

中老铁路跨境旅游税收风险管理研究

黄齐朴

玉溪师范学院

DOI:10.12238/ej.v8i9.2885

[摘要] 中老铁路作为“一带一路”倡议的标志性工程,显著提升了区域互联互通水平,推动跨境旅游快速发展,但其衍生的税收风险管理问题亟待系统性研究。本文以中老铁路沿线跨境旅游数据及案例为基础,采用定量统计分析与定性案例研究相结合的方法,系统识别跨境旅游税收风险类型及其成因。本文提出“制度—技术”双维创新策略:在制度层面,建议构建中老双边税收信息共享平台与争议协商机制;在技术层面,探索基于区块链的跨境消费数据追踪系统,实现税收征管精准化。本文以期为中老两国优化跨境旅游税收治理提供一定的实践参考。

[关键词] 中老铁路; 跨境旅游; 税收风险管理; 区块链技术

中图分类号: F59 文献标识码: A

Study on cross-border tourism tax risk management of China-Laos Railway

Qiupu Huang

Yuxi Normal University

[Abstract] As a landmark project under the "Belt and Road" Initiative, the China-Laos Railway has significantly enhanced regional connectivity and accelerated cross-border tourism development. However, the emerging tax risk management challenges associated with this infrastructure require systematic research. This study employs a combined approach of quantitative statistical analysis and qualitative case studies, utilizing cross-border tourism data and case studies along the railway to systematically identify tax risk types and their causes. The paper proposes a dual-dimensional innovation strategy of "institutional-technological" integration: At the institutional level, it recommends establishing a bilateral tax information sharing platform and dispute resolution mechanism between China and Laos; at the technological level, it explores blockchain-based cross-border consumption data tracking systems to achieve precise tax administration. This research aims to provide practical references for optimizing cross-border tourism tax governance in both countries.

[Key words] China-Laos Railway; Cross-border Tourism; Tax Risk Management; Blockchain Technology

中老铁路2021年正式通车后,这条连接中国昆明和老挝万象的火车线路彻底改变了跨境旅游的面貌。数据显示,开通首年跨境游客数量就突破100万人次,比通车前同期增长近3倍。这条钢铁动脉不仅让原本需要3天的陆路行程缩短到10小时,还带动沿线琅勃拉邦、万荣等旅游城市新增了200多家酒店和餐饮店。跨境旅游带来的经济效益直接反映在两国贸易额上,2023年中老双边贸易额达到55亿美元,比2019年增长68%。中老铁路串联昆明、西双版纳、琅勃拉邦等旅游名城,2024年西双版纳接待游客3407万人次(同比增长13%),旅游收入495亿元;跨境旅游产品覆盖100余家企业,国际旅客超28万人次。不过随着游客和商家的快速增加,跨境税收管理开始出现各种问题。比如中国旅游公司在老挝设立的分支机构,经常遇到两国增值税税率不同导致的重复缴税情况。有的老挝特产商店通过现金交易逃税,2022

年万象税务部门就查出37家商铺存在瞒报营业额的问题。更复杂的是电商平台带来的税收难题,像中老跨境直播带货的主播收入,两国税务机关都难以准确监管。这些问题不仅给政府带来税收损失,同时还影响企业正常经营。

1 中老铁路跨境旅游发展现状

中老铁路2021年12月正式通车运营,这条全长1035公里的铁路连接中国昆明和老挝万象,全线设置25个车站,途经普洱、琅勃拉邦等旅游城市。过去从昆明到万象需要2天时间,现在坐火车只要10小时,交通效率提升直接带动跨境旅游发展。

中老铁路开通后,老挝北部旅游业得到较快发展。根据老挝国家旅游局数据,铁路开通半年内,通过铁路入境的游客数量比开通前同期增长78%,其中中国游客占比超过60%。例如琅勃拉邦古城2019年接待游客仅35万人次,2023年达到82万人次,其中

