附件1

关于增值税条件下计费程序和计费标准的规定

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）规定，现对《湖南省住房和城乡建设厅关于印发＜湖南省建设工程计价办法＞及＜湖南省建设工程消耗量标准＞的通知》（湘建价〔2014〕113号）中的“附录M建设工程项目组成及费用标准”和“工程计价表格”进行修订，对建设工程计费程序、计费标准、计价表格进行相关调整，内容详见附表《增值税条件下建设工程费用标准、工程计价表格》。

《增值税条件下建设工程费用标准、工程计价表格》与湘建价〔2014〕113号文配合使用，具体按以下规定执行。

一、采用“一般计税方法”时，建设工程计费程序和计费标准应执行下列规定：

1．编制概算文件时，单位工程计费程序与费用标准的规定：

1）人工费和机械费为计价基础时，单位工程概算费用计算程序及费率按“附M新表5”执行；

2）人工费为计价基础时，单位工程概算费用计算程序及费率按“附M新表6”执行。

2．编制施工图预算文件（包括招标控制价）时，单位工程计费程序与费用标准的规定：

1）费用标准按 “附M新表1”、 “附M新表2”、 “附M新表3”、 “附M新表4-1”、 “附M新表4-2”中有关“一般计税法”的规定执行；

2）单位工程的计价表格及计费程序按“附E新表3-1-1”、 “附E新表3-1-2”、“附F新表1-1”、 “附F新表2-1-1”、“附F新表2-2-1”、“附F新表2-3-1-1”、“附F新表2-3-1-2”、“附L新表4-1”执行。

二、采用“简易计税方法”时，建设工程计费程序和计费标准应执行下列规定：

1．施工图预算（包括招标控制价）费用标准按“附M新表1”、 “附M新表2”、 “附M新表3”、 “附M新表4-1”、“附M新表4-2”中有关“简易计税法”的规定执行。

2．施工图预算（包括招标控制价）计价表格及计费程序按“附E新表3-2-1”、 “附E新表3-2-2”、“附F新表1-2”、“附F新表2-1-2”、“附F新表2-2-2”、“附F新表2-3-2-1”、“附F新表2-3-2-2”、“附L新表4-2”执行。

三、其他规定

1．编制概算文件时，工程其他费用，可按财税〔2016〕36号文附件1《营业税改征增值税试点实施办法》中第十五条规定 “增值税税率6%”和第二十三条规定“销售额=含税销售额÷（1+税率）”来计算建安造价和销项税额。

2．建筑维修工程（不包括日常修缮）的局部拆除、用途改造（包括墙上开门窗洞口，楼板开洞口等）的工程量，执行维修相关定额，按简易计税方法计价；其他工程量直接费用计算，执行建设工程消耗量标准，其人工和机械乘以1.15系数；并按合同约定计税方法计价。

