



国际经济与贸易精品教材

Customs Declaration Practice

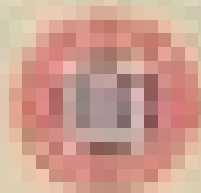
海关报关实务

(第2版)

曲如晓◎主 编



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社



中国海关报关实用教程

中国海关报关实用教程

海关报关实务

（第2版）

中国海关报关实用教程

中国海关报关实用教程



国际经济与贸易精品教材

Customs Declaration Practice

海关报关实务

(第2版)

主 编 ◎ 曲如晓
副主编 ◎ 李凯杰 申 萌
 韩丽丽
参 编 ◎ 江 铨 刘 杨
 曾燕萍 董 程
 戚陈陈



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

海关报关实务 (第2版) / 曲如晓主编. —北京: 北京师范大学出版社, 2013.3

(国际经济与贸易精品教材)

ISBN 978-7-303-15824-9

I. ①海… II. ①曲… III. ①进出口贸易—海关手续—中国—教材 IV. ①F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 299280 号

营销中心电话 010-58802181 58805532
北师大出版社高等教育分社网 <http://gaojiao.bnup.com.cn>
电子信箱 beishida168@126.com

HAI GUAN BAO GUAN SHI WU

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnup.com.cn

北京新街口外大街 19 号

邮政编码: 100875

印刷: 保定市中华美凯印刷有限公司

经销: 全国新华书店

开本: 184 mm × 260 mm

印张: 21.5

字数: 560 千字

版次: 2013 年 3 月第 1 版

印次: 2013 年 3 月第 1 次印刷

定价: 35.00 元

策划编辑: 戴 轶

责任编辑: 戴 轶

美术编辑: 毛 佳

装帧设计: 毛 佳

责任校对: 李 菡

责任印制: 孙文凯

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

北京读者服务部电话: 010-58808104

外埠邮购电话: 010-58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010-58800825

国际经济与贸易精品教材

编写指导委员会

主 任：赖德胜 沈 越

副主任：赵春明 高明华 杨澄宇

委 员：李宝元 胡海峰 曲如晓

孙 川 罗楚亮 吴沁红

第2版前言

随着中国市场化改革的不断深入,特别是加入 WTO 以来,中国经济已成为经济全球化和贸易自由化的重要推动力量之一,中国已经确立了世界贸易大国的地位,在进出口贸易领域取得了令世界瞩目的成就。然而,要积极应对快速发展的进出口贸易,势必需要一批通晓国际贸易有关法律和规则、了解国际贸易运作的具体程序和惯用做法、熟知报关制度的应用型人才。本教材是在第1版的基础上,根据国际贸易和国际物流发展趋势,结合多年的教学经验以及对海关管理学科领域的深入研究编写而成的。本教材分为报关基础篇、报关业务篇和报关技能篇三篇,全面系统地介绍了对外贸易基础知识、海关报关基础知识、对外贸易管制与法规、海关报关管理制度、一般进出口货物和保税进出口货物的报关、特定减免税报关、暂准进出境货物及其他货物的报关制度与程序、进出口商品归类、进出口税费、报关单填写等内容。与其他同类教材相比较,本书的特色主要体现在以下几个方面:

第一,前沿性。本教材从进出口贸易的开展讲起,将海关报关的最新概念、前沿理论、政策法规与具体的操作流程结合在一起,让学生能够比较系统全面地掌握相关知识,以符合社会对报关人才的培养要求。

第二,通俗性。报关实务是海关法规在实践中的体现,内容繁杂,目前市场上大部分同类书只是对《海关法》条文的罗列,内容过于晦涩,学生理解困难。本教材借鉴国外教材的经验,通过案例引导,编写上采用流程图和表格的形式,在每章中穿插了大量案例和资料,通俗易懂。

第三,应用性。根据报关实务课程的特点,本教材以报关的整套流程为主线安排内容,结合实例,在整体上把握报关的流程,并注重实际操作能力的锻炼,每章都安排了练习题,以突出对基本理论、基本技能的掌握和操作能力的培养。

