

W
T
O

WTO
海关估价
协议导读

白树强等著

中国社会科学出版社

白树强 等著

WTO 海关估价 协议导读

中国社会科学出版社

前 言

2001 年 11 月 11 日，在卡塔尔多哈举行的世界贸易组织（WTO）第四届部长级会议审议通过了关于中国加入世界贸易组织（WTO）的决定，它标志着中国长达 15 年的人世历程终于结束，我国成为世界贸易组织的新成员，从此我国对外开放事业进入一个新的阶段，必将对 21 世纪的我国经济发展和社会进步产生重要而深远的影响。

我国 20 多年的改革开放和经济的高速增长，为加入世贸组织（WTO）奠定了坚实的基础。毋庸讳言，加入世贸组织（WTO），进一步扩大对外开放，我们也面临着一系列的严峻挑战。我们知道，世贸组织（WTO）属于以规则为基础的国际组织，它的意义在于不论成员大小，都受这套规则的约束，每一个成员享有平等的权利和义务。因而，在我国入世后，各级政府和企业在实践中尽快熟悉和掌握世贸组织（WTO）的多边贸易规则及必要的立法手段，在履行应尽义务的同时，维护我们应享有的权利。这就要求我们在学习世贸组织（WTO）基本规则时，要下实实在在的功夫，不能仅流于形式。在掌握世贸组织（WTO）基本规则的基础上，还应根据本职工作的实际需要，有针对性地学习具体规则。《WTO 海关估价协议导读》正是为这一目的而写作的。

从技术上讲，海关估价是各国海关征税工作的一项主要内容，而且是一项专业性技术很强的工作。海关估价要贯彻本国的关税政策，它不仅关系到国家财政收入的多少，而且与进出口商人的利益密切相关。各国的海关估价制度一直是从事国家贸易商业人士十分

关注的问题。尤其是在国际贸易激烈竞争中，很多国家曾把它作为一种非关税壁垒的手段，影响了国际贸易的发展。因此，海关估价已不单纯是一个国家内部的关税制度和法律问题，它已成为国家贸易关系中多边谈判或合作协议的一项重要内容。

从历史上看，早在 20 世纪初某些国际组织就多次试图就海关估价议题达成国际协议。然而，直至关贸总协定（GATT）成立之后，人类历史上才首次达成了第一个就进口货物海关估价议题的国际协议——关贸总协定第七条。关贸总协定第七条为各国规定了一个国际统一的估价标准和基本原则，它为各国在海关估价立法方面制定了基本方针：海关估价的准则应当是公平和非歧视性的，而且还要与商业惯例相吻合。而后，又经过二十几年的发展和实践，于 1979 年在关贸总协定第七轮多边贸易谈判上，最终通过了《关于执行关税及贸易总协定第七条的协议》（《海关估价协议》），从而在世界历史上第一次制定了统一的国际海关估价制度。鉴于 1994 年结束的关贸总协定乌拉圭回合所达成的多边协议属于一揽子性质，各成员一经签署，所有多边协议对其具有约束力，可以说，《WTO 海关估价协议》的实施范围实质上已扩展到世界贸易组织（WTO）的所有成员。因此，《WTO 海关估价协议》已经名副其实地成为统一的国际海关估价制度。

因而，《WTO 海关估价协议》构成了本书所要介绍的主要内容，而成交价格估价方法又是《WTO 海关估价协议》的核心内容。鉴于这一估价制度是曾为很多国家过去通用的布鲁塞尔估价制度与过去曾对国际贸易有很大影响的美国 1980 年前的估价制度两者相互妥协的产物，本书对这两个估价制度也作了一些简单的介绍，以使读者在学习《WTO 海关估价协议》时，对海关估价工作的发展规律、估价方法、价格术语的法律渊源能够有所了解。

为适应我国入世的需要，我国的外贸管理体制和海关管理体制都在进行着全面而深刻的改革。在对一国产业进行适度保护方面，关贸总协定/世贸组织要求各成员遵守关税保护的原则，将关税作

