

● 王普光 何晓兵 齐忠平 编
● 对外贸易教育出版社

关税理论政策与实务



关税理论政策与实务

王普光

何晓兵

齐忠平

编著

对外贸易教育出版社

(京)新登字 182 号

关税理论政策与实务

王普光

何晓兵 编著

齐忠平

责任编辑 彭秀军

出 版 者 对外贸易教育出版社

(北京和平街北土城 邮政编码 100029)

印 刷 者 北京市大兴县镇李印刷厂

发 行 者 新华书店北京发行所

开 本 787×1092 1/32

印 张 17

字 数 450 千字

版 次 1993 年 10 月第 1 版

印 次 1993 年 10 月第 1 次印刷

印 数 00001—9000

书 号 ISBN 7—81000—595—2/F·204

定 价 11.80 元

(如有印刷、装订差错,可向本社发行部调换)

前 言

征收关税是世界各国海关的重要任务之一。有的国家把海关叫作税关,征收关税是其主要任务。

关税是一个古老的税种,过去曾为各国政府的重要财源之一,目前它更重要的是执行国家经济政策的一种手段,成为能促进本国经济发展的一种宏观调控的经济杠杆,也可以是调控各国之间经贸关系的一个工具。关税政策的影响除直接关系到国家的经济、外贸和生产外,还涉及到人民生活、劳动就业、文化科学和社会风尚等方面。

我国经济体制改革以来,关税对经济的宏观调控、促进生产力发展的作用日益重要,随着我国对外开放的日益扩大和关贸总协定席位的恢复,关税的重要性愈来愈为人们所关注。

关税是一门很复杂的专门学问,虽然属于一门边缘学科,但它涉及到政治、经济、贸易、生产、社会生活、科学、商品学、价格学等各方面的理论和实际知识。本书是专门对关税有关的基本知识、基本理论等作系统介绍,研究关税这个事物运行规律的。

本书的编写体系分为两大部分,第一部分是关税概论(从第一章到第五章),是对关税的基本知识、关税政策、关税理论及国际关税惯例等方面的综合论述。第二部分是对中国关税的专门介绍,包括关税政策、各项关税制度及现行关税法律规定等实务方面的内容。

第一章关税综论,论述了各国关税的共同规律,介绍关税的基本概念、性质及其职能作用等方面的基本知识。

关税政策是本书重点研究的内容,安排了(第二章至第四章)三章的篇幅加以论述,这是因为关税当前的主要作用是贯彻国家的经济政策,关税政策决定着关税的运用和其相应作用的发挥。本书以历史唯物辩证的观点,从关税政策的发展变化中,研究关税政

策的客观规律,分析能决定关税政策内容的客观因素,及其相应的有关理论,并根据西方经济学的有关论证,介绍关税效应的实证分析等基本知识。从关税政策与关税实践中研究关税这个经济范畴的内在规律和特性。具有了基本的理性认识就可以在工作实践中充分掌握它、运用它。这也是学习本书的主要目的之一。

关税制度是对关税的实际运用,第五章作了专门介绍。海关和关税是社会历史发展的客观产物,各国海关都是在一定的客观社会条件下产生和发展的,因此它具有一定的共性。各国海关的关税制度都是在这共性的基础上制订的,因此有共同的结构模式;由于各国的经济贸易往来,商贸的密切联系与交流,各国的关税制度相互借鉴,大同小异;近几十年来由于关贸总协定和海关合作理事会等国际关税协定和国际海关组织的出现,使关税受到约束,对关税制度进行简化和协调。尤其是海关合作理事会(或会同关贸总协定)为了促进国际贸易发展,便利国际商业界的业务活动,综合了各国海关制度和规定加以协调,制订了为各国海关统一实施的规范性业务制度规程,提供各国签约采用。这些规范性的关税制度已逐渐成为各国关税制度惯例或通行的作法。我国改革开放以来也逐步吸收、采用了一些国际上通用的关税制度与征税技术,将来还要参加更多的关税协定。因此,本书对一些主要的国际通行的关税制度作了简要介绍,很多的关税术语、定义,基本上是以这些国际公约、协定为依据的。在我国今后关税制度的改革中和在国际交流不断扩大的情况下,这些基本知识是可供参考的。

中国关税实务部分(第六章至第十章),着重介绍中国关税政策、关税制度和一些现行的关税法律规定。由于关税的实施必须以国家法律为依据,依率计征、依法减免。过去我国的法制观念不强,目前强调法制,为此,这部分是以我国关税法律为主要线索,以《进出口关税条例》的内容为纲要,贯加阐述的。首先介绍一些关税法律的基本知识,然后按关税的基本法律的内容规定,分别介绍各项关税规章、制度。并要求能学会关税征收,税款计算、估价、分类等

