RCEP框架下跨境电商关税合规审计风险防控研究

马祯
陕西国际商贸学院，陕西 西安 712046

DOI:10.61369/ETI.2026070012

摘　　要： 区域全面经济伙伴关系协定（RCEP）的生效实施，为跨境电商发展搭建了更广阔的区域贸易平台，关税减让作为其核心内容之一，显著降低了区域内跨境电商的贸易成本，但也对跨境电商企业的关税合规管理提出了更高要求。关税合规审计作为保障企业合规经营、规避贸易风险的关键环节，在RCEP规则下面临着原产地规则适用、关税税率核算、单证管理等多方面的新挑战与风险。本文从RCEP框架下跨境电商关税合规审计的核心要素出发，深入分析当前审计过程中存在的风险点，结合跨境电商行业的运营特性，提出针对性的风险防控策略，旨在为跨境电商企业提升关税合规水平、规避审计风险提供理论参考，同时为推动RCEP关税规则在跨境电商领域的有效落地提供实践思路。

关 键 词： RCEP；跨境电商；关税合规审计；风险防控；原产地规则

Research on Risk Prevention and Control of Cross-border E-commerce Tariff Compliance Audit under the RCEP Framework

Ma Zhen
Shaanxi University of International Trade & Commerce, Xi'an, Shaanxi 712046

Abstract: The implementation of the Regional Comprehensive Economic Partnership Agreement (RCEP) has provided a broader regional trade platform for the development of cross-border e-commerce. Tariff concessions, as one of its core contents, significantly reduced the trade costs of cross-border e-commerce within the region, but also put higher requirements on the tariff compliance management of cross-border e-commerce enterprises. Tariff compliance audit, as a key link to ensure the compliance operation of enterprises and avoid trade risks, faces new challenges and risks in terms of the application of origin rules, tariff rate calculation, and document management under the RCEP rules. This paper starts from the core elements of cross-border e-commerce tariff compliance audit under the RCEP framework, deeply analyzes the risk points existing in the current audit process, combines the operational characteristics of the cross-border e-commerce industry, and proposes targeted risk prevention strategies, aiming to provide theoretical references for cross-border e-commerce enterprises to improve tariff compliance levels and avoid audit risks, and at the same time provide practical ideas for promoting the effective implementation of RCEP tariff rules in the field of cross-border e-commerce.

Keywords: RCEP; cross-border e-commerce; tariff compliance audit; risk prevention and control; origin rules

引言

在经济全球化与数字经济深度融合的背景下，跨境电商已成为推动国际贸易增长的重要引擎。区域全面经济伙伴关系协定（RCEP）的生效，以其区域内关税逐步减免、贸易规则统一化等优势，进一步释放了区域跨境电商的发展潜力。然而，关税减让的红利背后，是更为严格的合规要求，关税合规审计作为监督企业遵守RCEP关税规则的重要手段，其风险防控能力直接关系到企业能否稳定享受政策红利、规避贸易制裁。当前，部分跨境电商企业因对RCEP关税规则理解不深入、合规管理体系不完善，在关税合规审计中频繁出现问题，不仅面临罚款、货物扣押等直接损失，还可能影响企业的国际信誉与市场竞争力。

作者简介：马祯（1996.04-），女，陕西省咸阳市人，硕士研究生，陕西国际商贸学院，中医药行业专项审计。

 Copyright © This Work is Licensed under A Commons Attribution-Non Commercial 4.0 International License.

