

弄清国外 PPP 税收细则 用好他国税收优惠政策

走出去 企业应对税收风险三要点

■ 本报记者 陈璐

一带一路 倡议提出至今 ,我国出现大规模的企业 出海 浪潮 ,其中不少企业因对其他国家税制缺乏了解 ,还处在 闭着眼睛 走出去 的状态。这些企业遇到的问题 中有 60%来自税收。对此 ,《中国贸易报》记者采访了德勤全球基础设施业务中心主管合伙人李晓晖 ,期待为企业 走出去 遇到的税务问题答疑解惑。

PPP 项目税收尚待理顺

PPP 是近年来备受关注同时其成效也具有一定争议性的热点话题 ,税收则是企业在参与 PPP 项目时不容忽视的重要因素。

目前在政策层面 ,对 PPP 项目尚未出台完整系统的税收法律法规 ,导致项目公司遇到了较多的税收问题。就产生这些税收问题的原因 ,李晓晖表示 ,其一是项目公司增值税适用税率。目前 ,PPP 公司根据他们具体从事的行业、所提供的服务确定增值税的适用税率。但由于 PPP 项目是一个综合性的项目 ,项目公司同时提供融资、建设、服务等方面的服务 ,这使企业在确定具体增值税适用税率时会出现困难 ,从而增加项目税负的不确定性。其二是项目公司是

否可以享受相应的企业所得税税收优惠。大部分 PPP 项目属于基础设施的运营项目 ,目前国家对部分基础设施如公路、机场、桥梁、码头的运营给予三年免征、三年减半征税的优惠。对于 PPP 项目而言 ,由于项目公司从事业务的综合性 ,其中部分收入有可能不属于企业所得税免税的范围。其三是 PPP 项目公司所投资建设的基础设施产权归属。根据 PPP 协议 ,PPP 项目公司对所投资建设的基础设施不拥有所有权 ,所有权属于政府。但在实际操作中 ,一般是由项目公司与施工单位签订 EPC 总承包合同 ,施工单位向项目公司开发票。在基础设施所有权不归属于项目公司的前提下 ,项目公司取得的发票是否可以抵扣进项存在不确定性。

充分利用国外优惠政策

在税收优惠方面 ,李晓晖表示 ,由于 一带一路 相关国家大部分属于发展中国家 ,基础设施有待完善 ,对建设资金的需求比较迫切 ,所以对基建行业可能会出台一些比较可观的税收优惠政策 ,如巴基斯坦对发电收入暂时免征企业所得税、孟加拉国对发电收入免征

企业所得税 15 年等。部分国家对于一些重大的基建项目甚至会提供超越当地税收法规框架 ,单独适用于该项目的税收优惠 ,如老挝、缅甸、柬埔寨等国家都曾经对一些投资规模较大、对当地发展意义比较重大的 PPP 项目 ,给予中国投资者额外的税收优惠 ,包括期限较长的所得税减免、项目营业收入的增值税减免、项目投资框架内的进口设备和原材料的关税、增值税减免、项目融资利息的预提所得税减免等。

上述优惠政策 ,通常在投资协议里有非常明确的条款 ,在协议签署后经当地议会通过 ,作为单独适用于特定项目的税收法规。因此 ,李晓晖建议企业在投资洽商阶段 ,与当地政府就此方面内容进行充分谈判 ,并且需要明确税收优惠享受的前提、主体、具体内容并将其在投资合同条款中体现。

多项税政为走出去 企业添动力

李晓晖表示 ,我国的 营改增 政策为 一带一路 的投资和业务发展带来了税收的助力。首先 ,明确规定了在海外发生的工程、设计等服务免征增值税 ,确保中国企业

发生的境外服务不需要负担增值税成本 ;其次 ,进一步规范了海外工程业务出口设备、材料的增值税出口退税制度 ,从税收成本方面促进了一带一路 项目带动国内产能、产品的输出。

