

海外工程项目的税务风险管理与防范探讨

袁慧

山东电力建设第三工程有限公司 山东 青岛 266000

[摘要]我国建筑行业发展越来越好,也有一些建筑企业开始尝试跨国经营,海外工程项目的管理相较于国内工程项目管理,难度略高。本文分析海外工程项目的税务风险管理,为我国建筑企业的跨国经营提供更优管理策略。

[关键词]海外工程项目;税务;风险管理;防范;探讨

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6261.2021.11.1217

我国综合国力在与日俱增,国际地位也在不断提升,建筑行业开拓海外市场,也成为新的发展方向。伴随着国家国际地位提高,建筑行业海外市场越来越大,对推进海外工程建设快速发展、海外工程的经济效益具有重要意义。

1. 海外工程项目的税务风险管理面临的风险分析

1.1 外部原因

1.1.1 经营环境复杂

尽管我国的综合国力在不断增强,但是海外其他地区企业经营环境复杂,复杂经营环境带来的风险是税务风险最重要的一种。目前随着我国海外市场的发展,越来越多的海外建筑企业,他们的海外工程项目也越来越多,但是,很多工程项目在欠发达地区,这些海外地区的经济发展水平比较落后,法律法规并不十分健全,增加了我国企业海外工程项目税务风险。特别是一些经济欠发达地区,地方政府和元首还经常性修改当地法律,在一定程度上也给海外工程项目税务风险管理增加了难度,也增加海外工程项目税务筹划的风险,以至于在税务风险管理中出现问题,造成经济效益难以提升。

1.1.2 税制结构差异

海外工程项目还要面临的一项税务风险是每个地区的税制结构差异,就当前的海外市场环境来看,每个国家和地区所采用的税制结构存在一定的差异,无论是这些国家税率还是税种,都不太一样,所以在开展海外工程项目时,各个国家和地区的税务的设置以及税收征管也给税务风险管理带来难度。海外工程项目在实际运作和经营过程中,因税制结构差异带来的税务风险,是不容忽视的,这将在一定程度上导致海外工程项目税务筹划出现问题,从而给海外工程项目管理带来较大的风险。

1.1.3 外汇因素

每个国家的经济发展状况不同,我国国际地位的不断提升,人民币在海外市场在不断升值,再加上我国人才众多,在国际上的地位业不容小觑。然而,这些发展良好的现象,对海外工程项目而言,并不全是有利方面,由于国家与国家间的法律体系与国内有很大的区别,承接海外工程项目的企业由于人民币的升值,在海外项目收尾时,经常会因为外汇因素,增加海外工程项目的成本,企业收到海外工程项目的

项目货款兑换成人民币,会使企业在海外工程项目的财务支出大大增加,会带来财务管理风险,在风险控制和防范上的难度也相对较高。

1.2 内部原因

1.2.1 税务风险意识淡薄

对企业来说,经济效益是企业的最高追求,如果企业中,管理者税务风险防范意识薄弱,那可能会在税务管理中出现纰漏。一些海外工程项目的管理者,缺乏正确的税务意识,为了追求高额经济利益,在进行税务风险管理时,忽视了税务管理的重要性,甚至于在企业税务管理还出现人为的偷税、漏税行为。特别是工程建设制度、环境要求、税收政策的不同,在海外工程项目管理中,对偷税、漏税现象都要及时重视并处理,对这些行为严厉打击。特别是海外工程项目,税务风险意识淡薄,很可能引发其他经济问题。

1.2.2 管理体制不合理

在企业的发展过程中,科学有效的管理,可以避免很多风险,对增强企业竞争力也有很重要的作用。然而,在海外工程项目税务风险管理中,企业内部管理体制有待完善,不仅是领导层缺乏风险管理意识,工程项目内部也缺乏有效的企业风险管理制度,也没有业绩考核制度。再加上海外工程项目税务风险管理涉及的面很广,海外工程项目机构比较冗余,在进行税务管理时,大多项目实行内外账管理,也给企业管理增加了难度,甚至会给海外项目造成重大损失。

1.3 人才因素

海外工程项目税务风险管理的人为因素也不容忽视,在进行财务管理时海外工程项目税务风险管理难度较大,需要更高水平的税务管理人员,一名优秀的财务管理人员,在上岗工作时,不但要了解会计财务知识,具备专业的财务管理水平,还要能识别工程项目的税务风险,在出现问题的时候可以及时发现问题。但海外工程项目税务风险管理缺乏优秀的管理人员,操作人员的水平不足,经验不足,对海外税收、汇率管理知之甚少,经常造成企业资金管理出现问题。部分税务风险管理人员专业知识和实践经验稀少,难以适应海外工程项目所要求的标准,导致公司的财务风险,影响企业海外竞争和发展。

