

# Research on Tax Management Strategies for Business and Subcontracting Projects of Construction Enterprises

Bo Yu

CCCC Hehai Engineering Co., Ltd., Nanjing, Jiangsu, 210000, China

## Abstract

In the new period of social development, the urbanization process is accelerated, which provides a strong power and support for the social and economic development. Current construction project quantity and scale gradually expand, construction subcontract business more and more, under the background of tax reform need to subcontract project tax management and accounting work optimization, guarantee the subcontract project implementation effect, promote the increase of construction enterprise economy at the same time, provide power support for the long-term development of the construction engineering industry. This paper mainly analyzes the tax management strategy of subcontracting business and subcontracting projects of construction enterprises, aiming to further improve the tax planning and management level of construction subcontracting projects, strengthen the accounting treatment effect of construction enterprises, and lay a good foundation for the increase of economic benefits of construction enterprises.

## Keywords

construction enterprise; subcontracting project; tax management

## 建筑企业业务及分包工程的税务管理策略研究

余波

中交河海工程有限公司, 中国·江苏南京 210000

## 摘要

社会发展新时期, 城市化进程加快, 对社会经济发展提供了强大的动力支持。当前建筑工程数量和规模逐渐拓展, 建筑分包业务量越来越多, 在税制改革背景下需要对分包工程税务管理工作和会计处理工作进行优化, 保障分包工程实施效果, 同时促进建筑企业经济效益的增加, 为建筑工程行业的长远发展提供动力支持。论文主要对建筑企业分包业务与分包工程的税务管理策略进行分析, 旨在进一步提高建筑分包工程税务筹划管理水平, 强化建筑企业会计处理效果, 为建筑企业经济效益的增加奠定良好的基础。

## 关键词

建筑企业; 分包工程; 税务管理

## 1 引言

随着社会经济的发展, 建筑工程项目数量逐渐增多, 且规模越来越大, 施工量加大, 加大了分包业务的复杂性, 尤其是其中涉及大量的税务筹划管理工作, 且税务管理难度较大, 需要结合实际情况, 做好分包工程的税务管理工作, 提升税务筹划管理水平, 保障资金处理的精准度, 为提高施工企业的经济效益打下了坚实的基础。施工是一个漫长的过程, 要对人力进行大量的投资, 在各个经济活动中, 都会有很多的税务事项, 税务工作的过程和步骤也很多, 因此企业的税收风险也就更高了。并且, 税收规划的工作与税收成本有着密切的联系, 它和企业的总体经济效益有着密切的联系, 因此需要做好分包工程的税务管理工作, 为企业长远健

康发展创建良好条件<sup>[1]</sup>。

## 2 建筑分包业务概述

建筑工程分包属于建筑企业的经济业务, 分包工程的税务管理工作的精细化与企业会计工作水平息息相关。建筑分包工程就是对整体工程进行拆分, 通过发包人把各个小的工程项目分包给各个不同专业的分包企业。在该过程中, 发包方和承包方起草分包工程合同, 承包人签订相应的分包工程, 并为日后工作处理使用文本依据。分包关系的建立能够实现发包人与承包人的优势互补, 并促进建筑项目施工质量的提升。随着市场经济的发展, 建筑项目规模日益拓展, 项目合作形式越来越多样化, 分包关系成分建筑行业的重要合作形式之一。在分包个工程实施过程中, 为了实现分包工程税务处理工作的有效性, 需要精确工程发包人、总承包人、分包人, 并对彼此之间的关系进行明确, 同时强调企业需要承担的紧急责任, 对承保责任进行明确划分。

【作者简介】余波(1977-), 男, 中国四川泸县人, 本科, 中级会计师, 从事建筑企业财务研究。

一般情况下，建筑企业工程分包业务包含两者合同关系，如总承包人和发包人的承包合同，还包含总承包人和分包人签署的分包合同。同时，要结合相关法律政策要求，明确指出总承包人在工程分包业务过程中要承担总承包人施工与分包工程区间为责任范围的经济责任，保障分包税务管理工作的顺畅性，从而提升工作效率，为会计核算的开展创建良好条件<sup>[2]</sup>。

