

高等学校“十二五”应用型经管规划教材

# 报关理论与实践

钱 华 主 编

陆洲艳 副主编

Theory and Practice of  
Customs Declaration



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

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

013057799

F752.5-43

10

高等学校“十二五”应用型经管规划教材



# 报关理论与实践

钱 华 主 编

陆洲艳 副主编

## Theory and Practice of Customs Declaration



北航

C1669100

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

F752.5-43  
10

## 内 容 简 介

本教材分为理论认知篇和案例实践篇。理论认知篇共 18 个项目,包括海关和报关基础知识、对外贸易管制、海关各类监管货物报关程序及规范、商品归类、税费核算、报关单填制等;案例实践篇共 7 个项目,包括保税货物、特定减免税货物、暂准进出境货物、转关运输货物和税费核算等。本教材根据通用的教学大纲编写,以全国报关员资格考试知识点为核心,内含近百张精心制作的图表,对复杂的报关关联知识进行了重新梳理、总结,并配有精选习题,使之更加符合课堂教学的要求。

本教材可作为物流管理、国际航运、国际贸易、国际货运与报关等专业各层次的核心课程教材,也可作为物流企业、报关公司、外贸企业在职人员及参加全国报关员资格统一考试人员的培训辅导教材。

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

报关理论与实践 / 钱华主编. —北京:电子工业出版社, 2013.7

高等学校“十二五”应用型经管规划教材

ISBN 978-7-121-20472-2

I. ①报… II. ①钱… 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(2013)第 105870 号

责任编辑:杨洪军

印 刷:三河市鑫金马印装有限公司

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:787×1092 1/16 印张:20.5 字数:512 千字

印 次:2013 年 7 月第 1 次印刷

定 价:39.00 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 [zltz@phei.com.cn](mailto:zltz@phei.com.cn), 盗版侵权举报请发邮件至 [dbqq@phei.com.cn](mailto:dbqq@phei.com.cn)。

服务热线:(010) 88258888。

# 前言

海关作为“国门之盾”，担负着我国进出口贸易守门人的重要角色。中国海关不断优化通关模式、监管体系、管理机制和队伍素质。在通关模式方面，实行以企业守法管理为基础的分类通关，进一步提高通关效率；在监管体系方面，着眼提高海关监督管理整体效能，理顺三级事权，发挥一线监管、后续管理、打击走私等各方面力量的作用，加强与外部的沟通协作，建立起与“大通关”相适应的，综合性、整体性海关大监管体系。

根据海关规定，报关员依法取得报关从业资格，并在海关注册登记，可以代表所属报关单位向海关办理进出口货物、物品等的报关业务。《报关员国家职业标准》中明确提出，报关员的职业技能包括“报关单证准备与管理、报关作业实施与管理、报关核算、进出口商品归类与原产地确定、报关事务管理、海关行政救济事务管理等”实际操作能力。

本教材依照《报关员国家职业标准》中的核心内容进行编写，主要特色包括以下几点。

## 1. 编写结构新颖

本教材分为“理论认知篇”和“案例实践篇”。每篇以不同项目为驱动形式，按照科学的学习进度进行排序。理论认知篇各项目主要包括“重要知识点网图”、“精选习题巩固”等栏目。各项目内容按了解、熟悉和掌握三个层次进行划分。精选习题巩固与每个项目的教学知识点相吻合，并提供参考答案。

“案例实践篇”以公司业务操作为主线，以报关员考试真题为载体，进行扩充，重新梳理，并与“理论认知篇”相互对应。教师可以自由选择任意案例开始教学，学生在案例实践中没有掌握的知识点，可以从“理论认知篇”中找到答案。由此，报关知识才能真正转化为学员的内在技能，既能应对全国统考，又能应对实践工作。

## 2. 图文设计新颖

本教材包含由编者精心绘制的近 100 张表格和图形，内容涵盖报关知识难点。通过图表，读者可以从传统的文字阅读，转变为直观的图表学习。尤其是报关程序部分的示意图，均为同类教材首创。由于版面限制，“重要知识点网图”只反映部分知识点的相关性。

本教材分为上下两篇，上篇“理论认知篇”共 18 个项目，包括海关和报关基础知识、对外贸易管制、海关各类监管货物报关程序及规范、商品归类、税费核算、报关单填制；“案例实践篇”共 7 个项目，包括保税货物、特定减免税货物、暂准进出境货物、转关运输货物和税费核算的案例报关实践。

