

# 原产地规则详解和享惠通关实务

海关总署



## ● 目录 | CONTENTS

---

1

原产地规则与关税减让的关系

2

RCEP原产地规则实体性规定解读

3

RCEP原产地规则程序性规定解读  
(享惠通关实务)

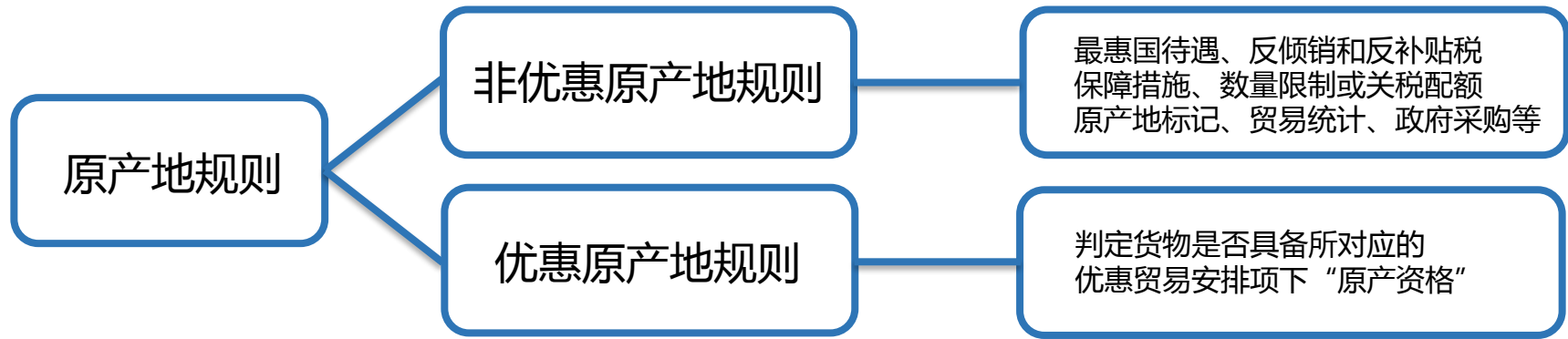
1

# 原产地规则与关税减让的关系



- 原产地 —— 货物生产、采集、饲养、提取、加工和制造的所在地，即经济“国籍”
- 原产地规则 —— 判定进出口货物原产地的标准和方法，是一个国家（地区）原产地有关法律、法规及规章的总和。





**RCEP原产地规则主要用以决定货物是否具有RCEP原产资格，  
是否符合给予RCEP优惠关税待遇的条件。**

RCEP原产地规则主要内容：第三章“原产地规则”，正文共35个条款。

### 第一节

#### 原产地规则

货物获得原产资格的实体性判定标准。

### 第二节

#### 签证操作程序

具备原产资格的货物，要享受优惠关税待遇时需满足的程序性要件。

### 附件一

#### 产品特定原产地规则

2012版协调制度约5205个6位税目产品。

### 附件二

#### 最低信息要求

原产地证书或原产地声明上必须载有的信息。

## RCEP货物贸易享惠“三步曲”

01

贸易货物在  
RCEP降税清单  
产品范围

02

贸易货物获得  
RCEP原产资格

03

贸易货物满足  
RCEP享惠  
程序性要件

## ◆判断贸易货物是否在自贸协定降税清单产品范围

RCEP

亚太贸易协定

中国 - 东盟  
自贸协定

中国 - 新西兰  
自贸协定

中国 - 新加坡  
自贸协定

中国 - 澳大利亚自  
贸协定

中国 - 韩国  
自贸协定

□登录中国自由贸易区服务网  
(<http://fta.mofcom.gov.cn>)

