

## 关于举办《建筑企业的纳税管理》的高级讲座

### 一、课程背景

作为企业要知己知彼、与时俱进，尤其是全面营改增后，所有纳税人都要开具增值税发票，增值税发票的开具完全在增值税发票新系统中掌控。增值税发票新系统有哪些重大的变化？发票在实操中有哪些疑难问题？发票中的风险如何防范？营改增后为什么我们需要取得增值税专用发票？取得增值税专用发票与普票有何不同？建筑企业如何在营改增背景下进行合同管理？如何进行报价测算？如何处理日常业务中的涉税问题？

本讲座针对建筑服务业中的发票管理、合同管理、工程成本费用管理、工程收入报价及费用支出纳税管理等方面进行全面的诠释，让纳税人充分了解营改增的政策内涵，把控经营业务中的风险控制点，合规进行税收管理及应对。

### 二、培训内容

#### 第一讲：以票控税及金税三期监管体系

##### 一、发票全要素详解

（一）什么情况下必须取得发票？

（二）发票抬头实质是什么？

1. 总公司签订合同，分公司和子公司施工有哪些注意事项？发票应由谁开？

2. 如何转换抬头来降低税负？

（三）开具货物清单的涉税问题

（四）发票编码与简称的涉税问题

（五）发票备注栏的涉税问题

##### 二、如何避免“异常凭证”，为什么专票认证以后对方还可以作废，如何防范此类风险？

（一）异常凭证的判断及认定

（二）如何防范异常凭证发票带来的风险

##### 三、三流合一与虚开发票

（一）是否三流不一就是虚开发票？

（二）虚开发票的判定及接受虚开发票的后果及风险分析

（三）甲供材、业主指定支付如何处理？

#### 第二讲 招投标决策及合同管理涉税分析

##### 一、取得增值税专用发票与增值税普通发票对利润的影响

- (一) 取得增值税专用发票与增值税普通发票对利润的影响
- (二) 取得专用发票与取得普通发票的现金流分析
- (三) 简易计税办法与一般计税办法下如何进行报价？

二、业主类型和计税方法对建筑业企业的投标报价有什么影响？

三、外挂项目的风险分析及管理

- (一) 建筑业能否挂靠经营？
- (二) 挂靠方挂靠经营如何处理资金及发票？
- (三) 挂靠利润如何提取？

四、甲供工程项目的风险及管理

- (一) 甲供工程如何确定
- (二) 业主类型和计税方法对建筑业企业的投标报价有什么影响？

五、建筑业合同范本的签订及履行的管控重点

六、建筑服务业营改增后项目具体报价测算

### 第三讲 建筑服务收入纳税管理

一、预收账款的纳税管理

- 1. 预收款不发生纳税义务，那什么时候发生呢？发生时应如何进行税务处理？如何开具发票？
- 2. 简易计税方法下确认应纳税额时，不同项目的分包款可以综合扣除吗？
- 3. 简易计税项目与一般计税项目共存时，预缴的增值税，在抵减时是否一对一？
- 4. 为什么说预收款预缴增值税时，不需要预缴 0.2%的企业所得税？

二、总分包的纳税管理

- 1. 简易计税项目与一般计税项目的增值税的计税依据是否一样？
- 2. 分包必须有建筑安装资质吗？一般计税项目下外包与分包增值税应纳税款是否有差异？

三、BT 与 BOT 纳税管理

四、建筑业企业增值税与所得税收入确认

五、质保金的纳税管理

### 第四讲：工程成本纳税管理

一、原材料的管理内容及要点

- (一) 材料已入库但尚未取得扣税凭证，应如何进行暂估入账？
- (二) 商品混凝土的采购，如何才能获取经济利益最大化？
- (三) 苗木花卉等绿化工程所需材料，如何才能抵扣进项税额？
- (四) 砂土石料地材、食堂费用等难以取得发票的，应如何处理？

(五) 工程现场发生的水电费的纳税处理

(六) 建筑材料运输费用的处理

二、周转材料的管理内容及要点

三、临时设施管理内容及要点

四、劳务分包管理内容及要点

五、机械租赁管理内容及要点

(一) 自购机械、只租设备不带操作人员、租设备同时配备操作人员，应当如何议价，如何开票，如何抵扣？

(二) 租入机械设备，如果既用于一般计税项目又用于简易计税项目，如何抵扣进项税额？

(三) 租入机械设备，如取得品名是“建筑服务”的租赁费发票，会计上应当如何处理？

(四) 租入施工机械设备的加油费的处理

六、专业分包管理内容及要点

七、劳务分包管理内容及要点

(一) 建筑业人工工资存在的涉税风险

(二) 劳务派遣的纳税管理

(三) 劳务分包的纳税管理

八、安装工程的纳税管理

(一) 自产货物并提供建筑服务与外购货物并提供建筑服务纳税管理

(二) 电梯安装与园林绿化工程如何进行纳税处理？

### 第五讲 建筑服务业费用支出规范化操作

一、代开发票的规范处理及纳税空间

二、差旅费与驻点补助的纳税管理

三、办公用品的税务处理

四、违约金、赔偿金、罚款、滞纳金的税务处理

五、福利费的处理技巧

六、金融资产的处理技巧

七、提取安全生产费的所得税及会计处理

### 三、课程收益

风险识别：识别日常业务中常见的涉税风险点

以案说法：通过案例直击企业在税务稽查中遇到的风险与常用的应对方法

防范措施：掌握税法知识要点以及企业合法合规的防范应对措施

#### 四、培训对象

- 1、企业中高级管理决策人员，包括但不限于：董事会成员、总经理、财务总监、风险与内控总监、企业负责决策中高层经理人员等。
- 2、负责企业财务管理人员，包括财务会计、管理会计、成本会计等。
- 3、提供会计服务的机构相关人员、从事会计教学的全国高校教师。
- 4、全国高校相关专业人士。

#### 五、培训地点和时间

地点：（另行通知）

时间：2018 年 6 月 26-27 日（星期二星期三，共 2 天。）

#### 六、培训费用

本次培训费用：2 天共计人民币 800 元/人（含培训费、资料费、午餐；交通费及住宿费自理）。十人以上（含十人）报名可享受九折优惠价，即 720 元/人。

#### 七、培训师资

**何忠**：税务专家，大学教授、注册会计师、注册税务师。财政部项目评审专家、福建省财政厅、科技厅项目评审专家、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。

#### 报 名 表

单位名称		联 系 人	
通讯地址		联系电话	
参 加 学 习 人 员			
[1]	[2]	[3]	
[4]	[5]	[6]	
[7]	[8]	[9]	
学习人员共计	人	汇款金额：	万 仟 佰 拾元整
收款账号：福建省龙岩君维财务咨询有限公司			
开户行及账号：中国建设银行龙岩新罗支行 35001696107052525989			
公司地址：福建省龙岩市新罗区华莲路 138 号金融中心 A6 幢 8 楼（农业发展银行 8 楼）			
<div><p>添加好友 咨询更多信息</p></div> <div><p>会务组联系方式</p><p>联系电话：张志华 15960880820（微信同号）</p><p>张君云 13599329686（微信同号）</p><p>邮 箱：627112375@qq.com</p></div>			