由于编者能力和水平有限，教材难免存在不当之处，恳请各相关院校同仁和读者朋友在使用本教材时给予关注，并将意见及时反馈给我们，以便下一次修订时完善。

编者联系方式：rayqianhua@126.com。

编者

## 反侵权盗版声明

电子工业出版社依法对本作品享有专有出版权。任何未经权利人书面许可，复制、销售或通过信息网络传播本作品的行为；歪曲、篡改、剽窃本作品的行为，均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人应承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。

为了维护市场秩序，保护权利人的合法权益，我社将依法查处和打击侵权盗版的单位和个人。欢迎社会各界人士积极举报侵权盗版行为，本社将奖励举报有功人员，并保证举报人的信息不被泄露。

举报电话：(010) 88254396；(010) 88258888

传 真：(010) 88254397

E-mail: dbqq@phei.com.cn

通信地址：北京市万寿路 173 信箱

电子工业出版社总编办公室

邮 编：100036



北航

C1669100

# 目录

## 上篇 理论认知篇

### 项目1 报关基础知识认知 .....2

- 1.1 了解报关的定义 .....2
- 1.2 熟悉报关的分类 .....4
- 1.3 掌握报关的基本内容 .....5
- 1.4 精选习题巩固 .....7

### 项目2 报关员基础知识认知 .....9

- 2.1 了解报关员的定义 .....9
- 2.2 了解报关员资格 .....9
- 2.3 掌握报关员注册 .....10
- 2.4 掌握报关员执业 .....13
- 2.5 精选习题巩固 .....16

### 项目3 报关单位基础知识认知 .....19

- 3.1 熟悉报关单位的定义和类型 .....19
- 3.2 掌握报关单位注册登记 .....20
- 3.3 熟悉报关单位的报关行为规则 .....25
- 3.4 掌握报关单位注册登记及报关  
权限要点 .....26
- 3.5 熟悉海关对报关单位的分类  
管理 .....27
- 3.6 了解报关单位的海关法律责任 .....29
- 3.7 精选习题巩固 .....29

### 项目4 海关基础知识认知 .....32

- 4.1 了解我国海关的性质与任务 .....32
- 4.2 熟悉海关的权力 .....33
- 4.3 了解海关法律体系及管理体制 .....36
- 4.4 精选习题巩固 .....37

### 项目5 外贸管制——进出口许可制度 认知 .....39

- 5.1 了解对外贸易管制的基本框架  
和法律体系 .....39
- 5.2 掌握我国货物、技术进出口许  
可管理制度 .....40
- 5.3 精选习题巩固 .....46

### 项目6 其他外贸管制措施认知 .....49

- 6.1 熟悉出入境检验检疫制度 .....49
- 6.2 熟悉贸易救济措施 .....52
- 6.3 精选习题巩固 .....52

### 项目7 一般进出口货物报关认知 .....54

- 7.1 熟悉一般进出口货物海关监管 .....54
- 7.2 掌握一般进出口货物报关程序 .....55
- 7.3 精选习题巩固 .....62

### 项目8 保税加工货物报关认知 .....65

- 8.1 熟悉保税加工货物的含义特征  
和范围 .....66
- 8.2 掌握相关企业的海关监管 .....67
- 8.3 掌握电子化手册保税加工货物  
报关 .....72
- 8.4 掌握电子账册保税加工货物  
报关 .....86
- 8.5 掌握出口加工区货物报关 .....92
- 8.6 了解珠海园区货物报关 .....98
- 8.7 精选习题巩固 .....101

项目 9 保税物流货物报关认知 ..... 105

- 9.1 熟悉保税物流货物海关监管 ..... 105
- 9.2 掌握保税仓库货物报关 ..... 107
- 9.3 掌握出口监管仓库货物报关 ..... 112
- 9.4 熟悉保税物流中心货物报关 ..... 114
- 9.5 熟悉海关特殊监管区域报关 ..... 117
- 9.6 精选习题巩固 ..... 119

项目 10 减免税货物报关认知 ..... 122

- 10.1 熟悉特定减免税货物海关  
监管 ..... 122
- 10.2 掌握特定减免税货物报关  
程序 ..... 124
- 10.3 精选习题巩固 ..... 128

项目 11 暂准进出境货物报关认知 ..... 130

- 11.1 熟悉暂准进出境货物海关监管 ..... 130
- 11.2 熟悉暂准进出境货物报关 ..... 131
- 11.3 精选习题巩固 ..... 135

项目 12 货样广告品报关认知 ..... 136

- 12.1 了解货样广告品的含义与  
分类 ..... 136
- 12.2 掌握货样、广告品海关监管  
及报关程序 ..... 136
- 12.3 精选习题巩固 ..... 137

