

Analysis of the Key and Difficult Points in Cost Control Management of Overseas Projects—Tax Risk Management

Jiajia Liu

Zhonggong International Engineering Co., Ltd., Beijing, 100080, China

Abstract

With the continuous deepening of economic globalization, economic interactions between countries have become increasingly frequent, and competition for overseas projects has also intensified. Among them, due to the fact that taxation not only directly affects the cost and profit of the project, but also plays an important role in the legality and compliance of the project, the identification and management of tax risks are key issues that need to be focused on. How to achieve cost reduction and efficiency improvement in overseas engineering projects has become a growing concern for major Chinese funded enterprises. This article will analyze the impact of tax risks on cost control management of overseas projects through examples, and propose corresponding measures to improve the cost control management level of Chinese enterprises in overseas projects.

Keywords

overseas projects; Cost control; Tax risk management

浅析海外项目成本控制管理的重难点——税务风险管理

刘佳佳

中工国际工程股份有限公司, 中国·北京 100080

摘要

随着经济全球化的不断深入, 国家间的经济互动愈加频繁, 海外项目的竞争也愈演愈烈。其中, 由于税务不仅直接影响到项目的成本及利润, 而且对项目的合法合规有着不容忽视的作用, 所以税务风险的识别和管理是需要重点关注的问题。如何实现海外工程项目的降本增效, 成为各大中资企业日渐关注的问题。本文将通过举例展开分析税务风险对海外项目成本控制管理的影响, 并提出相应措施, 以期提高中资企业在海外项目的成本控制管理水平。

关键词

海外项目; 成本控制; 税务风险管理

1 引言

在经济全球化的推动下, 海外项目市场竞争逐渐白热化。如何有效实现项目利润的最大化, 成为考验着各中资企业的核心难题。成本控制不再是简单地对项目工程量单和人力、材料、施工机械及机具等单价的把控, 而是对整个项目全寿命周期的所有影响因素进行动态的把控。下文将以乌兹别克斯坦和哈萨克斯坦为例, 对比分析其中面临的税务风险及应对措施。

2 税收特点分析

2.1 税收政策及税法的异同

同为欧亚国家, 乌兹别克斯坦(以下简称“乌兹”)和哈萨克斯坦(以下简称:“哈萨克”)的税法都是以本国

宪法为依据, 由《税法典》和其他法律文件构成的。中资企业在乌兹和哈萨克开展项目建设时涉及的税费在税种方面高度相似, 均包含企业所得税、增值税、个人所得税、社会税以及预提税等。不同的是, 税费征收的政策规定具有较大差异。例如, 关于企业所得税征收的相关规定: 哈萨克政府对于居民企业征收 20% 的所得税。对于外国企业的分公司和法人征收一样的税费, 无论利润是否汇出, 均在企业所得税的基础上再征收 15% 的分支机构税。根据中哈税收协定, 中资企业的分支机构可享受税收优惠, 所得税可以控制在 25% 以内。在乌兹别克斯坦, 非居民企业可以通过常设机构运营, 所得税税率可以参照居民企业的所得税税率为 15%, 但是自 2022 年 1 月 1 日起, 在乌兹常设机构需就净利润比照股息缴纳 10% 的所得税, 因此, 在乌兹的中资企业实际应缴纳所得税税率也可控制在 25% 以内。虽然企业实际缴纳所得税均可控制在 25% 以内, 但所涉及的政策规定以及计算依据均不相同, 缴纳程序也不尽相同, 需要严格遵照各自规定完成计算及缴纳。

【作者简介】刘佳佳(1988-), 女, 中国陕西人, 硕士, 工程师, 从事项目管理及工程造价研究。

值得注意的是,根据税法规定,中资企业在哈萨克必须通过设立分公司的形式来执行项目,需严格按照外国企业在哈萨克注册分公司的流程进行注册;而在乌兹,中资企业符合规定的执行项目即为常设机构,其注册程序相较于在乌兹注册法人和分公司等常设机构的流程进行了大幅度的简化。

2.2 税收环境的异同

2023年以来,中哈经贸合作虽遇困难但两国凝心聚力共同推进合作共赢。中国作为哈萨克的重要经贸合作伙伴,自1991年12月22日签署第一份经贸合作协定以来,中哈两国已经签署了一系列的协议与备忘录以促进两国的经济发展,为中资企业在哈开展项目提供了有利的环境。同时,哈萨克政府也针对税种和税率进行了调整,给予了中小企业较多税收优惠政策。例如:中小企业不需预付企业所得税,如企业出现亏损可在10年内摊销亏损^[1]。

