



财税博士论文库

CAISHUI BOSHI LUNWENKU

Tax Regulations on Antidumping Duty

反倾销税的税法规制

■ 徐 妍 著

 中国税务出版社



财税博士论文库

CAISHUI BOSHI LUNWENKU

反倾销税的税法规制

Tax Regulations on Antidumping Duty

徐 妍 著

内容提要 · 专家点评

编委会成员：徐 妍

主 编：徐 妍

副 主 编：徐 妍

参 审 员：徐 妍

参 审 员：徐 妍

参 审 员：徐 妍

(图书在版编目) 号 11 甲 里 北 州 城 木 州 制 市 市 北

860028

http://www.oxford.cn

E-mail: tax@tax.com

19 (00) 88880000 (010) 63008383

28880000 (010) 63008383 (010) 63008383

编 委 会 成 员：徐 妍

主 编：徐 妍

副 主 编：徐 妍

参 审 员：徐 妍

参 审 员：徐 妍

编 委 会 成 员：徐 妍

主 编：徐 妍

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

反倾销税的税法规制/徐妍著.

—北京: 中国税务出版社, 2008. 5

ISBN 978 - 7 - 80235 - 199 - 8

I. 反… II. 徐… III. 税法 - 研究 IV. D912. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 033693 号

版权所有·侵权必究

书 名: 反倾销税的税法规制

作 者: 徐 妍 著

责任编辑: 宋晓兰

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom. com

发行处电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 7. 125

字 数: 176000 字

版 次: 2008 年 5 月第 1 版 2008 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 199 - 8/F · 1119

定 价: 18. 00 元

如发现印有装错误 本社发行部负责调换

序

征收反倾销税是一种重要的贸易救济手段，但目前在某些国家已有被滥用的趋势。自 1995 年以来，我国一直是全球遭受反倾销打击较为严重的国家之一，甚至在“入世”后也未能得到缓解。究其原因，一方面是由于国际新贸易保护主义的抬头；另一方面也与我国在反倾销及反倾销税领域的理论研究和实践经验不足有关。因此，加强反倾销及反倾销税方面的研究，不仅十分必要，而且非常迫切。

对于反倾销税的研究，过去主要集中在国际贸易等领域，从税法的角度研究反倾销税的专著，在国外亦不多见。《反倾销税的税法规制》是我国税法领域里研究反倾销税的第一部专著，其理论创新性和实用性均较为突出，主要体现在以下几个方面：

首先，研究视角新颖。该书选取税法这一新视角来解析反倾销税的规制问题，有助于扩展反倾销税的探索视野，拓宽税法学的研究领域。在税法领域，学者以往对反倾销税关注不多，该书作者则通过总结各国的反倾销税的税法特质，分析反倾销税的特有属性及规制需求，从理论和实践两个方面对反倾销税做出了比较系统的解读，这对于推进反倾销税制度的研究，解决相关的理论和实践问题都很有借鉴意义。

其次，观点具有创新性。该书作者提出反倾销税具有明显的税法特质，是税法学的研究对象，反驳了“反倾销税不是税”的观点。在此基础上，作者认为，反倾销税制度具有很强的政策性，但同样要符合税收法定原则等税法基本原则；反倾销税制度



的政策性和现有规则的模糊性及其他因素的干扰,共同导致征收反倾销税行为规则的不完善、被滥用和随意变动。此外,作者还深入分析了这种规则中体现出来的变动性与灵活性,揭示了在规则与变动的背后隐藏的法定性与政策性之间的冲突与协调,从而为规制反倾销税的征收提供一个良好的研究和实践路径。作者力图在各个具体制度层面为征收反倾销税提供这样一个规制模式:在税收法定主义原则的指导下,完善规则,限定行为,使变动的裁量在法定允许的范围内行使;同时鉴于反倾销税的特性,又要为其灵活性的发挥提供一个在规则中的变动空间,即在法定性指导之下的在规则之内的变动。据此作者强调,对反倾销税进行税法规制,实质就是从法定性与政策性的冲突与协调这一视角寻找反倾销税在各个具体制度中蕴于规则与变动之间的法律限度。

