

CUSTOMS

互联网跨境数字化 与关税征收

The Customs Valuation and the Cross-border
Digitization in the Internet

李斌 ○ 白树强 著

VALUATIONS

INTERNET



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

THE CUSTOMS
VALUATION
AND
THE CROSS-BORDER
DIGITIZATION
IN THE INTERNET

互联网跨境数字化 与关税征收

李斌◎白树强 著



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS(CHINA)

图书在版编目(CIP)数据

互联网跨境数字化与关税征收 / 李斌, 白树强著

. -- 北京: 社会科学文献出版社, 2017. 4

ISBN 978 - 7 - 5201 - 0671 - 9

I. ①互… II. ①李… ②白… III. ①数字化 - 产品
- 关税征收 - 研究 - 中国 IV. ①F752. 56

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 064624 号

互联网跨境数字化与关税征收

著 者 / 李 斌 白树强

出 版 人 / 谢寿光

项目统筹 / 恽 薇

责任编辑 / 陈凤玲 田 康 关少华

出 版 / 社会科学文献出版社·经济与管理分社(010)59367226

地址: 北京市北三环中路甲 29 号院华龙大厦 邮编: 100029

网址: [www. ssap. com. cn](http://www.ssap.com.cn)

发 行 / 市场营销中心(010)59367081 59367018

印 装 / 三河市东方印刷有限公司

规 格 / 开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 13.5 字 数: 193 千字

版 次 / 2017 年 4 月第 1 版 2017 年 4 月第 1 次印刷

书 号 / ISBN 978 - 7 - 5201 - 0671 - 9

定 价 / 79.00 元

本书如有印装质量问题, 请与读者服务中心(010-59367028)联系

 版权所有 翻印必究

数字革命与信息时代相伴，引发了一场由传统工业向以信息化为基础的经济的大变革——数字经济蓬勃发展起来。数字经济为人类创制了一个以知识为基础的全新的社会政治和经济系统，在以高科技为特征的全球经济的推动下，给世界的经济环境和经济活动带来了根本的变化，对我们原来的关于时间和空间的观念提出了真正的挑战。在此背景下，市场的范围和关税的区域正变得模糊，微观市场主体的行为方式和政府宏观管理的手段方法不断变化，经济主权的宣示方式也面临调整的压力。

然而，由于各国的经济和信息化发展水平不同，发达国家和发展中国家之间存在巨大的“数字鸿沟”，由此造成数字经济给人类带来的好处的分配是不平衡的，发展中国家明显地处于劣势地位。数字经济所带来的“数字鸿沟”等问题是跨国界的，需要世界各国平等参与、深入研讨、协商处理和共同管理。在信息领域新游戏规则的制定方面，由少数几个信息大国或国家集团说了算的局面是不正常的，不符合国际关系民主化的潮流，也不符合信息技术的发展趋势。缩小和消除“数字鸿沟”的努力，是建立国际政治经济新秩序的重要组成部分。

建立关于数字贸易的多边协调机制是大势所趋，而 WTO 应该是创建这一机制的最好场所。2013 年，WTO 部长会议已经正式授权其秘书处进行数字贸易议题的专项研究。互联网给日益扩大的国际贸易特别是数字贸易带来的所有机遇和挑战，应通过 WTO 多边贸易体制所制定的贸易规则

予以把握和解决。在这种形势下，对跨境数字化产品海关估价征税问题进行深入的研究具有重大的理论和现实意义。

由李斌博士和他的导师白树强教授合著的专著《互联网跨境数字化与关税征收》，从非常专业的角度，对此问题进行了深入的研究，填补了该领域研究的空白。他们的研究首先从澄清现行的 WTO《海关估价协议》的基本概念入手，指出了《协议》的法律局限性，认为现行的《协议》已经无法在法理上对跨境数字化产品的应税性质进行有效的认定，必须制定新的关于数字贸易的规则，以最终解决跨境数字化产品海关估价征税的法律依据问题。专著还通过对世界主要国家和地区对数字化产品征税情况的分析以及对国际社会数字化产品相关议题其他改革经验的借鉴，论证了我国针对跨境数字化产品征税的必要性和可行性，并提出了相关的政策建议。这些政策建议，具有针对性和实用性，对于政府有关部门的决策具有一定的参考价值，对“网络主权”概念的论证更是具有启发性。

