

海关报关实务

(第三版)

谢国娥 编著



华东理工大学出版社

内 容 提 要

本书从报关单位、报关员角度出发,结合海关业务的最新发展趋势——计算机技术在海关及报关业务中的运用,详尽介绍了报关单位及报关员在办理进出口货物报关前应做哪些准备工作,进出口货物需要受到哪些管制,报关单及有关单证如何填制,各种贸易方式和特殊进出口货物分别如何报关,关税及其他税费如何计算,无纸贸易与报关自动化及其各国口岸通关实务等多方面内容。

本书内容新颖、实用、可操作性强,且编排合理,详略得当,力图体现时代潮流。它不仅可以作为涉外经贸专业、海关专业及报关员培训班的教材,也是从事或有志于从事外经贸业务人员的案头良伴,更是广大对报关业务知识有兴趣者的理想读物。

图书在版编目(CIP)数据

海关报关实务/谢国娥 编著.—3 版. 上海:华东

理工大学出版社,2004.4

ISBN 7-5628-1499-6

I. 海... II. 谢... III. 进出口贸易-海关手续-
中国 IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 009591 号

海关报关实务

(第三版)

谢国娥 编著

出版 华东理工大学出版社
社址 上海市梅陇路 130 号
邮编 200237 电话(021)64250306
网址 www.hdlgpress.com.cn
发行 新华书店上海发行所
印刷 上海长阳印刷厂

开本 850×1168 1/32
印张 17.375
字数 451 千字
版次 2004 年 3 月第 3 版
印次 2004 年 3 月第 1 次
印数 1-8050 册

ISBN 7-5628-1499-6/F·110

定价:26.00 元

第三版修订前言

本次修订再版基本保持原有框架不变,但内容进行了较大幅度调整,因此耗时四个月,修订的内容涉及以下几方面:

1. 第一章增加了中国报关协会内容的介绍,更新了报关企业现状统计方面的资料以及当前报关企业面临的挑战和未来发展趋势。

2. 第二章增加了各类报关单位的报关业务范围及其区别的内容以及海关对报关员管理的新规定。

3. 第三章内容进行了大幅度调整,将进出口货物管制从管制手段、管制程度分别进行介绍,同时将重要工业品进口管理并入自动许可管理,使这部分内容更清晰和有层次。另外对进出境检验、检疫制度进行了全新介绍,更详细、具体和实用,同时增添了出/入境报检单、出/入境通关单等最新单据。

4. 第四章增加了填制报关单时的注意事项,包括分单填报、分栏填报、分行填报;根据学员们在填制报关单时碰到的困难和疑惑,本章特别增加了“报关单若干栏目填制释疑”一节,相信读者在使用本书时会感觉方便许多。

5. 第五章对减免税政策,尤其是特定减免进行了完善和增补;同时删除了一些过时的内容。

6. 第六章对 HS 制度、我国税率设置、归类总规则进行了完善和补充,增加了例子。

7. 第七章对加工贸易银行保证金台账制度进行了补充,删除了对加工贸易的某些重复规定及外商投资企业的某些过时内容。

8. 第八章增加了我国电子报关的介绍,对某些代码表进行了修订,并增加了包装代码表。

本次修订感谢华东理工大学历届国际经济与贸易专业及国贸中澳班的同学们,尤其是朱力、唐烨、戴明浩、蔡炜等人在使用本教

材时给予的反馈,感谢读者朋友们给予的关注和建议;特别感谢姚建新先生的鼎力支持,他多年从事报关第一线工作,是他不厌其烦的解答使我对报关业务的方方面面有了更深的认识。与报关员培训资深教师曹俊先生的交流也使我受益匪浅,黄建国、黄雨静、饶兰花的支持与配合使得本次修订工作得以顺利完成,在此向他们表示衷心感谢。

