



高等职业教育规划教材
国际物流管理丛书

报关实务教程

总主编 王学峰 主编 汪敏 熊伟 武立波

BAOGUAN SHIWU JIAOCHENG



上海交通大学出版社

高等职业教育规划教材
国际物流管理丛书

报关实务教程

总主编 王学峰

编 著 汪 敏 熊 伟 武立波

上海交通大学出版社

内 容 提 要

本书主要介绍了海关的历史,海关管理的对象与主要内容,报关单位和报关员的管理制度,对外贸易管制制度,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、转关货物以及进出境运输工具的报关程序与要求,进出口货物完税价格的确定,进口货物原产地的确定,进出口货物报关单的填制要求,与报关相关的海关事务等。

本书可作为高等院校本、专科国际货运与报关、物流管理、港口管理、国际航运管理、集装箱运输管理等专业的教材,也可以作为报关从业人员在工作中的参考用书或报关资格考试的培训参考书。

图书在版编目(CIP)数据

报关实务教程 / 王学峰总主编. —上海:上海交通大学出版社,2007

高等职业教育规划教材

ISBN 978-7-313-04952-0

I. 报… II. 王… III. 进出口贸易-海关手续-中国-高等学校;技术学校-教材 IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 136918 号

报关实务教程

王学峰 总主编

上海交通大学出版社出版发行

(上海市番禺路 877 号 邮政编码 200030)

电话 64071208 出版人:韩建民

常熟市华顺印刷有限公司印刷 全国新华书店经销

开本:787mm×960mm 1/16 印张:23.5 字数:418 千字

2007 年 10 月第 1 版 2007 年 10 月第 1 次印刷

印数:1~5 050

ISBN 978-7-313-04952-0/F·725 定价:35.00 元

版权所有 侵权必究

前 言

我国已成为世界第三大贸易大国,并确立了由贸易大国向贸易强国发展的战略,进出口贸易和国际人员交流在广度、深度上都将有进一步的拓展。随着进出口贸易额的逐年增长和进出口贸易经营权国家开放,参加国际贸易的企业越来越多,企业的报关业务也日趋增多,对报关人才的需求不断增长。报关业务是对外贸易的重要环节,进出口贸易企业进行正常、有序和合法的报关活动是顺利开展国际贸易活动的重要条件之一。海关对报关活动的有效监管是履行法律赋予其履行进出口贸易管制的职责,是报关业务的主管机构。企业的报关人员应当掌握报关基础知识和基本法律法规、报关活动的国家管制政策、报关程序、关税政策及报关单的填制要求等,同时,报关业务人员还要能根据形势的发展不断学习和运用新的法律政策,以适应报关行业不断发展的要求。报关工作质量的高低直接影响着货物通关的速度及企业的经济效益。

本书以我国对外贸易政策及相关法律、法规为依据,以我国海关管理、各类货物的通关制度为主要内容,详细阐述了以下几部分内容:第一,报关基础。介绍了海关及海关管理的基本内容,报关的基本概念,海关对报关企业和报关员管理的相关内容。第二,国际贸易管制制度。介绍了目前我国与贸易管制有关的各种管制制度,包括进出口许可管理制度、对外贸易经营者管理制度、出入境检验检疫管理制度、进出口货物收付汇管理制度、出口退税制度、对外贸易救济制度。第三,报关程序和海关监管。详细介绍了各种货物的报关程序及海关监管的特点,包括一般进出口货物、保税货物、特定减免税货物、转关货物、进出境运输工具等。第四,关税计征。介绍了我国的关税政策与海关税收的征管办法。第五,报关单证填制。介绍了报关单及相关的报关单证的填制方法。第六,与报关相关的海关事务。主要包括海关事务担保制度、知识产权海关保护制度、海关行政裁定制度、海关行政许可制度、海关行政复议制度等。

