

关于建筑施工企业税务风险管理研究

冯伟

中国水利水电第十一工程局有限公司

DOI:10.32629/ej.v9i4.3411

[摘要] 建筑施工企业是国民经济实体经济的重要支撑板块,行业体量大、项目周期长、跨区域经营普遍、涉税环节复杂,税收贡献在全国税收体系中占据重要位置。金税四期全面落地后,税务机关依托大数据、跨部门数据共享实现以数治税,对建筑施工企业的发票管理、收入确认、成本归集、跨区域预缴等全流程实施穿透式监管,企业传统税务管理模式的漏洞被持续放大,涉税违法成本显著提升。本文立足金税工程监管背景,阐述建筑施工企业税务风险管理的现实必要性,围绕投标签约、采购施工、进度结算、竣工清算和发票管理五个环节展开税务风险的识别,并系统剖析税务风险的成因。同时提出全流程风险防控措施,以助力建筑施工企业实现财税合规与稳健经营。

[关键词] 建筑施工企业; 税务风险; 金税工程; 以数治税; 风险防控

中图分类号: TU7 **文献标识码:** A

Research on Tax Risk Management of Construction Enterprises

Wei Feng

China 11th Water Conservancy and Hydropower Engineering Bureau Co., Ltd.

[Abstract] Construction enterprises are an important supporting sector of the real economy of the national economy, with large industry volume, long project cycle, widespread cross-regional operation and complicated tax-related links, and tax contribution occupies an important position in the national tax system. After the fourth phase of Golden Tax was fully implemented, the tax authorities relied on big data and cross-departmental data sharing to realize tax management by numbers, and implemented penetrating supervision over the whole process of invoice management, income confirmation, cost collection and cross-regional prepayment of construction enterprises. The loopholes in the traditional tax management model of enterprises were continuously enlarged, and the illegal tax-related costs increased significantly. Based on the supervision background of golden tax project, this paper expounds the practical necessity of tax risk management of construction enterprises, identifies tax risks around five links: bidding signing, procurement construction, progress settlement, completion settlement and invoice management, and systematically analyzes the causes of tax risks. At the same time, the whole process risk prevention and control measures are put forward to help construction enterprises achieve fiscal and tax compliance and stable operation.

[Key words] construction enterprises; Tax risk; Golden tax project; Governing taxes by numbers; Risk prevention and control

引言

国家统计局数据显示,2024年全国建筑业总产值突破3.27万亿元,同比保持平稳增长,行业税收贡献覆盖增值税、企业所得税、个人所得税、印花税等多个税种,成为税收征管的重点领域。建筑施工企业的经营特性决定其税务风险暴露概率高于普通行业,同时金税四期的穿透式监管打破企业信息壁垒,传统隐匿收入、虚增成本、违规抵扣等操作均会被系统快速识别,企业面临补缴税款、加收滞纳金、行政处罚乃至刑事责任的多重风

险。因此,本文系统分析建筑施工企业存在的各种税务风险表现和原因,并提出相对应的管控策略,以供参考。

1 金税工程下建筑施工企业税务风险全流程识别

1.1 投标签约环节税务风险

投标报价与合同签订是税务风险产生的源头环节,合同条款的合规性直接决定后续纳税义务与计税方式。建筑施工企业投标阶段未将税务成本纳入报价测算,会导致项目利润被额外税费侵蚀。合同签订时未明确计税方法,新政策实施后,甲供工

程不再允许一般纳税人选择简易计税,仅清包工与老项目可适用简易计税,企业违规选择计税方法会直接引发补缴税款与滞纳金风险。合同价款未区分含税金额与不含税金额,会导致印花税计税依据错误,引发多缴或少缴税款问题^[1]。合同未明确跨区域项目涉税责任,企业未按规定办理跨区域涉税事项报告,项目地与机构地税务机关数据比对后会认定企业违规。合同中对垫资利息、违约金、优质工程奖等价外费用未约定税务处理方式,企业未将此类收入并入销售额计税,会被金税系统判定为收入申报异常。

