

# 税收周刊

WEEKLY TAXATION TRENDS

总第280期 2023年第30周

方正税务 | 2023-08-24

【关税】

【税收优惠】

【税收新闻】

【方正论坛】

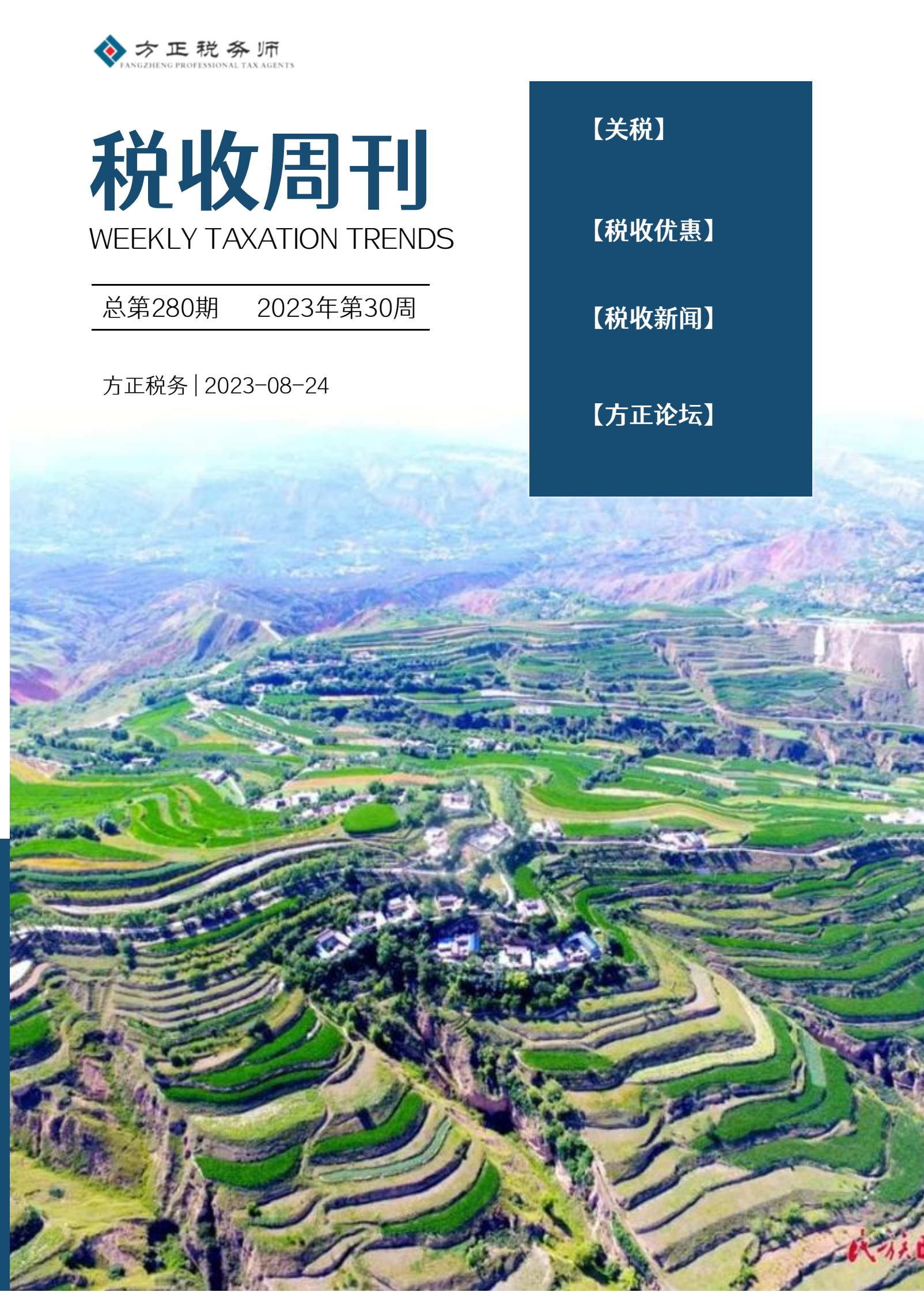
诚信 专业 严谨 耿直



联系电话：0931-8106136

公司网址：<https://www.gsfzh.com/>

公司地址：兰州市城关区庆阳路161号民安大厦B塔8层



# 目录

## 【关税】----- 04

海南自由贸易港交通工具及游艇  
享受“零关税”优惠增列22项商品

## 【税收优惠】----- 06

支持小微企业和个体工商户发展税费  
优惠政策指引（1.0）

## 【税收新闻】----- 08

多税共治 多策组合 多部门协同联动 建设  
美丽中国 税收如影随形  
甘肃：加计扣除提前享 科技创新添动能

## 【方正论坛】----- 16

PPP全流程之项目识别  
土增清算“数字化”试点项目取得良好成效

TABLE  
OF  
CONTENTS

\* 本资料为提供一般信息之用途所撰写，并非可资依赖的专业意见，欢迎进一步联系我们以获取具体意见或建议。

## 海南自由贸易港交通工具及游艇享受“零关税”优惠增列22项商品

海南省财政厅、海口海关、国家税务总局海南省税务局于2023年8月15日发布《关于调整海南自由贸易港交通工具及游艇“零关税”政策的通知》（财关税〔2023〕14号），公布进口半挂车用的公路牵引车、机坪客车、全地形车、9座及以下混合动力小客车（可插电）等22项商品，免征进口关税、进口环节增值税和消费税。

### 政策要点

#### 【适用主体】

适用在海南自由贸易港注册登记并具有独立法人资格，从事交通运输、旅游业的企业（航空企业须以海南自由贸易港为主营运基地）。

#### 【优惠需满足的条件】

享受上述公告规定优惠政策的纳税人须满足以下条件：

- 附件所示22项商品应在海南自由贸易港登记、入籍，按照交通运输、民航等主管部门相关规定开展营运，并接受监管。
- 半挂车用的公路牵引车、9座及以下混合动力小客车（可插电），可从事往来内地的客、货运输作业，始发地及目的地至少一端须在海南自由贸易港内，在内地停留时间每年累计不超过120天，其中从海南自由贸易港到内地“点对点”、“即往即返”的客、货车不受天数限制。
- 机坪客车、全地形车营运范围为海南自由贸易港。

### 方正观察



2020年6月1日，中共中央国务院印发《海南自由贸易港建设总体方案》，提出在2025年前实行“一负三正”“零关税”清单，其中包括对海南自由贸易港进口营运交通工具及游艇“零关税”实行正面清单管理。《财政部 海关总署 税务总局关于海南自由贸易港交通工具及游艇“零关税”政策的通知》（财关税〔2020〕54号）文件所附清单列举100项商品，《海南省财政厅、海口海关、国家税务总局海南省税务局印发的关于调整海南自由贸易港交通工具及游艇“零关税”政策的通知》（财关税〔2023〕14号），在财关税〔2020〕54号文件的基础上增列22项，享惠商品惠及海陆空多类交通工具，有力推动海南自贸港交通运输、旅游业发展。