□查看《中华人民共和国海关  
进出口税则》

□拨打12360热线咨询



## RCEP货物贸易享惠“三步曲”

01

贸易货物在  
RCEP降税清单  
产品范围

02

贸易货物获得  
RCEP原产资格

03

贸易货物满足  
RCEP享惠  
程序性要件

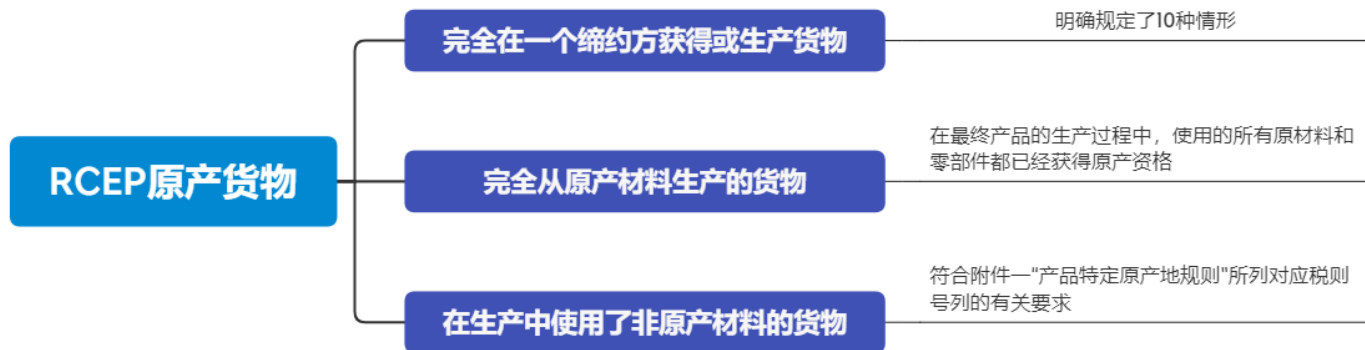
2

## RCEP原产地规则实体性规定解读



## ● 【一】原产货物

原产地规则中引领性的条款，明确了可被视为原产货物的三类情况。



# 【一】原产货物第一类：完全获得或者生产的货物

---



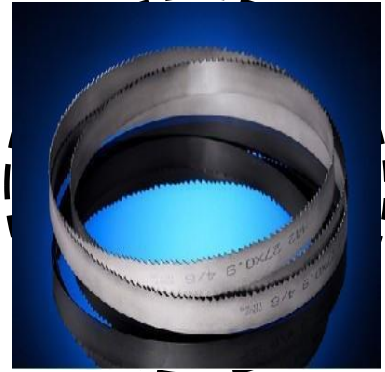
## 【一】原产货物第一类：完全获得或者生产的货物



例1：由悬挂日本国旗的船舶在公海捕捞获得的金枪鱼

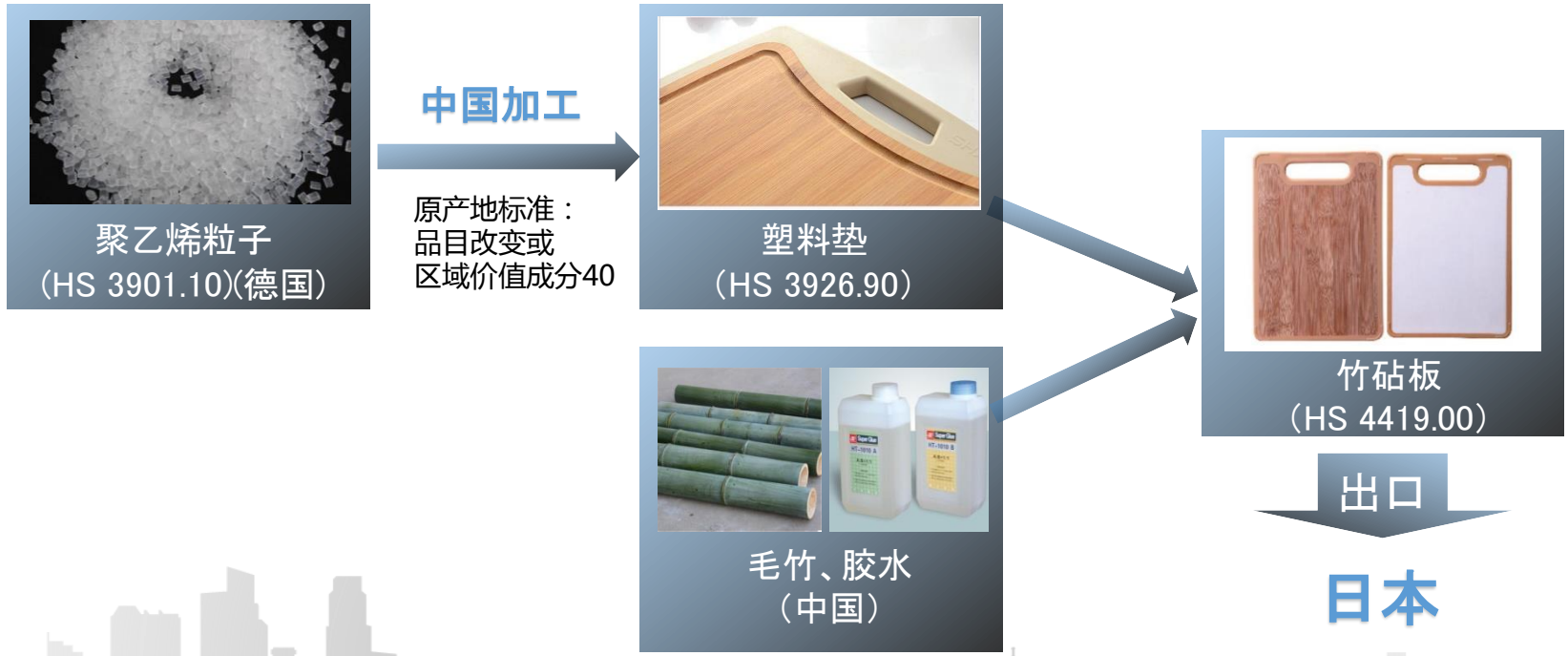


例2：由中国境内回收的废钢铁，经淬火-破碎-成板-裁切-刨齿-回火等工序加工制造出口至越南的锯条。

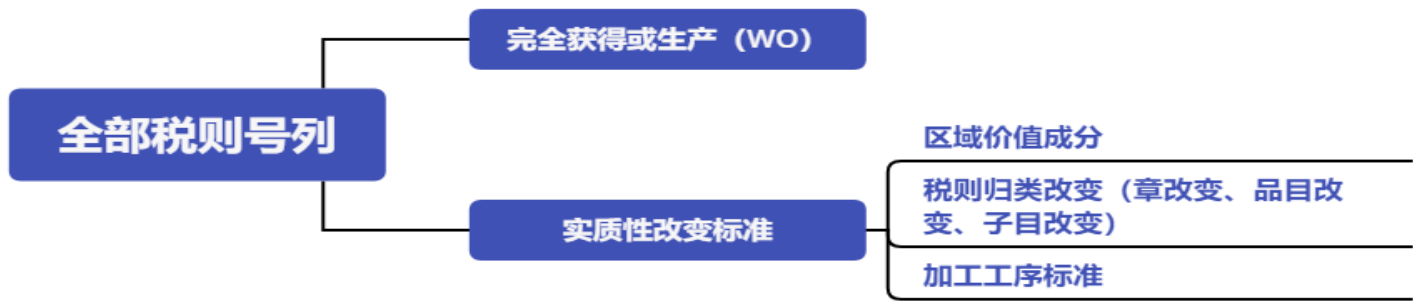


# 【一】原产货物第二类：完全从原产材料生产的货物

例3:



# 【一】原产货物第三类：产品特定原产地规则



# 【一】原产货物第三类：产品特定原产地规则—区域价值成分标准

FOB 离岸价格

VOM 区域内原产材料价值

VNM 非原产材料的价值



## 扣减法

$$RVC = \frac{(FOB - VNM)}{FOB}$$

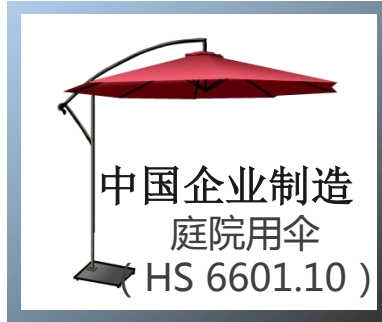

## 累加法

$$RVC = \frac{(VOM + \text{直接人工成本} + \text{直接经营费用} + \text{成本} + \text{利润} + \text{其他成本})}{FOB}$$



## 【一】原产货物第三类：产品特定原产地规则—区域价值成分标准

例4：



FOB : \$5.3/把

出口价



例4：庭院用伞(HS 6601.10)所适用的原产地标准之一为区域价值成分40。

1. 根据扣减法公式计算，庭院用伞的区域价值成分为：

$$(5.3 - 0.32) / 5.3 \times 100 = 94$$

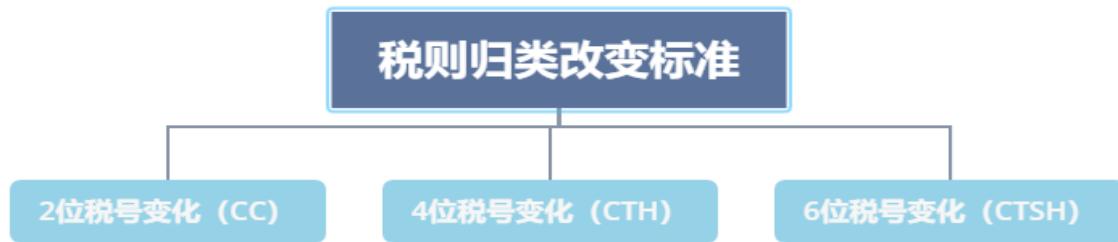
2. 根据累加法公式计算，庭院用伞的区域价值成分为：

$$(3.55 + 0.05 + 0.94 + 0.035 + 0.405) / 5.3 \times 100 = 94$$

原材料名称	每把伞所含原材料价值	原产国
伞架	3.55美元	中国
车线	0.05美元	中国
伞片	0.94美元	中国
PE袋膜	0.035美元	中国
长丝布	0.32美元	A国（非RCEP成员）
制造成本及费用总和	0.405美元	中国

## ● 【一】原产货物第三类：产品特定原产地规则—税则归类改变标准

“税则归类改变”（CTC）标准，是指当货物与生产该货物的非原产材料被归入《商品名称与编码协调制度的国际公约》（HS编码）中的不同税号时，即可视为该货物经过生产制造已经发生了实质性改变，并获得原产资格。



# 【一】原产货物第三类：产品特定原产地规则—税则归类改变标准

## 1.章改变 (CC)

•要求用于生产货物的所有非原产材料发生HS编码两位数级的税则归类改变。

例5:



欧盟生产  
HS1004

非日本原产材料



日本公司生产  
HS 1104.12

出口



中国市场

## 【一】原产货物第三类：产品特定原产地规则—税则归类改变标准

### 2. 品目改变 (CTH)

要求用于生产货物的所有非原产材料发生HS编码四位数级的税则归类改变。  
品目改变标准：集中于第22—27、50—55等章节。

例6:



## ● 【一】原产货物第三类：产品特定原产地规则—税则归类改变标准

---

### 3.子目改变 (CTSH)

- 要求用于生产货物的所有非原产材料发生HS编码六位数级的税则归类改变。

### 4. 排他条件

- 由于HS并不是为原产地规则的目的制定的，部分货物虽分列至不同税号下，但究其特征特性并无实质性区别。
- 部分适用税则归类改变标准的货物设置了排他条件。

## ● 【一】原产货物第三类：产品特定原产地规则—加工工序标准

---

•RCEP只采用了“化学反应”这一种加工工序标准。

•化学反应是指通过分子键断裂并形成新的分子键，或者通过改变分子中原子的空间排列而形成新结构分子的过程。



## 【一】原产货物第三类：产品特定原产地规则

PSR中有些商品的原产地标准由三种实质性改变标准中两个或两个以上标准组成。只要货物满足其中一项标准，即可获得原产资格，出口商可自行选择使用一种标准来确定货物原产地。

例7:



## ● 【二】 补充规则





## ● 【二】 补充规则 — 累积规则

---



- 把产品生产中所使用其他缔约方原产材料视为产品生产所在缔约方的原产材料。
- “软化剂”
- 加成效应

## 【二】补充规则 — 累积规则

**例8**：中国生产的水族箱(HS 7013.99) (FOB价58美元/个), 所使用的原料如下：

原材料名称	HS编码	每个水族箱所含原材料价值	原产国(地区)
节能灯	8539.31	6.6美元/个	中国
水泵	8413.81	6.8美元/个	中国
插头	8536.69	1.8美元/个	中国
喷胶棉	5601.22	0.2美元/个	中国
聚苯乙烯塑料粒	3901.10	15美元/个	马来西亚
电源线	8544.11	5美元/个	泰国
玻璃前后板	7009.10	18美元/个	奥地利
制造成本及费用总和	—	4.6美元/个	中国

水族箱(HS 7013.99)的原产地标准之一：  
区域价值成分40。

--不使用累积规则，按扣减法计算：  
 $(58-15-5-18) / 58 \times 100 = 34$

--使用累积规则，按扣减法计算：  
 $(58-18) / 58 \times 100 = 69$

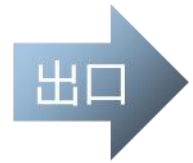
## 【二】补充规则 — 微小加工和处理

例9:



越南加工

原产地标准：  
章改变或区域  
价值成分40



中国

越南区域价值成分45%



## ● 【二】补充规则 一直接运输



解读：

货物应由出口国直接运输至进口国。

在满足一定条件的情况下，货物经第三方（包括中间缔约方和非缔约方）转运后，仍被视为RCEP原产货物：

1.除物流、装卸、仓储以及用于适航的操作外，货物在中转地未经实质性加工，并且

2.确保货物处在中转地海关的监管之下。

## ● 【二】 补充规则 一直接运输

---



例10：一批原产澳大利亚红酒运输至我国香港地区，在我国香港地区进行灭菌和罐装处理，再分装小瓶后运至我国大陆。

**解析：**红酒在非缔约方经过的处理已经超出了“直接运输”限定的范围，不再具备RCEP原产资格。

## 【二】补充规则 一直接运输



例11：在越南制造的电冰箱海运到中国大陆。出口前，它们会覆上一层防护薄板，以防止在运输途中损坏涂漆表面。

由于在航行过程中遇到恶劣的天气状况，该船临时停在中国香港地区，并重新覆好防护薄板，以确保在前往中国大陆的后段航行中保持良好的状态。

**解析：**电冰箱在香港进行的处理可以认为是“为使货物保持良好状态所需的处理”，该处理不应影响货物的原产资格。

### 【三】关税差异

具备原产资格



判断RCEP原产国

- 由于在RCEP项下，很多缔约方对原产于不同缔约方的关税减让承诺不完全相同，因此存在有关税差异的原产货物。
- RCEP项下货物具有“RCEP原产资格”和“RCEP原产国”两层概念。
- 货物符合第三章原产地规则即可获得RCEP原产资格，可以享受RCEP协定税率。
- 对于已经具备RCEP原产资格的货物，出口方在出具原产地证明时，还应当依据第二章第六条（关税差异）判定该货物的RCEP原产国，从而确定可适用的具体税率。

## RCEP货物贸易享惠“三步曲”

01

贸易货物在  
RCEP降税清单  
产品范围

02

贸易货物获得  
RCEP原产资格

03

贸易货物满足  
RCEP享惠  
程序性要件



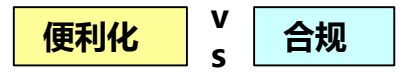
3

# RCEP原产地规则程序性规定解读 (享惠通关实务)



# ● 享惠通关模式

目标: 实现贸易便利化与合规之间的平衡



**基于风险管理的原产地管理模式**



## ● 进口人申请享受优惠关税待遇

01

- 在报关单上申明该货物具备原产资格

02

- 申明时持有有效的原产地证明
- 按要求提交原产地证明正本或经认证的真实副本

03

- 提供相关文件证明货物满足直接运输要求

## ● 进口人申请享受优惠关税待遇

---

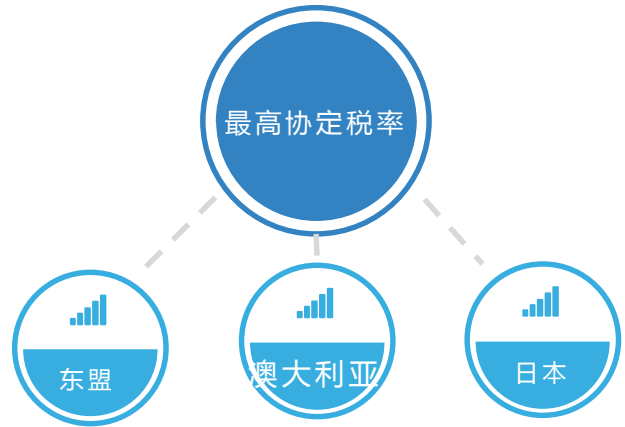
01

- 在报关单上申明该货物具备原产资格



01 适用RCEP原产国对应的协定税率

02 进口人申请适用协定税率的其他选择



提供了货物生产所使用的原产材料的所有缔约方



## ● 进口后申请享受优惠关税待遇-原产资格申明

---

- 可以要求进口商在货物**进口时**向海关报告申请优惠关税待遇的意愿。





附 3

《中华人民共和国与东南亚国家联盟全面经济合作框架协议》项下进口货物原产资格申明

本人\_\_\_\_\_（姓名及职务）为进口货物收货人/进口货物收货人代理人（不适用的部分请划去），兹申明编号为\_\_\_\_\_的报关单所列第\_\_\_\_\_项货物原产自东盟成员国，且货物符合《中华人民共和国与东南亚国家联盟全面经济合作框架协议》原产地规则的要求。

