

崔鑫生 著

GUOJI XIETIAO ZHIDU

YU

WOGUO YINGYONG YANJIU

国际协调制度 与我国应用研究



中国商务出版社
CHINA COMMERCE AND TRADE PRESS

第 1 卷 第 1 期

CHINA'S INTERNATIONAL COORDINATION

NO. 1

ISSN 1674-5465 (Print) ISSN 1674-5473 (Online)

国际协调制度 我国应用研究

中国社会科学出版社
CASS PUBLISHING HOUSE

国际协调制度与 我国应用研究

崔鑫生 著

中国商务出版社

3740
C1

图书在版编目 (CIP) 数据

国际协调制度与我国应用研究/崔鑫生著. —北京:
中国商务出版社, 2005. 3

ISBN 7-80181-333-2

I. 国... II. 崔... III. 国际贸易—经济协调—制度—研究 IV. F740.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 008276 号

国际协调制度与我国应用研究

崔鑫生 著

中国商务出版社出版

(北京市安定门外大街东后巷 28 号)

邮政编码: 100710

电话: 010—64269744 (编辑室)

010—64220120 (发行二部)

网址: www.cctpress.com

Email: cctpress@cctpress.com

新华书店北京发行所发行

北京密兴印刷厂印刷

850 × 1168 毫米 32 开本

9.125 印张 237 千字

2005 年 2 月 第 1 版

2005 年 2 月 第 1 次印刷

印数: 2000 册

ISBN 7-80181-333-2

F · 759

定价: 20.00 元

版权专有 侵权必究

举报电话: (010) 64212247

序 一

协调制度的全称是《商品名称及编码协调制度》，由协调制度公约作为法律约束保证其实施。它和 WTO 组织一起成为促进国际货物贸易和投资、维护财贸和法律秩序的重要措施之一。

协调制度是一个多用途的商品目录，是“国际贸易的通用语言”，在诸如贸易政策、原产地、监控受控物质、国内税、运输税、运输统计、配额控制、经济研究和分析等诸多方面都获得了广泛应用。截至 2001 年 10 月，已经有 179 个国家、海关和经济联盟以此为基础制定了关税政策或者编撰了国际贸易数据，其中有 104 个成员为该公约的缔约方。

1992 年我国加入世界海关组织的《商品名称及编码协调制度公约》，承诺完全采用其规则。协调制度公约是保证协调制度实施的法律约束。协调制度公约和 WTO 组织一起成为促进国际货物贸易和投资、维护财贸和法律秩序的重要措施之一。

整个世界因为世界贸易而成为紧密联系的一体，世界贸易体制的规则也从无到有，并逐渐完善起来。中国作为世界贸易组织的一员，应当更好地参与到世界贸易体制之中，现在比以前的任何时候都更需要清楚地了解这些复杂的游戏规则，特别是目前我国刚加入 WTO 不久，正处于经济转型当中。

协调制度是我国海关、商检以及外贸等多家涉外经济管理部门的基本工作语言，更是国际货物贸易对商品进行管理的标准，因此对协调制度的研究非常必要。这本书全面介绍了协调制度，

包括商品归类、为保证本国和国际间统一实施协调制度而建立相适应的商品归类体系及现代操作规程等众多内容，是国内研究协调制度的重点之作。

本书并不仅仅从技术的角度看待管理商品的协调制度，而是认为应当建立一个协调制度商品归类的体系，建立一套便利使用协调制度的“制度”，这样才有可能充分发挥国际货物贸易领域内通行语言——协调制度的潜在效用；本书对于我国海关、商检、外贸等涉外经济部门在涉外经济管理制度的进一步改革中，特别是涉及货物贸易管理方面提出了比较明确的建议。

本书涉及了我国商品目录的统一性问题，提出协调制度属于“管理者”的商品目录，适于对具有特定功能或用途的一组商品进行规范的管理，并不适用于对特定商品进行管理的场合，此时必须借助“使用者”的商品目录如商品条码等来实现。这对我国减少物流环节成本具有指导意义。

本书在对协调制度品目条文、类注释、章注释和归类总规则充分理解的基础上，提出了协调制度商品归类的几条基本原则，如：由商品的属性、结构和工作原理决定的功能和用途为归类的标准和依据的原则；描述性的品目表示原则；对协调制度品目的理解不能理解为具体商品的列目，而应当理解成功能和用途列目的原则；归类不唯一（不确定）原则；技术领先于协调制度变动的原则；冗余的归类原则；功能机组的拆分原则等等。这些具体原则会对商品归类的具体实践提供指导。

