建筑施工企业增值税操作实务

政策解读 纳税申报 发票管理 会计核算

李志远
李建军 ◎编著
陈 颖

VAT practice of construction enterprises

《建筑施工企业营改增实务》升级版

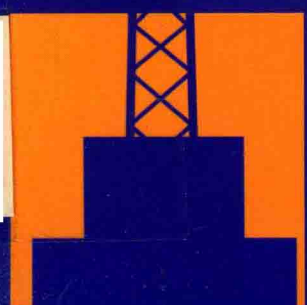


体现建筑业增值税全新政策要求



精选66道全国税务机关典型问题答复





对症解决建筑业增值税实操难点



中国市场出版社
China Market Press

VAT practice of construction enterprises



建筑施工企业增值税操作实务

政策解读 纳税申报 发票管理 会计核算

李志远 李建军 陈颖◎编著

安徽理工大学 藏書 图書馆

中国市场出版社
China Market Press
·北 京·

图书在版编目（CIP）数据

建筑施工企业增值税操作实务/李志远，李建军，陈颖编著. —北京：中国市场出版社，2017.8

ISBN 978-7-5092-1568-5

Ⅰ. ①建… Ⅱ. ①李… ②李… ③陈… Ⅲ. ①建筑施工企业-增值税-税收管理-中国 Ⅳ. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2017）第 174262 号

建筑施工企业增值税操作实务

JIANZHU SHIGONG QIYE ZENGZHISHUI CAOZUO SHIWU

编　　著　李志远　李建军　陈　颖
责任编辑　张　瑶
出版发行　中国市场出版社 China Market Press
社　　址　北京月坛北小街 2 号院 3 号楼　　**邮政编码**　100837
电　　话　**编 辑 部**（010）68032104　**读者服务部**（010）68022950
发 行 部（010）68021338　68020340　68053489
68024335　68033577　68033539
总 编 室（010）68020336
盗版举报（010）68020336
邮　　箱　474885818@qq.com
经　　销　新华书店
印　　刷　河北鑫兆源印刷有限公司
规　　格　185 mm×260 mm　16 开本　　**版　　次**　2017 年 8 月第 1 版
印　　张　27　　**印　　次**　2017 年 8 月第 1 次印刷
字　　数　570 千字　　**定　　价**　60.00 元
书　　号　ISBN 978-7-5092-1568-5

版权所有　侵权必究　　印装差错　负责调换

序言

PREFACE

从2016年5月1日起，建筑业全面推开营业税改征增值税试点。在这一年多时间里，新业务层出不穷，营改增政策也在不断完善。本书是在2016年6月出版的《建筑施工企业营改增实务》一书的基础上修改完成的，主要有以下特点：

一、体现最新税收政策的要求

2016年建筑业实施营改增后，在《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）、《跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理暂行办法》（国家税务总局公告2016年第17号发布）的基础上，又颁布了一系列相关文件。这些文件，有些是对原来政策的补充完善，比如2016年7月12日颁布的《财政部 国家税务总局关于纳税人异地预缴增值税有关城市维护建设税和教育费附加政策问题的通知》（财税〔2016〕74号），对异地预缴城市维护建设税和教育费附加政策进行了完善；有些是对原来政策的修订，比如2017年4月20日颁布的《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2017年第11号），对纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务业务政策做出了新的规定；有些是增值税制度改革的延续，比如2017年4月28日颁布的《财政部 国家税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37号）中取消了13%的税率，反映了我国增值税制度改革的一个重要方向。2017年7月11日发布的《财政部 税务总局关于建筑服务等营改增试点政策的通知》（财税〔2017〕58号）取消了“纳税人提供建筑服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天”的规定。在本书中，我们把2017年7月31日之前颁布的、与建筑业相关的增值税政策予以集中，进行了全面的解读。