本人申请对上述货物适用《中华人民共和国与东南亚国家联盟全面经济合作框架协议》协定税率，并提供税款担保后放行货物。本人承诺自货物进口之日起 1 年内补交《中华人民共和国与东南亚国家联盟全面经济合作框架协议》原产地证书。

签名：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

## ● 在途货物过渡性条款

---

协定生效之日起，在进口商在 180 日内按规定作出有效申请的前提下，对以下原产货物给予优惠关税待遇：

- （一）处于运输至该缔约方途中的原产货物且符合直接运输规定；或者
- （二）尚未进口的原产货物。



## ● 进口人申请享受优惠关税待遇

---

01

- 在报关单上申明该货物具备原产资格

02

- 申明时持有有效的原产地证明
- 按要求提交原产地证明正本或经认证的  
真实副本

## ● RCEP原产地证明的种类

---

- 原产地证书（签证机构签发，一年内有效）
- 原产地声明（经核准出口商、**出口商或生产商**等出具，一年内有效）



## ● 原产地证书应当符合的条件

---

采用所有  
缔约方决  
定的格式

载有唯一  
的原产地  
证书编号

英文  
填制

出口方  
签证机  
构签章





# 中国海关

**ORIGINAL**

1. Exporter's name and address, country:

2. Producer's name and address, country:

3. Consignee's name and address, country:

4. Means of transport and route (as far as known):  
 Departure Date: 08 OCT, 2020  
 Vessel/Flight/Train/Vehicle No: GASCHER LEDA  
 Port of loading: YOSU, SOUTH KOREA  
 Port of discharge: NAUJING, CHINA

Certificate No.:

Certificate Code:

**CERTIFICATE OF ORIGIN**  
**Form for Korea-China FTA**

Issued in THE REPUBLIC OF KOREA  
 (see Overleaf Instruction)

6. Item number (Max 20)	7. Marks and Numbers on packages	8. Number and kind of packages; description of goods	9. HS code (Six-digit code)	10. Origin criterion	11. Gross weight, quantity (Quantity Unit) or other measures (liters, etc)	12. Number and date of invoice
1	NO MARKS AND NUMBERS (N/M) //	ETHYLENE Total Package : IN BULK //		FSR	3,501.274 MT 3,501.274 KG	C2-30408 2020-10-08

End Of Page ...


13. Declaration by the exporter:  
 The undersigned hereby declares that the above details and statement are correct, that all the goods were produced in THE REPUBLIC OF KOREA (Country) and that they comply with the origin requirements specified in the FTA for the goods exported to PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA (Importing Country)

SEOUL KOREA 13 OCT 2020

Place and date, signature of authorized signatory

14. Certification:  
*On the basis of control carried out, it is hereby certified that the information herein is correct and that the goods described comply with the origin requirements specified in the Korea-China FTA.*

SEOUL  
13 OCT 2020



Deputy Director  
CHEN-CHUN YU

Place and date, signature and stamp of authorized body

Identify the authenticity of certificate for verification with the website (<http://cert.korcham.net/search>)

226932

Exporters Name and Address, Country:

Producer's Name and Address, Country:

Consignee's Name and Address, Country:

Means of transport and route (as far as known):  
 Departure Date: 03-05-19  
 Vessel/Flight/Train/Vehicle No: M/T "GOLDEN DENISE"  
 Port of loading: KARACHI PORT, PAKISTAN  
 Port of discharge: CHANGSHU, CHINA

CERTIFICATE NO. 20

**CERTIFICATE OF ORIGIN**  
**CHINA-PAKISTAN FTA**  
 (Combined Declaration and Certificate)

Issued in PAKISTAN  
 (Country)

See Instructions Overleaf


8. Origin Criterion	9. Gross Weight, Quantity and FOB value	10. Number and date of invoice	11. Remarks
HYDROUS ETHANOL REN GRADE 95% MIN PACKING IN BULK QUANTITY 4,499,701 METRIC TON H.S. CODE: 2207.1000	4,499,701 METRIC TON FOB VALUE US\$ 2,789,014.62	FTC/EP/2019/09 DATE: 03/05/2019	

13. Declaration by the exporter:  
 The undersigned hereby declares that the above details and statements are correct and that the goods were produced in PAKISTAN (Country) and that they comply with the origin requirements specified for these goods in the China-Pakistan Free Trade Area Preferential 'tariff' for the goods exported to CHINA (Importing Country)

LAHORE 13.5.2019

Place and date, signature and stamp of authorized signatory

14. Certification:  
*It is hereby certified that the above details and statements are correct and that the goods described comply with the origin requirements specified in the Korea-China FTA.*



ABDUL SATTAR  
Executive Director  
Trade Development Authority of Pakistan  
Ministry of Commerce  
Government of Pakistan  
Lahore.

