

PPP项目全过程税收筹划防范税务风险探讨

杨 鹏

中煤建工集团有限公司, 中国·北京 100161

【摘 要】近年来,在我国的经济的发展过程当中,PPP项目作为一种能够最大程度上调动各界社会资源的合作模式,在各行各业当中得到了普遍的应用。而在PPP项目执行的过程当中,相关人员如果没有提前做好相应的税收筹划工作,那么就很有可能会给企业带来较高的税务风险,从而使得企业的盈利水平大打折扣。而本文正是以此为背景,尝试对税收筹划的相关内容进行分析,并以此为基础,进一步分析PPP项目在运行过程当中所能够采取的税收筹划策略,以此为相关项目防范风险能力的不断提升贡献力量。

【关键词】PPP项目; 全过程税收筹划; 防范税务风险; 税负评估; 盈利水平

Discussion on the Whole-Process Tax Planning and Tax Risk Prevention of PPP Project

Yang Peng

China Coal Construction Engineering Group Co., Ltd. Beijing 100161

[Abstract] In recent years, in the process of China's economic development, PPP projects, as a cooperation mode that can mobilize social resources from all walks of life to the greatest extent, have been widely applied in all walks of life. In the process of PPP project implementation, if the relevant personnel do not do the corresponding tax planning work in advance, then it is likely to bring high tax risks to the enterprise, thus greatly reducing the profit level of the enterprise. While this paper is taken as the background, this paper tries to analyze the relevant content of tax planning, and on this basis, further analyzes the tax planning strategy of PPP projects in the operation process, so as to contribute to the continuous improvement of the risk prevention ability of related projects.

[Key words] PPP project; whole-process tax planning; prevent tax risks; tax burden assessment; profit level

为了促进企业的综合发展,在借助PPP项目和政府部门进行合作的过程当中,企业的相关人员应当致力于采用有效的措施,来进行项目全过程的税收筹划工作,这样一来,不仅能够使得项目执行过程当中的税务风险能够得到有效的规避,与此同时,还能够通过合理的避税手段来使得企业获得的利润水平有所提升,从而促进企业的长期发展。而本文也将以此为中心,对税收筹划的相关概念进行分析,并探讨相应的税务风险防范策略以及PPP项目的税收筹划方式,希望能够为我国相关项目管理水平的不断优化做出微薄的贡献。

1 纳税筹划及PPP项目概述

1.1 纳税筹划概述

所谓的纳税筹划,是指在企业的经营活动中,根据有关的税务法律法规对企业的相关业务进行合理策划,在减轻企业税负、完善其纳税方案及促进现代企业经营发展中发挥着重要的作用。通过对纳税筹划引入及应用方面的综合考虑,可使企业达到合理避税、长效发展的目的。因此,在实现PPP项目可持续发展的过程中,应给予纳税筹划高效利用更多的思考,确保项目作业计划实施状况良好性,逐步降低税务风险发生的概率。

1.2 PPP项目概述

所谓的PPP项目,是指政府方与社会资本方依法合作进行的项目,它在改善城市建设状况、提升其发展活力的过程中发挥着重要的作用。在完成PPP项目工作计划的过程中,需要强化与之相关的税务风险意识,重视人员的优化配置,避免项目施工进度、质量及安全等受到不利影响,满足这类项目建设事业科学发展的要求。同时,在纳税筹划的作用下,有效应对税务风险,可使PPP项目建设质量更加可靠,以获取更多的经济效益,为合作企业发展效果增强及项目建设思路拓宽等提供专业保障。

2 PPP项目发展过程中的税务筹划要点

2.1 前期阶段的纳税筹划要点

为了确保PPP项目建设前期阶段的纳税筹划状况良好性,则需要明确这些要点:

2.1.1 充分考虑PPP项目自身的特点,了解其建设要求及企业的股权结构状况,对项目前期的费用处理以及进项税额的抵扣问题高效处理加以思考,并在超额利润分配免税政策的指导下,将切实有效的纳税筹划工作计划实施到位,从而实现对PPP项目建设前期规划中成本费用的科学控制,满足企业税负减轻方面的实际要求;

