

建筑企业税收筹划有效性的研究

杨瑞瑞

(中铁二十局集团第六工程有限公司,陕西 西安 710043)

摘要:在建筑企业的费用支出中,税费是必不可少的。税收筹划的最终结果直接影响企业缴纳税费的金额,同时也影响企业的整体利润。因此税收筹划是建筑企业较为关注的问题之一,良好的税收筹划能够为企业创造较高的企业效益与经济效益,并减少企业自身的成本与费用支出,促进企业可持续发展。但在新时期背景下我国建筑企业在税收筹划方面还不够完善,为能够更好地帮助纳税企业做好自身税收筹划工作,本文将立足于建筑企业税收筹划意义的基础上,结合税收筹划概念,分析建筑企业在税收筹划中所面对的问题,进而提出有针对性的税收筹划途径以供参考。

关键词:建筑企业;税收筹划;筹划策略

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2023.03.031

1 引言

部分建筑企业相比我国其他企业,并未给予税收筹划一定的重视。但近几年随着纳税体系的逐渐完善,建筑企业针对纳税领域制订了相应的总体税收筹划方案。依据建筑行业目前经营状况分析,其自身的税收筹划保持着相对良好的运行状态,但即便如此,建筑行业依旧需要对自身的税收筹划方面进行完善,进一步确保企业能够在如今复杂的经济局势之下实现可持续发展。

2 税收概念与企业税收筹划的意义

2.1 税收筹划的概念

各个企业的税收筹划主要是指基于国家法律允许的范围内,在各企业纳税之前,为能够合理减轻企业的税务负担,实现企业财务管理目标。而对企业自身的各项财务活动进行谋划与合理安排,最终达到减少纳税负担的目的^[1]。通常情况下,我国的税务筹划包括以下三种基本筹划方式:

其一,税务优惠筹划。利用国家各项税收优惠政策开展其自身的税收筹划工作,被称为税务优惠筹划。此种筹划方式不仅符合我国相关法律规定,同时也有利于企业减少自身的纳税金额,节约企业成本与费用。另外,此种纳税方式还具有零风险的特点,有助于推进企业可持续发展。

其二,税务弹性筹划。我国《税收征管法》具有一定弹性,且税率本身也具有弹性。因此,税务弹性筹划主要是指利用《税收征管法》与税率中自身具有的弹性,在税率与变动幅度以及优惠幅度基础之上,开展相应的税务筹划工作,以达到为企业节约费用支出的目的。

其三,临界点筹划。我国将税率分为几个等级,每个等级所享受的税收优惠以及相关政策都不同。采用临界点筹划,可达到合理避税的目的,同时临界点筹划方式也是我国各大企业中所应用最为广泛的税收筹划方式之一^[2]。

我国建筑企业主要从事房屋建筑以及各项土木工程

或设备安装等项目的业务,在各项业务的开展过程中,按照合同所规定的任务种类逐一完成,同时业务完成时间以及业务类型也由合同规定,需要甲乙双方在合同中注明该业务所对应的利润。通常情况下,我国建筑企业具有项目多、施工期长、施工收入与施工支出量较大的特点。因此企业在经营与管理过程中可能会涉及企业所得税、个人所得税以及印花税等相应税款,如此便需要该类型企业积极开展税务筹划,节约企业自身的成本与费用。进而促进企业达到资金的最佳分配,进一步提高企业的经济效益,推动企业可持续发展^[3]。

2.2 建筑企业税收筹划的特点

立足于法律的角度分析建筑企业,开展税务筹划具有一定的合法性,且符合我国所提倡的各项政策导向。但企业必须结合整个经营情况、投资以及财务方面进行细致安排,只有如此,才能辅助企业尽快达到节约税款的目的。但针对利用非法手段避税的企业,逃脱自身法定纳税的行为,需要承担相应的法律责任与社会谴责。