为管理、调节进口的主要手段。我国在进口贸易体制改革中，在降低和消除非关税措施的同时，应尽量将非关税措施原有的效能并入和反映在关税上，使之执行原有的职能，即非关税措施关税化。为此，要使关税结构能够充分体现国家的产业政策，并逐步将关税降至（甚至低于）发展中国家的平均水平。为了达到上述目标，作为关税制度的重要组成部分的海关估价制度理应进行全面的改革。目前，我国海关估价制度改革的目标已经确立，即以关贸总协定/世贸组织海关估价准则为基准，全面实施《WTO 海关估价协议》。我国政府已经承诺，遵守《WTO 海关估价协议》，以成交价格作为海关估价的基础，不再以“最低限价”和“参考价”作为估价的手段。当然，在我国现行海关估价制度向世贸组织（WTO）海关估价制度的过度过程中还有大量的工作要做，特别是在海关估价立法方面更是如此。尤为重要的是，要从我国国情出发，针对价格瞒骗较为严重的情况，在全面接受《WTO 海关估价协议》的基础上，制定打击价格瞒骗行为和要求进口商充分合作的补充立法。

本书第一版原名为《海关估价概论》。这次再版，在原教材的基础上全面修订，根据形势的需要，删去了第五章（我国海关估价制度），增添了新的一章（企业应对《WTO 海关估价协议》的对策），使企业了解，面对入世，一方面需要具有全球视野，具备法律意识和规则意识，另一方面企业自身也有一个权利和义务平衡的问题，熟悉世贸组织（WTO）有关规则，也有利于维护自身的权益。同时，本书附录中还增添了世界海关组织（WCO）海关估价技术委员会文件汇编（咨询意见、评议、解释性说明、案例研究、研究项目）以及部分欧美国家法院判例目录。本书第一版的写作过程中，王普光、黄胜强等同志作出了重要的贡献，在此编者对上述两位同志以及其他有关同志所做的先期工作表示衷心的感谢。在本书的编写过程中，编者还得到了各方的大力支持。故此，在本书正式出版之际，特向所有对本书的编写和出版给予关怀和帮助的同志表示感谢。此外，由于编者的水平和编写时间所限，错漏之处在所难免，敬请赐教。

本书除可供海关征税、审价、稽查、缉私等专业人员学习外，还可供进出口商、报关行、承运人、会计师、法官、律师、经济顾问（咨询）等人士参考。同时，本书也是报关员资格考试的必备之书。

白树强

2001 年 12 月 3 日于北京

作者简介

白树强，男，1958年生，经济学博士，现为对外经济贸易大学国际经济贸易学院教授，博士生导师。

1982年毕业于对外经济贸易大学海关管理系，并留校任教。1984—1986年在美国休斯顿大学商学院攻读MBA；1987—1990年在对外经济贸易大学攻读国际贸易专业硕士课程；1990年下半年在美国南卡罗来纳州大学商学院做访问学者。1996—1999年在对外经济贸易大学在职攻读国际贸易专业博士课程。1995年入选北京市社科战线跨世纪理论人才“百人工程”。1996年当选为北京市高等教育中青年优秀骨干教师。1999年上半年在澳大利亚国立大学进行WTO专题研究。2000年8—9月在日内瓦WTO总部进行工作访问。自2002年起，作为中国派往WTO外交使团成员，常住日内瓦工作。

自80年代初开始研究GATT/WTO问题，现分别担任对外经济贸易大学WTO研究会副秘书长和关税研究中心副主任。曾为外经贸部WTO原产地规则研究小组成员，现协助外经贸部对政府官员进行WTO基本规则的培训工作。1995—96年被亚洲开发银行聘为法律顾问，参加《关于加强中国海关法制建设的项目》，负责外部审计、风险管理、反商业欺诈等子项目。主要著作有：《GATT海关估价协议评注》（1992）、《海关估价概论》（1996）、《全球竞争论》（2000）等，以及有关学术论文多篇。

