

杭州市企业利用原产地 签证拓展出口贸易的问题及对策

■ 钟明容 南宁师范大学师园学院

摘要:近年来,杭州市企业原产地签证利用率稳步增长,但相比企业数量来说,其利用率并不高,且不同自贸协定的原产地签证利用存在不均衡的情况。导致杭州市企业对原产地签证利用率低的原因是企业申领原产地证书的意识淡薄,原产地规则复杂,应用上存在一定困难,企业出口目的国不在自贸协定范围内,进口国隐形贸易壁垒的设置,缺乏专业的申报和申领人员。因此,杭州市政府要加强对企业进行原产地证书利用的宣传,协助企业做好原产地证书的填报与申领工作。杭州市企业则要提升利用原产地证书的意识,充分利用原产地规则,培育专业原产地证书申领人才,加强与签证机构沟通。

关键词:杭州市;原产地签证;自贸协定;出口贸易

随着世界经济和贸易联系日益密切,中国签订的自贸协定数量也在快速增加,越来越多的企业认识到了自贸协定对各方利益的重要性,并逐步提高对自贸协定各项政策的认识和应用。在自贸协定中,原产地证书是一国产品出口至目的国后所享受优惠关税政策待遇的重要凭证,又被称为走向国际市场的“金钥匙”。从本世纪初开始,杭州市企业就开始逐步利用原产地证书来拓展出口贸易,是我国较早利用原产地证书的典型企业。然而,杭州市企业在利用原产地证书拓展出口贸易方面也存在一些问题,例如:频频遭遇进口方退证查询等隐形贸易壁垒,对原产地原产证书利用率不高等。因此,有必要对杭州市企业利用原产地证书拓展出口贸易的现状和存在的问题进行分析,并提出促进杭州市企业利用

原产地证书拓展出口贸易的对策和建议。

一、杭州市企业利用原产地签证拓展出口贸易的现状

原产地签证是签证机关在国家公信力的支持下,按照原产地规则,进行出口货物的原产地判定,这一行政确认行为在自由贸易协定中是极为重要的实施手段。根据货物原产地的不同,在享受的关税政策上也有所差异,因此,只有确定原产地的货物,才能按照要求享受关税待遇。根据杭州商

务局、综合保税区、杭州海关等有关部门的官方数据,2017-2019年杭州市原产地签证的申领份数和签证金额见表1。从表1可知,杭州市近三年来在原产地签证申领和签证金额方面呈现稳步增长。2019年,杭州市检验检疫局共签发自贸区优惠原产地证书5.61万份、签证金额26.39亿美元,同比分别增长6.3%和4.5%,可为出口产品在22个自贸协定伙伴国家和地区减免关税约1.98亿美元。

