

## 图书在版编目(CIP)数据

海关关税制度/陈大钢编著. —上海:上海财经大学出版社,  
2002.11

(WTO·企业·海关实务系列)

ISBN 7-81049-816-9/F·699

I. 海… II. 陈… III. 关税制度-研究-中国 IV. F752.53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 074604 号

- 策划编辑 江 玉
- 责任编辑 宋澄宇
- 封面设计 周卫民

HAIGUAN GUANSHUI ZHIDU

海 关 关 税 制 度

陈大钢 编著

---

上海财经大学出版社出版发行

(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: [webmaster@sufep.com](mailto:webmaster@sufep.com)

全国新华书店经销

上海译文印刷厂印刷

上海市印刷七厂一分厂装订

2002 年 11 月第 1 版 2002 年 11 月第 1 次印刷

---

850mm×1168mm 1/32 9.25 印张 215 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 17.00 元

在中国加入世界贸易组织,成为世界贸易组织的正式成员之际,陈大钢、徐兆宏和周和敏同志将其主编的《WTO·企业·海关实务系列》奉献给读者,值得祝贺。

第二次世界大战后第三世界国家的兴起和冷战结束后东欧的巨变,全面改变了国际政治秩序。全球面向市场的做法和国际经济的发展潮流,伴随着世界贸易组织的成立,将整个世界转变成一个国际经济大市场。在世界范围内发生的第三次科技革命使经济关系进入了一个全新的阶段。各国都越来越深地卷入国际经济联系之中。尤其是进入20世纪90年代以来,伴随着国际经济关系的不断加强,经济全球化趋势越来越突出。作为国际法规则一部分的WTO规则当然为成员方创设了国际法律义务。国家要诚实地履行国际法义务,这是一项国际法的基本原则。

世界贸易组织(WTO)于1995年诞生,其前身是关税与贸易总协定(GATT),是一个负责多边贸易体制顺利运

行的国际组织。它具有三位一体的功能,即:(1)国际组织;(2)国际贸易条约群体,又称 WTO 体制;(3)多边贸易谈判的场所。它在国际社会中具有举足轻重的地位和作用,当然远不限于国际贸易乃至各国经济繁荣,而且更重要的是其直接或间接地关系到国际经济秩序和政治秩序的稳定,关系到世界的持久和平。因此,世界贸易组织的法律制度是现代国际法的重要组成部分,而且也是近代发展最快、最新、最富活力的门类。世界贸易组织法不仅对传统国际法有不少突破,而且其法律规则从实体内容到程序规范都有自己的特色,是现代国际法的一个全新的领域。

关税是指一国政府设置在其关境的海关根据本国海关法律、法规,在货物进出口本国关境时,对货物所有人课征的一种税收。《关税与贸易总协定》(GATT)的宗旨就是削减关税,逐步取消关税壁垒,促进国际贸易。可见,关税在国民经济和国际贸易中具有非常重要的地位和作用,它已成为国际经济活动的重要组成部分。征收关税被视为一国行使国家主权的体现。尽管关税制度历史久远,但近代各国的关税制度主要有两大功能:财政收入和保护本国经济。17 世纪以来重商主义一度统治着国际贸易。以奖出限入为特征的重商主义,其限制进口的主要手段就是通过海关实行高关税政策。高关税采取关门保护政策,以损人开始,以害己告终。第二次世界大战宣告了高关税政策,包括其中的“保护幼稚工业”理论的彻底失败。GATT 将关税减让规定为具体而实在的规则,主持和倡导关税减让谈判,从而找到了打开贸易自由化的金钥匙——关税减让:从开始的约束税率,到第六回合(肯尼迪回合)的线性程序(即一刀