此外 ,我国税务机关为支持中国企业 走出去 ,在国际税收政策和税收征管方面从规则制定到实际操作上也采取一系列的措。李晓晖说 ,首先 ,积极与 一带一路 沿线国家商签税收协定 ,完善税收协定网络 ,降低 一带一路 国家投资与服务的跨国收入双重征税的风险。其次 ,积极参与国际性的税基侵蚀与利润转移 (BEPS)行动计划 ,并根据 BEPS 行动计划 ,修改国内法 ,打击跨国避税行为。再次 ,国家税务总局在法规上设置了国际税收协商机制 ,并设立了处理跨国税收争议的部门 ,专门解决中国企业海外投资遇到的境外税收争议。最近几年 ,多家 走出去 的中国企业在海外遭遇税收稽查 ,涉及跨国税收争议时 ,国家税务总局成功妥善地利用国际税收协商机制处理了这些涉税争议 ,消除或降低了跨国双重征税 ,保护了 走出去 企业的税收利益。



5月29日 在罗马尼亚德瓦市 ,DHS 自行车厂工人在工作。

在罗马尼亚 ,华资企业东辉运动器械股份有限公司 (DHS) 名气不小。它为当地技校生提供实习机会 ,被认为是校企合作的成功案例 ,获各界人士称赞。

近年来 ,罗马尼亚技术工人短缺现象日益凸显 ,DHS 也受到影响。为此该公司从去年开始与特兰西瓦尼亚技校合作 ,为学生提供到工厂实习的机会 ,毕业后为他们优先提供就业岗位。

新华社记者 陈进 摄

主权信用评级被降 南非投资环境存隐忧

■ 上海国际问题研究院地区合作室主任 祝鸣

狮已经奔跑 ,南非是领跑的狮子。

近期 ,南非的政治、经济情况发生了一些值得注意的变化 ,而这已经并将在可见的将来成为影响南非政治、经济走向的重要因素。这些因素概括起来是两个 化 。

首先是执政党脆弱化。南非非国大 南非已执政 20 多年 ,虽经过种种努力 ,但黑人和白人之间的巨大财富鸿沟还很难得到明显的缩小 ,由此造成南非反对党势力迅速增强。去年的南非地方选举中 ,非国大就遭遇了自 1994 年执政以来的最大惨败。笔者在南非考察期间 ,就深深体会到这个国家贫富分化的一面

车一开出南非第二大城市开普敦的机场就能看到一眼望不到头的贫民窟 ,贫民窟竟把机场都给 包围 了。当地人介绍说 ,开普敦 300 多万人口中竟然有超过 1/8 的人居住在机场附近的贫民窟里。

其次是经济环境风险化。非国大政府近年来内部权力斗争激烈 ,其负面影响已外溢到经济层面 ,这方面的代表性事件就是不久前南非的主权信用评级被国际著名评级机构标普降级到 投机级 。标普的理由是南非充满了 政治和政府机构的不确定性 。自 1994 年以来 ,现总统祖马之前的南非历任总统在

● 评投论足

编者按 现在中企出海 买买买 已经很常见了 ,每周都有层出不穷的海外并购和合作项目落地。然而我们想看到的 ,不仅是越来越多的中企 走出去 ,还希望看到 走出去 的企业能有更大的国际影响力。因此 ,今天我们重点关注中企的国际影响力。不难发现 ,中国品牌拥有高性价比的产品才是根本。你若盛开 ,蝴蝶自来。

美图旗下 BeautyPlus 软件风靡日本

日媒称 ,5 月 19 日 ,美图旗下 BeautyPlus 在日本夺得该区 App Store 免费应用总榜冠军。此前 ,美图旗下的美颜相机也曾连续 7 天登顶日本地区 App Store 免费应用总榜及摄影与录像分类榜。根据美图公司发布的 2016 年财报 ,截至 2016 年 12 月 31 日 ,公司所有应用共有海外用户 5 亿 ,约 27% 的日均新增用户来自海外国家及地区。

【点评】美图软件抓住了社交网络蓬勃发展的 天时 ,社交网络使得网民对图片处理软件的需求

大增。但想要赢得用户 ,好用 才是脱颖而出的关键。今年 5 月 ,李开复在哥伦比亚大学 2017 年毕业典礼的演讲中提到 :我在中国投资的一家人工智能图像处理公司可以利用他们的产品技术让每个人的自拍照变得更加漂亮。这家公司的产品已经成为了一种流行风尚。这说的就是美图公司。编者几年前用自拍美化软件时还会出现 无法识别人脸 的尴尬 ,而随着人工智能技术的发展 ,现在这些软件在人脸识别方面越来越精确 ,也就越来越 好用 。

