

高校应用型经管规划教材

进出口报关实务

*Essentials of Customs Clearance
in the Import and Export*



◎ 倪淑如 主 编
◎ 田运银 副主编



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

高校应用型经管规划教材

进出口报关实务

倪淑如 主 编

田运银 副主编

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 · BEIJING

内 容 简 介

本书以我国对外贸易政策及相关法律、法规为依据,以最新的海关监管制度和作业规范、各类进出口货物的通关制度为主要内容,详细阐述我国海关的基本情况 & 建设现代海关制度的情况、报关单位及报关员管理制度、对外贸易管制制度及在新形势下的要求、进出口货物通关程序以及保税加工贸易、保税物流业务全新的管理方式等进出口报关实务的核心知识体系。

本书结合实际案例讲解,理清有关概念、疑点、难点和重点,语言表述言简意赅、深入浅出,通俗易懂。本书既可作为高等院校国际经贸类专业的基础教材,又可成为各类成人教育、外经贸企业培训从业人员的培训教材,并且可供学生和社会企业经营人员自学使用。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容
版权所有·侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

进出口报关实务 / 倪淑如主编. — 北京: 电子工业出版社, 2011.2

高校应用型经管规划教材

ISBN 978-7-121-12857-8

I. ①进… II. ①倪… III. ①进出口贸易—海关手续—中国—高等学校—教材
IV. ①F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 013883 号

策划编辑: 杨丽娟

责任编辑: 杨丽娟

印 刷: 北京市天竺颖华印刷厂

装 订: 三河市鑫金马印装有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×980 1/16 印张: 24 字数: 525 千字

印 次: 2011 年 2 月第 1 次印刷

印 数: 4000 册 定价: 38.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010)88254888。

质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010)88258888。

本书编委会

主 任: 胡少甫

副主任: 史 理 何 晖 朱东红 倪 波

编 委: 戚永慧 刘 艳 赵瑞芳 李 斌 娄冬梅 昌志文

袁功发 刘小清 齐春芳 周 敏 刘 刚 夏瑞林

姚建平 田学勤 邓巧云

Preface

前 言

多年以来，作者就一直打算撰写一本既能够适用于高校国际经济与贸易专业的进出口报关课程教学，又能够辅助备考全国报关员资格考试，同时更能够在很大程度上提供给报关业务实际工作借鉴和参考的教材和报关业务指导书。此想法经与全体编委们商讨和酝酿，得到了大家的一致赞同。在随后的日子里，大家就编写内容、特点、表现方式、适用对象等问题进行了多次研讨并收集相关信息、资料，编制编写大纲，决定由我和田运银老师执笔。通过将近两年时间的艰苦努力，加之电子工业出版社等有关方面的大力协助和支持，这本书终于得以与广大读者见面了，作者对此深感欣慰。

进出口报关是国际贸易，特别是国际货物贸易中十分重要的不可缺少的环节之一，它是履行对外贸易合同、完成国际货物实际交接不可逾越的一关。报关员报关能力的高低，不仅仅直接关系到企业的物流周期和贸易成本，同时也关系到我国海关的通关效率和监管水平。改革开放以来，特别是我国加入世界贸易组织（WTO）以后，我国对外贸易得到了快速发展，每年有数以万亿美元计的货物、物品要通过报关员和海关工作人员的辛勤工作，通关进境或出境。形势催生着我们建造一支既熟悉法律、税务、国际贸易、国际货运、商品等各方面的知识，同时又能掌握海关法律、法规和海关业务制度的高素质专业报关员队伍，这是多么急迫、多么必要。

编写一本实用、内容新颖、知识结构紧扣国家报关员考试和实际工作需要的报关专业教材，始终是作者撰写本书的基本定位。作者利用自己 30 多年从事国际贸易和国际货物运输及报关业务的实践经验，结合多年讲授国际贸易实务和进出口报关实务等专业课程所不断积累起来的经验和体会，用通俗易懂、深入浅出、言简意赅的语言表述；结合实际案例，理清有关概念、疑点、难点和重点，用表格和示意图归纳要点，显现操作程序及作业规范；抓住贯穿海关监管全过程中的两大监管核心要素——“证”、“税”（即：进出口许可证件和进出口税费），精讲各类进出境货物的监管特点及监管要点。