### 3 建筑分包工程的税务筹划管理

#### 3.1 建筑施工企业处于同一地级市行政区域的财税处理

同一地级市行政区域内的建筑施工企业面临着特殊的财税处理情况。首先，建筑企业之间的业务往来相对频繁，特别是在建筑分包工程方面。因此，税务管理策略需要重点关注企业之间的互动与合作，确保税务的合规性和公正性。其次，建筑施工企业在同一地级市行政区域内经营，可能面临着相似的市场环境和竞争对手。因此，税务管理策略还应该考虑到市场竞争的影响，以确保企业在税务方面的竞争力。最后，不同地级市行政区域之间的税收政策可能存在差异，建筑施工企业在同一地级市行政区域内经营，也需要注意跨区域税务管理的问题，避免因税收政策的差异而影响企业的正常经营<sup>[2]</sup>。综上所述，建筑施工企业处于同一地级市行政区域时，其税务筹划管理策略应关注企业之间的互动合作、市场竞争与跨区域税务管理等因素，以确保企业在税收管理方面的合规性和竞争力。

#### 3.2 跨地级市行政区域的财税处理

建筑企业在进行跨地级市行政区域的分包工程时，需要根据不同地区的财税政策和法规进行合理的税务处理。首先，建筑企业需要了解目标地区的税收政策和税务管理要求，确保分包工程的税务筹划符合相关法规。其次，建筑企业可以根据目标地区的税收政策优化分包工程的税务安排，如合理利用税收优惠政策、减免税等措施，以降低税负。此外，建筑企业还应与目标地区的税务部门保持良好沟通和合作，及时了解税务政策的更新和变化，以确保分包工程的税

务处理与目标地区的法规保持一致<sup>[3]</sup>。另外，建筑企业还应注意跨地级市行政区域分包工程的税务风险管理。由于不同地区的税收政策有所差异，可能存在一些税务风险，如税收争议、税务罚款等。因此，建筑企业应该设立专门的税务管理团队，负责监测和管理税务风险。该团队应持续关注目标地区的税收政策变化，并及时进行适应和调整，以确保分包工程的税务合规性。最后，建筑企业还应建立健全的税务合规制度和流程，确保所有纳税义务的履行，并保留相关证明文件以备查验。此外，建筑企业还可以借助税务专业机构或律师的帮助，进行相应的税务风险评估和规避策略制定<sup>[4]</sup>。具体如图1所示。

#### 3.3 明确建筑服务与混合销售行为的差异

混合销售行为是指建筑企业在进行市场销售的过程中，除了提供建筑服务外，还同时提供了其他非建筑服务或商品的行为。这种行为的特点是将建筑服务与其他非建筑服务或商品打包销售，客户无法单独购买某一项服务或商品。而建筑服务行为则是专门提供建筑服务的行为，客户可以单独购买建筑服务而不受其他非建筑服务或商品的约束。在税务筹划管理中，明确建筑服务与混合销售行为的差异至关重要，因为不同的销售行为涉及的税率、税收政策以及税务处理方式可能会不同<sup>[5]</sup>。根据税务管理策略，建筑企业在明确建筑服务与混合销售行为的差异后，可以采取一些税务筹划措施来管理建筑分包工程的税务。首先，建筑企业需要准确计算销售额，将建筑服务和非建筑服务或商品分开计算，以确保纳税额的准确性。其次，建筑企业可以根据税率的不同，灵活选择合适的税收政策。例如，对于建筑服务，企业可以选择按照适用的增值税税率缴纳税款；而对于非建筑服务或商品，企业则可以根据不同的税收政策，如营业税、消费税等，选择合适的纳税方式。此外，建筑企业还可以合理利用税收优惠政策，如减免税、抵扣税等，来降低税负。最后，建筑企业还应密切关注税务法规的变化，及时调整税务筹划措施，以确保符合法律法规的要求<sup>[6]</sup>。通过合理的税务筹划管理，建筑企业可以有效降低税务成本，提高税收合规性，实现税务管理的效益最大化。



