



二十一世纪物流实务丛书

孙 红 总主编

国际物流报关实务

主 编 刘 丽

副主编 徐金玲

主 审 王 峰

物流

立信会计出版社

LIXIN KUAJJI CHUBANSHE

世纪物流实务丛书

孙 红 总主编

国际物流报关实务

主 编 刘 丽

副主编 徐金玲

主 审 王 峰

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

国际物流报关实务/刘丽主编. —上海:立信会计出版社, 2006. 2

ISBN 7-5429-1608-4

I. 国… II. 刘… III. 国际贸易-物流-海关手续

IV. ① F252 ② F745

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 009435 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
网上书店	www.Lixinbook.com (021)64388132
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	13.875
插 页	2
字 数	362 千字
版 次	2006 年 2 月第 1 版
印 次	2006 年 2 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1608-4/F·1447
定 价	24.50 元

如有印订差错 请与本社联系

序

随着现代经济的发展,社会生产总量急剧扩大,商品的市场交换总量也在快速膨胀。当前的商品交换早已跨越了地区和国界,因此,商品物资在全球范围内的移动规模也是无比庞大的。而支撑这一庞大的商品物资流动的物质基础就是越来越完善的现代物流管理系统。如今,物流已深入到经济生活的方方面面,成为经济增长的重要推动力量。

现代物流涵盖了包装、装卸、搬运、储存、配送、流通加工、物流信息处理等环节,其目的是为商品物资的流通提供高质量的服务。而要实现这种高质量的服务需要大量的熟练的物流专门人才,这些人才需要对物流的各个环节的具体事务有较强的处理能力。我国的物流产业起步较晚,但发展很快,各种类型、各种规模的物流企业不断成立,随之而来的是物流基础人才的极度匮乏。为了改变这种现状,许多院校纷纷开设了物流专业。但目前的物流教材大多偏重于理论研究,适合于物流实务基础教育的教材十分缺乏。

为了满足国家经济发展与建设对物流专门人才的需要,加强物流管理教学的实务性与应用性,在继承原有教材建设成果的基础上,充分吸取国内外物流教材建设方面取得的成功经验,在众多院校的专业教师配合下,我们推出了“二十一世纪物流实务丛书”。这套丛书是具有较强先进性和实践性的高质量物流专业实务丛书。

“二十一世纪物流实务丛书”着重于物流基础实务,从企业物流管理的角度展现了企业物流管理实务的绝大多数相关领域,概念介绍简洁明了、流程叙述完整清晰、实务操作具体系统,使整套丛书有机地融为一体。

本套丛书侧重于物流基础实务,因此本套丛书的编写体现出以下特色:可读性强,体例风格新颖,结构安排合理;定位准确,服务于实践,明确提出以实务操作为主的教育理念,以流程为主线贯穿理论的学习中;与时俱进,内容科学先进,把最新的教改精神融入其中,力图打造一套知识内容最新、课程设置科学系统的实务教材;应用性强,强调技能实训;内容系统全面,引用的资料准确翔实,基本包括了最新的物流业务内容。

参加本套丛书编写的院校有(按笔画顺序排列):上海工商外国语学院、上海海事大学、上海海事职业技术学院、上海理工大学、大连交通大学、大连海事大学、大连理工大学、兰州交通大学、青岛职业技术学院等。

本套丛书首批在2006年初陆续出版,根据教学需要我们将不断予以增补。我们诚恳地希望大家积极选用本套丛书作教材,并在使用过程中给我们多提宝贵意见和建议,以便我们不断修订和完善。

孙 红

2006年1月

前 言

国际物流报关是随着海关对出入境货物、物品和运输工具的各项管理活动的不断规范而产生的一项新兴的专业化工作。随着我国加入WTO和全球经济一体化进程的加快,我国对外经济贸易和外资引进得到长足发展,国际物流的规模和服务领域得到进一步扩大。为此,报关实务在国际物流中起到越来越重要的作用,报关业务中对复合型报关人才的需求越来越强烈。

