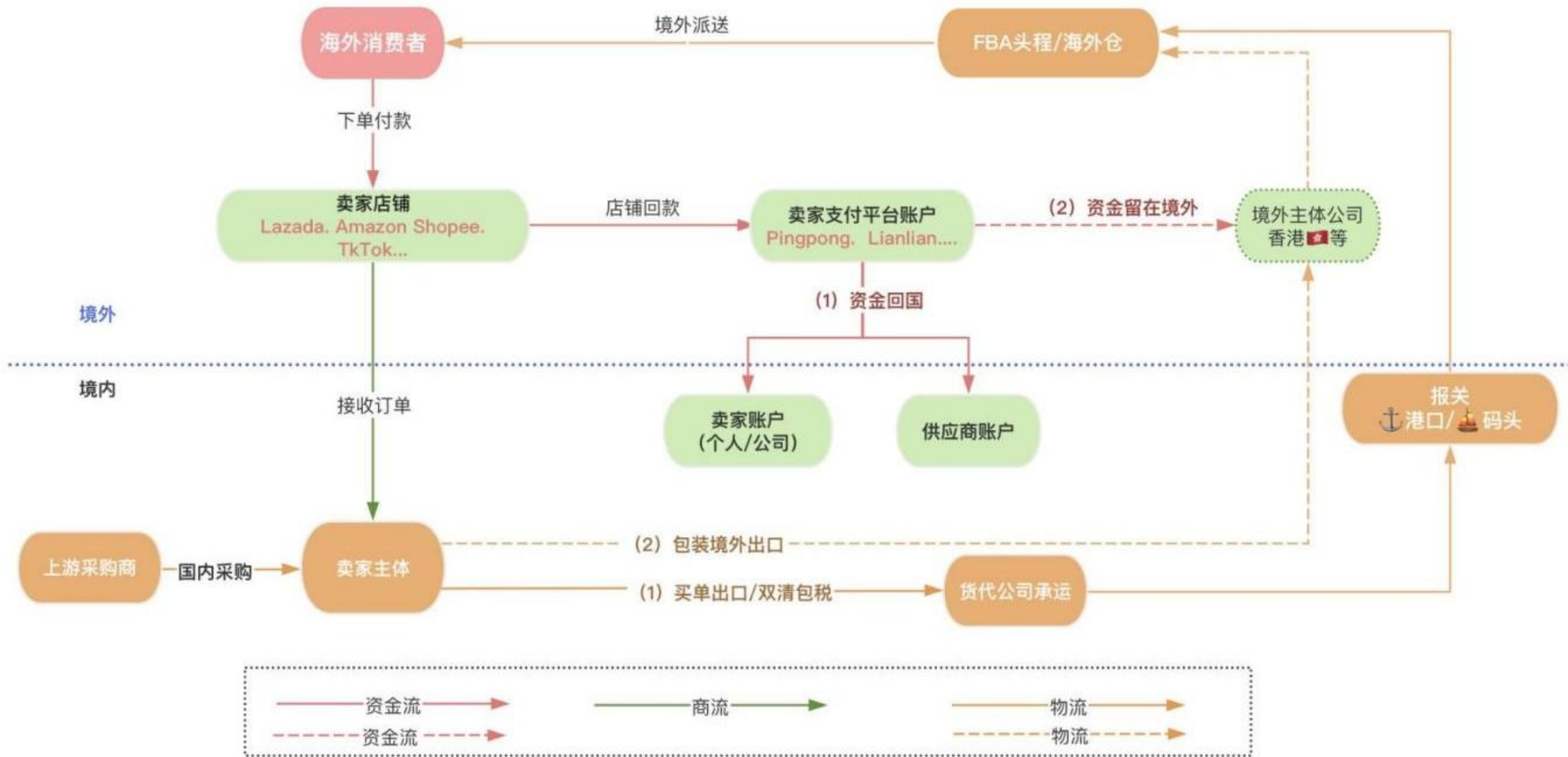


跨境零售电商合规解决方案

The background is a collage of financial and legal documents. It includes several Euro banknotes, some showing the word 'EURO' and the number '20'. There are also tax-related documents with the text 'AVIS D'IMPOSITION TAXES FONCIERES' and 'TAXE D'HABITATION'. A green pen is visible in the lower right corner, and two gold coins are in the lower center. The entire image has a green-to-blue gradient overlay.

