

Reflection on the Tax Risk Control Strategy of Construction Enterprises

Xiaoman Zheng

Sinohydro Infrastructure Corporation Limited, Tianjin, 301700, China

Abstract

With the development of The Times, the development of China's economy has also promoted the development of the domestic economy and many industries. Among them, the construction industry has also been relatively rapid development, and the competition between the related enterprises is also increasingly fierce. In this process, the tax problems brought about by its development are also increasing. The tax problem of construction enterprises is one of the main problems in its development process. Based on this, this paper starts with the common problems in the tax management of construction enterprises, and mainly analyzes the tax risk control strategy of construction enterprises for the problems, so as to improve the tax management level of construction enterprises, ensure the normal operation of enterprises and the normal development of construction projects.

Keywords

construction enterprise; tax risk; control strategy; analysis thinking

建筑企业税务风险管控策略思考

郑晓曼

中国水电基础局有限公司, 中国·天津 301700

摘要

随着时代的发展, 中国经济的发展也推动了国内经济和许多行业方面的发展。其中, 建筑行业也得到了较为迅速的发展, 与之相关企业之间的竞争也愈发白热化。在这个过程中, 其发展中所带来的税务问题也日益增大。建筑企业税收问题是其发展过程中面临的主要问题之一。基于此, 论文从建筑企业税务管理中常见的问题入手, 并针对问题主要分析了建筑企业税务风险管控策略, 以此提升建筑企业税务管理水平, 保障企业正常运行和建筑工程项目的常态化发展。

关键词

建筑企业; 税务风险; 管控策略; 分析思考

1 引言

随着中国社会经济的飞速发展, 怎样有效管控建筑企业的税收风险已变成一个亟待解决的重点问题, 建筑企业纳税管控受到多种因素的影响。基于此, 怎样高效解决中国施工企业在税收管控中存在的问题, 做到依法规避税收问题, 提高企业市场竞争能力, 已变成施工企业财务管控工作人员重点研究问题。经过对企业税务风险的管控, 可实现财税双控的目标, 并以此为基础, 让企业在市场经济飞速发展的背景下得到更加稳健的发展^[1]。

2 建筑企业税务风险管控现存问题

2.1 缺乏税务风险管理意识

现阶段, 中国建筑工程企业存在税收风险管控观念不

强, 发展趋势、战略规划模糊不清, 市场运营水准低下等方面的问题。尽管部分企业已明确了自身的发展规划, 但是由于市场变化的较快, 有关工作人员依然无法对其进行相应的调控, 这对企业的常态化发展而言是非常不利的。

2.2 税务风险预警系统不足

建筑工程企业在开展税务风险管控的过程中, 要根据真实情况, 不停构建税收风险管控体系, 以此有效规避各类税收风险问题, 确保企业的实际经济利益。现阶段, 中国诸多施工企业内部的税收风险预警机制还有待完善。首先, 中国税收风险预警机制体系的创新性较为欠缺, 致使税务风险识别机制不够准确、有效。

2.3 税务管理人员业务能力有待提高

在企业运营过程中, 税收工作有着举足轻重的影响作用。税务工作人员的综合素养与专业水准对企业运营发展有着一定的影响作用。当前, 中国部分企业内部会计工作人员整体素养还不够高, 对税收的具体理解还不够透彻。这种情况让税收管控工作中出现的问题难以被发现, 从而让税收管

【作者简介】郑晓曼(1990-), 女, 中国河北邯郸人, 本科, 中级会计师, 从事财务管理研究。

控工作只能停留在表层，并且还会让其无法全面展现出其应有的性能。税收管控工作人员若无法注重这些内容，则会导致其无法在第一时间做出正确的调整，进而影响企业的运营管控活动^[2]。

另外，企业内部监管不力。建筑工程企业应对税收管控工作人员开展较为严苛的稽查，并构建出相应的奖惩机制。经过对稽查结果的剖析，能够提升会计工作人员的责任心，确保税收征管活动的有序开展。针对这一问题，企业必须招募高层次、高素养的税务管控工作人员，让相关工作人员具备较强的税务管控知识，并融合企业目前的实际运营管控情况，对其进行详细的剖析。

2.4 税收风险控制机制不完善

首先，中国建筑企业普遍存在着税务风险管控机制不完善的问题，建筑企业税收工作人员风险管控意识薄弱，从而使得现行的税收风险防控机制未能得到及时的更新和优化。

其次，建筑企业在构建税收风险管控机制的过程中，并未融合自身发展实际状况对其开展有效的管控。另外，部分施工企业也没有专业化的税收管控部门，并未正确认识到税收风险的影响作用，这种情况在一定程度上影响了企业税收风险管控工作。

