

韩玉珍◎总主编





21世纪全国高职高专国际商务专业规划教材

韩玉珍◎总主编

报关实务

BAOGUAN SHIWU

陈丕西 等◎编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

报关实务 / 陈丕西等编著. —北京: 北京大学出版社, 2006.10

(21 世纪全国高职高专国际商务专业规划教材)

ISBN 978-7-301-11142-0

I. 报… II. 陈… III. 报关实务—中国—高等学校: 技术学校—教材 IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 123043 号

书 名: 报关实务

著作责任者: 陈丕西 等编著

责任编辑: 石会敏 魏杰

标准书号: ISBN 978-7-301-11142-0/F · 1479

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn> 电子邮箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926 出版部 62754962

印 刷 者: 北京宏伟双华印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

730 毫米 × 980 毫米 16 开本 16.25 印张 288 千字

2006 年 10 月第 1 版 2007 年 6 月第 2 次印刷

印 数: 4001 — 8000 册

定 价: 23.00 元

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, 翻版必究

举报电话: 010-62752024

电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

内容简介

本书全面系统地讲授了报关业务中所涉及的知识
和技能，是高等院校外贸类专业的重要基础课程之
一。本教材适合高等职业教育国际贸易和国际商务专
业的教学。鉴于高等职业教育的特点，本教材在阐述
海关各种法律法规的基础上，着重介绍了各种不同情
况下的报关程序，及相关的知识和技能。同时书中也
安排了一定数量的思考题和案例分析，有利于学生更
好地理解和掌握课程的内容。

本书共分为六章，内容包括海关管理与报关概
述，中国对外贸易管制制度，各种进出口货物的报关
程序，进出口商品归类，进出口税费，进出口货物报
关单的填制。

作者简介

陈丕西，男，1954年8月生，副教授，1988年毕业于中国社会科学院研究生院，获历史学硕士学位。1992年起任教于北京市经济管理干部学院，从事成人教育、国民教育、干部培训等各种层次的教学和培训工作。主要讲授的课程和研究的方向为国际贸易实务和报关理论与实务。出版和发表的主要教材和著作有《国际贸易与国际金融》、《国际贸易实务教程》、《金融病毒——人民币何去何从》，以及一些相关论文和译著。

高等职业教育是我国高等教育体系的重要组成部分。深化高职教育改革,以服务为宗旨,以就业为导向,以培养高技能人才为目标,是满足社会发展和经济建设需要、促进高职教育持续健康发展的关键环节。为此,教育部启动了“新世纪高等教育教学改革工程”,在高职高专教育中开展专业教学改革试点工作,并分两批组织实施了《新世纪高职高专人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》。北京市经济管理干部学院的国际商务专业是北京市高职高专教育教学改革试点专业,也是教育部《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》第二批批准立项的《高职高专教育财经类专业人才培养规格和课程体系改革、建设的研究与实践》(Ⅱ15—1)项目中重点研究和推广的优秀专业。《21世纪全国高职高专国际商务专业规划教材》正是几年来该试点专业根据高职教育培养目标的要求,在实践中进行教学内容和课程体系改革的成果。

《21世纪全国高职高专国际商务专业规划教材》的编写,坚持以就业为导向,以职业能力为本位,按照岗位要求设置课程、整合教学内容的指导思想,力求在建立完善的基本理论知识体系的同时,强化智能结构、知识结构对开发学生潜能的影响。该系列教材涵盖了国际商务及相关专业的骨干课程,旨在构建以核心职业能力培养为主线、理论与实务相结合的特色鲜明的课程教材体系。该系列教材在体例上力图新颖,各章前设“导读”,中间设“思一思”、“议一议”,章后设“本章小结”、“案例分析”、“思考与练习”、“技能实训”;在内容上,充分反映时代特点及国外同类教材之优点,并将学习、探究、实训、拓展有机结合起来,使大学生在学习知识的同时,自主学习能力也得以提高。

《21世纪全国高职高专国际商务专业规划教材》是身处教学改革第一线的教师们,在深入研究高职教育思想、广泛汲取国内外优秀教材精华的基础上,以创新的意识和大胆改革、勇于实践的精神,经过集体研讨、反复试验而编写完成的。我们期待着这一成果能为推动高职教改作出贡献!我们国际商务高职试点专业的教学改革还在不断深入地进行,这一系列教材能否得到广大老师和学生的认可,还有待实践检验。我们真诚地欢迎老师和同学们提出宝贵意见。

