

高等职业教育“十二五”实训系列规划教材

Gaodeng Zhiye Jiaoyu “Shi Er Wu” Shixun Xilie Guihua Jiaocai

进出口报关综合实训

主编 邢娟 陈鼎

JINCHUKOU BAOGUAN
ZONGHE SHIXUN



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

高等职业教育“十二五”实训系列规划教材

Gaodeng Zhiye Jiaoyu “Shi Er Wu” Shixun Xilie Guihua Jiaocai

进出口报关综合实训

主编 邢娟 陈鼎



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

进出口报关综合实训 / 邢娟, 陈鼎主编. —上海:
立信会计出版社, 2012. 7

高等职业教育“十二五”实训系列规划教材

ISBN 978 - 7 - 5429 - 3569 - 4

I. ①进… II. ①邢…②陈… III. ①进出口贸易—
海关手续—中国—高等教育—教材 IV. ①F752. 5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 162458 号

责任编辑 赵志梅

封面设计 周崇文

进出口报关综合实训

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com 电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net 电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 浙江省临安市曙光印务有限公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 14.75

字 数 320 千字

版 次 2012 年 7 月第 1 版

印 次 2012 年 7 月第 1 次

印 数 1—3 100

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 3569 - 4/F

定 价 33.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

编 审 委 员 会

主 任	项家祥		
副主任	尹雷方	严玉康	
成 员	赵三宝	时启亮	陆爱勤
	袁雪飞	牟爱春	侯 丹
	周 曼	高 振	张 强
	张 瑾	吴谢玲	

总序

PREFACE

经济与社会的发展对高等教育的要求越来越高。三十多年来,我国经济的发展使高等教育的毛入学率从5%提高到23%,而对于上海这样经济比较发达的地区,毛入学率更是达到60%。在这种情况下,高等教育逐渐清晰地分为:研究型大学、教学型大学和职业技术大学。在经济发达的美国,真正的研究型大学仅占5%,而职业技术大学则占到60%。

在科学技术日益发展的中国,职业技术教育的重要性日益显现。企业生产的电气化、自动化,生产流水线的普遍化、智能化,对研究、开发人员的科技创新能力要求不断提高,同时,对生产、管理人员的数量和科学素养的要求也越来越高。因此,高等职业技术学院的大发展成为必然。目前,在上海地区,高等职业院校已占高校数量的1/3,而在校人数也已占到高校在校生总数的1/5。

但是,如何办好高等职业技术教育,仍需要我们不断探索和不断进取,切忌把高等职业技术教育简单地改良为普通本科教育的“压缩饼干”,简单地把现成的本科教材改编、删减就变成高职教材。教育的目标不同,模式、内容、方法和教材当然不同。高等职业技术教育应极大程度地关注相关职业所需要的基本知识、基本技能,极大程度地了解 and 剖析专业岗位的操作规范、操作过程。从某种意义上来说,对专业技能和岗位职能训练的要求应远高于对专业理论的要求。而我们目前缺乏的就是这种岗位要求的技能训练教材,是系统而又与生产相吻合的教材,是科学而又容易被操作者掌握的教材。

高等职业教育“十二五”实训系列规划教材就是为此目的而编写的。作者们既是高校具有长期教学经验的教师,又是企业富有管理和生产经验的专家。实训系列规划教材针对不同的行业、不同的岗位要求,搜集了大量信息、题材、案例,让学生身临其境地学习和训练。如果说,实训是高等职业技术学院学生不可缺少的学习环节,那么,这套实训系列规划教材就是高等职业技术学院学生实训前的必修教材。有了它,高职教育可以显现特色;用了它,高职教育可以事半功倍。

愿这套实训系列规划教材为高职教育的改革、发展和创新起到推动作用,愿我们的高职教育为经济和社会的发展作出更大贡献。

顾家祥

当前,高等职业教育蓬勃发展,并已进入崭新的集约发展时期。高职院校在实践性教学的实践和理论探讨方面也取得了丰硕成果。《进出口报关综合实训》教材正是以最新的高职实践性教学理念为指导,借鉴兄弟院校相关实训教材编写的成功经验,结合作者多年来在高职院校的教学经历和在上海知名培训机构的校外培训经历精心编写而成的。旨在通过本教材的教学使学生在较短的时间内以较快的速度掌握报关的基本技能,为上岗就业做好充分的业务方面的准备。

