

A faint, light blue world map is visible in the background of the slide, centered behind the main text.

优惠贸易协定项下 税收政策与货物通关

杭州海关 钱平

一、澄清几个概念

(一) 自由贸易协定 (FTA)、优惠贸易协定 (PTA)、区域贸易安排 (RTA)

中国-东盟自贸协定

区域全面经济伙伴关系协定 (RCEP)

海峡两岸经济合作框架协议 (ECFA)

最不发达国家特别优惠关税待遇

我国各优惠贸易协定一览

区域贸易安排	已签署	在谈	正在研究的
亚洲	中国-东盟自贸区 中国-巴基斯坦自贸协定 中国-新加坡自贸协定 港澳CEPA 台湾ECFA 亚太贸易协定 对台湾农产品零关税 中国-韩国自贸协定	中国-新加坡自贸协定升级版 区域全面经济伙伴关系协定（RCEP） 中日韩自贸区 中国-斯里兰卡自贸区 中国-海湾合作委员会自贸区 中巴自贸协定第二阶段降税 中国-马尔代夫 中国-格鲁吉亚	中国-印度 中国-尼泊尔
美洲	中国-智利自贸协定 中国-秘鲁自贸协定 中国-哥斯达黎加自贸协定		中国-哥伦比亚 中国-加拿大
大洋洲	中国-新西兰自贸区协定 中国-澳大利亚自贸协定		中国-斐济
欧洲	中国-冰岛自贸协定 中国-瑞士自贸协定	中国-挪威自贸协定	中国-摩尔多瓦
非洲	特别优惠关税待遇		

(二) 自由贸易区与自由贸易试验区

- 自由贸易区

(Free Trade Area, 简称FTA)

是区域贸易安排的一种类型，指两个或更多的经济体之间签署协定，在WTO最惠国待遇基础上进一步消除货物贸易的关税和非关税壁垒，改善服务贸易、投资的市场准入条件，实现贸易投资自由化与经济融合。

自由贸易区（FTA）主要内容



自由贸易区（FTA）和自由贸易园区（FTZ）的区别

什么是自由贸易区？



两个以上的国家或地区，通过签订自由贸易协定，相互取消绝大部分货物的关税和非关税壁垒，取消绝大多数服务部门的市场准入限制，开放投资，从而促进商品、服务和资本、技术、人员等生产要素的自由流动，实现优势互补，促进共同发展。

VS 自由贸易园区？
某一国家或经济体单方自主在特定区域实施优惠政策，包括更加宽松的市场管制政策，更加便利的贸易和投资政策。

FTA与FTZ的区别与联系

区别及共性		FTA	FTZ
区别	设立主体	多个主权国家（或单独关税区）	单个主权国家（或地区）
	区域范围	两个或多个关税区	一个关税区内的小范围区域
	法律依据	双边或多边国际协定	国内立法
	核心政策	贸易区内成员之间贸易开放、取消关税壁垒，同时又保留各自独立的对外贸易政策	海关保税、免税政策为主，辅以所得税税费的优惠等投资政策
	本质特征	成员间相互给惠	单方给惠
共性	<p>两者都是为了降低国际贸易成本，促进对外贸易和国内产业发展、扩大对外开放而设立的，其给惠政策都必须高于其在世贸组织中的承诺，也即WTO+。</p> <p>在我国，签署FTA往往会引入一些新的规则和制度（如负面清单等），FTZ一定意义上可以担当“先行先试、科学求证”的试验田和压力测试平台。</p>		

二、我国优惠贸易协定及实施概况

(一) 我国各优惠贸易协定一览

(二) 我国优惠贸易协定实施情况

享受优惠税率的国家或地区

享受协定税率的**24**个国家或地区：

- 东盟：文莱、柬埔寨、印度尼西亚、老挝、马来西亚、缅甸、泰国、越南、菲律宾、新加坡
- 亚太贸易协定：韩国、斯里兰卡、孟加拉、印度、老挝
- 中国-巴基斯坦：巴基斯坦
- 中国-智利：智利
- 中国-新加坡：新加坡
- 中国-新西兰：新西兰
- 中国-秘鲁：秘鲁
- 中国-哥斯达黎加：哥斯达黎加
- 中国-瑞士：瑞士
- 中国-冰岛：冰岛
- 中国-韩国：韩国
- 中国-澳大利亚：澳大利亚
- 港澳CEPA：香港、澳门
- ECFA：台湾

