智观雷达 · 样品册

样例 · 已脱敏

232 加税 2027-01-01：三种情景与触发信号

专报与情景推演｜三种情景与八个触发信号

出品方	智观雷达
编制日期	2026-11-19
交付状态	样例 · 已脱敏

目录

TABLE OF CONTENTS

一、基线事实：现行税率与 2027-01-01 法定变化（截至 2026-11-18） 3

二、2027-01-01 三种情景推演与触发信号 5

情景一：2027-01-01 法定加税如期生效（中国适用全额升税，部分第三国或新增封顶） 6

情景二：压哨再次推迟升税日，或因双边经贸安排下调/豁免升税幅度 7

情景三：征税范围向其他木家具/硬木扩围，或改征从量税/叠加 301 新措施 9

三、监测清单：智观雷达每周盯防的 8 个核心信号源 10

四、信源与落款 11

（一）政府原件（共 26 条） 11

（二）研究报告与行业协会/专业机构文件（共 3 条） 13

（三）媒体报道（共 0 条） 13

今天是 2026 年 11 月 18 日，距 2027 年 1 月 1 日法定加税节点仅剩 44 天：按美国总统唐纳德·特朗普（Donald J. Trump）签署的第 11000 号公告（Proclamation 11000），届时软体木制家具 232 关税将由 25% 升至 30%，厨房橱柜与浴室柜（含零部件）将由 25% 升至 50%，仅与美方达成木制品国家安全协议的经济体除外 [G-04]。截至今日，官方原件中未见中美就木制品达成此类协议，也未见再次推迟升税的公告或预告 [G-04] [G-26]。本简报梳理基线税率，推演年底至明年初的三种政策演化情景，并列出可实时验证的公开触发信号与企业应对动作（注：除另有说明外，本文美元与人民币换算均按 1:7.20 的假设汇率折算，仅作示意，材料中无官方汇率出处）。

一、基线事实：现行税率与 2027-01-01 法定变化（截至 2026-11-18）

依据美国白宫（The White House）第 10976 号公告（Proclamation 10976）及附件（Annex I）、第 11000 号公告，以及美国海关与边境保护局（U.S. Customs and Border Protection，CBP）与美国贸易代表办公室（Office of the United States Trade Representative，USTR）官方原件整理：

品类	《美国协调关税表》（Harmonized Tariff Schedule of the United States，HTSUS）范围及第 99 章申报号	现行 232 税率	2027-01-01 法定变化	中国产商品与其他关税叠加规则	出处
木制厨房橱柜、浴室柜及零部件	`9403.40.9060`、`9403.60.8093`、`9403.91.0080`（报 `9903.76.03`）	**25%**	**升至 50%**（达成协议国除外）	叠加 2018 年对华 301 关税（`9403.40.90`、`9403.60.80` 为 25%；`9403.91.0080` 对应 2018 年旧号 `9403.90.70`，现行覆盖情况原文未说明）、反倾销/反补贴税（AD/CVD，具体税率原文未说明）及最惠国税率（MFN，具体数字原文未说明）。不叠加已由第 14389 号行政令终止的《国际紧急经济权力法》（International Emergency Economic Powers Act，IEEPA）关税、已于 2026-07-24 到期的第 122 条 10% 附加税及强迫劳动 301 关税（12.5%）；若同时受第 10908 号汽车及零部件 232 约束，仅适用汽车 232。	[G-03] [G-04] [G-07] [G-08] [G-16] [G-17] [G-18] [G-19] [G-20] [G-21] [G-22] [G-23]