二、增值税会计核算系统全面

随着各行业营改增的全面实施，增值税制度成为我国各行各业普遍采用的一种税收制度。2016年12月财政部颁布了《财政部关于印发〈增值税会计处理规定〉的

通知》（财会〔2016〕22号）及其解读文件，对所有行业企业的增值税会计核算业务做出了统一规定。该文件既对增值税进项税额、销项税额等基本业务会计核算做出了规定，又对待认证进项税额、待抵扣进项税额、增值税留抵税额等特殊业务做出了规定，同时对于用途改变的采购业务的增值税以及增值税纳税义务与会计收入差异规定了核算方法。在本书中，我们结合财会〔2016〕22号文件的规定，针对建筑业企业存在的各种业务进行了系统的案例式讲解，力求给读者呈现一个系统全面的增值税会计核算模板。

三、联系企业实务并遵从税法

建筑施工企业的生产经营具有分散性、流动性等特征，导致在执行增值税法规政策过程中，面临很多特殊问题，比如增值税专用发票的取得、可抵扣与不可抵扣进项税额的区分、增值税在总部和项目之间的转移与核算，等等。同时，增值税法规对企业的涉税业务又有明确而系统的规定，尤其是对增值税发票的管理要求越来越严格，偷税漏税、虚开增值税发票已经成为经济犯罪领域涉税犯罪的重要风险区。遵从税法的基本规定，结合建筑施工企业实际情况，帮助企业做好财务、税务工作，是我们的宗旨。本书编写过程中，我们坚持“以正确的政策引导人、以准确的理解启发人、以稳健的方法帮助人”的原则，力求所有入书的案例和做法都符合有关会计和税法基本规定，一些哗众取宠、华而不实，甚至存在巨大涉税风险的案例和做法都被排除在外，以确保本书内容的合法性和可用性。

由于时间和水平所限，尽管我们已经竭尽全力，但书中差错在所难免，恳请广大读者给予批评指正！本书的交流平台是“远见财税”微信公众号（YJ13810383845），我的手机号码为13810383845，电子邮箱地址为124823032@qq.com，欢迎各位读者通过各种方式与我们进行业务交流并提出宝贵意见！

李志远

2017年7月31日

目录

CONTENTS

第一章　营业税改征增值税概述

第一节　营业税与增值税概述 / 3

一、营业税概述 / 3

（一）营业税的起源和发展 / 3

（二）建筑业营业税的特殊规定 / 4

二、增值税概述 / 4

（一）增值税的起源和发展 / 5

（二）增值税的征收范围 / 6

三、两个税种的比较 / 6

（一）营业税与增值税的特点 / 6

（二）营业税与增值税要素比较 / 7

第二节　营业税改征增值税概述 / 8

一、营改增的总体安排 / 8

二、营改增的基本原则 / 9

三、改革试点的主要内容 / 9

（一）范围与时间 / 9

（二）过渡期政策 / 9

四、营改增的进展情况 / 10

第三节　营改增对建筑施工企业的影响 / 10

一、建筑业营改增的意义 / 11

（一）营改增彻底解决了对建筑施工企业重复征税的问题 / 11

（二）营改增将促进建筑施工企业的技术改造和设备更新 / 11

（三）营改增能促进建筑施工企业的基础管理 / 12

二、建筑业营改增影响分析 / 12

（一）企业组织架构需要优化调整 / 12
（二）企业经营方式要求合法规范 / 13
（三）工程计价规则已经发生改变 / 13
（四）工程结算对纳税资金影响大 / 14
（五）会计核算内容和方式将改变 / 14
（六）采购定价原则和策略将改变 / 15
（七）施工成本预算管理受到影响 / 15
（八）企业绩效评价工作受到影响 / 15
（九）纳税筹划的难度进一步加大 / 16
（十）合同和发票管理的要求提高 / 16

