



联合国  
贸易和发展会议

Distr.  
GENERAL

TD/B/52/4  
4 August 2005  
CHINESE  
Original: ENGLISH

贸易和发展理事会

第五十二届会议

2005年10月3日至14日，日内瓦

临时议程项目4(b)

对最不发达国家优惠的缩减：  
对影响各种减轻办法的评估\*

贸发会议秘书处的说明

---

\* 本文件出于技术原因在上述日期印发。

## 内 容 提 要

为评估贸易优惠的价值和由于最惠国关税减让造成的优惠缩减,本说明重点介绍了获益于欧洲联盟、日本和美国最近推出的支持最不发达国家的优惠市场准入举措的国家和产品。一方面本说明强调了在一些最不发达国家里国际服务贸易的作用不断加强,对商品的优惠市场准入依赖减小,同时还指出大约 20 种对最不发达国家极为重要的初级产品在出口到三大有关市场时并不享有优惠待遇,因为这些产品是最惠国免税产品(或实施非常低的最惠国关税)。另一方面,最不发达国家出口的大约 18 种产品在这三大市场享有很大的优惠。2003 年,最不发达国家享有市场准入优惠的全部出口中约有一半来自 11 个国家,属于 17 个产品类别。

本说明简要探讨了减轻优惠缩减不利影响的可能措施。除了呼吁加强现有优惠和为受缩减现象影响最严重的国家寻求财政补偿外,人们也越来越认识到应当将优惠待遇的概念延伸到政策领域,而不该仅限于市场准入优惠。具体而言,这要求采取与生产能力直接相关的行动,以降低最不发达国家对贸易优惠的依赖,减少它们面临的缩减风险。在这方面,向最不发达国家提供的涉贸技术援助综合框架使得该框架的伙伴能够确定给予每个最不发达国家在贸易领域内外的特别待遇方式,帮助这些国家克服竞争劣势。

## 目 录

	<u>页 次</u>
导 言 .....	4
最不发达国家在三大市场享有的贸易优惠的幅度和重要性 .....	5
优惠对谁重要? .....	5
最不发达国家与欧盟的优惠方案 .....	11
最不发达国家与日本的优惠方案 .....	15
最不发达国家与美国的优惠方案 .....	15
优惠缩减带来的预期贸易影响 .....	18
减轻优惠缩减对最不发达国家不利影响的可能方式和办法 .....	20
改善贸易优惠 .....	21
对优惠缩减给予财政补偿 .....	21
在更大范围内纠正缩减的不利影响 .....	24
结 论 .....	25

## 导 言

1. 根据自主优惠制度实行市场准入优惠具体体现了对发展中国家的特殊和差别待遇。世界贸易组织的成员在 1996 年新加坡的第一份《部长宣言》中商定了一个《支援最不发达国家行动计划》，强调了贸易优惠对最不发达国家的重要性，鼓励这些国家的贸易伙伴推出举措改善这些优惠。

2. 2003 年，贸易和发展理事会在第五十届会议上讨论分析了最近推出的在市场准入方面支持最不发达国家的举措的影响，其中有欧洲联盟的“除武器之外的一切产品”倡议和美国的《非洲增长和机会法》。贸发会议秘书处的一个背景说明<sup>1</sup>指出市场准入优惠通过贸易对一些最不发达国家(特别是有出口竞争能力的国家)的投资、创造就业和减贫产生了有利影响。不过，也注意到了对贸易优惠的利用程度低缩小了相关减让的价值。强调了供应能力弱是优惠利用不足的一个重要原因，但同时也注意到苛刻的原产地规则和优惠可能不会长期稳定的风险等因素也影响到潜在投资者在最不发达国家投资的决定。该说明确实强调了由于最惠国关税减让和区域自由贸易安排造成的最不发达国家享有的市场准入优惠缩减是对最不发达国家克服其在全球经济中的竞争劣势的努力的最严峻挑战之一。

3. 考虑到这一点，理事会请秘书处“分析进一步的贸易自由化可能导致的优惠缩减对最不发达国家产生的后果，并酌情提出建议措施以帮助最不发达国家减轻[这一现象]的不利后果”<sup>2</sup>。

4. 本说明应上述请求作为探讨优惠缩减影响的中间步骤编写。说明的第二部分概述了最不发达国家面临的缩减挑战，侧重于从三大市场面向最不发达国家的贸易优惠中获益最多的国家和产品。第三部分提出了一个模拟结果，在模拟中估计了优惠全面缩减对贸易的影响，同时考虑到了在许多部门优惠并没有得到充分利用。第四部分讨论了一些可能减轻优惠缩减对最不发达国家的不利影响的方式和选择，特别是提到了加强最不发达国家经济体的竞争力和供应能力以及降低这些国家对贸易优惠的依赖的最高目标。

---

<sup>1</sup> 贸发会议文件 TD/B/50/5。

<sup>2</sup> 贸易和发展理事会“审查执行《2001-2010 年支援最不发达国家的十年行动纲领》取得的进展”的第 476(L)号议定结论，第 10 段。

## 最不发达国家在三大市场享有的 贸易优惠的幅度和重要性

5. 自从 1970 年代初采用普遍优惠制以来，发展中国家大幅度地提高了其在世界贸易中的份额和对贸易优惠的利用。1988 年美国在自己的普惠制方案下采用了“分层取消”机制——将达到有关绩效标准的国家从优惠待遇中排除出去，后来欧洲联盟和日本在 1990 年代末也采用了该机制。<sup>3</sup>

6. 在优惠缩减的辩论中一个日益重要的因素就是现有优惠利用程度的问题。<sup>4</sup> 传统上计算优惠缩减的基础是假设优惠得到充分利用，现在人们认识到即使存在优惠税率但往往适用的却是最惠国税率。受惠国享有优惠待遇却无法使用的原因之一是它们没有能力满足原产地规则和与标准相关的规定。在另一些情况下，优惠没有得到充分利用的原因是正面的而不是负面的，那就是出口商发现在相关市场即使没有优惠条件他们也有足够的竞争力，或是放弃关税优惠比满足相关优惠制度的苛刻要求麻烦更少。

7. 我们考察的受惠国中许多国家在经济专业化方面发生了重大变化，这也促发了关于贸易优惠缩减的辩论。

### 优惠对谁重要？

8. 贸易优惠的有利影响和优惠缩减的不利影响主要取决于所考察的经济体的出口结构以及其出口结构的社会影响。相对于不依赖优惠的部门中的经济行为者(如旅游业、运输业和与有关工商行业的员工)而言，缩减对各个可能受波及的社会群体(小农、工厂工人等等)所产生的社会经济影响问题更为重要。

---

<sup>3</sup> 见贸发会议贸易优惠特别委员会报告。在分层取消机制中，一般由授予优惠国制定竞争限制(如美国的方案)，但也可能考虑贸易量的标准(如日本的方案)。

<sup>4</sup> 在本说明中，利用(率)这一术语指根据优惠条件实际的商品进口占在同一市场从同一原产国以正常应税方式进口同样商品的总值的比率。(“正常应税方式进口”包括根据优惠条件的进口和根据不太优惠的条件或最惠国条件的进口。)贸易数据根据授予优惠的国家进口时的报关单进行记录。

