

“营”成历史，“增”在此刻

营改增对招投标的影响

广联达软件股份有限公司



“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
——中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
——中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
——中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

纪录

广联达软件股份有限公司

工程信息事业本部

高级产品经理



“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

1 “营改增” 概述

2 “36号文” 影响解读

3 营改增对计价影响

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

4 营改增对造价影响

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会



“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

第十二届全国人民代表大会第四次会议

• 国务院总理李克强作政府工作报告

• “从**2016年5月1**日起，将试点范围扩大到**建筑业、房地产业、金融业、生活服务业**，并将所有企业新增不动产所含**增值税**纳入**抵扣范围**，确保所有行业**负税只减不增**全面启动营改政策”

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会



何为“营改增”？

- 所谓“营改增”就是**营业税改征增值税**，即将现行征收营业税的应税劳务【包括交通运输服务、邮政服务、电信服务、**建筑服务**、**金融服务**、现代服务、生活服务】以及销售无形资产和无形资产，**由营业税改征增值税**

2009年

1月1日，《中华人民共和国增值税暂行条例》实施

- 11月1日《增值税暂行条例实施细则》
- 11月16日印发《营业税改征增值税试点方案》通知
- **先从交通运输业与部分现代服务业试点**

2011年

- 1月1日上海试点
- 7月31日，试点扩大至北京等8个省

2012年

- 8月1日起**全国试点**

2013年

- 1月1日起，全国**铁路运输和邮政服务业**纳入营改增试点
- 6月1日，**电信业**纳入试点

2014年

- 5月18日，《关于2015年深化经济体制改革重点工作的意见》，**2015全覆盖**，扩大到建筑业、房地产业、金融业和生活服务业等领域
- **建筑业各地计价规则调整估计在10月底全部完成**

2015年

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
——中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
——中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
——中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

• 增值税收税理论基础

$$\text{商品价值} = C + V + M$$

营业税课税对象

价值转移

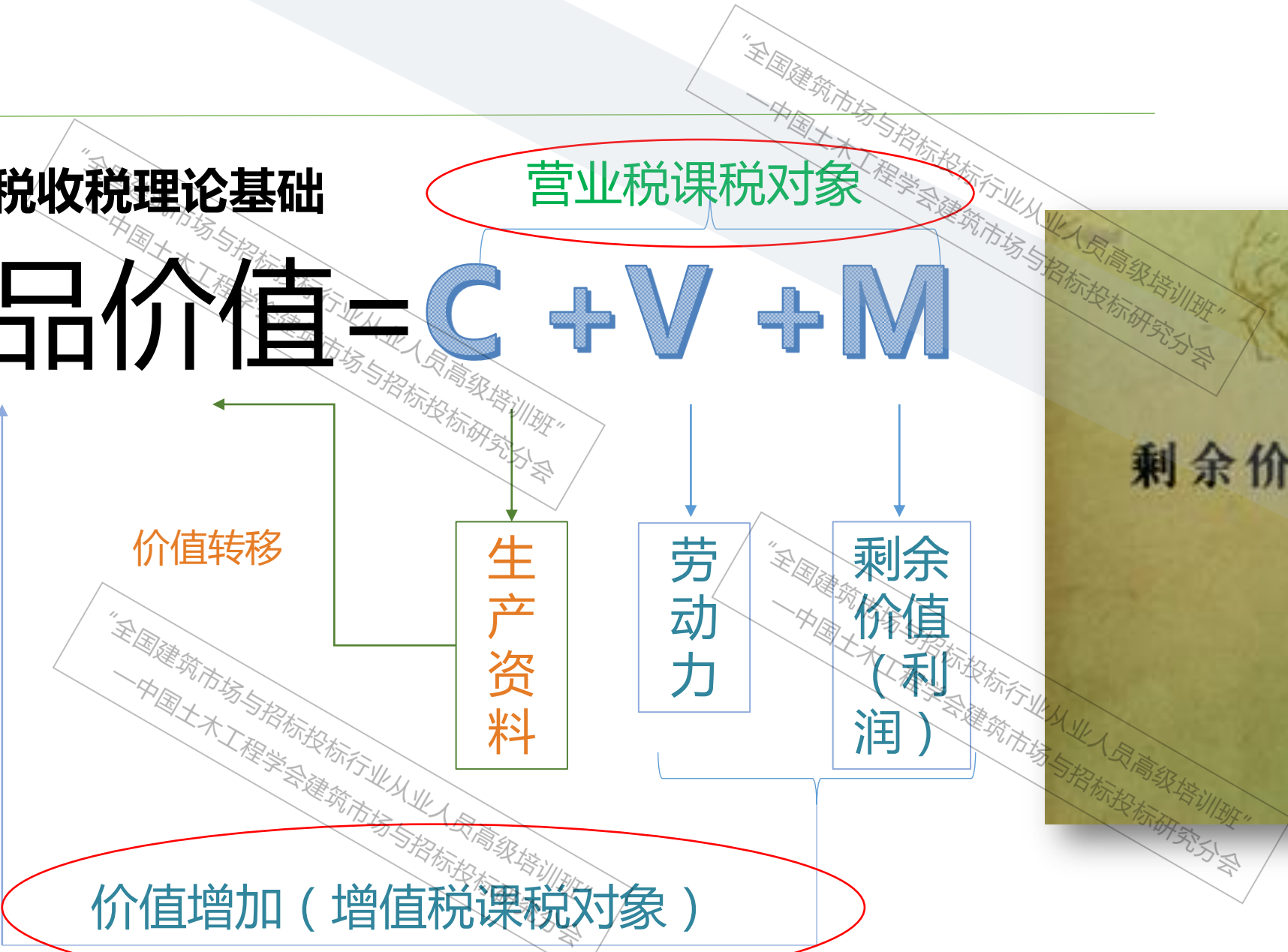
生产资料

劳动力

剩余价值
(利润)

