

# 企业PPP项目中的税务风险及其防范对策研究

■ 何辉娟

(山西建投投资集团有限公司, 山西 太原, 030000)

企业 PPP 项目中存在一定的税务风险, 引起风险的主要原因可能是在企业经营过程当中收入资金难以满足债务支付, 于是相关的债权人会通过法律法规对该企业进行打压, 企业 PPP 项目也会随着企业的倒闭而无法使用。当前企业会采取完善的资本结构, 降低企业内部的税务风险。但是与政府建立合作伙伴的企业要独自承担这些税务风险, 如果政府在债务方面做了担保, 那么政府的部门可以对二者合作时产生的税务风险进行承担。如果企业缺乏科学的统筹规划决断, 那么会直接影响到融资和企业内部结构, 导致企业需要支付大量的资金。如果企业缺乏准确的投资眼光, 会直接影响资金的有效利用, 甚至资金链会断裂, 这些问题都会加大企业的税务风险。

## 一、税收筹划对于企业 PPP 项目的重要意义

税收筹划是企业正常运行过程当中, 根据相关法律法规对企业税务方面相关业务进行合理的规划, 制定出一套科学的纳税方案, 使企业达到合法避税的效果, 从而促进该企业能够长久发展。PPP 项目当前被广泛应用在社会的各个行业当中, 企业在对 PPP 项目进行管理时, 要根据企业的实际发展情况, 采取有效措施, 做好税务筹划工作, 这对于企业 PPP 项目今后的发展十分重要。

### (一) 强化企业纳税意识

企业的领导人员要充分学习国家所颁布有关税收的法律法规, 懂得与如何运用有效方式来提高企业运行的合法权益。企业通过理清税务风险, 做好科学税收筹划, 能够有效帮助企业纳税人员实现目标。要想提高税收筹划的科学性, 就要提高纳税者对于我国法律法规的了解, 并且能够严格按照法律法规执行, 不断优化企业内部的政策文件, 将税法作为方案制定的有效依据。只有调动企业纳税人员学习法律法规的积极性, 才能逐步提高企业纳税人员的纳税意识。

### (二) 提高企业综合实力

企业的相关人员要学习我国有关税法相应的法律法规, 并且按照国家的法律法规制定完善的税收筹划, 科学节约企业的税收成本, 提高企业的核心

竞争力。在正常情况下, 税收筹划是根据企业的资金为基础, 涵盖在企业内部投资领域当中。企业的管理人员在财务决策的过程当中, 如果将科学的税收筹划作为探讨依据, 那么企业的管理人员作出的财务决策会更加准确, 能够有效推动企业生产经营的顺利开展。但是企业的财务筹划相对复杂, 为了通过财务筹划减少企业不必要的成本支出, 实现预期的经济目标, 就要提高企业内部会计管理水平和工作效率, 建立有效的财务核算制度, 保证企业的各个项目能够规范化进行, 才能不断强化企业的核心竞争力。

### (三) 发挥出税收经济效果

企业为了顺利落实宏观调控目标, 要积极响应政府的号召, 将有关政策在企业运行当中得到落实。在开展税收筹划活动时, 能够清楚了解并且掌握各项政策及内涵。除此之外, 企业要根据国家所制定的节税规定和相关优惠政策合理选择税收筹划的方式, 保证企业的各项资源能够有效分配和利用, 对企业的产业结构进行优化升级。企业应该根据国家所提出的税收政策要求实施税收筹划活动, 企业便能够实现科学的产业布局, 将税收经济的杠杆作用充分发挥。

### (四) 强化企业内部财务管理

企业在实施税收活动之后会出现众多资金支出的情况, 所以企业要根据自身实际情况进行综合分析, 思考税收对于企业内部投资工作的影响, 对大量资金支出的现象进行深度探索, 有针对性的提出降低资金支出的解决方案, 促进企业价值最大化发展。与此同时, 也要符合我国关于税收的法律法规, 为企业内部的投资工作提供便捷, 不断强化企业内部整体财务管理水平。

## 二、企业 PPP 项目中税务风险产生的原因

### (一) 国家的税收政策与企业 PPP 项目存在矛盾

企业在实行 PPP 项目之前需要先成立项目公司, 然后通过项目公司对政府收取可行性费用, 企业需要向施工企业支付工程费用, 但是在这个过程中会涉及许多贷款资金支出的问题, 会直接影响公司的税负。根据我国法律法规规定, 项目公司需

要缴纳占总比例 6% 的增值税，贷款利息大多数为可用性服务费，贷款利息却不能抵扣进项税，这就增加了项目公司的税务承担。这样的情况与企业长久发展相违背，企业在这个过程中如果不能进行有效处理，会使项目在运行的过程当中由于缺乏资金影响到项目的进程，无法使企业获得较高的利润收益。

