

国际贸易关务人员职业资质等级认定系列丛书
——国际贸易关务员全国统一考试专用教材

GUOJI MAOYI HUOWU HAIGUAN TONGGUAN SHIWU
国际贸易货物海关通关实务

■ 唐超平 编著



对外经济贸易大学出版社

University of International Business and Economics Press

国际贸易关务人员职业资质等级认定系列丛书
——国际贸易关务员全国统一考试专用教材

国际贸易货物海关通关实务

唐超平 编著

对外经济贸易大学出版社

中国·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

国际贸易货物海关通关实务 / 唐超平编著. —北京:
对外经济贸易大学出版社, 2014
(国际贸易关务人员职业资质等级认定系列丛书)
ISBN 978-7-5663-1014-9

I. ①国… II. ①唐… III. ①国际贸易 - 海关手续 -
中国 - 资格考试 - 自学参考资料 IV. ①F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 087204 号

© 2014 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

国际贸易货物海关通关实务

唐超平 编著

责任编辑: 郭华良 张俊娟 王红梅 程秋芬

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029

邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342

网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

唐山市润丰印务有限公司印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 185mm × 260mm 13.5 印张 312 千字

2014 年 5 月北京第 1 版 2014 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5663-1014-9

印数: 0 001 - 5 000 册 定价: 35.00 元

内 容 提 要

本书共分为五章，系统地介绍了国际贸易关务员职业资质认证全国统一考试所要求的考生应掌握的基本专业知识和必须达到的基本关务技能。

全书介绍了国际贸易关务人员的定义及职责、国际贸易管制、国际贸易海关管理与税费征收、国际贸易货物基本报关程序、国际贸易货物常见报关单填制规范等五个方面的内容。每章节配有相关的图表、单证、案例练习，并与《国际贸易关务员综合实训》一书的技能要求对接，力求使读者对教学内容有个直观的印象，有利于读者对关务知识的理解与积累。

根据 2014 年 3 月 12 日海关总署第 216 号令的规定，从 2014 年 3 月 18 日公布之日开始，海关总署决定废止：第 119 号令发布的《中华人民共和国海关对报关员记分考核管理办法》、第 146 号令公布的《中华人民共和国海关报关员执业管理办法》，以及第 187 号令公布的《中华人民共和国海关报关员资格考试及资格证书管理办法》。

海关总署不再举行报关员全国资格统一考试，全国各地海关对报关员的管理也不再要求凭报关员资格证给予注册管理，而是加强了对报关单位的报关差错率等的管理。为此，中国对外贸易经济合作企业协会组织了国际贸易关务人员职业资质认证全国统一考试。《国际贸易业务的职业分类与资质管理》（GB/T 28158—2011）国家标准及其修订案，将国际贸易关务人员分为三个级别：国际贸易关务员、国际贸易关务师和高级国际贸易关务师。

本书注重读者国际贸易货物海关基础通关实务技能的形成与提升，为顺利通过国际贸易关务员认证全国统一考试打下坚实的基础。它既可以作为全国中职、高职高专院校国际贸易、物流管理、报关与国际货运、海关管理、涉外会计、商务英语等专业的教材，也可以作为进出口外贸行业初级人员了解海关基本通关实务的必备工具书。

教学方面，本教材适合分成两门专业课程教授：

1. 《国际贸易管制与海关管理》（第一章到第三章，建议 64 学时），大一上学期教授；
2. 《国际贸易货物通关基础实务》（第四、五章，建议 96 学时），大一下学期教授。

与本书配套的辅导教材《国际贸易关务员综合实训》主要是对各章知识点进行综合练习，方便考生更好地准备每年 5 月份和 12 月份的国际贸易关务员全国统一认证考试。

由于本书只需读者掌握海关最基础的通关知识，故涉及海关商品归类、企业各类备案程序、一般进出口、区外保税加工、特定减免税货物以外的其他货物的报关程序等知识，纳入国际贸易关务师职业资质认证考试内容。

前 言

据统计,截至2012年4月24日,我国已有逾1298所高等职业院校,全国高校在校生达一千多万人。目前,由于海关总署从2014年开始不再举行报关员全国资格统一考试,全国各地海关取消了对报关人员凭报关员资格证给予注册的行政许可管理。同时,2013年10月16日国家质检总局发布的第142号公告也取消了对报检员的注册管理。

