

跨境电商供应链与税收政策协同策略研究

陈臻颖

贵州大学公共管理学院, 贵州 贵阳

收稿日期: 2025年4月1日; 录用日期: 2025年4月18日; 发布日期: 2025年5月26日

摘要

在经济全球化的背景下, 互联网技术的广泛应用推动了跨境电子商务的蓬勃发展, 使其成为国际贸易的重要形式。随着网络购物规模的持续扩大, 我国电子商务正处于关键发展阶段。然而, 跨境电子商务交易对第三方平台的高度依赖, 导致交易过程中面临诸多风险。本文聚焦于跨境电商产品在进口、出口环节的供应链整合及税收政策, 旨在探索有效解决相关问题的策略, 以促进跨境电商行业的健康发展。

关键词

跨境电商, 供应链整合, 税制要素, 税收征管

Research on the Synergistic Strategy of Cross-Border E-Commerce Supply Chain and Taxation Policy

Canying Chen

School of Public Administration, Guizhou University, Guiyang Guizhou

Received: Apr. 1st, 2025; accepted: Apr. 18th, 2025; published: May 26th, 2025

Abstract

In the context of economic globalization, the wide application of Internet technology has promoted the vigorous development of cross-border e-commerce, making it an important form of international trade. With the continuous expansion of the scale of online shopping, China's e-commerce is at a critical stage of development. However, the high dependence of cross-border e-commerce transactions on third-party platforms leads to many risks in the transaction process. This paper focuses on the supply chain integration and tax policies of cross-border e-commerce products in the import and export links, aiming to explore effective strategies to solve relevant problems, so as to promote the healthy development of cross-border e-commerce industry.

Keywords

Cross-Bordere-Commerce, Supply Chain Integration, Tax System Elements, Tax Collection and Administration

Copyright © 2025 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

在数字贸易与经济全球化不断推进的当下，传统贸易模式及其所提供的产品和服务已难以契合消费者日益增长的多元化与普惠化需求。长期以来，跨境贸易行业饱受高昂运输成本与复杂国际政策环境的困扰。但近年来，大数据和人工智能的兴起打破了时间和空间的限制，使国际贸易的成本大大降低，跨境电商的发展规模逐步扩大，促进了全球贸易的流通、资源共享与商业模式创新[1]。跨境电子商务是指不同关境的交易主体，在线上电子商务平台达成交易，在线上完成支付结算，通过跨境物流送达有形商品、通过线上交付无形服务的国际商务活动[2]。作为经济全球化的产物，跨境电子商务不仅是提升未来经济全球化水平的新动力，还能更有效地满足进口国消费者的多样化需求，推动出口国产业结构的优化升级，增强出口竞争力，并提升经济的开放程度。然而，跨境电商的快速发展也给供应链管理和税收政策带来了前所未有的挑战。一方面，跨境电商供应链的复杂性增加了资金流动的不确定性，导致税务风险的上升。另一方面，跨境电商交易的虚拟化、全球化和多样化特点，使得纳税主体难以认定，征税对象的界定变得复杂，传统的税收征管模式难以适应。在这种背景下，研究跨境电商供应链与税收政策的协同策略具有重要的理论和现实意义。一方面，通过优化供应链管理，可以提高资金流动的透明度，减少税务风险，为税收政策的有效实施提供支持。另一方面，合理的税收政策可以引导跨境电商企业优化供应链布局，降低运营成本，提升竞争力。因此，探讨跨境电商供应链与税收政策的协同策略，不仅有助于解决当前跨境电商发展中的税收问题，还能为跨境电商行业的可持续发展提供政策支持和管理指导。

2. 跨境电商供应链和税收政策现状分析

2.1. 跨境电商供应链运行现状

2.1.1. 跨境市场的扩展

跨境市场的扩展和电子商务表现为全球化和数字化趋势的融合。跨境电商正处在一个快速变革和不断成熟的阶段，对全球商业模式和供应链管理产生了深远的影响。互联网的普及和电子商务平台的发展，使得越来越多企业尤其是中小型企业利用这些平台进入国际市场[3]。在中央及地方政府的持续政策支持和庞大的市场推动下，中国跨境电商行业实现了规模的高速增长。各地在协同推进制度创新与模式创新、提升综合服务能力、营造良好的发展环境以及推动产业转型升级等方面均取得了显著成效。

2.1.2. 供应链结构与流程

跨境电商供应链是指跨境电商企业通过上下游组织的整合，以及信息、资金和物流的管理，从采购原材料开始，制成半成品及最终产品，最后通过销售网络将产品送到每个消费者手中，将供应商、分销商、零售商以及终端用户连成一个整体的功能网络结构模式，为海外客户提供服务的。跨境电商供应链

