

# 巴拿馬控哥倫比亞實行參考價格及進入港口限制措施案 (WT/DS 366) 巴拿馬告訴狀摘要

*Colombia – Indicative Prices and Restrictions on Ports of Entry*

by OTN, 2008

## 一、 本案事實

### 1. 受影響貿易情形及本案程序

巴拿馬經濟主要依靠經由巴拿馬運河及箇郎自由貿易區 (Colon Free Zone, “CFZ”) 轉運，CFZ 為美洲第一大及世界第二大的自由貿易區。本案系爭措施造成 CFZ 貿易縮減，因此巴國特別關注此案。CFZ 坐落在巴拿馬運河的大西洋關口樞紐位置，重要的進口來源為香港、中國、台灣、美國、日本、韓國、法國、墨西哥及義大利，上開國家佔 CFZ 進口量超過 87%。哥倫比亞為最大的出口買家，佔 CFZ 近 16% 的出口量。CFZ 每年交易量超過 150 億美金，約佔巴國國民生產總值的 8%。巴國與哥國前曾於 2006 年 10 月 31 日 DS348<sup>1</sup> 案諮商階段達成和解，並共同簽署巴拿馬與哥倫比亞關稅機關間合作及交換關稅資訊程序協定<sup>2</sup>，雙方並稱該協定有助於防止關稅詐欺(custom fraud)。然而 2007 年 7 月哥國卻又重新施行系爭措施，巴國於 2007 年 7 月 12 日要求與哥國諮商未果，同年 9 月 14 日巴國要求成立小組，10 月 22 日小組成立，我國、中國、厄瓜多、歐盟、瓜地馬拉、宏督拉斯、印度、土耳其及美國加入本案之第三國。

---

<sup>1</sup> *Colombia- Customs Measures on Importation of Certain Goods From Panama*

<sup>2</sup> “Protocol of Procedure for Cooperation and Exchange of Customs Information between Customs Authorities of the Republic of Panama and the Republic of Colombia”

## 2. 系爭措施

### A. 對於紡織品、鞋類及其他產品以「參考價格」(“Indicative Price”)作為其關稅估價之基礎

- i. 哥國國家關稅局(Colombia Directorate of Taxes and National Customs, DIAN)建立對紡織品、鞋類及其他產品建立參考價格，參考價格適用列在於 DIAN 決議 (Resolution) 中的所有進口產品，但如與哥國簽有 FTA 之國家則除外。DIAN 依照 1999 年 1071 號命令 (Decree) 中第 23 條(v)款之授權，以行政命令方式決定最低價格作為參考價格。DIAN 特別對於由國內製造商或者進口商請求受到不公平競爭之產品或基於部門別研究特定產品需要受到海關控制機制者，對該產品建立參考價格。DIAN 蒐集上開相關產品進出口哥國之價格，包括生產成本、費用及原產地國之一般毛利率等資料，如果上開資料無法取得，參考價格則以該產品的最低價格為主。最後 DIAN 建立該產品單一參考價格，例如針對不同廠牌如 Nike, Reebok, Adidas, Lotto 及 Umbro 哥國關稅號則為 64.02.19.00.00 之運動鞋即列有單一參考價格。
- ii. 報關時不得低於參考價格而不允許以交易價格為之。依照 1999 年 2685 號命令第 128.5 條第 e 款及 2000 年 4240 決議第 172.7 條，業者報關所報之價格低於參考價格者，貨物將被留置於海關，業者必須「更正」(“correct”)該進口報價並依照指定價格(或者高於指

定價格)繳納關稅及銷售稅後，貨物才得放行。如果業者並未於 5 天內完成上述「更正」措施，該貨物將會依法被留置於海關倉庫，經過法定期間後依法視為拋棄，得由哥國海關任意處置之。

- iii. 哥國國內產品依照 1989 年 624 命令第 447 條(the “Tax Statute”)計算銷售稅為交易價格的 16%，而進口產品卻依照參考價格或者較高的交易價格計算銷售稅，並於進口時一併徵收關稅及銷售稅。

#### **B. 對於進入港口及轉運之限制及對於巴拿馬紡織品之海關規則**

2007 年 6 月 22 日哥國頒佈 7373 號決議，規定由 CFZ 進口哥國海關稅則第 50 到 64 章之貨物(表列貨物)必須由特定的海關進口，其中航空運輸，須經由 Bogota 海關，而海運則應經由 Baranquilla 海關。2007 年 6 月 28 日 7637 號決議則擴大 7373 號決議之範圍，所有由巴國進口之表列貨物均適用之，不限於由 CFZ 進口。上開 2 決議原應於 2007 年 12 月 31 日失效，但依照 2007 年 12 月 27 日 16100 號決議延長適用至 2008 年 6 月 30 日。

關於轉運，依據 1999 年 2685 號命令第一條，即海關轉運制度規定允許由該國或者外國所產的物品在海關控制下進行轉運之機制，由一海關轉運到另一個哥國境內的海關，根據海關轉運制度規定，進口商可以將貨物運送到哥國境內的海關，而該貨物並不會受到任何影響。該進口商得轉運該貨物到另一個哥國海關，進口商得選擇由該海關

進入哥國或者由哥國轉運出境。然依照 7373 號決議第 2 條規定表列貨物不適用哥國上開之轉運規定。受限制之表列貨物 6401-6406 依照 7373 號決議第 2 條排除，其他適用之表列貨物範圍如下<sup>3</sup>：