这两则消息令许多中职、高职高专院校报关与国际货运代理、海关管理、国际商务、国际经济、现代物流管理、涉外会计、商务英语等专业的师生无所适从,对本专业的建设、培养方案、课程设置,以及学生就业等产生了困惑、迷茫的情绪……

虽然,目前我国涉及国际贸易的有外贸跟单员、单证员、外销员、货运代理师、物流师等多种职业资格考试,但相对而言,各证书对知识技能要求比较侧重于某个单一方面,或许忽略了现代企业在开展国际贸易时,对国际贸易关务人员的综合素质提出的更高要求:既需要从事企业整体关务策划、各类备案办理、国际物流组织、报检及报关申报、进出境货物综合清关办理等实务工作,更需要掌握国际贸易法规,应诉并解决国际贸易纠纷,避免和减少企业不必要的国际贸易损失的专业人员。

为了培养和造就能适应现代外贸企业需求的、具备综合高素质的国际贸易关务人员,逐步提升其国际贸易货物的快速通关能力,使他们在顺利通过关务员考试后,能达到企业初级关务操作人员的水平,再通过国际贸易关务师认证考试后,能胜任报关行业报关主管或外贸企业关务主管的岗位,最后通过高级国际贸易关务师认证考试,能完全胜任报关经理或企业关务经理职位,特编写此套系列教材,以配合国际贸易关务人员职业资质认证的全国统一考试。

需要明确的是,国际贸易关务人员职业资质三级认证,并不等同于海关总署所组织的原报关员资格考试。但是,国际贸易关务员的认证考试要比报关员资格考试简单,而国际贸易关务师和高级国际贸易关务师的认证却比海关总署原报关员资格考试困难,主要侧重于以实实在在解决外贸企业内部国际贸易整体关务事务为主,而非单一的海关现场报关这个环节,从而避免考生在通过原报关员资格考试任职报关单位后,却仍然无法胜任岗位的技能要求,企业还得花上不少时间对其进行再培训,以便使其尽快适应岗位的要求……

本着为全国各类外贸企业、国际物流货代、报关公司培养真正能独立解决企业实际关务事务干才的宗旨,以缓解全国每年中职、高职高专院校国际贸易、经管类毕业生就业压力为目标,让毕业生的能力与实际工作要求相衔接,快速适应工作岗位的需要,我深信:假以时日,国际贸易关务人员职业资质认证一定会受到社会、行业、企业各阶层的认可!

本书在编写过程中,受到了各地海关朋友、学生,以及作者所创立的“高校报关师资教学研讨群”(群号:296488300)中各地高校老师的支持,在此感谢如下:

特别致谢中国对外贸易经济合作企业协会；

特别致谢广州东洋科技有限公司；

特别致谢重庆、上海、海口、苏州、宁波等地口岸海关各级领导给予的支持；

特别致谢李富江、屈成芳、李梅、龙娟、陈冶、谭星、陈贤惠、路德慧、向家成、易福蓉、周仁申、杨娅、王礼国、黄均、高玮、包万能、马岚、瞿伦银、喻娜、杨肖、但娟、杨旭、唐小杰等在实际报关资料上给予的帮助；

特别致谢重庆经贸职业学院、海南经贸职业技术学院、重庆传媒职业学院、成都职业技术学院、昆明冶金高等专科学校、重庆电子工程职业学院、重庆师范大学涉外学院、西南大学育才学院、苏州科技中心、苏州科技学院、南京邮电大学吴江分院、海口经贸学院以及石家庄、杭州、无锡、张家港、成都等地高职院校所提供的教学实习研讨机会。