最后，施工企业在开展税收风险管控的时候，通常以应付税务检查为重点，并未重视起税收风险问题。此外，由于缺少较为严密的监管举措，以及有效的监管机制，这会在一定程度上影响到建筑企业的税务风险管控成效。

3 建筑企业税务风险管控概念

建筑企业税务风险主要表现为：在处理涉税问题的过程中，不符合中国有关法律法规以及政策规定；个人税务处理不规范，将企业置于险境等，所以建筑企业应适时进行税务风险管控工作，规避税务成本上升问题。

建筑企业在运营过程中，税收风险问题具有不可管性、必然性等方面的特点。税收风险问题在企业运营工作中始终存在，并且存在着各类无法回避或无法完全掌控的问题。基于此，企业应在内部构建风险辨识与评估机制，以此对风险问题进行及时有效的预警，并对其开展针对性强的管控活动。

另外，由于建筑施工规模增大以及中国税务政策的调动，建筑施工企业所面对的税务风险问题也愈发多变。在这种背景的影响下，建筑企业必须重视对自身内部运营情况，以及税务情况的变动，适时地对税务风险问题开展相应的防范和管控，从而把税收风险降到最低。企业税务风险的理论认识见表1。

表1 企业税务风险的理论认识

企业税务风险的含义	企业税务风险，是指纳税人纳税风险规避措施失败或者没有充分利用税收优惠法规而受损的可能性
主客观原因	企业纳税行为不符合税法规定或者企业对税收法规的理解和执行发生偏差，应纳税而未纳税或少纳税，遭受税务等部门的查处，从而面临补税、罚款、加收滞纳金、刑事处罚以及声誉损害等风险
经营行为适用税法不准确	因多缴税款或未用足税收优惠政策，多缴纳了税款，承担了不必要的税收负担，而减少应得的经济利益的风险

4 建筑企业税务风险管控举措

4.1 增强施工企业的税务风险管理意识

施工企业可经过定期讲座的方式，让施工企业内部工作人员对税收风险问题有一个全面的认识，并以此为基础，对风险进行相应的识别，以及对风险问题进行评估，从而提高税务风险管控工作人员的专业能力和综合素养，让其可以熟练掌握税务风险方面的知识^[3]。同时，施工企业还应构建一支专业化的管控团队，只有这样才可以更有效地规避税务风险问题，降低风险给企业带去的经济损失。

4.2 提高税务管理人员的业务能力和素质

企业要想开展规范、有效的税务管控工作，就必须聘请高层次、高素养的财务管控工作人员，企业在招募财务管控工作人员的时候，必须健全其聘用规范，积极引进财务管控工作人才，保证其专业能力和综合素养能够符合企业既定的要求。此外，财务管控工作人员不但要拥有较强的财务专业能力，而且还对企业各项业务工作有一定的了解，对企业运营发展环境以及其发展实际情况有一个全面的掌握。同

时，施工企业也应构建内部监管部门，强化对有关工作人员的管控，并制定奖惩机制，按照实际报告，对财务管控工作人员予以相应的惩罚和奖励，在提高其责任感的同时，确保财务工作的有序进行。

由此可以看出，要想让企业得到更加常态化的发展，提升自身的经济利益，就必须注重税收工作，增强财税核算管控。并以此为基础，在企业运营过程中，对其开展精准、规范的财税剖析，只有这样才可以让施工企业得到更好地发展，并推动我国社会经济迅速发展的同时，提高企业在市场上的核心竞争能力。

4.3 重视合同管理

对建筑项目进行税收风险管控，明确建设项目付款方式、付款时间等信息，可让施工企业针对不同情况，指定专门的税务风险管控专家，并对有关管控工作人员进行相应的培训，从而协助其达到对税务风险的整体认识，使企业能够更好地开展税收风险预防工作。

另外，建筑工程竣工后，有关工作人员要对施工合同进行审核。并以此为基础，结合工程真实情况，对项目造价、

工期等方面的问题进行全面的剖析。同时,施工企业应在第一时间明确施工合同,从而规避转包等问题的发生。对于分包商而言,建筑企业除了要提高自身的税收风险问题外,还要更注重对其可能产生的法律风险的预防。