没有最好,只有更好,与大家共勉。

谢国娥

2004年1月

再版修订前言

承蒙读者厚爱,本书第二版(2000年8月)曾创造了四个月发行12 000余册的佳绩,部分读者还寄来了反馈意见,令人十分感动。2001年12月11日,经过15年的艰苦努力,我国终于成为世贸组织正式成员。这意味着今后我国的进出口总量将日益扩大,对外交往更加频繁,社会上对报关员的需求量将日趋旺盛;另一方面,入世也意味着我们必须按世贸组织规则办事,今后国家对报关员的要求也将日益提高。因此,广大报关员或有志于从事报关工作的人员必须与时俱进,不断用更新的内容充实自己。基于此,为了向广大读者提供更新、更完美的内容,现再次对第二版进行修订。

一、第三章对进出口许可证管理制度进行了修订,进一步充实了内容,实用性更强;

二、第五章根据最新情况对关税的减免更新了一部分内容;

三、第六章增加了入世后我国在海关估价方面将要采取的新做法;

四、第七章增加了保税制度、保税货物的详细介绍,对加工贸易内容进行了不少增减;

五、第八章增加了入世对我国海关通关工作的挑战及应对措施;

六、对附录进行了大幅度调整,增加了2000年新修订的海关法及海关管理的其他主要法律法规,这些都是作为一名报关员所必须了解的;

七、本次再版增加了配套的《海关报关实务习题精解》,以便于教师安排教学、考试,也便于读者自学和掌握海关报关的主要内容、重点内容;

八、对原书中的印刷错误及其他不妥之处进行了修订、补正。

本次修订, 特别感谢江林先生、黄建国先生、张志坚女士的支持与帮助, 感谢国秀、黄思美的配合, 感谢读者们给予的动力。由于中国已经加入世贸组织, 为了履行谈判中作出的承诺, 我国近几年将会不断调整有关贸易、关税、海关管理方面的政策和法律法规, 作者将密切关注有关情况并将最新信息、资料呈现给广大读者。

限于水平, 书中错漏之处在所难免, 恳请读者继续不吝指正。

编 者

2002 年 1 月



第一章 海关与报关制度简介

第一节 海关概述..... (2)

第二节 报关制度简介..... (8)

第二章 企业进出口货物报关前的准备

第一节 报关单位的资格和注册登记制度 (20)

第二节 报关员的资格认定及其职责 (30)

第三节 报关单位与报关员其他须知 (35)

第三章 进出口货物的国家管制

第一节 进出口货物许可证管理制度 (62)

第二节 进口机电产品管理 (74)

第三节 进出境商品检验和检疫制度 (78)

第四节 进出口货物外汇管制 (84)

第五节 其他特殊国家管制 (87)

第四章 进出口货物报关单及有关单证的填制

第一节 填写进出口货物报关单须知..... (108)

第二节 中华人民共和国海关进出口货物报关单填制
规范..... (110)

第三节 报关单若干栏目填制释疑..... (131)

第四节 进出口货物商业发票的填制..... (140)

第五节 运输单据的填制..... (142)

第六节 出口收汇核销单的填制..... (148)

第七节	装箱单的填制·····	(150)
第八节	商检证书的填制·····	(150)
第九节	产地证的填制·····	(151)
第五章	一般贸易进出口货物报关程序	
第一节	进出口货物的申报·····	(172)
第二节	进出口货物的查验·····	(177)
第三节	进出口货物的征税·····	(181)
第四节	关税的减免和海关监管手续费·····	(192)
第五节	进出口货物的放行·····	(200)
第六章	关税及其他税费的计算	
第一节	关税的计征标准·····	(210)
第二节	完税价格的规定及计算·····	(214)
第三节	入世与《海关估价协议》的启用·····	(219)
第四节	税率的确定及税号查找·····	(225)
第五节	关税及减免税的计算·····	(241)
第六节	海关代征税及海关监管手续费的计算·····	(244)
第七章	其他贸易方式和特殊进出口货物的报关	
第一节	保税制度和保税货物·····	(250)
第二节	加工贸易进口料件银行保证金台账制度·····	(254)
第三节	加工贸易方式进出口货物的报关·····	(260)
第四节	保税仓库、保税工厂及保税区进出口货物的报关 ·····	(276)
第五节	外商投资企业进出口货物的报关·····	(285)
第六节	特殊进出口货物的报关·····	(289)
第七节	进出境人员行李物品的限量规定及其通关程序 ·····	(306)