## 支持小微企业和个体工商户发展税费优惠政策指引（1.0）

党中央、国务院高度重视小微企业和个体工商户发展。7月24日，中共中央政治局会议强调延续、优化、完善并落实好减税降费政策。7月31日，国务院常务会议对今明两年到期的阶段性政策作出后续安排。近日，财政部、税务总局发布了支持小微企业和个体工商户发展的税费优惠政策文件，由此编写形成了《支持小微企业和个体工商户发展税费优惠政策指引（1.0）》。

### 政策要点

《支持小微企业和个体工商户发展税费优惠政策指引（1.0）》按照享受主体、优惠内容、享受条件、享受方式、政策依据、政策案例的体例进行梳理，从减负担、促融资、助创业三个方面，包含十四项优惠举措，具体如下：

#### 1. 减免税费负担

增值税小规模纳税人月销售额10万元以下免征增值税政策

增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入减按1%征收增值税政策  
 增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收“六税两费”政策  
 小型微利企业减免企业所得税政策  
 个体工商户年应纳税所得额不超过200万元部分减半征收个人所得税政策

#### 2. 推动普惠金融发展

金融机构小微企业及个体工商户1000万元及以下小额贷款利息收入免征增值税政策  
 金融机构小微企业及个体工商户100万元及以下小额贷款利息收入免征增值税政策  
 为农户、小微企业及个体工商户提供融资担保及再担保业务免征增值税政策  
 金融机构与小微企业签订借款合同免征印花税政策

#### 3. 助创业税收优惠

创业投资企业和天使投资个人有关税收政策  
 重点群体创业税费减免政策  
 退役士兵创业税费减免政策  
 吸纳重点群体就业税费减免政策  
 吸纳退役士兵就业税费减免政策

#### 方正观察

近年来，党中央、国务院高度重视小微企业、个体工商户发展，出台了一系列税费支持政策，持续加大减税降费力度，助力小微企业和个体工商户降低经营成本、缓解融资难题。小微企业、个体工商户等市场主体成长迅速，已成为我国繁荣经济、扩大就业、改善民生的重要力量。为了便利小微企业和个体工商户及时了解适用税费优惠政策，税务总局对针对小微企业和个体工商户的税费优惠政策进行了梳理，按照享受主体、优惠内容、享受条件、政策依据、政策案例的编写体例，从减负担、促融资、助创业三个方面，梳理形成了涵盖14项针对小微企业和个体工商户的税费优惠政策指引内容。

