

全国报关员资格
考试辅导用书

报关员资格

全国统一考试应试指南

主编 郑俊田

**BaoGuanYuan
ZiGe**

**QuanGuo
TongYi KaoShi
YingShi ZhiNan**

下



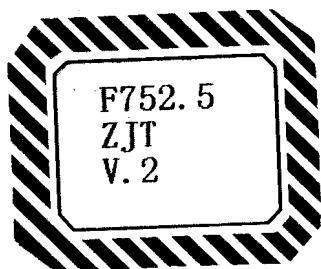
中国对外经济贸易出版社
CHINA FOREIGN ECONOMIC RELATIONS
AND TRADE PUBLISHING HOUSE

报关员资格全国统一考试

应试指南

(下 册)

主编 郑俊田



中国对外经济贸易出版社

图书在版编目(CIP)数据

报关员资格全国统一考试应试指南/郑俊田主编.

北京:中国对外经济贸易出版社,2003.4

ISBN 7-80181-119-4

I. 报… II. 郑… III. 进出口贸易—海关手续—
中国—工作人员—资格考试—自学参考资料
IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 024700 号

报关员资格全国统一考试

应试指南

主编 郑俊田

中国对外经济贸易出版社出版
(北京市安定门外大街东后巷 28 号)

邮政编码:100710

电话:010—64269744(编辑室)

010—64220120(发行二部)

Email:cfertph@caitec.org.cn

网址:WWW.cfertph.com

新华书店北京发行所发行

北京市松源印刷有限公司印刷

850×1168 毫米 32 开本

39.375 印张 1022 千字

2003 年 4 月第 1 版

2003 年 4 月第 1 次印刷

印数:5000 册

ISBN 7-80181-119-4

F·633

定价(上下册):80.00 元

目 录

一、进出口关税、消费税、增值税、海关监管手续费 以及滞纳金等的计算例题	(1)
二、商品归类技巧	(10)
第一类 活动物;动物产品	(10)
第二类 植物产品	(19)
第三类 动、植物油脂及其分解产品;精制的实用油脂; 动、植物蜡	(32)
第四类 食品;饮料、酒及醋;烟草、 烟草及烟草代用品的制品	(35)
第五类 矿产品	(48)
第六类 化学工业及其相关工业产品	(54)
第七类 塑料及其制品;橡胶及其制品	(98)
第八类 生皮、皮革、毛皮及其制品;鞍具及挽具; 旅行用品、手提包及类似容器;动物肠线 (蚕胶丝除外)制品	(117)
第九类 木及木制品;木炭;软木及软木制品;稻草、 秸秆、针茅或其他编结材料制品; 篮筐及柳条编结品	(122)
第十类 木浆及其他纤维状纤维素浆;回收(废碎) 纸或纸板;纸、纸板及其制品	(129)
第十一类 纺织原料及纺织制品	(139)
第十二类 鞋、帽、伞、杖、鞭及其零件;已加工的羽毛	

	及其制品;人造花;人发制品.....	(173)
第十三类	石料、石膏、水泥、石棉、云母及类似材料 的制品;陶瓷产品;玻璃及其制品.....	(179)
第十四类	天然或养殖珍珠、宝石或半宝石、贵金属、 包贵金属及其制品;仿首饰;硬币.....	(187)
第十五类	贱金属及其制品.....	(191)
第十六类	机器、机械器具、电气设备及其零件;录音 机及放声机,电视图像、声音的录制和 重放设备及其零件、附件	(216)
第十七类	车辆、航空器、船舶及有关运输设备.....	(267)
第十八类	光学、照相、电影、计量、检验、医疗或外科 用仪器及设备、精密仪器及设备;钟表; 乐器;上述物品的零件、附件.....	(274)
第十九类	武器、弹药及其零件、附件.....	(283)
第二十类	杂项制品.....	(285)
第二十一类	艺术品、收藏品及古物	(294)
三、商品归类练习题及参考答案		(298)
(一) 商品归类练习题.....		(298)
(二) 商品归类练习题参考答案.....		(321)
四、填制进出口货物报关单练习题及参考答案		(332)
(一) 报关单填制练习题 1		(332)
(二) 报关单填制练习题 2		(340)
(三) 报关单填制练习题 3		(348)
(四) 报关单填制练习题 4		(354)
(五) 报关单填制练习题 5		(362)
(六) 报关单填制练习题 6		(368)
(七) 报关单填制练习题 7		(374)
(八) 报关单填制练习题 8		(380)
(九) 报关单填制练习参考答案.....		(386)