本教材以我国海关对货物的监管类型为基础,突出工作过程的主体地位,按照实际工作情景组织实训内容,围绕每一类货物的报关程序,系统地阐述了每一类货物报关单填制、税费缴纳及具体报关流程。全书共分五个项目,分别是:一般进出口货物通关程序;保税货物的进出口通关程序;特定减免税货物进出口通关程序;暂准进出境货物通关程序;其他特殊类型货物通关程序。所有项目根据需要安排数量不等的多个工作任务,每一项目都配有综合业务模拟操作。

本教材在编写过程中贯彻三大理念:一是理论以够用为度,全篇理论阐述较少,侧重吸取与实际结合密切的理论知识,力求精炼易懂。二是以任务为导向,对每一类货物的报关都设计、安排若干个任务,通过对任务的完成来掌握报关知识和技能。三是注重实际操作,对每一任务都配有实训操作,并在每一项目中安排了综合业务模拟操作。

《进出口报关综合实训》教材的雏形是作者多年在上海东海学院经管学院报关专业教学的教案。这次整编出版旨在作为本校报关专业的校本教材。本教材也可作为本校国际商务、物流管理、国际航运业务管理等相关专业的校本实训教材。如果能为兄弟院校的师生提供实训教材或教学参考将是作者极大的荣幸。

本教材由邢娟、陈鼎编写。在编写过程中得到严玉康、赵三宝、陈磊老师的大力支持,并提出了诸多建设性建议,同时还得到经管学院多届学生的协助,学生们的反馈意见弥足珍贵,在此一并深表感谢。

限于水平和学识,书中难免会存在不够完善或不妥之处,敬请读者批评指正。

目录

CONTENTS

项目一 一般进出口货物通关程序	001
工作任务一 熟悉一般进出口货物范围	001
工作任务二 一般进出口货物申报	003
工作任务三 一般进出口货物报关单填制	006
工作任务四 一般进出口货物查验	026
工作任务五 一般进出口货物缴纳税费	027
工作任务六 提取或装运货物	031
综合业务模拟操作	033
项目二 保税货物进出口通关程序	036
工作任务一 熟悉保税货物的类型	036
工作任务二 保税加工货物合同备案	039
工作任务三 保税加工货物进出口报关	043
工作任务四 其他保税加工货物的报关	053
工作任务五 保税加工货物报核	062
工作任务六 保税物流货物报关	063
综合业务模拟操作	069
项目三 特定减免税货物进出口通关程序	074
工作任务一 熟悉特定减免税货物范围	074
工作任务二 特定减免税货物的报关程序	076
工作任务三 特定减免税货物报关单填制	080

综合业务模拟操作	104
项目四 暂准进出境货物通关程序	108
工作任务一 熟悉暂准进出境货物范围	108
工作任务二 暂准进出境货物的报关程序	110
工作任务三 暂准进出境货物报关单填制	114
综合业务模拟操作	128
项目五 其他特殊类型货物通关程序	132
工作任务一 货样广告品报关程序	133
工作任务二 租赁货物的报关程序	142
工作任务三 加工贸易不作价设备报关程序	153
工作任务四 出料加工货物报关程序	166
工作任务五 无代价抵偿货物报关程序	169
工作任务六 进出境修理货物的报关程序	181
工作任务七 集装箱箱体的报关程序	183
工作任务八 溢卸货物和误卸货物的报关程序	184
工作任务九 退运货物与退关货物的报关程序	186
工作任务十 放弃货物和超期未报关货物的报关程序	199
工作任务十一 进出境快件报关程序	201
工作任务十二 转关运输货物的报关程序	203
工作任务十三 进出境货物集中申报程序	214
综合业务模拟操作	217

