

海關事後稽核作業規定修正對照表

修正規定	現行規定	說明
一、為執行海關事後稽核業務，並規範相關作業程序，特訂定本作業規定。	一、為執行海關事後稽核業務，並規範相關作業程序，特訂定本作業規定。	本點未修正。
	<p>二、海關就進出口貨物，得以統計抽樣、人工篩選或其他方式，選定專案性或策略性案件，實施事後稽核。前項所稱專案性案件係指：</p> <p>(一)依據情報資料，選定被稽核人之案件。</p> <p>(二)依據前一年度稽核實務，研訂本年度重點工作計畫，透過風險分析，選定被稽核人之案件。</p> <p>第一項所稱策略性案件係指：</p> <p>(一)在一定期間內選定國內外價差懸殊、高稅率或具敏感性等特定貨品，統籌部署進行稽核之案件。</p> <p>(二)廠商守法檢查案件。</p> <p>(三)其他認有必要實施策略性稽核之案件。</p> <p>前項第二款所稱守法檢查係指查核廠商是否遵守海關之法令規章，其範圍包括申報之貨名、價格、稅則號別、產地、數量等。</p>	<p>一、<u>本點刪除</u>。</p> <p>二、因海關選案方式眾多，不一而足，且所謂專案性或策略性案件，定義模糊，實務上難以界定，無規定實益，爰予刪除。</p>

<p>二、本作業規定用詞，定義如下：</p> <p>(一)輔導：指海關對進、出口人或被稽核人為政令宣導或請其守法自評，主動提供違法事證之行政作為。</p> <p>(二)守法自評：指海關請具有潛在風險之進、出口人或被稽核人自我檢視評估法令遵循狀況。</p> <p>(三)守法檢查：指海關對被稽核人報關紀錄、文件、會計帳冊及電腦相關檔案或資料庫之缺失檢查作業。</p> <p>(四)守法評估：指海關於事後稽核結案時，對被稽核人法令遵循程度之評價，依次分為「自願且自符合法遵」、「自願經協助符合法遵」、「經要求後符合法遵」及「經要求仍不合法法遵」。</p>		<p>一、本點新增。</p> <p>二、參考世界關務組織之事後稽核指引，對事後稽核作業程序中之「輔導」、「守法自評」、「守法檢查」及「守法評估」明確定義，以利執行。</p>
<p>三、財政部關務署(以下簡稱關務署)事後稽核單位辦理下列事項：</p> <p>(一)<u>事後稽核制度之規劃、法令規章之修訂及制式表報格式之統整。</u></p> <p>(二)研訂次年度重點工作計畫(包括選定查核行業、專</p>	<p>三、財政部關務署(以下簡稱關務署)事後稽核單位掌理下列事項：</p> <p>(一)<u>事後稽核之規劃，選案研究分析。</u></p> <p>(二)研訂次年度重點工作計畫(包括選定查核行業、專項貨品</p>	<p>一、鑑於事後稽核法制規劃、書表製訂、稽核技術經驗之彙整歸納及選案研究分析，性質雷同，爰將現行第一款、第五款、第七款及第十款規定刪除，合併規定於第一款。</p> <p>二、第二款至第四款未修</p>