本系列教材不仅可作为高职高专财经类专业的教材,也可以作为高职高专财经类大学生的自学用书。

前言

随着经济全球化和我国对外开放的扩大，我国的对外贸易正处于一个飞速发展的阶段，进出口额连年高速增长，对外贸易已成为我国经济发展的重要组成部分。与此同时，社会对于外贸和报关方面的人才需求也在迅速扩大。为此，我们在多年教学的基础上，总结经验，编写了这本《报关实务》，以适应对于国际商务专业高等职业学生教学的需求。

报关业务是进出口贸易中的重要环节，也是从事国际贸易、报关业务人员需要掌握的必备知识。报关业务又是一门政策性强、知识面广、不断变化、实用性突出的知识。因此，我们在此书的编写中尽量突出了内容的丰富性、实用性和变化性。该书不仅能适应在校学生报考报关员的需要，也适合有关报关人员、外贸人员提高业务知识水平的需求。我们在编写此书时，不仅参阅了大量的教材和现有资料，注意反映了这一行业的最新内容，而且也根据教学的实践安排了练习题和案例分析，以利于在教学过程中培养学生的思维能力和动手能力。同时，因为大量引用资料无从具体考证来源，在此一并表示衷心的感谢！

本书具体的分工是：第一章、第四章由王铮编写；第二章由王惠敏编写；第三章由陈丕西编写；第五章、第六章由魏彩惠编写；安徽和韩玉珍也参加了编写工作；全书由陈丕西最后统稿。

鉴于我们的水平所限和该行业知识的不断变化与更新，本书难免会存在着一定的缺点和不足之外，恳请各位读者批评指正。

编著者

2006.6

目录

第一章 海关管理与报关概述 1

第一节 海关与报关制度 3

一、海关的基本任务及其设置 3

二、报关与报关管理制度 6

第二节 海关对报关单位的管理 10

一、报关注册登记 11

二、报关单位的资格延续 13

三、报关单位的变更、注销登记 13

四、报关单位的义务和法律责任 14

第三节 海关对报关员的管理 15

一、报关员资格考试制度 15

二、报关员注册制度 17

三、报关员年审制度 17

四、报关员的权利、义务和法律责任 18

五、报关员执业考核制度 19

第四节 报关行业的自律管理 20

一、报关协会的性质 20

二、报关协会的自律管理 21

三、外国的报关协会 21

第二章 中国对外贸易管制制度 27

第一节 对外贸易管制概述 29

一、对外贸易管制的目的及特点 29

二、对外贸易管制目标的实现 30

三、我国对外贸易管制的基本框架与法律体系 31

第二节 我国货物、技术进出口许可管理制度 33

一、禁止进出口管理 34

二、限制进出口管理	36
三、自由进出口管理	39
第三节 其他贸易管制制度	40
一、对外贸易经营者管理制度	40
二、出入境检验检疫制度	41
三、进出口货物收付汇管理制度	42
四、对外贸易救济措施	43
第四节 我国贸易管制的主要管理措施及报关规范	45
一、进出口许可证管理	45
二、自动进口许可证管理	47
三、纺织品出口自动许可管理	48
四、进口废物管理	49
五、濒危物种进出口管理	50
六、进出口药品管理	52
七、黄金制品进出口管理	55
八、敏感物项和技术出口管制	56
九、出入境检验检疫管理	57
十、其他货物进出口管理	58

第三章 各种进出口货物的报关程序 69

第一节 一般进出口货物的报关	71
一、一般进出口货物概述	71
二、一般进出口货物的报关程序	72
第二节 保税进出口货物的报关	79
一、保税进出口货物概述	79
二、加工贸易保税货物	84
三、加工贸易进口料件银行保证金台账制度	90
四、保税仓库货物	93
五、区域保税货物	95

第三节 特定减免税货物的报关	99
一、特定减免税货物概述	99
二、特定减免税货物的报关程序	100
第四节 暂准进出口货物的报关	103
一、暂准进出口货物概述	103
二、暂准进出口货物的报关	105
第五节 其他进出境货物的报关程序和海关事务担保	109
一、过境、转运、通运货物	109
二、无代价抵偿货物	111
三、溢卸或误卸的进境货物	112
四、海关事务担保	113
第六节 进出口货物的转关运输	115
一、转关运输货物概述	115
二、转关运输货物的报关	116

第四章 进出口商品归类 123

第一节 商品名称及编码协调制度	125
一、协调制度的来源	125
二、协调制度的总体结构和分类方法	127
三、协调制度的特点	129
第二节 协调制度归类总规则	130
一、规则一	130
二、规则二	131
三、规则三	131
四、规则四	132
五、规则五	133
六、规则六	133
第三节 我国海关的进出口商品分类	134
一、HS在中国的应用	134
二、进出口商品预归类	136