项目一

一般进出口货物通关程序

实训要求

- 了解一般进出口货物概念。
- 熟悉一般进出口货物的报关流程。
- 掌握一般进出口货物报关单的填制。

业务操作背景

上海万松报关有限公司,总部位于上海浦东外高桥保税区,在上海各口岸建立了专业报关业务部,能够全方位地为客户提供多项服务。近日,该公司接到客户的委托,代为进口一批一般进出口货物。于是,该公司报关员许晨按照海关的要求进行此票货物的报关。

工作任务一 熟悉一般进出口货物范围

一、实训操作指南

1. 操作流程

海关监管货物	一般进出口货物
	保税货物
	特定减免税货物
	暂准进出境货物
	其他进出境货物

进出口货物收发货人、运输工具负责人、物品所有人或其代理人按照海关的规定,办理上述货物进出境及相关海关事务的手续和步骤。

货物进出境及相关海关事务的手续和步骤

报关程序 货物类别	前期阶段…… (货物在进境前办理)	进出口阶段 (货物在进出境办理 时的 4 个环节)	后续阶段 (进出关境后需要办理 才能结关)
一般进出口货物	不需要办理	申报(海关审单) ↓ 配合查验(查验) ↓ 缴纳税费(征税) ↓ 提取、装运货物(放行)	不需要办理
保税进出口货物	备案、申请登记手册		办理申请核销手续
特定减免税货物	特定减免税申请和 申领免税证明		办理解除海关监管手续
暂准进出境货物	展览品备案申请		办理销案手续
其他进出境货物	出料加工货物的备案 加工贸易不作价设 备备案		办理销案手续

2. 操作要点

一般进出口货物是指在货物进出境环节缴纳了应征的进出口税费,并办结了所有必要的海关手续,海关放行后不再进行监管的进出口货物。

(1) 一般进出口货物的范围。一般进出口货物具体包括 10 种货物:① 一般贸易进口货物。② 一般贸易出口货物。③ 转为实际进口的保税货物、暂准进境货物或转为实际出口暂准出境货物。④ 易货贸易、补偿贸易的进出口货物。⑤ 不予以保税的寄售代销贸易货物。⑥ 承包工程项目实际进出口货物。⑦ 外国驻华商业机构进出口陈列用样品。⑧ 外国旅游者小批量订货出口的商品。⑨ 随展览品进出境的小卖品。⑩ 免费提供的进口货物(商业往来的赠送属于一般进口货物):一是外商在经济贸易活动中赠送的进口货物(外国政府免费赠送属于法定减免货物);二是外商在经济贸易活动中免费提供的试车材料等;三是我国在境外的企业、机构向国内单位赠送的进口货物。

(2) 一般进出口货物的特征如下:① 进出境环节缴纳进出口税费。② 进出口时提交相关的许可证件。③ 海关放行即办结海关手续。

3. 操作实例

上海万松报关有限公司近日收到客户上海永达公司的邮电。该邮电中表示,上海永达公司需要进口一些货物,但是公司报关员难以判断货物的类型,上海永达公司希望上海万松报关有限公司能协助判断货物的类型。

暂准进境的货样→暂准进境货物

国外驻华商业机构进出口陈列用的样品→一般进出口货物

保税料件→保税货物

随展览品进境的小卖品→一般进出口货物

二、实训操作

【实训 1-1】

业务操作背景

方达先生是东海职业技术学院报关与货运代理专业的学生,现在在上海永胜报关公司进行顶岗实习,公司要求方达先生在一周内熟悉海关各种监管货物。

业务操作要求

要求熟练区分各种海关监管货物。

保税物流园区货物出区用于保税加工的货物

易货贸易、补偿贸易的进出口货物

转为实际进口的保税进口货物

进入保税仓库储存的货物

保税物流中心货物出区用于在境内消费的货物

工作任务二 一般进出口货物申报

一、实训操作指南

1. 一般进出口货物操作流程

申报→配合查验→纳税→提取货物

2. 操作要点

一般进出口货物报关程序只有一个阶段,即进出境阶段。进出境阶段由四个环节构成,即进出口申报、配合查验、缴纳税费、提取或装运货物。

申报是指报关单位在规定的期限、地点,采用电子数据报关单和纸质报关单形式,向海关报告实际进出口货物的情况,并接受海关审核的行为。

1) 申报地点

一般情况下,进口货物应当由收货人或其代理人在货物的进境地海关申报;出口货物应当由发货人或其代理人在货物的出境地海关申报。经过收发货人申请,海关同意,进口货物可在指运地申报;出口货物可在起运地申报。保税、特定减免税货物、暂准进境货物,因故改变使用目的从而改变货物的性质为一般进口货物时,向货物所在地主管海关申报。

