

浅谈建筑施工企业税收筹划存在的问题及对策

夏朝丽

(石家庄建设集团有限公司,河北 石家庄 050000)

摘要:企业通过税收筹划工作的开展,不仅可以降低税收风险,降低税收负担,而且可以提高管理水平,促使企业获得良性持续发展。因此在新时期下,建筑施工企业就要基于自身经济业务的特征,采用科学合理的手段,展开税收筹划工作,以减轻企业税负,获得更多的经济利润,在竞争激烈的市场上获得良性发展。

关键词:建筑施工企业;税收筹划;问题;对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.34.115

引言

现阶段,建筑施工企业在税收筹划中,还存在着一些问题。如有些人员能力较低、忽视条款审核、认知理解不全等,导致企业内部的资金利用效率低下,税负较大。因此就需要针对这些问题,展开详细深入的分析,然后提出切实可行的解决策略。

1 研究背景与意义

随着新时期的不断深入,我国建筑行业也获得了蓬勃发展,为国民经济做出了巨大的贡献。然而建筑行业在高速发展的同时,也遇到了一些瓶颈,急需解决与处理,才能促使建筑行业获得良性持续发展。建筑施工企业,作为建筑行业的重要组成部分,主要业务为建筑工程项目的施工组织与管理。由于建筑工程项目的施工建设,具有流动性、长期性、复杂性等特征,因此需要消耗大量的资金资源。同时,还会面临较大的风险,影响着企业的经济利润。在此背景下,就需要企业通过科学合理的税收筹划,以实现资金的优化配置与充分利用,从而减少税负,增强经济利润,提高自身的综合实力^[1]。再加上建筑工程项目如果出现资金短缺的问题,就会影响施工进度、质量、安全,无法实现自身利益的最大化。以及无法及时结算资金,就会导致纳税金额较高,利息较大,导致企业的成本增加。而通过税收筹划的开展,就可以根据工程量与施工进度进行收入的确定,然后展开税收结算,保障资金及时到位,不会对施工进度、质量等造成影响。同时,还可以减轻企业的税负,以及减少利息,实现企业利益的最大化。因此建筑施工企业通过税收筹划工作的开展,既可以提高资金、资源的利用效率,减轻企业的税负;又可以有效控制成本,满足后续施工建设的需求,促进企业获得良性持续发展。那么在今后的实际工作中,就需要对建筑施工企业税收筹划存在的问题与解决对策,展开详细深入的分析,做到问题的及时解决,风险的有效预防,且积累丰富的经验,为后续各项工作的开展,打下坚实的基础。

2 税收筹划的基本内容

2.1 概述

企业税收筹划,是指企业通过对筹资、投资、生产活动的优化,然后基于税法之上,进行纳税行为、方式的调整,从而减轻纳税负担,实现利益最大化。税收筹划必须严格遵循相应的法律政策,采用科学合理的方式方法,坚决抵制各种偷税漏税行为,才能获得经济效益的同时,获得相应的社会效益。

2.2 特征

税收筹划的基本特征,主要表现在:第一,合法性。众所周知,纳税是每一位公民应尽的义务,是为了社会经济发展与国家建设。因此在税收筹划中,就必须做到合法性,坚决抵制偷税漏税行为,才能在实现企业利益最大化的同时,维护国家的利益^[2]。作为建筑施工企业,就要严格遵循相应的法律法规,从合法性的角度出发,采取一系列的手段与方式,尽量减轻税负,降低企业的生产成本。第二,目的性。是指企业在税收筹划中,必须设置合理的目标,然后进行涉税活动的不断调整,才能在减轻税负的同时,提高企业的综合实力。建筑施工企业在实际工作中,就要基于市场大环境与内部实际情况之上,进行税收筹划目标的合理设置,然后加大内部的宣传引导,引起全体工作人员的高度重视、严格遵循、有效落实,从而调整各种涉税活动,获得更多的经济利润。第三,前瞻性。在市场大环境下,企业的每一项决策、行为,都会带来各种风险,造成巨大的资金损失。建筑施工企业也不例外,因此在税收筹划中,必须做到前瞻性,才能降低税收风险,获得良性、平稳的发展空间。在开展税收筹划之前,需要先做好事前规划,及时评估各种风险,然后在规定、合理的范围内,展开涉税活动。最后进行风险的解决与处理,税收筹划的完善与调整,最终减少税负,增强经济效益。

2.3 价值

税收筹划工作的开展,其价值主要表现在:第一,降低税收风险。建筑施工企业的生产经营活动,本身就存在着风险高、难度大、周期长等特征,因此面临的税收风险就较高。比如人员流动大,施工项目较多,无法保障成本核算的精准性,就会增加税收风险^[3]。因此通过税收筹划工

