

2003年版



报关员资格全国统一考试指定教材

报关员资格全国统一考试辅导教材

海关总署教材编审委员会

依法行政 为国把关 服务经济 促进发展



中国海关出版社

报关员资格全国统一考试辅导教材

(2003 年版)

海关总署教材编审委员会

中国海关出版社

2003 年 6 月

图书在版编目(CIP)数据

报关员资格全国统一考试教材辅导/海关总署教材编审委员会编. —北京:中国海关出版社,2003.5
ISBN 7-80165-119-7

I. 报… II. 海… III. 进出口贸易-海关手续-中国-工作人员-资格考核-自学参考资料
IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 032698 号

(版权所有 盗版必究)

责任编辑:高 烽

助理责编:胡 菡 雪 松

责任校对:胡 菡 曾 军 陈贵顺
沛 琼 志 军 松 亭

版式设计:乐 丰

封面设计:佑 平 龙 龙

报关员资格全国统一考试辅导教材

(2003 年版)

海关总署教材编审委员会

中国海关出版社出版发行

(北京市朝阳区和平街东土城路甲 9 号 100013)

北京新华书店经销 北京新华印刷厂印刷

2003 年 6 月第 1 版 2003 年 6 月第 2 次印刷

开本:889×1194 mm 1/16 开 印张:32.25

字数:700 千字 印数:100001—135000 册

ISBN 7-80165-119-7

定价:63.00 元

海关版图书,印装有错误可随时退换

发行部电话:(010)65195616

编辑部电话:(010)64288969

序

改革开放促进了中国对外经贸的大发展。2002年,我国外贸进出口总额已达6207.66亿美元,居世界第五位。与此相应,报关员队伍日益扩大,2002年底,注册报关员已达66651人。报关人员的素质直接关系到海关的行政效率、进出口通关速度和对外经贸秩序。海关总署采取了一系列措施,整顿、规范报关员资格考试和与此相关的各项工作,包括加强对考试教材的编写。

就业是民生之本。为了提高劳动者的职业技能,各级政府通过各种途径,规范各级各类培训,实行学历证书和职业资格证书并重的制度。报关行业是我国外经贸领域的一个专业门类。对于报关员的遴选,海关实行报关员资格全国统一考试制度。报关员必须通过报关员资格全国统一考试,取得《报关员资格证书》。海关总署以“三个代表”重要思想为指导,在广泛进行社会调查、认真组织专家研讨的基础上,规范报关员资格考试,成立了报关员资格考试委员会,以确保考试的科学性、实用性和统一性。

海关总署教材编审委员会在总结历次统一考试经验的基础上,专门组织了报关员资格考试指定教材编写委员会。根据报关员资格考试的性质、原则要求和基本内容,教材编写委员会认真征求了从事报关管理、对外贸易和报关从业人员的意见,首先编写了《报关员资格全国统一考试大纲》。按照考试大纲的要求,又用了10个月的时间,编成了这套报关员资格全国统一考试指定教材。在完成统稿后,按照编、审分开的原则,又聘请了有关业务专家和教授三审其稿。现在出版的这套2003年版的教材由4册书组成:《报关员资格全国统一考试大纲》;《报关员资格全国统一考试教材》;《报关员资格全国统一考试辅导教材》;《进出口商品名称与编码》。教材编审坚持了“与时俱进,改革创新”的思路,将我国加入世贸组织后,在贸易管制、海关管理等方面的改革和实行大通关模式的各种便利措施及有关规定编入了教材,力争做到理论联系实际,通俗易懂。这里,我想再次强调,诚信为本,守法便利,应该是报关员必备的职业道德和法制意识。

这套教材是报关员资格考试统一命题的基础。古人云:“谋度于义者必得,事因于民者必成。”只有编书人想着读书人,教材才能受到读书人的欢迎。我希望这套教材的出版,能方便广大应试者学习,能有利于考试的公开、公平、公正。希望这套教材的出版,也能受到广大从事报关工作人员的欢迎。教材中的不足之处,恳请社会各界给予指正。