## （二）税收制度比较单一，缺乏系统的税收制度

我国当前的税收制度形式比较单一，税收观念比较传统，在税收筹划的过程当中将直接税作为中心部分。导致我国严重缺乏系统的税收制度，使税收整体不平衡，出现纳税人所得税和个人义务收入下降的现象，严重限制了我国税收筹划的发展。企业的 PPP 项目中所占比重较大是公共设施的建设，但是政府对这方面的建设并没有提供优惠政策，在施工期间，政府所建立的税收政策并不具有规范性的特点，导致企业的 PPP 项目直接增加了税收风险。与此同时，企业 PPP 项目的成本回收时间较长，需要很多年才能将资金收回，但是优惠政策并没有对实践上进行限制，导致在公共设施建设时，企业 PPP 项目无法获得收入，进而无法享受政府优惠的政策。

## （三）税收策划人员专业素养较低

根据调查研究发现，我国 PPP 项目起步较晚，当前正处于初步阶段，我国政府的有关部门并没有对 PPP 项目的税收政策建立健全的法律法规，导致我国各个地区的税收政策缺乏统一性。例如 PPP 项目的纳税主体并没有明确规定是按照 10% 还是 6% 的增值税进行征收，对此进行税收的工作人员由于缺乏专业的素养和专业知识，在开展此类业务时并没有较强的判断能力，经常忽略 PPP 项目合同当中增值税的部分，导致企业在项目进行的过程当中会经常容易出现税务风险的问题。

## （四）缺乏税务风险意识

企业的财税部门是处理企业内部事务问题的专业部门，财务人员对于 PPP 项目前期并不了解，未参与到项目的筹划当中，在 PPP 项目运行过程当中也未参与到经济业务，致使许多业务程序不完善，其中的各项流程不符合国家法律法规的要求，无法有效规避税务风险。调查研究发现，企业税务部门大多工作人员缺乏税务风险意识，在工作的过程当中无法提前预见税务风险。

## （五）忽略前期税负评估作用

企业在运行 PPP 项目的过程当中，具体的实施

过程是由合同决定，在履行合同义务的时候必然会产生税务问题，负税就在此时产生。业务部门工作人员在签订合同以及操作相关业务的过程当中未考虑到税负问题，合同完成之后，纳税行为就随之出现。企业财务部门处于经济业务当中的末端位置，负责事后的报税工作，未能参与到经济业务的全过程，也就无法做出正确的税务处理，所以极易产生税务风险。税务处理是不可逆转的，企业在经济业务之前并未对税负进行正确评估，必然会加大企业税务风险。

## 三、企业 PPP 项目中税务风险的防范对策

### （一）建立健全有关税收法规

随着时代不断发展，我国的经济体制也在不断变化，但是税收方面的法律法规比较传统，并不满足当前社会经济发展的需求。企业在运行过程当中不敢轻易筹划税收，使得企业在今后的发展过程当中会经常忽略税收筹划问题，导致企业缺乏分辨能力。在进行税收筹划的过程当中经常会出现使用政策不恰当，使得企业承担不必要的经济风险。政府在下发优惠政策时，主要目的是减少企业的税负，减少企业所要承担的压力，促进企业能够长久发展。但是企业在享受政府优惠的同时会受到诸多因素的限制，这并不符合政府下发优惠政策的本意。所以有关部门要加大降低税收法规操作难度，并且减少企业在申请过程当中不必要的麻烦，如此便能够有效降低企业的税务风险。

### （二）提高财务人员的专业素养

企业 PPP 项目在开展的过程当中会涉及许多专业内容，在开展的过程当中也极易受到外界因素的干扰。所以企业的负责人员应该充分了解 PPP 项目开展过程当中各个环节，并对企业的制度不断进行完善，提高财务人员的专业素养，创新企业的经营管理理念。同时要针对企业管理人员的办事效率和企业文化进行深入分析，使 PPP 项目开展的各个环节都能够得到合理化。要是想降低企业 PPP 项目的税务风险，企业要针对有关的财务人员专业知识，技能和专业素养进行全面提升，使这些财务人员能够充分掌握有关税务的专业知识，不断提高财务人员的业务水平。企业领导人员可以定期对这些财务人员进行培训，在培训过程中帮助财务人员提高自身的专业知识和技能，学习先进有关税务方面的法律法规，并且还要学习有关合同管理的内容。通过培训将企业内部的财务人员培养成全面型人才，并且在实践的过程当中帮助财务人员将所学

