

高等院校经济管理类主干课程适用教材



海关实务

H A I G U A N S H I W U

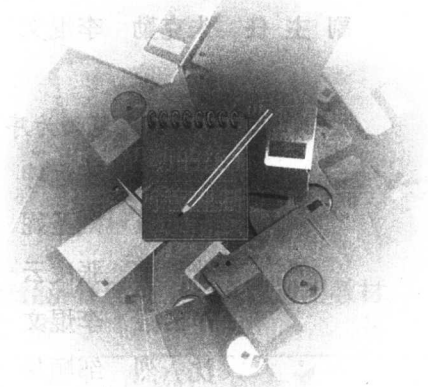
燕烈芳 主编

湖北长江出版集团
湖北科学技术出版社

高等院校经济管理类主干课程适用教材

海 关 实 务

H A I G U A N S H I W U



燕烈芳 主 编

湖北长江出版集团
湖北科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

海关实务/燕烈芳主编. —武汉:湖北科学技术出版社, 2006.8

高等院校经济管理类主干课程适用教材

ISBN 7-5352-3606-5

I. 海 ... II. 燕 ... III. 海关手续—中国
IV. F752.52

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006) 第 041994 号

高等院校经济管理类主干课程适用教材
海关实务

© 燕烈芳 主编

策 划: 李慎谦 高诚毅
责任编辑: 梁 琼

封面设计: 王 梅

出版发行: 湖北长江出版集团
湖北科学技术出版社

电话: 87679468

地 址: 武汉市雄楚大街 268 号
湖北出版文化城B座12—13层

邮编: 430070

印 刷: 武汉市科利德印务有限公司

邮编: 430071

850毫米×1168毫米 32 开

15印张

365 千字

2006年 8 月第1版

2006 年8月第 1 次印刷

印数: 0 001—3 000

ISBN 7-5352-3606-5/F·457

定价: 27.00 元

本书如有印装质量问题 可找承印厂更换

《高等院校经济管理类主干课程适用教材》

编审委员会

主 任 阎德玉

副 主 任 朱克勤 李焜文 张凌云 刘海云
张 琼

委 员 (以姓氏笔画为序)

万德梅	王远坤	王槐林	文显武
龙页玉	刘圣妮	刘海云	朱克勤
张 琼	张凌云	陈 萍	陈鸿琦
李云强	李焜文	闵嘉国	何爱云
沈 烈	邹顺华	柴定国	姚翠容
郭碧坚	阎德玉	章福宁	熊良福
谢邦柱	燕烈芳	简东平	

《海关实务》编写人员

主 编 燕烈芳

编写人员 (以姓氏笔画为序)

丁克廷 刘春梅 汪 琳 陈 晖

总 序

为了适应高等经济管理类本科培养应用型人才的迫切需要,我们特组织编写了《高等院校经济管理类主干课程适用教材》。

党的十六届三中全会提出:“要深化科技教育文化卫生体制改革,创新工作机制,营造实施人才强国战略体制环境,加快国家创新体系建设,构建现代国民教育体系和终身教育体系”,教育改革将进入体制创新、体系创新阶段。我国高等教育贯彻面向现代化,面向世界,面向未来的教育改革的基本指导方针,不仅在教育规模上将有较快发展,更重要的是在教育结构上将作科学调整。为全面建设小康社会培养应用型人才将成为我国高等教育的一项重要任务。

培养高质量的应用型人才,课程改革是关键,教材改革是基础。我们组织编写《高等院校经济管理类主干课程适用教材》既是适应培养高质量应用型人才的需求,也是推进高等经济管理类教学改革的一种尝试。

我国经济管理类的专业较多,且处在发展变化之中,其主干课程更是多多。《高等院校经济管理类主干课程适用教材》第一批书目包括以下十二本:《国际贸易》、《国际贸易实务》、《国际投资学》、《海关实务》、《中级财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《预算会计》、《审计学》、《物流管理》、《市场营销》、《人力资源管理》。

编写《高等院校经济管理类主干课程适用教材》遵循的基本原则是:①坚持教材内容的科学性与适用性相统一的原则,更加注重适用性;②我国高等教育从“精英教育”向“大众化教育”发展中,该套教材适用于大众化教育的定位;③经济管理类具有多种教

