

中国海关 学术论丛

第一辑

中国海关学会 编



Analects of
China Customs Study

第一辑

中国海关学会编



Analyses of
China Customs Study

 中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国海关学术论丛. 第1辑/中国海关学会编.
—北京: 中国海关出版社, 2006. 6

ISBN 7-80165-362-9

I. 中... II. 中... III. 海关-中国-文集
IV. F752. 5-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 048213 号

中国海关学术论丛

ZHONGGUO HAIGUAN XUESHU LUNCONG

编 著: 中国海关学会

责任编辑: 刘先中

责任校对: 左桂月

责任印制: 赵建文

出版发行: 中国海关出版社

社 址: 北京市朝阳区东土城路 14 号 邮政编码: 100013

电 话: 010-64204858 (发行部) 010-85271833-672 (编辑部)

传 真: 010-84252703 (发行部) 010-85271536 (编辑部)

网 址: www.haiguanbook.com

印 刷: 北京市白帆印务有限公司 经销: 新华书店

开 本: 787mm×1056mm 1/16

印 张: 23.25 字数: 368 千字

版 次: 2006 年 6 月第 1 版

印 次: 2006 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 7-80165-362-9

定 价: 39 元



海关版图书, 版权所有, 侵权必究

海关版图书, 印装错误可随时退换

《中国海关学术论丛》编委会

主 任：赵光华

副 主 任：吴乃文

主 编：侯真喜

执行主编：柳水才

编 委：沈玉章

沈鲁宁

贺 华

序

海关是国家的行政管理部门，是执行国家赋予的行政权力、把守国家经济大门的国门卫士。1949年10月1日，中华人民共和国成立，中国经济大门的钥匙就牢牢掌握在中国人民的手里。半个多世纪以来，风雨沧桑，几经变换，中国海关伴随着国家的繁荣富强而不断发展壮大。特别是改革开放以来，中国海关认真履行国家赋予的职能，依法行政，为国把关，服务经济，促进发展，在维护国家主权，征收关税、货物监管、打击走私、贸易统计等方面发挥了重要作用，树立了良好的国门形象。

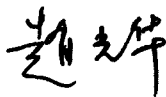
在当今经济全球化和科技信息蓬勃发展的滚滚浪潮中，海关管理现代化更要与时俱进，趋利除弊，乘势而上，必须坚持科学的发展观，用科学的理论指导海关工作的实践。多年来，在海关学术研究的理论战线中，广大海关关员联系实际，默默耕耘，涌现出了一大批善于动脑、动手的理论骨干，他们为海关改革和现代化建设建言献策，写出了很多有理论深度的文章。这些智力财富，理论成果，紧扣时代发展脉搏，紧贴海关工作实际，紧抓海关现代化进程中的热点、难点问题，旁引佐证，论理有据，为海关事业构建了一幅幅美好的发展蓝图。为此，《中国海关学术论丛》应运而生。《论丛》第一辑精选了51篇近年来海关学术理论文章之精华，以飨读者。

中国海关在不断发展的过程中，有其很深刻的历史情结；在当今社会发展的进程中，又有其独特的作用。海关学术理论研究要面向未来，站在一个新的历史起点上，贯穿社会发展的整个过程，体现时代精神。学术理论最本质的核心支点在于学术理论创新，通过立论、思考、推理、演绎，继承、借鉴、兼容并蓄，博采众长，把工作实践中的感性认识上升到新的理论

高度，敢于想别人没有想到的问题，敢于突破别人想解决而难以解决的工作热点、难点问题，提前洞察并预见海关发展的前景。只有以这种大无畏的理论创新精神推动海关现代化制度建设，才能不断开创海关事业发展的新局面。《中国海关学术论丛》第一辑的公开问世，对于扩大海关影响，让更多了解、关心、热爱海关事业的广大读者从中得到启发和感悟，推动海关学术理论研究，构建海关与社会的桥梁，共创海关未来，具有十分重要的意义。

