

# 建筑企业在项目施工过程中的纳税筹划探究

冯江涛

(中铁十八局集团市政工程有限公司,天津 300222)

**摘要:**近年来,随着市场经济体制的不断健全,建筑施工企业迎来了新的挑战,并且随着市场竞争形势的日益激烈,建筑施工企业必须深入分析市场经济体制的特点以及革新的政策机制,同时还要科学推进企业的纳税筹划工作,从而提升企业经济管理质量与效率。相较于普通的财务管理活动,纳税筹划工作的流程更为烦琐,内容也较多,但纳税筹划是新形势下建筑企业实现可持续发展的必然路径,因此需要对纳税筹划管理引起足够的重视。在营改增背景下,建筑企业在项目施工过程中,纳税筹划工作发生了转变,这就需要施工企业深入研究纳税筹划的相关政策,并对施工过程实施全面监管,从而确保建筑企业的稳定运营管理。本文就建筑企业在项目施工过程中的纳税筹划进行分析与探讨,以供相关人员参考。

**关键词:**建筑企业;项目施工过程;纳税筹划

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2023.08.094

## 1 引言

近年来,建筑行业对国家经济发展产生了重要推动作用,并且已然成为国家的支柱型产业。但建筑企业发展过程中存在较大的经营风险,这是由于建筑施工过程中,资金周转周期较长、涉及到的税务类型也较为繁琐,若税收问题难以妥善处理,则容易产生税务风险。在新时期,国家积极倡导各企业开展税务筹划工作,这对建筑行业而言,是良好的发展机遇。建筑行业通过结合自身业务特点,在合法合规基础上,对施工中的各项经济活动进行税务筹划,从而降低运营成本,帮助企业获得可观的经济收益,以此能够提升市场竞争力,促进建筑企业的可持续发展。建筑施工企业需要明确税务筹划的重要性,总结当前施工中税务筹划的问题,了解纳税筹划的特点和原则,从而制定科学合理、合法合规的纳税筹划策略,提升建筑企业纳税筹划水平。

## 2 建筑企业纳税筹划特点以及筹划原则

### 2.1 纳税筹划特点

建筑企业纳税筹划工作应当基于税法相关政策和制度等内容,对企业的各项经济活动进行提前筹划。在制订纳税筹划方案过程中,施工方需要抱有减少税费缴纳、提升项目整体收益的思想,科学合理地调整纳税筹划方案。在实际的筹划中,大部分施工项目的工期较长,资金运转周期长、资金多,所以建筑企业施工中进行纳税筹划时,应当综合分析影响整体架构的因素,并深入研究材料采购以及合同签订等内容,从而制订出可行的纳税筹划方案,体现出较高的纳税筹划水平<sup>[1]</sup>。

### 2.2 纳税筹划的原则

#### 2.2.1 合法性与合规性原则

建筑企业在施工中制订纳税筹划方案,应当首先基于税法政策与制度,在合法合规的基础上,科学合理地构建建筑企业的纳税筹划方案。在此过程中,建筑企业施工

过程中应当根据自身发展战略和职责内容进行筹划工作,避免出现违规经营情况。同时,建筑企业施工中的纳税筹划工作需要秉持真实性的思想,并渗透依法缴纳税费以及合规进行筹划的意识,确保建筑企业各项经济活动的顺利进行<sup>[2]</sup>。

#### 2.2.2 事先筹划原则

建筑施工企业在纳税筹划方案的制订上应当确保方案能够全面落实到各项经济活动中,在此过程中,施工企业需要就各项经济活动和实施过程进行全面监管。同时对我国的税法相关政策进行深入研读,以此能够科学制订纳税筹划方案,为企业管理者执行重要决议提供依据。

#### 2.2.3 成本收益原则

建筑施工企业的纳税筹划活动,其最终目的在于提高成本管理收益,所以在纳税筹划工作开展过程中,应当秉持成本收益原则,同时还需要具备高度的防控风险意识,权衡节税环节是否存在风险因素,并制订健全完善的纳税筹划方案,确保建筑施工企业获得满意的成本收益<sup>[3]</sup>。