<p>項貨品等)。</p> <p>(三)稽核案件之追蹤考核及稽核成果之分析評估。</p> <p>(四)提供稽核分析資料，回饋通關自動化選案系統。</p> <p><u>(五)選案研究分析。</u></p> <p>(六)督導各關執行事後稽核。</p> <p><u>(七)辦理稽核人員訓練。</u></p> <p><u>(八)事後稽核案件相關系統資料之維護。</u></p> <p><u>(九)其他事後稽核事項。</u></p>	<p>等)。</p> <p>(三)稽核案件之追蹤考核及稽核成果之分析評估。</p> <p>(四)提供稽核分析資料，回饋通關自動化選案系統。</p> <p><u>(五)研訂稽核手冊及製作相關表報格式。</u></p> <p>(六)<u>依據情報資料，督導各關執行事後稽核。</u></p> <p><u>(七)研析稽核技術，並運用訓練、交流座談會等方式，將稽核技術傳授予稽核人員。</u></p> <p>(八)辦理稽核人員訓練。</p> <p>(九)事後稽核案件相關系統資料之維護。</p> <p><u>(十)研擬修訂相關法令規章。</u></p> <p><u>(十一)篩選策略性價格異常案件。</u></p> <p>(十二)其他事後稽核事項。</p>	<p>正。</p> <p>三、關務署事後稽核單位應辦理選案分析研究，爰新增第五款，以符實際。</p> <p>四、事後稽核單位非僅依情報資料督導各關執行事後稽核業務，爰刪除現行第六款規定部分文字。</p> <p>五、現行第八款、第九款及第十二款依序移列至第七款、第八款及第九款規定。</p> <p>六、因現行第二點刪除後已無策略性案件之類型，爰配合刪除第十一款規定。</p>
<p>四、各關事後稽核單位辦理下列事項：</p> <p>(一)<u>依據情資或風險資料選案稽核。</u></p> <p>(二)<u>辦理關務署交查或其他機關移辦之事後稽核案件。</u></p> <p>(三)<u>更新風險資料及後續追蹤。</u></p> <p>(四)事後稽核案件相關系統資料之維護。</p> <p><u>(五)按月向關務署陳</u></p>	<p>四、各關事後稽核單位掌理下列事項：</p> <p>(一)依據事後稽核相關規定選案稽核。</p> <p>(二)辦理上級機關、其他機關、其他關或各該關其他單位交辦、委辦、移辦之事後稽核案件。</p> <p>(三)<u>經海關稽核結果屬違法廠商者，實施後續追蹤稽</u></p>	<p>一、各關得依據相關情資或風險資料，選定案件辦理事後稽核，爰修正第一款規定。</p> <p>二、第二款將「上級機關」修正為「關務署」，並明定關務署得「交查」案件，以資明確；另海關內部風險相互通報，乃依法行使職權之必然，毋庸規定，爰刪除相關文字。</p> <p>三、參考事後稽核指引，</p>

<p><u>報事後稽核案件統計月報表及稽核報告影本。</u></p> <p><u>(六)向關務署提報次年度重點工作計畫(包括選定查核行業、專項貨品、選定理由及預計成效)。</u></p> <p><u>(七)其他事後稽核事項。</u></p>	<p><u>核。</u></p> <p>(四)事後稽核案件相關系統資料之維護。</p> <p>(五)宣導海關法令規章，促使廠商知法守法。</p> <p>(六)其他事後稽核事項。</p>	<p>稽核案件辦結後，應更新風險資料，並辦理後續追蹤，爰修正第三款規定。</p> <p>四、第四款未修正。</p> <p>五、宣導海關法令業於第二點第一款之輔導作業明定，爰刪除現行第五款規定。</p> <p>六、依現行實務作業，各關應按月向關務署陳報事後稽核案件統計月報表及稽核報告影本，爰新增第五款規定。</p> <p>七、依現行實務作業，各關應擬定年度專案稽核計畫陳報關務署，爰新增第六款規定。</p> <p>八、第六款遞移至第七款。</p>
<p>五、海關得參考下列資料篩選事後稽核案件：</p> <p>(一)關稅法第十五條規定不得進口、管制進出口及高稅率貨品。</p> <p>(二)報運貨物進出口有虛報情事、或成立緝案或申請更改進出口倉單、報單相關欄位，如倉單收貨人、稅則號別、完稅價格、查驗方式等涉及影響稅費之徵收、逃避管制、違反限制規定案件。</p> <p>(三)海關各單位提供之異常廠商或貨品資料。</p> <p>(四)實施事後稽核發現異常之案件。</p>	<p>五、海關得參考下列資料篩選事後稽核案件：</p> <p>(一)關稅法第十五條規定不得進口、管制進出口及高稅率貨品。</p> <p>(二)報運貨物進出口有虛報情事、或成立緝案或申請更改進出口倉單、報單相關欄位，如倉單收貨人、稅則號別、完稅價格、查驗方式等涉及影響稅費之徵收、逃避管制、違反限制規定案件。</p> <p>(三)海關各單位提供之異常廠商或貨品資料。</p> <p>(四)實施事後稽核發現異常之案件。</p>	<p>一、因現行第二點刪除後已無策略性案件之類型，爰配合刪除第八款規定部分文字。</p> <p>二、其餘各款未修正。</p>

