

海外 EPC 工程总承包项目负税方确定的风险分析与 防范措施

(作者: 睿达博创国际管理咨询(北京)有限公司; 转载请说明出处)

海外 EPC 工程总承包项目在所涉及的各个阶段工作会遇到管理、技术、法律合同等多方面的风险因素, 同时结合特定国别也会体现出其风险因素的独特性。本文主要针对 EPC 项目在负税方确定的风险内容进行分析及给出可行的防范措施与解决方案, 希望对广大从业者有一定的启发和借鉴作用。

一、海外 EPC 项目负税方确定的风险分析

海外 EPC 工程总承包模式项目在税务安排方面会遇到各种问题与风险因素, 我们会在很多海外 EPC 项目合同中看到, 合同会规定相关的税收由谁去负担, 其中一部分 EPC 项目合同甚至会规定由雇主方负责所涉及的税费。这对 EPC 总包商来说, 总包商不需要关心税务问题, 签订合同后也不需要进行税务筹划, 为 EPC 总包商减轻了很多麻烦和困难。

对于总包商来说, 通常这类合同不要轻易认定是件好事, 我们应该详



细分析在此种情况下会遇到的问题 and 风险因素。

1、我们应当记住在这个世界上没有免费的午餐，对方之所以负担税款，言下之意有可能将这些税费的成本已经安排在合同的价格中。也就是说雇主能够帮你承担税费，其实已经考虑了帮助付税的成本，然后将其在价格中体现出来。但是反过来，如果由总包商自己去承担税费，我们跟对方付税可能就不一样了。这两者可能效果是一样的，但是我们需要测算一下，雇主承担税费和总包商承担税费的报价差异与分析。

2、有些EPC总包商在报价测算中，无论谁负担税费，最终的利益对彼此都是一样的，这是一个双赢的策略。但是，总包商需要分析其中是否还隐藏着其他的限制性条件与风险因素：

- (1) 雇主是否为公权力机构（例如：通过公权力的影响力来达到不交税的目的）；
- (2) 雇主是否变相要求总包商在合同价格中进行优惠或折扣；
- (3) 是否有完税凭证；
- (4) 总包商需要详细分析中国税收政策与要求。

二、海外 EPC 项目负税方确定的防范措施与解决方案

无论谁负责税费都改变不了一个事实，即无论合同规定是 EPC 总包商或雇主负责税费，总包商一定是当地的纳税义务人，这个事实是改变不了的。那么，如果雇主没有承担这个税费义务，最终的责任还是总包商自己。

总包商对这种纳税方式需要认真分析与评估。因为对总包商来说可能没有好处。雇主纳税跟总包商自己纳税，最终它的价格肯定是不一样的。我们也不会从对方付税的安排里面得到任何的好处，同时又给我



们造成了无穷无尽的麻烦。因为对方付税等于我们将纳税权交给对方。我们现在去的国家有两类，一类就是按照合同总额去纳税；一类是按照收入减去成本费用，然后得出一个利润去纳税。

如果采取第一种方式，有这个安排还比较容易，因为对方在付钱的时候，能够很容易算出来需要缴纳多少所得税。但是如果项目所在国家是按照实际利润纳税，那么雇主又帮我们去完税的情况下，对方应该怎样帮助我们完税？对方要知道我们这个项目的成本费用，他才能够帮我们去测算这个项目的利润是多少，然后再去纳税。那如果他不知道的情况下，他如何帮助我们纳税？当然这种情况有第二个做法是我们先把税缴纳了，然后找他要回来，比如说你是按照实际利润去征税的，那么实际操作当中，我们先缴纳所得税是可行的，但是这种方式往往是很多纠纷的一个源头。第一你先把税缴纳了，然后多退少补，本身这个事情就很麻烦。这里面涉及多个问题：时间问题；返还形式问题；核对金额及时间期限问题；缴纳金额的核对问题等，实践操作很麻烦。所以，针对该种缴纳税费的合同规定在详细风险评估的基础上进行决定。

如果由于受到各种因素的限制，总包商不得不接受这样的纳税条款，总包商需要在合同条款中设置详细的约束条件，防止总包商的风险发



生及损失。可以规定具体纳税的机制及如何体现；纳税后的完税凭证如何规定等都需要在合同中明确规定。

另外，作为 EPC 总包商需要特别注意的是雇主作为政府部门的情况，承诺雇主承担税费问题，而雇主可能借助其强大的公权力影响通过不纳税的方式达到对总包商的承诺，并且雇主还要求在合同价格方面进行优惠或折扣。此时，EPC 总承包商会认为合同价格的优惠或折扣远远低于所缴纳的税费，对自己有百利而无一害。在这种没有任何纳税证据和凭证的情况下，EPC 总包商的本国税务部门会对其进行重新核实及所涉及的税费需要进行补缴。

三、总结

EPC 项目总包商针对项目的税务筹划与风险管理工作需要进行缜密的分析与风险评估，特别是税务问题在每一个国家，甚至不同期间都存在非常大的变动，需要在整合共性的情况下，一事一议，针对性地策划、组织和安排具体项目的税务工作。

