

Tax planning of overseas legal entity of construction enterprises—Take T country as an example

Zhiqun Yan

East China Engineering Science And Technology Co., Ltd., Hefei, Anhu, 230024, China

Abstract

It has been more than 10 years since the “Belt and Road” initiative was put forward. China’s construction enterprises have participated in the Belt and Road Initiative, and more and more enterprises have set up overseas legal entities and undertake engineering projects. In the face of different social environment and fiscal and tax systems of overseas countries, how to change our thinking, understand the overseas tax system, and conduct corporate tax planning is worthy of our in-depth study. At the same time, in the world economic recession, global enterprises are facing new challenges. How to actively adjust the methods in this situation, balance the relationship between tax planning and tax risks, and ensure the compliance and tax incentives of overseas legal entities is of practical significance and value. Starting from the meaning, purpose, influencing factors and ideas of tax planning, combined with the planning practice in T country, this paper discusses the application of tax planning methods of overseas legal entities in construction enterprises.

Keywords

construction engineering enterprise; legal person organization; tax planning; management strategy

建筑企业海外法人机构税务筹划——以 T 国为例

严智群

东华工程科技股份有限公司, 中国·安徽 合肥 230024

摘要

共建“一带一路”倡议提出已逾10年,我国建筑企业参与“一带一路”倡议不断深入,越来越多企业在海外设立海外法人机构并承接工程项目。面对海外国别不同的社会环境和财税制度,如何转变思维、了解海外税制、开展机构法人税收筹划是值得研究的课题。同时,世界经济不景气形势,全球企业跨国经营都面临新挑战,如何在此形势下积极调整方法,平衡税务筹划与税务风险的关系,保证海外法人机构的合规和税收优惠,具有现实意义和价值。本文从税收筹划含义、目的、影响因素及思路出发,结合在T国的筹划实践,探讨建筑企业海外法人机构税务筹划方法的运用。

关键词

建筑工程企业;法人机构;税务筹划;管理策略

1 引言

进入21世纪,特别是总书记提出建设“新丝绸之路经济带”和“21世纪海上丝绸之路”合作倡议后,我国各类企业特别是大型工程施工企业立足“走出去”战略,国际化进程不断深入,海外业务蓬勃发展,越来越多的工程施工企业在海外设立海外法人机构并开展经营活动。面对海外国别不同的社会环境和财税制度,我国企业的海外法人机构需要积极转变思维、了解海外税制、展开机构法人税收筹划。同

时,在经济全球化的背景下,我国企业的海外法人机构须在参与国际竞争及跨国经营过程中平衡税务筹划与税务风险的关系,保障海外法人机构的税务合规和税收优惠。

2 税务筹划理论概述

2.1 税务筹划目标及必要性

2.1.1 税收筹划的目标

本文对国际税收筹划的界定主要支持各国政府倡导的纯粹国际节税筹划论。此观点下,国际税收筹划是指跨国别纳税人在合规守法前提下科学统筹生产经营活动,合理选择或安排有利的缴税方案,以实现税金负担降低、税后利益扩大的目的^[1]。

税收筹划指深入研析税收管理政策文件资料,并结合多种措施的灵活运用,以实现税金减免等预期发展目标。这些目标可分为两类:总体目标指全局发展目标,即筹划须完成的总目标:不纳税、少纳税、缓纳税、降低纳税风险。上

【基金项目】2023年国家社会科学基金一般项目“国有企业海外资产投资风险智能预警及协同监管研究”(项目编号:23BGL116)。

【作者简介】严智群(1991-),男,安徽省合肥市人,硕士,会计师,主要从事财务管理、税务管理研究。

述目标能够为纳税人创造更大的效益空间或是能为纳税人扩展其他渠道的经济利益;^[2]具体目标指总体目标下细化的目标分项,具有一定的特殊性,主要由筹划对象决定,而各个筹划对象具体目标可能存在很大差异,但与目标主体相统一。

2.1.2 税收筹划的必要性

税收筹划能够发挥税收作为宏观调控重要手段之一的效用,并能够有效直接地作用于经济市场。跨国纳税人通过运用各国出台的税收优惠政策开展税收筹划,亦是积极响应政府引导下的产能结构优化和资源优化,充分发挥税收杠杆作用;

税收筹划能够减轻企业税收负担,企业通过税收筹划能够有效享受税收红利取得税费优惠,企业税负得到有效降低。同时,税收筹划对企业纳税自觉性的提高也有促进作用,税务风险有效降低。

税收筹划能够提高公司经营管理水平,要实现企业经济利益最大化,提升经营管理是必由之路。税收管理作为企业经营管理组成部分,做好税收筹划能够进一步夯实企业经营管理基础,有力推动企业经营管理水平提升。