一、RCEP框架下跨境电商关税合规审计的核心要素

（一）原产地规则的适用合规性

原产地规则是RCEP关税减让的核心前提，仅符合RCEP原产地标准的货物可享受区域内关税优惠，其适用合规性是审计首要核心要素，涉及货物原产地判定与原产地证明文件管理两大关键环节。货物原产地判定上，RCEP采用“区域价值成分”“特定加工工序”等多类标准，不同品类货物适用标准不同。例如部分农产品需经区域内规定加工工序方可获得原产地资格，多数工业制成品则需满足区域内增值比例要求。跨境电商企业若对判定标准理解偏差，易将非合规货物误判为RCEP原产货物，进而违规享受优惠，这是审计常见风险点。原产地证明文件方面，RCEP规定原产地证书与原产地声明两种证明方式。前者需出口国官方或授权机构签发，后者可由备案企业自行出具。审计中，机构会重点核查文件真实性、完整性与有效性，包括是否涵盖货物名称、HS编码、原产地标准、签发日期等关键信息，以及企业是否具备声明出具备案资格，文件存在信息缺失、伪造或备案资格不符等问题均会被认定为违规。

（二）关税税率核算的准确性

关税税率核算准确性直接影响企业应缴关税金额，是审计重要要素，核心涉及优惠税率选择与完税价格确定。优惠税率选择上，RCEP对区域内货物实行分阶段减免，部分货物协定生效即零关税，部分需经过渡期逐步降税，同时部分国家对特定货物保留特殊税率。企业需结合货物原产地、进口国、HS编码及关税减免安排准确选率，若未及时更新税率信息或混淆适用条件，易出现税率适用错误，导致多缴或少缴关税。完税价格确定遵循WTO规则，以货物成交价格为基础，需计入运输、保险、包装等相关费用。跨境电商线上交易模式下，货物价格可能包含多项附加服务费用，如何界定此类费用是否计入完税价格成为核算难点，企业若未将应计入费用纳入核算，会导致完税价格偏低、少缴关税，这是审计重点核查内容。

（三）单证管理的完整性与规范性

跨境电商交易涉及订单、物流、支付、报关、原产地证明等多类单证，是审计重要依据，其完整性与规范性直接影响审计结果，RCEP框架下合规要求进一步提升。完整性方面，RCEP要求企业保留所有贸易相关单证，且单证需形成完整逻辑链条，可清晰追溯货物采购、生产、运输、报关、缴税全流程，确保各环节信息一致，单证缺失或信息脱节会导致审计机构无法核实贸易真实性。保存期限上，RCEP明确要求相关单证至少保存一定年限，以备审计核查。部分企业因管理意识薄弱，存在单证保存不完整、期限不足或电子化存储不规范等问题，审计时无法提供有效单证支持，易被认定为合规违规。

二、RCEP框架下跨境电商关税合规审计的主要风险点

（一）原产地规则适用风险

原产地规则适用风险是跨境电商在RCEP关税合规审计中面临的首要风险，主要表现为“误判原产地资格”与“原产地证明文件违规”两类情况。“误判原产地资格”风险的产生，主要源于跨境电商企业对RCEP原产地规则的复杂性认识不足。RCEP原产地规则涵盖“区域价值成分计算”“累积规则”“微小含量规则”等多个细分规则，且不同货物的适用标准存在差异，企业若缺乏专业的原产地管理团队，易出现规则理解偏差。此外，RCEP的“累积规则”允许货物在区域内多个国家的增值部分累积计算，但部分企业由于不熟悉该规则，未将其他RCEP成员国的增值部分纳入计算，从而使符合原产地标准的货物无法享受优惠，或因错误累积而违规。“原产地证明文件违规”风险则主要体现在证明文件的真实性与有效性两个方面。还有一些跨境电商企业为降低成本、缩短通关时间，伪造、变造原产地证书，或由不具备备案资格的企业出具原产地声明；还有一些企业虽具备备案资格，但出具的原产地声明存在信息填写错误或未按规定保存声明出具记录等问题。以上行为，在审计中都会被认定为违规行为，企业面临补缴税款、罚款甚至被列入进口国海关失信企业名单的风险。

