

建筑施工企业税务管理浅析

张晋民

(中铁25局集团公司,广东 广州 510699)

摘要:建筑行业是支持社会经济发展的重要产业之一,是政府财政收入的主要来源之一,自改革开放以来,市场经济快速扩张发展,建筑施工企业面对的市场竞争日益激烈,为保证企业的竞争优势,则需要提高盈利空间并降低成本支出,从而实现提升竞争力目标。随着税制改革力度加大,调整税务管理以应对多变的税务政策,提升税务筹划质量。建筑施工企业进入“后营改增”阶段,企业税种变化增加了税务管理和筹划的空间,且企业的涉税风险增加,税务管理在节税策划以及风险控制中的重要性凸显。本文主要围绕建筑施工企业税务管理展开分析,首先分析建筑施工企业税务管理的必要性,然后分析税务管理存在的不足,最后提出税务管理优化措施,目的在于提升建筑施工企业税务管理水平。

关键词:建筑施工企业;税务管理;措施

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.36.131

1 前言

在房地产行业的带动下,建筑施工企业的发展速度逐渐加快,成为国民经济中的重要组成内容。国家为减少建筑行业、房地产行业以及服务行业等营业税重复征收导致的税负重问题,出台了营改增政策,并且从2016年开始全面推行该项政策。现阶段针对建筑行业的税收政策不断调整变化,企业的税务管理面临严峻的挑战,建筑施工企业必须要加强税务管理工作。

2 建筑施工企业税务管理的必要性

目前建筑施工企业正处于快速扩张阶段,且在国家“一带一路”战略和大湾区规划的指导下,企业业务拓展速度加快,但与此同时,随着企业的业务范围扩大、项目数目增加以及人员水平层次不一等的影响,实际经济效益仍处于流失状态,出现业务数量多、收入多但收益增长慢的现象^[1]。建筑施工企业在税务管理过程中,进行项目税务初期筹划时,由于项目建设期间设计变更、设计科学性不足、工程周期短等的影响,导致税务筹划方案的可执行性较低,项目税务成本降低难以实现,进而影响业务实际收益。在国家营改增政策的影响下,建筑施工企业的价内税转移至价外税,部分项目建设人员对政策的理解程度有限,受专业限制无法准确理解增值税,增加税务筹划难度,为解决政策理解失误的问题,建筑施工企业应当全面加强税务管理,规范税务管理操作,加深员工对税收政策的消理解。

3 建筑施工企业税务管理存在的不足

3.1 税务筹划方案的合理性有待提升

税务筹划是建筑施工企业税务管理中的重要内容,也是企业合理应用税收优惠政策减少税负压力的主要手段,建筑施工企业按照税收规定应当按时缴纳印花税、个人所得税、环境保护税、增值税以及附加税,税种较多则企业的税务筹划压力相对增加。根据目前的实际情况来看,建筑施工企业的税务筹划方案合理性还有待提升,税务筹划存在的问题主要表现在以下几个方面:第一,税务筹划方案编制差异较大,建筑施工企业内部工程项目种类以及数量相对较多,不同项目所处的外部地域环境、内部管理团队都不相同,需要财务人员付出较大的精力一对一的编制税务筹划方案,而企业可分配至各项目的财税人员受制于数量能力约束,难以保证税务筹划方案的准确性。第二,部分项目存在非必须缴税的税种,但是部分项目所在地区受省财政税收政策要求,建筑施工企业的必须缴纳工会经费、个人所得税、企业所得税等,但是这些税种在国家税收政策下是不需要缴纳或者多次缴纳,强制性征税影响企业的税务筹划工作,使企业出现经济损失。

3.2 日常税务管理工作不到位

建筑施工企业在税务管理过程中很少会从当地税务机关角度思考分析涉税事项,而且少数企业的税务管理缺乏主动性,处于被动状态,甚至认为税务管理与企业关系较少,应当是税务机关负责的内容,这种情况较为少见,部分内部组织结构和管理理念不成熟的企业可能存在^[2]。在日常税务管理过程中,建筑施工企业税务管理人员可能忽略与税务机关进行沟通,全身心投入内部税务筹划和解决税务问题方面,未能借助税务机关的力量处理涉税问题,导致企业税务人员的工作压力持续增长。而且不同员工对税收政策有自己的理解,在税务筹划阶段人员思想碰撞而产生矛盾较为常见,但是一旦对税务政策理解出现偏差,则会增加税收筹划成本,影响筹划效益,方案的可执行性降低。

