



高职经管类精品教材

报关原理与实务

BAOGUAN YUANLI YU SHIWU

主编◎操海国



中国科学技术大学出版社



高职经管类精品教材

报关原理与实务

BAOGUAN YUANLI YU SHIWU

主 编 操海国

副 主 编 于 春 徐冬梅 张 健

编写人员 (以姓氏笔画为序)

张 健 董宜芳 操海国 戴 艳

张桂臻 李莉莉 徐冬梅

董宜芳 操海国 戴 艳

• 中国科学技术大学出版社 •

内 容 简 介

本书由报关基础、报关原理和报关技能 3 个部分构成,详细介绍了报关单位及报关员在办理进出口货物报关前应做的准备,各类需报关货物的具体报关工作原理,报关过程中应掌握的商品归类、税费计算和报关单填制基本技能等内容。

本书的写作具有以下特点:目标明确,注意总结;理论够用,注重新颖;强调实践,突出技能;穿插案例,引导思考;经典习题,巩固提高。

本书适合作为涉外经贸专业、海关专业及报关员培训教材,也可供从事或有志于从事外经贸业务人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

报关原理与实务/操海国主编. —合肥:中国科学技术大学出版社,2010.2
ISBN 978-7-312-02660-7

I. 报… II. 操… III. 进出口贸易—海关手续—中国 IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 008181 号

出版 中国科学技术大学出版社
安徽省合肥市金寨路 96 号,邮编:230026
网址: <http://press.ustc.edu.cn>
印刷 合肥义兴印务有限责任公司
发行 中国科学技术大学出版社
经销 全国新华书店
开本 710mm×960mm 1/16
印张 20.75
字数 407 千
版次 2010 年 2 月第 1 版
印次 2010 年 2 月第 1 次印刷
定价 32.00 元

前 言

改革开放以来,特别是2001年我国正式成为世界贸易组织成员以后,对外贸人才的需求激增,作为向社会提供专业化智力服务的报关员因此受到社会的广泛关注。报关员的业务水平直接影响到货物进出口的通关速度和海关的工作效率,影响到企业的经济效益,为此,我们考虑当前外贸和报关行业实际,结合高等职业教育的特点,编写了这本《报关原理与实务》,以满足报关与国际货运、国际经济与贸易、国际商务等专业学生的需求。

本书由报关基础、报关原理和报关技能3个部分构成,详细介绍了报关单位及报关员在办理进出口货物报关前应做的准备,各类需报关货物的具体报关工作原理,报关过程中应掌握的商品归类、税费计算和报关单填制基本技能等内容。

为适应读者需求,本书在编写过程中体现了如下特点:

1. 目标明确,注意总结。每章都有知识目标和技能目标,便于读者在学习的过程中更好地明确目标;在章节内容中针对重点难点知识部分,以图表等形式表示出来,具有较强的归纳性和总结性。

2. 理论够用,注重新颖。系统介绍了报关理论知识,在内容的介绍中强调与国家最新的法律、法规等保持高度一致。

3. 强调实践,突出技能。在内容的编写上注重与行业实际紧密结合,尤其在报关技能部分更加注重培养读者的实践能力。

4. 穿插案例,引导思考。每章都有案例导入,导入的案例对本章内容有较强的归纳性;在具体章节中贯穿了很多思考题和例题,引导读者深入思考。

5. 经典习题,巩固提高。每章都有练习,练习多源于一线教师在多年教学中总结的学生易错问题,学习针对性强。

本书作者均为多年从事报关实务教学的一线教师。具体分工如下:安徽国际商务职业技术学院李莉莉编写第一章和第四章,芜湖信息技术职业学院丁春编写第二章,芜湖信息技术职业学院操海国编写第三章、第八章和第十一章,安徽工商职业技术学院张健编写第五章,合肥财经职业学院吴书编写第六章,池州职业技术学院

董宜芳编写第七章和第十章,池州职业技术学院张桂臻编写第九章,安徽经济管理学院徐冬梅编写第十二章,安徽商贸职业技术学院戴艳编写第十三章。本书由操海国担任主编,丁春、徐冬梅、张健、张桂臻任副主编,全书由操海国、丁春统稿。