新发布的《支持小微企业和个体工商户发展税费优惠政策指引（1.0）》较之前发布的指引，新增政策案例，对难以理解的政策内容以案例形式予以解析说明，更有利于小微企业和个人工商户理解、学习优惠政策，更准确、充分、合规享受税收优惠红利。

# 多税共治 多策组合 多部门协同联动 建设美丽中国 税收如影随形

(来源：中国税务报)

今年8月15日是首个全国生态日。前不久召开的全国生态环境保护大会提出，今后5年是美丽中国建设的重要时期。近年来，在习近平生态文明思想的指引下，我国生态文明建设从理论到实践都发生了历史性、转折性、全局性变化，美丽中国建设迈出重大步伐。

在美丽中国建设的背后，来自税收的支持如影随形。全国税务系统深入贯彻新发展理念，积极融入生态文明建设发展大局，持续推动构建多税共治的税法体系、多策组合的政策体系、多部门协同联动的征管体系，我国绿色税制体系“四梁八柱”基本形成，覆盖了企业“开发—生产—消费—排放”全流程。绿色税制在推动经济发展方式转变、产业结构转型升级、能源结构调整优化、节能环保技术创新和绿色消费模式建构等方面持续提供有效支持。

## 多税共治 以更高站位一体谋划生态文明建设

近年来，在税务部门参与和推动下，环境保护税、资源税、耕地占用税、车船税等绿色税种全部完成立法，搭建了多税共治的税法体系，为践行生态文明、建设美丽中国增添了浓墨重彩的一笔。

2016年12月，《中华人民共和国环境保护税法》经全国人大常委会审议通过，并于2018年1月1日起正式实施，成为我国第一部专门体现绿色税收、推进生态文明建设的单行税法；2017年12月1日，水资源税在河北先行试点的基础上，进一步扩大到北京等其他9省（区、市），发挥节水压采的核心调节功能；2019年9月1日，《中华人民共和国耕地占用税法》正式实施，从更高层级、更大力度贯彻落实最严格的耕地保护制度，促进土地资源合理配置；2020年9月1日，《中华人民共和国资源税法》正式实施，将从价计征改革成果上升固化为法律制度，发挥资源税促进资源节约集约利用和生态环境保护的重要作用。

以环境保护税为代表的绿色税种相继以法律形式发布并实施，税收法定原则落到实处，税收刚性不断增强，有力推动企业加大环保投入，加速实现由“被动减排”向“主动治污”的转变，助力经济社会发展全面绿色转型。

来自青海的2项环境监测数据格外引人注目：2018年以来，青海省主要大气污染物二氧化硫、氮氧化物排放量年均降幅分别为60%、30%；主要水污染物化学需

氧量、氨氮排放量年均降幅分别为27%、34%。在青海整体环境的逐年改善过程中，环境保护税“多排多征、少排少征、不排不征”的激励机制起到了杠杆调节作用。

“环境保护税开征以来，我们转变发展理念，进行绿色发展的改造升级。”青海省黄河鑫业有限公司财务总监张军民介绍，作为大型有色金属冶炼企业，该公司在环境保护税等绿色税种的引导下，主动更新生产设备，先后建成投运电解净化、焙烧净化、煅烧脱硫系统以及废水处理站等新型环保设施，有效降低厂区污染物排放。

中卫市作为宁夏回族自治区的“西大门”，地处黄河前套之首，是宁夏乃至西北地区的重要生态屏障。近年来，中卫税务部门从支持环境保护、促进节能环保、鼓励资源综合利用、推动低碳产业发展4个方面出发，全力落实总计56项支持绿色发展的税费优惠政策，为黄河流域生态环境保护和高质量发展提供了有力保障。

“建设人与自然和谐共生的美丽中国，离不开对环境污染的有效治理，而作为宏观调控的重要工具，税收在此过程中发挥着重要作用。”北京国家会计学院财税政策与应用研究所所长、教授李旭红在接受记者采访时表示。

## 多策组合 以更实政策正向激励企业转型升级

从我国绿色税制的构成看，既包括直接对污染物排放征收的环境保护税，也有其他直接或间接与生态环境保护相关的资源税、消费税和车船税等绿色税种，以及增值税和企业所得税等税种涉及资源综合利用、环境保护等方面的绿色税收政策。

据了解，国家在推广合同能源管理项目，保障居民供热采暖，推进电池制造、建材等行业绿色化改造，支持新能源车船使用等方面实施了一系列优惠政策，以改善空气、水环境质量，有效管控土壤污染；在鼓励资源综合利用方面，对废弃物综合利用、污水垃圾处理、矿产资源高效利用等方面给予税收扶持，着力提升资源利用效率；在推动低碳产业发展方面，出台税收优惠政策加大对太阳能、风能、水能、核能等清洁能源开发利用的支持力度，为科学有序推动如期实现碳达峰碳中和目标和建设现代化经济体系提供保障。