（二）关税税率核算风险

关税税率核算风险主要来自跨境电商企业对RCEP关税减免规则更新不及时、完税价格核算不规范，表现为“税率适用错误”与“完税价格偏低”两类风险。而“税率适用错误”风险的产生，又与RCEP关税减免的动态性密切相关。RCEP对不同货物的关税减免设置了不同的过渡期，并且有的国家会根据本国产业政策调整关税税率，跨境电商企业若未建立有效的关税税率更新机制，容易使用过时的税率信息进行核算。此外，部分跨境电商企业混淆了“RCEP优惠税率”与“最惠国税率”的适用条件，将非RCEP原产货物按RCEP优惠税率核算，也会引发税率适用错误风险。“完税价格偏低”风险则主要源于企业对完税价格构成范围的界定不清。跨境电商的线上交易模式使货物价格构成更为复杂，除货物本身的成交价格外，还可能包含线上平台服务费、仓储费、配送费等附加费用。根据RCEP完税价格规则，这些附加费用若与货物的销售直接相关，且未包含在成交价格中，需计入完税价格。但部分企业为降低关税成本，故意将应计入的附加费用排除在完税价格之外，或采用“低报成交价格”的方式，将货物成交价格拆分为“货物价格”与“服务费用”，仅以“货物价格”作为完税价格核算基础，导致完税价格偏低，少缴关税。这种行为在审计中极易被发现，企业将面临补缴税款、滞纳金及罚款的处罚。

（三）单证管理风险

单证管理风险是跨境电商关税合规审计中的常见风险，主要表现为“单证缺失”与“单证信息不一致”两类情况，其根源在于企业缺乏完善的单证管理体系。“单证缺失”风险的产生，一方面是由于跨境电商企业的交易流程涉及多个环节，单证种类繁多，企业若未建立集中化的单证管理系统，易出现单证遗漏保存的情况；另一方面，部分企业对RCEP单证保存期限的要求认识不足，未按规定将单证保存足够年限，导致在审计时无法提供完整的单证支持。“单证信息不一致”风险则主要源于企业各部门之间的信息协同不畅。跨境电商的订单信息由销售部门录入，物

Copyright © This Work is Licensed under A Commons Attribution-Non Commercial 4.0 International License.

流信息由物流部门跟踪，报关信息由报关部门申报，原产地证明由财务或合规部门办理，若各部门之间未建立有效的信息共享机制，易出现单证信息冲突的情况。

三、RCEP框架下跨境电商关税合规审计风险防控策略

（一）构建专业化的原产地管理体系

针对原产地规则适用风险，跨境电商企业需构建专业化原产地管理体系以提升合规能力。在规则理解上，企业应加强RCEP原产地规则培训与研究，组建专业团队深入学习具体条款，结合经营货物品类梳理判定标准并形成对照表，还可联合行业协会、专业咨询机构获取规则解读与更新信息，避免理解偏差。资格判定环节，要建立标准化审核流程，在货物采购或生产阶段，预先核算原材料来源与区域价值成分，规范成本核算确保区域价值成分准确，留下特定加工工序记录，引入信息化系统自动核算与验证，减少人工误差。在证明文件管理方面，必须严格按照RCEP规定，在自己出具原产地声明前完成海关备案，正确填写关键信息，建立归档制度并按要求保存文件；申请官方原产地证书时，选择正规签发机构，保证证书的真实有效。

（二）建立动态化的关税核算机制

跨境电商企业要构建动态化的关税核算机制，保障税率适用的准确性和完税价格核算的规范性，以此防控关税税率核算风险。在税率适用方面，企业应建立关税税率动态更新系统，及时获得RCEP成员国的关税减免时间表与税率调整信息。系统要根据货物的HS编码、进口国、原产地等信息，自动匹配适用的最新税率，并且设置税率更新提醒功能，当税率发生调整时，及时通知财务部门、报关部门等相关部门调整。同时，企业要加强对税率适用条件的审核，在核算关税前，应先确定货物是否符合RCEP原产地标准，避免将非RCEP原产货物按优惠税率进行核算；对于处于过渡期的货物，应跟踪过渡期进展，及时调整税率，保证税率适用的准确性。在完税价格核算方面，企业应确定完税价格的构成范围，制定标准化的完税价格核算流程。首先，企业要梳理线上交易中所涉及的各项费用，如成交价格、线上服务费、仓储费、配送费等，并依据RCEP完税价格规则，判定哪些费用应计入完税价格，形成“费用类型－是否计入完税价格”的判定指南，以供财务与报关部门参考。其次，企业要加强成交价格的管理，禁止采用“低报成交价格”规避关税，确保成交价格真实；凡包含多项附加费用的交易，应计入的费用应当足额纳入完税价格核算，避免遗漏。此外，企业还可以采用关税核算信息化工具，使用该工具自动归集相关费用、计算完税价格，减少人工核算的失误，还保留核算过程的记录，以备审计核查。

