

Research on Tax Planning and Compliance in Financial Accounting of Tourism Companies

Youna Cao

Dalian Shengya Tourism Holdings Co., Ltd., Dalian, Liaoning, 116000, China

Abstract

This paper takes tax planning and compliance in financial accounting of tourism companies as the research topic, and focuses on the strategy of tax planning and the practice of tax compliance management and control. In terms of tax planning, this paper proposes strategies such as rational use of preferential tax policies, cross-regional tax planning and global operation, and cooperation and communication with relevant departments. In the area of tax compliance management and control, this paper describes internal control and tax compliance management systems, tax compliance audits and risk controls, and practices for building a good tax compliance culture. Through research, tourism companies can carry out tax planning more effectively, and at the same time establish a sound tax compliance management and control mechanism, improve the company's financial accounting level, and ensure the sustainable development of business.

Keywords

tourism companies; financial accounting; tax planning; compliance management

旅游公司财务核算中的税务筹划与合规性研究

曹有娜

大连圣亚旅游控股股份有限公司, 中国·辽宁 大连 116000

摘要

论文以旅游公司财务核算中的税务筹划与合规性为研究题目, 围绕税务筹划的策略以及税务合规性管理与控制的展开研究。在税务筹划方面, 论文提出了合理利用税法优惠政策、跨区域税务筹划与全球化经营以及与相关部门的合作与沟通等策略。在税务合规性管理与控制方面, 论文介绍了内部控制与税务合规性管理体系、税务合规性审计与风险控制以及建立良好的税务合规性文化的做法。通过研究, 旅游公司可以更加有效地进行税务筹划, 同时建立健全的税务合规性管理与控制机制, 提高公司的财务核算水平, 确保业务的可持续发展。

关键词

旅游公司; 财务核算; 税务筹划; 合规性管理

1 引言

税务筹划与合规性是旅游公司财务核算中的重要环节。税务筹划旨在通过合理利用税法优惠政策和跨区域税务筹划等手段, 最大程度地降低税务负担, 增加企业经营的竞争力和盈利能力^[1]。然而, 税务筹划必须在法律法规的框架内进行, 确保企业遵守税务合规性要求, 避免因违规行为而引发的罚款、处罚甚至法律风险。因此, 在旅游公司财务核算过程中, 税务筹划与合规性研究显得尤为重要。

2 旅游公司财务核算中税务筹划的策略

2.1 合理利用税法优惠政策

旅游公司通过深入研究和了解税法优惠政策, 可以最

大限度地降低税务负担, 增加利润, 并为企业创造更有利可图的经营环境。根据税法规定, 旅游公司可以将资产的折旧和摊销作为费用减免企业所得税。因此, 在购置和投资资产时, 合理安排折旧和摊销计提的幅度和速度, 能够有效减少纳税基数, 降低应纳税额^[2], 进而减少企业的税务负担。税法中存在许多针对旅游行业的税费减免政策, 如增值税减免、旅游业营业税减免等, 旅游公司可以通过合规操作, 并符合相应条件的前提下, 享受这些优惠政策, 降低实际缴纳的税费金额, 提高企业的盈利能力。随着旅游公司的业务趋向全球化, 跨区域税务筹划成为优化税务结构和降低税负的重要手段。通过在不同地区设立分支机构、转移定价以及利用税收协定等方式, 旅游公司可以充分利用不同国家或地区的税收政策差异, 实现税务规划的最佳效益。此外, 旅游公司还可以合理利用研发费用税前加计扣除、技术入股等税收政策, 针对旅游行业的特点, 公司可以积极投入研发活动,

【作者简介】曹有娜(1977-), 女, 中国辽宁大连人, 中级会计师, 从事企业内部财务核算精细化管理研究。

开展新技术的研究与应用,通过合规操作和符合政策要求,享受相关的税收优惠政策,减少企业应纳税额,增强企业的创新能力和竞争力。但同时,旅游公司需要注意遵守税法规定,避免任何形式的违规操作,以确保税务筹划行为的合法性和合规性。

2.2 跨区域税务筹划与全球化经营

旅游公司财务核算中的跨区域税务筹划与全球化经营策略是为了在全球范围内降低税务风险和成本,实现最优税务效益,并保持合规性。首先,跨区域税务筹划方面,旅游公司可以通过在不同国家或地区设立子公司来实现税务优化,这样做可以合理配置业务和利润,使得公司在不同地区享受到最佳的税收政策和税率优惠,同时子公司的设立还可以减少跨国交易的税务风险和税负。其次,旅游公司可以通过合理利用税收协定来降低税务负担。各国之间签订的双边或多边税收协定提供了避免重复征税或双重征税的机会^[3],旅游公司可以充分利用这些协定,合理安排和调整跨国交易的税务结构,以减少税务成本。最后,与各国税务机构保持密切的沟通与合作也是跨区域税务筹划的关键一环,应积极与税务机构建立良好的合作关系,及时了解各国税收政策的变化和调整,此举可以帮助公司及时应对税务合规性的要求,并避免因未按时向税务机构报告或配合进行稽查而产生的罚款或税务风险。

