

# 建筑企业税负管理方案

张 斌

新疆北新路桥集团股份有限公司, 新疆 乌鲁木齐 830000

[摘要] 税负管理属于建筑企业重要的管理组成部分, 建筑企业采取税负管理措施能够节约企业资源, 在保证企业合规经营的基础上优化经济效益。当前我国建筑企业面临复杂的税负管理形势, 建筑企业需积极探索税负管理的创新解决思路, 助力企业综合实力的提升。本篇文章主要探讨建筑企业税负管理的影响因素及挑战, 结合实际加以完善。

[关键词] 建筑企业税负管理; 现存问题; 完善方案

DOI: 10.33142/mem.v5i5.13787

中图分类号: F8

文献标识码: A

## Tax Burden Management Plan for Construction Enterprises

ZHANG Bin

Xinjiang Beixin Road and Bridge Group Co., Ltd., Urumqi, Xinjiang, 830000, China

**Abstract:** Tax burden management is an important management component of construction enterprises. Adopting tax burden management measures can save enterprise resources and optimize economic benefits on the basis of ensuring compliant operation. Currently, Chinese construction enterprises are facing a complex situation of tax burden management. Construction enterprises need to actively explore innovative solutions for tax burden management to help improve their comprehensive strength. This article mainly explores the influencing factors and challenges of tax burden management in construction enterprises, and improves them based on practical situations.

**Keywords:** tax burden management for construction enterprises; existing problems; improvement plan

### 1 “营改增”对于建筑企业税负的重要影响

作为税制改革中的关键举措而言,“营改增”的基本宗旨就是运用增值税来取代营业税,促使建筑行业的整体税负结构优化,助力市场经济的转型发展。“营改增”的价值作用集中于调整产业结构、简化税制与优化企业税负,该举措的广泛实施将会对于建筑企业税负形成如下影响:

#### 1.1 短期性的影响

建筑企业在“营改增”的推动促进下,企业需采取增值税的形式来取代营业税,意味着建筑企业将会在短时期内减轻税负。对于建筑行业企业而言,企业增值税具有可抵扣的特征,可在一定限度内转化企业纳税成本,通过降低建筑企业的纳税总额来稳定现金流,对于全面改善建筑企业的现金流通使用状况有着突出作用。并且,“营改增”旨在设置差异化的企业税率等级,能够促进高利率、低利率建筑企业格局的灵活调整,对于经营利率较高的建筑企业形成一定程度的制衡,有助建筑行业的公平竞争环境得以保持。

#### 1.2 长期性的影响

“营改增”带给建筑企业税负的长期影响较为复杂,集中体现在建筑产业的格局重构,并能够在源头上改善行业税收征管现状。在宏观产业政策的指导下,政府部门将会有序引导建筑行业资源倾斜于特定领域,以此鼓励重点领域的快速发展。建筑企业在全面减轻税负的基础上,企业就会拥有更加充足的技术研发资源,有益于建筑企业更好实现技术创新目标。因此从长期影响的角度来讲,建筑

企业有可能面临更加激烈的行业内部竞争,根源就在于“营改增”在优化传统产业结构的同时吸引更多的企业主体进入市场领域。少部分的建筑企业人员存在薄弱的税负管理意识,导致此类建筑企业面临被淘汰的风险。

### 2 建筑企业所得税税负较高的主要原因

(1) 法人公司盈利不均衡,亏损公司不能抵减盈利公司的所得税,利润总额降低即  $1+1<2$ 。公司以法人形式存在,是税法上的独立纳税主体,单独缴纳企业所得税。本公司的收入不能与集团内其他公司的亏损合并抵减纳税,故而合并利润总额减少,企业所得税不变,占比较高。

(2) 坏账减值和资产减值金额较大。会计准则出于谨慎性原则,对应收账款、存货等资产按一定的比例计提坏账准备,在报表上稀释了利润;但从税法的角度,对没有实际发生的坏账损失等不予认可,即税法的利润总额为财务报表利润总额加上坏账准备等调整事项,因而对企业所得税影响较大。

