

► 国际商务前沿丛书



主编

叶全良

王世春

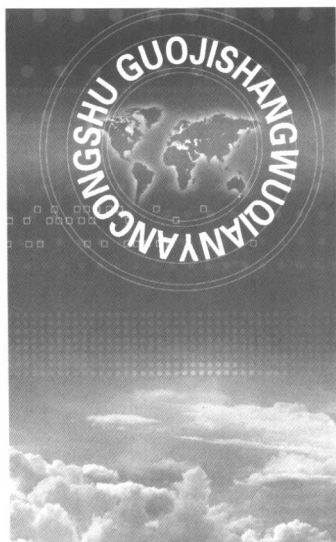
国际商务 与关税减让

G

UOJI
SHANGWU
YU
GUANSHUI
JIANRANG

人民出版社

国际商务前沿丛书



主编

叶全良

王世春

国际商务 与关税减让

余乐芬 唐 静 著

G
UOJI
SHANGWU
YU
GUANSHUI
JIANRANG

人 民 大 学 出 版 社

策划编辑:李春生

责任编辑:骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

国际商务与关税减让/余乐芬、唐静 著.

-北京:人民出版社,2005.1

(国际商务前沿丛书/叶全良 王世春 主编)

ISBN 7-01-004681-6

I. 国… II. ①余…②唐… III. 世界贸易组织-规则
-影响-关税政策-中国 IV. F752.50

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 123552 号

国际商务与关税减让

GUOJI SHANGWU YU GUANSHUI JIANRANG

余乐芬 唐 静 著

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京新魏印刷厂印刷 新华书店经销

2005 年 1 月第 1 版 2005 年 1 月北京第 1 次印刷

开本:880 毫米×1230 毫米 1/32 印张:11.25

字数:263 千字 印数:1-5,000 册

ISBN 7-01-004681-6 定价:26.00 元

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话 (010)65250042 65289539

序

抓住机遇 迎接挑战

加入 WTO, 使我国企业获得进入国际市场的通行证, 拥有在世界经济舞台上同国外同行进行公平竞争的权力, 迎来了企业家们大显身手的发展机遇。正如人们期望的那样, 加入 WTO 后我国进出口贸易大幅度增长, 国民经济出现持续高速增长的良好态势, 良性循环的经济运行格局初步形成。

1

然而, 目前, 在良好经济形势下, 我们更应清醒地看到发生在对外贸易中的各种新的挑战。例如, 当我国某些具有竞争优势的产品进入国际市场并不断地扩大市场占有率时, 国外却对我国实施“反倾销”或“反补贴”的措施。与此同时, 还有些出口产品常遭到国外采取的“技术性贸易壁垒”的阻碍和“保障措施”的限制。此外, 还经常发生“知识产权”的摩擦和“原产地”的纠纷, “关税减让”的双边谈判也难以令人满意, “服务贸易”争端也越来越多, “与贸易有关的投资措施”也困扰着一些企业。在国际商务活动过程中, 出现贸易摩擦和经济纠纷, 那是常见的现象, 我们应该以平常心对待, 不把它们政治化, 也要避免情绪化。当然, 当贸易摩擦与纠纷发生之后, 我们要冷静思考, 沉着应对。我们要充分认识到, 加入 WTO 标志着我国在处理对外经贸关系方面进入了一个法制化的时代。我们要利用 WTO 规则和贸易争端解决机制给予我们的权力和机会来保护自己的正当利

益，维护国家的形象和声誉。但是，我国一些企业领导人对 WTO 规则及其争端解决机制了解较少，也不懂得在国际贸易争端发生之后，采用何种应对策略和措施。因此，在突如其来的各种挑战面前显得束手无策，从而使其产品在进入国际市场中处于进退两难的尴尬境地，经济损失与营销风险越来越大。

另一方面，当我们进入国际市场同时，也必须开放国内市场。按照我国加入 WTO 的承诺，不仅要开放商品市场，而且还要开放金融、商业、交通、保险、教育、科技、旅游和餐饮等服务市场，同时还要逐步给予他们国民待遇。然而，国外的一些企业为了尽快占领我国市场，往往采取倾销手段和出口补贴途径实现其目标，这样一来，国内同类产品就有可能被挤出市场，造成企业的破产和倒闭。因此，我们应学会使用“反倾销”和“反补贴”的手段，击退使用不正当竞争手段的国际竞争者。还应掌握时机，灵活运用“保障措施”，避免大量进口对国内相关产业的伤害。