2.1.2 了解纳税筹划利用价值及税收优惠政策的前提条件下,对可能发生的税务风险进行充分考虑,实施好具体的工作计划,促使纳税筹划在项目实践中的作用效果更加显著,避免参与PPP项目建设的企业遭受经济损失。如:项目公司采用总承包方式发包时,应当对勘察设计、建安和独立设备等不同业务根据相关规定明确不同的税率,避免混合销售业务从高计税的风险。

2.2 建设阶段的纳税筹划

对于处于建设阶段的PPP项目,在加强纳税筹划的过程中,需要对与之相关的筹划要点有所了解,包括:根据PPP项目的建设状况及形势变化等,合理选择计税方式,有针对性地开展纳税筹划工作,不断强化科学管理意识,满足项目建设成本控制要求,促使具体的建设工作计划能够顺利实施,确保PPP项目建设风险应对有效性,细化纳税筹划工作内容;通过对PPP项目建设阶段合理避税要求的思考,积极开展纳税筹划工作,并对这一阶段的筹划状况是否良好进行科学分析,促使项目作业计划能够高效完成,对投资企业的更好发展打下坚实的基础。一般来说,以下事项可能在项目建设阶段发生。我们简要总结了与这些活动相关的增值税影响。

案例：某项目总投资 23.365 亿元，项目资本金为 5.135 亿元，拟融资 18.23 亿元，合作期限为 23 年（建设期 3 年，运营期 20 年），项目折现率 4.5%，合理利润率 6.1%，采用 BOT 模式运作。经测算，政府付费合计 52.65 亿元，增值税综合税负 2.64%，详见附表：

科目	项目	单位	所占比例	含税金额	不含税金额	适用税率	税额
销项税额	可用性服务费	亿元	84%	44.23	41.72	6%	2.50
	运营绩效服务费	亿元	16%	8.42	7.73	9%	0.70
	政府付费合计	亿元	100%	52.65	49.45		3.20
进项税额	建筑安装工程直接	亿元	84%	19.69	18.06	9%	1.77
	工程建设其他费	亿元	7%	1.71	1.61	6%	0.10
	基本预备费	亿元	1%	0.21	0.19	9%	0.02
	征地拆迁费	亿元	3%	0.65	0.65	0%	0.00
	借款利息	亿元	5%	1.1	1.1	0%	0.00
	工程总投资	亿元	100%	23.36	21.62		1.89
应纳税额=销项税额-进项税额							1.31
综合税负=应纳税额/不含税金额							2.64%

2.3 运营阶段的纳税筹划

当 PPP 项目处于运营阶段时，为了保持其良好的运营状况，提升项目运营效益水平，则需要重视纳税筹划的高效利用。在此期间，应做到：从 PPP 项目运营收入管理、运营期政府补贴以及超额收入政府分成等方面入手进行纳税筹划，促使项目能够处于稳定的运营状态，给予 PPP 项目建设事业发展中更多的支持；在纳税筹划的作用下，能够对影响 PPP 项目运营效果的因素进行及时处理，确保其运营效果良好性，避免引发项目运营阶段的税务风险，增强 PPP 项目实践中的运营计划实施效果。

2.4 移交阶段的纳税筹划

PPP 项目在移交阶段的涉税处理，由于目前尚无政策明确移交的行为是否属于税法上的销售行为，导致社会资本方与业主方以及税务机关对于同一项业务的认定不同。虽然在移交阶段并没有从政府取得专门款项，但税法更加强调对价的公允价值，此时相关资产在项目公司账面价值已经为零，在这种情况下会给项目公司带来潜在的纳税风险和较大的税负压力。

3 PPP 项目实践中的税务风险研究

3.1 涉税业务处理不当造成的税务风险

由于税法具有固定性和强制性的特点，相关企业及人员在 PPP 项目建设中所实施的涉税行为不可避免地存在时限性，包括税务登记、发票认证、纳税申报等方面的税务时限风险，实践中出现了处理不当的现象，从而加大了项目税务风险发生的概率，对其建设效益、企业发展质量等造成了不同程度的影响；当 PPP 项目实践中的涉税项目处理状况不佳时，会增加企业的税负，逐渐扩大税务风险影响风险，给项目投资效益及发展水平提升中带来了制约作用，也给 PPP 项目建设质量、作业计划实施效果等产生了潜在威胁。

