

# 跨境电商企业税务风险管理

唐婷

广东财贸职业学院

DOI:10.12238/ej.v7i9.1904

**[摘要]** 跨境电商作为国家鼓励发展的新业态,已然成为我国跨境贸易中不可忽视的力量。近年来,跨境电商企业抓紧发展机遇得到了迅猛的增长,但同时也面临着诸多复杂且多变的税务风险问题,而税务风险直接影响企业经营的全过程,因此对跨境电商企业税务风险管理的研究具有重要的意义。基于此,首先从跨境电商的概念与特点切入,对跨境电商企业可能存在的税务风险进行分析,再进一步剖析跨境电商企业税务风险的成因,最后对跨境电商企业的税务风险提出风险防控建议,包括优化税务风险内部治理结构、掌握最新的税收管理策略、完善出口退(免)税风险防范机制等,旨在帮助跨境电商企业实现合规经营的同时促进其健康持续发展。

**[关键词]** 跨境电商; 税务风险; 风险防控

**中图分类号:** F0 **文献标识码:** A

## Tax risk management of cross-border e-commerce enterprises

Ting Tang

Guangdong Finance & Trade Vocational College

**[Abstract]** Cross-border e-commerce, as a state-endorsed emerging business model, has emerged as a formidable player in China's cross-border trade. While cross-border e-commerce enterprises have capitalized on the growth opportunities, they are also confronted with intricate and dynamic tax risks that directly impact their operational processes. Therefore, it is imperative to delve into the tax risk management of cross-border e-commerce enterprises. This paper commences by elucidating the concept and characteristics of cross-border e-commerce, scrutinizes potential tax risks faced by these enterprises, delves into the underlying causes of such risks, and concludes by proposing measures for mitigating tax risks in this domain. These measures encompass optimizing internal governance structures for managing tax risks, staying abreast of cutting-edge tax management strategies, and enhancing mechanisms for preventing export tax refund (exemption) risks. The ultimate aim is to assist cross-border e-commerce enterprises in achieving compliance while fostering their robust and sustainable development.

**[Key words]** cross-border e-commerce; Tax risk; Risk prevention and control

近年来,随着跨境电商新业态的快速发展,再加上国家政策的大力扶持,跨境电商的整体规模从数量和质量上都有了显著的提升,已成为我国跨境贸易增长的新亮点。据商务部数据统计,目前我国跨境电商企业注册数量已超12万家。2024年一季度,我国跨境电商进出口额有5700多亿元,同比增长9.6%。伴随跨境电商的高速增长,跨境电商企业面临的风险也越来越受到经营者的重视,主要有经营风险、政策风险和汇兑损失风险等,涉及到税务管理、供应商违约、市场竞争局面加剧、各国贸易政策、法律法规政策变化、汇率波动等因素,其中经营风险的防控决定了跨境电商企业是否能够持续经营,而企业的税务风险的管理又是经营风险防控的关键,因此,对跨境电商企业税务风险管理

的研究意义重大。

### 1 跨境电商与税务风险

#### 1.1 跨境电商概念和特点

##### 1.1.1 跨境电商的概念

跨境电商,即跨境电子商务,在学术研究中常被区分为广义与狭义两类。从广义来看,跨境电商几乎等同于外贸电商,涵盖了不同环境下的交易主体,利用互联网技术手段将传统进出口贸易中的商业交易环节进行电子化改造。这一过程借助跨境物流完成商品送达,从而实现交易,其模式不仅包含B2B,还涵盖了B2C。随着互联网技术的日益发展,C2C模式也逐渐涌现。而狭义上的跨境电商,则更侧重于跨境零售,它特指不同关境的交易主

体通过计算机网络平台进行交易、支付和结算。在这一过程中,商品以快件、小包等形式通过跨境物流送达消费者手中,主要体现为B2C模式。跨境电商又可根据进出口的业务类型,划分为跨境出口电商和跨境进口电商两类。

### 1.1.2 跨境电商的特点

跨境电商有别于传统的电子商务的特点,其主要特点如下:

(1) 全球性与跨境性: 跨境电商打破了地域限制,使得全球各地的消费者和商家都能够参与到交易中。无论是商品还是服务,都可以在全球范围内进行交易和流通。

(2) 多样性与丰富性: 跨境电商提供了丰富多样的商品选择,消费者可以购买到来自世界各地的特色商品,满足了不同消费者的需求。

(3) 物流复杂性与挑战性: 由于跨境电商涉及到不同国家和地区物流体系,物流环节相对复杂,包括海关检验、国际运输等。这需要跨境电商企业具备强大的物流能力和供应链管理能力的。

