

商 高等学校
科教育
应用系列教材

陆洲艳 钱华 李人晴 主编

国际物流通关实务



清华大学出版社



国际物流通关实务

陆洲艳 钱华 李人晴 主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书以海关通关法律、法规为准绳,对复杂的通关知识进行了系统的梳理,使之更加符合课堂教学的要求。全书共有 14 章,包括国际物流通关概述、报关与海关监管、报关单位与报关员、对外贸易管制、海关监管货物通关概述、保税物流货物通关、一般进出口货物通关、保税加工货物通关、减免税货物通关、暂准进出境货物通关、其他进出境货物通关、海关监管货物特殊通关、进出口税费、进出口货物报关单填制。

本书的编写宗旨是帮助相关专业的学生尽快了解海关通关业务的核心基础知识,培养具有基础通关理论和技能的从业人员;同时,也为在职人员,包括其他专业的社会人士,在短时间内掌握通关基础技能,为从事通关业务做好准备。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

国际物流通关实务/陆洲艳,钱华,李人晴主编. —北京:清华大学出版社,2013.1

(高等学校商科教育应用系列教材)

ISBN 978-7-302-30592-7

I. ①国… II. ①陆… ②钱… ③李… III. ①国际贸易—物流—海关手续—中国—高等学校—教材 IV. ①F252 ②F752.52

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 266328 号

责任编辑:陈凌云

封面设计:傅瑞学

责任校对:李 梅

责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62795764

印 装 者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:24.5

字 数:592 千字

版 次:2013 年 1 月第 1 版

印 次:2013 年 1 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:46.00 元

产品编号:048905-01

通关作为国际物流活动中的一个必须经历的重要环节,能否高效、顺利地完 成,直接影响着国际物流服务的效率和质量,进而影响着企业的业务经营效益。海关作为通关业务的行政管理机构,扮演着“国门之盾”的角色,而作为企业和相关从业人员,应充分了解和掌握海关的通关业务要求,配合海关的监督管理。

本书以海关通关法律、法规为准绳,对复杂的通关知识进行了系统梳理,使之更加符合课堂教学的要求。本书的主要特点如下。

1. 结构新颖

本书的结构主要包括理论综述、归纳总结、课内练习及答案、课后实践。其中的归纳总结,即“咬文嚼字”部分,是作者多年一线教学经验的精华总结,主要对通关知识中一些容易混淆的知识点进行了归纳,以更加通俗易懂的语言,帮助读者充分理解晦涩的通关法律制度,此在国内同类教材中十分少见。课内练习,即“课内热身”部分,通过小案例阅读和习题训练,使课堂教学增加了更多的主动学习时间。课后实践是对课堂教学内容的延伸,能帮助学生教材知识点对教材知识有更多的感性认识,并且也使教材内容与社会实践同步,改变了传统教材落后于实际操作的现象。此种编写结构,也更加符合学生学习的规律,同时也方便教师的教授。

2. 图文并茂

本书包含了由编者精心绘制的近 100 张表格和图形,内容涵盖通关知识难点,使读者从传统的文字阅读,转变为直观的图表学习。尤其是通关程序部分的示意图,均为同类教材中的首创。为了提高学生学习专业英语的兴趣,书中还包含了一部分通关英语专业词汇和短文学习。其中,还有编者特意引入的计算机电子表格制作和数据统计与分析的内容,以此提高学生的学习兴趣。

3. 课件、教案及讲稿服务

本书在后续阶段将进行课程网站建设,届时,教师和读者可以通过网站进行学习和巩固,并提供课件、教案及讲稿下载服务。读者也可以直接和编者联系并提出宝贵意见。

本书的编写宗旨是使相关专业的学生尽快了解海关通关业务的核心基础知识,培养具有基础通关理论和技能的从业人员。同时,也为在职人员,包括其他专业的社会人士,在短时间内掌握通关基础技能,为从事通关业务做好准备。

本书由陆洲艳、钱华、李人晴三位老师主编,三位主编均具有丰富的教学经验和多年的公司实践经验。具体分工如下:第 1 章、第 10~13 章由陆洲艳老师编写;第 3 和第 4 章由