指运地和起运地申报的情况是指转关运输的条件下,货物申报的地点。指运地是指进口转关运输货物运抵报关的地点。起运地是指出口转关运输货物报关发运的地点。转关运输是指进出口货物在海关监管下,从一个海关运至另一个海关办理海关手续的行为。

例如,货物从天津进口,按规定应该是在进境地天津海关申报,但是经收发货人申请,海关同意后,进口货物转到北京海关申报进口。此例中,天津是进境地,北京是指运地。

又如,北京的A公司要从天津口岸出口一批货物。经过申请人的申请,海关同意后,这批货物可以在起运地北京申报,并且在北京办理完整个出口海关手续后,运到天津,由天津海关监管出口。此例中,天津是出境地,北京是起运地。

2) 申报期限

(1) 进口货物。自运载进口货物的运输工具申报进境之日起14天内,超期3个月由海关变卖处理。不宜长期保存的货物,根据实际情况随时处理。

(2) 出口货物。其申报期限为货物运抵海关监管区后、装货的24小时以前。

(3) 经电缆、管道或以其他方式进出境的货物。此类货物按照海关规定定期申报。

3) 申报日期

申报日期是指申报数据被海关接受的日期。无论以电子数据报关单方式申报,还是以纸质报关单申报,海关接受申报数据的日期即为申报日期。

(1) 采用先电子数据报关单申报,后提交纸质报关单,或仅以电子数据报关单方式申报的,申报日期为海关计算机系统接受申报数据时记录的日期。

(2) 电子数据报关单被退回,重新申报的,申报日期为海关接受重新申报的日期。

(3) 海关已经接受电子数据报关单,送人工审核,需对部分内容修改,收发货人修改并重新发送的,申报日期仍为海关原接受申报的日期。

(4) 先纸质报关单申报,后补报电子数据,或只提供纸质报关单申报的,海关工作人员在报关单上作登记处理的日期为海关接受申报的日期。

4) 滞报金

报关员未按规定期限申报,由海关征收的罚金,称为滞报金。滞报金按日计征,起始日和截止日均计入滞报期间。

滞报金按日计算,根据完税价格的0.5‰征收。其计算公式如下:

滞报金 = 进口货物完税价格 × 滞报天数 × 0.5‰

滞报金的计算以元为单位,不足1元的部分免征。其起征点为50元。

5) 申报步骤

申报步骤如下:

准备申报单证 → 申报前看货取样 → 申报

其中一般进出口货物,准备申报需准备两类单证:报关单证及随附单证。

● 报关单(证):一般进出口货物申报进出口必须填写报关单。

● 随附单证:包括基本单证和特殊单证。基本单证包括进口提货单、出口装货单、商业发票、装箱单等。特殊单证件包括进出口许可证、原产地证明、出口收汇核销单、进出口货物征免税证明等。

3. 操作实例

【案例 1-1】

上海华中进出口集团公司与我国台湾华宁公司以 FOB 高雄 USD 18 元/台的价格条款签订了进口 10 000 台原产于我国台湾的简易型电动可调气泵(属自动许可管理、法定商检商品)的合同。该批货物于 2011 年 11 月 9 日(星期三)由东风号货轮载运进境。上海华中进出口集团公司委托上海万松报关有限公司向上海吴淞海关申报货物进口。对此,上海万松报关有限公司报关员需要计算货物的最晚申报期限以及准备货物申报所提交的单据。

(1) 申报期限。进口货物的申报期限为运载进口货物的运输工具申报进境之日起 14 天内,运输工具于 11 月 9 日申报进境,货物申报的最后期限为 2011 年 11 月 23 日。

(2) 申报提交单据。申报提交单据主要分为三类:一是主要单证:报关单;二是基本单据:商业发票、装箱单、提单等;三是特殊单据:入境货物通关单、自动进口许可证等。

【案例 1-2】

上海某公司进口电信设备零件一批,价格为 CIF 天津 1 000 美元(当天外汇牌价的买卖中间价为 1 美元=6.8 元人民币)。装载货物的船舶于 2010 年 4 月 6 日(星期二)进境。4 月 21 日,该公司向海关申报。请问该票货物滞报几天?海关应对该公司征收多少滞报金?

