

“营改增”培训(péixùn)课件

主要(zhǔyào)内容

- 一 增值税及营业税概念
- 二 营改增改革进程回顾
- 三 增值税和营业税的区别
- 四 增值税的计算
- 五 “营改增”对装修企业的影响
- 六 “营改增”的应对措施(cuòshī)
- 七 关于加强发票管理
- 八 增值税发票相关知识

增值税及营业税概念(gàiniàn)简介

增值税是以商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额作为计税依据而征收(zhēngshōu)的一种流转税。从计税原理上说，增值税是对商品生产、流通、劳务服务中多个环节的新增价值或商品的附加值征收(zhēngshōu)的，实行价外税，税负由消费者负担，有增值才征税没增值不征税。

营业税是对在中国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的单位和个人，就其所取得的营业额征收 (zhēngshōu) 的一种税。

2011年，财政部、国家税务总局正式公布营业税改征增值税（简称“营改增”）试点方案；2015年，营改增的最后三个行业建安房地产、金融保险、生活服务业的营改增方案将推出，进入2015年下半年后，中国或将全面告别营业税。

经有关专家及相关部门全国范围地调查了解，基本上达成共识：假如企业经营(jīngyíng)过程中材料可全部抵扣，建筑业增值税税负在2.1%左右；如果部分材料可抵扣，增值税税负在6%左右。就目前施工企业现状，要想“营改增”之后税负不高于营业税税负3%，关键取决于公司专用发票的取得和进项税扣除额的大小。



一、营改增改革(gǎigé)进程回顾

2011年11月16日，《营业税改征增值税试点方案》以财税（2011）号文正式公布，方案中明文规定建筑业“营改增”税率为11%。

2012年1月上海市率先(shuàixiān)在交通运输业和部分现代服务业试点。

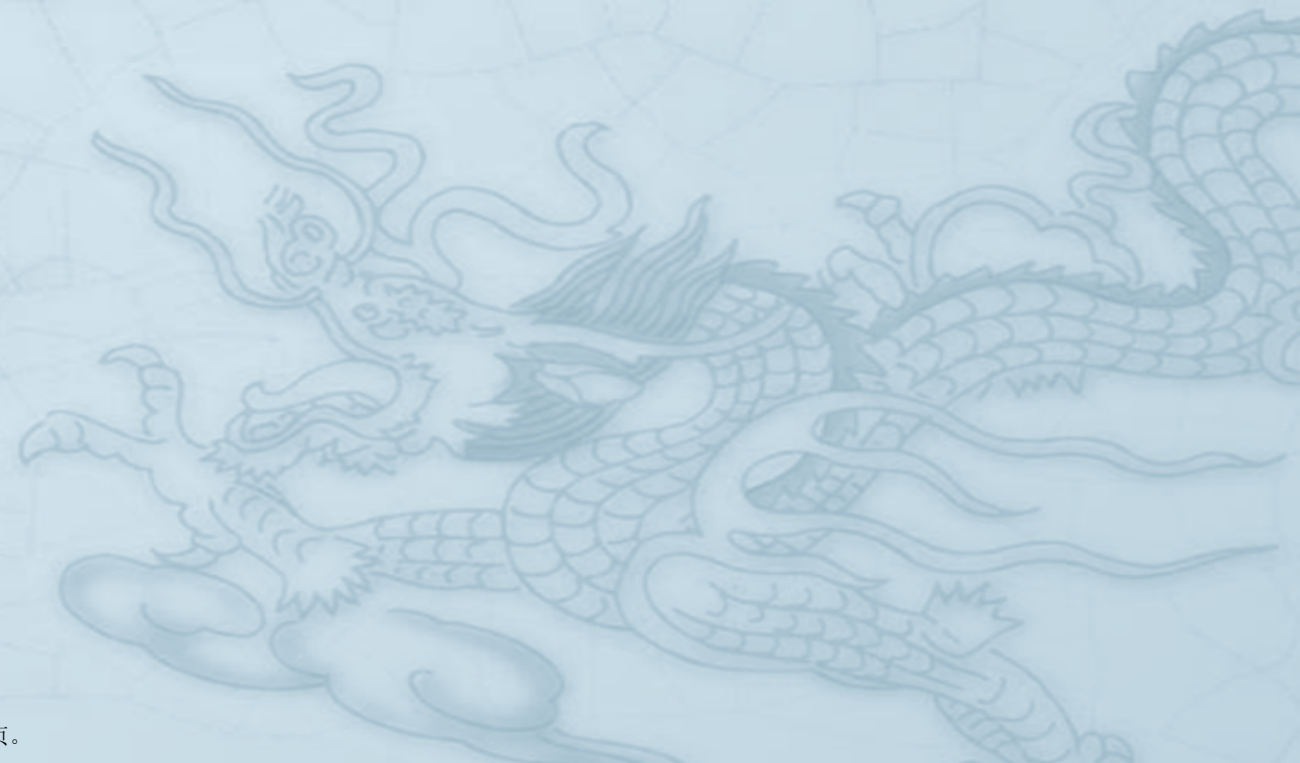


二、增值税和营业税的区别(qūbié)