品类	《美国协调关税表》（Harmonized Tariff Schedule of the United States，HTSUS）范围及第 99 章申报号	现行 232 税率	2027-01-01 法定变化	中国产商品与其他关税叠加规则	出处
同税号下非木制橱柜/浴室柜及其他非厨卫产品	上述三个 9403 税号中非木制橱柜/浴室柜及零部件，或非厨卫类其他产品（报 9903.76.04）	**0%**	**0%**（原文未说明升税）	适用一般关税、对华 301 关税（9403.40.90、9403.60.80 为 25%；9403.91.0080 现行覆盖情况原文未说明）及 AD/CVD；因不属于受 232 关税约束的木制品，不享强迫劳动 301 注释 52(f)(4)（9903.05.90）豁免，中国产除符合注释 52 其他豁免外须另加 12.5%（据注释 52(f)(4) 清单仅列 9903.76.01 / .02 / .03 / .20 – .24 而未列 9903.76.04 推算）。	[G-03] [G-07] [G-08] [G-19] [G-20] [G-21] [G-22]
软体木制家具（木框架沙发、软垫椅等）	9401.61.4011、9401.61.4031、9401.61.6011、9401.61.6031（报 9903.76.02）	**25%**	**升至 30%**（达成协议国除外）	叠加 2018 年对华 301 关税（9401.61.40 除儿童椅 .4001 外及 9401.61.60 均为 25%）、AD/CVD（税率原文未说明）及 MFN（原文未说明）。不叠加已终止的 IEEPA 关税、已到期的第 122 条 10% 附加税及强迫劳动 301 关税（12.5%）；与汽车 232 重叠时适用汽车 232。	[G-03] [G-04] [G-07] [G-08] [G-16] [G-17] [G-18] [G-19] [G-20] [G-21] [G-22] [G-23]
软木原木与锯材	4403.11.00、.21.01 – .26.01、.99.01；4406.11.00、.91.00；4407.11.00 – .14.00、.19.00（共 15 项，报 9903.76.01）	**10%**	**10%**（无升税规定）	叠加对华 301 关税（2018 年清单含旧号 4403.10 / 20 / 99、4406.10 / 90、4407.10.01 为 25%，与现行 15 项对应关系原文未说明）及 AD/CVD；不叠加已终止的 IEEPA 关税、已到期的第 122 条附加税及强迫劳动 301 关税（12.5%）。	[G-03] [G-07] [G-08] [G-16] [G-18] [G-20] [G-21] [G-22]
硬木原木、锯材及其他人造板材/其他木家具	第 44 章其他子目（如胶合板 4412、纤维板 4411）及第 94 章未列入 Annex I 的木家具	**未纳入 232**	**原文未说明**（商务部长硬木更新截止日 2026-10-01 已过，未见公开结果）	适用原有对华 301 关税（25%，如在列）及 AD/CVD；不享强迫劳动 301（12.5%）下“232 木制品”豁免（据注释 52(f)(4) 清单推算），但注释 52(b)（公报版为图片，原文未说明文字明细）及注释 52(c)(16)（如 4412.33.57 特定桉木胶合板）设有豁免清单。	[G-03] [G-07] [G-19] [G-20] [G-21] [G-22]

品类	《美国协调关税表》（Harmonized Tariff Schedule of the United States，HTSUS）范围及第 99 章申报号	现行 232 税率	2027-01-01 法定变化	中国产商品与其他关税叠加规则	出处
已达成协议经济体对照（英国、欧盟、日本、韩国、中国台湾）	上述 `9401.61` 与 `9403` 涉税木制品（报 `9903.76.20`–`.24`）	**英国**：≤10% **欧/日/韩/中国台湾**：MFN+232 合计 **15%**（欧/日依第 10976 号公告第(7)条及附件；CBP CSMS #66492057 措辞写为“15% 附加税”）	**英/欧/日**：受第 10976 号公告第(7)条上限保护，不升至 30%/50% **韩/中国台湾**：固定合计 15%（原文未单独说明 2027 升税；第 11000 号公告豁免协议国升税）	按各自双边协议或备忘录、《联邦公报》（Federal Register）实施通知及 CBP 货运系统消息服务（Cargo Systems Messaging Service，CSMS）指引执行。	[G-03] [G-04] [G-05] [G-07] [G-08] [G-10] [G-13]

研判：依据第 10976 号公告“在任何其他适用税费之上加征”的规定 [G-03] 以及 USTR 确认 2018 年对华 301 行动 25% 关税继续有效的公告 [G-21] [G-22] [G-23]，不计 MFN 与 AD/CVD，当前中国产涉案木制橱柜/浴室柜成品（`9403.40.9060`、`9403.60.8093`）和软体木制家具（`9401.61` 涉案四号，不含 `.4001`）仅“232 + 对华 301”两项合计已达 **50%**；若 2027-01-01 法定升税落地，两项合计将分别跃升至 **75%** 和 **55%**（注：橱柜零部件 `9403.91.0080` 的现行 301 覆盖情况尚未核实，若未被现行 301 覆盖，其对应合计可能仅为 25% 升至 50%，下同）。以一柜报关货值 5 万美元（按 1:7.20 的假设汇率折算约合人民币 36.00 万元，仅作示意）的中国产木制厨房橱柜为例，仅 232 税率上调 25 个百分点一项，单柜进口关税即增加 1.25 万美元（按 1:7.20 假设汇率约合人民币 9.00 万元，仅作示意）。

