

貨棧業者違反海關管理進出口貨棧辦法與轉運及轉口貨物通關管理辦法裁罰基準

| | 違反法條 | 違規行為 | 裁罰法條 | 裁罰內容 | 裁罰基準 |
|------|------------------------|------------------------------|-----------------------------|--|--|
| 第一類型 | 海關管理進出口貨棧辦法(下同)第十九條第三項 | 未配合將整盤(櫃)進倉之空運出口貨物拆盤(櫃)供海關查驗 | 海關管理進出口貨棧辦法第二十九條之一、關稅法第八十六條 | 予以警告或處新臺幣六千元以上三十萬元以下罰鍰，並得命其限期改正；屆期未改正者，按次處罰；處罰三次仍未完成改正或違規情節重大者，得停止六個月以下進儲貨物或廢止其登記。 | <p>一、依違規次數及主觀要件加權事實裁處，罰鍰額度計算方式為AxB：</p> <p>(一) 依最近一年內之違規次數，裁處警告或基本罰鍰(A)如下；如有違規狀態持續之情形，並應命限期改正：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 一次：警告或新臺幣六千元。 2. 二次：新臺幣一萬元。 3. 三次：新臺幣二萬元。 4. 四次：新臺幣三萬五千元。 5. 五次：新臺幣五萬五千元。 6. 六次以上：新臺幣八萬元。 <p>(二) 除按基本罰鍰(A)裁處外，再依下列主觀要件加權事實乘以加權倍數(B)作為最終罰鍰額度：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 經查明出於過失違反：B=1。 2. 經查明出於故意違反：B=2。 <p>二、依前點命限期改正而屆期未改正，按次裁處罰鍰如下，並再命限期改正：</p> |
| | 第十九條第四項 | 未依規定簽證出口貨物退關報告單 | | | |
| | 第二十二條第一項 | 未依規定期限繕具、註銷或更正進口貨物短卸或溢卸報告 | | | |
| | 第二十二條第二項 | 未立即繕具破損貨物之損壞、變質或損失清單送海關查核 | | | |
| | 第二十四條 | 未具備存貨簿冊或電腦進倉總簿檔，即時詳實登載貨物動態 | | | |

附表一

| | | | | | |
|--|----------|------------------|--|--|---|
| | 第二十五條第二項 | 未配合海關押存貨棧貨物至海關倉庫 | | | <p>(一) 第一次屆期未改正：新臺幣一萬元。</p> <p>(二) 第二次屆期未改正：新臺幣二萬元。</p> <p>(三) 第三次屆期未改正：新臺幣三萬五千元。</p> <p>(四) 第四次屆期未改正：新臺幣五萬五千元。</p> <p>(五) 第五次以上屆期未改正：新臺幣八萬元。</p> |
|--|----------|------------------|--|--|---|

附表一

| | 違反法條 | 違規行為 | 裁罰法條 | 裁罰內容 | 裁罰基準 |
|------|-----------------------|--|---|---|---|
| 第二類型 | 海關管理進出口貨棧辦法(下同)第七條第一項 | 未設置專用倉間存儲破損或貴重貨物；未明顯區隔逾期未報關、逾期未提領貨物之存儲場所 | 海關管理進出口貨棧辦法第三十條、轉運及轉口貨物通關管理辦法第二十二條、關稅法第八十六條 | <u>裁罰壹、貨物未短少者</u> ： 予以警告或處新臺幣六千元以上三十萬元以下罰鍰，並得命其限期改正；屆期未改正者，按次處罰；處罰三次仍未完成改正或違規情節重大者，得停止六個月以下進儲貨物或廢止其登記。 <u>裁罰貳、貨物有短少者</u> ： 存棧貨物因非法提運、遺失、遭竊或其他原因而短少者，處新臺幣三萬元以上一百萬元以下罰鍰，並得命其限期改正；屆期未改正者，按次 | <u>基準壹、貨物未短少者</u> ： 一、依違規次數及主觀要件加權事實裁處，罰鍰額度計算方式為 AxB： (一) 依最近一年內之違規次數，裁處警告或基本罰鍰(A)如下；如有違規狀態持續之情形，並應命限期改正： 1. 一次：警告或新臺幣六千元。 2. 二次：新臺幣一萬元。 3. 三次：新臺幣二萬元。 4. 四次：新臺幣三萬五千元。 5. 五次：新臺幣五萬五千元。 6. 六次以上：新臺幣八萬元。 (二) 除按基本罰鍰(A)裁處外，再依下列主觀要件加權事實乘以加權倍數(B)作為最終罰鍰額度： 1. 經查明出於過失違反：B=1。 2. 經查明出於故意違反：B=2。 二、依前點命限期改正而屆期未改正，按次裁處罰鍰如下，並再命限期改正： (一) 第一次屆期未改正：新臺幣一萬元。 (二) 第二次屆期未改正：新臺幣二萬元。 |
| | 第七條第二項 | 未設置轉口貨物專用倉間或未派專人監管 | | | |
| | 第十三條 | 未於規定時間內將貨物進儲或提出貨棧 | | | |
| | 第十四條 | 未依規定堆置貨棧內存貨 | | | |
| | 第十五條第一項 | 未依規定辦理海、空運進口或轉運、轉口貨物之進儲作業 | | | |
| | 第十五條第三項 | 未依規定辦理進口或轉運、轉口貨物之點貨進倉作業 | | | |
| | 第十五條第四項 | 未依規定傳輸進(轉)口貨物之進倉 | | | |