中国海关学会成立到现在已经走过了 20 周年的历程，借此《论丛》出版之机，对一向关心、支持海关学会理论研究工作的各级领导、社会同仁和广大海关理论工作者表示衷心的感谢！同时，也敬请大家斧正，提出宝贵意见，以便《中国海关学术论丛》在今后连续出版发行中精品迭出，不负众望。

中国海关学会会长



二〇〇六年五月一日

目 录

序 / 赵光华	1
---------------	---

海关管理现代化

创新海关通关制度 促进国际物流发展 / 龚 正	3
迎接挑战 把握趋势 沉着应对	
——入世后过渡期海关工作对策研究 / 孙毅彪	15
以科学发展观为指导 构建和谐海关 / 邹志武	22
国际海关现代化程序对我国海关现代化制度建设的影响	
/ 丁春华	30
企业理性自利原则与海关制度设计的价值取向 / 吴琪琳	36
WTO 透明度与中国的行政公开问题 / 丁文治	44

法制建设

从维权角度探视知识产权海关保护工作中的问题 / 熊 晶	57
《电子签名法》在海关实务中的法律思考 / 唐赵巍 严俊慧	62
论私营公司走私犯罪法律主体资格之认定 / 高志德 苏吟芬	68
平行进口法律价值取向与海关边境执法策略 / 叶 军 执笔	75
试论行政处罚追诉时效制度 / 刘 刚	82
浅议海关行政处罚中的资格罚 / 曹田广	88
试论海关行政许可不作为 / 张 伟 李学能 齐大勇	94
我国走私罪立法的缺陷及其完善 / 吴红艳	105
海关行政执法责任制的构建 / 朱 振	118

关税征管

国外海关估价模式概览及启示 / 苏 铁	125
防范跨国公司利用特许权使用费逃避税收的对策 / 郑智勇	134
海关征税管理策略的博弈模型分析	

——纳什均衡在海关征税工作中的应用

/ 孙路明 万丽华 徐祥柱 140

论建设现代化海关税收征管制度的若干问题 / 郑巨刚 149

通关监管

对海关特殊监管区域“热”的“冷”思考 / 薛晓星 159

博弈与通关管理 / 刘 红 陈志云 168

海关风险管理机制建设之理论探讨 / 孙成静 177

企业 ERP 系统是实现海关稽查智能化的切入点

/ 陆劲浩 戴 彪 181

信息技术在海关风险管理中的应用

/ 李延海 孙林岩 刘 哲 188

试论现代物流进入供应链管理时代的海关监管 / 颜正洪 194

统计分析

国际贸易摩擦中的海关预警监测作用 / 彭纯玲 游庆爱 203

中国遭遇反倾销“十面埋伏” / 厦 统 208

在反倾销预警机制中如何综合利用数据来判定倾销 / 侯 杰 212

打击走私

由海关计核偷逃税款人员出庭作证引发的思考

/ 杨鲁鹏 陈 斌 刘 刚 219

走私货物的识别与分割 / 孙超英 223

走私犯罪嫌疑人翻供的原因与对策 / 叶广才 228

分析特点 找准问题 切实在案件预防工作上下功夫 / 刘松武 233

区域经济与海关管理

欧洲海关联盟及其对泛珠三角区域海关合作的借鉴意义

/ 杨素丽 243

入世后广东与东盟贸易优势弱化及相关问题值得高度关注

/ 钟雁明 249

海南与东盟的贸易现状与发展前景

——中国与东盟自由贸易区的建立对海南经济的

影响 / 刘 敏	256
物流·通道·发展——论构建友谊关通关通道 / 彭福庆	262
区域经济合作背景下的海关职能重构 / 任炎平 邓 烨 李成昂	267

队伍建设

培养和造就一支高素质的基层领导干部队伍是构建 和谐海关的重要保证 / 周卓为	275
提高海关领导干部科学思维能力探究 / 安金良 成建平	283
海关能级管理的制度安排 / 马江辉	287
海关胜任能力管理模型研究与探索 / 张 宏	292
思想政治工作的平衡之美 / 刘双发 李辉林	297
从组织管理的角度浅析和谐海关建设 / 孙 琦	302

