

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 12920071150391

UDC_____

跨国小额离线交易进口关税问题研究

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

跨国小额离线交易进口关税问题研究

Study on the Import Tariff of Transnational Small Off-line Transaction

朱靖平

朱靖平

指导教师 李刚 副教授

指导教师姓名: 李 刚 副教授

专业名称: 法 律 硕 士

论文提交日期: 2010 年 04 月

论文答辩时间: 2010 年 月

学位授予日期: 2010 年 月

厦门大学

答辩委员会主席:_____

评 阅 人:_____

2010 年 04 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

厦门大学博硕士学位论文摘要库

内 容 摘 要

随着互联网络不断地渗入到人们的日常生活,电子商务也获得了空前的发展并逐渐成为新型的主流商务形式。作为全新的交易手段,电子商务具有传统交易形式无可比拟的优越性,这使得越来越多的人可以借助电子商务低廉的接入成本和便利的交易条件轻松完成跨国交易。跨国小额离线交易进口关税问题正是产生于电子商务交易迅猛发展的大背景下。随着跨国小额离线交易的增多,现行进口关税制度已经不能适应新形势的发展,亟需针对电子商务的特点做出完善。基于此,本文欲通过跨国小额离线交易进口关税问题的探讨,提出我国进口关税制度的完善建议。

本文除引言与结语外,共分为三章:

第一章为跨国小额离线交易与进口关税概述。本章首先对跨国小额离线交易进行了概念上的界定,并与相关概念进行了比较分析,突显跨国小额离线交易之特殊性。其次对我国行邮物品关税制度进行了简单介绍,并进而分析跨国小额离线交易对我国现行关税制度的影响。

第二章为国际社会应对跨国小额离线交易的主张与立法。本章考察了美国、欧盟与经合组织(OECD)针对跨国小额离线交易的主张与立法。

第三章为我国跨国小额离线交易进口关税制度存在的问题及完善建议。本章首先分析了我国跨国小额离线交易进口关税制度存在的问题,即免税额度及物品限值偏低;邮寄入境物品价值申报制度存在漏洞;进口关税缴纳程序繁琐等。在分析的基础上进一步提出我国跨国小额离线交易进口关税制度的完善建议,即调升免税额度及物品限额;加强国际间的合作与交流,完善电子票据的使用;网上纳税,提高效率。

关键词: 跨国小额离线交易; 进口关税

ABSTRACT

With Internet's continuing penetration into our daily life, Electronic Commerce has gained unprecedented development and gradually becomes the mainstream of business. As a new means of trading, Electronic Commerce has incomparable superiority which may enable customer to shop all over the world easily. The issue of transnational small off-line transaction is resulting from the context of rapid development of Electronic Commerce. As the current import tariff system can not adapt to the rapid development of transnational small off-line transaction, modification must be made. Thereafter, this paper discusses the issue of transnational small off-line transaction in order to propose modification to current import tariff system.

Except for preface and conclusion, this paper consists of three chapters:

Chapter one is the brief introduction of transnational small off-line transaction and import tariff. In this chapter the author defines the concept of transnational small off-line transaction and makes a comparison between transnational small off-line transaction and related concepts, and then a brief introduction of China's import tariff was made. Finally, the paper discusses the obstacles of imposing import tariff on transnational small off-line transaction.

Chapter two is legislative and analysis in the perspective of comparative laws. This chapter introduces the legislative of US, European Union and OECD. Based on the analysis of legislative in perspective of comparative laws, this paper draws on the experience of legislative of Electronic Commerce.

Chapter three is the problems in the customs law of China and proposition to modification. First, this chapter discusses the problems in the Customs law of China, i.e. low tax deduction and value lever may hinder the development of transnational small off-line transaction; defects in the system of the declaration of commodity value may cause tax evasion; complicated tariff payment procedure may raise compliance

costs. Second, this chapter makes proposition to modification, i.e. raising tax deduction and value lever; expanding international cooperation and promoting E-check; promoting online tax paying to increase efficiency.

