

施工企业分包业务税务风险管控体系优化

王治锋

3412251987****3912

摘要：本文聚焦于施工企业分包业务税务风险管控体系的优化研究。随着建筑行业的发展，施工企业分包业务日益频繁，税务风险逐渐凸显，对企业的稳定发展构成潜在威胁。文章深入剖析施工企业分包业务中常见的税务风险，如发票管理不规范、纳税申报不准确、税务筹划不合理等问题。通过对这些问题产生的原因进行分析，提出了针对性的优化措施，包括完善税务管理制度、加强税务人员培训、建立税务风险预警机制等。旨在帮助施工企业降低税务风险，提高税务管理水平，保障企业在激烈的市场竞争中健康、稳定发展。

关键词：施工企业；分包业务；税务风险；管控体系；优化

DOI：10.64216/3080-1486.26.03.004

引言

在建筑施工领域，分包业务是施工企业常见的经营模式之一。它能够有效整合资源，提高项目的施工效率和质量，实现各方的优势互补。然而，随着税收法规的不断完善和税务监管力度的加强，施工企业分包业务面临着日益复杂的税务环境和诸多潜在的税务风险。这些风险不仅会给企业带来经济损失，还可能影响企业的声誉和市场竞争力。因此，如何优化施工企业分包业务税务风险管控体系，成为当前施工企业亟待解决的重要问题。本文将围绕这一主题展开深入探讨。

1 施工企业分包业务税务风险概述

1.1 分包业务税务风险的定义

施工企业分包业务税务风险是指在分包业务开展过程中，因企业自身税务管理不规范、对税收政策理解偏差、合同签订与发票管理不严谨，或受外部监管政策调整影响，导致纳税义务履行不当而引发的不确定性及潜在损失。此类风险常表现为增值税进项抵扣异常、企业所得税成本列支争议、虚开发票认定等问题，易引发补税、罚款、滞纳金甚至刑事责任。尤其在“以数治税”背景下，发票流向与资金流、合同流、货物流不一致将触发系统预警，加之分包方多为中小企业，资质参差、开票能力不足，进一步加剧涉税风险，严重损害企业信誉与经营稳定。

1.2 常见的分包业务税务风险类型

发票管理风险是最常见的风险之一（见图一）。例如，取得虚开的增值税专用发票，可能导致企业进项税

额不能抵扣，甚至面临刑事责任；发票开具不规范，如项目填写不全、税率选择错误等，也会给企业带来税务隐患。纳税申报风险也不容忽视。包括未按时申报、少申报或多申报税款等情况，都会引发税务机关的关注和处罚。税务筹划风险同样存在，不合理的税务筹划可能被认定为偷税漏税行为。



图一 常见的分包业务税务风险

1.3 税务风险对施工企业的影响

税务风险一旦爆发，会给施工企业带来多方面的负面影响。在经济方面，企业不仅需补缴税款，还需承担高额罚款和滞纳金，大幅增加成本负担，压缩利润空间，甚至导致现金流紧张。在声誉方面，税务违规易被媒体曝光，引发公众质疑，严重损害企业品牌形象，削弱客户信任，影响与供应商、分包商的合作关系。在市场竞争方面，受处罚企业可能被纳入失信名单，在参与政府项目投标、资质评审及银行融资时受限，丧失关键市

场准入资格，制约长期发展。此外，还可能引发税务机关持续关注，加大后续监管力度，进一步加剧经营压力。

2 施工企业分包业务税务风险产生的原因

2.1 内部管理因素

企业内部税务管理制度不完善是导致税务风险的重要原因之一。部分施工企业缺乏健全的发票管理制度，对发票的取得、开具、保管等环节缺乏有效的监督和控制，易引发虚开、错开或丢失发票等问题。税务人员专业素质参差不齐，对税收政策的理解和把握不够准确，尤其在增值税、所得税等关键税种处理上容易出现偏差，增加补税、罚款风险。同时，财务、项目、采购等部门之间缺乏有效沟通与协作，工程进度、合同变更等涉税信息传递滞后或失真，导致税务申报依据不足、计税基础不实。此外，企业未建立税务风险预警机制和内部审计制度，难以及时发现和纠正潜在问题，进一步加剧了税务合规隐患。

