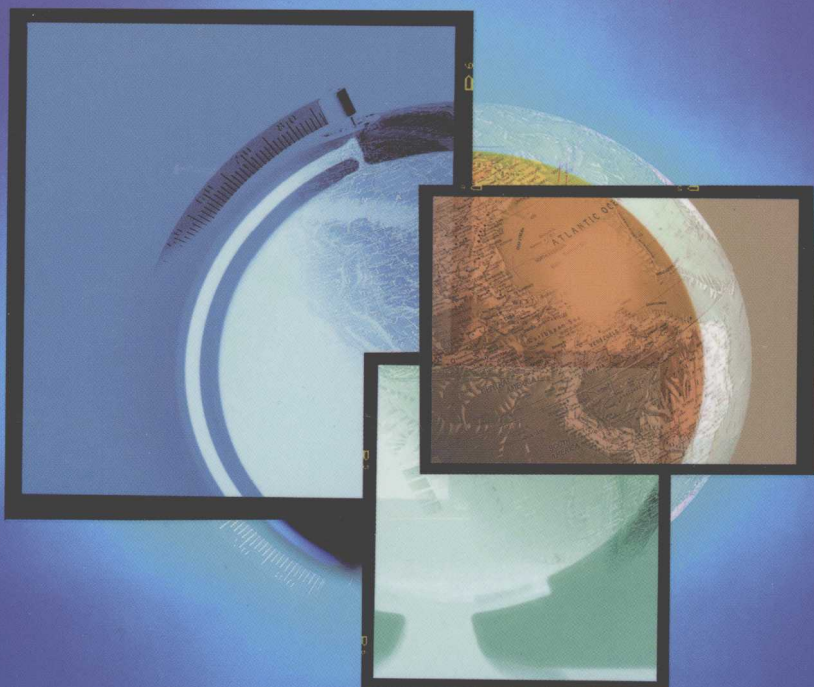


CS
中税出版

经济全球化下的税收 竞争与协调

■ 靳东升 龚辉文 主编

JINGJI QUANQIUHUA XIA DE SHUISHOU JINGZHENG YU XIETIAO



 中国税务出版社

经济全球化下的税收 竞争与协调

❖ 靳东升 龚辉文 主编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经济全球化下的税收竞争与协调 / 靳东升, 龚辉文主编.

—北京: 中国税务出版社, 2008. 1

ISBN 978-7-80235-145-5

I. 经… II. ①靳…②龚… III. 税收管理—研究—中国

IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 173113 号

版权所有·侵权必究

书 名: 经济全球化下的税收竞争与协调

作 者: 靳东升 龚辉文 主编

责任编辑: 黄 琳

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: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 17.5

字 数: 301000 字

版 次: 2008 年 1 月第 1 版 2008 年 1 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-145-5/F·1065

定 价: 36.00 元

如发现印有印装错误 本社发行部负责调换

主编：靳东升 龚辉文

编写人员（按章节顺序）：

刘燕明 郑榕 彭宁 龚辉文 邱鹏亮

陈卫利 李本贵 刘馨颖 高运根 陈峰

总纂：靳东升 龚辉文

前 言

经济全球化和区域一体化是当今世界经济发展的基本特征。经济决定税收，税收反作用于经济。经济的全球化和区域一体化发展，意味着税源的日益国际化。这一方面对传统的税收政策和管理提出挑战，跨国经营将面临更多重复征税的可能和存在更多逃避税收的机会；另一方面，税收作为影响经济要素流动的重要因素，税收政策越来越成为各国调控经济的重要手段，政府之间的税收竞争日益加剧。因此，如何看待税收竞争，如何消除重复征税，减少经济要素国际流动的税收障碍，如何防范国际逃避税，加强政府间的税收协调与合作，已成为当今税收领域的热门话题。经济合作与发展组织（OECD）围绕“有害税收竞争”一系列报告的发表，欧盟在成员国之间消除“有害税收措施”、加强税收协调的实践探索，都颇引人注目。

