

優質企業認證及管理辦法部分條文修正總說明

優質企業認證及管理辦法（下稱本辦法）於九十四年九月十六日訂定發布以來，歷經五次修正。本次為配合組織改造，健全優質企業之管理及配合實務執行，研議修正相關規定，共修正十二條。其修正重點如下：

- 一、修正「供應鏈業者」定義，並增訂依「船務代理業者管理規則」設立之船務代理業得申請安全認證優質企業之規定，另為利本辦法第三條、第九條及第二十九條之適用，最近三年重大違章紀錄尚難僅以申請日作為最近三年之溯算起日，而須視本辦法所適用之情況採取不同之規範，爰修正最近三年重大違章紀錄之名詞定義及相關規定以符實際。（修正條文第二條、第三條、第九條、第十條、第十七條、第十八條、第二十九條）
- 二、為配合財政部組織再造，前財政部關稅總局與關政司自一百零二年一月一日起整併為「財政部關務署」，爰修正條文中機關名稱。（修正條文第五條、第十條、第十二條）
- 三、為配合經濟部一百零二年七月二十六日經貿字第一〇二〇四六〇三八〇〇號令修正出進口績優廠商表揚辦法，刪除獲有貿易績優卡之績優廠商得享有依本辦法規定辦理通關之優惠規定，爰酌作文字修正。（修正條文第六條、第七條）
- 四、申請人具有兩種以上業別者，應就所有業別同時提出申請，尚不得僅選擇部分業別，且須所有業別皆審查合格，財政部關務署始得發給安全認證優質企業證書，以維護整體供應鏈安全。（修正條文第十條、第十二條）
- 五、安全認證優質企業每年應將依安全審查項目及驗證基準完成自我檢查之結果送海關備查。（修正條文第二十七條）
- 六、安全認證優質企業事後發生不符供應鏈個別業者申請時應具之條件時，海關可廢止其資格，爰增訂相關條文使海關實務執行有所依據；另有關廢止安全認證優質企業資格及公告註銷證書之處分，由財政部關務署為之。（修正條文第二十九條）

優質企業認證及管理辦法部分條文修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第二條 本辦法用詞定義如下：</p> <p>一、優質企業：指經海關認證合格之供應鏈業者；優質企業分為一般優質企業及安全認證優質企業。</p> <p>二、供應鏈業者：指與國際貿易貨物流通有關之納稅義務人、貨物輸出人、製造業、報關業、承攬業、<u>船務代理業</u>、倉儲業、公路運輸業、海運運輸業、空運運輸業等業者。</p> <p>三、重大違章紀錄：指<u>本辦法所定期間內</u>有私運紀錄；或因虛報貨物進、出口等違章情事，致所漏稅額（關稅及海關代徵稅款）、溢沖退稅額或定額罰鍰單計或合計逾新臺幣五十萬元，或沒入貨物價值單計或合計逾新臺幣一百萬元，<u>經海關核發處分書在案者</u>。但違章情事經證明係因其他供應鏈業者作業疏失所致者，免予採計。</p>	<p>第二條 本辦法用詞定義如下：</p> <p>一、優質企業：指經海關認證合格之供應鏈業者；優質企業分為一般優質企業及安全認證優質企業。</p> <p>二、供應鏈業者：指與國際貿易貨物流通有關之納稅義務人、貨物輸出人、製造業、報關業、承攬業、倉儲業、公路運輸業、海運運輸業、空運運輸業等業者。</p> <p>三、<u>最近三年重大違章紀錄</u>：指<u>於申請日起</u>溯算<u>三年期間</u>有私運紀錄；或因虛報貨物進、出口等違章情事，致所漏稅額（關稅及海關代徵稅款）、溢沖退稅額或定額罰鍰單計或合計逾新臺幣五十萬元，或沒入貨物價值單計或合計逾新臺幣一百萬元者。但違章情事經證明係因其他供應鏈業者作業疏失所致者，免予採計。</p>	<p>一、船務代理業受船舶運送業之委託攬載客貨，以委託人名義代為處理船舶客貨運送及其有關業務而受報酬為營業之事業，考量其係串連國際物流供應鏈環節之一，且屬船舶運送業之重要商業夥伴，爰修正第二款「供應鏈業者」定義，增列船務代理業。</p> <p>二、按第三款所稱「最近三年重大違章紀錄」不僅為第十條及第十七條申請為安全認證優質企業之應備條件，亦為第三條申請以自行具結方式辦理通關、第九條海關得採取較低抽驗比率之條件及第二十九條廢止優質企業認證資格之情事，故第三款所稱最近三年重大違章紀錄尚難僅以申請日作為溯算起日，而須視本辦法所適用之情況採取不同之規範，爰刪除「最近三年」及「於申請日起溯算三年」用字，而於相關條文中明定，以符實際。另增列經海關核發處分書在案者之文字，以臻明確。</p>
<p>第三條 優質企業符合下列條件者，得申請以自行具結方式替代稅費擔保辦理通關：</p> <p>一、經依工廠管理輔導法等有關規定許可設立。</p> <p>二、成立五年以上，最近三年每年營業額在新臺</p>	<p>第三條 優質企業符合下列條件者，得申請以自行具結方式替代稅費擔保辦理通關：</p> <p>一、經依工廠管理輔導法等有關規定許可設立。</p> <p>二、成立五年以上，最近三年每年營業額在新臺</p>	<p>一、配合第二條第三款修正「最近三年重大違章紀錄」定義，爰修正第一項第四款。</p> <p>二、第二項及第三項未修正。</p>