本书在内容和结构安排上具有下列特点:第一,基础性。满足应用型高等

职业技术教育发展的需要,从强化与培养操作技能出发,提高学生及从业人员的基本素质和实务能力为目的,全面介绍各类进出口货物的报关程序与要求。第二,时代性。报关工作具有较强的时代性,作为报关依据的法律法规为适应时代变化经常处于变动状态,本书按照最新公布的相关法律法规在内容上实现了更新,力求介绍最新的制度、政策及相关规定。第三,实践性。将理论与实践紧密结合,每一章均附有开章案例,使学生通过分析具体案例来更好地掌握理论知识。

在本书的编写过程中,我们参阅了国内专家、学者编写的专业教材和辅导材料,在此一并表示感谢。由于报关涉及大量的法律、法规,具有很强的实务性和操作性,在内容系统性、准确性等方面难免有缺憾之处,敬请读者、专家批评指正。

编者

2007 年 8 月

目 录

第一章 海关概述	1
第一节 海关沿革	2
一、海关的产生与关境和国境	2
二、我国海关的发展	3
第二节 海关管理	7
一、我国海关的性质和任务	7
二、海关的权力	9
三、海关的管理体制与机构	15
四、海关管理的对象与范围	16
第二章 报关概述	20
第一节 报关	21
一、报关的概念	21
二、报关的范围和分类	22
三、报关的基本内容	23
第二节 报关单位	25
一、报关单位的概念和类型	25
二、报关单位的报关行为规则	25
三、报关单位的法律责任	26
第三节 报关活动相关人	29
一、报关活动相关人的概念及类型	29
二、报关活动相关人的法律责任	30
第四节 报关员	30
一、报关员的概念	31

二、报关员的权利和义务	31
三、报关员的行为规范	32
四、报关员的法律责任	33
第五节 报关管理制度	34
一、报关管理制度概述	34
二、报关单位的注册登记制度	34
三、异地报关备案办理	36
四、报关单位的变更登记和注销登记	37
五、报关员的注册登记与考核管理制度	38
 第三章 报关与对外贸易管制	41
第一节 对外贸易管制概述	43
一、对外贸易管制的概念	43
二、对外贸易管制的目的及特点	43
三、我国对外贸易管制的主要内容	44
四、对外贸易管制目标的实现	44
五、我国对外贸易管制的基本框架与法律体系	44
第二节 货物、技术进出口许可管理制度	47
一、禁止进出口管理	47
二、限制进出口管理	49
三、自由进出口管理	50
第三节 其他贸易管理制度	51
一、对外贸易经营者管理制度	52
二、出入境检验检疫制度	54
三、进出口货物收付汇管理制度	55
四、出口退税制度	56
五、对外贸易救济措施	59
第四节 贸易管制主要管理措施及报关规范	61
一、进出口许可证管理及其报关规范	61

二、自动进口许可证管理及其报关规范	62
三、濒危物种进出口管理	63
四、纺织品临时出口许可管理及其报关规范	66
五、文物出口管理及其报关规范	66
六、进出口黄金管理及其报关规范	67
七、音像制品进口管理及其报关规范	67
八、进出口药品管理及其报关规范	68
九、进口废物管理及其报关规范	69
十、其他货物进出口管理	70
 第四章 报关程序	 73
第一节 概述	74
一、报关程序	74
二、报关方式	77
第二节 一般进出口货物	80
一、概述	80
二、一般进出口货物报关程序及内容	81
第三节 保税货物	88
一、概述	88
二、加工贸易保税货物	94
三、保税仓库货物	103
四、保税区 and 出口加工区货物	104
第四节 特定减免税货物	109
一、特定减免税货物概述	109
二、特定减免税货物报关程序	110
第五节 暂准进出境货物	113
一、暂准进出口货物概述	113
二、暂准进出境货物报关程序	115
第六节 其他进出境货物	122