当前，凡是参与国际商务活动的企业和个人，不可避免地要面对下列国际商务中的热点问题，即：倾销与反倾销、补贴与反补贴、关税与关税减让、知识产权保护、技术性贸易壁垒、服务贸易、保障措施、原产地、与贸易有关的投资措施等。这些问题不仅发生在国际商务领域，而且还涉及到科技、教育、金融、保险、旅游等各个方面，因此，它是一个涉及到全社会的各经济领域高度关注的焦点。

为了帮助广大读者深入了解当前国际商务中的热点、焦点和难点问题，掌握正确处理国际商务中各种矛盾的途径和方法，以及应对各种纠纷案的策略和手段，中南财经政法大学市场研究所在亲自参与了我国复关、入世谈判第一线同志的指导下，在全国邀请了 30 多位教授、学者和专家，撰写了这套《国际商务前沿

丛书》，即“国际商务与反倾销”、“国际商务与反补贴”、“国际商务与贸易投资”、“国际商务与关税减让”、“国际商务与服务贸易”、“国际商务与保障措施”、“国际商务与原产地规则”、“国际商务与知识产权保护”和“国际商务与技术性贸易壁垒”。

这套丛书写作规范，体系结构合理，每本书都是由三个部分组成，即理论篇、实践篇和对策篇。理论篇，主要论述了 WTO 协议的产生与谈判历程，解读了它的基本内容，分析了它的特征及其约束力；实践篇，主要叙述 WTO 协议在国际商务活动中的应用和实施情况，分析了历史上发生的典型案例，总结了实践中的经验教训；对策篇，在分析国内外竞争者营销理论与策略的基础上，提出了应对国际商务活动中将来可能发生矛盾纠纷时的对策建议。

这套丛书内容丰富、观点权威、逻辑严密、层次清晰、理论联系实际，富有独创性、实务性，是一套难得的国际商务百科全书。有了它，不仅能系统地了解国际商务的规则，而且可以帮助应用在当前国际商务的实践活动中，还能了解未来的发展趋势及其应对策略。

这套丛书的出版，一定会成为广大读者的良师益友，也能成为企业家从事商务活动的工作指南，因而具有十分重要的现实意义和指导作用。



前 言

自 1947 年以来, GATT 和 WTO 高举国际贸易自由化的大旗, 致力于倡导关税减让, 特别令人高兴的是许多产品的国际贸易已出现零关税现象, 相当多的工业品关税税率也低于 3%。围绕关税减让问题, 关贸总协定已完成八个回合的多边贸易谈判, 世界贸易组织目前正在进行第九个回合(多哈回合)的多边贸易谈判。然而, 只要国家存在一天, 贸易保护主义就有存在一天的土壤和条件, 全球就不可能实行完全的“零关税”, 因此, 关税减让谈判是一个历久弥新的话题。

为了帮助广大读者了解国际商务中关税减让的历史进程, 关注最新的关税规则, 指导企业顺利进行国际贸易活动, 进一步熟悉我国入世后的关税减让承诺及其义务, 我们撰写了这本《国际商务与关税减让》, 以期在关税问题上能为大家提供一点启迪。

本书由三大部分组成, 共分 13 章。第一部分, 理论篇(1~2 章)。主要论述关税的起源, 以及关税的种类, 系统分析了关税对国际贸易的影响, 阐明了关税减让谈判的若干理论及其依据问题, 重点讨论了关税减让表。第二部分, 实践篇(3~5 章)。系统分析了关税减让谈判的历史进程, 重点回顾了艰难曲折的八轮谈判; 阐述了 WTO 关税减让规则的基本内容; 解剖了国际关税纠纷案的精典案例。第三部分, 对策篇(6~11 章)。从重点

