

中小企业利用 FTA 指南



中国贸促会研究院

2018 年 11 月

报告委托单位：中国贸促会贸易投资促进部

报告编写单位：中国贸促会研究院

课题统筹组：

组 长：胡 凡 中国贸促会驻加拿大代表处总代表

副组长：李文国 中国贸促会贸易投资促进部企业服务处副处长

成 员：陈雅婷 中国贸促会贸易投资促进部企业服务处干部

课题编写组：

组 长：赵 萍 中国贸促会研究院国际贸易研究部主任

副组长：周晋竹 中国贸促会研究院国际贸易研究部副主任

成 员：张继行 中国贸促会研究院国际贸易研究部博士

宫毓雯 中国贸促会研究院国际贸易研究部博士

张玉静 中国贸促会研究院国际贸易研究部博士

张庆波 中国贸促会研究院国际贸易研究部博士

郑学党 工业和信息化部国际经济技术合作中心博士

前 言

多边贸易体制和区域贸易安排,一直是驱动经济全球化不断向前发展的两个“轮子”。党的十七大报告将自由贸易区建设上升为国家战略,十八大报告提出要加快实施自由贸易区战略,十八届三中全会提出要以周边为基础加快实施自由贸易区战略,构筑立足周边、辐射“一带一路”、面向全球的高标准的自由贸易区网络。十九大报告再次指出,促进自由贸易区建设,推动建设开放型世界经济。目前,中国已与 24 个国家和地区签署了 16 个 FTA,正在谈判的有 13 个(包括 4 个已有 FTA 正在进行的升级谈判),正在研究的有 10 个。作为新时代中国对外开放的重要内容,FTA 战略在促进中国对外贸易持续发展、拓展国际市场、参与国际经济规则制定以及构建地缘经济格局等方面具有积极效应。

FTA 的魅力在于,签订 FTA 的国家或地区之间可以相互提供超过 WTO 最惠国待遇的优惠贸易待遇,实现互利共赢和共同发展。FTA 的实施不仅能够让消费者以更优惠的价格购买到更多境外商品,也将明显降低进出口企业贸易成本,大幅增加商品交易数额和规模,加快企业国际市场布局。但据统计,迄今,中国 70%的企业仍未充分利用 FTA 优惠

关税政策，特别是中小企业对 FTA 相关问题的认识和了解不足，原产地证书申领过程不明，直接运输条件无法满足，商品归类存在不一致等问题导致 FTA 的利用率偏低。

基于此，本报告不仅从理论角度阐述 FTA 核心内容，介绍中国 FTA 签署现状与趋势，同时注重实务操作与应用层面的介绍，帮助中小企业熟悉和准确把握 FTA 关税优惠措施及原产地操作规范和流程，提高中小企业 FTA 利用效率，降低企业贸易成本，推动对外贸易发展。

目 录

一、FTA 概述	9
(一) FTA 基本知识	9
1. FTA 的定义	9
2. FTA 的主要内容	10
3. FTA 的法律基础	11
(二) FTA 与 FTZ 的区别	12
(三) FTA 对企业的作用机制	13
二、中国 FTA 发展现状及趋势	14
(一) 中国 FTA 概况	14
1. 已经签署的 FTA	14
2. 正在谈判的 FTA	14
3. 正在研究的 FTA	15
(二) 中国当前 FTA 主要特点	17
1. 以周边国家为战略重点	17
2. 从中小经济体寻求突破	17
3. FTA 涵盖的领域不断丰富	18
4. 资源互补为重要考量因素	18
(三) 中国 FTA 发展趋势	19
1. FTAAP 引领亚太区域经济一体化进程	19
2. RCEP 提升亚太区域经济一体化的水平	20

3. FTA 战略与“一带一路”倡议交叉促进	21
三、用好中国 FTA，先要了解优惠关税	23
(一) 优惠关税的定义	23
(二) 优惠关税减让范畴	24
1. 优惠关税减让依据	24
2. 优惠关税减让时间	25
3. 优惠关税减让幅度	25
4. 优惠关税减让范围	26
(三) 中国已签订 FTA 关税优惠情况	26
1. 关税分类减让	27
2. 国别关税配额	28
3. 系统例外产品	29
4. 降税过度年限	31
(四) 部分重点 FTA 关税减让情况	33
1. 中国-东盟 FTA	33
2. 中国-新西兰 FTA	37
3. 海峡两岸 ECFA	39
4. 中国-智利 FTA	39
5. 中国-新西兰 FTA	41
6. 中国-韩国 FTA	43
7. 中国-澳大利亚 FTA	46

四、用好中国 FTA，还要了解原产地规则	49
(一) 原产地规则	49
1. 原产地规则定义	49
2. 原产地规则种类	49
3. 原产地判定标准	50
(二) 原产地证书与原产地声明	54
1. 原产地证书	55
2. 原产地声明	56
3. 原产地证书与原产地声明对比	57
(三) 中国已签署 FTA 原产地声明对比	58
1. 中国已签署 FTA 原产地声明相同点	58
2. 中国已签署 FTA 原产地声明不同点	59
(四) 中国已签署 FTA 原产地规则对比	63
1. 中国已签署 FTA 原产地规则共同点	63
2. 中国已签署 FTA 原产地规则不同点	64
(五) 对企业利用好原产地规则的建议	66
1. 熟悉贸易规则，主动使用原产地证书	66
2. 加强业务培训，提高原产地申报质量	67
3. 通过各种渠道加强企业间互助合作	68
五、企业享受 FTA 关税优惠操作实践	69
(一) 中国贸促会与 FTA	69

1. 贸促会可签发的优惠原产地证书种类	69
2. 贸促会优惠原产地证书签发服务网络	70
(二) 查询货物是否在关税减让之列	70
1. 享受关税优惠应满足的条件	70
2. 查询货物是否享受关税优惠	71
(三) 原产地证书申请	74
1. 免于提交原产地证据	75
2. 原产地证书申办流程	75
3. 补办原产地证据	77
4. 企业应该注意的其他事项	77
(四) 相关问题说明	78
1. 如何向海关进行申报?	78
2. 如何证明货物符合“直接运输规则”?	79
3. 提交原产地证据文件有哪些具体要求?	79
4. 未能及时向海关提交原产地证据文件怎么办?	80
5. 还有哪些其他取保放行的情况?	80
6. 企业如何进行申诉?	81
附录 1: 海关 HS2 位 (章) 编码分类.....	82
附录 2: 中国已签署 FTA 相关网站	87

一、FTA 概述

（一）FTA 基本知识

1. FTA 的定义

自由贸易协定（Free Trade Agreement，简称 FTA）属于区域贸易协定（Regional Trade Agreement，简称：RTA）的一种形式，是指两个或两个以上的主权国家或地区（单独关税区）之间签署的并规定在一定期间内互相削减或撤销关税、进口配额等限制性贸易措施的协定。FTA 的主要目的是通过消除关税及非关税壁垒来实现缔约方之间自由贸易，促进贸易和投资自由化。FTA 缔约方所形成的区域称之为自由贸易区，它涵盖所有成员的全部关税领土（中国的关税领土不包含我国香港、澳门和台湾地区，香港、澳门和台湾地区是单独关税区）。

当前全球 FTA 主要以双边形式为主，包含了不同区域范围内不同发展水平的国家，形成了一个巨大的复杂网络。WTO 官方统计显示，截至 2018 年 7 月 10 日，WTO（以及关税总协定）收到共计 739 个区域贸易协定通报，已经生效的 FTA 达 456 个。

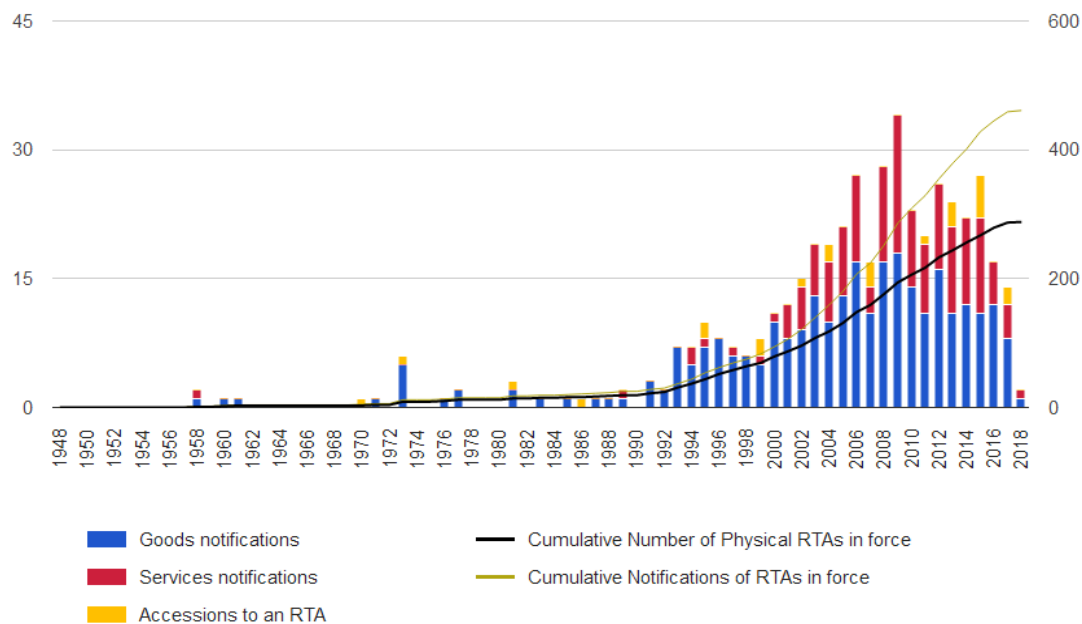


图 1-1: 全球 FTA 发展趋势

数据来源: WTO 统计数据。

2. FTA 的主要内容

FTA 通常涵盖多项内容，主要包括市场准入、原产地规则、海关程序、动植物卫生检疫措施、贸易技术壁垒、贸易救济措施（反倾销、反补贴、保障措施等）、政府采购、投资、服务贸易、竞争政策、知识产权、劳工与环境政策、争端解决和电子商务等。

根据 FTA 议题谈判进程安排不同，可将 FTA 分为分步式协议和一揽子式协议，缔约方可以根据自身发展水平和一体化程度的实际需要选择相应模式。

（1）分步式协议。指缔约方先就总体目标、初步安排

等事项达成框架协议，然后逐步就货物贸易、服务贸易、投资以及争端解决机制等议题单独签订协议，这些内容共同组成完整的 FTA 文本。采用分步式协议模式的主要原因在于缔约方发展水平较低、经济结构单一且发展情况差异很大，各方在一体化进程中地位也不同，为了尽快实现区域合作带来的福利水平提高，采取循序渐进方法，从浅度一体化逐步向深度一体化过渡，避免了过快开放带来的不利冲击。

（2）一揽子协议。指缔约方就谈判涉及的所有领域和议题内容全部达成一致后协议方可生效，不允许缔约方只接受其中部分协议内容而对其他内容持拒绝或保留态度，这就是所谓的“或者全有，或者全无”的规则。在实际操作中，缔约方可以就谈判领域和议题范围进行事先磋商，进而提高谈判效率。

3. FTA 的法律基础

在世界贸易组织（World Trade Organization, WTO）多边贸易体制框架下，先后制定了与 FTA 相关的 3 条法律依据，即《关税与贸易总协定 1994（GATT 1994）》第 XXIV 条款、《关于解释 GATT 1994 第 XXIV 条的谅解》以及《服务贸易总协定》第 V 条款，这些条款给予了特惠贸易协定有条件的合法性，允许 WTO 成员背离最惠国待遇原则，通

过 FTA 安排，给予一部分成员更优惠贸易待遇，这为各国和地区参与 FTA 奠定了多边法律基础。

（二）FTA 与 FTZ 的区别

自由贸易试验区（Free Trade Zone，简称：FTZ）是指在某一国家或地区境内设立的实行优惠税收和特殊监管政策的小块特定区域。中国保税区、出口加工区、保税港、保税物流园区等特殊经济功能区都具有 FTZ 某些特征。FTA 与 FTZ 的主要区别包括：

第一，FTA 是国与国（或单独关税区）之间的一种贸易制度安排，而 FTZ 是一国自主设立的一种贸易制度安排；FTA 是双边或多边谈判的结果，而 FTZ 无需经过谈判即可形成。

第二，FTA 的实施一般普及至全关境，FTZ 的实施则限定在特定区域。

第三，FTA 实施后，区内成员国的商品进出可以享受自由待遇，非成员国不能享受同等待遇，即具有“排他性”（对内自由，对外保护）；对 FTZ 来说，所在国（地区）相关规定允许进出口的商品均可自由进出，不实施“排他性”贸易政策。

（三）FTA 对企业的作用机制

FTA 对企业的作用机制一般通过原产地证明体现。例如中国出口企业应 B 国进口企业要求，出具产品原产地证明，中国出口企业最迟于货物报关储运前三天向有关部门申请原产地证明，获得原产地证明后，中国出口产品在 B 国海关可被免征或少征关税，该产品在 B 国市场上将会获得明显价格优势。FTA 的核心是通过减免关税及消除非关税壁垒，提高进出口企业的价格优势，从而促进与协议国之间的贸易往来。

简单而言，进口企业通过 FTA 将有机会从贸易伙伴寻购到价廉物美的货源，出口企业通过 FTA 则有机会以更低的价格把产品打入贸易伙伴的市场或扩大市场份额。熟练应用 FTA 规则，对进出口企业都大有益处。

二、中国 FTA 发展现状及趋势

自 2002 年中国与东盟签署《中国—东盟全面经济合作框架协议》以来，中国 FTA 建设从无到有，稳步推进，保持良好的发展势头。FTA 成为中国加入 WTO 后对外开放的新形式，以及与其他国家实现互利共赢的新平台和重要载体。