环节中较为关键的因素包括信息、资金和物流，这是跨境电商供应链在实际运作时能否以较低风险和较小损失成功完成订单的衡量标准[4]。跨境电商供应链涵盖了供应链金融服务、跨境电商平台、跨境支付系统、供应链管理软件等多个关键要素，这些要素共同协作，确保跨境电商交易能够顺利进行。其主要参与者构成了一个复杂且紧密相连的网络，实现了信息流、货物流和资金流的深度融合与协同运作。在这个网络中，每个参与主体和环节都对整个供应链的高效运作发挥着至关重要的作用。因此，跨境电商供应链的优化不仅要聚焦于单一环节的改进，还需从全局视角出发，确保各参与主体及各环节之间的协同与配合，从而提升供应链的整体运行效率和顾客体验。

2.1.3. 国际贸易政策和法规

在跨境电商蓬勃发展的当下，国际贸易政策与法规的复杂性给企业，尤其是中小型企业，带来了严峻挑战。企业需要在多国市场运营，这就要求它们必须严格遵守各个国家复杂且不断变化的法规与政策。这些法规和政策涵盖税收、关税、进出口限制，以及产品标准、质量控制、知识产权保护和数据保护等多个方面。不同国家之间在这些法规和标准上存在显著差异，增加了企业的合规难度。此外，跨境电商的跨国交易特性还使得企业必须面对复杂的货币兑换和支付结算问题，同时需要考虑汇率波动带来的风险。

2.2. 跨境电商税收政策发展现状

2.2.1. 中国跨境电商税收政策

中国跨境电商税收政策的创新始于 2013 年，当时在上海、重庆、杭州、宁波、郑州等地试点的《关于跨境贸易电子商务服务试点网购保税进口模式有关问题的通知》规定，试点商品以“个人自用、合理数量”为原则，单次限值 1000 元人民币，超出限值需按货物办理通关手续；完税价格按电子订单实际销售价格计算，参照行邮税税率征税，税额在 50 元(含 50 元)以下的免征。2016 年，政策调整为单次交易限值 2000 元，年度交易限值 20,000 元。消费者通过跨境电商平台购买清单内商品，在限值内免征进口关税，增值税和消费税按法定应纳税额的 70%征收；超限值需全额缴纳税款。2019 年，根据财政部等颁布的《关于完善跨境电子商务零售进口税收政策的通知》，单次交易限值提高至 5000 元，年度交易限值提高至 26,000 元。中国境内消费者通过跨境电商平台购买《跨境电子商务零售进口商品清单》内的商品，在单次交易限值及年度交易限值的范围内，可以享受零关税、七折进口增值税以及七折消费税的优惠[5]。同时，商品清单也经历了多次调整：2016 年首次发布清单涵盖 1142 项商品，后增至 1321 项；2019 年新增冷冻水产品、酒类等商品，清单商品达 1413 项；2022 年新增滑雪用具等商品，优化至 1476 项。截至 2022 年底，清单涵盖食品、个护、家居、母婴、服饰、宠物用品等热销品类，共经过 5 次调整。

2.2.2. 国际税收政策的比较

美国：目前来看，美国针对跨境电商的税收政策经历了多次调整，特别是围绕“小额豁免”(De Minimis)条款的政策变化，对跨境电商行业产生了深远影响。美国的“小额豁免”条款源自《1930 年关税法》，最初设定的低于 200 美元的货物可以免税进入美国境内。2016 年，根据《贸易便利化与贸易执法法》，美国将免税额度从 200 美元提高至 800 美元，这一调整极大地促进了跨境电商的发展。然而，随着中国跨境电商平台如 Shein 在美国市场的快速崛起，该条款成为这些平台进入美国市场的重要手段。近年来，美国部分议员对“小额豁免”条款提出质疑，认为该条款被滥用，导致大量低价值包裹免税进入美国，影响了美国本土企业的竞争力。2022 年，美国众议员 Earl Blumenauer 提出《进口安全与公平法案》，旨在限制非市场经济国家和美国优先观察名单上的国家的商品利用该条款免税进入美国。2023 年 6 月，美国两党议员计划提出新法案，取消来自中国的跨境电商包裹的 800 美元关税豁免。2024 年 9 月，拜登政府宣布计划收紧“小额豁免”政策，特别是针对来自中国的低货值商品，具体措施包括取消敏感产品及