13 MAY 2019

Place and date, signature and stamp of certifying authority

## ● 原产地证书最低信息要求

- 进出口商、生产商名称及地址
- 货物描述、数量、HS编码（6位）、价格（区域价值成分标准）
- 原产地证书编号
- 适用的原产地标准
- 出口商或生产商声明
- 签发机构签章认可货物符合要求
- RCEP 原产国
- 确定交运货物的细节，例如发票号码、始发日期、船只名称或航空器航班号和卸货口岸
- 背对背原产地证书：原始原产地证明的编号、签发日期、首次出口缔约方的 RCEP 原产国以及首次出口缔约方经核准出口商的授权码（如适用）

可以关联同一  
批次货物两份  
以上发票

## ● 原产地声明

---

- 经核准出口商出具的原产地声明
- 出口商或生产商出具的原产地声明



## ● 原产地声明应当符合的条件

---

符合第三章  
附件二（最  
低信息要求）  
规定

1

英文  
填制

2

签发者  
的姓名  
和签名

3

出具  
日期

4

# 原产地声明最低信息要求



进出口商、生产商名称及地址



原产地标准



货物描述、数量、HS编码（6位）、价格（区域价值成分标准）



授权签发者签署认证货物符合要求



经核准出口商授权码或识别码



RCEP 原产国



唯一参考编号



背对背原产地声明：原始原产地证明编号、签发日期、首次出口缔约方的 RCEP 原产国以及首次出口缔约方经核准出口商的授权码（如适用）



## ● 原产地声明

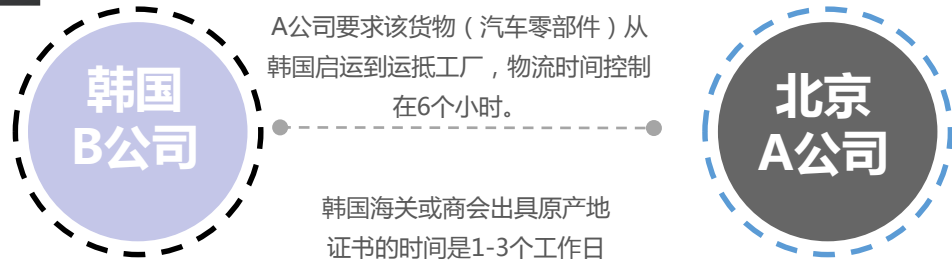
---

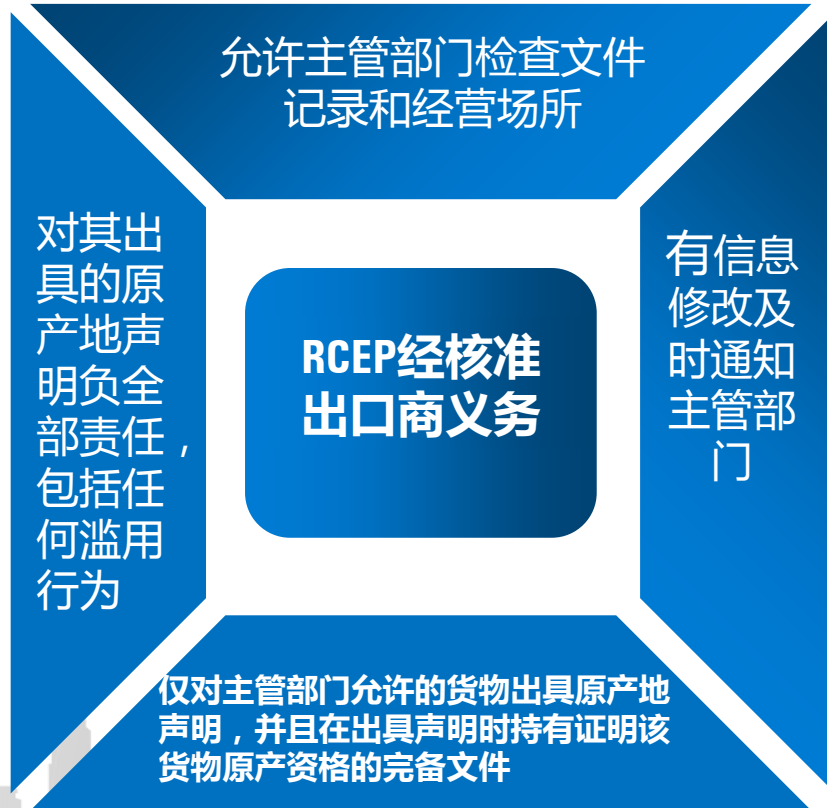
- 经核准出口商出具的原产地声明—协定生效时实施
- 出口商或生产商出具的原产地声明—协定生效10年内，最长不超过20年



