

学校编码: 10384

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

学号: 12920061150509

UDC \_\_\_\_\_

廈門大學

碩 士 学 位 论 文

论 WTO 体制内优惠性原产地规则的协调

Harmonization of Preferential Rules of Origin  
within the WTO Regime

陈志伟

指导教师姓名: 肖 伟 教 授

专 业 名 称: 国 际 法 学

论文提交日期: 2009 年 4 月

论文答辩时间: 2009 年 月

学位授予日期: 2009 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2009 年 4 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

## 内容摘要

随着区域贸易协定的迅猛发展及其对多边贸易体制所带来的冲击,作为决定其能否顺利实现的关键要素之一,优惠性原产地规则引起了日益广泛的重视。生产的日益全球化使得决定一项产品的原产地变得不再那么容易与客观,加之相关有约束力的多边规则的缺位,使得优惠性原产地规则被注入很多其他方面政策考虑,并逐渐从一种中性的技术工具演化为隐蔽的非关税贸易壁垒。国际社会日益意识到复杂、混乱、限制性的优惠性原产地规则给自由贸易所带来的负面影响以及对之进行多边协调的必要性,并进行了一定的探索,然而所取得的实效不尽让人满意。

有鉴于此,笔者在系统回顾既有文献的基础上,通过深入分析优惠性原产地规则的负面效应及其在区域与多边层面的协调历程,提出优惠性原产地规则的多边协调应纳入 WTO 体制进行,并应采取“多边化加趋同化”的推进策略,继而笔者就优惠性原产地规则的多边协调提出了五项建议,文章的最后,笔者还就我国参与优惠性原产地规则多边协调的应对策略提出了一些看法,上述内容也正是本文的主要创新之所在。由于研究能力与实践经验的不足,对一些问题的分析与见解难免有失妥当,恳请各位专家学者指正。

**关键词:** 优惠性原产地规则; 限制性; 多边协调

厦门大学博硕士学位论文摘要库

**ABSTRACT**

As one of the key elements affecting the effective application of a regional trade agreement, Preferential RoO is attracting more and more attention, as the proliferation of regional trade agreements and its huge impact on multilateral trade regime. Since the globalization of production make it not easy to determine the origin of a product anymore and the lack of binding multilateral rules, many other policy considerations were embedded into Preferential RoO, and make it evolve from a neutral technical instrument to a hidden non-tariff trade barrier. The international community has increasingly recognized the negative effect on free trade caused by complex, confused and restrictive preferential rules of origin and the necessity of multilateral harmonization of it, and has already made some attempt in this field, although the result is not very satisfying.

For this reason, on the basis of reviewing existing literatures, through analyzing the negative effect of Preferential RoO and the harmonizing history at multilateral and regional level, the author argued that the harmonization work of Preferential RoO should be held within the regime of WTO, and take the strategy of “Multilateralism-cum-Convergence”, then the author advanced several policy recommendations concerning the multilateral harmonization of preferential RoO, meanwhile the author also put forward several proposals with regard to the strategies of China’s participation in the multilateral harmonization of preferential RoO, these are also the main innovations of this article. As a result of the insufficiency of research ability and practicing experience, it is unavoidable that certain analysis and views maybe inappropriate, your kind comments would be greatly appreciated.

**Key Words:** Preferential Rules of Origin; Restrictiveness; Multilateral Harmonization

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 目 录

引 言 .....	1
<b>第一章 优惠性原产地规则概述 .....</b>	<b>2</b>
<b>第一节 优惠性原产地规则的概念 .....</b>	<b>2</b>
<b>第二节 优惠性与非优惠性原产地规则的比较分析 .....</b>	<b>3</b>
<b>第三节 优惠性原产地的认定规则 .....</b>	<b>4</b>
一、产品特定的原产地规则 .....	4
二、制度安排的原产地规则 .....	7
<b>第四节 优惠性原产地规则在国际贸易谈判中的重要性 .....</b>	<b>8</b>
<b>第二章 优惠性原产地规则对多边贸易体制的负面影响 .....</b>	<b>10</b>
<b>第一节 优惠性原产地规则在区域贸易协定中的角色 .....</b>	<b>10</b>
一、防止贸易偏移 .....	10
二、贸易保护工具 .....	11
三、产业政策工具 .....	12
四、政治与安全政策工具 .....	12
<b>第二节 优惠性原产地规则对多边贸易体制的负面影响 .....</b>	<b>13</b>
一、优惠性原产地规则的限制性及其负面影响 .....	13
二、优惠性原产地规则的偏离性及其负面影响 .....	16
<b>第三章 优惠性原产地规则的区域及多边协调历程 .....</b>	<b>18</b>
<b>第一节 区域协调 .....</b>	<b>18</b>
<b>第二节 多边协调 .....</b>	<b>19</b>
一、《京都公约》 .....	19
二、《原产地规则协议》 .....	20
三、《关于优惠性原产地规则的共同宣言》 .....	25
<b>第四章 优惠性原产地规则在 WTO 体制内的协调 .....</b>	<b>28</b>



