

全球最低税规则下温州企业跨境税负优化路径研究

姚兆飞

温州肯恩大学, 浙江 温州 325060

DOI:10.61369/IED.2026030002

摘 要 : 全球最低税规则对温州企业的跨境税负结构带来系统性影响, 传统依赖低税地的税务安排面临合规挑战。本文基于温州企业跨境经营中的定价失衡、架构失配与测算薄弱等现实问题, 从投资架构重构、定价策略细化、税负动态测算三方面提出优化路径。通过增强实质运营、规范关联交易定价、完善有效税率模型, 研究旨在帮助企业降低补足税风险, 提升跨境税务治理的合规性与可预测性。

关 键 词 : 全球最低税规则; 温州企业; 跨境税负; 关联交易定价; 补足税风险

Research on the Optimization Path of Cross-border Tax Burden for Wenzhou Enterprises under the Global Minimum Tax Rules

Yao Zhaofei

Wenzhou-Kean University, Wenzhou, Zhejiang 325060

Abstract : The global minimum tax rules have a systematic impact on the cross-border tax burden structure of Wenzhou enterprises, posing compliance challenges to traditional tax arrangements that rely on low-tax jurisdictions. This paper addresses practical issues faced by Wenzhou enterprises in cross-border operations, such as pricing imbalances, structural mismatches, and weak tax burden calculations. It proposes optimization paths from three aspects: restructuring investment frameworks, refining pricing strategies, and conducting dynamic tax burden calculations. By enhancing substantive operations, standardizing transfer pricing for related-party transactions, and improving effective tax rate models, the research aims to help enterprises reduce the risk of top-up taxes and enhance the compliance and predictability of cross-border tax governance.

Keywords : global minimum tax rules; Wenzhou enterprises; cross-border tax burden; transfer pricing for related-party transactions; top-up tax risk

引言

在全球最低税规则逐步形成国际税收新秩序的背景下, 跨境税负管理从局部安排转向系统性合规^[1]。该规则通过统一有效税率口径与补足税机制, 显著改变了企业依托低税辖区进行利润布局的传统模式^[2-3]。温州企业作为我国外向型经济的重要组成部分, 其跨境业务结构复杂、低税地实体较多, 在当前规则下面临利润归属失衡、架构适配不足与税基测算不清等多重挑战^[4-5]。本文旨在系统梳理全球最低税规则对企业税务架构与交易定价的影响机制, 并围绕架构重构、定价优化与测算强化三个维度, 为温州企业构建可持续的跨境税负合规路径提供理论参照与实践指引。

一、全球最低税规则对温州企业跨境税负的影响分析

在全球最低税规则落地的制度背景下, 全球最低税规则把温州企业跨境税负结构重新界定。该规则以合并层面有效税率不低于15%的门槛为核心, 设置收入包含范围、税基调整项目以及补足税计算路径。该规则把低税辖区利润纳入补足税, 企业在多国投资的项目只要某国有效税率低于门槛, 母公司所在辖区可能计提补足税, 这会把整体税负推高。该规则把适用范围覆盖控股层

级以及受控实体, 既有以控股公司承载股权投资的税务架构可能因实质性不足、利润分配集中而触发补足税; 以融资安排以及特许权使用费进行利润分配的结构也面临税基调整导致有效税率低估。该规则把利润归集地、投资实体实质活动以及税收优惠占比三方面的选择推入再评估轨道, 原有以低税地为中心的布局承受明显的调整压力。该规则在投资回报测算、预算编制以及合同定价环节产生直接影响, 把预期净回报下调, 把补足税纳入项目财务模型, 最终把跨境项目的资本成本上移。