（一）中国 FTA 概况

1. 已经签署的 FTA

目前，中国已经签署的 FTA 包括：中国-东盟 FTA、中国大陆-香港 CEPA、中国大陆-澳门 CEPA、中国-巴基斯坦 FTA、中国-智利 FTA、中国-新西兰 FTA、中国-新加坡 FTA、中国-秘鲁 FTA、中国-哥斯达黎加 FTA、海峡两岸 ECFA、中国-瑞士 FTA、中国-冰岛 FTA、中国-澳大利亚 FTA、中国-韩国 FTA、中国-格鲁吉亚 FTA、中国-马尔代夫 FTA。并签署了中国-东盟 FTA、中国-智利 FTA 和中国-新加坡 FTA 的升级协议。此外，《亚太自由贸易协定》是我国与孟加拉、印度、老挝、韩国和斯里兰卡签署的优惠贸易安排。

2. 正在谈判的 FTA

目前，中国正在谈判中的 FTA 包括：中国-海合会 FTA、

中日韩 FTA、中国-斯里兰卡 FTA、中国-以色列 FTA、中国-挪威 FTA、中国-巴基斯坦 FTA 第二阶段谈判、中国-新西兰 FTA 升级谈判、中国-摩尔多瓦 FTA、中国-巴拿马 FTA、中国-韩国 FTA 第二阶段谈判、中国-秘鲁 FTA 升级谈判。

3. 正在研究的 FTA

目前，中国正在研究的 FTA 包括：中国-哥伦比亚 FTA、中国-斐济 FTA、中国-尼泊尔 FTA、中国-巴布亚新几内亚 FTA、中国-加拿大 FTA、中国-孟加拉国 FTA、中国-蒙古国 FTA、中国-巴勒斯坦 FTA、中国-瑞士 FTA 升级联合研究。

表 2-1：中国 FTA 一览表

已经签署		正在谈判			正在研究
FTA 名称	签署时间	FTA 名称	启动时间	谈判进展	FTA 名称
中国-东盟 FTA	2002 年 11 月 4 日	中国-海合会 FTA	2004 年	已进行 9 轮谈判	中国-哥伦比亚
大陆-香港 CEPA	2003 年 6 月 29 日	中国-挪威 FTA	2008 年 9 月 18 日	已进行 12 轮谈判	中国-斐济
中国大陆-澳门 CEPA	2003 年 10 月 17 日	中国-巴基斯坦 FTA 第二阶段谈判	2011 年	已进行 10 次会议	中国-尼泊尔
中国-智利 FTA	2005 年 11 月 18 日	中日韩 FTA	2012 年 11 月 20 日	已进行 13 轮谈判	中国-巴布亚新几内亚
中国-巴基斯坦 FTA	2006 年 11 月 18 日	区域全面经济伙伴关系协定 (RCEP)	2012 年 11 月 20 日	已进行 23 轮谈判	中国-加拿大
中国-新西兰 FTA	2008 年 4 月 7 日	中国-斯里兰卡 FTA	2014 年 9 月 16 日	已进行 5 轮谈判	中国-孟加拉国
中国-新加坡	2008 年 10	中国-以色列 FTA	2016 年 3 月	已进行 3	中国-蒙古国

已经签署		正在谈判			正在研究
FTA 名称	签署时间	FTA 名称	启动时间	谈判进展	FTA 名称
FTA	月 23 日		29 日	轮谈判	
中国-秘鲁 FTA	2009 年 4 月 28 日	中国-新西兰 FTA 升级谈判	2016 年 11 月 20 日	已进行 6 轮谈判	中国-巴勒斯坦
中国-哥斯达黎加 FTA	2010 年 4 月 8 日	中国-毛里求斯 FTA	2017 年 12 月 12 日	结束谈判	中国-瑞士 FTA 升级联合研究
大陆-台湾 ECFA	2010 年 6 月 29 日	中国-摩尔多瓦 FTA	2017 年 12 月 28 日	已进行 1 轮谈判	
中国-冰岛 FTA	2013 年 4 月 15 日	中国-韩国 FTA 第二阶段谈判	2017 年 12 月 14 日	已进行 2 轮谈判	
中国-瑞士 FTA	2013 年 7 月 6 日	中国-巴拿马 FTA	2018 年 6 月 12 日	已进行 4 轮谈判	
中国-韩国 FTA	2015 年 6 月 1 日	中国-巴勒斯坦 FTA	2018 年 10 月 23 日	已进行 1 轮谈判	
中国-澳大利亚 FTA	2015 年 6 月 17 日	中国-秘鲁 FTA 升级谈判	2018 年 11 月 17 日	已进行 1 轮谈判	
中国-东盟 FTA 升级	2015 年 11 月 22 日				
中国-格鲁吉亚 FTA	2017 年 5 月 13 日				
中国-智利 FTA 升级	2017 年 11 月 11 日				
中国-马尔代夫 FTA	2017 年 12 月 7 日				
中国-新加坡 FTA 升级	2018 年 11 月 12 日				

统计截止时间：2018 年 12 月 6 日

资料来源：中国 FTA 服务网（<http://fta.mofcom.gov.cn/>）。

（二）中国当前 FTA 主要特点

1. 以周边国家为战略重点

中国在扩大 FTA 的过程中，遵循“全面规划、突出重点”的指导原则，以中国-东盟 FTA 为依托，加快建立与周边国家的自贸区平台，亚太地区成为与中国经济联系最密切的区域之一。当前亚太地区贸易自由化成为区域经济一体化发展的新亮点。同时，中国正和海湾合作委员会国家进行 FTA 谈判，表明中国现阶段 FTA 战略的重点在周边国家，并逐步向拉美、非洲、欧洲地区扩散，逐渐形成中国的全球自贸区网络，体现中国在参与区域经济合作中确立的“稳固周边、扩展全球”的总体布局。

2. 从中小经济体寻求突破

在中国已签署的 FTA 中，智利、巴基斯坦、新西兰、新加坡、秘鲁、哥斯达黎加、马尔代夫、格鲁吉亚都是经济规模较小的国家。中国与这些国家进行双边谈判压力相对较小，易于采取灵活策略，谈判也容易取得突破并达成协议。同时，与小经济体国家进行双边经济合作给国内产业发展带来的冲击也相对有限。此外，中国也与澳大利亚、韩国这些规模较大的经济体签署双边贸易协定，体现了中国在 FTA 布局中一直遵循的“先易后难、循序渐进”的原则。

3. FTA 涵盖的领域不断丰富

中国签订及开展谈判的 FTA 数量不断增多，合作领域不断拓展，内容不断深化。比如自 2002 年中国与东盟签署《全面经济合作框架协议》以来，双方分别于 2004 年、2007 年、2009 年签署了《货物贸易协议》《服务贸易协议》和《投资协议》，合作领域从农产品向一般货物贸易再向服务贸易及投资领域不断拓展，合作内容不断丰富。从中国与新西兰、新加坡、秘鲁、哥斯达黎加等国家签署的 FTA 来看，双边合作内容进一步深化，延伸至自然人流动、知识产权、贸易救济、原产地规则、海关程序、技术性贸易壁垒、卫生和植物卫生措施等众多领域，合作的不断深化既有助于成员国早日享受 FTA 利益，又能帮助成员树立经济发展和贸易自由化信心。

4. 资源互补为重要考量因素

与中国签署 FTA 的国家和地区往往具有丰富的自然资源，如东盟的林业资源、智利的铜矿、新西兰的畜牧和林业资源等。这表明资源互补是中国选择 FTA 谈判对象的重要考量因素，即通过与资源丰富的国家和地区签署 FTA，利用外部资源缓解内部经济发展过程中面临的资源环境制约。

（三）中国 FTA 发展趋势

党的十九大报告中，习近平主席提出构建人类命运共同体，依托“一带一路”立足周边，积极开展双边、多边及区域经济技术合作，加快实施自由贸易区的网络化建设。在当前“逆全球化”浪潮不断推进的背景之下，建构具有中国智慧，辐射多元经济体，且能够整合竞争性发展轨道的亚太经济一体化 FTA 体系，成为中国在全球经济治理中发挥领导力与引领作用的优先领域。通过以建构亚太自贸区（FTAAP）为长远目标，以推动区域全面经济伙伴关系协定（RCEP）的签订为加速器，围绕“一带一路”倡议，切实促进亚太区域经济一体化的快速发展。

1. FTAAP 引领亚太区域经济一体化进程

亚太地区拥有全球 40% 的人口和 60% 的经济体量，区域的地缘政治与经济的关系错综复杂，要实现亚太地区的良性发展，不仅需要在政治交往上摒弃前嫌，经济方面更需要持续深化合作。FTAAP 能够满足区域内各经济主体的发展需求，具有促进亚太区域经贸合作并扩大区域投资市场的现实意义。

中国主导的 FTAAP 在充分考虑各经济主体不同利益诉求的前提下，结合 RCEP 与 CPTPP 各自的优势与劣势，既

要努力“向上”与高标准的 CPTPP 贸易规则看齐，引领加入 FTAAP 的各成员国能够适应未来全球新型经济治理的轨道，又要“向下”照顾到 RCEP 的第一代贸易规则，帮助发展中国家以循序渐进的方式迈向更高贸易等级，找到 CPTPP“高标准”与 RCEP“灵活性”之间的折中道路，最终整合两者双轨竞争的分裂局面，弥合区域内制度框架的裂痕，回归 APEC 框架，重塑高标准、严规则的亚太自贸区，避免其他封闭性合作机制造成的出口限制和贸易转移等不利影响。

亚太地区通过建立高标准、宽领域的自贸区，可以加快区域内贸易、投资自由化和便利化，促进“跨边界”区域互联互通，改善“边界后”商业环境，有利于本地区复杂 FTA 网络的整合，为世界经济开辟新的道路，推动区域经济一体化的发展。

2. RCEP 提升亚太区域经济一体化的水平

区域全面经济伙伴关系协定（RCEP），是由东南亚国家联盟十国发起，由日本、中国、韩国、印度、澳大利亚、新西兰这些和东盟有自由贸易协定（FTA）的六国共同参加，共计 16 个国家所构成的高级自由贸易协定，截至 2017 年 5 月已完成 17 轮谈判。

就谈判的内容而言，RCEP 谈判不仅限于关税减让和贸易自由化，还涉及原产地规则、知识产权保护、争端解决机制等多方面问题。因此，修改、完善国际经贸规则，推动各国国内相关政策有效协调及合作成为不可回避的问题。由中国这样一个中坚力量来制定兼顾两类经济体的规则，才能促进 RCEP 尽早从谈判阶段走向协定的正式签订与实施。此外中国在推进 RCEP 前进的过程中，不仅应该注重引导协定与国际规则接轨，还应该推进新规则持续升级，一方面，有必要扩大 FTA 覆盖的范围，另一方面，要提升 RCEP 的标准，具体包括货物、服务、投资，甚至知识产权、技术合作和争端解决等方面。对 RCEP 来说，海关措施、知识产权、竞争政策、电子商务、经济技术合作等条款也是未来谈判必然要涉及的议题。考虑到地区多样性，RCEP 可以采取分阶段谈判的方式，先谈判签署基础协议，再采取一揽子协议方式，进而最终提高协议的全面性。提升 RCEP 的标准就是要提高上述各方面的开放度和自由度，如全面的货物贸易减免税、取消非关税壁垒、服务贸易采用负面清单等。

3. FTA 战略与“一带一路”倡议交叉促进

我国自由贸易协定的谈判及签署更倾向于“一带一路”沿线国家，FTA 战略和“一带一路”倡议联合启动，互为促

进。我国目前正在研究确定 65 个“一带一路”沿线国家自贸区战略的重点和布局，在这个庞大的计划中，我国与海湾阿拉伯国家、以色列以及斯里兰卡的自贸区谈判有望取得重大突破。2017 年的 5 月和 12 月，我国分别与格鲁吉亚和马尔代夫签署了自由贸易协定。《中国—格鲁吉亚自由贸易协定》是“一带一路”倡议提出后，我国与沿线国家启动并达成的首个自由贸易协定。目前，我国已经与“一带一路”沿线的 12 个国家和地区签署并实施了自由贸易协定，包括东盟国家、巴基斯坦和格鲁吉亚。此外，我国与摩尔多瓦（东欧国家）已经结束了自贸谈判联合的可行性研究，正式启动了协定谈判；与蒙古也启动了自由贸易协定的可行性研究。预计未来，中国将更加积极的同“一带一路”沿线国家和地区商建自由贸易区，使我国与“一带一路”沿线国家，形成制度化、高标准的紧密合作，往来更加便利、利益更加融合。

三、用好中国 FTA，先要了解优惠关税

（一）优惠关税的定义

优惠关税指对来自特定受惠国的进口货物征收的低于普通税率的关税。优惠关税一般是互惠的，通过成员之间谈判，协定双方相互给予优惠关税待遇；但也有单方面的，给惠国给予受惠国单向的优惠关税待遇，如普惠制下的优惠关税。

从广义上来说，优惠关税可以定义为除普通税率以外的其他所有优惠税率，包括普惠税率、最惠国税率、特惠税率等。普惠税率是发达国家单方面向发展中国家提供的进口优惠税率。最惠国税率适用于从那些与该国签订最惠国贸易条约的国家进口的商品。特惠税率又称特殊优惠税率，适用于从特定国家或地区进口的商品，对这些商品全部或部分给予低关税或免税待遇。

目前 FTA 实行的优惠关税在某种意义上是特惠税率。FTA 优惠关税的降税基础为最惠国税率中的关税税率。但是与最惠国税率不同的是，FTA 优惠关税政策的减税原则是在互惠互利的基础上进行的，即成员双方相互进行税收减让，并非单方面的。

（二）优惠关税减让范畴

1. 优惠关税减让依据

优惠关税减让依据商品关税减让的幅度、速度以及广度，主要取决于商品在国际市场的竞争力、商品是否关系国计民生以及商品是否会危及国家安全等。对于在国际市场的竞争力较强，或者经过长期发展，已经发展成国内成熟产业，不必进行保护，可以适当引入外国产品，刺激其不断创新完善，进一步提高生产效率和竞争力。对于那些缺乏竞争力又不具有发展前途的产业，可通过市场竞争，使其自然淘汰，不必进行刻意保护。对于一些与国计民生密切相关的产业，如农业、石油化工、航空航天等，则需要给予保护，因为这些行业关系国计民生，不再是简单地商业领域，其与国内外政治、社会民生紧密相关，如果完全打开市场，任由外国企业掌控，一旦两国间产生政治摩擦，则可能危及国家安全与稳定。因此对这些行业，即使国外产品有更大的比较优势或绝对优势，也不会让其涌入。对于国内幼稚产业，也需加以保护，因为这些幼稚产业具有后进入者劣势，先进入者已经垄断该行业资源并形成一定的贸易壁垒，而国内幼稚产业由于缺乏经验、消费者基础等，发展较为困难。故一国政府可通过设置合理的关税水平，在该幼稚产业发展前期，保护其发展，等到该产业在国内逐渐成熟，具有一定的竞争力，则