本书错漏之处，敬请各位专家、读者朋友予以批评指正。

唐超平

2014年4月于武陵仙山

目 录

第一章 国际贸易关务人员的定义及职责	1
第一节 国际贸易关务人员的定义	1
第二节 关务人员的分类及职责	4
第二章 国际贸易管制	7
第一节 国际贸易管制概述	7
第二节 货物、技术进出口许可管理制度	12
第三节 其他国际贸易管制制度	16
第三章 国际贸易海关管理与税费征收	25
第一节 报关概述	25
第二节 海关管理	30
第三节 海关对报关单位的管理	35
第四节 国际贸易货物的海关税费征收	51
第四章 国际贸易货物基本报关程序	69
第一节 国际贸易海关监管货物与报关程序概述	69
第二节 一般进出口货物的报关程序	74
第三节 保税加工货物的报关程序	93
第四节 特定减免税货物的报关程序	125
第五节 集中报关、进出境快件与转关运输的申报程序	130
第五章 国际贸易货物常见报关单填制规范	143
第一节 报关单概述	143
第二节 报关单其他栏目的填报	147
第三节 报关单表头栏目的填报	147
第四节 报关单表体栏目的填报	186
第五节 报关单填制与找错要点	194
主要参考文献	208

第一章 国际贸易关务人员的定义及职责

本章作为全书的导入课程，简要介绍国际贸易货物在进出境阶段需要办理哪些手续，从而尝试对国际贸易关务人员的职业资质三级认证进行说明。

本章内容不纳入国际贸易关务员全国统一考试范围。



学习要点

1. 了解国际贸易货物进出境阶段涉及哪些部门管理；
2. 了解国际贸易关务员在进出境阶段应具备什么知识和技能；
3. 认识国际贸易关务人员职业资质的三级认证体系。



技能要求

1. 熟悉国际贸易关务人员的三级认证体系；
2. 了解国际贸易关务人员应具备的知识和技能。

第一节 国际贸易关务人员的定义

一、案例导入

试设想你将来会在以下三家企业任职关务人员，在将要发生的国际贸易环节中会出现一些什么问题需要你去解决？请大家讨论下，并给出你的想法。



案例 1-1

江苏扬州浦莱特实业有限公司通过阿里巴巴平台，出口德国科隆 DJ-200 型太阳能路灯 5 000 盏。

思考：

假设扬州浦莱特实业有限公司已签订出口合同，并生产包装完备此批产品。

1. 接下来你应做什么？
2. 需找哪些政府相关部门？
3. 办理哪些手续？
4. 在办理上述手续的时候，作为该公司的关务人员，你应具备什么技能？
5. 要想掌握这些技能，你需要先学习了解些什么知识？



案例 1-2

位于广州的交通部南海救助局，拟从美国进口“金枪鱼牌”飞机黑匣子搜索仪。

思考：

假设美国方面已同意出口我国该仪器两台，并已空运至广州白云国际机场。

1. 需要政府部门审批吗？如果要？应找谁？
2. 需要缴税吗？如果交？应交多少？
3. 如何办理这票货物的进口提货手续？
4. 在办理上述手续的时候，作为该局的关务人员，你应具备什么技能？

