

建安企业合同、挂靠、发票、用工风控重构与财税疑难问题实操

【课程背景】

发票新政、金四大数据管控、反洗票系统，“上下查五层，中间锁一对”，发票管控，永远是所有企业都绕不开的问题。

公司在日常经营活动中，很多支出难以取得发票，甚至取得了涉嫌虚开的发票，致使企业费用难以体现，造成公司的收入和销项虚高，成本费用和进项不足，账面毛利虚高于实际毛利，账面利润虚高于实际利润

建筑业历来是税务稽查、控管的重点行业，建筑业的业态特点决定了企业的业务风险、被稽查风险，财税从业人员的刑责风险都远高于同行，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…，无一不是建筑业财税管控的痛点，同时也是被协查、稽查的重点。

【课程优势】

1. 及时传递国家最新的政策信息；
2. 研习借鉴建筑行业最新合同实务；
3. 结识志同道合的同行精英。

【学习收益】

通过本次学习掌握以下内容：

- 1、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、异常数据及异常发票的稽查熔断处理
- 5、正当理由的提供技巧、高效沟通技巧

【培训对象】

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。

【培训时间】

年 月 日

【课程内容】（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、建筑业最新增值税相关财税政策梳理
- 二、建筑业最新所得税相关财税政策梳理
- 三、建筑业最新变法的小税种相关财税政策梳理

模块二：金四及数电发票背景下建筑业实用纳税规划案例分享

一、建筑企业用工模式的新个税与新社保规划案例分享

- 1、哪些用工模式企业不需要缴纳五险一金？
- 2、缴纳社会保险费用的基数如何界定？
- 3、不列入社保费用的缴费基数有哪些，法规依据是什么？
- 4、依法降低企业社会保险费用的方案设计
 - (1) 合同设计：B-C、B-B、B-B-C、C-C
 - (2) 制度设计：核心、紧密层、非紧密层、外围辅助
 - (3) 实战1：公司股东、公司领导、公司总部管理人员、项目经理及项目管理人员、班组长及一线工人，自公司取得的各种报酬，涉及哪些税种？如何规划才能让个人少缴税？
 - (4) 实战2：聘用退休人员、临时工、季节工、40、50工、农民工、征地农民工、在校生取得的各种报酬，涉及哪些税种？如何规划才能让个人少缴税？
- 5、农民工实名制与工资专用账户管理制度
- 6、发包方或者总包方代发劳务分包方的农民工工资，个税谁来扣？
- 7、建筑企业总包代发农民工工资的发票开具及风控点
- 8、个人代开劳务费相关问题
- 9、个人代开材料费、机械租赁费相关问题
- 10、新个税法下，异地施工项目地还会被核定征收的个人所得税？建安企业人员的个人所得税纳税地点是工程所在地，还是公司机构所在地
 - 11、新社保下，历史违规欠缴的社保，有无追缴时限？
 - 12、建造师等挂证人员，只上社保，不发工资，是否需要做全员全额扣缴明细申报？
 - 13、建筑业工伤、工亡、生育、雇主责任险、公众责任险风险提示
 - 14、社保挂靠刑责风险提示

二、增值税纳税规划及风险规避案例分享

- 1、增值税立法税率变动将对合同造价的冲击及风险解决
 - 1 税率下调期间，增值税发票开具的时间点：纳税人应在发生增值税纳税义务时开具发票
 - 2、发票开具的时间点误区，企业收到款项的时间就是开具发票的时间
 - 3、条款并立合同的增值税纳税义务时间发生的时间点
 - 4、建筑企业食堂购买食材等小额零星经营业务，可以收款凭证作为税前扣除凭证，是否还需要扣缴对方个人所得税？
 - 5、旅客运输进项抵扣问题
 - 5、分别核算对减税降费的影响
 - 6、转小的利弊考量
- #### 三、企业所得税及小税种规划及风险规避案例分享
- 1、加速折旧：500万以下设备、器具一次性扣除
 - 2、报废及资产损失

- 3、应收账款及债务重组
- 4、股票、股权、持股平台
- 5、自行判断、自行享受的税收优惠

模块三：最新税政下建筑企业合同与发票管控实务

(一) 项目合同问题

- 1、分包合同中的开工条款、EPC 项目合同、管廊 PPP 项目合同
- 2、甲供材、甲控材、清包工、包死价的财税处理及风险防控
- 3、劳务派遣、劳务分包、内包、外包、居间的财税处理及风险防控
- 4、总承包中索赔与违约条款、保证金、履约金、违约金的财税处理及风险防控
- 5、慎用水电气网费用分摊的约定，

(二) 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、EPC 项目合同存在风险及节税技巧
- 6、总包企业不同分公司参与 EPC 工程如何核算
- 7、签订挂靠合作协议管理费的计取基数是含税口径，还是不含税口径？
- 8、管理费应当涵盖的内容，
- 9、被挂靠方 管理费如何缴纳增值税和企业所得税
- 10、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

(三) 发票问题

- 1、专票防虚、行程单防假、电子票防重复、
- 2、三方票问题风险解除技巧
- 3、违规票展示及内控防治
 - (1) 虚开票、走逃票、顶额票、顶限票、滞留票、逾期票、
 - (2) 作废票、冲红票、丢失票、套号票、
 - (3) 差额票、6 字头票、定额票、手工票、农票
- 4、合同发票纠纷及进项税抵扣问题
- 5、白条和收据 税前扣除凭证
- 6、企业跨年度发票的处理
- 7、走逃失联企业和虚开发票企业应补开、补换发票、其他外部凭证的处理技巧。
- 8、市政、绿植、苗圃发票 的正确开具方法
- 9、建筑企业专业分包合同、清包工合同和劳务分包合同的发票开具
- 10、班组长（包工头）代开发票给建筑企业，税点及个人所得税

- 11 自然人销售砂石是否可以申请代开增值税发票？
- 12、给供应商支付的商业承兑贴息，对方要不要开票？
- 13、不同项目之间的分包发票可否混合差额扣除、混合抵扣？
- 14、三流一致问题：到底需不需要三流一致，

模块四：企业“原罪”历史遗留问题、往来账和 库存不实的税务风险规避

- 1、公司账上长期挂“应收账款”“其他应收款” 的税务风险规避
- 2、 利润分配方案未支付股东利润和公司向股东借资遗留的“其他应付款”招致账外账稽查的税务风险
- 3、企业账上超过三年的“其他应付款”或“应付账款”的税务风险规避
- 4、 统借统还、互拆借资、免息借贷而在账上遗留的往来“单腿账”的涉税务风险规避
- 5、生产和销售企业“账实不符或库存不实”的税务风险规避方
- 6、被挂靠企业对挂靠项目如何进行账务处理

模块五 争议、沟通及自查报告写作

(一) 善意取得虚开发票和走逃失联企业发票的增值税和企业所得税处理

- 1、善意取得虚开发票的增值税和企业所得税的处理
- 2、取得走逃失联企业发票的增值税和企业所得税的处理

(二) 高效约谈与听证

- 1、高效沟通技巧
- 2、异常发票和异常数据需要的正当理由

(三) 复议与诉讼

- 1、必经复议案例
- 2、双被告案例
- 3、诉讼案例

(四) 有效自查报告案例解析

现场答疑