第二章　现行增值税政策的规定

第一节　征税范围及纳税义务人 / 19
一、征税范围 / 19
（一）关于“境内”的界定 / 19
（二）征税范围的一般规定 / 19
（三）销售服务范围注释 / 20
（四）销售无形资产范围注释 / 29
（五）销售不动产范围注释 / 29
（六）征税范围的特殊规定 / 29
二、纳税义务人和扣缴义务人 / 32
（一）纳税义务人 / 32
（二）扣缴义务人 / 33
第二节　一般纳税人和小规模纳税人的分类及管理 / 33
一、小规模纳税人的标准及管理 / 34
（一）小规模纳税人的认定标准 / 34
（二）小规模纳税人的管理 / 34
二、一般纳税人的标准及管理 / 34
（一）一般纳税人的认定标准 / 34
（二）一般纳税人资格登记的条件 / 35
（三）一般纳税人纳税辅导期管理办法 / 35
第三节　税率、征收率与预征率 / 36
一、税　率 / 36
（一）17%税率 / 36
（二）11%税率 / 36

（三）6%税率 / 36
（四）零税率 / 37
二、征收率及预征率 / 38
（一）小规模纳税人征收率的规定 / 38
（二）原一般纳税人按照简易办法征收增值税的征收率规定 / 39
（三）营改增试点纳税人适用征收率和预征率的规定 / 40
（四）纳税人销售旧货适用征收率的规定 / 43
第四节 一般计税方法的应用 / 43
一、增值税额的计算 / 43
二、销项税额的计算 / 44
（一）一般销售方式下的销售额 / 44
（二）特殊销售方式下的销售额 / 45
（三）营改增纳税人销售额计算的特殊规定 / 48
（四）含税销售额的换算 / 50
三、进项税额的计算 / 50
（一）准予从销项税额中抵扣的进项税额 / 51
（二）不得从销项税额中抵扣的进项税额 / 52
（三）不得抵扣进项税额的计算 / 53
四、应纳税额的计算 / 54
（一）计算应纳税额的时间限定 / 54
（二）不动产在建工程的特殊规定 / 56
（三）计算应纳税额时进项税额不足抵扣的处理 / 56
（四）销货退回或折让涉及销项税额和进项税额的税务处理 / 56
（五）向供货方取得返还收入的税务处理 / 56
（六）一般纳税人注销时进项税额的处理 / 57
（七）纳税人资产重组增值税留抵税额的处理 / 57
（八）一般纳税人应纳税额计算实例 / 57
第五节 简易计税方法的应用 / 58
一、应纳税额的计算 / 58
二、含税销售额的换算 / 59
三、对营改增纳税人选择简易计税方法的规定 / 59
（一）建筑服务 / 59
（二）销售不动产 / 60
（三）不动产经营租赁服务 / 61
（四）其他业务 / 61
第六节 特殊经营行为和产品的税务处理 / 62

一、兼营不同税率的货物、劳务、服务、无形资产或者不动产 / 62
二、混合销售行为 / 62
三、成品油零售加油站增值税的征收管理 / 63
（一）对加油站的一般规定 / 63
（二）加油站应税销售额的确定 / 64
（三）对财务核算不健全的加油站的规定 / 64
第七节 进口货物的税收政策 / 65
一、进口货物的征税范围及纳税人 / 65
（一）进口货物征税的范围 / 65
（二）进口货物的纳税人 / 65
二、进口货物的适用税率 / 65
三、进口货物应纳税额的计算 / 66
四、进口货物的税收管理 / 67
第八节 出口货物退（免）税 / 67
一、出口货物退（免）税基本政策 / 68
二、出口货物退（免）税的适用范围 / 69
（一）适用增值税退（免）税政策的范围 / 69
（二）增值税退（免）税办法 / 72
（三）增值税出口退税率 / 72
（四）增值税退（免）税的计税依据 / 73
（五）增值税免抵退税和免退税的计算 / 74
三、出口货物和劳务增值税免税政策 / 79
（一）适用增值税免税政策的范围 / 79
（二）进项税额的处理与计算 / 80
四、出口货物增值税征税政策 / 81
（一）适用增值税征税政策的范围 / 81
（二）应纳增值税的计算 / 82
五、出口货物退（免）税管理 / 83
（一）认定和申报 / 83
（二）若干征、退（免）税规定 / 84
（三）外贸企业核算要求 / 84
（四）符合条件的生产企业 / 85
（五）出口货物退（免）税日常管理 / 85
（六）违章处理 / 85
第九节 税收优惠 / 87
一、《增值税暂行条例》规定的免税项目 / 87