二、2027-01-01 三种情景推演与触发信号

以下三种情景的走向上均属研判，严格依据材料包中已生效的总统公告授权条款、行政程序前例及双边谈判记录推演，不设主观概率数字。

情景一：2027-01-01 法定加税如期生效（中国适用全额升税，部分第三国或新增封顶）

- **事实依据**：1. 第 11000 号公告第(1)条已将第 10976 号公告第(5)条修订为“自 2027 年 1 月 1 日起，第 2 款税率（软体木制家具）升至 30%，第 3 款税率（厨房橱柜与浴室柜及零部件）升至 50%”，除非该国与美国达成解决木制品进口威胁国家安全问题的协议 [G-04]；升税为自动生效条款，无需总统另签新令 [G-04]。 2. 据美台关税实施通知引述，美国最高法院（Supreme Court）在 [redacted]，*Inc. et al. v. Trump et al.* 案中裁定 IEEPA 不授权总统加征关税 [G-05]（据美国厨柜制造商协会 Kitchen Cabinet Manufacturers Association，KCMA 行业协会通报，该判决系于 2026 年 2 月 20 日以 6-3 作出，材料中无判决原文 [G-28]）；总统于 2026 年 2 月 20 日签署第 14389 号行政令终止 IEEPA 关税，明确不影响第 232 条与第 301 条关税 [G-16]，KCMA 亦指出 25% 的 232 橱柜关税不受该判决影响 [G-28]。 3. 2025 年 9 月 30 日中国外交部（Ministry of Foreign Affairs of the PRC）发言人 [redacted] 回应路透社（Reuters）关于美方新木制品关税的提问时表示，关税战、贸易战没有赢家，保护主义也无济于事（据驻外使馆网站英文实录回译，材料中无中文原稿）[G-26]；截至 2026 年 11 月 18 日，未见中美就木制品 232 达成专门协议的原件，而英国、日本（均依第 10976 号公告第(7)条、附件及 CBP 指引落地 10% 或 15% 上限；此前美英一般条款 [G-14] 与美日行政令 [G-15] 仅为总体经贸框架，不含木材专条）[G-03] [G-07] [G-08]、欧盟（联合声明点名锯材 15% 上限，第 10976 号公告第(7)条及附件落实木制品 15% 上限；欧盟委员会 European Commission 参与发表该联合声明）[G-03] [G-07] [G-08] [G-13]、韩国 [G-10] 及中国台湾（经美国在台协会 American Institute in Taiwan，AIT 与驻美国台北经济文化代表处 Taipei Economic and Cultural Representative Office in the United States，TECRO 签署备忘录）[G-05] 均已先后落地 10% 或 15% 封顶待遇。 4. USTR 已于 2026 年 10 月 7 日公告确认 2018 年对华 301 行动在四年节点后继续有效 [G-23]，并将现行 178 项 301 排除项仅短期延长至 2027 年 1 月 9 日（`DATES` 栏与附件写美东时间 1 月 9 日 23:59，正文写“until January 10, 2027”；是否含家具税号原文未说明）[G-25]。
- **情景描述**：研判：依据第 11000 号公告的自动生效机制 [G-04] 与 232 关税未受最高法院 IEEPA 判决冲击的法律现状 [G-05] [G-16] [G-28]，若白宫在 2026 年 12 月 31 日前不发布修订公告，且中美未达成木制品专项协议，自 2027 年 1 月 1 日起进入美国消费报关或从保税仓出库消费的中国产软体木制家具将按 30% 计征 232 关税，木制橱柜与浴室柜（含零部件）将按 50% 计征 232 关税。同期，美方可能参考美韩、美台模式 [G-05] [G-10]，单独宣布与部分东南亚或美洲木材/家具供应国达成双边封顶协议。
- **触发信号**：研判：依据 2025 年 10 月首轮征税落地及美韩、美台协议实施时的行政文件链条 [G-04] [G-05] [G-08] [G-10]，出现以下公开动作即确认进入本情景：1. **CBP 系统指令（确定性最高）**：2026 年 12 月中下旬，CBP 通过 CSMS 下发 2027 年元旦税率上调执行指引，更新自动化商业环境（Automated Commercial Environment，ACE）系统规则，将第 99 章税号 `9903.76.02` 税率调为 30%、`9903.76.03` 调为 50%，并明确具体生效时刻（第 11000 号公告原文未说明时刻，首轮生效时 CSMS #66492057 定为美东时间 0:01）。 2. **白宫与《联邦公报》静默**：截至 2026 年 12 月 31 日，白宫“总统行动”（Presidential Actions）栏目与《联邦公报》公众查阅版（Public Inspection）均未出现修订第 10976 号或第 11000 号公告的新总统公告。 3. **竞争产区单独获批封顶号段**：美国商务部国际贸易管理局（International Trade Administration，ITA）与 USTR 在《联邦公报》联合发布实施通知，为其他达成协议的国家在 `9903.76.2x` 序列下增设专属低税率申报号（类似韩国 `9903.76.23`、中国台湾 `9903.76.24`），而中国不在列。

