# 营改增对建筑施工企业税负的影响及其对策探析

来源：网络 作者：雨后彩虹 更新时间：2024-01-12

*摘要：国民经济水平的有效提升促进了各行业的快速发展，特别是随着城市化进程的不断加快，建筑行业的发展势不可挡，建筑施工企业数量日益剧增，其企业税负进一步增加了国民收入，为我国的经济建设贡献了力量。为了更好的推动各行业的快速发展，国家对税制进行...*

摘要：国民经济水平的有效提升促进了各行业的快速发展，特别是随着城市化进程的不断加快，建筑行业的发展势不可挡，建筑施工企业数量日益剧增，其企业税负进一步增加了国民收入，为我国的经济建设贡献了力量。为了更好的推动各行业的快速发展，国家对税制进行了改革，由营业税改征增值税，该项改革对我国的建筑施工企业带来了重大影响。本文首先对营改增进行简单概述，针对其对建筑施工企业税负产生的影响，探讨有效的解决对策。

关键词：营改增;建筑施工企业;企业税负;有效对策

自市场经济改革之后，国家加大了对各行业发展的重视，为减少企业的重复纳税，近几年先后在各行业实施了营改增的税制变化，营改增对企业税负有着重要影响，既对企业有着积极的推动作用，同时由于相关制度尚不完善也出现了一些消极的作用。对建筑施工企业而言，营改增对企业税负产生的影响更加明显，现将对营改增对建筑施工企业造成的税负影响进行具体分析，并提出了几点个人建议，望同行业借鉴和参考。

一、营改增带给建筑施工企业的税收变化

（一）改变了纳税主体

建筑工程建设采取总包、分包等方式进行建筑施工，采用营业税制时，纳税主体为总承包人，分包人的缴税部分由其在申报缴纳税金时扣除;然而采用增值税制后纳税主体增加，纳税主体既有总承包人又包含分包人，他们根据各自的税项进行申报[1]。

（二）纳税税率有所改变

采取营业税税制时，建筑施工企业的营业税率为3%，而营改增之后税率有所增加，目前增值税的税率为11%。营改增对纳税税率有较大的改动，相应的纳税金额也随之发生了变化。

（三）申报纳税额有所改变

由于营改增税制变化，建筑施工企业的申报纳税额发生了较大变化，采用营业税税制时，扣缴义务人为总承包人，其申报纳税额中不包含分包和转包金额，因此需要在申报纳税额之前对施工单位间工程收入进行划分。而采用增值税税制后，申报纳税额由一般纳税人进行，增值税额可抵扣进行税额，因此纳税金额中不包含进项税额。

二、营改增对建筑施工企业税负的影响

（一）机械设备租赁增加了企业税负

营改增税制改革之后，动产租赁业的税负有所增加，因其增值税率较高同时很多设备是在税制改革前购买的，没有进项税作为抵扣，因此对机械设备进行租赁时会产生较高的税负。为了改变这种不利状况，租赁企业大多放弃了一般纳税人资格，施工企业进行机械设备租赁时，动产进项税随之减少，从而增加了施工企业的税负。

（二）营改增提高了建筑施工成本

建筑施工需要大量的材料消耗，购买建筑材料将花费较多的费用，因此建筑材料发票的获取成为成本控制的关键。但是由于材料选购有较多的合作企业，不免会出现虚假发票问题，特别是一些中小企业，其经营存在较多的不规范现象，在发票问题上会造成较多的问题，没有合格的材料发票施工企业成本会有所增加，相对建筑材料价格较高[2]。

（三）人工费用增加企业税负

建筑施工的人工费，一般是指在施工中雇佣农民工的费用，比如说在施工中会用到木工班、架子班、钢筋班、泥工班等，这些工人需要从劳务公司进行聘用，当他们完成施工作业后，建筑施工企业需要支付劳动费用，同时向劳务公司索要相应的发票。由于劳务公司需要交纳较多的增值税，同时没有进项税可以抵扣，劳务公司税负增多，为提高自身的经济效益，劳务公司将税负转嫁到了施工企业，从而增加了施工企业的税负。