廉洁勤政

海关廉政建设应着重抓好的几个问题 / 师国旺	311
建立海关问责制度 有效防控廉政风险 / 唐永飞	315
优化海关反腐教育重在诱导心理动力 / 韦世生	321
海关反腐败面临的文化挑战 / 李忠民	324
让腐败走出历史轮回 / 朱小勇	329

海关史话

连横秉笔直书厦门常关执法腐败 点燃 1905 年厦门闹关 事件导火线 / 庄清水	339
中国海关管理思想溯源 / 姚梅琳	342
日本侵占琼海关的遗物及史实 ——写在中国抗日战争胜利 60 周年之际 / 黄发忠	354

中国海关学术论丛

ZHONG GUO HAI GUAN XUE SHU LUN CONG

海关管理现代化

HAI GUAN GUAN LI XIAN DAI HUA

创新海关通关制度 促进国际物流发展^{〔1〕}

· 龚 正 ·

随着世界经济的快速发展和现代科学技术的进步,现代物流业作为世界经济的重要组成部分和工业化进程中最为经济合理的综合服务模式,正在全球范围内迅速发展。今天,我们在此探讨和交流海关如何通过深化改革以大力促进国际物流在我国的健康发展,具有重要的意义。

一、现代物流在经济发展中的重要作用

简单地讲,物流就是货物或商品在空间和时间上的位移。现代物流指的是将信息、运输、仓储、库存、装卸搬运以及包装等物流活动综合起来的一种新型集成式管理,其任务是尽可能降低物流成本,为顾客提供最好的服务。在世界经济高速发展的今天,其发展水平已成为衡量一个国家或地区现代化程度和综合竞争力的重要标志之一,主要体现在以下几个方面。

(一) 现代物流是国民经济发展的重要基础

早在 20 世纪 60 年代,美国管理学权威彼得·德鲁克就预言,物流是降低资源消耗、提高劳动生产率之后的“第三利润源”,是“降低成本的最后边界”。

现代物流业几乎涵盖了 3 个产业的所有领域和部门。发展现代物流业不仅可以降低企业的物流成本,提高企业的市场竞争力,而且必然减少企业流动资金的占用,加快资金周转速度;不仅能够带动固定资产投资,增加就业,而且还能加速产业结构的调整,强化中心城市的功能,并使电子商务真正成为现实。

随着我国改革的进一步深化、开放的进一步扩大,社会物流需求高速增长,国民经济对物流的依存度进一步提升。2004 年,我国社会物流总额达 38.4 万亿元,同比增长 29.9%。2004 年 GDP 总量与物流总额相比的物流需求系数为 2.8,这说明我国每单位 GDP 产出需要 2.8

〔1〕 本文是海关总署党组成员、副署长龚正同志 2006 年 3 月 24 日在“口岸物流与海关通关改革论坛”上的演讲。

个单位的物流总额来支持,而“九五”时期这一系数平均为1.7。现代物流已成为推动我国流通速度加快、生产经营效率提高的重要因素。同时也应看到,我国物流业目前仍处在初级阶段,经营方式仍停留在粗放式经营层面,我国物流成本的节约空间还很大,现代物流业的发展前景也相当广阔。据统计数据,美国2002年物流总成本为9100亿美元,约占当年GDP比重的8.7%;欧盟、日本等发达国家的物流成本也占本国GDP比重的10%左右。而我国2004年的社会物流总成本占GDP的比重为21.3%。由于我国企业长期以来“重生产、轻物流”,加上历史形成的条块分割体制,使得我国企业的物流费用平均占商品价格的40%,而美国企业的物流费用平均只占货价的10%~20%,最高为32%。因此,面对我国目前经济中制造业与物流业发展的“一条腿长、一条腿短”的问题,我们必须认真研究解决,以增强我国的综合国力。