在出口商品结构来看,2019年杭州市出口机械器具、电气设备、轨道车辆等装备类产品签证

表1 2017-2019年杭州市原产地签证的申领份数和签证金额

	2017	2018	2019
申领份数(万份)	5.15	5.27	5.61
签证金额(亿美元)	24.19	25.25	26.39

数据来源:杭州市杭州检验检疫局

[基金项目]本文系2018年广西哲学社会科学规划研究课题:共建“西部自贸港和西部经济走廊”研究(项目编号:18FGJ001)。

[作者简介]钟明容(1987—),女,南宁师范大学师园学院讲师、高级国际贸易师;主要研究方向:国际贸易。

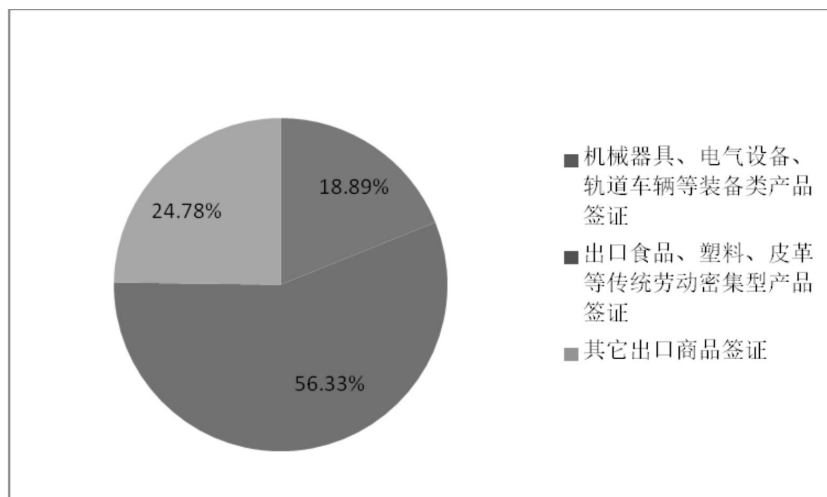


图1 2019年杭州市不同产品原产地证书签证结构

数据来源：杭州市统计局

1.06万份，金额6.23亿美元，增长30.15%，减免关税约4740万美元；出口食品、塑料、皮革等传统劳动密集型产品签证3.16万份，金额5.02亿美元，增长10.08%。两大类商品占全部自贸协定签证的75.34%，见图1。

然而，目前杭州市共有各类企业大约60万家，其中涉及出口贸易的企业达到了40万家。与杭州市出口贸易企业的总数相比，目前杭州市企业在原产地签证总体使用率仅为14%左右，相比较我国温州、苏州等城市30%左右的原产地签证使用率，杭州市企业原产地签

证使用率较低，这也说明杭州市很多企业并没有充分利用到自贸协定带来的优惠政策。

此外，从不同自贸协定利用情况来看，也存在不均衡的情况。例如，从近三年杭州市出口企业自贸协定利用情况来看，东盟、中国-智利、中国-瑞士等三个自贸协定的原产地证书使用率较高，超过30%利用率，见表2。但是，相比较这些自贸协定，其它一些自贸协定的利用率非常低。例如，中国-新西兰、中国-新加坡、亚太、海峡等自贸协定近三年利用率均不足1%。

表2 2017-2019年杭州自贸协定原产地证书使用率

证书种类	2017	2018	2019
东盟	43.5%	45.3%	44.1%
中国-智利	35.6%	32.9%	36.4%
中国-瑞士	31.3%	30.6%	32.8%
中国-巴西	20.4%	26.3%	25.9%
中国-秘鲁	15.5%	16.9%	18.7%
中国-冰岛	12.4%	11.3%	14.2%
中国-新西兰	0.76%	0.84%	0.91%
中国-新加坡	0.63%	0.75%	0.63%
亚太	0.45%	0.41%	0.39%
海峡	0.29%	0.26%	0.28%

数据来源：杭州市统计局

二、杭州市企业原产地签证利用率不高的原因分析

目前在利用原产地签证拓展出口贸易方面，杭州市企业原产地签证利用率并不高。通过进一步调研，杭州市企业利用原产地签证拓展出口贸易方面主要存在以下问题：

（一）企业申领原产地证书的意识淡薄

在经贸往来中，企业拥有原产地证书，在谈判中将占据优势，能够较大程度上促成谈判达成协议，尤其对外国客户来说，优惠的关税政策将节省大量资金。但受各种因素影响，当前杭州企业能够应用原产地签证的并不多，大部分企业对这一原产地证书的理解都较为浅薄，能够减免出口企业税负支出的则更少，多数企业只是了解原产地签证能够减免进口商的税负，并不清除它还有助于企业更好地走向国际市场，提升产品竞争力。因此，除非外国客户主动提出签证要求，目前许多杭州出口企业对原产地签证的申领率和利用率都处于较低水平。

（二）原产地规则复杂，应用上存在一定困难

在实践中，非成员国可能会存在避税转运行为，因此原产地规则在设置上十分复杂，不仅对标准和降税进程有详尽规定，而且降税名录也有明确说明。同时，自贸协定的不同，在原产地规则上的设置也各不相同，所以企业在实践中应用原产地规则存在切实难处。近年来，我国自贸协定的签订数量也越来越多，企业有关工作人员需要掌

握的原产地规则也越来越多,这增加了相关工作人员的应用难度。大量复杂的原产地规则往往导致不少企业难以选择应用何种自贸协定,能享受怎样的税务优惠政策。此外,企业在出口产品时,不同国家的自贸协定规则也有所不同,且相互影响,在应用原产地规则的过程中,企业需注意的事项众多,面对如此复杂的程序,直接放弃成为了部分企业的第一选择。

