

配合海關緝私條例第 3 條、第 23 條、第 25 條、第 27 條、第 35 條、第 45 條之 3、第 46 條及關稅法第 4 章、第 47 條、第 65 條條文相關解釋函令修正規定

1	<p>財政部 84 年 10 月 28 日台財關第 840571416 號函</p> <p>主旨：所報關於內政部警政署保安警察第七總隊所屬人員於 1 週內 2 度查獲甲漁船走私未稅洋菸，應否依海關緝私條例第 23 條及第 25 條規定予以從重處分沒入該船舶，以有效遏阻不法乙案。說明：二、查海關緝私條例第 25 條規定：「船舶在沿海 24 海里界內，或經追緝逃出界外，將貨物或貨物有關文件毀壞或拋棄水中，以避免緝獲者，處管領人及行為人各新臺幣 3 萬元以上 15 萬元以下罰鍰，並得沒入該船舶。」就其規定言，凡船舶符合上開構成要件，海關除處以罰鍰外，並得沒入船舶，即不問該船舶是否有私運行為且以載運私貨為主要目的。惟查同條例第 23 條規定：「船舶、航空器、車輛或其他運輸工具，違反第 8 條規定而抗不遵照者，處管領人新臺幣 6 萬元以上 12 萬元以下罰鍰；經查明以載運私貨為主要目的者，並沒入該運輸工具。」則須查明該船舶係以載運私貨為主要目的，始得加以沒入。兩相比較，第 25 條之處罰顯較第 23 條之規定為重。是以為期罰則之平衡，適用第 25 條規定處分沒入時，仍應考量該船舶是否以載運私貨為主要目的。</p>
2	<p>財政部 71 年 10 月 09 日台財關第 23617 號函</p> <p>海關依海關緝私條例第 27 條規定單科管領人罰鍰，而未處分沒入運輸工具，並應發還該已扣押之運輸工具之案件，如受處分人與收受扣押收據者為同一人時，海關於處分書處分主文中並載明「運輸工具發還」，固無不可。惟若非同一人時，仍應另行通知原收受扣押收據之所有人、管領人或持有人檢據領回。</p>
3	<p>財政部 82 年 02 月 24 日台財關第 820050584 號函</p> <p>主旨：重新核釋運輸工具管領人以其船舶或運輸工具自行從事走私或與他人共同走私時，應否依海關緝私條例第 27 條及第 36 條第 1 項及第 3 項併罰之疑義。說明：二、運輸工具管領人以其船舶或運輸工具自行從事走私或與他人共同走私時，該等行為如同時違反海關緝私條例第 27 條及第 36 條第 1 項及第 3 項之處罰規定，應從一重處斷，即以法定罰較重者處之，但對於從輕處斷部分之沒入仍應與從重處斷部分之沒入併處。三、運輸工具管領人，以其管領之運輸工具自行或與他人共同走私，進而以運輸工具搬運私貨者，該搬運行為視為走私行為之一部分，免依海關緝私條例第 36 條第 2 項規定處罰，但該等行為仍應依說明二之核示辦理。</p>
4	<p>財政部 74 年 09 月 17 日台財關第 22111 號函</p> <p>主旨：運輸工具經海關加封後，運送途中，封條斷失，雖應由運送人負責，惟運送人如主張並舉證，證明確非由其擅行拆封所致者，應免予處罰。說</p>

