

貿易關稅估價須知

GATT關稅估價協定 1981

Sherman Saul & Glashoff Hinrich 原著

陳兆華譯



萬源財經資訊公司

貿易關稅估價須知

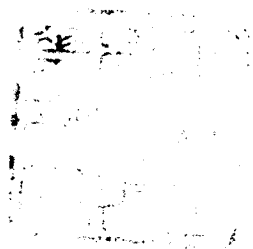
Sherman Saul & Glashoff Hinrich原著

著者

陳兆華譯

萬源財經資訊公司

原書名：A businessman's guide to the GATT customs
valuation code.



貿易關稅估價須知

出版 ☐ 萬源財經資訊公司 香港益富商業大廈十八樓

印刷 ☐ 大永利印刷公司 澳門白馬士巷二八號地下

© 1984, M. Y. E. (BOOKS) CO.

有版權・勿翻印

萬源財經 專業智囊

- ☐ 貿易契約範例大全
- ☐ 出入口實務之疑難雜症
- ☐ 會計實務大全
- ☐ 商業人際關係
- ☐ 如何做轉口貿易
- ☐ 銀行500問
- ☐ 期貨買賣400問
- ☐ 出入口500問
- ☐ 貿易洽商技巧
- ☐ 貿易信用證須知
- ☐ 如何做出入口業
- ☐ 貿易規約彙編
- ☐ 貿易保險必讀
- ☐ 應用貿易英文
- ☐ 商用英文範例大全
- ☐ 商業書信應用須知
- ☐ 出入口實務大全
- ☐ 信用證實務大全
- ☐ 貿易理論問答
- ☐ 如何投資期貨
- ☐ 驚變中的經濟世界

萬源財經圖書
各地書店有售

萬源財經 專業智囊

- ☐ 商用英漢辭典
- ☐ 商業談判 163
- ☐ 管理心理 30 解
- ☐ 銀行實務百問百答
- ☐ 金融實務百問百答
- ☐ 國際金融須知
- ☐ 銀行經營管理
- ☐ 銀行實務須知
- ☐ 銀行實務技巧
- ☐ 銀行會計實務大全
- ☐ 外匯實務入門
- ☐ 外匯實務百問
- ☐ 股票投資指南
- ☐ 會計實務管理
- ☐ 何謂動態經濟
- ☐ 日本市場透視
- ☐ 管理者格言錄
- ☐ 企業的人面性
- ☐ 權變領導
- ☐ 貨幣投資須知
- ☐ 金融市場透視

F 740
28 992

萬源財經圖書
各地書店有售

目次

導言	1
第一章 關稅估價協定之指引	9
一、關稅估價之有關問題、及何以需要舉世一 致之估價制度	9
二、關稅估價協定之前身及其演進	11
三、關稅估價協定之法律地位：其與國家法 律或關稅同盟法律間之關係	14
四、如何促使貿易操作符合本協定之要求——初 步了解	16
第二章 關稅估價協定之原則	19
一、導論	19
二、序文	20
三、本協定之估價方式	24
四、交易價格之原理——接受商務上議定之價 格；在某一特定時間及地點非僅唯一之價 格	27
五、發票價格之必要調整	28

六、少數不適用交易價格之情形·····	29
七、價格核估之替代基礎·····	30
1. 同樣或類似貨物之交易價格·····	30
2. 扣減價格·····	30
3. 計算價格·····	31
4. 其他被允准之估價方式·····	32
八、其他條款·····	32
第三章 進口貨物之交易價格(第一條及第八條) ·····	35
一、以外銷至進口國為目的之貨物價格·····	35
1. 價格·····	35
2. 實際支付或應支付之價款·····	42
3. 該貨物·····	44
4. 外銷至進口國為目的時·····	51
5. 與交易價格無關之因素·····	56
二、計算交易價格應考慮之調整項目·····	60
1. 佣金及經紀費·····	60
2. 容器及包裝費·····	62
3. 協助·····	62
4. 專利權使用費及特許費·····	70
5. 進口貨轉售、處分、使用所得之收入·····	89
6. 運輸及與其相關之費用：以 CIF 及 FOB 為基礎之估價方式 ·····	93
7. 自售價中扣減之項目——於進口國發 生之成本·····	96
三、不適用交易價格之情形·····	105
1. 以外銷至進口國為目的之交易不存在時·····	105
2. 對價格有實質影響之各項限制存在時·····	107
3. 使價格無法決定之各種考慮因素存在時·····	110

