

# 建筑企业的税务筹划及风险防范对策

王 丽

(北京金财财税咨询有限公司陕西分公司,陕西 西安 710000)

**摘要:**企业税务筹划以及风险防范作为企业发展过程中的有力保障,在市场经济背景下,已然成为公司战略决策的一部分。但当前大部分企业对于税务筹划以及风险管理依旧停留在理论层面,并没有深入到实际行动中,导致企业税务风险管理能力不足,严重制约了企业的发展。以建筑企业为例,伴随着建筑工程项目的施工数量与规模持续增大,建筑企业财务压力与税务压力持续提升。因此,建筑企业对税务筹划工作要加强重视,减少税务风险发生的可能性,保障工程项目的顺利开展。本文从建筑企业税务风险产生原因入手,对该企业开展税务筹划以及风险管理架构、人员能力以及信息平台构建做出具体分析,为建筑企业税务筹划以及风险防范提供参考。

**关键词:**建筑企业;税务风险;管理;对策

**[DOI]**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.01.125

企业在运营期间,会开展一系列财务管理工作,促进企业资金运转流畅,保证企业持续发展,税务筹划作为企业财务管理工作的关键内容,能有效帮助企业减轻税务压力,降低纳税成本,促进企业合理配置资本,推动建筑企业高效发展。在当前经济发展新时期,建筑企业的市场竞争更为激烈,为提高自身竞争力,企业必须健全各项管理体系,有效进行财务管理,明确部门分工与责任划分,将税务筹划工作落实到个人,提高员工税务筹划以及风险防范意识,切实掌握企业财务状况,促进企业有效进行税务筹划,在合理避税的前提下强化税务风险防范能力,进而提高自身利益,推动建筑企业在前进道路上获取强大动力<sup>[1]</sup>。

## 1 建筑企业税务筹划以及风险防范的重要作用

### 1.1 税务筹划的概念

企业税务筹划具体指企业在缴纳税务过程中,严格遵守相关法律法规,在企业运营与生产过程中对企业承接的投资、融资等项目进行统筹与规划。在遵守税务法律法规基础上,企业有计划地进行税务筹划可有效减轻税负,科学合理地降低企业纳税压力,为企业获取更多利润的同时合理规避企业税务风险,促使企业在经营发展过程中实现利益最大化,有效推动企业在日益激烈的经济环境中持续发展<sup>[2]</sup>。

当今,我国社会经济得到了迅速发展,建筑工程项目的施工数量与施工规模持续扩大,这就对建筑企业的经济管理工作提出了更高的要求。因此,建筑企业更要加强对自身税务筹划的重视程度,减少经税务险发生的可能性,确保企业正常运转的同时保障建筑工程项目顺利开展。

### 1.2 税务筹划工作开展的意义

由于建筑企业涉及的经营项目具有内容复杂、规模多样的特性,导致企业在项目运营过程中的财务核算存在诸多外力影响因素,从而产生部分财务核算问题,若干财务核算问题积攒到一定程度,则会引发建筑企业的税务风险,因此在建筑企业内部开展税务筹划以规避税务风险是极其必要的。依据税务筹划的内涵,建筑企业通过符合相

关法律法规的手段,对建筑企业项目运营过程中的经济业务进行提前分析,降低企业在该项目运营过程中的税务支出,既能有效规避企业因认识不足而导致的偷税漏税行为,也有效降低了建筑企业项目运营成本,促进企业发展。在激烈的市场竞争环境中,建筑公司如雨后春笋层出不穷,但公司规模与经营情况参差不齐,因此建筑公司为应对市场变化,必须寻找专业人士对自身进行税务筹划,有效规避税务风险以及财务风险,实现企业自身的可持续、高效发展<sup>[3]</sup>。

