

报关原理与实务

主编：王意家 吴明祥

编著：（以章节先后为序）

王意家 吴明祥

暨南大学出版社

报关原理与实务

主 编：王意家 吴明祥
出 版：暨南大学出版社
经 销：广东省新华书店
印 刷：广东省封开县人民印刷厂
版 次：1995年3月第1版 1998年4月第2次印刷
规 格：850×1168 1/32 11印张 27.6万字
印 数：15001—25000 册
书 号：ISBN7-81029-364-8

G·40

定价：14.00元

前 言

报关制度是海关基本业务制度之一。报关行为的主体报关企业在报关活动中承担着重要的作用，报关质量的好坏直接影响到海关现场通关的速度和工作质量，影响到国家宏观经济调控政策的贯彻和执行。因此，对报关企业的管理是一项很重要的工作。当前，要大力培育报关服务市场，要在完善专业报关、自理报关和代理报关相结合的报关体制基础上，借鉴国际报关管理的通行做法，规范报关主体的职责范围及经济、法律责任，依据市场规则，强化其自律运行机制，逐步把专业报关行塑造成既对企业负责、又对海关负责的具有社会中介性质的经营实体，与此同时，还要借鉴国际报关服务的标准，逐步建立报关专业培训体系。另外，我院于1993年经海关总署同意、国家教委批准，并经广东省高等教育局审核，新设置了“贸易经济”专业（进出口业务和报关方向），也急需一本报关专业教材。

基于以上目的，我们和广州海关有关处室的同志共同编著了这本教材。本教材具有以下特点：

一、理论和实际的结合

在以往出版的一些海关管理的书籍和教材中，往往偏重于政策规定的阐述。本书除此以外，还力求对产生这些政策规定的背景、条件进行研究，并对其发展变化情况进行对比分析，进而作理论上的总结和探讨。若要了解立法原意，掌握发展规律，不仅要了解应该怎么做，而且要理解为什么要这么做，增强报关企业的守法自觉性。

二、权利和义务的统一

任何一种法律行为都是权利和义务的统一体，报关或接受报关也不例外。目前，国际上有的国家拓宽了海关概念的内涵和外延，除了各级海关机构以外，和海关机构有密切联系的海关代理商以及进出口商也应包含在海关范围之内，更加强调海关的服务功能。因此，在报关或接受报关中，本书注意对海关和报关企业的权利和义务都作全面的论述，片面强调一方面都是欠妥的。

三、树立大报关意识

在有些论述报关的文章或书籍中，往往把“报关”仅仅理解为“填写和递交报关单的过程”，这种观点是偏颇的。本书则认为报关全过程应包括：准备、填单递交、接受查验和接受后续管理直到结关为止，共分四个阶段。这四个阶段是互相联系，不可分割的。因此，本书从报关角度全面论述和介绍了有关海关监管规定。

我院高级关务监督、教务处副处长兼专业部主任王意家和广州海关高级关务监督、监管处处长吴明祥是本书的主编；编著人和所编著的章节是：（以章节前后为序）：王意家——第一章、第二章第四节、第四章、附录，吴明祥——第二章第一至三节、第六章，王侃——第三章，黄庆辉——第五章，陈大进——第七章、第八章，翟绍礼——第九章、第十章，陈一平——第二章第四节、附录；最后由王意家总纂修改。

本书可作为高等院校贸易经济专业的教材，也可以作为具有大专文化水平的报关业务培训或自学用书。

中国海关管理干部学院

教材工作委员会

1994年11月25日

目 录

第一章 海关概述

第一节	海关的发生和发展	1
第二节	我国海关的性质和任务	12
第三节	我国海关的体制和机构设置	18
第四节	我国海关的权力	26

第二章 报关制度

第一节	报关制度的形成、发展及作用	33
第二节	报关制度的现状	43
第三节	报关制度的发展趋势	46
第四节	国外报关制度简介	50

第三章 报关注册和备案登记

第一节	报关注册登记	54
第二节	异地报关备案	63
第三节	报关员管理	65
第四节	报关单位及报关员的权利和义务	69
第五节	报关单位和报关员的法律责任	72
第六节	报关单位和报关员的年审	79
第七节	报关单位和报关员报关权的暂停和注销	81

