

# 建筑施工企业税收筹划

何景辉

湖南省郴州建设集团有限公司, 中国·湖南 郴州 423000

**【摘要】**新时期背景下,我国城市化进程不断深入,促进建筑行业施工项目逐渐增加,在带动社会经济发展的同时,也在一定程度上加剧了施工企业竞争压力。想要在激烈市场竞争中占据一席之地,不仅需要施工企业提高施工质量和效率,还要尽可能节约运营成本,为企业创造最大化经济效益。税收筹划作为企业成本管理的关键环节,在降低税收成本方面发挥重要作用。基于此,本文将从国家对高新技术企业出台的各项税收优惠政策角度入手,分析建筑施工企业做好税收筹划工作的重要性,并深入研究如何更好的进行税收筹划,希望能够为相关研究人员提供参考、借鉴。

**【关键词】**建筑施工企业; 税收筹划; 高新技术; 税收优惠

## Tax Planning for Construction Enterprises

He Jinghui

Hunan Chenzhou Construction Group Co., Ltd., Chenzhou, Hunan 423000, China

[abstract]under the background of the New Era, the deepening urbanization process in our country promotes the gradual increase of construction projects in the construction industry, which not only drives the development of social economy, but also intensifies the competitive pressure of construction enterprises to a certain extent. In order to occupy a place in the fierce market competition, construction enterprises not only need to improve the quality and efficiency of construction, but also to save operating costs as much as possible and create maximum economic benefits for enterprises. As the key link of enterprise cost management, tax planning plays an important role in reducing tax cost. Based on this, this paper will analyze the importance of tax planning for construction enterprises from the angle of various tax preferential policies issued by the state for high-tech enterprises, and deeply study how to better carry out tax planning, hope to be able to provide reference for relevant researchers, reference.

[key words ] Construction Enterprises; Tax Planning; high-tech; tax incentives

### 1 建筑施工企业税收筹划的重要性

建筑施工企业在经营发展过程中投入资金较多、生产周期较长,并且生产过程具有一定安全隐患,所以其经营管理与其他企业相比存在明显差异,纳税工作的复杂程度也高于其他企业,需要准确计算增值税及附加税的金额。尤其从2021年年初开始,我国全面落实新会计收入准则,要求建筑施工企业严格执行,并采用“五步法”模型对经济收入进行计量和确认,在此过程中要充分考虑确认时点及方法,这也为企业税收筹划工作创造了更大空间。另外,新形势下,我国建筑行业发展势头迅猛,施工企业面临的市场竞争压力与日俱增,加上人工、材料等费用的不断上升,使得施工成本随之增加;与此同时,建筑行业拖欠工程款现象屡见不鲜,导致施工企业资金周转困难<sup>[1]</sup>。为了实现可持续发展目标,需要建筑施工企业结合自身实际情况,围绕国家对高新技术企业出台的各种税收优惠政策,在遵循相关法律法规基础上,对纳税工作进行科学规划,以此来降低税收成本,使企业有足够资金用于工程建设和项目投资中,从而为强化施工企业核心竞争力奠定基础,同时为企业创造最大化经济效益。

### 2 建筑施工企业税收筹划方法

建筑企业税收筹划方法主要可以概括为以下三个方面:第一,对固定资产进行核算,便于降低固定资产残值,从而降低纳税金额;第二,通过分包、承包等方式规划企业收入的发生情况和确认时间;第三,在了解企业费用支出实际情况的同时进行科学分类,并按照支出费用时间节点选择报销时间,以此来降低税收成本,达到依法纳税目标。

由于建筑企业与其他行业相比存在一定特殊性,所以在税收筹划方面完全可以利用高新技术企业相关税收优惠政策。新时期,创新已经成为企业实现稳定发展目标的重要条件<sup>[2]</sup>。在这一背景下,国家为了加快经济建设进程、提高企业技术创新水平,对符合高新技术条件的企业出台了一系列税收优惠政策,

目的是通过减轻企业税负,为企业创造更多经济利润。

当前,我国针对高新技术企业税收工作制定了诸多规章制度,强调凡是符合高新技术企业范畴的企业,均能够利用相关优惠政策减免纳税金额。具体来说:第一,高新技术企业相对一般企业而言,企业所得税税率15%;第二,为了促进高新技术企业稳定发展,可以在经营初期享受一定税收减免政策<sup>[3]</sup>;第三,具备先进技术和创新能力是高新技术企业的典型特征,并且在经营管理过程中,高新技术企业存在技术转让行为。为了加大这类企业扶持力度,国家规定满足以上需求的企业可以在技术转让期间享受相应税收优惠政策,只要保证技术转让在规定税额范围内,就能够利用纳税优惠政策降低税收成本。第四,高新技术企业在经营发展中产生的研发费用,能够在纳税工作中进行相应抵扣,如此可以将企业研发成本降到最低,从而为企业可持续发展奠定良好基础。

