

高等院校国际经济与贸易系列规划教材



Customs Declaration Practice

报关实务

(第3版)

武晋军 唐 俏 编著

 中国工信出版集团

 电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

高等院校国际经济与贸易系列规划教材



Customs Declaration Practice

报关实务

(第3版)

武晋军 唐 俏 编著

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 · BEIJING

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目（CIP）数据

报关实务 / 武晋军，唐俏编著. —3 版. —北京：电子工业出版社，2016.1
高等院校国际经济与贸易系列规划教材
ISBN 978-7-121-27955-3

I. ①报… II. ①武… ②唐… III. ①进出口贸易—海关手续—中国—高等学校—教材 IV. ①F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 317921 号

责任编辑：袁桂春

印 刷：三河市鑫金马印装有限公司

装 订：三河市鑫金马印装有限公司

出版发行：电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本：787×1092 1/16 印张：19 字数：439 千字

版 次：2007 年 6 月第 1 版

2016 年 1 月第 3 版

印 次：2016 年 1 月第 1 次印刷

定 价：45.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系，联系及邮购电话：(010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线：(010) 88258888。

高等院校国际经济与贸易系列规划教材

编委会名单

编委会主任：储祥银

编委会委员：（按汉语拼音排序）

白小伟	蔡惠伟	陈春燕	丁黎
段元萍	杜奇华	高凌云	华坚
李嘉珊	李小牧	刘军	罗立彬
缪东玲	田明华	魏景赋	武晋军
谢康	杨坚争	张孟才	

总 序

随着对外开放的扩大,中国经济参与世界经济的程度不断提高,与世界经济的联系日益紧密。作为与世界经济联系重要渠道之一的对外贸易,内容不断丰富,形式日趋多样化。科学技术的飞速进步,一方面,大大拓展了国际贸易的领域,增添了新的国际贸易内容;另一方面,新科技成果运用到国际贸易业务中,大大提高了国际贸易的效率,便利了国际贸易的运营。中国社会主义市场经济体制建设目标的确立,使我国对外贸易经营管理体制发生了根本性转变,一大批各种性质的企业获得对外贸易经营权,涌入对外贸易领域。所有这些都促进了对外贸易人才的培养和国际贸易学科的建设,同时也对国际贸易人才培养,对从事国际贸易人才的基本素质和知识结构,进而对国际贸易学科的建设提出了新的要求。

对外贸易事业的发展,国际贸易人才需求的增加,促进了高等院校国际贸易学科的发展。改革开放以来,大专院校加强了国际贸易学科建设,众多高校设立了国际经济与贸易专业。据不完全统计,目前,设有国际经济与贸易专业的高等院校约380所,高等职业学校约490所。这些国际经济与贸易专业的设立,大批国际贸易专门人才的培养,满足了我国对外贸易事业发展对专业人才的基本需求,为我国对外贸易事业发展提供了人才保障。与此同时,各大专院校在培养对外贸易人才的过程中,十分重视国际贸易学科体系的建设,开辟了许多新的学科领域,引进和开创了许多新的课程和教材,为完善国际贸易学科体系、保障人才知识结构更新、适应我国对外贸易事业发展需要做出了贡献。各相关出版社也配合出版了不少好的教材和书籍。

然而,国际贸易学科建设任重而道远,需要不断根据变化的形势和新的业务领域补充新的内容,开辟新的领域;需要数代学者的不懈努力;需要不断地继承与发展,推陈出新。为此,电子工业出版社在广泛深入调查研究的基础上,从当前国际贸易事业发展对人才知识结构要求出发,根据学科发展和教学实际需要,从偏重国际贸易运作实务角度,策划了本套教材。套教材的主要特点是,尽可能全面反映国际贸易实务及学科的发展,注重知识的创新性和前瞻性,吸取目前学科应用领域的最新知识;注重实务性,突出可操作性,兼顾学科理论体系的完整性。

