

高速公路企业税务风险及建议分析

赵 玮

河南省濮鲁高速公路有限公司, 中国·河南 濮阳 457000

【摘 要】近年来,随着我国经济的持续增长和基础设施建设的加速推进,高速公路作为重要的交通运输网络,承担着越来越重要的角色。高速公路企业不仅推动了交通运输的便利化,还为地方经济发展、增强区域竞争力作出了积极贡献。然而,伴随高速公路建设和运营规模的扩大,税务风险问题逐渐显现,成为企业发展过程中不可忽视的重要因素。本文分析高速公路企业在税务管理中面临的主要风险,探讨这些风险对企业运营与财务状况的潜在影响。同时,结合行业发展现状,本文提出了一系列建议,旨在为高速公路企业有效应对税务风险提供参考,促进其可持续发展。

【关键词】高速公路;企业税务风险;税务审计;PPP模式

高速公路企业的运营涉及多项税费,涵盖增值税、企业所得税、土地增值税等关键税种。鉴于政策法规的复杂性和频繁变动,企业在税务管理中时常面临合规性不足、税务审计频繁以及筹划不当等多重风险。这些税务风险不仅对企业的财务状况构成直接影响,导致额外的经济负担,还可能引发法律诉讼和经济损失,进而制约企业的长期可持续发展。在此背景下,《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》(国发[2014]43号文)明确指出,推广使用政府与社会资本合作模式(PPP模式)有利于加快建立规范的地方政府举债融资机制,为包括高速公路企业在内的各类企业提供更为稳定和透明的融资环境。然而,即便在这样的政策导向下,高速公路企业在税务管理方面仍需面对诸多挑战。本文旨在深入分析高速公路企业在税务管理中面临的主要风险,包括但不限于合规性不足、频繁接受税务审计以及税务筹划策略不当等问题。针对这些风险,本文将提出一系列有效的应对策略,旨在提升高速公路企业的税务管理水平,降低潜在的税务风险,确保企业在复杂多变的政策环境中保持稳健运营。同时,本文的研究也将为政府相关部门在政策制定和税收管理方面提供有益的借鉴与参考,助力政府进一步完善税收法规,优化税收环境,从而更好地支持高速公路企业等社会资本在PPP模式下的健康发展。

一、高速公路企业的税务风险

(一) 增值税风险

高速公路企业的经营活动包括公路建设、运营、维修等多种业务形式,这些业务所适用的增值税税率可能不同。例如,公路收费通常属于交通运输服务,适用的增值税税率为9%。然而,若企业在某些情况下误将本应适用9%税率的业务按其他税率申报,或者对于不同类型的收入未正确分类,可能导致增值税的错报或漏报,从而引发税务机关的审计和处罚。其次,高速公路企业在提供道路、桥梁等

基础设施建设或相关服务时,可能面临抵扣进项税额错误的风险^[1]。企业在建造和维护高速公路过程中,通常需要购买大量的建筑材料、设备等,这些购进项目的增值税可以作为进项税额进行抵扣。然而,若企业在抵扣时未严格按照规定进行审核,如未妥善区分哪些进项税额可以抵扣、哪些不符合抵扣条件,就可能导致进项税额抵扣不当,进而影响企业的税务负担,甚至被税务机关要求补缴税款及滞纳金。除此之外,税务筹划不当也会带来增值税风险^[2]。高速公路企业在进行大规模的基础设施建设时,可能涉及跨地区的项目运营。如果企业未能充分了解不同地区的增值税政策或未能做好税务筹划,可能导致在某些地区错缴税款或多缴税款。比如,有些地区可能有地方性的税收优惠政策,如果未能正确识别和利用,可能失去合法的节税机会。

