

互联网经济下电商企业税务风险的控制与研究

——以薇娅带货直播模式为例

王乃一¹ 曹瑞²

1. 重庆市招商局重庆公路工程检测中心有限公司, 重庆;

2. 重庆市重庆工商大学, 重庆

摘要 | 在过去的两年里, 随着各种新的数字经济形式的出现及快速发展, 直播电商和微商群体也在逐渐壮大, 商业实体也变得更加多元化。互联网因其快捷、便利和低门槛的特点, 吸引了众多的个体与企业在网上进行直播销售活动, 这不仅为大多数的消费者提供便利, 也为他们自己带来了更多的生存和发展机会。但与此同时, 明星主播、电商主播偷税漏税等不正当的经营行为也变得更加突出。本文从头部带货主播的缴税行为和带货模式下的企业税收风险两个方面分析了电商企业的税收问题, 发现其主要原因还是监管不到位、税收体系不完善等。所以本文在此基础上提出电商企业应选择正确的经营模式等优化建议, 以便为电商企业在进行税收工作时提供正确的思路及方法, 从而促进电商企业的可持续发展。

关键词 | 电商企业; 税务风险; 带货直播

Copyright © 2022 by author (s) and SciScan Publishing Limited

This article is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/). <https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>



通讯作者: 曹瑞, 重庆工商大学本科毕业生, 研究方向: 税务会计, E-mail: 18153651079@163.com。

文章引用: 王乃一, 曹瑞. 互联网经济下电商企业税务风险的控制与研究——以薇娅带货直播模式为例 [J]. 财经聚焦, 2022, 4(3): 58-67.

<https://doi.org/10.35534/fef.0403007>

1 引言

近年来，互联网的风口催生了大量电商企业，促使电商经济迅猛发展，但在这些电商企业、电商主播赚得盆满钵满的同时，似乎都忘了身为“榜样”，应该具有的遵纪守法、诚信纳税观念。2021年11月22日，网络主播雪梨、林珊珊涉嫌偷税漏税问题，依法分别追缴税款、加收滞纳金并拟处1倍罚款共计6555.31万元、2767.25万元；2021年12月20日，电商主播薇娅因隐匿个人收入等方式偷逃税款，依法追缴税款、加收滞纳金并处罚款共计13.41亿元。如果把以上三位的偷逃税信息联系起来看，会发现存在以下的共同特点：首先，都是通过设立公司、虚构业务把劳动报酬转为企业经营所得来偷逃个税，这说明此种偷逃税的手段可能不是个案，未来直播行业必须优先考虑纳税的合规问题；其次，三位主播被查得益于税收大数据，这说明即使电商企业及主播经营活动复杂，但在税收大数据面前，违法行为都很难隐藏。可见，随着大数据技术在税收征管过程中的应用及税收征管法律的完善，税务风险问题已引起了国家监管部门的普遍关注。因此，本文从这些头部主播入手，探寻其背后电商企业的税务风险问题，分析产生税务风险的成因并提出相对应的解决措施，促使电商企业得到更好的内外部监督，帮助电商企业在日趋激烈的市场竞争中立于不败之地。

2 税务风险相关理论概述

2.1 税务风险概念

公司税务风险主要有两个层面：其一是公司的税务行为不符合税务规则，应该缴税，但却少缴或不缴税。这种行为不仅使公司面临罚款，仍需按规定缴纳未缴税款和滞纳金附加费，而且还面临声誉损害；其二是由于企业相关人员缺乏适当的税务风险规划概念和对相关税收优惠政策的了解，进而造成了企业不必要的税务负担。依据税收风险管理现状的分析可以得出：首先，企业的税收筹划具有很强的主观性，因为大多数纳税人和税务机关对同一税收业务的认

识往往大相径庭，由于主观评价的不同，导致了税收风险，当然这些风险会根据不同的实际情况，有高有低；其次，税收风险具有必然性，主要与企业在实际经营过程中面临的风险有关，很多企业生产产品是为了增加利润，但在实际经营过程中，往往会为了降低税收成本，而导致企业与政府之间出现了信息不对称，这就不可避免地导致了税收风险。如果不及时消除风险，可能会影响其他经济活动；最后，税收风险也是隐性的，因为税收风险是很多企业日常经营管理过程中的潜在风险，可以说这类风险存在于各种税费的处理中，相关企业也必须了解税收风险的真实情况，采取有效措施和方法，进而在一定程度上减轻税收负担，及时规避税收风险。