作者简介: 姚兆飞 (2002.04-), 男, 汉族, 黑龙江哈尔滨人, 硕士, (国际) 会计。

二、温州企业跨境税负管理现存问题

（一）跨境关联交易定价合理性不足

在全球最低税规则的语境下，温州企业在关联交易定价上的薄弱环节逐渐显现。温州企业在方法选择上倾向运用交易净利润法，温州企业把不同环节合并计算，忽视功能差异，导致利润指标失真。温州企业在可比对象筛选上借助跨区域样本，忽略市场规模、客户结构以及无形资产占比的明显差别，比较基础不稳固。温州企业在许可费、管理费以及境内外融资利率方面沿用统一水平，未对受益程度与信用风险进行分层评估，合同价格难以体现独立交易原则。温州企业在文档支撑上存在明显缺口，温州企业把经济分析简化为单一年度的均值比对，缺乏功能风险描述与价值链梳理，证据链条不完整。温州企业在关联服务与成本分摊安排中未建立受益测试，计费口径与业务实质偏离，利润在低税辖区的集中缺乏合理解释。基于全球最低税的有效税率口径，温州企业面临税务机关把利润重新归集的处理，补足税风险随之上升，跨境税负的不确定性被放大。

（二）低税地投资架构适配性欠缺

在全球最低税规则生效背景下，温州企业的低税地投资安排出现适配性偏差。温州企业在低税辖区设置控股与服务实体，但人员规模、资产占用和业务决策较弱，相关收益被认定为缺乏实质，补足税触发概率上升。温州企业把无形资产收益、股息与利息集中在低税地，依据有效税率口径进行重算时，优惠项目被从税基中扣除，合并层面税负被抬升。温州企业沿用多层持股链条，利润在中间控股公司停留时间较长，抵扣顺序与覆盖范围出现错配，预期抵减无法落地。温州企业把融资交易、保理与授权收费放在轻资产实体核算，税基调整规则把费用可扣除性压缩，项目现金流承压。温州企业在适用判定上忽视收入规模与关联关系的口径边界，集团范围划分不清，规则适用层级被上推，跨境税负弹性空间被削弱。温州企业在预算安排中没有把国内补足税与境外补足税的衔接纳入测算，重复计提风险增加，边际回报被稀释。

（三）税负测算与合规管理能力薄弱

在全球最低税规则形成稳定适用边界的语境下，温州企业的税负测算与合规管理呈现结构性短板。温州企业在动态测算上难以把各投资国有效税率口径统一，税基调整项目跟踪不完整，优惠折算及抵减税项记录不全，以及合并范围界定不清，合并层面有效税率预测失真，补足税触发点识别偏晚。温州企业在数据采集环节把月度报表作为依据，却缺少项目维度以及实体维度的利润税费拆分，内部核算口径与审计口径不一致，报表勾稽规则未建立，测算节奏与投资决策脱节。温州企业在合规文件准备上存在薄弱项，关联交易文档、受益测试以及价值链描述未形成一致体系，披露材料难以把交易背景与功能风险对应，跨期一致性不足，证据链条弱。温州企业在风险预警方面没有设定补足税阈值预警与责任分工，海外顾问沟通不足，政策更新传导滞后，税务机关信息要求响应偏慢，复核成本上升，跨境项目边际回报被压缩。

