

## 海關依關稅法第八十四條第一項規定裁處停業或廢照認定原則修正對照表

修正規定	現行規定	說明
一、為使海關對報關業者依關稅法第八十四條第一項規定裁處停止報關業務或廢止報關業務證照有一客觀標準可資參考，特訂定本原則。	一、為使海關對報關業者依關稅法第八十四條第一項規定裁處停止報關業務或廢止報關業務證照有一客觀標準可資參考，特訂定本原則。	本點未修正。
二、本原則所稱報關業者辦理報關違規，指報關業者辦理報關違反報關業設置管理辦法第十二條或第三十九條第二項規定，有不能依 <u>海關指定期限</u> 提示、查無委任書、委任書內容不實或冒用進出口人名義申報、偽造、變造委任書等不法情事。	二、本原則所稱報關業者辦理報關違規，指報關業者辦理報關違反報關業設置管理辦法第十二條或第三十九條第二項規定，有不能提示、查無委任書、委任書內容不實或冒用進出口人名義申報、偽造、變造委任書等不法情事。	配合財政部一百十二年五月二十六日台財關字第一一二一〇一二四七六號令修正發布報關業設置管理辦法第十二條第二項規定，酌作文字修正。
三、報關業者辦理報關違規且有下列情事之一者，屬情節重大，海關得停止六個月以下之報關業務或廢止報關業務證照： (一)自 <u>農業部</u> 公告為非洲豬瘟疫區之國家(地區)報運進口豬肉類及其他豬類產品，於最近一年內達三次以上(附表二)。 (二)報運進口、出口下列物品之一，於最近一年內達三次以上： 1. 槍械、子彈、事業用爆炸物。	三、報關業者辦理報關違規且有下列情事之一者，屬情節重大，海關得停止六個月以下之報關業務或廢止報關業務證照： (一)自行政院農業委員會公告為非洲豬瘟疫區之國家(地區)報運進口豬肉類及其他豬類產品，於最近一年內達三次以上。 (二)報運進口、出口下列物品之一，於最近一年內達三次以上： 1. 槍械、子彈、事業用爆炸物。	一、配合行政院組織改造，行政院農業委員會改制為農業部，原行政院農業委員會之權責事項，改由農業部管轄，爰配合修正第一項第一款機關名稱；另為期體系之完整性及連貫性，將原列於現行第五點之附表一「報關業者辦理報關違規涉報運進口非洲豬瘟疫區豬類產品裁罰基準」移列至本款規範。 二、第二項未修正。

<p>2. 偽造或變造之貨幣、有價證券及印製偽幣印模。</p> <p>3. 毒品危害防制條例所列毒品及其製劑、罌粟種子、古柯種子及大麻種子。</p> <p>前項最近一年內之違規紀錄，以報關業者於本原則訂定發布生效後違規受海關裁處警告、罰鍰或停止報關業務，經合法送達之案件，始納入採計，並以報關業者報運同一主提單之貨物採計為一次違規。</p>	<p>2. 偽造或變造之貨幣、有價證券及印製偽幣印模。</p> <p>3. 毒品危害防制條例所列毒品及其製劑、罌粟種子、古柯種子及大麻種子。</p> <p>前項最近一年內之違規紀錄，以報關業者於本原則訂定發布生效後違規受海關裁處警告、罰鍰或停止報關業務，經合法送達之案件，始納入採計，並以報關業者報運同一主提單之貨物採計為一次違規。</p>	
<p>四、報關業者辦理報關違規，於同一年度之<u>違規行為</u>前經海關裁處罰鍰金額合計達新臺幣三十萬元者，屬情節重大，海關得停止六個月以下之報關業務(附表二)；合計達新臺幣一百萬元者，得廢止報關業務證照。</p> <p>前項同一年度<u>違規行為</u>之罰鍰金額，以報關業者於本原則訂定發布生效後違規受海關裁處罰鍰，經合法送達之案件，始納入採計。</p>	<p>四、報關業者辦理報關違規，於同一年度前經海關裁處罰鍰金額合計達新臺幣三十萬元者，屬情節重大，海關得停止六個月以下之報關業務；合計達新臺幣一百萬元者，得廢止報關業務證照。</p> <p>前項同一年度之罰鍰金額，以報關業者於本原則訂定發布生效後違規受海關裁處罰鍰，經合法送達之案件，始納入採計。</p>	<p>一、現行規定所稱「同一年度」，係指報關業者辦理報關違規行為、海關裁處罰鍰或罰鍰處分之送達須於同一年度，文義未臻明確。基於海關依本點規定認定業者法遵意識不足，得予裁處停業或廢照處分，應依業者於同一年度違規是否已達一定罰鍰累計金額，始得合理反映業者於該年度違反法規之頻繁程度；且因財政部關務署所屬各關(以下簡稱各關)對業者個別違規案件行政調查時間長短不一，至實際裁處罰鍰或處分送達時，可能已跨違規年度，以此二者合計罰鍰金額，將可能計入不同年度違規之罰鍰金額，尚非妥適，又自本原則一</p>