二、免征增值税的应税服务 / 87
三、增值税即征即退 / 95
四、扣减增值税规定 / 96
（一）退役士兵创业就业 / 96
（二）重点群体创业就业 / 97
五、跨境零税率应税行为 / 99
六、跨境免税应税行为 / 100
七、国际运输服务项目 / 101
八、采用简易计税方法的规定 / 101
九、增值税起征点的规定 / 102
十、其他有关减免税规定 / 102
第十节 征收管理 / 103
一、纳税义务时间 / 103
（一）原增值税纳税人的规定 / 103
（二）营改增纳税人的规定 / 104
二、纳税期限 / 105
三、纳税地点 / 105

第三章 建筑施工企业税务规定与会计处理

第一节 建筑施工企业增值税的基本规定 / 109
一、建筑业增值税基本政策 / 109
（一）纳税人 / 109
（二）征税范围 / 109
（三）税率和征收率 / 111
（四）计税方法 / 111
（五）销售额的确定 / 112
（六）纳税地点 / 114
（七）纳税义务发生时间 / 116
（八）增值税进项税额抵扣 / 116
（九）税收优惠 / 118
（十）容易混淆的几项应税服务 / 119
二、增值税会计核算科目的设置 / 120
（一）“应交税费”明细科目的设置 / 120
（二）“应交税费——应交增值税”明细科目的设置 / 121
（三）小规模纳税人增值税会计科目的设置 / 122

第二节　一般计税方法的会计处理 / 123
一、销项税额的会计处理 / 123
（一）提供建筑业应税服务的会计处理 / 123
（二）不动产经营租赁与转让的会计处理 / 126
（三）销售货物、其他服务的会计处理 / 127
（四）兼营不同税率业务的会计处理 / 129
（五）旧固定资产销售业务的核算 / 131
（六）常见视同销售业务的核算 / 132
二、进项税额的会计处理 / 140
（一）一般采购业务的进项税额会计处理 / 140
（二）待认证进项税额的会计处理 / 143
（三）暂估入账的采购业务的会计处理 / 143
（四）代扣代缴增值税业务的会计处理 / 144
（五）待抵扣进项税额的会计处理 / 145
（六）进项税额转出的会计处理 / 146
（七）月末转出多交增值税和未交增值税的会计处理 / 148
三、税款缴纳与减免税款的会计处理 / 149
（一）税款缴纳的会计处理 / 149
（二）一般纳税人汇总纳税的会计处理 / 150
（三）总部和项目部两级核算时的会计处理 / 151
（四）减免税款的会计处理 / 151
四、纳税检查的会计处理 / 152
五、出口退（免）税业务的处理 / 155
第三节　简易计税方法的会计处理 / 156
一、会计科目设置 / 156
二、小规模纳税人常见业务会计处理 / 156
（一）购进货物、加工修理修配劳务及其他应税服务的会计处理 / 156
（二）销售货物、提供修理修配劳务及其他应税服务的会计处理 / 156
（三）税款缴纳及退税的会计处理 / 157
（四）初次购买税控设备及缴纳技术维护费的会计处理 / 157
三、一般纳税人简易计税项目的会计处理 / 157
（一）购进货物、加工修理修配劳务及其他应税服务的会计处理 / 157
（二）销售货物、提供修理修配劳务及其他应税服务的会计处理 / 157
（三）总分包差额纳税的会计处理 / 157
（四）税款缴纳及退税的会计处理 / 159
第四节　营改增试点有关特殊事项的会计处理 / 159