## 3 建筑企业纳税筹划工作的重要意义

### 3.1 减轻税务风险,有效避税降税

针对建筑企业实施纳税筹划有助于企业更好地应对市场发展变化,以确保企业能够立足于激烈的市场竞争中。除此以外,建筑企业纳税筹划工作可以规避经营存在的税务风险问题,并且有助于保障建筑企业理质量水平,根据当下经营管理现状分析得知,建筑企业所涉及的管理内容较为复杂。比如普遍常见的则是承包项目,在此以外也涉及到一些项目分包、项目挂靠等。由于不同的项目在纳税筹划方案制订方面有所不同,会造成纳税筹划风险存在差异。对此,建筑企业在经营管理中应明确纳税筹划管理的重要性,并且深入分析建筑企业可能受到的影响,通过提升风险防控意识,以此减轻税务风险,有效降税避税。

### 3.2 确保资金稳定安全,提升管理质量水平

建筑企业展开纳税筹划工作,不但有助于减轻税务风险,而且有利于确保企业资金稳定安全,为企业的可持续发展奠定基础,提供保障条件。通过分析既往经验得知,积极开展纳税筹划工作有助于合理优化配置资金,并且降低纳税总额。空余的资金则可以应用在设备租赁或者材料采购方面,从而提高资金利用率,增加企业经济效益。另外,科学展开纳税筹划工作,有利于企业在经营管理中对相关税收风险点加强管控,并结合税收风险点问题具体情况有效规范管理财务工作,提升管理质量水平。

### 3.3 增强建筑企业市场核心竞争力

当前时代背景下,国家对行业领域的发展制定了相关的政策,不同的行业领域其发展则需要积极贯彻落实相关政策。建筑行业领域需要重视减轻税务负担,建筑企业在落实税收筹划工作以后有助于企业更好地适应社会发展变化,并且规避经营税务风险。在当前经营管理中,建筑企业管理内容较为多样,并且也较为复杂,涉及到了施工材料、人力费用、机械设备租赁费用等方面,不同的项目所采取的纳税筹划方案策略不同,则发挥的作用同样有所不同、存在差异,可能造成纳税筹划风险产生,所以需要针对企业的经营管理完善纳税筹划工作<sup>[4]</sup>。

## 4 建筑企业项目施工过程中纳税筹划重点内容

### 4.1 合同签订阶段纳税筹划重点

合同签订阶段纳税筹划质量,在一定程度上会影响项目施工阶段纳税筹划效果。根据既往的经验分析得知,如果所签订的合同是总分包合同,那么相关人员需要明确具体的税务政策要求,应确定纳税标准以及税率,而且企业需要在签订承包合同时营业额细化为建筑行业和服务行业两种类型,在依据税务标准基础上根据建筑行业税务类目标要求缴纳税款。在此需要考虑到,如果承包企业没有与施工企业签订合同,那么在工作范围的界定方面应以工程组织协调为主,纳税筹划的重点内容应侧重于根据服务业税务类目标缴纳税款,采取这种方式有助于施工企业更好地选择是否签订承包合同。在明确纳税发展形势的基础上,确保了纳税筹划工作效果和质量。另外,如果所签订的合同为安装合同,那么工作人员需要深刻解读税务要求,应从工程总价款中扣除设备价款,这是为了减轻企业税务负担,确保企业经济效益。

### 4.2 施工阶段纳税筹划重点

施工阶段纳税筹划需要注重减少纳税数额,并且应分析纳税人是否存在兼营行为。在具体落实时,工作人员在根据税务法规要求基础上统筹管理施工作业合同,在这其中营业额的确定方面,工作人员需要根据施工材料以及物资价款科学规划。因此无论工程项目属于何种类型,那么其营业额则都需要将材料以及设备价款纳入到纳税体系中。对此,在具体的施工阶段应采取有效方式采购施工材料以及机械设备等,有效控制材料采购成本和机械设备成本<sup>[5]</sup>。另

外,在具体施工中,工作人员应有效控制成本的支出,达到降低低成本的目的。

### 4.3 工程结算阶段纳税筹划重点

对建筑企业的项目在具体销售期间相关的流转环节,应根据具体要求缴纳税款,对于建筑企业则需要采取给付结算的方式完善工程结算,因此应尽最大可能简化流转环节,以确保合法合规纳税。

