

五国对外贸易管理

对外经济贸易部对外贸易管理局

WUGUO
DUIWAI
MAOYI
GUANLI



中國對外經濟貿易出版社

五国对外贸易管理

对外经济贸易部对外贸易管理局 编

中国对外经济贸易出版社

1987 年

五 国 对 外 贸 易 管 理

对外经济贸易部对外贸易管理局编

•

中国对外经济贸易出版社出版
(北京安定门外大街东后巷28号)

新华书店北京发行所发行
北京市顺义县燕京印刷厂印刷

•

787×1092毫米 32开本 3.75印张 78.5千字

1987年2月第1版1987年2月第1次印刷

印数1—8,000

统一书号:4222·86

定价: 0.75元

前 言

为了贯彻对外开放，对内搞活经济的方针，适应我国对外贸易体制改革和发展的新形势，研究国外的经验，提高从事对外贸易管理人员的业务水平，以改善和加强我国的对外贸易管理，对外经济贸易部于1984年10月底至11月初在北京举办了进出口管理研讨会，邀请了巴西、日本、英国、匈牙利四个不同经济类型，并具有比较丰富对外贸易管理经验的国家的专家前来讲课。讲授的主要题目有：各国对外贸易管理的依据、管理机构、管理措施和方法、促进出口工作、以及关税与贸易总协定与进出口管理等。会后，我们根据各国专家讲课内容，整理编写了这本小册子。同时，把1984年4月对外经济贸易部派遣人员参加在奥地利首都维也纳举办的国际贸易研讨会整理的部分有关对外贸易管理工作的材料也收入本书。

这本小册子可供从事对外贸易管理和研究人员，海关工作人员，对外贸易院校师生，以及从事与这些国家贸易的有关人员参考。由于我们掌握的材料不够全面，对专家的讲解、理解不够深入，加以编写人员水平有限，因此，在内容上还会有缺点和错误，欢迎读者批评指正。

在举办研讨会期间，以及在编写过程中，我们得到对外经济贸易部地区政策二局、国际贸易研究所、国际组织联络

局、中国国际贸易促进委员会、北京市人民政府对外经济贸易委员会和有关驻国外商务机构等部门的大力协助，在此特致谢意。

编 者

目 录

前 言

一.巴西对外贸易管理.....	(1)
二.日本对外贸易管理.....	(15)
附件:1.日本国《外汇及外贸管理法》(摘译).....	(33)
附件:2.出口贸易管理令.....	(37)
附件:3.进口贸易管理令.....	(42)
三.英国对外贸易管理.....	(49)
四.匈牙利对外贸易管理.....	(67)
五.匈牙利加入关税和贸易总协定的情况.....	(79)
六.奥地利贸易政策(一).....	(101)
七.奥地利贸易政策(二).....	(106)
八.奥地利外交部与经贸部门的合作.....	(111)

一. 巴西对外贸易管理

(一)、巴西的经济概况和进出口

政策演变过程

巴西是一个第三世界国家，在资本主义世界经济中居第八位，在世界出口中居第十二位。1984年出口额约为270多亿美元，进口额约为150多亿美元，贸易顺差可望达到120多亿美元。

五十年代末，巴西开始实行进口替代政策，实行临时进口税和确定合理的汇率等措施，保护本国工业发展，生产产品替代以前的进口。自1966—1968年起，巴西更加重视发展对外贸易，对出口实行鼓励政策，促进出口，增加外汇收入，创造更多的就业机会，吸引外资，发展国民经济。1973年发生世界石油危机，如同依赖石油进口国家一样，巴西国际收支出现巨额逆差，从而被迫控制外汇支出，增加向工矿业投资，发展本国石油工业，努力寻求替代能源，同时重视发展农业。1975年，巴西提高了进口税收，并实行临时附加税率，暂时停发进口许可证，共涉及4,000余种进口商品。由此引起了贸易伙伴的反映，必须向关税与贸易总协定作出解释。巴西认为这些措施符合总协定的规定，因为总协定规定，在一国国际收支发生困难时，允许采取保护性的措施。

