

一般计税项目税务筹划方略

王伟

在增值税环境下,适用一般计税方法的项目,既涉及进、销项抵扣,又涉及差额预缴,为防范涉税风险,特制定筹划方略:

投标管理篇

投标方案,税务评估;
投标报价,价税分离;
效益测算,兼顾税负;
涉及兼营,金额单列;
内部资质,减少借用;
外部资质,禁止借用。

采购管理篇

严审资格,优选一般;
招标环节,认真比价;
网络集采,取票率高;
固定资产,法人购买;
周转材料,统一调配;
运输费用,权衡票制。

上场管理篇

税务筹划,税负锁定;
预付开票,平衡税负;
预算管理,价税分离;
视同销售,严令禁止;
纳税义务,切实履行;
差额纳税,用好活用。

结算管理篇

总分开票,禁止跨月;
对上开票,差额预缴;
对下结算,合同为纲;
结算单据,价税分离;
规范取票,严防虚开;
法人汇缴,差额失效。

报账管理篇

报账环节,严审发票;
应取尽取,未取驳回;
当月发票,当月报销;
专用发票,提交两联;
发票认证,时效120;
认证优先,核算次之。

合同管理篇

签订合同,交易真实;
合同主体,须为法人;
专票条款,不可或缺;
票据税率,必须明确;
阴阳合同,全面禁止;
合同评审,财税把关。

预缴申报篇

纳税义务,把控时间;
差额预缴,资金减压;
按期预缴,关注留抵;
纳税申报,按月提交;
进销抵扣,月末转账;
留足税款,汇缴法人。

核算管理篇

规范建账,依法核算;
专用发票,价税殊途;
进项收集,颗粒归仓;
用途改变,进项转出;
购不动产,分期抵扣;
固定资产,一次抵扣。

付款管理篇

认证合规,审核付款;
大额支付,禁用现金;
付款环节,三流一致;
预付款项,引用合同;
分包预付,必须开票;
资金超付,坚决杜绝。

外管证管理篇

异地施工,必先办证;
审慎办理,一地一证;
谨记时效,关注180;
办理新证,注销老证;
循环使用,永不断档;
项目终结,立即注销。

(作者单位:中铁二十局集团有限公司)

责任编辑 刘慧娟