

财务第一教室直播间

直播免费，回放为会员专享
每周2次，每次一小时左右

内容主要包括税务课程

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

财务第一教室官网

www.cfoclass.com，是国内领先的财税学习平台

课程分为四大类：“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

高端课程**1000余节课**，除税务课程外，更包括**大量优质财务课程**满足财务人需要，服务**120多万**用户。

公司成立10年，始终不忘初心。

打造质量，为财务人创造价值！



扫描二维码咨询课程



建筑企业如何预缴税款

主讲人：华老师

Tel : 400-600-2148

Web : www.cfoclass.com

目 录

01 两种不同的预缴

02 异地项目的预缴

03 异地预缴的办理流程

04 每一步流程的具体规定

05 实景案例



两种不同的预缴

类别	依据不同	目的不同	地点不同	抵减时间不同
异地预缴	总局公告2016年第17号	平衡空间关系	在项目所在地	在当月进行抵减
	总局公告2017年第11号			
预收款预缴	财税2017 58号文件	平衡时间关系	需要异地预缴的在项目所在地	在这笔预收款产生纳税义务时抵减
			不需要异地预缴的在机构所在地	



1.哪些异地项目要预缴税款

01 ▶ 市内项目

从2017年5月1日起不再预缴税款（国家税务总局〔2017〕11号公告）

02 ▶ 跨市、跨省项目

预缴税款

财务第一教室
CFOCLASS.COM

步骤	省内跨市项目		跨省项目	
	外管证	报告表	外管证	报告表
第一步	项目所在地开具外管证（电子）	项目所在地报告表	机构所在地开具外管证（纸质）	机构所在地填报告表
第二步	项目所在地报验登记			
第三步	预缴税款			
第四步	企业开具发票			
第五步	在项目所在地填报《申报表》	在项目所在地填报《所缴表》	在项目所在地填报《申报表》	在项目所在地填报《反馈表》
第六步	机构所在地接收后自动核销外管证	机构所在地接收反馈信息	机构所在地缴销外管证	机构所在地接收反馈信息
第七步	建立台账			

每一步流程的具体规定

第一步：办理外管证或填报报告表（税总发〔2016〕106号，税总发〔2017〕103号）

省内：（1）在项目所在地国税局办理电子外管证（提供税务登记或营业执照、合同、情况说明）

（2）在项目所在地国税局填报报告表（出示税务登记或营业执照，实名认证只需填表）

外省：（1）在机构所在地国税局办理纸质外管证（提供税务登记或营业执照、合同、情况说明）

（2）在机构所在地国税局填报报告表（出示税务登记或营业执照，实名认证只需填表）

注意：（1）一个项目一个外管证或报告表

（2）期限有变化



财务第一教室
CFOCLASS.COM

每一步流程的具体规定

第二步：到项目所在地国税局办理报验登记

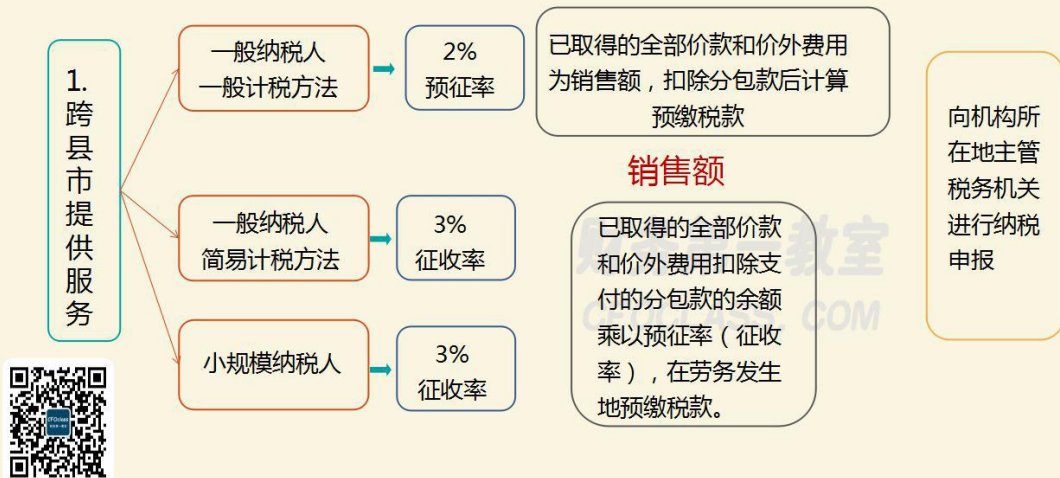
省内：开具电子外管证后或填报报告表后直接到项目所在地国税局办理报验登记

外省：携纸质外管证或报告表后到项目所在地国税局办理报验登记（出示税务登记或营业执照复印件）



财务第一教室
CFOCLASS.COM

第三步 预缴税款



2. 项目异地预缴的计算公式

(1) 适用一般计税方法的：

$$\text{应预缴税款} = (\text{全部价款和价外费用} - \text{分包款}) / (1 + 11\%) \times 2\%$$

(2) 适用简易计税方法的：

$$\text{应预缴税款} = (\text{全部价款和价外费用} - \text{分包款}) / (1 + 3\%) \times 3\%$$

对比企业申报纳的计算公式

(1) 适用一般计税方法的：

$$\text{应纳税款} = \text{全部价款和价外费用} / (1 + 11\%) \times 11\% - \text{可抵扣进项税额}$$

(2) 适用简易计税方法的：

$$\text{应纳税款} = (\text{全部价款和价外费用} - \text{分包款}) / (1 + 3\%) \times 3\%$$





3.案例

A省某建筑公司在 B省提供了一项建筑服务，2017年 8月，项目当月取得建筑服务收入1000 万元，支付分包款 400 万元

（取得了增值 税专用发票），该项目公司 该如何预缴税款？

（1）适用一般计税方法：

$$\text{应预缴税款} = (1000 - 400) \div (1 + 11\%) \times 2\% = 10.81 \text{ 万元}$$

（2）适应简易计税方法：

$$\text{应预缴税款} = (1000 - 400) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 17.48 \text{ 万元。}$$