9. 虽然大多数的最不发达国家(50 个中的 39 个)的出口中商品占支配地位, 但另外 11 个国家的外汇收入一半以上来自国际服务<sup>5</sup>。在这 11 个国家中, 七个国家的国际服务占外汇收入的 70%以上。在一些最不发达国家中, 特别是小岛国家, 服务业(通常旅游业占支配地位)的专业化是由地理或自然环境决定的, 显然是因为环境资产有利于旅游业的发展。在其他的最不发达国家(包括商品出口仍超过服务出口的国家), 服务出口的增长是因为做出了努力发展多种经济以减少依赖优惠的经济活动。

10. 2003 年, 最不发达国家经济体中依赖市场准入优惠的部门和相应或多或少面临优惠缩减风险的部门估计创造了这些国家外汇总收入的 33%。考虑到每个国家的商品和服务出口的结构, 可以把这个比率当作对优惠缩减风险的暴露率。将这一比率和将近 20 年前(1985 年)的相应比率进行对比, 后者要高很多(64%)。然而, 考虑到最不发达国家的多样化程度各不相同, 并不是每一个最不发达国家经济体面临的缩减风险都同等降低。虽然不到三分之一的国家能够通过多样化降低对优惠的依赖, 但大多数最不发达国家在力争实现结构调整时仍受到严重约束, 其中多数国家既苦于经济高度集中又面临优惠缩减的挑战。

11. 下面的国家案例突出地显示了一些原先主要依赖初级商品出口的国家成功地取得了稳健的结构调整进展, 减少了对商品的优惠待遇的依赖, 而更多地依靠有更高附加值的经济活动。此外, 国际服务贸易对这些国家的整体经济竞争力产生了催化影响。

12. 在柬埔寨, 服装占外汇收入的接近 60%, 但旅游业已经成为第二大经济部门, 整个服务业的重要性将进一步加强, 降低了对商品的市场准入优惠的依赖。

13. 在埃塞俄比亚, 航空运输业最近成为第四大出口收入来源, 而 20 年以前这个部门仅相当于咖啡部门的四分之一。靠着不断成长的商业服务业和规模不小的旅游业, 埃塞俄比亚在一定程度上经历了结构转型, 因为国际服务现在已经占出口经济的 60%了。咖啡部门在 1985 年占外汇收入的 39%, 现在仅占出口总收入的 21%。厄立特里亚的经济也发展成为了服务业为主导的经济, 仅旅游和运输业就占外汇总收入的将近 40%。

---

<sup>5</sup> 这些国家是佛得角、科摩罗、吉布提、厄立特里亚、埃塞俄比亚、基里巴斯、马尔代夫、萨摩亚、圣多美和普林西比、图瓦卢和瓦努阿图。

14. 同样值得注意的是老挝人民民主共和国取得的结构性调整的进展，那里的旅游业现在是出口收入的第一大来源(22%)，旅游、电力和运输部门加起来占出口总额的将近一半(47.4%)。

15. 在尼泊尔，占主导的服装部门遭受了优惠缩减的损害，但旅游、商业服务和运输服务业现在占外汇总收入的四分之一以上，而且，只要政局进一步稳定，还有继续取得结构调整进展的空间，可以进一步降低对优惠待遇的依赖。

16. 最后，坦桑尼亚联合共和国和乌干达也是通过发展旅游业而取得结构调整进展的突出例子。旅游业在近些年超过矿业和咖啡成为外汇收入的第一大来源。虽然农业活动和渔业仍占坦桑尼亚联合共和国出口收入总额的一半以上，但却只占乌干达出口收入的不到三分之一。

17. 表 1 总结了在欧洲联盟、日本和美国的主要优惠方案下最不发达国家的出口情况。所有的合计值都基于成员国报告给贸发会议的在相关优惠待遇下实际的贸易流量<sup>6</sup>。因此这些数据不包含虽然符合优惠待遇条件<sup>7</sup>但却按最惠国待遇出口的商

---

<sup>6</sup> 表中 2001 年和 2002 年的数据基于 2005 年 7 月前贸发会议从相关优惠授予国获得的最新数字。

<sup>7</sup> 其他作者采用了其他方法。例如，见“贸易优惠缩减：潜在的经济影响”，经合组织贸易政策第 17 号工作文件。

表 1

2002 年或 2001 年最不发达国家根据实际获得的  
优惠待遇向欧洲联盟、日本和美国的出口  
(全部以千美元为单位)

授予优惠的 市场	根据实际获得的优惠待遇从最不发达国家进口的总额	年 份	农 产 品	非 农 产 品	合 计
欧洲联盟	根据非加太优惠待遇从非加太的最不发达国家进口的数额	2002	390 695 (22.6%)	1 341 706 (77.4%)	1 732 401
	根据“除武器之外的一切产品”倡议中的优惠待遇从非加太以外的最不发达国家进口的数额	2002	48 113 (2.2%)	2 172 151 (97.8%)	2 220 264
	欧盟根据优惠待遇从最不发达国家进口的总额		438 808 (11.1%)	3 513 857 (88.9%)	3 952 665
日 本	根据普惠制待遇从最不发达国家的进口的数额	2001	3 891 (1.7%)	224 504 (98.3%)	228 395
美 国	根据《非洲增长和机会法》待遇从符合该法资格的最不发达国家的进口数额	2001	7 690 (3.1%)	237 466 (96.9%)	245 156
	根据普惠制待遇从不符合《非洲增长和机会法》资格的最不发达国家的进口数额	2001	2 146 (0.1%)	3 035 389 (99.9%)	3 037 535
	美国根据优惠待遇从最不发达国家进口的总额		9 836 (0.3%)	3 272 855 (99.7%)	3 282 691

资料来源：贸发会议。

18. 鉴于获益于优惠的部门的重大社会经济影响，优惠贸易对几个最不发达国家非常重要。然而，最不发达国家向主要的发达国家市场出口的大多数初级商品不需要在这些市场享有优惠待遇就已经是零关税了，因为这些产品要么是最惠国免税产品(大多数产品都属于这一类)，要么只征收非常低的最惠国关税。表 2 列出了这些非优惠产品和供应相关产品的主要最不发达国家。

19. 最不发达国家在相关的三大市场享有重大优惠幅度的出口包括鲜鱼或冻鱼(在不同市场优惠幅度在 10%到 20%之间)；章鱼(8%)；腌金枪鱼(9%到 24%)；鲜切花(4%到 12%)；香草(6%)；丁香(8%)；烟草(31%)；石油制剂(4%到 6%)；尿素(7%)；皮革(3%到 22%)；黄麻布(4%到 14%)；毛毯(8%到 9.5%)；服装(6%到 13%)；亚麻布(12%)；黄麻产品(3%)；鞋类(7%到 25%)；帽子(2%到 6%)；和接线组(2%到 5%)。

20. 表 3(第 10 页)中所列的 20 个国家是近些年获益于欧洲联盟、日本和美国向最不发达国家提供的市场准入优惠最多的国家 (按向这三个市场优惠出口总值的递减顺序排列)<sup>8</sup>。