另外，本书还提出了一些其他的观点。本书综合采用了规范研究和实证研究方法，收集了大量的资料，阐述协调制度的历史；分析研究了协调制度的运行等问题，并提出了作者对我国应用协调制度的一些意见和建议。

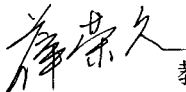
本书是作者在其博士论文的基础上修改而成的。在其博士论文的写作过程中，数易其稿，几经求证，终于呈现在读者面前这本资料翔实、论证充分、结论可信的著作。这也从一个侧面体现

了作者刻苦耐劳、认真为学的精神。

2001年12月11日我国成为世界贸易组织的第143个成员，“规则”意识日益深入我国社会，协调制度也是我国涉外经济管理部门的重要“规则”之一。本书的出版有助于我国协调制度的确立与规则应用的研究，具有重要的参考价值，特此为之写序。

对外经济贸易大学博士生导师：

中国 WTO 研究会副会长：

 教授

2004年11月11日于惠园

序 二

协调制度的全称是《商品名称及编码协调制度》，它是海关、商品检验与检疫、环境保护、外经贸管理等多家经济管理部门对货物贸易进行管理的基本工作语言。我国在 1992 年就参加了协调制度的国际公约，这是我国与世界接轨较早的制度之一。随着我国经济进一步融入世界经济，协调制度在我国使用的广度和深度都会得到进一步的加强。本书就是在我国加入 WTO 后经济全球化的背景下开展对国际间货物贸易管理的基本语言——协调制度研究的。

过去我国对协调制度的研究相对落后。一般说来，过去协调制度的研究一般停留在对具体商品归类的研究上，缺乏相应的前瞻性，更谈不上从制度的视角开展协调制度的研究工作。而本书的作者不仅仅在技术的层面上展开了协调制度的研究，并相应提出了协调制度归类的几条技术性的原则，还立足于“制度”研究“协调制度”。这是建立在作者对协调制度的产生和发展等方面的深刻理解之上的。


归根结底，协调制度的作用体现在减少国际货物贸易的交易成本方面，因此，对协调制度的理解和应用都应当从这个基点上展开。约束性预归类、协调制度的行政管理以及协调制度国际公约的制定和维护都要从减少成本、便利商家、提高效益处着手。

协调制度的国际公约归根结底是一种制度。既然是制度，就必然存在利益的竞争和协调，协调制度也不例外。本文作者对协

协调制度的理解从制度方面分为了两个层次：首先在协调制度的应用方面，认为应当建立一个协调制度的商品归类体系；其次认为协调制度在某种情况下有可能成为各国政府追逐本国利益的工具。从制度经济学的角度来看，它体现了制度作为减少交易成本工具时的利益分配特征。这种分配特征不仅表现在各个交易主体之间，也会在一个交易主体内部更小的交易主体之间表现出来。

这本书是作者在其博士论文的基础上修改而成的，从各个不同的角度论述了国际货物贸易的管理工具——协调制度。在以知识为基础的新经济时代，企业乃至国家的竞争不再是土地和自然资源的竞争，制度——这种游戏规则利用和竞争已经成为企业、和国家获得比较优势的重要源泉之一。如何利用协调制度谋取自己的利益，相信每一个企业领导人在读完本书之后，会得到一个比较明确的答案。从这个意义上讲，本书最适合的阅读对象是从事国际货物贸易的企业家以及致力于减少物流成本的企业家，当然对那些研究商品分类和编码的研究者、报关业务的从业者也很值得一读。对报关员的备考者来说，也具有一定的参考价值。

对外经济贸易大学人文与行政学院院长：

 教授

2004年11月18日于经贸汇新楼

论 文 提 要 (中 文)

协调制度是我国与世界接轨较早的制度之一。协调制度逐渐成为海关、商品检验、环境保护、外经贸管理等多家部门进行商品货物管理的基本工作语言。随着我国经济进一步融入世界经济之中,协调制度在我国使用的广度和深度都会得到进一步的加强。本书就是在经济全球化的背景下展开对国际间货物贸易管理的基本语言——协调制度研究。

本书共分六章。第一章主要介绍了国际上协调制度的产生和运行情况,主要包括协调制度、税则、统计目录的概念、协调制度的产生和发展、协调制度与协调制度公约、协调制度的运行及其对国际贸易的作用等;第二章主要介绍协调制度在我国的应用,包括协调制度在我国的确立及其意义、我国协调制度的行政管理以及我国的约束性预归类制度,并在此基础上论述了我国协调制度面临的挑战以及应对挑战所要采取的对策;第三章主要论述协调制度在我国运用中出现的问題,内容主要有商品归类中最常见的问题、商品正确归类的重要性和意义、商品正确归类的必要条件和多种商品分类体系的统一性问题;本文第四章对此进行了思考,提出了几点改进我国商品归类建议。第五章主要应用本文提出的具体的商品归类原则,对一些具体的商品进行归类,进一步论证本文提出的归类原则;第六章主要论述商品归类争議的问题,区分了协调制度变动的几种情况。

