

学校编码：10384

分类号_____密级_____

学 号：K1108014

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

跨境电子商务海关监管机制研究

Research on the Customs Supervision Mechanism of
Cross-border E-commerce

郑佳春

指导教师姓名： 林秀芹 教授

专业名称： 民商法学

论文提交日期： 2016年 10月

论文答辩时间： 2016年 月

学位授予日期： 2016年 月

答辩委员会主席：_____

评 阅 人：_____

2016年 10月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年月日

厦门大学博硕

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

() 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

() 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年月日

内容摘要

当前，跨境电子商务随着互联网的发展呈现飞速发展势头，既为中国贸易的发展提供了新方向，也对传统贸易模式下的政府管理体制提出了新需求和新挑战。海关作为跨境贸易的主要监管机构，在跨境电子商务监管方面扮演着非常重要的角色。从实际情况来看，我国跨境电子商务在海关监管机制建设方面存在的问题也不少。从法治的视角审视，其症结主要是跨境电子商务监管法律法规滞后、相关的配套措施欠缺及监管规程和执法尺度不统一。本文正是以这一问题作为研究对象，立足于相关理论基础，对我国跨境电子商务海关监管的问题进行深入剖析，对海关监管存在的主要问题进行客观阐述，并分析其深层次的原因。

本文由四章组成。首先是绪论，介绍了跨境电子商务海关监管机制研究的背景、描述了研究现状、意义，研究内容和方法。然后，对海关监管进行了理论分析并梳理了我国关于促进电子商务发展及监管的相关立法、政策，介绍了我国、其他国家跨境电子商务海关监管现行做法及自贸区海关监管的一些创新做法并进行了评析。同时，本文也指出了跨境电子商务海关监管存在的问题并在此基础上进行分析、研究，提出相应的对策，以期有效提升跨境电子商务海关监管的水平和效果。

关键词：跨境；电子商务；海关监管

ABSTRACT

At present, with the development of Internet, the cross-border e-commerce has shown the tendency of rapid growth, having not only provided new orientation for the development of the trade in China, but also put forward to new requirement and challenge to government management system under the traditional mode. Customs, as the main authority of supervision and administration of cross-border trade, plays a very important role in the supervision and administration of cross-border e-commerce. From a practical point of view, China's cross-border e-commerce also has a lot of problems on establishing customs supervision mechanism. From the perspective of Rule of Law, the main reasons include outdated supervision laws and regulations of cross-border e-commerce, absence of relevant supporting measures and inconsistency between supervision regulations and law enforcement. In this article, the research object focuses on such problem, based on relevant theories, to have in-depth analysis of the customs supervision of cross-border e-commerce in our country, to objectively describe main problems existing in customs supervision and to analyze their deep-seated reasons.

The main content of this paper is divided into four chapters. The First Chapter "Introduction" introduces the research background, current situation, research purpose and significance, research content and main methods. Then, carry out theoretical analysis of customs supervision, sort out relevant legislations and policies promoting e-commerce development and supervision, introduce and make analysis of current practices of e-commerce customs supervision implemented by China and other countries, as well as some innovative practices of customs supervision in free trade area. meanwhile, in the article, it indicates existing issues of cross-border e-commerce customs supervision and makes a analysis and research; it brings forward the relevant countermeasures to effectively promote the level and effect of cross-border e-commerce customs supervision.

Keywords: Cross-border; E-commerce; Customs supervision;

目录

第一章 绪论	1
第一节 研究背景	1
第二节 研究现状与研究意义	2
一、研究现状	2
二、研究意义	5
第三节 研究内容与研究方法	5
一、研究内容	5
二、研究方法	6
第二章 跨境电子商务海关监管的理论和现状分析	7
第一节 海关监管的理论分析	7
一、监管的理论分析	7
二、海关监管的理论分析.....	7
第二节 我国跨境电子商务监管相关立法	9
一、我国关于电子商务相关规定	10
二、跨境电子商务监管相关规定	11
第三节 国外跨境电子商务海关监管的现状	13
一、美国海关对于跨境电子商务监管做法	13
二、澳大利亚海关对于跨境电子商务监管做法	14
三、欧盟海关对于跨境电子商务监管做法	15
第四节 我国跨境电子商务海关监管的现行做法与评析	15
一、海关监管的现行做法.....	15
二、海关监管现行做法的评析	18
第五节 福建自贸区跨境电子商务海关监管的创新做法与评析	19
一、海关监管的创新做法.....	19
二、海关监管创新做法的评析	23
第三章 我国跨境电子商务海关监管存在的问题及原因分析	26
第一节 跨境电子商务海关监管存在的问题	26