附表一

| | | | |
|-------------|---------------------------------------|---|--|
| | 訊息 | | |
| 第十五條第五項至第八項 | 未依規定辦理轉口貨櫃(物)之特定作業 | 處罰；處罰三次仍未完成改正或違規情節重大者，得停止六個月以下進儲貨物或廢止其登記。 | <p>(三) 第三次屆期未改正：新臺幣三萬五千元。</p> <p>(四) 第四次屆期未改正：新臺幣五萬五千元。</p> <p>(五) 第五次以上屆期未改正：新臺幣八萬元。</p> <p><u>基準貳、貨物有短少者：</u></p> <p>一、依違規次數及主觀要件、短少貨物加權事實裁處，罰鍰額度計算方式為 $A \times B \times C$：</p> <p>(一) 依最近一年內之違規次數，裁處基本罰鍰(A)如下；如有違規狀態持續之情形，並應命限期改正：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 一次：新臺幣三萬元。 2. 二次：新臺幣四萬元。 3. 三次：新臺幣五萬五千元。 4. 四次：新臺幣七萬五千元。 5. 五次：新臺幣十萬元。 6. 六次以上：新臺幣十三萬元。 <p>(二) 除按基本罰鍰(A)裁處外，再依下列加權事實乘以加權倍數(B、C)作為最終罰鍰額度：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 主觀要件加權(B)： <ol style="list-style-type: none"> (1) 經查明出於過失違反：B=1。 (2) 經查明出於故意違反：B=2。 2. 短少貨物加權(C)： |
| 第十六條 | 未依規定分別堆置存倉貨物 | | |
| 第十七條第一項 | 未經海關核准存儲貨物於貨棧之露天處所；未將存儲露天處所之進出口貨物分區堆置 | | |
| 第十七條第二項 | 存儲貨物之露天處所未鄰接已登記之貨棧 | | |
| 第十九條第一項 | 未依規定辦理出口貨物之點貨進倉、出具進倉證明或傳輸進倉訊息作業 | | |
| 第十九條第四項 | 未將出口退關貨物隔離堆置及明顯標示 | | |
| 第二十條 | 未依規定辦理存棧 | | |

附表一

| | | | | | |
|----------------------|---|--|--|--|--|
| | 貨物之移儲作業 | | | | |
| 第二十一條第一項 | 未依規定辦理存棧貨物之公證、取樣、看樣或必要之維護作業 | | | | (1) 非屬海關緝私條例所稱管制物品：C=1。 |
| 第二十一條第二項 | 未依規定辦理存棧貨物之加做或更正標記、箱號或航空標籤號碼；未依規定辦理存棧出口貨物之重新包裝、加裝、打件等作業 | | | | (2) 屬海關緝私條例所稱管制物品，但非屬行政院依懲治走私條例第二條規定公告「管制物品管制品項及管制方式」中管制進出口之物品：C=1.5。 |
| 第二十三條第一款至第三款 | 未依海關核發准單之指示及關務法規有關規定辦理各款所列事項 | | | | (3) 屬海關緝私條例所稱管制物品，且屬行政院依懲治走私條例第二條規定公告「管制物品管制品項及管制方式」中槍械或毒品類以外之管制進出口物品：C=2。 |
| 轉運及轉口貨物通關管理辦法(下同)第六條 | 轉口貨物未存儲於進口貨棧之轉口倉庫(間) | | | | (4) 屬海關緝私條例所稱管制物品，且屬行政院依懲治走私條例第二條規定公告「管制物品管制品項及管制方式」中槍械或毒品類之管制進出口物品：C=3。 |
| | | | | | 二、依前點命限期改正而屆期未改正，按次裁處罰鍰如下，並再命限期改正： (一) 第一次屆期未改正：新臺幣四萬元。 (二) 第二次屆期未改正：新臺幣五萬五千元。 |

