

施工企业境外税务筹划的思路及方法探究

杨慧超

中国水利水电第十二工程局有限公司

DOI:10.12238/ej.v4i3.689

[摘要] 随着国际市场竞争加剧,施工企业境外业务范围缩减,导致经济效益下降,引起我国施工企业境外税务工作产生了一些新的问题,因为国内国外法律体制、政策环境的不同,在一定程度上影响了我国施工企业境外发展,因此需要相关部门加强施工企业境外税务筹划工作,注重以科学的视角探究筹划思路和方法,以此推动我国国外工程项目健康发展。

[关键词] 施工企业; 境外税务筹划; 纳税筹划

中图分类号: F021 **文献标识码:** A

Research on Thoughts and Methods of Overseas Taxation Planning for Construction Enterprise

Huichao Yang

Sinohydro Bureau 12 Co.,Ltd

[Abstract] As competition in the international market intensifies, the scope of overseas business of construction companies shrinks, leading to a decline in economic benefits. This causes some new problems in the overseas taxation work of Chinese construction companies. Because of the differences in domestic and foreign legal systems and policy environments, to some extent this affects the overseas development of our country's construction companies. Therefore, relevant departments need to strengthen the overseas tax planning of construction companies, and pay attention to exploring planning ideas and methods from a scientific perspective, so as to promote the healthy development of our country's foreign engineering projects.

[Key words] construction enterprise; overseas tax planning; tax revenue preparation

引言

随着经济全球化的发展,我国国外工程项目规模逐渐扩大,但是因为国内外税收政策的不同,导致我国施工企业境外税务工作存在一定的问题,尤其是税务筹划方面,因为缺乏政策的指引,导致税务筹划不科学、不严谨,企业各项税款增多,对企业经济效益提升带来一定的阻碍。对此需要我国加强和国外的合作,注重从资金成本、市场方面的时间性问题进行分析,以此为施工企业境外税务筹划提供借鉴方法。

1 境外税务筹划概述

境外税务筹划是指企业法人在跨国经营过程中,需要根据当地相关税务法和税收政策、纳税条件等具体规定,在法律准许范围内,通过相关分析研究,制定

最优纳税方案,将纳税总额降到最低的计划过程。境外税务筹划需要遵循以下几点要求:第一,遵循法律法规。为了更好的掌握国外税法,需要在科学合理的基础上,对当地税务法和国际税收协定之间的差别进行分析,从而采取针对性筹划方法完善其差别、漏洞、不足等,以此实现避税目标。第二,事前分析。施工企业在项目确定后,需要在项目招投标前,分析探究当地的税务法和相关政策、税务机构认定准则等,事前制定科学的税务方案,并在合同签订前进行优化,避免后期发生改动。第三,全局性。施工企业在进行税务筹划时,需要从企业全局角度进行层层剖析,综合纳税整体水平,降低局部税负,以此调整局部和整体之间的关系。第四,坚持成本效益优先。

在制定税务筹划并进行落实时,企业需要根据财务管理和决策程序,考虑税务筹划过程中的成本增强和效益降低的问题,以此综合进行筹划^[1]。

2 施工企业境外税务筹划的思路及方法

2.1 充分利用税务机构职能,保证税务筹划工作科学进行

施工企业资源整合利用和企业竞争力、税收有着直接的关系,当施工企业在国外开始发展时,财务工作人员需要加强当地各项税法、税务政策、条款的学习,在进行税务筹划时,需要做好资源整合利用工作,具体可以从以下几个方面做起:第一,企业财务人员需要加强和当地会计师事务所的合作,通过日常沟通交流,快速适应当地的税务环境,便于及

时解决税务问题。对于一些大型重点项目,需要引发当地政府部门关注,并获取支持,因此需要选择当地知名度高的事务所。第二,企业可以聘请专业、经验丰富的税务师加入到财务管理工作中,充分做好税务申报、税款缴纳、税务管理工作,并保证和事务所的日常对接工作,以此有效解决咨询机构功能不全的问题。第三,企业需要加强财务工作人员的培训,确保他们有高度的责任心,既要善于咨询税务机构,也要有独立决策的能力,严肃认真的完成税务管理工作,及时解决税务管理问题,确保税务筹划方案科学、可行^[2]。

