

基于价值创造的建筑业企业 纳税筹划问题探究

吴成列 中建八局第二建设有限公司

摘要：建筑企业生产具有经营地点分散、施工生产周期长、资金占用多、项目分供商管理难等特点，如何合理地进行税收筹划，既能遵守税收法律法规，防范税务风险，又能降低税负，是每个建筑企业都关心的问题。本文分析了纳税筹划为建筑业企业带来价值提升促进作用，税务筹划可以有效地提高资金利用效率，降低税务成本，进而提高企业竞争力和市场地位。为此，本文提出了一系列基于价值创造为目的的纳税筹划策略，通过项目全生命周期的提前策划，做好管理制度的顶层设计和制度体系设计，加强信用管理，提升数字化应用水平等方式帮助企业做好税收筹划安排，挖掘税收创效潜力。

关键词：价值创造；建筑业企业；纳税筹划

引言

税务筹划是指纳税人依法对其生产经营或投资活动等事项进行税务筹划，以减税或递延纳税为总体目标而策划的一系列活动。经营者在法律、法规允许或者不违反税法的前提下，取得的利润应当是合理合法的，因为税务筹划具有合理性、合法性、针对性、风险性和专业能力等特点^[1]。在当今快速变革的经济背景下，建筑业在全球市场上的竞争愈加激烈。这不仅要求企业提供优质的建筑服务，同时也需要在经营管理中更为精明、高效。其中，税务筹划作为建筑业企业经营的重要环节，对于建筑业企业的价值创造起到了至关重要的作用。但随着全球经济一体化和建筑行业的变革进入深水区，建筑业企业在税务筹划上遭遇的问题也越来越复杂。如何在这样的大背景下结合建筑业的特点，进行有效的纳税筹划，既满足国家税收法规的要求，又能为企业创造最大价值，成了行业内亟须研究和探讨的话题。

一、纳税筹划对建筑业企业价值创造的促进作用

（一）提高资金利用效率

纳税筹划在建筑业企业中发挥着关键作用，尤其在资金利用效率方面。低价中标、垫资施工、业主拖欠工程款已经成为建筑

业企业共同面临的困境，在融资越来越难的背景下，施工企业很容易发生资金链紧张的情况，因此资金的高效利用与否直接关系到项目的盈利能力。首先，纳税筹划可以帮助企业预测税务负担。通过对税务的预测，企业可以更加准确地制定资金流入和流出的计划，避免因缺乏资金而导致的项目延误。其次，通过纳税筹划，企业还可以更好地利用税收优惠，减少税金支出，提升资金效能。国家层面和各个地区为促进经济发展，有时候会适时进行税收政策调整，提供税收优惠，如减税降费、退税或税收抵免等，为企业补充流动资金，缓解资金压力。最后，纳税筹划还能帮助建筑业企业避免税务风险。税务风险会导致企业承担相应的滞纳金、罚款，从而影响资金的利用效率，通过纳税筹划，企业可以提前发现潜在的风险，从而采取应对策略。

（二）降低总体税务成本

对于建筑业企业来说，税务成本是其主要的经营成本之一。而纳税筹划的目的正是帮助企业合法地降低税务成本，从而增加其盈利空间。在多数情况下，纳税筹划的核心是在合法合规的情况下，为企业提供税务优化的机会。例如，建筑企业可以通过优化施工设计，合理规划工期，平衡好投入和产出时间，使得收入成本不至于波动太大，从而降低所得税税务成本。另外，供应商的选择和成本的优化配置也是降低税务成本的有效方法。例如，选择供应商的时候尽量选择一般纳税人增加进项抵扣，在流程设置

上,企业通过建立规范化的采购流程,对主要劳务、钢材、混凝土等大宗采购采取集中招标的模式,产生规模效应,降低分包成本、物资采购成本,从而达到优化成本结构、实现税务创效的目的。

(三) 提升企业美誉度与品牌价值

在当今的商业环境中,企业的信誉和品牌价值对其竞争力有着至关重要的影响。而纳税筹划不仅仅是一种财务策略,更是一种社会责任。一个负责任的企业,必然会认真对待其税务责任,从而获得社会的尊重和信赖。首先,合规的纳税筹划能够展现企业的诚信和责任。对于合作伙伴、客户和投资者来说,一个遵循法规、有效筹划税务的企业更具有吸引力。这不仅意味着企业具有良好的经营管理能力,更意味着企业有着长远的发展视角。其次,有效的纳税筹划还可以为企业赢得政府和社会的支持。许多国家和地区为鼓励企业遵守税务法规,提供了各种奖励措施,如税收优惠、资金支持等。只有真正做到合规的纳税筹划,企业才能获得这些奖励。最后,纳税筹划也是企业履行社会责任的具体体现。对于社会来说,企业不仅要创造经济价值,还要创造社会价值。而遵循税务法规、合理筹划税务,正是企业为社会作出的贡献。

