

# 论餐饮业增值税纳税筹划

崔玉静

(济南南郊宾馆, 山东 济南 250000)

**摘要:** 餐饮行业是第三产业发展的重心,但长期以来面临着营业税重复征收等问题,成本大涨,餐饮行业经营举步维艰,对整个行业的发展造成一定的负面影响。营业税改革既符合餐饮行业实际发展要求,又能够提高餐饮行业内部综合竞争实力,确保国民经济的稳定发展,可以有效减少重复纳税的问题,为餐饮行业的全面发展,作出了重要保障,在新时期要高度注重餐饮行业,纳税筹划,提高纳税筹划的整体水平。

**关键词:** 餐饮业;增值税;纳税筹划

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.31.023

餐饮行业具有非常大的市场潜力和较强的盈利性,能够满足人民群众日常生活需求,为国家经济的全面发展注入新的活力。我国税收主要包括增值税和营业税两种流转税种,增值税应用于制造业,营业税应用于服务业。在营改增之后,营业税的范围扩展到建筑业、生活服务业多个领域,有效减轻餐饮行业的负担,但同时也使得餐饮行业纳税筹划受到影响,为此应该高度关注餐饮行业税收筹划的相关策略,确保纳税筹划的整体水平全面提升。

## 1 目前餐饮行业税负的现状分析

在餐饮行业快速发展的背景下,出现了多样化餐厅形式,包括外卖餐厅、旅游餐厅、西式餐厅、冷饮餐厅、自助餐厅等。随着营改增推行,可以显著降低餐饮行业的税负。目前在营业税的政策下,餐饮行业税率为5%,营改增以后纳税人的税率为6%。尽管表面上来看税负增加,但其实在实际操作中,增值税进项税额可以抵扣,有效减少营改增重复纳税等问题,外卖作为餐饮行业最普遍的销售行为,已经逐渐成为餐饮企业未来主要发展趋势。随着互联网的快速普及和推广,消费者网上购物的需求量不断增加,使得外卖餐厅的增值税税率比较高,堂食消费和外卖平台所采用不同的税率也会使得餐饮企业的发展受到影响,严重打击新兴互联网外卖平台<sup>[1]</sup>。

## 2 当前餐饮业营改增后存在的主要问题

### 2.1 行业内没有树立正确的增值税纳税筹划意识

我国目前餐饮业的发展,依然以家庭式餐饮行业为主体,很多餐饮行业缺乏纳税筹划的意识,对增值税的优惠政策没有深入学习和掌握。还有部分餐饮行业存在着发票管理混乱,对采购发票不重视,甚至没有及时索要发票的习惯。

### 2.2 增值税专用发票不能完全取得

餐饮行业在营改增之前,大量的营业税都不能抵扣,使得餐饮行业在采购索取发票时,缺乏主动索要发票的意愿,农贸市场无法获得正规的采购发票,这样也就造成中小型餐饮企业会计制度发展不完善,在营改增以后餐饮行业为了抵扣销项税额,不得不索取发票也会给餐饮行业自身的发票管理造成严重的负面干扰。

### 2.3 餐饮企业会计核算不完善

当前在餐饮企业快速发展的背景下,营改增由于缺少完善的会计核算制度,大多数都有代帐机构进行纳税申报以及会计核算,增值税核算本身比较复杂,对会计人员的综合素质要求更高,这也使得增值税的税负较之前明显上涨。而外卖商品与现场消费,不能准确计算,也会造成增值税,从高计征,导致餐饮行业税负明显增多。

## 3 餐饮行业增值税纳税筹划的主要策略

### 3.1 从纳税人角度分析

以前对增值税暂行条例并没有明确规定销售额低的餐饮企业强制认定为一般纳税人,所以餐饮行业可以根据自己的实际特点进行分析,保证税负平衡,选择不同的纳税人类别,在营改增后除税率改变以外,税种的计算也增加了纳税人类别的选择。税负平衡点是增值税一般纳税人和小规模纳税人实际税负相同的增值税,在增值税纳税的过程中,需要选择不同的平衡点,确保纳税筹划得到有效

增强。税务筹划就是在合法的前提下,运用递延税款、减少税款等多种方式来消除纳税支付的行为。税务筹划与偷税漏税等行为最主要的区别在于是否遵循法律规定。税务筹划能够对经济调节发挥杠杆作用,同时也能够促进国家税法不断发展与完善。税务筹划是餐饮行业根据自身发展特点、行业法律法规进行的科学预测,在合法的前提下增强自身的经济实力和经营效益,对自身所缴纳的税费进行合理控制,能够确保餐饮行业经济管理宏观职能全面增强,还能够对税收杠杆进行合理调节。

### 3.2 从发票取得角度筹划

目前很多餐饮行业在营改增之前,主要从农贸市场大型采购原材料,所以缺乏发票取得。为此要积极转变餐饮行业的采购模式,通过在正规批发商获得采购,保证增值税的正常获取。还可以新设立专门与农产品采购的部门,与行业协会联合其他餐饮企业共同成立初级农产品收购公司,获得抵扣税款,减少中间采购环节,大幅提高餐饮行业税收筹划的效率<sup>[2]</sup>。

### 3.3 从公司架构角度筹划

很多餐饮企业的架构并不能够增强餐饮行业的效率,所以需要餐饮行业内部架构进行优化整合,将外卖业务拆分,利用增值税小规模纳税人优惠。因为外卖增值税显著低于堂食增值税,所以餐饮行业需要将外卖业务单独剥离,形成独立的子公司,进行小规模纳税人认定,承担部分增值税税负降低的作用,还要进一步拆分公司,降低销售额,将大餐饮行业转变为几个小餐饮行业,使每个小餐饮行业营业额在最佳平衡点,有效减少增值税纳税额。税务筹划可以确保餐饮行业税收政策不断发展与完善,使得餐饮行业具有更高的社会责任意识,国家也能够根据餐饮行业的纳税情况进行税收政策的修正,积极加强会计核算形式和财务管理制度,有效提高税务筹划管理水平为餐饮行业经济发展作出重要的贡献。

## 4 结束语

在餐饮企业纳税筹划开展中,需要确保餐饮行业会计人员的综合素质显著增强,保证会计人员掌握营改增的政策优惠。纳税是餐饮行业应尽的义务,可以保证国民经济的稳定发展,在餐饮行业经营管理中不能只注重经济效益,同时也要注意税收筹划,确保会计工作深入到税收筹划之中,提高餐饮行业的整体管理水平,在餐饮行业会计核算时要根据不同的施工行业和外部环境进行分析,确保税收筹划的整体效果得到显著增强,促进餐饮行业的发展水平全面提高。

## 参考文献

- [1]唐萍.浅论餐饮业增值税纳税筹划[J].知识经济,2020(07):39-40.
- [2]邓威.营改增对西安餐饮业的影响研究[J].现代营销(信息版),2020(01):24.