

# 报关实务

BAOGUAN SHIWU

徐 舫 倪 琳 陈华北 ©主编



合肥工业大学出版社  
HEFEI UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

◎ 高职高专规划教材

# 报 关 实 务

主 编 徐 舫 倪 琳 陈华北

副主编 汤 静 李 洁

合肥工业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

报关实务/徐幢,倪琳,陈华北主编. —合肥:合肥工业大学出版社,2012. 8  
ISBN 978-7-5650-0839-9

I. ①报… II. ①徐…②倪…③陈… 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 180588 号

报 关 实 务

徐 幢 倪 琳 陈华北 主编

责任编辑 朱移山

|        |                                      |     |                     |
|--------|--------------------------------------|-----|---------------------|
| 出 版    | 合肥工业大学出版社                            | 版 次 | 2012 年 8 月第 1 版     |
| 地 址    | 合肥市屯溪路 193 号                         | 印 次 | 2012 年 8 月第 1 次印刷   |
| 邮 编    | 230009                               | 开 本 | 710 毫米×1010 毫米 1/16 |
| 电 话    | 总编室:0551—2903038<br>发行部:0551—2903198 | 印 张 | 30.5                |
| 网 址    | www. hfutpress. com. cn              | 字 数 | 547 千字              |
| E-mail | hfutpress@ 163. com                  | 印 刷 | 合肥星光印务有限责任公司        |
|        |                                      | 发 行 | 全国新华书店              |

ISBN 978-7-5650-0839-9

定价: 48.00 元

如果有影响阅读的印装质量问题,请与出版社发行部联系调换。



图1 学生参观海关作业



图2 集装箱货柜码头



图3 海关报关大厅

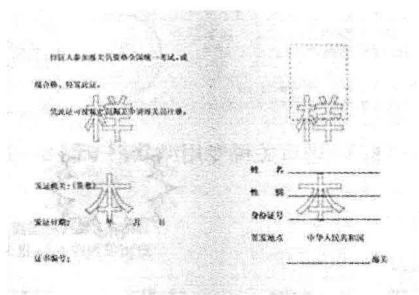


图4 报关员资格证书样本



图5 报检员资格证书样本

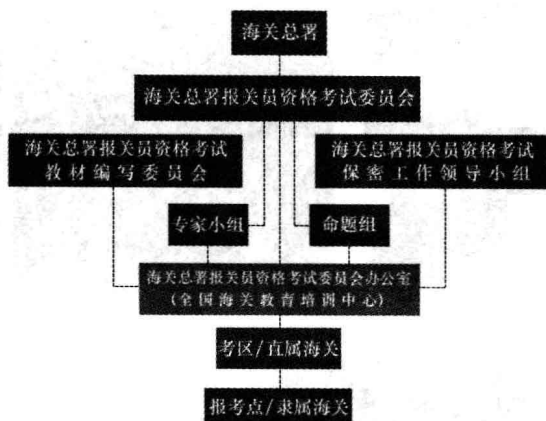


图6 报关考试命题组织示意图

黄浦 海关进口关税 专用缴款书

缴款人：上海海关 缴款日期：2009.11.11 缴款金额：23,902.00

| 商品名称    | 数量   | 单位 | 完税价格      | 税率     | 税额   |
|---------|------|----|-----------|--------|------|
| 1. 进口关税 | 1.00 | 吨  | 23,902.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 2. 进口关税 | 1.00 | 吨  | 23,902.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 3. 进口关税 | 1.00 | 吨  | 23,902.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 4. 进口关税 | 1.00 | 吨  | 23,902.00 | 0.0000 | 0.00 |

合计：23,902.00

缴款人：上海海关 缴款日期：2009.11.11 缴款金额：23,902.00

黄浦 海关进口增值税 专用缴款书

缴款人：上海海关 缴款日期：2009.11.11 缴款金额：3,582.76

| 商品名称     | 数量   | 单位 | 完税价格      | 税率     | 税额   |
|----------|------|----|-----------|--------|------|
| 1. 进口增值税 | 1.00 | 吨  | 23,902.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 2. 进口增值税 | 1.00 | 吨  | 23,902.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 3. 进口增值税 | 1.00 | 吨  | 23,902.00 | 0.0000 | 0.00 |
| 4. 进口增值税 | 1.00 | 吨  | 23,902.00 | 0.0000 | 0.00 |

