

# 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