

Tax planning and risk prevention of international engineering projects

Lan Wei

Sanya University, Sanya, Hainan, 572022, China

Abstract

Under the background of the “Belt and Road” strategy, the business of international engineering projects of Chinese enterprises shows a growing trend. In this case, how to do a good job of tax planning and risk prevention is very critical. Tax planning is not only related to the financial health and international competitiveness of the enterprise, but also has a direct impact on the cost performance and the final profit level of the project. At the same time, coupled with the complexity of international engineering projects, the tax systems of different countries vary greatly, which means that enterprises are facing great tax risks. Therefore, how to conduct tax planning and minimize the tax burden under the background of complying with the tax laws of various countries has become an important work in the transnational operation of enterprises.

Keywords

international engineering projects; tax planning; risk; preventive measures

国际工程项目税务筹划与风险防范

魏岚

三亚学院, 中国·海南 三亚 572022

摘要

在“一带一路”战略深入推进背景下,我国的企业国际工程项目业务呈现出不断增长态势。在这种情况下如何做好税收筹划与风险防范就显得十分关键。税收筹划不仅关系到企业的财务健康和国际竞争力,同时也对项目的性价比和最终的盈利水平也有着直接的影响。同时加之国际工程项目复杂,各国税收制度千差万别,这就意味着企业面临着极大的税收风险。因此,针对国际工程项目如何在遵守各国税法的背景下在开展税务筹划将税收负担降到最低的同时,做好税收风险防范工作就成为了企业跨国经营中一项重要工作。

关键词

国际工程项目; 税务筹划; 风险; 防范措施

1 引言

在全球经济一体化的背景下,国际工程项目逐渐成为各国基础设施建设的重要组成部分。然而,由于跨国经营涉及多种税收制度、法律环境和财务政策,合理的税务筹划成为企业控制成本、提高竞争力的重要手段。国际工程项目的税务筹划不仅需要遵循东道国的税收法律,还需兼顾本国税制和国际税收协定,确保企业税务负担最小化的同时符合法律合规性。

2 国际工程项目税务筹划概述

国际工程项目税收筹划,是指企业为实现税收负担最小化与提高资金利用效率的财务管理过程,在符合东道国与

国际有关税收法律、法规的前提下,通过采取诸如合理安排合同结构、资金流动、成本分摊、税收优惠等举措达到上述目的。其主要目标是在确保企业所开展的国际工程项目符合各国税收法规,避免因筹划不当而产生的税收纠纷的同时充分利用好税收优惠政策,减少不必要的税负^[1]。

税务筹划不同于逃税或避税,而是运用各国的税收优惠、国际税收协定、投资鼓励政策等手段,通过这些合法合规的手段合理配置企业资源,促使整体税收负担最大限度降低。受国际工程项目涉及到多个国家不同政策法规等多方面因素影响,企业税务筹划包括所得税、增值税、预提税、个人所得税等多个税种,在这种情况下为了实现税收的合规和经济效益的平衡,需要考虑到东道国与投资国的税收协定。

3 国际工程项目税务筹划要点

3.1 合理选择项目运营主体

在国际工程项目的税务筹划过程中,合理选择项目运

【作者简介】魏岚(1994-),女,中国山东莱西人,硕士,讲师,从事财务管理,财务会计研究。

营主体是优化税务成本、规避税务风险的重要环节。首先,企业应依据东道国税收法律、双边或多边税收协定及行业监管要求,确定最优的运营架构。设立独资子公司可使企业享有东道国的本地税收优惠政策,如减免企业所得税或提供研发费用加计扣除,但需履行完整的财务和税务合规义务,并承担较高的企业所得税税负。合资公司模式通常能借助本地合作伙伴的市场资源和政策倾斜获得额外的税收激励,但企业需合理设计股权比例,以控制利润分配结构,防范股息汇出受限及双重征税风险。项目分支机构模式在东道国通常被认定为应税实体,需要缴纳企业所得税及流转税,企业可通过调整合同条款、业务模式及资金流动路径,优化税基,减少税收负担^[2]。例如,在满足业务需求的前提下,可采用分包或委托代理模式,以降低东道国税务机关对 PE 认定的可能性。境外合同公司模式可避免东道国认定为常设机构,从而规避当地企业所得税的适用,但企业需确保合同安排具有商业合理性,并符合实质经营要求,以避免东道国税务机关依据“受控外国公司规则”或“经济实质法”对其重新归类,导致税务补缴及罚款风险。此外,企业可结合国际税收协定中的“受益所有人”认定标准,合理规划运营主体的股权结构及合同安排,以提高税务筹划的稳健性,降低税务争议的可能性。