本书以我国对外贸易政策及相关法律、法规为依据，以最新的海关监管制度和作业规范、各类进出口货物的通关制度为主要内容，详细阐述了以下几个部分：（1）我国海关的基本情况 & 建设现代海关制度的情况；（2）我国报关单位及报关员管理制度；

(3) 我国对外贸易管制制度及在新形势下的要求；(4) 进出口货物通关程序以及保税加工贸易对外加工、保税物流业务全新的管理方式等。上述内容应该属于进出口报关实务的核心知识体系。

本书在编写的过程中，编委们曾多次与在读的高校学生和在职的报关员交流，了解他们所需要的进出口报关实务教材的结构及内容。因此，本书具有以下特点：(1) 以全国报关员资格考试的范围为主线，结合实例，力求把重点和难点内容讲透彻；(2) 在每一个部分的后面都编写了足量的同步学习自测题，并且在本书的末尾都给出了参考答案和解析，从而在很大程度上满足了读者自学备考的需要，以达到强化练习和巩固学习成果的目的；(3) 紧密结合国内外经济形势的发展变化，说明我国对外贸易政策及我国海关监管制度调整的必要性，使在职的报关员能够适应新的报关规范和要求。另外，作者在初稿完成后将其内容及习题在中国地质大学江城学院 2008 级国际经济与贸易专业讲授中使用，获得了同学们的一致欢迎。同时，刘艳、倪波以及闫培培、梁洁、王露萍诸位在本书前期资料信息收集和后期整理分类中都做了很多有益的工作，特此，我谨对他们表示衷心的感谢！

作者认为，编写教材是一件极其严肃的重要工作，它既要求作者具有很高的学识、水平、能力和经验，同时也要求作者具有极大的责任心和良知。本书作者虽然深知其理，也确实对此付出了非常艰辛的努力，但因限于水平和能力，加之此类书籍对于法规性和时效性的要求特别高，书中难免存在某些缺点、错误和疏漏。作者恳请广大读者和同仁们在阅读和使用中，随时给予直言不讳的批评和指正，并且提出宝贵的意见，以便大家共同进步和提高。

倪淑如

2011 年 2 月

Contents

目 录

第一部分 我国海关

第一章 海关概述	2
第一节 我国海关的简史	2
第二节 我国海关的管理体制与组织机构	4
一、海关的管理体制	4
二、海关的设关原则	5
三、海关的组织机构	5
第三节 中国海关的性质及其职能	7
一、中国海关的性质	7
二、我国海关的职能	9
三、我国海关的法律体系	13
第四节 我国海关的权力	14
一、海关权力的特点	14
二、海关权力的内容	15
三、海关执行有关权力应该注意的事项	21
四、海关行使权力的基本原则	22
第一部分学习自测题	24
一、单项选择题	24
二、多项选择题	25
三、思考题	26

第二部分 报关与海关报关管理制度

第二章 报关概述	29
第一节 报关的概念	29

第二节 报关的对象及报关行为	30
第三章 报关的基本内容	33
第一节 进出境运输工具报关的基本内容	33
第二节 进出口货物报关的基本内容	34
第三节 进出境物品报关的基本内容	36
第四章 报关单位及海关管理	39
第一节 报关单位的概念	39
第二节 报关单位注册登记	40
第三节 报关单位的报关行为规则	48
第四节 海关对报关单位的分类管理	50
一、报关单位分类管理措施原则	50
二、报关单位分类管理标准设定	51
第五节 报关单位的法律责任	54
第五章 报关员及海关管理	57
第一节 报关员的概念	57
第二节 报关员资格管理	58
第三节 报关员注册登记	60
第四节 报关员从业管理	64
第五节 报关员记分考核管理制度	66
第六节 报关员的海关法律责任	69
第二部分学习自测题	71
一、单项选择题	71
二、判断题	72
三、多项选择题	73
四、思考题	74

