

HAIGUAN ZHENGSHUI

XIANDAI HAIGUAN CONGSHU

现代海关丛书

海关征税

刘广平 王意家 林利忠 编著

中山大学出版社

现代海关丛书

海 关 征 税

刘广平 王意家 林利忠 编著

中山大学出版社

·广州·

版权所有 翻印必究

图书在版编目(CIP)数据

海关征税/刘广平,王意家,林利忠编著.——广州:中山大学出版社,1999.6

(现代海关丛书)

ISBN 7-306-01534-6

I.海… II.①刘… ②王… ③林… III.①关税征收—中国 ②关税战—世界 IV.F752.5

中山大学出版社出版发行

(地址:广州市新港西路135号 邮编:510275)

电话:020-84111998、84037215)

广东新华发行集团股份有限公司经销

广东省番禺市市桥印刷厂印刷

(地址:广东番禺市市桥环城西路201号 邮编:511400 电话:020-84881937)

850毫米×1168毫米 32开本 14.875印张 308千字

1999年6月第1版 2000年11月第3次印刷

印数:8001-11000 定价:20.00元

如发现因印装质量问题影响阅读,请与承印厂联系调换

前 言

征收关税是海关的主要任务之一。为培养海关征税专业人才，充实海关干部的征税专业理论和实务知识，特别为了适应海关成人教育的需要，本书按照理论与实践相结合并以实践为主的原则编写，内容以我国关税实务为主，适当介绍一些国内外最新的关税理论、关税制度及征税方法，是学习关税专业知识的基本教材。

本书是 1992 年特邀广州海关副关长、高级关务监督刘广平与黄埔海关高级关务监督胡寰奇编写的院内教材；1994 年由刘广平修改，王意家增写了部分内容。为了适应我院的教学和海关系统的培训需要，同时也为了满足社会各界对学习海关征税知识的迫切需求，我们在总结多年来的教学实践的基础上，根据近年来国际和国内关税的变化情况，对原书进行了较大的修改和补充，重新编写。这次编写的分工是：

导论 王意家

第一章 王意家 刘广平

第二章 刘广平 王意家

第三、四章 林利忠 刘广平

第五、七章 刘广平 林利忠

第六、九章 刘广平 林利忠

第八、十章 王意家

全书由王意家总纂，刘广平审订。

本书所涉及的政策法令截止到 1999 年 3 月。

本书在写作过程中，编著者参考和借鉴了大量前人和时贤的高见。在此，一并致以谢意。

中国海关管理干部学院

教材工作委员会

1999 年 3 月

目 录

导 论	(1)
一、税与税收	(1)
二、税收的要素	(5)
三、税收的特点	(8)
四、税收的职能	(13)
五、税种的设置	(19)
第一章 关税概述	(28)
第一节 关税的概念和特点	(28)
一、关税的概念	(28)
二、关税的特点	(29)
三、关境与单独关境区	(30)
第二节 关税的产生和发展	(32)
一、古代关税	(32)
二、关税的发展	(34)
三、近代国境关税	(35)
四、中国古代和近代关税	(37)
第三节 关税分类	(38)

一、按征税对象分类	(38)
二、按征税标准分类	(42)
三、按征税性质分类	(57)
第四节 关税的作用	(67)
一、财政作用	(67)
二、保护作用	(71)
三、调节作用	(75)
四、我国关税作用的研究	(77)
五、关税职能作用的合理定位，克服关税的消极 作用	(83)
第二章 关税政策	(86)
第一节 关税政策概述	(86)
第二节 关税政策的基本形式	(87)
一、关税的财政政策	(87)
二、关税的保护政策	(88)
三、关税的自由政策	(91)
四、关税的社会政策	(93)
第三节 影响关税政策的因素	(94)
一、国家的经济利益及政治利益	(94)
二、工农业生产发展程度	(95)
三、本国经济在国际社会中的地位以及发展需要...	(96)
四、国家资源贫富程度和科学技术状况	(98)
五、国际收支状况对关税政策的影响	(99)
第四节 关税壁垒与非关税壁垒	(100)

