

建筑施工企业税务风险分析与防控

赵克辉

(河北建设集团股份有限公司,河北 保定 071025)

摘要:为保障建筑施工企业长效持续经营,提升税务行为合法合规性,防范税务风险,应重视强化税务风险防控。税务政策的变动对于建筑施工企业的影响是多方面的,如计税方式变化、纳税申报变化、财务核算模式变化、造价计算变化等,由于建筑施工企业产业链覆盖范围广、施工周期长、资金规模大等因素,使得不管是税务管理,还是财务核算,其复杂性都大大增加,这无疑增加了建筑施工企业的税务风险。本文主要围绕建筑施工企业展开论述,主要从税务风险角度切入,分析税务风险防控的有效对策,为建筑施工企业税务风险防范提供借鉴。

关键词:建筑施工企业;税务风险;防控策略;分析

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.25.111

1 绪论

1.1 研究背景

在经济新常态背景下,我国经济逐渐向高质量发展方向转变,既重质量又重效率成为时代主流,为推动建筑施工企业从粗放型发展向精细化方向转变,提升发展质量,国家对于建筑行业的资源投入也不断增加,这为建筑施工企业的技术创新奠定了基础,同时也推动了经营模式转变。在政策方面,“十四五”规划后,适当放宽了贷款条件限制,对于建筑行业而言,不仅具备了稳定的资金流基础,而且还带动了关联行业发展,由于准入门槛低,可用资源的有限性,加剧了建筑市场的竞争,面对此形式,越来越多的建筑企业将经营重点放在规模扩张上,而逐渐忽视甚至放松了税务风险管控,由此引发了诸多不合规的税务行为。与此同时,在大数据技术的加持下税务部门监管力度不断加大,建筑行业也被纳入重点稽查范畴,面对此形势,加强税务风险防控势在必行。

1.2 研究意义

本文围绕建筑施工企业展开论述,主要从税务风险角度切入,分析税务风险防控的有效对策,为建筑施工企业税务风险防范提供借鉴。建筑施工业是我国的支柱性产业,不管是拉动GDP,缓解就业压力,还是推动城镇化进程,其作用毋庸置疑,面对税收政策的不断变化,建筑施工企业加强税务风险防控具有深远的现实意义。

2 建筑施工企业税务风险防控中存在的问题

现阶段,税务风险防控已然成为企业经营管理的重点,但是仍有部分企业对于税务风险认知不足,忽视税务风险防控,由此给企业带来重大损失^①。就建筑施工企业来看,税务风险防控中存在以下问题:

第一,税务风险认知不足,长期以来,建筑施工企业在经营过程中普遍存在重财轻税的问题,认为财务管理和企业利益息息相关,因此将在经营管理过程中将重点放在财务方面,而对于税务风险防控则相对消极,部分建筑施工企业甚至未设立单独的税务管理部门,由财务部门履行税务管理职责,常常出现其他部门不愿配合的情况,从而降低税务管理效果。此外,受建筑行业竞争加剧影响,项目利润不断压缩,由此一些企业铤而走险采取极端的方式节约纳税成本,由此诱发企业更大的税务风险。

第二,税务风险防控难度大,就建筑施工企业来看,其在经营过程中往往采取的是分级管理和核算的方式,这大大增加了税务核算的复杂程度,也加大了风险防控难度。受资助管理影响,往往多个企业联合承包项目,而作为总承包方,其出于节约承包考虑,会选择将工程项目再次分包出去,甚至多次转包。对于缺乏相应资质的建筑

施工企业来说,其若要承揽项目,需要依靠具备资质的企业,并且要支付挂靠费。不管是分包,还是挂靠,均要求资金、发票、合同一致,但是建筑施工常常忽视这一问题,特别是挂靠的项目,一般需要被挂靠企业开具增值税发票,但是由于其并非真实产生施工活动,因此会导致发票无法做到“四合一”。

第三,税务管理人员专业能力不强,在施工项目开展过程中,部分委派的会计人员专业能力有限,对新税收政策解读有误,导致纳税行为未能严格遵循国家标准,由此可能引发税务风险。

