

建筑施工企业全流程税务风险识别与防控对策研究

王 旭

中铁六局集团有限公司，北京 100036

[摘要]建筑行业本身经营特点特殊，项目跨区域开展、施工周期长、上下游供应链条复杂，同时涉及多个税种叠加申报缴纳，相较于其他行业，涉税隐患更多，随着金税四期系统全面落地、《增值税法》正式实施，建筑行业进入以数据管税、精准穿透核查的精细化监管新时代。国内大型基建央企业务布局全面，旗下项目数量多、地域分布广，日常经营涉税场景繁杂多样，以企业 2024—2025 年实际经营数据、税务自查数据为核心依据，全覆盖项目全部流程，系统梳理识别各类涉税风险。同时，深度剖析各类税务风险产生的核心原因，搭建一套全流程、可落地、可闭环的税务风险防控体系，规避税务隐患、减少涉税罚款、补缴税款等经济损失。

[关键词]建筑施工企业；全流程；税务风险；风险防控

DOI: 10.33142/mem.v7i4.20260

中图分类号: F407.912

文献标识码: A

Research on the Identification and Prevention Measures of Tax Risks in the Whole Process of Construction Enterprises

WANG Xu

China Railway Sixth Group Co., Ltd., Beijing, 100036, China

Abstract: The construction industry has its own unique business characteristics, with projects carried out across regions, long construction periods, complex upstream and downstream supply chains, and multiple tax categories involved in overlapping declaration and payment. Compared with other industries, there are more tax risks involved. With the full implementation of the Golden Tax Phase IV system and the formal implementation of the Value Added Tax Law, the construction industry has entered a new era of refined supervision with data management and precise penetration verification. Domestic large-scale infrastructure state-owned enterprises have a comprehensive business layout, with a large number of projects and wide geographical distribution. Their daily tax related scenarios are complex and diverse. Based on the actual business data and tax self inspection data of the enterprise from 2024 to 2025, they cover all project processes and systematically identify various tax related risks. At the same time, we will deeply analyze the core causes of various tax risks, establish a complete, implementable, and closed-loop tax risk prevention and control system, avoid tax hazards, reduce tax related fines, and make up for economic losses such as tax payments.

Keywords: construction enterprises; the whole process; tax risk; risk prevention and control

引言

近年来，我国基建行业稳步发展，2025 年全国建筑的总产值已经突破了 30.3 万亿元，庞大的市场规模，给各大建筑施工企业带来了更多项目机会和更大的发展空间^[1]。建筑行业本身业务模式复杂、作业场景多、涉及的税费种类也十分繁杂，一直都是税务部门重点监管、重点稽查的行业，企业一旦出现税务合规问题、存在涉税瑕疵，不只是需要补缴税款、缴纳滞纳金，还会造成直接的经济损失，还会直接影响企业的纳税信用等级、工程招投标、银行授信融资、企业合规评级考核。随着金税四期系

统全面上线、正式落地运行，税务机关已经实现了合同流、发票流、货物流、资金流、数据流“五流合一”的大数据智能比对，能够精准筛查出企业隐藏的、不易察觉的各类税务问题^[2]。建筑施工企业主营业务覆盖铁路工程、市政工程、EPC 工程总承包等主流基建领域，全国各地在建项目数量多、布局分散，虽然已经搭建了集团、子公司、项目层级的三级税务管理组织架构，但基层项目的税务管控力量薄弱、管理落实不到位，业务、财务、税务数据共享不畅通，各类管控漏洞比较突出^[3]。急需搭建一套覆盖业务全流程、全链条的税务风险防控体系，筑牢企业税务

合规防线。

1 相关概念与理论基础

1.1 核心概念界定

税务风险：指企业在生产经营、涉税申报、税费缴纳过程中，因政策理解偏差、操作不规范、制度不完善、监管不到位等因素，导致企业多缴税款、少缴税款、涉税违规、信用等级等损失的可能性^[4]。

