



对外经济贸易大学  
海关管理系列教材

张红 编著

# 海关行政法

中国海关

HAIGUAN

XINGZHENGFA



中国商务出版社  
CHINA COMMERCE AND TRADE PRESS

# HAIGUAN GUANLI XILIE

对外经济贸易大学海关管理系列教材

# 海关行政法

张 红 编著

中国商务出版社

中国·北京

## 图书在版编目(CIP)数据

海关行政法/张红编著. —北京:中国商务出版社,  
2007. 8

(对外经济贸易大学海关管理系列教材)

ISBN 978-7-80181-732-7

I. 海… II. 张… III. 海关法:行政法—中国—高等学  
校—教材 IV. D922. 221

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 129865 号

---

对外经济贸易大学海关管理系列教材

### 海关行政法

张 红 编 著

中国商务出版社出版

(北京市东城区安定门外大街东后巷 28 号)

邮政编码:100710

电话:010—64269744(编辑室)

010—64245984(发行部)

零售、邮购:010-64263201

网址:www. cctpress. com

E-mail: cctp@cctpress. com

北京中商图出版物发行有限  
责任公司发行

中国农业出版社印刷厂排版

三河市和达印务有限公司印刷

787 毫米×980 毫米 16 开本

31.75 印张 583 千字

2007 年 8 月 第 1 版

2007 年 8 月 第 1 次印刷

印数:3000 册

ISBN 978-7-80181-732-7

D·107

定价:42.00 元

---

版权专有 侵权必究

举报电话:(010)64212247



张红，1983年毕业于北京大学法律系，获法学学士学位，1999年在对外经济贸易大学获得硕士学位，1991—1992年在加拿大卡尔顿大学做访问学者，2001—2002年在英国东英吉利大学做访问学者。1995年任副教授，硕士生导师。2005年任教授。主要讲授课程有：行政法学、海关行政法、涉外行政法等课程。主要科研著作有：《海关法》、《涉外经济法》（参编）、《中国外贸法》（参编）、《海关实务》（合著）等本专科教材。在《行政法学研究》、《政法论坛》等法学类核心期刊和其他学术期刊上发表的主要代表作品有：

《海关法在国际投资法中的地位和作用》、《中国加入WTO后的走私犯罪趋势分析》、《有关海关裁定行为的理论思考》、《报关代理法律制度比较研究》、《单位走私犯罪的特点及对策分析》、《进出境侵犯知识产权货物犯罪若干问题探析》、《知识产权侵权行政违法归责原则探析》、《我国知识产权边境保护范围探析》、《法学教育面临的问题及其改革路径刍议》、《知识产权海关保护与TRIPS协议》、《我国与知识产权有关的贸易秩序的规范与调整》、《知识产权保护边境措施中的平行进口问题》等。

# 教学课件索取说明

## 各位教师:

中国商务出版社为便于广大教学一线教师的教学需要,我社向采纳本书作为教材的教师免费提供教学课件。为确保此课件仅为教学之所用,烦请填写如下内容,并寄至北京市东城区安定门外大街东后巷28号7216室,中国商务出版社组稿编辑部 收件人:种清苑,邮政编码:100710,或电话/传真至:010-64251419;我们收到后,将尽快寄出教学课件(电子邮件或光盘)。

.....

## 证 明

兹证明\_\_\_\_\_大学\_\_\_\_\_院/系\_\_\_\_\_年级  
\_\_\_\_\_名学生使用书名《\_\_\_\_\_》、作者:\_\_\_\_\_的教材,教授此课教师共计\_\_\_\_\_位,现需课件\_\_\_\_\_套。

教师姓名:\_\_\_\_\_

联系电话:\_\_\_\_\_

传 真:\_\_\_\_\_

E-mail:\_\_\_\_\_

通信地址:\_\_\_\_\_

邮政编码:\_\_\_\_\_

院/系主任:\_\_\_\_\_签字

(院/系公章)