合计：3,582.76

缴款人：上海海关 缴款日期：2009.11.11 缴款金额：3,582.76

图7 进口关税专用缴款书 图8 进口增值税专用缴款书

中华人民共和国海关  
进出境快件 KJ3 报关单

报关单编号：\_\_\_\_\_

进/出口岸：\_\_\_\_\_ 运输工具航次：\_\_\_\_\_ 进/出境日期：\_\_\_\_\_ 总运单号码：\_\_\_\_\_

| 序号  | 分运单号 | 进/出口岸 | 货物名称 | 价值 (RMB) | 重量 (KG) | 件数 | 商品编号 (HS) | 关税 | 增值税 | 消费税 | 监管费 | 其他费用 | 收发货人名称 | 联系电话 |
|-----|------|-------|------|----------|---------|----|-----------|----|-----|-----|-----|------|--------|------|
| 下一张 |      |       |      |          |         |    |           |    |     |     |     |      |        |      |

本运单人保证：\_\_\_\_\_ 海关申报的上述货物为《中华人民共和国海关进出境快件监管办法》中的免于征税的进出境快件、广告品，并保证申报的真实性向海关承担法律责任。

(运货人报关专用章) 报关员：\_\_\_\_\_ 申报日期：\_\_\_\_\_

以下由海关填写

海关关章：\_\_\_\_\_ 经办关员：\_\_\_\_\_ 日期：\_\_\_\_\_ 查验关员：\_\_\_\_\_ 日期：\_\_\_\_\_

图9 KJ3 报关单

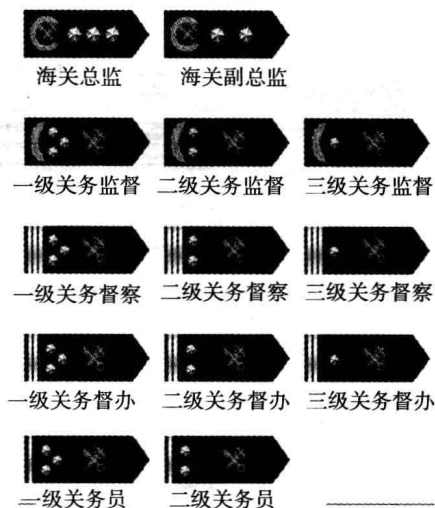


图 10 海关关衔

图 11 出口外汇核销单



图 12 报关专用章



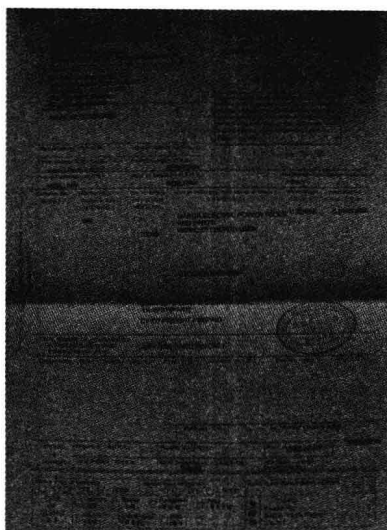


图 16 装箱单实物

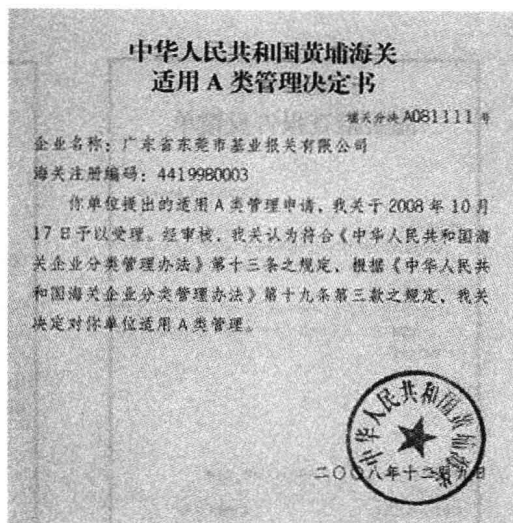
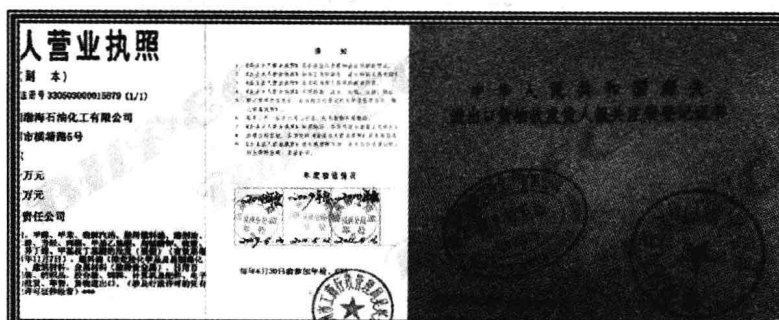


