

# 国有建筑施工企业纳税筹划浅析

程永平

(陕西地矿集团有限公司,陕西 西安 710054)

**摘要:**在现代企业经营管理过程中,科学开展纳税筹划工作是企业经济利益和经济效益的重要保障,建筑施工企业在进行纳税筹划时,需要预先对筹划工作进行合理规划,优化管理流程,为筹划工作效果提供有效保障,为企业的进一步发展创造良好条件,本文主要探讨建筑施工企业实施纳税筹划工作的具体策略。

**关键词:**国有企业;建筑施工企业;纳税筹划

**[DOI]**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.18.013

## 1 引言

建筑施工企业在进行纳税筹划工作时,不同企业的纳税筹划重点也不相同,如果想要提升工作效果,需要结合企业经营管理工作实际,针对具体问题进行深入分析,制订个性化的纳税筹划方案并严格执行,确保方案得到切实落实,真正起到合理避税、有效减轻企业税负的目的,进而促进企业经济效益不断提高。

## 2 强化纳税筹划意识

在建筑施工企业经营管理中,必须高度重视纳税筹划工作,充分认识纳税筹划工作对企业的重要意义,将纳税筹划工作摆在经营管理的重要位置,动用企业相关资源,确保高效开展纳税筹划工作。如果建筑施工企业对开展纳税筹划工作的意义和价值有充分的了解和认识,就能够从法律法规、行业特点、成本效益、策略方法等方面进行深入分析,确保该项工作具有较高的战略性、专业性。建筑施工企业在开展纳税筹划工作时,只有企业管理层高度重视和坚定支持,才能使各项筹划举措在企业得到执行、推动和落实。要想纳税筹划工作取得实效,就要加强对纳税筹划重要意义的宣传,动员企业全体员工积极参与,强化全员纳税筹划意识,从上到下、从经营到管理,全方位全流程参与和配合,为企业有效开展纳税筹划工作创建良好氛围和条件。

## 3 提前确定纳税筹划实施主体

国有建筑施工企业需要组织企业领导、税务专家、财务会计人员、中层管理干者及一线业务人员等相关人员共同组成纳税筹划小组,研究讨论决定企业纳税筹划各项事宜。其中,税务专家掌握丰富的税务法律法规和涉税实务专业知识,是企业纳税筹划的重要咨询对象和策略、方案的主要提供者、制定者。企业财务会计信息记录反映企业资产状况和经营成果及税率税负水平,具有重要参考价值。企业财务会计人员熟悉企业经营状况,财务会计专业功底相对扎实,在纳税筹划中具有较大的优势。企业中层管理者、一线业务人员是筹划措施的主要执行者,企业领导是整个纳税筹划的决策者,在税务筹划中起决定作用。企业领导、税务专家、财务会计人员、中层管理干者及一线业务人员共同完成税务筹划工作。所以,企业需要使专家献策、财会支持、领导重视有效结合,提高纳税筹划效果。此外,企业在税务筹划中,有时还需要与税务师事务所等税务中介机构开展合作,由税务师事务所提供纳税筹划专业服务。还需要进行纳税会计岗位的合理设置,具体办理涉税事项。

## 4 科学组织税收筹划

国有建筑施工企业需要高度重视增值税税务筹划,做为第一大流转税种,增值税是建筑施工企业涉及的重要的税种之一,对企业税收筹划成效起着举足轻重的作用。建筑施工企业要根据行业特点,重点制定增值税筹划方案。建筑施工企业在进行建筑项目建设时,首先需要合理选择供应商,在材料物资采购、劳务外包、工程发包等方面,尽量选择一般纳税人为供应商,确保在发生项目成本费用支出时,尽最大可能获取增值税专用发票,使增值税进项税应扣尽扣,足额扣除,尽量减少因供应商原因造成的增值税进项税不能扣除的损失。在增值税销税方面,要认真梳理经济业务内容,做好财

务核算,对不同税率的应税项目分别核算,避免因不能合理区分应税项目,而使低税率项目按高税项目纳税。总之,就是要尽可能增加增值税进项抵扣额,减少增值税销项税额,减小进销差额,通过该方式有效降低税负水平<sup>[1]</sup>。同样的经济业务,由于小规模纳税人通常无法向购买企业提供有效的增值税进项抵扣凭证,所以建筑施工企业在选择供应商时,从税务筹划角度,应尽量避免选择小规模纳税人做为供应商。另外,在选择供应商时,还需要严格审核其信誉和报价,对于零散原材料,通常应该通过一般纳税人进行集中采购,以获得成本和税金抵扣好处。此外,在完成采购之后,还应该及进索取增值税专用发票,向税务机关及时进行发票认证。当然,建筑施工企业在建筑项目施工时,还应与建设方做好协商,尽量避免由甲方提供项目材料,争取项目材料由己方采购,确保可以通过税款抵扣实现税负的有效降低。