\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_日

# 对外经济贸易大学海关管理系列教材

## 编审委员会

主 任 郑俊田

委 员 刘文丽 何晓兵 李柱国 徐 晨  
徐 伟 张 红 吴爱华 张维亮  
王幸娥 李海莲 杨建华 王春蕊  
李 毅 林晓洁 邹伟康

# 总 序

随着我国步入加入世界贸易组织(WTO)的后过渡期,我国经济越来越深地融入全球经济一体化的进程中。2005年,我国货物进出口贸易额已经上升为仅次于美国、德国之后,居世界贸易第三位。对外贸易的飞速发展,一方面需要大量具有较高文化素质和管理能力的海关公务员,另一方面也需要大批深谙关务知识并熟练掌握报关技能的报关人员,与此同时,也产生了对具有较高海关法律、商品、管理知识水平和实际解决问题经验的高级咨询人员的需求。

在对外经济贸易大学原海关管理系的基础上发展、建立起来的公共管理学院,自1976年开始陆续为国家培养了一大批具有本科学历(包括第二学士学位)的海关管理专门人才,同时为海关在职培训了大批关员,他们已经成为我国海关公务员的中坚,其中一些担任了海关和外经贸的高级领导职务。作为目前全国唯一的一所具有本科学历的海关专业,在30余年的教学过程中,逐步形成了一套适用于培养海关关员的海关专业教材。继教育部将海关管理专业并入行政管理专业后,学校也与有关部委脱钩,学生毕业后的工作开始发生变化。除部分毕业生参加公务员考试进入海关外,一些学生被国际物流业、会计师事务所、律师事务所等单位聘用。这些变化使我们对海关专业(方向)学生应当搭建怎样的知识结构、如何满足海关系统的需要和海关工作相对人对海关通关操作与理论不同层面的需求等问题进行了深入的研究与思考。为了满足社会各领域对海关管理方面人才培养的需要,适应我国对外贸易发展对报关业、国际物流业等行业的需要,同时满足关务咨询、会计师、律师们对海关管理理论、海关法律、海关

商品学等方面的需求,公共管理学院组织有海关管理实践经验和海关教学经验的教授、副教授、专家和学者编写了本套教材,并成立了教材编审组,对教材的编写、体例等提出了具体的质量要求,学院编写了一套行政管理(海关管理方向)本科教学的系列教材。这套教材包括《关税理论政策与实务》、《海关估价》、《海关行政法》、《海关法规英语选读》、《国际海关组织公约与协定》、《知识产权海关保护实务》、《海关通关制度与实务》、《海关管理商品学》、《海关与对外贸易管理》、《进出口货物通关案例选析》、《海关风险管理》、《海关统计》、《海关稽查》、《海关专业英语》等十余册。

这套教材除作为大学本科行政管理(海关管理方向)教学使用外,还可以供高等学校和高等职业学院的国际贸易、财政税收、国际物流等相关专业师生在教学中选用或参考,亦可为参加报关员和将来报关行业的高级职业序列的考生作为考试和工作的参考教材。同时我们相信,本教材可以为从事关务咨询以及业务涉及海关事务方面的律师、会计师等提供帮助。

本书附有教学课件,教师如需使用请与中国商务出版社组稿编辑部联系。

对外经济贸易大学  
海关管理系列教材编审组  
2007年5月



## 前 言

在我国加入 WTO 的大背景下,我国的涉外行政事务的管理,不论从我国履行入世承诺义务,还是从国家政治体制改革的要求出发,强调依法行政,都具有非常重要的意义。海关是国家的对外经济贸易的管理机关之一,在国家的对外经济贸易发展中有着重要的地位和作用。海关法是一个多法学学科边缘、交叉的领域,以往的研究多是以经济法、涉外经济法等经济事务管理法律制度的视角。海关是国家的涉外行政管理机关,加强海关行政法制度的建设和研究,一方面是涉外行政法制化建设的要求;另一方面也是行政法学理论在专业行政法领域的具体应用。海关行政法的研究首先面临的是如何构筑这个研究领域的体例、架构。作为行政法的一个专门领域体系的构建,需要考虑其以下几方面的特点:第一,将海关作为一个特定的行政部门法分支进行研究,与行政法的基本理论体系有着内在必然的联系;第二,海关专门行政法与行政法理论的研究相比,有规制行政权方面的规范,更有大量的行政管理类的规范;第三,海关行政法有着突出的专业性特点;第四,海关的涉外行政管理的特点决定,海关行政法内容与我国履行 WTO 承诺义务紧密相关。