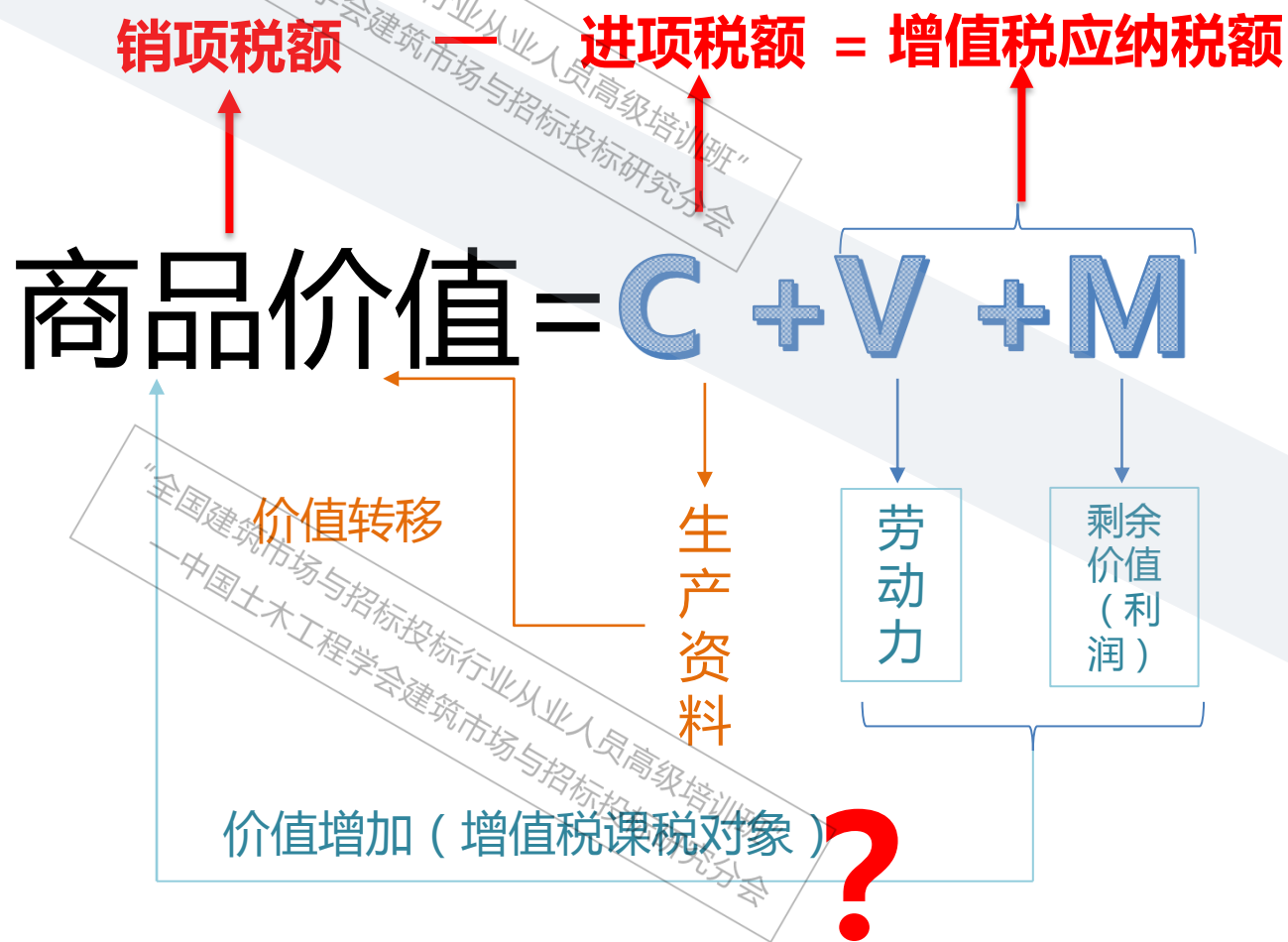
价值增加 (增值税课税对象)

剩余价值理论



需要明确的三个概念

- **销项税额**：价值增值难以准确地确定，按照商品价值与税率先行纳税；
- **进项税额**：获取购买生产资料已纳税额度证明（发票）
- **应纳税额**：以进项税额抵扣销项税额，差值就是增值税。



“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
 中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

1100121140
 1100121140
 02960222

北京增值税专用发票



此联不作为销售凭证使用

No. 02960222
 1100121140
 02960222

开票日期: 2013年06月15日

国税函[2011]645号

| | | | |
|---------|--------------------------|------------------------------|------------|
| 购货单位名称: | [REDACTED] | 密码区: | [REDACTED] |
| 纳税人识别号: | 3723 [REDACTED] | 7<4688-6<7766+5++49467/8843 | |
| 地址、电话: | [REDACTED] | /*6068+770---+>7*+><--/ >/19 | |
| 开户行及帐号: | 山东无棣农村合作银行营业部 [REDACTED] | | |

| 货物或应税劳务名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 税率 | 税额 |
|-----------|--------|----|----|-------------|----------|-----|---------|
| 低压配电箱 | JP-315 | 台 | 4 | 11111.11111 | 44444.44 | 17% | 7555.56 |

除税单价

销售额

销售方: 销项税额
 采购方: 进项税额

增值税的核心特点: 价税分离

含税销售额

| | | | |
|---------|---------------------------------|-------|-----------------|
| 购货单位名称: | [REDACTED] | 备注: | |
| 纳税人识别号: | 110105587698670 | 合同编号: | 110105587698670 |
| 地址、电话: | 北京市朝阳区西直河村(5-117号) 010-87572077 | | |
| 开户行及帐号: | 平安银行北京亚奥支行 11012780301 | | |

收款人: 柴大苗

复核: 贾晓娟

开票人: 郭艳涛



“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
 中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
 中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

第一联: 销售方记账凭证

营改增对建筑业的价值

提升项目管理能力

- “以包代管”的弊端弱化了企业的管理能力，制约着企业在做大的前提下做强。增值税后，**迫使企业改变项目经营模式，通过不断提高项目管理能力来提升效益**

规范建筑市场

- 促使人工、材料、机械等成本**发票的规范化、合法化**
- **理顺总包与分包之间的税务关系**，有利于净化建筑市场环境，营造公平公正的**竞争氛围**
- 让建筑业成为一个**阳光产业**。

形成合理产业结构

- 增值税所有参与主体都形成了一种利益制约关系，有利于**整个行业的规范和健康发展**
- 促进**生产性服务业从主业中分离出来**，促进社会化工细化 and 产业结构合理

小结

增值税纳税方式更加合理：



营业税

营业税制下“道道征收，全额征税”存在重复征税的问题

增值税制下“环环征收、层层抵扣”，税制更科学、更合理

增值税

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

1 “营改增” 概述

2 “36号文” 影响解读

3 营改增对计价影响

4 营改增对造价影响

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会



中华人民共和国财政部

Ministry of Finance of the People's Republic of China

关于全面推开营业税改征增值税试点的通知

财税〔2016〕36号

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、国家税务局、地方税务局，新疆生产建设兵团财务局

经国务院批准，自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税（以下称营改增）试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。现将《营业税改征增值税试点实施办法》、《营业税改征增值税试点税率和免税政策的规定》印发你们，请遵照执行。

本通知附件规定的内容，除另有规定执行时间外，自2016年5月1日起执行。《财政部 国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106号）、《财政部 国家税务总局关于铁路运输和邮政业营业税改征增值税试点有关政策的补充通知》（财税〔2013〕121号）、《财政部 国家税务总局关于将电信业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2014〕43号）、《财政部 国家税务总局关于国际水路运输增值税零税率政策的补充通知》（财税〔2014〕50号）和《财政部 国家税务总局关于影视等出口服务适用增值税零税率政策的通知》（财税〔2015〕118号），除另有规定的条款外，相应废止。

四大关键

1、两类纳税身份

2、两种计税方式

3、两个不同税率

4、两大征税产业

销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进出口货物——“生产行业”

《营改增暂行条例实施细则》第二十八条 条例第十一条所称**小规模纳税人**的标准为：

（一）**从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人**，以及以从事货物生产或者提供应税劳务为主，并兼营货物批发或者零售的纳税人，年应征增值税销售额（以下简称应税销售额）在**50万元以下**（含本数,下同）的；

（二）除本条第一款第（一）项规定以外的纳税人，年应税销售额在**80万元以下**的。

本条第一款所称以从事货物生产或者提供应税劳务为主，是指纳税人的年货物生产或者提供应税劳务的销售额占年应税销售额的比重在50%以上。

《营改增暂行条例实施细则》第十一条 小规模纳税人以外的纳税人（以下称**一般纳税人**）……。

销售服务、销售无形资产和不动产——“服务行业”

