

数字经济背景下国际税收风险管理的对策研究

梁展飞

哈萨克斯坦国立大学, 哈萨克斯坦 阿拉木图 50000

DOI:10.61369/SDR.2025030008

摘 要： 数字经济的加速发展加剧了世界各国的税基侵蚀，各国财政状况进一步恶化，在此背景下“全球最低税率计划”持续推进，百年未有的国际税收规则变革逐渐开启。数字经济逐渐成为世界各国经济发展的新动力和重要税收来源。随着经济全球化和数字化步伐的明显提速，传统的国际税收制度正遭遇严峻的考验，新的国际税收规定面临重新构建，国际税务已经步入“税基侵蚀和利润转移（BEPS）”的新纪元。本文在分析数字经济发展的背景下，探讨了当前国际税收风险管理中存在的主要问题。即未能充分享受税收优惠，存在被重复征税风险；未正确履行纳税申报、备案义务；税收筹划不合理风险。针对这些问题，提出税务机关服务与管理双头并进，帮助跨国企业发展；企业树立国际税收遵从意识，开展好税收规划、风险控制，降低税收成本，加强风险监管的措施对策与建议，为大企业税务风险管理提供了有借鉴意义的研究理论，以更有效地为数字经济发展提供支持。

关 键 词： 数字经济；国际税收；风险管理

Research on Countermeasures for International Tax Risk Management under the Background of Digital Economy

Liang Zhanfei

Kazakhstan National University, Almaty, Kazakhstan 50000

Abstract： The accelerated development of the digital economy has exacerbated the erosion of tax bases in countries around the world, and the fiscal situation of each country has further deteriorated. Against this backdrop, the "Global Minimum Tax Rate Plan" continues to advance, and the unprecedented reform of international tax rules is gradually opening up. The digital economy has gradually become a new driving force and important source of tax revenue for the economic development of countries around the world. With the significant acceleration of economic globalization and digitalization, the traditional international tax system is facing severe challenges, and new international tax regulations are being reconstructed. International taxation has entered a new era of "base erosion and profit shifting (BEPS)". This article explores the main issues in current international tax risk management in the context of analyzing the development of the digital economy. Failure to fully enjoy tax incentives and the risk of being subject to repeated taxation; Failure to fulfill tax declaration and filing obligations correctly; Unreasonable tax planning risks. To address these issues, it is proposed that tax authorities should provide dual services and management to help multinational enterprises develop; The establishment of international tax compliance awareness by enterprises, the implementation of tax planning and risk control, the reduction of tax costs, and the strengthening of risk supervision measures and suggestions provide valuable research theories for tax risk management in large enterprises, in order to provide more effective support for the development of the digital economy.

Keywords： digital economy; international taxation; risk management

引言

在全球化进程不断推进，经济全球化发展速度加快的当下，国际合作变得越发常态化，跨国公司数量增多，国际纳税人规模随之扩大，过去几十年里，国际直接投资规模比最初时期增长将近八倍，数字经济既改变了全球经济运行模式，又给传统国际税收体系带来很大冲击，现行税制大多依靠外国企业在目标国设立常设机构来进行征税，数字企业却在数字经济环境下借助规避实体化运营来逃避税务监管，从而致使很多本该被征税的收入难以纳入征税范畴，针对税基侵蚀和利润转移现象，各国纷纷推出数字服务税之类的单边政策，在某种程度上抑制了一些企业的避税行为，不过也引发了跨国税务管辖权矛盾，而且给全球资本流动以及国际贸易带来负面影响^[1]。

2021年10月,《关于应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案的声明》经多方协商形成共识,该方案包括两大核心要素,支柱一侧重于改善大型跨国企业的利润分配体系,采用合适途径把部分超额利润从避税地或者低税率地区转移到市场所在国,支柱二构建全球统一的最低企业所得税制度,保证跨国企业在任何司法管辖区的实际有效税率不低于15%,此框架目的在于提升各国政府财政资源获取能力,有力遏制跨国企业逃税现象,明显抑制跨境税收竞争中的“逐底竞争”^[2]。包容性框架自从创建之后,其成员国数目已经增长到143个,其中139个国家和地区正式签署并承诺执行相关协议,这表现出全球政治共识的达成,多边治理框架下利益主体的有效协作,包容性框架虽然最初创建的时候重点考虑欧美发达国家的需求,但是并没有很好地回应发展中国家在税制改革进程中所遇到的独特问题,在这种情况下,国际税收领域正在出现新一轮的发展机遇,迫切需求构建更加有针对性的风险防控体系,来应对日益复杂的税务环境带来的挑战。

