

## 《建筑业主要业务环节财税风险管控与方案应对》提纲

### 第一讲 建筑业劳务企业转型与劳务用工模式管理分析

- 一、新形势下建筑业劳务企业转型分析
- 二、新形势下新型建筑用工体系分析
- 三、建筑业企业全面推行实名制管理分析
- 四、建筑企业农民工工资专户管理
- 五、建筑企业主要用工模式分析
- 六、保障农民工工资支付条例分析与管理（农民工社保）
- 七、建筑企业挂靠与被挂靠经营风险分析；
- 八、代发农民工工资由劳务公司扣缴个税和施工方扣缴个税的影响及解决办法

▲本讲互动与答疑

### 第二讲 建筑业各类合同涉税风险管理

- 一、建筑工人聘用形式与劳务分包
- 二、劳务分包合同涉税风险分析
- 三、采购合同涉税风险管理与实务
- 四、总包合同涉税风险管理与实务
- 五、劳务派遣合同涉税风险管理与实务

▲本讲互动与答疑

### 第三讲 建筑业企业内控流程设计与实施

- 一、企业常见的内部控制活动设计与实施
- 二、建筑业企业资金活动内部控制流程的设计与实施
- 三、建筑业企业采购业务内部控制流程的设计与实施
- 四、建筑业企业资产管理内部控制流程的设计与实施
- 五、建筑业企业销售业务内部控制流程的设计与实施
- 六、建筑业企业合同管理内部控制流程的设计与实施
- 七、建筑业企业内部信息传递内部控制流程设计与实施
- 八、建筑业企业信息系统内部控制流程设计与实施
- 九、建筑业企业财务报告内部控制流程设计与实施

▲本讲互动与答疑

### 第四讲 建筑服务税收政策及实务操作

- 一、农民工用工模式的选择及社保筹划
- 二、聘用临时工、季节工的社保及个税问题
- 三、非全日制用工政策在建筑施工企业的运用
- 四、总包方代发工资的流程管理及涉税风险管控

▲本讲互动与答疑

### 第五讲 人工费用与劳务分包的财税管控

- 一、《保障农民工工资支付条例》下农民工工资的发放与管理
- 二、建筑施工企业的用工模式及工程（劳务）分包的主要风险
- 三、劳动关系的认定及社保缴费的基本规定、常见错误
- 四、非全日制用工的社保政策的特殊规定及运用筹划
- 五、劳务派遣用工模式的法律规定及税收政策
- 六、劳务派遣用工如何取得发票
- 七、劳务派遣业务的会计核算及相关税法规定

## 八、劳务外包和劳务派遣的主要区别是什么

### ▲本讲互动与答疑

### 第六讲 建筑施工企业重点实务问题处理

- 一、差额扣除的“分包”包含哪些？承包给个人的劳务，可否差额扣除
- 二、建筑业两种必须预缴增值税的情形，不预缴有什么风险
- 三、机械设备租赁涉及的增值税问题，建筑企业取得免税农产品发票如何判断？可否抵扣如何抵扣
- 四、企业所得税收入与增值税销售收入纳税义务发生时间与暂时性差异会计处理
- 五、取得个人去税务机关代开的发票，哪些需要代扣代缴个税
- 六、劳务分包下总包方代发农民工工资应该注意的涉税风险
- 七、收入确认的时间点，增值税与所得税收入时间点的区别
- 八、成本结转时，对于税收风险方面应注意点
- 九、毛利率的确定，是否有标准
- 十、跨年度的工程的税务风险
- 十一、印花税是不是可以核定
- 十二、个税的处理以及建筑业对于税务的现有政策的梳理
- 十三、合同的风险与应对
- 十四、关账的注意事项

### ▲本讲互动与答疑

### 第七讲 建筑施工企业疑难实务问题处理

- 一、建筑业收取业主违约金、赔偿金的税务处理
- 二、业主从工程款中扣除违约金和赔偿金的税务处理
- 三、总包从分包工程款中扣除违约金和赔偿金的税务处理
- 四、总包从分包工程中扣除配合费或服务费或协调费的税务处理
- 五、业主从工程款中扣留质量保证金的涉税处理
- 六、不同类型企业合同流、发票流、资金流、物流“四流合一”的操作方法
- 七、如何完善增值税抵扣链
- 八、怎样解决地方建材（沙石等）无票据问题
- 九、怎样规避代扣代缴民工个税
- 十、企业所得税前扣除凭证的风险与应对
- 十一、原始凭证分割单、施工现场水电费开票和发票开具与经营范围不一致的风险与应对
- 十二、不合规凭证、异常凭证在所得税税前扣除的风险与应对
  - （一）凭证必须能够证明企业确实发生了与收入有关的、合理的支出
  - （二）凭证应当具有合法性
  - （三）凭证应当具有有效性
- 十三、当年发生费用隔年取得和其他未按时取得税前扣除凭证的风险与应对
- 十四、因对方注销、撤销、吊销等原因，无法补开换开发票或其他外部凭证的风险与应对
- 十五、对分包商、供应商不开发票和合同约定不开发票不付款的处理
- 十六、不按《保障农民工工资支付条例》支付农民工工资的风险与应对
- 十七、总公司中标由分子公司施工操作开票的风险与应对
- 十八、分包商与供应商签订合同的风险与应对
- 十九、选择简易计税方法的总分包之间差额征收增值税的发票开具及账务处理
  - （一）总分包之间差额征收增值税与抵扣增值税的区别
  - （二）总分包之间差额征收增值税账务处理

二十、建筑业老项目营改增后发生的分包业务，分包人增值税计税方法的选择

（一）建筑业老项目营改增后发生分包业务的老新项目判断分析

（二）建筑业老项目营改增后发生分包业务的增值税计税方法的选择分析

二十一、总分包之间差额预缴增值税的纳税风险及规避之策、

（一）总分包之间预缴增值税的计算公式

（二）总承包方差额预缴增值税的四大纳税风险分析

（三）总分包之间差额预缴增值税纳税风险规避之策

▲本讲互动与答疑

**第八讲 全面互动答疑与课程总结**

**时长：1天**

**编制与讲解：屠建清**