实际业务知识和技术。

由于我国经济形势发展很快,关税政策不断相应变化,关税制度、法令规章日新月异,改变得非常快。本书只能对现有的一些关税法令规章、手续制度作简要的介绍,要求能掌握这些基本精神和基本征税技术。(由于将来会有很多新的法令规章随时制订实施、因此本书所介绍的实务内容不能作为法律上的引证依据。法律依据只能以当时实施的法令规章为准。)

作为对外经济贸易大学海关管理系的关税专业教材,本书是专对关税基本知识、基本理论和关税实务进行全面、系统的介绍与论述。对本书的教学要求,(按照海关总署人教司教育处审订的教学大纲)主要是要求学生能从理论上认识 and 解决什么是关税,为什么要征收关税和如何征收关税等三个基本问题;要求学生能具有国际化、现代化、科学化的关税基本知识;并能在我国的关税实务中,正确理解和贯彻我国的关税政策、关税法令规定,在关税征、免的实际工作中正确运用,能办理日常的一般征税工作,并具有适应形势发展的工作能力。

关税工作牵涉到的知识面很广,有些如经济学、财政学、商品学、国际贸易理论和业务等方面的知识,必须掌握这些方面的有关知识才能全面理解和正确作好关税工作。对这些有关的专业基本知识,本书不能详细介绍,需要另在其他有关专业课程中学习。^①关税工作是与其他海关业务如货运监管、查禁走私等结合在一起进行和完成的。例如对关税的接受申报,既是关税征免工作中必不可少的一项内容或工作程序,又是货运监管和查禁走私的工作内容。这些海关业务另在其他海关专业课中详细讲授,本书不作详细介绍。

① 本书涉及了一些西方经济学术语,不能作过多的介绍和解释。在本书的附录中只对个别的几个术语作了简单介绍,供阅读时参考。

编者的话

本书是对关税这门知识全面系统的综合介绍和论述,包括关税的基本概念、基本知识、基本理论和关税政策、制度等实务内容。既有国际的也有国内的,有历史沿革更着重现实的新情况和新发展。力求达到全面、充实、理论与实务相结合,即兼有理论性和实用性。

本书是对外经济贸易大学海关管理系在原《关税概论与实务》专业教材的基础上,为了适应改革开放新形势的要求,结合国际、国内经济贸易的发展和关税实务的新变化,加以补充重新编写的。新编的本书内容是根据海关总署教育处 1992 年审订的大学本科关税专业教学大纲编写的,并送经海关总署关税司审定,作为大学本科关税专业课正式教材和关税专业培训教材。

由于我国经济体制改革的不断深化,社会主义市场经济的逐渐完善,关税已成为一种重要的宏观经济调控手段;我国复关后,在对外经济贸易事务中关税的任务和作用日益显著。这引起了很多人士对关税的重视和对关税研究的兴趣。本书介绍了关税的基本知识和各种关税的专业术语、概念等,内容比较广泛而具体,编写力求系统化,内容力求规范化、国际化;并对我国海关的关税法律、法规、关税制度等作了基本介绍。它可以作为一本关税知识全书,因此公开出版,供对关税知识有兴趣的或与关税工作有关的广大读者学习参考。

本书由对外经济贸易大学王普光、何晓兵,福州海关齐忠平共同编著,由王普光副教授主编、总纂。具体分工如下:

- | | |
|------------|-------|
| 第一章至第六章 | 王普光编著 |
| 第四章第三节至第六节 | 何晓兵编著 |
| 第五章第五节至第七节 | 何晓兵编著 |

第七章 齐忠平编著

第八章 王普光编著

第九、十一、十三章 齐忠平编著

第十、十二、十四章 何晓兵编著

本书的编著和出版得到了海关总署关税司的指导、核审和人教司教育处的大力支持和帮助,特此感谢。

由于编著者的水平有限,书中的缺点和错误在所难免,希读者提出批评指正。

目 录

第一章 关税综论	(1)
第一节 关税的基本概念、起源与发展	(1)
一 什么是关税	
二 关税的起源与发展	
三 国境关税和关境关税	
第二节 关税的性质	(9)
一 关税的基本属性	
二 关税的特性	
第三节 关税的职能作用	(15)
一 财政收入职能和作用	
二 关税的再分配职能及其在经济方面的作用	
三 关税能发挥作用的基本条件	
四 关税作用的局限性	
五 关税的消极作用	
第四节 关税的分类	(27)
一 以商品的流向分类	
二 按征收关税的目的分类	
三 其他分类	
第二章 关税政策的历史演变及理论	(37)
第一节 关税政策与对外贸易政策	(37)
第二节 资本主义初期及其以前的关税政策	(41)
第三节 英国的财政关税政策及自由贸易理论	(48)
一 英国的财政关税政策	
二 自由贸易主义理论	
第四节 保护关税理论的产生与英国关税政策的演变 ...	(57)
一 英国自由贸易财政关税政策的结束	

