

8 财务管理 Financial Affairs

生活服务企业：税负下降也要防风险

■ 田乃洁

从生活服务业的营改增政策来看，营改增对这个行业的税负影响不大。年销售额在 500 万元以下的小规模纳税人，适用简易计税方法依照 3% 的征收率计算缴纳增值税，与原营业税 5% 的税率相比下降了约 40%。年销售额在 500 万元以上的一般纳税人，适用 6% 的增值税税率，增值税是价外税而营业税是价内税，相当于 5.66% 的营业税税负水平，而营改增后生活服务企业的材料采购、设备采购、服务采购、不动产购置和租赁、办公支出等都可以获得进项抵扣。总体上看，纳税人税收负担一般都有不同程度的下降。但是，对于大型的餐饮企业、酒店的经营管理、会计核算、发票的开具，影响还是有非常大的。以下问题需要纳税人注意：

餐饮企业如果有外卖、送餐服务需要分别核算。餐饮企业原来缴纳营业税时，税率是 5%，业务比较简单。改为缴纳增值税以后，企业的会计核算、进项税发票的取得、业务模式都会有所变化。餐饮企业要将餐饮服务与外卖、送餐服务分别核算。因为按规定，如果餐饮企业提供外卖服务或找快递公司送餐服务，那么这个行为不属于生活服务业范围，是送餐服务，相当于销售产品。如果会计上没有分开核算，今后在税务检查上就会有一定的涉税风险。因为只有 在饭店提供餐饮服务才属于生活服务业。

餐饮企业尤其是大型餐饮企业支付成本费用时，进项税增值税专用发票一定要尽量取得，做到增值税应抵尽抵。如果餐饮企业购买的蔬菜、酒水没有取得增值税发票，将影响以后的抵扣，企业的税负有可能上涨。增值税税负是不是上涨，一定要看企业进项税发票有多少，进项税发票取得的越多，今后增值税的税负才有可能不增长或者下降。

如果是连锁的餐饮企业，比如从北京市西城区的 A 饭店调运原材料到海淀区的 B 饭店，该行为相当于 A 饭店将原材料销售给 B 饭店，企业会计上要做销售处理。虽然 A 饭店采购的时候取得了 17% 的增值税专用发票，



再卖给 B 饭店时，销项税也是 17%，增值税销项税额减进项税额为零，A 饭店的税负没有变化，但是如果不做销售处理，今后税务机关对这种行为将按照视同销售行为进行税务处理，并补缴该项业务的增值税。

酒店业在经营过程中经常遇到预付款业务。酒店收取的预付款如何开具增值税专用发票？目前相关政策没有规定。客户支付了预付款就要取得相应的发票，但是酒店是按照饭菜还是按住宿费开票也不好定。因此，收到预付款的时候最好和消费单位沟通，尽可能在知道消费项目以后开发票，到底是饭菜还是住宿费还是会议费，这样会计记账就清楚了。对于酒店预付款业务，看今后是否会出台明确的政策，能不能在收到预付款时候既不开发票，也不做收入，等经济业务发生完了以后，按照提供服务的实质内容再进行结转收

入，再开发票。否则的话，提前开票，对于酒店来说，有一定涉税风险。

对于酒店来说，如何区分酒店住宿服务和租赁服务很重要。一些酒店提供客房住宿服务的同时，也提供租赁服务。酒店叫长包房业务。长包房和酒店住宿有什么区别呢？其实酒店住宿服务不仅仅提供住宿场所，还有每天对于客房的打扫、对于客人住宿的服务，如果长包房也像其他住宿服务，对于长包人提供了住宿服务，每天打扫房间，我认为也属于酒店的住宿服务。但是，我们在签合同的时候，因为长包房不像住宿服务，长包房签合同时候也要注意一些条款的文字表述，一定要和酒店住宿提供的服务是一样的，无论长包，还是住宿，我们提供的服务如果是一样的话，就可以按照住宿服务来计算缴纳增值税。

互联网催生涉税服务新业态

■ 李忠尔

随着互联网技术的迅速发展，整个社会正在步入信息社会，而税务师作为依托税收政策、知识等信息资源提供专业涉税服务的行业，必须直面互联网的发展，充分运用网络的优势，构筑新的服务业态，谋求涉税服务向纵深和多元化发展。

