

941957

关贸总协定

F125
6045

真谛·挑战 · 机遇 · 对策

吴世忠 编著

中国管理科学研究院
四川文献信息科学研究所

一九九二年十一月

关贸总协定

真谛·挑战·机遇·对策

吴世忠 编著

一九九二年十一月·成都

前 言

本书是专门写给中国企业界的，是写给志存高远，希望走出国门，在国际市场上一展宏图的企业家的，是写给那些希望生存下去，致力于经营机制转换、顺应社会主义市场经济的企业领导者的，也是写给千百万具有忧患意识、关心民族产业和国家兴衰的炎黄子孙的。

因为狼来了！

绝非危言耸听，GATT，这个几十年来鲜为中国普通百姓知晓的“关税与贸易总协定”，已成为人们今年谈论形势时的“口头禅”。很多行业的主管部门和企业负责人都在精心研究关贸总协定的资料，以筹划调整自己的经营战略。普通百姓也在多方打听中国入关的进展情况，心里盘算着如何“超水平”地使用积下的一点存款。那些发了财的生意人更是津津乐道地大谈“入关”，指望取消高关税后，能象今日普通人家买自行车一样，弄辆进口轿车威风威风！显然，这一专业性极强的国际经贸问题，已

引起许多中国老百姓的关注。因为中国入关，意味着国内市场与国际市场将融为一体。中国的企业，不管是“外向型”的，还是“非外向型”的，也不管多么有名、多么重点、产品如何畅销，更不管其拥有多少资产、获过多少金奖、拥有多少职工，甚至如何地在行业中睥睨一切，它们都将面临着同样的处境：长期以来引为骄傲和带来财富的产品将失去价格优势，不得不向逼到家门口的外国产品“躬身让路”。同时，几十年来只能完全凭想象才能了解的国际市场一下子又门洞大开，任你去闯！

显然，那种有规可循，易于适应的国内经贸时代就要结束了！一旦入关，我国将不得不放弃对于关税、限制进口、价格补贴、金融服务控制等方面的种种干预。一旦这些行之多年的政策中辍，立刻就会带来严重的冲击。过去从事外贸经营的单位将日益失去政策的庇护，逐步成为“断奶”的自立者；而很多在国内业绩相当令人瞩目的企业将拥有对外经贸权。他们将以中国商人的身份去“闯世界”。同时，长期以来我们在国际市场上受到不公正待遇和商界

歧视的境况将从根本上改观，这无疑又给我们送来了相当多的机遇。国内外市场并轨之后，企业所处的环境动荡不安，变幻莫测。甚至经常出现加速式的、革命性的变化。在这种状况下，任何组织机构对于外界的压力，都显得极为脆弱。很少的投入可能会有很多的产出，而很多的投入却又可能只有很少的产出。企业的领导人必须开始和这些非线性的因素打交道了，而且更重要的是，他们必须了解国际商界的“玩法”和规则”。因为他们的处境已今非昔比，以前，他们在长期目标、机构设置、经营管理等方面都有样板可供模仿，然而，现在却不存在这种绝对通用的模式。现时代对企业经营者的要求不是模仿，而是独创！

所以，能够适应未来的企业经理，必须行动果断、思想解放，在进入世界大市场前便掌握跨国经营的“游戏规则”。并据此根本改变经营策略、产品工序和计划目标。

所以，举国上下在得知中国准备恢复《关税与贸易总协定》缔约国地位时，不禁要忧心忡忡地问：

入关到底会对中国产生何种影响？

国货能顶得住进口货的冲击吗？

政府有关部门准备好了吗？

消费者准备好了吗？

企业准备好了吗？

中国准备好了吗？！

目 录

第一章 来势庞然的关贸总协定

- 第一节 关税:国际贸易的阀门 (1)
- 第二节 GATT:今日经济联合国 (8)
- 第三节 协定:跨国的游戏规则 (14)
- 第四节 回合:讨价还价的舌战 (21)

