

新 法 规 手 册

中 华 人 民 共 和 国

海关行政处罚实施条例

执行手册

◎ 主编 杨沛武

HAIGUANXINGZHENGCHUFA
SHISHITIAOLIZHIXINGSHOUCE

人民日报出版社

中华人民共和国 海关行政处罚实 施条例执行手册

主编 杨沛武

人民日报出版社

图书在版编目(CIP)数据

中华人民共和国海关行政处罚实施条例执行手册/杨沛武主编.
—北京:人民日报出版社,2004.12
(新法规手册)
ISBN 7-80208-102-5

I. 中... II. 杨... III. 海关—行政处罚—条例—中国—手册
IV. D922.221-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 126693 号

书 名:中华人民共和国海关行政处罚实施条例执行手册

责任编辑:钟秋菊

封面设计:刘 伟

出版发行:人民日报出版社(北京金台西路 2 号 邮编 100733)

电话:(010)65369529 65369512

经 销:新华书店

印 刷:北京旺鹏印刷有限公司

开 本:850×1194 1/32

总 字 数:580 千字

总 印 张:30

印 数:1—5000

印 次:2004 年 12 月第 1 版 第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-80208-102-5/D·025

总 定 价:84.00 元(全三册,本册定价:28.00 元)

前 言

海关是国家设立的进出境监督管理机关，是我国对外经济贸易的管理机关之一，在国家的对外经济贸易发展中有着重要的地位和作用。海关行政处罚则是指海关对违反我国海关行政法规范但未构成犯罪的海关行政相对人进行行政制裁，以维护国家的经济利益和社会稳定。

改革开放后，中国同世界各国（地区）的联系日益加强，特别是当前，经济全球化进程不断加快，我国经济高速发展，对外开放不断扩大，进出境人员与进出口贸易、进出境货物不断增多。少数不法分子趁机损坏国家利益，中饱私囊。原有的《中华人民共和国海关法行政处罚实施细则》已不能满足新时期所面临的新问题。

为了更有效的打击不法分子，适应我国对外经济贸易发展的要求，进一步提高通关效率，改进和提高海关服务质量，促进对外贸易朝着正常、健康的方向发展，为国家取得良好的社会经济效益，切实贯彻和落实“依法行政、为国把关、服务经济、促进发展”的方针，同

前 言

时也是在总结和吸收以往经验和教训的基础上，国务院于2004年9月1日在第62次常务会议上通过了《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》，并于2004年11月1日起正式实行。《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》对从事对外经济贸易活动的人员、从事科技文化交流的人员、在国际间从事运输经营的人员以及海关执法人员提出了新的要求。

为了更好的贯彻实施《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》，我们特邀请了一批工作在海关第一线的经验丰富的专家以及有坚实海关理论基础的学者，编写了《中华人民共和国海关行政处罚实施条例执行手册》一书。本书紧扣《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》的内容，坚持理论与实际操作相结合，具有较好的参考价值。

本书分为九章：中华人民共和国海关行政处罚实施条例，行政处罚与海关行政处罚，走私行为及其处罚，违反海关监管规定的行为及其处罚，违反海关法行为的调查，海关行政处罚的决定和执行，海关行政执法的监督，海关行政处罚的法律救济，相关法律法规。

由于编写时间仓促，编者水平有限，书中遗漏不足之处在所难免，恳请广大读者批评指正。

编 者

2004年12月

目 录

第一章 中华人民共和国海关行政处罚实施条例·····	(1)
第二章 行政处罚与海关行政处罚·····	(20)
第一节 行政处罚的概念与主要特征·····	(20)
第二节 海关行政处罚·····	(24)
第三章 走私行为及其处罚·····	(25)
第一节 走私行为·····	(25)
第二节 海关对走私行为的处罚权力·····	(27)
第三节 海关走私行为的处罚·····	(29)
第四章 违反海关监管规定的行为及其处罚·····	(31)
第一节 海关监管·····	(31)
第二节 违反海关监管的行为·····	(33)
第三节 违反海关监管的法律责任·····	(33)
第四节 违反海关监管的处罚·····	(39)
第五章 违反海关法行为的调查·····	(46)
第一节 违反海关法的行为·····	(46)
第二节 违反海关法行为的立案与调查·····	(58)
第三节 违反海关法行为的强制手段·····	(65)

