

# 中国建筑财税协会

中建税字【2017】002号文件

## 关于举办“全面营改增与大数据背景下建筑施工企业税收疑难问题与应对大串烧”专题培训班的通知

### 【课程背景】

全面营改增、大数据征管改革、金税三期上线、税务稽查新模式、互联网+的新背景……如此等等，都将建筑施工企业的纳税与管理逼到绝境。穷则思变，通则不痛。在这种背景下，建筑施工企业的纳税管理与风险应对必然要进行全新的观念升级与理念转换，并实现应对手段与操作方法的全面升级。

本课程以典型案例及其分析为抓手，以最新政策为基础，全面梳理建筑施工企业纳税及其风险管理中的疑难问题，有针对性的提出解决思路与方案，并确保可操作性。具体内容安排如下：

### 【时间地点】

2017年2月25-26日（24日全天报到）	郑州
2017年3月11-12日（10日全天报到）	合肥
2017年3月25-26日（24日全天报到）	南京
2017年4月13-14日（12日全天报到）	长沙
2017年4月15-16日（14日全天报到）	南昌
2017年4月22-23日（21日全天报到）	青岛

**（注：此课程可以安排专家赴企业内训，讲课时间预约请与我们联系）**

### 【培训对象】

建筑、施工企业的董事长，总经理，分管副总经理，财务总监、总会计师，财务\税收经理\主管，企业合同管理人员以及企业财务会计和其他财税人员。

### 【授课专家】

**胡俊坤** 系法律硕士、注册税务师，中国建筑财税协会金牌税务讲师，长期从事税收征管稽查工作，对税收法规的有独特见解。为中国十大税收法规解读专家，国内著名实战派财税专家，在业界享有“财税百事通”、“税法活字典”称号。在《财政研究》、《中国税务》、《财会研究》等报刊发表论文百余篇，其他文章五百余篇，其中有多篇文章被中国人民大学报刊复印资料全文转载。出版有《新纳税申报表填报》、《个人所得税法解读》、《企业所得税汇算清缴手册》、《纳税评估模型与案例》等论著。

## 【课程收益】

本课程以大串烧的方法，让企业及其财务人员全面收益：

1. 全面梳理并掌握全面营改增后建筑施工企业存在疑难问题；
2. 了解互联网+以及金税三期上线后强制规范的税收征管改革大背景；
3. 知晓大数据与税收征管改革融合背景下的税务稽查的风险应对技巧；
4. 运用合同与票据管理手段，提升企业纳税风险管控水平；
5. 解决企业所得税汇算清缴中的易错易混事项的涉税风险。

## 【培训内容】

### 一、企业纳税及风险管理面临的新形势

1. 全面营改增对企业纳税的影响与分析
2. 金三上线与税收征纳双方的行为规范
3. 税收征管的大数据化与纳税理念调整
4. 税务稽查模式改革与纳税方法规划

### 二、全面营改增后建筑业增值税疑难问题梳理

1. 建筑企业下属分公司能否作为独立的纳税人？
2. 建筑业总、分公司是一个还是多个纳税人？
3. 银行理财产品究竟是否需要缴纳增值税？
4. 企业差旅费中的进项税额到底能否抵扣？
5. 扣缴个税取得的手续费到底要不要缴纳增值税？
6. 工资劳务不得抵扣会增加建筑企业税负吗？
7. 一般纳税人应首选提供专用发票的供应商吗？
8. 营改增前已交营业税但未开票应如何处理？
9. 营改增前已开票但未缴税又应如何处理？
10. 营改增前已收款未开票未缴税应如何处理？
11. 营业税发票能否抵减增值税应税收入？
12. 建筑劳务分立真的可以降低增值税负吗？
13. 对外租赁配有人员的建筑设备该如何纳税？
14. 预缴增值税时该如何进行增值税会计核算？
15. BT、BOT、PPP 等业务该如何缴纳增值税？

### 三、建筑施工企业纳税风险的票据管理与操作

1. 强化企业票据管理就是为了规避纳税风险吗？
2. 善意取得虚开增值税专用发票的费用能否税前扣除？
3. 汇缴时未能取得发票但成本已发生的费用能否税前扣除？
4. 本年发生年后报销的票据该如何进行所得税处理？

5. 增值税专用发票具有收付款法律效力吗？  
——南通二建的案例带给我们多少启示？
6. 大数据时代下企业票据管理是弱化还是强化？
7. 大数据时代背景下企业票据管理的数据化策略
8. 如何判定取得虚开的专票上故意还是善意开？

