

# Analysis on the Influence of “Changing Sales Tax into VAT” on the Construction Cost of University Infrastructure Projects and Countermeasures

Xiaodong Wang Dongyin Li Changsen Chen

Shandong University of Finance and Economics, Jinan, Shandong, 250014, China

## Abstract

After the construction industry fully implemented the “changing sales tax into VAT”, it will have a series of impacts on the construction cost of the infrastructure projects of colleges and universities. The paper analyzes its impact from budget management, pricing system, cost control and other aspects, and proposes countermeasures.

## Keywords

changing sales tax into VAT; colleges and universities; infrastructure project cost

## 浅析“营改增”对高校基建项目工程造价影响及应对措施

王晓冬 李东寅 陈常森

山东财经大学, 中国·山东 济南 250014

## 摘要

建筑业全面实施“营改增”后,对高校基建项目工程造价带来一系列影响。文章从预算管理、计价体系、造价控制等方面分析其影响,并提出应对措施。

## 关键词

营改增; 高校; 基建项目工程造价

## 1 引言

为了消除重复征税,促进工业转型,解除长久以来分税制弊端,中国于2012年试行营业税改征增值税(简称“营改增”),先后在中国上海、北京、天津、安徽等10个省市对交通服务业和部分现代服务业开展试点工作。2016年第十二届人民代表大会第四次会议上,中国国务院李克强总理宣布今年开始全面实施“营改增”,自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。

高校作为非企业性事业单位,每年投入巨额资金用于基本建设。相关资料表明,近几年教育部72所直属高校每年基本建设投入资金达200多亿元。通过分析“营改增”对基本建设项目工程造价影响,采取合理应对措施,可以为高校节约大量建设资金,提高建设资金使用效益。

## 2 影响分析

“营改增”后建筑业税率由原来的3%的营业税变为11%的增值税,价内税变为价外税,对基本建设项目工程造价核心影响在于通过打通抵扣链条,实现工程造价领域的环环相扣、税收的层层抵消。

### 2.1 对预算管理的影响

“营改增”后,项目的收入、成本、资产、负债、利润等都要受到不同程度的影响,全面预算管理的编制原则、指标分解、考核体系都要相应进行调整,传统的预算管理模式和方法需要进行创新,同时应增加税负情况的预算管理。

高校作为非企业性事业单位,日常业务中涉及缴纳营业税业务主要有服务性收入、无形资产转让或出租收入、房屋出租收入、课题经费。依据《增值税一般纳税人认定管理办法》高校可根据自身实际业务情况选择小规模纳税人和一

一般纳税人。“营改增”后应充分利用好基建项目11%的增值税抵扣,合理筹划税务业务<sup>[1]</sup>。

## 2.2 对计价体系的影响

营业税下工程造价构成如图1所示,增值税下工程造价构成如图2所示,“营改增”后原有的工程项目造价模式、造价体系都将受到冲击,其课税对象、计税方式、计税依据也将发生重大变化,工程招投标、计价规则、造价信息也将发生颠覆性变革。

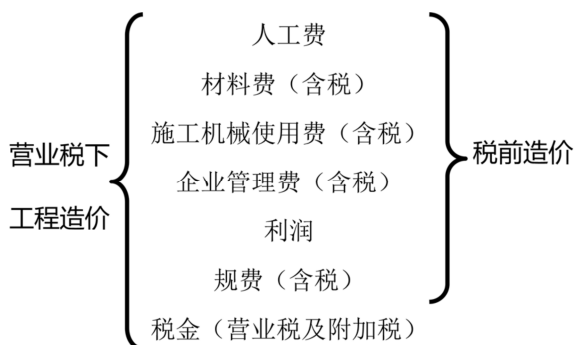


图1 营业税下工程造价构成

2016年4月21日中国山东省住房和城乡建设厅印发《建筑业营改增建设工程计价依据调整实施意见》的通知(鲁建办字<sup>[2016]</sup>20号),其中对计价调整范围、计价调整依据、计价调整内容、计价费用项目等均做出明确调整,同时各工程造价计价软件公司也陆续推出“营改增”版计价软件。

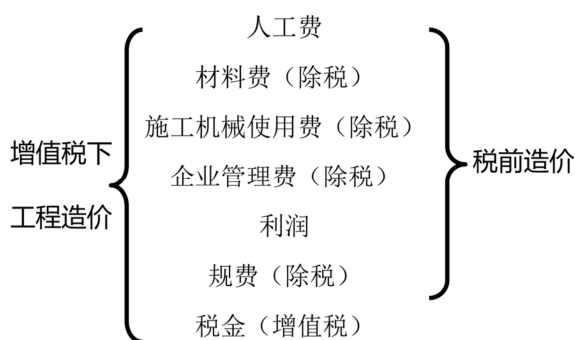


图2 增值税下工程造价构成

## 2.3 工程造价控制的影响

目前中国很多专家学者、造价机构都做过“营改增”前后基建项目工程造价比较,得出的结论各有差异。建筑企业自身财务管理、合同管理、项目管理水平的高低对工程造价影响巨大。有文献表明,建筑业“营改增”影响建安造价与应纳税额“增减”幅度约 $\pm 3\%$ 间,进项业务含税费占税后造价的比例约52%左右,建安造价与应纳税额“不增不减”的