《实施办法》 第三条 纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。

应税行为的年应征增值税销售额（以下称**应税销售额**）超过财政部和国家税务总局规定标准的纳税人为一般纳税人，未超过规定标准的纳税人为小规模纳税人。

《有关事项规定》 第一项 第五条（五）一般纳税人资格登记。

《试点实施办法》第三条规定的**年应税销售额标准为500万元（含本数）**。财政部和国家税务总局可以对年应税销售额标准进行调整。

一般纳税人

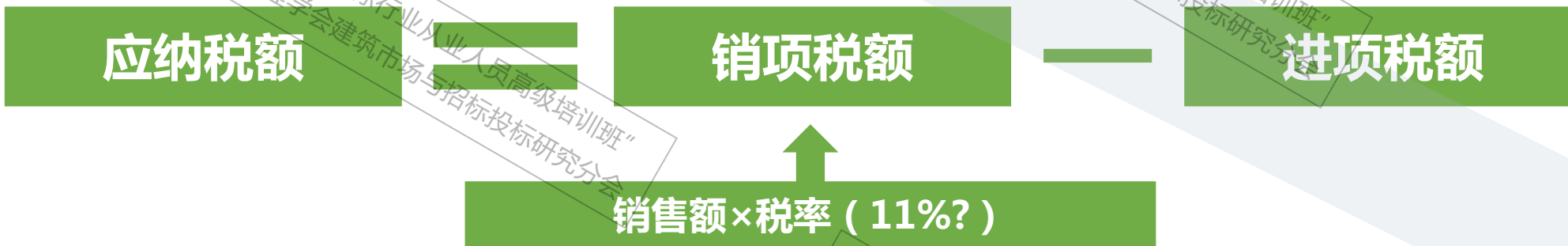
小规模纳税人

两种方法：一般计税方法、简易计税方法

《实施办法》规定：

- 1、增值税的计税方法，包括**一般计税方法和简易计税方法**。
- 2、**一般纳税人发生应税行为适用一般计税方法计税**。一般纳税人发生财政部和国家税务总局规定的特定应税行为，可以选择适用简易计税方法计税，但一经选择，36个月内不得变更。
- 3、**小规模纳税人发生应税行为适用简易计税方法计税**
- 4、一般计税方法按照**销售额和税率**计算销项税额，可以抵扣进项税
- 5、简易计税方法是指按照**销售额和征收率**计算的增值税额，不得抵扣进项税额。

- 一般计税方式



计算的关键是合理地确定**销售额和进项税额**

• 进项税抵扣除需有效凭证外，还要求“三流合一”

《实施办法》规定

第二十六条 纳税人取得的增值税扣税凭证不符合法律、行政法规或者国家税务总局有关规定的，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

增值税扣税凭证，是指增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票、农产品销售发票和完税凭证。

纳税人凭完税凭证抵扣进项税额的，应当具备**书面合同、付款证明和境外单位的对账单或者发票**。资料不全的，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

三流合一

- **业务流**：纳税人向受票方纳税人销售了货物，或者提供了增值税应税劳务、应税服务；
- **资金流**：纳税人向受票方纳税人收取了所销售货物、所提供应税劳务或者应税服务的款项，或者取得了索取销售款项的凭据；
- **发票信息流**：纳税人按规定向受票方纳税人开具的增值税专用发票相关内容，与所销售货物、所提供应税劳务或者应税服务相符，且该增值税专用发票是纳税人合法取得、并以自己名义开具的。

—《关于纳税人对外开具增值税专用发票有关问题的公告》

增值税下工程造价构成

- 增值税下对“工程计价”方式影响较大（仅考虑增值税，不考虑附加税，所有费用项可分解进项税）
- 与营业税不同，**税前造价不应包含进项税额，销售额=税前造价**



- **销项税额 = 税前造价 × 税率**
- **充分体现价外税特性**

销项税额 = 应纳税额 + 进项税额

| 序号 | 项目 | 营业税下 (直接费含进项税) |
|----|--------|---------------------------|
| 一 | 直接费 | 223 |
| 1 | 人工费 | 30 |
| 2 | 钢筋 | 117 |
| 3 | 混凝土 | 53 |
| 4 | 水 (无票) | 2 |
| 5 | 机械费 | 21 |
| 二 | 企业管理费 | $223 \times 5\% = 11$ |
| 三 | 社保费 | $30 \times 16.7\% = 5$ |
| 四 | 利润 | $223 \times 4.5\% = 10$ |
| 五 | 税前造价 | $223 + 11 + 5 + 10 = 249$ |
| 六 | 税金 | $249 \times 3.09\% = 7.7$ |
| 七 | 工程造价 | $249 + 7.7 = 256.7$ |

| 序号 | 项目 | 增值税下 (直接费不含进项税) |
|----|--------|---|
| 一 | 直接费 | 200 |
| 1 | 人工费 | 30 |
| 2 | 钢筋 | 100 (117-17) |
| 3 | 混凝土 | 50 (53-3) |
| 4 | 水 (无票) | 2 (2-0) |
| 5 | 机械费 | 18 (21-3) |
| 二 | 企业管理费 | $11 - 11 \times 35\% / 1.15 \times 15\% = 10.5$ |
| 三 | 社保费 | 5 |
| 四 | 利润 | 10 |
| 五 | 税前造价 | $200 + 10.5 + 5 + 10 = 225.5$ |
| 六 | 税金 | $225.5 \times 11\% = 24.8$ |
| 七 | 工程造价 | $225.5 + 24.8 = 250.3$ |

- 一般计税方法计价核心

税前造价不含进项税；

“价税分离”是基本原则

充分体现了**价外税**的特点

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

• 简易计税方法

应纳税额

=

销售额

×

征收率 (3%)

含税销售额 ÷ (1 + 征收率)

- 计价时：销售额 = 税前造价 (含进项税)
- 缴税时：销售额 = 含税销售额 / (1 + 征收率)
- 充分体现了价外税的特点
- 建筑服务适用简易计税方法的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额。

两个概念：征收率、税率

《实施办法》 第十五条 增值税税率：

- (一) 纳税人发生应税行为，除本条第(二)项、第(三)项、第(四)项规定外，税率为**6%**。
- (二) 提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权，税率为**11%**。
- (三) 提供有形动产租赁服务，税率为**17%**。
- (四) 境内单位和个人发生的跨境应税行为，税率为零。具体范围由财政部和国家税务总局另行规定。

《实施办法》 第十六条 增值税征收率为**3%**，财政部和国家税务总局另有规定的除外。

注意事项：

- 1、**征收率**——类似于营业税，按照销售额计算应纳税额，统一为3%，一般不能抵扣进项税额。简易计税方法采用征收率的方式，适用于小规模纳税人或特定一般纳税人。
- 2、**税率**——不同行业税率不同，分为17%、11%、6%、0%四挡（生产企业有13%），按照销售额计算销项税，可以通过进项税抵扣。一般计税方法采用税率的方式，适用于一般纳税人。

• 建筑行业营改增同时涉及两大产业：生产业和服务业

(一) 生产

| 一般规定 (增值税暂行条例) | 税率 | 特殊规定 (财税〔2009〕9号 财税〔2014〕57号修正) | 税率 | 免税规定 (财税〔2008〕156号第一条第四项 财税〔2011〕115号第一条、增值税暂行条例) |
|----------------------------|-----|--|----|---|
| 1、销售或进口货物，包括电力、热力、气体 | 17% | 1、一般纳税人销售自产的下列货物，可选择简易计税方法： | | 1、对销售下列自产货物实行免征增值税政策： 生产原料中掺兑废渣比例不低于30%的特定建材产品。 (财税〔2008〕156号第一条第四项) |
| 2、销售或进口分下列货物：粮食、自来水、图书、饲料等 | 13% | ① 县级及县级以上 小型水力发电单位 生产的 电力 。小型水力发电单位，是指各类投资主体建设的装机容量为5万千瓦以下(含5万千瓦)的小型水力发电单位 | | 特定建材产品，是指砖（不含烧结普通砖）、砌块、陶粒、墙板、管材、混凝土、砂浆、道路井盖、道路护栏、防火材料、耐火材料、保温材料、矿（岩）棉 |
| 3、出口货物，国务院另有规定的除外 | 0 | ② 建筑用和生产建筑材料所用的 砂、土、石料 | 3% | 2、对销售自产的以 建（构）筑废物、煤矸石为原料生产的建筑砂石骨料 免征增值税。 生产原料中建（构）筑废物、煤矸石的比重不低于90%。 (财税〔2011〕115号第一条) |
| 4、提供加工、修理修配劳务 | 17% | ③ 以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的 砖、瓦、石灰（不含粘土实心砖、瓦） | | 3、 免增值税项目的进项税额不得从销项税中抵扣。 (增值税暂行条例) |
| 5、农产品 | 13% | ④ 用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品。 | | |
| | | ⑤ 自来水 | | |
| | | ⑥ 商品混凝土 （仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土） | | |

