

)))) 报关员资格全国统一考试系列教材



2009年版

报关员资格全国统一考试 教材

海关总署报关员资格考试教材编写委员会◎编

BAO GUANYUAN ZIGE
QUANGUO TONGYI KAOSHI
JIAOCAI

)))) 报关员资格全国统一考试系列教材



2009年版

报关员资格全国统一考试 教材

海关总署报关员资格考试教材编写委员会◎编

**BAO GUANYUAN ZIGE
QUANGUO TONGYI KAOSHI
JIAOCAI**

中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

报关员资格全国统一考试教材: 2009 年版/海关总署报关员
资格考试教材编写委员会编. —北京: 中国海关出版社, 2009. 6

(报关员资格全国统一考试系列教材)

ISBN 978-7-80165-628-5

I. 报… II. 海… III. 进出口贸易—海关手续—中国—
工作人员—资格考核—教材 IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 069793 号

报关员资格全国统一考试教材 (2009 年版)

BAO GUANYUAN ZIGE QUANGUO TONGYI KAOSHI JIAOCAI (2009NIANBAN)

作 者: 海关总署报关员资格考试教材编写委员会

责任编辑: 刘先中

出版发行: 中国海关出版社

社 址: 北京市朝阳区东土城路 14 号 邮政编码: 100013

网 址: www.haiguanbook.com

编 辑 部: 010-85271536 (电话) 010-85271536 (传真)

发 行 部: 010-85271608/09/10 (电话) 010-85271611 (传真)

社办书店: 010-65195616 (电话) 010-65195127 (传真)

印 刷: 北京市白帆印务有限公司 经销: 新华书店

开 本: 880mm × 1230mm 1/16

印 张: 36.5 字数: 816 千字

版 次: 2009 年 6 月第 1 版

印 次: 2009 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80165-628-5

定 价: 70.00 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

《报关员资格全国统一考试教材》

编写组

主 编：白雪燕

副 主 编：赵中民 张常麟 肖建国 石中兴

编 者（按章序排列）：

杨艳光 陈力田 佟延军 陈甲清 宗慧民

林丽华 李淑霞 夏斯顺 陈进利 刘惠萍

何昌勃 冯 康 顾佩军 邵家熹

序

报关员资格是国家依据《中华人民共和国海关法》关于“报关人员必须依法取得报关从业资格”的规定设置的行政许可类职业资格。海关依法对报关员资格实行全国统一考试制度，通过考试，对应试者的专业知识和基本技能进行科学测评和全面考查，并赋予考试合格者以从事报关工作的特定资格。

报关员是维系海关管理和国际贸易的纽带，是连接依法行政和便捷服务的桥梁。培养一支具有较高综合素质和业务水平的报关员队伍，一方面有利于改善海关执法环境，提高海关的通关效率和税收征管水平，另一方面也可以缩短物流周期，降低企业成本，维护贸易安全。近年来，蓬勃发展的进出口贸易和新兴的现代物流业，孕育了庞大的报关服务市场，报关员成为社会择业热点，报关员资格考试也越来越为社会所关注。

为了规范考试管理工作，方便考生复习备考，海关总署报关员资格考试委员会、海关总署报关员资格考试教材编写委员会组织海关业务专家和院校学者，统一编写了三本一套的考试系列教材，即2009年版《报关员资格全国统一考试教材》、2009年版《进出口商品名称与编码》和2009年版《历年试题标准答案及详解》。这套教材，重在传授报关专业知识及报关实务技能，同时涵盖了报关相关知识，还有对要点、难点的详细解说和答题技巧等方面的介绍，具有传道授业与释疑解惑并重、应试复习与业务参考兼顾的特点。

整套教材精心编撰，细致审校，但不当之处仍在所难免，还望社会各界不吝指正。

海关总署报关员资格考试委员会主任
海关总署报关员资格考试教材编写委员会主任



2009年6月于北京

前 言

海关总署自 1997 年举行报关员资格全国统一考试以来，引起了社会各界的广泛关注，考试规模不断扩大，为从事对外经贸活动的单位选拔了一批具备较高素质的报关人员。为了适应我国对外经济贸易发展的需要，进一步规范报关员资格考试，海关总署报关员资格考试教材编写委员会总结了几年来教材编写和使用情况，组织海关系统的专家、学者和教育工作者，编写了 2009 年版《报关员资格全国统一考试教材》，并纳入 2009 年考试教材系列。

