



21世纪高等职业教育双证教材（国际商务类）

上海市高职高专经济类专业教学指导委员会组编

报关理论与实务

主编 ◆ 姚大伟

INTERNATIONAL
BUSINESS



上海交通大学出版社

SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

21世纪高等职业教育双证教材(国际商务类)

上海市高职高专经济类专业教学指导委员会组编

报关理论与实务

主 编 姚大伟

上海交通大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

报关理论与实务/姚大伟主编. —上海:上海交通大学出版社,2013

21 世纪高等职业教育双证教材

ISBN 978-7-313-10106-8

I. 报... II. 姚... III. 进出口贸易—海关手续—中国—高等职业教育—教材 IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 188587 号

报关理论与实务

姚大伟 主编

上海交通大学出版社出版发行

(上海市番禺路 951 号 邮政编码 200030)

电话:64071208 出版人:韩建民

上海春秋印刷厂 印刷 全国新华书店经销

开本:787mm×960mm 1/16 印张:16.25 字数:297 千字

2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

印数:1~3 030

ISBN 978-7-313-10106-8/F 定价:35.00 元

版权所有 侵权必究

告读者:如发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系
联系电话:021-33854186

21 世纪高等职业教育双证教材系列(国际商务类)编委会

主 任 姚大伟(上海思博职业技术学院)

成 员 (以下按姓氏笔画为序)

于爱红(上海新桥职业技术学院)

牛淑珍(上海杉达学院)

付 昱(上海海洋大学高职院)

杨丽霞(上海工商外国语职业学院)

严玉康(上海东海职业技术学院)

张君斐(嘉兴职业技术学院)

张慧省(陕西对外贸易职工大学)

李荷华(上海第二工业大学经管院)

吴 蕴(湖州职业技术学院)

杨思远(上海欧华职业技术学院)

沈家秋(上海工会管理职业学院)

陈霜华(上海金融学院)

周英芬(上海建桥学院)

孟 恬(天津滨海职业学院)

郭 薇(苏州工业职业技术学院)

徐 薇(厦门海洋职业技术学院)

顾文钧(上海中华职业技术学院)

符海菁(上海思博职业技术学院)

童宏祥(上海立达职业技术学院)

楼伯良(上海交通职业技术学院)

马朝阳(河南对外贸易职工大学)

王 峰(上海医疗器械高等专科学校)

冯江华(上海电子信息职业技术学院)

许文新(上海金融学院)

张冬梅(浙江长征职业技术学院)

张炳达(上海中侨职业技术学院)

李 勤(天津交通职业学院)

时启亮(上海东海职业技术学院)

杨 露(温州科技职业学院)

汪遵瑛(上海商学院)

陈雪翎(上海立信会计学院)

罗 玥(浙江长征职业技术学院)

周艳芳(青岛恒星职业技术学院)

金玲慧(上海东海职业技术学院)

贺 研(上海立信会计学院)

贾巧萍(上海杉达学院)

顾晓滨(黑龙江旅游商贸职业学院)

黄中鼎(上海邦德职业技术学院)

窦争艳(上海建峰职业技术学院)

蔡文芳(宁波城市职业技术学院)

内 容 提 要

本书为“21 世纪高等职业教育双证教材(国际商务类)”之一。

本书根据最新的国家报关员资格考试大纲的要求,紧密结合我国对外贸易政策的调整,并根据 2013 年海关业务的新变化,按照海关业务办理流程编写。内容包括:报关与海关管理、报关与对外贸易管制、海关监管货物报关程序、暂准进出境货物的报关、减免税货物的报关、其他进出境货物的报关、进出口税费、进出口货物报关单填制、进出口商品归类等。

本书结构清晰,内容丰富。有大量的案例说明、实用的操作技巧展示。全书各章节以案例为引导,在阐述了基本概念和基本知识的基础上,通过实训操作,加强学生对理论知识的理解与运用,并选配了一定量的习题加以巩固。

本书可作为高等职业院校国际商务、物流管理、国际贸易、报关与国际货运等专业的教材,也可作为报关员资格考证的参考资料。

序

进入 21 世纪以来,我国的高等职业教育领域发生了深刻的变革,确立了“以服务为宗旨,以就业为导向,走产学研结合的发展道路”,明确提出了以培养高技能人才为主要任务的办学目标。

