附件1：

财税公开课培训通知【2021】第七期（鄂尔多斯）

培训通知

会协字【2021】第7期

主办：鄂尔多斯市会计协会/包头市会计协会/呼和浩特市企业会计协会

承办：内蒙古昊达税务师事务所有限责任公司

协办：内蒙古北大企业管理有限责任公司

****各会员企业、个人会员**：**

目前，为切实解决建筑企业涉税事项疑难问题，应对建筑业人头税费涉税风险管理，消除未知涉税风险，本次课程量身打造“建筑企业全流程多税种风险管控培训”

。

为此，根据会计协会全年培训计划要求，定于2021年8月组织建筑企业财税专题培训班，课程内容与邀请老师以及培训地址已经确定，现发给你们，望收到通知后及时组织有关人员参训，同时面向社会公开招生，具体如下：

**一、培训主题**

2021年大数据风险管理模式下建筑业全流程多税种风险管控

**二、培训时间与地点**

培训时间：2021年8月16日-17日（星期一二）（共计2天），上午8:40-11:40，下午14:30-17：30，提前30分钟签到入场。

培训地点：鄂尔多斯市东胜区西贝海鲜宴会三楼盛缘厅(旧火车站对面）

**三、特邀讲师**

杨老师，注册税务师、国家税务总局稽查人才库成员、国家税务总局兼职培训师，浙江大学特聘讲师、国家税务总局扬州税务学院副教授、长沙税务学院特聘教授，北京财税研究院研究员，鄂尔多斯市会计协会、包头市会计协会、中华会计网校、大成方略纳税人俱乐部、亿企赢财税学院、高顿财税学院、中税网等多家大型培训机构合作讲师，内蒙古昊达税务师事务所常年外聘税收专家顾问。先后从事工业企业、商业、房地产企业会计工作、税收征管、税务稽查工作，精通税收政策，财税实操经验丰富，常年为大型企业提供税收筹划与税收咨询顾问服务工作。曾为中石油集团、中国移动、金牛能源、广州富力集团、华北制药、柳钢集团、广西建工集团、冀东水泥、稀土高科、包钢集团、中国移动等多家上市公司进行内训与涉税咨询筹划,有线上直播课程或录播课程的丰富经验。

  授课风格：理论联系实际，深入浅出，易学易懂。

**四、参训须知**

1、会员单位联络人接到通知后及时组织有关人员参训，提前30分钟签到入场，拨打会员中心0477-8575228反馈报名,将参训人员名单发送至nmghdjt@163.com（详见附表），由于场地座席有限持《入场证》及扫二维码签到入场。

2、需要老师现场解答财税疑难问题的或在课堂上需要补充授课内容的会员企业/个人请及时联系我们,截止时间8月10日（星期二）下午17:30之前，邮箱nmghdjt@163.com.

3、各参训单位管理好人员考勤，培训期间保持课堂纪律，共同营造温馨舒适的学习环境。

**五、报名费**

1、鄂尔多斯市会计协会、包头市会计协会、内蒙古北大企业管理有限责任公司以及乌海市地区的会员企业与个人会员不收取任何费用，免费提供纯净水（热水）、咖啡、培训资料。

2、非会员企业和个人需要提前办理报名手续后参加，本期课程报名费1280.00 元/人，三人以上组团报名享有优惠政策，免费提供纯净水（热水）、咖啡、培训资料费。

3、外地参训学员往返交通与培训期间食宿自理。

**六、报名方式**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 会员中心（客服） | 客服热线400-0471-818 / 办公座机0477-8575228 | | |
| 邮箱：nmghdjt@163.com | | |
| 鄂尔多斯 | 东胜区 | 13214771062 |
| 康巴什/伊金霍洛旗/乌审旗 | 13296960361 |
| 达拉特旗/杭锦旗/准格尔旗/鄂托克旗 | 15548591011 |
| 包头 | | 15647253210 |
| 乌海 | | 15704730707 |
| 营销顾问 | 15134878622 | | |
| 马海军 | 15247714555（微信同号） | | |

