

海关系统岗位培训系列教材

# 海关调查与稽查

章国胜 主编

海关总署教材编审委员会审定

中国海关出版社

海关系统岗位培训系列教材

# 海关调查与稽查

章国胜 主编

中国海关出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

海关调查与稽查/章国胜主编. —北京: 中国海关出版社, 2002. 9

海关系统岗位培训系列教材

ISBN 7-80165-081-6

I. 海... II. 章... III. ①海关-调查-中国-技术培训-教材 ②海关-稽查-中国-技术培训-教材  
IV. F752. 5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 064634 号

## 海关调查与稽查

章国胜 主编

中国海关出版社出版发行

北京市朝阳区东土城路甲九号 邮政编码: 100013

电话: 85271613 85271610

北京新华印刷厂印刷

2002 年 9 月第 1 版 2003 年 6 月第 2 次印刷

开本: 880mm×1230mm 1/32 印张: 15.375

字数: 310 千字 印数: 21851—25150 册

ISBN 7-80165-081-6/F·57

定价: 22.00 元

版权所有 侵权必究

(海关版图书, 印装错误可随时退换)

# 海关系统岗位培训系列教材

## 编 委 会

主 任 叶 剑

副 主 任 李柏林

委 员 (按姓氏笔画排序)

于正中 王 健 吕大良 江予良 陈力奋 杨延林  
吴荣华 何晓睿 金时峰 黄 熠 梁聚云

## 《海关调查与稽查》编写组

主 编 章国胜

副 主 编 于正中

编写人员 (按姓氏笔画排序)

于 怡 王 雷 王正波 刘恩东 杨 勇 陈 磊  
张宗耀 周同兴 林绍娥 陶 宏 黄湘军 温思权

## 序

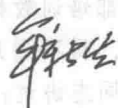
海关总署教材编审委员会组织编写的海关系统岗位培训系列教材就要出版了，此事值得庆贺。

教材建设是教育培训的基础工作。党的三代领导核心历来十分重视干部培训教材建设。毛泽东同志曾深刻指出：“得不到一整套的教材，得不到系统的教育，也就不可能有统一的认识和行动”。邓小平同志讲过：“教材很重要”，“编好教材是提高教学质量的关键”。江泽民同志倡议编写干部学习教材，并亲自为教材作序，提出：“编写好的教材，对于推动干部的学习非常重要”。总署党组为了加强对教材建设工作的统一规划、统一指导、统一协调，成立了海关总署教材编审委员会。两年多来，在教编委的统一组织下，已经编印了一批适应院校教学和干部培训需要的教材，但仍不能满足日益发展的教育培训和干部学习的需要。从2001年起，教编委组织总署各业务司局对干部培训系列教材进行了认真研究，提出了14本岗位培训教材的编写任务，经征求各直属海关、院校的意见，形成了14本教材的编写大纲。教编委为此成立了海关系统岗位培训系列教材编写委员会和若干编写组，前后组织了海关系统200多名专、兼职教师和业务专家编写、统稿和审稿等工作，历时近两年，现在可以按系列教材的标准出版了。这套教材的面世是参与组织、编写和评审人员辛勤劳动的成果。他们与时俱进、改革创新编写思路和团结协作的精神，值得肯定和鼓励。这套教材的出版，对促进海关教育培训工作的正规开展，推动干部的自学必将发挥重要作用。

我殷切希望，全体海关干部积极响应江泽民同志“学习、学

习、再学习”的号召，努力学习政治理论、管理和科学文化知识，不断提高自身的政治、业务素质，为海关事业作出更大贡献。希望总署教材编审委员会，以“三个代表”重要思想为指导，紧紧围绕海关中心任务，坚持与时俱进、开拓创新的精神，不断探索海关教材编写工作的特点和要求，在教材的科学性、理论性和针对性方面多下功夫，组织编写出更多、更好的教材，以适应教育培训工作和广大干部学习的需要。

海关总署署长



2002年7月12日

# 海关系统岗位培训系列教材

## 编写说明

为适应海关改革发展需要，为适应全面提高海关干部综合素质需要，为落实全国海关“十五”教育培训规划关于加强教育培训基础建设的要求，总署教材编审委员会在广泛听取了总署有关司（局）及直属海关意见基础上，成立了海关系统岗位培训系列教材编写委员会，组织了百余名专兼职教师和业务骨干，历经一年多的通力合作，编写出版了这套海关系统岗位培训系列教材（以下简称系列教材）。本系列教材由《海关职业素质教育读本》、《中国海关概论》、《海关综合业务概要》、《海关法律概论》、《协调制度与海关商品归类》、《海关税收管理》、《海关保税监管》、《海关通关管理》、《海关货运监管》、《海关行邮监管》、《海关对企业管理业务》、《海关统计》、《海关调查与稽查》和《走私犯罪侦查业务》共计 14 册构成。

