

# 海 关 估 价

——《关税及贸易总协定海关估价守则》评注

[美]肖·L.舍曼 著

[德]辛里奇·哥拉肖夫

白树强 李文阳 译

Jm45/07



中国社会科学出版社

(京) 新登字 030 号

---

责任编辑: 任 明  
责任校对: 李 刚 张 涛  
封面设计: 谭国民  
版式设计: 李玲玲

---

海关估价——《关税及贸易总协定海关估价守则》评注  
HAIGUAN GUJIA——《GUANSHUI JI MAOYI  
ZONGXIEDING HAIGUAN GUJIA SHOUZE》  
PINGZHU

---

出版发行 中国社会科学出版社  
(北京鼓楼西大街甲 158 号)  
编码 100720 电话 441531

经 销 新华书店  
印 刷 大厂县印刷厂

---

850×1168 毫米 32 开本 17.75 印张 458 千字  
1993 年 1 月第 1 版 1993 年 1 月第 1 次印刷  
印数 1—5 000 册

---

ISBN 7-5004-1259-2 / D · 107 定价: 24.00 元

---

# 序

我非常欢迎本书第二版的出版发行。该书最初是由国际商会于1980年出版的，书名为《关税及贸易总协定海关估价守则商人指南》。

在编写本书第二版的过程中，作者吸收了自《守则》1981年生效以来至今整整五年多时间里的实际执行情况，其中既包括了国家一级在执行立法、规定和裁定等方面所作的大量工作，也包括了国际间旨在确保《守则》的统一实施方面所作的大量工作。鉴于这一过程永远也不能完全结束——《守则》应当成为一个能够适应不断发展变化的形势需要的永生的工具，这一认识也是唯一正确和适当的——因此，现在也只能对《守则》条文本身所引出的大多数重要问题的统一解释作一基本的阐述。所以，这一最新修订的版本的出版发行是非常及时的。

国际商会对《守则》的成功贯彻实施作出了重大的贡献。这一贡献是多种形式的，不仅反映在本书及其第一版的出版发行上，而且还反映在国际商会对根据《守则》所设立的估价技术委员会的工作的不断的、非常有价值的支持上。如果没有国际商会所作的这一工作，我则对由于《守则》的贯彻实施而对各国政府和商界是否会像现在这样确有普遍的助益而表示怀疑。

我相信本书会对所有与《海关估价守则》所确立的规则打交道的人都具有重要的价值。

阿瑟·邓克尔

关贸总协定总干事

# 序

国际商会为能够联合出版发行本书而感到自豪。海关估价长期以来一直是国际商会所特别关注的一个议题，这一点已由国际商会所设立的常务委员会之一，同时也是最为繁忙的委员会之一的“海关估价工作小组”的这一事实而清楚地得以表明。海关估价工作小组在关贸总协定估价守则制定之前所多次举行的国家和国际研讨会上发挥了积极的作用，并且从那时起至今，该小组一直在为确保海关当局在考虑解决本领域所出现的问题和困难的同时不要忽视考虑来自商界的观点而不懈地努力。

这本新书替代了在新条款生效之前的1980年由国际商会所发行的《关贸总协定海关估价守则商人指南》一书。由于当时缺乏未来变化的实践，所以，《指南》一书的作者舍曼先生和哥拉肖夫先生（在海关估价工作小组的帮助之下）只能提出他们自己对关贸总协定估价守则的见解。但他们的研究成果自问世以来则基本上未受到任何质疑。相反，《指南》一书还被人们普遍地认为是到目前为止所出版的有关本题目的最佳专著之一（有人说是“最佳”的专著）。这一事实则是对作者的知识和专长的最好的褒奖。

然而，近些年来，由于关贸总协定海关估价委员会（日内瓦）所制定的各项决议以及海关合作理事会（布鲁塞尔）所达成的一系列结论等所产生的影响，使估价工作取得了长足的进展。因而，海关估价工作小组会很自然地鼓励作者重新合作编写这本