行业入手，重点阐述了汽车、石化、纺织、农业、钢铁、医药和机电等行业面对国际市场竞争者的挑战，如何采取针锋相对的应对策略。

尽管本书主要是论述关税减让问题，但它所涉及的内容却十分广泛，如“反倾销”、“反补贴”、“保障措施”、“与贸易有关的投资问题”、“技术性贸易壁垒”、“原产地”和“服务贸易”等问题，都与关税有着密切的关系，因而本书也阐述了它们之间的关联性及其相互作用。

本书由叶全良、王世春主编。余乐芬撰写第1章、第2章、第3章、第4章、第5章、第6章、第11章，唐静撰写第7章、第8章、第9章、第10章。全书由叶全良总纂，编委会审定。

尽管我们希望在本书吸纳更多、更新的内容，将我们的看法表述得更准确和简明，但是，鉴于我们的水平有限，本书中尚存在许多疏漏和不妥之处，希望读者能够给予批评和指正。另外，本书在写作过程中参考了很多资料，但由于多种原因未能将作者及出处完整列出，在此谨向他们致以最诚挚的歉意和谢意！

作 者

2004年10月

目 录

序	1
前言	1
第 1 章 关税理论	1
1.1 关税的由来	1
1.1.1 通过费：关税的起源	1
1.1.2 五花八门：关税的种类	5
1.2 关税对国际贸易的影响	14
1.2.1 没有砌到顶的墙：关税的作用	14
1.2.2 看不见的保护伞：有效保护率	15
1.2.3 让我欢喜让你忧：关税对国际贸易的影响	18
1.2.4 几家欢乐几家愁：关税对国民福利的影响	20
第 2 章 关税减让与减让谈判	23
2.1 关税减让	23
2.1.1 WTO 的基本原则：关税减让	23
2.1.2 何谓“关税减让”	26
2.1.3 关税减让水平的测算	28
2.2 关税减让谈判	29
2.2.1 关税减让谈判的类型	30

2.2.2	谈判权的确定	32
2.2.3	关税减让谈判的方式	33
2.2.4	关税减让谈判的结果：关税减让表	38
第3章	关税减让谈判的历史进程	43
3.1	史无前例的“创始回合”	47
3.2	纷至沓来的“安纳西回合”	48
3.3	众口难调的“托奎回合”	49
3.4	无功而返的“第四回合”	50
3.5	峰回路转的“狄龙回合”	51
3.5.1	狄龙回合的背景	52
3.5.2	狄龙回合的主题	53
3.5.3	狄龙回合的评价	54
3.6	大刀阔斧的“肯尼迪回合”	55
3.6.1	肯尼迪回合的背景	55
3.6.2	肯尼迪回合的主题	57
3.6.3	肯尼迪回合存在的问题	59
3.6.4	肯尼迪回合的谈判结果	61
3.6.5	肯尼迪回合的评价	63
3.7	洋洋大观的“东京回合”	64
3.7.1	东京回合的背景	64
3.7.2	东京回合谈判的序幕	66
3.7.3	东京回合谈判的主要问题	67
3.7.4	东京回合谈判的结果	70
3.8	波澜壮阔的“乌拉圭回合”	75
3.8.1	乌拉圭回合的背景	76
3.8.2	乌拉圭回合的进程	76

3.8.3 乌拉圭回合的主要内容和关税问题·····	80
3.8.4 乌拉圭回合谈判的特点·····	84
3.8.5 乌拉圭回合谈判的影响·····	87
第4章 WTO 关税减让的内容 ·····	90
4.1 1947年“关贸总协定”中的关税减让部分·····	90
4.1.1 关于关税减让表·····	90
4.1.2 关于关税减让表的修改·····	93
4.2 1994年“关贸总协定”中的关税减让部分·····	97
4.2.1 关于解释1994年关税与贸易总协定 第2条第1款(b)项的谅解·····	99
4.2.2 关于解释1994年关税与贸易总协定 第28条的谅解·····	99
第5章 成员国关税减让纠纷的处理 ·····	112
5.1 美国与欧共体局域网设备关税纠纷案例·····	113
5.1.1 案情介绍·····	113
5.1.2 基本事实·····	114
5.1.3 相关法律及各方意见·····	115
5.1.4 纠纷结果·····	118
5.1.5 案例分析·····	120
5.2 美国与阿根廷的纺织品、鞋类的关税纠纷案例·····	122
5.2.1 案情介绍·····	122
5.2.2 基本事实·····	123
5.2.3 相关法律及各方意见·····	124
5.2.4 纠纷结果·····	127
5.2.5 案例分析·····	130
5.3 欧共体对铅、锌关税减让的修改案例·····	131