Key Words: Transnational Small Off-line Transaction; Import Tariff

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

引 言	1
第一章 跨国小额离线交易与进口关税	3
第一节 跨国小额离线交易的概念	3
一、跨国小额离线交易的概念	4
二、跨国小额离线交易与相关概念辨析	5
第二节 跨国小额离线交易对我国现行关税制度的影响	7
一、我国行邮物品关税制度简介	7
二、跨国小额离线交易课征进口关税之难题	10
第二章 国际社会应对跨国小额离线交易的主张与立法	12
第一节 美国	12
第二节 欧盟	13
第三节 经济合作与发展组织	15
第四节 小结	16
第三章 我国跨国小额离线交易进口关税制度存在的问题及完善建议	17
第一节 我国跨国小额离线交易进口关税制度存在的问题	17
一、免税额度及物品限值偏低，阻碍跨国小额离线交易的发展	17
二、邮寄入境物品价值申报制度存在漏洞，纳税人可能低报物品价值	17
三、进口关税缴纳程序繁琐，徒增纳税人成本	18
第二节 我国跨国小额离线交易进口关税制度完善建议	18
一、调升免税额度及物品限额	18
二、加强国际间的合作与交流，推广电子票据	19
三、网上纳税，提高效率	19
结 语	21
参考文献	22

CONTENTS

Preface	1
Chapter 1 Transnational Small Off-line Transaction and Import	
Tariff	3
Subchapter 1 The Concept of Transnational Small Off-line Transaction	3
Section 1 The Concept of Transnational Small Off-line Transaction	4
Section 2 Comparision between Transnational Small Off-line Transaction and Related Concepts	5
Subchapter 2 The Impact of Transnational Small Off-line Transaction on China's Import Tariff	7
Section 1 A Brief Introduction of China's Import Tariff	7
Section 2 Obstacles of Imposing Import Tariff on Transnational Small Off-line Transaction	10
Chapter 2 Legislative and Analysis in the Perspective of Comparative Laws	12
Subchapter 1 The U.S.A.	12
Subchapter 2 The European Union	13
Subchapter 3 OECD	15
Subchapter 4 The Summary of This Chapter	16
Chapter 3 The Problems in the Customs Law of China and Proposition to Modificafion	17
Subchapter 1 The Problems in the Customs Law of China	17
Section 1 Low Tax Deduction and Value Lever May Hinder the Development of Transnational Small Off-line Transaction	17
Section 2 Defects in the System of the Declaration of Commodity Value May	

Cause Tax Evation.....	17
Section 3 Complicated Tariff Payment Procedure may Raise Compliance Costs.....	18
Subchapter 2 Proposition to Modification.....	18
Section 1 Raising Tax Deduction and Value Lever.....	18
Section 2 Expanding International Cooperation and Promoting E-check.....	19
Section 3 Promoting Online Tax Paying to Increase Efficiency.....	19
Conclusion.....	21
Bibliography	22

引言

“上网”已经成为许多人日常生活的一部分。互联网络与电子商务的兴起不过十几年的时间，但已对现代人的生活产生了相当大的影响。截至 2009 年 12 月 31 日，中国网民规模达到 3.84 亿人，普及率达到 28.9%。网民规模较 2008 年底增加了 8600 万人，年增长率为 28.9%。^①商务交易类应用的用户规模增长最快，平均年增幅 68%。网上支付用户年增幅 80.9%，网络购物用户规模达到 1.08 亿人，年增长 45.9%，网络购物使用率继续上升，目前达到 28.1%。金融危机客观上促进了网络购物的发展。从供应端看，很多企业受到冲击，网络作为便捷的营销平台，成为企业摆脱困境的捷径。2009 年企业进驻 C2C 或自建 B2C 平台的数量增加迅速，增加了网络购物市场的商品供应量。从用户端来看，随着网购观念的普及，网络购物渐渐成为网民消费生活的习惯。2009 年中国网络购物市场交易规模达到 2500 亿，较 2008 年翻番增长。^②许多要到商店才能完成的交易，现在可以在家透过互联网轻松完成。以购买美国原产的苹果电脑为例，我们不用去国内的电脑城选购，也不用亲自去美国购买，只须利用互联网，连接到美国苹果电脑公司的网站，在线下单，使用信用卡或者电子货币付费，之后只需等待收货了。