平衡点<sup>[2]</sup>。由于目前各高校基本建设项目建设和管理人员水平参差不齐,如何通过改变自身招标、合同管理、工程造价管理模式以合理控制工程造价成为摆在高校面前迫切的问题。

## 3 应对措施

针对上述影响,高校应积极利用“营改增”政策的抵税优势。笔者参考大量文献,结合平时工作实践,提出以下几点措施。

### 3.1 高度重视,吃透“营改增”政策

一方面高校应充分重视“营改增”政策带来的一系列影响,积极组织学习和参加相关知识培训和技能拓展,尤其是学校基建管理部门和财务部门必须吃透政策,调整管理理念和模式,规避不利影响,最大程度利用其有利影响,实现高校基本建设项目投资效益的最优化。另一方面,应积极向取得成功经验的兄弟院校或其他事业单位学习<sup>[3]</sup>。他山之石,可以攻玉,借鉴先进经验,结合自身实际情况,制定系统化的规章制度。

### 3.2 做好税务统筹规划,加强增值税专用发票管理

实行“营改增”后,高校的税收类别和税率等将发生改变,做好税收统筹规划显得尤为重要。高校应从自身实际情况和主要应税业务、应税总额出发正确选择纳税人身份。纳税人类型不同,采用的收支核算方法也将不同。高校应积极调整涉税和财务管理队伍,通过有效的竞争激励机制选拔业务精英到涉税相关管理岗位,增强培训和业务学习,组建高素质财务管理团队。

“营改增”后发票种类发生变化,对发票的管理也提出了新的要求。增值税发票包括普通发票和专用发票。由于增值税专用发票可以抵扣进项税额,国家税务总局对于专用发票业务类型、开票时间、抵扣期限等有严格的规定,而基本建设工程建设周期较长,涉及不同的纳税主体,人工、材料、机械也对应不同的税率,故高校需要加强发票管理,制定规范的发票开立、领用、使用、核销等规章制度,落实责任到人。

### 3.3 加强工程管理,合理控制工程造价

“营改增”后高校原有的基建工程管理理念必然要发生改变,工程招标、合同签订、甲供材、专业分包工程、工程结算甚至竣工决算等方面都需要调整。

例如工程招标环节根据高校自身纳税人类型综合考虑甲

供材、专业分包工程、投标单位纳税人类型等各方面因素，选择对高校最有利的模式。

“营改增”后，同一家建筑企业可能提供多种税率的服务，甚至同一合同中也可能包含多种税率。合同签订中必须明确纳税主体、纳税人类型、增值税税率，发票提供和付款支付等要求，高校基本建设工程合同条款中可以考虑增加“在取得合规的增值税专用发票后才支付款项”、“约定如开票方开具的发票不规范、不合法或涉嫌虚开，开票方不仅要承担赔偿责任，而且必须明确不能免除其开具合法票据的义务”、“逾期送达专用发票导致对方损失的，应承担违约责任”等条款。

工程结算过程中必须认真分清人、材、机税前税后价，计算工程造价时应注意不将甲供材作为计税基数。“营改增”后高校在编制基本建设工程竣工决算过程中应合理确定相关技术服务费可抵扣的增值税进项税额和交付使用资产价值，保证不含税工程投资和交付使用资产价值的准确性<sup>[4]</sup>。

## 4 结语

建筑业“营改增”的实施对高校基建项目工程造价控制来说既是机遇也是挑战，只有从源头分析其影响成因，积极从人员培训、税务统筹规划、工程管理环节等方面采取针对性的措施，高校才能分享“营改增”带来的减税红利，合理控制基建工程造价，为中国高等教育事业发展添砖加瓦。

## 参考文献

- [1] 刘锐娜,李鹏远.营改增对工程造价的影响[J].江西建材,2016,(16):237.
- [2] 钱承浩.建筑业“营改增”工程造价对策研究与影响分析[J].建筑经济,2013,(7):18-21.
- [3] 蒋彩萍.“营改增”对高校的影响及分析[J].会计之友,2014,(8):111-113.
- [4] 许为夷.营改增对建筑工程造价的影响探析[J].中国住宅设施,2016,(6):42-45.