



中国报关协会统编高等职业教育系列教材
全国职业院校报关技能大赛备赛参考书

JINCHUKOU SHUIFEI HESUAN SHIWU

院校主编◎谷儒堂 陈鸣鸣

企业主编◎江 伟

进出口税费 核算实务

院校企业联合编写 | 报关大赛成果转化
精选企业一线案例 | 提供丰富增值服务

中国海关出版社



中国报关协会统编高等职业教育系列教材
全国职业院校报关技能大赛备赛参考书

JINCHUKOU SHUIFEI HESUAN SHIWU

院校主编◎谷儒堂 陈鸣鸣
企业主编◎江 伟

进出口税费 核算实务

院校企业联合编写 | 报关大赛成果转化
精选企业一线案例 | 提供丰富增值服务

中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

进出口税费核算实务/谷儒堂, 陈鸣鸣, 操海国, 江伟主编.
—北京: 中国海关出版社, 2014. 2

(中国报关协会统编高等职业教育系列教材)

ISBN 978-7-80165-971-2

I. ①进… II. ①谷… ②陈… ③操… ④江… III. ①进出口贸易—
税收会计—中国 IV. ①F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 193388 号

进出口税费核算实务

JINCHUKOU SHUIFEI HESUAN SHIWU

策 划: 沈楚铃

责任编辑: 冯 伟

助理责编: 史 娜

出版发行: 中国海关出版社

社 址: 北京市朝阳区东四环南路甲 1 号

邮政编码: 100023

网 址: www.hgcbs.com.cn; www.hgbookvip.com

编 辑 部: 01065194242 (电话)

01065194231 (传真)

发 行 部: 01065194221/4238/4246 (电话)

01065194233 (传真)

社办书店: 01065195616 (电话)

01065195127 (传真)

<http://store.hgbookvip.com> (网址)

印 刷: 廊坊晶艺印务有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 20.75

字 数: 470 千字

版 次: 2014 年 2 月第 1 版

印 次: 2014 年 2 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80165-971-2

定 价: 38.00 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

序

这套“统编高等职业教育系列教材”是由中国报关协会报关行业职业教育工作委员会组织行业管理部门、职业院校和报关企业等各方面专家，融合、吸收多年来全国职业院校报关技能大赛的成果，历经数年艰苦努力编写而成的。教材将高等职业教育特色与报关职业要求紧密结合，兼备系统性、专业性和可操作性，将在丰富报关职业技能知识、提高报关后备人才教学水平等方面发挥积极作用。

高职院校是报关后备人才的主要培养基地，设计科学的教学体系，提供与之相适应的教材，帮助、指导高职院校加强能力建设和教学水平，是报关行业职业教育工作委员会的重要职责。希望该委员会再接再厉，提供更好的服务，当好高职院校的“娘家人”，在高职院校和社会各方的共同努力下，培养出更多更优秀的报关后备人才。

中国报关协会会长

2013 年 11 月

中国报关协会统编高等职业教育系列教材编委会

主 任:

白雪燕 中国报关协会

副主任:

郑俊田 中国报关协会

白凤川 中国报关协会

李富森 天津商务职业学院

安 宇 淮安信息职业技术学院

编 委: (按姓氏笔划排序)