海关总署报关员资格
考试委员会 主任

2003年5月于北京

报关员资格全国统一考试指定教材编写委员会

主任：叶 剑

副主任：李柏林 于 申 孙亚一 王成阁

委员(按姓氏笔画排列)：

于 申 马振国 王 健 白凤川 孙亚一
叶 剑 李柏林 陈力田 吴士浩 沙少娟
邵家熹 陈绿薇 顾佩军 夏斯顺 裔昭容

《报关员资格全国统一考试辅导教材》编写组

主 编：于 申

副主编：邵家熹 顾佩军 陈力田

统稿人：于 申 邵家熹 顾佩军 陈力田 程松年

成 员：(按姓氏笔画排列)：

于 申 冯 康 孙 皓 朱秋沅 邵家熹
邵铁民 吴兆涛 吴 锋 陈力田 吴宝康
钟昌元 宗慧民 林 弘 张 宏 祝少春
姚少春 姚梅琳 顾佩军 凌定成 程松年
韩志敏 温朝柱

前 言

本辅导教材应海关总署教材编审委员会要求组织编写,为 2003 年报关员资格全国统一考试指定教材之一。该教材的编写工作于 2002 年 10 月 18 日启动,至 2003 年 3 月 31 日完稿,历时近半年。

报关员资格考试属全国统一的专业资格考试之一。因定位于报关员,故对所有符合应试条件者而言,这一初级层次的考试属于入门从业资质考试。通过这类考试,可使一部分考生获取报关员的候选资格。能否真正成为报关员或具备报关行业的更高职业资格,则有待报关单位的遴选和报关行业自身各类管理制度的健全和完善。

本辅导教材根据 2003 年 3 月底前颁布、实施的各有关法律、行政法规、部门规章以及 3 月底前可知的各有关知识技能要求编写。

海关总署领导十分关心本教材的编写工作。明确了“解惑释疑”的编写方针,并与教培中心和报关协会领导先后 10 次主持专题会议研讨。

在编写过程中,编者在认真研读 1997 年以来八次报关员资格全国统考结果的基础上,对报关员应知应会应掌握的内容,尤其是其中的重点、难点、疑点进行了分析、阐释和归纳,旨在使考生加深理解并掌握教材内容,更系统、完整地把握考纲的要求。也便于考生根据自身的实际情况决定取舍,应对考试。

按照海关总署教材编审委员会的要求,本辅导教材一至七章,依教材体例、内容编写,以求对应解析;八至十三章,把考生须掌握的相关知识按报关常用法律法规、国际贸易实务、世界贸易组织、世界贸易地理、时事政治、报关常用英语等内容,以提要归纳、表格图示、对比分析等方式编写;第十四章,意在说明出题思路、考试目的和注意事项,以使考生初步掌握应试技巧。

本辅导教材由于申同志任主编,邵家熹、顾佩军、陈力田同志任副主编。编写工作采取主编全面负责,副主编分管协助,编写者分工撰写的方式进行。主编于申同志提出了本教材编写的指导思想,主持制定了编写大纲,确定了编写的时间表,并组织了多次集体审稿。

各章拟定的具体分工如下:

第一章 顾佩军、凌定成

第二章 姚梅琳:第一节;顾佩军:第二节

第三章 韩志敏、陈力田

第四章 祝少春、陈力田

第五章 宗慧民、温朝柱

第六章 钟昌元:第一节、第三节第二部分、第四节;林弘:第二节、第三节第一部分;张宏:
第五、六、七节

第七章 顾佩军、冯康

第八章 邵铁民:第二、三、四、七、八、十节;朱秋沅:第一、五、六、九节

第九章 孙 皓

第十章 吴兆涛:第一、二节;于 申:第三节

第十一章 程松年

第十二章 吴 锋

第十三章 吴宝康、邵家熹

第十四章 顾佩军:第一、二、四节;温朝柱:第三节

全书由于申、邵家熹、顾培军、陈力田、程松年统稿。

本辅导教材在编写撰稿过程中,得到了海关总署和各海关领导、专家的指导、帮助与支持,李柏林、孙亚一、刘广平、吴荣华、吴士浩、陈振冲、何晓睿、江予良、朱昉、武跟平、夏斯顺、陈绿薇、黄晓芸、陈甲清、佟延军、李峰、白凤川等同志参加了审稿,并提出了中肯、有益的建议和意见,其中吴荣华、陈振冲、黄晓芸、佟延军等同志参加了辅导教材的审定工作。在此我们谨对上述领导、专家专致谢忱。

