

# 国际贸易

主讲：房敏

[caijingxi071@126.com](mailto:caijingxi071@126.com)

# 第五章 对外贸易政策措施

一、关税措施

二、非关税措施

三、出口增进措施

四、经济特区措施

# 一、关税措施

## 1、关税概述

- 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一种税收。
- 关税征收是经过海关执行的。
- 海关征收关税、执行海关多种法令和规章的区域叫关境。

**海关：**一种国家设在关境上的行政管理机构，负责处理进出境事务，是落实执行本国有关进出口政策、法令（海关法）和规章的主要工具。其任务是根据国家有关法律法规对进出口的货品、金银、货币、行李、邮件、运送工具等进行监督检查，相应税物品根据本国税法税则征收关税，查缉走私，编制海关统计，对不符合本国进出口要求的物品不予放行、罚款、直至没收或销毁。海关一般设在边境、沿海口岸或境内的水陆空国际交往的要道。

# 关境和国境

- 一般说来，关境=国境。
- 当一国设有免税的自由贸易区、自由港、出口加工区等经济特区时，关境<国境；
- 当几种国家构成关税同盟时，关境>国境。

# 一、关税措施

## 2、关税的特点

- n 关税是一种间接税
- n 关税的税收主体是进出口商人
- n 关税的税收客体是进出口货品

# 一、关税措施

## 3、关税的作用

- n 关税能够调整一国进出口贸易
- n 关税是一国实施对外贸易政策的主要手段
- n 关税能够增进一国产业构造的调整
- n 关税是国家财政收入的主要构成部分

### 关税的悲观影响

- ◆加重消费者的承担
- ◆过分保护会造成保护落后
- ◆恶化贸易伙伴间的友好关系
- ◆影响本国出口贸易的发展
- ◆有些商品因为征税过高成为走私的对象

# 一、关税措施

## 4、关税的种类

### ■ 按征收对象或商品流向分类：

- (1) **进口关税**：进口国家海关在外国商品输入时，对本国进口商所征收的关税。主要分最惠国税、一般税两种。
- (2) **出口关税**：出口国家海关在本国商品输出时，对本国出口商所征收的关税。
- (3) **过境关税**：又称经过税，是一国对经过其关境或领土而运往另一国的外国货品所征收的关税。

# 一、关税措施

## 4、关税的种类

### ■ 按征收的目的分类：

(1) 财政关税：为增长国家财政收入而征收的关税，税率一般较低。

征收条件：

- ✓ 征税的商品是本国非生活必需品或非生产必需品
- ✓ 征税的商品在国内必须有大量的消费
- ✓ 关税税率必须适中，过高或过低都不能到达目的

(2) 保护关税：为了保护国内某些商品市场，增进这些产业发展而征收的关税。

# 一、关税措施

## 4、关税的种类

### ■ 按差别待遇和特定的实施情况分类：

- (1) **进口附加税**，是指对商品征收一般关税外再额外加征的关税。
- (2) **差价税**，是指当本国生产的产品价格高于同类进口商品价格时，为了减弱进口商品的竞争力，保护国内厂商，按国内价格与进口价格之间的差价征收的关税。
- (3) **特惠税**，是指对从某个国家或地域进口的全部商品或部分商品，予以尤其优惠的低关税或免税待遇。
- (4) **普惠税**，是指普遍优惠制下合用的进口关税。



# 进口附加税

- 进口附加税是指对商品征收一般关税外再额外加征的关税。它是根据某种目的再加征的进口税，是一种特定的临时性措施。
- 进口附加税征收的目的主要有：应付国际收支危机，维持进出口平衡；预防外国商品倾销；对某国实施歧视和报复等。
- 针对个别国家或商品征收的进口附加税主要有两种：
  - ◆ **反补贴税**：又称抵消税或补偿税，是对于直接间接接受任何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**：是对实施倾销的进口商品所征收的一种进口附加税，目的保护本国产品的国内市场。

# 反补贴税

## ■ GATT对补贴与反补贴的要求：

- n 反补贴税应了解为：为了抵消商品于制造、生产或输出时所直接或间接接受的任何奖金或补贴而征收的一种尤其关税。
- n 补贴的后果会对国内某项已建立的工业造成重大损害或产生重大威胁，或对国内某一工业的新建造成严重阻碍，才干征收反补贴税。
- n 反补贴税的征收不得超出“补贴数额”。
- n 对于受到补贴的倾销商品，进口国不得既征收反倾销税又征收反补贴税。
- n 在某些例外情况下，进口国能够未经全体缔约国同意而征收反补贴税，但应立即向缔约国全体报告，如未获同意，则应立即撤消反补贴税。
- n 对产品在原产国或输出国所征的捐税，在出口时退还或因出口而免税，进口国对这种退税或免税不得征收反补贴税。
- n 对初级产品予以补贴以维持或稳定其价格而建立的制度，不应作为造成重大损害来处理。