李人晴老师编写;第2章、第5~9章、第14章、附录A、附录B由钱华老师编写。

由于编者学识和经验有限,书中难免存在疏漏和不妥之处,敬请专家和读者批评指正。书中部分内容参考了海关总署及业内同行的资料,对他们的工作成果,在此表示感谢。读者、同行和专家的建议是我们改进工作的动力和源泉,我们将继续努力,不断提高编写质量,使之成为一本有生命力的教材。

编者联系方式: rayqianhua@126.com。

编 者

2012年9月

目 录

第 1 章 国际物流通关概述	1
1.1 国际物流概述	1
1.1.1 国际物流的含义	1
1.1.2 国际物流发展历史	1
1.2 我国海关通关制度概述	2
1.2.1 我国海关新型通关模式	2
1.2.2 我国海关新型通关模式下的国际物流监管	4
1.3 欧盟海关通关概述	9
1.3.1 进口	9
1.3.2 出口	12
1.3.3 便捷通关制度	13
1.4 美国海关通关概述	13
1.4.1 进口	14
1.4.2 出口	16
1.5 中国香港海关通关概述	17
1.5.1 进出口报关	17
1.5.2 应课税货品	19
1.5.3 禁运货品	19
1.5.4 转运货物豁免许可证方案	20
1.5.5 审单和查验	20
1.5.6 私人物件随身行李进出口清关	20
本章精选习题	21
第 2 章 报关与海关监管	22
2.1 通关与报关	22
2.1.1 通关与报关的含义	22
2.1.2 报关的分类	24
2.1.3 报关的基本内容	26
2.2 海关监管	33

2.2.1 我国海关的性质与任务	33
2.2.2 我国海关的法律体系	34
2.2.3 海关的权力	35
2.2.4 海关的管理体制与机构	37
本章精选习题	41
第3章 报关单位与报关员	42
3.1 报关单位	42
3.1.1 报关单位的概念	42
3.1.2 报关单位的类型	42
3.1.3 报关单位的注册登记概述	42
3.1.4 报关单位的报关行为规则	45
3.1.5 海关对报关单位的分类管理	46
3.1.6 报关单位的海关法律责任	47
3.2 报关员	55
3.2.1 报关员的概念	55
3.2.2 报关员资格	55
3.2.3 报关员注册	55
3.2.4 报关员执业	58
本章精选习题	67
第4章 对外贸易管制	70
4.1 对外贸易管制概述	70
4.1.1 基本框架	70
4.1.2 法律体系	70
4.2 我国货物、技术进出口许可管理制度	70
4.2.1 禁止进出口管理	70
4.2.2 限制进出口管理	71
4.2.3 自由进出口管理	74
4.3 其他贸易管制制度	75
4.3.1 对外贸易经营者管理制度	75
4.3.2 出入境检验检疫制度	76
4.3.3 贸易救济措施	76
本章精选习题	87
第5章 海关监管货物通关概述	89
5.1 海关监管货物概述	89
5.1.1 海关监管货物的定义	89
5.1.2 海关监管货物的分类	89

5.2 报关程序概述	90
5.2.1 报关程序	90
5.2.2 电子报关及电子通关系统	91
本章精选习题	92
第6章 保税物流货物通关	93
6.1 保税物流货物海关监管概述	93
6.1.1 保税物流货物概述	93
6.1.2 保税物流货物海关监管	94
6.2 保税仓库货物通关	95
6.2.1 保税仓库海关监管	95
6.2.2 保税仓库货物报关	96
6.3 出口监管仓库货物通关	99
6.3.1 出口监管仓库海关监管	99
6.3.2 出口监管仓库货物报关	100
6.4 保税物流中心货物通关	102
6.4.1 保税物流中心海关监管	102
6.4.2 保税物流中心货物报关	104
6.5 海关特殊监管区域通关	105
6.5.1 功能综述	105
6.5.2 通关制度综述	105
6.5.3 报关综述	106
本章精选习题	107
第7章 一般进出口货物通关	110
7.1 一般进出口货物海关监管概述	110
7.1.1 一般进出口货物概述	110
7.1.2 一般进出口货物海关监管	110
7.2 一般进出口货物报关程序	111
7.2.1 进出口申报	111
7.2.2 配合查验	114
7.2.3 缴纳税费	116
7.2.4 提取或装运货物	117
本章精选习题	118
第8章 保税加工货物通关	121
8.1 保税加工货物海关监管概述	121
8.1.1 保税加工货物概述	121
8.1.2 相关企业的海关监管	122