我很高兴在本书的研究写作过程中与作者有过多次的意见交流。在本书出版之际，我表示由衷的祝贺并向读者大力推荐，希望作者以此作为研究的新起点，为我国 WTO 数字贸易规则的制定做出新的贡献。

是为序。

裴长洪

原中国社会科学院经济所所长

2017 年 4 月 16 日

内容简介

数字经济在全球范围的拓展对世界经济秩序的影响越发引起国际社会的重视，如许多国家自由贸易协定、《跨太平洋伙伴关系协定》等都有与电子商务和数字化产品贸易相关的条款。以 G20 和经济合作与发展组织（OECD）为代表推动的 BEPS（税基侵蚀和利润转移）行动，也已将应对数字经济的挑战列入行动计划，各国也在积极地调整本国税制及制定相关政策以适应这一趋势。在这一背景下，解决互联网环境下跨境数字化产品海关估价征税问题的必要性和紧迫性越发突显。

数字化产品主要是指数据、软件、视听产品、电子图书等可数字化并通过互联网传输的产品或服务。传统上，此类产品具有有形的物质载体，被归类在货物范畴，应被征收关税。但是，在互联网环境下，由于跨境数字化产品通过网络进行电子传输，海关难以对其进行海关估价和征税。

随着互联网经济的发展，数字化产品贸易不断扩大，由此带来的关税损失也越来越大。在各国力攀全球信息技术产业价值链高端的大趋势下，电子商务下数字化产品的关税及消费税征收问题拉开了发达国家与发展中国家在信息技术领域竞争的序幕。同时，在中国经济进入新常态、加快供给侧结构性改革的背景下，研究跨境数字化产品海关估价征税问题具有重大意义。

本书的主要内容包括：WTO 框架下处理跨境数字化产品估价征税问题的历史背景、现状和争议焦点问题；WTO 框架下基于现行海关规则解决跨

境数字化产品估价征税问题的难点——对此类产品归类问题的意见分歧；WTO《海关估价协议》对解决跨境数字化产品估价征税问题的法律局限性；主要国家和地区对数字化产品征税情况分析以及国际社会数字化产品相关议题其他改革；中国作为发展中国家针对跨境数字化产品征税的必要性，同时提出政策建议。

本书的主要贡献是在 WTO 框架下分析了互联网环境下跨境数字化产品海关估价征税问题的核心，即数字化产品的贸易归类问题和此类产品海关估价征税的法律依据，同时提出如何估价征税和监管的政策建议。

Abstract

The influence of the development of digital economy on the international economic order has drawn much attention from the international community, such as Free Trade Agreements (FTA) and *Trans-Pacific Partnership Agreement* (TPP) which has articles related to e-commerce and digital trade. The G20/OECD Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) also took the task of how to address the taxation challenges of the digital economy into the action plan. Many countries are positively adjusting their national tax system to meet this trend. In this context, it highlights the necessity and urgency to search a solution to the problems of customs valuation on cross-border digital products in the internet environment.

Digital products mainly refers to products or services like data, software, audio-visual products, electronic books, etc., which can be digitalized and transmitted over the Internet. Traditionally, such products have a physical carrier, and are classified in the category of goods, which shall be subject to customs duties. However, in the internet environment, it is difficult to conduct customs valuation and taxation on such products, for cross-border digital products are transmitted and delivered through electronic network.

