

“营改增”对建筑企业重要影响及税务筹划分析

刘雅妹

(承德周道路桥有限公司,河北 承德 067000)

摘要:建筑企业经营与发展进程中,成本控制始终是企业提高竞争力与经济效益的重要手段,而税务筹划是企业在本成本管控中的重要管理措施,经过合理的税务筹划帮助企业合理安排资金经费,加强资金管理,从而减少税负。本文以建筑企业的税务筹划作为研究对象,分析“营改增”之后对建筑企业成本管理产生的重要影响,引导企业明确税务筹划思路,掌握税务筹划方法,加强风险防控,提高财务管理收益水平。

关键词:“营改增”;增值税;建筑企业;税务筹划;资金管理

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.36.031

1 引言

“营改增”政策的实施减轻了企业税负压力,实现国家产业结构的优化,完善了国民经济发展体系。对于建筑行业内的企业来说,“营改增”政策对企业税务筹划存在着较大的影响,为了加强企业资金管理,提高资金使用率,企业应遵守法律法规,保障自身税务筹划的合法性,综合各项财务管理要点对企业经济活动进行合理规划,以此实现企业的最小税负。

2 “营改增”对建筑企业的重要影响

2.1 纳税主体与纳税点发生变化

“营改增”后,企业申报纳税点产生了明显的变化,从过去的应税劳务主管税务机关转为机构所在地的税务机关,且征税范围发生改变,建筑行业所涉及到的交易主体较多,很多营改增问题会影响企业征税范围。企业在税务征收调整后面临着人力成本提升的问题,很多企业除了购进更先进的机械设备代替人工,还会签订“清包工”劳务合同,按3%简易征收办法缴纳增值税,并开具增值税专用发票来抵扣进项税,从而减少增值税的缴纳金额。如果企业没有进项税来抵扣,企业劳务费将会增加。与此同时,企业还面临着发票获取困难以及工程联营等一系列问题,这些都会导致企业的税负压力增加,需要企业根据“营改增”的政策内容做好税务筹划的有效调整^[1]。

2.2 影响企业施工决策

企业施工建设所用到的固定资产通常在全部资产中占据较大比重,与此同时形成的进项税额巨大,企业可对固定资产进项税额全额抵扣,企业可及时更新固定资产。“营改增”实施之后,企业在材料供应商选择中需要判断对方是否可以为自己提供增值税票,税改前原材料采购由甲方负责,材料款一般在结算工程款时从总额内扣除,所以材料增值税发票会在甲方中留存,建筑企业只能获得结算单。“营改增”实施之后,相应流程发生变化,企业需要自主负责原材料的采购,再将增值税发票提供给甲方,此时企业需要缴纳的税款会在开票期间降低^[2]。

2.3 影响财务管理方式

由于企业经营项目较多,涉税项目逐渐复杂,为提高税务征收效率,降低企业税负,优化企业内部资源,国家展开了税收制度改革,而“营改增”政策的实施对企业财务管理方式产生了深远的影响。“营改增”之前,企业财务管理一般会沿用传统模式,但该模式不适合用于新的市场环境,所以“营改增”之后为了了解增值税相关内容,财务人员开始转变思想意识,以新的管理模式进行税务筹划。为适应“营改增”带来的新变化,企业应积极调整财务管理方式,从而提高企业经济效益。

2.4 影响利润总额

一般情况下,企业的获利情况以净利润为参考依据,这也是管理者对企业业务产生了解的重要途径,是确定企业经营发展方向的参考依据。建筑企业计算净利润时扣除所得税以及投入成本等内容,“营改增”实施之前,企业营业税作为价内税,财务管理人员需要将营业税作为收入范畴来计算。“营改增”实施后,增值税被列入价外税的范畴,财务人员需要扣除增值税,这就间接影响了企业的利润。营业成本包含主营业务与其他业务的成本,“营改增”实施前,原材料进项税应做抵扣处理,而“营改增”实施后,原材料需要除去进项税额,这样会导致企业营业成本减少而经济效益提升。