第四,发票开具不合理,诱发税务风险。在施工项目开展过程中,部分建筑施工企业采取的是实时报账,负责人权力缺乏制约,由此易导致为谋取私利,虚开发票等违规税务行为,会面临被税务稽查的风险。

3 建筑施工企业加强税务风险防控的有效对策

3.1 树立税法遵从理念,坚持诚信纳税

建筑施工企业具有依法纳税的义务,是否能诚信纳税是衡量企业信用的重要标准。对于建筑施工企业而言,其信用状况直接影响投标,甚至在部分项目中,享有一票复决权,可以说在税改不断深化的大背景下,是否能够依法合规纳税直接影响建筑施工企业的长效发展。当前,我国税收监管体系日趋健全,纳税信用是新型监管体系的基础,作为税务监管部门,其可以基于大数据技术高效筛选出具有涉税风险的企业,并风险预警提示,同时再通过一体化信息共享平台,展开对授信企业的奖励,对失信企业的惩戒。如果建筑施工企业纳税信用良好,则税务机关可向其开通审批绿色通道,或者采取容缺受理等方式为守信企业提供便利服务,在对建筑施工企业进行常规检查和专项检查过程中,也可以对检查频次进行优化;而对于失信企业,则纳入失信记录,将会对企业产生较为严重的负面影响。鉴于此,建筑施工企业应从观念上转变认知,正确认识到诚信纳税的必要性和重要性,在内部加强依法诚信纳税宣传,增强内部全员遵从税法意识,塑造诚信的纳税人形象,为企业创造价值。

3.2 健全税务风险管控机制

建筑施工企业要立足于更高站位,建立更为健全的税务风险管控体系^②。第一,可结合本企业组织架构特点,增设专门的税务管理部门,并明确划分税务管理部门职权,改变以往财税混淆的局面,确保税务管理的独立性、规范性;同时,建筑施工企业应重视为税务管理部门配置专业的人才,赋予税务管理部门恰当的权限,要求其参与各项工作中,指导企业科学、规范开展税务工作,合理进行纳税筹划,以实现在合法合规范畴内达到节税效果。第二,强化税务风险内控,建筑施工企业要强化施工全环节、全过程内控管理,将内控囊括

至整个施工流程,梳理分析业务流程中的关键控制点,并针对性制定应对预案,改变以往的事后管理方式,加强事前防范和事中监督管理,提升税务风险预见性。作为企业的税务管理部门,不能仅仅局限于基础税务工作,要主动参与到各项经营活动中,对可能出现的税务风险进行动态跟踪,确保早发现、早防范。第三,依托于信息技术搭建统筹的信息沟通平台,建筑施工企业应重视大数据分析技术、区块链技术等的应用,并依托于技术支持实时动态检测税务风险,及时预警;除此之外,建筑施工企业还应加强与税务机关的密切沟通,确保纳税信息和征税信息的通畅共享,避免因双方信息壁垒而诱发征纳风险。

3.3 注重税务风险分析评估,合理选择防控形式

在建筑施工企业经营风险评估过程中,可以将税务风险纳入其中,强化税务风险分析,以确保针对性选择防控方案。首先,可以成立评估小组,建筑施工企业可以对涉税业务流程进行全面梳理分析,并结合政策环境、市场环境、经营特点进行研判,掌握诱发风险的动因,从源头把控税务风险,以达到将税务风险损失降至最低的效果。其次,在以往的税务风险防控中,往往倾向于事后管理,为建立新型税务风险防控机制,应搭建事前、事中、事后的闭环管理体系,在事前借助大数据分析技术对涉税业务进行精准预测,评估税务风险发生的可能性,并制定应对方案;事中环节对施工项目全过程进行风险评估,一旦发现风险,立即实施控制程序,确保第一时间解决;事后环节,要对已有风险进行分析,制定补救方案。最后,选择合理的防控方法,作为建筑施工企业,要审慎承接项目,承接前要做好项目税务涉税风险分析,如果超出可承受范畴,不符合成本效益原则,则应放弃承接项目;避免损失过大;对于即将施工的工程项目,应在评估税务风险的基础上制定有效的税务管控方法,提前规避风险;此外,为有效削弱税务风险对企业带来的损失,可以就涉税业务展开合作,如通过项目分包的方式,亦或者提供劳务的方式,以达到分担税务风险的效果。

