

跨国工程项目安装调试阶段的税务管理与筹划

王晓磊 张 锐 李乐妍 刘宇林
中国汽车工业工程有限公司 天津 300113

摘要：随着中国企业“走出去”步伐的加快，跨国工程项目逐渐成为企业国际化发展的重要组成部分。然而，跨国工程项目在安装调试阶段面临着诸多税务管理挑战，如税收政策差异、合同条款不明确等，这些问题可能导致企业面临税务纠纷和处罚的风险。因此，加强跨国工程项目安装调试阶段的税务管理，制定有效的风险防控措施，成为企业亟待解决的问题。本文以某中企匈牙利装备项目为例，分析跨国工程项目安装调试阶段的税务管理现状，以期为其他企业提供借鉴和参考。

关键词：跨国工程项目；税务管理；策略研究

1 跨国工程项目安装调试阶段的税务管理现状

1.1 不同国家的税收法规存在差异

不同国家的税收法规存在差异，使得跨国工程承包企业在税务管理方面面临复杂的法律环境。每个国家都有其独特的税收制度，包括税种、税率、税收优惠政策等方面。企业在安装调试阶段需要充分了解项目所在国的税收法规，以确保合规经营。这不仅涉及对税收政策的深入研究，还需要与当地的税务机构建立良好的沟通机制，及时获取最新的税务信息^[1]。

1.2 税务管理任务繁重

安装调试阶段，跨国工程总承包项目面临着尤为繁重的税务管理任务。这一阶段不仅涉及多个税种，包括增值税、关税、企业所得税等，而且每个税种都有其独特的计税依据、税率和申报流程，使得税务处理变得尤为复杂。对于增值税，跨国工程承包企业需特别关注跨境贸易的增值税处理，包括进口设备、材料的增值税抵扣和出口退税等问题。关税方面，企业需仔细研究项目所在国的关税政策，避免因不了解或误解政策而导致的非必要税务风险。企业所得税则涉及到跨国经营中的利润计算、税收抵免和避免双重征税等关键问题。

1.3 安装调试阶段存在税务风险

安装调试阶段是跨国工程总承包项目中的一个关键环节，其中税务管理任务尤为繁重。在这一阶段，企业不仅要面对复杂的工程安装和技术调试工作，还需处理众多与税务相关的事务。这其中，增值税、关税、企业所得税等多个税种的管理成为重中之重。增值税和关税的处理是安装调试阶段税务管理的两大核心。增值税涉及到货物和服务的流转，需要企业根据税务法规准确核算并申报；而关税则涉及到进口设备和材料的税收问题，企业需要了解并遵守相关国家的关税政策，确保合

规进口。

企业所得税的管理同样不可忽视。在安装调试阶段，企业可能会产生大量的收入和支出，这些都需要按照税法规定进行准确核算和申报。企业还需关注税收优惠政策，合理利用政策降低税负。为了确保税务处理的准确性和及时性，企业需建立完善的税务管理体系。这包括明确税务管理流程，确保每个环节都有专人负责；设立专门的税务管理岗位，选拔具备税务专业知识和经验的人员担任；加强税务培训，提高全体员工的税务意识和合规意识。

企业还应加强与税务机关的沟通和合作，及时了解税务政策的变化和解读，确保企业税务处理的合规性。同时，建立健全的税务档案管理制度，确保税务资料的完整性和可追溯性。安装调试阶段的税务管理任务繁重而复杂，企业需要高度重视并采取相应的措施确保税务处理的准确性和及时性^[1]。

1.4 中企匈牙利某装备项目案例分析

(1) 中企匈牙利某装备项目概述

中企某公司积极响应国家“走出去”战略，带动国家高端装备出口海外。自2007年以来，成功实施了泰国、埃及、印度、马来西亚等海外项目，并于2019年成功签署了匈牙利某装备项目，标志着其首个中东欧项目的诞生。该项目包含装备供货、安装调试、技术咨询等内容，涉及跨境货物贸易、服务贸易等财税相关操作。在全球经济低迷、许多国家面临“中等收入陷阱”挑战的背景下，该中企采取了更加审慎的财税管理机制，提升属地分支机构的参与度，强化税务筹划，确保在合规的前提下实现最大经济效益^[2]。

该公司商务团队整体呈现出较高的税务风险意识和较强的税务筹划节税观念，这对于公司的平稳运营、合

规经营以及拓展利润空间起到了重要作用。公司注重从源头抓起,坚持务实、高效、便捷的工作原则,企业高层具有强烈的合规经营意识和内部驱动力,注重完善制度,实现科学化和流程化的管理。

(2) 税务筹划与节税措施

该项目按照客户要求,该项目必须为完税后交货,客户不承担运输环节的任何关税、增值税等,整体税务风险较大,为降低税务风险,同时便于整体项目管理,该中企在匈牙利境内设立了子公司,由子公司整体承接该项目,并将装备部分分包给中企总部;在此模式下,中企匈牙利子公司成为实际的装备部分收货人,承担在进口环节的清关、交税等工作,实现了客户完税后交货的要求。

在安装调试阶段,该中企公司积极采取税务筹划和节税措施,以降低税务成本。公司充分利用税收优惠政策,合理安排设备和原材料的采购和运输,选择性价比高的供应商和运输方式,以降低购货成本和税费。同时,公司加强与当地税务机构的沟通与合作,对转移定价、所得税合理性等风险进行了梳理,并结合建议进行调整优化,及时解决税务问题,确保税务处理的顺利进行^[3]。