图 17 A类管理决定书



中华人民共和国海关  
进出口货物收发货人报关注册登记证书

海关注册登记编号: 3207960634

注册登记日期: 2008 年 3 月 19 日



|                                                                |                                                                                                                                                                  |      |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 企业名称                                                           | 连云港市信和钢结构有限公司                                                                                                                                                    |      |
| 企业地址                                                           | 东海县湖海镇新园村                                                                                                                                                        |      |
| 法定代表人<br>(负责人)                                                 | 马秀廷                                                                                                                                                              |      |
| 注册资本                                                           | 1000万人民币                                                                                                                                                         |      |
| 经营范围                                                           | 许可经营项目: 无。一般经营项目: 钢结构、冷弯型钢制造、安装、油漆与基础工程、土石方工程、房屋修缮、建筑装潢工程施工、铝合金、电焊门、窗制造、安装、管道配件制造及施工、安装、建筑装潢材料、化工原料、水暖器材销售、绿化养护及工程施工、销售和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。 |      |
| 主要投资者名称                                                        |                                                                                                                                                                  | 出资比例 |
|                                                                |                                                                                                                                                                  |      |
|                                                                |                                                                                                                                                                  |      |
|                                                                |                                                                                                                                                                  |      |
|                                                                |                                                                                                                                                                  |      |
| 备注: 本证书有效期至 2011 年 3 月 18 日。报关单位应当在有效期届满前三十日至海关办理换证手续, 逾期自动失效。 |                                                                                                                                                                  |      |

图 18 报关注册登记证书



中华人民共和国重庆海关  
**海关稽查报告反馈单**  
(正本)  
渝关稽查反2007800000944号

重庆琴友琴行:

根据渝关稽查反2007800000944号稽查通知书,我关于2007年11月6日至2007年11月21日,对你单位近年进口二手钢琴进口货物的使用管理情况进行稽查。经查:

你单位2006年以来进口二手钢琴共354台,以YAMAHA、KAWAI等品牌为主,价值100万美元。在你单位提供的现有资料中未发现进口货物申报时存在异常情况。

稽查组组长签名: 王明 稽查组成员签名: 张华

被稽查人代表签名: 李强 2007年11月20日

注: 根据《中华人民共和国海关稽查条例》第二十一条之规定,在稽查过程中海关依法向被稽查人调取有关资料,被稽查人应当如实提供,不得拒绝、隐瞒。

关长交被稽查人

中华人民共和国 重庆海关  
**稽查结论**  
(正本)  
渝关稽查反2007800000944号

重庆琴友琴行:

根据《中华人民共和国海关法》、《中华人民共和国海关稽查条例》的有关规定和渝关稽查反2007800000944号稽查通知书,我关自2007年11月6日至2007年11月21日对你单位进行了稽查。稽查结论如下:

你单位2006年以来进口二手钢琴共354台,以YAMAHA、KAWAI等品牌为主,价值100万美元。在你单位提供的现有资料中未发现进口货物申报时存在异常情况。

2007年12月4日

图 19 海关稽查相关资料

中华人民共和国杭州海关准予报关企业  
注册登记许可决定书  
杭关许可【2011】117号

浙江怡海国际货运代理有限公司:

你单位关于报关企业注册登记许可的申请,符合报关企业注册登记许可的条件。根据《中华人民共和国行政许可法》和《中华人民共和国海关对报关单位注册登记管理规定》的规定,我关决定准予你单位报关企业注册登记许可。名称为:浙江怡海国际货运代理有限公司,法定代表人为:梁桂君。

你单位在办理海关报关注册登记后,应当在杭州海关关区各口岸或杭州海关监管业务集中地从事报关业务,有效期至二〇一三年五月二十九日。

2011年5月29日

图 20 注册登记许可决定书

  
**出口工业产品一类企业证书**  
编号: 4700100064

埃梯梯科能电子(深圳)有限公司:

根据国家质检总局《出口工业产品企业分类管理办法》的有关规定,经综合考核,你公司(厂)被评定为一类企业,特发此证。

有效期自2010年4月至2013年4月。

深圳出入境检验检疫局  
二〇一〇年四月十五日

图 21 出口企业证书

## 出口食品生产企业 备案证明

备案号: 3600/15009  
企业名称: 江西省春丝食品有限公司  
企业地址: 江西省樟树市药都北大道 15 号  
(生产地址: 樟树市药都北大道 15 号; 樟树市药都北大道 333 号)  
备案品种: 面条

有效期: 2011 年 02 月 25 日至 2014 年 02 月 24 日



### 注意事项

1. 本备案证明是出口食品生产企业在出入境检验检疫机构取得备案的有效证件, 不得擅自涂改、转让、冒用。
2. 出口食品生产企业必须遵守出入境检验检疫有关法律、法规, 自觉接受出入境检验检疫机构的监督管理。
3. 出口食品生产企业名称、地址、备案产品等事项发生变更时, 应当在变更之日起 15 日内以书面形式报发证机构。
4. 本备案证明有效期 3 年, 到期前 3 个月企业应向发证机构申请换证。
5. 出入境检验检疫机构发出出口食品生产企业备案证明被中止、吊销。

### 受理验证情况

| 验证人: | 验证人: | 验证人: |
|------|------|------|
| 日期:  | 日期:  | 日期:  |
| (公章) | (公章) | (公章) |

图 22 出口企业备案证明



中华人民共和国出入境检验检疫  
ENTRY-EXIT INSPECTION AND QUARANTINE  
OF THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA

正本  
ORIGINAL

## 卫生证书 SANITARY CERTIFICATE

编号 No.:

收货人名称及地址  
Name and Address of Consignee  
发货人名称及地址  
Name and Address of Consignor  
品名  
Description of Goods  
数量/重量  
Quantity/Weight Declared  
包装种类及数量  
Number and Type of Packages  
产地  
Place of Origin  
标记及号码  
Mark & No.

图 23 出入境检验检疫卫生证书

## 自理报检企业备案登记证明书

备案登记号 3096601185  
企业名称 可诺(厦门)食品有限公司分公司  
法定代表人 范明辉  
组织机构代码 56824447  
住所 环东新城路福源里工业区 131 号(可诺食品)  
备案日期 2011 年 03 月 12 日

发证机关 厦门检验检疫局  
发证日期 2011 年 05 月 11 日

图 24 自理报检证明书



图 25 代理报检证明书



说明：1. 当合同或信用证要求包装箱装证时，可凭本站单向外运提所在地检验检疫机关申请装证。  
2. 包装容器使用人向检验检疫机关申请装证费用足时，须将本站单交检验检疫机关备案。

№0000507

一、代理报检的货物信息 (涉及多项货物的, 填写第一项, 并加“等”字注释)

## 二、授权代理的具体事项(在封套背面填写“2”)

三、代理报检提供的资料 (在对应栏目内打“√”)

以上資料中，                為原件，其餘為複印件。

本委托书有效期限：\_\_\_\_\_年\_\_\_\_月\_\_\_\_日。

委託人: (公 債) 住持僧侶: (公 債)

陳嘉庚

職系人: \_\_\_\_\_

联系电话: \_\_\_\_\_

本書附書一式三套。第一套檢閱檢閱後即留存，第二套送縣人館存，第三套行將原封原裝留存。

（第一輯）

代理报关委托书

编号: 00017028283

我单位因(A.邀请、B.承租)委托贵公司代售( )等项事宜。(A.邀请中展、B.辅助资金、C.借款融资、D.办理外汇证明、E.审核单据、F.核回单据、G.申办减免税手续、H.其他)详见《委托代理协议》。