税收筹划能够提高企业竞争力,科学的税收筹划能为企业在争取税收优惠红利上发挥巨大作用,使得企业获得一定的优势,进一步提升企业竞争力,为企业国际化发展提供坚强助力。

2.2 税务筹划的原则

税收筹划的遵循原则,各类学者研究很多,观点不同。本文通过研究各类学者的观点,吸纳总结提出本文关于税收筹划应遵循的原则,主要分为以下几个方面:

成本效益原则,成本效益原则是公司发展遵循的理性原则。成本效益原则是科学进行税务筹划的重要指导,税务筹划要符合最基础的效益大于成本的理念,避免出现本末倒置,真正体现筹划的经济价值,助力企业财税目标的实现。

目标导向原则,税收筹划的目标须与企业目标一致或正相关,评价的目的是引导和鼓励税务筹划向正确的方向和目标发展,利用实际效果评价对被评价对象的行为加以规范,引导其向目标发展,体现目标导向的作用。

科学性原则,具体指在各项考评指标设置时,必须坚持科学的基本导向,从基础理念及逻辑结构上严谨合理,且确保各项考评指标能抓住考评对象实质。考评指标设置亦是理论与实际有机结合的实践,抓住考评对象最核心、最根本和最显著的实质是思考定性定量方法,选用何种模型的客观出发点。^[3]

实用性原则,实用性原则须思考方案的实用价值、指标考评的可行可控及实践可操作。筹划整体要突出贴近实际,信息来源渠道必须可靠,各项评价指标须易于获取,各项数据要标准化、规范化。

动态性原则,税收筹划应具备动态的观点,因时因地制

宜,并根据企业具体情况变化及时调整指标设计,引入必要的指标,剔除不必要的指标,使整个评价体系能够随着形势变化而优化。

2.3 税务筹划的思路及方略

2.3.1 税收筹划的思路

跨国公司税收筹划的主体思路是跨境纳税主体在当前跨境税收征纳背景下,合理利用国别间税收征纳规定区别及国际税收协定的不完善,探寻科学合规的整体方案协调集团内各层级海外分部与集团机关间税负合理分配,以达到总体层面税收负担减轻,集团层面利润最大化的实现。^[4]

2.3.2 税收筹划的方略

各国别的税收征缴因国情差异存在不同,对应的具体筹划实践亦须在重点税种上有所区别。统筹考量各国别的筹划实践来看,代表性突出的税务筹划方略主要如下:^[5]

通过集团总部在海外组建销贸公司。销贸公司除进行主业从事货物的购销业务外,还可以兼办货物的存储、拼配、改造等业务。在总部与海外分部之间设置跨境销贸公司,该机构实质具备中介性质,须着重思考两层关键:首先,是机构的选址要点,有机会设置在跨境税收洼地,争取所得税不征或是征收率显著低于总部与其他海外分部。其次,销贸公司自身营业利润如何征税问题。主要涉及所得税和预提税两方面。

合理运用转移定价。转移定价是跨国巨头价格战略的关键环节,同时也是其进行税务筹划的核心方式。借助转移定价,跨国巨头可以对总公司与海外子公司之间以及各海外子公司之间的利润分配实现调节,进而利用不同国别企业所得税税率差异,以实现整体税负的有效降低。^[6]

通过避税地进行税务筹划。所谓的避税地,是指某些国家或地区为吸引外资、促进经济繁荣,在本国或特定区域内,为外国政府与民间投资者提供投资及经济贸易活动的便利,并给予其免税或低税的优惠政策。如今,避税地已成为跨国巨头设置国际公司时的不二选择。^[7]

研析国际税收协定实践。所谓国际税收协定实践,指某个第三方国家的企业利用另外两个国家之间签署的国际税收协定以获取税收优惠。跨国公司通过合理的国际税收协定运用实践,能够实现税务筹划的目标。^[8]

在集团层面针对海外法人机构进行税务筹划时,上述提到的各种税务筹划方略,既可以单独根据自身业务特点及所在国别法律的规定使用,亦可综合运用。

3 以 T 国为例,分析税收筹划运用

3.1 T 国税制简介

T 国位于北部非洲,有着灿烂文明和丰富资源。自独立以来,曾一度经济发展较好,成为北非标杆。该国的税收制度完善,税率结构较为简明,主要以增值税和所得税为核心的复合型的税收征纳体系。T 国主要税种包括增值税、企

业所得税、地方团结税、关税和社会保险费等。同时,该国政府已与56个国家签订了税收协定。

3.2 T国分支机构(特殊主体)税收筹划方案

T国分支机构属于该国的居民企业。首先,该机构是根据当地法律在其境内设立的;其次,机构核心位于该国境内,公司日常经营决策主要发生于该国境内且超过50%的机构高级管理人员常驻该国。根据分支机构主营业务范围,接下来通过税目种类、整体筹划来阐述公司税务筹划方案。

