

报关员资格全国统一考试系列教材



2008年版

报关员资格全国统一考试

教材

海关总署报关员资格考试教材编写委员会

BAO GUANYUAN ZIGE
QUANGUO TONGYI KAOSHI
JIAOCAI

报关员资格全国统一考试系列教材



2008年版

报关员资格全国统一考试

教材

海关总署报关员资格考试教材编写委员会

BAOGUANYUAN ZIGE
QUANGUO TONGYI KAOSHI
JIAOCAI

图书在版编目 (CIP) 数据

报关员资格全国统一考试教材/海关总署报关员资格考试教材编写委员会编.

-北京:中国海关出版社,2008.8

(报关员资格全国统一考试系列教材:2008年版)

ISBN 978-7-80165-533-2

I. 报... II. 海... III. 进出口贸易-海关手续-中国-工作人员-资格考核-教材

IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 073177 号

版权所有 侵权必究

责任编辑:孙红 刘先中 沈楚铃

报关员资格全国统一考试教材

(2008 年版)

海关总署报关员资格考试教材编写委员会

中国海关出版社出版发行

(北京市朝阳区东土城路 14 号 邮编:100013)

北京市白帆印务有限公司印刷 新华书店经销

2008 年 8 月第 1 版 2008 年 8 月第 1 次印刷

开本:880mm×1230mm 1/16 印张:34.75

字数:760 千字

ISBN 978-7-80165-533-2

定价:70.00 元

海关版图书,印装错误可随时退换

编写组电话:(010) 65194434

编辑部电话:(010) 85271539

发行部电话:(010) 85271608/09/10

金钥匙书店电话:(010) 65195616 65195127

网址:www.haiguanbook.com

《报关员资格全国统一考试教材》

编写组

主 编：白雪燕

副 主 编：赵中民 张常麟 于 申 石中兴

编 者（按章序排列）：

杨艳光	陈力田	佟延军	陈甲清	宗慧民
温朝柱	林丽华	李淑霞	夏斯顺	陈进利
何昌勃	冯 康	顾佩军	祝少春	邵家熹
匡增杰	李 凌			

序

报关员资格考试是根据《中华人民共和国海关法》关于“报关人员必须依法取得报关从业资格”的规定设置的，属于国家职业资格考试的范畴。海关自1997年起实行报关员资格全国统一考试制度，通过考试，考查应试者的守法诚信程度，测评其知识水平和业务能力，并赋予考试合格者以从事报关工作的特定资格。

报关员是维系海关管理和国际贸易的纽带，其综合素质和业务水平的高低，一方面直接关系到海关的通关效率以及监管和税收征管水平，另一方面也关系到企业的物流周期和贸易成本。近年来，我国积极主动地融入贸易全球化进程，进出口贸易量激增，现代物流业也因之蓬勃发展。2007年，中国海关累计监管进出口货物242,980万吨，总值达21,737亿美元，审结进出口报关单4,907万张，征收税款7,586亿元，有力地支持了我国经济社会的发展。在这种形势下，以向经济社会提供专业化智力服务为特征的报关员职业，自然成为社会择业的热点，报关员资格考试也日益为社会所关注，规模不断扩大。

为了进一步规范考试管理工作，保证考试教材的编审质量，方便考生复习备考，海关总署报关员资格考试委员会、海关总署报关员资格考试教材编写委员会集中海关业务专家和院校学者，统一编写了三本一套的考试系列教材，即2008年版《报关员资格全国统一考试教材》、2008年版《进出口商品名称与编码》和《2004~2007年报关员资格全国统一考试试题新解》。这套教材，重在传授报关专业知识，突出报关实务技能，同时涵盖了报关相关知识，还有对要点、难点的详细解说和答题技巧等方面的介绍，具有传道授业与释疑解惑并重、应试复习与业务参考兼顾的特点。

海关总署报关员资格考试委员会主任
海关总署报关员资格考试教材编写委员会主任



2008年8月于北京

前 言

海关总署自 1997 年起举行的报关员资格全国统一考试，引起了社会各界的广泛关注，考试规模不断扩大，为从事对外经贸活动的单位选拔了一批具备较高素质的报关人员。为了适应我国对外经济贸易发展的需要，进一步规范报关员资格考试，海关总署报关员资格考试教材编写委员会总结了几年来教材编写和使用的情况，组织海关系统的专家、学者和教育工作者，编写了 2008 年版《报关员资格全国统一考试教材》，并纳入 2008 年考试教材系列。

