

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2023.14.048

新时期建筑企业税务风险及其管理

李佳玉

(山西三建集团有限公司,山西 长治 046000)

摘要:建筑行业发展潜力巨大,在我国经济体系中占据重要地位,同时为我国税收事业提供良好支撑。然而,新冠疫情的出现给建筑行业发展带来不良影响,同时金税四期系统上线也进一步加大建筑企业税务管理难度,使得建筑行业面临严峻的经营考验。建筑企业工程项目建设过程中涉税环节繁多,稍有不慎将导致建筑企业面临税务风险,因此建筑企业需采取合理措施,规避税务风险,维护自身正当权益,同时实现自身税务压力降低。本文以建筑企业为研究对象,首先就建筑企业税务活动特征及风险管理的必要性进行分析,明确当前市场经济环境下建筑企业税务风险管理面临的挑战,探究制定科学的税务风险管理策略,旨在为建筑企业强化税务风险管理质量,提供有价值的参考依据。

关键词:建筑企业;税务风险;管理

近年来,我国经济迈向高质量发展,在此背景下建筑企业也获得了更多资源助力,实现高质量发展,推动技术革新与经营模式转变。此外,我国还出台了一系列税务政策法规,为建筑企业健康发展提供良好支撑,降低企业税务负担,有效巩固资金链。因此,建筑企业应高度重视税务管理工作的有效实施,正确解读现行政策法规,全方位分析自身各项涉税业务,加大税务筹划力度,科学规避税务风险,帮助建筑企业维持健康稳定发展。

一、建筑企业税务活动特征及风险管理必要性

(一) 税务管理活动特征

1. 经营模式特殊

招标投标活动是建筑企业工程项目建设前期,确定各项目承包方的重要途径,相关部门会规定设置标准要求,如投标方准入资质、分包经营管理等方面,然而在此过程中招标投标双方在商议规定资金核算方式时,易导致建筑企业面临税务风险问题。此外,建筑企业工程项目建设需投入大量资金,同时建设周期较长,因此无论选择何种资金结算或拨款方式,都极易受不确定因素影响,导致建筑企业面临税务风险。

2. 生产流动性强

在工程项目建设过程中,无法保障各项目经营活动均在固定场所开展进行,尤其部分规模较大的工程建设项目通常会涉及跨省、市经营,例如部分大型民用建筑开发项目,为筛选出更为优质的合作单位,也会对临省临市的建筑企业,发出招标邀请函。然而,各地政策法规、税收标准都会存在一定差别,对于异地建筑企业而言,极易存在认知差异,因此难以保障税务风险防控机制的完善,使得企业面临较大的税务风险。

3. 矩阵式的管理模式

现阶段,大部分建筑企业采用矩阵组织结构的

临时管理模式,即员工之间信息可以双向传递,进一步提升建筑企业资源配置灵活性,此种方式的应用也对企业的沟通机制提出了新的要求。在矩阵式管理模式下,企业各单位、部门和岗位的职能优势更加明晰。但与此同时,税务管理职能通常会被直接划分至财税部门隶属之下,使得其他职能部门缺乏参与意识与重视程度,难以保障风险防控的全面性,导致建筑企业税务风险防控流于表面,难以落实到位,发挥应有价值。

(二) 新税制环境下加强税务风险管理的重要性

金税三期背景下,建筑企业为保障自身稳定运营,规避税务风险,构建科学的税务风险管理机制势在必行。一方面能够保障建筑企业生产经营活动开展有章可循,最大限度避免税务风险产生,降低企业税务负担。另一方面还能准确识别、管控建筑企业运营过程中的税务风险,促进企业发展战略目标充分实现,保障企业日常运营管理稳定安全,避免税务风险产生影响企业信誉度与企业形象。因此,建筑企业需树立正确的税务风险管理意识,引导各职能部门积极参与税务风险防控工作开展,采取合理方式,规避税务风险产生。

二、新时期建筑企业税务风险管理面临的挑战

(一) 个税征管更加严格

随着“营改增”政策的出台,个税征管严格程度上升,个税计算与申报复杂程度也随之增减,建筑企业在申报个税时,极易因申报扣除不合规,导致税务风险的产生。与此同时,在申报个税时,需收集企业员工个人及家庭信息,此类信息数量庞大,对企业而言管理难度也较大,即信息保密与存储工作面临着一定的风险。

此外,新税制背景下,对于个人所得税的征收更加规范化和灵活化。例如:企业在个税代缴时,其专项附加扣除可以在个税预缴环节实现,也可以在后

期汇算清缴环节进行申报,为企业带来了个税筹划空间。对建筑企业而言,受自身业务性质影响,在工程项目建设过程中通常会采取项目人员委派制的方式,即项目施工过程中,在外驻扎员工的薪资等,其个税需所在地税务机关依据政策法规要求,进行代扣代缴与申报缴纳,进一步加大了个税申报工作量。尤其在征税系统更新迭代以后,社保征管系统能够实现社保数据与税务数据联通,即企业的社保缴纳数据、人员薪资申报、个税缴纳信息等能够实现同一平台纵向对比,可以为税务机关稽查税收征管提供便利^[1]。