### 3 利用高新技术企业税收优惠政策进行税收筹划的方法

#### 3.1 充分掌握税收筹划基本原则

所谓税务筹划工作,就是在了解税收政策和相关法律法规基础上,对企业已经发生或即将发生的应税行为进行统筹规划、合理安排,以此来降低税收成本,为企业创造最大化经济效益。建筑施工企业想要有效利用高新技术企业税收优惠政策进行税收筹划,就要遵循以下几项基本原则:

#### 1. 合法性基本原则

建筑施工企业在税收筹划过程中,无论采用哪种方式和方法,都要以现行法律法规为基础,确保在法律允许范畴内开展各项工作。如果税收筹划行为无法满足合法性需求,将会被列入偷税漏税行列,如此会严重影响建筑施工企业的社会影响力,同时制约其长远发展<sup>[4]</sup>。例如:甲施工企业通过竞标,承揽了一项价值2.4亿元建筑安装工程,该施工企业又以1.92

亿元的价格将该工程分包给乙施工企业。其中甲施工单位与业主签订了总承包合同, 又与乙施工单位签订了分包工程合同, 由于合同价格会直接影响企业税负, 所以在合同签订过程中要考虑条款对税负带来的影响, 并严格按照现行法律法规对税收工作进行策划。合同中涉税事项安排如下: 该工程中的电梯等设备由业主提供, 投标时明确价格为4000万元, 所以甲施工单位与业主在签订合同时, 其中并不包括电梯等设备的价值, 即合同金额为2亿元。同时, 甲施工企业与乙施工企业签订分包合同, 合同金额为1.92亿元, 甲施工企业税务筹划方式有两种, 一种是按建筑业征税进行税收筹划, 另一种是按服务业征税进行税收筹划。两种方式均是遵循合法性原则进行的, 结合计算结果可以看出, 其中建筑业征税进行税务筹划节省税收成本更多。

#### 2. 合理性基本原则

建筑施工企业构建的节税空间是否科学, 能够直接决定各项比例之间是否平衡, 同时关系到企业制定的税收筹划方案是否能够有效落实。例如: 某建筑施工企业年收入高达数千万, 实际利润大概在1千万左右, 在日常经营中, 该企业碰到诸多税收难题<sup>[5]</sup>。例如: 企业将施工任务外包给其他服务商, 但这些服务商为了降低税收成本存在偷税漏税行为, 不愿为施工企业提供任何发票。对此, 需要该企业在税收筹划过程中, 优先选择与税收洼地合作, 成立服务型个人独资企业及产核定征收产品, 以此来达到节约税收成本的目标。或者安排业务管理团队, 开设多家个人独资企业, 使施工企业与管理者的个人独资企业发生业务往来, 而后通过管理者的个人独资企业与服务商发生业务往来。这种税收筹划方式充分满足了合理性需求, 从而降低企业纳税金额。

#### 3. 风险与收益兼顾基本原则

建筑施工企业在税收筹划过程中, 不仅要考虑如何减少纳税金额, 还要分析税收筹划方案实施过程可能为企业生产经营带来哪些风险。尽可能避免因降低税收对企业经营策略进行大范围调整, 导致企业生产经营受到阻碍<sup>[6]</sup>。所以, 工作人员在税收筹划过程中, 应兼顾收益与风险两个方面, 确保税收筹划方案切实可行。例如: 某建筑施工企业在经营发展过程中, 有近500万元的无票成本无法解决, 其中包括25%企业所得税和20%股息红利。面对高昂税负, 该施工企业采取注册个人独资企业方式申请核定征收, 将主体公司的500万业务分包给其他企业, 如此能够减少住公司收入500万, 实现无票成本低效基本目标。另外, 承接500万业务的企业可以利用相关优惠政策进行税收筹划, 500万业务综合税费为3.16%, 使得原本200万左右税务金额, 直接降到15万左右, 极大减轻了建筑施工企业税负, 还有效规避了各种风险隐患。