<p>(五)密報檢舉案件。</p> <p>(六)貨物逾期不報關、不繳稅或不提領案件。</p> <p>(七)滯欠稅費罰鍰未能徵起之廠商及其相關公司。</p> <p>(八)國內外媒體報導之貿易異常資料及業界提供之進出口貨物資料等。</p> <p>(九)稅捐稽徵機關提供之資料。</p> <p>(十)其他可供參考之資料。</p>	<p>(五)密報檢舉案件。</p> <p>(六)貨物逾期不報關、不繳稅或不提領案件。</p> <p>(七)滯欠稅費罰鍰未能徵起之廠商及其相關公司。</p> <p>(八)策略性貿易資料，包括國內外媒體報導之貿易異常資料及業界提供之進出口貨物資料等。</p> <p>(九)稅捐稽徵機關提供之資料。</p> <p>(十)其他可供參考之資料。</p>	
	<p>六、為避免對同一廠商、同一案件重複進行稽核，各關事後稽核單位選案時，應先就待查廠商統一編號或個人身分證字號及進出口報單資料查詢，以確定未經其他單位進行事後稽核後，依下列原則處理：</p> <p>(一)選案時如篩選出之報單，屬其他關者，應將可疑資料提供管轄關參辦，不得逕行主動稽核。</p> <p>(二)選案時如篩選出同一廠商之報單，部分屬其他關管轄範圍者，以先派案稽核之單位為該案之主辦單位，其他關如有該案可疑資料應移主辦單位併案處理。查案結果，主辦單位</p>	<p>一、本點刪除。</p> <p>二、本點所定避免重複稽核原則，參考事後稽核指引之作業程序，定明於修正第六點「擇定被稽核人應注意原則」規範之，爰予刪除。</p>

	<p>應通知移案單位。</p> <p>(三)各關事後稽核單位查案，如有必要，得囑託其他關事後稽核單位協辦。</p> <p>(四)待稽核案件經查詢得知其他單位已進行查核者，得請原查核單位將該案移轉至事後稽核單位辦理。</p> <p>(五)各關對於事後稽核案件之繫屬如有爭議，得報請關務署事後稽核單位協調處理。</p>	
<p>六、擇定被稽核人應注意下列原則：</p> <p>(一)避免重複稽核：</p> <p>1、各關事後稽核單位選案時，應先就被稽核人之統一編號或身分證統一編號及進出口報單資料查詢，以確定未經其他單位進行事後稽核。</p> <p>2、選案時如篩選出之報單，屬其他關者，應將可疑資料提供管轄關參辦，不得逕行主動稽核。</p> <p>3、選案時如篩選出同一廠商之報單，部分屬其他關管轄範圍者，以先派案稽核之單位為該案之主辦單位，其他關</p>		<p>一、<u>本點新增</u>。</p> <p>二、參考事後稽核指引之作業程序，明定「擇定被稽核人應注意原則」，其中，第一款規定「避免重複稽核」，第二款規定「量能稽核及輔導作業」，以降低稽核成本及提升業者守法程度。</p>

<p>如有該案可疑資料應移主辦單位併案處理。查案結果，主辦單位應通知移案單位。</p> <p>4、各關事後稽核單位查案，如有必要，得囑託其他關事後稽核單位協辦。</p> <p>5、待稽核案件經查詢得知其他單位已進行查核者，得請原查核單位將該案移轉至事後稽核單位辦理。</p> <p>6、各關對於事後稽核案件之繫屬如有爭議，得報請關務署事後稽核單位協調處理。</p> <p>7、事後稽核案件結案後，除經要求仍不合法遵者，應儘量避免對同一被稽核人實施事後稽核。</p> <p>(二)量能稽核及輔導作業：海關擇定被稽核人應先輔導其守法自評，輔導成效不彰者，再依稽核量能實施事後稽核。</p>		
<p>七、稽核人員遇有下列情形之一者，應報請迴避：</p> <p>(一)稽核人員或其配偶、前配偶、未婚配偶或其共同生活之家屬為案</p>	<p>七、稽核人員遇有下列情形之一者，應報請迴避：</p> <p>(一)稽核人員或其配偶、前配偶、未婚配偶或其共同生活之家屬為案</p>	<p>本點未修正。</p>