(3) 境外项目亏损不能抵减境内盈利。依据《中华人民共和国企业所得税法》第十七条规定:企业在汇总计算缴纳企业所得税时其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。即企业所得税是以境内项目的盈利金额进行计算。

(4) 行政性罚款支出、滞纳金等不得税前扣除。根据税法规定:行政性罚款不得在税前扣除,如税收滞纳金、环保、应急局等罚款。

(5) 其他原因。如企业承担的社会责任(退休人员费用)等,均不得在所得税前扣除。

### 3 建筑企业税负管理的现存挑战

#### 3.1 企业税率提高

税率提升问题属于建筑企业税负管理中的突出问题所在,建筑企业受到营业税转向增值税的过程影响,导致某些建筑原材料与产品的税率出现浮动,企业面临整体税率上涨的困境。如在实施“差异化税率”方案的情况下,建筑行业中的某些产品税率就会持续升高,企业的总体税负也会有所增加。建筑企业落实技术研发中的高科技、高附加值产品将会明显提高税率,意味着企业进入非常关键的税负调整过渡时期<sup>[1]</sup>。建筑企业如果未能及时改变税负管理方案,则意味着企业纳税负担的显著增加。

#### 3.2 资产抵扣困难

建筑企业的已购材料与设备都属于企业资产,建筑企业在资产抵扣的过程中普遍存在难题<sup>[2]</sup>。按照“营改增”政策规定,建筑企业可抵扣税负部分的资产将会被严格限制,意味着建筑企业已购的部分材料与机械设备无法纳入可抵扣税负部分,导致增加建筑企业的纳税负担。按照目前现行的纳税管理政策,建筑企业对于机械设备与已购物资都需进行详细核算,重点在于明确计提抵扣期限与比例等指标,因此企业会计人员将会面临更大难度的会计核算工作。部分建筑企业在短时期内无法适应会计核算以及税负管理的全新形势与要求,造成企业税负管理的实施难度明显提高<sup>[3]</sup>。

#### 3.3 流程更加严格

建筑企业在从事工程项目建设中,企业降低增值税负的重要途径就是进项税额抵扣<sup>[4]</sup>。目前建筑企业在抵扣进项税额的过程中,导致企业税负呈现持续上涨的重要根源就是抵扣税额难度较大。我国现行的税收政策设定了较为严格的抵扣程序与抵扣条件,税收征管部门将会要求建筑企业人员提供完整、详细的抵扣税负证明材料与采购发票等信息,否则就很难证明企业满足抵扣进项税额的标准。建筑企业受制于严格的进项税额抵扣流程限制,导致企业很难沿用原有的核对发票、采集数据、税务申报管理模式,建筑企业需面临税负管理模式与流程的重大转变。

### 4 降低企业所得税的方法

税收筹划是指在法律允许的范围内,合理地利用税法给予纳税人有利于自己的优惠政策和可能选择,对各种经济活动进行事前的安排和筹划,以期达到节税或延迟缴纳税款、节约资金占用以及减轻企业税负,实现效益最大化的目的。

(1) 依法依规享受各类企业所得税政策。一是免税政策,如居民企业股息红利免税政策、国债利息收入等。二是费用加计扣除,如安置残疾人加计扣除(此政策能同时减少残保金支出)、研发费用加计扣除。三是加速折旧,如500万元以内设备器具扣除;四是专用设备抵减企业所得税额,如环境保护、节能节水、安全生产等专用设备款的10%可抵减企业所得税税额。五是从事政府鼓励的西部大开发税收优惠政策涉及的产业,如水利方面、节能环保

方面、分布式能源、电动汽车充电设施、新能源(太阳能光伏发电系统集成技术开发应用)等政策,可以享受15%的企业所得税优惠政策。

(2) 依法依规核算,及时取得各类成本发票,避免纳税调增。

(3) 依法依规生产经营,减少行政处罚支出导致纳税调增。

(4) 弥补以前年度亏损,企业所得税法允许当年盈利弥补以前的亏损。

### 5 降低企业所得税的措施

(1) 持续加强西部地区鼓励工程项目的承揽如高速公路、新建铁路、乡村振兴公路等,保证西部地区(13省市)营业收入高于公司总收入的60%,依法享受15%的企业所得税税率,收入占比低于60%则所得税税率为25%。