# 反补贴税

- 东京回合《有关解释和应用关税与贸易总协定第6条、第16条和第23条的协议》有关出口补贴的严格要求：
- 禁止对涉及矿产品在内的工业品实施出口补贴。
- 对农产品的补贴应“不以引起予以补贴的签字国占有超出这些产品的世界出口贸易的公正份额的方式”进行。
- 各签字国为推行社会经济政策目的采用的出口补贴以外的补贴，应防止造成下列三种不利影响：对其他签字国的工业造成损害；严重损害其他签字国的利益；可能抵消或减损另一签字国根据总协定应得的利益。
- 对发展中国家特殊待遇的要求。

# 反补贴税

- 乌拉圭回合《补贴与反补贴协议》的要求：
- 出口补贴的范围：
  - n 政府直接转让资金（赠予、贷款、资产注入）；潜在的直接转让资金或债务（贷款担保）。
  - n 政府财政收入的放弃或不收缴。
  - n 政府提供货品或服务，或购置货品。
  - n 政府向基金机构拨款，或委托、指令私人机构推行前述三项的职能。
  - n 构成1994年GATT第16条含义的任何形式的收入或价格支持。
- 出口补贴的类型：
  - n 禁止使用的补贴
  - n 可申诉的补贴
  - n 不可申诉的补贴

# 反补贴税

- 乌拉圭回合《补贴与反补贴协议》的要求：
- 征收反补贴税的程序：
  - n 书面要求发起调查，提供充分证据：
    - A 补贴存在
    - B 造成损害
    - C 补贴的进口商品与所称损害之间存在着因果关系
  - n 假如存在以上所述补贴，由当事双方磋商处理问题，假如能够磋商处理，则不采用反补贴措施。
  - n 假如磋商无效，可征收反补贴税，但不得超出补贴数额。
  - n 一般情况下，征收反补贴税的期限不得超出5年。（日落条款）
- 对发展中国家的特殊待遇

# 反倾销税

## ■ GATT第6条对倾销与反倾销的要求：

- n 用倾销手段将一国产品以低于正常价格的价格挤入另一国市场销售时，如对某一缔约国已建立的某项工业造成重大损害或产生重大威胁，或对某一国内工业的新建产生严重障碍，这种倾销应该受到训斥。
- n 反倾销税的征收不得超出这一产品倾销差价。
- n “正常价格”是指相同产品在出口国用于国内消费时在正常情况下的可比价格，或是相同产品在正常贸易情况下向第三国出口的最高可比价格，或产品在原产国的生产成本加合理的推销费用和利润构成的价格。
- n 不得同步对某种产品既征收反倾销税又征收反补贴税。
- n 为了稳定初级产品价格而建立的制度，虽然它有时会使出口商品的售价低于相同产品在国内市场销售的可比价格，也不应以为造成了重大损害。

# 反倾销税

- 东京回合《反倾销协议》的要求：
- 有关征收反倾销税的程序：
  - n 书面要求发起调查，提供充分证据：
    - A 倾销存在
    - B 造成损害
    - C 倾销的进口商品与所称损害之间存在着因果关系
  - n 假如存在倾销，由当事双方磋商处理问题，假如能够磋商处理，则不采用反倾销措施。
  - n 假如磋商无效，可征收反倾销税，但不得超出拟定的倾销差额。
  - n 一般情况下，征收反倾销税的期限不得超出5年。（日落条款）
- ✓ 对发展中国家的特殊待遇

# 反倾销税

- 乌拉圭回合《反倾销协议》的要求：
  - n 限制使用国内销售价格作为正常价格，更多地使用向第三国出口价格或构造价格来计算正常价格。
  - n 在工业损害问题上，采用了累积进口的要求。
  - n 反倾销申诉必须有实质性的证据，不然申诉不能成立。
  - n 重申对发展中国家予以尤其照顾。
  - n 反倾销措施分为临时反倾销措施和最终反倾销措施。

# 差价税

- 差价税又称差额税，是指当某种本国生产的产品同内价格高于同类进口商品价格时，为了减弱进口商品的竞争力，保护同内生产和国内市场，按国内价格与进口价格之间的差价征收的关税。
- 差价税是伴随本国商品和进口商品的价格变动而变动的一种滑动关税。
- 欧盟拟定差价税的方式：
  - A. 制定统一的指标价格
  - B. 拟定门槛价格
  - C. 拟定差价税额