第四章 进出口货物报关的基本模式

第一节	报关的地点、期限和一般程序	84
-----	---------------	----

第二节	常用报关单证	90
第三节	报关单的内容和填写要求	102
第四节	报关人在海关查验货物中的职责	117
第五节	缴纳税费和取得放行	127

第五章 进出境运输工具及其所载货物的报关

第一节	概述	133
第二节	国际航行船舶的报关	136
第三节	航行港澳小型船舶的报关	141
第四节	进出境民航机的报关	144
第五节	进出境列车的报关	146
第六节	进出境汽车的报关	151
第七节	转关运输货物的报关	155
第八节	过境、转运和通运货物的报关	159

第六章 外商投资企业进出口货物的报关

第一节	概述	163
第二节	登记备案	165
第三节	保税进口料、件的管理规定	170
第四节	抵押、破产和清算	173

第七章 加工贸易货物的报关

第一节	进料加工贸易货物的报关	185
第二节	加工装配进出口货物的报关	198
第三节	补偿贸易进出口货物的报关	208
第四节	出料加工进出口货物的报关	217

第八章 其它保税货物的报关

第一节	保税仓库货物的报关	220
第二节	保税区进出口货物的报关	232
第三节	免税品商店货物的报关	237
第四节	出口监管仓库货物的报关	240

第九章 暂时进出口货物的报关

第一节	进出境展览品的报关	245
第二节	进出境集装箱箱体的报关	250
第三节	陈列品的报关	254
第四节	其它暂时进出口货物的报关	254

第十章 其它进出口货物的报关

第一节	进出口货样、广告品的报关	257
第二节	进出口贸易性印刷品和影片的报关	259
第三节	无代价抵偿进口货物的报关	261
第四节	捐赠进口物资的报关	262
第五节	赠送物品的报关	266
第六节	行李物品和邮递物品的报关	267

附录:

一、中华人民共和国禁止进出境物品表	269
二、中华人民共和国限制进出境物品表	270
三、全国海关设置及其业务概况	270
四、《中华人民共和国海关对专业报关企业的管理规定》	294
五、经营单位统计代码	315
六、收、发货单位所在地统计代码	341

第一章 海关概述

海关，首先主要是一个政治范畴，它是为国家政权服务的。因此，它是随着国家的产生而产生，但这并不是说，一有了国家就有海关。其次，我们研究海关，还必须把它作为一个历史范畴，和人类社会发展历史上不同时期的国家联系起来，研究海关的产生和发展。

作为一个报关企业和它的报关人员，除要学习现行的海关方针政策 and 具体的报关原理以及实务知识以外，还应对海关的产生、发展、性质、任务、权力、体制和机构设置等基础知识有一定的了解。这不仅对做好报关工作有帮助，同时也是现代企业人员应具备的文化素养之一。本章则向读者较详细地介绍了海关发生、发展的历史、它的性质、任务等问题。

第一节 海关的产生和发展

一 海关产生的条件

(一) 政治条件

海关是国家建立之后，发展到一定时期的产物。在人类社会的发展过程中，原始社会没有阶级，没有国家，自

然也就没有海关。由于社会生产力的发展和社会分工的出现，在原始社会后期，逐步发生了阶级分化，产生了阶级和国家。国家为了维持其阶级统治，就需要设置各种国家机关，管理军事、政治、外交和经济等事务，并征收税赋。海关是国家建立的产物之一。

海关的出现是以国家的产生为前提，但并不是国家在其产生的初期就有海关。海关是国家发展到一定时期的产物，即由于国家事务增多和国家机构分工的日益细化，才有建立海关的必要。随着人类社会的进一步发展，海关也将伴随国家的消亡而消亡。但是，在相当长的历史时期内，海关和其他国家机关一样，只能加强和完善而不能削弱。

