

探讨建筑企业增值税的筹划

姜丽华

(南宁市泽宁建设工程有限公司,广西 南宁 530000)

摘要:建筑行业增值税征缴对于建筑企业来说可以减少重复征税,然而由于建筑企业自身管理问题,短期内出现了税务负担率增加的情况,因此,建筑企业加强增值税的筹划是至关重要的。本文首先介绍了建筑企业的特点,阐述了建筑企业增值税筹划的意义,分析了建筑企业增值税筹划存在的问题,最后总结出了加强建筑企业增值税筹划的措施。

关键词:建筑企业;增值税;筹划

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.03.028

1 引言

纳税筹划意味着纳税人有权在法律允许的条件下,对公司提前计划相关环节并进行合理的计算。通过合理组织公司的活动,可以降低公司的税负,并获得更多的经济效益,争取最高的税后收益。随着我国经济体制的不断完善,税收统筹将在未来的发展阶段对公司的发展发挥重要作用。我国增值税率的差异、增值税政策的指导性、增值税的种类以及增值税转移的功能使公司可以进行增值税筹划。增值税改革对建筑业产生了广泛影响,增值税改革后,一些建筑公司的税收负担增加了,建筑公司需要密切关注增值税改革对建筑公司的影响,要在公司内部加强相关专业知识的宣传,并培训员工,为其制定总体计划,增加公司本身的价值,增加公司的直观利益,减少税费,增加流动性,降低运营风险,并增强公司的应税产品和应税劳务的竞争力,使公司能够增加更多的利润^①。

2 建筑企业增值税筹划的意义

从建筑公司自身的分析来看,增值税改革后,建筑公司面临税收负担增加的问题,增值税纳税筹划是建筑公司自身的需要。另一方面,建筑公司的产品定价方法复杂,建筑工地分散且位置偏远,这也决定了我国的建筑公司与税收有关的事务的复杂性和特殊性,导致建筑企业的税收管理比较困难。在上游的建筑公司中,材料和设备供应商无法提供增值税专用发票或仅提供3%的增值税普通发票,很难获得增值税专用发票,这会导致公司的实际税负增加^②。

如果建筑公司不对增值税进行筹划,则会增加税收负担,增加建筑公司的成本,并降低回报率,增值税筹划为建筑公司创造了更好的机会和更多空间。近年来,我国颁布了许多宏观管理政策,以有效地管理迅速上涨的房价。但是,在这种发展的背景下,一些建筑公司将采取逃税的方式来减轻税收负担,以提高其经济利益。建筑公司可以通过充分享受国家税收优惠政策和合理规划增值税来降低税收成本并增加营业利润,还可以在某种程度上避免偷税漏税。建筑公司可以按照国家税收优惠政策合理缴纳增值税,这不仅使建筑公司在业内享有很高的声誉,而且有效地提高了它们的市场竞争力。

3 增值税纳税筹划的原则与方法

3.1 增值税筹划原则

3.1.1 合法性原则

公司制定税收计划时,有必要根据我国的税法和相关行政法规,选择适当的增值税方案以方便顺利进行增值税筹划。

3.1.2 利润最大化原则

公司根据法律规定的增值税纳税筹划方案,全面审查并合理设计增值税税收方案,以确保公司的现阶段和未来发展利润的最大化。

3.1.3 针对性原则

建筑公司的业务活动是复杂且可变的,并且取决于各种因素(例如公司面临的内部和外部环境以及公司当前和将来的业务状况),增值税纳税筹划可以应用于各种业务活动。

3.2 增值税纳税筹划方法

3.2.1 基于经营业务的筹划方法

在增值税筹划过程中,企业需要考虑两个因素:税率和计税依据。增值税的计税依据或税率越低,支付的税额越少,税负越低。在运营过程中,企业可以仔细考虑税收计税依据和税率两个因素,选择合理的经营方式,进行增值税的筹划,减轻税收负担。

3.2.2 基于财务管理的筹划方法

公司可以为其财务管理投资、融资、资本管理和收益共享流程设计增值税筹划,分析和调查财务管理的各个方面,并设计有针对性的增值税筹划。例如建筑公司使用机械和设备,则可以通过融资租赁的方式获得这些设备,因此,相关的利息费用可以获得增值税专用发票,并增加进项税的抵扣额。

3.2.3 采用税收优惠的筹划方法

公司应使用与增值税有关的优惠政策,通过减少增值税、销项税或增加增值税、进项税来减轻公司税负。在筹划增值税纳税时,可以考虑使用优惠条件。

一般纳税人以清包工方式提供建筑服务,可以选择适用简易计税方法计税。清包工的建筑劳务以人工为主,取得进项的难度可能比较大,为公平税负,清包工建筑业服务可以选择简易计税方法。一般纳税人为甲供工程提供的建筑服务,可以选择适用简易计税方法计税。如果在甲供工程(甲方提供部分材料设备动力都算甲供工程)中,提供建筑服务方选择简易计税,同时提供部分材料设备动力的,属于相关文件规定的混合销售。如果属于非从事货物的生产、批发或者零售的建筑业纳税人,按照销售服务缴纳增值税。因此推出的结论是,甲供工程提供建筑劳务方可以全部提供劳务和材料设备动力,并选择简易计税方式缴纳增值税。一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务,可以选择适用简易计税方法计税。

