



海 关 商 检 业 务 与 法 律

(第三版)

王淑敏 主编

**Haiguan Shangjian
Yewu yu Falü**

大连海事大学出版社

海关商检业务与法律

(第三版)

王淑敏 主编

大连海事大学出版社

© 王淑敏 2012

图书在版编目(CIP)数据

海关商检业务与法律 / 王淑敏主编. —3 版. —大连:大连海事大学出版社, 2012. 12

ISBN 978-7-5632-2803-4

I. ①海… II. ①王… III. ①海关—商品检验—工作—中国②海关法—基本知识—中国 IV. ①F752.52
②D922.221

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 285116 号

大连海事大学出版社出版

地址:大连市凌海路 1 号 邮编:116026 电话:0411-84728394 传真:0411-84727996

<http://www.dmupress.com> E-mail: cbs@dmupress.com

大连美跃彩色印刷有限公司印装 大连海事大学出版社发行

1999 年 9 月第 1 版 2005 年 2 月第 2 版第 2 次印刷 2012 年 12 月第 3 版第 1 次印刷

幅面尺寸:140 mm×203 mm 印张:13.5

字数:336 千 印数:1~3000 册

责任编辑:陆梅 版式设计:小月

封面设计:王艳 责任校对:宋彩霞

ISBN 978-7-5632-2803-4 定价:25.00 元

内 容 提 要

本书结合大连海事大学所设专业的特点,从海关、商检、船舶货运及海商法四大学科的共性出发,结合一些典型的案例分析,全面、系统地论述海运货物通关及检验检疫的主要法律、法规与业务,并探讨解决不同法律之间冲突的途径;重点阐述了国际航行船舶等运输工具、集装箱及其所装货物的通关程序,以加强航运界与海关及国家出入境检验检疫部门的沟通与合作。

本书侧重于介绍与报关员考试相关的海关业务与法律,论述了现代海关制度的建立和发展、海关对报关企业和报关员的管理、进出口货物管制、关税征收、进出口货物的通关和保税制度;对进出口商品的品质、数量、重量、包装、安全、卫生、检疫以及装运条件等进行的检验、鉴定和管理工作的,以及业务种类、程序等相关问题。将海关商检业务与法律有机地结合为一体,是本书的另一特色。

第三版前言

时光飞逝,《海关商检业务与法律》(第二版)自2005年2月出版以来已有七年。七年以来国际贸易环境波谲云诡,发生了沧海桑田般的变化。2008年的全球金融危机和欧债危机引发国际贸易增速趋缓甚至需求不振,而因其“多米诺骨牌效应”所致航运运力过剩等问题亦致使全球航运业陷入低迷和缓慢的复苏。作为国际贸易的必要环节之一的海关商检监管亦面临着一系列重大挑战,为此我们产生了编写第三版的想法。新版依然保留原来的两编共十二章的体例。

新版第一章重新诠释了海关的权力,深入剖析了海关自由裁量权,增加了中国电子口岸的意义。毋庸置疑,法律的修订是利益攸关者博弈的结果。2005年12月25日,国务院公布了《中华人民共和国海关统计条例》。2006年1月26日,海关总署发布并实施了新的《中华人民共和国海关行政处罚听证办法》。国家层面,《中华人民共和国海关行政复议办法》自2007年11月1日起施行。上述修订均在新版中有所体现。

值得一提的是,新版第二章所涉特定语境下海关、商检与国际惯例的关系,力求与《2010年贸易术语解释通则》相互响应。此外,新版对以下法规的修订均有所阐述:2009年,海关再次对《〈知识产权海关保护条例〉的实施办法》进行修订,已于2009年7月1日起正式实施。2010年,中国海关继续完善海关知识产权保护相关法律制度,配合国务院法制办完成《知识产权海关保护条例》的修订工作。新修订的条例已于2010年3月17日经国务院常务会议通过,并于同年4月1日起施行。2010年9月1日,《中华人民共和国海关事务担保条例》经国务院第一百二十四次常务会议通