贵单位保证遵守《海关法》和海关有关法规，保证所提供的情况真实、完整、准确相符，否则，即应承担相关法律责任。

我单位保证遵守《海关法》和海关有关法规，保证所提供的情况真实、完整，并承担相关法律责任。

本委托书自被委托人签字之日起至 年 月 日止。  
委托方(盖章):



註定代表人或其授權簽署《作價權委託書》人：(簽字)

## 委托报关协议

为明确责任, 落实主体责任, 可以给予奖励或惩罚如下:

[illegible]

**广东省出口企业退税  
登记证**

企业名称 深圳市美特机电有限公司

地址 苏州市姑苏区人民南路深房广场A座1501

电 话 82372278

编号 深国规建字[2004] 443号

广东省国家税务局制

图 29 出口退税登记证

# 目 录

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| 项目一 报关与海关 .....                | (1)   |
| 第一节 报关概述 .....                 | (1)   |
| 第二节 海 关 .....                  | (3)   |
| 第三节 报关单位 .....                 | (12)  |
| 第四节 报关员 .....                  | (18)  |
| 项目二 对外贸易管制 .....               | (33)  |
| 第一节 对外贸易管制概述 .....             | (33)  |
| 第二节 我国货物、技术进出口许可管理制度 .....     | (39)  |
| 第三节 其他贸易管制制度 .....             | (47)  |
| 第四节 我国贸易管制主要管理措施及报关规范 .....    | (61)  |
| 项目三 一般进出口货物报关程序 .....          | (82)  |
| 第一节 一般进出口货物概述 .....            | (82)  |
| 第二节 一般进出口货物的报关程序 .....         | (84)  |
| 项目四 保税进出口货物的报关 .....           | (100) |
| 第一节 保税加工货物 .....               | (101) |
| 第二节 纸质手册管理下的保税加工货物及其报关程序 ..... | (102) |
| 第三节 电子账册管理下的保税加工货物及报关程序 .....  | (119) |
| 第四节 电子手册管理下的保税加工货物及其报关程序 ..... | (124) |
| 第五节 出口加工区加工贸易货物的报关程序 .....     | (126) |

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| 项目五 其他进出口货物的报关程序 .....     | (139) |
| 第一节 特定减免税货物报关程序 .....      | (140) |
| 第二节 暂准进出口货物的报关程序 .....     | (146) |
| 第三节 转关运输货物的报关程序 .....      | (148) |
| 第四节 特殊通关货物的报关程序 .....      | (152) |
| 项目六 商品归类《协调制度》 .....       | (172) |
| 第一节 商品名称及编码协调制度 .....      | (172) |
| 第二节 进出口商品归类的行政管理 .....     | (175) |
| 第三节 《协调制度》归类总规则介绍 .....    | (180) |
| 项目七 进出口税费 .....            | (190) |
| 第一节 进出口税费概述 .....          | (190) |
| 第二节 进出口货物完税价格的确定 .....     | (199) |
| 第三节 进出口货物原产地的确定与税率适用 ..... | (210) |
| 第四节 进出口税费的计算 .....         | (218) |
| 第五节 关税与进口环节税的减免 .....      | (228) |
| 第六节 进出口税费的缴纳与退补 .....      | (230) |
| 项目八 进出口货物报关单的填制 .....      | (242) |
| 第一节 出口货物报关单概述 .....        | (242) |
| 第二节 进出口货物报关单的填制 .....      | (245) |
| 第三节 进出口报关单填制中的常见差错 .....   | (291) |
| 项目九 与报关业务有关的法律制度 .....     | (321) |
| 第一节 海关统计制度 .....           | (321) |
| 第二节 海关稽查制度概述 .....         | (329) |
| 第三节 海关事务担保制 .....          | (346) |
| 第四节 知识产权保护制度 .....         | (351) |
| 第五节 海关行政许可制度 .....         | (358) |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 第六节 海关行政处罚制度 .....          | (363) |
| 第七节 海关复议制度 .....            | (367) |
| 第八节 海关行政裁定制度 .....          | (371) |
| 第九节 进出口货物的陪同查验 .....        | (374) |
| 项目十 报检制度 .....              | (385) |
| 第一节 报检员职业资格和行为规范 .....      | (385) |
| 第二节 出入境检验检疫的一般规定 .....      | (395) |
| 第三节 出入境运输工具、集装箱的检疫与报检 ..... | (432) |
| 附录 海关相关单据样本 .....           | (460) |
| 参考文献 .....                  | (471) |
| 后 记 .....                   | (473) |