表 2  
涉及最不发达国家利益但没有获得优惠待遇的  
一些主要的初级商品(最惠国免税)

商 品	供 应 国
铝矿石	几内亚、莫桑比克
兽 皮	布基纳法索、吉布提
钴矿石 <sup>9</sup>	刚果民主共和国、赞比亚
可可豆	赤道几内亚、海地、圣多美和普林西比、塞拉利昂、所罗门群岛
咖啡(未经烘焙)	安哥拉、布隆迪、中非共和国、刚果民主共和国、埃塞俄比亚、马拉维、卢旺达、坦桑尼亚联合共和国、乌干达
铜 <sup>10</sup>	刚果民主共和国、赞比亚
干椰子肉	基里巴斯
棉花籽	贝宁、布基纳法索、中非共和国、乍得、几内亚比绍、马里、苏丹、多哥、乌干达
钻 石	安哥拉、中非共和国、刚果民主共和国、几内亚、塞拉利昂
黄 金 <sup>11</sup>	刚果民主共和国、埃塞俄比亚、马里、苏丹
阿拉伯树胶	乍得、苏丹
铁矿石	毛里塔尼亚、多哥
黄 麻	孟加拉国
石 油 <sup>12</sup>	安哥拉、刚果民主共和国、赤道几内亚、苏丹、也门
药用植物	苏丹、瓦努阿图
磷酸盐	多哥
天然橡胶	柬埔寨、利比里亚
芝麻籽	布基纳法索、埃塞俄比亚、缅甸、苏丹，坦桑尼亚联合共和国
茶 叶	布隆迪、马拉维、卢旺达、乌干达
木材(非针叶林木或热带林木)	柬埔寨、中非共和国、赤道几内亚、几内亚比绍、老挝人民民主共和国、利比里亚、缅甸、所罗门群岛、瓦努阿图

资料来源：贸发会议。

<sup>8</sup> 这个表单中所列产品有以下两个共同特点：这些产品向三大相关市场的出口都享有重大优惠幅度（有代表性的例子是服装出口，享有 12% 的优惠幅度）；以及近年来来自所列国家的每一种所列产品的年出口值都超过 500 万美元。

<sup>9</sup> 美国进口未加工的钴（HS 810510）的最惠国关税为 1.5%。

<sup>10</sup> 美国进口精铜阴极和阴极型材（HS 740311）的最惠国关税为 1%，日本为 2%。

<sup>11</sup> 美国进口未加工黄金（HS 710812）的最惠国关税为 2.1%。

<sup>12</sup> 日本和美国按最惠国待遇向石油原油（HS 270900）进口征收从量税，而澳大利亚、加拿大、欧洲联盟和瑞士进口这一产品的最惠国关税为零。

表 3

近些年从欧盟、日本和美国市场的市场准入  
优惠获益最多的 20 个最不发达国家

国 家	相 关 产 品
安哥拉	石油原油和石油制剂；墨鱼和鱿鱼
孟加拉国	冻鱼、虾和对虾；尿素；皮革；黄麻布和黄麻包；服装；亚麻布；帐篷；鞋类；帽子
马达加斯加	冻虾和冻对虾；香草；丁香；腌金枪鱼；服装
塞内加尔	鲜鱼、冻鱼和鱼片；墨鱼和鱿鱼；章鱼；落花生原油；腌金枪鱼；皮鞋
柬埔寨	服装；皮鞋
尼泊尔	毛毯；服装；帽子
刚果民主共和国	石油原油和石油制剂
缅甸	服装；皮鞋
莫桑比克	冻虾和冻对虾
毛里塔尼亚	鲜鱼和冻鱼；墨鱼和鱿鱼；章鱼
马拉维	烟草
坦桑尼亚联合共和国	鲜鱼和冻鱼片；章鱼；鲜切花；烟草；石油制剂
乌干达	鲜鱼和冻鱼片；鲜切花；烟草
苏丹	落花生原油
赤道几内亚	石油原油
所罗门群岛	腌金枪鱼
也门	石油制剂
老挝人民民主共和国	服装
赞比亚	鲜切花
几内亚	鲜鱼

资料来源：国家排序和产品定义根据贸发会议的商品和服务出口外汇收入数据。

21. 最不发达国家服装出口的市场准入优惠产生的社会经济影响特别重要。在孟加拉国的服装部门就业的 180 万人口中 90% 是女工，她们创造该国家家庭收入总额的 46%。在柬埔寨，2003 年金边和临近省份集中了 200 多个服装厂，雇佣了约 20 万工人。将近三分之二(64%)的柬埔寨制造业工人在服装业工作，其中 85% 到 90%

是妇女，大多年龄不满 24 岁，来自农村的贫困家庭。她们的收入供养了至少 10 万个农村家庭<sup>13</sup>。

22. 在莱索托，出口服装生产提供了约五万个就业岗位。然而，近几个月来由于外资服装厂的关闭，纺织行业丧失了超过 20% 的就业。在此之前，由于逐步取消进口配额引起世界纺织品市场的国际竞争迅速加剧，再加上莱索托货币相对美元汇率过高，造成在美国市场发生了巨额损失。在莱索托，艾滋病毒/艾滋病发病率本已产生了社会创伤，而这一空前的经济挑战又正在造成贫困的卷土重来。

### 最不发达国家与欧盟的优惠方案

23. 欧洲联盟通过和非洲、加勒比和太平洋地区国家(非加太)<sup>14</sup> 签订的《科托努伙伴协定》和根据最不发达国家享有的普遍优惠制待遇授予最不发达国家贸易优惠。2001 年欧洲联盟推出“除武器之外的一切产品”倡议(该倡议为照顾最不发达国家扩大了欧盟普惠制的覆盖面)之前，根据《科托努协定》(前身是《洛美协定》)授予的市场准入优惠比根据普惠制授予最不发达国家的优惠还要慷慨<sup>15</sup>。尤其是非加太制度下农产品的覆盖面大大超过了针对最不发达国家的普惠制的覆盖面。

24. 尽管“除武器之外的一切产品”倡议在 2002 年已经生效，但这一年非加太的最不发达国家向欧洲联盟的出口几乎全部使用非加太待遇而不是“除武器之外的一切产品”待遇。不过，这里也考虑了根据“除武器之外的一切产品”制度实现的有限出口。

### 科托努优惠

25. 一般而言，非加太的最不发达国家利用科托努优惠的程度比非加太以外的最不发达国家利用普惠制要更充分：1998 年到 2002 年间，平均利用率超过 70%。

---

<sup>13</sup> 数据来自劳工组织和亚洲开发银行的初步报告。

<sup>14</sup> 79 个非加太国家中 41 个是最不发达国家。

<sup>15</sup> 特别是根据“除武器之外的一切产品”倡议，水果和蔬菜的准入价和适用于面粉和糖的从量税彻底取消，而根据《科托努协定》仍然适用，虽然税率降低了。见贸发会议“针对最不发达国家的贸易优惠：对利益的早期评估和可能的改进”（UNCTAD/ITCD/TSB/2003）。

