

境外承包工程项目的税务风险识别及规避

刘宾

中铁隧道局集团

DOI:10.12238/ej.v5i2.880

[摘要] 随着经济的发展,越来越多的企业不断扩大自身的经营范围。一带一路背景下,很多的工程企业把自身的业务范围扩展到了海外。境外工程项目在实施运营的过程中,面临着很多的境外风险,尤其是境外工程项目面临的税务风险,影响了境外工程项目的顺利开展。作为企业管理者需要加强对境外工程项目税收风险的重视,针对具体的风险实施行之有效的措施,最大限度提升境外工程项目的税务管理水平,为境外工程项目的顺利实施创造良好的条件。本文针对目前境外工程项目税务风险进行了深入的研究和分析,并提出了有效的降低税务风险的措施,希望能够为更多的境外工程项目顺利开展工作提供一定的借鉴。

[关键词] 境外工程项目; 税务风险; 项目收益

中图分类号: F812.42 **文献标识码:** A

Tax risk identification and avoidance of overseas contracted projects

Bin Liu

China Railway Tunnel bureau group

[Abstract] with the development of economy, more and more enterprises continue to expand their business scope. Under the background of the belt and road initiative, many engineering enterprises have expanded their business scope overseas. In the process of implementation and operation, overseas engineering projects are faced with many overseas risks, especially the tax risk faced by overseas engineering projects, which affects the smooth development of overseas engineering projects. As enterprise managers, they need to pay more attention to the tax risk of overseas engineering projects, implement effective measures for specific risks, maximize the tax management level of overseas engineering projects, and create good conditions for the smooth implementation of overseas engineering projects. This paper makes an in-depth research and Analysis on the tax risk of overseas engineering projects, and puts forward effective measures to reduce the tax risk, hoping to provide some reference for the smooth development of more overseas engineering projects.

[Key words] overseas engineering projects; tax risk; project income

引言

境外的工程项目与国内工程项目有很大的差异,一方面境外工程项目需要适应境外的地理环境,另一方面需要跟当地的政府、居民以及税务机构打交道。境外工程项目在开展管理的过程中管理难度比较大。境外工程项目实施的过程中,税务风险尤其突出。

1 境外工程项目的税务风险研究的意义

首先,境外工程项目税务管理风险防控能够帮助境外工程项目更好的运营

和发展,防止项目在实施的过程中,触犯当地的税务方面的一些法律规范,帮助境外工程项目全面的提升项目运营质量,对保障项目收益具有积极的意义。其次,境外工程项目税务风险防控能够帮助境外工程项目更好的与当地的政府机构建立良好的联系,对于项目的全面实施提供政策保障,为整个工程项目更好的开展创造良好的条件。再次,境外工程项目税务风险控制能够帮助项目内部的财务人员全面的提升税务管控的综合能力,对于强化整个工程企业的税务管理水平

也具有积极的意义。最后,境外工程项目税务风险管控能够帮助工程项目控制运营成本,提升项目整体经济效益。

2 境外工程项目的税务风险种类

2.1 税收政策差异风险

各个国家的政府机构在设置税收政策的过程中会根据当地的实际情况以及发展战略设置不同的税收政策。例如:以色列实行属地和属人相结合的征税制度,新加坡实行属地税制。境外工程项目开展的过程中,需要遵守当地的税收政

策。作为境外工程项目会计人员需要按照当地税收政策进行会计处理,但是很多的境外工程项目在开展工作的过程中,财务人员对于当地的税收政策不是很了解。境外工程项目财务人员进行账务处理的过程中更多的采用的是国内的账务处理方式,导致在最终的申报纳税的过程中,境外税务机关不认可最终确认的税款金额,非常容易出现税款缴纳不及时的情况。如果税款缴纳不及时可能会涉及到严重的税收罚款,增加了境外工程项目运营成本。

2.2 境外政策、法律和经济环境改变

工程施工企业境外工程项目分布的范围相对比较广泛,不同的项目所处的客观环境也存在很大的差异。很多的工程项目处在经济比较落后、法制不是很健全的国家或者区域,一旦当地的政局发生变化或者出现民事暴动等事件就会直接影响境外工程项目的开展。同时,境外工程项目税务政策随时会发生变化,税务方面的政策改变无形中加大企业运营成本,对于整个境外工程项目的全面实施也产生了非常不利的影响。

