

关于跨境电商税务合规与风险应对专题研讨会业务综述

为深入解析跨境电商企业在税务合规、风险防控及法律适用等方面面临的核心挑战，探索行之有效的应对策略，深圳市律师协会电子商务法律专业委员会（以下简称“电商委”）于 2025 年 12 月 10 日，联合德爱税务师事务所、亚太鹏盛税务师事务所等专业机构，成功举办了“破税局，开新局——跨境电商税务困局与破局之路”业务研讨会。本次研讨会旨在聚合法律、税务专家智慧，为深圳地区律师及跨境电商从业者提供系统性的知识更新与实务指导，共同应对日益复杂的跨境税收监管环境。

一、背景与核心议题

当前，全球数字经济与实体经济深度融合，跨境电商已成为我国外贸发展的重要引擎和新增长点。然而，其业务模式具有天然的多边性、虚拟性和复杂性，导致企业在税务合规领域面临着前所未有的系统性挑战。国内税收征管从“以票控税”向“以数治税”全面转型，国际税收规则（如 OECD 支柱一、支柱二方案，欧盟增值税改革等）快速演进并加强协调，形成了对跨境经济活动“数据穿透式”监管的新常态。在此背景下，传统的税务处理方式和风险认知已无法适应新的监管要求与商业实践。本次研讨会正是在这一深刻变革的背景下召开，法律专家与税务专家通过主题演讲与圆桌对话，对上述议题进行

了深度碰撞，形成了系统化的分析与共识。

二、核心讨论成果

（一）典型跨境业务架构的税务解构与重构

1. 难点深度剖析

责任主体悬置：在 A-B-C 链条中，纳税义务在 A（采购端增值税、所得税）、B（可能存在的关税、流转税、所得税）和 C（销售地增值税/商品及服务税、所得税）之间如何合理划分，常因合同约定不明、商业实质与法律形式错配而变得模糊。特别是在 B 仅为“纸壳公司”或功能单一的中转平台时，其存在的商业合理性及利润水平易受质疑。

数据黑洞与壁垒：境外电商平台（如 Amazon、Shoppe）通常仅向销售地（C 所在地）税务部门及企业自身提供终端销售数据。A 与 B 之间、B 与 C 之间的真实交易价格、成本构成、费用分摊等关键信息，对国内税务机关而言形成“数据壁垒”，导致对境内企业 A 的税务申报进行真实性、完整性核验时困难重重。信息不对称是引发税务稽查与争议的根源。

2. 系统性破解路径

商业实质重塑：首先应从集团战略和业务实质出发，审视并优化架构。确保每个实体具备与其职能和风险承担相匹配的人员、资产和决策能力。避免设立缺乏经济实质的“空壳”公司用于不当税收筹划。

证据链数字化闭环管理：企业必须建立覆盖全链条的数字化凭证管理体系。不仅包括传统的合同、发票、报关单、提单，更应涵盖电子支付记录、平台销售报告（需经认证或公证）、物流轨迹详情、数字营销费用凭证等。利用区块链、OCR 等技术，实现凭证的自动采集、匹配与归档，形成不可篡改且可追溯的证据闭环。

预约定价安排（APA）的积极运用：对于关联交易规模庞大、模式稳定的集团，可主动向税务机关（包括双边或多边）申请 APA，事先就关联交易的定价原则和方法达成协议，从而为未来年度的税务处理提供确定性，有效避免转让定价调查风险。

呼吁监管协同创新：与会专家呼吁，从行业层面推动监管部门探索建立安全的跨境税务数据交换试点。例如，在综合保税区、跨境电商综试区内，探索允许合规企业在授权前提下，向国内税务机关提供必要的境外平台销售数据摘要（经脱敏处理），用于佐证其申报的真实性，实现“监管有据”与“企业减负”的双赢。

（二）关联交易定价：在合规与优化间寻求精确平衡

1. “独立交易原则”的监管穿透：

税务机关借助大数据和人工智能工具，已能实现“数据穿透”，即通过分析海关出口数据、境外上市公司的行业利润率、可比公司的公开信息等，反向推算出企业集团整体利润水平及在各辖区的合理分