五、进出口货物报关单改错练习题及参考答案	(402)
(一) 报关单改错练习题 1	(402)
(二) 报关单改错练习题 2	(408)
(三) 报关单改错练习题 3	(414)
(四) 报关单改错练习题 4	(420)
(五) 报关单改错练习题 5	(424)
(六) 报关单改错练习题 6	(432)
(七) 报关单改错练习题 7	(438)
(八) 报关单改错练习题 8	(444)
(九) 报关单改错练习题参考答案	(452)
六、报关员资格全国统一考试模拟试题	
及参考答案	(455)
(一) 报关员资格全国统一考试模拟试题一	(455)
(二) 报关员资格全国统一考试模拟试题一 参考答案	(494)
(三) 报关员资格全国统一考试模拟试题二	(496)
(四) 报关员资格全国统一考试模拟试题二 参考答案	(544)
七、世界贸易组织基本知识	(555)
第一部分 基本概念	(555)
第二部分 重点与难点解析	(563)
第三部分 练习与参考答案	(591)
八、报关英语	(594)
(一) 进出口贸易合同	(594)
(二) 常用货币名称	(602)
(三) 世界主要港口名称	(606)

一、进出口关税、消费税、增值税、海关监管 手续费以及滞纳金等的计算例题

例题一：××进出口公司自日本购进圆钢一批，其申报的发票价格及有关费用如下：

Mild steel plain round bars gross weight 500 m. t.

Net weight 499.46 m. t.

6×6000mm USD380/吨 F. O. B Yatsusiro

申报运费：60 元(人民币)/吨

保险费率：0.1%

总额：USD190000

设外汇牌价 100 美元=849 元人民币(买入价)

851 元人民币(卖出价)

税款计算：

(1)单证审核等程序同前面计算范例。

(2)因该批货物是以 FOB 价格成交、以美元计价的，所以必须先把它折合成人民币。(因运价是以人民币计算的，故先把 FOB 价折成人民币后才能相加)

填发缴款书之日的美元与人民币兑换牌价中间价为 1:8.5

所以 FOB 人民币价为 $190000 \times 8.5 = 1615000$ 元

(3)运费为每吨 60 元人民币(勿需折算)，经查核为实际支出费用，总运费为 $500 \text{ 吨} \times 60 \text{ 元} = 30000 \text{ 元}$ 。(运费一般以毛重计价)

求出其成本加运费 $= 1615000 + 30000 = 1645000$ 元

(4)保险费率已知为 0.1%，按公式直接求出其完税价格。

$$\frac{1645000}{1-0.1\%} = 1646646.65 \text{ 元}$$

完税价格应以元为单位,元以下四舍五入,故此批货物完税价格为 1646647 元

(5)查此圆钢是一般热轧软钢,每根 6 米长成捆包装,不是卷钢条,应归入税目 7214.40 内,优惠税率为 15%。(日本与我国有相互优惠关税协定)

(6)因此该批货进口税额为:

$$1646647 \times 15\% = 246997.05 \text{ 元}$$

(1)注:如果投保的保险额是以到岸价格加成计算的,则:

$$\text{完税价格} = \frac{\text{CFR}}{1 - (1 + \text{加成率}) \times \text{保险费率}}$$

例题二:××进出口公司通过英国某公司在香港的代理 ABC 公司购进英国产无线电台甚高频(VHF)零备件一箱,毛重 37 公斤,净重 20 公斤。香港 ABC 公司发票价格如下:

Skecter switch and plug-in test cable	HK \$ 2989.30
Portable test meter and tuning kit	HK \$ 750.00
One lot of spares	HK \$ 7876.00
	HK \$ 11615.30
Freight and insurance(from London to HongKong)	
	HK \$ 534.00
	HK \$ 12149.30
Commission 5%	HK \$ 607.47
Total	HK \$ 12756.77

申报运费(自香港至大陆口岸)每吨 43 美元共 $43 \times 0.037 =$
US\$ 1.59

保险费率 0.3%。

税款计算:

(1)该批货物的情况与第一题相同,但比第一题复杂一些。一

是货价与运费以不同的两种外币计价,应分别折算成人民币后才能相加。二是香港 ABC 公司是个中间商,由英国购进货物转卖给中国,收取一定的劳务费。因货物是向这个公司购买的,其佣金属于卖方劳务费,应包括在完税价格内。实际这批货物是以 FOB 香港价格成交的,因此应按公式二计算完税价格。

(2) 设查得外币牌价

1 港元 = 1.06 元人民币

1 美元 = 8.5 元人民币

计算成本及运费人民币金额:

H. K. \$ 12756.77 × 1.06 = 13522.18 元

US \$ 1.59 × 8.5 = 13.52 元

按公式求出其完税价格

$$\frac{13\,522.18 + 13.52}{1 - 0.3\%} = 13\,576.43 \approx 13576 \text{ 元}$$

(3) 查该批货物应归入 8529.9010 税目中,优惠率为 20%。

计算应完税款 = 13576 元 × 20% = 2715.2 元

例题三: 有下列一批货物自日本进口

① 复印机一台 700000 日元

② 照片放大机一台 300000 日元

③ 袖珍电子计算器五个 75000 日元

共计 1075000 日元

Less 5% discount 53750 日元

FOB Osaka 1021250 日元

运费:共 500 元人民币

保险费率:0.3%

设外币折合率:100000 日元=5138 元人民币(中间价)

税款计算:

这批货物包括三种不同商品,税则归类不尽相同,应分别计处税款。

(1)先将三种商品进行归类确定税率:

第①项 复印机 归入 9009.11 税率 50%

第②项 照片放大机 归入 9008.40 税率 50%

第③项 电子计算器 归入 8470.10 税率 55%

(2)第①②两项税率相同可合并一起计税

第③项单独计税

其相应的折扣和运费应该分摊计算,一般是按货价比例分摊。

第①②两项折扣后的货价为 950000 日元

第③项折扣后的货价为 71250 日元

按货价比例分摊运费:

第①②两项运费为:

$$500 \text{ 元} \times \frac{950\,000}{1\,021\,250} = 465.12 \text{ 元}$$

第③项的运费为 $500 - 465.10 = 34.88$ 元人民币

(3)第①②两项货价折成人民币为 $950000 \times 0.05138 = 48811.00$ 元(人民币)

第③项货价折成人民币为 $71250 \times 0.05138 = 3660.83$ 元

第①②两项完税价格为

$$\frac{48811.00 + 465.12}{1 - 0.3\%} = 49424.39 \approx 49424$$

第③项完税价格为

$$\frac{3660.83 + 34.88}{1 - 0.3\%} = 3706.83 \approx 3707$$

(4)按公式分别求出其完税价:

(5)各计算其应纳税款

$$\text{第①②} \quad \text{两项 } 49424 \times 50\% = 24712.00 \text{ 元}$$

$$\text{第③项} \quad 3707 \times 55\% = 2038.85 \text{ 元}$$

$$\text{第①②③项税款总计} \quad 26750.85 \text{ 元}$$

代征增值税另计

例题四:我出口某货物,成交价为 CIF 纽约 US \$ 1000(折合人民币 8500 元),已知运费折合为 1500 元人民币,保费为 50 元人民币,出口税率为 15%,求应征关税税额?