系列教材编写委员会组织编写的总体要求是：坚持“与时俱进、改革创新”的编写思路；坚持“简明、实用、系列、科学”的编写原则；全面反映海关业务改革和理论研究的成果；系统介绍海关各项业务的相关政策法规、基本知识和规范化操作程序；特别强调了我国在加入世界贸易组织后海关业务所面临的新变化；努力使系列教材具有科学性、理论性、针对性；努力使系列教材成为一套内容全、知识新的海关业务读本。本系列教材各册都实行了编写与评审分开进行原则。这套系列教材已被指定为海关岗位（岗前）培训专用教材、海关工作人员自学教材和海关院校的教学参考书。

由于时间所限，有的分册编写组成员参加了本分册的集体审稿

或交叉审稿,编、审在人员方面未完全分开。同时,由于组织者、编写者和评审者的学识和政策水平所限,错误之处在所难免。当本系列教材付印的时候,修改再版的计划正在酝酿。鉴于入关教育培训在即,时间紧迫,只好先行付印以应急需,在海关系统内部发行使用。因此,衷心欢迎各位专家、读者提出宝贵的批评、建议和具体的修改意见。最后,谨此向对本系列教材的编写、评审和出版提供指教和帮助的各级领导、专家和同行表示由衷的谢意。

海关总署教材编审委员会

2002年7月1日

## 前 言

海关调查与稽查是海关查缉走私违法行为，规范企业进出口行为的重要手段之一。随着新的缉私体制的确立和海关业务改革的深入发展，海关调查与稽查在海关有效监管和高效执法中发挥着日益重要的作用。

为适应新的缉私体制和海关业务发展的需要，加快培养海关调查、稽查业务人才的步伐，在海关总署教材编审委员会的统一领导下，海关总署调查局组织有关人员编写了这本《海关调查与稽查》的教材。在编写过程中，我们紧密结合新修订的《海关法》的有关规定，注重贯彻理论联系实际的原则，力求做到既介绍有关的基本知识和理论，又注重实务性和可操作性，并结合有关案例分析，使学员在了解和学习调查、稽查、审理的基本知识和理论的基础上，基本掌握调查、稽查、审理业务的方法、技能、程序和相关法律法规规定。

本书共分四编。第一编由上海海关张宗耀、周同兴编写；第二编第一、二、八章由南京海关陶宏编写，第三、四、五、七章由青岛海关杨勇、黄湘军、王雷、王正波编写，第七章第三、四、五、六节由青岛海关于怡编写，第六章由天津海关刘恩东编写；第三编第一、四章由深圳海关温思权编写，第二、三章由长春海关陈磊编写，第五章由广州海关林绍娥编写；第四编分别由上海海关张宗耀、周同兴、南京海关陶宏、广州海关林绍娥编写。全书由于正中统稿。在编写过程中得到海关总署调查局各处的大力支持，我们在此表示衷心的感谢。

由于教材编写时间紧，任务重，加之编写者知识、水平、经验

本书材料截止到 2002 年 6 月。

2002 年 8 月

# 目 录

## 第一编 海关调查

|                  |    |
|------------------|----|
| 第一章 海关调查概述       | 3  |
| 第一节 海关调查的概念      | 3  |
| 第二节 海关调查的任务      | 9  |
| 第三节 海关调查工作的方针和原则 | 12 |
| 第四节 海关调查的权力      | 20 |
| 第五节 海关调查的手段      | 24 |
| 第六节 海关调查的法律保障    | 34 |
| 第二章 违反海关法行为      | 39 |
| 第一节 违反海关法行为的概念   | 39 |
| 第二节 违反海关法行为的构成   | 40 |
| 第三章 海关调查办案       | 45 |
| 第一节 调查立案         | 45 |
| 第二节 部署指挥         | 49 |
| 第三节 调查取证         | 58 |
| 第四节 挂案、销案和调查终结   | 67 |
| 第五节 调查协作         | 70 |
| 第六节 MOU 简介       | 73 |
| 第四章 海关对各类案件的查缉   | 77 |

|     |                  |     |
|-----|------------------|-----|
| 第一节 | 对通关货运案件的查缉 ..... | 77  |
| 第二节 | 对后续管理案件的查缉 ..... | 81  |
| 第三节 | 对海上案件的查缉 .....   | 83  |
| 第四节 | 对陆路边境案件的查缉 ..... | 93  |
| 第五节 | 对通关行邮案件的查缉 ..... | 98  |
| 第六节 | 对毒品案件的查缉 .....   | 103 |

