

NEWGRAND
新中大软件

四流合一、业税一体

——建筑施工企业“营改增”应对方案培训交流

浙江—宁波
徐关潮
2016.3.16

徐关潮



知行合一、践行管理

手机:13588811340

QQ :61931369

EEmail:xgc@newgrand.cn

1. 起了个“早”

- 2000参加工作，从事“财务电算化”工作
- 2005年开始从事施工企业管理信息化实践，是国内最早从事施工企业管理信息化的实践者之一；

2. 做了次行业信息化的“催化剂”

- 2007年参与住建部市场管理司《建筑业企业特级企业信息化研究》课题，该课题用于特级资质信息化考评；

3. 写了一部《标准》、一本《书》

- 2010年参编《建筑业信息基础数据元标准》
- 2012年发表《工程项目管理信息化》书籍；

4. 现在做“培训”

- 施工企业“营改增”应对方案培训；
- 施工企业“一升特”培训与咨询；
- 浙江大学建筑企业总裁班管理信息化讲师；

大家的顾虑：软件工程师培训营改增？



增值税管理
要求

管理创新与落地

找差距、问问题、想办法

税务常识，税法知识、政策动态

施工企业管理现状



NEWGRAND

- | | |
|--------------|-----|
| 1、常识及政策动态 | 24 |
| 2、营改增风险及管控措施 | 89 |
| 3、行动“营改增” | 116 |

税法要求

施工企业
管理

管理创新

目录：常识及政策动态



基本
概念

政策
动态

最新
消息

基本概念：中国税种及税改原则

流转税类

- 增值税
- 消费税
- 营业税
- 关税
- 资源税
- 烟叶税

所得税类

- 企业所得税
- 个人所得税

财产税类

- 房产税
- 城镇土地使用税
- 车船税
- 车辆购置税
- 契税
- 耕地占用税
- 船舶吨税

行为税类

- 城市维护建设税
- 印花税
- 土地增值税

基本概念：纳税人

- 概念：在中华人民共和国境内销售或者进口货物，及提供加工、修理修配劳务；提供交通运输业、邮电业和部分现代服务业服务的单位和个人。

一般纳税人

- 营改增企业，应税服务年销售额标准为**500万元**（含本数）以上
- 批发、零售等商贸企业年应征增值税销售额**80万**以上
- 生产性企业年应征增值税销售额**50万**以上为一般纳税人

小规模纳税人

- 营改增企业，应税服务年销售额标准为**500万元**以下
- 批发、零售等商贸企业年应征增值税销售额**80万**以下
- 生产性企业年应征增值税销售额**50万**以下

注：年应征增值税销售额是指连续**12**个月，不是会计年度，且销售额为不含税的销售额

基本概念：纳税人及税率

税率与征收率	一般纳税人	17%税率：销售或进口货物，提供加工修理、修配劳务，租赁有形动产
		13%税率：销售或者进口下列货物：①粮食、食用植物油；②自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品；③图书、报纸、杂志；④饲料、化肥、农药、农机、农膜
		11%税率：交通运输业、建筑业、及提供基础电信服务
		6%税率：设计勘察、咨询等部分现代服务业（含增值电信服务，但有形动产租赁服务除外）
	小规模纳税人	征收率：3%
	0税率范围	①纳税人出口货物 ②税率为零试点地区的单位和个人提供的国际运输服务 ③向境外单位提供的研发服务和设计服务

基本概念：建筑企业“营改增”

营业税（价内税）：

含税收入：1亿

营业税：1*3%=300万

总包企业：(1-x)*3%

注：x指分包产值

增值税（价外税）：

含税收入：1亿

应交税金=销项税-进项税

$=1/(1+11%)*11%-(x*17%+y*11%+z*6%+L*3%+...)$

=?

11%的税率折合成营业税是9.91%

漠视管理，税负增加6.91%



营业税

增值税

基本概念：可抵扣的“发票”

工资表

编号	姓名	部门	应发栏						扣款栏					实发工资 (元)	签字
			基本工资			加班费			应发合计	扣款栏					
			基本工资	奖金	合计	平时加班	节假日加班	合计		请假扣	迟到扣	其它	实扣		

使用范围（不包括免税与
事项）

内税人销售货物、提供加工



3100102140

上海增值税专用发

发票代码：3100102140

发票号码：310230755

开票日期：2009年04月21日

购货单位名称：电子有限公司

纳税人识别号：5101077130

地址、电话：环路南二段6号附2号新瑞楼603室 85259018

开户行及账号：雪子桥支行10012010205840400010

货物或应税劳务名称：数码相机

规格型号：DE300

单位：台

数量：1

单价：1538.4615385

金额：1538.46

税率：17%

税额：261.54

价税合计（大写）：壹仟捌佰圆整

（小写）¥1800.00

销货单位名称：信息技术有限公司

纳税人识别号：310230755

地址、电话：311号外贸锦程大厦806室 021-63531165

开户行及账号：徐家汇支行0969771-212888825310001

收款人：朱正芳

复核：朱正芳

开票人：朱正芳

发票专用章：信息技术有限公司 310230755

作废

第二联：抵扣联 购货方扣税凭证

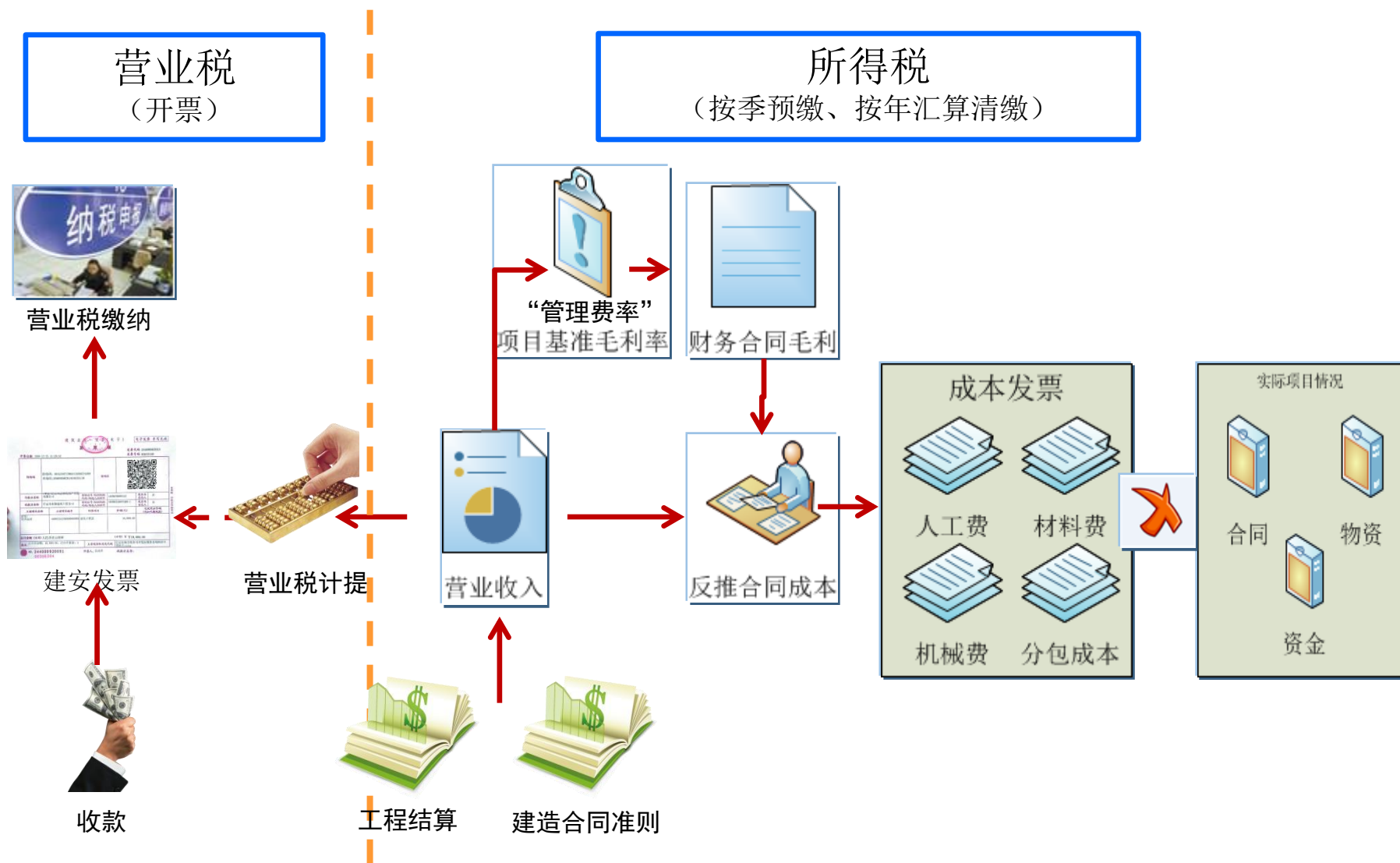
父迪运捌业一版纳悦八从争页初运捌业
可以开具

可抵扣

纳税人和试点交通运输业纳税人从事货
输业务可以开具

不可抵扣

基本概念：营业税业务流程



基本概念：增值税业务流程

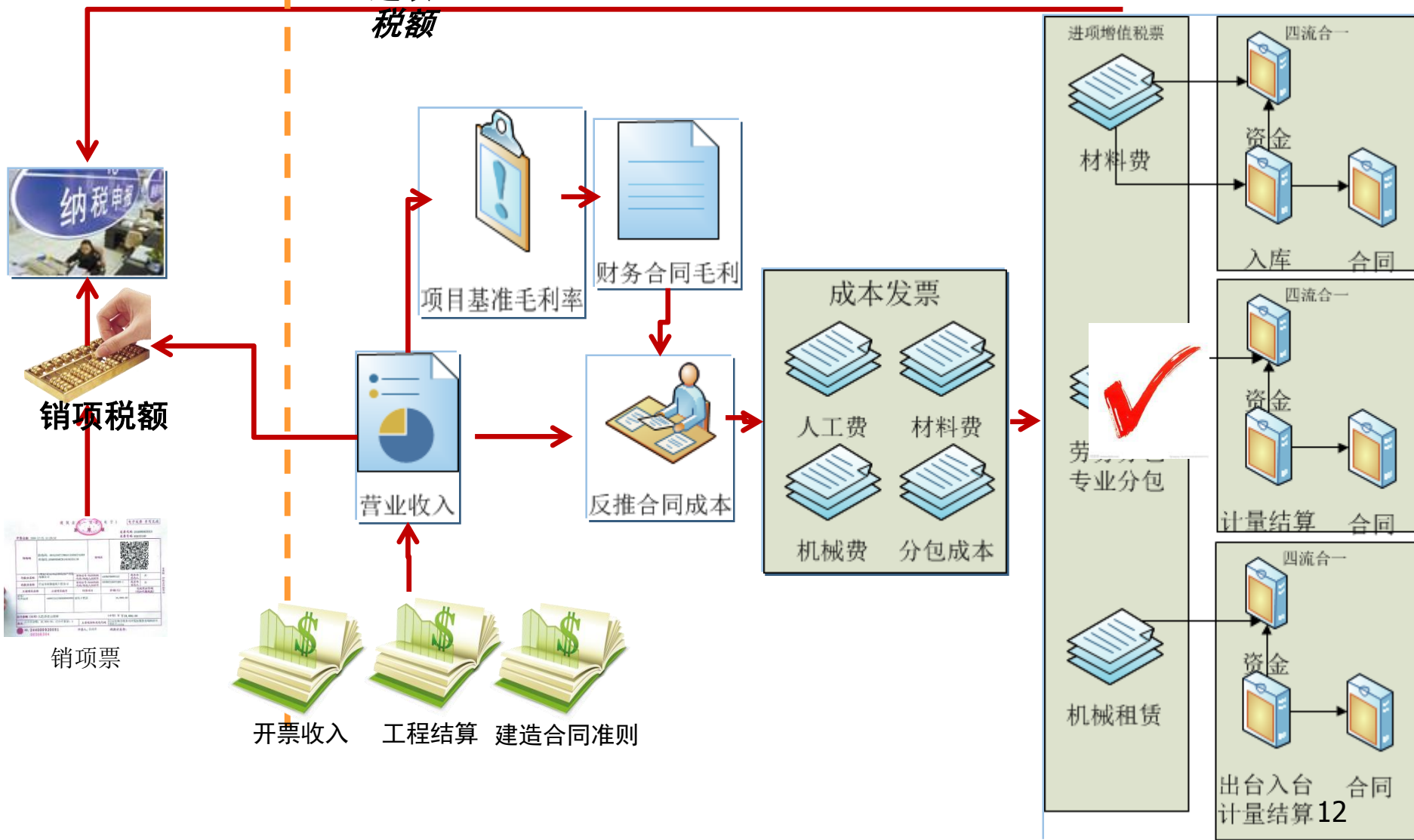
增值税

(按月：销项-进项)

所得税

(按季预缴、按年汇算清缴)

进项
税额

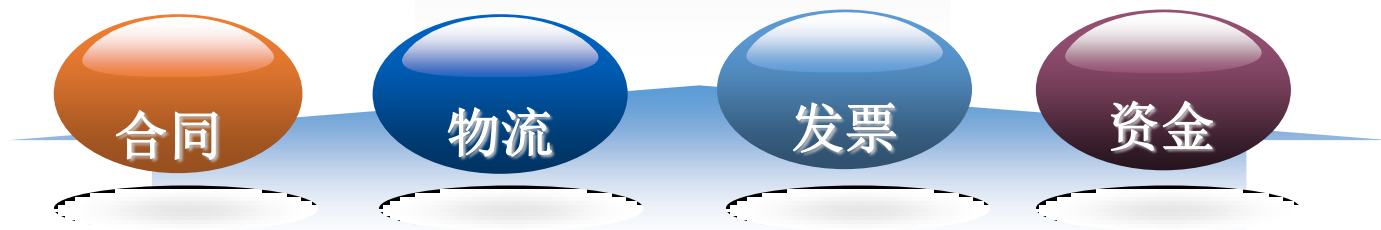


基本概念：如何判断发票“真实”

- 《国家税务总局关于纳税人对外开具增值税专用发票有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年39号）
 - 判断发票是否真实的标准为：一项经济业务的“合同流、发票流、货物流、现金流”是否一致，简称“四流”政策

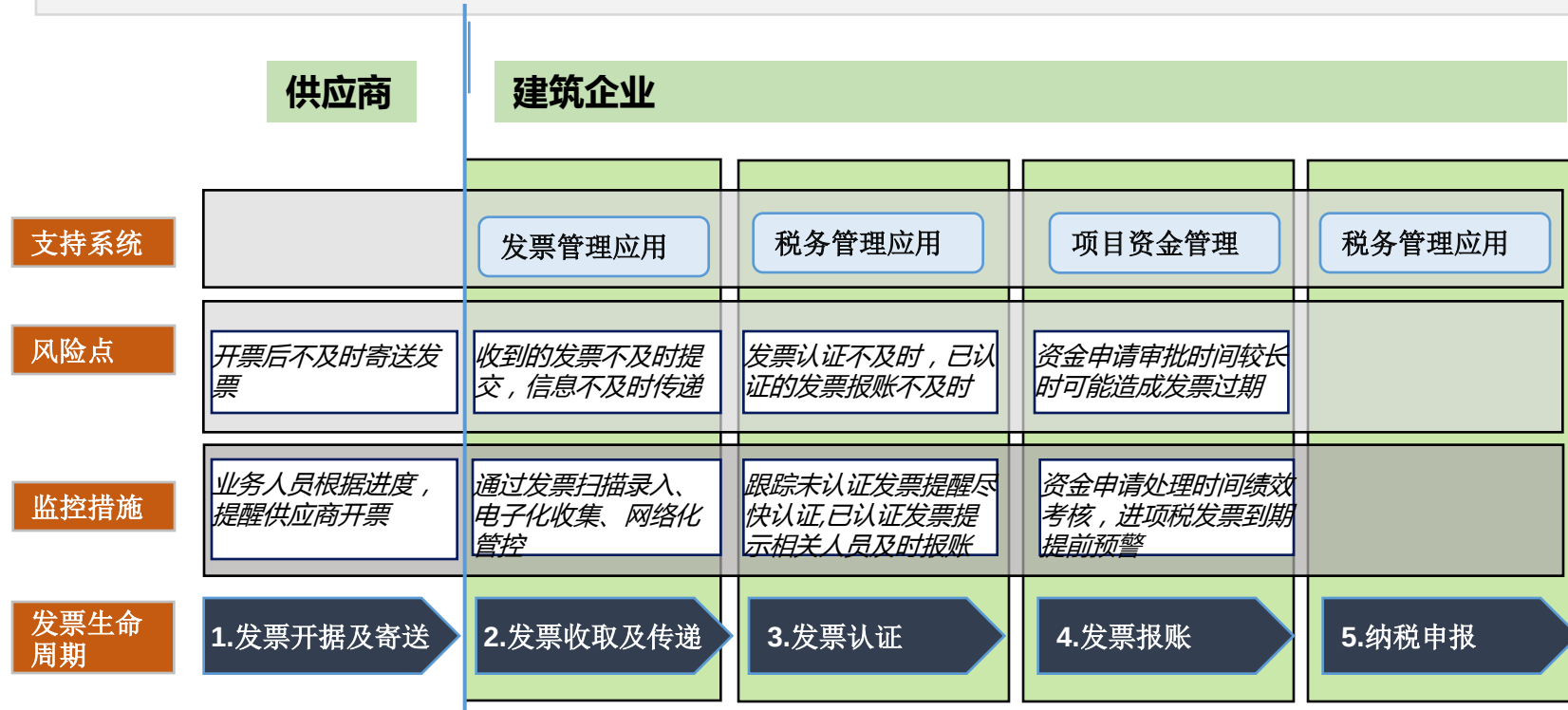
全面掌握企业增值税涉税信息

四流合一，信息联动



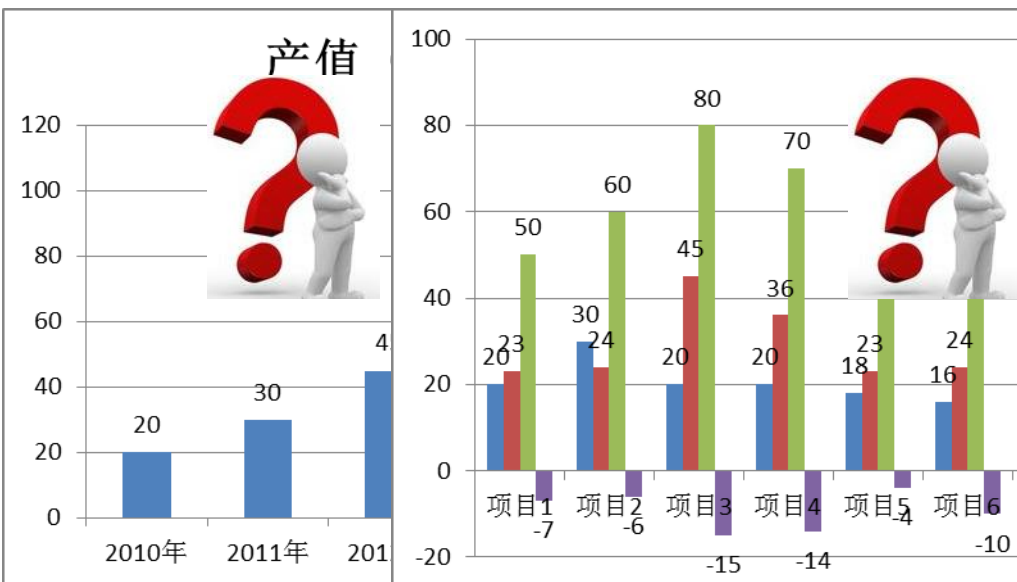
基本概念：进项税票抵扣期限

针对增值税进项税发票抵扣有180天时间限制的特点，税管理系统中提供对进项税发票生命周期的管控。目前，实现对进项税发票线上处理进行监控，在必要时对相关负责人进行提醒。促使相关人员及时进行业务处理。避免假发票入账、发票过期等现象发生，达到控制风险，避免税务损失的目的。



