

# 自考国际贸易理论与实务贸易政策的措施

## 第五章 国家实施贸易政策的措施

考核要求：

（一）关税概述：

1、识记：

（1）关税的含义：关税是进出口商品经过一国关境时，由政府所设置的海关向进出口商征收的税收。

关税征收是由海关执行的。。

（2）关税的性质：关税是国家财政收入的一个重要组成部分，它与其他税收一样，具有强制性、无偿性、预定性。

（3）关税的特点：

1. 关税是一种间接税。关税税赋最终要由消费者承担。

2. 关税的税收主体和客体是进出口商和进出口货物。

3. 关税可以起到调节一国进出口贸易的作用。

4. 关税是一国对外贸易政策的重要手段。

2、领会：

（1）关境与国境的关系：

一般而言，关境和国境是一致的，但有些国家在国境内设立自由港、自由贸易区和出口加工区等经济特区。这些地区不属于关境范围之内，这时候关境小于国境。有些国家之间缔结关税同盟，因而参加关税同盟的国家的领土即成为同意的关境，这时候，关境大于国境。

## (2) 关税是一国对外贸易政策的重要手段：

关税体现着一国的对外贸易政策。关税税率的高低直接影响着一国进出口贸易，影响一国同其他国家经济贸易关系的发展，从而影响着一国经济贸易的发展。

## (3) 关税对一国进出口贸易的调节作用：

许多国家通过制定和调整关税税率来调节进出口贸易。在出口方面，通过低税、免税、退税来鼓励商品出口；在进口方面，通过税率的高低、减免来调节商品进口。对于国内不能生产或生产不足的商品，制定较低税率或免税以鼓励进口，对于国内能大量生产或非必需品的进口，则制定较高税率，以限制进口或达到禁止进口的目的，等等。

## (二) 关税的种类：

### 1、识记：

#### (1) 按照不同标准划分的关税种类：

答： 1. 按照征收对象或商品流向，关税可分为进口税、出口税和过境税。

进口税是进口国的海关在外国商品输入时，根据海关税则对本国进口商所征收的关税。进口税主要分为最惠国税和普通税。

出口税是出口国家的海关对本国产品输往国外时，对出口商征收的关税，但大多数国家都不征收出口税，因为它会削弱本国产品的竞争力。

过境税是一国对于通过其关境的外国货物所征收的关税。

2. 依照征税的目的，把关税分为财政关税、保护关税。

财政关税又称收入关税，是指以增加国家财政收入为目的而征收的关税。目前，大多数国家的财政关税收入在财政总收入中的重要性都在不断下降。

保护关税指以保护本国工业或农业发展为目的而征收的关税。为达到保护的目，保护关税的税率比较高，有时税率高达100%以上，等于禁止进口。它又可以分为工业保护关税和农业保护关税。

其中工业保护关税是指：以保护国内工业发展所征收的关税。

农业保护关税是指：为保护国内农业发展所征收的关税。

3. 按照差别待遇和特定的实施情况，关税可分为进口附加税、差价税、特惠税和普遍优惠税。

(1) 进口附加税（也称特别关税），即进口国家对进口商品除征收一般关税以外，有时根据某种目的与需要再加征的进口关税。主要有反补贴税和反倾销税两种。

反补贴税是指：又称抵消税，是对于直接或间接地接受奖金或补贴的外国商品进口所征收的一种进口附加税。

反倾销税是指：是对于实行商品倾销的进口商品所征收的一种进口附加税。

(2) 差价税，又称差额税。当某种本国出产的产品国内价格高于同类的进口商品价格时，为了削弱进口商品的竞争能力，按国内价格与进口价格之间的差额征收关税，就叫差价税。