[解]首先,计算将 CIF 价中的境外运输和保险费扣除。

$$8500 - (1500 + 50) = 6950 \text{ 元}$$

$$\begin{aligned} \text{完税价格} &= \frac{6950}{1 + \text{出口税率}} = \frac{6950}{1.15} \\ &= 6043.48 \approx 6043 \text{ 元} \end{aligned}$$

$$\text{出口税税额} = \text{完税价格} \times \text{出口税率} = 6043 \times 15\% = 906.45$$

例题五:我某公司进口某批货物,价格为 FOB 旧金山 US \$ 900。已知运费为 100 美元,保险费率为 3‰,进口关税 10%,增值税税率为 17%,100 美元 = 850 元人民币。求关税税额及增值税额?

[解]首先,计算出进口货物的完税价格。

$$\begin{aligned} \text{进口货物完税价格} &= \frac{\text{离岸价} + \text{运费}}{1 - \text{保险费率}} = \frac{8500}{1 - 0.3} \\ &= 8525.58 \approx 8526 \text{ 元} \end{aligned}$$

$$\text{进口关税} = 8526 \times 10\% = 852.60 \text{ 元}$$

$$\text{增值税完税价格} = \text{关税完税价} + \text{关税额}$$

$$=8526+852.60=9378.60\approx 9379 \text{ 元}$$

$$\text{增值税金额}=9379\times 17\%=1594.43 \text{ 元}$$

例题六:某公司进口有商业价值货样,价值 500 元人民币,已知该样品的关税税率为 8%,增值税税率为 17%,求应征关税额和增值税额?

[解]样品在 400 元以下的免征关税和增值税,故该批样品的关税完税价为 $500-400=100$ 元,关税 $=100 \text{ 元}\times 8\%=8$ 元,由于关税征收的起征点为 10 元,故该样品关税额为 0。

$$\text{增值税的完税价}=\text{关税完税价}+\text{关税}=100+0=100 \text{ 元}$$

$$\text{增值税税额}=100\times 17\%=17 \text{ 元}$$

例题七:计算监管手续费。某公司为装配出口机电产品进口一批料件,折合人民币价格为 CIF80000 元,进口保税储存 100 天后未经加工即转运复出口,问海关应征监管手续费多少?

[解]海关规定进口后储存在 90 天及以上的货物,未经加工即转运复出口,按关税完税价格的 1‰征收监管手续费。

$$\text{该批货物应征监管手续费}=80000 \text{ 元}\times 1\text{‰}=80 \text{ 元}$$

例题八:某公司进口货物应缴纳关税 20000 元,增值税 30000 元,海关于 2001 年 4 月 27 日开出缴纳通知书,该公司于 2001 年 5 月 17 日缴纳,问海关应征收滞纳金多少?

[解]滞纳金应自开出缴款证之日起 15 日内缴纳,逾期缴纳的,按日征收 1‰滞纳金。

该公司本应于 5 月 12 日缴纳,由于 5 月 12 日为星期六,故顺延至 5 月 14 日,但该公司滞纳税款应连续计算滞纳日期,该公司于 5 月 17 日缴纳,逾期五天,这五天中虽有法定节假日一天,但不予扣除。

$$\text{该公司应缴滞纳金}=(20000 \text{ 元}+30000 \text{ 元})\times 1\text{‰}\times 5 \text{ 天}$$

$$=250 \text{ 元}$$

例题九：某公司海运进口货物，完税价格为人民币 20000 元，该货物的运载工具申报日为 2001 年 9 月 1 日该公司延至 2001 年 9 月 21 日向海关申报进口，问应收滞报金多少？

[解]海关规定滞报金应自运输工具申报进境之日起第 15 日开始计算，故该公司应缴滞报金自 9 月 15 日计算，(法定节假日不扣除)，9 月 15 日至 9 月 21 日共计逾期 7 天。

滞报金的日征收额为完税价格的 0.5‰。

$$\text{应公司应征收滞报金} 20000 \times 0.5\text{‰} \times 7 \text{ 天} = 10 \text{ 元} \times 7 = 70 \text{ 元}。$$