育层次,在教材内容的份量和难易程度的取舍上,该套教材适用于大学本科教学。

现在出版的《高等院校经济管理类主干课程适用教材》,由华中科技大学、华中科技大学武昌分校、武汉科技大学中南分校、中南民族大学、湖北经济学院、湖北高等财经专科学校、湖北财税职业技术学院的有关教师参与编写,得到华中科技大学武昌分校党委书记金国华同志和校长马鹤龄教授的热忱鼓励与支持,湖北科学技术出版社的领导亲自参与该套教材出版的策划与指导。在此,一并表示衷心的感谢。

在建成完善的社会主义市场经济体制,实现全面建设小康社会的宏伟目标的进程中,我们要不断总结经济改革实践中积累起来的丰富经验,不断学习新知识、研究新情况、解决新问题,不断充实该套教材的内容。由于我国经济改革在不断深化,经济管理学术思想与学术水平不断进步,以及作者水平的限制,这套书中可能会有不少缺点和错漏。为此,我们真诚希望同行专家、学者和广大读者批评指正,以便更版时修订完善。

《高等院校经济管理类主干课程适用教材》

编审委员会

2004年5月

前 言

海关作为国家进出关境的行政监督管理机关,在国际交往和对外贸易中起着至关重要的作用。一个国家的海关政策及其监管制度,是该国对外经济贸易政策和措施的重要组成部分。由于全球经济一体化趋势的趋使,国际贸易日益发展,国际竞争也进一步加剧。国际贸易中的海关问题,也越来越引起国内外的重视,海关实务已成为国际经济与贸易等专业的必修课程。

中国于2001年12月11日正式加入世界贸易组织(WTO),对中国的对外贸易而言,既面临发展机遇而又不乏严峻的挑战。为了认真履行各项入世承诺,商务部和海关总署及其他部委按照国际惯例和世界贸易组织的规则,清理废止了一批法规,重新调整公布了一系列管理制度。中国政府按照世界贸易组织的有关原则修订了一系列国家管理外贸法律法规,与世界海关同步实行了2002年版的HS商品分类制度,实行了新的进出口许可证商品管理目录等。随着这些变化,中国海关对进出关境的监督管理,在内容、方法、程序和作业上都有所变更和调整。与此同时,海关也深化了通关作业的改革,推出了跨关区快速通关和大型高新技术企业便捷通关措施;推行了口岸电子执法系统等等。

鉴于上述新的情况,本书旨在紧紧围绕新的情况之下海关的实际监管业务,并结合最新的法律、法规,详尽地介绍海关各项管理的规定、程序与作业,在通关实务方面具有较强的可操作性。本书共分为十三章,本着“有用、管用、实用”的原则,分别叙述中国海关管理、报关制度、报关程序、进出口货物的国家管制、海关税费征管、一般贸易货物通关、运输工具通关、加工贸易货物通关和进出境物品的通关、海关保税业务、海关稽查与缉私、海关行政处

罚与行政复议、知识产权海关保护、海关统计、口岸电子执法系统等。

本书在编写过程中得到了武汉海关的大力支持与帮助,在此谨表示衷心的感谢;同时,在编写此书时参阅了国内外同行的大量相关著作、文献,在此一并向原著作者深表感谢。编著者章节分工是:燕烈芳编写第二章、第五章、第七章、第八章、第十一章;丁克廷编写第一章、第十二章、第十三章;刘春梅编写第三章、第四章三、四节、第十章;汪琳编写第六章、第九章;陈晖编写第四章一、二节;最后由燕烈芳统纂定稿。

本书可作为高等院校国际经济与贸易和涉外经济管理类等非海关专业本科生的教学用书,也适合于涉外经贸类工作人员阅读和使用。

由于本书编写时间仓促,编者的知识积累有限,加上海关实务这门课程专业性和政策性都很强,特别是加入 WTO 后有关政策、法律和法规方面的不断调整,难以及时收集齐全,书中的不妥之处,恳请各位专家、同行和广大热心读者给予批评和指正。