鄂尔多斯市会计协会 /包头市会计协会/呼和浩特市企业会计协会

  2021年8月16 日

培 训 大 纲

**第一部分：总公司、分公司、项目部“三税”纳税义务识别与风险管控**

一、三种组织形式增值税纳税义务识别与风险管理

（一）法人公司增值税纳税义务

（二）分公司增值税纳税义务

（三）异地项目部增值税纳税义务

（四）建筑企业、分公司、项目部应向何地税务机关申请领购发票？

二、四种组织形式企业所得税纳税义务识别与风险管理

（一）法人公司企业所得税纳税义务与年度审报表

（二）二级分公司企业所得税纳税义务与年度审报表

（三）总公司直属项目部企业所得税纳税义务及汇缴处理

（四）分公司直属项目部企业所得税纳税义务及汇缴处理

三、异地施工人员个人所得税纳税义务识别与风险管理

难点：异地被核定征收的个人所得税如何后续处理？

四、挂靠经营各种风险应对

**第二部分：建筑业人头税费涉税风险管理**

一、2020年11月社保移交对建筑业的影响

二、正式用工费用，社保、个税、企业所得税风险管控

三、临时工费用，社保、个税、企业所得税、发票管理风险管控

四、非全日制用工费用，社保、个税、企业所得税、发票管理风险管控

五、支付自然人劳务报酬费用，社保、个税、企业所得税、发票管理风险管控

六、支付包工头劳务费用，社保、个税、企业所得税、发票管理风险管控

七、支付个体户劳务费用，社保、个税、企业所得税、发票风险管控

八、支付企业劳务分包费用，企业所得税、发票管理风险管控

九、支付劳务派遣费用，社保、个税、企业所得税、发票管理风险管控

十、人力资源服务费用，社保、个税、企业所得税、发票管理风险管控

十一、返聘离退休人员费用，社保、个税、企业所得税风险管控

十二、农民工工资专户代发农民工资，个税谁来代扣代缴？代发方会计如何处理？代发方企业所得税扣除凭证如何管理？施工单位如何会计核算？

十三、个人所得税全员全额申报表全员总数与企业所得税“从业人数”、社保缴费人数，大数据风险管控

十四、个人所得税全员全额申报表工资薪金总额与企业所得税“工资总额及职工福利费”、社保缴费基数，大数据比对风险管控

十五、2020年11月1日起，社保移交税局征收，建筑企业如何应对？

**第三部分：建筑业扣除凭证增值税与企业所得税双税风险管理**

一、一般计税方法下，采购业务进项税额抵扣与会计核算

二、简易计税方法下，采购业务进项税额处理与会计核算

三、建筑业最全增值税进项税额抵扣凭证操作实务与风险管控

四、建筑业哪些支出必须取得发票？

五、应取得而未取得发票业务，增值税企业所得税风险管理

六、扰民噪音费、青苗补偿费等白条支出允许企业所得税税前扣除吗？

七、砂石土料支出税前扣除凭证管理

八、施工项目水、电费支出凭证管理

九、项目部房屋租赁支出凭证管理

十、机械租赁费支出凭证管理

十一、园林绿化施工项目税收管理

十二、混合销售、兼营业务、特殊混合销售税收处理

十三、建筑企业兼营一般计税和简易计税项目的，增值税进项税额转出的范围和金额的确认。

十四、工程施工科目余额较大，长期不结转的税收风险

十五、“走逃失连”供应商的风险防范

**十六、**电子普票、专票风险管理

**第四部分：建筑业对外开具发票税收风险管理**

一、发票备注栏管理

二、小规模纳税人提供建筑服务发票开具规定

三、向甲方开具603编码发票有哪些税收风险？

四、建安企业收到预收款应当如何开具发票？如何进行税务处理？是否需要缴纳企业所得税？

五、税率降了，增值税补开票业务，税收风险防范。

六、收钱交税不开票，有何风险吗？

七、提前开票不收钱，有何风险？

八、建筑业税率数次下调，如何防范发票税率错误？