(二) 企业所得税风险

高速公路企业的收入来源多样,包括高速公路收费、政府补贴、广告收入、土地使用权转让等。不同类型的收入其税务处理方式可能有所不同,如果企业未能按照规定区分各类收入,并将其正确纳入应税所得,可能导致收入的漏报或错报。例如,政府补助如果不符合相关税收政策的要求,而被误认为是税前扣除的项目,可能引发税务机关的质疑,进而要求补缴企业所得税。

企业在涉及费用和成本扣除时,需要严格遵循税法规定,尤其是在大型基础设施项目建设和运营过程中,可能涉及复杂的成本和费用核算^[3]。若企业未能准确区分资本性支出与费用性支出,错误地将资本性支出按费用处理,就可能导致当期税前扣除过多,从而减少应纳税所得额。此外,高速公路企业在进行财务安排时,若在与关联企业的交易中未按照市场公允价格进行定价,存在转移定价问题,可能会被税务机关认定为避税行为,导致企业所得税风险加剧^[4]。在企业所得税的申报过程中,涉及大量的税务

筹划和合规审查。高速公路企业若未能进行有效的税务规划,导致不必要的税务支出或错失优惠政策,都会带来税务风险。

(三) 土地增值税风险

土地增值税的计算基于土地的原始取得成本和其转让时的市场价值之间的差额。在高速公路企业涉及的土地使用过程中,企业可能未能正确核算土地的原始成本,或者在开发过程中未准确计算出土地开发产生的相关成本,从而导致增值部分的计算错误。这种错误不仅可能导致增值税申报金额的不准确,还可能引发税务机关的审计和处罚。企业在土地增值税的申报过程中,可能未能按照税法规定对土地转让、开发或其他处置形式做出恰当的分类和处理^[5]。例如,有些土地可能是用于项目建设,而不是直接出售,这时土地增值税的适用规则可能有所不同。如果企业未能区分不同用途的土地,在进行土地增值税申报时就可能发生误报或漏报的情况,进而影响企业的税务合规性。高速公路企业在进行项目开发时,可能涉及土地的多次流转或整合。在这种情况下,如何确定每次流转的土地增值税责任是一个重要问题。若企业在土地流转过程中未能正确履行税务申报义务,或者未充分了解土地增值税的减免政策,可能导致税务风险的增加。此外,高速公路企业还可能因项目推进速度、土地开发时间的不同,面临增值税计算中的时间性差异,导致不当的税款支付或未能及时纳税。

二、高速公路企业税务风险应对措施

(一) 加大对风险的识别和评估力度

高速公路企业在面对税务风险时,需加大对风险的识别和评估力度,这是确保企业稳健运营的关键步骤。首先,企业应从整体运营流程出发,深刻认识到税务风险的复杂性和多样性。在高速公路的建设、运营和管理过程中,涉及增值税、企业所得税、土地增值税等多个税种的申报和合规管理,这些环节紧密相连,任何一个细微的疏漏都可能引发财务和法律上的风险^[6]。特别是在当前政府推广使用政府与社会资本合作模式(PPP模式)的背景下,高速公路企业采用该模式运作不仅有利于加快项目建设进度、提高运营效率,还能有效分散风险、实现资源的最优配置。然而,PPP模式的运作也伴随着更为复杂的税务管理挑战。因此,企业在享受PPP模式带来的诸多优势的同时,更应高度重视税务风险的识别和评估。

为了应对这些挑战,企业必须建立健全的税务管理体系。这一体系应涵盖对每个税种、每项业务活动可能引发的税务风险的全面识别和评估。通过深入分析业务流程、税种特点和法律法规,企业能够准确识别出潜在的税务风险点,进而制定针对性的风险管理措施,确保税务合规。

总之,高速公路企业在采用PPP模式运作的过程中,应充分认识到税务风险的复杂性和多样性,建立健全的税务管理体系,全面识别和评估税务风险,以确保企业在享受PPP模式带来的优势的同时,能够稳健应对税务管理挑战,实现可持续发展。