享受特惠税率的国家

- **40个最不发达国家免关税待遇：**

孟加拉、老挝、埃塞俄比亚、多哥、乌干达、马里、苏丹、赞比亚、尼日尔、索马里、坦桑尼亚、毛里塔尼亚、马达加斯加、塞内加尔、塞拉利昂、莫桑比克、贝宁、民主刚果、厄立特里亚、也门共和国、尼泊尔、阿富汗、萨摩亚、缅甸、柬埔寨、布隆迪、吉布提、几内亚、几内亚比绍、科摩罗、利比里亚、马拉维、卢旺达、莱索托、乍得、中非、东帝汶、瓦努阿图、赤道几内亚、安哥拉

(二) 我国优惠贸易协定实施情况



2016年全国优惠贸易协议项下进口受惠情况

A faint world map is visible in the background of the slide, rendered in a light blue color against the dark blue background.

报关单：	84.96万 票	23%
受惠货值：	5702亿元	22.9%
税款优惠：	491亿元	15.1%

2016年杭州关区优惠贸易协议项下进口受惠情况

进口货值215亿元，增长41.9%，

报关单8044票，增长18.9%，

税款优惠金额13.86亿元人民币，增长17.3%。

以报关单票数统计，进口前3位分别为中国-东盟自贸区、海峡两岸经济合作框架（ECFA）、中国-韩国自贸协定

2016年这浙江省优惠贸易项下出口签证受惠情况

以浙江检验检疫局（不含宁波）的数据为例：
签订原产地证书41万份，金额131亿美元，同比分别增长84%和52%，
出口货物可在进口国享受税收减免约10.48亿美元
签证金额列前3位的分别为中国-东盟、中国-韩国、中国-澳大利亚

优惠贸易协定项下关税税率

- 最惠国税率、协定税率与特惠税率

丁苯橡胶（4002.1110）

最惠国税率7.5% 中国-东盟0 中韩6% 特惠税率0

葡萄酒（2204.2100）

最惠国14% 中国-智利0 澳大利亚5.6%

- 如何查询税率信息

《进出口税则》

商务部网站“中国自由贸易区服务网”

