


中税出版

Qiyе Suodeshui Guanli
Caozuo Zhinan
Canyinye

企业所得税管理 操作指南(2009年版)

餐饮业

国家税务总局 编

 中国税务出版社

Qiyè Suodeshui Guānlǐ
Cāozuò Zhīnán
Canyinye

**企业所得税管理
操作指南(2009年版)**

餐饮业

国家税务总局 编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税管理操作指南 (2009 年版) · 餐饮业 / 国家税务总局编.
北京: 中国税务出版社, 2009. 1
ISBN 978 - 7 - 80235 - 323 - 7

I. 企… II. 国… III. ①企业 - 所得税 - 税收管理 - 中国 - 指南②饮食业 - 所得税 - 税收管理 - 中国 - 指南
IV. F812. 424 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 002715 号

版权所有 · 侵权必究

丛 书 名: 企业所得税管理操作指南 (2009 年版)

书 名: 餐饮业

作 者: 国家税务总局 编

责任编辑: 黄 琳

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom. com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 保定市中画美凯印刷有限公司

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 13

字 数: 186000 字

版 次: 2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 323 - 7/F · 1243

定 价: 26.00 元

如发现印有印装错误 本社发行部负责调换

《企业所得税管理操作指南》编委会

主 任 王 力

编 委 (按姓氏笔画排序)

丁永安	于希信	于柏青	马 林	马毅民	及聚声	孔繁琪
王小平	王文童	王南昆	王柳德	王晓明	邓保生	卢晓中
关 礼	刘平治	刘 军	刘有恒	刘 勇	刘崇俊	刘景溪
刘毓文	吕兴胜	孙云志	孙瑞标	许月刚	邢国辉	佟 伟
吴昇文	吴振坤	吴新联	张玉文	张志勇	张性忠	张金水
张贻奏	张崇明	张 捷	李三江	李小平	李圣君	李永恒
李国瑛	李林军	李彦凯	李悦成	李鸿文	杜铁英	杨良忠
杨益民	杨继元	杨福刚	汪建国	汪 康	陈 杰	单晨光
周广仁	周苏明	季 可	林明鹖	苗银柱	范立新	范 坚
姚 琴	姜 锋	弯海川	胡金木	胡漠敦	胡道新	赵亚平
赵 恒	赵晓明	饶 勇	党明德	唐志萍	袁庆杰	钱巨炎
钱宝荣	顾 炬	程永昌	程安亭	葛爱玲	缪慧频	潘 力

《餐饮业》分册编写组

主编单位 国家税务总局所得税司

重庆市地方税务局

协编单位 浙江省国家税务局

河北省地方税务局

广东省地方税务局

组 长 缪慧频 董泽明

副组长 金星 王 儒 揭 晔

成 员 (按姓氏笔画排序)

丘红苑 刘 柯 刘炳荣 江 航 李春燕 邹小渝 周 敏

岳建英 罗达佳 赵小双 夏 禹 郭建新 崔玉清 熊 伟

审 定 (按姓氏笔画排序)

卜 敏 方文杰 王金梁 王海勇 王铁石 王翠华 宁常青

伍 英 关 平 刘吉梅 刘宝柱 孙玉凤 吴廷高 吴洁辉

宋丰俊 何道成 张树枫 张 悦 张 楠 李 轩 李玲玲

李晓明 杨淑莲 陈建华 苗 峰 赵德倍 钟成建 黄橡文

游有旺 董凯宁 韩 奇 戴诗友

序 言

2007年3月16日，十届全国人大五次会议通过了《中华人民共和国企业所得税法》，决定从2008年1月1日起施行。新税法的施行，对完善我国税制体系，营造各类企业公平竞争的税收环境，促进社会主义市场经济健康发展具有重要意义，同时也对加强企业所得税管理提出了新的更高要求。

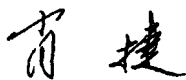
企业所得税具有筹集收入、调节分配和调控经济等多项职能。在经济全球化的背景下，也是维护国家税收权益的重要手段。近年来，各级税务机关大力实施企业所得税科学化、专业化、精细化管理，努力提高企业所得税管理的质量和效率，促进了税收收入持续平稳较快增长，较好地发挥了调节分配、调控经济和维护国家税收权益的作用。但是，与全面贯彻落实新企业所得税法的各项要求相比，与有效地发挥企业所得税职能作用的艰巨任务相比，企业所得税管理还需要进一步加强。

2008年7月，国家税务总局在南京召开了加强企业所得税管理和反避税工作会议，提出了“分类管理、优化服务、核实税基、完善汇缴、强化评估、防范避税”的要求。其中，在分类管理中特别强调实行分行业管理，即根据不同行业企业的经营和核算特点，细化各行业管理的特殊要求，设计科学合理的预警指标体系，切实加强纳税评估，有针对性地采取加强管