## 第二编 海关稽查

|     |                         |     |
|-----|-------------------------|-----|
| 第一章 | 海关稽查制度 .....            | 115 |
| 第一节 | 海关稽查制度概述 .....          | 115 |
| 第二节 | 海关稽查的期限、范围和内容 .....     | 122 |
| 第三节 | 海关稽查的方针和作用 .....        | 126 |
| 第四节 | 海关稽查的目的 .....           | 129 |
| 第二章 | 海关稽查的实体和程序 .....        | 135 |
| 第一节 | 稽查准备 .....              | 135 |
| 第二节 | 稽查实施 .....              | 138 |
| 第三节 | 稽查处理 .....              | 142 |
| 第三章 | 风险分析技术在海关稽查业务中的应用 ..... | 145 |
| 第一节 | 风险管理理论简介 .....          | 145 |
| 第二节 | 风险分析技术在海关稽查业务中的应用 ..... | 148 |
| 第四章 | 会计基础知识和海关稽查的常用方法 .....  | 169 |
| 第一节 | 会计基础知识 .....            | 169 |
| 第二节 | 海关稽查的常用方法 .....         | 174 |
| 第三节 | 海关稽查的分类和海关稽查证据的收集 ..... | 178 |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| <b>第五章 对进口一般贸易货物企业的稽查</b> ..... | 181 |
| 第一节 对一般贸易进出口商品流通企业的稽查           | 181 |
| 第二节 对进口一般贸易货物生产企业的稽查            | 191 |
| <b>第六章 价格稽查</b> .....           | 197 |
| 第一节 价格稽查的含义                     | 197 |
| 第二节 WTO 涉及价格低瞒报的有关问题            | 200 |
| 第三节 价格稽查的方法和实务案例                | 202 |
| <b>第七章 对经营保税货物企业的稽查</b> .....   | 215 |
| 第一节 对经营进料加工贸易企业的稽查              | 215 |
| 第二节 对经营、加工来料加工企业的稽查             | 231 |
| 第三节 对保税仓库的稽查                    | 240 |
| 第四节 对保税工厂的稽查                    | 243 |
| 第五节 对保税区内加工企业的稽查                | 250 |
| 第六节 对出口加工区的稽查                   | 259 |
| <b>第八章 对减免税进口货物的稽查</b> .....    | 265 |
| 第一节 对三资企业进口减免税设备的稽查             | 265 |
| 第二节 对接受捐赠物资企业的稽查                | 267 |
| 第三节 对进口技术改造和科教用品企业、事业单位的稽查      | 271 |

### 第三编 海关案件审理

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| <b>第一章 海关案件审理概述</b> ..... | 281 |
| 第一节 海关案件审理的概念、基本任务和要求     | 281 |
| 第二节 海关案件审理制度              | 284 |
| 第三节 海关行政处罚                | 288 |

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 第二章 案件审查的基本内容           | 293 |
| 第一节 审查的概念、内容和方法         | 293 |
| 第二节 审查当事人               | 294 |
| 第三节 审查案件事实              | 298 |
| 第四节 审查证据                | 299 |
| 第五节 案件审理法律适用            | 309 |
| 第三章 案件的定性和量罚            | 313 |
| 第一节 违法行为的定性             | 313 |
| 第二节 量罚的概念及量罚的适用         | 324 |
| 第三节 海关行政处罚的种类           | 332 |
| 第四节 自由裁量及要求             | 338 |
| 第四章 案件审理程序              | 341 |
| 第一节 简易程序                | 341 |
| 第二节 一般程序                | 343 |
| 第三节 听证程序                | 348 |
| 第五章 常见案件的审理实务           | 355 |
| 第一节 对口岸现场案件的审理          | 355 |
| 第二节 对后续管理中加工贸易企业违法案件的审理 | 384 |
| 第三节 对海上运输违法案件的审理        | 395 |
| 第六章 送达、生效、救济期限及执行、案件归档  | 401 |
| 第一节 送达、生效与救济期限          | 401 |
| 第二节 执行与案件归档             | 403 |

## 第四编 调查法律文书

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 第一章 调查法律文书的制作要求·····   | 413 |
| 第一节 调查文书的概念、作用和特点····· | 413 |
| 第二节 调查文书的种类和制作要求·····  | 417 |
| 第三节 调查文书的立卷·····       | 422 |
| 第二章 调查系统常用法律文书的制作····· | 427 |
| 第一节 常用调查法律文书的制作·····   | 427 |
| 第二节 常用稽查法律文书的制作·····   | 446 |
| 第三节 常用审理法律文书的制作·····   | 463 |
| 参考书目·····              | 475 |

# 第一编

## 海关调查