As the internet economy and digital trade continue to grow, the problem of tariff loss is also growing, especially for the developing countries. With countries climbing the upstream of IT industry global value chains, the issues related to

customs duties and consumption tax upon cross-border digital products have started the competition between developed and developing countries in the field of information technology. Meanwhile, under the background of Chinese economy's "new normal state" and its supply-side reform, the research on the issue of customs valuation on cross-border digital products is of great significance.

The book's main contents include the following: historical background, current situation, and the debating on the issue of customs valuation and taxation of cross-border digital products under the WTO framework; difficulties in addressing customs valuation and taxation of cross-border digital products under the existing WTO regulations-classification problems; legal limitation of the WTO agreement on customs valuation to address problems of cross-border digital products; the taxation of digital products in major countries and regions and other international reforms on digital-product-related issues; the necessity of customs duties on cross-border digital products; policy recommendations on these issues.

The main contribution of this book is to analyze the core issues of customs valuation and taxation on cross-border digital products in the internet environment under the WTO framework. Namely, the book clarifies the classification of digital products, provides the legal basis for customs valuation and taxation on such products, and presents policy recommendations on problems of how to supervise and collect customs duties and internal taxes on cross-border digital products.

目 录

第一章 导 论	/ 001
第一节 跨境电子商务给各国海关估价征税工作带来的 问题与挑战	/ 001
第二节 跨境数字化产品海关估价征税问题是当今数字经济中的 一个焦点问题	/ 003
第三节 跨境数字化产品与海关估价征税问题的历史背景	/ 004
第四节 本书研究的意义、思路和创新点	/ 008
第二章 研究背景	
——数字经济	/ 010
第一节 数字经济的内涵	/ 010
第二节 数字经济的类型	/ 011
第三节 数字经济的特征	/ 015
第四节 世界范围内数字经济发展现状	/ 017
第三章 电子商务对 WTO 法律规则的挑战和本书研究的重点	/ 021
第一节 电子商务对 WTO 法律规则的挑战	/ 021
第二节 跨境数字化产品海关估价征税问题 ——研究重点	/ 029

第三节 文献综述	030
第四章 WTO 框架下处理跨境数字化产品估价征税问题的 历史背景和现状	050
第一节 历史背景 ——1998 年 WTO 关于数字化产品“暂免”关税的决议 ...	050
第二节 现状 ——数字化产品处于事实上的免征关税状态	058
第三节 争议焦点问题 ——是否应对跨境数字化产品估价征税	062
第五章 WTO 框架下基于现行海关规则解决跨境数字化产品估价 征税问题的难点 ——产品归类问题	067
第一节 WTO 框架下现行国际贸易规则体系	067
第二节 数字化产品归类问题	072
第三节 国际社会关于数字化产品归类问题的主要观点	084
第四节 归类问题意见分歧的实质	087
第五节 数字化产品贸易归类的混合属性	092
第六章 WTO《海关估价协议》对解决跨境数字化产品估价征税 问题的法律局限性	094
第一节 WTO《海关估价协议》有关规定及其由来	094
第二节 WTO《海关估价协议》有关规定的局限性 ——“货物”必须具有“有形”特征	097
第三节 WTO 主要成员对此问题的不同观点	103
第四节 突破 WTO《海关估价协议》的法律局限性	104
第五节 对跨境数字化产品征税的法律依据	108

第七章 主要国家和地区对数字化产品征税情况分析	116
第一节 美国的有关情况分析	116
第二节 欧盟的有关情况分析	126
第三节 其他国家和地区的情况	131
第四节 不同做法原因分析	
——各国首先考虑自己的利益	136
第八章 国际社会数字化产品相关议题其他改革	138
第一节 双边自由贸易协定	138
第二节 《跨太平洋伙伴关系协定》(TPP)	144
第三节 OECD 渥太华电子商务会议及其后续工作	148
第四节 OECD “税基侵蚀和利润转移”(BEPS) 行动计划	151
第五节 对解决 WTO 框架下数字化产品问题的影响	156
第九章 我国针对跨境数字化产品征税的必要性与政策建议	159
第一节 防止经济效益损失和财政收入流失	159
第二节 全球价值链布局的需要	169
第三节 国内经济结构调整和改革的要求	177
第四节 积极参与数字化产品议题改革	179
第五节 改革海关关税征管体系, 适应数字化产品	
关税工作的要求	182
参考文献	184
索 引	193
后 记	200