同样自2023年以来,中乌双边关系飞速发展。首先,乌兹政府对于中资企业在乌兹的投资及建设给予了政策上的支持,部分中资企业在乌兹进行投资或项目建设享受了免收项目所得税的政策优惠;其次,自乌兹现任总统就任以来,乌兹在政治、经济等领域均展开了全面的改革,颁布了一系列法令,包括对税收法案进行修订的法令,并签署了多项谅解备忘录以促进中乌两国的经贸合作,为中资企业在乌兹创造了良好的营商及税收环境^[2]。例如:降低增值税税率,建立多个经济特区,对经济特区内的企业实施税费减免政策。

不同的是,2018年1月之前,哈萨克的税收优惠政策集中在“战略投资项目”“经济社会发展落后地区”的投资项目以及“高技术产品生产活动”项目,税收优惠的税种范围包括企业所得税、增值税、财产税和土地税等^[3]。自2018年1月1日起,哈萨克的税收优惠仅保留了企业所得税。仅在哈萨克的13个法定的经济特区内的企业可享受免征企业所得税、土地税、财产税等相关税费的优惠政策^[4]。

3 税务风险分析

3.1 税法及政策风险

尽管目前乌兹政府和哈萨克政府已经积极为中资企业创造良好的营商及税收环境,税务纠纷仍旧屡见不鲜。造成这一现象的主要原因包括:首先,乌兹和哈萨克的税法及政策体系不够稳定、政策透明度较低,且政策的变动往往没有预兆,中资企业无法在投资估算阶段预测到此项风险,造成项目成本增加;其次,行政干预较多,地方税务部门在落实政策时没有统一的参考依据和执行标准,执法部门主观意识过强,税收减免政策落实困难,易造成中资企业的税费支出超出预计引发纠纷。最后,乌兹和哈萨克的会计记账方式与国内有所差别,报税及缴税流程也不尽相同,因习惯不同易造成税费未按期或按照规定缴纳,易造成税费增加及合规风险。

例如,在乌兹,中资企业的所得税需要遵循属地和属人双重税制。而哈萨克的企业所得税遵循的是属地原则,即中资企业仅需要对哈萨克境内获得的收入进行缴税。税收制度不同,缴税程序不同。乌兹不同地方的税务机关对于税收政策的解读不同,容易在税费缴纳及政策落实时出现理解偏差,导致结果不同。哈萨克的地方税收优惠政策可能出现没有正式批文或者与国家的政策规定冲突的情况。

3.2 沟通风险

虽同属欧亚国家,官方语言中都有俄语,但乌兹的另一种官方语言为乌语,哈萨克的另一种官方语言为哈萨克语。由于官方语言的不唯一,部分地方税收政策性文件及业务办理涉及的语言也无法统一,对中资企业的海外项目税务风险管理构成了较大的挑战。

乌兹和哈萨克的部分行政机构人员仅会当地语言,由于中资企业的中方工作人员对当地语言及文化背景了解的欠缺,易造成中资企业对于政策传达和解读不透彻甚至产生严重偏差,导致无法在规定期限按要求完成税务申报,无法享受税收优惠,甚至引起合规风险。例如,在乌兹的常设机构纳税人登记申请需要按要求提供经过公证的乌语文件。如哈萨克境内的非居民企业给中资企业在哈萨克成立的非居民企业提供服务,那么中资企业在哈萨克境内成立的非居民企业需要缴纳12%的反向增值税。这些均需要对国家及地区税法政策进行深入解读。另外,由于对当地税务机关的工作模式及办公习惯的不了解,多数情况下,中资企业想要尽快与当地税务机构建立良好的沟通机制面临着巨大的困难,阻碍着税务工作的顺利开展。

3.3 合同风险

税务风险在项目合同架构阶段便已经存在。项目合同的签署方式以及税费条款设置,均对项目税费有着直接影响。例如:一方面,在合同中一般会列明项目合同报价是否为含税价格,含税合同价则需明确包含的税费种类。同时,通常在合同中会明确合同的增值税、关税等的归属。另一方面,EPC总承包合同通常为了有效降低项目成本并便于项目执行,会采用将合同切分为在岸合同和离岸合同的方式。在此合同模式下,税费的缴纳主体、计税模式、缴费基数均不同。

