

附件

水利工程营业税改征增值税计价依据调整办法

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)、《住房城乡建设部办公厅关于做好建筑业营改增建设工程计价依据调整准备工作的通知》(建办标[2016]4号)等文件要求,结合水利工程实际情况,制订本办法。

本办法包括工程部分和水土保持工程部分,工程部分作为水利部水总[2014]429号文发布的《水利工程设计概(估)算编制规定》(工程部分)等现行计价依据的补充规定,水土保持工程部分作为水利部水总[2003]67号文发布的《水土保持工程概(估)算编制规定》等现行计价依据的补充规定。

一、工程部分

(一) 费用构成

1. 建筑及安装工程费由直接费、间接费、利润、材料补差及税金组成,营业税改征增值税后,税金指增值税销项税额,间接费增加城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加,并计入企业管理费。

2. 按“价税分离”的计价规则计算建筑及安装工程费,即直接费(含人工费、材料费、施工机械使用费和其他直接费)、间接费、利润、材料补差均不包含增值税进项税额,并以此为基础计算增值税税金。

3. 水利工程设备费用、独立费用的计价规则和费用标准暂不调整。

(二) 编制方法与计算标准

1. 基础单价编制

(1) 人工预算单价

人工预算单价与现行计算标准相同。

(2) 材料预算价格

材料原价、运杂费、运输保险费和采购及保管费等分别按不含增值税进项税额的价格计算。

采购及保管费，按现行计算标准乘以 1.10 调整系数。

主要材料基价按表 1 调整。

表 1 主要材料基价表

序号	材料名称	单位	基价 (元)
1	柴 油	t	2990
2	汽 油	t	3075
3	钢 筋	t	2560
4	水 泥	t	255
5	炸 药	t	5150

(3) 施工用电、风、水价格

1) 施工用电价格

电网供电价格中的基本电价应不含增值税进项税额；柴油发电机供电价格中的柴油发电机组 (台) 时总费用应按调整后的施工机械台时费定额和不含增值税进项税额的基础价格计算；其他内容和标准不变。

2) 施工用水、用风价格

施工用水、用风价格中的机械组 (台) 时总费用应按调整后的

施工机械台时费定额和不含增值税进项税额的基础价格计算,其他内容和标准不变。

(4) 施工机械使用费

按调整后的施工机械台时费定额和不含增值税进项税额的基础价格计算。

施工机械台时费定额的折旧费除以 1.15 调整系数,修理及替换设备费除以 1.11 调整系数,安装拆卸费不变。

掘进机及其他由建设单位采购、设备费单独列项的施工机械,台时费中不计折旧费,设备费除以 1.17 调整系数。

(5) 砂石料单价

自采砂石料单价根据料源情况、开采条件和工艺流程按相应定额和不含增值税进项税额的基础价格进行计算,并计取间接费、利润及税金。

自采砂石料按不含税金的单价参与工程费用计算。

外购砂石料价格不包含增值税进项税额,基价 70 元/m³ 不变。

(6) 混凝土材料单价

混凝土材料单价按混凝土配合比中各项材料的数量和不含增值税进项税额的材料价格进行计算。

商品混凝土单价采用不含增值税进项税额的价格,基价 200 元/m³ 不变。

(7) 未计价材料价格

建筑及安装工程未计价材料采用不含增值税进项税额的价格。

2. 其他直接费

计算标准不变。

3 . 间接费

按表 2 标准调整。

表 2 间接费费率表

序号	工程类别	计算基础	间接费费率(%)		
			枢纽工程	引水工程	河道工程
一	建筑工程				
1	土方工程	直接费	8.5	5~6	4~5
2	石方工程	直接费	12.5	10.5~11.5	8.5~9.5
3	砂石备料工程(自采)	直接费	5	5	5
4	模板工程	直接费	9.5	7~8.5	6~7
5	混凝土浇筑工程	直接费	9.5	8.5~9.5	7~8.5
6	钢筋制安工程	直接费	5.5	5	5
7	钻孔灌浆工程	直接费	10.5	9.5~10.5	9.25
8	锚固工程	直接费	10.5	9.5~10.5	9.25
9	疏浚工程	直接费	7.25	7.25	6.25~7.25
10	掘进机施工隧洞工程(1)	直接费	4	4	4
11	掘进机施工隧洞工程(2)	直接费	6.25	6.25	6.25
12	其他工程	直接费	10.5	8.5~9.5	7.25
二	机电、金属结构设备安装工程	人工费	75	70	70

4 . 利润

计算标准不变。

5 . 税金

税金指应计入建筑安装工程费用内的增值税销项税额,税率为 11%。

自采砂石料税率为 3%。

6 . 其他

水工建筑工程细部结构指标暂不做调整。

建筑工程定额、安装工程定额中以费率形式(%)表示的其他材料费、其他机械费费率不做调整。

以费率形式（%）表示的安装工程定额，其人工费费率不变，材料费费率除以 1.03 调整系数，机械使用费费率除以 1.10 调整系数，装置性材料费费率除以 1.17 调整系数。计算基数不变，仍为含增值税的设备费。

