

建筑施工企业对增值税的筹划关键点

胡志强

(中城建设有限责任公司,广东 深圳 518110)

摘要:增值税是建筑施工企业纳税活动中的主要税种之一,自2016年5月起,建筑施工企业全面落实“营改增”政策,增值税改革使得建筑施工企业所面临的税负弹性有所增加,纳税筹划空间得到进一步的拓展。落实好增值税筹划工作,能够有效减少企业税基,避免出现重复缴纳税金的情况,进而实现纳税负担的降低,对提升税后收益有着十分积极的作用。基于当前税制改革的背景之下,部分建筑施工企业在增值税筹划工作的落实过程中依旧存在许多不足,例如,税务筹划理念不到位、税务筹划方式不科学、员工综合素质难以满足工作要求等。基于此,本文将立足于建筑施工企业增值税筹划的意义,明确建筑施工企业增值税筹划工作落实现状,研究在当前背景之下建筑施工企业增值税筹划存在的难点与困境,并制定行之有效的优化改进策略,帮助建筑施工企业减少税负,提升行业竞争力。

关键词:建筑施工企业;增值税;税务筹划;落实路径

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.18.011

1 引言

“营改增”政策的落地,为建筑施工企业税务筹划工作的开展提供了新的契机。通过增值税筹划工作的推进,能够帮助建筑施工企业降低税负,提升盈利价值。增值税筹划是在国家税务政策允许范围之内,有效规避重复缴纳以及超额缴纳等弊端,因此在实际的落实过程中应当以合法合规为基础,在建筑施工企业内部开展,帮助企业实现提质增效,激发市场活力以及行业竞争力。

2 建筑施工企业落实增值税筹划工作的重要意义

“营改增”作为国家税收政策的一项重大改革举措,对于建筑施工企业的发展而言意义非凡。当前,“营改增”政策正处于落实初期,面对当前税收政策的重大变革,建筑施工企业应当树立正确的纳税意识,积极应对,通过科学合理的纳税筹划工作,实现企业税负的降低。增值税改革对建筑施工企业而言,更利于税务筹划工作的开展,其重要意义主要体现在以下三方面,首先,增值税在建筑施工企业纳税活动中属于价外税,其计算不涵盖税额本身;其次,针对增值税征收有专用增值税发票,更利于统一管理;最后,提升增值税缴纳透明度,使得缴纳流程更加便利,充分体现税收管理工作的公开透明及人性化特点,强化企业纳税活动开展,避免出现偷税漏税现象。

建筑施工企业实现增值税筹划工作的落实,能够有效降低税基,同时通过税收政策杠杆调节作用,规避纳税误区,减少税收负担。在“营改增”政策推行的背景之下,建筑施工企业能够更为科学地部署经营管理活动,实现城建税、公共建设附加费等税种缴纳的建设,促进企业收益的提升。同时进一步强化企业内部财务管理工作的质量,优化财务管理制度,提升各部门配合度,为增值税筹划工作的开展提供必要支撑,为企业发展注入新的活力,帮助企业于当前竞争激烈的市场环境之下,实现长足发展。

3 建筑施工企业增值税筹划工作存在难点

3.1 增值税筹划意识不足

在“营改增”的推进下,建筑施工企业的税务筹划工作会较以往产生一些不同点。所以,在实际的落实过程中需要企业改变以往的纳税筹划理念。就目前建筑施工企业内部增值税筹划落实现状来看,受建筑施工企业被纳入增值税试点时间较晚等因素影响,部分建筑施工企业缺乏正确的增值税筹划意识,在一定程度上阻碍了增值税筹划工作的开展。以纳税申报为例,以往建筑施工企业在落实营业税缴纳的过程中,只需要将企业营业额进行上报,并根据营业额有针对性的开展纳税筹划工作,寻找与之相符合的纳税抵扣机会。但增值税缴纳需要建筑施工企业对自身增值税进行计算后,再开展纳税筹划工作,并且增值税计算较为复杂,需对建筑施工企业各经营环节进行充分考察,一旦某个环节计算过程出现失误,则会

导致增值税筹划工作失败,无法帮助企业实现税负减少^[1]。部分企业在落实增值税筹划工作的过程中,并不能科学开展计算工作,各职能部门配合度不足,难以实现增值税层层抵扣作用,无法提升企业经营质量管理。

3.2 增值税筹划方式科学性不足

部分建筑施工企业在实现增值税筹划工作落实过程中,所采用的方法科学性不足,这对于增值税筹划工作的落实影响重大。增值税计算工作的开展,需全面充分地考察企业完整的增值价值链,应当充分考量人工成本、材料成本、机械使用费及其他类型费用等各价值链环节。需每个环节出具相应的增值税发票,才能有效规避重复征税现象的出现,帮助企业实现税负降低。但目前我国大部分建筑施工企业在实际的经营管理进程中,依旧采用事后统一核算的筹划方式,对于部分价值链中环节考量不足,导致部分环节出现增值税抵扣不到位现象。例如,2016年浙江杭州某建筑施工企业在落实增值税筹划工作过程中,受增值价值链各环节的相关信息数据备份汇总不及时的影响,部分环节出现增值税发票遗失问题,在后续工作推进过程中给增值税筹划工作的落实带来较大影响,不仅无法帮助该企业实现税负降低,甚至增加部分税负^[2]。

3.3 纳税筹划与税务要求相脱节

建筑施工企业内部纳税筹划工作的落实,需与地方税务机关强化沟通协作关系。但在“营改增”政策落地以后,部分建筑施工企业在实际的经营管理进程中,并未与主管该地区税收工作的税务机关建立起良好的沟通协作关系,导致信息不对称问题的产生。尤其在税务筹划方案设置上存在一定的问题,缺乏及时有效的沟通反馈,部分企业对于当前国家税务政策认知不够充分,在实现增值税筹划工作落实过程中,无法及时向税务机关提供真实准确的信息数据,同时与税务机关的相关要求存在较大差异,纳税筹划与税务要求脱节,导致后续的纳税申报、抵扣减免等工作的开展受到阻碍。

