

# “一带一路”倡议下国际工程税务筹划路径研究

荀兴华

云南省建设投资控股集团有限公司，云南昆明，650500；

**摘要：**在“一带一路”倡议下，国际工程项目的数量不断增加，让税务筹划变得越来越重要，有效的税务筹划策略能降低项目的运营成本，优化资金使用，为企业的长远发展奠定基础。在这一全球化的背景下，分析国际工程税务筹划的实施策略，为企业提供有效的税务优化建议，通过详细的税务规划，企业不仅能更好地适应跨国经营的复杂性，还可以在国际市场中获得更大的竞争优势。

**关键词：**“一带一路”；国际；工程税务

**DOI：**10.69979/3029-2700.25.07.081

中亚地区坐落于欧亚大陆的心脏地带，自古以来便是丝绸之路的商贸要冲，担当着沟通亚洲与欧洲的桥梁角色。其地理优势和资源禀赋，让中亚在中国实施“向西开放”战略中显得十分关键。而随着“一带一路”倡议的逐渐深化，其中倡导的互利共赢、命运与共以及共担社会责任的理念，正为中国与中亚五国之间的经贸往来注入新的活力。这种合作代表着“一带一路”倡议从理念走向实践的必然趋势，更成为推动区域协同发展、实现共同繁荣的支持。

## 1 国际施工项目税收筹划的范围

### 1.1 企业所得税的税务筹划

根据国家税务总局的规定，国内企业在进行所得税汇算清缴时，有权抵扣其在境外缴纳的企业所得税。这种抵扣遵循“分国不分项”的原则，也就是企业可以根据在不同国家缴纳的税款进行抵扣，但总抵扣额不得超过其在海外实际缴纳的税款总额。在这一税制下，为有效进行所得税筹划，企业应积极与驻地税务机构保持密切沟通与合作，了解和掌握项目所在国的税收优惠政策。例如，有些国家为了吸引外商投资，会在特定经济区域如经济特区，或针对特定项目如国际博览会，推出力度较大的税收减免措施。因此，在项目启动以前，企业应提前进行研究，充分利用这些税收优惠政策，来优化税务结构，避免因对税收政策的不熟悉而承担额外的税务成本。经过前期准备和策略性的规划，企业不仅可以提升自身的税务管理效率，还能有效降低总体税负，实现更稳定和高效的经营<sup>[1]</sup>。

### 1.2 流转税的税务筹划

流转税，包含海关关税、消费税、增值税等多个税种，会影响国际工程施工项目的顺利推进与最终效果。在该背景下，要做好税务筹划工作，这不仅涉及多个复杂环节，还要应对多样化的税种挑战。特别是随着我国“营改增”政策的全面推行，国际工程项目在税收方面也迎来一系列利好措施。例如，EPC项目，其设计环节能免征增值税，而在货物采购方面，企业也有机会享受到出口退税或免税的优惠政策。为充分抓住这些税收红利，企业要在项目启动以前便进行详细的税务规划，包括准备和提交一系列符合国内税务部门标准的文件资料，如，采购合约、正规发票、完税证明等。经过这些策略，企业可以确保自身能最大限度地利用各项税收减免政策，以此来实现退税款项的全额返还。另外，在国际施工项目的财务管理实践中，海关报关单往往被视作进口物资设备账务记录的重要依据，为弥补外部账目成本存在的不足，许多项目团队会根据事先制定的税务策略，适当地提高报关单上的价格记录。这种做法不仅有助于增加外部账目的成本基础，还能在一定程度上减少因账面利润过高而引发的税务风险，以此来降低项目的整体税负。

### 1.3 个人所得税的税务筹划

为充分调动企业国际工程项目员工的工作积极性，提升工作的满意度，并捍卫他们的合法权益，要在海外项目的税务筹划过程中，重点加强个人所得税的筹划工作，这对于增强海外员工的收益感知尤为重要，也有助于夯实企业的稳定基础，促进其长远发展。由于个人所

得税与每位员工的直接经济利益联系密切,而全球各地的税收政策和税率差异显著,因此,要对此给予高度的重视。如,我国采用的是七档累进税率制度,这意味着随着收入的增加,税务负担也会相应提升。然而,在某些国家如,哈萨克斯坦,他们实行的是固定税率制度,个人所得税率稳定在 10%。在筹划个人所得税时,应研究和理解项目所在国的税收政策,并预先对税务负担进行详细的计算和评估。与此同时,还要确认在项目所在地缴纳的个人所得税是否能在国内获得相应的税收减免,以此来确保员工的税务利益得到保障<sup>[2]</sup>。另外,当项目所在国的个人所得税负担超过国内水平时,要采取有效的薪酬分配策略,来减轻员工的税务压力。例如,在哈萨克斯坦运营的中资企业通常会选择将部分薪酬以当地货币形式支付并计入当地账目,并在国内发放剩余部分。这种薪酬分配方式导致人工成本出现差异,可以通过调整其他成本项目(如,增加差旅补助、材料采购成本或设备投入等)来平衡这一差异。

