

探讨旅游文化企业纳税筹划策略

郑 华

(南京牛首山文化旅游集团有限公司,江苏 南京 211106)

摘 要:各行各业无时无刻不在变化当中,现如今正处于互联网信息发展鼎盛时代,因此,在如今大数据大背景下,在给各行各业的企业的核心竞争力给予了重新的定义以外,也给各企业的的数据信息带来了不小的冲击,但随之而来的也是新的发展机会和挑战。本篇文章将重点放在了旅游行业,同时将旅游行业类企业的纳税特征进行了结合,进行了深刻的分析和探讨,同时还针对的提出了有关纳税风险的应对方案,希望能够对推动旅游行业企业的纳税管理水平提升。

关键词:旅游文化企业;纳税筹划;方案;策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.29.079

1 旅游企业进行纳税筹划的主要原因

1.1 课税对象金额具有可变性

对税务金额进行计算有两个关键点,其一是课税对象的金额,其二是使用的税率。纳税人在税率已经被确定的前提之下,是依据课税对象金额派生的,计税依据越小的话,那么税款的额度也就越小,因而纳税人的税款负担也就越轻。因此出于这种情况,纳税人会想尽一切办法,在法律允许的范围内尽可能的将课税对象的金额进行调整,从而达到让税款基础变小的目的。当企业依照着销售利润来进行营业税的缴纳的时候,纳税人也会用尽手段将销售收入金额变小。因为销售收入有能够被扣除从而进行调整的可能性,这样是可以让一些纳税人在销售收入以内尽量将一些可以扣除调整的项目增加一些。

1.2 税收优惠

税收优惠是在税务制度设计当中一项非常重要的内容,同时还是对一定的时间内国家或者地区政府的税务政策的很重要的手段。国家为了达到能对税收进行调节的目的,通常来说在对税种设计的时候,都会设置一些税收的优惠条款,如果企业可能将这些优惠政策款项充分利用好的话,是能够享受节省税务的效果的。所以,利用好税收优惠政策,这一点本身就是在税务筹划工作当中的内容。当企业把税收优惠政策当作税务筹划工作的突破点的时候,要注意到两种情况:第一就是纳税人不能够对税收优惠政策款项进行曲解,滥用优惠政策,来用欺骗的方式达到骗取税收优惠的目的;第二就是纳税人要对相关的税收优惠政策有一个充分详细又具体的了解,同时还要满足相关规定和要求进行申请,避免出现因为程序不符而导致失去应有权益的状况。

1.3 纳税人定义上的可变通性

每一种税务都要对其特定的纳税人有一种法律上的详细规定和边界要求。这种进行框架定义理论上来说包含的对象同实际上的包含的对象是有很大区别的,存在这种区别的原因主要是纳税人的定义具有可变通性,而正是由于这种可变通性导致纳税人的纳税筹划工作内容。特定的纳税人是要进行特定的税务款项的缴纳的,那么当纳税人如果能解释说明其自身不属于某一项税务款项的纳税人,而且给出的理由充分并合理的话,那么他就是不用缴纳这一种税款的。而上面这种情况通常有三种可能性:第一,是这类型的纳税人确实进行了经营内容方向上的转变,因此从过去某种税款的纳税人转换成了另一种税的纳税人;第二,是经营的内容和形式处于脱离的状态,纳税人利用某一种不在法律范围内的非法方式让其自身在形式上是不在某种