目 录

第六章 海关行政处罚的决定和执行	(70)
第一节 海关行政处罚的类别	(70)
第二节 海关行政处罚的原则及证据	(80)
第三节 海关行政处罚的听证	(91)
第四节 海关行政处罚的决定	(96)
第五节 海关行政处罚的执行	(100)
第六节 海关行政处罚法律文书的制作	(101)
第七章 海关行政执法的监督	(107)
第一节 海关行政的监督	(107)
第二节 行政处罚的内部监督	(113)
第三节 海关执法人员的监督	(116)
第八章 海关行政处罚的法律救济	(120)
第一节 海关行政复议	(120)
第二节 海关行政诉讼	(133)
第三节 海关行政赔偿	(139)
第九章 相关法律法规	(151)
中华人民共和国海关法	(151)
中华人民共和国行政处罚法	(172)
中华人民共和国海关行政处罚听证暂行办法	(186)
中华人民共和国海关行政裁定管理暂行办法	(190)
中华人民共和国国家赔偿法	(199)
中华人民共和国海关行政赔偿办法	(210)
中华人民共和国知识产权海关保护条例	(228)
最高人民法院关于海关行政处罚案件诉讼管辖问题	

的解释·····	(235)
中华人民共和国海关对保税仓库及所存货物的管理	
规定·····	(236)
中华人民共和国海关对常驻机构进出境公用物品	
监管办法·····	(244)
中华人民共和国海关对出口加工区监管的暂行办法	
·····	(252)
中华人民共和国海关对非居民长期旅客进出境自用	
物品监管办法·····	(260)
中华人民共和国海关对加工贸易货物监管办法·····	(269)
中华人民共和国海关对加工贸易企业实施计算机	
联网监管办法·····	(279)
中华人民共和国海关对进出境快件监管办法·····	(284)
中华人民共和国海关关于对违反《关于新疆棉花以	
出顶进管理暂行办法》行政处罚适用法律、法规	
的规定·····	(291)
中华人民共和国海关办理申诉案件暂行规定·····	(296)
中华人民共和国海关对报关员记分考核管理办法·····	(302)

第一章 中华人民共和国海关 行政处罚实施条例

中华人民共和国国务院令 第 420 号

《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》已经 2004 年 9 月 1 日国务院第 62 次常务会议通过，现予公布，自 2004 年 11 月 1 日起施行。

总 理 温家宝
二〇〇四年九月十九日

中华人民共和国海关行政处罚实施条例

第一章 总 则

第一条 为了规范海关行政处罚，保障海关依法行使职权，保护公民、法人或者其他组织的合法权益，根据《中华人民共和国海关法》（以下简称海关法）及其他有关法律的规定，制定本实施条例。