本书在编写的过程中参考了大量资料,借鉴了不少专家学者的研究成果,在此特向有关各位表示感谢。另外,还要感谢中国科学技术大学出版社为本书出版所做的工作。

由于受编者水平和时间的限制,本书中存在不足之处在所难免,敬请专家、读者指正。

编 者

2009年11月

参 考 文 献

- [1] 海关总署报关员资格考试教材编写委员会. 报关员资格全国统一考试辅导教材[M]. 北京:中国海关出版社,2009.
- [2] 罗兴武,文妮佳. 通关实务[M]. 北京:机械工业出版社,2006.
- [3] 胡波. 海关报关实训[M]. 北京:对外经济贸易大学出版社,2006.
- [4] 王洪亮. 海关报关实务[M]. 北京:清华大学出版社,2008.
- [5] 张援越. 报关原理与实务[M]. 天津:天津大学出版社,2007.
- [6] 海关总署报关员资格考试教材编写委员会. 报关员资格全国统一考试习题集[M]. 北京:中国海关出版社,2008.
- [7] 陈丕西. 报关实务[M]. 北京:北京大学出版社,2006.
- [8] 邵铁民,徐兆宏. 报关实务[M]. 上海:上海财经大学出版社,2007.
- [9] 张炳达,顾涛. 海关报关实务[M]. 上海:上海财经大学出版社,2007.
- [10] 仇荣国. 报关实务[M]. 北京:电子工业出版社,2007.
- [11] 杨遐. 报关实务[M]. 广州:暨南大学出版社,2006.

目 录

前言	(i)
----------	-------

上篇 报关基础

第一章 我国海关与报关概述	(1)
第一节 海关概述	(2)
一、海关简介	(2)
二、海关的权力	(6)
三、海关的管理体制和机构	(11)
第二节 报关概述	(15)
一、报关简介	(15)
二、报关的基本内容	(17)
三、报关的分类	(19)
本章练习	(21)
第二章 报关单位与报关员	(23)
第一节 报关单位	(23)
一、报关单位的概念	(24)
二、报关单位的类型	(24)
三、报关单位的注册登记与换证管理	(26)
四、海关对报关单位的分类管理	(30)
第二节 报关员	(30)
一、报关员的概念	(30)
二、报关员的执业资格	(31)
三、报关员的权利与义务	(34)
四、报关员的海关记分考核管理	(34)
本章练习	(35)

第三章 对外贸易管制与报关	(38)
第一节 对外贸易管制概述	(38)
一、对外贸易管制简介	(38)
二、对外贸易管制的目的及特点	(39)
三、对外贸易管制目标的实现	(40)
四、我国对外贸易管制的法律体系	(42)
第二节 我国对外贸易管制的主要内容	(44)
一、我国货物、技术进出口许可管理制度	(44)
二、对外贸易经营者管理制度	(51)
三、出入境检验检疫制度	(51)
四、进出口货物收付汇管理制度	(53)
五、对外贸易救济措施	(54)
第三节 我国对外贸易管制主要管理措施及报关规范	(57)
一、进出口许可证管理	(57)
二、自动进口许可证管理	(60)
三、废物进口管理	(62)
本章练习	(63)
中篇 报关原理	
第四章 一般进出口货物报关	(65)
第一节 一般进出口货物概述	(66)
一、一般进出口货物的概念	(66)
二、一般进出口货物的特征	(66)
三、一般进出口货物的范围	(67)
第二节 一般进出口货物的报关程序	(67)
一、进出口申报	(69)
二、海关查验	(74)
三、缴纳税费	(77)
四、海关放行	(77)
本章练习	(79)
第五章 保税加工货物	(82)
第一节 保税加工货物概述	(83)
一、保税加工货物的概念	(83)

二、保税加工货物的特征	(84)
✓ 第二节 纸质手册管理下保税加工货物的报关程序	(85)
一、合同备案	(86)
二、进出境报关	(93)
三、加工贸易合同报核	(98)
第三节 计算机联网监管下保税加工货物的报关程序	(102)
一、电子账册管理下保税加工货物的报关程序	(102)
二、电子手册管理下保税加工货物的报关程序	(107)
第四节 出口加工区及其货物的报关程序	(111)
一、出口加工区的管理规定	(111)
二、出口加工区货物的报关程序	(112)
本章练习	(117)
No.6 第六章 保税物流货物 的 报关程序	(123)
✓ 第一节 保税物流货物概述	(124)
一、保税物流货物简介	(124)
二、保税物流货物的管理	(124)
第二节 保税仓库进出货物的报关程序	(126)
一、保税仓库概述	(126)
✓ 二、保税仓库货物的报关程序	(127)
第三节 出口监管仓库货物的报关程序	(129)
一、出口监管仓库概述	(129)
✓ 二、出口监管仓库货物的报关程序	(130)
✓ 第四节 保税物流中心货物的报关程序	(131)
一、保税物流中心(A型)货物的报关程序	(131)
二、保税物流中心(B型)货物的报关程序	(134)
第五节 保税区进出货物的报关程序	(138)
一、保税区概述	(138)
二、保税区进出货物的报关程序	(138)
本章练习 保税物流园区及其货物的报关程序	(140)
第七章 暂准进出境货物	(146)
第一节 暂准进出境货物概述	(146)
一、暂准进出境货物的概念	(146)
二、暂准进出境货物的特征	(147)
三、暂准进出境货物的范围	(147)