(三) 企业出口目的国不在自贸协定范围内

截止2019年底,中国已签署的自贸协定数量达到了17个,在全球范围内与此有关的国家和地区多达25个。尽管我国签署的自贸协定国家遍布全球,但我国与这些国家的经贸往来规模并不大。根据统计数据,杭州各类产品的主要出口国是美国,但与美国有关的自贸协定我国尚未签署。因此,杭州多数企业对原产地签证的申领积极性并不高。此外,杭州地理位置较佳,运输条件十分便利,使得不少外企都来此开办工厂,并将在这里生产的产品运至本国(地区)。尽管如此,商品出口的目的国以及资本企业的来源国与我国在自贸协定的签署上并没有关联,与原产地签证的各种政策自然难以享受,这就导致出口商无从利用。对于中国政府而言,要想促进企业更好地运用原产地签证,提升企业出口规模,带动经济增长,则必须立足企业发展的需要,与经贸往来密切的国家和地区签署自贸协定。

(四) 进口国隐形贸易壁垒的设置

在经贸往来中,为验证原产地

证书的真实性,进口国海关部门会请求我国签证部门予以协助,审验和核查原产地证书,这一行为即原产地退证查询。在核验过程中,若原产地证书的真实性存在异常,那么进口国会拒绝企业享受各类优惠政策,且进行处罚。近两年来,杭州市不少企业在出口商品时,多数进口国都会要求进行原产地退证查询。例如,2019年,主营业务为化工品的一家出口商,在向印尼出口产品时,被当地海关借以违反了直运规则的理由进行退证查询,反复多次,由此给出口商价值达22万美元的商品造成了1.1万美元的损失。根据杭州检验检疫局公开的统计数据,在2019年全年,杭州市主营钢铁、有机化学品、机械设备等业务的出口企业,在商品出口中多次遭遇商品进口国的退证查询,杭州市共收到107份退证查询。事实上,在目前贸易保护主义和单边主义逐渐抬头的背景下,应用退证查询来干扰正常的企业出口,也成为一种隐形的贸易壁垒。

(五) 缺乏专业的申报和申领人员

由于自贸协定的应用对企业工作人员的业务素养有较高要求。因此,在实践中,人才的短缺是制约杭州市出口企业应用自贸协定扩大出口的主要因素,尤其在中小企业中没有专门的部门来负责申领原产地证书,一般都是由物流部和单证部等兼职负责。这些工作人员的业务知识参差不齐,没有受过专业培训。在当前杭州已取消申领原产地证书的必须是专业人员的限制后,非专业人员逐渐成为申领证书的主力

军,在填写证书的过程中,原产地规则和填制要求没有严格遵守,填写不规范也成为了杭州企业频遭退证查询的原因之一。

三、杭州市企业利用原产地签证拓展出口贸易的策略和建议

要提高杭州市企业利用原产地签证的利用率,需要政府和企业两方面的共同配合:

(一) 政府层面

1. 加强对原产地证书的宣传。原产地签证利用率不高的原因之一在于企业申领不积极,因此,加强宣传力度是第一要务。政府部门应打造立体化的宣传网络,全方面和多渠道地进行宣传,开展专题培训,建立政企互动平台等,使传统方式与信息化宣传方式结合起来,努力扩大宣传的受众群体,并结合海关等部门,加强优惠政策的普及力度,努力带动企业主动办证。如针对杭州食品、皮革、塑料等出口特点,政府有关部门应为其专门制定《食品、皮革、塑料用品出口优惠税率清单》、《办理优惠证书国家和地区》等,使企业切实了解政策的优势,同时积极宣传原产地签证的实际好处,加强对成功企业案例进行广泛宣传,以此鼓励和带动当地企业积极申领原产地证书。

2. 协助企业做好原产地证书的申领,防范退证查询。面对杭州市企业利用自贸区优惠原产地证书时,频频遭遇进口方退证查询等隐性贸易壁垒的问题,政府应积极引导企业做好培训工作,帮助企业提高相关人员的业务素养和