2008 年版《报关员资格全国统一考试教材》，依据 2008 年考试大纲的要求，本着科学性、系统性、实用性和依法行政、与时俱进的编写原则，反映了海关及有关部门对报关业务的最新规定，并突出了从事报关工作必备的、应知应会的基础理论、基础知识和基本技能，以更加贴近报关人员和报关实务工作的实际需要。

本教材各章的编写人员：第一章杨艳光，第二章陈力田、佟延军，第三章陈甲清，第四章宗慧民、温朝柱，第五章林丽华、李淑霞，第六章夏斯顺、陈进利、何昌勃、冯康，第七章顾佩军、祝少春，第八章邵家熹、匡增杰、李凌。全书由张翔、张亮、裔昭容、陈甲清、陈力田、顾佩军、邵家熹、夏斯顺、佟延军、杨艳光、林丽华、冯康统稿；经王勇、江予良、夏春、李莎、高瑞峰、柳伟、刘学透、张翔等审定。

教材内容主要依据《中华人民共和国海关法》和相关的法律、行政法规、海关规章及规范性文件，同时也参阅了海关系统业务职能部门编辑的各种业务资料。需要说明的是，本教材依据或者引述的法律法规，限于 2008 年 6 月 30 日前已经公布的法律、行政法规和部门规章。

本教材主要供应试人员复习考试用，也可以作为从事报关工作人员的参考用书。

本教材的编写工作得到了海关系统有关领导和专业人士的大力支持，在此一并表示感谢。对于书中难免的错漏之处，敬请读者批评指正。

《报关员资格全国统一考试教材》编写组

2008 年 8 月

目 录

第一章 报关与海关管理	1
第一节 报关概述	1
一、报关的含义	1
二、报关的分类	1
三、报关的基本内容	3
第二节 海关管理概述	6
一、我国海关的性质与任务	6
二、我国海关的法律体系	9
三、海关的权力	10
四、海关的管理体制与机构	15
第三节 报关单位	19
一、报关单位的概念	19
二、报关单位的类型	19
三、报关单位的注册登记	20
四、报关单位的报关行为规则	25
五、海关对报关单位的分类管理	27
六、报关单位的海关法律责任	30
第四节 报关员	32
一、报关员的概念	32
二、报关员资格	32
三、报关员注册	34
四、报关员执业	37
五、报关员的海关法律责任	41
第二章 报关与对外贸易管制	43
第一节 对外贸易管制概述	43
一、对外贸易管制的目的及特点	43
二、对外贸易管制与海关监管	44

三、我国对外贸易管制的基本框架和法律体系	46
第二节 我国货物、技术进出口许可管理制度	47
一、禁止进出口管理	48
二、限制进出口管理	50
三、自由进出口管理	53
第三节 其他贸易管制制度	54
一、对外贸易经营者管理制度	54
二、出入境检验检疫制度	54
三、进出口货物收付汇管理制度	56
四、对外贸易救济措施	57
第四节 我国贸易管制主要管理措施	58
一、进出口许可证管理	58
二、自动进口许可证管理	62
三、两用物项和技术进出口许可证管理	64
四、废物进口管理	66
五、进口关税配额管理	67
六、濒危物种进出口管理	68
七、进出口药品管理	70
八、纺织品出口临时管理	73
九、出入境检验检疫管理	74
十、其他货物进出口管理	75
第三章 海关监管货物报关程序	79
第一节 概述	79
一、海关监管货物	79
二、报关程序	79
三、电子报关及电子通关系统	81
第二节 一般进出口货物的报关程序	83
一、一般进出口货物概述	83
二、一般进出口货物的报关程序	84
第三节 保税加工货物的报关程序	93
一、保税加工货物概述	93
二、纸质手册管理下的保税加工货物报关程序	98
三、电子账册管理下的保税加工货物报关程序	109
四、电子化手册管理下的保税加工货物报关程序	116

