

“营改增”背景下建筑企业税务筹划问题研究

■ 邵引娣

(陕西方迪建设工程有限公司, 陕西 西安, 710075)

一、引言

在全面深化改革的大背景下,作为我国宏观经济调控重要手段之一的税收制度也面临重大改革,其中,“营改增”便是改革的重点之一。“营改增”对我国经济发展有着重大影响,同时也是我国税收制度逐渐完善的重要体现。因此,建筑企业需积极开展“营改增”税务筹划,切实解决现存的税负问题,从而最大限度地促进企业发展。企业在改革过程中应按照从下游产业至上游产业的顺序开展,并对可能出现的问题提前给出预案。

建筑行业是我国重要的支柱产业,作为资金密集型行业,深受“营改增”深化改革的影响。“营改增”政策的主要目的是解决企业营业税被多次征收的问题,能在完善行业抵扣流程的同时,遏制企业偷税漏税,助力企业健康运营。从理想状态来看,建筑行业实施“营改增”的确可以缓解企业的税务负担,减少企业的经营成本,但实现该目标的前提是企业可以获取增值税专票,实现进项税额全额抵扣。但是,从现状来看,这一点往往很难做到,因为并非所有成本都能取得增值税专票,实际抵扣额很少。另外,“营改增”也对建筑企业的税务相关从业人员的专业素质提出更高要求。要想提高税务筹划的效果,建筑企业必须采取更积极的措施。本文以建筑企业为研究对象,对“营改增”政策背景下开展税务筹划工作面临的问题进行研究,并给出有效的解决对策。

二、“营改增”的内涵

“营改增”是将营业税改为增值税的简称,从实质来看就是将以往需缴纳税款中的营业税部分改为增值税。这一改革政策的目的是减少企业的经营成本,避免企业重复征税,促进企业健康发展,激发企业内生活力,加快企业升级转型,进而推动国内大循环的形成和供给侧结构性改革。“营改增”改革后,企业需缴税的部分有所减少。“营改增”符合我国当前国情,具有鲜明的时代性和先进性,是国家在慎重分析了当前国内外经济形势后制定的税务改革政策。

我国实施税务改革能极大地减轻企业税

务负担,优化社会产业结构,促进中国特色社会主义经济体系建设。就建筑行业来说,“营改增”政策的落地对建筑企业的健康运营有着促进作用,在新政策背景下,企业可以通过税务筹划手段实现经营收入的增加,进而使自身的运营状态向好发展。同时,需要说明的是,建筑行业在税务筹划时,必须坚决遵守国家的相关法律规定,做到依法筹划。只有在国家法律政策的前提下开展财务管理和税务筹划,才能对企业的经济活动和税务活动进行正确规划,从而减少税负,提高收入。在“营改增”背景下开展税务筹划,企业必须有针对性地对经济活动和税务活动进行恰当、合理的筹划,以此保证税务筹划实现预估效果,降低企业税负成本,实现增收。



图1 税收筹划

三、“营改增”下建筑企业税务筹划的难点

(一) 税务筹划意识缺乏

由于我国市场经济和税务体制改革起步较晚,国内大部分企业对税务筹划仍一知半解,甚至连增值税专用发票基本的功能都不知道,因此企业难以自主开展税务筹划,甚至有个别企业认为税务筹划是非法活动。一部分企业虽然知晓税务筹划对企业经营有利,但也只是停留在可以减轻税负这一浅显的认知层面,对税务筹划可能给企业带来的营收增加作用完全不知晓。另一部分企业虽然认识到税务筹划有助于企业快速发展和提高工作效率,但是只单纯地将税务筹划看作是财务人员的任务,没有把税务筹划与公司整体发展统筹起来。以上企