一、监管不严密	26
二、监管资源不足	27
三、政策宣传与信息公开不到位	27
第二节 跨境电子商务海关监管中存在问题的原因分析	28
一、跨境电子商务监管法律法规滞后	28
二、配套措施欠缺	28
三、监管规程和执法尺度不统一	30
第四章 完善跨境电子商务海关监管的对策	31
第一节 优化跨境电子商务海关监管的宏观思路	31
一、从顶层设计层面完善相关法律法规	31
二、重构跨境电子商务海关通关管理模式	32
三、增强数据管理服务能力	32
第二节 完善海关监管体系	33
一、改进海关现行监管制度	33
二、限制自由裁量权	33
三、优化监管流程和方法	34
第三节 跨境电子商务制度建构	38
一、完善跨境电子商务监管的协调机制	38
二、完善跨境电子商务税收征收工作机制	39
第四节 开发跨境电子贸易管理技术平台	40
一、促进各部门数据共享	40
二、完善外汇监管体系	40
第五节 提升政务的公开程度	41
一、强化政策的解读与宣传，重塑海关的形象	41
二、对执法行为进行规范	42
三、强化稽查管理	42
结 语	44
参考文献	45
致谢语	47

CONTENTS

Chapter1 Introduction	1
Subchapter1 Background	1
Subchapter2 Research Trends and Significance	2
Section1 Research Trends	2
Section2 Significance	5
Subchapter3 Research Content and Methods	5
Section1 Research Content	5
Section2 Research Methods	6
Chapter2 Theoretical Analysis of Cross-border E-commerce	
Customs Supervision and Analysis of Current Situation	7
Subchapter1 Theoretical Analysis of Customs Supervision	7
Sections1 Theoretical Analysis of Supervision	7
Sections2 Theoretical Analysis of Customs Supervision	7
Subchapter2 Relevant Legislation	9
Sections1 Related Provisions of E-commerce	10
Sections2 Related Provisions of Custom Regulatory to Cross-border E-commerce	11
Subchapter3 The Current Status of Government Regulation Abroad	13
Sections1 The Approach of US Customs on Cross-border E-commerce	13
Sections2 The Approach of Australian Customs on Cross-border E-commerce	14
Sections3 The Approach of EU Customs on Cross-border E-commerce	15
Subchapter4 The Approach and Appraisal of Cross-border E-commerce Regulation in China	15
Sections1 The Current Approach of Customs Supervision	15
Sections2 The Appraisal of Current Customs Supervision Approach	18
Subchapter5 Analysis on the Innovative Practice of Customs Supervision about Cross-Border E-commerce in Fujian FTZ	19
Sections1 The Innovative Practice of Customs Supervision	19

Sections2 Analysis on the Innovative Practice of Customs Supervision	23
Chapter3 Analysis of the Problems and Reasons of Customs	
Supervision of Cross-border E-commerce	26
Subchapter1 Problems in Customs Supervision of Cross - border E -	
commerce	26
Sections1 Lax Supervision	26
Sections2 Insufficient Resources of Regulatory	27
Sections3 Unclear of Customs Supervision Policy Publicity	27
Subchapter2 Analysis of Reasons for Existing Problems in Customs	
Supervision of Cross - border E - commerce	28
Sections1 The Lag of Cross-border E-commerce Regulatory Laws and	
Regulations	28
Sections2 Lack of Supporting Measures	28
Sections3 Unsynchronization between Supervised Regulation and	
Standards of Law Enforcement	30
Chapter4 Strategy to Improve Cross-border E-commerce Customs	
Supervision	31
Subchapter1 Optimize the Global Vision of Cross-border E-commerce	
Customs Supervision	31
Sections1 Improve the Relevant Laws and Regulations at Top-Level	31
Sections2 Rebuild the Management Model of Cross-border E-commerce	
Customs Clearance	32
Sections3 Enhance Data the Management and Services	32
Subchapter2 Improve the Customs Supervision System	33
Sections1 Improve the Current System of the Customs Supervision	33
Sections2 Limit the Rights of Free Judgment	33
Sections3 Optimize Supervision Processes and Methods	34
Subchapter3 Build the System of Cross-border E-commerce	38
Sections1 Improve the Coordinating Mechanism of Cross-border	
E-commerce Regulatory Authorities	38
Sections2 Improve the Working Mechanism of Cross-border E-commerce	
Tax Collection	39