2.2 外部环境因素

税收政策的频繁调整给施工企业带来了一定的税务风险。建筑项目周期长、跨区域经营普遍，加之增值税、企业所得税等税种政策不断更新，使得企业在发票管理、收入确认和成本扣除等方面面临较大挑战。由于行业特殊性，税收政策较为复杂，企业需要持续学习并准确适用新规定。若未能及时掌握政策变化，极易出现申报错误、重复缴税或少缴漏报等问题。同时，税务机关借助大数据和金税系统加强监管，对企业的发票流、资金流和合同流实施穿透式核查，税务合规要求日益严格。企业稍有疏忽，便可能引发税务稽查、补税、罚款甚至信用受损，严重影响正常经营与发展。

2.3 分包方因素

分包方的资质和信誉是影响施工企业税务风险的关键因素。部分分包方因内部管理薄弱，可能存在虚开发票、偷税漏税等违法行为，一旦被税务机关查处，施工企业作为合作方可能因连带责任面临补税、罚款甚至信用受损。同时，分包方的税务处理能力直接影响施工企业的财税合规效率。若其未能及时、合规地开具增值税发票或准确申报纳税，将导致施工企业进项抵扣受阻、成本凭证缺失，进而影响整体税务核算、汇算清缴及税务稽查应对。因此，施工企业在选择分包方时，应严格审查其税务登记、纳税信用等级和历史合规记录，建立

合格分包商名录，定期开展税务合规评估，从源头降低涉税风险。

3 施工企业分包业务税务风险管控体系存在的问题

3.1 税务管理制度不完善

目前，部分施工企业的税务管理制度存在诸多漏洞。例如，没有明确税务管理的职责和权限，导致在税务处理过程中出现推诿扯皮的现象，影响工作效率与合规性。税务管理制度缺乏对税务风险的识别、评估和应对机制，不能及时发现和处理潜在的税务风险，易引发税款滞纳、罚款甚至信用受损等问题。同时，制度执行力度不够，一些规定流于形式，在实际操作中未能有效落实，监管与考核机制也相对缺失。此外，企业对税收政策变化反应迟缓，培训不足，财务人员专业能力参差，进一步加剧了管理弱化，制约了企业健康可持续发展。

3.2 税务风险管理意识淡薄

施工企业的管理层和员工普遍对税务风险管理的重要性认识不足。管理层往往更关注项目的进度、成本与质量，将税务管理视为财务部门的附属事务，忽视其潜在的合规风险与经济影响，导致战略层面缺乏税务风险防控机制。基层员工在日常工作中，因缺乏基本的税务风险意识，普遍存在合同开票不规范、成本票据管理混乱等问题，极易引发虚开发票、收入确认滞后等税务违规行为。企业整体缺乏系统性的税务宣传与常态化培训机制，员工对最新税收政策理解不到位，难以准确执行增值税、企业所得税等相关规定，进一步加剧了涉税风险。长此以往，不仅可能面临税务稽查与行政处罚，还会影响企业信誉与可持续发展。

3.3 税务风险预警机制缺失

许多施工企业尚未建立科学、系统的税务风险预警机制，缺乏对关键涉税环节的动态监控，难以实现风险的前置识别与及时干预，往往在税务稽查或问题暴露后才被动应对，错失了最佳防控时机。现有预警指标多流于形式，未能结合施工项目周期长、跨区域作业多、成本结构复杂等特点进行定制化设计，导致风险识别失真。同时，预警机制与企业的合同管理、收入确认、分包结算等核心业务流程脱节，数据共享不畅，无法为管理层提供精准的决策依据，严重削弱了税务管理的前瞻性和实效性。