	二 汉密尔顿的保护理论与美国工业的发展	
	三 李斯特保护关税理论与德国工业的发展	
	四 资本主义经济大危机与保护关税政策高潮	
第五节	发展中国家的保护关税政策和保护关税理论 …	(76)
第六节	决定关税政策的客观因素 ……………	(82)
	一、按照本国利益制订关税政策	
	二 工农业生产发展程度	
	三 本国经济特点和优势	
	四 本国在国际关系和国际贸易实力对比中的地位	
	五 占统治地位的阶级或阶层的利益	
第三章	第二次世界大战后国际间的关税合作与斗争 ……………	(89)
第一节	第二次世界大战后各国关税政策的发展变化 …	(89)
	一 国际经济贸易关系发展形势	
	二 关税政策的发展及其特点	
第二节	关税及贸易总协定 ……………	(94)
	一 签订《关贸总协定》的背景	
	二 《关贸总协定》签订过程	
	三 《关贸总协定》的主要内容	
	四 关税减让谈判与关税约束	
	五 乌拉圭回合谈判	
	六 发展中国家的优惠待遇	
	七 关贸总协定的组织机构	
	八 我国恢复关贸总协定的席位问题	
第三节	特惠关税的新发展 ……………	(110)
	一 《洛美协定》优惠关税	
	二 普遍优惠制	
第四节	关税同盟与经济一体化 ……………	(118)

一	理论上的经济一体化进程	
二	历史上的商业同盟与关税同盟	
三	第二次世界大战后欧洲国家的经济一体化	
四	美洲的经济一体化	
五	非洲国家的经济一体化运动	
六	亚洲国家经济一体化运动及其设想	
第五节	保护壁垒中的自由开放	(130)
一	自由(贸易)区	
二	保税制度和暂准进(出)口制度	
第六节	非关税壁垒	(135)
一	非关税壁垒的特点	
二	非关税壁垒的种类	
三	主要的非关税壁垒简介	
第七节	海关合作理事会	(141)
一	海关合作理事会的产生	
二	海关合作理事会的任务	
三	海关合作理事会组织机构	
四	海关合作理事会的业务活动	
第四章	保护关税的实证分析	(144)
第一节	保护关税政策的保护税率	(144)
一	“差额”原则的保护税率	
二	“区别对待”原则的关税税率	
三	“比较优势”原则的保护关税	
四	“有效保护”原则	
五	“最佳关税”和改善贸易条件理论	
六	关税率的灵活运用与当前税率水平下降的趋势	
第二节	关税的税负分析	(151)
一	关税的税负承担者	
二	关税税负的来源	

第三节	关税的经济效应分析.....	(155)
一	部分均衡分析	
二	一般均衡分析	
第四节	关税的保护程度.....	(172)
一	关税水平	
二	名义保护率	
第五节	有效保护理论.....	(177)
一	有效保护理论的提出与发展	
二	有效保护的概念	
三	有效关税保护及其代数分析	
四	有效关税保护的部分均衡几何分析	
五	替代对有效保护的影响	
六	有效保护理论的政策意义	
第六节	区域经济一体化——关税同盟理论.....	(192)
一	区域经济一体化的概念和形式	
二	关税同盟经济效应分析	
第五章	关税制度	(201)
第一节	关税的计税标准.....	(201)
一	两种最基本的计税标准——从价税和从量税	
二	其他几种关税征税方法	
第二节	海关的完税价格及海关估价公约.....	(210)
一	海关估价	
二	海关估价的国际性统一规定——国际海关估价公 约与协定	
三	CISS 与 EDI	
第三节	海关税则及商品分类目录.....	(224)
一	什么是海关税则	
二	税则制度的分类及演变	
三	税则中的商品分类目录	

	四 国际通用的海关税则商品分类目录	
	五 商品列名及编码协调制度	
第四节	差别关税·····	(238)
	一 反倾销税	
	二 反贴补税	
	三 报复关税和其他差别关税	
	四 优惠关税	
第五节	原产地规则·····	(259)
	一 概述	
	二 原产地标准	
	三 直接运输规则	
	四 书面证明	
第六节	关税减免制度·····	(268)
	一 关税减免的概念和意义	
	二 关税减免制度	
第七节	关税退还和补征制度·····	(278)
	一 关税退还制度	
	二 关税补征制度	
第八节	保税制度·····	(282)
	一 海关仓库(保税仓库)制度	
	二 保税工厂、保税场、棚	
	三 其他形式的保税制度	
第一至五章	附录参考注释: ·····	(286)
	一 国民保险费	
	二 按来源于社会总产品价值构成不同部分划分税种	
	三 1915 年谷物法	
	四 1860 年的英法贸易条约	
	五 1833 年的德意志关税同盟条约	
	六 贸易条件	

