

S 003825

大 學 用 書

(增訂版)

關

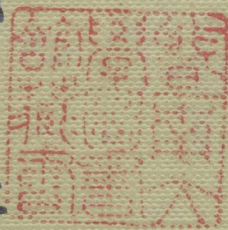
稅

概

論

張鴻春編著

附 退稅實務 報關實務 關務法規



世界書局印行



F 812.42
832

S 008825

大學用書

(增訂版)

關

稅

概

論

附
退稅實務
報關實務
關務法規

張
鴻
春
編
著



世界書局印行



S9001036

中華民國六十九年六月增訂初版

大學
用書
關稅概論

(全一冊) 基本定價肆圓伍角整

著者：張鴻春

出版者：世界書局

版權所有
翻印必究

地址：臺北市重慶南路一段九十九號
電話：三一〇一八三

本局登記證字號：行政院新聞局局版臺業字第〇九三一號

發行人：蕭宗謀

印刷者：世界書局

再版自序

近年我國經濟不斷成長，固由於政府領導有方，全國工商界共同努力之結果，而關稅爲配合經濟發展所爲之各種措施，亦不無影響。臺灣爲海島地形，資源不豐而市場有限，由是於國際貿易依賴頗殷，十餘年來我國進出口量值增長迅速，而貨物之輸入出均須辦理通關手續，分別征課關稅或予緩稅保稅及免稅，專供加工外銷進口之原料，尙須辦理退稅，因之海關業務與工商人士之關係日益密切，進而研求關稅規章及通關實務之知識者日衆，以故本書初版問世之後不二年卽告罄。爲期本書內容切合實際需要，所引有關關稅制度規章務須爲最新，乃藉本書再版之際，將其內容重加澈底整理訂正補充，在理論方面加敘關稅有效保護，在制度方面加敘從量課稅，縮減稅級，簡化退稅，并將最近修正之關稅法、關稅法施行細則、出口報關驗放辦法、海關緝私條例、外銷品沖退稅辦法、管理保稅工廠辦法、保稅倉庫設置管理辦法、管理貨櫃辦法、報關行管理辦法及進口機器設備免稅辦法等法規一一更替納入，務使本書所引之規章制度符合實務之應用。本書之修正補充，雖已盡其最大心力，難免仍有遺漏，尙希讀者不吝指正。幸甚。

張鴻春 謹識

六十八年
十一月

自序

關稅之基本任務，固在增加國家之財政收入，惟多數國家嘗利用關稅政策，以幫助本國產業之發展，尤其工業正在開發之國家，無不以關稅爲保護本國產業之手段，藉以促進對外貿易之發展，協助本國經濟之成長。我國租稅結構近年雖積極謀求改善，以增加直接稅之比重，然而關稅收入至目前止，仍居國家財政極重要之地位，由是國內學者對財政之研究，無不重視關稅理論之探討，而社會工商人士，亦多欲獲得關稅實務知識，惜乎坊間關於關稅之專著尙不多見，難應各方之需求。邇來大專院校財稅、國貿科系，各開設關稅課程，本人承乏斯科教授，同時擔任關政工作有年，爰就平日教學研究所得，並參照年來從事關務經驗，著爲此書。本書前半概述關稅之一般原理原則，後半則專論我國關稅制度實務，並附最新關務法規，以供引證。本書除可供大專關稅科目之教學之用外，尙可爲參加關務考試及從事國際貿易與辦理報關業務人員之參考，惟以付梓倉促，容有錯漏，尙祈學者專家指正，是幸。