1、**纳税内容不同**：营业税对建筑安装工程**造价全额征税**，为“**价内税**”，工程造价**含税或报价取税**；增值税对建筑安装工程**造价中的“增值”部分征税**，为**价外税**，工程造价**不含税或报价不取税**。实行(shíxíng)“**营改增**”后工程造价或营业收入**降低3%以上（包括附加税）**。



2、税率不同：营业税率为3%、增值税率11%，两者相差8%。
。实行“营改增”后，纳税(nà shuì)环节复杂。



3、纳税的依据不同 (bù tóng)：营业税是按收入的3%纳税，增值税是按增值额或销项税与进项税抵扣后的税额纳税。实行“营改增”后，进项税票的取得非常重要。



4、纳税的范围不同：营业税只与收入有关，有收入就纳税。增值税不但(bùdàn)与收入有关，还与成本有关。（收入为销项税，成本为进项税，进项税越多抵扣越多，纳税就少）。实行“营改增”后，对分包、采购、租赁等业务要重点管理。



5、**应纳税额的计算方式不同 (bù tóng)**：营业税按收入的3%纳税，每次纳税无税率差别；增值税每次纳税的税额需要计算确定，税额不仅与收入有关，还与可以抵扣的进项税关系重大。





三、增值税的计算(jì suàn)

本期应纳增值
税额

=

本期销项税额-本期进
项税额

= 本期营业收入
(shōurù)×税
率

- 本期可以抵扣
的价款
(jiàkuǎn)×税
率



实行“营改增”后，建筑业销项税率为11%，如果取得税率为13%和17%进项税，可以降低税率2%和5%；取得税率为11%的进项税，税率持平(chípíng)；取得税率为6%的进项税，增加税率5%；取得税率为3%的进项税，增加税率8%，一般情况不可抵扣，增加税率8%。



可以抵扣的进项(jìn xiàng)税率不统一，分为：17%、13%、11%、6%、3%共五挡。

(一) 3%税率(shuìlǜ)有：

- 1、外购砂、土、石料(shí liào)；
- 2、自己采掘的砂、土、石料(shí liào)；
- 3、商品混凝土；
- 4、小规模纳税人（应税服务年销售额未超过500万元）

(二) 6%税率(shuìlǜ)有:

- 1、邮电通讯、商业饮食；
- 2、勘察设计、检测、监理、咨询、广告
(guǎnggào)服务；
- 3、教育、文化、广播电视事业。

(三) 11%税率(shuìlǜ)有:

- 1、建筑(jiànzhù)、安装；
- 2、装饰、装修；
- 3、交通运输；
- 4、邮政服务。

(四) 13%税率(shuìlǜ)有:

- 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、居民(jūmín)用煤炭制品；
- 3、图书、报纸、杂志；

(五) 17%税率(shuìlǜ)有:

- 1、采购材料；（主材和辅材）
- 2、购置设备；分包成本(chéngběn)
- 3、机械设备租赁；
- 4、钢结构的加工制作；
- 5、加工、修理修配劳务；
- 6、用电。

施工企业目前主要存在“分包项目”和“自营项目”两种经营模式。对于“分包项目”，分包方大部分不是正规企业，没有(méi yǒu)健全的会计核算体系，工程成本核算形同虚设，材料采购、工程分包、机械设备租赁基本没有(méi yǒu)正规的税务发票，也没有(méi yǒu)索取发票的意识。



四、“营改增”对施工(shī gōng)企业的影响

在营业税下，以工程总造价为计税依据计算营业税，不存在税款抵扣问题。营业税也与成本费用关系不大。但在增值税下，（应纳税额=销项税额—进项税额）；销项税额=不含税工程造价×增值税率，进项税额是材料（cáilìào）采购、设备租赁、工程分包、劳务分包等环节取得的增值税专用发票上注明的增值税额，进项税额产生于成本费用支出环节，增值税与工程造价、成本费用密不可分。