3.2 税负缺乏科学评估引发的税务风险

在 PPP 项目建设及运营发展过程中，由于事前及事中未能给予企业税负评估足够的重视，具体的评估工作开展不及时，从而引发了税务风险，使得 PPP 项目建设及应用质量缺乏科学保障，难以满足项目资金高效利用要求。同时，在税务缺乏科学评估的影响下，会使 PPP 项目合同执行效果、企业经营发展中的现金流等受到

不利影响，财务工作水平也会有所下降，影响着 PPP 项目经营发展目标的实现，与之相关的建设风险应对效果缺乏保障。

3.3 其它方面的税务风险

一些合作企业在 PPP 项目税务工作开展中，由于财务部门未能得到其他部门的理解和配合，导致相关的手续与程序不完善，合同条款、业务流程、收付款方式等不符合税法要求，进而引发了项目实践中的税务风险；另外，还受到人员专业能力不足、纳税筹划科学应用缺乏深入思考等因素的影响，使得 PPP 项目税务工作开展中缺乏专业指导，降低了其影响因素处理效率，致使这类项目建设中面临着一定的税务风险。

4 PPP 项目运行过程中防范税务风险出现的策略

4.1 完善内控管理机制

要想使得 PPP 项目的税务风险能够得到有效地防范，相关企业就必须成立专门的税务业务内控机制，并不断对这一机制进行完善。首先，在建立内控制度时，相关企业必须根据项目的自身性质以及所需要处理的税务业务的类型来制定相关的规范。只有不断完善制度的规范性，才能够使得税务管理人员在进行日常工作的时候能够拥有充分的依据可以遵循。其次，相关人员还要不断进行内控制度监督流程的优化工作。这主要是因为此类项目的税务工作往往拥有繁杂的细节，而相关人员在处理税务问题的时候则有可能因为各种原因而出现处理失误等问题。因此，只有通过不断优化监督流程的方式，才能够使得税务处理工作的方方面面都能够得到有效的监督。最后，还必须使得内控部门拥有独立于其他部门而存在的地位，并且在发现税务管理过程当中存在的问题时，能够第一时间向管理层提交相应的风险报告，从而促进项目的稳定发展。

4.2 不断提升税务工作人员的专业能力

税务工作人员的综合能力将会在很大程度上影响项目的税务风险防范效果，因此，项目的管理方应致力于培育一批具备良好的专业素养的税务工作人员，并在日常工作过程当中不断对他们进行相应的培训。具体而言，企业可以通过以下的措施来达到这一目的。首先，在招聘相关人员时，必须提高招聘标准的严格度，不仅要审核相关人员的学历资质，与此同时，也要重点考察他们的税务管理经验水平。其次，还要让企业的税务管理人员熟悉 PPP 项目的相关税收政策，从而使得他们的税务管理意识得到逐步的提高。同时，还要聘请行业内的专家为他们进行定期的培训，这样才能够使得他们的专业能力得到稳步的提升。

5 结束语

PPP 项目作为一种能够在最大程度上优化社会资源，统筹社会各方力量的合作形式，能够在很大程度上促进我国各行各业的经济繁荣。但是在此类项目运行的过程当中，相关企业是否能够提前立足于不同项目的实施背景，充分考察行业内的税收政策，并以此为基础来制定相应的税收筹划方案，将会在很大程度上对企业的盈利水平产生不容小觑的影响。而本文正是以此为背景，对此类项目运营过程当中中的税收筹划要点进行了逐一的探讨，并分析了防范此类项目出现税务风险的措施，希望能够为我国相关的企业提供一定的借鉴。未来在提升 PPP 项目建设水平、增强其税务风险应对效果的过程中，应加深对于纳税筹划应用方面的重视程度，促使 PPP 项目施工能够达到预期效果，控制好与之相关的成本费用，为投资企业发展中注入更多的活力，满足纳税筹划利用价值最大化方面的要求。

参考文献：

- [1] 吴睿. PPP 项目全过程税务筹划管理[J]. 纳税, 2021, 15 (27): 48-49.
- [2] 邵明超. 房地产企业税收筹划举措思考——以 WH 市“JYY”项目为例[J]. 投资与创业, 2021, 32 (18): 188-190.
- [3] 周毅. 类 BOT 项目资产移交阶段的税收筹划浅析[J]. 中国产经, 2021 (15): 130-131.