

建筑企业税务筹划问题及优化策略研究

杨志伟

(湖南建工集团有限公司,湖南 长沙 410000)

摘要:党和政府始终高度重视我国经济社会建设情况,为了带动市场经济稳步发展,提出了税务改革等一系列新举措,而这也确实给建筑企业带来了一定的发展契机。但是从实际情况来看,很多建筑企业的税务筹划都不够成熟,存在财务人员能力不足,增值税发票取得和管理不完善,缺乏税务筹划风险管理意识等一系列问题。结合这些普遍存在的问题,对建筑企业税务筹划优化策略进行深入研究。

关键词:建筑企业;税务筹划;优化策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.07.115

建筑行业是中国特色社会主义市场经济发展过程中必不可少的重要行业之一,在带动国民经济发展、优化经济结构等方面扮演着重要的角色,同时还在优化人民群众生产生活条件,加速我国现代化建设方面发挥了不可替代的重要作用。近年来我国的建筑行业进入了发展高峰期,内部竞争越来越激烈,为了在这样的竞争模式下脱颖而出,建筑企业方面必须要根据税务改革实际情况开展税务筹划,而对建筑企业税务筹划问题及优化策略进行研究,无疑具有一定的现实意义。

1 建筑企业税务筹划问题

1.1 缺乏税务筹划风险管理意识

从建筑企业税务筹划的实际情况来看,很多建筑企业时至今日也没有认识到税务筹划的本质与重要性,对增值税等概念没有清晰的认知,进行税务筹划的时候自然就很难从中获益。特别是税务筹划本身存在的一些风险,更是给建筑企业税务筹划带来了一系列挑战,很多建筑企业的管理层人员认为,税务筹划的风险可以忽略不计,缺乏税务筹划风险管理意识,这也导致建筑企业税务筹划迟迟得不到完善。实际上,建筑企业税务筹划风险广泛存在于多个方面,比如政策风险、企业运营风险等,都属于必然存在但需要进行控制的风险,其中政策风险是影响最小的风险因素之一,运营层面及税收执法的风险性较大,带来的负面影响也比较严重,如果不能尽快树立正确的建筑企业税务筹划风险管理意识,建筑企业所能通过税务筹划获得的收益将无法得到保证。

1.2 增值税发票取得和管理不完善,供应商资质审查不严谨

营业税与增值税有较大差异(见表1),在“营改增”正式执行之前,建筑企业的税务管理工作只包括营业税,而增值税的问题一般不列入考虑范畴,因此许多建筑企业的增值税专用发票管理工作都不够成熟,在营改增执行前承接的建设项目可选择简易计税方式,其销项税率为

3%,只需考虑专业分包进项抵扣因素,但是在营改增政策推行以后承接的项目,建筑企业方面就需要对增值税问题进行考量,应采取一般计税方式,其销项税税率为9%。在这种情况下,建筑企业方面需要根据税制变化获得相应的增值税专用发票,用以抵扣销项税,但是从实际执行情况来看,很多建筑企业在接到项目预付款之后,并没有及时签订采购合同,这使得获取进项税发票过程中存在滞后性问题,缴纳增值税的时候就需要一次性全额缴纳所有项目税费,在一定程度上提升了税负成本。除此之外,在营改增政策推行以后,建筑企业必须要考虑上下游企业的基础进行税务筹划,但是建筑企业本身的上下游企业非常多,在信息库不健全的情况下很难对供应商一般纳税人身份进行分析判断,这也在一定程度上提升了税务筹划的难度。

表1 营业税与增值税差异

范畴	差异
征税范围	凡是销售不动产、提供劳务(不包括加工修理修配)、转让无形资产的交营业税,凡是销售动产、提供加工修理修配劳务的交纳增值税
计税依据	增值税是价外税,营业税是价内税。所以在计算增值税时应当先将含税收入换算成不含税收入,即计算增值税的收入应当为不含税的收入。而营业税则是直接用收入乘以税率即可

1.3 财务人员能力不足,筹划方案不合理

建筑企业税务筹划工作的重要性不言而喻,但是在实际工作中,很多建筑企业税务筹划工作都没有完全成熟,财务工作人员的综合素质比较有限,对建筑企业税务筹划没有充分的了解,仅仅掌握一部分基础财务知识及税法知识,很难确保建筑企业税务筹划的有效性。特别是在税制改革的基础上,建筑企业税务筹划工作涉及的理论知识越来越复杂,工作人员不仅仅要了解税法及相关优惠政策内容,还需要了解建筑企业税务筹划的工作流程、企业税务成本的组成等问题,在参考各部门协作任务

的基础上,才能保证建筑企业税务筹划有效性,让建筑企业的税负压力得到降低。除此之外,工作人员综合素质上的不足,导致其在进行建筑企业税务筹划工作的过程中,无法综合考量各方面的税收优惠政策和具体财务行为,提出的建筑企业税务筹划方案往往缺乏合理性,并不能在实际执行中发挥应有的作用。