作的开展,就可以基于内外部环境下,制定科学合理的目标,严格遵循相应的法律规范,在合法性的范围内,展开各项生产经营、投资筹资工作,从而降低税收风险,保障涉税行为的零风险,有利于企业的良性持续发展。第二,降低税收负担。企业要想获得良性持续发展,就需要获得更多的资金利润。而做好财务管理工作与开展税收筹划工作,都可以获得更多的资金利润。因此就要高度重视税收筹划工作,从而减轻企业的税负,实现利益最大化。建筑施工企业,可以从涉税的设计、施工、安装等各个环节出发,制定科学合理的工作目标,基于企业实际需求,进行合理的避税。从而减少税负,保障资金的充分利益,防止资金闲置时间较长,以及内部存留资金较少。第三,提升管理水平。税收筹划在一定程度上,还影响着企业的管理水平。主要是因为企业如果出现税收风险,是因为内部管理不到位。而通过税收筹划,就可以保障内部管理的有序、规范开展,进行企业经济活动的事前安排、事中管理、事后控制,进而提高企业管理水平与效果,减少企业的纳税资金,提高企业的生产经营实力。

3 建筑施工企业税收筹划存在的问题

3.1 人员能力较低

人员能力较低,是指建筑施工企业的财务人员工作能力相对较低,导致税收筹划工作的效果不够显著。第一,建筑施工企业在财务人员的组建中,缺乏一定的合理性,导致财务人员的综合素质参差不齐。比如在人员招聘中,未能从校园招聘、社会招聘两个角度展开,导致人才的单一性;在人员考核中,未能从专业能力、职业素养、工作经验等角度展开,导致人才的能力水平差异较大。再加上多数财务人员,其年龄较大,理念陈旧,学历较低,无法高效胜任新时期的税收筹划工作。第二,建筑施工企业为财务人员提供的培训深造机会相对较少,且形式单一、内容片面。比如在理论学习中,缺乏税法政策法规的学习;在技能培训中,缺乏外出深造以及信息化技术的培训。此外,未能根据财务人员的实际情况,制定个性化、针对性的培训教育工作,导致财务人员的能力较低,行为不够规范,增加了税收风险。

3.2 忽视条款审核

忽视条款审核,是指在各项涉税活动中,忽视对合同价税条款的审核,从而导致税收风险较高,企业经济损失较大。第一,税收筹划属于事前行为,需要在纳税义务发生之前就做好筹划。然而很多工作人员,尚未提前编制计划,制定目标,导致税收风险较高。以及建筑施工企业的合同价税条款,存在着较大的差异,无法有效展开事前筹划,导致风险较高。比如甲方与乙方的合同价税条款存在着很多的差异,而工作人员对于税收政策理解片面,且未能与客户进行密切沟通,从而消除差异,展开税收筹划,最终导致纳税费用较高,企业的经济利润较少^[9]。第二,增值税属于价外税,而未在合同中进行清楚阐述。再加上工

作人员对于税收政策的了解较少,无法正确区分价内税与价外税,因此在合同签订中就会出现乌龙,影响后续的生产经营活动,导致成本增加。比如在材料采购中,未在合同中进行标注阐述,就会导致企业的采购成本增加,纳税费用较高。第三,在支付款项的合同签订中,缺乏对合同条款的审核,导致未按照取得支付款项的发票,未能及时支付款项,从而增加企业的税负,影响后续的施工质量、进度与成本。比如对于支付条款的时间、方法等,未作出明确的阐述,而工作人员又忽视了合同条款的审核,导致付款活动未按时进行。不仅无法做到延迟纳税,而且会导致施工资金的短缺,阻碍了建筑施工企业的良性持续发展。

3.3 认知理解不全

认知理解不全,是指建筑施工企业对于税收筹划的认知不全,对于税收政策理解片面,从而影响税收筹划的工作效率。第一,建筑施工企业的涉税活动较多,比如工程项目的设计、施工、设备租赁、安装服务等。由于项目较多,时间较长,因此就需要在熟悉税收政策,重视税收筹划工作的同时,有序展开工作。然而很多建筑施工企业,对于税收筹划的认知不全,重视不足,未能树立端正的工作态度,主动参与到培训学习中,导致税收风险较高,为企业带来了巨大的经济损失^[9]。第二,由于财务人员对于税收政策的理解片面,掌握不全,因此在实际工作中,未能做到规范性、合理性,从而引发了一系列的负面问题。比如多缴纳税金,延迟缴税或未缴税,对于企业的信誉、利润等,都会带来一定的影响。具体表现在以下几个方面:在技术合同的签订中,如果存在着认知不全,理解片面的问题,就会导致多缴纳税费,企业资金短缺。主要是因为企业的技术研发、转让,在合同签订与登记后,就可以减免税负。如果未及时申报,就会增加税负,损害企业的经济利润。以及在外经营预缴税金上,如果存在跨地区的施工项目,就需要进行遵循相应的税率展开计算,且及时收取工作资金缴纳税金。然而由于存在着认知理解不全,就会在税费计算中存在偏高的现象,以及无法及时收取工程资金,进行税金的抵扣,导致税额较大,企业存留资金短缺。

4 有效解决对策

4.1 提高人员能力

作为建筑施工企业的财务人员,必须根据企业经济活动的特征,有序、规范展开税收筹划工作,才能降低企业税负,实现利益最大化。第一,企业在财务人员的组建中,需要做到以下几点:(1)在人员招聘中,需要根据岗位工作的实际情况,制订科学合理的招聘计划。然后通过校园招聘、社会招聘的方式,选拔出优秀、专业的财务人员。或者与高校建立长期的合作关系,共同参与到人才培养中,从而为企业内部的财务人员队伍,注入更多的生机与活力。(2)在人员的考核中,需要先进行从业资格证书的审