- **对中国橱柜/软体家具出口的影响**：研判：依据 232 与对华 301 叠加规则 [G-03] [G-21] [G-22] [G-23]，中国产木制橱柜/浴室柜成品（`9403.40.9060`、`9403.60.8093`）“232+301”合计税率将从 50% 跳升至 75%（另加 AD/CVD；零部件 `9403.91.0080` 的现行 301 覆盖尚未核实，若未覆盖则仅 232 税率由 25% 升至 50%），成品与享 15% 封顶的欧、日、韩、中国台湾产区税差从 35 个百分点扩大至 **60 个百分点** [G-03] [G-05] [G-10]；由于第 10976 号公告第(3)条已将橱柜零部件一并纳入 50% 征税 [G-03]，向美国本土或未获封顶第三国发送中国产木制柜体散件组装仍无法规避高额 232 关税。软体木制家具（`9401.61` 涉案四号）“232+301”合计税率将从 50% 升至 55%，虽增幅为 5 个百分点，但叠加海运与合规成本后，美国零售商压价要求将进一步加剧。
- **企业该准备什么**：研判：依据第 10976 号、第 11000 号公告及 CSMS #66492057 的报关、保税与退税条款 [G-03] [G-04] [G-07] [G-08]，建议立即执行四项动作： 1. **按“美国清关日”倒排年底船期**：232 关税按进口报关消费日或保税仓出库消费日计征而非装船日 [G-04] [G-08]；在途订单须催促清关行抢在 2026 年 12 月 31 日前完成报关放行，无法赶上的订单须重签书面补充协议，明确新增 5% 或 25% 关税的承担方。 2. **剥离非木制与非厨卫产品单列申报**：若产品归在 `9403.40.9060`、`9403.60.8093`、`9403.91.0080` 下，但属于金属/塑料等非木材质柜体或非厨卫类家具，向买方提供材质与结构图纸，改按注释 37(g) 申报 `9903.76.04`（232 附加税为 0%，但须核算对华 301 税——成品为 25%、`.91.0080` 现行覆盖未核实，以及据注释 52(f)(4) 清单未列 `9903.76.04` 推算须另加的 12.5% 强迫劳动 301 税） [G-07] [G-08] [G-19] [G-20] [G-21] [G-22]。 3. **核查对外贸易区（FTZ）库存状态**：2025 年 10 月 14 日后入区的涉案木制品须按 19 CFR 146.41“特惠外国身份”（privileged foreign status）入区 [G-03] [G-08]；有货物存放在美国 FTZ 的企业，须立即向美国报关行核实跨年出区消费时 CBP 对“特惠外国身份”适用 25% 还是 30%/50% 的具体执行口径。 4. **用足转口退税（Drawback）**：第 10976 号公告第(14)条及 CBP 指引允许按 19 CFR Part 190 申请 232 退税 [G-03] [G-08]；经美国分拨中心转销加拿大、墨西哥的工程或零售订单，应留存完整进出口单证办理退税。

情景二：压哨再次推迟升税日，或因双边经贸安排下调/豁免升税幅度

- **事实依据**： 1. **压哨延期先例**：原定 2026 年 1 月 1 日生效的升税，系由总统在生效前一天——2025 年 12 月 31 日签署第 11000 号公告（2026 年 1 月 9 日刊登《联邦公报》91 FR 1039）推迟一年至 2027 年 1 月 1 日，理由是 USTR 报告正与多国开展富有成效的木制品协议谈判，维持 25% 现行税率同时推迟升税更有利于谈判推进 [G-04] [G-09]；桑德勒·特拉维斯与罗森伯格律所（Sandler, Travis & Rosenberg, STR，二手来源对照）亦记录了这一压哨延期过程 [G-29]。 2. **法定谈判与回调机制**：第 10976 号公告第(9)条规定，美国商务部长（Secretary of Commerce）在认为存在“不再需要按本公告提高税率”的情形时，应报告总统 [G-03]；第 10976 号公告第(10)条与第 11000 号公告第(2)条均指示 USTR 会同商务部长继续对外谈判并定期向总统汇报 [G-03] [G-04]。 3. **美国下游行业抗辩与中美阶段性磋商记录**：美国家居用品联盟（American Home Furnishings Alliance，AHFA）曾牵头“美国家具联盟”（Furniture for America）向美国商务部（U.S. Department of Commerce）提交 21 页反对意见，主张进口家具与国家安全无关 [G-27]；同时，USTR 在 2026 年 11 月 10 日公告（FR Doc 2026-22925）及脚注 1 中披露，白宫曾于 2025 年 11 月 1 日宣布美中元首达成经贸安排互延排除项，且 USTR 正是“鉴于与中方的持续讨论”（In light of ongoing discussions with China），决定将 178 项 301 排除项再延长至 2027 年 1 月 9 日 [G-25]。