1.4 监督控制不到位

建筑企业具有一定的特殊性,建筑工程项目往往需要很长时间才能完工,施工过程中会受到多种因素的共同影响,进项税抵扣工作的难度非常大,在这种情况下,许多建筑企业都无法做好税务管理工作,监督控制效果比较有限,影响了建筑企业税务筹划的顺利进行。之所以会出现这种问题,主要是因为:(1)建筑企业内部管理监督机制不完善。内部监督管理机制是企业能够长远发展的保障性制度,特别是财务管理工作更是需要在内部监督管理机制下才能发挥应有的作用,而这一机制的欠缺,无疑会影响到建筑企业税务筹划的效果。(2)建筑企业内部缺乏专业监管人员。税务筹划工作本身就具有一定的复杂性,在没有妥善监督管理的情况下,税务筹划的规范性、合理性必然会大打折扣,税务筹划工作风险将进一步扩大。(3)建筑企业内部工作流程缺乏严谨规范性。税务筹划是一项十分复杂的工作,对工作流程有一定的要求,在流程不规范的情况下,将会出现随意操作、协调不到位等问题,进而影响到建筑企业税务筹划效果。

1.5 信息化程度较低,数据信息不对称

信息化技术的出现和应用,在一定程度上优化了我国各行各业的发展模式,建筑企业税务筹划工作与信息化技术的结合,有效地提升了税务筹划的效率与质量。目前已经有许多建筑企业建成了信息化财务管理系统、税务管理系统,但是其信息化建设和应用往往停留在表面阶段,只能对基础数据运算、整合分析等进行优化,然而企业内部的数据交互、财务业务融合等仍然没有落到实处,这影响了建筑企业税务筹划的效果。

2 建筑企业税务筹划的优化策略

2.1 树立正确观念,创建良好税务筹划环境

建筑企业税务筹划工作具有一定的现实意义,对建筑企业本身发展的助力作用十分突出,想要确保建筑企业税务筹划工作质量,首先企业的领导管理层应建立正确的思维模式,并发挥带头作用,让每个工作人员都能了解和认识建筑企业税务筹划,只有这样才能在后续的工作中制定行之有效的筹划方案,在不违反法律法规的基础上缓解企业的税负压力,让企业在经营过程中获得更多的经济收益。在今后的发展中,建筑企业方面应结合行业发展情况及自身的长远发展目标,组织工作人员税法知识讲解活动,让每个部门的工作人员都能对各自涉税

职责有所了解,同时还需要积极创建良好的税务筹划环境,形成管理层人员、基层工作人员齐头并进、共同学习的氛围,为建筑企业税务筹划打下坚实的基础。

2.2 加强供应商管理,强化发票管理

营改增政策目前已经进入全面推行阶段,建筑企业想要进行有效的税务筹划,就必须尽快对原有的发票管理制度进行调整,让税务筹划和管理工作更加顺畅。具体来说,要从以下几方面分别入手:(1)要加强供应商纳税人身份识别,根据有关法律法规对其进行评估,并要求对方提供可用于抵扣增值税专用发票。(2)要对建筑工程的项目成本进行分析,尤其是占比比较大的材料成本,更是需要考量的重点对象,其进项税额比较大,企业方面应与供货商签订相应的购销合同,从而更早地获得增值税专用发票,完成抵扣工作。(3)增值税专用发票管理工作同样重要,每个月获得的增值税专用发票都需要按照规定进行登记,同时对其中不合规的发票进项识别,通过进项税转出等方式进行处理。(4)增值税专用发票的管理工作十分重要,因此建筑企业应安排专人负责增值税专用发票联的保存管理工作,从而为建筑企业税务筹划打下坚实的基础。

除了要对发票进行优化管理之外,还需要考虑到建筑企业上下游企业比较多的特点,尽快建立健全供应商信息库,加强供应商管理。(1)要对供应商一般纳税人信息进行登记造册,并根据供应商的类别、规模、信用等级等信息,确定行业口碑更加优质、信用度更高的供应商进行合作,把建筑企业税务筹划风险扼杀在摇篮里。(2)要对小额费用发票管理进行优化,解决过去流程过于烦琐的问题,从供应商信息库中筛选出能够同时出具增值税专用发票和控制成本的单位进行合作,为后续的建筑企业税务筹划提供助力。(3)要对供应商采购途径进行扩充,打通企业上下游供应链,获得更多的议价主动权,将项目成本控制在一定范围内。

2.3 培养专业财税人才

建筑企业税务筹划工作离不开财务工作人员的努力,保证财税人员的综合素质,是未来建筑企业税务筹划发展的必经之路,企业方面务必要尽快认识到优质人力资源对税务筹划的重要性,采取以下几方面措施培养更多专业的财税人员:(1)要从财务工作人员的招聘工作入手,提升应聘入门标准。建筑企业税务筹划工作对工作人员的要求非常高,一味放低招聘门槛,必然会影响到工作人员的综合素质,因此必须要以基础知识扎实、工作经验丰富的税务工作人员为目标开展后续招聘工作。(2)要提升工作人员的综合培训力度,组织各种培训活动。为确保工作人员的综合素养能够得到提升,企业方面应将税务筹划的相关知识内容纳入培训方案中去,让工作人员的

