

大成方略纳税人俱乐部

总部函[2022]WX/10号

建筑企业涉税风险管控与新收入准则解读运用

邀请函

建筑业是涉税风险较高的行业，存在发票开具不规范、白条入账、挂靠经营不规范、合同签订、合同执行及税会处理不规范等诸多问题，历年都是税务机关稽查重点行业。若不能熟练掌握税收政策，不能清醒认识涉税证据链不完善带来的风险，就无法对行业的涉税风险提前识别，企业就会面临税务稽查带来的风险和挑战。

2017年7月，财政部修订颁布的《企业会计准则第14号——收入》，此次收入准则的调整是颠覆性的，要求企业重新审视现行准则中的收入确认和计量原则，把握变化的趋势，对企业提高财务报告信息质量和做出正确经营决策意义重大；收入准则的执行，所有财务工作者，都必须引起足够重视，只有参透准则，才能将企业的财务核算与财务分析做到位，助力企业的发展。

为此，大成方略定于2022年7月20-25日在云南·昆明举办《建筑企业涉税风险管控与新收入准则解读运用》大会，其目的是：提高财务人员充分了解与防范企业业务环节存在的涉税风险及管控方法；掌握新收入准则在建筑企业的核算及运用。

大会预定100个席位，贵单位作为特邀嘉宾，收函后请及时安排相关人员参加，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

二〇二二年六月二十四日



建筑企业涉税风险管控与新收入准则解读运用

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

云南·昆明

三、大会时间

2022年7月20-25日

具体安排：20日报到、21-22日培训、23-24日考察、25日休会

四、主讲专家

何老师 大学教授、硕士生导师、注册会计师、注册税务师。国家财政部项目评审专家，福建省科技厅、财政厅项目评审专家，曾在企业担任过财务总监、公司副总、总经理等职务，有丰富的实践经验。

五、主讲大纲

专题一《以票控税：建筑企业涉税凭证的纳税管理》

（一）发票抬头涉税难点问题

- 1、甲方支付乙建筑公司1000万的工程款，又支付了一个20万的延期支付工程款利息，这个利息需要开具发票吗？
- 2、建筑公司工资的计算和发放需要发票吗？
- 3、建筑公司的各类无形资产摊销、折旧计提需要发票吗？
- 4、公司各项往来款的核算需要发票吗？
- 5、自然人以不动产或无形资产投资于企业需要发票吗？

（二）涉税证据链的构建与完善

- 1、同样金额的工资薪金、劳务报酬、个体工商户哪一项增值税税负更低？个体工商户能否核定征收？
- 2、如何利用个体经营所得降低所得税税负？
- 3、建筑业使用农民工存在的问题

4、新颁布的《保障农民工工资支付条例》重点内容及对建筑企业的冲击（个人所得税、社保、残疾人保障金）

5、汇算清缴中跨年发票如何处理？

专题二《投招标决策及合同管理涉税分析》

（一）采购比价原理及采购决策方法

1、如果分包方愿意提供9%的增值税专票的报价是100万，提供3%的报价是92万元，您会选择哪一家？

2、取得增值税专票与增值税普票对利润的影响

3、简易计税办法与一般计税办法下如何进行报价？

（二）外挂项目的风险分析及管理

1、建筑业能否挂靠经营？挂靠经营是否属于违规？

2、目前已取消/拟取消的建筑资质有哪些？

3、被挂靠人的建筑公司应如何加强管理？

4、挂靠方挂靠经营如何处理资金及发票？

5、挂靠利润如何提取？如何应对？

（三）施工项目简易计税与一般计税方法的评价与选择筹划

1、决定谁购买材料是建设方与建安企业博弈的结果

2、营改增后给予乙方选择简易计税的权力

3、主体结构提供工程服务强制采用简易计税办法

4、案例：简易计税与一般计税的选择筹划

（四）建筑业合同范本的签订及履行的管控重点

1、企业基本信息约定的风险提示及操作指引

2、应税行为约定的风险提示及操作指引

3、税率或征收率约定的风险提示及操作指引

4、价款、税额的分开约定的风险提示及操作指引

5、发票不合规、不真实造成的税收损失及法律风险

（五）建筑服务业营改增后项目具体报价测算

1、建筑业成本费用构成详解

2、报价预测方法

专题三《建筑服务收入纳税管理》

（一）建筑企业纳税义务时间

- 1、建筑服务预缴增值税的时点、计税销售额及预征率
- 2、建筑服务增值税预缴地点
- 3、异地预缴增值税需要提供的涉税资料

(二) 哪些情况下差额纳税时材料费用可以扣除

- 1、营改增后签订的分包合同能否选择简易计税办法？
- 2、什么是货物？什么是设备？判断的依据是什么？自产货物如何定义？
- 3、分包方销售自产货物并提供安装劳务能否按安装劳务直接开具增值税发票？

(三) BT 与 BOT 纳税管理

- 1、BT 与 BOT 项目
- 2、BT 项目如何计算缴纳增值税的问题
- 3、BOT 项目如何计算缴纳增值税的问题

(四) PPP 项目的会计处理及税务处理

- 1、PPP 业务模式与涉及的相关主体
- 2、PPP 项目的融资
- 3、PPP 项目的运作方式：BOT 类、TOT 类、O&M 类（保留资产所有权）、TOT 类

(五) 质保金的纳税管理

- 1、质保金及基本规定
- 2、质保金增值税纳税义务时间的准确把握

专题四《工程成本纳税管理》

- (一) 园林绿化施工中进项税额的特殊抵扣方法
- (二) 砂石料采购与发票管理
- (三) 混凝土的采购与纳税管理
- (四) 劳务分包管理内容及要点
- (五) 解决企业社保的几种处理办法

专题五《新收入准则五步法模型的解读与运用》

- (一) 收入的确认和计量分为五步
- (二) 识别与客户订立的合同
- (三) 识别合同中的单项履约义务
- (四) 履行每一单项履约义务时确认收入
- (五) 确定交易价格
- (六) 将交易价格分摊至各单项履约义务

六、收费标准及其他

1、大成方略会员：4800 元/次·人（含培训、食宿、资料等）；食宿自理 2000 元/次·人（含培训、资料、午餐）；

2、非会员：7800 元/次·人（含培训、食宿、资料等）；食宿自理 4500 元/次·人（含培训、资料、午餐）；

3、若因疫情防控政策及不可抗力因素，所产生的交通退票费、滞留费等需由您自行承担（建议您在购买大交通搭购一份退票险，各大 OTA 平台、航司官网均有售卖）；

4、已报名学员请联系当地学习顾问索取“报到通知”（即酒店地址和乘车方式）。

参会回执表

单位名称				
姓名	性别	职务	手机号码	身份证号码
参会单位身份选择	<input type="checkbox"/> 大成方略会员 <input type="checkbox"/> 非会员			
住宿要求	<input type="checkbox"/> 统一安排（两人一标间，各地区会员随机分配） <input type="checkbox"/> 需独立住（单间或标间/另加 800 元/5 晚，如一人参加建议独立住）			

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

联系电话：（010）68433844、68433944

联系人：郭老师 刘老师