例题十：某公司进口某批货物，到岸价折合人民币 2 万元，已知该货物关税税率为 30%，消费税税率为 10%，求应征消费税税额？

[解]首先求出关税税额。

$$\text{关税税额} = 20000 \text{ 元} \times 30\% = 6000 \text{ 元}$$

$$\begin{aligned} \text{消费税完税价格} &= \frac{\text{到岸价格} + \text{关税税额}}{1 - \text{消费税税率}} \\ &= \frac{20000 + 6000}{0.90} = 28888.88 \text{ 元} \approx 28889 \text{ 元} \end{aligned}$$

$$\text{消费税税额} = 28889 \times 10\% = 2888.9 \text{ 元}$$

例题十一：某公司进口某批货物，到岸价折合人民币为 8500 元，已知该货物关税税率 10%，增值税税率为 17%，求应征增值税金额？

[解]首先算出关税税额，再计算出增值税完税价格。最后求出增值税金额。

$$\text{关税税额} = 8500 \times 10\% = 850 \text{ 元}$$

$$\text{增值税完税价格} = \text{到岸价格} + \text{关税税额} = 8500 + 850 = 9350 \text{ 元}$$

$$\text{增值税金额} = 9350 \times 17\% = 1589.5 \text{ 元}$$

例题十二：某公司进口货物，到岸价格折合人民币 20000 元，该批货物关税税率 30%，经有关单位批准关税减半征收（按 15% 计征），问海关应征收监管手续费多少？

〔解〕依据规定进口减税货物，按照实际减除税赋部分的货物到岸价格的 3‰ 计征。

$$\begin{aligned}\text{监管手续费} &= \text{货物到岸价} \times (1 - 15\% / 30\%) \times \text{手续费率} \\ &= 20000 \times 50\% \times 3\text{‰} = 30 \text{ 元}\end{aligned}$$

例题十三：2000 年 3 月 10 日某公司一批施工机械到岸价 10000 元，准予暂时进口，该机械至 2001 年 3 月 10 日仍留在境内使用。已知该机械关税税率为 10%，问海关应征关税多少？

〔解〕海关规定，准予暂时进口的施工机械等如超过半年仍留境内使用，应自第七个月起，按月征收进口关税，每月关税金额按应征关税的 1/48 计算。

该机械在境内停留使用已超过规定期限 6 个月，应征关税税额：

$$\begin{aligned}\text{原货物到岸价格} \times \text{关税税率} \times (1/48) &= 10000 \times 10\% \times (1/48) \\ &= 1000 \times 1/48 = 20.83 \text{ 元 (每月应征关税)}\end{aligned}$$

该批货物 6 个月应征关税共计 $20.83 \times 6 = 125$ 元

例题十四：某公司进口货物的成交价格海关审查未能确定，海关决定用与该批货物相同或类似货物的国内市场批发价计征关税，已知该货物国内市场批发价为 20000 元，关税税率 10%，消费税税率为 10%，增值税税率为 17%，求该批货应征关税、增值税及消费税金额各多少？

〔解〕第一步先计算出该货的关税完税价格。计算关税的完税价格，应从国内市场批发价中减去关税、减去消费税金额、减去消费税金额、减去增值税金额，同时还要减去进口后的运输、储存、营业等费用和利润（这一部分费用及利润，海关统一规定为完税价格的 20%）。

根据上述道理,该货物的关税完税价格

$$\begin{aligned}&= \frac{\text{国内市场批发价}}{(1+\text{关税税率})\left(1+\frac{\text{消费税税率}}{1-\text{消费税税率}}\right)(1+\text{增值税税率})+20\%}\\&= \frac{20000 \text{ 元}}{(1+10\%)\left(1+\frac{10\%}{1-10\%}\right)(1+17\%)+20\%}\\&= \frac{20000 \text{ 元}}{1.10 \times 1.17 \times 1.111 + 20\%} = \frac{20000}{1.428 + 0.20} \\&= \frac{20000}{1.628} = 12280.71 \approx 12281 \text{ 元}\end{aligned}$$

关税税额 = 关税完税价格 × 关税税率

$$= 12281 \times 10\% = 1228.1 \text{ 元}$$

$$\begin{aligned}\text{消费税组成计税价格} &= \frac{\text{关税完税价格} + \text{关税税额}}{1 - \text{消费税税率}} \\&= \frac{12281 + 1228.1}{1 - 0.1} = 15010.11 \\&\approx 15010 \text{ 元}\end{aligned}$$