4. 將部分轉售進口貨物所得收入支付予 賣方時·····	111
5. 買賣雙方有關係存在時·····	113
第四章 同樣或類似貨物之交易價格(第二條及第 三條) ·····	131
一、同樣或類似貨物·····	132
二、以外銷至同一進口國為目的·····	135
三、同時或大約同時出口者·····	136
四、商銷水準、數量及調整項目·····	137
五、運輸費用及第八條內其他調整項目·····	138
六、以價格最低者為核估基礎：進口商對資料 之接觸·····	139
第五章 扣減價格(第五條) ·····	143
一、轉售價格·····	144
1. 被轉售之貨物·····	144
2. 貨物轉售時之買方·····	145
3. 轉售之時間·····	146
4. 最大總合數量·····	147
二、轉售價格之扣減項目·····	148
1. 佣金、利潤及一般費用·····	148
2. 於進口國發生之運輸、保險及其相關 成本·····	154
3. CIF 費用·····	156
4. 進口或轉售時征課之關稅及內地稅·····	156
5. 轉售經加工後之進口貨物·····	157
第六章 計算價格(第六條) ·····	161
一、製造及材料之成本或價值·····	162
二、通常利潤水準及一般費用·····	163

三、運輸及其相關成本·····	167
四、資料之接觸·····	168
第七章 被允許及被禁止之各種估價方式(第七條) ···	171
一、本協定所規定核估方式之彈性運用·····	172
二、禁止之估價方式·····	174
第八章 其他條款，包含修改及施行條款 ·····	177
一、一般所接受之會計原則·····	177
二、通貨兌換率·····	179
三、機密資料·····	180
四、程序性保障：行政的、司法的及國際的·····	184
1. 行政程序·····	185
2. 司法審查·····	187
3. 國際爭議的解決機構·····	188
五、有關開發中國家之特別條款·····	190
1. 生效期日之遲延·····	191
2. 為關聯廠商間之交易提供之測試價格·····	192
3. 進口商得選擇 CPV 優先於 DDV 適用之保留·····	192
4. 進口商於進一步加工後得選擇採用 DDV 方式核估之保留 ·····	193
5. 最低價格·····	193
6. 獨家代理商、獨家經銷商及獨家特許商···	193
7. 技術協助·····	194
8. 進口資料之證明·····	194
9. 實付及應付價格·····	195
第九章 策略規劃·····	197
一、如何避免交易價格高於所必需者·····	197
1. 剔除項目·····	199

2. 區分項目	200
3. 運輸	200
4. 何種交易？何種價格？	201
5. 避免無意造成之 TV 無法適用	201
6. 進口子公司之建立	202
7. 採購佣金	202
8. 協助	202
9. 專利權使用費	203
二、根據替代性估價基礎核估之可能	203
1. 合於採用替代 TV 估價基礎之情況	203
2. 排除 TV 適用之適當途徑	205
三、如何採用替代性之估價基礎	206
1. TVI 及 TVS	206
2. DDV	207
3. CPV	207
4. 第四條規定之選擇權	207
5. 第五條第二項規定之選擇權	208
四、結論	208
關稅估價協定及其附件（附錄）	211

導 言

本書之寫成

本書「貿易商關稅估價指南——GATT 關稅估價協定」（簡稱「本協定 (The Code)」）係國際商會 (ICC) 及其他在 MTN 中對締結本估價協定有所貢獻之私人商業團體所共同努力的一項成果。為配合估價協定中所顯示的革命性改變，ICC 期望藉着幫助進出口商對本協定的了解，而使其得以運用本協定各項條款賦予的權利及利益，同時也得履行應盡之義務。