(二) 现代物流是改善投资环境、扩大招商引资的重要条件

经过20多年的努力,我国外向型经济的发展取得了长足进步。2005年,我国外贸进出口总值超过1.42万亿美元,吸引外商直接投资603.3亿美元。从2004年12月11日起,我国履行入世承诺,在公路货运、仓储、海上班轮运输和船舶代理等方面进一步放宽外商准入条件,我国物流迎来了国际化竞争的新时代。实践证明,一个国家或地区的外向型经济越发达,对国际物流的需求就越大,对生产经营和贸易供应链管理水平的要求也就越高。由于国际物流的高效运转,在信息化时代,时间和空间的障碍对国际贸易的影响越来越弱。同时,现代企业的“大规模定制”、“全球采购”、“零库存”、“即时生产”等经营方式对国际物流的管理、服务水平也提出了全新的要求。因此,经济发达国家,特别是美国、日本、欧盟、新加坡等国的投资者在选择投资区域时,把综合物流发展状况作为一个十分重要的考察条件来判断项目投资的效益。

(三) 现代物流是引导加工贸易转型升级的重要力量

现代物流网络及其信息化是促进加工贸易发展的动力,是促进加工贸易企业从停留在环节生产状态走向制造业价值链高端的催化力量。加工贸易的一个重要特点是,与最终产品相关的零部件需要大量采购、及时发送、准时交货。而现代物流业的主体是由诸多节点和线路组成的网络体系,网络成员之间形成稳定的、紧密的联系。这种高效的物流网络支持不仅能使加工贸易制造业的产业链和供应链相互配套,加工制造和物流配送的发展相互协调,而且还可使加工制造业保持较强的市场运作能力和对市场的敏捷快速反应,为企业提高产品竞争力与市场占有率提

供了强有力的保障。我国由于拥有明显的成本优势和巨大的市场空间,目前已成为跨国公司进行制造业生产线转移的重要地区。同时,越来越多的全球物流供应商跟随在我国设厂的客户,将业务发展我国沿海地区。在此过程中,现代物流业与加工贸易相互结合,发挥了重要的辅助、配套作用,并且显现出巨大的发展潜力。

二、海关促进国际物流发展的思路和原则

物流根据其地域流向可以分为国内物流和国际物流(又称“进出口物流”)。海关作为国家进出境监督管理机关,担负着“把关”和“服务”的神圣职责,是国际物流管理链条中的重要环节之一。海关在新形势下的职责、任务和目标、水平,可以概括为“一二三四五”。“一”就是坚持“依法行政,为国把关,服务经济,促进发展”这十六字工作方针;“二”就是“把关”和“服务”这两项基本职能;“三”就是海关在市场经济体系当中要发挥宏观调控、市场监管和提供社会公共产品这三大作用;“四”就是海关的监管、征税、统计、打击走私这四项法定的基本任务;“五”就是以驾驭市场经济为切入点,全面提高税收征管、通关监管、打击走私、保税监管、统计监测这五种把关服务能力,实现科学执政、依法执政和民主执政。海关通过贯彻一个方针、把握两项职能、发挥三大作用、完成四项任务、提高五种能力,与现代国际物流过程产生最直接、最密切的关系。

在当前经济全球化迅猛发展,物流企业对提高国际贸易供应链管理水平的要求日益增高,顺畅的国际物流强烈呼唤与之相适应的现代化海关管理制度和手段的形势下,海关经过长期的探索和实践,根据自身的职责、任务和目标、水平,通过“三个创新”确立了思路:

一是管理理念创新。在海关工作方针的指引下,海关首先从理念上进行创新,形成了“主动适应”和“以企业为主”、“客户导向”的理念;其次,将管理的着眼点从“由物及人”转到“由人及物”,关注的重点从货物和合同转到企业和管理者为主,加强货到前申报和事后监管,建立健全“四管”机制,重点放在企业自管,目的在于把握监管和效率以及安全和便利的平衡点;第三是立足中国国情,根据中国企业的发展水平、诚信程度以及自觉守法的情况,实事求是地确定监管方式。