消费税税额 = 消费税组成计税价格 × 消费税税率

$$= 15010 \times 10\% = 1501 \text{ 元}$$

增值税组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税税额 + 消费税税额

$$= 12281 + 1228.1 + 1501 = 15010.1$$

$$\approx 15010 \text{ 元}$$

增值税税额 = 增值税完税价格 × 增值税率

$$= 15010 \times 17\% = 2551.7 \text{ 元}$$

二、商品归类技巧

第一类 活动物；动物产品

第一部分 商品归类的要点

(一)本类概述

本类几乎包括了所有的活动物，以及未经过加工或仅经过有限的简单加工的动物产品。归入其他类的动物产品主要有三种情况：1. 通常作为某些行业原材料使用的动物产品；2. 作为培养微生物使用的活生物；3. 巡回展出用的活动物。

本类共分 5 章（第 1 章～第 5 章），一般按照活动物——食用动物产品——非食用动物产品的顺序列章。其商品范围大致可分为以下三大类：

1. 活动物（第 1 章和第 3 章）
2. 食用动物产品，未经过加工或仅经过有限的简单加工（第 2 章～第 4 章）；
3. 非食用动物产品，未经过加工或仅经过有限的简单加工（第 5 章）

归入本类与归入其他类的食用动物产品（前已述及按商品用途归入其他类的除外），主要靠加工程度以及加入的物质是否超过本类各章的注释，以及品目条文允许的范围来区分。需要指出的是，本类的各章对所属动物产品的加工范围并不完全相同，允许添加的物质也不完全一样，归类错误往往出在对这些细微差别的掌握上。超过了本类加工程度以及加入的物质超过允许范围的食用动物产品，将主要归入第四类。其中最容易与本类的食用动物产品发生归类混淆的是第 16 章的商品，因此考生应该花大力气搞清楚

本类第2章~第3章的动物产品与第16章商品的区别。

(二)归类时应该注意的问题

1. 本类各章的结构及商品范围

(1)第1章 活动物

本章共有6个品目,按照畜及兽——家禽——其他活动物的顺序列目。本章主要包括除鱼、甲壳动物、软体动物及其他水生无脊椎动物(应分别归入品目03.01、03.06或03.07)的各种活动物。特别提醒考生注意的是,鲸、海豚、海豹、海狮、海象等水生哺乳动物,以及可在水中生活的龟、鳖、水蛭、蛙、鳄鱼等动物应归入第1章而不归入第3章。

(2)第2章 肉及食用杂碎

本章共有10个品目,按照具体列名的畜肉——具体列名畜的食用杂碎——家禽肉及食用杂碎——其他动物肉及食用杂碎的顺序列目。本章主要包括第一章所列可供人食用的动物的肉及食用杂碎(含鲜度适合供人食用的在运输途中死亡的动物),以及未炼制的、不论是否供人食用的不带瘦肉的肥猪肉、猪脂肪及家禽脂肪。一般来讲,归入本章的动物产品,其加工程度仅限于鲜、冷、冻、盐腌、盐渍、干制、熏制或在表面撒糖或洒糖水。如果超出此范围,例如经蒸、煮、煎、烧、炸、烤等烹饪方法加工的,就不能归入本章。但是,供人食用的肉及食用杂碎的细粉或粗粉,不论是否经过烹煮均归入本章。

(3)第3章 鱼、甲壳动物、软体动物及其他水生无脊椎动物

本章共有7个品目,按照鱼——甲壳动物——软体动物及其他水生无脊椎动物的顺序列目。本章主要包括各种活的或死的鱼、甲壳动物、软体动物及其他水生无脊椎动物(但不包括因其种类或鲜度不适合供人食用的前述死动物)。这些动物可供食用、工业用、产卵用或观赏用。本章产品允许的加工程度在第二章所述情况的基础上有所扩大,主要表现在熏制前或熏制过程中烹煮了的鱼及蒸过或用水煮过的带壳的甲壳动物,无论是否冷冻仍归入本章。但