跨境零售卖家现状

跨境卖家现状



跨境卖家现状

- 采购没有发票
- 代理记账公司税务长期0申报
- 销售收入通过第三方支付直接转到个人私卡
- 货物交给货代报关和发货



- 没有采购成本不能抵税，利润虚高，多缴税
- 0收入，发工资和社保，无法解释收入来源
- 个人银行卡流水大容易冻结
- 出口数据被货代买、卖，海关、外管、税务全部存在稽查风险

稽查案例

首页	信息公开	新闻动态	政策文件	纳税服务	互动交流
● 首页 > 信息公开 > 信用信息公示 > 行政处罚					
行政相对人名称	佛山市泓亚贸易有限公司				
行政相对人类别	法人及非法人组织				
行政相对人代码	统一社会信用代码		91440604799382993B		
	组织机构代码	工商注册号	税务登记号	事业单位证书号	社会组织登记证号
	799382993				
法定代表人	黄虹				
法定代表人证件类型	居民身份证				
法定代表人证件号码	440601*****093X				
行政处罚决定书号	佛税稽罚〔2024〕7号				
违法行为类型	骗税				
违法事实	你单位冒用广州市某服装有限公司的货物出口信息，虚构货物出口的事实，并向主管税务机关申请退税，共计收到退税款166,889.75元，构成骗税行为。				
处罚依据	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十六条				
处罚类别	罚款				
处罚内容	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十六条				
罚款金额（万元）	18.357873				
没收违法所得、没收非法财物的金额（万元）	0				
暂扣或吊销证照名称及编号					
处罚决定日期	2024-01-19				
处罚有效期	2099-12-31				
公示截止期	2027-01-19				
处罚机关	国家税务总局佛山市税务局稽查局				
处罚机关统一社会信用代码	11440600MB2D019734				
数据来源单位	国家税务总局佛山市税务局稽查局				

首页	信息公开	新闻动态	政策文件	纳税服务	互动交流
● 首页 > 信息公开 > 信用信息公示 > 行政处罚					
行政相对人名称	佛山市佳友进出口有限公司				
行政相对人类别	法人及非法人组织				
行政相对人代码	统一社会信用代码		91440608MA517KRD8R		
	组织机构代码	工商注册号	税务登记号	事业单位证书号	社会组织登记证号
	MA517KRD8				
法定代表人	阮佳				
法定代表人证件类型	居民身份证				
法定代表人证件号码	440624*****5711				
行政处罚决定书号	佛税一稽罚〔2024〕7号				
违法行为类型	骗税				
违法事实	你单位在2020年以假报出口方式将1份报关单（报关单号532020200200077369）涉及的出口业务向税务机关申请退税，取得退税款134,967.92元，属于《中华人民共和国税收征收管理法》第六十六条规定的骗取出口退税的违法行为。				
处罚依据	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十六条。				
处罚类别	罚款				
处罚内容	对你单位骗取出口退税的行为，处以骗取税款134,967.92元1.1倍的罚款148,464.71元。				
罚款金额（万元）	14.846471				
没收违法所得、没收非法财物的金额（万元）	0				
暂扣或吊销证照名称及编号					
处罚决定日期	2024-01-22				
处罚有效期	2099-12-31				