切),到第七回合(东京回合)的削减公式  $Z = -AX/A + X$  (其中  $Z$  代表关税,  $A$  代表一种系数,  $X$  代表起点关税),也就是通常所说的“协调公式”或“瑞士公式”,主要目的就是削平关税高峰,制止关税升级。到了乌拉圭回合,则采取了逐个部门的谈判,达成平均削减、零关税承诺、削平高峰关税、扩大约束税率等规则。此后,保证发达国家将几乎所有进口产品(99%),发展中国家将 60% 的进口产品都纳入约定税率。GATT 定有海关估价守则,但是操作起来不易,手续也较繁琐,同时,还会涉及到装船前检验协议和原产地规则,涉及到贸易法规的透明和评审。经过八轮多边谈判后,国际贸易发展在客观上要求简化海关手续,协调各国贸易制度,降低关税,使国际贸易发展朝着自由化方向发展。然而,各国因发展水平不同,因而在履行条约义务,调整或制定本国关税水平和政策时就会遇到挑战。

在中国加入世界贸易组织,成为世界贸易组织的正式成员后,中国海关将面临新的机遇,同时要准备迎接新的挑战。中国的关税制度虽然自实行改革开放政策以来进行了较大的改革,但是,在入世进程中,中国关税制度的矛盾和弊端明显暴露出来。如:涉外税制在制定和实施过程中与国际规则和外国税制存在冲突;涉外税制的一些优惠政策造成了内外资企业之间、地区之间的矛盾,加剧了国内市场的平等竞争;税收政策与产业政策存在矛盾等。中国在关税减让方面也要遵守承诺,履行自己的国际义务,要逐步与国际规则接轨。在关税立法和建立制度时,中国要自觉与国际规则全面接轨,统一内外资企业的税制,加快相关市场规则的建立,逐步完善国内市场环境和法律环境,进一步

降低关税,关注国际税收一体化问题。入世后,随着外贸经营权的扩大,市场主体与海关打交道的机会增多了。因此,市场主体必须懂得进出口海关方面的知识,熟悉业务,避免走弯路,减少风险,降低成本,提高经济效益,从而在竞争中争取主动地位。

本系列丛书先期推出 5 本,包括:《海关法释解》、《海关关税制度》、《海关估价理论与实务》、《进出口货物海关通关实务》和《企业知识产权国际保护》。这套丛书基本上涵盖了海关业务的方方面面,可谓海关法律总汇。作者运用比较分析方法,全面地介绍和分析了 WTO 成员在进出口货物方面的管理措施,具有外贸经营权的企业享受的权利和履行的义务,以及如何运用 WTO 规则与海关及相关的规则和国际惯例在国际市场上保护自己的合法权益等,因而该系列丛书对拥有外贸经营权的企业具有较大的启迪作用。当前,有关 WTO 的文章和书刊很多,WTO 知识读物也应运而生,从而为读者或国人打开了了解、掌握和运用 WTO 规则之门。但是,有关或涉及海关问题的书籍则很鲜见,本丛书作者以勇气和睿智填补了这一空白。这无疑是件好事,对企业和国家都是幸事。

本系列丛书的作者多是 WTO 规则和关税方面的专家,在理论和实践两方面均有颇深的造诣。因此,本书在理论与实践结合上独具特色,从实务操作、工作需求等角度进行的分析论述深入浅出,翔实清晰,可操作性强。对于政府官员、企业界、法律工作者及经贸界人士都有实际参考价值,可作为案头必备的工具书。

本丛书的出版对于促进有关 WTO 中海关问题的学术

研究的进一步深化、提高有关人员的理论和实践水平、进一步开拓海关实务和法律服务,均有积极的意义。期望有更多、更好的研究 WTO 规则与相关实务的精品图书和论著问世。

中国政法大学 周忠海教授  
2002 年 8 月 10 日于北京

序言 .....	1
第一章 关税概述 .....	1
第一节 关税的定义 .....	1
第二节 关税的特点 .....	3
第三节 关税的分类 .....	5
一、进口关税和出口关税 .....	6
二、加重关税和优惠关税 .....	8
第四节 关税的地位和作用 .....	10
一、维护国家主权和经济利益 .....	11
二、保护生产,调节经济 .....	11
三、增加财政收入 .....	12
第五节 我国关税的起源和发展 .....	12
一、内部关税时期 .....	12

