

合同涉税审核要点

税收条款

价	含税or不含税	务必注明不含税价款（印花税计税依据）
	合同对方主体身份	一般纳税人or小规模纳税人
	单一项目or混合销售	
税	约定税率	根据业务实质及对方主体身份进行判断
	环保税等其他地方特殊税种的约定条款	环保税由哪方承担，需查当地文件
	税率变动影响条款	
票	发票类型	与合同内容、业务性质保持一致
	发票内容及备注	与实际业务及税收要求一致
	提供时间	根据合同进度开具
	审核四流一致（发票流、资金流、合同流、业务流）	发票违约条款：供应商提供的虚开增值税发票，追究其法律责任
	发票鉴定	发票真伪查询证明，完税证明、申报表及无欠税证明

结算条款

收/付款方	与合同签订方、业务方一致
	不一致需提供委托代收/代付协议 / 名称变更证明等
付款时间	建筑业特殊规定：建筑企业与发包方签订建筑合同后，以内部授权或者三方协议等方式，授权集团内其他纳税人（以下称“第三方”）为发包方提供建筑服务，并由第三方直接与发包方结算工程款的，由第三方缴纳增值税并向发包方开具增值税发票，与发包方签订建筑合同的建筑企业不缴纳增值税。发包方可凭实际提供建筑服务的纳税人开具的增值税专用发票抵扣进项税额。——国税总局公告2017年11号
	验工计价证据链，增值税纳税义务发生时间
结算方式	延期付款协议（结算单日期与纳税义务时间基本一致）
	工作成果辅助证明依据
价外费用	非现金方式收付
	明确票据、供应链金融等结算方式相关费用的承担方
违约金条款	未提供服务——无需开具发票
	已提供服务——开具项目同类发票

- 1、合同签约方出具内部授权文件；
- 2、所授权的地第三方必须是集团内部成员公司；
- 3、第三方提供劳务、收款、开发票。

项目条款

项目地点	工程类发票备注栏的依据 增值税/企业所得税预缴地点
业务范围	判断是否适用清包工、甲供材政策的依据 发票开具内容的依据
工期/进度	尽量满足项目实际工期/进度，逾期未完一定要签署延期协议证明