再次,逻辑体系安排独具匠心。该书明暗线索交织,相辅相成,逻辑严密,体系新颖。作者的写作主旨,意在探讨征收反倾销税行为的规制性,在对征收行为的广义理解的基础上,从反倾销税税法规制的理论基础出发,重点针对其中的几个问题进行税法规制上的探讨:首先,研讨实体要素中的主客体的确定、计征的方式与税率的调整;其次,探究涉及程序要素中的反倾销税征收中的终止和延长及变更问题;再次,着重分析退税、反规避等特殊问题的处理;最后,在权利的救济方面,为反倾销税的税法规制提出了一个完整的法律框架,这是本书显明的体系。此外,本书着力分析了反倾销税特具的政策性与法定性,如何在法定性与政策性的冲突与协调中寻找一种在规则与变动之间的法律限度,这是本书的暗线。读者不难发现,在各个章节的论述中,作者都是依循这条暗线,来探讨如何对反倾销税进行税法规制,在承认“规则中的变动”的前提下,探寻一种“变动中的规则”。这也是本书的亮点所在。

反倾销税的理论蕴涵于实践之中。作者在进行理论探讨的同



时，还注意结合国内外的真实案例，从实践中发掘问题，揭示其理论意义，使理论在实践中有现实的针对性，进而提出创新性的理论和对策建议。本书所具有的理论性与专业性，有助于调查官、企业及研究人员深化对反倾销基本理论的理解和运用；有助于我国更好地掌握这种游戏规则，在反倾销实践中游刃有余，积极处理好起诉与应诉案件，抵制不公正待遇，保护国内产业的经济利益。

该书的作者徐妍，曾是我指导的博士生，她学习勤奋，潜心研习，笔耕不辍，对我国税法学和反倾销规则有较为深刻的理解，同时，她在德国学习期间，还曾研究了世界主要国家的反倾销法律。在博士论文答辩时，其论文《论反倾销税的税法规制》获得了答辩委员会老师们的一致好评。

应当承认，反倾销税的法律规制还是一个较新的领域，对此进行系统的税法分析有很大的难度，因而书中有些观点尚待推敲或商榷，随着实践的发展，有些研究可能也会不合时宜，这些在法学研究方面都是不可避免的。希望读者方家能够不断地关注和指出这些问题，以共同促进我国反倾销法律制度的完善。

北京大学法学院

张守文

2008年2月28日

内 容 摘 要

征收反倾销税是 WTO 法律所允许的一种贸易救济手段，但现有被贸易保护主义滥用的趋势。自 1995 年以来，中国一直是全球遭受反倾销打击最严重的国家，加入世贸组织后也未能得到缓解。这一方面是由于国际新贸易保护主义的抬头；另一方面也与我国对于反倾销及反倾销税的理论研究和实践经验不足有关，所以亟待加强对相关法律问题的理论研究。

本书从税法这一全新视角解析反倾销税的规制问题，以求在理论上弥补我国在反倾销税领域进行专门的税法解析的空白，拓宽税法学的研究领域。笔者认为，反倾销税具有明显的税法特质，是税法学的研究对象，受税收法定主义等税法基本原则的指导，对其进行税法规制具有合法性和必要性。由于反倾销税具有很强的政策性，决定了反倾销税在确立、调整和救济等方面会时有变动，但这种变动应是在法定性之下的规则内的变动。对反倾销税进行税法规制，实质就是通过观察法定性与政策性的冲突与协调，来寻找反倾销税蕴于规则与变动之间的法律限度，这也是本书的核心线索。

本书包括如下几个方面的内容：首先，分析了反倾销税及其税法规制的理论基础，解析征收反倾销税的合法性原因及对其进行税法规制的必要性，揭示出反倾销税的独具特征；其次，探讨了反倾销税实体要素的税法规制，着重阐述了反倾销税在主体结构、客体界定、计征确立等方面的特殊性，特别对产品范围和计征规则等问题作了论述；再次，着重探讨反倾销税调整中的税法



规制问题，重点对征收反倾销税在复审程序中的变动规则进行了论述，通过比较研究，针对制度本身和我国立法中的不足，提出完善建议，尤其探讨了退税、反规避和反吸收中的税法规制问题；最后，分析了反倾销税税法规制在国内法层面的权利救济制度，阐述了设立反倾销税救济制度的理论成因及与其他税种救济制度相比的特殊之处，并从具体制度层面对行政复议和司法审查两种救济方式进行了规制探讨。

关键词：反倾销税 法定性 政策性 税法规制

Abstract

As a kind of WTO permitted measures for trade relief, anti-dumping has tended to be a measure for trade protect. Since 1995, China was the country suffered from anti-dumping policy most seriously. This phenomenon never changed, even with entering into the WTO. Because of the trend of trade protection, short of experiences and theory concerning anti-dumping and anti-dumping duty, it is imperative to enhance the research of relative legislative problems.