过,并自 2011 年 1 月 1 日起施行。

至于第三章报关管理制度方面,新修订的部门规章有:《中华人民共和国海关对报关员记分考核管理办法》(自 2005 年 1 月 1 日起生效);《中华人民共和国海关对报关单位注册登记管理规定》(自 2005 年 6 月 1 日起施行);《中华人民共和国海关报关员执业管理办法》(自 2006 年 6 月 1 日起施行)。

第四章“海关与对外贸易管制”的内容则做了较多的调整,重新设计了我国货物和技术进出口许可管理制度、其他贸易管制制度、我国贸易管制主要管理措施的教材体例。

第五章所涉及的部门规章和行政法规亦有新的修订。值得注意的是以下部门规章:海关修订的《中华人民共和国进出口货物商品归类管理规定》(自 2007 年 5 月 1 日起实施);《海关审定进出口货物完税价格办法》(自 2006 年 5 月 1 日起实施);《海关税收保全和强制措施暂行办法》(自 2009 年 9 月 1 日起施行)。此外,国家税务总局则制定了《出口货物退(免)税管理办法(试行)》,并于 2005 年 5 月 1 日施行。本章涉及新修订的国务院行政法规有:《中华人民共和国增值税暂行条例》(自 2009 年 1 月 1 日起施行);《中华人民共和国消费税暂行条例》(自 2009 年 1 月 1 日起施行);《中华人民共和国船舶吨税暂行条例》(自 2012 年 1 月 1 日起施行)。

第六章更新的部门规章有《中华人民共和国海关进出境运输工具舱单管理办法》(自 2009 年 1 月 1 日起施行);《中华人民共和国海关征收进口货物滞报金办法》(自 2005 年 6 月 1 日起施行)。令人关注的是,海关总署对原《海关进出口货物报关单填制规范》(海关总署 2004 年第 34 号公告)再次进行了修订,修订后的规范自 2008 年 10 月 1 日起执行。

第七章中最重要的修订是《中华人民共和国海关进出境运输工具监管办法》,自 2011 年 1 月 1 日起施行;《中华人民共和国海

关对国际民航机监管办法》、《中华人民共和国海关对国际铁路联运进出境列车和所载货物、物品监管办法》、《中华人民共和国海关对进出境国际航行船舶及其所载货物、物品监管办法》同时废止。因此新版删除了第二版第七章第二节“海关对其他国际运输工具的监管”，包括国际联运列车、民用航空器、进出境汽车的监管内容。

新版第八章增补了保税港区的内容。自2005年12月10日我国第一个保税港区——洋山保税港区封关运作至今，经国务院批准设立的保税港区已达14个，分布于长江三角洲、环渤海经济圈、珠江三角洲、西南沿海、东南沿海五大沿海区域；经历了从无到有、从点到面、从弱到强的渐进发展历程，享有“中国特色自由港”的盛名。

在第二编“商检业务与法律”中，《国际贸易术语解释通则》(Incoterms 2010)关于装运前检验的规定尤其值得关注。另外，中国人民保险公司制定的《海洋运输货物保险条款》(2009版)和2009年版英国“新海上保险单格式”(New Marine Policy Form)均在新版第十章中有所体现。至于第十一章的修订，则反映了联合国危险货物运输专家委员会制定的《橘皮书》第16次修订版(自2010年1月1日起执行)的最新变革。

修订后的第三版延承了第一、第二版理论联系实际的特色，既保留了原有的经典案例，同时也适当增补了新阶段的案例。此外更新了海关各项业务、世界海关组织缔约国等数据，以及消费税的商品税目和税率、船舶吨税税率表等内容。

本书既可作为本科专业教材，也可以作为更高层次的学者研究海关商检业务与法律的最佳参考书，同时，又可为社会专业人才培养，包括国际货物运输代理人、报关员、报验员资格考试，提供一定的参考。