核,接下来通过理论与技能的考核,最后对于职业素养进行考核,考察其是否满足企业的人才要求。(3)为了吸引更多的优质人才,需要企业加大福利、补贴政策,从而吸引更多资深的、专业从业人员,组建一支高素质、复合型的财务人员队伍。第二,建筑施工企业,要为财务人员,提供多元的培训深造机会,需要做到以下几点:(1)先从理论学习出发,指导财务人员主动学习税收政策法规,熟悉税法的内容。同时,需要熟悉财务管理工作、税收筹划工作的相关理论,树立正确的工作态度,全身心参与到本职工作中。(2)通过技能培训的开展,包括定期的专题讲座、小组研讨,以及外出深造、线上学习,掌握合法、合理的避税方法,以及税费计算方法,最终提高自身的综合素质。(3)从职业素养的强化出发,先展开定期的职业素养教育培训,接下来进行定期考核,引起财务人员的高度重视,主动提升自我。

4.2 做好合同管理

建筑施工企业的合同条款,将直接影响着生产成本与经济利润。因此在税收筹划中,还需要做好合同管理工作,从而降低税收风险,获得更多的经济利润。第一,在经济活动开展之前,就需要进行税收筹划计划的制订,合理安排各项经济活动。然后在合同签订中,根据业务类型,进行成本费用的预算概算,便于建筑施工企业有一个清楚直观的了解。接下来进行实际成本与合同成本的对比,当超过合同成本时,就要找出问题,深入分析原因,从而制定相应的解决措施。尤其是在合同签订中,一定要加强双方的互动交流,熟知合同条款的内容信息。第二,在合同金额的确定中,也需要做好合同管理工作,且基于最新的税法之上,进行税率的调整,保障利益最大化。如在物资采购中,需要严格审核合同中的计价税费,且将价内税、价外税做好标注与阐述。同时,还需要财务人员的有效配合,对于业务类型、计价税费、发票内容等,进行仔细审核,保障各项工作的有序性与规范性,从而降低税收风险,提高企业资金的利用效率。此外,在其他业务的合同签订中,都需要对条款内容进行仔细审核,且根据施工进度进行调整优化。

4.3 熟知税收政策

只有熟知税收政策,才能保障税收筹划工作的合法性、高效性。因此建筑施工企业的相关人员,就要从全局、长远的角度出发,对于税收筹划工作有一个全面的认知。且主动参与培训学习,熟知税收政策,深入全面了解。第一,作为企业领导层,要认识到税收筹划与经济活动的关系,树立正确的目标,制订科学的计划。然后积极利用企业网、宣传栏、会议等渠道,加大企业内部的宣传引导,引起每一位工作人员的高度重视。并且加大各项投入力度,改善企业内部工作氛围,创新工作方式手段,提高每一位人员的福利待遇。第二,企业要为相关人员,提供多元的学习渠道,促使其主动学习、自觉接收最新的税收政策,

转变自身的工作理念,创新自身的工作方法。比如当国家在新的税收政策变化发布后,财务部门就要及时进行调整优化、宣传教育,引起全体职工的高度重视,全面熟知。接下来进行计划与目标的制定,有序参与到各项工作中。第三,在涉税活动中,需要相关人员在税收政策法规的精准把握、全面理解上,展开税收筹划工作。比如在技术合同的签订中,需要对合同中的条款进行仔细审核,且及时上报与填报相关信息,享受税收减免优惠。在外出经营预缴税金中,也需要对签订的合同条款进行审核,并且在跨地区施工项目施工前,就办理好外出经营证明,根据相应的税率进行税费的计算。接下来确定好支付时间、方式等内容,从而实现预缴税款的抵扣或减免,延迟企业的资金流出,提高资金利用效率。

结束语

综上所述,税收筹划工作的开展,是为了减轻企业的税负,提高资金利用效率,为企业创造更大的财富。作为建筑施工企业,就需要在后续的工作中,通过提高人员能力、做好合同管理、熟知税收政策三个角度,保障税收筹划工作的有序性、规范性开展,最终促使企业获得稳健持续发展。

参考文献

- [1]刘虎.新时期下建筑施工企业税收筹划问题与应对措施[J].纳税,2021,15(27):40-41.
- [2]王久武.建筑施工企业税收筹划存在的问题及对策[J].纳税,2021,15(26):49-50.
- [3]李勇.建筑施工企业税收筹划存在的问题及对策[J].今日财富,2021(01):84-85.
- [4]梁超.建筑施工企业税收筹划存在的问题及对策[J].纳税,2020,14(22):45-46.
- [5]汪于明.浅析建筑施工企业税收筹划存在的问题及对策[J].纳税,2019,13(15):45-46.

作者简介:夏朝丽(1987,11-),女,汉族,籍贯:河北省石家庄藁城区经济开发区塔元庄村,大专,财务主管,研究方向:施工企业税收筹划。