的专业知识与实践相结合,提高企业 PPP 项目的开展。对于企业内部有关税收筹划的工作人员也应定期组织培训,提高税收筹划工作人员的专业知识和能力,使筹划工作人员能够在项目进行的过程当中有效规避税务风险,促进企业今后的长久发展。

### (三)实现税收筹划合理化

当前 PPP 项目涉税的主要内容包括企业增值税和所得税,资本方应该要充分了解该区域的政府优惠政策,并且要对这些优惠政策进行深入研究,随后将这些优惠政策合理运用到实际的工作当中。例如在建设当地基础设施期间,可以运用三免三减半的优惠政策。根据调查研究发现在进行拆迁的过程当中,经常会受到各种因素的干扰,导致无法对支付征地发票合理获取。但是增值税当中有明确规定,贷款利息不可进行抵扣,所以企业无法在增值税当中进行合理获取,使企业的增值税负税出现增加的情况。对此,企业要与政府的有关部门进行积极协商,政府部门要主动承担因不能获取进项税额所造成的损失。

### (四)灵活使用资本

对于当前企业的 PPP 项目而言政府会提供更多的优惠政策,给予大力支持,在某种程度上使得社会资本代行政府的社会公共管理职能。为了提高社会资本的价值,赢得政府更多的支持,在使用资金方面就要更加灵活运用,同时也能够促进建筑工程的进度,有效保证建筑工程质量。大多是采取资金筹划方式对建筑工程项目资金进行筹划,这种方式将证券公司、银行、保险公司紧密相连,然后根据 PPP 项目的实际发展情况对资金进行灵活运用,满足 PPP 项目的发展需求。

### (五)调整企业的经营模式,缓解企业税负压力

在当前营业税改增值税的模式下,企业可以通过租赁的形式不仅能够融资固定资产,还可以及时获取增值税的发票。融资租赁将融资和融物结合在一起,在发生异常情况的时候能够及时收回租赁物,所以在融资办理的过程当中,不会强调企业要有较高的资信和担保能力,对于中小企业会有较大的帮助。

### (六)树立税务风险意识

企业在 PPP 项目运行的过程当中,财务人员要秉持着终身学习的理念,不断提高自身税务筹划的风险意识做好防范工作。企业要定期为财务人员组织培训,在培训中使财务人员学习符合当前时代发展的专业知识和能力,并定期对企业内财务人员进

行考核。企业的各个部门也要做好税务风险防范意识,在实际的工作当中对于可能存在的税务风险进行全面分析,有效规避税务风险。通过制定相应的措施将企业的经济损失降至最低,促进企业能够可持续发展。

### (七)建立完善的内控机制

为使企业 PPP 项目能够顺利开展,企业的领导人员要积极构建完善的内控机制,内控机制能够有效对企业工作人员进行监督管理。第一,要根据企业 PPP 项目的性质和相关税务业务情况,构建科学的内控制度,以此保证内控机制能够有效监督管理。将内控机制作为管理的前提条件,使内控人员在开展相关税务工作室能够根据内控机制进行工作。第二,要对内部的监督管理工作进行优化和创新,企业内部的税务工作内容比较复杂,优化监督管理工作能够提高监督的质量,使监督工作能够全面落实到企业内部的税务工作。第三,监督管理部门要独立于其他部门,监督管理部门的工作报告会直接提交到企业的管理层,提高监督管理部门工作的公开透明,保证 PPP 项目税务筹划的力度。

### (八)完善税务风险识别体系

PPP 项目的运行周期较长,投资较大,相关企业要是想降低项目中的税务风险,要做好全面考虑,不仅要考虑到具体情况和实际需求,还要加强与当地税务部门的联系,及时了解国家对于税收的政策,提前根据项目当中所涉及的税务内容和专业人员进行有效沟通,降低企业的税务风险。PPP 项目当中所涉及的税务种类较多,例如增值税、土地增值税、企业所得税等等。企业在进行纳税申报时,可以将 PPP 项目的实际运营情况作为基础,对可能涉及的事物风险进行深入分析。

## 四、结论

企业 PPP 项目在开展的过程当中,要充分了解我国有关税务方面的法律法规,了解该地区政府对于此方面的优惠政策。为了发挥出企业 PPP 项目的价值,需要不断完善有关税收的法律法规、提高财务人员的专业素养、实现税收筹划合理化、灵活使用资本、调整企业经营模式、树立税务风险意识、建立完善的内控机制、完善税务风险识别体系等等的方式为 PPP 项目顺利开展奠定基础。

【作者简介】何辉娟(1981—),女,山西运城人,本科,会计师,山西建投投资集团有限公司,研究方向为财务会计。