2.5 影响发票管理

建筑企业在业务模式与财务模式方面有着较大的特殊性,企业业务多数为工程建设施工,所用到的原材料种类和数量多种多样,材料采购难以得到对应的抵扣发票,部分企业通过代开增值税发票来解决问题,但这样会增加企业成本投入,降低企业经济效益。“营改增”之后,企业如果无法得到正规发票,将不能抵扣成本,此时会有账目空缺的情况存在,不利于企业长远发展。

3 “营改增”后建筑企业税务筹划应遵循的原则

对于企业来说,税务筹划就是指在法律允许的条件下,企业为达到减轻税负的目的,通过对企业经营事项的

优化安排,从而达到理想化节税效果,企业一般会利用法律中弹性化的税收政策条款进行税务筹划工作。“营改增”之后,企业增值税的税务筹划空间很大,企业应遵循以下原则展开税务筹划:

(1)遵循合法性原则。建筑企业在进行增值税的税务筹划之前应以法律法规为基础,充分利用税收优惠政策进行税务筹划。一旦企业出现偷税漏税的行为,企业将面临法律的严惩。随着增值税的推广,企业应掌握最新法律法规知识,加强对风险的有效防范,判断“营改增”对企业的具体影响。

(2)遵循收益最大化原则。企业进行增值税的税务筹划旨在降低税负,提高收益水平,由于建筑企业涉及到的项目环节比较多,企业需要提前做好经营活动的规划,加强税务筹划方案的优化设计,从而达到收益最大化的目的。

(3)遵循事前规划的原则。企业税务筹划属于一种事前阶段的规划,企业需要对项目做好提前安排,指导日常经营活动,以此降低税负。与此同时,企业也要实时跟进税法政策的变化,及时调整税务筹划方案^[2]。

4 “营改增”后建筑企业的税务筹划策略

4.1 明确增值税筹划思路

建筑企业增值税属于流转税的税种,由于计税依据和税率方面存在复杂性特点,导致增值税的税务筹划空间比营业税大。企业在掌握“营改增”的相关政策内容后,还需明确增值税的税务筹划思路,具体包含以下几点:

(1)拆分合并纳税主体。企业利用自身组织形式进行纳税筹划,企业子公司拥有独立的法人资格,可承担法律责任。而分公司相反,不具有独立法人资格,需总公司承担法律责任。一般增值税以异地预缴与汇算清缴的方式,无论企业是子公司还是分公司的组织形式,在纳税时都要考虑增值税进项税额能否安排抵扣,或者能否得到增值税专用发票。

(2)缩小课税基础,纳税人为降低税负而缩小计税基础与应税所得,一般可通过缩小销项税额或者扩大进项税额达到该目的。其中销项税额为纳税人销售产品与应税劳务的时候依据法律规定的税率收取增值税额,相应公式如下:“销项税额=销售额×税率”,当税率保持一定时,销项税额与销售额大小有关,企业应根据代垫费用或者包装物押金无需并入销售额计税的方式降低销售额,从而减轻税负。进项税额指纳税人从销项税额内抵扣的税额,即增值税专用发票内标注的增值税额计算得到的进项税额。“营改增”之后企业税负改变与进项税额抵扣程度有关,如果企业能够获得足够的进项税额抵扣,那么企业的税负将会降低,否则税负会提升。面对不同供应商提供的货物与服务,企业的进项税额也会不同,所产生的税务影响有所差异。如果增值税的销项税额越小,进项税额越大,此时企业增值税的应缴纳税额就会较少。

(3)适用较低税率与优惠政策。企业采用降低适用税率的方法减轻自身纳税负担,其中“低税率”指的是以合法的方式让企业可以适用比较低的税率,由于不同业务有着不同的增值税税率,企业可对业务进行筹划拆分,让低税率的业务收入提高。纳税人利用“营改增”优惠政策可减少企业应纳税额,比如国家为特定地区或行业提供优惠政策,特别是建筑行业最初实施增值税的时候拥有较多优惠政策,企业可利用这些政策进行税务筹划,最终达到降低税负的目的^[3]。