目 录

前言	(1)
第一章 引论	(1)
第一节 海关估价的基本概念	(1)
一、海关估价的概念	(1)
二、海关估价的产生	(2)
三、海关估价的特点	(4)
第二节 海关估价的作用	(5)
第三节 正确估价的重要性	(9)
一、低估进出口货物的价格	(9)
二、高估进出口货物的价格	(12)
第四节 海关估价制度	(14)
一、海关估价制度的主要内容及价格准则	(14)
二、海关估价制度中的价格概念	(18)
三、海关估价制度的制定宗旨与估价原则	(21)
第二章 国际海关估价制度	(25)
第一节 国际统一海关估价制度的产生	(25)
一、制定统一国际海关估价制度的必要性和可能性	(25)
二、统一的国际海关估价制度的形成	(27)
第二节 第一个国际海关估价规则	
——GATT 第七条	(29)
一、关贸总协定第七条规定的估价原则	(30)
二、关贸总协定第七条对缔约方规定的义务	(32)
第三节 布鲁塞尔估价公约及其估价定义	(33)

一、估价原则	(36)
二、估价基础	(37)
三、“正常价格”的基本要素	(38)
第四节 美国海关估价制度	(56)
一、美国原海关估价制度	(56)
二、美国现行的海关估价制度	(72)
第五节 《关于执行关贸总协定第七条的协议》	(73)
一、《协议》签订的历史背景	(75)
二、《协议》的议定书	(77)
三、《协议》的结构	(78)
四、《协议》的实施和对争议的解决	(82)
五、《协议》的东京回合与乌拉圭回合两种 文本的比较	(83)
第三章 《WTO 海关估价协议》的估价规定与估价 方法	(89)
第一节 进口货物的成交价格	(90)
一、成交价格的基本要素	(91)
二、确定成交价格时对价格进行的调整	(110)
三、成交价格的适用条件	(151)
四、有关系的买卖双方	(156)
第二节 相同或类似货物的成交价格	(170)
一、相同或类似货物	(171)
二、对比因素	(175)
第三节 倒扣价格	(180)
一、货物按进口时原状转售	(181)
二、进一步加工之后的转售货物	(191)
第四节 估算价格	(194)
一、估算价格的构成因素	(195)
二、价格资料的获取方法	(199)
第五节 若干允许和禁止使用的估价方法	(200)

一、《协议》估价方法的灵活运用	(201)
二、禁止使用的估价方法	(203)
第六节 综合性规定	(205)
一、公认的会计原则	(206)
二、货币兑换	(208)
三、保守商业秘密	(211)
四、救济方法	(214)
五、对发展中国家的特殊规定	(219)
六、对进口商价格资料的核实	(223)
第七节 两种重要的国际估价制度的比较	(223)
一、两者的基本相同点	(224)
二、两者的主要区别	(225)
三、两者区别的比较	(227)
第八节 关于《协议》反价格瞒骗作用的探讨	(240)
一、价格瞒骗的定义、原因、手法及危害性	(240)
二、关于《协议》反价格瞒骗作用的探讨	(243)
三、世界海关组织(WCO)在反价格瞒骗斗争 中的积极作用	(246)
四、海关反价格瞒骗的难点	(247)
第四章 实施《海关估价协议》的审价、估价技术与 方法	
——《海关估价工作手册》的评介	(248)
第一节 估价方法	(250)
一、成交价格方法	(250)
二、相同货物成交价格方法	(252)
三、类似货物成交价格方法	(252)
四、倒扣估价方法	(253)
五、估算估价方法	(254)
六、合理估价方法	(254)
第二节 价格申报的审查	(255)

一、价格申报	(256)
二、估价决定书	(257)
三、价格申报单的复核	(260)
四、随附单证的审查	(267)
五、审单发现问题后应采取的措施	(270)
六、向审价部门报告对进口货物进一步审查	(271)
七、无估价决定书, 须进一步审查的情况	(272)
第三节 海关估价的审查	(272)
一、海关估价的审查	(273)
二、对使用第一种估价方法的审查	(276)
三、对使用第二或第三种估价方法的审查	(280)
四、对使用第四种估价方法的审查	(281)
五、对使用第五种估价方法的审查	(283)
六、对使用第六种估价方法的审查	(284)
七、对买卖双方特殊经济关系的审查	(285)
八、对进货佣金的审查	(292)
九、对融资协议的审查	(294)
十、对买方免费或减价提供的物品及服务的审查	(295)
十一、对特许权利费的审查	(298)
十二、反价格瞒骗的措施	(299)
第四节 容易出现偷逃税行为的环节	(299)
一、买方双佣的身份	(300)
二、销售佣金	(300)
三、进货佣金	(300)
四、分期付款/部分付款	(301)
五、按指数浮动的价格	(301)
六、减价	(301)
七、“专供报关使用”的发票	(302)
八、总合同价格	(303)
九、平均价格的确定	(303)