业对税务筹划的理解是不全面且错误的。税务筹划工作实际上是一个系统性、整体性且需要多部门合作的工作,是需要企业全体配合完成的一项改革措施。

(二)进项税票取得困难

由于建筑企业的业务复杂,因此在很多时候,企业发生的成本无法及时取得进项税票进行税额抵扣。例如,一些企业因为资金问题而无法按时向供应商支付货款,导致企业无法按时取得发票;或者,企业的劳务成本由于各种复杂原因难以获得增值税专用发票。建筑行业是一个以劳动力为导向的劳动密集型产业,具有人力资源庞大且流动性大的特点,劳务成本占据着总成本的较大份额,但建筑企业往往难以取得这一成本的专用发票。另外,建筑行业的许多成本难以量化,如其从当地个体经营者处购买的部分建筑材料,临时租用的小型机械,垃圾清运等成本也难以取得相应的增值税发票。在建筑行业中,类似的情况还有很多。

(三)税务筹划体系不完善

虽然建立完善的税务管理体系对企业来说是利于其发展,但从实际情况来看,目前企业的税务筹划体系还存在诸多问题。第一,相关部门的监督不到位。由于财务监督工作无法独立发挥主体作用,导致企业的税务筹划混乱,无法按规定科学、合理地纳税。第二,建筑企业的纳税筹划覆盖面不足。当前,企业的税务筹划工作只在少数关键业务上开展,许多相关联的业务并未被纳入税务筹划,导致税务筹划过于片面,不够具体。第三,建筑企业缺乏税务筹划的基本条件。建筑企业缺乏相关培训,同时缺少税收筹划所需的硬件设施。以上问题说明企业税务筹划体系还处在初级阶段,亟需进一步加强。

(四)忽视分包结算管理

企业税务筹划还存在忽视分包结算管理的问题,这导致企业难以及时获取增值税发票。就建筑行业来说,工程分包和劳务分包是极为常见并不可避免的事件,其容易使建筑企业无法及时抵扣税额,增加经营成本。从另一个角度说,建筑企业对外包团体的管理还存在诸多弊端和不规范。第一,建筑企业的外包分包管理制度不规范,外包结算渠道不畅通,导致工程结算缓慢。第二,建筑企业是违规挂靠现象的高发区。违规挂靠会给企业税务筹划带来诸多不便,因为挂靠方拥有采购自主权,可以在供应商处获得增值税发票,所以建筑企业

无法及时对接上游供应商,增值税在发票流、资金流、合同流及货物流上无法保持一致。

(五)缺乏税务筹划人才

我国税务机制体制改革还处在初级阶段,就建筑企业来说,缺乏足够的税务筹划人才,且培养机制不完善。在以往的税务机制下,因为涉及面窄,所以税务筹划工作对知识的全面性要求不高。但在新时代改革的大背景下,尤其是在“营改增”环境下,税务筹划需要企业各业务部门的协调配合,这对建筑企业的税务筹划人才提出更高要求。除财务知识和税法知识外,相关从业人员还应熟练掌握企业的全流程业务,同时了解企业税务成本的核算,以此统筹企业的各个部门进行税务改革。只有这样,才能为企业规划最合理的缴税方案,减少企业的税负成本。

四、“营改增”下建筑企业税务筹划的对策

(一)强化税务筹划理念

要想加强建筑企业自主改革的内生动力,激发建筑企业税务筹划的积极性,首先必须树立税务筹划的思想理念,做到理念先行。建筑企业上下全体领导和员工必须正确认识税务筹划的重要性,只有开展科学合理的税务筹划,才能有效降低企业的税负压力,减少企业的经营成本和降低企业经营风险,进而实现企业经营的最优化。同时,建筑企业的税务筹划理念应植根于企业的整个业务流程,反映在建筑行业工作的全部业务范围内。在税务筹划时,应考虑每一个税种,结合公司实际做出科学合理的决策。同时,还应将税务筹划与企业全体员工的切身利益联系起来,实现企业和员工的同步发展。当前,我国经济正处于飞速发展时期,市场经济进一步扩大,建筑行业若想紧跟时代发展步伐,就必须树立正确的税务筹划理念,充分认识到税务筹划的重要性和必要性。企业只有将税务筹划理念深植于脑海,落实于实践,才能切实减少企业的运营开支成本,增加建筑企业在市场上的竞争力和盈利能力。

(二)规范进项税票管理

增值税发票是计算企业进销项税额的依据,是开展税务活动最为重要的环节,因此我国税法对增值税专票的开票、保管及使用等各个环节的管理制定了极其严格的规定。同时,我国税务监管部门严厉打击虚开发票、伪造发票等行为,一经发现严格处罚。因此,这就对建筑企业的进项税票管理提出严格要求,建筑企业必须合理合法地取得与业务相

