

Excel 支持下的 白酒消费税纳税申报风险预警

李庆云

(贵州财经学院 贵阳 550004)

【摘要】 本文在 Excel 提供的函数和计算功能的支撑下,根据《白酒消费税最低计税价格核定管理办法》提供的跟踪监控指标,加入趋势分析法、结构百分比法、比例分析法,建立白酒生产企业消费税计税价格纳税申报风险预警模型。每月在消费税申报纳税之前,滚动预警白酒消费税计税价格纳税申报风险,及时调整白酒营销结构,以便采取措施抑制关联企业售价过度上涨,以实现白酒消费税计税价格申报涉税零风险。

【关键词】 Excel 白酒消费税 计税价格 纳税申报 预警

为了加强对白酒生产企业的税收征管工作,保全税基,2009年7月国家税务总局出台了《白酒消费税最低计税价格核定管理办法》,并对设立销售公司的粮食白酒(以下简称“白酒”)生产企业的生产规模、白酒品牌、营销情况、利润水平建立了日常跟踪监控制度。由此,白酒生产企业消费税计税价格纳税申报风险越来越大。

为了保证白酒消费税计税价格纳税申报质量,避免白酒频繁涨价而被税务机关重新核定最低计税价格,本文在 Excel 提供的高级函数和计算功能的支撑下,根据《白酒消费税最低计税价格核定管理办法》提供的指标,加入趋势分析法、结构百分比法、比例分析法,建立白酒生产企业消费税计税价格纳税申报风险预警指标方程式和预警模型。每月在消费税申报纳税之前,在准确计算白酒消费指标的基础上,滚动预警白酒消费税计税价格纳税申报风险,及时调整白酒营销结构,控制消费税税基,以实现白酒消费税纳税零风险。

一、建立白酒消费税计税价格纳税申报风险预警方程式

白酒生产企业既是交纳消费税纳税人又是交纳增值税纳税人,一般增值税销项税额的计税依据就是计算白酒消费税中从价税的计税依据。因此,一部分增值税纳税风险预警指标同样适用消费税纳税风险预警。以资产负债表、利润表为主线进行扩展,添加消费税纳税风险指标,就可以建立白酒生产企业消费税纳税风险预警指标方程式。

从价计征白酒消费税=销售数量×核定的计税价格×适用消费税税率

当月该品牌、规格白酒消费税计税价格=该品牌、规格白酒销售单位上月平均销售价格(以下简称“销售价格”)×核定比例(50%~70%)

当月该品牌、规格白酒平均出厂价格大于按本公式计算确定的白酒消费税计税价格时,按平均出厂价格申报纳税;当月该品牌、规格白酒平均出厂价格小于按本公式计算确定的计税价格时,按本公式计算确定的计税价格申报纳税。

通常,人们将税务机关首次核定最低计税价格的那个月称为第一个月。

销售价格变动率=(本月销售价格-上月销售价格)÷上月销售价格×100%

第一个月的销售收入变动率为零。当第一个月、第二个月和第三个月三月份销售价格变动率之和 $\geq \pm 20\%$ 时,从第四个月起,就要主动申报重新核定最低计税价格。

税务机关重新核定最低计税价格=(第一个月销售价格+第二个月销售价格+第三个月销售价格)÷3×核定计税价格比例(50%~70%)

白酒销售的最低计税价格核定后三个月内不再核定最低计税价格。从第四个月起税务机关要重新核定最低计税价格,未达到重新核定最低计税价格条件的白酒销售价格连续滚动,直到某一个月达到重新核定最低计税价格的条件。这样周而复始循环动态跟踪及预警白酒销售计税价格变化。

二、建立白酒生产企业消费税纳税申报风险预警模型

1. 编制第一个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表。该表可命名为“白酒生产企业消费税计税价格纳税申报风险预警模型”,在模型中建立“第一个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表”(具体见表1)。

根据白酒相关经济指标申报表及白酒消费税最低计税价格核定申请表提供的指标,在相应单元格内录入指标名称。假设该企业生产5种白酒,在A5~A9录入序号,在B5~B9录入名称,在C5~C9输入实际平均出厂价,在D5~D9录入销售单位对外平均售价。则:E5=D5×70%,F5=0,G5=0,H5=0,I5=0,J5=CONCATENATE(IF(E5>C5,E5,IF(E5<C5,C5))),然后利用自动填充功能,选中E5~J5单元格,按住J5单元格右下方的“+”填充柄往右拖曳至J9,系统根据这五个单元格默认公式,在拖曳到的单元格内一次性有规律地填充数据。至此,“第一个月的白酒计税价格申报动态预警表”制作完成,第一个月税务机关已经核定最低计税价格。

