

世贸机制下企业必备丛书

SHIMAO JIZHI XIA QIYE BIBEI CONGSHU

# 海关 通关

H A I G U A N T O N G G U A N

顾问 龙永图 王朝文 张五乐 冉砚农 王思明  
主编 杨 勇 蒋应铨 刘 柯



四川大学出版社

责任编辑 张春燕  
责任校对 周 颖  
封面设计 罗 光  
责任印制 曹 琳

### 图书在版编目(CIP)数据

海关通关 / 杨勇, 蒋应铨, 刘柯主编. —成都: 四川大学出版社, 2003.8

(世贸机制下企业必备丛书)

ISBN 7-5614-2607-0

I. 海... II. ①杨... ②蒋... ③刘... III. 海关手册—基本知识—中国 IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 069011 号

书名 海关通关  
(世贸机制下企业必备丛书)

---

主 编 杨 勇 蒋应铨 刘 柯  
出 版 四川大学出版社  
地 址 成都市一环路南一段 24 号(610065)  
印 刷 贵阳快捷激光印刷厂  
发 行 四川大学出版社  
开 本 850mm×1168mm 1/32  
印 张 3.625  
字 数 74 千字  
版 次 2003 年 8 月第 1 版  
印 次 2003 年 8 月第 1 次印刷  
印 数 0 001~3 000 册  
定 价 11.00 元

- ◆ 读者邮购本书 请与本社发行科联系。电话 85408408/85401670/85408023 邮政编码 610065
- ◆ 本社图书如有印装质量问题 请寄回印刷厂调换。
- ◆ 网址 :[www.scupress.com.cn](http://www.scupress.com.cn)

---

版权所有◆侵权必究

## 序

2002年是我国加入世界贸易组织的第一年，也是我国对外经济贸易事业突飞猛进、令人欣慰的一年。外贸进出口首次突破6 000亿美元大关，达到6 207.9亿美元，比上年增长21.8%。其中，出口首次突破3 000亿美元大关，达到3 255.7亿美元。外贸进出口增幅双双超过20%。国家批准设立外商投资企业34 171家，同比增长30.72%；合同外资金额827.68亿美元，同比增长10.62%；实际使用外资527.41亿美元，同比增长12.51%。我国第一次成为世界吸引境外直接投资最多的国家。现在，世界500强企业中已有400多家进入中国，有150家在中国设立了研发机构。新投资项目中约有4/5的企业采用了其母公司最先进的技术，而且上、下游产业日趋配套，逐渐形成了完整的产业生产链条，中国已成为世人瞩目的投资热土。

2002年，我国认真履行入世承诺，自1月1日起进口税目增加到7 316个，其中5 332个税目的税率有不同程度的降低，关税总体水平由15.3%降到12%。而我国全年征收关税和进口环节税净收入2 590亿元人民币，比

年初财政预算计划多收 190 亿元人民币，比历史上水平最高的 2001 年多收 98 亿元人民币。

2002 年 9 至 12 月，世界贸易组织对我国过渡性贸易政策进行了审议，所有被审议的 17 个领域都获得通过。根据透明度原则，我国向世贸组织就国内相关法律法规、具体措施的变化和实施情况等通报逾 300 项。中国为履行入世承诺所付出的巨大努力受到有关成员国的高度评价，他们盛赞中国在法律法规的制定和修改、行政管理体制的改革、普及 WTO 知识，以及使国内贸易体制符合 WTO 规则等方面，都取得了引人注目的成就。2003 年，世界贸易组织将对加拿大、新西兰、泰国、智利等 16 个国家的贸易政策进行审议，我国将参与这项工作。

在我国加入世界贸易组织前后，农业和汽车制造业被普遍认为是会受到较大冲击的行业。但在 2002 年，我国粮食和棉花进口数量不多，油料、食糖等进口虽有增加，但也未达到配额量，而农产品出口比上年还有所增加。进口汽车的市场占有率仍维持在 30% 左右的水平，国内汽车生产继续保持快速增长，销量大幅增加。这两个国内市场被严重冲击的情况都未出现。

