



课证融通校企合作规划教材

关务操作实务

GUANWU CAOZUO SHIWU

张艰伟 主编



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

课证融通校企合作规划教材

关务操作实务

张艰伟 主编

中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

关务操作实务/张艰伟主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2016. 8

课证融通校企合作规划教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6888 - 0

I. ①关… II. ①张… III. ①海关 - 业务 - 中国 - 教材 IV. ①F752. 5 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 177784 号

责任编辑: 王 芳

责任校对: 杨瑞琦

封面设计: 华乐功

版式设计: 董生平

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 9.5 印张 248 000 字

2017 年 5 月第 1 版 2017 年 5 月北京第 1 次印刷

定价: 37.00 元 (含配套教学资源库)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6888 - 0/F · 5530

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190414 QQ: 447268889

编 者 的 话

关务工作是国际贸易的一个重要组成部分。在国际贸易中，各国政府为了保护本国的利益，会对进出本国的商品交易设置一定的壁垒。这些壁垒对从事贸易的当事人会造成一定的困难，从而应运而生了一个职业关务员。关务工作是一门技术性、政策性、时效性很强工作，不仅需要具备一定的国际贸易知识，还要通晓相关国家的进出口法律，具备实现顺利通关的能力。

本教材依据最新海关规则编写。在编写的过程中，我们力求与职业岗位的实际业务相衔接，能够体现真实的工作内容。因此，在全书中开辟了小贴士、职业应用、业务链接和实战案例等栏目。这些栏目的内容既是全书内容的一部分，更是理论知识在职业领域的具体实践，希望读者在学习的过程中能结合运用。本书与《关务基础知识》一书配套使用，学员应在学完《关务基础知识》后再学习本教材。

本教材安排 80 学时，其分配建议如下表所示：

模块	名 称	学 时		机动
		理论	实践	
一	海关申报操作	8	10	2
二	进出口税费计算	6	8	
三	进出口报关单填制与审核	8	10	2
四	进出口商品报检操作	8	8	2
	小 计	30	36	6
	复习和考试		8	
	合 计		80	

本教材第 1、2、4 模块由张艰伟编写，第 3 模块由陈文培编写，全书由张艰伟统稿。

由于编者的水平有限，书中错误、纰漏在所难免，恳请读者和同行批评指正，以便不断地完善和充实。

编 者

2017 年 3 月于上海

目 录

模块一	海关申报操作	(1)
项目一	报关基本程序	(1)
项目二	一般进出口货物报关	(8)
项目三	保税加工货物报关	(19)
项目四	保税物流货物报关	(32)
模块二	进出口税费计算	(40)
项目一	进出口税费概述	(40)
项目二	海关商品归类	(49)
项目三	计算进出口税费	(58)
项目四	办理减免税手续	(69)
模块三	进出口报关单填制	(77)
项目一	进出口货物报关单	(77)
项目二	进出口货物报关单填制	(82)
模块四	进出口商品报检操作	(110)
项目一	出入境报检一般规定	(110)
项目二	出入境动植物及其产品报检	(118)
项目三	出入境食品、机电产品报检	(126)
项目四	货物包装出入境对象报检	(136)

模块一 海关申报操作

项目一 报关基本程序

【项目目标】

知识目标

1. 海关监管货物
2. 海关监管货物的类别
3. 报关的基本程序
4. 无纸化通关
5. 通关作业中海关分类管理的基本模式
6. 无纸化通关基本流程

能力目标

1. 判断海关监管货物
2. 判别海关监管货物的类别
3. 判断货物报关行为
4. 分析报关行为

【专业知识】

一、进出口货物海关监管类别

1. 海关监管货物

进出口货物未经海关批准不得进境或出境。海关对进出口货物通过不同的监管类别进行差异化管理。**海关监管货物**是指自进境起到办结海关手续的进口货物，自向海关申报起到出境的出口货物，以及自进境起到出境止的过境、转运、通运货物等应当接受海关监管的货物。所谓的海关监管就是，海关对监管对象的储存、流通、加工和使用等过程进行全程的监督管理。