利用率如此之高是因为非加太的出口主要为农业出口，而农产品要满足原产地规则比制成品更容易。

26. 欧盟从非加太的最不发达国家的进口中只有四分之一是应税产品(如果这些产品由非优惠国家出口就要征税)，而非加太的最不发达国家向欧洲统一市场出口的四分之三都属于最惠国制度下的免税产品。2002年非加太的最不发达国家从《科托努伙伴协定》的非加太优惠中获益最多的农产品分属九个关税细目。其中一些列在表4。

27. 2001“除武器之外的一切产品”倡议生效之后，预计非加太的最不发达国家的出口商会从利用非加太优惠条件转向利用(“除武器之外的一切产品”)普惠制的优惠条件，因为后者对于所有最不发达国家都是更有利的制度。然而，在2002年，多数非加太的最不发达国家仍按照非加太的优惠条件出口商品，即使是非加太制度从总体看已经不如改进后的普惠制那样对最不发达国家有利了。这种异常现象的原因看来在于非加太和普惠制的原产地证书的区别，这解释了两类贸易记录的情况——一类是科托努优惠条件下的贸易，另一类是“除武器之外的一切产品”条件下的贸易(见表4)。习惯使用《科托努伙伴协定》规定的“EUR1”原产地证书的非加太出口商在2002年(很可能在以后也)继续使用该表格而不是采用普惠制制度规定的“表A”证书。在向欧盟市场进口的时候，把交易记录为非加太贸易流量还是普惠制贸易取决于进口商在报关时出示的原产地证书(“EUR1”还是“表A”)。非加太的最不发达国家的出口商和他们的客户发现对于不同产品，使用非加太制度而不利用“除武器之外的一切产品”的待遇的相对优势是不同的：根据“除武器之外的一切产品”，出口商也许就不再享有科托努更宽松的投入品原产地累积规则；另一方面，使用科托努条件而放弃“除武器之外的一切产品”的条件，他们也许会错过一个更有利的优惠幅度。<sup>16</sup>

---

<sup>16</sup> 见贸发会议“针对最不发达国家的贸易优惠：对利益的早期评估和可能的改进”(UNCTAD/ITCD/TSB/2003)，第48-49页。

表 4

2002 年根据欧洲联盟的优惠方案从最不发达国家进口的主要产品

产 品 介 绍	关税税率			进口额(单位: 千美元)				占全部 相关优 惠贸易 的份额	主要供应国 和该国在总 相关进口中 的份额
	最 惠 国	非加太	最 不 发 达 国 家	来自相关 最不发达 国家分组 的进口总额	来自相关 最不发达 国家分组 的应税 进 口 额	可适用相 关优惠待 遇的商品 的进口额	实际受到 相关优惠 待遇的商 品的进口额		
根据科托努优惠条件从非加太最不发达国家进口的主要农产品									
烟 草	18.4% (每 100 公斤最低 22 欧元, 最高 24 欧元)	0.0	n.a.	69 713	69 713	69 713	68 303	20.9%	马拉维 (84.7%)
落花生原油	6.4%	0.0	n.a.	74 462	74 462	74 462	67 254	20.5%	塞内加尔 (78.9%)
香 草	6.0%	0.0	n.a.	72 739	72 739	72 739	60 400	18.5%	马达加斯加 (83.8%)
相关进口总额				402 269	402 269	402 269	327 296	100%	
根据科托努优惠条件从非加太最不发达国家进口的主要非农产品									
铝	6.0%	0.0	n.a.	404 792	404 792	404 792	397 820	34.0%	莫桑比克 (100%)
冻虾和冻对虾	12.0%	0.0	n.a.	191 272	191 272	191 272	181 524	15.5%	马达加斯加 (55.3%)
鲜鱼片或冷冻鱼 片	9.0%	0.0	n.a.	142 333	142 333	142 333	103 493	8.9%	坦桑尼亚 (64.6%)
相关进口总额				1 292 093	1 292 093	1 292 093	1 168 374	100%	
根据普惠制优惠条件从非加太以外的最不发达国家进口的主要农产品									
其他蔬菜, 新鲜 或冷冻	12.8%	n.a.	0.0	7 063	7 063	7 072	7 030	64.8%	孟加拉国 (99.7%)
相关进口总额				11 341	11 341	11 349	10 845	100%	
根据普惠制优惠条件从非加太以外的最不发达国家进口的主要非农产品									
T 恤衫	12.0%	n.a.	0.0	549 776	549 776	549 503	495 424	25.9%	孟加拉国 (95.5%)
人造纤维运动 衫、套衫等	12.4%	n.a.	0.0	472 989	472 989	473 366	335 758	17.6%	孟加拉国 (72.9%)
针织或钩织的棉 制运动衫、套衫等	12.4%	n.a.	0.0	171 148	171 148	171 197	117 598	6.1%	孟加拉国 (61.5%)
冻虾和冻对虾	12.0%	n.a.	0.0	90 354	90 354	90 382	89 355	4.7%	孟加拉国 (99.1%)
男式或男童棉制 裤装或马裤	12.4%	n.a.	0.0	181 662	181 662	181 598	88 446	4.6%	孟加拉国 (82.3%)
相关进口总额				2 981 430	2 981 430	2 981 522	1 912 475	100%	

资料来源: 贸发会议。

28. 按照非加太待遇，烟草享有最高的优惠幅度，因为对烟草征收的最惠国关税为 18.4%，每 100 公斤的从量税最低为 22 欧元，最高为 24 欧元。落花生油(冈比亚、塞内加尔)享有 6.4% 的优惠幅度，利用率很高(90%以上)，而香草(科摩罗、马达加斯加)的优惠幅度为 6%。原糖(厄立特里亚、马拉维、坦桑尼亚联合共和国、赞比亚)也有根据优惠待遇向欧洲联盟出口的，尽管利用率低(50%)<sup>17</sup>。

29. 在非农产品领域，32 个关税细目(包括渔产品、铝和服装)占根据科托努优惠来自非加太最不发达国家的全部相关进口的 85%。这中间贸易值最大的为锻轧铝(莫桑比克)，享有的优惠幅度为 6%。腌三文鱼的优惠幅度(和利用率)更高(24%)，主要受益国为马达加斯加和塞内加尔，而塞内加尔和毛里塔尼亚的鲜鱼出口享有 15% 的优惠幅度。诸如 T 恤衫、运动衫和裤装(马达加斯加)等服装也享有超过 10% 的优惠幅度，利用率高。

#### “除武器之外的一切产品”的优惠

30. 2002 年有关服装的四个关税细目和虾的一个关税细目占根据(“除武器之外的一切产品”)普惠制方案从非加太以外的最不发达国家的全部进口的 59%。40 个八位数代码的关税细目占了全部相关进口的 85%。从这一优惠方案中获益最多的非加太以外的最不发达国家是孟加拉国、柬埔寨、尼泊尔和老挝人民民主共和国。棉制和人造纤维 T 恤衫和运动衫(主要来自孟加拉国)占根据普惠制从非加太以外的最不发达国家进口的全部非农商品的 42%。来自孟加拉国的针织或钩织服装的优惠利用率高，但柬埔寨的利用率一直都低或接近为零，其中一部分原因是满足原产地规则方面有困难<sup>18</sup>。