		<p>百十一年一月一日生效以降，各關實務執行咸以報關業者同一年度辦理報關違規作為計算基礎，爰予明定，以杜爭議。</p> <p>二、為期體系之完整性及連貫性，將原列於現行第五點之附表二「報關業者辦理報關違規裁處停止報關業務基準」移列至第一項規範。</p>
<p>五、報關業者以簡易申報單辦理進口快遞貨物報關而有前點第一項規定情事，符合下列各款情形之一者，得認非屬情節重大，不適用前點規定裁處：</p> <p>(一)一百十一年度之違規報單比率，低於同關區之總違規報單比率。</p> <p>(二)一百十二年度及以後年度之違規案件，其同一年度之違規報單比率，低於同關區之總違規報單比率，且同一年度之完成預先委任報單比率，高於同關區之總完成預先委任報單比率。</p> <p>前項第一款及第二款所稱違規報單比率，指報關業者違規簡易申報單數量於進口快遞貨物簡易申報單總數量之占比；第二款所稱完成預先委任報單比率，指報關業者完成預先委任簡易申報單數量於進口快遞</p>		<p>一、本點新增。</p> <p>二、第一項係就報關業者辦理報關違規有第四點第一項規定情事者，明定例外得認非屬情節重大之情形，說明如下：</p> <p>(一)報關業者以簡易申報單辦理進口快遞貨物報關，如有第二點所定違規情事，且同一年度之違規行為前經海關裁處罰鍰合計達新臺幣(下同)三十萬元者，依第四點規定，原屬情節重大，海關得裁處停業或廢照處分；惟考量實務上有報關業者因進口快遞貨物申報量大，雖其同一年度違規紀錄達罰鍰三十萬元，但以違規報單數量於申報總數量之占比觀察，可能尚低於同關區全部業者之總違規報單比率(例如：某年度某關區全部報關業者之總違規</p>

<p>貨物經實名認證簡易申報單總數量之占比。</p> <p>第一項各款比率之計算區間，以同一年度一月一日計至海關最近查獲之違規（以下簡稱本次違規）行為日止；如本次違規非屬該年度最後一次違規者，以同一年度一月一日計至最後一次違規行為日止。</p> <p>海關依第一項規定審認非屬違規情節重大案件，應依附表三所列罰鍰基準裁處。</p>		<p>報單比率為萬分之零點八，即十萬張簡易申報單中有八張報單違規；惟特定報關業者於同一年度之違規報單比率僅為萬分之零點二，即十萬張簡易申報單中有二張報單違規），若以同關區全部業者之總違規報單比率為其平均法遵表現而言，因該特定業者尚優於平均表現，如僅以罰鍰紀錄達三十萬元即一律謂情節重大，難免有失個案正義。</p> <p>(二) 財政部關務署於一百一十年十二月二十八日開始實施「快速進口貨物簡易申報單預先確認委任報關(以下簡稱預先委任)制度」，報關業者如已配合於報關前取得進口人之線上委任授權，原則上即不會構成第二點所定違規情事。由於預先委任制度尚非全面強制實施，報關業者為防止後續違章情事發生，並配合海關有效查核及追溯實際進口人之政策，自願負擔額外時間、費用等成本，完成簡易申報單之預先委任，其法遵表現自屬較優。</p> <p>(三) 因預先委任制度採</p>
---	--	--

		<p>分階段實施，直至一百一十一年年底第二階段擴大實施範圍後，其完成比率始有穩定成長，為使前揭具較優法遵表現之報關業者，得於個案中經完整、公平審酌其違規情節，且配合第四點採計違規紀錄期間均以同一年度為基準，爰於第一款及第二款分就一百一十一年度及一百一十二年度及以後年度違規案件，定明報關業者違規報單比率低於同關區之總違規報單比率(一百一十一年度)，或其違規報單比率低於同關區之總違規報單比率，且完成預先委任報單比率同時高於同關區之總完成預先委任報單比率(一百一十二年度及以後年度)者，海關得認非屬情節重大，不適用第四點得裁處停業或廢照處分之規定，以維個案正義。</p> <p>三、第二項定明第一項第一款及第二款違規報單比率及完成預先委任報單比率之計算方式。</p> <p>四、第三項定明第一項各款比率之計算區間，茲就進口快遞貨物不同查核情形舉例說明如下(以下違規均指本</p>
--	--	--