2. 海关监管货物分类

海关监管货物分为：一般进出口货物，保税货物，暂准进出口货物，特定减免税货物，过境、转运、通运货物以及其他未办结海关手续的进出境货物六类。其中，前面四种是主要的监管类型。主要海关监管货物的海关界定见表 1-1。

表 1-1 主要海关监管货物划分

监管方式		海关界定
一般进出口货物	一般进口货物	办结海关手续进入国内生产、消费领域流通的进口货物
	一般出口货物	办结海关手续到境外生产、消费领域流通的出口货物
保税货物		经海关批准未办理纳税手续进境，在境内储存、加工、装配后复出境的货物
特定减免税货物		经海关依法准予免税进口的用于特定地区、特定企业，有特殊用途的货物
暂准进出口货物	暂准进境货物	经海关批准凭担保进境，在境内使用后原状复运出境的货物
	暂准出境货物	经海关批准凭担保出境，在境外使用后原状复运进境的货物

从上述分析可以看出：一般进出口货物、暂准进出口货物需要按照进口和出口分别管理。其中，保税货物被分为保税加工货物和保税物流货物两大类进行管理。



小贴士

海关根据进出口货物的监管类别，确定对其实行一定的监管程序，也就是说对不同的被监管货物，采用不同的监管条件和监管程序。

职业应用

在通关实务中，不同货物的海关监管实例见表 1-2。

表 1-2

海关监管货物实例

监管方式	实例列举
一般进出口货物	浙江天源进出口贸易公司向日本 QUD 商社出口在日本市场上销售的马桶盖
	江苏温德姆制衣厂从韩国进口用于生产内销大衣的内衬
保税货物	江苏温德姆制衣厂从韩国进口用于生产加工贸易合同下外销大衣的内衬
	出口加工贸易项下生产的成品移送至保税仓库
	从一个加工贸易项下结转至另一个加工贸易项下的进口布材料
	加工贸易项下加工的长毛绒玩具存放于保税区物流仓库
	未办理进口纳税手续,存放于保税仓库的用于维修进口汽车的配件
特定减免税货物	按规定进口用于外商独资企业自用的光学仪器设备
	按规定进口用于科学研究的专用品或教学专用品
暂准进出口货物	我国运动员为在国外比赛中使用而出境的帆船
	用于对外援建高铁而出境的道路平整机械
	美国厂商为在我国展览会上展出而需要入境的新能源汽车



业务链接

其他海关监管货物

(1) 过境货物。过境货物是指从境外起运,在我国境内不论是否换装运输工具,通过陆路运输,继续运往境外的货物。

(2) 转运货物。转运货物是指由境外起运,通过我国境内设立海关的地点换装运输工具,不通过境内陆路运输,继续运往境外的货物。

(3) 通运货物。通运货物是指从境外起运,不通过我国境内陆路运输,运进境后由原运输工具载运出境的货物。

(4) 其他进出境货物。其他进出境货物是指尚未办结海关手续的其他进出境货物。

二、进出口货物报关基本程序

货物报关程序是指进出口货物收发货人或其代理人,根据海关的有关监管规定,向海关办理准予货物出口或进口的有关手续和步骤。

根据海关的规定,不同的监管货物其报关程序有所区别,对于一般进出口货物报关须经过申报、陪同查验、缴纳税费、提取或装运货物四个作业环节。对于保税货物、暂准进出口货物、特定减免税货物来讲,还需办理前期的备案和后期的核销的手续。报关程序的流程如