买单出口，冒用他人报关单或出口数据申请退税被处罚案例

稽查案例

国家税务总局广东省税务局 Guangdong Provincial Tax Service, State Taxation Administration					
首页	信息公开	新闻动态	政策文件	纳税服务	互动交流
▶ 首页 > 信息公开 > 信用信息公示 > 行政处罚					
行政相对人名称:	广州金迪电子有限公司				
行政相对人类别:	法人及非法人组织				
行政相对人代码:	统一社会信用代码		9144011456395975XT		
	组织机构代码	工商注册号	税务登记号	事业单位证书号	社会组织登记证号
法定代表人:	陈伟雄				
法定代表人证件类型:	居民身份证				
法定代表人证件号码:	440105*****0032				
行政处罚决定书号:	穗税一稽罚〔2024〕3号				
违法行为类型:	其他违法				
违法事实:	经我局检查，你单位向他人购货取得第三方佛山市南海区洪桂贸易有限公司开具的增值税专用发票248份（详见《广州金迪电子有限公司取得虚开发票明细表》），金额合计23,322,718.31元，税额合计3,779,230.17元，价税合计27,101,948.48元。经国家税务总局佛山市稽查局证实，上述248份发票为虚开的增值税专用发票。你单位利用上述虚开的专用发票于税款所属期2017年6月至2020年2月期间申报抵扣增值税税款，涉及进项税额合计3,729,811.19元。至稽查日止未作进项税额转出处理，造成少缴增值税3,729,811.19元及城市维护建设税261,086.79元。上述违法事实由以下主要证据证明：（1）国家税务总局佛山市稽查局出具的《已证实虚开通知单》及发票明细；（2）你单位取得上述发票的发票联、抵扣联及相关记账凭证、明细账复印件；（3）你单位相关所属期的增值税申报表及发票认证结果清单；（4）向你单位实际控制人询问制作的《询问笔录》；（5）你单位出具的《情况说明》；（6）经你单位确认的《税务稽查工作底稿》；（7）其他证据。我局于2024年1月9日向你单位送达《税务行政处罚事项告知书》（穗税一稽罚告〔2024〕6号）后，你单位未提出陈述、申辩意见，也未在规定的期限内提出听证申请。				
处罚依据:	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款和《国家税务总局关于纳税人取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知》（国税发〔1997〕134号）第二条“在货物交易中，购货方从销售方取得第三方开具的专用发票，或者从销货地以外的地区取得专用发票，向税务机关申报抵扣税款或者申请出口退税的，应当按偷税、骗取出口退税处理。依照《中华人民共和国税收征收管理法》及有关规定的追缴税款、处以偷税、骗取数额五倍以下的罚款”的规定，你单位从他人销售方取得第三方佛山市南海区洪桂贸易有限公司开具的增值税专用发票，向税务机关申报抵扣税款，造成申报抵扣当期少缴增值税3,729,811.19元和城市维护建设税261,086.79元的行为属于虚报的纳税申报，是偷税行为。				
处罚类别:	罚款				
处罚内容:	对你单位少缴增值税和城市维护建设税百分之五十的罚款合计1,595,449.00元，其中：增值税罚款1,864,905.60元，城市维护建设税罚款130,543.40元。				
罚款金额（万元）:	199.5449 虚开发票248份，进项税额合计近373万元，罚款199万余元！！				
没收违法所得、没收非法财物的金额（万元）:	0				
暂扣或吊销证照名称及编号:					
处罚决定日期:	2024-01-17				
处罚有效期:	2099-12-31				

国家税务总局广东省税务局 Guangdong Provincial Tax Service, State Taxation Administration					
首页	信息公开	新闻动态	政策文件	纳税服务	互动交流
▶ 首页 > 信息公开 > 信用信息公示 > 行政处罚					
行政相对人名称:	东莞市丽欧化妆品有限公司				
行政相对人类别:	法人及非法人组织				
行政相对人代码:	统一社会信用代码		91441900MA53J79M96		
	组织机构代码	工商注册号	税务登记号	事业单位证书号	社会组织登记证号
法定代表人:	刘帅				
法定代表人证件类型:	居民身份证				
法定代表人证件号码:	440105*****0032				
行政处罚决定书号:	东税稽罚〔2024〕2号				
违法行为类型:	偷税				
违法事实:	经检查，发现你公司于检查所属期间内，利用个人账户或以现金方式收取货款，销售收入没有开具发票，并在账簿上少列收入，没有申报纳税。经统计，确认你公司2020年至2022年增值税应税不含税销售收入6,921,983.70元，已申报销售收入2,026,311.35元，未申报销售收入4,895,672.35元；2020年至2022年应申报营业收入6,921,983.70元，已申报营业收入2,062,537.16元，未申报营业收入4,859,446.54元。调增营业成本4,195,651.98元。				
处罚依据:	《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款规定，你公司上述在账簿上少列收入进行虚假的纳税申报，少缴应纳税款的行为是偷税，应追缴你公司检查所属期内少缴的增值税71,525.30元、城市维护建设税1,788.13元、企业所得税27,624.12元。				
处罚类别:	罚款				
处罚内容:	对你公司少缴的增值税、城市维护建设税及企业所得税处百分之五十的罚款，罚款金额合计30,468.78元。				
罚款金额（万元）:	5.046878				
没收违法所得、没收非法财物的金额（万元）:	0				
暂扣或吊销证照名称及编号:					
处罚决定日期:	2024-01-12				
处罚有效期:	2099-12-31				
公示截止期:	2025-01-12				
处罚机关:	国家税务总局东莞市税务局稽查局				
处罚机关统一社会信用代码:	11441900MB2D052458				
数据来源单位:	国家税务总局东莞市税务局稽查局				