The theoretic innovation of this book is trying to analyze the problem of regulations on antidumping duty in the tax law aspect, an absolutely new aspect to fill up the vacancy of the research field concerning the antidumping duty and broaden the domain of science of tax law. The viewpoints of this book go as following: the antidumping duty has the obvious tax idiosyncrasy, it shall be the study object of the science of tax law and subjected to the tax principles such as the legal principle of taxation. Formulating tax regulations on antidumping duty is rational and legitimate. Since antidumping duty has the strong policy it is easy to understand that the duty is often altered during the process of establishment, modification and remedy, but this alteration shall be limited to the legal principle and follow certain rules. Making tax regulations on antidumping duty is trying to look for the legal limitation between the rules and the alterations by means of observing the conflict and the harmony between law and policy. That is also the core clue of



my book.

Firstly, I analyzed the theoretic basis of anti-dumping duty and its tax regulation. There are four parts in this book, demonstraing its rationality and validity of levying anti-dumping duty and indicating the feasibility and main points of tax regulation. Secondly, I analyzed the tax regulation on substantive elements of the anti-dumping duty such as the structure of main body, confirmation of object and establishment of duty and focused on analyzing the scope of product and the criteria of calculation problems. Thirdly, I mainly discussed the problem of tax regulations concerning the modification of anti-dumping duty and emphasized on analyzing the fluctuant rules of antidumping duty during the review procedure. As for the rules themselves and the shortcomings of our country's legislation, I brought forward some suggestions by comparative study. Fourthly, I discussed some special problems concerning antidumping duty such as tax regulation on refunds, circumvention and anti-absorption. Finally, I discussed the right relief system of tax regulations on antidumping duty in the scope of our countryside and illustrate the causes of establishment of the antidumping duty relief system and the differences between the right relief system of the anti-dumping duty and the other taxes. And then the discussion is extended to the regulation on administrative review and judicial review on the specific rules level.

Keywords: antidumping-duty legal principle policy principle
tax regulation

目 录

导 言	(1)
一、研究缘起	(1)
二、研究现状	(3)
三、研究方法	(3)
四、研究框架	(4)
第一章 反倾销税及其税法规制的理论基础	(6)
一、反倾销税的关税理论界定	(6)
(一) 反倾销税是关税发展变迁的产物	(7)
(二) 反倾销税在关税种类中的归属	(15)
(三) 反倾销税相对于一般关税的特性	(20)
二、反倾销税与税法原则的内在关联	(23)
(一) 反倾销税与税收法定主义的关联性分析	(23)
(二) 反倾销税与税法适用原则间的关系	(26)
三、对反倾销税进行税法规制的理论分析	(30)
(一) 征收反倾销税的合法性分析	(31)
(二) 对反倾销税进行税法规制的必要性分析	(34)
四、小结	(41)
第二章 反倾销税实体要素的税法规制	(44)
一、反倾销税的主体构成	(45)
(一) 征收反倾销税可能涉及的主体	(45)
(二) 不同主体间的利益分析	(50)
(三) 贸易商的特殊地位	(53)



二、反倾销税的客体界定	(56)
(一) 产品范围问题	(56)
(二) 产品范围界定标准的比较	(59)
(三) 我国立法现状及完善意见	(61)
三、反倾销税计征规则的确立与变动	(65)
(一) 反倾销税计征体例的比较分析	(65)
(二) 反倾销税征收方式需要多元化	(67)
(三) 反倾销税税率计算中蕴含的变动规则	(70)
四、小结	(80)
第三章 反倾销税调整中的税法规制	(83)
一、反倾销税征收的终止或延长	(85)
(一) 日落复审制度的价值分析	(86)
(二) 可能性分析的比较研究	(92)
(三) 关于完善我国反倾销税征收期限的路径	(100)
二、反倾销税变更的规制分析	(104)
(一) 征税基础变化与反倾销税的变更	(107)
(二) 公司更名与反倾销税的适用	(110)
(三) 新出口商与单独反倾销税税率的确定	(112)
三、小结	(123)
第四章 反倾销税税法规制中的几个特殊问题	(126)
一、反倾销税退税的税法规制	(127)
(一) 反倾销退税制度的合理性与必要性	(127)
(二) 反倾销税征收机制与退税制度的关系分析	(129)
(三) 反倾销退税制度的客体界定	(131)
(四) 我国反倾销退税制度的不足与完善	(134)
二、反倾销税规避的税法规制	(138)
(一) 反倾销税的规避与反规避问题	(139)
(二) 反规避制度构建的合理性与必要性	(140)