4.2 掌握“营改增”后的税务筹划方法

建筑企业在进行税务筹划时必须结合自身情况,掌握“营改增”的具体内容,采取不同的筹划方法来降低整体税负。对此,以下税务筹划方法可供参考:

(1)纳税人身份筹划,纳税人身份不同,所对应的税率也会不一样,企业可以此为参考依据进行筹划分析。“营改增”之后,可根据企业规模与财务核算能力,将企业认定为一般纳税人或者小规模纳税人,前者相应的进项税额可做抵扣,当期销项减去抵扣进项得到的就是应缴纳的增值税税额,一般纳税人的身份适用税率是9%,相对应的进项税额可以抵扣。小规模纳税人的身份适用税率是3%,与前者不同的是,小规模纳税人进项税额不能抵扣。由此可见,企业应科学控制税负,根据自身经营情况,在设立企业或者变更阶段为自己选择适当的纳税人身份,再根据企业规模以及发展情况进行税务核算。当一般纳税人与小规模纳税人这两种纳税人身份的税负相同,如果进项税额占比较小,建议企业选择小规模纳税人的纳税身份。与此同时,建筑企业还应根据自身发展规模,结合会计核算水平做好税务筹划^[4]。

(2)定价策略筹划,企业调整定价策略确立新项目报价测算模型,再按照不同定价原则或报价方案,签订合同期间做好定价策略的有效调整。工程的销项税额会影响销售收入,项目投标之前应加强对增值税的筹划分析,掌握当地税收优惠政策,对劳务费用、材料费用以及机械费用进行税负测算,从事前阶段进行筹划。如果企业承接的是简易计税项目,那么企业投标报价方法可以与“营改增”之前的营业税保持一致,沿用过去的投标报价管理方法。如果企业承接的属于一般计税项目,企业应对报价体系做出调整,实现价税分离,再将报价内的可抵扣进项税额按照一定税率减除,再与毛利、销项税额相加,最终得到投标总报价。

(3)合同拆分筹划。如果企业拥有总承包资质,企业可承揽整个项目的设计、采购与施工,再对项目工期与造价全面负责。如果合同内只标明总价,没有标出不同业务价款,企业应按照“营改增”的要求,对不同业务适用的增值税税率做出掌控。当施工企业拥有工程总承包资质,面对EPC项目时,企业可以按照增值税制和业务不同的情况,了解不同业务适用的税率。项目设计环节所适用的增

值税率是6%,采购环节适用增值税税率是13%,施工环节适用增值税税率是9%。企业在计算增值税的时候可以根据合同总价来计算增值税。如果税率偏高,企业可以和业主积极协商,使EPC合同被拆分成不同的业务类型合同,比如对于设计环节的6%增值税税率,将其制作为设计合同。企业通过对不同业务类型适用的税率,对工程中各项业务的收入和税额进行分别核算,从而达到减轻企业税负的目的^[1]。

4.3 树立正确的税务筹划理念,搭建风险防控体系

企业应以积极的税务筹划观念,熟练掌握政策内容,以“营改增”作为发展契机,明确税务筹划的必要性,整合企业现有资源,联动上下游企业,定期组织人员参与专题培训,以税务政策、税务筹划方法以及行业税率作为重点,搭建风险防控体系。比如创建税务管理中心,要求相应人员掌握税务管理工作,创建风险预警体系,建立专门工作小组,多角度收集信息,组织调研,建立风险评估体系,以进项税类、收入类以及税负类为主要参考指标,判断企业当前是否存在风险问题,再依靠大数据技术搭建风险预警系统,如果企业税负风险趋于预测值,系统将会直接向企业发出预警提示,以便企业及时采取风险防范措施。