（四）营改增减少了部分重复交税

营改增虽然在一定程度上增加了施工企业税负，但是总体而言它带给企业的经济利益更多。由于营改增之后，施工企业长期面临的重复征税问题得以解决，很大的促进了施工企业的有效发展。一方面，对于建筑材料的选购，其增值税可相应的抵扣进项税，避免营业税税制下重复缴纳税款的问题，减少了材料购买环节的缴纳税额。另一方面，建筑施工往往采取包分制度，采取营业税税制进行纳税金额计算时，需要在总包款中减去分包款之后再对应营业税率进行计算，其中包含的各项材料款项都不给予抵扣，而增值税税制下，纳税主体既有总承包人又包含分包人，他们根据各自的税项进行申报，且增值税可抵扣进项税，避免了重复交税现象的再次发生。

三、营改增增加建筑施工企业税负原因

（一）增值税不能抵扣既有资产的进项税额

营改增税制改革在一定程度上减轻了建筑施工企业的税负负担，但是由于相关的政策规定还不完善，增值税的销项税额不能抵扣既有资产的进项税额，造成部分建筑施工企业税负增加。尤其是发展时间较长的施工企业，其机械设备置办较为齐全，具有的固定资材较多，且都已列入企业的成本科目，因此对于该部分既有资产进行纳税时，其进项税额不允许由增值税的销项税额进行抵扣，这无疑增加了施工企业的税负[3]。

（二）建筑施工企业部分成本无法抵扣

建筑施工企业税负增加的一项主要原因，在于较多的施工成本无法抵扣，造成缴纳的增值税额较多，增加企业税负。由于建筑企业实际的经营过程比较负责，对建筑材料和机械设备等购置上会接触各种各样的合作企业，对于发票的获取和管理较为困难。比如说，建筑施工企业通过开具增值税专用发票，为发包方提供劳务后，由销项税额将部分进项税加以抵扣，但是在实际操作中增值税发票往往获取困难，或者出现一些不规范现象，造成部分成本难以抵扣。

（三）能够对进项税额予以抵扣的销项税额较少

增值税税制与原有的营业税税制存在的最大差异，就是可以通过增值税销项税额抵扣进项税额，减少了重复交税的发生，然而对于建筑施工企业而言，人工成本在企业的成本结构中占据重要地位，其占有比例达到50-60%左右，而且人工成本无法计提，这就造成了进项税抵扣困难。建筑施工企业能够对进项税额予以抵扣的销项税额较少现象，造成很多施工企业选择劳务公司进行劳务外包，但是该种方式难以从根本上解决这一问题。 四、减少建筑施工企业税负的有效对策

（一）合理选择供应商

由于小规模纳税人难以提供进项税额抵扣保障，因此在选择供应商时，应尽可能的避免对小规模纳税人的选择，建筑材料的采购对象以一般纳税人为主。与此同时，供应商的信誉问题是选择过程中十分关键的因素，在对供应商进行选择时，要寻找实力较强信誉良好的企业作为合作伙伴，减少合作过程中出现的不规范现象，从而造成进项税额抵扣难以实现。

（二）调整企业的经营模式

建筑施工企业项目的盈利能力一般，往往企业发展依靠劳动投入来获得，这种低附加值的经营模式太过单一，税收制度实现营改增之后，由于销项税额太少而造成税负增加，因此应对企业的经营模式进行调整，改变单一的经营方式，实现企业的多元化发展。一方面，购置先进的机械设备，在更新技术的同时增加部分销项税额。另一方面，建筑施工企业的产业链应不断的拓宽，增加附加值较高的建设

项目[4]。

（三）提高企业财务管理人员的综合素质

随着税制改革的推进，企业财务人员的工作难度也相应的加大，如果财务人员自身综合素质较低，不能及时掌握营改增之后所面临的一系列财务计算问题，企业税负也会出现增大的情况，因此提高财务人员综合素质至关重要。建筑施工企业应加大对财务人员的培训力度，通过相关的专业培训，提高理论知识和专业技能，对改革后的增值税计算充分掌握。

五、结语

综上所述，营改增对于建筑施工企业而言，既有积极的推动作用，同时也存在一定的消极影响，针对营改增后出现的企业税负增加问题，相关管理人员应给予高度重视，通过合理的选择供应商、调整企业经营模式、提高财务人员素质等有效途径，避免税负增加现象的再次发生。

参考文献：

[2]姜涛.浅谈营业税改增值税对建筑施工企业的影响及对策[J].建筑施工，202\_ （06）： 557-560.

[3]赵安.营改增对企业财务和会计的影响及对策研究[D].山东财经大学，202\_.

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！