

试述施工企业税收筹划的有效途径

石碱

中国葛洲坝集团路桥工程有限公司

摘要：随着市场经济的发展和竞争的日益激烈，施工企业为了提高自身竞争力和降低成本，开始关注税收筹划工作。税收筹划是指企业在合法的前提下，通过制定和实施合理的税收计划，以降低税收负担、提高资金使用效率、实现企业价值最大化的一种财务管理方法。本文将就施工企业税收筹划的有效途径进行探讨，以期为施工企业的财务管理提供参考。

关键词：施工企业；税收筹划；筹划措施

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2023.11.082

税收筹划是指通过合理的财务和税收管理手段，以最低限度地履行法定纳税义务并合法地降低纳税额度的活动。对施工企业而言，税收筹划具有重要意义，可以减轻企业的税负，提高利润，并增强企业竞争力。

一、施工企业税收筹划的重要性

（一）降低税收成本

税收筹划是指企业在合法的前提下，通过制定和实施合理的税收计划，以降低税收负担、提高资金使用效率、实现企业价值最大化的一种财务管理方法。对于施工企业而言，税收筹划的重要性不言而喻。

首先，税收筹划可以帮助施工企业在合法的前提下降低税负，从而减少税收支出。施工企业的税收负担主要来自工程项目涉及的增值税、所得税等税种。合理的税收筹划，施工企业可根据自身的经营情况和税法规定，采用适当的筹划方法和手段，降低税负和税收支出。

其次，税收筹划可以帮助施工企业提高经济效益。降低税负可以减少施工企业的成本支出，提高企业的经济效益。同时，合理的税收筹划还可以优化施工企业的财务管理，提高企业的资金使用效率，进而实现企业的价值最大化。

最后，税收筹划对于施工企业的长期发展也具有积极地影响。正确的税收筹划可以增强企业的竞争力，促进企业的发展和壮大。同时，企业可以更好地应对市场变化和政策调整，实现长期稳定发展。

（二）提高经营效益

通过科学合理的税收筹划，施工企业可以优化资源配置，提高企业的经营效益。这是因为在税收筹划过程中，企业需要对经营、投资、筹资等各项活动进行全面的税务分析和规划，从而更好地协调各项资源，实现企业资源的优化配置。

具体而言，税收筹划可以帮助施工企业从以下几个方面优化资源配置：

（1）合理安排资金：通过税收筹划，企业可以在缴税方面节约资金，从而更好地安排资金的使用方向。这些资金可以用于企业的经营和发展，提高企业的经营效益。

（2）优化资产结构：税收筹划可以帮助施工企业优化资产结构，通过合理利用税收优惠政策等手段，降低企业的税负和成本，提高企业的资产质量和经营效益。

（3）提高劳动生产率：通过合理的税收筹划，施工企业可以吸引更多的优秀人才和技术专家，提高企业的劳动生产率和竞争力。

（三）增强企业竞争力

税收筹划是施工企业提高竞争力、促进发展的重要手段。首先，税收筹划可以帮助企业降低成本和税负，提高企业的经济效益。施工企业的成本包括采购、人力、设备租赁等方面的支出，而税负则主要涉及增值税、所得税等税种。通过合理的税收筹划，企业可以减少这些支出和税负，从而提高企业的经济效益。税收筹划可以帮助施工企业提高竞争力，降低成本和税负可以增加企业的利润空间，提高企业的竞争力。同时，通过税收筹划还可以优化企业的财务管理，提高企业的资金使用效率，进而增强企业的竞争力。税收筹划还可以促进企业的发展。企业的发展需要不断的拓展市场、提高技术水平、优化管理等方面地努力。而税收筹划可以帮助企业更好地应对市场变化和政策调整，实现长期稳定发展。同时，税收筹划还可以为企业提供更科学、合理的投资和筹资方案，为企业的战略发展提供支持。总而言之，税收筹划是施工企业降低成本和税负、提高竞争力、促进发展的重要途径，对于企业的长期发展具有重

要的意义。

（四）优化财务管理

税收筹划作为企业财务管理的重要组成部分，可以帮助施工企业优化财务管理，提高财务效益。具体而言，税收筹划可以通过合理运用资产折旧政策、财务费用扣除政策等方式，降低企业的财务成本支出，提高企业的盈利能力。

