

附 1:

“建筑业增值税实操难点应对” 交流大会的内容说明

第一部分 建筑业增值税实操难点应对之财税板块

一、营改增衔接业务及风险防范

二、会计核算与账务管理

建筑业营改增后业务处理将最终落实到会计核算，体现在账表，如何做好老项目营业税下过度到增值税账务的衔接账务处理，仍是困扰企业的难题；营改增后，一般计税和简易计税方法共存的情况非常普遍，如何从账务上做到两种计税方法的清晰反映；项目部和机构如何从账务上准确反映纳税主体整体增值税的缴纳情况；会计核算变更后如何和财务核算软件进行衔接；将由企业专家和您一起分享！

1. 会计常规业务、特殊业务、营改增衔接业务账务处理
2. 会计核算变更与财务核算软件的衔接经验介绍
3. 公司层面、项目部层面科目设置、财务数据汇总经验介绍
4. 项目部月末是否进行结转的优缺点简介

三、纳税申报管理

增值税的纳税申报远比营业税下复杂，尤其建筑企业普遍涉及在项目发生地预缴，在机构所在地纳税申报的要求，大型集团项目部数量众多，项目和机构之间数据及时准确的传递，对于企业整体正确纳税显得尤为重要；机构在填报纳税申报表时需要关注的事项，常见的问题和应对；纳税申报和会计核算之间的勾稽关系等，将由企业专家和您一起分享！

1. 项目部预缴资料、数据传递要求及注意事项
2. 集团层面数据汇总、进项分摊
3. 纳税申报表讲解
4. 纳税申报常见问题及应对方法
5. 纳税申报地方政策重点问题讲解

四、发票控税与管理

增值税专用发票是增值税管理中的重要一环。如何把握在纳税义务发生时开具发票？如何能够尽早取得增值税专用发票用于抵扣，使得企业有足够多的进项税额；如何做好发票的传递工作，避免因传递管理给企业带来的损失，如何规避虚开或接受增值税专用发票，避免企业蒙受重大损失！

1. 发票开具时点技巧
2. 特殊业务、营改增过度业务发票开具与管理
3. 发票传递管理、印章管理
4. 发票与进项抵扣处理和技巧

五、热点问题

营改增后资质共享如何进行财税处理，使得企业增值税链条畅通；营改增后集团公司资金中心和子公司之间关于资金的往来如何正确处理避免增值税风险；未完工项目营改增后的如何进行的正确的纳税等等困扰难题专家将为你揭开疑惑！

1. 未完工项目营改增后的涉税处理方案
2. 完工但未完全结算项目营改增后的涉税处理方案
3. 未结供应商材料款营改增后的涉税处理方案
4. 资质共享业务涉税处理方案
5. 资金中心业务处理方案

第二部分 建筑业增值税实操难点应对之物资板块

一、营改增相关政策解读

营改增是一项涉及企业各部门的变革，作为营改增涉及的主要业务部门——物资部门来说，把握税法精神，从源头上进行把关，更容易企业整体增值税管理工作的推进！所以，对于营改增政策的基本要素的理解，对于物资板块涉及的如何进行更彻底的进项税额的抵扣，从而将工作落实到实处，是作为物资人员必修的一课。本课程将结合目前业务的实际对政策进行更深入的理解和应用，帮助大家知其然更知其所以然。

二、供应商管理

1. 供应商准入制度与供应商库建立
2. 供应商成本测算与比价模型
3. 采购模式选择
4. 供应商谈判与管理技巧

三、合同管理与法务管理

（一）采购与合同

1. 统谈、分签、分付合同
2. 统谈、统签、统付合同
3. 统谈、分签、统付合同
4. 分谈、分签、分付合同

（二）合同要件变化

1. 税务登记信息
2. 价税分离
3. 税率差
4. 发票约定
5. 违约责任
6. 发票传递
7. 材料款支付

（三）增值税下典型采购合同

1. 资质共享合同
2. 平价销售合同
3. 混业经营合同
4. 融资租赁合同
5. 内部分包合同

(四) 业主管理方式对采购合同的影响

1. 甲供材料变化
2. 共同采购合同
3. 第三方采购合同
4. PPP 项目采购合同

四、发票管理

1. 未完成采购合同，营改增后收到专票抵扣问题
2. 发票管理与传递

五、财务对物资管理提出的新要求

1. 财务报销环节要求
2. 财务发票环节要求
3. 需与财务部门提前沟通事项

六、热点问题

1. 已抵扣进项税，项目完工后拆除，需要进项转出吗？
2. 材料费抵顶劳务款是否涉及缴纳增值税？
3. 如何更好的应对“甲供”的影响？
4. 物资、设备的处置及材料抵顶劳务等如何纳税？
5. 材料调拨的涉税管理（如不同项目之间调拨，跨法人之间调拨，如何进行纳税管理）

第三部分 建筑业增值税实操难点应对之经营管理

一、营改增相关政策解读

营改增是一项涉及企业各部门的变革，作为营改增涉及的主要业务部门——经营管理部门来说，把握税法精神，从源头上进行把关，更容易企业整体增值税管理工作的推进！所以，对于营改增政策的基本要素的理解，对于经营板块涉及的如何进行更彻底的进项税额的抵扣，如何和业务争取利益最大化，从而将工作落实到实处，是作为经管人员必修的一课。本课程将结合目前业务的实际对政策进行更深入的理解和应用，帮助大家知其然更知其所以然。

二、建筑业营改增后的投标报价体系

（一）从工程计价体系方面对营改增的认识

- 1、建筑业营改增的本质；
- 2、建筑业营改增工程计价体系的变化；
- 3、计价体系变化带了冲击和影响；
- 4、建筑业营改增计价体系冲击和影响的对策；
- 5、营改增后各行业计价体系通常做法；

（二）营改增工程价格的确定与控制

- 1、确定与控制内容
- 2、确定与控制的方法
- 3、确定与控制的流程
- 4、确定与控制的注意事项

（三）国有大型企业营改增后工程计价体系

- 1、营改增后工程经营方式的变化；
- 3、管理方式变化
- 3、先进做法

三、合同谈判管理

1. 营改增后，老项目选择何种计税方式更合适
2. 营改增后，对于资质共享如何从合同层面进行解决
3. 与业主谈判如何争取利润最大化

4. 营改增后法律部门对合同的审查要点提出哪些要求（比如约定对方提供发票的类型时间，合同约定的工程款结算方式对企业纳税义务时间的影响）

四、劳务管理

1. 如何建立劳务分包商准入制度，合理选择分包商。

2. 目前建筑业不同的劳务结算方式对建筑企业的影响（如全额开具分包发票、代发工资形式、劳务派遣形式等）

3. 对劳务分包的专项治理（如：违规使用分包商、违规计价、违规拨付计价款、合同签订不规范等）

4. 建筑企业在专业分包、劳务分包时，涉及哪些纳税环节，怎样筹划达到税负最小（例如对分包材料的管理）

五、财务对经营管理提出的新要求

1. 财务报销环节要求

2. 财务发票环节要求

3. 需与财务部门提前沟通事项

七、热点问题

1. 建筑企业老项目，5.1 后新签订的分包合同，分包方是否可以选择简易计税方法？

2. 如何解决项目前期销项、进项严重不匹配的问题

3. 材料抵顶劳务款增值税处理

4. “营改增”前已经完工的项目，与业主进行了工程结算，已开具建筑业营业税发票和缴纳营业税的，但业主拖欠工程款，“营改增”后收到工程款的如何处理？

5. 简易计税个人劳务分包是否可以扣除

6. 项目部是否可以对外签订劳务分包合同，相关风险在哪里