40%游客选择铁路出行。万象市区酒店入住率从2018年的56%提升至2022年的83%,当地旅行社新增中老双语导游岗位300余个。

随着中老铁路开通,跨境旅游产品也发生变化,2023年“中老铁路+湄公河游船”联程票销售量比传统机票产品高出2.3倍。2019年老挝全年接待中国游客28万人次,2023年突破65万人次,增长率达132%。西双版纳站作为中方口岸站,2022年发送跨境旅客12.3万人次,2023年增长至29.7万人次,节假日经常出现车票售罄情况。铁路沿线城市如磨丁、万荣新建免税店数量从2020年的7家增至2023年的23家,商品销售额年均增长41%。铁路开通后还促进特色旅游发展。2022年老挝段推出“咖啡专列”,带动丰沙里省咖啡种植园参观量增长3倍。中国铁路部门数据显示,2023年跨境旅游专列开行46趟,较2022年增加28趟,每趟列车配备懂税收政策的随车服务员。这些变化说明铁路不仅改变交通方式,更成为激活区域旅游经济的关键要素。中老铁路沿线旅游资源丰富(如中国云南、老挝琅勃拉邦等),跨境旅游成为区域经济新增长点,但伴随而来的是复杂的税收管理问题。

2 中老铁路跨境旅游税收风险识别与成因分析

2.1 税收风险类型识别

2.1.1 税收流失风险。在跨境旅游中,税收流失风险是最常见的问题。比如中老铁路开通后,很多旅游企业会利用两国政策差异逃税。根据老挝经济特区的报告,部分免税店通过虚报游客购物金额,隐瞒实际收入,导致老挝政府每年损失约1200万美元增值税。还有旅行社通过现金交易不开发票,让税务部门难以追踪收入,这种情况在中老边境的旅游城市尤其明显。

2.1.2 双重征税风险。由于中国老挝两国税制不同,从而引发此风险。例如中国游客在老挝购买旅游服务时,可能同时被中国征收个人所得税和老挝征收营业税。2021年就有案例显示,某云南旅行社组织的跨境游团队因未及时申请税收抵免,导致企业多缴了17.3万元税款。这种情况在跨境包车、导游服务等环节经常发生,两国税务部门的信息共享机制还没完全建立起来。

2.1.3 转让定价风险。指利用不同国家税收协定之间的差异,通过转移利润的方式来减少应纳税额,此风险主要出现在跨国旅游集团。比如有企业在昆明和老挝分别设立分公司,通过调整酒店预订价格、景区门票分成比例等手段转移利润。根据中老铁路贸易数据,2022年某旅游公司通过抬高老挝分公司采购成本,使中国境内利润减少28%,这种行为直接影响了税收公平性。

2.2 税收风险成因分析

在当前的税收风险管理实践中,存在着一些监管盲区和政策滞后的问题,这些问题的存在严重影响了税收管理的效率和效果。

首先,监管盲区的一个重要表现是跨境数据共享机制的缺失。随着全球化的深入发展,越来越多的企业在全球范围内进行经营活动,这就要求税收管理部门能够实时、准确地获取和处理跨境交易的相关数据。然而,由于相关法律法规的不完善以及国际合作机制的不健全,税务部门在获取跨境经营企业的财务数

据和税务信息时面临着巨大的挑战。例如,跨国企业的利润转移、避税天堂的使用等问题,都需要通过有效的跨境数据共享机制来解决。然而,目前这方面的机制建设还处于初级阶段,缺乏有效的国际合作和数据共享渠道,导致税务部门在监管这些跨国企业时存在明显的盲区。

其次,现有的税收法规与新兴业态之间存在脱节的问题。随着电子商务、互联网金融等新兴业态的快速发展,传统的税收法规面临着新的挑战。这些新兴业态的特点是交易虚拟化、支付电子化、信息不对称等,这对传统的税收管理方式提出了新的要求。然而,现有的税收法规体系尚未完全适应这些新的变化,导致在实际操作中出现了许多问题。比如,对于通过网络平台进行的交易,如何界定征税对象、如何确定税基、如何防止税基侵蚀和利润转移等问题,现有的法规往往缺乏明确的规定,给税务部门的执法实践带来了不确定性。