2. 海外工程项目的税务风险管理与防范策略探讨

2.1 建立财务工作制度

2.1.1 完善资金管理制度

完善的工作制度可以为资金管理提供了有力保障，建立和健全各项财务管理基础工作制度，尤其是资金管理制度，尽量避免财务风险。从海外工程项目的实际出发，促进企业管理整体水平提高，仔细甄别发放工程贷款的银行，选择信用上乘的工程项目的招标方，保证企业财务管理各项工作清晰明了，完善各项基础工作制度。企业要收集银行贷款的优惠信息，根据财务管理工作进程，选择利率相对较低的银行，维护企业管理的所有现金流，在进行工程贷款时，依据基础工作要求，减少贷款成本。另一方面，在企业财务管理过程中，企业要严格按照制度遵行，监督合同实施，避免合同问题给项目带来风险；严格检查，及时拿回海外工程项目款项，避免在施工过程中出现资金风险。

2.1.2 加强项目成本控制

海外工程项目为了避免出现税务风险，还需要依据企业发展情况，建立专门的预算管理制度，经营业务时，应及时回笼资金，这是避免企业经营风险的有效举措。企业从整体上制定出预算计划，按照企业发展所需，防止企业资金流失，使运转资金良性循环，力求在各自的领域进行成本控制，使公司的资金得到更好的投资。同时，企业加强项目成本控制，还要加强企业的财务监督，对项目的成本和资金变化进行实时的监督，落实到财务管理的各个工作细节，及时发现问题和风险，及时回笼资金，从而帮助企业扩大经济效益。

2.1.3 健全风险控制机制

在进行工程项目建设时，为了有效的降低企业的税务风险，就要实施项目风险管理机制。在海外工程项目建设时，充分全面的进行纳税义务筹划，增强企业在海外市场的竞争力，长远的提高企业的经济发展效益。其中，通过财务管理统一调度、统筹管理，确保税务风险控制机构完整性，充分发挥资金的调动作用，加强资金的核算和管理，促进相关项目税务筹划工作的有效展开。为提升企业资金使用率，开展相应的税务筹划工作时，设定相应的机构保证整个工作开展，建立健全、严谨的工作平台，保证企业经济效益，这样才能让项目实施全过程处于可控状态。

2.2 有效识别风险，做好风险预警

海外工程项目的管理者要加强风险管理意识，按照企业的发展规模和生产经营过程，制定预防对策，组织人员熟悉风险管理作用，准备好应对可能发生的危险。首先，企业要加强对外海工程项目的了解，定期审核应用的各类软件与硬件设施，增设健全的预警机制，了解海外工程项目所在地的经济、政治、文化、法律环境，为财务安全提供保障。其次，作为财务管理工作者，在执行财务管理工作时，为增加

企业信息安全风险，对面临的各种问题进行系统的分析，从工程项目进行投标开始，把握企业财务信息和生产经营情况，从长远的眼光去看待当下处境，去考虑未来发展的计划和投标的项目，增强财务风险意识。最后，充分了解当地的环境，为降低财务风险发生概率，与项目招标方沟通交流，核对合同细节。相关人员严格遵守内容保密原则，避免合同问题给项目带来风险。企业管理者还应依据企业发展，定制全方位监督与控制体系，提高我国企业运作海外工程项目的成本。

2.3 发挥人力资源作用

海外工程项目税务风险管理的相关人员在上岗工作时，不但要了解会计财务知识，具备专业的财务管理水平，还要能识别工程项目的税务风险，在出现问题的时候可以及时发现问题。而人力资源在企业中的作用非常重要，在海外工程项目实施之初，相关工程项目的管理人员要了解当地财务税务状况，对外汇汇率、税收标准进行详细了解，利用信息技术，保障税务风险管理流程，落实信息化管理。

海外工程项目需要不断的挖掘人才、培育人才、使用人才，通过海外人才属地化管理的方式对海外劳工进行管理，尊重当地的风俗习惯、人文历史等，充分发挥人力资源管理优势，利用当地人管理当地人，提高员工的工作效率，促进企业财务管理效率提升。采取积极有效的措施，通过制定科学合理的合同管理制度和流程，利用当地人熟悉本国国情的优势，不断优化人力资源管理模式，提高人力资源管理效率，不仅能有效的提升管理效率，降低成本，还能为海外工程项目实现健康持续发展提供保障，推动企业友好发展。

结语

综上所述，外工程项目相对普通的工程项目而言，它所面临的环境更加复杂，社会不稳定因素也更多，所以，相较于普通工程项目，海外工程项目面临的风险很大，为了保障企业自身利益，为确保企业资金链的良好运转，帮助企业增加收入，从建立财务工作制度开始，实施风险控制和防范，有效识别风险，做好风险预警，及时处理和控制财务风险，降低税务风险，促进公司依法经营，合规管理，会对海外工程项目的顺利实施带来重要意义，这也是海外工程项目财务管理人员的需要长期思考的问题之一。

参考文献

- [1]唐飞雯.海外工程项目税务风险管理与防范策略分析[J].中国产经,2021(8):147-148.
- [2]詹福林.国际工程项目税务风险管理思路[J].财会学习,2020(1):167-168.
- [3]黄海萍.海外工程项目税务风险管理与防范[J].财会学习,2019(32):144-145.