2.3 海外项目的运营风险

境外工程项目的实施普遍需要配备专门的境外工程项目团队,但是团队的整体综合水平相对较低。主要表现在项目团队对于一些涉外的事项不够了解。在实际运营的过程中,境外工程项目为了节省运营成本一般是由财务人员兼任税务工作,财务人员把主要的精力投入到了财务核算方面,而对于税务方面的事项缺乏足够的知识储备直接导致了对于纳税事项不关注。境外施工项目当地税务局如何计算并缴纳税款,财务人员就按照当地税务局的要求进行缴纳,财务人员没有及时有效的开展税收筹划以及税务成本控制,导致境外工程项目的税务风险逐年增加,成本也随之增高。另外,海外运营机构在运营的过程中没有设置与之匹配的财务管理制度,管理人员对于税务方面的工作缺乏足够的重视,没有进行积极有效的监管,这阻碍了税务管理综合水平的全面提升,影响了税务管理工作的全面开展。

2.4 税收歧视风险

境外工程项目开展具体施工作业的过程中,当地税务机构的工作人员可能存在从主观上不执行双边税收的协定或者是曲解税收条例的行为。当地税务机关会为了更多的收缴税款而人为增加境外工程项目的税收成本,在缴纳税款的过程中税务机构和境外工程项目之间会存在一定的分歧,这些分歧会引发矛盾,影响工程项目的顺利开展。如果一味的迁就当地的税务机构,按照其设定的税收政策执行的话,势必增加境外工程项目的税收成本,严重影响工程的整体经济效益。

2.5 合同管理风险

目前,境外承包工程项目税收风险主要是由于双方在谈判过程中相关问题的确认存在歧义导致双方在税务方面的相关风险。很多境外工程项目对于合同管理缺乏足够的重视,因此在合同确认过程中没有针对不同的合同内容确认不同的合同文本。企业很多的境外承包工程项目合同统一签订并执行。这种情况下,境外施工企业需要面临的风险比较大,同一境外承包工程项目中使用不同税率计算税负的时候,如果签订的是一份合同,境外政府要求企业按照最高税率来计算税负,这对于境外承包工程项目而言是非常不利的。不同地区对于境外承包工程项目合同和安装合同的税率要求是不同的。由于很多建筑施工企业在合同管理过程中不注重合同的拆分,导致后期境外项目需要承担的税收风险比较大,不利于境外施工项目的全面开展。另外,在选择合同主体的过程中,不注重合同签订主体的选择工作,选择确认的合同主体无法实现最佳的避税目的,这对于企业而言是非常不利的。

3 境外工程项目的税务风险应对策略

3.1 积极的开展税前税收筹划工作

境外工程项目在境外开展具体工作的过程中,需要加强针对税务风险的重视。境外工程项目实施前期管理者需要对于项目中可能涉及的各方面的问题进行提前的了解。境外工程项目财务人员

在进行税收筹划的过程中,需要利用当地的政策及法律法规,根据境外工程项目实际情况对未来工程项目运营过程中涉及到的税费进行全面的筹划,在合理合法的前提下降低境外工程项目的税务风险。通过这种方式一方面降低了税务政策差异方面的风险,另一方面还最大限度的降低了境外工程项目的运营成本,对于提升工程企业的整体经济效益具有积极的影响。境外工程项目税收筹划是保证纳税工作开展的必然前提,作为管理者必须引起高度重视。

3.2 加强对于境外工程项目事中控制

境外工程项目管理者应该加强对于项目整体的事中控制,根据项目情况实施有效措施降低税务风险。如果境外工程项目所处的环境比较动荡,境外工程项目管理者需要加强对于整个境外施工项目的实时控制。在税务管理方面,境外工程项目管理者需要根据目前的政治、经济环境做出对应的税务方面的应对措施,最大限度的降低税务风险发生的概率。境外工程项目在事中控制的过程中,税务管理方面的工作人员一方面需要关注当地税务局的一些政策的变化,另一方面还需要针对目前的时局、社会环境、居民的状态进行全面的评估,及时制定税务风险发生后的应对措施,保证风险一旦出现,境外工程项目能够第一时间做出应急预案,采取有效措施来降低境外项目的经济损失,有效的保障税务方面不会出现纳税不及时或者是多缴纳税款等相关的问题。境外工程项目在保证自身项目运营安全稳定的前提下,降低企业的税务成本,实现境外工程项目的顺利开展。

3.3 加强海外机构的运营管理

境外工程项目在进行税务管理的过程中,需要加强针对海外机构运营方面的管控,降低运营方面的风险,这是有效的进行税务管理、开展风险防控的重要措施。首先,工程施工企业需要针对境外工程项目的整个运营团队进行全面了解,不断的提升运营团队中财务人员的综合能力,设置专门负责税务方面的专职人