5.3.1	案情介绍	131
5.3.2	基本事实	131
5.3.3	相关法律及各方意见	132
5.3.4	纠纷结果	134
5.3.5	案例分析	134
第6章	中国“入世”谈判中的关税减让	135
6.1	中国的“入世”谈判历程	137
6.1.1	中国的复关谈判	137
6.1.2	中国的人世谈判	138
6.2	中国入世谈判承诺的关税减让	140
6.3	关税减让对中国经济的影响	142
6.3.1	关税减让的全球趋势	142
6.3.2	关税减让对中国经济的影响	144
第7章	关税减让与中国汽车行业	149
7.1	狼来了：关税减让对中国汽车行业的影响	149
7.1.1	中国汽车业加入 WTO 在关税减让 方面的承诺	149
7.1.2	波澜不惊：中国汽车工业入世两年行	151
7.1.3	繁荣背后的隐忧：关税减让冲击了什么	162
7.1.4	路在何方：汽车工业怎样利用发展机遇	167
7.2	假面舞会：中国汽车业的国际竞争力分析	169
7.2.1	中国汽车业的国际竞争力现状	169
7.2.2	影响中国汽车业国际竞争力的因素分析	176
7.3	与狼共舞：中国汽车业的对策	181
7.3.1	发挥政府的主导作用	181
7.3.2	加速产业调整，兼并联合，组建企业	

集团和联盟	185
7.3.3 提高对外合作的层次	188
7.3.4 培育民族品牌	190
7.3.5 调整出口战略	192
第8章 关税减让与中国石化行业	195
8.1 扑朔迷离：国际市场对中国石化业的影响	195
8.1.1 中国石化业对入世在关税减让上的承诺	195
8.1.2 关税减让承诺对中国石化业的影响	196
8.1.3 亦喜亦忧：中国石化业的现状	199
8.2 沉默羔羊：中国石化业缺乏国际 竞争力的原因分析	213
8.2.1 中国石化业的国际竞争力	213
8.2.2 中国石化业所面临的竞争环境	215
8.2.3 中国石化业缺乏国际竞争力的原因分析	221
8.3 再战风云：中国石化业应对关税减让的措施	224
8.3.1 政府要对石化业做宏观调控和整体规划	224
8.3.2 提高石化产品竞争力	228
8.3.3 提高石化企业的竞争力	230
第9章 关税减让与中国纺织业	235
9.1 亦喜亦忧：关税减让的影响	235
9.1.1 中国纺织业在关税减让方面的承诺	235
9.1.2 喜忧参半：关税减免的影响	238
9.2 居安思危：中国纺织业现状透视	242
9.2.1 我国纺织业发展现状	242
9.2.2 我国纺织业入世一年后的情况	246
9.3 未雨绸缪：我国纺织业发展对策	251

9.3.1	纺织业面临的发展环境	252
9.3.2	抓住机遇 迎接挑战	261
第 10 章	关税减让与中国农业	268
10.1	如履薄冰：关税减让对中国农业的影响	268
10.1.1	我国农业入世在关税减让方面的承诺	268
10.1.2	关税减让对农业的整体影响	270
10.2	四面楚歌：我国农业的现状分析	277
10.2.1	我国农业发展中的现实问题	278
10.2.2	我国农业的国际竞争力	281
10.2.3	影响和制约我国农业竞争力的主要因素	285
10.2.4	我国农业入世以来的基本情况	288
10.3	重整旗鼓：入世关税减让后中国农业的对策	294
10.3.1	调整农业发展思路，实施农业国际化竞争性 发展战略	294
10.3.2	根据 WTO 规则适当实施农业保护	297
10.3.3	强化政府的服务职能	298
10.3.4	调整农产品结构	300
10.3.5	推进农业产业化经营	301
10.3.6	培育农业市场体系	301
10.3.7	建立外向型农业	302
第 11 章	关税减让与其他行业	305
11.1	关税减让与钢铁行业	305
11.1.1	中国钢铁行业的发展现状	305
11.1.2	钢铁行业的入世承诺	307
11.1.3	关税减让对钢铁行业的影响	308
11.1.4	钢铁行业入世以来的情况	312

