

金税四期背景下成品油企业涉税风险及应对策略简析

——以 X 成品油销售公司为例

叶家洋（浙江省石油股份有限公司，浙江 舟山 316022）

摘要：随着金税四期的正式启动，企业财税问题的透明度进一步提高，财税数字化建设逐步进入到新阶段。如何进一步防控、化解涉税风险，已成为所有企业亟待关注的问题之一。本文主要从 X 成品油销售公司的业务流程出发，辨析了各环节可能存在的涉税风险，最终结合金税四期背景进行涉税风险识别和应对措施探讨。

关键词：金税四期；涉税风险；成品油销售

1 金税四期相关介绍

金税四期是指国家税务总局推出的第四代纳税服务平台，其基于应用大数据、云计算、人工智能等现代信息技术开发，集成各种税务信息和业务功能。金税四期工程通过整合“云计算+区块链”，形成“税务云+税务链”新一代信息化架构体系，主要实现以下三个目标：一是构建纳税人、税务机关、生产经营申报纳税的信息共享和交流，实现基础信息、申报纳税信息的“不可篡改性”，明确纳税人、税务机关相应的法律责任；二是基于纳税人“三流”（发票流、资金流、货物流）数据编织纳税人税务管理信息区块链，实现“可信信息管理”；三是构建包括税务机关在内的政府涉税信息监管链，通过建立税务、工商、财政、海关、银行、法院等部门的区块链交换合作，税务机关可以对交易链条上政府管理部门的各方信息进行全面掌握分析，提升征税效率和准确性，并有效指导税收征管和稽查工作的有序开展。

在“互联网+大数据”时代，随着信息技术的发展，基于云平台融合区块链的通用开发平台日趋成熟。“金税四期”立足于“金税三期”平台的已有基础进一步

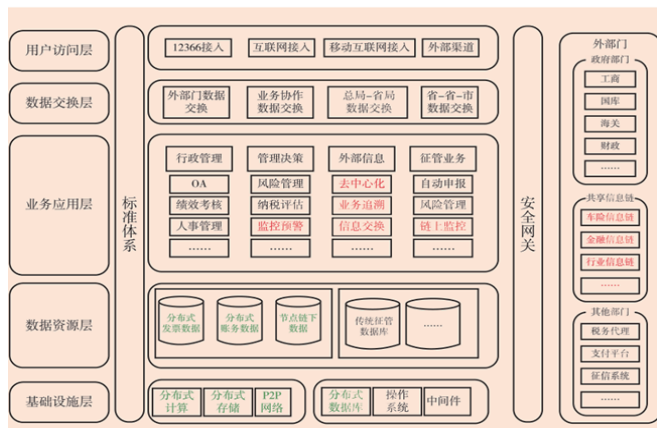
优化，总体技术架构分为用户访问层、数据交换层、业务应用层、数据资源层、基础运行环境层，图一中绿色标识的构件涉及云计算平台，红色标识的模块涉及区块链。

2 成品油行业涉税风险综述

石油是我国重要能源，成品油行业是能源行业关键部分，税源集中，其税收用于调节消费与节能环保，故成税务管控重点。但因其业务复杂，跨地区、多税种且监管分散，成税务风险高发区，山东成品油消费税案件也凸显其业务链风险与管控漏洞。针对成品油销售企业而言，涉税风险类型呈现多样化发展的趋势。一是涉税税种多样化。成品油销售企业自身以及业务链相关，涉及消费税、增值税、印花税、房产税等十余种税种，涉税范围广，管控要点多，与业务链各环节均紧密相关。二是业务业态多样化。成品油销售行业在相对竞争激烈的市场中不断发展，其各业务端开展的业务类型和业务模式愈发呈现多样化，业务环节、流程和要点差异性较大。多样化的业务业态也进一步增加了涉税风险的类型，提升了涉税管控难度。三是违法违规手段多样化。针对成品油多样化的业务业态和涉税风险点，不法分子的违法违规的方式和手段也在逐渐增加。从涉税风险业务形态和方式的更新，到黑客等信息技术的应用，涉税风险手段和表现不断丰富，也进一步增加了风险识别和管控的难度。

3 X 公司税务风险

X 成品油销售公司成立于 2018 年，为 X 省省属大型国有企业下属全资子公司，主要负责成品油相关贸易、直分销和零售业务，同时基于省内外多点布局的自有及租赁油库开展成品油直分销等销售业务。X 公司在 X 省各地市区累计运营 200 余座加油站点，开展汽油和柴油的成品油零售及其他能源及非能产品的零售业务，目前