3.3 税务风险预警和防控措施不完善

自税改以来,建筑施工企业涉税种类增加,涉税事项的管理日益复杂,随之而来的是影响大范围的税务风险。建筑施工企业已经正确认识税务风险的严峻性,并且制定相关措施应对税务风险,但是建筑施工行业面对的税收政策不断调整变化,企业税务管理人员总有百密一疏的情况,导致税务风险影响程度加深,企业承受一定的损失。建筑施工企业应对风险不及时主要是因为税务风险预警和防控机制措施不完善,面对风险较为被动,影响税务管理效果。

4 建筑施工企业税务管理优化分析

4.1 提升税务筹划方案的合理性

建筑施工企业在新税改环境下,必须要动员全体员工参与税务管理,配合财务部门税务人员的税务筹划工作,切实优化增值税、所得税、印花税等的税务筹划方案。首先,建筑施工企业的税务筹划工作需要遵循合法性、筹划性、目的性、风险性以及专业性原则,明确税务筹划目标,由专业人员负责统筹计划,及时修正方案内容。其次,建筑施工企业需要搭建内部沟通平台,方便企业总部财务部门与项目基层财税人员进行沟通交流,实现信息共享,掌握全面的涉税事项资料,编制准确的税务筹划方案,以及在税务筹划方案执行中及时发现其偏差并调整,确保税务筹划工作可实现创收。最后,财务人员针对税务筹划方案差异性,应当在掌握整体税收情况的前提下,统筹处理好机构所在地与项目所在地重复涉税事项的合理匹配,保证筹划方案的整体性与局部性相统一;同时也要考虑不同的筹划方案的横向可比性,以增强优质方案的可复制性,保证税务筹划方案不偏离总目标。

4.2 加强日常税务管理

建筑施工企业应当分别从税务机关和企业角度考虑税务管理,保证税务管理可达到预期目标,关于日常税务管理工作,企业需要从以下几个方面入手:第一,重视税务核算工作,确保税务核算口径一致,处理涉税事项必须严格按照税收政策法律要求,按照税务机关要求处理税务会计,提高纳税遵从度,提升纳税信用等级,取得税务机构认可。第二,做好税务预测和分析工作,即企业提前预测分析涉税事项产生的问题,评估税务问题以及税务处理对企业造成的影响,基于此选择合适的处理方式。第三,重视与税务机关的沟通,不同地区的税收政策存在一定区别,因此建筑施工企业分管处于不同地区的项目的财务人员,要积极与当地税务机关沟通,向税务机关咨询税务问题,征求税务机关的建议,从而进一步完善税务管理措施。

4.3 完善税务风险预警和防控措施

现阶段建筑施工企业的税务风险防范意识不断增强,企业在税务风险管理方面应当继续完善预警和防控措施,争取在风险源头将其控制,减少风险对企业造成的经济损失。在实际工作中,建筑施工企业财税管理部门应定期对基层项目进行涉税事项检查,对各项业务的税务管理实施全过程监督控制,比如可以利用信息技术工具动态监督分散于不同地区的涉税事项,对不同税种的涉税问题处理和税收筹划方案进行核查,及时发现诱发税务风险的因素,经过全面分析之后制定相应的风险等级,便于在识别风险之后进行归类处理。建筑施工企业根据自身业务涉及的税种,分析并预测税务风险,

设置科学的税务风险预警指标并融入信息管理系统,进一步完善风险监测,同时提前制定税务风险防控措施,做好万全准备以应对税务风险。

5 结束语

综上所述,建筑施工企业内部税种多、涉税业务多,税务管理工作难度相对较高,因此建筑施工企业需要投入足够大的精力完成税务管理和筹划工作,积极主动的做好税务筹划。税收政策的调整变化对建筑施工企业的影响较大,企业必须紧跟政策变化,及时调整税务管理计划和税筹筹划方案,保证按时按规缴纳税款,同时实现节税避税目标,减轻企业的税务负担。

参考文献

- [1]王斌.新税制背景下建筑施工企业税务筹划策略探讨[J].纳税,2019,13(27):43.
- [2]李更新.营改增对建筑施工企业税务管理的影响分析[J].财会学习,2018(24):151-152.