为推进高等职业教育专业课程体系改革,改变教材改革相对滞后现象,21 世纪高等职业教育通用教材编委会和上海交通大学出版社携手合作,组织了“高职‘双证课程、加强实训’专业课程体系改革与教材改革”的课题研究,其中,国际商务类专业由上海思博职业技术学院主持完成了双证课程体系改革与教材改革解决方案,并启动该专业的双证教材的编写工作。我们组织了全国 70 余所高等职业院校及有关单位共 100 多位专家学者编写了这套“21 世纪高等职业教育双证教材(国际商务类)”。

本系列丛书是为了适应高等职业教育教学的需要而编写的,全面系统地讲授了国际货物贸易的规则、惯例与实务操作。

在高职院校推行“双证书制度”,就要将学校的教学计划和职业资格标准有机地结合起来,用职业标准推动学校培养模式和教学内容的改革,在课程系统中嵌入职业标准和职业资格证书的要求——这既是院校实施双证书制度的初衷,也是贯彻落实“双证书制度”的关键。

本系列丛书具有如下特点:

(1) 定位准确:本系列教材明确为高等职业教育服务。在编写教材时,围绕高等职业教育是培养具有一定理论水平、有较强实际技能的职业性人才这个培养目标,改变过于偏重知识的传授和过于强调学科体系的严密、完整的做法,精选适应企业工作的基本技能和学生再发展的基础知识,将学校的教学计划和职业资格标准有机地结合起来,充分体现社会需要、专业特点和学生身心发展三者的有机统一。

(2) 可读性强:针对高职学生特点,本系列教材分为理论实务本与技能实训本两类,理论实务本设置了:关键词、知识目标(了解、熟悉、掌握)、技能目标(会什么?能什么?做什么?实现什么?)、导入案例、基本知识、知识结构图表、业务基本流程图、技能训练、综合测试(单项、多项、判断)等形式;技能实训本设置了:技能目标、考证要点、活动目标或者工作实例或者训练项目、知识链接(相关知识归纳)、难点分析、实训练习、模拟考试。因此,本系列教材从栏目到版式

上都令人耳目一新。对构成国际商务专业综合能力的各项基本技能训练进行了摸索和创新,力求探索培养学生职业能力的训练体系。

(3) 内容新颖:本系列教材注重高职教学的实践性特点,把最新的教改精神和行业业务新动态融入其中。力图打造一套知识内容最新、课程设置科学系统的高职教材。

(4) 应用性强:将考证培训、实习实训课纳入课程体系是高职教学模式的一大特色。本系列教材力争做到:考证培训与专业教学融合,实习实训与理论教学结合。对构成国际商务专业综合能力的各项基本技能训练进行了摸索和创新,力求探索培养学生职业能力的训练体系。

高等职业教育立足于“就业为导向、能力为本位”的培养模式。针对企业用人的要求,本系列教材适合于高职高专国际商务专业或其他经贸类专业的学生使用,也可作为企业国际商务从业人员的培训用书。

中国国际贸易学会国际贸易实务教学工作委员会主任
上海市高职高专经济类专业教学指导委员会主任

姚大伟

前 言

改革开放以来，特别是 2001 年我国正式成为世界贸易组织成员以后，对外贸人才的需求激增，作为向社会提供专业化智力服务的报关员，因此受到社会的广泛关注。报关员的业务水平直接影响到货物进出口的通关速度和海关的工作效率，影响到企业的经济效益，为此，我们考虑当前外贸和报关行业实际，结合高等职业教育的特点，编写了这本《报关理论与实务》，以满足报关与国际货运、国际经济与贸易、国际商务、国际贸易实务等专业学生的需求。

本书内容包括：报关与海关管理、报关与对外贸易管制、海关监管货物报关程序、暂准进出境货物的报关、特定减免税货物的报关、其他进出境货物的报关、进出口税费、进出口货物报关单填制、进出口商品归类等。详细介绍了报关单位及报关员在办理进出口货物报关前应做的准备，各类需报关货物的具体报关工作原理，报关过程中应掌握的商品归类、税费计算和报关单填制基本技能等内容。

为适应学校教学和读者需求，本书在编写过程中体现了如下特点：

(1) 目标明确，注意总结。每章都有知识目标和技能目标，便于读者在学习的过程中更好地明确目标；在章节内容中针对重点、难点知识部分，以图表等形式表示出来，具有较强的归纳性和总结性。