<b>第一节</b>	<b>优惠性原产地规则的多边协调应纳入 WTO 体制内进行</b>	<b>29</b>
<b>第二节</b>	<b>优惠性原产地规则多边协调的进路选择</b>	<b>30</b>
一、	多边化	30
二、	趋同化	32
三、	多边化加趋同化	34
<b>第三节</b>	<b>优惠性原产地规则多边协调的若干建议</b>	<b>35</b>
一、	相关指标体系的建立与净偏离削减谈判的开展	35
二、	优惠性原产地规则范本的协调制定	37
三、	以税则分类改变为主的原产地认定标准	39
四、	更大范围累积区域的形成	40
五、	对贸易影响的中立性	40
<b>第四节</b>	<b>我国参与多边协调的应对策略</b>	<b>41</b>
一、	我国参与原产地规则协调工作概况	41
二、	我国的应对策略	42
<b>结 论</b>		<b>44</b>
<b>参考文献</b>		<b>45</b>
<b>致 谢</b>		<b>50</b>

---

**CONTENTS**

<b>Introduction</b> .....	<b>1</b>
<b>Chapter 1 Introduction of Preferential RoO</b> .....	<b>2</b>
<b>Subchapter 1 Concept of Preferential RoO</b> .....	<b>2</b>
<b>Subchapter 2 Comparative Analysis between Preferential and Non-preferential         RoO</b> .....	<b>3</b>
<b>Subchapter 3 Preferential Origin Determination Criteria</b> .....	<b>4</b>
Section 1 Product-Specific RoO .....	4
Section 2 Regime-Wide RoO .....	7
<b>Subchapter 4 Significance of Preferential RoO in International Trade         Negotiation</b> .....	<b>8</b>
<b>Chapter 2 Negative Impact of Preferential RoO on Multilateral         Trade Regime</b> .....	<b>10</b>
<b>Subchapter 1 Role of Preferential RoO in Regional Trade Agreements</b> .....	<b>10</b>
Section 1 Curbing Trade Deflection .....	10
Section 2 Trade Protection Instrument .....	11
Section 3 Industry Policy Instrument .....	12
Section 4 Political and Security Policy Instrument .....	12
<b>Subchapter 2 Negative Impact of Preferential RoO on Multilateral         Trade Regime</b> .....	<b>13</b>
Section 1 Restrictiveness of Preferential RoO and Its Negative Impact .....	13
Section 2 Divergence of Preferential RoO and Its Negative Impact .....	16
<b>Chapter 3 Harmonization of Preferential RoO at Regional and         Multilateral Level</b> .....	<b>18</b>
<b>Subchapter 1 Harmonization at Regional Level</b> .....	<b>18</b>
<b>Subchapter 2 Harmonization at Multilateral Level</b> .....	<b>19</b>
Section 1 Tokyo Convention .....	19
Section 2 Agreement on Rules of origin .....	20
Section 3 Common Declaration with Regard to Preferential RoO .....	25
<b>Chapter 4 Harmonization of Preferential RoO within the WTO</b>	

<b>Regime</b> .....	<b>28</b>
<b>Subchapter 1 Multilateral Harmonization Work of Preferential RoO Should be Held within the WTO Regime</b> .....	<b>29</b>
<b>Subchapter 2 Routes Selection of Harmonizing Preferential RoO</b> .....	<b>30</b>
Section 1 Multilateralism .....	30
Section 2 Convergence .....	32
Section 3 Multilateralism-cum-Convergence .....	34
<b>Subchapter 3 Several Recommendations regarding Multilateral Harmonization of Preferential RoO</b> .....	<b>35</b>
Section 1 Establishing Index System of Preferential RoO and Launching Net Deviation Reduction Negotiation .....	35
Section 2 Formulating Multilateral Model of Preferential RoO.....	37
Section 3 Using Change of Tariff Classification as the Main Preferential Origin Determination Criterion .....	39
Section 4 Encouraging the Establishment of Larger Accumulation Zone .....	40
Section 5 Observing the Neutral Impact on Trade .....	40
<b>Subchapter 4 China's Strategy of Participation in the Harmonization</b> .....	<b>41</b>
Section 1 China's Participation in the Harmonization of Preferential RoO .....	41
Section 2 China's Strategy.....	42
<b>Conclusion</b> .....	<b>44</b>
<b>Bibliography</b> .....	<b>45</b>
<b>Acknowledgements</b> .....	<b>50</b>