在全球化经营方面,旅游公司可以通过跨国合并与收购来扩大企业规模,整合资源,并优化税务结构,有助于实现全球化经营战略,并减少税务负担,公司还可以在境外设立分支机构或进行海外投资,以开拓新市场和实现全球化经营目标。最后,旅游公司还可以建立高效的全球供应链管理系统来降低采购成本和税负,通过在不同国家或地区寻找最具竞争力的供应商和合作伙伴,公司可以优化采购策略,同时确保符合相关税务法规和合规要求。总而言之,旅游公司可以通过子公司设立、税收协定利用、税务沟通与合作、跨国合并与收购、海外投资与分支机构、全球供应链管理等具体做法来实现税务优化和全球化经营的目标。这将为公司创造更大的价值和竞争优势。

2.3 加强与相关部门的合作与沟通

旅游公司在财务核算中加强与相关部门的合作与沟通具体包括与税务部门、财务部门、法务部门和人力资源部门等部门的紧密配合与协作,这是为了确保税务筹划的顺利实施,提高税务合规性和效益。

旅游公司应与税务部门建立良好的合作关系。合作过程中,公司需要及时向税务部门汇报财务情况,确保税务信息的准确性和可靠性,充分理解和遵守有关税务法规和政策,主动配合税务部门的稽查和审计工作。在税务筹划过程中,财务部门是具体执行和操作的主体,需要与税务部门保持紧密联系^[4],财务部门要了解和掌握税务部门的相关政策和要求,确保公司的财务活动与税务策略的一致性,并及时

报告任何可能影响税务筹划的财务变化。同时,与法务部门的合作也是非常重要的。税务筹划往往涉及合规性和法律风险的问题,法务部门能够提供必要的法律意见和风险评估,帮助公司制定符合法律要求的税务策略,公司应与法务部门建立定期沟通机制,保持与法律变化和风险的关注。除了上述部门外,跨区域税务筹划涉及国际人力资源管理和员工福利等方面的问题,人力资源部门需要了解各个国家或地区的就业税收政策、劳动合同和社保制度等,以确保公司在全球范围内的员工福利和税收优惠能够得到最大程度的发挥。通过合作与沟通,公司能够更好地制定和实施税务策略,提高税务合规性和效益,降低税务风险,为公司的可持续发展提供有力支持。

3 旅游公司财务核算中税务合规性管理与控制

3.1 建立内部控制与税务合规性管理体系

在旅游公司的财务核算中,税务合规性管理与控制是至关重要的。为了确保税务合规性,公司需要建立有效的内部控制和税务合规性管理体系。首先,公司应该建立健全的内部控制体系。该控制体系包括明确的职责与权限分配、流程与流程监控、财务信息系统的安全控制等,财务部门应设定严格的操作核查制度,并建立有效的账务审核机制,以确保准确记录和报告财务信息,避免出现错误或风险。其次,公司应编制并执行明确的税务合规性管理政策与程序,确保公司在税务方面的行为符合法规要求,并及时响应和适应税法的变化,税务合规性管理政策应涵盖税务筹划、纳税申报与缴纳、税务审计等各个环节,并明确责任人和具体操作步骤。同时,公司还需要加强对税务相关风险的识别和评估,建立风险防范与控制机制,包括对税务风险因素的主动监测、风险评估与分析、制定相应的应对策略和预案等,还应建立有效的内部报告机制,及时向管理层汇报税务合规性情况和风险事项。为了确保税务合规性管理体系的顺利运行,公司应提供相关的培训和教育,加强对员工的税务法律知识和合规性要求的培训,使其具备足够的理解和遵守税务法规的能力。最后,公司还应建立内部审核机制,定期对税务合规性管理体系进行自查和评估,并及时发现和纠正存在的问题和不合规行为。可以考虑引入专业的税务咨询服务机构,通过外部的专业意见和评估,对公司的税务合规性管理进行第三方验证和审查,以增强税务合规性管理的可信度和有效性。

3.2 税务合规性审计与风险控制

税务合规性审计是指通过对旅游公司财务数据、报表和相关税务记录的全面检查和分析,确保其遵守所有适用的税收法规和政策以及履行相应的报税义务。审计过程应包括对销售收入、成本支出、税务减免和退税等关键税务事项的核实和验证^[5],以防止任何违反税法规定的行为。在税务合规性审计中,旅游公司需要建立起有效的内部控制机制,通