发票生命周期 - 180天增值税发票认证及抵扣有效期

“营改增”对建筑企业的影响



对税负的影响

对收入成本等的影响

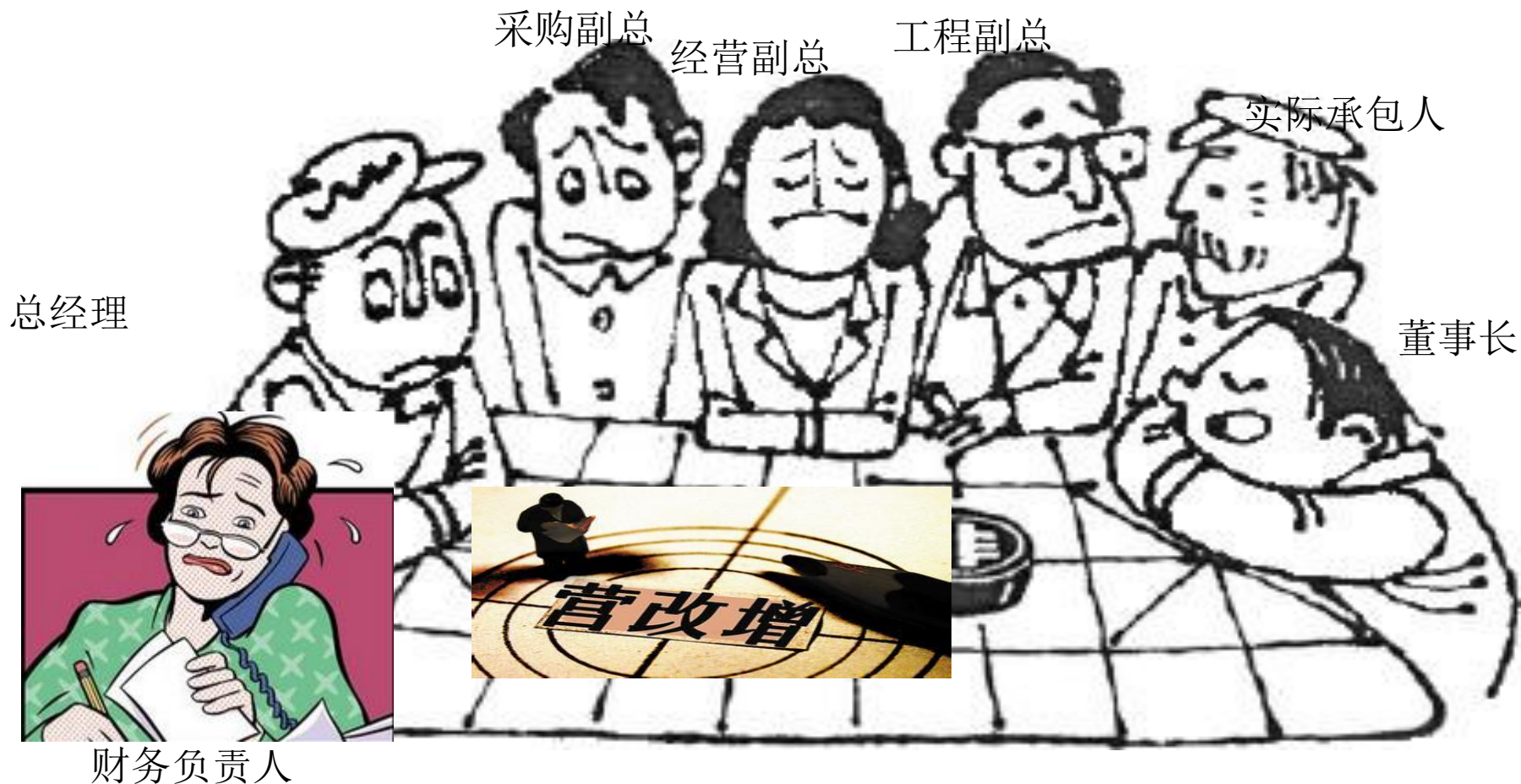
对管理模式的影响

风险类型的变化

对财务做账的影响

营改增责任主体：财务？

NO!



项目部今后要交多少税，财务说了不算！
主要看业务部门！

目录：政策动态及常识



基本
概念

政策
动态

最新
消息

政策：“营改增”进程

18/02 2012 18:14

86734411

特 急

财 政 国家税务局

财税〔2016〕

财政部 国家税务总局 营业税改征增值 工作的

各省、自治区、直辖市、计划单列
地方税务局，新疆生产建设兵团财

务局
国务院提交十二届全国人大四
提出，全面实施营业税改征增值税
起，将试点范围扩大到建筑业、房
为确保税制转换平稳顺利，改革目
按照职责分工，立即开展前期准备

一、全面推开营改增
的重要决策部署，是打造
一项重大政治任务。各级
任务重的情况下，体现责
依托营改增改革领导小组
紧迫感，采取切实有效措
表，倒排工期，细化分工

二、全面推开营改增
试点范围，由缴纳营业税
各省国税、地税部门要统
好其他准备工作，确保5
增试点政策文件另行发布

三、各级财政部门应
部门以及财政系统内部的
改革营造有利环境，为税

四、各级国税部门应
要全面、详细。要统筹好
系统，做好各信息系统的
改革做好充分的技术支持
配置人力资源，进一步优
助，为纳税人提供高效、

五、各级地税部门要

造册，移交数据要完整、准确，确保纳税人交接不留死角，信息
资料不再返工。同时要继续做好税制转换日之前的营业税征收工
作，确保纳税人数据迁移与正常征收工作两不误。

六、全面推进营改增试点政策文件发布后，各地要抓好宣传、
培训和政策解读工作。宣传工作要严格遵守新闻纪律，统一制定
宣传方案，统一对外发布信息，正确引导社会舆论，从多方面阐
释改革积极意义，增进社会各界对改革的认同，为改革顺利推进
营造良好的舆论氛围。通过培训和政策解读，帮助试点纳税人理
解新税制、遵从新税制、获益新税制，实现税企良性互动，税制
平稳转换。改革推进过程中遇到问题，及时向财政部、税务总局
报告。



建筑业“营改增”时间表：政府计划					
附件	各省(区、市)	35. 组织增值税发票税控系统服务单位为新纳入试点的纳税人(起征点以上)安装税控系统开票软件			
		六、发票管理	4月28日前		
		36. 研究确定发票发售实施方案,测算发票用量,下达印制任务			
	主	37. 税务机关为新纳入试点的纳税人进行发票票种核定			
一、组织机构		38. 税务机关为新纳	54. 按规定做好发票代开		
1. 向当地党委、政府汇报		39. 国税局、地税局	55. 组织各服务单位为纳税人做好服务		
导小组工作		40. 做好二手房交易	56. 确保申报期试点纳税人顺利申报		
2. 国税局、地税局建立联		七、税务系统培训	57. 组织做好试点纳税人享受免、退税等增值税优惠政策的办		
方案			理		
3. 成立工作领导小组和相		41. 编写培训教材	58. 逐月开展征管数据统计、分析、报送		
二、工作准备		42. 逐级开展试点政	59. 开展改革效应及纳税人税负变化跟踪分析		
4. 制定试点工作计划,细		43. 逐级开展申报办	60. 基础设施及应用系统的运行监控、信息安全等技术保障工		
限、责任单位和考核办法		44. 逐级开展零税率	作		
5. 制定分项应急预案,重		45. 逐级开展信息系	61. 多渠道收集纳税人需求,及时处理反馈		
、涉税风险防控		八、纳税人培训	十、宣传		适时
6. 以适当方式进行工作部		46. 编写培训教材和	62. 根据工作进度通过各种传媒和平台跟进报导试点情况		
7. 召开动员部署大会		47. 制定分期分批培	63. 密切关注舆情,正确引导舆论方向		
8. 对下发布工作计划和应		48. 开展试点政策、			
9. 发布本地区开展试点新		49. 操作培训场地和模拟环境准备			间确定
三、试点纳税人交接		50. 开展增值税发票管理新系统、网上报税操作培训			
10. 国税局向地税局提出		51. 开展网上申报操作培训	各类申报表启用前	试点的纳税人	4月28日前
11. 地税局移交营业税纳		九、试点实施后运行保证	全程		
12. 国税局逐户确认		52. 及时解决纳税人试点中遇到的各类问题		二) 发行增值	
13. 办税服务厅压力评估、		53. 保证发票供应			

建筑业“营改增”时间表：企业计划？

营改增主要工作分解 - Microsoft Excel					
企业“营改增”任务分解表					
主要工作内容	责任人	实施时间要求	输出文件	备注	
一、组织机构		2016年3月15日前			
1. 成立企业“营改增”领导小组	董事长		《领导小组成员通讯录》		
2. 调研各相关单位涉税影响，发文成立“营改增”办公室	财务总监		《XX专项小组成员通讯录》	一般包括外部关系、政策与法规、项目组织与绩效、税务筹划、市场、分包采购、财务核算等专项小组	
3. 建立例会制度，每周总结推进各项任务	财务总监				
4. 决定是否增加财税人员，并且开始招聘	财务总监、人力资源部				
二、工作准备		2016年5月1日前			
5. 收集整理营改增政策、法规以及各类文件	财务部、合同履约部		“营改增”法律法规库 “营改增”知识库		
6. 收集整理建筑施工板块、房地产板块、生活服务板块营改增疑问	总会计师		《“营改增”问答》初稿	可参考附件	
7. 收集整理存量项目信息	财务部、市场营销部		《存量项目清单》	包括序号、项目名称、所属机构或承包人、合同金额、开票金额、收款金额、竣工结算金额、质保金回收情况等；	
8. 收集现有《内部承包协议》分析涉税影响，思考新的绩效方法，约谈实际承包人、分公司总经理	合同履约部		《内部承包协议》修订稿		
9. 分析垫资、甲供材、甲方指定分包、水电等能源消耗扣款等对投标的影响，形成市场营销工作指导意见	市场营销部		《市场营销工作指导意见》		
10. 收集现有各类支出类合同模板，分析涉税影响，调整合同模板	合同履约部		《XXXX合同模板》		
11. 调研现有物资采购、入库业务、分包阶段计量结算业务等规范程度，调整	财务部、项目部、集		《物资管理规范》		

财政部

1. 《营业税改征增值税实施办法（2011）110
2. 《财政部国家税务总局关于营业税改征增值税试点有关税收问题的公告（2013）37号》

目录：政策动态及常识



基本
概念

政策
动态

最新
消息

达成的一致意见

增值税税率

建筑业实行11%税率,全国一起推广, 5月1日执行

过渡期政策

已签合同按3%简易征收(需国税部门备案),新合同按一般征收(销项-进项)

征缴方式

项目部就地预缴
总部汇总申报
年末汇算清缴

商品砼

取消3%简易征收,按查账征收(即原财税(2014)57号文件废除)

劳务

按3%简易征收、劳务公司作为纳税人自身的进项不得抵扣

抵扣项

新购买资产及设备可以抵扣,存量资产不能抵扣,商业用房可以进行抵扣

纳税人

建筑企业分公司作为纳税人的可能性

建筑施工企业分公司作为纳税人的可行性

招投标的过程就是通过竞争的方式选定施工人的过程，中标通知书发出后，必须以中标人的名义与业主签订施工合同，否则，违反《招标投标法》强制性的规定。再者，分公司没有施工资质，签订的合同因违反《建筑法》而无效。

《招标投标法》中有这样一些条款：

第四十六条 招标人和中标人应当自中标通知书发出之日起三十日内，按照招标文件和中标人的投标文件订立书面合同。招标人和中标人不得再行订立背离合同实质性内容的其他协议。

招标文件要求中标人提交履约保证金的，中标人应当提交。

第五十八条 中标人将中标项目转让给他人的，将中标项目肢解后分别转让给他人的，违反本法规定将中标项目的部分主体、关键性工作分包给他人的，或者分包人再次分包的，转让、分包无效，处转让、分包项目金额千分之五以上千分之十以下的罚款；有违法所得的，并处没收违法所得；可以责令停业整顿；情节严重的，由工商行政管理机关吊销营业执照。

第五十九条 招标人与中标人不按照招标文件和中标人的投标文件订立合同的，或者招标人、中标人订立背离合同实质性内容的协议的，责令改正；可以处中标项目金额千分之五以上千分之十以下的罚款。

本案中，总公司不能以分公司的名义与建设单位签订施工合同，因为总公司与分公司系不同的民事主体。总公司可以委托分公司以总公司的名义与施工单位签订施工合同，属于委托代理行为，由总公司承担合同责任。

小结：政策动态及常识



基本
概念

政策
动态

最新
消息

NEWGRAND

- | | |
|--------------|-----|
| 1、常识及政策动态 | 24 |
| 2、营改增风险及管控措施 | 89 |
| 3、行动“营改增” | 116 |

税法要求

施工企业
管理

管理创新

政策还没有明确？

NO！90%已经明确

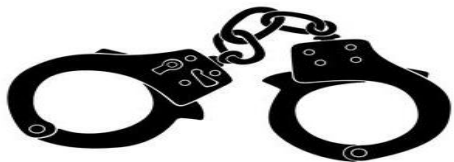
财政部、国税总局发布的相关文件

税收征收管理办法及实施条例

增值税暂行条例及实施细则

中华人民共和国刑法

“营改增” 导致的风险



刑事风险

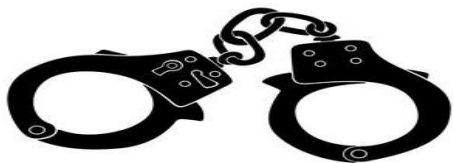


运营风险



税务风险

“营改增” 导致的风险



刑事风险



运营风险



税务风险

《中华人民共和国刑法》

■ 第二百零五条：虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪； 虚开发票罪

- 虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票，是指有为他人虚开、为自己虚开、让他人为自己虚开、介绍他人虚开行为之一的。

■ 第二百零六条：伪造、出售伪造的增值税专用发票罪

■ 第二百零七条：非法出售增值税专用发票罪

■ 第二百零八条：非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪；

■ 第二百一十条：盗窃罪、诈骗罪；持有伪造的发票罪

- 明知是伪造的发票而持有，数量较大的，处二以下有期徒刑、拘役或者管制，并处罚金；数量巨大的，处二年以上七年以下有期徒刑，并处罚金。

管理严、处罚重、获刑条件低

《中华人民共和国刑法》第二百零五条虚开增值税专用发票罪

获刑条件	刑事风险	高额罚金	责任人
虚开增值票税款1万以上/骗取税款5000以上	三年以下有期徒刑或者拘役	二万元以上二十万元以下罚金	自然人犯罪：虚开或者接受虚开个人
虚开的税款数额较大或者有其他严重情节的 (虚开增值票税款10万以上/骗取税款5万以上)	三年以上十年以下有期徒刑	五万元以上五十万元以下罚金	
虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的 (虚开增值票税款50万以上/骗取税款30万以上)	十年以上有期徒刑或者无期徒刑	五万元以上五十万元以下罚金或者没收财产	
单位犯罪：对单位判处罚金，并对追究其直接负责的主管人员（企业法人或实际控制人）和其他直接责任人员（财务人员、经办人员）。			

回顾：可抵扣的“发票”

工资表

姓名	部门	发放栏			扣款栏	实发工资	签字
		基本工资	加班费	应发			

司（不包括免税与部分简易

售货物、提供加工修理修



3100102140

上海增值税专用发

购 名 称	电子有限公司
纳税人识别号	5101077130
地 址、电 话	环路南二段6号附2号新瑞楼603室 85259018
位 开 户 行 及 帐 号	雪子桥支行10012010205840400010

图税通 [2009] 543号 上海印钞厂

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	全 额	税率	税 额
多易拍文件拍摄仪	DE300	台	1	1538.4615385	1538.46	17%	261.54
合 计					1538.46		261.54

价税合计(大写)

壹仟捌佰圆整

销 名 称	信息技术有限公司
纳税人识别号	310230755
地 址、电 话	311号外贸锦程大厦808室 021-63531165
位 开 户 行 及 帐 号	徐家汇支行0969771-212888825310001

收款人:

复核:

开票人

作废



试点交通运输业纳税人

替他人虚开风险分析

营改增前



项目经理



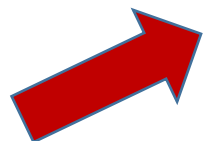
建筑企业



虚开建安发票



房地产公司



利益巨大：建企营业税3%，所得税核定增收2%。房企土地增值税抵扣项，土地增值税率30%-60%，建安发票冲减房地产企业利润，偷逃所得税。

风险微小：违反发票管理法第二十二条第二款的规定虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额在1万元以下的，可以并处5万元以下的罚款；虚开金额超过1万元的，并处5万元以上50万元以下的罚款。

营改增后



项目经理



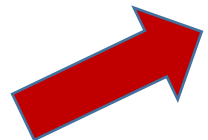
建筑企业



替他人虚开
虚开增值税发票



房地产公司



利益更大、房企需求更大：房企土地增值税抵扣项，土地增值税率30%-60%，建安发票冲减房地产企业利润，偷逃所得税。增值税进项抵扣，降低增值税税负。

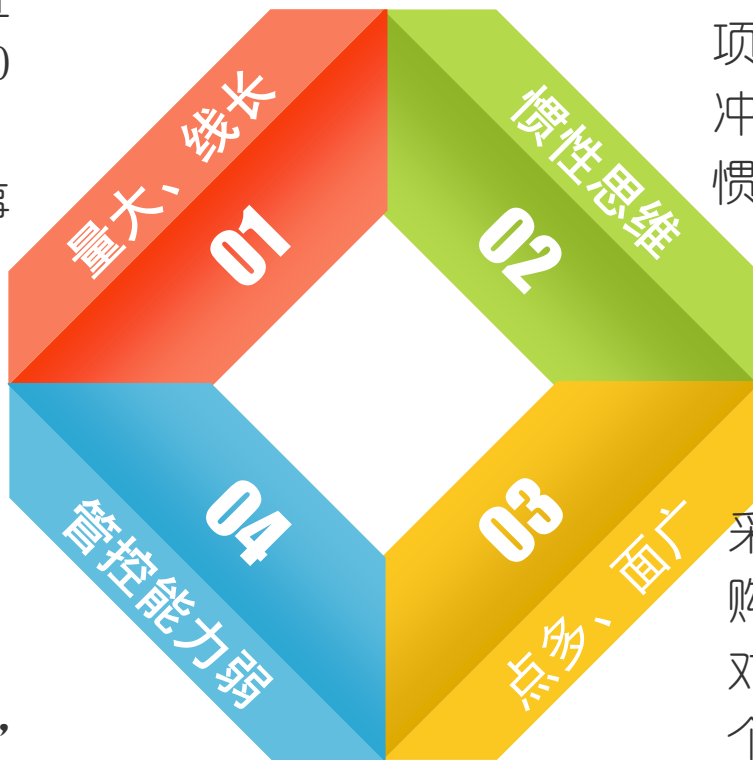
风险不可承受：虚开增值税发票罪（替他人虚开）。进项抵扣、建安成本、营业收入三者需匹配，被稽查发现虚开可能性提高。