五、出口加工区进出货物的报关程序·····	119
六、珠海园区进出货物的报关程序·····	124
第四节 保税物流货物的报关程序 ·····	129
一、保税物流货物概述·····	129
二、保税仓库货物的报关程序·····	132
三、出口监管仓库货物的报关程序·····	135
四、保税物流中心货物的报关程序·····	138
五、保税物流园区进出货物的报关程序·····	143
六、保税区进出货物的报关程序·····	148
七、保税港区进出货物的报关程序·····	151
第五节 特定减免税货物的报关程序 ·····	156
一、特定减免税货物概述·····	156
二、特定减免税货物的报关程序·····	157
第六节 暂准进出境货物的报关程序 ·····	161
一、暂准进出境货物概述·····	161
二、暂准进出境货物的报关程序·····	163
第七节 其他进出境货物的报关程序 ·····	171
一、过境、转运、通运货物·····	171
二、进出境快件·····	174
三、货样、广告品·····	175
四、租赁货物·····	177
五、无代价抵偿货物·····	178
六、进出境修理货物·····	180
七、出料加工货物·····	181
八、溢卸货物和误卸货物·····	182
九、退运货物·····	184
十、退关货物·····	187
十一、放弃货物和超期未报关货物·····	187
第八节 海关监管货物转关的报关程序 ·····	189
一、海关监管货物转关概述·····	189
二、海关监管货物转关的报关程序·····	190
第四章 进出口商品归类 ·····	193
第一节 《协调制度》简介 ·····	193
一、《协调制度》的产生 ·····	193

二、《协调制度》的基本结构	194
第二节 我国海关进出口商品分类目录简介	195
一、我国海关进出口商品分类目录的产生	195
二、我国海关进出口商品分类目录的基本结构	195
第三节 进出口货物商品归类的海关管理	196
一、归类的依据	196
二、归类的申报要求	196
三、归类的修改	197
四、预归类	197
五、其他管理要求	199
第四节 协调制度归类总规则	199
一、规则一	199
二、规则二	200
三、规则三	201
四、规则四	203
五、规则五	203
六、规则六	204
第五节 各类进出口商品的归类	205
第五章 进出口税费	255
第一节 进出口税费概述	255
一、关税	255
二、进口环节海关代征税	258
三、船舶吨税	260
四、税款滞纳金	261
第二节 进出口货物完税价格的确定	263
一、我国海关审价的法律依据	263
二、进口货物完税价格的审定	263
三、出口货物完税价格的审定	273
四、海关估价中的价格质疑程序和价格磋商程序	274
五、纳税义务人在海关审定完税价格时的权利和义务	275
第三节 进口货物原产地的确定与税率适用	276
一、进口货物原产地的确定	276
二、税率的适用	287

第四节 进出口税费的计算	289
一、进出口关税税款的计算	290
二、进口环节海关代征税的计算	296
三、滞纳金	299
第五节 进出口税费减免	300
一、法定减免税	300
二、特定减免税	300
三、临时减免税	303
四、专项税收政策	303
第六节 进出口税费的缴纳与退补	304
一、税款缴纳	304
二、税款退还	305
三、税款追征和补征	306
四、延期纳税	306
五、加工贸易保税货物缓税利息	307
六、强制执行	308
七、缴纳税费责任	308
第六章 进出口货物报关单填制	311
第一节 进出口货物报关单概述	311
一、含义	311
二、类别	311
三、进出口货物报关单各联的用途	311
四、进出口货物报关单的法律效力	312
五、海关对进出口货物报关单填制的一般要求	313
第二节 进出口货物报关单表头各栏目的填报	313
一、进（出）口口岸	313
二、备案号	314
三、进口日期/出口日期	317
四、申报日期	317
五、经营单位	318
六、运输方式	320
七、运输工具名称	322
八、提运单号	324
九、收货单位/发货单位	326

十、贸易方式（监管方式）	326
十一、征免性质	350
十二、征税比例/结汇方式	354
十三、许可证号	354
十四、起运/运抵国（地区）	355
十五、装货港/指运港	358
十六、境内目的地/境内货源地	358
十七、批准文号	359
十八、成交方式	359
十九、运费	361
二十、保险费	361
二十一、杂费	362
二十二、合同协议号	363
二十三、件数	363
二十四、包装种类	363
二十五、毛重	364
二十六、净重	364
二十七、集装箱号	365
二十八、随附单据	365
二十九、用途/生产厂家	367
三十、标记唛码及备注	368
第三节 进出口货物报关单表体主要栏目的填报	369
一、项号	369
二、商品编号	371
三、商品名称、规格型号	371
四、数量及单位	376
五、原产国（地区）/最终目的国（地区）	378
六、单价、总价、币制	379
七、征免	381
第四节 进出口货物报关单其他栏目	382
一、预录入编号	382
二、海关编号	382
三、税收征收情况	383
四、录入人员及录入单位	383
五、申报单位	383