• 建筑行业营改增同时涉及两大产业：生产业和服务业

(二) 服务

| 一般规定 (实施办法、有关事项规定) | 税率 | 免税规定 (实施办法、有关事项规定) |
|--|-----|---|
| 1、交通运输、邮政、基础电信、 建筑 、不动产租赁服务、销售不动产、转让土地使用权 | 11% | 下列非经营活动的情形不缴纳增值税： 1、 政府性基金或者行政事业性收费 。 2、支付给劳动者 工资 3、单位或者个体工商户 为聘用的员工提供服务 。 注： 1、计价时， 教育附加、城市基础设施配套费、建筑工程质量监督费等政府性基金 2、 工程排污费、工程定额测定费、垃圾处理费、城市道路占用挖掘费等规费 |
| 2、提供有形动产租赁 | 17% | |
| 3、境内单位和个人发生的 跨境应税行为 | 0 | |
| 4、增值电信服务、金融服务、现代服务、 生活服务 。 其中： 工程勘察勘探服务、信息技术、专业技术服务、造价咨询、监理、图纸审查、劳务派遣、劳动动力外包等属于现代服务 | 6% | |

营业税

应纳税额

=

营业额

×

税率

包括应纳税（价内税）

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

简易方法

应纳税额

=

销售额

×

征收率

不含应纳税额（价外税）

一般方法

应纳税额

=

销项税额

- 进项税额

销项税额

=

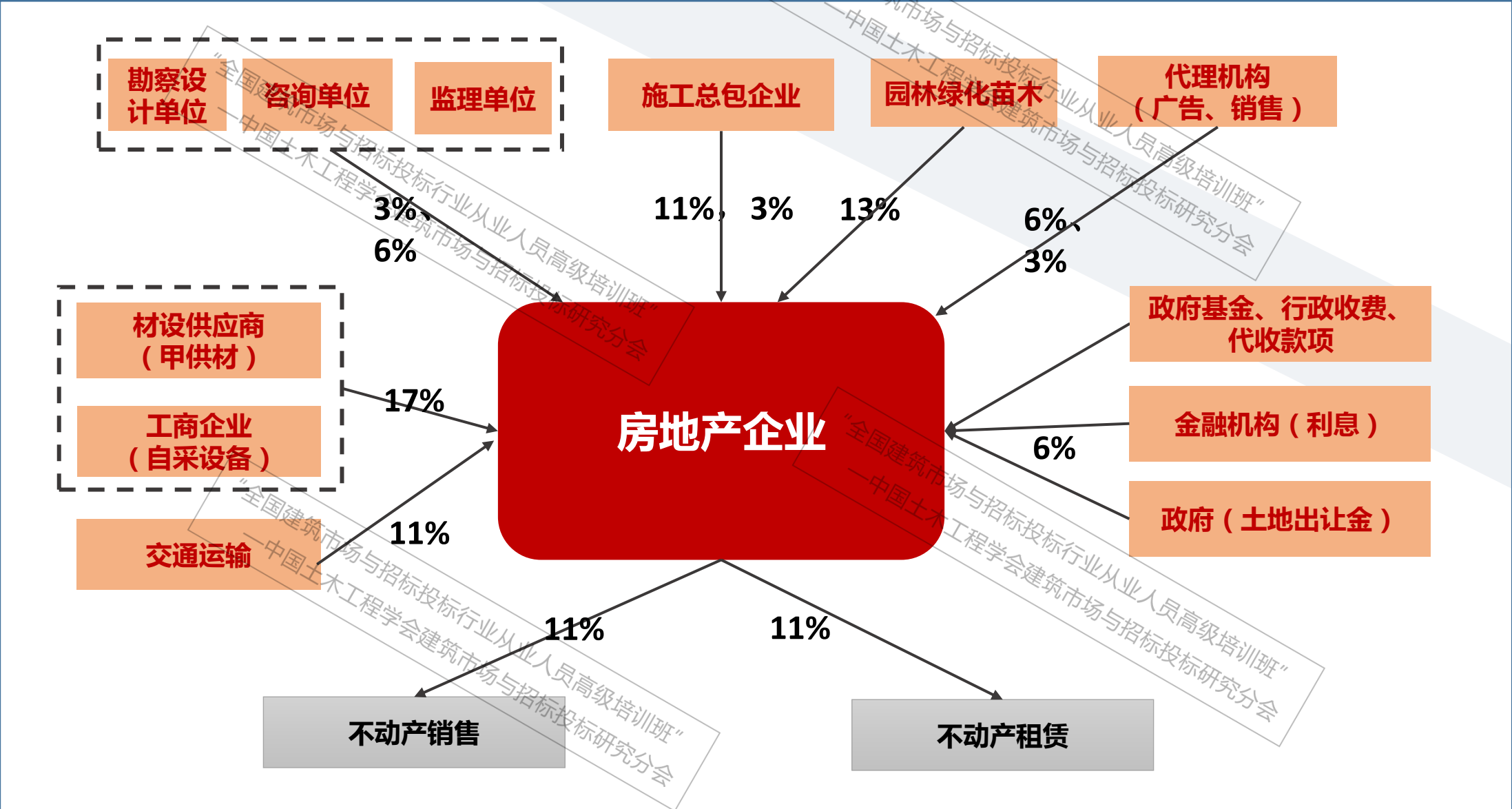
销售额

×

税率

不含进项税额（价外税）

税负影响—税率结构（房地产）



总结（房地产）