1979年至1982年采取更加合理化进口计划措施，并调整汇率，避免高价进口，使本国产品出口更具有竞争性。由于采取了这些措施，使巴西渡过了艰苦的岁月。巴西政府依靠减少开支，紧缩经济等措施，实现了贸易收支平衡，并取得了更大数量的贸易顺差，承担了及时偿还外债的义务。为了扩大就业，控制物价上涨，巴西决定采取自由贸易政策，这是自然形成的，不是强制的。目前临时进口税率已取消，暂停进口货单项目也减少了，仅剩2,500余种商品暂停进口。过去巴西政府对进口计划控制得非常严格，现在亦已放宽，使政府能以合理的方式引导进口。

(二)、巴西的外贸管理机构和职能

巴西最高外贸管理机构是全国对外贸易委员会，由各有关经济贸易机构派员组成，主席由财政部长兼任。巴西银行外贸局是贯彻执行对外贸易政策和管理进出口贸易的行政机构，其职能是签发进出口商品许可证，控制进出口商品价格，提供出口信贷等，促进出口发展。局长由总统任命，在行政上局长受巴西银行行长领导，但在外贸技术和政策方面，他属于财政部领导。银行外贸局设有局长办公厅，直接协助局长工作；设有技术和法律班子；银行外贸局还设有六个部：

- 1、食品产品部，负责所有食品进出口；
- 2、原料和初级产品部，负责控制和管理冶金产品、木材、纺织品、家具等进出口；
- 3、机器设备部；

(以上三个部负责所主管商品的贸易业务。)

4、出口信贷经理部，负责对出口和生产提供信贷；

5、统计和商品目录部，负责巴西出口商品统计（一般商品出口六十天内就进行统计）；

6、市场和出口促进部，负责研究和采取适当的措施，促进出口，引导巴西商人扩大出口，解答商人提出的疑问，协助解决所遇到的困难，负责双边贸易谈判，参加双边混合委员会，对部长就关于双边贸易协议中有关问题提供建议，负责巴西出口商、进口商及代理商的注册工作。

巴西银行外贸局总部设在里约热内卢，有1,200名职员，在全国各地设有110个分支机构。总部负责制定有关进出口管理等法规和具体实施办法，各地分支机构贯彻执行，并办理有关外贸管理业务。各分支机构都有权审批经营外贸的企业和发放许可证，少数分支机构享有比较多的权力，重要事务要提交总部决定。随着对外贸易不断发展，银行外贸局的机构也在不断扩大。

银行外贸局还设有电脑系统。电脑中心与各分支机构保持联系，能随时统计出所需要的数字。

巴西中央银行，专门负责外汇方面的业务。巴西的各个部也在不同程度上参与外贸管理，如运输部（即交通部）负责外贸运输，外交部负责在国外促进巴西出口，农业部负责对农畜产品进出口提供意见，矿业部对巴西铁矿砂、宝石出口提出建议，卫生部负责对医药原料及化工产品提出意见。

(三)、巴西的外贸体制

在巴西，任何企业若想经营进出口业务，首先必须在巴西银行外贸局注册，登记其产品的商标，在所有证明文件上写明，并要在其出口产品上注明商标，这样有利于海关的检验放行。巴西共有16,000家出口企业和2,000家进口企业，其中除了10多家是国营企业外，其余都是私营企业。国营企业负责一些特定商品的出口，如工商部一个所属机构负责食糖和酒精出口，巴西银行负责进口小麦，铁矿砂和冶金产品的出口都由国营企业经营。

外贸企业有下面几种类型：

- 1、出口企业本身就是生产企业；
- 2、贸易公司，有雄厚的资本，在国内收购生产企业的产品，然后出口；
- 3、一般贸易商，它起着中间商（即代理商）的作用；
- 4、进口企业等。