理的措施，促进企业所得税整体管理水平的提高。这既是当前加强我国企业所得税管理的有效措施，也符合世界税收征管发展趋势。

分行业制定《企业所得税管理操作指南》是落实税收科学化、专业化、精细化管理理念，探索加强企业所得税分行业管理的一项重要工作。按照突出重点、渐次推进的原则，国家税务总局确定首批编写银行业、房地产业、建筑安装业、餐饮业、钢铁业、电力业、烟草工业等7个行业的《企业所得税管理操作指南》。通过总局有关司局和部分省市国税局、地税局的共同努力，首批7个行业的《企业所得税管理操作指南》与大家见面了。《企业所得税管理操作指南》着重体现可操作性，是实用性很强的工具书，有利于基层税务干部职工比较快捷地掌握有关行业企业所得税管理特点和规律，更有效地加强企业所得税管理。编写《企业所得税管理操作指南》是一项探索性工作，今后还将扩大到更多行业，并在征管实践中不断加以完善，逐步建立起比较系统的企业所得税分行业管理操作指南体系。

希望各级税务机关和广大税务人员结合实际，认真掌握和广泛应用《企业所得税管理操作指南》，切实加强企业所得税科学化、专业化、精细化管理，不断提高税收征管的质量和效率，促进税收收入持续增长，充分发挥税收各项职能作用，为保持经济平稳较快发展和社会进步作出新的贡献！



2009年1月

说 明

民以食为天。我国餐饮业规模不断扩大，增长势头持续强劲，已发展成为对社会经济和人民生活具有较强影响力的重要行业。中国烹饪协会《2008 中国餐饮产业运行报告》显示，我国餐饮业零售额从 1978 年的 54.8 亿元增加到 2007 年的 12352 亿元，预计到 2010 年，将达到 2 万亿元左右。同时，餐饮业企业贡献的税收也是我国税收收入的重要组成部分。

为提高餐饮业企业所得税管理的质量和效率，透析行业特点，把握管理重点，找准税收风险点，破解管理难点，我们编写了《企业所得税管理操作指南·餐饮业》一书。本书主要适用于税务机关负责餐饮业企业所得税管理的管理员、评估员和稽查员。

本书分为以下几个部分：

“行业概述”主要介绍和描述了餐饮行业的业务范围及特点、餐饮企业的生产经营流程、餐饮行业的财务核算主要环节等内容。

“应纳税所得额的确认和计算”分收入和扣除两大部分，采用总分类和对比方式，分别介绍了会计准则规定、税法规定，着重对二者差异进行了分析。

“征收管理”包括实施税源管理应采集的税务登记、纳税申报等基本信息，餐饮企业的日常管理的主要事项，餐饮企业所得税与营业税、房产税等其他税种的统筹管理。

“纳税评估”包括企业所得税纳税评估概述、企业所得税纳税评估指标体系和餐饮企业所得税纳税评估流程。

“日常检查”包括日常检查的基本方法，财务报告、账簿、凭证等项目介绍，会计核算资料的检查方法和步骤等主要内容。

“附录”包括纳税评估案例、相关法律法规和政策规定。

分行业制定《企业所得税管理操作指南》是一项系统工程，还有许多的后续工作需要完成。本书中引用的企业所得税政策规定以国家最新颁布的法律法规为依据，并会根据不断出台的新政策进行修订。本书有关内容与新政策规定有矛盾的，以新政策规定为准。

由于水平所限，加之写作时间较短，本书难免存在不足之处，敬请广大读者批评指正。

《企业所得税管理操作指南·餐饮业》编写组

2009年1月

目 录

第一章 行业概述

第一节 餐饮业的业务范围及特点	1
一、业务范围	1
二、行业特点	2
三、税收征管特点	4
四、税收风险点及表现形式	5
第二节 餐饮企业生产经营流程	8
一、材料采购流程	8
二、材料入库流程	9
三、材料领用流程	9
四、产品销售流程	10
第三节 餐饮企业的财务核算主要环节和内容	10
一、采购环节	10
二、制作环节	13
三、销售环节	17

第二章 应纳税所得额的确认和计算

第一节 餐饮业收入的确认	19
--------------------	----

一、提供劳务收入	20
二、食品工业产品销售收入	22
三、让渡资产使用权收入	25
四、视同销售收入	29
五、接受捐赠收入	30
六、转让财产收入	30
七、其他收入	31
第二节 餐饮业扣除的确认	32
一、成本扣除	33
二、费用扣除	41
三、税金扣除	46
四、损失扣除	47
五、资产的税务处理	51