<p>件之利害關係人者。</p> <p>(二)稽核人員為案件利害關係人四親等內血親或三親等內姻親或曾有此親屬關係者。</p> <p>(三)稽核人員現為或曾為案件利害關係人之法定代理人或輔佐人者。</p> <p>(四)稽核人員曾為案件之證人、鑑定人者。</p> <p>(五)稽核人員或其配偶信託財產之受託人為案件之利害關係人者。</p> <p>稽核人員未依前項規定報請迴避或其相關主管依其他事實，足認其執行職務有偏頗之虞者，應命其迴避。</p>	<p>件之利害關係人者。</p> <p>(二)稽核人員為案件利害關係人四親等內血親或三親等內姻親或曾有此親屬關係者。</p> <p>(三)稽核人員現為或曾為案件利害關係人之法定代理人或輔佐人者。</p> <p>(四)稽核人員曾為案件之證人、鑑定人者。</p> <p>(五)稽核人員或其配偶信託財產之受託人為案件之利害關係人者。</p> <p>稽核人員未依前項規定報請迴避或其相關主管依其他事實，足認其執行職務有偏頗之虞者，應命其迴避。</p>	
	<p>八、稽核作業及程序：</p> <p>(一)稽核案件之指派：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、稽核人員承各關事後稽核單位主管之命，辦理事後稽核業務，非經交辦不得自行辦理稽核案件。 2、交辦案件於查核中，發現第三人亦涉嫌違章而有查核之必要時，應另行簽報並經核准後始得進行查核。 <p>(二)稽核人員於收到事後稽核案件指派</p>	<p>一、<u>本點刪除</u>。</p> <p>二、本點所列稽核作業及程序，參考事後稽核指引及實務作業，另於其他各點規範。</p>

	<p>單後，應即登錄控管。</p> <p>(三)稽核人員應備稽核通知函，告知被稽核之當事人實施事後稽核。</p> <p>(四)遇複雜案件，為有效稽核，對稽核之目的、訪查成員名單、所需工作時間及查核帳冊種類等，有研討之必要時，得於開始稽核程序前，召開稽核會議並作成紀錄；於稽核程序結束時，並得召開結束會議，就處理情形作成結論並製作紀錄。</p> <p>(五)稽核案件之承辦人員，每案不得少於二人，實地訪查時，並應出示財政部關務稽查證，必要時得會同鄰里長或當地憲警治安人員協助。</p> <p>(六)被稽核之當事人未依約定時間，於稽核場所接受訪查，稽核人員應留下聯絡通知單，告知未配合辦理之法律責任，請大廈管理人、鄰里長或左右鄰舍代為轉交；並轉告當事人應主動與稽核單位聯絡另訂訪查時間。</p> <p>(七)訪談作業：</p> <p>1、稽核人員於訪談前應預擬訪談大綱。</p>	
--	---	--

	<p>2、訪談內容應包括下列事項：</p> <p>(1) 當事人之姓名、身分證統一編號。</p> <p>(2) 訪談時間、地點。</p> <p>(3) 訪談原因。</p> <p>(4) 調查事實發生之經過。</p> <p>(5) 貨物進出口後之處理情形。</p> <p>3、應以公正無私之態度應答當事人所提出疑慮。</p> <p>4、善用談話技巧，以利發現事實。</p> <p>5、當事人之陳述與查得之事證不符時，應詳查不符之原因，並得揭示查得事證再行詢問。但所查得之證據資料屬應保密或涉及利害關係人之權益者，得免予揭示。</p> <p>6、訪談當事人之利害關係人時，如有必要，應與當事人或其代理人隔離詢問，以利探詢事實。</p> <p>7、結束訪談前，應給予當事人陳述意見機會。</p> <p>(八) 要求當事人提供之帳冊、單據、貨樣等，稽核人</p>	
--	---	--