互联网是税收政策收集和传递的重要途径

税收政策在税务师的涉税服务中重要性不言而喻，涉税服务对税收政策的掌握运用要求做到“全、快、早”，即能够全面掌握和提供各类服务对象和服务要求的政策依据；能够在服务同时提供相应的政策依据；能够在新政策颁布时及时解读政策。在互联网下，通过我们自己的网站、法规库及设立的交流平台，就能轻松实现这一要求，既能够常态化地满足搜索税收政策要求，又能在服务过程中第一时间提供

或传递所需要的政策依据和相关资料。这种全面、快捷地收集整理和提供政策依据、服务资料，在传统的以送达、邮寄为主要手段的服务方式是无法做到的。

互联网是涉税咨询和政策交流的重要平台

涉税咨询是税务师开展涉税服务的重要内容，互联网下涉税咨询有着新的方式和新的特点。互联网下借助微信、QQ 等进行涉税咨询，已逐渐取代了面晤、电话咨询方式，而且用微信、QQ 等方式进行涉税咨询，还能实现信息积累、依据提供、延时答复等传统咨询方式所不具备的优势。

在这次营改增试点政策发布后，我们对客户按房地产、建筑服务、生活服务和其他营改增行业和原增值税行业等建立多个微信、QQ 群，指派税务师负责政策发布、问题收集和问题解答，这些群的建立取得非常明显的效果。第一，将新发布的营改增相关政策、税务机关

征管措施和政策指南等，在群里有针对性和有侧重地随时发布，做到了及时“批”传递；第二，每个群相当于不受时空限制的“会议室”“情报室”和“培训室”，每个群上人员随时对营改增的政策理解、实现执行中问题、收集到的行业或异地政策动态，在群上发表观点、各抒己见、互相争论和探讨，实现客户间互相帮助和交流；第三，税务师在群上集中解答，实现回答一个人问题，解决一群人疑惑，提高涉税咨询效率；第四，税务师根据群上讨论，及时收集整理税收政策在实际执行中问题，及时向税务机关反馈，以促进税收政策和征管措施的补充和完善。

互联网丰富培训服务内容和方式

涉税培训是涉税服务的重要内容，在互联网下的涉税培训与传统涉税培训相比，有着更多的方式，主要有录制视频的网上培训、上传课件的静态培训和视频会议方式跨空间培训，不同的方式也产生不同的效果，税务师根据不

创新是注会行业发展的灵魂

■ 杨波

如今，“大众创业、万众创新”的理念和“互联网+”发展模式正日益深入人心，“双创”呈现出千帆竞发、百花争放的态势。作为市场经济的卫士，注册会计师行业要主动认识新常态、适应新常态，在常态中创新，在创新中求发展。

目前，中国注册会计师协会第五届理事会第七次会议确定了把“创新服务”作为 2016 年的行业主题，将紧密围绕经济结构调整、产业调整升级、大众创业万众创新、政府职能转变、国有企业改革、资本市场改革等主题，进一步推进行业制度创新、业务创新、管理创新及技术创新。

业务创新与时俱进

随着注会行业的不断发展，注会行业服务领域已从传统的会计审计服务向管理咨询、内部控制、资信调查、投资决策等领域延伸发展。新业务拓展为会计师事务所发展培育了新的增长点。截至 2014 年，注会行业非审计业务收入占行业总收入的比例已由 2010 年的 16% 提高到 30%。

此外，注会行业加快业务创新，积极防范资本市场风险。目前，注会行业业务创新应针对新形势下各种不同类型的上市公司，充分发挥注册会计师在企业内控建设、兼并重组等方面的作用。注会行业的业务创新还需与时俱进。

“互联网+”时代的来临，既为注会行业带来了大量的业务机会，也倒逼注册会计师行业业务服务手段和技术的创新。根据“互联网+”企业的特殊性，会计师事务所应制定适合“互联网+”企业的审计方法、审计程序等。

管理创新大有可为

近年来，事务所在组织形式、发展模式、管理制度等方面不断创新。

在组织形式方面，2005 年，财政部颁布《会计师事务所审批和监督暂行办法》，规定事务所的设立方式主要有普通合伙会计师事务所和有限责任公司会计师事务所两种方式。2010 年，财政部发布《关于推动大中型会计师

