

# 中资企业在阿尔及利亚承揽项目纳税风险分析

王 磊

(中国石油工程建设有限公司,北京 100101)

**摘要:**阿尔及利亚是非洲第四大经济体,因其丰富的能源矿藏和较大的经济发展潜力吸引了大量国际投资,大批中资企业也在阿承揽各种项目。在阿国承揽项目时,中资企业面临着比国内更大的纳税风险,如何识别、评估和控制纳税风险,是企业必须面临和解决的问题。本文从中资企业在阿尔及利亚承揽项目时的涉税行为、纳税风险分析和纳税风险管控几方面深入研究。为企业在阿国经营提供了有价值的建议。

**关键词:**阿尔及利亚;承揽项目;涉税行为;纳税筹划;纳税风险;风险管控

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.21.088

## 1 阿尔及利亚经营和纳税环境概况

阿尔及利亚(以下简称阿国)是非洲面积最大的国家,位于非洲西北部;经济总量居非洲第四;石油储量居世界第十二,天然气储量居世界第三;因其资源和较大的发展潜力吸引了众多国外投资,中资企业也在阿国从事多领域经济业务。大部分中资企业在阿国的经营模式是以总部名义参与国际招标,取得项目后,以项目名义注册非法人机构,仅从事与该项目直接相关的经济业务。对于在阿尔及利亚承揽项目的中资企业来说,纳税风险无疑是企业风险的主要构成之一,纳税风险管控质量在很大程度上影响着企业的经济效益、声誉和发展前景。阿尔及利亚税收体系基本与法国保持一致,税制也较为完善和稳定。税收监管方面,对中资企业审查具有很强的针对性和严苛性。大多中资企业在经营中,由于政策理解、财税知识、语言文化等方面的障碍,面临着相比境内经营更大的纳税风险。因此,在阿尔及利亚的中资企业,对纳税风险加以识别、评估、控制十分必要。

## 2 企业纳税风险概述

企业纳税风险是指企业的涉税行为未能正确有效的遵守税收法规而导致企业未来利益的可能损失。企业的涉税行为大致可分为三类:税收政策遵从、税收征缴、纳税筹划。企业涉税行为导致的纳税风险可分为交易风险和遵从风险,交易风险指由于企业在管理和交易中的行为导致企业税负增加的不确定因素,遵从风险则是指企业未能有效执行税收法律法规的行为而导致有形或无形损失的不确定因素。

## 3 中资企业在阿涉税行为分析

(1)中国境内涉税税种。一是增值税,根据2016年《关于全面推开营业税改增值税试点的通知》的规定,境内单位在境外提供建筑业服务免征增值税,因此在阿承揽建筑类合同的项目不涉及境内增值税税负。中资项目从国内采购设备、材料等物资,增值税进项税经过出口退税后,对成本影响也较小;二是企业所得税,中资企业自于阿国的所得,按25%的税率征收企业所得税,但可以在不超过该项所得按照中国税法计算的中国税收数额内中抵免;三是印花税,中资项目的主合同以及在国内签订的采购、分包、租赁、运输等合同,应按印花税法目对应税率征收印花税。

(2)阿尔及利亚境内涉税税种。营业税(TAP),对项目应税收入征收,税率为2%,减免25%,目前实际适用税率1.5%,在现金流入时计缴;增值税(TVA),对项目销售商品、提供服务以及进口物资征收,税率为19%,减免税率为9%和0,按进项销项差额征收;海关关税

(DD),对进口货物征收,税率5%、15%、30%不等,在进口报关时征收;企业所得税(IRS),对项目纳税调整后的应税所得征收,税率为23%,收入现金流入时预缴,第二年4月份清缴;红利税,对利润分配征收,税率为15%;源泉代扣税(HOW),对阿国境外向阿国项目提供服务的合同额征收,税率10%、50%、20%、24%,付款方支付款项时代扣代缴;个人所得税(IRS),对职工个人所得征收,起征点年12万第纳尔(折人民币6600元),税率从20%至35%超额累进;社会保险费(CNAS),归社保局管理,计算基础为工资总额,雇主费率26.13%,雇员费率9%;带薪休假工资(CACO),归社保局管理,计算基础为工资总额,费率12.21%,雇主承担;其他税种还包括印花税、车辆保有税、消费税、进口其他税费等。