1.2 物资采购与成本归集环节税务风险

企业采购钢材、砂石、机械租赁等物资时,接受无真实业务的虚开发票,或发票备注栏未按规定填写项目名称与项目地址,会导致进项税额无法抵扣、成本不得税前扣除。砂石等地材多从个体供应商采购,企业无法取得合规发票,以白条、收据入账列支成本,会被金税系统认定为成本虚增。企业成本归集未按项目单独核算,将不同项目的成本混合结转,会导致单个项目成本失真。总分包企业之间未规范分包款扣除流程,未取得合规分包发票却违规抵扣销售额,造成增值税申报错误^[2]。

1.3 工程施工与进度结算环节税务风险

建筑施工企业未按照完工百分比法确认收入,仅以实际收款时间作为纳税义务发生时间,导致增值税与企业所得税申报滞后。跨区域施工项目未按规定在项目地预缴增值税,一般计税项目预缴比例2%、简易计税项目预缴比例3%,预缴不足或未预缴会被项目地税务机关追缴税款并加收滞纳金。甲供材项目未按规定将甲供材料金额计入销售额计税,违规少缴增值税。企业取得工程进度款后未及时开具发票,或开具发票与实际进度不符,开票数据、申报数据、结算数据三者差异超阈值,会被系统重点监控。EPC总承包项目未分别核算货物销售与建筑服务销售额,混合销售未按主业适用税率,导致从高适用税率多缴税款,或违规拆分销售额少缴税款。此外,机械租赁、运输服务等配套业务未单独核算,与建筑服务混淆计税,引发税目适用错误风险。

1.4 竣工结算与项目清算环节税务风险

竣工结算是项目税务闭环的关键节点,前期累积的税务问题会在此环节集中暴露。建筑施工企业项目竣工后未及时办理税务清算,滞留工程尾款与质保金收入,未按规定确认纳税义务,导致税款逾期申报。项目清算时未重新梳理成本归集数据,前期虚增的成本、违规抵扣的进项税额未做调整,企业所得税汇算清缴出现重大差错。企业既存在一般计税项目又存在简易计税项目时,未分别核算进项税额,简易计税项目对应的进项税额未做转出处理,引发进项抵扣违规风险。项目剩余物资、临时设施处置未按规定申报纳税,资产处置数据与纳税申报数据不匹配,触发系统预警。

1.5 发票全生命周期管理税务风险

发票是金税工程监管的核心载体,建筑施工企业发票管理疏漏会直接引发涉税违法风险。企业取得增值税专用发票时未核验业务真实性,存在资金回流、票货分离等情形,接受虚开发

票抵扣进项税额,会面临增值税进项转出、补缴税款、罚款等处罚,情节严重的追究刑事责任。发票开具环节品目与实际业务不符,笼统开具材料一批、工程款等品目,未按规定分类开具发票,会被判定为不合规发票^[3]。全电发票推广后,企业未按规定进行发票入账、归档、校验,发票全流程追溯信息缺失,无法满足监管要求;作废发票、红字发票未按规定流程操作,频繁大额红冲发票会被系统列为异常;发票丢失、逾期认证抵扣等行为,导致企业丧失抵扣权利,增加税收成本;劳务发票、材料发票、机械租赁发票未按项目对应管理,跨项目混用发票,会造成成本与项目不匹配,引发多重税务风险。

