

建筑业营改增新政解读、税务风险防范与节税技巧

【授课老师】 栾庆忠

【课程大纲】

建筑业增值税税务风险管理：以发票税务风险管理为重点，以工程项目管理为主线，以合同管理为源头，以“四流合规”为标准，以控制税务风险、合法节税为目标，做好建筑业税务管理工作。

第一部分 2017 年截止授课前最新发布的与建筑业相关政策案例解读

《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 19 号）

《国家税务总局关于增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 16 号）

《财政部 税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37 号）

《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 11 号）

.....

第二部分 建筑业营改增重点涉税事项及税务风险解析

一、30 个真实税案教你规避建筑业发票税务风险

- （一）发票新系统带来的税务风险
- （二）虚开发票的税务风险
- （三）真发票也有税务风险
- （四）应开票未开票的大风险

- (五) 你可能想不到的假发票税务风险
- (六) 虚开发票后即作废，也构成虚开
- (七) 虚开发票没用也是虚开发票罪
- (八) 应取得发票而未取得发票的风险
- (九) 小发票蕴含法律大难点
- (十) 公司注销了涉嫌虚开发票也清查

二、做好发票管理，控制税务风险

- (一) 进项发票管理
- (二) 销项发票管理

三、建筑业防范发票税务风险必须掌握的税务事项

- (一) 纳税人和扣缴义务人
- (二) 应税行为范围（含视同销售）
- (三) 税率和征收率
- (四) 增值税扣税凭证的种类
- (五) 增值税扣税凭证抵扣期限
- (六) 一般纳税人发票的认证与采集
- (七) 增值税专用发票限额管理
- (八) 增值税专用发票的领购
- (九) 增值税专用发票不符合要求不能抵扣进项税额
- (十) 4类特殊情况下发票开具的特殊要求
- (十一) 9类不得开具增值税专用发票的情形
- (十二) 一般纳税人作废增值税专用发票重新开具的税法规定

- (十三) 一般纳税人开具红字增值税专用发票的规定
- (十四) 一般纳税人增值税专用发票抄报税
- (十五) 一般纳税人丢失增值税专用发票的处理
- (十六) 一般纳税人收到失控增值税专用发票的处理
- (十七) 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
- (十八) 取得会议服务、住宿费增值税专用发票的审核
- (十九) 取得货物运输服务发票的审核
- (二十) 农产品发票抵扣问题
- (二十一) 开具专票，可否一票多率，多业务合并开具？
- (二十二) 保险公司代收车船税如何开具增值税发票问题
- (二十三) 保险公司开展共保业务开具增值税发票方法
- (二十四) 购入一辆二手车，已经开具了二手车发票，可以再索取增值税专用发票吗？
- (二十五) 增值税一般纳税人取得异常凭证，如何应对？
- (二十六) 不能忽视的发票备注栏
- (二十七) 差额征税怎样开具发票
- (二十八) 合同、票、物、款四流不一致的税务风险
- (二十九) 建筑业开具发票的时点（增值税纳税义务发生时间）
- (三十) 建筑企业选择简易计税的工程项目，在计算缴纳增值税时，可以扣除的分包款项包括材料发票吗？
- (三十一) 甲方要求由牵头公司统一开票，其他各方能否开票给牵头公司
结算相应款项？

(三十二) 纳税人发生营业执照的经营范围以外的业务，是否可以开具发票？

(三十三) 分包方能否将发包方代为发放的农民工工资并入分包款中，向发包方开具增值税专用发票？

(三十四) 为客户开具增值税专用发票时，对付款方式有什么要求？

(三十五) 关于发票的那些地方奇葩口径

四、建筑业工程项目计税方法的税务风险 (可以根据需求决定是否讲解会计处理)

(一) 一表打尽建筑业重要税收政策与税务风险

(二) 各类新老项目的税务风险

(三) 分包项目的税务风险

(四) 甲供工程与清包工的税务风险

(五) 一般计税与简易计税的判断与选择

(六) 差额计税的税务风险

(七) 税率（征收率）需要准确判断

(八) 预缴增值税、申报办法

(九) 扣缴税额

(十) [建安营改增对建筑方与建设方的影响与博弈](#)

(十一) 不能只考虑税负，税负、利润、现金流综合考虑

(十二) 分包违反《建筑法》，主体分包、多级分包预缴税款时能否扣除分包款

(十三) 建筑业增值税、所得税、会计准则确认收入的异同与协调

五、建筑业价外费用的税务风险

- (一) 熟练运用价外费用相关税法政策。
- (二) 准确判断一项费用（含代收、代垫款项）是否属于价外费用。
- (三) 价外费用的发票问题。
- (四) 价外费用营改增前后的变化。
- (五) 价外费用与混合销售、兼营业务的区别
- (六) 押金、保证金是否属于价外费用。
- (七) 财政补贴是否属于价外费用。
- (八) 税务争议事项风险化解方法。
- (九) 合同中的价外费用条款需要特别关注的几点涉税事项。