(3) 特惠税，是指对从某个国家或地区进口的全部或部分商品，给予的特别优惠的低关税或免税待遇。

(4) 普遍优惠制(GSP)简称普惠制，指发达国家承诺对从发展中国家或地区输入的商品，特别是制成品和半制成品时，给予普遍的、非歧视性的和非互惠的关税优惠待遇。

(2) 各种关税的概念：（略，见上）

(3) 关税与贸易总协定关于反补贴 P94-95、反倾销（P99-100）的主要规定：

2、领会：

(1) 各种关税作用以及它们之间的异同；（略）

(2) 欧洲共同体征收差价税的目的和作用：

答：欧盟征收差价税有两种：一种是对非成员国征收的；一种是对成员国征收的。对欧盟以外的非成员国的农畜产品进口征收差价税，其目的在排挤这些国家的农畜产品大量进行欧盟市场；至于成员国之间相互征收某种差价税，其目的在于实现统一价格。这种差价税只是在实行共同农业政府的过渡时期内对成员国征收。过渡时期终结后，即予废除。但对从非成员国进口的农畜产品，在过渡时期完成后仍继续征收。

（三）关税征收

1、识记：

(1) 从价税、从量税、混合税、选择税：

1. 按照征收的一般方法和征税标准分类，关税可分为从量税、从价税、复合税和选择税。

(1) 从量税。从量税是以商品的重量、数量、容量、长度和面积等计量单位为标准计征的关税。从量税额的计算公式如下：

从量税额 = 商品数量 × 每单位从量税。

各国征收从量税，大部分以商品的重量为单位来征收，一般有以下三种方法：毛重法、半毛重法和净重法。

毛重法：又称总重量法，即包括商品内外包装在内的总重计征税额。

半毛重法：又称半总重量法，即对商品总重量扣除外包装后的重量计征其税额。这种方法又可分为两种：一是法定半毛重法。即从商品总毛量中扣除外包装的法定重量后，再计征其税额。二是实际半毛量法。即从商品总毛重中扣除外包装的实际重量后计算其税额。

净重法，又称纯重量法，即在商品总重量中扣除内外包装的重量后，再计算其税额。这种办法又有两种。一是法定净重法。即从商品总重量中扣除内外包装的法定重量后，再计算其税额。二是实际净重法。即从商品总重量中扣除内外包装的实际重量后，再计算其税额。

(2) 从价税。从价税是以进口商品的价格为标准计征一定比率的关税，税率表现为货物价格的百分率。计算公式是：从价税额 = 商品总值 × 从价税率。

一般说来，从价税有以下几个优点：

1、从价税的征收比较简单，对于同种商品，可以不必因其品质的不同，再详细分类；

2、税率明确，便于比较各国税率；

3、税收负担较为公平，因从价税额随商品价格与品质的高低而增减，较符合税收的公平原则；

4、在税率不变时，税额随商品价格上涨而增加，既可增加财政收入，又可起到保护关税的作用。

(3)混合税。混合税又称复合税，是对某种进口商品，采用从量税和从价税同时征收的一种方法。其计算公式是：混合税额 = 从量税额 + 从价税额

混合税可分为两种：一是以从量税为主加征从价税，另一种是以从价税为主加征从量税。

(4)选择税。选择税是对于一种进口商品同时订有从价税和从量税两种税率，在征收时选择税额较高的一种征税。

(2) 离岸价格、到岸价格、法定价格；

(3) 海关税则；海关税则又称关税税则，是一国对进出口商品计征关税的规章和对进出口的应税与免税商品加以系统分类的一览表。海关凭此征收关税，也是关税政策的具体体现。

海关税则一般包括两个部分：一部分是海关课征关税的规章条例及说明，另一部分是关税税率表。关税税率表主要包括三个部分：税则号列（即税号）、货币分类目录、税率。

(4) 协调制度；《协调制度》是一个新型的、系统的、多用途的国际贸易商品分类体系。

备注：海关税则与国际贸易商品分类。

(1) 海关税则。海关税则又称关税税则，是一国对进出口商品计征关税的规章和对进出口的应税与免税商品加以系统分类的一览表。海关凭此征收关税，也是关税政策的具体体现。

