

大数据环境下建筑企业涉税疑难问题破解策略

(1-2 天)

课程背景

全面营改增实施近一年，营改增政策您运用得当了吗？税率与征收率、纳税地点、跨区经营、预收款纳税义务时间、清包工、甲供等等，这些您确定清楚了吗？

建筑业企业财务管理者在税制变革中经历了从混乱到规制的跌宕过程，当中涉税教训不断，遭受的税务评估风险、稽查问题不断。

2017 年继续推进营改增，整个稽查形势相当严峻，特别是经历全面营改增的这些行业企业.....

建筑企业如何抓住先机，提前准备，积极应对，消除涉税风险，做好纳税筹划？

面对企业难题，我们特推出《**大数据环境下建筑企业涉税疑难问题破解策略**》课程，为您梳理建筑业企业三大环节（施工生产与管理环节、工程结算与分包环节、投标经营与销售环节），总结性分享解决建筑业企业业务全程涉税风险问题的最优方案，以帮助与会企业强化纳税管理，助力企业经营。把涉税风险尽早消灭，把税收筹划合理安排，吃透国家政策层面意图，不多交一分冤枉税！

课程收益

自从去年“营改增”全面开展后，建筑企业的税负不但没减反而上涨，为此，如何根据现有政策进行账务处理、调整，以及掌握今后的风险防范、税务筹划的方案，本课程均带给您一个满意的答案。

内容提要

一、在增值税、所得税、会计准则上，建筑企业确认销售收入

有何异同

1.增值税收入确认的有关规定

2.企业所得税收入确认的有关规定

3.企业会计准则销售收入确认条件

二、建筑企业预收账款的涉税处理案例分析

1.如何确定建筑企业预收账款或收取业主开工保证金增值税的纳

税义务时间

◇案例：总承包合同中的开工保证金和履约保证金条款如何进行

税务处理和账务处理

◇案例：建筑企业开工前预收账款的会计核算、税收风险及规

避技巧

2．建筑企业预收账款预缴增值税的财税处理策略

3．建筑企业预收账款预缴增值税的税收风险及规避之道

三、面对工程进度结算和竣工结算，建筑企业如何进行税务处

理

1．建筑企业工程进度结算中，业主支付和未支付进度款的会计

处理、发票开具技巧分析

2. 如何进行业主从工程款中扣除建筑企业质量保证金的账务处理、发票开具和税收风险规避

3. 业主从工程款中能否扣除建筑企业水电费用

4. 总包方互相提供建材及水电是否应纳增值税

四、甲供材和甲控材的税务处理差异分析

1. 营改增后的甲供材与营改增前的甲供材的区别

2. “甲供材”的涉税风险及规避的合同签订技巧

3. 甲控材规避税收风险的实操要点

4. 案例解读甲供工程甲乙双方税会处理策略

五、建筑企业新老项目交替过程中的税务处理如何进行

1. 营改增前签订总承包合同并动工，营改增后签订分包合同，分包人增值税计税方法如何选择

2. 选择简易计税的老项目获得增值税专用发票怎样进行财税处理

3. 营改增后新老项目交替过程中的增值税进项税额抵扣如何进行

4. 营改增前业主拖欠建筑企业工程款，建筑企业确认收入未计提营业税及附加，营改增后发生增值税纳税义务如何进行税务处理

5. 营改增前业主拖欠建筑企业工程款，建筑企业确认收入并计提营业税及附加，营改增后发生增值税纳税义务如何进行税务处理

六、建筑企业差额征收增值税怎样进行财税处理

1. 建筑企业差额征收增值税的分类及其税务处理

2. 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

七、详细解读建筑企业混合销售行为的涉税难点问题

1. 全面营改增后，混合销售和兼营行为在法律如何界定

2. 全面营改增后，混合销售和兼营行为税务处理方法

3. 营改增后，针对混合销售行为如何签订节税合同

八、建筑企业资质共享和挂靠业务税务处理难点分析

1. 营改增后建筑企业资质共享新老项目如何进行税务处理

2. 建筑企业挂靠业务新老项目交替如何进行税务处理

九、建筑企业农民工工资费用的涉税管理策略

1. 建筑企业总承包方如何代发劳务分包企业农民工工资
2. 建筑（劳务）公司如何规避农民工社会保险费用
3. 建筑企业使用农民工的最优用工形式：与劳务公司签订劳务

分包合同

十、建筑企业自购机械设备、周转材料、工地上自建临时建筑物如何进行税务处理

1. 建筑企业自购机械设备和周转材料既用于一般计税项目也用于简易计税项目的，其进项税额如何进行抵扣？
2. 建筑企业工地上搭建的活动板房、指挥部等临时建筑物的增值税进项税额需要作转出吗？

十一、建筑企业营改增过程中面临的主要问题及政策诉求

1. 建筑企业资质共享老项目的账务调整技巧及新项目的财税风险管控
2. 建筑企业营改增前已确认收入，营改增后缴纳增值税的账务调整

十二、建筑企业机械设备租赁涉及哪些税务处理事项

1. 建筑企业通过经营性租赁租入设备或干租设备如何进行税务处理

2. 建筑企业通过湿租设备或设备出租方出租设备的同时配备操作人员如何进行税务处理

3. 营改增后建筑企业二种租赁设备方式如何进行税务处理？节税合同签订有哪些技巧？