新的评注。

虽然，本书显而易见是《指南》的续集，但是，这本新书所包含的东西要比人们所理解的那种第二版的一般含义要多得多。本书重换了书名并且进行了重新编排，使其内容得到充实和发展，而且还把上述所提及的《关贸总协定估价守则》在实施和解释的方面的最新发展和变化尽数囊括在本书之中。此外，作者还以多年来锲而不舍地研究本专题的功力，对今后可能会出现的问题进行了预见，并且对应如何解决这些问题提出了他们的个人见解。

国际商会确信这本关于关贸总协定估价守则的评注，对进口商、出口商、海关报关代理人、承运人、会计师、经济顾问、律师以及政府官员等都是具有相当价值的专著。国际商会还相信对所有与本题有关或者感兴趣的人们来说，本书将是一本可供长期使用的参考书。

汉斯·康尼哥  
国际商会秘书长

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system or transmitted in any form or by any means electronic mechanical photocopying recording or otherwise without the prior written permission of the publisher.

© 1988 Kluwer Law and Taxation Publishers

---

根据克鲁沃尔法律与税收出版公司 1988 年版译出  
版权所有 翻版必究

# 目 录

## 第一编 总 论

第一节 序言 .....	(3)
一、本书的成书经过 .....	(3)
二、本书的撰写对象 .....	(5)
三、本《评注》旨在放之四海而皆准 .....	(6)
第二节 使用本书的方法 .....	(7)
第三节 术语汇编 .....	(8)

## 第二编 法规正文

第一节 《关税及贸易总协定 (GATT) —— 1947年10月30日》(节选)	(13)
第七条 海关估价 .....	(13)
附件 I (关贸总协定) 注释和辅助性条款 .....	(14)
第二节 《关于实施关税及贸易总协定第七条的协议 (海关估价—1979年)》(“估价守则”)	(15)
一般性说明 .....	(15)
序言 .....	(16)
第一部分 海关估价规则 .....	(17)
第二部分 管理及争端的解决 .....	(26)
第三部分 特别和差别待遇 .....	(29)

第四部分 最后条款 .....	(29)
附件 I 解释性说明 .....	(31)
附件 II 海关估价技术委员会 .....	(47)
附件 III 特设咨询小组 .....	(50)
第三节 《关于实施关税及贸易总协定第七条协议的议定书 (海关估价)》 .....	(52)

### 第三编 评 注

第一章 引言:《守则》的沿革 .....	(57)
第一节 海关估价:建立统一的国际估价制度的原因 .....	(57)
第二节 《守则》的渊源与演变 .....	(59)
第三节 《守则》的法律地位:与各国立法及关税同盟法律的关系 .....	(62)
第四节 关贸总协定及海关合作理事会的有关意见和其他解释性文件的法律地位 .....	(64)
第五节 使商业经营适合于《守则》 初步观察意见 .....	(66)
第二章 《守则》的结构:基本原则 .....	(68)
第一节 一般性说明 .....	(68)
第二节 序言 .....	(69)
甲.“……进一步促进关贸总协定目标的实现……” .....	(70)
乙.“……确保发展中国家在国际贸易中获得更多的利益……” .....	(70)
丙.“……谋取更多的统一性和确定性……” .....	(70)
丁.“……借以公平的和中性的估价制度杜绝使用武断的或者虚构的完税价格……” .....	(71)
戊.“……估价的依据应尽可能是所估货物的成交价格……” .....	(72)
己.“……完税价格应以符合商业惯例的简易的、公平的	



标准为依据……”	(72)
庚.“……估价程序应是普遍适用的，不应区分供应来源 的不同……”	(73)
辛.“……估价程序不应用来对付倾销……”	(73)
第三节 《守则》的估价方法	(74)
第四节 成交价格的基本条件	(77)
一、承认商界具有决定价格的权力；在特定的时间和地点 价格不是唯一的	(77)
二、对发票价格仅能进行最低程度的调整	(78)
三、只能在最低程度上背离成交价格	(79)
第五节 其他估价依据	(80)
一、相同或类似货物的成交价格	(80)
二、倒扣价格	(80)
三、估算价格	(81)
四、其他许可的估价方法	(81)
第六节 有关条款	(82)
一、公认的财会原则 (GAAP)	(82)
二、货币兑换	(82)
三、保密情报	(82)
四、司法复审权	(82)
五、进口商索求书面解释的权利	(83)
六、有关发展中国家的特殊规定	(83)
第三章 进口货物的成交价格	(84)
(第一条和第八条)	
第一节 有关货物输往进口国出口销售的价格	(84)
一、价格	(84)
甲) 销售条件	(84)
乙) 现金支付或实物支付	(87)

