

赵国庆：营改增对建筑业的十大影响

◎ 转载

最近基本完成了对全国大型建筑集团南京建工（特一级资质）的营改增咨询的访谈、培训和初期的梳理，对建筑企业的各种业务模式、管理模式、核算模式和税收风险点有了更多的认识。这家企业的管理规范程度和信息化水平比我所见的很多大型央企都要高很多。总体来看，对于建筑业营改增，有以下几点想法：

1、建筑企业的现有运作模式（外部专业分包、内部承包、资质挂靠）在营改增后面临非常大的挑战，继续进行整体的项目梳理和业务模式的规范、重构

2、各种业务模式中的增值税开票风险会凸显。

3、接受虚开发票和进项税不能抵扣带来的风险将会迅速增加。不规范的建筑企业必然面临被淘汰的命运。即使你是当地大型的建筑企业，增值税的管理全部集中在国税总局，出了事当地政府估计也无法完全罩得住。

4、如何规范内部承包、资质挂靠公司的业务运作模式，开票模式都是挑战。看过一些机构先前给大型央企出台的制度，感觉还是不了解行业的情况。很多制度完全从税收角度考虑，缺少从经营和管理角度的思考，制度和建议根本不接地气，无法落地。这一块需要各个企业和自己的承包人进行谈判和磨合。不是说我成立一个集中采购公司就能解决问题的。比如，在路桥工程中，我把一个路段给A包工头做，人和设备是他的，汽油也是他的。营改增后，由于个人只能开普票，无法抵扣进项税。因此，如果你建议以后他就提供人和设备，汽油在建筑企业加，我建筑企业可以取得17%的进项抵扣。类似这种建议就属于不接地气。因为，你改变原来的契约模式，那如何防范包工头到我这加了油拿出去卖，导致我成本增加的因素呢。所有做建筑业营改增，让我想起了张五常的《佃农理论》。你也许认为现在很多建筑企业管理很不规范。但是，你不要忘了，目前各种建筑业的运作模式，可能是在目前中国市场条件下，考虑各种交易成本后双方最佳的契约安排。因此，我们在做建筑业营改增的制度构建中，不能就税收看税收。商业模式的调整不是一朝一夕之事。我们的国税机关也要认识这个问题，税制过渡要平稳，规范管理要渐进，不能操之过急。

5、运用经济学和管理学的知识来指导建筑业的营改增，逐步构建整个建筑业营改增的制度设计和适用营改增的调整非常重要。同时，这项工作绝对不是在5月份就能做完的事。商业模式的改变涉及到各方利益的调整。这个需要指导企业在沟通协调各方利益后逐步规范。那种指望出什么一本操作指导手册就完事的，根本到最后毫无用处。

6、信息化水平是建筑企业顺利应对营改增的关键，没有良好的信息管理做支撑，再好的咨询建议到最后都无法落实，只能束之高阁。

7、正确理解增值税的原理。现在市面很多关于建筑、地产营改增的文章都是不知道增值税原理的胡说八道（类似什么甲供材筹划，什么高进低抵，什么争抢进项税发票之类的）。从造价规则角度理解营改增对建筑业的影响，我们才能真正把握营改增对合同价格谈判、税负转嫁的影响，才能把握营改增后建筑业税收风险把握，财务把控的要点。如果你把握了增值税原理和造价处理方法，什么EPC合同下的增值税问题就都不是什么问题了。但市场主体理解还需要一段时间，我们需要指导施工方和建设方去把握。

8、为了做好建筑业营改增，我们发现，增值税的会计核算科目甚至需要涉及到6级甚至7级才能满足实际管理需要。因此，会计核算制度的构建绝不是这么简单。会计的本质是管理，如何把管理融入到会计核算制度的设计中，体现的是智慧和经验。同时，信息化需要和会计做密切的配合。正是因为这些都需要进一步探索，我目前还没有发现主要的建筑企业软件提供商能提供真正适应增值税管理需求的产品，更多功能都是浮于表面的东西。

9、建筑业营改增真的应对非常仓促。目前建设部发布的那个招标造价征求意见稿中很多问题都没有明确，同时，那个文件中提出的增值税计提规则也存在很明显的的问题。这个对整个建筑行业都是很大的挑战。因此，建筑企业需要专业人员指导他们理解营改增对招标造价规则的影响。地产企业同样也需要。

10、营改增对很多BT项目、代建项目现有的商业模式产生很大影响。因此，在过渡前制定合适的应对策略非常关键。否则就要等后期国家逐步明确政策才可

以。

因此，建筑企业的营改增需要一个持续的服务过程，企业内部各个部门都要积极参与，通过不断的磨合、调整，适用税务管理的变化、适用市场规则的变化，才能逐步顺利完成营改增过渡。（谢丽花供稿）