表 1

| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O | P | Q | R | S | T | U | V | W | X | Y | Z | |
|-----------------------|---|-------------------------|-------|-----------|--------------|---------|-------------|-----------------|-------------------------|-----------|-------|-----------|--------------|---------|-------------|-------------------------|------------------|-----------|-------|-----------|--------------|---------|-------------|-----------------|------------------|-----------|
| 白酒生产企业消费税计税价格申报动态预警模型 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 第一个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表 | | | | | | | 第二个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表 | | | | | | | 第三个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表 | | | | | | | | | | |
| 3 | 序 | 品名 | 实际出厂价 | 销售单位对外平均价 | 税务机关已定最低计税价格 | 销售价格变动率 | 持续3个月计涨价下比例 | 白酒消费税计税价格纳税风险预警 | 将被税务机关重新核定最低计税价格 | 应该申报的计税价格 | 实际出厂价 | 销售单位对外平均价 | 税务机关已定最低计税价格 | 销售价格变动率 | 持续3个月计涨价下比例 | 白酒消费税计税价格纳税风险预警 | 将被税务机关重新核定最低计税价格 | 应该申报的计税价格 | 实际出厂价 | 销售单位对外平均价 | 税务机关已定最低计税价格 | 销售价格变动率 | 持续3个月计涨价下比例 | 白酒消费税计税价格纳税风险预警 | 将被税务机关重新核定最低计税价格 | 应该申报的计税价格 |
| 4 | 号 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 1 | 红高粱 | 220 | 308 | 216 | 0 | 0% | 0 | 0 | 220 | 220 | 328 | 216 | 0 | 0% | 0 | 0 | 220 | 220 | 400 | 216 | 0 | 62% | 0 | 0 | 220 |
| 6 | 2 | 红高粱老酒 | 1000 | 2080 | 1456 | 0 | 0% | 0 | 0 | 1456 | 1000 | 2080 | 1456 | 0 | 0% | 0 | 0 | 1456 | 1000 | 2080 | 1456 | 0 | 0% | 0 | 0 | 1456 |
| 7 | 3 | 红高粱六和液 | 100 | 390 | 273 | 0 | 0% | 0 | 0 | 273 | 100 | 390 | 273 | 0 | 0% | 0 | 0 | 273 | 100 | 390 | 273 | 0 | 0% | 0 | 0 | 273 |
| 8 | 4 | 红高粱(新装) | 360 | 705 | 494 | 0 | 0% | 0 | 0 | 493.5 | 360 | 705 | 494 | 0 | 0% | 0 | 0 | 493.5 | 360 | 705 | 494 | 0 | 0% | 0 | 0 | 493.5 |
| 9 | 5 | 红高粱鸿福礼盒 | 120 | 235 | 165 | 0 | 0% | 0 | 0 | 164.5 | 120 | 235 | 165 | 0 | 0% | 0 | 0 | 164.5 | 120 | 235 | 165 | 0 | 0% | 0 | 0 | 164.5 |

2. 编制第二个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表。选定要复制的第一个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表 C2~J9, 按下鼠标左键, 同时按住 Ctrl 键, 这时该工作表标签左边角出现一个小黑下三角, 鼠标指针上方显示一个内含小黑十字的白色信笺图标, 指示工作表的位置: C2:J9, 沿着标签栏拖动鼠标, 当小黑下三角右移到 K2:R9 目标位置时, 先松开鼠标左键, 再放开 Ctrl 键, 此时便在指定位置出现一个选定的“第一个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表”副本, 然后将“第一个月的白酒计税价格纳税申报动态预警表”改成“第二个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表”。此时 $M5=E5$, $N5=(L5-D5) \div D5 \times 100\%$ 。最后利用自动填充功能, 选中 M5~N5 单元格, 按住 N5 单元格右下方的“+”填充柄往右拖曳至 N9, 系统根据这两个单元格默认公式, 在拖曳到的单元格内一次性有规律地填充数据。如果出厂价格、销售价格不变, 模型则会自动采用上月数据。如: 白酒“红高粱”销售单位对外平均售价 $L5=328$, 其他出厂价格、销售价格不变, 而第二个月未达到申报规定最低计税价格条件, 则模型对其他数据会自动选择上月数据。“第二个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表”具体见表 1。