税的纳税人范围内,只不过事实上却并不是这样的;第三,该纳税人借助合法的手段在法律允许范围内将内容和形式进行了改变,所以纳税人也是不需要缴纳这种税款的。

2 旅游企业进行纳税筹划工作的局限性

2.1 风险问题

对每一个要进行纳税筹划工作的企业来说,税务风险管理都应当遵循着一条最为核心的原则,也就是纳税筹划是要有着合理合法的商业目的的,同时还应当满足商业规定和要求。很多人都认为这好像是给企业经营纳税筹划工作增添了一些障碍,但事实上怎么去界定合理的商业目的这一项也是有着不小的难度的,企业可以操作的空间是比较大的。对于旅游企业来说,在这样的基础上进行纳税筹划工作也是有着一定的局限性的。因为纳税筹划工作是一种进行事前规划的工作,这种行为的本质就意味着纳税筹划工作具有一种特性,也就是预判性,有着时间上的风险,同时,对旅游企业来说,国家进行优惠政策的变动和调整也都会影响到企业的纳税筹划工作,通常企业的纳税筹划应用的都是年度计划,当在筹划阶段内出现了政策上的变动的时候,有很大的可能性会让税务成本不仅没有降低反而更高,带来了税务上的风险。除此以外,企业经营纳税筹划工作的主要目的之一就是税负减轻,如果因为对于政策理解出现了偏差那么非常有可能出现偷税漏税的情况,从而在严格的审查中,会因为理解政策出现偏差导致企业面临高出纳税金额几倍的处罚金额,而这就和企业进行纳税筹划的目的背道而驰,同时还会给企业的名声带来不好的影响。

2.2 策略认识问题

一部分旅游企业内部对于纳税筹划工作的认知是不到位的,有一些企业决策者和管理层都觉得纳税筹划工作是另一种意义上的偷税漏税行为,将纳税筹划工作错误的理解了。而没有在财务风险、法律风险等多角度进行一个整体的考量,这样做出的纳税筹划方案一定是不合理的,还会和国家鼓励企业进行纳税筹划的本意相对立。个别企业对于优惠政策等内容的理解不到位很有可能会拉低纳税筹划工作的合理性,不能够将优惠政策的优势真正发挥出来。

2.3 财务税务工作人员问题

旅游企业的纳税筹划工作对于财务管理工作人员的综合素质以及业务能力和技能水平有着更高的要求,某种程度上可以说是一种相对高智商的方案策划活动,需要对政策的变动和调整有充分的了解,同时还要具备全面的知识基础,在保证会计资料数据内容足够完整有效的前提下,还要规范企业内部的

财务制度,要十分精通会计准则。只有满足以上这些条件,才能够真正做好纳税筹划工作,将企业进行纳税筹划的效果实现最大化。除此以外,纳税筹划工作人员还要有着非常不错的沟通交流的能力,同企业不同的部门之间要有一个和谐的交流,对外建立好和谐的关系,就政策的变动进行讨论,推动税务机关对于企业纳税筹划方案的认可,同时还要尽快的使其得以应用实施。合理良好的沟通交流是能够推动纳税筹划工作的顺利展开的,保障该项工作的合理合法以及科学性,将不必要的时间、金钱等资源的浪费降到最低。

2.4 会计制度和税法问题

国内的会计制度和税法二者之间一直都是存在着差异的,两者的目标不同,所以也就使得理念以及对应的实施手段存在着差异。税收本身是有着固定性以及无偿性的,它的最根本的目的就是维护社会分配的公平,税法随时进行调整也是为了追随时代经济发展的变动。而对应的,会计本身有着真实性以及可靠性的特点,要提供更加真实的信息内容来给决策者,以助力提供更好的帮助。然而在税制改革的背景下企业进行纳税筹划工作也将会计核算的难度大大提高,所以也就导致了纳税申报困难的提升,对于旅游企业来说,增值税以及企业所得税这两者的核算工作是最为复杂的。税改后在实际的操作当中通常都要把含税的销售额进行转换。

3 旅游企业进行纳税筹划的方案策略

3.1 强化对有关税收政策和纳税筹划知识技能的学习力度

强化对相关的税收政策以及纳税筹划工作的知识技能的学习力度,能够推动纳税筹划方案的制定,税务会计工作人员可以对国家或是地方政府颁布的一些政策进行详细的分析和研读,从而编写制定出不同的节约税款的方案,随后在对几个方案进行反复的对比和分析,分出优劣,最终选择出最能够对企业自身发展起到助力的方案。同时进行和纳税筹划相关知识内容的学习是能够将编制节税计划的负担降低的,对前人的经验教训进行总结和分析学习,让企业尽可能选择正确的方案,少走弯路,从而将企业为了节约税款而付出的代价降到最低。通常来说进行纳税筹划有三种方法,通常是避税筹划、节税筹划以及转嫁筹划,因此旅游企业在编写制定纳税筹划的方案的时候,可以在以上的方法中进行选择。