CONTENTS

Chapter 1 Introduction	/ 001
1.1 Problems and Challenges of Cross-border E-commerce on Customs Valuation	/ 001
1.2 A Focus Issue in Digital Economy: Customs Valuation on Cross-border Digital Products	/ 003
1.3 Historical Setting of the Issue in Digital Economy: Customs Valuation on Cross-border Digital Products	/ 004
1.4 Framework of the Book	/ 008
Chapter 2 Research Background	
—Digital Economy	/ 010
2.1 Concept of Digital Economy	/ 010
2.2 Types of Digital Economy	/ 011
2.3 Features of Digital Economy	/ 015
2.4 Current Development of the World Digital Economy	/ 017
Chapter 3 Challenges of E-commerce on WTO Rules	/ 021
3.1 Problems and Challenges of E-commerce on WTO Rules	/ 021
3.2 Research Priorities	
—Problem of Customs Valuation on Cross-border Digital Products	/ 029
3.3 Literature Review	/ 030

Chapter 4 Historical Setting and Current Development of WTO's**Issues of Customs Valuation on Cross-border****Digital Products / 050**

- 4.1 Historical Setting: A Temporary Duty-free Moratorium on
All Electronic Transactions Made by WTO Ministerial
Conference (1998) / 050
- 4.2 Current Development: A "de facto" Duty-free Status
for Digital Products / 058
- 4.3 Outstanding WTO Issues: Should Cross-border Digital
Products Be Duty-free / 062

Chapter 5 Difficulties of Facing Problems of Customs Valuation on**Cross-border Digital Products under Existing WTO****Agreement on Customs Valuation**

—Divergence of Opinions on Classification of

Digital Products / 067

- 5.1 Existing Trade Rules under WTO Framework / 067
- 5.2 Problems of Classifying Digital Products / 072
- 5.3 Main Arguments on Classification of Digital Products
from International Community / 084
- 5.4 Essence of The Arguments on Classification of Digital Products ... / 087
- 5.5 Composite Attributes of Digital Products' Classification / 092

Chapter 6 Legal Limitation of WTO Agreement on Customs**Valuation for Cross-border Digital Products / 094**

- 6.1 Evolution of WTO Agreement on Customs Valuation / 094
- 6.2 Limitation of WTO Agreement on Customs Valuation
— "Goods" Must Be "Visible" / 097
- 6.3 Different Views of WTO Key Members / 103
- 6.4 Breaking the Legal Limitation of WTO Agreement on
Customs Valuation / 104
- 6.5 Legal Basis for Taxing on Cross-border Digital Products / 108

Chapter 7 Analytical Facts of Taxing on Cross-border Digital

Products in Major Countries and Regions / 116

- 7.1 United States / 116
- 7.2 European Union / 126
- 7.3 Others / 131
- 7.4 Reasons of Different Practices
 - Priority of Considering Each Nation's Own Interests / 136

Chapter 8 International Community's Reforms on Digital

Products Related Issues / 138

- 8.1 Bilateral Trade Agreements / 138
- 8.2 *Trans-Pacific Partnership Agreement* (TPP) / 144
- 8.3 OECD Ottawa Consumption Taxation in the
Context of E-commerce / 148
- 8.4 OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project / 151
- 8.5 To Solve the Problem of Digital Products under
the WTO Framework / 156