4.4 做好材料采购环节的税务筹划

“营改增”实施之后,企业价外税已经取代了价内税,要求企业采购材料的同时兼顾供应商纳税人身份与适用税率。企业在采购原材料时难以得到足够的增值税进项发票,或者企业只能得到税率比较低的增值税专用发票,导致上下游税负不平衡,下游企业的税负压力增加。因此,“营改增”环境下建筑企业采购物资时应做好材料采购环节的税务筹划,对于不同材料种类与规模考虑好价格与供应商的类别,基于成本最优的原则获取更多进项抵扣税额。对此,以下税务筹划建议可供参考:(1)物资材料采购,可按照供应商的纳税人身份来选择,一般纳税人可以提供增值税发票,小规模纳税人可申请代开税率为3%的发票,虽然抵扣率较低,但小规模纳税人在价格上有优势。对于主要材料的采购,建议企业选择一般纳税人的材料供应商,再通过企业资质与信用等级来选择。对于辅材的采购,为降低成本,可选择小规模纳税人。(2)确立材料供应商档案,更新其纳税人身份和税率等信息,对材料供应商能够及时提供增值税专用发票进行考评。

4.5 加强人工成本的税务筹划

企业人工成本一般会占总成本20%-30%,主要包含直接人工费与间接人工费两种。一般企业的工资与福利费用属于直接人工费,这些费用不能抵扣,并会对企业税负产生影响。所以,建筑企业可通过和劳务派遣公司签合同或与劳务公司签订包工合同完成抵扣,前者可获得全额与差额增值税专项发票,后者通过劳务外包的形式可获得3%的进项发票。

如果企业和第三方劳务派遣单位签订合同,企业可以得到全额或差额发票来抵扣,而劳务派遣公司的全额计税税负相对更高,所以企业一般选择差额计税方法,对管理费用开5%专项发票,代为支付的工资与福利费用开具普通发票。如果企业与建筑劳务公司合作,实现劳务外包,可实现人工费3%进项抵扣。企业应按照自身实际情况选择税务筹划方式。

4.6 合理利用税收政策

“营改增”之后,企业应充分利用相应优惠政策,从而降低税负,节约税收支出。按照相关规定,建筑企业一般纳税人采用清包工的方式提供建筑服务,或者为甲供工程提供服务,此时企业可以享受税收优惠,自行选择简易计税方法,即按照税率为3%的情况进行节税。一般纳税人销售自产的原料内含有70%以上的废渣混凝土,可享受即征即退70%优惠,销售以废旧沥青混凝土为原料的再生材料,如果废旧用量超过30%,企业可享受即征即退50%的税收优惠。

由此可见,企业应积极转变工作观念,加强对“营改增”税收政策的研究,根据自身实际情况做好税务筹划,确定管理流程,使企业和税务机关紧密联系,了解税务工作与税收优惠政策动态。

5 结束语

总而言之,市场经济的快速发展对建筑施工行业提出了更加严格的要求,为支持与鼓励行业发展,“营改增”政策实施对企业提供了相应的税收优惠政策。对此,企业应做好税务筹划分析,树立正确的税务筹划理念,明确筹划思路,掌握不同筹划方法,从而降低税负,实现经济效益的最大化。

参考文献

- [1]陆群亚.“营改增”对建筑企业重要影响及税务筹划[J].现代企业,2022(02):159-160.
- [2]张霞.“营改增”背景下建筑施工企业税务风险管理[J].纳税,2021,15(29):36-37.
- [3]安赛赛.“营改增”对建筑施工企业税务筹划的影响[J].现代营销(下旬刊),2020(11):192-193.
- [4]张杰.营改增对建筑企业税务筹划的影响及应对策略[J].现代商业,2020(20):155-156.
- [5]余梦.“营改增”对建筑企业税务筹划的影响及优化策略[J].时代经贸,2019(31):78-79.

作者简介:刘雅妹(1978-),女,满族,河北唐山人,本科,中级经济师,研究方向:建筑施工企业财务管理与企业发展。