(2) 理论够用，注重新颖。系统介绍了报关理论知识，在内容的介绍中强调与国家最新的法律、法规等保持高度一致。

(3) 强调实践，突出技能。在内容的编写上注重与行业的实际紧密结合，尤其在报关技能部分更加注重培养读者的实践能力。

(4) 穿插案例，引导思考。每章都有案例导入，导入的案例对本章内容有较强的归纳性；在具体章节中贯穿了很多思考题和例题，引导读者深入思考。

(5) 经典习题，巩固提高。每章都附有一体化训练，训练题多源于

一线教师在多年教学中总结的、学生易错的问题，学习针对性强。

本书由中国国际贸易学会常务理事、中国报关协会理事、上海思博职业技术学院副校长姚大伟教授主编，参加编写的有上海思博职业技术学院朱惠茹、郑学敏、姚翠萍，浙江长征职业技术学院张冬梅等老师。

编 者

目 录

1	报关与海关管理.....	1
1.1	海关概述.....	2
1.2	报关概述.....	10
1.3	报关单位.....	12
1.4	报关员.....	20
	【一体化训练】	25
2	报关与对外贸易管制.....	28
2.1	对外贸易管制概述.....	29
2.2	我国贸易管制的主要管理措施.....	37
	【一体化训练】	42
3	海关监管货物报关程序.....	45
3.1	海关监管货物概述.....	45
3.2	一般进出口货物的报关程序.....	49
3.3	保税加工货物的报关程序.....	64
3.4	保税物流货物的报关程序.....	83
	【一体化训练】	104
4	暂准进出境货物的报关.....	108
4.1	暂准进出境货物概述.....	108
4.2	暂准进出境货物的报关程序.....	110
	【一体化训练】	117
5	减免税货物的报关.....	119
5.1	减免税货物概述.....	120
5.2	减免税货物的报关程序.....	122
	【一体化训练】	126
6	其他进出境货物的报关.....	129
6.1	过境货物概述.....	130
6.2	转运和通运货物.....	131
6.3	进出境快件.....	133
6.4	货样、广告品.....	136

6.5	租赁货物.....	137
6.6	无代价抵偿货物.....	139
6.7	进出境修理货物.....	141
6.8	出料加工货物.....	142
6.9	溢卸货物和误卸货物.....	143
6.10	退运货物和退关货物.....	144
6.11	放弃货物和超期未报关货物.....	145
6.12	转关运输货物.....	147
	【一体化训练】	149
7	进出口税费.....	154
7.1	进出口税费概述.....	155
7.2	进出口货物完税价格的审定.....	159
7.3	进口货物原产地的确定与税率适用.....	167
7.4	进出口税费计算.....	172
	【一体化训练】	182
8	进出口货物报关单填制.....	184
8.1	进出口货物报关单概述.....	185
8.2	进出口货物报关单表头各栏目的填制.....	188
8.3	进出口货物报关单表体主要栏目的填报.....	201
8.4	进出口货物报关单练习.....	206
	【一体化训练】	215
9	进出口商品归类.....	218
9.1	《商品名称及编码协调制度》简介.....	220
9.2	《商品名称及编码协调制度》	221
9.3	《协调制度》的归类规则.....	227
9.4	我国海关的预归类.....	235
	【一体化训练】	239
	一体化训练答案.....	243
	参考文献.....	249

1 报关与海关管理



关键词

海关 报关 报关单位 报关员



知识目标

- 了解海关的关衔制度；
- 熟悉海关的任务；
- 掌握海关的权利；
- 熟悉报关单位的注册手续；
- 掌握报关员的禁止行为。



技能目标

- ◆ 会办理报关企业的注册登记及延续手续；
- ◆ 能办理报关员备案手续。



导入案例

2013 年 1 月，北京海关发布消息称：2013 年开年半个多月来，该关从邮递渠道查获侵权香水、皮带、包、鞋等物品共计 380 余批。

1 月 15 日，笔者在邮递物品海关监管现场看到，装放邮件的推车里放满了包装严密的邮件，这些邮件是寄往英国、美国、意大利、德国等数十个国家的香水、皮带、宠物包及鞋等物品。海关关员正在打开涉嫌侵权商品的外包装，用泡沫塑料紧密包裹的包装盒里面是各种品牌的香水，其中不乏迪奥、香奈儿等著名品牌。这些假冒的侵权商品大都包装考究，做工精细，足以以假乱真。北京海关知识产权科的海关关员告诉笔者，如果仔细看，仍然能从稍有模糊的印刷字体、略显粗糙的包装塑料纸，以及错误的印刷字母等细微之处看出端倪。有显著“LV”标识的宠物包和带有“UGG”标志的雪地靴则可以在皮革缝合的边缘、商标的做工，以及金属扣牌等处辨别真伪。

