



## 進口低價值貨物之稅款/關稅收費提案

對政府來說，不斷增加的低價值電子商務進口貨物，會對徵收稅款和關稅造成挑戰。計算複雜的稅款和關稅可能會讓小型貿易商失去向全球出口的意願。

但是，有很好的例子可以說明如何以簡單的方式進行，讓政府、貿易商 (特別是微型、小型和中型企業)，以及運輸公司受益。國際政策應該知道這些例子。這樣將有助於促進貿易。

本文件提出的解決方案是透過廣泛分析現有的最佳作法，這項分析由領先的快遞承運商進行。

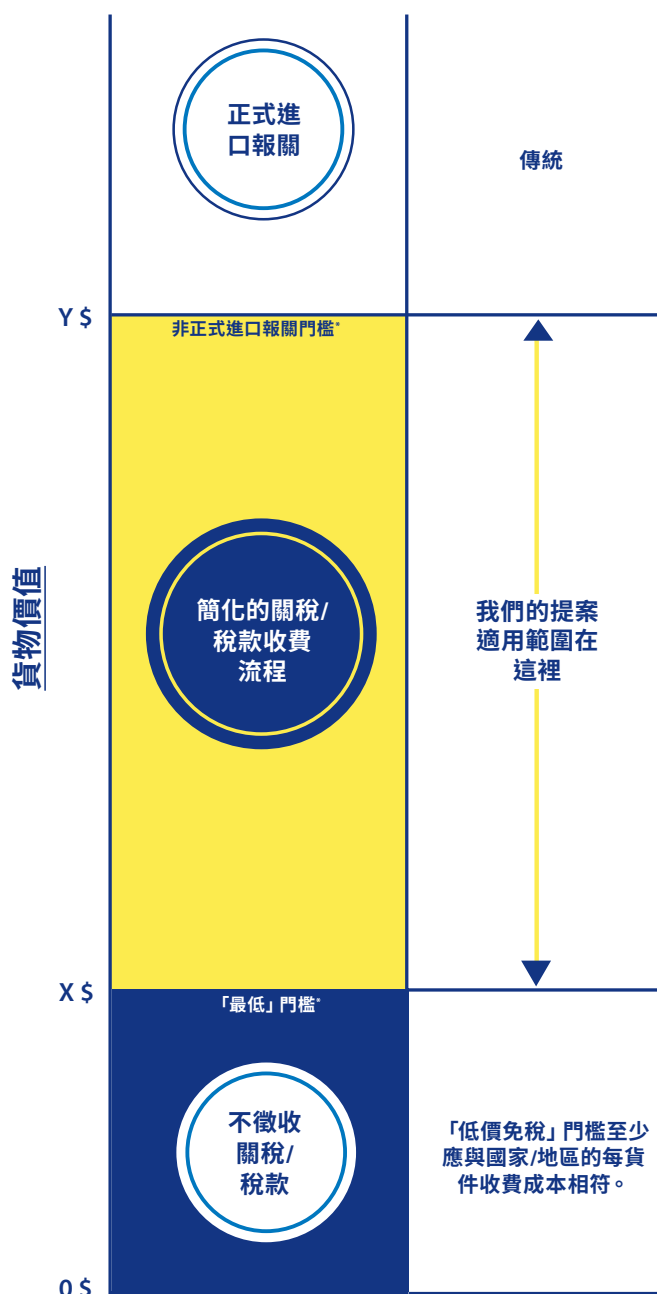
## 序

數位經濟使各地方的大小企業都有機會進入全球市場。電子商務為這個舞台引進新的角色，並且支持前所未有的國際貿易成長。

電子商務為數百萬的中小微型企業 (MSME) 打開了國際貿易的大門。然而，演化總是伴隨著挑戰，而訣竅是如何在克服挑戰的同時又能讓所有人的受益最大化。在許多國家/地區，小包裹的跨境清關規則還沒跟上電子商務的發展。更具體地說，由製造商或線上零售商直接寄送給消費者的低價值貨物 (LVS)，處理方式與高價正式貨物一樣，後者的貨物通常規模較大，在兩個企業之間大量運輸。

