

# “营改增”对会展业的影响及对策

袁东霞

(山东外贸职业学院经济管理系 青岛 266000)

**【摘要】**近年来,随着我国经济的飞速发展,我国的会展业呈现了突飞猛进的态势。会展业隶属于现代服务业,已列入“营改增”之列。“营改增”对会展业财务管理提出了新的挑战,财务部门应加强管理,合理规划,促进经济效益的提高。

**【关键词】**“营改增” 整体税负 价外税 案例

## 一、引言

近10年来,会展业在我国发展迅速,展馆数量急剧增加,展览项目跃居世界第二。据资料分析,会展直接拉动或间接带动相关行业与区域经济的发展,拉动经济的效能比为1:9,可以说会展业为我国经济做出了突出的贡献。会展业属于服务行业,“营改增”之前,按照服务业缴纳营业税。为避免重复征税、达到结构性减税的目的,财政部和国家税务总局先后颁布相关文件在全国范围内将交通运输业和部分现代服务业等纳入“营改增”试点范围。会展业属于现代服务业范畴,当然也被列入试点范围。

会展业财务管理具有以下特点:①会展业的收入内容主要有广告收入、摊位费、会务费、报名费、赞助费、代办费、优惠销售、经营商佣金、注册费收入、大型活动票房收入等等,内容比较繁多而且复杂,弹性也大。其中赞助费又包括经费赞助、专项赞助与项目赞助等,如果对它们不加以分门别类地管理,很容易出现差错。②会展业的商品实际上是服务,服务质量直接影响到利润的多少。就餐饮来说,又分早点、茶歇、午餐、晚餐等,可采用围桌形式与自助餐形式,而围桌形式与自助餐形式的餐饮标准与控制方式又有很大的区别,所以,成本控制难度大,也比较复杂。③会展企业财务工作不但包括收银、会计核算、投资、预算、成本控制、财务分析等工作,还融入了更多的管理内涵。此外,会展企业融资渠道有限、预算编制更复杂。那么,“营改增”对会展业财务管理有哪些具体的影响?又该如何应对呢?

## 二、“营改增”前后会展公司的会计核算

1. “营改增”之前,涉税会计处理比较简单,收入是不含税收入,确认简单,同时缴纳的营业税通过“营业税金及附加”进行处理。

2. “营改增”之后,收入确认比较麻烦,含税收入要换算成不含税收入,收入额=含税收入额/(1+增值税税率)。增值税属于价外税,不通过“营业税金及附加”处理,通过“应交税费——应交增值税”处理,下设“进项税额”与“销项税额”明细项目,销项税额减去进项税额即应纳增值税,会计核算相对比较复杂。

此外,进项税额进一步影响到成本费用的处理。比如运输费5万元,之前全部计入成本费用,“营改增”之后,假定支付了5万元并取得增值税专用发票,那么计入成本费用的金额为4.504 5万元 $[5/(1+11\%)]$ ,另外的0.495 5万元作为进项税额处理,需要进行换算。

还有一点需要注意,运输公司为了提高自身效益,有可能把增值税转嫁到对方身上,开具的增值税专用发票注明运输费5万元、增值税0.55万元,这样会展公司就要多支付0.55万元,这种现象应该引起企业重视。

## 三、“营改增”对企业整体税负的影响

表1 “营改增”前后的税率与计税依据

| 项目   | “营改增”之前   | “营改增”之后             |    |
|------|---|---------------------|----|
|      | 服务业——代理业  | 现代服务业               |    |
| 税率   | 5%  | 一般纳税人(年销售额不小于500万元) | 6% |
|      |   | 小规模纳税人(年销售额小于500万元) | 3% |
| 计税依据 | 全部价款和价外费用(实际代付的场租费、展台搭建费、广告费、交通费、食宿费等费用),实行差额征税 |                     |    |

例:亚商展览服务有限公司在某展览馆成功举办一期产品展览会,吸引了400家客商参展,取得各项营业收入总计100万元。为举办展览会,公司还向展览馆及其他公司支付了展馆租金15万元、设备租赁费15万元,搭建