## 引 言

自西雅图部长会议之后，WTO 多边贸易谈判步履维艰，很多 WTO 成员国转而通过建立区域贸易安排来满足其对贸易发展的需求。目前，大部分国家都参加了一个以上的区域贸易安排，区域贸易安排的功能要求对货物是否享有优惠待遇资格进行判断，<sup>①</sup>因此区域贸易安排的迅猛发展必然也伴随着优惠性原产地规则的复杂化，<sup>②</sup>形成了所谓的“意大利面碗现象”（Spaghetti Bowl Phenomenon）。

同时，优惠性原产地规则的贸易保护倾向也逐步显现。优惠性原产地规则在保护自由贸易区内部利益的同时，也造成了贸易转移、贸易扭曲、交易成本增加等一系列消极影响，人为破坏资源基于市场配置基础的自然流动，阻碍了生产的世界分工，从而在一定程度上影响了世界范围内生产效率的提高。原产地规则已由最初中性的技术措施演变为一种新的贸易保护工具。

然而，遗憾的是，由于各种原因优惠性原产地规则至今仍未能被纳入到有约束力的多边协调机制之内，从而致使纷繁复杂的各种优惠性原产地规则体制仍游离于多边体制之外，阻碍了国际贸易的正常流转。

优惠性原产地规则给多边自由贸易所带来的冲击引起了日益广泛的担忧，探索协调规制优惠性原产地规则的进路与策略，尽可能减少其本身给自由贸易带来扭曲和负面效应，已然成为一个重大而迫切的理论和实践问题。

---

<sup>①</sup> MOSHE, HIRSCH. International Trade Law, Political Economy and Rules of Origin[J]. Journal of World Trade, 2002, 36 (2): 175.

<sup>②</sup> STEPHENSON, SHERRY & WILLIAM, JAMES. Rules of Origin and Asia-Pacific Economic Cooperation[J]. Journal of World Trade, 1995, 29(2):140.

## 第一章 优惠性原产地规则概述

### 第一节 优惠性原产地规则的概念

原产地规则(Rules of Origin)是联结产品与特定国家的法律纽带,常被形象地称为产品的经济国籍。<sup>①</sup>根据 WTO《原产地规则协议》的定义,原产地规则系指任一国家、国家集团或地区为确定货物原产地而实施的、普遍适用的法律、规章和行政命令。<sup>②</sup>随着生产的日益全球化,一项产品往往涉及到来自全球多个国家的原材料或零部件投入,这就使得产品原产地的认定变得不再那么容易与客观,且极易受到国家其他方面政策考虑的影响。<sup>③</sup>

依据其适用范围的不同,原产地规则可分为优惠性原产地规则和非优惠性原产地规则两大类。

优惠性原产地规则(Preferential Rules of Origin)是指任一成员为确定货物是否有资格根据契约性或自治性贸易制度的规定享受优惠待遇而实施的普遍适用的法律、法规和行政裁决。<sup>④</sup>该契约性或自治性贸易制度可使货物享受超出 GATT1994 第一条第一款范围的关税优惠待遇。这一类原产地规则普遍运用在普惠制和区域贸易协定之中,囿于篇幅,本文将着重对后一种情形的优惠性原产地规则进行探讨。

优惠性原产地规则是任何形式的地区性或优惠性贸易安排中不可分割的组成部分。<sup>⑤</sup>其存在的经济正当性理由主要是为了防止贸易偏移(Trade Deflection)。<sup>⑥</sup>所谓贸易偏移是指非成员方通过低关税税率成员方进入区域,从而享受该区域内的优惠待遇。优惠性原产地规则试图通过在区域内建立一套标准,使得一项产品需在受惠国经过充分加工转变才有资格获得该区域关税优惠待遇,以此杜绝贸易偏移的发生。<sup>⑦</sup>

<sup>①</sup> 王志刚. 原产地规则在 WTO 法律框架内的适用[J]. 经济纵横, 2002, (3): 1.