第二条 依法不追究刑事责任的走私行为和违反海关监管规定的行为，以及法律、行政法规规定由海关实施行政处罚的行为的处理，适用本实施条例。

第三条 海关行政处罚由发现违法行为的海关管辖，也可以由违法行为发生地海关管辖。

2个以上海关都有管辖权的案件，由最先发现违法行为的海关管辖。

管辖不明确的案件，由有关海关协商确定管辖，协商不成的，报请共同的上级海关指定管辖。

重大、复杂的案件，可以由海关总署指定管辖。

第四条 海关发现的依法应当由其他行政机关处理的违法行为，应当移送有关行政机关处理；违法行为涉嫌犯罪的，应当移送海关侦查走私犯罪公安机构、地方公安机关依法办理。

第五条 依照本实施条例处以警告、罚款等行政处罚，但不没收进出境货物、物品、运输工具的，不免除有关当事人依法缴纳税款、提交进出口许可证件、办理有关海关手续的义务。

第六条 抗拒、阻碍海关侦查走私犯罪公安机构依法执行职务的，由设在直属海关、隶属海关的海关侦查走私犯罪公安机构

依照治安管理处罚的有关规定给予处罚。

抗拒、阻碍其他海关工作人员依法执行职务的，应当报告地方公安机关依法处理。

第二章 走私行为及其处罚

第七条 违反海关法及其他有关法律、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，有下列情形之一的，是走私行为：

（一）未经国务院或者国务院授权的机关批准，从未设立海关的地点运输、携带国家禁止或者限制进出境的货物、物品或者依法应当缴纳税款的货物、物品进出境的；

（二）经过设立海关的地点，以藏匿、伪装、瞒报、伪报或者其他方式逃避海关监管，运输、携带、邮寄国家禁止或者限制进出境的货物、物品或者依法应当缴纳税款的货物、物品进出境的；

（三）使用伪造、变造的手册、单证、印章、账册、电子数据或者以其他方式逃避海关监管，擅自将海关监管货物、物品、进境的境外运输工具，在境内销售的；

（四）使用伪造、变造的手册、单证、印章、账册、电子数据或者以伪报加工贸易制成品单位耗料量等方式，致使海关监管货物、物品脱离监管的；

（五）以藏匿、伪装、瞒报、伪报或者其他方式逃避海关监管，擅自将保税区、出口加工区等海关特殊监管区域内的海关监管货物、物品，运出区外的；

（六）有逃避海关监管，构成走私的其他行为的。

第八条 有下列行为之一的，按走私行为论处：

（一）明知是走私进口的货物、物品，直接向走私人非法收

购的；

(二) 在内海、领海、界河、界湖，船舶及所载人员运输、收购、贩卖国家禁止或者限制进出境的货物、物品，或者运输、收购、贩卖依法应当缴纳税款的货物，没有合法证明的。

第九条 有本实施条例第七条、第八条所列行为之一的，依照下列规定处罚：

(一) 走私国家禁止进出口的货物的，没收走私货物及违法所得，可以并处 100 万元以下罚款；走私国家禁止进出境的物品的，没收走私物品及违法所得，可以并处 10 万元以下罚款；

(二) 应当提交许可证件而未提交但未偷逃税款，走私国家限制进出境的货物、物品的，没收走私货物、物品及违法所得，可以并处走私货物、物品等值以下罚款；

(三) 偷逃应纳税款但未逃避许可证件管理，走私依法应当缴纳税款的货物、物品的，没收走私货物、物品及违法所得，可以并处偷逃应纳税款 3 倍以下罚款。

专门用于走私的运输工具或者用于掩护走私的货物、物品，2 年内 3 次以上用于走私的运输工具或者用于掩护走私的货物、物品，应当予以没收。藏匿走私货物、物品的特制设备、夹层、暗格，应当予以没收或者责令拆毁。使用特制设备、夹层、暗格实施走私的，应当从重处罚。

第十条 与走私人通谋为走私人提供贷款、资金、账号、发票、证明、海关单证的，与走私人通谋为走私人提供走私货物、物品的提取、发运、运输、保管、邮寄或者其他方便的，以走私的共同当事人论处，没收违法所得，并依照本实施条例第九条的规定予以处罚。

第十一条 报关企业、报关人员和海关准予从事海关监管货物的运输、储存、加工、装配、寄售、展示等业务的企业，构成走私犯罪或者 1 年内有 2 次以上走私行为的，海关可以撤销其注