该公司货物滞报了 1 天,相关计算如下:海关征收滞报金金额=1 000×6.8×1×0.5‰=3.4(元)

由于 3.4 元<50 元,因此海关不征收滞报金。

二、实训操作

【实训 1-2】

业务操作背景

上海华宁有限公司以 CIF 上海 USD 9 500/吨从法国进口 HHM5502BN 薄膜级低压高密度聚乙烯 200 吨(列入法检范围,属自动进口许可管理并实行“一批一证”制),进口合同规定数量装载的溢短装条款为±5%。

该批货物于 2012 年 1 月 20 日由“汉津”轮载运进口。上海华宁有限公司委托上海永胜报关公司向上海浦江海关报关。

业务操作要求

请帮上海永胜报关公司的报关员计算货物最晚申报期限以及准备货物申报所提交的单据?

【实训 1-3】

业务操作背景

上海永胜报关公司的报关员替客户申报进口一批货物,运载进口货物的运输工具 5 月 9 日申报进境,收货人 5 月 15 日向海关传送报关单电子数据,海关当天受理申报并发现场交单通知。收货人于 5 月 27 日提交纸质报关单时,发现海关已于 5 月 26 日撤销电子数据报关单,遂于 5 月 30 日重新向海关申报。海关当天受理申报并发现场交单通知,收货人 5 月 31 日提交纸质报关单证。

业务操作要求

如以上日期均不涉及法定节假日,请帮上海永胜报关公司的报关员计算此票货物的滞报天数。

工作任务三 一般进出口货物报关单填制

一、实训操作指南

1. 操作流程

报关员 $\xrightarrow{\text{填写报关单}}$ 海关
 $\xleftarrow{\text{审核报关单}}$

2. 操作要点

中华人民共和国海关进口货物报关单

预录入编号:(1)

海关编号:(2)

进口口岸(3)		备案号(4)		进口日期(5)		申报日期(6)	
经营单位(7)		运输方式(8)	运输工具名称(9)		提运单号(10)		
收货单位(11)		贸易方式(12)		征免性质(13)		征税比例(14)	
许可证号(15)		起运国(地区)(16)		装运港(17)		境内目的地(18)	
批准文号(19)		成交方式(20)	运费(21)		保费(22)		杂费(23)
合同协议号(24)		件数(25)	包装种类(26)		毛重(公斤)(27)		净重(公斤)(28)
集装箱号(29)		随附单据(30)				用途(31)	

(续表)

标记唛码及备注(32)								
项号	商品编号	商品名称、规格型号	数量及单位	原产国(地区)	单价	总价	币制	征免
(33)	(34)	(35)	(36)	(37)	(38)	(39)	(40)	(41)
税费征收情况(42)								
录入人员(43)		录入单位(44)		兹声明以上申报无讹并承担法律责任		海关审单批注(47)及放行日期(签章)		
报关员						审单		审价
单位地址				申报单位(签章)(45)		征税		统计
邮编		电话		填报日期(46)		查验		放行

中华人民共和国海关出口货物报关单

预录入编号: (1)

海关编号: (2)

出口口岸(3)		备案号(4)		出口日期(5)		申报日期(6)	
经营单位(7)		运输方式(8)		运输工具名称(9)		提运单号(10)	
发货单位(11)		贸易方式(12)		征免性质(13)		结汇方式(14)	
许可证号(15)		运抵国(地区)(16)		指运港(17)		境内货源地(18)	
批准文号(19)		成交方式(20)		运费(21)		保费(22)	
						杂费(23)	
合同协议号(24)		件数(25)		包装种类(26)		毛重(公斤)(27)	
						净重(公斤)(28)	