## 2 建筑企业税务筹划风险

### 2.1 税务法律风险

在建筑工程施工前与总价合同条件下,建筑企业需要做好对工程施工质量、进度、安全与成本的全面管理。同时又由于建筑项目的施工工序较多,具体实际情况较为复杂,因此建筑企业的经济管理工作十分庞大,导致建筑企业税务筹划面临诸多难题。依据建筑企业在税务筹划过程中的实际案例可知,当前建筑企业税务筹划过程中,税务法律风险是造成建筑企业税务风险的主要原因。首先,部分建筑企业在内部开展税务管理时并未选用税务管理专业人员,导致企业税务计算方法与政府人员税务计算产生偏差<sup>[4]</sup>。其次,建筑企业税务人员在进行纳税申报过程中,没有按照相关规定以正常程序进行税务缴纳,最终引发税务纠纷,为企业带来不良社会影响。最后,部分建筑企业税务筹划人员缺乏应有的专业素养,不能深入剖析税务法律法规,导致企业税务筹划工作不扎实,企业避税并未做到合法,不仅使企业承受不必要的社会舆论压力,还使得企业的赋税负担不降反增,建筑企业税务统筹并未发挥自身真正效能,反而还影响企业社会形象,严重阻碍建筑企业良性发展<sup>[5]</sup>。

### 2.2 财务风险

市场经济下,建筑企业发展迅猛,势不可挡。但建筑项目的复杂性导致建筑企业产生一系列财务问题,成为影响建筑企业税务筹划的主要因素。由于建筑企业所运营的

建筑项目不尽相同,在项目进行过程中,会产生不同的资金需求与或长或短的资金运转周期,同时资金来源渠道也较为复杂,上述原因都制约着建筑企业的财务管理,一旦在项目运行过程中产生偏差或超出预算,则会为建筑企业带来一定的财务风险<sup>69</sup>。当财务风险发生时,企业财务部门无法实时掌控资金流向,导致这一时段的税务计算与申报会产生部分误差,为企业税务筹划增加了额外负担。同时由于目前建筑项目普遍规模较大,大部分建筑企业会在项目投入过程中采取融资的方式,融资过程中建筑企业会与各类公司产生财务交流,无形之中增加了企业税务筹划工作量,建筑企业需要与合作企业进行写作,且合作企业的业务范围与服务对象更加广泛,进一步增加了建筑企业税务筹划过程中面临的财务风险。其次,企业财务核算人员和工程管理人员的自身素质不一,对经济业务发生的着力点和管理要求未达成一致意见,加之缺乏相互间的沟通和配合,信息传递不到位,也是触发企业税务筹划风险的重要影响因素。

### 2.3 其他风险

建筑企业税务筹划中,还面临着其他风险。首先是行业特性所引发的风险,由于建筑企业与其他行业有着紧密联系,所以在运营和发展过程中也受到众多因素制约,特别是大部分中小建筑企业同合作商没有建立长期合作关系,在这种情况下建筑企业就必须制定好税务筹划实施方案,否则在税务风险问题发生时就无法规划建筑市场的经济,增加了税负支出,降低了企业和合作商的经济效益,甚至发生财务纠纷;另外建筑企业在税务筹划的过程中要面临政策方面的风险,由于社会经济的快速发展,国家也在不断出台或调整税务法律法规和优惠政策,如果税务筹划人员没有及时掌握和更新政策信息,就会造成税务筹划偏离法律依据,发生法律风险,对企业发展和运营造成阻碍。

## 3 建筑企业税务筹划风险产生原因分析

### 3.1 税务筹划以及风险管理组织架构整体构建不全

建筑企业税务以及风险管理组织架构整体构建不全是导致企业税务风险的主要问题。其主要表现为两方面,一是企业税务管理,内部审计等均由财务部门负责,尽管在一定程度上优化了建筑企业人力资源管理,但财务部门缺乏对税务的专业性管理,缺乏对于税务有效监督和制约,导致企业财务风险产生。二是税务风险管理制度制定分散性明显,长期以来企业税务风险管理制度的制定主要依靠财务各部门开展制定,不同部门具有不同的业务特点和经营目标,税务风险管理制度制定的分散化导致风险控制分散化的问题出现,且由于不同部门之间内部信息沟通机制构建不健全,税务风险管理政策与制度上协调统一缺乏,制度缺位和综越位的问题相对较为突出,从而导致企业税务风险管理问题出现。

### 3.2 税务筹划以及风险管理文化相对缺乏

税务筹划以及风险管理难的原因之一在于企业税务

筹划以及风险管理文化相对缺乏,具体而言分为以下几个方面:

一是企业税务筹划以及风险管理文化构建不健全,长期以来建筑企业对于税务管理文化建设相对较为缺乏,导致企业风险管理部门与业务部门对于税务风险管理认识差异化的问题相对较为突出,业务部门往往将税务筹划以及风险管理作为阻碍业务发展的障碍,而不同职能部门间还会采取不同税务管理模式,两者的相互对立既体现出企业税务风险管理文化缺失,同时又表现出不同部门对于税务风险管理认识不足以及认识差异化的问题相对较为突出,最终导致企业税务风险管理难,控制难的问题出现<sup>70</sup>。

二是税务风险管理人才缺失,税务风险管理文化普及难的问题突出。长期以来由于建筑企业人才招聘渠道相对狭窄且人才招聘门槛相对较高,导致专业税务管理人才短缺的问题较为突出。由于人才缺乏导致税务风险文化普及缺乏引导者和标杆的问题相对较为突出,最终导致税务风险管理难的问题出现。

### 3.3 税务筹划以及风险管理信息化水平不高

当前建筑企业税务风险管理信息化水平不高的问题相对较为突出。长期以来为进一步降低税务风险,强化信息管控,建筑企业大力开展信息化建设,依靠第二代信息管理系统开展税务风险管理,着力解决企业税务信息不对称,税务制度适应效率不高的问题以及各部门之间相互沟通机制不完善等问题<sup>71</sup>。但是随着时代的发展、科技的进步、互联网技术以及大数据技术的逐步拓展应用,采用第二代信息管理系统为主导的企业逐步深出现信息滞后性突出、信息不对称以及信息反馈效率不足等问题,反而提高了税务风险管理的难度,最终而导致税务风险管理难度加大。

## 4 建筑企业税务管理防范与化解税务风险策略

### 4.1 完善税务筹划以及风险管理组织架构

#### 4.1.1 强化税务风险管理文化建设

强化税务风险管理文化建设利于转变税务人员长期以来形成的重效益、轻管理的观念,有利于强化税务人员风险管理意识,强化风险税务管理观念,从而进一步强化税务管理,强化税务风险环节的控制,推动企业税务风险管理整体管理水平的提升。

#### 4.1.2 强化企业税务筹划以及风险管理关键在于创新企业税务风险管理流程

企业要注重企业财务管理与税务风险控管理的分离。强化企业税务风险管理的关键在于解决长期以来财务管理和税务风险控制分离程度不高的问题。其关键在于两个方面,一方面企业行要注重强化税务风险管理的作用,在风险控制环节中设置审批分布,注重税务管理部门各员工协同工作,降低工作失误出现概率;另一方面要注重在税务风险管理部门财务部门之间构建沟通渠道,促进信息交流,确保税务风险管理的时效性与准确性,进而提高企

业税务风险管理能力。

#### 4.2 加强培训教育,提升业务人员综合素质

当建筑企业税务业务人员综合素质不强时,企业很容易“被动”出现税务风险。在国家税收政策频繁变更的时代背景下,与税务相关的法律法规本就烦琐复杂,若企业税务管理人员自身专业素养无法达到企业税务风险管理需求,就会导致企业税务风险提升,非主动偷税、逃税情况的出现。因此建筑企业应主动出击,加强教育培训,提高企业税务人员专业素养与综合素质。

##### 4.2.1 组建税务管理团队

在现有税务管理团队的基础上拓宽人才招聘渠道,通过职能划分完善企业税务部门内部结构,广泛吸纳相关人才,提高招聘门槛,严格引进具有专业能力的高素质税务管理人才。

##### 4.2.2 建立奖惩机制

人力资源部门协助税务管理部门,为税务管理各岗位人员制定相应的绩效考核与奖惩措施,以物质奖励激励税务管理人员在工作中不断学习,提升自身能力;以严格的惩罚机制约束税务管理人员认真工作,不断提高工作质量。

##### 4.2.3 加强税务培训

面对税务政策频频调整的现象,建筑企业应定期组织企业税务管理人员对新出台的税务政策进行学习,研讨制定与政策相符的企业税务管理制度,保证与时俱进地完善企业税务管理制度,提高企业税务风险管理能力。