MSME 現在有機會透過網路直接向客戶銷售商品來擴展業務。然而，跨境流程的複雜規則 (例如，相當單純的進口貿易仍需要複雜的海關申報表和其他表格作業) 為國際市場豎立起一堵高牆。MSME 並沒有足夠的財務或人力資源來應付這些複雜的要求。LVS 可能需要繳交稅款和關稅時尤其如此。首先，各國/地區可能沒有設立可行的商業「低價免稅」門檻，也就是貨物可以免徵關稅和稅款的價值。

### 這個提案的適用範圍在哪裡？



第二，在低價免稅門檻之上，還需要一個「非正式」清關門檻，也就是可以徵收關稅和/或稅款，但是清關程序要簡化。否則，如果要為所有低價值貨物計算和支付所有適用目的地的稅款和關稅，往往需要非常熟練的工作人員，有時候還需要貨物目的地國家/地區的稅務代表。從這裡可以看出為什麼對那些通常進行低價值貨物品項貿易的 MSME 而言，要和大型跨國企業做一樣的事業，其實很困難，甚至沒有意願。

一方面，新冠肺炎疫情已經證實了電子商務的重要性，因為實體店面都被迫關閉。另一方面，疫情的經濟影響將迫使許多政府尋求額外的收入來源。在這樣的局面，我們不應該廢止現有的最低門檻。相反地，LVS 範圍內的貨物收費，應該調整為能減少政府收費成本的方式，並提供簡化的流程，讓 MSME 有潛在的貿易成長機會。

我們應該用比以往更大的努力去尋找簡單又有效的流程，讓更多人投入跨境貿易和網路商務。雖然在國際貿易中，免稅的最低門檻是建立強大 MSME 領域的重要因素，但是對政府而言，關鍵在於需要對低價值貨物徵收稅款和關稅時，要建立有效又簡化的收費機制。下面幾頁概述 GEA 採用的新方法，提供一個計算、收取及支付關稅和稅款的有效方式，以便各方都能獲得最大利益。

全球快遞協會由三家領先快遞營運商組成：DHL、FedEx 及 UPS。

\*各國/地區都要依據其各別情況設定這兩個門檻 (低價免稅：低於此門檻者不徵收關稅或稅款；以及非正式進口報關門檻：低於此門檻者採用簡化的收費流程)。

## 政策提案

低價值貨物確實價值不高。

因此，對於每項低價值貨物收取的費用也很低。但是複雜的進口程序成本很高，對於執行程序的機關來說也是如此。收費程序的成本可能會超過對貨物收取的費用，導致收費機關的淨損失。因此，低價值貨物的收費程序應該簡化，降低它的成本並且提升效率。

我們相信，如果廣泛採用簡化的低價值貨物收費程序，將可以促進貿易，特別是中小微型企業。

## 貿易政策原則

有鑑於其促進貿易的影響力，WTO 的電子商務共同聲明倡議(JSI) 提供了一個絕佳的機會，讓大家一起克服困難，探討如何提升稅費徵收程序的效率和成效，並且建立一個平台，讓所有參與者，包括中小微型企業，都能夠從電子商務受益。

JSI 的成員可以同意檢視其國家/地區的「簡化進口報關程序」，並且更新這些程序，將重點放在處在「低價免稅」門檻和某些「非正式/簡化進口報關」門檻之間的貨物的稅費徵收方式 (請參閱圖片)。雖然詳細的運作細節可以在特定的國際論壇中制訂，例如 WCO 或 OECD，不過這項政策還是應該要在 WTO 制定。

因此，我們的第一個建議是讓 JSI 參與者設想出這些程序應該遵循的一系列原則<sup>1</sup>，特別是：



<sup>1</sup>我們在附件 2 中建議了可能使用的文本範例，敬請參閱

<sup>2</sup>根據貿易便捷化協定，某些貨物類別可排除在「低價免稅」門檻之外。  
針對低於門檻的貨物，主管機關保留檢查、拘留、扣押、沒收或拒絕進口等權利。