本书的主要贡献有四点,分别是:1. 认为商品的协调制度归类不单纯是纯粹技术的工作,而应当建立一个协调制度商品归

. 2 . 国际协调制度与我国应用研究

类的体系；2. 归纳了协调制度商品归类的几条基本原则；3. 本文认为协调制度属于“管理者”的商品目录，适于对具有特定功能或用途的一组商品或商品范围进行规范的管理；4. 本文认为单纯的技术性的协调制度归类问题，在使用时具有很强的行政管理色彩。

主题词：协调制度，商品目录，税则，商品归类

论 文 提 要 (英 文)



Abstract

Harmonized system is among the earliest trade systems in compliance with the international practice in China. This system gradually evolves into a basic working language for the administration on commodities and goods by relevant authorities such as Customs, Commodity Inspection Administration, Environmental Protection Authority and Administration on Foreign Trade and Economic Affairs. As China's economy is further involved in the economic globalization, a wider and more profound application of H. S. will be reinforced in China.

The dissertation has six chapters. Chapter one introduces the creation and operation of international H. S. , including mainly the concept of H. S. , Tariff Nomenclature, Statistics Nomenclature, the creation and development of H. S. , H. S. , and the relevant treaties, the functions of H. S. and its effects upon international trade. Chapter two presents a general introduction of application of H. S. in China, including its establishment and significance, administration and the Binding Pre-entry Classification System. Furthermore, based on the discussed materials, the chapter demonstrates the challenges our H. S. being confronted with as well as the corresponding solu-

tions. Chapter three is mainly engaged in the discussion of the problems occurring in the application of H. S. in China, which will involve the most common problems in commodity classification, the significance and importance as well as pre-requisites of the proper commodity classification, and the issue of uniformity of commodity classification. Chapter four reconsiders the mentioned issues and proposes some advice for the improvement in H. S. in China. Based on the concrete principles for commodity classification proposed in the dissertation, chapter five categorizes some specific commodities and demonstrates further the classification principles. The last chapter, chapter six lists some disputable issues about commodity classification and differentiates several situations for the changes of H. S.

Four contributions are intended in the present dissertation: First, H. S. for commodity is to be regard as more than a technical work; a complete system of commodity classification for H. S. should be established; Secondly, several fundamental principles about H. S. are summarized; Thirdly, H. S. is, in this dissertation, a commodity classification governed by the "administrator" and applied to the due administration on a group of commodities or a commodity category with specific functions or usages; Last but not the least, H. S. , which should be a pure technical issue, bears apparent marks of administration in its application.

Key Words: Harmonized system, Tariff Nomenclature, commodity classification

论 文 摘 要

1992年我国加入世界海关组织的《商品名称及编码协调制度公约》，承诺完全采用其规则。协调制度公约是保证协调制度实施的法律约束。协调制度公约和WTO组织一起成为促进国际货物贸易和投资、维护财贸和法律秩序的重要措施之一。

协调制度是我国与世界接轨较早的制度之一。在我国加入WTO以后，协调制度的最大用户——海关作为商品归类的管理和执行部门，应深入宣传和推行其规则，使协调制度为商界及公众所知、为其所用。不仅如此，在海关强化征税、监管的同时，还对海关在适应协调制度等国际环境和通行的规则，保证相关政策和程序的公开、公正、合理、透明等方面提出更高的要求。我国其他部门如商品检验、环境保护、外经贸管理等多家涉外经济管理部门也已经把协调制度作为工作的基本语言。协调制度在我国使用的广度和深度都会随着我国经济进一步融入世界经济全球化之中，得到进一步的加强。

本书全面介绍了HS协调制度，涉及到商品归类这一基础业务，涵盖了为保证本国和国际间统一实施协调制度而建立相适应的商品归类体系及现代操作规程等内容，不仅包括海关商品归类应具备的完备和顺畅的组织机构和沟通机制、正确的归类指导、明确的通知程序、规范的归类培训制度，还包括海关化验室建设、协调制度商品数据库等对归类资源充分利用的完善的归类管理体系。