专业能力,帮助其规范填写申报证书和开展申报工作。具体来说:第一,政府部门应明确原产地证书申报中应注意的规则和填制要求;第二,组织和开展证书申报和填写培训,确保企业有关人员熟悉填报要求和规范。当前杭州市企业在填写原产地证书时,所能参考的流程规范和有关要求多源于政府公告和网站,填报人员仅依靠自己的理解来进行申报和填写。相关部门没有组织过专业培训,由此导致填报人员的业务水平参差不齐。因此,政府要积极组织和安排申报证书有关的培训工作。第三,印制宣传册,定期组织政企交流会,切实了解企业在应用自贸协定中的困难,并予以解决。政府部门要利用自身优势,积极与国外海关部门沟通,以便为企业营造良好的经贸环境。第四,政府部门也要收集退证查询等过程中出现的问题。在自贸区谈判中,就相关问题加强交流和沟通。如果原产地政策和签证的有关规定出现变更,政府要及时通知企业知晓这些变化,并做好相关培训工作,使企业享受到自贸区的各项优惠政策。

3. 政府需要积极参与自由贸易协定的谈判,扩大我国自由贸易区的范围。随着我国企业出口市场的不断扩大,企业产品出口的国家 and 地区也越来越广。但从上文内容可知,当前我国企业出口方向主要是美国、日本以及欧盟等国家和地区,但这些国家和地区尚不在我国已生效的自由贸易区内。与我国签订自贸协定往往是一些经济规模小、结构类似的国家或地区,这不利于我国外贸产业的升级和发展,对企业产品出

口的帮助也不大。所以,在未来发展中,我国须努力扩大自贸区的范围,立足我国企业的出口方向,与有关国家和地区签署自由贸易协定,为我国企业出口进入国际市场提供便利。

(二)企业层面

1. 提高利用原产地证书的意识,充分利用原产地规则。企业发展的根本在于自身,只有深入学习和研究外贸发展现状,知晓国际贸易规则,才能在国际经贸中把握机遇。因此,杭州市出口企业要积极关注原产地签证的政策内容,尤其是管理层,要积极研究有关政策,利用报纸、新媒体和政府网站,知晓我国的自贸协定政策,组织企业相关人员参加原产地证书的填写和申报培训,自上而下提高认识,正确看待自贸协定对进出口双方带来的优势作用,摒弃以往的旧有观念,纠正仅对外国客户有利的错误认识,积极利用自贸协定原产地签证,提高自身的谈判实力和能力,从而为自身走向国际市场提供砝码。对于出口企业而言,要首先根据协议清单内容,查看企业出口产品是否位于清单的范围内,同时认真研究与原产地证书相关的各项内容。此外,在对原产地规则的应用方面,杭州市企业要学会灵活运用。例如,对于综合实力强大的企业来说,走出国门,开办工厂亦是一项不错的选择,积极生产符合当地原产的产品,根据市场实际和政策情况,在当地直接销售或者转销中国,以享受更多的关税优惠。同时,也能合法避开地方贸易保护主义的干扰和影响,使企业的生存和发展空间更大、更广。

2. 培育专业原产地证书申领

人才,加强与签证机构沟通。在自由贸易协定的框架下,申领原产地签证,本就是一项专业性的工作,企业相关工作人员的素养和专业能力水平,直接决定了签证申领工作的进展情况,同时也对企业所面临的各项贸易优惠政策产生影响,尤其是企业原产地证的申报员,他们面对的工作是申领各类证书,可以说,是连接企业和签证部门之间的纽带。但是,从杭州企业的实际情况来说,当前企业尤其是中小企业,均没有设置专门的部门或安排专业人员来负责申领工作,负责原产地证书申领的多是兼职人员。短期来看,这是企业为了节省用人成本的策略。但随着我国对外经贸关系的不断深入,组建和培养一支业务素养高、专业知识过硬的原产地证书申领队伍,对企业而言十分重要,这不仅能够提高企业申领证书的效率,而且也能够提高签证申领的成功率,减少额外损失。组建专业的队伍以后,企业也要定期组织和安排培训,确保专业人员能够熟知最新的政策内容和申报要求,同时还要建立人才激励政策,确保原产地证书申领人才队伍的稳定。因此,杭州市出口企业要注意培育专业原产地证书申领人才。同时,杭州市出口企业也要积极与原产地签证管理部门联系和沟通。由于签证管理部门在政策信息方面具有天然优势,不仅知道政策信息的变动,而且还管理着申领工作。因此,杭州市出口企业不仅要自觉加强对原产地优惠政策的关注力度,而且还要加强与签证机关的沟通和联系,必要时可建立长效机制,定期反馈和梳理。▲