六、海关审单批注放行日期·····	384
第五节 报关单栏目填报中的对应关系 ·····	384
一、报关单各栏目内容与主要商业、货运单证对应关系·····	384
二、加工贸易货物报关单填制各栏目对应关系·····	391
三、减免税进口设备报关单各栏目对应关系·····	393
四、加工贸易进口设备报关单各栏目对应关系·····	393
五、暂准进出境货物报关单部分栏目对应关系·····	394
六、无代价抵偿、一般退运、直接退运货物报关单部分栏目一般对应关系·····	394
第六节 其他报关单的填制 ·····	395
一、保税区进出境货物备案清单·····	395
二、出口加工区进出境货物备案清单·····	395
三、过境货物报关单·····	396
四、进（出）境快件报关单·····	396
五、暂准进口单证册·····	396
第七章 与报关工作相关的海关法律制度 ·····	399
第一节 海关统计制度 ·····	399
一、海关统计概述·····	399
二、海关统计制度的基本内容·····	401
第二节 海关稽查制度 ·····	409
一、海关稽查概述·····	409
二、海关稽查制度的基本内容·····	411
第三节 海关事务担保制度 ·····	415
一、海关事务担保的概述·····	415
二、海关事务担保制度的基本内容·····	415
第四节 知识产权海关保护制度 ·····	421
一、知识产权海关保护概述·····	421
二、知识产权海关保护制度的基本内容·····	422
第五节 海关行政许可制度 ·····	427
一、海关行政许可概述·····	427
二、海关行政许可制度的基本内容·····	428
第六节 海关行政处罚制度 ·····	431
一、海关行政处罚概述·····	431
二、海关行政处罚制度的基本内容·····	432

第七节 海关行政复议制度	439
一、海关行政复议概述	439
二、海关行政复议制度的基本内容	440
第八节 海关行政裁定制度	445
一、海关行政裁定概述	445
二、海关行政裁定制度的基本内容	446
第八章 与报关相关的国际贸易知识	449
第一节 国际贸易概述	449
一、国际贸易的含义及特点	449
二、国际贸易的基本业务程序	449
第二节 国际贸易方式	451
一、经销 (Distributorship)	451
二、代理 (Agency)	451
三、招标 (Invitation to Tender)、投标 (Submission Tender)	452
四、拍卖 (Auction)	453
五、寄售 (Consignment)	453
六、加工贸易 (Processing Trade)	454
七、对销贸易 (Counter Trade)	455
第三节 进出口商品的品质、数量和包装	456
一、品质	456
二、数量	458
三、包装	460
第四节 贸易术语和进出口商品的价格	462
一、《2000 年国际贸易术语解释通则》	462
二、国际贸易中三种常用的贸易术语	464
三、进出口商品的价格构成	467
四、FOB、CFR、CIF 三种价格术语间的换算	467
第五节 国际货物运输	468
一、海洋运输	468
二、陆路运输	472
三、航空运输	473
四、国际多式联运	474
五、世界主要港口中英文名称对照表	476

第六节 国际货物运输保险	477
一、货物运输保险的含义	477
二、海运货物保险	477
三、其他运输保险	479
四、保险金额的确定和保险费的计算	479
第七节 贷款的支付	480
一、汇付	480
二、托收 (Collection)	481
三、信用证 (L/C)	483
第八节 索赔、不可抗力和仲裁	486
一、索赔 (Claim)	487
二、不可抗力 (Force Majeure)	488
三、仲裁 (Arbitration)	488
第九节 进出口业务的主要单证	489
一、发票 (Invoice)	489
二、装箱单 (Packing List/Packing Specification)	493
三、提单 (Bill of Lading, B/L)	495
四、海上货运单 (Sea Waybill/ Ocean Waybill)	500
五、航空运单 (Air Waybill)	500
六、提货单 (Delivery Order)	503
七、装货单 (Shipping Order, S/O)	505
附 录	507
中华人民共和国海关法	507
中华人民共和国进出口关税条例	517
中华人民共和国海关行政处罚实施条例	523
中华人民共和国知识产权海关保护条例	530
中华人民共和国海关稽查条例	532
中华人民共和国海关统计条例	534
中华人民共和国进出口货物原产地条例	536