(二) 经济条件和国际条件

在众多的国家事务中，海关的产生和对外贸易发展的关系较为密切。同时和国家的对外政策及外事活动即国际条件息息相关。海关是随着对外贸易及国际交往的发展而逐步建立和发展起来的。从许多国家海关的历史看，早期的海关首先是为了管理人员出入境而建立的，到了近代，海关才和对外贸易有更密切的关系，而在当代，海关和外交、文化科学技术交往以及旅游等有着更广泛的密切关系。

(三) 地理条件

海关的产生和国家的地理交通有着密切的关系。从一个国家来说，为便于管理进出境事务，海关通常设在沿海、沿江或沿边的港口、城市或交通要塞。地理交通条件的变化，如港口开发、河流的改道和道路的建筑等，都会影响海关的建立或裁撤。

二 海关的发展

(一) 奴隶社会时期

由于在奴隶社会生产力低下，对外贸易往往同国家之间的战

争及海盗掠夺交错进行，加上国境的不稳定和交通工具的落后等原因，海关机构和海关制度都是不健全的。如我国西周、春秋时期和欧洲古希腊、罗马的海关，是为奴隶主服务的，主要任务是防止奴隶逃亡和外敌入侵，也有管理重点物品和征税的任务，但不占主要地位，海关机关带有强烈的军事色彩，侧重于政治保卫。

（二）封建社会时期

随着生产力的发展，对外贸易和国际交往的范围也不断扩大；但由于自然经济仍占主要地位，进行对外贸易主要是为了取得奢侈品。封建统治者为了本阶级的需要，逐步健全海关机构。海关在经济方面的作用有所加强，主要仍是为了巩固封建制度，同时也为满足封建统治阶级的奢侈消费服务。在漫长的封建社会，各国除继续在沿海、沿边设置海关以外，在内地水陆交通要塞也设置了许多关卡。在封建社会早期和各个朝代的初期，如，我国的西汉、盛唐和七八世纪的阿拉伯帝国，由于统治阶级一般能接受历史教训，制订比较正确的对内对外政策，因而海关机关和海关制度一般都有利于生产力的发展，客观上起了积极的作用。但是，到了封建社会的中后期或者一个朝代的后期，如，我国的明、清朝后期和15世纪后一些欧洲国家，往往是国内关卡林立，苛捐杂税极重，对外限制往来，闭关自守，海关起着阻碍社会生产力发展和不利于对外正常交往的消极作用。

（三）资本主义时期

在资本主义时期，由于国际贸易和工业、交通的空前发展，海关的工作量和重要性，不论是对物还是对人，都大大增加了。建立了周密的进出境管理制度，主要执行保护关税政策，海关成为推动资本主义生产方式发展的有力工具。

17、18世纪，在资本主义发展的前期，海关严格执行保护关税政策，重视关税的征收工作，并建立了一套周密而繁琐的征收、

管理制度。当时的海关一般都属于财政部领导。

到了19世纪，为了发展对外贸易，欧洲各国先后撤除了内地关卡，废止了内部关税，并且基本上停止了出口税的征收。尽管当时在对外贸易上有自由贸易和保护贸易之争，但各国对进口关税的作用始终是重视的，继续执行保护关税政策，利用关税壁垒进行着激烈的贸易斗争。即使英国，由于工业发达，率先鼓吹自由贸易，也仅在19世纪后半期实行过，而且当时对奢侈品和有竞争力的进口货物，仍征收高关税。如对我国运往英国的茶叶，税率高达200%；仅此一项，每年即可征收关税达数百万英镑之多，起到了重要的限制作用和财政作用。工业落后于英国的德国、美国等更是长期推行保护关税政策。

在整个资本主义时期，资产阶级利用海关为他们的经济利益服务。对内，通过征收进口税，保护国内市场，加紧对本国劳动人民的剥削；对外，通过不平等的关税贸易协定，掠夺原料，开辟市场，推销商品，奴役殖民地和弱小国家的人民。总之，海关在为本国资产阶级征收大量税款，获得高额利润以及占领殖民地和干涉控制弱小国家的内政外交等起到了重要作用。