为了适应这种需求,中国海关总署自1997年开始实施报关员资格全国统一考试。经过这些年的实践证明,报关行业的专业化对完善我国海关监管、维护市场经济秩序有很好的作用。为了使高等院校、大专和高职高专院校物流专业的学生在进入社会之前,能够在较短时间内较全面地了解报关工作的特点和主要内容,掌握报关工作的程序,特组织有实务和理论教学经验的学者、从事报关工作的资深工作人员以及国际物流的有关专家,共同编写此书。

本书力求反映报关的最新动态和发展趋势,做到理论与实务兼顾,内容完整、翔实、新颖,并突出国际物流报关实务重点。因此,本书可作为物流管理、交通运输、国际贸易等专业的报关教材使用,也可作为物流公司、货运代理公司、仓储公司等相关单位的管理人员、技术人员和业务人员的培训教材使用。

此外,需要特别说明的是,我们在编写过程中,同时考虑到适应报关员资格全国考试的需要,紧扣《报关员资格全国统一考试大纲》的要求,并以此作为主线贯穿全书。因此,此书亦可作为报关员资格全国统一考试应试者的学习用书。

国际物流报关实务

本书编写过程中参考了大量国内外相关论著,吸收了较多国内外学者的先进思想和研究成果,在此,谨向各位研究报关的专家、学者致以诚挚的感谢。此外,感谢上海工商外国语学院领导和立信会计出版社李云编辑的大力支持。

本书由上海工商外国语学院刘丽任主编,上海海事职业技术学院徐金玲任副主编,全书由上海工商外国语学院商务系主任王峰任主审。全书的编写分工为:刘丽编写第一、第二、第三、第四、第五、第六、第七章,徐金玲编写第八、第九章,卢毅勤也参加了第三章的编写工作。由于编写时间紧、任务重,难免出现疏漏和错误,真诚希望广大读者批评指正,以便再版时予以修正,从而使其不断完善。

编 者

2006 年 1 月

目 录

第一章 海关与报关概述.....	1
第一节 海关概述.....	1
一、海关的起源和概念(1) 二、海关的性质与基本任务(2) 三、海关的权力(4) 四、海关的领导体制与设关原则(11)	
第二节 报关概述	13
一、报关的概念(13) 二、报关的范围和分类(13) 三、报关单位(15) 四、报关活动相关人(18) 五、报关员(20) 六、我国报关制度简介(23)	
本章小结	26
复习思考题	26
第二章 报关管理制度和海关相关事务	27
第一节 报关管理制度	27
一、报关管理制度概述(27) 二、报关注册登记制度(28) 三、报关员注册登记和考核管理制度(37) 四、报关与海关管理(43)	
第二节 海关相关事务	45
一、海关事务担保(45) 二、知识产权海关保护(47) 三、海关行政裁定(52) 四、海关行政许可(56) 五、海关行政处罚(58) 六、海关行政复议(61)	
本章小结	63
复习思考题	64
第三章 报关与对外贸易管制	65

国际物流报关实务

第一节 对外贸易管制概述	65
一、对外贸易管制的目标与特点(65)	
二、对外贸易管制目标的实现(66)	
三、我国对外贸易管制的主要内容(67)	
第二节 我国货物、技术进出口许可管理制度	68
一、禁止进出口管理(69)	
二、限制进出口管理(70)	
三、自由进出口管理(70)	
第三节 其他贸易管理制度	71
一、对外贸易经营者管理制度(71)	
二、出入境检验检疫制度(72)	
三、进出口货物收付汇管理制度(74)	
四、对外贸易救济措施(74)	
第四节 我国贸易管制的主要管理措施及报关规范	77
一、进出口许可证管理(77)	
二、自动进口许可证管理(80)	
三、进口废物管理(81)	
四、进出口药品管理(82)	
五、其他进出口管理(83)	
本章小结	87
复习思考题	87
 第四章 一般进出口货物的报关	88
第一节 报关概述	88
一、报关程序概述(88)	
二、电子报关与通关系统(91)	
第二节 一般进出口货物概述	94
一、一般进出口货物的概念(94)	
二、一般进出口货物的特征(94)	
三、一般进出口货物的范围(95)	
第三节 一般进出口货物的报关程序	95
一、进出口申报(96)	
二、配合查验(99)	
三、缴纳税费(101)	
四、提取或装运货物(101)	
本章小结	104
复习思考题	104
 第五章 保税货物的报关	106