一、过境、转运、通运货物·····	122
二、进出境快件·····	125
三、无代价抵偿货物·····	127
四、进出境修理物品·····	128
五、出料加工货物·····	129
六、溢卸或误卸的进境货物、放弃进口货物、超期未报关进口货物·····	130
七、退运货物和退关货物·····	132
第七节 转关运输货物·····	134
一、转关运输货物概述·····	134
二、转关运输货物的报关程序·····	136
第八节 进出境运输工具·····	137
一、进出境运输工具概述·····	137
二、运输工具进出境的管理规则·····	138
三、国际航行船舶的通关·····	139
四、国际民用航空运输飞机的通关·····	139
五、国际联运列车的通关·····	140
六、进出境汽车的通关·····	141
第五章 进出口税费的计算与缴纳·····	143
第一节 进出口税费概述·····	144
一、关税·····	144
二、进口环节税·····	147
三、船舶吨税·····	148
四、其他税费·····	150
第二节 进出口货物完税价格的确定·····	151
一、进出口货物完税价格的概念·····	151
二、进口货物完税价格的审定·····	153
三、特殊进口货物的完税价格的审定·····	157
四、出口货物完税价格的审定·····	157

五、完税价格审定程序中海关的权力和义务	159
六、完税价格审定程序中进出口货物收发货人的权利和义务	159
七、海关估价中的价格质疑程序和价格磋商程序	160
第三节 进口货物原产地的确定与税率适用	161
一、进口货物原产地的确定	161
二、税率适用	167
第四节 进出口税费的计算	169
一、基本计算要求	169
二、进出口关税的计算	169
三、进口环节税的计算	172
四、其他税费的计算	174
第五节 减免税费	175
一、关税的减免	175
二、有关进口环节税减免的规定	176
第六节 进出口税费的缴纳方式与退补	178
一、税款缴纳	178
二、税款的退补	179
三、强制执行	181
第六章 进出口货物报关单的填制	182
第一节 进出口货物报关单概述	183
一、进出口货物报关单的概念和分类	184
二、进出口货物报关单各联的用途	185
三、报关单填制的一般要求	188
四、进出口货物报关单的法律效力	188
第二节 进出口货物报关单的填制内容及要求	189
一、预录入编号	189
二、海关编号	189
三、进口口岸/出口口岸	189

四、备案号	190
五、进口日期/出口日期	191
六、申报日期	192
七、经营单位	192
八、运输方式	193
九、运输工具名称	194
十、提运单号	195
十一、收货单位/发货单位	196
十二、贸易方式(监管方式)	197
十三、征免性质	198
十四、征税比例/结汇方式	200
十五、许可证号	200
十六、起运国(地区)/运抵国(地区)	201
十七、装货港/指运港	210
十八、境内目的地/境内货源地	211
十九、批准文号	223
二十、成交方式	224
二十一、运费	224
二十二、保险费	224
二十三、杂费	225
二十四、合同协议号	225
二十五、件数	225
二十六、包装种类	225
二十七、毛重(公斤)	225
二十八、净重(公斤)	226
二十九、集装箱号	226
三十、随附单据	226
三十一、用途/生产厂家	228
三十二、标记唛码及备注	229

三十三、项号	289
三十四、商品编号	230
三十五、商品名称、规格型号	230
三十六、数量及单位	230
三十七、原产国(地区)/最终目的国(地区)	232
三十八、单价/总价	233
三十九、币制	233
四十、征免方式	234
四十一、申报单位	234
四十二、填制日期	234
第三节 其他报关单的填制内容及要求	235
一、保税区进出境货物备案清单	235
二、出口加工区进出境货物备案清单	235
三、过境货物报关单	236
四、进(出)境快件报关单	236
五、进(出)口转关运输货物申报单	236
第七章 与报关相关的海关事务	237
第一节 海关事务担保制度	238
一、海关事务担保概述	238
二、海关事务担保制度的主要内容	239
第二节 知识产权海关保护制度	244
一、知识产权海关保护概述	244
二、知识产权海关保护制度的基本内容	245
第三节 海关行政裁定制度	250
一、海关行政裁定的概述	250
二、海关行政裁定制度的基本内容	251
第四节 海关行政许可制度	255
一、海关行政许可概述	255

