

Tax Planning Risk and Prevention of Construction Decoration Enterprises

Aiwen Zhang

Shenzhen Qingfeng International Construction Technology Development Co., Ltd., Shenzhen, Guangdong, 518049, China

Abstract

The development of China's urbanization has brought the real estate industry into the golden era, construction and decoration enterprises are like bamboo shoots after a spring rain, and the team scale expands rapidly. Construction decoration competition between enterprises is more and more fierce, more and more enterprises through tax planning to strive for more after-tax profits. At the same time, we need to identify the risks of tax planning, planning in the principle of legitimacy, cost-benefit, overall principle, do a good job of tax planning risk prevention. This paper analyzes the main tax planning risks of construction decoration enterprises, and puts forward risk prevention and risk response strategies for the reference of the tax planning personnel of construction decoration enterprises.

Keywords

building decoration enterprises; tax planning risk; risk prevention

建筑装饰企业税务筹划风险及防范

张爱文

深圳擎锋国际建筑科技发展有限公司, 中国·广东深圳 518049

摘要

中国城镇化的发展把房地产业带入了黄金时代, 建筑装饰企业如雨后春笋一般, 队伍规模迅速扩大。建筑装饰企业之间的竞争越来越激烈, 越来越多的企业通过税务筹划来为企业争取更多的税后利润。与此同时, 我们需要识别税务筹划存在的风险, 在合法性原则、事前筹划原则、成本效益原则、全局性原则下, 做好税务筹划风险防范。论文分析了建筑装饰企业主要的税务筹划风险, 提出风险防范、风险应对策略, 供广大建筑装饰企业的税务筹划人员参考。

关键词

建筑装饰企业; 税务筹划风险; 风险防范

1 引言

随着财税〔2016〕36号《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》的公布执行, 建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部纳入试点范围, 迎来了全面增值税时代, 建筑装饰企业增值税为主要内容的税务筹划接踵而来。在随后的税收征管工作中, 税务筹划风险逐渐暴露出来, 如何识别风险、分析风险、防范风险, 是我们作为企业的财务管理者必须解决的问题。

2 建筑装饰企业税务筹划的主要风险

2.1 纳税意识淡薄导致的法律风险

税务筹划超出了法律法规的界限进行的节税、避税, 是偷税、逃税, 视为法律风险。例如, 建筑装饰行业发包

方和承包方不签订承包合同、签订不含税的承包合同、私人账户收付款, 对外账务处理上不计入收入、不计算缴纳增值税和所得税; 又如, 建筑装饰企业多数劳务用工, 不是自有用工, 属于临时用工, 工人不愿意缴纳个人所得税, 企业又想差额征税, 便与劳务公司签订劳务分包合同, 由劳务公司代付农民工工资, 劳务公司向建筑装饰企业开具劳务分包发票, 达到差额征税的目的。这些给企业带来潜在的法律风险。

2.2 政策环境变化导致的政策性风险

为了实现减轻税负的目的, 在税务筹划中利用国家政策存在的不确定性, 视为政策性风险。建筑装饰企业税收筹划的开展, 主要以国家制定和实施的相关政策为依据, 基于建筑装饰企业相关政策进行合法、合理节税^[1]。例如, 营改增之后, 建筑装饰企业全面缴纳增值税, 税收政策发生了变化, 税务筹划人员对新政策不了解, 不能跟上最新的税收政策, 而选择原来的政策适用当下业务活动进行税

【作者简介】张爱文(1979-), 男, 中国湖北神农架人, 本科, 中级会计师, 从事建筑行业税收研究。

务筹划,就会带来税收筹划失败、违规等潜在的政策性风险。

2.3 违背税务筹划原则导致的原则性风险

建筑装饰企业生产经营的特点,导致税务筹划时容易违背税务筹划原则,导致原则性风险。例如,事前筹划性原则,要求企业税务筹划要在经济业务发生之前进行。建筑装饰企业为了赶工期,已经进场展开施工、施工合同还未签订,为了早点拿到预付款和进度款,一定要开具发票,事前没有做税务筹划,在业务发生之后,再想通过某种方法进行税务筹划,不仅很被动,税务筹划的空间相对变得很小,而且可能导致税务筹划的失败。又如,全局性原则,要求一项税务筹划活要从整体角度考虑企业总体税收负担。建筑装饰企业的生产业务,以装饰、装修为主(税率9%),可能存在销售货物(税率13%)、设计服务(税率6%)等其他业务,只是从单项业务活动做税务筹划,追求单个项目缴纳的税金最少,不综合考虑企业全盘,导致没有实现整体收益最大化,就违背了全局性原则。

2.4 会计核算不规范导致的依据错误风险

建筑装饰企业人员素质整体不高,包括部分管理人员和企业老板,加上装饰项目生产管理的特点,导致业务基础资料参差不齐,会计核算不规范。例如,期末多数企业不能及时取得成本核算资料,也很难取得甲方或第三方审定资料,导致工期超过1年或者没超过1年但跨年度的项目不能采用完工进度(完工百分比)法准确核算收入和成本。又如,专业水平不高的会计,没有考虑《企业会计准则》和税收法规存在差异,往往以会计核算的金额直接作为税金核算的依据,导致税务筹划的计算缴纳错误。

3 建筑装饰企业主要税务筹划风险防范

3.1 开办法律法规宣讲,提高尊法守法的自觉性

税务筹划人员必须在合法合规的范围内开展税务筹划。这里的法律法规,不仅包括税收法律法规还包括其他法律法规^[2]。建筑装饰企业管理者、税务筹划人员要多学习相关法律法规,同时要组织财务部门人员以及业务相关人员,宣讲学习《中华人民共和国刑法》《中华人民共和国税收征管法》等法律法规,要求大家以身作则,尊重法律、遵守法律是我国公民应尽的政治性义务,是公民根本的行为准则的意识,要有敬畏之心。从而提高建筑装饰企业从业人员,尤其是管理者和税务筹划人员的遵法守法的自觉性。