七 供给弹性与需求弹性

八 提供曲线

九 贸易无差异曲线

第六章 中国的关税及关税政策 (300)

第一节 旧中国的不自自主关税..... (300)

一、鸦片战争前中国的自主关税

二、鸦片战争后的不自自主关税

第二节 新中国初期独立自主的关税政策..... (307)

一 建国初期的保护关税政策

二 1951 年进出口税则

第三节 改革开放的关税政策与关税制度改革..... (312)

一 1985 年的关税税制改革

二 采取一系列的关税减免的开放措施

三 1992 年进出口税则制度改革

第四节 中国当前关税工作的任务与关税的作用..... (319)

一 关税任务加重

二 关税水平逐步降低

三 符合市场经济的促进与保护

四 关税税率的降低与调整

五 关税的局限性与其他管理措施的配合

六 关税的财政收入作用

第七章 中国关税法律制度概述 (324)

第一节 关税法律制度的基本概念与基本结构..... (324)

一 关税法律制度的基本概念与调整对象

二 关税法律制度的基本结构

三 关税法律制度的基本内容

第二节 关税法律关系..... (329)

一 关税法律关系的概念与特征

二 关税法律关系的三要素

三	关税法律关系的产生、变更与终止	
第三节	我国关税立法	(335)
一	我国关税立法概论	
二	我国关税立法的特点	
三	我国关税的立法权限	
四	主要关税法规简介	
第八章	税则归类与税率运用	(345)
第一节	税则归类	(345)
第二节	现行海关进出口税则及其商品分类	(347)
第三节	归类总规则的运用	(348)
第四节	税率的运用与原产地规则	(360)
第九章	海关估价	(363)
第一节	我国海关估价制度概述	(363)
一	我国海关估价制度沿革	
二	现行估价制度的框架与特点	
三	海关与被估方的基本权利和义务	
四	海关审定进出口货物完税价格的工作制度	
第二节	进口货物完税价格审定	(368)
一	海关审定	
二	货价中的费用因素	
三	审定进出口货物完税价格时如何认定买卖双方有特殊经济关系	
第三节	对进口货物的海关估价方法	(373)
一	基本估价法——审定成交价格法	
二	其他几种估价方法	
三	特殊进口货物的完税价格	
第四节	出口货物完税价格	(378)
第十章	关税税款计算、缴纳、退补制度	(380)
第一节	关税的税款计算	(380)

一	关税税款的计算	
二	有减免关税的税款计算	
三	外汇汇率适用的一般规定	
第二节	关税缴纳制度	(389)
一	关税缴纳证和关税缴款书	
二	关税纳税方式	
三	关税缴纳期限	
四	关税的强制执行	
第三节	关税的追征和补征制度	(396)
一	关税追征和补征	
二	追征和补征关税税款的缴纳	
三	追征和补征的时效	
第四节	关税退还制度	(398)
一	概念	
二	溢征退税	

第十一章	入境旅客行李物品和个人邮递物品的进口税	
		(402)
第一节	入境旅客行李物品和个人邮递物品进口税征收办法	
		(402)
一	概述	
二	征收办法	
第二节	入境旅客行李物品和个人邮递物品税则归类与完税价格	(411)
一	行邮物品进口税率表和税则归类表	
二	行邮物品完税价格表	
第三节	对进(出)境个人行李物品和邮递物品的限值限量及免税额	(413)

第十二章 海关代征国内税费 (414)

第一节	我国国内税制简介	(414)
-----	----------	-------

一	新中国税制的建立和沿革	
二	1980 年后的现行税制	
第二节	海关代征进口环节国内税简介.....	(417)
一	概述	
二	产品税	
三	增值税	
四	工商统一税	
第三节	海关代征进口环节国内流转税制度.....	(423)
一	计税价格	
二	税额的计算与缴纳	
三	海关代征进口环节流转税的减免	
四	关税与进口环节流转税计税常数表	
第四节	海关代征其他国内税费.....	(430)
一	特别消费税	
二	车辆购置附加费	
三	盐税	
四	直接对台贸易调节税	
第五节	船舶吨税.....	(434)
一	船舶吨税征收范围	
二	船舶的吨位、执照期限和税率	
三	船舶的吨税的申报、征收与缴纳	
四	船舶吨税的免征	
五	船舶吨位的变更与船名的变更	
六	违章行为的法律责任	
第十三章	关税减免制度	(441)
第一节	特定减免税办法.....	(441)
一	按特定地区实施的关税减免	
二	按特定企业实施的关税减免	
三	按特定用途实施的关税减免	