项目 13 退运货物报关认知 ..... 139

- 13.1 熟悉退运货物 ..... 139
- 13.2 掌握一般退运进出口货物海  
关监管及报关程序 ..... 139
- 13.3 掌握进口直接退运货物海关  
监管及报关程序 ..... 140
- 13.4 精选习题巩固 ..... 142

项目 14 无代价抵偿货物报关认知 ..... 143

- 14.1 掌握无代价抵偿货物的含义  
和特征 ..... 143

- 14.2 掌握无代价抵偿货物海关  
监管及报关程序 ..... 144

- 14.3 精选习题巩固 ..... 145

项目 15 货物转关运输报关认知 ..... 147

- 15.1 熟悉转关运输 ..... 147
- 15.2 掌握转关运输程序 ..... 148
- 15.3 熟悉转关运输管理 ..... 148
- 15.4 精选习题巩固 ..... 149

项目 16 进出口税费核算认知 ..... 151

- 16.1 掌握进出口关税 ..... 152
- 16.2 熟悉进口环节海关代征税 ..... 154
- 16.3 了解船舶吨税 ..... 156
- 16.4 掌握滞纳金征收 ..... 157
- 16.5 了解海关审定完税价格的  
法律依据 ..... 159
- 16.6 熟悉进口货物完税价格的  
审定方法 ..... 159
- 16.7 了解出口货物完税价格的  
审定方法 ..... 166
- 16.8 熟悉海关估价中的价格质疑  
程序和价格磋商程序 ..... 166
- 16.9 熟悉原产地规则 ..... 167
- 16.10 掌握原产地规则的类别 ..... 168
- 16.11 掌握原产地认定标准 ..... 169
- 16.12 熟悉原产地证明书 ..... 173
- 16.13 了解对原产于台湾地区的部  
分进口鲜水果、农产品实施  
零关税 ..... 176
- 16.14 掌握税率适用的规定 ..... 176
- 16.15 熟悉税率的实际运用 ..... 178
- 16.16 熟悉法定减免税 ..... 178
- 16.17 掌握特定减免税 ..... 179
- 16.18 了解临时减免税 ..... 181
- 16.19 了解进出口税款缴纳 ..... 181
- 16.20 了解税款的退还 ..... 182
- 16.21 熟悉税款的追征和补征 ..... 183

