

# 2016 建筑业“营改增”政策解析与应对策略

## 【课程背景】

2016年5月1日，四大行业‘营改增’全面实施，您真的准备好了吗？

2016年3月7日上午，财政部部长楼继伟在两会记者会上回答营改增相关提问时称：“营改增今年是个硬任务，军令状要完成。”李克强总理在今年政府工作报告中宣布决定全面实施“营改增”，自2016年5月1日起，将试点范围扩大到建筑业、房地产业、金融业、生活服务业，并将所有企业新增不动产所含增值税纳入抵扣范围，确保所有行业税负只减不增，5月1日起，全链条覆盖的增值税将全面替代营业税，已在我国施行了二十余年的营业税将退出历史舞台，持续了四年多的营改增也将正式收官。而留给建筑企业的准备时间也越来越紧张，营改增前的各项准备工作迫在眉睫。

## 【课程对象】

建筑施工企业总经理、副总经理、总会计师、总工程师、总经济师，财务、法务、合同、市场、技术中心、科技研发等部门人员，分公司经理、项目经理以及研究营改增政策的相关专业机构人员。

## 【课程大纲】

### 前言

踏着“营改增”的脚步

- 1、请进来走出去
- 2、抓住先机扬帆起航

### 第一章“营改增”概述

#### 一、营改增的背景分析

- 1、与我国经济形势相适应的税制改革历程
- 2、我国增值税制度的建立与发展

#### 二、为什么要营改增

- 1、营业税计税原理解析
- 2、增值税计税原理解析
- 3、营改增的本质
- 4、营改增的商业因素简析
- 5、营改增的效应分析

#### 三、营改增的推进路径

- 1、试点之初，积累经验
- 2、试点扩大，由点成线
- 3、逐步推开，由点到面
- 4、试点双扩，再续新篇
- 5、全面推开，完美收官

#### 四、营业税改征增值税政策释义

- 1、目前增值税的征收范围
- 2、增值税纳税人及其身份选择
- 3、增值税纳税义务发生时间、纳税地点及其纳税期限

- 4、增值税的起征点与适用税率（及征收率）
- 5、增值税应税营业额、中止服务或折扣额处理
- 6、兼营行为、混合销售行为处理
- 7、销项税额与进项税额
- 8、进项税额不得抵扣的情形
- 9、增值税的申报与缴纳

#### 五、增值税发票的种类、管理及注意事项

- 1、增值税专用发票的取得、开具、认证、抵扣及管理
- 2、增值税普通发票的取得、开具及管理
- 3、增值税红字专用发票的取得、开具及管理
- 4、其他类型的增值税发票的取得、开具及管理
- 5、不同种类的增值税发票对企业（成本）利润的影响
- 6、发票取得误操作的风险
- 7、发票违法行为的法律责任

#### 六、营改增重点政策解读

- 1、财税（2011）110号
- 2、财税（2013）106号
- 3、财税（2014）43号
- 4、财税（2016）4号
- 5、2016营改增新政解读

#### 第二章“营改增”操作实务解析

##### 一、营改增建安、房地产工程计价规则与体系变化

- 1、“营改增”前的工程概预算构成及取费方法
  - 2、“营改增”后的工程概预算构成及取费方法
- ##### 二、营改增后合同模板及招投标文件更新关注要点

- 1、价格约定条款
- 2、发票约定条款
- 3、收付款约定条款
- 4、其他涉税条款的变更

##### 三、对合格供应商、承包商的再评价

- 1、单位性质评价
- 2、纳税人资质评价
- 3、所属行业评价
- 4、税率评价
- 5、信用评价

##### 四、《营改增企业会计处理规定》及最新财会政策解读

- 1、会计账户的设置
- 2、收入与成本的“价税分离”
- 3、特殊业务——混业经营造成的留抵
- 4、增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税额的会计处理
- 5、增值税的申报与缴纳

##### 五、营改增后，建安企业增值税进项税额的抵扣议题

- 1、资金流、票据流、物流（劳务流）相互一致
- 2、法律凭证、会计凭证、税务凭证相互支持

3、合同价、发票价和结算价相互印证

六、业务部门与财务部门的协调配合

1、财务部门牵头营改增，义不容辞

2、业务部门走向前台，担当主角

3、全员参与，协调配合，强化管理

第三章“营改增”政策对相关经营活动的影响

一、营改增前后企业过渡期事项的安排

二、营改增对建筑安装上游企业的影响

三、营改增对建筑安装下游企业的影响

四、营改增对建安企业组织结构选择的影响

五、营改增后建安企业纳税人身份的选择

六、营改增后建安企业工程承包方式的选择

七、营改增后建安企业工程是否分包的选择

八、营改增后建安企业工程是否挂靠的选择

九、营改增后建安企业劳务用工的选择及劳务费（人工成本）的影响

十、营改增后建安企业材料、机械采购对象的选择

十一、营改增后建安企业免税业务的税务处理

十二、营改增后建安企业工程承包合同及其他各类合同的签订

十三、营改增对纳税人从事“混业经营”的影响

十四、营改增对集团公司物资统一采购和资金集中管理的影响

十五、营改增对建安、房地产“甲供材”的影响

十六、营改增对建安企业现金流的影响

十七、营改增对所得税及其他税种的影响

十八、营改增对 BT、BOT、EPC、PPP 的影响

十九、营改增对“一带一路”及企业境外经营的影响

第四章顺应“营改增” 适应“营改增” 受益“营改增”

一、构建科学高效的业务运营体系

1、营改增，业务部门要先行

2、营改增，项目部的工作重点

3、营改增，采购部门、设备管理部门的工作重点

4、营改增，预算部门、成本控制等部门的工作重点

二、构建科学高效的财务核算体系

1、梳理和完善新的核算制度

2、着手准备营改增后的会计核算问题

3、如何避免营改增的冲击

4、向管理会计要效益

三、构建科学高效的税收风险管控体系

1、领导挂帅，全体动员

2、增设内部纳税管理机构

3、增配内部税务管理人员

4、制定税收风险管控制度

5、提高增值税发票管理能力，发票管理职责前移

四、全面提高“增值税管理系统”的应用能力

1、从地税到国税的心理适应

2、从地税到国税的知识更新

3、税务管理的硬件和软件的准备

五、建立强大的学习型组织，永葆基业常青

1、让学习成为一种习惯

2、持之以恒、持论有据、持续创新、持久发展

3、着眼“后营改增时代”，未雨绸缪，基业长青