企业管控能力不足：对项目部无法有效掌控工程计量结算信息、无法有效掌握项目成本信息、无法判断开票是否虚开。

让他人替自己虚开（买票）风险分析

百亿产值企业，进项发票几十亿（50万/30万），出现税款问题触发刑事风险概率很高。

法人单位对项目部管理松散，“内部承包”被广泛应用，对项目部管控力弱

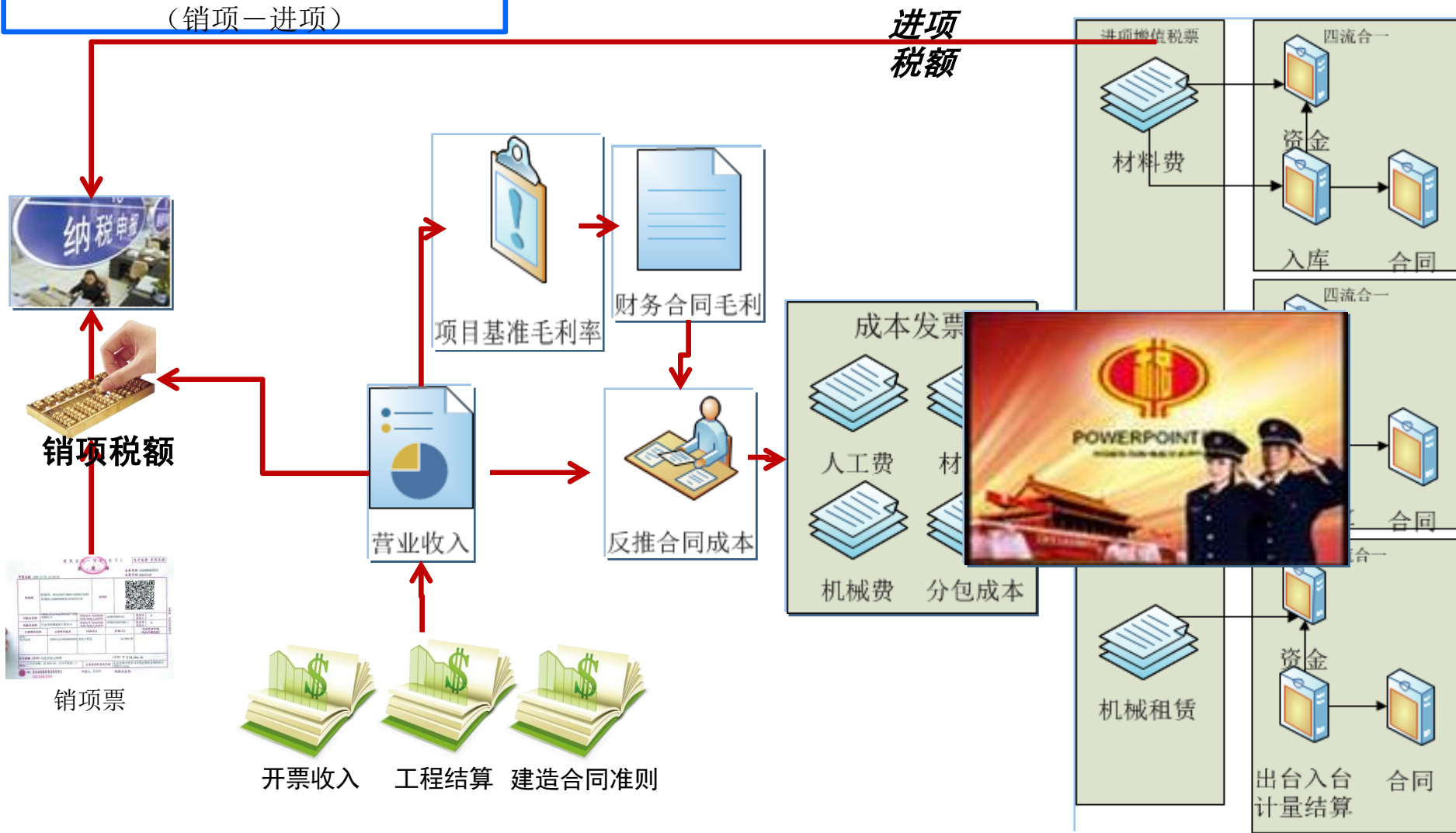


项目经理买“发票”冲账、套取利润的惯性思维

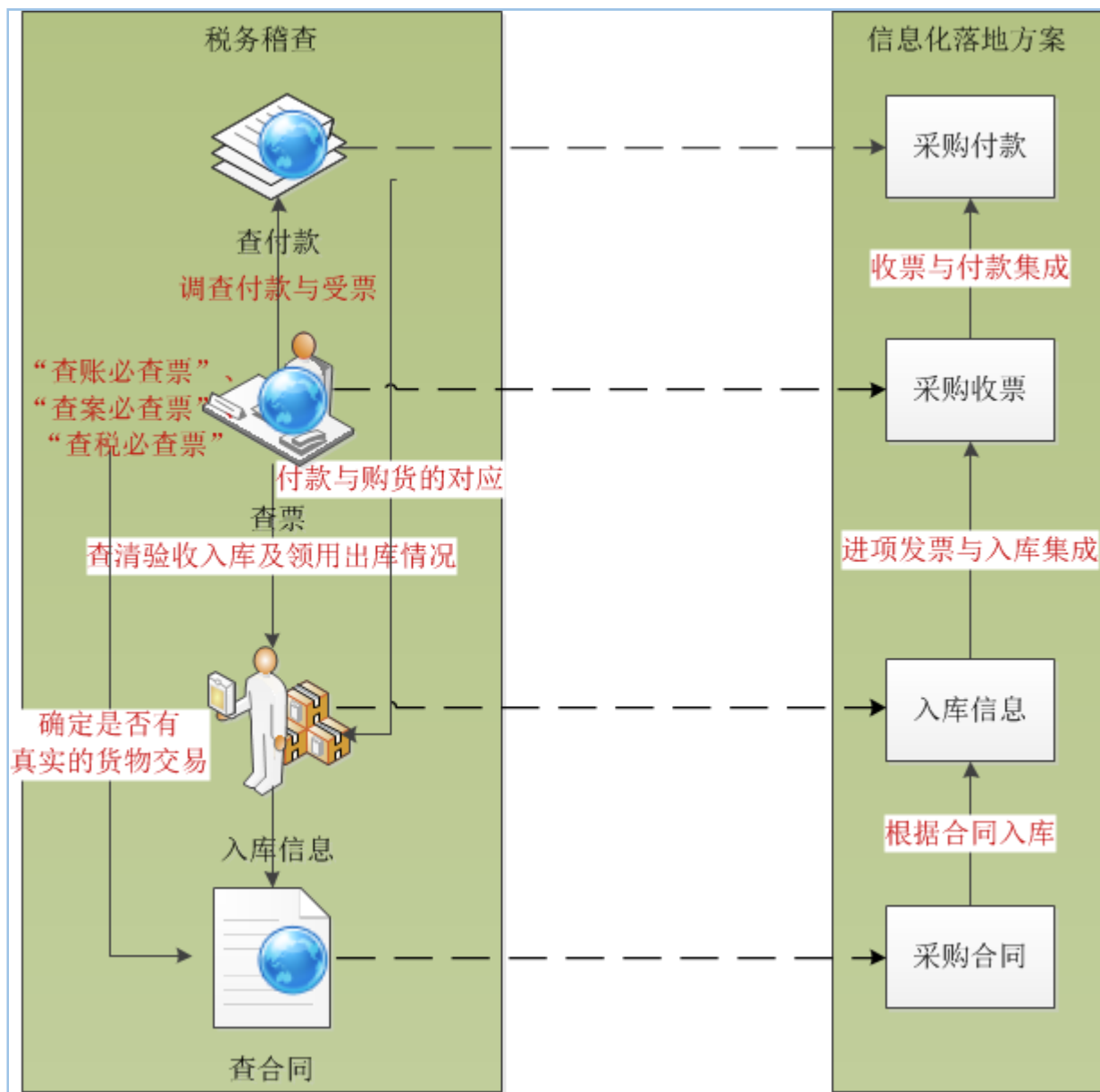
采购人员多杂、采购地点分散、采购对象（面）多样：个体经商户、厂家、农户

税务稽查重点

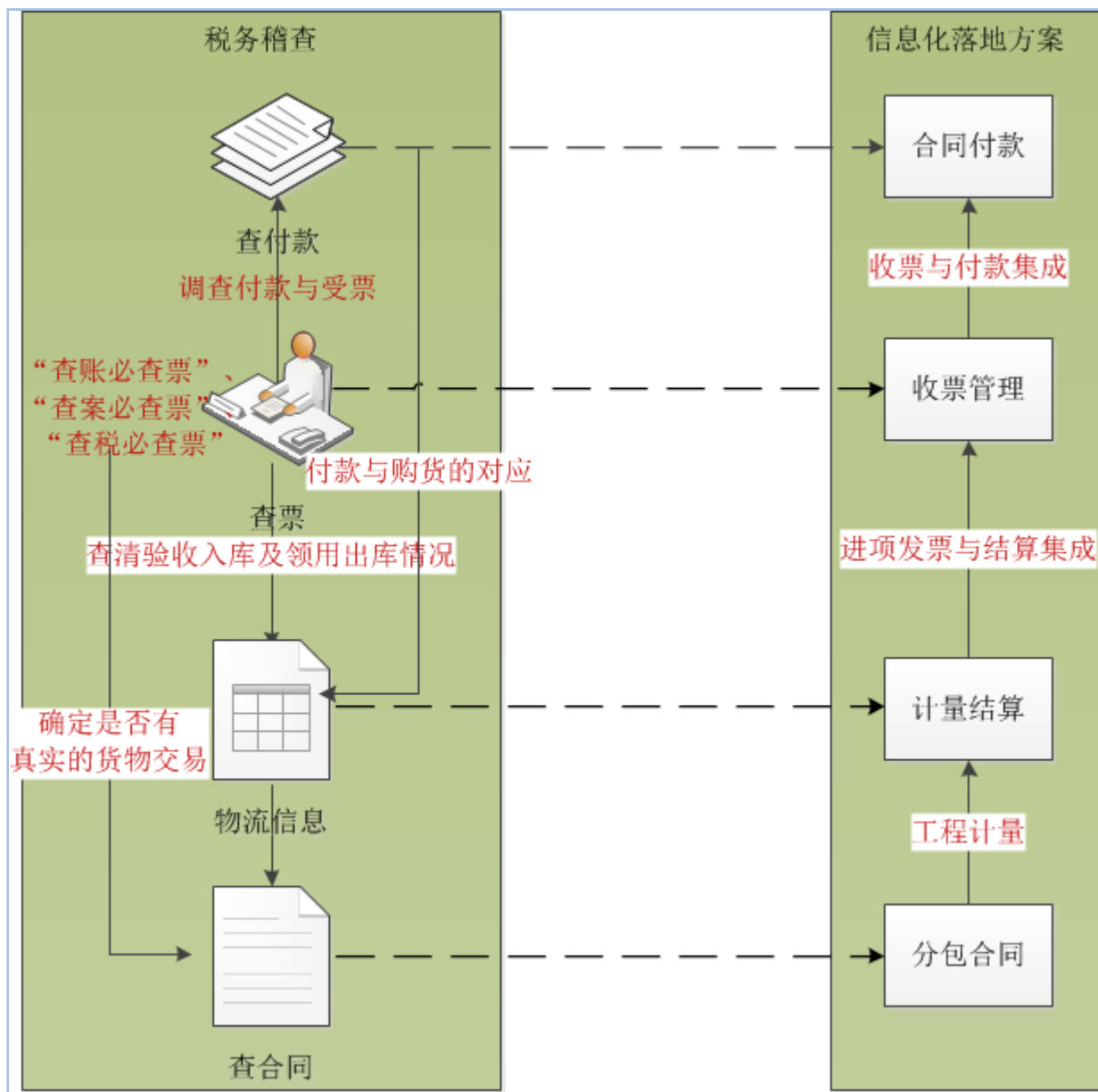
应交增值税
(销项-进项)



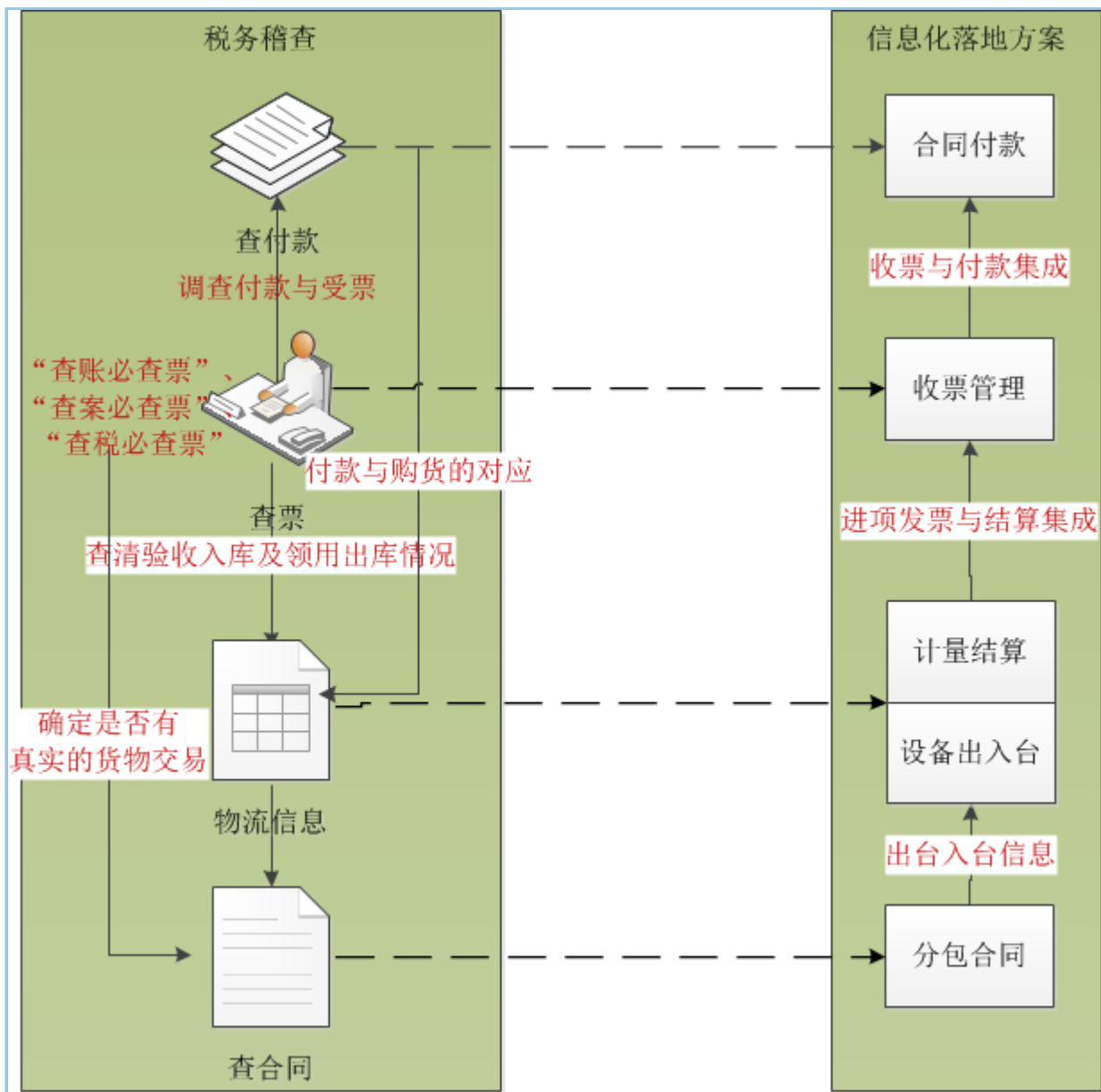
税务稽查：采购业务



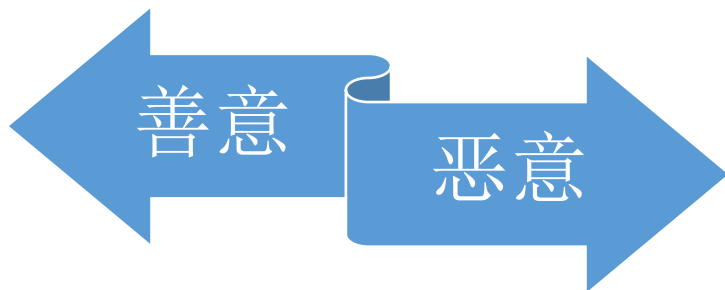
税务稽查：劳务分包、专业分包业务



税务稽查：设备租赁业务



涉税案件处理过程



国税局

公安机关

检察院

法院

虚开案件的主要证据，来源于税务机关

- 调查报告；税务稽查报告；
- 《已证实虚开发票通知单》；
- 税务处理决定书、税务行政处罚决定书；
- 异地税务协查回函、更正函等

善意虚开的判定标准

证券代码：002110

证券简称：三钢闽光

公告编号：2015-053

福建三钢闽光股份有限公司

关于收到三明市国家税务局《税务行政复议决定书》的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

近日，福建三钢闽光股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）收到三明市国家税务局《税务行政复议决定书》，就本公司对三明市梅列区国家税务局下达的《税务处理决定书》（梅国税处[2015]2号）提出的行政复议做出决定，维持三明市梅列区国家税务局对2011年1月1日至2014年1月本公司善意取得虚开增值税专用发票和货物运输业增值税专用发票情况进行的处理。根据《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定，本公司现将有关事项公告如下：

一、事件概述

三明市梅列区国家税务局下达的《税务处理决定书》认定的事实及处理决定如下：

1、本公司自2011年7月起向上海博宛贸易有限公司（以下简称“上海博宛”）购买废钢铁，由上海博宛包运到本公司料场，本公司质计部对入场的废钢逐车过磅验收并评判废钢等级后，按等级及本公司当期发布的废钢铁挂牌价格确定结算单价。上海博宛根据本公司的验收单及结算单价，分批次开具17%税率的上海市增值税专用发票。

2011年7月至2013年5月间，本公司共计取得上海博宛开具的309份上海市增值税专用发票，发票联、抵扣联票面内容与开票企业涉案发票内容一致，双方有真实货物交易。本公司从上海博宛取得的309份上海市增值税专用发票，经上海市崇明县国家税务局稽查局确认为虚开的增值税专用发票，发票金额为273,044,244.76元，税额为46,417,521.64元，其中306份的进项税额46,010,279.59元分别于2011年8月至2013年6月间认证抵扣；另3份为认证后失控票，已于2013年10月作进项税额转出，税额407,242.05元。

2、2013年1月本公司与瑞金市森峰矿业有限责任公司（以下简称“森峰矿业”）签订白云石炼钢料供货合同，本公司向森峰矿业购买了白云石炼钢料4515.49吨，合同采用两票结算（即矿价、运费分别结算）。2013年8月至2014年1月本公司分别取得赣州市景盛物流有限公司、赣州市腾泰物流有限公司、赣州市伟泉物流有限公司货物运输业增值税专用发票6份，发票联、抵扣联票面内容与开票企业涉案发票内容一致，双方有真实货物交易，其中5份已抵扣、税额34,415.82元，1份未申报抵扣、进项税额4,164.41元。本公司从森峰矿业取得的上述三家物流公司开具的6份货物运输业增值税发票，经江西省赣州市国家税务局稽查局确认为虚开的增值税专用发票。