册登记、取消其报关从业资格。

第三章 违反海关监管规定的行为及其处罚

第十二条 违反海关法及其他有关法律、行政法规和规章但不构成走私行为的，是违反海关监管规定的行为。

第十三条 违反国家进出口管理规定，进出口国家禁止进出口的货物的，责令退运，处 100 万元以下罚款。

第十四条 违反国家进出口管理规定，进出口国家限制进出口的货物，进出口货物的收发货人向海关申报时不能提交许可证件的，进出口货物不予放行，处货物价值 30% 以下罚款。

违反国家进出口管理规定，进出口属于自动进出口许可管理的货物，进出口货物的收发货人向海关申报时不能提交自动许可证明的，进出口货物不予放行。

第十五条 进出口货物的品名、税则号列、数量、规格、价格、贸易方式、原产地、启运地、运抵地、最终目的地或者其他应当申报的项目未申报或者申报不实的，分别依照下列规定予以处罚，有违法所得的，没收违法所得：

（一）影响海关统计准确性的，予以警告或者处 1000 元以上 1 万元以下罚款；

（二）影响海关监管秩序的，予以警告或者处 1000 元以上 3 万元以下罚款；

（三）影响国家许可证件管理的，处货物价值 5% 以上 30% 以下罚款；

（四）影响国家税款征收的，处漏缴税款 30% 以上 2 倍以下罚款；

（五）影响国家外汇、出口退税管理的，处申报价格 10% 以上 50% 以下罚款。

第十六条 进出口货物收发货人未按照规定向报关企业提供所委托报关事项的真实情况，致使发生本实施条例第十五条规定情形的，对委托人依照本实施条例第十五条的规定予以处罚。

第十七条 报关企业、报关人员对委托人所提供情况的真实性未进行合理审查，或者因工作疏忽致使发生本实施条例第十五条规定情形的，可以对报关企业处货物价值 10% 以下罚款，暂停其 6 个月以内从事报关业务或者执业；情节严重的，撤销其报关注册登记、取消其报关从业资格。

第十八条 有下列行为之一的，处货物价值 5% 以上 30% 以下罚款，有违法所得的，没收违法所得：

(一) 未经海关许可，擅自将海关监管货物开拆、提取、交付、发运、调换、改装、抵押、质押、留置、转让、更换标记、移作他用或者进行其他处置的；

(二) 未经海关许可，在海关监管区以外存放海关监管货物的；

(三) 经营海关监管货物的运输、储存、加工、装配、寄售、展示等业务，有关货物灭失、数量短少或者记录不真实，不能提供正当理由的；

(四) 经营保税货物的运输、储存、加工、装配、寄售、展示等业务，不依照规定办理收存、交付、结转、核销等手续，或者中止、延长、变更、转让有关合同不依照规定向海关办理手续的；

(五) 未如实向海关申报加工贸易制成品单位耗料量的；

(六) 未按照规定期限将过境、转运、通运货物运输出境，擅自留在境内的；

(七) 未按照规定期限将暂时进出口货物复运出境或者复运进境，擅自留在境内或者境外的；

(八) 有违反海关监管规定的其他行为，致使海关不能或者

中断对进出口货物实施监管的。

前款规定所涉货物属于国家限制进出口需要提交许可证件，当事人在规定期限内不能提交许可证件的，另处货物价值 30% 以下罚款；漏缴税款的，可以另处漏缴税款 1 倍以下罚款。

第十九条 有下列行为之一的，予以警告，可以处物品价值 20% 以下罚款，有违法所得的，没收违法所得：

（一）未经海关许可，擅自将海关尚未放行的进出境物品开拆、交付、投递、转移或者进行其他处置的；

（二）个人运输、携带、邮寄超过合理数量的自用物品进出境未向海关申报的；

（三）个人运输、携带、邮寄超过规定数量但仍属自用的国家限制进出境物品进出境，未向海关申报但没有以藏匿、伪装等方式逃避海关监管的；

（四）个人运输、携带、邮寄物品进出境，申报不实的；

（五）经海关登记准予暂时免税进境或者暂时免税出境的物品，未按照规定复带出境或者复带进境的；

（六）未经海关批准，过境人员将其所带物品留在境内的。

第二十条 运输、携带、邮寄国家禁止进出境的物品进出境，未向海关申报但没有以藏匿、伪装等方式逃避海关监管的，予以没收，或者责令退回，或者在海关监管下予以销毁或者进行技术处理。