三、优惠贸易协定项下的原产地规则

（一）原产地规则的基本概念

主要规则：完全获得、实质性加工

实质性加工：税则归类改变标准、区域价值成份标准、
制造加工工序标准

辅助规则：累积规则、直接运输、微小含量、
微小加工

原产地标准

- 完全获得
完全在一个国家（地区）生产制造的货物



原产地标准

- 非完全获得（实质性加工标准）

两个以上国家（地区）

参与生产的货物

-税则归类改变标准

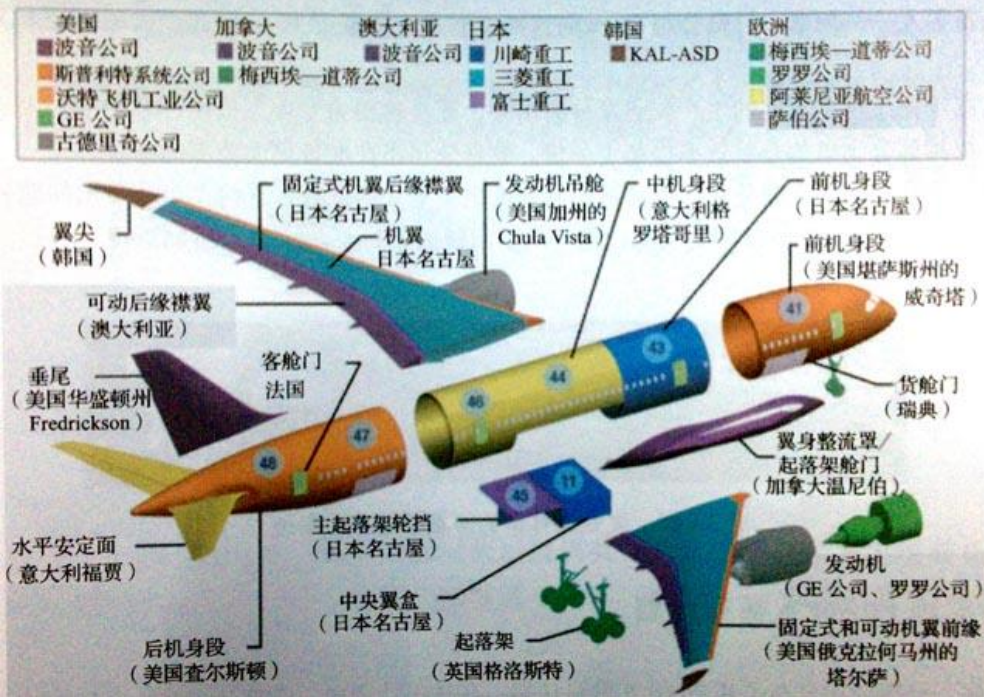
-区域价值成分标准

-加工工序标准

-混合标准

-其他标准

参加波音787项目的全球主要供应商



加工工序标准

- 是指赋予加工后所得货物基本特征的主要工序。

中国-瑞士PSR(例)

37.02 ⁴	成卷的未曝光摄影感光胶片，用纸、纸板及纺织物以外任何材料制成；未曝光的一次成像感光卷片 ⁴	品目改变，如果成品涂有感光乳剂或其他涂层溶剂，则该感光乳剂或其他涂层溶剂须在一方生产；如果需要干燥、涂层、剪切及包装工序，则上述工序也应在该方完成。 ⁴
--------------------	--	---



辅助规则

- 累积规则(Accumulation)

来自一方领土的原产材料在另一方领土内用于货物的生产时，应视为原产于后一方领土内。

- 微小加工

对货物进行的微小加工不赋予货物原产资格。

例如：包装、通风、分级、切割、装罐等。

- 微小含量

当非原产材料不满足CTC，且其价格占货物FOB的一定百分比时，不影响货物原产地。



累积

- 完全累积：不仅原材料，制造加工或增值都可以合并计算，是最宽松的累积规则。
- 双边累积：仅原产材料才允许累积，我国自贸协定采用双边累积。
- 对角累积：多个签有自贸协议成员在同一累积区域，原产材料允许累积

直接运输

- 直接运至中国境内
- 途中经过第三方（未加工证明）
 1. 未做除装卸、物流分拆或者为使货物保持良好状态所必需的其它处理；
 2. 在其他国家或者地区临时储存的，在这些国家或者地区停留时间未超过相应优惠贸易协定规定的期限；
 3. 处于第三方海关的监管之下。

对原产地政策认识的几个误区

- 原产地证书与关税减免
- 含进口成分的产品就不能申请原产地证书
- 从国内采购的原材料就是国产原料

如何申领原产地证书

1、我国的原产地管理

海关、商检、贸促会的职责分工

2、原产地证书的法定格式

3、原产地声明

4、原产地证书的电子数据互换

CERTIFICATE OF ORIGIN

1. Exporter's name, address and country: CHERISH INTERNATIONAL PTY LTD 416 QUEEN ST MELBOURNE VIC 3000			Certificate No.: WBC CERTIFICATE OF ORIGIN Form for China-Australia Free Trade Agreement <u>Issued in: AUSTRALIA</u>			
2. Producer's name and address (if known): Available to the competent authority or authorised body upon request						
3. Importer's name, address and country (if known): JOC GREAT WALL CORP. E309,8 SOUTH LIYUAN ROAD,JIANGNING DIS., NANJING,211100 CHINA			For official use only:			
4. Means of transport and route (if known) Departure date: 20/12/2015 Vessel/Flight/Train/Vehicle No: ITAL MATTINA 0064W Port of loading: MELBOURNE Port of discharge: SHANGHAI			5. Remarks:			
6. Item number (max. 20)	7. Marks and numbers on packages (optional)	8. Number and kind of packages; description of goods	9. HS code (6-digit code)	10. Origin criterion	11. Gross or net weight or other quantity (e.g. Quantity Unit, litres, m ³ .)	12. Invoice number and date
1	N/A	85 CASE x 12 BOTTLE 2011 THE HILL CABERNET SAUVIGNON SHIRAZ***	22.04.2152	WO	1360KG 765 LITRES	INV 10121501 10/12/2015
2	N/A	85 CASE x 12 BOTTLE 2013 THE HILL CABERNET SAUVIGNON***	22.04.2152	WO	1360KG 765 LITRES	INV 10121501 10/12/2015
3	N/A	110 CASE X 6 BOTTLE 2011 YARRA TRENDS CABERNET SHIRAZ***	22.04.2152	WO	880KG 495 LITRES	INV 10121501 10/12/2015