乌兹政府及业主对中资企业的投资及执行模式非常了解,未推进项目落地通常会在项目开发阶段提出政策优惠,例如:免征项目增值税或免征项目所得税。但是此类承诺通常需要总统令、内阁令等官方文件的支持才能实现,因此需要在合同阶段就将此类承诺在合同中明确并落实责任,否则,由于乌兹政府频繁的人事变动及政策变化,税费的风险将对项目的成本及利润产生致命影响。哈萨克的地方税收优惠政策可能会与国家的政策规定有所冲突,需要在合同阶段鉴别此类风险或明确此类问题出现时的应对措施及责任归属。

4 税务管理

4.1 做好税务筹划

税务筹划不仅仅是在项目招投标阶段的税务成本考虑，更是要在项目筹划阶段直至质保期结束整个周期内对项目税务风险管理的整体规划。对于海外项目而言，税务筹划工作的前置显得极其重要。针对哈萨克和乌兹的税务风险，税务筹划工作需要做到：

1) 在开展项目之前，需要实地了解项目所在国及所在地的税收政策、税法以及相关法律法规，对税收环境进行深入调研，在项目投资估算阶段将税务风险考虑在项目成本之内；

2) 在合同架构建立及文本洽商期间，聘请专业的税务咨询团队为项目做好税务筹划方案，为不同的合同架构或签约主体下的税务成本及风险做出详细评估。同时，安排专业财税人员参与到项目合同架构及内容确立的工作中，积极争取税务优惠政策并将业主或当地政府的税收优惠承诺落实到合同中，落实权责分配，在合同文本中有效控制税务风险范围；

3) 在项目执行期间，加强与税务机关及相关政府行政部门的沟通交流，深度解读政策及流程办理文件，落实税务机关的缴税要求，将有关过程文件及文档资料完整保存妥善保管，方便税务机关的查验，也为后续相关的税收优惠政策落实做好文件支撑工作；

4) 在项目结束后，根据当地税务机关要求，及时提供完整的税务关闭资料，在规定期限内尽早完成税务关闭手续，避免政策变动为项目带来不可预计的风险。

4.2 建立完善的税务管理团队

方案的落实需要专业高效的团队执行才能达到预期的效果。税务风险管理的落实同样需要完善的团队。

1) 聘请专业的税务咨询机构，协助深入解读当地的税收政策、法律法规以及双边协定等内容，做好项目全过程的税务风险评估；

2) 聘用熟悉当地税务业务、具备多语言沟通能力的专

业财税人员，有效降低与当地税务机关、政府部门的沟通风险；

3) 定期对项目的财税人员进行专业培训和政策宣贯，熟悉当地会计记账习惯，提升自有团队的业务水平，把握税务风险管理的主动权；

4) 加强财税人员与成本控制工程师、商务经理的沟通，避免因信息不对称导致未能及时落实优惠政策或规避政策风险。

5 结语

随着海外项目市场竞争的逐步发展，抛开技术、商务因素对项目成本的影响，税务风险对于项目成本的影响程度日渐加深。相较于传统的项目成本控制聚焦于人材机、设备等内容的投入，税务风险的有效控制和管理在投入产出方面效果较为显著。做好项目税务筹划，使税务风险在整个项目寿命周期内得到有效控制，不仅可以从财税角度有效控制项目成本，同时也可以帮助项目有效规避合规风险。越来越多的中资企业选择走出国门，打开海外市场，不仅将中国的技术、中国的标准以及中国的速度带出了国门，相信在未来也可以在激烈的海外项目市场竞争中将中国成本控制和税务风险管理的智慧带到世界各地。

参考文献

- [1] 对外投资合作国别（地区）指南——哈萨克斯坦. 商务部对外投资和经济合作司、商务部国际贸易经济合作研究院、中国驻哈萨克斯坦大使馆经济商务处，2023年.
- [2] 张棚. 中资企业境外投资税收风险及其防控策略探讨——以乌兹别克斯坦为例[J]. 企业改革与管理，2024（13）：50-52.
- [3] 韩曾华，薛凤珍. 哈萨克斯坦、乌兹别克斯坦两国产业结构转型路径及其财政支持政策倾向比较[J]. 经济研究参考，2018（63）：35-44.
- [4] 对外投资合作国别（地区）指南——乌兹别克斯坦. 商务部对外投资和经济合作司、商务部国际贸易经济合作研究院、中国驻乌兹别克斯坦大使馆经济商务处，2023年.