## 詳細資訊：提供三個選擇的收費模式

我們分析了世界各地的現有模式，並且參考經濟合作暨發展組織(OECD)的指引<sup>3</sup>之後，我們想提出一個簡化的低價值貨物收費模式，這個模式的建立基礎是一些共同要素，也納入三種不同的選擇。它不是個以一概全的模式。

這個模式中的三個選項也不應該視為彼此的替代方案。它們的目的是要適應一個國家/地區的特殊情況，例如稅法、發展階段、貿易和財政政策等，而這些國家/地區仍然能從簡化的關稅和稅款收費方式得益。

### 1. 最簡單的選擇：合併的單一費率

有些國家/地區選擇實施單一費率進口費用，設定在一個合理的層級上，取代所有關稅和稅款。

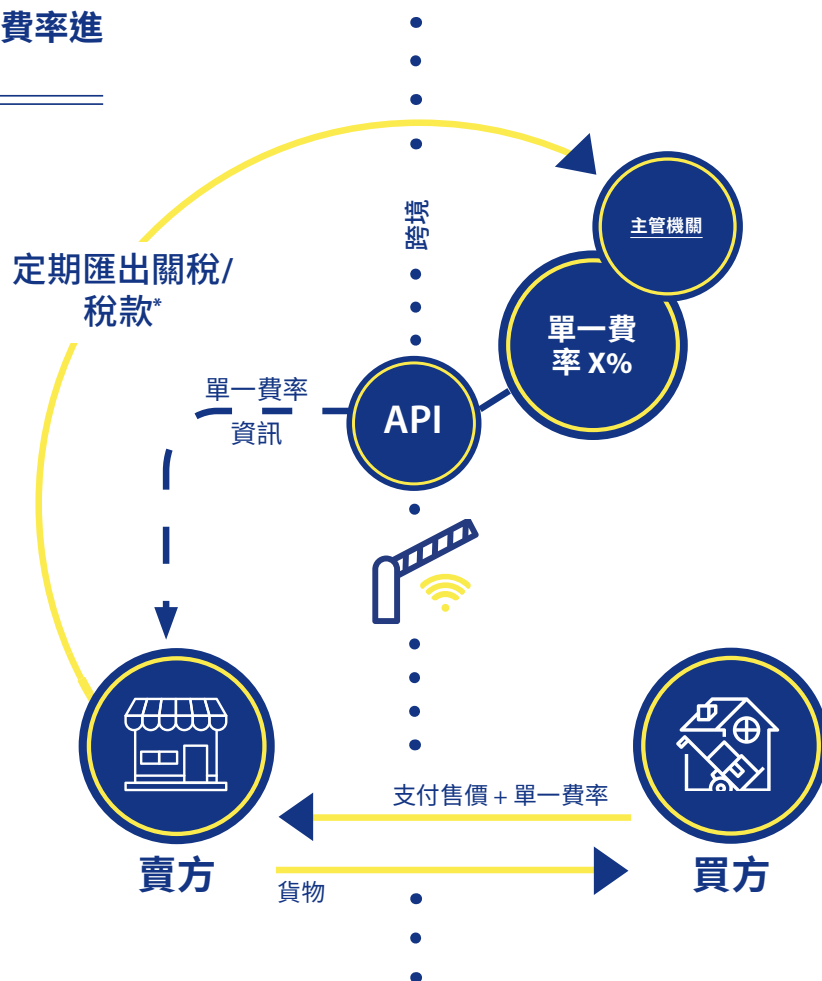
這個選擇具有簡單性和可預測性的優點。費率相關資訊可以透過「應用程式介面」(API)提供(請參閱第8頁的「什麼是API?」)，使外國供應商在起運地收費變得非常容易。

但是，它並不能保證國外和國內供應商之間的平等待遇，只能讓現有的差距最小化。而且我們必須檢查現有的關稅及貿易總協定(GATT)的關稅法令，確認這些法令有考量到貨物低於門檻值的可能性。