在税务风险识别与防控的战略部署中,高速公路企业需深刻认识到,推行政府与社会资本合作模式(PPP模式)不仅是创新投融资机制、激发市场活力的必要举措,也是对企业税务管理能力提出的更高要求。为此,加强税务知识的普及与深化内部培训显得尤为关键。企业应确保财务和税务团队对最新税收政策、法律法规以及地方性政策拥有全面且深入的理解,这是确保PPP项目顺利推进、税务合规性得以保障的基础。在PPP项目的全生命周期内,特别是大规模基础设施建设与项目转让的关键阶段,高速公路企业应尤为关注涉及增值税、企业所得税、土地增值税等税种,这些税种与土地购置、资产处置、收入确认等经济活动紧密相连,任何环节的税务处理不当都可能触发合规风险。因此,企业应定期对其业务流程和财务账目进行细致审查,确保所有税务申报与操作均严格遵循相关法律法规,以维护项目的合法性与可持续性。同时,为了进一步提升税务风险识别与防控能力,高速公路企业应积极寻求与外部税务顾问或专业税务机构的深度合作。通过引入第三方审计或税务咨询服务,企业可以充分利用其专业知识与实战经验,及时发现并解决潜在的税务合规问题,避免因政策理解偏差或操作失误而引发的风险。这种合作模式不仅有助于企业精准把握税务政策动态,还能在PPP项目的复杂税务环境中为企业提供有力支持与保障。高速公路企业在推行PPP模式运作的过程中,应将税务风险识别与防控作为核心任务之一,通过加强税务知识普及、深化内部培训、定期审查业务流程与财务账目以及加强与外部税务顾问的合作,构建起一套全面、高效、动态的税务风险管理机制,为PPP项目的顺利实施与企业的持续健康发展提供坚实的税务合规保障。

推行PPP模式运作是完善收费公路建设管理养护长效机制的需要,在推行PPP模式的高速公路建设中,税务风险评估至关重要。企业需关注法律法规变化、业务模式调整及跨区域经营的政策差异,这些因素直接影响税务合规与项目效益。法律法规变动要求企业紧跟政策,灵活调整税务策略。PPP新合作模式增加了税务处理的复杂性,需深入剖析确保准确。跨区域经营时,地方政策差异可能导致税收优惠错失或税务风险增加。因此,企业应全面评估税务风险,精准识别问题,针对性制定措施,如加强内部培训、优化税务筹划、建立沟通机制等,确保税务合规,最大化税收优惠,降低风险,为PPP项目稳健推进与收费公路长效

管理提供坚实税务保障。

（二）加强业财融合防范税务风险

高速公路企业需要认识到，防范税务风险不仅仅是税务部门的责任，而是整个企业管理体系的一部分，特别是财务与业务部门的紧密合作对于识别和规避税务风险至关重要。在企业运营过程中，税务管理应当融入日常业务流程，从项目立项、资金筹集到工程建设，再到收费运营和土地开发等环节，每个环节都可能涉及税务合规的问题，只有业财深度融合，才能够最大程度上减少税务风险。在高速公路企业的项目管理过程中，企业税务部门对于收入、支出和资产变动等相关事项必须与财务部门及时沟通与协调，确保所有财务数据的真实性和合规性^[7]。这种融合不仅有助于财务部门准确识别哪些收入应纳税、哪些费用可以扣除，还能确保在基础设施建设和运营中的每项支出都能进行合理的税务处理和抵扣。税务风险的防范需要企业各个层级的协同和信息共享。通过业财融合，企业能够实现对税务风险的全方位管控。例如，企业在进行项目预算和成本控制时，必须确保税务政策的要求被提前纳入预算规划，而非事后发现存在税务合规问题。在大型基础设施项目建设阶段，涉及的土地使用权、建筑材料、人工成本等，都可能涉及增值税、企业所得税等税种的处理，若业务部门没有及时提供完整的业务信息，财务部门就难以进行准确的税务申报和筹划。