|                            |                            |            |                           |                               |            |
|----------------------------|----------------------------|------------|---------------------------|-------------------------------|------------|
| 16.22                      | 了解延期纳税 .....               | 184        | 17.31                     | 掌握净重 .....                    | 217        |
| 16.23                      | 熟悉加工贸易保税货物缓税利息 .....       | 184        | 17.32                     | 掌握集装箱号 .....                  | 218        |
| 16.24                      | 熟悉税收保全和强制措施 .....          | 185        | 17.33                     | 掌握随附单证 .....                  | 218        |
| 16.25                      | 精选习题巩固 .....               | 185        | 17.34                     | 掌握标记唛码及备注 .....               | 221        |
| <b>项目 17 报关单填制认知 .....</b> |                            | <b>190</b> | 17.35                     | 熟悉项号 .....                    | 222        |
| 17.1                       | 了解进出口货物报关单各联的用途 .....      | 190        | 17.36                     | 熟悉商品编号 .....                  | 223        |
| 17.2                       | 熟悉海关对进出口货物报关单填制的一般要求 ..... | 191        | 17.37                     | 掌握商品名称、规格型号 .....             | 224        |
| 17.3                       | 了解预录入编号和海关编号 .....         | 194        | 17.38                     | 掌握数量及单位 .....                 | 225        |
| 17.4                       | 掌握进口口岸/出口口岸 .....          | 194        | 17.39                     | 熟悉原产国(地区)/最终目的国(地区) .....     | 226        |
| 17.5                       | 掌握备案号 .....                | 195        | 17.40                     | 掌握单价、总价、币值 .....              | 227        |
| 17.6                       | 熟悉进口日期/出口日期 .....          | 197        | 17.41                     | 掌握征免 .....                    | 228        |
| 17.7                       | 熟悉申报日期 .....               | 197        | 17.42                     | 掌握一般进出口货物报关单主要栏目填制关联 .....    | 228        |
| 17.8                       | 掌握经营单位 .....               | 197        | 17.43                     | 掌握保税加工货物报关单主要栏目填制关联 .....     | 229        |
| 17.9                       | 掌握收货单位/发货单位 .....          | 199        | 17.44                     | 熟悉加工贸易进口设备报关单主要栏目填制关联 .....   | 232        |
| 17.10                      | 了解申报单位 .....               | 199        | 17.45                     | 掌握减免税货物报关单主要栏目填制关联 .....      | 234        |
| 17.11                      | 熟悉境内目的地/境内货源地 .....        | 200        | 17.46                     | 熟悉暂准进出境货物报关单主要栏目填制关联 .....    | 234        |
| 17.12                      | 掌握运输方式 .....               | 200        | 17.47                     | 掌握无代价抵偿、退运货物报关单主要栏目填制关联 ..... | 236        |
| 17.13                      | 掌握运输工具名称 .....             | 201        | 17.48                     | 了解其他货物报关单主要栏目填制规范关联 .....     | 237        |
| 17.14                      | 掌握提运单号 .....               | 203        | 17.49                     | 了解海关特殊监管区域和监管场所申报单填制规范 .....  | 238        |
| 17.15                      | 掌握贸易方式 .....               | 204        | 17.50                     | 了解其他进出境申报单 .....              | 242        |
| 17.16                      | 掌握征免性质 .....               | 207        | 17.51                     | 精选习题巩固 .....                  | 246        |
| 17.17                      | 熟悉用途/生产厂家 .....            | 208        | <b>项目 18 商品归类认知 .....</b> |                               | <b>252</b> |
| 17.18                      | 掌握征免 .....                 | 209        | 18.1                      | 了解《协调制度》的产生 .....             | 252        |
| 17.19                      | 了解征税比例/结汇方式 .....          | 210        | 18.2                      | 掌握《协调制度》的基本结构 .....           | 252        |
| 17.20                      | 掌握许可证号 .....               | 210        | 18.3                      | 了解我国海关进出口商品分类目录的产生 .....      | 253        |
| 17.21                      | 掌握起运国(地区) .....            | 211        | 18.4                      | 掌握我国海关进出口商品分类目录的基本结构 .....    | 254        |
| 17.22                      | 掌握装货港/指运港 .....            | 212        |                           |                               |            |
| 17.23                      | 熟悉批准文号 .....               | 213        |                           |                               |            |
| 17.24                      | 掌握成交方式 .....               | 213        |                           |                               |            |
| 17.25                      | 掌握运费 .....                 | 214        |                           |                               |            |
| 17.26                      | 掌握保费 .....                 | 214        |                           |                               |            |
| 17.27                      | 熟悉杂费 .....                 | 215        |                           |                               |            |
| 17.28                      | 熟悉合同协议号 .....              | 216        |                           |                               |            |
| 17.29                      | 掌握件数和包装种类 .....            | 216        |                           |                               |            |
| 17.30                      | 掌握毛重 .....                 | 217        |                           |                               |            |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 18.5 熟悉进出口货物商品归类的<br>海关管理 ..... | 254 |
| 18.6 掌握协调制度归类总规则 .....          | 256 |
| 18.7 掌握进出口商品的归类技能 .....         | 257 |
| 18.8 精选习题巩固 .....               | 257 |

## 下篇 案例实践篇

### 项目 19 保税加工货物报关实践 .....

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 19.1 判定海关监管货物的类型 ..... | 263 |
| 19.2 商品归类 .....        | 263 |
| 19.3 确定海关监管条件 .....    | 263 |
| 19.4 进口申报 .....        | 263 |
| 19.5 配合查验 .....        | 269 |
| 19.6 缴纳税费 .....        | 269 |
| 19.7 提取货物 .....        | 269 |

### 项目 20 保税物流货物报关实践 .....

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 20.1 判定海关监管货物的类型 ..... | 273 |
| 20.2 商品归类 .....        | 273 |
| 20.3 确定海关监管条件 .....    | 273 |
| 20.4 进口申报 .....        | 273 |
| 20.5 配合查验 .....        | 278 |
| 20.6 缴纳税费 .....        | 278 |
| 20.7 提取货物 .....        | 278 |

### 项目 21 特定减免税货物报关实践 .....

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 21.1 判定海关监管货物的类型 ..... | 281 |
| 21.2 商品归类 .....        | 281 |
| 21.3 确定海关监管条件 .....    | 281 |
| 21.4 进口申报 .....        | 281 |
| 21.5 配合查验 .....        | 285 |
| 21.6 缴纳税费 .....        | 286 |
| 21.7 提取货物 .....        | 287 |

### 项目 22 暂准进出境货物报关实践 .....

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 22.1 判定海关监管货物的类型 ..... | 290 |
| 22.2 商品归类 .....        | 290 |
| 22.3 确定海关监管条件 .....    | 290 |
| 22.4 进口申报 .....        | 290 |
| 22.5 配合查验 .....        | 293 |
| 22.6 缴纳税费 .....        | 293 |
| 22.7 提取货物 .....        | 293 |