（四）帝国主义时期

19世纪末、20世纪初，资产阶级的垄断统治使资本主义的矛盾进一步激化。第二次世界大战以后，国际形势由于中国革命的胜利和第三世界各国革命力量的发展，以及资本主义各国发展的不平衡而有了很大变化。在这种形势下，各主要资本主义国家的海关出现了一些新的特点。

1. 关税作用相对下降

海关从主要执行保护关税政策，转变为便于垄断资本对外侵略扩张，关税作用相对下降，但关税斗争仍然很激烈。各主要资本主义国家为了扩大资本输出，垄断和争夺原料市场，签订了各种关税贸易协定，如：关税总协定、欧洲共同体关税同盟等。关

税也有逐步降低的趋势，70年代各发达国家关税水平在10%左右，80年代后期到90年代降至5%左右，但关税斗争仍然很激烈，如采用多栏税率、征收国内消费税和增多税号和子目等。

2. 海关的监督管理职能不断扩大

海关的监督管理职能不断扩大，对进出口货物，除继续发挥关税壁垒作用以外，还采用了种种非关税壁垒的手段。如欧洲各国一般均由海关统一对外进行进出境事务的监督管理；美国海关监督执行的进出口法令达400多种。随着旅游、交通的发展，海关对非贸易性物品的监督管理工作日益增多。在大量采用的非关税壁垒中，进出口配额是主要形式，美国对20%左右的工业品实行进口配额数量限制，第二次世界大战后关税壁垒和非关税壁垒的变化和调整，反映了资本主义经济的起伏和各国发展不平衡，实际上这两种手段常常是双管齐下，交错使用，都是为了同一目的。

3. 反走私斗争日益尖锐

各国海关的反走私斗争日益尖锐，特别是表现在对毒品、文物和武器的走私上。

(1) 毒品走私。各国海关对“走私”的定义解释上虽不尽相同，但对贩运毒品，都一致认为是走私。早在1912年就签订了海牙缉毒公约，1925、1948、1961、1971年先后订有续约。但许多资本主义国家，毒品走私却是愈演愈烈。如，美国，历史上它追随英国对我国进行鸦片走私，而现在美国自己深受其害，这真是绝妙的历史讽刺！据报导，目前全世界生产的非法毒品中，有80%是美国人消费的。其它一些发达的资本主义国家，毒品走私和吸毒问题也相当严重。毒品走私的猖獗，正是资本主义腐朽性的反映。资本主义各国海关投入了相当大的人力、物力和财力来查缉毒品走私，但收效甚微。

(2) 文物走私。在西方世界，文物走私有日益发展的趋势，而且日趋隐蔽化、技术化、集团化和国际化。我国是世界文明古国，

历史文物极为丰富,是帝国主义国家掠夺、走私文物的重要对象,文物流散国外的情况十分严重。新中国建立以后,人民政府迅速制定了文物保护法规,海关、公安等部门在打击文物走私方面取得了很大成绩。但因受国际环境的影响,我国文物走私仍相当猖獗,必须加强查缉。

(3) 武器走私。对于武器和军事物资,近年来甚至包括核原料的走私一直比较多,各国政府出于各种不同军事目的,有的鼓励走私进口,禁止出口;有的禁止进口、鼓励走私出口,情况比较复杂。我国严格禁止走私武器出口或进口,但近年来,从中越边境走私武器弹药进口到国内,或转运走私到港澳的情况,屡有发生,有关海关正在重点注意查缉。

(4) 一般商品的走私。由于商品差价的存在和供求关系的影响,在工业发达国家以至社会主义国家之间,一般商品走私同样长期存在。我国近年来,走私情况比较严重,主要来自港澳和台湾地区。但是,其背景实为整个资本主义世界。