二、建筑业企业面临的主要税务挑战及应对

(一) 建筑业税务管理存在管理难度大的问题

建筑业企业生产经营模式的复杂性给企业带来一系列的税务挑战,这些挑战主要表现在以下几个方面。一是建筑施工项目进项抵扣不足,整体税负较重。建筑业成本一般由分包劳务成本、材料成本、机械设备使用费、其他直接费及间接费用构成。实践中,劳务分包、建筑材料、机械费、管理费等费用税率一般在3%至13%之间,部分人工等零星费用甚至连发票也难以取得,导致建筑行业的进项抵扣不足,税负成本增加。二是发票管理难度大。建筑企业经营经营分散,规模大,跨地区经营情况普遍,存在进项发票信息采集不及时、统计工作量大、税核对困难的问题,企业总部无法对申报进度和申报数据进行统一管控。三是项目的生产周期长,税收政策变动容易对项目税负成本产生影响。建筑项目周期长,因种种原因导致超合同工期无法按时交工的情况也时有发生,但是近年来税收政策是不断变化的,其中营改增之后增值税税率就发生了3次大的调整,这种上下游税率的变动在不同程度上也影响到了建筑项目的税负成本,做好项目的工期管理也十分关键。

(二) 项目计税方式与税收的关系

建筑业是一个高度项目化的行业,其经营活动往往是基于特定的项目而展开的。因此,项目的计税方式也因项目的性质不同对企业的税负影响尤为重要。以下几点明确展现了项目方式与税收之间的紧密关系及其带来的挑战。第一,项目计税方式

的选择。通常来说,如果建筑企业的进项税额较高,且提供的建筑服务不属于甲供工程,采用一般计税方法有利于降低增值税负担;另外,因为业主单位性质的不同,对计税方式的选择也存在差别,如房地产企业,一般存在进项税抵扣需求,此类项目要选择一般计税方式,而对于行政事业单位、免税单位及小规模纳税人,此类业主一般无进项税抵扣需求,两种计税方式可根据测算结果哪种方式更符合节税要求来选择。第二,项目延误与税收调整。在建筑业中,项目的延误是常有的事情。但延误不仅仅会增加企业的经营成本,还会导致税务上的调整。例如,原定的税收优惠或减免政策会因为项目进度的延误而失效,给企业带来巨大的税务压力^[2]。第三,预收款项的税务处理。许多建筑项目在开始之前就已经收到了一部分款项,这部分款项如何处理、何时纳税,是企业需要面对的问题,提前确认收入会导致企业提前缴纳大量税款,使现金流出企业。

(三) 建筑项目间人员物资跨地区流动和调拨的税务考虑

建筑业企业在人员和物资流动中面临的税务问题变得愈加复杂。一方面,人员流动带来的税务问题日益凸显。企业为了满足不同项目的需求,员工区域流动性较为频繁。如何确定这些员工的税务身份,以及如何确保其薪资和福利在税务上得到正确的处理,是企业在人员流动方面需要解决的主要问题。另一方面,建筑业的物资流动也伴随着一系列税务问题。建筑项目需要大量的物资供应,这些物资往往来源于不同的供应商和地区,物资从一个地方调到另一个地方,可能涉及运输税、增值税、消费税等多种税种,同一集团内不同纳税主体之间的调拨、简易计税项目与一般计税项目间物资调拨及同一纳税人主体项目间调拨处理方式是截然不同的,这些问题在实际税务处理中要慎重选择和对待。

三、基于价值创造的建筑业企业纳税筹划策略

(一) 提前做好建筑业项目生命周期的税务筹划

建筑施工企业要做好税务筹划管理,首先,要做好建筑业项目全生命周期的税务筹划,在项目投标阶段财务人员需要参与投标文件条款的解读,项目中标后及时进行标价分离,对实际税负进行测算,在总承包合同签订前就计税方式、税务管理、付款方式等方面争取有利条款。其次,要重视分供商合同管理,要将财务人员纳入到分供合同签订及谈判流程中,对其中的发票、付款方式等条款进行把关,从而从源头保证发票应收尽收,应抵尽抵,降低税金成本。再次,在项目终审结算前,要注意及时完成分包及物资结算,确保全部成本费用及时完成归集,并全部总包发票开具前要完成所有发票的收取。最后,还应考虑项目质保期间预计发生的成本,如存在质保金扣款,应就扣款金额与业主协商,争取能够开具红字增值税专用发票,避免质保金扣款部分多缴税款。

(二) 加强顶层制度设计, 强化项目综合监管

建筑施工企业必须着眼长远, 整体规划, 从战略高度重视税收筹划问题。一是公司管理层要重视税收筹划, 积极完善公司架构, 设立财务共享中心及专职税务管理人员, 实现会计核算和税收的集中管理和控制, 促进税收核算的统一。二是要加强公司部门系统间联动, 发挥公司整体部门职能优势。做好项目税收筹划需要市场、商务、生产、技术等部门共同参与, 项目前期的税负测算, 高新及专利技术的申报, 合同的条款优化调整, 物资材料的计划安排及合理调配等各业务链条都直接或间接对税负产生影响。三是制定涉税奖惩制度, 做好项目及公司整体涉税节点考核和最终考核, 将考核结果与奖励相结合, 促进涉税人员的工作积极性。

