

# 建筑业营改增面临的主要风险、难点及解决方案

## 课程背景

增值税自 1954 年在法国开征以来，因其有效地解决了传统销售税的重复征税问题，迅速被世界其他国家采用。目前，已有 170 多个国家和地区开征了增值税，征税范围大多覆盖所有货物和劳务，已成为西方发达国家的主要税种，是被公认为最科学的税种，而中国现状是还有些行业缴纳营业税，而营业税虽税率普通较增值税低，但往往涉及重复增税，解决的唯一方法就是打通增值税全链条从而取消营业税。从增值税改革试点至今，已大部完成，还余下的最后三个关口就是房地产业、建筑业及金融业，特别是房地产业，如能征增值税则可使工业企业购置的房产全部列入可抵扣的进项税范围，从而减低工业的税负成本，提升工业企业的国际竞争力，有力地支持这个解决全国大部分城镇就业人口的产业的复兴，但由于与房地产业涉及税收分配及国计民生，影响面极广，且联动的上游建筑业普遍是账务处理极为不规范的公司，因此营改增难度极高，原定于十二•五内完成时间表一再推迟，但营改增是势在必行的，且对企业影响极其深远，管理好的企业可以提前规划和布局，抢得先机，在这轮优胜劣汰的竞争中生存下来并在新的市场划分中取得更大的份额，而没有准备的企业则面临税负增加、发票及账务处理不规范而面临的稽查补税罚款。企业往往有以下的困惑：

- 1、了解营改增的背景和国家做此改革要达到的目的吗？
- 2、作为建筑行业，不了解工业企业常用的增值税，更无法熟练掌握及运用；
- 3、不了解营改增后税负是增加了还是减少了，幅度有多少？
- 4、实际税负比理论税负高的原因有哪些？
- 5、不了解营改增的主要风险点；
- 6、不了解营改增的主要难点；
- 7、不知道如何应对风险点及难点及如何设计解决方案；
- 8、如何管理进项税？
- 9、如何管理销项税？
- 10、面对营改增企业要提前做好哪些应对工作？除了财务部门，还需要其他部门的配合吗？
- 11、增值税的申报、凭证管理和营业税有什么区别？
- 12、营改增的会计核算有何特殊处理？
- 13、有没有什么可以提给政府的建议？

**课程收益：**从测算实际增加的税负开始，到梳理账务、实务、税务的风险和难点，对症下药逐一找到应对方法，制定解决方案，解决上述企业的困惑，与各部门联动落地实施，变危险为机遇

**课程对象：**董事长、公司股东、总裁/总经理、董事会秘书、首席财务官/财务总监、财务经理、各职能部门负责人等企业中层高级管理人员及全体财务人员等

**课程特色：**实战派风格、针对性强、追求“落地”文化

## 课程大纲

### 第一章 增值税的相关知识

什么是增值税  
增值税的适用范围  
增值税的原理  
增值税的计算

### 第二章 增值税扩围主要背景

国家为什么要扩大增值税范围  
扩大增值税的背后对国家和企业有什么好处

### 第三章 营改增时间表

截止 2015 年已完成的时间表  
2016 年的时间表

### 第四章 营业税改征增值税试点相关政策解读

财政部、国税总局《关于印发〈营业税改征增值税试点方案〉的通知》（财税〔2011〕110号）

- 1.改革试点的范围与时间
- 2.改革试点的主要税制安排

[财政部、国家税务总局《关于在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税\[2011\]111号）](#)

国家税务总局《关于上海市营业税改征增值税试点增值税一般纳税人资格认定有关事项的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 65 号）

国家税务总局《关于启用货物运输业增值税专用发票的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 74 号）

财政部、国税总局《关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2012〕71 号）

## 第五章 营改增将对建筑业产生哪些影响

施工企业的实际税负很可能会增加（税负测算表）

商品混凝土等材料增加税负

建筑劳务费增加税负

动产租赁业增加建筑业税负

发票的收集和认证工作难度大

个人所得税的税负可能会受到波及而增加

税制改革对挂靠的项目冲击大

会计核算方法需要转变

发票管理制度要改变

财务人员结构要改变

企业、老板及直接责任人涉税风险大大增加

供应商的合作方式要改变

融资方式及融资成本会改变

购销合同条款都要改变

税务筹划方式要改变

税务风险管控的方向要改变

## 第六章 营改增的主要风险及管控（“6”类合同的涉税风险管控）

虚开增值税专用发票的风险

“实际结算法”账务处理的税务风险

挂靠工程

被挂靠工程

建设方代施工方支付水电费

建筑总承包合同违约金的税收风险

股东无偿借用公司资金的涉税风险

企业使用个人股东的借款的风险点

投资者将企业资金用于消费性支出或财产性支出涉税风险及控制策略

发票相关的涉税风险

废料、边角料的涉税风险

跨年度费用的涉税风险控制

车辆使用费报销中的涉税风险

承包项目的涉税风险

## 第七章 营改增的主要难点及对策（建筑安装行业的涉税“25”难题处理）

部分成本无法取得进项发票

查账征收

甲供材  
分包工程  
已完工未结算的项目  
未完工的项目（营改增前）  
未完工的项目（营改增后）  
税收征管法的影响

## 第八章 如何管理进项税

进项管理的目标  
关键名词的解释  
进项管理所涉及的业务流程图  
进项抵扣凭证管理流程图  
进项税额转出流程图  
不可抵扣的进项税

## 第九章 如何管理销项税

销项管理的目标  
工程收入的确认  
销项发票管理

## 第十章 营改增的其他筹划

公司关于“营改增”的管理筹划  
营改增前降低增值税税负的准备  
建筑施工、建材合同中关于发票条款的处理  
建筑业营改增建设工程计价规则的调整  
营改增后应当如何跟关联方签订分包合同  
人工成本占 30%左右无发票抵扣的解决思路  
设备的折旧、设备设施租赁的利用  
分包业务的准备与衔接  
应对建筑业劳务发生地的税收管理模式  
跨期合同与开具发票、收款时间的衔接

## 第十一章 建筑业对营改增的全面准备工作

设立营改增小组  
业务梳理  
税务影响测算  
集团内部相关制度、手册的制定

培训

成立平台公司（供应链、劳务）

重新审阅合同版本

提前各项目成本结算工作安排

梳理供应商信息

梳理甲方业主信息

对子公司的要求

## 第十二章 各部门需做的配合表

财务部

采购部

项目部

商务部

其他部门

## 第十三章 增值税的申报要求

此处略，详见课件

## 第十四章 营改增的主要会计处理

此处略，详见课件

## 第十五章 BOT 和 BT 项目的财税处理

此处略，详见课件

## 第十六章 给政府提的营改增建议

此处略，详见课件