# 特惠税

- 特惠税是指对从某个国家或地域进口的全部商品或部分商品，予以尤其优惠的低关税或免税待遇。
- 特惠税有互惠和非互惠两种。非互惠的特惠税一般是发达国家予以发展中国家的，中国也对世界上某些最不发达国家和地域的某些商品实施特惠税。

# 普惠税

- 普惠税：是指普遍优惠制下合用的进口关税。
- 普惠制：发展中国家进行了长久斗争，于1968年3月联合国第二届贸发会议上经过了建立普惠制的决策。在该决策中发达国家承诺对从发展中国家或地域进口的商品，尤其是制成品和半制成品，予以普遍的、非歧视性的、和非互惠的优惠关税待遇。
- 普惠制的原则：
  - 普遍的
  - 非歧视的
  - 非互惠的

# 普惠税

- 普惠制方案的主要要求：
- 对受惠国或地域要求
- 对受惠商品范围的要求
- 对受惠商品减税幅度的要求
- 对给惠国保护措施的要求
- 对原产地的要求
- 使用期

## 对给惠国保护措施的要求：

- 免责条款：又称例外条款，当给惠国商品的进口量增长到对其本国同类产品或有竞争关系的生产者造成或即将造成严重损害时，给惠国保存完全取消或部分取消关税优惠待遇的权利。
- 预定限额：对受惠商品预先要求限额，超出限额的进口部分恢复征收最惠国税。
- 竞争需要原则：对来自受惠国的某种进口商品，如超出当年要求的进口额度或一定的百分比，则取消下年度该种商品的关税优惠待遇（仅美国采用）
- 毕业条款：指给惠国以某些受惠国或地域因为经济发展，其产品已能适应国际竞争而不需要予以优惠待遇和帮助为由，单方面取消这些国家和地域的进口产品的普惠制待遇。

毕业条款分产品毕业和国家毕业，由给惠国自行拟定。

## 对原产地的要求：

- 原产地原则。指产品的原料或零件必须全部来自受惠国或地域，或者要求产品中所包括的进口原料或零件经过高度加工后，发生了实质性变化后，才干享有关税优惠待遇。所谓实质性变化有两种原则：
  - A、加工原则。要求进口原料或零件在经过加工后的商品税目发生了变化，就能够以为已经过高度加工，发生了实质性变化。
  - B、增值原则。要求只有进口原料或零件的价值没有超出出口商品价值的一定百分比，或本国原料或零件的价值不低于要求的出口商品出厂价百分比，才可享有普惠制关税待遇。
- 直接运送规则
- 原产地证书

# 一、关税措施

## 5、关税的征收

### ■ 关税征收的分类

(1) 从量税

(2) 从价税

(3) 混合税

(4) 选择税

(5) 滑准税

# 从量税

- 从量税是按照商品的重量和体积、数量、容量、长度和面积等计量单位为原则计征的关税。

$$\text{从量税额} = \text{进口商品数量} \times \text{每单位从量税}$$

- 以重量为单位征收从量税的三种措施：

- n 毛重法。又称总重量法，即涉及商品内外包装在内的总重量计征税额。
- n 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税额。分为法定半毛重法和实际半毛重法。
- n 净重法。又称纯重量法，即对商品总重量扣除内外包装的重量后再计征其税额。分为法定净重法和实际净重法。

# 从量税

## ■ 从量税的优点

- 1) 简便宜行。
- 2) 能够避开完税价格难以拟定的难题，有利于消除伪报完税价格的不法行为。
- 3) 对便宜商品限制性较强，有利于高技术商品的进口。
- 4) 能减缓国际市场价格波动对国内经济的影响。

## ■ 从量税的缺陷

- 1) 对高档商品限制作用小。
- 2) 不能对进口商品普遍合用。
- 3) 税则的制定费时费力。

# 从价税

- 按照商品的价格为原则计征的关税，其税率体现为货品价格的百分比，也称百分比税。

从价税额 = 进口商品总价值 × 从价税率

- WTO海关估价规则

- 1) 成交价格。
- 2) 相同货品的成交价格，指在同一时间进口的，与待估价货品相同的另一项已被海关估价确认过的货品交易的成交价格。
- 3) 类似货品的成交价格，是指与待估价商品的材料、构成、交易条件、交易数量极其相同的货品的成交价格。
- 4) 扣除价格，指从进口地销售价格中扣除有关的税费。
- 5) 计算价格，指将待估价货品的生产成本、生产商利润和商业成本加总计算作为完税价格。
- 6) 其他合理措施，指假如无法使用上述任何一种措施进行海关估计，海关可根据其掌握的既有资料估价。

