

建筑业“营改增”政策解析及

管理策略调整

后提出的需求：材料采购、采购环节、要发票以及不要发票对企业的影响

合同造价：预算部、统算部营改前、营改后注意事项案例

结算分包和下属企业分包业务

【听课对象】

1、听课行业：建筑业、施工企业、安装企业为主，也包括有意了解增值税的的纳税人和有意了解增值税新变化的现有增值税纳税人

2、听课人员：

(1) 企业高层管理者、采购部门、计划部门、工程预算部门、营销、行政等业务部门的管理者和经常取得发票的人员 (2 天)

(2) 企业财务人员 2 天

【焦点问题】

- 1、针对营改增，建筑企业现在应该做好哪些准备工作？
- 2、企业如何通过完善财务制度规范会轻松度过“营改增”的阵痛期？
- 3、面临营改增如何进行事前财税规划？
- 4、如何做好营改增的衔接以及利用好营改增的机遇？
- 5、营改增政策的解析及实务操作的办法？

【课程价值】

- 1、击破营改增的变革真相
- 2、把握营改增的最新政策
- 3、传授合规实务操作技巧
- 4、全面拓宽财税业务规划

【课程大纲】

一、“营改增”试点情况分析

- 1、营改增路径的背景分析
- 2、与建筑房地产业相关的政府部门的行动
- 3、营改增扩大试点持续释放改革红利表现的方面
- 4、增值税与营业税的区别以及影响分析
- 5、简介增值税计算方法对企业纳税筹划的影响
- 6、增值税纳税人规定及选择的技巧

【解决的主要问题】

- 1.营业税、增值税及“营改增”的比较与进展；
- 2.住建部等部门出台与营改增相关的文件；
- 3.“营改增”与企业经营管理工作的关系；
- 4.增值税计算原理对企业管理的影响分析；
- 5.营改增释放的红利。

……

二、“营改增”对建筑业经营全过程的影响及应对策略

- 1、公司层面全员需要做好的准备工作
- 2、对项目承揽设计与结算的影响及应对策略
- 3、发包、分包、转包和挂靠业务管理的影响及应对策略
- 4、材料物资采购管理的影响及应对策略

- 5、固定资产采购和租赁管理的影响及应对策略
- 6、成本费用管理的影响及应对策略
- 7、投融资项目的影响及应对策略
- 8、合同管理的影响及应对策略
- 9、“营改增”对企业整体税负的影响分析
- 10、建筑企业内部主要业务层面需要事前做好的准备工作
如：采购部门、营销部门、工程预算部门等
- 11、公司层面针对营改增纳税筹划的战略调整

【解决的主要问题】

1. 企业税负的增减变化及影响因素分析；
2. 企业基础管理工作水平影响企业税负；
3. 建筑类型不同如何影响增值税税负；
4. 营改增对挂靠、资质共享等经营模式的影响；
5. “营改增”下建筑房地产业的经营模式的改造与重塑；
6. 营改增后建设工程计价规则的改变及其对工程预算造价的影响；
7. 营业额与投标报价的涉税问题；
8. 采购合同及企业税务风险控制
9. 采购合同、工程承包合同、分包合同的签订；
10. 未完施工项目的管理；
11. 未执行完毕经济合同管理；
-

三、发票管理在营改增之后的重要性分析

- 1、营改增后对建筑房地产行业发票的影响及发票的作用
- 2、发票的种类和式样
- 3、建筑企业各部门发生的哪些业务可以取得增值税专用发票？有哪些式样？税率是多少？
- 4、收到发票后要注意要哪些事项？
- 5、发票的抵扣和报销期限规定

6、增值税发票系统升级后有哪些变化？建筑房地产企业从根源上如何根除了假发票？

【解决的主要问题】

- 1.发票的种类及应用条件、涉税法律责任的规定；
- 2.专用发票的开具与不同销售结算方式、经济业务的协调；
- 3.专用发票的开具及应用范围；
- 4.发票的开具及增值税纳税义务发生时间的规定、经济业务的协调；
- 5.发票系统升级及电子发票。

……

四、与建筑业相关的增值税政策解读

- 1、一般纳税人管理政策的七大重大变化
- 2、增值税一般纳税人资格认定的政策解析
- 3、增值税合并纳税义务人规定及选择
- 4、建筑业增值税的纳税地点
- 5、混业经营、混合经营的征税规定及筹划
- 6、增值税计算方法及注意问题
- 7、纳税义务发生时间的确定
- 8、试点前发生的老业务处理
- 9、特殊业务的规定

【解决问题】

- 1.一般纳税人和小规模纳税人的认定；
- 2.增值税一般纳税人资格的规定对企业经营和纳税管理带来的影响；
- 3.纳税人资格认定对下游企业决策影响；
- 4.建筑房地产业在材料、设备采购过程中的增值税筹划；
- 5.增值税的一般计税方法和简易计税方法；
- 6.增值税进项税额抵扣的规定；
- 7.进项税额抵扣对票据的基本要求；

- 8.经济活动中可以取得的各种票据及要求；
- 9.营改增前后人工费用税务处理的变化；
- 10.外部劳务用工模式及劳务费用列支问题；
- 11.工资发放方式的涉税风险；
- ……

五、增值税的会计处理

- 1、设置会计科目
- 2、一般纳税人的核算
- 3、小规模纳税人的核算
- 4、营改增中特殊业务的会计处理

【解决的主要问题】

- 1.增值税会计核算的原理及会计科目设置；
- 2.增值税会计核算主要业务举例；
- 3.增值税会计核算特殊业务的讲解与处理；
- 4.增值税相关科目使用及其规范；
- 5.过渡期试点纳税人差额征税的会计处理；
- ……

六、建筑业“营改增”前准备工作及衔接

（一）财务层面准备工作

- 1.跨界管理：财务深入业务部门跨界延伸管理义不容辞
- 2.核算管理：从零开始，与税务管理深度结合
- 3.税务管理：建立税控制度，规范税务操作
- 4.税收筹划：控制风险是关键
- 5.发票管理：“抵扣”是灵魂

（二）建筑业营改增过渡阶段的规划及衔接

（三）建筑业针对营改增的应对策略

（四）建筑业需关注的特殊事项