第五章 进出口税费

141

第一节 进出口税费概述	143
一、关税	143
二、消费税、增值税、船舶吨税	145
三、滞纳金、滞报金	147
第二节 进出口货物完税价格的审定	150
一、一般进口货物的完税价格	150
二、特殊进口货物的完税价格	154
三、出口货物的完税价格	155
四、进出口货物完税价格中的运输及其相关费用、保险费的计算	156
五、完税价格的审定过程中海关、进出口收发货人的权利和义务	156
第三节 适用的税率及进口货物原产地的确定	158
一、适用的税率	158
二、货物原产地的确定	159
第四节 进出口税费的计算	161
一、进出口关税的计算	161
二、进口环节消费税的计算	164
三、进口环节增值税的计算	166
四、船舶吨税的计算	168
五、滞纳金的计算	168
六、滞报金的计算	169
第五节 进出口货物税款的减征与免征	169
一、进出口货物税款的减免	169
二、滞纳金、滞报金的减免	171
第六节 进出口税费的缴纳与退补	171
一、进出口货物税费的缴纳	171
二、进出口货物税费的退还与补征	173

第六章 进出口货物报关单的填制

181

第一节 进出口货物报关单及填写的基本要求	183
----------------------	-----

一、进出口货物报关单的含义	183
二、进出口报关单的种类	183
三、填制报关单的一般要求	186
第二节 进出口货物报关单填制的规范	187
一、预录入编号	187
二、海关编号	187
三、进口口岸/出口口岸	187
四、备案号	194
五、进口日期/出口日期	195
六、申报日期	195
七、经营单位	196
八、运输方式	196
九、运输工具名称	197
十、提运单号	198
十一、收货单位/发货单位	198
十二、贸易方式(监管方式)	198
十三、征免性质	203
十四、征免比例/结汇方式	203
十五、许可证号	204
十六、起运国(地区)/运抵国(地区)	204
十七、装货港/指运港	209
十八、境内目的地/境内货源地	210
十九、批准文号	218
二十、成交方式	218
二十一、运费	219
二十二、保费	220
二十三、杂费	220
二十四、合同协议号	220
二十五、件数	220
二十六、包装种类	220

二十七、毛重(公斤)·····	221
二十八、净重(公斤)·····	221
二十九、集装箱号·····	221
三十、随附单据·····	221
三十一、用途/生产厂家·····	222
三十二、标记唛码及备注·····	223
三十三、项号·····	223
三十四、商品编号·····	224
三十五、商品名称、规格型号·····	224
三十六、数量及单位·····	224
三十七、原产国(地区)/最终目的国(地区)·····	225
三十八、单价·····	225
三十九、总价·····	225
四十、币制·····	225
四十一、征免·····	225
四十二、税费征收情况·····	226
四十三、录入员·····	226
四十四、录入单位·····	226
四十五、申报单位·····	226
四十六、填制日期·····	226
四十七、海关审单批注栏·····	226
第三节 进出口报关单的修改和撤销·····	227
一、进出口货物报关单修改或者撤销的前提条件·····	227
二、进出口货物报关单修改或者撤销需提交的单证·····	227
三、申请修改或者撤销进出口货物报关单的办理程序·····	229
 附录 协调制度的类章目录·····	 239
参考资料·····	245

海关管理与 报关概述

|第一章|

【导读】随着经济全球化趋势的增强，伴随着交通运输、通讯工具的日新月异，各国之间的交流日趋频繁，因而使人员、货物、物品及运输工具流动的国际性越来越显著。而这些针对特定关境而发生的流动，不可避免地会对一国既定的政治、经济、法律体系造成一定的影响，因而各国政府都对相关进出本国关境的各类行为进行管理，要求从事相关行为的主体向有关管理部门说明情况，以便有关部门根据不同情况进行管理。而报关正是这一要求的体现，即要求人员、货物、物品及运输工具在进出关境行为发生时向有关管理部门办理相应手续。为便于对报关专业知识的理解和掌握，本章将首先就报关的相关基本知识加以介绍。

第一节 海关与报关制度

一、海关的基本任务及其设置

(一) 海关的产生

海关是国家发展到一定阶段的产物。在一个国家的国家机器和政治制度比较完备、对外经济交往日益增多的情况下,管理进出境人员与货物的关卡机构便开始建立,这些关卡就是海关的雏形。我国这种海关产生于西周。最初各国设关的目的是出于军事和国防需要,并征收税费。资本主义初期,海关成了各国实行保护贸易政策的工具,通过征收高额关税来保护本国工业和市场。第二次世界大战后海关管理的主要作用转向促进对外贸易的发展和本国经济的发展。