一、期末留抵税额的会计处理 / 159
二、取得财政性扶持资金的会计处理 / 160

第四章 增值税申报

第一节 增值税申报与缴纳管理 / 163
一、增值税纳税义务发生时间 / 163
（一）基本规定 / 163
（二）现行增值税法规的规定 / 163
（三）营改增文件的主要规定 / 164
二、纳税期限 / 164
（一）增值税纳税期限的规定 / 164
（二）增值税报缴税款期限的规定 / 165
三、纳税地点 / 165
第二节 一般纳税人纳税申报 / 165
一、纳税申报资料 / 165
（一）必报资料 / 165
（二）备查资料 / 166
二、增值税纳税申报资料的管理 / 167
（一）增值税纳税申报必报资料 / 167
（二）增值税纳税申报备查资料 / 167
（三）《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》（主表及附表）购领 / 167
第三节 一般纳税人申报表填写说明 / 168
一、名词解释 / 168
二、《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》填写说明 / 168
三、《增值税纳税申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）填写说明 / 175
（一）“税款所属时间”“纳税人名称”的填写 / 175
（二）各列填写说明 / 175
（三）各行填写说明 / 176
四、《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）填写说明 / 178
（一）“税款所属时间”“纳税人名称”的填写 / 178
（二）第 1 至 12 栏“一、申报抵扣的进项税额”各栏 / 178
（三）第 13 至 23 栏“二、进项税额转出额”各栏 / 180
（四）第 24 至 34 栏“三、待抵扣进项税额”各栏 / 181
（五）第 35 至 36 栏“四、其他”各栏 / 182
五、《增值税纳税申报表附列资料（三）》（服务、不动产和无形资产扣除项目

明细）填写说明 / 182
六、《增值税纳税申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）填写说明 / 183
七、《增值税纳税申报表附列资料（五）》（不动产分期抵扣计算表）填写说明 / 184
八、《固定资产（不含不动产）进项税额抵扣情况表》填写说明 / 184
九、《本期抵扣进项税额结构明细表》填写说明 / 184
十、《增值税减免税申报明细表》填写说明 / 185
第四节 《增值税预缴税款表》填写说明 / 187
一、《增值税预缴税款表》填写对象 / 187
二、基础信息填写说明 / 187
三、具体栏次填写说明 / 188
（一）纳税人异地提供建筑服务 / 188
（二）房地产开发企业预售自行开发的房地产项目 / 188
（三）纳税人出租不动产 / 188

第五章 增值税发票管理

第一节 金税工程 / 205
一、工程背景 / 205
二、工程组成 / 206
（一）金税工程网络 / 206
（二）金税工程软件系统构成 / 206
三、金税三期 / 207
第二节 增值税发票简介 / 209
一、发 票 / 209
二、增值税发票的种类 / 209
三、增值税专用发票的特殊性 / 210
四、增值税专用发票的构成要素 / 211
（一）票样 / 211
（二）规格与纸张 / 211
（三）专用发票七要素 / 211
（四）印章 / 212
（五）专用发票印制 / 212
第三节 增值税扣税凭证 / 212
一、增值税扣税凭证 / 212
二、常见成本扣税凭证及其适用税率 / 213