编者

2006 年 2 月于武汉

目 录

第一章 中国海关概述.....	1
第一节 海关的产生与发展.....	1
第二节 海关的性质、任务与权力.....	12
第三节 中国海关机构的演变与现状	28
第四节 我国海关的业务制度	41
第二章 中国的报关管理制度	44
第一节 报关管理制度概述	44
第二节 报关单位及报关注册登记制度	52
第三节 海关对报关单位的管理	63
第四节 海关对报关员的管理	68
第三章 进出口货物的国家管制	79
第一节 进出口货物许可管理制度	79
第二节 机电产品进口审查制度	85
第三节 进出口商品检验检疫制度	88
第四节 国家禁止和限制进出境的货物及对特殊 进出口货物的管制	93
第四章 进出口货物的通关程序及报关单的填制.....	103
第一节 进出口货物的通关程序.....	103
第二节 报关及报关时限与单证.....	109
第三节 报关单的填写.....	113
第四节 进出口货物的转关运输.....	130
第五章 进出境运输工具的通关.....	136
第一节 进出境运输工具概述.....	136
第二节 主要进出境运输工具的通关.....	140

第三节	其他运输工具和集装箱的通关	156
第六章	进出境物品的通关	163
第一节	进出口旅客行李物品的通关	163
第二节	境外常驻机构公私用物品的通关	169
第三节	对特定物品进出境验放的规定	174
第四节	进出境邮递物品的通关	184
第七章	保税货物的通关	192
第一节	保税制度概述	192
第二节	保税仓库、保税工厂、保税集团货物的通关	198
第三节	保税区货物的通关	210
第四节	出口加工区货物的通关	217
第五节	免税商店和维修服务	224
第八章	加工贸易货物的通关	227
第一节	来料加工与出料加工货物的通关	227
第二节	进料加工货物与补偿贸易货物的通关	238
第三节	加工贸易银行保证金台账制度	249
第九章	外商投资企业货物和其他暂时进出境货物的通关	259
第一节	外商投资企业概述	259
第二节	外商投资企业进出口货物的通关	264
第三节	暂时进出口货物的通关	272
第四节	其他进出境货物的通关	277
第十章	进出口货物的税费缴纳	287
第一节	关税概述	287
第二节	《协调制度》和我国的海关税则	293
第三节	进出口关税和环节国内税的征收	302
第四节	海关监管手续费和滞纳金	311
第五节	进口关税的减免与退补	314

第十一章 海关统计制度和海关知识产权的保护	325
第一节 海关统计的范围和依据	325
第二节 海关统计的项目和海关统计表	330
第三节 海关知识产权保护概述	337
第四节 申请海关保护的程序	342
第十二章 稽查、缉私和海关行政处罚	350
第一节 海关稽查	350
第二节 查缉走私	354
第三节 海关行政处罚	361
第四节 海关行政复议	378
第十三章 中国电子口岸	391
第一节 电子口岸的概念和目标	391
第二节 电子口岸企业 IC 卡和应用项目	399
第三节 电子口岸及其应用项目的功能	407
第四节 海关通关改革	410
附录一 中华人民共和国海关法	424
附录二 海关对企业的分类管理	444
附录三 报关自动化系统数据代码表	448

第一章 中国海关概述

第一节 海关的产生与发展

一、海关的概念

海关是指一个国家在其关境上设立的,依法对进出境货物、运输工具、行李物品、邮递物品等进行监管,稽征关税和其他税、费,查缉走私,负责编制海关统计和办理其他海关业务的国家行政监督管理机关。

首先,海关是国家的进出关境监督管理机关,是国家的行政机关之一,从属于国家的行政管理体制,对内对外代表国家依法独立行使行政管理权;海关履行国家行政制度的监督管理职能,是国家宏观管理的一个重要组成部分。其次,海关实施监督管理的范围是进出关境及与之有关的活动;海关实施监督管理的对象是所有进出关境的运输工具、货物、物品。