基于海关行政法的上述特点,本教材在构筑海关行政法的体系结构中,首先以行政法基本理论的研究为基础,构筑海关行政法的体系。按照行政法研究的主要对象——行政主体、行政行为安排全书的篇章,包括行政主体、行政行为、行政监督、行政救济措施等,体现行政法对行政行为的规制。其次在具体行政行为的内容方面,突出海关行政执法机关的性质,将大量的海关行政执法行为分设两章加以概括和阐

述。海关行政执法(上),主要涉及与海关业务制度联系比较紧密的海关监管行为,这部分内容更多体现的是作为行政法分支的专门行政法的大量的专业法律、法规中有关海关行政管理的执法行为;海关行政执法(下)从行政权规制的角度,概括海关相关业务的法律规制,如海关行政许可、海关税费征收等;同时这部分内容还涉及海关各个业务领域的具有专门性、共通性的专业执法行为。

改革开放以来,我国的行政法的理论研究有了长足的发展,为我国的行政法制建设奠定了雄厚的理论基础,极大地推动了我国的行政法制建设。但由于各个行政部门法的专业性强、部门种类繁多,对部门行政法的理论研究相对薄弱。按照 WTO 透明度的要求,我国的外贸管理制度要以法律的形式公开。近年来我国外贸行政领域,包括海关,公布了大量的规制国家涉外行政事务管理的法律、法规,为这一领域的行政专门法的研究,提供了丰富的研究领域和空间。在行政法理论研究的基础上,开展对海关行政法这样的专门行政法领域的研究,有益于国家行政法制的深入推进和海关行政法制度建设。海关行政法是具有专业性、法律性并重,法律、法规的时效性强等特点的专门行政法领域。本书力求做到全面概括海关各个业务层面的行政法制度形式,特别是根据最新颁布的法律、法规建立的新的业务制度形式。

在本书的编写过程中参阅了大量行政法教材、专著、海关专业教材、业务参考书、海关专业刊物等,谨在此向有关作者表示由衷的感谢。由于海关业务领域的纷繁复杂,对外贸易政策、法律不断变化,且本人水平有限,本书的编写难免出现疏漏甚至错误,不完善和不妥之处敬请广大读者不吝指正。

张 红

2007年5月17日

# 目 录

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 第一章 绪论 .....          | 1   |
| 第一节 海关行政法概述 .....     | 1   |
| 第二节 海关行政法基本原则 .....   | 9   |
| 第三节 海关行政法渊源 .....     | 12  |
| 第二章 海关行政主体 .....      | 16  |
| 第一节 海关行政法律关系概述 .....  | 17  |
| 第二节 海关 .....          | 21  |
| 第三节 海关权力 .....        | 25  |
| 第四节 海关关员 .....        | 34  |
| 第三章 海关行政立法 .....      | 39  |
| 第一节 海关行政立法概述 .....    | 39  |
| 第二节 海关行政立法基本原则 .....  | 43  |
| 第三节 海关行政立法程序 .....    | 45  |
| 第四节 海关行政裁定 .....      | 53  |
| 第四章 海关行政执法(上) .....   | 67  |
| 第一节 海关行政执法概述 .....    | 67  |
| 第二节 海关监管概述 .....      | 69  |
| 第三节 进出境运输工具监管 .....   | 80  |
| 第四节 进出境货物监管 .....     | 105 |
| 第五节 保税进出口货物监管 .....   | 124 |
| 第六节 特定地区进出口货物监管 ..... | 161 |