第四,逻辑性。全书框架的编排突出了内容之间的内在逻辑关系,试图从开展报关活动的各个环节入手,分为“基础”、“业务”和“技能”三篇,各自之间的侧重有所不同,但又相互有所联系,以帮助学生较快地了解报关所需要的各种知识。

本教材经过几年的试用,结合教学实践先后进行过多次修改,既可作为高等院校国际经济与贸易、外贸英语、物流管理、电子商务等专业的教材,也可作为报关员的培训用书,对涉外型企业事业单位从事报关业务的管理人员、操作人员也有很高的参考价值。

本教材由北京师范大学经济与工商管理学院的曲如晓教授担任主编负责拟定大纲、统稿并修改,第一章由董程编写,第二章由李凯杰编写,第三章、第十一章由江铨编写,第四章由戚陈陈编写,第五章、第六章由曲如晓编写,第七章由刘杨编写,第八章由申萌编写,第九章由韩丽丽编写,第十章由曾燕萍编写。

在编写过程中,我们参阅了大量国内外相关教材和专著以及众多网站的内容,并引用了其中许多观点和资料,限于篇幅不能一一注明出处,在此一并表示感谢。最后,由于编者水平有限,难免有疏漏和错误之处,敬请读者批评指正。

编 者
2013 年 1 月

目 录

报关基础篇

第一章 对外贸易基础知识 /3

第一节	进出口交易的程序	3
一、出口交易的一般程序	3	
二、进口交易的一般程序	4	
第二节	国际贸易术语	4
一、贸易术语的含义	4	
二、有关国际贸易术语的国际贸易惯例	4	
三、《2010 年国际贸易术语解释通则》	5	
第三节	国际货物运输与保险	10
一、国际货物运输方式	10	
二、运输单据	13	
三、国际货物运输保险	16	
第四节	国际贸易的支付与结算	20
一、国际贸易支付工具	20	
二、国际贸易结算方式	21	
	【本章练习题】	24

第二章 海关报关管理 /26

第一节	海关概述	26
一、海关的性质与任务	26	
二、海关的权力	31	
第二节	海关的管理体制与机构	35
一、海关的领导体制	35	
二、海关的设关原则	36	
三、海关的组织机构	36	
第三节	报关概述	38
一、报关的概念	38	
二、报关分类	39	
三、报关单位	41	

四、报关活动相关人	42
五、报关行业协会	43
第四节 海关报关管理制度	43
一、海关报关管理制度概述	43
二、海关对报关单位的管理制度	43
三、海关对报关员的管理制度	52
【本章练习题】.....	57

第三章 对外贸易管制 /58

第一节 对外贸易管制概述	58
一、对外贸易管制的含义	58
二、中国对外贸易管制的基本框架与法律体系	58
三、海关监管与对外贸易管制	59
第二节 对外贸易管制的主要内容	60
一、对外贸易经营者管理制度	60
二、货物和技术进出口许可管理制度	61
三、进出境检验检疫制度	66
四、进出口货物收付汇管理制度	68
五、对外贸易救济制度	68
第三节 进出口许可管理制度	70
一、进出口许可证管理	70
二、自动进口许可证管理	73
三、其他进出口许可管理制度	75
【本章练习题】.....	82

第四章 与报关相关的海关管理制度 /83

第一节 海关事务担保制度	83
一、海关事务担保概述	83
二、海关事务担保的适用	84
三、担保人的资格及担保责任	85
四、海关事务担保的方式	86
五、海关事务担保的实施	87
第二节 知识产权海关保护制度	88
一、知识产权海关保护概述	88
二、申请知识产权海关保护的程序	90
第三节 海关稽查制度	96
一、海关稽查制度和职责	96
二、海关稽查证据与海关稽查工作底稿	97
三、对一般贸易进出口货物企业的海关稽查	98

四、价格稽查	100
五、对经营保税货物企业的稽查	100
六、对减免税进口货物企业的稽查	101
第四节 海关统计制度	102
一、海关统计概述	102
二、海关统计制度	103
三、海关统计中的法律责任	104
第五节 海关行政管理制度	105
一、海关行政许可	105
二、海关行政处罚	107
三、海关行政复议	112
四、海关行政裁定	115
【本章练习题】	116