### 這個模式的常見元素

- 低價免稅門檻，低於此門檻者不徵收稅款或關稅。它至少應該符合每貨件收費成本。
- 一個具有商務意義的價值門檻，低於此門檻者適用簡化的流程。
- 各國/地區都要依據其各別情況定義這兩個門檻(低價免稅門檻：低於此門檻者不徵收關稅或稅款；以及非正式進口報關門檻：低於此門檻者採用簡化的收費流程)。
- 現成的技術解決方案，如「應用程式介面」(API)(請參閱第8頁的「什麼是API?」)，用來擷取低價值門檻中的貨物的稅款或關稅等資訊。  
這個方案對讓MSME有明顯的好處，外國供應商能夠在起運地自動取得目的地的稅款和/或關稅費率，並且匯款給相對應的目的地政府。

## 選擇 1 - 透過單一費率進行簡化



<sup>3</sup> <http://www.oecd.org/tax/consumption/mechanisms-for-the-effective-collection-of-vat-gst.htm>

\*直接匯出或透過中介

## 2. 針對以關稅為主要邊境收費的國家/地區所設的一個選擇

這些國家/地區應該為關稅設定一個具有商務意義的價值門檻，若低於這個門檻，則適用簡化分類與關稅稅率制度。

他們應該採取一套以數個「組別」(以稅則號別"節"為單位的群組)組成的制度，採用簡化的進口關稅結構，以便供應商能夠簡單、輕鬆地分類貨物(不用求助報關行)，並且在起運地套用相關關稅。

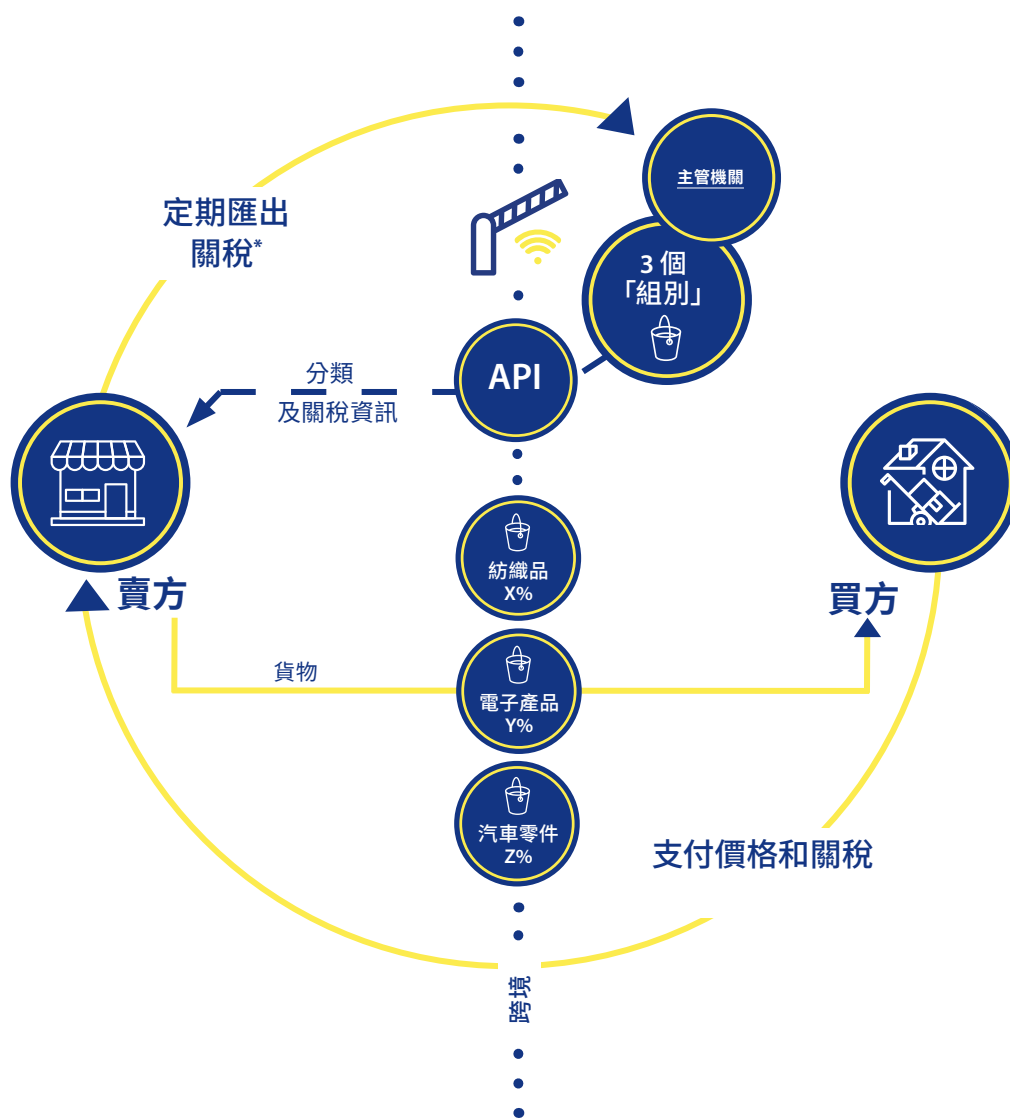
最新的關稅結構可以透過 API (請參閱第 8 頁的「什麼是 API？」方塊)以電子方式提供。