比如对印花税的筹划,建筑企业需要根据印花税率,明确掌握相关的印花税筹划方面的问题。一般情况下,固定资产租赁或者财产保险合同的税率一般设置为3%,而印花税筹划工作的落实需要根据合同规定的金额数目,从而明确确定相关费用以及材料金额,并采取有效方式减少消耗。

## 5 建筑企业项目施工中纳税筹划问题

### 5.1 建筑施工企业相关人员纳税筹划认知不高

在新时期,经济发展极为迅速,一些企业或个人在税务工作中存在违规情况,做出偷税漏税行为。虽然国家对税收管理工作愈加重视,并且不断完善税务相关制度,但部分企业未能合理甄别税收筹划以及逃税漏税的关系,甚至会错误地认为企业进行纳税筹划是偷税漏税行为<sup>[6]</sup>。此外,还有一些企业在纳税筹划时,未能结合自身的经济活动特点展开纳税工作,并且企业缺少纳税筹划人才,使企业相关人员不能深入解读国家的税务筹划相关概念,因此难以体现纳税筹划的真正价值。

当前,建筑施工企业高度重视工程建设以及财务管理工作,特别是较大型的施工项目合同,由于部分企业未对税务进行科学的规划,造成项目施工中税负率等数据欠缺精准性,甚至直至项目竣工后,也未能总结出精确的税负率。造成以上情况的原因均在于建筑企业内部缺少对纳税筹划的正确认知,因此难以让税务相关人员形成科学的税务筹划理念。

### 5.2 建筑企业缺乏纳税筹划专业人才

人才是保障管理质量水平以及增强综合竞争能力的关键要素,建筑行业领域竞争较大,传统的管理发展模式已经不能满足企业发展需求,这就需要通过提高专业人才水平。但是当前部分建筑企业没有重视招引专业人才,这会使建筑企业缺乏纳税筹划专业人才。

首先,在部分建筑企业中并没有相关的专业财税人员,往往只是由财务会计兼职,相关的专业知识和专业技能有所欠缺。在具体工作中则依赖于自身工作经验和财务专业知识,缺乏纳税筹划方面的经验,难以满足纳税筹划具体需要。其次,在建筑行业中,一些财务人员往往受到自身定式思维的影响,而且一些具有工作经验的人员没有积极学习相关的专业知识,企业中也并没有积极展开相关的考核,使税务人员缺乏学习积极性和上进心,而这会造成税务人员不能积极主动地顺应当前社会发展形势以及了解国家相关政策制度。在纳税筹划中往往依赖于一些典型案例和工作经验,会造成纳税筹划与具体情况不相一致的问题发生,不合理的

纳税筹划措施不但难以减轻企业税务负担,而且也会影响企业的稳定发展<sup>9</sup>。另外,纳税筹划涉及法律法规、会计、税务方面的知识,因此对于税务人员其综合能力要求较高,部分财务人员则难以达到要求。一些具体项目相关的税务人员工作认识不高,不能满足纳税筹划工作具体要求和需求,由于欠缺良好的纳税筹划工作认识,而这最终导致税务负担压力增加。最后,建筑行业人员由于流动性较强,往往难以留住专业人才,而且培养专业人才需要耗费较长的时间,因此最终造成纳税筹划人才缺乏。

### 5.3 建筑行业风险较大

纳税筹划应具有前瞻性,纳税筹划所依据的税收政策则时效性更强。建筑行业相关的数据信息变化较大,如果不能有效展开纳税筹划工作,那么则会对建筑企业造成影响。由于纳税筹划风险类型较多,如果不能深入解读税收政策,不能顺应社会发展趋势,那么也会带来影响。比如对于合同的签订方面,在完成合同签订以前需要明确施工项目模式,并且需要深入解读税务要求,以此才可以结合项目经济效益以及企业具体要求减轻纳税负担。建筑行业领域税务以及项目都可能出现经济风险,如果不能有效结合纳税筹划与具体的项目业务,那么如果缺乏防控机制,最终则会产生财务危机<sup>10</sup>。

### 5.4 建筑行业纳税筹划难度大

由于建筑行业工程项目周期长,项目建设较为复杂,受到了较多因素的影响,因此难以确保经济效益和成本支出。施工企业为了控制价格则会就近采购物资,可能出现供应商不能提供完整正规的增值税发票。在项目施工中,一些零杂费用等不能取得发票抵扣,建筑企业工程项目的不确定性则增加了纳税筹划的难度。