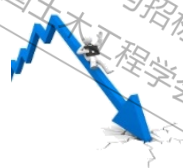
房地产行业



设计、咨询/代理、监理、金融业等，对应税率在6%和3%，房地产企业来讲，**税费上升**，



总包施工、运输业，对应税率11%，与建筑业持平持平，房地产企业来讲，**税费持平**；



甲供材、自产设备等成本项，增值税率17%，可获取6%的差额退税，对于房地产企业来讲，**税费下降**；

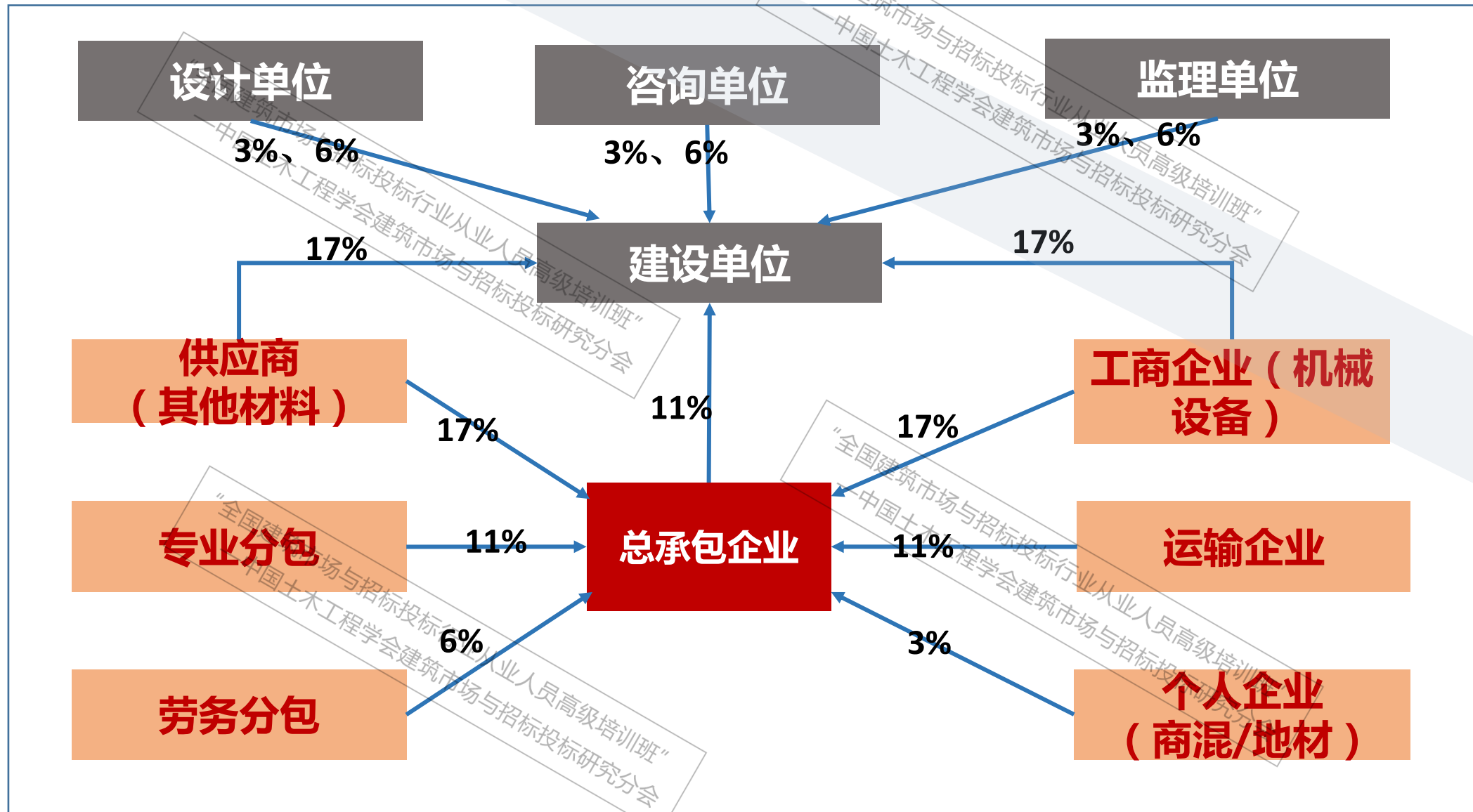
"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

税负影响—税率结构（施工总承包）



总结（施工单位）

建筑行业



劳务分包、商混、小规模纳税人手中的地材等，对应税率在6%和3%，施工企业来讲，**税费上升**；



专业分包、运输业，对应税率11%，与建筑业持平持平，施工企业来讲，**税费持平**；



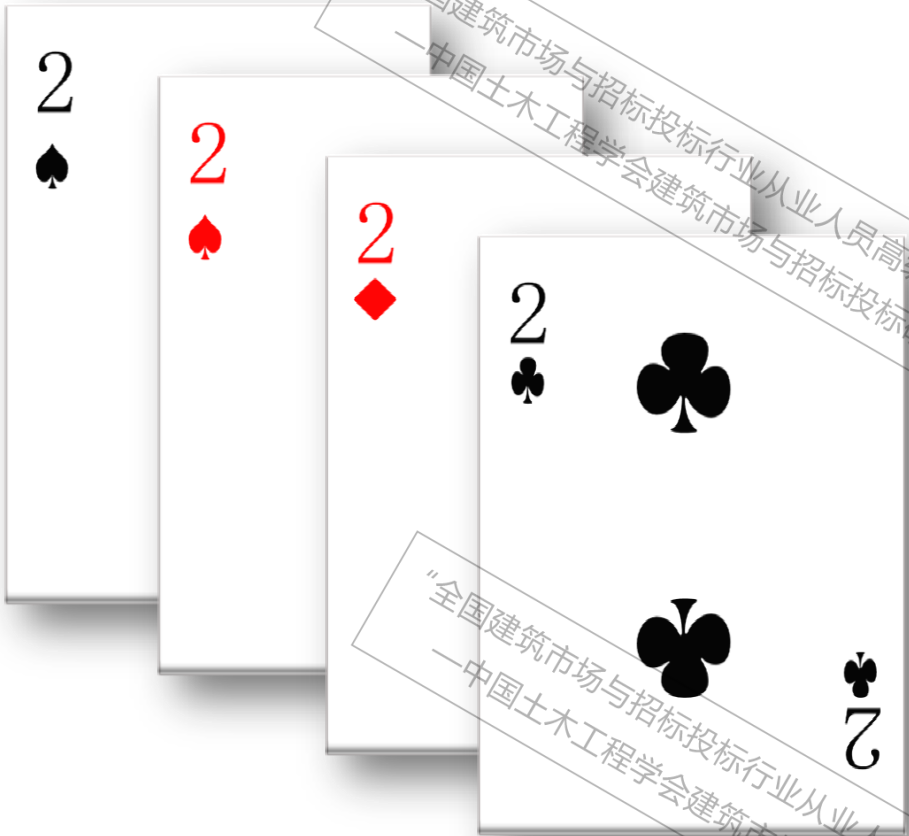
正常材料、机械设备采购等成本项，增值税率17%，可获取6%的差额退税，对于施工企业来讲，**税费下降**；

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会



“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

1 “两类身份”

2 “两种方法”

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

3 “两种税率”

4 “两大产业”