3、三明市梅列区国家税务局根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第九条、国家税务总局《关于纳税人善意取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知》（国税发[2000]第187号）之规定，决定对本公司已抵扣的306份虚开增值税专用发票税额46,010,279.59元予以追缴，对已抵扣的5份虚开货物运输业增值税专用发票税额34,415.82元予以追缴。同时，根据国家税务总局《关于纳税人善意取得虚开增值税专用发票已抵扣税款加收滞纳金问题的批复》（国税[2007]1240号）之规定，三明市梅列区国家税务局决定对本公司予以追缴的上述税款不予加收滞纳金。收到该《税务处理决定书》后，公司在规定时限内依法向三明市国家税务局提出了行政复议申请。

二、公司对该事件的意见和采取的整改措施

在上述涉案企业虚开增值税专用发票的违法犯罪行为案发后，经税务机关稽查、公安机关侦查及本公司自查，本公司与上海博宛、森峰矿业之间存在真实的交易关系。上海博宛按合同约定向本公司交付废钢，并以上海博宛的名义开具与真实交易情况相符的增值税专用发票，本公司向上海博宛支付相应的货款。合同签订前，上海博宛按本公司的要求提供了营业执照、税务登记证、开户许可证、组织机构代码证及法定代表人的身份证等复印件，本公司经审查后认可了上海博宛的供应商资质，并与之发生了近两年的废钢铁贸易。由于上海博宛用不正当取得的与该业务无关的进项税作抵扣，被上海市崇明县国家税务局稽查局确认为虚开增值税专用发票。本公司与森峰矿业的贸易同样系真实的交易关系，并且森峰矿业委托赣州市景盛物流有限公司、赣州市腾泰物流有限公司、赣州市伟泉物流有限公司向本公司提供了货物运输服务。

合
提
不

所
，

“增值税” “善意” 虚开与辅导期 “待遇”

国家税务总局公告2013年第28号：试点纳税人取得增值税一般纳税人资格后，发生增值税偷税、骗取出口退税和虚开增值税扣税凭证等行为的，主管税务机关可以对其实行**不少于6个月**的纳税辅导期管理。

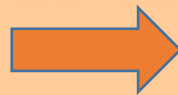
国税发[2010]40号印发《增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法》的通知

1. 限量限额发售专用发票



影响收入

2. 再次领购发票按3%预缴增值税



影响现金流

3. 交叉稽核比对方可抵扣



影响抵扣

项目管理专家 | www.newgrand.cn

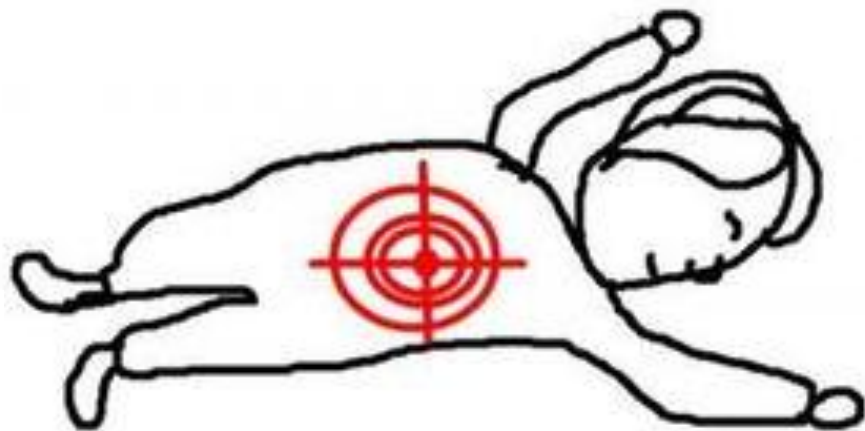
中国企业家“高频”罪名

挪用资金	2	181	1.10%
内幕交易罪	2	181	1.10%
敲诈勒索	3	181	1.66%
强迫交易	2	181	1.10%
票据诈骗罪	1	181	0.55%
贷款诈骗罪	1	181	0.55%
侵吞国有资产罪	1	181	0.55%
侵占罪	1	181	0.55%
非法持有枪支罪	1	181	0.55%
利用影响力受贿罪	1	181	0.55%
伪造国家机关证件罪	1	181	0.55%
非国家工作人员受贿罪	1	181	0.55%
对非国家工作人员行贿罪	1	181	0.55%
虚报注册资本罪	1	181	0.55%
虚开发票罪	1	181	0.55%
伪造、变造金融票证罪	1	181	0.55%
伪造国家机关印章罪	1	181	0.55%
伪造公司印章罪	1	181	0.55%

建筑业企业涉刑风险更高



项目经理/承包人是老板，但不是法人



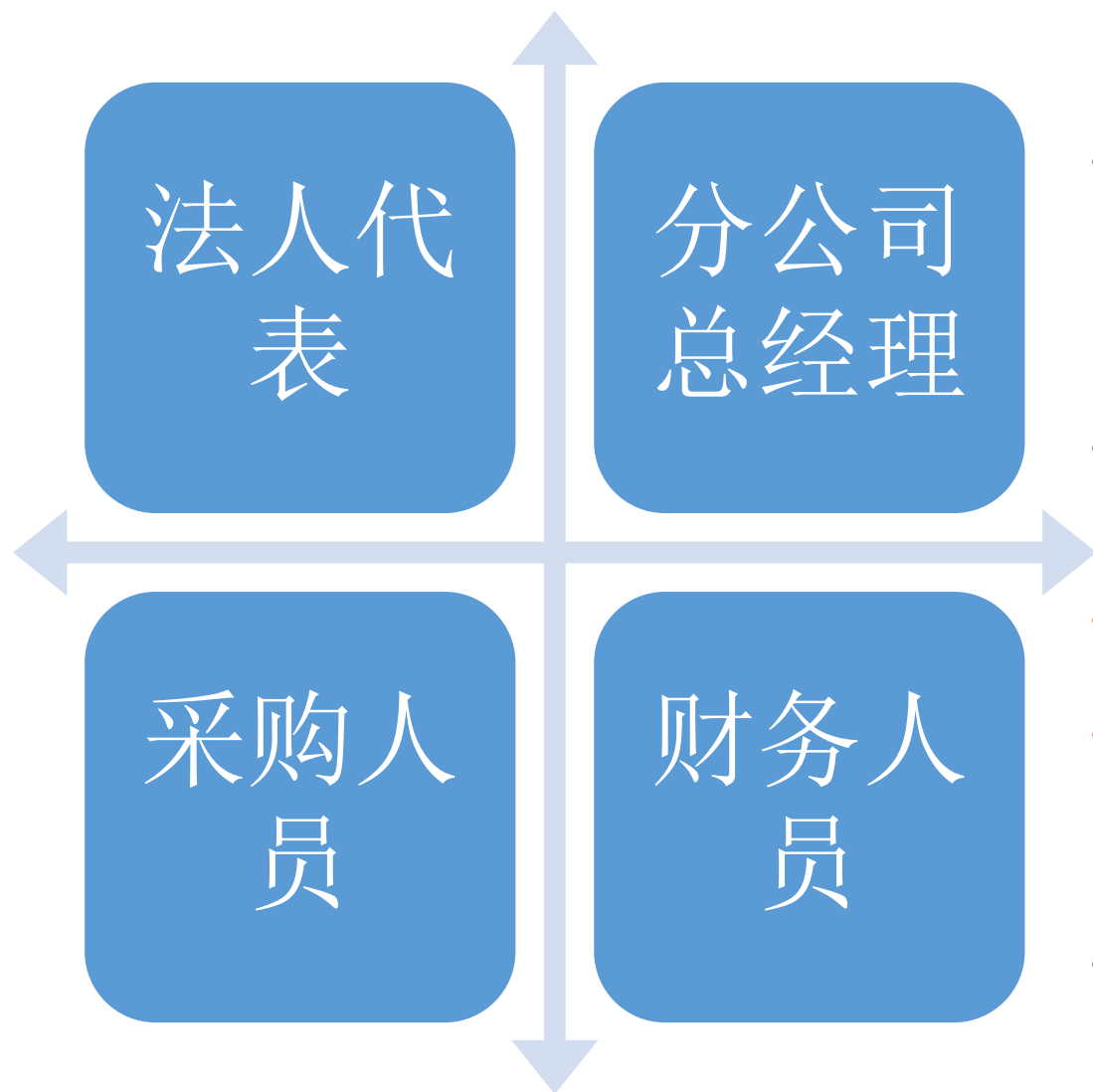
法人代表/财务负责人

建筑企业需要防火墙



建筑业企业需要涉税防火墙

刑事风险管控1：责任分解



- 明确采购人员**第一**责任人的责任：确定劳动关系、签订《委托 采购协议》及发票背书；
- 建议**增加**法律事务部或者法务人员；
- **明确**和调整各类制度，流程；
- **规范**各类范本：包括各类合同范本，委托采购协议范本等；
- 利用“支付”规范合同、物流、发票的监管

刑事风险管控2:四流合一自查

全面掌握企业增值税涉税信息



四流合一，信息联动

合同

合同管理

物流

物资管理

发票

发票管理

资金

资金管理

刑事风险管控3:合同、 发票超预算自查



项目预算目标

人工费2500

材料费5500

机械费300

其他直接费200

专业分包1000

间接费200

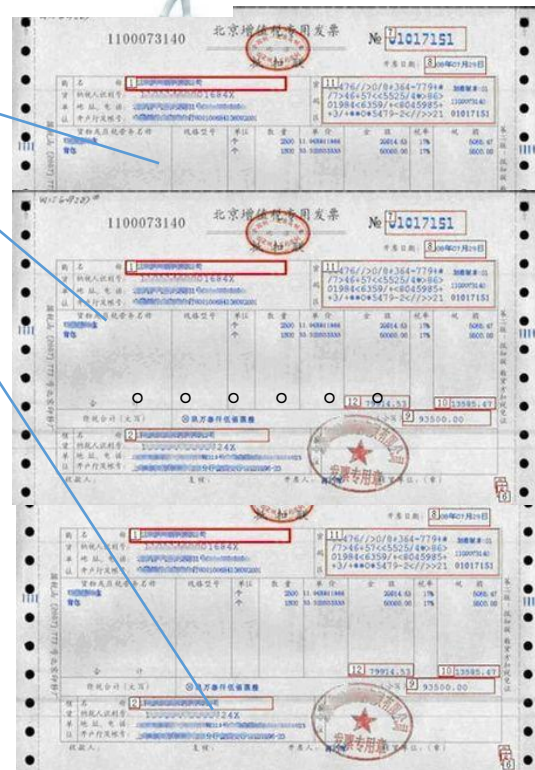
钢材2000

混凝土1500

砌块700

安装材料1300

3000万

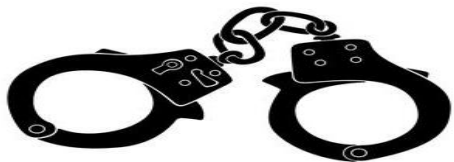


防止项目经理/实际承包人，从“合同”、“发票”“入库”“支付”全程造假。

关于刑事风险：安全比财富更加重要



“营改增” 导致的风险



刑事风险



运营风险



税务风险

案例1：“搞”发票冲成本冲利润

1. 买“真”发票冲成本账、冲项目经理奖金的管理模式：“虚开”增值税风险罪

买100吨开150吨票

找关系造合同，税务代开

纯买发票行为



挂靠项目



合同

物资

资金

案例2：“共享资质”经营模式

2. 集团公司、子公司（挂靠个人、挂靠单位）“共享资质”管理模式的冲击：四流不一致，影响抵扣

工作程序

1

2

3

4

5

6

7

建设工程施工分包合同

合同编号：XXXXXXXXXXXXXXXX

发包方：成都 XXXXXXXX 有限公司（以下简称甲方）

分包方：_____（以下简称乙方）

甲乙双方按照《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》及国家有关法律、法规，本着遵守平等、自愿、公平、诚信的原则，按照本工程主合同的要求，确保工程优质、按期完工，结合本工程施工具体情况，经充分协商就巴白路（拉纳山隧道至盖玉）改（扩）建合同Ⅰ标段工程分包事项达成如下协议，以资共同遵守。

第一条 分包工程概况

1.1 工程名称：巴白路（拉纳山隧道至盖玉）改（扩）建合同Ⅰ标段工程（桩号：K11+000~K29+000）。

1.2 工程地点：巴白路（拉纳山隧道至盖玉）改（扩）建合同Ⅰ标段工程施工现场。

1.3 工程分包范围及工作内容：

巴白路（拉纳山隧道至盖玉）改（扩）建合同Ⅰ标段工程范围内甲方指定的土石方开挖、钢筋制安、混凝土浇筑、涵洞、挡墙、排水沟等钢筋制安、混凝土浇筑、浆砌石砌筑；等分项工程。

1.4 开工日期：按甲方发布的开工令之日起。

1.5 竣工日期：完工日期为：按照业主方和甲方的约定，如业主同意甲方顺延工期，甲方也同意乙方顺延工期。

或（个人）

分包合同，租

计价等

支付



案例3：“挂靠”经营模式

3. 企业借用“高资质企业”管理模式的冲击：**四流不一致，或者无账可做**

被挂靠单位

挂靠单位

工程质量治理两年行动专栏



单位资质
“营改增”
出借方名
，账务处
用单位反
利润无法
单位。

案例4：项目“承包”管理

4. 分公司、项目部独立承包，独立设资金账户对外做支付模式的冲击：**四流不合一，影响抵扣**

工作程序	集团公司	分公司或项目部
1	投标	投标
2	签订总承包合同	
3	集团公司签订采购合同，分包合同，租赁合同，服务合同等	
4	总包收款	
5	扣除管理费、税金等扣款项后拨款给分公司账户或项目经理个人账户	
6		项目部收货、对下验工计价等
7		项目账户对采购、分包等支付



集“市场、运营、管理”等于一体的分公司将失去意义！

案例5：甲供材料、能源消耗约定

5. “甲供材料”建设单位只提供《调拨单》；水电气等能源消耗只提供《扣款单》：**非增值税专用发票，不能用于抵扣**

甲供材料、水
电气等能源消
耗

建议：提供发
票或者“甲控”

案例6：甲方指定分包

6. 甲方指定分包给个人或者小规模纳税人：**不能拿到可抵扣的发票或者只能拿到低税率发票**



基础工程专业分包给个人



从个人或小规模纳税人租赁设备



案例7：劳务分包支付

7. 分包采购：包工头挂靠劳务公司，总承包公司的款项直接打给包工头的管理模式：**四流不合**

1 一，影响抵扣

2

3

4

X

甲方：XX建设集团 购货单位：XX建设集团 施工单位：YY劳务公司 付款单位：XX建设集团
乙方：YY劳务公司 销货单位：YY劳务公司 审核单位：XX建设集团 收款单位：张三

劳务施工合同

发包方（甲方）：_____（以下简称甲方）
承包方（乙方）：_____（以下简称乙方）
依据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》、《建设工程质量管理条例》及有关法律、法规，就本工程项目建筑有关事项，甲乙双方在自愿、平等、互利、协商的基础上，达成如下协议：
第一条 工程概况
1.1 工程名称：_____
1.2 工程地点：_____
1.3 结构形式：剪力墙结构；具体详见施工图。
1.4 建筑面积：共计约_____m²；以上建筑面积待竣工后以实际竣工建筑面积按实计算。
1.5 承包方式：包工包料、木工作业、砼作业、抹灰、砌体、



工程管理部审批意见：
安全物资部审批意见：
物资设备部审批意见：
计划管理部审批意见：



案例8：材料采购与运输

7. 分包采购：材料采购合同明确“价格1000万，运费80万”，或者不明确“承运单位”情况下，以下进项税抵扣存在问题

- ① 材料公司开具1080万的发票，税率17%
- ② 材料公司开具1000万发票，税率17%，承运公司开具11%的80万的发票
- ③ 开具的发票只写明“材料一批”，没有开销售清单情况下



增值税应税货物或劳务销售清单								
购买方名称:								
销售方名称:								
所属增值税专用发票代码:								
号码:								
共 1 页 第 1 页								
序号	货物(劳务)名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
1					0.0000000	0.00	17%	0.00
2					0.0000000	0.00	17%	0.00
3					0.0000000	0.00	17%	0.00
4					0.0000000	0.00	17%	0.00
5					0.0000000	0.00	17%	0.00
6					0.0000000	0.00	17%	0.00
7					0.0000000	0.00	17%	0.00
8					0.0000000	0.00	17%	0.00
9					0.0000000	0.00	17%	0.00
10					0.0000000	0.00	17%	0.00
11					0.0000000	0.00	17%	0.00
12					0.0000000	0.00	17%	0.00

案例9：混业经营（收入）

8. 建筑业EPC、PMC等混业经营模式，不能区分应税业务时，**税务“从高原则”**将影响企业税负：**纳税时从高/抵扣时从低。**

E + P + C

6%

17%

11%

EPC

11%或17%

案例10：混业经营（支付）

8. 建筑业EPC、PMC等混业经营模式，不能区分应税业务时，**税务“从高原则”将影响企业税负：抵扣时从低。**

干租：

- 如果供应商仅提供设备，属于营改增中的有形动产租赁业务，适用17%的增值税税率

湿租：

- 如果不仅提供设备，而且派出操作人员（如货运司机）提供服务，有税局认为属于交通运输业——11%税率
- 如果不仅提供设备，而且派出操作人员（如塔吊司机）提供服务，有税局也认为属于装卸搬运服务——6%税率



案例11：过分集中的“集中采购”

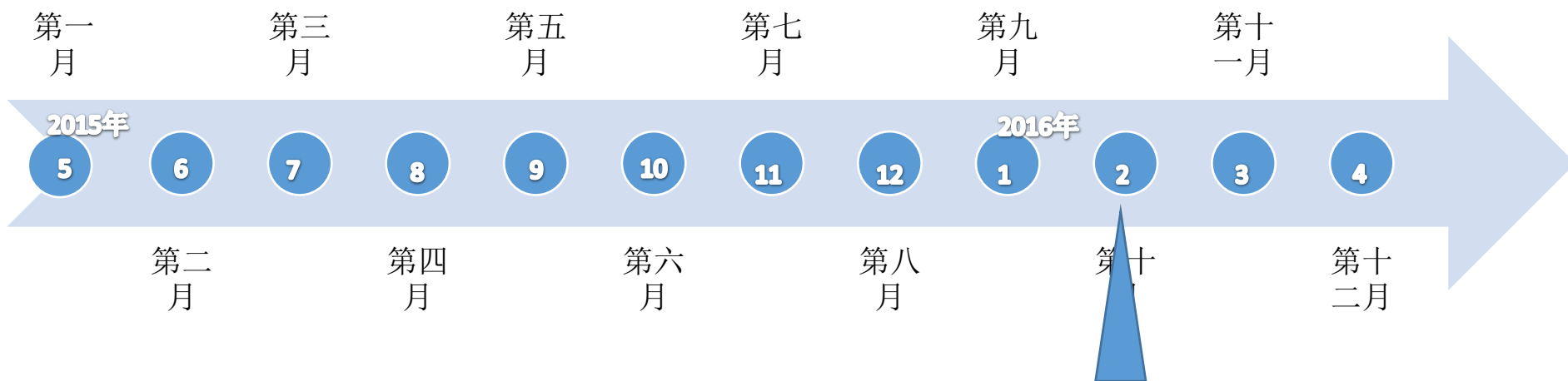
9. 集中采购、分项目供货、汇总开票模式对“老项目按照3%简易征收，新项目按照11%一般征收，老项目进项不能用于新项目抵扣！”的影响