3.4 信息化建设程度不足,员工综合素质尚待提升

部分建筑施工企业内部对于信息化建设重视程度不足,在实际的工作开展中,并未意识到信息化系统的引进对于提升工作质量及效率的重要意义。在开展增值税筹划工作过程中,难以借助完善的信息化系统,实现各职能部门间信息数据的共建共享,同时难以保障信息真实性与准确性^[3]。部分企业对于引进的信息化系统并未根据增值税筹划工作的落实,实现优化调整,无法为纳税筹划工作的开展提供必要的支持。与此同时,企业内部员工综合素质尚待提升,员工对于法律、财务等知识体系涉及不足,对于国家税务政策法规认知不够充分,难以满足现代化建筑施工企业内部增值税筹划工作的落实。

4 优化建筑施工企业增值税筹划策略

4.1 强化全员纳税筹划理念

为了实现建筑施工企业增值税筹划工作的顺利落实,建筑施工企业应当强化内部增值税筹划理念,提升全员的重视意识,充分认知增值税筹划工作落实的重要意义。建筑施工企业在经营管理进程中,应当充分把控增值税纳税人、增征税对象以及税率与计算方式等。只有充分明确增值税的相关特点,才能根据自身经营管理状况,制定科学合理的增值税筹划方案。其次,企业在实际的工作落实过程中也应当充分考量自身所处的行业环境,立足于本行业实际发展状况,建立起完善的增值税纳税筹划机制。最后,建筑施工企业应当引进其他企业优秀的增值税纳税筹划案例,根据自身经营特点对其成功经验进行合理借鉴。与此同时,充分实现自身经营管理模式的优化改进,提升各职能部门对于增值税纳税筹划工作落实的配合度。

4.2 制定科学合理的纳税筹划方案

科学完善的纳税筹划方案是建筑施工企业实现增值税筹划工作有效落实的基础。基于此,建筑施工企业在实际的经验管理进程中,应当建立科学的纳税筹划思路,实现过程性与终结性相结合,尤其应当重视过程中筹划方法的有效创新。因为,增值税纳税筹划工作的落实,需对增值价值链各个环节进行全面地考察,只有充分考察各环节在增值税中的价值地位,才能充分发挥增值税避免重复征税、降低企业税负的作用。基于此,作为税务筹划落实的重要信息数据支撑,应当强化各环节增值税发票汇总与备案工作的重视程度。构建完善的增值税纳税筹划管理部门,建立规范的增值税筹划工作流程^[4]。只有制定科学完善的增值税筹划方式,才能帮助建筑施工企业推进纳税工作的落实,为企业降低税负提供必要的条件。

4.3 加强税务沟通,做好申报与备案工作

建筑施工企业在实行增值税纳税筹划工作的落实过程中,应当强化与税务机关间的沟通协作。在工作推进过程中,及时就不明确的问题同税收机关工作人员进行求证,合理把控国家相关税务政策法规,推动企业增值税筹划方案的更好落地^[5]。在进行具体的增值税纳税申报工作前,应当提前做好申报的准备工作,对相关的资料进行完善与审核。同时,还应当对各项文本数据进行保存与备案,促进纳税申报工作的顺利开展,为企业减税降负提供必要的支持。除此

之外,倘若企业产生税务纠纷状况,应当提前准备好各项发票数据等信息资源,方便后续问题的处理。

4.4 提升信息化建设程度,强化复合型员工储备

建筑施工企业应当树立正确的信息化建设意识,加大投入力度,全面提升企业内部信息化建设程度。根据实际工作落实需求,引进先进的信息化管理系统,提升财务及业务工作效率,实现财务部门与业务部门的沟通协调,为各职能部门间的资源共享提供良好渠道,确保增值税筹划工作开展所需数据的准确性与真实性。进一步强化内部复合型人才储备,定期在企业内部针对税务筹划员工开展培训教育活动,全面提升员工综合素质,完善员工激励政策,提升员工工作积极性^[6],以更好地满足现代化建筑施工企业增值税筹划工作的开展。同时,引进其他企业优秀的增值税筹划案例,通过充分地对比学习,及时发现自身存在不足。

5 结束语

建筑施工企业增值税纳税筹划工作的开展,首先需要全员树立正确的税务筹划意识,明确增值税筹划工作对于企业发展的重要意义。企业制定科学合理的纳税筹划方案,进一步强化各职能部门的沟通协调,为后续工作的开展奠定良好的基础。加强与税务机关的沟通联系,提升员工综合素质,提升企业信息化建设程度,实现工作质量及效率的提升,帮助建筑施工企业实现降低税负的目的。

参考文献

- [1]胡梦兰,汪洋,陈锐华.建筑施工企业增值税纳税筹划路径探寻[J].财会学习,2020(29):113-114.
- [2]赵雪波.建筑施工企业增值税纳税筹划问题研究[J].中外企业家,2020(06):21.
- [3]张雷.建筑施工企业如何做好增值税纳税筹划工作[J].纳税,2020,14(04):43+46.
- [4]邵芳.增值税改革下建筑施工企业纳税筹划探析[J].中国市场,2019(17):138-139.
- [5]张瑞.建筑施工企业增值税纳税筹划的几点思考[J].纳税,2018(13):5-6.
- [6]宋建军.“营改增”背景下建筑施工企业增值税纳税筹划的实施路径[J].财会学习,2018(11):4-5.