

浅谈建筑安装企业应对增值税转型的税务筹划

李 杰

(昌陆建筑工程集团有限公司,山西 太原 030024)

摘要:随着我国经济发展水平的不断进步,国家的税制改革也逐渐趋于完善,企业在赢得了更为广阔的发展空间的同时,也希望能够通过合理的税务筹划,避免不必要的税务支出。税务筹划具有合法性、筹划性、目的性、风险性、专业性等多种特征,其核心在于通过合理的经营筹划,以达到少缴税款或延迟交税的目的。本文主要从建筑安装企业的发展现状出发,明确税务筹划的意义,探寻增值税转型过程中的合理的税务筹划方式,为企业的发展提供更强助力。

关键词:建筑安装企业;增值税转型;税务筹划

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2022.11.055

1 引言

早在2011年,我国便正式批准下发了与“营改增”有关的方案。2016年5月1日,国务院正式批准在全国范围内开展营业税改增值税试点,这意味着以往我们需要缴纳的营业税的应税项目,如今已经完全被增值税取代。增值税只针对产品或者服务的增值部分进行纳税,避免了重复征税,所以从某种程度上来看,“营改增”应该是减轻了企业方面承担的税收压力的。建筑领域作为影响国家经济发展的重要领域,需要主动适应增值税转型的政策环境,合理规避税收风险,降低企业承担的税收压力。在下文中,我们将对建筑安装企业应对增值税转型的税务筹划进行具体分析,旨在解决企业发展危机,为企业提高市场竞争力提供有效的引导。

2 税务筹划简要介绍

针对税务筹划这项内容,国际上采取了多种多样的形式,税务筹划虽然出现的较早,但直到上世纪中期才形成与之匹配的理论体系。简单来说,税务筹划是指针对个体活动或是纳税人所进行的一系列的经营行为,进行有针对性的筹划安排,从而达到在合理合法的前提下,尽可能少的缴纳税款或延迟交税的目的。税务筹划是每一个纳税人都享有的一项基本权利,纳税人因税务筹划而取得的收益属于合法收益。对于一个企业而言,其在发展的过程中必然会受到政策的引导,也必须缴纳相应的税费,税费是企业的发展过程中必须承担的一笔经济支出。做好税务筹划工作,不是在税收缴纳环节千方百计的进行逃税,而是要从企业的经营、管理等多个方面着手,进行系统性的筹划,让企业实现缴纳最少的税费,获得最大的利润。一般来说,税务筹划理论主要涵盖了以下几大方面:

首先是税收效应。顾名思义,税收效应又可以被分为税收及效应两大方面。税收对大部分人而言都不陌生,它是国家的一种强制性要求,其目的是为了丰富国家的财政收入,为促进国家和社会发展提供更加充足的经济支

持;效应是指事件在发生发展过程中在多重因素作用下产生的影响力。将税收效应放在企业的发展环境中,就形成了企业税收效应这一概念,其内涵大致为企业在遵循国家要求进行税费缴纳后,企业自身发生的一系列的变化和受到的各方面的影响。为了避免这些变化和影响阻碍或干扰企业的发展,就必须有针对性的采取相应的举措予以应对。从某种程度上来看,一旦国家所制定的税收政策发生更新或改变,企业的经营活动也会因此而受到影响。

其二是税收控制。税收控制并不等同于逃税,而是在不违反国家法律规定的情况下,企业结合自身的发展形态及对税务产生的影响,所做出的反馈行为或调控行为。如今在许多企业中,税收控制都是财务管理或是企业发展中至关重要的一项工作,目的在于帮助企业降低税负。企业在筹措资金的过程中会更多的涉及到税收控制,不同的企业甚至是在企业发展的不同阶段,都可能会采取不同的方式进行筹资,这将直接影响企业的税负。因此,企业在通过资金筹划的方式赢得资金支持的同时,也需要考虑到各类风险因素,兼顾税负的影响,以做出更加科学合理的判定。税务筹划必须要重视税收控制,坚决不允许将税收控制放在次要的位置上。