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

1 “营改增” 概述

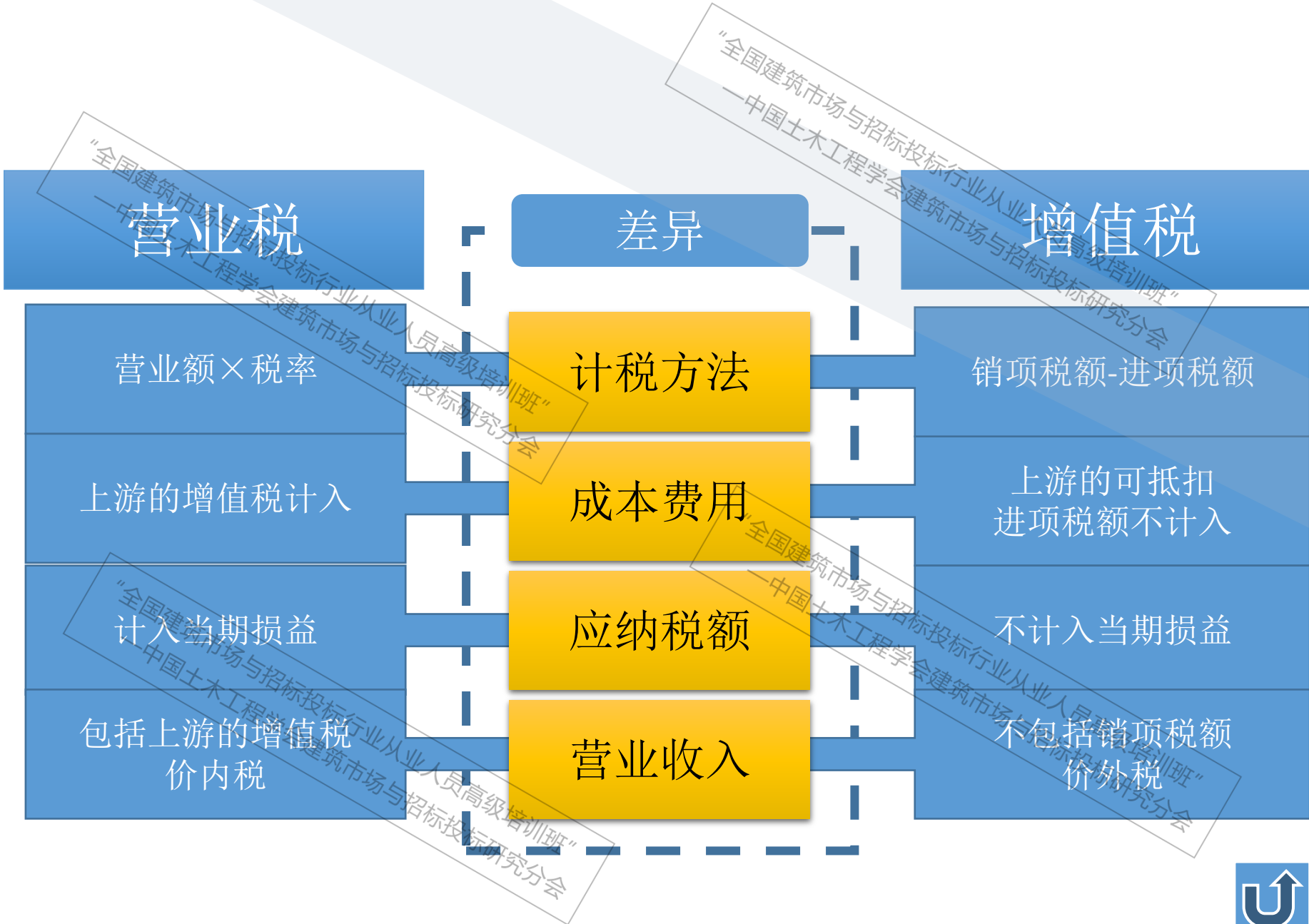
2 “36号文” 影响解读

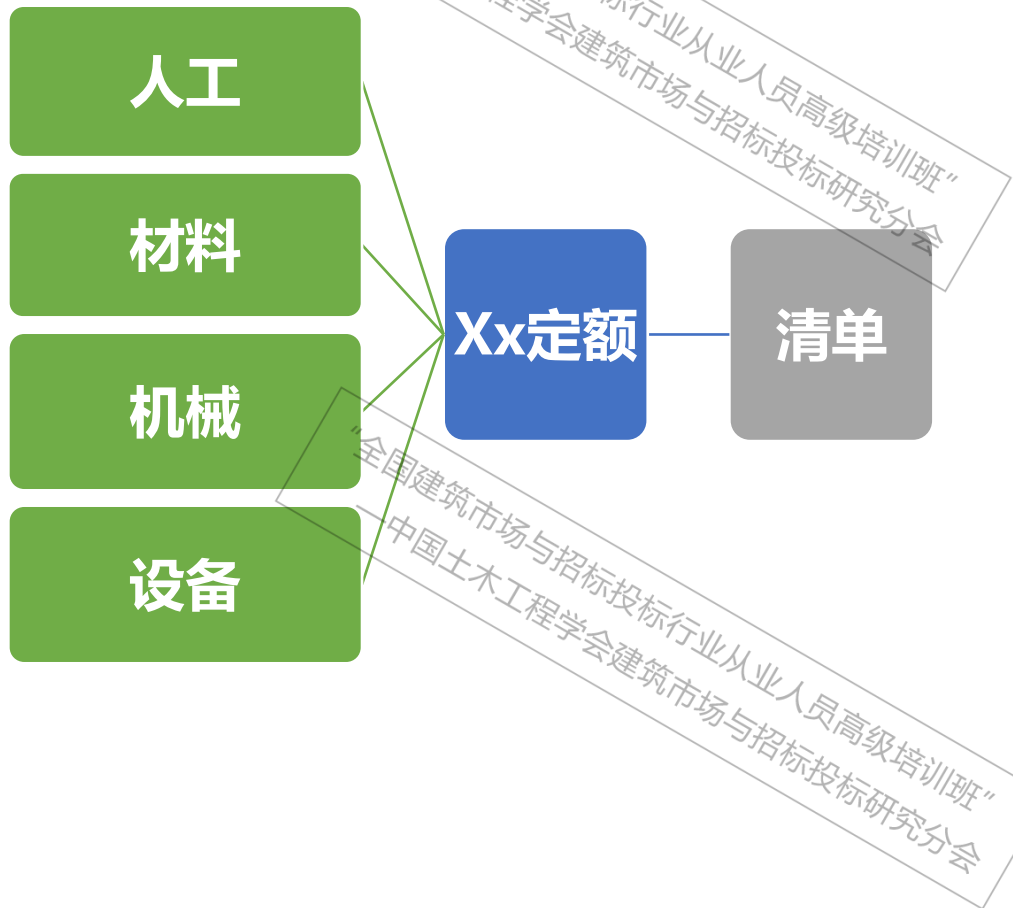
3 营改增对计价影响

4 营改增对造价影响

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会





$$\begin{aligned}
 \text{定额基价} &= \text{人工费} + \text{材料费} + \text{机械费} \\
 &= \text{定额项目工日数} \times \text{综合平均日工资标准} \\
 &\quad + \sum(\text{定额项目材料用量} \times \text{材料预算价格}) \\
 &\quad + \sum(\text{定额项目台班量} \times \text{台班单价})
 \end{aligned}$$

营改增下：
 同一条定额的变化幅度受到其中人、材、机比例的影响

• 定额条目：1-2 人工挖土方

| 营业税模式 | | 编码 | 类别 | 名称 | 单位 | 工程里 | 单价 | 人工费单价 | 材料费单价 | 机械费单价 |
|-------|--|-----|----|-----------------------------|-------|-----|--------|--------|-------|-------|
| | | | | 整个项目 | | | | | | |
| | | 1-2 | 定 | 土方工程 人工挖土方 一、二类土 深度(1.5m)以内 | 100m3 | 1 | 841.85 | 841.85 | 0 | 0 |

| 增值税模式 | | 编码 | 类别 | 名称 | 单位 | 工程里 | 单价 | 人工费单价 | 材料费单价 | 机械费单价 |
|-------|--|-----|----|-----------------------------|-------|-----|--------|--------|-------|-------|
| | | | | 整个项目 | | | | | | |
| | | 1-2 | 定 | 土方工程 人工挖土方 一、二类土 深度(1.5m)以内 | 100m3 | 1 | 841.85 | 841.85 | 0 | 0 |

■ 人工费 ■ 材料费 ■ 机械费



定额子目单价价差：0

变化幅度：0%

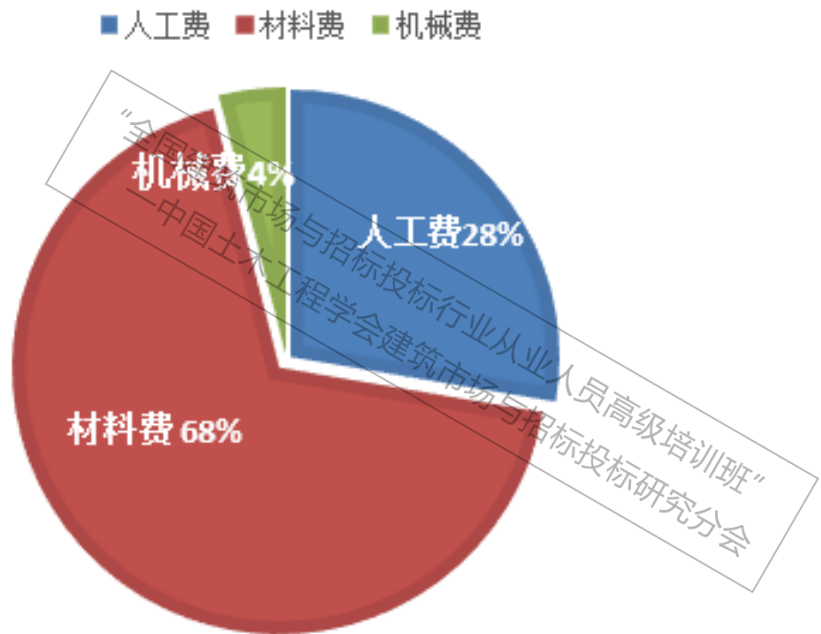
• 定额条目：4-24 现浇混凝土柱 现浇砼 矩形柱 现场砼

营业税
模式

| 编码 | 类别 | 名称 | 单位 | 工程量 | 单价 | 人工费单价 | 材料费单价 | 机械费单价 |
|------|----|--------------------|------|-----|---------|--------|---------|-------|
| 整个项目 | | | | | | | | |
| 4-24 | 定 | 现浇混凝土柱 现浇砼 矩形柱 现场砼 | 10m3 | 1 | 2799.82 | 775.04 | 1913.78 | 111 |