多策组合的税收优惠政策体系激励着越来越多的传统企业改进生产工艺、加大环保设备投入，变“要我转型”为“我要转型”，主动走上“减污、利废、降碳”的绿色发展之路。



山西阳煤九洲节能环保科技有限责任公司是一家集环保节能等技术开发、咨询、推广、检测为一体的高新技术企业。“过去，公司在做环保项目时一直有能耗过高的问题。新项目新设备的投入，一方面开销巨大，急需补充流动资金投资扩产，另一方面工程建设导致大量进项发票难以当期抵扣，占用了大量资金。”公司负责人赵向荣介绍，在增值税留抵退税、企业所得税研发费用加计扣除等政策的支持下，该公司通过加大环保设施投入，自主研发出全国领先的节能技术。

“矿山‘变石为景’，税收支持功不可没。”日前，江西省新余市九龙花桥选矿厂法定代表人晏金根在税务干部调研时竖起了大拇指。他介绍，公司今年获得了环境保护税减免10万余元。“我们加速推进‘利废’工程，大力实施尾矿材料综合利用，将其一部分作为矿山地下采空区的填充料，一部分加工成水泥、耐火材料、混凝土等建筑材料，做到了‘变废为宝’！”

2022年以来，冀东水泥黑龙江有限公司投入了近千万资金，建起了一座拥有最新先进技术设备的污水处理站，有效提升了公司的减污、利废能力，废水回收率达到100%，废料无害化、资源化利用率达90%以上。“以减污、利废为目标的投入，让我们享受了1050万元的增值税即征即退优惠，这相当于国家为我们免费建设了一座污水处理站。有税收政策的激励，我们将持续走好绿色环保与经济共赢之路。”该公司负责人王俊华说。

### 政策找人 以更优服务确保税收优惠应享尽享

好政策还需要落实好。近年来，税务部门在推动落实落细绿色税制上下足了功夫，围绕政策找人、精细辅导、便利申报等，不断优化完善服务举措，确保税收优惠应享尽享，鼓励企业向“绿”而行。

以环境保护税为例，只要符合减免情形，纳税人直接通过填写纳税申报表就可以享受优惠，相关资料仅需留存备查。再比如，财产和行为税类9种税合并申报方式，大幅压缩企业申报表数量，减少申报表的填报栏次。此外，税务部门提供的税法宣传、培训辅导、走访调研、问需解难等服务，也激励着更多经营主体主动参与到生态环境保护中来。

最近，位于重庆市南岸区的鸡冠石污水处理厂四期项目正在抓紧施工。得知集团计划扩建，重庆税务部门派出“税顾问”专家团队，根据项目经营范围，提前梳理环保税等税收优惠政策，主动到企业讲解，辅导测算四期扩建项目建成后企业享受的税收优惠。根据测算，该项目完工后，每年该厂将减免环保税2000余万元。

安徽芜湖市箬帽山矿区，海螺水泥公司一辆接一辆无人驾驶的智慧矿车满载矿石，有条不紊地穿梭在矿山之间。为保证税费优惠政策直达快享、应享尽



享，把税收红利实实在在送到企业口袋里，当地税务部门通过远程辅导、“专”线直连、建立“首席税务联络员”服务机制等方式，精准辅导海螺水泥公司及时享受环境保护税减免2298.39万元。“税收优惠的‘真金白银’，让我们更有底气引进更先进的调度系统，推动公司走好绿色发展之路。”该公司有关负责人说，目前公司矿区绿化覆盖率达到可绿化面积的100%，防尘覆盖率达到100%，矿山资源利用率100%，粉尘减排86.4%，矿山变得越来越“绿”。

“鼓励企业加大环保投入，走好低碳绿色的发展道路，这些年来税务部门的优质服务功不可没。”谈及区域产业绿色发展，安徽蚌埠市淮上区委副书记、区长徐琨表示，推动产业绿色发展是全区当前工作的重点，税务部门主动融入经济社会发展大局，持续深入开展“便民办税春风行动”，以优质的税费服务全力推动企业实现“增加投入—税收减免—再投入”的良性循环。

### 部门协同 以更强合力共绘美丽中国画卷

美丽中国建设为了人民，美丽中国建设依靠人民。良好生态环境需要汇集各部门合力、凝聚全社会共识。近年来，税务部门建立和加强与生态环境、自然资源等部门间的协作，充分借助相关部门的专业技术和管理力量，开展联合控管、联合激励、联合惩戒等协作治税措施，共筑绿色和谐的生态家园。