---

<sup>17</sup> 2002 年非加太最不发达国家出口的很大一部分原糖实际采用了普惠制(“除武器之外的一切产品”)的优惠条件。

<sup>18</sup> 参见贸发会议“针对最不发达国家的贸易优惠：对利益的早期评估和可能的改进”(UNCTAD/ITCD/TSB/2003/8)

表 5

2002年根据日本的普惠制方案从最不发达国家进口的主要产品

产品介绍	关税税率		进口额(单位:千美元)				占全部 相关优 惠贸易 的份额	主要供应国和 该国在总相关 进口中的份额
	最惠国	最不 发达 国家	来自最不 发达国家的 进口总额	来自最不 发达国家的 应税进口额	可适用相关 优惠待遇的 商品的进口额	实际受到相关 优惠待遇的商 品的进口额		
根据日本的方案从最不发达国家进口的农产品								
新鲜或干的澳洲坚果	5.0%	0.0	2 334	2 334	2 334	2 243	73.7%	马拉维(100%)
蜂蜡	12.8%	0.0	799	799	799	799	26.3%	埃塞俄比亚(51%)
相关进口总额			3 133	3 133	3 133	3 042	100%	
根据日本的方案从最不发达国家进口的主要非农产品								
章鱼	7.0%	0.0	41 088	41 088	39 822	39 822	20.9%	毛里塔尼亚(97.3%)
铜阴极和阴极型材	2.0%	0.0	55 372	55 372	55 372	33 253	17.5%	赞比亚(67.7%)
其他鞋类	33.8%	0.0	28 738	28 738	28 738	28 738	15.1%	孟加拉国(39.7%)
其他鞋类	33.8%	0.0	20 916	20 916	20 916	20 916	11.0%	柬埔寨(38.1%)
相关进口总额			215 490	215 490	214 224	190 230	100%	

资料来源: 贸发会议

最不发达国家与日本的优惠方案

31. 2002年,在日本市场上,澳洲坚果和蜂蜡这两种产品占来自最不发达国家的全部优惠进口农产品的78%,优惠幅度分别为5%和12.8%。

32. 就非农产品而言,14个关税细目占根据日本方案从最不发达国家全部进口的85%。章鱼是最主要的产品(主要来自毛里塔尼亚),优惠幅度为7%,利用率为90%。鞋类的进口(主要来自孟加拉国、柬埔寨和缅甸)优惠幅度很高(33.8%),而来自赞比亚的铜是从撒哈拉以南非洲的主要进口品,优惠幅度为3%。

最不发达国家与美国的优惠方案

33. 美国从最不发达国家进口的商品并非全部免税或者无配额限制。在美国市场上,最不发达国家实际往往是面对比其他供应国更高的平均关税。2003年,美国

向来自最不发达国家进口产品征收的平均关税(1.59%)几乎是进入美国市场的非优惠进口产品的平均关税的三倍。造成这种情况有两个原因。

34. 首先,美国并不由于这些国家享有整体的特殊待遇而授予它们市场准入优惠。美国贸易政策的一个长期原则就是根据受惠国是否符合特定的合格标准有条件地给予优惠待遇。美国的两个优惠方案——美国普惠制方案和《非洲增长和机会法》制度——向一系列发展中国家提供优惠待遇,其中包括一些最不发达国家。虽然根据美国普惠制方案(在“最不发达受益国”栏下<sup>19</sup>,与联合国的最不发达国家分类无关)有41个最不发达国家享有最高的优惠待遇,但有6个国家被拒绝了普惠制待遇,并因此被排除在“最不发达受益国”优惠之外<sup>20</sup>。剩余三个最不发达国家<sup>21</sup>只享有基本的普惠制待遇。

35. 第二个原因和美国与最不发达国家贸易的商品结构有关:服装仍排除在普惠制方案之外,因此限制了美国与最不发达国的优惠贸易的产品覆盖面,至少服装是几个最不发达国家向美国潜在出口的很大一部分。表6(第17页)显示出少数几个国家和几个关税细目在最不发达国家从美国的两大优惠方案得到的利益中占很大比例。

36. 2002年由于安哥拉根据美国普惠制方案出口了27亿美元,原油基本支配了美国从最不发达国家的优惠进口的清单。如果没有从自安哥拉进口的石油,最不发达国家该年在实际优惠条件下向美国出口的总值仅为2.03亿美元,仅比最不发达国家根据优惠条件向日本的出口总值多一点。

37. 马拉维根据《非洲增长和机会法》优惠出口烟草530万美元,利用率仅为25%,但却占2002年美国从最不发达国家根据《非洲增长和机会法》条件进口的农产品总额的70%。在非农领域,最不发达国家根据《非洲增长和机会法》条件出口的产品主要是莱索托和马达加斯加出口服装的七个相关关税细目,这些服装占全部相关优惠出口的84%。

---

<sup>19</sup> 参见贸发会议,普遍优惠制:美利坚合众国方案手册,2003年(UNCTAD/ITCD/TSB/Misc.58/Rev.1),第4页。

<sup>20</sup> 老挝人民民主共和国、利比里亚、马尔代夫、缅甸、苏丹和东帝汶。

<sup>21</sup> 厄立特里亚和塞内加尔(也是《非洲增长和机会法》受惠国)和所罗门群岛。

表 6

2002 年根据美国的优惠方案从最不发达国家进口的主要产品

产品介绍	关税税率			进口额(单位: 千美元)				占全部相关优惠贸易的份额	主要供应国和其在总相关进口中的份额
	最惠国	《非洲增长和机会法》	普惠制下的“最不发达”制度	来自相关最不发达国家分组的进口总额	来自相关的最不发达国家分组的应税进口额	可适用相关优惠待遇的商品进口额	实际受到相关优惠待遇的商品进口额		
根据《非洲增长和机会法》从最不发达国家进口的农产品									
烟草	每公斤 37.5 美分	0.0	n.a.	22 398	22 398	22 398	5 340	100%	马拉维 (98.2%)
相关进口总额				22 398	22 398	22 398	5 340	100%	
根据《非洲增长和机会法》从最不发达国家进口的主要非农产品									
毛衣、套衫和类似衣物	17.8%	0.0	n.a.	109 146	109 146	109 108	57 760	29.5%	莱索托 (59.5%)
棉制女式或女童裤装	16.9%	0.0	n.a.	81 989	81 989	81 103	51 224	26.1%	莱索托 (66.6%)
棉制男式或男童裤装	16.9%	0.0	n.a.	80 602	80 369	80 369	45 022	23.0%	莱索托 (59.1%)
相关进口总额				331 129	331 129	329 796	196 103	100%	
根据普惠制内为“最不发达”国家设立的方案从最不发达国家进口的主要农产品									
人参	1%	n.a.	0.0	517	517	517	517	35.1%	刚果民主共和国 (100%)
明胶片和衍生产品	每公斤 2.8 美分 +3.8%	n.a.	0.0	286	286	286	286	19.4%	孟加拉国 (100%)
含烟草香烟	每公斤 1.05 美元 +2.3%	n.a.	0.0	253	253	253	253	17.2%	柬埔寨 (100%)
相关进口总额				4 663	4 663	4 663	1 472	100%	
根据普惠制内为“最不发达”国家设立的方案从最不发达国家进口的非农产品									
石油	每桶 10.5 美分	n.a.	0.0	2 919 443	2 919 443	2 919 443	2 707 022	100%	安哥拉 (85.3%)
相关进口总额				2 919 443	2 919 443	2 919 443	2 707 022	100%	