(3)企业税收征管和缴纳。阿尔及利亚税务总局隶属于阿尔及利亚财政部,下设大企业管理局、税务法规司、税务征管司、税务纠纷司、信息组织司、资源管理司和审核研究司、税务总局在9个省区设置了地方税务局,分管全国48个省区的税务工作。外国公司的常驻机构或联合体的税收征管主体为大企业管理局。阿尔及利亚没有税控发票体系,企业开具发票较为随意,需靠税务机关人工监管,效率较低。阿尔及利亚的税法体系较为完善,但由于沿用旧法国法律体系,每年都有大量条款出具新的解释方法和补充文件,这给企业纳税造成一定的困难。中资企业大多聘请专业会计、税务管理者进行会计核算和税务计缴工作,并聘用当地会计师或税务师提供税务咨询服务。

(4)纳税筹划。中资企业在阿国承揽项目,实际面临较大的税负,影响最大的为:国内分包商需通过税务注册方式纳税或者缴纳24%源泉代扣税;企业人工成本如果全部按照当地个税和社保计缴,将增加70%(综合社保约38%,综合个税约32%)成本。为降低税负,中资企业存在多种纳税筹划措施,按风险登记可分类为:第一,合规合法的,例如分公司多项目合并纳税,增值税和企业所得税合并纳税后,有效降低了税负或延后税收缴纳时间;第二,存在一定风险的,例如将中资分包商在阿国纳入一体化管理,避免重复征收营业税和源泉代扣税,有效降低了税负,但同时带来外帐成本不足和税务稽查风险;第三,存在较大风险的,例如通过各种转移定价措施和在免税岛设立公司避税,降低了税负,但造成管辖国税基侵蚀,是征管机构审查重点,给企业带来较大的税务稽查风险。

(5)违法行为。主要表现为账务造假、设置帐外账户、虚开或故意获取假发票等行为。由于阿尔及利亚税控、银行系统比较落后,票据流、现金流都难以得到有效监控,虽然近年来税务机关出台法规

限制企业间现金交易,加强对服务类企业票据查验,但还是给账务造假、票据造假留下了较大的空间。部分个人从中寻得“商机”,从事相关违法活动,给中资企业带来较大负面影响。这也导致税务监管机构造成对中资企业的不信任度加深,在税务稽查中对中资企业更加的针对和严苛。

#### 4 中资企业在阿税务风险分析

##### 4.1 交易风险

中资企业在阿国的交易风险列举:

(1)对交易方审查不严,导致无法取得发票、或取得了虚假发票等,成本无法列支,税负增加。

(2)违反限制的使用现金交易,导致成本无法列支,增值税无法抵扣,税负增加。

(3)免税项目问题,免税项目在阿尔及利亚经常出现,是指政府为鼓励某个经济领域,批准免除某些工程项目的增值税,其实际受益方是业主,总承包商也可凭合同申请取得增值税免税资格,进而免除销项和大部分进项税,无法免税的进项税将影响项目成本。但免税对二级分包商影响则较大,二级分包商无法获得免税资格,会产生大额待抵扣进项税,可能造成企业潜亏。以某个在阿国以餐饮服务为主营业务的中资企业为例,其最大的客户承揽的项目为免税项目,多年来累计待抵扣进项税已远超利润额,虽向税务机关申请了退税,但审批层级过多,层层卡关,申请无果,造成企业潜亏,难以维持经营。

(4)企业组织形式选择问题,外国企业在阿国经营可采用两种形式,一种是出资设立法人企业,即子公司或联合体,一种是设立非法人机构,即分公司或项目部。子公司优势是可参与全部项目的投标、也有较大的资金运作自由等。缺点是受到阿国对外资投资限制,目前无法设立外资独资公司,只能设立合资企业或联合体,经营风险较大,同时,受到外汇管制限制,国内工资发放和利润汇出成本较高;如果设立分公司,则只能参与国际招标的项目,且取得合同后只能从事与该项目相关的经营活动,但合同外汇比例较高,没有外汇支付和利润分配的困难。企业应当根据自身经营特点谨慎选择不同的组织形式,如果选择不当,则有税负增加的风险。