本書雖由 ICC 着手編著及發行，但對美國進口商協會 (American Importers Association—AIA)，吾人在此須特致謝忱，因為早在 1972 年，AIA 即着手草擬本協定的若干基本概念，從那時起 AIA 即已經對本協定的產生有所貢獻——包含著作本書的構想——緣於它直接參與 ICC 設在美國的分會及 ICC 所設的關稅估價工作小組。

本書作者曾得到 ICC 關稅估價工作小組主席，亦即 Sandoz 公司的董事 Heinrich Glättli，及該小組，以及 ICC 國際貿易法規與程序委員會主席 Johannes Haubenreisser 及該會的極大幫助。必須說明的是本書所呈現的任何錯誤觀點，其最後責任之歸屬，既非 ICC，也非其所轄任何組織；

因為如果由小組或 ICC 委員會或秘書處的任何成員來撰寫本書，他們的意見都將會與本書作者的意見發生若干的出入。因此，做此一謹慎聲明有其必要。對於有關人士提供的協助，作者甚為感激，但在參與之初，各方也同意：將來本書若能呈現任何功用，書中敘及之論點亦應歸諸作者所有。

布魯塞爾價格定義及美國估價法規既對本協定有所影響，也是本協定所欲取代的重要關稅估價制度。誠如前述，首先採用本協定所述制度的國家亦為歐洲共同市場（European Economic Community—EEC）及美國，而此二關稅領域在本協定實施作業的進展上將是遙遙領先的。因此，本書由兩位作者合著似乎是恰當的，一位主要對美國；一位則對 BDV 的關稅估價制度較為熟悉。而本書兩位作者皆希望，為調和彼此的觀點，而於調和中所獲取的經驗，可作為未來來自不同制度背景政府，在履行本協定時使彼此見解趨向一致的參考。

本書適用對象

本書主要目標一如本書的名稱，旨在協助商人自海關獲得他們應得之對待，並遵從本協定規定的方式進行商務，而此種方式使得締約各國及各組織的關稅估價制度發生基本改變。此種遵從有其主動及被動兩方面的意義：從主動方面言，促使商人以主動的方式，藉提出證據、運用選擇、訴諸程序的權利、或改變交易的方式等——以最適當的方法，來避免不合理的關稅高估。上述方式吾人亦稱為策略規劃，其既為第九章論述的主題，同時也是本書論述及影射的重點。

雖然本書旨在協助商人，但它同時也對報關行（cus-

toms brokers)、運輸業者、律師及其他代理或協助進出口商的業者有所幫助。

吾人對本協定的解釋與分析也可能引起履行及執行本協定之政府有關官員的興趣，而這些官員可能包括：從負責國家或超國家 (super national) 法律或規定的釐訂人，以至負責某批貨品的核估人。本書對那些從事審查官方行動——不論對國家或超國家甚或國際組織 (international framework) 的工作人員而言，亦是 useful。

本書以通行世界為目標

本書主要目標之一在藉本書及其定期性的補充資料，對本協定在許多國家如何被解釋及應用加以說明及描繪。解釋上的一致性僅在人們了解其他管轄主權是如何處理各種情事時方得達成。當然那種求取一致性的願望，也是促使採用本協定的主要力量之一。

雖然某些政府曾將本協定的相當部分納入各該國所制定的法律及規定中，但本書的寫成，仍較任何國家所發行有關本協定，且具相當意義的官方解釋為早。其結果，雖僅能提供最低限度的指引，但為了使進出口商能儘快適應那些較早採用本協定所規定估價制度國家的估價方式，本書作者仍覺必須為他們著作本書。對某些問題，我們的看法必須廣基於現今官方所可能抱持的觀點上。雖然它們通常是非正式性的，但卻是吾人目前所能蒐集得到的。而這些問題在本協定中並未給予明確答案。既然各國政府在意見上經常相左，而有時我們也認為那些初步且非正式的見解，並非十全十美，在日後是會改變的；因此，吾人以爲並不一定要墨守本書中的某些觀點。