第二节 暂准进出境货物的报关程序	(148)
一、适用 ATA 单证册暂准进出境货物的报关程序	(148)
二、不适用 ATA 单证册暂准进出境货物的报关程序	(153)
三、其他暂准进出境货物的报关程序	(156)
本章练习	(158)
第八章 特定减免税货物	(161)
第一节 特定减免税货物概述	(161)
一、特定减免税货物的含义	(161)
二、特定减免税货物的特征	(162)
第二节 特定减免税货物的报关程序	(163)
一、减免税备案和审批	(163)
二、进口报关	(164)
三、解除监管	(164)
本章练习	(165)
第九章 其他进出境货物 <i>的报关程序</i>	(167)
第一节 过境、通运、转运货物	(168)
一、过境货物	(168)
二、转运货物	(170)
三、通运货物	(171)
第二节 进出境快件	(171)
一、进出境快件的含义	(171)
二、进出境快件的分类	(171)
三、进出境快件的申报	(172)
四、进出境快件的查验	(173)
第三节 货样、广告品	(174)
一、货样、广告品概述	(174)
二、货样、广告品的报关程序	(174)
第四节 租赁货物	(175)
一、租赁货物的含义	(175)
二、租赁货物的范围	(176)
三、租赁货物的报关程序	(176)
第五节 无代价抵偿货物	(178)
一、无代价抵偿货物的含义	(178)
二、无代价抵偿货物的特征	(178)

三、无代价抵偿货物的报关程序	(179)
第六节 进出境修理货物	(181)
一、进出境修理货物的含义	(181)
二、进出境修理货物的海关监管特征	(181)
三、进出境修理货物的报关程序	(182)
第七节 出料加工货物	(183)
一、出料加工货物概述	(183)
二、出料加工货物的报关程序	(184)
第八节 溢卸、误卸、放弃、超期末报关货物	(185)
一、溢卸货物和误卸货物	(185)
二、放弃货物	(187)
三、超期末报关货物	(188)
第九节 退运、退关货物	(189)
一、退运货物	(189)
二、退关货物	(194)
本章练习	(194)
第十章 转关货物报关程序	(198)
第一节 转关货物概述	(198)
一、转关的概念	(198)
二、转关运输的管理规定	(199)
三、转关的方式	(201)
第二节 转关货物的报关程序	(201)
一、进口货物的转关	(201)
二、出口货物的转关	(202)
本章练习	(203)

下篇 报关技能

6.8

税则归类

第十一章 进出口商品归类	(206)
第一节 《商品名称及编码协调制度》简介	(207)
一、《协调制度》的产生	(207)
二、《协调制度》的基本结构	(207)
第二节 协调制度归类总规则	(208)
一、规则一	(209)

二、规则二	(210)
三、规则三	(212)
四、规则四	(214)
五、规则五	(215)
六、规则六	(216)
第三节 我国进出口商品分类目录简介	(217)
一、我国海关进出口商品分类目录的产生	(217)
二、进出口商品编码编排规律	(218)
三、各类进出口商品分类目录	(218)
第四节 我国海关对进出口商品归类的管理	(219)
一、归类的依据	(219)
二、归类的申报要求	(220)
三、归类的修改	(221)
四、预归类	(221)
五、其他管理要求	(222)
本章练习	(222)
✓ 第十二章 进出口税费	(227)
第一节 进出口税费概述	(227)
一、关税	(228)
二、消费税与增值税	(230)
三、船舶吨税	(232)
四、滞纳金	(232)
第二节 进出口货物完税价格的确定	(233)
一、进口货物完税价格确定	(234)
二、出口货物完税价格确定	(238)
三、海关估价中的价格质疑与价格磋商	(239)
四、纳税义务人在海关审价时的权利和义务	(239)
第三节 进口货物原产地的确定与税率适用	(240)
一、原产地规则的含义	(240)
二、原产地规则的类别	(240)
三、原产地认定标准	(241)
四、税率的适用	(242)
第四节 进出口税费的计算	(244)
一、进出口关税的计算	(244)

