


SHANGPIN GUILEI
GUANJIAN YAOSU

商品归类

关键要素


天津海关◎编著

 中国海关出版社

SHANGPIN GUILEI
GUANJIAN YAOSU

商品归类 关键要素

天津海关◎编著

 中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

商品归类关键要素/天津海关编著. —北京: 中国海关出版社, 2015. 3
ISBN 978-7-80165-976-7

I. ①商… II. ①天… III. ①商品—分类 IV. ①F760.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 032766 号

商品归类关键要素

SHANGPIN GUILEI GUANJIAN YAOSU

作 者: 天津海关

策 划: 普 娜

责任编辑: 熊 芬

出版发行: 中国海关出版社

社 址: 北京市朝阳区东四环南路甲 1 号 邮政编码: 100023

网 址: www.hgcb.com.cn; www.hgbookvip.com

编 辑 部: 01065194242-7503 (电话) 01065194231 (传真)

发 行 部: 01065194221/4238/4246 (电话) 01065194233 (传真)

社办书店: 01065195616 (电话) 01065195127 (传真)

<http://store.hgbookvip.com> (网址)

印 刷: 北京新华印刷有限公司 经 销: 新华书店

开 本: 710mm × 1000mm 1/16

印 张: 19.5 字 数: 320 千字

版 次: 2015 年 3 月第 1 版

印 次: 2015 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80165-976-7

定 价: 50.00 元



海关版图书, 版权所有, 侵权必究

海关版图书, 印装错误可随时退换

· EDITORIAL BOARD · 编委会

顾 问：高瑞峰

主 任：曾 涛

副 主 任：史 强 王 刚

主 编：杜连莹

副 主 编：张中昱

审 核：肖绪泉 张 伟

商品归类是海关的重要职能之一。海关工作人员需要根据商品的某些关键要素^①来确定商品的实际归类，因此，对可能影响商品归类的关键要素的认定在海关归类工作中就显得尤为重要。目前，随着我国对外贸易的不断发展，我国进出口商品的种类和数量日益繁多，商品日益复杂，且新颖商品及高科技商品层出不穷；同时，对商品的关键要素进行认定时往往需要工作人员具备相当的商品知识和归类技能。因此，对可能影响商品归类的关键要素的认定也显得日益困难。

根据海关总署发布的《商品归类决定、商品归类指导意见管理办法》（署税发〔2013〕156号文件）的相关规定，海关各业务现场（例如，审单、查验现场等）在遇到归类疑难商品或与企业因商品归类产生争议时，可以向海关归类业务部门（例如，直属海关关税处、归类分中心）提交“商品归类申请单”，由海关归类业务部门对商品归类进行判定。但是，提交“商品归类申请单”的部门必须在“商品归类申请单”中对影响商品归类的关

^① 商品归类关键要素，即可能影响甚至可以决定商品归类的重要属性。例如，化工产品的化学成分、含量及加工工艺，机电产品的组成结构、功能用途、工作原理等。

键要素进行准确的描述。换言之，对可能影响商品归类的关键要素的认定工作必须由提交归类申请的部门（即海关业务现场）负责完成。因此，对于海关业务现场而言，准确、迅速地可能对影响商品归类的关键要素进行认定就变得极为必要。

海关业务现场往往具有工作时间长、工作强度大、通关效率要求高等特点，在这种情况下，对可能影响商品归类的关键要素的认定工作往往容易令海关业务现场负责报送归类的关员应接不暇，力不从心。

由于海关业务现场的关员不可能对所有商品都充分了解，而且，很多商品无法根据其外观确定影响商品归类的关键要素（例如，我们无法通过外观确定化工产品的化学成分，尤其是有机化工产品，也无法通过外观确定某些机电设备的组成结构、功能用途及工作原理），此外，在很多情况下，商品的详细说明资料（例如，生产厂家提供的机电设备说明书或操作手册）并未随商品同时进出口，所以，海关业务现场常常需要要求进出口企业提供商品资料，尤其是能够详细阐述可能影响商品归类的关键要素的商品资料。

然而，在很多情况下，由于缺乏专业知识、境外生产企业技术封锁等原因，国内的进出口企业也无法获取商品的全部信息。更为严重的是，有时，由于商品知识的欠缺，以及企业与海关之间缺乏直接、有效的沟通，国内的进出口企业和海关业务现场的关员都不清楚可能影响商品归类的关键要素有哪些，海关业务现