其三是税收风险管理。税收风险管理即对税收风险进行合理评估,从而采取适宜的方式对风险进行管控。换言之,税收风险管理其实就是在帮助企业规避不必要的资金消耗,让企业能够在付出最少的情况下,获得更多的收益。企业在进行税收风险管理时,需要充分考虑到自身的发展情况,有针对性的制定筹划方案,在不违反法律、法规规定的前提下,通过合理的规划,选择对企业发展最为有力的纳税方式,以应对变动的市场环境所带来的危机,求得更加有利的发展机会。

3 建筑安装企业开展税务筹划的重要性

伴随着人民生活水平的不断提高,建筑安装企业已赢得了更加充分的发展条件,其中最主要的条件之一莫

过于国内法治建设的不断完善。就目前情况来看,在我国的税法体系当中,针对处在不同地区的不同类型的项目进行了不同的规定,建筑领域已形成自身较为完备的税收规范体系。在这样的大环境下,影响较为恶劣、严重危害广大人民群众利益的偷税、逃税、漏税问题的出现频率越来越低,企业的税务筹划工作也逐渐体现出了合理性和规范性的特征。具体来说,建筑安装企业开展税务筹划主要有以下几方面的作用:

首先,税务筹划能够在一定程度上降低建筑安装企业在发展过程中承担的税务压力。建筑安装企业是在房地产行业飞速发展的带动下逐渐兴起的,因此,建筑安装企业也会一定程度上受到房地产业发展目标的影响。企业运营的目的就是为了获得充足的利益,为了达到这一目的,企业能够运用的最直接的手段除了提高收益、降低成本之外,就是减少税务支出。站在建筑安装企业的角度上来看,其涉及的项目内容多半与建筑、装饰、装修有关,建筑安装企业面临的税收种类也十分的多元化。身处于改革后的税收环境中,建筑安装企业面临的税收压力已经有所减小,但企业方面仍然需要在税务筹划方面投入更多的精力,在恰当的时机进行纳税筹划,更大程度上减轻税务负担,为企业的发展提供更加充足的经济支持。

其次,税务筹划有助于建筑安装企业内部财务管理工作的有序开展,为财务核算工作提供参考依据。建筑安装企业面临的市场环境是十分复杂的,这与这一类型的企业覆盖的经营面较广有着直接的关系。通过税务筹划的方式,有助于建筑安装企业合理调控自身的经营行为和投资行为,提升经营活动和投资活动的科学性和合理性,从而引导企业主动、及时的适应市场环境的变化。值得注意的是,企业的财务管理工作本身就包含了税务筹划的内容,税务筹划压缩了企业在经营发展过程中需要支出的必要成本,提高了财务管理工作的综合质量。

最后,税务筹划有助于规范建筑安装企业的纳税行为。上文中曾提及,税务筹划与偷税、漏税等行为存在着本质上的差异,偷税、漏税的行为是人人唾弃的,是法律所不允许的,是必然会受到责罚的;而税务筹划是符合政策要求的,是法律所允许的,是能够为企业的发展提供引导和保障的。我们可以将税务筹划理解为一种合乎法理和情理的企业经营与管理模式的调整,当税收支出不会对企业的发展产生过大的负面影响时,企业便会主动进行纳税,企业的社会形象会变得更加伟岸,企业的发展空间也会越来越广阔。

4 建筑安装企业应对增值税转型的税务筹划策略

建筑安装企业有着其与众不同的特殊性,建筑安装企业面对的施工项目不仅内容十分繁杂,而且耗费的施工周期较长,在施工过程中涉及材料、设备等多个方面的管理工作,且容易受到气候条件、季节更替等不可控因素的干扰。“营改增”政策的实施是国家和政府为了引导相

关行业合理纳税、合规纳税的有效策略,从根本上降低了重复纳税问题出现的可能性,有效避免了偷税、漏税行为的发生,能够有效促进供给侧改革的深化,落实纳税体系的结构性优化。具体来说,建筑安装企业在应对增值税转型时,可以采取以下几种税务筹划策略:

4.1 优化内控体系,减轻税负压力

面对增值税转型的大环境,站在建筑安装企业的角度上来看,难免会有许多决策顾虑。以往在增值税与营业税并行的时候,当建筑材料的增值税税率有所提高时,企业就需要支出额外的经营成本,而“营改增”政策落实之后,纳税环境发生了翻天覆地的变化。站在建筑安装企业的角度上来看,企业原有的老项目以及供材项目仍然可以保持简易计税的模式,即按照3%的征收率缴纳增值税,与此同时,劳务清包项目也可以沿用以往的简易计税方法进行增值税缴纳,尤其是“差额预缴”政策的推行,会使得建筑安装企业在“营改增”之后仍可以长期保持稳定的税负,不会增加。在快节奏的发展模式下,从某种程度上来看,增值税转型对企业提出的管理要求在原有的基础上大幅度提升。建筑安装企业的项目有着一定的特殊性,许多分散的项目在后续进行税务筹划时,信息收集的难度较大,不同的增值税计税方式将会极大程度上增加增值税核算以及后续申报的复杂性,同时也不利于合同管理工作和税务筹划工作的开展。针对此类问题,建筑安装企业可以在进项税额抵扣、增值税核算等方面优化内控管理水平,建立与企业发展需求相匹配的增值税管理系统,使企业内部的发票开具以及进销项税额的管理都能够有所依据;明确划分增值税各类计税方式的范畴,改进建筑安装计价模式,做好风险防控工作;严格规范财务核算方式,无论是材料还是设备物资的购置,都应当将增值税与买价进行分项核算,并认真落实项目的预缴管理工作和台账管理工作。通过上述措施,准确掌握各项税收数据,提供更多决策依据,从而使建筑安装企业能够更多的享受“营改增”带来的优惠,规避潜在的发展风险。

4.2 扩大投资范围,激发企业活力

对于建筑安装企业而言,税收环境的变化,也会对企业内部发展环境产生潜移默化的影响。企业需要不断的完善内部相关制度,制定相关发展策略,特别是财务管理部门应当根据企业的不同业务类型制定完善的增值税进项抵扣细则,明确增值税发票管理事项,优化增值税管理水平,为项目报价和税务测算工作奠定坚实的基础。如今许多企业还处在适应新政策环境的阶段中,这就要求企业能够积极主动地了解行业信息,时刻把握最前沿的政策动向,挖掘新政策的深层含义,使企业能够及时融入到新政策发展的浪潮中,并制定应对新风险的应急反应策略。“营改增”政策的推行一定程度上实现了增值税对于建筑安装企业项目内容的全方位覆盖,极大程度上解决了重复征税的问题,建立起了更加完备的增值税抵扣

链条,能够更好地促进建筑安装企业的优化升级。企业可以以此为契机,扩大投资范围,为企业的发展注入源源不断的经营活力,以便在减轻企业所承担的税务压力的同时,为企业的持续性发展创造机遇。从某种程度上看,“营改增”形成了更加公平、稳定的税收空间,为企业转型、创新发展赢得了更加充足的条件。

