

Public-Private Partnership

非
外
借

ppp

项目财税策划 与操作实务

李丽娜 姜瑞枫 李 林
董国云 孙治红 著

江苏凤凰科学技术出版社

ppp

项目财税策划 与操作实务

李丽娜 姜瑞枫 李 林
董国云 孙治红 著

图书在版编目 (CIP) 数据

PPP项目财税策划与操作实务 / 李丽娜等著. — 南京: 江苏凤凰科学技术出版社, 2018.1
ISBN 978-7-5537-8692-6

I. ①P II. ①李 III. ①政府投资—合作—社会资本—财税—研究 IV. ①F830.59②F014.39

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第279997号

PPP项目财税策划与操作实务

著 者 李丽娜 姜瑞枫 李 林 董国云 孙治红
项 目 策 划 凤凰空间/翟永梅
责 任 编 辑 刘屹立 赵 研
特 约 编 辑 翟永梅

出 版 发 行 江苏凤凰科学技术出版社
出版社地址 南京市湖南路1号A楼, 邮编: 210009
出版社网址 <http://www.pspress.cn>
总 经 销 天津凤凰空间文化传媒有限公司
总经销网址 <http://www.ifengspace.cn>
印 刷 北京建宏印刷有限公司

开 本 710 mm×1 000 mm 1/16
印 张 16
字 数 332 000
版 次 2018年1月第1版
印 次 2018年1月第1次印刷

标 准 书 号 ISBN 978-7-5537-8692-6
定 价 58.00元



图书如有印装质量问题, 可随时向销售部调换 (电话: 022-87893668)。

序

PPP 作为政府与社会资本（或称公共部门与私人部门）合作提供公共产品与服务的一种建设模式，是我国供给侧结构性改革的一个重要举措。它为落实“四个全面”战略部署、推进“一带一路”倡议的实施、拉动经济增长等做出了贡献。积极推动 PPP 有序、规范、健康地发展，对激发我国经济发展活力和推动国家治理模式变革具有重要意义。

我国的 PPP 发展，正进入一个新阶段。在现实情况下，一些大型建筑企业因其具备较强的融资和施工能力而正在加大对 PPP 项目的运作，推动着企业自身从过去传统的单一施工逐步转型为“投资、建设、运营”的全流程综合运营管理模式。这当中，PPP 项目又有建设 - 运营 - 移交（BOT）、建设 - 拥有 - 运营（BOO）、转让 - 运营 - 移交（TOT）、租赁 - 运营 - 移交（LOT）、改建 - 运营 - 移交（ROT）等不同运作方式。但在国家层面，有关 PPP 的政策法规还不完善；在企业层面，相关管理工作也正在摸索中积累经验。在这种情况下，PPP 项目的财税管理成了各参与方关注的重点。

目前，我国还没有就 PPP 项目出台专门的税收和财务规定。这种现实情况，一方面给 PPP 项目的会计核算和税务管理带来了难度，另一方面也造成政府和社会资本方对于 PPP 项目的财税政策理解不相一致，容易引起税企争议。

《PPP 项目财税策划与操作实务》对 PPP 项目的财税管理实务做出了积极的探索，作者以业务流程为主线，以现行税收法律为依据，对

PPP 项目准备阶段、建设阶段、运营阶段、移交阶段等各业务环节的财税问题进行涉税分析，提出了可行的税务管理方案。同时根据企业的实操案例，分析不同项目的税务管理实务，不仅能让读者获得可操作性的建议，而且还系统全面地提供了不同回报模式下的会计与税务处理的具体方法。这是本书的最大特点。

《PPP 项目财税策划与操作实务》的作者，是为营改增、特别是为建筑业营改增做出重要贡献的企业财会高管工作者和社会财税咨询服务专家，他们有着特别深厚的企业财税管理和第三方税务咨询实践经验。相信这些人合力著成的这本书可以为相关部门完善 PPP 财税政策提供某些有益的参考！

中国建设会计学会会长

秦玉文

前 言

本书基于对多个 PPP 项目典型案例的深入调研和分析提炼而成，对 PPP 项目准备阶段、建设阶段、运营阶段、移交阶段各环节进行涉税风险分析和税务筹划研究，对 PPP 项目全流程财税管理工作进行规范和指导，为 PPP 项目参与方提供全方位的实务指引。