中国自1978年实施改革开放以来，已逐步融入经济全球化这一国际潮流：国门日益开放，2001年加入世界贸易组织以后，中国直接成为世界贸易自由化体系中的一员，促进了世界贸易自由化的发展；更为重要的是，中国在加大“引进来”的同时，已明确提出鼓励中国企业“走出去”；中国参与国际合作的领域日益拓宽，2002年中国与东盟签署了《中国-东盟全面经济合作框架协议》，计划在2010年以前建成“中国-东盟自由贸易区”，标志着中国参与国际区域经济一体化迈出了实质性步伐。胡锦涛总书记在十七大报告中更是明确提出“实施自由贸易区战略，加强双边多边经贸合作。”在这种日趋开放、加强合作的背景下，中国应如何面对国际税收竞争，如何参与国际税收协调，完善国内税制，加强国际税收管理，以创造一个既有利于消除跨国税收障碍，又有利于防范国际逃避税；既有利于国外经济要素“引进来”，又有利于中国企业和产品“走出去”的税收环境，是一个很值得研究的新课题。

为此，我们对经济全球化背景下的税收竞争与税收协调问题作了初步研究，形成了本书。全书共8章，主要包括三个层次的内容：第一章为第一层次，简要阐述经济全球化的内涵和区域一体化发展的特征，分析经济全球化发展对税收的影响，并以此作为研究税收竞争与税收协调的基础。第二至第四章为第二层次，讨论税收竞争问题，主要是在阐述税收竞争的含义、表现、成因和影响等基本问题的基础上，重点分析“有害税收竞争”问题，并在第四章提出“税制竞争力”的命题。第五至第八章为第三层次，讨论税收协调问题，主要对税收协调的若干基本理论问题进行了探讨，并从税收制度协调、税收管理协调两个角度展开分析，其中对欧盟税收协调的实践、国际税收情报交换机制的发展等热点问题作了重点阐述，最后从税收协定、国际税收情报交换、区域一体化进程中的税收协调三个方面，考察了中国在国际税收协调方面的初步实践，并试图提出一些有针对性的建议。

本书是多位作者共同研究的成果。大家在集体讨论，共同研究的基础上分工写作：第一章第一节和第三节，刘燕明、郑榕；第二节，刘燕明。第二章第一节、第三节和第四节，彭宁；第二节，龚辉文。第三章，邱鹏亮；第四章，龚辉文。第五章，陈琍。第六章第一、二节，李本贵；第三节，陈琍。第七章，郑榕。第八章第一节、第三节，刘馨颖；第二节，高运根、陈峰。全书由靳东升、龚辉文担任主编并负责总纂、定稿。

国家税务总局税收科学研究所所长刘佐、副所长靳万军，北京市国家税务局税收科学研究所所长邓远军等审阅了书稿并提出了不少宝贵意见。本书的完成与出版，还得到了北京市国家税务局税收科学研究所、中国税务出版社的大力支持，在此，我们谨向他们表示衷心的感谢！

虽然我们历经两年，也参阅了不少研究成果，但由于税收竞争与协调问题还是一个比较新的研究领域，理论性、专业性都很强，各位作者对有关问题的认识也不尽一致，为尽可能体现各位作者的观点，我们在编纂过程中，并不作完全的统一。再加上我们的水平有限，本书的研究还很初浅，书中肯定存在诸多不足，恳请读者批评指正。

作者

2007年11月2日

目 录

第一章 经济全球化发展及其对税收的影响	1
第一节 经济全球化的发展	1
第二节 区域经济一体化的特点及其趋势	7
第三节 经济全球化对税收的影响	12
第二章 税收竞争概述	21
第一节 税收竞争的含义	21
第二节 税收竞争的表现	22
第三节 税收竞争的原因	33
第四节 税收竞争的影响	36
第三章 有害税收竞争	38
第一节 有害税收竞争问题的提出	38
第二节 判定有害税收竞争的标准	42
第三节 有害税收竞争的抵制	50
第四节 对有害税收竞争的评价	72
第四章 税制竞争力	79
第一节 税制竞争力的含义	79
第二节 税制竞争力的影响因素	81
第三节 税制竞争力的评价指标	85
第四节 中国税制竞争力的评价	95
附录 中国税制竞争力状况调查	117