- **情景描述**：研判：依据 2025 年 12 月 31 日压哨签署第 11000 号公告的前例 [G-04] [G-09]、第 10976 号公告第(9)条的“不再需要升税”评估机制 [G-03] 以及 USTR 近期在 301 排除延期公告中披露的中美持续磋商背景 [G-25]，若美方与主要贸易伙伴的木制品谈判在年底仍未收官，或美国国内通胀与家居零售端游说压力促使商务部长建议暂缓，抑或中美在 2027 年 1 月上旬 301 排除到期窗口前达成新的阶段性经贸妥协，白宫可能在 2026 年 12 月下旬（甚至 12 月 31 日当天）再次发布总统公告，将 30%/50% 升税节点整体顺延、缩减加税幅度，或设定谈判缓冲期维持现行 25% 税率。
- **触发信号**：研判：依据第 11000 号公告 [G-04] [G-09] 与 USTR 延期公告 [G-25] 的发布路径，出现以下公开动作即说明政策向本情景转向： 1. **白宫官网压哨文件**：白宫官网“总统行动”与“情况说明”（Fact Sheets）栏目发布修订第 10976 号公告第(5)条的新总统公告及配套说明（注意：2025 年底推迟时，白宫签发日为 12 月 31 日，而《联邦公报》正式刊登日滞后至次年 1 月 9 日，因此年底必须直接盯白宫官网而非只等公报）[G-04] [G-09]。 2. **商务部或 USTR 谈判进展吹风**：USTR 官网或白宫简报发布与多国木制品谈判取得进展的表述（类似 2025 年 12 月 31 日木材公告情况说明 [G-09]），或中美经贸磋商达成新阶段安排的声明（类似 [G-25] 及其脚注 1 所引述的 2025 年 11 月 1 日白宫宣布的中美经贸安排，或 2026 年 11 月 10 日 USTR 延期通知的表述 [G-25]）。 3. **CBP 迟迟不发调税 CSMS**：进入 2026 年 12 月最后一周，CBP 仍未发布任何上调 `9903.76.02` 与 `9903.76.03` 税率的 CSMS 报文（注：我们此前检索 CBP/GovDelivery 的 CSMS 未发现针对 2025-12-31 推迟的单独通知——此系检索结果而非 CBP 官方声明，因当时维持 25% 税率不变）。
- **对中国橱柜/软体家具出口的影响**：研判：依据现行叠加结构 [G-03] [G-21] [G-22] [G-23]，若升税推迟，中国产涉案木制橱柜/浴室柜成品（`9403.40.9060`、`9403.60.8093`）与软体木制家具（`9401.61` 涉案四号）在缓冲期内维持“25%（232）+ 25%（301）= 50%”的既有税负（另加 AD/CVD；零部件 `9403.91.0080` 的现行 301 覆盖尚未核实，若未覆盖则维持 25% 的 232 税率），免于在元旦承受 25 个百分点或 5 个百分点的突发跳涨，已接 2027 年一季度订单不至立即亏损；但只要中国未像欧、日、韩、中国台湾那样取得 15% 封顶协议 [G-03] [G-05] [G-10]，成品 35 个百分点的税差劣势仍在，“延期”只是给出订单交付与产能调整的窗口，并非取消关税。
- **企业该准备什么**：研判：依据第 11000 号公告仅修改生效年份而保留全部征税框架的做法 [G-04] 及 2027 年 1 月 9 日对华 301 排除届满节点 [G-25]，企业应做好三手准备： 1. **在购销合同中植入“双向浮动关税条款”**：年底新签 2027 年上半年长协单时，不要按 25% 或 50% 锁死一口价（尤其是完税后交货 DDP 合同），应在合同中写明“以货物在美国实际报关消费日 CBP 执行的 `9903.76.02`/`.03` 法定税率为准据实结算” [G-04] [G-08]。 2. **同步排查 2027-01-09 对华 301 排除到期风险**：即便 232 升税推迟，USTR 现行 178 项对华 301 排除项也将于美东时间 2027 年 1 月 9 日 23:59 届满 [G-25]；企业须立即核对本厂在售产品或五金塑料配件是否正在使用 `9903.88.69` 或 `9903.88.70` 排除号，防范 232 稳住但 301 恢复加征 25%。 3. **利用缓冲期调整产品结构而非盲目扩产**：不赌下一次继续延期，利用维持 25% 的窗口期推进非木制材质替代设计（合规转入 `9903.76.04` 适用 0% 的 232 税率，但须同步算清对华 301 税，以及据注释 52(f)(4) 清单未列 `9903.76.04` 推算须另加的 12.5% 强迫劳动 301 税负）[G-07] [G-08] [G-19] [G-20]。