报关业务篇

第五章 一般进出口货物报关 /121

第一节 一般进出口货物概述	121
一、基本概念	121
二、报关阶段	122
第二节 一般进出口货物的报关程序	123
一、进出口申报	123
二、配合查验	127
三、缴税纳费	129
四、提取或装运货物	129
【本章练习题】	131

第六章 保税进出口货物报关 /133

第一节 保税货物概述	133
一、保税货物的含义与特征	133
二、保税货物的分类	134
第二节 保税加工货物的报关程序	139
一、纸质手册管理下的保税加工货物报关程序	139
二、电子账册管理下的保税加工货物报关程序	146
三、电子化手册管理下的保税加工货物报关程序	148
四、出口加工区货物报关程序	149
五、珠海园区进出口货物报关程序	153
第三节 保税物流货物的报关程序	153
一、保税仓库货物的报关程序	153
二、出口监管仓库货物的报关程序	155

三、保税物流中心(A型)及其所存货物的报关程序	157
四、保税物流中心(B型)及其所存货物的报关程序	159
五、保税物流园区及其货物的报关程序	162
六、保税区及其货物的报关程序	165
七、保税港区进出货物的报关程序	167
【本章练习题】	169

第七章 特定减免税和暂准进出境货物报关 /171

第一节 特定减免税货物及报关程序	171
一、特定减免税货物概述	171
二、特定减免税货物的报关程序	172
第二节 暂准进出境货物及报关程序	174
一、暂准进出境货物概述	174
二、暂准进出境货物的报关程序	174
【本章练习题】	179

第八章 其他进出口货物报关 /180

第一节 进出口货物的转关制度	180
一、转关货物的种类及限制范围	180
二、转关的基本规则	181
三、转关的手续	182
第二节 过境、转运、通运货物的报关制度	184
一、过境、转运、通运货物的含义	184
二、过境货物报关制度	184
三、转运货物的报关制度	186
四、通运货物的报关制度	187
第三节 进出境运输工具报关制度	187
一、进出境运输方式	187
二、进出境运输工具	188
三、进出境运输工具的基本报关规则	188
第四节 进出境行邮物品的报关制度	190
一、进出境行邮物品报关概述	190
二、进出境行李物品的报关制度	193
三、进出境邮递物品的报关制度	196
第五节 其他特殊货物的报关制度	198
一、无代价抵偿货物的报关制度	198
二、进口溢卸、误卸、放弃及超期未报货物的海关处理制度	200
三、退运进出口货物的报关制度	202
四、出口退关货物的报关制度	202

【本章练习题】	203
---------------	-----

报关技能篇

第九章 进出口商品归类 /207

第一节 《商品名称及编码协调制度》	207
一、《协调制度》的产生和发展	207
二、《协调制度》的主要特点	209
三、《协调制度》的基本结构	210
第二节 《协调制度》归类总规则	212
一、规则一	212
二、规则二	213
三、规则三	215
四、规则四	217
五、规则五	217
六、规则六	218
第三节 中国海关进出口商品分类目录	220
一、中国海关进出口商品分类目录的产生	220
二、中国海关进出口商品分类目录的基本结构	220
三、各类、章的主要内容和结构	221
第四节 进出口商品归类的海关行政管理	228
一、商品归类的依据及对进出口货物报关的要求	228
二、约束性预归类制度	230
三、商品归类的行政裁定	233
四、商品归类争议的处理	234
五、因商品归类错误引起的关税及其他进口环节税的退、补税问题	235
【本章练习题】	235

第十章 进出口税费 /237

第一节 进出口税费概述	237
一、关税	237
二、进口环节税	239
三、船舶吨税	240
四、其他税费	241
第二节 进出口货物完税价格的确定	243
一、进口货物完税价格的确定	243
二、出口货物完税价格的确定	249
第三节 进口货物原产地的确定与税率适用	251
一、进口货物原产地的确定	251