第五章 税收协调概述	123
第一节 税收协调的含义	123
第二节 税收协调的必要性	125
第三节 税收协调的内容与形式	129
第四节 有关税收协调的理论基础	135
第五节 税收协调的发展趋势	140
第六章 税收制度的协调	144
第一节 间接税协调	144
第二节 直接税协调	157
第三节 欧盟税收协调的实践	169
第七章 税收管理的协调	183
第一节 国际税务争议及其解决方式	183
第二节 国际税收情报交换	196
第三节 国际反避税合作	209
第四节 国际税收组织	214
第八章 中国国际税收协调实践	221
第一节 中国双边税收协定	221
第二节 中国国际税收情报交换	232
第三节 区域经济一体化进程中的税收协调实践：“中国 - 东盟 自由贸易区”建设过程中的税收协调	241
参考资料	268

经济全球化发展及其对税收的影响

当代科学技术的日新月异推动了生产力的巨大发展，现代市场经济体制在全球普遍确立，跨国生产和经营迅速发展，……所有这些使得商品、资本、人员和知识技术的跨国界流动更加容易和频繁，并促进了区域经济一体化的形成和发展，而区域经济一体化则又加速了经济的全球化趋势。因此，可以说，当代国际经济发展趋势最显著的特征便是区域经济一体化和经济全球化。随着经济全球化进程的迅速发展，现代的国际经济交往是一个包括商品流动、资本流动、人员流动和信息技术流动的综合体。这一综合体不是各国经济的简单相加，也不是各个经济领域和部门的简单相加，而是由各种经济纽带（贸易、投资与金融关系；生产协作、劳务合作与技术合作；交通运输与电讯联络及经济集团等）把各国各地区的各种经济部门联结起来的一个既有利益斗争又相互依赖的国际经济体系。参与国际经济交往的国家一方面从国际经济一体化进程中获得利益；另一方面又相互之间存在利益斗争，在税收领域最显著的表现便是税收利益的斗争和税收关系的协调。

第一节 经济全球化的发展

一、经济全球化的内涵

经济全球化是指随着各国经济开放度的增加，国家间各种壁垒逐渐消除，整个世界相互渗透、相互依存、相互影响的程度不断加深、规模与形

式不断增加的过程。它是指在市场经济的基础上生产要素在全世界范围内的自由流动和合理配置，其实质是资源配置的国际化^①。

经济全球化的形成基于以下四个方面的背景：一是发达的资本主义国家资本和商品输出的内在要求；二是绝大多数社会主义国家纷纷实行改革开放的政策，并由传统的计划经济转而实行市场经济的新体制；三是新的科学技术加快了全球化的进程，由科技革命带动的交通运输、通讯网络和工业自动化，使国际分工不断深化和扩大，使生产和流通实现了一系列新的突破。知识经济代替工业经济，成为推动经济全球化进程的重要力量；四是跨国公司的蓬勃发展，日益冲破国家、民族的束缚和限制。

经济全球化就其本质而言，是市场机制在全球范围内的扩展，是运用有调节的市场机制配置资源的深化，是分工从国内到国际的延伸。市场经济发展以分工和交换关系的扩大为基础，以竞争为动力，以获得建立在比较优势基础上的经济利益乃至垄断利益为目的，为此，一国内部所能提供的资源和市场往往是有限的，而推动经济的全球化发展，不仅能够补充国内某些短缺的资源，而且可以创造更多的市场盈利机会，提高资源配置的效率。因此，经济全球化是一个动态的过程，是各国经济相互依赖、相互渗透日益加深、阻碍商品和要素的国际流动的各种壁垒不断削弱的历史过程，是市场经济发展到一定阶段的必然要求。