图 1-1 所示。不同监管货物在报关的各个阶段主要工作流程见表 1-3。

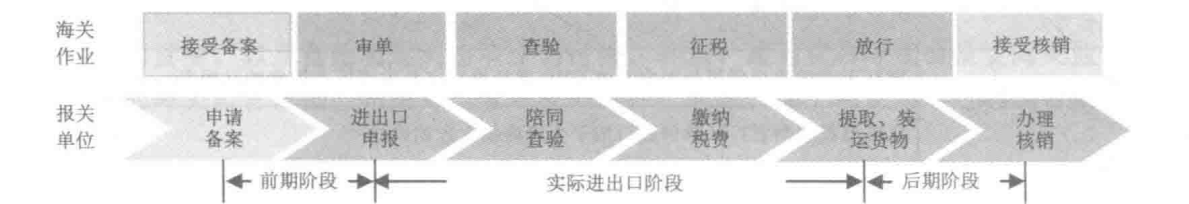


图 1-1 报关程序流程图

表 1-3 不同监管货物报关的各个阶段主要工作

阶段	工作任务	一般进出口货物	保税加工货物	保税物流货物	特定减免税货物	暂准进出口货物
前期	在货物实际进出口之前向海关办理前期手续		备案申请		申领证明	备案申请
进出口申报	根据规定向海关申报进出口货物的情况	实际申报				
配合查验	根据海关要求到达现场，负责货物搬移和开包	现场查验				
缴纳税费	接到海关税费通知书后，按规定缴纳税费	缴纳税费	办理保税			提供担保
提取、装运货物	海关放行后提取或通知承运人装运货物	提运货物				
后期	在货物实际进出口后向海关办理后续手续		申请核销		申请核销	申请销案

小贴士

根据海关规定，对于经海关批准进口的保税货物、特定减免税货物和暂准进出口货物在货物的实际进出口环节可以暂缓纳税。

职业应用

上海航联报关有限公司接受上海新海贸易公司委托代理从日本进口一批“塑料为基本成分粘合剂”（HS 编码 3506919090）的进口报关业务。

航联公司报关员根据客户提供的报关资料得知该批货物属于一般进口货物。并通过查询《中国海关报关实用手册》得知该批货物：无海关监管条件；进口关税最惠国税率 10%；增值税税率 17%。据此报关员审核并收取客户的商业发票、装箱单和提货单等报关单证。通知客户准备税费资金。

航联公司单证部在规定的时间内制作了报关单，并向海关 H2000 系统进行申报，由于

此批货物涉及关税，需要进行现场纸质申报。因此，报关员在接到海关的“现场交单”指令后，向海关业务现场办理纸质申报手续。很快得到海关的免于查验和缴税的指令。随即报关员通知客户通过商业银行支付应缴税款。海关接到银行税款缴付通知后发出货物放行指令。



业务链接

代理报关企业的报关作业流程

- (1) 报关准备。签订“报关委托协议”、获取报关随附单证及相关信息、审核报关随附单证及信息、填制“进出口货物报关单”草表、复核“进出口货物报关单”等；
- (2) 现场作业。“报关单电子数据”申报、提交纸质报关单证（无纸化通关可免）、接收海关指令（回复）、配合海关查验、缴纳税费、提取或装运货物等；
- (3) 后续作业。获取报关证明、报关单证归档、财务结算等。

三、无纸化报关

1. 货物分类通关

分类通关作业是指海关运用风险管理的理念和方法，以企业守法管理为核心，综合各类风险要素，按照风险高低对进出口货物实施分类，在通关过程中采取不同的管理要求和管理程序，实施差别化作业的通关管理模式。

海关分类管理的基本模式见表 1-4。

表 1-4 海关分类管理基本模式

序号	模式	海关管理模式
1	低风险快速放行	对确定为低风险的货物 ¹ ，不涉及许可证件和税费的，完成电子审核后，自动放行
2	低风险单证审核	对确定为低风险，但涉及许可证件或征收税费的货物，申报人现场交单，完成许可证件审核、税费征收后放行
3	高风险重点审核	对确定为高风险的货物，申报人现场交单，由海关关员根据风险提示重点审核和查验

备注：1. 含海关特殊监管区域和保税监管场所的货物。

2. 无纸化报关

无质化报关是相对于纸质报关的一种便捷报关模式。无纸化通关是指利用中国电子口岸及现代海关业务系统信息化系统功能，改变海关验核进出口企业递交书面报关单及随附单证办理通关手续的做法，直接对企业联网申报的进出口货物报关单电子数据进行无纸审核、验放处理的通关模式。无纸化通关就是简化了纸质交单过程的报关模式。基本流程见图 1-2。