二、海关行政许可制度的基本内容.....	255
第五节 海关行政复议制度	258
一、海关行政复议概述.....	258
二、海关行政复议制度的基本内容.....	259
附录1 监管方式代码表说明.....	263
附录2 征免性质代码表说明.....	290
附录3 《中华人民共和国海关法》	303
附录4 《中华人民共和国进出口关税条例》	318
附录5 《中华人民共和国货物进出口管理条例》	329
附录6 《中华人民共和国技术进出口管理条例》	339
附录7 《中华人民共和国海关稽查条例》	346
附录8 《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》	350
参考文献	363

第一章 海关概述

开章案例

2001年1月中旬,张某随企业商务考察远赴非洲。张某看到当地市场上有象牙出售,且价格不贵,1000多元人民币就可以买一根中等大小的象牙,而在国内要花上万元,甚至几万元购买象牙雕刻制品。于是在考察结束回国前,张某在当地市场上购得5根大小不等的象牙,锯断后放入行李中。当张某在上海虹桥机场入境时,推着行李车过海关绿色通道时,海关通过技术检查设备发现了其行李物品中的象牙。其携带象牙入境行为构成了走私珍贵动物及其制品罪,被判处有期徒刑1年,缓刑1年,并没收了其携带进境的5根象牙。张在海关调查期间,多次申辩不知法律规定,不知道哪些物品是禁止带入国境的,更没有想到象牙属国家保护动物物种范围。他以为象牙在国外市场上可以随意买卖,出境也未受限制,就认为我国也不会禁止其进境,且他带回国的目的是为了收藏、馈赠,并非想以此牟利,所以不认为自己的行为违反了规定,更没有想到竟然还构成了犯罪。

问题:

- (1) 张某的申辩理由为什么不能成立?
- (2) 以该案说明进出境旅客经绿色通道通关的法律意义。



学习目标

通过本章的学习,了解我国海关的发展历史,熟悉海关的性质、任务与权力,了解海关的管理体制及其管理的对象。



能力标准

能力模块	能力要求	知识点
海关沿革	了解海关产生的条件,掌握关境与国境的区别,了解我国海关的发展历史	海关产生的条件、关境与国境的区别、我国海关的发展历史
海关管理	了解海关的性质,掌握海关的权力与任务,了解海关的管理体制及其管理的对象	海关的性质、任务、权力、海关的管理体制、海关管理的对象



关键概念

海关;国境;关境;效力先定性;优益性

第一节 海关沿革



观点导读

- 关境也称税境或海关领土,是指一个国家的海关可以全面实施海关法规的地域。
- 国境,是指一个国家行使主权的领土范围,包括领土、领海、领空。

一、海关的产生与关境和国境

(一) 海关的产生

1. 海关是国家发展到一定时期的产物

海关是国家建立并发展到一定时期的产物。在人类发展的初始阶段——原始社会,既没有阶级,也没有国家,自然也没有海关。随着社会生产力的发展和社会分工的出现,人类步入了阶级社会,产生了国家。国家为了维持其阶级统治,维护其自身的阶级利益,就需要逐步建立、设置各种国家机关,管理军事、

政治、外交和经济等事务,并征收税赋。国家设置海关最早主要是为了对进出口人员进行管理的需要;同时,也是由于国家对外经济交往,政府机构管理与分工发展的需要。因此,国家设置海关机构是必要和必然的,海关是国家产生后的产物之一。

2. 海关是国家对外交往管理需要的产物

在众多的国家机构中,海关与对外贸易发展的关系极为密切,也和国家的对外政策息息相关。随着社会进步和生产力水平不断提高,各国之间的交往和商品交换发展迅速。当人员进出国境时或商品跨越辖域和国界进行交换时,就需要对人员或商品经济活动进行管理。而在一些进出国境的运输工具、货物、物品、人员较多的地点,设置海关,并通过海关来进行监督管理。因此,海关是随着对外贸易及国际交往的发展而逐步建立和发展起来的。