图一 总体技术架构

已成为 X 省第三大成品油零售供应商。以下主要针对 X 公司成品油相关业务进行业务流程和涉税场景梳理。

3.1 成品油采购业务

成品油采购环节是 X 公司所有销售业务的基础，也是企业增值税进项税额核心来源。通常单笔采购业务数量和金额较大，对应的进项税额较高，其涉税风险对企业实际影响深度也较大。以一船 3000t 的成品油为例，假设含税采购价为 8000 元/t，则对应的进项税额达 276 万元，在 X 公司的平均业务毛利下，相当于约 4.5 万吨的直分销业务毛利或 3000t 的零售业务毛利，而后者基本是一个中等规模加油站一年的零售量。因此采购环节的涉税风险的有效管控，也直接关系到公司的正常持续经营。而贸易类业务销售额较高，毛利率偏低的特点，也使得采购环节的税负，往往对公司的经营利润，具有较大比例的影响。

在业务实务中，采购环节最核心的涉税风险管控点便是取得对应品类、数量、金额的合规合法的成品油采购增值税专用发票，及时进行增值税进项抵扣，确保公司增值税、所得税和附加税的合理、准确申报，避免额外增加公司税负，确保采购环节中的发票流与合同流、资金流、货物流、信息流等严格保持五流一致。除此之外，采购环节最重要的税务风险，便是由于业务流上游涉税问题导致的公司取得的增值税发票无法正常抵扣导致公司需要承担额外的税款。成品油业务链条中，从最开始的炼化等生产环节，到后续的各环节贸易、分销直到最终用户，往往具有业务链条长，涉及环节多，地域分布广的特点，极大的提高了整个业务链中的税务管控和监督的难度，也提供了部分企业通过变票、虚开等方式偷逃消费税或增值税以降低企业成本，获得非法的额外利润的操作空间。在实务中，一旦税务机关发现并认定某批成品油在生产或销售环节，通过变票、虚开发票等方式，存在少缴纳税款等违法违规行为，在对违法违规企业进行相应的处罚之后，通常会追溯该批业务，甚至该企业的所有相关业务的整个后续业务链条。

处于业务链条后端的各家企业，可能会因为业务链条前端存在的税务问题而被认定为善意取得增值税发票，尽管在这样的情形下，并不会产生相关税务处罚。但是在被认定为善意取得增值税发票后，后端企业仍需要将对应的增值税发票进项转出，并补缴对应的增值税、附加税、企业所得税以及滞纳金，进而极大的增加了企业的税务成本，对企业的资金状况和盈利状况产生显著的影响。

3.2 成品油零售业务

X 公司采购入库的库存成品油，除直分销业务外，主要是向公司所属加油站进行配供，以供其对外进行成品油零售。各加油站根据其预计销售量及站内库存油品数量，及时提报成品油配供需求至 X 公司，由 X 公司统一下达计划，从其各油库进行成品油的配供。内部配供的成品油，X 公司与各家子公司，逐月根据当月平均市场价格进行对账结算，并向子公司开具对应的增值税专用发票。X 公司目前已建立全省统一的成品油零售会员体系，根据企业会员、团体会员、个人会员等不同的会员类别进行管理并定向开展促销活动。同时为了更好的进行资金的统一管理和利用，会员充值款由公司本部统一建立资金池管理，并根据各子公司实际会员消费并支付金额，按月结算给各子公司并获取相应的增值税专用发票。

各种会员类型中，企业会员面向会员企业所属车辆，由企业统一进行会员款的充值和结算，并根据会员企业所属车辆的实际加油情况，由 X 公司本部统一向会员企业开具成品油零售发票。除企业会员外，团体会员、个人会员及非会员，由消费者个人进行会员款充值和消费，并根据实际消费的加油站所属子公司，由子公司分别向消费者开具对应的成品油零售发票。子公司作为独立核算的法人主体，独立履行财务管理、税务管理和纳税申报职责，向 X 公司本部、外部零售客户开具发票，并根据 X 公司的油品配供，取得对应的成品油进项发票。

成品油销售业务与采购业务的业务业态和涉税风险点有着较大的差别。一方面，区别于采购业务的风险相对被动延伸，在销售业务中，成品油销售企业为成品油的销售方和开票方。在实际执行业务过程中，对业务中的发票管理等涉税风险点的把控具有更大的执行空间以及主体责任。另一方面，与采购业务的低频次高金额的特点不同，销售业务整体呈现交易相对方多，业务频次高，单笔交易金额小的特点。例如 X 企业当前已经有注册会员近 200 万，平均单日交易笔数近 6 万笔。尽管其单笔交易金额较小，但是大量交易对象和交易笔数极大增加了风险识别的难度。因此针对成品油销售业务端，需要针对不同的业务模式进行涉税风险识别和管控梳理和分析。