第一节 保税货物概述.....	106
一、保税货物的概念(106) 二、保税货物的分类(107) 三、海关对保税货物监管的基本特征和要求(109) 四、保税货物的报关程序(111)	
第二节 加工贸易保税货物的报关.....	112
一、海关对加工贸易保税货物的监管模式(112) 二、加工贸易保税货物的报关程序(113)	
第三节 保税仓库货物的报关.....	129
一、保税仓库概述(129) 二、保税仓库的分类(130) 三、保税仓库的设立(130) 四、保税仓库货物的报关程序和报关要点(132)	
第四节 保税区 and 出口加工区货物的报关.....	133
一、保税区货物的报关(133) 二、出口加工区货物的报关(136)	
附 保税业务流程.....	141
本章小结.....	146
复习思考题.....	147
 第六章 暂准进出境货物的报关.....	148
第一节 暂准进出境货物概述.....	148
一、暂准进出境货物的概念(148) 二、暂准进出境货物的特征(149) 三、暂准进出境货物的种类(150)	
第二节 使用《ATA 单证册》暂准进出境货物的报关	150
一、ATA 单证册制度(150) 二、《ATA 单证册》在我国的适用范围和期限(151) 三、使用《ATA 单证册》暂准进出境货物的报关程序(152)	
第三节 进出境展览品的报关.....	153
一、进出境展览品的范围和期限(153) 二、进出境展览品的报关程序(155)	
第四节 其他暂时进出境货物的报关.....	157
一、暂准进出境集装箱箱体的报关(157) 二、暂准进出口货物的报关(157)	

国际物流报关实务

附 进出境展览品报关案例·····	159
本章小结·····	161
复习思考题·····	161
第七章 其他进出境货物的报关 ·····	163
第一节 特定减免税货物的报关·····	163
一、特定减免税货物的概念(163) 二、特定减免税货物的特征(164)	
三、特定减免税货物的期限(164) 四、特定减免税货物的报关程序	
(164)	
第二节 过境、转运、通运货物的报关·····	169
一、过境货物的报关(169) 二、转运货物的报关(171) 三、通运货	
物的报关(172)	
第三节 进出境快件和租赁进出口货物的报关·····	172
一、进出境快件的报关(172) 二、租赁进出口货物的报关(174)	
第四节 进出口无代价抵偿货物和溢卸、误卸进境货物的报关	
·····	176
一、进出口无代价抵偿货物的报关(176) 二、溢卸、误卸进境货物的	
报关(179)	
第五节 进出境修理货物和出料加工货物的报关·····	180
一、进出境修理货物的报关(180) 二、出料加工货物的报关(181)	
第六节 退运进出口货物与退关货物的报关·····	183
一、退运进出口货物的报关(183) 二、退关货物的报关(185)	
第七节 货物的转关·····	186
一、转关的含义(186) 二、申请转关的条件(186) 三、转关的方式	
(186) 四、报关期限(187) 五、转关的程序(187)	
本章小结·····	191
复习思考题·····	192
第八章 进出口税费 ·····	193

