

# 经济援助项目税务管理策略

曾 鑫

中交一公局集团有限公司 北京 100024

**摘要:** 随着互联网技术的发展,我国重回世界强国大国的地位,在经济发展建设中,我国具有带头示范作用,为了实现世界经济一体化,我国大力发展经济援助项目。经济援助项目取得优异成绩,但仍存在问题,通过税务管理策略的优化,推动世界经济一体化加快实现。

**关键词:** 经济援助; 税务管理

## Tax Management Strategy for Economic Assistance Projects

Xin Zeng

CCCC First Highway Engineering Group Co., Ltd., Beijing 100024

**Abstract:** With the development of Internet technology, China returns to the status of a world power, in the economic development and construction, China has a leading and demonstration role, in order to realize the integration of the world economy, China vigorously develops economic assistance projects. Economic aid projects have achieved excellent results, but there are still problems. Through the optimization of tax management strategy, the world economic integration has been accelerated.

**Keywords:** Financial aid; Tax administration

### 前言:

我国经济发展壮大,作为国际上的世界顶级大国,我国充分尽到我国的带动作用,在经济援助和技术援助上给予其他国家支撑。我国在经济援助项目上取得了优异成果:我国对外援助项目稳步增加。但在经济援助项目中仍存在不利于现状发展的各类问题,其中在税务管理方面更是有需要优化的问题。

### 一、税务管理的界定

税务管理是企业财务管理的主要部分,是指企业在合法合规运营的情况下,依据企业的实际经营管理状况,以及根据征收部门的业务管理需要以及税务法规所进行的与税务有关的各种运营管理活动的总和<sup>[1]</sup>。

### 二、税务管理在经济援助项目中的意义

和常规项目的运营管理工作存在差异性,由于经济援助项目所牵涉的主要方数量多且极其复杂,这就导致了税务管理工作具有一定程度上的难度。经济援助项目

的主体方包含政府部门、社会资金提供者以及项目使用方等,经济援助项目所需要的资金支付方式有三种类型:政府部门、使用者、可行性不足补助,因此导致财政援助项目涉税问题管理相对繁杂,所以经济援助项目税务管理对项目有着如下意义:

#### 2.1 提升整体项目的运营管理水平

经济援助项目税务管理有利于项目运营管理水平改善,特别是加强了税务管理,能够使项目中包含涉税合同审核、涉税分析、税务筹划等涉税整体管理过程,总体上实现了高效而合理地管控,继而能够更大幅度地减少项目的经营管理风险。

#### 2.2 降低项目涉税风险

经济援助项目税务管理更加能够降低涉税风险<sup>[2]</sup>。通过加强对经济援助项目的税务管理工作,保障项目在经营管理过程中涉税业务符合法律法规,避免出现税务层面上处罚隐患,提高经济援助项目在社会上的公信力与影响力。

### 三、经济援助项目税务管理存在的问题

#### 3.1 经济援助项目税务管理内容

**作者简介:** 曾鑫(1990-),男,汉族,山西大同人,大学本科,中级工程师,北京城市学院,研究方向为土木工程。

### 3.1.1 经济援助项目主体问题

经济援助费用按照支付主体的不同,主要包括政府部门以及社会融资方。而这些费用的涉税风险程度存在明显差异性。第一种形式为政府代垫收费,项目企业在支出政府已应将税费时,因获得的是政府事业收据,而导致该部分进项税额不能抵扣<sup>[3]</sup>。而项目企业若获得由政府提供的财务往来收据时,因票据内容并不满足所得税税前抵扣条件,则形成的资产摊销额存在企业所得税税前扣除风险。第二是,社会投资者需注意政府对项目前期费用的管理,并在投资协议谈判时确定下来。如果将前期费用计入项目投资总额,则政府方要赔偿项目企业的相关所得税,同时如果因政府部门原因无法提供合规发票的,政府还须赔偿项目企业相关企业所得税。否则,可以建议不将项目前期收费列入实际投资总额。如果尚未履行完毕的协议继续执行,而项目企业则将按照约定变更为共同投资主体,由对方机构与项目企业共同完成商业结算、提供发票和结算资金。对于尚未履行完未交付尾款的工程,项目公司可商定该费用由谁负担。如果是工程企业负担,则可订立补充协议,或与主管税务机关商定对尚未交付货款的发票管理进项抵扣税款<sup>[4]</sup>。

### 3.1.2 土地征用和土地拆迁补偿涉税问题

征地与搬迁是经济援助工程项目在实施过程中所需要并经常面临的一个业务问题,其同时又是对工程项目基本建设投资至关重要的一部分,因此从业本务实质上来讲用地征收与拆除补偿工程本应由地方政府部门共同出资进行,进而将土地熟地交给工程项目的承接方加以发展与建设,但是在实际实践中却经常出现地方政府部门迫于资金压力,加上征地缴纳时限长与过程复杂等因素的考虑,而将这部分资金投入建设以拨付项目资本金或者以工程总造价的方法加以实施用地流转,这二种方式都将本不属于工程营业税征收范围的用地征收与拆迁补偿工程纳入营业税征收范围,但同时由于这二项收费均无法取得工程进项营业税专用发票予以减免,从而提高了财政补偿工程项目的经营成本<sup>[5]</sup>。

### 3.1.3 适用税率问题

经济援助项目的适用税率,有三档按照中国目前的税收法规,税率有百分之三、百分之六、百分之九的档次之分:百分之九的税收对经济援助项目而言税率过高,主要是项目在建设过程中除建安税目可收到百分之九税率的发票,项目的融资贷款利息部分不能进行抵扣,大幅增加了项目的税负;百分之三税率主要应用在甲供材

