

# 大成方略纳税人俱乐部

总部函[2023]WX/03号

## 建筑业工程项目涉税全流程税务风控实务 邀请函

建筑业一直以来都是高危涉税行业，一个看似微小的财税问题，稍有不慎就能带来动辄上亿的损失。总揽全局，全方位把控建筑业全流程涉税风险，实现财务专业能力与业务衔接能力的双提升，已迫在眉睫！

为此，大成方略定于2023年4月20-24日在江苏·无锡举办《建筑业工程项目涉税全流程税务风控实务》大会。我们特邀国内知名专家，给您带来一场涵盖建筑业工程项目全生命周期税务风控的饕餮盛宴；同时还将具体解析相关政策及案例，帮助企业构建适应自身的全流程涉税风险防控体系，筑造坚固的企业税收安全防线。

本次大会预定200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

2023年3月3日



# 建筑业工程项目涉税全流程税务风控实务

## 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·无锡

### 三、大会时间

2023年4月20-24日（20日报到、21日培训、22-23日考察、24日休会）

### 四、主讲专家

**林久时** 曾任央企财务处处长，现专职从事财税服务工作，专注建筑业领域财税实务问题研究。具备工程成本管理、公司总部财务管理、税务管理等全流程财税管理岗位经验，对建筑业财务疑难问题解决、税务风险控制、成本管理等实务内容有独到见解。

### 五、主讲大纲

#### 专题一《商业投标与签约阶段的财税风险控制》

##### （一）合同签订主体的筹划

- 1、合同总造价一定，涉及兼营业务的合同签订主体筹划
- 2、合同总金额一定，合同名称和服务内容的约定对纳税的影响
- 3、EPC工程的合同筹划与财税处理
- 4、园林绿化工程若存在使用自产农林产品，合同应该如何签订
- 5、建施工企业在工程中使用自产的砂石料，应该注意哪些问题

##### （二）总承包合同涉税管理

- 1、投标时计税方式的选择考虑因素有哪些？临界点是否有用，实务中如何运用
- 2、合同暂估价格是否应该含税
- 3、甲供材和甲指材对合同价的影响
- 4、计价周期、付款方式的约定，影响纳税义务时间判定，存在经营风险
- 5、垫资施工与延期付款利息有何差异，民商法判例中见分晓

### **(三) 总公司签合同分公司施工的财税管理**

- 1、合同签订主体与施工主体一致性要求，施工主体为法人与非法人的差异
- 2、施工业务在总、分公司模式下的财税处理
- 3、施工业务在总、分公司模式下各类保证金、农民工保险的处理
- 4、总公司先施工，中途交由分公司实施，财税管理应该注意哪些问题
- 5、总公司对分公司的授权管理事项
- 6、原总包已施工并收款，中途撤场，发包单位要求新总包开具全额发票是否可行

## **专题二《合同履行阶段的财税风险控制》**

### **(一) 履约过程中税率（征收率）变化涉及的调价与经营风险控制**

- 1、建筑业因增值税税率变化而对合同价格调整的四类影响
- 2、合同约定固定含税总价，遇到税率下调是否需要调价
- 3、合同未约定税率变化与计、发票开具的关系，如何应对
- 4、合同约定一般计税且按照一般计税计价，开票按照简易征收率开具，如何调价

### **(二) 建筑企业三类用工模式的财税处理与风险控制**

- 1、三类用工模式涉及的税费问题与风险控制
- 2、新用工模式就是个体户？新在哪里？风险又在哪里
- 3、灵活用工平台存在的涉税风险

### **(三) 以房抵债、以物抵债的财税处理与风险控制**

- 1、以房抵债涉及哪些税费问题、作为债权债务方各涉及什么税费
- 2、多方以房抵债，涉及的债权债务如何进行财税处理
- 3、以没有产权的车位抵偿工程款如何处理
- 4、以房抵债、以物抵债涉及的债务重组问题

### **(四) 剩余债务的财税管理与风险控制**

- 1、债权人失踪或失去民事行为能力，债务人确实无法支付的债务如何处理
- 2、分供应商未开票把公司注销了，建筑企业已付款，可否税前扣除
- 3、分供应商未开票把公司注销了，建筑企业未付款，现被起诉支付，可否税前扣除

### **(五) 取得商业承兑票与应收账款保理的经营与财税风险控制**

- 1、应收账款保理存在的主要风险
- 2、保理费用及补偿如何进行财税处理
- 3、商业承兑汇票收款和背书转让存在哪些风险

4、商业承兑汇票背书转让是否属于债权转让

5、债权转让与债权加入、委托付款的差异

#### (六) 竣工结算后涉及的质量保修金处理

1、质量保修金的企业所得税与增值税纳税义务

2、质量保修金无法收回如何处理

3、质量保修金被甲方扣除后，同时被甲方索赔一定金额，如何处理

## 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）；

2、非会员：7800 元/次·人（含培训、食宿、资料等）；

3、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）；

4、住宿为统一安排（两人一间），如需独立住宿另补房差（800 元/5 天）。

## 参会报名表

单位名称				
姓名	性别	职务	手机号码	身份证号码（参加考察需填写）
参会单位 身份选择	<input type="checkbox"/> 大成方略会员 <input type="checkbox"/> 非会员			

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

联系电话：（010）68433844、68433944

联 系 人：刘老师、魏老师