第三章 征收管理

第一节 税源管理信息采集	55
一、税务登记信息	55
二、税收核定(认定)信息	56
三、纳税申报信息	57
四、生产经营与财务核算信息	58
五、发票管理信息	59
六、税收违法比对信息	60
七、社会综合治税信息	62
第二节 日常管理	63
一、税务登记管理	63
二、账簿、凭证管理	72
三、发票管理	77
四、核定征收管理	85
五、查账征收管理	91

六、延期申报管理	99
七、延期纳税管理	100
八、减免税管理	101
第三节 与其他税种的统筹管理	102
一、餐饮业营业税管理	102
二、餐饮业个人所得税管理	105
三、餐饮业其他税种管理	106

第四章 纳税评估

第一节 企业所得税纳税评估概述	108
一、纳税评估概念	108
二、纳税评估内容	109
三、纳税评估流程	109
四、纳税评估处理原则和程序	110
五、评估分析方法	111
第二节 企业所得税纳税评估指标体系	113
一、纳税评估指标体系的含义	113
二、纳税评估指标的设定	114
第三节 餐饮企业所得税纳税评估流程	122
一、确定评估对象	122
二、信息采集	123
三、案头分析	124
四、税务约谈和实地调查	128
五、评估处理	128

第五章 日常检查

第一节 日常检查的基本方法	129
---------------------	-----

一、账务检查方法	129
二、专项盘存检查方法	131
三、调查方法	131
四、分析检查方法	132
五、各种检查方法的综合运用	132
第二节 报表账簿凭证检查	135
一、财务报告检查	135
二、会计账簿检查	141
三、会计凭证检查	145
第三节 收入成本费用检查	150
一、收入的检查	150
二、成本费用检查	156
第四节 其他检查项目	161
一、资产及负债检查	161
二、所有者权益检查	172
三、纳税调整检查	172

附录

一、纳税评估案例	181
二、相关法律法规和政策规定	191

第一章

行业概述

第一节 餐饮业的业务范围及特点

食品和饮品是人类赖以生存和发展的基本条件之一，餐饮业大约起源于人类文明的初期，并且伴随着人类文明的进步和城市的出现而孕育、产生和发展起来。餐饮业的发展受国家的历史文化、气候环境、经济发展水平、宗教信仰和传统习惯等诸多因素的制约。

我国餐饮的起源历史久远。目前，随着经济的发展和人民生活水平的提高，我国的餐饮业进入了快速发展时期，成为经济运行中发展势头最好、增长速度最快的行业之一。餐饮业的发展已逐步适应现代市场需求的变化，以及经营环境的变化，走向了集团化、多元化和国际化的道路。

一、业务范围

餐饮业在国民经济行业分类中属于第 67 大类，国家统计局对“餐饮业”的定义是：在一定场所，对食物进行现场烹饪、调制，并出售给顾客主要供现场消费的服务活动。

餐饮业可分为以下几类：

1. 正餐服务。指提供各种中西式炒菜和主食，并由服务员送餐上桌的餐饮服务。

2. 快餐服务。指服务员不送餐上桌，由顾客自己领取食物的一种自我服务的餐饮活动。

3. 饮料及冷饮服务。指以提供饮料和冷饮为主的服务。

4. 其他餐饮服务。指上述未列明的餐饮服务。

餐饮业具体包括：酒楼、饭店、饭馆；宾馆、饭店、酒店内独立的酒楼、餐厅；各类茶馆、酒吧、酒馆、冷饮店等。

基于企业所得税法的规定，本书适用于申报缴纳企业所得税的各种经济类型的餐饮企业，包括餐饮企业下设的生产、加工、销售食品工业产品的非法人分支机构（分公司、分厂、分店等）。

二、行业特点

我国餐饮业规模不断扩大，增长势头持续强劲，已成为国民经济的重要组成部分。餐饮业消费市场十分广阔，生产、销售、服务活动带有明显的地域性和民族化特征，因受社会文化环境、社区生态环境、季节、自然气候、水文地质条件、地形交通条件、地理位置等诸多因素的影响而具有强烈的民族性、地域性和较大的波动性、间歇性。因此，餐饮企业与其他企业相比，具有其独特的行业特点。

1. 生产周期短，产供销同步。餐饮业餐饮产品从原料到成品的生产周期非常短暂，一份菜品的制作常常只需几分钟到十几分钟的时间。随着高科技生产设备的不断出现，餐饮企业的生产正朝着标准化和工业化迈进，以手工为主的传统生产工艺被大大简化。餐饮产品烹制完成后，又必须尽快送达到消费者手中，其生产和消费是同步的。因此，餐饮企业管理具有很强的时间性，这就要求餐饮企业在生产经营管理中必须正确处理和协调好各个环节的关系，确保实现产供销“一条龙”服务。