	<p>員認有留置供事後查核必要時，應掣給收據。</p> <p>(九)稽核人員訪談應製作談話筆錄，並依下列程序辦理：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、當事人有二人以上時，得分開進行並分別製作談話筆錄。 2、談話筆錄製作完竣，應交當事人閱覽，如當事人閱覽後無其他意見，應請其簽名或蓋章，若遭拒絕應載明事由。 3、如當事人否認或變更原陳述內容係文字變更無涉案情者，得予更正，並於更改處簽名或蓋章證明；倘陳述前後不一，涉及案情之真實者，應將原談話內容保留，另於談話筆錄末頁，記載欲更改之題號及其內容。 4、談話筆錄不得竄改或挖補，記錄完畢後應劃去餘白。 5、當事人要求發給談話筆錄時，應記載其請求意旨及影印份數後發給影本。 <p>(十)訪查過程中，如查獲違反海關緝私條例貨物時，</p>	
--	---	--

	<p>得視個案情節，依海關緝私條例第三章扣押規定辦理。</p> <p>(十一)稽核人員於查核結束前，應就查得之事實及證據，給予當事人陳述意見之機會，並對當事人有利及不利事項一律注意，如陳述之事實有利於當事人時，應請其就該事實舉證。</p> <p>(十二)稽核報告之製作：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、稽核人員應於查證終結之翌日起三十日內，將稽核結果繕具稽核報告。 2、稽核案件之指派單、稽核通知函、談話筆錄等均應附於稽核報告併卷陳核。 3、稽核所查得之各項證據及分析資料等，應詳實記載並妥善處理。 4、稽核報告之撰寫必須簡明、詳實、客觀。 5、稽核報告應 	
--	---	--

	按月函送關務署事後稽核單位分析、評估，以供日後選案參考。	
<p>八、稽核案件之指派，應注意下列事項：</p> <p>(一)事後稽核案件非經事後稽核單位主管交辦，不得自行辦理，稽核人員於收到事後稽核案件指派單後，應即登錄控管。</p> <p>(二)事後稽核案件於查核中，發現第三人有違章風險時，應另行簽報並經核准後，按自選案件進行查核。</p> <p>(三)事後稽核案件於查核中，被稽核人就稽核範圍外之進口報單主動提供違法事證者，應經簽報奉核准後，指派同一稽核人員處理。</p>		<p>一、<u>本點新增</u>。</p> <p>二、本點明定稽核案件指派應注意事項。</p> <p>三、第一款及第二款係參考現行第八點第一款及第二款規定訂定。</p> <p>四、被稽核人主動陳報稽核範圍外之其他報單時，應以指派同一稽核人員處理為宜，爰於第三款明定之。</p>
<p>九、稽核前準備：</p> <p>(一)稽核人員應備稽核通知函，告知被稽核人實施事後稽核，通知函內容應包括下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、被稽核人之名稱。 2、法令依據。 3、調查基準日。 4、稽核範圍。 		<p>一、<u>本點新增</u>。</p> <p>二、本點內容係參考現行第八點第三款及第四款規定，明定稽核前準備事項，以資明確。</p>

<p>5、應到或進行調查之日期、時間及處所。</p> <p>6、應提示之帳冊、文件及其他必要之資料或證物。</p> <p>7、委任代理人到場者，代理人應攜帶身分證明文件，並應提出委任書或其他代理資格文件。</p> <p>8、規避、拒絕或妨礙稽核之法律效果。</p> <p>9、應檢附政令宣導資料。</p> <p>(二)為有效稽核，於稽核程序開始前，對稽核之目的、訪查成員名單、所需工作時間及查核帳冊種類等，有研討之必要時，得召開稽核會議並製作會議紀錄。</p>		
<p>十、實際稽核時，得通知被稽核人至海關辦公處所備詢，或至被稽核人場所實地稽核，作業方式如下：</p> <p>(一)至海關辦公處所：</p> <p>1、被稽核人、代理人或輔佐人到場時，應查驗其身分及有無攜帶委任書或其他代理資格文件。未提示者，應請其以電話傳真或其他方式補正</p>		<p>一、<u>本點新增</u>。</p> <p>二、本點明定實際稽核時之作業方式。</p> <p>三、參據關稅法第十三條第二項規定，於第一款明定被稽核人至海關辦公處所接受稽核之作業方式。</p> <p>四、第二款係參據現行第八點第五款、第六款及第十款規定訂定。</p> <p>五、為應情事變化，有正當理由時，得通知展延稽核日期，爰於第三款明定之。</p>