王自勤 浙江经济职业技术学院

王胜华 江西财经职业学院

戈雪梅 江苏经贸职业技术学院

方素兰 厦门智源管理咨询有限公司

史 记 深圳市华商联关务管理咨询有限公司

牟爱春 上海东海职业技术学院

孙晓青 南京市宏坤职业培训学校

孙德凤 辽宁农业职业技术学院

杜 杨 天津交通职业学院

杨鹏强 南华工商学院

李九领 上海海关学院

李继宏 广西职业技术学院

肖 譞 天津环渤海国际物流中心

吴艳芬 上海天海企业管理咨询有限公司

吴振国 中国报关协会

辛玉麟 北京智欣联创科技有限公司

汪贤武 安徽工商职业学院

宋 钢 广州东洋科技有限公司

张 华 山东外贸职业学院

张 强 山东经贸职业学院

陈鸣鸣 淮安信息职业技术学院

陈 辉 牡丹江大学经管学院

武 新 辽宁经济管理干部学院

苗成栋 威海职业学院

季 琼 北京劳动保障职业学院

赵国明 武汉软件工程职业学院

姚大伟 上海思博职业技术学院

夏 耘 重庆乐训教育咨询有限公司

徐 晨 对外经济贸易大学

殷 枫 中国海关管理干部学院

陶世怀 苏州建设交通高等职业技术学院

堵有进 江苏商贸职业学院

蒋慧贤 上海民远职业技术学院

蔡南珊 天津商务职业学院

《进出口税费核算实务》编写组

主 编:

谷儒堂 中国海关管理干部学院
陈鸣鸣 淮安信息职业技术学院
操海国 芜湖信息技术职业学院
江 伟 安徽芜湖中外运有限公司

编 委:

杜庆生 南京海关
王 蕾 石家庄海关
朱 敏 苏州市国税局
谷 丰 秦皇岛临港物流园区管理委员会
曹鹏鹏 秦皇岛市海港区人力资源和社会保障局
杨 焱 河北外国语职业学院
陈 强 广东中衡报关有限公司

特约审稿:

徐 蕾 广州海关

前 言

对进出口货物征收关税和其他税费是海关的职责之一。自改革开放以来,随着对关税理论和相关理论的研究不断深化,其理论框架基本定型。进出口税费不仅是海关监督管理的核心问题,也是报关单位十分关注的问题。近年来,随着报关职业的迅速发展,高等职业院校也相继设置了“报关与国际货运”专业,藉以培养报关、货运专门人才。

然而,高等职业教育起步较晚,“报关与国际货运”又是新设置的专业,许多方面亟待建设,其中教材建设就是一个中心问题。就进出口税费而言,现有教材多是站在海关角度来阐述,还难以满足报关的需要。而本教材则力图从报关角度,与“学科型的课程”相适应,其特点是:对接《报关员国家职业标准(试行)》中“助理报关师”的工作内容、技能要求和相关知识,即以报关员职业标准中的助理报关师为人才培养目标,以助理报关师职业要求为主线,注重培养与助理报关师相对应的基础知识、基本技能和学生职业能力。

本教材由谷儒堂、陈鸣鸣、操海国、江伟担任主编。具体章节由下列人员编写:第一章谷丰;第二章曹鹏鹏;第三章至第五章谷儒堂;第六章谷儒堂、朱敏;第七章杜庆生;第八章、第九章谷儒堂;第十章、第十三章王蕾;第十一章杨垚;第十二章操海国、杜庆生。谷儒堂对全书进行了统稿。

本教材吸收了近年来进出口税费的研究成果,参考了有关教材和专著及文章。在撰写过程中,中国海关管理干部学院和中国报关协会有关领导予以大力支持和帮助,袁向伟、于雪婷在提供资料和打印誊写方面也予以大力协助,在此一并表示感谢。

编 者

2014年1月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 税收概述	3
一、税收的概念	3
二、税收的形式特征	4
三、税收分类	5
四、税收的职能	6
五、税制要素	6
六、税制结构	7
第二节 进出口税费概述	9
一、进出口税费的含义	9
二、进出口税费种类	10
三、关于海关代征税的名称	11
四、进出口税费核算技能及要求	11
第二章 关税概述	15
第一节 关税原理	17
一、关税的概念	17
二、关税要素	20
三、关税分类	23
四、关税的作用	28
五、关税的起源与发展阶段	31
第二节 关税政策	32
一、概述	32
二、我国的关税政策	34
三、关税的保护程度	35
第三节 区域经济一体化	38
一、概念	38
二、原因	39
三、种类	40
四、我国与其他国家或地区的关税合作	41