可调整关税水平，引入竞争，促进该行业进一步健康发展。

从 FTA 成员各方贸易角度来看，关税设置还与成员方贸易结构有关。如中国-新西兰 FTA 中，由于新西兰畜牧业发达，为了防止羊毛、毛条进口对国内产业带来冲击，中国设置了羊毛、毛条国别关税配额。在任何给定年份中，在国别关税配额内进口的羊毛和毛条给予进口零关税待遇，但超过国别关税配额，则实施最惠国税率。

2. 优惠关税减让时间

FTA 签订后，协定正本会对关税减免的具体执行时间做出规定。例如有的 FTA 规定在协定生效后，立马开始减免某类商品关税，有的规定协定生效后的第 N 年分阶段减免关税。同时，每一份 FTA 都会规定最长减税年限，一般为 5-20 年。

3. 优惠关税减让幅度

FTA 优惠关税减让幅度是指税率变化的大小，即最终税率与原先税率之差。两者差值越大，说明降税幅度越大，两者差值越小，说明降税幅度越小。关税减让幅度大小可以用来衡量该 FTA 优惠关税的优惠力度，幅度越大，说明优惠力度越大。

4. 优惠关税减让范围

FTA 优惠关税减让范围是指降税商品税目数占自贸区成员国间贸易商品总税目数比重。一般而言，优惠关税降税范围均在 90% 以上，在签订 FTA 后，协议各方 90% 以上商品都会进行降税。由此可见，相对于 WTO 的关税减让，FTA 覆盖范围更大。

（三）中国已签订 FTA 关税优惠情况

从目前中国已经签署的 FTA 来看，FTA 优惠关税减让大致分为以下六大类：早期收获计划、农产品特殊保障措施、分类减让模式、国别关税配额、系统例外（不降税）、固定比例降税模式。其中：

早期收获计划是为了使协定双方尽早享受到 FTA 好处，从而选择一些互补性较强，降税影响不大的产品，用较快速度和较大幅度提前进行降税的模式。

农产品特殊保障措施是专门针对农产品而言，当从某国农产品进口量超过规定水平，可以对该农产品征收附加关税，以达到保护农产品目的。中国签订的 FTA 中，仅有中国-新西

兰 FTA 和中国-澳大利亚 FTA 中包含农产品特殊保障措施。

例如，中国对澳大利亚的牛肉和奶制品和新西兰的奶制品实施了农产品特殊保障措施，这是因为澳大利亚在牛肉制品以及奶制品，新西兰在奶制品方面有着绝对优势，如果中国完全打开国内市场，将会给国内市场带来巨大的冲击。

表 3-1：中国已签署 FTA 降税方式

减让模式	典型代表
早期收获计划	中国-东盟 FTA、中国-巴基斯坦 FTA
农产品特殊保障措施	中国-新西兰 FTA 乳制品
分类减让模式	中国-韩国 FTA 等绝大部分 FTA
国别关税配额	中国-新西兰 FTA 羊毛毛条
系统例外（不降税）	中国-新西兰 FTA 食用植物油、木材和纸制品等
固定比例降税模式	亚太贸易协定

资料来源：中国贸促会研究院整理。

1. 关税分类减让

关税分类减让模式是指将商品分为不同类别，每一类别适用不同的降税幅度或速度或兼而有之，同一类别的商品降税模式相同，分类减让是所有 FTA 中适用范围最广也是最为复杂的一种降税方式。在分类减让降税方式中，使用最多的为立即取消关税和分 N 年等比例降为零两种，这也是目

前世界上所有 FTA 都会使用的降税方式。

表 3-2：中国已签订 FTA 分类减让降税方式

中国具体分类减让方式	典型代表
自协定生效之日起，立即取消关税。	所有 FTA
自协定生效之日起，分 N 年等比例降为零。	所有 FTA
协定生效之日起前 N 年保持基础税率不变，自第 N+1 年开始，在 X 年内等比例削减至零。	中国-秘鲁 FTA
自协定生效之日 N 年内等比例削减基准税率至 R%，其后保持削减后的税率不变。	中国-韩国 FTA
自协定生效之日 N 年内等比例削减基准税率的 R%，其后保持削减后的税率不变。	中国-韩国、中国-瑞士 FTA
按照协商的具体税率降税。	中国-秘鲁 FTA
分十次每年等比例削减至零，并适用农产品保障措施。	中国-澳大利亚 FTA

资料来源：中国贸促会研究院整理。

2. 国别关税配额

关税配额主要用于对特定进口货物数量的限制。配额税率是指在某一限额内进口的货物可以适用较低的税率或免税，但超过限额后，所进口的货物则适用较高或基础的税率。

表 3-3：中国已经签订 FTA 配额商品所在章节及其数量

国家	配额商品所在章	税目数（以八位计算）
澳大利亚	51	12
智利	无	无
韩国	无	无
秘鲁	无	无
瑞士	无	无
新西兰	10、11、17、31、51、52	90
冰岛	无	无
哥斯达黎加	10、11、17、31、51、52	45
巴基斯坦	无	无
格鲁吉亚	无	无
新加坡	无	无

资料来源：中国贸促会研究院整理

只有中国-澳大利亚 FTA、中国-新西兰 FTA 和中国-哥斯达黎加 FTA 规定了配额商品，配额商品集中在第 10 章、第 11 章、第 17 章、第 31 章、第 51 章、第 52 章，第 10 和第 11 章为植物类产品，第 17 章为糖及糖食，第 31 章为肥料，第 51 章和第 52 章为第十一类纺织原料及制品。对这些章节的产品实施配额税率，主要是出于保护民生的角度，这些产品与人们衣食住行密切相关，故在签订 FTA 之时，通过配额税率进行保护。

3. 系统例外产品

例外产品是指不列入优惠关税降税范围的产品，一般为高度敏感产品或与民生密切相关的农产品，系统例外商品自协定实施之日起保持基础税率。

从中国已经签订 FTA 来看，所有 FTA 都有相应例外产品，大都集中第 10 章、第 11 章、第 15 章、第 17 章、第 24 章、第 44 章、第 48 章等。第 10 章和第 11 章主要为谷物，制粉类产品，第 15 章为动植物油脂及其分解产品，第 17 章为糖及糖食品，第 24 章为烟草及其代用品的制品，第 44 章、第 48 章、第 49 章主要是木材、纸等。其次，从例外产品税目数来看（按 HS8 位税目数计算），税目总数在 150-650 之间，其中中国-新西兰 FTA 规定的例外产品税目数最少，仅 187 个税目，且该 FTA 仅在第 15 章、第 48 章和第 49 章规定了例外产品，其他章节商品均直接将税率降为零，可见中国-新西兰 FTA 降税范围最广，降税幅度也最大。而中国-韩国 FTA 中规定了 650 个例外产品，可见中韩自贸区降税范围和幅度有待进一步加强，这也间接说明了实施中日韩 FTA 的必要性。

表 3-4：中国已经签订 FTA 例外商品数量及所在章节

国家	例外商品所在主要章节	例外商品总税目数
澳大利亚	10、11、15、24、44、48、49	263
智利	10、11、15、17、44、48、49	214
韩国	4、10、11、15、17、24、33、37、48、84、85、87	650
秘鲁	10、11、15、16、17、24、44、48、49、51、87	431
瑞士	4、10、11、15、17、24、48、87	457
新西兰	15、48、49	187
冰岛	10、11、15、17、24、44、48、51	337
哥斯达黎加	10、11、15、17、24、44、48、49	259
格鲁吉亚	10、11、15、17、24、44、48、49	504

资料来源：中国贸促会研究院整理。

4. 降税过度年限

FTA 优惠关税减免开始时间一般会在 FTA 文本中直接规定，一般为 FTA 签订几个月之后或次年。开始降税后，一般会规定最长的降税过渡年限。

表 3-5：中国已签订 FTA 降税时长及幅度对比

FTA 名称	降税时间	最长过渡年限	免税商品进口额占比	免税商品税目占总税目数比重
中国-智利 FTA	2006-2015 年	10 年	99.1%	97.2%
中国-巴基斯坦 FTA	2007-2010 年	4 年	30.3%	45.4%
中国-新西兰 FTA	2008-2019 年	12 年	88%	93.1%
中国-新加坡 FTA	2009-2010 年	2 年	97%	90.4%
中国-秘鲁 FTA	2010-2026 年	17 年	99.1%	94.6%
中国-哥斯达尼加 FTA	2011-2025 年	15 年	100%	96.7%
中国-冰岛 FTA	2014-2024 年	10 年	94.3%	95.1%
中国-瑞士 FTA	2014-2028 年	15 年	89.4%	92.2%
中国-韩国 FTA	2015-2034 年	20 年	85.8%	90.6%
中国-澳大利亚 FTA	2015-2029 年	15 年	95.1%	96.8%
中国-格鲁吉亚 FTA	2017-2022 年	5 年	93.8%	93.9%

资料来源：中国贸促会研究院整理。

从中国已签订的 FTA 降税年限来看，过渡年限最短的 FTA 为中国-新加坡 FTA，降税过渡年限为 2 年，这是因为

新加坡为东盟成员国,中国-新加坡 FTA 是在中国-东盟 FTA 基础上进一步谈判形成的 FTA, 故降税时长较短。最长的为中国-韩国 FTA, 达到 20 年。总体来说, 降税最长过渡年限在 5-20 年之间。由于中国-韩国 FTA 降税时长远远高于其他 FTA, 故整理中韩 FTA 最后五年降税的产品（以章来计算）作为参考。

表 3-6: 中国-韩国 FTA 降税时长在第 16-20 年商品（章）

HS 章	税目数（个）
第 8 章	31
第 20 章	22
第 21 章	11
第 22 章	11
第 64 章	22
第 84 章	56
第 85 章	42
第 87 章	44
第 96 章	33

资料来源：中国贸促会研究院整理。

中国-韩国 FTA 中降税最长过渡期间的产品主要集中在第 8 章、第 20 章、第 21 章、第 22 章、第 64 章、第 84 章、第 85 章、第 87 章和第 96 章，分析这几章的产品，可以看出，第 8 章为植物类产品，第 20 章、第 21 章、第 22 章为食品、饮料、烟草类商品，第 64 章为鞋靴、护腿和类似品，

这些商品都与民生密切相关，两国间的贸易量较大，故中国在与韩国签订 FTA 时，设置了较长的过渡期间。第 84 章、第 85 章和第 87 章商品主要为航空器、船舶等运输设备，这些领域都与国家安全密切相关，故也设置较长的过渡时间，一方面保护国家安全，另一方面避免由于突然降税带来猛烈的贸易冲击。

（四）部分重点 FTA 关税减让情况

1. 中国-东盟 FTA

中国-东盟 FTA 于 2004 年开始实施早期收获计划，主要下调农产品关税，2009 年正式签署协议，2010 年 FTA 开始实施，至今已经实施了 8 年。近些年，中国对东盟出口年均增速超过 30% 以上，随着新成员不断加入东盟组织，整个 FTA 优惠范围在不断扩大。中国-东盟 FTA 建立之初，中国和东盟 6 个老成员国就达成了对 93% 的货物实行零关税，2018 年中国与东盟所有成员国之间的商品（除了部分敏感产品）实现零关税自由流动。中国-东盟 FTA 降税安排具体实施是中国分别与东盟各国达成不同的减税清单，分多轮降税，而对于一些敏感产品，双方之间仍旧保留了高关税。

表 3-7：中国东盟降税安排时间表

起始时间	关税税率	覆盖关税条目	参与国家
2000 年	对所有东盟成员国 0-5%	85%的 CEPT 条 目	原东盟六国
2002 年 1 月 1 日	对所有东盟成员国 0-5%	全部 CEPT 条目	原东盟六国
2003 年 7 月 1 日	WTO 最惠国关税税率	全部	中国、东盟十国
2003 年 10 月 1 日	中国与泰国果蔬关税 降至 0	中泰水果蔬菜	中国、泰国
2004 年 1 月 1 日	农产品关税开始下调	农产品	中国、东盟十国
2005 年 1 月	对所有成员开始削减 关税	全部	中国、东盟十国
2006 年	农产品关税降至 0	农产品	中国、东盟六国
2010 年	关税降至 0	全部产品（部分 敏感产品除外）	中国、原东盟六 国
2015 年	对新东盟成员国零关 税	全部产品（部分 敏感产品除外）	东盟新成员国
2015 年	对中国-东盟自贸区成 员国关税降至 0	剩余的部分敏 感产品	东盟新成员国
2018 年	对东盟自贸区和中国- 东盟自贸区所有成员 国零关税		东盟新成员国

资料来源：中国贸促会研究院整理

表 3-8：老东盟六国早期收获产品降税安排

税率	2004	2005	2006
大于 15%	10%	5%	0%
5%至 15%	5%	0%	0%
小于 5%	0%	0%	0%

资料来源：中国贸促会研究院整理。

表 3-9：越南早期收获产品降税安排

税率	2004	2005	2006	2007	2008
大于 30%	20%	15%	10%	5%	0%
15% 至 30%	10%	10%	5%	5%	0%
小于 15%	5%	5%	5%	5%	0%

资料来源：中国贸促会研究院整理。

表 3-10：老挝与缅甸早期收获产品降税安排

税率	2006	2007	2008	2009
大于 30%	20%	14%	8%	0%
15% 至 30%	10%	10%	5%	0%
小于 15%	5%	5%	5%	0%

资料来源：中国贸促会研究院整理。

表 3-11：柬埔寨早期收获产品降税安排

税率	2006	2007	2008	2009	2010
30%	20%	15%	10%	5%	0%
15% 至 30%	10%	10%	5%	5%	0%
小于 15%	5%	5%	5%	5%	0%