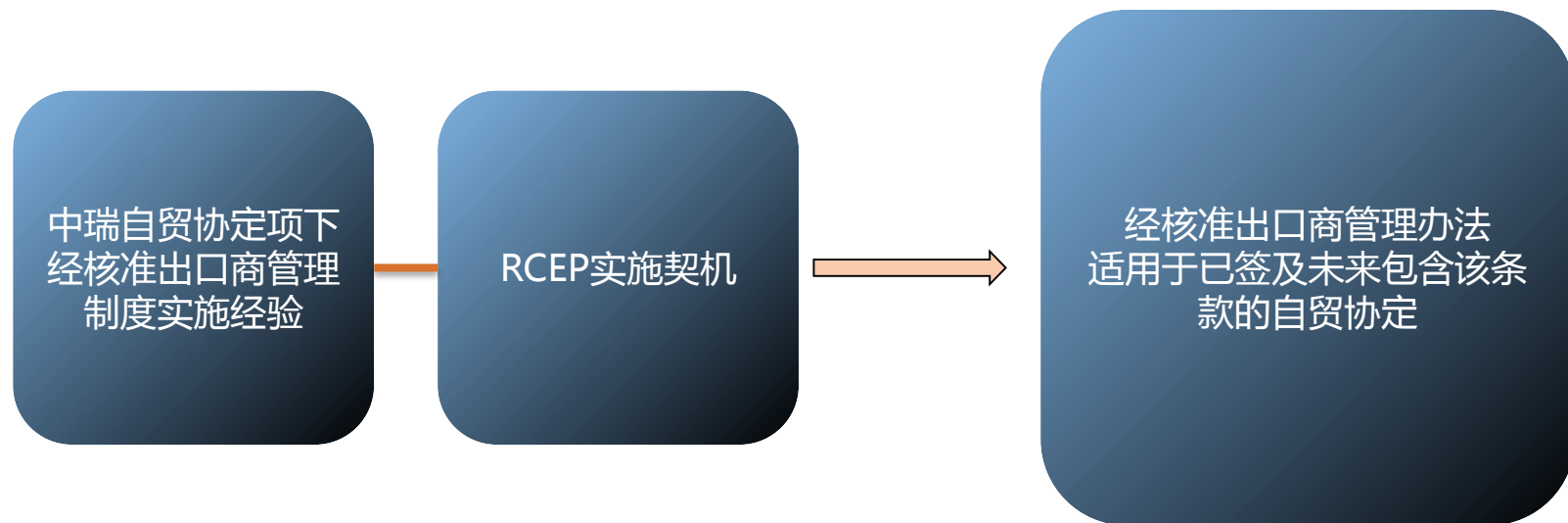
## ● 经核准出口商原产地声明的优势

该商品因为物流时间原因，较难在申报时直接享惠，通常征保放行后补证。RCEP正式实施以后，如果韩国B公司可以依照核准出口商的国内法律出具原产地声明，则该货物可以正常享受RCEP的优惠关税待遇。