3．清包工方式和甲供工程提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。

4．“建筑工程老项目”提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。

5．执行简易计税法的项目在编制计价的相关指数指标等时，可根据建安造价=含税造价÷（1+税率）公式折算建安造价和销项税额。

附表：增值税条件下建设工程费用标准、工程计价表格

附表

增值税条件下建设工程费用标准、工程计价表格

附M新表5 单位工程概算费用计算程序及费率表

（一般计税法，人工费和机械费为计价基础）

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 费用名称 | 计算基础及计算程序 | | 费率（%） | | | |
| 建筑 | 市政道路、桥涵、隧道、构筑物 | 机械  土石方 | 仿古建筑 |
| 1 | 直接费 | 1.1～1.8项 | |  |  |  |  |
| 1.1 | 人工费 | 直接工程费和施工措施费中的人工费 | |  |  |  |  |
| 1.2 | 材料费 | 直接工程费和施工措施费中的材料费 | |  |  |  |  |
| 1.3 | 机械费 | 直接工程费和施工措施费中的机械费 | |  |  |  |  |
| 1.4 | 主材费 | 除1.2项以外的主材费 | |  |  |  |  |
| 1.5 | 大型施工机械进出场及安拆费 | （1.1～1.4项）×费率 | | 0.5 | 0.5 | 1.5 | 0.5 |
| 1.6 | 工程排水费 | （1.1～1.4项）×费率 | | 0.2 | 0.2 | 0.2 | 0.2 |
| 1.7 | 冬雨季施工增加费 | （1.1～1.4项）×费率 | | 0.16 | 0.16 | 0.16 | 0.16 |
| 1.8 | 零星工程费 | （1.1～1.4项）×费率 | | 5 | 4 | 3 | 4 |
| 2 | 企业管理费 | 按规定计算的（人工费+机械费）×费率 | | 23.33 | 18.27 | 6.19 | 24.36 |
| 3 | 利润 | 按规定计算的（人工费+机械费）×费率 | | 25.42 | 23.54 | 7.97 | 26.54 |
| 4 | 安全文明施工增加费 | 按规定计算的（人工费+机械费）×费率 | | 24.77 | 19.76 | 6.87 | 24.90 |
| 5 | 其他 |  | |  |  |  |  |
| 6 | 规费 | （1～5项）×费率 | | 4.1 | 4.1 | 4.1 | 4.1 |
| 1.1项人工费总额×费率 | | 9.5 | 9.5 | 9.5 | 9.5 |
| 7 | 建安造价 | 1～6项合计 | |  |  |  |  |
| 8 | 销项税额 | 7项×税率 | | 11 | 11 | 11 | 11 |
| 9 | 附加税费 | （7+8项）×费率 | 市区 | 0.36 | 0.36 | 0.36 | 0.36 |
| 县镇 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 0.3 |
| 其他 | 0.18 | 0.18 | 0.18 | 0.18 |
| 10 | 单位工程概算总价 | 7～9项合计 | |  |  |  |  |

**注：采用一般计税法时，材料、机械台班单价均执行除税单价。**

附M新表6 单位工程概算费用计算程序及费率表

（一般计税法，人工费为计价基础）

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 费用名称 | 计算基础及计算程序 | | 费率（%） | | | |
| 单独装饰工程 | 安装 | 市政给排水、燃气 | 园林景观、绿化 |
| 1 | 直接费 | 1.1～1.8项 | |  |  |  |  |
| 1.1 | 人工费 | 直接工程费和施工措施费中的人工费 | |  |  |  |  |
| 1.2 | 材料费 | 直接工程费和施工措施费中的材料费 | |  |  |  |  |
| 1.3 | 机械费 | 直接工程费和施工措施费中的机械费 | |  |  |  |  |
| 1.4 | 主材费 | 除1.2项以外的主材费 | |  |  |  |  |
| 1.5 | 大型施工机械进出场及安拆费 | （1.1～1.4项）×费率 | | 0.5 | 0.5 | 0.5 | 0.5 |
| 1.6 | 工程排水费 | （1.1～1.4项）×费率 | | 0.2 | 0.2 | 0.2 | 0.2 |
| 1.7 | 冬雨季施工增加费 | （1.1～1.4项）×费率 | | 0.16 | 0.16 | 0.16 | 0.16 |
| 1.8 | 零星工程费 | （1.1～1.4项）×费率 | | 5 | 4 | 3 | 4 |
| 2 | 企业管理费 | 按规定计算的人工费×费率 | | 33.18 | 28.98 | 23.32 | 25.02 |
| 3 | 利润 | 按规定计算的人工费×费率 | | 36.16 | 31.59 | 30.01 | 32.25 |
| 4 | 安全文明施工增加费 | 按规定计算的人工费×费率 | | 29.62 | 27.33 | 23.22 | 26.04 |
| 5 | 其他 |  | |  |  |  |  |
| 6 | 规费 | （1～5项）×费率 | | 4.1 | 4.1 | 4.1 | 4.1 |
| 1.1项人工费总额×费率 | | 9.5 | 9.5 | 9.5 | 9.5 |
| 7 | 建安造价 | 1～6项合计 | |  |  |  |  |
| 8 | 销项税额 | 7项×税率 | | 11 | 11 | 11 | 11 |
| 9 | 附加税费 | 8项×费率 | 市区 | 0.36 | 0.36 | 0.36 | 0.36 |
| 县镇 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 0.3 |
| 其他 | 0.18 | 0.18 | 0.18 | 0.18 |
| 10 | 单位工程概算总价 | 7～9项合计 | |  |  |  |  |