场的关员不知道企业提供的商品资料中应包含哪些内容，企业也不知道该从哪些方面着手撰写提供给海关的商品资料。由此造成了一种尴尬的局面：企业反复、多次地向海关提供商品资料，但由于企业提供的商品资料未能对影响商品归类的关键要素进行阐明，因而不能满足确定商品归类的需要，从而导致在较长一段时间内海关无法对商品归类作出判定。这样一来，企业的业务人员会因多次提供的商品资料均不符合海关要求而疲惫不堪，苦恼不已；海关业务现场的通关效率也会受到影响。

总而言之，“无法准确、迅速地对可能影响商品归类的关键要素进行认定”这种现象给海关和进出口企业都带来了极为不利的影晌。

鉴于这种情况，编者根据在海关业务现场工作多年的经验，总结出了一套对可能影响商品归类的关键要素准确、快速地进行认定的方法，并汇总成了本书。在本书中，编者针对八大类常见商品，对可能影响商品归类的关键要素分别进行了叙述，并对每种要素的内容、认定方法、该要素对商品归类的影响，以及对该要素进行认定时应注意的特殊事项进行了讲解，同时辅以现场海关监管工作中遇到的典型实例进行说明。此外，编者还针对本书所涉及的每类商品提供了一套进出口企业撰写商品资料时可以参考的范本（模板），希望能够对海关业务现场和广大进出口企业有所帮助。

本书并非讲解商品归类或介绍商品知识的书籍。本书的宗旨

是让读者了解，面对完全陌生的商品，应如何对可能影响商品归类的各种关键要素（即商品本身的各项重要属性）进行认知，进而准确地确定商品归类。换言之，本书的宗旨是在形形色色的实际商品和抽象的海关归类工作之间架设桥梁。

由于编者水平有限，时间仓促，书中难免存在一些不足之处，恳请广大读者批评指正。

编者

2015年1月

第一章	矿产品、化工产品及其他适宜按照材质归类的商品	001
第一节	适用范围	001
第二节	归类方法	002
第三节	对商品的外观性状及包装形式的认定	003
第四节	对商品的材质、化学成分及含量，以及可能影响 商品归类的理化指标或理化性能的认定	010
第五节	对商品的加工工艺的认定	024
第六节	对商品的功能用途、使用方法（包括商品后续的 加工方法和加工过程）及作用原理的认定	030
第七节	典型实例分析	041
第二章	加工机器及加工设备	055
第一节	适用范围	055
第二节	归类方法	056
第三节	对商品的组成结构的认定	057
第四节	对商品的重量、体积和形态的认定	062
第五节	对商品的加工对象及加工成品的认定	063
第六节	对商品的功能用途、使用环境（或直接母体设备）、 加工原理和加工方法及使用方法的认定	074

第七节	对商品的具体加工过程的认定.....	081
第八节	典型实例分析.....	082
第三章	升降、搬运、装卸、输送机器及机械设备	091
第一节	适用范围.....	091
第二节	归类方法.....	091
第三节	对商品的组成结构的认定.....	092
第四节	对商品升降、搬运、装卸、输送的对象及商品的 使用环境（或直接母体设备）的认定	094
第五节	对商品的功能及工作原理的认定.....	096
第六节	对商品的具体使用方法的认定.....	097
第七节	对商品的具体工作过程的认定.....	097
第八节	典型实例分析.....	098
第四章	电气或电子控制装置及控制设备	103
第一节	适用范围.....	103
第二节	归类方法.....	103
第三节	对商品的组成结构的认定.....	104
第四节	对商品的控制对象及使用环境（或直接母体设备） 的认定.....	106
第五节	对商品控制的具体参数或项目的认定.....	109
第六节	对商品的控制原理及控制方法的认定.....	110
第七节	对用户是否可以或通过何种方式为商品编制程序 或设置参数的认定.....	115
第八节	对商品的具体使用方法的认定.....	115
第九节	对商品的具体工作过程的认定.....	116
第十节	典型实例分析.....	117

第五章 测量或检验仪器、器具、机器及装置	123
第一节 适用范围.....	123
第二节 归类方法.....	124
第三节 对商品的组成结构的认定.....	125
第四节 对商品的测量或检验对象的认定.....	132
第五节 对商品测量或检验的参数或项目及参数的物理 单位的认定.....	145
第六节 对商品测量或检验的具体原理、方法及商品的 使用方法的认定.....	167
第七节 对商品显示、输出或存储测量或检验结果的方式及 显示、输出或存储的测量或检验结果的内容的认 定.....	169
第八节 对商品测量或检验的精度及量程的认定.....	172
第九节 对商品的直接母体设备（或使用环境）的相关 信息的认定.....	175
第十节 对商品的具体测量或检验过程的认定.....	179
第十一节 对商品除测量或检验功能之外是否具有其他 功能及具有哪些其他功能的认定.....	180
第十二节 典型实例分析.....	183
第六章 电气发光及照明装置	191
第一节 适用范围.....	191
第二节 归类方法.....	194
第三节 对商品的组成结构的认定.....	195
第四节 对商品的发光类型、发光方式及发光原理的认 定.....	198