二、内外部关税齐头并进时期 .....	13
三、半殖民地半封建关税时期 .....	14
四、现代自主关税制度的建立 .....	15
第六节 “入世”与关税 .....	15
第二章 海关关税法律制度 .....	19
第一节 关税法律制度概述 .....	19
一、关税法律制度的定义 .....	19
二、关税法律制度的特点 .....	22
第二节 关税法律关系 .....	24
一、关税法律关系的概念和构成要素 .....	24
二、关税主体的种类 .....	26
三、关税法律关系的客体 .....	36
四、关税法律关系的内容 .....	46
五、关税法律责任 .....	48
第三章 关税与非关税壁垒 .....	50
第一节 原产地规则 .....	50
一、原产地规则的概念 .....	50
二、我国原产地规则的现状 .....	51
三、我国进口货物原产地的有关规定 .....	52
四、我国出口货物原产地的有关规定 .....	54
第二节 贸易技术壁垒 .....	58
一、贸易技术壁垒的概念 .....	58

二、国际贸易技术壁垒 .....	59
第三节 反倾销与反补贴 .....	60
一、反倾销的概念和形式 .....	60
二、我国遭反倾销的现状 .....	62
三、我国企业存在的问题 .....	63
四、我国对外国反倾销的应对策略 .....	65
五、反补贴的概念和种类 .....	67
六、反补贴措施成立的条件 .....	73
七、反补贴措施的实施 .....	75
第四章 现行中国关税及实务介绍 .....	80
第一节 我国现行关税概述 .....	80
第二节 我国海关进出口税则及税率介绍 .....	83
一、进出口税则 .....	83
二、进出口税率 .....	85
第三节 我国出口货物税收征管及退税制度 .....	86
一、出口货物税收征管 .....	86
二、退(免)税的范围及税种税率 .....	87
三、退(免)税的计税依据及实际操作方面的规定 .....	97
四、退(免)税的申请及期限、地点、预算级次 .....	117

第四节	我国进口货物税收征管、税收优惠 制度及关税配额制度 .....	120
一、	进口税的征收与管理 .....	121
二、	进口税收优惠制度 .....	134
三、	关税配额制度 .....	145
第五节	我国现行关税制度中存在的问 题及其改革 .....	149
一、	我国现行关税制度存在的问 题 .....	149
二、	我国关税制度需要调整的理 由 .....	152
三、	我国关税制度改革及其走向 .....	153
第五章	关税调整与企业应对 .....	155
第一节	“入世”后关税调整对税制及我 国相关产业的影响 .....	155
一、	“入世”对我国税制的影响 .....	156
二、	关税调整对我国相关产业的 影响 .....	159
第二节	关税调整后企业对出口货物退 （免）税的应用 .....	164
一、	积极调整出口商品结构 .....	164
二、	合理选择贸易方式 .....	167
三、	积极应诉国外“反倾销”指 控 .....	167
第三节	关税调整后企业对进口货物关 税则和优惠税率的应用 .....	169
一、	对散件、零配件进口的优先 适用 .....	170

二、利用优惠关税政策,加强企业技术更新和改造 .....	170
三、大量进口低成本的原料、原材料,以增强商品竞争力 .....	171
第四节 利用保税政策仍然是企业发展的重要选择 .....	172
第五节 面对国外企业的倾销,国内企业的应对 .....	173
附录一 相关法规 .....	178
附录二 案例 .....	253
参考文献 .....	278
后 记 .....	280

## 关税概述

### 第一节 关税的定义

如果你是一家外贸公司的管理人员或业务人员,当你们公司的货物进出海关时,显然必须缴纳进出口关税。那么,关税税额的计算方法和会计处理方法肯定是你应当了解的知识,可当你刚刚翻开厚厚的关税法条文时,也许已经被艰深晦涩的“通知”、“办法”、“规定”搞得不知所云了。

如果你是一家企业的报关员,代理客户按章纳税只是你应尽的基本职责。除此以外,为了赢得客户的信任,进一步打开工作局面,也许你总在思考:怎样合理筹划货物进出口的方式、地点、时间,才能够在国家法律、法规、制度规定

的范围内,使企业最大限度地少缴纳税款?