企业的税务筹划,从概念上分析,是企业为了能够减轻自身税务负担而避免发生应税行为,或在纳税之前以纳税较少的项目代替纳税较多的项目,进而达到企业经济效益最大化,提高企业整体净利润。因此,本文认为,建筑企业与其他企业的税收筹划方面,都具有前瞻性的特点。在我国建筑行业现实经济中,如增值税、所得税等税种,需要企业在完成某项经济业务后,再承担纳税义务,如此便十分考验企业对纳税义务滞后性的把握程度^[4]。

3 建筑企业在税收筹划中所面对的问题

3.1 税收筹划的重要性意识不足

依据目前建筑行业对税收筹划的重视程度分析,部分企业未真正意义上认识到税收筹划的价值所在,容易被企业所忽视,主要原因是企业的管理者对税收筹划方面给予的重视度不够,导致企业员工以及财务人员对税收筹划工作秉持着得过且过的心理,最终导致税收筹划

未能在建筑企业得到应有的重视^[5]。甚至部分建筑企业管理者对税收筹划持有一定的排斥心理,导致企业税收筹划工作难以进行。此种现象无疑是加大了企业的经营成本与费用支出,在一定程度上阻碍了企业的可持续发展^[6]。

3.2 建筑企业税收筹划存在不科学性,税收风险较大

目前部分建筑企业自身所制定的税收筹划制度具有一定的不科学性或不合理性,且尚未抓住税收风险管控的关键点,其自身的税务筹划理念也难以跟上我国各项税收政策发展的脚步^[7]。究其原因,无非是企业自身所做的税收筹划缺乏一定的科学性,部分建筑企业也在制定税收筹划制度时,忽略了监管税收筹划的相关领域。目前在建筑企业的经营管理实践中,建筑企业必须全面建立税收筹划管理制度,以国家相应税收政策为导向,跟上时代的脚步,完善自身税收筹划制度,提升企业税收风险意识,如此才能够确保企业有效规避纳税风险。若企业无法完善自身的税收筹划制度,则会在政府改变税收政策之时,承担较大税收风险。

3.3 税务筹划专业技术人才缺乏

目前在我国建筑行业之中,普遍存在财务人员监管税务筹划工作的现象,事实上,财务人员具有一定的财务管理能力,但一些财务人员不具备专业的税收筹划知识与技能,容易将税收筹划与财务管理理念相混淆。如此便造成了财务人员既要处理好自身的财务工作,同时也要监管企业的税务筹划工作,此种现象会耗费财务人员大量精力,使其无法全身心投入到财务工作之中,可能会造成企业财务管理失误或记账错误。对于税收筹划方面,由于财务人员缺乏相应的筹划经验,可能会直接导致企业税收筹划的无效性。同时企业相应管理人员忽略了对企业财务人员的技能培训,也忽略了对企业其他员工,包括税务筹划部门的培训工作,如此便使自身整体税收筹划水平难以得到有效提升^[8]。

4 建筑企业有效开展税收筹划的可行途径

为确保建筑企业的经济利益,企业必须加大自身税收筹划力度,同时提升自身对税收筹划的重视,结合企业自身实际情况选定最优的税务筹划方案。只有如此,才能确保建筑企业有效控制自身税务支出,进而充分体现税务筹划的成效性。目前我国大多数建筑企业所应用的税收筹划方式,已经实现了税基与税率的合法减少,但在其中还有一些细节性的问题影响了企业获得更多的经济效益。结合文中建筑企业在税收筹划中所面对的各项问题,提出相应的改进措施,为帮助我国建筑企业有效开展税收筹划。进行合理避税,提高企业的整体经济效益,本文认为其可从以下三点进行税收筹划整改:

4.1 认清税务筹划本质,开展有效事前管理

税务筹划的本质在于做好纳税的事前管理工作。通常情况下,建筑企业针对某一工程可用经营管理方案较

多,基于此种多方案的情况下,需要企业切实考虑机会成本与税收成本,并结合企业的实际经营情况,合理选择能够达到企业利润最大化的经营管理方案。但需要企业注意,能够最大程度节约税款的方案,不一定是税后利润最大的方案,因此,需要企业财务管理人员与税务筹划人员将工期、施工要求、招标文件等多项因素考虑其中,综合确定最适合企业的税务筹划方案。如:建筑企业针对同一工程,存在两种税务筹划方案:

其一,预测企业在开展该工程后,所纳税额约为一百万元,而所能够得到的税后净利润为一百六十万元。

其二,预测企业在开展该工程后,所纳税额约为一百二十万元,而税后的净利润却可以维持在两百万元或两百万元以上。

面对两种税务筹划方案,在其他外部环境条件相同的情况之下,建筑企业应选择第二种方案(即:税后净利润最大的方案)。因此,在建筑企业的合同签订阶段,以及编制组织施工生产计划阶段,应针对企业后期可能开展的经济业务进行预判与分析,并按照企业的税务预算,适当调整后期经济业务与经营管理活动,使在事前开展的税务筹划工作,能够为后期工程施工与企业管理起到一定的指导作用。

4.2 提高企业对税务筹划的重视度,摆脱纳税风险

我国建筑企业整体发展趋势呈现稳步上升的状态,且建筑企业的覆盖面积较为广泛,此种现象导致了建筑企业不得不面对如今复杂经济局势下多样化的建筑市场竞争。建筑企业的税务筹划流程也比其他企业复杂,究其原因根本原因在于建筑企业自身的经营管理以及发展过程中所牵涉的资金流转事项较多,导致自身缴纳税目较为繁杂。通常情况下,建筑企业需要在已有的增值税、企业所得税、个人所得税以及消费税基础之上,再行缴纳城市维护建设税、印花税等小税种,多项税种掺杂在一起,很可能会为税收筹划人员造成一定干扰,最终导致自身税收筹划方案制订不理想^[9]。

基于此种情况,拟定科学、合理、有效的税收筹划方案极为重要,其不仅能够帮助建筑企业谋求更多的经营利润,还能使企业在一定程度上摆脱纳税风险,降低企业总杠杆系数,维护企业的收支平衡。建议建筑企业在实际开展税务筹划工作之时,可致力于创建优良的税收筹划氛围,以此确保企业税收筹划工作顺利开展。如:近年来,部分建筑企业陆续创建自身税收筹划网络,并依据我国税收法律法规以及相关政策的变动,完善自身税收筹划网络系统^[10]。同时建筑企业也应密切关注国家各项税收政策动向,及时依据各项法律法规与相关政策调整自身的税务筹划体系,以确保建筑企业税务筹划的及时性、科学性与真实性。

4.3 积极借鉴其他企业税收筹划制度,加强企业税收筹划管控

建筑企业开展税收筹划的最终目的在于增强自身核心竞争力,同时实现企业自身经济利益最大化。为此,建筑企业必须开展有效的纳税监管,在企业内部建立相应的纳税监管体系,确保建筑企业日常税务收支能够合理有序地进行。同时也需要建筑企业将自身目前所应用的经营管理体系与税收筹划制度相融合,如此便可使企业降低在自身经营管理过程中所产生的各项税费,保障企业经济利益流入情况能够维持在相对稳定状态。另外,建筑企业还应积极参考其他企业所应用的优秀税收筹划制度,并结合自身的实际经营管理状况与纳税情形,开展科学筛选,将筛选后的可行制度因素融入自身所制订的税收筹划方案中,予以有效推行^[1]。此外,建筑企业开展税务筹划工作。与之对应的财务部门与税收筹划部门应积极联合企业其他部门达到共同协作,保障企业税收筹划工作能够顺利开展,同时多部门共同协作也有助于消除企业在税收筹划中的各项障碍。