该模式主要体现在系统集成项目、装饰项目等普遍存在，建议调整为按照项目开票，否则会增加管理复杂度！

案例12：“小”子公司的税务筹划

10. 小规模纳税人企业转为一般纳税人时点的把握 风险：未按规定认定一般纳税人的法律风险

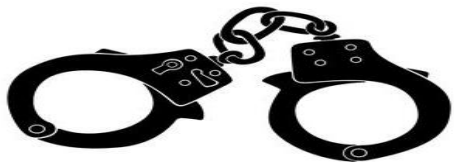


并经主管税务机关审核批准后方可停止执行。

运营管理风险的应对建议小结

序号	营改增冲击	建议
1	买发票冲账模式	禁止并且监督
2	子公司、个人、挂靠单位“共享”企业资质	禁止挂靠单位签合同、付款
3	借用高资质企业承接项目	禁止，建议企业提升资质
4	分公司或项目部承包，扣除管理费后划拨款项，分公司或者项目部账户做支付	禁止通过分公司独立对外资金账户对外支付
5	甲供材料不提供发票，水电气等能源消耗不提供发票	建议变甲供为“甲控”
6	甲方指定分包给个人或小规模纳税人	建议给建设单位明确要求，至少让客户欠我人情
7	劳务款项直接支付给“包工头”	禁止，应该支付给合同约定的供应商
8	混业经营：收入类合同、支出类合同	建议分业务签合同
9	集中采购，分项目供货，集中开票模式	建议按项目开票（合同中建议明确开票要求）
10	小规模纳税人达到一般纳税人资格后，没有按规定转为一般纳税人	建议持续关注，临界点月份暂停收票、尽量开票

“营改增” 导致的风险



刑事风险



运营风险



税务风险

税务风险：税负增加

砖、瓦、灰、沙、石等地方材料由农民经营，绝大部分无增值税专用发票。

商品混凝土供应商按11%税率计算缴纳增值税。

率基本一致，这部分占总产值的比重已经达到20%~30%，如为工资支出不是增值税进项支出，如为劳务分包按3%征收率。

业新余同热设备和甲方指定分包工程难以取得增值税专用发票。

很多大型建筑企业新增设备少，没有大宗设备进项税额抵扣。

有形动产租赁业可能增加建筑业税负。比如：目前已纳入“营改增”的机械设备、设施租赁，可能存在六种纳税可能性。

营改增后长期来看可能税负上升！ ➤ 历史合同增值部按征收率征收增值税，其成本将会下降

汇总代表性试点结果，理论测算结果是，“营改增”后平均减轻税负为63%，而实际测算结果是，平均增加税负为94%。折合营业税税率是5.83%，增加2.83个百分点。

征收、与营业税税率基本一致，这部分占总产值的比重已经达到20%~30%，如为工资支出不是增值税进项抵扣（如劳务分包按3%征收率）。

新合同按增值税一般征收（销项-进项），建筑业新合同设备和甲方指定分包工程难以取得进项发票。

初期进项多，初期税务将会减少，后期进项少，初期税务将会减少。

很多大型建筑企业新增设备少，没有大宗设备进项税额抵扣。

有形动产租赁业可能增加建筑业税负。比如，目前已纳入“营改增”的机械设备

税务风险：管理复杂程度增加

增值税
(销项-进项)

进项税额

17%、13%、11%、6%、3%



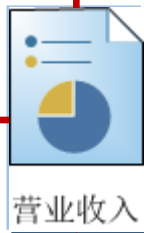
销项税额
11%



销项票



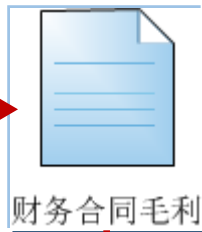
开票收入 工程结算 建造合同准则



营业收入



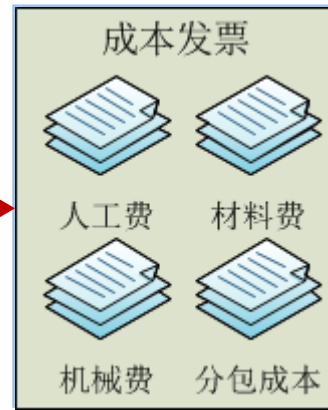
项目基准毛利率



财务合同毛利



反推合同成本



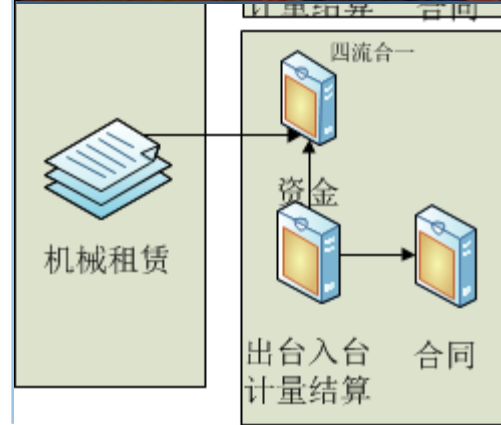
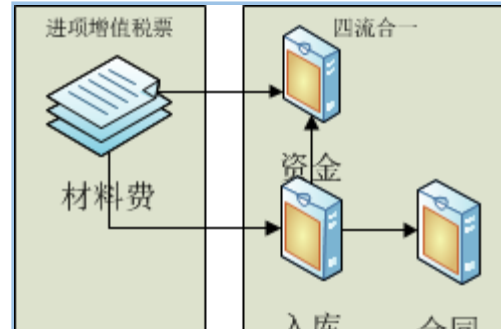
成本发票

人工费

材料费

机械费

分包成本



税务风险低风险应对建议

税负增加 应对建议

- 进项管理
- 税务统筹
- 税负转嫁

管理复杂度增加应 对建议

- 增加人员
- 规范管理
- 利用信息化手段

税务风险低风险应对建议

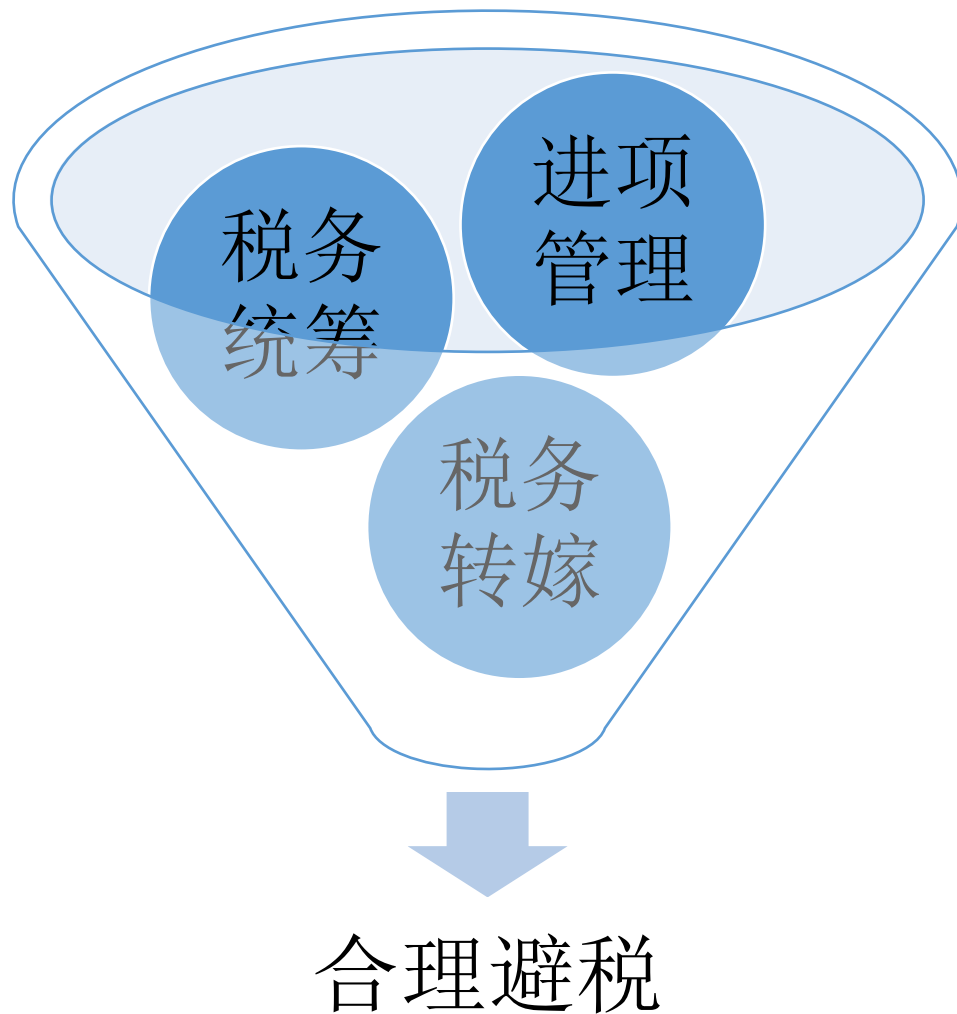
税负增加
应对建议

- 进项管理
- 税务统筹
- 税负转嫁

管理复杂
度增加应
对建议

- 增加人员
- 规范管理
- 利用信息化手段

税务风险应对建议



税务风险应对1：进项管理



梳理合格供方，
选一般纳税人，
选合理低价



全员参与，落实
合法增值税发票



在“营改增”执行前，
暂停施工设备新购业务



对指定分包、甲供材料、能源消耗扣款进行规范

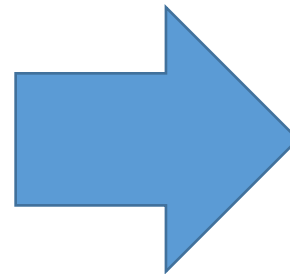
高税率低价格

尽可能“多”渠道获得进项

100



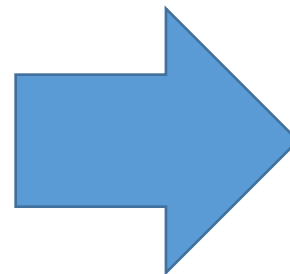
一般纳税人企业



报价11.7万



小规模纳税人或者个人不给发票



报价10.7万

报价9.1万？

加强合格供方管理，选择合理低价

1、净利润最大化模型：

从一般纳税人处购进物资时计算公式：

$$R1 = \{M - P1 \div (1 + 17\%) - [M \times 11\% - P1 \div (1 + 17\%) \times 17\%] \times 10\% \} \times (1 - 25\%);$$

从小规模纳税人处购买物资时计算公式：

$$R2 = \{M - P2 \div (1 + 3\%) - [M \times 11\% - P2 \div (1 + 3\%) \times 30\%] \times 10\% \} \times (1 - 25\%);$$

从个人购买货物时计算公式：

$$R3 = M - P3 - M \times 11\% \times 10\% - (M - M \times 11\% \times 10\%) \times 25\% = (M - P3 - M \times 11\% \times 10\%) \times (1 - 25\%) - P3 \times 25\%.$$

结论：

1. 当小规模纳税人采购金额P3在一般纳税人的采购金额P1的6.96折以下时，选择小规模纳税人，企业承担的税负较小，利润较大；
2. 当小规模纳税人采购单价P2在一般纳税人的采购单价P1的8.68折以下、6.96折以上时，选择一般纳税人，企业的利润会较小，但承担的整体税负也会较小；
3. 当小规模纳税人采购单价P2在一般纳税人的采购单价P1的8.68折以上时，选择一般纳税人，企业的税负较小，利润较大。

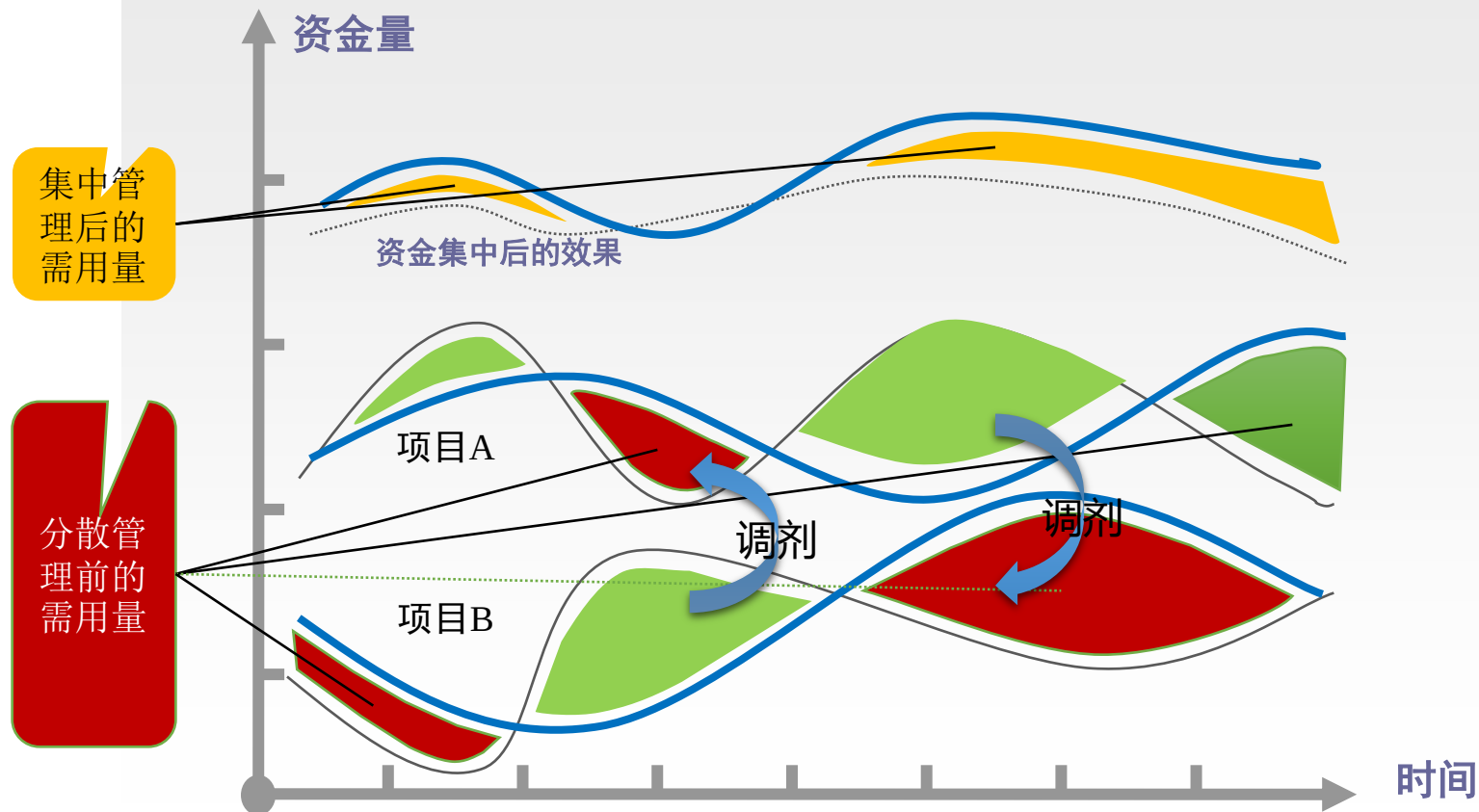
NETCALL
ANYWHERE CALL IN NET.