PPP 项目全生命周期涉及全税种，如增值税、企业所得税、资源税、房产税、印花税、土地增值税、城镇土地使用税、车船使用税、契税等税种，其中增值税和企业所得税为主要税种。本书按不同阶段，分析不同行业、不同项目涉及的全税种涉税风险和管理重点。

本书采用章节式撰写体例，对 PPP 项目各阶段的“业务事项描述”“主要关注点”“会计处理”“税务处理”“法律手续”“合同要点”“发票管理”“资金管理”“操作建议”“案例分析”等内容做出详细讲解，另外对会计核算、政府补助、项目测算等重点内容单设篇章进行阐述。

著者

目 录

第一章	PPP 简介	010
第一节	PPP 基础知识	010
第二节	PPP 项目政府审核招标流程	022
第三节	PPP 项目相关财税政策分析	038
第二章	PPP 项目谈判和签约	043
第一节	投标流程	043
第二节	项目立项、用地等法律事项	045
第三节	PPP 项目费用处理分析	054
第四节	PPP 项目收益涉税谈判分析	061
第五节	PPP 项目合同签署分析	067
第六节	其他相关合同签署分析	072
第七节	项目融资工具	076
第三章	设立项目公司（SPV）	101
第一节	项目公司成立	101
第二节	税务管理要点	106

第四章	PPP 项目工程建设税收管理	113
第一节	工程各方税收管理	113
第二节	建设期资金占用费	114
第五章	PPP 项目运营期税收管理	116
第一节	项目公司收入（销项端）	116
第二节	项目公司成本费用（进项端）	120
第三节	项目公司资产管理	130
第四节	项目公司税收优惠	134
第六章	PPP 项目退出税务管理	146
第一节	移交资产	146
第二节	股权转让	152
第三节	股权撤出（减资）	154
第四节	项目提前终止	156
第五节	注销项目公司	158

第七章	PPP 项目税费测算	160
第一节	PPP 项目可行性测算	160
第二节	PPP 项目整体税费测算	163
第八章	政府补助税会分析	172
第一节	政府补助概述	172
第二节	政府补助会计核算	173
第三节	政府补助涉税分析	177
第九章	PPP 项目会计核算	182
第十章	日常税务事项	208
第十一章	地下综合管廊 PPP 项目税务管理实务	212
第十二章	保障房项目税务管理实务	219
第十三章	市政道路 PPP 项目税务管理实务	224

附录	230
附录一 PPP 模式、BT 模式税收政策	230
附录二 资产支持证券化相关法规	237
附录三 发票管理相关法规	238
附录四 资产管理相关法规	239
附录五 税收优惠相关法规	239
附录六 退出税务管理相关法规	253
附录七 政府补助相关法规	253
附录八 其他相关法规	254

ppp

项目财税策划 与操作实务

李丽娜 姜瑞枫 李 林
董国云 孙治红 著

 江苏凤凰科学技术出版社

此为试读, 需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com

图书在版编目 (CIP) 数据

PPP项目财税策划与操作实务 / 李丽娜等著. — 南京: 江苏凤凰科学技术出版社, 2018.1
ISBN 978-7-5537-8692-6

I. ①P II. ①李 III. ①政府投资—合作—社会资本—财税—研究 IV. ①F830.59②F014.39

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第279997号

PPP项目财税策划与操作实务

著 者	李丽娜 姜瑞枫 李 林 董国云 孙治红
项 目 策 划	凤凰空间/翟永梅
责 任 编 辑	刘屹立 赵 研
特 约 编 辑	翟永梅

出 版 发 行	江苏凤凰科学技术出版社
出版社地址	南京市湖南路1号A楼, 邮编: 210009
出版社网址	http://www.pspress.cn
总 经 销	天津凤凰空间文化传媒有限公司
总经销网址	http://www.ifengspace.cn
印 刷	北京建宏印刷有限公司

开 本	710 mm×1 000 mm 1 / 16
印 张	16
字 数	332 000
版 次	2018年1月第1版
印 次	2018年1月第1次印刷

标 准 书 号	ISBN 978-7-5537-8692-6
定 价	58.00元

图书如有印装质量问题, 可随时向销售部调换 (电话: 022-87893668) 。

序

PPP 作为政府与社会资本（或称公共部门与私人部门）合作提供公共产品与服务的一种建设模式，是我国供给侧结构性改革的一个重要举措。它为落实“四个全面”战略部署、推进“一带一路”倡议的实施、拉动经济增长等做出了贡献。积极推动 PPP 有序、规范、健康地发展，对激发我国经济发展活力和推动国家治理模式变革具有重要意义。

