

贵州省住房和城乡建设厅文件

黔建建通〔2018〕204号

关于印发《贵州省城市地下综合管廊工程 计价定额（试行）增值税简易计税 方法计算规则》的通知

各市（州）住房和城乡建设局、黔南州城乡建设和规划委员会、贵安新区规划建设管理局，仁怀市、威宁县住房和城乡建设局，各有关单位：

为确保《贵州省城市地下综合管廊工程计价定额（试行）》（GZ A1-31（12）-2017）同时适应增值税简易计税方法，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）《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕

32号)及《住房和城乡建设部办公厅关于调整建设工程计价依据增值税税率的通知》(建办标〔2018〕20号)要求,结合我省实际,经认真研究和测算,我厅制定了《贵州省城市地下综合管廊工程计价定额(试行)增值税简易计税方法计算规则》,自2018年7月1日起施行,现印发给你们,请遵照执行。

各地在执行过程中遇到的问题请及时向贵州省建设工程造价管理总站反映。



贵州省住房和城乡建设厅

2018年6月25日

(此件公开发布)

附 件

贵州省城市地下综合管廊工程计价定额（试行） 增值税简易计税方法计算规则

一、适用范围

凡在贵州省行政区域内，执行《贵州省城市地下综合管廊工程计价定额（试行）》（GZ A1-31（12）-2017）（以下简称“2017版管廊定额”）的城市地下综合管廊工程（以下简称“管廊工程”），按以下规定执行：

（一）符合《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，一般纳税人以清包工方式提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，按本规则执行。

（二）符合《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）、《关于建筑服务等营改增试点政策的通知》（财税〔2017〕58号）规定，一般纳税人为甲供工程提供建筑服务，适用简易计税方法计税，按本规则执行。

二、调整原则

按照“价税分离”的原则，税前工程造价中的各项费用应包含增值税可抵扣进项税额。

三、调整依据

(一)《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)。

(二)《关于建筑服务等营改增试点政策的通知》(财税〔2017〕58号)。

(三)《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号)

(四)《关于印发研究落实“营改增”具体措施研讨会会议纪要的通知》(建标造〔2016〕19号)。

(五)《住房城乡建设部办公厅关于调整建设工程计价依据增值税税率的通知》(建办标〔2018〕20号)