	<p>明：海關緝私條例第 35 條：「進出口貨物、通運貨物、轉運貨物、保稅貨物、郵包、行李或貨櫃存放於船舶、航空器、車輛、其他運輸工具或其他處所，而在海關監管下或經海關加封、下鎖，有擅行改裝、移動、搬運、塗改標誌號碼或拆封、開鎖者，處新臺幣 6 千元以上 6 萬元以下罰鍰，並限期改正；屆期未改正者，得按次處罰；情節重大者，並得加倍處罰。」其所稱進出口貨物等存放於運輸工具或其他處所，而在海關監管下或經海關加封有擅行拆封者，係以有擅行拆封之行為為處罰構成要件，不宜僅以行為人「未盡保管封條完整之責」而逕予處罰，故運輸工具經海關加封後在運送途中發生海關封條斷失情事，雖應由運送人負責，惟運送人如主張封條斷失非由其擅行拆封所致，並經其負責舉證，證明確非由其擅行拆封所致者，自應免予處罰。</p>
5	<p>海關總稅務司署 75 年 12 月 20 日台總署緝第 6118 號函</p> <p>關於在海關監管下之貨物經擅行移動，搬運脫離海關可得控制之運輸工具或其他處所而進入課稅區之案件，若經查明無私運或漏稅情事無法引據海關緝私條例第 36 條或第 37 條第 1 項論罰時，如其行為已符合同條例第 35 條處罰要件，自得就其擅行移動、搬移之行為依該條規定論罰，毋庸以該條被擅行移動或搬運之標的物，仍存放於海關可得控制監管下之運輸工具或其他處所為劃分處罰依據。</p>
6	<p>財政部 69 年 01 月 07 日台財關第 10138 號函</p> <p>主旨：囑查告海關緝私條例第 37 條第 3 項增列之立法理由一案。說明：二、查海關緝私條例於 67 年 5 月 29 日修正之後，有關私運貨物進口、出口之概念已作重大變更，依該條例第 3 條前段之規定：「本條例稱私運貨物進口、出口，謂規避檢查、偷漏關稅或逃避管制，未經向海關申報而運輸貨物進、出國境……。」故私運貨物進口，僅係指未經向海關申報之案件，凡已經向海關申報者縱屬虛報其內容，而有偷漏關稅或逃避管制之情事，亦不構成私運貨物進口、出口之行為，從而，即不得依同條例第 36 條第 1、3 項之規定論罰，自應分別情形依同條例第 37 條有關規定辦理，其規定已較修正前之海關緝私條例為寬，合先敘明。三、復查現行海關緝私條例第 37 條增列第 3 項規定之理由為，如報運貨物進出口，係以虛報名稱、品質、規格或其他違法行為，而涉及逃避管制，但可能並未虛報完稅價格時，又因出口無稅，乃無法計算所漏稅額，即無法依同條第 1 項科處罰鍰，且此等情節多較嚴重，其危險性已不止於偷漏關稅，實有從重處分之必要，惟既無法逕依該條例第 36 條第 1、3 項論處有如前述，乃予明定有第 37 條第 1、2 項情事之一而涉及逃避管制者，依第 36 條第 1 項及第 3 項論處，藉以杜絕漏洞。</p>
7	<p>財政部 91 年 02 月 07 日台財關字第 0900550676 號函</p> <p>（一）關稅法第 1 條及第 2 條分別明訂「關稅之課徵，……依本法之規定。」及「本法所稱關稅，指對國外進口貨物所課徵之進口稅。」並於第 4 章專章明定平衡稅、反傾銷稅、報復關稅及額外關稅等特別關稅之課徵。是以海關緝私條例第 37 條第 1 項規定所稱「所漏進口稅額」應包括特別關稅。（二）按修正後之平衡稅及反傾銷稅課徵實施辦法第 40 條第 2 項規定：「……臨時課徵平衡稅或反傾銷稅……，其平衡稅或反傾銷稅之課徵應於最後認定之日</p>