Chapter	Products
50	Silk (including silk thread, silk fabrics or waste of silk)
51	Wool, fine or coarse animal hair; horsehair yarn and woven fabric
52	Cotton
53	Other vegetable textile fibres; paper yarn and woven fabrics of paper yarn
54	Man-made filaments; strip and the like of man-made textile materials
55	Man-made staple fibres
56	Wadding, felt and nonwovens; special yarns; twine, cordage, ropes and cables and articles thereof
57	Carpets and other textile floor coverings
58	Special woven fabrics; tufted textile fabrics; lace; tapestries; trimmings; embroidery
59	Impregnated, coated, covered or laminated textile fabrics; textile articles of a kind suitable for industrial use
60	Knitted or crocheted fabrics
61	Articles of apparel and clothing accessories, knitted or crocheted
62	Articles of apparel and clothing accessories, not knitted or crocheted
63	Other made up textile articles; sets; worn clothing and worn textile articles; rags

巴國出口的紡織品僅能由 Bogota 航空站及 Baranquilla 海港兩個港口進入，且不得經由哥國轉運，哥國設上開限制係為了保護重要的國內產業部門。紡織品抵達哥國海關即進口之前，必須先完成海關程序、給付關稅及銷售稅。上述的進入港口、轉運限制及海關規則僅適用於由巴國轉運或者產自巴國的紡織品。由巴國轉運之紡織品必須先事先報關且給付關稅，由其他第三國轉運之同類貨品則否。

### 3. 訴訟標的

本案巴國主要訴求哥國下列兩類措施不符合 WTO 協定之規

<sup>3</sup> Panama Submission pp.21-22.

範：A.哥國對紡織品、鞋類及其他特定產品所適用之關稅估價方式及程序；B.哥國對於由巴國生產或轉運之紡織品所為之限制進入港口規定及適用之關稅程序。

## 二、 法律爭點

1. 對於紡織品、鞋類及其他產品以「參考價格」(“Indicative Price”)作為其關稅估價之基礎部分
  - i. 哥國使用參考價格決定紡織品、鞋類及其他產品關稅違反關稅估價協定第 1,2,3,5,6 條及第 7.2 條第(B),(F),(G)款
  - ii. 哥國以開發中國家身分於入會時取得之關稅估價協定豁免即使用最小價格的保留部分已失效
  - iii. 哥國使用參考價格決定進口紡織品、鞋類及其他產品替代原以交易價格決定同類產品課徵銷售稅之措施違反 GATT 第 3 條第 2 項第一段規定
2. 對於進入港口及轉運之限制及對於巴拿馬紡織品之海關規則
  - i. 限制由巴國進口之紡織品僅能由 BOGOTA 及 BARRANQUILLA 港口進口之措施違反 GATT 第 11 條第 1 項規定
  - ii. 限制進入港口措施不符合 GATT 第 13 條第 1 項之規定
  - iii. 哥國對由巴國而來之紡織品不適用哥國轉運制度之措施違反 GATT 第 5 條第 2 項規定
  - iv. 由巴國轉運之貨品僅限於由特定港口進入之措施，如該貨品由原生產國進入哥國，而不經巴國運送，則無由特定港口進入之限制，此對於由巴國轉運貨品予以較差措施不符

合 GATT 第 5 條第 6 項之規定

- v. 哥國要求巴國製造之紡織品應事先申報、給付關稅及銷售稅不符合 GATT 第 1 條第 1 項之規定

巴國爭點整理表<sup>4</sup>

Issue	Specific measure at issue	Legal basis under domestic law	Applicable WTO law
A. Customs valuation methods and procedures for textile, footwear and other products subject to "indicative prices".	Customs valuation of textile, footwear and other products is based on indicative prices.	Article 128.5 e) of Decree 2685 Article 172.7 of Resolution 4240.	Articles 1, 2, 3, 5, 6 and 7.2(b), (f) and (g) of the CVA.
	The sales tax for imported products subject to indicative prices is based on the indicative price, whereas the sales tax for like domestic products is based on the transaction value.	Article 447 of the Tax Statute in connection with Article 128.5 e) of Decree 2685.	Article III:2 of the GATT 1994.
B. Port of entry and transit restrictions and customs regulations for textile products coming from Panama.	The entry and importation of textile products from Panama is restricted to the ports of Bogota and Barranquilla.	Article 2 of Resolution 7373 (modifying Article 39 of Resolution 4240).	Articles XI:1 and XIII:1 of the GATT 1994.
	The transit regime is suspended for textile products coming from Panama.	Article 2 of Resolution 7373 (modifying Article 39 of Resolution 4240).	Article V:2 of the GATT 1994.
	The port of entry restrictions accord products that have been in transit through Panama treatment less favourable than that accorded to products that have not been in transit through Panama.	Article 2 of Resolution 7373 (modifying Article 39 of Resolution 4240).	Article V:6 of the GATT 1994.
	The requirement to complete customs procedures and pay customs duties prior to the arrival of the goods at customs, and the limited options available for the presentation of a legalisation declaration without the payment of a fee, are applied only to textile products from Panama.	Articles 1 and 3 of Resolution 7373, Article 119 of Decree 2685 and Article 1 of Resolution 9859.	Article I:1 of the GATT 1994.

<sup>4</sup> Panama Submission p.5.

關於限制港口進入相關圖表<sup>5</sup>



Container Size (feet)	Colon to Barranquilla (US\$)	Colon to Buenaventura (US\$)
20'	1550	950
40'	2150	1200

<sup>5</sup> Panama submission p 19-20.