目錄

第一章 關稅概念

第一節 關稅之起源.....一

第二節 關稅之意義.....二

第三節 關稅之利弊.....三

第二章 關稅種類

第一節 進口關稅.....七

第二節 出口關稅.....一〇

第三節 過境關稅.....一一

第三章 關稅影響

第一節 關稅之轉嫁與歸宿.....一五

第二節	關稅對物價之影響	一七
-----	----------	----

第三節	關稅對就業之影響	一九
-----	----------	----

第四節	關稅對貿易之影響	二一
-----	----------	----

第四章 關稅稅基

第一節	從價稅	二三
-----	-----	----

第二節	從量稅	二六
-----	-----	----

第三節	復合稅與選擇稅	二八
-----	---------	----

第四節	滑準稅與指數稅	二九
-----	---------	----

第五節	各種稅基之利弊	三一
-----	---------	----

第五章 稅則制度

第一節	單一稅則與複式稅則	三七
-----	-----------	----

第二節	國定稅則制	三七
-----	-------	----

第三節	協定稅則制	三九
-----	-------	----

第四節	國定協定稅則制	四二
-----	---------	----

第五節	最高最低稅則制	四五
第六節	三重稅則制	四八

第六章 關稅政策

第一節	關稅之財政政策	五一
第二節	關稅之經濟政策	五三
第三節	關稅之社會政策	五七
第四節	關稅之自由政策	六〇

第七章 差別關稅

第一節	特別保護	六五
第二節	加重關稅	六六
第三節	抵銷關稅	六八
第四節	報復關稅	六九
第五節	傾銷關稅	七一
第六節	平衡關稅	七三

第八章 各國關稅制度

第一節	英國關稅制度	七五
第二節	美國關稅制度	七六
第三節	法國關稅制度	七九
第四節	西德關稅制度	八一
第五節	日本關稅制度	八三

第九章 關稅之國際合作

第一節	關稅合作理事會	八七
第二節	稅則分類公約	八九
第三節	關稅估價公約	九三
第四節	關稅暨貿易總協定	九七

第十章 我國關稅沿革

第一節	我國稅關之建立	一〇一
-----	---------	-----

第二節	我國關權之旁落	一〇二
第三節	片面協定關稅之貽害	一〇六
第四節	關稅主權之收回	一〇八

第十一章 我國關稅法

第一節	關稅稽征規章	一一三
第二節	關稅法之制定	一二四
第三節	關稅法之修正	一二八
第四節	關稅法之要點	一二五

第十二章 我國進口稅則

第一節	舊日進口稅則	一二九
第二節	修正進口稅則	一三〇
第三節	現行稅則分類	一三三
第四節	稅則解釋準則	一四三

第十三章 關稅之完稅價格

第一節 各國常用之估價依據·····	一四五
第二節 實際價值與抽象價格·····	一四七
第三節 我國規定之完稅價格·····	一四九
第四節 現行完稅價格之研議·····	一五一

第十四章 關稅政策之研討

第一節 關稅之保護政策·····	一五五
第二節 關稅政策與進口管制·····	一六一
第三節 關稅結構與保護稅率·····	一六四

第十五章 關稅之優待措施

第一節 輸入機器緩稅或免稅·····	一六七
第二節 特定免稅與外銷退稅·····	一六九
第三節 進口貨物之保稅·····	一七一

第十六章 外銷退稅實務

第一節 退稅要旨·····	一七五
第二節 退稅標準·····	一七八
第三節 定額與定率退稅·····	一七九
第四節 外銷品沖退原料進口稅捐注意事項·····	一八三
第五節 辦理沖退稅須知·····	一八七

第十七章 進出口貨物之通關

第一節 進出口通關程序·····	一九三
第二節 進口貨物之通關·····	一九四
第三節 出口貨物之通關·····	一九八
第四節 運輸工具之通關·····	二〇一

