

《金税四期视角下建筑业主要环节财税实务与新政关注点》提纲

第一讲 金税四期解读

一、金税四期对比金税三期的主要变化

- (一) 建立指挥决策系统
- (二) 开发综合画像功能应用
- (三) 完善抵账库穿透数规则
- (四) 开发智慧稽查系统功能
- (五) 办税服务厅智能办税
- (六) 纳税申报表智能预填
- (七) 涉税业务实名认证
- (八) 业务办理区域交互
- (九) 电子发票全面普及
- (十) 税务检查精准靶向
- (十一) 职能部门数据共享

二、实施发票电子化对金税四期的重要性

三、金税四期重点详解

▲本讲互动与答疑

第二讲 金税四期下的税务风险与防范

- 一、虚开增值税发票风险的防范
- 二、虚增收入和利润的风险防范
- 三、隐匿部分库存的风险防范
- 四、金税四期上线，纳税人应把握好 15 个方面

▲本讲互动与答疑

第三讲 建筑业最新政策关注点

- 一、国发[2021]7号 国务院关于深化“证照分离”改革进一步激发市场主体发展活力的通知
- 二、建办市〔2021〕30号 住房和城乡建设部办公厅关于做好建筑业“证照分离”改革衔接有关工作的通知
附：最新建筑资质改革要点
- 三、国务院根治拖欠农民工工资工作领导小组办公室印发《关于开展根治欠薪冬季专项行动的通知》，决定从 2021 年 11 月 1 日至 2022 年春节前，以工程建设领域和其他欠薪易发多发行业企业为重点，在全国范围对欠薪问题实施集中专项治理。对查实的欠薪问题要在 2022 年春节前全部办结。
- 四、人社部依据《保障农民工工资支付条例》，制定出台《拖欠农民工工资失信联合惩戒对象名单管理暂行办法》自 2022 年 1 月 1 日起施行
- 五、建筑业劳务分包转向专业分包
 - (一) 专业分包与劳务分包的区别
 - (二) 劳务分包转向专业分包关注点

▲本讲互动与答疑

第四讲 新收入会计准则的变化和对建筑业的影响及应对

一、新收入会计准则的变化

- (一) 将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型
- (二) 以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准
- (三) 对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供更明确的指引
- (四) 对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定
- (五) 提出合同成本的概念，允许符合条件的资本化

二、新收入会计准则对建筑业的影响与应对

案例 甲建筑工程公司按新收入准则确认收入的影响分析

▲本讲互动与答疑

第五讲 建筑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
- 十二、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
- 十三、建筑业预收账款、预缴增值税的税务处理

▲本讲互动与答疑

第六讲 建筑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

第七讲 EPC 工程总承包管理要点

- 一、EPC 工程总承包特点
 - 二、EPC 工程总承包的内容
 - 三、EPC 工程总承包项目施工分包控制
 - 四、EPC 工程总承包项目施工分包合同管理
 - 五、EPC 工程总承包项目施工与设计、采购和试运行的接口控制
- 案例 某 EPC 项目完工日期和索赔天数的分析

▲本讲互动与答疑

第八讲 PPP 项目运营管理要点

- 一、PPP 项目运作模式
 - 二、PPP 项目融资、移交疑难点解答
 - 三、PPP 建设项目操作流程
 - 四、PPP 建设项目合同体系
 - 五、PPP 建设项目管理十一大关键问题
- 案例 河北省沙河市污水处理 PPP 项目案例分析

▲本讲互动与答疑

第九讲 全面互动答疑与课程总结

时长：1 天

编制与讲解：屠建清