第八章 无纸贸易与报关自动化

- 第一节 无纸贸易…………… (350)
- 第二节 报关自动化…………… (358)
- 第三节 报关自动化系统数据代码表…………… (368)
- 第四节 入世对海关通关工作的挑战及应对措施…………… (386)

第九章 各国口岸通关实务

- 第一节 中国商人美国口岸通关实务…………… (394)
- 第二节 英国口岸通关实务…………… (398)
- 第三节 法国口岸通关实务…………… (400)
- 第四节 德国口岸通关实务…………… (403)
- 第五节 日本口岸通关实务…………… (406)
- 第六节 加拿大口岸通关实务…………… (409)
- 第七节 瑞典口岸通关实务…………… (412)
- 第八节 丹麦口岸通关实务…………… (414)
- 第九节 荷兰口岸通关实务…………… (417)
- 第十节 意大利口岸通关实务…………… (420)
- 第十一节 澳大利亚口岸通关实务…………… (422)
- 第十二节 新西兰口岸通关实务…………… (425)
- 第十三节 韩国口岸通关实务…………… (428)
- 第十四节 泰国口岸通关实务…………… (430)
- 第十五节 越南口岸通关实务…………… (433)
- 第十六节 巴西口岸通关实务…………… (436)
- 第十七节 埃及口岸通关实务…………… (438)
- 第十八节 南非口岸通关实务…………… (441)

附录一 中华人民共和国对外贸易法…………… (444)

附录二 2000年新修订《中华人民共和国海关法》…………… (451)

附录三	《中华人民共和国刑法》关于走私罪的相关条款	(471)
附录四	中华人民共和国货物进出口管理条例.....	(480)
附录五	中华人民共和国进出口关税条例(最新修订).....	(492)
附录六	中华人民共和国海关稽查条例.....	(507)
附录七	中华人民共和国知识产权海关保护条例.....	(512)
附录八	中华人民共和国海关法行政处罚实施细则.....	(519)
附录九	中华人民共和国海关对专业报关企业的管理规定	(527)
附录十	中华人民共和国海关对企业实施分类管理办法	(532)
附录十一	全国各地海关机构设置情况及部分海关通讯 地址.....	(537)

第一章

海关与报关制度简介

本章学习目标

- 了解我国海关的起源及我国海关的发展历程。
- 熟悉我国海关监管的范围和对象。
- 了解海关的四大基本任务及国家赋予海关的诸项权力。
- 理解海关的设关原则。
- 从报关制度的发展过程认识我国报关制度的形成、发展和完善。
- 了解国外报关行的运作情况。

第一节 海关概述

一、我国海关的起源

据史书记载,我国古代是从西周开始设关的。西周建立于公元前 11 世纪,当时奴隶制经济已经成熟,商品交换已经得到相当程度的发展,与周围各民族的交往日渐增多,国家机构和政治制度日趋完备。西周建国后,即开始建立管理陆路进出境事务的关卡机构,在古籍中即有“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,带有军事色彩。

西周以后逐步进入封建社会,关卡增多,并开始征收关税。到了春秋战国时期(公元前 770 年至公元前 221 年),由于农业、手工业生产的发展,商品交换的发达和专业商贾的兴起,各诸侯国之间以及他们与境外各国之间交往的频繁,斗争的加剧,加上内外长城的建成,城市的发展,以及国家机构和政治制度的完善等多种原因,关卡日渐增多,并开始征收关税。作为这一历史现象的反映,当时古籍中就出现了许多关于“关”、“关市之征”的记录。这可以说是我国海关的萌芽。