第三部分 我国对外贸易管制

第六章 对外贸易管制概述	77
第一节 对外贸易管制的概念、目的及特点	77
一、对外贸易管制的概念	77
二、对外贸易管制的目的及特点	78
第二节 海关与对外贸易管制的关系	78

第三节 我国对外贸易管制的法律体系	79
第七章 我国货物进出口许可管理制度	82
第一节 我国实施禁止性、限制性管理的目的和原则	82
第二节 禁止进出口管理	83
第三节 限制进出口管理	85
第四节 自由进出口管理	90
第八章 其他贸易管制制度	91
第一节 对外贸易经营者管理制度	91
一、对外贸易经营权管理制度	91
二、进出口经营范围管理制度	93
第二节 出入境检验检疫制度	94
第三节 进出口货物收付汇管理制度	97
第四节 贸易救济措施	99
第九章 我国贸易管制的主要管理手段	103
第一节 进出口许可证管理	103
第二节 自动进口许可证管理	107
第三节 进口关税配额管理	110
第四节 进口可用做原料的废物管理	111
第五节 濒危野生动植物种进出口管理	113
第六节 进出口药品管理	116
第七节 两用物项和技术进出口管理及报关规范	120
第八节 其他货物进出口管理	122
第九节 出入境检验检疫管理	125
第三部分学习自测题	128
一、单项选择题	128
二、多项选择题	129
三、判断题	131
四、思考题	132
第四部分 海关监管货物通关程序	
第十章 海关监管货物	138
第一节 海关监管货物概述	138

一、海关监管货物的含义	138
二、海关监管货物的分类	138
第二节 海关监管货物报关程序	139
一、报关程序的含义	139
二、基本程序	140
第三节 与进出境货物申报有关的规定	142
第四节 电子报关及电子通关系统	146
一、电子报关	146
二、电子通关系统	146
第十一章 一般进出口货物通关管理	148
第一节 一般进出口货物概述	148
一、一般进出口货物的含义	148
二、一般进出口货物的特征	149
三、一般进出口货物的范围	149
第二节 一般进出口货物的报关程序	150
第十二章 特定申报方式货物的申报程序	160
第一节 海关监管货物转关申报程序	160
一、转关概述	160
二、转关货物的申报操作程序	162
第二节 进出口货物集中申报	164
一、集中申报概述	164
二、集中申报的程序	166
第十三章 保税货物通关管理	168
第一节 保税货物概述	168
一、保税货物的特性	168
二、保税货物分类	170
第二节 保税监管制度	171
一、保税制度	171
二、保税制度的特点	172
第三节 保税加工货物通关管理	175
一、保税加工货物概述	175
二、保税加工货物的特征及范围	175
三、保税加工货物的管理	176

第四节	保税加工货物纸质手册管理模式的通关规范	180
一、	合同备案	180
二、	进出口报关	185
三、	加工贸易合同核销	192
第五节	保税加工货物联网监管模式的通关规范	195
一、	加工贸易的快速发展促进海关监管模式的创新	195
二、	加工贸易的联网监管概述	195
三、	电子账册管理下的保税加工货物及其报关程序	196
四、	电子手册管理下的保税加工货物的报关程序	202
第六节	特殊监管区域模式的保税加工货物通关规范	205
一、	出口加工区	206
二、	保税区	213
三、	珠海园区	217
第七节	保税物流货物通关管理	221
一、	保税物流货物概述	221
二、	保税仓库	221
三、	出口监管仓库	225
四、	保税物流中心	228
五、	保税物流园区	232
六、	保税港区	238
第八节	保税物流货物监管要点比较	243
第十四章	特定减免税货物通关管理	246
第一节	特定减免税货物概述	246
一、	特定减免税货物	246
二、	特定减免税进口货物通关特点	247
第二节	特定减免税货物通关程序	247
一、	减免税备案和审批	248
二、	进口报关	249
三、	后续处置和解除监管	250
第三节	特定减免税货物监管要点	253
第十五章	暂准进出境货物通关管理	256
第一节	暂准进出境货物概述	256
一、	暂准进出境货物	256