4.4 加强财税核算

建筑施工企业要想切实提高财税管控工作人员的专业能力和职业意识。

首先,就是要加大对企业职工的培训力度,切实改变人员的职业意识以及工作观念。企业发展与运营都是以经济利益为目标的,企业要想全方位提升财会管控水准,应对成本和效率开展有效的协调。

其次,建筑企业应营造一种严谨、和谐的工作氛围,从而调动人员的工作主动性,提高其工作效率和质量。与此同时,还必须制定出针对性强的管控机制。若某些工作人员做了一些自私自利的事情,则必须严肃对待,只有这样才能让有关工作人员不断约束自己的行为。

最后,在建筑工程项目完工后,施工企业应及时对建材价格进行审查,并对其开展结算工作。为规避实际用量和结算金额间出现较大的偏差,降低企业的经济损失,提升企业的经济利益,有关人员必须按照施工前储存的建材使用信息,粗算出建筑建材的实际使用情况。

4.5 收入方面的税收风险

建筑施工企业拥有建设周期较长等方面的特点,所以在其营业税收的确定上存在一定的特殊性。基于此,有关工作人员在开展税务风险管控工作的时候,应以完成度为基础,计算出企业的实际经营收益,然后再缴纳相应的所得税。另外,从有关调查中可以看出,建筑施工企业经常出现少申报增值税的情况,根据企业所得税和增值税的计算办法,企业所得税的计算依据主要是合同的达成情况,但是增值税的计算依据则是根据纳税义务发生时间决定的。基于此,建筑施工企业在签订合同的时候,必须重视增值税的纳税时间,按时进行开票和纳税工作。在这个过程中,有关工作人员不但要判断出企业的实际纳税情况有无异常,而且还要跟同行业中的其他企业做对比,从而验证纳税材料的合理性和规范性。需要注意的是,施工企业必须确保数据信息的精准性,不得出现弄虚作假、隐瞒收入的情况。

4.6 成本方面的税收风险

建筑工程施工涉及多种技术、多种费用。在开展税务风险管控的过程中,很多工作人员会将其业务活动纳入研究开发支出中,但这样也给施工企业带来了税务风险。比如:

某一项技术的研究开发,也许要用到某一特定建材,但当建设施工完毕后,它就会被用于工程建设。可是在税务核算工作中,施工企业仍然把有关建材的成本作为研究开发费用,这就造成了企业成本与支出不匹配的情况。基于此,在开展实际工作的时候,施工企业可利用大数据剖析技术,从纵向和横向管控税务分析,找出研究经费的不正常现象。并在这个过程中,做好登记与归类工作,从而保证税务计算的精准性,降低税务风险。此外,为减少可能出现的风险问题,建筑施工企业的营业部门招待费、推广费等应按照其特定性质分别进行税务处理^[4]。

4.7 发票相关的税务风险

由于建筑施工企业的面向群体具有一定的特殊性,这就决定了其开票工作是较为重要的一项工作活动。部分施工企业为获得更大的经济利益,时常对税额进行变更,这种情况大大提高了企业的税务风险。此外,部分企业经常没有出现及时注销增值税发票的申请,把应缴纳税额当成了成本和支出项目,进而给企业带去了一定的税收风险问题。需要注意的是,并非所有业务支出都能从增值税发票中取得,很多应当取得但是却未取得的增值税发票,会提高企业的税务负担。基于此,建筑施工企业应对票据进行较为全面的管控,使用现代化信息技术,把企业实际开票情况和申报情况进行比较,找出其中不正确的地方。从当前实际情况来看,企业发票信息越透明化,所以建筑施工企业必须强化对发票的管控和督查,从企业实际发展的角度出发,取得合法发票,并依法进行纳税工作。

5 结语

综上所述,随着中国社会经济的飞速发展,建筑施工企业也迎来了全新的发展机遇和挑战,其市场竞争也愈发白热化。在这种背景的影响下,中国建筑企业的税收风险问题日益显著,基于此,企业应使用切实可行的应对举措,不断降低自身的税收风险,并从中谋求更长远的发展趋势。

参考文献

- [1] 李倩.新形势下建筑施工企业税务风险管控策略探析[J].知识经济,2021,572(11):84-85.
- [2] 温国栋.大型建筑施工企业税务风险管控策略研究[J].新金融世界,2020(5):80+82.
- [3] 贾彦.建筑施工企业税务风险管控策略[J].活力,2022(7):97-99.
- [4] 杨艳春.新时期建筑企业面临的税务风险及管控策略研究[J].大众投资指南,2023(8):123-126.