本協定將在歐洲共同市場及美國先予採用，在實施作業的進展上，目前也僅此二區域最為快速。同樣地，本書所作的多項引述，其資料亦來自上面兩個區域。事實上，著書時可得到的資料僅有美國方面的有關法規及 EEC 會議所草擬的有關基本法規而已。

雖然所知有限，但由於深體本協定在未來可能為大國或小國，新興國家或古老國家，開發中或已開發國家廣為接受的重要性。著作本書時不得不特別努力，以求博徵各國對此有興趣人士的觀點、疑懼及問題。

吾人尤望當各方讀者發現在本協定的適用及解釋上有新發展時，能介紹給我們。凡此資料將羅致於本書的期刊性「補充資料」中。吾人在未來數年中，差不多每一年會將上述資料發行一次。對某些問題，本書目前所提的見解不過是暫時性的。因此，在「補充資料」中，吾人亦將對之增補或刪除。吾人對某些特別問題所表示的看法，係自該等問題的探尋中，指出事實的癥結，進而建議某些替代性的看法與解決方式，而他們或可能為某些政府所採納。

如何使用本書

吾人願提出如下的建議與讀者，俾讀者在使用本書時得有效地選用其所需要者。

1. 吾人假設讀者並無關稅估價方面的知識。因此，我們的敘述是從最基本的講解開始，以至複雜問題的分析。除非對某些問題特別有興趣，否則讀者可將本書某些論述過細的部份省略。

2. 第一章旨在講述本協定所採用的制度，以及該制度與以前所採用估價制度間的關係；本協定與國家法律及關稅

同盟所制定法律間的關係；本協定與進出口商的關係等。第二章旨將本協定的整個架構予以概略敘述。包含所欲達成的目標及所運用的原則，以及本協定的結構及其各主要的實體性條款。第三章旨對交易價格的運作方式予以詳細分析。第四章至第八章，則對本協定中其他實體性的條款予以說明。第九章則根據前述論點勾繪出商業上的策略規劃。

3. 當使用本書作為某一特殊問題的參考時，我們建議讀者對第二章加以複習，以便得知該項問題在本協定整個架構中位於何處，然後根據索引(index)找出探討此一問題的有關段落。此外最新補充資料中有關該項問題的論點亦應經常參考。

4. 本書所附的「補充資料」應視為本書的一部份。補充資料包括本協定的全部條文，及官方對本協定所作的「註解」等。讀者在閱讀本書時可對照這些條文進行了解。此外，補充資料（它將會以期刊方式再予發行，以資配合最新的發展）將某些國家及超國家組織為履行本協定而制定的法律、細則、規定加以羅致。那些根據最新發展，對本書所作的若干基本修正和增補亦將包含。

5. 既為方便本書各段落(paragraph)的引用及參考，也為便利將來補充資料中對新發展所作之討論與本書之相關部分相對照，因此在各段落前吾人均加以編號。此外，在補充資料所刊印的本協定、註解及其他文件的諸項條文的各個段落前吾人亦加以編號，俾與書中所徵引者相對照。

6. 在本書及補充資料中將以某些縮寫字彙代表某些具有特定意義的事項。

7. 補充資料中的索引(index)將可用來反映補充資料中的任何改變。

縮寫字彙

有關本協定者——

TV：交易價格

TVI：同樣貨物之交易價格

TVS：類似貨物之交易價格

DDV：扣減價格

CPV：計算價格

有關補充資料及其他文件者——

C：協定

GIC：導論

N：註解

TC：關稅估價技術委員會

PN：特別審查小組

PR：有關開發中國家的議定書

OLD SECTION 402：1930 年美國關稅法案第 402 條，其曾於 1956 年為海關簡化法案所修正。

NEW SECTION 402：上述第 402 條，於 1979 年為貿易協定法案修正者。

有關範例及圖例者——

M：製造商，E：出口商，I：進口商，T：第三者（即非 M, E 或 I）

有關其他事項者——

BDV：布魯塞爾價格定義

EEC：歐洲共同市場

GATT：關稅暨貿易總協定

MTN：多邊貿易談判

Customs：進口國的海關