个人私卡收款未列收入，未开发票，未申报纳税导致偷税行为！！

无进项票，购入他人进项票抵扣导致虚开发票后的“偷、骗税”行为，罚款近200万元！

个人私卡收货款，未计入收入，导致“偷税”行为，被罚款上万元！！

跨境电商税务政策走向

跨境电商出口海外仓出口退（免）税操作指引（2024年9月）

<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100022/c5234356/content.html>

关于《国家税务总局关于优化企业所得税预缴纳税申报有关事项的公告》的解读

<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5241823/content.html>

一是重申出口企业纳税申报义务。生产销售企业出口货物的，应就其出口货物的收入计算并申报缴纳企业所得税。通过自营方式出口的，应将其出口本企业生产或销售货物对应的收入纳入营业收入进行申报；通过委托方式出口的，应将其委托出口本企业货物对应的收入纳入营业收入进行申报。除纳入营业收入申报外，出口企业还需进一步申报上述两类出口收入的具体情况。

二是从事代理出口业务的企业，应将其出口代理费收入纳入营业收入进行申报，并申报具体情况。同时，为规范代理出口业务企业所得税管理，以代理，包括通过市场采购贸易、外贸综合服务等方式代理出口货物的企业，在预缴申报时需要附报《代理出口企业受托出口情况汇总表》，提供委托其出口货物的委托方基础信息和出口金额情况。出口货物涉及多个环节的，应填报实际委托出口方基础信息和出口金额等情况。实际委托出口方是指出口货物的实际生产销售单位，原则上应为境内主体。若上述企业填报的是报关行、货代公司等非实际委托出口方或非境内主体，应作为自营方式，由该企业承担相应出口金额应申报缴纳的企业所得税。