可能部分适用加征关税产品的免税资格。2025 年 2 月,特朗普签署行政令,对进口自中国的商品加征 10% 的关税,同时取消对价值低于 800 美元的小额包裹的关税豁免,后又签署新行政令,暂时恢复中国小额包裹的免税待遇,直至美国商务部“建立足够的系统来全面、迅速地处理和收取关税收入”。

欧盟:欧盟曾对跨境电商进口商品实施分段式税收政策:低于 22 欧元的包裹免税,22 至 150 欧元的包裹需缴进口增值税,150 欧元以上的包裹需缴增值税和关税。为应对边境税收损失,欧盟于 2021 年 7 月正式实施增值税改革,取消 22 欧元以下包裹的免税政策,所有包裹需缴 17%至 27%的增值税;推出进口一站式平台,要求卖家注册并缴增值税;明确电商平台代收代缴义务;废除远程销售阈值规则。2023 年 5 月,欧盟提出全面改革海关框架的提案,计划建立海关数据中心,废除 150 欧元以下包裹的关税豁免,按 HS 分类将关税税率划分为五档(0%、5%、8%、12%、17%)。2024 年 2 月,该提案获内部市场委员会通过,后续将由欧洲议会投票并跟进。

其他国家:2020 年,印度尼西亚将免税额度从 75 美元降至 3 美元,并要求包裹持有当地收货人(进口商)或发货人(出口商)税号。2020 年 6 月,墨西哥调整政策,实施新的税务规定,要求电商平台对卖家的销售额代扣代缴增值税和所得税,并对持有 RFC(即墨西哥纳税登记号)税号的商家给予优惠。2022 年 7 月,摩洛哥取消商业性质小额包裹免税政策,但非商用且价值低于 1250 迪拉姆的包裹仍免税。2023 年 4 月,巴西计划取消 50 美元的免税额,但最终维持现有政策和 50 美元的免税额,但加强对平台监管,推出全新的税收合规计划[6]。

3. 跨境电商供应链和税收政策协同中存在的问题

3.1. 供应链环节信息不对称

跨境电商供应链涉及多个国家和地区,不同国家的法律法规、语言和文化差异导致信息不对称问题突出。信息流的共享障碍成为供应链优化的一大挑战。由于缺乏统一的信息平台和标准化的沟通机制,供应链上的各个环节难以实现高效的信息流通。这不仅影响了企业的决策效率,也限制了供应链的整体协同效应。在这种情况下,供应链上的各个节点,如采购、生产、物流、销售等环节,往往因为缺乏有效的信息共享机制而成为彼此孤立的“信息孤岛”,即便是在同一企业内部的不同部门之间,也常常存在需求信息不对称的问题。这种信息不对称和共享障碍不仅增加了企业的运营成本,还可能导致供应链中断、库存积压、客户满意度下降等问题。

3.2. 物流管理系统尚不完善

跨境电商物流成本涵盖运输配送、保管储存、包装及报关等费用,其中运输配送费和保管储存费占比较大。跨境电商商品运输距离长、耗时久且环境复杂,易受气象灾害、交通拥堵、船舶或飞机故障等因素影响,导致货物损失或丢失的情况时有发生。此外,物流管理系统的不稳定会给供应链带来难以估量的负面影响。同时,由于不同国家和地区的法律法规和海关要求存在差异,跨境物流在海关清关环节可能会面临挑战,货物可能被扣留、延误或要求进行额外的清关手续。这些因素都增加了跨境电商物流的风险和管理难度。

3.3. 资金流动安全存在风险

跨境电商大部分在网上进行,所有的交易都是以虚拟的方式进行的[7],涉及供应商、卖家、物流商、平台和消费者等多个环节。然而,这些支付方式存在欺诈、盗刷等安全风险,且跨境支付周期长、易受汇率波动影响,给资金流的安全与优化带来挑战。此外,不同国家和地区的外汇管理和反洗钱规定增加了跨境电商资金流动的合规难度。

3.4. 税制要素界定较为困难

一是跨境电商的纳税主体难以确定。纳税主体是指依法纳税并缴纳税款的当事人，是税收法律关系的核心主体。与传统线下交易和国内电商不同，跨境电商的经济活动主要在虚拟网络中进行，跨越了国界和地区的限制，且交易过程不再依赖传统的纸质协议和票据。这使得交易双方呈现出全球化、多样化、模糊化和数字化的特点，给税务机关认定纳税主体带来了较大困难。二是跨境电商的税收管辖权不明确。在传统交易中，经济活动地和常设机构等概念相对清晰，但在跨境电商交易中，这些概念变得难以界定。由于交易通过互联网和跨境电商平台完成，常设机构或经营场所可能与实际提供货物和服务的地点不一致，且具有较强的隐蔽性，这增加了税务机关对税收管辖权的界定难度[8]。