4. 各国海关之间的交往增多

从世界范围看,各国海关之间的交往和协作日益频繁。通过关贸总协定、海关合作理事会以及联合国、欧共体、德国、日本、荷兰等国举办的国际性缉毒和其他专业会议、关员培训班以及多边、双边海关间的交往活动,密切了各国海关间的联系配合,有利于海关业务的不断完善和发展。

(五) 社会主义时期

20世纪是无产阶级革命的新时代,出现了以社会主义公有制为经济基础的新型的社会主义海关,这是真正独立自主的人民海关。但是正如社会主义制度在前进中遇到许多新问题、新困难一样,如何建设社会主义海关也没有现成的模式,而只能在社会主义的基本原则指导下,综合各国具体情况,不断进行探索和完善。

三 我国海关的产生和发展

(一) 我国海关的起源

我国海关起源于公元前11世纪的西周。据史书记载，我国古代是从西周开始设关的。当时奴隶制经济已经成熟，商品交换已经得到相当发展，与邻国的交往也逐渐增多，国家机构和政治制度日趋完备。西周建国后，即开始建立了管理陆路进出境事务的机构——关。

春秋以后，关卡增多，并开始征收关税：到了春秋战国时期（公元前770至前221年），由于农业、手工业生产的发展，商品交换的发达和专业商贾的兴起，各诸侯国之间及与境外各国之间交往的频繁，斗争的加剧，内外长城的建成，城市的发展，以及国家机构和政治制度的完善等多种原因，关卡增多，并开始征收关税。作为这一历史现象的反映，当时古籍中就出现了许多关于“关”和“关市之征”的记录。

(二) 古代海关的任务和作用

古代海关的任务和作用可以归纳为：它是进出国境的关口，是国家的门户，是管理陆路进出境事务的国家机关。其主要任务有“执禁以讥”和“关市之征”两项。

1. 执禁以讥

周代设立的海关机构都是陆地关。战争时期，关卡封闭，完全成为军事要塞。即使在平时时期，当时的关也常有强烈的军事色彩。关的主要任务是根据政府法令，检查进出境的商旅及货物。即《礼记·王制》中说的：“关执禁为讥”。尤其是注意那些说外地语言、穿外地服装、形迹可疑的人（“讥异服，识异言”），目的是为了防止我员外逃和外敌入侵，并管制重要物资的出入境，以此为巩固奴隶制度和封建制度服务。

2. 关市之征

“关市之征”就是国家规定货物通过边境的“关”和国内的“市”，都要进行检查和征收赋税。当时周代中央征收九种赋税，关市税是其中一种，直接归王室使用。关税的产生主要由于商品交换的发展和商贾的兴起，也和封建割据的加剧有关。春秋时期（公元前八世纪）开始的“关市之征”，是我国关税的起源，它比最早的农业税（鲁国于公元前594年“初税亩”），还要早200年。

春秋时期的关税税率，一般都较低，到了战国时期，亦主张薄赋节用，轻税富民，并缅怀以前的“关讥而不征”的“王政”。但在以后的一段历史时期，各国关卡增多，税率也有提高，往往成为苛政、不利于封建经济的发展，遭到商旅的反对。

（三）市舶司的建立和职能

1. 市舶司的建立

我国海关起源于内地和陆路边境，随着社会经济的发展和海上交通贸易的不断增加，出现了一些类似现代海关职能的机构——市舶司。市舶司起源于唐朝，公元712年，唐玄宗即位，开始在广州设立了专门管理海运进出境的机构市舶司。这是由于当时海上贸易和外事往来逐步超过了陆道的交往。秦汉以来由地方长官兼管海运进出境事务的体制，已难以适应这种空前繁荣的对外贸易和国际交往的形势，客观上要求设立专门机构，加强管理。市舶司到宋、元朝进入不断完善、确定阶段，直到清朝中期被封建海关所取代。在唐、宋、元、明四代都很重要，尽管在各个不同时期市舶机构的数量有增有减，但一直发挥着非常重要的作用，体现了统治阶级的意志。在封建集权制度下，历代市舶司一般都以中央垂直领导为主，其最高行政长官——市舶使——均由中央派遣，各省地方长官仅负有监督指导的任务。