8.2	电子化手册保税加工货物报关	127
8.2.1	电子化手册概述	127
8.2.2	电子化手册报关程序	127
8.3	电子账册保税加工货物报关	142
8.3.1	电子账册概述	142
8.3.2	电子账册报关程序	144
8.4	出口加工区货物通关	147
8.4.1	出口加工区海关监管	147
8.4.2	出口加工区货物报关	148
8.5	珠海园区货物通关	153
8.5.1	珠海园区海关监管	153
8.5.2	珠海园区货物报关	154
	本章精选习题	182
第9章	减免税货物通关	186
9.1	特定减免税货物海关监管	186
9.1.1	特定减免税货物概述	186
9.1.2	特定减免税货物海关监管	187
9.2	特定减免税货物报关程序	187
9.2.1	前期阶段	188
9.2.2	进出口阶段	189
9.2.3	后续阶段	189
	本章精选习题	192
第10章	暂准进出境货物通关	194
10.1	暂准进出境货物海关监管	194
10.1.1	暂准进出境货物概述	194
10.1.2	海关监管	194
10.2	暂准进出境货物报关	195
10.2.1	使用 ATA 单证册的暂准进出境货物	195
10.2.2	不使用 ATA 单证册报关的进出境展览品	197
	本章精选习题	199
第11章	其他进出境货物通关	200
11.1	过境、转运、通运货物通关	200
11.1.1	过境、转运、通运货物海关监管	200
11.1.2	过境、转运、通运货物报关	201
11.2	货样、广告品通关	201
11.2.1	货样、广告品概述	201

11.2.2	货样、广告品海关监管及报关程序	202
11.3	租赁进口货物通关	202
11.3.1	概述	202
11.3.2	海关监管及报关程序	203
11.4	加工贸易不作价设备通关	204
11.4.1	概述	204
11.4.2	海关监管及报关程序	204
11.5	出料加工货物通关	207
11.5.1	概述	207
11.5.2	海关监管及报关程序	207
11.6	无代价抵偿货物通关	208
11.6.1	概述	208
11.6.2	海关监管及报关程序	208
11.7	进出境修理货物通关	211
11.7.1	概述	211
11.7.2	海关监管及报关程序	211
11.8	溢卸货物和误卸货物通关	212
11.8.1	概述	212
11.8.2	报关程序	213
11.9	退运货物通关	213
11.9.1	一般退运进出口货物海关监管及报关程序	213
11.9.2	进口直接退运货物海关监管及报关程序	214
11.10	进口放弃货物通关	215
11.10.1	概述	215
11.10.2	海关监管	216
11.11	超期未报关货物通关	216
11.11.1	概述	216
11.11.2	海关监管	216
	本章精选习题	217
第 12 章	海关监管货物特殊通关	218
12.1	进出境快件通关	218
12.1.1	进出境快件海关监管	218
12.1.2	进出境快件报关程序	218
12.2	进出境货物集中申报通关	219
12.2.1	集中申报概述	219
12.2.2	报关程序	220
12.3	进出口转关货物通关	221
12.3.1	转关概述	221