第一节 进出口税费概述.....	193
一、关税(194) 二、进出口环节税(196)	
第二节 进出口货物完税价格的确定.....	202
一、进口货物完税价格的审定(202) 二、特殊进口货物完税价格的审定(207) 三、出口货物完税价格的审定(210) 四、进出口货物完税价格中的运输及其相关费用、保险费的计算(210) 五、进出口货物收发货人在海关审定完税价格时的权利和义务(211) 六、海关估价中的价格质疑程序和价格磋商程序(212)	
第三节 进口货物原产地的确定与税率适用.....	213
一、进口货物原产地的确定(213) 二、税率适用(219)	
第四节 进出口税费的计算.....	221
一、进出口关税税款的计算(222) 二、进口环节税税款的计算(228)	
第五节 减免税费.....	231
一、进出口税的减免(232) 二、滞纳金、滞报金的减免(235)	
第六节 进出口税费的缴纳与退补.....	236
一、税款缴纳(236) 二、税款退还(237) 三、税款追征和补征(239) 四、延期纳税(240) 五、加工贸易缓税利息(241) 六、强制执行(242) 七、缴纳税费责任(242)	
本章小结.....	243
复习思考题.....	244
 第九章 进出口货物报关单的填制.....	 246
第一节 进出口货物报关单概述.....	246
一、进出口货物报关单的含义和类别(246) 二、进出口货物报关单各联的用途(247) 三、进出口货物报关单的法律效力(248) 四、海关对进出口货物报关单填制的一般要求(249)	
第二节 进出口货物报关单的填制规范.....	250
一、预录入编号(250) 二、海关编号(250) 三、进口口岸/出口口岸	

国际物流报关实务

(250) 四、备案号(251) 五、进口日期/出口日期(253) 六、申报日期(253) 七、经营单位(254) 八、运输方式(256) 九、运输工具名称(257) 十、提运单号(259) 十一、收货单位/发货单位(260) 十二、贸易方式(海关监管方式)(260) 十三、征免性质(275) 十四、征免比例/结汇方式(278) 十五、许可证号(278) 十六、起运国(地区)/运抵国(地区)(279) 十七、装运港/指运港(279) 十八、境内目的地/境内货源地(279) 十九、批准文号(280) 二十、成交方式(280) 二十一、运费(280) 二十二、保费(281) 二十三、杂费(281) 二十四、合同协议号(282) 二十五、件数(282) 二十六、包装种类(282) 二十七、毛重(公斤)(283) 二十八、净重(公斤)(283) 二十九、集装箱号(283) 三十、随附单据(283) 三十一、用途/生产厂家(285) 三十二、标记唛码及备注(285) 三十三、项号(286) 三十四、商品编号(287) 三十五、商品名称、规格型号(287) 三十六、数量及单位(288) 三十七、原产国(地区)/最终目的国(地区)(289) 三十八、单价(289) 三十九、总价(290) 四十、币制(290) 四十一、征免(291) 四十二、税费征收情况(291) 四十三、录入人员(292) 四十四、录入单位(292) 四十五、申报单位(292) 四十六、填制日期(292) 四十七、“海关审单批注”栏(292)

本章小结	292
复习思考题	293
附录一 中华人民共和国海关法	303
附录二 中华人民共和国进出口关税条例	323
附录三 中华人民共和国海关稽查条例	338
附录四 中华人民共和国货物进出口管理条例	343
附录五 中华人民共和国海关行政处罚实施条例	355
附录六 中华人民共和国海关审定进出口货物完税价格办法	371
附录七 中华人民共和国海关对企业实施分类管理办法	384
附录八 中华人民共和国海关对报关员记分考核管理办法	389

附录九 中华人民共和国海关关于报关员资格考试及资格证书 管理办法.....	397
附录十 报关常用表.....	401
参考文献.....	430

第一章 海关与报关概述

学习目标

了解我国海关的起源和海关的定义,熟悉我国海关的性质和基本任务。了解我国海关设关原则,熟悉国家赋予海关的权力和权力内容。掌握报关的定义、范围和种类。了解报关单位的种类、行为规则,了解报关活动相关人的种类、行为规则,掌握报关员的资格、行为规范。

关键词

海关(Customs) 报关(Customs Clearance)

海关权力(Power of Customs)