2.2 电子商务企业税务风险的特点

(1) 电子商务企业税务风险具有普遍性

无论是互联网购物平台还是互联网旅游等不同领域的商业实体，大部分都经历了从物质化到虚拟化的运营转变。虽然这种转变具有操作上的优势，并且在一定程度上缩短了交易时间，加快了资本周转，但也会带来一些问题，例如在虚拟环境中，因为交易活动比较复杂，就会出现难以获得在线支付的数据，收入和支出确认模式模糊不清等问题，因此，以这种方式计算税收会让税收在计算与支付的过程中充满不确定性。

(2) 电子商务企业税务风险具有复杂性

一方面，由于电子商务与各种实体企业的金融交易、利润核算等活动密切相关，虽然电子商务企业具有虚拟商业环境的特点，但大多数上下游企业都具有实体经济的形态，例如为电子商务公司的采购平台提供商品生产的制造公司，为在线旅游公司提供服务的餐饮和酒店公司等。另一方面，由于电商企业的发票开具多属于网上支付环节，与银行的发票开具系统脱钩，再加上促销、打折等促销手段多在网上进行，而这些促销手段在现实中的成本确认争议较大，扣税也较为复杂，这种企业与电商企业的跨界交易在一定程度上加剧了电商税收风险的复杂性。

3 带货直播模式下电商企业的税务风险及其成因分析——以薇娅为例

3.1 电商企业简介

谦寻文化传媒（杭州）有限公司成立于2017年，从业人数251人，是目前国内引导成交规模最大的红人电商企业，也是国内最大的电商直播平台，淘宝直播自成立以来，历年官方评定的排名第一的机构。

3.2 头部直播薇娅的税务问题

黄薇（薇娅）违法事实主要包括：2019—2020年期间，通过隐瞒从直播平台获得的佣金来逃税；通过设立上海蔚贺管理咨询中心、上海独苏管理咨询合伙企业等多家个人独资企业和合伙企业，将直播佣金、隐性费用和其他就业收入虚构为营业收入来逃税；从事其他生产经营活动，未依法申报纳税。

3.3 带货直播模式下谦寻文化传媒公司税务风险及成因分析

3.3.1 税务风险分析

由于新冠疫情的影响，2020年与2021年这两年间电商直播更是快速增长。但在此项新兴产业迎接时代浪潮快速发展的同时，直播带货的涉税风险也不断增加。仅2021年前三个季度，12315平台共收到31454件投诉，其中，在涉及薇娅、李佳琦等11位主播的直播带货消费维权舆情数据中，涉及薇娅的消费维权舆情最多，占比高达29.19%，反映的主要问题是产品质量、价格误导和虚假宣传三个方面。因此从涉税角度来看，直播带货对于企业的税务风险影响可以总结为以下两点。

（1）个人所得税涉税风险

首先，依据《个人所得税法》，头部主播及明星取得的劳动报酬是以个人身份缴纳劳动报酬类别所得税额中最高的，需要按照七级累进税率中第七级的规则进行征收。但是如果这些头部主播以成立独立工作室或公司等形式，缴税的规定可以按照个体户或公司的个人所得税身份缴纳，取得的报酬将会与工资

薪金进行合并征收，实行累进税率缴税，这样相比于按照劳动报酬缴税的类别来说，大大降低了应缴税额。因此，薇娅在近两年也通过不断设立多家自营及合伙企业进行避税。但是即使存在这样合理合规的正确避税手段，却因为纳税意识薄弱、税收监管不到位、信息不对称、奖惩不合理等原因，使得薇娅及所在的谦寻文化传媒公司在合理避税的基础下，仍然选择通过将个人收入转为营业收入、隐匿个人其他收入等途径来进行偷税漏税。

（2）隐匿销售收入涉税风险

近年来，网络贸易的便捷性给人们生活带来了巨大的便利，很多人足不出户就可以在主播带货间用更低的价格进行线上购物、线上支付，但是这在方便人们生活的同时也让个别电商企业和主播钻了税收的空子。例如在薇娅的违法事实中就包括薇娅隐匿从直播中所获得的佣金收入来进行偷逃税款，这种隐匿手法主要得益于带货直播模式下第三方支付机构的直连模式。

3.3.2 电商企业税务风险的成因分析

（1）滥用核定征收

很多带货主播由于缺乏全面系统的税法知识，往往会“铤而走险”，彼此之间往往都选择了高度重合的犯罪方式，例如成立工作室或者个人独资企业，将自己大部分、甚至全部综合所得转为生产经营所得，并滥用核定征收。核准征税是一种征税形式，由于纳税人没有可靠的财务和税务信息，税务管理部门以合理的方式直接确认应征税额，最后确认的税额并不反映公司的实际缴税能力。这种方式使得税收腐败等问题更容易出现。但随着现在政策的收紧，税收大数据的应用，滥用核定征收的方式也将逐步退出历史舞台。