# 项目一 报关与海关

## 【学习目标】

了解海关的产生与发展,海关的相关内容,理解报关与海关的区别,掌握海关对报关单位的分类与管理,海关对报关的计分考核与内容,理解并掌握海关的权力,学会办理报关单和报关员的注册登记手续。

## 【项目引入】

周冲是一名高职院校毕业生,毕业后在南京报关行就职,这家公司是一家专业的报关企业,其注册证书的海关编号为2102980128,公司的注册资本为人民币150万元,公司有专职员工22人,拥有在海关注册备案的报关员7名。周冲进入公司后,希望自己能够尽快熟悉业务,在事业上有所成就。但刚走上工作单位的周冲,目前拥有报关员资格证书,算不算报关员呢?海关究竟有什么权利能让报关员和报关单位“俯首称臣”,报关单位与进出口公司有什么区别?

## 第一节 报关概述

### 一、报关的含义与范围

#### (一) 报关的含义

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。

#### (二) 报关的范围

按照法律规定,所有进出境运输工具、货物、物品都需要办理报关手续。报关的具体范围如下:

##### 1. 进出境运输工具

主要包括用以载运人员、货物、物品进出境,并在国际运营的各种境内或境外船舶、车辆、航空器和驮畜等。

## 2. 进出境货物

主要包括一般进出口货物、保税货物、暂准进出境货物、特定减免货物,以及过境、转运和通运货物及其他进出境货物。另外,一些特殊货物,如通过缆线、管道进出境的水电和无形的货物,如以货品为载体的软件等也属报关的范围。

## 3. 进出境物品

主要包括进出境的行李物品、邮递物品和其他物品。以进出境人员携带、托运等方式进出境的物品为行李物品;以邮递方式进出境的物品为邮递物品;其他物品主要包括享有外交特权和豁免的外国机构或者人员的公务用品或自用物品等。

# 二、报关的分类

## (一)按照报关的对象分类

按照报关的对象,报关可分为运输工具报关、货物报关和物品报关等。

海关对进出境运输工具、货物、物品的监管要求各不相同,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,其报关手续较为简单。进出境物品属于非贸易性质,其报关手续也很简单。进出境货物的报关较为复杂,为此,海关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

按照报关的目的,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。另外,在实践中有些海关监管货物需要办理从一个设关地点运至另一个设关地点的海关手续,即“转关”,转关货物也需办理相关的报关手续。

## (三)按照报关的行为性质分类

按照报关的行为性质,报关可分为自理报关和代理报关。

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,一些进出口货物收发货人、进出境运输工具负责人或者物品的所有人,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。我国的《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,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可办理报关业务。

### 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证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。

(1)直接代理报关 是指报关企业接受委托人(即进口货物的收货人、出口货物的发货人)的委托,以委托人的名义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用于被代理人,即进出口货物收发货人对进出口货物的合法进出口承担完全的法律后果;报关企业承担对报关行为合理、审慎的义务,即报关企业对在报关当中出现的按照报关企业的情况应该可以预防或制止的差错负相应的法律责任。

(2)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。在间接代理中,报关企业对报关行为应当承担与收发货人相同的法律责任。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。

## 第二节 海 关

当今世界,每个国家和地区都设有自己的海关。海关是国家主权的象征,体现着国家的权力和意志。同时,海关也是国家的进出关境监督管理机关,坚持“依法行政、为国把关、服务经济、促进发展”的工作方针,履行国家行政制度的监督管理职能。本章对海关的性质、任务、管理体制、机构设置、权力等内容分别进行介绍。

### 一、海关的性质与任务

《海关法》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