资料来源：中国贸促会研究院整理。

表 3-12：柬埔寨早期收获产品降税安排

税率	2006	2007	2008	2009	2010
大于 30%	20%	15%	5%	5%	0%
15% 至 30%	10%	10%	5%	5%	0%
小于 15%	5%	5%	5%	5%	0%

资料来源：中国贸促会研究院整理

表 3-13：老东盟六国正常品降税安排

税率	2005	2007	2009	2010
大于等于 20%	20%	12%	5%	0%
15%至 20%	15%	8%	5%	0%
10%至 15%	10%	8%	5%	0%
5%至 10%	5%	5%	0%	0%
小于 5%	保持不变		0%	0%

资料来源：中国贸促会研究院整理。

表 3-14：越南正常品降税

税率	2005	2007	2009	2011	2015
大于等于 60%	60%	25%	25%	15%	0%
45%至 60%	40%	25%	25%	15%	0%
35%至 45%	35%	20%	20%	15%	0%
30%至 35%	30%	17%	17%	10%	0%
25%至 30%	25%	15%	15%	10%	0%
20%至 25%	20%	15%	15%	10%	0%
15%至 20%	15%	10%	10%	5%	0%
10%至 15%	10%	10%	8%	5%	0%
7%至 10%	7%	7%	5%	5%	0%
5%至 7%	5%	5%	5%	5%	0%
小于 5%	保持不变		0%	0%	0%

资料来源：中国贸促会研究院整理。

表 3-15：柬埔寨、老挝和缅甸正常产品降税安排

税率	2005	2007	2009	2011	2015
大于等于 60%	60%	40%	25%	15%	0%
45% 至 60%	40%	35%	25%	15%	0%
35% 至 45%	35%	30%	20%	15%	0%
30% 至 35%	30%	25%	20%	10%	0%
25% 至 30%	25%	25%	20%	10%	0%
20% 至 25%	20%	15%	15%	10%	0%
15% 至 20%	15%	15%	15%	5%	0%
10% 至 15%	10%	10%	8%	5%	0%
7% 至 10%	7%	7%	7%	5%	0%
5% 至 7%	5%	5%	5%	5%	0%
小于 5%	保持不变		0%	0%	0%

资料来源：中国贸促会研究院整理。

敏感产品又分为一般敏感产品和高度敏感产品，根据《货物贸易协定》的安排，对于东盟老成员国，一般敏感产品在 2012 年 1 月 1 日将关税削减至 20%，2018 年 1 月 1 日削减至 5% 以下，高度敏感产品在 2015 年 1 月 1 日将关税削减至 50% 以下，并且将征税项目控制在 100 个 6 位税目以下；对于东盟新成员国，一般敏感产品在 2015 年 1 月 1 日将关税削减至 20%，2020 年 1 月 1 日削减至 5% 以下，高度敏感产品在 2018 年 1 月 1 日将关税削减至 50% 以下，并且将征税项目控制在 150 个 6 位税目以下。

2. 中国-新西兰 FTA

一类产品在 FTA 实施之际就将关税降为零，其他产品

则是分年限按规定逐步降低。根据双方 FTA 内容，2016 年 1 月 1 日前，新西兰对符合原产地规则的中国货物全部实行零关税，其中约 63% 的货物协议生效时就实行零关税。而中国将在 2019 年 1 月 1 日对符合原产地规则的新西兰 97.2% 的产品实行零关税，其中 24.3% 的产品从协定生效时即实现零关税。

表 3-16：中国-新西兰 FTA 降税过程

税率 (X)	新西兰降税过程
$X < 5\%$	自协定生效时起立即取消。
$5\% < X \leq 20\%$	从 2008 年 10 月 1 日起逐步降低，至 2012 年 1 月 1 日实现零关税。
$X > 20\%$	从 2008 年 10 月 1 日起降至 12%，而后逐步降低，至 2013 年 1 月 1 日实现零关税。
特例	从 2008 年 10 月 1 日起逐年降低自中国进口的皮衣、毛织物针织服装、鞋类等产品的关税，并分别 2014 年 1 月 1 日、2016 年 1 月 1 日前取消上述原产品关税。
税率 (X)	中国降税过程
$X < 5\%$	自协定生效时起立即取消。
$5\% < X \leq 20\%$	从 2008 年 10 月 1 日起逐步降低，至 2012 年 1 月 1 日实现零关税。
$X > 20\%$	从 2008 年 10 月 1 日起降至 20%，而后逐步降低，至 2013 年 1 月 1 日实现零关税。
特例	从 2008 年 10 月 1 日起逐年降低自新西兰进口的乳制品、牛羊肉、猕猴桃等产品的关税，并分别 2016 年 1 月 1 日取消牛羊肉、猕猴桃关税。于 2019 年 1 月 1 日前取消奶粉关税；自 2009 年，中国在现有全国羊毛和毛条关税配额总量以外，为新西兰进口的羊毛和毛条专设一定量的羊毛和毛条国别配额，国别配额内享有零关税待遇。

资料来源：中国贸促会研究院整理。

3. 海峡两岸 ECFA

表 3-17：大陆方面早期收获产品降税安排

	2009 年进口税率 (X)	协议税率		
		早期收获计划实 施第 1 年	早期收获计划 实施第 2 年	早期收获计实 施第 3 年
1	$0\% < X \leq 5\%$	0%		
2	$5\% < X \leq 15\%$	5%	0%	
3	$X > 15\%$	10%	5%	0%

资料来源：中国贸促会研究院整理。

注：1.2009 年进口税率指大陆 2009 年对其他所有世界贸易组织成员普遍适用的非临时性进口关税税率。
2.《海峡两岸经济合作框架协议》如在上半年生效，早期收获计划的实施时间为当年的 7 月 1 日；如在下半年生效，早期收获计划的实施时间为次年的 1 月 1 日。3.早期收获计划产品的协议税率在该计划实施后不超过 2 年的时间内最多分 3 次降为零，第 1 年开始降税时间为早期收获计划实施时，第 2 年、第 3 年的降税时间为当年的 1 月 1 日。

表 3-18：台湾方面早期收获产品降税安排

	2009 年进口税率(X)	协议税率		
		早期收获计划实 施第 1 年	早期收获计划 实施第 2 年	早期收获计划 实施第 3 年
1	$0\% < X \leq 2.5\%$	0%		
2	$2.5\% < X \leq 7.5\%$	2.5%	0%	
3	$X > 7.5\%$	5%	2.5%	0%

资料来源：中国贸促会研究院整理。

注：1.2009 年进口税率指台湾 2009 年对其他所有世界贸易组织会员普遍适用的非临时性进口关税税率。
2.ECFA 如在上半年生效，早期收获计划的实施时间为当年的 7 月 1 日，如在下半年生效，早期收获计划的实施时间为次年的 1 月 1 日。3.早期收获计划产品的协议税率在该计划实施后不超过 2 年的时间内最多分 3 次降为零，第 1 年开始降税时间为早期收获计划实施时，第 2 年、第 3 年的降税时间为当年的 1 月 1 日。

4. 中国-智利 FTA

中国方面，63% 商品将在两年内由 10.64% 的平均关税

税率下降到零关税；中国-智利 FTA 实施 5 年后，有 13% 的商品进口关税税率，将由 8.49% 的平均关税降为零；实施 10 年后，有 21% 的商品进口关税税率，将由 14.97% 的平均关税税率降为零。

智利方面，74% 商品将在 FTA 立即生效时，由 5.98% 的平均关税税率下降到零关税；中国-智利 FTA 实施 5 年后，有 13% 的商品进口关税税率，将由 6.69% 的平均关税降为零；实施 10 年后，有 10% 的商品进口关税税率，将由 6% 的平均关税税率降为零。

表 3-19：中国-智利 FTA 关税减让承诺表

	关税平均消除年份	当前平均税率	涵盖产品 HS 两位编码（章）	包含例外产品的项目（章）	所占比重
中国	2 年	10.64%	07、10、25、29、41、46、47、49、50、51、52、53、54、55、56、57、58、59/60/61、62、63、64、66、67、72、75、79、80、81、87、88	7、50、52、67、72、79、87	63%
	5 年	8.49%	04、19、12、13、14、18、23、26、27、28、31、32、36、37、38、40、43、44、45、68、71、78、82、84、85、86、90、94、95、97	9、18、90	13%

	关税平均消除年份	当前平均税率	涵盖产品 HS 两位编码（章）	包含例外产品的项目（章）	所占比重
	10 年	14.97%	02、03、04、05、06、08、11、15、16、19、20、21、22、24、30、33、34、35、39、42、48、65、69、74、70、73、83、89、91、92、93、96		21%
智利	立即	5.98%	01、02、03、04、05、06、07、08、14、16、18、20、21、22、23、24、26、27、33、37、43、45、46、47、50、65、66、67、75、78、80、81、82、83、86、88、91、92、93、96、97	21、83	74%
	5 年	6.69%	10、11、12、12、15、17、19、25、28、29、30、31、32、34、35、36、38、39、40、41、42、44、48、49、51、52、53、54、55、56、7、564、70、71、72、73、74、84、85、87、88、90、94、95	10、11、17、25、40、51、54、55、70、73、85、84、	13%
	10 年	6%	49、58、59、60、61、62、63、79	60、61、62、63、69、76	10%

资料来源：中国贸促会研究院整理。

5. 中国-新西兰 FTA

中国-新西兰 FTA 生效后，两国关税壁垒得到明显削减。新西兰承诺将在 2016 年 1 月 1 日前取消全部自中国进口产品关税，其中超过 60% 产品从生效时立刻实现“零关税”；

与此对应，中国答应在 2019 年 1 月 1 日前取消 97.2% 自新西兰进口产品关税，其中近 25% 产品从中新 FTA 生效时立刻实现“零关税”。对于没有立即减到“零关税”的产品，双方将在承诺的时间内逐年降低关税，直至调整为“零关税”。为防止进口激增对国内产业带来不利影响，中国设置了相应的农产品特殊保障措施，即每年进口量不超过当年限额的农产品适用协定税率。

表 3-20：中国-新西兰 FTA 实施特殊保障的农产品列表

分类	HS8 位码税号	产品描述
一	04012000	脂肪含量大于 1% 但小于等于 6% 未浓缩及未加糖的乳及奶油
	04013000	脂肪含量小于 6% 未浓缩及未加糖的乳及奶油
二	04021000	脂肪含量小于等于 1.5% 固状乳及奶油
	04022100	脂肪含量大于 1.5% 未加糖固状乳及奶油
	04022900	脂肪含量大于 1.5% 的加糖固状乳及奶油
	04029100	浓缩但未加糖的非固状乳及奶油
三	04051000	黄油
	04059000	其他从乳中提出的脂和油
四	04061000	鲜乳酪（未熟化或未固化的）
	04063000	轻加工的乳酪，但磨碎或粉化的除外
	04069000	其他乳酪

资料来源：中国贸促会研究院整理。

此外为了防止羊毛、毛条进口对国内产业带来冲击，中国设置了羊毛、毛条国别关税配额，在任何给定年份，国别关税配额内进口的羊毛和毛条给予进口零关税待遇，超过国别关税配额进口的羊毛和毛条实施最惠国税率为 38%。

表 3-21：超过关税配额的产品列表

分类	税号	产品描述
一	51011100	未梳含脂剪羊毛
	51011900	未梳其他含脂羊毛
	51012100	未梳脱脂剪羊毛（未碳化）
	51012900	未梳其他脱脂羊毛（未碳化）
	51013000	未梳碳化羊毛
	51031010	羊毛落毛
二	51051000	粗疏羊毛
	51052000	精梳羊毛片毛
	51052900	羊毛条及其他精梳羊毛

资料来源：中国贸促会研究院整理。

6. 中国-韩国 FTA

中国-韩国 FTA 虽已实施生效，但是中国-韩国 FTA 的开放水平不高。一方面，中国-韩国 FTA 最长过渡年限为 20 年，时间较长；另一方面，韩国对中国规定了大量的配额商品和例外产品，协定免税范围不大。

表 3-22：中国-韩国 FTA 中国对韩国的降税方式

类别	降税方式
0	自协定生效之日起立即降税为零
5	自协定生效之日起五年内等比例降税为零
10	自协定生效之日起十年内等比例降税为零
10-A*	1-8 年保持基准税率，从第九年开始等比例降税，两年内降为零
15	自协定生效之日起十五年内等比例降为零
15-A	1-10 年保持基准税率，从第九年开始等比例降税，五年内降为零
20	自协定生效之日二十年内等比例降为零

类别	降税方式
PR-8	自协定生效之日五年内等比例削减基准税率的 8%，其后保持削减后的税率不变
PR-10	自协定生效之日五年内等比例削减基准税率的 10%，其后保持削减后的税率不变
PR-15	自协定生效之日五年内等比例削减基准税率的 15%，其后保持削减后的税率不变
PR-20	自协定生效之日五年内等比例削减基准税率的 20%，其后保持削减后的税率不变
PR-30	自协定生效之日五年内等比例削减基准税率的 30%，其后保持削减后的税率不变
PR-35	自协定生效之日五年内等比例削减基准税率的 35%，其后保持削减后的税率不变
PR-50	自协定生效之日五年内等比例削减基准税率的 50%，其后保持削减后的税率不变
E	保持基准税率

资料来源：中国贸促会研究院整理

中国-韩国 FTA 中，中国对来自韩国的商品适用以上 15 种降税方式。但若排除降低税率幅度差异以及降低年限快慢差异(如 PR 类别的降税方式只是降低基准税率的比例不同，可看做一种降税方式)，中国对韩国的降税只有五种方式，一是自协定生效起税率立即降为零；二是在规定年限等比例降为零；三是前 N 年保持不变，从第 N+1 年起，在规定年限等比例降为零；四是在规定年限降低原税率的 R%，其后保持不变；五是保持基准税率，不降税。中国-韩国 FTA 中，中国对来自韩国的农产品没有实施农产品特殊保障措施。