	<p>後為之，財政部應退還納稅義務人已繳納之臨時課徵稅款……。」第 41 條第 1 項：「案件調查後，經核定不課徵者，應退還臨時課徵之平衡稅、反傾銷稅……。」第 2 項：「……經核定應予課徵者，……；低於臨時課徵者，退還其差額。」查臨時課徵平衡稅或反傾銷稅係基於初步認定有補貼或傾銷事實，且有暫行保護國內有關產業之緊急必要，而以初步認定之稅額予以臨時課徵（平衡稅及反傾銷稅課徵實施辦法第 13 條），既經最後認定並核定不予課徵，或核定課徵稅額較低，前所臨時課徵稅款或差額部分自當依規定予以退還。惟該等應退還之稅款並非屬關稅法第 47 條規定撤銷原處分後之退還稅款或同法第 65 條規定溢徵稅款後之發還稅款，故尚不得依關稅法相關規定加計利息退還。（三）依據現行加值型及非加值型營業稅法第 20 條第 1 項規定，進口貨物按關稅完稅價格加計進口稅捐後之數額，依第 10 條規定之稅率計算營業稅額（該進口貨物如係應徵貨物稅或菸酒稅之貨物，依第 20 條第 2 項規定辦理）；另依貨物稅條例第 18 條規定，國外進口應稅貨物之完稅價格，應按關稅完稅價格加計進口稅捐之總額計算之。特別關稅亦屬進口稅捐，故應依前開加值型及非加值型營業稅法及貨物稅條例之規定，將特別關稅計入稅基以計算營業稅額及貨物稅額。</p>
8	<p>財政部關稅總局 101 年 06 月 14 日台總局緝字第 1011006659 號函</p> <p>主旨：廠商進口貨物涉虛報情事，經查無漏稅額或屬符合海關緝私案件減免處罰標準之免罰案件，應否依海關緝私條例第 44 條規定追徵關稅並核發處分書乙案。說明：二、按稅捐之繳納乃法定義務之履行，而行政罰則係對違反行政法上義務行為之處罰，二者性質並不相同，不得混為一談。是否構成繳納義務或違反義務，仍應就其各別之構成要件判斷之，縱違反義務之行為依法免予處罰，亦僅免除其違章之行政責任，而於稅捐繳納義務之判斷，不受任何影響。三、查依據關稅法第 94 條：「進出口貨物如有私運或其他違法漏稅情事，依海關緝私條例及其他有關法律之規定處理。」及海關緝私條例第 44 條：「有違反本條例情事，除依本條例有關規定處罰外，仍應追徵其所漏或沖退之稅款。……」、同條例第 46 條本文：「海關依本條例處分之緝私案件，應製作處分書送達受處分人。」等規定，復參照本總局 92 年 11 月 12 日台總政緝字第 0920601113 號函示意旨，有關違反海關緝私條例之案件，其相關所漏稅款仍應由海關製作處分書追徵之，要無疑義。旨揭屬符合海關緝私案件減免處罰標準之免罰案件，因仍屬違反海關緝私條例，僅係依法酌情免除其違章所生之責任，並未一併免除其稅捐繳納之義務，故而所漏之進口稅，倘未罹於同條例第 44 條規定之 5 年追徵期間，海關即應製作處分書追徵之。四、至於虛報案件，如查無漏稅結果，且未涉及逃避管制或非屬單科沒入者，應否核發處分書乙節，以是類案件因無漏稅，依財政部 83 年 8 月 2 日台財關第 830259945 號函示意旨，既不得依海關緝私條例第 37 條第 1 項規定處罰，自無核發處分書之餘地。</p>
9	<p>財政部 103 年 10 月 27 日台財關字第 1031023885 號令</p> <p>一、違反海關緝私條例案件，如係由從事走私行為以外之人（如一般貨物、物品或運輸工具所有人）於海關或其他協助查緝機關接獲檢舉或進行調查前，主動陳報並提供違法事證，因而查獲並確定違法行為者，其所有之貨物、物品或運輸工具，得類推適用海關緝私條例第 45 條之 3 第 2 項規定，免</p>