本套教材的所有参编人员均来自教学第一线,有多年的实际教学经验。具体书目的确定和编写体例均经过全体参编人员的集体讨论,切合学科发展和教学的实际需要。因此,本套教材的体例设计基本一致,同时,为了便于教学,我们还增设了一些学习导航、引导案例和前沿话题之类的栏目,以帮助教师使用,便于学生记忆,拓展学生视野。此外,本套教材还配有教学资料包,包括教学PPT、复习题和答案、模拟训练题和答案,以及一些相关的资料,使用者可以随时从网上下载。

教材市场上国际贸易类教材很多,林林总总,各有千秋。编写出既有特色、又符合广



大教师和学生需要的教材，实属一件不太容易的事情。电子工业出版社和本套教材的编委会组织编写和出版这套教材，主要目的是想在国际贸易教材建设中探索一条自己的道路，为国际贸易学科建设贡献自己的力量。但鉴于国际贸易学科的开放性，以及国际贸易理论、实践和业务内容的不断发展，囿于编者和组织者的学识和水平，本套教材肯定会有一些不尽如人意的地方。希望各高等院校国际经济与贸易，以及相关专业的师生在实际使用中提出宝贵意见和建议，并及时向出版社反馈。我们将认真组织修订，不断提高教材质量，努力完善国际贸易教材体系。

储祥银

对外经济贸易大学教授

中国国际贸易促进委员会北京分会副会长

第3版前言

党的十八大以来，中国海关实施全面深化改革，全国人大常委会和国务院修改了《海关法》和《进出口关税条例》。与之同步，海关总署对行政审批制度改革所涉及的23部海关规章进行了集中修订，其中整体修改、重新发布《海关对加工贸易货物监管办法》、《海关对报关单位注册登记管理规定》等4部规章；对《海关进出口货物申报管理规定》、《海关进出口货物征税管理办法》等15部规章修改部分条款后集中公布；废止了《海关报关员资格考试及资格证书管理办法》、《海关对报关员积分考核管理办法》等4部规章。

为符合全球贸易便利化的趋势，海关采取了一系列措施以改善进出口贸易条件、促进外贸健康发展，包括推进区域通关一体化改革和通关作业无纸化、推进中国（上海）自由贸易试验区监管服务制度创新、优化监管方式方法、开展国际贸易“单一窗口”试点、全面推进关检合作“三个一”、创新保税监管模式、促进加工贸易转型升级等。

海关报关是货物进出境通关的首要 and 必经程序。货物能否顺利通关与报关的质量有很大的关系，而高质量的报关又与一套完备的报关管理制度紧密相连。我国的报关制度经过几十年的发展，不断推陈出新，现行的报关制度逐渐适应了我国进出口的需要。2013年10月，报关制度中对报关员的制度改革，成为报关制度改革的一大重要事件。

此次修订将原书的内容安排调整为上篇“报关基础知识”和下篇“报关业务技能”两大部分。具体修订说明如下。

1. 第1章 报关与海关管理

根据海关实施的简政放权、行政审批制度改革内容，本章主要对报关单位注册登记审核、海关对报关单位的管理及行业自律、报关员资格核准及管理制度等做了修订。

2. 第2章 海关管理制度

本章为新增章节，是为了让读者在实际业务操作中更好地理解海关管理的相关规定，为实际业务操作奠定良好的理论基础。本章主要介绍了我国海关管理制度的基础知识，以及海关统计制度、海关稽查制度、知识产权海关保护制度、海关行政处罚制度和海关事务担保制度等各项制度的内容。由于海关监管制度和海关税收征管制度所涉及的内容广泛而且重要，在本书中独立成章来介绍。

3. 第3章 进出口货物的国家管制

本章补充了我国最新的货物进出口许可证管理规定及货物贸易外汇管理制度。



4. 第4章 一般进出口货物的报关程序

本章增加了海关通关模式,介绍了海关在提高贸易便利化水平方面所进行的改革,对区域通关一体化,“属地申报、口岸验放”,“属地申报、属地放行”等简化通关的作业流程进行了介绍,新增了相关案例。

