

突尼斯 EPC 总承包项目 增值税退税管理实务

唐永峰

(中国水电建设集团十五工程局有限公司国际工程公司 西安 710068)

【摘要】在突尼斯承包项目主要涉及税负比较大的税种是增值税和企业所得税。和国内税收制度不同之处在于项目在支付了超额税负后,可以申请退税。笔者认为,退税只有在根据项目实际情况进行缜密的思考和预测后,进一步决定退税与否,才能有效地发挥退税给项目带来的好处。

【关键词】EPC 增值税 企业所得税 退税

EPC 总承包模式是当前国际工程承包中一种被普遍采用的承包项目的模式。EPC 是指业主将建设工程中的勘察设计、设备采购、土建安装以及调试以及运行等一并发包给一个具有总承包资质条件的承包人承担,承包人对承包工程的质量、安全、工期以及造价负全面责任,在达到业主要求后整体将工程移交给业主的一种建设方式。

近些年来,我国对外承包的规模不断扩大。2012年,中国对外承包工程新签合同额1 565亿美元,同比增长10%,增速较2011年上涨了4.1个百分点;完成营业额1 166亿美元,同

算方法如下:加安全生产费计提数(专项储备贷方发生额)减费用性的安全生产费支出(专项储备部分借方发生额)。上述计算结果应在现金流量表补充资料的“其他”项目列报。

例2: 20×2年度甲企业净利润为2 800 000元。20×2年甲企业共支付安全生产费300 000元,其中:属于费用性的安全生产费支出100 000元,属于形成固定资产的安全生产费支出200 000元。甲企业安全生产费在专项储备中核算,20×2年专项储备期初余额为50 000元;贷方发生额为当年提取的安全生产费400 000元(计入当期损益);借方发生额为300 000元,其中:支付属于费用性的安全生产费100 000元,列支与安全生产有关的固定资产折旧200 000元;期末余额为150 000元。假设甲企业20×2年度间接法下净利润调节为经营活动现金流量除安全生产费相关事项外无其他调节事项。

编制:①直接法:20×2年度甲企业支付费用性的安全生产费支出100 000元,属于与经营活动相关的现金流量;支付形成固定资产的安全生产费支出200 000元,属于与投资活动相关的现金流量。②间接法:加专项储备中核算的安全生产费计提数400 000元,减费用性的安全生产费支出100 000元。

比增长12.8%,增速较2011年上涨了0.6个百分点。截至2012年底,中国对外承包工程累计完成营业额6 556亿美元,签订合同额9 982亿美元。据预计,2013年,中国对外承包工程业务仍可维持平稳增长态势。本文从E公司在北非突尼斯EPC总承包项目增值税退税的案例出发,探讨相关的税务管理,希望能对在各国办理相同业务的公司起到启示和指导作用。

一、突尼斯税法中涉及的相关规定

突尼斯实行以所得税和增值税为核心的税收体系。全国实行统一的税收制度,外国公司和外国人与突尼斯的法人和

列报:①直接法:在现金流量表中“购买商品、接受劳务支付的现金”项目列报100 000元,在现金流量表中“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目列报200 000元。②间接法:甲企业20×2年现金流量表补充资料中的“其他”项目应以300 000元(400 000-100 000)列报,间接法下净利润调节为经营活动现金流量应为3 100 000元(2 800 000+300 000),如表2所示。

表2 现金流量表补充资料

项目	本年金额
净利润	2 800 000
加:其他	300 000
经营活动产生的现金流量净额	3 100 000

主要参考文献

1. 财政部. 企业会计准则2006.北京:经济科学出版社,2006
2. 财政部. 企业会计准则——应用指南.北京:中国财政经济出版社,2006
3. 财政部会计司编写组. 企业会计准则讲解.北京:人民出版社,2010
4. 周冶芳,鲁扬昊. 现金流量表编制中的特殊问题. 财会月刊,2006;3

自然人同等纳税。施工承包企业应缴纳的主要税负是企业所得税和增值税。

在突尼斯,增值税按照营业额的18%交纳,如果单价中有专门的运输价号,运输部分按照12%计算(该部分必须是投标和结算中,均按照12%计税方可,否则按照18%计税交纳);计算办法是按照工程当期结算不含税总价的18%计税,但是财务实际交纳是按照扣减进项增值税后的余额缴纳。