关的真实发票。第一,建筑企业应意识到及时取得增值税发票对企业经营和资金流运转有着极为重要的影响,只有及时取得专用发票,才能避免抵扣税款不及时而提前缴税,最终导致公司现金流断裂的问题出现。第二,建筑企业应做好成本管控,减少成本方面的缴税。第三,建筑企业在选择合作供应商时,应注意甄别供应商资质,着重选择管理制度规范、制度健全、资质合格、产品质量过硬且税务流程合理合法的供应商进行长期合作,并建立动态供应商质量管理体系,全流程跟踪管理与监督。

(三)健全税务筹划机制

建立健全税务筹划机制是促进建筑企业更好、更快发展的重要环节。健全税务筹划机制要求对税务筹划的各个方面进行深入研究,以便企业可以准确地开展缴税方案的筹划工作。建筑企业应根据企业自身特点,建立专业的税务筹划部门,并根据经营情况和国家政策的变化及时更新税务筹划机制。另外,要想更加顺利地开展税务筹划工作,需要企业内部各个部门协同合作,并积极配合外部税务部门工作。只有依靠企业全业务部门的配合,建立专业、科学的税务管理机制,才能研究出最适合企业的税务筹划机制,并制订出最有利于减少企业运营成本的纳税方案。

(四)加强分包结算管理

就建筑企业的工程分包和劳务分包管理来说,建筑企业应选择具有优质资质的分包公司,并获得约一成的进项税额。加强分包结算管理需要从以下方面着手。第一,加强分包完工结算进度管理。分包企业和承包企业应当严格遵守合同规定,按照合同规定的内容和时间节点进行结算,并确保承包企业的验收计价手续完善,避免出现无法获取增值税发票的现象。第二,对分包的材料和设备进行有效管理。企业应避免通过承包商购买来需要的材料和设备,而应直接与供应商进行业务往来,以便及时获取进项税额。同时,在进行预缴增值税计算时,通常需要扣除专业分包价款,与承包商及时签订相关合同,并在财务部门完成登记。

(五)提高财务人员素质

人才是发展的源动力,建筑企业要想提高财务核算质量和核算效率,必须拥有一支专业素质过硬的人才团队。建筑企业的税务筹划人员和财务管理需要与时俱进,不断汲取专业知识,提高自身的能力素养,获得相应的资格证书,并主动关注国家政策变化和外部市场环境变化,深刻把握企业

内部动态和经营状况,积极研究税务优惠办法,帮助企业健全税务筹划机制。另外,建筑企业领导应重视培训,经常性安排内外部的专业培训课程,邀请行业内的权威人士进行专业指导,并组织行业内部的交流等。建筑企业还应重视专业人才的储备,加强专业税务人员和财务人员的聘用,人尽其责,安排每个人到最适合的岗位,充分发挥人才的作用,从整体上提高建筑企业的人才队伍水平,以便更好地进行税务筹划和税务机制创新改革。

五、结语

“营改增”是国家税务体制改革的重要组成部分,对各行各业都产生重大影响,特别是对于经营规模大,涉及部门多且资金流量大的建筑行业,这种影响将是长期的。在“营改增”背景下开展税务筹划能减少建筑企业的重复缴税,推动建筑企业持续发展,因此,建筑施工企业必须正确认识“营改增”,并积极开展税收筹划相关工作。不过,对建筑企业来说,税务筹划工作具有挑战性,需要整个企业共同的协作努力,树立积极的税务筹划理念,建立健全税务筹划机制体制,尽最大努力规范票据管理和分包管理,培养高素质的税务人才,同时与时俱进,根据国家政策、企业经营情况与外部市场情况及时调整纳税方案。只有这样,才能在“营改增”的大背景下赢得市场竞争的主动权,增强税务筹划能力,减少企业税负,提升企业经济效益,实现企业利益最大化,推动企业健康发展。

【作者简介】邵引娣(1982—),女,陕西西安人,硕士研究生,会计师,陕西方迪建设工程有限公司,研究方向为企业税务。