2 建筑施工企业税务风险成因剖析

税务风险会严重影响建筑施工企业的合规、稳定运行,通过研究发现建筑施工企业的税务风险,多由以下原因引起:一是管理层税务合规认知存在偏差。

建筑施工企业管理层多聚焦施工进度、工程质量与产值利润,将税务管理视为财务部门的单一工作,未将税务合规嵌入项目全流程管理。管理层对金税四期以数治税的监管逻辑理解不足,仍沿用传统征管环境下的操作思路,未将税务风险纳入项目决策考核体系。二是税务管理组织与制度体系不完善。多数建筑施工企业未设立专职税务管理岗位,税务工作由财务人员兼任,财务人员兼顾核算、资金、报表等工作,无暇专注税务合规与风险防控。企业未制定合同税务审核、发票管理、跨区域涉税、成本归集等专项管理制度,税务处理依赖人员经验,操作标准不统一;未建立常态化税务自查机制,仅在面临稽查时临时整改,无法实现风险前置防控;三是业财税数据协同机制存在断层。建筑施工企业的项目管理系统、采购系统、财务系统、税务系统相互独立,数据无法实时互通,形成信息孤岛,导致税务处理滞后于业务发生。财务核算数据与税务申报数据未做同步校验,收入、成本、发票数据出现差异难以及时发现,进而导致风险问题^[4]。

3 金税工程下建筑施工企业税务风险防控体系构建

3.1 树立全周期税务风险管控理念

贴合金税工程全维度数据征管大环境,建筑施工企业自上而下重塑全域税务风控思维,锚定合规经营核心底线,把税务风控嵌入企业全域战略布局,摒弃重施工产值、轻财税合规的传统片面经营思维。企业核心管理层牵头统筹全域合规管控工作,联动工程项目部、招标采购部、劳务管理部、财务税务部搭建跨部门合规联动专班,常态化同步金税工程最新征管细则、建筑业专项税收优惠新政以及全电发票管控新规,夯实全员基础合规认知。企业针对全域在建、待建工程项目固化前置税务研判流程,专项风控人员全程前置介入投标概算编制、合作方资质核验、商务条款磋商全流程,精准拆解不同区域、不同业态施工项目的隐性税务成本,同步标注属地预缴、计税适配、票据合规等前置风控要点。同时企业需要把项目税务合规履约情况、无涉税违规台账、票据闭环管理成效纳入一线项目负责人、采购经办人员核心考评指标,压实前端业务岗位基础风控责任,彻底打

破税务风控仅由财务岗位兜底的固有管理壁垒, 筑牢全项目全周期合规管控思想根基^[5]。

3.2 搭建标准化税务管理组织与制度

企业适配自身规模化跨区域施工经营布局, 搭建集团总部统筹、区域分部直管、一线项目落地的三级专属税务管控组织架构, 足额配齐持证专职税务管控人员, 明确岗位权责边界, 专职统筹全域涉税政策研判、月度按期纳税申报、全链条发票稽核、常态化风险自查、涉税稽查对接全量专项工作。贴合建筑施工行业项目碎片化、属地监管差异化经营特点, 编制贴合企业实操的标准化内部税务管控实操手册, 细化合同涉税条款刚性审核标准、跨区域涉税事项线上报备全流程、地材无票合规归集规范、总分包差额扣除凭证核验细则、全员个税全员代扣代缴闭环管控全套实操规范, 统一全域项目涉税处理标准, 杜绝因人施策、经验办税的随意化乱象。企业配套搭建长效内控稽核机制, 固定月度内部税务台账自查、季度跨区域项目交叉风控复盘、年度第三方财税机构专项合规审计工作节奏, 常态化对标金税工程后台预警核心风控指标, 提前排查账务归集偏差、票据匹配异常、预缴税款滞后等隐性问题, 就地闭环整改清零。