核算能力以及税务处理能力更上一层楼。(3)要建立健全工作人员考核评价制度,对他们的工作能力进行考察,引导他们进行学习和自我提升,将考核结果和工作人员薪酬待遇挂钩,使之在短时间内掌握建筑企业税务筹划相关能力。

2.4 健全内控制度,完善监督机制

优化建筑企业税务筹划工作是确保建筑企业获得更多经济利益,在竞争中拔得头筹的必然选择,而对内部控制制度进行完善,则能够让建筑企业税务筹划工作朝着更加规范化、合理化的方向发展,避免不必要的建筑企业税务筹划风险。具体来说,可以从以下几方面入手:(1)要尽快健全企业内部控制制度,让建筑企业税务筹划在内部控制的监督下进行,从而确保每一项工作的标准化程度。(2)要对监管工作流程进行调整,提升监管有效性,使之在建筑企业税务筹划各个工作步骤中发挥应有的作用,在有必要的情况下,还可以借助信息化技术进行监管,提升各项数据的处理比对速度,解决过去人工监管存在的效率低、出错率高的问题。

2.5 加强信息化建设,推动税务管理自动化

信息化技术与建筑企业税务筹划工作的结合,能够从根本上提升建筑企业税务筹划有效性。首先,要对建筑企业税务筹划的信息化流程进行优化,充分发挥信息化技术优势作用,使之在税务信息的收集整理、信息处理、信息分析及传递等步骤中发挥应有作用,提升建筑企业税务筹划工作质量。目前已经有一部分建筑企业建成了信息化管理平台,该平台包括信息收集模块、信息存储模块等,涉及影像扫描技术、大数据共享技术、数据库技术等多种技术手段,在处理建筑企业税务筹划信息中,起到了不可忽视的重要作用,提升了税务风险预测准确度,工作人员也因此更好地进行了建筑企业税务筹划风险控制工作,建筑企业的经营质量在信息化系统的作用下得到了提升。其次,要尽快建立健全税务风险监管系统,对建筑企业税务筹划的相关工作进行即时性监管,避免工作人员操作失误等导致的风险,在发现风险的情况下第一时间预警,以便于更好地进行应对和处理。最后,引进先进的税务管理系统,和软件开发企业进行合作,统一系统编码、口径等内容,让建筑企业税务筹划数据共享成为可能,提升了税务筹划的效率。

2.6 建筑企业应强化增值税税收筹划管理

第一,要加强建筑材料成本的税收筹划。建筑企业的成本构成比较复杂,而材料成本无疑是其中最重要的成本之一,加强材料成本税收筹划工作,能够在一定程度上提升建筑企业税务筹划有效性。为了更好地享受增值税抵扣优惠政策,建筑企业方面应优化材料供应商选择,对能够提供增值税专用发票的供应商进行比对,同时

还需要考虑一般纳税人及小规模纳税人所负担的采购成本问题,与税负最低、采购价格最低的供应商进行合作。另外,针对确实需要合作但是无法提供增值税发票的供应商,建筑企业方面应要求其到当地的税务机关代开增值税专用发票,从而更好地抵减销项税额,保证建筑企业的经济收益。第二,要加强建筑企业在固定资产管理方面的税收筹划。建筑企业往往拥有众多施工设备,在今后的建筑企业税务筹划工作中,财务人员应做好固定资产计提折旧、增值税额抵扣等工作,按照有关规定实现税收筹划目标,同时还需要综合考虑地方优惠政策进行固定资产处理,结合固定资产折旧年限处理要求进行账面折旧处理,达到前移成本、递延会计效益的目标,确保施工阶段税负压力能够得到合理分配。

3 结束语

建筑企业是市场经济的重要主体,想要在复杂的市场条件下赢得新发展,就必须尽快提升税务筹划工作质量。除了文中提到的培养专业财税人才、健全内控制度、推动税务管理自动化、强化增值税税收筹划管理等措施之外,企业方面还需要结合目前税务筹划中存在的问题,进一步探索行之有效的建筑企业税务筹划优化策略。

参考文献

- [1]裴小妮.新时期下建筑企业纳税筹划问题与对策研究[J].内蒙古煤炭经济,2022(4):79-81.
- [2]王顺义.建筑企业税务筹划的风险与控制[J].营销界,2021(76):89-91.
- [3]陈小宁.建筑企业税务筹划风险及防范措施探析[J].企业改革与管理,2021(22):163-164.
- [4]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.
- [5]陈敏强.建筑施工企业税务筹划存在的问题与应对措施[J].纳税,2021,15(24):41-43.
- [6]高秀.关于建筑企业税务风险及纳税筹划的思考[J].纳税,2021,15(19):43-44.
- [7]李志平.建筑施工企业税务筹划管理工作的可行性建议[J].现代企业,2021(6):161-162.

作者简介:杨志伟(1988-),男,汉族,湖南长沙人,本科,中级会计师,研究方向:建筑行业财务管理。