<p>幣五億元以上；或最近三年每年營業額在新臺幣三億元以上，並經海關評定為優級之保稅工廠或經核准自行點驗之科學工業園區事業、加工出口區區內事業或農業科技園區事業。</p> <p>三、最近三年每年進出口實績總額均在五千萬美元以上，且各該年度均無虧損。</p> <p>四、最近三年無重大違章紀錄。</p> <p>優質企業兼有保稅廠及非保稅廠，且各廠之統一編號相同，具備前項第一款、第二款前段、第三款及第四款條件者，亦得申請以自行具結方式替代稅費擔保辦理通關。</p> <p>申請以自行具結方式替代稅費擔保者，應檢附與工廠登記有關之證明文件一份及最近三年各年度營業額資料，向海關提出。</p>	<p>幣五億元以上；或最近三年每年營業額在新臺幣三億元以上，並經海關評定為優級之保稅工廠或經核准自行點驗之科學工業園區事業、加工出口區區內事業或農業科技園區事業。</p> <p>三、最近三年每年進出口實績總額均在五千萬美元以上，且各該年度均無虧損。</p> <p>四、最近三年無經海關核發處分書之重大違章紀錄。</p> <p>優質企業兼有保稅廠及非保稅廠，且各廠之統一編號相同，具備前項第一款、第二款前段、第三款及第四款條件者，亦得申請以自行具結方式替代稅費擔保辦理通關。</p> <p>申請以自行具結方式替代稅費擔保者，應檢附與工廠登記有關之證明文件一份及最近三年各年度營業額資料，向海關提出。</p>	
<p>第五條 適用本辦法之進、出口報單類別由財政部<u>關務署</u>公告並刊登行政院公報。</p> <p>優質企業辦理貨物進出口通關時，應以電子方式傳輸前項報單。但因通關系統無法正常運作時，得以紙本代替。</p>	<p>第五條 適用本辦法之進、出口報單類別由財政部關稅總局公告並刊登行政院公報。</p> <p>優質企業辦理貨物進出口通關時，應以電子方式傳輸前項報單。但因通關系統無法正常運作時，得以紙本代替。</p>	<p>一、為配合財政部組織再造，前財政部關稅總局與關政司自一百零二年一月一日起整併為「財政部關務署」，爰修正第一項機關名稱。</p> <p>二、第二項未修正。</p>
<p>第六條 符合下列條件之納稅義務人或貨物輸出人，得申請為一般優質企業：</p> <p>一、取得經濟部國際貿易局授予之出進口績優廠商證明標章；或成立</p>	<p>第六條 符合下列條件之納稅義務人或貨物輸出人，得申請為一般優質企業：</p> <p>一、取得經濟部國際貿易局授予之出、進口績優廠商證明標章<u>或貿易</u></p>	<p>為配合經濟部一百零二年七月二十六日經貿字第一〇二〇四六〇三八〇〇號令修正出進口績優廠商表揚辦法，刪除獲有貿易績優卡之績優廠商得享有依本辦法規定辦理</p>