本书在第一章主要介绍了国际上协调制度的产生和运行情

况，主要包括协调制度、税则、统计目录的概念、协调制度的产生和发展、协调制度与协调制度公约、协调制度的运行及其对国际贸易的作用等；第二章主要介绍协调制度在我国的应用，包括协调制度在我国的确立及其意义、我国协调制度的行政管理机关——中国海关对商品归类的行政管理以及我国海关的商品归类模式——约束性预归类制度，并在此基础上论述了我国协调制度面临的挑战以及应对挑战所要采取的对策；第三章主要论述协调制度在我国运用中出现的问题，内容主要有商品归类中最常见的问题、商品正确归类的重要性和意义、商品正确归类的必要条件和多种商品分类体系的统一性问题；在第三章指出了我国运用协调制度中出现了哪些问题的基础上，本文第四章对此进行了思考，提出了几点改进我国商品归类建议。主要是进一步完善我国的商品归类体系、进一步做好信息公开、做好人才培养，完善队伍建设和加强协调制度归类的法制化建设等；第五章主要应用本书提出的具体的商品归类的原则，对一些具体的商品进行归类，进一步论证本书提出的归类原则；第六章主要论述商品归类争议的问题，区分了协调制度变动的几种情况，详细论证了协调制度委员会中的“投票”问题，指出技术性的 HS 归类问题，一旦和国家利益联系在了一起，就不可避免地打上国际政治的烙印，成为各国追求本国利益的工具。

本书的主要贡献有四点，分别是：1. 认为商品的协调制度归类不单纯是纯粹技术的工作，而应当建立一个协调制度商品归类的体系，建立一套便利使用协调制度的制度，只有这样才有可能充分发挥国际货物贸易领域内通行语言——协调制度的潜在效用；2. 在对协调制度品目条文、类注释、章注释和归类总规则充分理解的基础上，归纳了协调制度商品归类的几条基本原则，譬如：由商品的属性、结构和工作原理决定的功能和用途为归类的标准和依据的原则；描述性的品目表示原则；对协调制度品目的理解不能理解为具体商品的列目，而应当理解成功能和用途列

目的原则；归类不唯一（不确定）原则；技术领先于协调制度变动的原则；冗余的归类原则；功能机组的拆分原则等等。3. 本书在对我国存在的商品目录研究后认为，协调制度属于“管理者”的商品目录，适于对具有特定功能或用途的一组商品或商品范围进行规范的管理，而对于需要对特定商品进行管理的场合，如需要对具体的、特定的、单一的商品进行管理时，协调制度并不擅长，而只能借助于“使用者”的商品目录如商品条码等来实现。本书阐述到商品分类体系和商品分类目录的概念，从商品分类的原则入手，论证了管理者的商品分类目录和使用者的商品分类目录将在相当长的期间内共存这一观点。4. 本书认为单纯的技术性的协调制度商品归类问题，一旦和利益联系起来就成为各国追求本国利益的工具，因此协调制度的使用具有很强的行政管理色彩。

本书的研究方法主要采用规范研究和实证研究相结合的研究方法，开篇首先解释一些重要的概念，阐述协调制度的历史；用规范的分析研究了协调制度的运行问题，并涉及到商品归类体系问题；本书继而提出了我国应用协调制度中出现的问题，用实证的研究方法总结出HS协调制度归类中具有一般意义的归类原则和规律，并在这些原则的指导下，结合中国海关的归类问答书以及世界海关组织（WCO）对各国归类问题的解答书及日本、欧盟和美国对这些具体问题的处理结果，对重点商品如自动数据处理设备、X射线等医疗器械的归类问题作出回答；最后本书对我国的商品归类体系和对商品归类的行政管理进行了阐述，相对应提出了作者对我国应用协调制度的一些意见和建议。

主题词：协调制度，商品目录，税则，商品归类

英文摘要



Abstract

In 1992, with no reservations, China ratifies the International Convention on the “Harmonized Commodity Description and Coding System”, established under the auspices of the Customs Co-operation Council. The Convention is a legal instrument to make sure of the practice of “Harmonized Commodity Description and Coding System”, hereinafter referred to as “Harmonized system”. With the WTO, H. S. becomes a measure to promote international trade and investment, and to ensure compliance with both fiscal and trade rules or laws.

Harmonized System is among the earliest trade systems in compliance with the international practice in China. After China’s entry to WTO, the largest user of H. S. -Customs, as a administration manager to H. S. , should widely publicize the rules and ensure it is implemented by the public. Moreover, as Customs enforces levying duties and supervising, H. S. requires more on foreign-trade administration such as Customs etc. to adapt to the international rules such as H. S. and to ensure trade policy and procedure publicfair, reasonable, transparency. This system gradually evolves into a basic working language for the administration on commodities and goods by