

基于“营改增”下的酒店税务筹划研究

赖 丽

(绵阳市城市停车管理有限公司,四川 绵阳 621000)

摘要:“营改增”对于优化我国税制结构、避免重复征税、降低纳税人税负方面意义重大。而在这个背景下,需要企业做好相应的税务筹划,以提高自身的经济效益。本文运用文献资料法和案例分析法,在相关理论上,对我国酒店的税收筹划现状进行了分析,发现我国部分酒店企业对纳税筹划存在错误的认识、纳税筹划的思路与方法整体性较差、纳税筹划风险的管控力弱、纳税筹划的人员素质不高,为此本文提出酒店要建立有效风险预警机制、密切注视税法变动,以期给我国的酒店行业一些启示。

关键词:营改增;酒店;税务筹划

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2022.17.068

1 引言

在国家的财政制度中,税收一直是占据主导地位的地位,其改革和完善亦是国家深化改革的一个重要环节。2009年我国决定进行“营改增”项目,并在2011年发布了试点方案,营改增正式投入实践,2016年5月1日起,在全国范围内全面推开营改增,建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人,纳入试点范围,由缴纳营业税改为缴纳增值税。企业决策者在制定企业发展战略时,应当充分考虑税收对业务的影响。在全面营改增政策的实施下,合理税收筹划的作用不容小觑,企业要想立足于竞争激烈的市场环境中,实现可持续健康发展,必须有一个良好的战略发展规划,是基于企业自身状况的竞争环境所制定的。为此,本文针对“营改增”下的酒店税务筹划现状进行研究,分析其中存在的问题,并提出相应的优化方案,促进公司发展、达到降低税负目的。

2 “营改增”下的酒店税务筹划现状

2.1 “营改增”对酒店行业的影响

营改增简单来说就是将以前缴纳营业税的应税项目改成缴纳增值税,就是把产品和服务一并纳入增值税的征收范围,不再对“服务”征收营业税,并且降低增值税税率,减少重复纳税的环节。2016年5月1日前,酒店业缴纳营业税,营业税税率为含税收入的5%,城建税7%,教育附加税3%,地方教育附加税2%,合计为5.6%。5月1日后改为缴纳增值税,大多数酒店因年营业收入超过500万元,属于增值税一般纳税人,销项税税率为不含税收入的6%,同时可以对购进的货物进行进项抵扣,抵扣的进项税率根据物品的类别及提供物品的供应商的资格不同而分别抵扣。从理论方面,增值税税制下的“环环征收、层层抵扣”,税制更科学、更合理,实现产业结构优化升级。有利于推动服务业加快发展,有利于促进制造业提升综合竞争力,有利于防止改革洼地效应的形成。从实践方

面,“营改增”有利于消除行业的重复征税,降低企业税负,促进行业抵扣链条完整。“营改增”后,小规模纳税人只需要缴纳3%的增值税,税负明显降低。“营改增”后“主营业务收入”的金额是不含增值税的收入,主营业务收入下降;同时,一般纳税人由于可以抵扣进项税额,主营业务成本下降,总体的应纳税额明显下降;特别是新开业的酒店,其建设成本、装修成本、开办费用等前期费用不会因税务营改增政策的调整而增加,但酒店方却可以进行增值税的抵减,抵税效果显著,酒店实际税负明显下降,现金流净支出减少。例如xx新开业酒店餐厅,在装修前就申请成为一般纳税人,发生装修费用2180万元,取得增值税专用发票,进项税额180万元;酒店餐厅开业第1年,取得销售收入3180万元,应纳增值税180万元;当年发生采购物资、租金、宣传费用等成本均取得增值税专用发票,其可抵扣进项税额120万元。经测算,酒店餐厅当年实际缴纳增值税及附加为0元,还剩余120万元进项税额可下一年度继续抵扣;如未营改增,酒店将缴纳营业税金及附加178万元。

2.2 “营改增”后酒店的税务筹划存在的问题

税收筹划,指的是纳税人在投资、管理、财务管理等方面,在不违反国家税收法律法规的情况下,对现有的经济活动进行规划和合理的安排,尽量减少税收成本,目的是为纳税人带来税收利益,并最终为纳税人带来经济利益的一项管理活动,其实它同纳税人追求企业股东收益最大化有着共同的目标。从目前酒店的税务筹划来看,其主要是在物资采购、固定资产投资以及日常的运营等方面存在着需要税务筹划的环节。但从实际情况来看,其存在着以下几个方面的问题:

2.2.1 税务筹划理念较为落后

税收筹划是对企业整个纳税环节、多个税种的统一筹划,是需要进行整体性的制定,但是很多酒店在进行税

务筹划的时候没有一个整体性的规划,仅仅针对某一税种,这就使得在实际操作中税务筹划难以起到相应的效果,给酒店增加了不小的负担,在成本上也难以得到有效的降低。对于纳税筹划方面,部分酒店并不重视甚至根本不了解。具体表现在只知道被动等待纳税优惠,而不知道积极争取税收负担的减少,因此较少开展纳税筹划,根本不可能保证纳税筹划在严密细致的规划和自上而下的亲密配合下进行。这无疑将大大影响企业纳税筹划的成效,并在一定程度上削弱了我国在减税降费政策方面的实施力度。此外,由于制度方面的原因,当前考虑的大都是纳税人利益最大化,而不是纳税收益的最大化,可知作为纳税人的酒店纳税意识还没有真正建立。