#### 4.3 建立企业税务筹划以及风险分析和评估制度

建筑企业的税务风险管理能力直接影响到企业的盈利能力和市场竞争力,而风险的识别、评估、预防、应对是企业进行税务风险管理的重要内容。建筑企业应将现有的税务风险管理机制与信息技术进行充分结合,同时,加强对数据的应用处理,将企业内已有的各业务条线的税务内部控制数据进行收集和加工,并通过大数据分析 with 对比,将定性和定量分析相结合,建立风险模型,结合实际情况设置合理的风险预警指标,计算出风险点,及时识别风险,做到提前预防、尽早规避<sup>[9]</sup>。

除了具备“硬件”设施,还要在“软件”上获得支持,企业内部应培养专业的税务风险管理人才,增强税务人员的税务风险意识,在组织日常工作时强调风险意识的重要性,可以通过开展税务风险知识问答活动、不定期对各业务税务风险管理进行抽查等措施,引起员工关注,形成意识自觉,从而全方面提高企业税务风险管理水平。

#### 4.4 搭建税企沟通新平台

企业应及时更新信息网络平台,积极构建税企沟通平台。信息时代背景下,数字化税企服务智能平台集移动互联与人工智能技术于一体,实现纳税服务的数字化、智能化和集中化,实现组织在线、沟通在线、协同在线、业务在线,以及税务服务的生态在线,确保税企沟通渠道的畅通,

大幅提升纳税人的体验,促进税收营商环境的持续优化。在这一趋势下,税务局将在数字化税企服务智能平台中进一步接入内部数据,同时还将引入外部数据,为纳税人提供多渠道、移动化的便捷服务,让纳税人切实感受到税务服务的优化转变,努力打造一流的税收营商环境,进一步提升企业税务风险管理能力,降低企业税务风险<sup>[10]</sup>。

#### 结束语

综上所述,在市场经济背景下,建筑企业在发展运营过程中面临着沉重的财务负担,建筑项目投资规模较大、建筑周期较长都会使建筑企业面临着财务风险。因此建筑企业在展开财务管理过程中一定要重视企业税务筹划以及风险防范工作,通过该措施帮助企业合理避税,减轻纳税压力,在依法缴纳相对较少税务的同时提高资源配置能力。为做到上述内容,建筑企业在税务筹划过程中一定要注重完善相关组织架构,加强对税务筹划工作人员的教育培训,以提升其综合素质,有效建立企业税务筹划以及风险分析和评估制度,同时结合网络信息技术搭建税企沟通平台,有效促进建筑企业进行税务筹划以及风险防范,推动企业在项目运营过程中获取更多的经济效益,促进企业持续发展。

#### 参考文献

- [1]杨文杰.新时期建筑企业税务筹划和风险控制分析[J].中国中小企业,2020(10).
- [2]顾春玉.试论企业税务筹划中存在的风险及防范措施[J].中国国际财经:中英文版,2017(2):2.
- [3]李燕.分析公司税务筹划的必要性及风险防范措施[J].财会学习,2020(10):3.
- [4]顾春玉.试论企业税务筹划中存在的风险及防范措施[J].2021(2017-2):49-50.
- [5]沈明珠.企业税收筹划防范企业税收风险及措施研究[J].经济管理文摘,2020,No.746(08):78-79.
- [6]梁琳.建筑企业“营改增”之后税务筹划及风险应对策略研究[J].新商务周刊,2020.
- [7]蔺文虎.企业集团税务筹划探析——以建筑企业集团为例[D].中国人民大学,2010.
- [8]刘增伟.全面营改增条件下企业税负变化分析及税务风险防范——以建筑施工企业为例[J].财会学习,2018(15):3.
- [9]赵艳.新时期下企业税收筹划问题与对策研究——以建筑企业为例[J].中国商论,2021(2):2.
- [10]包红霏,王煜垚.建筑企业“营改增”后税务与成本管理探析——以中国建筑股份有限公司为例[J].沈阳建筑大学学报:社会科学版,2017,19(5):5.

作者简介:王丽(1979,9,26-),女,汉,籍贯:山东省济宁,本科,中级会计师,研究方向:建筑业税务筹划与财税管理风控问题。