附表一

| | | | | |
|-------------------|--|--|--|--|
| <p>第八條第一項或第二項</p> | <p>未依規定辦理特定轉口貨物之進儲、內陸移運或出口作業</p> | | | <p>(三) 第三次屆期未改正：新臺幣七萬五千元。 (四) 第四次屆期未改正：新臺幣十萬元。 (五) 第五次以上屆期未改正：新臺幣十三萬元。</p> |
| <p>第十一條</p> | <p>未依規定監視非櫃裝轉運及轉口貨物裝入保稅運貨工具或其他經海關核准之運貨工具</p> | | | |
| <p>第十三條</p> | <p>未依規定辦理欲退回起運地轉口貨物之提領出棧作業</p> | | | |

附表一

| | 違反法條 | 違規行為 | 裁罰法條 | 裁罰內容 | 裁罰基準 |
|------|--------------------------|--|-----------------------------|---|--|
| 第三類型 | 海關管理進出口貨棧辦法(下同)第十三條之一第一項 | 未依規定於必要處所設置監控系統;監控系統未具備規定應有功能、未能存檔三十日以上或未維持運作正常;監控系統未連線至海關辦公室或其他場所 | 海關管理進出口貨棧辦法第三十一條之一、關稅法第八十六條 | <u>裁罰壹、貨物未短少者</u> : 予以警告或處新臺幣一萬元以上一百萬元以下罰鍰,並得命其限期改正;屆期未改正者,按次處罰;處罰三次仍未完成改正或違規情節重大者,得停止六個月以下進儲貨物或廢止其登記。 | <u>基準壹、貨物未短少者</u> : 一、依違規次數及主觀要件加權事實裁處,罰鍰額度計算方式為 $A_1 \times B$ 或 $A_2 \times B$: (一) 違反海關管理進出口貨棧辦法第十三條之一規定;第十八條第一項或第十九條第二項規定之依海關指示通知完成應辦理事項義務: 1. 依最近一年內之違規次數,裁處警告或基本罰鍰(A_1)如下;如有違規狀態持續之情形,並應命限期改正: (1) 一次:警告或新臺幣一萬元。 (2) 二次:新臺幣二萬元。 (3) 三次:新臺幣四萬元。 (4) 四次:新臺幣六萬五千元。 (5) 五次:新臺幣九萬五千元。 (6) 六次以上:新臺幣十三萬元。 2. 除按基本罰鍰(A_1)裁處外,再依下列主觀要件加權事實乘以加權倍數(B)作為最終罰鍰額度: (1) 經查明出於過失違反: $B=1$ 。 (2) 經查明出於故意違反: $B=2$ 。 |
| | 第十三條之一第二項 | 監控系統未於必要時依海關要求存檔至九十日以上 | | <u>裁罰貳、貨物有短少者</u> : 存棧貨物因非法提運、遺失、遭竊或其他原因而短少者,處新臺幣三萬元以上三百萬元以下罰鍰,並得命其限期改正;屆期未改正者,按次 | |
| | 第十三條之二第一款至第三款 | 未依規定實施門禁管制措施 | | | |
| | 第十八條第一項 | 未確認海關放行訊息或未核對貨物相關資訊即容任存棧進口、轉運或轉口貨物提領出棧;未依海關指示通知(例如:放行附帶條件)完成應辦理事項 | | | |