2002 年，我国国民经济持续稳定发展。国内市场供给相对饱和，对企业产生“出口挤压效应”。一方面促使企业改进技术和管理，提高产品质量；另一方面推动企业走向世界市场，强化企业的国际竞争力。加入世贸

组织，使国内外两个市场进一步融合，开拓国际市场便成为企业生存和发展的必由之路。出口经营主体增加，也是 2002 年对外贸易快速增长的重要原因之一。此外，企业利用世贸组织规则，勇于面对国际竞争，积极维护自己的合法权益，在对外反倾销应诉和进口产品反倾销提请调查等方面，都有很大进步。

入世第一年的良好开局，得益于党中央、国务院的正确领导、英明决策，得益于对外经贸战线职工的奋发努力，同时也与全国学术界、教育界、各新闻宣传媒体大力宣传世贸组织规则，普及国际经贸知识，促使企业提高对入世能力等分不开。

我们应清醒地看到，未来道路还很长，这只是万里长征的第一步。入世带来的机遇我们要充分运用，入世带来的挑战，我们要认真应对，并按世贸组织机制运作。“入世”后，政府是参与 WTO 规则的制定者、企业行为的引导者、监督者，而实际执行者、操作者是企业。如果说政府是编剧和导演，国际市场是舞台，那么演员、角色就是企业。企业素质的高低、企业掌握 WTO 规则的深浅，可以说是企业发展的关键和基础。

为此，贵州省世界贸易组织研究会组织编写出版了《世贸机制下企业必备丛书》共 11 册。

这套丛书基本涵盖了世贸组织规则和国际经贸知识的方方面面，注重知识性、实用性和可操作性，提供了运筹、应对的途径。文字简明扼要，并附有不少案例，

易读易懂，是一套普及型的应用读物，不仅对企业有所裨益，而且对行政事业单位，对教学、培训、学术研究等也有很好的参考价值。希望它的出版发行能引起广泛重视，并发挥其应有的作用。

全国人文社科重点研究基地  
对外经济贸易大学中国 WTO 研究院院长

Handwritten signature in black ink, appearing to read '张江华'.

2003 年 4 月 18 日

## 目 录

前 言.....	( 1 )
第一章 海 关 .....	( 1 )
一、海关的定义 .....	( 1 )
二、海关的性质 .....	( 1 )
三、海关实施监督管理的范围 .....	( 2 )
四、海关的基本职能 .....	( 2 )
五、海关的基本任务 .....	( 3 )
六、世贸机制下海关的作用 .....	( 6 )
第二章 通关前的准备.....	( 8 )
一、海关通关 .....	( 8 )
二、海关通关前的基本准备 .....	( 8 )
三、海关报关资格的取得 .....	( 10 )
四、报关员报关资格的取得 .....	( 15 )
五、异地报关备案办理 .....	( 16 )
六、如何办理年审、变更、注销 .....	( 17 )
七、加工贸易货物通关前的准备 .....	( 22 )
八、减免税货物通关前的准备 .....	( 31 )

---

九、其他通关前应办理的事项 .....	( 35 )
<b>第三章 贸易性进出口货物的通关 .....</b>	<b>( 45 )</b>
一、进出口货物通关的基本程序 .....	( 45 )
二、进出口货物税费 .....	( 54 )
三、进出口货物的转关运输 .....	( 65 )
<b>第四章 非贸易性进出境物品的通关 .....</b>	<b>( 71 )</b>
一、进出境旅客行李物品 .....	( 71 )
二、无偿赠送物资 .....	( 84 )
三、其他进出境物品 .....	( 85 )
<b>第五章 进出境运输工具的通关 .....</b>	<b>( 92 )</b>
一、进出境运输工具的范围及管理规定 .....	( 92 )
二、国际航行船舶的通关 .....	( 93 )
三、国际民航机的通关 .....	( 96 )
四、国际联运列车的通关 .....	( 97 )
五、进出境汽车的通关 .....	( 99 )
六、其他进出境运输工具的通关 .....	( 100 )
<b>后 记 .....</b>	<b>( 101 )</b>