二、海关产生的条件

海关作为一个历史范畴,是在一定的历史条件下产生和发展起来的。

(一) 政治条件

海关是国家建立,并发展到一定阶段的产物。在人类社会的发展过程中,原始社会没有阶级,没有国家,也没有国家性质的行

政管理机构,自然也就没有海关。进入原始社会末期,由于社会分工的产生和生产力的发展,逐步发生了阶级分化,产生了国家。国家的产生是海关产生的前提,但并不是在国家产生初期就有海关,海关是国家发展到一定历史阶段的产物。即随着商品生产和国与国之间商品交换的发展以及国家事务的增多和国家机构分工的日益发展,国家为了维持其统治,就需要设置各种国家机关,来管理军事、政治、外交和经济等事务并征收赋税,这时海关也就应运而生。

(二)经济条件

海关又是随商品生产的发展和对外商品交换的需要而逐步形成和发展起来的。原始社会的社会生产力水平极其低下,人们共同劳动,全部劳动成果实行平均分配,仅能维持自身的生存,没有可用于交换的剩余产品,尚无形成海关的条件。进入原始社会末期,由于社会分工、交换的发展,社会生产力的提高,产生了剩余产品,并有了简单的商品交换。这就具备了海关产生的基本条件。到了19世纪,世界市场的形成,促进了资本主义生产方式的迅速发展和国际贸易不断发展。随着进出国境的货物、运输工具、人员、物品空前增多,海关的监督管理和征税工作也日益繁重起来。一国的海关政策及其监管制度,便成为该国对外贸易政策和措施的重要组成部分。

(三)地理条件

海关的产生和国家的地理交通环境有着密切的关系。从一个国家来说,为了便于管理进出境事务,海关通常建立在沿海、沿江和沿边的港口、城市或交通要道。地理交通条件的变化,如港口的开发、河流的改道、道路的兴建等,都会影响海关的设立或裁撤;交通工具的飞速发展和运输方式的改变,也会影响海关的发展。

三、海关的发展

(一) 奴隶社会

在奴隶社会,海关机构和海关制度都不健全。当时还不存在海关称谓,但已有了类似海关职能的国家机关了。如许多国家都在边境上设立关卡,战争时期,关卡封闭,戒备森严,俨然是军事要塞。当时的关,是进出国境的关口,国家的门户。古代统治阶级为了维护其自身利益的需要,将关的军事功能不断延伸,关的设立由边境而推广到全国。但由于生产力水平低下,国家的对外贸易往往同战争、抢劫交错进行以及国境的不稳定、交通工具的落后等原因,当时的海关机构和海关制度都是不健全的。如古希腊、古罗马和我国西周、春秋时期的海关,为奴隶主服务,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,但不占重要地位。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

随着封建社会生产力的发展,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。在封建社会早期和各个朝代的初建时期(如我国西汉、盛唐和公元七、八世纪阿拉伯帝国),由于统治阶级一般能接受历史教训,制定比较正确的对内、对外政策,因而海关机关和海关制度一般有利于生产力的发展,客观上起着积极的作用。但到了封建社会的中后期或一个朝代的后期(如15世纪后的欧洲一些国家,我国明、清的后期),往往是国内关卡林立,苛捐杂税丛生;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) 资本主义社会

到了资本主义时期,由于国际贸易和工业、交通的空前发展,海关的地位和作用明显加强,各国都建立了周密的进出境管理制

度,海关成为推动资本主义生产方式发展的有力工具。在资本主义发展前期(17—18世纪),各国海关严格执行保护关税政策,重视关税的征收,并建立了一套周密而烦琐的征税制度。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,并且基本停止了出口税的征收。尽管当时在政策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关税斗争。即使英国由于工业发达,率先鼓吹自由贸易,但也仅在19世纪后半期实行过自由贸易,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,每年即征收关税数百万英镑。海关有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其经济利益服务,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,获取高额利润,以及占领殖民地和干涉、控制弱小国家的内政外交等方面起了重要作用。

(四)第二次世界大战以后

随着世界政治格局和经济形势的转变,海关的作用有了新的改变。战后由于第三世界各国力量的不断壮大以及资本主义各国发展的不平衡,各主要资本主义国家的海关和海关工作出现了一些新的特点。海关从主要执行保护关税政策,转变为便利垄断资本对外侵略扩张,关税的作用相对下降,但关税方面的斗争仍然是激烈的。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,签定了各种新的关税贸易协定(如关贸总协定),形成了一些经济联盟(如欧洲共同体),关税的保护作用逐渐变弱。在贸易自由化趋势下,海关的监督管理职能不断扩大,对进出口货物、

