

北京大成方略纳税人俱乐部有限公司

全国专题函[2026]01号

增值税新政下建安企业涉税风险及化解 邀 请 函

增值税立法以后，随着配套新政的出台，建安企业增值税政策渐趋收紧。一般纳税人登记制度发生颠覆式变革、小规模纳税人免税销售额不再按差额后计算、提供建筑服务收到预收款纳税义务发生时间大幅提前……这些变化都对建安企业造成了巨大的冲击，侵蚀本已微薄的利润。

为此，大成方略定于2026年3月24-29日在江苏·常州举办《增值税新政下建安企业涉税风险及化解》大会，我们将带领大家紧扣新政，全面解读建安行业增值税最新政策，帮助企业准确把握执行口径，做好跨税种协同，避免税务风险。针对复杂场景，提供清晰的操作指引和账务处理示例，助力企业顺利过渡、优化税负管理。同时聚焦增值税，更延伸至异地施工涉及的企业所得税、个人所得税等多税种联动问题，提升企业全税种合规管理与筹划能力。

贵单位作为特邀嘉宾，收函后请及时安排相关人员参加，报名以先后顺序为准，额满为止。

另附：培训说明

北京大成方略纳税人俱乐部有限公司

2026年2月2日

增值税新政下建安企业涉税风险及化解

培训说明

一、主办单位

北京大成方略纳税人俱乐部有限公司

二、大会地点

江苏·常州

三、大会时间

2026年3月24-29日

具体安排：24日报到、25日培训、26-28日考察、29日休会

四、主讲专家

何老师 中国人民大学会计学博士、正高级会计师、注册税务师，多所高校研究生实践导师、北京市高级会计师职称评审专家、中国建设会计学会建筑会计学术委员会首席专家、中国税务报特约审稿专家，多次参加财政部、税务总局、住建部等部委政策研讨。大型双特级资质建筑集团十余年实战经验，历任特大型项目部总会计师、集团公司税务负责人等重要岗位，具备完整的建安行业全流程全税种财税实操经验。

五、主讲大纲

专题一《增值税立法后建安企业常见涉税风险点排查》

- (一) 异地施工应预缴未预缴
- (二) 增值税和企业所得税收入差异过大
- (三) 成本费用与税前扣除凭证比对
- (四) 工资薪金支出企业所得税与个人所得税比对
- (五) 差额征税与发票开具

专题二《一般纳税人登记制度对建安企业的影响》

- (一) 建筑服务销售额口径
- (二) 超标登记和生效的时间

- (三) 追溯登记和生效的时间
- (四) 小规模纳税人扣税凭证管理
- (五) 登记为一般纳税人以后，如何补开 1%发票

专题三《计税方法与纳税义务发生时间》

- (一) 甲供取消简易计税的处理
- (二) 清包工和老项目继续允许简易计税
- (三) 预收款纳税义务发生时间新变化
- (四) 销售货物同时提供建筑服务税率适用
- (五) 差额征税及其开票方法新规定

专题四《进项税额抵扣新变化》

- (一) 非直接用于消费的餐饮服务等可以抵扣
- (二) 贷款服务进项税额暂不得抵扣
- (三) 非应税交易对应的进项税额不得抵扣
- (四) 无法划分的货物服务进项税额年度清算制度
- (五) 长期资产抵扣新规定
- (六) 进项税额留抵的处理

专题五《预缴税款新变化》

- (一) 预收款、进度款预缴新变化
- (二) 差额预缴注意事项
- (三) 小规模纳税人免于预缴新变化

六、费用及其他

- (一) 5800 元/次·人（含培训、食宿、资料等）；所含住宿为两人一标间，如需单住另补 1000 元/5 晚；
 - (二) 汇款信息

户 名：北京大成方略纳税人俱乐部有限公司
开户行：交通银行北京西三环支行
账 号：1100 6130 7018 0100 11479