（2）财务数据不对等导致监管困难

首先，在电商企业发展初期，由于相关法律法规及政策的不完善，一部分企业缺乏财务管理能力。其次，随着电商企业的不断发展，企业高层往往将企业的主要经营目标确定为提高企业的发展速度与确定企业的发展前景，因此企业的财务管理、税收筹划工作则往往处于被忽视的状态。据统计，2020年第四季度，财务账目规范的电商企业比例仍低于10%，这些企业在C2C交易时，基

本上不出具发票。低效的税务登记制度导致大多数个人电子商务企业不受监管控制,使得税务机关难以对电子商务企业进行税务监督与税务行法,这使得一定程度上增加了税收风险。

(3) 法律意识淡薄

在大多数企业中,员工的税务风险意识很低,他们往往更关心工作是否轻松或便利,认为控制风险是管理层的事,而不是自己的事,因此对企业及个人的税务问题并不上心。与此同时,也因为企业高层在税务筹划上的疏忽,以致税务风险管理理念难以传达到各执行部门。例如对于业务部门来说,税务风险管理是财务部门的工作范畴,因此,在合同签订、商品采购、销售、促销活动中,并不会将税务风险纳入考核范畴之中。但是随着近些年明星、主播等高收入人群的偷税漏税问题频频出现,社会各界对税收问题的关注度大涨,国家也出台相应的政策与法律法规加强对电商企业的监督,并通过税收法律知识的普及,让偷税漏税行为扼杀在摇篮里。

4 电商企业税务风险管理的优化建议

4.1 电商企业应正确选择商业模式, 合规合法避税

首先,电商企业为解决网络购物带来的税费负担,避免由于开错发票、违反个人所得税规定而遭受税务惩罚等问题时,应在选择经营方式时充分考虑到纳税问题对企业的经营产生的影响,同时尽量利用内外合规性的证据,例如税前扣除等。其次,企业应鼓励劳务人员办理临时税务登记,以获得月营业额不超过10万元的免征增值税优惠,这样可以提高劳务人员的开票意愿。最后,对于个人所得税的预扣,劳动报酬经济平台在扣缴个税时,要将工资中的预扣税和结余的综合所得税都纳入考虑范围,如果有条件,可以从这些税款中扣除其他的专项附加扣除。如果在转让时所计算的税款数额不大,则可以返还差价。带货主播和微商通过网上平台直接销售货物,属于生产经营或经营活动的人员,在符合核定征税条件的情况下,可以按照核定的税率纳税。

4.2 电商企业应发展税务风险管理文化、培养税务风险意识

当下，电子商务企业的主要挑战是大力发展从内部管理税务风险的文化，并提高员工对其税务权利的理解。加强培训教育，依托业务交流平台，积极宣传税法知识，帮助员工充分认识税收风险，正确理解税收风险对业务发展的影响，说明税收风险管理的重要性，促进员工对税收合规的理解。作为电子商务平台，应充分发挥主要管理人员的作用，积极引导，做好表率，系统地履行公平纳税的义务，加强员工培训，营造良好的税收风险管理环境，切实开展税收风险管理活动。企业也需要提高税务风险意识，只有员工对税务风险有了科学的认识，才能更好地限制自己的行为，严格考虑税务风险因素。因此，管理层必须首先改变其经营理念，并形成对税务风险管理的理解。在税务风险控制的实施层面，企业需要通过对管理人员的绩效评估，对各部门、各职能部门的税务风险控制效果进行评估，并将实施效果与奖励挂钩，奖励表现好的人员，惩罚表现不好的人员，在实施层面形成有利的导向。此外，应培养企业管理层和财务人员的税务思维，使他们能够自觉识别税务风险问题，深化对税务风险控制的认识，并将其融入企业的整体运营，确保财务管理决策的科学制定。最后，为了提高高级管理层管理税务风险的实际能力，企业还应该定期邀请税务机关人员或专业的税务筹划培训师为不同职能部门的相关员工授课，使企业相关员工不仅在税收政策、账户管理和税收减免等具体问题上得到专家建议，而且还能提高他们的税务风险防范能力。