一、跨国企业国际税收风险概述

跨国企业所面临的涉税风险可以从三个方面来剖析,一是企业税务风险管理意识比较薄弱,一些企业并没有搭建起系统的税务合规体系,对于全球化运转过程之中繁杂的税务因素没有足够重视起来,使得潜在问题渐渐积压;二是缺少对国际税法理解,因为缺少系统的专门培训,公司面对不断变化又很杂的国际税法规则时,很容易出现理解和执行上的偏差,由此引发法律纷争或者违规事件;三是非恰当的税收规划加重了合规风险,在为了减轻自己缴纳的税费开支时,有些公司也许会采取一些不遵守监管规定的做法,比如利用离岸架构将资金转移到别的地区以躲避相关税务检查、开展不公允的关联交易之类的操作,这既加大了企业接受税务审核时无法预期的风险大小程度,也可能被罚得十分沉重。在经营实践中,企业主要存在以下几方面的问题^[3]。

(一) 未充分获取税收优惠, 面临重复征税风险

国际税收协定的设立目的在于解决跨国交易中的双重征税问题,给企业留出减税的空间,化解税务上的纠纷,从而保证企业的合法权益,经过研究我们得知,一些企业由于没有系统地了解税收协定或者存在误解,不能很好地利用相关条款来规避重复征税的风险,造成这种状况的原因可以总结为三点:其一,企业并没有形成一套完整的税收协定认知体系和操作流程;其二,在实际执行过程中,企业也存在着信息获取不足、战略规划能力差等现实困难。因为企业对于东道国的税制不了解,与当地税务机关沟通不畅,所以不能很好的享受税收协定带来的权益;其三,有些国家和地区的税收协定执行过程中过于注重本国税收利益,这种情况在一定程度上影响了跨国公司在境外业务中充分利用税收协定优惠条款^[4]。

(二) 未按规定履行纳税申报与备案义务

纳税申报、备案信息是税务机关评价企业经营情况、国际业务布局及税负分配的主要数据来源,也是开展税收风险管理的重要依据,有些企业由于缺少合规意识,在执行境内税收法规有关境外收入和所得申报的要求时产生理解偏差,致使漏报或者错报的情况屡屡发生,由此带来潜在的税务风险,为了保证数据的真实性,税务部门依靠内外数据对比机制,通过核查找出报送资料存在的不规范之处,针对应当申报而没有申报、信息缺失严重以及政策适用错误等情形,马上启动对应的风险应对举措。

(三) 税收筹划不合理风险

部分企业为了躲避税负压力,采用非正规税收筹划方式,在低税率地区成立无实质资产、无实际经营业务、无商业意义的“空壳”公司,造成经济活动、价值创造、利润分配和税务负担在不同国家或地区之间存在严重失衡,全球加强反税基侵蚀与利润

转移协作、税收透明度提高的形势下,很容易引起国际税务监管机构的关注,带来较高的税务合规风险^[5]。

二、跨国企业税收风险防控的建议

要深化税收风险管理的内涵发展,就须要税务机关同跨国企业一同提升风险防控意识,按照各自的特性实行精准化的管理,依靠信任的基础来改善协同机制,从而应对潜在的风险,从税务机关的角度来看,既要顾及服务职能,也要顾及监管职责,完善税企之间的信息交流体系,给跨国企业给予合规方面的支撑,帮助他们达成可持续发展,跨国企业则应当重视国际税收政策的变动,树立起全球视野之下的税务合规观念,通过主动交流,加深彼此的认识,合理利用各种涉税优惠政策,以此改善经营效率,守护自己的权益。

