

PPP 项目中的涉税风险管控策略

(1 天版)

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。本文将就 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