4.3 加强社会监督，建立信用机制

在今天的信息时代，除了国家和政府需要监督和控制企业和个人的税收，社会监督也必不可少。首先，公开举报非法活动有助于打击逃税。其次，应建立纳税信用机制，加强与银行和支付宝平台的合作，提高银行和税收之间的互动，将偷税漏税纳入个人信用登记，建立一个良好的信用机制。

5 结语

本文以国内外主流的税务风险控制理论作为基础，以电商企业下带货直播的方式作为切入点，对电子商务企业的税务风险进行研究，并结合近年来时常出现的明星等公众人物偷税漏税的行业乱象，分析了电子商务企业在税务风险控制方面存在的问题，例如监管不到位、法律意识淡薄等。最后针对这些问题提出针对性的改进对策与建议，希望引起当下的电商企业对税务风险的重视，正视反面教材带来的正面作用，与政府、行业、平台等各方一道共建持续良好的网络直播行业的税收生态，同时也希望为税务风险控制的发展提供新思路。

参考文献

- [1] 袁丽燕. 关于企业税务风险控制的研究 [J]. 纳税, 2021, 15 (7): 3-4.
- [2] 倪春华. 基于“互联网+税务”下的企业税收风险与管理控制分析 [J]. 信息系统工程, 2020 (7): 46-47.
- [3] 金卓文. 企业税务风险的控制与防范分析 [J]. 财会学习, 2020 (5): 223-225.
- [4] 丁文婷. 从明星偷税漏税现象引发的税制思考 [J]. 现代商贸业, 2020, 41 (3): 129-130.
- [5] 吴智南. 明星偷税漏税的法律规制探讨 [J]. 现代商贸工业, 2019, 40 (5): 129-131.
- [6] 王玉. 薇娅被开天价罚单, 我们却为营销界捏了一把汗 [J]. 销售与市场 (管理版), 2022 (2): 20.
- [7] 张书乐. 薇娅“坍塌”, 新商业时代露出了真相 [J]. 销售与市场 (管理版), 2022 (2): 24-26.
- [8] 王钰祺. 薇娅“桥断”, 直播“遗梦” [J]. 国际品牌观察, 2022 (2): 64-65.
- [9] 何己派. 雪梨们的暴利 [J]. 21世纪商业评论, 2021 (12): 12-14.

- [10] 王丹. 互联网企业税务风险特点分析与管控措施 [J]. 财会学习, 2022 (6): 5-7.
- [11] 张爱宁. 企业税务风险管理的探讨 [J]. 财会学习, 2022 (3): 117-119.
- [12] 唐冰. 如何建立企业税务风险管理体系 [J]. 商业文化, 2022 (1): 58-59.
- [13] 王秀芳. 电商企业税务风险及其防范 [J]. 经济师, 2021 (6): 110-111.
- [14] 吴秋红. 电商平台企业税务风险及应对策略: 以某电商平台为例 [J]. 郑州铁路职业技术学院学报, 2020, 32 (4): 45-48.
- [15] 蔡昌, 马刘丁. 补税风波: 电商税务风险该如何规避 [J]. 新理财, 2020 (10): 49-51.
- [16] 彭海燕. 电子商务税收法律制度研究 [D]. 乌鲁木齐: 新疆财经大学, 2016.

Control and Research of Tax Risks of E-commerce Enterprises in the Internet Economy —The Example of VIA's Live-streaming Model with Goods

Wang Naiyi¹ Cao Rui²

1. China Merchants Bureau Chongqing Highway Engineering Inspection Centre
Co, Chongqing;
2. Chongqing Technology and Business University, Chongqing

Abstract: With the emergence of various new forms of digital economy and

their rapid development over the past two years, the live e-commerce and micro-business community has grown and commercial entities have become more diversified. The internet, with its speed, convenience and low barriers, has attracted numerous individuals and businesses to conduct live sales activities online, which not only provides convenience for most consumers, but also brings more opportunities for their own survival and development. At the same time, however, improper business practices such as tax evasion by celebrity anchors and e-commerce anchors have become more prominent. Therefore, this paper analyses the taxation problems of e-commerce enterprises from two aspects, namely the tax payment behaviour of headband anchors and the taxation risks of enterprises under the bandwagon model, and finds that the main reasons for this are still inadequate supervision and an imperfect taxation system. Therefore, this paper puts forward optimization suggestions such as e-commerce enterprises should choose the correct business model on this basis, in order to provide the right ideas and methods for e-commerce enterprises to carry out taxation work, so as to promote the sustainable development of e-commerce enterprises.

Key words: E-commerce companies; Tax risks; Live banding