

PPP项目涉税风险管理分析

郝晓俊

(山西四建集团有限公司,山西 太原 030032)

摘要:在社会发展过程中,因各地区企业内部税收风险处理机制缺乏完善性以及税收政策不健全等因素,导致新时代PPP项目存在一定的涉税风险问题,想要在根本上处理并规避风险问题带来的影响,最重要的是企业、税务部门和政府共同努力并构建出科学有效的风险管理机制,进而为企业的未来发展提供有力的保障。基于此,本文首先简要分析PPP项目运作模式及基本涉税风险,并在分析涉税风险原因的基础上列举出PPP项目涉税风险管理的有效措施,以供参考。

关键词:PPP项目;涉税风险;管理分析

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.16.025

PPP项目的运营发展较为复杂,通常涉及诸多内容,而且我国PPP项目整体起步较晚,因为项目涉及税种缺乏统一化的税收政策,导致在企业的发展过程中PPP项目涉税风险不稳定性日益提升。因此,相关人员需要正视PPP项目中存在的漏洞和不足,采用科学有效的措施手段来完善PPP涉税政策,切实提升企业涉税风险管理的整体水平及效率。

1 PPP项目运作方式及涉税风险

1.1 运作模式

PPP项目的实际运作模式主要结合项目基本特征、属性,并以项目利润、风险分配要素、融资需求、定价机制等决定。最常见的是BT模式、BOT模式和TOT模式。融资合作及股权转让是使用频率最高的两种PPP合作方式,前者主要指的是将民营企业和国家政府作为PPP项目的参与主体,双方分别拥有资金、技术、优秀的管理经验等和项目并开展融资合作。通常情况下,双方会在商议决定后组建项目公司,并由公司来经营各项业务项目及活动,对于项目公司的有效管理主要由政府和民营企业全权负责,融资合作的优势特点在于新设业务更加突出,而股权转让重点开展原有业务项目的延续及拓宽。股权转让方式主要指的是政府通过股权交易形式将旗下的企业资产股权转让给其他民营企业,以此促使民营资本可以融入管理工作当中。在此模式下,政府与民营企业均可以获得相应的经济效益。首先,企业会在民营企业的融入后获得全面的发展进步,但是对民间资本的成本投入有一定需求;其次,采用此种模式并不会消耗企业过多的成本,因为我国法律规定股权转让涉及的流转税不予征收;最后,民营资本的融入虽然要承担相应的企业风险,但是也可以促使民营企业对转让企业展开科学化管理与控制。

1.2 涉税风险类型

1.2.1 非主观故意税收违法行为引发的风险

这种风险主要指的是企业没有充分发挥出税收法律的

基本价值,整体落实效果不理想,并在此基础上引起处罚风险,直接影响整个企业的运营形象,并带来不可挽回的经济损失。现如今我国并没有结合PPP项目涉及的税收问题推出统一化的法律规定,而且税收政策的种类繁多、复杂,这也在一定程度上导致企业无法在第一时间察觉潜在的涉税问题,而当被税务机关查处后便会带来一定的风险问题^[1]。

1.2.2 信息互通不畅带来的涉税风险

经营行为与合同行为存在差异性在PPP项目运作过程中的产生次数比较高,另外,因为企业各个部门之间缺少足够的信息沟通和互动,导致财务部门无法全面掌握企业项目运营状态和基本特点,进而无法全面落实纳税项目。比如在PPP项目协议签订环节中,因为签订部门没有与财务部门展开有效沟通,导致财务部门没有获取PPP项目整顿优化的基本情况,也无法得知PPP项目合同的收益状况,导致纳税义务严重缺失,并为企业带来严重的涉税风险问题。

1.2.3 无法精准签订PPP项目合同带来的风险

在PPP项目建设过程中,参与合同签订的双方代表需要对项目运营创建科学化规定,然而政府和民营企业只关注合作方面的结算以及经济纠纷问题,无法达成统一化的规定。因前期缺少对PPP项目的科学规划,导致企业在后续运营发展过程中需要投入大量的时间、金钱和精力,导致企业无法有效掌控PPP项目的税收负担,增加企业涉税风险。

