

# 8 财务策略 Financial Affairs

中国企业“走出去”,在境外会遇到哪些税务问题?我国税务部门如何提供“量身定制”的服务,让企业走得稳、走得远?

## “走出去”税务风险如何应对

■ 李丽辉 吴秋余

当前,“走出去”的战略意义日益凸显。商务部新修订的《境外投资管理办法》大幅降低了中国企业“走出去”门槛,企业对外投资99%的项目只需要备案,仅1%需要核准。有关机构预测,2015年,中国企业“走出去”步伐将明显加快,对外投资总额很可能超过吸引外资总额,实现从资本输入国到资本输出国的根本转变。

中国企业“走出去”,在境外会遇到哪些税务问题?我国税务部门如何提供“量身定制”的服务,让“走出去”企业走得稳、走得远?记者对有关部门和企业进行了调查采访。

### 企业吃了“哑巴亏”

一些企业“走出去”后,面对境外税务风险束手无策,要么花费高昂代价请中介,要么忍气吞声。

前不久,上海一家贸易公司在印度投资,印度税务机关认为,上海公司在印度的项目实际上构成了常设机构,因此上海公司销售给印度的全部收入都必须在印度纳税,而且税款必须在印度公司给上海公司支付货款时直接扣缴。

“这样的结果真让我们始料未及。公司只能与当地税务机关反复沟通,希望能够在完税后再申请退税。”这家企业的财务负责人说,然而详细了解情况后却发现,被印度税务机关扣缴税款后,申请退税的程序非常复杂,大概需要5年到10年的时间。而且,即使申请被批准,最终的费用很有可能超过申请的退税额。

像上海这家贸易公司一样,中国企业“走出去”后,遭遇境外税务问题困扰的不在少数,甚至有不少企业在境外税务问题上“吃了大亏”。一些企业财务负责人坦言,在“走出去”之前,企业关注的重点往往是投资国的税收优惠政策,对其他税收问题知之甚少。企业“走出去”后面对境外税务风险时,要么花费高昂的代价请中介机构协助解决,要么选择忍气吞声。

日前,北京市国税局从全市1000多家

“走出去”企业中,选择70多家有代表性的企业进行了问卷调查。调查结果显示,有近80%的企业因对投资国的税收制度不了解,而导致不必要的税负增加;当在境外遇到税收歧视时,25%的企业选择顺从当地税务机关,想要寻求我国税务机关帮助的企业不到三成,这一比例与发达国家相比还很低。

“导致这一状况的主要原因,一是企业‘走出去’的时间还比较短、经验不足,尤其是普遍对税收问题可能引发的风险重视程度不够,防控意识不强;二是对国外税收制度缺乏系统了解,在境外发生税收歧视等问题时,不知道利用税收协定待遇、政府之间双边磋商机制等手段来维护自身税收权益。”北京市国税局副局长胡国国认为,这也意味着,在服务“走出去”企业方面,税务机关还有不少“欠账”,还需要做更多功课。

### 税企携手补“短板”

税务机关需要为“走出去”企业提供更多有针对性的服务,更好地维护企业合法权益。

“走出去”既是国家战略,也是企业自身发展的迫切需要。那么,如何应对境外税务风险与挑战?在这方面,我国已经有了一些成功案例。

2011年初,挪威税务机关对我国一家大型企业进行转让定价调查,认为其子公司在2006年至2007年之间,向新加坡关联企业低价转让资产,减少了在该国的税收,初步调整补扣加罚息约9亿挪威克朗。企业多次与挪威税务机关交涉未果后,分别向中挪两国税务主管部门提请双边磋商。经过三轮艰苦谈判,中、挪双方2013年就约定的磋商内容达成一致,最终帮助该企业减少税收损失9亿多元人民币,并免除了由此带来的罚款和利息。

深圳一家实力雄厚的民营科技企业,20多年来已在世界范围内建立了100多个分支机构,但企业在俄罗斯的子企业却因某些因税务问题而折戟沉沙。最后这家企业到中国税务机关,申请启动两国税务机关之间的相互磋商,经过两国税务机关多个回合的谈判,俄联邦税务局复审裁决撤销原判罚,使该公司