跨境数据共享机制的缺失和现有税收法规与新兴业态的脱节是当前税收风险管理中存在的两大问题。解决这些问题需要税务部门在完善法规、加强国际合作、提升技术能力等多方面下工夫,以确保税收管理的科学性、精准性和有效性。同时,也需要社会各界,特别是立法机关、科技企业、国际组织等共同努力,共同推动税收管理的现代化进程。

3 中老铁路跨境旅游税收风险管理创新策略

3.1 制度创新

中老铁路开通后跨境旅游快速发展,但税收管理问题也变得更加复杂。比如2023年数据显示,老挝境内免税店商品销售额同比激增230%,但同期申报的跨境旅游相关税收仅增长68%,这说明可能存在严重的税收流失问题。要解决这些新挑战,首先得从制度层面进行创新。

3.1.1 建立专门的跨境税收协调机构。2021年铁路通车以来,跨境旅游人数年均增长27%,但两国税务机关发现存在重复征税和漏税情况。例如2023年老挝琅勃拉邦某旅行社同时向中老两国申报同一笔旅游收入,导致两国税收争议持续三个月。这种情况暴露出两国税收协定存在执行漏洞,需要建立更完善的跨境税收协调机制。如果两国能像RCEP框架下的中日合作那样,成立联合工作组,定期核对游客消费数据和纳税记录,这种混乱就能改善很多。比如泰国清孔口岸就通过这种协作机制,在2022年追回了3000多万元跨境消费税款。

3.1.2 现有的税收协定也需要针对性调整。目前中老两国依据2019年签订的避免双重征税协定处理跨境税务问题,但该协定未明确规定旅游服务收入的归属标准。2022年西双版纳某旅游公司通过境外子公司转移利润,两国税务机关因缺乏统一标准未能及时追缴税款。建议在协定中增加旅游服务税收条款,可以学习中国和哈萨克斯坦在“一带一路”旅游合作中的做法,他们专门制定了跨境旅游增值税分配细则,把门票收入、导游服务这些细项都写清楚。

3.1.3 跨境电子发票认证体系急需建立。2023年调查显示,中老跨境旅游交易中电子发票使用率不足15%,大量现金交易导

致税收流失。例如万象某酒店2022年接待中国游客1.2万人次, 但仅申报30%营业收入。建议参照中国与东盟国家电子税务合作经验, 开发中老双语电子发票认证平台, 实现实时数据交换。

3.1.4建立风险预警制度。现在很多旅行社利用两国税率差异搞猫腻, 比如把中国段的旅游服务费故意报低, 在老挝段虚增消费金额。2022年云南税务部门就查处过这样的案例, 有个旅行社通过这种手法偷逃税款460多万元。如果两国能共享旅游企业财务数据, 设置像“中老段消费比例异常”这样的预警指标, 税务人员就能更快发现问题。

上述制度创新其实已经在部分领域开始尝试。比如2022年磨丁口岸现在试行的“一单双报”系统, 旅游企业只要在中国海关申报过电子行程单, 老挝税务系统就会自动生成预缴税数据。这种实实在在的改革措施, 比空喊口号有用得多。只要把这些好做法坚持完善下去, 跨境旅游的税收管理肯定会越来越规范。

3.2技术创新

近年来中老铁路跨境旅游快速增长, 2023年数据显示通过铁路出入境的游客量比2019年增长近3倍。面对激增的跨境交易, 传统的人工核查方式已经难以应对。通过技术创新, 才能有效提高数据处理的效率, 助力税收风险管理得以有效控制。