情景三：征税范围向其他木家具/硬木扩围，或改征从量税/叠加 301 新措施

- **事实依据**： 1. **衍生品增补（Inclusions）机制已在推进**：第 10976 号公告第(16)条授权商务部长依职权或应美国国内木制品生产商、行业协会请求，将进口增长威胁国家安全或削弱公告目标的其他木制品纳入 232 关税范围 [G-03]。美国商务部工业与安全局（BIS）已于 2025 年 11 月 25 日刊登信息收集通知（90 FR 53276，OMB 控制号 0694-0146 / 0694-0091），把第 10976 号木材公告列为法律依据之一，声明将按需把现行钢铝 232 增补暂行规则（90 FR 18780）扩展至后续 232 调查；目前 BIS 增补专页仅开放钢铝（每年 3 次、每次两周窗口）与汽车零部件（每年 4 次、每次两周窗口），木材增补窗口尚未公布 [G-06] [G-12]。 2. **硬木及衍生品加税评估已过法定汇报截止日**：第 10976 号公告第(9)条提及商务部长 2025 年 7 月 1 日报告曾建议对硬木采取分阶段进口关税，并指令商务部长在 2026 年 10 月 1 日前提交硬木木材与锯材进口更新，供总统决定是否对硬木及其衍生品加征额外关税；该截止日已过，是否已提交及具体结果均未公开 [G-03]。 3. **防低估价改征从量/复合税授权**：第 10976 号公告第(17)条授权商务部长在认定某一类（particular class）涉税木制品存在低估价（undervaluation）风险时，通过《联邦公报》通知直接对该类商品改征与从价税率大致相当的从量税（specific）、复合税（compound）或混合税（mixed）[G-03]。 4. **对华 301 双线并行**：2026 年 7 月 24 日生效的强迫劳动 301 关税对中国商品加征 12.5%（`9903.05.31`），虽排除了受 232 约束的木制品（`9903.05.90`），但未纳入 232 的其他中国产木家具与板材（除注释 52(b)/(c) 列明豁免项如 `4412.33.57` 外）均须缴纳该 12.5%（据注释 52(f)(4) 豁免清单推算）[G-19] [G-20]；同时，USTR 于 2026 年 5 月 6 日启动并在 10 月 7 日推进的 2018 年对华 301 第二次四年复审明确保留“进一步修改（further modifications）”的权力 [G-23] [G-24]。
- **情景描述**：研判：依据第 10976 号公告第(9)、(16)、(17)条预留的三项行政扩权工具 [G-03] 以及 BIS 增补规则筹备通知 [G-06]，在 2027 年 1 月 1 日现行橱柜与软体家具升税前后，美方存在同步或接续收紧围堵的可能：一是 BIS 正式开启木制品增补窗口，美国本土木制品生产商或行业协会申请将木制餐桌椅、木制床架、办公木家具、木门窗或定制衣柜收纳件补入 232 清单；二是总统依据商务部长按第(9)条应于 2026 年 10 月 1 日前提交的硬木更新（是否已提交及结果均未公开），出台针对硬木锯材、实木地板、胶合板及硬木家具的新公告；三是针对升税后部分进口商压低发票单价的行为，商务部对橱柜或沙发类目启动第(17)条程序，改为按件、按体积或按重量计征固定美元税额。
- **触发信号**：研判：依据 BIS 钢铝/汽配增补规则运作方式 [G-06] [G-12] 及第 10976 号公告授权条款 [G-03]，出现以下公开动作即预警本情景启动： 1. **BIS 开放木材增补窗口与建档**：BIS 在《联邦公报》发布木制品增补暂行最终规则（Interim Final Rule），更新 BIS 232 增补专页增设木材/家具专栏，并在美国联邦法规网站（Regulations.gov）建立类似钢铝（`BIS-2025-0023`）或汽配（`ITA-2025-0041`）的公开申请卷宗（Docket）[G-06] [G-12]。 2. **硬木 232 新总统公告**：白宫依据第 10976 号公告第(9)条发布新公告，将第 44 章硬木原木、锯材、人造板或其下游衍生品纳入 232 征税 [G-03]。 3. **从量税/复合税公报通知**：美国商务部在《联邦公报》刊登援引第 10976 号公告第(17)条的通知，点名某类橱柜或软体家具存在低估价风险并公布每件/每立方米固定美元税额（例如若对某类柜体设定每件 100 美元从量税，按 1:7.20 假设汇率折算约合人民币 720 元，仅作示意，低单价走量产品税负将远超从价百分比）[G-03]。 4. **USTR 四年复审修改征税通知**：USTR 在对华 301 第二次四年复审后续公告中发布征求评议通知，拟上调第 44 章或第 94 章商品的 301 税率 [G-23] [G-24]。