(3) 税务风险防控措施

为防范税务风险,该中企公司在合同签订阶段就与业主充分沟通,举行定期会议,明确税务条款和税收承担情况。在项目执行阶段,公司建立完善的税务内部控制机制,包括税务申报、审批、核算和审计等方面的流程,确保税务处理的合规性、准确性、及时性。此外,公司还加强对涉外税务人员的培训和考核,提高其税务专业素养和风险防范意识^[4]。

2 跨国工程项目安装调试阶段的税务管理策略研究

2.1 加强税务调研工作

在跨国工程总承包项目的安装调试阶段,加强税务调研工作至关重要。首先,企业应深入了解项目所在国的税法体系、税收环境及税收政策,特别关注与安装调试阶段相关的税种、税率及税收优惠政策。通过对比分析国内外税收政策差异,企业可以制定更为合理的税务策略,降低税务风险。企业应对项目涉及的税务问题进行深入研究,包括税务申报、税款缴纳、税收抵免等方面。通过与当地税务机构、会计师事务所等专业机构建立合作关系,企业可以获取更为准确、全面的税务信息,确保税务处理的合规性。企业还应关注项目所在国的税务法规变化,及时调整税务策略,避免因法规变动而引发的税务风险。通过加强税务调研工作,企业可以为跨国工程总承包项目的安装调试阶段提供有力的税务

支持,确保项目的顺利进行^[5]。

2.2 建立完善的税务管理体系

建立完善的税务管理体系是跨国工程总承包项目安装调试阶段税务管理的重要保障。首先,企业应设立专门的税务管理部门或岗位,负责项目的税务管理工作。通过明确职责、分工合作,确保税务管理工作的有序进行。企业应建立完善的税务管理制度,包括税务登记、税务申报、税款缴纳、税务档案管理等。通过制定详细的操作流程和规范,确保税务处理的准确性和合规性。企业还应加强税务人员的培训和教育,提高其税务专业素养和风险防范意识。通过定期组织培训、交流活动等方式,不断提升税务管理团队的整体水平。建立完善的税务管理体系不仅可以提高税务管理效率,降低税务风险,还可以为企业树立良好的税务形象,增强企业的市场竞争力^[6]。

2.3 加强税务风险管理

在跨国工程总承包项目的安装调试阶段,税务风险管理是不可或缺的一环。首先,企业应识别并评估项目涉及的税务风险,包括税收政策差异风险、税务合规风险、税务筹划风险等。通过深入分析税务风险的来源和性质,企业可以制定针对性的风险应对措施。企业应建立健全的税务风险预警机制,及时发现并应对潜在的税务风险。通过定期开展税务风险自查、与税务机构沟通等方式,企业可以及时发现并解决税务问题,避免税务风险的扩大和恶化。企业还应加强税务风险应对能力,包括完善税务筹划方案、优化税务结构、合理利用税收优惠政策等。通过积极应对税务风险,企业可以降低税务成本,提高经济效益。加强税务风险管理不仅可以保障项目的顺利进行,还可以提升企业的税务管理水平,增强企业的风险抵御能力^[7]。

3 跨国工程项目安装调试阶段的税务筹划

税务筹划是跨国工程项目安装调试阶段税务管理的重要组成部分。通过合理的税务筹划,企业可以降低税负,提高经济效益。企业可以利用税收协定等国际合作机制,优化税务结构。通过合理利用税收协定中的税收抵免、减免税款等条款,降低跨国工程项目的税负。企业可以优化资金管理,合理安排资金出入境。通过合理的资金规划,避免不必要的税务支出,提高资金使用效率。企业还可以利用税收优惠政策,降低税务成本。通过了解并充分利用项目所在国的税收优惠政策,企业可以进一步降低税负,提高项目的经济效益。跨国工程项目安装调试阶段的税务管理与筹划是一项复杂而重要的工作。企业需要加强税务调研、建立完善的税务管理

体系、加强税务风险管理并制定合理的税务筹划策略,以确保项目的顺利进行并降低税务成本^[8]。

4 结论

跨国工程项目安装调试阶段的税务管理是企业国际化发展中不可忽视的重要环节。通过加强税务风险管理意识、完善税务管理制度、采取税务筹划和节税措施以及加强税务风险防控等措施,企业可以有效降低税务风险,确保项目的顺利进行。某中企公司匈牙利项目的税务管理实践为其他企业提供了有益的借鉴和参考。在未来的跨国工程项目中,企业应更加注重税务管理工作,提高税务管理的专业化和系统化水平,为企业国际化发展保驾护航。

参考文献

- [1]王珊.企业税收筹划中的涉税风险和对策分析[J].财会学习,2024,(07):130-132.
- [2]李勇义,贾丽娜.工程项目增值税税务规划助力公司高质量发展——以A集团公司为例[J].中国总会计师,2024,(02):42-46.
- [3]张生阔.EPC项目财务风险分析及应对措施探究[J].今日财富,2024,(06):161-163.
- [4]甘赛宜,王剑锋,田永芹,郑忠伟.法国总包项目税务管理实践研究[J].中国总会计师,2024,(01):65-68.
- [5]支晓辉.“一带一路”背景下建筑施工企业的税收风险管理[J].纳税,2024,18(02):34-36.
- [6]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,2024,35(01):53-55.
- [7]马章海.财务共享中心模式下施工企业项目成本管理[J].现代企业,2024,(01):18-20.
- [8]董官明.建筑工程财务管理风险及应对举措[J].投资与创业,2023,34(23):52-54.