关税和企业的进出口贸易以及国家的税收管理都有着紧密的联系。既然关税那么重要,那么关税的定义是什么呢?简而言之,关税是由海关代表国家,按照国家制定的关税政策和公布实施的税法及进出口税则,对进出境的货物和物品征收的一种流转税。另外,关税的概念有狭义和广义之分。狭义的关税是指进出境环节的关税本身;广义的关税,不仅包括关税本身,还包括海关在进出境环节代征的其他国内税费,如增值税、消费税、船舶吨位税等。本章的关税都指广义的关税。

在上述概念中有一个名词需要特别强调,那就是“关境”。关境又称税境或海关境域,在同一关境内实行同一个关税税法,执行相同的关税制度,货物只有在进出境时才征收关税。很多人常常把关境当作国境,的确,在现代社会,征收关税的海关大多数都设立在一国边境上,但古今中外都存在着关境不等于国境的情形。

关税是一种国家税收,这是它的最基本属性。国家税收的征收主体是国家,关税是由海关代表国家向纳税人征收的。关税的重要作用是由关税的基本属性所决定的。虽然不同的国家在不同时期,关税的作用并不完全一致,但它的基本作用可以归结到一点:都是国家主权的体现,是为了维护主权,推动国家经济建设。为了把关税与海关征收的其他税费区别开来,有人把关税进一步定义为“关税是只对进出境货物征收而不对国产同类货物征收的税”。这样,就防止了在执行关税减免协定中以国内税的名义变相征收关税,躲避关税减免的约束。

## 第二节 关税的特点

关税是国家税收的一种,它当然也具备一般税收所共有的属性——强制性、无偿性和固定性。

税收的强制性指的是国家征税凭借政治权力,通过颁布法令强制执行,任何单位和个人都不得违抗。在我国,某一税种经由全国人民代表大会其常务委员会立法通过并颁布之后即可正式开征,税法生效后,就成为国家法律的一个组成部分,纳税人必须依法纳税,否则就会受到法律的制裁。《中华人民共和国海关法》是海关征收关税的基本法律依据,在此基础上国务院关税税则委员会和其授权的海关总署、财政部、国家税务总局还制定了大量的关税法律、法规,它们对海关征收管理关税也有法律效力。我国关税的征收部门为海关总署及其授权的各分支海关。

税收的无偿性指的是国家征税以后,税款即直接进入国库,成为国家的财政收入,既不需要偿还,也不需要向纳税人付出任何代价。对关税而言,纳税人依法缴纳税款后,无权要求海关偿还或就此提出任何要求,它与海关在查验入境货物时所征收的规费、监管手续费不同,规费和监管手续费属于入境人员对海关监督、检查工作的报酬。但需要注意的是,关税的无偿性与关税减免、关税返还以及出口退税等政策规定完全是两回事,后者指的是国家根据法律对部分特定的纳税人少征或免征税款,或对多征税款依法退还纳税人的行为,它常常体现为海关对纳税人的优惠政策。

税收的固定性指的是国家以法律形式规定征税对象以及征收比例或数额,要求纳税人按预定的标准纳税。一般说来,纳税人只要取得了税法规定的收入,发生了应该纳税的行为,拥有了应税财产,就必须按规定标准纳税,不得擅自变更或取消。但同时,税收的固定性又是相对而言的。尤其对于关税,随着国内外政治、社会、经济条件的变化,客观状况又要求关税的税率、计税依据、优惠政策等规定要不断进行必要的变化,以促进关税制度更为合理和科学。