4 施工企业分包业务税务风险管控体系优化措施

4.1 完善税务管理制度

企业应建立健全税务管理制度,明确税务管理的职责和权限,确保税务工作的规范化和标准化。应设立专职税务岗位,完善内部审批流程,强化跨部门协作机制。制定详细的发票管理制度,加强对发票的取得、开具、保管等环节的管理,推进电子发票应用,实现全流程可追溯,防止虚开、错开等发票风险的发生。建立税务风险管理流程,结合行业特点和经营实际,定期开展税务风险识别、评估和应对,及时发现和处理潜在的税务问题。加强税务管理制度的执行力度,通过内部审计、绩效考核等方式监督落实,确保各项规定有效执行,提升企业整体税务合规水平。

4.2 加强税务风险管理意识培养

企业管理层应高度重视税务风险管理,将其纳入企业的战略管理范畴,建立健全税务风险防控体系。通过制定完善的税务管理制度,明确各部门职责,实现税务管理全过程、全环节的闭环控制。加强对员工的税务风险培训,提高员工的税务风险意识和税务处理能力。定期开展税务知识讲座、政策解读和典型案例分析,帮助员工及时掌握最新税收法规,增强合规操作能力。企业还可建立税务风险管理激励机制,对在税务筹划、风险预警和合规申报中表现突出的部门和个人给予表彰与奖励,营造全员参与、主动防控的良好氛围,切实提升企业整体税务管理水平。

4.3 建立税务风险预警机制

企业应建立科学合理的税务风险预警机制,设置涵盖税负率、发票开具率、进项销项匹配度、增值税税负波动等关键指标的监测体系。通过对这些指标的实时采集与动态分析,精准识别异常趋势,及时发现潜在涉税风险。充分运用大数据、人工智能等信息化技术,构建智能化税务风险预警系统,实现数据自动抓取、风险智能研判和分级预警推送。当指标偏离正常区间时,系统

即时发出警报,并推送应对建议,助力企业快速响应。同时,将预警机制深度嵌入采购、销售、开票等核心业务流程,提升税务管理与经营活动的协同性,为企业合规经营和战略决策提供有力支撑。

5 结语

施工企业分包业务税务风险管控面临复杂挑战,需系统优化。本文分析了税务风险的类型、成因及现有管控体系的不足,提出针对性改进措施。优化基础在于完善税务管理制度,健全制度体系,明确职责权限,强化发票管理、纳税申报等关键环节的规范与监督。关键在于加强税务风险管理意识培养,通过培训提升管理层和员工的风险识别与应对能力。保障在于建立税务风险预警机制,设置科学预警指标,借助信息化手段实现动态监测与及时处置。企业应高度重视分包业务税务风险管控,持续提升税务管理水平,降低风险,保障健康稳定发展。面对税收政策变化和监管趋严,须动态评估管控体系有效性,及时调整完善措施,增强适应性,助力企业在激烈竞争中实现可持续发展。

参考文献

- [1]张佳平.探讨建筑施工企业税务风险管理[J].投资与创业,2019,30(5):254-256.
- [2]张艳莉.施工企业税务风险管理问题及应对策略[J].首席财务官,2024,20(3):169-171.
- [3]吕艳彤.施工企业税务管理的问题探讨[J].品牌研究,2024,(11):0101-0103.
- [4]冯仁忠.建筑施工企业在“营改增”后的税收风险与对策[J].当代经济.2021,(21):37-40.
- [5]高倩.营改增对建筑类企业会计核算的影响探析[J].商业经济.2019,(12):10-13
- [6]刘艳霞.营改增政策对建筑业财务管理的影响及应对措施[J].企业改革与管理.2020,(5):27.29

作者简介:王治锋(1987.01—),男,汉族,籍贯:安徽省阜南县,本科学历,中级经济师,主要从事建筑施工方面的财务和税务方面的研究工作。