第一节 海关概述

一、海关的起源和概念

海关是一个有着悠久历史的行政管理机关,是代表一个国家对内对外独立行使与海关活动相关的事务的行政管理机构。

据史书记载,我国从古代西周就开始设关,但是,海关这个词正式使用是在清朝康熙二十四年,当时设有江、浙、闽、粤四个海关。新中国成立后,设立在沿海口岸的海关机构称为“海关”,设立在陆路边境以及内陆的海关机构称为“关”。1985年2月18日,海关总署下达了《关于统一海关机构名称和调整隶属关系的通知》,这才正式的统一称为“海

关”。

《中华人民共和国海关法》(以下简称《海关法》)以立法的形式明确表述了中国海关的概念和基本任务。《海关法》第二条规定:“中华人民共和国海关是国家的进出关境监督管理机关。海关依照本法和其他有关法律、行政法规,监管进出境的运输工具、货物、行李物品、邮递物品和其他物品,征收关税和其他税、费,查缉走私,并编制海关统计和办理其他海关业务。”

二、海关的性质与基本任务

(一) 海关的性质

1. 海关是国家行政机关

海关是国家的行政机关之一,从属于国家行政管理体制,是我国最高国家行政机关——国务院的直属机构。海关对内对外代表国家依法独立行使行政管理权。

2. 海关是国家进出境监督管理机关

海关履行国家行政制度的监督职能,是国家宏观管理的一个重要组成部分。海关依照有关法律、行政法规并通过法律赋予的权力,制定具体的行政规章和行政措施,对特定领域的活动开展监督管理,以保证其按国家的法律规范进行。海关实施监督管理的范围是进出境及与之有关的活动,监督管理的对象是所有进出境的运输工具、货物和物品。

3. 海关的监督管理是国家行政执法活动

海关通过法律赋予的权力,对特定范围内的社会经济活动进行监督管理,并对违法行为依法实施行政处罚,以保证这些社会经济活动按照国家的法律规范进行。因此,海关的监督管理是保证国家有关法律、法规实施的行政执法活动。

(二) 海关的基本任务

《海关法》明确规定海关有四项基本任务,即监管进出境的运输工具、货物、行李物品、邮递物品和其他物品(以下简称“监管”),征收关税

和其他税、费(以下简称“征税”),查缉走私和编制海关统计。

1. 监管

海关监督管理是海关全部行政执法活动的统称。海关监管是由海关运用国家赋予的权力,通过一系列管理制度与管理程序,如《中华人民共和国海关对专业报关企业的管理规定》、《中华人民共和国海关对企业实施分类管理办法》、《中华人民共和国海关稽查条例》等,以备案、审单、查验、放行、后续管理等方式对进出境运输工具、货物、物品的进出境活动实施监管。海关监管是一项国家职能,其目的在于保证一切进出境活动符合国家政策和法律的规范,维护国家主权和利益。

监管是海关最基本的任务。根据监管对象的不同,海关监管分为运输工具监管、货物监管和物品监管三大监管体系,每个监管体系都有一整套规范的管理程序与方法。

除此以外,海关监管还要执行或监督执行国家其他对外贸易管理制度的实施,如进出口许可制度、外汇管理制度、进出口商品检验检疫制度、文物管理制度等,从而在政治、经济、文化道德、公众健康等方面维护国家利益。

2. 征税

依据《海关法》、《中华人民共和国进出口关税条例》(以下简称《进出口关税条例》)和《中华人民共和国进出口税则》(以下简称《进出口税则》),海关代表国家征收关税和其他税、费。这是海关的另一项重要任务。

“关税”是指由海关代表国家,按照《海关法》和《进出口税则》,对准许进出口的货物、进出境物品征收的一种税。“其他税、费”是指海关在货物进出口环节,按照关税征收程序征收的有关国内税、费,目前主要有增值税、消费税等。

3. 查缉走私

查缉走私是世界各国海关普遍履行的一项职责,也是海关的四项基本任务之一。《海关法》第五条规定:“国家实行联合缉私、统一处理、