12.3.2	转关方式及程序	222
12.3.3	转关管理	223
	本章精选习题	224
第 13 章	进出口税费	226
13.1	进出口税费概述	226
13.1.1	关税	226
13.1.2	进口环节海关代征税	229
13.1.3	船舶吨税	231
13.1.4	滞纳金	232
13.2	进出口货物完税价格的确定	233
13.2.1	我国海关审价的法律依据	233
13.2.2	进口货物完税价格的审定	233
13.2.3	出口货物完税价格的审定	241
13.2.4	海关估价中的价格质疑程序和价格磋商程序	241
13.3	进出口货物原产地的确定	242
13.3.1	原产地规则的含义	242
13.3.2	原产地规则的分类	242
13.3.3	原产地认定标准	243
13.3.4	原产地证明书	247
13.3.5	对原产于我国台湾地区的部分进口鲜水果、农产品实施零关税 (我国台湾农产品零关税措施)	249
13.4	税率的适用	250
13.4.1	税率适用的规定	250
13.4.2	税率的实际运用	251
13.5	进出口税费的计算	252
13.5.1	进出口关税税款的计算	252
13.5.2	进口环节海关代征税的计算	255
13.5.3	船舶吨税的计算	257
13.6	进出口税费减免	258
13.6.1	法定减免税	258
13.6.2	特定减免税	258
13.6.3	临时减免税	261
13.7	进出口税费的缴纳与退补	261
13.7.1	税款缴纳	261
13.7.2	税款退还	262
13.7.3	税款追征和补征	263
13.7.4	延期纳税	263
13.7.5	加工贸易保税货物缓税利息	263

13.7.6 税收保全和强制措施	265
本章精选习题	274
第14章 进出口货物报关单填制	279
14.1 进出口货物报关单概述	279
14.1.1 进出口货物报关单各联的用途	279
14.1.2 海关对进出口货物报关单填制的一般要求	280
14.2 进出口货物报关单表头各栏目的填报	283
14.2.1 进口口岸/出口口岸	283
14.2.2 备案号	284
14.2.3 进口日期/出口日期	285
14.2.4 申报日期	286
14.2.5 经营单位	286
14.2.6 收货单位/发货单位	288
14.2.7 申报单位	288
14.2.8 境内目的地/境内货源地	288
14.2.9 运输方式	289
14.2.10 运输工具名称	290
14.2.11 提运单号	292
14.2.12 贸易方式	293
14.2.13 征免性质	296
14.2.14 用途/生产厂家	297
14.2.15 征免	298
14.2.16 征税比例/结汇方式	298
14.2.17 许可证号	299
14.2.18 起运国(地区)	299
14.2.19 装货港/指运港	300
14.2.20 批准文号	301
14.2.21 成交方式	301
14.2.22 运费	302
14.2.23 保费	303
14.2.24 杂费	303
14.2.25 合同协议号	303
14.2.26 件数和包装种类	304
14.2.27 毛重	304
14.2.28 净重	305
14.2.29 集装箱号	305
14.2.30 随附单证	306
14.2.31 标记唛码及备注	308

14.3	进出口货物报关单表体各栏目的填报	309
14.3.1	项号	309
14.3.2	商品编号	310
14.3.3	商品名称、规格型号	310
14.3.4	数量及单位	311
14.3.5	原产国(地区)/最终目的国(地区)	313
14.3.6	单价、总价、币制	314
14.3.7	征免	315
14.3.8	填制规范	315
14.4	不同通关货物报关单主要栏目填制对应关系	315
14.4.1	一般进出口货物报关单主要栏目填制	315
14.4.2	保税加工货物报关单主要栏目填制	316
14.4.3	加工贸易进口设备报关单主要栏目填制	319
14.4.4	减免税货物报关单主要栏目填制	320
14.4.5	暂准进出境货物报关单主要栏目填制	322
14.4.6	无代价抵偿、一般退运、直接退运货物报关单主要栏目填制	322
14.4.7	其他货物报关单主要栏目填制规范	324
14.4.8	海关特殊监管区域和监管场所申报单填制规范	325
14.5	其他进出境申报单	328
14.5.1	保税区进出境货物备案清单	328
14.5.2	出口加工区进出境货物备案清单	329
14.5.3	暂准进口单证册	329
14.5.4	集中申报清单	329
	本章精选习题	338
	附录 A 综合模拟试卷 1	358
	附录 B 综合模拟试卷 2	368
	参考文献	378

