

建筑施工企业涉税风险种类的分析与应对

张旭

(中铁金美嘉盛工程有限公司,湖北 武汉 430200)

摘要:目前,我国建筑施工行业需要以建设现代化基础设施体系作为目标和导向,对企业的业务结构进行调整,适应宏观政策环境的发展;但同时,随着城镇一体化发展进程的加快,建筑施工行业也拓宽了新的业务领域,机遇与挑战并存。基于此,建筑施工企业要想获得更广阔的发展舞台,就必须提升自身的风险抵御能力,在解决结构性问题的基础上重视随之而来的税务问题,加强对涉税风险节点的识别与防范。本文以建筑施工企业税务管理为研究课题,分析企业涉税风险的基本类型,并提出相关的应对措施。

关键词: 建筑施工企业; 涉税风险; 分析与应对

中图分类号: F810.42

文献标识码: A

DOI: 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.03.024

0 引言

目前,我国建筑施工行业的发展逐渐进入成熟阶段。伴随着业务类型的扩张,企业的涉税风险点也随之增加,这就要求企业在兼顾经营效益的同时,也要注重税务风险管理工作。建筑产业本身是我国的支柱性产业,在社会经济体系中占据着重要地位,长期以来,该行业的发展也是我国税务机关的重点关注对象。尤其在当前频繁变更的税收环境下,建筑施工企业的税务管理工作必定会受到影响。因此,建筑施工企业应当做好税务风险识别与规避,结合关键业务的涉税风险点制定有效的税务风险防范方案,助力企业的长效发展^[1]。

1 建筑施工企业涉税风险类型分析

建筑施工企业具备项目支出成本规模大、开发建设周期长、多个施工项目并行等特征,这使得建筑施工企业在成本核算、运营周期和交易方式等方面与其他企业存在差异,管理难度也相对较高。而当前建筑施工企业正处于营改增税收环境当中,企业的经营特征使得涉税情况也更加复杂。通常情况下,引发企业税务风险的关键因素包括税收政策变化、税务风险管理意识、税务风险防范能力、税务处理流程、企业内部管理模式等,具体体现在以下几个方面。

1.1 纳税信息失真风险

部分建筑施工企业存在税务申报信息失实的问题,不仅影响了企业的社会声誉,也容易诱发法律风险。部分建筑施工企业为了符合特殊税收优惠政策的补贴条件,虚构财务报表数据,随意增加可扣除的进项费用。比如,在原材料采购环节,企业如果选择一般纳税人资质的供应商,可以享受13%的进项税率抵扣,但也可以选择小规模纳税人供应商,以3%作为进项抵扣税率;在施工机械设备引进环节,一般可以采取租赁

和采购这两种方式,租赁模式下企业也可以获得13%的进项抵扣;同时,如果建筑施工企业还需要购买辅助服务项目,包括工程施工方案设计、工地勘探等,还会涉及6%的进项税率。只有在充分了解企业业务特征和进项构成的情况下,才能够进一步分析税务筹划方案的可行性。但部分建筑施工企业违规增加进项项目、抵扣范围不合法,直接影响了税务申报信息的准确性。此外,税务会计人员对进项内容构成了解不清,对于税务筹划方案缺乏依据和前瞻性,这也是造成税务申报失实的主要原因^[2]。

1.2 分包业务管理风险

对于一些规模较大的施工项目,建筑施工企业往往需要采取分包方式来加快施工进度、降低施工成本。以劳务分包为例,通常情况下,建筑施工企业需要与劳务公司签订分包合同。建筑施工企业仅需要向劳务公司支付劳务款项,人工工资发放直接由劳务公司负责;同时,劳务公司需要给建筑施工企业开具收款发票,这部分劳务支出成本可以凭借发票计入建筑施工企业的工程成本当中。但在现实操作中,部分建筑施工企业直接与劳务公司的班组工头签订劳务分包合同,即由建筑施工企业编制工资表,向劳务人员发放工资。但这些工人与建筑施工企业没有直接劳动关系,这一部分工资支出也不能划入项目施工成本当中,企业还需要负责代扣代缴和社保缴纳等成本,增加了企业的经济负担,也造成企业税务成本虚增。此外,工程施工分包业务使得项目管理存在地区差异化特征,如果在施工过程中没有做好财务数据录入、会计报表编制等工作,不仅会影响施工结算,也会进一步影响企业的税务成本。

1.3 发票获取使用风险

部分建筑施工企业在申报纳税的环节,由于前期

发票管理审核不当，出现了发票凭证不合规的问题。例如：施工过程中对原材料的采购往往采取“就地取材”的方式，无法从正规渠道获取发票；发票信息填报错误，与交易活动不符，税收分类编码选择错误；虚开发票现象依旧存在，发票信息、货物信息和资金信息无法保持一致；发票保管不当，在传递过程中存在损毁或污染等问题。总而言之，交易对方无法向企业提供增值税专用发票、虚开增值税发票、发票信息与实际商品不符等，都是引发企业发票风险的关键要素。