表 3-23：中韩 FTA 韩国对中国降税方式

类别	降税方式
0	自协定生效之日起立即降税为零
5	自协定生效之日起五年内等比例降税为零
10	自协定生效之日起十年内等比例降税为零
10-A	1-8 年保持基准税率，从第九年开始等比例降税，两年内降为零
15	自协定生效之日起十五年内等比例降为零
20	自协定生效之日二十年内等比例降为零
20-A	协定生效后前 12 年保持不变，第 11 年开始等比例降税，10 年内降税为零
20-B	协定生效后前 12 年保持不变，第 13 年开始等比例降税，8 年内降为零
PR-1	自协定生效之日五年内等比例削减基准税率的 1%，其后保持削减后的税率不变
PR-10	自协定生效之日五年内等比例削减基准税率的 10%，其后保持削减后的税率不变
PR-20	自协定生效之日五年内等比例削减基准税率的 15%，其后保持削减后的税率不变
PR-30	自协定生效之日五年内等比例削减基准税率的 30%，其后保持削减后的税率不变
PR-130	自协定生效之日十年内等比例削减至 130%，从第十年 1 月 1 日保持 130 税率
E	保持基准税率
Q	配额税率

资料来源：中国贸促会研究院整理。

韩国对中国产品的降税方式与中国对韩国的降税方式基本一致，韩国没有将时间因素引入中国-韩国 FTA，具体来说包括以下 4 种降税方式，一是自协定生效起税率立即降

为零；二是在规定年限等比例降为零；三是前 N 年保持不变，从第 N+1 年起，在规定年限等比例降为零；四是在规定年限降低原税率的 R%，其后保持不变；五是保持基准税率，不降税。

7. 中国-澳大利亚 FTA

中国-澳大利亚 FTA 最大特点就是货物贸易领域的“零关税”待遇。根据协议规定，双方各有占出口贸易额 85.4% 的产品将在协定生效时立即实现零关税。减税过渡期后，澳大利亚最终实现零关税的税目占比和贸易额占比将达到 100%；中国实现零关税的税目占比和贸易额占比将分别达到 96.8% 和 97%。超过一般 FTA 中 90% 的降税水平。

澳大利亚降税方式分为 3 类：

一是“0”类别，即原产货物的基础税率应自协定生效时起对原产自中国的产品取消并约束在零。

二是“3”类别，即基础税率应自协定生效时起对原产自中国的产品分三次每年等比例削减至零并予以约束。

三是“5”类别，基础税率应自本协定生效时起对原产自中国的产品分五次每年等比例削减至零并予以约束。

三种降税方式的分配比例为“0”类别 91.6%、“3”类

别 6.9%以及“5”类别 1.5%，而三类降税模式下所涉产品自中国进口额占自中国进口总额的占比分别是 81.5%、16.9%和 1.6%。

表 3-24：澳大利亚关税减免概览

降税方式	所涉税目占澳方总税目的比重	所涉进口额占进口总额的比重
FTA 生效时已为零或立即降为零	91.6%	81.5%
FTA 生效后第 3 年降为零	6.9%	16.9%
FTA 生效后第 5 年降为零	1.5%	1.6%
合计	100%	100%

资料来源：中国贸促会研究院整理。

中国降税方式分为 4 类：

一是“A”类，即生效时已经为零或立即降为零，这部分产品税目占总产品税目的 29.2%，进口额占比为 85.3%。

二是“B”类，即通过实施降税期将关税最终降为零，这部分产品，根据产品种类和敏感程度的不同降税期可分为 6 年、8 年、9 年、10 年、12 年和 15 年，每年等比例削减至零，这部分产品税目占比为 67.6%，进口额占自澳大利亚总进口额的 8.7%。

三是“C”类，即在实施降税期的基础上，中国可以在一定条件下通过附加关税的方式对部分特殊农产品的进口实施农产品特殊保障措施，这部分产品包括牛肉类和奶粉类

两类，其降税期较一般产品而言也相对较长，主要为 10 年和 12 年，其税目数占比和进口额占比分别为 0.1% 和 0.9%。

四是“国别关税配额”类，即中国根据双方约定的不同年份的对应数量，对原产自澳大利亚的进口给予零关税待遇，超过配额数量的部分则按照最惠国待遇实施税率，这部分产品主要涵盖部分羊毛产品，其税目数占比和进口额占比分别是 0.1% 和 2.1%。

五是“D”类，即例外产品，部分产品不参与关税减让，其关税仍实施关税基础税率，这部分产品主要包括植物油类，部分谷类，烟草类产品，其税目数占比为 3.1%，进口额占比为 3%。

表 3-25：中国关税减免概览

降税方式	所涉税目占澳方总税目的比重	所涉进口额占进口总额的比重
FTA 生效时已为零或立即降为零	29.2%	85.3%
降税期内降为零（最长为 15 年）	67.6%	8.7%
降税期内为零，同时实施特殊保障措施	0.1%	0.9%
实施国别关税配额	0.1%	2.1%
例外产品（不参与关税减让）	3.1%	3%
合计	100%	100%

资料来源：中国贸促会研究院整理

四、用好中国 FTA，还要了解原产地规则

货物贸易是 FTA 最为重要的组成部分，企业利于 FTA 获得优惠关税待遇的前提是充分了解及运用原产地规则、原产地标准、直接运输规则等一整套规则制度。

（一）原产地规则

1. 原产地规则定义

原产地规则（Rules of Origin）是指一国或地区为确定货物原产地而普遍适用的法律、规章的总称，被形象地称为商品的“经济国籍”。一国或地区可以根据产品的不同“经济国籍”给予该产品以不同的关税优惠和其他认证资格。

2. 原产地规则种类

根据原产地规则的适用范围以及是否与优惠待遇直接相关，原产地规则可以分为优惠原产地规则、非优惠原产地规则。优惠原产地规则是指成员国为了确定出口的货物是否能够享有特惠待遇而实施的，并且普遍适用的法律法规和行政决定，它的适用范围相对具体明确，主要适用于 FTA。非优惠原产地规则适用范围比较广泛，比如最惠国待遇、政府采购和贸易统计等。另外它的制定是独立于该国的关税或其他贸易规则，从而和优惠原产地规则相比，显得更为严格。

3. 原产地判定标准

原产地标准是原产地规则的核心，是一国或地区用来对本国或地区加工生产的标尺，只有符合原产地标准的商品才能有原产地资格，视为本区域商品。

（1）优惠原产地规则

FTA 优惠原产地规则分为具体产品的原产地规则和一般性制度的原产地规则两类，前者是具体判定标准，后者是对前者的补充和辅助。

具体产品的原产地规则（**ROO**）：根据某产品在生产过程中是否利用进口原材料进行生产，可将 **ROO** 划分为完全获得标准和实质性改变标准。完全获得标准相对简单，即判别产品的生产过程是否完全在成员境内完成，而实质性改变标准相对复杂，只有当进口的原材料在成员内加工制造达到一定程度，才能说明产品符合成员原产。具体的判定实质性改变方式又可以分为三种：税目改变标准（**CTC**）、区域价值含量标准（**RVC**）以及加工工序标准（**SP**）。

税目改变标准（**CTC**）：是指将原材料进口后在成员进一步加工制造，加工后的制成品在 **HS** 编码中的税目分类编码会发生改变，从而进口原材料和制成品的税目分类不同，

这样就可以判定货物发生了实质性改变,并且可以认定发生实质性改变所在地即为该制成品的原产地。**CTC** 透明度较高,判别原产地的条件相对准确客观,而且具有较强的预见性和可操作性,对于企业而言也方便准备相应的证明材料。

区域价值含量标准 (RVC): 通过计算制成品价值与进口原材料价值之间的比例关系,从而衡量货物在成员国的受加工程度,并根据此比例大小确定制成品是否具备当地原产地资格。具体的,区域价值含量标准的计算方法又大致可以分为出口成员价值增值成分、进口产品价值成分和零件价值成分三种:(1) 出口国价值增值成分是指出口国价值增值必须要达到一个百分比,一般为 40%- 60%;(2) 进口产品价值成分指进口投入品价值占制成品价值的比值存在一个百分比上限值,且不能超过这个上限值;(3) 零件价值成分是指原产零部件价值在产成品的价值中所占比例应该达到一个最低百分比。

加工工序标准 (SP): 此标准大部分被用于多工序生产中,考察进口的原材料和零部件是否经过充分的加工制造,从而判断能否获得原产地资格。主要方法是制定加工工序清单,清单上详细列出产品合格所需要经历的加工过程,当进口原材料经过的加工程序满足清单上列出的要求时,可以被

判定为实质性加工。

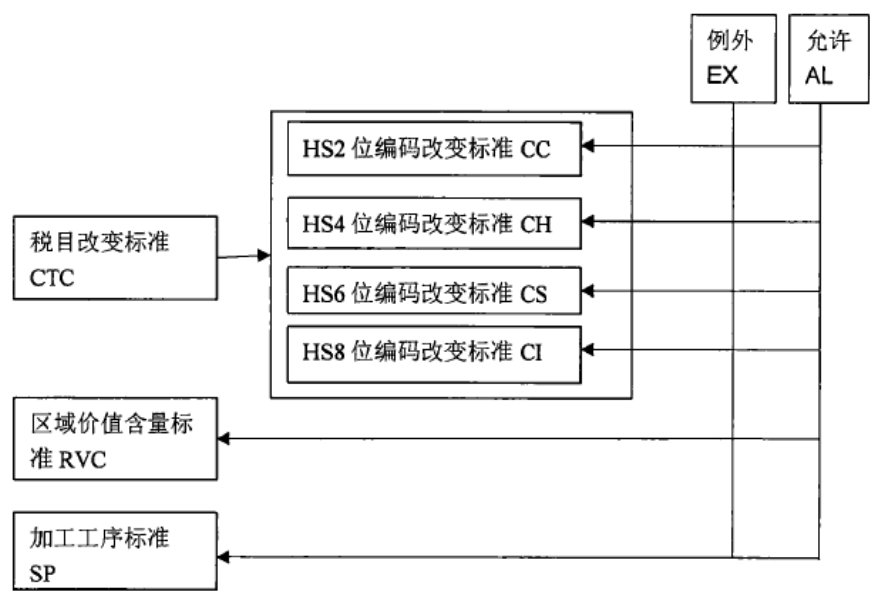


图 4-1：具体产品的原产地规则

资料来源：中国贸促会研究院整理。

（2）一般性制度的原产地规则

该规则是对具体产品规则的补充，可以细分为三类：累积规则、附加规则和直接运输规则。

贸易的国际化分工使得一种产品的产业链条通常会涉及两个或两个以上的国家，因此整个生产链条也会链接到 FTA 区域内成员国和区域外非成员国。累积规则作为对优惠原产地规则标准的补充，同时也担任着软化剂的角色，在需要时，累积规则能够在一定程度上降低原产地规则的严格程度。对于一些特定的进口原材料，累积规则下可以将 FTA 成员价值成分等同于本国价值成分进行累积。根据累积规则

的适用的范围不同，可以将累积规则划分为三类，分别为双边累积、对角累积和完全累积。

双边累积是指在一个自由贸易协定框架下，其他成员国提供的原材料或价值增值可以作为另一成员国原产成分对待，前提是那部分原材料在进口时已获得 FTA 成员国的原产地证明。

对角累积（有时亦称区域累积）通常发生于两个以上的经济体之间，且这些经济体间互相已达成自由贸易协定。与双边累积相同，仅有已获得其他成员国原产地证明的产品才能进行对角累积。对角累积一般要求可以累积的 FTA 之间采用完全相同的原产地规则，适用相同税率，且相互承认累积。这种累积方式在泛欧模式中得到广泛的使用。

完全累积是指在一个自由贸易协定框架下，所有成员国参与产品的生产阶段均可进行累积。与双边累积和对角累积不同，完全累积不以进口原材料获得原产地证明为前提条件，而是将整个 FTA 的成员国累积增加值作为评定标准。在完全累积标准下，从 FTA 外进口的原材料，在经过 FTA 成员累积的加工后，即便单独看某个生产阶段不能满足原产地证明要求，只要最终产品累积的增加值比重满足了产品实质性改变标准，即可获得区域内的原产地证明，在 FTA 内

享有优惠关税。因此，完全累积规则允许了 FTA 成员国生产过程的分散化，比如甲、乙、丙、丁是同一个 FTA 成员，原材料或零部件在甲和乙生产，丙处于产品生产链条的中间环节，进行产品中间加工，而最终产品加工完成是在丁，在这种情况下，最终产成品所使用的所有环节的材料或零部件的价值成分，以及所有加工工序带来的增值都是可累积的。

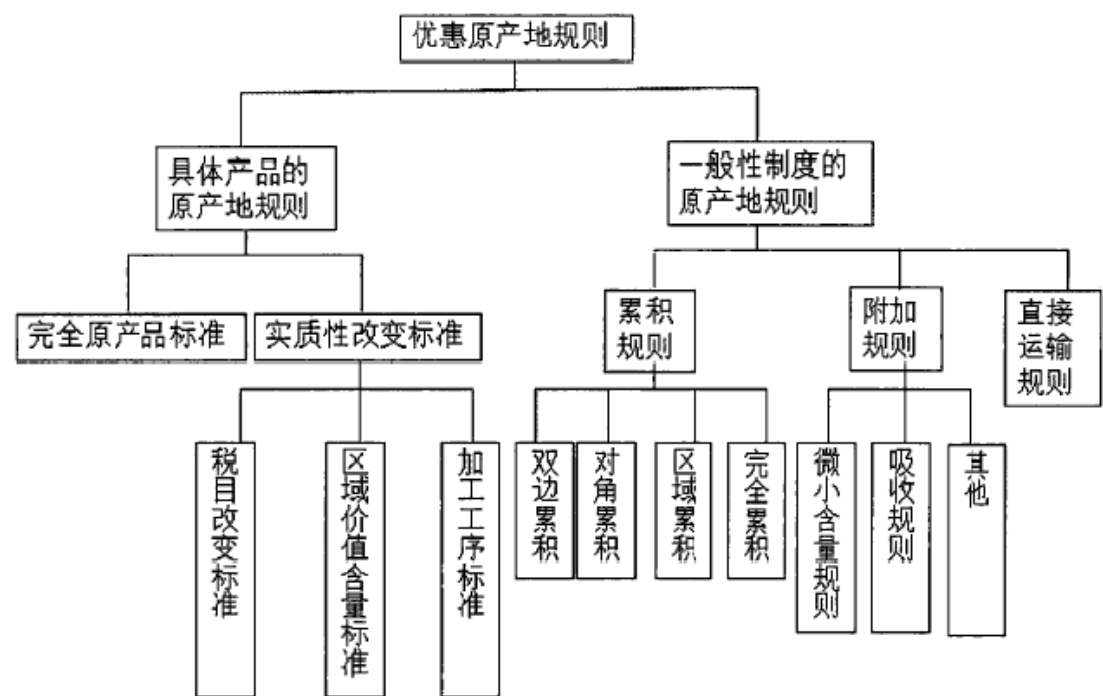


图 4-2：优惠原产地规则主要内容

资料来源：中国贸促会研究院整理。

（二）原产地证书与原产地声明

原产地作为判断是否享有 FTA 优惠关税的条件之一，原产地证明是海关判断货物原产地的重要依据。目前，原产地证明存在两种方式，一种是政府主管部门及相关授权组织

签发的原产地证书，一种是由企业自主签发的原产地声明。因此，原产地证明面临原产地证书和原产地声明的选择问题。

1. 原产地证书

原产地证书是指出口国家或地区根据原产地规则和有关要求签发的，明确指出该证中所列货物原产于某一特定国家或地区的书面文件。在国际贸易中，原产地证书的作用不容忽视，它一方面能够帮助本国出口商扩大出口，另一方面还可以帮助进口商减免关税。