海关一般设在沿海一带,内陆国家则设在陆路边境线上。沿海国家也常在内地特别是在首都和大城市设立海关。海关的中央行政管理机构,各国按照海关法或政府组织法设立,其职权和名称各不相同。如英国叫关税及消费局,法国叫关税及间接税总局,美国叫海关总署,加拿大叫国税部,日本叫税关。

2000年修订的《中华人民共和国海关法》(以下简称《海关法》)第二条规定:“中华人民共和国海关是国家的进出关境监督管理机关。海关依照本法和其他有关法律、行政法规,监管进出境的运输工具、货物、行李物品、邮递物品和其他物品,征收关税和其他税费,查缉走私,并编制海关统计和办理其他海关业务。”这一规定表明海关的权力授自国家,是代表国家在进出关境环节实施监督管理的机关。其基本任务是根据国家法令,对进出关境的运输工具、货物、行李物品、邮递物品和其他物品进行监督管理(以下简称“监管”);征收关税和其他税费(以下简称“征税”);查缉走私和编制海关统计。

(二) 海关的基本任务

根据《海关法》的规定,海关有监管、征税、查缉走私和编制海关统计四项基本任务。

1. 监管
海关监管是海关的最基本任务,其他任务都是由此派生出来的。海关监管不是海关监督管理的简称,后者是海关全部行政执法活动的统称,而海关监管则是指海关运用国家赋予的权力,通过一系列管理制度与管理程序,依法对进出境运输工具、货物、物品及相关人员的进出境活动,使用不同管理制度而采取的一种行政管理行为。海关监管是一项国家职能,其目的在于保证一切进出境活动符合国家政策和法律的规范,维护国家主权和利益。

根据监管对象的不同,海关监管分为货物监管、物品监管和运输工具监管三大体

系,每个体系都有一整套规范的管理程序与方法。进出境货物和物品的区别在于进出境时是否具有贸易交换性质,具有贸易性质的称之为货物,非贸易性质的称为物品。进出境运输工具是指用以载运人员、货物、物品进出我国关境,在国际间运营的各种境内或境外船舶、车辆、航空器和驮畜等。

除了通过审单、查验、核销、放行等方式对进出境运输工具、货物、物品的进出境活动实施监管外,海关监管还要执行或监督国家其他对外贸易管理制度的实施,如进出口许可制度、外汇管理制度、进出口商品检验检疫制度、文物出口管理制度等,从而在政治、经济、文化道德、公众健康等方面维护国家利益。

2. 征税

征收关税和其他税费是海关的重要任务之一。其中“关税”是指由海关代表国家,按照《海关法》和进出口税则,对准许进出口的货物、进出境的物品征收的一种间接税。“其他税费”指海关在货物进出口环节,依法征收的有关国内税费,目前主要有增值税、消费税、船舶吨税及海关监管手续费等。其中增值税、消费税、船舶吨税属于海关代征的进口环节税。

3. 查缉走私

走私是指违反《海关法》及有关法律、行政法规,逃避海关监管,偷逃应纳税款、逃避国家有关进出境的禁止性或者限制性管理,非法运输、携带、邮寄国家禁止、限制进出口或者依法应当缴纳税款的货物、物品进出境,或者未经海关许可并且未缴应纳税款、交验有关许可证件,擅自将保税货物、特定减免税货物以及其他海关监管货物、物品、进境的境外运输工具在境内销售的行为。走私是伴随着进出关境活动的发展和在国家管理上的限制而产生的一种非法行为。由于我国的社会、经济、文化、道德等方面的原因,走私的形势严峻,查缉走私成为当前海关的主要任务之一。

《海关法》第五条规定:“国家实行联合缉私、统一处理、综合治理的缉私体制。海关负责组织、协调、管理查缉走私工作。”这从法律上明确了海关在打击走私中的主导地位以及在打击走私工作中不同部门的地位和作用。海关是打击走私的主管机关。为了强化海关查缉走私的职能,《海关法》第四条规定:“国家在海关总署设立专门侦查走私犯罪的公安机构,配备专职缉私警察,负责对其管辖的走私犯罪案件的侦查、拘留、执行逮捕、预审。”据此,海关侦查走私犯罪公安机关可专司打击走私犯罪,依法查缉涉税走私案和走私武器、弹药、核材料、伪币、文物、贵金属、珍稀动植物及其制品、淫秽物品、毒品等非涉税走私犯罪案件。

4. 编制海关统计

海关统计是《海关法》赋予海关的重要任务之一,更是国民经济统计的重要组成部分。海关统计是以实际进出口货物作为统计和分析的对象,通过搜集、整理、加工处