5. 第5章 保税进出口货物的报关程序

本章对电子账册管理下的保税加工货物报关程序内容做了补充修改;增加了保税物流货物的报关内容。

6. 第7章 进出境运输工具及物品的报关程序

在进出境运输工具监管部分,删除了“海关对国际航行船舶的监管”、“海关对国际民航机进出境的监管”、“海关对国际列车进出境的监管”及“海关对进出境汽车的监管”。根据2011年1月1日起实施的《中华人民共和国海关进出境运输工具监管办法》(海关总署第196号令)新增了海关对进出境运输工具监管的最新内容。

由于跨境电子商务的迅猛发展,2015年7月海关总署起草了《中华人民共和国海关寄递进出境货物物品监管办法(征求意见稿)》,拟对进出境物品的监管措施进行调整,以更好地适应全球跨境电子商务发展的要求。作者将继续关注海关在这方面的改革。

7. 第8章 进出口税费的征收

根据国务院颁布的《中华人民共和国船舶吨税暂行条例》(2012年年1月1日实施)更新了船舶吨税的相关内容;根据《中华人民共和国进出口优惠原产地管理规定》对进口货物原产地确定的内容进行了修订;对“进出口货物完税价格的审定”新增了案例应用,以便读者能更好地理解相关内容;新增了部分练习题。

8. 第9章 进出口商品归类

本章新增了对2012年版本《商品名称及编码协调制度》修订的介绍,使读者能更好地理解该制度的科学性、完整性、系统性、通用性、准确性及该制度对国际贸易的影响;删除了“我国海关进出口商品分类目录的主要内容”,新增了“我国进出口商品归类的海关行政管理”及部分练习题。

9. 第10章 进出口货物报关单填制

本章根据海关最新的“报关单填制规范和要求”做了修订。

本次修订由武晋军负责大纲最终确定及统稿,编写并修订第1、3、5、6、10章,唐俏负责大纲修订,编写并修订第2、4、7、8、9章。

在本次修订过程中,得到了有关专家学者、院校领导及电子工业出版社的大力支持,在此一并加以感谢。

本次修订还得到了“上海市一流学科资助项目(S1205YLXK)”的资助。

目 录

上篇 报关基础知识

第 1 章 报关与海关管理	2
1.1 报关概述	3
1.2 海关概述	11
1.3 海关对报关单位的管理及行业自律	19
本章小结	28
练 习 题	29
第 2 章 海关管理制度	31
2.1 海关管理制度概述	32
2.2 海关统计制度	35
2.3 海关稽查制度	38
2.4 知识产权海关保护制度	43
2.5 海关行政处罚制度	51
2.6 海关事务担保制度	55
本章小结	61
练 习 题	61
第 3 章 进出口货物的国家管制	64
3.1 对外贸易管制概述	65
3.2 货物和技术进出口许可管理制度	66
3.3 其他贸易管理制度	73
3.4 国家对特殊进出口货物的管制	79
本章小结	84
练 习 题	84



下篇 报关业务技能

第4章 一般进出口货物的报关程序	88
4.1 一般进出口货物概述	89
4.2 一般进出口货物的申报	90
4.3 一般进出口货物的查验	98
4.4 一般进出口货物的放行	102
4.5 海关通关作业模式	105
本章小结	109
练习题	110
第5章 保税进出口货物的报关程序	113
5.1 保税制度概述	114
5.2 保税加工货物的报关	118
5.3 保税物流货物的报关	136
本章小结	143
练习题	144
第6章 其他进出口货物的报关程序	147
6.1 减免税货物的报关	148
6.2 暂准进出口货物的报关	153
6.3 转关运输货物的报关	160
6.4 其他货物的报关	164
本章小结	170
练习题	171
第7章 进出境运输工具及物品的报关程序	174
7.1 进出境运输工具的海关监管	175
7.2 进出境物品的报关	183
本章小结	192
练习题	192
第8章 进出口税费的征收	195
8.1 进出口税费概述	196
8.2 进出口货物完税价格的审定及计算	208
8.3 进出口税费的减免、缴纳与退补	217