2. 产品更新快，收入波动大。随着餐饮业的不断发展，消费者对

菜品、饮食文化和服务需求等方面差异大而餐饮产品结构差异较小,因此,餐饮企业为了满足市场需求,不仅在餐饮产品花色品种上要不断翻新,而且在经营方式上也要不断推陈出新。在实际经营过程中,餐饮业收入水平的高低主要取决于餐饮企业的档次规格、市场环境、客流量、人均消费水平、产品与服务质量等因素。因此,餐饮企业在不同的经营期间收入波动大,缺乏经营持续性和稳健性。

3. 品种繁多,成本费用构成复杂,不易管理和控制。餐饮产品的生产是一个多品种、小批量、手工操作性强的生产过程,由于产供销同步,其成本费用构成十分复杂,泄漏点多。在整个餐饮经营过程中,各种原材料在采购、储藏、领用等过程中易发生霉烂、变质、丢失等现象;在加工、切配、烹制、勾兑等过程中易发生损耗、报废、浪费等现象;在销售服务过程中因菜品、服务质量等因素还可能发生退货、退餐、投诉、诉讼、赔偿等问题,从而增加了餐饮企业经营管理的难度。

4. 餐饮业是劳动密集型产业。根据产业生产要素供给的密集度,产业一般分为劳动密集型、资本密集型和技术密集型三种。所谓劳动密集型,是指劳动要素在生产要素的投入中所占的份额比较大。餐饮业是一种单位劳动占用资金或资本较少、技术装备程度相对不高、容纳劳动力较多的产业。同时,餐饮业要求技术工艺性强,并以单件生产和手工操作为主,而且餐饮业的切配、烹调技术、面点制作、造型与雕花,各地的名菜、名点及特色菜点等,都有其独特的技艺与规程。所以,餐饮业多为手工作坊,餐饮产品多为手工单件制作,要借助于手工操作的技能、技巧来发挥,绝非是机器所能完成的。因此,在相当一段时间内,餐饮业难以形成统一的现代化生产及管理。

现阶段,餐饮业是比较典型的劳动密集型产业之一,具有投资少、资金周转快、能吸收较多劳动力就业等特点。这些特点也决定了员工工资费用在餐饮成本中占有较大的比例。根据国情,我国的劳动力资源和自然资源相当丰富,积极发展劳动密集型餐饮业,对于促进国民经济发展,创建和谐稳定的社会秩序具有十分重大的意义。

5. 具有较强的地域性和民族特色。餐饮是人们日常生活中极其重

要的组成部分。餐饮业是在长期的历史发展过程中,随着人类对饮食的不断追求而发展起来的。不同国家、地区、民族的地理环境和生活习惯不同,对餐饮产品或服务的原材料使用、加工方法、烹调技艺和饮食习惯上也有诸多不同。我国地广人多,又是一个多民族国家,各地区、各民族的生活习性不同,消费方式各异。因此,形成了地区间、民族间的餐饮和服务需求上的差别。如,山西人爱吃酸、云贵川渝人喜食辣、江南人偏爱甜、东北人偏重咸,等等。同时,餐饮产品、劳务的交换活动也不同于一般的商品交换,不存在餐饮产品在时空上的转移,不存在餐饮产品与劳务在地区间的调拨,而主要是就地消费服务。这就要求餐饮业经营必须因地制宜,符合当地群众的餐饮需要。

三、税收征管特点

餐饮业作为最贴近老百姓生活的服务行业之一,其社会关注度较高,随着旅游餐饮、家宴、婚庆消费成为餐饮业的经营亮点,其经营特色化和市场细分化更加明显。随着餐饮业迅速发展,餐饮企业数量和从业人数快速增加的同时,餐饮企业之间的合并重组增强,企业改制步伐加快,异地扩张和餐饮集团化、连锁化成为发展趋势。同时,餐饮企业的所有制构成、经营模式、核算管理等方面也呈现出多样化的态势。这在客观上要求税务机关必须加强税源监控和行业研究,从而根据餐饮企业的不同类别和特点制定有针对性的税收管理方式。尽管餐饮业涉及的税种较少,税收政策相对简单,且其经营环节少,财务核算不复杂,但餐饮业的发展现况和内在特点给税收征管增加了较大的难度。主要特点体现在以下几个方面:

1. 餐饮业的集团化、连锁化发展,以至于一个集团公司拥有众多子公司、孙公司、加盟公司,一家餐饮企业同时经营餐饮、住宿、洗浴、娱乐等多种项目的情况越来越普遍。这就造成了管理一户企业,往往要同时延伸管理与其相关的多家成员企业,核实一笔收入,往往涉及多个经营分店、营业税多个税目的情况。