## 前 言

自古以来，许多国家就有在边境上设立关卡的现象。当时的“关”，寓有“防守”、“要塞”的涵义。由于其功能单一，制度不健全，与现代意义上的海关是有区别的。古希腊、罗马时期的海关，主要是防止奴隶外逃和外敌入侵。战争时期，关卡封闭，戒备森严，俨然是军事要塞。我国古代文献中有“古者，境上为关”，“关，要塞也”，“关，界上门”等的记载。由此可见，古代海关与设在边境要塞上的关隘有着直接的渊源。

海关是国家发展到一定阶段的产物，海关机构是随着国家机器不断完善逐步健全起来的。我国在春秋战国时期就出现“关市之征”。关市指的是边境的“关”和内地的“市”。《周礼·天官》有“关市之赋以待王之膳服”的记载，意思是指在货物通关时所征收的关市税，直接归王室支配。汉朝开始了“丝绸之路”，海关机构主要设在西北边境的要塞上，在甘肃河西开辟了武威、张掖、酒泉、敦煌四郡，与西亚和西方通商，进行丝绸换马匹的绢马交易。唐朝海关贸易往来超过了陆路贸易而专设了市舶司，专门管理海上出入境事务，其主要官员称“市舶使”。明代后，改用货币征收。明朝设“茶马司”，以茶换马，茶叶由国家专营，凭证外运，私茶出口为违法，已开始具有现代海关的职能。清朝闭关锁国，阻碍了社会的进步。中国海关正式命名于清康熙二十四年（公元1685年），在漳州（厦门）、广州、宁波和江南（上

海)设立海关,分别称为闽海关、粤海关、浙海关和江海关。1840年的鸦片战争轰开了中国的大门,英美法等列强强迫清政府签订了包括开放通商口岸的不平等条约,口岸主权的保护作用丧失殆尽。国民党政府于1927年设立了财政部海关税署,仍旧保留了海关内部的总税务司制度,甚至于1942年任命美国人李度为总税务司,由洋人统治中国的海关,直至中华人民共和国成立为止。

中华人民共和国成立初期的1950年1月,政务院就作出了《关于关税政策和海关工作的决定》,决定设立海关总署。从此,我国掌握了国家大门的“钥匙”。1987年,在总结了中华人民共和国成立以来海关工作经验教训的基础上,第六届全国人大常委会第十九次会议审批通过了《中华人民共和国海关法》,从此,我国海关事业迈向了以法治关的新阶段。

根据《中华人民共和国海关法》的规定,海关是国家的进出境监督管理机构,对进出境运输工具、货物、行李物品、邮递物品和其他物品实施监管是海关最基本的任务。入世一年多来,我国的进出口贸易大幅度增长,外贸依存度进一步提高,对国民经济的拉动作用更加显著,国内所有的各种类型、各个行业、各种规模的企业都将先后融入国际经济,进入国际市场,参与国际市场的竞争。与此同时,非企业的机关、事业团体乃至公民个人与境外的经济、文化、旅游、求学等方面的联系与交流日益频繁。在我国与国际市场全方位接轨的过程中,依据我国相关法律、法规和国际惯例来最大限度地维护和争取实现我国法人、非法人单位、公民个人的合法权益,从而最大限度地实现国家和民族利益,这是一种必然的非个人意志的市场选择。为此,各企、事业相关单位及进出境人员必须全面熟悉和掌握包括我国海关法

规在内的世界通行的规章制度、惯例等相关知识。

本书围绕如何办理海关通关手续，综合现行最新的法律、法规，较详细地介绍了海关各项通关规定和通关程序，其中包括通关前的准备工作、贸易性进出口货物的通关、非贸易性进出境物品的通关、进出境运输工具的通关、进出口货物税费、进出口货物的转关运输等内容。