在突尼斯增值税如果超额支付,在规定的4年之内,可以申请退税。而我国对于增值税超额支付是不可以申请退税的,只能继续留在企业,在规定的时间内进行抵扣。

二、合理规划退税

1. 超额税负的产生。因为相关制度的原因,往往存在支付超额税负的问题。合理规划退税,对于已支付超额税负的项目就至关重要,有的甚至直接决定了项目的盈亏。在突尼斯,业主结算款需要交纳18%的增值税,业主支付结算款时先代扣结算额9%的增值税,其余结算额9%的增值税待资产负债表日再上缴。另外,公司日常经营采购的大宗材料需要上缴购买价款18%的增值税。资产负债表日,当日常采购已经上缴的进项增值税与业主已经代扣的9%之和大于资产负债表日上缴的结算额的18%时,项目支付税额超过应纳税额。

2. 办理退税的程序。在突尼斯,当出现超额税负的时候,项目可以申请退税。申请退税需要在税负发生的4年之内申报,同时退税前项目不但要上缴所有与项目相关的税负,还要接受突尼斯国家税务监察部门的审计,经审计,项目申报退税事项及金额无误,并且没有其他相关税务等问题就可以办理退税。

3. 退税决策。在这一层面,首先要做的是核实截止当期超额支付的数据,其次就是测试至项目竣工项目总体税金的情况,最后就是要比较退税成本和退税净效益。

(1)核实超额支付税金。核实税金超额支付情况的工作就是要将账务中的税金计提支付等进行进一步审核,确认数据的真实性。只有在我方账务中进行了核实工作,并且数据和境外会计的账务数据一致时,方可确认。这是一个严肃的事情,后续开始退税的时候还伴随着突尼斯国际税务监察部门对账务和涉及税金的审计工作,所以这一项工作一定要扎实得做。

(2)测算项目后续及总的税负。首先,在项目前期数据的基础上对项目总的税负进行一个测算。只有这一项工作扎实得做了,并在项目实施各阶段进行进一步修正和监控,就能更理性看待和合理规划当期的纳税筹划工作。其次,对后续税金的预测,其实也是第一项工作的延续。现在结余不等于后期结余,更不等于总体结余。另外退税也是需要支付一定的成本的。如果提前退下来的税金带来的资金时间价值大于这部分成本那就是可行的,但是小于的话就得不偿失了。

表 1 2010年预测增值税及退税情况 单位:万美元

年度	需上缴的剩余结算额的18%的增值税A	业主代扣结算额的9%的增值税B	日常零星材料中的增值税C	应补缴或者超额税负D=A-B-C
2008年	189	94.5	115	-20.5
2009年	261	130.5	190	-59.5
2010年	90	45	30	15
合计	540	270	335	-65

根据预测2009年年底差额税金累计为80万美元,2010年需要补缴税金15万美元。这个时候的做法有两种:①不考虑后面补缴税金的问题,申请退税80万美元。②考虑后面补缴税金的问题,申请退税65万美元(80-15)。对上面的两种做法进行量化比较:

表 2 退税决策方案选择的比较 单位:万美元

方案	申请退税税额	退税成本 退税额的5%	获取的资金时间价值		综合资金成本	
			营运资金	定期存款	营运资金	定期存款
			贷款年利率7%	存款年利率3%		
方案一	80	4	$(80-65) \times 7\% = 1.05$	$(80-65) \times 3\% = 0.45$	2.95	3.55
方案二	65	3.25	-	-	3.25	

由上面的比较可以看出,当提前退的税金多退的15万美元(80-65)用于项目营运资金时,方案一综合资金成本2.95万美元小于方案二3.25万美元,方案一为优先方案,选择申请退全部超额支付的税金80万美元。

如果之前多退的税金15万美元(80-65)仅作为定期存款,方案一的综合资金成本3.55万美元大于方案二3.25万美元,方案二为优先方案,建议选择只退留存后面抵扣后的净额部分税金65万美元。

4. 退税的影响。2010~2012年,E公司累计取得约100万美元的退税款,至2012年项目最终实现未分配利润317.5万美元,项目净利率达到10.58%。

表 3 2008~2010年各年增值税及退税情况 单位:万美元

年度	需上缴的剩余结算额的18%的增值税A	业主代扣结算额的9%的增值税B	日常零星材料中的增值税C	应补缴或者超额税负D=A-B-C	备注(退税情况)
2008年	189	94.5	115	-20.5	2011年初退回
2009年	261	130.5	190	-59.5	
2010年	90	45	65	-20	2012年初退回
合计	540	270	370	-100	

在突尼斯,中资机构要成功办理增值税退税业务,需要深入了解税法相关规定,需要平时扎实做好相关账务和资料以备审计,更要在退税前做好权衡。另外,争取得到当地相关的税务专家和会计师事务所的协助,这样将更有助于有效办理退税。

主要参考文献

赵诗涛.浅议大型EPC总承包工程合同管理存在的问题及对策.价值工程,2013;15