经济全球化在具体内容上表现为商品和要素的日益扩大的跨国界流动，亦即商品贸易、非商品贸易、资本往来、劳动力流动和技术转移等。这种流动总是采取从低级的商品贸易向高级的要素流动的方式发展。经济全球化就其表现形式而言，归纳起来主要有以下四种：一是贸易自由化，即货物和劳务在全球范围内的自由流动，它是全球性市场不断趋于形成的过程，代表了世界贸易的发展方向；二是金融自由化，是指国际间货币与资本的运动；三是投资自由化，指的是包括国际直接投资和国际间接投资在内的国际资本在全球范围内获取最大投资收益的运动；四是生产全球化，指的是各种生产要素，包括资金、技术、人员、信息在全球范围的合理配置，它既是微观企业主体谋求在全球范围内获取利润最大化的过程，也是主权国家追逐利润最大化的结果。

^① 作者认为，“经济全球化”和“全球经济一体化”是两个有区别的概念：“全球经济一体化”的提法欠妥，因为只有当商品、资本、人员、技术在全球范围内能够按统一的规则自由流动时，才能称为“全球经济一体化”，这在国家还存在、不同国家利益还存在的情况下，是不太可能的。但在一定的区域范围内，这是可以做到的。因此，在本书中，作者倾向于使用“经济全球化”和“区域经济一体化”这两个概念提法。

经济全球化使市场对经济资源的配置出现了新的特征,表现为:第一,经济资源的配置趋向明细化、专业化,货物、劳务、资金、技术、信息等相对独立的经济资源流,单项或几项结合,被市场这只“看不见的手”在全球范围内优化配置;取决于智力资源的知识经济逐渐发展起来,“知识”作为特殊的经济资源在全球优化配置;第二,经济资源配置范围和性质发生了根本性变化,配置范围由国内扩大到全球,配置主体有从国家转变为跨国公司的趋势,资源优化配置的国家需求,逐步转向跨国公司等企业性质的需求;第三,从全球范围看,经济资源的占有、使用性质有了质的改变,从国家的直接占有、控制,变为间接的占有、控制,跨国公司在经济资源占有方面,有取代传统的国家占有的趋势,经济资源的国家控制制度有相对逐渐降低的趋势,跨国公司、世界性经济利益主体对经济资源的控制制度逐渐上升。如果把国家和一个跨国公司同样看为一个经济主体,许多跨国公司的经济控制总量超过全世界大多数国家的经济总量。经济全球化对经济资源的配置随着社会分工的专业化程度的提高而更加明细,专业的资金市场、资本市场、物流管理市场、劳务分配市场、生产加工市场、技术市场、人才市场、信息市场已基本形成且日趋完善,市场的内涵发展空间充溢;经济全球化也使经济资源趋向专业集中、行业集中和跨国聚敛,政府的宏观调控政策和手段面临挑战;面对经济全球化浪潮,各国政府在宏观调控市场时,必须加大对市场调控的广度、深度和力度。因此,从一国内部看,经济全球化必定是一个开放国内市场、开放国内经济的过程,在国内经济承受力允许的范围内,开放的程度越高,经济全球化的进程也就越快。

1995年世界贸易组织正式取代关税贸易总协定,全球多边贸易体制以此为标志,无论在经济管辖的权限上,还是在利益协调的机制上,都进入了一个长足发展的新时期。世界贸易组织的谈判范围,不仅从传统的货物贸易极大地拓展到方兴未艾的服务贸易领域,而且日益超越贸易活动本身,将其触角延伸到与贸易密切相关的投资措施、知识产权、环境规范、竞争政策甚至劳工标准。就这种意义而言,世界经济的全球化趋势,已由微观基础的功能演化,逐渐过渡到宏观领域的制度安排。这也标示着世界经济从自由的非制度性的全球化状态,开始融入自主的契约性质的全球经济一体化进程。

