

# 建筑施工企业境外 EPC 项目税收风险及纳税筹划

文双

中国水利水电第十二工程局有限公司

DOI:10.12238/bd.v4i10.3536

**[摘要]** 2013年,我国提出了共同构建“一带一路”战略的重大构想。作为中国目前长期的国家战略,“一带一路”跨欧、亚、非,涉及五大领域,涵盖沿线65个国家和地区。在这一战略指引下,越来越多的中国企业在沿线国家的基础设施领域参与竞争。竞争的内容不仅包括工程成本、建设技术、技术标准的竞争,还将扩大到财务管理,特别是税务管理的竞争。

**[关键词]** 建筑施工企业; 境外EPC项目; 税收风险; 纳税筹划

**中图分类号:** TU7 **文献标识码:** A

## 引言

由于“一带一路”沿线64个国家法律、政策和经济发展方式不同,在参与竞争中,既要关注投资运营风险,也要关注税收风险。如何尽量理解和利用多个国家的税法,合理减轻税负,追求合理的税利逐渐成为企业的关注对象。税务计划可以解决上述税务问题。但是在税务计划建立过程中,业务上存在很多影响税务计划适用的限制性因素,其中税务计划的危险性是非常重要的方面。

## 1 税务计划风险的原因

拉弗曲线解释了在税收过程中,政府的主要任务是寻找税率的最佳点,一方面使税收满足国家收入的需要的同时不影响生产者的热情。在征税过程中,政府的无偿性是核心,强制性是保障。在税收的法律关系中,企业作为政府或税务机关和纳税人的权利义务是不平等的。由此产生了纳税筹划中的博弈论的观点。从这个观点来看,政府和企业的关系是相反矛盾的两个方面:政府作为征税的主体,应该根据国家权力尽可能多地征收税金;而企业作为纳税人,为了最大限度地提高自身的利益,尽可能少地缴纳税金。在此过程中,虽然政府由于拥有国家权力占据相对有利的位置,并拥有主导权,纳税人只能被动地接受制度的限制,但在不同的企业面前,政府不能总是站在胜利的一方。企业税务计划的成功从某种角度看是政府在

博弈战中的失败导致税金的损失。在税务计划建立过程中,由于纳税义务人与纳税义务人之间的识别差异,存在建立税务计划的危险。而作为税务计划的主体,在税务计划过程中,企业的主观性和条件也会引起税务计划的风险。

与此同时,作为企业财务管理活动的一环,企业不能正确预测包括企业负责人、财务负责人、收税人在内的单方面追求在制定计划过程中谁支付的费用最小化的税务计划的结果,并且无视不确定因素,过低评价危险,在今后的工作过程中会导致危险。未来经济利益和其他有形或无形利益受损的可能性。

## 2 税务计划风险的特性与分类

税务计划结果的不确定性不仅会给企业带来利益,还会带来相应的风险。所谓不确定性,是指税务计划前期计划与实施的不确定性与不可控制因素之间的矛盾,与经济环境,国家政策以及企业自身活动的持续变化密切相关。因此,我们将税务计划的危险分为内部危险和外部危险。

**2.1 内部风险。**由于企业的设立位置、组织形式、销售方式、人力质量及其他原因,企业具有自xit性,而且可以根据情况进行判断和选择,因此可以对税务计划的风险产生影响并进行控制。(1) 企业活动的变化。税务计划是以生产和经营活动为基础,留有一定的时间和空间,注重目标和效益的。为了享受一定的租税

优惠,生产及运营活动和组织结构事前必须与租税政策相一致。一旦企业期待的事业活动发生变化,企业就有可能丧失税收利益和优惠税收的必要特点和条件,从而与主观预想有偏差。(2) 对税收政策的理解不够全面准确。在税务计划的特定项目执行过程中,对有关税收政策的理解不够全面准确。在某些小环节发生问题时,税务计划失败,同时减税优惠政策有一定的范围和适用条件,企业在享受减税优惠政策时,必须充分符合条件并实施动态监控,否则容易形成不能达到原计划想象力的骗税和偷税漏税。(3) 合同审查不到位,风险根源没有控制。建设合同是税务计划书的源头。在合同谈判阶段,对于合同主体的决定,合同框架的建立,业务内容和金额划分,EPC合同中设计和采购等海外经营者和合同人的税收责任,因国家工作场所税法的变更而引起的税收负担的变化等,都会影响税务计划的效果和执行性。同时,在合同条件的谈判阶段,签约人或合同所有人应注意合同主体和相关附件是否正式允许有关税费的规定,否则企业所在地的国家财政部或国家税务总局很有可能不承认相关优惠条款的有效性。

**2.2 外部风险。**对外风险的出现并不是因为企业的意志的转变。例如国家税收政策的变化、产业发展的不确定性等。(1) 沿线国家财政风险。沿线国家经济发展水

平不平衡,货币总量,财政资金,政府财政收支,收支运行,税收占财政收入的比重各国不同。随着“一带一路”战略的推进,沿线国家投资筹资活动持续扩大,各国金融体系相互依存度提升,还会产生内在潜在的经济风险、金融风险、财政风险等。这些风险将恶化企业税务计划的风险。(2)政策风险。不仅仅是一带一路沿线国家,当前世界各国不仅在征税对象、征税主体、税种、税率、课税联系和纳税优惠方面,在纳税制度设计及税制方面都存在差异。同时,为了适应国家战略发展和经济发展的要求,产业政策的变化和经济结构的调整使国家的税收政策不变是不可能的。另外,因政策界限的不确定性而导致政策变化的危险,将会导致纳税计划危险的增加。(3)国际税收与管理合作实际上抵制了国际逃税。随着经济全球化的发展,越来越多的企业利用两国间税收制度的差异或纳税协定的漏洞,进行国际避税。2013年我国政府签署《多边税收征收与管理相互支援公约》,也表明中国非常重视通过国际税收征收与管理,合作打击国际避税。目前,很多国内企业在税务计划过程中,通过相关政党交易,将所得税率低或免税利润转移到国家和地区,这受到了很多国家税务当局的高度关注。越来越多的国家竞相遵守的“税基侵蚀和利润转移”手段增加了通过转让价进行缴税为达到避税风险目的。

