

《新民法典、新收入准则、新租赁准则、新社保公积金下建安企业合同、挂靠、发票、用工重构等财税疑难问题实操》

【课程背景】

新颁布的《中华人民共和国民法典》对建设工程合同进行了全新修订，明确了转包、挂靠等无效合同的法律效果，住建部发布的《建筑工程施工发包与承包违法行为认定查处管理办法》明确了相关违法行为的认定查处办法，首次将资金流、发票等财务信息作为查处手段。挂靠方与被挂靠方的行业监管风险与发票税收管理风险凸显，中国人民银行开始在部分省市试点大额现金管理，挂靠经营项目又面临资金支付的严峻监管局面。

另外，自 2021 年 1 月 1 日起，企业将全面执行新收入准则、新租赁准则，建造合同并入新收入准则，租赁与服务需要严格区分，年底关账后就要启用新账户了，您准备好了吗？

随着我国第一张电子专票的开出，企业将进入电子化智能会计时代，自建平台和租用第三方平台有何不同？

建筑业历来是税务稽查、控管的重点行业，智能税务信息化稽查新动向您了解吗？

另外，建筑业 资质挂靠、社保、个税、异地预缴、总分公司、集团财务、历史遗留疑难杂症、发票… ，无一不是建筑业财税管控的痛点

【课程收益】

通过本次学习掌握以下内容：

- 1、最新减税降费政策下的税种、社保实操规划
- 2、建筑企业的各类合同签订要点及财税风险管控方法
- 3、资建筑企业资质共享财税风险、会计核算与利润分红
- 4、建筑企业的发票管理机制
- 5、异常数据及异常发票的稽查熔断处理
- 6、正当理由的提供技巧、高效沟通技巧

【课程对象】

建筑行业财务总监、税务总监、财税部、合规部、法务部等责任人员、以及项目经理、开票人员等。

【课程大纲】（包括但不限于以下内容）

模块一：至开课前建筑业最新相关财税政策梳理

一、最新建安财税政策梳理

- 1、契税法、城建税法对建筑企业的影响
- 2、电子专票、电子会计凭证报销入账归档新政实务解析
- 3、免税、降低征收率、公益性捐赠等疫情、复工税收政策对建筑业企业

的影响

- 4、建筑服务简易计税取消备案
- 5、建筑服务简易计税差额扣除分包款范围扩大

二、最新社保、公积金、农民工政策解析

- 1、最新社保、公积金合并申报缴纳政策解析
- 2、《保障农民工工资支付条例》解析

模块二：新民法典下合同、发票疑难税务问题解析

- 1、材料合同、发票的涉税风险
- 2、设备租赁合同、发票的涉税风险
- 3、在提供建筑服务过程中销售自产货物的增值税及发票处理
- 4、总包向分包转售电力的涉税风险及发票问题
- 5、甲供材与甲控材涉的涉税风险及发票问题
- 6、电子合同及合同印花税涉税风险及发票问题

7、计税方法的条款

8、税率调整条款及发票问题

9、三方开票及三方付款协议风险

模块三 新租赁准则、新收入准、与增值税、企业所得税

1、租赁与服务的区别，及其引发的进项税开票项目风险自查

2、履约进度、时点、时段及纳税义务发生时间的判断

3、建造合同并入收入合同税会差异案例

4、增值税收入、企业所得税收入、会计收入不一致的风险及解决

5、异地预缴财税问题

模块四 建筑企业用工模式的新个税与新社保规划案例分享

1、缴纳社保调基如何操作

2、依法降低企业社会保险费用的方案设计

3、农民工实名制与工资专用账户管理制度

4、发包方或者总包方代发劳务分包方的农民工工资，个税、社保谁来扣？

5、建筑企业总包代发农民工工资的发票开具及风控点

6、个人代开劳务费、材料费、机械租赁费相关问题

7、异地施工项目地还会被核定征收的个人所得税？

8、建筑业工伤、工亡处理案例

9、最新社保追缴案例

10、有限合伙企业持股平台案例

模块五 转包、分包、资质挂靠问题

1、总包、分包、转包的财税处理及风险防控

2、低资质挂靠高资质承接业务合同条款要点与风险规避

3、挂靠项目的资金收付应如何操作？如何避免大额交易的监控和公转私限

额限制？

4、避免“自杀式”的资质共享，建立良性利润支取方式

5、被挂靠方 管理费如何缴纳增值税和企业所得税

6、不同类型的工程项目人工费、材料费、机械费等费用占比规划

模块六 争议、沟通与救济

(一) 虚开发票和走逃失联企业的发票处理

1、行政法下的发票虚开风险规避

2、刑法下的发票虚开立案标准

(二) 解决税企争议五步法

模块七 现场答疑