

大成方略纳税人俱乐部

俱乐部总部函[2018]第 10 号

增值税制下建筑业企业财税管控体系建设

邀 请 函

“营改增”已成历史记忆，建筑业企业降低税负的问题却始终是企业财管面前的一道课题。随着“金三系统”的全面上线，国家征管稽查在互联网时代已实现迭代发展。建筑业企业的财税问题，有其行业的特性；建筑业企业的财税风险问题，目前重点已经不再是单一税政学习和理解，更重要的建立完善的企业财税管控体系，以防范并发的系统性风险。

本次专题会议将于 **2018 年 4 月 16 至 21 日** 在江苏·苏州举办“**增值税制下建筑业企业财税管控体系建设**”。届时，特聘业界专家以案例方式就建立一套现代建筑业企业财税管控体系做分享，并就企业经营流程中的涉税疑难问题进行无风险化处理。本次大会预定 280 个席位，全国会员报名以先后顺序为准，额满为止。

特此致函

另附：培训说明

北京大成方略纳税人俱乐部有限公司

二〇一八年三月十六日



增值税制下建筑业企业财税管控体系建设

培训说明

一、主办单位

北京大成方略纳税人俱乐部有限公司

二、大会地点

江苏·苏州

三、大会时间

2018年4月16-21日（4月16日报到，17、18日培训，19-20考察，21日休会）

四、主讲专家

陈华根 财税专业、法律专业,职业执格,注册税务师,福建莆田税务学院兼职教师,福建省地方税务局稽查局人才库,专门研究房地产行业的稽查,擅长讲解《房地产企业税收实务案例分析》,《营改增后土地增值税清算实务解析》、《房地产行业企业所得税稽查操作实务》、《全国税务稽查规范(1.0版)及操作实务》、《建筑业经营流程增值税处理实务操作》等课程。

五、主讲内容

(一) 建筑业增值税政策理解

重点是对《国家税务总局2017年11号公告》、《财税【2017】58号文》的总结。

(二) 增值税发票对建筑业的影响?

重点是防止购票风险、特别是承包房地产工程甲方要求乙方虚开增值税专用发票的刑事责任。

(三) 增值税涉税业务对建筑施工的影响:

1、对建筑安装业经营方式的影响

第一种是包工包料,工程所需材料统一由承包方乙方负责采购供应。(新项目按一般计税)

第二种是包工半包料,工程所需材料由承包单位和发包单位分别负责供应(甲供材合同一般纳税人可选择简易计税)。

第三种是包工不包料,承包方仅提供劳务,工程所需材料统由发包方供应(清包工合同一般纳税人可选择简易计税)。这三种方式是目前市场上最常见的承包方式。

增值税业务中签订施工合同应注意承包方式、供票(是增值税专票还是普票)方式, 价格定价是否含税等签订合同体系。

2、建筑业具体业务中涉及到的疑难问题:

- (1) 建筑业营改增后一般纳税人从合同定价比较选择计税方式的预案(案例分析)
- (2) 建筑总公司签订的承包的合同交给分公司处理, 分公司能独立开票, 独立纳税? (案例分析)
- (3) 租赁建筑设备是按建筑业还是按租赁业处理? (案例分析)
- (4) 建设工程劳务分包与专业工程分包的涉税区别 (案例分析)
- (5) 后营改增建筑业新政按经营流程案例模拟(如何理解预收账款、进度款: 纳税义务、质保金的的纳税风险分析) 该案例从签订承包合同开始至工程完工结算及质保金处理的印花税、增值税、企业所得税、个人所得税及会计账务处理, 突出“全税种”分析。
- (6) 总包方选择简易计税, 分包方一定是按简易计税?
- (7) 建筑企业总分包业务的涉税案例演练(是建筑业增值税及会计核算精华之处。)
- (8) 预缴增值税款的抵减方式, 即是按项目抵减还是混合抵减? 将以案例分析。(建筑业项目台账建立是防患税务稽查关键所在)
- (9) “劳务派遣服务”和“人力资源外包服务”的增值税核算(解决劳务派遣发票开具的四种方式? 及挂靠工程如何出票取款问题)
- (10) 金税三期, 大数据将发票开、取重点监控涉税风险事项(建筑业发票开具: 三流一致问题、异常发票的风险防范?)
- (11) 建筑企业已认定为一般纳税人后由于为房地产虚开增值税抵扣发票转为辅导期的一般纳税人增值税抵扣的会计处理: (这是建筑业为房地产业虚开增值税发票所带来的后果)
- (12) 应交税费—增值税检查调整二级明细科目适用的案例演练(稽查补税的会计处理)