第二章 旷日持久的乌拉圭回合

- 第一节 埃斯特角起风云 (27)
- 第二节 扑朔迷离新阵脚 (31)
- 第三节 互不相让为哪桩 (36)
- 第四节 邓公无奈下通牒 (44)
- 第五节 此恨绵绵无绝期 (48)
- 第六节 柳暗花明又一村 (56)

第三章 洋货冲击与最惠国待遇

- 第一节 洋货:拒之门外各有招 (60)
- 第二节 MFN:国际市场优惠券 (73)
- 第三节 待遇:中美关系晴雨表 (81)

第四章 例外、摩擦和三〇一条款

- 第一节 例外:有理无理都是它 (87)
- 第二节 摩擦:商界无处不争端 (99)
- 第三节 协商:解决争端自有方 (105)
- 第四节 301:美国惯用杀手锏 (121)

第五章 服务、投资与知识产权

- 第一节 为您服务本无价…………… (129)
- 第二节 不想发财不投资…………… (133)
- 第三节 一份知识一份钱…………… (140)
- 第四节 中美争端终谅解…………… (155)

第六章 利弊得失 且看他人入关

- 第一节 东欧入关花大钱…………… (162)
- 第二节 韩国趁机搭便车…………… (166)
- 第三节 发展中国家靠许愿…………… (174)

第七章 中国人关:机遇在挑战之后

- 第一节 历史总是爱开玩笑…………… (181)
- 第二节 机遇众多假以时日…………… (189)
- 第三节 严峻挑战近在眼前…………… (194)

第八章 迎接跨世纪的经济大革命

- 第一节 国家 深谋远虑要入关…………… (207)
- 第二节 行业 未雨绸缪作对策…………… (214)
- 第三节 企业 摸着石头过大江…………… (225)
- 第四节 公司 八仙过海闯世界…………… (229)
- 第五节 百姓 跟着市场感觉走…………… (236)

附录

- 关税与贸易总协定条文…………… (239)

第一章

来势庞然的关贸总协定

第一节 关税：国际贸易的阀门

● 从集市小摊到国际市场

今天的中国，几乎无人不讲钱。为了钱，人们出卖一切有价值的东西；有了钱，人们又去买自己认为有价值的东西，这一卖一买便体现了人类最基本的商品交换行为。本来这种买卖生意是随时随地都可做的，人类图省事才发明了市场这一概念。先是三人一堆的小摊，再是熙熙攘攘的集市，到现在，市场已是五花八门，随处可见。我们已十分习惯去百货公司花钱买东西，去菜场花钱买菜，去酒吧、舞厅花钱买陶醉。而且在改革开放之后，我们中的不少人还学会了跑买卖、做生意。大家对挣钱花钱的规则也相当熟悉，听说盐涨价，有人就骂娘；看到一件衬衣上百元，有人直咋舌。一分钱一分货，讨价还价。所以如此，是因为人们的手中都捏着人民币，而且对它的含金量有着大致相当的体认。

如果买卖双方使用的钱不一样，生意做起来就麻烦多了。不同的货币有着不同的“含金量”，其购买力与发行货币的国家的生产力发展水平、社会经济实力和商品经济状况直接相关。所以当人们没有找到多种货币之间的等值关系之前，在一

国或一个地区与它国或另一地区进行商品买卖活动的国际大市场上,商品买卖远非我们今天上菜市场“一手交钱一手交货”那般简单。国家与国家之间的买卖,大多数只能是以货换货的“易货贸易”。直到货币比价可测和贸易体制完善之后,国际大市场才活跃起来。一国通过将产品出口他国赚取外汇,利用外汇进口他国生产的产品,这一进一出在经济学上称为一国的“对外贸易”或“进出口贸易”。根据交换对象形态的不同,当代的对外贸易分为有形贸易和无形贸易两大类,前者指买卖具有物质形态对象的贸易,如钢材、石油、农产品等;后者则指不具有物质形态对象的贸易,如国际间的运输、保险、金融、旅游等的提供与接受,均属无形贸易。