<p>後，再進行談話，無法補正者，應另擇備詢日期。</p> <p>2、避免安排檢舉人、證人或利害關係人於同一時間、地點接受談話。</p> <p>3、案情簡單，無須至被稽核人場所稽核之案件，應使用守法檢查表，檢查被稽核人有無完善內控機制，檢送之報關紀錄、文件及會計帳冊等是否依規定辦理，不符事項應記錄於守法檢查表內，請被稽核人簽收並配合改善。</p> <p>(二)至被稽核人場所：</p> <p>1、稽核案件之承辦人員，每案不得少於二人，實地訪查時，並應出示財政部關務稽查證，必要時得會同鄰里長或當地憲警治安人員協助。</p> <p>2、被稽核之當事人未依約定時間，於稽核場所接受訪查，稽核人員應留下聯絡通知單，告知未配</p>		
---	--	--

<p>合辦理之法律責任，請大廈管理人、鄰里長或左右鄰舍代為轉交；並轉告當事人應主動與稽核單位聯絡，另訂訪查時間。</p> <p>3、使用守法檢查表，檢查被稽核人報關紀錄、文件、會計帳冊及電腦相關檔案或資料庫等是否依規定辦理，檢查被稽核人有無完善內控機制，不符事項應記錄於守法檢查表內，請被稽核人簽收並配合改善。</p> <p>4、稽核過程中，如查獲違反海關緝私條例貨物時，得視個案情節，依海關緝私條例第三章扣押規定辦理。</p> <p>(三)有正當理由，得以電話、電子郵件或傳真先行通知展延稽核日期。</p>		
<p>十一、實際稽核時應製作談話筆錄，並依下列程序辦理：</p> <p>(一)稽核人員應依案情預擬詢問內容，筆錄應包括下列事</p>		<p>一、<u>本點新增</u>。</p> <p>二、參考現行第八點第七款第一目、第二目及第九款第一目至第五目規定，明定談話筆錄製作之程序。</p>

<p>項：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、案由。 2、當事人之姓名、身分證統一編號。 3、起訖時間及地點。 4、稽核人員姓名、職稱及所屬單位。 5、調查事實發生之經過。 <p>(二)當事人有二人以上時，得分開進行並分別製作談話筆錄。</p> <p>(三)談話筆錄製作完竣，應交當事人閱覽，如當事人閱覽後無其他意見，應請其簽名或蓋章，若遭拒絕應載明事由。</p> <p>(四)如當事人否認或變更原陳述內容係文字變更無涉案情者，得予更正，並於更改處簽名或蓋章證明；倘陳述前後不一，涉及案情之真實者，應將原談話內容保留，另於談話筆錄末頁，記載欲更改之題號及其內容。</p> <p>(五)談話筆錄不得竄改或挖補，</p>		
---	--	--

<p>記錄完畢後應劃去餘白。</p> <p>(六)當事人要求發給談話筆錄時，應記載其請求意旨及影印份數後發給影本。</p>		
<p>十二、實際稽核時，得就稽核過程錄影或錄音，辦理方式如下：</p> <p>(一)被稽核人得於告知海關後，自行或要求錄影、錄音，但有應維持稅捐調查秘密性之正當理由，且經記明筆錄者，不在此限。</p> <p>(二)海關有錄影、錄音需要，亦應告知被稽核人後為之。</p> <p>(三)稽核人員就稽核過程進行錄影、錄音，應自調查開始時起錄，迄調查結束時停止，連續為之。每次調查前，應朗讀調查日期、時間、處所、案號及案由。</p> <p>(四)應隨時注意錄影、錄音之起錄及停止。過程中遇有無法繼續錄影、錄音狀況時，應</p>		<p>一、<u>本點新增</u>。</p> <p>二、參考稅捐稽徵機關調查程序應行注意事項第十點至第十二點規定，明定稽核過程錄音或錄影辦理方式。</p>