世界经济发展的全球化趋势,一方面加强了世界各国经济的相互依存和相互融合程度;另一方面正日益加剧了国际间从科技知识到人力资本的全面竞争。与此同时,跨国经营的全球经济实体为避免无谓的冲突,往往

着眼于整体竞争格局的优势互补，而纷纷缔结战略性的合作联盟，这种更深层次的产权合作，使传统的竞争方式产生了相应的变化，即不得不摒弃零和战略而努力争取双赢的局面。就国别经济而言，经济全球化不仅是一个国家对外部世界开放从而融入国际经济社会的渐进过程，更是一种经济形态从微观基础到宏观体制适应性的整合过程。经济全球化给主权国家的宏观经济政策的制定和实施带来了巨大的挑战，如何寻求在经济全球化中获得最大的收益和将损失减少到最小是政府必须权衡的大问题。国家参与经济全球化的目的是开拓国际市场，降低国内经济发展的压力，发展本国经济，增加国家的利益，这与政府对经济的管理目的相同；应当说，跨国公司的存在和发展，特别是经济全球化和区域经济一体化发展步伐的加快，传统的国家概念面临挑战，纳税人与各个国家做生意，按照市场观念解决政府问题是各国政府的明智选择；市场调节是以经济利益为核心的，有收益必须付出成本，没有成本的收益是不存在的，只要不危害国民经济长远发展的经济安全、有利于振兴民族经济，不危害国家政治秩序，政府应积极鼓励跨国经营，降低成本开支，增加竞争力。因此，在全球综合国力的竞争中，政府干预经济的能力和效率至关重要。税收政策作为国家主权的主要体现方式和政府经济政策的主要工具，它无论是在微观经济基础的培植还是在宏观经济的调控和完善方面，都起着不可忽视的作用。

二、经济全球化的主要表现

从全世界视角考察，经济全球化主要表现以下几个方面：

（一）贸易全球化

贸易是各国经济联系的传统纽带。进入 20 世纪 80 年代以来，世界各国的贸易活动日益频繁、国际贸易规模越来越大。特别是 1995 年 1 月 1 日世界贸易组织正式成立后，在该项组织的协调下，为规范化的世界贸易体制的形成，保证世界经济资源的合理开发与利用，保护世界环境，确保发展中国家在世界贸易份额的稳定和发展，起到了积极的推动作用。在促进贸易全球化的同时，世界各国的贸易额迅速逐年增加。据 WTO 官方网站提供的数据表明，1980 年至 2003 年，仅世界货物贸易（出口）总额由 20340 亿美元猛增到 74820 亿美元，增加了 3.68 倍。其中，发达国家货物贸易（出口）总额由 12674 亿美元增至 46956 亿美元，增加 3.70 倍；发展中国家货物贸易（出口）总额由 6026 亿美元增至 21779 亿美元，增加了

3.61 倍；经济转轨国家货物贸易（出口）总额由 1574 亿美元增至 4003 亿美元，增加了 2.54 倍。除此之外，货物和服务进出口总额和占 GDP 的比重已从 20 世纪 70 年代初的约 20% 提高到了 2003 年的约 55%。^①

随着世界贸易的迅猛发展，世界各国的贸易依存度不断提高，贸易活动在世界经济中的作用越来越重要。据国际货币基金组织统计，1979 年至 2003 年，以出口计算的世界依存度由 16.9% 上升到 25.5%，提高近 9 个百分点。^②可以说，除个别国家外，世界大多数国家已经融入了世界贸易体系中，国际贸易对世界经济的拉动作用明显增强。