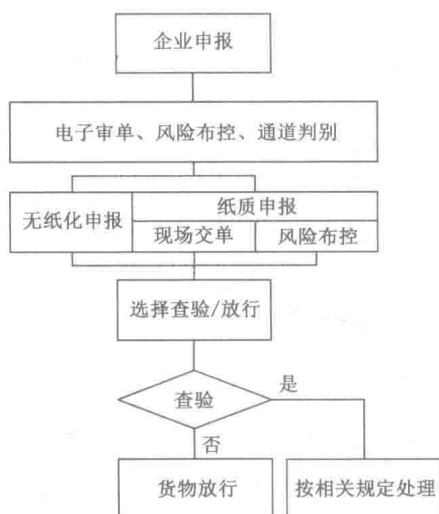


图 1-2 无纸化通关基本流程示意图

从上述示意图可以看出，无纸化通关适用于低风险，且不涉及许可证管理的进出口货物。随着通关便利化措施的不断提升，一些涉及许可证管理的货物也可适用无纸化通关，并有逐步扩大的趋势。具体内容可以参看海关的公告。



小贴士

采用无纸化通关模式时，申报企业是通过报关单预录入客户端，选择“通关无纸化”方式，向海关同时发送报关单电子数据和随附单证电子数据。符合条件的企业还可以免于发送报关单随附单证电子数据。



业务链接

无纸化通关与传统通关对比

(1) 速度更快。由传统的纸质单证为主向电子数据为主转变，实现通关全程无纸化。海关与检验检疫、港务、机场、银行等其他单位联动性提高。进一步提升了口岸通关效率。

(2) 成本减少。实现通关单无纸化以后，申领纸质通关单这一环节省略了，法检商品的通关作业环节简化，使得企业往返通关现场的次数减少，成本降低。

(3) 简化流程。利用现代化电子技术，试行报关报检“一单两报”，使企业的通关数据通过电子平台将报关、报检数据分别发送到检验检疫部门和海关，减少了企业重复录入。

【实战案例】

王婷是某贸易学校国际商务专业的一年级学生,根据学校安排到天津东河国际物流有限公司进行专业认知实习。实习的第一天,公司的指导老师给了小王一叠报关资料,要求她按照海关的监管方式和报关进程进行分类整理。什么是海关监管方式,什么叫作报关进程,你能帮助小王提供一条工作思路吗?

小王将这些资料进行整理,并将相关信息整理摘录在表 1-5 中。

表 1-5

相 关 信 息

序号	货物信息摘录	报关进程
1	上海国际赛车场进口用于铺设休息区地面的沥青材料	完成向海关 H2000 系统传送报关电子数据
2	上海久事国际赛事管理有限公司委托中外运金陵货运代理公司办理法拉利车队比赛用车的进境	已向海关提交“货物暂时进/出境申请书”,等待审批
3	上海赛车场进口用于法拉利车队宣传广告的 T 恤衫 1000 件	根据海关的指令,准备向海关指定的银行支付进口税费
4	上海塞博保温设备加工厂,进口用于保税来料加工合同下的保温填充材料	货物已运抵进口港港区,等待海关查验
5	东莞福缘电器制造有限公司(中外合资)进口用于生产流水线上的配件(传送带)。该公司生产的产品全部运往境外销售	报关资料收集齐全,向海关申请“进出口货物征免税证明”
6	阿尔卑斯物流(中国)公司(日本独资公司)暂存于上海外高桥保税区内,从德国进口销往东南亚诸国的奔驰轿车配件	部分配件申报进口
7	上海展览中心进口用于展销会上销售的葡萄酒	海关已经在报关单上加盖了“海关放行章”
8	BK 汽车制造公司为制造出口汽车,从存放于外高桥保税区德祥物流仓库提取进口汽车底盘配件	仓库的货物已经出货完毕,准备向海关申请办理核销手续

【案例操作】

根据海关对进出口监管货物的分类和报关的基本程序,上述报关货物所属的海关监管类

别和报关进程如表 1-6:

表 1-6

分 类 整 理 表

序号	监管类别	报关进程
1	一般进口货物	进口申报
2	暂准进口货物	备案申请
3	一般进口货物	缴纳税费
4	保税加工货物	配合查验
5	特定减免税货物	申领免税证明
6	保税物流货物	进口申报
7	一般进口	提取货物
8	保税物流	申请核销

项目二 一般进出口货物报关

【项目目标】

知识目标

1. 一般进出口货物的特点
2. 一般进出口货物的范围
3. 一般进出口货物申报要点
4. 报关单证分类
5. 配合海关查验基本规定
6. 缴纳税费作业流程
7. 提取或出运货物的作业流程

能力目标

1. 判别一般进出口货物
2. 办理申报作业
3. 整理报关单证

4. 计算滞报金金额
5. 进行配合海关查验作业
6. 进行实际进出口阶段报关作业

【专业知识】

一、一般进出口货物海关监管特征

1. 一般进出口货物概述

一般进出口货物是指在进出口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，可以直接进入生产和消费领域流通的进出口货物。



小贴士

一般进出口货物不完全等同于一般贸易货物。一般贸易货物是一种贸易方式下的货物，而一般进出口货物是海关一种监管方式下对货物的界定。

一般进出口货物在海关监管过程中具有特征见表 1-7。

表 1-7

一般进出口货物海关监管特征

特 征	说 明
进出境时缴纳进出口税费	根据相关规定，应该向海关全额缴纳应缴的关税、进口环节税和其他费用
进出口时提交相关的许可证件	对于需要申领许可证件的，应当向海关提交相关的进出口许可证件
海关放行即办结海关手续	海关放行就意味着全部办结海关手续，海关不再监管



职业应用

一般进出口货物列举如表 1-8 所示：

表 1-8 一般进出口货物列举

监管类别	实务列举
一般进口货物	天津烟酒进出口公司，进口用于国内市场销售的瓶装的葡萄酒
	出口转内销的外贸服装
	用出口商品交换进口的设备仪器
	国外参展商为参加上海工博会需要进境的小卖品
	进口国际汽车联合会赠送给上海赛车场的赛车
一般出口货物	出口国外中成药
	因展览出口，后因展出后卖给国外的展览品
	因国外承包工程需要，出口从国内购买的用于工程设备安装的机器
	国外商人因个人需要购买一批中国陶器用具

2. 一般进出口货物范围

根据海关规定属于一般进出口货物的主要有：

- (1) 一般贸易的进出口货物；
- (2) 转为实际进口的保税货物、暂准进境货物，转为实际出口的暂准出境货物；
- (3) 易货贸易、补偿贸易进出口货物；
- (4) 不批准保税的寄售代销贸易货物；
- (5) 外商驻华商业机构进出口陈列用的样品；
- (6) 外商在商业活动中免费提供的进口的货物。

二、一般进出口货物报关办理

一般进出口货物报关程序主要体现在货物的实际进出口阶段。对所有进出口货物报关而言，都要经过这个阶段，因此这个阶段是报关工作的基本阶段。一般进出口货物的报关程序如图 1-3 所示。

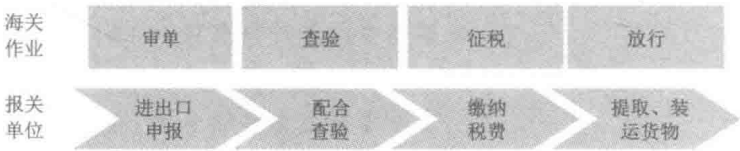


图 1-3 一般进出口货物报关程序

1. 进出口申报

申报是指进出口货物收发货人、受委托的报关企业，依照有关规定，在规定的时 间、地 点、采取电子数据报关单和纸质报关单的形式，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) 申报要点。海关对进出口货物的申报有严格的规定,一般进出口货物的申报的基本要点见表 1-9。