· 2 · 海关行政法

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 第七节 特定企业进出口货物监管 .....    | 165 |
| 第八节 进出境物品监管 .....        | 168 |
| 第九节 与贸易有关的知识产权监管 .....   | 195 |
| 第五章 海关行政执法(下) .....      | 211 |
| 第一节 海关行政许可 .....         | 211 |
| 第二节 报关许可与监督 .....        | 225 |
| 第三节 海关税费征收 .....         | 250 |
| 第四节 海关事务担保 .....         | 273 |
| 第五节 海关稽查 .....           | 283 |
| 第六节 海关统计编制 .....         | 293 |
| 第七节 海关行政强制 .....         | 300 |
| 第八节 海关行政处罚 .....         | 309 |
| 第六章 海关行政责任 .....         | 336 |
| 第一节 海关行政责任概述 .....       | 336 |
| 第二节 海关行政违法行为 .....       | 340 |
| 第三节 海关行政责任 .....         | 343 |
| 第七章 海关行政执法监督 .....       | 348 |
| 第一节 海关行政执法监督概述 .....     | 348 |
| 第二节 行政法制监督体系 .....       | 351 |
| 第三节 海关行政执法监督的内容和体系 ..... | 352 |
| 第八章 海关行政复议与申诉 .....      | 359 |
| 第一节 海关行政复议与申诉概述 .....    | 359 |
| 第二节 海关行政复议 .....         | 364 |
| 第三节 海关行政申诉 .....         | 378 |
| 第九章 海关行政诉讼 .....         | 388 |
| 第一节 海关行政诉讼概述 .....       | 388 |
| 第二节 海关行政诉讼的受案范围 .....    | 390 |
| 第三节 海关行政诉讼的管辖与期间 .....   | 392 |
| 第四节 海关行政诉讼的证据 .....      | 393 |

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 第十章 海关赔偿 .....               | 400 |
| 第一节 海关赔偿概述 .....             | 400 |
| 第二节 海关行政赔偿 .....             | 405 |
| 第三节 海关刑事赔偿 .....             | 416 |
| 附录 .....                     | 425 |
| 附录一《海关行政法》教学大纲 .....         | 425 |
| 附录二现行、主要海关法律、行政法规、规章索引 ..... | 477 |
| 主要参考文献 .....                 | 487 |

# Table of Contents

|                  |                                                              |           |
|------------------|--------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Chapter 1</b> | <b>Introduction .....</b>                                    | <b>1</b>  |
| 1.1              | Outline of Customs Administrative Law .....                  | 1         |
| 1.2              | Basic Principles of Customs Administrative Law .....         | 9         |
| 1.3              | Sources of Customs Administrative Law .....                  | 12        |
| <b>Chapter 2</b> | <b>Customs Administrative Law Subject .....</b>              | <b>16</b> |
| 2.1              | Outline of Customs Administrative Legal Relation .....       | 17        |
| 2.2              | Customs .....                                                | 21        |
| 2.3              | Customs Power .....                                          | 25        |
| 2.4              | Customs Personnel .....                                      | 34        |
| <b>Chapter 3</b> | <b>Customs Administrative Legislation .....</b>              | <b>39</b> |
| 3.1              | Overview .....                                               | 39        |
| 3.2              | Basic Principles of Customs Administrative Legislation ..... | 43        |
| 3.3              | Procedure of Customs Administrative Legislation .....        | 45        |
| 3.4              | Customs Administrative Ruling .....                          | 53        |
| <b>Chapter 4</b> | <b>Customs Administrative Enforcement(Part One).....</b>     | <b>67</b> |
| 4.1              | Overview .....                                               | 67        |
| 4.2              | Customs Control .....                                        | 69        |
| 4.3              | Control of Inward and Outward Means of Transport .....       | 80        |
| 4.4              | Control of Inward and Outward Goods .....                    | 105       |
| 4.5              | Control of Bonded Goods .....                                | 124       |
| 4.6              | Control of Inward and Outward Goods of Special Areas .....   | 161       |