布。任何人为偏离市场独立第三方交易条件的行为，都极易暴露。

2. 构建合规定价的四梁八柱：

方法论选择：根据交易类型（货物销售、服务提供、无形资产使用等），合理选择可比非受控价格法（CUP）、再销售价格法、成本加成法、交易净利润法或利润分割法。选择过程及支持性分析需详细文档化。

可比性分析：这是定价合规的核心。需从交易资产或劳务特性、功能风险承担、合同条款、经济环境、经营策略五个维度，寻找可靠的可比公司或可比交易数据。可借助专业的商业数据库（如 BSD Osiris、标普 Capital IQ）进行。

文档准备的 contemporaneous principle：强调同期资料准备。企业应在关联交易发生年度，及时准备并保存功能风险分析报告、可比性分析报告、转让定价方法选定报告等主体文档、本地文档及国别报告，而非在稽查来临后才补做。

价值链分析与利润分割的适用：对于高度一体化的跨境电商集团（如拥有自主品牌、独立站、一体化供应链），利润分割法可能更能反映价值创造的真实情况。企业需清晰分析并量化各实体在研发、营销、分销、库存管理、资金支持等关键价值驱动因素上的贡献，据此进行利润分配。

（三）高频税务风险场景的“排雷”与合规转型

1. 个人账户收款的系统性风险：

风险全景：此行为构成偷税的核心证据链。除直接补税、罚款（0.5-5 倍）、滞纳金外，更可能触发《刑法》第二百零一条的逃税罪刑事风险。对一人有限责任公司而言，公私混同将导致公司法人资格被否认，股东个人资产承担无限连带责任。频繁的大额私户交易还极易触发人民银行反洗钱监测，导致账户冻结，业务停摆。

合规转型：必须彻底实现“公私分离”。所有业务收入，无论通过 PayPal、万里汇等第三方支付工具还是其他方式收取，均应最终归集至公司对公账户。优化公司资金管理流程，股东、员工与公司间的资金往来必须有清晰、合法的名目（如工资、报销、借款等）并完备手续。

2. 刷单数据的税务生死局：

核心矛盾：税法对“应税收入”的认定基于真实交易。刷单虽无真实货物流，但其产生的资金流水（尤其是先公户支出再回流）和平台订单数据，在形式上完全符合“收入”特征。

风险实质：税务机关的征管逻辑是“以平台数据为起点，企业举证虚假为豁免”。若企业无法提供完整、闭环、无可辩驳的相反证据链，税务机关有权直接依据平台数据核定补征增值税、企业所得税及

附加。

“铁证”链构建：必须形成三位一体的证据包：资金流（清晰的刷单款支付路径、返还路径及佣金支付记录，附言注明“刷单”）；物流流（空包裹的快递单号及对应的“作废”或“拦截”物流记录，或购买虚拟物流信息的协议）；业务流（与刷单平台或刷手群签署的服务协议、任务发布与完成记录、内部专项台账）。缺一不可

根本出路：逐步摒弃依赖刷单的畸形营销模式，转向通过合规的广告投放、社交媒体营销、搜索引擎优化、产品与服务质量提升等可持续方式获取流量与订单。

3. “无票采购”与“买单出口”的合规替代方案

无票采购的规范路径：

对于向自然人采购、小额零星业务（单次500元以下），可凭内部凭证（载明个人信息、物品名称、数量、价格、支付记录等）作为税前扣除凭证。充分利用跨境电商综合试验区的核定征收优惠政策。符合条件的电商出口企业，可采用“核定应税所得率”方式征收企业所得税，一定程度上缓解因无票导致成本无法列支的压力。长远而言，必须优化供应商管理体系，优先选择能开具合规发票的供应商合作，并在采购合同中明确发票开具责任。

2. 买单出口的彻底摒弃与替代：

风险定性：买单出口（即购买他人出口单证，实现“有货无名”出口）本质上是虚构出口业务。其风险是毁灭性的：无法退税是经济损失最小的一环；一旦被认定为“假出口”，将追征增值税（按内销

