

# 《建筑安装业“营改增”风险应对与管理转型》

(2 天版)

## 【课程收益】：

财政部、住建部、国家税务总局等部门，联合制订出建筑安装业“营改增”及其配套政策。“营改增”将对建安企业纳税人资格选择、联营合作项目、企业财务状况、企业集团公司经营管理方式、企业竞争力、企业税负、企业税务管理的、内部控制、组织架构、机构设置及权责分配、发展战略等方面产生重大且深远的影响。

不同的企业有不同的税务管理和筹划策略，不同的企业有不同的内部控制策略。通过培训课程帮助建筑业企业做好“营改增”前期及过度性工作计划，明确控制目标、优化控制环境、改善控制技术，并不断完善内部控制系统，提高内部控制的效率效果，保证企业生产经营在“营改增”前后平稳过渡。同时，抓住“营改增”的机遇，实施建安企业产品转型升级，保持企业持续优良的发展战略。

## 【培训对象】：

建筑安装业的总经理、副总、总会计师、财务总监、财务经理等

## 【培训时间】：

1 天（上午 9：00-12：00，下午 1：30-5：00）

## 【课程大纲】：

引子（营改增的背景及案例）

模块一 “营改增”实务九大常见税收问题与解析

- 一、营业税改增值税之征税范围
- 二、企业的有偿提供政策解析

三、营业税改增值税之纳税人和扣缴义务人

四、营业税改增值税之税率和征收率

五、营业税改增值税之计税方法

六、营业税改增值税之营业额

七、营业税改增值税之进项税额

八 增值税进行或销项发票丢失与作废等处理方法

## **模块二 营改增对建筑业的十大运营问题及处理**

一、营改增对建筑业税收负担的影响

二、营改增后建筑业如何设立分支机构

三、营改增后建筑企业如何安排分包业务

四、营改增后安装工程设备应当由谁提供

五、营改增后建筑业能否进行挂靠经营

六、营改增后如何组织 BT、BOT 及 EPC 项目

七、营改增后到境外施工在境内如何纳税

八、营改增后建筑业如何购进材料

九、营改增前后购置固定资产技巧

十、营改增前签订的合同处理方法

## **模块三 建筑业特有的十大发票问题及处理**

一、营改增前后发生的业务与取得开具发票的关系

二、甲供材料合法开具发票与最节税

三、包工包料与装饰清包等工程发发票据方法

四、工程类增值税发票的开票地点特殊要求

五、如何开具建筑企业垫资开发发票

六、挂靠经营如何开票风险最小

七、总分包工程的发票

八、劳务派遣人工费按差额开票还是全额开具发票

九、劳务公司人员社会保险如何解决

十、完工工程已全额开具发票后折扣处理

## **模块四 营改增后增值税的五大会计处理方式与方法**

- 一、采购环节的增值税会计如何处理
- 二、销售环节如何进行增值税会计核算
- 三、视同销售业务的增值税处理技巧有哪些
- 四、期末增值税处理与营业税处理有何不同
- 五、购入税控专用设备如何作增值税处理

#### **模块五中税务风险与纳税筹划**

- 一、营改增中面临的税务风险
- 二、纳税筹划战略地图
- 三、五大纳税筹划切入点
- 四、十大纳税筹划方法集锦
- 五、纳税筹划归纳

#### **模块六 企业集团管理转型与制度修订**

- 一、合同范本的十大修订与完善重点
- 二、营改增过渡期的八大安排
- 三、内部管理制度与流程修订二十条

#### **模块七 总结**