(4) 法律法规和政策差异性: 跨境电商企业需要了解 and 遵守各国的法律法规,以避免法律风险和合规问题。

## 1.2 税务风险

### 1.2.1 税收政策风险

自“一带一路”倡议实施以来的十年间,中国已成功推动了多边贸易格局的扩展与深化。相关的跨境贸易法律法规体系也逐步健全和完善,为国际贸易的顺利进行提供了坚实的法律保障。然而,这也对跨境电商企业在税务风险管理方面提出了更高的要求,需要他们具备更加专业、精细的管理能力以应对日益复杂的国际税务环境。我国陆续出台了一系列跨境贸易的相关政策,鼓励和支持本土企业出口,同时为了保护国内市场受国际市场的冲击而采取了关税壁垒、进口增值税、进口消费税等手段限制进口。同样,别国也会采取保护政策来维护本国经济的发展。当国际宏观形势发生变化时必然会引起税收政策的调整,这一定是跨境电商企业无法规避的风险因素。

### 1.2.2 税收筹划风险

税收筹划是指在不违反税收法规的前提下,纳税主体对经济运行过程中的涉税事项做出事先性的规划与安排,设计最优的节税方案,旨在降低税收成本,实现税收利益最大化的一种管理活动。基于税收法规政策的复杂性、多样性和时效性,当财税人员对税收政策的理解不到位、不深入、不全面而产生税务处理上的问题时,极大可能会引发税筹筹划的风险。此外,国内外税收征管机关对涉税事项政策法规适用的解释存在差异时,也会带来更多的不确定性影响。

### 1.2.3 税务稽查风险

税务稽查是依据税收法律法规,税务机关代表国家依法对纳税人的纳税情况进行监督检查,是税收征收管理工作的重要步骤与环节。跨境电商企业存在业务流、资金流和税务流“三流”错配,利用买单出口双清包税模式,导致公司业务并非跨境电商业务实质;利用第三方收款,与货物流不匹配,账实不符;

利用非纳入到报关流程的快递小件包裹直发海外等方式。以上这些都极易引起税务稽查的风险。

### 1.2.4 出口退税风险

当前,我国已实施出口免退税政策,针对出口企业的不同性质,分别制定了适用于生产型企业和贸易型企业的差异化免退税政策和计算方式。具体而言,生产型出口企业采取免、抵、退税的优惠政策,而贸易型出口企业则采用免退税的优惠政策。符合条件的跨境电商出口企业积极适用出口退税政策,首次向税务机关申报出口退(免)税,应向主管税务机关办理出口退(免)税备案;若放弃适用政策,向主管税务机关办理备案手续。

在出口退(免)税的申报流程中,纳税人需于完成出口退税申报后的15日内,依照规定编制出口退(免)税相关的备案单证目录,明确标注单证的存放方式,并妥善保管这些单证,以便税务机关进行后续的核查工作。企业也可根据自身实际,灵活选择电子化或者纸质化的方式留存保管出口货物提单等出口退税备案单证,提高单证收集整理效率。若单证保管不当,则会直接导致无法进行退(免)税的申报,严重的甚至会受到税务行政处罚等风险。

## 2 跨境电商企业税务风险成因分析

### 2.1 税务风险意识淡薄,财税管理人才稀缺

随着国家金税四期工程的进一步推进,“以数治税”理念下企业的税务风险进一步扩大,企业的税务风险管理不仅仅局限在企业的财务管理部门,其是一项系统性的工作涉及到企业的所有部门,影响到企业的正常生产运营的方方面面,因此需要引起企业管理人员的高度重视。尤其在中小微跨境电商企业中,受限于经营规模等因素,缺乏专门的税务风险管理机构,企业日常的税务风险管理工作是由财务部门负责,而大多数财务人员仅仅具备基本的账务处理和税费申报能力,缺乏对税务风险的全过程的管理,专业的财税管理人才的缺位,导致税务风险防控甚微或几乎没有。

### 2.2 税务操作不合规

税务操作不合规导致的税务风险主要源于几个方面:一是对税法法规的忽视或理解不足,导致纳税行为不符合法律要求;二是企业为追求短期利益,采取违规手段减少税款缴纳,如虚开发票、隐瞒收入等;三是内部管理不严格,税务操作流程不规范,容易出现疏漏和错误;四是对税务机关的监督和检查不以为意,未能及时自查自纠。这些因素共同作用,增加了企业面临税务风险的可能性。

### 2.3 企业治理能力不足

跨境电商随着业务量的增加规模也会不断扩大,在达到一定的规模后,会出现订单流、资金流、货物流错配的情况,成本费用无法归集分摊。究其根本在于企业管理人员对业务经营、资金库存、资产管理的治理能力不足,缺乏顶层架构设计,在财务模式和商业模式上缺乏统筹,没有做好业务之间的风险隔离。