4.差额计税（或差额预缴）凭证要求

从全部价款和价外费用中扣除支付的分包款的，需要取得合法有效凭证，否则不得扣除。

差额扣除的合法有效凭证是指：

01

从分包方取得的2016年4月30日前开具的建筑业营业税发票。上述建筑业营业税发票在2016年6月30日前可作为预缴税款的扣除凭证。

02

从分包方取得的2016年5月1日后开具的增值税发票，备注栏注明建筑服务发生地所在县（市、区）、项目名称的增值税发票。

03

国家税务总局规定的其他凭证。

5. 异地预缴需要提供资料



《增值税预缴税款表》



出示与发包方签订的建筑合同复印件



出示与分包方签订的分包合同复印件



出示从分包方取得的发票复印件

第四步：发票开具



(1) 一般纳税人，要自开发票，不能代开。

(2) 老规定：可自行开具普通发票的小规模纳税人，普票自己开，如果需要专票，可向项目所在地税务机关代开。

新规定：从2017年6月1日起，建筑业小规模纳税人纳入自行开具增值税专用发票的试点范围。月销售收入超3万（按季超9万）的小规模纳税人要自开专票。（国家税务总局2017年11号公告）

(3) 对于起征点以下的小规模纳税人，可以向项目所在地税务机关代开增值税专用发票和增值税普通发票。

每一步流程的具体规定

第五步：核销报验登记

外管证：在项目所在地填报《外出经营活动情况申报表》，再核销报验登记，电子外管证的无需再到机构所在地缴销

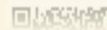
报告表：在项目所在地填报《经营地涉税事项反馈表》，再核销报验登记，信息反馈到机构所在地，无需再到机构所在地缴销

第六步：缴销外管证或接收反馈信息

外管证：纸质外管证在机构所在地税务机关缴销外管证（《外出经营活动情况申报表》、已签字的外管证）；

电子外管证在项目所在地税务机关缴销外管证（《外出经营活动情况申报表》）

报告表：机构所在地接收反馈信息



每一步流程的具体规定

第七步：建立台账

对每一个异地项目，纳税人要自行建立预缴税款台账。区分不同县（市、区）

和项目逐笔登记全部收入、支付的分包款、已扣除的分包款、扣除分包款的

发票号码、已预缴税款以及预缴税款的完税凭证号码等相关内容，留存备查。



每一步流程的具体规定



XXX企业的预缴税款台账

——县（市、区）

——项目

序号	取得收入	支付的分包款	已扣除的分包款	扣除分包款的发票号码	已预缴税款	预缴税款的完税凭证号码	预缴地点	备注

实景案例

某建筑企业有本地项目，有地级市范围市内的异地项目，还有跨省、跨市的异地项目，小李子是异地项目会计，小强是公司总部的会计。小强子和小强在预缴税款方面碰到一些什么问题，该怎么解决。

事例1：小李子说一个异地项目要结款了，小强要小李子到项目所在地预缴税款，小李子说反正现在企业自己开票，何必这么麻烦还要到项目所在地预缴税款，能不能到企业开票然后直接到机构所在地交税呢。



实景案例

事例2：小李子说一个异地项目要结款了，小强要小李子先去预缴，预缴后才能开发票，而小李子要小强先开票，如果先预缴了，跨月再开票的话，预缴的税款就不能抵了，那么到底是先开发票，还是先预缴呢？

（先预缴，再开发票；先开发票，再预缴）



实景案例

事例3：小李子第一次到异地预缴税款，项目此次结算金额为1000万，从分包方取得发票200万，却不知道填增值税预缴税款表，

增值税预缴税款表

税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□□□

是否适用一般计税方法 ☐ 是 ☒ 否

纳税人名称：（公章）		A建筑企业		金额单位：元（列至角分）	
项目编号		xxxx	项目名称		xxxxxx
项目地址					
预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1	2	3	4
建筑服务	注意：“销售额”和“扣除金额”都要填写含税金额	1000万	200万	3%	23.3万
销售不动产					
出租不动产					
合计		1000万	200万	3%	23.3万

注意：“销售额”和“扣除金额”都要填写含税金额



实景案例

事例4：小李子通过填表知道有分包这种情况增值税能实行差额预缴，但不知道其它的税费能不能差额计征



事例5：小李子预缴税款了，把票拿给会计小强，可会计小强告诉他企业所得税预缴错了，因为公司总部的企业所

得税是在国税管理，要在国税预缴，但是他是在地税预缴的，预缴的企业所得税不能抵减。

实景案例

事例6：一个市内但跨区的项目要结款，会计小强告诉小李子，这个项目不用去预缴了，可是小李子拿发票去甲方却没结到账。



事例7：A项目简易计税项目，B项目是一般计税项目，A项目10月份预缴了20万元，但10月份没有收入，B项目应纳税款25万元，小强不知道10月份要交25万，还是5万。

事例8：B项目是一般计税项目，会计小强发现B项目销项税额是110万，进项税额100万，预缴税款20万，这个项目应纳税额少，而预缴税款多，要不要在项目所在地退税？

感谢聆听

财务第一教室

CEOCCLASS.COM

微信搜索“财务第一教室”

关注我们，提升你的价值

新浪：@财务第一教室

Tel：400-600-2148



财务第一教室