关税作为独特的税种,除了具有一般税收的特点以外,还具有以下特点:

1. 征收的对象是进出境的货物和物品。这里所指的“境”,是指“关境”。即指一部海关法规可以全面实施领域的。货物和物品只有在进出关境时,才能被征收关税。

2. 有较强的涉外性。关税只对进出境的货物和物品征收。因此,关税税则的制定、税率的分类和高低,直接影响到国际贸易的开展。随着经济全球化的发展,世界各国的经济联系越来越密切,贸易关系不仅反映简单经济关系,而且成为一种政治关系。这样,关税政策、关税措施也往往和经济政策、外交政策紧密相关,具有涉外性。关税的涉外性可以从以下三个方面来理解。

(1) 关税受国际外生因素制约较强。所谓外生因素制约,就是国际组织、各国政府间的协定、公约和政策都在不同程度上影响关税的制定、减免和调整。

(2) 关税影响与对方国家的贸易往来。它既与本国的经济和生产有直接的关系,又能影响贸易对方国家的经济和生产,因而关税政策和关税措施常涉及国际的政治、外交

和经济等方面的关系。

(3)关税是国际经济竞争的一种手段。利用关税与其他国家签订互惠协定,可以作为争取友好贸易往来的手段;利用关税壁垒可以作为保护国内生产的防卫武器。国际间的关税战经常发生。

正是“涉外性”才使得关税对进出口贸易产生巨大的影响作用。对货物征收关税,势必会提高纳税人的经营成本,从而对商品出入境后的销售利润产生直接的影响。纳税人要么提高商品的售价,维持赢利水平,但会导致销售额下降;要么维持商品售价不变,使商品销售额保持不变,但又会导致赢利水平的下降。对进出口的非贸易品征收关税,同样也会使纳税人携带行李物品或邮寄物品的经济负担加重。因此,关税税种的设置、税率的调整和征收办法的改变等,都会影响到国际间贸易往来和商品流通。

### 第三节 关税的分类

在日常生活和国际经济交往活动中,我们经常会遇到这些名词,比如进口税、出口税、反倾销税、优惠税,等等,尽管我们也知道它们属于进出口关税,但其确切的含义是什么,大多数人并不一定能搞清楚。为了更好地在实际操作中利用好关税,我们首先有必要明确关税的分类,从而根据不同的需要作具体分析。

关税的分类方法多种多样,简单地讲可以分为两种,即按通过国境的货物和物品的流向为标准分类和按对进口货

物输出国实行区别对待的原则为分类标准。

## 一、进口关税和出口关税

按通过国境的货物和物品的流向为标准可分为：进口关税和出口关税。

1. 进口关税就是指海关对进口货物和物品征收的关税，它由海关对从关境外进口的货物或物品征收，或在货物从海关保税仓库中被提出投入国际市场时征收。它是关税中最重要的一种，是执行保护性关税政策的主要手段。目前，世界各国的税收体系均以进口关税作为关税的主体。我国在对外经济贸易往来活动中所说的关税一般都是指进口关税，在各种国际性贸易条约协定中所说的关税通常也指进口关税。

进口关税有正税与附加税之分。正税是指根据海关进出口税则中的法定税率征收的进口关税。附加税是指在征收进口正税的基础上额外加征的关税，主要是为了保护本国生产和增加财政收入两个方面补充正税的不足，通常属于临时性的限制进口措施。附加税的目的和名称繁多，如反倾销税、反补贴税、报复关税、紧急进口税、惩罚税，等等。应该指出，附加税并不是一个独立的税种，其本身并无单独的税则，它是从属于进口正税的。

1985年7月16日，我国海关曾开征过进口调节税，作为进口关税和附加税，征收的对象仅限于一小部分国内外差价大的化妆品、耐用消费品等非生活必需品。由于国内生产情况的变化和经济形势的进一步好转，为有利于发展对外贸易，我国从1992年起取消了进口调节税。除进口调