

《建筑业税收新政应用、实务问题处理与税收要务》提纲

课程背景：

我国建筑业自从 2016 年 5 月 1 日实施营业税改征增值税以来，国家出台了一系列税收法规政策。随着建筑市场的日趋成熟和市场竞争的日益激烈，建筑业存在不少新的实务问题和疑难问题，税务风险隐患越来越大。

对此，如何把握税收法规政策的应用，切实解决实务问题和疑难问题，有效防范税务风险，是建筑施工企业面临的重大课题之一。

课程收益：

- 1、掌握企业管理者必备的十大实施理念；
- 2、掌握最新税收政策解读与应用；
- 3、掌握建筑施工企业重点实务问题的处理技能；
- 4、掌握建筑施工企业疑难问题的处理技能；
- 5、掌握建筑施工企业后“营改增”时期增值税税务筹划；
- 6、掌握建筑施工企业增值税销项税额的税务风险与防范；
- 7、掌握建筑施工企业增值税进项税额的税务风险与防范。

课程时间：2 天，6 小时/天

课程对象：建筑施工企业老板、包工负责人和财务、税务、风控、项目管理等相关岗位

课程方式：案例故事导入、讲授、案例分析、课间活动、讨论提问、互动点评、课程总结

课程内容：

导入 企业管理者必备的十大实施理念

第一讲 最新税收政策解读与应用

一、财政部 税务总局 海关总署《关于深化增值税改革政策的公告》（2019）第 39 号
解读与应用

二、财税（2019）13 号《小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税（2019）13 号
解读与应用

三、《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》

2020 年第 8 号 要点解读

四、财政部关于印发《企业会计准则解释第 14 号》的通知 财会〔2021〕1 号
解读与应用

▲本讲互动与答疑

第二讲 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

▲本讲互动与答疑

第三讲 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新老项目判断分析
 - （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

第四讲 建筑业挂靠经营的风险与应对

- 一、建筑企业挂靠经营概述
- 二、挂靠人与第三人发生材料买卖、设备租赁，应如何确定风险承担人和控制风险
- 三、施工企业为项目部承担工程材料款、设备租金后，能否向挂靠人行使追索权
- 四、项目亏损后，承包人能否向企业要求赔偿
- 五、借款风险与控制
- 六、招标前签订的工程承包协议及支付工程质量款保证金问题
- 七、工程款收支控制
- 八、工期延迟风险控制
- 九、挂靠经营的财税处理和挂靠利润的提取

十、“挂靠”问题处理

- (一) 挂靠工程的核心财税风险
- (二) 挂靠工程的被挂靠方和挂靠方应该如何管理发票
- (三) 挂靠工程的应该如何合法支取利润，避免虚开风险？
- (四) “挂靠”工程帐目处理最佳选择方案

▲本讲互动与答疑

第五讲 建筑业甲供材料的甲控材料的税务处理

- 一、营改增后的甲供材与甲控材的区别
- 二、营改增后的甲供材的税务处理
- 三、甲供材规避税收风险的实操要点

▲本讲互动与答疑

第六讲 建筑业预收账款的涉税处理

- 一、建筑业预收账款或收取业主开工保证金增值税纳税义务时间的处理
- 二、建筑业预收账款、预缴增值税的税务处理

▲本讲互动与答疑

第七讲 建筑业增值税差额征税的财税处理

- 一、简易计税的总分包之间差额征收增值税扣除项目的规定
 - 第一类两种差额预交增值税
 - 第二类一种差额申报增值税
- 二、简易计税的总分包之间差额征收增值税发票的开具及账务处理
 - (一) 会计核算依据
 - (二) 税务处理依据
 - (三) 全额开票，差额计税

三、一般计税的总分包之间差额预缴增值税扣除项目的规定及发票管理

▲本讲互动与答疑

第八讲 建筑业资质共享和挂靠业务的税务处理

- 一、营改增后建筑企业资质共享新老项目的税务处理
- 二、财务核算和资金管理
- 三、发票开具和管理
- 四、挂靠企业赚取利润的提取方法

▲本讲互动与答疑

第九讲 建筑业违约金、赔偿金、配合费和质量保证金的税务处理

- 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为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

▲本讲互动与答疑

第十讲 建筑施工企业后“营改增”时期增值税税务筹划

- 一、如何从税负角度选择纳税人身份
- 二、如何规划增值税税负平衡

- 三、如何规划兼营、混合销售以及混业业务
- 四、如何规划租赁业务
- 五、如何优化采购运输费税负
- 六、建筑企业如何做好“甲供材料”业务的风险管控
- 七、建筑企业尽可能的签订包工包料的建筑合同
- 八、水电费管控
- 九、如何规划劳务独立以降低增值税税负
- 十、如何做好分散经营的涉税规划
- 十一、如何做好联合经营的税务风险管控
- 十二、如何做好资质挂靠的税务风险管控
- 十三、资质筹划
- 十四、采购模式筹划
- 十五、免税项目筹划
- 十六、纳税人资格筹划

▲本讲互动与答疑

第十一讲 建筑施工企业增值税销项税额的税务风险与防范

- 一、增值税纳税义务人发生时间
- 二、视同提供服务应税行为
- 三、差额征税
- 四、销售额
- 五、价外费用
- 六、适用税率
- 七、兼营业务
- 八、销售收入完整性
- 九、规避取得虚开增值税专用发票的风险
- 十、销项税额风险点防范

▲本讲互动与答疑

第十二讲 建筑施工企业增值税进项税额的税务风险与防范

- 一、增值税扣税凭证
- 二、不应抵扣而抵扣进项税额
- 三、应作进项税额转出而未作进项税额转出
- 四、增值税抵扣凭证的规定
- 五、抵扣率准确性的规定
- 六、进项税额风险点防范

▲本讲互动与答疑

第十三讲 全面互动答疑与课程总结

编制与讲解：屠建清