丙) 直接支付或间接支付 .....	(88)
丁) 买卖双方全都受益的活动; 广告, 保证等 .....	(89)
戊) 折扣 .....	(93)
1) 概述 .....	(93)
2) 付现折扣 .....	(94)
3) 数量折扣 .....	(97)
二、实付或应付价格 .....	(98)
甲) 概述——议定价格 .....	(98)
乙) 价格变动——报关前后的变动; 公式定价法 .....	(99)
丙) 低于现行市价的价格 .....	(101)
三、有关货物 .....	(102)
甲) 概述——所估货物 .....	(102)
乙) 计算机软件 .....	(103)
丙) 不符合合同规定的货物 .....	(105)
1) 有缺陷的货物 .....	(105)
2) 受损的货物 .....	(106)
3) 毁坏或者灭失的货物 .....	(106)
4) 收缩等情况 .....	(107)
5) 货物进口后的灭失或损坏 .....	(107)
丁) 一项价格制约数项因素——“约束定价法” .....	(107)
1) 同一货物输往同一国家分数批交运 .....	(107)
2) 部分同一货物输往另一国家 .....	(108)
3) 一揽子交易 .....	(108)
4) 易货或者对等交易 .....	(109)
5) 根据保证条款进口的替换零件 .....	(110)
6) 零件 .....	(111)
7) 进口—间工厂 .....	(111)
8) 服务/建筑、维修等 .....	(111)

9) 权利 / 专利许可费 .....	(112)
10) 运输成本 .....	(112)
11) 利息费用; 筹措资金 (延期付款) .....	(113)
12) 配额成本 .....	(116)
四、输往进口国出口销售 .....	(117)
甲) 概述——进出口交易 .....	(117)
乙) 当销售时 .....	(118)
丙) 出口销售 .....	(119)
丁) 输往进口国 .....	(122)
五、与成交价格无关的各项因素 .....	(125)
甲) 偏高或偏低的价格 .....	(126)
乙) 价格条件是否为无条件给予 .....	(127)
丙) 价格议定的依据 .....	(127)
丁) 价格议定的时间或地点 .....	(128)
戊) 数量 .....	(128)
己) 贸易的通常程序 .....	(129)
庚) 独家经销商 .....	(129)
辛) 贴补及国营贸易 .....	(129)
壬) 倾销 .....	(130)
六、抽象概念与具体概念 .....	(130)
第二节 确定成交价格时对价格进行的调整 .....	(131)
(第一条和第八条)	
价格的上调因素 .....	(131)
一、佣金和经纪费 .....	(131)
二、容器费与包装费 .....	(134)
三、协助 (Assits) .....	(135)
甲) 定义 .....	(135)
乙) 协助的四种类型 .....	(137)

