

王 赵
坤 卫
刚

编著

“走出去” 企业 税务指南

政策解读 | 税务筹划 | 风险管理

TAX GUIDE FOR OUTBOUND
INVESTMENT ENTERPRISES

**Tax Guide for Outbound
Investment Enterprises**

“走出去”企业税务指南

·政策解读·税务筹划·风险管理

赵卫刚 王坤◎编著

 **中国市场出版社**
China Market Press

·北京·

图书在版编目 (CIP) 数据

“走出去”企业税务指南/赵卫刚, 王坤编著. —北京: 中国市场出版社, 2017. 8
ISBN 978-7-5092-1569-2

I. ①走… II. ①赵…②王… III. ①国际税收—指南 IV. ①F810.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 174261 号

“走出去”企业税务指南

“ZOUCHUQU” QIYE SHUIWU ZHINAN

编 著 赵卫刚 王 坤
责任编辑 宋 涛 辛慧蓉
出版发行  中国市场出版社
社 址 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)
电 话 编辑部 (010) 68033692 读者服务部 (010) 68022950
发行部 (010) 68021338 68033577 68020340
总编室 (010) 68020336 盗版举报 (010) 68020336
经 销 新华书店
印 刷 河北鑫兆源印刷有限公司
规 格 185 mm×260 mm 16 开本
印 张 39.5 字 数 770 000
版 次 2017 年 8 月第 1 版 印 次 2017 年 8 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5092-1569-2
定 价 138.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

PREFACE

自序 1

多维度破解“走出去”企业税务难题

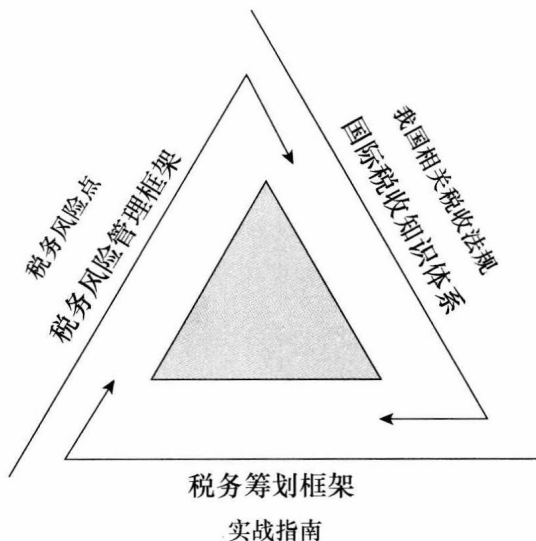
在响应“一带一路”战略形势下，中国企业正在加速“走出去”的步伐。然而，国际税收环境风云变幻，各国征管手段日新月异，中国企业面临诸多挑战能否应对自如？在税收管理上，很多“走出去”企业仍处在全球交学费的阶段。由于缺乏人才和经验，税务筹划的缺失和税务风险管理的粗放随处可见。巨额的纳税调整和罚款案例，以及因为筹划不到位而承担额外的税收负担，很多情形让人扼腕叹息。同时，为响应“一带一路”倡议，国家税务总局要求各级税务机关主动服务国家对外开放大局，完善税收服务“一带一路”工作体系，为我国企业参与国际经济合作创造良好的税收环境。因此，以“走出去”企业的税务实战为导向，深入了解国际税收是企业 and 税务机关共同的任务。

本书定位

这是一本工具书，主要面向“走出去”企业和税务机关。全书力图以最短的篇幅，提供国际税收知识体系和思考框架。请见下图。

1. 地图、向导和攻略

如果把企业“走出去”比作一场户外探险，本书就是企业管理者及税务经理的地图和向导。企业“走出去”之前，首先要了解国际税收，如同野外探险之前研究地图。国际税收是一个网络，以国际税收条约为纲，以各国税法中涉及跨国经济活动的规定为目。了解这个网络，首先应厘清国际税收条约，再通过研究中国税法中涉及跨国经济活动的规定



揣摩国际税收条约的精神在其中如何得以体现，然后了解投资目的地国家税收制度，触类旁通。本书的第1篇正是基于这种思路来介绍国际税收的必备知识。完整地熟悉国际税收体系，对于“走出去”企业和服务“走出去”企业的税务机关来说，其重要性是不言自明的。