● 海关、关税与关税壁垒

正如日常生活中的购买力是由我们拥有钱的多少而定的,一个国家在国际市场上的购买力也是由一个国家的物力财力决定的。所不同的是,除了屯货居奇、轰抬物价之外,我们很少感觉到钱多的人占钱少的人便宜。但在国际市场上,购买力的强弱直接影响到一个国家的经济利益。所以,很多国家都曾利用国家权力来保护自己的贸易。每个独立的国家在发展初期都通过保护关税政策来保护本国工业、防止外国竞争,以维护本国的利益。只要是开放海禁的国家都设有海关。作为国家行政管理机关,根据国家法令,对进出国境的货物、邮递物品、旅客行李、货币、金银、证券和运输工具等进行监督检查、征收关税并执行查禁走私的任务。海关所收的关税有很多种,按征收对象分,有进口税、出口税和过境税;按征收目的

分,有财政关税和保护关税;按征收标准分,有从量税和从价税;按税率的制定分,有国定关税、自定关税和协定关税等。目前,以一国根据自己的主权,在关税完全自主的基础上制定的“国定税率”最为普遍。国定税率有单一税率和复合税率两种。采用单一税率时,对一切国家均按一种税率征税。采用复合税率时便有最高和最低之分,对不同的国家应用不同的税率。一般对与本国订有贸易条约或协定的国家采用最低税率,对与本国没有贸易条约或协定的国家采用最高税率。有的国家还有多种税率,例如美国对一般进口商品的税率就分特惠税、最惠国税和非最惠国税三种。

关税在国际贸易中的作用类似于水龙头的开关阀门。关税课得很高,他国再便宜的货也难以进入征税国家的市场。故而关税是一个国家保持对外贸易平衡的主要调节手段。为了限制或阻止外国商品的输入,一个国家可以采取征收极高进口税的方法。经济学中将这种旨在维持国内垄断价格,获取超额利润,并用以贴补出口,进行倾销,抢占国外市场的措施称为“关税壁垒”。

除高额的关税外,不少国家还利用关税之外的法律和政策措施保护自己。其常用的方法有:(1)进口限额,如对外国的某种商品在一定期间的进口数量或金额加以规定,超过部分不准进口。有的国家为了实行差别待遇,除规定总的进口限额外,还对各出口国分别规定不同的国别配额。有的国家还将征收关税与进口限额结合起来,在限额以内征收低关税,在限额之外征收较高关税。(2)对进口货征收国内捐税,如增值税、销售税、消费税等。(3)强制政府机构优先购买本国产品,如美国的“购买美国货法案”规定美国政府部分在采购物品时

必须购买国货。(4) 复杂的海关手续,如有的国家为下消弱外国产品的竞争力,故意将对本国市场冲击较大的外国产品安排在某个偏僻狭小的海关报关,并辅以繁杂的报关手续拖延其入关时间。(5) 过于严苛的卫生、安全和质量标准。(6) 包装、装潢等名目繁多的条例等等。这些招数统称为“非关税壁垒”。随着国家与国家之间贸易战的加剧,这种非关税壁垒的名目不断增加,据 GATT 的统计,各国实行的非关税壁垒名目共有 850 多种。

● 发达国家的关税招术

在第二次世界大战之前,关税在西方国家中的作用十分突出,在二战之后,随着贸易自由化的加快和关税同盟的出现,关税在西方发达国家的作用在表面上逐步减弱。比如这些国家的关税税率逐渐降低,允许发展中国家部分工业品免税输入,对发展中国家实行优惠。但这并不意味着关税的作用已经从发达国家中消失,恰恰相反,发达国家对关税招术的玩法越来越高级。目前,西方发达国家的关税运用主要特点有四:

一是采用整体上的低税率和局部的高税率。战后,特别是关贸总协定成立以来,发达国家 30 多年来的关税平均下降程度已超过 50%,降税范围几乎覆盖了所有资本主义国家的进口商品。各国降低关税和拆除关税壁垒是以他们在战后的迅速发展及国内外市场容量扩大、贸易自由化加剧为基础的,这并不表明西方国家绝对放弃高关税政策和关税壁垒政策。只要他们的利益受到威胁或冲击,他们就会以种种借口或理由,在某些方面,对某些国家的某些产品征收高额关税。