(四)、出口管理

作为一个发展中国家，要争取扩大出口。随着出口商品销售增加，会促进国内生产，降低生产成本，增加就业。一个国家的出口不断扩大，经济就会发展，这是巴西制定对外贸易政策的依据，巴西采取自由出口的外贸政策，以适应世界经济发展形势。巴西出口管理主要有以下几个方面：

1、为了保护本国利益，巴西 银行外贸局 把出口商品分为四类管理：

第一类，禁止出口的商品，如幼虾、木材等，以保护本国养殖业和木材加工业；

第二类，暂停出口商品，在某一段时期内暂时禁止出口某种商品，这是考虑到国内市场的需要；

第三类，限制出口商品，如大豆和豆油，巴西是世界上重要的豆油出口国，有先进的榨油厂，对大豆和豆油限制出口，就可以保证国内工厂有充足的原料，保证工厂开工，并满足国内市场对豆油的需求；

第四类，必须事先得到批准后才能出口的商品，一般来说，这些产品价格是国际商品交易所比较敏感的商品。对于这类产品出口，银行外贸局都规定了最低出口限价，出口企业不得低于限价出口，以保持价格稳定，使政府获得稳定的外汇收入。还有一些产品的出口要得到政府有关部门的批准，如军事装备出口需得到军部批准，核能出口需得到矿业部的同意，艺术品出口需得到文教部的同意。

2、实施出口许可证管理。在许可证中，必须说明出口企业名称、商品名称、数量、价格、金额、毛重和净重、货币、发运和到货港口、产地、运输方式、产品分类情况等。许可证一式八联，其中一联交中央银行，一联交港务局，一联交银行外贸局统计部门，一联交海关，一联交出口企业。出口企业得到许可证后，把产品运到发货港，报关检查，海关验证发运产品与出口许可证是否相符，然后海关在其中一联上签字盖章放行。若许可证某项内容需要更正，出口企业须申请证外另发一附加文件，与许可证具有同等效

力。

巴西还有一种出口申报单，绝大多数产品需要出口许可证，个别产品出口只需要出口申报单，申报单在特定情况下可取代许可证。许可证和申报单不同之处是：许可证由出口商填写，发货前向银行外贸局提出申请，因为货物发运到港，就要向海关交证。申报单虽也由出口商填写，但对它的审核是在发货后，通常是在急需发货情况下才这样办。出口商申领出口申报单往往是为了赶上船期，不能等到批准出口许可证。出口申报单只对少数商品（可自由出口的）有效。

3、审批出口申请。当巴西的进出口企业在银行外贸局注册时，除了要填写注册表，还要填写一个卡片，然后才能申请注册。出口企业填卡签字后，由银行外贸局转给企业所在地的外贸局分支机构。当出口商提交出口申请时，银行外贸局官员拿该商注册时填写的卡片，与出口申请单核对，这就是许可证行政管理的第一个步骤。如果没有填卡，申请出口许可证不会得到批准。其次，根据国际上通用的海关合作理事会商品分类目录核对出口商品属于哪一类。如打字机，出口商在申请单中要填写它的分类编号，银行外贸局要对商品分类编号进行核对。另外，外贸局官员要审核这些交易的数量、单价等有关技术性的问题，审查出口商品属何种类价格，是否合理适当。有些情况下，由于一些国际协定，巴西禁止向某特定国家出口。银行外贸局官员还要审查出口商品价格是否符合最低限价的规定，如所出口商品的价格低于政府规定的最低限价，就不准出口。国家控制出口商品价格，目的就是保证国家获得稳定的外汇收入，使出口外汇收入与其产品价值相符合；避免出口商自相竞争，以低价出口相

同的商品，导致出口商品价格下跌；同时也是为了避免在国际市场竞争带来一系列的问题。一般来说，主要产品在交易所都有价格，如谷物、小麦、大米、棉花等。政府根据商品交易所的价格审查出口商品价格。对于无交易所价格的出口商品，根据出口企业向银行外贸局提供的出口商品的参考价格单，以及各企业经营相同的商品提出的不同出口价格进行审核，定出一个合适的出口价格。