增值税
模式

| 编码 | 类别 | 名称 | 单位 | 工程量 | 单价 | 人工费单价 | 材料费单价 | 机械费单价 |
|------|------|----------------------|------|-----|---------|--------|---------|--------|
| 整个项目 | | | | | | | | |
| 1 | 4-24 | 定 现浇混凝土柱 现浇砼 矩形柱 现场砼 | 10m3 | 1 | 2738.38 | 775.04 | 1857.67 | 105.67 |



定额子目单价价差：-61.44

变化幅度：-2%

定额条目：4-286 现浇混凝土钢筋 螺纹钢 Φ20

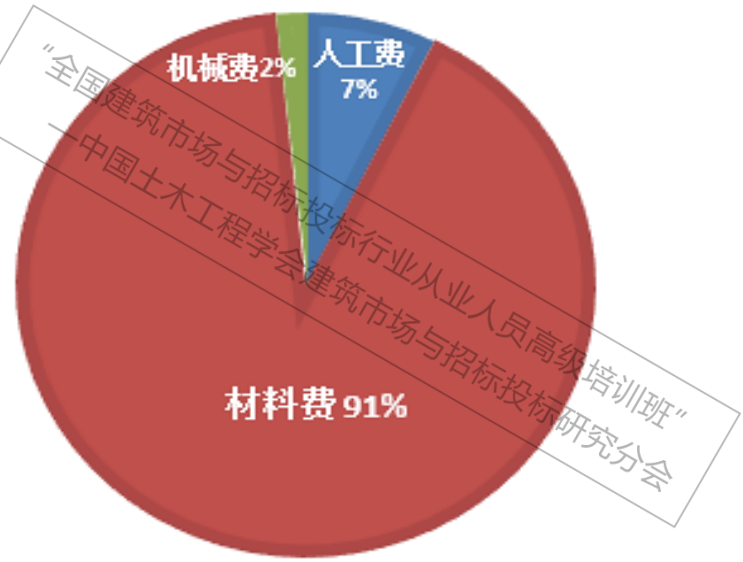
营业税模式

| 编码 | 类别 | 名称 | 单位 | 工程里 | 单价 | 人工费单价 | 材料费单价 | 机械费单价 |
|----------|----|-----------------|----|-----|---------|--------|---------|-------|
| [-] 整个项目 | | | | | | | | |
| 4-286 | 定 | 现浇混凝土钢筋 螺纹钢 Φ20 | t | 1 | 4021.36 | 295.55 | 3659.16 | 66.65 |

增值税模式

| 编码 | 类别 | 名称 | 单位 | 工程里 | 单价 | 人工费单价 | 材料费单价 | 机械费单价 |
|----------|----|-----------------|----|-----|------|--------|-------|-------|
| [-] 整个项目 | | | | | | | | |
| 1 4-286 | 定 | 现浇混凝土钢筋 螺纹钢 Φ20 | t | 1 | 3495 | 295.55 | 3136 | 63.45 |

■ 人工费 ■ 材料费 ■ 机械费



定额子目单价价差：-526.36

变化幅度：-13%

结论

同一条定额的变化幅度受到其中人、材、机比例的影响

- 1.同一定额中只含人工费时，子目变化幅度为0
- 2.同一定额中材料、机械占比越高时，变化幅度越大

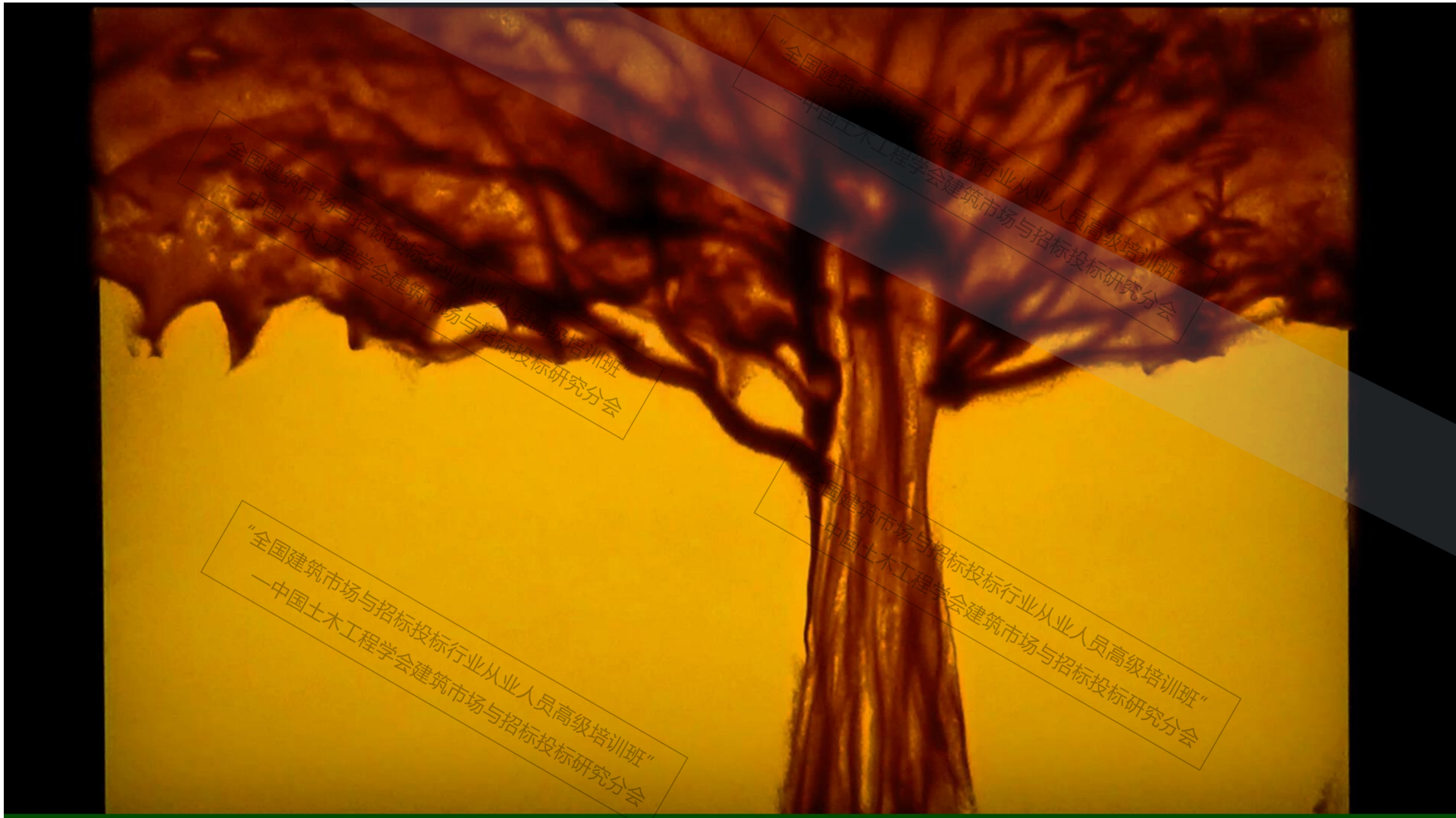


"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会



“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

1 “营改增” 概述

2 “36号文” 影响解读

3 营改增对计价影响

4 营改增对造价影响

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会



业务

影响

招投标
管理

- 1. 招投标过程中关注除税价格：**“营改增”后要求对建筑企业现有投标方式进行调整，从比较含税价格转变为比较除税后的采购价格（成本+进项税）。
- 2. 加强分包商管理：**分包商资格选择将直接影响企业税负水平。对分包商管理提出了新的要求。需要严格分包商准入制度，对其纳税人身份、资质等级、折扣方案比对进行严格管理。避免因分包方资质和能力问题不能开具增值税发票，无法抵扣。
- 3. 进项税可抵扣额对利润的影响：**投标测算成本时需要考虑企业自身情况测算可抵扣进项税额的占比对利润的影响，以确定投标策略。

| 业务 | 影响 |
|----------------------|--|
| <p>合同签约管理</p> | <ol style="list-style-type: none"> 规范合同范本：营改增对下对合同条款中价格标准、发票取得（类型、税率、提供时间等）、付款方式等涉税重要事项要求严格，应建立标准合同范本库进行规范 合同要素的合理确定：营改增下除关注价格外，一方面需要科学合理的确定合同范围、充分考虑合同中材料设备的进项税抵扣因素，确定合理的价格区间，合理降低工程价格；另一方面明确业务付款和发票开具的条件和时间，这有利于减少销项税的抵扣时间，降低资金占有。 |