2009 年版《报关员资格全国统一考试教材》，依据 2009 年考试大纲的要求，本着科学性、系统性、实用性，以及依法行政、与时俱进的编写原则，反映了海关及有关部门对报关业务的最新规定，并突出了从事报关工作必备的应知应会的基础理论、基础知识和基本技能，以更加贴近报关人员和报关实务工作的实际需要。

本教材各章的编写人员：第一章杨艳光，第二章陈力田、佟延军，第三章陈甲清，第四章宗慧民，第五章林丽华、李淑霞，第六章夏斯顺、陈进利、刘惠萍、何昌勃、冯康，第七章顾佩军，第八章邵家熹。全书由张翔、张亮、裔昭容、陈甲清、陈力田、顾佩军、邵家熹、夏斯顺、宗慧民、佟延军、杨艳光、林丽华、冯康统稿；经王勇、江予良、孙群、高瑞峰、王雯、柳伟、刘学透、郭强等审定。

教材内容主要依据《中华人民共和国海关法》和相关的法律、行政法规、海关规章及规范性文件，同时也参阅了海关系统业务职能部门编辑的各种业务资料。需要说明的是，本教材依据或者引述的法律法规，限于 2009 年 3 月 31 日前已经公布的法律、行政法规和部门规章。

本教材主要供应试人员复习考试用，也可以作为从事报关工作人员的参考用书。

本教材的编写工作得到了海关系统有关领导和专业人士的大力支持，在此一并表示感谢。对于本书中难免的错漏之处，敬请读者批评指正。

《报关员资格全国统一考试教材》编写组

2009 年 5 月

目 录

第一章 报关与海关管理	1
第一节 报关概述	1
一、报关的含义	1
二、报关的分类	2
三、报关的基本内容	3
第二节 海关管理概述	7
一、我国海关的性质与任务	7
二、我国海关的法律体系	11
三、海关的权力	12
四、海关的管理体制与机构	17
第三节 报关单位	21
一、报关单位的概念	21
二、报关单位的类型	21
三、报关单位的注册登记	22
四、报关单位的报关行为规则	27
五、海关对报关单位的分类管理	28
六、报关单位的海关法律责任	32
第四节 报关员	35
一、报关员的概念	35
二、报关员资格	35
三、报关员注册	37
四、报关员执业	40
五、报关员的海关法律责任	44
第二章 报关与对外贸易管制	46
第一节 对外贸易管制概述	46
一、对外贸易管制的目的及特点	46
二、对外贸易管制与海关监管	47

三、我国对外贸易管制的基本框架和法律体系	49
第二节 我国货物、技术进出口许可管理制度	50
一、禁止进出口管理	51
二、限制进出口管理	54
三、自由进出口管理	56
第三节 其他贸易管制制度	57
一、对外贸易经营者管理制度	57
二、出入境检验检疫制度	58
三、进出口货物收付汇管理制度	59
四、对外贸易救济措施	60
第四节 我国贸易管制主要管理措施	62
一、进出口许可证管理	62
二、自动进口许可证管理	66
三、两用物项和技术进出口许可证管理	68
四、废物进口管理	70
五、进口关税配额管理	71
六、野生动植物种进出口管理	73
七、进出口药品管理	75
八、出入境检验检疫管理	78
九、其他货物进出口管理	79
第三章 海关监管货物报关程序	83
第一节 概述	83
一、海关监管货物	83
二、报关程序	83
三、电子报关及电子通关系统	85
第二节 一般进出口货物的报关程序	87
一、一般进出口货物概述	87
二、一般进出口货物的报关程序	88
第三节 保税加工货物的报关程序	96
一、保税加工货物概述	96
二、纸质手册管理下的保税加工货物报关程序	102
三、电子账册管理下的保税加工货物报关程序	114
四、电子化手册管理下的保税加工货物报关程序	120
五、出口加工区进出货物报关程序	124



六、珠海园区进出货物的报关程序·····	128
第四节 保税物流货物的报关程序 ·····	133
一、保税物流货物概述·····	133
二、保税仓库货物的报关程序·····	136
三、出口监管仓库货物的报关程序·····	139
四、保税物流中心货物的报关程序·····	142
五、保税物流园区进出货物的报关程序·····	147
六、保税区进出货物的报关程序·····	152
七、保税港区进出货物的报关程序·····	155
第五节 特定减免税货物的报关程序 ·····	161
一、概述·····	161
二、程序·····	163
第六节 暂准进出境货物的报关程序 ·····	167
一、暂准进出境货物概述·····	167
二、暂准进出境货物的报关程序·····	168
第七节 其他进出境货物的报关程序 ·····	176
一、过境、转运、通运货物·····	176
二、货样、广告品·····	179
三、租赁货物·····	180
四、无代价抵偿货物·····	181
五、进出境修理货物·····	183
六、集装箱箱体·····	185
七、出料加工货物·····	185
八、溢卸货物和误卸货物·····	186
九、退运货物·····	187
十、退关货物·····	190
十一、放弃货物·····	191
十二、超期未报关货物·····	191
第八节 海关监管货物的特殊申报程序 ·····	192
一、进出境快件申报程序·····	192
二、进出境货物集中申报程序·····	194
三、海关监管货物转关申报程序·····	197

第四章 进出口商品归类	201
第一节 《商品名称及编码协调制度》简介	201
一、《协调制度》的产生	201
二、《协调制度》的基本结构	202
第二节 我国海关进出口商品分类目录简介	203
一、我国海关进出口商品分类目录的产生	203
二、我国海关进出口商品分类目录的基本结构	203
第三节 进出口货物商品归类的海关管理	204
一、归类的依据	204
二、归类的申报要求	204
三、归类的修改	205
四、预归类	205
五、其他管理要求	207
第四节 《协调制度》归类总规则	207
一、规则一	207
二、规则二	208
三、规则三	209
四、规则四	211
五、规则五	211
六、规则六	212
第五节 商品归类的一般方法	213
一、确定品目（四位数）	213
二、确定子目（八位数）	214
第六节 各类进出口商品的归类	215
第五章 进出口税费	265
第一节 进出口税费概述	265
一、关税	265
二、进口环节海关代征税	267
三、船舶吨税	269
四、税款滞纳金	271
第二节 进出口货物完税价格的确定	272
一、我国海关审价的法律依据	272
二、进口货物完税价格的审定	273



三、出口货物完税价格的审定·····	283
四、海关估价中的价格质疑程序和价格磋商程序·····	283
五、纳税义务人在海关审定完税价格时的权利和义务·····	284
第三节 进口货物原产地的确定与税率适用 ·····	285
一、进口货物原产地的确定·····	285
二、税率的适用·····	296
第四节 进出口税费的计算 ·····	299
一、进出口关税税款的计算·····	299
二、进口环节海关代征税的计算·····	305
三、滞纳金计算·····	308
第五节 进出口税费减免 ·····	309
一、减免税规定·····	309
二、减免税申办及管理·····	314
第六节 进出口税费的缴纳与退补 ·····	318
一、税款缴纳·····	318
二、税款退还·····	319
三、税款追征和补征·····	320
四、延期纳税·····	321
五、加工贸易保税货物缓税利息·····	321
六、强制执行·····	322
七、缴纳税费责任·····	323
第六章 进出口货物报关单填制 ·····	324
第一节 进出口货物报关单概述 ·····	324
一、含义·····	324
二、类别·····	324
三、进出口货物报关单各联的用途·····	325
四、进出口货物报关单的法律效力·····	326
五、海关对进出口货物报关单填制的一般要求·····	326
第二节 进出口货物报关单表头各栏目的填报 ·····	327
一、进（出）口口岸·····	327
二、备案号·····	328
三、进口日期/出口日期·····	330
四、申报日期·····	331
五、经营单位·····	331

六、运输方式	333
七、运输工具名称	336
八、提运单号	338
九、收货单位/发货单位	340
十、贸易方式(监管方式)	341
十一、征免性质	365
十二、征税比例/结汇方式	368
十三、许可证号	369
十四、起运国(地区)/运抵国(地区)	370
十五、装货港/指运港	373
十六、境内目的地/境内货源地	374
十七、批准文号	374
十八、成交方式	374
十九、运费	375
二十、保费	376
二十一、杂费	377
二十二、合同协议号	377
二十三、件数	378
二十四、包装种类	378
二十五、毛重	379
二十六、净重	379
二十七、集装箱号	380
二十八、随附单据	380
二十九、用途/生产厂家	382
三十、标记唛码及备注	383
第三节 进出口货物报关单表体主要栏目的填报	385
一、项号	385
二、商品编号	387
三、商品名称、规格型号	387
四、数量及单位	392
五、原产国(地区)/最终目的国(地区)	394
六、单价、总价、币制	395
七、征免	397
第四节 进出口货物报关单其他栏目	398
一、预录入编号	398



二、海关编号	398
三、税费征收情况	399
四、录入人员及录入单位	399
五、申报单位	399
六、海关审单批注放行日期（签章）	399
第五节 报关单栏目填报中的对应关系	400
一、报关单各栏目内容与主要商业、货运单证对应关系	400
二、加工贸易货物报关单填制各栏目对应关系	407
三、减免税进口设备报关单各栏目对应关系	409
四、加工贸易进口设备报关单各栏目对应关系	409
五、暂准进出境货物报关单部分栏目对应关系	410
六、无代价抵偿、一般退运、直接退运货物报关单部分栏目一般对应关系	411
第六节 其他报关单的填制	411
一、保税区进出境货物备案清单	411
二、出口加工区进出境货物备案清单	412
三、过境货物报关单	412
四、进（出）境快件报关单	412
五、暂准进口单证册	413
第七章 与报关工作相关的海关法律制度	416
第一节 海关统计制度	416
一、海关统计概述	416
二、海关统计制度的基本内容	418
第二节 海关稽查制度	427
一、海关稽查概述	427
二、海关稽查制度的基本内容	429
第三节 海关事务担保制度	435
一、海关事务担保概述	435
二、海关事务担保制度的基本内容	435
第四节 知识产权海关保护制度	441
一、知识产权海关保护概述	441
二、知识产权海关保护制度的基本内容	442
第五节 海关行政许可制度	450
一、海关行政许可概述	450
二、海关行政许可制度的基本内容	451

第六节 海关行政处罚制度	455
一、海关行政处罚概述	455
二、海关行政处罚制度的基本内容	456
第七节 海关行政复议制度	463
一、海关行政复议概述	463
二、海关行政复议制度的基本内容	464
第八节 海关行政裁定制度	469
一、海关行政裁定概述	469
二、海关行政裁定制度的基本内容	470
第八章 与报关相关的国际贸易知识	473
第一节 国际贸易概述	473
一、国际贸易的含义及特点	473
二、国际贸易的基本业务程序	473
第二节 国际贸易方式	475
一、经销 (Distributorship)	475
二、代理 (Agency)	475
三、招标 (Invitation to Tender)、投标 (Submission of Tender)	476
四、拍卖 (Auction)	477
五、寄售 (Consignment)	477
六、加工贸易 (Processing Trade)	478
七、对销贸易 (Counter Trade)	479
第三节 进出口商品的品质、数量和包装	480
一、品质	480
二、数量	483
三、包装	485
第四节 贸易术语和进出口商品的价格	487
一、《2000 年国际贸易术语解释通则》	487
二、国际贸易中三种常用的贸易术语	489
三、进出口商品的价格构成	492
四、FOB、CFR、CIF 三种价格术语间的换算	493
第五节 国际货物运输	493
一、海洋运输	493
二、陆路运输	498
三、航空运输	499

四、国际多式联运·····	500
五、世界重要港口和航线一览表·····	501
第六节 国际货物运输保险 ·····	502
一、货物运输保险的含义·····	502
二、海运货物保险·····	503
三、其他运输保险·····	504
四、保险金额的确定和保险费的计算·····	505
第七节 货款的支付 ·····	506
一、汇付·····	506
二、托收 (Collection) ·····	507
三、信用证 (L/C) ·····	508
第八节 索赔、不可抗力和仲裁 ·····	512
一、索赔 (Claim) ·····	512
二、不可抗力 (Force Majeure) ·····	513
三、仲裁 (Arbitration) ·····	514
第九节 进出口业务的主要单证 ·····	515
一、发票 (Invoice) ·····	515
二、装箱单 (Packing List/Packing Specification) ·····	518
三、提单 (Bill of Lading, B/L) ·····	520
四、海上货运单 (Sea Waybill/ Ocean Waybill) ·····	525
五、航空运单 (Air Waybill) ·····	525
六、提货单 (Delivery Order) ·····	528
七、装货单 (Shipping Order, S/O) ·····	530
附 录 ·····	532
中华人民共和国海关法·····	532
中华人民共和国进出口关税条例·····	542
中华人民共和国海关行政处罚实施条例·····	548
中华人民共和国知识产权海关保护条例·····	555
中华人民共和国海关稽查条例·····	557
中华人民共和国海关统计条例·····	559
中华人民共和国进出口货物原产地条例·····	561

—— ◆ 第一章 报关与海关管理 ◆ ——

第一节 报关概述

一、报关的含义

一般而言，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的过程。

报关是与运输工具、货物、物品的进出境密切相关的一个概念。在国际物流、国际交流和交往活动中，往往存在着运输工具、货物、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》（以下简称《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。”因此，由设立海关的地点进出境并办理规定的海关手续是运输工具、货物、物品进出境的基本规则，也是进出境运输工具负责人、进出口货物收发货人、进出境物品所有人应履行的一项基本义务。《海关法》对海关行政管理相对人办理运输工具、货物、物品进出境等海关事务表述为“办理报关纳税手续”、“办理报关手续”、“从事报关业务”、“进行报关活动”或者直接称为“报关”。

需要说明的是，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。两者都是针对运输工具、货物、物品的进出境而言的，但报关是从海关行政管理相对人的角度，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行政管理相对人向海关办理有关手续，还包括海关对进出境运输工具、货物、物品依法进行监督管理，核准其进出境的管理过程。

另外，在货物进出境过程中，有时还需要办理“报检”手续。报检也称报验，一般是指对外贸易关系人按照法律、行政法规、合同的规定或根据需要向进出口商品检验检疫机构申请办理检验、检疫、鉴定工作的手续，是进出口商品检验检疫工作的一个环节。一般而言，报检手续的办理要先于报关手续。

二、报关的分类

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等海关行政管理相对人履行报关义务时，根据其所涉及的报关对象、报关目的及报关行为性质的不同，可将报关分为以下3类。

（一）根据报关对象的不同，可分为运输工具报关、货物报关和物品报关

由于海关对进出境运输工具、货物、物品的监管要求各不相同，履行运输工具报关、货物报关和物品报关的具体手续也各不相同。其中，进出境运输工具作为货物、人员及其携带物品的进出境载体，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境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，其报关手续较为简单。进出境物品由于其非贸易性质，且一般限于自用、合理数量，其报关手续也很简单。进出境货物的报关较为复杂，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核准的专业人员代表报关单位专门办理。

（二）根据报关目的的不同，可分为进境报关和出境报关

对于运输工具、货物、物品的进境和出境，海关分别制定有不同的管理规定，运输工具、货物、物品根据进境或出境的目的分别形成了进境报关手续和出境报关手续。

（三）根据报关行为性质的不同，可分为自理报关和代理报关

进出境运输工具、货物、物品的报关是一项专业性较强的工作，尤其是进出境货物的报关比较复杂，一些运输工具负责人、进出口货物收发货人或者物品的所有人，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，而委托代理人代为报关，从而形成了自理报关和代理报关两种报关类型。《海关法》对接受进出境物品所有人的委托，代为办理进出境物品报关手续的代理人没有特殊要求，但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则有明确的规定。因此，我们通常所称的自理报关和代理报关主要是针对进出境货物的报关而言的。

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能自行办理报关业务。

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能从事代理报关业务。