

旅游投资企业税务筹划重点难点问题分析

李爱华

(河北旅游投资集团股份有限公司,河北 石家庄 050000)

摘要:税务筹划也就是企业根据国家税法要求,对各项经济活动进行统筹规划,制定一套满足法律要求的纳税方案,从而帮助企业实现节税的目的。在理论上,税务筹划复杂性小,但是容易受到其他因素的影响,导致在税务筹划操作中面临各种难点问题。本文结合旅游投资企业税收筹划的原因,重点分析旅游投资企业税务筹划难点问题,根据分析结果提出相应的措施。

关键词:旅游投资企业;税务筹划;难点问题

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.07.004

依法纳税是每个企业及公民的基本义务,因为企业通常以盈利为目的,追求经济效益最大化,所以为了均衡税收与利润之间的关系,做好税收筹划工作是非常必要的。根据当前旅游投资企业在经营发展中面临的税务筹划问题,结合问题产生原因,制定一套合理的税务筹划方案,从而帮助企业达到节税的效果,提高企业税后利润,对促进旅游投资企业经营发展有着现实性意义。

1 旅游投资企业税务筹划难点问题分析

1.1 税收筹划认识不足

当前,旅游投资企业在开展税收筹划工作时,面临的主要问题就是对税收筹划了解不到位,认识不足。因为在开展税收筹划工作时,容易受到各种因素的影响,从而引发涉税风险,所以税收筹划并非一件容易的事情,需要从多角度入手,对税收筹划风险问题全面思考,从而设计一套满足旅游投资企业经营发展要求的税收筹划方案。但是从当前情况来看,大部分旅游投资企业对税收筹划含义认识不到位,对税收筹划策略了解不全面,容易出现违背国家法律标准的行为,最终受到国家法律制裁,增加企业经济负担。

1.2 容易产生涉税风险

众所周知,税收筹划属于事前行为,在操作过程中必然会面临时间上的风险。由于旅游行业可以享有国家提供的税收优惠政策,因此在税收筹划过程中,如果国家政策发生改变,将会产生涉税风险。企业实施税收筹划的主要目的就是减少税负,节约成本,提高企业税后利益,所以旅游投资企业需要时刻关注国家发布的各种税收政策,如果对国家税收政策理解不到位,则会产生偷税漏税现象,这样不但没有达到节税的效果,反而还会面临一定的处罚,违背纳税初衷,给企业整体发展造成不良影响,得不偿失。除此之外,因为我国在税收管理模式上,依然以纳税与稽查充分分离为主,所以,企业需要到税务部门进行纳税申请,而实际上是否严格按照国家要求缴纳税款,则需要稽查部门审核稽查后才能了解,这种滞后的管理模式,如果税务部门与稽查部门两者对税收政策了解不到位,必然会给旅游投资企业税收筹划增添风险。

1.3 税收筹划人员素质有待提高

从目前情况来看,导致税收筹划人员综合素质相对偏低的原因有两点。一是税收筹划人员专业水平有待提高,二是税收筹划人员业务沟通能力不强。对于税收筹划人员来说,除了要掌握充足的税务知识以外,还要精通财务会计等相关知识,只有这样,才能帮助企业制定合理的税收筹划方案,让企业税负减少,从而提高企业整体效益。税务筹划人员的沟通能力也就是指税收筹划人员与税务部门之间的业务交流,不管制定的税收筹划方案是否完美,都要得到税务部门的审核通过,在这种情况下要求税务筹划人员在掌握充足专业知识的同时,还要具备良好的交际能力,有理有据的向税务部门

阐述企业税收筹划方案,尽可能得到税务部门的认可,从而帮助企业节税。

2 旅游投资企业的纳税筹划方法

2.1 合理选择投资地区

旅游投资企业在选择旅游投资项目时,项目区位是要重点考虑的因素,不仅要考虑当地的旅游资源,还要根据当地收税政策进行纳税筹划。不同地区的税率是存在差异的,国家为平衡各地发展,以及各地为招商引资都会在税率上给一定的优惠,特别是边疆地区、革命老区、少数民族地区在税率方面会有较大的优惠力度,这些地区也有丰富的旅游资源,因此可选择这样的地区进行投资,有助于节约税负。

2.2 以成立全资子公司的形式进行项目投资

投资的形式有很多种,鉴于旅游投资需要长期占有经营,因此很适合在投资所在地成立子公司。根据财务总局及财政局所颁布的财税[2018]17号规定,如果是母公司和全资子公司之间,母公司将自己的资产向全资子公司进行增资,等同于划转,这种情况能够免征契税。因此,在进行旅游长期投资的情况下,建议在所在地以成立全资子公司的形式开展项目投资,有助于降低税负。