全流程税务风险管理：围绕项目投标、采购、施工、结算、清算全生命周期开展全流程税务风险管理，依托事前筹划、事中监控、事后整改闭环管理，有效识别化解涉税隐患，统筹优化税务成本，筑牢项目税务合规底线。

建筑施工企业涉税特征：具有跨区域经营普遍、项目周期长、计税方式复杂、分包层级多、人工成本占比高、预缴税款场景多的特征。

1.2 理论基础

全面风险管理理论：强调企业需对各类风险进行系统化、全维度、全流程管控，通过建立闭环的风控体系，最大限度降低风险损失。

信息不对称理论：企业与税务机关、集团总部与基层项目部、业务部门与财务、税务部门均存在信息不对称问题，导致政策传导滞后、业务操作不规范、涉税数据不匹配。

2 建筑施工企业税务管理现状

某建筑施工企业系大型国有二级施工单位，业务遍及国内三十余省市，海外东南亚、中东这些地方也有项目，涵盖了铁路、公路、市政、房建还有 EPC 总包等各类工程。企业搭建三层税务管理架构，企业涉税品类覆盖全面，税收贡献以增值税、企业所得税为核心主体，计税方式区分一般计税与简易计税两类，常态化税务风险防控管理压力突出。现阶段税务管理体系存在多项实质性短板：风险管控偏向事后处置，前置预警与事前防控机制薄弱；项目一线税务经办人员专业履职能力不足；业务、财务、税务信息系统数据未实时实现互通联动；涉税台账归集不规范、管理混乱；未建立适配税务合规要求的考核与奖惩约束机制，合规管控体系亟待完善。

3 建筑施工企业全流程税务风险识别

3.1 投标签约环节税务风险

投标签约阶段是把控项目税务风险的第一道关键关卡，涉税条款约定模糊，极易从源头埋下重大税务隐患。投标阶段若未结合项目实际情况明确计税方式、价税分离、发票开具、质保金和变更索赔等相关涉税条款，后续将会产生一系列税务风险：计税方式不明确，会让企业无法合规适用简易计税政策，被迫从高适用税率，直接增加大额

增值税税负；未价税分离直接导致印花税计税基数虚高，企业无端多缴税款，后续结算时还极易就“价款是否含增值税”产生纠纷；发票开具条款不明确，将直接影响后续进项税额抵扣；质保金和变更索赔的涉税约定不明确，会产生纳税义务发生时间界定不清的问题，最终不但大幅加重企业整体税负，而且大量占用企业生产经营资金。

3.2 物资采购与分包环节税务风险

物资采购与劳务分包环节为企业涉税高发风险点^[5]。在资质合规的前提下，若物资供应商或分包商存在纳税信用等级证明较低，税务非正常户或欠缴税款等情形，势必会增加潜在的税务风险，严重情况下会将风险转嫁至建筑企业；若误与进销项数据逻辑严重背离的“皮包公司”合作，长期存在“有销无进”“有进无销”的异常状态，会被列为重点核查对象，直接触发税务系统的风险预警。

3.3 施工进度结算环节税务风险

工程施工结算直接影响企业收入、成本账务确认，涉税风险集中于增值税与企业所得税两大税种。部分项目部收取工程预付款后长期挂账，未按政策要求预缴增值税；在账务核算阶段，通过人为调整施工进度调节账面数据，造成收入、成本配比失衡，账面利润失真，最终引发企业所得税申报预警。施工进度结算环节发票管理乱象突出，存在开票滞后、发票开具金额与实际结算价款不一致、漏开发票、发票开具品类错误等情形，进一步加剧增值税涉税隐患。同时，工程项目农民工流动性较强，临时用工个税易出现漏申报、错报问题；发放劳务薪酬时若无法取得合规税前扣除凭证，相关支出不得在企业所得税税前列支。多重税务风险叠加，极易形成重大涉税隐患。