另外招聘退役军人可抵减增值税,在三年内按实际招聘人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。对于安置残疾人的单位和个体工商户,由税务机关按照纳税人安置残疾人的数量,限额即征即退增值税。

4 建筑企业增值税筹划存在的问题

4.1 在纳税筹划理论知识方面缺乏认知

根据相关研究,我国许多建筑公司并不真正了解纳税筹划的真正含义。为了使公司价值最大化,一些建筑公司甚至违反了相关法律法规,采用不合理的纳税筹划方法。一些建筑公司的经理甚至将纳税筹划与逃税混为一谈。简而言之,由于建筑公司的高层对纳税筹划的理论知识并不十分了解,使得建筑企业实际上并未顺利实施增值税筹划。为了使建筑公司实现健康、稳定的发展,公司的管理层需要充分了解纳税筹划的理论知识以及纳税筹划在公司发展中的作用。

4.2 未明确纳税筹划的目标

目前,在建筑业的发展过程中,实际仅执行了增值税税收筹划的一小部分,大多数建筑企业实际并未执行增值税筹划。与其他任务相比,增值税规划工作在实施过程中有些复杂,增值税的规划工作要求相关人员具有较强的纳税筹划能力,并熟悉与纳税筹划有关

的政策。例如,建筑公司实施增值税时,没有设定纳税筹划工作的目标,由于缺乏周密的筹划思想,建筑公司的纳税筹划工作将无法顺利进行。

4.3 合同不规范

在企业的经营中,建筑公司经常忽略对相关合同的管理,例如材料合同、建筑合同和某些劳务合同。增值税改革实施后,如果不规范合同,建筑公司将无法获得相应的法律合同保护,这使公司在制定税收计划时处于被动的地位。如果某些申报的增值税抵扣材料没有有效的合法合同,则该公司将无法获得进项发票,进行税收抵扣,从而导致一些不良现象,例如公司过多的纳税筹划成本。

5 建筑企业加强增值税筹划的措施

5.1 提高企业对纳税统筹的认识

建筑业要顺利开展增值税纳税筹划工作,首先,在进行纳税筹划工作时,有必要遵守有关法律法规,以免发生违法违规行为。建筑公司管理者需要充分了解避税和逃税之间的区别,以确保公司的声誉。同时,相关人员需要通过培训等手段不断提高纳税筹划水平、综合素质和综合能力,通过合理的纳税筹划,适应时代和市场的不断变化,促进建筑企业的健康有序发展。

5.2 明确纳税筹划的目标

纳税筹划具有许多特征,包括专业性、政策性以及包容性等特征。如果建筑公司想要使增值税筹划顺利进行,则需要明确该税收计划的目标。与其他业务相比,增值税筹划难以执行,应在遵守相关法律法规的前提下进行。通过明确的筹划目标,可以为建筑公司带来更多的经济利益,实现公司税收与经济之间的良好互动,并促进建筑公司的可持续发展。

5.3 对建筑公司进行相关合同规范

建筑公司在增值税筹划时,需要对公司的合同进行规范,包括材料订购合同、购销合同和施工相关的劳务合同。这就要求建筑公司在实际工作中要注意有关合同的签订和登记,比如,合理编制材料合同和劳务合同是建筑公司减少相关税费的有效途径,是建筑公司制定纳税筹划的合理突破口。建筑公司经常在承包项目的过程中签订相关合同,但是有些公司为逃税,提供给承包商一些优惠措施,例如不签署相关合同。这是因为建筑公司在向承包商提供建筑材料时无法获得相应的增值税发票,无法对建筑公司提供的原材料和劳务的进项税进行扣除,从而增加了公司的成本。因此,在增值税改革之后,建筑公司需要注意相关合同的签订,进行严格的规范。

6 结束语

总而言之,增值税改革对建筑公司的财务、管理和运营产生了重大影响,建筑企业应当正确面对现有的增值税纳税筹划问题,例如供应商的选择与合作、税务和固定资产,正确实施增值税纳税筹划,促进建筑企业的健康可持续发展。

参考文献

- [1]周运芹.建筑企业增值税纳税筹划探析[J].财经界,2018(20):124-125.
- [2]马全梅.增值税下建筑施工企业纳税筹划探讨[J].财会学习,2020(10):193-195.
- [3]李德勋.建筑公司的税负测定及纳税筹划研究[J].经济师,2020(1):165-166.

作者简介:姜丽华(1987-),女,汉族,广西桂林人,本科,财务部经理,主要从事建筑业财务管理工作。