(二)增加了增值税管理难度

目前,随着智慧税务建设工作不断推进,发票管理成了企业税务管理中的重要关注点。建筑企业通过发票管理可以控制交易成本,为税务筹划提供凭证依据。但与此同时,企业的发票管理难度也随之增加。尤其在在我国普及电子发票服务模式以后,对建筑企业发票管理也提出了更高的要求。首先,电子发票的应用控制了发票打印成本,即企业可以重复打印,但由此也可能会引发重复报销的问题;其次,发票管理关乎增值税抵扣。以往虚开增值税发票等行为将成为智慧税务工作的稽查重点,在一定程度上,企业增值税抵扣环节潜藏着筹划风险;最后,建筑企业异地施工问题必然会影响到增值税管理难度,即异地施工环节如何确保增值税发票监管的全面性,以及增值税预缴核算的准确性等。

(三)建筑工程各阶段都极易发生税务风险

(1)工程建设项目承接阶段。在此阶段,部分建筑企业管理层为获得项目,提升业绩水平,并未实现事前调查分析评估工作的充分落实,贸然承接建设项目,极易导致建筑企业经济活动开展面临税务风险。

(2)工程项目合同签订阶段。现阶段,为支撑建筑企业稳定发展,国家税务政策法规变化较为频繁,同时受工程项目建设周期较长影响,部分建筑企业项目负责人,在合同签订环节,并未充分考量税务政策变化带来的影响,并未在合同中对相关条例进行补充说明,导致后续项目建设过程中倘若产生税率变化问题,极易引发合同双方经济纠纷,进而导致建筑企业税务风险产生概率增大^[2]。

(3)项目账目稽查核对阶段。部分建筑企业经营规模较大,财税人员在核对账目时,易忽视遗漏偏远地区项目账务资料,同时此类地区发票获取难度较大,导致建筑企业难以掌握完整清晰地税务资料,保障税款缴纳准确。

(4)项目活动发票管理阶段。建筑企业工程项目财务发票管理通常由业务人员负责落实,而部分业务人员非财务专业出身,对财税知识了解程度不

足,缺乏应有的风险防控意识,导致发票遗失现象频发。此外,部分业务人员受偏颇思维影响,甚至存在偷税漏税等违规操作,利用职务之便谋求私利,影响建筑企业稳定健康运营。

三、新时期建筑企业税务风险管理策略

(一)提升全员税务风控意识

1. 强化管理层税务风险防控意识

建筑企业领导层人员应在税务风险防控环节发挥意识统领、理念宣贯等作用,将税务风险意识融入企业风险文化之中,发挥领导带头作用,引导全员积极参与其中,在企业内部自上而下营造良好的税务风险防控环境;同时,在决策制定环节充分考量税务风险因素,督促员工深入解读现行税务政策法规,合理利用绩效考核手段,切实提升员工税务风险防控工作落实积极性,同时搭建完善的信息沟通渠道,实现跨部门涉税信息传递,在企业内部形成税务风险控制文化。在实际的执行过程中,以经理、部门负责人等作为税务风险控制的组织导向,确保各项税务风险控制措施的有效执行,鼓励员工树立自主学习意识,有效夯实风险防控环境基础^[3]。

2. 强化员工税务风险防控意识

建筑企业应当定期开展教育培训工作,针对各部门人员普及税收政策,确保在交易过程中,各部门能够合法、及时获取发票,并在合同签订环节充分考量可能存在的税务风险。例如,采购部门在采购环节,应筛选优质供应商进行合作,获取增值税发票;招标部需对合作企业资质进行评估,选择内部管理体系相对完善的企业作为合作对象。其他职能部门应当积极配合税务风险防控工作落实,业务部门在工作推进过程中需按照财务部门指引,基于不同税种、不同业务等,在业务链条中确定影响税务成本的关键环节点,从业务源头防控税务风险。税务部门则需要发挥预测、评估和统筹等作用,深入探究现行税务政策法规,密切关注法规变化状况,落实好申报纳税、税务登记等日常工作,并对企业税负情况进行检测分析,及时察觉违规之处。业务部门需强化与财务部门的沟通协调,减少不必要的成本支出,降低建筑企业税务风险产生概率,助力企业实现健康发展。

(二)加强财税人才培养

财税人员综合素质对建筑企业税务风险管理工作落实成效,有着直接的影响,因此建筑企业应当进一步强化对财税人才培养,切实提升财税人员业务时间能力^[4]。与此同时,建筑企业为实现财税人员业务能力提升,还可采用轮岗制度,确保财税人员能够全面掌握财税处理流程,实现相互监督,有效规避员工违规行为的产生。还可定组织培训活动,强化税务风险稽查能力,例如明确如何依据发票、合