根据理念创新,海关致力于建设“智能组合型”的通关模式。国际上主要有两种海关通关作业模式:第一种是传统模式,可称为“橄榄型”模式,即所有的通关手续都在口岸完成。此种模式后续管理少,操作简单,缺点是遇到复杂的监管问题无法在较短时间和较窄空间内很好

解决,整体效率低下。第二种是现代模式,可称为“哑铃型”,即以稽查为手段,以企业守法管理为核心,建立风险管理机制,对守法水平比较高的企业,允许先简单申报并办理验放手续,再补充申报,实现海关监管的前推后移,有效扩大海关监管时空。但此种模式要求建立完善的企业诚信为本的守法制度和档案制度,以及完善的担保制度。我国海关主动适应国际物流发展提出的新需求,转变观念,扮演好对企业的管理者与合作者的双重角色,同时,立足中国目前的大部分企业守法意识较弱、诚信水平较差的实际,逐步把传统的口岸“橄榄型”的通关模式,转变为建立在“哑铃型”通关模式基础上的“智能组合型”的通关模式,即在风险分析的基础上对所有进出口企业进行分类管理,对于业绩良好、守法经营的企业提供绿色通道,即最大限度的通关便利,而对于违规企业将进行严密的事后监管。该模式重点强调发展方向,强调发展过程和最终导向,谁先符合条件谁就先发展,当守法企业达到95%以上时,就可以使用哑铃式通关监管模式了。

二是管理制度创新。海关通过全面实行和不断完善企业分类管理,加强风险分析监控,将风险管理意识融入所有的海关作业环节和部门中,致力于管理制度的改革和创新。1998年,海关提出了改革与建设两步走发展战略。第一步以通关作业改革作为突破口,充分发挥信息技术的基础性、先导性作用,对通关模式、作业流程、资源配置等进行了全面改革,基本实现了海关通关管理的“四肢协调”;第二步强调以“守法便利”为原则,以风险管理为中心环节,即以稽查为手段,以企业守法管理为核心,建立起与国际海关通行规则相衔接、严密监管与高效运作相结合的现代海关风险管理机制,实行统一的风险评估指标和标准。

通过上述制度创新,实施企业分类管理,建立多种通关方式,给予企业与其守法水平相适应的便捷通关措施,促使企业守法自律;通过在行政处罚上有效区分实质性违规和技术性疏忽,区分是主观故意,还是客观疏忽,区分是法人行为还是自然人行为,区分是否屡犯以及违法的频率等,把管理资源集中在极少数风险较高、信誉较差的企业和货物上,在海关政策和管理措施上体现“此消彼长”的平衡,以解决海关无限的监管责任与有限的管理资源之间的矛盾,同时为守法企业提供最大程度的便利和最高的通关效率。

三是管理手段创新。海关的出路在改革,改革的依托在科技。由于科技设备运行依托的是程式和规则,其程序性和严密性是人力无法比拟的;科技设备的判别标准同样是程式化的规则,不可能有主观性的喜恶

和私心，更不可能带有感情色彩，具有客观性和公正性；科技设备有人力无法企及的“能力”，具有高效性、超常性和耐力性。因此，海关通过改变传统的手工作业方式，加大科技投入，大力实行信息化管理，实现了在“管得住”的前提下，确保在口岸环节上的“通得快”。首先是通关系统的自动化，海关先后自行开发了“H883”系统和“H2000”系统，目前已顺利完成了从“H883”到“H2000”的切换工作，并运用集装箱检查系统、电子地磅等设备，实施非侵入式（NII）查验，以顺应国际集装箱物流强劲增长的态势。