<p>三年以上，最近三年平均每年進、出口實績總額達七百萬美元以上。</p> <p>二、無積欠已確定之稅費及罰鍰；經處分未確定之稅費或罰鍰已提供相當擔保。但處分機關不接受擔保者，不在此限。</p> <p>三、進、出口作業流程及財務資料均建置於資訊系統，並留存可供事後查證之稽核紀錄。</p> <p>四、已辦理與海關連線申報；或其委託之報關業者已與海關連線申報。</p>	<p><u>績優卡</u>；或成立三年以上，最近三年平均每年進、出口實績總額達七百萬美元以上。</p> <p>二、無積欠已確定之稅費及罰鍰；經處分未確定之稅費或罰鍰已提供相當擔保。但處分機關不接受擔保者，不在此限。</p> <p>三、進、出口作業流程及財務資料均建置於資訊系統，並留存可供事後查證之稽核紀錄。</p> <p>四、已辦理與海關連線申報；或其委託之報關業者已與海關連線申報。</p>	<p>通關之優惠規定，爰酌作文字修正。</p>
<p>第七條 申請為一般優質企業，應檢具下列文件向海關提出：</p> <p>一、申請書，應載明申請人之名稱、統一編號、地址、資本額及聯絡人資料。</p> <p>二、經濟部商業司、國際貿易局網站下載申請人及出進口廠商登記有關之基本資料各一份。</p> <p>三、經濟部國際貿易局或其委任、委託之機關、民間團體出具之申請人最近三年各該年進、出口實績證明或經濟部國際貿易局核發之出進口績優廠商證明標章。</p> <p>前項文件，除特殊情況經海關核准者外，應依規定以電子方式向海關傳輸。</p>	<p>第七條 申請為一般優質企業，應檢具下列文件向海關提出：</p> <p>一、申請書，應載明申請人之名稱、統一編號、地址、資本額及聯絡人資料。</p> <p>二、經濟部商業司、國際貿易局網站下載申請人及出、進口廠商登記有關之基本資料各一份。</p> <p>三、經濟部國際貿易局或其委任、委託之機關、民間團體出具之申請人最近三年各該年進、出口實績證明或經濟部國際貿易局核發之出、進口績優廠商證明標章或貿易績優卡。</p> <p>前項文件，除特殊情況經海關核准者外，應依規定以電子方式向海關傳輸。</p>	<p>一、為配合經濟部一百零二年七月二十六日經貿字第一〇二〇四六〇三八〇〇號令修正出進口績優廠商表揚辦法，刪除獲有貿易績優卡之績優廠商得享有依本辦法規定辦理通關之優惠規定，爰酌作文字修正。</p> <p>二、第二項未修正。</p>
<p>第九條 海關對於一般優質企業之進、出口貨物，得採取下列優惠措施：</p> <p>一、較低之抽驗比率；進口貨物抽中查驗者，得適</p>	<p>第九條 海關對於一般優質企業之進、出口貨物，得採取下列優惠措施：</p> <p>一、較低之抽驗比率；進口貨物抽中查驗者，得適</p>	<p>一、配合第二條第三款修正「最近三年重大違章紀錄」定義，爰修正第一款，並作文字修正。</p> <p>二、第二款作文字修正，以</p>

<p>用進出口貨物查驗準則簡易查驗之規定；出口貨物抽中查驗者，得改為免驗。但最近三年有重大違章紀錄者，不適用之。</p> <p>二、進口貨物經提供稅費擔保後先予放行者，得按月彙總繳納稅費。但依關稅法第十八條規定繳納保證金先行驗放案件，不適用之。</p> <p>三、符合第三條所定條件者，得申請核准以自行具結替代稅費擔保。</p> <p>四、國貨復運進口報單通關時，得書面申請具結先予放行，事後核銷原出口報單。</p>	<p>用進出口貨物查驗準則簡易查驗之規定；出口貨物抽中查驗者，得改為免驗。但最近三年有<u>經海關核發處分書之重大違章紀錄者</u>，不得享有前開優惠措施。</p> <p>二、進口貨物經提供稅費擔保後先予放行者，得按月彙總繳納稅費。但依關稅法第十八條規定繳納保證金先行驗放案件，不適用按月彙總繳納稅費方式辦理。</p> <p>三、符合第三條所定條件者，得申請核准以自行具結替代稅費擔保。</p> <p>四、國貨復運進口報單通關時，得書面申請具結先予放行，事後核銷原出口報單。</p>	<p>臻明確。</p>
<p>第十條 申請為安全認證優質企業，除須符合第十三條、第十六條至第二十二條所定供應鏈個別業者之條件外，應具備之基本條件如下：</p> <p>一、證明具債務償付能力或最近三年無債信不良紀錄。</p> <p>二、最近三年無重大違章紀錄。</p> <p>三、無積欠已確定之稅費及罰鍰；經處分未確定之稅費或罰鍰已提供相當擔保。但處分機關不接受擔保者，不在此限。</p> <p>四、符合優質企業安全審查項目及驗證基準。</p> <p>五、作業流程及財務資料均建置於資訊系統，並留存可供事後查證之稽核紀錄。</p>	<p>第十條 申請為安全認證優質企業，除須符合第十三條、第十六條至第二十二條所定供應鏈個別業者之條件外，應具備之基本條件如下：</p> <p>一、證明具債務償付能力或最近三年無債信不良紀錄。</p> <p>二、最近三年無<u>經海關核發處分書之重大違章紀錄</u>。</p> <p>三、無積欠已確定之稅費及罰鍰；經處分未確定之稅費或罰鍰已提供相當擔保。但處分機關不接受擔保者，不在此限。</p> <p>四、符合優質企業安全審查項目及驗證基準。</p> <p>五、作業流程及財務資料均建置於資訊系統，並留存可供事後查證之</p>	<p>一、配合第二條第三款修正「最近三年重大違章紀錄」定義，爰修正第一項第二款。</p> <p>二、按安全認證優質企業所執行業務項目，皆與供應鏈安全有關，申請安全認證業者如同時具有本辦法安全認證規定之兩種以上業別者，應同時提出申請安全認證，不得僅選擇部分業別，爰增列第二項，以臻明確，並配合刪除第四項規定，以維護整體供應鏈安全。</p> <p>三、現行第二項移列為第三項，並配合項次變更作文字修正。</p> <p>四、現行第三項移列為第四項，另為配合財政部組織再造，前財政部關稅總局與關政司自一百零</p>