三、温州企业跨境税负优化的具体路径

（一）重构跨境投资架构，降低规则适用风险

在全球最低税规则成为常态约束的情境下，温州企业把重构跨境投资架构当作降低规则适用风险的直接路径。温州企业应把非实质性低税地实体进行清理，把人员、资产、决策难以形成闭环的控股或服务载体纳入退出计划，把董事会决策以及经营管理落在实际运营地。温州某头部鞋业集团此前通过开曼空壳公司归集东南亚生产基地的利润，因该实体无实质运营能力触发补足税风险，企业随后注销该空壳公司，将控股功能整合至配备专业决策团队、有实际办公场地的香港实体，并把原四层持股架构压缩为“境内母公司—东南亚生产实体”的直接架构，重构后企业低税地相关补足税触发风险完全消除，合并层面有效税率的可控性显著提升。温州企业在持股路径上压缩多层链条，把区域控股以及核心业务实体进行同域配置，减少利润在中间公司滞留，使股息路径契合抵扣规则，还可提高合并层面有效税率的可控性。温州企业在利润布局上把常规制造以及营销环节的回报留在运营地，把无形资产收益与研发活动或主要市场进行匹配，并且把特许权收取转换为成本加成的服务定价，使高额回报在具备实质的辖区纳税。温州企业在融资安排上把融资功能放到资本实力以及风控能力具备的实体，设定资本结构上限与利率区间，避免轻资产主体承受过高利息，把保理以及授权收费的风险转移界限写入合同，压缩不被认可的费用。温州企业在地域选择上优先考虑已实施合格国内最低税且协定网络稳定的驻在国，把新增投资落地在可实现税负衔接的环境中，把境内补足税以及境外补足税的抵减顺序进行测算，降低重复计提。温州企业把架构评估纳入年度治理，制定零员工实体以及无办公空间主体的负面清单，设置退出时点与迁移步骤，并且把证据材料以及合同条款同步重构，在投资立项环节设定有效税率阈值与预警界限，使合规链条稳定运转。温州企业还把境外运营中心以及区域共享服务中心进行功能区分，设定成本分摊口径以及受益测试标准，使常规回报以及剩余回报边界清晰。

（二）优化关联交易定价策略，提升税务合规水平

在全球最低税规则重塑跨境利润分配的背景下，温州企业把优化关联交易定价当作提升合规水平与稳定有效税率的关键抓手。温州企业在商品交易中选用可比非受控价格法，企业把同域市场的独立报价作为主要参照，限定产品规格、交付条款以及信用条件的一致性，把价格差异压缩到合理区间。温州企业在生产与服务环节运用成本加成法，企业把可追溯的直接成本与间接成本纳入口径，设定功能与风险对应的加成率，避免把常规回报转移到低税地。温州某电气龙头企业此前对境内生产基地与香港分销子公司的关联交易，统一采用交易净利润法导致利润过度向香港低税地集中，后调整定价策略，对商品交易改用可比非受控价格法并选取珠三角同行业独立企业报价为参照，对品牌许可安排开展受益测试，结合香港子公司仅承担分销功能的实际，将许可费率从5%下调至1.2%，同时建立主文件—地区文件的定价文档体系，调整后该部分关联交易的有效税率稳定在15%以上，完

全契合全球最低税规则要求。温州企业在分销业务中慎用交易净利润法，企业把功能较轻的销售实体进行低差异比较，设置毛利或净利指标的上下限，防止利润指标因样本混杂而失真。温州企业在无形资产许可安排中建立受益测试，企业把技术成熟度、市场覆盖以及使用强度纳入衡量，依据独立许可报价或替代方案估价来校正特许使用费。温州企业在集团融资中把信用风险与担保条件进行分层，企业按国别市场利率区间设定内部利率，把溢价部分限定在风险承担实体，减少轻资产主体的利息负担。温州企业把定价政策固化为制度文本，企业建立主文件、地区文件以及专项文件的管理体系，明确功能分析、价值链描述以及可比选择的统一模板。温州企业把合同条款与定价口径进行逐笔对齐，企业设定付款条件、结算周期与折扣规则的证据材料清单，把合同签署主体与实际履约主体保持一致，保证交易事实与定价逻辑一致。温州企业在信息记录上开展逐月归集，企业把实体维度与项目维度的利润税费进行拆分，形成勾稽规则，便于有效税率预测与补足税风险识别，提高测算稳定性。温州企业在治理层面设定价格区间与触发阈值，企业把异常波动的交易纳入复核，把调整记录与会议决议保存到案，提升跨期一致性。温州企业把可比更新与政策变动进行年度滚动评估，企业根据市场变化替换失效样本，调整成本分摊口径，使受益匹配保持稳定。温州企业在税局沟通中预先准备价值链说明与受益测试结果，企业按国别披露要求编制资料包，把争点聚焦在可比选择与功能归属，降低争议处置成本。温州企业把定价策略与全球最低税有效税率口径联动，企业在预算测算中校验利润落点与实体实质的一致性，把边际税负变化纳入投资评审，把合并层面的有效税率波动进行跟踪，避免被把高额回报归集到低税辖区。