解决方案

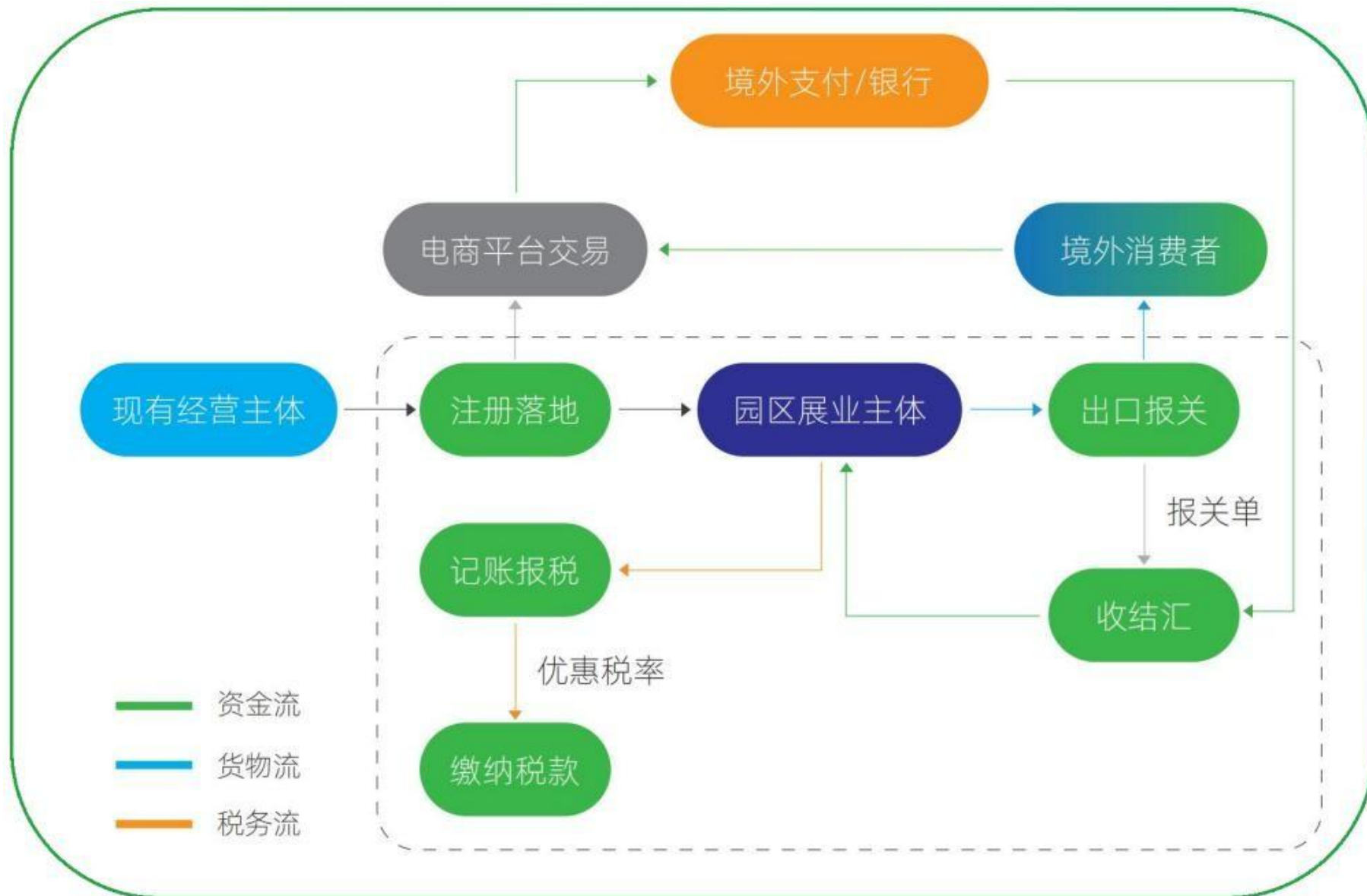
依据国家相关政策

对综试区电子商务出口企业出口未取得有效进货凭证的货物，试行增值税、消费税免税政策。

对综试区内核定征收的跨境电商企业应准确核算收入总额，并采用应税所得率方式核定征收企业所得税。应税所得率统一按照4%确定。

采购可以取得发票的商品申请退税，无法取得发票的商品按照国家对跨境电商的支持政策核定征收企业所得税，税负合规降低至0.2%—1%，店铺全年销售人民币7500万以下，只缴纳15万企业所得税。

合规流程



出口合规:

以客户核定主体的公司名称报关;

外汇合规:

以客户核定主体的公司名称收汇;

税务合规:

以客户核定主体的名义, 正常缴纳税款。

产品合规优势

低成本全链路合规，让企业充分享受国家政策



关合规

跨境电商资质备案
企业自主申报出口
企业专属海关代码
合规贸易物流通关

店群收入合规收集
海关出口数据支持
政策外汇收支证明

汇合规



税合规

报关单数据申报纳税
跨境电商身份入网
无票部分申请核定
有票部分申请退税

核定征收-应用场景

基于外贸行业“新业态”的政策发展导向，提出了“无票核定，有票退税”的税务合规服务策略，推动更多跨境企业客户了解、应用国家扶持政策，实现合规经营，阳光化结汇。

业务涵盖了9610、9810、1039等多种出口方式，初期目标客户应聚焦于9810海外仓和9610独立站量两类跨境零售企业。

海关通关代码	出口模式	业务适用场景	税收政策
9810	<ul style="list-style-type: none">跨境电商出口海外仓先将货物运输至海外仓，再按照订单由海外仓发往消费者	<ul style="list-style-type: none">货物出口至海外仓通过电商平台进行交易难以获取供应商发票	<ul style="list-style-type: none">免征增值税按收入的4%算作利润征收企业所得税，税负低至0.2%
9610	<ul style="list-style-type: none">跨境贸易电子商务小包商品境内直邮海外	<ul style="list-style-type: none">零售/小批量出口难以获取供应商发票可申请退税的量少	<ul style="list-style-type: none">免征增值税按收入的4%算作利润征收企业所得税，税负低至0.2%