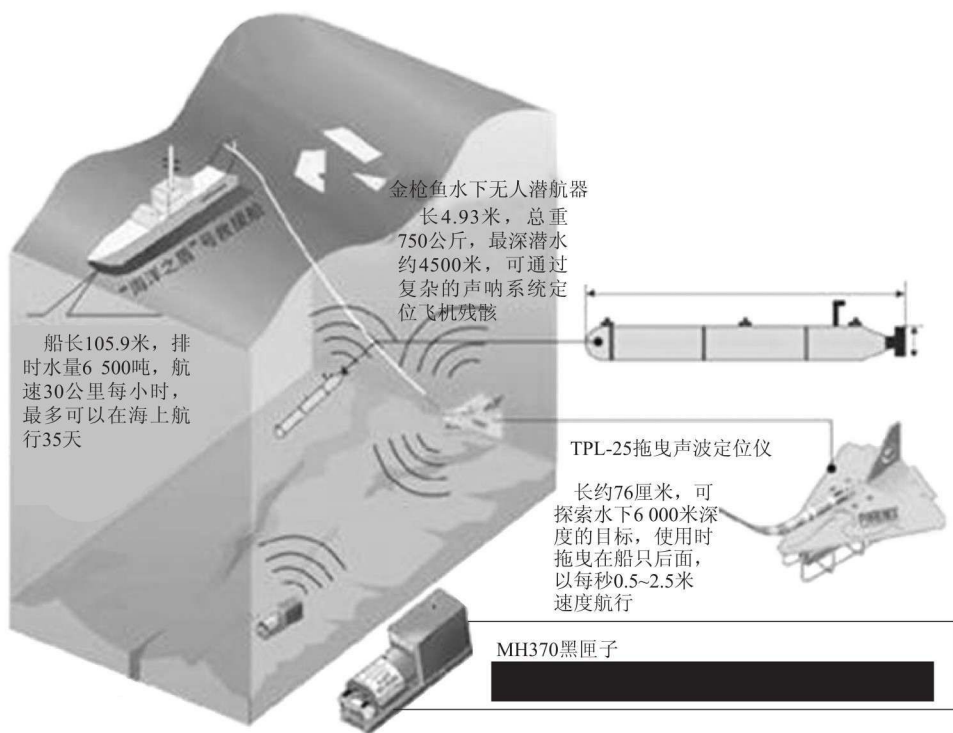


图 1-1 “金枪鱼牌”飞机黑匣子搜索仪工作示意图



案例 1-3

位于张家口的河北钢铁集团宣工公司（HBIS），拟出口南非 70 台 165 马力推土机。

思考：

假设河北钢铁集团宣工公司还没有在南非寻找到买家，正在联系中。

1. 作为该公司的关务人员，你觉得应如何来达成这笔出口业务？
2. 这票货物需要办结哪些出口手续？
3. 你觉得应如何办理这些手续？
4. 办理这些手续，你觉得需要些什么单据？

根据以上三个案例请大家填报下列表格中的空白部分。

序号	工作内容（办理何种手续）	相关政府管理部门	应掌握的和具备的能力
案例 1-1			
案例 1-2			
案例 1-3			

二、定义

根据以上三个案例的导入，我们认识到：无论是在河北钢铁集团宣工公司（HBIS）出口南非推土机以及扬州浦莱特实业有限公司太阳能路灯出口到德国科隆，还是在南海救助局进口美国飞机黑匣子搜索仪的国际贸易交易中，都必不可少的会涉及从双方业务洽谈、合同签订，直到货物装运出口发送或进口提货的全过程。各个环节都需要这三家公司内部关务人员的协作才可以完成。对于这类人员，既需要了解国际贸易实务的知识，更需要完成各类单据的准备和与之相关的物流货运代理交接。最后，国际贸易货物出口是否能顺利装运及进口快捷提取的必要前提是：必须由企业关务人员向国家对外贸易管制部门，如商务部、国家质检总局、海关总署等单位办理进出口许可证件、办结口岸报检、报关清关等手续。

国际贸易关务员的工作范畴有哪些？它与报关员有何异同？

国际贸易关务员——是联系我国各类外经贸、物流货代、报关等企业（报关单位）与海关之间的桥梁，是中国对外贸易经济合作企业协会组织的对国际贸易关务人员职业资格系列三级认证中，最初级的企业内部关务操作人员。关务员只需要了解简单的国际贸易基础知识，以及海关的常规管理：诸如一般进出口货物、特殊监管区外的保税加工货物以及特定减免税货物的通关程序，能独立缮制常见的报关单据。

国际贸易关务员并不等同于报关员。它主要侧重于以实实在在解决外贸企业内部国际贸易整体关务为主，而非单一的海关现场报关这个环节。由于定位于最初级的关务人员，因此，其认证考试要比原报关员资格考试简单。然而，其他两级的认证要求及考试，却比海关总署原报关员资格考试困难，通过高一级的认证后，能胜任报关单位的高级岗位技能要求，独立完成各项工作任务。

