

现代商务丛书

报关业务实战教程

SHANGWU

CONGSHU

姜维 陈柯妮 编著

立信会计出版社

现代商务丛书

报关业务实战教程

BAOGUAN YEWU SHIZHAN JIAOCHENG

姜维 陈柯妮 编著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

报关业务实战教程/姜维主编. —上海:立信会计出版社, 2005. 1

(现代商务丛书)

ISBN 7-5429-1384-0

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 007805 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	787×960 毫米 1/16
印 张	24.25
插 页	2
字 数	451 千字
版 次	2005 年 1 月第 1 版
印 次	2005 年 1 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1384-0/F·1253
定 价	36.00 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

随着我国进出口贸易的迅猛发展,社会对外贸人才的需求不断增长。报关业务作为进出口贸易中的重要环节,是报关员、报关企业和外贸公司的相关人员、外贸专业的教学和科研人员、外贸专业学生以及希望从事外贸和报关业务的各类人士所迫切需要熟悉和掌握的重要内容。尤其是在我国履行加入 WTO 的承诺和实施 CEPA 的过程中,外贸政策和外贸管理制度以及海关通关制度和管理模式的快速调整和改革,使得报关业务中的新内容层出不穷,对报关从业人员的要求也越来越高。同时,在教育界,为了适应社会的需要,伴随着教育观念的进步,培养具有业务实战能力的人才已成为高等院校和培训机构追求的主要目标。为此,我们编写了这本《报关业务实战教程》。

本书编著者具有多年报关理论与实务的课堂教学经验和报关业务实践经验,同时又得到了深圳海关多个部门、深圳报关行业协会以及多家报关企业和报关员的指导与支持,这些都给本书注入了充分的营养和新鲜的血液,使该书具有以下特色:

1. 形式活泼,内容新颖、简练。

本书吸收了海关最新的通关作业改革内容,力求改变对法律条文和政策规定逐一进行文字罗列的沉闷风格,运用大量图文表格对复杂而繁琐的内容进行概括和说明,使该书形式上生动活泼、清晰明了;内容上重点突出,易于阅读和教学。

2. 强调专业技能和实际操作。

本书由报关基础知识、报关专业技能和报关实例分析三篇组成。其中,报关专业技能和报关实例分析所占篇幅较长。报关专业技能中穿插了不少举例说明,报关实例分析中既设计了不同类型货物的报关实例,又对如何完成各个实例中的报关业务进行了剖析,实用性和操作性很强。另外,书中每一章都附有作业和练习题,有利于教学过程中培养学生的思维能力和动手能力。

基于以上特点,本书特别适合于大学本科、专科院校,尤其是高职院校外贸和报关等相关专业的教学,也适合于报关员资格考试的应试培训和自学,对希望从事报关业务的各类人士、报关员、报关企业和外贸公司的相关人员等也具有实践指导意义。

本书第一、第三、第五、第七、第八章和第三篇由姜维执笔,第二、第四、第六章由陈柯妮执笔,肖青青为第三篇提供了案例,徐成年对第三篇进行了补充和修改,并对全书提供了指导性意见。深圳海关价格调研科科长林玉胜博士和深圳海关政策研究室主任欧阳庆先生给本书提供了宝贵的修改意见。全书由姜维最后统稿。

在本书的编写过程中,还得到了深圳职业技术学院企管系主任汪治、深圳海关政研室主任欧阳庆、人事处方梅、惠州海关陈超、深圳报关协会副秘书长张峰、合一电器深圳有限公司报关部经理刘波、报关员周南飞等同志的许多帮助,立信会计出版社洪梅春编辑为本书的出版做了大量的工作,在此特向他们表示衷心的感谢。本书还参考了有关书籍、教材和资料,在此一并表示感谢。

本书缺点和不足之处敬请读者批评、指正。

姜 维

于深圳西丽湖

目 录

第一篇 报关基础知识

第一章 报关业务概述.....	3
第一节 什么是报关.....	3
第二节 报关单位.....	7
第三节 报关员.....	9
第四节 报关活动相关人	11
第五节 报关行业协会	12
本章作业题	16
第二章 海关管理与报关业务	18
第一节 海关简介	18
第二节 海关对报关的管理	29
本章作业题	40
第三章 外贸管制与报关业务	42
第一节 外贸管制及其实现途径	42
第二节 我国外贸管制制度的主要内容	48
第三节 我国外贸管制措施及报关规范	60
本章作业题	76
第四章 实用报关英语	77
第一节 海关文章选读	77
第二节 英汉对照报关常用单词、词组.....	89
第三节 单证.....	100
附录 1 常用主要货币名称	105