附表一

| | | | | | |
|----------------|--|--|--|--|--|
| <p>第十九條第二項</p> | <p>未確認海關放行訊息或未核對貨物相關資訊即容任存棧出口貨物提領出棧；未依海關指示通知(例如：放行附帶條件)完成應辦理事項</p> | | | <p>處罰；處罰三次仍未完成改正或違規情節重大者，得停止六個月以下進儲貨物或廢止其登記。</p> | |
| <p>第十九條第五項</p> | <p>未經海關核准或未核對貨物相關資訊即容任出口退關貨物提領出棧</p> | | | | <p>(二) 違反海關管理進出口貨棧辦法第十三條之二規定；第十八條第一項、第十九條第二項或第五項規定之應確認海關放行訊息、應經海關核准，或應核對貨物相關資訊方准貨物提領出棧義務：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 依最近一年內之違規次數，裁處基本罰鍰(A₂)如下；如有違規狀態持續之情形，並應命限期改正： <ol style="list-style-type: none"> (1) 一次：新臺幣二萬元。 (2) 二次：新臺幣五萬元。 (3) 三次：新臺幣九萬元。 (4) 四次：新臺幣十四萬元。 (5) 五次：新臺幣二十萬元。 (6) 六次以上：新臺幣二十七萬元。 2. 除按基本罰鍰(A₂)裁處外，再依下列主觀要件加權事實乘以加權倍數(B)作為最終罰鍰額度： <ol style="list-style-type: none"> (1) 經查明出於過失違反：B=1。 (2) 經查明出於故意違反：B=2。 <p>二、依前點命限期改正而屆期未改正，按次裁處罰鍰如下，並再命限期改正：</p> <ol style="list-style-type: none"> (一) 第一次屆期未改正：新臺幣二萬元。 |

附表一

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | <p>(二) 第二次屆期未改正：新臺幣四萬元。</p> <p>(三) 第三次屆期未改正：新臺幣六萬五千元。</p> <p>(四) 第四次屆期未改正：新臺幣九萬五千元。</p> <p>(五) 第五次以上屆期未改正：新臺幣十三萬元。</p> <p><u>基準貳、貨物有短少者：</u></p> <p>一、依違規次數及主觀要件、短少貨物加權事實裁處，罰鍰額度計算方式為 $A \times B \times C$：</p> <p>(一) 依最近一年內之違規次數，裁處基本罰鍰(A)如下；如有違規狀態持續之情形，並應命限期改正：</p> <ol style="list-style-type: none">1. 一次：新臺幣三萬元。2. 二次：新臺幣六萬元。3. 三次：新臺幣十萬元。4. 四次：新臺幣十六萬元。5. 五次：新臺幣二十五萬元。6. 六次以上：新臺幣三十八萬元。 <p>(二) 除按基本罰鍰(A)裁處外，再依下列加權事實乘以加權倍數(B、C)作為最終罰鍰額度：</p> <ol style="list-style-type: none">1. 主觀要件加權(B)：<ol style="list-style-type: none">(1) 經查明出於過失違反：B=1。(2) 經查明出於故意違反：B=2。 |
|--|--|--|--|--|--|

附表一

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | <p>2. 短少貨物加權(C)：</p> <p>(1) 非屬海關緝私條例所稱管制物品： C=1。</p> <p>(2) 屬海關緝私條例所稱管制物品，但非屬行政院依懲治走私條例第二條規定公告「管制物品管制品項及管制方式」中管制進出口之物品：C=1.5。</p> <p>(3) 屬海關緝私條例所稱管制物品，且屬行政院依懲治走私條例第二條規定公告「管制物品管制品項及管制方式」中槍械或毒品類以外之管制進出口物品：C=2。</p> <p>(4) 屬海關緝私條例所稱管制物品，且屬行政院依懲治走私條例第二條規定公告「管制物品管制品項及管制方式」中槍械或毒品類之管制進出口物品：C=3。</p> <p>二、依前點命限期改正而屆期未改正，按次裁處罰鍰如下，並再命限期改正：</p> <p>(一) 第一次屆期未改正：新臺幣六萬元。</p> <p>(二) 第二次屆期未改正：新臺幣十萬元。</p> <p>(三) 第三次屆期未改正：新臺幣十六萬元。</p> <p>(四) 第四次屆期未改正：新臺幣二十五萬元。</p> |
|--|--|--|--|--|--|

附表一

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--------------------------|
| | | | | | (五) 第五次以上屆期未改正：新臺幣三十八萬元。 |
| <p>備註：</p> <p>一、經海關命限期改正而屆期未改正之案件，於受處分人第三次屆期未改正時(即海關對同一案件欲為第四次處罰時)，海關得依裁罰基準裁處罰鍰或依法停止六個月以下進儲貨物或廢止其登記；於受處分人第四次以上屆期未改正時，亦同。</p> <p>二、第二類型及第三類型裁罰基準壹(貨物未短少者)及基準貳(貨物有短少者)之違規次數應個別計算，不得併計。</p> <p>三、行政院依懲治走私條例第二條規定公告「管制物品管制品項及管制方式」中槍械或毒品類之管制進出口物品：槍械類為槍械、子彈、事業用爆炸物；毒品類為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> | | | | | |