华为、OPPO、vivo 全球市场份额上升

美国高德纳研究公司的数据显示 ,2017 年一季度全球共卖出约 3.8 亿部智能手机 ,同比增长 9.1%。全球智能手机市场的领导者 三星公司的份额下降了 3.1% ,降至 20.7% ,苹果公司的份额同比缩小 1.1% ,降至 13.7%。中国制造商华为、OPPO 和 vivo 的份额则有所增长。华为同比增长 0.7% ,所占份额达到 9% ;OPPO 增长 3.5% ,占比 8.1% ,vivo 增长 2.8% ,占比 6.8%。

【点评】中国智能手机的发展历程就是 干中学 理论的经典写照。从低附加值、低技术水平的手机组装做起 ,在生产中将技术消化、吸收、再创造 ,过渡到高附加值、高技术水平的自主设

中国车企海外站稳脚跟 加速布局

据台湾《联合报》5 月 18 日报道 ,长安汽车已成为秘鲁第一中国品牌 ,长安汽车考虑在东南亚、南美等国家寻找合作伙伴进行 CKD 组装合作 ,进一步开拓海外市场。今年 4 月 ,一汽集团在俄罗斯组装上市首款 SUV 车型 ,踏出在东欧地区实施本地化生产战略的第一步。北汽集团在南非成立了第一个海外整车制造厂 ,也是中国企业在南非及非洲投资规模最大、本土化程度最高的汽车制造工厂。新能源车企比亚迪在厄瓜多尔布局第五座海外大巴工厂。据统计 ,比亚迪去年销售新能源汽车 9.6 万台 ,年增长 69.85% ,超越特斯拉、日产等品牌 ,稳坐全球新能源汽车销量首位。

【点评】同智能手机类似 ,中国汽车也从简单组装逐渐升级为

自主创新。从新闻中不难发现 ,中国车企在海外的布局主要集中在新兴市场。新兴市场的优势很明显 ,市场潜力大、竞争小 ,因此很多时候成功就在于敏锐的市场嗅觉。毕竟市场就这么大 ,来晚了就没有了。随着 一带一路 建设的推进 ,可以预见中国车企的扩张之路还能再走一段时间。但单纯依靠市场的扩张能走一时 ,难以走一世。市场总有饱和之时 ,到时候保持增长的核心能力就是技术。中国车企不是不想进军发达国家 ,但不是所有车型都能通过欧美日严格的安全技术审查。销量增长带来的资金增多 ,还应该重点投资于研发领域 ,提高性价比 ,让国产汽车低价不低质。更期待有一天中国的汽车能和通用、大众、福特这些传统巨头同场竞技。(整理、点评 耿园)

● 投资环境

投资非洲 如何防范汇兑风险

中非工业合作发展论坛秘书长程志刚在接受《中国贸易报》记者采访时说 ,在非洲投资一般以美元、欧元或当地货币结算 ,少数以人民币结算。风险最大的是当地货币 ,其中安哥拉货币管制比较严。企业不要受当地货币优惠政策宣传的影响而盲目选用当地货币 ,结算货币首选欧元、美元。如果项目比较大 ,最好用实物抵押 ,比如以海洋捕捞权收益作为抵押。建议买汇率保险 ,赔偿标的最好用美元、欧元。

(刘国民)

埃及遭恐怖袭击

中企需注意避开以下地区

5 月 25 日获悉 ,与穆兄会关联的埃及极端恐怖组织 决断 组织 (Hasm 或 Hassm) 在社交媒体 Facebook 再次发布既往袭击首都开罗 (Cairo) 东部纳赛尔城 (Nasr City) 环城路地区安保人员的宣传视频 ,威胁意图明显。5 月 26 日 ,埃及首都开罗以南约 220 公里处明亚省 (Minya) 西部地区 ,科普特 (Coptic) 基督教徒巴士车队前往忏悔者圣塞缪尔修道院 (Monastery of St. Samuel the Confessor) 祷告途中 ,遭一伙 10 人左右不明蒙面武装分子袭击 ,造成至少 24 人死亡 ,27 人受伤。

决断 组织自 2016 年夏季成立以来 ,曾在埃及开罗发动一系列袭击事件。近期 ,决断 组织等多个极端组织在各类媒体和社交工具上活动抬头 ,或继续行动 ,滋扰埃及军警部门 ,亦可能伤及无辜 ,中方人员应引起高度重视。