在确立并落实上述“三个创新”及其思路的过程中，海关始终坚持以下原则：一是把关服务，动态平衡。一切改革以此原则为导向，通过整合、创新，在机制和制度上提供保障。二是守法便利，诚信导向。注重建立海关与诚信守法企业之间的合作伙伴关系，在维护贸易秩序、促进贸易效率方面共担责任，体现守法便利，引导企业守法自律，让守法企业获得最大的通关便利，让违法企业处处感觉到海关监管的威慑力，实现严密监管和高效运作的有机统一。三是注重实效，逐步完善。将解决当前问题和追求长远目标有效地结合起来，改革中加强配套，注重和谐，体现中国特色。四是统一模式，分类指导。强化全面部署，统一制定改革模式和方案，同时坚持一切从实际出发，兼顾区域和业务的特点，因地制宜，实行分类指导。五是积极推进，稳步实施。按照现代海关制度第二步发展战略要求，既立足本职、态度积极、行动果断，又要服从大局，与海关其他业务改革相衔接，有重点、有步骤地推进改革。

三、近年来海关在物流监管方面的主要改革

海关是国际物流管理链条中的重要环节之一。根据海关的监管需要，可将国际物流分为“口岸物流”和“保税物流”两个部分，在海关内部分别由通关监管部门和加工贸易及保税监管部门负责，既分工又合作，形成完整的、全方位的海关物流监控体系。

当前，在考虑物流监控方面有一个“点、线、面”相结合的提法，就是要在“点、线、面”上实施以信息化为手段，实现对物流数据的跟踪和监控，确保贸易链的安全和便利。所谓的“点”是指货物进、出、转、存的各个环节；“线”是指进出口货物在境内转关运输的过程；“面”是指海关一般监管区和特殊监管区。“点、线、面”三者有机统一、互为联动，通过“两面一线”的严密连接，实现对进出口物流的有效跟踪和监控。

海关既要确保物流在进、出、转、存各环节点的安全顺畅，更要解

决好口岸物流与保税物流的衔接问题,处理好物流的“点、线、面”三者之间的关系,实现货物流、信息流、单证流“相互印证,始终相符”。同时,综合运用海关一线监管、稽查管理和打击走私等正面、侧面、逆向监管方式,创建通关监管新机制,对进出口物流实行全方位、立体式的管理模式,降低行政管理成本,真正实现“有效监管,高效运作”。

(一) 深化口岸物流监管改革

1. 大力推行便捷通关措施。近年来,海关推行的便捷通关措施主要有:

(1) 联网申报,无纸通关:对不涉及税、不需查验的货物,从电子审单到放行只需要几分钟时间即可完成通关手续。

(2) 提前申报,货到验放:实行舱单(载货清单)、报关单电子数据提前申报,货物运抵海关监管场所后即可办理查验、放行手续。

(3) 担保验放,便捷通关:守法水平较高的大型高新技术生产企业向海关申请担保验放后,海关先验放货物,企业在10天内交单补充申报,缴纳税费结案。自2001年10月起,海关总署已批准201家企业在全国范围内享受“担保验放”的便捷通关措施。

(4) 量身定做,简化手续:对符合条件的从事加工贸易的大型高新技术生产企业,可以进一步实行联网监管、免设台账、简化审批手续等便捷措施。对于资信度高、规模较大的高新技术生产企业,海关甚至还可以为其“量身定做”便捷通关方式,以提供最大程度的通关便利。

(5) 预约通关,上门验放:实行24小时预约通关、上门验放、加急通关等,一些海关还实行“5+2”工作制度,全天候为企业 provide 通关服务,有力促进了地方经济的发展。

2. 积极推动区域通关改革。为适应我国区域经济一体化的最新发展趋势,海关打破行政区划和关区设置所造成的障碍,正充分利用信息化手段,实施“区域通关”改革,简化海关手续,整合口岸和内地海关的管理资源,努力推动区域内市场资源的自由流动和有效配置,为企业创造一个守法便利、统一规范、快捷高效、共同发展的经济环境。“区域通关”就是以企业守法管理为核心、以守法便利为导向,通过提供多种通关模式,打破关区界限,实现物畅其流。其改革的重点是“3+1”模式。

“3”是指3种通关模式:(1)规范和简化转关运输监管。基本思路是“多种方式、自动转关、不转要批、事后监控”,实行转关运输货物的计算机自动核放,变从前的“转关要申请”为现在的自动转关,不同意转关要审核备查,限制人为干扰,使“应转尽转”从机制上得到保证