（三）概（估）算编制

前期工作阶段编制概（估）算文件时，材料价格应采用发布的不含税信息价格或市场调研的不含税价格。过渡阶段采用含税价格编制概（估）算文件时，项目审批前应按本办法调整概（估）算成果，其中材料价格可以采用将含税价格除以调整系数的方式调整为不含税价格，调整方法如下：

1. 材料原价

（1）主要材料除以 1.17 调整系数，主要材料指水泥、钢筋、柴油、汽油、炸药、木材、引水管道、安装工程的电缆、轨道、钢板等未计价材料、其他占工程投资比例高的材料。

（2）次要材料除以 1.03 调整系数。

（3）购买的砂、石料、土料暂按除以 1.02 调整系数。

（4）商品混凝土除以 1.03 调整系数。

2. 运杂费

按原金额标准计算的运杂费除以 1.03 调整系数，按费率计算运杂费时费率乘以 1.10 调整系数。

二、水土保持工程部分

（一）调整原则

1. 工程单价

（1）开发建设项目

工程措施和植物措施费按“价税分离”的计价规则计算，工程措施和植物措施单价分析程式不变，税前工程单价为人工费、材料费、施工机械使用费、其他直接费、现场经费、间接费、利润之和，各费用项目均以不包含增值税进项税额的价格计算。设备安装费率暂不做调整。

（2）生态建设工程

工程措施、林草措施费和封育治理措施按“价税分离”的计价规则计算，工程措施、林草措施和封育治理措施单价分析程式不变，税前工程单价为人工费、材料费、施工机械使用费、其他直接费、间接费、利润之和，各费用项目均以不包含增值税进项税额的价格计算。设备安装费率暂不做调整。

2．有关费用

水土保持工程设备费，苗木、草、种子费和独立费用计价规则和费用标准暂不做调整。

（二）费用构成

1．除本办法另有规定外，营业税改征增值税后开发建设项目和生态建设工程水土保持工程费用构成与水总[2003]67号文费用构成内容一致。

2．间接费中的企业管理费在工程措施和植物措施费用构成的原组成内容基础上，增加城市维护建设税、教育费附加以及地方教育附加。

3．工程措施、植物措施费（林草措施）和封育治理措施的税金是指按国家有关规定应计入其费用内的增值税销项税额。

（三）编制方法与计算标准

1. 人工预算单价

人工预算单价按现行标准执行，暂不做调整。

2. 材料预算价格

材料预算价格根据其组成内容，按材料原价、包装费、运输保险费、运杂费、采购及保管费和包装品回收等分别以不含相应增值税的价格计算。

开发建设项目：工程措施材料采购及保管费费率调整为 2.3%，植物措施材料采购及保管费费率调整为 0.55%~1.1%。

生态建设工程：工程措施材料采购及保管费费率调整为 1.7%~2.3%，林草措施、封育治理措施材料采购及保管费费率调整为 1.1%。

3. 施工用电、水、风价格

(1) 施工用电价格

开发建设项目：电网供电价格中的基本电价为不含增值税价格；柴油发电机供电价格中的柴油发电机组（台）时总费用应按调整后的施工机械台时费定额和不含增值税的基础价格计算；其他内容不做调整。

生态建设工程：电价暂不做调整，或按当地不含增值税的实际价格计算。

(2) 施工用水、用风价格

开发建设项目：施工用水、用风价格中的机械组（台）时总费用应按调整后的施工机械台时费定额和不含增值税的基础价格计算；其他内容不做调整。

生态建设工程：水价、风价均不做调整，或按当地不含增值税

的实际价格计算。

4. 施工机械台时费

按调整后的施工机械台时费定额和不含增值税的基础价格计算。

施工机械台时费定额的折旧费除以 1.17 调整系数，修理及替换设备费除以 1.11 调整系数，安装拆卸费不变。

5. 砂石料单价

外购砂、碎石（砾石）、块石、料石等应按不含增值税的价格计算，其最高限价按 60 元/m³ 计取。自采砂石料单价应分解为原料开采、筛洗加工、成品骨料运输等工序，按相应定额和不含增值税的基础价格进行计算。

6. 混凝土单价

混凝土材料单价应按混凝土配合比中各项材料的数量和不含增值税的价格进行计算。

7. 其他直接费

计算标准不变。

8. 现场经费

计算标准不变。

9. 间接费

开发建设项目、生态建设工程间接费费率按表 3 标准调整。

表 3 间接费费率表

序号	工程类别	计算基础	间接费率 (%)
一	开发建设项目		
(一)	工程措施		
1	土石方工程	直接工程费	3.3~5.5

2	混凝土工程	直接工程费	4.3
3	基础处理工程	直接工程费	6.5
4	其他工程	直接工程费	4.4
(二)	植物措施	直接工程费	3.3
二	生态建设工程		
(一)	工程措施	直接费	5.5~7.6
(二)	林草措施	直接费	5.5
(三)	封育治理措施	直接费	4.4

10 . 利润

计算标准不变。

11 . 税金

税金按增值税税率 11% 计算。

12 . 概算定额

概算定额中以费率形式(%)表示的其他材料费(零星材料费)、其他机械使用费(其他机械费) 暂不做调整。飞机播种林草定额中的飞机费用按不含增值税的价格计算。