2.3 科学选择融资方式,有效降低企业税负

根据税法规定,租赁服务的进项税可以抵扣,但是贷款服务的进项税是不能抵扣的,因此在进行旅游项目建设的时候,如果通过融资租赁的方式进行资金筹集,理论上与直接向银行贷款相比,能够获取更多的进项税抵扣,达到降低税负的目的。但具体还要结合项目的规模,可获取银行的贷款额度和利率,以及融资租赁所需租金,三者之间的平衡关系,最终确定选择融资租赁还是银行贷款的方式更有利于降低成本。

3 提升旅游投资企业税务筹划质量的保障措施

3.1 强化税收筹划认识

合理合法的税收筹划,能够帮助企业减少税负,实现企业税后效益最大化,税收筹划并不包含在偷税漏税范畴内,其之间有着本质差别,税收筹划是国家法律允许的,被称之为合理避税,需要严格按照国家法律要求进行筹划,保证税务筹划的合理性与合法性。对于税收筹划来说,不管是在节税方面还是在转嫁税负方面,都要在不违背国家税法要求的情况下进行,所以旅游投资企业在开展税收筹划工作时,需要对税收筹划有充分了解,从企业经营发展实际情况入手,采取有效对策,制定一套合理性及合法性的税收筹划方案,以引导旅游投资企业更好发展。

3.2 合理合法安排税收筹划

实施税收筹划工作的主要目的就是帮助企业缓解释负,实现税后利益最大化,但是并不意味着税收筹划就是偷税漏税,两者之间

在法律上有着本质差别,一个是国家法律允许的,另一个是国家法律不允许的。对于税收筹划来说,也被称之为合理避税,其前提条件就是满足国家税法要求。在税收筹划中包括避税筹划、节税筹划、转嫁筹划等相关内容,不管哪种筹划方式,都要按照国家税法标准进行。所以旅游投资企业在开展税收筹划工作时,需要端正工作态度,采取有效的方法制定税收筹划方案,特别是考虑企业是否满足国家税务优惠政策使用要求,并根据旅游投资企业发展战略制定多个税收筹划方案,通过比较筛选,从中选择一套对企业发展有利的筹划方案。

3.3 加强税收政策学习

通过对税收筹划相关法律知识的学习,制定合理的税收筹划方案。在实际中,税收筹划人员需要对国家最新发布的税收政策进行学习,从中选择满足旅游投资企业税收筹划要求的相关策略。旅游投资企业应加强对国家税法知识学习与了解,在不违反国家法律要求的情况下,合理使用各种税收优惠政策,从而获取理想的节税避税效果。在税收筹划过程中,可以从税收起征点、税收减免等国家税收优惠政策角度入手,通过合理安排经营活动,从而实现节税的目的。旅游投资企业也可以采取转嫁税收筹划方式,将税负转嫁给其他企业。通过加强对税收筹划政策学习,能够帮助企业合理纳税,减少涉税风险,从而促进企业更好发展。

3.4 提高税收筹划人员综合素质

科学税收筹划将会给旅游投资企业经济效益带来直接影响,所以企业需要加强对税收筹划人员专业培训,提高其综合素质。在实际

中,要求税收筹划人员加强知识储备,对税收筹划人员业务沟通能力进行培养,可以与业务部门人员充分交流。在实际中,税收筹划人员不但要掌握充足的税法知识,还要具备一定的财务会计能力,对国家各种宏观调控政策有充分了解,在制定税收筹划方案时能够灵活运用,以更好满足市场发展要求,从而实现企业税后效益最大化。

4 结束语

总而言之,旅游行业是我国第三产业,对国民经济发展有着直接影响,国家及地方政府部门也为其提供各种优惠政策,以协助第三产业更好发展。但是税收筹划是影响旅游投资企业税负的重要内容,对企业整体利润高低起到了决定性作用。所以,旅游投资企业管理者需要强化思想意识,了解税收筹划的必要性,提高自身专业水平和综合素养,将税收筹划中各项问题全面处理,保证税收筹划方案制定的可行性和合法性,为我国旅游产业发展提供支持。

参考文献

- [1]廖静静.旅游业“营改增”后的税收筹划问题探讨[J].时代金融,2021(02):84-86.
- [2]梅璐璐,李彩彩,张依玲.“营改增”背景下西安中国国际旅行社税收筹划探析[J].纳税,2019,13(07):55.
- [3]黄江.基于纳税筹划视野下旅游企业税务会计处理的分析[J].纳税,2019,13(04):53+55.
- [4]陈丽.营改增对旅游行业的影响及应对措施[J].财会学习,2018(09):169+171.