一、关税壁垒·····	(100)
二、非关税壁垒·····	(108)
第五节 我国的关税政策·····	(110)
一、十一届三中全会以前的关税政策·····	(110)
二、改革开放以来的关税政策·····	(111)
三、关税政策和其他经济政策的关系·····	(114)
四、关税政策必须走向统一、公平和公开·····	(119)
第三章 国际间的关税斗争与合作·····	(122)
第一节 国际间的关税斗争·····	(122)
一、自由贸易主义的理论·····	(122)
二、保护关税理论的产生·····	(124)
三、关税斗争的发展·····	(126)
第二节 关贸总协定及世界贸易组织·····	(130)
一、《关税及贸易总协定》·····	(130)
二、世界贸易组织·····	(140)
第三节 世界海关组织·····	(154)
一、世界海关组织的成立·····	(154)
二、世界海关组织的活动·····	(155)
第四节 经济一体化组织·····	(156)
一、优惠贸易安排·····	(157)
二、自由贸易区·····	(158)
三、关税同盟·····	(159)
四、共同市场·····	(159)
五、经济同盟·····	(160)

六、完全经济一体化·····	(161)
第四章 我国的关税制度·····	(164)
第一节 海关征税工作的基本方针·····	(164)
第二节 《进出口关税条例》·····	(165)
一、关税的基本立法·····	(165)
二、《关税条例》的基本内容·····	(166)
三、税率的运用·····	(168)
四、关税的退补·····	(169)
五、关税的入库·····	(174)
六、纳税争议的申诉和裁决·····	(176)
第三节 关税的缴纳方式·····	(177)
一、口岸纳税·····	(177)
二、集中纳税·····	(177)
三、集中纳税的弊端和取消·····	(180)
第四节 海关监管手续费·····	(182)
一、征收范围·····	(182)
二、征收标准·····	(185)
三、计征规定·····	(185)
第五章 海关税则·····	(187)
第一节 海关税则概况·····	(187)
一、海关税则制度·····	(187)
二、海关税则的分类·····	(188)
第二节 《商品名称及编码协调制度》·····	(194)

一、《协调制度》的产生及发展	(194)
二、《协调制度公约》	(197)
三、《协调制度》概况	(203)
第三节 外国海关税则介绍	(208)
一、美国海关税则 (1996 年)	(208)
二、日本海关税则 (1995 年)	(213)
三、欧洲共同体海关税则 (1995—1996 年) ...	(215)
四、马来西亚海关税则 (1996 年)	(218)
五、印度海关税则 (1996 年)	(219)
六、巴西海关税则 (1993 年)	(221)
第四节 我国海关税则	(222)
一、近代中国的海关税则	(222)
二、新中国的独立自主海关税则	(226)
第五节 税则归类	(234)
一、税则归类总规则	(235)
二、税则各类、章的范围和主要归类标准	(246)
三、税则归类的政策性规定	(268)
第六章 关税的征收	(273)
第一节 国际性的海关估价	(273)
一、什么是海关估价	(273)
二、国际海关估价制度的形成与发展	(274)
三、海关商品估价公约	(276)
四、《新估价法规》	(287)
五、两种估价制度的比较	(295)