事务所采用特殊普通合伙组织形式的暂行规定》，要求大中型会计师事务所转制为特殊普通合伙组织形式。

纵观会计师事务所的发展演变史，会计师事务所的发展模式主要有三种。第一种是纵向发展模式，即事务所在效率和质量方面形成竞争优势；第二种是横向发展模式，即尽可能扩大会计师事务所的市场占有率；第三种是“打造一站式企业服务平台”，即会计师事务所除了提供常规的审计、会计咨询服务外，可以考虑打造提供全方位服务的综合平台。

此外，会计师事务所在“互联网+”模式下，内部管理不断创新，形成了基于手机安卓、iOS 等系统开发的 APP 办公软件。在企业现场审计时，注册会计师可以通过电脑、手机、客户端实现会计师事务所从业人员之间及事务所办公信息的收集与处理、流动与共享。

在新常态下，会计师事务所在内部激励机制、人才建设和培养等管理制度方面创新的空间还很大。

技术创新提高审计质量和效率

注会行业的技术创新包括两方面，一是执业手段不断创新；二是广泛运用“大数据”，加强行业信息化建设。

注册会计师行业自恢复重建以来，最初采用翻查手工账本逐步记录的粗放式审计方式。随着信息化技术的运用，审计技术不断发展变迁，现在很多大中型事务所采用软件进行审计，极大地提高了审计工作效率和质量。

如今，网络经济、网络财务对网络审计而言，既是一种挑战，也是一种机遇。

它即将带给传统审计一个全新的变革和飞跃。网络审计，尤其是远程网络审计的出现极大地丰富了审计手段，有效地提高了审计资源的利用率，减少了审计资源的浪费。

另外，通过注会行业的大数据平台，可以分析计算出注册会计师、会计师事务所的发展状况，通过对历年数据的对比分析可以提高会计师事务所内部管理水平，优化会计师事务所业务流程，保障会计师事务所执业质量。行业大数据不仅能够提升行业经济鉴证和管理咨询等服务能力，而且能够为宏观经济运行和政策制定提供参考和依据，发挥行业在宏观经济管理中的“经济卫士”和“参谋助手”作用。

由于税收政策专业性较强、政策之间关系和适用范围较复杂和政策更迭变动较快等特点，通过互联网收集到的税收政策信息很有可能出现失效、不适用情况。另外，对网上搜索到有关税收问题的回答，由于时效或者回答人专业知识限制等原因，不符合政策规定的现象时有发生。因此，运用互联网上收集政策或有关问题解答，还需要专业人士进行判断，避免政策运用的误导。

互联网上咨询无法彻底取代涉税咨询。不可讳言，通过互联网开展涉税咨询有着线下咨询无法比拟的优势和效率，但网上的咨询也有其局限性，其致命的缺陷在于互联网上的咨询发起人是咨询人，所有问题的描述和情况的介绍都基于咨询人的理解。但是，由于咨询人税收知识的限制和介绍情况的侧重，通常情况会出现咨询问题的重点和关键把握不准，导致回答大相径庭。因此，互联网下的涉税咨询，应实现网上与网下互补，才能真正保证涉税咨询的质量。

(作者：宁波中瑞税务师事务所董事长)