在中国海关发展和演变的过程中,正式使用海关这一名词是在清朝康熙二十四年(公元 1685 年),当时设立江、浙、闽、粤四海关。

新中国建立初期,设立在沿海口岸的海关机构称为“海关”,设立在陆路边境以及内陆的海关机构称为“关”。“海关”或“关”下设分关、支关。1985 年 2 月 18 日,海关总署下达《关于统一海关机构名称和调整隶属关系的通知》,将原来的海关(关)、分关、支关统一改称为海关,并将全国 121 个海关机构(包括 3 所海关院校)的级别分为局、副局长、处、科级。其中局级海关、部分副局长及处级海

关由海关总署直接领导,称为直属海关,其余海关分别属于这些直属海关。海关机构的隶属关系由海关总署根据需要确定,不受行政区划的限制。

二、海关监管的范围和对象

(一) 海关监管的范围

海关是对进出境货物、运输工具、行李物品、货币、金银等执行监督管理和稽征关税的国家行政机关。海关监管是在进出境这一特定环节上实施的,因此,海关监管的范围应该是与进出境有关的场所和地点。依据《海关法》,海关监管的范围主要包括:

(1) 设有海关机构的港口、国界孔道、航空港、车站、国际邮件交换局(交换站)和内地海关业务比较集中的地方。

(2) 经国务院或者国务院授权部门批准运输工具、货物和物品进出境的未设立海关的地方。

(3) 其他有海关业务的场所

(二) 海关监管的对象

海关监管的对象是:进出境运输工具、货物、行李物品、邮递物品和其他物品,以及上述货物和物品有关的仓库、场所和国内运输工具。具体地说,主要包括:

(1) 进出关境的运输工具以及承运进出境货物和物品的国内运输工具。如:经营国际运输的船舶、列车、航空器(飞机、飞艇等)、汽车和驮运牲畜等。

(2) 进出口货物和物品。进口货物包括:进口货物、转口输入货物、暂时进口货物、保税货物等;出口货物包括:出口货物、转口输出货物、暂时出口货物等;进出口物品包括:展览品、广告品等以及运输工具需用的燃料、物料等。

(3) 过境、转运、通运货物。

(4) 进出境人员携带、托运的自用和家用物品、馈赠物品和职业所需物品,以及进出境运输工具、服务人员携带的自用物品,以

及因公经常进出国境的邮政、运输机构工作人员、其他有权经常进出国境人员携带的自用物品。

(5) 进出境的国际邮递物品。

(6) 进出境的非贸易性印刷品。

三、海关的任务和权力

(一) 海关的任务

依据《海关法》，海关的基本任务有四项，即监督管理进出境的运输工具、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；编制海关统计。

1. 海关监管

海关监管是由海关运用国家赋予的权力，通过报关登记、审核单证、查验放行、后续管理、查处违法行为等环节，对进出关境的各类运输工具、货物、物品实施有效的监督管理。它是海关四项基本任务的基础。海关监管可分为两个部分：

(1) 货物和运输工具的监管。包括监管以各种贸易方式，通过各种运输渠道，出入我国关境的货物，以及所有进出我国关境的海、陆、空运输工具。

(2) 行李、邮递物品的监管。包括各类进出境人员携带的行李物品及通过国际邮递渠道进出关境的各类物品。

海关对进出境货物、物品及运输工具实施监管的目的及意义比较广泛。在经济方面，通过实施进出口管理制度，保护本国的民族工业和自然资源，改善进出口贸易条件，促进对外经济贸易的健康发展；在政治方面，严格管制与国家安全直接相关的货物、物品，如武器、弹药、爆炸品、无线电通讯器材及国家机密的出入境；在公众健康卫生方面，制止非法贩运的麻醉品以及国外病疫虫害等有害公众健康的其他物品入境；在文化道德方面，制止各类反动宣传品及淫秽、迷信物品的入境，以及防止国家珍贵历史文化遗产的流失等。

