

2011年会计硕士知识详解：规范超市等大中型商业零售企业纳税的建议 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c74_645033.htm

一、超市等大中型商业零售企业存在的问题 通过沛县局对超市等大中型商业零售企业的专项稽查发现，这些商业零售企业财务核算比较健全，销售额、实现税收相对稳定，但税负率普遍偏低，主要表现在：（一）销项税额方面：1、出租柜台管理难度大。企业对外出租柜台和自营柜台相互交错，很难区分哪些是内部统一核算的，哪些是对外出租的，有些超市故意将统一核算的部分销售额作为租赁柜台的销售额，以达偷税的目的。另外由于商业零售行业大多采取现金交易，商家和租赁者很容易串通一气，故意采取隐瞒销售收入的方式进行偷税。2、“购物卡”销售方式漏洞多。消费者购卡时，超市无论开具发票还是其他收据，均以避免销售收入重复记账为由，不作当期销售收入入账。从而造成税款推迟实现或流失。3、视同销售未计提销项税额。部分企业在销售淡季，采取“买一赠一”的促销方式，对于赠品，企业仅作为损失冲减库存商品，未按税法的规定将无偿赠送的物品作视同销售处理。4、所属非独立核算的食品零售提税不足。有的大型超市增加的冷饮、雪糕、包装熟食等非独立核算的经营项目采取现金交易，不经过收款台统一收款，不需开具发票，造成这部分应按17%税率提取增值税的销售额大打折扣。（二）进项税额方面：1、返还实物未作进项税额转出。稽查中发现这些商业零售企业除继续采取“返利”收入不入账的手段偷逃税外，对于返还的实物，也未作进项税额转出。2、自用商品未作进项税

额转出。有的企业将经营的保险柜、办公桌椅、计算机等办公用品转为自用后，未作进项税额转出。3、将出租柜台购进商品的进项税额进行抵扣。企业以少扣手续费为优惠条件，租赁业户购货以商场超市名义索要增值税专用发票，但从发票本身来看，国税机关难以区分哪些是租赁柜台购进商品，哪些是企业购进商品，企业利用这些虚开代开的发票多抵进项税额进行偷税。4、农产品收购凭证存在虚开现象。对于购进的蔬菜等农副产品，一般是商业零售企业都在收购价格上作文章，采取低价高开等方式虚开发票多抵税款。

二、规范大中型商业企业纳税秩序的建议

针对以上存在的问题，为进一步规范大中型商业企业的纳税秩序，堵塞税收征管理漏洞，应采取以下措施：

- 1.加大对出租柜台的检查力度。实地检查出租范围、计税标准、出租柜台税款征收方式、征收期限等，确保准确搜集到出租柜台的真实信息，划分清楚企业自营与出租柜台的销售额，从根本上把出租柜台纳入正常的税收管理。
- 2.检查“库存商品”明细账，对企业随同商品赠送的物品及自用的物品按规定补征税款。
- 3.加大监控力度。对大中型商业企业实施稽查，不能简单的以账论账，而应全面检查，向外围扩展。认真核查柜台销售台账、楼层收款台的银行对账单、购销租赁合同、库存商品等，并进行相互对比，从中发现蛛丝马迹，查处偷逃税行为，同时，加大处罚力度。
- 4.询问企业负责管理“购物卡”的人员，要求提供“购物卡”销售的详细资料，开具发票部分的“购物卡”的开票日期，准确确定纳税义务发生时间。
- 5.对“返利”现象，到生产企业外调核实。根据以往的稽查经验，家电、酒类等生产企业为促销产品，多数存在给商业企业“返利”的行

为，为查清案情，组织人员到商业零售企业购货的生产企业检查“返利”的方式、金额、时间等。6.加强对农产品收购凭证的检查。按月逐份严格对农产品收购凭证进行审核，检查收购凭证内容的真实性，特别是收款人姓名是否真实。对有疑问的发票，到出售农产品的业户实地核查，对弄虚作假、虚开收购凭证抵扣进项税额的，按有关规定从重从快处罚。

三、几点建议

- 1.建议加快推行税控收款机。要求商场无论销售何种商品，全部实行集中收款，杜绝私自进行现金交易，并强制推行使用税控收款机等税控装置。
- 2.建议加强对“返利”方式的源控制管。建立起国税机关的信息共享制度，加强生产企业所在地国税机关与零售企业所在地国税机关的联系，要求生产企业所在地的国税机关采取源泉控制的方法，严密监控生产企业的资金去向，准确地向商家所在地的国税机关提供所辖属的生产企业的返利情况，加强对“实物返利”和“资金返利”的征管，防止税款的流失。

编辑特别推荐：[#0000ff>2011年会计硕士MPAcc英语作文写作模板汇总](#)
[#0000ff>2011年会计硕士报考指南资料汇总](#) [#0000ff>2011年会计硕士考试大纲及解析汇总](#) [#0000ff>2011年会计硕士MPACC英语词汇资料汇总](#) 更多优质信息请访问：[#ff0000>百考试题会计硕士站](#) [#ff0000>百考试题会计硕士论坛](#) 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com