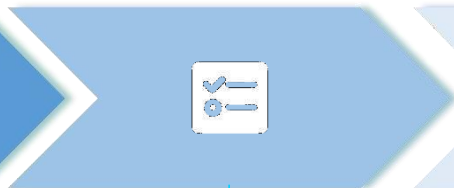
产品方案-案例分析

	一般模式 (国内查账模式)	香港模式	核定模式	核定模式
营业收入	1000万	1000万	1000万	1000万
成本(无票)	假设除采购成本外其他可税前抵扣的成本占收入的比例为30%	900万 (跨境电商一般正常香港公司成本项总共为90%)	无票不能确定成本	无票不能确定成本
所得额	700万	100万	$1000万 * 4\% = 40万$	$1000万 * 4\% = 40万$
所得税率	25%	16.5% (利得税, 未叠加优惠税率)	25% (未叠加小型微利企业的优惠)	25%*20% (叠加小型微利企业优惠)
所得税	175万	16.5万	10万	2万
综合税负	17.5%	16.5%	1%	0.2%

落地流程

① 商户入网

1. 营业执照
2. 法人代表身份证
3. 股东信息
4. 银行开户信息
5. 资质审核

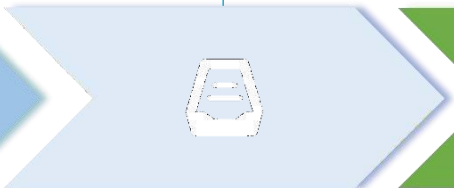


② 成立主体

1. 法人身份证信息
2. 银行开户申请
3. 备案资料

③ 出货报关

1. 备货指引
2. 信息跟进
3. 报关跟进
4. 放行结关

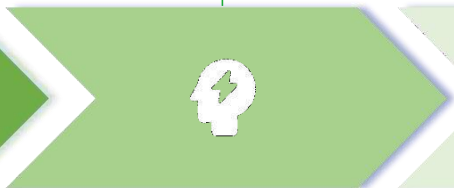


④ 资金结汇

1. 买家付款
2. 银行关单申报
3. 收结汇审核
4. 公户结汇到账

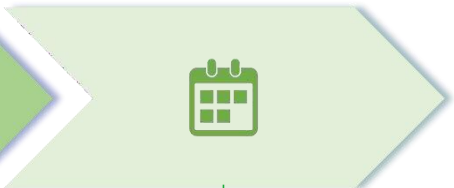
⑤ 核定申请

1. 核定材料准备
2. 提交核定申请
3. 核定批复



⑥ 记账报税

1. 财务记账
2. 申报纳税
3. 税款缴纳
4. 完税凭证获取



入园服务

一、入园流程					
1.申请入网	2.工商	3.税务	4.海关	5.银行	6.外汇管理局
注册 填写企业信息 选择服务 入网缴费	工商核名 工商注册 刻章	税务登记 出口退免税备案	海关备案 省公服入驻 电子口岸IC卡 DXPID申请 海外仓备案（9810需要） 简化报关（9610需要）	银行开户	贸易外汇收支企业名录登记
二、业务操作流程					
1.物流发货	2.报关出口	3.数据报备	4.收结汇	5.申请核定（按年核定）	6.税务申报
国际快递 海外仓 国际物流专线 国际邮政小包	9610清单核放，汇总统计 9810报关单申报	数据报备到省公服	1.结汇到核定主体账户 2.提交结汇资料到银行 3.银行审核后入账	1.申请核定服务 2.线下递交材料 3.税务审核批复 4.次年重新申请	1.增值税免税申报 2.所得税申报

谢谢!