## ● 出台经核准出口商管理办法



便利化、信息化管理

## ● 海关对RCEP经核准出口商的管理

---



## ● 原产地声明

---

- 经核准出口商出具的原产地声明—协定生效时实施
- 出口商或生产商出具的原产地声明—协定生效10年内，最长不超过20年



## ● 各成员国出口商或生产商原产地声明实施时间

---

- **协定生效之日起10年内**
- 澳大利亚、文莱达鲁萨兰国、中国、印度尼西亚、日本、韩国、马来西亚、新西兰、菲律宾、新加坡、泰国和越南
  
- **协定生效之日起20年内**
- 柬埔寨、老挝人民民主共和国和缅甸
  
- 一缔约方可以通报货物委员会延长实施期限，最长不超过10年

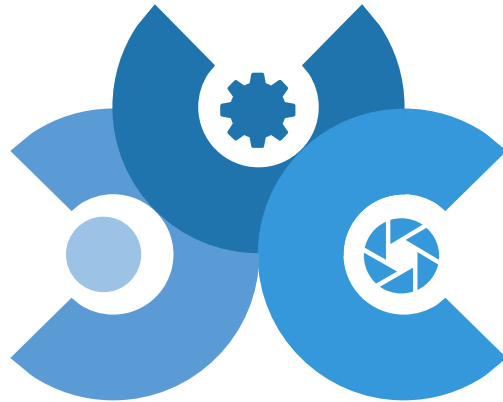


# ● 免于提交原产地证明的情况

---

## 2. 海关免除提交要求的货物

1. 完税价格不超过 200 美元或等值人民币

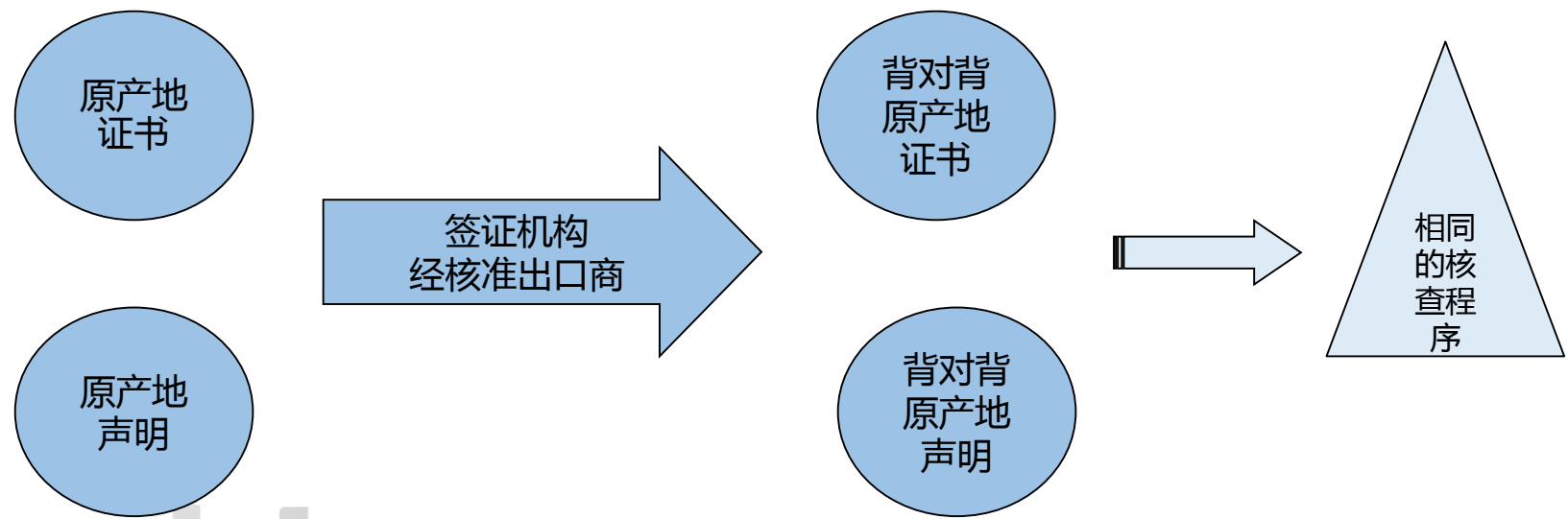


3. 为规避法规一次或多次进口货物的，不适用免除规定





# ● 背对背原产地证明-原产地证明的背书



## ● 背对背原产地证明应符合的条件



## ● 背对背原产地证明签发示例

例12



印尼签证机构签发RCEP原产地证书



新加坡签证机构基于印尼原产地证书出具背对背原产地证书



进口商凭背对背原产地证书申报享受RCEP协定税率

## ● 进口人申请享受优惠关税待遇

01

- 在报关单上申明该货物具备原产资格

02

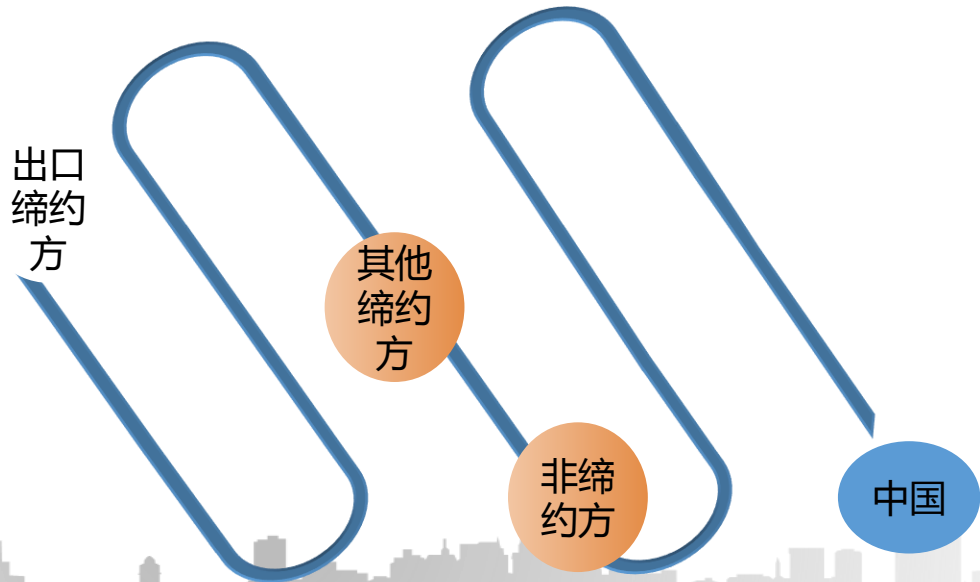
- 申明时持有有效的原产地证明
- 按要求提交原产地证明正本或经认证的真实副本

03

- 提供相关文件证明货物满足直接运输要求

## ● 运输单证要求

海关总署关于优惠贸易协定项下符合“直接运输”单证事宜的公告（公告〔2015〕57号）  
海关总署关于各优惠贸易协定项下经港澳中转进口货物单证提交事宜的公告（公告〔2016〕52号）  
海关总署关于进一步简化经港澳中转货物原产地管理要求的公告（公告〔2017〕26号）



# ● 第三方发票

例13



**新西兰A公司**

国际知名跨国企业

销售商品给C公司  
并申请签发了原产地证书

**香港子公司B**

负责A公司的财务  
与C公司签订合同，开具发票

**中国上海C公司**

和新西兰A公司有长期业务关系

“在满足本章要求的前提下，进口缔约方不得仅因发票不由货物的出口商或生产商开具，而拒绝给予优惠关税待遇。”

1

原产地规则与关税减让的关系

2

RCEP原产地规则实体性规定解读

3

RCEP原产地规则程序性规定解读  
(享惠通关实务)

## 中国海关全方位、全链条原产地管理

规则制定（谈判）

进出口实施

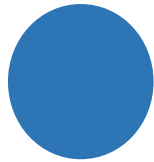
出口签证

企业合规

- ◆ 中国海关坚持进口、出口并重，合理设计原产地规则，推动构建更高效的全球和区域价值链，提升贸易便利化水平。
- ◆ 中国海关坚持推动构建更高效的全球和区域价值链，提升贸易便利化水平，实施全方位、全链条原产地管理，进出口货物受惠受阻或遇到问题及时联系中国海关协助解决。
- ◆ 中国海关是中国企业引进来、中国制造走出去的坚强后盾，将积极维护中国企业合法正当权益。



如有疑问，欢迎与我们联系沟通！



[yuanyang1979@sohu.com](mailto:yuanyang1979@sohu.com)

[szroo@customs.gov.cn](mailto:szroo@customs.gov.cn)

[457205863@qq.com](mailto:457205863@qq.com)



谢谢!