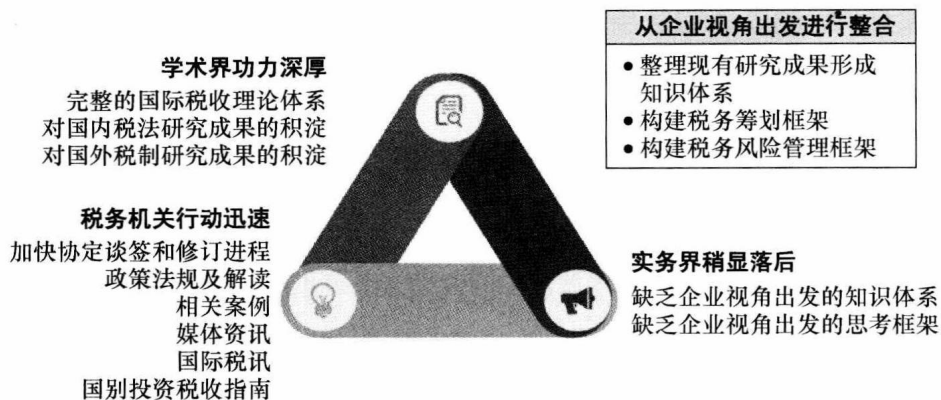
只靠地图很难顺利地完成野外探险，还需要有经验的向导。目前的“走出去”企业税务经理大多是企业中成长起来的，对涉及本企业的税务问题有经验，此外则较少涉猎。企业“走出去”会进入几乎完全陌生的环境，其重大决策往往都会超出日常业务的范围，这时会发现原先的经验全部失效，因而无所适从。本书提供的税务筹划框架和税务风险管理框架，就像一个经验丰富的向导，会帮助你了解全局、规划路线、提示风险、建议应对。本书的第2篇建立了一个税务筹划框架，第3篇则建立了一个税务风险管理框架。内容编排上以业务的演进为主线，随着“走出去”的程度加深，就各个阶段可能遇到的问题依次展开讨论。

此外，本书还以案例的形式为“走出去”企业解决实际问题提供攻略。根据笔者多年从事咨询和培训工作的经验，案例是最好的学习方式。因此，本书中对所有抽象的论述，都配以案例来解释，还就关键词和案例建立了索引。

2. 立足企业，解决税务难题

“走出去”税收研究的现状是：学术界功力深厚，税务机关行动迅速，实务界稍显落后。请见下图。

本书坚持从企业视角出发，就是为了弥补实务界的短板。目前，实务派中较多停留在法规堆砌的阶段，无法对实践进行有益的指导，特别是缺乏对思考框架的总结。因此，本书定位于构建税务筹划框架和税务



风险管理框架，以提升实战技能为目标。

在注重实践的基础上，本书亦兼顾理论。理论部分仅限于理解国际税收这个巨大而繁复的体系所必需，即以最短的篇幅，为读者建立一个国际税收的思考框架。这不仅便于国际税收的入门读者理解和掌握这门技艺，而且提醒资深读者国际税收法规之精神，防止其在实战中走弯路。本书是一个梳理知识体系、搭建思考框架的过程，是对必备知识和相关工具进行系统化的展现，绝不是碎片化知识的堆砌。

本书讨论的话题，都是笔者在客户服务中经常涉及的问题。本书讨论的解决方案，也是基于企业的真实环境。也就是说，本书是针对“走出去”企业已经遇到的税务问题，探讨如何在企业运营的背景下分析和解决这些问题，而不是纸上谈兵，做纯理论的分析。

阅读建议

写作是一个学习和总结的过程。在写作过程中，我常常让自己站在读者的角度思考，因此对如何阅读和使用本书也形成了一些想法。现将其浓缩成以下几点，以飨读者：

1. 各部分内容相互联系，又各自独立

其中，第1篇“详解国际税收制度”目的在于提供一个完整的知识体系；第2篇“全方位税务筹划”围绕税务筹划框架展开，该框架可以直接应用于实践；第3篇“盘点税务风险管理”的核心则是税务风险管理框架，同样具有很强的实战参考性。各篇之间的联系是显而易见的：有了完整的知识体系是筹划的基础，筹划之后必然要控制风险。同时，为了各篇内容的独立性，一些内容有意在各篇之间进行了重复。这样做的效果，是读者可以直接进入感兴趣的章节。遇到难懂的地方，可以先