二、中国非优惠原产地规则	255
三、中国优惠原产地规则	258
四、进出口税率的适用	263
第四节 进出口关税的征收	264
一、关税的征收	264
二、进口环节税的征收	268
三、滞纳金的征收	269
第五节 进出口关税的减免、缴纳与退补	270
一、进出口关税的减免	270
二、进出口关税的缴纳	279
三、进出口关税的退补	282
【本章练习题】	284

第十一章 进出口货物报关单填制实训 /285

第一节 进出口货物报关单概述	285
一、进出口货物报关单的含义和类别	285
二、进出口货物报关单各联的用途	285
三、海关对进出口货物报关单填制的一般要求	286
第二节 进出口货物报关单填制规范	287
一、进出口货物报关单表头各栏目的填报	287
二、进出口货物报关单表体各栏目的填报	307
三、进出口货物报关单其他各栏目的填报	312
第三节 报关单填制技巧及案例分析	312
一、报关单填制的基本技巧	312
二、报关单填制案例分析(一)	314
三、报关单填制案例分析(二)	322
【本章练习题】	326

附 录 /328

参考文献 /332

报关基础篇

报关活动是政策性极强的活动，为了提高报关效率、准确性与合法性，报关单位与报关员首先要对海关管理报关活动的主要法律、行政法规和规章制度有足够的认识与把握，这是从事报关活动的基础。本篇主要介绍：对外贸易基础知识、海关报关管理、对外贸易管制以及与报关相关的海关管理制度四个方面的内容。

第一章对外贸易基础知识，强调了从事进出口贸易所需要掌握的基本知识，比如如何开展进出口贸易，如何发盘和询盘，如何选择合适的国际贸易术语进行交易，怎么选择货物的运输和保险，最后介绍国际贸易支付的工具和结算方式。

第二章海关报关管理，主要介绍：海关的性质和任务，其拥有的权力；海关目前的管理体制及机构是怎么样的；什么叫报关，报关有哪些分类，报关活动参与的相关各方，以及报关行业协会的作用与意义；海关报关管理制度主要从海关对于报关单位和报关员的管理两方面论述了海关报关的准入政策。

第三章对外贸易管制，主要介绍：对外贸易管制的基本框架，海关监管如何达到管制的目标；我国实施对外贸易管制的主要内容——经营管理制度，货物和技术进出口许可制度、进出境检验检疫制度、进出口货物收付汇管理制度及对外贸易救济制度；其中进出口许可管理制度是基本和核心的制度，有一些相关的管理措施。

第四章与报关相关的海关管理制度，主要介绍海关事务担保制度、知识产权海关保护制度、海关稽查制度与海关统计制度四种海关管理制度。此外，还将介绍海关行政管理制度，主要有海关行政许可、行政处罚、行政复议及行政裁定四个方面的内容。

第一章 对外贸易基础知识

第一节 进出口交易的程序

进出口交易的业务环节很多,而且每一笔交易的业务程序不尽相同。但总的来说,大体可以分为交易前的准备、交易磋商与合同订立、合同履行三个基本阶段。下面分别从出口交易和进口交易两方面进行阐述。

一、出口交易的一般程序

(一)出口前的准备

首先,为了取得出口贸易的最佳效果,出口商必须对国外市场进行调查。调查的内容包括自然条件(地理位置、气候、地形)、人文状况(人口、语言、教育、收入等)、生产力资源(主要产业及产量、主要资源及储量等)、贸易金融(贸易状况、国际收支、银行等)、交通(铁路、公路、港口、航空等)以及商业习惯、政策法规等一般项目。具体项目的调查有:有关商品的生产产量、价格、供求与市场竞争状况,还有商品的推销情况及中间商状况、流通环节、销售形式等。

其次,寻找交易对象。通过各种渠道(如银行、驻外商务机构、外国工商名录、老客户等)调查有可能成为贸易伙伴的客户的状况,即所谓 3C 原则,分别是 Credit(信用)、Capital(资本)及 Capacity(经营能力)。在调查的基础上,确定贸易伙伴,建立业务关系。