(六)《关于印发〈营业税改征增值税试点方案〉的通知》(财税〔2011〕110号)。

(七)《关于简并增值税征收率政策的通知》(财税〔2014〕57号)。

(八)现行计价依据、清单计价规范等。

四、简易计税方法的工程造价

工程造价=税前工程造价 \times (1+3%)。其中,3%为建筑业增值税简易计税方法的税率。

税前工程造价为人工费、材料费、机械使用费、措施项目费、企业管理费、利润和规费之和,各费用项目均按包含增值税可抵扣进项税额的价格计算。

五、调整方法

在保持2017版管廊定额计价程序不变的前提下,计算相应费

用。其中人工费、规费、利润不作调整，材料费、机械使用费（含仪器仪表台班费用）、企业管理费、措施项目费按下列方式调整。

（一）材料费调整

1、材料费=定额材料费（不含未计价材和合同约定可调价的材料）×调整系数。

2、未计价材和合同约定可调价的材料，按包含增值税可抵扣进项税额的价格计算。

（二）机械使用费（含仪器仪表台班费用）调整

机械使用费（含仪器仪表台班费用）=定额机械使用费×调整系数。

（三）企业管理费

企业管理费=定额企业管理费×调整系数。

（四）措施项目费

1、单价措施项目费中的材料费、机械使用费、企业管理费按分部分项工程费中的材料费、机械使用费、企业管理费方式调整。

2、总价措施项目费按各专业确定的系数计算，详见各专业计价定额简易计税方法费用计算顺序及调整（费用）系数表。

六、有关说明

（一）暂列金额、暂估价、总承包服务费及风险因素，应包含增值税可抵扣进项税额。

（二）凡是在贵州省行政区域内使用的城市地下综合管廊工程计价软件应按照本规则执行。

七、费用计算顺序及调整（费用）系数表

2017 版管廊定额简易计税方法费用计算顺序及调整（费用）系数详见附表1、附表2。

附表1

**贵州省2017版管廊定额（建筑和装饰工程）
简易计税方法费用计算顺序及调整（费用）系数表**

序号	费用名称	计算式	调整（费用）系数（%）
			地下管廊工程（上册）
1	分部分项工程费	Σ 分部分项工程量×综合单价	
1.1	人工费	Σ 分部分项工程人工费	-
1.2	计价材料费	Σ 分部分项工程材料费×调整系数	111.39
1.3	未计价材料费(含合同约定可调价材料)	Σ 分部分项工程未计价材料费	-
1.4	机械使用费	Σ 分部分项工程机械使用费×调整系数	110.93
1.5	企业管理费	Σ 分部分项工程企业管理费×调整系数	101.19
1.6	利润	Σ 分部分项工程利润	-
2	单价措施项目费	Σ 单价措施工程量×综合单价	
2.1	人工费	Σ 单价措施项目人工费	-
2.2	计价材料费	Σ 单价措施项目材料费×调整系数	111.39
2.3	未计价材料费	Σ 分部分项工程未计价材料费	-
2.4	机械使用费	Σ 单价措施项目机械使用费×调整系数	110.93
2.5	企业管理费	Σ 单价措施项目企业管理费×调整系数	101.19
2.6	利润	Σ 单价措施项目利润	-
3	总价措施项目费	3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7+... ...	
3.1	安全文明施工费	(1.1+2.1)×费用系数	17.60
3.1.1	环境保护费	(1.1+2.1)×费用系数	0.88
3.1.2	文明施工费	(1.1+2.1)×费用系数	4.07

3.1.3	安全施工费	$(1.1+2.1) \times \text{费用系数}$	7.15
3.1.4	临时设施费	$(1.1+2.1) \times \text{费用系数}$	5.50
3.2	夜间和非夜间施工增加费	$(1.1+2.1) \times \text{费用系数}$	0.90
3.3	市政工程施工干扰费	$(1.1+2.1) \times \text{费用系数}$	1.10
3.4	冬雨季施工增加费	$(1.1+2.1) \times \text{费用系数}$	0.42
3.5	工程及设备保护费	$(1.1+2.1) \times \text{费用系数}$	0.38
3.6	工程定位复测费	$(1.1+2.1) \times \text{费用系数}$	0.17
4	其他项目费	4.1+4.2+4.3+4.4	
4.1	暂列金额	按招标工程量清单计列	
4.2	暂估价	4.2.1+4.2.2	
4.2.1	材料暂估价	最高投标限价、投标报价：按招标工程量清单材料暂估价计入综合单价。 竣工结算：按最终确认的材料单价替代各暂估材料单价，调整综合单价。	
4.2.2	专业工程暂估价	最高投标限价、投标报价：按招标工程量清单专业工程暂估价金额计列。 竣工结算：按专业工程中标价或最终确认价计算。	
4.3	计日工	最高投标限价：计日工数量 \times 120 元/工日 \times 120%（20%为企业管理费、利润取费率）。 竣工结算：按确认计日工数量 \times 合同计日工综合单价。	
4.4	总承包服务费	最高投标限价：招标人自行供应材料，按供应材料总价 \times 1%；专业工程管理、协调，按专业工程估算价 \times 1.5%；专业工程管理、协调、配合服务，按专业工程估算价 \times 3%~5%。 竣工结算：按合同约定计算。	
5	规费	5.1+5.2+5.3	
5.1	社会保障费	$(1.1+2.1) \times \text{费用系数}$	33.65
5.1.1	养老保险费	$(1.1+2.1) \times \text{费用系数}$	22.13
5.1.2	失业保险费	$(1.1+2.1) \times \text{费用系数}$	1.16
5.1.3	医疗保险费	$(1.1+2.1) \times \text{费用系数}$	8.73
5.1.4	工伤保险费	$(1.1+2.1) \times \text{费用系数}$	1.05
5.1.5	生育保险费	$(1.1+2.1) \times \text{费用系数}$	0.58

5.2	住房公积金	$(1.1+2.1) \times \text{费用系数}$	5.82
5.3	工程排污费	实际发生时，按规定计算	
6	税前工程造价	$1+2+3+4+5$	
7	增值税	$6 \times 3\%$	
8	工程总造价	$6+7$	