国际物流通关概述

1.1 国际物流概述

1.1.1 国际物流的含义

所谓国际物流,是国内物流的延伸和进一步发展,是跨国界的、流通范围扩大了“物的流通”,是为实现货物在两个或两个以上国家(地区)间的物理性移动而发生的国际贸易活动。因此,国际物流实质上是国际贸易活动的一部分,是为国际贸易活动服务的。国际贸易促进了国际物流的产生,是国际物流产生的前提,并推动国际物流的发展。随着国际贸易的发展,贸易双方对国际物流服务的专业化、一体化要求加强,尤其是供应链思想的普及,使得国际物流由早期的仅指将货物由一国供应者向另一国需求者的物理性流通,发展成为今天的集全球采购、国际分拨、国际配送、转口贸易、国际中转、保税仓储、流通加工、商品展示、检测与维修、港口作业等为一体的综合性国际物流服务。

1.1.2 国际物流发展历史

国际物流主要经历了以下几个历史阶段。

(1) 第二次世界大战以后,国际经济交往越来越活跃。尤其在 20 世纪 70 年代的石油危机以后,原有为满足运送必要货物的运输观念已不能适应新的要求,系统物流就是在这个时期进入到国际领域的。

(2) 20 世纪 60 年代开始形成了国际大数量物流,在物流技术上出现了大型物流工具,如 20 万吨的油轮、10 万吨的矿石船等。

(3) 20 世纪 70 年代,受石油危机的影响,国际物流不仅在数量上进一步发展,船舶大型化趋势进一步加强,而且,出现了提高国际物流服务水平的要求,其标志是国际集装箱及国际集装箱船的发展,国际各主要航线的定期班轮都投入了集装箱船,把散杂货的物流水平提了上去,使物流服务水平获得很大提高。

(4) 20 世纪 70 年代中后期,国际物流领域出现了航空物流大幅度增加的新形势,同时出现了更高水平的国际联运。船舶大型化的趋势发展到一个高峰,出现了 50 万吨的油船、30 万吨左右的散装船。

(5) 20 世纪 80 年代前中期,国际物流的突出特点是在物流量基本不扩大的情况下出现

了“精细物流”,物流的机械化、自动化水平提高,同时,伴随着新时代人们需求观念的变化,国际物流着力于发展“小批量、高频度、多品种”的物流,现代物流不仅覆盖了大量货物、集装杂货,而且也覆盖了多品种的货物,基本覆盖了所有物流对象,解决了所有物流对象的现代物流问题。

(6) 20 世纪八九十年代,国际物流领域的另一大发展是伴随国际联运式物流出现的物流信息和电子数据交换(EDI)系统。信息的作用,使物流向更低成本、更高服务、更大量化、更精细化方向发展,这个问题在国际物流中比国内物流表现更为突出,物流的几乎每一活动都有信息支撑,物流质量取决于信息,物流服务依靠于信息。可以说,国际物流已进入了物流信息时代。

(7) 20 世纪 90 年代至今,国际物流依赖于信息技术的发展,实现了“信息化”。信息对国际物流的作用在于,依托互联网公众平台,物流构筑了国际供应链,形成了国际物流系统,使国际物流水平进一步得到了提高。

1.2 我国海关通关制度概述

1.2.1 我国海关新型通关模式

海关作为国际物流货物、运输工具、物品进入我国关境的第一国门和离开我国关境的最后国门的守门人,其实施的通关模式直接影响着相关企业从事的国际物流活动。

通关是国际物流链条中的重要一环,也是最容易形成瓶颈的环节。海关通关模式要遵循国际物流运作规律,顺应物流链条的各环节,尽量减少海关监管对国际物流运作的影响。

中国海关对进出口货物的通关模式主要分为口岸清关、转关运输和“属地报关、口岸清关”等区域通关模式。口岸清关由来已久,与外贸进出口行为相伴而生。转关运输是对口岸清关模式的发展,增加了内陆海关对进出口货物的监管功能。随着外贸进出口量的不断增加,传统的转关运输监管方式不能适应外贸进出口蓬勃发展的需要,于是“属地申报、口岸验放”的区域通关模式应运而生。海关为实现“管得住、通得快”的监管目标,在有效监管的前提下提高通关速度是今后一项长期且艰巨的任务,也是建设现代海关制度的关键所在,因此有必要建立一套适合现代国际物流发展需要的新型通关模式。

