

# 《建筑安装业“营改增”实务操作与管理转型》

(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。

2016 年 3 月 5 日，国务院总理李克强在 2016 年政府工作报告中明确，今年全面实施营改增。从 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。

全行业推进营改增无疑是今年最大的减税措施：营改增试点工作自 2012 年 1 月 1 日启动，到今年 5 月将最终完成。改革的收尾则是一记“扣杀”，目前房地产、建筑、金融、生活服务业，这四大未纳入“营改增”试点行业占营业税的比重超过 67%。

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】：**

2 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**