（三）强化税负动态测算能力，精准把控合规成本

在全球最低税规则对企业预算与治理提出更高透明度要求的条件下，温州企业把强化税负动态测算当作优化跨境税负的基础环节。温州企业建立跨境税负测算模型，把有效税率定义、税基调整项目以及优惠折算规则进行统一，把境内与境外口径对齐。温州某大型汽摩配企业为解决多国投资有效税率口径不统一、测算失真的问题，联合专业税务机构搭建了跨境税负动态测算模型，统一整合了越南、印尼等境外子公司的税基调整项目与优惠

折算规则，将境内外补足税抵减顺序嵌入模型运算，并设置补足税触发阈值等参数，同时对利润、税费数据进行实体 + 项目双维度拆分，实现报表数据与模型的自动对接。该模型投入使用后，企业合并层面有效税率测算偏差缩小至 2 个百分点内，还能通过模拟税制变更、利润结构调整等场景提前识别补足税风险，测算节奏与投资决策实现同步，合规成本较此前降低约 20%。温州企业在数据采集集中把利润、税费与现金流按照实体维度与项目维度进行拆分，设置勾稽关系与校验路径，使月度与季度报表能够被模型读取。温州企业在模型运算中把国内补足税与境外补足税的抵减顺序嵌入计算，把触发阈值、预警界限以及误差容忍度设定为参数项，输出有效税率波动区间。温州企业开展规则适用模拟，把利润结构变化、当地税制变更、汇率与利率扰动纳入场景，形成高税与低税两组对照结果，以便识别触发点。温州企业把测算结果提交预算评审，把利润落点与分红节奏进行微调，把关联交易价格区间与功能分工进行修订，使跨境布局与税负预测保持一致。温州企业在治理流程上设定测算日历与责任划分，把关键事项的证据材料清单与版本管理纳入制度，保证复核轨迹可追溯。温州企业与外部顾问开展信息对齐，把模型参数与税局披露要求进行映射，把资料包结构与口径说明形成标准文本，减少沟通偏差。温州企业把年度复盘纳入绩效考核，把预算值与报表值进行差异分析，依据原因分类修订模型参数，提高预测稳定性。温州企业在能力建设上组织税务、财务以及法务的联合机制，把合同条款、会计口径与测算逻辑进行一体化审阅，把投资立项与并购评估的税负测算前置到尽调阶段，使合规成本得到更为细致的把控。

四、结语

本研究针对全球最低税规则下温州企业跨境税负管理的现实困境，从架构、定价与测算三方面系统提出了适配性优化路径。通过强化实体实质、细化交易定价、构建动态测算体系，企业可在合规框架内增强税务管理的主动性与透明度。未来，温州企业需在治理机制中持续嵌入规则响应能力，以实现跨境运营中税负稳定与合规协同的长期目标。

参考文献

[1]杜莉,沈铮遥,刘丹,等.全球最低税规则背景下我国企业所得税制度优化建议[J].国际税收,2025,(04):20-28.
[2]张婉萍.中国企业跨境并购税务风险防范[D].广州:广东外语外贸大学,2024.
[3]赵姗,何杨,陈依琰.全球最低税规则对税收激励政策的影响及应对[J].税收经济研究,2024,29(02):39-48.
[4]顾宇婷.全球最低税改革及其对中国的潜在影响和应对[D].上海:上海财经大学,2023.
[5]蔡文蕾.“最低税”下我国跨境企业面临的纳税困境[D].合肥:安徽大学,2023.