### 项目 23 直接退运货物报关实践 .....

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 23.1 判定海关监管货物的类型 ..... | 297 |
| 23.2 商品归类 .....        | 297 |
| 23.3 确定海关监管条件 .....    | 297 |
| 23.4 进口申报 .....        | 297 |
| 23.5 配合查验 .....        | 301 |
| 23.6 缴纳税费 .....        | 301 |
| 23.7 装运货物 .....        | 301 |

### 项目 24 货物转关运输报关实践 .....

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 24.1 判定海关监管货物的类型 ..... | 307 |
| 24.2 商品归类 .....        | 307 |
| 24.3 确定海关监管条件 .....    | 307 |
| 24.4 进口申报 .....        | 307 |
| 24.5 配合查验 .....        | 313 |
| 24.6 缴纳税费 .....        | 313 |
| 24.7 提取货物 .....        | 313 |

### 项目 25 进出口税费核算实践 .....

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 25.1 进出口关税税款的计算 .....   | 314 |
| 25.2 进口环节海关代征税的计算 ..... | 316 |
| 25.3 船舶吨税的计算 .....      | 317 |

### 参考文献 .....

|            |     |
|------------|-----|
| 参考文献 ..... | 319 |
|------------|-----|

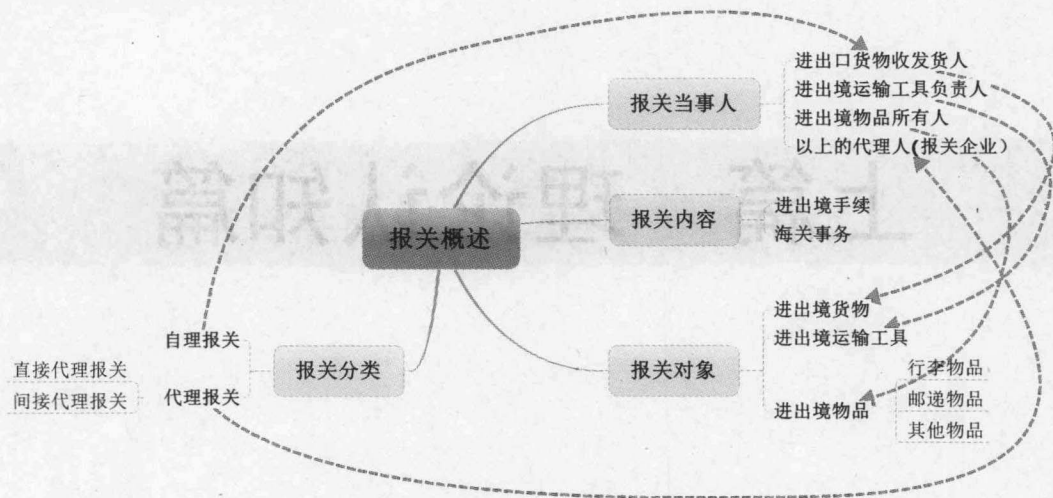
# 上篇 理论认知篇

# 项目 1

# 报关基础知识认知



## 重要知识点网图



## 1.1 了解报关的定义

### 1.1.1 报关的含义

在国际贸易、国际物流活动中，往往存在着货物、运输工具、物品和人员进出境的情况。国际贸易合约的履行是通过国际物流活动来完成的。《中华人民共和国海关法》（简称《海关法》）规定：“进出境运输工具、货物、物品，必须通过设立海关的地点进境或者出境。”