- **对中国橱柜/软体家具出口的影响**：研判：依据上述条款结构 [G-03] [G-06] [G-19] [G-20]，一旦扩围落地，目前尚未纳入 232 的实木卧室家具、餐厅家具、定制衣柜及木门窗企业将失去缓冲地带（虽然纳入 232 后按现行注释 52(f)(4) 规则可免交 12.5% 强迫劳动 301 税，但若适用 25%–50% 的 232 税率，净税负仍大幅上升 12.5 至 37.5 个百分点）[G-03] [G-19] [G-20]；而一旦因行业性低报价格触发第(17)条从量税或复合税，主打高性价比公寓工程单、标准化快装（RTA）橱柜和平价软体家具的中国出口商将丧失低出厂价基数优势。
- **企业该准备什么**：研判：依据第 10976 号公告第(9)、(16)、(17)条及 BIS 增补程序要求 [G-03] [G-06] [G-12]，建议提前部署三项风控措施： 1. **严守海关估价合规红线，杜绝配合低报货值**：切勿为对冲 50% 高税率而配合美国买方拆分货款、做低商业发票单价；一旦引发商务部按第(17)条对某一类商品改征从量税，该品类合规企业都将被连带锁定固定高税额 [G-03]。 2. **梳理全厂在美报关 10 位 HTSUS 清单做压力测试**：生产卧室木家具、餐桌椅、衣柜、木线条及硬木制品的企业，提前整理全部出口产品的美国 10 位税号；一旦 BIS 开放两周增补申请窗口 [G-12]，第一时间检索是否有美国同行针对本厂税号提交纳入请求，并联合美国进口商客户在法定期限内提交反对抗辩意见。 3. **精确核算非 232 木制品的现行 12.5% 强迫劳动 301 成本**：当前未受 232 约束的胶合板、纤维板、硬木锯材及非软体/非厨卫木家具，报价时须逐一核对是否落在 USTR 注释 52(b)/(c) 豁免清单内（如 `4412.33.57` 特定桉木胶合板获豁免），未获豁免的必须把 `9903.05.31` 项下 12.5% 关税计入成本（据注释 52(f)(4) 豁免清单推算）[G-19] [G-20]。

三、监测清单：智观雷达每周盯防的 8 个核心信号源

为在政策落地前捕捉上述触发信号，智观雷达驻美团队每周固定核查以下 8 个官方与行业信源（具体到发布机构与文件类型）：

1. **美国白宫（The White House）— 总统行动（Presidential Actions / Proclamations）与情况说明（Fact Sheets）**：盯防是否有类似第 11000 号公告的年底压哨延期公告、硬木加税新公告或双边贸易框架声明（弥补《联邦公报》节假日刊登滞后）[G-03] [G-04] [G-09]。
2. **《联邦公报》（Federal Register）— 公众查阅版（Public Inspection）与正式刊登通知（Notices / Presidential Documents）**：盯防总统公告正式文本、商务部援引第 10976 号公告第(11)条修改 HTSUS 的通知，以及援引第(17)条认定低估价并改征从量/复合税的通知 [G-03] [G-04]。
3. **美国海关与边境保护局（CBP）— 货运系统消息服务（CSMS）**：盯防针对 `9903.76.02`（升至 30%）与 `9903.76.03`（升至 50%）的清关实操指引、生效时刻界定、FTZ 特惠外国身份出区计税规则及新增协议国代码通知 [G-08] [G-10] [G-20]。
4. **美国商务部工业与安全局（BIS）— 232 调查列表页与 232 增补程序专页（Section 232 Inclusions Processes）**：盯防是否增设木材与衍生品增补窗口、发布木制品增补暂行最终规则，或更新此前未见报告链接的 232 调查/硬木评估页面 [G-06] [G-11] [G-12]。
5. **美国联邦法规门户网站（Regulations.gov）— BIS 与 ITA 案卷库（Dockets）**：检索 `BIS-2025-0011` 及新建 232 增补案卷，监控美国本土木材厂、家具厂或行业协会提交的具体 10 位 HTSUS 增补申请清单与公众评议期 [G-02] [G-12]。

6. **美国贸易代表办公室（USTR）与商务部国际贸易管理局（ITA）— 联合实施通知与对华 301 专栏**：盯防双边木制品封顶协议实施通知（增设 `9903.76.2x` 税号）、2018 年对华 301 第二次四年复审后续征求意见通知，以及 2027-01-09 到期的 178 项排除项去留公告 [G-05] [G-23] [G-24] [G-25]。
7. **美国厨柜制造商协会（KCMA）与美国家居用品联盟（AHFA）— 政策动态与新闻稿（Insights / Press Releases）**：盯防两家行业协会就木制品 232 关税的公开表态、评议意见与相关申请动向（KCMA 于 2026-02 通报称 25% 的 232 橱柜关税不受最高法院判决影响 [G-28]；AHFA 于 2025-04 牵头提交反对加征 232 关税的意见 [G-27]）。
8. **中华人民共和国商务部（Ministry of Commerce of the PRC）与外交部 — 例行记者会实录及经贸磋商声明**：盯防中方针对美方木制品 232 升税、301 排除到期及双边经贸谈判的正式表态与磋商进展 [G-25] [G-26]。