六、建筑业兼营业务与混合销售的税务风险

- (一) 兼营、混合销售怎样准确区分？
- (二) 兼营、混合销售在合同签订、发票开具、财税处理上需要注意哪些事项？
- (三) 兼营、混合销售的错误纳税筹划是怎样的？
- (四) 兼营、混合销售怎样正确纳税筹划？
- (五) 一表打尽兼营、混合销售各种情形的税务处理

七、建筑业视同销售的税务风险

- (一) 视同销售的情形
- (二) 视同销售销售额的确认
- (三) 实行统一核算的总分支机构之间进行设备转移，是否需要视同销售缴纳增值税？

八、建筑业进项税额抵扣的税务风险

- (一) 进项税额能否抵扣的准确判断，超级简单
- (二) 进项税额的计算错误的税务风险
- (三) 非公司名下车辆费用发票进项税额怎样抵扣
- (四) 跨地区经营且未实施汇总申报纳税的纳税人，总机构代各分支机构统一支付费用，统一取得的进项税额，如何在各分支机构间分摊抵扣？
- (五) 总公司为所属分公司的建筑项目购买货物、服务支付货款或银行承兑，造成购进货物的实际付款单位与取得增值税专用发票上注明的购货单位名称不一致的，能否抵扣增值税进项税额的问题
- (六) 建筑企业进项税额可抵扣成本费用详细分析

九、不征收增值税项目

十、真实案例告诉你合同条款涉税风险有多大

- (一) 某合同条款：无知者无畏，明目张胆虚开发票
- (二) 某合同条款：无知者无畏，多缴冤枉税还要被处罚
- (三) 律师把关过的合同，你以为就没有税务风险吗？
- (四) 企业聘请的是税务砖家还是税务专家，很重要！

十一、通用合同涉税条款风险分析与应对

- (一) 企业名称和相关信息的准确性
- (二) 根据交易的实质来描述合同标的
- (三) 合同价款相关条款约定要明确(特殊情况下价款或报酬确定方法的规定、价外费用、混合销售、兼营等)
- (四) 代扣代缴费用的约定

- (五) 发票条款要特别重视的三大纪律八项注意
- (六) 税费的承担方式约定
- (七) 履约地点和方式
- (八) 违约金条款
- (九) 涉税担保条款
- (十) 具体合同涉税条款逐项分析及改进建议
- (十一) 合同涉税条款示例讲解
- (十二) 合同无效、撤销、解除、违约涉及的税收问题（特别要关注无效性涉税条款）
- (十三) 合同、发票、资金、业务四者的关系

十二、建筑施工合同涉税条款风险分析与应对

- (一) 阴阳合同
- (二) 建筑企业收取房地产开发企业违约金、提前竣工奖、材料差价款和赔偿金
- (三) 保证金
- (四) 建筑行业中挂靠工程
- (五) 建筑行业中转包问题
- (六) 建筑业混合销售与兼营问题（放到前面讲）
- (七) 总包收取管理费、配合费、服务费的税务风险
- (八) 总承包方统一购买建筑材料由分包方领用的税务风险
- (九) 专业分包合同条款
- (十) 合同与业务流、资金流、发票流（放到前面讲）

- 十三、业务模式与组织架构管理
 - 十四、供应商和分包商管理
 - 十五、外购材料设备管理
 - 十六、“甲供工程”、清包工管理
 - 十七、材料设备内部调拨或内部租赁管理
 - 十八、自制材料模式管理
 - 十九、外部租赁管理
 - 二十、专业分包与劳务分包管理
 - 二十一、建筑劳务外包和劳务派遣的选择
 - 二十二、转包风险
 - 二十三、工程结算管理
 - 二十四、EPC 工程总承包项目
 - 二十五、BT、BOT、PPP 项目管理
 - 二十六、资质共享问题
 - 二十七、联营合作项目（挂靠经营）问题
 - 二十八、项目经理承包制
- 第三部分 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
 - 三、工程与劳务分包的筹划
 - 四、兼营与混合销售、价外费用的筹划
 - 五、改变挂靠经营模式

六、甲供工程合理筹划达到双赢

七、组织架构的合理安排

八、转变融资模式

九、关联交易的筹划

十、业务流程再造

十一、会开发票也节税

十二、充分利用税收优惠政策

第四部分 答疑解惑 互动交流