3.2 优化跨国交易定价策略

跨国关联交易定价策略的优化是国际工程项目税务筹划的关键环节,需严格遵循转让定价原则,确保交易符合市场公允价值。首先,企业应基于功能风险分析(FAR分析)明确各关联方的职能、资产和风险承担情况,以选择适用的转让定价方法。在方法选择上,可比非受控价格法适用于存在可比市场交易的情况,尤其适用于标准化商品或服务交易;成本加成法适用于低附加值服务及制造型企业,需合理确定成本基数和加成率;可比利润法适用于无直接可比交易的复杂业务,需选取适当的利润水平指标,如净利润率或总资产回报率。其次,为了降低税收合规风险,企业针对国际工程项目要建立动态转让定价监控机制,定期开展关联交易价格评估和修正,这要求必须充分结合项目所在国市场波动、政策变化以及企业经营调整等情况开展监测。第三,针对涉及高值无形资产的交易,为避免税务机关对利润归属产生质疑,企业可通过基于收益法、市场法或成本法的估值模型,保证持有无形资产方有相应的经济实质。此外,企业要针对国际工程项目所在国的税收法规要求以及自身经营实际制定出全面转让定价策略,其中应包括定价原则、适用方法与调整机制等内容,同时建立包括主文档、地方文档、国别报告在内的年度转让定价文档。最后,企业还应积极开展预约定价安排,在优化全球税收布局、减少税务争议和合规成本的基础上,结合 BEPS(税基侵蚀与利润转移)行动计划的要求,通过与国际工程项目所在国税务机关协商预先确定关联交易的定价原则,减少未来税收调整风险。

3.3 利用国际税收协定降低税负

首先,针对国际工程项目融资结构安排上,出于减少跨国利息支付税收成本目的,企业应采取协定税率优化海外贷款利息支付路径,同时融资实体则以预提税率较低且达到受益方要求的协定签约国。此外,在国际工程项目设备租赁、技术服务费用支付等方面,须根据协议条款对预提税率较低的国家或地区进行选择,同时签订科学合理的合同条款,这样一来在避免构成常设机构风险情况下降低东道国的所得税负担^[3]。其次,利润分配方面为使所承担税负最低,企业须借助于协议中有关股息、利息和特许权使用费等预提税优惠条款经由享受税收协议优惠的地区进行中转,防止直接在高税率国家进行利润分配。与此同时,企业针对国际工程项目所在地公司架构设计中关键决策职能设置必须充分按照协议中“实际管理机构”的认定标准要求,如此一来能够避免项目所在国税务机关将境外企业认定为东道国居民企业,继而造成全球所得纳税义务。另外企业还可通过税收协定中的相互协商程序,寻求东道国和居民国税务机关之间税收分歧解决方案,这样做一方面可较好地减少国际税收争议,另一方面则规避了双重征税风险。最后,在跨国经营安排中,为防范滥用税收协定带来的税收风险,应严格遵循各协议的反避税条款,确保企业符合受惠业主的认定标准,并具有实质性的经营活动。

4 国际工程项目税务筹划中风险防范措施

4.1 加强税务合规管理

一是企业以建立专门税务合规部为依托,制定规范的税务管理流程、明确的各项税收申报、扣缴、备案和报告的义务,确保税收管理达到东道国的各项法规要求为前提,从而实现税务合规管理。其次,通过分析税收优惠政策的适用性、税收协定的利用情况和潜在合规风险并据此制定相应的应对措施,为此这就需要企业定期开展涉及组织架构、合同安排、交易方式、税务申报及历史纳税记录等环节的税务尽职调查。同时企业还应当强化税收数据管理,建立信息化税收管理系统,实现自动归集分析纳税申报、纳税记录、抵扣凭证等数据,确保其准确、一致以及可追溯,以避免企业由于数据缺失或差错引发的税务合规风险。另外,企业要建立与项目所在国专业税务顾问的合作机制,实现对税收法规的动态进行实时跟踪以及分析政策变化对项目所造成影响,随后据此对税收筹划方案进行调整,确保企业始终按照最新税法的要求进行纳税。再次,企业还应健全税收培训制度,定期开展财务、项目管理人员税收合规培训,增强团队对税收法规认知、税收申报要求、东道国跨国税收筹划等方面的知识,提升项目公司税收管理整体水平。最后,企业要对跨国交易结构进行优化,同时在合同类型、付款方式与资金流动路径等方面要结合实际科学选取,以促使交易模式符合项目所在国税法要求情况下有效降低税负。