电子商务技术简化了国际贸易的流程，降低了国际贸易的门槛，使得众多的中小企业及个人消费者都可直接参与国际贸易，扩大了国际贸易的参与主体。在传统的国际贸易模式下，由于参与成本较高，使得众多中小企业无法直接进行国际贸易，而是要通过专业外贸公司代理；同样，个人消费者也无法直接从外国供应商那里购买商品，而是国内的批发商或零售商从国外供应商那里批量进口，再以零售方式出售给消费者。而在电子商务时代，由于互联网低廉的接入成本，使得中小企业及个人消费者都可以通过网络，直接参与国际贸易。在传统的贸易方式下，进出口商作为国家间商品买卖的媒介，进出口贸易公司占有十分重要的地位，而在电子商务条件下，中介商将会越来越少。

企业对消费者的电子商务（B2C,Business-to-Consumer）和消费者对消费者

^① 中国互联网络信息中心. 第 25 次中国互联网络发展状况统计报告[Z]. 北京, 2010. 3.

^② 同上, 第 37-38 页。

的电子商务（C2C，Consumer-to-Consumer）是跨国小额离线交易的两种主要电子商务形式，由于跨国离线交易只是将传统国际贸易中的信息流从书面形式转换成电子形式，而大量的物流并没有发生变化，因而海关还是有可能对跨国小额离线交易征到关税的。在传统国际贸易中由于复杂的程序，较高的交易成本和信息沟通困难使得一国的消费者很难直接通过跨国境的交易而购买商品。加之国家对进出口权的限制和外汇的管制，使得消费者跨境交易更不可能普遍出现。但是，随着电子商务的发展及国家对外汇管制的逐渐放开，跨国 B2C 及 C2C 电子商务交易变得越来越普遍，并且有可能取代中间代理商的大额进口。在这种情形下，如何对这些小额的个人进口物品征税将是一个新的问题。传统的关税征税制度对于跨国小额离线交易来说显得过于繁琐和耗费行政资源，与税收的便利原则相背离，更与以快捷和低成本为特征的电子商务格格不入。

第一章 跨国小额离线交易与进口关税

第一节 跨国小额离线交易的概念

电子商务（Electronic Commerce）是一种现代商务模式，相对于传统商务而言，是现代信息技术发展的产物。随着国际互联网技术的日新月异，电子商务越来越深入到社会经济的各个领域，影响着社会经济生活的方方面面。它代表了未来贸易方式发展方向，将成为 21 世纪新经济的生存方式。

从广义上讲，电子商务是指借助于计算机网络（主要是指互联网络），采用数字化电子方式进行商务数据交换和开展商务业务活动。电子商务主要包括利用电子数据交换(EDI)、电子邮件(E-mail)、电子资金转账(EFT)及互联网(Internet)的主要技术在个人间、企业间和国家间，按照一定的标准所进行各类无纸化的商贸活动。^①从狭义上讲，电子商务是在技术、经济高度发达的现代社会里，掌握信息技术和商务规则的人，系统化运用电子工具，高效率、低成本地从事以商品交换为中心的各种活动的总称。狭义的电子商务仅指通过互联网(Internet)进行的商业活动，包括企业对政府的电子商务(B2G, Business-to-Government)、企业对企业的电子商务(B2B, Business-to-Business)、企业对消费者的电子商务(B2C, Business-to-Consumer)和消费者对消费者的电子商务(C2C, Consumer-to-Consumer)。^②本文所指电子商务为狭义上的电子商务。

跨国小额离线交易(Transnational Small Off-line Transaction)主要涉及企业对消费者(B2C)和消费者对消费者(C2C)两种电子商务模式。

企业对消费者的电子商务(B2C)是指企业与消费者间进行的电子商务活动，主要是借助互联网所开展的在线销售活动。这种模式的电子商务近年来发展较快。企业可以利用网络商店向世界各地的消费者推销各种商品，也可以通过即时通讯工具(如 MSN、SKYPE)直接与来自世界各地的消费者进行交易而不受时间及空间的限制。一般消费者也可以借助功能强大的网络搜索引擎，经由远程计算机搜索并订购商品。供应商直接为最终客户提供商品，免除了中间环节，降低

^① 蔡金荣, 主编. 电子商务与税收—数字化时代的税收政策与税收征管[M]. 北京: 中国税务出版社, 2000. 4.