#### **四、建筑施工企业纳税风险的合同管理与运用**

1. 经济合同是会计凭证吗？其本质又是什么？
2. 经济合同能决定企业纳税与税收负担吗？
3. 经济合同与企业票据凭证管理间的关系？
4. 经济合同管理必须与纳税管理实现协同？
5. 合同管理与纳税管理间的关系及问题梳理
6. 合同法与税法的出现冲突时该如何协调？
7. 大数据时代合同管理理念的重大调整
8. 商品购销中的合同处理与风险防控案例
9. 合同主体条款的涉税风险及其合同处置操作
10. 合同标的条款涉税风险的合同管控与处置
11. 合同价款报酬的涉税风险的合同管控与处置

#### **五、强规范背景下建筑施工企业税务稽查风险应对**

1. 强制规范下的税务稽查及其改革
2. “双摇号”稽查选案并不象双色球抽奖
3. “一案双查”让税务稽查风险成倍增大
4. 为什么被查的总是我？是税务稽查局与我作对吗？
5. 面对税务稽查通知书，是拒绝还是签收？
6. 接到税务稽查通知后，是找关系还是积极应对准备？
7. 税务稽查时，企业的一般员工是否需要回避？
8. 对于违法程序的税务稽查，纳税人是拒绝还是接受？

#### **六、建筑施工企业所得税汇缴中的重点风险规避**

1. 能否寻找到“以不变应万变”收入处理策略？
2. 同样的实质重于形式原则，税会间有何不同？
3. 视同销售业务如何才能不发生涉税风险？
4. 是否有成本费用扣除（抵扣）的定海神针？
5. 劳务人员的报酬能否作为工资薪金税前扣除？
6. 您真的理解借款利息支出的内涵吗？
7. 企业的绿化费用支出实现扣除需要注意什么？

8. 企业发生的红线外费用能够在所得税前扣除吗?
9. 税务人员为什么总将吃喝费用按业务招待费处理?
10. 名人字画、古董等支出如何在所得税税前扣除?
11. 看家护院的狗的费用该如何进行税前扣除?

## 七、建筑施工个人所得税易错易混事项风险提示

1. 年终一次性奖金该如何设计与筹划操作?
2. 项目经理绩效工资的个人所得税该如何处理才最佳?
3. 差旅费补贴到底要不要缴纳个人所得税?
4. 个人所得税减免税政策该如何运用与操作?
5. 建筑工人的意外伤害保险能否税前扣除?
6. 建筑施工企业个税扣缴存在最大风险是什么?
7. 异地工程作业人员该如何扣缴个人所得税?
8. 企业人员借款是否也需要扣缴个人所得税?
9. 挂靠及承包、承租经营下的个税如何处理最好?
10. 解除劳动合同如何才能实现企业与个人利益最大?

## 八、互动答疑：学员问老师答，疑难问题不带回家

### 【费用标准】

培训费 1880 元/人(含午餐、资料、现场咨询等费用);会员单位凭卡免费参加;住宿统一安排,费用自理。

### 【注意事项】

1. 请收到文件的单位积极报名参加,以便我们为您妥善安排。我们将在会议召开前一周将统一发报到通知。会后由统一颁发培训证书。

2. 建筑业营改增互动QQ群(223496210)欢迎加入!

### 【联系方式】

联系人:姜老师 18611082369(兼微信)

联系电话:010-51713086 51713088

E-mail: chinazbpx@126.com

网 址: www.zzcp.org.cn

www.chinacata.org



# 报 名 回 执 表

单位名称					邮 编	
通讯地址					传 真	
代表姓名	性别	职务	电 话	手 机	邮箱地址；QQ号；	
汇款金额	万 仟 佰 拾 元			小 写	¥:	
汇款方式：会务费报名后三日内电汇至以下账户并将汇款凭证传真至会务处： 户 名：北京中企建业会议服务有限公司 开 户 行：中国建设银行北京市通州区支行 账 号：1100 1009 1000 5301 9394						
预订项目：参会地点： <input type="checkbox"/> 郑州 <input type="checkbox"/> 合肥 <input type="checkbox"/> 南京 <input type="checkbox"/> 长沙 <input type="checkbox"/> 南昌 <input type="checkbox"/> 青岛 是否住宿： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否        是否内训： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否						
备注：请逐项填写此页后发邮件至：chinazbpx@126.com      收件人：姜老师						