4.3 加强发票管理,实现联动发展

身处税制改革大环境中的建筑安装企业不应当只关注税率的变化,而应当明确税率变化与税负变化之间的关系。“营改增”创造了与众不同的税收核算和缴纳方式,将增值税的税额划分为进项税额与销项税额两大类,在常规计税方式下,企业通过商品销售、服务提供等方式开具发票,进行销项税额的计算,同时通过购入原材料、仪器设备、劳动服务等方式,进行进项税额的核算,销项税额扣除进项税额后的最终税额才是企业应当缴纳的税款。“营改增”在改变了建筑领域原有的产业结构的前提下,也实现了企业与企业之间的联动发展,建筑安装企业应当投入更多的精力加强发票管理。首先,在签订项目合同阶段,细化项目的相关条款,明确和规范双方的款项结算方式。其次,如果相关项目采取的是常规计税方式,企业可以按照具体的项目实施情况和工程进度,结合合同中的具体规定,选择在适当的时间获取增值税发票,在这样的情况下,即便企业是按照较高的税率来计算缴纳增值税的,只要能够及时获取到增值税进项发票,及时进行进项税额抵扣,企业就无需承担过高的税负压力。最后,考虑到建筑安装企业涉及的抵扣项目种类多元,我们更加倾向于采取进项抵扣的方式达到降低税负的目的,但在实际落实的过程中,难免会遇到人工费用抵扣困难、合作企业为小规模纳税人难以取得增值税专用发票、消耗的原材科因种类差异适用税率不同等问题,建议建筑安装企业能够更多的与能够提供增值税专用发票的企业合作,以便掌握更加充分的抵扣条件。

4.4 形成政策意识,改进组织结构

在税制改革的影响下,建筑安装企业的员工需要调整原有的思维方式,财务人员要以身作则,积极主动地学习与增值税相关的政策知识,企业中的其他员工也需要对“营改增”政策较为全面的了解。与此同时,建筑安装企业也需要主动改进企业的内部结构。首先结合企业现阶段的发展情况,面向社会各界招收税务专业人才,使税务筹划工作的开展能够拥有更加充足的人才资源保障。其次,在条件允许的情况下设置税务专岗,明确该岗位的权责范围,专门负责企业在日常项目实施过程中产生的各类增值税发票的领购、开具以及申报等各项工作。再次,规范企业的资质管理行为,不仅要避免与一些资质不全或无资质的企业或个人联合进行资质出借活动,还要避免与这类企业或个人形成风险较大的合作关系。最后,建立完备的相互交流机制,确保企业中的各个部门都能够

在增值税转型的大环境中,保持信息获取的通畅性,一旦遇到问题,可以及时进行反馈。

5 结束语

综上所述,“营改增”的实施对于建筑安装企业的发展而言,如同一把双刃剑,既可能带来积极正面的影响,也可能带来消极负面的影响。但立足于长远发展的角度上来看,如果能够合理利用增值税转型过程中的相关政策,则能够使积极影响占据上风,更好的助力建筑安装企业的发展。当建筑安装企业面对一系列与增值税相关的问题时,需要立足于全局考虑问题,结合企业自身的发展现状,制定短期和长期两种不同的发展策略,争取消除消极影响,放大积极影响。与此同时,针对新时期背景下以及新政策环境下产生的新的机遇,建筑安装企业方面还需要从优化控制水平、建立完备的控制体系、优化企业的纳税筹划、加强对相关人员的专业培训等多个角度着手,渗透新发展思维,确保企业的经营活动得以有序开展,为企业应对行业竞争奠定更加坚实的基础。

参考文献

- [1]李海波.探讨“营改增”对相关行业成本控制的作用[J].中小企业管理与科技,2020(6):93-94.
- [2]鲁国升.全面“营改增”背景下建筑企业增值税税务筹划研究——以A建筑企业为例[D].云南财经大学,2019(1):90.
- [3]李雨音.建筑施工企业的增值税税务筹划研究——以G建工集团为例[D].广西大学,2018(1):55.
- [4]黄振煌.利用税收筹划减轻建筑企业税收压力的策略[J].现代经济信息,2020(35):177-178.
- [5]管定香.税收新规下建筑企业增值税筹划的几点思考[J].知识经济,2021(4):50-51.
- [6]张建华.建筑安装企业增值税管理风险与防范措施[J].财会学习,2021(29):133-135.
- [7]李芳芳.浅谈实务中一般纳税人企业增值税期末账务处理[J].财讯,2021(15):75-76.
- [8]宋伟星.加强建筑施工企业增值税进项侧管理[J].湖南税务高等专科学校学报,2019(04):89-90.

作者简介:李杰(1986-),男,山西晋城人,本科(双学位),职称:中级会计师,研究方向:集团化公司的财务运营管理。