^② 周哲, 饶友玲, 王晓春. 国际电子商务—电子商务条件下的国际贸易[M]. 天津: 南开大学出版社, 2004. 9.

了销售成本，使消费者享受价格实惠。这是最有利于消费者的电子商务模式，也是未来电子商务发展的主流。

消费者对消费者的电子商务（C2C）是指消费者通过网站提供的交易平台，相互之间进行买卖活动。目前采取此种电子商务模式的有美国的 ebay 网和中国的淘宝网。Ebay 和淘宝进行的是典型的消费者之间的买卖活动，消费者接受网站的服务条款，在网站注册后，就可以以个人名义在该网站发布商品或者购买商品。这种模式为消费者提供了便利与实惠，成为电子商务迅速普及与发展的重要环节。

一、跨国小额离线交易的概念

离线交易（Off-line Transaction）或称间接电子商务或非完全电子商务（Indirect Electronic Commerce），是指交易过程中的信息流、资金流、物流、商流四个流中的物流并不能直接通过网络完成，即货物必须经由传统的货运渠道，如邮政递送和商业快递来完成货物配送。^①离线交易具有一个明显的特点，就是它与物流过程紧密结合在一起。离线交易所包含的信息流和资金流可以完全实现网上传输，卖方可以直接通过网络发布商品广告、供货信息及咨询信息，买方通过网络选择欲购买的商品并向卖方发送订单，买卖双方在网上签订购货合同后在网上完成货款的支付。但交易的商品必须由卖方通过某种传统的运输方式配送到买方指定的地点。电子商务离线交易的商品配送具有范围大、送货点分散、批量小、配送时间要求高等特点。

跨国小额离线交易是指单笔订单货值不高且实体商品的物流需跨越国境的离线交易，交易发生后的物流配送需经过出口国和进口国两道海关监管方能最终到达购买者手中。本文所谓跨国小额离线交易专指实体货物需跨越国境交付之离线交易。所谓小额，《中华人民共和国海关法》第 46 条将其定义为“个人自用、合理数量”。^②我国海关总署于 1994 年发布的《海关总署关于调整进出境邮件中个人物品的限值和免税额的通知》将个人单次邮寄进出口个人物品价值限定为：“寄自或寄往港、澳地区的个人物品，每次限值为 800 元（人民币，下同），免税额为 400 元；寄自或寄往上述地区以外的个人物品，每次限值为 1000 元，免

^① 李琪, 主编. 电子商务概论[M]. 北京: 高等教育出版社, 2004. 15.

^② 该条规定: 个人携带进出境的行李物品、邮寄进出境的物品, 应当以自用、合理数量为限, 并接受海关监管。

税额为 500 元，超出的，仅征超出部分。在按调整后的限值和免税额验放进出境邮件时，对个人收寄的物品，原则上以限值决定是否允许进出境；对单件不可分割的物品，虽超出限值规定，但确属个人正常需要的，可从宽验放；对邮运进口的商业性邮件，应按规定办理货物进口手续。”该规定以“个人自用、合理数量”为标准对非商业性邮件与商业性邮件作了区分，并规定两类不同邮件应按不同方式报关进口。非商业性邮件（包括跨国小额离线交易）适用《海关关于入境旅客行李物品和个人邮递物品征收进口税办法》以简化手续进口，并享有 400 元和 500 元两档的免税额度，但是对邮件的价值有限定，超出限额的原则上无法入境。商业性邮件适用《中华人民共和国进出口关税条例》按照标准程序办理货物进口手续，对于商业性邮件仅规定五类免征关税的货物，并无限值和免税额度的规定。^①