据了解,北京海关 2012 年全年共查获侵犯知识产权商品 1 079 批次,立案 47 起,累计查获侵权商品 4.3 万件,案值 171 万余元,涉及 52 个国家和地区,合计保护各类知识产权权利项 171 项。

北京海关法规处相关负责人表示,今年该关将多措并举,主动作为,加大打击进出口侵犯知识产权行为,努力做好涉及知识产权海关保护的相关法律服务,为北京地区自主知识产权企业的发展保驾护航。同时,海关将继续加大与权利人、进出口企业及相关执法部门的合作,提升企业的守法、维权意识。

(北京海关报道)

1.1 海关概述

中华人民共和国海关是国家进出境监督管理机关,实行垂直领导体制。基本任务是出入境监管、征税、缉私、统计,对外承担税收征管、通关监管、保税监管、进出口统计、海关稽查、知识产权海关保护、打击走私、口岸管理等主要职责。

海关总署是中华人民共和国国务院下属的正部级直属机构,统一管理全国海关。海关总署现有 17 个内设部门、6 个直属事业单位,管理 4 个社会团体(海关学会、报关协会、口岸协会、保税区出口加工区协会),并在欧盟、俄罗斯、美国等地派驻海关机构。中央纪委、监察部在海关总署派驻纪检组、监察局。

全国海关目前共有 46 个直属海关单位(广东分署,天津、上海特派办,41 个直属海关,2 所海关院校)、600 个隶属海关和办事处、近 4 000 个通关监管点。中国海关现有关员(含海关缉私警察)约 5 万人。中国海关分布如图 1.1 所示。

中国海关实行“依法行政、为国把关、服务经济、促进发展”的工作方针,按照“政治坚强、业务过硬、值得信赖”的要求建设队伍。中国海关精神是“忠诚公正,兴关强国”。

中国海关实行关衔制度。关衔设五等十三级。分别为一等:海关总监、海关副总监;二等:关务监督(一级、二级、三级);三等:关务督察(一级、二级、三级);四等:关务督办(一级、二级、三级);五等:关务员(一级、二级)。

中国海关不断优化通关模式、监管体系、管理机制和队伍素质。在通关模式方面,实行以企业守法管理为基础的分类通关,进一步提高通关效率;在监管体系方面,着眼提高海关监督管理整体效能,理顺三级事权,发挥一线监管、后续管理、打击走私等各方面力量的作用,加强与外部的沟通协作,建立起与“大通关”相适应的,综合性、整体性海关大监管体系;在管理机制上,建立起规范有序、

运作顺畅、监督有效的工作运行机制,完善海关决策指挥、组织协调、督办落实、考核评估、监督检查、责任追究等管理制度;在队伍素质方面,提升各级领导干部驾驭复杂局面、掌控管理风险和解决实际问题的能力,强化广大关员的责任心、工作技能和抵御风险的能力。《中华人民共和国海关法》(以下简称《海关法》)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。”同时《海关法》也赋予了海关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,查缉走私和编辑海关统计四项基本任务。



图 1.1 中国海关分布示意图

1.1.1 海关的任务

1.1.1.1 监管

海关监管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、物品的进出境活动所实施的一种行政管理。除了备案、审单、查验、放行、后续管理等方式外,海关监管还要执行国家其他对外贸易管理制度的实施,如进出口许可证制度、外汇管理制度、进出口商品检验检疫

疫制度、文物管理制度等。

我国海关在进出境监管方面推出了区域通关、分类通关、舱单管理等一系列改革,“有效监管、高效运作”取得显著成效。2009年海关全面推行企业守法管理,加快推进分类通关,进一步落实“属地申报、口岸验放”和跨关区通关货物“应转尽转”等措施。抓紧完善海关保税监管货物流转管理,实现海关特殊监管区域、保税监管场所与口岸监管现场的联动通关。加快推进口岸“大通关”和“电子口岸”建设。

