

案例一：

中国成套设备进出口总公司（北京）（CHINA NATIONAL COMPLETE PLANT IMPORT & EXPORT CORP.）与法国 LECLEC 公司于 2005 年 7 月 8 日在广州签定了出售户外家具（outdoor furniture）的外贸合同，货名：花园椅（Garden Chair，铸铁底座的木椅，按规定出口时需要动植物检验检疫证明），型号：TG0503，价格：USD58.00/PC FOB Guangzhou，数量：950 把，毛重：20KGS/PC，净重：18KGS/PC，包装：1PC/CTN，集装箱：1X20'，生产厂家：广东南海飞达家具厂，最迟装船日期：2005 年 9 月 8 日，起运港：广州港，目的港：马赛，支付方式：不可撤销信用证。

（1）如果中国成套设备进出口总公司委托广州穗港报关行报关，是否要办理异地报关备案手续？需要的话，应如何办理？

（2）如果订舱的装船时间是 2005 年 9 月 8 日 10:00 am，那么，报关员应最迟何时在何地报关完毕？

（3）如果报关员在 8 月 20 日以电子数据报关单向海关申报，8 月 22 日收到海关“放行交单”的通知，那么，报关员应不迟于哪一天持打印的纸质报关单，备齐哪些单证到货物所在地海关提交书面单证并办理相关海关手续？

（4）应该缴纳哪些海关规定的税费？

- **KEY**：不用办理异地报关备案手续。因为实现了电子口岸，当一个企业一家进出境海关备案之后，这个资料可通电子口岸资料共享。
- **KEY**：最迟应于 2005 年 9 月 7 日 10:00 am 报关完毕
- **KEY**：报关员应不迟于 9 月 1 日。备齐的单证有：出口报关单、出口收汇核单、装箱单、发票、装货单等。
- **KEY**：不须缴纳税费，相反还可在办理外汇核销之后，向国税申请办理退税。

案例 二：

某进出口公司报关员小孙在经受一批输送日本的货物时，按要求准备了 2 份提单，。一份是 **Master B/L**（船公司单，预付），一份是 **House B/L**（公司货代单，到付）。结果小孙将两份提单搞错了，致使原本应预付款的客户拖欠费用，而自己所在公司则需预付费用。请问为什么会发生这种事情？

区别：

- 1、**MB/L** 是船公司出的**提单**，只要有 **MB/L**，任何人都可以在目的港直接向船公司提货。**HB/L** 是货代基于 **MB/L** 出的**提单**，需要在目的港的指定代理或分公司换取 **MB/L**。
- 2、如果你想预付运费并快捷提货，就出 **MB/L**，还可以省十几美金换单费。如果你想控制货权、**运费到付**等，你就要出 **HB/L**，货代可以帮你做到这些，当然不是免费的。
- 3、如果你的货物不是整柜的，而是零散的货物，就一定只能出 **HB/L**，因为船公司是不会帮你**拼箱**的，到目的港也不会帮你分货。这种情况只能出 **HB/L**。
- 4、如果你是做 **L/C** 的，但是你在规定的交货期生产不出来，上不了船，那么你可以选择出 **HB/L**，并且要求货代帮你**倒签提单**。当然这个也是不正规的做法，所以一般要你出担保函。

案例 三：

青岛某进出口公司货运经理小郭在刚刚从事报关工作时经历的一件事情。那天下午 4：30 份小郭接到一批需急速运到韩国去的货物，而海关 5 点就要下班。请问在这种情况下你会怎么做？

KEY: 立即向海关说明情况，请求海关加班接受申报查验放行等，或向海关提供担保，请求先行放行，翌日再申报。

案例 四：

山东某国际货代公司报关员小杨遇到了这样一件事情：有位客户从侧面了解到小杨手中尤其竞争对手的一些资料，于是私下向小杨打听并承诺以重金酬谢。请问假设你是小杨，你会怎样处理这件事情？

KEY: 此举有违反《中华人民共和国海关报关员执业管理办法》第三十二条（七）款规定之嫌疑，应恪守职业道德。

案例五：

青岛某船务公司报关员小安在从事报关业务中遇到这样一件事情。一家公司从韩国进口了一种人造纤维纱线，报关时，海关要求验货，开箱后发现不是人造纤维纱线，而是一种关税比人造纤维纱线高出很多的氨纶丝。海关认为是小安所在公司与外商串通想逃税。经进一步调查发现是韩国商人有意隐瞒，以逃避巨额关税。请问在这个案例中小安作为报关员有没有责任？

该报关及经营（申报）单位均应承担责任，因为他们未对所申报货物进行充分了解，应向海关申请申报前查货及提样。

案例六：一名中国籍女子庄某从法国抵达上海浦东国际机场，海关从她行李中查获大量象牙制品。近日，上海市第一中级人民法院开庭审理了此案，该女子被判处有期徒刑六年并处罚金 **15 万元**，象牙及象牙制品均被没收。**2008 年 5 月 13 日**，被告人庄某乘坐国际航班从巴黎抵达上海浦东国际机场，由海关绿色通道通行（入境时未向海关申报任何物品），海关从其携带的行李中查获象牙 **8 根**、象牙手镯 **16 只**、象牙手链 **2 根**。经鉴定，上述物品均系非洲象牙及象牙制品，属珍贵动物制品，价值人民币 **205 万余元**。随后，检察机关以走私珍贵动物制品罪对其提起公诉。