“环境保护税征管相对复杂，部门间的信息共享、协作配合十分重要，污染物监测管理、监测规范制定等都需要借助生态环境部门的专业力量。”四川省税务局资源和环境税处处长何东介绍，为持续推进部门协作纵深发展，四川税务部门会同省生态环境部门搭建环境保护税涉税信息共享平台，实现污染物排放数据、环境违法处罚信息等涉税数据共享，夯实了环境保护税的征管基础。

在山东聊城市，当地成立由政府牵头，税务、生态环境、自然资源、农业农村、水利等13个职能部门组成的绿色税收工作专班，构建“企业申报、税务征收、环境监测、信息共享”的税收共治格局。“要把落实绿色税收政策作为调节生态和经济发展关系的重要措施抓紧抓实，齐心协力做好绿色税收引领绿色发展的大文章。”聊城市委常委、常务副市长刘文强表示。

在绿色税收共治机制引领下，聊城当地企业深度参与支持生态建设。中冶纸业银河有限公司财务人员潘鸿超介绍：“在税务、水利等部门的指导帮助下，我们主动适应税收政策导向，逐步调整用水结构，由取用地下水改为取用地表水，年节省水资源税800多万元。”

在福建南安市，当地税务部门在福建省税务局指导下，联合市工信局、财政局、生态环境局、自然资源局、水利局、农业农村局等部门成立绿色税收生态保护联盟，通过开展对山美水库区域水生态的联合治理、联合宣传和联合惩戒，有效消除入库污染物总量，建成良性水库生态系统，为提高水环境质量、改善流域生态环境构筑坚强有力的税收与司法保护屏障。

在江苏连云港市，税务部门联合财政局、发改委等六部门联合发布《关于建立资源税部门工作配合机制的通知》，建立健全了全市资源税部门工作协作机制，及时研究、解决政策落实及征管过程中相关问题，提高资源税征管水平，维护纳税人合法权益，促进资源节约集约利用。

环境就是民生，青山就是美丽，蓝天也是幸福。新征程上，税务部门将继续完整、准确、全面贯彻新发展理念，进一步在落实政策、强化调控、优化服务等方面下功夫，加强部门协同共治，努力为我国高质量发展厚植“绿色底色”，为美丽中国建设贡献更多更大力量。



## 甘肃：加计扣除提前享 科技创新添动能

(来源：国家税务总局甘肃省税务局)

党的二十大报告指出，坚持创新在我国现代化建设全局中的核心地位，强化企业科技创新主体地位。近年来，研发费用加计扣除政策持续优化完善，呈现出年年加力、步步扩围、层层递进的特点。为推动企业所得税加计扣除新政落地，甘肃省税务部门深化内化转化主题教育学习成果，以学促干，以税助企，支持鼓励科技型企业投入研发，持续赋能市场主体创新发展。

### 快行动，税惠福袋提早享

2023年6月，国家税务总局、财政部联合发布了关于优化预缴申报享受研发费用加计扣除政策有关事项的公告，允许企业在7月预缴申报第二季度或6月份企业所得税时，就上半年发生的研发费用享受加计扣除政策。

政策一出台，全省税务部门就充分利用前期调研走访取得的成效，结合2022年度企业所得税汇缴数据，参考科技部门提供的信息，精准识别可能享受政策的企业，探索实施享受优惠主体名单制、台账制管理，有的放矢、精准推送。通过税企帮办群、上门宣讲、举办专题辅导会等途径，多渠道扩大政策知晓度，组建“陇税雷锋”专家辅导团队入企入户，开展行业性、针对性精细辅导，实现政策内容解读、操作“一条龙”辅导，构建线上线下“立体化”宣传矩阵，让符合条件的纳税人早享红利。

甘肃省税务局企业所得税处处长聂磊介绍：“近些年，国家聚焦创新发展，紧扣科技型企业的所需所盼，在研发费用加计扣除政策的优化上做足了文章。除6个禁止性行业外，研发费用加计扣除比例提高到100%，覆盖所有行业，并作为制度性安排长期实施，今年还增加了7月预缴申报享受时点，享受优惠的时间提前了3个月，可以让企业尽早享受到政策红利，节约资金用于加大企业研发强度。”

嘉峪关索通预焙阳极有限公司作为从事预焙阳极研发、生产和销售龙头企业，自成立以来，一直以科技为力量，创建了2个省级科研平台，取得6项省部级及行业科技进步奖、8项科技成果、33项授权专利，研发出了达到国际领先水平的高品质、低能耗的绿色预焙阳极生产整体工艺技术，实现了引领行业发展的目标。