(一) 税务机关服务与管理并重助力跨国企业发展

1. 基于跨国企业需求完善税收制度。

一是要加大税收协定谈判及履约力度,我国已同107个国家(地区)签订避免双重征税协议或者安排,基本上做到了对主要经济体的全面覆盖,但还有一些国家和地区没有达成相关协议,这也许会给中国企业在海外投资时带来双重征税的风险。鉴于数字经济发展的急切需求,务必尽快推进税收协定的谈判工作,而且要努力改善已有的协议执行效率^[6]。

二是建立并完善跨境所得税抵免机制,对于企业来自于境外的股息所得,可以参照居民企业之间股息红利的免税规定进行免税处理,这既符合国际投资领域中立性原则的要求,也切实减轻了企业的税收负担,促使海外利润回流到国内市场上。

第三,完善跨境投资申报制度。目前,跨国公司在境外投资申报时存在系统性设计缺陷、整合能力差等问题,造成实际操作中出现申报主体缺失、数据信息缺失、时间安排不协调等现象。建议在年度企业所得税申报表中设置专门模块,对境外投资进行专项申报,对申报主体、申报时限、申报内容、申报标准等核心要素进行统一管理^[7]。

2. 税务机关对企业诉求的快速响应机制。

税务机关要围绕实际需求展开前瞻性的监管工作,特别是对于那些打算跨境投资或者处在筹备期还未开展实质性经营活动的企业来说,应当加强风险预估,并给予专业指导服务,通过这种方式使这些企业全面知晓经营过程中或许会碰到的税务风险,从而改进自身的风险管控能力和合规纳税观念。

3. 构建完善管理体系以降低税收风险

改善国际税收管理架构是提升整体管理效能的重要部分,要

完善现存的制度框架，就要重点推进这几个关键举措：第一，塑造起职能明确、运行顺畅的税务组织系统，加强其规范化运作及专业化服务的功能，第二，针对跨国公司等主要纳税主体，执行细致入微的监管策略，有效地应对全球化经营带来的各种复杂情况，从而优化国际税收治理水平，给全球税务生态系统的可持续发展给予强有力的支撑。要想提升税收征管效能，就要创建起专业又高素质的税务管理队伍，专门针对跨国企业展开税务筹划方案的设计与执行工作，这样做有益于维持企业全球化的经营稳定，推进国际经济秩序良性发展，而且可以加深税务机关同跨国公司之间的合作机制，从而改善整体治理水平，通过完善治理体系来削减潜在的税务风险，保证政策执行的高效性和合规性。

4. 构建完善管理体系以降低税收风险。

目前境外信息资源短缺成为限制我国跨境税收风险管理效能改进的主要障碍，要破解这个困局，建议国家税务总局同商务部，中国人民银行等部门联手创建多主体参与的信息共享机制，形成涵盖多种数据的“全景式”数据库系统，还要加强同国际税务组织，海外税务机构的合作交流，完善税收情报交换体系，依靠国际合作改善跨境税收治理水平^[8]。

5. 持续开展境外税收风险管理推进工作。

目前国际税收治理的中心议题已渐渐转到境外税收治理范畴，这一领域的完善要通过系统性，标准化以及制度化持续推动，可依照企业的纳税主体层级，把“走出去”企业分成纳税遵从风险和涉税事项风险两层维度，按照此设计差异化监管策略，进而构建精准的风险防控体系，对于高风险企业而言，可以实行专项评估并给予定制化干预手段，而中低风险企业则重点给予合规指引和预警服务支撑。

（二）企业需强化国际税收遵从意识，优化税收规划与风险控制以降低税收成本

1. 了解国际税收发展形势。

近些年来，国际税收规则正在发生明显改变，一方面，税收透明度得到很大改善，跨国企业被要求公开更为详细的世界范围内的业务分布情况，资产分配状况以及人力资源安排等方面的信息；另一方面，各国政府加大了对跨境税源的监督力度，对于大型跨国公司的税务审查和追缴活动变得越发频繁起来，在这种情况下，国际税收合作持续深入发展，依靠数据共享机制很好地解决了单方面管辖权所引发的信息不对称现象，这些变化给企业开展有效的国际税收风险控制工作带来了更高标准的要求，既存在严重的挑战，又蕴藏着转型发展的机会^[9]。