## 2 “一带一路”倡议下国际工程税务筹划策略

### 2.1 设计合同下跨境设计服务的税务筹划要点

在跨境设计领域,中国设计机构通常扮演着核心设计任务的角色,最终将精雕细琢的设计方案递交到东道国业主手中。为了最大化地享受中国针对跨境设计服务的零增值税优惠政策,这些机构不仅应该争取销项增值税的豁免,更要积极寻求对应进项增值税的退税。但某些机构选择简便地只对销项增值税进行免税处理,而将进项增值税进行转出,然而这种做法并非最佳选择。由于跨境设计服务很难回避在东道国进行的实地考察与服务,例如,初期的场地选择与研究、中期的设计优化以及后期的实地测试与验收等,中国设计机构必须对派遣到东道国的人员临时停留时间进行周密策划,尤其应采取集中、成批的方式派遣工程师团队,而非零散地分批次入境,以此来确保在双边税收协定所设定的时限内,如,六个月,完成所有必要的工作<sup>[3]</sup>。与此同时,妥善保存签证、出入境记录以及当地停留的相关证明文件,这有助于在双边税收协定的框架下争取到非东道国常设机构的免税优惠。而为了更进一步降低被认定为东道国常设机构的风险,中国设计机构可以探索实施“贴牌运营”的策略。这意味着机构可以专注于在中国境内提供纯粹的设计服务,而将需要在东道国进行的实地服务,特别是将中国设计标准转换为东道国业主所认可的标

准,如,欧洲标准或美国标准等任务,委托给当地具备相应资质的第三方设计公司来执行。

### 2.2 优化薪酬结构

优化薪酬结构是“一带一路”倡议下国际工程税务筹划中重要的一部分,从员工的角度出发,必须对薪酬的各个组成部分进行合理规划,包括基本工资、各类津贴、奖金等。基本工资应保持稳定,并且与当地劳动力市场的标准相符,并严格遵守所在国的税法规定,这样可以避免因基本工资过高而引发的企业所得税前列支受限问题,以及社保缴费基数的不必要上升。在津贴方面,要根据项目的实际情况来合理设置,如,提供境外工作补贴和艰苦地区津贴等,这些津贴在满足当地税法相关要求的前提下,往往能享受特定的税收优惠或扣除政策,来减轻员工的个人所得税负担。对于奖金的设定,应与项目的绩效和重要工期节点紧密挂钩,来实现更灵活的发放制度。这种做法不仅能有效激发员工的工作积极性,也在税务筹划方面提供合理的递延空间。例如,可以考虑将部分年终奖金推迟到次年发放,并根据企业和员工在不同年份的整体税负状况,选择更有利的纳税时机,实现税负的均衡分布。对于外籍员工来说,还要全面考虑其国籍国、中国以及“一带一路”沿线项目所在国之间的税收协定。其中涉及外籍员工薪酬的境外支付问题和免税额度等复杂因素,必须对此进行合理规划,优化整体的薪酬结构。

### 2.3 了解沿线国家税收政策

经过分析“一带一路”沿线国家的税收政策,能实施有效的税务筹划。这些国家税种多样,有的以所得税为税收主体,有的则侧重流转税,如,增值税和消费税等。具体税种的征收范围、税率及优惠政策在各国之间存在的差异。例如,某些国家为刺激特定行业的国际工程项目,会对建筑服务实施增值税免税措施。企业如能敏锐捕捉并利用这类政策优势,将能在项目定价和成本控制方面做出更明智的决策。在税收激励方面,沿线国家往往会通过针对特定区域或行业的优惠政策来吸引外资和推动基建发展。例如,通过设立经济特区或产业园区,为入驻企业提供一定期限的所得税减免或土地使用税优惠,这就要求企业提前进行市场调研,评估自身项目是否符合优惠政策的条件,并积极申请,来降低整体税收负担。另外,各国的税收征管实践也各有特点,

一些国家的税务申报程序相当复杂,且对合规性的要求也十分严格<sup>[4]</sup>。因此,企业必须掌握这些国家的申报截止日期和所需文件等具体要求,以免因违规操作而引发的罚款等额外成本。只有深入、全面地掌握沿线国家的税收政策,企业才能在国际工程的税务筹划中准确施策,制定出既切合实际又能最大化经济收益的税务策略,保障项目顺利推进。

## 2.4 建立风险防控机制

在“一带一路”倡议下推进国际工程,要建立完善的税务风险防控制度,由于项目通常涉及多个国家的税收法规、国际税收协定、不断变化的全球税收形势,税务风险具有多样性和复杂性。要进行全面的风险辨识,包含定期审查项目所在国家的税收政策调整、税收协定执行过程中的争议焦点,以及企业内部税务处理流程中的问题。例如,对当地最新税法条款的误读引发税务报告的失真,或是在跨境交易中,不恰当的定价会招致税务部门的转移定价调查。之后,建立风险评估架构,该环节要求对已识别的税务风险进行量化分析,根据风险发生的可能性和潜在危害确定应优先关注的高危领域,来更准确地分配防范和控制资源。而面对可预见的税务风险,例如,税务争端,应事先准备充足的法律支撑和文件证据,确保在与当地税务部门的沟通中占据有利地位,对于汇率波动等跨境税务风险,可以运用适当的金融手段,如,外汇套期保值,来降低其带来的冲击。

## 3 结束语

总之,在“一带一路”倡议的背景下,对国际工程税务筹划进行探索,系统地研究沿线国家的税收政策,并建立完善的税务风险防控制度,企业能更从容地应对复杂多变的税务环境,确保项目的税务合规,并实现经济效益的最大化。而随着“一带一路”建设的不断深化,期望更多企业能在税务筹划领域取得卓越成就,共同打造出一个更和谐、互利的国际税收新秩序,为“一带一路”的繁荣发展提供动力支持。

## 参考文献

- [1]姜跃生. 国际税改背景下中国“走出去”企业加强全球税务战略管理的路径和对策研究[J]. 国际税收, 2024, (05): 10-19.
- [2]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.
- [3]张皓. 国际工程承包项目税务筹划与风险控制[J]. 中国经贸, 2022, (12): 132-135.
- [4]黄孝琼, 胡军涛, 桑强. 浅议国际工程项目税务策划路径分析[J]. 技术与市场, 2021, 28(04): 152-153. DOI: 10.3969.

作者简介: 荀兴华, (1991.6), 男, 汉族, 云南 昆明, 本科, 中级会计师, 财务管理。