银行外贸局除了审核上述内容外，还要审核其他方面一些因素，如发货港、到货港、所用货币等。如出口商所有手续完备，就可取得出口许可证。各地企业申请出口许可证，要向当地的银行外贸局分支机构提交申请表，如申请表中出现问题，各分支机构要提交总部解决。

出口许可证规定有效期60天，并可展期或取消，如果出口商品没有按信用证规定的装运期发运，双方签订的合同失效，在这种情况下，银行外贸局不给展期。

出口商在进行交易前，须向银行外贸局咨询，了解是否能出口此项产品，是否规定有最低限价、配额及出口国别等。例如，巴西对美国和欧洲共同体出口纺织品都有配额规定。如巴西政府有出口十万件女式服装配额，就要把这十万件配额分配给各出口企业。每个企业分得一定的额度，并按所分得额度出口。政府还要在手里保留一些机动额度，提供给新的出口企业。如果企业没有出口额度，就不能出口。

4、出口外汇管理。出口企业不管是私营还是国营的，都必须把出口所得外汇出售给巴西银行。企业和银行签署外汇保证书，保证书上要注明整个交易情况以及汇率情况，汇率根据市场变化确定，企业须在确定的时间内把所得外汇

出售给银行，企业如没有按时出售外汇，银行有权提出起诉。签署外汇保证书后，有关机构才把出口许可证交给出口企业。

5、关于出口商品检验。巴西制定了初级产品的标准，以确保出口商品的质量。对原料性商品出口，需要质量证明书。对进口商来说，了解商品质量非常必要，因为价格是根据质量确定的。巴西出口的产品都要由巴西银行外贸局承认的具有资格的企业进行检验，然后出具分类质量证书随同其它单据交给进口商。随着时间的推移，这已经成为传统的贸易做法。这种做法赢得了进口商的信赖，使出口顺利进行，避免进出口商由于质量问题发生矛盾，银行外贸局也便于掌握价格。这是巴西政府所关注的，为其产品在国际市场上获得声誉。

6、关于征收出口税。巴西对一般商品都免征出口税。巴西劳动力价格低廉，这种因素造成产品在国外市场比较有竞争性。这样，把这些产品出口到发达国家，有时就会出现对方征收反倾销税的问题。为了避免被对方征收反倾销税，巴西就对出口商品征收出口税，这并不是为了增加财政收入。征收出口税的另一作用是保持国内外市场价格的稳定或不让一种商品出口，使国内外价格一致。例如，一种出口商品国内价格是9元，国外市场价格是10元，这样出口商就要出口，他可获得一元的利润。如果国内市场需要这种商品，政府就征收出口商10%的出口税，这样国内外市场价格就一致了。

7、掌握出口数量，做到既满足国内需要，又扩大出口。出口企业在国内市场销售不出去产品，就向国外市场发

展。一种商品出口一般说明国内市场已经饱和，但在经济开放的社会中，企业为了追求更多的利润，就想出口。因为国外市场价格往往要比国内市场价格好，这样就在某种程度上影响了国内市场的供应。在这种情况下，巴西通过一个特别秘书处进行调研，根据需求情况，掌握可供出口的数量。

(五)、进口管理

巴西的进口不断增长，这是根据国内新的投资的需要，引进新的技术和设备，从而促进国内生产，替代进口，然后出口过去要进口的产品。巴西的出口之所以不断增长，这是由于引进先进技术的结果。1980年以来，巴西石油进口占巴西进口额的60%，使国家的外贸出现逆差，为了偿还外债，巴西严格控制进口，以减少外贸逆差。由于巴西采取了增加出口，限制进口的措施，在1981年实现了贸易顺差。巴西进口管理主要办法如下：