(四) 营改增后 PPP 项目的会计与税务处理

政府特大工程投、融资业务: 随着 PPP (Public-Private Partnership) 在实际应用业务模式不断创新, 会计及税务问题也越来越多。本课题结合《政府和社会资本合作模式操作指南(试行)》(财金[2014]113号)、《关于在公共服务领域推广政府和社会资本合作模式的指导意见》(国办发[2015]42号)、《企业会计准则》、《企业会计准则解释

第 2 号》及现行税法规定，分析 PPP 业务模式的会计与税务处理。

以 BOT 模式分四个期间财税案例分析

- 项目准备期
- 项目实体建设期
- 项目运营期
- 项目移交期)

（五）增值税架构建设体系中的企业所得税预交和年终汇算处理。

- 1、建筑业征增值税的计税依据与企业所得税确认的收入一致吗？
- 2、进项税额不得抵扣可以进成本在企业所得税税前扣除吗？
- 3、建筑业增值税视同销售与企业所得税视同销售一样吗？
- 4、建筑业质保金问题增值税与所得税如何处理？
- 5、建筑业总分机构的增值税与企业所得税纳税地点的差异处理？预交与汇算如何申报？

（六）建筑业的个人所得税处理？

- 1、工资薪金是在机构所在地还是在建筑项目所在地全员全额申报？
- 2、对承包经营、挂靠经营的个人所得税核定征收申报处理？
- 3、建筑业中股权转让中平价转让税务是如何处理？

六、收费标准

1、大成方略会员：4000 元/次·人（含培训费、食宿费、资料费等），赠送本次会后考察；食宿自理 2000 元/次·人（含培训费、资料费、午餐费等）；

2、非会员：6800 元/次·人（含培训费、食宿费、资料费等），赠送本次会后考察；食宿自理的非会员 3800 元/次·人（含培训费、资料费、午餐费等）。

七、注意事项

- 1、本次大会限定 280 人，全国会员以报名先后顺序确定参会人员，额满为止。
- 2、已确定报名的会员请到行业会公共邮箱下载本次大会的报到通知（即酒店地址和乘车方式）；用户名：hangyehui@126.com 密码：2018123。

增值税制下建筑业企业财税管控体系建设

参会回执表

单位名称	(盖章)			
通讯地址				
邮政编码		座机电话		
姓名	性别	职务	手机号码	身份证号码(参加考察需填写)
住宿要求	<input type="checkbox"/> 统一安排(参会代表为两人一标间) <input type="checkbox"/> 需住单间(独立一间房,另加800元)			
参会单位身份选择	<input type="checkbox"/> 大成方略会员 <input type="checkbox"/> 非会员			
备注				

户 名: 北京大成方略纳税人俱乐部有限公司

开 户 行: 交通银行北京西三环支行

账 号: 1100 6130 7018 0100 11479

行 号: 301100001018

通讯地址: 北京市海淀区西三环北路 87 号国际财经中心 D 座 7 层

邮 编: 100089

联系人: 郭 滢 刘筱霏 谷 娟

联系电话: (010) 68433844 68433944

传 真: (010) 68433944

(复印有效)