附件1

代表性企业详细数据表

请在调研报告中列举本地区1-2家代表性企业的1-2个一般计税工程项目的相关数据来说明调研结论，并填写以下表格加以佐证。

参考表：1、甲供材情况统计表

2、甲供材调查明细表

3、预收款情况统计表

4、取票结构明细表

5、进销项分布表

参考表1：

**XX项目甲供材情况统计表**

单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目及栏次 | 涉及  甲供材  的项目类型 | 合同总金额 | 甲供材金额 | 总承包  甲供材管理费收取金额 | 与甲供材供应商签订合同的甲方 | 甲供材供应商  发票开具流向 | 填报企业给业主开建筑服务发票时，开票金额是否包含甲供材金额 | 甲供材供应商  工程款结算方式、  资金流向 |
| 业主自行采购材料、设备 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 甲指乙供材  （甲控材） |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

注1：本表金额为含税口径

注2：涉及甲供材的项目类型填写房建、公路、铁路等建设项目类型

注3：与甲供材供应商签订合同的甲方填写业主方或总承包方

注4：甲供材供应商发票开具流向填写开给业主方或总承包方

注5：填报企业给业主开建筑服务发票时，开票金额是否包含甲供材金额，填写：是或否

注6：甲供材供应商工程款结算方式填写与业主结算或与总承包方结算；资金流向填写业主付款给供应商或总承包方付款给供应商

注7：表中数据如不涉及，填写0即可。

参考表2：

**XX项目甲供材调查明细表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 新项目业主 | | 勾选（√） |
| 其中： | 业主要求自行采购材料、设备 |  |
| 甲指乙供材（甲控材） |  |
| 不要求甲供的 |  |
| 以下问题请文字做答 | | |
| 甲供材主要涉及材料、设备或动力的类型 |  | |
| 对于甲方提供主要设备或材料的，总承包方有没有谈判自采的空间？谈判空间主要集中在哪？ |  | |
| 总承包方在主要设备或材料供应方面的谈判优势与劣势各是什么？ |  | |
| 甲供工程，总承包方是否进行了计税方法选择测算？ |  | |
| 目前的甲供工程中，经测算，总承包方认为选择简易计税更有利的，如果甲方也同意简易计税，请简述实务中谈判的要点及过程。 |  | |
| 目前的甲供工程中，经测算，总承包方认为选择简易计税更有利的，如果甲方强制要求按一般计税的，总承包方是否有谈判余地？ |  | |

注1：甲供材主要涉及材料、设备或动力类型填写材料、设备或动力的名称

参考表3：

**预收款情况统计表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 涉及预收款的  项目名称 | 项目类型 | 合同总额 | 预计项目完工时累计缴纳增值税税额 | 预收款金额 | 预收款缴税情况 | | |
| 开票纳税（11%） | 预缴税款 | 实际纳税 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

参考表4：

**XX项目取票结构明细表**

单位：个数

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 类别 | 类型 | 纳税人类型 |  | 税率 | | | | | 数量合计 | |
| 3% | | 6% | 11% | 13% | 17% | 提供普票的 | 提供专票的 |
| 分供 | 混凝土 | 小规模纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 一般纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 砂土石料 | 小规模纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 一般纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 零星材料 | 小规模纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 一般纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 钢材 | 小规模纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 一般纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 水泥 | 小规模纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 一般纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 燃油 | 小规模纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 一般纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 水、电、燃气 | 小规模纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 一般纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 分包 | 专业分包（包工包料） | 小规模纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 一般纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 劳务分包 | 小规模纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 一般纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 租赁 | 纯设备租赁 | 小规模纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 一般纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 设备+操作人员的租赁 | 小规模纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 一般纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 其他类型的供应商 | 其他 | 小规模纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 一般纳税人 |  | |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | | |  | |  |  |  |  |  |  |

注1：本表只填报户数，不填报金额。

参考表5：

**XX项目进销项分布表**

单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 时间 | 销项 | 进项 | 应交增值税 |
| 2016.05 |  |  |  |
| 2016.06 |  |  |  |
| 2016.07 |  |  |  |
| 2016.08 |  |  |  |
| 2016.09 |  |  |  |
| 2016.10 |  |  |  |
| 2016.11 |  |  |  |
| 2016.12 |  |  |  |
| 2017.01 |  |  |  |
| 2017.02 |  |  |  |
| 2017.03 |  |  |  |
| 2017.04 |  |  |  |
| 2017.05 |  |  |  |
| 2017.06 |  |  |  |