(三) 优化项目结构以减少税务风险

建筑业企业在进行项目投资和运营时, 为了在税务方面实现价值创造, 应优化项目结构, 从而达到防范风险和降本增效的目的。首先, 企业需要进行深入的税务尽职调查, 确保项目的税务合规性。在项目的前期, 需要首先与当地税务部门加强沟通, 了解项目所在地的税务法规和政策, 确保项目在整个生命周期中都能满足相关的税务要求。其次, 建筑业企业可以考虑采用特定的合同结构, 以优化税务效果。例如, 企业在进行项目投标策划初期, 根据不同项目的特点, 选择采用EPC、PPP、BOT等模式, 将项目设计、建设、运营和转让分开, 从而在税务上获得更多的灵活性; 例如, EPC项目设计服务适用的增值税率为6%, 工程服务适用的增值税率为9%, 甲乙双方可以在总包合同约定, 将EPC合同拆分成设计合同和施工合同, 将EPC项目不同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; PPP项目在合同签订前, 可以与政府相关部门争取政策支持, 在合同中约定对收到政府回款的本金部分不缴纳增值税, 只对投资回报部分按6%缴纳增值税, 减少项目全周期销项税额。

(四) 做好企业纳税信用维护, 享受国家税收优惠政策

目前, 纳税信用评价体系在我国信用管理制度中不断完善, 应用领域不断扩展, 纳税信用评价结果在税务服务、融资信贷、项目投标等方面发挥着越来越重要的作用, 诚信纳税不仅可以给企业带来“真金白银”, 还能为企业节省不少成本。首先, 企业要设置专职税务人员, 提升专业水平, 依法诚信纳税; 建筑企业不仅要重视申报增值税、企业所得税等大税种, 对各类小税种也不容忽视, 小税种尽管税额不大, 但处罚力度不小, 在日常工作中, 要引起足够的重视, 切莫因小失大。其次, 要及时关注国家税收优惠政策, 合法享受国家优惠政策。近年来, 国家不断出台、延续和优化了很多减税降费政策, 比如研发费用加计扣除、高新技术企业所得税减免、增值税留抵退税等政策, 使得很多企业享受到巨大的税收红利, 缓解了部分资金压力, 有一定实力的建筑业企业, 应当不断加大研发投入, 提升科技建造的含量, 符

合条件的还可以申报高新技术企业, 享受高新技术企业所得税减免政策。此外, 企业还需要加强与外部的合作, 如与税务机关、税务顾问、财务咨询公司等建立良好的合作关系, 做好税收政策的变化解读及应对, 共同为项目的税务筹划提供支持。

(五) 税务数字化与自动化在纳税筹划中的应用

随着科技的进步, 数字化和自动化逐渐成为企业运营的关键要素, 我们应当依托数字化、信息化的推广, 推进业财税一体化管理, 挖掘税务数据价值。建筑业行业的特点是施工工期较长、流动性大、施工区域广泛、建筑材料多样等, 经常涉及复杂的项目合同、供应链管理和人员流动等问题, 这使得税务核算变得十分烦琐。但数字化和自动化的应用, 可以帮助企业轻松管理这些信息, 通过数据分析, 企业可以更精准地进行税务筹划。首先, 企业要进行数字化税务信息系统的建设。企业数智化系统可以将企业端和税务端报表数据实时对接, 帮助业务量大、申报操作复杂的大型企业实现财税衔接, 使得税务管理工作规范化、标准化、集中化, 企业税务人员也能从大量重复性劳动中释放出来, 专注更有价值的税务工作。其次, 企业要定期更新企业信息系统和工具, 确保其与最新的税务规定相符, 数字化和自动化并非一劳永逸的解决方案, 企业需要定期更新系统和工具, 不断升级, 同时管理理念也要与时俱进, 才能与现代化的企业税务管理理念相契合。

结语

建筑业企业在面临税务筹划的挑战时, 无疑要采纳先进的策略和工具以提升企业的整体价值。本文深入探讨了各种方式来帮助企业在复杂的税务环境中进行纳税筹划的有关策略, 如加强制度建设、适时调整策略、充分利用科技优势, 并持续关注税收政策的变动等, 这些都是确保企业纳税筹划成功的关键要素, 只有积极应对, 企业才能在税务筹划中持续创造价值, 推动企业的长期稳健发展。❶

参考文献

- [1]袁雪.浅谈新税制背景下建筑施工企业税务筹划[J].纳税, 2021, 15(01):55-56.
[2]建筑企业纳税筹划案例分享[J].施工企业管理, 2023(01):65.