在确立目标市场和贸易伙伴后,应对某种商品在一定时期内的出口销售作一个全面计划。包括货源的组织、销售渠道的选择、市场的设置、品种、数量、价格、贸易方式、收汇方式等具体问题。

落实货源也是交易准备的一项重要工作。贸易商应根据对市场需求的调查与自身的贸易能力,确定出口商品的品种和数量,寻找供货单位,初步拟定供货意向。

(二)出口交易磋商与合同订立

交易磋商即贸易谈判。出口商在交易准备工作就绪后,要与外国客户就出口合同的各项条件进行书面或口头形式的谈判。谈判内容包括品质、数量、包装、价格、装运、保险、支付、商品检验、索赔、不可抗力与仲裁等。通过询盘、发盘、还盘和接受,达成交易。我国法律规定,交易的成立必须以书面合同的形式为有效条件。

(三)出口合同的履行

出口合同的履行是出口商完成交易的最后阶段。以 CIF(成本、保险费加运费)为贸易条件,以信用证为收汇方式的出口合同,其履行的程序一般包括:备货、报验;催证、审证、核证;租船订舱、报关、保险、装船、发装船通知;制单、审单、交单、结汇;在履行出口合同的过程中,如违反合同规定,给对方造成损失,还要进行理赔工作,如发生争议,还须采取适当方式进行处理。

二、进口交易的一般程序

(一)进口前的准备

进口商品前,必须对商品的出口市场进行调查,摸清商品和供应者的生产、供应、价格等情况。根据自己的需求,尽量安排从产品对路、货源充足、价格较低的市场购买。

在信用证方式付款的情况下,对供货商资信、商业道德、经营能力和履约历史的调查非常重要。因为出口商只要提供表面上符合信用证规定的单据,开证银行就要履行付款责任。

对进口商品进行审批或实行进口许可制度是许多国家限制商品进口的重要手段,进口商必须遵守此制度。凡属于进口许可管理范围的商品在向外订货前,进口商必须填制进口许可证申请表,连同有关应提交的单据,向发证部门申领进口许可证。

在完成上述工作后,进口商必须拟订一个进口方案,主要是确定进口商品的品种、规格、数量,核算进口成本,确定进口渠道,选择支付方式等。

(二)进口交易磋商与合同订立

进口交易磋商的方式、程序和注意事项与出口交易磋商基本相同,但进口贸易毕竟有其自身特点,反映在交易磋商阶段上也有所不同。

在询盘阶段,主要应采用“订一询三”的原则,以了解市场。不能过早地透露订购数量和欲出价格,以避免被动,但对订货要求应详尽告知对方,以防货不对路。

在还盘阶段,则要注意对各供应商来盘中的多项交易条件进行全面比较,以争取最有利的交易条件。在对对方条件确实满意的情况下,要及时做出接受表示,尽早与对方签订合同。

(三)进口合同的履行

在履行合同的过程中,进口商的工作比较复杂,且要求极其严格。一个环节有疏忽,将会导致整个合同履行的落空或损失。

第二节 国际贸易术语

一、贸易术语的含义

贸易术语也称价格术语、贸易条件,是用一个简短的概念或外文缩写来表示价格的构成和买卖双方 in 货物交接过程中的有关手续、费用、风险和责任划分的专用术语。

贸易术语不同,买卖双方承担的费用、风险、责任也不同。贸易术语虽然不能代替合同的全部内容,却能以其独特的内涵准确地反映买卖双方当事人之间的权利、义务和责任等核心事项。因此,它必然涉及合同的其他条件。买卖双方一旦明确根据某种贸易术语进行交易时,就要求合同中的其余条款与之相适应。所以,贸易术语决定了进出口贸易中买卖合同的性质,以何种贸易术语订立合同,就以该贸易术语确定合同的性质和名称。

二、有关国际贸易术语的国际贸易惯例

国际商会、国际法协会等国际组织以及美国一些著名商业团体经过长期的努力,分别制定了解释国际贸易术语的规则,这些规则在国际上被广泛采用,因而形成一般的国