第二节 价格术语·····	(300)
一、价格术语的分类·····	(300)
二、六种常用价格术语的解释·····	(303)
第三节 国际上的原产地规定·····	(312)
一、原产地规定的起因·····	(312)
二、原产地规则·····	(313)
三、原产地证书·····	(318)
第四节 我国海关的原产地规定·····	(319)
第五节 进口货物关税的征收·····	(321)
一、进口货物完税价格的审定·····	(321)
二、进口关税的征收·····	(330)
第六节 出口货物关税的征收·····	(337)
一、征收出口税的沿革·····	(337)
二、征收出口税的原则和范围·····	(338)
三、出口货物完税价格的审定·····	(339)
四、出口关税的征收·····	(340)
五、出口货物的征免税规定·····	(342)
六、出口关税计算举例·····	(343)
第七章 关税的减免·····	(346)
第一节 关税减免概述·····	(346)
一、关税减免是一种特殊调节手段·····	(346)
二、关税减免的清理和调整·····	(347)
第二节 法定减免税·····	(349)
一、法定减免税的定义·····	(349)

二、法定减免税的范围·····	(349)
第三节 特定减免税·····	(353)
一、特定减免税的定义和范围·····	(353)
二、按国际通行规则实施的关税优惠·····	(355)
三、按我国产业政策实施的税收优惠·····	(369)
第四节 临时减免税·····	(379)
一、临时减免税的定义·····	(379)
二、临时减免税的范围·····	(379)
第八章 行李和邮递物品进口税·····	(382)
第一节 进口税概述·····	(382)
一、进口税的概念·····	(382)
二、进口税的历史沿革·····	(383)
三、进口税的实施范围·····	(384)
第二节 进口税的税则归类·····	(387)
一、税则归类表·····	(387)
二、未列名物品的归类·····	(392)
第三节 进口税的征收·····	(392)
一、完税价格的审定·····	(392)
二、税款计征和入库·····	(395)
三、税款退补·····	(395)
四、纳税争议·····	(396)
第九章 进口环节税·····	(397)
第一节 国内税收制度的沿革·····	(397)

一、“文化大革命”以前	(397)
二、“文化大革命”期间	(398)
三、改革开放以来	(399)
四、1994 年税制改革	(401)
第二节 增值税	(403)
一、增值税的产生	(404)
二、增值税的优点	(406)
三、我国增值税的征收制度	(409)
第三节 消费税	(419)
一、消费税的产生	(419)
二、我国消费税的征收制度	(421)
第四节 船舶吨税	(425)
一、船舶吨税的产生和征收	(425)
二、吨税的征收范围	(427)
三、吨税的征收方法	(428)
四、吨税的优惠税率	(429)
五、吨税执照的有效期限	(430)
六、纳税手续及罚则	(431)
第十章 关税征收管理	(434)
第一节 征收管理概述	(434)
一、征收管理的概念	(434)
二、税务管理和税收征收管理	(435)
三、征收管理的原则	(436)
四、征收管理的法律依据	(438)

第二节 计划和经济税源调查管理·····	(439)
一、经济税源调查管理是海关征税计划管理中的 一项新的重要工作·····	(439)
二、经济税源调查管理的主要内容·····	(441)
三、关税计划管理和改进·····	(443)
第三节 税收会计管理·····	(444)
一、税收会计的职能·····	(444)
二、税收会计的任务·····	(445)
三、税收会计的基本管理制度·····	(446)
四、票证管理·····	(449)
第四节 关税统计管理·····	(450)
一、关税统计的对象和内容·····	(450)
二、关税统计报表·····	(451)
第五节 关税征管现代化·····	(454)
一、树立新的管理思想,提高全民纳税意识·····	(454)
二、运用各种现代管理的科学方法·····	(455)
三、运用各种现代先进的工具·····	(456)
四、从我国国情出发,渐进地实现关税征收管理 现代化·····	(456)

导 论

本书是研究征收关税及进口环节税，包括增值税、消费税及船舶吨税的著作。为了深入研究和学习的方便，有必要先对税收的一般概念和有关问题作简要的阐述。

一、税与税收

(一) 税

1. 税的含义。汉语中的“税”字，最早见于孔子所修鲁国编年史《春秋》一书。书中记载：鲁宣公十五年（公元前 594 年），“初税亩”。

“税”字由“禾”与“兑”两字组成。其中，“禾”指谷物，泛指农产品。“兑”字有送达的意思，如中国古代的漕运制度直到清代仍然以“兑”相称，各地所解漕米直接运至北京的称“正兑”，运至通州的称“改兑”。由此可见，“税”字的本来含义是社会成员向国家缴纳一部分农产品，换个角度说，就是国家向社会成员取得一部分农产品。