二、暂准进出境货物通关的基本特点	257
三、暂准进出境货物的监管方式	258
第二节 使用 ATA 单证册的暂准进出境货物通关管理	258
一、ATA 单证册概述	258
二、我国海关对 ATA 单证册的管理	259
三、使用 ATA 单证册的暂准进出境货物通关程序	261
第三节 不使用 ATA 单证册的暂准进出境展览品通关管理	263
一、进出境展览品的范围	263
二、进出境展览品报关程序	264
第四节 集装箱箱体的通关管理	266
一、集装箱箱体简介	266
二、暂准进出境集装箱箱体的报关	267
第五节 暂时进出境货物通关管理	267
一、暂时进出境货物的管理	267
二、暂时进出境货物通关	268
第十六章 其他进出境货物通关管理	271
第一节 海关对过境、转运和通运货物的管理	271
一、过境、转运和通运货物的含义	271
二、过境、转运和通运的货物管理	272
三、过境、转运和通运货物的通关	274
第二节 无代价抵偿货物海关管理	275
一、无代价抵偿货物概述	275
二、无代价抵偿货物报关程序	276
第三节 租赁货物海关管理	278
一、租赁货物概述	278
二、租赁货物的通关管理	278
第四节 退运、退关、放弃货物海关管理	280
一、退运货物	280
二、退关货物	283
三、放弃货物	283
第五节 进出境快件货物和物品海关管理	284
一、进出境快件概述	284
二、进出境快件的通关管理	284

第六节	进出境货样和广告品海关管理	285
一、	货样、广告品的报关	286
第七节	进出境修理货物和出料加工货物海关管理	287
一、	进出境修理货物	287
二、	出料加工货物	288
第八节	加工贸易不作价设备通关管理	289
一、	加工贸易不作价设备概述	289
二、	加工贸易不作价设备的报关程序	290
第四部分	学习自测试题	293
附录 1		301
附录 2		316
附录 3		335
参考文献		367

第一部分 我国海关

《中华人民共和国海关法》第二条规定“中华人民共和国海关是国家的进出关境（以下统称进出境）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（以下统称进出境运输工具，货物，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。

上述规定十分明确地告诉我们：我国海关是国家的进出关境监督管理机关。海关在这个特定的领域——关境，依照法律所赋予的权利，履行监管进出境运输工具、货物和物品，征收进出口关税和进口环节海关代征税，查缉走私，编制海关统计等项职责，通常称之为“海关的四项基本任务”。为了保障海关执法活动的进行，《中华人民共和国海关法》第六条赋予海关行使的权力，并在第七条以法律的形式规定“各地方，各部门应当支持海关依法行使职权，不得非法干预海关的执法活动”。总之，通过对本章的学习，可以使读者了解和掌握以下知识内容：

一、本部分知识结构框架

1. 我国海关简史
2. 我国海关的性质及其职能（基本任务）
3. 我国海关的管理体制与组织结构
4. 我国海关的权力：
 - （1）我国海关权力的特点
 - （2）我国海关权力的内容
 - （3）我国海关权力的原则

二、本部分基本知识点

1. 主要概念

- （1）海关（2）关税（3）中央立法事权（4）关税（5）走私（6）海关监管区

2. 重点及难点

- （1）我国海关的性质
- （2）我国海关的领导体制及设关原则
- （3）我国国境与关境的正确表述
- （4）我国海关监管所具有的再管理属性
- （5）我国海关权力行使的条件，范围及程序的限制要求
- （6）我国海关四项基本任务之间的关系

Chapter

1

第一章 海关概述

【学习目标】

本章主要从我国海关建立和发展的简史、海关的管理体制与组织机构、海关的性质和职能以及海关的权力等四个方面做一些简要的介绍，旨在使读者对我国的海关有一个轮廓性的了解。