本书是企业开展进出口业务和与进出口活动有关的企事业单位、机关、团体、进出境人员掌握海关通关业务必不可少的工具书。

本书编者

2003年3月15日

# 第一章 海 关

## 一、海关的定义

《中华人民共和国海关法》第一章第二条明确规定：“中华人民共和国海关是国家的进出关境（以下简称进出境）监督管理机关。海关依照本法和其他有关法律、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（以下简称进出境运输工具、货物、物品），征收关税和其他税、费，查缉走私，并编制海关统计和办理其他海关业务。”

## 二、海关的性质

海关是国家行政机关，从属于国家行政管理体制，是国务院的直属机构，海关的权力来自于国家。海关对内对外行使行政管理权，具有国家权力的基本特点，即主权性和强制性。海关代表国家在进出关境环节对货物、物品或运输工具实施监督管理，履行国家行政制度的监督职能，是国家宏观管理的一个重要组成部分。同时，海关执行国家行政管理的有关规定，涉及国家行政管

理有关制度，涉及国民经济管理、文化教育管理、国防管理、外事管理等多项内容，依照法定职权、法定程序与有关法律、法规的规定，对进出关境的监督管理对象施加影响，或直接进行监督检查，并采取行政强制措施，排除执法过程中的阻力。因此，海关既是国家行政监督管理机关，又是国家行政执法机关。

### 三、海关实施监督管理的范围

中国海关实施监督管理的空间范围是关境，关境是指适用于同一部海关法的领域。由于历史和政治的原因，台湾、香港和澳门虽然属于中华人民共和国的领土范围，但不是中华人民共和国海关法的有效实施范围。因此，中国海关关境包括除以上三个单独关境以外的中华人民共和国全部领土范围。

### 四、海关的基本职能

海关职能是指海关因其基本属性所决定的、固有的、内在的，可以对社会经济发生影响和作用的功能。海关职能反映海关监督管理活动的内容、实质与方向，是海关行政组织设置的依据。具体来说，海关职能是指海关在监督管理活动中的基本职责和效能，主要涉及海关管什么、海关怎么管以及海关发挥什么作用等问题。不同历史阶段的海关具有不同的职能，并由此决定其性质、地位和作用也各不相同。

海关职能作为国家职能的一个组成部分，与国家其他职能有机地联系着。海关职能的行使受立法机关的监督，以司法等国家

强制力为后盾；反过来，海关职能所发挥的程度又制约和影响国家其他职能的实现程度。海关职能的行使具有相对的独立性，它在法律所赋予的职权范围内，可根据不同的对象和管理任务灵活地开展活动，自主地确定自己的具体目标、活动方式，创造性地开展活动，推动国家社会经济的发展。

海关职能的具体内涵体现于海关的基本任务之中，即海关监管、海关征税、海关缉私、海关统计。

## 五、海关的基本任务

### （一）海关监管

海关监管是指海关运用国家赋予的权力，通过报关注册登记、审核单证、查验放行、后续管理、违规处理等一系列管理制度与管理程序，对进出境运输工具、货物、物品及相关人员的进出境活动所实施的一种行政管理，是海关最基本的任务。

海关监管的对象为进出境的运输工具、货物、行李物品和其他物品。“其他物品”包括但不限于货币及有价证券、金银、礼品、托带物品、运输工具服务人员自用物品、常驻机构办公用品、使领馆用品等。

### （二）海关征税

关税是指海关运用国家赋予的权力，代表国家对准许进口或出口的货物、进境或出境的物品，按照《中华人民共和国海关法》、《中华人民共和国进出口关税条例》和《中华人民共和国进出口税则》征收进口或出口关税及其他税、费。

关税属于流转税，它是指以未扣除成本、费用的总收入为课

税对象的一种税种。

其他税、费是指海关在货物进出口环节，按照有关法律规定和关税征收程序负责代为其他机关征收的若干国内税、费。随着国内税收体制的改革，海关代征的税收种类亦有相应的变化，目前主要有代国家税务总局征收的进口环节增值税、消费税，以及代交通部征收的船舶吨税等。

