

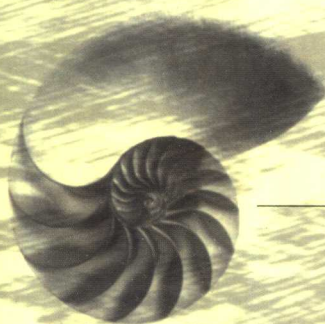


高等院校国际经济与贸易系列规划教材



Customs Declaration Practice

报关实务



武晋军 主 编
唐 俏
陈春燕 副主编
于小云



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>



高等院校国际经济与贸易系列规划教材



Customs

Declaration Practice

报关实务

武晋军 主 编

唐 俏 陈春燕 于小云 副主编

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 · BEIJING

内 容 简 介

本书结合大量的案例,首先从我国海关对报关单位和报关员的管理制度入手,进而详细介绍了一般进出口货物的报关程序、进出口税费的征收、进出口商品归类、进出口货物报关单填制,以及保税进出口货物、其他进出口货物和进出境运输工具及物品的报关程序等内容。本书注重理论与实践的紧密结合,具有很强的可操作性。

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

报关实务 / 武晋军主编. —北京: 电子工业出版社, 2007.6

(高等院校国际经济与贸易系列规划教材)

ISBN 978-7-121-04479-3

I. 报… II. 武… III. 进出口贸易—海关手续—中国—高等学校—教材 IV.F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 073389 号

策划编辑: 王慧丽

责任编辑: 王慧丽

印 刷: 北京市天竺颖华印刷厂

装 订: 三河市金马印装有限公司

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: 787×980 1/16 印张: 20.25 字数: 392 千字

印 次: 2007 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 29.00 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, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

总 序

随着对外开放的扩大,中国经济参与世界经济的程度不断提高,与世界经济的联系日益紧密。作为与世界经济联系重要渠道之一的对外贸易,内容不断丰富,形式日趋多样化。科学技术的飞速进步,一方面大大拓展了国际贸易的领域,增添了新的国际贸易内容;另一方面,新科技成果运用到国际贸易业务中来,大大提高了国际贸易的效率,便利了国际贸易的运营。中国社会主义市场经济体制建设目标的确立,我国对外贸易经营管理体制发生了根本性转变,一大批各种性质的企业获得对外贸易经营权,涌入对外贸易领域。所有这些促进了对外贸易人才的培养和国际贸易学科的建设,同时也对国际贸易人才培养,对从事国际贸易人才的基本素质和知识结构,进而对国际贸易学科的建设提出了新的要求。

对外贸易事业的发展,国际贸易人才需求的增加,促进了高等院校国际贸易学科的发展。改革开放以来,大专院校加强了国际贸易学科建设,众多高校设立了国际经济与贸易专业。据不完全统计,目前,设有国际经济与贸易专业的高等院校约 380 所,高等职业学校约 490 所。这些国际经济与贸易专业的设立,大批国际贸易专门人才的培养,满足了我国对外贸易事业发展对专业人才的基本需求,为我国对外贸易事业发展提供了人才保障。与此同时,各大专院校在培养对外贸易人才的过程中,十分重视国际贸易学科体系的建设,开辟了许多新的学科领域,引进和开创了许多新的课程和教材,为完善国际贸易学科体系、保障人才知识结构更新、适应我国对外贸易事业发展需要做出了贡献。各相关出版社也配合出版了不少好的教材和书籍。

然而,国际贸易学科建设任重而道远,需要不断根据变化了的形势和新的业务领域补充新的内容,开辟新的领域;需要数代学者的不懈努力;需要不断地继承与发展,推陈与出新。为此,电子工业出版社在广泛深入调查研究的基础上,从当前国际贸易事业发展对人才知识结构要求出发,根据学科发展和教学实际需要,从偏重国际贸易运作实务角度,策划了一套教材。首批推出 14 本。本套教材的主要特点是:尽可能全面反映国际贸易实务