附录2 中国及世界主要海运港口	105
-----------------------	-----

第二篇 报关专业技能

第五章 报关与进出口商品归类	113
第一节 商品名称及编码协调制度	113
第二节 我国海关进出口商品分类目录	123
第三节 进出口商品归类的海关行政管理	169
本章作业题	172
第六章 进出口税费的计算与缴纳	174
第一节 进出口税费概述	174
第二节 进出口货物完税价格的审定	183
第三节 进口货物原产地的确定与税率适用	195
第四节 进出口税费的计算	205
第五节 减免税费	215
第六节 进出口税费的缴纳方式与退补	220
本章作业题	223
第七章 进出口货物报关单填制	225
第一节 进出口货物报关单简介	225
第二节 进出口货物报关单填制规范	230
附表 进出口货物报关单填制常用代码表	259
本章作业题	267
第八章 报关业务运作程序	273
第一节 电子报关简介	273
第二节 一般进出口货物的报关程序	276
第三节 保税货物的报关程序	284
第四节 特定减免税货物的报关程序	308
第五节 暂准进出境货物的报关程序	313
第六节 其他进出境货物的报关程序	322
第七节 转关运输货物	331
第八节 与报关程序有关的海关事务	335

本章作业题.....	347
------------	-----

第三篇 报关实例分析

一、一般进出口货物的报关业务实例.....	351
二、保税货物的报关业务实例.....	356
三、特定减免税货物的报关业务实例.....	363
四、暂准进出口货物的报关业务实例.....	368
五、其他进出境货物的报关业务实例.....	370
六、转关运输货物的报关业务实例.....	373
七、综合性报关业务实例.....	376
参考资料.....	378

第一篇

报关基础知识

第一章 报关业务概述

本章学习目的

学完本章后,你应掌握以下知识:

1. 报关的概念,报关与通关、报关与报检的联系和区别
2. 进出口货物报关的分类,自理报关与代理报关的区别
3. 进出口货物报关的基本手续
4. 报关单位的类别、行为规则 and 法律责任
5. 报关员的权利、义务及应掌握的知识与技能
6. 其他与报关业务相关的单位类别

第一节 什么是报关

了解报关业务是从理解报关的概念、分类,了解报关的基本手续,了解从事报关业务的单位和个人的权利、义务、行为规范开始的。

一、报关概念的界定

在国际贸易和国际交流中需要进出我国关境的货物、物品和运输工具,都必须按照《中华人民共和国海关法》(以下简称《海关法》)的规定,在设立海关的地点进出境,并向海关申报办理进出境手续。报关就是指进出口货物收发货人、进出境物品所有人、进出境运输工具负责人或者他们的代理人向海关办理货物、物品、运输工具进出境手续及其相关海关手续的全过程。

进出境货物、物品和运输工具因其类别和性质的不同,海关的监管要求各不相同,因而其报关手续也有差异。其中,进出境运输工具作为货物、人员及其携带物品进出境的载体,其报关主要是向海关直接交验随附的、符合国际商业运输惯例、能反映运输工具进出合法性及其所承运货物、物品情况的合法证件、清单和其他运输单证,报关手续较为简单。进出境物品由于其非贸易

概念说明

关 境

关境是世界各国海关通用的概念,是指适用于同一《海关法》或实行同一关税制度的领域。在一般情况下,关境的范围等于国境,但对于关税同盟,其成员国之间货物进出国境不征收关税,只对于来自运往非同盟国的货物在进出共同关境时征收关税,因而对于每个成员国来说,其关境大于国境,如欧盟。若在国内设立自由港、自由贸易区等特定区域,因进出这些特定区域的货物都是免税的,因而该国的关境小于国境。关境同国境一样,包括其领域内的领水、领陆和领空,是一个立体的概念。

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,包括领水、领陆和领空。目前我国的单独关境有香港特别行政区、澳门特别行政区和台、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。

(注:本书所称的进出境均指进出关境)

性质,且一般限于自用、合理数量,报关手续也很简单。进出境货物的报关就较为复杂,为此,海关根据对进出境货物的监管要求,制定了一系列报关管理规范,并要求必须由具备一定的专业知识和技能且经海关注册的专业人员即报关员代表报关单位专门办理。本书所述报关及报关业务专指进出境货物的报关手续。

在进出境活动中,我们还经常使用“通关”这一概念。通关与报关既有联系又有区别。两者都是对运输工具、货物、物品的进出境而言的。但报关是从进出口货物收发货人、进出境物品的所有人、进出境运输工具负责人或者他们的代理人的角度,仅指向海关办理进出境手续及相关手续;而通关不仅包括海关管理相对人向海关办理有关手续,还包括海关对进出境货物、物品、运输工具依法进行监督管理,批准其进出境的管理过程。

在货物进出境过程中,有时还需要办理“报检、报验”手续。报检、报验与报关不同,指的是按照国家有关法律、法规的规定,向进出口检验、检疫部门办理进出口商品检验,卫生检疫,动、植物检疫和其他检验、检疫手续。一般而言,报检、报验手续要先于报关手续办理,在办理报关手续时,需要出具已办理“报检、报验”手续的相关证明。