海关在税收征管工作中执行“依率计征，依法减免，正确估价，科学归类，严肃退补，及时入库”的征税工作方针，依法治税，形成了综合治税格局。

### （三）海关缉私

走私是指伴随着进出关境活动的发展和在国家管理上的限制而产生的违反《中华人民共和国海关法》及有关法律、行政法规，逃避海关监管，偷逃应纳税款，逃避国家有关进出境的禁止性或者限制性管理的非法行为。

缉私是指海关为维护国家进出口贸易的正常秩序，保证国家关税和其他税费的依法征收，维护国家的主权和权益，保障改革开放和社会主义现代化建设的顺利进行，依法对走私活动进行调查和惩处的执法行为。

走私是以逃避监管、偷逃关税、牟取暴利为目的，扰乱经济秩序；走私是通过倾销外国商品，冲击与危害民族工业；走私是以暴利为诱饵，腐蚀干部群众，滋生腐败行为，毒化社会风气，引发违法犯罪；走私是损害国家主权，影响周边关系，对国家的主权利益危害性极大的违法活动。

查缉走私是指海关为保证顺利完成监管和征税等任务而采取的保障措施，是海关的四项基本任务之一，也是世界各国海关普遍承担的一项职责。1998年全国打私会议后，我国实行“联合

缉私、统一处理、综合治理”的新缉私体制，海关是国家缉私主管机关。各执法部门查获的走私货物、物品和价款，一律交海关依法处理，海关按照国家有关规定，足额及时上缴国库。

为了有效地制止走私违法活动，严厉打击走私犯罪分子，保障国家经济建设和社会发展，党中央、国务院于1999年1月组建国家缉私警察队伍，专门打击走私犯罪活动。缉私警察实行海关、公安双重领导，以海关领导为主的管理体制。缉私警察按照海关对缉私工作的统一部署和指挥，布置警力，负责对走私犯罪案件的侦查、拘留、执行逮捕、预审工作，在日常工作中不承担维护社会治安和打击其他刑事犯罪的职责。

#### （四）海关统计

海关统计是指国家进出口货物贸易统计，是国民经济统计的组成部分，是国家制定对外经济贸易政策、进行宏观经济调控、实施海关严密高效管理的重要依据，是研究我国对外贸易经济发展和国际经济贸易关系的重要资料。

从1981年起，国家在公布经济计划执行结果的公报时，开始使用海关统计资料。1992年，国务院批准在新的国民经济核算体系中，有关进出口统计数据采用海关统计数据。1992年1月1日，海关总署以国际通用的《商品名称及编码协调制度》为基础，编制了《中华人民共和国海关统计商品目录》，把税则与统计目录的归类编码统一起来，规范了进出口商品的命名和归类，使海关统计进一步向国际惯例靠拢，适应了我国扩大对外开放和建立社会主义市场经济体制的需要。

## 六、世贸机制下海关的作用

加入 WTO 后，我国海关职能向监督进出口活动、规范进出口活动秩序、服务外贸经济转变。海关的重要作用体现于通过主动适应 WTO 规则，规范执法行为，按照海关“依法行政，为国把关，服务经济，促进发展”的工作方针，实现严密监管与高效率运作，创造良好的通关环境。

世界自由贸易的发展要求完备、高效、透明的通关环境，任何阻碍自由贸易的政策、法规、措施程序、条件及管理环节都将被视为贸易壁垒。在这种新形势下，海关成为国家进出口贸易监督管理的重要环节，是国家贸易政策的集中体现。

### （一）通关高效化、便捷化和规范化

这是指对陈旧的通关管理模式和手段进行改革，进一步简化海关手续，调整监管格局，最大限度地使进出口企业的合法进出口贸易方便快捷。

### （二）通关透明化

这是指遵循透明度原则，公布与通关相关的申报、审单、征税、查验等政策法规，公布海关业务制度和程序，以保障相对人的知情权和申辩权。

### （三）通关现代化、信息化

它是指海关充分运用计算机、地磅、X 射线查验机等高科技手段，依靠信息化管理，有效提高通关效率，切实有效地加强海关监管和打击走私违法活动。