SHANGHAI 200092 CHINA

4. Means of transport and route (if known)

Departure date: 16/11/2015

Vessel/Flight/Train/Vehicle No.: MSC ENGLAND MA547R

Port of loading: SYDNEY

Port of discharge: SHANGHAI

5. Remarks:

ISSUED RETROSPECTIVELY

6. Item number (max. 20)	7. Marks and numbers on packages (optional)	8. Number and kind of packages; description of goods	9. HS Code (6-digit code)	10. Origin Criterion	11. Gross or net weight or other quantity (e.g. Quantity Unit, litres, m ³ .)	12. Invoice number and date
1.	NO MARKS	667 CARTONS 180 CTN FROZEN BEEF OFFAL TENDONS	020629	WO	NET WEIGHT 4,896.00 KGS	848405 10/11/2015
2.		355 CTN FROZEN BONE-IN BEEF *S* SHORT RIB	020220	WO	6,694.15 KGS	
3.		132 CTN FROZEN BONELESS BEEF *S* OYSTER BLADE ***	020130	WO	2,501.10 KGS	

13. Declaration by the exporter or producer

The undersigned hereby declares that the above-stated information is correct and that the goods exported to

CHINA

(Importing Party)

comply with the origin requirements specified in the China-Australia Free Trade Agreement.

Merica Brandt

14. Certification

On the basis of control carried out, it is hereby certified that the information herein is correct and that the described goods comply with the origin requirements of the China-Australia Free Trade Agreement.

ACCI
ABN 85 066 391 795

09 FEB 2016

Issued at Brisbane, QLD

Place, date, and signature and stamp of the Authorised Body

AUSTRALIAN CHAMBER OF COMMERCE AND INDUSTRY



原产地声明

附件 2

原产地声明

DECLARATION OF ORIGIN
China-Australia Free Trade Agreement

I _____

(print name, position and address)

being the

EXPORTER / PRODUCER / EXPORTER AND PRODUCER

(strike out that which does not apply)

hereby declare that the goods described below are originating from

AUSTRALIA/ CHINA

(strike out that which does not apply)

in that they comply with the rules of origin requirements of the China-Australia Free
Trade Agreement.

I am legally responsible for the truthfulness and authenticity of what is declared
above.

Item	Description of goods	Harmonised	Nomenclature	Reference	Origin
------	----------------------	------------	--------------	-----------	--------

原产地声明 (中文样本供参考)

《中华人民共和国政府和澳大利亚政府自由贸易协定》

谨代表

(工整填写出口商或生产商的名称和地址)

作为出口商/生产商/出口商兼生产商

(划去不适用选项)

本人特此声明下述货物的原产地为 澳大利亚/中国

(划去不适用选项)

符合《中华人民共和国政府和澳大利亚政府自由贸易协定》关于货物原产地的相关规定。

本人对本声明内容的真实性承担法律责任。

商品项号	商品描述	HS 编码 (6 位)	发票 (编号和日期)	预裁定 编号	原产地 标准

签名: _____

姓名: _____

职位: _____

补充申报（原产地声明）

- 原产地申报为澳大利亚的进口货物，收货人或者其代理人在申报进口时未提交原产地证书或者原产地声明的，应当在征税前就该进口货物是否具备澳大利亚原产资格向海关进行补充申报（格式见附件3）。
- 货物申报进口时，进口货物收货人或者其代理人未申明适用《中澳自贸协定》协定税率，也未按照第本条规定就该进口货物具备澳大利亚原产资格进行补充申报的，其申报进口的货物不适用协定税率。收货人或者其代理人在货物征税后向海关申请适用《中澳自贸协定》协定税率的，已征税款不予调整。