8.4 进口货物原产地的确定与税率适用	220
8.5 进出口税费的计算	229
本章小结	232
练习题	233
 第9章 进出口商品归类	 237
9.1 《商品名称及编码协调制度》概述	238
9.2 《协调制度》归类总规则	243
9.3 我国进出口商品归类的海关行政管理	250
本章小结	254
练习题	254
 第10章 进出口货物报关单填制	 258
10.1 进出口货物报关单概述	259
10.2 进出口货物报关单填制规范及其技巧	261
本章小结	287
练习题	287
 参考文献	 293

上 篇

报关基础知识



引导案例

报关单位对其所属报关员的报关行为应当承担相应的法律责任

广东省深圳某台商独资企业，从事自行车零件加工，员工大约 600 人，台籍管理人员有 5 位，都是技术出身，对于报关工作均无实际经验，因此，有关报关工作全权交由一名湖南籍的报关员张某负责，有关报关所用的手册、清单均由张某保管。张某后以每份几千元的价格将该公司 210 份清单卖给不法分子，该不法分子凭借这些清单走私进口了价值人民币 400 万元的轴承，并将此批货物倒卖出去。

海关到该企业进行核销时，因在工厂仓库查不到该批轴承，但实际进口报关清单却有此批货，且有报关员签名及公司公章，因此，海关判定企业涉嫌走私免税货物，未经海关核准并补缴关税就私自转内销，且金额巨大，于是立即扣押该企业的手册及合同，并要求报关员及企业负责人到海关接受调查。张某在案发后逃逸。

该企业负责人认为报关员违法，企业实际上并未从事走私活动；而且认为报关员既经海关培训，报关员出了问题，责任不能全由企业负担。但海关认为企业本身未建立内部控制制度，且报关员是报关企业的职工，企业的负责人平时未做好对报关员的监督，应该对报关员的违法行为承担责任。因此，海关依法对该企业处以 100 万元人民币的罚款。

本章学习目标

- ◆ 了解报关概念；
- ◆ 掌握报关单位的类型，报关企业代理报关的属性与法律责任；
- ◆ 熟悉海关的性质、4 项基本任务及其各项权力；
- ◆ 了解海关领导体制及其机构设置；
- ◆ 了解海关对报关单位的管理制度；
- ◆ 了解中国海关企业信用管理。



学习导航



1.1 报关概述

1.1.1 报关

1. 报关的含义

报关是指进出口货物收发货人、进出境运输工具负责人、进出境物品所有人或者他们的代理人向海关办理货物、运输工具、物品进出境手续及相关海关事务的过程。

报关过程如图 1-1 所示。

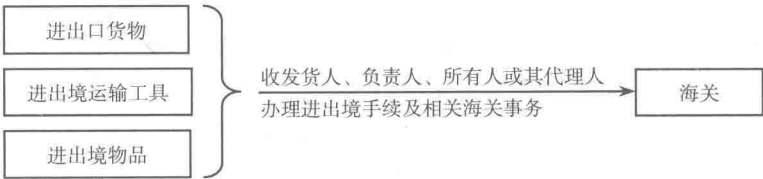


图 1-1 报关过程

进出口货物包括一般进出口货物、减免税货物、暂准进出口货物、保税货物、过境货物、转运货物、通运货物和其他进出口货物，以及通过管道、电缆输送的进出境的水、石油、电和无形的货物，如附着在货物载体上的软件等。