|                                                                                    |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4. 7 Control of Inward and Outward Goods of Special Enterprises .....              | 165        |
| 4. 8 Control of Inward and Outward Articles .....                                  | 168        |
| 4. 9 Control of Intellectual Property Rights Related Import and Export Goods ..... | 195        |
| <b>Chapter 5 Customs Administrative Enforcement(Part Two) .....</b>                | <b>211</b> |
| 5. 1 Customs Administrative License .....                                          | 211        |
| 5. 2 Declaration Permission and Supervision .....                                  | 225        |
| 5. 3 Imposition of Customs Duties, Taxes and Fees .....                            | 250        |
| 5. 4 Customs Audit .....                                                           | 273        |
| 5. 5 Customs Security .....                                                        | 283        |
| 5. 6 Customs Statistics compiling .....                                            | 293        |
| 5. 7 Customs Administrative Enforcement .....                                      | 300        |
| 5. 8 Customs Administrative Punishment .....                                       | 309        |
| <b>Chapter 6 Customs Administrative Responsibilities .....</b>                     | <b>336</b> |
| 6. 1 Overview .....                                                                | 336        |
| 6. 2 Offence Liable to Administrative Penalty .....                                | 340        |
| 6. 3 Customs Administrative Responsibility .....                                   | 343        |
| <b>Chapter 7 Customs Administrative Enforcement Supervision .....</b>              | <b>348</b> |
| 7. 1 Overview .....                                                                | 348        |
| 7. 2 Administrative System of Public Administration .....                          | 351        |
| 7. 3 Contents and System of Customs Administrative Enforcement Supervision .....   | 352        |
| <b>Chapter 8 Customs Administrative Reconsideration and Appeal .....</b>           | <b>359</b> |
| 8. 1 Overview .....                                                                | 359        |
| 8. 2 Customs Administrative Reconsideration .....                                  | 364        |
| 8. 3 Customs Administrative Appeal .....                                           | 378        |
| <b>Chapter 9 Customs Administrative Litigation .....</b>                           | <b>388</b> |

**Table of Contents** . 3 .

|                                                                                                               |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 9.1 Overview .....                                                                                            | 388        |
| 9.2 Scope of Customs Administrative Litigation .....                                                          | 390        |
| 9.3 Jurisdictions and Limitations of Customs<br>Administrative Litigation .....                               | 392        |
| 9.4 Evidence in Customs Administrative Litigation .....                                                       | 393        |
| <b>Chapter 10 Customs Indemnity .....</b>                                                                     | <b>400</b> |
| 10.1 Overview .....                                                                                           | 400        |
| 10.2 Customs Administrative Indemnity .....                                                                   | 405        |
| 10.3 Customs Criminal Indemnity .....                                                                         | 416        |
| <b>Appendix .....</b>                                                                                         | <b>425</b> |
| <b>Appendix One Institutional Outline of Customs Administrative Law .....</b>                                 | <b>425</b> |
| <b>Appendix Two Index of the Main Currently Effecting Law, Regulations and<br/>Administrative Rules .....</b> | <b>477</b> |
| <b>Bibliography .....</b>                                                                                     | <b>487</b> |



# 第一章 绪 论

## 【本章概要】

海关法是一个具有与多部门法学学科相交叉和边缘的专门法领域。本章作为全书的开篇,从海关法与其他部门法的关系的角度,对海关法的行政法属性进行了界定。海关行政法作为专门的行政法领域,在规定内容的综合性、专业性和涉外性等方面有其独特性,形成了其特有的法律基本原则。海关行政法的法律渊源,具有行政法法律渊源多层次性的特点。由于海关执法的全国统一性特点,海关法的渊源形式排除了一般行政法渊源的地方立法的渊源形式。海关行政法各个渊源形式间,适用一般的法律渊源效力确定的法理原则。

## 【本章学习目标】

通过本章的学习,重点需要掌握的内容有:

1. 海关行政法的基本概念和特征,认识海关行政法调整的内容。
2. 法律基本原则的含意和性质,以及海关行政法基本原则的内容。
3. 什么是法律渊源,海关行政法的各个渊源形式及其海关行政法的渊源形式与一般行政法渊源的区别。

## 第一节 海关行政法概述

### 一、海关法的概念和内容

#### (一)海关法的概念

海关法是海关监督管理进出境运输工具、货物、物品和征收关税及其他税费、查缉走私和编制海关统计等,以及监督机关对海关进出境监督管理的职能活动进行监督的法律规范总称,是海关对进出境活动实施监督管理、参与出入境活动的当事人从事出入境活动和监督机关依法实施监督行为的法律依据。