在“术语索引”中查找相关术语介绍，再根据其出现的位置阅读相关章节。好的专业书籍，都是把方便留给读者，宁愿作者多花心血。这也正是本书的写作宗旨。

2. 如果你是入门级读者

可以从相关案例开始阅读。先从“案例索引”寻找自己感兴趣的案例，然后进入正文阅读，以此出发阅读相关章节也是一法。

3. 如果你是有志于研究国际税收的专业人士

除了参考第1篇“详解国际税收制度”的相关内容以外，也可以借助附录查找更多的内容做延伸阅读。

4. 如果你是税务经理

除了了解本书的知识体系、筹划框架及税务风险管理框架以外，更重要的是体会本书的精神。

(1) 以正合、以奇胜的筹划理念。税务筹划的起点是基于业务方案分析税务处理并协助企业进行决策。好的税务筹划都是围绕这个出发点，因而并无赫赫之功。如果脱离了这个出发点，严重背离业务实质，人为进行避税安排，则是激进的税务筹划，很可能为企业带来巨大的税务风险。另一种不可取的税务筹划则是“点子式”的筹划，只攻一点，不计其余，企业一旦采用则各种问题接踵而来。这种“点子式”的筹划也是绝对不可取的。

(2) 治于不病的风险防范理念。好的税务经理总是将税务风险防范放在首要位置。事先了解企业存在的税务风险，提前采取妥善的防范措施，才能使企业立于不败之地。税务筹划可以有选择有重点地进行，税务风险防范一定要全面进行。顶级税务经理，都是强在税务风险管理上，能使税务风险消弭于无形。

为了准确把握税务机关的最新理念，笔者特别邀请了天津市国家税务局国际税务管理处的王坤女士共同撰写本书。从总体上来说，本书以企业视角为主，税务机关视角为辅。王坤女士从税务机关视角出发，介绍了当前税务机关管理与服务并重的工作内容，以及从促进纳税遵从角度出发的税务机关境外投资风险管理的的主要实践，介绍了与“走出去”企业密切相关的税收协定、境外所得税收抵免和非居民企业所得税等国际税收相关政策规定。此外，王坤女士还为本书收集了大量资料，为本书其他内容的撰写提供了有力的帮助。

笔者相信，无论是“走出去”企业、税务机关还是税务中介，甚至财税专业的在校学生，都可以通过本书加深对“走出去”企业及其税务问题的了解。无论是哪个角色，都能找到自己关注的内容，而且，也得

以从对方的角度，一窥另一种风景。多一个视角，则多一分了解，多一分体会，更重要的是多一个维度，有望在认识上产生质的飞跃。对于好奇求知的头脑，这不啻是一种享受。

开卷有益。打开这本书，揭开“走出去”企业税收的神秘面纱。让我们马上开始这场探索之旅吧。

赵卫刚

2017年4月5日于北京

PREFACE

自序 2

促进纳税遵从，服务企业“走出去”

“一带一路”的提出标志着中国的改革开放由参与国际规则变为主导规则，由让国际力量“走进来”转为中国力量“走出去”，关乎中国经济未来，影响深远。当前，税收已经成为全球经济治理的重要组成部分，结合我国“一带一路”倡议，为中国参与国际经济合作创造良好的税收征管新格局，已成为当前税务机关的重要使命和前进方向。

知己知彼 合作共赢

毫无疑问，“一带一路”倡议为中国“走出去”企业海外投资带来更多的机遇，然而企业“走出去”面临海外全新的税收环境，伴随着机遇而来的是不可避免的挑战与风险。对于税务机关来说，如何为“走出去”企业提供全面的境外税收环境信息服务和维权保障，切实维护国家经济利益和保护企业实际利益，同样面临许多新的课题。

“走出去”企业在境外的税务风险，很有可能就是中国政府的税收风险。因为有些应该缴在中国境内的税款缴在了国外，可能造成国家利益难以挽回的损失。因此，在应对“走出去”风险的问题上，税务机关和相关企业的目标是一致的，理应加强合作。目前，税务机关服务“一带一路”倡议主要是加强政策宣传辅导，回应企业涉税需求，利用税收协定帮助“走出去”企业避免双重征税和解决跨国税收争议；在防范税收风险方面，主要以合作性遵从为基本理念，提示涉税风险，增强企业对境内外税法的遵从意识，同时加强管理，防范和打击跨境逃避税，建立健全国际税收管理体系。