进出境运输工具主要指用以载运人员、货物、物品进出境，在国家间运营的各种境内或境外的船舶、航空器、车辆和驮畜等。

进出境物品主要包括进出境的行李物品、邮递物品和其他物品。其他物品主要是享有外交特权和豁免的外国机构或者人员的公务用品或自用物品等。

 提示 通关、报关的联系与区别

二者都是针对货物、物品、运输工具的进出境而言的。
报关是从海关管理相对人的角度出发，仅指向海关办理进出境手续及相关手续。



通关不仅包括海关管理相对人向海关办理有关手续，还包括海关对进出口货物、进出境运输工具、进出境物品依法进行监督管理，核准其进出境的管理过程。

2. 报关的基本内容

（1）进出口货物的报关。进出口货物收发货人或其代理人在货物实际进出关境时，需持报关单及随附单证向海关办理申报手续，此外还应配合海关对货物进行查验；在按规定缴纳了进出口税费且经海关放行后，报关单位可安排装卸货物。

除了以上工作，对于保税货物、减免税货物、暂时（准）进出口货物，在进出境前还需办理备案申请手续，在进出境后还需在规定期限按规定的方向海关办理核销、结案等手续。

（2）进出境运输工具的报关。《中华人民共和国海关法》（以下简称《海关法》）规定，所有进出我国关境的运输工具必须在设有海关的港口、空港、车站、国界通道、国际邮局交换局（站）及其他可办理海关业务的场所申报进出境。进出境申报是运输工具报关的主要内容。经海关审核放行后，才可以上下旅客、装卸货物或者驶往内地、离境。

（3）进出境物品的报关。《海关法》规定，个人携带进出境的行李物品、邮寄进出境的物品，应当以自用合理数量为限。自用合理数量原则是海关对进出境物品监管的基本原则，也是进出境物品报关的基本要求。

对于进出境旅客的行李物品，我国与世界上大多数国家的海关法一样规定旅客采用“红绿通道”制度。即带有绿色标志的通道适用于携运物品在数量和价值上均不超过免税限额，且无国家限制或禁止进出境物品的旅客；带有红色标志的通道适用于携运有上述绿色通道不适用物品的旅客。

对于选择红色通道的旅客，必须填写《进出境旅客行李物品申报表》或海关规定的其他申报单证，在进出境地向海关做出书面申报。

对于进出境邮递物品，我国是《万国邮政公约》的签约国，根据《万国邮政公约》的规定，进出口邮包必须由寄件人填写“报税单”，小包邮件填写“绿色标签”，“报税单”或“绿色标签”随物品通过邮政企业呈递给海关。

报关范围及基本内容如表 1-1 所示。

表 1-1 报关范围及基本内容

报关范围	报关的基本内容
进出口货物	准备报关单证、证件等，以电子或书面形式申报；海关审核，必要时进行查验；属于应缴纳税的，进行缴税；货物放行，安排提取或装运货物
进出境运输工具	进出境时间、航次；载运货物情况；服务人员、自用物品、货币金银等情况；所载旅客情况；所载邮递物品、行李物品的情况
进出境物品	行李物品以自用合理数量为限（绿色通道通关），此外则需填写《进出境旅客行李物品申报表》（红色通道通关）；邮递物品必须由寄件人填写“报税单”，小包邮件填写“绿色标签”



3. 报关的分类

(1) 按照报关的对象,可分为进出口货物报关、进出境运输工具报关和进出境物品报关。

(2) 按照报关的目的,可分为进境报关、出境报关。

(3) 按照报关活动的实施者,可分为自理报关和代理报关,代理报关又分为直接代理报关和间接代理报关,如图 1-2 所示。

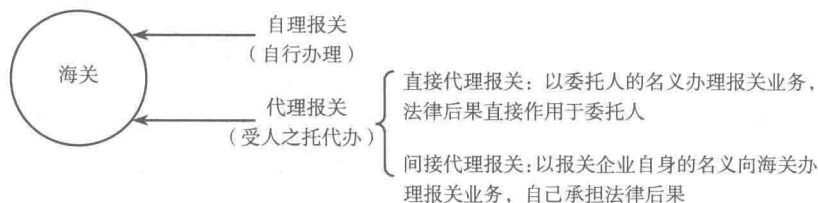


图 1-2 按照报关活动的实施者不同分类

目前,我国报关企业大多采取直接代理报关,间接代理报关仅适用于经营快件业务的营运人等国际货物运输代理企业。



提示 为方便操作,快件公司常把不同客户、相同目的地的快件合并成一票货物,以快件公司的名义填写一张报关单向海关申报,报关单上的经营单位和申报单位栏目都应填写快件公司的名称。

