

统购分销模式下的纳税筹划

江苏省税务学校 韩紫书

一、统购分销企业在税收方面存在的问题

统购分销是一种比较先进的经营模式,但企业在设计这种模式时,往往容易忽略税收上的一些问题。最近,税务检查人员在对一家家电连锁企业进行检查时发现:该企业采用的是统购分销的经营模式,在某地设有一家总公司,在各地设有独立核算的销售门店几十家,采用企业资源计划(ERP)系统进行管理,由总公司统一采购货物,下属各独立核算的门店负责销售,货物由配送中心统一配送,价格由总公司统一制定,各门店无价格制定权,总公司与供货方签订商品购销合同,与所属各门店也签订商品购销合同,每月每个门店根据销售情况与总公司开票结算。在检查中发现,总公司账上库存存货金额巨大,但各门店却是零库存。事实上,各门店存在大量的样机,却都反映在总公司账上,双方未作结算。企业认为实行统购分销,采用ERP管理,就是为了体现规模效应,实行零库存管理,节约库存成本,而且每月已根据销售情况与各门店进行了开票结算,不存在任何纳税问题。税务检查人员认为,该企业在采购时与厂方签订购销合同,取得相应的增值税专用发票,抵扣了进项税金。而在与独立核算的门店结算中,同样签订购销合同,对于总公司来说,各门店的样机应属于发出商品,转移了物权且用于销售,但未及时开票申报销售。

根据《税收征收管理法》的规定可知,纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证,或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入,或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报,不缴或者少缴应纳税款的,是偷税。对纳税人偷税的,由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金,并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款;构成犯罪的,依法追究刑事责任。另外,纳税人不进行纳税申报,不缴或者少缴应纳税款的,由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金,并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。

二、统购分销模式下的纳税筹划

1.企业原有的统购分销经营思路不变,仍由总公司统一向供应商采购货物,统一配送、统一定价,充分发挥统购分销的优势,但与各门店签订销售合同时,不要签订商品购销合同,而应签订商品代销合同。税法上关于委托代销的规定是:①委托方与受托方必须签订代销协议;②受托方不垫付资金;③受托方按照委托方确定的价格销售,并向委托方收取代销手续费;④销售代销货物视同销售。实际上,目前该企业的整个操作过程基本上符合以上规定的,只是总公司与各

门店之间签订的是购销合同而非代销合同(或协议),因此需在合同签订上作一点变动。为什么要将原有的经销改为代销呢?如果按代销方式进行操作,各门店的样机属于代销商品,在未销售之前,不需要和总公司进行结算,而且所有权也属于总公司。对总公司而言,该部分商品属于代销商品,未实现销售,不需要开票结算,而要在收到代销清单后才开票结算。

2.财务上总公司应设置“委托代销商品”科目。发出商品时,借:委托代销商品;贷:库存商品。月末根据代销清单,借:应收账款;贷:应交税金——应交增值税(销项税额),主营业务收入。支付手续费时,借:营业费用;贷:银行存款。同时结转代销商品成本,借:主营业务成本;贷:委托代销商品。各门店收到代销商品时,借:受托代销商品;贷:代销商品款。销售时,借:银行存款(或应收账款);贷:应交税金——应交增值税(销项税额),应付账款——总公司。月末根据代销清单,借:应交税金——应交增值税(进项税额);贷:应付账款——总公司。同时,借:代销商品款;贷:受托代销商品。结算代销手续费时,借:应付账款——总公司;贷:主营业务收入(或其他业务收入)。同时,应核算相应的营业税和城市维护建设税等。○

电算化制证 应注意的几个问题

湖北葛洲坝教育实业集团 望桂林

在电算化制证过程中,有一些细节问题容易被会计人员忽视,以下是在电算化制证过程中应注意的几个问题:

1.同一天有多笔转账或提现业务发生时,会计人员在填制记账凭证时要注意支票号码的先后顺序与记账凭证的先后顺序一致。因为财务软件提供了如现金管理等多个互相关联的模块,有比手工核算更为严密的内部控制功能。在填制记账凭证时要求输入支票号码,如果不按支票号码的先后顺序填制记账凭证,则在银行存款日记账中支票就不是按顺序发生的,即后开出的支票先入账,先开出的支票后入账,这就不便于快速、准确地与银行对账单进行核对。

2.同一天既有现金收入业务又有现金支出业务发生时,会计人员在填制记账凭证时要尽量先填制现金收款凭证,再填制现金付款凭证。如果把现金付款凭证放在前面,把现金收款凭证放在后面,则在现金日记账中,某一时点也许就会出现现金赤字的情况。

3.单位当月如有固定资产申请报废,则在填制记账凭证时要先填制一张计提折旧的凭证,然后再填制固定资产转入清理的凭证,因为当月减少的固定资产当月仍然要计提折旧。如果先填制固定资产清理的凭证,那么报废的固定资产原值在账面上就会减少,会出现账面已无的固定资产还在计提折旧的问题。这不仅在逻辑上不合理,而且在总账模块与固定资产模块进行对账时也会缺乏对应关系。○