例如，在资产折旧方面，企业可以选择加速折旧法或直线折旧法来计算资产的折旧费用。通过选择不同的折旧方法，企业可以合理地降低税前利润，从而减少应纳税额。此外，施工企业在运营过程中会涉及大量的财务费用支出，如利息支出、手续费等。通过合理运用财务费用扣除政策，企业可以降低这些费用支出，进一步提高企业的财务效益。

另外，税收筹划还可以帮助施工企业规范财务管理、增强风险意识。施工企业在运营过程中面临着诸多风险，如市场风险、财务风险等。通过科学合理的税收筹划，企业可以提高对风险的认识和重视程度，从而更好地规避和降低风险带来的损失。

二、施工企业税收筹划的基本原则

（一）合法性原则

合法性原则是税收筹划的根本原则，施工企业在制定税收筹划方案时，必须遵守国家法律法规和相关税收法规，这是由税收筹划的性质和目的所决定的。税收筹划是在合法的前提下，通过合理地规划和安排，降低税收负担，提高企业的经济效益。如果违反了法律法规和税收法规，不仅会受到法律的制裁，还会给企业带来声誉上的损害，甚至影响到企业的生存和发展。因此，施工企业在制定税收筹划方案时，必须坚持合法性原则，采用合法的手段来降低税负。同时，还应注意遵循税收政策和相关规定，避免出现不必要的风险和损失。合法性原则的遵守不仅可以帮助企业降低税负，提高经济效益，还能提升企业的整体形象与合规管理水平，为企业的长远发展打下良好的基础。

（二）前瞻性原则

施工企业制定税收筹划方案时，应具备长远眼光，考虑企业的长期发展战略和经营目标。这是因为税收筹划不是一蹴而就的，而是需要综合考虑企业的整体战略、经营情况、财务状况等多个方面的因素。如果只考虑眼前的利益，会影响到企业的长期发展。同时，还需要关注国家税收政策的动态变化。国家税收政策是不断调整和变化的，施工企业需要及时了解和掌握这些变

化，以便及时调整税收筹划方案。如果企业没有及时了解政策变化，很可能导致税收筹划方案失效或者违法。因此，施工企业需要具备前瞻性和敏锐性，不断学习和掌握国家税收政策的变化，及时调整和优化税收筹划方案，以适应不断变化的市场环境。

（三）经济性原则

在制定税收筹划方案时，充分考虑经济性原则是至关重要的，该原则强调投入与产出之间的平衡，保证税收筹划方案所产生的成本能够最大限度地带来经济效益。税收筹划方案的成本包括人力资源、技术支持、咨询费用等方面，企业应根据实际情况评估这些成本，并确定合理的预算。过高的成本导致筹划方案的经济效益不足以抵消，进而影响利润增长。合理利用税收政策和优化税务结构降低税负。合理运用折旧和摊销政策，充分利用减税降费政策等降低企业所得税成本、优化营业税征收方式，降低税负水平。企业评估筹划方案所能带来的税收减免和利润增长，与实施筹划方案所需的成本进行对比。只有在投入产出比合理的情况下，才能保证税收筹划的经济效益。

（四）灵活性原则

不同国家和地区的税收政策会发生调整，包括税率变化、减免政策的调整等。施工企业应及时了解并理解相关政策，以便根据新政策进行相应的税收筹划调整。市场需求、竞争状况和行业发展趋势等因素都对施工企业的税收筹划产生影响，企业要密切关注市场变化，用数据和信息支持决策，及时调整经营模式和税收筹划方案，适应市场环境的变化。另外，积极运用数字化技术和智能化工具也是适应变化市场环境的重要手段，施工企业采集、分析和利用大数据，可以更好地把握市场需求和趋势，准确预测税务风险和机会。同时，智能化工具如财务软件和税务管理系统等，也可以帮助企业更高效地进行税收筹划。

三、施工企业税收筹划的有效途径

为了在激烈的市场竞争中立于不败之地，施工企业需要采取有效的税收筹划途径来降低税负、提高经济效益。以下是几个具体的有效途径：

（一）合理利用税收优惠政策

国家为了鼓励某些行业或领域的发展，会出台相应的税收优惠政策。施工企业应关注并合理利用这些税收优惠政策，以降低企业的税负。例如，国家对高新技术企业和节能环保项目给予一定的税收优惠，施工企业可以通过申请认定为高新技术企业或环保项目来享受较低