<p><u>前項申請人具有兩種以上業別者，應就所有業別同時提出申請。</u></p> <p><u>第一項申請人</u>出具國內外安全認證機關（構）核發之驗證合格證書，經海關審查後，得就<u>第一項第四款</u>符合項目部分免予驗證。但申請人國外分支機構所取得者，不適用之。</p> <p>優質企業安全審查項目及驗證基準，及前項國內外安全認證機關（構），由財政部<u>關務署</u>公告並刊登行政院公報。</p>	<p>稽核紀錄。</p> <p>申請人出具國內外安全認證機關（構）核發之驗證合格證書，經海關審查後，得就前項第四款符合項目部分免予驗證。但申請人國外分支機構所取得者，不適用之。</p> <p>優質企業安全審查項目及驗證基準，及前項國內外安全認證機關（構），由財政部關稅總局公告並刊登行政院公報。</p> <p><u>同時具有兩種以上業別之業者，得分別或合併提出申請。</u></p>	<p>二年一月一日起整併為「財政部關務署」，爰修正機關名稱。</p>
<p>第十二條 海關應自受理申請之次日起三個月內完成資格認證；必要時，得予延長，並通知申請人。延長以一次為限，最長不得逾三個月。</p> <p>經認證所具業別皆合格之安全認證優質企業，由認證之海關報請財政部<u>關務署</u>發給安全認證優質企業證書。</p> <p>安全認證優質企業證書效期為三年，期間屆滿前三個月，得檢具前條所定之文件，向海關重新申請資格認證。</p> <p>符合第二十七條自我檢查及依第二十八條第一項、第二項於海關所定期限內完成改善之安全認證優質企業，依前項重新申請資格認證者，海關於辦理驗證時，得以抽核方式為之。</p>	<p>第十二條 海關應自受理申請之次日起三個月內完成資格認證；必要時，得予延長，並通知申請人。延長以一次為限，最長不得逾三個月。</p> <p>經認證合格之安全認證優質企業，由認證之海關報請財政部關稅總局發給安全認證優質企業證書。</p> <p>安全認證優質企業證書效期為三年，期間屆滿前三個月，得檢具前條所定之文件，向海關重新申請資格認證。</p> <p>符合第二十七條自我檢查及依第二十八條第一項、第二項於海關所定期限內完成改善之安全認證優質企業，依前項重新申請資格認證者，海關於辦理驗證時，得以抽核方式為之。</p>	<p>一、配合修正第十條第二項規定，對經認證所具業別皆合格之業者，海關得報請發給安全認證優質企業證書；另為配合財政部組織再造，前財政部關稅總局與關政司自一百零二年一月一日起整併為「財政部關務署」，爰修正機關名稱。</p> <p>二、第一項、第三項及第四項未修正。</p>