3. 编制第三个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表。选定要复制的第二个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表 K2~R9, 按下鼠标左键, 同时按住 Ctrl 键, 这时工作表标签左边角出现一个小黑下三角, 鼠标指针上方显示一个内含小黑十字的白色信笺图标, 指示工作表的位置: K2:R9, 沿着标签栏拖动鼠标, 当小黑下三角右移到 S2:Z9 目标位置时先松开鼠标左键, 再放开 Ctrl 键, 此时便在指定位置出现一个选定的“第二个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表”副本, 将第二个月时间改成第三个月时间。假设白酒“红高粱”销售单位对外平均售价 $T5=400$, 第三

个月未达到主动申报重新核定最低计税价格条件, 那么模型对其他数据会自动采用上月数据。“第三个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表”具体见表 1。

4. 编制第四个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表。选定要复制的第三个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表 S2~Z9, 按下鼠标左键, 同时按住 Ctrl 键, 这时工作表标签左边角出现一个小黑下三角, 鼠标指针上方显示一个内含小黑十字的白色信笺图标, 指示工作表的位置: S2:Z9, 沿着标签栏拖动鼠标, 当小黑下三角右移到 AA2:AH9 目标位置时先松开鼠标左键, 再放开 Ctrl 键, 此时便在指定位置出现选定的“第三个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表”副本, 然后将第三个月时间改成第四个月时间。此时 $AE=N5+V5+AD5$, $AF5=IF(OR(AE5 \geq 20\%, AE5 \leq -20\%), 面板显示“主动申报重新核定最低计税价格”或“暂不重新核定最低计税价格”), AG5=IF(OR(AE5 \geq 20\%, AE5 \leq -20\%), (L5+T5+AB5) \div 3 \times 70\%), AF=IF(OR(AE5 \geq 20\%, AE5 \leq -20\%), (L5+T5+AB5) \div 3 \times 70\%, Z5)$, 然后利用自动填充功能, 选中 AE5~AH5 单元格, 按住 AH5 单元格右下方的“+”填充柄往右拖曳至 AH9, 系统根据这四个单元格默认公式, 在拖曳到的单元格内一次性有规律地填充数据。至此, “第四个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表”完成, 实际平均出厂价、销售单位对外售价未发生变化, 第四个月的预警表显示白酒“红高粱”“要主动申报核定最低计税价格”, 其他品种白酒暂不申报核定最低计税价格, 具体见表 2。

5. 编制第五个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表。选定要复制的第四个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表 AA2~AH9, 按下鼠标左键, 同时按住 Ctrl 键, 这时工作表标签左边角出现一个小黑下三角, 鼠标指针上方显示一个内含小黑十字的白色信笺图标, 指示工作表的位

表 2

| A | B | AA | AB | AC | AD | AE | AF | AG | AH | AI | AJ | AK | AL | AM | AN | AO | AP | AQ | AR | AS | AT | AU | AV | AW | AX | |
|-----------------------|----|-------------------------|-------|-----------|--------------|---------|--------------|-------------------------|------------------|-----------|-------|-----------|--------------|-------------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------|-------|-----------|--------------|---------|--------------|-----------------|------------------|-----------|
| 白酒生产企业消费税计税价格申报动态预警模型 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 第四个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表 | | | | | | 第五个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表 | | | | | | 第六个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表 | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 序号 | 品名 | 实际出厂价 | 销售单位对外平均价 | 税务机关核定最低计税价格 | 销售价格变动率 | 持续3个月累上或累下跌幅 | 白酒计税价格纳税风险预警 | 将被税务机关重新核定最低计税价格 | 应该申报的计税价格 | 实际出厂价 | 销售单位对外平均价 | 税务机关核定最低计税价格 | 销售价格变动率 | 持续3个月累上或累下跌幅 | 白酒计税价格纳税风险预警 | 将被税务机关重新核定最低计税价格 | 应该申报的计税价格 | 实际出厂价 | 销售单位对外平均价 | 税务机关核定最低计税价格 | 销售价格变动率 | 持续3个月累上或累下跌幅 | 白酒计税价格纳税风险预警 | 将被税务机关重新核定最低计税价格 | 应该申报的计税价格 |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 1 | 红高粱 | 220 | 450 | 216 | 13% | 41% | 主动申报重新核定最低计税价格 | 275 | 275 | 220 | 400 | 216 | -11% | 0% | 在三个月内重新核定最低计税价格 | 275 | 275 | 220 | 400 | 216 | 0% | 0% | 在三个月内重新核定最低计税价格 | 275 | 275 |
| 6 | 2 | 红高粱老酒 | 1 000 | 2 200 | 1 540 | 0% | 0% | 暂不重新核定最低计税价格 | 1 456 | 1 000 | 3 000 | 1 540 | 36% | 36% | 主动申报重新核定最低计税价格 | 1 699 | 1 699 | 1 000 | 3 000 | 1 540 | 0% | 0% | | 1 699 | 1 699 | |
| 7 | 3 | 红高粱六和液 | 100 | 390 | 273 | 0% | 0% | 主动申报重新核定最低计税价格 | 273 | 100 | 450 | 273 | 15% | 15% | 暂不重新核定最低计税价格 | 273 | 100 | 550 | 273 | 0% | 0% | | 275 | 324 | | |
| 8 | 4 | 红高粱(新菜) | 360 | 705 | 493.5 | 0% | 0% | | 493.5 | 360 | 120 | 493.5 | 16% | 16% | | 493.5 | 360 | 850 | 493.5 | 0% | 0% | | 暂不重新核定最低计税价格 | 493.5 | | |
| 9 | 5 | 红高粱鸿福礼盒 | 120 | 235 | 164.5 | 0% | 0% | | 164.5 | 120 | 235 | 164.5 | 0% | 0% | | 164.5 | 120 | 235 | 164.5 | 0% | 0% | | 164.5 | 164.5 | | |

