

跨境电商财税合规

产品名称	跨境电商财税合规
公司名称	广东新财财税咨询有限公司
价格	.00/件
规格参数	广州:新财财税 服务地区:广东省 服务优势:一对一服务
公司地址	广州市天河区体育东路122号之一1014房（仅限办公）
联系电话	19212023967 18902262538

产品详情

面对复杂多变的后疫情时代，跨境电商卖家面临着机遇和挑战。

在2023年，国家税务局进行了一系列改革，如金税四期上线试点和税银联网大数据共享，税务、海关、外管局、公安、银行、工商等六部门的联动整治，加强了税务管理力度。

因此，对于跨境电商来说，财税合规已成为必然趋势，与企业的健康发展密切相关。跨境卖家的老板们必须高度重视财税合规，以确保企业能够持续发展。

本文将详细解说跨境电商行业财税合规建设的解决方案和案例。

01 | 公司架构设置

跨境出口电商的公司架构设置既要服务于具体业务运营模式及需求，也要综合考虑不同平台的规则及不同销售地区的法规要求----公司架构设置的基本原则。

一、跨境出口电商的基本业务流程

1、设计/生产/采购环节：

跨境出口电商在国内完成自有品牌商品的设计及生产、或是第三方商品的采购；

2、进出口环节：

跨境出口电商将售出商品或备货商品在海关履行必要报批手续以完成中国出口清关【常见零售模式包括0110（一般贸易）、9610（直邮出口）、9810（出口海外仓）等】及目的地进口清关；

3、销售环节：

跨境出口电商通过在第三方电商平台开设线上店铺或自建独立站向海外消费者销售商品；

4、仓储/物流环节：

跨境出口电商通过直邮、亚马逊FBA或海外仓（国际物流+海外第三方配送）等仓储/物流模式进行发货及退换货安排。

二、跨境电商有可能面临的公司主体：

1、国内贸易公司

2、国内运营服务公司

3、多个小规模纳税人的账号公司

4、香港公司

5、欧洲北美等海外店铺公司

三、不同公司主体怎么报税？

1、国内贸易公司

（1）最核心的就是去做出口退税，先办理各项退税资质，让供应商开增值税专用发票进来，报关完毕后。向税务局申请退进项票上的进项税。有了就去申请退税，在次年四月之前把头年的进项税退完（一般纳税人才能退）。

（2）增值税申报：每个月都要申报，因为出口企业是免销项税的所以税额是0，但是增值税申报表要在免税收入那一栏填写上收入。

（3）企业所得税：每季度申报，次年5月份之前做汇算清缴，多退少补（前面不要算多利润，太难退了）。就是公司的利润乘以企业所得税率。现在小型微利企业有优惠。

(4) 个人所得税：发给员工的工资，企业要代员工报个人所得税。按5级税率。每个月报一次。如果利润全部在公账老板要分红就需要按分红这类型缴纳20%的个人所得税。分红时申报

(5) 其他就是个别小税种了，比如印花税之类的。

2、国内运营服务公司

(1) 增值税这块重点跨境服务是免增值税销项税的，但是要做跨境免税服务备案。

(2) 企业所得税、个税同国内贸易企业。

3、多个小规模账号公司平台收入都并入香港公司确认报税了，这类公司一般是没有开通银行账号的，所以增值税、企业所得税、个人所得税基本都是零申报。当然如果亚马逊要账号公司提供采购发票、就需要开通账号走账，去正常申报。

4、香港公司

利得税，一年申报一次。香港税种比较少，做为离岸公司报利得税就可以了。税率16.5%。这个税种和国内企业所得税很相似，利润乘以利得税税率。一般情况下由代理安排香港本地会计师核数申报。

5、欧洲北美等海外店铺公司申报欧洲各个国家的vat，和国内的增值税原理一样。（销项减进项）乘以增值税率。

欧洲核心五国英德法意西的税率都在20%左右。

有的国家月度报，有的国家季度报。这个都是卖家把数据提供给vat代理，由他们安排申报。当然，现在部分代扣代缴的店铺下来后首先要注册一个vat税号。

6、其他进口关税和增值税这个是货代安排申报的，很多包含在了物流报价里了。

四、香港公司是跨境电商财税合规的标配

1、跨境电商建立规范的货物流需要自己搭建境外

公司，不仅能解决Amazon等平台方不能作为进口清关方、货代操作的“双清”等模式存在税务风险等问题，还可以利用境外公司进行采购，从而达到没有增值税发票地可以规范做账的目的；