Subchapter4 Develop Cross-border Electronic Trade Management	
Technology Platform	40
Sections1 Promote Data Sharing among Departments	40
Sections2 Improve the Foreign Exchange Regulatory System.....	40
Subchapter5 Enhance the Openness of Government Affairs	41
Sections1 Strengthen Policy Interpretation and Publicity, Reshape the Image of the Customs	41
Sections2 Regulate Law Enforcement Behavior	42
Sections3 Strengthen Inspection Management.....	42
Conclusion	44
References	45
Acknowledgments	47

廈門大學博碩

厦门大学博硕士

第一章 绪论

第一节 研究背景

目前国内电子商务发展迅猛，国内居民已不满足于国内购物消费，逐渐开始尝试境外购买，电子信息的飞速发展让消费跨越国界，开启境外网购模式。电子商务发展如此迅速，传统的商业模式受到其强有力的冲击，不仅如此，它还影响着政府公共部门的管理方式，以及企业的经营模式，同时也让普通民众切身感受到方便。我国居民中有不少代购出现，这足以体现民众跨境消费的需求。与传统的跨境电子商务相比较，跨境电子商务下单、付款可快速完成，最重要的是省略了很多中间环节，真正实现境外卖家到境内卖家的直接互通贸易，其真实性、可靠性更强。由此可见跨境电子商务模式具有广阔的前景和发展潜力，受到社会各方面的关注逐渐加大。这种贸易方式在一定程度上给国民带来了莫大的便利，但是对于海关监管来说，面临着巨大的压力和挑战，表现在：其一，跨境电子商务监管法律法规相对滞后，这导致海关在跨境贸易监管中频繁出现问题，难以做出准确判断；其二，国际电子商务网络比较庞大，在监管方面难免会出现疏漏，很多企业和个人会则趁机钻漏洞，走擦边球进行不规范经营，更有甚者涉嫌走私、偷税漏税等违法行为，这些问题引起了国家高度重视。由此可见，在跨境电子商务贸易中实施有效监管、打击走私以及规范企业经营行为势在必行，这也是保证跨境贸易健康发展的必要举措，也是当前中国海关有待解决的重大问题。

早在 2012 年，为了有效快速规范跨境贸易行为，海关总署选择在郑州部署服务试点工作，这将意味着我国跨境电子商务服务试点正式开启。国务院办公厅于 2013 年 8 月 21 日出台《通知》，同时转发商务部、海关总署等九大部委。此《通知》在海关通关监管、跨境支付、出口税收、检验检疫、收结汇和出口信用等领域提出了支持政策和监管指导意见。从全国试点工作启动以来，各地都积累了一定的监管经验，但是从总体情况来看，海关的通关效能提升效果并不明显，各项政策没有达到预期效果。面对这样的情况不

得不让我们思考跨境电子商务贸易监管模式是否合理，是要从规范贸易行为的角度来加强管理，还是提供更为宽松的通关环境来促进经济发展。特别是自 2013 年以来，为了进一步扩大对外开放，我国陆续设立了上海、广东、天津、福建自贸试验区。各自贸区逐步探索各项创新做法，旨在通过信息技术和平台等建设，优化监管模式，促进贸易发展。