3.2.1利用大数据技术处理旅游产生的海量数据。比如把游客的电子门票、酒店订单和购物记录整合分析, 能快速发现异常交易。老挝税务部门2021年引入数据挖掘系统后, 仅用半年时间就识别出17%的跨境旅游企业存在少报收入的情况。系统通过对比同一旅行团的交通费支出和景点门票数量, 发现两者不匹配时就自动预警。中国云南省税务部门开发的数据共享系统, 将铁路运输企业的票务信息与税务申报表自动匹配, 2021年至2023年间发现税收差异案件数量下降42%。

3.2.2区块链技术为跨境税收管理提供了新型解决方案。中老铁路沿线某免税店试点区块链发票系统, 每笔交易都会生成不可篡改的记录。2022年试点期间, 该店的税收申报准确率提升到99.7%, 而之前手工录入的错误率高达8%。中老两国在2023年共同搭建的区块链税收信息交换平台, 已接入两国68家跨境旅游服务企业。该平台实时记录交易信息, 防止数据篡改。实际运行数据显示, 2023年第四季度通过区块链核实的跨境服务贸易额达2.3亿美元, 较传统人工核验方式效率提升5倍。在免税商品监管方面, 万象海关使用区块链溯源系统追踪商品流向, 2022年查处走私案件数同比下降35%, 挽回税收损失约120万美元。

大数据处理与区块链技术还能结合起来用。比如通过大数据分析找出高风险企业, 再用区块链追溯资金流向。马来西亚税

务部门建立旅游税收监测平台后, 跨国倒卖免税商品的案件查获量增加40%。系统会自动比对游客购买量和商品库存, 发现某商店进货100件商品却卖出500张免税单, 立即触发核查程序。现在越来越多的国家开始推广这类技术。越南在2023年给2000家旅游企业安装智能税控设备, 这些设备直接连接税务局的区块链系统。半年内跨境旅游税收同比增长23%, 而逃税案件减少31%。不过要完全发挥作用, 还需要中老两国统一数据标准, 比如共同定义哪些交易信息必须上链存储。

3.2.3移动支付技术的普及助力税收监管创新。截至2023年底, 中老铁路沿线90%的旅游商户接入银联、支付宝等电子支付系统。税务部门通过分析电子支付流水, 建立商户经营能力评估模型。2022年专项检查中, 该模型识别出46家虚报收入的旅行社, 涉及瞒报收入830万美元。万象税务局的移动稽查终端配备支付数据查询功能, 2023年现场检查效率提高40%。

4 结论

综上所述, 中老铁路跨境旅游税收风险主要集中于税收流失、双重征税与转让定价三大领域, 跨境数据共享机制的缺失和现有税收法规与新兴业态的脱节是当前税收风险管理中存在的两大问题。通过“制度—技术”双维创新策略可以有效地降低中老铁路跨境旅游税收风险, 促进中老两国的经济合作与发展, 同时也为中老铁路的持续运营提供坚实的财务支持和风险保障。

[参考文献]

- [1]董荣蓉, 杨丽娅, 吕金平, 等. 赋能区域发展推进互联互通[N]. 云南政协报, 2025-03-08(004).
- [2]荣艳波. “以数治税”背景下税务局税收风险管理研究[J]. 乡镇企业导报, 2024, (23): 42-44.
- [3]宋金华. 大数据背景下企业税收风险的控制策略[J]. 商业2.0, 2024, (35): 72-74.
- [4]张松, 魏韬, 张娟娟. 数智时代铁路工程项目税收风险管控研究[C]//中国建设会计学会. 中国建设会计学会2024年学术交流会议论文集(上册). 中铁十八局集团第三工程有限公司, 2024: 773-778.
- [5]刘颖. 云南推动中老铁路沿线综合开发成效显著[N]. 中国经济导报, 2024-08-15(003).
- [6]倪倩. 大数据环境下国有企业税收风险管控与筹划研究——以B公司为例[J]. 商业2.0, 2024, (23): 106-108.

作者简介:

黄齐朴(1977--), 女, 汉族, 云南省玉溪市人, 玉溪师范学院, 职称: 副教授, 硕士研究生, 研究方向: 财务会计及税务会计。