2. 全球价值链布局中的国际税收遵从意识构建。

近些年来，中国企业国际化战略不断深入，其在全球价值链中的地位也持续提升，在这种情况下，企业迫切需要增强自身的国际税收合规意识，借助合理划分集团内部各个成员的功能范围，并且改进利润分配制度，以此来切实减少税务稽查和调整方面的潜在风险。

3. 制定专项法律条文

针对税收管理中的主要问题，要设立专门的立法机制来制止跨国公司偷逃税行为，跨国纳税人要依照各个东道国的税制特性，灵活改变经营策略，规划出符合实际状况的税务规划方案，还要参照国际税收方面的重点话题，保证税收政策得到有效的执行，改进风险防范水平，在跨境交易定价这个环节里，要全方位

地评判国际融资过程中的各种潜在风险要素，杜绝避税情况出现，许多国家正在利用税收热点事件修改有关法律条文，努力改善全球税务治理架构。

4. 投资前尽职调查与公司治理中的税收风险控制研究。

大型跨国企业往往有着成熟的治理架构和健全的内部控制体系，跨境税收风险管理是其重要组成部分，董事会在投资决策时要事先制定税务风险管理策略，全面分析各个阶段以及各种模式下的税务成本，并且结合长远的战略目标来统筹安排，把集团内部多个层级的资源综合起来，在关联交易定价，跨境并购这些关键方面达成共识，就可以形成系统的税务风险防范机制。

5. 提升税企沟通与信息透明度。

高效沟通和信息透明度是纳税人履行纳税义务的重要部分，也是促进税企合作遵从的关键因素，跨国企业要在涉税事务方面加强同税务机关的双向交流，特别要由管理层带头推进这方面的工作，从而优化沟通效果并给税务决策给予可信的支撑，进而塑造起科学规范的税收经营体系，在海外经营的时候，企业应当按照目标国家的具体国情来规划合适的联络机制，以此来改善当地的税务部门对企业的信任程度以及合作配合水平^[10]。

三、结论

全球数字经济迅猛发展之际，跨国企业作为推动世界经济复苏的关键力量，在推进国际经济一体化进程里扮演着关键角色。于是，形成完备的国际税收风险管理体系变得极为重要，需把各国的实践成果综合起来，改良税收管理架构，创建起系统而高效的监管网络，保证跨国税收协作机制能高效运转。要全面考虑税收政策的差别以及跨境资金流动的特点，制订灵活多变的动态调整策略，切实防范潜在的税务风险，以此来改善国际税收治理的专业水平和持续发展能力。

参考文献

- [1] 胡思诗. 构建“一带一路”倡议下的国际税收风险应对机制[J]. 商业观察, 2024, 10(10): 37-40.
- [2] 邓胜吉. 企业如何应对即将面临的税收风险[J]. 市场瞭望, 2023, (01): 15-17.
- [3] 林珊华. “一带一路”建设中国际税收风险的防范与化解探析[J]. 纳税, 2020, 14(23): 22-23.
- [4] 陈明达. 国际贸易视角下的国际税收管理对策研究[J]. 商场现代化, 2020, (09): 179-180. DOI: 10.14013/j.cnki.scxzh.2020.09.082.
- [5] 吴群, 仲伟嘉, 顾倩. 浅谈“走出去”企业税收风险管理[J]. 国际税收, 2018, (04): 19-22. DOI: 10.19376/j.cnki.cn10-1142/f.2018.04.005.
- [6] Blanco Andr  s. An ideological critique of the OECD's BEPS Action Plan[J]. Griffith Law Review, 2022, 31(3): 333-360.
- [7] 陈明达. 国际贸易视角下的国际税收管理对策研究[J]. 商场现代化, 2020, (09): 179-180. DOI: 10.14013/j.cnki.scxzh.2020.09.082.
- [8] 行伟波, 刘晓双. “双支柱”方案、税收协定与跨国企业避税[J]. 税收经济研究, 2022 (03): 20-31.
- [9] Cantos José M. BEPS Project and International Tax Reform: The 2021 Agreements on Taxing Multinational Companies[J]. Evaluation review, 2022, 46(6).
- [10] 李晓锐. 贸易经济视角下的国际税收管理对策[J]. 商场现代化, 2019(23): 68-69.