第一节 我国海关的简史

海关是国家主权的象征，其产生和发展与对外贸易及国际交往的发展紧密相关。海关是现代生活和对外经济活动中已为人们熟知的国家管理机关，特别是在改革开放以来，人们对海关的了解已经不再陌生。

海关作为国家管理机关，在我国历史源远流长。在各个不同的历史时期，都对对外经济贸易起着促进发展的作用。现在，让我们翻开历史，沿着这条轴线去追索：

早在公元前 11 世纪，西周建国以后，为了实施和维护“封邦建国”的奴隶主宗藩体制，周王室及各诸侯国在各自的领地边境筑起界门，设立了管理出入“境”域事务的关口，并任命专门官员管理陆路进出境的事务，负责检查进出关人员，并对通关入境的货物征收税赋。西周古籍中就有“关市之赋”的记载。“关”是出入边境的交通要道，“市”则是指边境的互市贸易，“关市之赋”则是指管理关卡的官员对进出关的人员、货物、物品，除负有行使检查任务之外，还要对进出关的货物、物品征收一定的赋税，并对不按规定进出境的货物“举其货、罚其人”，如同现代海关征收的进出口关税，对不从设立“海关”的地点进出境的违法行为人处以没收货物、处罚货主等。这应该我国最早的“海关”雏形。

秦统一全国后，随着封建经济的发展，特别是陆路边境山水相连的边镇地区，关内外两地的百姓“剡木为舟、驾馭馭畜、互通有无”已经十分频繁。汉晋时代，如越南高平省辖境内的驮隆小镇与我国广西龙州县水口镇隔河相望，驮隆与水口两地的边民



就“剡木为舟、互通有无”，已有一定规模。据史料记载，清朝乾隆 9 年（公元 1744 年），广西巡抚托庸向朝廷奏议，在水口等边镇地区实行一项特殊的边境贸易管理制度——客长制。客长由当地德高殷富的人士担任。凡有客商和挑夫出入，由客长将他们的姓名、籍贯及货物发往地一一注册、报官查实，然后客长将腰牌发给客商、挑夫“通关”。其管理程序如同我们现代海关的申报、查验、征税和放行。这种边境设关逐步由陆地延伸到沿海。随着我国封建帝国版图的扩大，逐渐扩大到海上贸易的管理。如唐朝出现了“市舶司”一类的机构，管理海上贸易活动。该机构负责掌管检查进出境船舶，管理进出口货物和外来商人，并征收进出口赋税、执行禁令等。

清朝康熙 23 年（公元 1685 年）开海禁，先后在江（今上海）、浙（今宁波）、闽（今厦门）、粤（今广州）设有四关，称之为“海关”，这是“海关”的名称在我国海关史上第一次出现。

19 世纪上半叶，随着工业革命的迅速发展，西方资本主义得到快速发展，为了满足工业资产阶级对海外市场和原料的迫切需要，继续开辟更大的商品销售市场和原料产地，当时的中国成为他们的理想目标。公元 1840 年爆发了鸦片战争，以英国为首的西方列强用鸦片和坚舰利炮打开了我国的国门，他们强迫清政府签订了《南京条约》、《五口通商章程：海关税则》、《望厦条约》、《黄埔条约》等一系列不平等条约，开设通商口岸，海关主权（关税自主权、行政管理权、税款收支权）丧失殆尽，使我国由封建社会沦为半封建半殖民地社会。旧中国海关性质随之发生了根本性变化。外国列强的侵略势力渗入，海关逐步成为洋人把持的半封建半殖民地性质的海关。受帝国主义列强势力的侵入和控制，海关成为帝国主义掠夺中国主权的工具。

