

NIGHTNOTE*: 特朗普百日执政的贸易政策

每周系列报导（一）：边境税

【原文以英文发布于 2017 年 2 月 6 日】

原文网址：<http://www.alston.com/files/docs/17-1822-NightNote-February6.pdf>

“Republican leaders view the border tax as a major source of revenue”

前言：

特朗普在竞选之初就以减税为其经济政策的核心，为此，特朗普总统和国会共和党议员一致提出了“边境税”(border tax) 的概念，来解决贸易不平衡的问题。尽管特朗普赞成对进口自墨西哥的商品征收 20% 的边境税，共和党的国会领导人却提出适用于所有进口的边境调节税。而这个政策可能是美国历史上最重要的税收政策调整。很少有一个提案像边境调节税那样能够对美国乃至全球经济产生如此重大影响，这一政策或推动美元走高 15%，还可能会导致全球贸易格局发生急剧变化。

什么是边境调节税 (Border Adjustable Tax, BAT) ?

共和党的税制改革计划提出“边境调节税”，将其作为对企业和个人进行全面减税的首要措施。与特朗普所设想的在边境征收关税或消费税相反，共和党的想法是要对美国国税局 (Internal Revenue Service; IRS) 管理的税收进行调整。在该税收改革计划之下，企业将会被允许削减出口有关的费用，但是被禁止减少部分或者全部和进口有关的费用。边境调节税又称为边境税收调节或边境调节，是指任何全部或部分采纳目的地原则征税的财政措施，它使一国出口产品与那些在进口国国内市场销售的相似国内产品相比，能够全部或部分地免除其在出口环节征收的税费。同时，进口国对进口的消费产品，征收与国内相似产品所承担的一样的税负。简单来说，这项提议将对美国进口产品征收公司所得税，同时对出口带来的收入免征任何税收。一旦实施，美元将迎来重大利好。同时对于美国和全球其他国家的贸易关系造成持续影响。

边境税真的会开征吗？

可能会。征收边境税的政治条件成熟了。重要的是，共和党领导人将边境税视为弥补对企业和个人减税的重要手段之一，这使得边境税这一概念具有政治上的价值。

风险何在？

如果您的企业依赖于对美国出口，或者依赖于区域或者全球供应链，边境税问题将会影响您的净收益。如果您是从美国对外出口，边境税对国际贸易伙伴造成的损害可能会给外国市场上的美国产品造成一个更为不友好的环境。

您应当注意什么？

- 主要的税制改革（例如边境税，而非一个法条修改）这在被考虑；

- 税制改革会以一揽子立法议程来争取支持；
- 重大争论：众多美国企业在边境税问题上立场是分裂的。包括进口商、零售商、汽车企业和供应链公司在内的超过一百多家企业已经结成了反边境税联盟“美国人支持平价产品”(Americans for Affordable Products)。随着出口商和消费者群体的加入，这场争论将会愈发剧烈。
- 边境税和世贸组织协定之间的关系。边境税可能会违反世贸组织国民待遇的原则(principle of national treatment)，因为进口产品相对美国生产的产品将会处于不利地位。这就使得边境税很可能在世贸组织遭遇质疑。且其他国家可能会以各种方式报复美国的出口商和投资者，包括通过监管行为、非关税措施及政治手段。
- 行政措施。特朗普总统不满于缓慢的立法，可能会通过总统令来达成其目标，通过对现行法规的激进解释来加征对外国商品的关税。

* NightNote 在华盛顿拥有悠久的历史。多年以来，它成为内阁向白宫警示那些总统应当优先关注的重大问题的渠道。我们将会在这里关注那些由特朗普新政府的贸易政策和决定所产生的贸易和投资问题。

中文编译：苏慧伦，黎宇，李继荣（美国奥斯顿律师事务所驻北京代表处）

奥斯顿律师事务所 (Alston & Bird) 成立于 1893 年，是一间面向全球的综合性和律师事务所，向国内及跨国客户提供跨越多行业的法律顾问服务。该所于 2014 年 8 月 21 日获得司法部批准在华设立驻北京代表处（司发通[2014]86 号）。其中国业务团队由来自多个办事处和不同地区的律师和顾问组成，为中国客户提供在中美及跨境商务交易中涉及的各类法律需求方面的咨询服务和建议。