（二）投资全球化

与国际贸易相比，国际投资的迅猛发展，成为经济全球化的另一个重要形式。从国际直接投资看，1980 年至 2004 年，FDI 流入流量由 580 亿美元增加到 6480 亿美元，后者是前者的 11 倍；FDI 流入存量由 5940 亿美元增加到 64800 亿美元，增长了 10.9 倍^③。虽然，这中间受到 2001 年“9·11”恐怖事件的影响，国际直接投资规模曾一度萎缩，但随着 2003 年国际直接投资稳定和略有增长，又再次出现恢复和快速增长的态势。据《2006 年世界投资报告》所指出：“尽管北南资本流动继续在世界经济发展中发挥重要的作用，但是全球外国直接投资的多元化趋势愈来愈明显。来自发展中经济体和转型期经济体的外国直接投资逐渐增多，这是全球化发展在近期内表现出的重要特征之一。……目前出现的新局面意味着，新兴的跨国公司将在发达国家及发展中国家市场与老牌公司针锋相对，展开越来越激烈的竞争。”^④从各国的数据报告看，2005 年全球外国直接投资流出量为 7790 亿美元。发达国家仍然是外国直接投资的主要来源地。然而，发展中经济体的对外投资出现了大幅增长，2005 年来自这些地区的外国直接投资已经达到 1330 亿美元，占全球总流量的 17%。^⑤这种趋势正在改变世界投资的格局。

从国际间接投资看，与国际直接投资相比有相似之处，但总体讲，也是处于不断增长趋势（见表 1-1）。

① 国际货币基金组织·世界经济展望：2005，4。北京：中国金融出版社，2005：11。（117）

② 国际货币基金组织·世界经济展望：1997，5、2004，5。北京：中国金融出版社，1997：10. 和 2004：11.

③ 根据联合国贸易和发展会议·《世界投资报告》（2000 年至 2005 年）提供的数据整理。

④ 发展和转型期国家对外直接投资：对发展的影响。国际经济合作，2006：10.

⑤ 同上。

表 1-1 几个主要国家海外证券投资占国内资本市场的比重变化 (%)

年 份		1980	1985	1990	1995	2000	2003
加拿大	资产组合投资	2.1	2.4	6.0	12.9	18.7	14.3
	股票	3.6	3.5	9.6	25.4	29.3	21.2
	债券	0.4	1.3	1.9	2.2	3.2	3.6
德国	资产组合投资	2.7	5.8	10.2	14.5	30.0	31.1
	股票	...	...	...	16.9	37.8	42.1
	债券	...	...	...	13	23.0	25.7
日本	资产组合投资	2.0	6.9	10.7	12.1	13.6	16.7
	股票	...	...	2.2	4.0	8.3	9.9
	债券						
英国	资产组合投资	11.4	27.5	34.0	37.1	42.6	48.1
	股票	...	...	33.1	33.5	40.9	52.4
	债券	...	...	35.6	43.4	46.4	42.1
美国	资产组合投资	2.3	2.2	3.5	6.4	7.8	7.4
	股票	1.3	2.0	5.6	9.3	10.5	12.7
	债券	3.3	2.4	2.1	3.5	3.8	2.3

资料来源：国际货币基金组织．世界经济展望：2005：4．北京：中国金融出版社，2005：11．
(103)

(三) 金融全球化

日益增加的全球化贸易和投资活动将因贸易融资、多元化投资等因素导致更多的国际资本流动，这必然促进金融的全球化。20 世纪 90 年代以来，信息化的迅速发展，电子交易成本的大幅度的降低，促进了各种金融工具的跨境交易，加之各国对资本流动政策限制的普遍放松，使国际间货币和资本流动加快，资金全球化的方式和力度发生了巨大变化。传统的国际金融交易正从实物交易形态让位于实时和虚拟的方式，每天的世界金融交易量达到了 1.5 万亿美元左右^①，国际间的资本流动加速了各国的经济联系。据统计，自 20 世纪 90 年代初期以来，无论是工业化国家，还是新兴市场和其他发展中国家，国外资产和负债迅速同步增加。国际资本流动加剧不仅表现在工业国家之间，而且更引人注目的是表现在工业国家和发展中国家之间。虽然，资本流入在某些发展中国家中伴随着较高的经济增长，但另一些国家却经历了阶段性的金融危机，使宏观经济和社会遭受了沉重损失。对此曾在一些国家决策部门和学术界中存在金融全球化对经济影响的激烈论争。这场论争可能还在继续，而由于金融全球化能够带来很大的潜在福利增益和通过国际风险分担获得福利增益等因素的作用，仍然