图1 建筑企业差额申报增值税

### 3.4 全面了解并合理选择税务筹划的方法

税务筹划是指通过合法手段最大限度地降低企业所需缴纳的税款。在建筑分包工程中,合理选择税务筹划的方法对于企业的财务管理具有重要意义。首先,企业应全面了解税法的相关规定和政策,包括各项税收优惠政策和减免政策等。其次,企业应根据自身情况,合理选择适用的税收优惠政策和减免政策。比如,根据企业的规模和产业属性,合理选择适用的税收优惠政策,如小型微利企业税收优惠政策等。此外,企业还可以通过合理的财务管理和成本控制来降低税负,比如通过科学的成本计算、税前扣除和税务合规等方式来减少应纳税额。最后,企业还应积极履行税务申报义务,确保各项报税事项的准确性和及时性,以避免税务风险和处罚。总之,全面了解并合理选择税务筹划的方法对于建筑分包工程的税务管理至关重要。此外,建筑企业还应注意税务合规的问题。在进行分包工程时,企业需要确保符合税务法规的相关要求,遵守税务申报和纳税义务。企业应与税务机关建立良好的合作关系,及时了解和掌握最新的税收政策和法规,确保在税务方面的合规性。另外,企业还应定期进行税务风险评估,识别和预防可能存在的税务风险,并采取相应措施予以解决,以避免因税务问题而给企业造成不必要的损失和影响<sup>[7]</sup>。同时,建筑企业还应加强内部税务管理,建立健全的税务制度和流程,确保所有税务事项的正确处理和记录,以便随时进行税务审核和查账。在建筑分包工程的税务筹划管理中,全面了解并合理选择税务筹划的方法以及具备良好的税务合规意识对于企业的发展和长远利益具有重要的意义。

### 3.5 提高建筑施工企业的税务筹划风险防控能力

建筑施工企业在进行税务筹划时,应重视提高风险防控能力。首先,企业应确保与税务部门的合规合法性。建筑企业应根据相关法律法规,保证税务申报和缴纳工作的准确性和及时性,避免出现违规行为。其次,在进行分包工程时,企业应加强对分包单位的合规审查和管理,确保分包单位的纳税行为合法合规。此外,企业还应加强内部控制,建立健全的税务管理制度,确保企业的税务申报和缴纳工作的规范和合规,减少税务风险的发生。最后,企业还应加强对税法政策的学习和研究,及时了解税法政策的变化,以适应税收环境的变化,降低企业的税务风险。通过以上措施,建筑施工企业可以提高税务筹划风险防控能力,确保企业的税务管理工作的合规性和效益性。此外,建筑施工企业还应加强内部风险管理和控制。企业应建立完善的内部控制制度,明确

责任和权限,确保税务事务的监督和管理。同时,企业应加强对涉税风险的识别和评估,通过风险控制措施,减少税务风险的发生。此外,建筑企业还可以积极利用税务筹划工具,如减免税政策、税收优惠等,合法合规地降低税负,并提升企业的竞争力。此外,企业还可以积极申请相关税收审批和认定,合法合规地享受相应的税收优惠政策。总之,建筑施工企业在进行税务筹划时,应注重风险防控能力的提升,加强合规合法性,加强内部控制,积极运用税务筹划工具,遵守税法政策,以减少税务风险,提高企业的税务管理效率和质量<sup>[8]</sup>。

## 4 结语

综上所述,随着社会经济的发展,建筑工程项目数量和规模日益拓展,工作量增加,分包工程在建筑工程施工中发挥了越来越重要的作用。在建筑工程项目分包业务中展开科学合理的税务管理工作,可以有效降低税务管理风险,并提升分包工程建设项目经济利润的增加,保障建筑项目整体经济效益的增加。在分包工程税务管理工作中,需要对税务管理工作内容进行详细了解,并明确税务管理方法和范围,促进税务管理工作水平的提高,同时结合分包工程项目的实际需求与特点,对税收优惠政策进行科学应用,尤其要对纳税期递延法、转让定价筹划法和财务核算筹划法等税务筹划方法进行优化应用,保障分包工程税务管理工作的高质量进行。

## 参考文献

- [1] 吴凤玲.新会计准则下建筑企业业务及分包工程的税务管理研究[J].纳税,2021,15(24):35-36.
- [2] 张瑞青.建筑施工企业分包工程的税务筹划研究[J].中国市场,2021(9):147-148.
- [3] 张海亮.建筑施工企业工程分包业务税务处理及会计核算探析[J].纳税,2020,14(15):37-38.
- [4] 李麟.建筑施工企业工程分包业务的税务处理及会计核算研究[J].纳税,2020,14(11):12+14.
- [5] 赵路.建筑施工企业工程分包业务的税务及会计处理探讨[J].纳税,2020,14(8):16-17.
- [6] 史瑞.建筑企业工程分包税务及会计处理方法探析[J].财会学习,2017(15):170-171.
- [7] 杨岩峰.建筑工程分包业务会计及税务处理实务[J].中国乡镇企业会计,2012(10):56-57.
- [8] 范爱华.建筑企业业务及分包工程的税务管理[J].财经界,2010(4):223-224.