图：嘉峪关市税务干部送政策入企

### 聚合力，促进发展增效益

研发费用加计扣除政策是激励企业加大研发投入的专项优惠政策。甘肃省税务部门积极推动学习成果转化为生动实践，大兴调查研究之风，强化部门合作，巧用税惠政策助推企业优化产业结构，走自主创新、持续创新的发展道路。

甘肃绿能农业科技股份有限公司是在“新三板”挂牌的集有机绿色新型肥料研发、生产销售、服务于一体的高新技术企业。该企业通过自主研发、示范推广，引导蔬菜种植户积极施用有机肥和采用绿色防控病虫害技术，实现化肥农药减量，全面推进天祝县蔬菜种植行业高质量发展，保障了民生的“菜篮子”。该企业享受2022年度研发费用加计扣除173.11万元。

“6月底就有税务干部专门向我们宣传研发费用加计扣除优化申报方式政策了，最近又收到了政策解读，这个政策让资金链较为紧张的企业可以提早兑现政策红利，有效缓解资金压力。”甘肃绿能农业科技股份有限公司企业负责人令启荣说。

为落实全省强科技和强工业行动决策部署，激励企业持续加大研发投入，甘肃省税务局与省科技厅、发展改革委、工信厅、财政厅等部门联合发布《关于进一步落实研发费用税前加计扣除政策 促进全省企业科技创新工作高质量发展的通知》，从优化研发企业服务机制、加大企业研发服务力度、简化优惠事项办理流程等5方面入手，建立鼓励科技创新政策体系多部门联合共治格局，促进全省企业科技创新工作高质量发展。

《通知》明确，省级科技计划项目优先支持享受研发费用税前加计扣除税收优惠政策的科技型企业、“专精特新”企业。对享受研发费用税前加计扣除税收优惠额度全省排名前10的企业，奖励资金20万元；对于年度销售收入在1000万元以下的中小微企业，按照研发费用总额占同期销售收入总额的比例进行奖补，对连续3年达到3%的奖补5万元、达到4%的奖补10万元、达到5%以上的奖补20万元。

政策促进高质量发展的效应正在逐步显现。2022年度企业所得税汇算清缴数据显示，甘肃省享受研发费用加计扣除政策的企业达到2845户，较上年度增加470户，同比增长19.79%；企业享受加计扣除金额达到78.33亿元，较上年度增加15.84亿元，同比增长25.35%。企业享受研发费用加计扣除政策有效促进了企业整体经营效益的提高，2022年全省享受研发费用加计扣除的企业盈利面为32.52%，较全省企业总体盈利面高出5.71个百分点，表明全省企业创新动力不断增强，企业技术创新积极性显著提高。

“匡正干的导向，增强干的动力，形成干的合力。”将主题教育学习成果转化应用于促发展中，甘肃省税务系统将不折不扣地落实好研发费用加计扣除政策，通过优惠政策点滴灌溉，催化企业不断技术革新，在促进企业科技成果转化、推进科技自立自强中发挥更大作用贡献税务力量。



图：民乐县税务干部深入企业生产车间，面对面辅导研发加计扣除政策



图：绿能公司向天祝税务干部介绍公司化肥试验田农产品生长情况

“政策一出台，税务部门就送政策入企，让我们及早享受到政策释放的红利。今年上半年仅研发投入一项，企业就能享受研发费用加计扣除64.73万元。提前3个月享受政策红利，这也就意味着我们有了更充足的资金去投入研发，为改进生产工艺提供了最直接的助力。”嘉峪关索通预焙阳极有限公司会计贺倩如是说。

统计结果显示，今年二季度，甘肃省955户纳税人预缴申报享受了研发费用加计扣除政策，加计扣除金额15.96亿元，按照25%税率计算，相当于减免企业所得税税款3.99亿元。

### 强信心，直达快享添动能

创新是企业发展的内核动力。甘肃省税务部门结合主题教育，融合推进“三抓三促”行动与“便民办税春风行动”，以“破难题、促发展、办实事、解民忧”为目标，扎实落实研发费用加计扣除政策，全力把红利“送下去”，把好事“办实在”，为企业“减负松绑”，以税惠红利缓解企业研发投入资金压力，提振企业发展信心，助力市场主体高质量发展。

走进甘肃锦世化工有限责任公司生产车间，工人们正有条不紊地操控设备加紧生产，一片红火景象。作为一家以铬系化工、冶金、新能源为主的多元化生产经营企业，在高质量创新发展的道路上势如破竹，已经实现各类含铬废渣内部完全资源化二次综合利用零排放。

“作为一家科技创新型企业，每年持续加大研发投入，研发费用支出占比较多。这次国家出台的研发费用加计扣除优化政策，提前兑现政策红利，有效缓解了企业流动资金压力，便于我们更早做好资金规划，投入技术研发，增强创新动力。”企业负责人韩登仑介绍道，“经初步测算，我们将提前享受减免企业所得税400多万元。资金将用于购买实验设备和原材料，公司正在加快开展新的科研项目，争取进一步增强市场竞争力。”