<p>於恢復錄影、錄音時，先行以口頭敘明中斷事由及時間。</p> <p>(五)錄影、錄音結束，應將錄影、錄音檔案燒錄成光碟片或其他儲存裝置，併同於稽核報告歸檔。</p> <p>(六)被稽核人要求提供錄影、錄音光碟片或其他儲存裝置時，應依規定辦理檔案受理申請、審核、複製及收費。</p>		
<p>十三、稽核人員要求當事人提供之帳冊、單據、貨樣等，認有留置供查核必要時，應掣給收據。</p>		<p>一、<u>本點新增</u>。</p> <p>二、參考現行第八點第八款規定，明定留置當事人提供之相關資料，應掣給收據。</p>
<p>十四、稽核人員於查核結束前，應辦理下列事項：</p> <p>(一)就查得之事實及證據，給予當事人陳述意見之機會，並對當事人有利及不利事項一律注意，如陳述之事實有利於當事人時，應請其就該事實舉證。</p> <p>(二)當事人之陳述與查得之事證不符，必要時得揭示查得事</p>		<p>一、<u>本點新增</u>。</p> <p>二、參考現行第八點第四款、第七款及第十一款規定，明定稽核人員查核結束前應辦理事項。</p>

<p>證再行詢問。 但所查得之證據資料屬應保密或涉及利害關係人之權益者，得免予揭示。</p> <p>(三)稽核程序結束時，得召開結束會議，就處理情形作成結論並製作會議紀錄。</p>		
<p>十五、事後稽核結案時，應就被稽核人守法程度辦理總結評估並製作稽核報告：</p> <p>(一)守法評估：</p> <p>1、被稽核人於海關實際稽核前或實際稽核時，主動提供事證辦理補稅，且其後未發現不法或應補稅情形者，或海關實施事後稽核後，未發現不法或應補稅情形者，得列為自願且自主符合法遵。</p> <p>2、被稽核人於海關實際稽核時，主動提供交易價格以外之費用或權利金等支付單證，經海關協助判斷應加計於完稅價格並辦理補稅，且其後未發現漏</p>		<p>一、<u>本點新增</u>。</p> <p>二、參考事後稽核指引，於第一款明定事後稽核結案時，應對被稽核人進行守法評估，並依其守法程度分列不同等級。</p> <p>三、第二款明定製作稽核報告之規定。其中，第一目至第三目係參據現行第八點第十二款第一目、第二目及第四目規定，明定製作稽核報告之相關規範，第四目規定如因被稽核人主動提供違法事證案件，應於稽核報告中載明免罰之法據及範圍等規定。</p>

<p>未加計費用者，得列為自願經協助符合法遵。</p> <p>3、被稽核人於稽核案件結案前，對於海關實際稽核時要求改善之事項，均已完成，得列為經要求後符合法遵。</p> <p>4、被稽核人於稽核案件結案前，未能完成海關實際稽核時要求之改善事項，或自始不願配合海關實施事後稽核，得列為經要求仍不符合法遵。</p> <p>(二)製作稽核報告：</p> <p>1、稽核人員應於查證終結之翌日起三十日內，依稽核結果繕具稽核報告。</p> <p>2、稽核案件之指派單、稽核通知函、談話筆錄、稽核過程使用之各式表單、被稽核人提供之佐證資料、查得之各項證據及分析資料等，應詳實記載，並附於稽核報告併卷陳核。</p>		
--	--	--

<p>3、稽核報告之撰寫應簡明、詳實、客觀。</p> <p>4、被稽核人主動提供違法事證之案件，應於稽核報告中載明免予處罰之法據及範圍，追徵之稅款視為稽核人員之輔導績效。</p>		
<p><u>十六</u>、海關執行事後稽核，發現被稽核人有違法情事，或有應補、應退稅費者，依下列規定辦理：</p> <p>(一)稽核結果有應補、應退稅費情事者，移請原進出口單位辦理，必要時，通報相關單位加強查核。</p> <p>(二)稽核結果有違法情節，構成關稅法、海關緝私條例或其他法令規定處罰要件者，除依規定<u>裁處</u>外，應通報有關單位加強查核。</p> <p>(三)稽核過程中，發現有虛設公司行號、擅自歇業、他遷不明等情事者，<u>通報該管機關</u>。</p> <p>(四)稽核過程中，</p>	<p>九、海關執行事後稽核，發現當事人有<u>涉嫌違反關稅法、海關緝私條例、禁止限制規定及其他違法情事</u>，或有應補、應退稅費者，得視情節繼續追查其以往進出口報單資料，並將稽核結果簽會原進出口單位複核，並陳報長官核准後，依下列規定辦理：</p> <p>(一)稽核結果有應補、應退稅費情事者，移請原進出口單位辦理，必要時，通報相關單位加強查核。</p> <p>(二)稽核結果，違法情節構成關稅法、海關緝私條例或其他法令規定處罰要件者，依<u>相關規定</u>論處，必要時，通報有關單位加強查核。</p> <p>(三)稽核過程中，發現有虛設公司行號、擅自歇業、</p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、現行序文內容與第二款內容多有重複，且與第六點第一款規定揭示之「避免重複稽核原則」相悖，爰予修正。</p> <p>三、第一款及第四款未修正。</p> <p>四、第二款及第三款酌作文字修正，以資明確。</p> <p>五、現行第五款內容業有內部風險控管措施，爰予刪除。</p> <p>六、配合現行第五款刪除，第六款移列至第五款，並酌作文字修正，以符實務。</p>