第三章 海关估价制度	49
第一节 概 述	51
一、海关估价的概念	51
二、海关估价对经济的影响	52
三、国际海关估价制度	53
四、我国海关估价制度的沿革和立法体系	57
第二节 进口货物的价格准则	60
一、实付或应付的价格	60
二、价格调整项目	63
三、成交价格适用条件	67
四、运保费	70
五、汇率的适用	71
第三节 进口货物完税价格的审查确定	72
一、完税价格审查确定的含义	73
二、价格审查的主要内容	75
三、补充申报	77
四、价格质疑程序	78
五、价格磋商	80
六、例外情况	83
第四节 进口货物完税价格的估定	83
一、一般进口货物完税价格的估定	84
二、特殊进口货物完税价格的估定	89
第五节 出口货物的完税价格	92
一、价格准则	93
二、出口货物完税价格的审查确定	95
三、出口货物完税价格的估定	96
第六节 价格管理	96
一、管理体制	97
二、价格信息资料及价格风险参数	97
三、价格核查	98
第四章 原产地制度	105
第一节 概 述	107
一、原产地规则的概念	107
二、原产地规则的分类	107
三、原产地规则的作用	109
四、原产地证书	110
五、原产地规则的形成与发展	114



第二节 非优惠原产地规则	115
一、概念	115
二、原产地标准	116
三、原产地证书	122
第三节 优惠原产地规则	125
一、概念	125
二、原产地标准	126
三、直接运输规则	129
四、原产地证书	131
五、原产地管理	134
第五章 税则归类与税率的适用	139
第一节 税 则	141
一、概述	141
二、我国的税则	144
第二节 税则归类	154
一、税则归类的含义	154
二、税则归类的作用	155
三、税则归类管理机构	157
四、税则归类审核确定制度	158
五、税则归类程序	165
第三节 税率的适用	167
一、税率栏目的适用	167
二、税率适用的时间	169
第六章 海关代征税	173
第一节 概 述	175
一、海关代征税的含义	175
二、海关代征税的管理	176
三、沿革	176
第二节 增值税	178
一、增值税概述	178
二、进口环节增值税	181
第三节 消费税	183
一、消费税概述	183
二、进口环节消费税	187



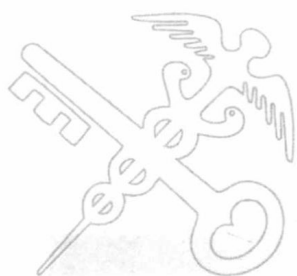
第四节 出口退税	189
一、出口退税的概念	189
二、出口退税制度	189
三、出口退税的方法	192
四、出口退税流程	192
第七章 关税与进口环节税的计征	197
第一节 关税的计征	199
一、一般贸易进口货物税款的计征	199
二、特殊进口货物税款的计征	200
三、出口货物税款的计征	204
第二节 进口环节税的计征	205
一、消费税的计征	205
二、增值税的计征	206
第三节 滞纳金和滞报金的计征	206
一、滞纳金的计征	206
二、滞报金的计征	207
第八章 关税与进口环节税的征纳程序	215
第一节 征收程序	217
一、征收程序的概念	217
二、申报纳税	217
三、稽征纳税	217
四、关税确定的时间	218
五、海关征税决定	218
第二节 关税缴纳程序	220
一、关税缴纳程序的概念	220
二、关税缴纳期限	221
三、缓税	221
四、纳税方式	222
第三节 税款退还与补征程序	228
一、税款退还程序	229
二、税款补征与追征程序	233
第九章 关税与进口环节税减免制度	237
第一节 概述	239
一、减免税的概念	239



二、起征点	240
三、减免税分类	240
四、减免税的沿革	241
第二节 进出口货物减免税的主要内容	242
一、法定减免税	243
二、特定减免税	245
三、临时减免税	254
第三节 减免税管理	254
一、海关减免税管理的含义	255
二、减免税申请人与受理申请海关	256
第四节 减免税备案和审批	257
一、减免税备案	257
二、减免税审批	258
第五节 减免税后续管理	260
一、减免税货物后续管理要求	260
二、监管年限	260
三、减免税货物转让的规定	261
四、减免税货物移作他用	261
五、减免税货物的抵押贷款	262
六、减免税货物的异地监管	263
七、减免税货物的退运或出口	263
八、减免税额度管理	263
九、转让补税	263
第十章 海关事务担保与税收强制制度	267
第一节 海关事务担保	269
一、海关事务担保的定义	269
二、海关事务担保的种类和范围	269
三、海关事务担保的形式和期限	271
第二节 税收强制	272
一、税收保全措施	272
二、关税强制执行	274
第十一章 进境物品进口税	281
第一节 概 述	283
一、进境物品进口税的概念	283
二、课税对象和纳税义务人	284
三、沿革	284