1.1.2 报关单位

1. 报关单位的概念

报关单位是指依法在海关注册登记取得报关资格或经海关批准取得报关权的境内法人或组织。



提示 要想成为报关单位,一定要事先在海关办理注册登记手续,当然还必须是境内法人。

2. 报关单位的类型

按报关单位的不同性质,报关单位可分为进出口货物收发货人和报关企业(见图 1-3)。

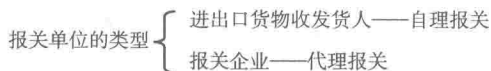


图 1-3 报关单位的类型

(1) 进出口货物收发货人,是指依法直接进口或者出口货物的中华人民共和国境内的法人、其他组织或个人。进出口货物收发货人进出口货物时,可自行向海关办理报关纳税手续,因此也称自理报关单位。自理报关单位也可委托海关准予注册登记的报关企业代为



办理报关业务。

进出口货物收发货人具备4点特征：① 有进出口经营权；② 必须在海关注册才能自理报关（包括临时注册登记）；③ 只能为本单位报关；④ 是经济实体，要承担法律责任。

自理报关单位具体如以下类型企业：① 有进出口经营权的工贸、农贸、技贸公司；② 有进出口经营权的全国性或地方性进出口公司；③ 有进出口经营权的生产企业、企业联合体、外贸企业和生产企业的联合公司；④ 信托投资公司、经济技术开发公司、技术引进公司和租赁公司；⑤ 中国成套设备出口公司、各地区、各部门的国际经济技术合作公司、对外承包工程公司；⑥ 中外合资（合作）经营企业，外商独资企业；⑦ 免税品公司、友谊商店、外汇商店、侨汇商店；⑧ 各类保税工厂、保税仓库（油库），外国商品维修服务中心及其附设的零部件寄售仓库；⑨ 经海关认可，直接办理进出口手续的经营对外加工装配和中小型补偿贸易的企业；⑩ 接受国际组织、外国政府或非政府组织无偿援助项目，并在特定时期内经营进出口物资的单位；⑪ 其他经常有进出口业务的企业，如进出口服务公司、展览公司和电影、电视合作制片公司等。

（2）报关企业，是指经海关批准，取得报关经营许可，接受进出口货物收发货人的委托，向海关办理报关纳税手续，从事代理报关服务的境内企业法人。

报关企业并不参与进出口货物的贸易经营，只有当进出口货物收发货人委托时，才由其在受委托的范围内向海关办理报关纳税手续，因此称其为代理报关单位，其报关方式称为代理报关。

我国的报关企业分为两种类型：一是经营国际货物运输代理、国际运输工具代理等业务，兼营进出口货物的报关纳税等事宜的企业；二是专门接受委托，代为办理进出口货物和进出境运输工具报关纳税等事宜的企业，如图1-4所示。

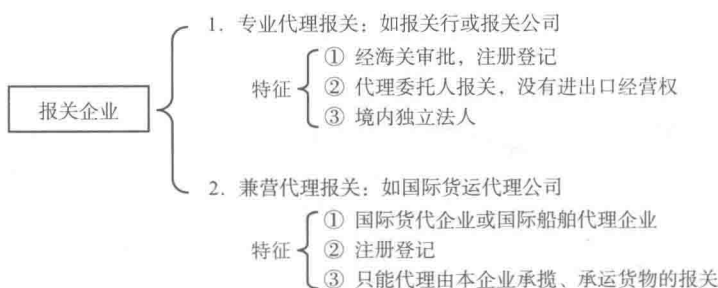


图1-4 我国报关企业的类型



提示

报关企业在整个报关服务市场中已占主导地位，代表着我国报关专业化水平和发展方向。

两类报关单位比较如表1-2所示。