总之，不了解实际情况，就没有发言权，更谈不上对企业提供有针对性的服务和管理。税收服务只有走进“走出去”企业，获悉企业潜在风险线索，以企业视角和国际视野为企业提供政策支持和帮助，才能切合“走出去”纳税人诉求，加强境外税收服务管理，全面保障“走出去”纳税人走得远、做得强。

求真务实 积淀专业

在天津经济技术开发区国税局工作期间，我意识到，基层是落实税收政策的根基。国际税收工作人员需要经过丰富的实践锻炼，充分理解并贯彻执行税收政策，提出完善相关政策的意见和建议，在此过程中增强解决实际问题的能力，形成个人的工作思路。每个人首要的选择是，不断反思，树立更高的标准，追求更高的境界。这期间，通过攻读中国政法大学法律硕士学位形成税务和法律复合型知识结构，我开始从一个全新的角度来思考解决国际税收问题。

此后，我在天津市国税局国际税处负责非居民税收管理、“走出去”服务与管理、税收协定执行工作。有幸参与了多项国家税务总局国际税务司主要税收政策和管理制度的起草和制订工作，熟知基层税务机关、省级、总局全套国际税收业务流程，在上述业务领域既保持税法适用的连贯性，又积极研究新情况、解决新问题。

一生有数业，术业有专攻。我的工作一直让我觉得具有挑战性和成就感，能够学到东西，不断成长、进步，并能为之满足。当赵卫刚先生力邀我一同写作此书时，我觉得如果能给更多的人提供一些有意义的帮助，同时让自己在专业上不断成长，那就是正确的选择。写书是辛苦的，在此期间我牺牲了所有的休息时间，超负荷应对工作和生活压力，但心情却是愉悦的。能坚守自己的理想，这是本书的初衷。

王坤

2017年4月5日于天津

REVIEWS

推荐序 1

鼓励企业到海外从事直接投资（即所谓“走出去”），是当前我国的一项战略性经济决策，特别是在“一带一路”倡议的引领下，我国企业“走出去”到欧、亚、非三大洲的投资增速更是令人瞩目。据商务部统计，2016年，我国非金融类对外直接投资的金额（1701.1亿美元）已经超过了当年吸收外商直接投资的金额（1260亿美元）。但是，随着越来越多的企业“走出去”，其在海外面临的税务风险和税负过重的问题也日益显现。因此，无论是学术界、企业界还是税务机关，都认识到研究企业“走出去”的税收问题十分必要。虽然目前学术界和税务机关在这方面已经取得了一些研究成果，但“走出去”企业仍有待于利用这些研究成果并结合自己的实践经验加以创新和完善。另外，“走出去”企业和税务中介虽然也积累了不少相关的案例，但缺乏对其进行系统的总结，能够广泛适用各类“走出去”企业税务管理方面的应对指导更是凤毛麟角。

由赵卫刚和王坤撰写的《“走出去”企业税务指南》一书，可以说在这方面进行了大胆的尝试。该书基于企业的真实环境，针对“走出去”企业

经常遇到的税务问题进行深入的探讨，研究应对之策，并对其进行系统的归纳，形成了税务筹划和税务风险管理的基本框架。另外，作者在提出基本框架的同时，也列举了详细的操作步骤，以及一些实际案例。最后，该书对“走出去”企业必备的国际税收知识进行了总结，并对我国的相关税收法规文件进行了系统、全面、及时的归纳。

总的来看，该书视野宽，务实性强，对“走出去”企业的税务工作人员有很大的指导意义；税务干部也能通过该书加深对“走出去”企业税务工作的认识，从而能够更有针对性地做好“走出去”企业的管理和服务工作；对学术界而言，该书也是一本很好的研究素材和参考资料。希望该书的出版能为我国“走出去”的发展战略尽“一臂之力”。

中国人民大学财政金融学院教授
朱青

REVIEWS

推荐序 2

我和卫刚很早就认识。我们都经历过从税务局到“四大”再到外企的职业路线，有很多交集也有很多互动。我从一开始就参与了卫刚创立的税智俱乐部活动，并对他们在活动中展现出的专业精神和钻研态度非常欣赏和肯定。此后，卫刚自己创业做税务咨询师，最近加入信永中和，从服务外资企业为主转型到服务中资企业为主，这种挑战自我的勇气、紧跟时代的精神和贴近企业需求的专业态度最让我敬佩。