<p>如有關稅與內地稅相互勾稽處理作業要點所規定情事者，應通報財政部賦稅署或稅捐稽徵機關辦理。</p> <p>(五)得協調其他機關組成專案小組會同稽核。</p>	<p>他還不明等情事者，移請有關單位辦理。</p> <p>(四)稽核過程中，如有關稅與內地稅相互勾稽處理作業要點所規定情事者，應通報財政部賦稅署或稅捐稽徵機關辦理。</p> <p>(五)為杜絕違法，稽核結果應按月提供關務署專家系統維護單位，如違法情節不即時防堵將影響進出口貨物稅費徵收或貿易管制者，應即時提供，以調整進出口報單抽驗比率。</p> <p>(六)發現重大違法漏稅案件，得協調稅捐稽徵機關或其他有關機關協查或組成專案小組會同稽核。</p>	
<p>十七、其他應行注意事項：</p> <p>(一)稽核人員執行事後稽核時，應本公正立場依法行政、注意明確、平等、比例及誠信等原則，選擇對被稽核人損害最少之方式進行，亦不得侵犯被稽核人合法權益。</p> <p>(二)稽核人員執行事後稽核，遭</p>	<p>十、其他應行注意事項：</p> <p>(一)稽核人員執行事後稽核時，應本公正立場、注意依法行政、明確、平等、比例及誠信等原則，選擇對被稽核人損害最少之方式進行，亦不得侵犯被稽核人之合法權益。</p> <p>(二)稽核人員執行事後稽核，遭受強暴、脅迫、拒絕接受稽核或被稽</p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、酌作文字修正。</p>

<p>受強暴、脅迫、拒絕接受稽核或被稽核人有不合作態度時，得停止稽核，並簽報單位主管處理，必要時得洽請警察機關協助。</p> <p>(三)稽核人員使用海關相關系統資料庫，須先依規定取得授權及報請核備。</p> <p>(四)稽核人員對海關查緝走私情報系統等資料庫內容、稽核報告及被稽核人所提供之商業機密，應予保密，不得洩漏。依法向有關機關及人員提供、移送相關文件資料時，應以密件處理，並提示保密責任。</p> <p>(五)稽核人員不得接受與職務有關之邀宴或其他不正當利益，並應嚴格遵守公務員服務法相關規定。</p> <p>(六)稽核人員執行職務時，不得使用脅迫、利誘、詐欺或其他不正當手段</p>	<p>核人有不合作態度時，得停止稽核，並簽報單位主管處理，必要時得洽請警察機關協助。</p> <p>(三)稽核人員使用海關相關系統之資料庫，須先依規定取得授權及報請核備。</p> <p>(四)稽核人員對海關查緝走私情報系統等資料庫之內容、稽核報告及被稽核人所提供之商業機密，應予保密，不得洩漏。依法向有關機關及人員提供、移送相關文件資料時，應以密件處理，並提示其應予保密之責任。</p> <p>(五)稽核人員不得接受與職務有關之邀宴或其他不正當利益，並應嚴格遵守公務員服務法相關之規定。</p> <p>(六)稽核人員執行職務時，不得使用脅迫、利誘、詐欺或其他不正當手段為之。</p>	
---	---	--

為之。		
-----	--	--