此外，高速公路企业在享受政府税收优惠政策时，需要确保这些政策与项目实际运营情况的契合。税务筹划不仅要考虑税负的最优化，还需要防范税务风险，避免因政策理解不当或申报错误而遭遇税务机关的处罚。业务部门提供的项目细节和合同信息，对于税务部门进行合理筹划至关重要，只有通过充分的信息共享，企业才能在税务筹划过程中，全面考虑各种税务风险的应对策略。

（三）定期开展税务自查

税务自查有助于企业及时发现和纠正税务处理中的错误，还能确保企业始终处于税务合规的状态，避免因疏忽而产生的税务负担和法律风险。税务自查的核心在于对企业税务管理的全过程进行全面审查，包括收入确认、成本核算、税款申报、税收优惠政策的应用等各个环节，确保所有业务活动都符合税收法规的要求。通过定期自查，企业可以发现潜在的税务问题并及时纠正，从而有效降低税务风险，避免遭遇税务机关的审计和处罚。此外，税务自查也是加强税务合规管理、提升企业整体财务管理水平的重要举措，能够帮助企业在日常运营中养成良好的税务合规习惯，提升对税务风险的识别和应对能力，最终实现稳健经营与合规发展。

（四）加强对外来发票的审核

外来发票，尤其是来自供应商或合作伙伴的增值税专用发票，对于企业的税务管理至关重要。企业在进行发票审核时，必须确保所有外来发票都符合税务合规的要求，且所列明的商品或服务真实、合法，避免因不合规发票导致的税务风险。首先，企业需要核实发票的真伪，确保每一张发票都经过合法渠道开具，并且符合国家税务规定。在此基础上，还要对发票内容进行详细的审核，确保发票金额、税率、项目和交易内容与实际业务相符，防止出现虚假交易或虚开发票等问题。此外，企业还应当加强对供应商的资质审核，确保与其发生交易的合法性，避免与不符合税务要求的企业发生业务往来。通过严格的发票审核流程，高速公路企业能够有效防范税务风险，确保进项税额抵扣的合规性，降低因发票问题引发的税务审计和处罚风险，从而保障企业的财务和税务安全。

结束语

由于高速公路企业的运营涉及大量的基础设施建设、土地开发、跨区域经营以及多样的收入来源，税务管理的难度较大，任何疏忽或不合规行为都可能带来巨大的税务风险。因此，企业应加强税务管理，提升税务合规意识，定期进行税务自查，完善内部控制，加强与税务机关的沟通，确保税务处理的透明和合规。此外，加强与财务和业务部门的协作，优化税务筹划，合理运用税收优惠政策，都有助于降低税务风险，提高企业的税务合规性和运营效率。

参考文献：

- [1] 刘于芹. 加强企业内部税务审计防范税务风险的策略[J]. 财会学习, 2021, (36): 140-141.
- [2] 左璇. 中小企业税务风险管理存在的问题与对策探讨[J]. 企业改革与管理, 2021, (24): 150-151.
- [3] 郭燕飞. 新形势下企业增值税税务风险及管控措施[J]. 投资与创业, 2021, 32 (24): 104-106.
- [4] 黄英. 新形势下建筑企业实施税务风险精细化管理策略研究[J]. 质量与市场, 2021, (24): 40-42.
- [5] 王京. 房地产企业税务风险分析及管理措施探讨[J]. 财经界, 2021, (36): 182-183.
- [6] 史洁. 企业税务风险管理问题及完善措施探讨[J]. 行政事业资产与财务, 2021, (23): 47-48.
- [7] 周军丽. 企业税务风险的原因及风险内控制度设计[J]. 纳税, 2021, 15 (35): 4-6.

作者简介：

赵玮（1980.8-），女，民族：汉，籍贯（省市）：河南省新乡市封丘县，学历：本科，职称：中级经济师，研究方向：财政税收。