员。即使相关的税务事务比较少,境外工程相关管理者也要设置专门负责税务管理的人员,这样才能最大限度的提升工作人员对于境外工程项目税务风险控制工作的重视。税务管控人员能够利用自身的职业经验和专业能力更好的把控风险,提升税务管理的综合效果。其次,境外工程项目在开展的过程中,项目负责人需要针对税控方面的风险引起高度的重视。在日常工作的过程中,积极的监管税务管理活动的开展,派遣专业的人员进行项目税务方面的沟通,及时了解当地的税务政策,要求税务管理人员积极有效的开展自身工作,全面提升税务综合管理实力,降低税务风险。最后,境外工程项目负责人需要针对目前税务管控方面的一些问题制定相关的制度来规范具体人员的行为,要求整个项目人员能够积极开展税务管理活动,从多方面参与税务管理,为提升税收筹划综合水准。

3.4积极开展涉税总结,利用法律政策维护自身权益

境外工程项目在具体实施的过程中面临着各方面的经营压力。同时,境外工程项目面临的税务管理风险也相对比较大。因此,在境外工程项目实施的过程中,企业需要运用法律的政策来维护自身的权益。为了更好的防止税务风险的发生,境外工程项目管理者需要联合国家机构,为自身利益做努力。通过政府部门出面调解或者是多方沟通来减少当地税务机关以不平等的方式无故增加税收金额的现象出现。另外,作为境外工程项目的管理者以及税务方面的工作人员需要积极的总结不同地区的税务政策以及当地税

务局的一些具体情况,尽量减少在税务营商环境较差的地区开展境外工程项目,这是最大限度的避免税务风险的重要方式。作为税务管理人员,需要总结如何更好的应对税务机构的不平等的条件。通过经验的总结采取有效措施来应对这一问题,这样才能最大限度的提升税务方面的管理水准,降低境外工程项目经营管理难度,为降低相关风险做好充分的准备。

3.5积极的加强合同管理

境外施工项目在开展税务筹划工作的过程中需要加强对于合同的管理。首先,在签订合同前管理者需要针对不同的合同内容,签订不同的合同项目,合理的拆分合同,最大限度的应用境外承包工程项目税收方面的优惠政策,实现降低企业税负,提高企业经济效益的目的。其次,在签订合同前,境外承包工程项目管理者需要合理的选择签订主体,选择最优的签订主体签订相关的合同,保障项目税负能够不断降低。境外承包工程项目需要根据自己的实际情况分析税负后选择最佳的形式注册企业,从而实现整个境外施工项目税负的全面降低,为企业能够在海外获得更多的经济利益创造良好的条件。另外,在选择合同签订主体的过程中,境外工程项目还要参考企业的发展战略以及未来经营管理需求,在综合考虑多方面因素的前提下,实施合同管理,降低税务风险。

4 总结

境外工程项目在落地实施的过程中,需要面临的税务风险相对比较大,因此境外施工项目在实施前需要进行有效的筹划。在项目实施的过程中,财务人员需

要进行税务风险方面的防控,在事后需要积极的总结经验,利用法律维护自身的合法权益。只有这样,才能够帮助境外工程项目更好的运行和实施,为企业的长远发展以及企业经济利益的提升创造良好的条件。在经济全球化的时代背景下,境外工程项目的开展不仅能够打开企业业绩提升的大门,还能增强企业的国际竞争力,向世界展示“中国制造”、发出“中国声音”。无论是从国家的层面还是从企业的层面,境外项目工程实施都是未来发展的趋势,作为企业管理者以及企业内部的税收管理人员需要针对税务管理方面的风险,开展具体的应对措施,抓住市场发展机遇,为整个企业的发展提供可靠的保障。

[参考文献]

[1]马会娟.建筑施工企业境外EPC项目税收风险及纳税筹划[J].中国中小企业,2020(02):148-149.

[2]党育辉.施工企业税务管理存在问题及应对策略[J].现代企业,2021(7):2.

[3]李慧勇.A石油工程境外项目税务稽查风险应对策略[J].财务与会计,2021(22):3.

[4]李胜全.园林绿化工程PPP项目税务风险识别及其应对[J].企业改革与管理,2021(12):2.

[5]宋会杰.国际工程项目承包风险识别与应对措施[J].河北水利,2014(04):40.

作者简介:

刘宾(1987--),男,汉族,河南省周口市人,本科,研究方向:境外工程项目财务管理、税务管理、预算管理、财务共享管理、工程项目资金自平衡管理。