十、与转售价格挂钩的价格	(303)
十一、跨国公司调拨价格的确定	(303)
十二、管理费或研究开发费用	(303)
十三、运输费、保险费及杂费	(304)
十四、特许权利费	(304)
十五、协助	(304)
十六、利润分享	(305)
十七、计算机软件	(305)
十八、配额费	(305)
第五章 企业应对《WTO 海关估价协议》的对策	(306)
第一节 概述	(308)
第二节 怎样避免出现高于实际要求的成交价格	
的情况	(310)
一、成交价格的优点	(310)
二、分别计价可排除的因素	(310)
三、项目的区分	(313)
四、相关销售的确定	(314)
五、价格的净值	(315)
六、避免成交价格的无意灭失	(315)
七、设立进口子公司	(315)
八、购货佣金的证实	(316)
九、协助的定性	(316)
十、区分和认定特许权利费	(317)
第三节 按其他方法估价的可行性评估	(318)
一、某些使用其他方法比使用成交价格方法更	
可取的情况	(318)
二、某些背离成交价格的正当方法	(319)
第四节 其他估价方法的评估	(320)
一、相同货物的成交价格和类似货物的成交价格	(320)
二、倒扣价格	(321)

三、估算价格	(321)
四、《协议》第四条的选择权	(322)
五、《协议》第五条第2款的选择权	(322)
第五节 结论	(322)
附录	(324)
附录一 《关税及贸易总协定》(节选)	(324)
附录一 (一): (关贸总协定) 注释和辅助性条款	(326)
附录二 《关于实施关税及贸易总协定第七条的 协议(海关估价协议)》	(327)
附录二 (一): 解释性说明	(339)
附录二 (二): 海关估价技术委员会	(352)
附录二 (三): 有关发展中国家的规定	(355)
附录二 (四) (A): 关于海关有理由怀疑所申报价格 的真实性或准确性情况的决议	(357)
附录二 (四) (B): 关于对最低限价条款以及由独家 代理、独家经销商、独家承销商 的进口问题的决议	(358)
附录三 《海关商品估价公约》	(359)
附录四 关贸总协定估价委员会的决议	(365)
附录五 世界海关组织(WCO)海关估价技术 委员会文件汇编	(369)
附录五 (一): 咨询意见	(369)
附录五 (二): 评议	(384)
附录五 (三): 解释性说明	(410)
附录五 (四): 案例研究	(423)
附录五 (五): 研究项目	(435)
附录六 法院判例目录	(443)
参考书目	(445)
后记	(447)

CONTENT

PREFACE	(1)
1. INTRODUCTION	(1)
1.1. Basic Concepts of Customs Valuation	(1)
1.1.1. Concept of Customs Valuation	(1)
1.1.2. Emergence of Customs Valuation	(2)
1.1.3. Characteristics of Customs Valuation	(4)
1.2. Sphere of Customs Valuation	(5)
1.3. The Importance of Proper Customs Valuation	(9)
1.3.1. Under – valuation of Imports and Exports	(9)
1.3.2. Over – valuation of Imports and Exports	(12)
1.4. Customs Valuation System	(14)
1.4.1. Main Contents of Customs Valuation System and Value Standards	(14)
1.4.2. The Value Concept in Customs Valuation System	(18)
1.4.3. The Aim of Formulating Customs Valuation System and Principles of Valuation	(21)
2. INTERNATIONAL INSTITUTIONS OF CUSTOMS VALUATION	(25)
2.1. Emergence of International Institutions of Customs Valuation	(25)
2.1.1. The Necessity and Possibility of Working Out a International Institution of Customs Valuation	(25)