2.2 充分了解税务法律,制定科学的财税管理制度

首先,施工企业在进行财税筹划前,需要根据契约规定,了解当地法律法规,遵守当地管理准则,依法纳税、按时纳税、及时处理纳税问题,为跨国经营保驾护航。且企业也可以科学分析境外生产经营过程中存在的各种风险,根据法律法规、政策、规范进行生产,避免出现税务处罚事件,影响企业声誉。企业需要具备一定自我审查能力,在面对税务稽查审计工作时,需要有自我反思的能力,及时发现各种违法违规行,及时发现及时解决,避免出现负面问题,影响企业正常生产经营。其次,企业在发展初期需要建立自身的税务政策,以此依法纳税、合法生产经营,并根据当地税务情况定期更新税法条款,以此降低税务风险的发生。同时,企业财务工作人员需要根据当地税法条款的变动情况,将税务条款控制在税收政策范围内,财务工作人员还需要关注当地国税局内部网站相关税法变动方向,以此和税务咨询机构进行交流,及时更新税务政策,保证税务政策符合实际需求。最后,企业在税务筹划时,需要从多方面考虑,对各级部门、各业务工作、各经办部门的纳税情况都需要一了解,加强企业领导部门人员的重视,

确保各部门人员都可以参与到税务筹划中来。企业财务部门需要充分发挥自身职能,及时制定税务筹划方案,在各管控部门的监督下,确保级别部门都可以认真执行。

2.3 加强培训,制定符合企业实际需求的税制

施工企业税收筹划工作涉及多个部门、多个人、多个业务环境,尤其是企业领导,因此企业需要保证各部门可以相互配合,各领导可以大力支持,为税务筹划正常进行营造有利的环境。因此企业需要在施工项目开展前期,召开税务法知识培训活动,加强对各领导部门、业务部门、财务部门的税法宣传,确保每一个负责人都要深入了解主要税种、税目、税率,形成一定的纳税意识。企业还需要制定税法学习制度,将税法深入到各部门之中,确保企业日常经营活动都在法律规范内进行,最终营造税务筹划环境氛围。另外,企业还需要根据自身税务筹划实际情况制定企业税制,跨国企业面临着复杂多变的国际税务环境,和多种税务制度。且施工企业在进入当国后,需要重新注册、选择税制,因此企业需要了解不同的税制情况,选择最佳本企业税制,尽量降低税制选择错误情况。

2.4 重视招投标环节、项目实施环节的税务筹划

第一,企业在承接相关项目时,需要对当地的税收政策,项目招投标阶段全过程中涉及的税种、税目、税率等进行了解,降低税制风险,避免因税收政策变动、合约税收条款不符等问题对企业造成经济损失情况的发生。当税收政策变动时,企业需要及时到当地法院进行报备,并加强和业主合同条款的谈判工作。一方面,企业需要提前约定税收损失赔偿,争取在合同中专门明确约定税收优惠违约的调价和补偿条款;另一方面,企业在合同条款谈判时,要预留税收政策变化的保障条款。第二,企业在项目实

施时,需要做好税务筹划工作,以此降低分包成本,项目实施过程中的税收筹划涉及整个项目全过程,因此实施阶段的税务筹划是企业的重难点任务。项目采购、分包单位报价环节都涉及了相关税款,因此企业需要根据具体情况降低分包税负,以此降低分包报价。当经济业务税负不同时,企业可以通过更改合同性质选择低税率经济业务重新签订合同,以此更好的利用税收优惠政策来降低税费累计^[3]。

2.5 加强项目前期费用控制

施工企业项目在实施前,需要做好前期准备工作,在此过程中会出现筹划费用和招投标费用,此阶段的费用在项目总成本中占据较大部分,因此企业需要根据实际项目范围、等级,做好税前抵扣工作,保证项目前期费用在税前合理抵扣。如果前期费用较大,抵扣费用较高时,企业可以咨询当地的税务机构,了解税点差异,通过税务机构代付,保证项目在实施前,可以合理入账进行税前抵扣。

3 总结

施工企业境外经营过程中需要树立规范、合法的理念,做好基本的账算工作,为税务筹划科学进行奠定基础。企业在税务筹划开展前,需要充分了解当地的法律法规、税务政策、税务环境、税务条款,并根据政策、条款变动情况,不断调整自身的税务制度,并加强税务管理,提高税务风险预防能力,以此科学进行税务筹划。企业还需要加强和税务局的交流,加强税务事务所的合作,为税务筹划提供可靠的途径。

[参考文献]

- [1]孙昊.施工企业境外税务筹划的思路及方法探讨[J].财讯,2019,(20):54-55.
- [2]张亮.境外承包疏浚工程项目税务筹划探析[J].纳税,2019,13(13):63-64.
- [3]梁红星.境外税收优惠怎样才能落袋为安[N].中国税务报.2019-05-10(8).