(2) 各法人公司均衡生产、均衡盈利,避免一家企业巨额盈利缴纳企业所得税、其他企业亏损的情形。

(3) 做实研发费用归集,依法享受加计扣除。税法规定一般企业发生的研发费用按照实际发生额的100%在税前加计扣除。如本年财务报表利润总额5000万元,研发费用500万元,则税法上认可的利润总额为4500万元(研发费用加计500万元扣除)。

(4) 安置残疾人员所支付的工资加计扣除。企业安置残疾人员所支付的工资费用,在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上,按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

(5) 加速折旧。企业在2018年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具(指除房产以外的固定资产),单位价值不超过500万元的,允许一次性计入当期成本费用,在计算投入使用月份次月所属年度应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。

(6) 专用设备税额抵免。如企业购置并实际使用符合规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的,该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免;当年不足抵免的,可以在以后5个纳税年度结转抵免。

(7) 规范经营生产,减少纳税调增事项。如在汇算前及时取得各类成本发票、减少行政性罚款支出等,可降低企业所得税税额。

(8) 结合公司现有资质,从事政府鼓励的西部大开发税收优惠政策涉及的产业,如水利方面、节能环保方面、分布式能源、电动汽车充电设施、新能源(太阳能光伏发电系统集成技术开发应用)等行业,享受15%的企业所得税优惠政策。

### 6 建筑企业税负管理的优化方案

#### 6.1 健全管理机制,优化资源配置

健全税负管理机制能够支撑建筑企业应对更加复杂的政策变化环境,建筑企业只有积极完善税负管理的规章制度,才能实现优化配置、高效利用企业资源的目标,在最大程度上激活建筑企业的内生动力。建筑企业需积极建

立税务合规的管理机制,严格落实企业税务合规管理的程序步骤,保证建筑企业缴纳税款与税务申报等各项工作符合法律规范要求<sup>[5]</sup>。建筑企业应积极强化内部控制,增强企业内部控制的执行力度,构建行之有效的税负风险排查与处置机制,以此支撑建筑企业实现合法合规纳税,优化企业的资源配置。

具体而言,建筑企业人员需密切跟踪建筑市场变化,结合建筑行业发展的实际情况来调整管理模式,切实加强建筑企业的财务监督力度。改进建筑企业的财务管理机制应集中于完善财务流程,企业会计人员需按照“营改增”的基本要求来核算、记录相关数据,确保企业会计账目中的资金支出与收入数额准确。降低建筑企业的税负管理风险还要落实于企业资金规划,强化建筑企业的成本管理力度,严格控制建筑项目的施工建设成本、材料采购成本等,在灵活节约建筑企业成本的前提下改善经营利润。如建筑企业采取精细化的税负管理理念,切实加强建筑企业与材料供应厂商的沟通协作,灵活改变采购价格条件来减轻企业税负。

### 6.2 动态跟踪市场,灵活改变战略

我国当前时期的税收管理政策持续优化调整,建筑企业只有密切跟踪行业市场变化,才能促使建筑企业的税负管理形式完善。因此建筑企业需紧密围绕税收管理政策来改变经营策略,企业人员需积极学习税负管理知识,准确把握宏观政策的变化趋势。动态跟踪建筑行业的市场变化应侧重规避企业的纳税风险,建筑企业人员应采取更加灵活的思维方式来把控纳税风险,在降低企业税负的同时促使资金资源的使用效率优化,增强建筑企业的综合竞争实力。

建筑企业与税务部门应保持良好的联系,建筑企业应主动为税务部门提供政策调整建议,并且在税务部门人员的指导下详细了解税负管理动态。如在企业税负持续增长的趋势下,建筑企业有必要寻求全新的减轻税负途径,紧密结合宏观形势变化来改善资本结构。采取集约化的税负管理思路来调整、改变企业资金利用方案,将建筑企业的更多资金集中于技术研发领域,不断提升建筑企业的技术实力与创新能力。建筑企业还要着眼于税收合规管理,确保企业资本运作的全过程符合政策、法律规范要求,促使建筑企业沿着合法、合规经营的路径实现健康发展。