3.3 构建业财税一体化数据管控平台

企业立足数字化合规转型刚需, 破除内部各业务板块系统独立运行的信息壁垒, 全域升级一体化业财税智能管控数字化平台, 打通前端工程施工管理系统、招标采购溯源系统、中端资金收付结算系统、后端财务核算归档系统、线上税务申报开票系统的全域数据接口, 实现项目施工进度台账、采购物资溯源单据、对公资金流转流水、全电子票据凭证、财税核算报表数据实时互联互通和自动同步归集。平台内嵌适配金税工程后台的行业专属风控比对算法, 全天候自动智能核验合同签约含税造价与阶段性开票金额匹配度、现场实际用工考勤台账与全员个税社保缴纳数据一致性、主材设备采购进项票据与项目实际施工用材工程量适配度、异地项目预缴税款台账与属地税务备案数据同步度, 自动抓取异动数据生成风控预警清单, 推送专属税务人员闭环核查整改。全域跨区域施工项目全部线上录入数字化平台台账, 实时更新施工工期、属地监管口径、分包合作主体涉税备案信息, 保障企业内控数据与税务、住建、银行多部门共享数据口径完全统一。

3.4 规范发票全流程闭环管理

企业紧扣金税工程以票控税的核心监管逻辑, 筑牢全链条发票闭环刚性管控防线, 覆盖发票申领、线上开具、合规核验、入账抵扣、电子归档、红冲作废等全生命周期关键节点。第一, 企业物资及劳务采购环节, 财税人员逐票核验合作供应商合规经营资质和真实业务履约台账, 刚性核对采购合同标的物、对公

转账资金流水、增值税发票票面信息、现场实际收货验收单据这四项目核心资料, 全方位保障四流深度统一, 坚决拒收来路不明、票面信息残缺、业务虚假违规发票, 从源头拦截虚抵进项涉税隐患。第二, 企业对外开具工程款、施工服务费发票时, 严格按照施工属地税务规范精准填写备注栏项目完整名称、施工属地地址, 规范分类勾选建筑服务对应应税编码, 杜绝笼统开具批量工程款、大宗材料笼统品名等不合规开票行为。第三, 贴合全电发票全域普及征管要求, 企业落实专人专岗电子化归档管理, 留存发票全流程流转电子溯源轨迹和业务配套原始佐证资料, 以满足金税系统全天候溯源调档核查的要求。第四, 企业应搭建全域电子发票动态管控台账, 实时监控发票开具频次、大额发票流向、红冲作废触发原因, 对异常票据行为提前介入核查。第五, 企业同步固化刚性入账准则, 所有工程成本列支必须匹配合规对应发票, 无合规票据一律不予审批入账和税前扣除, 从票据端口压实全链条税务风控底线。

4 结语

金税四期全面落地标志着税收征管进入以数治税的智能化时代, 建筑施工企业的税务风险管理从被动应对转向主动防控成为必然选择。企业需立足行业经营实际, 精准识别投标签约、采购施工、进度结算、竣工清算、发票管理全流程风险, 从管控理念、组织制度、人员能力、数据协同、业务优化五大维度构建系统化防控体系。税务合规是建筑施工企业稳健发展的底线, 完善的税务风险管理能够降低涉税成本、规避违法风险、提升信用等级, 助力企业在激烈的市场竞争中占据优势。随着税收政策持续完善与监管技术不断升级, 建筑施工企业需持续优化税务管理体系, 紧跟金税工程监管节奏, 实现财税合规与经营发展的协同共进, 推动建筑行业高质量发展。

【参考文献】

- [1] 靳蕾. 金税四期背景下施工企业税务风险精细化管理的信息化路径[J]. 中国管理信息化, 2026, 29(08): 81-83.
- [2] 张丽娜. 金税四期背景下建筑施工企业税务风险应对策略[J]. 现代企业, 2026, (04): 167-169.
- [3] 刘国红. 建筑施工企业税务风险控制的重要性与筹划策略[J]. 现代企业, 2026, (04): 173-175.
- [4] 张静. 建筑施工企业税务风险管控方法分析及改进[J]. 今日财富, 2026, (05): 124-126.
- [5] 徐敏. 建筑施工企业税务风险管理策略研究[J]. 中国市场, 2026, (05): 144-147.

作者简介:

冯伟(1990—), 男, 汉族, 江西省九江市人, 本科, 当前职称: 中级会计师, 研究方向: 财会。