以及学科的发展,注重知识的创新性和前瞻性,吸取目前学科应用领域的最新知识;注重实务性,突出可操作性,兼顾学科理论体系的完整性。

本套教材的所有参编人员均来自教学第一线,有多年的实际教学经验。具体书目的确定和编写体例均经过全体参编人员的集体讨论,切合学科发展和教学的实际需要。因此,本套教材的体例设计基本一致,同时,为了便于教学,我们还增设了一些学习导航、引导案例和前沿话题之类的栏目,以帮助教师使用,便于学生记忆,拓展学生视野。此外,本套教材还配有教学资料包,包括教学 PPT、复习题和答案、模拟训练题和答案,以及一些相关的资料,使用者可以随时从网上下载。

教材市场上国际贸易类教材很多,林林总总,各有千秋。编出既有特色,又符合广大教师和学生需要的教材,实属一件不太容易的事情。电子工业出版社和本套教材的编委会组织编写和出版这套教材,主要目的是想在国际贸易教材建设中探索一条自己的道路,为国际贸易学科建设贡献自己的力量。但鉴于国际贸易学科的开放性,以及国际贸易理论、实践和业务内容的不断发展,囿于编者和组织者的学识和水平,本套教材肯定会有一些不尽如人意的地方。希望各高等院校国际经济与贸易,以及相关专业的师生在实际使用中提出宝贵意见和建议,并及时向出版社反馈。我们将认真组织修订,不断提高教材质量,努力完善国际贸易教材体系。

对外经济贸易大学教授
中国国际贸易促进委员会北京分会副会长

前 言

目前,许多经贸院校均开设了“进出口业务”课程,学生也了解并基本掌握了进出口业务的程序,但对通关方面的知识(如报关资格、各类货物的通关程序等)却相对贫乏,这对今后从事外贸业务的人来说就像是缺少了一条臂膀。如今,各类专业外贸进出口公司、工贸进出口公司、技贸进出口公司、农贸进出口公司、“三资”企业及获得进出口经营权的中小企业和民营企业越来越多,我国的对外贸易额也在飞快地增长,2006年已达到17 600亿美元,同比增长了23.8%。与此同时,国内外对国际贸易与投资中涉及的海关问题越来越关注。可见,为适应并促进我国对外经贸事业的发展,本课程必将成为大专院校管理类、国际贸易类学生的核心课程。

联系海关与进出口企业的报关工作,其质量的高低直接影响着货物通关的速度及企业的经济效益。因此我们编写此教材的目的是希望读者了解我国的通关制度,也希望那些欲从事报关工作的人员能更快、更好地掌握通关技巧,更好地为进出口企业服务。

本课程是以社会主义市场经济理论为基础,以我国的对外贸易政策及相关法律、法规为依据,以我国海关管理、各类货物的通关制度为研究对象的一门实践性很强的综合应用学科。通过本课程的学习,使学生掌握本学科的基本理论、基本知识和基本技能,提高学生的实践应用能力,为学生走向社会奠定良好的基础。

本教材主要面向国际经济与贸易专业本科生,因此在编写教材时主要突出了以下几个特点。

(1) 时效性。教材中插入前沿话题、相关链接等,力求向学生介绍最新的制度、政策及现代化的管理方法。

(2) 超前性。一国的管理政策及方法是随着一国的经济发展而不断变化的。因此在讲授中力求引导学生发现问题,提出解决问题的方法。

(3) 系统连贯性。本书在每一章均列出学习目标和框架图形式的学习导航,它们不仅



使读者能了解整章内容，还利于读者将所学内容系统化。

(4) 启发性。高校学生不仅要掌握通关知识，更应该在学习中通过思考提出新的想法，为我国通关制度的改革出力。因此在教材讲解中不断提出问题，引导学生积极思考。

(5) 理论与实践紧密结合，极具可操作性。在每一章节均插入大、小案例及分析，使学生能更好地掌握理论知识。此外本教材对各类型进出口货物及运输工具的通关程序、税费缴纳手续、计算方法及报关单的填制方法均有详细的讲解，并通过练习题加以巩固掌握。

(6) 内容形式力求生动、醒目。本教材语言精练，并插入了大量图表使其知识内容更易掌握，学习变得更轻松有趣。

本书由武晋军主编，负责确定本书框架及统稿，唐俏、陈春燕和于小云任副主编。各章节编写分工如下：武晋军负责编写第1, 2, 6, 7, 8章；唐俏负责编写第3, 4, 5章；于小云负责编写第9章。全书定稿后由陈春燕总审定。