根据原产地规则不同，原产地证可分为优惠原产地证和非优惠原产地证。根据用途的不同，原产地证又可分为一般原产地证、普惠制原产地证、区域性优惠原产地证及专用原产地证。其中，一般原产地证、普惠制原产地证、区域性优惠原产地证这三种证书应用最为广泛，这三类原产地证书构成了原产地证书中的“三驾马车”。

一般原产地证又称“C/O 证”，是各国家或地区根据各自原产地规则签发的、证明货物原产于某一特定国家或地区、享受进口国家或地区正常关税待遇的证明文件，如加工装配证书、转口证书等。

普惠制原产地证又称“G. S. P 证”、“Form A 证”，是根据普惠制给惠国或地区原产地规则和有关要求签发的原产地书。普惠制是指发达国家或地区给予发展中国家或地区在经济、贸易方面的一种普遍的、非歧视的和非互惠的关税优惠制度，即发展中国家或地区向发达国家或地区出口制成品或半制成品时(包括某些初级产品)，发达国家或地区对发展中国家或地区予以免征或减征关税。

FTA 优惠原产地证是签署 FTA 国家或地区签发的享受成员关税减免待遇的凭证。如中国-新西兰 FTA 原产地证书、中国-新加坡 FTA 原产地证书、中国-东盟 FTA 原产地证书、中国-巴基斯坦 FTA 原产地证书、中国-智利 FTA 原产地证书、中国-哥斯达黎加 FTA 原产地证、ECFA 原产地证书、中国-秘鲁 FTA 原产地证书等。

专用原产地证是指国际组织、国家或地区根据政治和贸易措施的需要，针对某一特殊行业的特殊产品规定的原产地证，这些产品应符合特定的原产地规则，如烟草真实性证书、金伯利进程证书、手工制品原产地证等。

2. 原产地声明

原产地声明是在货物进出口时由制造商、供货人、进出口商或者其他当事人在商业发票或其他单证上对该货物原

产地所作的正式声明。

原产地声明作为货物原产地证明的一种方式，在不同 FTA 中，关于原产地声明的签发企业主体规定是不同的，根据签发原产地声明的企业主体不同，可以将原产地声明分为出口商签发的原产地声明、进口商签发的原产地声明、生产商签发的原产地声明、供应商签发的原产地声明。

3. 原产地证书与原产地声明对比

原产地证书与原产地声明是原产地证明的两种证明文件，均代表了证明文件背后货物的原产地。原产地证书的签发是政府主管部门及其授权的组织，原产地声明的签发主体是国际贸易的经营者。原产地声明相较于原产地证书制作成本低，程序简便，原产地声明是国际贸易经营者签发的原产地证明文件，省去了繁琐的行政程序，使货物通关率大大提高。对于选择原产地证书还是原产地声明，要结合各国（地区）的经济发展状况、贸易进出口量、企业信誉等各种因素综合考虑。

中国对原产地证明使用较多的是原产地证书，但是在签发原产地证书过程中由于程序繁琐、行政成本较高等原因，近些年来在 FTA 中也加强了原产地声明的使用。

（三）中国已签署 FTA 原产地声明对比

在中国目前签订的 FTA 中，有 4 个 FTA 明确规定了原产地声明的条款，分别是中国-澳大利亚 FTA、中国-瑞士 FTA、中国-冰岛 FTA 和中国-新西兰 FTA，4 个 FTA 对原产地声明的规定大体相似，但也存在一些细微的差别。

1. 中国已签署 FTA 原产地声明相同点

原产地声明选择方面，4 个有原产地声明规则的 FTA 中，在规定原产地声明规则的同时也制定了原产地证书的相关规则，这说明中国对于原产地声明规则还处于探索时期。现阶段，原产地声明只占有原产地证明的一小部分，并不能取代原产地证书作为原产地认定的依据。

原产地声明监管方面，在 4 个 FTA 中均有原产地声明填写的统一格式模版文本，这要求原产地声明的出具必须是符合一定的行为规范的，企业不能自己出具原产地声明文本。企业出具原产地声明时均需要相关的主管部门进行批准，企业不可以自我签名确认出具原产地声明资格。企业出具原产地声明需要在相关的主管部门的在监督下完成。4 个 FTA 中原产地声明的有效期均是 12 个月。在中国-澳大利亚 FTA、中国-瑞士 FTA 和中国-冰岛 FTA 中，对于原产地声明的保存都要求生产商、出口商和进口商保存证明文件至少

3 年。

原产地核查方面，为了确保原产地资格的真实性和准确性，4 个 FTA 中都规定了进口方海关可以对其原产地资格的真实性和准确性进行核查，且对于原产地资格的核查时，进口方海关可向出口方主管机构提出核查请求，或者按照双方海关共同商定的其他程序进行核查，这也是对于原产地声明的一种监督。4 个 FTA 均规定了对于原产地声明的核查不符合要求时，进口方海关有权拒绝给与货物优惠关税的待遇。

2. 中国已签署 FTA 原产地声明不同点

中国目前没有统一的原产地声明规则的相关法律法规，4 个 FTA 中对原产地声明规则的规定也是不同的，其区别有以下几方面：

(1) 签发原产地声明的企业主体不同

中国-瑞士 FTA 中规定可以签发原产地声明的企业主体是经核准的出口商。在中国-冰岛 FTA 中规定签发原产地声明的企业主体是经核准的出口商。在中国-澳大利亚 FTA 中规定签发原产地声明的企业主体是出口商或者生产商。在中国-新西兰 FTA 中规定签发原产地声明的企业主体是制造商、生产商、供应商、出口商或其他具有资格的人。

（2）原产地声明的核查要求及程序不同

中国-澳大利亚 FTA 中规定对于原产地声明以及货物原产地资格存疑时,进口方海关可以依次通过以下方式进行核查:一是进口海关向出口方海关请求协助,要向出口方海关说明核查原因,并提供已经获得的相关文件及信息,进口方海关要用风险管理方法控制核查请求次数,并且核查开始后 6 个月内尽量完成核查,核查完成后尽快将核查结果以书面形式提供给相关方。二是进口方海关可以书面要求出口方领土内的出口商和生产商提供信息,此时出口方海关要在收到请求之日起 3 个月内做出答复,在其国内法律法规和政策允许的范围内,尽可能提供协助,但由于资源限制的原因可以只是提供有限协助或拒绝协助。三是双方海关共同商定的其他程序。

中国-新西兰 FTA 中规定在有理由怀疑原产地文件的准确性和真实性时可启动核查程序,进口方海关提出的核查要求时要说明原因,同时将已获得的证明核查行为合理性的所有文件及信息,提供给被要求方的主管机关。进口方海关可通过以下方式进行核查:书面要求进口商提供补充信息;书面要求出口方境内的出口商或生产商提供补充信息;双方海关共同商定的其他程序。同时规定了双方应当按共同确定的

方式和时限开发电子核查系统，确保核查的有效实施。

中国-冰岛 FTA 中规定了为确定原产地声明的真实性和准确性，进口方海关可向出口方主管机构提出核查请求。提出核查请求时应当注明理由，并提供证明核查合理性的相关文件和信息，出口方主管机构应当核查请求后的 6 个月内反馈。如果出口方主管机关在此期限内没有答复，提出核查请求的海关可拒绝给予优惠关税待遇，或者按照双方海关共同商定的其他程序进行核查。

中国-瑞士 FTA 中规定缔约双方应相互协助开展对原产地证据文件真实性的核查。进口方应在原产地证据文件签发后 36 个月内向出口方提出核查请求，出口方对在此期限之后收到的核查请求不承担核查义务。提出核查请求时要注明核查原因，并在必要时提供其他能够说明原产地证据文件无效的文件或信息。接到核查请求的缔约一方应在提出核查请求之日起 6 个月内将核查结果及认定告知核查请求方，除非缔约双方基于合理理由另行商定新的反馈期限。如果在 6 个月或者缔约双方商定的期限内未收到答复，核查请求方可对所核查原产地证据文件所涉及的产品拒绝给予优惠关税待遇。

（3）原产地声明的有效期起始点不同

中国-澳大利亚 FTA 中规定原产地声明自签发之日起 12 个月内有效。中国-新西兰 FTA 中规定原产地声明自签发之日起 12 个月内有效。中国-冰岛 FTA 中规定原产地声明自填具之日起 12 个月内有效。中国-瑞士 FTA 中规定自在发票或进口方海关认为有效的其他商业单证开具之日起 12 个月内有效。

（4）原产地声明的适用范围不同

中国-澳大利亚 FTA 中规定货物具备原产资格，当预裁定所依据的事实和情况没有变化时，且该裁定仍然有效，该预裁定下的任何批次货物在进口时，进口商可以提交原产地声明代替原产地证书。中国-新西兰 FTA 中详细规定了原产地声明应当代替原产地证书被接受的情况，包括在货物价值等方面做出的限制。中国-冰岛 FTA 中规定有关货物根据规定被认定为一方的原产货物时，才能填具原产地声明。中国-瑞士 FTA 没有对原产地声明适用范围的规定。

（5）原产地声明的出具形式不同

中国-澳大利亚 FTA 中规定原产地声明要采用协定中范本的格式，用英文填制并由出口商或生产商正确签名且原产地声明应涵盖在一份进口报关单上验报的货物上。中国-新西兰 FTA 中规定原产地声明涵括的货物应当在一份进口报

关单上，且对于协定中模版的格式和任何要求，双方可通过共同决定予以修改或改变。中国-冰岛 FTA 中规定原产地声明的格式由协定规定，且对可填具原产地声明的经核准出口商核发唯一的授权号码应在原产地声明上予以标注。中国-瑞士 FTA 中规定原产地声明应当包含经核准出口商的注册号码和原产地声明序列号。

（四）中国已签署 FTA 原产地规则对比

中国现行原产地规则是根据 2005 年颁布的《中华人民共和国进出口货物原产地条例》制定的，在该条例的第三条中，规定了某货物的原产地是以该货物完全在某一国家或地区获得为标准的，若生产涉及多个国家或地区，则以货物得到实质性改变的地方为原产地。其次补充标准包括从价百分比、制造或者加工工序。目前中国与达成 FTA 的国家对原产地规则都进行了详细的界定。

1. 中国已签署 FTA 原产地规则共同点

中国已签署 FTA 原产地规则具有很多共性，首先在原产地标准的分类上面，几乎中国所有 FTA 都将其分为两类，一类是完全原产产品适用于完全原产标准，另一类是非完全获得的产品适用实质性改变标准。其中实质性改变标准采用区域增值百分比标准，将区域价值成分比例设定在不低于

40%，其中各贸易协各贸易文件中均适用双边累积条款在某
一缔约方运用到另一缔约方制造加工认可视为区域原产。最
后各自贸区不仅对一般货物进行规定，同时对特殊产品也设
定相关特殊规则及更细致的内容包括微量条款、直接运输条
款、原产地证书条款等。

2. 中国已签署 FTA 原产地规则不同点

首先，主要体现在实质性改变标准上。中国大部分自贸
区原产地规则几乎都适用这项标准，但是在具体判定时运用
的方法不尽相同。中国-东盟 FTA、中国-巴基斯坦 FTA、中
国-智利 FTA 中实质性改变采用的是以区域增值百分比标准
作为基础，相比之下，税目归类改变和加工工序这两项标准
在实践中运用的比较少。尽管区域增值百分比的规定十分明
确，但是单独仅使用这单一标准并且针对不同货物进行评定
显然是不够合理准确的。当一些特殊商品不能确定区域价值
成分的时候会给实际工作造成很多困难。相比之下，中国-
新西兰 FTA、中国-秘鲁 FTA 具有更强的操作性，文件根据
HS 编码协调制度为每一个商品编制制定详细的清单，90%
的产品采用税目归类改变标准为主。

其次，差异还体现在累积规则方面。除港澳 CEPA 外，
大部分 FTA 原产地规则都采用了累积规则，只是宽松程度

不同，规定的累积百分比在 40%至 60%不等。微量条款上，中国同发达国家签订的协议和发展中国家签订的协议有所不同，微量具体比例在各个协定文件内容不同，中国新西兰原产地规则中规定了 10%，而中国和智利规定为 8%。在直接运输方面除香港 CEPA 没有规定，其他原产地规则中都有相关规定。香港不允许从非缔约方转运，澳门也只允许从香港转运到内地。