二、报关的分类

(一) 按照报关的原因和目的,可分为进境报关、出境报关和转关报关

由于海关对货物的进、出境有不同的监管要求,从而分别形成了一套进境报关和出境报关手续;另外,由于运输或其他方面的需要,有些海关监管货物需要办理从一个设关地点运至另一个设关地点的转关手续。对进境报关、出境报关和转关报关的具体手续,本书后面将分别详述。

(二) 按照报关活动的实施者不同,可分为自理报关和代理报关

1. 自理报关

进出口货物收发货人自行办理报关手续称为自理报关。

2. 代理报关

代理报关是指接受进出口货物收发货人的委托代理其办理报关手续的行为。由于进出境货物的报关比较复杂,一些进出口货物收发货人由于经济、时间、地点等方面的原因不能或者不愿意自行办理报关手续,在实践中逐渐形成了为社会提供报关服务的企业,代理他人办理报关手续。我国《海关法》规定:“进出口货物,除另有规定的外,可以由进出口货物收发货人自行办理报关纳税手续,也可以由进出口货物收发货人委托海关准予注册的报关企业办理报关纳税手续。”

根据代理报关承担法律行为责任的不同,代理报关又分为直接代理报关和间接代理报关。

表 1.1

两种代理报关的代理行为方式及其法律责任

	行 为 方 式	法 律 责 任
直接代理	接受委托人(即进出口货物收发货人)的委托,以委托人的名义办理报关手续	法律后果直接作用于被代理人;报关企业承担相应的法律责任
间接代理	接受委托人的委托,以报关企业自身的名义向海关办理报关手续	法律后果直接作用于代理人,即报关企业;报关企业承担进出口货物收发货人自己报关时所应当承担的相同的法律责任

三、报关的基本手续

(一) 报关业务中的进出口货物类型

进出口货物的报关手续依货物的类型不同而有差别。在报关业务中,通常根

据海关监管要求和监管制度的不同,把进出境货物分为一般进出口货物、保税货物、特定减免税货物、暂准进出口货物及其他进出境货物等货物类型。表 1.2 列出了主要的进出口货物类型及其基本定义。

表 1.2

报关业务中主要的进出口货物类型

主要货物类型	基本定义
一般进出口货物	在进出境环节缴纳了应征的进出口税费并办结了所有必要的海关手续,海关放行后不再进行监管的进出口货物
保税货物	经海关批准未办理纳税手续进境,在境内储存、加工、装配后复运出境的货物
特定减免税货物	海关根据国家的政策规定准予减免税进境使用于特定地区、特定企业、特定用途的货物
暂准进出口货物	为了特定的目的暂时进口或暂时出口,有条件暂时免纳进出口关税并豁免进出口许可证件,在特定的期限内除因使用中正常的损耗外按原状复运出口或复运进口的货物

(二) 主要类型进出口货物的基本报关手续

因为海关对不同类型的货物监管要求和监管制度不同,其进出境报关手续也不相同。一般进出口货物的报关手续最为简单,只要经过进出境阶段海关监管的四个作业环节——审单、查验、征税、放行即可,即一般进出口货物的收发货人或其代理人只要按这四个程序办理相对应的进出口申报、配合查验、缴纳税费、提取或装运货物等手续,就完成了货物的报关手续。而其他三类货物的报关手续就要复杂一些:在进入进出境环节前要分别办理不同的前期报关手续,在进出境阶段完成后还要办理不同的后续报关手续。表 1.3 列出了主要类型进出口货物的基本报关手续。

表 1.3

主要类型进出口货物的基本报关手续

货物类别 报关阶段	一般进出口货物	保税加工货物	特定减免税货物	暂准进出口货物
前期报关阶段	无	加工贸易合同备案申请	特定减免税申请	暂准进出口担保申请

(续表)

货物类别 报关阶段	一般进出口货物	保税加工货物	特定减免税货物	暂准进出口货物
进出境报关阶段	进出口申报(海关接受或不接受申报,并审单)	配合查验(海关决定是否查验,查验的形式、方法)	缴纳税费(海关决定征、减、缓、免税费)	提取、装运货物(海关签印放行)
后续报关阶段	无	合同核销申请(海关核销结案)	解除海关监管申请	担保销案

关于各类货物的详细报关业务程序,本书第二篇第八章将进一步说明。

第二节 报 关 单 位

报关单位是指在海关注册登记或经海关批准,取得报关资格,向海关办理进出口货物报关纳税等海关事务的境内法人或其他组织。我国《海关法》将报关单位分为两大类:进出口货物收发货人(自理报关单位)和报关企业,而报关企业又可分为专业报关企业和代理报关企业。

