

浅谈对电子商务的税收征管
电子商务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B5_85_E8_B0_88_E5_AF_B9_E7_c40_645504.htm

一、电子商务概述 随着计算机技术换代升级的加快，网络技术迅速发展的今天，电子商务(E-commerce)成为现代社会中越来越重要的交易方式。被誉为现代营销学之父的菲利普科特勒大师对来势汹汹的计算机网络技术对世界经济的影响，冠以“新经济”的概念来概括，也就是用数字革命以及对顾客、产品、价格、竞争对手和营销环境等方面的信息管理来构建“新经济”的基础，而电子商务则是“新经济”的主要代表。

二、电子商务对税收的影响 面对日益普及和发展的电子商务，在税收领域也带来了新的问题。它不仅是一个国内问题，又是一个国际性、全球性的问题；不但涉及较高的技术性，又涉及现行税收政策、法律、体制等。据专家预测，到2010年，全世界国际贸易将会有1/3通过网络贸易的形式完成。当前，电子商务是否征税已成为焦点问题。世界各国对电子商务的税收问题，都有着不同的观点。美国依然推行的电子商务免税政策得到了澳大利亚、日本等国家的支持。德国税务工会主席迪特昂德拉采克在接受德国《商报》采访时透露，因无法控制众多的企业通过网络进行电子商务交易，联邦财政部每年损失税款近200亿马克。不可避免地，这种崭新的商业模式的发展必将使传统的商品流通形式、劳务提供形式和财务管理方式发生革命性的变化，从而给予经济生活密切相关的税收带来冲击和挑战。

1.电子商务对国际税收的影响 (1)电子商务对原有的所得来源的确认标准的冲击。在多数国家，税法对有形

商品的销售、劳务的提供和无形财产的使用都作了区分，并且有不同的课税规定。但是，在电子商务中，大量的商品和劳务是通过网络传输的无形的数字化产品，这些数字化产品在一定程度上模糊了原来人们普遍接受的产品概念，改变了产品的性质，使商品、劳务和特许权难以区分。(2)电子商务使课税对象的性质变得模糊不清。由于电子商务具有交易主体隐匿性、交易标的模糊性、交易地点流动性以及交易完成快捷性等特点，在电子商务环境下，获取纳税人的交易信息颇为困难。(3)电子商务为跨国公司进行避税提供了更多的条件。电子商务为纳税人逃避税务稽查提供了高科技手段。建立在互联网之上的电子邮件、可视会议、IP电话、传真等技术为跨国企业架起了实时沟通的桥梁，跨国关联企业通过转让定价，轻易地就可以将产品开发、设计、生产销售的成本合理地分布到世界各地。在避税地建立基地公司也将轻而易举，任何一个公司都可以利用其在避税国设立的网站与国外企业进行商务洽谈和贸易，形成一个税法规定的经营地，而仅把国内作为一个存货仓库，以逃避国内税收。(4)国家间税收管辖权的潜在冲突在加剧。全球电子商务活动具有“虚拟化”的国际市场交易；交易参与者的多国性、流动性和无纸化操作等特征，使得各国基于属地和属人两种原则建立的国际税收管辖权面临挑战，国家之间税收管辖权的潜在冲突进一步加剧。

2. 电子商务对税收稽征管理的冲击

(1) 电子商务中的交易无纸化，使得凭证追踪审计失去基础。传统税收征管离不开对凭证、账册、报表的审核，而INTERNET的发展促使纳税人的财务信息不断走向无纸化。传统财务软件中存贮账表的是纸介质和磁盘，而INTERNET财务软件中的存账表

越来越趋向于网页方式和以网页为主体的多媒体方式，而且，网页数据可以轻易被修改而不留下任何线索，导致传统的凭证追踪审计失去基础。(2)电子商务中电子支付系统的完善，使得交易无法追踪。电子商务的发展刺激了电子支付系统的完善，联机银行与数字现金的出现，使得跨国交易成本降至与国内成本相当的水平。如果纳税人在国际避税地开设联机银行，税务当局就很难对支付方的交易进行监控。数字现金的使用也存在类似问题，数字现金的使用者可以采用匿名的形式，难以追踪。(3)电子商务中计算机加密技术的发展，使得税务征管难度加大。随着计算机加密技术的发展，纳税人可以用超级密码和用户名双重保护信息来掩盖有关信息，也可用授予方式掩藏交易信息。税务机关既要严格执行法律规定，对纳税人的知识产权和隐私加以保护，又要搜集纳税人的交易资料，从而加大了税收征管的难度。

三、加强电子商务税收征管的对策

电子商务的发展，为税收法制建设以及税收征管提出了新的要求。针对电子商务所带来的税收问题，鉴于国际先进经验，结合我国实际情况，可尝试采取如下具体对策。

- 1.建立由工商、税务、信息产业部门联合审批的电子商务登记制度。即凡是具备网上交易的企业都纳入国家行政管理部门监管范围。
- 2.制定优惠税率鼓励电子商务发展。电子商务能够帮助企业扩大销售范围，降低成本，提高效率。因此，应采用优惠税率政策，鼓励电子商务发展，发挥税收的调节作用。
- 3.依托计算机网络技术，加大征收、稽查力度。暂时可以设想在企业的智能服务器上设置有追踪统计功能的征税软件，在每笔交易进行时自动按交易类别和金额计税、入库。长远来看还是需要开发一种电子税收系统，从

而完成无纸税收。这不仅提高了对传统贸易方式征税的征管力度，而且也适应了电子商务发展的征税要求。4.做好信息的收集、整理和储化，强化征税信息管理。对待电子商务，重点是要加强国际信息、情报交流，因为电子商务是一个网络化、开放化的贸易方式，单独与国税务当局的密切合作，收集来自全世界各国的信息情报，才能掌握纳税人分布与世界各国的站点，特别是开设在逃税地的站点，以防止网企偷逃税款。5.完善现行税法，补充有关对电子商务的税收条款。在制定税收条款时，考虑到我国仍属于发展中国家，为维护国家利益，应坚持居民管辖权与地域管辖权并重的原则，结合电子商务的特征，在我国现行的增值税、消费税、所得税、关税等条例中补充对电子商务征税的相关条款。6.提高税务干部队伍素质。这既是“以计算机网络为依托”的要求，也是适应网络经济的要求。要强化对电子商务的管理，税务干部队伍不仅要精通经济税收专业知识，更需要精通电子商务管理技术，只有拥有一支一专多能的税务干部队伍，才能应对网络经济和电子商务提出的严峻挑战。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com