	予裁處沒入。二、廢止本部 84 年 5 月 23 日台財關第 840211738 號函。
10	<p>財政部關稅總局 82 年 12 月 03 日台總局緝第 3973 號函</p> <p>主旨：關於貴局查獲○○輪船長虛報進口艙單所載貨物起運口岸之處分事宜乙案，請即依海關緝私條例第 46 條規定製作處分書，並依照「運輸工具進出口通關管理辦法」第 17 條第 2 項規定先行囑託船公司代為送達；如有事實上之困難無法送達時，再行準用刑事訴訟法有關送達之規定，函請財團法人海峽交流基金會代為送達。說明：三、本案○○輪船長為大陸籍，以其為受處分人之處分書可否委託財團法人海峽交流基金會（以下簡稱海基會）辦理送達乙節，在「臺灣地區與大陸地區人民關係條例」雖無專屬法條規範，惟經電詢海基會法律服務處處長稱，實務上均將此類處分書歸類為廣義的司法行政文書，適用「臺灣地區與大陸地區人民關係條例」第 8 條規定：「應於大陸地區送達司法文書或為必要之調查者，司法機關得囑託或委託第 4 條之機構或民間團體為之。」及「行政院大陸委員會與財團法人海峽交流基金會簽訂之委託契約及附件」三、「各機關請行政院大陸委員會統籌委託財團法人海峽交流基金會處理有關遣返（送）暨文書送達及查證事項一覽表」貳一、「關於對大陸地區之文書送達及證據調查事項」，由海基會代為辦理送達事宜，該會已有多起代辦案例，並承諾可代海關送達處分書。</p>

配合海關緝私條例第 3 條、第 23 條、第 25 條、第 27 條、第 35 條、第 45 條之 3、第 46 條及關稅法第 4 章、第 47 條、第 65 條條文相關解釋函令修正對照表

修正後規定	現行規定	說明
<p>財政部 84 年 10 月 28 日台財關第 840571416 號函</p> <p>主旨：所報關於內政部警政署保安警察第七總隊所屬人員於 1 週內 2 度查獲甲漁船走私未稅洋菸，應否依海關緝私條例第 23 條及第 25 條規定予以從重處分沒入該船舶，以有效遏阻不法乙案。說明：二、查海關緝私條例第 25 條規定：「船舶在沿海 24 海里界內，或經追緝逃出界外，將貨物或貨物有關文件毀壞或拋棄水中，以避免緝獲者，處<u>管領人</u>及行為人各新臺幣 3 萬元以上 15 萬元以下罰鍰，並得沒入該船舶。」就其規定言，凡船舶符合上開構成要件，海關除處以罰鍰外，並得沒入船舶，即不問該船舶是否有私運行為且以載運私貨為主要目的。惟查同條例第 23 條規定：「船舶、航空器、車輛或其他運輸工具，違反第 8 條規定而抗不遵照者，處<u>管領人</u>新臺幣 6 萬元以上 12 萬元以下罰鍰；經查明以載運私貨為主要目的者，並沒入該運輸工具。」則須查明該船舶係以載運私貨為主要目的，始得加以沒入。兩相比較，第 25 條之處罰顯較第 23 條之規定為重。是以為期罰則之平衡，適用第 25</p>	<p>財政部 84 年 10 月 28 日台財關第 840571416 號函</p> <p>主旨：所報關於內政部警政署保安警察第七總隊所屬人員於 1 週內 2 度查獲甲漁船走私未稅洋菸，應否依海關緝私條例第 23 條及第 25 條規定予以從重處分沒入該船舶，以有效遏阻不法乙案。說明：二、查海關緝私條例第 25 條規定：「船舶在沿海 24 海里界內，或經追緝逃出界外，將貨物或貨物有關文件毀壞或拋棄水中，以避免緝獲者，處船長及行為人各 1 萬元以上 5 萬元以下罰鍰，並得沒入該船舶。」就其規定言，凡船舶符合上開構成要件，海關除處以罰鍰外，並得沒入船舶，即不問該船舶是否有私運行為且以載運私貨為主要目的。惟查同條例第 23 條規定：「船舶、航空器、車輛或其他運輸工具，違反第 8 條規定而抗不遵照者，處<u>船長或管領人</u> 2 萬元以上 4 萬元以下罰鍰；經查明以載運私貨為主要目的者，並沒入該運輸工具。」則須查明該船舶係以載運私貨為主要目的，始得加以沒入。兩相比較，第 25 條之處罰顯較第 23 條之規定為重。是以為期罰則之平衡，適用第 25 條規定處分沒入</p>	<p>配合一百零七年五月九日修正公布海關緝私條例第二十三條及第二十五條規定，將「船長」乙詞修正為「管領人」，酌作文字修正。</p>

