

余建林 李鹰 曹彤

主编 □

重返

GATT

关贸总协定与中国经济

- 关贸总协定基本原则与主要条款
- 关贸总协定与世界经济
- 关贸总协定与中国国内经济环境的改善
- 关贸总协定与美国出口对策
- 复“关”后中国经济圈构想

重返 GATT

——关贸总协定与中国经济

主编 余建林 李 鹰 曹 彤

上海人民出版社

(沪)新登字101号

责任编辑 孔令琴
封面装帧 周夏萍

重返 GATT

——关贸总协定与中国经济

主编 余建林 李 鹰 曹 彤

上海人民出版社出版、发行

(上海绍兴路54号)

新华书店上海发行所经销 常熟新华印刷厂印刷

开本787×1092 1/32 印张12 插页2 字数284,000

1994年3月第1版 1994年8月第1次印刷

印数1-2,000

ISBN 7-208-01655-0/F·293

定价10.90元

前 言

经过多年努力，中国恢复关贸总协定中的合法席位已是指日可待。关贸总协定作为协调世界经济贸易关系的三大国际组织之一，对全世界 100 多个国家和地区以及占世界贸易总量 85% 的贸易额发挥着影响。关贸总协定反对国际贸易中的各种贸易壁垒和歧视性待遇，是公平、自由的国际贸易的坚决倡导者。进入总协定对于致力于加快改革开放步伐，建设社会主义市场经济的中国来说，既是一次机会，又是一次挑战。它对中国经济的影响将远远超过对外贸易范围，深入到经济生活的各个角落。

向读者全面介绍关贸总协定及其对中国经济的影响是本书的宗旨。本书分三编：第一编（1—6 章）主要介绍关贸总协定概况；第二编（7—10 章）主要介绍关贸总协定与世界经济的关系；第三编（11—16 章）着重介绍关贸总协定对中国经济的影响和中国的对策。

本书由余建林、李鹰、曹彤主编。参加编写的其他同志是：纪志宏、王宇、汤进喜、李超、邓夏云、刘虹瑜。由于学识有限，加上时间仓促，书中不足之处在所难免，希望读者批评指教。

编 者

1992 年 8 月

目 录

前 言	1
-----	---

第一编 关贸总协定概况

第一章 关税与关税政策	3
第一节 关税概论	3
第二节 财政关税政策和保护关税政策	6
第三节 关税壁垒和非关税壁垒	9
第四节 关税的历史沿革	13
第五节 自由贸易与保护贸易的争论	16
第二章 关贸总协定的产生与发展	23
第一节 历史背景与产生过程	23
第二节 前五轮多边贸易谈判	28
第三节 肯尼迪回合	30
第四节 东京回合	33
第五节 乌拉圭回合	36
第三章 关贸总协定基本原则与主要条款	50
第一节 关贸总协定的基本原则	50
第二节 最惠国待遇条款	56
第三节 国民待遇条款	60

第四节	关税保护与关税减让·····	64
第五节	数量限制的一般取消·····	67
第六节	反补贴和反倾销条款·····	73
第七节	保障条款·····	81
第四章	关贸总协定的机构、功能和工作程序·····	86
第一节	关贸总协定的组织机构和职能·····	86
第二节	关贸总协定的功能·····	93
第三节	务实精神和法律方法·····	97
第四节	关贸总协定的决策程序·····	100
第五节	关贸总协定的修改程序·····	103
第五章	关贸总协定的加入、权利和义务·····	107
第一节	关贸总协定参加国·····	107
第二节	加入关贸总协定的程序·····	111
第三节	非关贸总协定成员国参加关贸 总协定的谈判·····	114
第六章	缔约国之间争端的解决·····	117
第一节	争端的解决程序·····	117
第二节	争端解决程序的适用局限性·····	125
第三节	关贸总协定争端解决程序的发展·····	128
第四节	有关争端解决的几点评议·····	136

第二编 关贸总协定与世界经济

第七章	关贸总协定与世界经济·····	143
第一节	关贸总协定与贸易壁垒的消除·····	143
第二节	关贸总协定与全球自由贸易的	

增长	146
第三节 关贸总协定与建立公平的国际 经济贸易	149
第八章 关贸总协定与发展中国家	157
第一节 发展中国家在关贸总协定中的 努力	157
第二节 关贸总协定法律体制的改革	161
第三节 发展中国家与普遍优惠制	166
第九章 有关总协定的若干经贸问题	173
第一节 国营贸易	173
第二节 知识产权	185
第三节 投资措施	192
第四节 国际服务贸易	200
第十章 关贸总协定与 90 年代贸易改革	211
第一节 关贸总协定下的国际贸易潮流	211
第二节 贸易保护主义对总协定的侵蚀	228
第三节 关贸总协定的改革方向	242
 第三编 关贸总协定与中国经济对策	
第十一章 中国申请复“关”的政治与法律难题	255
第一节 复“关”是加快改革开放的内在要求	255
第二节 中国与关贸总协定的关系	260
第三节 中国复“关”的政治与法律难题	265
第四节 台湾、香港、澳门的地位	276
第十二章 关贸总协定与中国国内经济环境的改善	287