自 2012 年起，加拿大已經針對 500 加元以下的貨物，採用這樣的制度<sup>4</sup>(GHS，即通用協調制度)。低於這個門檻值的貨物會根據簡短的說明清單進行分類，分為三個「虛擬」HS 代碼(或「組別」)，這些代碼取代了用來分類超過這個值的貨物的將近 5,400 個 HS 代碼。每個「組別」都會被指定一個費率，取決於貨物的出口國/地區有沒有和加拿大簽訂自由貿易協定。完整清單載於附件 1。

這樣一來，一件 50 美元的衣服可以簡單分類為「紡織品」(加拿大清單上的代碼為 HS 9825100000)，不需要和海關爭論它是不是分類在「HS 61.04 - 女性或女孩服裝、套裝、套裝式外套、西裝外套、洋裝、裙子、吊帶褲、手織或針織馬褲和短褲(非泳裝)」，或是不同關稅稅率的其他 HS 類別。

建立這個解決方案可以讓外國供應商輕鬆計算關稅，並在銷售點為客戶提供總費用。作業人員將會持續檢閱常用的商品說明，並判定商品屬於哪個適用的「組別」，並將其新增到該類別。分類錯誤幾乎不會再發生，讓供應商和政府機關都能更輕鬆地執行作業，而且後者能夠更容易地預測收入。

### 選擇 2 – 簡化關稅收費



分類類別僅為說明模式之範例

<sup>4</sup>加拿大也採用聯邦及省稅。許多關稅稅率設定為 0%。

\*直接匯出或透過中介

## 低價值貨物的國際標準分類清單

這個模式的優勢來自一份國際標準簡化分類清單，這份清單可能是根據加拿大的範例而來（請見附件 1）。這樣就可以為所有參與國家/地區開發一套標準 API，內含標準稅則號別節之四位碼。也能更容易為想要執行這套制度的政府，提供能力建構支援。

各國/地區可以自由決定如何將稅則號別節碼分組成任意數量的「組別」，取決於它們的稅率結構、每個「組別」的關稅稅率、以及這個簡化制度採用的門檻值。

我們建議世界海關組織開始討論訂立國際海關標準，並以加拿大的 GHS 分類制度作為起點。

使用簡化的分類和「虛擬」HS代碼清單，並不會影響海關鎖定違法貨物或違反智財權的貨物的能力。海關可以採用 HS 代碼以外的參數，藉以鎖定此類貨物目標（例如發貨人/收貨人配對、特定地址、特定貨物描述等）。有人認為這些參數比 HS 代碼在鎖定目標方面更有效率（欺詐者不太可能使用準確的代碼來描述違法貨物）。<sup>5</sup>