报关员考试开考时间不长,为使这一职业考试制度让更多的人了解,对这一考试进行更多的探索和研究,使之更趋科学、规范,编写组特约上海海关高等专科学校中、青年教师参加编写撰稿,把他们多年教学、科研和实践所掌握的内容编入教材,供考生使用,这对教研结合、教学结合、学用结合将起到积极的推动促进作用。

全书经集体讨论、修改,其中重点章节由主编组与专家、作者共同审、统,再由主编组统稿并初步定稿。最终由海关总署教材编审委员会定稿。

因时间较紧,变化较大,又因编写者水平所限,不足之处在所难免,欢迎专家和读者对不足之处批评指正,以利今后修订。

报关员资格全国统一考试辅导教材编写组

2003年5月

目 录

第一章 报关概述	(1)
一、主要知识点	(1)
(一) 报关单位、报关活动相关人和报关员的法律责任	(1)
(二) 自理报关单位、专业报关企业和代理报关企业行为规范	(2)
(三) 重要概念	(2)
二、重点、难点释疑	(2)
(一) 关于报关单位的分类与报关方式的对应关系	(2)
(二) 关于代理报关的属性与法律责任	(3)
(三) 关于报关企业的行为规则	(3)
(四) 关于各类报关单位主营业务及经营审批的差异	(4)
(五) 关于报关活动相关人的法律责任	(4)
复习思考题	(5)
第二章 报关与海关管理	(6)
第一节 海 关	(6)
一、主要知识点	(6)
(一) 概念及其定义(或含义)	(6)
(二) 海关的性质	(7)
(三) 海关的任务	(7)
(四) 海关的权力	(7)
(五) 海关的管理体制与机构	(9)
(六) 报关与海关管理	(9)
二、重点、难点释疑	(10)
(一) 关于海关性质	(10)
(二) 关于海关监管所具有的再管理属性	(10)
(三) 关于海关管理体制和机构设置	(11)
(四) 关于海关权力	(11)
(五) 关于报关与海关四项工作任务间的关系	(14)

复习思考题·····	(16)
第二节 报关管理制度·····	(16)
一、主要知识点·····	(16)
(一)概念、定义·····	(16)
(二)范围、条件·····	(16)
(三)操作程序·····	(16)
(四)呈验文件·····	(18)
(五)行为规则·····	(19)
二、重点、难点释疑·····	(19)
(一)关于报关注册登记后的报关业务范围·····	(19)
(二)关于报关注册登记的条件、程序及呈验文件的差异·····	(20)
(三)关于异地报关备案程序中注册地海关 与备案地海关的责任分工·····	(21)
(四)关于报关员从业资格的效力·····	(22)
复习思考题·····	(22)
第三章 报关与贸易管制·····	(24)
第一节 对外贸易管制概述·····	(24)
一、主要知识点·····	(24)
(一)对外贸易管制·····	(24)
(二)我国对外贸易管制的主要内容·····	(25)
(三)对外贸易管制的目的·····	(25)
(四)对外贸易管制目标的实现·····	(25)
二、重点、难点释疑·····	(26)
(一)贸易管制与海关监管·····	(26)
(二)贸易管制与报关·····	(27)
复习思考题·····	(28)
第二节 货物、技术进出口许可管理制度·····	(28)
一、主要知识点·····	(28)
(一)货物、技术进出口许可管理制度·····	(28)
(二)我国货物进出口许可管理制度及其范围·····	(28)
(三)限制进出口货物的管理及其分类·····	(29)
(四)我国技术进出口许可管理制度及其范围·····	(31)
(五)其他特殊的国家管制·····	(31)