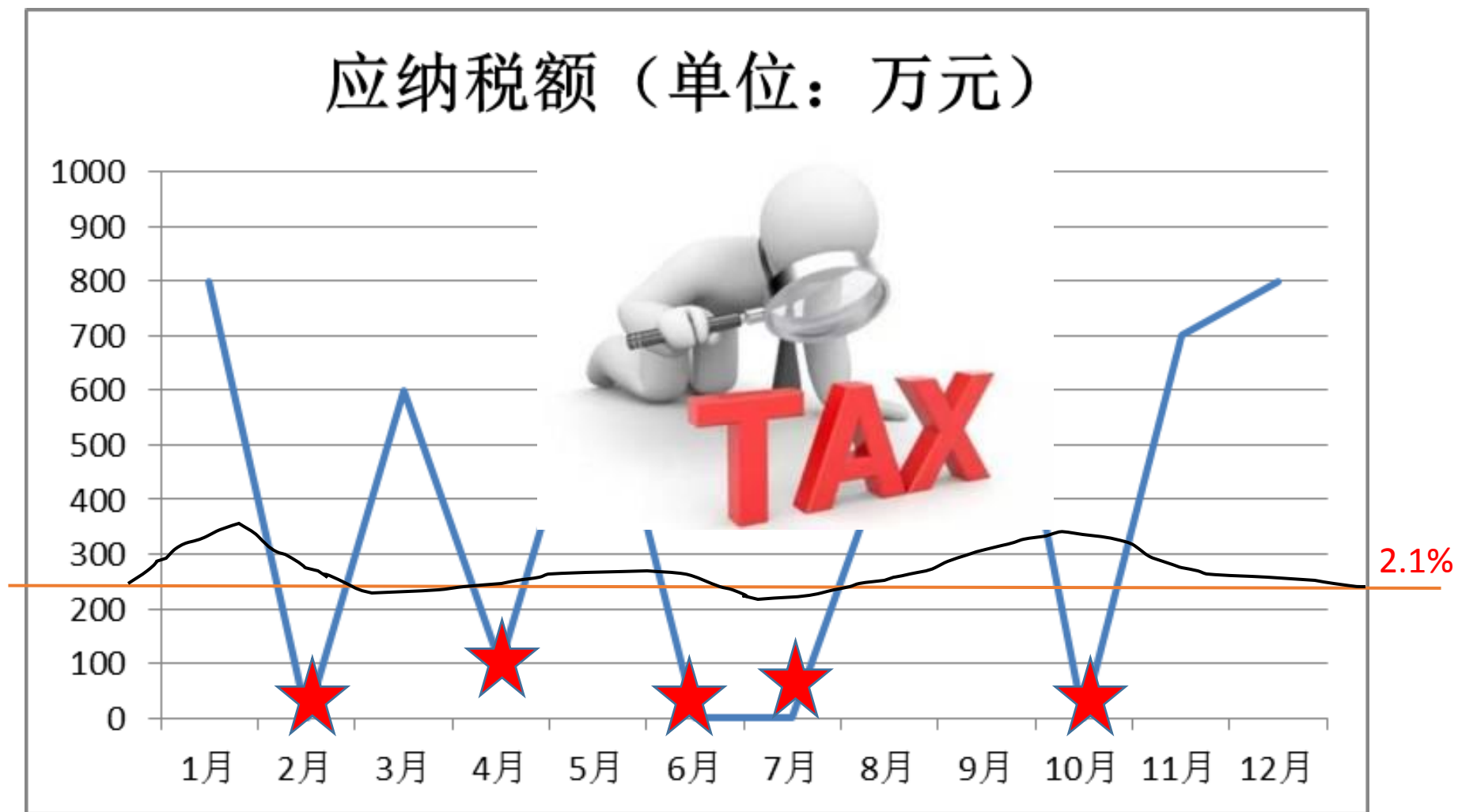
税负增加应对建议2：税务统筹

进项税发票统筹、降低成本

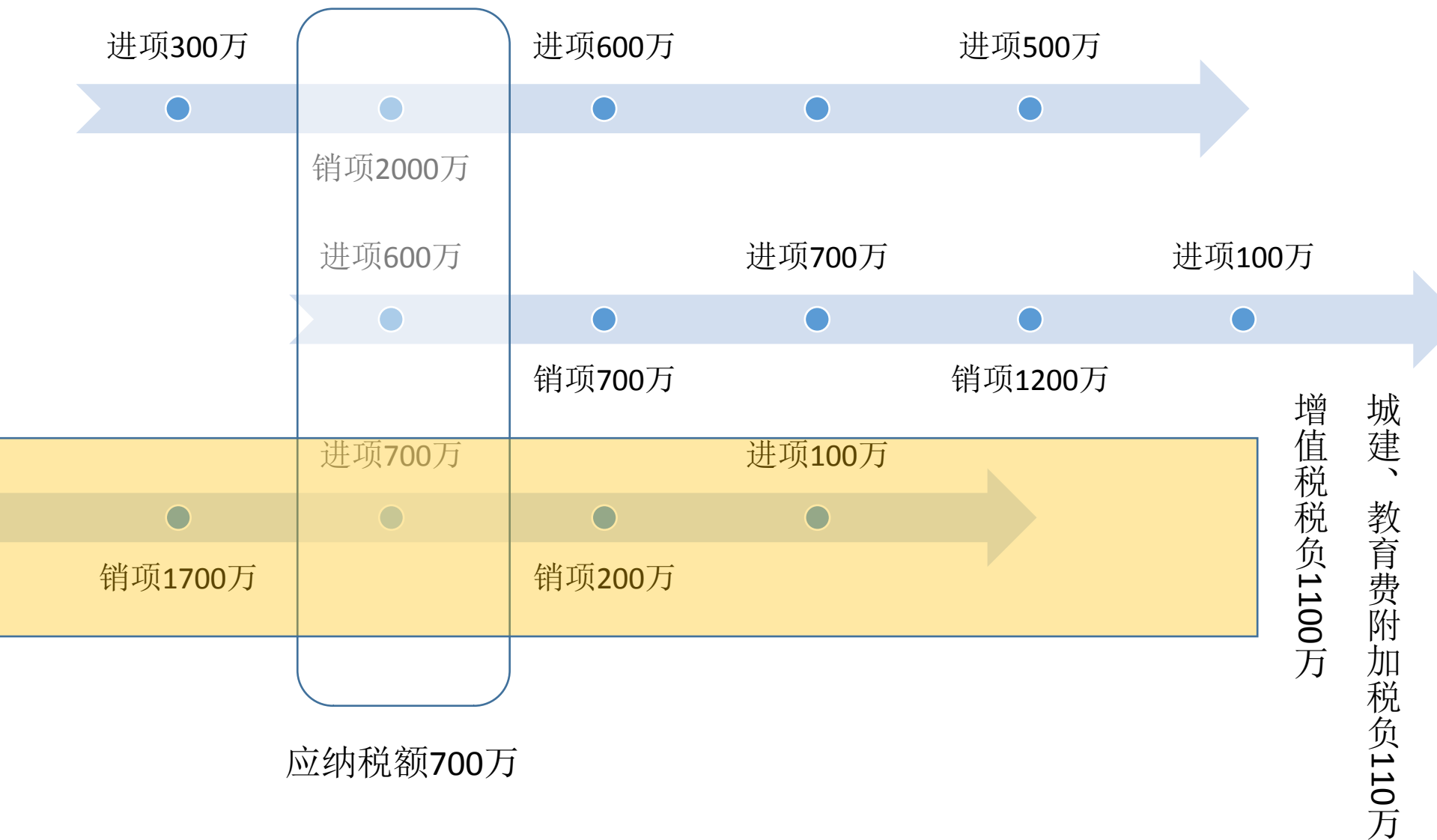
建立集团统筹优势，内部平衡进项税发票盈缺



统筹与“纳税红线”关系



“统筹”与“单项目核算”要求



税务统筹收益



企业缴纳增值税（预缴加汇缴） **113万**

总部	
进项	税额
10	0

	总部汇缴（未统筹）					
	收入	销项	进项	税额	预缴	汇缴
项目A	0	0	0	0		
项目B	1000	110	50	60	15	
项目C	500	55	0	55	7.5	
项目D	500	15	0	15	7.5	
一分	0	0	2			
二分	0	0	3			
总部	0	0	10			
汇缴	2000	180	65	113	30	85

实缴
113万
税金总
部留存
15万
，本期
税负资
金流出
增加**55**
万

收项目
部**130**
万

一分公司	
进项	税额
2	0

二分公司	
进项	税额
3	0

项目A			
收入	销项	进项	税额
0	0	85	0

项目B			
收入	销项	进项	税额
1000	110	50	60

项目C			
收入	销项	进项	税额
500	55	0	55

项目

项目D（简易征收）			
收入	销项	进项	税额
500	15	15(转出)	15

税务统筹收益



企业缴纳增值税（预缴加汇缴）30万

总部	
进项	税额
10	0

总部汇缴（企业统筹、虚拟税务局管理）								
	本收入票	本期销项	本期进项	前期留存备抵	税额	内部留存	预缴税金	总部汇缴
项目A	0	0	85		0	85	0	
项目B	1000	110	50		60		15	
项目C	500	55	0		55		7.5	
项目D	500	15	0		15		7.5	
一分	0	0	2				0	
二分	0	0	3				0	
集团本部	0	0	10				0	
总部汇缴	2000	180	150		30		30	0

一分公司	
进项	税额
2	0

二分公司	
进项	税额
3	0

项目A			
收入	销项	进项	税额
0	0	85	0

项目B			
收入	销项	进项	税额
1000	110	50	60

项目C			
收入	销项	进项	税额
500	55	0	55

项目D（简易征收）			
收入	销项	进项	税额
500	15	15(转出)	15

实缴30万。
本期税负资金少流出30万。

收项目
部税金
130万

■ 税负增加应对建议3：税务转嫁

1. 利用“简易征收供应商”进行转嫁

由于采用简易征收的企业进项票不能抵扣，所以尽可能采用，甲供材料给合作伙伴，进行委托甲供方式进行合作，如商品混凝土企业的合作

2. 利用合作企业进行转嫁

将低税率，且很难获得发票的物资一并承包给专业分包、劳务分包企业

3. 利用甲方进行转嫁

对于政府项目等甲方单位不需要“进项发票”抵扣的甲方，争取更多的“乙供材料”机会

税务风险低风险应对建议

税负增加 应对建议

- 进项管理
- 税务统筹
- 税负转嫁

管理复杂度增加 应对建议

- 增加人员
- 规范管理
- 利用信息化手段

建议1：增“人”，赋“权”

多

增值税以票抵税
建筑业发票管理；
量大、点多、线
长、面广。
发票管理要求更
加严格。

严

增值税专用发票保
管理制度严格
销项税税票：领取、
保管、开具。
进项税税票：收集、
审核、传递、认证、
抵扣、归档。

复杂

增值税纳税申报
缴纳复杂，模式
多样，专业要求
高。

- 1、就地预缴
- 2、机构汇总申报
- 3、年末清算汇缴

15亿产值的企业预估
年进项发票：

5万张

- 项目齐全，与实际交易相符；
- 字迹清楚，不得压线、错格；
- 全部联次一次填开，内容相符；
- 发票联和抵扣联加盖财务专用章或发票专用章；

1、项目部预缴
1%、1.5%、2%/
月

3、汇总计算、
申报纳税/季度

2、分支机构归
集汇总报送税务
机关签章，次月
10日前传递到总
机构

4、预缴部分没
有抵扣完的，下
一个申报期间继
续扣减

建议2：按“四流合一”规范涉税业务

集团：

纳税申报

项目核算

资金统筹

税收统筹

内部稽查

合同

纳

五、六、七、八、九、十、十一、十二、

开票项票

建议由“采购人”直接签字后扫描，以明确其第一责任人的责任

收款

分公司：

合

平衡

书、扫
等

项目部：

合同

单

次单

发票背书、扫描、快递等

预缴税金

单

度计量单

建议三：利用信息化手段进行管理

管理制度化

制

工程项目管理信息化

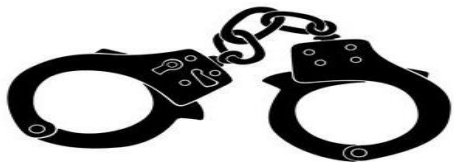
《工程建设项目管理方法与实践丛书》编委会 组织编写

李伯鸣 卫 明 徐关潮 编著

中国建筑工业出版社

信息智能化

小结：营改增风险及管控



刑事风险



运营风险



税务风险

NEWGRAND

- | | |
|--------------|-----|
| 1、常识及政策动态 | 24 |
| 2、营改增风险及管控措施 | 89 |
| 3、行动“营改增” | 116 |

税法要求

施工企业
管理

管理创新

行动营改增

组织

变革

行动

完善

- 1 组织：成立以“一把手”为组长的营改增小组，形成工作计划
- 2 盘存量：盘点项目，及时开票，规避地税稽查与重复交税
- 3 组织变革：组织扁平化、机构专业化、实际承包人结盟
- 4 管理变革：以“四流合一”要求梳理制度、流程、模板
- 5 信息化：将管理制度及流程利用信息化进行标准化
- 6 资产采购：延迟资产采购，思考融资租赁售后回租
- 7 法务：合同模板增值税条款、授权采购责任书、发票签字
- 8 跟踪与持续完善：时刻掌握政策动态，调整应对策略

行动营改增

组织

变革

行动

完善

- 1 组织：成立以“一把手”为组长的营改增小组，形成工作计划
- 2 盘存量：盘点项目，及时开票，规避地税稽查与重复交税
- 3 组织变革：组织扁平化、机构专业化、实际承包人结盟
- 4 管理变革：以“四流合一”要求梳理制度、流程、模板
- 5 信息化：将管理制度及流程利用信息化进行标准化
- 6 资产采购：延迟资产采购，思考融资租赁售后回租
- 7 法务：合同模板增值税条款、授权采购责任书、发票签字
- 8 跟踪与持续完善：时刻掌握政策动态，调整应对策略

例：某企业的组织变革与管理调整

XX建设集团有限公司

市场营销部
人力资源部
财务核算部
财务结算中心
技术质量部
安全管理部
综合办公室
信息中心
回访办
审计部
钢构工厂
总承包管理部
设计部

配套服务分公司

劳务分公司

设备租赁分公司

第一分公司

第二分公司

分公司

内蒙古分公司

.....

第N分公司

子公司

XX集团一建公司

XX集团二建公司

XX集团装饰公司

XX集团材料检测公司



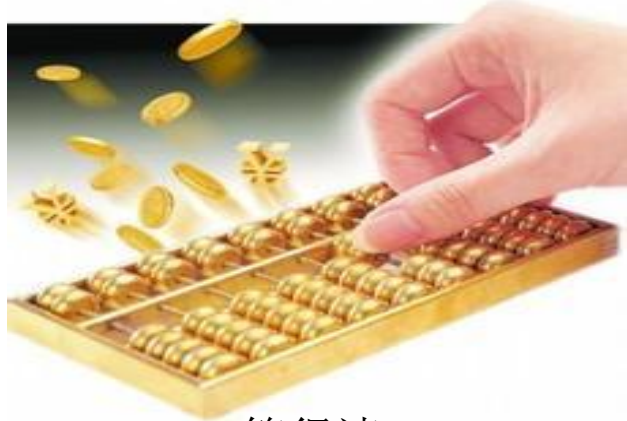
实际承包人



资质升级

资质升级

探索：项目股份制等管理模式



算得清



看得见

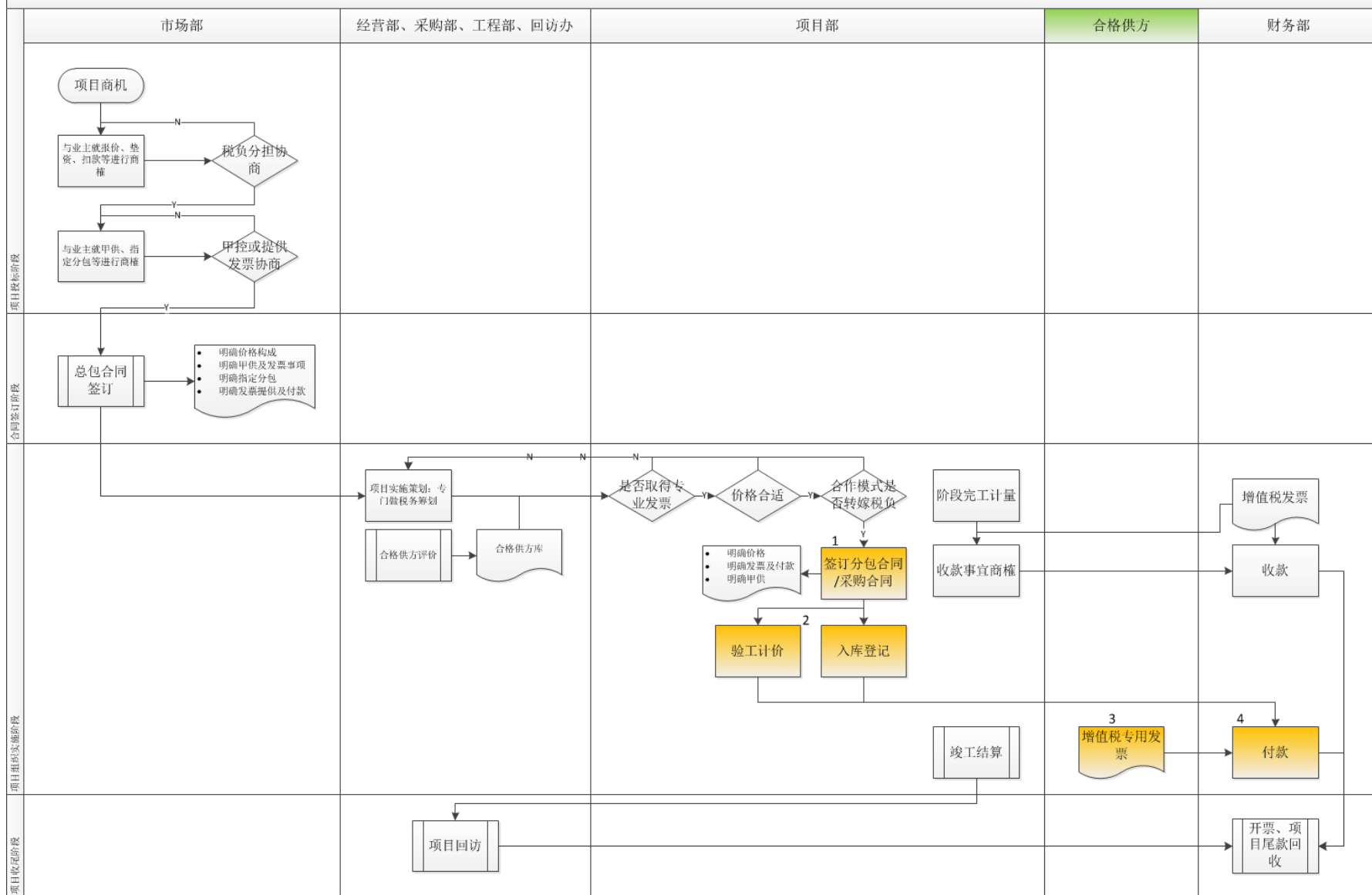


项目分红

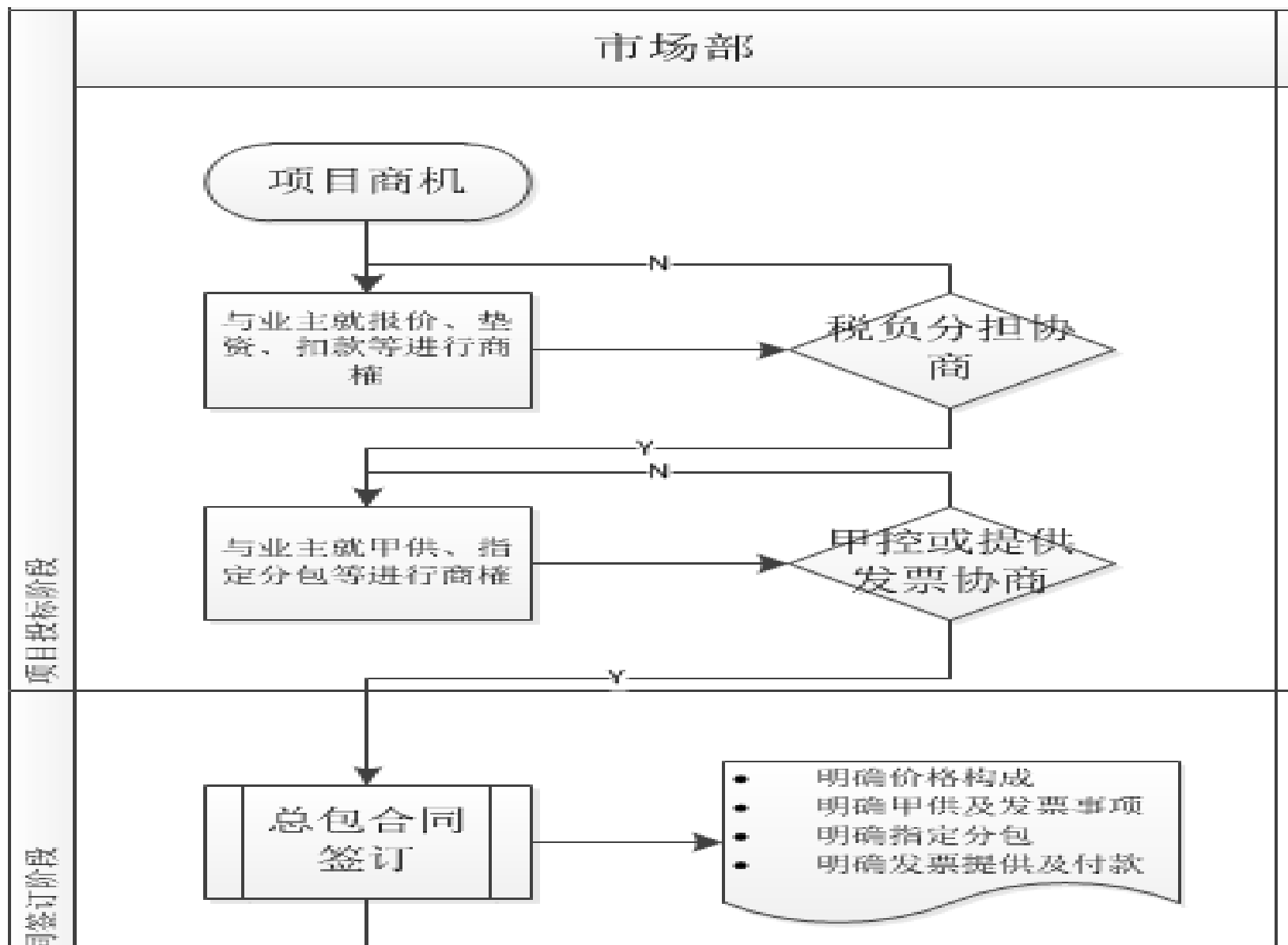
比如：一个项目团队包括项目经理、技术负责人、施工员、预算员、安全员、质检员、保管员等。公司参股20%，项目部参股80%，其中项目经理参股50%，管理人员从3%到10%不等，项目部全员参与管理，相互监督。

例：管理创新与流程梳理成效

“营改增”实施后项目重点关注与管控预案流程图



管理创新与流程梳理



管理创新与流程梳理

（1）与业主协商确定价格政策。

建设部2014年发布了《建筑业营改增建设工程计价规则调整实施方案》征求意见稿（建标造〔2014〕51号），营改增后，此方案将及时公布实施，各单位营销人员、合约人员要及时关注相关信息，按“建筑业营改增建设工程计价规则调整实施方案”与业主明确分项价格的换算及定价，将增值税确定为价外税，争取对我方有利的定价政策。

（2）业主甲供料问题专项处理。

营改增后，各单位在合同签订中应明确由业主生产而提供的甲供料应向我方提供增值税专用发票；若业主采购而提供的甲供料，应由业主指定供应商和价格，变“甲供”为“甲控”，由供应商向我方提供增值税专用发票，我方向业主提供施工企业的增值税专用发票，资金通过我方过账，票据的取得与开具同步进行，以避免我方因甲供料而产生的税负。