鉴于以上既往事件与安全分析 ,建议驻埃及中方人员未来数月应避免前往北西奈省、南西奈省、尼罗河河谷与尼罗河三角洲以西地区 ,更应避免前往清真寺、基督教堂等各类宗教场所 ,尤其是科普特东正教会的教堂。建议驻埃中资企业员工与旅埃游客谨慎或避免前往上述地区 ,提高警惕 ,注意安全防备 ,避免接近政府机构、军警设施 (尤其是安检站) 以及其他人群密集场所 ,避免谈论社会、政治、宗教敏感话题 ,以免遭受影响。

在外人员应随时留意当地媒体的最新报道 ,关注社交媒体上各恐怖组织的最新动态与袭击警告 ,预计当地有偶发性道路封闭禁行与安保措施加强、宵禁与紧急状态等情况 ,以及可能的暴恐袭击与局部动荡风险。在外人员出行应预留更多时间 ,避免因交通中断而出现过度延误。同时 ,应严格遵循埃及军警部门及政府有关禁令 ,并听从当局发出的最新指示行动。(中国国际商会)

马其顿虽然人口不多 ,但投资环境在欧洲名列前茅 ,我们欢迎中国企业前来投资 ,也欢迎中国游客来领略巴尔干半岛的迷人风光。5 月 29 日 ,马其顿共和国投资机遇商务会议在北京国家会议中心举办 ,该国外国投资部部长比尔·帕夫莱夫斯基在现场谈及马其顿投资与贸易机遇时 ,作出如上表示。

作为积极参与中国 一带一路 倡议的欧洲国家 ,马其顿近年来颇受中国企业关注。该国位于 丝绸之路 上 ,是中国 中东欧 16+1

合作最初的成员国之一 ,马方也在加大力度吸引外资以振兴本国经济 ,中马合作不断升温。比尔·帕夫莱夫斯基表示 ,马其顿在区位、交通、人口、政策等方面具有很大优势 ,是中国企业进入欧洲市场的绝佳平台 ,希望中国业界能关注马其顿 ,了解马其顿 ,未来实现两国企业在贸易等领域的更多合作。

比尔·帕夫莱夫斯基介绍称 ,该国西部毗邻阿尔巴尼亚 ,东部与保加利亚接壤 ,南部与希腊相邻 ,北部为塞尔维亚 ,地处巴尔干的核心 ,南

下地中海的门户 ,一直是重要的贸易和军事通道。作为欧洲东西与南北的连接点 ,一二小时可达欧洲任何城市 ,这是马其顿的地理优势。除了地理位置的优越性 ,比尔·帕夫莱夫斯基还强调 ,马其顿劳动力价格相对较低 ,但受教育程度却较高 ,素质极佳。

据介绍 ,马其顿近年来政治经济形势较为稳定。我国现任政府重视发展经济 ,致力于营造良好的经商环境。比尔·帕夫莱夫斯基称 ,该国出台一系列优惠政策和措施保证

投资方的收益。他举例说 ,马其顿企业所得税税率和个人所得税均为 10% ,在欧洲属较低水准 ,增值税为 18% ,部分产品为 5% ,外商投资所得利润若用于再投资则无需缴税。

就企业关心的通胀率等重要问题 ,比尔·帕夫莱夫斯基表示 ,在过去十年中马其顿国内通胀水平控制良好 ,年均通胀率始终控制在 2.5% 左右 ,我国货币与欧元挂钩 ,汇率保持稳定。另据介绍 ,马其顿与包括欧盟成员国在内的四十多个国家和地区签有自由贸易协定 ,与上述

国家基本实现零关税贸易 ,涵盖 6.5 亿消费者 ,可利用其区位优势进行投资并辐射至整个欧洲市场。

中企来投资 ,可以缩短进入欧洲市场的时间和降低进入成本 ,享受到诸多优惠。马方介绍说 ,该国宏观经济运行稳定良好 ,工业生产持续扩张 ,对外贸易大幅增长 ,特别是 IT 产业和旅游业正在蓬勃发展 ,潜力巨大 ,欢迎中企涉足这些领域 ,与马其顿共同成长。比尔·帕夫莱夫斯基还透露 ,马其顿未来会在为中国游客提供免签机会方面作出努力。

投资马其顿 降低中企入欧成本

■ 本报记者 谢雷鸣