#### 4. 提前策划基本原则

建筑施工企业在税收筹划过程中, 需要提前做好准备, 确保在正式纳税前制定科学合理、切实可行的税收筹划方案, 并严格按照方案落实相关工作。

#### 3.2 建筑施工企业进行高新技术企业认定

当前, 我国已经制定了一系列高新技术企业认定标准, 建筑施工企业想要认定为高新技术企业, 不仅要在产业类别上尽可能靠拢, 还要在经营业务上不断创新, 确保业务种类满足高新技术产业基本需求。如此才能保证建筑施工企业在税收筹划中享受高新技术企业优惠政策。由于我国对高新技术企业的认定要求相对较高, 所以建筑施工企业想要获得认定资格, 需要从以下方面入手: 第一, 引进高学历人才。在保证企业员工具备丰富工作经验和专业技术水平的同时, 要注意提高员工学历层次, 确保高学历员工做所有员工中占据一定比重, 从而达到高新技术企业认定标准; 第二, 建筑施工企业需要不断提高知识产权意识, 采取各种方式购买知识产权, 同时保证企业具备自己的核心知识产权<sup>[7]</sup>。在满足以上两个需求基础上, 建筑施工企业基本可以认定

为高新技术企业。可以享受国家出台的高新技术企业税收优惠政策, 从而有效节约企业税收成本, 为企业健康发展提供保障。

#### 3.3 加大研发力度, 积极与科研机构合作

高新技术企业主要以创新为主, 在经营发展中需要不断开展新产品、新技术研发工作。国家为了加大高新技术企业扶持力度, 对研发成本制定了相应优惠政策, 明确提出研发成本能够在纳税工作中进行抵扣。也就是说, 企业可以有效利用该优惠政策, 以研发费用名义对部分资产进行抵扣, 同时针对无形资产部分, 可以按相应成本的175%进行摊销。如果建筑施工企业符合高新技术企业认定标准, 可以在日常经营中加大研发力度, 以此来减少税收成本。如果不符合高新技术企业认定标准, 建筑施工企业也可以与科研机构合作, 共同开发新技术、新产品和新工艺, 如此仅能够利用研发费用进行抵扣, 又能够提高建筑施工企业创新水平, 有利于在节约企业运营成本的同时, 促进企业快速发展。

#### 3.4 提高税收筹划人员综合能力

建筑企业想要提高税收筹划能力, 尽可能降低税收成本, 就要重视提高工作人员综合能力。具体来说: 第一, 企业应拓展人才招聘渠道。明确税收筹划工作岗位需求和人才质量标准, 从多渠道吸引高学历、高水平工作人员, 为提高人才队伍综合学历水平奠定基础。第二, 做好工作人员系统培训工作, 关注工作人员职业素养培训, 确保其了解税收筹划工作对企业发展的重要性。同时要及时向工作人员灌输高新技术企业各种新型税收优惠政策, 以及税收筹划相关法律法规, 确保其能够在法律体系内利用优惠政策进行税收筹划工作, 保证税收筹划方案理论基础扎实, 能够切实减少企业税收成本<sup>[8]</sup>。第三, 提高工作人员信息化水平。新时期背景下, 科学技术发展迅速, 建筑施工企业税收筹划工作也逐渐向信息化趋势发展。对此, 需要建筑施工企业重视提高税收筹划工作人员信息化水平, 并建立一体化协税网络系统, 使工作人员能够利用信息化手段开展相关工作, 一方面提高税收工作效率, 另一方面减轻人工工作强度。

#### 结束语:

综上所述, 在社会经济迅速发展背景下, 建筑施工企业已经成为我国主要纳税产业之一。然而, 由于近年来建筑施工企业施工成本不断增加、发展规模逐渐扩大, 所以需要缴纳的税费也相应提高。这也在一定程度上加剧了企业税赋压力。对此, 需要建筑施工企业不断向高新技术企业靠拢, 在掌握高新技术企业税收优惠政策以及相关法律法规基础上, 采取合理手段对企业税收工作进行规划, 从而降低税收成本, 尽可能为企业创造经济利润。

#### 参考文献:

- [1] 林尧. 营改增背景下建筑施工企业税收筹划探讨[J]. 时代经贸, 2019(19): 46-47.
- [2] 袁友庆. 建筑企业营改增的应对措施及税收筹划[J]. 经贸实践, 2017(24): 77.
- [3] 卢云飞. "走出去"建筑企业大型施工设备税务筹划及政策探讨[J]. 国际商务财会, 2020(3): 34-35, 38.
- [4] 林明. 建筑施工企业税收风险及管控研究[J]. 建筑经济, 2021, 42(5): 9-12.
- [5] 刘美琴. 建筑施工企业税收风险管理及筹划[J]. 现代经济信息, 2021(25): 167-168.
- [6] 肖奋飞. 基于税收管理视角的建筑施工企业税收筹划研究[J]. 现代经济信息, 2021(12): 161-162.
- [7] 李伟. 建筑施工企业税收筹划存在的问题及对策分析[J]. 财会, 2021(19): 91-92.
- [8] 王家茂. 基于税务管理视角的建筑施工企业税收筹划研究[J]. 中国总会计师, 2021(7): 84-85.