本书第三版的出版，得益于大连海事大学法学院、教务处及出

版社的领导们的大力支持,责任编辑亦付出了极大的心血,特此致以深切的谢意。

本书由王淑敏主编,作者分工如下:第一、四、八章由朱莉编写;第二、五章由林一编写;第三、七章由王淑敏和马明飞编写;第六、九、十、十一和十二章由王淑敏编写。王淑敏负责全书的统稿。

新书催人老。一个教师的人生既是孤寂又是幸福的。或许自己创作的《感触季节的更迭》一段诗最能体现此时此刻的心情:“一个季节结束,又一个季节开始。冬天这么近,又那么远。像大海,茫然地翻滚着波浪。千里之外的海鸥诉说着心声,不懂的永远不懂,懂的或许难忘。”

王淑敏

2012年六一儿童节于大连

第一版前言

海关商检业务是现代国际贸易实务中十分重要的组成部分，其有关法律制度则属于国际贸易法的一个分支。

大连海事大学自 1993 年以来，针对国际海事、外贸运输、国际航运管理、多式联运和国际商务等多个专业，开设了“海关商检业务与法律”这门课程，重点培养学生掌握基本的海关商检业务知识，了解相关的法律问题。作者从 1995 年起担任这门课程的主讲教师。通过几年的教学实践，虽然作了一定的理论研究，但距离高水平的国内同行还相差很远。苦于没有找到适合于我校本科教学大纲要求，将海关与商检这两种业务很好地结合为一体的教材，作者责无旁贷，承担了出书的重任。

作者深深感谢为出版此书付出艰辛劳动的责任编辑和出版社的各位朋友，感谢大连海事大学吴琦教授的大力支持。还要特别感谢原担任我校“海关商检业务与法律”课程的教学工作，现就职于大连法大律师事务所的赵晓梅律师。她无私地奉献了所有的讲义和参考资料，使作者得以顺利地接续这门课程的教学研究，为今日的成果奠定了坚实的基础。

由于时间仓促，作者水平有限，书中难免有不当之处，恳请各方专家读者批评指正。

王淑敏

1999 年教师节于大连

第二版前言

光阴荏苒,《海关商检业务与法律》(第一版)于1999年9月出版以来,不仅为最初设置这门专业课的法学院、管理学院的同学播撒了知识的种子,越来越多的国际商务、英语、航海、轮机以及物流工程专业的同学都从中获得了启迪和激励,报名并通过了国际货物运输代理人、报关员、报验员资格和海关公务员考试,为毕业后投身于国际贸易业、航运业奠定了坚实的基础。具有大连海事大学专业特色的这本书在航运界也受到了广泛的好评。

入世后我国的海关管理制度和模式面临着巨大的挑战,迫切需要建立与国际接轨的全面、高效的现代海关制度。九届全国人大常委会第十六次会议于2000年7月通过了新的《中华人民共和国海关法》,在加大打击走私力度,创设新的海关法律制度,对现行已有的法律制度进行修改、补充、调整,以及解决国内立法与国际公约的衔接等方面取得了较大的突破。随着现代物流业的发展和电子口岸的运作,对海关、商检、外贸、外汇、工商、税务、银行等政府管理机关的综合执法能力提出了更高的要求,“大通关”模式急需进一步完善。

自2004年1月1日起正式实施的《中华人民共和国进出口关税条例》,对现行关税条例的制度,包括税率的设置、进出口货物完税价格的确定、进出口货物关税征管制度等方面,作了较为全面的修订。

为了履行我国入世的有关承诺,进一步规范进出口商品检验工作,九届全国人大常委会第二十七次会议审议通过了新的《中华人民共和国商检法》,于2002年10月1日起正式施行。该部法律体现的立法宗旨、法定检验的目的与国际通行规则相一致;法定检

验的内容按照 WTO 规则和我国的承诺进行了修改。此外,我国自 2000 年 1 月 1 日起实施了新的检验检疫货物通关模式,新版的通关单和出入境检验检疫证书已正式启用。