报关是指进出口货物收发货人、进出境运输工具负责人、进出境物品的所有人或者他们的代理人向海关办理货物、物品或运输工具进出境手续及相关海关事务。

### 1.1.2 对报关含义的理解

#### 1. 报关当事人

报关当事人即海关行政管理相对人，共有以下四类：

（1）进出口货物收发货人。进出口货物收发货人是指拥有进出口经营权的公司，包括进出口公司（外贸公司）、工厂、外商投资企业（外企）等。

（2）进出境运输工具负责人。进出境运输工具负责人是指船公司、航空公司、陆路运输公司（铁路和公路运输公司），也称承运人。

(3) 进出境物品的所有人。进出境物品的所有人是指我们个人,不是公司。

(4) 代理人。代理人是指前面三个当事人的代理人,包括报关公司、货代公司、快件公司。

## 2. 报关的对象<sup>①</sup>

(1) 进出口货物。进出口货物是指实际进出口货物,不包括所有的进出境货物(如过境货物)。

(2) 进出境运输工具。进出境运输工具是指进出境的船、飞机、火车和汽车。

(3) 进出境物品。进出境物品是指个人进出境时携带的物品(包括行李物品、邮递物品和其他物品)。

## 3. 报关当事人与其对象的对应关系

(1) 进出口货物收发货人→进出口货物。

(2) 进出境运输工具负责人→进出境运输工具。

(3) 进出境物品所有人→进出境物品。

(4) 以上的代理人→货物、运输工具、物品。

### 1.1.3 与报关有关的其他概念

#### 1. 报关与通关的区别

有时,我们也会用到“通关”或“清关”这两个词。它们是由英文 customs clearance 翻译过来的,它们与“报关”有联系又有区别。

通关不仅包括报关过程,还包括海关对进出口货物、进出境运输工具、进出境物品依法进行监督管理,核准其进出境的管理过程,具体包括以下两点:

(1) 相同点。它们的对象是相同的(进出口货物、进出境运输工具和进出境物品)。

(2) 不同点。通关是双向的,报关是单向的。

#### 2. 报关与申报的区别

申报专指进出口货物的收发货人或其代理人,在规定的期限、地点,采用电子数据报关单和纸质报关单形式向海关报告进出口货物的情况,并接受海关审核的行为。申报属于报关过程的一部分。

#### 3. 进出境和进出口的区别

进出境是指进出境关,包括实际进出口(一般和外商签订了外贸合同,我们是合同的当事人之一)和非实际进出口(如过境)。因此,进出境的范畴大于进出口。

#### 4. 关境和国境的关系

关境是指适用于同一海关法或实行同一关税制度的领域。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。关税同盟的签署国(如欧盟成员国)的关境大于国境。我国的关境范围包括除享有单独关境(香港、澳门和台、澎、金、马独立关税区)以外的全部领水、领陆和领空。我国关境小于国境。

① 境外集装箱箱体暂准进境,无论是否装载货物,承运人或其代理人应当向海关申报。境内生产的集装箱箱体,无论是否装载货物,运营人在所在地海关办理登记手续后,无须对箱体单独向海关办理报关手续。

### 5. 我国基本通关模式

先由报检人（报检单位+报检员）向出入境检验检疫机构报检（申请检验检疫），取得“入境货物通关单”或“出境货物通关单”，再向海关报关。

## 1.2 熟悉报关的分类

海关对于接受进出口货物收发货人的委托，代为办理进出境货物报关手续的代理人，根据其报关行为性质的不同，分为自理报关和代理报关。

### 1.2.1 自理报关

进出口货物收发货人自行办理报关业务称为自理报关。根据我国海关目前的规定，进出口货物收发货人必须依法向海关注册登记后方可自行办理报关业务。

### 1.2.2 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业务的行为。我国海关法律把有权接受他人委托办理报关业务的企业称为报关企业。报关企业必须依法取得报关企业注册登记许可并向海关注册登记后方可从事代理报关业务。

根据代理报关法律行为责任承担者的不同，代理报关又分为直接代理报关和间接代理报关。直接代理报关是指报关企业接受委托人（进出口货物收发货人）的委托，以委托人的名义办理报关业务的行为。间接代理报关是指报关企业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业务的行为。

在直接代理中，报关企业代理行为的法律后果直接作用于委托人；而在间接代理中，报关企业应当承担与进出口货物收发货人自己报关时所应当承担的连带的法律责任。目前，我国报关企业大多采取直接代理形式报关，经营快件业务的营运人等国际货物运输代理企业适用间接代理报关。

### 1.2.3 自理报关和代理报关分析

#### 1. 采用自理报关或代理报关的报关当事人

（1）自理报关的报关当事人为进出口货物收发货人。

（2）代理报关的报关当事人统称为报关企业，包括报关行、货代公司、快件公司。代理报关又可细分为以下两种情形。

① 直接代理报关。X（进出口货物收发货人）委托 Y（报关企业）办理报关业务，Y 以 X 的名义向海关报关，法律后果由 X 承担，Y 承担风险较小。其中，X 是委托人（或称被代理人），Y 是被委托人（或称代理人）。

② 间接代理报关。X（进出口货物收发货人）委托 Y（报关企业）办理报关业务，Y 以 Y 自己的名义向海关报关，法律后果由 X 和 Y 共同承担，Y 承担风险较大。