1.4 跨区域经营风险

对于部分经营规模较大的建筑施工企业来说，这一类企业所承接的项目也通常是大型工程，这就面临异地工程管理和跨区域经营的问题。但由于不同地区在经济发展水平、产业结构等方面存在差异，当地的税收优惠政策及纳税管理规范也存在一定的差异。如果企业缺乏系统性的税务风险管理体系，可能会受到异地管理因素的影响，税务风险也会随之增加；同时，部分建筑施工企业在日常经营过程中与本地税务机关联系较少，无法及时掌握当地的优惠政策，再加上后续管理工作缺乏相应的制度保障，进而给企业带来了跨区域经营风险^[3]。

2 建筑施工企业加强涉税风险应对的策略

2.1 落实税务管理职责，实现涉税信息精细化管理

自2016年“营改增”全面实施以来，“金税三期”工程和研发费用加计扣除等一系列税收政策相继出台，对建筑施工企业的税务筹划工作影响深远。在建筑施工企业税务环境更加复杂的当下，加强税务风险防范就显得尤为重要。基于此，建筑施工企业应当不断提高内部管理水平，完善内部控制管理体系，以落实税务管理职责、提升税务信息精准性为管理目标，为税务风险防范和税务筹划工作创造良好的环境基础。具体来说，一方面，建筑施工企业从管理层到执行层人员都需要在思想意识上重视税务问题，将税务管理工作纳入日常财务管理当中，针对税务筹划、税票管理、纳税申报等工作设置专职专岗，并细化不同岗位的管理职能，将税务管理责任落实到岗位层面，做到定职定责。另一方面，建筑施工企业要落实税务申报工作，要求相关人员严格按照税务申报流程和法律法规，在规定期限内开展纳税申报活动，并编制税务报表，接受管理层的监督；同时，在财务管理信息化的基础上设置税务管理模块，与业务信息系统直接关联。税务会计人员可以及时从该平台上获取资金和成本信息，第一时间对涉税风险进行事前评估，有利于企业实现税务信息精细化管理。

2.2 规范分包业务的流程，建立项目制管理机制

建筑施工企业的工程分包一般可以分为专业分包业务和劳务分包业务这两项。从专业分包业务角度来说，如果发包方采取简易计税的方式计算增值税，则需要关注差额预缴增值税相关政策，从法务和税务等方面分别开展管理工作，做好风险防范。一方面，建筑施工企业要注意分包合同与招标文件相关条款信息是否一致，按照规定选择有资质的分包方，并确保分包额低于总承包合同额的50%；另一方面，建筑施工企业需要处理好分包方与发包方之间差额征收增值税的相关税务事项。以国家增值税征管相关文件为依据，一般纳税人在建筑服务项目中所获取的收益，从预收款项中扣除分包款，这一部分余额采取一般计税方式，可以按照2%的预征率缴纳增值税；如果采取简易计税的方式，则要按照3%的预征率缴纳增值税。因此，在这一过程中，要充分考虑发包方与分包方的纳税身份，选择合理的计税方式，有利于降低企业的税务成本。从劳务分包角度来说，依据国务院发布的关于建筑行业可持续发展的相关意见以及建筑工程违法发包或违法承包行为的查处管理办法，建筑施工企业在税务筹划阶段，可以要求与之签订合同的劳务班组注册登记为个体工商户，然后再签订劳务分包合同。如此分包方就可以以个体工商户的身份合法向建筑公司开具增值税专票，不仅增值税可以按照3%的税率征收，还可以享受印花税、个人所得税等方面的优惠，实现发包方与分包方之间的合作双赢，也能够规范发包业务的基本行为。此外，建筑施工企业还需要以工程项目为主体，建立完善的项目管理机制。对于项目施工过程中涉及的招投标、承包合同、原材料采购、库存管理等重点环节制定严格的行为规范和管理流程，并对涉税申报档案进行审核，确保数据勾稽关系的准确性；在现场管理阶段，企业应当指派专员对分包、转包等环节进行现场管理，不仅要核实分包合同条款是否具备合法权益，还要加强对分包工程的地毯式监管，避免施工后期出现施工方案变更等问题，提高项目施工效率。

2.3 加强发票获取与使用管理，建立税务申报相关制度

一方面，建筑施工企业需要对施工项目进行精细化管理，基于项目台账对不同的项目进行单独核算，按照合同规定严格执行预收账款和工程结算款的管理，并要求企业与交易单位达成一致，实施现金票据结算和电子票据结算两种方式，由企业税务会计专员对纸质发票信息进行核实与管理，并依据票据付款信息设