表 4-1： 中国部分已签署 FTA 原产地规则比较

FTA 名称	实质性改变标准	微量条款	直接运输条款	产品特定原产地规则	区域累积规则
中国-东盟 FTA	增值百分比 40%	无	有	部分产品	40%
中国-智利 FTA	增值百分比 40% 税则归类改变	8%	有	部分产品	40%，特殊产品适用 50%
中国-巴基斯坦 FTA	增值百分比 40%	无	有	暂未规定	40%
中国-新西兰 FTA	税则归类改变加工工序 混合标准	10%	有	暂未规定	根据产品 40%-50%不等
中国-新加坡 FTA	税则归类改变，增值百分比 40%，加工工序	10%	有	部分产品	40%
内地-澳门 CEPA	税则归类改变，增值百分比 30%，加工工序， 混合标准	无	有	部分产品	无
内地-香港 CEPA	税则归类改变，增值百分比 30%，加工工序， 混合标准	无	不允许 转运	部分产品	无
ECFA	税则归类改变，加工工序，混合标准	10%	有	全部产品	根据产品 40%-50%不等

资料来源：中国贸促会研究院整理。

表 4-2：中国部分已签署 FTA 累积规则比较

FTA 名称	是否有累积规则	累积标准	是否严格于增值百分比标准
中国-东盟 FTA	有	40%	等于 40%
中国-智利 FTA	有	40%，特殊情况适用 50%	等于 40%，对特殊产品要求更苛刻
中国-巴基斯坦 FTA	有	40%	等于 40%
中国-新西兰 FTA	有	根据产品 40%-50% 不等	40%-50% 基本持平
中国-新加坡 FTA	有	40%	等于 40%
港澳 CEPA	无	-	-

资料来源：中国贸促会研究院整理。

（五）对企业利用好原产地规则的建议

原产地规则在贸易过程中具有重要作用，因为出口产品享受 FTA 优惠的前提是必须符合原产地规则的要求。但部分企业把原产地规则视为影响其出口的障碍，其原因是企业不熟悉原产地规则，缺乏原产地规则方面的知识，出现了许多企业在对外贸易中主动放弃利用 FTA 优惠的现象。

1. 熟悉贸易规则，主动使用原产地证书

（1）主动使用 FTA 优惠原产地证积极开拓国外市场

出口企业应积极利用网站、QQ 群、微信公众号等现代信息化手段，密切关注不断涌现的 FTA，及时了解各个 FTA 的优惠关税待遇、原产地规则和原产地证书等方面的知识，理解并吃透 FTA 的优惠政策，了解各个 FTA 优惠原产地证

的相关政策和办理要求及流程，积极主动充分利用好 FTA 优惠原产地证书，提高原产地证书使用水平，积极开拓国外市场。

（2）灵活使用价格承诺原产地证书应对反倾销

近年来，欧美等西方发达国家和一些发展中国家不断对中国出口瓷砖、钢铁等产品发起反倾销调查。在墨西哥和巴基斯坦对华瓷砖反倾销案中，中国出口企业成功地运用了价格承诺原产地证书应对反倾销，使企业免于被征收高额的反倾销税，为中国其他行业的出口企业提供了应对反倾销的经验借鉴。出口企业不仅要充分了解使用价格承诺原产地证书的好处，而且还要关注各类对华反倾销案件的进展情况。面对国外对中国发起的反倾销案件，出口企业要积极应对，及时介入，运用价格承诺原产地证书应对反倾销。

2. 加强业务培训，提高原产地申报质量

针对原产地证的签发工作，近年来，检验检疫机构举办过各种类型的讲座及培训班，普及了原产地证知识，成效显著。但随着中国外贸的迅速发展，有些出口企业原产地的申领工作人员频繁跳槽，导致产地证申报工作质量不高。因此，建议出口企业一定要重视产地证申领人员的培养，让那些具有一定外语水平和进出口业务知识的高素质人员负责产地

证的申领工作，提高其待遇，建立必要的激励制度，留住申领人员，并加强对申领人员业务知识的更新培训，使其及时掌握最新的自贸区原产地关税优惠政策。提高产地证申报质量，避免退证查询。

3. 通过各种渠道加强企业间互助合作

企业应该在检验机构组织和协调下，通过各种渠道，加强企业间的互助合作。例如，检验机构可以将自己所管辖区内的原产地证书申报企业按证书种类分组，选择那些有丰富的办证经验、工作有责任心的申报员做群主，分组建立微信群，利用微信群进行业务指导。出口企业在微信群中，不仅可以分享办证经验，而且还可以进行实时交流，解决办证过程中的问题，企业之间以旧带新、以大帮小、以强扶弱，并最大限度地调动了企业工作的能动性，变他扶为自扶。

五、企业享受 FTA 关税优惠操作实践

（一）中国贸促会与 FTA

中国国际贸易促进委员会（简称：中国贸促会）成立于 1952 年，是全国性对外贸易投资促进机构。

《中华人民共和国进出口货物原产地条例》规定，中国出口货物发货人可以向中国贸促会及地方贸促会和国家质量监督检验检疫总局所属的各地出入境检验检疫机构申请领取出口货物原产地证书。

中国企业向中国已签署实施的优惠贸易协定的缔约国家或地区进行出口，出口货物落入协定减税清单且符合协定原产地规则，就可申领优惠原产地证书并在进口国海关提交使用，最终使出口货物在进口国享受到关税减免实惠。

1. 贸促会可签发的优惠原产地证书种类

贸促会可签发的优惠原产地证书包括：亚太贸易协定、ECFA、中国-新加坡、中国-新西兰、中国-秘鲁、中国-哥斯达黎加、中国-韩国、中国-澳大利亚等 FTA 项下的优惠原产地证书。2016 年中国贸促会启动签发中国-东盟 FTA 优惠原产地证书，后续还有中国-巴基斯坦、中国-智利优惠原产地证书，以及未来中国新签署实施的各 FTA 项下优惠原产地

证书签发。

2. 贸促会优惠原产地证书签发服务网络

中国贸促会商事认证中心已建立了覆盖全国的原产地证书申办服务网络。截至目前，近 300 家地方贸促会原产地签证机构均可接受企业需求开展优惠原产地证书申办服务，其中 120 家地方机构可直接负责本地区企业优惠原产地证书的审核和签发。

企业可以登录中国贸促会商事服务网（<http://rzzx.ccpit.org/>）或中国贸促会原产地证申报系统（<https://co.ccpit.org/>），查询所在地区服务机构名称和联系信息。

（二）查询货物是否在关税减让之列

1. 享受关税优惠应满足的条件

- (1) 属于 FTA 成员关税减让优惠产品清单范围；
- (2) 符合 FTA 原产地规则，同批货物每项商品都需符合该规则；
- (3) 符合 FTA 原产地规则中直接运输条款规定。

2. 查询货物是否享受关税优惠

查询该商品是否在 FTA 关税减让清单中及具体的优惠关税税率，有四种方式：

(1) 咨询进口商，请其帮助提供。

(2) 通过查阅《中华人民共和国海关进出口税则》(2017 年版)，了解进口产品是否属于受惠清单，以及对应的 FTA 项下的优惠关税税率是多少。只有 FTA 受惠清单范围内的产品才能够享受到进口关税的优惠。

(3) 通过中国国际贸易促进委员会原产地证申报系统 (<https://co.ccpit.org/>) 的优惠税率查询栏，输入产品的税则号，查询产品是否在 FTA 优惠范围内。



图 5-1：中国贸促会原产地申报系统界面



企业进出口贸易

提升国际竞争力，提升品牌传播度

优惠税率查询

税则号: 010611

查询

区域	国家名	税目号	描述
中国-东盟贸易协定	老挝	010611	Live primates
中国-东盟贸易协定	菲律宾	010611	Live primates
中国-东盟贸易协定	越南	010611	Live primates
中国-哥斯达黎加自贸协定	哥斯达黎加	01061100	-- Primates
中国-澳大利亚自贸协定	澳大利亚	01061100	--Primates
中国-东盟贸易协定	马来西亚	01061100	Other live animals.
中国-新西兰自贸协定	新西兰	01061100	灵长目动物
中国-秘鲁自贸协定	秘鲁	0106110000	Primates
中国-韩国自贸协定	韩国	0106110000	Primates

图 5-2：中国贸促会原产地申报系统查询功能示范

(4) 通过商务部中国自由贸易区服务网 (<http://fta.mofcom.gov.cn/>) 不仅可以准确了解该产品能获得关税减让幅度和降税进程，也可以查询具体的原产地规则，方便原产地判定。


中国自由贸易区服务网

请输入关键字
 搜索

政务发布
[更多](#)

习近平：加快实施自由贸易区战略
 《亚太贸易协定》第53次常委 2018/09/18
 中国-新西兰自由贸易协定第五 2018/09/18
 中国-毛里求斯自由贸易协定 2018/09/03
 中国-巴拿马自贸协定第二轮 2018/08/28

各方观点
[更多](#)

商务部：正在与个别国家开展 2018/09/21
 第五次中日韩自贸区研讨会在 2018/09/21
 青岛海关助力山东企业享国外 2018/09/21
 王毅会见摩尔多瓦外长：双方 2018/09/20

协定税率

原产地: CN-中国
 目的地: KR-韩国
 商品编码: 0106.11.0000 [编码查询](#)
 查询

服务开放

承诺方: CN-中国
 其他缔约方: AU-澳大利亚
 部门: 商业服务-专业服务
 分部门: 法律服务 (CPC 861)
 查询

协定专题

已签协议的自贸区	正在谈判的自贸区	正在研究的自贸区
<ul style="list-style-type: none"> 中国-马尔代夫 中国-澳大利亚 中国-瑞士 中国-哥斯达黎加 中国-新加坡 中国-智利 中国-东盟 中国-东盟 ("10+1") 	<ul style="list-style-type: none"> 中国-格鲁吉亚 中国-韩国 中国-冰岛 中国-秘鲁 中国-新西兰 中国-巴基斯坦 内地与港澳更紧密经贸关系安排 中国-智利升级 	<ul style="list-style-type: none"> 《区域全面经济伙伴关系协定》 中国-海合会 中日韩 中国-斯里兰卡 中国-以色列 中国-挪威 中国-巴基斯坦自贸协定第二阶段 中国-新加坡自贸协定升级 中国-新西兰自贸协定升级 中国-毛里求斯



图 5-3：中国自由贸易区服务网界面

首页 > 关税 降税安排 原产地判定规则查询 > 查询结果

原产地: 中国

目的地: 韩国

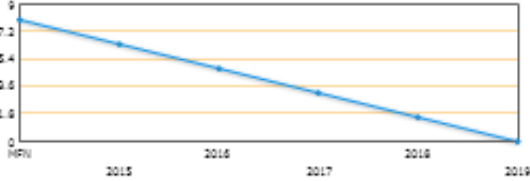
商品编码 0106: Other live animals
及描述: 0106.1: Mammals
0106.11.0000: Primates

协定税率

协定税率: **1.6 % CIF (韩国-中国自由贸易协定)**
一般税率: **8.0 % CIF**

降税安排

年	税率 (%)
MFN	8
2015	6.4
2016	4.8
2017	3.2
2018	1.6
2019	0



降税类型: 5【原产货物关税应自本协定生效之日起5年内等比减让, 该类货物应自第5年1月1日起免除关税。】

原产地判定

一般原产地规则
(一) 该货物是根据《中韩自贸协定》第三章第3.4条的规定, 在一缔约方完全获得或者生产;
(二) 该货物在生产中全部使用原产材料, 并完全在一缔约方生产;

特定原产地规则
完全获得
WO

图 5-4: 中国自由贸易区服务网查询示范

(三) 原产地证书申请

企业最迟于货物报关出运后三个月内向签证机构申请办理原产地证书。

商品备案审核通过后,在中国贸促会原产地证申报系统中提交优惠原产地证书申请, 由中国贸促会审核。

1. 免于提交原产地证据

各 FTA 对于免于提交原产地证据文件的条件各不相同，具体规定可以查阅各 FTA 的相关海关规章。

例如：中国-东盟 FTA 项下，价值低于 200 美元的货物，可以免于提交优惠原产地证书。而中国-新西兰 FTA 项下，低于 1000 美元的，也可以免于提交优惠原产地证书，但需要出口商自行出具一份书面的原产地声明。

2. 原产地证书申办流程

第 1 步：出口企业向贸促会注册登记（已注册企业可免此步骤）

企业向所在地贸促会提交注册申请表和所列注册资料，同时可进行在线注册，开通网上证书申领系统。

登陆 <https://co.ccpit.org> 后，在“业务介绍--相关表格下载”中下载《申请原产地证书企业注册登记表》，按照注册需知填写并提交相应文件到申办部门。注册完毕便可获得贸促会提供的 9 位注册号。



图 5-5：贸促会原产地证申报系统

第 2 步：出口货物商品信息备案

在中国国际贸易促进委员会原产地证申报系统企业端基础资料-制单资料-商品备案信息，新建商品备案信息。申请人应根据货物实际情况选择相对应的原产地标准代码。如 **WO** 指完全获得原产地标准；**WP** 指完全生产原产地标准；**PSR** 指产品特定原产地规则。

原产地标准代码的选择专业性强，申请人若有疑问可直接咨询各地贸促会原产地签证人员，获得专业权威的指导和帮助。只有商品信息备案审核通过后才可进行优惠产地证申报。

第 3 步：网上申报优惠原产地证书

企业申办人员可通过贸促会窗口详细录入原产地证书

信息，或开通企业端外贸制单系统实现网上申领。

第4步：持必要单据领取优惠原产地证书或开通自主打印服务提交产地证后，企业可随时查看产地证状态。当状态变为已发证，标志贸促会审核通过，可选择三种方式领取证书：

一是到中国贸促会出证点取证（携带发票及箱单）；

二是通过企业端系统自行打印证书；

三是通过用户授权的其他代理服务网点获得证书。

3. 补办原产地证据

在证书补发方面，大部分 FTA 允许货物出运后补办原产地证：如中国-东盟 FTA、中国-巴基斯坦 FTA、中国-冰岛 FTA、中国-新加坡 FTA、中国-哥斯达黎加 FTA 等允许补办原产地证期限为货物装运之日起一年（或 12 个月）内；海峡两岸 ECFA 允许证书补发期限为 90 天，以货物出口报关之日起计算。