—— ◆ 第一章 报关与海关管理 ◆ ——

第一节 报关概述

一、报关的含义

国际贸易、国际交流和交往活动往往是通过运输工具、货物、物品和人员的进出境来实现的。《中华人民共和国海关法》（以下简称《海关法》）规定：“进出境运输工具、货物、物品，必须通过设立海关的地点进境或者出境。”因此，由设立海关的地点进出境并办理规定的海关手续是运输工具、货物、物品进出境的基本规则，也是进出境运输工具负责人、进出口货物收发货人、进出境物品的所有人应履行的一项基本义务。报关是与运输工具、货物、物品的进出境密切相关的一个概念。《海关法》对海关行政管理相对人办理运输工具、货物、物品进出境等海关事务表述为“办理报关纳税手续”、“办理报关手续”、“从事报关业务”、“进行报关活动”或者直接称为“报关”。一般而言，报关是指进出口货物收发货人、进出境运输工具负责人、进出境物品的所有人或者他们的代理人向海关办理货物、物品或运输工具进出境手续及相关海关事务的过程。

需要说明的是，在进出境活动中，我们还经常使用“通关”这一概念。通关与报关既有联系又有区别。两者都是对运输工具、货物、物品的进出境而言的，但报关是从海关行政管理相对人的角度，仅指向海关办理进出境手续及相关手续，而通关不仅包括海关行政管理相对人向海关办理有关手续，还包括海关对进出境运输工具、货物、物品依法进行监督管理，核准其进出境的管理过程。

另外，在货物进出境过程中，有时还需要办理“报检、报验”手续。与报关不同，报检、报验指的是按照国家有关法律、行政法规的规定，向进出口检验、检疫部门办理进出口商品检验、卫生检疫、动植物检疫和其他检验、检疫手续。一般而言，报检、报验手续的办理要先于报关手续。

二、报关的分类

（一）按照报关的对象分类，可分为运输工具报关、货物报关和物品报关

由于海关对进出境运输工具、货物、物品的监管要求各不相同，报关可分为运输工具的报关、货物的报关和物品的报关三类。其中，进出境运输工具作为货物、人员

及其携带物品的进出境载体，其报关主要是向海关直接交验随附的、符合国际商业运输惯例、能反映运输工具进出境合法性及其所承运货物、物品情况的合法证件、清单和其他运输单证，其报关手续较为简单。进出境物品由于其非贸易性质，且一般限于自用、合理数量，其报关手续也很简单。进出境货物的报关就较为复杂，为此，海关根据对进出境货物的监管要求，制定了一系列报关管理规范，并要求必须由具备一定的专业知识和技能且经海关核准的专业人员代表报关单位专门办理。

（二）按照报关的目的分类，主要可分为进境报关和出境报关

由于海关对运输工具、货物、物品的进境和出境有不同的管理要求，运输工具、货物、物品根据进境或出境的目的分别形成了一套进境报关和出境报关手续。

（三）按照报关的行为性质分类，可分为自理报关和代理报关

进出境运输工具、货物、物品的报关是一项专业性较强的工作，尤其是进出境货物的报关比较复杂，一些运输工具负责人、进出口货物收发货人或者物品的所有人，由于经济、时间、地点等方面的原因，不能或者不愿意自行办理报关手续，而委托代理人代为报关，从而形成了自理报关和代理报关两种报关类型。《海关法》对接受进出境物品所有人的委托，代为办理进出境物品报关手续的代理人没有特殊要求，但对于接受进出口货物收发货人的委托，代为办理进出境货物报关手续的代理人则有明确的规定。因此，我们通常所称的自理报关和代理报关主要是针对进出境货物的报关而言的。

1. 自理报关

进出口货物收发货人自行办理报关业务称为自理报关。根据我国海关目前的规定，进出口货物收发货人必须依法向海关注册登记后方能办理报关业务。

2. 代理报关

代理报关是指接受进出口货物收发货人的委托代理其办理报关业务的行为。我国海关法律把有权接受他人委托办理报关业务的企业称为报关企业。报关企业必须依法取得报关企业注册登记许可并向海关注册登记后方能从事代理报关业务。

根据代理报关法律行为责任承担者的不同，代理报关又分为直接代理报关和间接代理报关。直接代理报关是指报关企业接受委托人（即进出口货物收发货人）的委托，以委托人的名义办理报关业务的行为。间接代理报关是指报关企业接受委托人的委托以报关企业自身的名义向海关办理报关业务的行为。在直接代理中，代理人代理行为的法律后果直接作用于被代理人；而在间接代理中，报关企业应当承担与进出口货物收发货人自己报关时所应当承担的相同的法律责任。目前，我国报关企业大都采取直接代理形式代理报关，间接代理报关只适用于经营快件业务的国际货物运输代理企业。