在本书的编写过程中得到了海关官员及报关员资深培训教师的鼎力帮助，在此特别要感谢朱旭、孙家伟的不吝赐教，使作者能顺利完成编写工作。另在编写过程中参考借鉴了一些最新书刊及资料，在此也一并向其作者表示衷心的感谢。由于作者水平有限，书中难免存在疏漏，希望业界专家、同仁及广大读者批评指正并提出宝贵意见。

作 者

目 录

第 1 章 报关与海关管理	1	本章小结	89
1.1 报关概述	2	练习题	90
1.2 海关概述	13	第 4 章 进出口税费的征收	93
1.3 报关管理制度	28	4.1 进出口税费及其计算	95
本章小结	34	4.2 进出口货物完税价格的 审定及计算	108
练习题	35	4.3 进出口税费的减免、缴纳 与退补	118
第 2 章 进出口货物的国家管制	38	4.4 进口货物原产地的确定与 税率适用	123
2.1 对外贸易管制概述	40	4.5 进出口税费的计算	131
2.2 货物和技术进出口许可 管理制度	41	本章小结	136
2.3 其他贸易管理制度	50	练习题	137
2.4 国家对特殊进出口货物 的管制	55	第 5 章 进出口商品归类	141
本章小结	61	5.1 《商品名称及编码协调 制度》概述	142
练习题	62	5.2 《协调制度》归类总 规则	150
第 3 章 一般进出口货物的报关程序	65	本章小结	159
3.1 一般进出口货物的申报	67	练习题	160
3.2 一般进出口货物的查验	77		
3.3 一般进出口货物的放行	82		
3.4 电子报关概述	87		



第6章 进出口货物报关单填制	164
6.1 进出口货物报关单概述	166
6.2 进出口货物报关单填制规范	169
本章小结	198
练习题	199
第7章 保税进出口货物的报关程序	205
7.1 保税制度概述	207
7.2 加工贸易保税货物的报关	212
7.3 保税仓库货物的报关	232
7.4 保税区 and 出口加工区货物的报关	236
7.5 出口监管仓库	244
本章小结	246

练习题	247
第8章 其他进出口货物的报关程序	251
8.1 减免税货物	252
8.2 暂准进出口货物	258
8.3 转关运输货物	266
8.4 其他进出口货物的报关	272
本章小结	281
练习题	282
第9章 进出境运输工具及物品的报关程序	285
9.1 进出境运输工具的报关	287
9.2 进出境物品的报关	297
本章小结	308
练习题	309



引导案例

报关单位对其所属报关员的报关行为应当承担相应的法律责任

广东省深圳某台商独资企业，从事自行车零件加工，员工大约 600 人，台籍管理人员有 5 位，都是技术出身，对于报关工作均无实际经验，因此，有关报关工作全权交由一名湖南籍的报关员张某负责，有关报关所用的手册、清单均由张某保管。张某在 1995 年 6 月以每份几千元的价格将该公司 210 份清单卖给不法分子，该不法分子凭借这些清单走私进口了价值人民币 400 万元的轴承，并将此批货物倒卖出去。

海关到该企业进行核销时，因在工厂仓库查不到该批轴承，但实际进口报关清单却有此批货，且有报关员签名及公司公章，因此，海关判定企业涉嫌走私免税货物，未经海关核准并补缴关税就私自转内销，且金额巨大，于是立即扣押该企业的手册及合同，并要求报关员及企业负责人到海关接受调查。张某在案发后逃逸。

该企业负责人认为是报关员违法，企业实际上并未从事走私活动；而且认为报关员既经海关培训，报关员出了问题，责任不能全由企业负担。但海关认为是企业本身未建立内部控制制度，且报关员是报关企业的职工，企业的负责人平时未做好对报关员的监督，应该对报关员的违法行为承担责任。因此，海关依法对该企业处以 100 万元人民币的罚款。