## 5 合理规范财务会计基础工作

企业在进行纳税筹划时,完整的会计资料可以对其各项工作进行量化分析,为企业筹划效率的有效提升创造良好的条件。当前,大部分国有企业财务会计工作信息化水平已经很高,基本能满足企业管理对财务信息的要求,当然,也基本能满足企业税务筹划对财务信息的要求。国有建筑施工企业领导和财务会计人员,要严格遵守国家税收法律法规和财务会计相关规定,在国家法律法规允许的范围内合法合理开展税务筹划,规范财务会计工作,合理设定业务流程,为纳税筹划提供信息支持和资料保障,要使企业涉税事项经得起税务机关检查,避免因违反税收法律法规而给企业带来税务风险。

## 6 完善企业内控制度

建筑施工企业在具体落实纳税筹划方案措施时,完善的内控制度可以确保纳税筹划工作规范有序推进,同时还可以有效降低涉税风险。首先,企业通过科学构建内部控制制度,可以确保在进行纳税管理过程中有据可依。其次,通过完善内控制度,还可避免存在监督不到位或重复监督等情况,而只有通过通过对纳税业务筹划的全面监督,才能有效降低纳税筹划风险。当然,除过明确纳税筹划策划部门、办理部门,企业还应明确纳税筹划工作的监督部门和评价部门,确保纳税筹划效果。

## 7 提升企业风险意识

另外,建筑施工企业在具体实施纳税筹划时,还需要强化风险意识。一般情况下,纳税筹划工作具有一定的涉税法律风险,风险一旦变为现实,就会产生一定的经济损失,所以参与纳税筹划工作的企业相关部门和人员,一定要强化风险意识,针对各种可能出现的风险,预先制定应对方案措施,尽量避免出现纳税筹划风险。首先,要做好员工税收法律法规的学习培训,树立相关人员的税法意识。其次,纳税筹划小组要对纳税筹划工作进行持续跟踪指导,发现问题及进纠偏处理。此外,还要确保各部门各层级人员通力合作,积极推进,使纳税筹划工作拥有较高的工作效率<sup>[2]</sup>。最后,要严格规范工

(上接 13 页)

作程序,严格约束办税人员纳税行为,确保纳税筹划工作严格遵循法律法规规定,这样才能减少税收筹划的法律风险。

#### 8 引进现代信息技术

建筑施工企业想要高效的进行纳税筹划,还需要引进现代信息化技术,确保能够高效的处理分析各项信息数据,为纳税筹划提供信息支持。建筑施工企业需要进行 ERP 信息系统的构建,实现财税信息一体,有效处理施工企业日常经营中的各项涉税业务,精确计算应纳税金,确保能够有效控制纳税筹划工作中面临的各项风险。与此同时,建筑施工企业还需要与税务部门保持必要沟通交流,做好纳税申报,及时交纳税款,保持良好的企税关系。

#### 9 提升企业税务经办人员业务素质

纳税筹划工作具有较高的税务专业性,为了确保税收筹划效果,企业必须保证税务经办人具有较高的税务业务水平能力。首先,建筑施工企业需要提高税务经办人员招聘入职门槛,确保引进的办税人员具有必要的税务知识、较高专业能力和综合业务素质,在进行人才招聘时,招聘工作具有严肃性<sup>[4]</sup>。其次,要定期组织企业纳税人员开展税务知识培训,通过在岗培训提高专业素养和业务能

最后,要定期对纳税人员进行评价考核,根据考核结果对其工作能力做出评价,对不能胜任人员及时进行调整。

#### 10 结束语

总之,国有建筑施工企业在经营管理过程中,通过高度重视税收筹划,确定纳税筹划主体,科学组织实施,合理规范基础工作,不断完善企业内控制度,不断提高企业风险意识,引进现代信息技术,提升税务经办人员业务素质等措施,就能够有效推进纳税筹划工作的实施,实现企业降低税收负担、提高企业经济效益的目的,为企业进一步发展创造良好条件。

#### 参考文献

- [1]王文丽.建筑施工企业增值税纳税筹划问题探析[J].纳税,2020,v.14;No.266(14):42-43.
- [2]刘永灿.建筑施工企业纳税筹划问题分析及有效策略[J].经济管理文摘,2020,No.755(17):55-56.
- [3]成建.建筑施工企业纳税筹划及合理避税策略分析[J].财富生活,2020(2):17-17.
- [4]崔雪.建筑施工企业纳税筹划问题及完善措施分析[J].企业改革与管理,2020,No.366(01):164-165.