第四节 增值税发票的领购 / 219
一、增值税专用发票的真伪鉴别 / 219
（一）光角变色圆环纤维 / 219
（二）造纸防伪线 / 219
（三）防伪油墨颜色擦可变 / 219
（四）专用异型号码 / 220
（五）复合信息防伪 / 220
二、增值税发票的领购方法 / 220
（一）一般纳税人首次领购增值税专用发票 / 220
（二）一般纳税人再次领购增值税专用发票 / 221
三、不得领购开具专用发票的情形 / 221
第五节 增值税发票的保管 / 222
一、增值税发票的保管要求 / 222
（一）落实安全保管 / 222
（二）落实登记管理 / 222
（三）禁止带票外出 / 222
二、未按规定保管专用发票和专用设备的情形 / 222
第六节 增值税发票的开具 / 223
一、增值税专用发票开具范围 / 223
（一）政策规定 / 223
（二）操作要点 / 223
二、增值税专用发票开具要求 / 224
（一）政策规定 / 224
（二）操作要点 / 224
三、不得开具增值税专用发票的情形 / 224
第七节 增值税扣税凭证管理 / 225
一、扣税凭证类型 / 225
二、扣税凭证的抵扣方式 / 225
（一）认证抵扣 / 225
（二）比对抵扣 / 225
（三）计算抵扣 / 226
三、增值税扣税凭证认证（比对）期限 / 226
（一）政策规定 / 226
（二）操作要点 / 227
四、逾期未认证的补救措施 / 227
（一）政策规定 / 227

（二）操作要点 / 228
五、不得抵扣的扣税凭证 / 228
（一）认证后不得作为增值税进项税额抵扣凭证的情形 / 228
（二）认证后暂不得作为增值税进项税额抵扣凭证的情形 / 229
（三）海关缴款书稽核比对异常的处理 / 229
第八节 增值税专用发票管理的特殊事项 / 230
一、增值税专用发票被盗、丢失 / 230
（一）办理程序 / 230
（二）处罚措施 / 230
二、增值税专用发票发票联、抵扣联丢失 / 230
三、增值税专用发票作废 / 231
（一）政策规定 / 231
（二）操作要点 / 231
四、红字增值税专用发票 / 232
五、税务机关代开增值税专用发票 / 233
第九节 对虚开增值税专用发票的处罚 / 234
一、虚开增值税专用发票 / 234
二、善意取得虚开的增值税专用发票 / 234
（一）政策规定 / 234
（二）操作要点 / 236
三、虚开增值税专用发票罪 / 236
四、犯罪形式 / 237
（一）虚开增值税专用发票罪的主体 / 237
（二）虚开增值税专用发票的五种主要犯罪形式 / 237
五、判罚界定 / 238
（一）与有关的变造增值税专用发票行为区分 / 238
（二）增值税发票的轻微变造 / 238
（三）虚开增值税发票犯罪未遂问题 / 238

第六章 全国税务机关营改增典型问题解答

1. 个人提供应税服务是否需要缴纳增值税？/ 241
2. 其他个人提供建筑服务在哪里申报纳税？/ 241
3. 营改增前发生的应税行为如何补缴税款？/ 241
4. 简易计税方法下如何差额纳税和开发票？/ 241
5. 取得的不动产进项税额如何分期抵扣？/ 241