第二节 研究现状与研究意义

一、研究现状

在电子商务日益发展的情况下，国外许多国家都选择采用信息技术手段加快通关速度。例如印度引入关税和电子数据交换关口及风险管理体系，降低了货物滞留时间，实现快速通关。俄罗斯在引入电子程序系统进行海关清关和申报之后，清关时间持续缩短。还有一些国家认为需要一个共享平台，实现各国海关贸易监管信息在平台上的互联互通，进而达到国际贸易更高效优质监管的目的。例如巴西努力签订《京都公约》等国际协定，积极开展与其他国家海关监管机构的合作。^①此外，美国、澳大利亚、新西兰等国非常重视风险管理研究，引入海关管理体制。^②

在我国，近几年来政府也越来越重视跨境电子商务，在政策方面也给予一定的支持，2014 年海关总署颁布 56 号，57 号文，海关对跨境电子商务的监管由此进入新阶段。2016 年，三部门联合发布的税收新政，进一步规范了跨境电子商务下的物品征税要求，近两年国内对跨境电子商务的海关方面的研究越来越多，主要是从制度完善创新研究、海关特定职能研究、特定跨境电子商务贸易种类、海关特殊监管区域跨境电子商务的海关监管等这些方面进行研究。

（一）关于跨境电子商务海关监管制度的研究

跨境电子商务给传统贸易监管的海关制度和通关模式带来了一定的挑战，因此海关需要不断的创新、不断完善现行行邮商品、完善快件的通关制

^①柴瑜. 金砖国家贸易便利化：发展与合作[J]. 中国金融, 2011,(5):24-26.

^②余波. 中国海关通关管理模式研究(博士学位论文)[D].成都: 西南交通大学, 2007. 107-108.

度，同时应逐步发展与海关联网的服务平台，并提高海关对大数据的获取和分析能力，进而为企业提供更多便利。但随之也产生了新起的法律问题，解决海关监管制度中存在的问题迫在眉睫，各级政府对跨国电子商务商业模式已经做出了很多尝试，但是尚未形成成熟的法律体系，由此可见建立个较完善的跨境电子商务监管制度势在必行。

我国学者龚震认为，跨境电子商务给传统贸易监管的海关制度和通关模式带来了一定的挑战，因此海关需要不断的创新、不断完善现行通关制度，同时应加强立法及法律修正工作，并提高海关对跨境电子商务大数据的获取和分析能力，发展非支付性电子商务，进而为跨境电子商务企业提供更多的便利。^①

而刘嘉旻教授认为，对于跨境电子商务物品监管，应当以人为本，坚持便利，坚持公平性，平衡利益，优化执法环境，把重点放到“制度创新”和“技术创新”上来，促进外贸经济新形态的发展。^②

（二）关于跨境电子商务海关特定职能优化的研究

对于跨境电子商务海关特定职能优化的研究，相关学者认为目前海关对于跨境电子商务的征税制度有待完善，首先应从法律制度方面入手，规范税收征收。海关的税收征收需要在监管、防范数字化产品征税风险这些方面下功夫，并不断进行优化。

还有一些学者认为，目前海关对于跨境电子商务的征税制度有待完善，应从法律制度方面入手，规范税收征收。他们认为，应该建立小额跨境电子商务多层次的监管体系、制定相关管理办法与条例，建立企业信用评估体系、诚信机制，从多方面对跨境电子商务进行强有力的监管，与传统零售业协调发展。^③

若从海关的稽查角度来看，海关稽查对加快跨境电子商务有着重大作用，同时对外贸经济转型也有促进作用。总之，海关在监管跨境电子商务方面应该完善法律法规，开拓思路创新稽查方法，引导行业自律，并培养专业的稽查人才。

^①龚震. 电子商务与海关监管[J]. 上海海关高等专科学校学报, 2002,(2):47-50.

^②刘嘉旻. 论海关对进境电子商务 B2C 贸易方式的监管[J]. 海关与经贸研究, 2015, (1):58-71.

^③张奇. 跨境电子商务发展对海关监管的挑战[J]. 国际经济合作, 2016,(6) :26-29.