二是使保护关税更加隐蔽。西方发达国家对发展中国家的关税虽然降低了,但其关税结构本身仍带有强烈的贸易保护色彩。如发达国家的关税税率都普遍具有逐步升级的结构形式,即对原料进口征收极低的关税或者干脆免税。随着进口产品加工次数和加工程度的提高,关税税率也随之提高。这对发展中国家扩大成品、半成品出口是一大障碍。名义上税率下降,实际上有可能提高。

三是实行有条件的优惠关税政策。西方发达国家对发展中国家的关税优惠普遍带有附加条件和限制措施。如美国的普惠制就附加有“原产地原则”、“直接装运条件”、“竞争需要限制”等繁琐而又复杂的条件条款。这些条款能砍掉近一半的进口商品。另据估计,普惠制规定发展中国家所能享受优待的出口产品,能占发达国家进口产品的 48%。但实际上这个比例仅过 20%。

四是采用其它与关税有关的政策。如发达国家运用倾销政策,增强本国产品的国际竞争实力。普遍明文规定不征出口关税,有的甚至给予出口补贴。而在进口方面,则对不同进口产品和不同国家采取不同的关税待遇。比如在税率、计税价格与课税手续等方面大做文章,以限制或管制进口。目前,发达国家通常采用三种税则:① 单一税则或协定税则;② 普通税则、互惠税则、与最惠税则;③ 最高税则与最低税则。

● 关税在发展中国家的作用

对于发展中国家来说,情况恰好相反,关税的作用相当明显。

首先,关税能增加政府的财政收入。发展中国家的经济发展水平低,财政收入基础差,因此关税便成为政府财政收入的重要来源之一。生产力越不发达,关税为政府提供的财政收入占政府全部财政收入的比重就越大。而且中小发展中国家对关税的依赖程度明显大于疆域大、人口多的发展中国家。

其次,关税能帮助政府保持进口水平与其它国际收支项目的平衡。国际收支状况好、盈余多必然会促进该国进口水平的提高;而进口水平高低又反过来直接影响该国国际收支状况。关税在维持进口水平与国际收支项目平衡方面发挥着重要作用。

第三,通过关税能控制和调整一个国家进出口产品的结构。关税在调节发展中国家经济结构和产业结构方面的主要作用有三:一是根据本国产业和产品的优劣特征,调整进出口产品结构,进而影响本国的经济结构;二是关税不仅为大工业发展服务,而且也为大农业发展服务;三是关税对就业水平和就业结构的调整都具有影响作用。

第四,关税能保护本国生产企业,增强本国产品在国际市场上的竞争能力,并以此为国家赚取更多的外汇收入。

第五,关税能帮助实现收入再分配和资源分配。关税可通过促使进口产品价格上涨和国内生产要素——工资发生变化而影响收入分配。在资源分配方面,由于关税可作为弥补一国产品或资源不平衡的手段,如利用关税进口国内短缺商品和稀缺资源,满足国内生产、生活消费的需要。

最后,关税可作为外贸谈判中讨价还价的工具。如迫使对方等量地降低和减免关税,提供相同或相似的贸易条件和贸易保证,拒绝或限制对方对本国的商品倾销等。

正因为有这些好处,发展中国家的关税普遍都较高。

● 围绕关税的贸易战

世界贸易的舞台是各国竞相争夺的战场,为了独占国内市场、扩展国外市场,自有关税以来各国便一直围绕这一阀门展开剧烈的较量。即通过对进口产品课税来削弱外国产品的竞争力。同时每个国家又都想方设法地将本国产品打入他国市场,为了增强本国产品的国际竞争力,很多国家都采用补贴等方式鼓励产品出口。这一边不断补贴,另一边又拼命征税便成了最基本的跨国贸易战。从保护贸易时期到自由贸易时代。万国争雄,多足鼎力,各国在设立各自的关税壁垒和非关税壁垒时,亦在审时度世,合纵连横,早在 19 世纪中叶,英国和法国便在关税税率上达成协议。据 1860 年的《英法商约》记载,英国对法国取消丝绸和粮食的进口关税,法国则减低对英国机器、金属制品等的进口关税。这种协定税率对英法两国当时的经济发展起到了积极的推动作用。