(三) 我国反规避制度的体系构建	(142)
三、关于反倾销税吸收问题的思考	(151)
四、小结	(156)
第五章 反倾销税税法规制中的权利救济制度	(158)
一、反倾销税救济制度的理论分析	(159)
(一) 反倾销税救济制度的理论成因	(159)
(二) 关于反倾销税税收争议的解析	(163)
(三) 反倾销税征收行为性质的界定	(166)
(四) 反倾销税救济制度的特殊性分析	(168)
二、反倾销税救济制度的主要问题及其解决	(174)
(一) 反倾销税复议制度中的理论争议	(175)
(二) 反倾销税司法审查制度的完善	(182)
三、小结	(191)
 结 论	(193)
 参考文献	(198)
 后 记	(207)

CONTENTS

Introduction	(1)
1. Research genesis	(1)
2. Research status quo	(3)
3. Research method	(3)
4. Research framework	(4)
Chapter I The theoretical foundation of anti-dumping duty and tax regulations	(6)
1. Determination of anti-dumping duty on tariff theory	(6)
1.1 Anti-dumping duty is the result of tariff developments and changes	(7)
1.2 Attribution of anti-dumping duty in the tariff categories	(15)
1.3 Characteristics of anti-dumping duty compared to the general tariff	(20)
2. Interlinkages between anti-dumping duty and tax principles	(23)
2.1 Analysis of the relevance relation of anti-dumping duty and the principle of legal tax	(23)
2.2 Relationship between anti-dumping duty and applicable principles of tax law	(26)
3. Theoretical analysis of tax regulations on anti-dumping duty	(30)



- 3.1 Legitimacy analysis of imposing
anti-dumping duty (31)
- 3.2 Necessity of imposing anti-dumping duty (34)
- 4. Summary (41)

Chapter II Tax regulations on substantive elements of

- anti-dumping duty** (44)
- 1. Subject of anti-dumping duty (45)
 - 1.1 Possible subjects of anti-dumping duty (45)
 - 1.2 Interests analysis of different subjects (50)
 - 1.3 Special status of traders (53)
- 2. Determination of anti-dumping duty object (56)
 - 2.1 Product scope (56)
 - 2.2 Comparison of defined standard of
product scope (59)
 - 2.3 Status quo and legislative views of China (61)
- 3. Establishment and flexibility of imposition rules of
anti-dumping duty (65)
 - 3.1 Comparative analysis of anti-dumping duty
imposed style (65)
 - 3.2 Approach of imposing anti-dumping duty
requires diversification (67)
 - 3.3 Flexible rules contained in the anti-dumping duty
rate calculation (70)
- 4. Summary (80)

Chapter III Tax regulations on anti-dumping duty

- adjustment** (83)
- 1. Termination and extension of anti-dumping duty (85)
 - 1.1 A value analysis of the sunset review (86)



1. 2	Comparative study of the possibility analysis	(92)
1. 3	The improvement path of imposing anti-dumping duty deadline of China	(100)
2.	Regulation analysis of anti-dumping duty changes	(104)
2. 1	Changes of the tax basis and anti-dumping duty changes	(107)
2. 2	Changes of the company name and the application of anti-dumping duty	(110)
2. 3	New exporters and the determination of the individual anti-dumping duty rate	(112)
3.	Summary	(123)
Chapter IV Special problems of tax regulations on anti-dumping duty		
(126)		
1.	Tax regulations on anti-dumping refund	(127)
1. 1	Reasonableness and necessity of anti-dumping refund	(127)
1. 2	Relationship between the anti-dumping duty imposed mechanism and the refund	(129)
1. 3	Determination of the refund object	(131)
1. 4	The deficiency and perfectment of China anti-dumping refund	(134)
2.	Tax regulations on the anti-circumvention of anti-dumping duty	(138)
2. 1	Circumvention and anti-circumvention	(139)
2. 2	Reasonableness and necessity of anti-circumvention	(140)
2. 3	The system construction of China anti-circumvention	(142)



3. Problems of anti-dumping duty absorbing	(151)
4. Summary	(156)
Chapter V Right relief system of tax regulations on	
anti-dumping duty	(158)
1. Theoretical analysis of anti-dumping duty relief system	(159)
1.1 Theoretical causes on anti-dumping duty relief system	(159)
1.2 Analysis of anti-dumping duty controversy	(163)
1.3 Determination of the nature of imposing anti-dumping duty	(166)
1.4 Analysis of the particularity of anti-dumping duty relief system	(168)
2. Major problems and settlement of anti-dumping duty relief system	(174)
2.1 Theoretical controversy of anti-dumping duty review system	(175)
2.2 Improvement of anti-dumping duty judicial review system	(182)
3. Summary	(191)
Conclusion	(193)
References	(198)
Afterword	(207)