3.5. 税收征管体制存在缺陷

一方面，企业在适用税收政策时面临诸多遵从“难点”。我国跨境电商出口的税收政策分散在财政部、国家税务总局发布的多个文件中，缺乏系统性和连贯性。跨境电商企业多为中小微企业，财务制度不完善，缺乏专业的税务指导，难以全面理解和掌握复杂的税收规定及流程。另一方面，税收征管过程中存在诸多操作“堵点”。与传统货物贸易不同，跨境电商在运作模式、订单类型、交易环节、运输方式等方面具有特殊性，传统的征管和办税服务难以满足其发展需求。跨境电商多为散货出口，申报退税时需要逐单匹配发票和关单，这不仅增加了财务处理的复杂性，还要求企业聘请多名专业财务人员来处理订单。此外，为了适应跨境电商平台(如亚马逊)的经营模式，许多企业会开设多个店铺。如果这些店铺分别报税，不仅无法统一核算，还会增加财务成本，享受政策实际操作较烦琐，导致财务成本增加[9]。

4. 跨境电商供应链与税收政策协同优化策略

4.1. 加强供应链信息共享与透明度

第一，构建高效的信息集成系统是优化供应链信息流的基石，能够整合所有供应链参与方的信息。第二，通过运用大数据分析、云计算和人工智能等技术，对海量供应链数据进行高效处理和深度分析，为决策者提供精准的洞察。同时，优化信息流的内部流程，如订单处理、库存管理和物流跟踪等环节，提升整体运作效率。此外，强化供应链合作伙伴之间的信息共享与协作，建立透明的信息共享机制，确保所有成员能够实时获取关键信息，包括订单状态、库存水平和运输动态等。优化跨境电商供应链的信息流是提升供应链效率、降低成本和提高客户满意度的核心。通过建立高效的信息集成系统、应用先进的数据分析技术、优化内部流程以及加强合作伙伴间的信息共享，可以有效实现供应链信息流的优化，从而在全球市场中保持竞争优势。

4.2. 优化供应链物流模式与服务商

首先，整合物流功能(配送、运输、仓储)，灵活适应市场变化，精准评估服务水平，构建一体化服务链条。其次，利用大数据和云计算技术，实时监控物流全流程，提升信息透明度和处理效率。再次，根据商品属性、消费者需求和交易时间等因素，选择合适的物流模式，如多式联运、海外仓和保税区等。跨境电商供应链的物流优化是系统工程，企业需从物流一体化、信息化建设、物流模式优化和服务创新等多方面入手，以提高物流效率和服务质量，增强全球市场竞争力。这些措施不仅能提升物流效率、降低成本，还能提高服务质量，增强客户忠诚度，为企业的可持续发展奠定基础。同时，企业需谨慎选择可靠的物流服务商。

4.3. 推动供应链资金流动精细化管理

在跨境电商领域，精细化管理供应链资金流动是提升企业竞争力的关键环节。企业应通过优化内部

流程和加强与供应商及客户的沟通协作，努力缩短应收账款的回收周期，借此减少资金的占用，提升资金的周转效率。为了进一步加强资金管理，建立一个高效的金融服务平台集中管理企业的资金，通过整合资源和优化配置，提高资金的流动性，为中小企业提供融资便利，降低资金成本，增强资金安全。在资金管理的过程中，需要注重金融风险的评估与管理。市场环境的不确定性以及跨境交易的复杂性，使得资金流动风险随时可能出现。因此，企业应建立一套完善的金融风险评估机制，定期对资金流动情况进行分析和评估。通过提前识别潜在风险，并制定相应的应对策略，企业可以有效预防资金流动风险的发生，确保资金链的稳定和安全。

4.4. 建立跨境电商税务登记制度

完善跨境电商税收征管体系的首要任务是构建专门的跨境电商税务登记制度。作为电子商务的重要分支，跨境电商具有独特的运营模式和交易特点，因此需要建立一套与之相适应的税务登记体系。该制度应强化信息准确性，详细登记跨境电商企业的工商注册号、负责人身份信息、资金账户状况、网店网址等关键信息，确保获取商家的真实涉税信息。同时，在后续监管中，应定期核查企业的资金流动和登记信息，以保障其有效性和真实性，从而为税收征管提供坚实基础。