的税率。此外，还可以合理安排生产经营活动，以符合国家鼓励的产业政策，如选择使用清洁能源、购置节能减排设备等，以享受相应的税收优惠政策。

（二）合理规划增值税纳税义务发生时间

增值税是我国施工企业需要缴纳的主要税种之一。施工企业可以根据自身实际情况和业务特点，合理规划增值税的纳税义务发生时间。通过合理地纳税时间安排，可以平衡资金收支，减少不必要的资金占用和财务费用。例如，在工程承包业务中，施工企业可以选择按照工程进度或者合同约定时间节点确认收入和成本，以避免提前缴纳增值税带来的资金压力。此外，还可以通过与供应商协商合理推迟发票开具时间，以缓解资金压力。

（三）合理安排企业组织结构与业务流程

施工企业可以根据自身业务特点和发展战略，合理安排企业组织结构和业务流程，以实现节税和财务优化的目标。例如，对于一些大型施工项目，可以通过设立项目公司或分公司的方式，将项目实施过程中的资产、负债和收益纳入不同的公司主体中，以优化税收负担和资金运作。此外，还可以将不同税率的业务进行合理划分和整合，以实现节税和财务优化的目标。例如，可以将研发、设计等高附加值业务与施工业务进行合理划分和整合，以享受较低的税率和税收优惠政策。

（四）合理运用资产租赁与融资租赁方式

资产租赁和融资租赁是两种常见的租赁方式。资产租赁可以避免资产一次性购置带来的资金压力和折旧费用，而融资租赁则可以通过租金支付方式来平衡资金占用和财务费用。在税收筹划中，施工企业可以根据自身实际情况和业务特点，合理运用资产租赁和融资租赁方式来降低税负和财务费用。例如，可以通过租赁大型设备和机具等资产来代替购买，以降低资金占用和折旧费用，同时也可以考虑采用融资租赁方式来获得资产的使用权和收益权。需要注意的是，不同的租赁方式所适用的税费政策也有所不同，因此需要结合实际情况进行合理选择和安排。

（五）合理运用关联交易与转移定价方式

关联交易与转移定价是两种常见的避税方式。关联交易是指企业与其关联方之间的交易行为，转移定价则是指关联方之间为了降低税负而采取的低价销售、高价采购等行为。施工企业在税收筹划中可以合理运用关联交易与转移定价方式来降低税负和财务费用。例如，可以通过与关联方之间进行合理的资产转让、股权转让

等关联交易行为来优化资产结构和降低税负，同时也可以通过与关联方之间进行合理的定价策略来平衡各方利益关系和降低财务费用。需要注意的是，关联交易与转移定价虽然可以降低税负和财务费用，但也容易引起税务机关的关注和审查，因此需要做好风险控制和管理措施。

（六）合理运用财务报告与税务申报信息披露方式

财务报告与税务申报是两种常见的税务申报信息披露方式。施工企业在税收筹划中可以合理运用这两种方式来降低税负和财务费用。

1. 财务报告披露

施工企业可以通过财务报告的披露，将一些不必要的税负进行合理规避。例如，在资产负债表日后事项中，对于一些能够进行税务调整的事项，可以与税务机关进行沟通和协商，进行合理的税负规避。此外，对于一些高附加值的业务，如研发、设计等，可以通过单独核算来享受税收优惠政策，从而降低税负。

2. 税务申报信息披露

施工企业可以通过税务申报信息披露，及时了解和掌握自身的经营情况和纳税情况，从而更好地制定税收筹划方案和降低税负。例如，在进行所得税汇算清缴时，可以通过合理安排成本费用、明确划分各项费用支出等方式，来降低应纳税所得额和应纳税额。此外，在申报增值税等税种时，也可以根据自身情况和税务政策进行合理地申报，以降低税负和财务费用。

结语

税收筹划是施工企业提高经济效益和降低成本的重要手段之一，施工企业要正确认识其应用的意义。此外，施工企业应该根据自身业务特点和发展战略，合理制定税收筹划方案，并关注国家税收政策和市场环境的变化，及时调整方案。同时，要注意遵守法律法规和税收法规，确保税收筹划方案的合法性和合规性。只有这样，才能真正达到降低税负、提高经济效益的目的。

参考文献

- [1] 祝园园. 营改增后建筑企业税务筹划的四大策略[J]. 中国商界, 2023(08): 121-123.
- [2] 高淑梅. 试述施工企业税收筹划的有效途径[J]. 时代经贸, 2019(5): 56-57.
- [3] 李辉思. 关于施工企业税收筹划问题的探讨[J]. 今商圈, 2023(8): 117-120.