3.2 积极了解政策变化,熟悉政策出台的背景和意义

建筑装饰企业税务筹划工作开展,必须以国家现行的财税政策为重要依据。政策随着政治、经济、社会、技术、环境、法律等因素的变化,也逐渐在发生变化。对于政策的变化,需要比较新旧政策的差异,考虑自身情况,进行税务筹划。税务筹划人员积极了解政策变化的同时,还要熟悉政策出台的背景和意义。例如,小型微利企业所得税优惠出台

的背景,2008年金融危机导致作为民营企业生力军的小型微利企业生存困难、甚至濒临倒闭,国家出台了一系列扶持小型微利企业发展的税收优惠政策。意义在于减轻了小型微利企业税收负担,增强了小型微利企业应对市场风险的能力,稳定了经济增长、就业形势。了解政策出台的背景和意义,不仅能更准确地把政策应用于税务筹划中,还有利于对未来政策适用的范围和时间做出预测。例如,2019年末至2020年末新冠病毒对经济造成巨大的负面影响,就可以预见小型微利企业所得税优惠的延续,甚至执行力度的扩大。

3.3 坚持税务筹划的原则,降低税务筹划风险

建筑装饰企业对税务筹划的需求越来越强,税务筹划人员更应该坚持以下税务筹划的原则:

①合法性原则。合法性原则是税务筹划的首要原则。税务筹划只能在法律法规许可的范围内进行,既要从税务筹划的目的出发,减少企业纳税,实现利润最大化,也要慎重考虑计划实施过程,不能超越法律法规的界限。

②筹划性原则。在具体纳税行为发生之前,对经济事项进行规划、设计、安排,达到减轻税收负担的目的。例如,预测工程项目的完成包括哪些具体业务、哪些业务环节,涉及哪些税种、哪些纳税环节、哪些税收优惠,进行相应的税务筹划需要事前做好哪些准备,可以对项目业务做哪些规划和调整^[3]。

③全局性原则。税务筹划应从企业整体的角度进行考虑。不仅要考虑单项业务的税收负担,还要考虑企业整体的税收负担;不仅要考虑减轻税收负担,还要着眼于企业整体的利益,从企业整体战略目标、整体的管理决策出发进行税务筹划。

3.4 开展系统的培训,提升专业水平

我们建筑装饰企业税务筹划成效的提高,需要税务筹划人员的专业水平的不断提高,需要对税务筹划人员开展系统的培训。建议从以下几个方面开展培训:

第一,熟读和理解中国税法,税法是税务筹划的重要依据,是税务筹划人员的基本知识构成,明白企业作为纳税人履行纳税义务的同时享有依法延期申报权、依法申请减免税权、依法享受税收优惠等权利。

第二,熟悉相关会计准则、会计制度、会计核算行为的准则和规范,会计核算结果的准确性一定程度上影响税务筹划纳税金额的准确性,因此建筑装饰企业的税务筹划人员必须熟悉建筑装饰企业的相关会计准则、会计制度,把握《企业会计准则》和税收法规存在的差异,正确把握税收核算的依据。

第三,强化精益求精的态度,态度决定了一切,有了积极向上的态度,激发自身的最大潜能,才能让自己的专业水平不断提升。

(下转第33页)

的实际情况,对企业的人事档案管理工作进行科学的规范,同时充分约束管理人员的日常工作,提升管理人员在工作过程中的责任意识,确保人事档案管理工作能够在科学的规范作用下顺利开展^[7]。

5 结语

综上所述,企业的人事档案管理工作关系到企业人员的调动以及企业长期发展的内在动力,因此企业必须正视。目前,人事档案管理中存在的问题,通过制定科学的档案管理制度,提升管理人员的专业素质以及综合素养,采用现代信息化的档案管理模式,不断推动企业的档案管理工作朝着更加科学化的方向发展。

参考文献

[1] 孙莉.新时期企业人事档案管理存在的问题及对策[J].企业导

报,2016(3):31-32.

- [2] 修云洁.新时期企业人事档案管理存在的问题及对策[J].办公室业务,2016(6):161-162.
- [3] 于勇,郑志辉.浅谈新时期企业人事档案管理存在的问题及对策[J].建材与装饰,2016(34):169-170.
- [4] 黎英.企业人事档案管理的问题及对策浅析[J].办公室业务,2017(7):62-63.
- [5] 王向利.新时期建筑企业人事档案管理存在的问题及对策[J].陕西档案,2017(2):46-47.
- [6] 马鹏程.新时期企业人事档案管理中存在的问题及解决对策[J].人才资源开发,2019(2):83-84.
- [7] 王姝.新时期企业人事档案管理存在的问题及措施分析[J].现代经济信息,2020(10):22-23.

(上接第28页)

4 结语

建筑装饰企业的会计和税务工作基础薄弱,税务筹划工作必须在严格遵守现行法规税收法律、坚持税务筹划原则的前提下,结合国家政策方向、建筑装饰企业自身特点,立足当下,展望未来,从企业整体角度研究有利于企业整体利益的税务筹划方法,为企业节支增收;同时做好税务筹划风险的有效防范,积极应对风险,促进建筑装饰企业的长远、

健康发展。

参考文献

- [1] 王会波.大型企业集团税务风险管控模式探讨[J].会计之友,2017(11):5.
- [2] 徐光正.新形势下企业税务管理内部控制探讨[J].商场现代化,2016(11):2.
- [3] 史盼旭.关于建筑业“营改增”政策的影响分析[J].财经界(学术版),2016(26):2.