

试论高速公路 PPP 项目前期税收筹划策略

赵 斌

(陕西路桥集团有限公司,陕西 西安 710082)

摘要:在建筑行业稳定发展的背景下,建设对象不同 PPP 模式也会存在一定的差异,尤其是针对涉税事项,其中高速公路 PPP 项目需要采用先投资建设后运营管理的运营模式,而且在实践工作开展阶段必须要落实全过程管控,这样才有助于保障后续工作的有序进行,杜绝影响及限制产生,从而对涉税点等多种工作进行优化处理,做好全面准备与筹划工作,有利于降低高速公路 PPP 项目整体税负水平,从而切实推进前期税收筹划工作的稳定进行。基于此,本文主要围绕高速公路 PPP 项目税收筹划展开分析,并阐述了相关对策及建议。

关键词:税收筹划;高速公路;风险;PPP 模式

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.14.103

1 引言

PPP 模式作为智慧城市建设的核心工作,同时也是重点规划内容的核心工作,在实践工作探索阶段,为了能够有效对多种工作进行规范处理,必须要加强认识,合理进行处理,从而参与政府公共项目改善产品服务供给能力,使得双方在资源和利益上实现共享,从而有效对风险进行控制。而且在 PPP 模式运行过程中,其成效得到有效发挥,越来越多项目合理地运用 PPP 项目,但税收成本作为项目不可忽视的重要组成,会对项目的收益带来一定影响,所以必须要根据实际情况进行有效控制,帮助项目减少现金流出,从而达到降低税负的目的,而且在实践工作开展阶段,还应该意识到防范税收风险,各专项在出台 PPP 项目税收政策的情况下,通过合理进行筹划,降低全生命周期这个税收负担,从而发挥不可替代的作用及价值。

2 高速公路 PPP 项目前期税收筹划的重要意义

高速公路 PPP 项目税收筹划,虽然在我国起步较晚,但理论体系在发展中得到不断完善,需要严格明确筹划原则,并确定筹划方法,分析项目筹划的问题,从而通过理论与实践的有效整合,合理化改进所面临的问题支撑 PPP 项目税收筹划工作的有序进行。再加上此项工作所包含的内容相对较多,PPP 项目在快速发展中将自身的问题不断暴露,所以必须要强化对风险控制的认识,而且项目时间跨度相对较大,施工周期较长,在处理阶段应严格遵循现金流情况,才会更加合理的进行优化控制,以便于在一定程度上发挥一定的作用,从而做好参考与分析,对项目未来税收筹划和税务管理标准进行全面分析,从而发挥不可替代的作用及价值^[1]。与此同时,高速公路建设所包含的内容较多,在实际处理工作阶段,为推进后续工作的顺利进行,应密切关注 PPP 项目税收筹划工作运行现状,强化对工作认识的同时,应制定符合当前发展形

式的举措,以便于更好地及进行规范。

3 高速公路 PPP 项目前期税收筹划对策

3.1 项目立项主体

对于项目立项主体所包含的内容存在一定差异,而且 PPP 项目在论证阶段,社会投资人并没有充分明确,项目主体,只能是政府方,通常需要政府根据实际情况建设平台公司并通过发起项目实施建设,而且高速公路 PPP 项目作为政府部门或政府代表机构作为主体的一项工作,在进行申报立项的过程中,需要获批标准并公开进行招标,社会投资人在中标项目后需要强化对多样化工作的认识,做好前期设计工作并支付前期工期费用,若项目主体发生改变,项目公司所得发票抬头会存在不一致的情况,则必须要加强风险控制,这样有助于更好地预约主管税务部门进行沟通,从而通过合理化处理,杜绝影响限制。

3.2 项目补贴资金

政府补贴作为 PPP 项目回收的重要来源,有助于促进高速公路建设的顺利运转,而且在实践工作开展阶段,政府方需要给社会投资人相应的补贴,这样可以根据实际情况健全多种方案,从而通过运营缺口补助的方式拨付项目公司,以便于更好的进行优化控制,发挥一定的作用及价值,而且在运营期间需要对补助投资进行全面分析,这样可以有效降低运营亏损风险,但存在被税务机关认定为政府付费而缴费增值税的情况,在项目进入到运营期间,政府部门需要通过拨付补助资金,弥补项目收费缺口,更加合理的进行规划处理,若将补贴资金以股权投资的方式注入到项目公司,则会使得补贴以资金的形式脱离项目收益属性,而且目前 PPP 项目在运营阶段,并没有根据实际情况明确增值税征收范围,所以在实践工作上一阶段,必须要根据实际情况进行可靠性控制,这样足以更好地进行优化配合,从而通过协商处理多种工作。如