<sup>②</sup> Paragraph 1 of Article 1 of the Agreement on Rules of Origin.

<sup>③</sup> LANASA, JOSEPH A III. Rules of Origin and the Uruguay Round's Effectiveness in Harmonizing and Regulating Them[J]. The American Journal of International Law, 1996, (90): 625.

<sup>④</sup> Paragraph 2 of Annex II of the Common Declaration with Regard to Preferential Rules of Origin of the Agreement on Rules of Origin.

<sup>⑤</sup> 刘丽娟, 徐进亮. 原产地规则——产生、运用及改革[M]. 北京: 中国经济出版社, 1998. 5.

<sup>⑥</sup> BRENTON, PAUL. Notes on Rules of Origin with Implications for Regional Integration in South East Asia[R]. Washington, D.C.: The World Bank, 2003.

<sup>⑦</sup> KALA, KRISHNA & KRUEGER, ANNE. Implementing Free Trade Areas: Rules of Origin and Hidden Protection[R]. Massachusetts: National Bureau of Economic Research, 1995.

原产地规则同国家的歧视性商业政策一样历史悠久。<sup>①</sup>在当今的区域经济自由化中, 优惠性原产地规则俨然已经从一类中性的技术性规则转变为积极的非关税贸易壁垒, 成了一种积极防御性的贸易措施。譬如, 自由贸易区成员国在不提高关税水平的条件下, 可以通过调整其优惠性原产地规则, 提高规则的限制性, 从而达到阻碍一部分区域外产品进入的潜在目的。

## 第二节 优惠性与非优惠性原产地规则的比较分析

与优惠性原产地规则相对应的是非优惠性原产地规则 (Non-Preferential Rules of Origin), 它包括用于非优惠商业政策工具的所有原产地规则。依据《原产地规则协议》, 所谓非优惠商业政策, 主要包括: GATT 1994 第 1 条, 第 2 条、第 3 条、第 11 条和第 13 条下的最惠国待遇; GATT 1994 第 6 条下的反倾销税和反补贴税; GATT 1994 第 19 条下的保障措施; GATT 1994 第 9 条下的原产地标记要求; 以及任何歧视性数量限制或关税配额等。它还应包括用于政府采购和贸易统计的原产地规则。<sup>②</sup>

优惠性原产地规则和非优惠性原产地规则在内容、结构上并无本质区别。它们主要都包括制订原则、适用范围、原产地标准、程序规则、管理机构、罚则及争端解决等组成部分。有关制定、修改、发布、实施及应遵循的原则也基本上相同。然而, 《原产地规则协议》却明确规定其只协调成员方的非优惠性原产地规则, 而将优惠性原产地规则排除在外, 足见这二者在某些方面仍存在重要的区别, 不可“相提并论”。

优惠性原产地规则的重要功能就是将特定区域成员间达成的区域自由化优惠成果准确限定并配置到区域内成员方之间。因此, 为了防止区域外国家“搭便车”, 优惠性原产地规则往往比非优惠性原产地规则在制度设计以及具体内容上更加严格复杂, 优惠性原产地规则在判定标准上更为严苛。相对而言, 非优惠性原产地规则更具中性, 限制性和扭曲效应较小。优惠性原产地规则潜在的限制性、歧视性、复杂性和任意性使其成为“理想”的隐形贸易壁垒, 在各种关税壁垒和非关税壁垒纷纷受到多边规制、“贸易措施武器库”亏空的大背景下, 这也是

<sup>①</sup> ESTEVADEORDAL, ANTONI & SUOMINEN, KATI. Rules of Origin: A World Map[R]. Washington, D.C.: Inter-American Development Bank, 2003.

<sup>②</sup> Paragraph 2 of Article 1 of the Agreement on Rules of Origin.