11.1.5 钢铁行业的发展对策·····	314
11.2 关税减让与医药行业·····	317
11.2.1 中国医药行业的发展现状·····	317
11.2.2 关税减让对医药行业的影响·····	319
11.2.3 医药行业的发展对策·····	322
11.3 关税减让与机电行业·····	329
11.3.1 中国机电行业的发展现状·····	329
11.3.2 机电行业的关税减让·····	332
11.3.3 关税减让对机电行业的影响·····	332
11.3.4 机电行业的发展对策·····	337
主要参考文献 ·····	340
后记 ·····	344

第1章 关税理论

1.1 关税的由来

1.1.1 通过费：关税的起源

关税 (Customs Duties; Tariff) 是国际贸易政策中最古老的贸易政策工具，是一个国家的海关在进出口商品经过关境时对其征收的一种税收。历史上，关税曾经是各国政府的主要收入来源。在近代，由于经济不断发展、收入水平日益提高，所得税、增值税等其他国内税种逐步得到应用，关税在整个财政收入体系中的重要性才逐渐下降。但是关税最主要的作用是保护本国的某些行业和部门的产品免受进口产品的激烈竞争。

1. 古代关税

关税在人类经济历史发展的长河中很早就出现了，西方早在欧洲的古希腊、雅典时代就有征收关税的记载。当时在希腊的爱琴海、黑海沿岸一带有许多属地，古希腊的城邦对来往于这些属地的进出口货物按照其货物价值的 1%~5% 的水平征收税款。

在古罗马时代对通过罗马帝国海港、桥梁的货物征收 2.5% 的税收。这些税收通常是在货物通过一定地区的时候征收，带有一定的关税性质。

我国自西周以后开始设置“关卡”征收税收，供给王室的开销。《周礼》一书曾经记载：“关市之赋，以待王之膳服。”春秋

以后诸侯割据一方，在各自领域边界设立关卡，以维护治安并进行“关市之征”，对过往行人和旅客征收一些象征性的实物作为守关士兵的给养，但那个时候由于征收的数量一般没有统一的规定，所以通常税赋较轻。唐朝以后的通过税只以商人作为征税对象，对过往行人免征。

2. 现代关税

现代关税起源于封建主对其领地上过往客商所征收的捐税，后来各城市也征收这种捐税。在封建社会时期，商品生产和商品流通受到封建制度的束缚，因此商品经济发展缓慢。加上国内封建割据，封建诸侯在其领地内的海港、道路、桥梁等处设置关

▼ 卡，对来往的货物，以修缮费为名，按一定比例征收货物的税
▼ 收，这就逐渐形成内地关税，从而也影响对外贸易的发展。到了
2 封建社会末期，资本主义生产方式日益发展，一些国家确立了资本主义生产方式统治后，资产阶级政权就废除了由于封建割据所形成的内地关税，实行了统一的国境关税制，即进出口货物一般统一在一国边境上一次征收关税，而在同一国境内不再重征。

英国是最早实行统一的国境关税制的国家，英国很早以前有一种国内征收“例行的通行税”（Customs Tolls），在商人进入市场时缴纳给当地的领主，以求得领主的保护。英国资产阶级革命在 1640 年取得胜利后，建立了国境关税制，并沿用“Customs”的名称。法国从 1660 年开始废除内地关税，到 1791 年完成国境关税制。比利时、荷兰受法国的影响也设立统一的国境关税。随后世界各国普遍采用国境关税制并一直沿用至今，成为现代关税制度。

3. 国境、关境和海关

关税是一国海关在进出口商品经过关境时征收的一种税收。何为关境？关境是一国海关征收关税的领域。它适用同一海关法