2. 海关征税

依据国务院颁布的《中华人民共和国海关进出口关税条例》、《中华人民共和国海关进出口税则》，以及海关总署发布的《关于入境旅客行李物品和个人邮递物品征收进口税办法》，海关必须对进出口货物及进口物品征收关税。除此之外，海关还依法代政府其他部门在货物进出口环节征收多种国内税、费，以及依法收取规费、监管手续费、滞报金、滞纳金。

3. 海关缉私

查缉走私是世界各国海关普遍承担的一项职责，也是海关的一项基本任务。海关缉私的目标是：制止和打击一切非法进出口货物、物品的行为，维护国家的主权和利益，保障社会主义现代化建设的顺利进行。海关依法在各个监管场所和设关地附近的沿海沿边规定地区执行缉私任务。由于我国国土辽阔，边境及海岸线漫长，走私活动无孔不入，因此，各有关执法部门应配合海关缉私，同走私活动进行有效的斗争。

4. 编制海关统计

海关统计是国家统计的一个重要组成部分。它以数字形式反映实际进出口的情况。国务院确定，海关统计是国家正式对外公布的进出口统计。列入我国海关统计的货物范围有两类，即实际出入境的对外贸易货物和直接影响我国物资储备增减的进出境物品。海关统计的主要作用是：为国家制定对外经济贸易方针、政策和计划提供依据；及时反映国家对外经济贸易方针、政策和计划的实际贯彻执行情况；为系统研究我国对外贸易和国际经济贸易关系提供资料；通过审核海关统计，对货运监管、征税等业务环节的工作质量起最后把关的辅助作用，以改进和严密海关的监督管理。

除了这四项基本任务以外，近几年国家通过有关法律、行政法规赋予了海关一些新的职责，比如知识产权海关保护、海关对反倾销及反补贴的调查等，这些新的职责也是海关的任务。随着国家改革开放的不断深化，对外贸易的迅速增长，海关新的职责将还会

出现。

（二）海关的权力

海关权力是指国家通过《海关法》赋予海关在监督管理活动中的支配、管理、指挥的权力。国家赋予海关的权力有以下几项。

（1）检查权。即检查进出境运输工具的权力，以及在海关监管区和海关附近沿海沿边规定地区，检查有走私嫌疑的运输工具和藏匿走私货物、物品嫌疑的场所，包括公共场所和生产、经营场所，检查走私和嫌疑人身体的权力。

（2）查验权。即查验进出境货物、物品的权力。

（3）查阅权。即在海关监督管理的范围内，查阅进出境人员的证件，查阅与进出境运输工具、货物、物品有关的合同、发票、账册、单据、记录、文件、业务函电、录音录像制品和其他资料的权力。

（4）查问权。即查问违反《海关法》或者其他有关法律、法规的嫌疑人的权力。

（5）调查权。即调查违反《海关法》或者其他有关法律、法规嫌疑人违法行为的权力。

（6）复制权。即复制与进出境运输工具、货物、物品有关的合同、发票、账册、单据、记录、文件、业务函电、录音录像制品和其他资料的权力。

（7）扣留权。即扣留因违反《海关法》或者其他有关法律和法规而进出境的运输工具、货物和物品的权力，以及扣留与上述运输工具、货物和物品有关的合同、发票、账册、单据、记录、文件、业务函电、录音录像制品和其他资料的权力。

（8）质押权。即海关对于无法或者不便扣留的货物、物品或者运输工具，有权向当事人或者运输工具负责人收取等值的保证金或者抵押物；在境内没有永久住所的受海关处罚的当事人，对海关处罚不服的或者在离境前不能缴清罚没款项的，海关有权令其交付相当于罚没款项的保证金、抵押物或者提供海关认可的其他的保证。