4.5. 健全跨境电商税收征管法律体系

多数发展中国家尚未建立系统的跨境电商征税法律框架，其中大部分国家仅对通过跨境电商进口的商品征收关税。例如，我国对跨境电商零售进口商品征收关税、增值税和消费税。然而，我国目前缺乏针对跨境电商征税的详细法律制度，这使得一些国外跨境电商企业能够利用政策漏洞，减少在我国缴纳的所得税，导致我国税收流失。

为解决这一问题，应首先遵循合理的税收指导原则。一是坚持国家税收主权原则，即本国政府自主决定涉外税收制度；二是坚持税收中性原则，即纳税人在相同条件下应承担相应的税负；三是坚持税收灵活性原则，即税收政策应具有灵活性和动态性，以更好地适应跨境电商的快速发展。同时，应完善我国的税收管辖权规则。一是坚持地域管辖权优先的原则。在跨境电商税收管辖权问题中，需要在地域管辖权和居民管辖权之间做出选择。坚持地域管辖权优先，有助于在虚拟的电商交易中维护我国的税收主权，减少税收流失，并为跨境电商发展提供良好的营商环境。二是优化常设机构的认定规则，引入“虚拟常设机构”认定规则。建议针对跨境电商企业的交易特征，制定明确的纳税方式，并在立法上制定具体条款、实施细则和适用标准，以解决跨境电商企业通过规避实体常设机构来避税的问题[10]。

5. 结论

跨境电商作为全球贸易的新引擎，其发展速度迅猛且潜力巨大。然而，跨境电商供应链与税收政策之间的协同问题，已成为制约其健康发展的关键因素。通过对当前跨境电商供应链与税收政策协同中存在的问题进行深入分析，揭示了两者的发展现状、协同时存在的问题以及解决路径。目前，跨境电商的市场扩展和电子商务表现为全球化和数字化趋势的融合。供应链不同于传统模式，涉及利益主体和环节复杂。跨境电商的发展规模逐步扩大，促进了全球贸易的流通、资源共享与商业模式创新。然而在跨境电商进、出口时，存在供应链环节信息不对称、物流管理系统不完善、资金流动安全存在风险、税制要素界定困难、税收征管体制不健全等问题。

针对这些问题，文章提出加强供应链信息共享与透明度、优化供应链物流模式与服务商、推动供应链资金流动精细化管理、建立跨境电商税务登记制度、健全跨境电商税收征管法律体系等建议。通过上述协同策略的实施，可以有效解决跨境电商供应链与税收政策之间的矛盾，实现供应链的优化和税收政

策的有效执行。这不仅有助于降低企业的运营成本，提高企业的竞争力，还能促进跨境电商行业的健康发展，为全球经济的复苏和增长提供新的动力。

未来，随着技术的不断进步和国际经济环境的变化，跨境电商供应链与税收政策的协同问题仍需持续关注和研究。政府、企业和社会各界应共同努力，不断探索和创新，推动跨境电商行业的可持续发展。

参考文献

- [1] 汤禹. 跨境电商绿色供应链发展策略研究[J]. 物流工程与管理, 2024, 46(7): 41-43+23.
- [2] 柳东梅. 中国跨境电子商务税制研究[J]. 财会月刊, 2020(18): 140-144.
- [3] 邢大伟, 袁心婕, 尹苏, 等. 跨境电商视角下农产品供应链优化发展研究[J]. 物流科技, 2024, 47(19): 130-132.
- [4] 李艳霞. 区块链技术背景下跨境电子商务供应链的应用研究[J]. 老字号品牌营销, 2023(13): 46-48.
- [5] 马述忠, 杜特, 房超. 美国电商税法与中国跨境电商出口及其税收负担[J]. 经济研究, 2025, 60(1): 91-107.
- [6] 房超, 唐玲. 跨境电商税收政策国际比较与优化路径研究: 以 DeMinimis 条款为例[J]. 国际商务研究, 2025, 46(2): 102-114.
- [7] 赵颖婷. 全链路视角下跨境电商供应链优化与创新研究[J]. 中国商论, 2025, 34(4): 81-84.
- [8] 吴卓钊, 林漫芝, 杨悦晗. 跨境电商税收征管问题及对策[J]. 中国外资, 2022(6): 87-89.
- [9] 张国钧. 新发展格局下跨境电商税收征管面临的挑战及建议——基于厦门市跨境电商的调查[J]. 税务研究, 2023(9): 26-31.
- [10] 闫惠惠. 跨境电商的税务问题及其国际合作法律对策[J]. 河北能源职业技术学院学报, 2024, 24(1): 51-53+56.