2.2.2 税收筹划制度管理不够完善

首先,税务筹划具有主观性。许多酒店存在缺乏与税务机关的主动沟通交流,认为只要按时缴纳税费,平时不需要与税务机关就政策的调整进行交流这种错误观点,导致酒店制定的税务筹划难以同现行制度相适应,反而失去税务筹划的应有效用。其次,税务筹划存在着征纳双方的认定差异。也就是说,即使是合法的税务筹划行为,结果也可能因税务行政执法偏差而导致纳税筹划方案行不通。再次,税务筹划制度与内控管理没有充分有效的结合。许多酒店还是缺乏一个有效的、科学的与税务筹划相适应的内部控制制度。特别是关于税收筹划内部控制,没有一个成文的标准,酒店的员工更无法进一步明晰企业内部控制标准,导致的结果就是酒店员工各自干各自的活,各自为政,进而导致税收筹划控制失效。就当前来说,酒店的税收筹划内部控制制度还有待健全,很多酒店的税务筹划的结果并不理想。例如在日常工作中,就曾询问了合作的多家酒店的几十名员工,其中87%的员工都反映对公司的个人所得税税务筹划并不了解,甚至并不懂自己的工资计算方式。除此之外,还有员工反映即使企业实施了税务筹划,但是并没有体会到显著的效果;人事部门依然沿用原有的工薪计算方式,对于企业员工个人来说没有任何的变动和影响。

2.2.3 税务筹划技能不足

在税务筹划中,一般来说酒店更注重显性成本而忽略隐性成本。隐性成本指的是纳税人由于采用拟订的税务筹划方案而放弃的潜在利益,主要体现为机会成本和非税成本。由于非税成本一般难以量化,所以在税务筹划中容易被忽略,造成税务筹划策略的有效性大大降低。因此,在酒店的税务筹划中必须掌握一定的技能来完善相关的成本考量。但是在实际中,酒店明显缺乏相关技能的培训,很多酒店财务人员也缺乏技能创新和学习的精神。很多酒店不设置会计机构,从社会聘任兼职会计,财务人员水平较低,对税收政策不能很好的把握,缺乏进行税收

筹划的专业人才。酒店要么就没有相关的税务筹划资料,要不就是照搬他人酒店的模式,缺乏创新性,这将对酒店的进一步发展造成巨大的影响。还有部分酒店财务人员在进进行税收筹划时因为对相关法律制度的了解不够多,导致出现无意识的违法行为。再加上存在个别人员主观违法,偷税漏税情形出现,这些都会受到法律制裁。

2.2.4 税务筹划制度的执行不力

首先,一些酒店在建立税务筹划制度后,员工培训不到位,执行出现偏差。酒店没有让执行环节的人员理解业务流程操作程序、资料调整的原因,员工无法理解调整的必要性,导致税务筹划制度流于形式。其次,酒店行业的从业人员流动性强,人员素质参差不齐,而与税务筹划制度相关的流程培训未随着人员的变动而调整。比如采购部门的人员出现调整,未及时培训,对于物资采购时是开具增值税专用发票还是普票的认识不足,导致进项税额无法正常抵扣,给酒店带来直接经济损失;或者发票上的物资和实际验收物资不一致,导致被税务定性为虚开增值税发票,变成了一种违法行为。再次,制度执行没有与考核机制挂钩,导致制度未执行,或执行不到位,也无惩罚措施。

3 “营改增”下的酒店税务筹划优化方案

3.1 制定合理的税务筹划目标

企业税收筹划从实质上讲属于企业财务管理的一部分,那么它就应该符合财务管理的目标。企业在进行纳税筹划的过程中,为了实现具体节税的目的,不仅要区分税种还要从各个环节入手。明确纳税筹划对酒店自身的有利之处,缓解资金周转难度,降低酒店的纳税成本,减少现金的净流出量,保证现金净流入量的增加;或延缓纳税时间,利用资金的时间价值,间接的为酒店融资。同时,纳税筹划也有助于提高酒店从业人员的知识水平,健全内控和完善财务信息,从而提高酒店的财务管理水平。一般来说酒店税负都是比较重的,公司管理层应该建立明确的税务筹划总目标,然后分级执行,以达到降低税务成本的目标。首先,合理降低税负。合理降税是首要的目标;其次,经营活动是酒店发展的关键,经营活动中良好的现金流运转是酒店持续经营的关键,可以通过递延的方式减轻税负;最后,规避涉税风险,现代市场信用机制逐渐完善,保持良好的税务信用评级至关重要,规避涉税风险,可以帮助减少不必要的罚款支出,同时保持酒店的良好信誉。