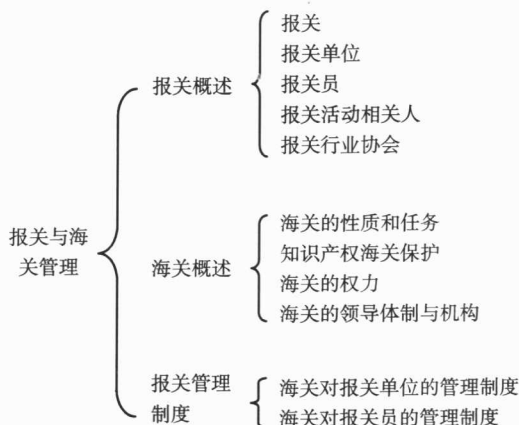
本章学习目标

- ◆ 了解报关概念；
- ◆ 掌握报关单位的类型、行为规则；



- ◆ 熟悉海关的性质、4项基本任务及其各项权力；
- ◆ 了解海关领导体制及其机构设置；
- ◆ 了解海关对报关单位及报关员的管理制度。

学习导航



1.1 报关概述

1.1.1 报关

1. 报关的含义

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

报关过程如图 1-1 所示。

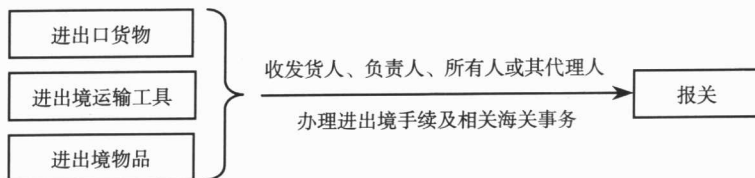


图 1-1 报关过程



可见, 报关的范围包括进出口货物、进出境运输工具及进出境物品。

进出口货物包括一般进出口货物、减免税货物、暂准进出口货物、保税货物、过境货物、转运货物、通运货物和其他进出口货物, 以及通过管道、电缆输送的进出境的水、石油、电和无形的货物, 如附着在货物载体上的软件等。

进出境运输工具主要指用以载运人员、货物、物品进出境, 在国际间运营的各种境内或境外的船舶、航空器、车辆和驮畜等。

进出境物品主要包括进出境的行李物品、邮递物品和其他物品。其他物品主要是享有外交特权和豁免的外国机构或者人员的公务用品或自用物品等。

提示 通关、报关的联系与区别

二者都是针对货物、物品、运输工具的进出境而言的。

报关是从海关管理相对人的角度出发, 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管理相对人向海关办理有关手续, 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。

2. 报关的基本内容

(1) 进出口货物的报关。进出口货物收、发货人或其代理人在货物实际进出关境时, 需持报关单及随附单证向海关办理申报手续, 此外还应配合海关对货物进行查验; 在按规定缴纳了进出口税费且经海关放行后, 报关单位可安排装卸货物。

除了以上工作, 对于保税货物、减免税货物、暂时(准)进出口货物, 在进出境前还需办理备案申请手续, 在进出境后还需在规定期限按规定的方式向海关办理核销、结案等手续。

(2) 进出境运输工具的报关。根据我国《中华人民共和国海关法》(以下简称《海关法》)的规定, 所有进出我国关境的运输工具必须在设有海关的港口、空港、车站、国界通道、国际邮局交换局(站)及其他可办理海关业务的场所申报进出境。进出境申报是运输工具报关的主要内容。经海关审核放行后, 才可以上下旅客、装卸货物或者驶往内地、离境。

(3) 进出境物品的报关。根据《海关法》的规定, 个人携带进出境的行李物品、邮寄进出境的物品, 应当以自用合理数量为限。自用合理数量原则是海关对进出境物品监管的基本原则, 也是进出境物品报关的基本要求。

对于进出境旅客行李物品, 我国与世界上大多数国家的海关法一样规定旅客采用“红



绿色通道”制度。即带有绿色标志的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；带有红色标志的通道适用于携运有上述绿色通道不适用物品的旅客。

对于选择红色通道的旅客，必须填写《进出境旅客行李物品申报单》或海关规定的其他申报单证，在进出境地向海关做出书面申报。

对于进出境邮递物品，我国是《万国邮政公约》的签约国，根据《万国邮政公约》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”，“报税单”或“绿色标签”随物品通过邮政企业呈递给海关。

报关范围及基本内容如表 1-1 所示。

表 1-1 报关范围及基本内容

报关范围	报关基本内容
进出口货物	准备报关单证、证件等，以电子或书面形式申报；海关审核，必要时进行查验；属于应缴纳税的，进行缴税；货物放行，安排提取或装运货物
进出境运输工具	进出境时间、航次；载运货物情况；服务人员、自用物品、货币金银等情况；所载旅客情况；所载邮递物品、行李物品的情况
进出境物品	行李物品以自用合理数量为限（绿色通道通关），此外则需填写《进出境旅客行李物品申报单》（红色通道通关）；邮递物品必须由寄件人填写“报税单”，小包邮件填写“绿色标签”