二、进出口环节税的计算	(246)
三、滞纳金的计算	(247)
本章练习	(247)
✓ 第十三章 报关单填制	(250)
第一节 进出口货物报关单概述	(251)
一、进出口货物报关单简介	(251)
二、进出口货物报关单各联的用途	(251)
第二节 进出口货物报关单各栏目填制规范	(252)
一、报关单表头各栏目	(252)
二、报关单表体主要栏目	(266)
三、报关单其他栏目	(270)
本章练习	(270)
附录一 中华人民共和国海关法	(282)
附录二 中华人民共和国进出口关税条例	(297)
附录三 中华人民共和国海关行政处罚实施条例	(308)
参考文献	(320)

上篇 报关基础

第一章 我国海关与报关概述

【知识目标】

1. 熟悉海关的含义、性质和任务。
2. 掌握海关的权力、管理体制与机构的设置。
3. 熟悉报关的基本概念、基本内容。
4. 掌握报关的分类。

【技能目标】

1. 模拟完成进出境货物报关的基本程序。
2. 掌握海关各项权力的基本内容。

导入案例

DAORUANLI

2009年4月27日,在海关总署的统一部署和指挥下,太原、天津、石家庄、广州、黄埔等海关的缉私人员在太原、广东两地同时对犯罪嫌疑人实施集中抓捕,当天,共抓获犯罪嫌疑人31人,查获一大批涉案书证材料,并查扣了一批涉案车辆。试问:

1. 海关查获涉案书证材料行使的是哪项权力?
2. 海关权力的内容有哪些?

第一节 海关概述

一、海关简介

海关产生的根源是由于国家的产生,它是国家发展到一定时期的产物。由于有了国家,才会有国与国之间的经济往来,贸易关系。海关是国家主权的象征,是国家发展到一定时期适应国家与社会对外交往及商品交换管理需要而产生的管理机构。海关是国家的进出关境监督管理机关,从属于国家行政管理体制,具有国家权力的基本特点。海关的监督管理职责属于行政监督,海关实施监督管理的范围是进出关境及与之有关的活动,海关实施监督管理的对象是所有进出关境的运输工具、货物、物品。

我国以立法的形式明确规定了中国海关的性质与任务。《中华人民共和国海关法》(以下简称《海关法》)规定:“中华人民共和国海关是国家的进出关境监督管理机关。海关依照本法和其他有关法律、行政法规、监管进出境的运输工具、货物、行李物品、邮递物品和其他物品,征收关税和其他税、费,查缉走私,并编制海关统计和办理其他海关业务。”

(一) 海关的性质

1. 海关是国家行政机关

我国的国家机关包括享有立法权的立法机关、享有司法权的司法机关和享有行政管理权的行政机关。海关是国家的行政机关之一,从属于国家行政管理体制,是我国国家最高行政机关——国务院的直属机构。海关对内对外代表国家依法独立行使行政管理权,具有国家权力的基本特点,即主权性和强制性。

2. 海关是国家进出境监督管理机关

海关履行国家行政制度的监督职能,是国家宏观管理的一个重要组成部分。海关依照有关法律、行政法规并通过法律赋予的权力,制定具体的行政规章和行政措施,对特定领域的活动开展行政监督管理,以保证其行政执法活动按国家的法律规范进行。

海关实施监督管理的范围是进出关境及与之有关的活动,监督管理的对象是所有进出关境的运输工具、货物、物品。我国的关境范围是除享有单独关境地位的

地区以外的中华人民共和国的全部领域,包括水域、领土和领空。目前我国的单独关境有香港、澳门和台、澎、金、马单独关税区。在单独关境内,各自实行单独的海关制度。因此,我国关境小于国境。本教材所称的“进出境”除特指外均指进出我国关境。

思考:关境与国境是同一个概念吗?如果不是,请指出二者的区别和联系有哪些?并举实例说明。

3. 海关的监督管理是国家行政执法活动

海关通过法律赋予的权力,对特定范围内的社会经济活动进行监督管理,并对违法行为依法实施行政处罚,以保证这些社会经济活动按照国家的法律规范进行。因此,海关的监督管理是保证国家有关法律、法规实施的行政执法活动。海关执法的依据是我国《海关法》和其他有关法律、行政法规。海关总署也可以根据法律和国务院的法规、决定、命令,制定规章,作为执法依据的补充。省、自治区、直辖市人民代表大会和人民政府不得制定海关法律法规,地方法规、地方规章也不是海关执法的依据。