(下转第79页)

对成本核算人员的教育与培训，为其提供学习机会与途径，通过脱岗培训和轮岗进修等方式，促进成本核算人员专业知识水平的提升。同时，成本核算人员自身也要坚持不断学习，利用业余时间开展自学，同时在工作实践中不断总结和反思，积累自身经验，以此提升业务能力素质，更好地落实成本核算与管理工作。

4.4 加大信息化建设力度

目前人类社会进入信息技术时代，现代化信息技术手段逐渐被应用到各个行业与领域当中，成为优化企业管理水平的重要手段与工具。在矿山企业成本核算与管理工作中要合理应用现代化信息技术，以此提升工作效率和质量，优化成本核算工作流程。矿山企业生产与经营实际当中，成本费用的形成涉及多个环节，相关管理人员要及时将成本费用数据信息录入计算机当中，并且利用互联网平台与技术实现数据传输和统计汇总，同时企业还应该及时了解并应用成本核算软件及程序，通过此种手段提升数据分析和管理水平，进而促进成本核算，提高工作效率。同时，矿山企业要通过先进网络技术进行信息传递和统计分析，不断提升成本费用相关信息准确性和效率性，合理利用计算

机建模方式，促进数据和信息管理的智能化与自动化。

5 结论

综上所述，经济全球化背景下，企业间的竞争态势愈加显著，并且更加集中在人才和管理方面。提升成本核算水平，强化对生产成本的控制与管理，进而提升生产效率，是矿山企业需要重视的问题。矿山企业属于较为特殊的行业领域，其成本核算也具有独特特征，矿山企业成本核算与管理过程中要将矿产资源性质以及其他影响成本核算的技术安全等因素纳入考量范围。在此基础上，矿山企业要注意强化作业成本法的有效应用，同时确保全员参与成本核算与管理，并不断提升人员专业素质与技能，加大信息化建设力度，利用现代化技术手段，提升成本核算与管理水平。

参考文献

- [1] 白钟.浅谈黄金矿山企业的成本核算与管理[J].财经界(学术版),2019(1):30-31.
- [2] 胡磊.矿山企业成本预算管理和会计核算的协调探讨[J].科技经济导刊,2020(2):252-252.
- [3] 李祥为.作业成本法在矿山企业成本核算中的应用[J].管理观察,2019(24):166-167.

(上接第70页)

置独立的管理台账，有效保障账实一致，并避免发票管理混乱的问题。另一方面，提高企业税务会计人员的综合素质，要求税务会计人员要严格遵守国家政策法规，严禁虚开发票或买卖发票等违法行为，以交易活动的实际金额数据为依据开具发票，保证发票、货物、资金三方信息的一致性，避免给企业带来违法风险。例如：在企业购买了某项产品或服务时，注意当前供应商为开票企业。鉴于开票企业可能存在与业务员恶意串通、隐瞒开票的问题，受票企业不能仅仅以业务员提供的专票作为凭证，还需要采取电子邮件或面对面沟通等方式向供应商核实实际开票情况，保留相关证据，以此来防范票据风险。

2.4 对跨区域开展的项目进行全过程监管

一方面，针对工程量较大、需要跨区域施工的项目，为了避免多次分包或转包行为影响企业对施工现场的管理。建筑施工企业需要提前向当地税务机关申报跨区域、跨范围经营项目的税务管理事项，按照规定及时向分包方或转包方所在地区的监管部门缴纳欠缴费用。通过与税务机关的联系，也能够第一时间掌握当地税收优惠政策。尤其要注意对工程各项支出费用的监管，基于税务成本、项目收益调节税务筹划方案，制

定行之有效的税筹计划。另一方面，对项目工程进行全过程监管，不仅仅是发包与转包环节，还包括项目竣工结算环节。建筑施工企业需要对不同区域施工的项目进行成本核算与会计结算，确定承包方、分包方应当承担的税务成本，依据合同支付相关工程费用，避免税务成本虚增问题。

3 结论

建筑施工企业在长效发展过程中，加强税务风险管理是企业面临的重要课题。因此，建筑施工企业必须基于自身的业务结构了解涉税风险点，提前做好防范与筹划工作，采取精准的手段开展税务管理；同时，考虑到国家税收政策在近几年的更新速度较快，建筑施工企业也需要更加灵活地应对税收环境，积极主动开展事前筹划与事中控制，引进更先进的技术应对税务风险，促进企业科学发展。

参考文献

- [1] 郭建封.浅谈“一带一路”背景下的建筑施工企业税收风险管理[J].税务研究, 2019(6):108-112.
- [2] 左红兰.建筑施工企业涉税风险及纳税筹划[J].IT经理世界,2020,23(10):94-95.
- [3] 黄秀真.建筑施工企业税收风险控制策略[J].当代会计,2020(6):115-116.