我有幸跟着中国第一批“走出去”企业在海外长期工作，积累了全球企业税务管理经验。这些经验既涉及发展中国家也涉及发达国家，包括跟随华为在非洲、中东和欧洲的经验、跟随京西重工在美国的经验、跟随天合光能在全球的经验，特别是现在跟随中国葛洲坝集团国际工程有限公司在“一带一路”沿线国家的经验。在工作中，我亲身体会到企业在“走出去”过程中税务方面面临诸多问题及困难，需要系统性的指导，包括知识、理论和实践层面的指导。

以“一带一路”沿线国家进行工程项目建设

为例，就在税务方面面临很多难题。最突出的问题是人员方面，缺乏有海外税务管理经验的人才，尤其是既懂国际税收，又了解企业实务，还能与当地税务机关及合作方进行沟通的复合型人才。由于缺少内部人才，“走出去”企业被迫依赖当地中介机构。但是既懂当地税收，又有操作经验，还能用中文或者英文交流的中介本身就很难找，即使找到这样的中介，让他们了解企业的业务仍需要长期的磨合。因此，对“走出去”企业而言，提升税务管理水平的当务之急是建立职业税务经理团队。优秀的税务经理，必须是专业能力和领导力的完美结合。专业知识面要宽，以便能够创造性地解决问题；要深入了解“走出去”企业的业务，这样才能成为业务伙伴；此外，还必须要有极强的领悟能力，只有准确领会公司核心领导层意图才能有大作为。一言以蔽之，既要钻得深，又要展得开，还要站得高。值得欣喜的是，很多“走出去”企业目前已经集结了专业、有激情、勤奋好学的税务团队。但是，成为一个优秀的税务经理，绝非一日之功，需要培养国际税收的知识体系，掌握税收筹划和风险管理的思考方法，熟悉各种政策和工具。这方面不仅需要时间，更需要工具书。在工具书方面，目前存在诸多空白。

《“走出去”企业税务指南》一书正好填补了这个空白。这是一本针对中国“走出去”企业税收前沿问题的系统全面的工具书，是卫刚将自己多年税务机关、外企和专业咨询师的复合性经验积蓄进行系统总结和理论升华的成果，对“走出去”企业来说，有极大的参考价值，是雪中送炭的好书。

中国葛洲坝集团国际工程有限公司税务专家
梁红星

REVIEWS

推荐序 3

赵卫刚先生是我的老朋友了。我有幸在北京从事过一段时间的国际税收组织与管理的工作，其间对“走出去”企业税收管理与服务倾注了较大精力，也结识了卫刚。

从与卫刚的相识、相交到相熟，我深知他是一位工作十分严谨、勤于学习和思考的国际税收业务“大咖”。

在我国大力推进“一带一路”蓝图、打造“走出去”战略升级版的历史背景下，“走出去”企业税务筹划与风险管理无疑大有可为，需求潜力巨大，前景十分广阔。卫刚审时度势，与税务机关资深人士王坤女士联袂推出的这本力作，从“走出去”企业遇到的或需要处理的税务问题出发，以企业和税务机关两个视角，将这些问题具体化、形象化、案例化，着力阐述怎么处理 and 解决这些问题，读后感觉非常实用、接地气。不仅如此，两位作者不是简单地编撰资料，而是融合了亲身经历与感受，有感而发，心得体会跃然于字里行间，更增加了可读性。

我相信，这本目前为数不多的、专门研究“走出去”企业税收业务的书籍，不论是对企业界人士、中介专业人士，还是税务机关管理人员，都会开卷有益、有所收获的。

北京市国家税务局直属二分局原局长
邓远军

REVIEWS

推荐序 4

在日常的采访中，我发现中国“走出去”企业有一个共性问题：税务筹划不足，甚至还有不少企业压根没有“筹划”这根弦。

当前，我国是经济全球化最重要的捍卫者，这决定了企业“走出去”将是一种常态。同时，不少国家由于经济结构调整和改革开放的需要，正在逐步调整自身的税收制度。加之国际税收治理格局的动态调整，留给企业税收筹划的空间其实还很大。对于“走出去”企业而言，税收筹划是一种客观的、理性的、必要的选择。

赵卫刚先生和王坤女士合作的这本书，字里行间阐释着一种很接地气的全球税收筹划观。在我看来，这种税收筹划观不仅企业需要掌握，税务机关、涉税专业机构、财经类高校教师和学生都需要了解和深入研究。不难预见，全球税收筹划观的建立、完善和普及，必将引领一个新时代的到来。而你我，正是这个时代的见证者。

中国税务报社资深记者
张凯