3.2 在合理合法的范围内安排纳税筹划工作

企业经营纳税筹划工作的最根本的目的就是将企业的纳税金额进行降低,将企业收益利润最大化,然而要达到这样的目的,也不代表着纳税筹划工作是和偷税漏税这样违法的行为划了等号的,二者之间有着根本上的区别,具体可体现为一个是在合法范围内,而另一方是被法律所禁止的。纳税筹划工作有另一种称呼方式,也就是合理避税,做这项工作有一个原则上的前提就是一定要在国家法律允许的范围内进行,而并非一些个别的企业所进行曲解的无视法律法规的逃税漏税的违法行为。纳税筹划工作所包括的避税筹划、节税筹划以及转嫁筹划等多项内容的前提条件都是以不违反法律规定为基础的,所以企业在进行纳税筹划工作的时候,最先要做的就是端正态度,利用合理合法的手段来进行纳税筹划方案的编写制定。首先税务会计工作人员要分析企业经营管理面临的外部状况,随后再结合企业自身的实际经营情况编写制定出最能够推动企业发展的纳税筹划方案。

3.3 注重税收筹划的综合性

一方面来说税收筹划工作是被包含在财务管理工作的范畴

之内的,因此它的主要目标和企业的财务管理的工作目标是一致的,都是要让企业实现利益最大化、股东利益最大化。在实际的税收筹划工作当中,无时无刻都要当作准则来对待,不能够让从表面上来看是税收筹划工作将企业的税收负担减轻了,但实际上却是企业内部出现了各种问题,得不偿失。因此,不仅要让税收筹划的方案实现减税的目的,同时还要保障企业的其他利息,企业的税收利息只是企业众多收益当中的一项,仅仅将企业的税收成本降低是不能够提升企业的总体收益的,所以,在选择税收筹划工作方案的时候,一定要考虑到综合效果,做到对企业的总体收益最佳,而并不是仅仅降低税收负担那么简单。

3.4 合理的借助企业的组织形式来展开税务筹划工作

在企业所得税法合并之后,遵守着国际上共同遵守的惯例把企业所得税以法人来当作界定纳税人的标准,原有的内资企业所得税独立核算的标准已经不再适用当前需要,并且还要求没有法人资格的分支机构应当被汇总到总机构当中统一进行纳税。不一样的组织形式也分别应用了独立纳税和汇总纳税,不可避免的会影响到总机构的税收负担。企业可以借助新的规定,借助选择分支机构的组织形式的方式来来进行合理有效的税务筹划工作。企业从组织形式上可以进行子公司以及分公司的选择。在这之中,子公司是拥有独立法人资格的,是可以承担民事法律责任以及相关义务的实际主体,与之相对的分分公司则是不拥有独立法人资格的,要由总公司来承担法律责任和义务。而企业要选择组织形式的时候需要考虑到一些因素,具体就是分支机构的盈利和亏损以及分支机构有没有享受到优惠税率等内容。

4 结束语

税收筹划工作作为企业将经营成本降低,提高利润,将企业竞争力提高的一项重要手段,一定会在国内获得空前绝后的发展。会有更多的企业意识到纳税筹划工作在投资、经营以及管理等多项内容当中能够发挥的重要作用。除此以外,税务筹划工作还是企业财务管理工作当中的一项重要组成部分,是企业合法获得税收收益的一个手段,展开税收筹划工作,不进能够有效的提高企业经营管理的总体水平,还能够将企业的利润实现最大化。同时还能够帮助税法不断进行完善,强化其在宏观调控当中起到的经济杠杆的效用。

参考文献

- [1]杨健.纳税筹划对企业财务管理的影响[J].纳税,2021,15(07):1-2.
- [2]胡玥.企业纳税筹划风险及其防范对策分析[J].商讯,2020(35):66-67.
- [3]吴梦星.新时期企业加强纳税筹划研究[J].纳税,2020,14(30):23-24.