现代新型的通关模式要充分发挥内陆的国际物流中心、监管点的作用,对 A 类、AA 类企业非限定口岸报关,而对非 A 类、AA 类企业限定在属地海关报关的新型进出口货物通关模式。新通关模式下的属地报关改变了传统区域通关的“属地申报,口岸验放”模式,如果属地海关与口岸海关是分离的,那么在属地海关完成报关、查验等必要的海关手续,在口岸海关对出口货物做“卡口”放行上船,对进口货物在海关的监管区内完成分拨和在“卡口”施封,两地海关借助现代通信技术、Internet 技术、物联网技术、电子关锁和电子卡口等现代信息技术,对进出口货物实施“非侵入”式全程监管。两地海关的“卡口”完全实现电子化操作,各种单证的核注、核销完全依靠电子数据来完成。如果属地海关与口岸海关是一致的,那么仅在一个海关就可以完成所有通关手续。

现代国际物流是基于 EDI、Internet 和电子商务技术的发展而得以迅速发展的,其发展的关键是物流各环节的整合优化,通过降低物流成本,加快物流速度,被广大企业所接受,这

是未来的发展趋势。而中国海关对国际物流的监管职能覆盖主要集中在国内运输环节,如果海关为了实现其监管职能而影响了物流速度,或者增加了物流成本,那么海关的通关模式将阻碍国际物流的发展。因此,海关的通关模式应顺应现代国际物流的发展,适应现代国际物流的高效、低碳的需求,以被广大的进出口企业和各国际物流主体认同。

随着经济全球化的趋势,国际分工合作的不断深入,国际贸易也从传统的商品买卖转向为以供应链为核心的跨国经营。我国海关对进出关境的货物、物品的监管重点也由传统的以具体货物和报关单为主,逐步转变为以监管企业为主,通过管好“企业”达到管住“货物”的目的,以企业代码为基础,将分散的各业务部门的信息统一集中,以评定企业信用等级,根据不同的企业信用等级和不同的货物特性应用不同的监管方式,这就是海关“由企及物”的管理理念。在新型的海关通关模式下,根据科学合理的企业评定信用等级的标准,确定企业的分类等级。

新海关通关模式下,进出口企业以及与进出口物流相关的主体对进出口货物通关手续可以在属地完成,实现了“操作便捷化”的需求,在属地完成出口货物的订舱、装箱、报关、结关退单等一系列手续,对进口货物的报关、提货、放行、结关退单等手续,也可以在属地完成。对于出口散货的拼箱和进口拼箱货物的口岸分拨和属地提货问题,可通过逆向运输的进出口配套运输有效降低物流成本,扩大利润空间,使与进出口货物相关的物流主体诸如货代公司、车队、船代、报关公司均能从中受益,实现“利润最大化”。

海关新通关模式的实施,必然将口岸功能延伸至内陆国际物流中心,在内陆国际物流中心建立国际物流信息平台,成立以船公司为主导的一系列服务公司、中介机构、建设集装箱堆场等,在内陆国际物流中心实现口岸各项功能,诸如属地订舱、口岸分拨、属地提箱等操作性功能。