第二节 关务人员的分类及职责

一、分类及报名资格

(一) 认证分类

根据中国对外贸易经济合作企业协会组织的对国际贸易关务人员职业资质认证办法，把国际贸易关务人员分为以下三级：

1. 国际贸易关务员；
2. 国际贸易关务师；
3. 高级国际贸易关务师。

(二) 报名资格

1. 具备以下任一条件者均可参加国际贸易关务员考试：

- (1) 具备高中及以上学历。
- (2) 具备相关专业中专、技校、职校及以上学历。
- (3) 愿意从事与认证项目相关的工作。

2. 具备以下任一条件者均可参加国际贸易关务师考试：

- (1) 具备大专、高职及以上学历。
- (2) 具备2年以上国际贸易相关工作经验。
- (3) 持有国际贸易关务员专业证书。

3. 具备以下任一条件者均可参加高级国际贸易关务师考试：

- (1) 具备本科及以上学历。
- (2) 具备5年以上国际贸易相关工作经验。
- (3) 持有国际贸易关务师专业证书，且具备3年以上国际贸易相关工作经验。

4. 考试与报名时间：

国际贸易关务人员专业认证实行全国统一组织、统一考试时间、统一考试大纲、统一考试命题、统一合格标准的考试制度。

国际贸易关务人员考试原则上每年举行两次，当年度5月下旬一次，12月上旬一次。具体考试和报名时间由考试管理机构另行公布。

考试日后60个工作日内由全国外经贸考试中心向考试合格者颁发国际贸易关务人员相关等级的职业资质证书。

国际贸易关务师和高级国际贸易关务师的考试请浏览全国外经贸考试中心网(<http://www.chinaftat.org>)。

5. 考试程序:

- (1) 报考人员在全国外经贸考试中心网上报名栏选择考试项目、考点、考区, 点入考试申报表。
- (2) 认真填写考试申报表, 核对无误, 按提交键。



图 1-2 国际贸易关务员专业证书

- (3) 打印考试申报表, 按表上提示在规定地点签名并贴上照片。
- (4) 关注全国外经贸考试中心网报名并确认信息, 在规定时间内到报考人员选择的考试点(或考区)按照通知要求办理交费确认手续。
- (5) 关注全国外经贸考试中心网发放准考证通知, 在规定时间内到报考人员选择的考试点(或考区)领取准考证。
- (6) 按照准考证上规定的时间、地点参加考试。
- (7) 考试日后 45 个工作日内公布考试成绩, 考生可在全国外经贸考试中心网上查询考试成绩。

二、国际贸易关务人员的职责

国际贸易关务人员必须自觉遵守国家各项法律法规, 代表所任职的企业从事其整体关务策划、各类备案办理、国际货代物流组织、国际贸易进出境货物的各项申报、清关办理。

国际贸易关务人员主要办理下列业务:

(一) 国际贸易企业内部前期准备阶段

1. 设计企业的关务工作流程、人员配置与分工;
2. 企业的国际贸易费用成本核算及税收策划;
3. 办理企业加工贸易手册设立、特定减免税货物的备案等;
4. 办理企业外发加工备案、深加工结转申报、余料结转申报、核销申报等。
5. 确认货运单证、审核或缮制商业单证、申领进出口许可证件。

以上第 1~3 项主要是关务师和高级关务师的职责, 第 4 项为国际贸易关务员必须具备的技能。

(二) 货代或报关行现场申报作业阶段

1. 按照规定如实申报进出口货物的商品编码、商品名称、规格型号、实际成交价格、原产地及相应优惠贸易协定代码等报关单有关项目，缮制报关单、提交报关单证与申报有关的事宜；

2. 申请办理缴纳税费和退税/补税事宜，担保通关、报关单撤销或修改；

3. 协助海关办理进出口货物的查验、结关事宜；

4. 海关放行后办理装运或提货手续。

(三) 后续关务办结阶段

企业加工贸易手册核销、特定减免税解除海关监管、各类关务资料整理存档备查、关务总结等工作。

第二章 国际贸易管制

本章主要介绍我国国际贸易（对外贸易）管制措施，全部为基本的规章制度，需要考生自己加强记忆和体会。本章内容占国际贸易关务员认证考试15~20分的试卷比例。



学习要点

1. 了解我国国际贸易管制的分类及各项措施的含义；
2. 了解我国国际贸易管制的法律体系及我国所加入国际公约的要义；
3. 了解我国货物、技术进出口许可管理制度；
4. 了解我国除商务部外其他相关政府部门的对外贸易管制措施；
5. 了解国家外汇管理局进出口收付汇核销制度。



技能要求

1. 掌握国际贸易管制各项措施的含义；
2. 掌握国际贸易管制法律体系及其制订颁发部门、国际公约的要义；
3. 掌握我国对外贸易救济措施及其实施要点；
4. 掌握我国货物、技术进出口许可管理中有关禁止、限制、自由进出口的分类管理规定和相关措施。

第一节 国际贸易管制概述

国际贸易管制在我国一般被称“对外贸易管制”，主要指：对外贸易经营者登记管理、出入境检验检疫、外汇管理等制度。具体施行：进出口禁止、限制、自动许可、进出口收付汇核销、反倾销、反补贴、保障等管制措施。