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

业务

影响

结算变更
管理

1. **加强结算支付管理**：合理处理开票与付款之间的时间，避免因为分包结算滞后导致进项税抵扣不及时，使得总包要垫付本该抵扣的增值税，造成前期资金压力大。
2. **变更认价**：变更单认价的时候，需要更加关注价格是除税价格还是含税价，避免造成不必要争议。



变化

应基于不含税成本进行成本测算

难点

•1、进项税税率的多样性

•2、前期对后续合作对象纳税人资格的不确定性

历史积累的
造价指标数据失真。

应对建议

部门协作

联合成本、财务、采购，确定各科目或合同的税率及合作对象纳税资格信息（土地、市政配套、拆迁补偿是否抵扣，设备及采购的税率的差异等）

历史数据整理

根据税率及纳税人资格信息测算各科目的综合税率，测算历史不含税经验数据

重视数据积累

从底层数据（清单定额）开始积累不含税造价相关信息，并协同财务采购掌握合作对象纳税资格信息，形成企业不含税数据库

增值税一般计税方法模式下工程造价

$$\text{工程造价} = \text{税前工程造价} \times (1 + 11\%)$$

关键点

税前造价

销项税额

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

造价编制关键点

材料、机械
除税价的确定

措施、费用按新的
计价依据要求
确定

销项税额取定

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

材料、机械裸价
信息价确定

造价信息
市场询价
考虑价格总包含的内容（运输与采保费）

材料、机械除税
价方法

从经销商采购（材料直接进入施工现场）

- 考虑纳税人资格
- 考虑材料、机械税率或免税情况

从厂家直接采购（自行运输、保管）

- 考虑纳税人资格
- 考虑材料、机械税率或免税情况
- 考虑运输纳税人资格、运输税率
- 考虑运输采保费

措施费用确定
销项税确定

依据当地实施细则调整取费基数与费率
依据财税36号文件要求调整取费基数与税率

营改增对造价工作带来的影响及应对

营业税

赛马混凝土 306元/m³

森森混凝土 295元/m³

威尔信混凝土 305元/m³

科进混凝土 261元/m³

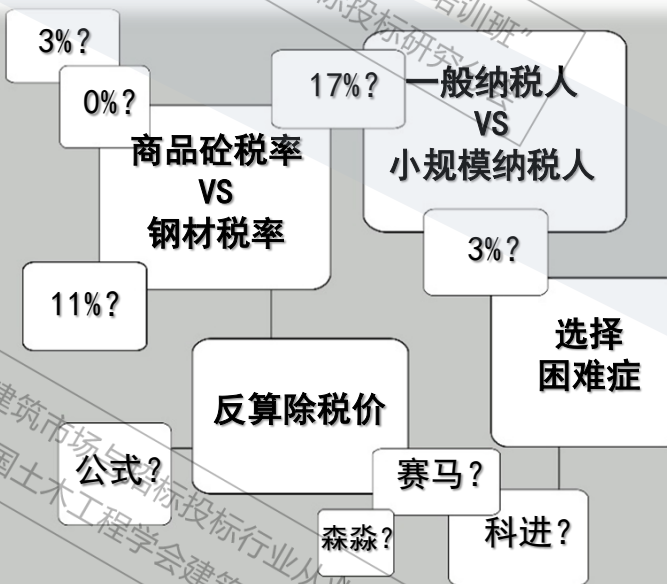
百力德混凝土 285元/m³

普迈特混凝土 310元/m³



直接比价，找(靠谱的)供应商

增值税



多角度考虑，手动换算除税价

增值税下供应商报价比价案例分析

询“铝扣板600*600 0.8mm厚”的价格，A供应商报价83元/M²，B供应商报价90元/M²，C供应商报价80元/M²。两家供应商报价都含税含运费。

我们要选择哪家供应商的报价？

- 增值税模式下如何选择供应商报价？

| 供应商 | 含税报价 | 纳税人身份 | 税率 | 考虑进项抵扣后的成本价 |
|------|------|--------|-----|-------------|
| A供应商 | 85 | 小规模纳税人 | 3% | 83 |
| B供应商 | 90 | 一般纳税人 | 17% | 77 |
| C供应商 | 80 | 不提供发票 | | 80 |

广材网—全面配合营改增

全国 ▾

除税价
含税价

在结果中搜索
搜索
1/1
<
>

| 材料名称及规格 | 平均价 ? | 品牌 | | | | 纳税人资质 | 纳税人 |
|--|--------------------|------------------|--|--|--|-------|---|
|  <p>铜接线端子 型号: DT 规格型号: DT-120mm²</p> | 10.96元/个 | 德力西 ABB | | | | | <input type="radio"/> 一般 <input type="radio"/> 一般 <input type="radio"/> 小规模 |
|  <p>铜接线端子 型号: DT 规格型号: DT-150mm²</p> | 14.09元/个 | 正泰 德力西 ABB | | | | | <input type="radio"/> 一般 <input type="radio"/> 一般 <input type="radio"/> 一般 |
|  <p>铜接线端子 型号: DT 规格型号: DT-185mm²</p> | 18.02元/个 | | | | | | <input type="radio"/> 一般 <input type="radio"/> 一般 <input type="radio"/> 一般 |

| | | | | | | | |
|-----|-------|-------|-----|---|------------|------------------|----|
| 正泰 | 16 | 22.86 | 17% | 个 | 2016/03/30 | 包头市锦泰电器有限公司 | 一般 |
| 德力西 | 17.74 | 22.17 | 17% | 个 | 2016/03/30 | 德力西集团内蒙古机电销售有限公司 | 一般 |
| ABB | 17.38 | 21.72 | 17% | 个 | 2016/03/30 | 包头市众致达电控科技有限公司 | 一般 |

[查看更多](#)

资质证书 (1/1)



① 供应商纳税人类型展示

② 供应商材料税率的展示

③ 含税价和除税价切换

④ 一条材料多条供应商报价

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"

中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

营改增下工程造价要求

工程计价

- 1、满足“价税分离”计价要求
- 2、满足本地营改增计价办法要求
- 3、满足新老工程模式造价对比要求

材料价格确认价

- 1、满足“价税分离”要求
- 2、材料价格确认过程中按照营改增要求与企业实际情况结合

造价整体把控

- 1、可参考的增值税模式下方造价指标工程把控
- 2、增值税模式下综合单价参考数据

数据累计

- 1、已有累计指标转换成增值税模式指标要求
- 2、新工程增值税模式指标快速累积
- 3、开票与不开票利润平衡点分析

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

“全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班”
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会

"全国建筑市场与招标投标行业从业人员高级培训班"
—中国土木工程学会建筑市场与招标投标研究分会