(2) 国际贸易商品分类体系。国际贸易商品分类体系共有两大类：①海关合作理事会税则目标(CCCN)，它以商品的自然属性为主，结合加工程度来划分。②国际贸易标准分类(SITC)。它是联合国秘书处根据统计委员会的要求，以国际联盟的《海关税则目录草案》为基础编制的。

(3) 商品名称及编码协调制度。《协调制度》是一个新型的、系统的、多用途的国际贸易商品分类体系。

(4) 海关税则的主要种类。海关税则主要分为单式税则和复式税则两类。目前绝大多数国家采用复式税则。

单式税则，又称一栏税则。这种税则。一个税目一个税率，适用于来自任何国家的商品，没有差价待遇。现在只有少数发展中国家如委内瑞拉、巴拿马、冈比亚等仍实际单式税则。

复式税则，又称多栏税则。这种税则，在一税目下订下两个或两个以上的税率，对来自不同国家的进口商品，适用不同的税率。

在单式税则或复式税则中，依据进出口商品流向的不同，分为进口货物税则和出口货物税则。依据制订税则的权限，又可分为自主税则和协定税则。

自主税则，又称国定税则，是指一国立法机构根据关税自主原则单独制定而不受对外签订的贸易条约或协定约束的一种税率。

协定税则，是指一国与其他国家或地区通过贸易与关税谈判，以贸易条约或协定的方式确定海关关税。

## 2、领会：

(1) 最惠国税与普通税、特惠税的区别；（略）

(2) 离岸价格（**FOB** 也就是说启运港交货价，其中不包括保险费和运费计算出口额）与到岸价格（**CIF**，也就是说成本、保险费加运费计算进口额，因此世界出口总额总于是小于世界进口总额）的区别：

答：国际贸易中，在运输中交货过程中会产生许多问题，如交接货物的地点，由谁办理租船订舱和装运手续，由谁负责办理保险，风险和物权转移的界限等，都必须用条款事先约定，从而形成价格条件。在国际贸易中长期形成一种简单文字来表示这个条件，如 等。不同的价格条件直接影响商品价格。下面简要介绍一下主要的价格术语。

<1>工厂交货指定货所在地>表示海外买主必须在卖主的工厂，库房或商店所在地取货。对于想在临近平时国内贸易线的地方做出口贸易的卖主最为便利了。

<2>装运火车上交货<><><3>装运港船边交货指定装运港>指当货物运到船边时，卖主对货物的责任和风险终止。买主负责船栏杆内的装货，卖主对此概不负责。

<4>装运港船上交货指由卖方负责在指定的装运港将货物装上买方指定船只。卖方承担包括将货物装过船栏杆前的所有费用。买方负责所有随后责任，诸如船上储藏货物费用，运费，海上保险，卸货，进口税及其它费用。

<5>成本，保险费加运费指定目的港>指包括装运港船上交货运费在内的价格条件。**C**。相当于 **F.O.B** 因此相当于 **F.O.B** 加保险费，运费（指定目的港）价格。卖方的义务为提供包括所有要卖货物的提货单，正规保险单据及标明价格的发票。买方见到这些文件事必须付款。每年，大量的海运商务贸易主要以 **C.I.F** 做成。

<6>运费保险费付至(指定目的港)指卖方在装运地提交约定的货物,并负责安排运输和投保,以及支付货物从装运地运至目的地的运费及有关保险费.当货物交至第一个运送人时,遗失或损坏货物的即从卖方转到买方.

<7>运费付至(指定目的地)价格指卖方在装运地提交约定的货物,并负责安排运输及支付货物从装运地运至约定目的地的运费.此时,卖方无义务负责运输保险.