第二节 进境物品进口税税则归类及税率	286
一、行邮物品进口税税则归类	286
二、行邮物品进口税率	287
第三节 行邮物品完税价格审定和审价机制	287
一、完税价格的审定	287
二、审价机制	288
第四节 行邮税的征纳程序	289
一、行邮税计征方法	289
二、税款的缴纳及入库	290
三、行邮税的计算	290
第十二章 船舶吨税	295
第一节 概述	297
一、船舶吨税的概念和作用	297
二、船舶吨税的沿革	297
第二节 征税对象和税率及纳税人	297
一、征税对象	297
二、税率	299
第三节 征纳程序	300
一、船舶吨税征收流程	300
二、征纳手续	301
三、罚则	301
第十三章 纳税争议	303
第一节 概述	305
一、纳税争议的概念	305
二、纳税争议的范围	305
三、纳税争议的起因	305
第二节 纳税争议的行政复议	305
一、行政复议的概念	305
二、纳税争议行政复议的特征	307
三、行政复议的程序	307
第三节 纳税争议的行政诉讼	310
一、纳税争议行政诉讼的特征	310
二、纳税争议行政诉讼的原则	311
三、纳税争议行政诉讼的管辖	312
四、纳税争议行政诉讼的参加人	312
五、行政诉讼程序	313



第一章·总论

DI-YI ZHANG ZONGLUN

◇ 职业要求

根据《报关员国家职业标准（试行）》，报关员应掌握进出口税费的相关知识和基本技能。

◇ 学习目标

知识目标：通过本章的学习，了解税收的基本知识，掌握进出口税费的含义；了解税制和进出口税费的结构。

能力目标：通过本章的学习，能够区分什么是税，什么是费，什么是关税，什么是国内税；能够区分我国不同税种的征税主体；能够理解新闻报道中有关进出口税费的不同用语；掌握进出口税费在国家税收体系中的地位。

◇ 学习内容

本章的主要学习内容包括税收的特点、税收分类、税制要素、税制结构；进出口税费的含义、分类和结构。



第一节 税收概述

案例

表 1-1 中国 2011 年税收总收入与主要税种收入比重表

单位：亿元

税 目	收入	占税收总收入比重	同比增长率
税收总收入	89720.31	100%	22.6%
国内增值税	24266.64	27%	15.0%
国内消费税	6935.93	7.7%	14.2%
进口货物增值税、消费税	13560.26	15%	29.3%
营业税	13678.61	15.2%	22.6%
企业所得税	16760.35	18.7%	30.5%
个人所得税	6054.09	6.7%	25.2%
房产税	1102.36	1.2%	23.3%
证券交易印花税	438.45	0.5%	-19.4%
城镇土地使用税	1222.26	1.4%	21.7%
土地增值税	2062.51	2.3%	61.3%
车辆购置税	2044.45	2.3%	14.1%
关税	2559.10	3%	26.2%
耕地占用税	1071.97	1%	20.6%
契税	2763.61	3.1%	12.1%
资源税	598.87	0.7%	43.4%

资料来源：此表根据财政部税政司《2011 年税收收入增长的结构性分析》制作而成。

讨论：

我国主要有哪些税种？在税收总收入中，哪个税种所占比重最大？

一、税收的概念

税收在历史上又称赋税、租税或捐税，是指一个国家为了满足社会公共需要，凭借政治权力，按照法律所规定的标准和程序，强制地、无偿地取得财政收入的一种基