避免了近2亿元人民币的损失。

北京市国税局第二直属税务分局,主要负责北京市对外投资企业税收服务。局长邓远军介绍,他们对企业的日常纳税申报数据、售付汇数据、境外所得税收抵免、关联申报等数据进行整理和分析,将内部和外部信息进行整合和筛选,基本形成了全市“走出去”企业的基础信息数据库,并初步建立了比较全面的“走出去”服务体系。主要包括为“走出去”企业提供境内外税收政策和税收协定咨询,境外投资涉税风险提示等。近期他们还开展了赴美投资税收问题调研,并完成了两期赴美投资税收指南。

跨国公司都非常重视税收问题,不仅对投资国税收情况进行深入研究,同时还要实施严密的税收筹划和安排,以期将可能面临的税收风险最小化。普华永道税务部专家建议,中国企业赴海外投资应当做好充分准备,提前收集相关信息,尽早研究外国企业会计制度与中国会计制度的差异。同时,还应聘请专业公司做好税务尽职调查,内容包括境外公司所在地的税务环境情况、企业税务合规性状态怎样、是否存在大量关联交易、公司的业务变化将对税务带来多大影响、税收优惠是否继续有效等。

大唐电信国际技术有限公司财务总监陈伟表示,对于多数“走出去”企业而言,应对境外税务风险,既没有丰富的案例可供借鉴,也没有足够的资料可供参考,迫切需要税务机关及时的专业指导,对“走出去”企业开展专门培训。

“在应对境外税务风险与挑战方面,我国税务机关与企业的目标是统一的。”中国人民大学公共管理学院崔军教授表示,在国际税收监管环境趋严的情况下,如果企业不重视境外税收风险防范,很可能会给经营带来重大损失。税务机关需要为“走出去”企业提供更多有针对性的服务,帮他们补上境外税收法律规的“短板”,更好地维护企业的合法权益。

### 国际税收重公平

尽快形成与对外开放大格局相适应的国

际税收服务体系,既支持企业“走出去”,又防止国际逃避税。

“税务部门将进一步健全国际税收管理体系,像军舰为商船保驾护航一样,更好地为‘走出去’企业提供税收保障,大力支持国家‘走出去’战略。”国家税务总局局长王军表示,将顺应我国企业“走出去”的新形势,加大与重点投资国的税收协定的签订落实力度,提供重点投资国税收法律咨询等方面服务,努力为“走出去”企业提供稳定、透明、可预期的税收环境;同时,将进一步加强中国居民企业和个人境外所得税收管理,防止对外投资国际逃避税,促进对外投资和经营所得依法纳税,支持国内经济和社会建设。

在开放经济条件下,反避税事关国家税基安全。近年来,我国积极参与新一轮国际税收规则的制定和全球税制改革,有效推动国际税收征管合作,影响力和话语权逐步提升。去年以来,在G20实施“税基侵蚀和利润转移”行动计划中,税务总局组建了工作小组,派专家担任相关委员会委员,积极提出意见和建议,为国际反避税做出了贡献。

重建公平的国际税收体系,其核心是税收要与实质经济活动相匹配,利润应在经济活动发生地和价值创造地征税。在过去很长一段时间内,中国承担着“世界工厂”的角色,近年来随着中国经济快速发展和人民购买力水平不断提高,中国又成为“世界市场”。作为生产地和消费地,中国为世界创造和贡献着巨大价值,这种对价值的贡献理应在利润分配时获得应有的回报。因此,我国参与与税收国际协调时,既要维护我国作为所得来源国的税收权益,又要防止走极端,避免未来国际规则阻碍我国对外投资。

王军表示,下一步,税务总局将有针对性地开展国际税收风险监控,防止跨国企业侵蚀中国税基。积极推进反避税双边磋商和多边协调,充分发挥国际税收征管协作机制的作用,应对恶意税收筹划,遏制跨境逃避税。同时,进一步完善法律法规,加快推进《税收征管法》《个人所得税法》的修订工作,增加反避税条款,有效应对国际税收工作新挑战。

## 安多临夏清真熟食品生产线进入试生产

## 向消费者奉献美味健康的牦牛肉产品

■ 本报记者 何沙洲

2015年1月7日,记者从兰州乘车经兰临高速公路前往临夏经济开发区,来到甘肃安多投资集团旗下新建的临夏安多清真绿色食品工业园区,新年温暖的阳光照在前两天积聚的皑皑白雪上,更映衬出园区办公楼和生产厂房的靓丽、大气。