适用税率)、企业所得税；若为配票而虚开增值税专用发票，则直接触犯刑律。

合规替代：对于小批量、多批次、难以取得进项发票的跨境电商零售出口，应转向国家大力推广的“市场采购贸易方式（代码1039）”。在认定的市场集聚区采购商品，并通过联网信息平台进行单票报关，即可享受增值税“免征不退”政策，且允许以自制凭证办理出口收汇，从根本上解决了无票货物合规出口的难题。对于一般贸易货物，则必须回归本源，规范取得进项发票，通过自有资质或合规的代理公司如实报关出口并申请退税。

（四）动态政策环境下的企业适应性战略

1.建立“政策雷达”系统：企业需设立专人或借助外部专业机构，持续追踪国内外税收政策变动。重点关注：我国出口退税率调整、跨境电商综试区新政、增值税立法进展；主要目标市场（如欧美）的增值税/商品及服务税登记与缴纳门槛变化、数字服务税动向；国际反避税规则（如支柱二全球最低税）的实施进展。

2.构建弹性业务与财务模型：在业务规划和财务预测中，必须将“合规成本”作为刚性变量纳入。业务模式设计应具备一定的模块化和可调整性，以便在关键政策（如某地税收优惠取消）发生变化时，能够相对快速地进行供应链或销售渠道的局部调整，避免系统性风险。

3.深化税企沟通，争取确定性与指导：对于政策模糊地带或新兴业务模式，应主动、坦诚地与主管税务机关进行沟通。可就具体交易架构或政策的适用性，以书面形式申请事先裁定（若有此机制）或非

正式咨询，获取官方的理解和指导，将风险前置化解。

三、综合性业务建议

基于研讨会成果，向跨境电商企业提出以下系统性建议：构建三位一体风控体系。

1. 战略层面：将税务合规提升至公司治理高度。

董事会及管理层应充分认识到，税务风险已是影响企业估值、融资能力、国际声誉乃至生存的关键风险。应将税务合规作为企业核心竞争力的组成部分进行战略规划与资源投入。

2. 管理层面：建立“业务-财务-税务-法务”一体化风控流程。

打破部门墙。任何新市场进入、新模式上线、新合同签署，必须有税务与法务团队的提前介入与风险评估。业务决策必须附带税务影响分析。

3. 执行层面：强化三支柱能力建设。

人才支柱：培养或引进既懂跨境电商业务，又精通国际税法和国内税法的复合型人才。同时，与专业过硬、经验丰富的律师事务所、税务师事务所建立长期稳定的顾问关系。

制度支柱：制定并不断完善覆盖全业务链条的《税务合规管理制度》、《关联交易管理办法》、《发票与凭证管理规范》等内部规章，并确保有效执行与监督。

技术支柱：加大对财税合规技术的投入。积极采用或开发能够对接电商平台、支付系统、物流系统、ERP系统的智能财税中台，实现交易数据的自动获取、清洗、匹配与申报，用技术固化合规流程，降

低人为差错与操纵风险。

四、行业启示与展望

本次研讨会清晰地传递出一个信号：跨境电商的草莽时代已然终结，合规化、精细化、专业化的深水区竞争正在展开。严厉的监管并非要扼杀创新，而是为了构建一个更加公平、透明、可持续的国际商业环境。对企业而言，主动拥抱合规不再是成本负担，而是“风险免疫力”和“可持续发展力”的构建过程。那些能够率先完成合规转型的企业，将在资本市场上获得更高估值，在供应链合作中获得更多信任，在应对国际纠纷时处于更有利地位。对行业而言，应共同推动建立更加科学、合理的跨境电商税收治理体系。通过行业协会等渠道，积极向政策制定者反映行业共性问题与合理诉求，参与国际税收规则的讨论，为中国跨境电商在全球舞台上争取更有利的制度和话语权。最终，破税局之困，开新局之路，其核心在于企业从被动应对转向主动管理，从机会主义转向长期主义，将合规内化为企业的基因，从而在充满机遇与挑战的全球跨境电商浪潮中，行稳致远，基业长青。

深圳市律师协会电子商务法律专业委员会

2026年2月10日