3.4 完善税务绩效评价体系

为强化税务风险防控,建筑施工企业可将绩效评价与税务风险管控相结合,在对涉税人员进行业绩考评过程中,将税务风险防控能力和效果纳入考核范畴,以此促使涉税人员积极参与税务风险防控。建筑施工企业可以定期组织对财务人员开展考评,除了笔试部分,还可以增加结构化面试,二者各占30%。在日常工作中税务工作的处理情况占20%,财务工作处理情况部分20%^[9]。对于财务人员的考核内容,主要涉及最新税收政策解读、税务处理效率和质量(熟练程度)、是否能准确快速辨识违规纳税行为等,在对财务人员税务行为进行考评后,将考评结果作为外出培训、薪酬调整、岗位晋升、组织旅游等福利挂钩,对于因操作不当而引发的税务风险,要追究相关责任人,采取罚款、通报、降职、开除等处罚方式。在开展税务绩效考评过程中,不能仅仅针对财务人员,对于因非财务人员诱发税务风险的行为,相关责任人也要承担责任,可以通过扣除绩效奖金的方式。通过将税务管理和绩效考评联动,可以倒逼财税人员积极钻研、分析税收政策、法规,在日常业务处理过程中自觉规避操作失误,如税款计算时反复多次验证,财务核算时严格规范,避免核算错误。

3.5 强化发票管理

为有效防范税务风险,建筑施工企业应重视加强发票管理。在开具发票时,严格按照规定流程和标准进行,可以引入OA系统,在线上提交对应项目的《开票申请》,明确规定申请人员要详细注明税

号、账户以及购买一方的名称、开票金额、开票类型等信息,确保开票信息完善。作为建筑施工企业的开票人员,结合申请表严格规范核对注明的信息,确保无异常之后方能开具发票。在发票开具之后,要求上传系统中,并及时传给申请人员,记录签收信息。在月末的时候,要求做好发票核对,并依据税务机关规定做好发票开、废、结存等的记录^[4]。

结束语

为规范税务管理,提升税务监管水平,国家税务总局不断健全税务管理体系,相继推出了“营改增”、“金三税系统”,不仅如此,还合并了国地税,改革了个税,这一切为税务管理奠定了基础,在愈加严格的财税监管下,加之大数据技术赋能,使得税务监管更进一步,全税种监管也成为可能,面对税务稽查水平大幅提升,促使建筑施工企业税务行为向标准化、制度化、规范化方向迈进,是建筑施工企业健康长效发展的必由之路。

参考文献

- [1]赵福忱.关于建筑施工企业完善税收风险防控的思考[J].税务研究,2019(09):120-124.
- [2]孟军.浅谈建筑施工企业税务风险存在的重要问题及防控措施[J].中国物流与采购,2019(17):60-62.
- [3]邓丰祝.建筑施工企业税务风险存在的重要问题及防控措施[J].价值工程,2020(06):67-68.
- [4]樊燕丽.建筑施工企业税务风险管理研究[J].管理观察,2019(06):136-138.
- [5]孟军.浅谈建筑施工企业税务风险存在的重要问题及防控措施[J].中国物流与采购,2019(17).
- [6]樊燕丽.建筑施工企业税务风险管理研究[J].管理观察,2019(06).
- [7]徐魏敏.“营改增”背景下建筑施工企业税务风险管理[J].中国市场,2018(34).
- [8]王云龙.“一带一路”背景下我国建筑企业的财税风险与对策分析[J].会计师,2019(23).
- [9]邓汉斌.浅谈业财税深度融合提升建筑企业管控能力[J].中国外资,2019(22).
- [10]金叶芝.建筑施工企业“营改增”后对外签订合同财税风险辨析及对策[J].财会学习,2019(21).