建筑企业在应对税收筹划的各项风险过程中,可选择加强自身税收筹划管控力度,降低企业在日常经营管理过程中的税收风险。如:我国建筑企业通常都具备自身的风险评估机制,针对建筑企业税收筹划方面,可将其与自身风险评估机制相结合,要求企业税收筹划人员在开展相应的工作时,将企业生产、经营、发展等各方面的潜在税收风险因素考虑到税收筹划中。并借助企业自有的风险评估机制,持续对建筑企业内外部税收环境的变化保持高度关注。另外,建筑企业也可借助自身的风险评估机制,关注建筑行业内部整体经营情况与纳税情况等多方面的变化。如此有利于企业自身对各项可能存在的财务风险与税务筹划风险及时做好应对措施,从根源上避免税收筹划风险为企业带来的经济损失。

4.4 注重税务筹划人才培养,提升企业市场地位

专业技术人才是推动建筑企业可持续发展的关键因素,同时也是提高建筑企业税务筹划的主要动力。因此企业绝不能忽视对税务筹划人才的培养与筛选。本文建议,各建筑企业若缺乏专业的税务筹划部门,则应积极开展校企合作或进行线上线下招聘工作,充实企业税务筹划专业人才,进而建立税务筹划部门^[2]。同时积极招聘、培育新型税收筹划人才,还可以从根源上避免企业财务人员参与纳税筹划的现象。如今网络科技较为发达,建筑企业也无需开展线下培训,可通过远程操控或视频会议等方式进行相关的税务培训工作,如此不仅可以节约企业的培训成本,还能提高税务筹划的培训效果。

5 结束语

综上所述,税收筹划对建筑企业的发展起到一定的推动作用^[3]。基于目前新时期背景下,各建筑企业必须对税收筹划予以一定注重,同时也需要依据我国各项法律法规以及税收政策,完善自身税收筹划机制上的漏洞。另外,建筑企业也可依据风险评估机制与税务筹划制度相

结合的方式,及时对企业内部可能存在的税收风险进行评估,可有效地减少企业的经济流出。同时,企业应积极培养税收筹划人才,扩大税收筹划人才队伍,充分发挥税收筹划的作用和有效性。

参考文献

- [1]兰谭敏.税务管理视角下建筑企业的税收筹划探析[J].商讯,2022(09):113-116.
- [2]李春梅.大数据时代,建筑企业税收筹划应提升信息化水平[J].中国商人,2022(Z1):106-107.
- [3]温雪丽.建筑施工企业纳税筹划优化研究[J].商讯,2022(06):107-110.
- [4]詹斯兰.基于税收管理角度的建筑施工企业税收筹划认识[J].商业观察,2022(02):85-87.
- [5]刘晓燕.新时期建筑企业税收筹划问题与对策分析[J].财经界,2021(34):157-158.
- [6]任晓光.浅谈建筑施工企业税收筹划及涉税风险点的规避措施[J].经济管理文摘,2021(22):35-36.
- [7]钱玲.建筑施工企业税收风险管理及筹划[J].纳税,2021,15(32):10-11.
- [8]张琳琳.基于建筑企业财务管理中的税收筹划研究[J].纳税,2021,15(30):51-52.
- [9]徐春燕.建筑施工企业工程分包税务及会计处理[J].财经界,2021(30):165-166.
- [10]张磊.建筑施工企业纳税筹划的问题及建议探讨[J].今日财富,2021(20):160-162.
- [11]李旭东.建筑企业财务管理中的税收筹划探讨[J].当代会计,2021(18):37-39.
- [12]张林静.分析建筑企业财务管理中的税务筹划的问题及对策[J].今日财富(中国知识产权),2021(10):142-144.
- [13]高文亮,胡浩,张正勇.税收筹划能影响企业创新吗[J].会计之友,2020(04):118-123.

作者简介:杨瑞瑞(1986-),女,汉族,河北邯郸人,本科,中级会计师,研究方向:施工企业成本管理和税务管理。