一、进出口货物收发货人——自理报关单位

自行办理报关手续的进出口货物收发货人就是自理报关单位。根据我国海关目前的规定,通常情况下,自理报关单位必须具有对外贸易经营权和报关权。

对外贸易经营权又称进出口经营权,是指我国境内的法人、其他组织或者个人,依法所取得的对外签订进出口贸易合同的资格。

报关权是指我国境内的法人或其他组织依法经海关注册登记后所取得的报关资格。

我国的进出口货物收发货人主要有贸易型、生产型、仓储型企业形式。这些企业都具有独立的法人地位,一般都有进出口经营权。它们经海关注册登记,取得报关资格后,只能为本单位报关。

根据我国现行的法律,没有取得对外贸易经营权的企业、单位不得直接进口或出口货物。所以,海关原则上不接受这种企业、单位的报关。但考虑到某些单位的特殊需要,依国家有关规定可以从事进出口活动的单位,经海关批准,可以向海关办理报关纳税手续。例如,境内某学校接受境外某学校赠送的教学设备等。在这种情况下,这些特殊单位经向海关注册登记后也是报关单位。

二、报关企业

我国海关把有权接受他人委托办理报关纳税手续的企业称为报关企业。报关企业从事代理报关业务必须经过海关批准且向海关办理注册登记手续。

报关企业包括专业报关企业和代理报关企业。

1. 专业报关企业

专业报关企业是依照海关规定的程序设立,接受进出口货物经营单位的委托,专门办理进出口货物报关手续的报关公司或报关行。

2. 代理报关企业

代理报关企业是以经营国际货物运输代理、国际运输工具代理等业务为主,兼营代理报关服务,为所承揽运输货物办理报关手续的企业。

表 1.4 列出了报关类别及相应的不同报关单位的主营业务和报关范围的比较,可以帮助我们更清楚地了解它们之间的异同。

表 1.4

不同报关单位的主营业务及报关范围

报关类别	报 关 单 位	主 营 业 务	报 关 范 围
自理报关	自理报关单位(进出口货物收发货人)	对外贸易经营(贸易型、生产型、仓储型)	办理自营进出口货物的报关手续
代理报关	专业报关企业	报关纳税服务	受各进出口货物收发货人的委托办理报关手续
	代理报关企业	国际货物运输代理或国际运输工具代理	在本企业承揽的承运范围内受各进出口货物收发货人的委托办理报关手续

总之,自理报关单位可以对外签约,可以并只能向海关办理本身所签约项下的进出口货物的报关手续,不能代办其他单位签约的货物报关手续。

专业报关企业没有进出口经营权,也没有国际运输代理权,它是专门从事接受进出口货物经营单位和运输工具负责人以及他们的代理人的委托,办理报关手续的企业。

代理报关企业是经营国际货物运输代理、国际运输工具代理等业务,并接受委托代办进出口货物、国际运输工具的报关、纳税等海关事务的境内法人。代理报关企业是历史沿袭而成的,如外运、外代公司等。它只能代理该企业所承揽的货物的

报关业务。

表 1.5 列出了不同报关单位的报关行为规范,可帮助我们了解与比较。

表 1.5

自理报关单位、专业报关企业、代理报关企业的报关行为规范

报 关 单 位	行 为 规 范
自理报关单位	1. 只能办理本单位进出口货物的报关业务 2. 可在所在关区各口岸海关办理报关业务;在其他关区口岸报关须申请异地报关备案
专业报关企业	1. 可在所在关区各口岸办理报关;在异地口岸报关,须经海关总署审批 2. 报关时,须向海关出示加盖委托单位公章的委托书 3. 按海关要求协助海关与委托人联系,提供委托人与报关纳税等有关的文字记录资料 4. 不得以任何形式出让其名义供他人受托办理报关;亦不得借用他人名义办理报关业务 5. 设立专职报关员,并对报关员的报关行为承担法律和经济责任 6. 代委托人缴纳税款及逾期滞纳金 7. 依法建立账册和报关营业记录,接受海关稽查 8. 规范收费并对外公布标准
代理报关企业	1. 同专业报关企业行为规范 1 2. 接受委托范围限制在本单位承揽、承运货物内 3. 报关时,须出示授权书、承揽承运协议书、报关委托书。委托书加盖双方公章 4. 同专业报关企业行为规范 4 5. 同专业报关企业行为规范 5 6. 同专业报关企业行为规范 6 7. 同专业报关企业行为规范 7

第三节 报 关 员

由于进出口货物的报关手续比较复杂,办理人员需要熟悉法律、税务、外贸、商品知识,精通海关法律、法规和掌握办理海关手续的技能,为此,我国海关规定进出口货物的报关手续必须由经海关批准的专业人员代表收发货人或者报关企业向海