3. 海关设置与国家地理位置、交通环境关系密切

海关的产生和国家的地理交通有着密切关系,从一个国家来说,海关是国家主权象征之一。为了便于管理进出境事务,海关通常设在沿海、沿江或沿边的港口、城市或交通要塞。地理交通条件的变化,国界或疆域的变动、港口开发、河流改道和道路建筑等都会影响海关的建立或撤销。

(二) 关境与国境

关境也称税境或海关领土,是指一个国家的海关可以全面实施海关法规的地域。简言之,关境就是一个国家的海关法所适用的范围。

国境,是指一个国家行使主权的领土范围,包括领土、领海、领空。关境和国境都是一个立体的概念。

世界上多数国家的关境与国境是一致的,但有些国家由于历史、地理的原因,出现了关境大于国境或关境小于国境的现象。

1. 关境大于国境

根据法国与摩纳哥公国 1963 年签订的海关公约,摩纳哥公国全部领土划入法国关境,这样,法国的关境就大于其国境。类似的情况还有德国和意大利。奥地利的容古尔兹和米特尔堡地区长期以来一直归入德国关境。圣马力诺共和国自 1939 年与意大利签订海关公约后,其全部领土划入意大利关境。

2. 关境小于国境

美国《联邦法规汇编》规定:“关境一词系指美国关税法适用的领域,但不包

括任何对外贸易区。”据此,美国的对外贸易区应被视作是关境外地区,使其关境小于国境。我国由于历史的原因,关境也小于国境。《中华人民共和国海关法》不适用于澳门、台湾、香港,这些地区都有自己的海关法。现在,香港已回归祖国,香港海关是中国海关的一部分。但按照“一国两制”的构想和香港特别行政区基本法的规定,它与海关总署没有隶属关系,而是直接向特区政府负责,享有非常特殊的地位。

二、我国海关的发展

海关是国家的主权象征,其产生和发展与对外贸易及国际交往的发展息息相关。我国海关的历史源远流长。自公元前 11 世纪西周出现海关的雏形以来,中国海关的产生和发展经历了一个漫长的历史过程。

(一) 中国古代海关

据史书记载,我国古代从西周开始设关。公元前 11 世纪,西周建国后,为了实施和维护“封帮建国”的奴隶主宗藩体制,周王室及各国诸侯在各自的领地边境筑起界门,设立了管理出入辖域事务的关。设置专门的官员管理陆路进出境的国家事务,负责检查进出境人员,对通过边境的“关”和国内的“市”的货物征收“关市之赋”,并对不从制定关卡进出的货物“举其货,罚其人”。意为没收货物,处罚货主。在古书籍中即有“关执禁以讥”,“讥异服,识异言”的记载(讥,查问之意)。尤其注意那些说外地语言,穿外地服装,形迹可疑的人。其目的在于防止奴隶外逃和奸细潜入。由此可见,当时设关虽然也有征税和防卫重要物资流失的任务,但主要侧重于政治保卫,带有浓厚的军事色彩。

秦朝实现中国统一以后,诸侯国国界消失,有些关撤销成为内地关,但是原设在陆地边境的关仍继续存在。例如保留了设于北方与东胡、鲜卑、乌孙等民族地区毗邻的关卡,并在东浪、桂林、南海、象郡等郡边境设一些边关,设置了主管关务的专职官员关都尉,主要职责是军事防卫,同时,也负责管理进出境人员、货物等。

公元 714 年,随着唐朝中外海上贸易的活跃和直达日本、波斯湾南北远洋贸易航线的开辟,形成了广州、交州、泉州、扬州、明州、潮州和楚州等外贸海港,其中广州为第一大港,产生了中国海关历史上一个崭新的事务——市舶司。市舶司的主要职能是管理进出境的船舶及所载的旅客、船员和货物,对进出口货