4. 企业应该注意的其他事项

(1) 初次申领原产地证书时，出口货物发货人需持本机构营业执照、对外贸易经营权证明文件、海关注册登记证及申请表格到签证机构办理注册登记手续。

(2) 所有申请信息需准确无误，佐证材料应保存三年。
中国贸促会有权对企业申请信息进行现场核查。

(3) 企业手签人员应保证一定稳定性或在发生变动时及时到贸促会进行手签员变更登记，以免影响证书正常申领。

(四) 相关问题说明

1. 如何向海关进行申报？

海关作为国家把守经济大门的职能部门，牵头原产地规则谈判和贸易便利化章节的谈判，参与各项与海关相关议题的磋商，并负责组织海关对原产地等货物贸易协议的实施和监控预警。

海关具体实施 FTA 原产地规则及操作核查程序，并对各 FTA 实施情况进行统计分析、监控和预警，实时向相关部门提供分析报告，对进出口异常及时向社会发出预警，为国家经贸宏观决策提供参考数据和信息支持。

海关还负责实施各 FTA 项下关税减让及贸易便利化等与海关有关的各项规定。

按照《中华人民共和国进出口货物报关单填制规范》(海关总署公告 2016 年第 20 号)，以及海关总署关于修订《中

华人民共和国海关进出口货物报关单填制规范》的公告（海关总署公告 2017 年第 13 号）的规定，正确填制报关单，向海关如实申报。

其中，要特别关注“随附单证栏”的填写规定，准确填写所进口货物适用的 FTA 对应的协定代码。港澳 CEPA 项下的进口货物申报时，还要注意“备案号”栏和报关单表体中“项号”的填制规定。

2. 如何证明货物符合“直接运输规则”？

运输过程，应当符合有关 FTA 项下的原产地规则规定的“直接运输规则”。

货物如果经过非 FTA 成员的第三方中转的，应当在该中转方海关的监管之下（详见海关总署公告 2015 年第 57 号、60 号），同时由该海关出具货物未经实质性加工的证明文件。

3. 提交原产地证据文件有哪些具体要求？

中国实施的大部分 FTA 都要求进口商提交原产地证书正本。原产地证书的格式和签证机构的印章，甚至签证官的签名，应当与海关相关法规（署令或公告）规定的一致，且签证机构印章，有些还需要签证官签名，与在海关总署备案

的印章和签名一致。

例如：中国-东盟 FTA 项下的进口货物，应当申领由出口方（东盟成员国）签发的 FORME 格式的优惠原产地证书；而中国-智利 FTA 项下的进口货物的原产地证书格式则为 FORMF。中国-冰岛、中国-瑞士 FTA 项下允许企业提交“经核准出口商”出具的原产地声明，有关要求详见海关总署令第 222 号和 223 号。

4. 未能及时向海关提交原产地证据文件怎么办？

根据《中华人民共和国海关进出口货物优惠原产地管理规定》（海关总署令第 181 号）第十六条的规定，原产地申报为优惠贸易协定成员国或者地区的货物，进口货物收货人及其代理人未能提交原产地证书、原产地声明的，应当在申报进口时就进口货物是否具备相应优惠贸易协定成员国或者地区原产资格向海关进行书面补充申报。补充申报的格式详见海关总署令第 181 号的附件。上述情形，进行补充申报后，有关货物可以取保放行。

5. 还有哪些其他取保放行的情况？

货物进口时，如果进口商所提交的原产地证书或原产地声明不符合规定，根据各 FTA 项下对应的海关规章，海关可依据有关 FTA 的规定，对该原产地证书或原产地声明进

行核查，核查期间，进口商可以向海关提出书面申请，请求海关批准对相关货物取保放行。有关保证金的收取、转税或退还，根据海关有关保证金管理规定操作。

6. 企业如何进行申诉？

如进口货物被进口申报地海关拒绝给予享受相关协定税率优惠，可以按照各 FTA 规定向进口方的海关提出申诉，或者根据相关 FTA 规定，向出口方海关提出核查请求，由出口地海关依照法定程序向进口方海关提出核查请求。

附录 1：海关 HS2 位（章）编码分类

第 1 类	活动物；动物产品
第 1 章	活动物
第 2 章	肉及食用杂碎
第 3 章	鱼、甲壳动物、软体动物及其他水生无脊椎动物
第 4 章	乳品；蛋品；天然蜂蜜；其他食用动物产品
第 5 章	其他动物产品
第 2 类	植物产品
第 6 章	活树及其他活植物；鳞茎、根及类似品；插花及装饰用簇叶
第 7 章	食用蔬菜、根及块茎
第 8 章	食用水果及坚果；柑桔属水果或甜瓜的果皮
第 9 章	咖啡、茶、马黛茶及调味香料
第 10 章	谷物
第 11 章	制粉工业产品；麦芽；淀粉；菊粉；面筋
第 12 章	含油子仁及果实；杂项子仁及果实；工业用或药用植物；稻草、秸 秆及饲料
第 13 章	虫胶；树胶、树脂及其他植物液、汁
第 14 章	编结用植物材料；其他植物产品
第 3 类	动、植物油、脂及其分解产品；精制的食用油脂；动、植物蜡
第 15 章	动、植物油、脂及其分解产品；精制的食用油脂；动、植物蜡
第 4 类	食品；饮料、酒及醋；烟草、烟草及烟草代用品的制品
第 16 章	肉、鱼、甲壳动物、软体动物及其他水生无脊椎动物的制品
第 17 章	糖及糖食
第 18 章	可可及可可制品
第 19 章	谷物、粮食粉、淀粉或乳的制品；糕饼点心
第 20 章	蔬菜、水果、坚果或植物其他部分的制品
第 21 章	杂项食品

第 22 章	饮料、酒及醋
第 23 章	食品工业的残渣及废料；配制的动物饲料
第 24 章	烟草、烟草及烟草代用品的制品
第 5 类	矿产品
第 25 章	盐；硫磺；泥土及石料；石膏料、石灰及水泥
第 26 章	矿砂、矿渣及矿灰
第 27 章	矿物燃料、矿物油及其蒸馏产品；沥青物质；矿物蜡
第 6 类	化学工业及其相关工业的产品
第 28 章	无机化学品；贵金属、稀土金属、放射性元素及其同位素的有机及无机化合物
第 29 章	有机化学品
第 30 章	药品
第 31 章	肥料
第 32 章	鞣料浸膏及染料浸膏；鞣酸及其衍生物；染料、颜料及其他着色料；油漆及清漆；油灰及其他胶粘剂；墨水、油墨
第 33 章	精油及香膏；芳香料制品及化妆盥洗品
第 34 章	肥皂、有机表面活性剂、洗涤剂、润滑剂、人造蜡、调制蜡、光洁剂、蜡烛及类似品、塑型用膏、“牙科用蜡”及牙科用熟石膏制剂
第 35 章	蛋白类物质；改性淀粉；胶；酶
第 36 章	炸药；烟火制品；火柴；引火合金；易燃材料制品
第 37 章	照相及电影用品
第 38 章	杂项化学产品
第 7 类	塑料及其制品；橡胶及其制品
第 39 章	塑料及其制品
第 40 章	橡胶及其制品
第 8 类	生皮、皮革、毛皮及其制品；鞍具及挽具；旅行用品、手提包及类似容器；动物肠线（蚕胶丝除外）制品
第 41 章	生皮（毛皮除外）及皮革

第 42 章	皮革制品；鞍具及挽具；旅行用品、手提包及类似容器；动物肠线（蚕胶丝除外）制品
第 43 章	毛皮、人造毛皮及其制品
第 9 类	木及木制品；木炭；软木及软木制品；稻草、秸秆、针茅或其他编结材料制品；篮筐及柳条编结品
第 44 章	木及木制品；木炭
第 45 章	软木及软木制品
第 46 章	稻草、秸秆、针茅或其他编结材料制品；篮筐及柳条编结品
第 10 类	木浆及其他纤维状纤维素浆；纸及纸板的废碎品；纸、纸板及其制品
第 47 章	木浆及其他纤维状纤维素浆；纸及纸板的废碎品
第 48 章	纸及纸板；纸浆、纸或纸板制品
第 49 章	书籍、报纸、印刷图画及其他印刷品；手稿、打字稿及设计图纸
第 11 类	纺织原料及纺织制品
第 50 章	蚕丝
第 51 章	羊毛、动物细毛或粗毛；马毛纱线及其机织物
第 52 章	棉花
第 53 章	其他植物纺织纤维；纸纱线及其机织物
第 54 章	化学纤维长丝
第 55 章	化学纤维短纤
第 56 章	絮胎、毡呢及无纺织物；特种纱线；线、绳、索、缆及其制品
第 57 章	地毯及纺织材料的其他铺地制品
第 58 章	特种机织物；簇绒织物；花边；装饰毯；装饰带；刺绣品
第 59 章	浸渍、涂布、包覆或层压的织物；工业用纺织制品
第 60 章	针织物及钩编织物
第 61 章	针织或钩编的服装及衣着附件
第 62 章	非针织或非钩编的服装及衣着附件
第 63 章	其他纺织制成品；成套物品；旧衣着及旧纺织品；碎织物

第 12 类	鞋、帽、伞、杖、鞭及其零件；已加工的羽毛及其制品；人造花；人发制品
第 64 章	鞋靴、护腿和类似品及其零件
第 65 章	帽类及其零件
第 66 章	雨伞、阳伞、手杖、鞭子、马鞭及其零件
第 67 章	已加工羽毛、羽绒及其制品；人造花；人发制品
第 13 类	石料、石膏、水泥、石棉、云母及类似材料的制品；陶瓷产品；玻璃及其制品
第 68 章	石料、石膏、水泥、石棉、云母及类似材料的制品
第 69 章	陶瓷产品
第 70 章	玻璃及其制品
第 14 类	天然或养殖珍珠、宝石或半宝石、贵金属、包贵金属及其制品；仿首饰；硬币
第 71 章	天然或养殖珍珠、宝石或半宝石、贵金属、包贵金属及其制品；仿首饰；硬币
第 15 类	贱金属及其制品
第 72 章	钢铁
第 73 章	钢铁制品
第 74 章	铜及其制品
第 75 章	镍及其制品
第 76 章	铝及其制品
第 77 章	（保留为税则将来所用）
第 78 章	铅及其制品
第 79 章	锌及其制品
第 80 章	锡及其制品
第 81 章	其他贱金属、金属陶瓷及其制品
第 82 章	贱金属工具、器具、利口器、餐匙、餐叉及其零件
第 83 章	贱金属杂项制品

第 16 类	机器、机械器具、电气设备及其零件；录音机及放声机、电视图像、声音的录制和重放设备及其零件、附件
第 84 章	核反应堆、锅炉、机器、机械器具及其零件
第 85 章	电机、电气设备及其零件；录音机及放声机、电视图像、声音的录制和重放设备及其零件、附件
第 17 类	车辆、航空器、船舶及有关运输设备
第 86 章	铁道及电车道机车、车辆及其零件；铁道及电车道轨道固定装置及其零件、附件；各种机械（包括电动机械）交通信号设备
第 87 章	车辆及其零件、附件，但铁道及电车道车辆除外
第 88 章	航空器、航天器及其零件
第 89 章	船舶及浮动结构体
第 18 类	光学、照相、电影、计量、检验、医疗或外科用仪器及设备、精密仪器及设备；钟表；乐器；上述物品的零件、附件
第 90 章	光学、照相、电影、计量、检验、医疗或外科用仪器及设备、精密仪器及设备；上述物品的零件、附件
第 91 章	钟表及其零件
第 92 章	乐器及其零件、附件
第 19 类	武器、弹药及其零件、附件
第 93 章	武器、弹药及其零件、附件
第 20 类	杂项制品
第 94 章	家具；寝具、褥垫、弹簧床垫、软坐垫及类似的填充制品；未列名灯具及照明装置；发光标志、发光铭牌及类似品；活动房屋
第 95 章	玩具、游戏品、运动用品及其零件、附件
第 96 章	杂项制品
第 21 类	艺术品、收藏品及古物
第 97 章	艺术品、收藏品及古物
第 22 类	特殊交易品及未分类
第 98 章	特殊交易品及未分类

附录 2：中国已签署 FTA 相关网站

中国-马尔代夫
http://fta.mofcom.gov.cn/maldives/maldives_special.shtml
中国-格鲁吉亚
http://fta.mofcom.gov.cn/georgia/georgia_special.shtml
中国-澳大利亚
http://fta.mofcom.gov.cn/Australia/australia_special.shtml
https://co.ccpit.org/front/aboutNoticeContent/23
中国-韩国
http://fta.mofcom.gov.cn/korea/korea_special.shtml
https://co.ccpit.org/front/aboutNoticeContent/26
中国-瑞士
http://fta.mofcom.gov.cn/ruishi/ruishi_special.shtml
https://co.ccpit.org/upload/file/20170504/1493877966142027756.pdf
中国-冰岛
http://fta.mofcom.gov.cn/iceland/iceland_special.shtml
https://co.ccpit.org/upload/file/20170504/1493878172150054704.pdf
中国-哥斯达黎加
http://fta.mofcom.gov.cn/gesidalijia/gesidalijia_special.shtml
https://co.ccpit.org/upload/file/20170504/1493878157679006797.pdf
中国-秘鲁
http://fta.mofcom.gov.cn/bilu/bilu_special.shtml
https://co.ccpit.org/upload/file/20170504/1493878006227020691.pdf
中国-新加坡
http://fta.mofcom.gov.cn/singapore/singapore_special.shtml
https://co.ccpit.org/upload/file/20170504/1493877946856059740.pdf
中国-新西兰
http://fta.mofcom.gov.cn/newzealand/newzealand_special.shtml
https://co.ccpit.org/upload/file/20170504/1493877892996044591.pdf

中国-智利
http://fta.mofcom.gov.cn/chile/chile_special.shtml
中国-巴基斯坦
http://fta.mofcom.gov.cn/pakistan/pakistan_special.shtml
中国-东盟
http://fta.mofcom.gov.cn/dongmeng/dongmeng_special.shtml
内地与港澳更紧密经贸关系安排
http://tga.mofcom.gov.cn/article/zt_cepanew/
海峡两岸经济合作框架协议（ECFA）
http://tga.mofcom.gov.cn/article/zt_ecfa/
https://co.ccpit.org/front/aboutNoticeContent/21