### 3 目前税收筹划存在的问题

3.1缺乏税收筹划意识。民营企业占建筑企业的绝大部分,许多民营企业管理者并不十分了解依法纳税,缺乏对税收筹划的正确理解,甚至不等于逃税。实际上,税收筹划是基于有效的税收筹划,以在税法允许的范围内最大化企业的利益,并且对税收负担的控制是合法的。增值税改革的全面实施导致了我国税收制度的改革。在较短的时间内,税收条款发生了频繁的变化。结果,建筑企业的税收筹划者不能很好地掌握最新的税法信息,从而影响税收。规划工作的实施效果。在没有税收筹划意识的情况下,建筑企业的经济效益将受到很大影响,企业的发展速度也将受到限制。

3.2税收筹划人才不足。建筑企业税

收筹划人才的缺乏,主要是由于对税收筹划的认识不足。在建筑企业管理人员的传统观念中,税收筹划是一项简单的任务,只需要一定数量的财务和税收知识即可胜任。在这种情况下,建筑公司没有注意对专业税收筹划人才的培训和引进,这也影响了税收筹划的顺利进行。实际上,税收筹划不仅要求员工具有良好的税收工作经验并了解与税收有关的法律法规,而且还要求他们对公司的实际情况有深刻的了解,并始终注意国家政策的变化,这样就可以实施税收筹划。

3.3缺乏税收会计理论。目前,许多建筑公司存在税收筹划水平低的问题。原因分析是,一方面,税收筹划理论还不够成熟,税收筹划还处于起步阶段,企业税收筹划还没有完整的税收会计理论。提供指导和参考影响了税收筹划的效果;另一方面,相当多的建筑公司在税收筹划过程中一味地注意减轻税收负担,没有从企业管理水平上强调,导致整体征税。规划水平不高。

### 4 建筑施工企业境外EPC项目纳税筹划

4.1订立合同前的税务计划。在这一阶段,企业企划的重点是充分利用好国家对“一带一路”和“走出去”企业的优惠政策,理解企业所在国家的相关税收政策,考虑签订合同的方法。解决合同税收条款,合同主体等问题。(1)利用国家奖励的税收政策。EPC项目的“E”部分(设计)是指,根据对应应税劳务使用的增值税零税率和免税政策的规定实行零税率;P部分为履行合同项目需要出口的机械设备、原材料、建设机械可享受退免政策。(2)理解中国签订的税务协定,熟知税务指南的内容。首先通过减免所得税等政府签订的协议了解一下可以享受的优惠政策,那就是避免分配、利息、版权、财产转让等扣除部分的双重课税,对于超越国境的税金相关纠纷,避免差别待遇和沟通方式和方法。

4.2税收政策。一带一路沿线各国税法与规章不同,其区别主要反映在税费上。因此,在投标阶段,特别是首次进入市场时可能出现的税金类型应该充分了解,并详细分析税率、征收及交纳范围、交纳期限等,并分类税金类型。区分所有

人缴纳的税款和自行申报,自行缴纳的税款。当地营业需要申请哪些税务证明,登记形式,税务证明申请所需时间,企业所在国家从事的项目是否实行相应的优惠税收政策,企业所在国家的外汇管理。了解这些信息企业在当地使馆或经济人事务所的帮助下,可从在当地工作的中国企业了解情况,积极联系当地会计法人或有关税务机关,获取更多信息。

4.3实施环节税务管理。在规划的末尾,项目的实施阶段,主要是对前期计划的动态分析和适时调整,以及积极防范,管理和处理可能发生的税务风险。

首先要全面了解和充分利用中国对出口企业的优惠税收政策,熟悉出口退税程序和有关信息申报条件,按期申报,避免不必要的损失。

4.4项目结束阶段中的税务管理。项目完成后,总成本项目经营者应及时关闭项目办公室,尽快取消当地银行账号和税号。取消税号的目的是为了今后地方国税厅税务调查时完成的事业引发的税务风险。

### 5 结束语

税务筹划的成功不仅会影响到海外EPC项目的最终收益性,还会影响到海外企业长期健康可持续的发展。在制定海外项目税务计划的过程中,要考虑到各个方面,兼顾到对内对外,防范和分散风险,尽量把税务计划造成的风险降到最低。因此,在建立海外EPC项目税务计划的过程中,有必要综合考虑对风险的认识、建立有效的早期警报体系、减少风险等问题,并协调推进事业国家税务当局之间的关系。

### [参考文献]

[1]何绍薇.海外EPC项目税务筹划风险及管理[J].时代金融,2019(6):166.

[2]舒涛.海外油气EPC工程项目财务管理中的风险及风险防控[J].商讯,2020(10):37.

[3]周鸿飞.海外承包工程项目财务管理中的风险及风险防控[J].财经界(学术版),2016(33):212+327.

[4]韩晓威.企业税收筹划风险探讨思路构建[J].中国市场,2020(35):88+93.

[5]窦泽潭.境外施工企业税收筹划与风险管控[J].经济管理文摘,2020(4):117.