第五节	对商品的使用环境（或商品的直接母体设备）的认定.....	201
第六节	对商品的用途、使用方法及工作过程的认定.....	202
第七节	典型实例分析.....	208
第七章	其他机器、电子及电气装置、交通工具、仪器、计时装置.....	217
第一节	适用范围.....	217
第二节	归类方法.....	217
第三节	对商品的外观性状、材质（必要时还包括化学成分及含量）及加工工艺，或对商品的组成结构的认定.....	218
第四节	对商品的功能用途、工作原理、使用环境（或直接母体设备）及使用方法的认定.....	222
第五节	对商品的具体工作过程的认定.....	224
第六节	典型实例分析.....	225
第八章	零部件.....	227
第一节	适用范围.....	227
第二节	归类方法.....	227
第三节	对商品是否应按照零部件归类的判定.....	228
第四节	对商品的相关要素的认定.....	231
第五节	对商品的直接母体设备的信息的认定.....	237
第六节	典型实例分析.....	240

第九章 企业如何向海关提供商品资料	245
第一节 目前进出口企业向海关提供商品资料时存在的 问题.....	245
第二节 进出口企业向海关提供商品资料时应注意的事 项.....	249
第三节 商品说明资料的模板化管理.....	251
第四节 商品说明资料模板.....	252
第五节 相关建议	297

第一章 矿产品、化工产品及其他适宜按照材质归类的商品

第一节 适用范围

本章所讨论的商品为“矿产品、化工产品及其他适宜按照材质归类的商品”，主要涉及《中华人民共和国进出口税则》（以下简称《税则》）第五类（矿产品）、第六类（化学工业及其相关工业的产品）、第七类（塑料及其制品；橡胶及其制品）、第十三类（石料、石膏、水泥、石棉、云母及类似材料的制品；陶瓷产品；玻璃及其制品）、第十四类（天然或养殖珍珠、宝石或半宝石、贵金属、包贵金属及其制品；仿首饰；硬币）及第十五类（贱金属及其制品）的商品。本章针对“矿产品、化工产品及其他适宜按照材质归类的商品”，对可能影响商品归类的关键要素、每种要素所包含的具体内容，以及每种要素的认定方法进行了详细的介绍，并适时地辅以海关现场监管中遇到的实际案例对每种要素给商品归类带来的影响进行了说明。对于申报税则号列为《税则》上述类中的税则号列的商品，或可能应归入《税则》上述类中的商品，读者可以尝试利用本章所介绍的方法对可能影响商品归类的关键要素进行认定，进而对商品归类进行详细探究。

本章旨在让读者认识本章所涉及的商品及该类商品归类的正确途径。通过本章的学习让读者明白，当面对矿产品、化工产品及其他适宜按照材质进行归类的商品，尤其是化学成分陌生、生产工艺高新、功能用途未知、作用原理复杂、使用方法新颖的此类商品，应该从商品的哪些关键要素入手，对商品本身进行正确的认识，进而对商品归类作出准确的判定。

第二节 归类方法

对于本章所涉及的“矿产品、化工产品及其他适宜按照材质归类的商品”，可能影响商品归类的关键要素包括：商品的外观性状及包装形式；商品的材质、化学成分及含量，以及可能影响商品归类的理化指标或理化性能；商品的加工工艺；商品的功能用途、使用方法（包括商品后续的加工方法和加工过程）及作用原理；等等。在对本章所涉及商品的归类进行研究时，应考虑从上述要素入手，并按照以下步骤进行研究和认定：

第一步，对商品的外观性状及包装形式进行认定；

第二步，对商品的材质、化学成分及含量，以及可能影响商品归类的理化指标或理化性能进行认定；

第三步，对商品的加工工艺进行认定；

第四步，对商品功能用途、使用方法（包括商品后续的加工方法和加工过程）及作用原理进行认定；

第五步，对上述可能影响商品归类的关键要素进行汇总，根据相关归类依据〔例如，《税则》的6个归类总规则、《进出口税则商品及品目注释》（以下简称《税则注释》）的解释、世界海关组织或海关总署签发的归类决定、全国海关进出口商品归类分中心签发的归类决定等〕确定商品归类。