3.4 竣工清算环节税务风险

项目竣工清算属于税务风险集中爆发的收尾阶段，主要存在三类常见涉税问题：第一，清算手续拖延办理。项目完工许久却不作工程结算、也不开展税务清算，相关收入、成本、税费一直挂在账上，日积月累形成跨年度的税务遗留问题。第二，处理废旧物资时容易漏报税。第三，外地施工项目多预缴了增值税、企业所得税，没有及时整理好台账去申请退税，这笔资金长期压在税务局，占用公司日常周转资金。

4 建筑施工企业税务风险成因分析

企业税务风险主要来自以下方面。制度层面，目前公司税务相关制度侧重税费申报、发票开具等基础工作，缺少风险预警、定期自查和问题追责的相关规定，制度约束力偏弱，各类税务小问题总反复出现；管理层面，建筑行业本身涉税场景多、监管查得严，进一步加重了企业税务

合规管理的负担；人员层面，基层税务工作大多由财务人员兼任，人员更换频繁，容易出现错报、漏报、操作不合规等情况；在信息化层面，业务、财务、税务三套系统虽已互通，但仅限于数据自动同步，没有实现税务风险识别预警。

5 建筑企业全流程税务风险防控对策

5.1 完善全流程税务管控制度

针对建筑企业税务制度零散混乱、只重事后整改、事前管控薄弱等问题，结合 2026 年新版《增值税法》实施细则及建筑业跨区域涉税最新规定，企业需搭建全链条、标准化、可追责的税务管控体系。完善税务顶层专项制度，出台项目全周期风控、跨区域涉税操作、发票全流程管理、EPC 分业计税等制度文件，将税务管控嵌入投标、签约、采购、结算、清算、注销全业务链条，搭建全周期一体化业、财、税管理体系。统一各环节业务操作流程、财务核算口径及岗位权责划分，明确各岗位涉税管理职责边界。从前端投标计税测算、合同涉税条款拟定，到中端采购发票管理、项目结算计税申报，再到后端项目清算、机构注销涉税清缴，实现涉税事项标准化管控，从源头防范各类涉税差错与风险；将税务合规、发票规范、申报精准度、风险整改等纳入各单位年度考核，直接挂钩薪酬、评优和晋升；完善闭环追责机制，制定常态化税务风险排查和违规追责办法，明确预缴、开票、计税、申报等各类违规情形及分级处置措施，实现风险排查、整改、追责全程落地。

5.2 前移税务管控端口

构建业务前置税务会审管控机制，项目投标、合同缔约环节前置嵌入税务专员审核流程，逐项核验合同涉税约定、计税模式、税目税率适用、跨区域税款预缴义务、发票开具与取得管理条款，前置化解合同层面涉税合规风险。针对 EPC 总承包工程项目实施业务分项剥离计税管理，对设计服务、物资采购、建筑施工业务进行独立分项核算，分业务匹配对应法定适用税率，规避混合从高计征导致的税费超额支出。标准化甲供工程、清包工工程项目认定判定流程，精准区分简易计税与一般计税适用场景，规范增值税进项税额认证抵扣、进项税额转出全流程账务核算管理。

5.3 规范采购分包与发票管理

物资采购与劳务分包存在潜在的涉税风险，要搭建完整的风控机制。优先选择纳税信用等级 A 级合规企业，严格核查劳务分包资质，禁止挂靠、违规分包。结合业财系统智能核验加人工复核双重把关发票，严格遵照 2026 年《增值税法》发票管理新规，规范票面信息与适用税率管理，搭建抵扣、红冲动态台账，规避进项税额损失。统

一规范分包差额抵扣执行口径，细化差额扣除资料管理细则，完整归档工程合同、增值税发票、银行付款流水等全套佐证资料。严格落实合同、发票、资金、货物四流一致管控标准，逐项核对业务交易信息，杜绝票据、资金、业务信息脱节问题，通过标准化资料留存与流程审核，全方位堵塞管理漏洞，全链条压降各类涉税风险。