同等信息,察觉税务风险点。

建筑企业还应确保财税人员税务风险控制中职责的充分落实,例如财务人员在发票开具环节,需仔细核查合同、单据等凭证,核实业务是否属实。确保所有业务符合四流合一等。此外,建筑企业还需合理应用绩效考核手段,基于企业运营管理现状构建完善的税务绩效考评体系,合理设置考核标准,确保考核过程与结果的公平公正,实现考核结果的合理利用,作为职位晋升、薪酬福利的重要依据,切实提升员工主观能动性。

(三)建立工程项目全过程税务风险评估机制

1.招投标阶段

在招投标阶段,建筑企业应当充分落实事前评估调查公正,展开全方位调查分析。明确工程项目建设前期所需的资金数额,对企业垫支资金能力进行评估分析,预测其中隐性财务成本。对招标文件进行认真研读,明确各个要求与标准,对比目标收入与目标成本,计算盈亏状况,全面分析工程项目建设可行性,识别税务控制的关键风险点。

2.合同签订阶段

在合同签订阶段,采用格式规范合同文本,仔细斟酌,避免出现条款模糊不清的状况,重点关注与国家税务政策法规变化相关。在签订合同时,需安排经验丰富且理论知识良好的税务人员参与,确保合同条款充分满足项目所在地税收政策要求,切实保障建筑企业正当权益。

3.施工阶段

(1)与供应商签订合同。应当对供应商资质进行严格审核,准确识别供应商真实性,搭建供应商资源库,合作时优先选择具有一般纳税人资格的供应商,尽可能多地获取进项税抵扣。构建合同履约风险模式,智能识别合作方资信风险、合同逾期风险等。在与供应商签订合同时,需基于企业预算用量,严格把控进货量,避免超支现象产生。厘清各工程项目建设过程中与不同供应商合作关系,充分明确各合作方纳税责任与义务划分范围。

(2)发票开具与款项支付。根据已签订合同内容,对成本发票进行归集,重点关注发票与合同的一致性,避免票据信息缺失导致税务风险产生。在进行款项支付时,使用公户进行公对公付款,避免私自支付款项,保证交易为真实资金流,有效规避资金异常回流现象的产生。

(3)收入与成本确认。严格按照工程项目建设进度确认收入,并对相关部门施工产值表、与业主方的工程款结算申请单据进行流程,保障所确认收入完整准确。

(四)加强涉税信息的沟通交流

建筑企业需顺应时代发展步伐,将信息技术合

理应用至跨部门沟通之中,搭建业财税一体化信息共享平台,实现日常运营管理智能化监督,避免税务信息失真导致税务风险产生。优化OA系统、ERP系统等,搭建业财税信息平台,在实际的工作开展进场中,以工程项目管理为主线,各职能部门应及时向涉税信息上传至信息平台之中,对相关功能模块进行开放,准确核实业务真实性,最大限度减少人工操作过程中存在的失误。与此同时,明确涉税员工信息浏览权限,实现信息的合理公开,实现各部门相互监督约束,打破时间地域限制,提升跨部门沟通效率。

(五)推进大数据信息系统的构建

现阶段,大部分建筑企业通过增值税发票综合服务平台,开展各项工作,然而受独立发票管理系统缺失影响,税务风险管理所需大量数据均由税务系统提供,再通过员工线下进行整理,极易产生误差。为有效规避上述问题的产生,建筑企业需进一步推进大数据信息系统构建,实现员工工作效率及质量全面提升,降低税务风险产生概率。引进项目管理系统、ERP系统等,并实现各系统间信息资源共享,推动业务流程、财务流程、税务流程的有机融合,助力建筑企业业财税融合模式的充分落实,依托于现金的信息技术,进一步强化企业税务风险管理质量,支撑企业各项决策制定,助力建筑企业实现长足发展。

四、结语

随着市场经济形势不断变化,建筑企业所面临的税务风险种类逐渐增加,为有效规避税务风险产生,保障企业稳定运营。建筑企业应加大信息化应用力度,构建业财税一体化信息管理系统,组建高素质人队伍,弥补传统税务风险管理存在的纰漏,切实提升税务风险管理质量,实现稳定健康发展。

参考文献:

[1]刘阿敏.新形势下建筑施工企业税务风险管理及防范措施研究[J].质量与市场,2022(07):184-186.

[2]李靖海.工程建筑企业税务风险案例分析及内部控制措施[J].中国总会计师,2022(02):111-113.

[3]李宏艳.建筑施工企业税务风险影响因素及财务支出防范对策研究[J].财经界,2022(01):142-144.

[4]黄英.新形势下建筑企业实施税务风险精细化管理策略研究[J].质量与市场,2021(24):40-42.

作者简介:李佳玉(1986-),男,山西长治人,本科,中级经济师,研究方向:税务风险。