**注：采用一般计税法时，材料、机械台班单价均执行除税单价。**

附M新表1 施工企业管理费及利润表

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | | 计费基础 | 一般计税法费率标准（%） | | 简易计税法费率标准  （%） | |
| 企业管理费 | 利润 | 企业管理费 | 利润 |
| 1 | 建筑工程 | | 人工费+机械费 | 23.33 | 25.42 | 23.34 | 25.12 |
| 2 | 装饰装修工程 | | 人工费 | 26.48 | 28.88 | 26.81 | 28.88 |
| 3 | 安装工程 | | 人工费 | 28.98 | 31.59 | 29.34 | 31.59 |
| 4 | 园林景观绿化 | | 人工费 | 19.90 | 21.70 | 20.15 | 21.70 |
| 5 | 仿古建筑 | | 人工费+机械费 | 24.36 | 26.54 | 24.51 | 26.39 |
| 6 | 市政 | 给排水、燃气工程 | 人工费 | 27.82 | 30.33 | 25.81 | 27.80 |
| 7 | 道路、桥涵、隧道工程 | 人工费+机械费 | 21.59 | 23.54 | 21.82 | 23.50 |
| 8 | 机械土石方 | | 人工费+机械费 | 7.31 | 7.97 | 6.83 | 7.35 |
| 9 | 机械打桩、地基处理（不包括强夯地基）、基坑支护 | | 人工费+机械费 | 13.43 | 14.64 | 12.67 | 13.64 |
| 10 | 劳务分包企业 | | 人工费 | — | — | 7 | 7.36 |

注：1.计费基础中的人工费和机械费中的人工费均按60元/工日计算。

2.当采用“简易计税法”时，机械费直接按湘建价〔2014〕113号文相关规定计算。

3.当采用“一般计税法”时，机械费按湘建价〔2014〕113号文相关规定计算，并区别不同单位工程乘以系数：

1）机械土石方、强夯、钢板桩和预制管桩的沉桩、结构吊装等大型机械施工的工程乘以0.92；

2）其他工程乘以0.95。

附M新表2 安全文明施工费表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | | 计费基础 | 费率标准（%） | |
| 一般计税法 | 简易计税法 |
| 1 | 建筑工程 | | 人工费+机械费 | 13.18 | 12.99 |
| 2 | 装饰装修工程 | | 人工费 | 14.27 | 14.27 |
| 3 | 安装工程 | | 人工费 | 13.76 | 13.76 |
| 4 | 园林景观绿化 | | 人工费 | 10.63 | 10.63 |
| 5 | 仿古建筑 | | 人工费+机械费 | 12.67 | 12.67 |
| 6 | 市政 | 给排水、燃气工程 | 人工费 | 10.63 | 10.63 |
| 7 | 道路、桥涵、隧道工程 | 人工费+机械费 | 10.83 | 10.81 |
| 8 | 机械土石方 | | 人工费+机械费 | 5.92 | 5.46 |
| 9 | 机械打桩、地基处理（不包括强夯地基）、基坑支护 | | 人工费+机械费 | 7.02 | 6.54 |

附M新表3 规费

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | 一般计税法 | | 简易计税法 | |
| 计费基础 | 费率（%） | 计费基础 | 费率（%） |
| 1 | 工程排污费 | 建安造价（扣除规费） | 0.4 | 税前造价（扣除规费） | 0.4 |
| 2 | 职工教育经费 | 人工费总额 | 1.5 | 人工费总额 | 1.5 |
| 3 | 工会经费 | 2 | 2 |
| 4 | 住房公积金 | 6 | 6 |
| 5 | 劳保基金 | 建安造价（扣除规费） | 3.5 | 税前造价（扣除规费） | 3.5 |
| 6 | 安全生产责任险 | 0.2 | 0.2 |

附M新表4-1 纳税标准

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目名称 | 计费基础 | 费率（%） |
| 销项税额（一般计税法） | 建安造价 | 11 |
| 应纳税额（简易计税法） | 税前造价 | 3 |

附M新表4-2 附加征收税费表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目名称 | 一般计税法 | | 简易计税法 | |
| 计费基础 | 费率（%） | 计费基础 | 费率（%） |
| 纳税地点在市区的企业 | 建安造价+销项税额 | 0.36 | 应纳税额 | 12 |
| 纳税地点在县城镇的企业 | 0.3 | 10 |
| 纳税地点不在市区县城镇的企业 | 0.18 | 6 |

注：附加征收税费包括城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

一般计税法计算举例，纳税点在市区的企业：（建安造价+销项税额）×3%×（7%+3%+2%）=（建安造价+销项税额）×0.36%