1) 装置在进口货物中的材料、部件、零件和类似物品 …	(137)
2) 在生产进口货物过程中所使用的工具、冲模、 模具和类似物品 ……………	(137)
3) 在生产进口货物过程中消费的材料 ……………	(138)
4) 在进口国以外的其他地方从事的并为进口货物生产所需 的工程、开发、工艺、设计、计划及草图 ………	(139)
丙) 协助价值的计算 ……………	(143)
丁) 协助价值的分摊 ……………	(144)
四、专利许可费 ……………	(146)
甲) 概述 ……………	(146)
乙) 专利许可费的定义 ……………	(147)
丙) 第八条第 1 款 (丙) 项所规定的两项主要条件 ………	(149)
1) 与所估货物有关 ……………	(150)
2) 作为所估货物销售的一项要件 ……………	(151)
丁) 直接或间接支付; 向第三方支付 ……………	(152)
戊) 计算专利许可费的依据 ……………	(153)
己) 专利许可费的主要种类 ……………	(153)
1) 商标权 ……………	(153)
2) 专利权 ……………	(164)
3) 诀窍 ……………	(167)
4) 版权、复制权 ……………	(169)
5) 经销权 ……………	(171)
庚) 特殊情况 ……………	(172)
1) 根据许可协议对零配件进口的情况 ……………	(172)
2) 未装配或未完成产品的进口情况 ……………	(172)
3) 在进口国支出的产品设计或开发等费用的情况 ……	(173)
4) 分摊 ……………	(174)
5) 有关系的人 ……………	(175)

辛) 专利许可费与转售收益的区分 .....	(175)
壬) 其他估价方法下的专利许可费 .....	(176)
癸) 补充实例 .....	(179)
1) 海关估价技术委员会的实例 .....	(180)
2) 摘自法院案例的实例 .....	(182)
3) 其他实例 .....	(182)
五、进口货物的转售、处置或使用的收益 .....	(189)
六、运费及其相关费用; 按 CIF 和 FOB 条件估价 .....	(194)
甲) 概述 .....	(194)
乙) 按 FOB 条件估价 .....	(196)
丙) 按 CIF 条件估价 .....	(198)
1) 运输成本 .....	(198)
2) 国内运费的扣除; 分摊 .....	(199)
3) 装货费、卸货费及手续费 .....	(201)
4) 免费运输或由买方提供的运输 .....	(202)
5) 保险费 .....	(203)
七、从制造到结关的仓储费 .....	(204)
甲) 在出口销售之前或之时, 发生在进口国之外的仓储费 .....	(204)
乙) 在国外购货之后但在输往进口国之前, 发生在进口国之外的仓储费 .....	(204)
丙) 运输途中偶然发生的临时仓储费 .....	(205)
丁) 在结关供国内消费 (即无限制地进入国内市场) 之前, 发生在进口国的仓储费 .....	(205)
八、有关实付或应付价格向上调整的一般条件 .....	(206)
甲) 客观和量化的标准 .....	(206)
乙) 不得进行其他未列明的上调 .....	(208)
价格的 下调因素 .....	(208)
一、在进口国发生的成本 .....	(208)

丁) 建筑费 / 维修费 .....	(209)
乙) 进口之后的运费 .....	(210)
丙) 进口国的关税和国内税 .....	(211)
二、可与有关价格相区分 .....	(212)
三、分摊的合理性 .....	(215)
第三节 成交价格的背离 .....	(216)
一、输入进口国的货物不具备销售关系或 不存在价格 .....	(216)
甲) 不具备销售关系 .....	(216)
乙) 不存在价格 .....	(217)
二、对价格产生重大影响的各种限制 .....	(218)
甲) 概述 .....	(218)
乙) 例外情况 .....	(219)
丙) 告诫 .....	(221)
三、不能确定价格的要件或对价 .....	(221)
四、汇回卖方的进口后的转售收益 .....	(225)
五、有关系的人 .....	(227)
甲) 概述 .....	(227)
乙) 有关系人的定义 .....	(228)
丙) 关系本身不能成为拒用成交价格的理由 .....	(232)
丁) 对销售外部因素的调查 .....	(235)
戊) 非常接近于检验价格 .....	(238)
1) 概述 .....	(238)
2) 对检验价格的要求 .....	(239)
己) 存在关系情况下的程序性保护 .....	(242)
1) 进口商的申诉机会 .....	(243)
2) 举证责任不在进口商 .....	(243)
3) 海关协助 .....	(244)