近百年以来，中国人民经过艰苦卓绝的长期斗争，最终在中国共产党的领导下推翻了三座大山，赶走了帝国主义，建立了新中国，从此，“中国大门的钥匙才放在了中国人民自己的袋子里”。中央人民政府批准设立海关总署，统一管理全国海关。建国几十年来，海关忠实执行党和国家的方针政策和各项法律、行政法规，坚持“依法行政，为国把关，服务经济促进发展”的宗旨，特别是在党的十一届三中全会以来，海关为适应改革开放发展形势及经济发展战略的需要，依照《中华人民共和国海关法》，海关机构不断扩大。海关机构的设立从沿海沿边口岸扩大到内陆和沿江、沿边海关业务集中的地点，并形成了集中统一管理的垂直领导体制。这种体制适应了改革开放的需要，促进了中国对外贸易的发展。我国对外贸易进出口总额从 1980 年的 381 亿美元发展到 2008 年的 25 616 亿美元。尤其是 2001 年底，我国加入世界贸易组织（WTO）之后，国内商业、金融、投资等领域逐步有序地对外开放，使我国的对外经济贸易活动更加繁荣。随着对外交流的广泛深入，从而促进了旅游、服务贸易、劳务输出等各类进出境活动的日益增多。海关作为国家进出境监督管理机关，起着任何行政管理部门都不可替代的日益重要的作用。



第二节 我国海关的管理体制与组织机构

我国海关的组织机构是国务院根据国家改革开放的形势以及国家经济发展战略的需要而设立的。自改革开放以来,我国对外经济贸易和科技文化交流与合作的发展,以及各地,特别是内地外向型经济规模不断发展,对外贸易方式的多样化格局的形成,为适应改革开放,支持各地经济发展,海关机构不断扩大,机构的设立从改革开放前的沿海、沿边口岸深入扩大到内陆和沿江、沿边海关监管业务集中的地方。并形成了高度集中统一管理的垂直领导体制。这种领导体制表明了海关事务属于中央立法事权,为国务院的直属机构。海关总署“统一管理全国海关”,各级“海关依法独立行使职权向海关总署负责”。这对海关从全局出发,坚决贯彻执行党的路线、方针、政策和国家的法律、行政法规以及贯彻海关“依法行政、为国把关、服务经济、促进发展”的工作方针提供了保障。

一、海关的管理体制

海关作为国家进出境监督管理机关,为了有效地履行海关进出境监督管理职能,适应国家改革开放和实现社会主义现代化建设的需要,提高管理效率,维持正常的管理秩序,国家必须建立并完善海关的领导体制。

1949年10月1日新中国成立了,把守国家大门的钥匙重新回到了人民手中,从此结束了海关主权丧失的历史。新中国成立以来,海关的管理体制经历了几次变更。在建国初期的几年里,从当时的需要出发,海关总署作为国务院的一个职能部门和组成部分,在海关系统实行集中统一的垂直领导体制外,在1980年以前的近30年时间里,海关总署都是在对外贸易部的领导之下。各地方海关受对外贸易部和所在省、自治区、直辖市人民政府的双重领导,而这样的管理体制是为了满足改革开放以前高度计划经济体制下的对外贸易经济活动的需要。1980年2月,国务院根据改革开放形势的需要,做出了《国务院关于改革海关管理体制的决定》,决定“全国海关建制归中央统一管理,成立中华人民共和国海关总署,作为国务院的直属机构,统一管理全国海关机构和人员编制、财务及其业务。”从此,海关又恢复了建国初期的集中统一的垂直领导体制。1987年1月,第6届全国人民代表大会常务委员会第19次全体会议审议通过的《中华人民共和国海关法》以及2000年7月8日第9届全国人民代表大会常务委员会第16次会议审议通过的,于2001年1月1日起实施的修正后的《中华人民共和国海关法》规定:“国务院设立海关总署,统一管理全国的海关”,“海关依法独立行使职权向海关总署负责”,“海关的隶属关系不受行政区划的限制”。从而从法律上确立了海关总署作为国务院直属部门的地位,进一步明确了海关机构的隶属关系,把海关集中统一的垂直领导体制以法律的形式予以了确立。