3. 报关的分类

（1）按照报关的对象，可分为：进出口货物报关、进出境运输工具报关和进出境物品报关。

（2）按照报关的目的，可分为：进境报关、出境报关。

（3）按照报关活动的实施者不同，可分为：自理报关和代理报关（见图 1-2）。代理报关又分为直接代理报关和间接代理报关。

直接代理报关是报关企业接受委托人的委托，以委托人的名义办理报关业务的行为，报关单上为委托人的名字，其法律后果直接作用于委托人。目前我国报关企业多采用这种方式。

间接代理报关是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, 报关单上为报关企业的名字, 其法律后果直接作用于报关企业。

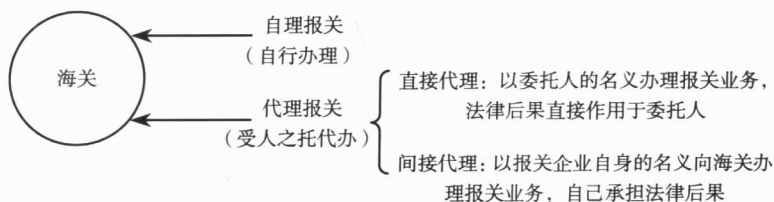


图 1-2 按照报关活动的实施者不同分类

1.1.2 报关单位

1. 报关单位的概念及其类型

报关单位是指依法在海关注册登记取得报关资格或经海关批准取得报关权的境内法人或组织。

提示 要想成为报关单位, 一定要事先在海关办理注册登记手续, 当然还必须是境内法人。

按报关单位的不同性质, 报关单位可分为进出口货物收发货人和报关企业(见图 1-3)。

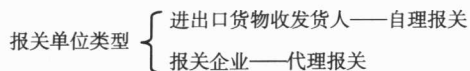


图 1-3 报关单位类型



相关链接

为满足现代物流“门到门”的客户服务要求, 报关企业必须将运输代理、仓储、配送、报关、报检、报验等环节衔接起来, 采用多种经营相结合的方式。2005 年 6 月 1 日起新施行的《中华人民共和国海关对报关单位注册登记管理规定》不再像过去那样区分专业报关企业和代理报关企业, 允许报关企业多样化经营, 并实行统一的准入“门槛”。

(1) 进出口货物收发货人是指依法直接进口或者出口货物的中华人民共和国境内的法



人、其他组织或个人。即取得对外贸易经营权的组织或个人经过报关注册登记手续后就可以成为报关单位。进出口货物收发货人进出口货物时，可自行向海关办理报关纳税手续，因此也称自理报关单位。自理报关单位也可委托海关准予注册登记的报关企业代为办理报关业务。

自理报关单位具体如以下类型企业：① 有进出口经营权的工贸、农贸、技贸公司；② 有进出口经营权的全国性或地方性进出口公司；③ 有进出口经营权的生产企业、企业联合体、外贸企业和生产企业的联合公司；④ 信托投资公司、经济技术开发公司、技术引进公司和租赁公司；⑤ 中国成套设备出口公司、各地区、各部门的国际经济技术合作公司、对外承包工程公司；⑥ 中外合资（合作）经营企业，外商独资企业；⑦ 免税品公司、友谊商店、外汇商店、侨汇商店；⑧ 各类保税工厂、保税仓库（油库），外国商品维修服务中心及其附设的零部件寄售仓库；⑨ 经海关认可，直接办理进出口手续的经营对外加工装配和中小型补偿贸易的企业；⑩ 接受国际组织、外国政府或非政府组织无偿援助项目，并在特定时期内经营进出口物资的单位；⑪ 其他经常有进出口业务的企业，如进出口服务公司、展览公司和电影、电视合作制片公司等。

（2）报关企业是经海关批准，取得报关经营许可，接受进出口货物收发货人的委托，向海关办理报关纳税手续，从事代理报关服务的境内企业法人。

报关企业并不参与进出口货物的贸易经营，只有当进出口货物收发货人委托时，才由其在受委托的范围内向海关办理报关纳税手续，因此称其为代理报关单位，其报关方式称为代理报关。