（3）业主扣款操作方式需明确。

对于业主统一缴纳的施工现场发生的水、电、气等能源消耗支出，签订合同前应约定业主须开具增值税专用发票给我方或由业主在结算中扣除这部分金额，以减少计税基础，降低相应的销项税额。

管理创新与流程梳理

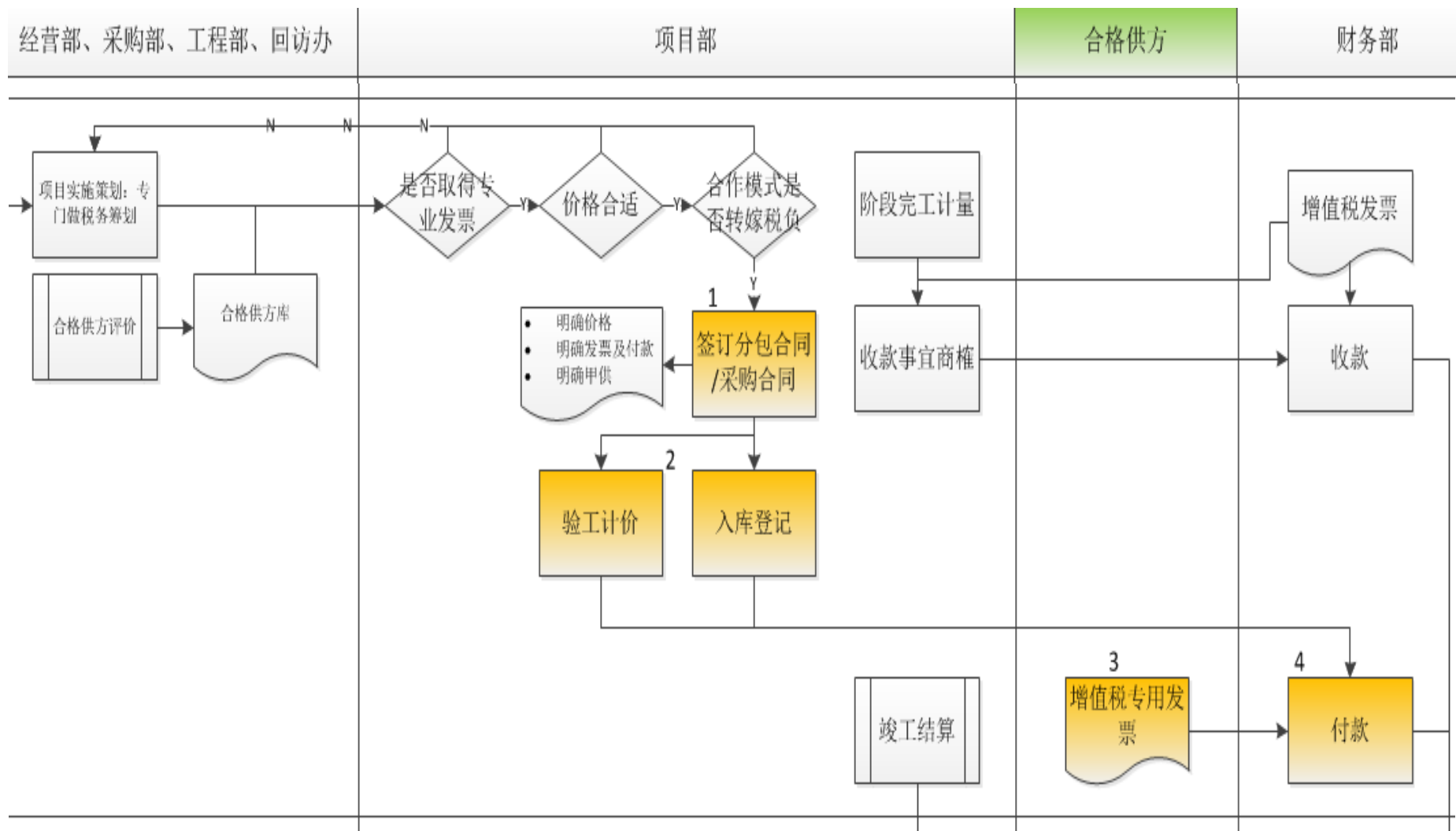
(1) 与业主签定的合同明确记载增值税相关内容

- 主要包括：合同价格组成，合同金额是含税价还是不含税价，甲供料操作模式，项目实施过程中增值税专用发票的开具及付款的时间、节点要求等。

(2) 与业主签定的合同明确记载付款条件相关内容

- 施工总包合同中要明确约定我方开具专用发票后在一定期限内付款（最好是开票与收款在同月完成），以降低我方的资金压力。还应尽力与业主争取，在合同中约定因业主拖欠工程款而造成税负增加损失赔偿的条款。且付款条件和发票要求主合同和分包合同要匹配。

管理创新与流程梳理



管理创新与流程梳理

(1) 项目实施前开展税收筹划，合理选择项目运作模式。

- 各单位在项目实施前要做好各类成本的合理划分，在成本总价不变的前提下取得增值税专用发票，要保持成本价格和增值税税负之间的平衡。在与分包商、供应商签订合同时，**要明确价格标准、付款方式及分包商、供应商提供增值税专用发票的义务**，合同中应列示对方增值税开票信息，明确约定分包商、供应商提供的**增值税专用发票经验证通过后才允许支付相关款项**。总部参与合同评审的职能部门要重点加强合同中增值税内容条款的审核。

(2) 做好采购价格的临界点测定，合理降低项目成本。

- 营改增后，基于不同纳税人类型，供应商所提供的货物、劳务及服务无差异的前提下，测算不同情境下供应商的价格平衡点，从而**将不同纳税人类型供应商的报价调整到统一标准下进行评审**。从税负和利润两个角度考虑选择供应商。

(3) 合理转嫁增值税税负。

- 营改增后要更加注重项目操作模式，**通过分包商的选择进行税负的转嫁**。要求对方单位按增值税的实质向我方提供符合要求的票据，并及时与对方单位进行税负的清算，以便进一步加强合作。

管理创新与流程梳理

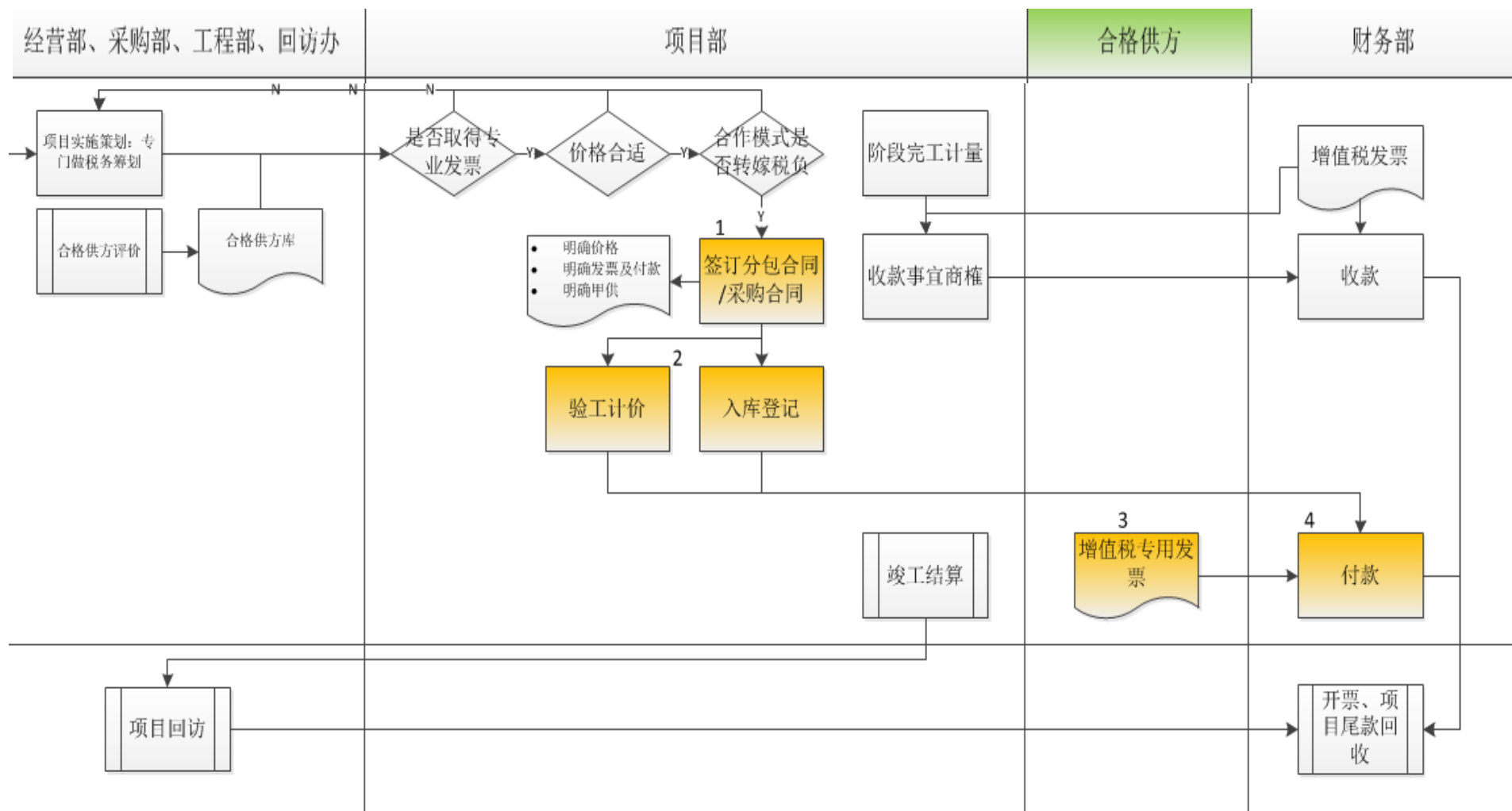
（4）财务支付确保“四流合一”

- 合同：营改增后对合同（签约合同的对方单位）
- 业务：对业主的结算产值、对分包的工程量确认、材料采购的供货
- 资金：向业主收取资金及向分包商和供应商拨付资金
- 票据：（向业主开具增值税专用发票及向分包商和供应商取得增值税专用发票）要统一

（5）做好发票开具、保管、收集、审核、整理，传递、验证等工作

- 在增值税税制下，实行的是环环抵扣方式计算应缴税金，只有取得增值税专用发票才能抵扣应交增值税销项税。

管理创新与流程梳理



行动营改增

组织

变革

行动

完善

- 1 组织：成立以“一把手”为组长的营改增小组，形成工作计划
- 2 盘存量：盘点项目，及时开票，规避地税稽查与重复交税
- 3 组织变革：组织扁平化、机构专业化、实际承包人结盟
- 4 管理变革：以“四流合一”要求梳理制度、流程、模板
- 5 信息化：将管理制度及流程利用信息化进行标准化
- 6 资产采购：延迟资产采购，思考融资租赁售后回租
- 7 法务：合同模板增值税条款、授权采购责任书、发票签字
- 8 跟踪与持续完善：时刻掌握政策动态，调整应对策略

利用信息化能力加强管理

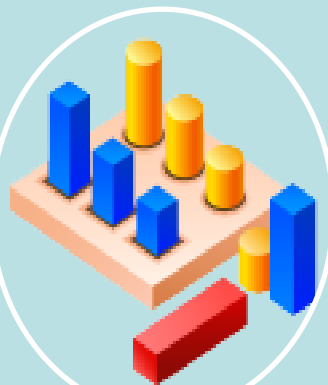
标准化能力

信息共享能力

计算能力

积累能力

跟踪协同能力



**企业运营
能力**



**风险管控
能力**

信息化建设与“孩子”的培养类似，规矩与必要的“夸奖”并存

信息化能力：计算能力

采购比价器

含税金额录入(单位:元)

一般纳税人(增值税专用发票)
可抵扣税率: ☒ 17% ☐ 13% ☐ 11% ☐ 6%

含税金额:

小规模纳税人(3%的增值税专用发票)
含税金额:

个体工商户及个人(不开发票)
含税金额:

符 0 下一步

按ESC退出

徐天翔制作



信息化能力：共享能力（OCR识别）



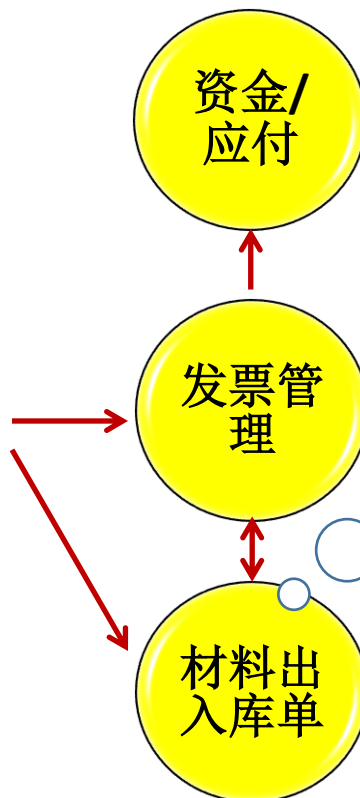
识别



识别



云端OCR

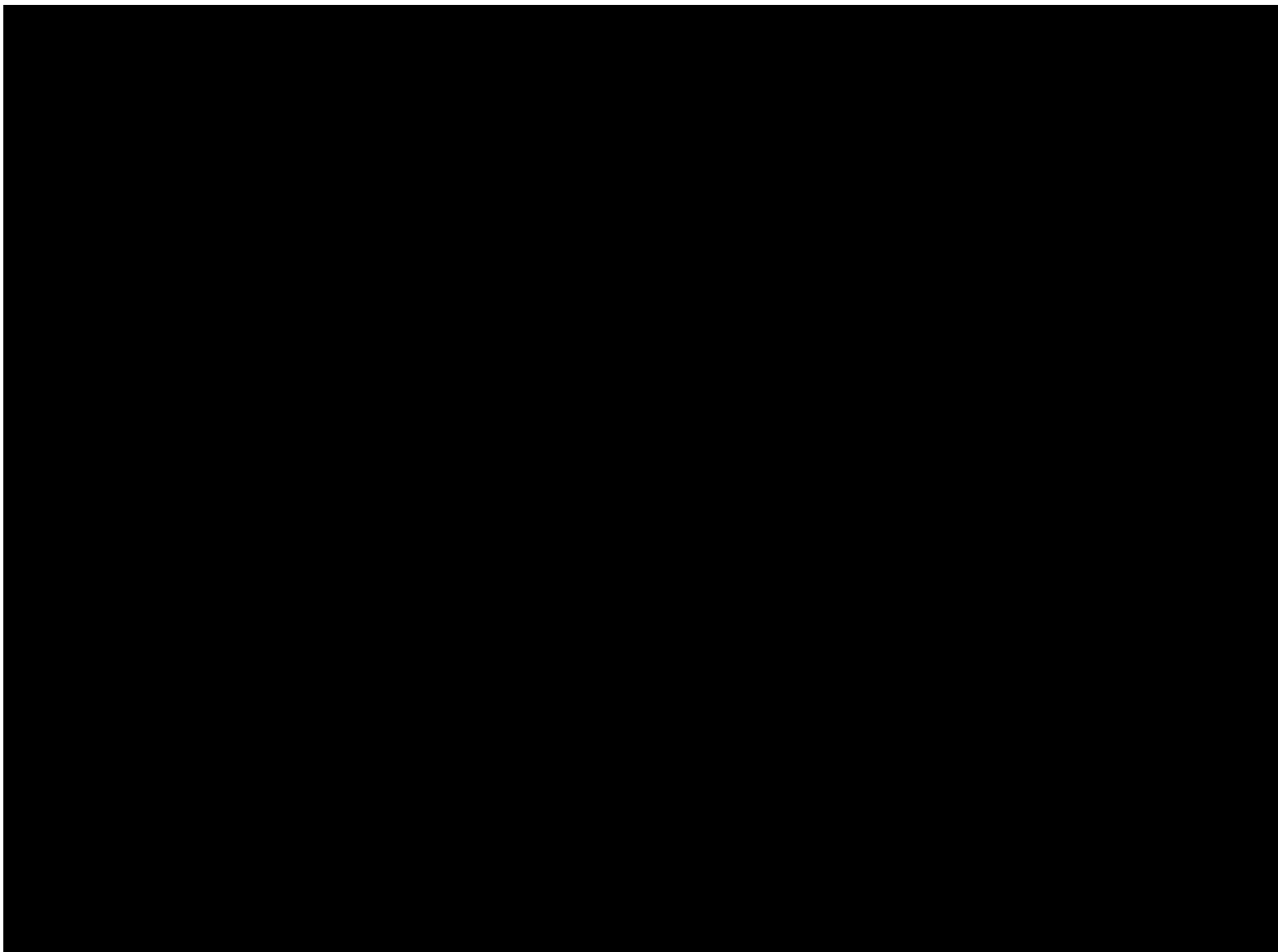


OCR数据自动完成发票登记、材料入库、材料出库。并根据登记发票自动生成应付账款。全自动实现票流、物流、资金流三流合一。高效、智能、简便、时尚

手机、高拍仪、扫描仪三种设备、无成本或者低成本，发票和销售清单的智能化采集、拍一拍

新中大与全球最强的OCR识别厂商合作，提供最先进的OCR扫描识别服务，实现图片采集数据录入一拍完成，免费！

发票扫描录入电子化存档



取消A类企业增值税发票认证？

取消A类企业增值税发票“扫描”认证？



发票网上集中自动认证

首页 采购入库 工程结算 工程结算

修改(M) 发送认证(E) 获取认证

录入日期: 0000.00.00
开票日期: 0000.00.00
金额:
销方税号:

所有项目组织
建设集团有限公司本部_001
某某大厦工程_00000000
某某大厦工程2_00000000
集团本部_0000000007
银城花园7#-10#商住楼
西湖大厦工程_00000000
钱江大厦工程_00000000

首页 政策法规 办税辅导 资料下载

1

发票认证 (航天单张)

发票认证 (百旺单张)

运输机动车发票 (单张)

2

发票认证 (航天多张)

发票认证 (百旺多张)

运输机动车发票 (多张)

发票认证结果查询

稽查查询
按照开票日期进行查询
例如输入20150830, 会将当天的发票都搜索出来

搜索出来

金税盘发票多张认证详细信息查询页面

☐ 全选

序号	销方识别号	发票代码	发票号码	开票日期	开票金额	开票税额	单张认证
☐ 1	33020606662510X	3302151130	05592178	2015 11 13	10256.41	1743.59	查看详情
☐ 2	33020606662510X	3302151130	05592181	2015 11 13	21367.52	3632.48	查看详情
☐ 3	33020606662510X	3302151130	05592184	2015 11 13	2564.1	435.9	查看详情
☐ 4	33020606662510X	3302151130	05592186	2015 11 13	1709.4	290.6	查看详情
☐ 5	33020606662510X	3302151130	05592188	2015 11 13	6837.61	1162.39	查看详情
☐ 6	33020606662510X	3302151130	05592191	2015 11 13	14529.91	2470.09	查看详情
☐ 7	33020606662510X	3302151130	05592192	2015 11 13	60897.43	10352.57	查看详情
☐ 8	33020606662510X	3302151130	05592193	2015 11 13	67307.69	11442.31	查看详情
☐ 9	33020606662510X	3302151130	05592194	2015 11 13	2222.22	377.78	查看详情
☐ 10	33020606662510X	3302151130	05592196	2015 11 13	10683.76	1816.24	查看详情
☐ 11	33020606662510X	3302152130	01668671	2015 11 13	22222.22	3777.78	查看详情
☐ 12	33020606662510X	3302152130	01668672	2015 11 13	17094.02	2905.98	查看详情
☐ 13	33020606662510X	3302152130	01668673	2015 11 13	13675.21	2324.79	查看详情
☐ 14	330206567006235	3302144130	06523485	2015 11 15	339.62	20.38	查看详情