项目,因为有甲供材政府部门要承担责任的问题,但实际现实中,此种现象比较少见<sup>[1]</sup>;适用百分之六税率有两类的经济援助项目。但税务政策适用的多种选择性,又增加了财政援助项目在税收管理方面的难度。

### 3.1.4 缺乏风险防控意识

经济援助项目在税务管理全链条过程中,极其容易出现三个方面的涉税问题:一是税收问题的出现,因为其优惠政策不明确,对优惠政策理解存在偏差而使得项目的税收管理过程中存在着较大的涉税问题;二是资金扶持项目所涉及的税务政策较为复杂,同时在各个工程项目的建设过程、生产运行过程,以及生产交易过程适用的税收政策以及税务制度等也存在一定的差异,这也造成了在资金税收管理过程中往往无法充分合理利用各项税务政策,或者存在过多缴税的风险<sup>[2]</sup>;三是,因为在财税救助工程的项目中包括了与地方政府部门、项目管理公司、工程施工单位和劳务分包企业等各种关联的市场主体,契约关系和税收法律关系都相对复杂,这也就在无形中提高了工程项目的整个税收管理难度和涉税风险。尽管经济援助项目在实际运营实践中蕴含了更多的涉税风险,但因为受项目的特定性质环境影响,其主体在工程建设、经营流程以及财务管理等过程中,也常常存在着财务兜底的心态,从而认为项目没有发生涉税风险,因此在项目整体税收管理过程中也缺乏强烈的涉税风险防范意识。

### 3.1.5 缺乏税务管理人才

由于经济援助项目的独特性,导致其税务管理人才缺乏。人才是推动业务与项目顺利进展的根基,而经济援助项目缺乏相关专业人才,这就不利于经济援助项目的顺利进展,不利于监督经济援助项目的税务方面的业务,不利于我国经济援助项目达到预期效果<sup>[3]</sup>。

## 四、经济援助项目税务管理策略

针对经济援助项目中税务管理上存在的问题,具体的策略建议如下:

### 4.1 税务策略优化

土地征收与房屋补偿制度加大了财政援助项目税费成本的难度,财税援助项目税务人员要及时和税务机关进行协调配合工作,把该款项从合同总费用中剥离开来,实行独立核算,同时按照不确定的所得税,重新计算往来款项,从而降低了项目的运营运营成本,还必须在合同里针对相关条件加以具体注明,以减少了无谓的合同纠纷。但在实践中,许多政府经济援助项目都包含了特许经营者的有关信息,和政府支付协议条款中在经营业

绩调整方面的不确定性表述,并适用于百分之六费率进行涉税业务处理,而对于其他的特殊情况则根据有关税收法规进行业务处理<sup>[5]</sup>。

#### 4.2 提高涉税风险防控意识

涉税风险一直贯穿于经济援助项目管理的全过程,所以一定要在整个涉税管理工作流程中增强对涉税风险的防范意识,以减少涉税风险。在实践中建议,财税援助项目企业应从以下二方面增强涉税风险防范意识:一是,对企业的纳税监督及相关部门主管领导和人员,要充分考虑到企业的涉税风险控制对财税援助项目建设、企业运营管理工作所形成的重要影响,并将涉税风险控制融入企业的财政管理之中,包括严格审查发票的管理制度、企业台帐管理体系、在合作协议中确定的企业税务风险管理有关规定等,并完善企业对项目总体管理的纳税监督机制;二是从提高项目的税收管理素质入手来,优化项目涉税风险预防管理的总体环境,特别是应针对近年来国家政府部门所出台的关于实施个人所得税改革系列优惠政策进行税务培训,并由此提高对经济援助项目的涉税风险预防意识<sup>[1]</sup>。

#### 4.3 采取积极纳税计划

纳税计划是经济援助项目税收管理的主要构成部分,合理有效的税收筹划能够适当降低投资的总负担,缓解项目资金负担。在具体实务上,财务援助项目中可采用的更为简便可行的税收申报措施,也就是在不违反国家税收法规的前提下,由采购项目方或服务项目双方通过一致协商,并通过统一发票的开具方法,来确认的销售额与收入同时发生,以便实现进销项相匹配,以减轻企

业的在税负方面的垫资压<sup>[2]</sup>。

#### 4.4 加强人才的培养

要根据经济援助项目的独特性,进行税务管理人才的培养。可以内部培训,也可以通过行业挖掘优秀人才,为推动经济援助项目的顺利进展做好准备工作,并且监督经济援助项目的税务方面的业务,保障我国经济援助项目达到预期效果<sup>[3]</sup>。

### 五、结论

经济援助项目有着千秋万代的功绩,因此要重视经济援助项目的可持续发展,针对经济援助项目中税务问题加以重视,通过不断优化,解决其现存问题,并为了其健康良好的发展,做好适应时代发展需要的策略与建议。在保障经济援助多方主体利益的同时,调整策略要相应地符合国家法律法规规定,知法守法用法。

#### 参考文献:

- [1]弋丹.如何加强对国外经济援助项目的综合管理[J].铁路工程造价管理,2011,26(04):21-23.
- [2]罗纳德·麦金农,张晓莹.北京共识的建设性作用——中国对外经济援助与投资模式分析[J].中国金融,2010(21):90-92.
- [3]罗媚妮,关维勤.“走出去”企业项目税务管理探究[J].大众标准化,2020(12):189-190.
- [4]严缸埔.经济援助项目税务管理相关问题探究[J].纳税,2020,14(08):10-11.
- [5]张品.施工企业工程项目成本管理与税务管理之我见[J].审计与理财,2020(05):33-34.DOI:10.19419/j.cnki.36-1264/f.2020.05.016.