- 问题：（1）庄某认为象牙在国外市场上可以随意买卖，出境时也未受限制，也就以为我国允许入境。且自己带回国内的目的是为了收藏、馈赠，并非想以此牟利，所以不认为自己的行为犯法。请你回答她的疑问。（2）选择绿色通道入境的行为意味着什么？

- (1) 我国在 2008 年 7 月 18 前的进口象牙的规定为：根据 1989 年来自世界各地的代表团在瑞士参加《濒危野生动植物种国际贸易公约》大会决定，大象在《濒危野生动植物种国际贸易公约》中被列为**濒危物种**的第一类名单，在全世界范围内禁止象牙贸易，决定从 1990 年 1 月 18 日起正式生效。
- 庄某既没有《濒危野生动植物种国际贸易公约组织》签发的许可证，也没有向海关申报，因此，如果没有 **CITES** 签发的允许进出口的证明书，进出口、携带或邮寄**非洲象**物种及其产品进出我国国境的行为都是被禁止的。违禁者轻则受到海关部门**行政处罚**，重则会被指控为**走私罪**。庄某所带制品价值人民币 205 万余元，属于重者
- (2) 选择绿色通道入境的行为意味着庄某是以下人员的其中一种：
 - ① 持有中国主管部门给予外交、礼遇签证护照的外国籍人员；
 - ② 海关给予免验礼遇的人员；
 - ③ 无需办理红色通道海关验放手续的其他人员：对应以上人员必须没有需申报的物品
庄某所带之制品属于需申报的物品，所以不能走绿色通道

案例七：

- 2009 年 3 月 20 日，顺发公司获得进出口经营权，注册成为一家外贸公司。3 月 22 日即对外签订了一份出口合同。为了提高办事效率，第二天公司派公司职员李华去海关办理货物出口报关手续，结果遭海关拒绝。
- 请问，海关的拒绝是否有理？为什么？

KEY： 拒绝有理，因为外贸公司还没有报关资格和海关备案，公司职员也没有报关员资格证，也没有进行报关员注册，没有报关的资格也就不能进行海关申报，只能委托其他具有报关资格的报关企业进行海关申报。

案例八：浙江博祥公司是一家新成立加工贸易企业，使用现汇从境外进口一批价值 **12** 万美元的人造橡胶（加工贸易限制类商品）和色料（加工贸易允许类商品）用于加工运动鞋出口，人造橡胶和色料均属于自动进口许可管理，料件进口后交由江苏南通达鹏鞋业有限公司

（**2102930xxx**，**A** 类管理企业）加工。合同执行期间，上海博祥公司因违反海关监管规定被处罚人民币 **80** 万元，海关对博祥公司的管理类别进行调整。加工完毕后成品运回浙江博祥公司准备复出口，由于洪水的原因，导致 **15 %** 的成品失去了原使用价值无法复出口，但仍可再利用。其他成品返销境外，根据上述案例，请解答：

1、本例中，涉及的委托加工在海关管理中称为（ **B** ）。

- **A**、跨关区外发加工
- **B**、跨关区异地加工
- **C**、跨关区深加工结转
- **D**、跨关区联合加工

2、经营企业在办理登记备案手续时，银行保证金台账应按下列规定办理（ C ）。

- A、设立银行保证金台账，人造橡胶和色料均无须缴付保证金
- B、设立银行保证金台账，人造橡胶和色料均按应征税款的 50% 缴付保证金
- C、设立银行保证金台账，人造橡胶按应征税款的 50% 缴付保证金，色料无须缴付保证金
- D、设立银行保证金台账，人造橡胶按应征税款的 100% 缴付保证金，色料无须缴付保证金

3、在合同执行过程中，上海博祥公司因违反海关监管规定被处罚则，下列描述正确的是（ **ACD** ）。

- **A**、海关对博祥公司的管理类别进行调整，调整为 **C** 类管理类别
- **B**、海关对博祥公司的管理类别进行调整，调整为 **D** 类管理类别
- **C**、企业因管理类别调整，应变更台账
- **D**、企业因管理类别调整，应对原备案合同交付台账保证金，经海关批准，可以只对原合同未履行出口部分收取台账保证金

4、对于 15 % 受灾货物，下列说法正确的是（ AD ）。

- A、企业必须在灾后 7 日内向主管海关书面报告，并提供证明材料
- B、企业必须在灾后 15 日内向主管海关书面报告，并提供证明材料
- C、如果该受灾货物货物内销，按最惠国税率
- D、企业可以向海关提出销毁申请，海关经核实同意销毁的，由企业按规定销毁，必要时海关可以派员监督销毁。