### 附件 1

#### 加拿大通用協調制度 2012



組別	最惠國稅率	FTA 稅率
<b>組別 1 - HS 982515100000</b> 寢具/亞麻布/毛巾/窗簾/服裝/服飾 (宗教及紗麗服除外) 鞋類及其零件 (包括溜冰鞋)/紡織品	20%	免稅
<b>組別 2 - HS 9825200000</b> 汽車零件 (不包括引擎/點火器)/美容用品/化妝品/盥洗用品/蠟旅行套件/腳踏車/三輪車/刷子/糖果/巧克力、零食/CD/DVD (預錄音樂)/陶瓷/清潔用品/拋光用品/潤滑產品/時鐘/咖啡/茶具/炊具/廚具/餐具/高爾夫球桿/球/手袋/錢包/帽子/書寫器具/素描器具/繪畫器具/首飾 (成品/仿品)/皮革及相關製品/行李箱/ <b>未在其他地方註明的雜貨</b> /樂器 (吉他、鍵盤、鼓等)/塑料製品, NES/紗麗服/運動器材 (不包括下坡滑雪板/球拍/曲棍球棒/足球)/紡織地板鋪面/手持工具 (無動力)/雨傘/拐杖/鞭子/農作物	8%	免稅
<b>組別 3 - HS 9825300000</b> 引擎汽車零件/點火器/腳踏車零件/相機及零件/配件 CD/DVD (空白/未記錄)/電腦/筆記型電腦及零件/配件/下坡滑雪板/曲棍球棒/球拍/足球設備/電器設備 (開關/插頭/插座等) 健身單車/爬梯機及零件/眼鏡 (太陽眼鏡等) /機械零件, NES/顯微鏡/摩托車零件樂器零件及配件/新奇產品/節日用品/手機 - 電話/電池盒/聽力輔具/微型用品/電動工具 (手持)/珍貴寶石/金屬配件/印刷品 (印刷藝術/書籍/小冊子等) /安全帽/軟體/玩具/賀卡/手工藝品/趣味工藝品/電玩主機及電子遊戲機/錄影機/數位相機/鐘錶/鐘錶零件及配件	免稅	免稅

<sup>5</sup>若要詳細了解這個問題，請參閱 GEA 關於「預報貨物資訊與風險管理」一文（日內瓦，2020 年），網址為 [www.global-express.org](http://www.global-express.org)。

### 3. 針對重視 GST 或 VAT 等消費稅的國家/地區，還有一個選擇

這些國家/地區應該設定一個具有商務意義的低價免稅門檻，也就是低於它就免徵關稅的價值。這就表示海關的邊境手續只針對安全風險管理，不需要正式報關。

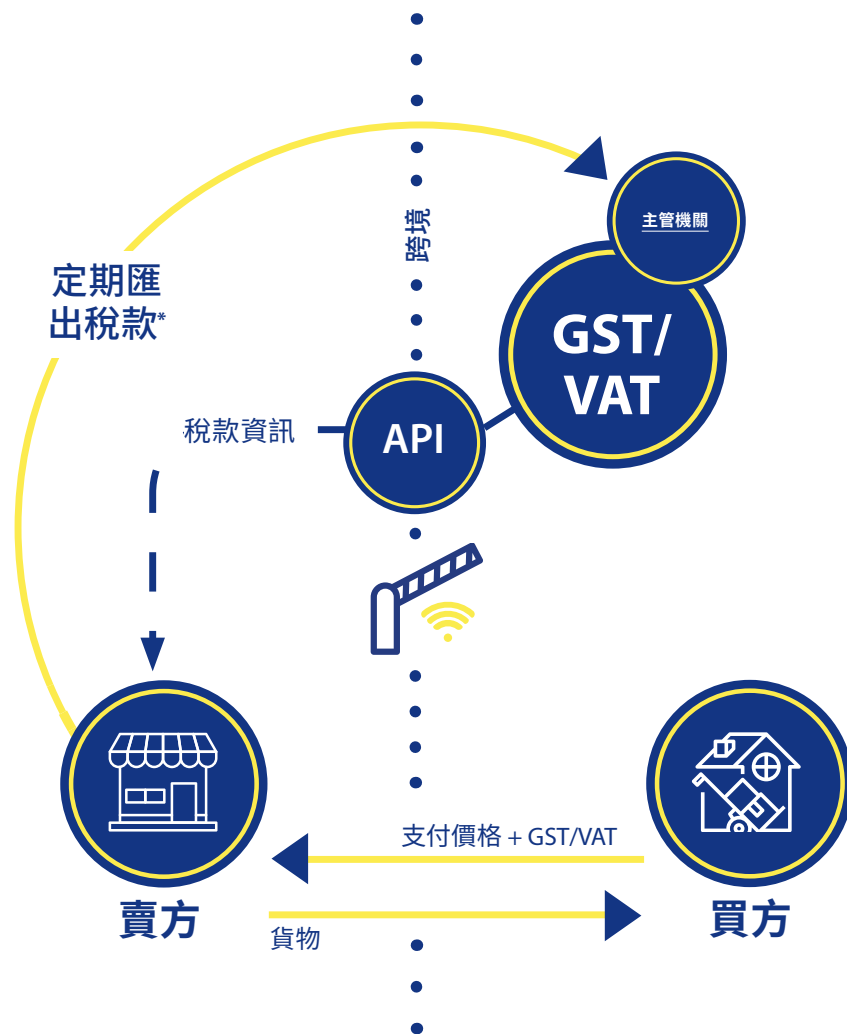
這些國家/地區也應該允許外國供應商採用簡單的登記流程，不需要在該國/地區委託財務代表。供應商應將此登記號碼傳送給運送實體貨物至該國/地區的承運商，承運商在貨物進口時將該號碼傳送給海關。