这种围绕关税达成协议的方法作为贸易战的一种有效手段,逐渐为其它西方发达国家所认识,随着贸易自由化进程的发展,越来越多的国家之间采用协定税率方式开展贸易,到 1947 年 10 月,这种协定税率方式终于发展到了一个新的境界,包括美国、法国、英国、中国、巴西、印度等在内的 23 个国家聚首日内瓦,就互相减让税率进行了多边谈判,并签订了一系列的税率减让协议。这些协议直接促成了当今经济联合国——关税与贸易总协定的问世。

第二节 今日经济联合国

● 美国始作俑，种豆却得瓜

第二次世界大战给资本主义各国经济造成了沉重的打击，很多国家为了维护本国的民族工业，纷纷高筑关税壁垒和制定进口限制等非关税壁垒，同时又签订多种双边协定，想方设法占领别国市场。这种贸易保护的抬头给已进入自由贸易时代的西方经济蒙上了一层阴影。战后的美国在国际贸易中的地位直线攀升，超过了其它西方国家，各国的高课关税极大地妨碍了它的对外贸易、为了清除其商品出口的障碍，美国凭借自己的经济实力，在国际上竭力主张贸易自由化。早在1943年，美国就同很多国家商议，筹划建立一个由美国控制的“国际贸易组织”，希望将它作为与国际货币基金组织和国际复兴与开发银行（即世界银行前身）并列的、专门协调国际贸易关系的第三个国际性组织。在美国的积极推动下，1947年4月至10月，来自美国、英国、中国、法国、加拿大、澳大利亚、巴西、印度等23个国家的代表聚集在瑞士的日内瓦，召开了国际贸易及就业会议筹备委员会第二届会议。在拟订《国际贸易组织宪章》的过程中，为了急于讨论实行关税减让，参加筹备会的各国政府同意在成立“国际贸易组织”之前，先就减让关税和其它贸易限制等事项举行谈判。经过多次谈判，最终签订了123项双边关税减让协议。1948年，上述23个缔约国又在古巴的哈瓦那召开会议。最终制定了《国际贸易组织宪章》（又称《哈瓦那宪章》）。此后，有关缔约方把宪章中有关贸易政策的一章与1947年在日内瓦签订的123项关税减让协

议放在一起,经谈判修订,形成一份单独的协定,即《关税与贸易总协定》,简称关贸总协定,其英文全称为 General Agreement on Tariffs and Trade. 缩写成 GATT。

GATT 最初只是一项调整和规范缔约国之间关税水平和贸易关系的临时性多边协议,后来由于拟议的《哈瓦那宪章》没有获得能使其合法所必要的国家批准而未能生效,美、英、中、等 18 个国家分别鉴定了《临时适用议定书》,宣布在《哈瓦那宪章》生效之前,“临时适用”总协定,这样 GATT 本身便作为一个独立的法律规范而存在,成为各缔约国间在制定贸易政策方面共同遵守的原则和规范,也是促进国际贸易自由化的唯一的一项国际多边协定,并成为与联合国有密切关系的国际机构。目前,GATT 与国际货币基金组织及世界银行一道,被称为当今世界经济体系的三大支柱。

● 功力所及 出乎意料

关贸总协定的宗旨,在 GATT 的序言中有明确的表述:即缔约国“认为在处理它们的贸易和经济事务的关系方面,应当提高生活水平,保证充分就业,保证实际收入和有效需求的巨大持续增长,扩大世界资源的充分利用以及发展商品的生产与交换为目的”。这一目标是通过“达成互惠互利协议,实施无条件的多边最惠国待遇,导致大幅度地削减关税和其它贸易障碍,取消国际贸易中的歧视性待遇”而实现的。

GATT 对世界经贸调节范围之广和影响之大,已远远超过了国际货币基金组织和世界银行。经过几十年的发展壮大,它已由国际贸易领域中一项单纯的关于关税和贸易准则的多