(续表)

集装箱号(29)		随附单据(30)		生产厂家(31)	
标记唛码及备注(32)					
项号	商品编号	商品名称、规格型号	数量及单位	最终目的国(地区)	单价 总价 币制 征免
(33)	(34)	(35)	(36)	(37)	(38) (39) (40) (41)
税费征收情况(42)					
录入人员(43) 录入单位(44)		兹声明以上申报无讹并承担法律责任		海关审单批注(47)及放行日期(签章)	
报关员				审单 审价	
单位地址		申报单位(签章)(45)		征税 统计	
邮编		电话		查验 放行	
		填报日期(46)			

进出口报关单的填制规范如下。

1) 预录入编号

预录入编号是指申报单位或预录入单位对该单位填制录入的报关单的编号,用于该单位与海关之间引用其申报后尚未批准放行的报关单。预录入报关单的编号一般申报单位自行决定编号规则,但特殊情况下也可由接受申报的海关决定,计算机自动打印。

2) 海关编号

海关编号是指海关接受申报后给出的报关单编号,由计算机自动打印在报关单每一联上,一般为 18 位数字,其中 1~4 位为接受申报海关的编号,5~8 位为海关接受申报的公历年份,第 9 位为进出口标志(“1”为进口,“0”为出口),后 9 位为顺序编号。

3) 进口口岸/出口口岸

进口口岸/出口口岸是指货物实际进/出口我国关境口岸海关的名称及代码。一般来说,进口口岸为货物运抵我国关境的第一个口岸海关,出口口岸为货物离开我国关境的最后一个口岸海关。

4) 备案号

备案号是指进出口企业在海关办理加工贸易合同备案或征、减、免税审批备案等手续时,海关给予《进料加工登记手册》、《来料加工登记手册》、《进出口货物征免税证明》或其他有关备案审批文件的编号,一般进出口货物此栏目为空。

5) 进口日期/出口日期

进口日期是指运载所申报货物运输工具申报进境的日期。本栏目填报的日期必须与相应的运输工具进境日期一致。

出口日期是指运载所申报货物的运输工具办结出境手续的日期。出口日期一栏供海关打印报关单证明联用,一般免于填报。

本栏目填报 8 位数字,顺序为年 4 位、月、日各 2 位。如 2000 年 3 月 20 日填为 20000320。

6) 申报日期

申报日期是指海关接受进(出)口货物收、发货人或其代理人申请办理货物进(出)口手续的日期。

本栏目为 8 位,顺序为年 4 位、月、日各 2 位,填法与进出口日期一致,申报日期一般免于填报。

7) 经营单位

经营单位是指对外签订并执行进出口贸易合同的中国境内企业或单位。本栏目应填报经营单位中文名称及经营单位编码。经营单位编码为 10 位数字,即进出口企业在所在地主管海关办理报关注册登记手续时,海关给企业设置的注册登记编码。因此,凡是在海关注册登记,有权经营进出口业务的企业都有海关为其设置的专用的经营单位编码,该编码具有唯一性,并在全中国范围内通用。

经营单位编码采用 10 位数字码,结构如下:

(1) 第一位至第四位数为进出口企业属地的行政区划代码:第一、第二位数表示省、自治区、直辖市。例如,北京市为 11,广东省为 44,上海市为 31。第三、第四位数表示省辖市(地区、省直辖行政单位),包括省会城市和沿海开放城市。第三、第四位用“90”表示未列名的省直辖行政单位。例如,“3201”中的“01”表示江苏省南京市。

(2) 第五位数为市内经济区划代码:“1”表示经济特区,如深圳经济特区、珠海经济特区等;“2”表示经济技术开发区和上海浦东新区、海南洋浦经济开发区,如上海虹桥经济技术开发区;“3”表示高新技术产业开发区,如张江高新技术产业开发区;“4”表示保税区,如外高桥保税区;“5”表示出口加工区,如松江出口加工区、昆山出口加工区等;“9”表示其他。

(3) 第六位数为进出口企业经济类型代码:“1”表示有进出口经营权的国有企业;“2”表