# 从价税

## ■从价税的优点

- 1) 税负合理，关税保护作用强。
- 2) 可合用于一切商品。
- 3) 关税按百分比表达，便于国际间的关税进行比较和判断。

## ■从价税的缺陷

- 1) 完税价格审定难以精确、可靠。
- 2) 不能自动抵抗伪报价格、偷逃关税的违法行为。
- 3) 不能阻止国际市场价格的波动对国内经济的影响。
- 4) 通关时间长。

# 从价税与从量税的比较

比较项目	从量税	从价税
计征手续	简便	复杂
税务管理	管理稽查轻易	复杂
税负	不合理	合理
财政作用	较弱	较强
保护作用	较差	较好
税则制定	复杂	简单
国际比较	困难	容易

# 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步征收的一种措施。

$$\begin{aligned}\text{混合税额} &= \text{从量税额} + \text{从价税额} \\ &= \text{进口商品数量} \times \text{每单位从量税} \\ &\quad + \text{进口商品总价值} \times \text{从价税率}\end{aligned}$$

- 详细做法：
  - 1、以从量税为主，加征从价税。
  - 2、以从价税为主，加征从量税。

## 选择税

- 选择税指税则中对某种商品同步定有从量税率和从价税率，征收时由海关从中选择较高或较低的一种征收。

## 滑准税

- 滑准税是一种与进口商品价格成反向运动的关税征收方法。伴随进口商品价格水平的提升，合用的税率水平降低，伴随进口商品价格的降低，合用的税率水平提升。这种征税措施目的在于使征税后的价格维持在一种预定水平上，不受国际市场价格波动的影响，保持国内价格的稳定。

# 一、关税措施

## 5、关税的征收

- **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析的一览表。
  - (1) 海关课征关税的规章条例及阐明
  - (2) 关税税率表（税号、货品分类目录、税率）
- **国际贸易商品分类体系**：
  - (1) 海关合作理事会税则目录(CCCN)
  - (2) 国际贸易原则分类(SITC)
  - (3) 商品名称及编码协调制度

# 一、关税措施

## 5、关税的征收

### ■ 海关税则的主要种类

- (1) 单式税则。一种税目只有一种税率，合用于来自任何国家的商品，没有差别的待遇。
- (2) 复式税则。在一税目下订有两个或两个以上税率，对来自不同国家的进口商品合用不同税率。
- (3) 自主税则。一国立法机构根据关税自主原则单独指定而不受对外签订的贸易公约或协定约束的一种税则。
- (4) 协定税则。一国与其他国家或地域经过贸易与关税谈判，以贸易公约或协定的方式拟定税率的一种税则。

# 一、关税措施

## 5、关税的征收

### ■ 通关手续

通关手续又称报关手续，是指出口商或进口商向海关申报出口或进口，接受海关的监督与检验，推行海关要求的手续。

- 1、货品的申报
- 2、单证的审核
- 3、货品的查验
- 4、货品的征税与放行

# 一、关税措施

## 6、关税的保护程度

以平均关税水平来比较各国关税水平的高下。  
以关税的名义保护率和关税的有效保护率来表达对某种商品或某类商品的保护程度。

(1) 关税水平

(2) 名义保护率

(3) 有效保护率

(1) 关税水平：指一国的平均进口关税税率。

## A、算术平均法

$$\text{平均进口关税税率} = \frac{\text{一国海关税则中全部税目的税率之和}}{\text{税目总数}}$$

## B、加权平均法

### a. 进口货值加权平均法

一国一定时期内征收的进口关税

$$\text{关税水平} = \frac{\text{税款总额}}{\text{该国相应时期进口商品的总价值}}$$

### b. 有税进口货值加权平均法

一国一定时期内征收的进口关税

$$\text{关税水平} = \frac{\text{税款总额}}{\text{该国相应时期有税进口商品的总价值}}$$

(2) 名义保护率：因为实施保护而引起的国内市场价格超出国际市场价格的部分与国际市场价格的百分比。

$$\text{关税的名义保护率} = \frac{\text{国内市场价格} - \text{国际市场价格}}{\text{国际市场价格}} \times 100\%$$

- 名义保护率能够看作是一国征收的进口关税的从价税率。名义关税税率越高，对本国同类商品的保护程度就越高。

(3) 有效保护率：用来测定关税对某类产品在其生产过程中每单位产出增长值（最终产品价值减中间产品价值）的影响或保护程度。

$$\text{有效保护率} = \frac{\text{征税后的价值增值} - \text{征税前的价值增值}}{\text{征税前的价值增值}} \times 100\%$$