资料来源: 贸发会议

## 优惠缩减带来的预期贸易影响

38. 表 7(第 19 页)显示了一个贸易优惠全面缩减情形下的模拟结果,模拟对前面考察的一些关税细目和在优惠条件下实际贸易流量应用了一个部分均衡模型。这个对所选产品的优惠缩减带来的预期贸易影响所做的模拟是通过贸发会议和世界银行合作开发的工具——世界综合贸易解决方案——实现的。这个工具在分析具体关税细目受到的贸易自由化第一轮影响时特别有用。在该模拟中,没有考虑部门间的影响,因为部门间的影响只能通过一般均衡模型计算,同时也没有考虑非关税壁垒,包括数量方面限制。在服装方面,该模型也没有考虑世贸组织的《纺织品和服装协定》消除配额带来的影响。

39. 表 7 反映了两类预期贸易影响。贸易创造效应产生于降低最惠国关税所伴随的价格变动导致的相关产品在所涉市场上的需求变动<sup>22</sup>。贸易转移效应反映出由于优惠缩减使关税发生变化,进而造成相关进口价格变化,从而使相关供应国的进口商品被原产于其他供应国的相似产品所替代。表 7 贸易转移一栏中全部是负面转移效应,表明假定出现优惠幅度全部缩减后(“亏损的供应商”)在相关市场上输给外国竞争对手的贸易损失。

40. 尽管该表由于没有考虑部门间影响而存在局限性,但它表明了最不发达国家受益于贸易优惠的关税细目将会损失市场份额。对于在欧盟市场和日本市场的少量产品(除了欧洲统一市场上的香草和鱼片),以及除了马拉维对美国的烟草出口,(负面)转移效应大大超过了(正面)创造效应,这进一步证实了贸易份额的丧失将加剧相关最不发达国家的边缘化的担心。优惠缩减的不利预期影响对马拉维的烟草种植商、莫桑比克的铝生产商和虾农以及柬埔寨的鞋类生产商影响特别大。另一方面,在美国的服装市场,从表 7 所列的三个关税细目的模拟的自由贸易(优惠缩减)情形的结果来看,其中两个贸易创造效应远远大于贸易转移效应,主要对亚洲的最不发达国家的生产商有利。对一些最依赖市场准入优惠的最不发达国家(如莱索托和马达加斯加)预期会有损失。

41. 该模拟后面的部分仅限于优惠幅度全面缩减的情形,没有将最近的纺织品和服装配额取消考虑进来。因此结果只反映了其他条件不变的情况下对贸易自由化

---

<sup>22</sup> 假设价格变动完全反映相关关税变化——即,关税变化的好处全部给了消费者。

的预期竞争反应。对一些最不发达国家而言，消除纺织品配额涉及到所获优惠，所产生的社会经济后果也许比表 7 中概括的假设优惠全面缩减的情形更严重。

表 7

模拟在欧盟、日本和美国市场自由贸易的情形对  
最不发达国家若干出口商品的影响  
(全部以千美元为单位)

产 品	自由贸易情形 之前的实际最 惠国关税	对最不发达国家的 预期贸易影响		首先获益的供应商		首先或主要的亏损供应商	
		贸易转移	贸易转移	国 家	全部贸易影响	国 家	全部贸易影响
欧盟从获得科托努优惠的非加太最不发达国家进口有关农产品的自由贸易情形模拟影响							
烟草	18.4% (每 100 公斤 最低 22 欧元 最高 24 欧元)	63	-4 075	美国	6 160	马拉维	-3 345
落花生原油	6.4%	491	-1 017	阿根廷	1 632	塞内加尔	-373
香草	6.0%	890	-770	美国	329	马达加斯加	-10
欧盟从获得科托努优惠的非加太最不发达国家进口有关非农产品的自由贸易情形模拟影响							
铝	6.0%	1,598	-36 581	俄罗斯	52 646	莫桑比克	-34 986
冻虾和冻对虾	12.0%	4,752	-6 813	阿根廷	5 604	莫桑比克	-3 555
鲜鱼片或冷冻鱼片	9.0%	2,130	-915	肯尼亚	1 164	牙买加	-24
日本从获得相关普惠制优惠的最不发达国家进口有关非农产品的自由贸易情形模拟影响							
章鱼	7.0%	52	-3 573	摩洛哥	14 052	毛里塔尼亚	-3 458
铜阴极和铜阴极型材	3.0%	915	-1 077	智利	4 024	缅甸	-428
其他鞋类	33.8%	0	-2 774	意大利	3 013	孟加拉国	-1 111
其他鞋类	33.8%	4	-3 692	意大利	4 769	柬埔寨	-3 219
美国从获得《非洲增长和机会法》优惠的最不发达国家进口有关农产品的自由贸易情形模拟影响							
烟草	每千克 37.5 美分	223.0	-3 331	巴西	9 527	马拉维	-3 136
美国从获得《非洲增长和机会法》优惠的最不发达国家进口有关非农产品的自由贸易情形模拟影响							
羊绒毛衣、套衫和相似开 士米织物	4.0%	224	-1 424	香港	12 536	马达加斯加	-1 204
人造纤维制毛衣、套衫和 相似织物	32.0%	3 871	-3 695	香港	470 545	莱索托	-921
男式或男童棉制衬衫	19.7%	4 261	-2 351	香港	185 807	莱索托	-29

资料来源：贸发会议

42. 最近进行的其他研究估计相关最不发达国家出口的预期损失占这些国家总出口的 1.7%，主要是因为这些出口集中于享有较大优惠幅度的产品<sup>23</sup>。

### 减轻优惠缩减对最不发达国家不利 影响的可能方式和办法

43. 将近 30 年以来，市场准入优惠被用来减轻最不发达国家面临的竞争障碍，以及通过出口多样化促进这些国家的经济增长。虽然这一目标对许多最不发达国家仍然至关重要，优惠已经而且将继续缩减，有必要采取替代或补充的方法支持最不发达国家的贸易。正如我们最近在提交联合国秘书长的千年项目报告中指出，国际贸易政策应当改善最贫穷国家的市场准入和贸易条件，通过增加在基础设施和贸易便利化方面的投资加强这些国家的竞争力。<sup>24</sup>

44. 最不发达国家的主要贸易伙伴最近提出了一些倡议来改善这些国家的市场准入。人们普遍认识到优惠待遇这一概念可以扩展开来。特别呼吁采取特殊的国际支持措施加强最不发达国家的供应能力，同时，提高对剩余优惠的利用和获得对优惠缩减的财政补偿也被认为是重要的目标。

45. 这一部分谈到减轻优惠缩减不利影响的一些可能的选择：(a) 提高市场准入优惠的有效性；(b) 财政补偿；(c) 扩展多边贸易体系中特殊差别待遇的概念，包括采取与增强供应能力这一目标直接相关的优惠措施。

---

<sup>23</sup> In particular, Limao finds that Bangladesh, Malawi and Madagascar will undergo the largest losses in absolute terms, while Malawi, Lesotho and Sao Tome and Principe are likely to be the top losers in terms of the ratio of losses to GDP. (See N. Limao and M. Olarreaga, “Trade preferences to small developing countries and the welfare costs of lost multilateral liberalization”, Policy Research Working Paper 3565, 2005.) Another author has pointed out that Malawi, Mauritania, Haiti, Cape Verde and Sao Tome and Principe were found most vulnerable to preference erosion. See also D. Lippoldt and P. Kowalski, “Trade preference erosion: potential economic impacts”, OECD Trade Policy Working Paper 17.