(二) 海关的任务

依照我国《海关法》规定,我国海关有4项基本任务:监管进出境运输工具、货物、物品(以下简称监管);征收关税和其他税、费(以下简称征税);查缉走私(简称缉私)和编制海关统计(以下简称统计)。

1. 监管

海关监管是指海关运用国家赋予的权力,通过一系列管理制度与管理程序,依法对进出境运输工具、货物、物品所实施的一种行政管理。海关监管根据监管对象的不同分为运输工具监管、货物监管和物品监管三大体系,每个体系都有一整套规范的管理程序与方法。海关监管形式上是与“物”打交道,事实上是通过“物”的监管来确认当事人进出境活动以及进出口企业经营活动是否符合法律规范和海关监管要求。海关监管还包括对当事人对这些“物”的相关行为。海关监管是一项国家职能,其目的在于保证一切进出境活动符合国家政策和法律的规范,维护国家主权和利益。

随着对外开放,我国对外贸易迅速发展,出现了多种贸易方式的新格局。海关在认真总结多年货运监管,特别是改革开放以来的经验和借鉴国际通行做法的基础上,逐步建立起一套前期管理、现场监管、后续管理三位一体的科学化、现代化的海关监管体系和相应的规章制度。

(1) 前期管理是对进出境的货物、运输工具进行实际监管之前采取的各项管理措施,主要包括:企业注册登记和报关员培训、考核;建立企业档案数据库,对企

业实行分类管理；加工贸易和补偿贸易的审查和备案登记；减免税货物的审查及项目备案和进出口货物减免税审批。

(2) 现场监管是海关在运输工具、货物进出境时，在海关监管区内实施的时间监督管理。它是完成海关监管的关键环节，包括申报、查验、征税、放行等几个基本环节，也是海关货运监管的基本制度。

(3) 后续管理是对进出口货物离开海关监管现场以后的管理，是现场监管的延伸和后续，它包括对各类保税货物核销和暂时进出口货物担保放行的核销法案以及对减免税货物和物品在一定时期内的监督使用。

海关监管是海关最基本的任务，海关的其他任务都是在监管任务的基础上进行的。除了通过备案、审单、查验、放行、后续管理等方式对进出境运输工具、货物、物品的进出境活动实施监管外，海关监管还要执行或监督执行国家其他对外贸易管理制度的实施，如进出口许可制度、外汇管理制度、进出口商品检验检疫制度、文物管理制度等，从而在政治、经济、文化、公众健康等方面维护国家利益。

2. 征税

海关征税是指由海关代表国家，按照《海关法》和《中华人民共和国进出口关税条例》，对准许进出口的货物、进出境物品征收关税和进口环节税。征收关税是指对贸易性货物征收进口关税、出口关税以及对非贸易性的物品征收的进口关税，征收其他税费则是指海关代国家税务总局征收的进口环节增值税、消费税以及代交通部征收的船舶吨税。

关税是国家财政收入的重要来源，也是国家宏观经济调控的重要工具。关税的征收主体是国家。《海关法》明确将征收关税的权力授予海关，由海关代表国家行使征收关税职能。

海关征税工作的基本法律依据是我国《海关法》、《中华人民共和国进出口关税条例》以及其他有关法律、行政法规。海关通过执行国家制定的关税政策，对进出口货物、进出境物品征收关税，起到保护国内工农业生产、调整产业结构、组织财政收入和调节进出口贸易活动的作用。

3. 缉私

查缉走私是海关为保证顺利完成监管和征税等任务而采取的保障措施。查缉走私是指海关依照法律赋予的权力，在海关监管场所和海关附近的沿海沿边规定地区，为发现、制止、打击、综合治理走私活动而进行的一种调查和惩处活动。

走私是指进出境活动的当事人或相关人违反我国《海关法》及有关法律、行政法规，逃避海关监管，偷逃应纳税款，逃避国家有关进出境的禁止性或者限制性管理，非法运输、携带、邮寄国家禁止、限制进出口或者依法应当缴纳税款的货物、物品进出境，或者未经海关许可并且未缴纳应纳税款、交验有关许可证件，擅自将保