟通确认。

2. 申报税目、税率错误导致的风险。印花税法对税目结构进行了调整,科目更加具体明确。如果企业办税人员对税法理解不到位,缺乏经验等,

则可能存在税目混淆的情况,从而造成申报税目错误,引致少缴税的风险。

3. 漏申报的风险。与每月签订采购材料、销售商品等买卖合同不同,有些合同可能一年甚至更长时间才签订一次,如借款合同、租赁合同、财产保险合同以及产权转移书据等。同时,负责这些合同或书据的可能是财务部以外的其他部门,这些业务部门工作人员可能缺乏相关的税法知识,没有意识到合同、产权转移书据需缴纳印花税,因此没有向财务部门报备这些应税合同和书据,导致企业出现漏申报缴纳印花税的风险。也有些企业则存在发生应税合同的款项收付后才知道应税合同已经签订、应税产权转移书据已经书立,及时采取补救措施,补申报缴纳相关的税款。如果财务人员缺乏相关的税务知识,可能错失补申报机会而造成漏申报的风险。

4. 逾期申报的风险。印花税法明确了纳税期限,可按季度、年度计征印花税,相比于按月计征印花税,减少了申报缴纳印花税款的工作量。如果企业办税人员没有及时转变办税习惯和安排好申报纳税工作,可能造成逾期申报纳税的风险。

(二) 涉税风险的防范对策

1. 加强合同管理内部控制。一是明确合同管理归口部门,规定企业所有合同的起草、签订、变更、备案登记等必须有归口管理部门的参与,并对所有合同进行归档管理;二是针对印花税法涉税合同(包括电子邮件形式的

电子合同)、涉税产权转移书据,建立合同金额管理规范,如对买卖合同应当按合同标的、数量、不含税金额、增值税税款、价税合计等作明确规范,做到合同金额、增值税税款明确区分;三是业务部门应当建立并及时维护合同台账,如采购合同台账、销售合同台账,合同台账应当列明合同编号、对方单位、签订日期、执行日期、合同标的、数量、不含税金额、增值税税款、价税合计等主要信息。

2. 建立办税工作计划和日历。笔者在实务工作中,要求公司每个财务人员提交年度工作计划,写明具体某月某日需要完成什么工作、需要提交什么报表,并根据财务人员的工作及时性、准确性制定财务人员的考核评价表进行绩效评价。同时要求各财务人员根据季度、月度的具体纳税申报情况进行滚动式更新。印花税法征收方式有按季度、年度或者按次计征,办税人员均可根据实际情况及时制定和更新办税工作计划和日历,有效防范漏申报、逾期申报的风险。

3. 加强与主管税务机关的沟通。企业办税人员应关注税务机关公众号,及时了解相关税收优惠和征管动态。同时,充分利用税管员建立的QQ群、微信群,加强与主管税务机关的联系,按时申报缴纳税款,有效防范和降低纳税风险。

(作者单位:广东海纳川生物科技股份有限公司)

责任编辑 陈利花