<sup>24</sup> 见联合国千年项目，提交给秘书长的报告，投资于发展：实现千年发展目标的务实计划，2005 年 1 月。

## 改善贸易优惠

46. 在市场准入方面，有一些方法可以遏制优惠缩减的程度和影响。最重要的是发达的贸易伙伴应履行承诺，对从最不发达国家进口的全部产品实行有约束力的免税无配额待遇，适用的原产地规则应与这些国家的工业能力相匹配。最不发达国家在相关的部长宣言中重申了这以请求(桑给巴尔、达卡、利文斯顿)。《多哈宣言》反映了这一请求，但没有在有约束力的贸易优惠和/或灵活适用原产地原则上取得进展。

47. 正如几份贸发会议报告<sup>25</sup>所强调的，现有优惠方案中有许多缺口，原则上或实践中有一些国家和很多产品得不到优惠待遇。发达的贸易伙伴很应该努力尽快弥补这些缺口，最好是将单边优惠方案转为法定义务。相对于给予其他发展中国家的普通的单边普惠制待遇，给最不发达国家的优惠准入应是有约束力的和永久的。

48. 那些有希望通过贸易扩张(特别是在服装业)摆脱最不发达国家地位的国家能够从主要贸易伙伴(如美国)在这方面加强努力而获益良多。关于欧盟市场，目前的原产地规则往往阻碍在一些制造业活动中利用“除武器之外的一切产品”的优惠。欧洲联盟委员会最近简化原产地规则的举措提供了一个重新审视这些规则的机会，以加强优惠利用。正如贸发会议一再主张，协调给予最不发达国家的贸易优惠中的原产地原则仍是一个非常有价值的政策选择。<sup>26</sup>

## 对优惠缩减给予财政补偿

49. 尽管优惠市场准入根据授权条款是合法的，而且也被认为是贸易伙伴间国际合作的一个重要方面，但却一直是《关贸总协定》秘书处(1994年前)或世贸组织(自

---

<sup>25</sup> 请特别参见“针对最不发达国家的贸易优惠：对利益的早期评估和可能的改进”(UNCTAD/ITCD/TSB/2003/8)。

<sup>26</sup> 见贸发会议原产地规则工作组的报告；和 S. Inama, “A comparative analysis of GSP rules of origin”, *Journal of World Trade* 29 (1), 1995 年 2 月。

1995 年以来)权限以外的政策问题。普惠制在多边贸易框架中的法律地位属于是多边贸易的一些基本规则的例外,而不是有约束力的义务<sup>27</sup>。

50. 为受优惠缩减不利影响的国家给予财政补偿的想法从未被看成是一个多边贸易问题。但另一方面,财政一揽子方案在多数双边和区域一体化方案中很普遍。特别是欧盟和非加太国家间的《洛美协定》规定了补偿性的筹资机制,后来这种机制又在《科托努伙伴协定》中保留下来,例如用 FLEX 工具向非加太国家提供预算支持<sup>28</sup>。1999 年,因为预期将逐步消除非加太的香蕉生产者在欧盟市场上享有的优惠待遇,欧洲联盟委员会建立了一个特别援助框架,向它们提供支助。还建立了另外一个针对特定产品的财政援助方案(数额为 7,000 万欧元)支持加勒比的朗姆酒业,作为对生产商在 1996 年欧盟和美国的酒精类饮料市场放开后优惠缩减的补偿。以赠款的方式和发展中国家进行财政合作以减轻贸易自由化的不利影响是欧洲联盟的常用做法<sup>29</sup>。

51. 2004 年,国际货币基金组织宣布建立一个贸易一体化机制帮助发展中国家克服由于多边贸易自由化而将遇到的国际收支问题<sup>30</sup>。国际货币基金组织提出

---

<sup>27</sup> 最近的一个提案建议重新审视授权条款并回答很多技术性问题,该提案设想用进口补贴取代市场准入优惠;见 Nuno Limao 和 Marcelo Olearraga,“Trade preferences to small developing countries and the welfare costs of lost multilateral liberalization”,世界银行,2004 年。理论上,进口补贴在纠正最不发达国家的竞争劣势方面可以和市场准入优惠一样有效。支持这种提供优惠待遇方法的人指出,考虑到每年最不发达国家在相关市场的预期收益(估计为 29 亿美元),这么做的成本微乎其微。

<sup>28</sup> 根据 Stabex(一种资金补偿机制,旨在抵消出口收入的不稳定)提供的财政支助只涵盖一些符合资格的产品,以支持相关的产品部门。FLEX 于 2000 年在欧盟—非加太合作框架下推出,以帮助面临出口收入突然下降的非加太政府。向出口收入损失 10% 的国家(最不发达国家的标准为 2%)和预算概算赤字恶化 10% 的国家提供预算支助。

<sup>29</sup> 这些援助被认为对实现欧洲联盟的“地中海政策”目标必不可少,该政策是针对在履行区域和多边义务方面面临困难的地中海经济体制订的。

<sup>30</sup> “为优惠缩减的损失融资”,国际货币基金组织通讯(WT/TF/COH/14),2003 年 2 月 14 日。建立一个机制来支持与贸易相关的国际收支调整的想法是由国际货币基金组织政策发展和审查部提出的。2004 年 4 月 13 日国际货币基金组织做出决定正式建立贸易一体化机制。

关税优惠的缩减、依赖食品进口的国家的贸易条件的不利变动和根据《纺织品和服装协定》取消配额是造成许多发展中国家国际收支困难的可能原因。

52. 国际社会对贸易一体化机制进行了广泛辩论。有人提出的这个拟议的机制将增加最贫穷国家的债务负担。其他人指出利用贸易一体化机制可能会很困难，就像国际货币基金组织 1960 年代的补偿贷款办法的情况一样。制定补偿贷款办法是为了帮助那些受世界商品价格波动不利影响的国家，但附加的条件使得这个办法基本上没有得到使用。

53. 还提出过设立一个补偿基金来应对优惠缩减的问题<sup>31</sup>。设立这样一个基金的理由是虽然多哈发展议程是一个有利于国际社会整体利益的“全球公共利益”，但实现这一议程所带来的预期利益不会在世贸组织成员间公平分配，甚至不会在发展中国家的成员间公平分配。既然贸易自由化仍然是多哈发展议程最终的整体目标，而且既然这意味着某些国家做出调整的代价比其他国家要高，一个由捐助国捐款建立起来的基金就可以对处于劣势的国家做出的相关调整的努力进行补偿，特别是在优惠缩减方面。虽然这一建议得到了有关成员的普遍欢迎，但有关评估优惠缩减和确定补偿的标准的一系列问题以及基金的管理问题仍未能得到回答。潜在受惠国也指出，要使基金有意义，拨给补偿基金的捐款应当是双边方案中业已存在的捐款以外的。

54. 诚然，对面临优惠缩减挑战的最不发达国家给予财政补偿的问题应当是目前“贸易援助”辩论的核心问题，而“贸易援助”又是推动国际社会实现《千年发展目标》的力量的基石<sup>32</sup>。要使贸易援助有效果并能产生有利影响，它就既不能造成债务又不能受条件约束的羁绊，而且应该采用长远方法处理发展需求，而不是用暂时性的调整措施应对国际收支的冲击。

---

<sup>31</sup> See Sheila Page and Peter Kleen, “Special and differential treatment of developing countries in the WTO”, Report to the Ministry of Foreign Affairs of Sweden, 2004.