置:AA2:AH9,沿着标签栏拖动鼠标,当小黑下三角右移到AI2:AP9 目标位置时先松开鼠标左键,再放开 Ctrl 键,此时便在指定位置出现一个选定的“第四个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表”副本,然后将第四个月时间改成第五个月时间,AM5=IF (OR ((N5+V5+AD5)≥20%,(N5+V5 +AD5) ≤-20%),0,(V5 +AD5 +AL5)),AN5 =IF (OR ((N5+V5+AD5)≥20%,(N5+V5+AD5) ≤-20%), 面板显示“在三个月内不重新核定最低计税价格”,IF(OR((V5+AD5+AL5)≥20%,(V5+AD5+AL5) ≤-20%),“主动申报重新核定最低计税价格”,“暂不重新核定最低计税价格”),AO5=IF (OR((N5+V5+AD5)≥20%,(N5+V5+AD5) ≤-20%),AH5, IF(OR((V5+AD5+AL5)≥20%,(V5+AD5+AL5) ≤-20%), (T5+AB5+AJ5)÷3×70%,“”),AP5 =IF (OR ((N5+V5 +AD5)≥20%,(N5+V5+AD5) ≤-20%),AH5,IF (OR ((V5+AD5+AL5) ≥20%,(V5+AD5+AL5) ≤-20%), (T5+AB5 +AJ5)÷3×70%,AH5)).然后利用自动填充功能,选中 AM5~AP5 单元格,按住 AP5 单元格右下方的“+”填充柄往右拖曳至 AP9,系统根据这四个单元格默认公式,在拖曳到的单元格内一次性有规律地填充数据,至此,“第五个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表”完成,假设 AJ6=3 000,AI7=450,模型显示:“红高粱”在三个月内不核计税价格,“红高粱”老酒“要主动申报重新核定最低计税价格”,其他白酒“暂不重新核定最低计税价格”,具体见表 2。

6. 编制第六个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表。从第六个月以后模型就不再添加公式,每月下旬只要把上个月的预警表平行往右移动并复制到与上个月的预警表紧紧相邻的位置,把上月时间修改为本月时间,如果白酒出厂价格、销售单位对外售价未发生变化,则模型会自动采用上月数据预警,如果白酒出厂价格、销售单位对外售价发生了变化,则模型显示要么主动申报重新核定最低计税价格,要么三个月内不重新核定最低计税价格,或暂不重新核定最低计税价格。至此,“第六个月的白酒消费税计税价格纳税申报动态预警表”自动完成,具体见表 2。

主要参考文献

1. 国家税务总局.关于加强白酒消费税征收管理的通知.国税函[2009]380号,2009-07-17
2. 卓越科技.快学快用.北京:电子工业出版社,2008
3. 国家税务总局 货物和劳务税司.关于采集白酒产品相关经济指标的通知.货便函[2009]111号,2009-07-15
4. 计金标.税收筹划.北京:中国人民大学出版社,2009
5. 国家税务总局.关于印发《大企业税务风险管理指引(试行)》的通知.国税发[2009]90号,2009-05-22
6. 王富军.解读国税函[2009]380号:遏制白酒生产企业利用关联方交易规避消费税.中国税网,2009-07-31
7. 韩良智.Excel在财务管理与分析中的应用.北京:中国水利水电出版社,2004