第四章 相同或类似货物的成交价格	
(第二条和第三条) .....	(246)
一、概述 .....	(246)
二、相同或类似货物 .....	(247)
三、出口销售给同一进口国 .....	(251)
四、同一或大约同一的出口时间 .....	(252)
五、商业水平和数量的调整 .....	(253)
六、运输费用和第八条规定的其他调整 .....	(255)
七、数项价格中以最低者为准; 进口商 获取情报资料的方法 .....	(256)
第五章 倒扣价格 (第五条) .....	(258)
第一节 概述——适用范围 .....	(258)
第二节 货物按进口时原状转售 .....	(259)
一、转售价格 .....	(259)
甲) 转售的货物 .....	(259)
乙) 转售货物的买方 .....	(260)
丙) 转售的时间 .....	(262)
丁) 最大的总数量 .....	(263)
戊) 全部净价格 .....	(264)
二、对转售价格的扣除 .....	(265)
甲) 正常佣金、利润及一般性支出 .....	(265)
1) 代理人佣金、经销商利润以及一般性支出 .....	(265)
2) 扣除的范围 .....	(269)
3) 等级或种类的正常标准 .....	(271)
乙) 在进口国国内的运费、保险费及其相关成本 .....	(274)
丙) CIF 费用 .....	(276)
丁) 对进口或转售施加的关税和国内税 .....	(276)
第三节 进一步加工之后的转售货物 .....	(277)

一、加工后的同一货物 .....	(277)
二、加工后的其他货物 .....	(279)
第六章 估算价格 (第六条) .....	(281)
一、概述 .....	(281)
二、原料和制作的成本或价值 .....	(282)
三、正常的利润和一般性支出 .....	(284)
四、运费及其相关成本 .....	(288)
五、获取情报资料的方法 .....	(288)
第七章 若干允许和禁止使用的估价方法 (第七条) .....	(291)
一、概述 .....	(291)
二、《守则》估价方法的灵活运用 .....	(292)
三、禁止使用的估价方法 .....	(295)
甲)“在进口国生产的货物的售价” .....	(295)
乙)“选择两者中的较高价格作为完税价格的估价制度” .....	(296)
丙)“货物在出口国国内市场的价格” .....	(296)
丁)“除按第六条规定为相同或类似货物所确定的估算价格 之外的生产成本” .....	(296)
戊)“出口到进口国以外的其他国家的货价” .....	(297)
己)“最低海关限价” .....	(297)
庚)“武断的或虚构的完税价格” .....	(297)
第八章 包括救济方法和执行规定在内的有关规定 .....	(298)
一、公认的财会原则 (GAAP) .....	(298)
二、货币兑换 .....	(299)
三、保密情报 .....	(303)
四、程序性保护: 行政、司法和国际等方面 .....	(307)
甲) 裁定的公布 .....	(307)
乙) 行政程序 .....	(308)
丙) 司法复审 .....	(310)



丁) 国际争端的解决机制 .....	(311)
五、对发展中国家的特殊规定 .....	(313)
甲) 关键性原因 .....	(313)
乙) 生效日期的递延 .....	(314)
丙) 对有关系双方交易的检验价格 .....	(315)
丁) 有关进口商在使用倒扣价格之前有权选用估算 价格的保留规定 .....	(315)
戊) 有关进口商在货物进一步加工之后有权选用倒扣 价格的保留规定 .....	(316)
己) 最低限价 .....	(316)
庚) 独家代理人, 独家经销商和独家受让人 .....	(316)
辛) 技术援助 .....	(317)
六、进口商情报资料的核实 .....	(317)
七、实付或应付价格(《议定书》1.8) .....	(318)
第九章 战略计划 .....	(319)
一、概述 .....	(319)
二、怎样避免出现高于实际要求的成交价格的 情况 .....	(319)
甲) 成交价格的特点 .....	(319)
乙) 分别计价/可排除的因素 .....	(320)
1) 在进口国的推销活动 .....	(321)
2) 对进口商客户的保证 .....	(321)
3) 零件和替换件 .....	(321)
4) 超过进口货物基本使用所需的诀窍和咨询 .....	(321)
5) 在进口国使用的商标和专利制作法 .....	(321)
6) 复制权或增产权的支付 .....	(321)
7) 计算机软件 .....	(322)
8) 独家经销权的支付 .....	(322)