2 PPP项目涉税风险的主要成因及管理优化建议

2.1 PPP项目涉税风险的主要成因

2.1.1 涉税政策缺乏完善性

涉税政策通常被划分为PPP项目涉税风险管理中的外在因素,税收政策与企业涉税风险管理的整体环境息息相关,但是纵观我国涉税政策来分析,其仍然存在诸多漏洞和问题。企业是维持国家生存发展的主要核心,对于国家

的税收来说起到一定的推动作用,当国家税收政策缺乏完善性,便会导致企业无法采取适合自身发展的税收政策,直接影响国家税收效果及企业的未来发展。另外,据相关调查可以看出,企业与当地的税务部门之间沟通较少,这便导致企业无法在第一时间意识到自身的税务问题,税收政策的不健全也引发一系列 PPP 项目涉税风险管理问题。除此之外,影响 PPP 项目的因素多种多样,整体项目运行环境具有复杂性、系统性的基本特点,因此 PPP 项目在发展过程中还会伴随着新问题、新因素,但是由于没有创建科学化的税收政策,导致企业涉税风险问题的不确定性及控制性日益增加,不利于企业的良性发展。

2.1.2 缺少税务风险意识

现如今,部分企业虽然结合自身发展情况配备专业化财税人员,主要负责处理公司税务问题。但是却并没有设立专业化的涉税风险管理岗位,虽然部分企业意识到涉税风险管理工作的重要性,但是从事财税行业的工作人员只具备退税、报税及其相关财税业务方面的能力,缺少对涉税风险管理的掌握和了解。另外,以财务专业工作者的角度分析,其对于涉税风险的管理意识与涉税风险管控人员相比存在一定的差异性,财务专业人员的风险管控意识较为薄弱,并不具备事前思考、事前分析的能力及正确意识。所以,财务专业人员无法在全面思考的基础上减少或避免涉税风险带来的影响。除此之外,一些企业在陷入财税困境后,部分管理者主要在问题发生后运用协商措施及手段来处理问题,这种事后解决的方式缺少及时性和精准性,导致企业无法及时树立正确的涉税风险管理防控意识,直接阻碍企业的未来生存与发展^[2]。

2.1.3 涉税人员业务能力偏低

涉税人员的能力高低与企业涉税风险防控工作质量息息相关,现如今,涉税人员业务能力还具有很大的发展空间,这也成为各地区企业涉税风险管理工作的主要问题,从整体视角来看,如果涉税人员不具备良好的工作潜质、能力素养便会限制企业涉税风险管理水平的提升,也会对企业后续的稳定发展带来一定的负面影响。企业涉税人员主要负责的任务是监管企业申报纳税、缴纳税款等业务活动,然而在企业规模不断壮大的趋势下,业务项目的数量日益增多,这便为涉税人员提出了更高的标准和需求,也为企业涉税风险管理工作带来了更多的负担。在企业持续发展的背景下,新时代要求企业涉税人员不但要掌握涉税风险管理的基础知识,还要通过提升自身管理能力来满足市场的发展需求。除此之外,PPP 项目涉税风险管理工作要求企业配置专业化的涉税人员,并对企业的涉税风险展开科学监控及规避,在全面了解国家税收政策的基础上熟练掌握 PPP 项目前期、中期及后期的运行流程,进一步对 PPP 项目中潜在的涉税风险展开精准化探析和处理,切实将涉税风险带来的危害及损失降低到最小化。然而据相关调查表明,我国很多参与 PPP 项目的企业内部人员在涉税

业务能力方面并不符合基本标准。

2.1.4 税收政策变动幅度过大

税收政策变动的幅度过大也会增加 PPP 项目涉税风险管理的不稳定性,根据 PPP 项目的整体经济效益状况来看,相关人员需要全面考虑 PPP 项目相对应的税收政策。因此在企业预估项目整体利润期间,国家税收政策如果在此阶段产生动态变化,便会对 PPP 项目的最终收益成果造成影响,导致企业实际的利润状况与预估结果两者间存在较大的偏差,进而引起 PPP 项目涉税风险。现如今,我国税收政策还存在缺乏完善性等问题,再加上税收政策变动幅度过大,这便会对企业的未来发展造成严重的制约和影响,在此环境背景下,企业 PPP 项目涉税风险管理工作会变得日益复杂且严峻,项目承担的风险也会逐渐增大^[3]。