第一节	抓紧人才培养	287
第二节	加快涉外经济立法	293
第三节	按国际惯例运作	299
第十三章	关贸总协定与中国外贸体制改革	305
第一节	外贸体制改革构想	305
第二节	外汇管理体制的出路	319
第十四章	关贸总协定与我国出口对策	331
第一节	国际贸易壁垒与我国外贸出口对策	332
第二节	普惠制与我国的出口	339
第三节	多种纤维协定与我国纺织品出口	341
第十五章	关贸总协定与我国的保护手段	348
第一节	对国内产业的保护态度	349
第二节	对国内产业的保护手段	356
第十六章	复“关”后中国经济圈构想	366
第一节	国际经济区域集团化对我国外贸经济 的影响	367
第二节	呼之欲出的中国经济圈	371
第三节	建立中国经济圈的现实性构想	375

第 一 编

关贸总协定概况

第一章 关税与关税政策

第一节 关税概论

一、关税的概念

近代关税是专门以进出境的货物或物品为征税对象的税收。

任何一个国家都有其主权疆域。一个国家在进行国内经济活动的同时，或多或少地同周边及其他国家或地区发生经济往来，出于其政治经济等考虑和需要，国家通常在边境、沿海口岸或境内水陆空国际交往通道上设立海关机构。并按照国家制订的关税税则，对进出境的货物或物品征收关税。这里的进出境是指进出国境或关境。

关境，又称税境或海关境域，是一个国家的关税法令完全实施的境域。货物进出关境就作为进出口货物征收关税。一般情况下，一个国家的关境与国境是一致的，但是，由于自由港、自由区和关税同盟的存在，关境与国境有时又不一致。

关税是对进出境货物或物品的征税。进口货物由海关办理征税手续放行后，应视为国内商品，与本国产品同等对待，同样交纳应征的税费。这些国内税费通常是在进口时由海关代为课征，但它们不是关税。

关税是随着社会经济的发展、商品流通和对外贸易的扩大而产生和发展起来的。对外贸易的扩大促进了近代关税制度的建立和发展。

二、关税的分类

关税分类方法很多,按征税对象分:有进口税、出口税和过境税;按征税的目的分:有财政关税和保护关税;按征税的标准分:有从价税、从量税、复合税、选择税等。这里拟说明进口税、出口税和过境税。

进口税是一国海关对其进口商品所征收的关税。它是关税中最主要的一种,实际上现在所提的关税主要就是指进口税而言。进口税是执行保护政策的主要手段,在各国财政收入中也占一定的比例。进口附加税是指在税则中规定的正税之外,额外征收的关税,其名目很多,目的也各不相同,但主要还是在执行保护政策与扩大财政收入两个方面补充正税的不足。

出口税是一国海关对其出口商品所征收的关税。出口税由于增加了出口商品的价格而不利于本国商品在国际市场上的竞争。在贸易激烈竞争的今天,大多数国家都取消了出口税。另一方面,出口税可以限制本国某些重要产品及自然资源的输出,有利于保证本国的正常经济生活秩序,所以有些国家对有些商品项目的出口征收出口税。

过境税是对过境货物所征收的关税。过境一般是指货物通过本国关境的运输。过境税有通过费或使用费的含义。由于过境税的征收有碍于国际贸易的发展,故《关税与贸易

总协定》第五条第三项规定对过境货物不应征收关税或过境税。

三、关税的职能

关税是国家税收的一种,是一个财政范畴,也是国家凭借政治权力无偿取得财政收入的一种手段,具有强制性、无偿性、固定性三个形式特征。因此,关税的基本职能是组织财政收入。同时,关税还具有其他经济方面的职能,如保护的职能、调节的职能、涉外的职能,此外,还有一定的消极作用。

财政的职能。一个国家通过对进出境商品征收关税,能够为财政取得一定的收入。随着经济的迅速发展,国民生产总值及国民收入的大大提高,对生产领域的征税和对个人收入的征税越来越多,成为国家比较充足的财源。但关税的征收却有影响国际贸易发展的消极作用,因此,关税收入在整个财政收入中所占的比例也越来越小,其财政职能也逐渐削弱。

保护的职能。由于各国的经济基础、经济条件、经济发展速度和发展状况不同,在激烈的国际竞争下,为了保护本国的民族经济,特别是某些重要或特殊产业的顺利发展,可以通过对进口商品征收较高的关税以提高进口商品在本国市场的价格,增强本国商品的竞争力,从而保护本国经济的正常发展和不受损害。同样,对出口商品征收关税,可以保护本国的有限的自然资源,防止其大量外流。

调节的职能。利用关税的高低与关税的减免,可以影

响进出口商品的价格和数量，从而影响国内某些产品及产业的发展，达到调节经济的杠杆作用。

涉外的职能。关税是针对进出口商品的征税，征收关税会涉及和影响到对方国家的利益，因此，关税与国际政治经济关系有着密切的联系。在对外关系中，关税既是争取友好贸易往来的一种手段，又是国际间签订友好贸易协定的一项重要内容，也是对他国政治经济施加压力和影响的工具。