二、重点、难点释疑·····	(32)
(一)配额管理与许可证件管理的联系与区别·····	(32)
复习思考题·····	(33)
第三节 其他贸易管制制度·····	(34)
一、主要知识点·····	(34)
(一)对外贸易经营者资格管理制度·····	(34)
(二)出入境检验检疫制度·····	(35)
(三)进出口收付汇管理制度·····	(35)
(四)贸易救济措施·····	(36)
二、重点、难点释疑·····	(36)
(一)进出口经营权与经营范围及两者关系·····	(36)
(二)贸易流通经营权与生产企业自营进出口权的区别·····	(37)
(三)国营贸易制度和指定经营制度·····	(38)
(四)进出口商品检验、动植物检疫和国境卫生检疫·····	(39)
(五)进口付汇管理与出口收汇管理的区别·····	(40)
(六)反倾销、反补贴和保障措施的区别·····	(40)
复习思考题·····	(41)
第四节 我国贸易管制主要管理措施及报关规范·····	(42)
一、进出口许可证管理及其报关规范·····	(42)
二、自动进口许可证管理及其报关规范·····	(42)
三、机电产品进口管理及其报关规范·····	(43)
四、纺织品出口配额管理及其报关规范·····	(44)
五、出入境检验检疫管理及其报关规范·····	(44)
六、文物出口管理·····	(45)
七、进出口黄金管理·····	(45)
八、音像制品进口管理·····	(46)
九、药品药材进出口管理·····	(46)
十、废物进口环境保护管理·····	(47)
十一、《中华人民共和国敏感物项和技术出口许可证》 适用范围和报关规范·····	(48)
复习思考题·····	(51)
第四章 报关程序·····	(53)
第一节 报关程序概述·····	(53)

一、主要知识点	(53)
(一)报关程序	(53)
(二)报关方式	(54)
(三)中国电子口岸系统	(54)
二、重点、难点释疑	(55)
(一)报关权利	(55)
(二)电子报关的基本运作程序与报关方式的发展趋势	(55)
(三)进出境货物类别和报关阶段	(55)
(四)报关、放行和结关的关系	(56)
复习思考题	(56)
第二节 一般进出口货物的报关程序	(56)
一、主要知识点	(56)
(一)主要概念	(56)
(二)适用范围	(57)
(三)要求海关赔偿查验中被损坏货物的程序	(57)
(四)行为方式	(57)
(五)期限	(58)
(六)单证	(58)
(七)行政强制措施与处罚	(59)
二、重点、难点释疑	(59)
(一)海关监管过程中因货物内销而改变性质	(59)
(二)进口货物申报前的看货、取样的法律意义	(59)
(三)报关单的修改和撤销	(59)
复习思考题	(59)
第三节 保税货物的报关程序	(60)
一、主要知识点	(60)
(一)主要概念	(60)
(二)适用范围及其相关知识	(61)
(三)保税货物的特征	(62)
(四)加工贸易合同备案步骤	(62)
二、重点、难点释疑	(62)
(一)加工贸易银行保证金台账制度及其运转程序	(62)
(二)加工贸易、仓储、区域保税货物的保税期限和核销期限的	

区别·····	(64)
(三)来料加工和进料加工的区别·····	(64)
(四)保税区与出口加工区的区别·····	(64)
(五)海关对企业的分类管理·····	(64)
(六)加工贸易保证金台账的“空转”和“实转”·····	(66)
复习思考题·····	(67)
第四节 特定减免税货物的报关程序·····	(67)
一、主要知识点·····	(67)
(一)主要概念·····	(67)
(二)适用范围·····	(67)
(三)期限·····	(68)
(四)特征·····	(68)
(五)擅自销售特定减免税货物的罚则·····	(68)
二、重点、难点释疑·····	(68)
(一)特定减免税与保税的异同·····	(68)
(二)特定减免税进口货物解除海关监管的几种情况·····	(68)
(三)外商投资企业以特定减免税货物作抵押物的处理·····	(69)
(四)特定减免税货物的许可证管理·····	(69)
复习思考题·····	(69)
第五节 暂准进出口货物的报关程序·····	(69)
一、主要知识点·····	(69)
(一)主要概念·····	(69)
(二)范围·····	(70)
(三)暂准进出口货物的报关阶段·····	(70)
(四)暂准进出口货物的特征·····	(70)
(五)暂准进出口货物的海关监管期限·····	(71)
(六)暂准进出口货物的最终(实际)去向及相应海关手续的分类 简表·····	(71)
二、重点、难点释疑·····	(71)
(一)暂准进出口货物的担保申请·····	(71)
(二)暂准进出口货物与特定减免税货物、保税货物的区别·····	(71)
(三)暂时进出口货物报关流程图·····	(72)
(四)海关对进境展览品的监管要求·····	(72)