第十八章 進出口報關實務

第一節 進口貨物之報關·····	二〇三
------------------	-----

第二節	出口貨物之報關·····	二三六
-----	--------------	-----

第三節	飛機船隻出口結關·····	二四六
-----	---------------	-----

第四節	報關行之管理·····	二六〇
-----	-------------	-----

第十九章 私運貨物之查緝

第一節	緝私爲海關之職責·····	二六一
-----	---------------	-----

第二節	海關緝私條例之制訂·····	二六三
-----	----------------	-----

第三節	海關緝私條例之修正·····	二六四
-----	----------------	-----

第四節	懲治走私條例之內容·····	二七〇
-----	----------------	-----

第二十章 關務重要法規

第一節	基本法規·····	二七三
-----	-----------	-----

一、關稅法·····	二七三
------------	-----

二、關稅法施行細則·····	二九四
----------------	-----

三、出口貨物報關驗放辦法·····	三二二
-------------------	-----

四、海關緝私條例·····	三二七
---------------	-----

第二節 關係法規……………三三九

一、外銷品沖退原料稅捐辦法……………三三九

二、運輸工具進出口通關管理辦法……………三四九

三、海關管理進出口貨棧辦法……………三六九

四、進出口貨物預行報關處理準則……………三七五

五、進口貨物短卸溢卸短裝溢裝處理細則……………三七七

六、海關管理保稅工廠辦法……………三八二

七、保稅倉庫設立及管理辦法……………四〇六

八、海關管理貨櫃辦法……………四一四

九、報關行設置管理辦法……………四二九

十、生產事業輸入機械設備分期繳稅暨免稅實施辦法……………四四三

第一章 關稅概念

第一節 關稅之源起

關稅之起源甚早，遠自古希臘城邦時代，即有課征關稅之舉，嗣後羅馬帝國踵行，對於通過海港口道路橋樑之商品，均予課征關稅。西羅馬帝國亡後，歐洲大陸封建制度興起，各地諸侯領主爲供應本身支出，遂在其領土內之海港道路橋樑要衝，設置課稅衙署，對輸入貨物，課征一定比例之實物，名謂使用稅，以爲保護交通之報酬；其後貨幣流通，改以貨幣課征，漸次成爲補充諸侯歲入之內國關稅。此種關稅，妨害交通，阻礙產業發達，其弊甚大，其時適逢重商主義抬頭，中央集權運動勃興，封建諸侯勢力衰退，王權逐漸擴張，統一國家成立，爲謀經濟之統一，產業之發展，於是有主張廢除國內關稅而樹立統一之國境關稅者。樹立國境關稅制度最早者爲英國，法國於一六六〇年廢除國內關稅，其次比利時、荷蘭，受法國影響，均設統一關稅，其他國家至十九世紀中葉亦皆廢除國內關稅，建立統一關稅。綜上以觀，關稅之發展，歷經數度變遷：就賦課之性質言，從保護交通之報酬性質，以及以收入爲主之關稅，漸次轉變爲今日以經濟政策爲主之關稅；就賦課之方法言，從以實物課征之關稅，漸次變爲以貨幣課征之關稅；就課稅之地域言，從國內區域課征之內地關稅，漸次變爲今日之國境關稅。

第二節 關稅之意義

根據上節所敘，關稅因征收之地點不同，原有國境關稅與內地關稅之分。國境關稅乃貨物於通過國境時所課征之稅；內地關稅乃貨物在國境內通過各地關卡時所課征之稅。內地關稅阻礙貨物流通，妨害產業發展，現今世界各國業已不再採用。國境關稅又因貨物運輸工具不同，到達地點有別，而更分爲陸港關稅、海港關稅及空港關稅三者。海港關稅乃指船運貨物於抵達對外開放之通商口岸時所課之稅；陸港關稅乃指陸運貨物通過陸地邊境對外開放之通商關口時所課之稅；空港關稅乃指空運貨物於抵達對外開放之國際商運機場時所課之稅。國境關稅又因應稅貨物通過國境方式之不同，得再分爲進口關稅、出口關稅及過境關稅三種。進口關稅，係對自國外輸入之貨物進口時課征；出口關稅係對本國輸出之貨物出口時課征；過境關稅係對他國貨物通過本國領域時所課征。關稅雖依各種觀點不同，得爲上述之分類，但現今一般之所謂關稅，則係指國境關稅而言。

關稅 (Customs duty) 乃對通過國境之貨物所課征之租稅。由是可知，關稅是專對貨物課征的稅，且於該項貨物通過國境時才課征。通過國境的貨物，必須辦理通關手續，所以亦稱通關貨物。通關貨物，就其通關方式言，可分爲進口貨物、出口貨物、轉口貨物、過境貨物。進口貨物乃自外國輸入本國之商品。裝載進口貨物之船舶進口，應向海關提出進口艙單，並向進口商寄發提貨單，俾憑辦理報關進口。出口貨物乃指本國輸往外國之商品，出口商應按裝貨單向海關申報驗關出口。轉口貨物

是從國外運卸本國口岸，轉換運輸工具，再轉運其目的口岸，轉運口貨物須備載於轉口艙單，於進出口時均向海關報明。過境貨物是運輸工具所載貨物運達本國未經下卸，仍由原運輸工具載運他國口岸。

第三節 關稅之利弊

現代各國租稅體系，計分所得稅、收益稅、財產稅、流通稅、消費稅等。所謂消費稅，乃對消費之貨物所課之租稅。此種租稅大都以提高貨物售價方式轉嫁於消費者負擔，如烟稅、酒稅、鹽稅、貨物稅等皆是。試以貨物稅為例，貨物稅係由製造商繳納，而製造商提高貨物的售價將之轉嫁於批發商，批發商再將之轉嫁於零售商，最後由零售商將之轉嫁於消費者，此即所以將貨物稅歸屬消費稅之原因。關稅則亦係由納稅人繳納後，以提高售價方式轉嫁於消費者，故關稅亦屬於消費稅之一種。

任何租稅之課征，恆利弊互見，關稅自亦不例外。茲舉其要旨分述如次：

一、征課關稅之利：

(一)課征比較容易：關稅係以進出口貨物為對象而課征，由於天然資源之地域分配不均，各國產品之分工精細，國際貿易勢所難免，貨物進出口繳納關稅方能通關，稅源易於掌握，關區位於國境要衝，征收比較容易，征課費用較省。

(二)感受痛苦較少：關稅先由貿易商繳納，利用轉嫁關係，最後轉嫁消費者負擔，有時亦可逆轉，歸由生產者負擔，且關稅於通關時繳納一次，故實際負稅人所感痛苦較少。