综上所述,国际物流通关的内涵如图 1-1 所示。

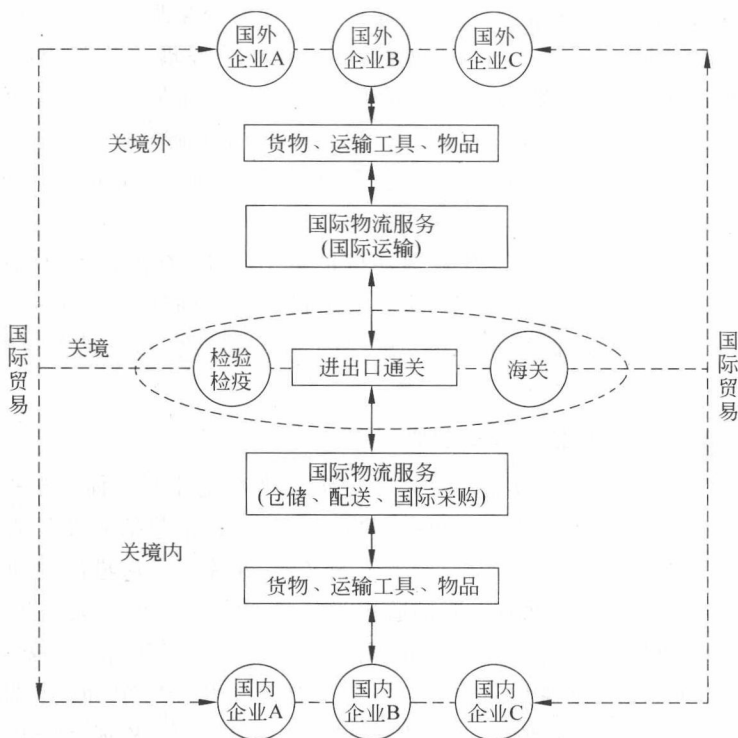


图 1-1 国际物流通关的内涵

1.2.2 我国海关新型通关模式下的国际物流监管

国际物流监控是对海关监管场所、进出境运输工具、进出境货物在海关监管的时空范围内的全方位、全过程的管理和控制,是海关监管链条中最基础的环节,是海关监管是否有效最直接的体现,同时,也是目前海关监管链条中最为薄弱的环节。从打牢业务基础、紧密监管链条、提高监管效能的视角出发,要构建海关大监管体系,应从完善和优化物流监控入手,真正实现海关监管与国际物流各环节的有机衔接,在夯实有效监管的基础上努力实现高效运作,保障海关各项职能得到全面履行。

1. 物流监控在海关大监管体系中的地位和作用

在1995年的通关作业改革中,物流监控工作受到充分重视,“物流监控体系”的概念被首次提出,并于1998年被写入《海关总署关于建立现代海关制度的决定》,作为现代海关制度需要建立的八大体系之一。2001年的《全国海关通关作业改革指导方案》对物流监控体系作了全面的阐述,2002年全国海关监管工作会议对物流监控体系建设工作进行了部署。2006年修订的《现代海关制度第二步发展战略规划》提出了要“继续推进物流监控模式改革”。2007年的《海关通关监管现代化建设指导方案》又进一步明确了“健全物流信息监控机制,创新物流监控模式”的部署和要求。

多年来,随着物流监控模式改革的不断深入,物流的实体监控和信息监控都得到了有效加强,但仍然比较薄弱。一方面,我国关境线漫长曲折,监管场所点多面广,长期以来,虽一直强调单证的审核,但对舱单的审核、分析比较漠视,舱单、船舶、监管场所等各项监管制度并未形成一个相互衔接的严密监管链条,实际监管仍有不少漏洞。另一方面,全国海关物流监控整体信息化管理水平较低,与国际物流标准化、信息化发展趋势不相适应;已开发应用的物流监控系统与通关监管系统之间缺乏联动,信息交换不充分,远远未能实现对口岸物流的全程有效监控,也未能实现更进一步的“前推后移”式的物流实时监控。近年来查获的走私大案、要案中,走私分子的疯狂走私行为之所以能屡屡得逞,就是利用了海关在实际监管中存在的盲点。

构建大监管体系,应该从解决工作中最薄弱的环节入手,突出重点,整体推进。物流监控是整个海关监管链条中最基础的环节,也是目前最为薄弱的环节,如何完善和优化物流监控以加强实际监管,是构建大监管体系需要解决的主要问题之一,也是探索构建大监管体系的最佳切入点。

2. 完善和优化海运物流监控模式的原则

我国对外贸易以海运为主,海运物流监控是海关物流监控的主体。根据《海关法》有关规定,海运物流监控就是在海关监管区域内(包括监管海域,不包括非设关地)监管一切进出境船舶、货物和物品,监督其履行《海关法》规定的义务,保障其合法进出境和装卸货物、物品的活动,制止走私违法行为,同时为物流畅通提供优质服务。现行海关法律、法规已经确立了物流监控的主要制度,但从实际运行效果来看,仍需进一步完善落实。按照构建海关大监管体系的要求完善和优化海运物流监控模式,就是要建立健全舱单、船舶、监管场所等各项物流监控制度,并实现各项监控制度之间的相互衔接、相互配合,构成严密高效的监管网络,充分发挥物流监控在海关大监管体系中的基础性地位和作用。