复习思考题	(73)
第六节 其他进出境货物的报关程序	(73)
一、主要知识点	(73)
(一)主要概念	(73)
(二)范围	(74)
(三)期限	(74)
二、重点、难点释疑	(75)
(一)过境、转运、通运货物的区别	(75)
(二)无代价抵偿货物认定	(75)
(三)溢卸、误卸和短卸的区别	(75)
(四)海关对超期未报货物的处理	(76)
(五)退运货物与退关货物的区别	(76)
(六)各类进出境货物性质、税收征管与报关程序	(76)
复习思考题	(76)
第七节 转关运输的报关程序	(76)
一、主要知识点	(76)
(一)主要概念	(76)
(二)范围	(77)
(三)转关运输方式	(77)
(四)转关运输条件	(77)
二、重点、难点释疑	(77)
(一)转关运输的“指运地”和“启运地”	(77)
(二)进口转关运输货物运输路线的确定	(78)
复习思考题	(78)
第八节 与报关程序相关的海关事务	(78)
一、主要知识点	(78)
(一)主要概念	(78)
(二)适用范围	(78)
(三)基本程序	(79)
(四)海关事务担保的方式	(80)
(五)期限	(80)
(六)海关行政复议的原则	(81)
二、重点、难点释疑	(81)

(一)正确理解海关事务担保的意义和作用·····	(81)
(二)不适用海关事务担保的情况·····	(81)
(三)海关事务中担保人资格的审查认定·····	(81)
(四)知识产权海关保护与国家知识产权主管部门对知识产权保护的 区别·····	(81)
(五)正确理解海关对知识产权保护的方式·····	(81)
(六)海关行政裁定的行为性质·····	(82)
(七)海关行政裁定与海关规章的联系和区别·····	(82)
(八)海关行政复议的特征·····	(82)
(九)海关行政复议与以海关为被告的行政诉讼的区别·····	(82)
复习思考题·····	(83)
第五章 进出口商品归类 ·····	(84)
第一节 商品名称及编码协调制度 ·····	(84)
一、主要知识点·····	(84)
(一)《商品名称及编码协调制度》的产生背景、发展过程 及使用现状·····	(84)
(二)协调制度国际公约的主要内容·····	(84)
(三)《协调制度》的基本结构及特点·····	(84)
二、重点、难点释疑·····	(84)
三、习题解析·····	(85)
(一)多项选择题·····	(85)
(二)判断题·····	(85)
第二节 进出口商品归类的海关行政管理 ·····	(85)
一、主要知识点·····	(85)
(一)商品归类的主要依据·····	(85)
(二)约束性预归类制度·····	(86)
(三)商品归类的行政裁定的程序·····	(86)
(四)商品归类争议的处理·····	(86)
二、重点、难点释疑·····	(86)
三、习题解析·····	(86)
(一)单项选择题·····	(86)
(二)判断题·····	(86)
第三节 协调制度归类总规则 ·····	(86)