多张认证

多张认证提交后, 用户刷新页面即可得到最新的认证情况

档案 搜索

搜索 清空 设置

方税号 销方名称 开票

56282624 上海慧宇建筑劳务公司 2015.10

55199156 衡丽德建筑材料有限 2015.10

55199156 衡丽德建筑材料有限 2015.10

55199156 衡丽德建筑材料有限 2015.10

55199156 衡丽德建筑材料有限 2015.10

为什么采用发票OCR扫描：效率+存档

业务流

发票检查

发票

税务认证



系统流（采用系统）

拍照

识别

税务认证

扫描
图像处理

OCR
发票
校验

寸账

网上认证
返回结果

平均每单发票核
对、录入时间

4分钟



30秒

平均每单发
票认证时间

0.5分钟



1秒

首页 政策法规 办税辅导 资料下载

1 2

发票认证 (航天单张) 发票认证 (航天多张) 发票认证结果查询

发票认证 (百旺单张) 发票认证 (百旺多张)

发票认证 (运输机动车发票 (单张)) 发票认证 (运输机动车发票 (多张))

名称查询 按照开票日期进行查询 搜索出来

例如输入20150830, 会将当天的发票都搜索出来

全税盘发票多张认证详细信息查询页面

☐ 全选	序号	销方识别号	发票代码	发票号码	开票日期	开票金额	开票税额	单张认证
☐	1	33020606662510X	3302151130	05592178	2015 11 13	10256.41	1743.59	查看详情
☐	2	33020606662510X	3302151130	05592181	2015 11 13	21367.52	3632.48	查看详情
☐	3	33020606662510X	3302151130	05592184	2015 11 13	2564.1	435.9	查看详情
☐	4	33020606662510X	3302151130	05592186	2015 11 13	1709.4	290.6	查看详情
☐	5	33020606662510X	3302151130	05592188	2015 11 13	6837.61	1162.39	查看详情
☐	6	33020606662510X	3302151130	05592191	2015 11 13	14529.91	2470.09	查看详情
☐	7	33020606662510X	3302151130	05592192	2015 11 13	60897.43	10352.57	查看详情
☐	8	33020606662510X	3302151130	05592193	2015 11 13	67307.69	11442.31	查看详情
☐	9	33020606662510X	3302151130	05592194	2015 11 13	2222.22	377.78	查看详情
☐	10	33020606662510X	3302151130	05592196	2015 11 13	10683.76	1816.24	查看详情
☐	11	33020606662510X	3302152130	01668671	2015 11 13	22222.22	3777.78	查看详情
☐	12	33020606662510X	3302152130	01668672	2015 11 13	17094.42	2905.98	查看详情
☐	13	33020606662510X	3302152130	01668673	2015 11 13	13675.21	2324.79	查看详情
☐	14	330206567006235	3302144130	06523485	2015 11 15	339.62	20.38	查看详情

多张认证

多张认证提交后, 用户刷新页面即可得到最新的认证情况

信息化能力：信息计算分析与共享能力

首页 材料采购信息公示表 * 材料采购结算统计表

显示标尺 内容查找 计算结果



材料采购价格统计表

区域：济南市

省份：山东省

地市：济南市

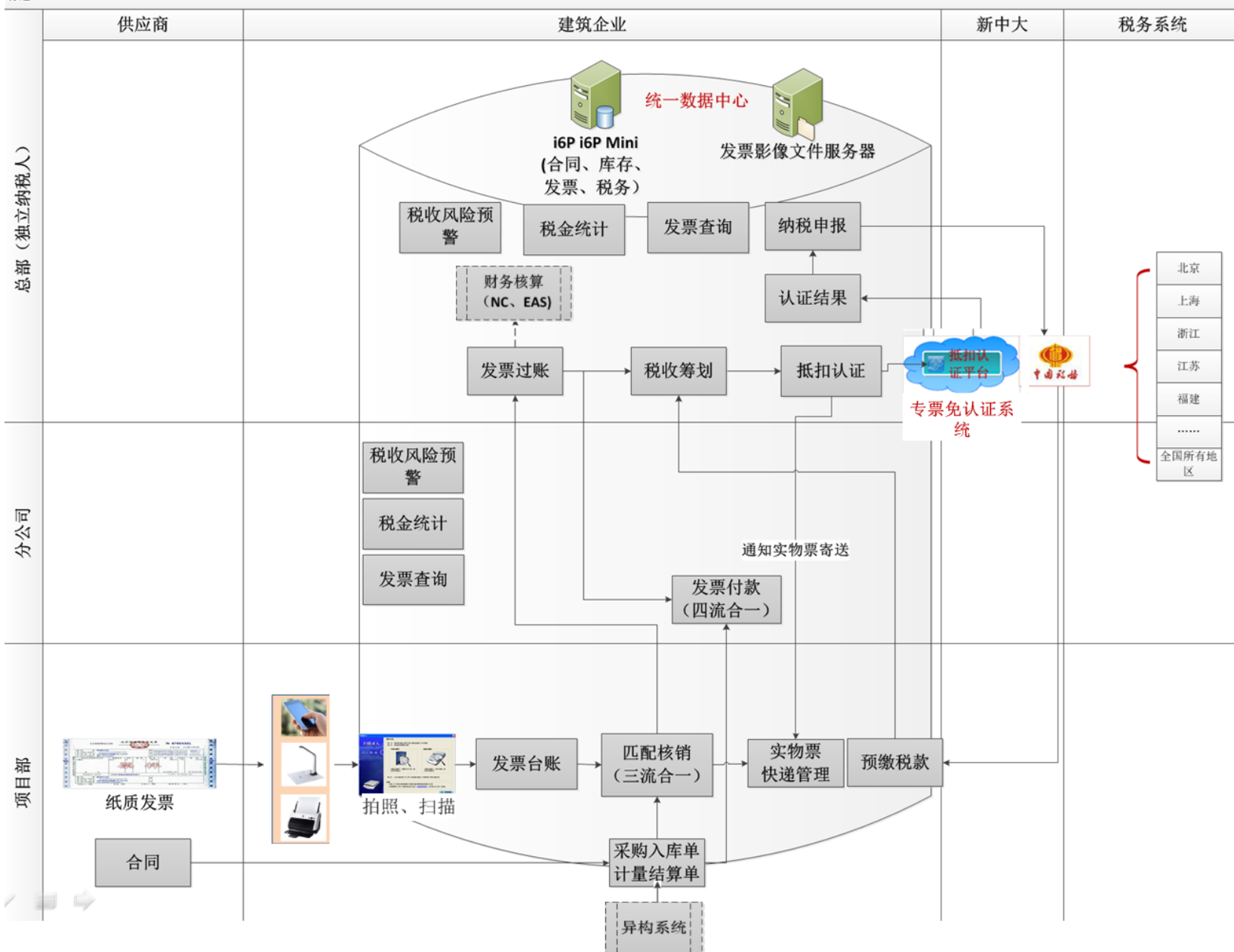
材料名称：三级螺纹钢

公示时段：2015年10月

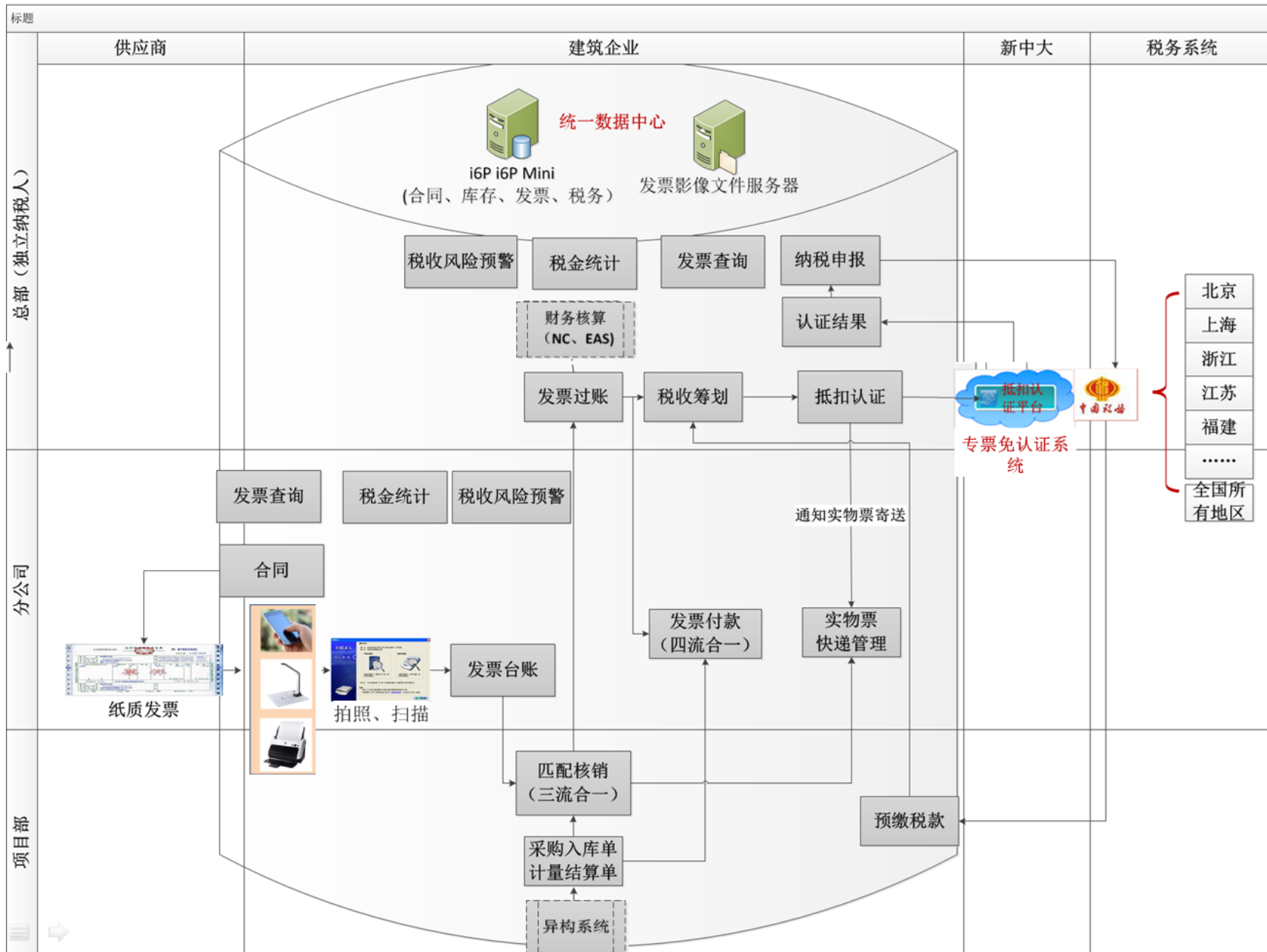
序号	材料名称	规格	单位	最低价格	最高价格	平均价格	第一分公司	第二分公司	第四分公司	汇通公司	第六分公司	第七分公司	第八分公司	第九分公司	第十分公司	爆破分公司	汇友公司
1	HRB400钢筋	Φ12	吨	2080.00	2290.00	2203.76	2190.00	2249.07	2260.00	2080.00	2202.31	2278.00	2212.21		2,230.00		
2	HRB400钢筋	Φ14	吨	2120.00	2230.00	2137.82	2160.00							2127.18	2,230.00		
3	HRB400钢筋	Φ16	吨	2010.00	2220.00	2166.34	2110.00	2200.47	2210.00	2012.73	2158.20	2214.55	2125.00	2067.06	2,160.00		
4	HRB400钢筋	Φ18	吨	2010.00	2590.00	2110.83	2110.00	2590.00		2010.00	2160.00	2216.67	2128.68	2072.69	2,160.00		
5	HRB400钢筋	Φ20	吨	2020.00	2200.00	2127.33	2110.00	2196.14		2020.00	2138.89			2080.00	2,160.00		
6	HRB400钢筋	Φ22	吨	2020.00	2570.00	2156.83		2570.00	2210.00	2020.00	2160.00	2210.00		2073.33			
7	HRB400钢筋	Φ25	吨	2020.00	2240.00	2202.33		2216.63		2020.00	2160.00	2220.00		2070.00	2,160.00		
8	HRB400钢筋	Φ28	吨	2330.00	2330.00	2330.00						2330.00					

项目部采购收货收票, 总部抵扣申报

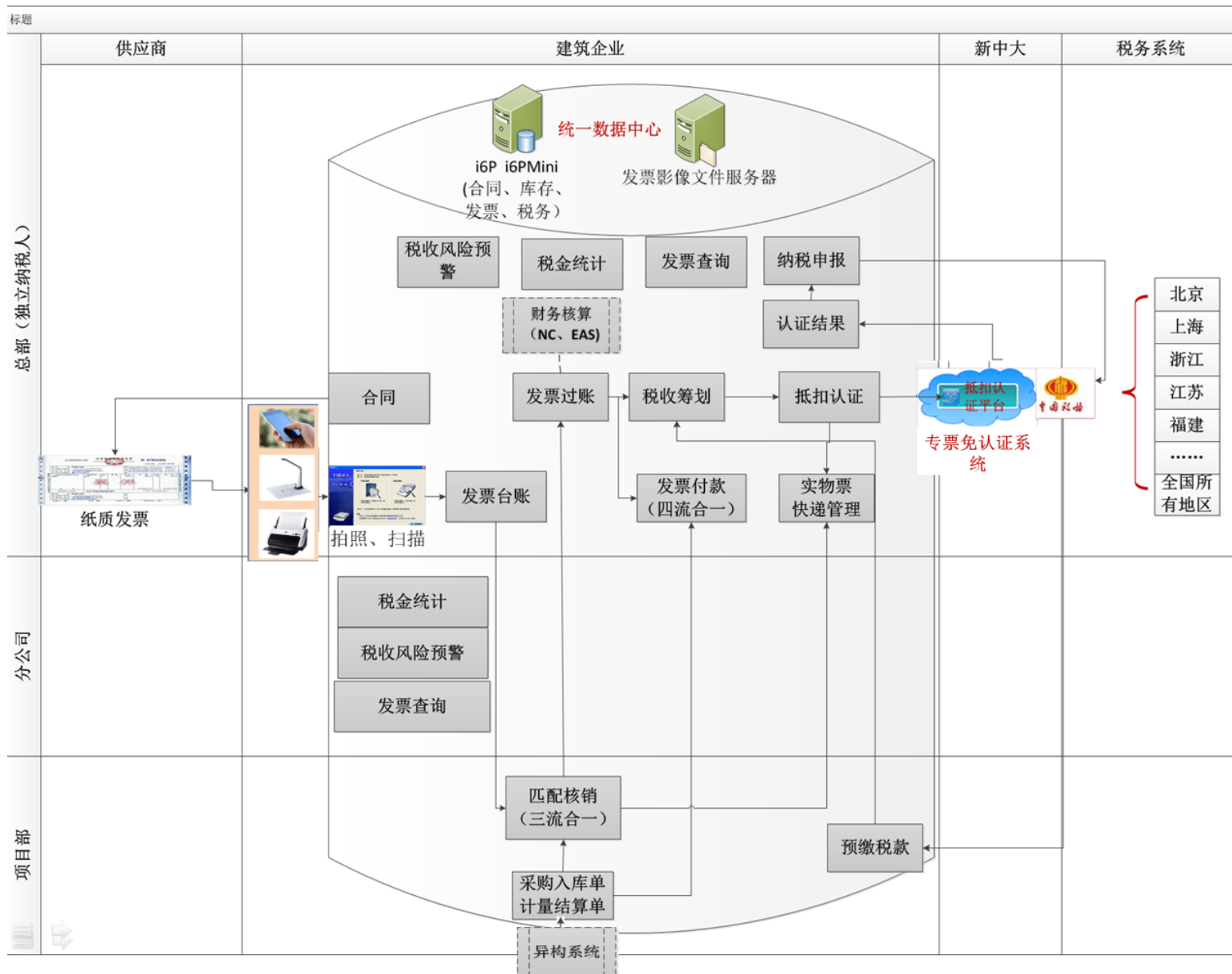
标题



分公司采购收票、项目部收货、总部抵扣申报



总部集采收票、项目部收货、总部抵扣申报



信息化助力建筑业“营改增”落地

项目预算



预算软件



项目预算

税务分析、预警



风险管理



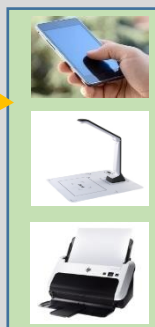
税金统计

发票信息采集



增值税发票

销货清单



拍一拍



发票影像档案



销项管理



计量结算



合同收款

收款核销
四流合一



发票台账



承包合同管理

三流合一



开票申请

金税开票系统



项目管理



工程项目

税务管理



税收筹划



内部税局



纳税申报



税金统计

进项管理



合同管理



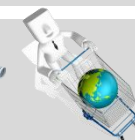
采购订单



匹配核销
三流合一



计量结算



入库单

发票递送管理



项目资金管理



网上认证集成



财务核算



财务凭证

信息化价值体现



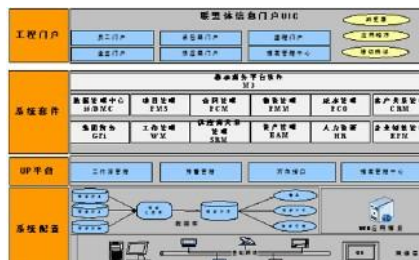
1 涉税管理咨询



发票拍一拍



基础设施建设



信息系统

管理能力提升

高效、低成本解决建企“营改增”后涉税信息管理“量大、点多、线长、面广”的需求，解决增值税涉税信息跨区域集中管理，提升税务管理能力。

刑事风险规避

发票全面电子化管理，合同、物流、发票、付款四流合一，可全面实现税收风险的规避。**税务稽查风险率可降为0。**

税务筹划能力提高

电子化集中及时管控十亿级进项发票信息，为实现发票统筹提供信息化依据，提升税票统筹能力，实现税收资金统筹收益。

发票丢失风险降低

手工管控之下，发票在保存，寄送过程缺少管控点，会存在大量的丢失风险。增值税模式之下发票丢失让对方补开或者申请抵扣费时费力，有可能就不能抵扣，都是资金损失。

行动营改增

组织

变革

行动

完善

1 组织：成立以“一把手”为组长的营改增小组，形成工作计划

2 盘存量：盘点项目，及时开票，规避地税稽查与重复交税

3 组织变革：组织扁平化、机构专业化、实际承包人结盟

4 管理变革：以“四流合一”要求梳理制度、流程、模板

5 信息化：将管理制度及流程利用信息化进行标准化

6 资产采购：延迟资产采购，思考融资租赁售后回租

7 法务：合同模板增值税条款、授权采购责任书、发票签字

8 跟踪与持续完善：时刻掌握政策动态，调整应对策略



刑事风险



运营风险



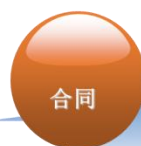
税务风险

NEWGRAND

24
89
116

全面掌握企业增值税涉税信息

四流合一，信息联动



合同管理



物资管理



知行合一

士龍桂月書年巳癸亥歲

税法要求

施工企业管理

管理创新

1、吊
2、营
3、行

Thanks!

感谢您的聆听 欢迎您互动

企业授课商务联系：

胡秋鸿

15968465980

技术交流：

徐关潮：13588811340

xgc@newgrand.cn



微信公众号
建筑业营改增与信息化



QQ2群：427591838
建筑营改增&信息化

www.newgrand.cn