WTO 成员方将优惠性原产地规则的协调暂时仍排除在多边协调进程之外的重要原因。目的的不同，使得它们各自使用的场合产生了重大的不同，从而使区分讨论成为必要。

### 第三节 优惠性原产地的认定规则

原产地规则的核心要素是原产地的认定标准。无论是优惠性还是非优惠性原产地规则，都包括产品特定的原产地规则 (Product-Specific Rules of Origin) 和制度安排的原产地规则 (Regime-wide Rules of Origin) 这两类原产地认定规则。产品特定的原产地规则对具体某一项或者某一类产品的原产地做出具体的规定，是优惠性原产地规则体制的核心组成部分。谈判产品特定的原产地规则通常是一项浩大的工程，例如 NAFTA 原产地规则的最终协议文本多达 150 页之巨，就 5000 多种产品的原产地认定逐一做了规定。<sup>①</sup>制度安排的原产地规则通常适用于整个优惠性原产地规则体制，<sup>②</sup>并对产品特定的原产地规则做出例外和补充规定，例如规定某种情况下即便不满足产品特定的原产地规则，也可以获得优惠性原产地资格，或者相反。

#### 一、产品特定的原产地规则

就产品特定的原产地规则而言，一般分为“完全获取”(Wholly Obtained Product)与“实质性改变”(Substantial Transformation)两个标准。“完全获取”标准十分严格，但也比较易于理解与把握。在商品经济不发达的年代，大多数产品的生产、制作全过程都是在一国完成的，如在一国出生与饲养的活动物，在一国河流、内海捕捞的鱼，在一国种植与采集的农作物，在一国开采的煤、石油、天然气等等，这些情形都采取完全获取的认定原则。

然而，在经济全球化与分工日益细化的今天，绝大多数商品的生产都不可避免会涉及到多个国家的参与。这种情况下，各国普遍适用“实质性改变”标准来认定一项产品的原产地，该标准是在美国联邦最高法院审理的 *An-heuser-Bush v*

<sup>①</sup> ESTEVADEORDAL, ANTONI & SUOMINEN, KATI. Rules of Origin in the Preferential Trading Agreement: Is All Well with the Spaghetti Bowl in Americas? [J]. *Economia*, 2005, 5(2): 67.

<sup>②</sup> *Id.*, p.73.

United States<sup>①</sup>一案中首次确立的，并逐渐发展成“最后实质性改变标准”（Last Substantial Transformation）。这一标准的优点在于其灵活性，便于根据不同的情况进行变通处理。但其优点恰恰也是其最大的缺点，其抽象性、不确定性极易被滥用为隐蔽的贸易壁垒。为减少“实质性改变”这种笼统的原则带来的不确定性，在实践中，各国通常采用以下三种不同的标准来判断“实质性改变”的发生，即：税则分类改变标准、价值增值标准和加工工序标准。这三种标准可以分别使用，也可以相互搭配使用。<sup>②</sup>下面将对此逐一做一简单介绍。

### （一）税则分类改变标准

税则分类改变标准（Change of Tariff Classification Test）是指如果一项产品经加工制造使得所用原材料的税目分类编号与成品的税目分类编号不同，则以该加工制造地作为此产品的原产地。

目前绝大多数国家已采纳了商品分类及协调编码制度（Harmonized System 简称“HS”）。协调制度以生产货物所用的材料和物质作为分类依据，共分为 21 章，97 节，5019 项；货号编码方式采用 8 位数，前 2 位数代表章，3~4 位数代表节，5~6 位数代表项。协调制度的前 6 位码在国际范围内是不可改变的，至于 6 位数后，各国可以根据本国的具体情况再予细分，在各国间可不必相同。这就导致了较大的争议与分歧，各国都想通过其改变来争取更多的经济利益。

大部分区域贸易协定原产地规则都采用了以税则分类改变为主的标准，这一方面是因为这种标准方便海关监管和适用，从而降低了行政成本；另一方面，对于公司而言，同其他标准相比，它的遵从成本相对较低且可预见性较强。<sup>③</sup>

但该标准的缺陷也是显而易见的：第一，税号分类制定的初衷不是为了确定原产地，而是为了海关进行关税分类与统计，税号分类的改变与实质性改变有时并没有必然的联系，单纯采用 HS 无法判断所有产品的“实质性改变”。第二，各国可以细分更下一级的子目，这就为各国留下了一个可钻的空子。第三，由于新产品层出不穷，HS 目录难免“过时”，因此需要经常修订。相应地，税号分类改变标准也就需要随之不断进行修订，其稳定性将会受到影响。

<sup>①</sup> 207 U.S. 556, 562(1908).

<sup>②</sup> FALVEY, ROD & REED, GEOFF. Rules of Origin as Commercial Policy Instruments[M]. Nottingham: University of Nottingham, 2000. 1.

<sup>③</sup> PALMETER, DAVID. The WTO as a Legal System: Essays on International Trade Law and Policy[M]. London : Cameron May, 2003.141.



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库