##### 4.2 遵从风险

中资企业在阿国的遵从风险列举:

(1)对阿国税法不熟造成的风险。例如企业在经营中容易忽视职工教育税和学徒税,该税种税基为企业发放的工资总额,税率均为1%,在实际执行中常被不熟悉当地税法的企业忽视产生漏交,导致补交和罚金;阿国近年对非生产性车辆的租赁征收车辆保有税,如果对新增规定了解不够,容易造成漏交;租赁房屋如果用于住宿,则视作职工补贴,需计缴个人所得税,纳税申报时容易漏交。

(2)对阿国税法未严格执行造成的风险。例如阿国税法规定境外企业在阿经营时,总部分摊费用允许抵扣,但金额不超过当年营业收入的1%,在实际执行中,该限制很容易被突破,如果纳税申报时未调整,可能面临补交和罚金;境外企业向阿国项目提供服务,列支了成本但未代扣代缴源泉代扣税,可能面临补交和罚金。

(3)纳税筹划不当造成的风险。如前所述,对国内分包商和转移定价的纳税筹划方案都会产生纳税风险。其中,分包商纳入自身管理后,外帐成本缺失、外账利润率随之升高,给外界和税务部门造成中资项目高利润的印象。同时分包商在阿国的商业行为极容易暴露

其分包的性质,导致税务机关对企业账务数据失去信任,两个因素都会导致税务机关在稽查中有针对性的加强审查。转移定价和免税岛是海关和税务机关稽查的重点,海关和税务机关在多年的审查过程中也积累了丰富的经验,通过供应商所在地和价格就可初步判断转移定价性质,一旦超出其认为的合理区间,则会引起较高的处罚,如果牵涉业务面较广,则可能面临被全面否定财务数据的局面,可能被税务机关核定高额应纳税额,同时如果海关怀疑虚假报关,还会引起高额的罚金甚至刑事处罚。

(4)违法行为的风险。账务造假、设置帐外账户、虚开或故意获取假发票等行为是在阿国较为典型的纳税违法行为。该类行为从性质上是违法行为,一旦查处没有任何可辩解的余地。因此,也是风险最高的行为。其结果会给企业或个人带来较大的经济处罚、名誉损失甚至刑事处罚。

#### 5 纳税风险管控措施

##### 5.1 项目全过程的税务管理

企业在阿国承揽项目,税务管理应贯彻项目始终。在进入市场之前,应对当地的税法有全面、清晰的了解;进入该市场时对企业自身的涉税行为进行客观的评价,有效识别项目的纳税风险,制定积极有效的措施降低风险;在执行项目时,应当建立和完善财务和税务管理制度,杜绝违法行为,减少人为因素或监管不利造成的失误,合理纳税筹划。

##### 5.2 树立合规合法经营理念

合规、合法是各国政府对企业的的基本要求,中资企业在阿国经营首先也应当树立合规合法的经营理念,所有行为不应触犯法律红线。在项目管理中,除了选用具有专业知识的税务管理者外,还应当聘用当地会计师事务所或税务师事务所,定期对企业账务和涉税行为进行审核,确保企业经济业务的合规合法性。纳税筹划措施也应当经过专业的评估和审批后执行。

##### 5.3 税务沟通

加强与税务机关的沟通在企业纳税风险管控中起着巨大的作用。在项目运行过程中,建立与税务机关的沟通,有利于涉税业务的开展以及对法律法规的正确执行,在发生征缴纠纷时,也可以获得较多的理解和支持。

##### 5.4 本土化经营

目前中资企业在阿国承揽项目,大多仍使用较多的中方劳务和中方分包商,这给企业带来巨大的税务负担或较高的税务风险,要在源头上改变这一现状,就需要进一步推动本土化经营。最终达到降低经营成本,降低纳税风险的目的。

#### 参考文献

- [1]方帆.中资企业施工项目海外税收风险应对之案例分析[J].财会月刊,2020(S1):70-72.
- [2]吴楦,邱卫林.“一带一路”背景下采矿业对外投资的纳税筹划风险研究[J].国际商务财会,2021(05):56-58.