（三）关于特定跨境电子商务贸易种类的海关监管的研究

有关学者认为目前海关方面对于跨境 B2C 模式的定位还是比较模糊，正因为如此所以其在跨境 B2C 模式贸易的监管方面出现种种困境，介于此种情况海关部门应该先理清清楚监管的思路，监管的制度，创建合理的监管流程，从这三个方面建立进境 B2C 电子商务海关监管体系。如果从进境零售方面来看，跨境电子商务海关监管应从以下两个方面展开思路：首先是建立一个能够确保国家利益，并且能够引导企业和个人利益的兼容机制；其次是建设电子海关的新关口，提高监管者的治理能力，并加强博弈能力。上海社会科学院经济研究所课题组（2014）从小额跨境电子商务方面进行研究，他们认为当前海关对于跨境小额批发零售平台模式缺乏监管力度，应该建立小额跨境电子商务多层次的监管体系、制定相关管理办法与条例，并且建设公共信息查询平台，加快完善社会诚信监督机制与跨国追溯机制，从这几个方面对小额跨境电子商务进行强有力的监管。^①

（四）关于特殊区域的跨境电子商务海关监管模式的研究

郭晓合，赖庆晟（2015）对跨境电子商务通关一体化进行研究分析，他们认为上海自贸区跨境电子商务海关监管应紧跟“一带一路”的政策导向，即以创新发展为主要任务，以此来推动跨境电子商务健康发展。^②章慕荣（2015）从我国综合保税区方面进行探究，其认为应从以下四个方面构建深度融合的跨境电子商务监管新模式：建立专业的监管通道；成立区域跨境电子商务信息网络；建立多层次监管结构；加强监管人才的培养力度。^③

综上所述，近几年来在跨境电子商务海关监管方面的研究主要针对于海关制度、海关职能、特定贸易形式和特殊区域方面，没有系统性的对海关监管模式进行分析研究。本文想从我国跨境电子商务发展的特点出发，通过对我国跨境电子商务海关监管模式的梳理，总结出国内海关监管发展历史中好的经验，我们应当借鉴国际的优秀经验，然后提出建议，进一步优化我国跨

^①上海社会科学院经济研究所课题组.中国跨境电子商务发展及政府监管问题研究[J].上海经济研究, 2014, (9): 16-17.

^②郭晓合, 赖庆晟. 上海自贸区跨境电子商务创新发展研究[J]. 北华大学学报(社会科学版), 2015(4): 26-29.

^③章慕荣. 我国综合保税区转型升级中的跨境电子商务海关监管问题[J]. 国际经济合作, 2016, (6): 26-29.

境电子商务的海关监管制度，使得我国的跨境电子商务贸易发展的更好、更快、更远。

二、研究意义

海关作为监督管理机关，监管行为影响着国际贸易中人员和货物的流动。复杂、不透明、不统一的通关程序无形中增加了对外贸易的成本，严重影响了对对外贸易的发展。面对全球经济一体化进程加快，促进贸易便利化的呼声越来越强烈，简化妨碍贸易的行政管理措施和手续成为各国关注的焦点。

由于海关部门对跨境贸易电子商务活动的监管是一个新的方向，因此现在的很多理论研究也是处于摸索阶段，大部分的理论研究着力于海关应该加强监督、严格管制这类行为，但很少有学者从体系建设的角度对该问题提出一些对策，对问题的产生原因、本质也很少进行深入的分析。而且，我国海关对于跨境电子商务还没有比较完善、统一、系统的管理规定，对于日益增长的跨境贸易电子商务起不到管理、规范的作用，因此，从理论视角出发，探讨跨境贸易电子商务海关监管的问题与原因，将对完善、规范跨境贸易电子商务海关监管具有重要的理论意义。

综上所述，加快我国海关跨境电子商务监管既是促进国际贸易和经济发展的需要，也是海关适应贸易便利化发展与国际惯例接轨的需要，同时也是海关现代化建设的需要。因此，选择海关监管机制作为论文的研究主题，具有现实意义。

第三节 研究内容与研究方法

一、研究内容

本文由四部分组成。首先是绪论，介绍了跨境电子商务海关监管机制研究的背景、描述了研究现状、意义，研究内容和方法。然后，对海关监管进行了理论分析并梳理了我国关于促进电子商务发展及监管的相关立法、政策，介绍了我国、其他国家跨境电子商务海关监管现行做法及自贸区海关监管的一些创新做法并进行了评析。同时，本文也指出了跨境电子商务海关监管的

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

廈門大學博碩