① 张伯里、陈江生主编．世界经济基本知识．北京：中共中央党校出版社，2003：9．(9)

成为推动金融一体化的动力。据国际货币基金组织的《国际金融统计》和世界银行的《世界发展指标》提供的 76 个国家样本数据可以看出,除了已经实现金融一体化有 21 个工业国家外,在 55 个发展中国家中,金融一体化程度较高的国家达到 22 个,较低的国家为 33 个。^① 这些数据表明,金融全球化日益明显。

(四) 区域经济一体化

贸易和投资的全球化促进了区域间的合作,区域经济一体化发展迅速。欧盟东扩已增加到 27 个成员国,北美自由贸易区向整个美洲自由贸易区发展,东盟与中日韩(10+3)合作及东亚一体化进程明显提速,这些都表明区域合作进入了新的时期。据联合国等国际机构的统计,目前全世界区域性双边、多边的经济合作协定、经济组织约 70% 是 20 世纪 90 年代签约建立的。这些区域组织的发展,无疑是世界经济区域化的重要组成部分。其中,已显框架的具有世界影响的区域经济组织为欧洲联盟(以下简称欧盟)、北美自由贸易区、亚太经合组织。这三大区域组织所含成员尽管只有 49 个,但是却包含了所有世界经济大国和差不多所有经济富国,这些国家和地区的国民生产总值占世界生产总值的 80% 以上,贸易额约占世界贸易总额的 85%。^②

第二节 区域经济一体化的特点及其趋势

一、区域经济一体化的特点

(一) 区域经济一体化的含义

区域经济一体化^③实际上是几个独立的国家或地区通过某种制度上的安排,结合成一个大范围的经济上的共同联盟。在这个共同联盟内,各成

^① 国际货币基金组织. 金融全球化对发展中国家的影响: 实证研究结果. 不定期刊物第 220 号, 北京: 中国金融出版社, 2004: 5. (44)

^② 张伯里、陈江生主编. 世界经济基本知识. 北京: 中共中央党校出版社, 2003: 9. (181)

^③ “一体化”一词在经济意义上最早运用于有关产业组织的研究和讨论中, 通常是指企业的合并, 并从中衍生出垂直一体化与水平一体化两种企业归并的组合方式。最初的一体化是企业的卡特尔或康采恩形式的联合。将一体化视作国家之间经济融合的观念是到本世纪 50 年代才形成的。

员国根据平等、自主和互利原则，在共同的战略利益基础上，在各自政府一定授权的共同机构的领导下，通过共同协商，使区域内各国经济生活由国家过程逐步转化为国际过程，即消除各国生产要素在区域内自由移动的障碍，发挥各国生产要素优势，实行区域内生产要素的优化配置，从而促进区域内专业分工，协作生产，发展规模经济效益，建立一个包括商品、资本和劳动力在内的统一市场。这种意义上的区域经济一体化最早的实践是以 1956 年罗马条约的缔结为标志成立的欧洲经济共同体（EEC）。在欧洲经济共同体的示范效应下，20 世纪 60 年代在非洲和拉丁美洲也都出现了不同形式的区域经济一体化形式。到了 20 世纪 80 年代和 90 年代，欧洲共同体（EC）一体化政策的深化和欧盟的成功实践，掀起了区域经济一体化在全球范围内的浪潮。在北美、拉丁美洲、加勒比海地区、非洲、东南亚、澳洲及至环太平洋地区，都拉开了形式、程度不一的区域经济一体化进程。目前，世界上主要的一体化联盟有：1995 年在欧共体基础上根据马斯特里赫特条约建立的欧洲政治和经济联盟（EU）、1994 年正式成立的北美自由贸易区（NAFTA）以及 1989 年成立的“松散型”的亚太经济合作组织（APEC）等。此外，在其他地区，还有许多形式、程度不等的区域经济一体化组织。