3.2 加强税务筹划的制度建设

加强管理、规范行为是企业进行一切事物的重要环节。税务筹划也不例外。只有加强管理,规范行为,将会计资料规范整齐,资料齐全,才能更加广泛的进行纳税筹划,才能降低税务筹划的成本。同时,开展税收筹划必须

在法律规定的范围之内进行,结合我国最新的税法制度,在企业实际的经营基础之上,针对性的开展税收筹划,包括合理避税、合理节税。税收筹划不仅仅是在推进外部管理的方式上进行强化,更重要的是对于内部的管控必须强化税收筹划的内部机制。首先加强涉税事项的前期工作,如事前对办税业务流程的优化,严格税收发票的管理,强化审批制度。从源头上降低税收筹划的风险。其次,处理过程的制度化。税务处理过程制度化是税收筹划制度化管理中最重要的一项制度。实现处理过程的程序化、标准化,为企业税收筹划提供基础保障。最后,事后评价工作的制度化。税收筹划工作完成后,要及时将筹划的结果进行反馈和复核,使企业的税收筹划活动处于一种规范有序的监管控制之中,以便于总结经验指导下次工作的开展。除此之外,特别是采购环节的税务筹划,企业需要尤为重视。在企业的采购活动中,酒店是小规模纳税人还是一般纳税人,选择的供应商不同,有小规模纳税人和一般纳税人之分;选择增值税的发票开具方式不同,有增值税专用发票和普票之分;物资采购的增值税专用发票的开具时间节点的不同,也可以改变企业的增值税缴纳时间,发挥延时交税的作用。例如表 1,如果采购含税单价相同,能提供专用发票比提供普通发票更优,税率高的比税率低的更优。在品质相同的情况下,建议采用不含税价进行比选,更方便。

表 1 物资采购价格比选表

不同发票	价税合计		
	小计	货物价格	可抵扣增值税
增值税普通发票	98.00	98.00	
3%增值税专用发票 (小规模纳税人)	101.97	99.00	2.97
13%增值税专用发票 (一般纳税人)	113.00	100.00	13.00

3.3 提升会计人员企业税务筹划技能

税务筹划是一项高层次的理财活动,而我国进行税收筹划的人员多半是企业的内部财务人员,酒店从业人员素质偏低,在一定程度上影响了企业增值税的税务筹划。高素质的税务人才是税务筹划成功的首要条件。一般来说培养高素质的税务筹划人才可以从以下几个方面展开:首先要不断的加强企业纳税筹划人的水平,定期进行培训工作,对于一些筹划方面的新知识能够做到尽快掌握。对企业的职工进行后续教育,定期开展培训,提高相关人员税收筹划的实践能力。税收筹划人员需要做到精通国家税法及会计法规,并时刻关注其变化;了解企业的外部市场、法律环境等,同时熟悉企业自身的经营状况;税收筹划还必须具有一定的实际业务操作水平。其次,在高等院校开设税收筹划专业或是在财会类专业设置相关

课程,酒店可以和高等院校签订协议,给予就业人员较高的工资待遇,从相关专业获取人才,增强企业人员的素质,营造良好的企业氛围。

3.4 加强税务筹划制度的培训力度,建立考核机制

酒店应该根据自身的运营特点,建立行之有效的员工培训机制,让税务筹划制度更好地执行,为酒店降税节费奠定基础。同时,酒店应该建立有效的考核机制,促进税务筹划制度的有序执行。在执行中,如员工发现与酒店的经营现状不相适应的应及时反映,财会部门同税务机关充分沟通后,再进行调整,避免人为因素的随意调整所带来的经济损失。

4 结束语

综上所述,税务筹划是企业进行财务决策事项的重要依据,有了完善的税务规划才能有计划的开展财务管理,从而控制企业成本,防止资源浪费。为此,酒店行业在现今营改增的大背景下,需要通过合理的税务筹划实现自身价值的最大化,实现效益的最优化,使得企业能够在日常经营中获得一定的利润或者其他有益事项,帮助企业做出更加科学有效的决策。

参考文献

- [1]彭海丽.A 餐饮股份有限公司税收筹划研究[D].湖南大学,2020.
- [2]朱红梅.营改增对酒店行业财务管理的影响分析[J].企业改革与管理,2018(12):118-119.
- [3]李真.简并和调整税率后酒店业采购农产品的增值税处理分析[J].商业会计,2018(14):44-46.
- [4]刘丽娟.基于“营改增”视角酒店业纳税筹划研究[J].现代商业,2019(26):57-59.
- [5]刘丽娟,王茂盛,周欣.“营改增”后酒店业税务处理及纳税筹划研究[J].全国流通经济,2020(7):49-51.

作者简介:赖丽(1977-),女,汉族,四川绵阳人,本科学历,会计师职称,财务部经理,研究方向:企业财务及涉税管理。