

歐盟針對菲律賓菸酒稅法案之歧視性課徵向 WTO 提出小組成立請求

陳姿妤、黃滋立

依據國際葡萄酒及烈酒研究機構 (the International Wine & Spirits Record) 在 2007 年發表對全球葡萄酒和烈酒市場的調查，菲律賓國內烈酒消費量，若以 9 公升為容量單位計算，占 4700 萬件，為亞太地區最大之烈酒消費市場¹，對於以製酒產業聞名世界的歐盟而言，菲律賓國內酒類消費市場商機蓬勃，而為歐盟酒類出口商亟欲拓展的新興市場，歐盟亦同時為菲律賓第四大貿易夥伴，兩國之貿易往來密切²。但菲律賓於 1997 年針對菸酒稅制定第 8424 號法案 (Republic Act No. 8424) 及 2004 年增訂第 9334 號修正案 (Republic Act No. 9334) 中，對於國產烈酒課徵較低之稅率，而對外國進口之烈酒產品產生歧視性之待遇，此舉使歐盟於 2009 年 6 月 29 日曾向世界貿易組織 (World Trade Organization, 以下簡稱 WTO) 尋求與菲律賓諮商未果³，故歐盟於同年 12 月 8 日向 WTO 請求成立小組⁴。以下將簡述本案背景、法律爭點和雙方回應。

本案爭端背景及歐盟請求成立小組之主張

菲律賓於 1997 年訂定第 8424 號法案⁵，該法案係針對菲律賓內地稅法 (National Internal Revenue Code of 1997) 所作之菸酒稅率修正案，對於國內及國外烈酒產品課徵不同稅率之酒稅，其後又陸續增定施行辦法及相關法令。歐盟本次主張內容係針對菲律賓 1997 年修訂之第 8424 號法案及 2004 年菲律賓再度就其內地稅法所做成之第 9334 號修正案案提出請求⁶，該修正案係用以調增原內地稅法課徵菸酒稅率之幅度，即對於國內製造之烈酒課徵稅率增加 30%，其餘大部分之進口烈酒課徵稅率增加 50%⁷。

依據 1997 年菲律賓制定之內地稅法第三章第 141.a 條對於酒類產品之課稅

¹ European Commission, *EU Requests WTO Consultations with the Philippines over Unfair Taxation of Spirits* (July 29, 2009), at <http://europa.eu/rapid/pressReleasesAction.do?reference=IP/09/1200&format=HTML&aged=0&language=EN&guiLanguage=en>.

² European Commission, *EU Requests WTO Panel over Discriminatory Taxation of Distilled Spirits in the Philippines* (Dec. 11, 2009), at <http://europa.eu/rapid/pressReleasesAction.do?reference=IP/09/1904&type=HTML&aged=0&language=EN&guiLanguage=fr>.

³ *Philippines – Taxes on Distilled Spirits*, WTO Doc. WT/DS396/1 (July 30, 2009).

⁴ *Philippines – Taxes on Distilled Spirits*, WTO Doc. WT/DS396/4 (Dec. 11, 2009).

⁵ Congress of the Philippines, *Republic Act No. 8424* (Dec. 11, 1997), at http://www.lawphil.net/statutes/repacts/ra1997/ra_8424_1997.html#t6c3.

⁶ Congress of the Philippines, *Republic Act No. 9334* (July 26, 2004), at http://www.lawphil.net/statutes/repacts/ra2004/ra_9334_2004.html.

⁷ European Commission, *supra* note 1.

規定⁸，針對包含棕櫚樹液、或由甘蔗萃取製成之果汁、糖漿及糖經過加工而成蒸餾酒⁹之商業生產國家，其蒸餾酒每升課 8 披索從量稅，除 a 項列舉之原料外，其餘酒類產品則依照第 141.b 條規定¹⁰，以每瓶 780 毫升之淨零售價格¹¹去課徵，淨零售價格若：(1) 少於 250 者，每升課 75 披索；(2) 250 披索以上至 675 披索以下者，每升課徵 150 披索；(3) 超過 675 披索以上者，每升課 300 披索。

第 141.a 條規定列舉之酒類原料，皆屬菲律賓國內製造烈酒者所使用，而其他多數進口烈酒類產品則依照第 141.b 條規定，課徵較高之烈酒稅¹²。菲國 2004 年第 9334 號法案對於內地稅法第 141 條之修正，係針對第 141.a 條所列原料生產之蒸餾酒調增每升課徵 11.65 披索從量稅，並於第 141.b 條中修訂對於其他非屬 141.a 條之原料所產之蒸餾酒每升調增課徵 126 至 504 披索不等之稅率¹³。故歐盟主張 2009 年菲國對於進口烈酒類產品所課徵之酒稅，超過菲國就其國內生產之同類產品所修訂課徵之單一稅率 11.65 披索，而違反其於關稅及貿易總協定 (General Agreement on Tariff and Trade, 以下簡稱 GATT 1994) 之貿易義務，即直接或間接透過系爭法案，剝奪或減損其他 WTO 會員之貿易利益，而違反 GATT 1994 第 3.2 條第 1 句對於外國之同類產品所課徵之內地稅及規費不得課徵超過本國同類產品之規定，和違反第 3.2 條第 2 句，不得違反本條第一項規定，即以保護本國生產之目的對具替代性或直接競爭產品設置內地規費之各種法令¹⁴。