关税的消极作用。关税既有积极的作用，也会产生消极的影响。具体表现在：过高的保护关税会招致对方国家的报复，影响本国正常的对外贸易关系；在国内，保护关税不利于国内落后产业的正常竞争和健康发展；在消费方面，由于关税的征收，国内居民要花费更多的货币才能消费同样数量和质量的商品，不利于国内居民福利的提高。

第二节 财政关税政策和 保护关税政策

一、关税政策

关税政策是一个国家在一定历史时期内运用关税并使其达到预期目的的行为准则。征收关税是国家干预外贸活动和经济活动的一种手段。因此，关税政策与本国的政治、经济和对外贸易政策是密切相关的，一个国家采取什么样的关税政策，主要是根据国家的社会与经济制度、生产发展情况和经济特点、统治阶级的利益、国际关系及国际力量对

比等多项因素而决定的。并且,在不同的历史时期,不同的发展阶段也并不相同。关税政策为关税的征收提供了一个规范化的行为准则。

二、财政关税政策和保护关税政策

从征收关税的目的来看,一般把关税分为财政关税和保护关税,相应地产生了财政关税政策和保护关税政策。

财政关税。是为了增加国家财政收入而征收的关税,没有保护本国生产的目的。一般的原则是:征税对象应该是进口数量多,消费量大,税负力强的商品。国家通过征收财政关税获得比较充足和稳定的财源;同时征税对象应该是非生活必需品和非生产必需品,征税后不致过多地影响人民生活 and 国内生产。

保护关税。是指主要为了保护本国工农业生产而征收的关税。征收对象是本国需要发展或国际间竞争性很强的商品。从理论上讲,其税率一般等于或高于进口商品成本与本国同类商品成本的差额,这种差额关税有人称它为科学性关税。由于各国的经济发展状况不同,劳动生产率也不一样,同样的商品的成本和价格也有差别。为了保护本国产业的发展,对同类的进口商品征收较高的保护性关税,可以提高进口商品的国内价格,从而削弱其竞争力,起到保护本国工农业生产的目的。但是,如果保护性关税太高,实际上就等于禁止商品进口,很可能引起有关出口国家的关税报复,从而影响正常的经贸活动。

财政关税与保护关税在具体的税目上并不是分得一清

二楚的。保护关税有财政的作用，同样，财政关税也有保护的作用。因此，不能简单地从税率的高低来区分，只能依制订税率时的目的来区分。西方著名经济学家哈勃勒认为从客观上区别两者的方法是：如果对进口产品与本国同类产品征收同样的税，或者征收的税不引导本国生产该产品，而且也不引导生产能够转移进口产品需求的替代品，这样的关税就是财政关税。否则，就被认为是保护关税。

国际贸易的发展，生产和资本的国际化要求实行自由的贸易政策，要求国家不干预外贸活动，不征收保护关税，只征收财政关税。但是由于国与国之间利益的差异，目前世界各国在使用财政关税的同时仍普遍实行保护关税政策。只是由于“二战”后，关贸总协定安排下的关税减让谈判获得了很大的成功，关税已不再是主要的保护手段。

保护关税政策的内容有：

1. 对国内需要保护的商品使用保护关税。
2. 对非必需品或奢侈品的进口，制订比保护关税更高的税率。一方面限制进口，一方面增加财政收入。
3. 对本国需要的工业原料，生活或生产上的必需品制订比较低的关税或免税。
4. 奖励出口。目前大多数国家不征出口税。
5. 实行优惠关税和差别关税。

总的来说，由于各国的生产发展水平、经济特点不一样，各国保护关税政策所使用和采取的保护措施以及保护的程度也有所差别。

第三节 关税壁垒和非关税壁垒

20 世纪初,资本主义经济危机严重威胁各国经济的发展,各国为了转嫁和摆脱危机,纷纷采取措施增加出口,减少进口,各种贸易保护主义措施应运而生,主要是“关税壁垒”和“非关税壁垒”的各项措施。

一、关税壁垒

关税壁垒是指用制订极高的进口关税税率来限制外国商品的进口的措施。其目的是为了削弱外国商品在本国的竞争力,从而限制外国商品的进口,保护本国商品的市场竞争优势。这种高水平的关税就像一堵高墙一样阻止外国商品的输入,故称之为“关税壁垒”。“二战”以前,关税壁垒是经济发达国家常用的一种争夺市场、转嫁危机的手段,也是对广大发展中国家进行经济压迫和侵略的重要工具。由于关税壁垒阻碍了国际贸易的自由发展,也加重了世界性的经济危机,“二战”以后,通过关贸总协定的多次关税减让谈判,关税水平有所降低,但是,另一方面,竞争的加剧又导致了种种非关税壁垒措施的出现。

二、非关税壁垒

在关税壁垒之外,为了限制外国商品的进口,保护本国经济的发展所采取的种种行政手段、法律手段和其他经济手段,这些手段统称为“非关税壁垒”。随着世界经济的发展