原产地证书电子数据联网

- 联网
- 非联网

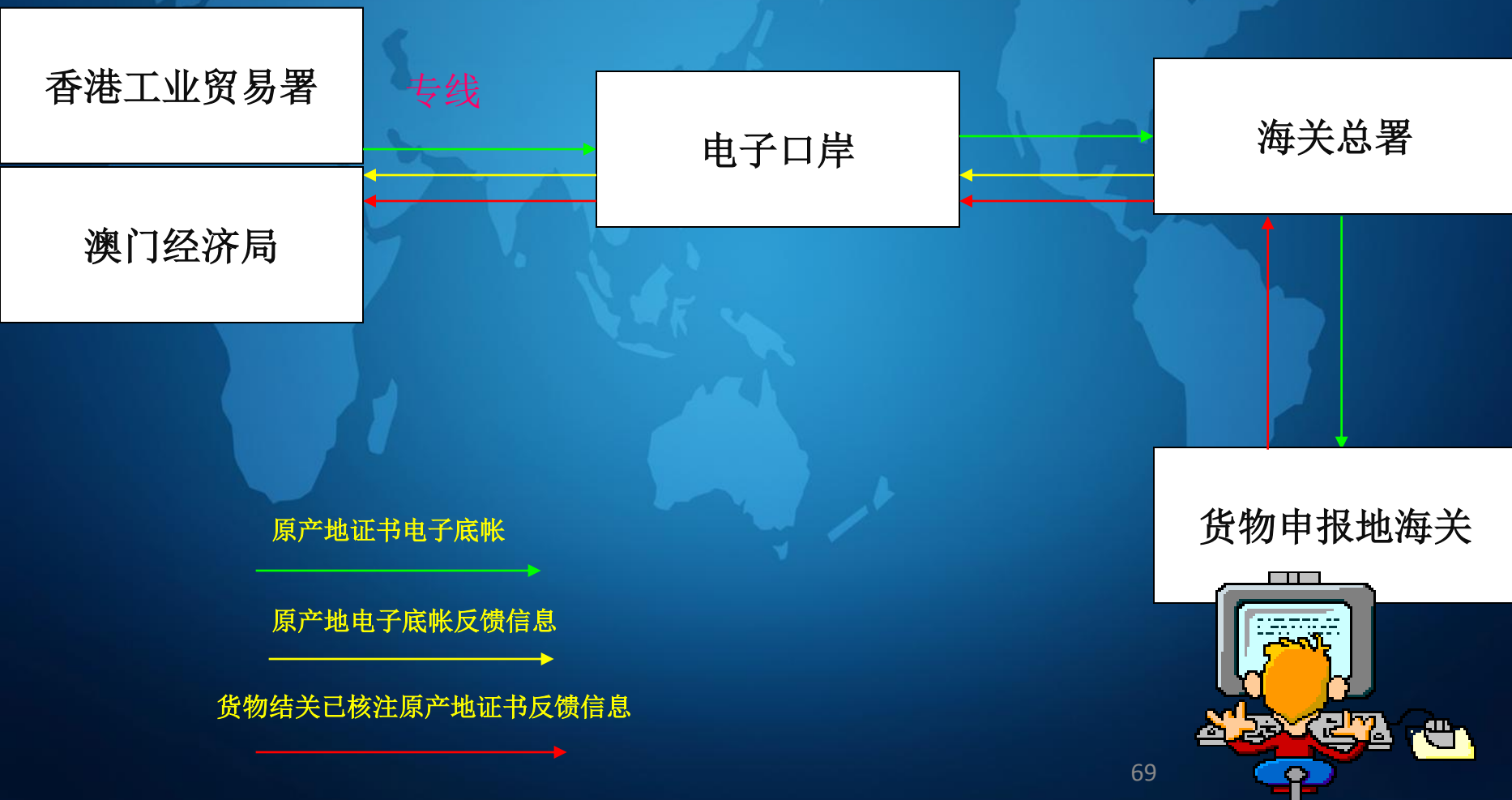
联网：基于互联网信息技术的模式分为：

➤ 在线查询模式

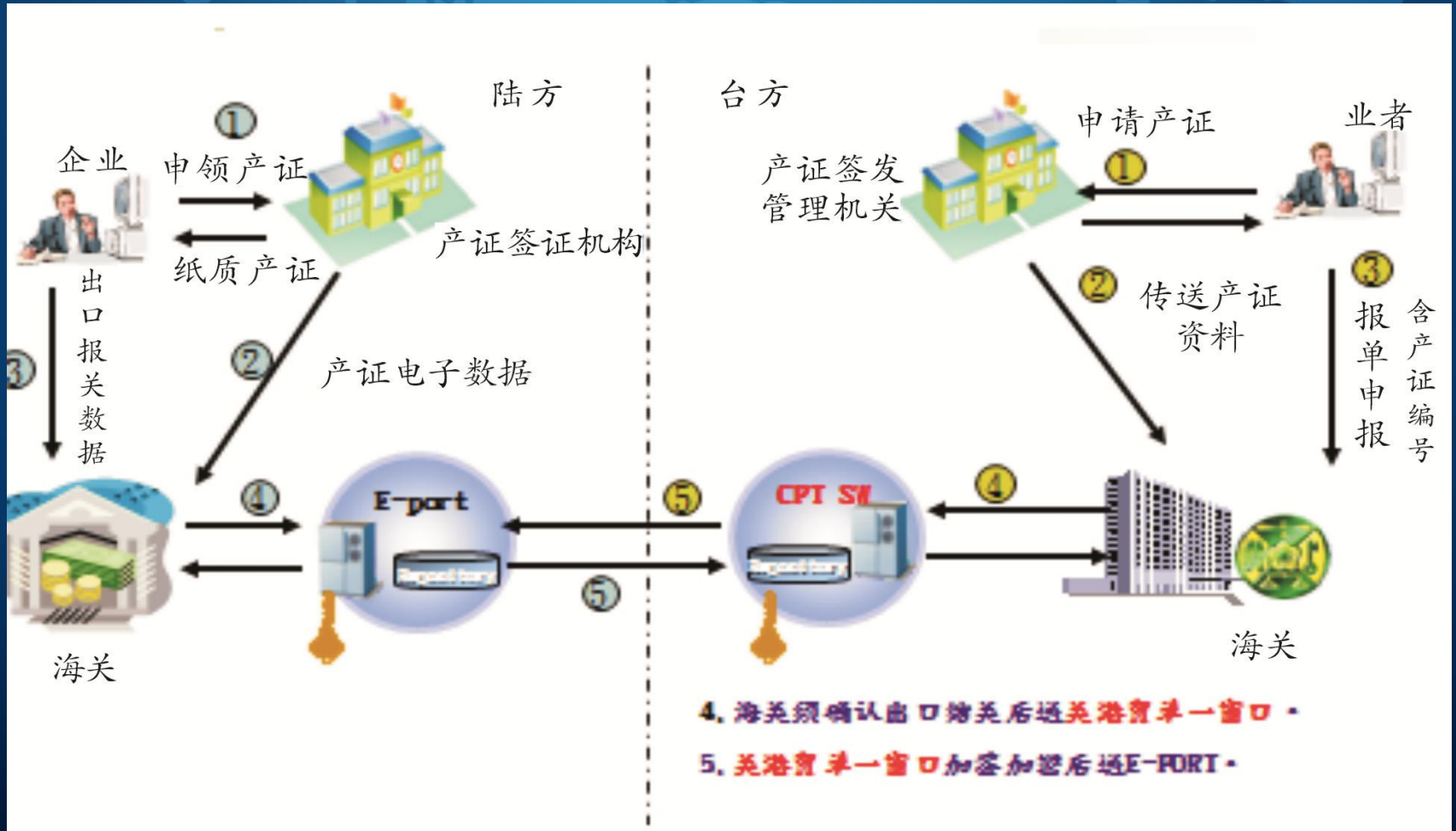
➤ 电子联网模式

- 电子联网模式可有效防范原产地瞒骗风险，显著提高通关效率，大幅降低关员负担。