一、规则一	(86)
二、规则二	(86)
三、规则三	(88)
四、规则四	(89)
五、规则五	(89)
六、规则六	(90)
七、习题解析	(91)
第四节 我国海关进出口商品分类目录	(91)
一、动物产品(分类目录第一类)的归类	(91)
二、植物产品(分类目录第二类)的归类	(92)
三、动植物油脂(分类目录第三类)的归类	(93)
四、食品等(分类目录第四类)的归类	(93)
五、矿产品(分类目录第五类)的归类	(94)
六、化工产品(分类目录第六类)的归类	(95)
七、塑料橡胶(分类目录第七类)的归类	(97)
八、皮革、毛皮及其制品(分类目录第八类)的归类	(99)
九、木及其制品(分类目录第九类)的归类	(100)
十、纸及其制品(分类目录第十类)的归类	(101)
十一、纺织品(分类目录第十一类)的归类	(102)
十二、鞋帽等(分类目录第十二类)的归类	(105)
十三、石料、陶瓷、玻璃等(分类目录第十三类)的归类	(105)
十四、贵金属材料及其制品(分类目录第十四类)的归类	(106)
十五、贱金属材料及其制品(分类目录第十五类)的归类	(107)
十六、机械电子产品(分类目录第十六类)的归类	(109)
十七、运输设备(分类目录第十七类)的归类	(119)
十八、精密设备等产品(分类目录第十八类)的归类	(121)
十九、武器(分类目录第十九类)的归类	(122)
二十、杂项制品(分类目录第二十类)的归类	(123)
二十一、艺术收藏品(分类目录第二十一类)的归类	(123)
第六章 进出口税费的计算与缴纳	(125)
第一节 进出口税费	(125)
一、主要知识点	(125)
(一)关键概念及定义	(125)

(二)关税的种类	(125)
(三)进出口税的征收依据、征收范围	(126)
(四)进出口税费的计算公式	(126)
(五)税费的缴纳期限	(126)
二、重点及难点释疑	(127)
三、例题解析	(128)
复习思考题	(130)
第二节 进出口货物完税价格的确定	(130)
一、我国海关估价的法律、法规依据	(131)
二、进口货物完税价格的审定	(131)
(一)一般进口货物完税价格的审定	(131)
(二)特殊进口货物的完税价格	(133)
三、出口货物完税价格	(134)
(一)价格定义	(134)
(二)成交价格含义	(134)
(三)估价方法	(134)
四、海关与进出口货物收发货人在完税价格审定过程中的 权利和义务	(134)
(一)海关的权利	(134)
(二)海关的义务	(135)
(三)进出口货物收发货人的权利	(135)
(四)进出口货物收发货人的义务	(135)
五、完税价格的汇率适用	(135)
六、本节重点及难点解析	(135)
(一)一般进口货物完税价格确定的难点释疑	(135)
(二)特殊进口货物完税价格确定的难点释疑	(139)
(三)关于出口货物完税价格确定的难点解释	(139)
(四)进出口货物完税价格中的运费及相关费用、保险费的计算	(140)
七、例题解析	(141)
复习思考题	(142)
第三节 进口货物原产地的确定与税率适用	(142)
一、确定原产地的标准	(142)
(一)进口货物非优惠原产地规则	(142)

(二)《曼谷协定》项下进口货物原产地的确定	(143)
二、税率适用	(144)
(一)税率适用原则	(144)
(二)特殊情况下税率的适用	(144)
(三)税率适用的时间	(144)
三、重点及难点释疑	(145)
(一)原产地标准中从价百分比的差异	(145)
(二)“曼谷协定”项下的直接运输规则的理解	(145)
(三)税率适用原则及适用的时间规定较多,需要仔细对比, 以免混淆	(145)
(四)原产地证书的作用	(146)
四、例题解析	(146)
复习思考题	(147)
第四节 进出口税费的计算	(147)
一、进出口关税的计算	(147)
(一)进口关税税款的计算	(147)
(二)出口关税税款的计算	(149)
二、进口环节税的计算	(150)
(一)进口环节增值税税款的计算	(150)
(二)进口环节消费税税款的计算	(151)
(三)船舶吨税税款的计算	(152)
三、其他费用的计算	(152)
(一)监管手续费的计算	(152)
(二)滞纳金金的计算	(153)
(三)滞报金的计算	(154)
四、重点、难点释疑	(154)
复习思考题	(154)
第五节 进出口税费的减免	(155)
一、本节主要知识点	(155)
(一)概念	(155)
(二)范围条件	(155)
二、重点及难点释疑	(158)
(一)法定减免和特定减免的区别	(159)