上述最新的变化和成果,加之《海关商检业务与法律》(第一版)早已脱销的情形,都促使我们决定对原书作出重大修改。

修订后的第二版保留和发扬了第一版的特色,专设一节“国际航行船舶、集装箱及其所装货物的检验检疫”,细化了水尺计重、船舱检验、积载鉴定与监视装载、集装箱及其所装货物的检验检疫、进口海运货物的残损鉴定等内容,并辅以案例,增强说服力;根据定期租船合同和光船租赁合同条款,区分了由验船机构实施的船舶设备检验与商检机构实施的检验业务的差异。

为弥补第一版的缺陷,第二版增补了大量典型的案例,更加深刻地剖析检验检疫证书与信用证、托收的关系以及贸易欺诈的成因与防范;增强了国际货物买卖、海上运输、海上货物运输保险合同条款对于海运货物检验检疫意义的说服力。

第二版在全面、系统地介绍海关新法规的基础上,分析了我国现行集装箱运输监管模式存在的弊端,致力于国际航行船舶、集装箱及其所装货物的通关程序的改革与完善;补充了海关对船公司、船舶代理公司、报关员利用集装箱等走私行为的查处案例,以及在出口报关环节中出现的骗退税的成因与防范,增强了警示作用。第二版既有较深的理论深度,又对实务进行了详尽的阐述,引入了海关总署于 2001 年 19 号公告的新版《中华人民共和国海关进出口货物报关单填制规范》。本书既可作为本科专业教材,也可以作为更高层次的学者研究海关商检业务与法律的最佳参考书,同时,又可为社会专业人才培养,包括国际货物运输代理人、报关员、报验员资格考试,提供一定的参考。

本书得以再版,大连海事大学出版社的领导和责任编辑姚文兵付出了极大的心血,特此致以深切的谢意。作者还要感谢法学

院院长、博士生导师屈广清教授的支持和鼓励；感谢原大连外轮代理有限公司经理郭砧石和青岛亚太国际货运代理有限公司副总经理祝承勇给予的无私奉献。

本书由王淑敏主编，作者分工如下：第一、四、八章由朱莉编写；第二、五章由林一编写；第三、七章由王淑敏和郝靖华编写；第六、九、十、十一和十二章由王淑敏编写。王淑敏负责全书的统稿。

守住一颗淡泊的心，甘愿将自己交付与漫漫长夜，即使远方永远是远方，也会诞生一种东西——奇迹。这就是一个教师的人生。用泰戈尔的诗句来形容作者的心情再恰当不过了：“天空中没有翅膀的痕迹，但我已飞过。”

王淑敏

2004 年教师节于大连

目 录

绪论	(1)
一、本书的特色	(1)
二、课程设置的意义	(2)

第 一 编 海关业务与法律

第一章 海关概述	(21)
第一节 现代海关制度的建立和发展	(21)
一、中国海关的历史沿革	(21)
二、西方国家海关制度的变迁	(25)
第二节 海关的含义与机构	(27)
一、海关的概念与设置	(27)
二、海关总署的主要职能	(29)
三、海关缉私局的设置	(30)
四、各地海关机构设置概况	(33)
第三节 海关的任务与权力	(33)
一、海关的任务	(33)
二、海关的权力	(35)
三、对海关自由裁量权的分析	(40)
四、相对人的权利	(42)
第四节 海关与商检的关系	(46)