### 3、简单运用:

(1) 学会运用公式计算关税税额; (略)

(2) 学会使用海关税则: (略)

#### (四) 关税的保护程度

目前,各国一般以平均关税水平来比较各国之间关税高低,以名义保护率和有效保护率来表示对某种或某类商品的保护程度。关税水平是指一国的平均进口税

#### 1、识记:

(1) 名义关税:世界银行的定义是:“由于实行保护而引起的国内市场价格超过国际市场价格的部分与国际市场价格的百分比。”公式表示为:

名义保护率 = (国内市场价格 - 国际市场价格) / 国际市场价格 × 100%

(2) 有效关税:

有效保护率。它是用来测定关税或其他保护措施对某类产品在其生产过程中增值的影响或保护程度,又称有效关税。有效关税用公式表示为:

有效保护率=进口商品名义关税/进口商品在进口国该行业中的增值比率

或

有效关税保护率=(进口商品的名义关税-原料价格在最终成品中占有的比率×进口原料名义关税)/(1-原料价格在最终成品中占有的比率)

2、领会：名义关税与有效关税的区别与联系。

名义保护率只考虑关税对某种成品价格的影响，没有考虑到由于对成品征收进口关税而对成品生产过程中投入所提供的保护程度。有效保护率不但注意到征收进口关税对成品价格的影响，而且也考虑了对成品生产投入物由于征收进口关税而提供的保护和由此能增加的价格部分。

3、简单应用：计算名义关税与有效关税并解释其含义：  
(略)

(五) 关税的经济效应分析

1、识记：

(1) 关税的价格效应；关税的价格效应指征收进口税对征税国国内和国际市场价格的影响。一般说来表现为促使价格上涨。征收进口关税对进口商品价格的影响有三种情况：①进口商品的价格不变。②进口商品价格上涨，但涨幅取决于该商品的需求弹性和供给弹性。③进口商品价格上涨，且幅度等于关税税额。

(2) 贸易条件效应；关税的贸易条件效应指征收进口税对征税国贸易条件的影响。一般来说，征收进口税在征税国为大国的条件下，可以改善征税国的贸易条件。

3) 保护效应；关税的税收效应指征收进口关税对征税国税收收入的影响。一般而言，进口征税对一国税收的影响决定于征税带来的税收收入增加与由于征税而减少进口，从而减少税收的净值。

(4) 国际收支效应：关税的保护效应指征收进口税对进口竞争品国内生产的影响。一般地，征收进口税将使进口商品的价格提高，对进口竞争品的国内生产有保护、促进和扩大的作用。

此外，对进口商品征收进口税对一国价格还会产生其他的效应，如关税的国际收支效应。

## 2、领会：

(1) 关税的价格效应；

(2) 贸易条件效应；

(3) 保护效应；

(4) 国际收支效应：

答：1. 关税的价格效应。关税的价格效应指征收进口税对征税国国内和国际市场价格的影响。一般说来表现为促使价格上涨。征收进口关税对进口商品价格的影响有三种情况：①进口商品的价格不变。②进口商品价格上涨，但涨幅取决于该商品的需求弹性和供给弹性。③进口商品价格上涨，且幅度等于关税税额。

2. 关税的贸易条件效应。关税的贸易条件效应指征收进口税对征税国贸易条件的影响。一般来说，征收进口税在征税国为大国的条件下，可以改善征税国的贸易条件。

3. 关税的税收效应。关税的税收效应指征收进口关税对征税国税收收入的影响。一般而言，进口征税对一国税收的影响决定于征税带来的税收收入增加与由于征税而减少进口，从而减少税收的净值。

4. 关税的保护效应。关税的保护效应指征收进口税对进口竞争品国内生产的影响。一般地，征收进口税将使进口商品的价格提高，对进口竞争品的国内生产有保护、促进和扩大的作用。

此外，对进口商品征收进口税对一国价格还会产生其他的效应，如关税的国际收支效应。

### 3、简单运用：

运用有关数据可以计算关税的各种效应，并对结果作出分析和解释。

## （六）非关税措施概述

### 1、识记：

（1）非关税措施的含义：指关税以外的一切限制进口的各种措施

（2）非关税措施的特点：非关税壁垒与关税壁垒相比，非关税壁垒有以下特点：

①非关税壁垒比关税壁垒具有更大的灵活性和针对性。

②非关税壁垒比关税壁垒更能达到限制进口的目的。

③非关税壁垒比关税壁垒更具隐蔽性和歧视性。

### 2、领会：

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/196204210151010053>