如果项目在采购、租赁、分包等环节不能取得足够的增值税专用发票(zhuān
ng fā piào)，那么增值税进项税额就很小，可抵扣的税款少，缴纳的税款相对
，工程实际税负有可能达到6%~11%，超过总包方的管理费，甚至超过一些项
的利润率，涉税风险会威胁到单位的发展。

对于“自营项目”，增值税实行国家印制的增值税专用发票注明的税款进行抵扣的制度，建筑业开征增值税后，企业要时刻关注进项税额，合理控制(kòngzhì)增值税实际税负；关注进项税额就要高度重视采购、分包、租赁等环节增值税专用发票的索取。

施工企业现状是：项目劳务分包、专业分包、工程转包现象普遍，有的分包合同、劳务合同还约定结算价款为不含税价，在付款结算时，提供(tígōng)的票据大部分是收据，而不是税务发票。

另外，采购的一些材料也没有税务发票，且个别领导、项目经理、材料采购人员发票管理意识淡薄，甚至存在“不要发票，降低成本”的错误认识。建筑业一旦开征(kāi zhēng)增值税，这种不重视成本发票的做法，将给企业带来高额纳税成本，降低企业利润水平。

根据集团公司的模拟测算数据(shùjù)统计，“营改增”政策实施后，对建筑业影响较大，主要表现在以下几方面：

- 1、收入 (shōurù) 减少
- 2、合同毛利减少
- 3、税款垫付
- 4、企业进项税额减少、税负增加

1、收入 (shōurù) 减少

(1) 由于营业税是价内税，增值税是价外税，这将直接减少企业 (qǐyè) 确认的收入。

(2) 由于材料采购增值税税率为17%、建筑安装为11%，业主为获得更多的增值税进项税额以降低其应缴的增值税额，极有可能(kěnéng)自购材料，因此，施工企业工程承包方式可能(kěnéng)由现在的包工包料变为纯劳务承包，此举将导致施工企业收入规模至少降低30%左右。

2、合同毛利减少

“营改增”实施后，合同预计总成本中的原材料、燃料和租赁费等发生的税项不再(bù zài)是实际成本的组成部分，合同预计总成本将比“营改增”前要减少，但变动较小。而当期确认的合同收入按总价剔除了增值税进项税额，变动较大。因此，当期确认的合同毛利比“营改增”前要降低较多。

3、税款垫付

由于业主工程款支付严重滞后，材料商没有收款，不给施工企业开足额发票。而税务机关对建筑业收入的确认，一般都是按合同约定(yuēdìng)或结算收入时点确认纳税义务时间。因此，即使存在应收账款，企业也不能减少或推迟确认销项税额。收款和纳税的时差造成了施工企业需垫付税款。

4、企业进项税额减少(jiǎnshǎo)、税负增加

- (1) 分包进项税额减少。目前分包队伍比较混乱(hùnluàn)，小规模纳税人、挂靠经营、个人经营等现象较多，约33%的分包成本难以取得进项税。
- (2) 甲供材。甲供材由业主采购后以调拨的方式直接转给施工单位，不出具发票，不能取得进项。

(3) 地材。由于地材供应商基本都是小规模纳税人或者个人，小规模纳税人无法取得进项。(4) 混凝土。国家(guójiā)规定可以按照3%的税率进行简易征收，但不能取得专用发票，不能抵扣。

- (5) 机械使用费。现场施工机械费中约50%来源于个人或者小规模纳税人，不能取得(qǔdé)可抵扣的进项。
- (6) 现场水电费。基本为业主代扣，不能取得(qǔdé)专用发票。

5、利润总额减少

“营改增”政策实施对企业(qǐyè)利润总额指标影响大。增值税为价外税，工程造价不含税收入减少；销项税实际与理论差距大，实际抵扣减少纳税增加，纳税增加利润总额减少。



五、“营改增”的应对(yìngduì)措施

1. 扩大(kuòdà)自营，规范合作，提升企业内控水平

加强工程决算的管理，及时转变经营方式，扩大(kuòdà)自营比例，积极寻找境外项目，控制好联营合作规模，规范合作项目成本管理，提高会计核算质量，做到笔笔账目有合法的原始依据，提高会计核算的及时性，强化纳税意识，杜绝在原材料采购环节和接受劳务过程中不要发票的现象。

2、提升(tíshēng)管理，合理报价。

“营改增”后，“工程税金”如何计入建筑安装工程造价一定要在合同明示(míng shì)，既要考虑工程中标率，又要确保税款有来源，合同中应该明确约定发票条款（税率、发票类型、提供发票时间）。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/215121022144011214>