

PPP 项目中的涉税风险管控策略

[课程背景]

随着 PPP 模式在国内的不断推广，带来了社会资本在税务处理上的一些困惑和问题。目前没有统一的税收法律法规或文件对 PPP 模式运作过程中可能涉及的税务问题做出明确的规定，而散布于多个税种的诸多文件中。2017 年两会，减税成为热议话题。3 月 5 日，国务院总理李克强在《政府工作报告》中指出，全年再减少企业税负 3500 亿元左右、涉企收费约 2000 亿元，并承诺“一定要让市场主体有切身感受。”减轻地方政府的债务负担，创新公共财政支出形式，我国在近年来大力推广 PPP 模式。作为蓬勃发展的新事物，PPP 模式在发展过程中遇到了诸多挑战，税务处理即是其一，参与各方在 PPP 项目进展过程中往往对于交易各个环节的税务处理缺乏清晰的认识，无法准确测算项目整体税负。

PPP 模式的有效实施需要有与其相适应的配套机制予以支持，包括投资机制、土地使用、信贷政策、税收政策等。尤其，在税收政策方面，PPP 模式能够享受哪些税收优惠政策？如何从架构层面进行税务筹划？

本课程尝试从项目架构的角度出发，拟以 PPP 存量、增量项目最具代表性的 BOT、TOT 模式为例，按 PPP 项目进展的项目公司设立、项目建设、项目运营、项目移交四个阶段对 PPP 项目的税务处理进行分析与讨论；对 PPP 模式享受的税收优惠政策及可行的税收筹划进行分析。希望引起参与 PPP 的社会资本的共鸣，为 PPP 的推广创造更好的税收环境。



[课程内容]

一、PPP 常见模式

目前，国内的 PPP 项目可以分为存量资产 PPP 项目和增量资产 PPP 项目两类。

二、PPP 项目的税务处理

一般而言，PPP 项目可以分为项目公司设立、项目建设、项目运营、项目移交四个阶段（若为存量资产 PPP 项目，则不存在项目建设阶段），对应的也

存在上述四个阶段的税务处理。本文将**以 PPP 存量、增量项目最具代表性的 BOT、TOT 模式为例**，按 PPP 项目进展的四个阶段对 PPP 项目的常见税务处理进行分析。

(一) 项目公司设立的税务处理

- 1、非货币性资产出资的税务处理
- 2、债权性融资的税务处理

(二) 项目建设的税务处理

TOT 模式并不涉及项目建设环节，因此**仅就 BOT 模式进行分析**。在 BOT 模式中，项目建设过程中常见的税务问题包括 EPC 总承包、甲供工程的增值税处理。

- 1、EPC 总承包的增值税处理
- 2、甲供工程的增值税处理

(三) 项目运营的税务处理

- 1、政府补贴的税务处理
- 2、“明股实债”的税务处理
- 3、运营收入的税务处理

(四) 项目移交的税务处理

- 1、公共基础设施项目企业所得税“三免三减半”
 - 2、行业性、区域性税收优惠
 - 3、PPP 模式中架构选择与税务筹划
 - 4、地方政府补贴、奖励
- 