四、信源与落款

（一）政府原件（共 26 条）

- [G-01] The White House, *Executive Order 14223: Addressing the Threat to National Security From Imports of Timber, Lumber, and Their Derivative Products*（90 FR 11359，2025-03-01 签署 / 2025-03-06 刊登）
- [G-02] U.S. Department of Commerce (BIS), *Notice of Request for Public Comments on Section 232 National Security Investigation of Imports of Timber and Lumber*（90 FR 11941，Docket BIS-2025-0011，2025-03-13）
- [G-03] The White House, *Proclamation 10976: Adjusting Imports of Timber, Lumber, and Their Derivative Products Into the United States*（90 FR 48127，2025-09-29 签署 / 2025-10-06 刊登）
- [G-04] The White House, *Proclamation 11000: Amendments to Adjusting Imports of Timber, Lumber, and Their Derivative Products Into the United States*（91 FR 1039，2025-12-31 签署 / 2026-01-09 刊登）
- [G-05] U.S. Department of Commerce (ITA) & USTR, *Implementing Certain Tariff-Related Elements of a Trade and Security Agreement Between AIT and TECRO*（91 FR 31818，2026-05-28）
- [G-06] U.S. Department of Commerce (BIS), *Agency Information Collection Activities; Inclusions to the Section 232 National Security Adjustments to Imports*（90 FR 53276，2025-11-25）
- [G-07] The White House, *Annex I to Proclamation 10976 (Lumber and Timber 232 Annex)*（2025-09-29）
- [G-08] CBP, *CSMS # 66492057 - GUIDANCE: Section 232 Import Duties on Timber, Lumber, and their Derivative Products*（2025-10-10）
- [G-09] The White House, *Fact Sheet: President Donald J. Trump Adjusts Imports of Timber, Lumber, and Their Derivative Products into the United States*（2025-12-31）

- [G-10] CBP, *CSMS # 66987366 - Guidance: Implementation of Tariff-Related Elements of the United States-Korea Strategic Trade and Investment Deal*（2025-12-03）
- [G-11] U.S. Department of Commerce (BIS), *Section 232 Investigations Official Webpage*（2025-03-10 立案记录）
- [G-12] U.S. Department of Commerce (BIS), *Section 232 Inclusions Processes Official Webpage*（2026-11-19 抓取日核查，推定截至 2026-11-18 状态一致）
- [G-13] The White House / European Commission, *Joint Statement on a United States-European Union Framework on an Agreement on Reciprocal, Fair and Balanced Trade*（2025-08-21）
- [G-14] The White House, *General Terms for the United States of America and the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland Economic Prosperity Deal*（2025-05-08）
- [G-15] The White House, *Executive Order: Implementing The United States-Japan Agreement*（2025-09-04）
- [G-16] The White House, *Executive Order 14389: Ending Certain Tariff Actions*（91 FR 9437, 2026-02-20 签署 / 2026-02-25 刊登）
- [G-17] The White House, *Proclamation: Imposing a Temporary Import Surcharge To Address Fundamental International Payments Problems (Section 122)*（2026-02-20 签署 / 2026-02-25 刊登）
- [G-18] CBP, *CSMS # 67844987 - Imposing Temporary Section 122 Duties*（2026-02-23）
- [G-19] USTR, *Notice of Actions in Section 301 Investigations ... Forced Labor*（91 FR 47318，FR Doc 2026-15181，2026-07-28）
- [G-20] CBP, *CSMS # 69326983 - GUIDANCE: Section 301 Forced Labor Import Duties*（2026-07-23）
- [G-21] USTR, *Notice of Modification of Section 301 Action: China (List 3)*（83 FR 47974, 2018-09-21）
- [G-22] USTR, *Notice of Modification of Section 301 Action: China (Increase to 25 Percent)*（84 FR 20459，2019-05-09）
- [G-23] USTR, *Continuation of Actions: China's Acts, Policies, and Practices Related to Technology Transfer, Intellectual Property, and Innovation*（91 FR 64212，FR Doc 2026-20510，2026-10-07）
- [G-24] USTR, *Initiation of Second Four-Year Review Process (China Section 301)*（91 FR 24636, 2026-05-06）
- [G-25] USTR, *Notice of Product Exclusion Extensions (China Section 301)*（91 FR 72610，FR Doc 2026-22925，2026-11-10 公报刊登日）
- [G-26] 中华人民共和国驻所罗门群岛大使馆网站刊载外交部发言人 [redacted] 2025-09-30 例行记者会英文答问实录（2025-09-30）

（二）研究报告与行业协会/专业机构文件（共 3 条）

- [G-27] AHFA, *AHFA Spearheads Industry Response to Proposed Timber and Lumber Duties*（行业协会声明及 21 页评议通报，2025-04-02）
- [G-28] KCMA, *Impact of Supreme Court's decision on kitchen cabinet industry*（行业协会政策简报，2026-02-20）
- [G-29] Sandler, Travis & Rosenberg (STR), *Tariff Increase Delayed on Furniture, Kitchen Cabinets, Vanities*（国际贸易律所专业报告，二手来源对照，2026-01-06）

（三）媒体报道（共 0 条）

- 本简报未直接引用新闻媒体报道。

信源统计： 共引用信源 **29** 条，其中 **政府原件 26 条、研究报告（含行业协会与贸易律所专业简报）3 条、媒体报道 0 条**。

智观雷达 · 驻美团队｜可按贵司产品、项目定制：节点专题、属地深度报告、渠道商背调、展会代参与对接。欢迎联系：[联系方式待补]