5、对于 15 % 受灾货物如果上海博祥公司将其内销，则应当（ C ）。

- A、按受灾货物免税，免纳缓税利息，免于交许可证件
- B、按原进口货物纳税，缴纳缓税利息，交验相应的许可证件
- C、按海关审定的受灾货物的价格缴纳进口税和缓税利息，免于交验许可证件
- D、按海关审定的受灾货物的价格缴纳进口税，免纳缓税利息，交验相应的许可证件

案例九：深圳某企业从香港进口一批原产于马来西亚的一批不锈钢餐刀和其他不锈钢制品（属于法检商品，列入《自动进口许可管理目录》），运载该批货物的运输工具 2008 年 5 月 26 日从深圳口岸申报进境，收货人于 2008 年 6 月 1 日向深圳海关传送报关单电子数据，海关当天受理。该公司发现，该批货物有多处申报差错，必须要撤销原电子数据报关单，故向海关申报并经海关审核同意于 2008 年 6 月 2 号撤销原电子数据报关单，遂于 6 月 20 日重新向海关申报，海关当天受理申报并发出现场交单通知，收货人 6 月 21 日向海关提交了相应的纸质单证。

1、该批货物进口申报应符合下列海关规定
(A)。

- A、应以电子数据报关单向海关申报，海关审结后，再向海关提交纸质报关单并随附其他单证
- B、应同时以电子数据报关单和纸质报关单向海关申报，然后由海关进行电子审单
- C、应先向海关提交纸质报关单，由海关预审，再以电子数据报关单向海关正式申报
- D、由发货人或其代理人选择使用电子数据报关单或纸质报关单向海关申报

2、如以上日期均不涉及法定节假日，该企业应该缴纳多少天的滞报金（ **D** ）。

- **A**、在法定申报时限内不存在滞报问题
- **B**、应向海关缴纳 **2** 天的滞报金
- **C**、应向海关缴纳 **3** 天的滞报金
- **D**、应向海关缴纳 **4** 天的滞报金

3、该批货物申报时，除进口货物报关单以外还应向海关提交下列随附单证（**ABC**）。

- A、自动进口许可证
- B、原产地证
- C、入境货物通关单
- D、合同

4、该批货物在税则中的税率分别为：普通税率 40%，最惠国税率为 12%，中国 - 东盟协定税率为 8.5%，香港 CEPA 项下税率为 0，该商品进口时的税率适用的税率是（ C ）。

- A、40%
- B、12%
- C、8.5%
- D、0

5、按《中华人民共和国对报关员积分考核管理办法》的规定，海关对该报关员一次记分的分值为（ **B** ）。

- A、1分
- B、2分
- C、5分
- D、10分

案例十：山东日照万顺化工产品有限公司使用现汇与新加坡星海贸易有限公司签约进口一批口XX型号的聚乙烯（法定检验、自动进口许可管理）200吨用于加工成印花雨衣，每吨为CIF青岛990美元。该合同履行过程中，因境外发货有误，部分料件没有及时到货，为确保履行成品出口合同，经报主管海关同意，使用本企业其他进口非保税料件进行串换。在加工过程中，由于没有印花设备，万顺公司经报主管海关同意，将半成品交江苏南通康龙胶印有限公司印花后运回。合同执行过程中产生的边角料作内销处理。合同执行完毕，向主管海关办理了报核手续。

1、该企业向海关办理申报手续时应提交下列哪些单证：**ABD**

- **A.** 进口货物报关单
- **B.** 提单、发票
- **C.** 自动进口许可证
- **D.** 入境货物通关单

2、万顺公司与星海公司之间、万顺公司与康龙公司之间的行为关系分别属：**B**

- **A**．来料加工和外发加工
- **B**．进料加工和外发加工
- **C**．来料加工和异地加工
- **D**．进料加工和深加工结转

- 3、万顺公司向海关申请将半成品交南通康龙公司加工时，应当提供的单证包括： **AC**
- **A**、万顺公司签章的加工贸易货物外发加工申请表及“加工贸易外发加工货物外发清单”
 - **B**、万顺公司签章的异地加工贸易申请表及“加工贸易异地加工货物清单”
 - **C**、万顺公司签章的承揽企业经营状况和生产能力证明
 - **D**、万顺公司签章的加工贸易保税货物深圳加工结转申请表及“深加工结转清单”

- 4、关于该加工贸易合同的备案，下列表述正确的是（ **B** ）。
- **A**．万顺公司到康龙公司所在地海关备案
 - **B**．万顺公司到本企业所在地海关备案
 - **C**．康龙公司到万顺公司所在地海关备案
 - **D**．康龙公司到本企业所在地海关备案

5、该加工贸易合同执行期间所发生的料件串换及处置，以及边角料的内销下列说法正确的是（ **AC** ）

- **A**、串换的料件必须是同品种、同规格、同数量
- **B**、串换的料件关税税率为零，不涉及进出口许可证件管理
- **C**、串换下来的同等数量料件，由企业自行处置
- **D**、边角料内销，按申报数量计征进口税；以料件的原进口成交价格为基础确定完税价格