### 6.3 利用优惠政策,壮大企业实力

建筑企业若能充分利用税收优惠政策,则非常有助于壮大企业自身实力,促使建筑企业在行业竞争中展现自身优势。具体有必要准确解读建筑行业的税收优惠政策,利用政府部门提供给建筑企业的税收补贴、税收减免政策来减轻企业负担,将更多资源投入于技术创新研发领域。建筑企业在实施材料采购、机械设备购置等过程中,企业人员需借助税收优惠政策来降低采购成本,并重视企业采购物资的质量保证。

建筑企业的管理人员应定期召开研讨会与培训会议,向企业人员传达政府税收管理政策的宗旨精神,指导企业人员采取行之有效的办法来规避纳税风险。建筑企业在灵活实

施税收筹划工作的基础上,企业应逐步转向高技术含量与高附加值的经营领域,推动建筑企业的综合实力不断增强。

### 6.4 引进信息技术,注重人才激励

建筑企业需采用信息技术手段来应对税负管理的新形势,确保信息技术成为建筑企业开展税负管理工作的内在支撑。例如近些年以来,已有很多建筑企业正在积极建立网络数据库。建筑企业需充分利用网络数据库、云平台、物联网等技术手段来支撑税负管理工作开展,确保信息技术成为提升企业税负管理水平的内在动力。建筑企业的会计财务人员应正确利用信息技术工具来统计企业应纳税额,做到准确计算企业进项税抵扣额等关键指标,灵活改变传统的税负管理技术形式。

建筑企业管理者应通过多种渠道来引进税负管理专业人才,加强针对税负管理人才的激励、保障力度,以此激发企业人才的创新热情。建筑企业的管理人员通过适当提升人才报酬,有力支撑企业员工的满意度实现持续优化,并实现激发员工热情与提升岗位绩效的目标。企业管理者应当着眼于财务会计岗位人员的归属感提高,并应当结合不同岗位员工的贡献程度来完善多层次的人才激励制度。在建筑企业的范围内营造公开平等的竞争氛围,通过优化薪酬标准来实现激励目的。管理人员需增加对于税负管理人才的保障力度,建构透明公开的企业考核机制,鼓励企业税负管理人才积极参与岗位绩效考核,发挥建筑企业人才的税负管理价值。

### 7 结束语

综上所述,税负管理的实施开展关系到建筑企业的未来发展,同时对于企业运营效益也会产生突出影响。为了优化建筑企业的税负管理成效,关键是要准确把控税收政策的变化形势,并结合建筑企业自身情况来健全管理机制。建筑企业还要积极健全信息化的风险预警平台,采用前瞻预警的税负管理思路来防范企业的纳税风险,充分依靠人工智能的预警管理技术手段加以实现。

#### [参考文献]

- [1] 陈小兰.“营改增”对建筑企业税负影响的实践探究[J]. 纳税,2023,17(8):7-9.
- [2] 方法湖.新税率调整背景下建筑企业税负困局与筹划研究[J]. 商业观察,2023,9(3):25-28.
- [3] 丁振宇.税收政策变化对建筑企业经营及效益的影响[J]. 住宅与房地产,2022(12):42-46.
- [4] 韩士专,周祥,唐衍军.非等比降税下的建筑企业税负递增现象及应对[J]. 江西科学,2021,39(2):385-389.
- [5] 刘东.营改增对建筑施工企业财务管理的挑战及对策探究[J]. 财会学习,2020(7):9-11.

作者简介:张斌(1975.2—),男,毕业院校:长沙理工大学建筑与土木工程专业硕士研究生,新疆财经大学高级管理人员工商管理学硕士,当前就业单位和职务:新疆北新路桥集团股份有限公司党委书记、董事长,职称级别:正高级工程师、高级经济师。