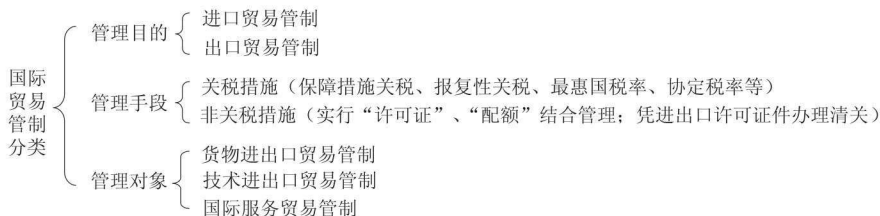
管制的对象：货物进出口贸易管制、技术进出口贸易管制、国际服务贸易管制。本书只重点介绍有关货物和技术进出口贸易管理制度、措施；相关进出口许可证件申领流程及其进出境清关规范。

一、国际贸易管制的目的和分类

1. 目的

- (1) 保护本国经济利益，发展本国经济；
- (2) 推行本国的外交政策；
- (3) 行使国家职能，以进口管制为重点。

2. 分类

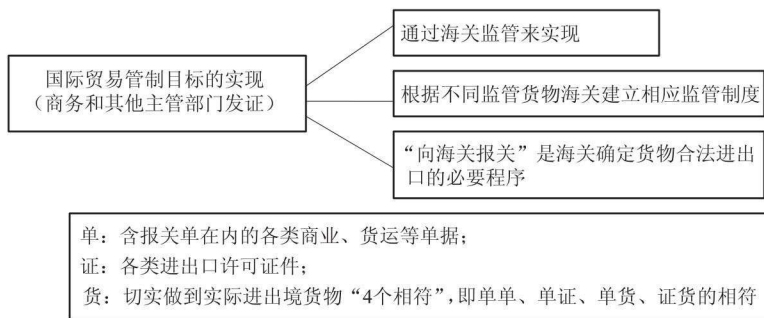


二、国际贸易管制目标的实现

1. 海关监管是实现对外贸易管制的重要手段，商务部及其他行业主管部门依据国家对外贸易管制政策发放各类许可证或文件，由海关验证审核：“单”（包括报关单在内各类报关单据及其电子数据）、“证”（各类许可证件及其电子数据）、“货”（实际进出境货物）此三要素是否相符。

2. “证”是海关确定进出境货物合法性的先决条件。

“单、证、货”三要素互为相符是海关确认货物合法进出口的必备条件。“单”与“证”是货物清关流程中在报关环节向海关申报时需要提交的资料。海关只有在确认“单单相符”、“单货相符”、“单证相符”、“证货相符”时，申报人在办结完税费缴纳的情况下才给予货物的放行。