同时，进出口企业在向海关提供本章所涉及的商品说明资料时，也应按照以上第一步至第四步的顺序对商品的上述要素进行准确、详细的描述。

需要说明的是，上述要素是在对本章所涉及的商品进行归类的过程中应该了解的要素。但是，在对上述要素进行认定时，对于不同的商品，应有不同的侧重点。例如，对于可能归入《税则》第六类的商品，通常需要着重对商品的材质、化学成分及含量进行认定；对于可能归入《税则》第六十八章、第六十九章、第七十章、第七十一章及第十五类的商品，除需要对商品的材质、化学成分及含量进行认知外，还需要着重对商品的加工

工艺进行认定。

因此，在对本章所涉及的商品进行归类的过程中，除需要对上述要素进行整体把握之外，还应根据商品的实际情况，选择其中的重点要素进行详细的认知，这样有助于准确、迅速地确定商品的归类。

下面着重对每种要素所包含的内容、每种要素的认定方法，以及每种要素对商品归类的影响进行介绍。

第三节 对商品的外观性状及包装形式的认定

对于本章所涉及的“矿产品、化工产品及其他适宜按照材质归类的商品”而言，在对商品进行认定的过程中，首先应该正确认识商品的外观性状及包装形式。这是因为，一方面商品的外观性状及包装形式是商品带给人们的最基本、最直观、最整体的印象，正确认识商品的外观性状及包装形式是对商品进行进一步认识的基础，也是对商品进行正确归类的基础；另一方面当现场海关与进出口企业因商品归类产生争议，或现场海关需要确定商品的材质、化学成分及含量时，现场海关需要向海关归类职能部门提交商品归类申请单，或向海关化验职能部门提交化验鉴定申请单，而在商品归类申请单和化验鉴定申请单中，都需要对商品的外观性状和包装形式进行准确的描述，只有这样，才能保证海关归类职能部门或海关化验职能部门作出正确的裁定或得出正确的结论。因此，正确认识商品的外观性状及包装形式是非常必要的。

一、对商品的外观性状进行认定

在对商品的外观性状进行认定时，应从以下方面进行认知：

（一）商品的物理状态

准确判断商品的物理状态，即准确判断商品是固体、气体还是液体，或者是悬浊液还是乳浊液，抑或是稀的或黏稠的浆状物品、糊状物品或膏状物品，或者是其他状态的物品，等等。

同时，还应注意商品是否已经被制成了一定剂量。所谓制成一定剂量

是指商品被制成了供用户一次使用的剂量（例如，片剂、安瓿、胶囊剂、扁囊剂、滴剂、锭剂、针剂等），从商品状态判断，每一个单位剂量（例如，一片、一个胶囊、一个扁囊、一个针剂等）的商品适于用户一次使用。确定商品是否制成一定剂量是因为，对于《税则》第六类的某些化工产品而言，当商品的化学成分、加工工艺、功能用途、使用方法等信息已经确定时，商品的归类与商品是否制成一定剂量（药品则称为“配定剂量”）密切相关。

在《税则》第六类的化工产品中，归类与商品是否制成一定剂量密切相关的主要涉及 3004、3005、3006、3212、3303、3304、3305、3306、3307、3506、3707、3808 等 12 个品目。如果商品的功能用途及使用方法符合《税则》及《税则注释》对上述 12 个品目中某个品目的描述，且商品已经制成一定剂量（药品则称为“配定剂量”），那么，无论商品的化学成分是否在《税则》的其他品目（品目 2843 ~ 2846 或 2852 的商品除外）中有具体定义，商品都应该归入上述 12 个品目中的相应品目项下。例如，如果商品已经具有片剂、针剂等一定剂量的形式，且该商品具有防病、治病功效，则可以确定该商品应按照成品药归入品目 3004 项下。

如果商品是固体，则应对商品的下列属性进行认定：

1. 商品的基本形态

对商品的基本形态进行认定，即商品是粉末状固体，是不规则形状的固体（带有尖锐棱角的不规则块状或片状固体，或带有圆角的不规格块状或片状固体等），还是具有规则形状的固体，或是具有其他特定形状的固体，等等。

(1) 对于粉末状固体，应注意商品在光线（日光、灯光、可见光、红外线、紫外线等）的照射下是否会发生颜色改变或发出荧光等现象。

稀土金属的无机或有机化合物（应归入品目 2846 项下）、用作荧光增白剂或发光体的有机合成产品（应归入品目 3204 项下）及用作发光体的无机产品（应归入品目 3206 项下）这 3 类商品会在光线（日光、灯光、可见光、红外线、紫外线等）的照射下发生颜色改变或发出荧光等现象。因此，对于粉末状固体而言，如果商品在光线（日光、灯光、可见光、红外线、紫外线等）的照射下会发生颜色改变或发出荧光等现象，则说明实