我国的 PPP 发展，正进入一个新阶段。在现实情况下，一些大型建筑企业因其具备较强的融资和施工能力而正在加大对 PPP 项目的运作，推动着企业自身从过去传统的单一施工逐步转型为“投资、建设、运营”的全流程综合运营管理模式。这当中，PPP 项目又有建设 - 运营 - 移交（BOT）、建设 - 拥有 - 运营（BOO）、转让 - 运营 - 移交（TOT）、租赁 - 运营 - 移交（LOT）、改建 - 运营 - 移交（ROT）等不同运作方式。但在国家层面，有关 PPP 的政策法规还不完善；在企业层面，相关管理工作也正在摸索中积累经验。在这种情况下，PPP 项目的财税管理成了各参与方关注的重点。

目前，我国还没有就 PPP 项目出台专门的税收和财务规定。这种现实情况，一方面给 PPP 项目的会计核算和税务管理带来了难度，另一方面也造成政府和社会资本方对于 PPP 项目的财税政策理解不相一致，容易引起税企争议。

《PPP 项目财税策划与操作实务》对 PPP 项目的财税管理实务做出了积极的探索，作者以业务流程为主线，以现行税收法律为依据，对

PPP 项目准备阶段、建设阶段、运营阶段、移交阶段等各业务环节的财税问题进行涉税分析，提出了可行的税务管理方案。同时根据企业的实操案例，分析不同项目的税务管理实务，不仅能让读者获得可操作性的建议，而且还系统全面地提供了不同回报模式下的会计与税务处理的具体方法。这是本书的最大特点。

《PPP 项目财税策划与操作实务》的作者，是为营改增、特别是为建筑业营改增做出重要贡献的企业财会高管工作者和社会财税咨询服务专家，他们有着特别深厚的企业财税管理和第三方税务咨询实践经验。相信这些人合力著成的这本书可以为相关部门完善 PPP 财税政策提供某些有益的参考！

中国建设会计学会会长

秦玉文

前 言

本书基于对多个 PPP 项目典型案例的深入调研和分析提炼而成，对 PPP 项目准备阶段、建设阶段、运营阶段、移交阶段各环节进行涉税风险分析和税务筹划研究，对 PPP 项目全流程财税管理工作进行规范和指导，为 PPP 项目参与方提供全方位的实务指引。

PPP 项目全生命周期涉及全税种，如增值税、企业所得税、资源税、房产税、印花税、土地增值税、城镇土地使用税、车船使用税、契税等税种，其中增值税和企业所得税为主要税种。本书按不同阶段，分析不同行业、不同项目涉及的全税种涉税风险和管理重点。

本书采用章节式撰写体例，对 PPP 项目各阶段的“业务事项描述”“主要关注点”“会计处理”“税务处理”“法律手续”“合同要点”“发票管理”“资金管理”“操作建议”“案例分析”等内容做出详细讲解，另外对会计核算、政府补助、项目测算等重点内容单设篇章进行阐述。

著者

目 录

第一章	PPP 简介	010
第一节	PPP 基础知识	010
第二节	PPP 项目政府审核招标流程	022
第三节	PPP 项目相关财税政策分析	038
第二章	PPP 项目谈判和签约	043
第一节	投标流程	043
第二节	项目立项、用地等法律事项	045
第三节	PPP 项目费用处理分析	054
第四节	PPP 项目收益涉税谈判分析	061
第五节	PPP 项目合同签署分析	067
第六节	其他相关合同签署分析	072
第七节	项目融资工具	076
第三章	设立项目公司（SPV）	101
第一节	项目公司成立	101
第二节	税务管理要点	106

第四章	PPP 项目工程建设税收管理	113
第一节	工程各方税收管理	113
第二节	建设期资金占用费	114
第五章	PPP 项目运营期税收管理	116
第一节	项目公司收入（销项端）	116
第二节	项目公司成本费用（进项端）	120
第三节	项目公司资产管理	130
第四节	项目公司税收优惠	134
第六章	PPP 项目退出税务管理	146
第一节	移交资产	146
第二节	股权转让	152
第三节	股权撤出（减资）	154
第四节	项目提前终止	156
第五节	注销项目公司	158