一、海关与商检在国际贸易中的地位·····	(46)
二、海关与商检业务的衔接·····	(46)
第二章 海关法律制度 ·····	(48)
第一节 海关法概述·····	(48)
一、海关法的含义·····	(48)
二、海关法律关系·····	(50)
三、海关国际合作与我国海关法的新发展·····	(51)
第二节 基本海关法律制度·····	(52)
一、海关监管法律制度·····	(53)
二、知识产权海关保护法律制度·····	(54)
三、海关事务担保法律制度·····	(58)
四、海关行政裁定制度·····	(62)
五、海关法律责任制度·····	(65)
第三节 有关海关的国际公约·····	(76)
一、世界海关组织·····	(76)
二、世界海关组织制定的国际公约·····	(79)
第三章 报关管理制度 ·····	(93)
第一节 概述·····	(93)
一、报关的概念和意义·····	(93)
二、报关管理法规·····	(94)
三、报关协会的自律管理·····	(95)
第二节 海关对报关企业的管理·····	(95)
一、相关报关术语的含义·····	(95)
二、报关企业注册登记许可·····	(96)
三、报关单位注册登记·····	(103)
四、报关单位变更和注销注册登记·····	(106)
五、报关单位的职责和义务·····	(107)
六、法律责任·····	(108)

七、报关企业走私案例	(109)
第三节 海关对报关员的管理	(110)
一、报关员的法规	(110)
二、报关员的注册	(110)
三、报关员权利和义务	(115)
四、报关员走私案例	(116)
第四章 海关执行的贸易管理制度	(118)
第一节 货物、技术进出口许可管理制度	(118)
一、货物、技术进出口许可管理制度概述	(118)
二、禁止进出口管理制度	(119)
三、限制进出口管理制度	(121)
四、自由进出口管理制度	(125)
第二节 海关执行的其他贸易管制制度	(126)
一、对外贸易经营者管理制度	(126)
二、进出口货物收付汇管理制度	(128)
第三节 海关执行的具体许可证制度	(131)
一、进出口许可证管理	(131)
二、两用物项和技术进出口许可证管理	(134)
三、密码产品和含有密码技术的设备进口许可证 管理	(137)
四、自动进口许可证管理	(139)
五、固体废物进口管理	(141)
六、进口关税配额管理	(142)
七、野生动植物种进出口管理	(145)
第五章 关税及其他税费的征收	(149)
第一节 关税的概念及种类	(149)
一、关税的概念	(149)
二、关税的种类	(149)

第二节 海关税则与协调制度	(152)
一、海关税则	(152)
二、商品分类及编码协调制度	(153)
三、商品预归类制度	(155)
第三节 进出口货物完税价格的审定	(157)
一、完税价格与海关估价制度	(157)
二、进口货物完税价格的确定	(159)
三、出口货物完税价格的审定	(167)
四、海关估价当事人的权利和义务	(168)
第四节 关税税款的计算	(170)
一、进口货物关税税款的计算	(170)
二、出口货物关税税款的计算	(173)
第五节 关税的征管	(173)
一、概述	(173)
二、征收方式	(174)
三、关税保全和强制措施	(175)
四、关税税率适用	(178)
五、关税的减免及退还、补征	(179)
第六节 其他税费的征收	(182)
一、增值税	(182)
二、消费税	(185)
三、船舶吨税	(187)
第七节 出口退税制度	(192)
一、出口退税制度概述	(192)
二、在出口报关环节中出现的骗退税实例	(194)
第六章 进出口货物的通关	(196)
第一节 通关概述	(196)
一、通关的定义	(196)

二、通关的基本程序	(196)
三、电子通关	(205)
四、报关程序	(207)
五、海关监管方式	(210)
第二节 进出口货物报关单的填写要求	(215)
一、报关单的定义和法律效力	(215)
二、报关单的种类及数量	(215)
三、进出口货物报关单的填写规范	(216)
第七章 国际运输工具的通关	(241)
第一节 海关对进出境运输工具的监管	(241)
一、一般规定	(241)
二、备案管理	(243)
三、运输工具管理	(244)
第二节 国际航行船舶的通关	(250)
一、法律依据	(250)
二、国际航行船舶的联合检查	(253)
三、蛇口船代公司走私案	(258)
第八章 保税制度	(261)
第一节 自由港与保税制度	(261)
一、自由港的定义和发展	(261)
二、保税货物	(263)
三、我国保税制度的发展	(264)
第二节 具体保税形式	(268)
一、海关对保税区的监管	(268)
二、海关对保税港区的监管	(271)