三、国际贸易管制基本框架与法律体系

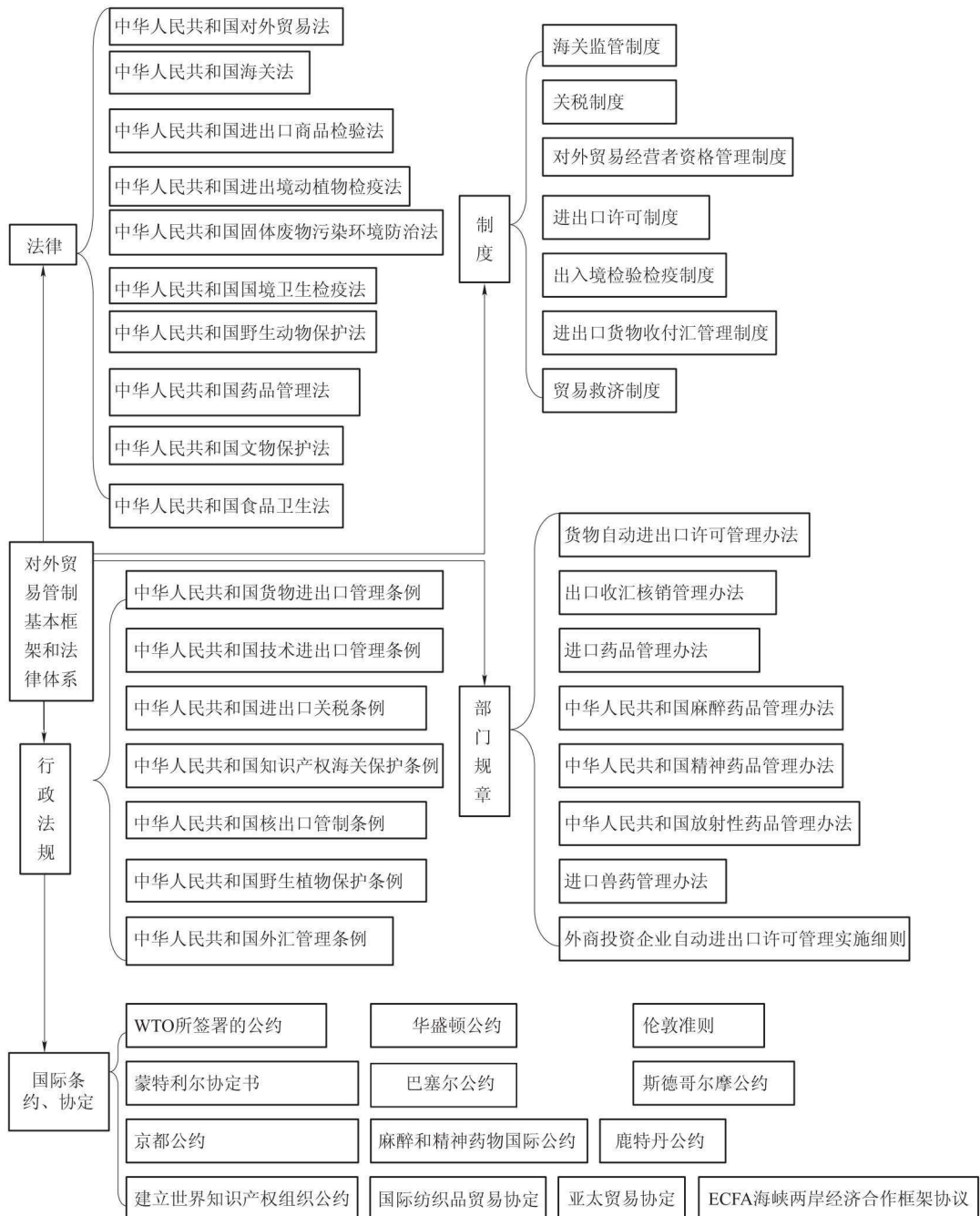
1. 基本框架

我国国际贸易管制主要由海关监管制度、关税制度、对外贸易经营者的资格管理制度、进出口许可制度、出入境检验检疫制度、进出口货物收付汇管理制度以及贸易救济制度等构成。我国国际贸易管制主要内容可概括如表 2-1 所示。


表 2-1 国际贸易管制概要

准	证	检	核	税	救
1. 商务部门对对外贸易经营者的资格核准(备案); 2. 海关监管	货物、技术进出口许可证等其他证件; 由商务部及其他主管部门签发	进出境商品检验、动植物检疫、卫生检疫由国家质检总局负责(即通常的报检/报验)	进出口收付汇核销制度; 由国家外汇管理局负责	1. 进出口关税; 2. 进口环节税; 3. 其他税费	贸易管制救济措施: 反倾销、反补贴、保障措施; 由商务部、国务院税则委员会主导

2. 法律体系



四、相关许可证件样本

中华人民共和国自动许可进口类可用作原料的固体废物进口许可证 IMPORT LICENCE OF THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA FOR AUTOMATIC-LICENSING SOLID WASTES THAT CAN BE USED AS RAW MATERIALS	
1. 进口商: Importer	2. 进口许可证号: Import licence No
3. 利用商: Recycler	4. 进口许可证有效截止日期: Import licence expiry date
5. 商品名称: Description of goods	6. 商品编码: Code of goods
7. 数量: Quantity	8. 计量单位: Unit
9. 报关口岸: Place of clearance	10. 贸易方式: Terms of trade
11. 备注: Supplementary details	12. 发证机关盖章: Issuing authority's stamp <div style="text-align: center;">  国家环境保护总局 State Environmental Protection Administration 废物进口 审批专用章 </div>
13. 发证日期: Licence date	

国家环境保护总局监制 (; ...)

第一联
报关凭证

图 2-1 固体废物进口许可证