2、为了优化资金流，既方便支付境外推广、物流等费用，又可以不受境内外汇管制等政策限制；

3、为了优化税务空间，让跨境电商可以放眼全球，充分利用境外的税务优惠政策；

4、从税务优惠政策、地理位置、公司注册维护等操作成本各方面综合考虑，香公司无疑是目前绝大部分跨境电商搭建境外公司的zuijia选择。

五、通过香港公司开展业务的优势

通过国内公司直接开展跨境出口电商业务无不可，
但若加设一层香港公司作为境外业务开展主体的，则至少可以在以下方面助益运营效率提升：

1、采购环节，国内公司来购需要增值税发票入账，但在向部分供应商或者通过1688平台采购时丁能存在无法获取增值税发票的问题，长此以往会积景财税合规问题，而香港公司仅需取得自剂学据(Inroice)或收据(Receipt)即可满足财税合规及出口退税需要。

2、销信回款环节，交限手国内外汇管制，国内公司收取外汇可能面临结汇流程繁琐、汇率波动等困难，操作不当时甚至有外汇weiguichufa的风险，而香港地区则外汇管理环境更为宽松，香港公司外汇收付及兑换都便捷得多。

3、税务方面，香港地区还有着税种少、税率低的优势。

设立香港业务公司的具体方式可视采取的融资架构而定：如采取国内融资架构的，可以通过顶层融资主体在香港成立一家全资子公司；如采取红筹架构的，则常规架构本身就包含一家香港公司，可以直接利用。

六、公司架构设置合规提示

提示一：境外公司注册需要办理ODI审批

境内企业在香港或海外设立境外子公司的，除在目的地办理注册手续外，还需办理商务部门批准、发改部门各案及银行外汇登记等有关境外投资批准手续（统称“ODI审批”）。

ODI审批原则上需要事前办理。若未办理ODI审批的，境内企业无法以资本金形式向境外子公司汇出运营资金、也无法将境外子公司获取的销售收入以分红形式汇回境内，还存在受到xingzhengchufa的风险；

申请ODI审批也有一定门槛，实操中常见要求申请企业成立至少满一年（可以提供前一年度的审计报告）、净资产或收入达到一定水平等，初创阶段跨境出口电商未必能满足这些要求；

ODI审批合规常见解决方案为：原则上设立境外子公司前应完成ODI审批手续的办理：若初创阶段企业暂无法达到ODI审批的申请门槛，可以考虑先行成立香港或其他境外子公司，以技术服务费形式向境外子公司提供运营资金，待具备办理ODI审批的条件后，宜尽快补办ODI审批，或成立一家新境外子公司并办妥ODI审批、再将原有存在ODI审批瑕疵企业的业务、资产及人员全部转入该新境外子公司。

提示二：体外网店账户公司面临整改

平台通常允许企业为运营多介品牌开设不同关联账号，例如，某主要平台卖家行为准则委求：“除非您有开设第二个账户的合理业务需要且您的所有账户均信誉良好，否则您只能为每个商品销售地区保留一个卖家平台账户，如果您有任何信誉不佳的账户，我们可能会停用您的所有销售账户，直至所有账户拥有良好的信誉。

合理的业务需要示例包括：

- 1、您拥有多个品牌，并分列维护单独的业务；
- 2、您为两个不同且独立的公司制造商扣；
- 3、您应聘参与需妥学独账户的「本平台」计划”。

在卖家持有、经营、参与或者有权访问多个该平台销售账户的情况下，卖家被视为有多个或相关联的销售账户，并受限于上述多销售账户准则；

对于上述规则，“垂直精品模式”由于以品牌化为策路，可以很好与之适配；而“泛品铺货模式”采用的大规模开店铺货销售白牌产品的销售策略，可谓与之背道而驰。

如果想要规避上述对多销售账户/关联账户的限制的，业务公司下设子公司方式注册账户的关联属性过于明显，为求隐蔽只得通过员工或第三方名义设立体外网店账户公司（并且还需搭配一系列技术手段），业务公司与该等员工或第三方之间签署相关信息授权或代持协议；

合规整放事实上要求的是大范围的业务转型。

提示三：业务主体间的zhuanrang定价风险管理

业务特性决定了跨境出口电商企业通常符合跨国集团公司的特征，跨境出口电商企业及其下属公司主体可能涉及多个国家或地区、且各自承担不同职责，该等关联主体之间可能发生产品购销、劳务提供、技术服务等交易，相关交易的定价即称为zhuanrang定价；

跨国家或税收辖区的zhuanrang定价安排，既是各公司主体日常运营的正常需要（例如销售利润需在不同公司间进行合理留存），也应注意需要遵守“独立交易原则”，避免不具有商业合理的zhuanrang定价安排受到税务主管部门的挑战，从而导致被追缴税款或罚款等不利后果。