## 2.4 出口退(免)税的制度不完善

我国在出口退(免)税制度方面尚存在不完善之处,这些不足主要体现在几个方面:首先,增值税接收体制改革仍有深化空间,尤其是在跨境电商企业运营中,由于增值税的进项抵扣特性,企业在实际操作中往往难以获得足够的扣税凭证,难以达到增值税退(免)税政策的优惠条件;其次,出口退(免)税管理模式需要进一步创新,当前的管理模式与跨境电商出口退(免)税的现实需求不完全吻合,存在征管链条衔接不畅的问题;最后,职能部门间的协调机制亟待完善,当前跨部门间的信息传递不够畅通,信息共享程度较低,容易形成出口退(免)税监管的盲区。

## 3 跨境电商企业税务风险防控

### 3.1 优化税务风险内部治理结构

小微企业构成了跨境电商行业的主力军,对运营、主播、市场营销等前端业务岗位的需求较大。然而,这些岗位的员工往往对税收法律法规的理解相对浅薄,难以迅速适应国外税收监管的严格标准。因此,跨境电商企业应加大力度培养全体员工的税务风险意识,组织专业的税收法律培训,以提升其税务处理能力,并深入总结行业内的税务风险痛点。为了更有效地推动税务合规化管理,跨境电商企业需要构建完善的考评体系,确保形成有效的税务合规考评机制与责任追究机制,形成税务合规治理的闭环。此外,企业还需围绕业务的全流程,开展全环节的税务风险识别工作,并针对性地制定切实可行的税务风险应对措施,以确保企业税务合规。

### 3.2 掌握最新的税收管理策略

跨境电商企业应时刻保持对国际税收法规政策的敏锐洞察,紧盯与跨境电商紧密相关的优惠政策,如零关税、出口补贴以及外汇管控等,确保充分把握并利用这些政策红利,以增强企业盈利能力。同时,还需额外关注上下游行业的政策动态,结合企业自身的经营管理状况,对商品进行细致的梳理和评估,以预防因行业链政策变动导致商品无法匹配市场需求。例如,供应商或物流行业的税收政策调整可能引发原材料价格波动,进而影响企业的成本控制。同样,国际税收贸易协定的任何变动都可能影响关税水平,从而改变出口商品的价格,进一步影响客户需求,最终导致商品供需结构的调整。因此,跨境电商企业需密切关注税收政策的变化,并据此灵活调整经营策略,以确保企业稳健发展。

### 3.3 完善出口退(免)税风险防范机制

面对增值税出口退(免)税体制不够完善的问题,国家税务部门应当从深化增值税改革、加快推进税收征管机构改革、加强部门间信息共享、优化出口退(免)税管理制度等方面下功夫。

防止因增值税政策执行缺乏规范和统一出现增值税抵扣链条断裂的情况发生;充分掌握跨境电商企业的税收征管情况,实现税收征管机构资源的有效配置;强化海关、税务等部门的涉税信息共享,明确各部门职责范围,搭建公共涉税信息管理平台,形成防控税务风险的合力;优化跨境电商出口退(免)税管理机制,在维持增值税出口退(免)税基本原理不变的基础上,针对特定贸易方式出口的货物,积极推进跨境电商出口贸易监管机制的改革与完善,从根本上杜绝骗取国家出口退税款等行为。

## 4 小结

综上所述,跨境电商企业在税务领域遭遇的多样化风险,主要源于税务风险意识的淡薄、财税管理人才的匮乏、税务操作的不规范、企业治理能力有限以及税收制度的不完善。为了有效应对这些挑战,我们需要深入剖析这些税务风险的成因,精准识别跨境电商企业在税务风险管理中的短板。基于这些分析,可以提出有针对性的税务风险防控策略,旨在协助跨境电商企业有效识别税务风险,提升税务风险管理能力,进而推动其健康、稳健的发展。

## [参考文献]

- [1]李董林,李娟,李春顶.“十四五”外贸新模式新业态发展的重点方向[J].开放导报,2022(02):63-70.
- [2]苏芬.跨境电商企业涉税风险及税务处理合规化策略研究[J].会计师,2023(15):52-54.
- [3]刘家凤,郭洋,刘佳萍.中小企业视角下跨境电商发展现状研究[J].河北企业,2024(05):37-39.
- [4]王金莲.中小跨境电商出口企业税务风险分析及应对措施[J].商业2.0,2023,(13):104-106.
- [5]屈丽萍.浅析跨境电商企业财税风险与对策[J].投资与创业,2023,34(03):69-71.
- [6]刘雪.跨境电商企业财税合规解析及优化策略[J].中国集体经济,2023(18):44-47.
- [7]汤凤林,许肖瑜.我国出口跨境电商的涉税风险及应对[J].财会月刊,2022(18):136-141.
- [8]孙远.大数据背景下的企业税务风险管理[J].今日财富,2024(15):104-106.
- [9]吕帅儒,杜勇.跨境电子商务企业税务风险分析——基于天猫国际为例[J].营销界,2020(12):56-57.

## 作者简介:

唐婷(1994—),女,汉族,湖南永州人,硕士研究生,广东财贸职业学院,研究方向:税收政策与实务。