附表2

贵州省2017版管廊定额（通用安装工程）
简易计税方法费用计算顺序及调整（费用）系数表

序号	费用名称	计算式	调整（费用）系数（%）
			地下管廊定额（中、下册）
1	分部分项工程费	1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6	
1.1	人工费	Σ 分部分项工程人工费	-
1.2	材料费	Σ 分部分项工程材料费 × 调整系数	116.00
1.3	未计价材料费（含合同约定可调价材料）	Σ 分部分项工程未计价材料费	-
1.4	机械费	Σ 分部分项工程机械费 × 调整系数	113.97
1.5	企业管理费	Σ 分部分项工程企业管理费 × 调整系数	101.19
1.6	利润	Σ 分部分项工程利润	-
2	专业技术措施项目费	2.1+2.2+2.3+2.4+2.5	
2.1	脚手架搭拆费	按各册定额规定计算	
2.1.1	其中：人工费		
2.2	高层建筑增加费	按各册定额规定计算	
2.2.1	其中：人工费		
2.3	系统调整费	按各册定额规定计算	
2.3.1	其中：人工费		
2.4	企业管理费	$(2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times$ 费用系数	28.99
2.5	利润	$(2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times$ 费用系数	29.00
3	总价措施项目费	3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+... ..	
3.1	安全文明施工费	$(1.1+2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times$ 费用系数	8.32
3.1.1	环境保护费	$(1.1+2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times$ 费用系数	0.76
3.1.2	文明施工费	$(1.1+2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times$ 费用系数	1.04
3.1.3	安全施工费	$(1.1+2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times$ 费用系数	1.31
3.1.4	临时设施费	$(1.1+2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times$ 费用系数	5.21
3.2	夜间和非夜间施工增加费	$(1.1+2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times$ 费用系数	0.40
3.3	二次搬运费	按施工组织设计方案计算	-

3.4	冬雨季施工增加费	$(1.1+2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times \text{费用系数}$	0.55
3.5	工程及设备保护费	$(1.1+2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times \text{费用系数}$	0.43
4	其他项目费	4.1+4.2+4.3+4.4	
4.1	暂列金额	按招标工程量清单计列	
4.2	暂估价	4.2.1+4.2.2	
4.2.1	材料暂估价	最高投标限价、投标报价：按招标工程量清单材料暂估价计入综合单价。 竣工结算：按最终确认的材料单价替代各暂估材料单价，调整综合单价。	
4.2.2	专业工程暂估价	最高投标限价、投标报价：按招标工程量清单专业工程暂估价金额计列。 竣工结算：按专业工程中标价或最终确认价计算。	
4.3	计日工	最高投标限价：计日工数量 \times 120元/工日 \times 120% (20%为企业管理费、利润取费率)。 竣工结算：按确认计日工数量 \times 合同计日工综合单价。	
4.4	总承包服务费	最高投标限价：招标人自行供应材料，按供应材料总价 \times 1%；专业工程管理、协调，按专业工程估算价 \times 1.5%；专业工程管理、协调、配合服务，按专业工程估算价 \times 3%~5%。 竣工结算：按合同约定计算。	
5	规费	5.1+5.2+5.3	
5.1	社会保障费	5.1.1+5.1.2+5.1.3+5.1.4+5.1.5	33.65
5.1.1	养老保险费	$(1.1+2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times \text{费用系数}$	22.13
5.1.2	失业保险费	$(1.1+2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times \text{费用系数}$	1.16
5.1.3	医疗保险费	$(1.1+2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times \text{费用系数}$	8.73
5.1.4	工伤保险费	$(1.1+2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times \text{费用系数}$	1.05
5.1.5	生育保险费	$(1.1+2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times \text{费用系数}$	0.58
5.2	住房公积金	$(1.1+2.1.1+2.2.1+2.3.1) \times \text{费用系数}$	5.82
5.3	工程排污费	实际发生时，按规定计算	
6	税前工程造价	1+2+3+4+5	
7	增值税	6 \times 3%	
8	工程总造价	6+7	

