

# “营改增”对建筑企业的影响和应对策略

## 【课程背景】

营退增来，百业待整，税改红利，谁主沉！

以“营改增”政策为背景，根据建筑行业的特点，为建筑行业的财税经理人决策提供方向性指引，为财务部门积极应对税制转变做好准备，确保建筑行业适应“营改增”税制改革，保持持续竞争力，实现企业价值最大化、税收成本最小化的目标。

为了让更多的建筑施工企业深入了解最新“营改增”税收政策，解析其对建筑施工企业的影响，帮助各建筑施工企业的董事长、总经理、财税总监理解其重点、难点，全面掌握增值税下税企间财税争议及解决途径，并针对营业税改征增值税试点对企业发展进行科学的筹划，汲取典型财税案例经验教训，掌握具体业务的处理，全面有效降低企业税务风险，确保企业利益最大化。

## 【课程收益】

与时俱进：把脉房地产企业、建安企业营改增最新税收政策及风险导向；  
熟练掌握并解决房地产企业、建安企业营改增过渡期涉税问题；  
掌握营改增财税处理技巧及抵扣凭证风险点；  
把握营改增应对策略及涉税筹划技巧。

## 【课程特色】

主讲老师根据“营改增”的相关规定，针对建筑企业的特点设计情景，整场策划鲜活生动，串串关联、环环相扣、跌宕起伏、场面热烈、大家说税、自由教学、引人入胜！主讲老师将提炼实务操作的精华与您共同分享！

## 【课程大纲】

### 一、培训内容

#### （一）建筑业营改增政策走向及应对策略

- 1.“营改增”背景及积极意义；
- 2.增值税纳税人的基本规定与对比分析；
- 3.“营改增”涉及的税率和征收率；
- 4.如何看待建筑业企业税负的增减变化。

#### （二）增值税的计算及其对企业招投标影响

- 1.一般纳税人和小规模纳税人的认定；
- 2.增值税下企业对材料、设备供应商的选择；

- 3.增值税的一般计税方法和简易计税方法；
- 4.“营改增”中的地区间差异与时间性差异问题；
- 5.增值税混业经营、兼营行为的征税规定。

#### (三) 纳税义务时间及地点、税收优惠规定

- 1.增值税纳税义务发生时间的认定；
- 2.如何应对预收款纳税、开发票与客户的要求；
- 3.增值税纳税地点的规定对建筑业企业的影响；
- 4.“营改增”下税收优惠政策设定的原则；
- 5.增值税起征点的规定及其对企业增值税管理的影响。

#### (四) 过渡期政策及营业税政策的衔接梳理

- 1.外部劳务、分包、混合销售税改前后政策对比分析；
- 2.“营改增”期间营业税与增值税的过渡政策及发票管理；
- 3.存量资产的进项税额能否进行抵扣；
- 4.增值税下甲供材料的涉税处理；
- 5.计税方式变化对建筑施工企业的税负会产生哪些影响；
- 6.“营改增”下建筑施工企业的经营模式的改造与重塑；
- 7.“营改增”政策对挂靠经营的财税政策规定；
- 8.“营改增”对建筑施工企业计划预算、验工计价工作的影响。

#### (五) 营改增后，增值税票证管理风险规避

- 1.增值税专用发票开具的基本规定；
- 2.专用发票的认证时限是多长时间，若延期认证该如何解决；
- 3.未认证的专用发票能否抵扣增值税进项税额；
- 4.购进货物丢失增值税专用发票后进项税额能否抵扣。

#### (六) 增值税发票的管理及会计核算

- 1.发票管理涉及法律责任认定、合同条款的约定；
- 2.专用发票的开具及合同条款的拟定；
- 3.不得抵扣进项税额可有筹划空间；
- 4.不得开具增值税专用发票的情形及合同条款的约定；
- 5.虚开增值税专用发票案例及分析；
- 6.增值税会计核算案例。

## 二、培训对象

本课程适用于各建筑、房地产、安装、市政、路桥、装饰等企业的董事长、总经理、总会计师、财务/审计/税收总监/部长/经理/主管，以及企业的其他财税人员。