关税法上“个人自用、合理数量”的区分标准与消费者权益保护法上对消费者的定义是一致的。我国消费者权益保护法将消费者定义为为个人生活消费需要购买、使用商品和接受服务的自然人。^②国际标准化组织消费者政策委员会对消费者下的定义是“为了个人目的购买或者使用商品和接受服务的个体社会成员”。^③因为，分散的、单个的自然人，在市场中处于弱者地位，需要法律的特殊保护。所以，从事消费活动的社会组织、企事业单位不属于消费者保护法意义上的“消费者”。从这个定义上可以看出消费者的本质特点为购买商品或服务的目的是用于个人或家庭生活需要而不是经营或销售。跨国小额离线交易是消费者借助 B2C 和 C2C 电子商务模式为了个人生活消费需要跨国购买商品的行为。

二、跨国小额离线交易与相关概念辨析

（一）跨国小额离线交易与在线交易

在线交易（On-line Transaction）是指交易过程中的信息流、资金流、物流、商流四个流都可以在网上完成，商品或者服务的整个商务过程都可以在网络上实

^① 我国《进出口关税条例》第 45 条规定：下列进出口货物，免征关税：（一）关税税额在人民币 50 元以下的一票货物；（二）无商业价值的广告品和货样；（三）外国政府、国际组织无偿赠送的物资；（四）在海关放行前损失的货物；（五）进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品。”“在海关放行前遭受损坏的货物，可以根据海关认定的受损程度减征关税。”“法律规定的其他免征或者减征关税的货物，海关根据规定予以免征或者减征。

^② 我国《消费者权益保护法》第 2 条规定：消费者为生活消费需要购买、使用商品或者接受服务，其权益受本法保护；本法未作规定的，受其他有关法律、法规保护。

^③ 陈志. 完善中国消费者权益保护法的思考[J]. 内蒙古民族大学学报(社会科学版), 2002, (2): 35.

现的电子商务。^①在线交易过程中，没有实体商品的流通过程。在线交易将原先以有形财产形式提供的商品转变为以数字形式提供。书籍、音乐、电影、软件都可以完全数字化并通过网络传输。消费者可以直接通过网络订购、下载这些数字化商品，不必再经由传统的实体物流。在线交易与离线交易最大区别即在于是否存在实体商品的物流。

对于在线交易应否征收关税，现在国际上尚存在分歧。美国力主将互联网建立成为免税区并主张在线交易免征关税；欧盟在对待电子商务税收政策这一问题上则显得相对保守，倾向于制定较为严格的监察和管理措施，在免征关税问题上较为慎重，主要是担心免税会影响到各成员国的财政收入。加之征收在线交易关税的综合措施不足，各国对在线交易关税问题多采取暂缓征收的态度。我国对进口环节的在线交易也是暂时不征收关税的，主要是因为征收在线交易进口关税的综合措施还不够。^②

进口环节关税对于有实体物流存在的离线交易，税收和税种没有变化，不存在不征税的问题。我国现行关税制度未针对电子商务的特点做出有针对性的修改，传统的海关监管机制在面对电子商务时显得过于繁琐和效率低下。

（二）跨国小额离线交易与跨国大额离线交易

跨国小额离线交易的商品是相对于具有贸易性质的入境货物而言的。如前所述跨国小额离线交易是为个人生活消费需要，而非出售、出租等目的，不存在签订贸易合同或协议的问题。跨国小额离线交易的性质和目的决定了海关在管理上与大额货物贸易管理不同。在进口税方面，大额离线交易入境适用《中华人民共和国海关进出口货物税则》，小额离线交易商品入境则适用《海关关于入境旅客行李物品和个人邮递物品征收进口税办法》。在进出境管制方面，货物若列入限制进出口范围，实际进出口就必须提交相应的进出口许可证。小额离线交易商品虽也有价值与数量的限制，但除特殊物品和涉及公共道德或秩序、公共安全或卫生等物品外，一般不需要通常意义上的进出口许可证。^③

^① 李琪, 主编. 电子商务概论[M]. 北京: 高等教育出版社, 2004. 15.

^② 深圳市地税局课题组. 电子商务税收问题研究-上[J]. 涉外税务, 2000, (11). 48.

^③ 谢凤燕, 主编. 现代海关管理[M]. 成都: 西南财经大学出版社, 2007. 149.

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.

厦门大学博硕士学位论文摘要库