随着历史的发展，“税”字的含义发生了变化。最初的“税”字仅与农产品有关，与田亩相联系，是一个动态概念。《春秋》三传之一的《公羊传》在解释“初税亩”时说：“初税亩者何？初者，始也。税亩者何？履亩而税也。”后来的

“税”字则与各种产品有关，是一个静态概念。^①

2. 税与赋、捐。在“税”字含义的演变中，“税”字经常与“赋”、“捐”等字连用，形成了“赋税”、“捐税”等语词。“赋”字的最初含义是君主向臣属征发的军役和军用品，与“税”有明显的区别：“税”对臣属土地课征，“赋”对臣属本身课征；“税”为农作物，“赋”为军用品；“税以足食，赋以足兵”。春秋后期，各国逐渐从田亩征赋，如鲁国“作丘甲”（公元前 590 年），郑国“作丘赋”（公元前 538 年），都规定方一里为井，十六井为丘，每丘出戎马一匹，牛三头。于是“赋”与“税”渐趋混合，形成了“赋税”一词。“捐”字的本来含义是自由献纳。捐与不捐，捐多捐少，皆出于应捐者的意愿，既不像税收那样具有强制的性质，也不像税收那样一种长期的、普遍的收入形式。我国早在战国时期就有捐。以后各代，每遇筹措军饷、赈济灾民、举办工程等特殊需要，也往往靠募捐筹集财政资财。清朝末年，因财政极端困难而大开捐例，使捐成为长期的、普遍的形式，并且具有强制性，以致“捐”与“税”难以分清，最终形成了“捐税”一词。

（二）税收

1. 税收的含义。在中国古代，虽然既有“税”字，也有“收”字，但却未将二者连缀成词。1916 年，贾士毅在《民国财政史》一书中首次使用“税收”一词。1985 年《辞

^① 参见马国强：《税收学原理》，中国财政经济出版社 1991 年 12 月第 11 版，第 16 页。

海》(试行本)首次将“税收”列为专有名词并加以解释。此后,“税收”一词的使用范围不断扩大,为人们普遍接受。

“税收”一词的最初含义是税的收入。其中,“税”指社会产品中归国家支配的那一部分,“收”是收入的意思。所谓“税收”,就是国家向社会成员取得社会产品形式的收入。

随着实践的发展,“税收”一词含义也发生了变化,现在主要表示税的课征或征收,与“课税”、“征税”或“收税”具有相同的含义,是“课税”、“征税”或“收税”这类动宾词组的名词化。其中,“税”字仍指一部分社会产品,“收”字则表示国家对部分社会产品的课征或征收。因此,所谓税收,就是国家向社会成员取得一部分产品。

2. 税收的发展。税收是与国家执行社会公共事务有本质联系的产品分配,是在原始社会末期社会公共事务执行者发展演变为国家的过程中,为满足国家执行社会公共事务的需要而从社会产品分配中逐渐分化并独立出来的。

原始群时期,没有独立形态的社会公共事务,也没有专门执行社会公共事务的特殊集团,自然不存在与之相关的产品分配——税收。氏族公社时期,独立形态的社会公共事务已经出现,但在当时的情况下,社会的公共事务是由社会成员兼职进行的,与之相关的产品分配是与其他产品分配融为一体的,而没有从其他产品分配中分化和独立出来。原始社会向奴隶社会的转变时期,随着公共事务执行者的专职化,国家也逐渐地产生了。与此相适应,与执行公共事务有关的产品分配也从其他产品分配中分化和独立出来。这种产品分配就是税收。