2.2 PPP 项目涉税风险的管理优化措施

结合涉税风险基本类型可以看出,不断强化 PPP 项目涉税风险管理工作是新时代社会经济发展背景下的必经之路。从整体视角来看,PPP 项目涉税风险管理主要由企业财务管理人员对企业项目运行过程中的影响因素展开汇总、预估、识别、研究以及处理的管理行为,基本目标是为了识别、防控 PPP 项目的主要涉税风险问题,保障企业在 PPP 项目运行期间的各类业务活动满足国家涉税法律规定,切实降低企业整体涉税成本消耗,同时也可以为企业的管理人员和决策人员提供税收方面的意见与观点。下文将针对 PPP 项目涉税风险管理的重要措施展开深入探讨。

2.2.1 完善 PPP 涉税政策

加强企业涉税风险防控能力最关键的步骤是优化外部环境,国家政府和地方税收部门需要根据实际发展情况逐步完善 PPP 项目涉税政策,并为企业的风险防控工作提供足够的支持与帮助。从整体目光来看,优化并完善 PPP 税收政策需要重点关注以下几点内容:首先,创建 PPP 项目税收政策期间需要始终秉持公正化、透明化的基本原则,并将国家税收政策改革目标和 PPP 项目发展趋势为主要切入点,以此树立正确的 PPP 税收政策优化思路。其次,结合对 PPP 项目与其他国家税收优惠政策存在差异性等问题来说,国家政府需要以公共服务税收政策为主,并围绕此中心点不断改善和升级,进一步保障企业不同的业务项目都可以被赋予国家税收优惠待遇,促使 PPP 项目获得合理合法的政策保障;最后,根据国际税收政策重复征税等问题来说,各地区政府部门需要全面探析并思考 PPP 项目是否满足国家重复征税需求,并在此基础上防止出现重复征税等不良问题,切实减轻企业生存发展中的税收负担和缴税压力。企业需要将自身与税务部门之间的关系作为一种互相促进、实现共赢的关系,在税务机构提升纳税服务深度及广度的过程中,企业需要强化与税务部门之间的沟通交流,在充分考虑自身发展特点的前提下针对潜在风险和存在疑虑的税收政策积极探寻税务部门加以解决,

并向税务部门的专业人员请示最佳解决措施,有效避免因企业对政策了解不够而引起一系列涉税风险问题。

2.2.2 完善 PPP 涉税风险识别指标体系

从整体目光来看,企业 PPP 项目具有运营时间长、投资收益回报时间长、成本投入大等显著特点。在全面考虑 PPP 项目基本特点的基础上,想要提升 PPP 项目涉税风险管理水平,最重要的是采用科学有效的措施手段来应对重重险境及难题。在我国原有税收政策中明确指出,我国 PPP 项目的主要税收类型包括企业所得税、增值税、土地增值税以及印花税等等。在企业开展纳税申报等业务活动期间,企业需要充分考虑自身发展现状及 PPP 项目运营状态,并以此为切入点深层次分析此项目的涉税风险等级以及为企业带来的影响范围。除此之外,企业需要不断优化并完善 PPP 项目涉税风险识别的相关体系,并结合实际情况对其进行调整和改善,进而提升 PPP 项目涉税风险指标的利用率,对 PPP 项目的涉税风险展开科学化、现代化、精细化管理与控制,在一定程度上提高企业 PPP 项目涉税风险管理的整体质量及效率^[4]。