**第五部分：建筑业增值税税收管理**

一、如何选择最优建筑施工承包合同价款签订模式（四种模式）

二、建筑业增值税征税范围难点业务辨识

案例1：甲建筑公司向移动公司支付的宽带网络初装费8000元，应取得哪类发票？

案例2：甲建筑公司，将自有挖土机出租给乙建筑公司，收取租赁费10000元，一般计税方法下，适用税率9%？还是13%？

案例3：物业公司为小区业主提供的装修服务，取得收入10万元，一般计税方法下，适用税率为6%？还是9%？

案例4：甲园林绿化公司常年为某工业企业提供花卉养护服务，一般计税方法下，适用税率是6%？还是9%？

案例5：甲集团建筑公司母公司与发包方签订建筑合同后，指定由其集团内全资子公司为发包方提供建筑服务。则增值税的纳税人是谁？母公司？子公司？

三、建筑业增值税税率、征收率与计税方法

（一）一般计税方法下，“总包工程”适用税率

（二）“老工程”适用税率，你选对了吗？

（三）建筑业简易计税项目留存备查资料，如何进行税务风险管理？

问题：“老工程”业务能否适用3%简易征收率，由发包方还是建筑公司决定？

问题：若A房地产公司商品房销售收入采取一般计税方法，是否会向甲建筑公司强势索取11%税率的发票？甲公司如何应对？

（四）“清包工”业务适用税率

（五）甲供材业务适用税率

（六）混合销售、兼营业务的增值税税率和征收率

四、建筑业纳税人不同，计税依据与纳税方法不同

（一）建筑服务的总、分包工程

（二）建筑公司异地施工项目部如何缴纳增值税？留存备查资料如何管理？

（三）集团公司总签合同的增值税处理

（四）建筑业挂靠单位与被挂靠单位增值税风险管理

（A）低资质建筑企业挂靠高资质建筑企业的税收风险管理。

（B）包工头挂靠有资质的建筑企业的税收风险管理

第一、被挂靠企业的税务管理

1、挂靠人是否履行增值税、企业所得税、印花税、个人所得税等相关税种纳税义务？

2、被挂靠企业向发包方收取工程款时开具的发票不属于虚开？

3、被挂靠企业的会计核算，视同无挂靠情形进行正常的会计核算？

4、税前扣除凭证的管理，视同无挂靠情形进行正常税务管理，如何严防取得虚开发票、违规税收凭证的风险？

5、垫资施工阶段，工程物资采购的资金来源是否通过包工头等自然人账户流转？

6、向包工头支付工程款环节，是否通过包工头等自然人账户支付？还是现金支付？

7、施工人员的工资费用能否进行“综合证据链”税收风险管理？

8、包工头的利润，支付方式、形式与涉税风险如何管理？

9、挂靠人应承担的工程款的税金，双方如何管理？

10、被挂靠人收取挂靠费如何进行会计核算？是否缴纳增值税和企业所得税？

11、挂靠工程被税务稽查查补的税款、罚款、滞纳金如何向挂靠人追偿？

12、挂靠人与被挂靠人如何签订合作协议？

第二、挂靠人“包工头”的涉税风险管理

1、是否履行个人所得税纳税义务？

2、包工头及亲属名下银行账户的税收风险如何管理？

（五）建筑业小规模纳税人的增值税处理（非个体户专业劳务公司）

（六）个体户劳务公司的增值税处理

（七）包工头的增值税处理

五、建筑服务的增值税纳税义务发生时间与发票税率选择

（一）纳税义务发生时间关联政策

（二）建筑业增值税纳税义务发生时间的六种情形

**第六部分：建筑业收入费用四类会计核算模式与与增值税、企业所得税双税差异案例解析**

一、建筑劳务收入、成本的企业所得税处理

二、小企业会计准则核算模式下，合同收入和合同费用的会计核算与增值税、企业所得税双税差异案例解析

三、企业会计制度核算模式下，合同收入和合同费用的会计核算与增值税、企业所得税差异案例解析

四、《建造合同准则》合同收入和合同费用的会计核算与增值税、企业所得税差异案例解析

五、新《收入准则》核算模式下，合同收入和合同费用的会计核算与增值税、企业所得税差异案例解析