第二十一条 有下列行为之一的，予以警告，可以处 10 万元以下罚款，有违法所得的，没收违法所得：

（一）运输工具不经设立海关的地点进出境的；

（二）在海关监管区停留的进出境运输工具，未经海关同意擅自驶离的；

（三）进出境运输工具从一个设立海关的地点驶往另一个设立海关的地点，尚未办结海关手续又未经海关批准，中途改驶境

外或者境内未设立海关的地点的；

（四）进出境运输工具到达或者驶离设立海关的地点，未按照规定向海关申报、交验有关单证或者交验的单证不真实的。

第二十二条 有下列行为之一的，予以警告，可以处 5 万元以下罚款，有违法所得的，没收违法所得：

（一）未经海关同意，进出境运输工具擅自装卸进出境货物、物品或者上下进出境旅客的；

（二）未经海关同意，进出境运输工具擅自兼营境内客货运输或者用于进出境运输以外的其他用途的；

（三）未按照规定办理海关手续，进出境运输工具擅自改营境内运输的；

（四）未按照规定期限向海关传输舱单等电子数据、传输的电子数据不准确或者未按照规定期限保存相关电子数据，影响海关监管的；

（五）进境运输工具在进境以后向海关申报以前，出境运输工具在办结海关手续以后出境以前，不按照交通主管部门或者海关指定的路线行进的；

（六）载运海关监管货物的船舶、汽车不按照海关指定的路线行进的；

（七）进出境船舶和航空器，由于不可抗力被迫在未设立海关的地点停泊、降落或者在境内抛掷、起卸货物、物品，无正当理由不向附近海关报告的；

（八）无特殊原因，未将进出境船舶、火车、航空器到达的时间、停留的地点或者更换的时间、地点事先通知海关的；

（九）不按照规定接受海关对进出境运输工具、货物、物品进行检查、查验的。

第二十三条 有下列行为之一的，予以警告，可以处 3 万元以下罚款：

第一章 中华人民共和国海关行政处罚实施条例

(一) 擅自开启或者损毁海关封志的；

(二) 遗失海关制发的监管单证、手册等凭证，妨碍海关监管的；

(三) 有违反海关监管规定的其他行为，致使海关不能或者中断对进出境运输工具、物品实施监管的。

第二十四条 伪造、变造、买卖海关单证的，处5万元以上50万元以下罚款，有违法所得的，没收违法所得；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第二十五条 进出口侵犯中华人民共和国法律、行政法规保护的知识产权的货物的，没收侵权货物，并处货物价值30%以下罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

需要向海关申报知识产权状况，进出口货物收发货人及其代理人未按照规定向海关如实申报有关知识产权状况，或者未提交合法使用有关知识产权的证明文件的，可以处5万元以下罚款。

第二十六条 报关企业、报关人员和海关准予从事海关监管货物的运输、储存、加工、装配、寄售、展示等业务的企业，有下列情形之一的，责令改正，给予警告，可以暂停其6个月以内从事有关业务或者执业：

(一) 拖欠税款或者不履行纳税义务的；

(二) 报关企业出让其名义供他人办理进出口货物报关纳税事宜的；

(三) 损坏或者丢失海关监管货物，不能提供正当理由的；

(四) 有需要暂停其从事有关业务或者执业的其他违法行为的。

第二十七条 报关企业、报关人员和海关准予从事海关监管货物的运输、储存、加工、装配、寄售、展示等业务的企业，有下列情形之一的，海关可以撤销其注册登记、取消其报关从业资格：