- 及时、准确评估自贸区项下本国原产货物出口享受优惠情况，促进本国出口。

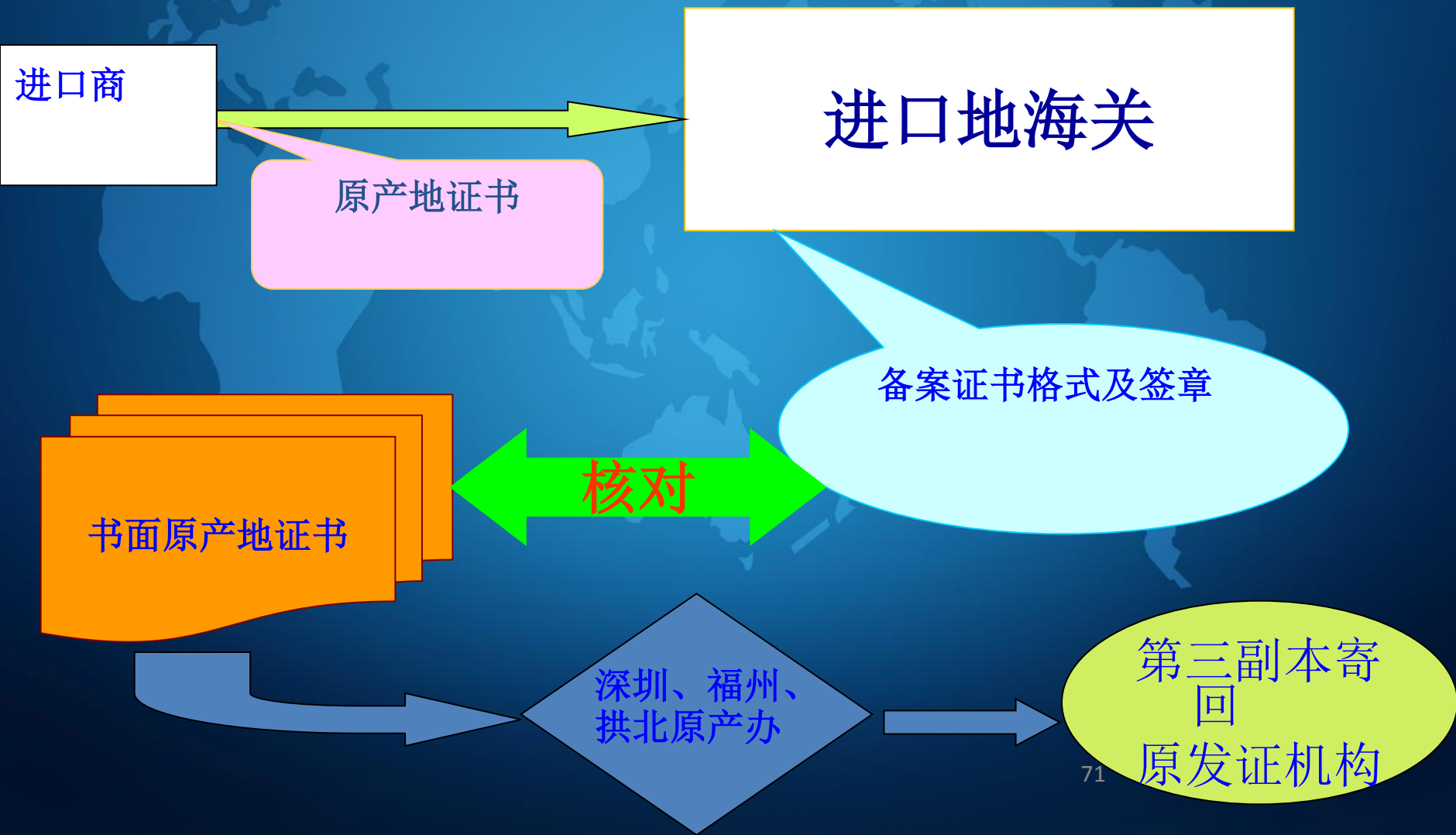
CEPA原产地证书 联网核查系统流程图



两岸原产地证书电子联网流程图



非电子联网模式流程图



三、优惠贸易协定下的货物通关

- (一) 税收优惠政策适用的申报
- (二) 区域、场所货物的申报
- (三) 经核准的出口商原产地声明制度
- (四) 直接运输的认定
- (五) 在途货物
- (六) 第三方发票
- (七) 原产地核查
- (八) 通关受阻的救济措施

四、充分利用自贸区政策的建议

- 充分了解原产地规则
- 充分了解货物通关要求
- 加强对自贸区贸易政策的研究
贸易创造与贸易偏转