补贴资金,以股权形式融入 PPP 项目当中,这样可以减少企业所得税的缴纳,并实现有效控制成本^[2]。

3.3 项目建设用地

建设项目用地的取得方式主要有划拨协议转让等多种,高速公路项目在建设的过程中必须要根据项目建设用地情况了解不同涉税事项,这样可以更好地规范 PPP 项目合同,针对土地取得方式办理相关证件,与政府进行沟通。若合同规定,政府以划拨方式向社会投资人提供土地使用权则公司需要向国家缴纳创建并支付相应的补偿安置费,而且高速公路建设离不开对土地的应用,在实践进行建设与处理的过程中,需要强化对项目前期税收筹划的认识,这样可以更好地明确主体以便于严格遵循相关标准展开工作,构成高速公路资产价值的重要组成,无论征拆行为由哪一方主体所推进,在实践工作中都需要加强对增值税抵扣的重视,以便于更好地进行进项税政策诉求或积极与政府协商健全补偿方案。而且项目用地涉及的内容相对较多,若合同约定项目公司需要提交相关申请,则纳税义务人需要根据实际情况按照占地面积缴纳占地费,这样可以根据实际情况进行合理规范,切实改进所面临问题,最大化保障多种工作的效果。

3.4 机构选址规划

项目机构选址规划主要就是根据设计方案所确定,在实践工作开展阶段,需要充分考虑涉税筹划,若合同并没有根据实际情况进行明确责任工作的有序进行,则必须要强化对建设的重视,从而合理进行修建与处理。对于高速公路不同行政区域,所以应该根据实际情况进行有效性处理,严格遵循纠纷问题,以投资方按照设计规划尽早完成多种工作。对于农村区域收费站与服务来讲需要加强认识,这样可以更加合理地进行认识,以便于杜绝所产生影响,从而合理进行规划落实,发挥一定的作用及优势,通过合理地进行免征房产税,健全配套性措施^[3]。

3.5 项目移交方式

社会投资人可与政府在 PPP 项目合同中约定,并选择有偿或无偿的方式移交高速公路及附属设备,在实际进行规范化处理的过程中,需要以有偿方式移交多种举措对涉及的问题进行优化处理,而且项目工作需要严格按照增值税标准进行已转让对价表合理进行规划和控制,才能实现更加有效地进行纳税处理,而且在计算纳税企业所得税的过程中,还应该做好全面分析,以划拨项目公司作为基础,充分了解高速公路建设所面临的问题,从而通过计算缴纳土地增值税,推进后续工作的顺利开展。同时,此项工作开展阶段还应该遵循不同方式所展开,而且在处理阶段还应该严格按照项目公司内容进行优化处理,以便于更好的进行规范,从而严格遵循行为要求,避免受一定因素限制。

4 PPP 模式下高速公路项目税收筹划的建议

4.1 争取最高政策优惠力度

目前 PPP 项目受一个因素影响,缺乏专业法律与政策的支撑,在实践进行税收筹划工作阶段,会面临各种问题,为了能够有效将现阶段问题解决,则必须要加强对项目政策体系建设的重视,解决政策之间不协调以及冲突问题,这样有助于更好的对多种工作进行规范发挥不可替代作用。而且这种工作作为日后发展的重要组成,通过构建完整的政策体系,需要充分考虑公共设施的公益性,增加税收政策机遇多方支撑合理对税费减免进行分析,借此提高项目成功率,而且高速公路项目在进入到运营阶段,盈利能力有限,必须要根据实际情况做好全面整理并通过分析相关案例,合理进行规范化控制最大化,保障后续工作的有序进行,而且在实践工作开展阶段,为了能够弥补多种问题及影响,应该落实多种工作的开展结合项目合理进行税额退税政策管理,从而需要进一步明确和完善可行性缺口与补助问题,政府需要联系相关工作,对影响政府财政收入分配的问题进行分析,这样可以保护好社会投资方的积极性,提高项目运行效率和效果为双方带来一定的利益^[4]。但仍然需要注意的是,在政策优惠力度不断增大的同时,还应该密切关注项目运行情况,对工作瓶颈及项目运营创新情况有着透彻把握,以便于根据实际情况进行规范化处理,制定符合当前形式的运营方案,推进后续工作的顺利进行,发挥不可替代的作用及价值。

4.2 强化项目财税指导

税收筹划主要就是一种纳税人,在运营阶段灵活运用财税政策这个过程在实践工作开展阶段,必须要遵守相关法律法规与政策,这样可以更加有效降低纳税人的税收负担,而且在实践工作开展阶段,还应该结合项目自身情况进行有效税收筹划,但税收筹划成功的关键在于税务机构对税收筹划方案的认可,只有合理对多种工作进行优化处理,才可以减少税收风险,而且针对 PPP 项目在我国所处地位必须要与实践操作中合理进行优化整理,通过指导了解多种工作解决所面临的影响,为社会投资方及项目公司带来一定的帮助。PPP 项目在我国处于发展阶段,在实际操作中若缺乏税收指导,则会产生多种问题,所以必须要合理进行控制,从而最大化将其的价值体现。对此,高速公路 PPP 项目在税收筹划方案制定过程中,必须要寻找税务机构或相关专业人士进行指导以线上线下的模式进行咨询,从而能够获取税收方案,提高筹划方案的指导性与实质性,避免项目公司无底线降低自身税收成本而导致监管效果无法得到保障^[5]。对于项目财税指导方案的建立,仍然会面临较多的问题,需要工作人员的重视,确保可以根据现阶段高速公路 PPP 项目运行