6. 营改增前发生的应税行为如何申请退税？/ 242
7. 企业之间的免息资金拆借是否需缴纳增值税？/ 242
8. 既从事钢结构等的生产销售，又提供安装、工程等建筑服务，如何纳税？/ 242
9. “采购设备＋安装业务”应如何缴纳增值税？/ 243
10. 《外出经营活动税收管理证明》需不需要缴销？/ 243
11. 甲供工程施工方销售额如何确定？/ 243
12. 营改增后提供建筑服务的分包方进行再分包，能否按照差额纳税？/ 243
13. 境外工程项目如何办理免税？/ 244
14. 企业给高危行业职工购买的意外保险取得的增值税专用发票能否作为进项税额抵扣？/ 244
15. 建筑业纳税人跨县（市、区）项目应该如何办理税务登记？/ 244
16. 增值税纳税义务发生时间如何确定？/ 245
17. 采取简易办法征收的建筑项目，能否抵扣取得的进项税额？是否可以开具增值税专用发票？/ 245
18. 付款单位与购货单位不一致进项税额能否抵扣？/ 245
19. 简易计税项目差额纳税时可以扣除的分包款项有哪些？/ 246
20. EPC 总承包项目如何缴纳增值税？/ 246
21. 发包方代分包方发放的农民工工资如何处理？/ 246
22. 委托付款方式下开具的发票是否可以抵扣？/ 247
23. 建筑工程项目采用不同计税方法，在 2016 年 5 月 1 日后竣工的，处置结余的工程物资如何计税？/ 247
24. 提供图纸是否可以界定为甲供工程？/ 247
25. 自然人提供建筑服务，纳税申报地点如何确定？/ 248
26. EPC 工程项目应按什么税目征收增值税？/ 248
27. 建筑安装业跨省异地工程作业人员个人所得税怎样征收？/ 248
28. 开具增值税发票时，发票票面栏次无法满足开具需求的，如何填写？/ 248
29. 增值税普通发票购买方信息如何填列？/ 248
30. 购进办公用不动产能否抵扣进项税额？/ 248
31. 销售门窗同时提供安装服务的业务如何征税？/ 249
32. 如何判断确认纳税义务的发生？/ 249
33. 跨地区预缴增值税销售额如何划分？/ 249
34. PPP 项目（政府与社会资本合作）先期由市政工程集团建设后由政府回购如何缴税？/ 249
35. 如何判断外来施工企业是否是增值税一般纳税人？/ 250
36. 为供电线路提供的日常维护如何纳税？/ 250

37. 代建行为如何开具增值税发票？/ 250
38. 实行差额征税的劳务派遣服务应符合哪些要求？/ 250
39. 适用一般计税方法后是否可以改为简易计税方法？/ 251
40. 企业为员工购买的一年以下的人寿保险（应税）是否可以抵扣？/ 251
41. 既有总机构所在地开票又有经营地开票的如何纳税？/ 252
42. 以分公司名义取得的进项税额能否在总公司抵扣？/ 252
43. 简易计税项目能否改为一般计税方法？/ 252
44. 相关合同是否必须注明“清包工”或者“甲供工程”？/ 252
45. 预缴税款是否可以申请退税？/ 253
46. 处置结余的工程物资如何计税？/ 253
47. 总公司向独立核算的分公司收取的管理费用是否需要缴纳增值税？/ 253
48. 采购部分材料用于提供建筑服务是否应分别纳税？/ 253
49. PPP 等投融资项目应如何纳税？/ 253
50. EPC 业务是否属于混合销售？/ 254
51. 没有建筑资质的纳税人能否开具建筑业增值税发票？/ 255
52. 能否按照临时纳税人开具增值税发票并缴纳增值税？/ 255
53. 其他个人代开票金额能否超过 500 万元？/ 255
54. 建筑服务发票是否通过差额征税开票功能开具？/ 255
55. 试点纳税人用于生产经营的不动产，因属于违建项目被依法拆除，前期按规定核算抵扣的进项税额如何处理？/ 255
56. 纳税人跨县（市、区）提供建筑服务扣除支付的分包款应取得什么凭证？/ 256
57. 资质共享模式下如何开具发票？/ 256
58. 是否建筑企业省内外所有建筑业务的发票（含普票和专票）都必须由总部开具？/ 256
59. 一般纳税人从事土地复垦业务，是否可以选择简易计税方法？/ 257
60. 一级土地开发如何缴纳增值税？/ 257
61. 营改增后，建筑劳务适用税率和征收率分别是多少？/ 257
62. 承包建筑安装业各项工程作业的承包人取得的收入，如何计算个人所得税？/ 257
63. 建安业的《外出经营活动税收管理证明》有效期是多长？/ 257
64. 跨旗县市区的建设（施工）标段如何纳税？/ 258
65. 建安企业应由总部还是分公司给客户开发票？/ 258
66. 建筑公司的抵债房，未办理产权登记，在销售时按二手房交易处理吗？/ 258