2.1.2. Emergence of International Institutions of Customs Valuation	(27)
2.2. The First International Institution of Customs Valuation	
— The Article VII of GATT	(29)
2.2.1. The Principle of the Article VII of GATT	(30)
2.2.2. Obligations for the Contracting Parties Laid down By the Article VII of GATT	(32)
2.3. 〈BRUSSELS CONVENTION ON VALUATION OF GOODS〉 and Brussels Definition of Value (BDV)	(33)
2.3.1. Principles of Valuation	(36)
2.3.2. Basis of Valuation	(37)
2.3.3. The Basic Elements of “Normal Price”	(38)
2.4. The American System of Customs Valuation	(56)
2.4.1. The Former System of Customs Valuation	(56)
2.4.2. The Present System of Customs Valuation	(72)
2.5. 〈AGREEMENT ON IMPLEMENTATION OF ARTICLE VII OF THE GATT 1994〉	(73)
2.5.1. Historical Setting of the Agreement	(75)
2.5.2. The Protocol of the Agreement	(77)
2.5.3. The Structure of the Agreement	(78)
2.5.4. Implementation of the Agreement and Dispute Settlement	(82)
2.5.5. Comparison of the Agreement Laid down in Tokyo Round and in Uruguay Round Respectively	(83)
3. REGULATIONS AND METHODS OF VALUATION IN 〈AGREEMENT ON CUSTOMS VALUATION〉	(89)
3.1. Transaction Value (TV) of the Imported Goods	(90)
3.1.1. Basic Elements of TV	(91)
3.1.2. Adjustment to Price in Calculation of TV	(110)

3.1.3. Applicable Conditions of TV	(151)
3.1.4. Related Persons	(156)
3.2. Transaction Value of Identical Goods or Similar Goods	(170)
3.2.1. Identical Goods or Similar Goods	(171)
3.2.2. Elements for Comparison	(175)
3.3. Deductive Value	(180)
3.3.1. Resold Goods in Condition as Imported	(181)
3.3.2. Goods Resold after Further Processing	(191)
3.4. Computed Value	(194)
3.4.1. The Cost or Value of Materials and Fabrication	(195)
3.4.2. Access to Information	(199)
3.5. Permitted and Prohibited Variations in Methods of Valuation	(200)
3.5.1. Flexible Application of the Agreement's Valuation Methods	(201)
3.5.2. Prohibited Methods	(203)
3.6. Miscellaneous Provisions	(205)
3.6.1. Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)	(206)
3.6.2. Currency Conversion	(208)
3.6.3. Confidential Information	(211)
3.6.4. Remedy	(214)
3.6.5. Special Provisions for Developing Countries	(219)
3.6.6. Verification of Importer' s Information	(223)
3.7. Comparison of Two Important Customs Valuation Systems	(223)
3.7.1. Similarities of the Two Systems	(224)
3.7.2. Main Differences of the Two Systems	(225)
3.7.3. Comparison of the Two Systems	(227)

3.8. Probing into the Anti – Fraud Effect of the Agreement	(240)
3.8.1. Definition, Causes, Methods and Harmfulness of the Commercial Fraud	(240)
3.8.2. Probing into the Anti – Fraud Effect of the Agreement	(243)
3.8.3.	(246)
3.8.4.	(247)
4. IMPLEMENTATION OF THE AGREEMENT IN TECHNOLOGIES AND METHODS OF VALUATION	
— COMMENTARY ON (HANDBOOK OF CUSTOMS VALUATION)	(248)
4.1. Methods of Valuation	(250)
4.1.1. Transaction Value of Imported Goods (TV)	(250)
4.1.2. Transaction Value of Identical Goods (TVI)	(252)
4.1.3. Transaction Value of Similar Goods (TVS)	(252)
4.1.4. Deductive Value (DDV)	(253)
4.1.5. Computed Value (CPV)	(254)
4.1.6. Reasonable Means of Valuation	(254)
4.2. Verification of the Declared Value	(255)
4.2.1. Value Declaration	(256)
4.2.2. Value Determination	(257)
4.2.3. Verification of the Declared Value	(260)
4.2.4. Verification of the Attached Documents	(267)
4.2.5. Measures to Be Taken after Problems being Found upon Verification	(270)
4.2.6. Notice to the Department of Verification to Further Check the Imported Goods	(271)
4.2.7. Cases for Further Verification	(272)
4.3. Verification of Customs Valuation	(272)