#### 2. 我国报关企业大多采用的模式

我国报关企业大多采用“直接代理”模式，如报关行、货代公司，原因是这样做风险较小。

#### 3. 快件公司采用“间接代理”的原因

不同快件往往属于不同客户，而且很多是个人快件且总数量巨大。快件公司如果采用直接代理报关即以客户的名义报关，那么一个客户就需要一张报关单，导致数据处理量巨

大。因此,可以把目的地相同的快件合并成一票货物,快件公司以自己的名义向海关报关。在填制报关单时,经营单位和申报单位都应该填写快件公司。

### 1.3 掌握报关的基本内容

#### 1.3.1 进出境运输工具报关的基本内容

我国海关法律规定,进出境运输工具负责人或其代理人在运输工具进入或驶离我国关境时均应如实向海关申报运输工具所载旅客人数、进出口货物数量、装卸时间等基本情况。进出境运输工具负责人或其代理人就以上情况向海关申报后,有时还需应海关的要求配合海关检查,经海关审核确认符合海关监管要求的,可以上下旅客、装卸货物。

进出境运输工具舱单(简称舱单)是指反映进出境运输工具所载货物、物品及旅客信息的载体,包括原始舱单、预配舱单、装(乘)载舱单。进出境运输工具载有货物、物品的,舱单内容应当包括总提(运)单及其项下的分提(运)单信息。进出境运输工具负责人即舱单电子数据传输义务人应当按照海关备案的范围在规定时限向海关传输舱单电子数据。

进境运输工具载有旅客的,舱单传输人应当在规定时限向海关传输原始舱单电子数据。海关接受原始舱单主要数据传输后,收货人、受委托的报关企业方可向海关办理货物、物品的申报手续。

出境运输工具预计载有货物、物品的,舱单传输人应当向海关传输预配舱单主要数据,舱单传输人应当向海关传输装载舱单电子数据。舱单传输人应当在旅客办理登机(船、车)手续后,运输工具上客以前向海关传输乘载舱单电子数据。

#### 1.3.2 进出境货物报关的基本内容

根据海关规定,进出境货物的报关业务应由依法取得报关从业资格并在海关注册的报关员办理。进出境货物的报关业务包括:按照规定填制报关单,如实申报进出口货物的通关信息;申请办理缴纳税费和退税、补税事宜;申请办理加工贸易合同备案、变更和核销及保税监管等事宜;申请办理进出口货物减税、免税等事宜;办理进出口货物的查验、结关等事宜;办理应当由报关单位办理的其他事宜。此六点是货物报关内容的概述,本教材后续章节主要讲的就是货物报关。海关对不同性质的进出境货物规定了不同的报关程序和报关规范。

#### 1.3.3 进出境物品报关的基本内容

海关监管进出境物品包括行李物品、邮递物品和其他物品,三者 in 报关要求上有所不同。《海关法》规定,个人携带进出境的行李物品、邮寄物品,应当以自用合理数量为限。所谓自用合理数量,对于行李物品而言,“自用”指的是进出境旅客本人自用、馈赠亲友而非为出售或出租,“合理数量”是指海关根据进出境旅客旅行目的和居留时间所规定的正常数量;对于邮递物品,则指的是海关对进出境邮递物品规定的征、免税限制;其他物品包括暂时进出境免税物品和外交人员公务用品、自用物品。

##### 1. 进出境行李物品的报关

我国海关规定,进出境旅客在向海关申报时,可以在分别以红色和绿色作为标记的两种通道中进行选择。带有绿色标记的通道称“无申报通道”(又称“绿色通道”),适用于携运物品在数量和价值上均不超过免税限额,且无国家限制或禁止进出境物品的旅客;带

有红色标记的通道称“申报通道”(又称“红色通道”),适用于携带有应向海关申报物品的旅客。对于选择红色通道的旅客,必须填写“中华人民共和国海关进出境旅客行李物品申报单”(简称“申报单”)。

## 2. 进出境邮递物品的报关

进出境邮递物品的申报方式由其特殊的邮递运输方式决定。我国是《万国邮政公约》的签约国,根据这个公约的规定,进出口邮包必须由寄件人填写“报税单”(小包邮件填写绿色标签),列明所寄物品的名称、价值、数量,向邮包寄达国家的海关申报。进出境邮递物品的“报税单”和绿色标签随同物品通过邮政企业或快递公司呈递给海关。

## 3. 其他进出境物品的报关

(1) 暂时免税进出境物品。个人携带进出境的暂时免税进出境物品须由物品携带者在进境或出境时向海关做出书面申报,并经海关批准登记,方可免税携带进出境,而且,应由本人复带出境或进境。