## 6 建筑企业在项目施工过程中纳税筹划的具体措施

### 6.1 积极引进纳税筹划新观念,注重税收防控

施工企业税务管理人员应明确营改增税务政策背景,能够深入掌握税法相关规定内容,并应根据施工企业具体运营管理情况制订满足施工企业运营需求的纳税筹划方案。在此同时,税务管理人员应引进实时动态控制观念,关注税务法律法规变更以及政策变化情况,确保建筑企业所制订的纳税筹划方案有机结合国家税收政策制度。另外,建筑企业在具体落实过程中需要有针对性地调整纳税策划工作,需要规避税务管理风险,以确保企业通过节税而增加企业经济效益<sup>11</sup>。

### 6.2 注重部门交流协作,建立纳税筹划管理体系

社会在快速发展,而这也推动了建筑行业呈现多元化发展态势,在这种发展形势背景下,建筑企业面临了激烈的竞争形势。当前为了减轻企业纳税负担,政府相关部门则颁布了一些税收政策,为建筑企业的发展提供了有力支持。建筑企业涉及到纳税筹划需要积极体现其前瞻性,尤其对施工阶段的纳税筹划,因此需要摆脱以往会计核算工作模式的局限,应结合相关部门建立完善的纳税筹划管理体系,注

重部门之间的交流协作,提升企业纳税筹划质量水平。例如在项目招投标阶段,相关部门需要深入解读施工合同,而其中一些参与主体需要明确施工合同中的税收类型以及税率。此外,相关部门需要建立良好协作关系,为纳税筹划提供重要参考依据,而这有助于应对税收政策的变化所产生的影响。

### 6.3 逐渐完善数据信息库,提升纳税筹划质量

建筑行业领域特点较为显著,主要体现在供应商方面。一般情况下,建筑企业供应商往往分布较为广泛,如果不能提高供应商信息化建设水平,那么则不能及时获得相关信息,加大了纳税筹划的难度。对此,针对建筑企业供应商数据库的建立不够完善的情况,需要有效应用信息化技术科学规划数据信息库。通过以上分析得知,应与供应商建立良好合作关系,以此有助于纳税筹划工作的落实。此外,还需要考虑到建筑企业所建立的数据信息库,应考虑到供应商资质以及纳税人相关信息,以此做好详细记录。在这一过程中,企业需要及时更新优化供应商数据信息库内容,并根据供应商资质以及综合水平划分等级,为后续工作奠定基础<sup>12</sup>。

## 7 结束语

综上所述,为了促进施工企业纳税筹划管理的有效落实,施工企业应明确纳税筹划对建筑企业管理和发展所产生的影响以及重要性。这就需要明确建筑企业纳税筹划特点以及筹划原则和建筑企业纳税筹划工作的重要意义,并且还需要明确建筑企业纳税筹划的重点内容和建筑企业在项目施工过程中纳税筹划存在的问题,包括建筑施工企业相关人员纳税筹划认知不高、建筑企业缺乏纳税筹划专业人才、建筑行业风险较大、建筑行业纳税筹划难度大。在此基础上采取有效的措施,包括积极引进纳税筹划新观念,注重税收风险防控、注重部门交流协作,建立纳税筹划管理体系、逐渐完善数据信息库,提升纳税筹划质量。以此增强企业竞争力,增加经济效益。

## 参考文献

- [1]黄琴.建筑施工企业纳税筹划的问题及建议[J].纳税,2020(04):51+54.
- [2]崔雪.建筑施工企业纳税筹划问题及完善措施分析[J].企业改革与管理,2020(01):162-163.
- [3]成建.建筑施工企业纳税筹划及合理避税策略分析[J].财富生活,2020(02):17-19.
- [4]马全梅.增值税下建筑施工企业纳税筹划探讨[J].财会学习,2020(10):193+195.
- [5]刘平.“营改增”视域下建筑施工企业纳税筹划策略的调整[J].市场研究,2020(04):42-43.

作者简介:冯江涛(1982-),男,汉族,籍贯:河北省邢台市,学士,会计师,财务部副经理,研究方向:建设施工企业财税管理(施工企业工程项目税务管理、税务筹划及内部控制)。