人员、运输工具,除继续发挥关税壁垒的作用外,更偏重于非关税壁垒的作用。随着旅游、交通的发展,海关对非贸易性物品的监管工作日益增多。各国之间走私和反走私的斗争日趋尖锐,尤其是毒品、文物、武器的走私。海关所面临的反走私斗争形势也愈加严峻。海关管理的内涵和外延不断扩大,除了继续与各国的对外贸易保持密切的联系以外,还与军事、外交、科技、教育、文化、旅游等领域息息相关。如今,反毒品、反偷渡、保护环境、保护知识产权、战略武器控制已成为各国海关工作的新内容。

四、中国海关的沿革

(一) 中国古代海关

1. 西周建关

据史书记载,我国古代是从西周开始设关的。西周建立于公元前 11 世纪,当时奴隶制经济已经成熟,商品交换已经得到相当程度的发展,与周围各民族的交往日渐增多,国家机构和政治制度日趋完备。西周建国后,即开始建立管理陆路进出境事务的关卡机构。从“古者,境上为关”、“关,要塞也”、“关,界上门”等史料来看,设关已是西周时期的一种政治行为。当时的关,主要为陆地关,其任务是管理进出境的商旅和货物。战争时期,则起到了防止人员外逃和抵御外敌入侵的军事作用,即《礼记·王制》中所说的“关执禁以讥”,“讥异服,识异言”(讥,查问之意),意思是注意检查那些穿外地服装,讲外地语言的行迹可疑的人。

征收关税则始于春秋时期。西周以后逐步进入封建社会,关卡增多,并开始征收关税。到了春秋战国时期(公元前 770 年至公元前 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,各诸侯国之间以及他们与境外各国之间交往的频繁,斗争的加剧,加上内外长城的建成,城市的发展,以及国家机构和政治制度的完善等多种原因,关卡日渐增多,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“关市之征”的记录。关市指的是边境的“关”和国内的“市”,“关市之征”是国家规定货物通过边境的“关”和国内的“市”,要进行检查和征收赋税。据《周礼·天官》记载:“关市之赋以待王之膳服”。意思是指在货物通过关市时所征收的关市税,直接归王室支配。关市税比鲁国于公元前 594 年征收的“初税亩”还早 200 年,是我国关税制度的起源。

2. 秦汉时期的陆地边关

秦朝是我国第一个统一的中央集权的封建国家。在秦朝之前,中国长期处于诸侯割据、争战状态。各诸侯国为了防御他国入侵而设立了重重关卡。秦统一六国后,撤消、拆毁了各国边邻地区的堡垒、关塞,但是一些陆路边关仍旧存在着。负责边关事务的人员称为“关都尉”,管理进出境人员、货物,但其职责主要是负责防御外敌入侵。汉朝的陆地边关主要设在西北边境的要塞上。张骞出使西域,开辟了与中亚、西亚交往的通道。后来,汉朝在甘肃河西开放武威、张掖、酒泉、敦煌四郡,作为对外通商都市,开辟了一条从河西走廊、西域到中亚、欧洲的商路,与西亚和西方通商,进行丝绸换马匹的绢马贸易。内地的丝织品不断运往西域各地,一直输入中亚、欧洲,以“丝绸之路”驰名世界。为了监督管理与西域、西方各国的贸易,汉朝政府在敦煌郡设立了玉门关和阳关。玉门关故址在今甘肃敦煌西北小方盘城,是当时西域各地的交通门户,因西域输入玉石取道于此而得名。出玉门关是通往西域的北道。阳关故址在今甘肃敦煌西南古董滩附近,因在玉门关之南,故名阳关。出阳关为通往西域的南道。这两个关对当时发展中外交往和社会经济文化均有促进作用,在我国海关史上占有重要地位。

3. 唐朝设立市舶司

唐朝经济繁荣,文化发达,政府对国际交往和对外贸易采取鼓励、保护的政策。随着海上交通的兴起,开辟了海上“丝绸之路”: