

建筑业营改增政策精析、实务操作、税务风险规避及节税技巧

【授课老师】栾庆忠

【课程大纲】

第一部分 营改增对建筑业的影响与应对

- 一、 对收入、利润的影响
- 二、 对税负的影响
- 三、 对资产的影响
- 四、 对现金流量的影响
- 五、 对内部管理的影响
- 六、 对发票管理的影响
- 七、 对“营改增”建设工程计价依据的影响
- 八、对“营改增”过渡期的影响

第二部分 建筑业营改增相关政策精析

本部分内容根据企业需求有选择的重点讲解，企业不涉及的业务忽略不讲。

一、纳税人和扣缴义务人、应税行为范围、税率和征收率

(一) 纳税人和扣缴义务人

(二) 应税行为范围

(三) 税率和征收率

二、应纳税额的计算方法

(一) 一般纳税人发生应税行为适用一般计税方法计税

(二) 小规模纳税人发生应税行为适用简易计税方法计税

(三) 一般纳税人发生特定应税行为可以选择简易计税方法计税

(四) 建筑服务计税方法（各类新老项目、甲供、一般与简易差额计税、税率征收率、跨县市预缴、申报办法）

(五) 销售不动产计税方法

(六) 不动产经营租赁服务计税方法

(七) 增值税差额征税

(八) 金融服务计税方法

(九) 销售使用过的固定资产计税方法

(十) 跨省预缴增值税

(十一) 扣缴税额

三、增值税扣税凭证管理

(一) 增值税扣税凭证的种类

(二) 增值税扣税凭证抵扣期限

(三) 一般纳税人发票的认证与采集

(四) 增值税专用发票限额管理

(五) 增值税专用发票的领购

(六) 增值税专用发票的开具

(七) 几种特殊情况下发票开具的特殊要求

(八) 不得开具增值税专用发票的情形

(九) 一般纳税人作废增值税专用发票重新开具的税法规定

(十) 一般纳税人开具红字增值税专用发票的规定

(十一) 一般纳税人增值税专用发票抄报税

(十二) 一般纳税人丢失增值税专用发票的处理

(十三) 一般纳税人收到失控增值税专用发票的处理

(十四) 一般纳税人用加油卡加油可否要求加油站直接开具专用发票

(十五) 增值税发票税务风险案例

四、进项税额的抵扣

五、价外费用

六、兼营业务

七、混合销售

八、视同销售

九、不征收增值税项目

十、增值税纳税义务发生时间

十一、试点前发生的业务

十二、增值税的起征点

十三、增值税纳税地点与纳税期限

十四、征收管理

十五、其他

第三部分 营改增纳税人实务操作案例精析

一、纳税人增值税会计科目的设置

(一) 一般纳税人增值税会计科目的设置

(二) 小规模纳税人增值税会计科目的设置

二、纳税人具体增值税业务的财税处理 (针对企业需求决定是否讲解, 目前内训的所有大型省属建筑国企均未讲解此部分内容)

(一) —— (二十四) 个业务

三、纳税人具体增值税业务的财税处理（适合于建筑行业，针对具体建筑企业需求选择性讲解）

（二十五）纳税人挂靠经营挂靠费与被挂靠方双方的财税处理

（二十六）纳税人甲供工程下甲乙双方的财税处理

（二十七）纳税人跨区经营的财税处理

（二十八）纳税人预缴税款的财税处理

（二十九）纳税人新老项目的财税处理

（三十）会计准则与企业所得税收入确认时点、增值税纳税义务发生时间之间差异的财税处理

（三十一）建筑企业综合案例

.....

第四部分 营业税改征增值税纳税人纳税申报

本部分内容针对具体建筑企业需求选择性讲解

一、纳税申报资料

二、纳税申报表的填写需要注意的事项

第五部分 税务风险管控

本部分内容重点讲解

一、合同管理

二、供应商和分包商管理

三、外购材料设备管理

四、“甲供工程”、清包工管理

五、材料设备内部调拨或内部租赁管理

六、自制材料模式管理

七、外部租赁管理

八、建筑企业进项税额可抵扣成本费用分析

九、工程结算管理

十、“过渡期”管理

十一、EPC 工程总承包项目

十二、ppp 项目

十三、资质共享问题

十四、联营合作项目（挂靠经营）问题

十五、项目经理承包制

十六、客户需求的其他问题

第六部分 增值税常见税务风险梳理

一、销项税额的 8 大税务风险

二、进项税额的 5 大税务风险

三、发票使用管理的 4 大税务风险

四、税控设备管理的税务风险

五、逾期申报、逾期缴税的税风险

六、一般纳税人登记的税务风险

七、财税处理的税务风险

八、节税筹划的操作风险

九、合同签订中的 **10** 大税务风险

第七部分 增值税常用节税方法

一、一般计税与简易计税合理选择

二、供应商和分包商的选择

二、工程与劳务分包

三、兼营与混合销售、价外费用

四、改变挂靠经营模式

五、甲供工程合理筹划达到双赢

六、组织架构的合理安排

七、转变融资模式

八、关联交易的筹划

九、**ppp** 模式移交资产的筹划

十、业务流程再造

十一、会开发票也节税

第八部分 答疑解惑 互动交流