5.4 优化结算与清算管控，规范税费申报

针对建筑企业目前存在的结算预缴不及时、收入确认不规范、项目竣工清算进度慢、各类涉税遗留问题积压等薄弱环节，搭建项目全周期结算清算标准化管控体系，严格贴合税法要求和企业财务核算准则，形成税费申报全流程闭环管理，彻底规范涉税工作流程。专门建立预收款项专项台账，收到工程预收款、备料款的当天即刻完成台账登记，严格按照既定计税方式和预征率，按时、足额预缴增值税，从根源上杜绝税款滞纳金产生。明确税费核算标准，将工程奖励款、变更增量款统一认定为价外费用，全额计税。

结合工程实际施工进度、监理备案资料、结算凭证及成本支出数据，统一项目完工进度测算标准，杜绝人为调整施工进度、操控账面利润等情况，保证项目结算金额、开票金额、回款金额三者完全一致。所有项目竣工后 3 个月内，成立专项工作小组开展全盘税务清算，全面梳理核查项目收支款项、税款预缴、进项抵扣、质保金收付、物资处置等全部涉税数据，如实申报资产处置收入，严格按照法定纳税时点确认质保金应税收入，及时办理异地施工多缴税款的退税、抵税业务，彻底化解跨期涉税问题累积带来的各类财税风险。

5.5 搭建数字化风控体系，推进业财税融合

由于建筑企业原有业务、财务、税务数据互联不畅通，税务风险发现不及时，通过升级财务共享中心，搭建业财税一体化智能综合管理平台，实现税务管理数字化、智能前置管控。通过打通业务、财务、税务、资金各系统，实现合同、采购、结算、发票、资金、报税数据自动同步核对，减少人工填报出错、信息更新慢的问题，统一涉税数据源。通过内置智能风险预警功能，贴合建筑行业特点与金税四期稽查标准，设置税负、发票、预缴、四流不符等多项预警，自动识别异常并推送整改，逐步由事后整改转变为事前防控、全程监控。通过统一电子税务台账，归集异地预缴、发票、清算、个税等资料，实现线上存档，穿透式查看下属单位、项目涉税情况，做到全范围税务监管。

5.6 强化人员培训与团队建设

搭建分层常态化税务实操培训体系，每年至少开展两

场全税种专项培训，及时更新业务知识，打造专业稳定税务团队。培训分三级推进：集团公司聚焦税务筹划、稽查处理等高阶工作；子公司统一学习纳税申报、台账管理、风险防控标准；项目人员专攻异地预缴、发票核验等基础操作，重点项目配专职税务岗。配套轮岗、考核、晋升制度，畅通税务人员发展路径，减少人员流失，规避岗位频繁变动引发的税务管理隐患。

6 结论与展望

结合金税四期大数据监管和建筑行业现行税收政策，梳理投标、采购、施工、清算、异地施工全流程经营涉税情况，排查增值税、企业所得税各类税务风险，问题主要集中在制度、人员、系统、管理思路以及建筑行业经营复杂等方面。结合项目特点，从制度、业务源头、流程、数字化、人才维度搭建完整税务风控闭环，补齐税务管理漏洞，降低稽查损失。后续研究海外项目涉税事项，全方位防控风险，助力企业高质量发展。

[参考文献]

- [1]余腾飞.建筑企业税务风险的识别与防范研究[J].中国管理信息化,2026,29(10):117-119.
- [2]王利祥.铁路施工项目税务风险识别与应对策略[J].国际商务财会,2026(2):122-125.
- [3]骆慧.智能监管背景下建筑业税务风险防控——基于“筑税鹰眼”模式的实践探讨[J].国际商务财会,2026(1):133-137.
- [4]伍小羊.智能化技术赋能建筑企业税务风险防控体系问题研究[J].中国电子商务,2026,27(5):98-101.
- [5]张忆凡.建筑施工企业税务风险防控体系构建[J].纳税,2026,20(7):28-30.

作者简介：王旭（1982—），男，河北廊坊人，高级会计师，税务师，石家庄铁道学院会计学专业毕业，本科，现就职于中铁六局集团有限公司，从事财务管理税务方面工作。