情况进行分析,以多种指导措施的健全,做好全面探究工作,制定更加符合当前发展趋势的措施,实现更加有效对现阶段工作问题进行优化控制,真正将税收筹划的作用及价值展现。

4.3 加强项目税收筹划评价

PPP项目在进行提高整体效益的同时,需要关注项目短期利益和长期利益,在实践工作开展阶段必须要强化对税收成本与税收风险的重视,这样有助于更加合理的进行规范化控制,切实改进所面临的问题不断对多样化工作进行规范,从而在多种举措的情况下,严格遵守税收筹划评价指标方案。因此PPP项目需要强化对评价标准的认识,这样可以根据实际情况做好全面规范处理工作,了解项目税费及利润选取最佳方案承包相关项目,从而针对项目公司的发展情况合理进行整理与拓展最大化,保障多种工作的有序进行,而且针对项目整体角度进行分析,还应该采用一般计税法在资产会计核算方法上合理进行规范化处理,从而通过无形资产摊销处理,适当进行规范控制,切实改进所面临的影响。在资产会计方法核算的情况下,高速公路PPP项目需要采用无形资产模式展开工作,了解多元化工作的运营情况,在金融模式下合理进行规范化处理了解多种工作优势,分别通过核算投资本金与投资回报降低增值税税负,这样可以更好的对多种工作进行控制,从而发挥一定的作用及价值,而且在实践工作开展阶段,PPP项目需要从整体角度建立评价指标,从而选择合理的税收筹划方案,避免受利益影响,而导致多种问题的产生^[6]。

4.4 加强税收筹划风险控制

风险作为影响PPP项目税收筹划工作的重要一环,在实践工作开展阶段必须要得到广泛重视,这样可以根据实际情况合理地进行规范处理,而且项目公司与政府和税收机构在实践工作发展阶段必须要统一税收政策口径处理税收企业把控税收风险,合理进行优化处理,结合PPP项目的运行情况建立健全针对性举措与方法提升各项措施的合规性,从而更好的进行风险识别与管控,针对设置环节进行优化处理,解决所面临的影响,高速公路PPP项目设置,保障税收政策与信息得到及时处理,而且在实践工作开展阶段还应该及时与税务机构进行沟通交流,这样可以对税收风险控制要点有着充足掌握,进一步协调PPP项目运行,规范化处理高速公路PPP项目建设,将多种工作的价值充分展现^[7]。除此之外,税收筹划风险控制应制定符合项目发展的措施,而且应根据实际情况建立更加可靠的方案,避免多种问题显现而产生影响,尤其是多发风险及问题,只有透彻掌握问题产生的原因,才可以根据实际情况更加合理的进行规范。总的来讲,对于税收筹划工作的开展,主要目的就是为了推进高速公路

PPP项目的稳定运行,衔接各个城市交接,促进社会经济效益的稳定提升,真正将实践工作的价值体现。

5 结束语

总而言之,PPP项目在我国起步相对较晚,但是在实践发展阶段,近些年社会各界对其关注度不断提升,而且PPP模式作为重要,综合性改革不仅是一项政策,同时也是一种战略模式,其有助于推动供给侧改革发展,使得产品服务能力得到全面提升,符合国家经济的发展需求。因此,在实际工作中,需要从全生命周期研究项目税收筹划并做好全面分析确定项目建设和运营模式。尤其是针对高速PPP项目税收筹划及管理工作,应充分重视合同条款,全面考虑涉税事项,做好前期税务筹划与管理工作,才能更加有效进行优化控制,加强对沟通与协调的认识,避免受多种因素影响而导致风险的产生。

参考文献

- [1]谢同山.基建类PPP项目税收优惠政策的必要性和可行方案探究[J].中国总会计师,2018(12):132-134.
- [2]刘星.PPP项目公司增值税税收筹划要点探析[J].财会学习,2019(03):135+137.
- [3]施建川.加强PPP项目全过程税收筹划,防范税务风险[J].当代会计,2019(01):103-105.
- [4]周靖.建筑企业PPP项目财务管理面临的困境及对策——以M公司为例[J].财政监督,2019(13):113-119.
- [5]余蕾.项目公司增值税税收筹划基于产业新城项目[J].纳税,2019,13(27):37+40.
- [6]刘学强.PPP项目全过程税务筹划管理研究[J].建筑经济,2020,41(11):25-29.
- [7]包晓丽.基于履约管理视角的PPP项目前期费用支付问题与对策研究[J].项目管理技术,2021,19(01):51-55.

作者简介:赵斌(1973-),男,汉,陕西武功人,本科,中级,研究方向:施工企业新的形势下会计信息管理途径探究。