安多集团董事长王志荣带领一行生产管理和产品研发人员正要到车间检查调试熟食品生产线,记者应邀陪同。王志荣带领大家在各品类熟食品生产车间检查设备,询问相关人员对这些国内先进生产线性能的掌握情况,各品类生产原材料的准备情况,以及产品冷藏库温度的调试等。王志荣还带领大家检查了二楼参观走廊的设计,以及一楼的产品展示厅,指出参观走廊不仅是让来宾隔着玻璃窗一目了然看到“安多牧场”系列食品安全、环保地生产,让来宾和顾客在展示厅接触到第一时间出厂的产品,也要让参观走廊和展示厅成为企业精神和文化展示的平台。王志荣告诉随行人员,要做好试生产的各项细节工作,企业要在激烈的市场竞争

中获取可持续发展的竞争优势,是要靠做事的态度,是要靠真正有科技含量的产品,靠企业 and 产品品牌,靠核心竞争力,靠别人模仿不了的企业文化。

据了解,近年来,安多投资集团瞄准甘南州丰富的畜牧业资源优势,把做大做强畜牧业作为公司未来发展的优势产业,在省级政府和相关部门的关心支持下,“十二五”期间计划总投资6亿元,按照国际一流标准规划建设安多生态畜牧产业园,打造以安多原生态牦牛、藏羊的交易、屠宰以及肉、毛、皮、奶、血液、生物科技制品等循环经济链条。2014年,在213国道旁,夏河安多清真绿色食品和临夏安多清真绿色食品工业园区相继建成,分别进入投入和试生产中,两个工业园重点建设年产1万吨牦牛、藏羊肉屠宰生产线和年加工2000吨熟肉制品生产线,将打造成为甘肃省最大的牦牛、藏羊肉深加工基地,因此成为了213国道线上南来北往的人们关注点。

当今,随着价值标准和消费者期望值的提高,企业只能通过提前行动来保持领先。王志荣告诉记者,安多投资集团始终秉持“健



王志荣(中)一行检查即将试生产的厂区

康源于自然”和“真做牦牛,真真牦牛”的理念,着力突出生态、有机、健康的主题,在新生产基地即将生产的“安多牧场”系列休闲牦牛产品,将以产品的差异化、努力将自身的技术

优势与社会发展需求紧密地结合将产品和服务的价值进行增值,目的就是要向消费者奉献美味健康的牦牛肉产品,带给消费者更多的享受。

(高顿)