<sup>32</sup> 欧盟委员会主席何塞·曼努埃尔·巴罗佐在 2005 年 7 月在(联合王国)格莱尼格尔举行的八国集团首脑会议召开前代表欧洲联盟做出了 10 亿欧元的贸易援助捐款承诺。

### 在更大范围内纠正缩减的不利影响

55. 在多哈发展议程的谈判中和最近的文献<sup>33</sup>中都提出过改革特殊差别待遇方式的建议。有些建议认为可以加强世贸组织的贸易政策审查机制，使之成为一个评估和监测发展中国家特别是最不发达国家的贸易伙伴授予特殊待遇的论坛。可以通过对最不发达国家进行单独的贸易政策审查和对这些国家的发展伙伴进行贸易政策审查来交叉评估它们的处境，以实现在这一问题上充分的透明度。已经注意到贸易审查机制提供了一个实用的手段来观察与世贸组织一致的特殊待遇原则是否得到了遵守和有效执行。在世贸组织成员外，与发展相关的组织可以从贸易政策审查中得到宝贵的信息，了解相关国家从哪些特殊待遇方式中获益。这些信息将使人们了解对减让性待遇可能有哪些额外需求，并可以确定有效的国际支助措施方案。

56. 无可否认，向最不发达国家提供的涉贸技术援助综合框架(综合框架)推动了对国际贸易领域内外有利于各个最不发达国家的实际或更好的国际支助措施进行共同审查。综合框架开始技术援助前的分析评判工作使得综合框架的伙伴能够确定如何有效地支持每个最不发达国家克服其在全球经济中的竞争劣势和体制劣势，包括优惠缩减造成的掣肘。可以制定一份优惠缩减后每一个国家对特殊待遇方式需求的清单以补充综合框架的工作。贸发会议可以提供相关的分析意见，帮助全面审查最不发达国家的优惠待遇需求。

57. 关于优惠缩减后替代性特殊待遇的国际辩论始于这样一种观察，即优惠市场准入不足以为改善发展中国家出口结构和出口业绩创造充足条件。因此，人们广泛认识到发展伙伴给予的优惠支助应使最不发达国家经济体的供应方直接受益，以加强生产能力<sup>34</sup>。

58. 授予优惠的国家可以向国内投资者提供税收优惠，只要他们投资于最不发达国家，并为了受惠国的利益致力于追求相关的目标，如推动技术转让、支持环境保护、促进部门间联系和培训东道国的相应人员。如果以发达国家放弃的税收收入

---

<sup>33</sup> See, for example, Bernard Hoekman and Susan Prowse, "Development and WTO" in *Bridges*, February and March 2005 issues.

<sup>34</sup> 参见贸发会议，2004年最不发达国家报告：将国际贸易和减贫联系起来(UNCTAD/LDC/2004)。

作为形式的优惠选择被认为是补贴，那么就可以请求批准将该优惠选择作为对世贸组织基本原则的例外或放弃。在这种情况下，对在最不发达国家的外国直接投资和  
相关承诺的补贴就应该被认为是不可申诉的补贴<sup>35</sup>。

59. 其它特殊待遇方式还包括对最不发达国家的外国投资的保险进行补贴<sup>36</sup>，特别是那些容易发生自然灾害的国家。通过一个全球基金利用特别融资机制将外国直接投资输入最不发达国家也可以被看作是通过这些国家的中小企业激发部门间联系的一个途径，特别要为那些决定和外国伙伴合作的中小企业提供支持<sup>37</sup>。

## 结 论

60. 有一个被普遍接受的想法，认为预期从多哈发展议程面向发展的成果中为全球带来的利益将能够为国际上处理优惠缩减的不利影响的措施找到资金，并且希望是通过新增资源而不是改变现有资源的用途来筹措资金。然而对于许多受优惠缩减损害的地区来说贸易自由化带来的全球福利增加也许不会实现。就服装出口而言，最近取消配额产生的影响，再加上最惠国关税削减造成的优惠缩减，给一些最不发达国家里很大一部分人口带来了前所未有的重大挑战。

61. 目前关于使用贸易优惠的讨论应促使授予优惠的伙伴减轻原产地规则和其他贸易相关的障碍。然而，虽然增加单边贸易优惠总是可能的，但归根到底加强生产能力仍是从结构上克服最不发达国家面临的优惠缩减挑战的唯一方法。与供应

---

<sup>35</sup> 发达国家和发展中国家之间的双重税收协议事实上等同于有利于外国投资东道国或未来东道国的特殊待遇方式。假设来自发达国家 A 的外国投资者 X 在发展中国家 B 投资兴建了 Y 企业。根据两国间的双重税收协议书，允许 X 从总公司所在国 A 的应税利润中把在东道国 B 里取得的应税利润扣除，如果后者作为再投资留在东道国。这种安排等于激励在 B 国进行投资，成为该国享有的一种优惠待遇。还有一种相关的优惠待遇方式(等同于补贴)，就是说即使投资者 X 在 B 国面临零税收或很少的税收，那么 X 在东道国 B 取得的利润在总公司所在国 A 也享有同样的无税待遇。

<sup>36</sup> See Americo Beviglia Zampetti and Tobjörn Fredrikson, “The development dimension of investment negotiations in WTO: challenges and opportunities” in *Journal of World Trade* 4 (3), June 2003.

<sup>37</sup> See T. de Velde, “Promoting TNC-SME linkages: the case for a global business linkage fund”, ODI, 2002.

方相关的优惠(主要是鼓励向最不发达国家进行外国直接投资的方式)应被作为一个至少与最充分利用现有优惠的当前目标一样重要的选择加以研究。

62. 综合框架可以促进在这两个平行领域采取针对具体国家的国际行动。可以通过加强综合框架内的工作找到新的途径来确定替代性特殊待遇选择。有必要确定每个最不发达国家在优惠缩减方面所认为的重大特殊待遇方式的完整范围,既包括多边贸易领域内也包括多边贸易领域外的方式。建议世贸组织内的贸易审查机制设立一个框架,以通过该框架更好地了解发达成员做出了哪些努力来实现对最不发达国家的特殊待遇。

-- -- -- -- --