<p>第十七條 報關業符合下列條件，得檢具第十一條第一項規定之文件，向海關申請為安全認證優質企業：</p> <p>一、符合第十條第一項所定條件。</p> <p>二、依報關業設置管理辦法規定設立者。</p> <p>三、前一年年錯單率(錯單份數占申報報單總數之百分比)未超過千分之三者。</p> <p>海關對於安全認證優質企業之報關業，受委任辦理報關之貨物，得採取最低抽驗比率。但依規定必驗者，不得降低抽驗比率。</p>	<p>第十七條 報關業符合下列條件，得檢具第十一條第一項規定之文件，向海關申請為安全認證優質企業：</p> <p>一、符合第十條第一項所定條件。</p> <p>二、依報關業設置管理辦法規定設立者。</p> <p>三、<u>申請之前一年</u>，年錯單率(錯單份數佔申報報單總數之百分比)未超過千分之三者。</p> <p>海關對於安全認證優質企業之報關業，受委任辦理報關之貨物，得採取最低抽驗比率。但依規定必驗者，不得降低抽驗比率。</p>	<p>一、為利第二十九條第一項第五款納入第十七條第一項第三款為廢止優質企業資格情事之一，爰刪除第一項第三款「申請」之文字，以期該條款規定不僅可作為本條之申請條件，亦可因未符該條款規定時，作為廢止其安全認證優質企業資格之情形，並酌作文字修正。</p> <p>二、第二項未修正。</p>
<p>第十八條 承攬業<u>或船務代理業</u>符合下列條件，得檢具第十一條第一項規定之文件，向海關申請為安全認證優質企業：</p> <p>一、符合第十條第一項所定條件。</p> <p>二、依海運承攬運送業管理規則、<u>船務代理業者管理規則</u>設立，或依航空貨運承攬業管理規則設立並依民用航空法向航空警察局申請為保安控管人者。</p> <p>三、最近三年無違反航業法或民用航空法經依相關罰則處分。</p>	<p>第十八條 承攬業符合下列條件，得檢具第十一條第一項規定之文件，向海關申請為安全認證優質企業：</p> <p>一、符合第十條第一項所定條件。</p> <p>二、依海運承攬運送業管理規則設立，或依航空貨運承攬業管理規則設立並依民用航空法向航空警察局申請為保安控管人者。</p> <p>三、最近三年無違反航業法或民用航空法經依相關罰則處分。</p>	<p>配合第二條第二款修正「供應鏈業者」定義，爰修正相關文字。</p>

<p>第二十七條 安全認證優質企業應依第十條第一項第四款所定安全審查項目及驗證基準，每年至少執行自我檢查一次，<u>並將檢查結果送海關備查</u>；海關得不定期抽查。</p>	<p>第二十七條 安全認證優質企業應依第十條第一項第四款所定安全審查項目及驗證基準，每年至少執行自我檢查一次；海關得不定期抽查。</p>	<p>為使海關實務執行時，有明確依據以認定安全認證優質企業每年皆已依安全審查項目及驗證基準至少完成自我檢查一次，爰增訂業者自我檢查結果應送海關備查之規定。</p>
<p>第二十九條 安全認證優質企業有下列情形之一者，<u>認證海關應報財政部關務署廢止其資格，並限期</u>收回證書，<u>未能於期限內</u>收回者，得逕行公告註銷：</p> <p>一、<u>最近三年有重大違章紀錄</u>。</p> <p>二、未能依前條第三項海關所定期限完成改善。</p> <p>三、營運及財務發生嚴重惡化。</p> <p>四、逾期未繳清進口稅費，經停止其一年以下之一部或全部之優惠措施或優質企業資格後，海關要求限期繳納仍未繳清。</p> <p>五、<u>發生不符第十六條第一項第二款、第十七條第一項第二款、第三款、第十八條第二款、第三款、第十九條第一項第二款、第三款、第二十條第二款、第三款、第二十一條第一項第二款或第二十二條第二款規定之條件</u>。</p> <p>安全認證優質企業資格經廢止者，自廢止之日起三年內不得再申請認證。</p>	<p>第二十九條 安全認證優質企業有下列情形之一者，應廢止其資格，並收回證書，未能收回者，<u>海關得逕行公告註銷</u>：</p> <p>一、發生經海關核發處分書之重大違章紀錄。</p> <p>二、未能依前條第三項海關所定期限完成改善。</p> <p>三、營運及財務發生嚴重惡化。</p> <p>四、逾期未繳清進口稅費，經停止其一年以下之一部或全部之優惠措施或優質企業資格後，海關要求限期繳納仍未繳清。</p> <p>安全認證優質企業資格經廢止者，自廢止之日起三年內不得再申請認證。</p>	<p>一、配合第二條第三款修正「最近三年重大違章紀錄」定義，爰修正第一項第一款。</p> <p>二、依第十二條第二項規定，安全認證優質企業證書係由財政部關務署發給，爰廢止其資格或公告註銷證書，亦應由該署為之。為期明確，修正第一項序言規定。</p> <p>三、按安全認證優質企業事後發生不符供應鏈個別業者申請時應有之條件時，亦應廢止其資格，爰增訂第一項第五款，以臻明確。</p> <p>四、第二項未修正。</p>