费用5万元、交通费5万元、广告设计与制作费10万元、差旅费6万元、住宿费8万元,总计64万元,并分别取得发票。下面是“营改增”前后的税费计算比较分析表,见表2。

表2 “营改增”前后的税费计算比较 单位:万元

|           | “营改增”之前                                       | “营改增”之后   |   |
|-----------|---|---|---|
|           |   | 一般纳税人   | 小规模纳税人  |
| 营业税       | $(100-64) \times 5\% = 1.8$                   |   |   |
| 增值税       |   | $100 / (1 + 6\%) \times 6\% - 5 \div (1 + 11\%) \times 11\% - 15 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 10 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 2.4194$ | $100 / (1 + 3\%) \times 3\% = 2.9126$                   |
| 城建税与教育费附加 | $1.8 \times (7\% + 3\%) = 0.18$               | $2.4194 \times (7\% + 3\%) = 0.24194$   | $2.9126 \times (7\% + 3\%) = 0.29126$                   |
| 当月企业所得税   | $(100 - 64 - 1.8 - 0.18) \times 25\% = 8.505$ | $[(100 / (1 + 6\%) - 15 - 5 - 6 - 8 - 5 \div (1 + 11\%) - 15 \div (1 + 17\%) - 10 / (1 + 6\%) - 0.24194] \times 25\% = 8.3347$        | $[100 / (1 + 3\%) - 64 - 0.29126] \times 25\% = 8.9272$ |
| 税费合计      | $1.8 + 0.18 + 8.505 = 10.485$                 | $2.4194 + 0.24194 + 8.3347 = 10.99$   | $2.9126 + 0.29126 + 8.9272 = 12.1311$                   |

注:“营改增”之后,展馆租赁为不动产的租赁业务,酒店住宿、搭建等不属于“营改增”范围,不能抵扣;设备属于有形动产,设备租赁按17%的税率抵扣,交通运输业增值税税率为11%,广告设计与制作属于文化创意服务,增值税税率为6%,假定相应的“营改增”项目均取得了增值税专用发票,无其他税费。

通过上面的案例比较分析,我们看出“营改增”之前的合计税费10.485万元,“营改增”之后的税费合计一般纳税人为10.996万元,小规模纳税人为12.1311万元,总体税负提高了。究其原因,会展业之前营业税基本上实行差额征收,扣除额包括的项目比较多,额度比较大,税率名义是5%,但允许扣除之后的综合税率却只有3.5%左右。

而“营改增”之后,虽然运输费、装卸费等增值税专用发票允许抵扣增值税,但会展涉及的上下游产业比如建筑安装、酒店住宿、餐饮、旅游、展馆等诸多行业不属于“营改增”改革范围,也就无法取得增值税专用发票,进而不允许抵扣,从而造成整体税负加大。据媒体报道称,一家厦门会展企业原本要缴纳20万元的税,但“营改增”后税负猛增至60多万元,增加了两倍多。因此在实施“营改增”后,会展业整体税收负担加重了。

“营改增”会影响到资产负债表、利润表与现金流量表项目。“营改增”之后需要购进税控设备,税控设备支付的增值税计入增值税进项税额,影响到固定资产的入账价值,进一步影响到资产总额;而增值税影响到应交税费,进一步影响到负债总额。

对利润表影响主要是营业税金及附加、所得税及利润;对现金流量表的影响主要表现在日常经营活动与投资活动上。

#### 四、会展业财务管理的应对策略

1. 积极掌握并领会“营改增”相关文件精神,与时俱进。近几年,“营改增”的相关文件颁布比较频繁,作为财务人员,应及时熟悉并掌握“营改增”的相关规定。另外,财务部门要引导销售等相关部门对“营改增”的文件进行了解和学习,避免因文件规定不熟悉致使企业多纳税。

2. 掌握软件、税控设置操作,加强发票管理。严格按照相关规定购置税控设备及软件,并熟练掌握相应操作规程。熟悉一般纳税人与小规模纳税人的区别,符合条件的申请一般纳税人,及时领购并开具增值税专用发票;及时取得增值税专用发票及抵扣联并在规定的时间进行发票的认证;掌握作废及红字发票的处理,保管好增值税专用发票等。

3. 科学管理,加强纳税筹划的力度。会展业务涉及的各项服务,比如运输、装卸、动产租赁、广告设计等尽可能与规模比较大的公司合作,与对方提前沟通好,这样方便取得增值税专用发票,还要注意价款与增值税必须分开注明,即使不能取得增值税专用发票,也要取得普通发票,否则相应的单据不能作为成本费用进行处理。

同时,做好全面统筹规划,合理避税。财务人员要从全局考虑,从整体上降低实际税负,以达到纳税筹划收益最大。拿展馆租赁来说,既然不能抵扣,那么可以通过合作的方式让租赁变为自用,以规避12%的较高的房产税税率。

“营改增”对会展业财务管理提出了更高的要求。会展业在经营过程中上下游产业抵扣链条并没有完全衔接起来,可能造成短时间内会展业税负加大。但从长远来看,对企业是一件好事,会展业应利用“营改增”的有利时机,合理调整企业的经营策略,加强风险控制,促进企业健康、平稳发展。

#### 主要参考文献

1. 刘华锋.论“营改增”对建筑企业的影响.合作经济与科技,2013;2
2. 周艳.“营改增”对物流企业的影响探微.财会月刊,2012;10(上)
3. 刘松颖.“营改增”对交通运输企业税负的影响及对策分析.山西财经大学学报,2013;8
4. 高东芳.“营改增”试点企业税负增加的原因及对策.财会月刊,2013;14
5. 赵顺娣,张十根.“营改增”对广播影视服务业的税负影响.财会月刊,2014;2(下)