對管理者來說，設定一個合理的單一稅率效果最好，簡便且避免錯誤。如果不考慮這個方法或沒有這個可能性的話，應該透過 API 提供最新的稅率表。這樣可以讓外國供應商在貨物起運地的銷售流程中徵收稅款。它也會提供消費者在銷售行為產生節點的總進口費用。

澳洲自 2018 年 7 月起成功執行這樣的制度。紐西蘭在 2019 年引進這個制度。我們相信這是長遠來看最有效率的制度。

當一個國家/地區同時採用關稅和消費稅時，選擇 2 和 3 的元素可以合併到 API 中。

### 選擇 3 - 簡化的 VAT/GST 收費流程



GEA 歡迎各方探討本提案以及它為政府和全球電子商務提供的優勢。

日內瓦，2020 年 9 月

\*直接匯出或透過中介

## 附件 2

GEA 誠摯邀請所有電子商務共同聲明倡議的參與者考慮使用以下文字：

各 [方] [會員] [應]：

1. 盡可能提供低價免稅門檻，或除了特定貨物之外的免收關稅及稅款的稅費額度。
2. 採用關稅/稅款的簡化收費程序。

這些收費模式 [必須] [應當] 符合以下原則：

- a. 在門檻方面，國外和國內零售商之間不得存在差別。
- b. 對政府、任何規模的商家和承運商都要簡單、低成本而且容易執行，盡可能將生意人產生的成本減到最少。
- c. 這些程序應該盡可能與國內的徵收和繳費流程相同，而且應該在邊境以外的地方定期收費。
- d. 所有跨境手續都應該只著重健康、安全與保安。

貿易便捷化協定第 7.8.3 條規定，成員保留檢查、拘留、扣押、沒收或拒絕貨物進口等權利。

### 什麼是 API？

**API就是應用程式介面。**基本上，API 是一個訊息。它是一個預先編譯的一段函數，使用廣泛，作為兩台電腦、伺服器或資料庫之間的媒介。

實質上，API 會將用戶請求提供給系統，並將系統的回應發送回用戶。例如，如果您在網站端點擊「新增至購物車」，API 會告訴網站您將產品新增到購物車；網站會將產品放入購物車；API 就會告訴您購物車已更新。

就本提案的目的而言，API 會將供應商的網站 / 結帳購物車連接到目的地國家/地區的官方稅款和關稅資訊資料庫。如此一來，目的地國家/地區的稅款和/或關稅將會在銷售點根據支付價格自動進行計算。