

山东路得路会计师事务所有限公司 · 小鹿课堂

第 17 讲

电商与平台店铺税务：网店老板也要照章纳税

《一本书讲透报税》21讲录播课 · 配套讲义

对应书稿：第 17 章「电商与平台店铺税务：网店老板也要照章纳税」

视频时长：约 6 分钟 | 课件页数：12 页

主讲：路宏亮 | 形式：单人娓娓道来口播（自问自答）

由AI辅助生成，仅供参考，不构成个别税务意见，不构成税务代理承诺。

一、开讲钩子

钩子：平台数据早送到税务局了

这一讲是后面各讲的判断起点，先把这一节的根拔掉，后面的标准才立得住。

来源：逐字稿第一节

二、分节讲义

二、先定身份，再开店（约 4 分钟）

- 开网店，个体户还是公司、小规模还是一般纳税人，直接决定后面怎么交税。公司制先缴企业所得税（小型微利实际税负 5%），分红再缴 20% 个税；个体户不缴企税，缴经营所得个税 5%—35% 累进，年所得不超 200 万部分减半（至 2027-12-31）。这块和第 2 章「三类主体身份」是同一道题，开店先把它做对。
- 为什么先定身份这么要紧？因为身份一旦定下，中途转换有成本——从个体户转公司要清税重设，从公司缩回去几乎不可能。刚开店想清楚：要开票给大客户、要扩张、要留利润，多选公司制；小本经营、利润不厚、不分红，个体户通常更划算。别等流水做大了才发现「当初选错了更贵」。法源《电子商务法》第十条：电商经营者应当依法办理市场主体登记，但个人销售自产农副产品、家庭手工业产品，或属于「零星小额交易」等情形除外。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

三、两条最容易踩的线（约 4 分钟）

- 第一，收入确认时点理解错。有人以为「平台显示确认收货才算收入，没确认就不用报」。错——未确认收货不等于不纳税，纳税义务看开票、收款、合同约定付款日，迟早要补。第二，刷单和买票。书里把「刷过单冲流水、或动过买票补流的念头」列为最危险的一条——刷单是虚假交易，买票补流是虚开和虚假申报，站到了全书最危险的红线上，先停手。
- 直播带货的佣金和打赏，别当「没人管」。主播取得的佣金、打赏，属于劳务报酬或经营所得，该申报申报，平台数据一样在系统里。把私户当「流水私房钱」是最危险的想法——线上线下一个税法，平台数据全在税务系统里。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

四、如实说一句「零星小额」（约 3 分钟）

- 《电子商务法》第十条为「零星小额交易」设了豁免，但对应的全国统一量化标准，截至本书编写时市场监管总局尚未公布配套规定，各地执行口径有差异。所以别把「零星小额」当成一个可以放心套

用的固定数字，主体规模接近门槛的，先向市场监管部门和主管税务机关确认。自身登记状态可在国家企业信用信息公示系统、电子税务局查询核对。

来源：课件PPT与逐字稿对应节

四、这一讲记三句话

1. 网店不是法外之地，平台流水已与税务实时比对，线上线下同一套税法。
2. 先定身份（个体户/公司、小规模/一般人），同第2章；电子商务法第10条要求市场主体登记，零星小额豁免尚无统一量化标准。
3. 收入确认≠确认收货；刷单、买票补流=虚开虚假申报红线；直播佣金打赏要报个税。

六、课后练习（3题）

1. 用自己的话说说：第17讲讲的「先定身份，再开店」，跟你原来以为的做法有什么不一样？
2. 结合你自己的公司：按本讲「两条最容易踩的线」的标准，你现在的做法哪里对、哪里要改？写出具体动作。
3. 本讲自检问题是「要点能否复述」——下个月之前你要改哪一件事？写出动作和时间。

参考答案

1. 网店不是法外之地，平台流水已与税务实时比对，线上线下同一套税法。
2. 先定身份（个体户/公司、小规模/一般人），同第2章；电子商务法第10条要求市场主体登记，零星小额豁免尚无统一量化标准。
3. 收入确认≠确认收货；刷单、买票补流=虚开虚假申报红线；直播佣金打赏要报个税。

评分标准：能说出「为什么」，不只答「是什么」，即算过关。

合规提示：本讲义内容由AI辅助生成，仅供参考，不构成个别税务意见，不构成税务代理承诺。税收政策以现行有效法律法规和主管税务机关口径为准。具体业务请咨询山东路得路会计师事务所有限公司（财税咨询 0531-85864866，晚间专线 138-0540-4330）。

著作权：本讲义著作权归山东路得路会计师事务所有限公司所有，仅限购买者本人学习使用，不得转售、转载或用于商业培训。