新政不仅仅惠及到了“高精尖”工业生产企业，对关乎民生的食品轻工业也惠及良多。“近年来，国家持续支持企业创新发展，政策享受节点不断提前，加计扣除比例也持续提升。今年研发费用加计扣除优惠政策的实施，给我们企业提前几个月带来了近80多万元的流动资金，解决了技术进步受限于企业现金流的实际困难。”红川酒业总经理修卫华感叹道。



# PPP全流程之项目识别

作者：瞿悦

所谓项目识别，是指政府在确定一个基础设施及公共服务类项目是否采用PPP模式时，需综合评价该项目是否符合“投资规模较大、需求长期稳定、价格调整机制灵活、市场化程度较高的基础设施及公共服务类项目”等条件，从而最终决定是否采用PPP模式。以下分别插叙PPP项目识别时所需具体流程：

## 1.发起项目

PPP项目以政府发起方式为主，以企业自提式发起为辅。在企业自提式发起情况下，企业应该在项目发起阶段以项目建议书的方式来提起，从项目可行性研究报告的编制、咨询公司的邀请等，都是由企业发起方来承担前期费用，企业发起方可以在可研中融入自己的设计方案，能大大提升项目前期的效率。

## 2.授权实施机构

发起项目之后，就需要政府授权实施机构，一般会以政府会议纪要或者书面批复的形式发文授权，即使是社会资本发起也一样，政府内部也需要授权另一家实施机构来具体实施PPP项目。政府指定的有关职能部门或事业单位可作为项目实施机构，具体负责项目的准备、采购、监管和移交等工作。

除需要确定一个部门作为实施机构外，还需要建立工作协调机制，在本级政府层面设立PPP领导小组，或者由当地PPP中心负责项目的统筹协调和落地实施。

## 3.规划批复

财政部《关于进一步加强政府和社会资本合作（PPP）示范项目规范管理的通知》（财金〔2018〕54号）要求PPP项目“按国家有关规定认真履行规划立项、土地管理、国有资产审批等前期工作程序”，财政部《第三批示范项目评审标准》也要求新建项目必须完成城市规划、立项、可研的审批程序。

城市规划程序和内容依据《城乡规划法》执行，具体区分为城市总体规划、分区规划、控制性详细规划（简称“控规”）、修建性详细规划（简称“修



瞿悦

已取得法律资格执业证书

中级会计师

甘肃政府采购评审专家

规”)。规划批复表现形式为政府规划部门出具的《规划选址意见书》。

## 4.编制可研

可行性研究报告具体包括能否满足项目的目标群体或受益人的需要；对拟建项目有关的投资环境和产业政策、技术和经济、社会发展与环境保护等方面进行深入的调查研究；针对项目预期的目标，对各种可能拟订的技术方案和建设方案进行技术经济分析和比较论证；对项目建成后的经济效益进行科学的预测；对项目建成后的环境与社会影响进行评估；对项目可能面临的风险进行识别与评估并寻求解决方案；对拟投方案和时机给出肯定或否定的结论，并提出如何进行建设的建议。

可行性研究报告一般由投资人自己或者实施机构委托他人编制，可行性研究报告是各类政府审批制投资项目的必备文件。

## 5.立项审批

依据国务院《关于投资体制改革的决定》（国发【2004】20号）规定，项目审批手续按投资主体及资金来源的不同，分为审批制、核准制和备案制。政府投资项目应当按要求审批项目建议书和可行性研究报告等。PPP项目一般为政府投资的公用事业或公共基础类项目，按照程序应该为审批制或核准制。财政部《关于规范政府和社会资本合作（PPP）综合信息平台项目库管理的通知》（财办金〔2017〕92号）规定：“新建、改扩建项目未按规定履行相关立项审批手续的，属于前期准备工作不到位的项目，不得入库”。

涉及审批制的新建项目所需重要文件一般包括：项目建议书批复、可行性研究报告批复、规划选址意见、土地预审意见、环评批复、水土保持批复等。

## 6.可研批复

可行性研究报告代表项目立项文件，实施方案的别名是PPP立项文件。在理论上应该先批复可研，然后再批复两个论证、再批复实施方案，但也有在特殊情况下如果可研迟迟批不下来，实践中可以先进行两个论证批复，然后再批复可研。