4.2 防范反避税审查风险

首先,优化跨国交易定价机制,以保证关联交易符合独立交易原则,为此以可比性分析法选择出适宜的诸如可比非受控价格法、成本加成法或交易净利润法等转让定价方法,随后建立符合各国税务机关信息披露要求的完整转让定价文件。其次,再国际工程项目所在地派遣或组建具有实际管理职能的高管团队,确保业务决策、资产管理和风险控制注册地实施,以保证海外架构符合经济实质原则,杜绝出现“空壳公司”或无实质业务经营的低税收辖区公司参与交易^[4]。同时满足雇员、办公场所及运营成本等经济实质要求。再次,应合理安排利润分配,防范税基侵蚀和利润转移风险,遵循经合组织相关指引,避免利用低税率国家或地区进行不当税收筹划,可通过功能和风险匹配原则合理分配利润,确保各方收益与其贡献相匹配。此外,应加强税收合规管理,建立跨国税务合规审查制度,定期评估各国税收政策及法规变化,主动披露相关涉税安排,降低潜在税务争议风险,同时结合多边税收协定(如CRS、BEPS多边公约)合理规划信息申报,确保涉税数据的透明度与一致性。最后,应优化工程合同架构,合理安排EPC、BOT等合同模式,避免因合同形式不当导致税务机关重新界定业务模式,进而影响企业税负水平,并结合各国常设机构认定规则,优化施工期管理及人员派遣模式,以降低被认定为PE的风险并合理分配税收负担。

4.3 优化税务争议解决机制

首先,在税收居民身份认定、常设机构归属、转让定价调整等跨国税务争议出现时,企业应充分利用双边税收协定项下的相互协商程序,及时向主管税务机关申请启动协商程序,并在申请前做好充分的财务和业务资料准备,以保证申诉的合理性和法律依据的完整性。此外,企业还应结合所在国税法和国际税收规则,在项目启动前进行税收风险评估,找出潜在的争议点,并据此为减少后续争议发生的可能性制定应对策略。其次,企业可通过事先与国际工程项目所在国税务机关协商转让定价办法,特别是涉及大额关联交易或复杂交易结构时,企业应积极申请预约定价安排,以保证

跨国交易税收处理可预见的预测性。为提高成功率,申请预约定价安排中企业必须提前将包括详细的可比性分析、功能风险划分与定价模型准备好,并保证数据完整性和经济分析的合理性。再次,为了更好地处理国际工程项目所涉及的增值税、预提税及关税争议,企业应建立由税务、法务、财务跨部门团队协作机制,由他们结合当地税法规定和国际惯例,制定应对的最佳方案^[5]。为了减少合规风险,企业可与东道国税务机关建立起良好的沟通机制,这有助于获得最新政策法规解读情况下及时调整税收处理方式。另外,为保证税收条款中明确各方的税务责任,避免因合同歧义而产生的争议,企业应加强对国际工程项目合同条款的税收合规审查。在发生争议后,企业应在法定期限内为提高纠纷解决的效率和成功率,一方面应优先考虑聘请具有东道国经验的税务专家或法律顾问协助处理下,另一方面则需要积极提交补充资料确保证据链完整。

5 结语

综上所述,国际工程项目税收筹划借助于合理安排运营结构、优化税收政策利用和防范税收风险,切实减少税负以及增强财务透明度成为了企业跨国经营的重要一环。随着当前全球税收环境的复杂性不断增强,为了保证长期稳健发展,企业跨国经营过程中需要对税法变化不断予以关注并做好税收合规管理,以此推动自身实现良好发展。

参考文献

- [1] 杜张海.国际工程项目税务筹划与风险防范[J].中国外资, 2023(2):77-79.
- [2] 郑大春.海外工程项目税务筹划与财务风险防范分析[J].经济与社会发展研究, 2024(9):0115-0117.
- [3] 唐一鸿.国际税收筹划策略及其风险防范研究[J].知识经济, 2024(22):60-62.
- [4] 李庆京.海外工程项目税务风险防范与税务筹划[J].投资与创业, 2024(1).
- [5] 何宝蓉.企业境外投资的纳税筹划与风险防控[J].中国外资, 2023(4):101-104.