2.2.3 加强涉税风险管控队伍建设

现如今,我国政府推出的税收政策不但种类繁多,而且政策变动幅度较大,所以在此情况下企业需要积极引入并培养高素质、高水平的专业化涉税风险管理人员。企业 PPP 项目所涉及的内容比较丰富,税收政策更加广泛,因此相关涉税风险管理人员需要熟练掌握国家税收管理的基本要点。强化涉税风险管控队伍建设主要体现在以下几方面:其一,企业需要通过定期组织培训学习或指导教育来提升涉税风险管理人员的工作能力及整体素质,强化其对国家税收政策的掌握能力,促使风险管控人员可以探寻出符合企业自身发展特点的税收政策,在根本上减少税收风险造成的损失和影响;其二,企业需要结合内部基本状况构建出科学合理的奖励机制,针对成绩优秀、业绩完善、表现良好的工作人员给予适当的精神奖励或物质奖励,以此起到良好的模范作用和带头作用,也在一定程度上激发各部门风险管控人员的工作积极性和能动性,并刺激其他工作者可以保持高度认真的态度面对工作;其三,企业不但要强化内部原有工作人员的培训指导,还要严格把关涉税风险管控人员的招聘环节,将满足企业招聘标准并掌握风险管控能力的人才不断引入企业内部,有效壮大企业涉税风险管理团队,提升企业和社会市场中的竞争实力和核心力量。

2.2.4 强化税收法制化建设

加强税收的法治化建设第一步应在国家税务部门入手,不断强化国家税务工作人员在处理各项业务活动期间的工作意识和风险防控意识,树立正确的工作态度和工作精神。另外,当地的政府部门需要强化对税务部门工作人员法律知识、政策方针方面的培训教育,可以在适当时机组织有关税收法律基础理论的讲座或论坛等,进而提升工

作人员自身的法律意识以及处理税务工作的规范性、标准性。另外,国家政府需要充分掌握不同地区政策执行基本状况和落实进度,促使政策在构建过程中更具有针对性和准确性,并在此基础上不断完善和优化税收政策。另外,因为 PPP 项目是政府与民营企业相互合作的业务项目,因此涉及的部门数量相对较多,主要涵盖税务部门、招商部门和工商部门等等,需要采用国家立法形式为其提供一定的扶持与帮助。

2.2.5 构建职责明确的涉税风险管控机构

为了在根本上规避 PPP 项目涉税风险问题,需要在企业内部构建科学合理的税务部门,并在明确税务部门各岗位职责任务的前提下进行合理化层级划分,为企业涉税项目的有序开展提供一定的防范保障。首先,税务部门需要熟练掌握运营体系基本内容,并完成与企业业务流程的精准化对接,比如某企业税务部门的领导人员担任着整个企业财务运营工作,在此过程中需要为税务部门赋予足够的权利和决策能力,促使其全面发挥出自身的价值作用。企业涉税风险的防范处理需要各个部门的全员参与,作为企业的最高管理层人员来说,其不但要有效调动部门协调合作,还要为其他部门提供一定的权利义务,一同完成对企业涉税风险的管理与控制。例如可以为人力资源管理部门赋予一定的权限,促使其可以帮助企业税务部门共同展开涉税风险管理工作,并将风险管控机制落实到生产经营的每个角落中^[5]。

结束语

综上所述,PPP 项目涉及内容较为复杂,所以,PPP 项目在运营发展过程中需要承受一定的税收风险。在此情形下,相关企业需要结合自身发展状况采用完善风险管控体系、强化风险管控团队建设以及完善 PPP 涉税政策等方法切实提升企业涉税风险的管理能力,为企业后续的良好发展保驾护航。

参考文献

- [1]毕晏云.PPP 项目公司前期阶段涉税风险的应对[J]. 税收征纳,2021,(07):33-34.
- [2]马新龙.PPP 项目合同中的涉税风险及改善建议[J]. 财经界,2021,(17):163-164.
- [3]徐鸿,史永健,曹煜,刘春雨.“走出去”企业 PPP 模式下的涉税风险分析及建议[J]. 税务研究,2020,(08):102-105.
- [4]李大光,许小平,陈钦. PPP 项目公司涉税风险管理重点[J]. 财务与会计,2020,(13):79-80.
- [5]杨星. PPP 项目涉税风险管理研究[J]. 财会学习,2020,(17):196-198.

作者简介:郝晓俊(1985.11-),男,汉,山西省晋中市,本科,中级会计师,研究方向:PPP 项目涉税问题研究。