需要强调的是，根据发改委2231号文规定，可研和实施方案可以在同一时段编制，但实施方案的建设投资应以可研文件为依据，而批复的顺序也必须是可研在实施方案之前。

可研报告应由具有相应项目审批职能的投资主管部门（如某市国家投资项目评审中心）等审批，可研审批后，实施机构根据经批准的可研报告要求，完善并确定PPP项目实施方案。

## 7.选聘咨询机构

PPP项目的咨询机构主要负责出具项目初步实施方案、项目的物有所值评价、政府财政承受能力论证、具体实施方案编制、项目投融资结构及回报机制设计、项目合同等文件编制及采购社会资本方等工作。通常由项目实施机构通过竞争性程序比如竞争性磋商方式，公开招选有实力的且符合业绩要求的咨询机构。

## PPP全流程之项目识别

当然，同时实施机构还需选聘律师事务所等中介机构提供PPP项目法律等其他专业咨询服务。

### 8.编制两评一案

由咨询机构以可研报告为依据，编制“两评一案”，即物有所值评价（VFM）和政府财政承受能力论证，以及项目实施方案。行业主管部门将《项目可行性研究报告》、《项目产出说明》和《初步实施方案》提交给财政部门，由财政部门会同行业主管部门依据上述三个文件，进行物有所值评价以及政府财政承受能力论证。

物有所值在项目前期评价中主要用于研判项目是否应采用PPP模式，以及采用PPP模式时选择何种社会投资者的投标方案更为有效；在项目实施过程中和后期评价中主要用于绩效审计，考核“项目对于既定目标的实现程度”以及“项目的可持续性”。

### 9.两评批复

物有所值评价的作用是论证实施PPP模式的“必要性”，即项目是否适合采用PPP模式，财政部门经过专家评审“通过论证”后还需论证其“可行性”，即财政是否负担得起，也就是财政承受能力论证，根据财金【2015】21号文，每一年度全部PPP项目需要从预算中安排的支出责任，占一般公共预算支出比例应当不超过10%。

通过两个论证的项目，由财政部门出具“适宜采用政府和社会资本合作（PPP）模式实施”的批复文件。各级财政部门应当在编制年度预算和中期财政规划时，将项目财政支出责任纳入预算统筹安排，“未通过论证”的项目不宜采用PPP模式。

### 10.实施方案批复

PPP项目实施方案审查目前尚无特定部门，根据发改委《工作导则》（发改投资【2016】2231号）规定，鼓励地方政府建立PPP项目实施方案联审机制，按照“多评合一、统一评审”的要求，由发展改革部门和有关行业主管部门牵头，会同项目涉及的财政、规划、国土、价格、公共资源交易管理、审计、法制等等政府部门，对PPP项目实施方案进行联合评审。必要时，可先组织相关专家进行评议，或委托第三方专业机构出具评估意见，再进行联合评审。

一般性政府投资项目可行性研究报告中的PPP项目实施专章，可结合可行性研究报告审批一并审查。

综上所述，为PPP流程在项目识别阶段所涉及的程序及需要的报告。



同时，人工计算和数据整理往往容易出现错误，特别是在处理大量复杂数据时。这些错误可能导致税款误收或漏收，给事务所和清算企业带来税务风险。而软件清算辅助系统具有高精度和自动化的特点，可以有效避免这些错误，并提供风险检测功能，提高清算的准确性和可靠性。这显著提高了工作效率，并为进一步推广数字化进程奠定了良好的基础和开端。

我们对该数字化清算试点项目的取得的成效感到非常满意。下一步，我们将进一步完善试点项目的运行，并在全企业范围内推广数字化清算系统的应用。我们相信，通过数字化清算的普及，能够提高土地增值税清算的效率和准确性，为企业节省时间和成本，同时降低税务风险。我们将持续努力，致力于为开发企业提供更加高效、便捷和可靠的纳税服务。



温雅莪

综合业务部项目经理  
中级财务管理师



# 土增清算、数字化、试点项目 取得良好成效

作者：温雅莪

在房地产开发企业中，土地增值税是一项繁琐而又必不可少的纳税项目。土地增值税清算是开发项目中贯穿全流程的一项重要工作，包含机械重复性的工作程序和高精度专业性的审核调整工作。为了提高清算审核的效率与质量，企业和专业机构积极进行了数字化清算的探索，并尝试使用不同的软件。

经过多款软件的试用评估，我们最终选择采购浦舵科技土地增值税清算辅助系统。该系统于2023年7月中下旬正式启用，并进行试点项目测试。经过三周的试用测试，我们取得了初步阶段的成果，并获得了良好的成效反馈。

我们的业务人员在会议汇报中总结了数字化清算软件的优势和流程特点。相对于传统的土增清算模式，该软件清算系统将繁琐的人工计算、数据整理和报告编制工作转变为自动化流程，从而减少了人力投入和时间成本。通过自动化计算和数据整理，系统可以更快速地完成清算工作，提高效率并节省时间。