

建筑安装行业税企间涉税争议焦点问题处理技巧

参加对象：

建筑施工企业总经理、总会计师、首席财务官、财务副总裁、财务总监、财务经理、财务总监、税务经理、经营、预算、审计及合同等相关人员。

课程介绍：

自 2013 年“营改增”铺展至全国至今，交通运输业、电信业、邮政业、文化创意服务等都已经正式被纳入增值税的范围。而作为“营改增”一直以来“难啃的骨头”，建筑、房地产业的“营改增”更是 2015 年税制改革中关注度最高的话题。

作为两大行业的财务及税务管理者，您是否了解：

- “营改增”对房地产企业的预售模式将产生怎样的影响？
- “营改增”后建筑企业是否能从小型承包商、清包业务中取得进项税？
- 建筑业及房地产业的采购付款、收取发票应如何调整以适应“营改增”？
- “营改增”前签订的合同/项目如何过渡？

课程大纲

一、2015 年税制改革动态分析

- (一) 2015 年我国税收形势与改革方向
- (二) 营业税改增值税的新动态
- (三) 个人所得税改革趋势及新动态
- (四) 发票改革趋势及新动态
- (五) 与建筑安装行业相关的税收新政及影响

二、新税法下建筑安装行业税企间涉税争议焦点问题

(一) 企业所得税方面

- 1、所得税应税收入与非应税收入的划分存在的问题
- 2、补贴收入、上级拨款是否纳所得税问题
- 3、建造合同准则确认与企业所得税收入确认的差异问题
- 4、以前年度应扣未扣成本费用税收处理
- 5、季度有利润弥补以前年度亏损存在的问题

- 6、旧固定资产出售与建筑材料出售的财税处理问题
- 7、建筑安装企业甲供材的所得税问题
- 8、建筑安装企业股权转让的财税处理问题
- 9、集团公司间划拨资产的财税处理问题
- 10、建筑安装企业非货币资产投资财税处理问题
- 11、建筑安装集团公司组织结构调整的财税处理问题
- 12、居民企业之间投资收益纳税问题
- 13、未取得合法票据税前扣除方面存在的问题
- 14、建筑企业能否适用研发费用加计扣除的问题
- 15、非金融机构统借统还业务征税问题
- 16、集团公司间资金拆借所得税争议问题
- 17、应付账款调增征税存在的问题
- 18、关联企业借款不收利息存在的问题
- 19、清算所得弥补亏损的政策理解存在的问题
- 20、应税凭证、非应税凭证、免税凭证的税前扣除问题
- 21、投资损失如何从股权投资收益中扣除问题
- 22、季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员等工资薪金扣除问题
- 23、企业接受外部劳务派遣用工的费用扣除与 2015 所得税新政
- 24、解除劳动合同而支付的一次性补偿扣除问题
- 25、差旅费、招待费、会议费支出在税前扣除问题
- 26、员工旅游费用税前扣除问题
- 27、咨询费支出、绿化费支出在税前扣除问题
- 28、房地产企业以房抵债建筑施工企业税务处理问题

- 29、企业当年实际发生的成本费用，未能及时取得有效凭证的处理问题
- 30、汇缴结束后，税务机关发现企业未取得合法凭证的处理问题
- 31、工程施工、工程结算、主营业务收入间的所得税协调问题
- 32、企业混合性投资业务企业所得税处理问题
- 33、固定资产改建支出、大修理费用是否计入原值问题
- 34、资产投入使用后，由于工程款项尚未结清未取得全额发票计税基础确认问题
- 35、跨地区经营企业所得税汇总纳税分支机构年度纳税申报问题
- 36、建筑安装企业跨区域的分支机构、项目部所得税协调问题
- 37、BT 建设项目、BOT 建设项目的会计处理与所得税处理
- 38、PPP 建设项目的会计处理与所得税处理

(二) 建筑安装企业个人所得税方面

- 1、建筑安装企业为个人缴付和个人缴付的社保费缴纳个人所得税问题
- 2、为职工发的福利缴纳个人所得税问题
- 3、建筑施工企业跨区域个人所得税协调 2015 新政
- 4、企业职工出差补助“车改补贴”等是否计入工资薪金所得征收个人所得税问题
- 5、全年一次性奖金的个税计算问题
- 6、个人股权平价和低价转让个人所得税问题
- 7、企业用盈余公积、资本公积金转增注册资本缴纳个税问题
- 8、个人非货币资产投资新政与纳税争议协调
- 9、企业为雇员缴纳企业年金缴纳个税问题

(三) 建筑安装企业营业税方面

- 1、建筑安装企业混合销售的营业税处理
- 2、建筑安装企业预收工程款的营业税处理

- 3、建筑安装企业 EPC 项目的增值税、营业税处理
- 4、建筑安装企业甲供材营业额确认与发票开具问题
- 5、BT 模式的营业税纳税处理争议
- 6、建筑安装企业营业税纳税时点与企业所得税纳税时点差异协调
- 7、营业税纳税申报与企业所得税纳税申报差异协调、

(四) 建筑安装企业营改增前期过渡事

- 1、建筑安装企业跨期老合同的纳税处理问题
- 2、营改增后跨区域所得税协调问题
- 3、营改增后建筑安装企业资质共享解决方案
- 4、营改增前期发票的梳理与供应商筛选
- 5、营改增期间国、地税之间纳税事项协调
- 6、营改增期间地税评估检查注意事项
- 7、营改增后国税评估检查注意事项