表 1-9 一般进出口货物申报基本要点

申报要点		进口货物	出口货物
经营单位		进出口货物收发货人	
申报单位		经营单位或其代理人	
申报地点	一般情况	向进境地海关申报	向出境地海关申报
	转关情况	进境地或指运地海关申报	出境地或起运地海关申报
	其他情况	保税货物、暂准进口货物、特定减免税货物转为一般进口货物时,向货物所在地海关申报	
申报期限	通常情况	运输工具申报进境之日起 14 日内申报,逾期需要支付滞纳金;超过 3 个月未申报的,货物由海关提取并依法变卖 ¹	货物运抵海关监管区后,装运前 24 小时
	特殊情况	经电缆、管道或者其他特殊方式进出境的货物采用定期申报	
申报方式 ²	电子申报	终端申报方式、委托 EDI 方式、自行 EDI 方式、网上申报方式中的任意一种	
	纸质申报	提交纸质报关单及随附单证	
申报日期		海关接受申报的日期	

备注: 1. 不易长期保存的货物,根据实际情况随时处理

2. 还有一种口头申报方式,主要用于边贸,这里不作介绍



小贴士

采用先发送电子数据报关单,后递交纸质报关单申报的,申报日期为海关计算机系统接受申报的日期。如果电子报关单被退单,不能视为海关接受申报。



业务链接

转关运输货物申报有关规定

(1) 转关运输货物,指在起运地以办理出口手续运往出境地,由出境地海关监管放行的货物,也指由关境内一设关地点转运到另一设关地点,应受海关监管的货物。

(2) 进口转关:向进境地海关填报“进口转运货物申报单”,并交验有关证件和货运单证。申请办理属于申领进口许可证的转关运输货物,应事先向指运地海关交验进口许可证,经审核后由指运地海关核发进口转关运输货物联系单并封交申请人带交进境地海关。

空运转关运输货物的指运地与国际运单的目的地相同的,可免填“申报单”,由海关在运单上加盖“海关监管货物”印章。

(3) 出口转关:应向起运地海关填报“出口货物报关单”办理货物报关纳税手续,出境地海关在货物出口后按规定向起运地海关退寄回执。

(2) 滞报金。进出口货物收发货人未按规定向海关申报产生的滞报,海关按规定征收滞报金。进口货物滞报金征收以自运输工具申报进行之日起第 15 日为起始日,以海关接受申报之日为截止日(起始日和截止日均计入滞报期间),如果第 15 日为国家法定假日,则顺延至假日后第一个工作日。

滞报金的日征收金额为进口货物完税价格的 0.5‰,以人民币“元”为计收单位,不足 1 元部分免于计收。滞报金的起征点为 50 元。

滞报金额 = 进口货物完税价格 × 0.5‰ × 滞报天数

进口货物超过 3 个月未申报的,滞报金计算,以运输工具申报进境之日起第 15 天为起始日,以该 3 个月期限的最后一日为截止日。



职业应用

A 公司以总价 CIF SHANGHAI USD55000.00 进口汽车零部件,船舶于 2015 年 6 月 26 日(周五)向海关申报进境,7 月 13 日该公司向海关申报(此时 1 美元 = 6.89 元人民币)。

滞报金计征起始日为运输工具申报进境之日起第 15 日,即 7 月 12 日(星期六),截止日为海关接受申报之日,即 7 月 13 日(星期一),滞报天数共计 1 天。

滞报金额 = $55000 \times 6.89 \times 0.5‰ \times 1 = 189$ 元(计算结果不足 1 元的部分免收)。

(3) 申报单证。在进出口货物申报过程中,需要递交证明进出口货物实际情况的单证。报关单证由报关单和随附单证两部分组成。报关单是指进出口货物报关单或者带有进出口货物报关性质的单证,其中报关单是最为重要的报关单证。随附单证是指在国际贸易过程中产生的各类单证,包括商业、运输、金融单证及海关监管规定的特殊单证。报关单证的分类见表 1-10。

表 1-10

报关单证分类

单证类别			单证例举	说 明
报关单			进出口货物报关单	任何货物的申报必须提供
			进出口货物专用报关单 ¹	
随附单证	商业单证	必备单证	进出口合同、商业发票、包装单据、运输单据等	申报时必须向海关提交的与申报货物相关的进出口商业单证