		<p>原則第二點所定違規情事)：</p> <p>(一) 報關業者於一百一十二年一月一日至六月三十日間陸續違規，經海關按次裁處罰鍰合計達三十萬元後，海關再查獲該業者於一百一十二年九月十五日違規，依第四點規定，原屬情節重大，海關得裁處停業或廢照處分；惟依修正第五點第一項規定，若其違規報單比率低於同關區之總違規報單比率，且完成預先委任報單比率同時高於同關區之總完成預先委任報單比率，得認非屬情節重大，因該業者一百一十二年度所有違規事實發生於一月一日至九月十五日間，海關如要判斷違規情節是否重大，自應以該段區間計算而得之違規報單比率及完成預先委任報單比率觀察，始得完整且合理評價業者違規情節之輕重，並賦予適當裁處。</p> <p>(二) 報關業者於一百一十二年度間陸續違規，海關先查獲其於六月三十日至十二月十五日間違規，並經海關按次裁處罰鍰合計達三十萬</p>
--	--	---

		<p>元後，海關再查得該業者於一百十二年三月十五日違規，依第四點規定，原屬情節重大，海關得裁處停業或廢照處分；惟依修正第五點第一項規定，若其違規報單比率低於同關區之總違規報單比率，且完成預先委任報單比率同時高於同關區之總完成預先委任報單比率，得認非屬情節重大，因該業者一百十二年度所有違規事實發生於一月一日至十二月十五日間，海關如要判斷違規情節是否重大，自應以該段區間計算而得之違規報單比率及完成預先委任報單比率觀察，始得完整且合理評價業者違規情節之輕重，並賦予適當裁處。</p> <p>(三) 綜上，為妥適審酌業者違規情節是否重大，第一項各款比率之計算區間，原則上應依上述(一)所示情形採計，即以同一年度一月一日計至海關最近查獲之違規行為日止；惟如屬上述(二)所示情形，即海關最近查獲之違規非屬該年度最後一次違規者，則應以同一</p>
--	--	--

		<p>年度一月一日計至最後一次違規行為日止，爰於第三項明定，以資明確。</p> <p>(四) 為利各關執行，財政部關務署並規劃新增相關程式，系統得以自行判斷應計至海關最近查獲之違規行為日或最後一次違規行為日止，並自動計算該區間內之違規報單比率及完成預先委任報單比率，供關員審酌違規情節。</p> <p>五、報關業者符合第一項各款所列情形者，海關雖得審認非屬違規情節重大，不適用第四點規定裁處停業或廢照處分，惟同一年度違規經海關裁處罰鍰已合計達三十萬元，情節尚非輕微，如僅裁處警告或法定罰鍰最低額，難謂責罰相當。為適當評價及裁處，爰於第四項定明海關依第一項規定審認非屬違規情節重大案件，應依附表三所列基準裁處累進之罰鍰。</p>
<p>六、海關依前三點規定裁處時，應綜合審酌報關業者違規行為應受責難程度、所生影響、歷來違章、改善情形或其他相關情事。</p>	<p>五、海關裁處時，應審酌報關業者違規行為應受責難程度、所生影響及歷來違章情形；<u>第三點第一項第一款規定案件，得依附表一所列基準裁處；前點第一項前段規定案件，得依附表二所列基準裁處。</u></p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、依第三點及第四點規定，屬違規情節重大者，海關得裁處效果較重之停業或廢照處分；依修正第五點規定，符合第一項各款情形之一者，海關得審認非屬違規情節重大。以上均屬海關依</p>

		職權所為之合義務性裁量，為求執行明確，爰修正現行第五點前段規定。另為期體系之完整性及連貫性，將原列於現行第五點後段之附表一及附表二，分別移列至修正規定第三點第一項第一款及第四點第一項規範，爰刪除現行第五點後段規定。
七、海關依關稅法第八十四條第一項規定裁處停止報關業務或廢止報關業務證照案件，應置審查小組，小組成員由財政部關務署所屬各關(以下簡稱各關)一級業務單位主管組成，必要時得遴聘外部學者專家擔任之。 前項審查小組設置要點，由各關定之。		<p>一、<u>本點新增</u>。</p> <p>二、考量停業或廢照處分一作成，業者辦理報關之業務即須中止，甚至不得再執行業務，嚴重干涉其營業自由，必須審慎為之。為保障報關業者應享有正當程序利益，避免處分有違法或不當情事發生，爰於第一項明定海關應置審查小組，審理裁處停業或廢照案件，及其成員之組成。</p> <p>三、為使各關得依其實務現況保留運作彈性，爰於第二項明定由各關自行訂定審查小組設置要點。</p>