3.2.1 税种类筹划方案

增值税,T国目前增值税法律规定的标准税率为19%,同时,增值税法也规定了57项免征增值税的货物和服务。分支机构管理的两个工程总承包项目,向业主开具增值税进项发票,收取分包商进项发票,须关注与分包商结算时取得正规增值税发票,并及时进行认证。同时,积极协调业主获得免税豁免、优惠政策,且保证分支机构和集团内分包单位顺延享受免税政策。

企业所得税,该国的征税对象包括境内的常驻法人单位,以及非常驻单位在境内设立的分支机构、车间、工厂或其他经营单位。该国在认定居民企业时,同时采用注册地原则和管理中心原则作为双重标准。当前企业所得税税率为“25%+浮动税率”。筹划企业所得税的重点是增加外账成本,减少当地所得税费缴纳成本。一方面,一般建议通过提高进口物资设备的货值,利用所得税和进口关税、增值税的跷板效应,达到筹划目标。另一方面,需要关注到T国海外合法发票的二次认证事宜,取得设备或施工分包商的海外发票及时向当地税务局申报二次认证,保障上述成本可以按时合法列支。同时,合理运用双边税收协定,及时准备海外所得税境内抵扣申报资料(合同、分割单等)避免双重纳税。

个人所得税,T国就个人在其境内取得的全部年度净收入征收个人所得税。其计税依据是纳税人上一年度所获得的各类净收入的总和。分支机构筹划重点是该国境内发放中方员工工资性支出,选择低税率名义申报缴纳个税,满足外账审计和税务检查即可,突方管理人员正常纳税计入成本。

地方团结税(TCL),类似国内此前的营业税,根据分支机构开具的正式销项发票为计税基础,按0.2%税率按年征收,地方团结税按照税法规定依法申报缴纳。

预扣税(WHT),为非单独的税种,是所得税的一种预缴纳方式。该国预提税分为三种:境内支付预提税,向海外支付预扣税和海关代征预扣所得税。T国境内预扣税照章代扣代缴即可,海外的服务费则需通过测算,比较缴纳预扣税和缴纳所得税的税费成本代价,选择税费成本小的方案。

印花税,T国规定所有类型合同均须缴纳印花税,未缴纳印花税的合同不受法律保护,为了保障分支机构合同纠

纷时合法权益,建议所有合同按规定缴纳印花税费。

3.2.2 利用转移定价进行税务筹划

转移定价通常指相关联的企业间在进行货物销售、劳务提供或无形资产转让等交易时所确定的价格。在跨境经营过程中,通常情况下,地处高税率国别的企业在向其地处低税率国别的关联企业提供货物、劳务或无形资产销售时,会将价格水平确定较低;而地处低税率国别的企业在向其地处高税率国别的关联企业进行相同交易时,会将价格水平确定较高。通过此类方式,利润由高税率国别流向低税率国别,实现企业整体税负最大化减轻的目标。

T国分支机构主要是在T国承接项目,T国境内所得税税率为25%,而我国境内所得税税率为15%,因此,我们可以通过转让定价的方式将合同的利润转移到我国境内,减少所得税的缴纳。公司内设计成本和管理成本可采取公司内部作价方法,适当提高T国项目设计成本,将在其境内申报的设计成本和管理成本提高,适当减少在该国境内利润,从而达到转移利润和减轻整体税负的目的。

4 结语

当前,海外法人机构的国别税收筹划愈加受到各大跨国公司的重视。做好税收筹划对于企业经营发展和长久经营的积极作用不容忽视。企业可结合公司业务实际,尝试运用适合自身的税务筹划方法,进行跨国税收筹划,不仅能够对税收筹划的本质理解得到加深,而且对税收筹划实际操作的前进方向把握更准。两者相互依存,相互影响,共同发展,最终助力企业在海外发展愈来愈好。

参考文献

- [1] 王莹.境外海外承包工程项目企业税务风险管理——以印度某项目为例[J].国际商务财会,2024(10): 74-78.
- [2] 王均.国际税务筹划的风险及对策研究[J].纳税,2020,14(15): 46-48.
- [3] 李德.中资企业海外工程项目境外税务筹划[J].国际商务财会. 2023(21): 19-22.
- [4] 梁红星.“一带一路”倡议下国际工程税务筹划研究[J].国际商务财会. 2023(15): 8-14.
- [5] 王江涛.境外施工企业税务筹划管理方法与实践——以纳米比亚某施工项目为例[J].企业改革与管理,2022(06): 120-122.
- [6] 李德.中资企业海外工程项目境外税务筹划[J].国际商务财会. 2023(21): 19-22.
- [7] 丁凤华.企业境外税务管理体系的构建与完善策略[J].金融论坛. 2023(01): 68-70.
- [8] 陈昭杰.国际工程项目税务筹划模式[J].经济研究导刊,2022(20): 84-86.