两类报关单位比较如表 1-2 所示。

表 1-2 两类报关单位比较

类 型	经营审批	主营业务	权 限
进出口货物 收发货人	商务主管部门审 批	对外贸易经营（贸易型、 生产型、仓储型等）	自营进出口货物的报关纳税 （也可委托报关企业报关）
报关企业	海关报关注册登 记许可	报关纳税服务	接受进出口货物收发货人的 委托，代理报关纳税
	商务主管部门或 交通主管部门审批	国际货物运输代理或国际 货物运输工具代理	



2. 报关企业代理报关的属性与法律责任

报关企业接受进出口收发货人的委托,向海关办理报关纳税手续。报关企业可采用以下两种不同的形式代理报关。

(1) 报关企业以其委托人的名义办理报关纳税手续,属于委托代理行为,是直接代理方式。报关企业与委托人之间是代理人与被代理人(或称委托人)的关系。

代理人的代理权限的取得、行使和效力是基于委托人的委托授权,因此,报关企业必须得到委托人的明确授权,才能行使报关代理权,其明确授权的表现形式是向海关递交的《代理报关委托书》。报关代理的属性与法律责任如表 1-3 所示。



相关链接

根据《中华人民共和国海关进出口货物申报管理规定》要求,《代理报关委托书/委托报关协议》作为代理报关时报关单的必备随附单证使用。其编号为 11 位阿拉伯数字,是代理报关业务的流水号。

报关企业接受进出口收发货人的委托代理报关时,应对委托人所提供情况的真实性、完整性进行合理审查,未履行合理审查义务的或违反海关规定申报的,应当承担相应的法律责任。审查内容包括:

- 1) 出口货物相关情况,如品名、规格、用途、产地、贸易方式等详细资料,以便进行商品归类和确定货物原产地;
- 2) 有关进出口货物的单据,如合同、发票、运输单据、装箱单据等商业单据,以便确定申报价格;
- 3) 进出口所需的许可证件及随附单证;
- 4) 海关要求的加工贸易手册及其他进出口单证。

(2) 报关企业接受委托人的委托,以报关企业自己的名义办理报关纳税手续的,是间接代理方式。海关视同报关企业自己报关,其法律后果将直接作用于报关企业。



表 1-3 报关代理的属性与法律责任

行为与责任 报关企业	代理方式	行为属性	法律责任
报关企业代理 报关	直接代理	委托代理行为	法律后果直接作用于被代理人（委托人）；报关企业也应承担相应的法律责任
	间接代理	视同报关企业自己报关	法律后果将直接作用于代理人（报关企业）；由报关企业承担收发货人自己报关时应承担的法律责任

3. 报关单位的行为规则与法律责任

（1）报关单位的行为规则。

1) 可在所在关区各口岸办理报关纳税等事宜, 如需办理所在关区以外口岸报关事宜的, 由所在地海关报上级海关核准后, 报海关总署审批。

2) 在报关时, 报关企业需向海关出示委托人的正式委托书。协助海关提供委托人及报关税等有关文字记录资料。

3) 不得出借其名义, 受其他人委托办理进出口货物报关纳税等事宜; 也不得借用他人名义办理进出口货物报关纳税业务。

4) 设立专职报关员办理报关纳税等手续, 并应对报关员的报关行为承担法律和经济责任。

5) 申报进口的货物, 自海关填发税款缴纳证的次日起 15 日内应代委托人缴纳税款, 逾期由海关按规定征收滞纳金。超过 3 个月仍未缴纳的, 由海关根据《海关法》第三十七条的规定处理。

6) 应依法建立账册和营业记录。真实、正确、完整地记录其受托办理报关纳税等事宜的所有活动。完整保留委托单位提供的各种报关单据、票据、函电, 接受海关稽查。

7) 报关企业递交的纸制报关单需加盖在海关备案的报关专用章。报关专用章仅限在其表明的口岸地或者海关监管业务集中地使用。

8) 自理报关单位应在所在地海关关区各口岸为本企业办理进出口货物的报关纳税等事宜, 不得代理其他企业报关。经所在地海关核准, 可申请办理异地报关备案。

（2）报关单位的法律责任。

1) 在办理报关纳税等事宜中, 发生走私、偷逃税等违反海关法行为的, 由海关按照《海