（三）完善一体化单证管理系统

针对单证管理风险，跨境电商企业需要完善一体化的单证管理系统，实现单证的集中化管理与信息协同，保证单证的完整性与信息一致性。在单证集中化管理方面，企业要建立一体化的单证管理平台，将订单、物流、报关、原产地证明、缴税凭证等所有关税合规的单证纳入平台统一管理。平台应具备单证录入、存储、查询、归档等功能，支持电子化单证的上传与存储，并设置单证保存期限提醒功能，确保单证保存期限符合RCEP要求。另外，企业要建立单证管理流程，明确各部门的单证职责，如销售部门录入订单信息、物流部门上传物流单据、报关部门提交报关单等，确保所有单证及时、完整地录入系统，避免单证缺失。在信息协同方面，企业要加强各部门之间的信息共享与沟通，利用单证管理平台，让各部门的信息实时同步。比如销售部门录入订单信息，物流部门可以实时接收到订单信息，更新物流状态，报关部门可以根据订单与物流信息填写报关单，原产地证明办理部门可以根据报关信息与订单信息开具证明文件，使各单证之间的信息一致。同时企业还可在平台中设立信息校验功能，当不同单证中所涉及的关键信息，如货物名称、HS编码、数量、金额等不一致时，系统自动预警，提醒相关部门及时核查与修正，避免因信息不一致引起审计风险。另外，企业要经常对单证管理系统中的信息进行核查，保证单证信息的准确性与完整性，为关税合规审计提供可靠的依据。

四、结论

RCEP框架下跨境电商关税合规审计面临着原产地规则适用、关税税率核算、单证管理等多方面的风险，这些风险不但会影响到企业对RCEP关税红利的享受，也会给企业带来法律责任与经济损失。跨境电商企业要有效防控这些风险，需要从打造专业化的原产地管理体系、打造动态化的关税核算机制、完善一体化的单证管理系统三个核心维度着手，提升自己的关税合规管理能力。未来，随着RCEP关税规则的进一步落地与跨境电商行业的快速发展，对关税合规审计的要求更加严格，企业需要不断关注RCEP规则的更新动态，不断优化风险防控策略，同时加强与审计机构，海关部门的沟通，及时了解审计标准与监管要求，实现关税合规管理的持续改进。此外，行业协会与政府部门也应发挥引导作用，通过开展培训、制定行业规范等方式，帮助跨境电商企业提升关税合规意识与能力，共同推动RCEP框架下区域跨境电商贸易的合规化、高质量发展。

参考文献

[1]李琼 . 数字金融背景下我国跨境电商财税合规常见问题及对策 [J]. 活力 , 2024, (13): 4-6.

[2]杜国臣 , 王荣 . 我国“跨境电商 +产业带”发展对策 [J]. 服务外包 , 2024, (07): 19-22.

[3]郭莉莉 . 汽车跨境电商面临的的国际贸易壁垒及其解决策略 [J]. 汽车画刊 , 2024, (06): 233-235.

[4]谢慧 . Z跨境电商物流公司发展战略研究 [D]. 广西大学 , 2024.

[5]康丽娟 . RCEP背景下中国同东盟跨境电商合规化发展策略探析 [J]. 产业创新研究 , 2024, (08): 43-45.

 Copyright © This Work is Licensed under A Commons Attribution-Non Commercial 4.0 International License.