

酒店行业营改增后的税务分析与影响

课程背景：

2016年5月1日起，营改增试点全面推开。从税制改革对酒店行业管理的难点入手，剖析税制转换背景下酒店行业的税收风险点，并结合基层实际，提出了强化管理的建议。为确保酒店业税负只减不增，在营改增制度设计过程中，已充分考虑了酒店业特点，只要把政策不折不扣落实好，一般来说，酒店企业税负水平将会出现不同程度的下降。

综上所述，由于酒店业业态多样，包括住宿、餐饮、理发、健身、休闲等多种服务，政策适用、税收征管比较复杂，财税部门将重点对其进行纳税培训和政策辅导，税务部门将在增值税发票的领取、开具以及进项发票的取得等方面，做好纳税服务工作，帮助企业尽快适应增值税制度

课程大纲：

一、酒店行业

（一）企业类型划分

（二）行业核算经营特点

- 1.营业收入波动幅度较大。
- 2.受成本影响较大。
- 3.现金结算相当普遍。

（三）税制转换对酒店增值税税负影响分析

- 1.一般纳税人税负分析。

二、酒店行业增值税管理的难点

与其他行业相比，一般旅馆业具有现金交易量大，从业人员和消费人员流动性强等特点，目前突出问题主要表现在以下几点：

（一）收入反映不真实

- 1.将不开发票的现金收入记入账外。
- 2.以收入抵减支出少计营业收入。
- 3.不按照规定税率申报营业额。

（二）财务制度不健全

（三）成本费用核算不明

（四）发票使用不规范

（五）案例解析

三、酒店行业增值税管理风险

（一）税款流失的风险

（二）企业虚开虚抵发票的风险

（三）税收管理的风险

（四）酒店营改增后的案例解析

四、酒店业一般纳税人提供的单独收费的货物、服务如何征税？

- （一）长包房、餐饮、洗衣、商务中心的打印、复印、传真、秘书翻译、快递服务收入，

按 6% 的税率计税。

(二) 电话费收入按 11% 的税率计税。

(三) 酒店商品部、迷你吧的收入按所售商品的适用税率计税。

(四) 接送客人取得的收入按 11% 的税率计税。

(五) 停车费收入、将场地出租给银行安放 ATM 机、给其他单位或个人做卖场取得的收入，均为不动产租赁服务收入，按 11% 的税率计税。

五、营改增后对酒店行业的影响

(一) 改革后的纳税变化

(二) 改革后的优势

(三) “营改增”后酒店业所面临的问题

六、营改增后加强酒店行业增值税管理的建议

(一) 制定科学管理模式

(二) 加强政策宣传辅导

(三) 积极引入第三方信息

(四) 加强企业日常巡查

(五) 注重纳税评估方法