(2) 享有外交特权和豁免权的外国机构或者人员进出境物品。外国驻中国使馆和使馆人员进出境公用、自用物品应当以海关核准的直接需用数量为限。

① 公务用品是指使馆执行职务直接需用的进出境物品,包括使馆使用的办公用品、办公设备、车辆等。

② 自用物品是指使馆人员和与其共同生活的配偶及未成年子女在中国居留期间的生活必需用品,包括自用机动车辆(限摩托车、小轿车、越野车、九座以下的小客车)。

使馆和使馆人员运进、运出公用、自用物品,应当填写“中华人民共和国海关外交公/自用物品进出境申报单”(简称“外交公/自用物品申报单”),向主管海关提出申请,并附提(运)单、发票、装箱单、身份证件复印件等有关单证材料。其中,运进机动车辆的,还应当递交使馆照会。

## 4. 进出境物品报关总结

综上所述,对于进出境物品报关可以归纳为如表 1-1 所示内容。

表 1-1 进出境物品报关总结

| 类 型           | 海关监管基本原则   | 申报方式                          | 适用条件                  | 申报单据        |
|---------------|------------|-------------------------------|-----------------------|-------------|
| 行李物品          | 自用+合理数量    | 绿色通道(无申报通道)                   | 数量+价值不超过免税限额,且非限制或禁止类 | 无           |
|               |            | 红色通道(申报通道)                    | 不满足上述条件之一的            | 申报单         |
| 邮递物品          | 规定征、免税限制   | 寄件人填写报税单或绿色标签,由邮政企业或快递公司呈递给海关 | 邮递方式                  | 报税单         |
| 暂时免税进出境物品     | 由本人复带出境或进境 | 红色通道                          |                       |             |
| 外交人员物品(公务+自用) | 直接需用数量为限   | 红色通道                          |                       | 外交公/自用物品申报单 |

## 1.4 精选习题巩固

### 1. 单选题

(1) 我国是《万国邮政公约》的签约国之一，根据这一公约的规定，进出境邮递物品的“报税单”和“绿色标签”应随同物品通过（ ）呈递给海关。

- A. 专业报关企业      B. 代理报关企业      C. 邮政企业      D. 收发货人

(2) 下列可以从事自理报关业务的企业有（ ）。

- A. 报关公司      B. 货代公司      C. 物流公司      D. 外贸公司

(3) 进境运输工具舱单包括（ ）。

- A. 原始舱单      B. 预配舱单      C. 装载舱单      D. 乘载舱单

(4) 海关对进境行李物品监管的基本原则是（ ）。

- A. 办理进境报关手续      B. 征、免税限制  
C. 自用合理数量      D. 本人复带出境

(5) 外交人员进出境公用、自用物品海关监管的基本原则是（ ）。

- A. 自用合理数量      B. 直接需用数量  
C. 征、免税限制      D. 本人复带出境

### 2. 多选题

(1) 根据进出境旅客行李物品“双通道制”的通关规定，下列表述中正确的通道选择是（ ）。

- A. 旅客携带按规定应征税物品进境应选择“申报”通道  
B. 不明海关规定或不知如何选择通道的旅客可选择“无申报”通道  
C. 旅客携带须登记复带出（进）境物品，可选择“无申报”通道  
D. 旅客携带物品超出规定免税限量的，应选择“申报”通道

(2) 下列属于报关对象的有（ ）。

- A. 从美国进口的设备      B. 国内采购的棉布  
C. 从日本入境的船舶      D. 携带出行的行李

(3) 上海欣海报关有限公司可以从事（ ）业务。

- A. 自理报关      B. 直接代理报关  
C. 间接代理报关      D. 代理报关

(4) 下列属于进出境物品申报单证的有（ ）。

- A. 行李物品申报单      B. 报税单  
C. 外交公/自用物品申报单      D. 个人物品报关单

(5) 报关企业接受进出口货物收发货人的委托，以自己的名义办理报关手续时，关于其应当承担的法律责任与收发货人相比，以下表述错误的是（ ）。

- A. 前者比后者大      B. 后者比前者大  
C. 两者相同      D. 由报关企业承担

### 3. 判断题

(1) 进出口货物的报关是指进出口货物收发货人或其代理人在货物进出口时，采用电子数据报关单和纸质报关单形式向海关申报的行为。（ ）

(2) 我国报关企业目前大多采用直接代理报关形式,即接受委托人的委托,以报关企业自身的名义向海关办理进出口报关手续。( )

(3) 进出口货物收发货人和报关企业均可以从事代理报关业务。( )

(4) 所有的报关企业即可以采用直接代理报关形式,也可以采用间接代理报关形式。( )

(5) 自理报关和代理报关主要是针对进出口货物的报关而言的,海关对于代理报关进出境物品没有特殊要求。( )