

第七章 关税措施



对外经济贸易大学

第一节 关税概述

- 一、关税的概念
 - 1、关税
 - 2、海关
 - 3、关境
- 关境和国境的关系
- 二、关税的特点



三、海关税则和通关手续

□（参见310页）

□（一）海关税则

□1、海关税则

□2、海关税则的货物分类方法

□3 海关合作理事会税则目录

□4、商品名称及编码协调制度

□5、海关税则的主要种类

□单式税则，复式税则，自主税则和协定税则



-
- (二) 通关手续
 - 货物申报
 - 单证的审核
 - 货物的查验
 - 货物的征税和放行



第二节 关税的主要种类

□ 一、按照征收的对象或商品流向分类

□ 进口税

□ 出口税

□ 过境税

□ 二、按照征税的目的分类

□ 财政关税

□ 保护关税



□三、按照征税的差别待遇和特定的实施情况分类

□(一)进口附加税

□1、反倾销税

□2、反补贴税



1、反倾销税

- (1) 倾销
- WTO定义:
- 出口价格: 在正常贸易中一国向另一国出口某一产品价格, 也就是出口商将产品出售给进口商的价格。
- 正常价格:
- 市场经济国家正常价格的确定
- 非市场经济国家的替代价格法

-
- 市场经济国家正常价格的三种确定方法：
 - 1) 在正常贸易过程中出口国国内的销售价格
 - 2) 出口国向第三国正常贸易中的最高可比价格
 - 3) 结构价格（计算价格）

□ 非市场经济国家的“公平价格”的确定方法：
替代价格法。

注意：

选择替代国

选择替代产品



-
- (2) 实质性损害和威胁:
 - 已建工业的实质性损害
 - 已建工业的实质性损害的威胁
 - 新建工业的实质性阻碍
 - 损害调查的内容。

-
- (3) 反倾销的三大要件
 - 存在倾销行为，
 - 进口国同类行业受到实质性损害，
 - 倾销和损害之间存在因果关系。

-
- (4) 反倾销措施
 - 价格承诺
 - 临时反倾销措施：征收临时反倾销税和进口押金制
 - 最终反倾销措施：征收反倾销税
 - 征收的反倾销税的幅度不超过倾销幅度
 - 不同时征收反倾销税和反补贴税
 - 注意反倾销中的公共利益问题。

□ 2、反补贴税

□ (1) 补贴：政府或者任何公共机构对企业提供的财政捐助和政府收入或者价格支持。

□ (2) 补贴的分类

□ 禁止性补贴：

□ 出口补贴和进口替代补贴



-
- 可申诉补贴：那些不是一律被禁止，但又不能自动免于质疑的补贴。
 - 不可申诉补贴：不具专项性补贴和符合特定要求的专项性补贴（例如研究开发补贴，环保补贴和贫困地区补贴。）
 - （3）实质性损害和威胁（三种情况）

-
- (4) 反补贴的三大要件
 - 存在补贴行为
 - 进口国同类行业受到实质性损害
 - 补贴和损害之间存在因果关系
 - (5) 反补贴措施
 - 征收反补贴税
 - 征收幅度不超过补贴幅度
 - 征收反补贴税的公共利益问题。

-
- (二) 普通关税：一般关税
 - (三) 最惠国税：正常关税
 - (四) 特惠税
 - 1、宗主国和殖民地附属国之间的特惠税
 - 2、洛美协定

-
- （五）普惠税
 - 1、含义和原则：
 - 原则是：普遍性，非歧视性和非互惠性。
 - 2、普惠制方案的有关规定：
 - 受惠国名单
 - 受惠产品
 - 受惠幅度
 - 保障措施（例如免责条款和毕业条款等）
 - 原产地规则（包括原产地标准，直接运输原则和原产地证书）

-
- (六) 差价税
 - 1、差价税的含义
 - 2、欧盟的做法

□ 四、按照征税的一般方法或征税标准分类

□ (一) 从量税

□ (二) 从价税

□ (三) 混合税

□ (四) 选择税



-
- 五、按照关税保护的程度和有效性分类
 - （一）名义关税
 - 定义：实施关税保护引起的价格变化率。
 - 公式： $NRP = (P' - P) / p \times 100\%$
 - 举例和计算。

□ (二) 有效关税保护率329—332页

□ 1、定义：实施关税保护引起的价值增值的变化率。

□ 2、公式

□ 公式1： $E = (v' - v) / v$

□ 公式2： $E = (T - pt) / (1 - p)$

□ 举例及其计算。

□ 3、结论：

- (1) 当最终产品的进口关税率 (T) 大于中间产品的进口关税率 (t) 时, $E > T$;
- (2) 当最终产品的进口关税率 (T) 小于中间产品的进口关税率 (t) 时, $E < T$;
- (3) 当最终产品的进口关税率 (T) 等于中间产品的进口关税率 (t) 时, $E = T$;

-
- 4、应用：有效关税和关税结构
 - 为了保护最终产品，依照有效关税理论，可以建立“累进的关税结构”，即：加工程度越低，关税水平越低；加工程度越高，关税水平越高。
 - 具体内容参见331页。

第三节 关税对国际贸易的影响

主要了解进口关税对于进口国价格和世界市场价格的影响。其他关税效应参考《国际经济学》的相关内容。

1、进口关税对于进口的贸易小国的影响

进口关税不影响世界市场价格，但使进口国的价格上升。

2、进口关税对于进口的贸易大国的影响

进口关税使世界市场价格下降，并使进口国价格在新的世界价格的基础上上浮。