## 浙江省诚信经营经营承诺单位展示

本期专栏主持人:魏东

<p><b>杭州中城货运市场有限公司</b></p> <p>公司成立于2001年,位于杭州市九堡镇,主要经营杭州中城货运交易市场的开发、建设、经营及提供相应的配套服务。中城公司多年秉着真诚、真心、真情服务的经营理念,为经营户打造最优质的服务。连续几年被评为江干园区先进企业。公司愿与社会各界同仁携手合作,谋求共同发展,继续为新老客户提供最优秀的产品和服务,以最大的热忱和积极乐观的态度迎接未来。</p>	<p><b>望洲财富投资管理有限公司</b></p> <p>(简称“望洲财富”)是经国家工商总局核准的金融市场服务企业,注册资本2亿元,系望洲集团全资子公司(集团母公司注册资本十亿元,是一家多元化的集团企业,以网络工程、矿业、地产为起点,物资贸易、金融服务、健康养生、餐饮酒店、文化传媒等业为主导,一二三产业并举发展。)望洲财富秉承“稳健诚信、合作共赢”的理念,专业的金融团队,为有理财需求的高净值人群和有资金需求的高成长人群提供安全、高效、透明的平台式服务。</p>	<p><b>欧柯林健康产业集团</b></p> <p>公司是一家研发、推广于一体的高新科技集团企业。公司总部位于香港,先后投资成立了上海来康医疗器械科技有限公司、上海欧柯林健康管理有限公司,专注于物理治疗产品及健康有机产品的技术研发,在为广大消费者提供质量信得过健康产品的同时,也一直致力于向社会推广普及健康的生活理念,力求让消费者在使用公司产品时获得必要的保健常识。欧柯林在近十年的市场拓展过程中,积累了丰富的行业技术和宝贵的服务经验,并在健康行业树立了良好的口碑!</p>	<p><b>浙江细玉沟文化艺术发展有限公司</b></p> <p>公司主营范围包括零售、预包装食品、乳制品。文化艺术项目、旅游项目、艺术品项目投资、开发,艺术品网上经营、日用百货、批发零售及网上销售、艺术品信息咨询服务。公司拥有一支专业鉴定专家、评估专家、金融投资和文化传播及艺术推广的专业技术人员组成的运营团队。公司依托郑州文化艺术品交易所的投资交易平台,在浙江省范围内设立营业部开展可流通文化艺术品共有权益交易服务,为广大艺术品投资者、爱好者和收藏者提供便捷、安全、高效的艺术品展示、交流、评估、咨询、投融资服务。</p>	<p><b>宁波雷业安防设备有限公司</b></p> <p>雷业是一家专业生产及研发防盗、防火、宾馆、家用、商用、军用箱体、金库门为一体的研发制造型企业。</p> <p>公司拥有最先进的数控加工设备 and 一批高素质的员工队伍,具备最完整的生产配套能力。公司专业生产销售中高档钢制产品,包括保险柜、密集柜、不锈钢文件柜、档案柜、保密柜、不锈钢员工柜、展示柜、多层柜、杂志架、报刊架等钢制用品。</p> <p>企业坚持“以诚待客,质优价平”的理念,依靠先进的技术设备,严格的要求,科学的管理,采用进口优质冷轧板,经模具冲压,折弯成型,局部电焊、脱膜磷化、静电粉末喷涂、高温成色固化等先进工艺技术精制而成。以达到防火、防腐、坚固耐用,美观大方之效果,系优质环保产品。</p>
<p><b>温州鸿建电气有限公司</b></p> <p>公司是生产电缆汇线桥架,母线槽,配电箱,仪表保护箱等系列产品专业厂家。本厂主要产品有CFW、CMC、PCM系列母线槽,钢制,铝合金,阻燃,防腐,防火玻璃钢系列汇线桥架,高、低压开关柜,各种动力箱,照明箱、消弧线等。</p> <p>我公司秉承“科技为先,创造消费新理念;质量是生命,精益求精无止境;服务作保障,用户之上求双赢”的经营宗旨,努力为社会提供一流的产品和一流的服务。</p>	<p><b>义乌道康环保设备有限公司</b></p> <p>公司是美国 Pure Group 公司的中国授权生产运营商。公司由美国西北大学博士 James Cui 领衔,汇聚多名博士专注致力于优化全球不断恶化的空气环境,以“把健康呼吸还给人类”为目标,提供安全、科学、高效的解决方案。</p> <p>公司始终将产品质量和技术创新视为生命,凭借丰富的制造经验,先进的加工设备、完善的检测手段,严格的管控体系,健全的售后服务,力求打造“创新科技环保龙头企业”。公司全体同仁秉持“携手造辉煌,创新求卓越”的精神,投身环保行业,期待与您共建温馨家园的绿意,回归碧水蓝天的清静!</p>	<p><b>浙江杰嘉环保设备有限公司</b></p> <p>公司位于浙江省绍兴市长乐镇,专业制造能耗低、效率高、运行成本低、可操作性强、省工、省水的洗砂、制砂污水污泥处理设备。企业提供含泥成分浓度高的污水实行泥水分离技术,帮助砂场、矿山及其他污染企业解决污水回收利用,真正做到水循环、零排放。公司理念:诚信、创新、双赢服务宗旨;满足客户需求,消除客户顾虑,公司职责:不断为客户提供更加优质的产品与服务。</p>	<p><b>浙江元通港昌汽车有限公司(东风日产元通港昌专营店)</b></p> <p>公司是由全国物流通综合实力百强企业之一、全国500家最大服务企业之一的“浙江物产元通机电(集团)有限公司”和杭州地区最早、最成熟的汽车维修企业“杭州港昌汽车服务有限公司”共同投资组建的,是东风日产的特约经销商。主要经营东风日产以及原装进口日产品牌轿车,提供包括整车销售、配件供应、维修服务及信息反馈为一体的全方位服务,同时还提供代办按揭、保险、新车上牌、汽车装潢、美容、技信咨询、二手车评估、置换等一条龙服务。</p>	