过合理规划和制定税务合规性管理流程,避免或减少潜在的税务风险,包括在财务核算中建立准确和全面的账务记录,确保税务申报的真实性和准确性,并及时更新和调整税收筹划的方案。此外,税务合规性审计还需要关注税务政策和法规变化对旅游公司的潜在影响,税法和税务政策的调整可能导致税务合规性要求发生变化,因此旅游公司需要及时了解和熟悉相关法规的最新变化,并相应地调整财务核算和报税策略。为了保证税务合规性审计和风险控制的有效性,旅游公司还应及时与税务机关沟通,积极主动地获取税收政策和规定的解释,并咨询专业税务顾问的意见,以确保税务合规性的有效执行和税务风险的及时应对。税务合规性审计与风险控制在旅游公司财务核算中具有重要意义,通过全面的审计和风险管理措施,旅游公司可以确保自身的税务合规性,减少潜在的税务风险,并与税务机关保持良好的合作关系,为公司的可持续发展提供坚实的支持。

3.3 建立良好的税务合规性文化

良好的税务合规性文化可以为企业提供更好的指引和支持,使企业能够积极主动地履行税务义务,降低税务风险,并与税务机关建立良好的合作关系。建立良好的税务合规性文化需要旅游公司高层管理者的明确领导和承诺,管理层应该将税务合规性视为企业经营的重要组成部分,通过制定明确的税务合规性政策和目标,向全体员工传达并强调税务合规的重要性。公司要加强员工的税务合规性培训和教育,员工需要具备充分的税务知识和理解,了解公司的税务义务和责任,并掌握正确的计税方法和程序,税务合规性培训可以通过内部培训、外部资源和专业顾问等多种方式进行,以确保员工能够全面理解和遵守相关的税收法规和政策。相关部门要着力完善内部控制机制,确保税务合规性的有效执行,包括财务核算、报税流程和相关的文件记录等方面,建立健全的财务核算和报税准备程序,加强内部审计和自查工作,及时发现和纠正潜在的税务风险和问题^[6]。另外,旅游公司还可以积极参与行业协会和税务组织,获取最新的税收政策和法规信息,通过与专业人士和同行的交流和分享,旅游公司可以了解行业的最佳实践和经验,从而更好地应对税务合规性管理与控制中的挑战。建立良好的税务合规性文化还需要进行内外部的监督和评估,内部监督可以通过设立独立的

内部审计部门或聘请独立的第三方机构进行,以确保税务合规性管理与控制的有效性和可持续性。同时,税务机关也会对旅游公司进行税务合规性的监督和检查,因此企业应积极参与税务审计和调查,主动配合并提供准确的报税资料和相关证明文件^[7]。

4 结语

总之,在旅游公司的财务核算中,税务筹划与合规性研究是至关重要的环节。随着旅游市场的日益繁荣和竞争的加剧,有效的税务筹划不仅可以降低公司的税负,提高经济效益,还能增强公司的市场竞争力,合规性研究也是确保公司稳健运营、防范风险的重要保障。在税务筹划方面,旅游公司需要深入了解税法政策,合理运用税收优惠政策,优化税收结构,降低税负。还需要关注税法变化,及时调整税务策略,以适应市场和政策的变化。在合规性研究方面,旅游公司需要建立健全的内部控制体系,确保财务核算的合规性和准确性,加强与税务部门的沟通与合作,及时了解税务政策的变化和要求,确保公司的税务行为符合法律法规和政策要求。旅游公司在财务核算中应注重税务筹划与合规性研究,以实现经济效益和社会效益的双赢,公司还需要不断加强自身建设,提高财务管理水平,为公司的可持续发展奠定坚实基础。

参考文献

- [1] 孙茂奎.企业财务管理中的税务筹划问题及对策探讨[J].中国产经,2023(22):106-108.
- [2] 郑婧.税收筹划在企业会计核算中的运用[J].纳税,2023,17(33):16-18.
- [3] 张冉.中小型旅游企业财务风险控制问题研究——以宝泉旅游为例[J].老字号品牌营销,2023(19):137-139.
- [4] 丁沛文.国企税务筹划与风险管理研究[J].西部财会,2023(8):20-22.
- [5] 徐伟,梁杏.企业增值税筹划与财税部门的互动机制研究——以旅游企业为例[J].商业会计,2021(10):107-110.
- [6] 刘文聪.财务战略视角下的旅游公司税收筹划研究[J].财会学习,2020(30):7-8.
- [7] 彭莲华.旅游投资企业税务筹划重点难点问题分析[J].经贸实践,2018(7):288.