1.1.1.2 征税

海关税收征管是指由海关按照《海关法》和进出口税则,对准许进出口的货物、进出境的物品征收税款。目前中国海关征收的税款主要有关税、进口环节增值税、消费税及船舶吨税等。海关税收是国家财政收入特别是中央财政收入的重要来源,是国家宏观调控的工具,也是保护和促进国内产业健康发展的重要手段。中国加入世界贸易组织(WTO)后,中国海关认真履行中国政府有关承诺,按照非歧视原则在全关境内实施公平、统一、透明的关税政策;全面实施《WTO 海关估价协定》。根据海关总署 2011 年第 79 号公告,经国务院批准,自 2012 年 1 月 1 日起实施《2012 年关税实施方案》。《2012 年关税实施方案》包括进口关税调整、出口关税调整、税则税目调整三个方面。调整后,2012 年的关税总水平为 9.8%,其中农产品平均税率为 15.1%,工业品平均税率为 8.9%。税目总数由 2011 年的 7977 个增至 8194 个,实施暂定税率的商品共计 737 项。

近年来,海关着力落实增值税转型政策和加工贸易禁止、限制类目录管理,强化减免税后续监管,组织开展税收征管基础工作检查。同时,切实加强物流监控,推进舱单管理改革,规范监管场所管理,加强人工核查,强化保税货物的全程监控。综合运用关税分析监控、风险管理、执法评估等手段,防控主要纳税企业及重点行业商品的税收风险。防范和打击商业瞒骗,加强对重点海关、商品的税收专项审计。对重点行业及政策调整期的敏感商品和重点领域开展全国性的税收核查和稽查。

1.1.1.3 缉私

走私是指进出境活动的当事人或相关人违反《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、限制进出境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。海关打击走私是指海关运用刑事执法和行政执法手段,在海关监管场所和设关地附近的沿海沿边规定地区内,对走私违法犯罪活动进行制止、查处和综合治理的执法行为,其根本目的是维护国家经济利益和进出口贸易秩序。

中国海关是国家打击走私的职能部门。1998年以来,国家组建了海关缉私警察队伍,受海关和公安部双重领导,以海关领导为主,并实行“联合缉私、统一处理、综合治理”的缉私体制。2012年,全国海关共立案侦办走私犯罪案件1832起,案值342.8亿元,各项办案指标创10年来新高,共立案侦办偷逃税额千万元以上,重特大走私犯罪案件80起,同比增幅达到43%,查办大要案数量再创历史新高,有效维护了经济秩序和社会稳定。

1.1.1.4 统计

海关统计是指以实际进出口货物作为统计和分析的对象,通过搜集、整理、加工处理进出口报关单或经海关核准的其他申报单证,对进出口货物的品种、数(重)量、价格、国别(地区)、经营单位、境内目的地、境内货源地、贸易方式、运输方式、关别等项目分别进行统计和综合分析,全面、准确地反映对外贸易的运行态势,实施进出口预警监测,为国家宏观经济决策和促进对外贸易发展提供信息服务。

海关统计是法律规定的国家统计之一。图1.2是中国海关统计资讯网站。



图 1.2 中国海关统计资讯网

海关总署按月向社会发布中国对外贸易基本统计数据, 提供统计信息资料和咨询服务, 定期向联合国统计局、国际货币基金组织、世界贸易组织及其他国际机构报送中国对外贸易的月度和年度统计数据, 各类数据的发布时间居世界领先地位。

中国海关统计质量稳步提高, 实现了对进出口的实时监测、快速反应、科学预测和动态预警, 海关统计分析受到社会各界的普遍重视, 海关执法评估系统应用成效显著, 为促进对外经济贸易发展、提高海关管理水平发挥了重要作用。1992年1月1日, 海关总署以国际通用的《商品名称及编码协调制度》为基础, 编制了《中华人民共和国海关统计商品目录》, 把税则与统计目录的归类编码统一起来, 规范了进出口商品的命名和归类, 使海关统计进一步向国际惯例靠拢, 适应了我国对外开放和建立社会主义市场经济体制的需要。海关统计为宏观经济决策和对外贸易发展提供及时可靠的信息服务, 监测预警作用进一步增强。图 1.3 显示了 2010 年 1 月~2012 年 6 月我国豆油进口量价的情况, 根据统计数据, 豆油的供需方可以对价格的变动情况做出合理预期。



图 1.3 2010 年 1 月~2012 年 6 月全国豆油进口量价图

1.1.1.5 口岸管理

口岸管理是指海关按照国务院关于推动大通关建设的各项要求, 积极发挥口岸管理职能作用, 加强口岸综合治理, 科学规划口岸开放。2012 年止, 全国共有一类开放口岸 253 个。