Chapter 9 China's Urgent Need for Cross-border Digital Products

Taxation and Related Suggestions / 159

- 9.1 To Prevent Loss of Economic Efficiency and Revenue / 159
- 9.2 To Meet the Need of Global Value Chains / 169
- 9.3 To Meet the Requirements of Domestic Reforms and
Adjustments of Economic Structure / 177
- 9.4 To Participate positively in International Reforms on Digital
Products Related Issues / 179
- 9.5 To Reform System of Customs Valuation and Taxation, and to Meet
Requirements of Customs Valuation on Digital Products / 182

Bibliography / 184

Index / 193

Postscript / 200

第一章 导 论

第一节 跨境电子商务给各国海关估价征税工作 带来的问题与挑战

互联网的全球化以及数据跨境移动能力的增强，使得国际贸易的发展如虎添翼。数字贸易具有巨大的潜在发展空间，允许买方使用互联网搜索和购买产品，如果产品是数字化的，卖方还可以直接在线上交付。

在当今的国际经济中，全球供应链已经成为国际贸易的重要特征，而互联网则为商界参与全球供应链提供了便利，把松散分布在世界各地的货物或服务连成一体。此外，互联网已经成为联系消费者和供应商的重要工具，允许商界通过信息技术“众筹”资金，在全球范围内传输管理生产计划的数据，与分布在全球各地的研究人员合作进行研发工作。所有这些活动都可以提高工商界的生产率、创新水平和竞争力，促进国际贸易的扩大。

互联网对国际贸易的影响范围还在进一步扩大，同时也为那些在传统产业被创新水平和竞争力边缘化的人们和企业创造了更多的机会，原因在于互联网降低了国际贸易的成本。鉴于互联网使人们可以在线上搜索和交付产品，发展中国家经常遇到的薄弱的基础设施、低效率的物流和稀少的市场等问题得到了有效的缓解和解决。

1987年9月14日21时7分,一封标题为“Across the Great Wall we can reach every corner in the world”的邮件,从北京市计算机应用技术研究所发往德国。^①这标志着中国正式接入国际互联网,自此,中国人的生活开始逐步被互联网改变。特别是自20世纪90年代中后期电子商务开始在全球范围内蓬勃发展以来,互联网经济给全球带来了日渐深远的影响。近30年过去了,截至2016年12月,中国互联网用户数量已经达到7.31亿人,相当于欧洲人口总和,互联网普及率为53.2%,其中手机网民达到6.95亿人,占比高达95.1%^②。电子商务已经成为中国经济最大的增长点。中国国家主席习近平在2014年的APEC会议上明确指出,互联网经济是新经济形态的重要组成部分,要把网络建设列入建设“四个互联互通”的重要领域。在未来10年乃至更长的时间内,互联网经济将迎来繁荣发展的时代。

然而,任何事物都有两面。电子商务在蓬勃发展的同时,也给各国带来了诸多的、前所未有的困扰。电子商务产生的跨境国际交易如何估价征收关税的问题,一直困扰着各国海关,特别是发展中国家的海关。各国海关面临着巨大关税和财政税收流失的窘境,根据联合国贸发会议的调研发现,对于电子商务产品的进口关税而言,发展中国家将是主要的受损国,而与此同时发展中国家还与发达国家如欧盟一起在国内消费税^③方面遭受重大的税收损失^④。

尽管如此,国内外目前的现实却是,跨境电子商务正处于一个事实上免征关税及其相关费用的状态,而各国海关和税务主管当局每时每刻都面

① 《中国互联网》, 维基百科, <https://zh.wikipedia.org/zh-cn/中国互联网>。

② 中国互联网络信息中心:《第39次中国互联网络发展状况统计报告》, http://www.cnnic.net.cn/hlwfyj/hlwzxbg/hlwjtbg/201701/t20170122_66437.htm, 2017年1月22日。

③ 这里的消费税通常包括增值税、销售税和流转税。

④ United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD), “Policy Issues in International Trade and Commodities,” Study Series No. 5, 2000.