歐盟及菲律賓對本案之回應

歐盟酒類出口商從 1997 年起即對菲國所修訂之稅法表達憂心，2004 年菲國更進一步調高歧視性之課徵稅率，導致歐盟出口商出口烈酒產品至菲國受到嚴重影響，據估計，自 2004 年至 2007 年，歐盟之出口從 3700 萬歐元下降至 1800 萬歐元¹⁵。歐盟貿易委員會委員 Benita Ferrero-Waldner 表示，對於歐盟及菲國在諮商過程中，對於進口酒類產品之歧視性課稅規定，未就一救濟措施達成共識感到遺憾，但歐盟仍希望菲國不待 WTO 爭端解決程序終結，可自行先就該系爭法案作成修正¹⁶。

菲律賓歐僑商會 (European Chamber of Commerce of the Philippines, 以下簡

⁸ Congress of the Philippines, National Internal Revenue Code 1997, at <http://www.bir.gov.ph/taxcode/2041.htm>.

⁹ 蒸餾酒或烈酒之定義依國家內部稅法之第 141 條規定，不論其成分來源或加工製造過程，係指乙醇等酒類物質，包含所有經稀釋、精煉及混和等酒類，不論其成分來源或加工製造過程，應包括威士忌、白蘭地、蘭姆酒、杜松子酒、伏特加酒等，及其他同類或混和產品。

¹⁰ Congress of the Philippines, *supra* note 8.

¹¹ 淨零售價格在國家內部稅法第 141 之定義，係指蒸餾酒在首都馬尼拉十大主要市場販賣之零售價格，其價格並不包含自 1996 年 10 月 1 日起該項商品所涵蓋之貨物稅及貨物增值稅。

¹² European Commission, *supra* note 1.

¹³ Congress of the Philippines, *supra* note 8.

¹⁴ *Philippines – Taxes on Distilled Spirits*, *supra* note 4.

¹⁵ European Commission, *supra* note 2.

¹⁶ *Id.*

稱 ECCP) 希望政府就進口酒類產品採取依單一稅率, 且 ECCP 發言人 Leslie Stokes 亦表示, 因現存之菲律賓酒類產品課稅規定就進口及本國酒類產品之課稅方式具歧視性, 故支持政府就菸酒產品採取單一稅率¹⁷。菲國之財政立法委員會 (Ways and Means Committee) 已就系爭法案提出第 3787 號修正提案 (House Bill 3787), 並已列入菲國 2010 年 3 月 2 日之眾議院議程¹⁸, 菲國財政部副部長 Gil S. Beltran 表示, 若未來就酒類產品原料來自熱帶及非熱帶地區課徵相同稅率, 可望能解決此爭端¹⁹。歐盟成立小組之要求原被排入爭端解決機構 (Dispute Settlement Body, 簡稱 DSB) 於 2009 年 12 月 21 日之議程, 卻遭到菲律賓阻礙, 但歐盟成立小組之要求仍得排入 DSB 下一次之議程中²⁰。

結語

菲律賓內地稅法中關於酒稅課徵之條文, 雖未訂明對於國內所產烈酒與進口烈酒產品所課徵之酒稅有法律上之歧視性規定, 但仍構成事實上之歧視, 而顯然違反 WTO 之國民待遇原則, 菲國雖就酒類進口及本國產品課徵相同稅率提出修正之提案, 但菲國國內有龐大之菸酒遊說團體對此提案持反對意見²¹, 且明年菲國將有總統大選及地方公職人員選舉, 故其是否能通過仍有變數, 須待後續觀察。

¹⁷ Jun Vallecra, *ECCP Backs Single Tax-Rate Plan*, BUSINESS MIRROR (Sept. 15, 2009), at <http://www.businessmirror.com.ph/home/top-news/16017-eccp-backs-single-excise-tax-rate-plan.html>.

¹⁸ House of Representatives, *Committee schedule*, at <http://www.congress.gov.ph/committees/sched/index.php?page=38>

¹⁹ JADH, *RP-EU Tax Row Solution Up to Next Congress*, BUSINESS WORLD (Sept. 15, 2009), at <http://www.bworld.com.ph/main/content.php?id=3154>.

²⁰ *Proposed Agenda*, WTO Doc. WT/DSB/W/418 (Dec. 17, 2009).

²¹ Thomson Reuters, *Tax Law on Alcohol and Tobacco Products in Philippines*, TOBACCO FACTS, at <http://www.tobacco-facts.net/2009/08/tax-law-on-alcohol-and-tobacco-products-in-philippines>.