2. 市舶司的职能

（1）管理海舶。管理进出境（港）船舶及其所载的旅客。船

员和货物，这是市舶司的主要任务。

(2) 征收关税。对进出口货物征税，当时称之为“抽解”或“抽分”。唐代对进港船舶征收“舶脚”，即现代的“船舶吨税”，是一种使用费性质的税收。唐、宋两代，对蕃货物大多数时间抽解1/10。宋代还按货物的质量分为粗货和细货，细货10分取1，粗货15分取1，漏税的货物没收。明初，因实行严格的“随贡贸易”，进口货物一般免税，武德年间（1506年），开始对货物征税，隆庆（1567年）以后，随着海禁政策的失败和私人贸易的进一步发展，增收船钞，即实行“水餉”和“陆餉”并征制度。

(3) 管理进口货物。对进口货物实行有效的管理，这是市舶司管理对外贸易的一项重要职能，主要办法有禁榷（实行专卖制度）、抽买、保管及运送等。唐朝政府规定，凡珍异物品由市舶司“收市”，不许私人买卖。收市即收购、统购，是给钱的强制收购、统购政策，和抽解不同，和外商另外送给朝廷或本地官员的礼物（称为“奉进”、“贡品”）也有不同。

(4) 执行禁令。各封建王朝的关市舶制度的禁令连篇累牍，大致可分以下三大类：①关于管理进境货物和防止重要物资和人口出境的禁令。②关于海舶和商人违反市舶制度的处罚条款。③有关禁止权贵和市舶官员直接经营插手外贸和营私舞弊的禁令。

(5) 管理外商。管理外商也是市舶司的一项重要职责。当时外商来华，乘帆船，最多的是五六月份，回国则是十一二月份。不回国的外商住在广州、泉州等通商口岸的“蕃坊”，由市舶司会同地方官员加以管理。

四 中国近代海关

（一）半殖民地半封建海关制度的建立

中国海关存在着悠久的历史，在19世纪中叶以前，中国海关

一直是由本国政府所管辖。鸦片战争以后，由于帝国主义列强的入侵，中国海关由独立自主的海关变成了受帝国主义控制的为外国列强和中国封建统治者服务的半殖民地半封建的海关。

自1864年太平天国革命运动失败到1911年辛亥革命推翻清政府的半个世纪中，随着帝国主义侵略的深入，海关中以赫德为首的一批外国势力相互勾结，强行建立半殖民地性质的海关制度。

1. 由洋员控制的海关行政、人事制度

这一制度除以1858年的《通商章程》作根据以外，最重要的是1864年由赫德拟定并经总理衙门推行的《通商各口募用外国人帮办税务章程》，建立一批洋关，专管进出境的外国船舶，而原清政府各地设立的关则为常关，但只能管中国帆船贸易。由洋员控制的海关行政、人事制度有以下特点：

(1) 名义上是总理各国事务为衙门(后为税务处、财政部)及各地监督负责，实际上是洋人总税务司和各关洋人税务司专断；

(2) 名义上是中国海关，实际上各国共管，当时海关内有1000多名位居要职的洋员，分属约20多个国家，其中英国人占居一半以上；

(3) 海关内部等级繁杂，层层控制，洋员比华员待遇优厚得多；

(4) 用英文行文办事。

2. 半殖民地海关的业务制度

半殖民地海关的业务制度，其最大特点就一切重要制度都以不平等条约为根据。如最重要的海关税则即由条约规定，税率限定为值百抽五，而且长期不能修改。海关管理船舶、验货征税，都要由条约规定。另外，还规定：领事和外商可以干预海关验货、估价；外籍船舶可自由进出各港口，自行雇用引水；船舶进口先向领事官交验国籍证书、载货清单等，再由领事转告海关等等。

3. 干涉中国内政外交