浙江省诚信经营承诺单位展示					专栏主持人:魏东 电话 13858158920
杭州新东方进修学校 杭州新东方进修学校 2012 年获得杭州市民政局颁发的民办非企业单位“AAAAA”即 5A 级诚信单位称号;被西湖区政府评为 2012 年度十佳高速成长性企业;北山街道授予“2012 年度优秀基层党组织称号”;杭州市西湖区政府授予“2012 年度十大发展最快企业”荣誉奖杯与证书;被西湖区政府评为 2013 年度西湖区 50 强企业。获每日商报社颁发的“最具读者信赖出国服务机构”奖牌。	杭州桂成物流有限公司 公司是一家具有较大规模的专业普通货物运输,大件货物,实力雄厚,有各种专业人士为您服务! 杭州地处石大物流市场,交通便利.我们愿把您的货物以最低的运价,最安全快捷地运往您的目的地.您的满意是我们永恒的追求。公司自成立以来,紧跟世界物流发展的趋势,不断完善和发展自我,秉承“安全、准确、快捷”的原则,为我们的客户提供全方位的物流服务。	青田万洁日化科技有限公司 青田万洁日化科技有限公司是洗洁精、洗衣液、洗衣粉、洗手液、沐浴乳、地板清洁剂等产品专业生产加工的公司，拥有完整、科学的质量管理体系。青田万洁日化科技有限公司的诚信、实力和产品质量获得业界的认可。以质量求生存;以服务谋发展,诚信经营互惠互利是我公司永不变的宗旨!欢迎各界朋友莅临参观、指导和业务洽谈。	众诚汽车保险股份有限公司浙江分公司 众诚汽车保险股份有限公司成立于 2011 年，是国内首家由汽车集团发起成立的专业汽车保险公司,也是首家落户广州的中资保险法人机构。其浙江分公司成立于 2014 年 3 月。公司一直秉承“专业、创新、诚信、稳健”的经营理念,坚持“服务公众,诚待天下”的经营宗旨,为浙江地区广大汽车用户的安全出行保驾护航,为浙江保险业的发展贡献力量。	温州嘉诚二手车有限公司 温州嘉诚二手车有限公司，成立于 2002 年,本公司长期买卖中高档各种进口、国产二手汽车。公司本着诚信经营，客户至上的经营理念，为各位客户提供优质服务。并且为广大客户提供车辆保险、车辆年检、车辆抵押贷款、违章处理、过户等一条龙服务,欢迎新老客户光临。	
沪千森工科技股份有限公司 沪千森工科技股份有限公司是一家集(高)密度纤维板生产、销售、木制品开发、胶粘剂研发和林木基地发展为一体的国内知名人造板集团企业。公司旗下拥有“沪千”、“松城”等知名品牌,其中“沪千”商标为中国驰名商标,亦是“中国人造板十位著名品牌”。公司产品在市场上拥有较高的知名度和美誉度,公司自始秉承“兴以厚德,达以致人”的宗旨,竭力践行股东、客户、员工和社会间“和谐共济、同荣共赢”的目标。	义乌市锦威投资有限公司 义乌市锦威投资有限公司专注于推荐中小企业在上海股权托管交易中心、全国中小企业股份转让系统(俗称:新三板),为中小企业提供挂牌上市、定向增资、股权质押、转让、私募、营销策划、形象宣传、项目路演等服务,努力为挂牌公司实现转 E 板、新三板、创业板、中小板、主板发挥培育、辅导和促进作用,扶持企业快速进入资本市场,使挂牌上市企业借助资本市场实现腾飞,实现企业投资、投智、投未来的使命。	台州市嘉敏物业管理服务有限公司 台州市嘉敏物业管理服务有限公司主要经营:物业管理,保洁服务,家政服务,中介房产,是一家具有国家物业管理三级资质的公司。公司全盘引进沿海及香港先进的物业管理模式,同时运用现代的东方人文精华与西方服务礼仪互为补充,相得益彰地提炼出适合中国国情需要的现代物业管理新概念,为内地物业管理行业奠定发展基石;给改革开放中蓬勃进取的神州,带来了现代物业管理服务的春风。	温州市康顺道路保洁有限公司 温州市康顺道路保洁有限公司是温州地区一家专业针对道路清扫保洁、河道保洁的公司。公司建立以来,公司管理机制完善,清洁作业经验丰富,拥有雄厚的技术力量。凭着优良的清洁质量和严格的督察管理,在主管局的正确领导下,公司拥有完整的管理体系,监督、动作、考核、激励机制,本着“先做好、再做大”的创业思路务实地经营。公司决心以坚强的意志,创新的精神,扎实的步代为现代化温州精神文明建设贡献力量。	浙江天诺能源环保科技有限公司 公司是浙江省内较大的集设计、生产、安装、调试、售后服务为一体的环保科技有限公司,公司主要从事废废水废气处理研究并承揽工业废气达标处理、工业污水回用及深度处理、自来水微污染预处理工程的综合性环保工程公司。企业自成立以来,一直秉承着“科学发展,以人为本”的经营理念,在专业技术上不断专研、创新,引进行业内优秀的科技人才。公司现已建立环境工程实验室,高难度化工废水中试设备若干套,公司拥有一流的办公环境和设施,拥有一支团结向上、实践经验丰富的团队。	