1、实施进口许可证制度。所有进口企业需要在银行外贸局注册，若没有注册，就不发给进口许可证。进口商可选择向任何一个银行外贸局分支机构申领进口许可证。进口许可证有效期180天，所要求填写的内容比出口许可证少。进口许可证是官方唯一有效的进口证件，一式六联。实行进口许可证制度的目的是贯彻执行政策，便于统计和征收关税。进口商在申请进口许可证后得到一张顺序卡，凭卡向银行外贸局催办。同出口许可证一样，进口许可证也可以修改，如发运港、有效期、到运港等。

银行外贸局官员在审查申请进口许可证时，要审查进口

商品价格。在一般情况下，根据国际市场价格进行审价，如纽约、伦敦、商品交易所价格。若某项产品没有交易所价格，也可参照进口商品商业发票价格，但进口商要承担价格正确的责任。如发现价格有问题，可向银行外贸局驻外机构了解，因为驻外机构比较了解国际市场商品价格情况。审价非常重要，这是为了避免多付外汇。超过实际价格多付外汇目的是逃汇，例如，某一项产品价格是50元，而进口商开出的信用证是60元，这样进口商多付出了外汇，这是政府所不允许的。其次，银行外贸局要审查申请进口商品是否属于禁止、暂停或限制进口的范围，是否国内已有生产并征税。如国内无此种产品生产，可享受减税待遇。此外，还要审查进口金额、国别、到运港等。

巴西也允许进口二手货，条件是：这些产品不影响其质量和使用寿命。租赁业务是新的进口方式，国外商人向巴西出口机器，巴西商人要每月支付租赁费，租赁费相对比购买价要低一些。巴西银行外贸局审查租赁项目，一般允许巴西没有生产的设备，同时还要审核租赁金额，使用有效期。

所有面临外汇紧缺的国家都千方百计地节省外汇支出，要求国内进口商延期付款就是一种节省外汇的有效途径，巴西进口商品采取远期付款方式。例如，机械设备、船只、飞机等，价值在10万—30万元之间的，付款期限为三年。如果进口商不能按照这个期限支付，政府就不发给进口许可证。也有例外情况，若私营进出口公司年进口额在10万美元以内的，可以不采取远期付款方式，因为国外出口商先给成交额大的合同以远期付款条件。

巴西一些商品的进口要得到某些部门的批准，如有色金

属只有在得到巴西工商部有色金属委员会批准才能进口。

2、实行进口计划制度。任何企业在进口产品前必须持有被批准的进口计划。每年年初每个进口商都要填写申请进口计划表格，提交所在地区的银行外贸局分支机构。进口计划要列明进口商品清单，自用及出售的进口商品数量，进口后再出口情况。银行要审定进口额度，一般来说，进口金额是根据前一年进口实绩确定的，要审查进口商经营情况、公司收支情况等。如果某企业出口很多，进口并不多，在这种情况下，就没有必要限制这个企业的进口。还有一种情况，当某一企业逐步减少它所生产产品中进口成份比例时，政府也可准许这个企业增加进口额度。在审批进口计划时，对每个银行外贸局分支机构批准计划的权利都有一定的限制。由于现在巴西取得了贸易顺差，进口趋于自由化，因而对于进口计划的审批作了一些调整，进口金额在5万元以内的不要求填写进口计划。银行外贸局分支机构审批权限扩大了，有权批准在30万以内的进口计划。进口计划批准后，一年内就可得到进口许可证。

3、通过征收关税控制进口。巴西的进口税是按照商品的CIF或FOB价格为基础征收的，巴西政府采取一切措施力求防止逃税现象发生。如某一种产品价格是100元，发票上只写90元，这就是逃税。

进口税有两种：一种是从量税，一种是从价税。征收进口税的目的有两个：1，保护国内市场；2，通过征税增加国家收入。巴西对进口商品纳税的税率是根据国内市场对进口商品的需求情况而定，国内不能生产的少纳税，国内能生产的或不很需要的，如奢侈品要纳高税。征税机关要随时审查