- ①最终产品的名义关税税率高于中间产品的名义关税税率时，对最终产品的有效保护率高于名义保护率。
- ②最终产品的名义关税税率等于中间产品的名义关税税率时，对最终产品的有效保护率等于名义保护率。
- ③最终产品的名义关税税率低于中间产品的名义关税税率时，对最终产品的有效保护率低于名义保护率。

## 作业：

假定在自由贸易条件下，我国对某种型号的小汽车售价是86000元，其中，中间投入品的价格为40000元。

- (1) 假定政府对该种型号的小汽车整车征收80%的关税，中间投入品征收30%的关税，问我国对该种型号的小汽车的有效保护率是多少？
- (2) 假设政府对整车征收80%的关税，对中间投入品征收80%和100%关税的条件下，我国对该种型号的小汽车的有效保护率又是多少？
- (3) 从上面的计算中，能够推出哪些有关有效保护率的一般结论？

## 二、非关税措施

- 非关税措施，是指国际贸易中除关税以外的一切直接或间接限制外国商品进口的法律和行政措施的总称。 
- 特点：
  - n 非关税壁垒比关税壁垒具有更大的灵活性和针对性
  - n 非关税壁垒比关税壁垒更能直接到达限制进口的目的
  - n 非关税壁垒比关税壁垒更具有隐蔽性和歧视性

# 五花八门的非关税壁垒：

★美国海关曾把日本出口到美国的卡车司机室和底盘，这种“零件”重新归为“组装车辆”，经过商品归类调整，使原来只有4%的税率改为25%。

★法国在1982年要求，全部从日本进口的录像机都必须经过位于法国北部港口数百英里的小镇的普瓦蒂埃海关。海关人员不多，屋子非常窄小。成果进入法国的日本录像机从每月6万多台骤减到每月不足1万台。

★在乎大利有一种“空心粉纯度法”，要求空心粉的制作原料必须是硬质小麦，而这种硬质小麦主要产于意大利南部。欧洲其他国家的空心粉大多由混合种类的小麦制成，不符合“空心粉纯度法”，极难进入意大利市场。

★欧盟要求从中国进口的景德镇瓷器的包装稻草必须经过摄氏200度高温熏蒸消毒处理。

## 二、非关税措施

### ■ 非关税措施的主要种类

1、进口配额制

2、自动出口限额制

3、进口许可证制

4、外汇管制

5、进出口国家垄断经营

6、歧视性政府采购政策

7、国内税

8、进口最低限价和禁止进口

9、进口押金制

10、海关估价制度

11、进口商品征税的归类

12、技术性贸易壁垒

# 1、进口配额制

- 进口配额制是一国政府在一定时期内，对某些商品的进口数量或金额加以直接的限制。在要求的期限内，配额以内的货品能够进口，超出配额不准进口，或者征收更高的关税或罚款后才干进口。
- 进口配额制主要有两种：
  - (1) 绝对配额
  - (2) 关税配额

# 1、进口配额制

(1) 绝对配额，是在一定时期内，对某些商品的进口数量或金额要求一种最高额数，到达这个额数后，便不准进口。

1) 全球配额

2) 国别配额（自主配额、协议配额）

(2) 关税配额，是对商品进口的绝对数额不加限制，在一定时期内对在要求配额以内的进口商品予以低税、减税或免税待遇；对超出配额的进口商品则征收较高的关税，或征收附加税或罚款。

1) 全球关税配额和国别关税配额

2) 优惠关税配额和非优惠关税配额

## 2、“自动”出口限额制

- “自动”出口限额制是出口国家或地域在进口国的要求或压力下，“自动”要求某一时期内（一般为3—5年）某些商品对该国的出口限制，在限定的额度内自行控制出口，超出限额即禁止出口。
- “自动”出口限额制主要有下列两种形式：
  - （1）非协定的“自动”出口限额
  - （2）协定的“自动”出口限额

## 2、“自动”出口限额制

- (1) 非协定的“自动”出口限额，即不受国际协定的约束，而是由出口国迫于来自进口国方面的压力，自行单方面要求出口限额，限制商品出口。
- (2) 协定的“自动”出口限额，即进出口双方经过谈判签订“自限协定”或“有秩序销售协定”。一般涉及下列几方面的主要内容：
  - 1) 限额水平
  - 2) 自限商品的分类
  - 3) 限额的融通
  - 4) 保护条款
  - 5) 出口管理要求
  - 6) 协定的使用期限

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/355314311310011303>