尽管各个区域经济一体化组织在形式上多样，在程度上参差不齐，但其组织形式按层次划分大体可分为以下六种：

第一，特惠关税区，是区域经济一体化组织的初级形式。由两个或两个以上的国家之间通过签订协议对相互间的部分或全部商品征收远低于其他国家商品所征收的关税；

第二，自由贸易区，是区域经济一体化较低层次。在贸易区内，对各成员国之间的贸易障碍（一般仅指关税和配额、而不包括非关税壁垒）予以废除，但各成员国对区域外世界上其他国家仍保持各自的关税制度；

第三，关税同盟，较自由贸易区的一体化程度高一个层次。除完全废除成员国间的关税和配额外，制定统一的对外关税税率，并按已协商好的比例分配进口配额和关税收入；

第四，共同市场。除实行区域内商品自由流通和统一对外关税外，还实行生产要素的自由移动，协调各国货币汇率和联合干预汇率浮动幅度，进而建立统一的货币制度；

第五，经济同盟。在区域内推行毫无限制的生产要素自由移动，制定统一的产业政策；协调各成员国的经济、金融、科技和社会政策的决定和实施，废除政策上的歧视；

第六，完全经济一体化。是区域经济一体化的最高形式，它是指各成员国融合成为一个建立在完全统一的市场、统一的货币、统一的经济发展规划，制定统一的财政和社会政策的整体，并设立一个拥有极大经济权威的超国家中央机构对所有事务进行管理，所有成员国都受其制约。完全经济一体化也是实现政治一体化的基础。

以上六种形式是一体化的不同发展阶段，但又并非必须逐一推进的各个阶段。

对区域经济一体化的认识应该从两个方面来看，一方面，由于区域经济一体化在形式上规定了区域范围内成员国享有包括优惠措施和权利在内的制度安排，这实际上就是对区域外国家的一种歧视。如北美自由贸易协定对墨西哥纺织品原产地的规定，实际上是对欧、亚产品进口的歧视。另一方面，所有的区域经济一体化组织无一例外又都是实行对外开放的，实行的是“开放的地区主义”。例如欧盟就明确表示，统一大市场的欧洲“不是一个欧洲堡垒，而是一个欧洲伙伴”。

（二）区域经济一体化的趋势

20世纪90年代以来，区域经济一体化发展的主要趋势：

一是区域一体化协定（RIAs）的数量大增，并呈现新趋势。RIAs在1990年开始生效的只有50个，到2004年增至230个。另外，还有60项协定正处在不同的谈判阶段。^①目前，世界上绝大多数国家至少参加一个RIAs，有不少国家还参加多个贸易协定。RIAs不仅在毗邻国家之间签署，而且出现了在跨地区、跨区域一体化不同层次国家之间签署的新趋势。

二是区域经济一体化组织呈扩大趋势，形成区域组织与跨区域组织并存发展的格局。区域组织一般是指某一地理区域内的经济一体化。目前，区域组织的国家数量不断增加。在亚洲，东盟自1997年开始于中日韩三国建立合作机制，合作已从东南亚国家地区扩展到东亚地区，达到了13个国家。在非洲，1992年确立的南部非洲发展共同体，已于1994年12月正式成立东南非洲共同市场（COMESA），成员国共有19个国家。在北美，1994年建立了美国、加拿大和墨西哥三国组成的北美自由贸易区（NAFTA），如今在此基础上，美洲国家正致力于建立美洲自由贸易区，如果这一设想能够实现的话，这将是一个包括34个国家在内的世界最大的自由贸易区。在欧洲，欧盟于2004年5月正式接纳10个成员国，2007年1月又

^① 世界银行. 2005年全球经济展望. 北京: 中国财政经济出版社, 2005: 5. (28)