4 金税四期背景下的涉税风险识别和应对

4.1 金税四期背景下涉税风险及管控要求变化

金税四期背景下，金税系统通过现代信息技术的改造应用，实现了税务管控工具的全面升级以及管控

表一 企业涉税风险识别和管控要求

类别	主要特点	税收监管变化	对企业影响
管理工具	数据共享与涉税信息大数据	通过机构与部门之间的数据共享，建立企业涉税信息大数据库，为后续精准监管建立基础	提高了企业对业务及相关信息的搜集和获取能力的要求
	云计算与人工智能	在涉税信息大数据的基础上，通过涉税风险模型进行税收监管和风险识别	提高了企业涉税信息处理、涉税风险评估能力的要求
管理思路	以数治税	区别于传统的“以票治税”，监管思路 and 模式从业务流和业务信息本身进行扩展延伸	要求企业在业务流程及流转单据外，提升全面进行业务涉税风险管控意识和能力
	智慧稽查和风险预警	增加涉税风险识别和监管的及时性、全面性、精准性	要求企业通过完善的机制体制，增强及时、有效、主动识别、应对风险意识和能力

思路的转变，进一步增强了对企业涉税监管和风险识别的及时性、全面性、有效性。在金税四期背景下，税务风险本身对企业而言并未发生实质性的变化。但是一方面金税四期的推广应用将会更大程度地识别成品油业务链条上存在的涉税违法违规问题，将原本可能并未受到税务机关关注的问题进一步暴露，使得企业更加重视成品油业务端的涉税风险并采取相应措施。另一方面，金税四期对于大数据采集应用的思路和理念，也为企业在业务执行和财务管理中，如何有效应对成品油业务中的涉税风险管控，提出了对应思路和措施。其主要的特点以及对企业涉税风险识别和管控要求的变化如表一所示。

4.2 涉税风险应对

①搭建完善税务风险管理体系。企业搭建税务风险管理体系，其首要任务在于要通过制度规范、风险清单、业务手册，针对企业在日常经营和管理中的涉税风险，建立完善的风险识别、风险事前、事中、事后管控的体系规范。首先，企业需要对自身生产经营和相关业务的各个流程、场景进行分析，结合税务相关法律法规、实施细则、案例案件等梳理企业在日常经营和财务管理中可能存在的涉税风险，根据风险发生的可能性和风险程度，建立企业税务风险清单。其次根据建立的税务风险清单，针对性的提出并完善企业的税务风险管理措施、管理要求和管理目标，力求从全业务流程中的各个环节，建立税务风险防控的相关制度要求、流程规范和操作手册。最后，定期开展专项的风控监督或内部审计，在业务执行完毕后，定期实施内部监督审计，一方面主动监督和识别遗留风险，同时也进一步完善企业涉税风控清单和管控措施，逐步提升企业的涉税风险管控水平和财务管理效能。

②完善内部管理机制和信息渠道。成品油企业的税务风险贯穿业务流程的各个环节，涉及范围广、表现形式多样，与各个环节的管控密切联系。因此成品油企业的涉税风险管控，不能仅仅依赖单个部门或单个员工进行点对点的风险防控，而是需要所有业务执行人

员和财务管理人员共同履行风控职责，协同完成业务涉税风险的闭环。因此企业需要在业务全流程中，建立完善的内部管理机制和信息沟通渠道，发挥内部部门和人员的协同效应，加强业务和涉税风险信息共享，以减少企业内部的信息不对称，更好的推动税务风险防控措施及时性和有效性。

③优化涉税信息系统和工作效能。随着成品油行业的逐步发展，企业业务量以及业务相关数据量和复杂度的不断提升，对应的风险防控所需要的数据搜集和处理内容也在不断增加。信息技术的发展为企业进行信息化风险识别和防控提供了有效途径。金税四期正是基于信息化、智能化的发展，通过数据共享建立涉税大数据库，更高效、智能、精准的进行税务管理和风险识别。因此，通过信息系统进一步提高企业税务风险识别的及时性、有效性，落实风险防控措施，提升风险防控能力是成品油销售企业重要的内控课题。

④畅通外部沟通渠道，加强税务协同共治。成品油行业业务链长、企业多、风险点密，其销售企业涉税风险管控不能仅靠内部。要畅通外部沟通渠道，推动企业共建信息交流平台，增强信息获取以防范风险。还需与税务机关建立良好沟通机制，及时了解法规、案例与要求，更新风险数据库并防控；若有违法违规，也能及时整改，减少对经营业务的影响，实现税务协同共治。

5 总结

金税四期的推进使成品油企业涉税风险管控面临新挑战与机遇。企业需深刻认识行业涉税风险特征，借鉴 X 公司案例，积极构建全面税务风险管理体系，完善内部协同与信息沟通，借助信息技术提升风险防控效率，同时强化外部交流合作。如此，方能在合规前提下有效应对涉税风险，保障企业健康稳定运营，于激烈市场竞争中实现可持续发展，为行业税务管理提供有益范例与借鉴。

参考文献：

[1] 王婷婷. 金税四期背景下建筑企业税务风险分析及防范措施研究 [J]. 中国产经, 2024, (20): 54-55.