注：填报时间为2016年5月1日至2017年6月30日

附件2

建筑业“营改增”实施情况调研报告参考提纲

# 建筑业“营改增”影响概述

**编写要点：**本章从宏观层面简要描述“营改增”对我省建筑行业的影响；简述“营改增”实施前后国家宏观政策、税务政策及建筑业配套政策的变化。

### 1.政策变化

### 关键词：国家宏观政策、供给侧改革、全国税收政策、地方税收政策、建筑业招投标办法变化、造价规则变化等。

**2.行业影响概述**

关键词：建筑业总产值、增长率、“营改增”影响建筑企业户数、“营改增”后全国收入规模、税费变化、建筑企业全业务流程影响。

# 细分行业影响

**编写要点：**本章分级次对调查问卷搜集的不同类型、不同规模、不同所有制的建筑企业在“营改增”之后内、外部变化情况和收集到的企业实际问题，逐一进行分类研究，直观反映建筑业“营改增”后的微观情况。

**划分级次：**细分行业门类-所有制类型-资质类型

**细分行业门类包括：**电力、公路、石油、铁道、冶金、煤炭、有色金属、化工、水运、市政、林业。

**所有制类型包括：**国有企业，民营企业、中外合资或外商独资企业

**资质包括：**建筑特、一级资质；一级以下资质

**本章内容包括：**

### 1.企业内部变化

#### 1）财税数据（区别细分行业门类-所有制类型调研）

**关键词：**收入、利润、增值税税负率、增值税应纳税额、税款占用现金流量、销项税额（分税率）、进项税额（分税率和采购项目）、进项税额转出、可抵扣成本、不可抵扣成本、预缴税额、毛利率、净利率、简易计税项目个数、一般计税项目个数、老项目个数、营改增后全新项目个数等。

#### 2）流程改造

**关键词：**企业态度（“营改增”投入资源、人力等）、组织架构、业务模式、项目承接、成本管理、工程结算、财税资金管理、合同修订、人员变化、设备采购、教育培训、增值税电信化建设、制度建设等。

### 2.企业外部变化：

#### 1）产业链上下游变化

**关键词：**业主、物资供应商、专业分包商、劳务分包商、租赁供应商

业主：业主类型、取票需求、计税方式选择趋势、甲供材管理。

物资供应商：主材、地材、零星材料取票情况，抵扣情况，市场反映、供应商选择趋势。

专业分包商：甲供材管理、取票情况，抵扣情况、市场反映。

劳务分包商：取票情况，抵扣情况、市场反映。

租赁供应商：采购设备或租赁设备选择趋势、取票情况，抵扣情况、市场反映。

#### 2）配套及监管环境变化

**关键词：**工程配套、监管环境

工程配套：监理公司、设计院、工程咨询、取票情况，抵扣情况。

监管环境：住建部监管、税务监管、税务政策执行力度、主管税务机关态度。

# 建筑企业关注问题与政策诉求

**编写要点：**本章将通过现场座谈、研讨调研、问卷反馈等多渠道搜集反馈的共性问题列示，并提出有针对性和操作性的政策诉求。

**1.关注问题**

**关键词：**纳税义务时间、预缴税款、专票取得情况等。

**2.税收政策诉求**

**关键词：**税企争议、过渡政策等。

# 后“营改增”建筑企业增值税管理应对

# 与税务管理趋势分析

**编写要点：**对后“营改增”行业发展趋势及诸多涉税问题进行分析。针对调研统计的数据和问题，提出增值税管理应对要点。如PPP项目的涉税管理、国有企业“瘦身健体”与企业并购重组、产业升级与研发费加计扣除、“一带一路”与同期资料和关联交易等。

### 增值税管理应对建议

**关键词：**领导重视、加强培训、全员参与、流程再造、风险监控等。

### 后营改增建筑企业税务管理趋势分析

**关键词：**PPP项目、“一带一路”、企业整合等。