<p>條規定處分沒入時，仍應考量該船舶是否以載運私貨為主要目的。</p>	<p>時，仍應考量該船舶是否以載運私貨為主要目的。</p>	
<p>財政部 71 年 10 月 09 日台財關第 23617 號函</p> <p>海關依海關緝私條例第 27 條規定單科管領人罰鍰，而未處分沒入運輸工具，並應發還該已扣押之運輸工具之案件，如受處分人與收受扣押收據者為同一人時，海關於處分書處分主文中並載明「運輸工具發還」，固無不可。惟若非同一人時，仍應另行通知原收受扣押收據之所有人、管領人或持有人檢據領回。</p>	<p>財政部 71 年 10 月 09 日台財關第 23617 號函</p> <p>海關依海關緝私條例第 27 條規定單科<u>船長或</u>管領人罰鍰，而未處分沒入運輸工具，並應發還該已扣押之運輸工具之案件，如受處分人與收受扣押收據者為同一人時，海關於處分書處分主文中並載明「運輸工具發還」，固無不可。惟若非同一人時，仍應另行通知原收受扣押收據之所有人、管領人或持有人檢據領回。</p>	<p>配合一百零七年五月九日修正公布海關緝私條例第二十七條規定，將「船長」乙詞修正為「管領人」，酌作文字修正。</p>
<p>財政部 82 年 02 月 24 日台財關第 820050584 號函</p> <p>主旨：重新核釋運輸工具管領人以其船舶或運輸工具自行從事走私或與他人共同走私時，應否依海關緝私條例第 27 條及第 36 條第 1 項及第 3 項併罰之疑義。說明：二、運輸工具管領人以其船舶或運輸工具自行從事走私或與他人共同走私時，該等行為如同時違反海關緝私條例第 27 條及第 36 條第 1 項及第 3 項之處罰規定，應從一重處斷，即以法定罰較重者處之，但對於從輕處斷部分之沒入仍應與從重處斷部分之沒入併處。三、運輸工具管領人，以其管領之運輸工具自行或與他人共同走私，進而以運輸工具搬運私貨者，該搬運行為視為走私行為之一部分，免依海關緝私條例第 36 條第 2 項規定處</p>	<p>財政部 82 年 02 月 24 日台財關第 820050584 號函</p> <p>主旨：重新核釋<u>船長或</u>運輸工具管領人以其船舶或運輸工具自行從事走私或與他人共同走私時，應否依海關緝私條例第 27 條及第 36 條第 1 項及第 3 項併罰之疑義。說明：二、<u>船長或</u>運輸工具管領人以其船舶或運輸工具自行從事走私或與他人共同走私時，該等行為如同時違反海關緝私條例第 27 條及第 36 條第 1 項及第 3 項之處罰規定，應從一重處斷，即以法定罰較重者處之，但對於從輕處斷部分之沒入仍應與從重處斷部分之沒入併處。三、運輸工具管領人，以其管領之運輸工具自行或與他人共同走私，進而以運輸工具搬運私貨者，該搬運行為視為走私行為之一部分，免依海關緝私條例第 36 條第 2</p>	<p>同上。</p>

<p>罰，但該等行為仍應依說明二之核示辦理。</p>	<p>項規定處罰，但該等行為仍應依說明二之核示辦理。</p>	
<p>財政部 74 年 09 月 17 日 台財關第 22111 號函</p> <p>主旨：運輸工具經海關加封後，運送途中，封條斷失，雖應由運送人負責，惟運送人如主張並舉證，證明確非由其擅行拆封所致者，應免予處罰。說明：海關緝私條例第 35 條：「進出口貨物、通運貨物、轉運貨物、保稅貨物、郵包、行李或貨櫃存放於船舶、航空器、車輛、其他運輸工具或其他處所，而在海關監管下或經海關加封、下鎖，有擅行改裝、移動、搬運、塗改標誌號碼或拆封、開鎖者，<u>處新臺幣 6 千元以上 6 萬元以下罰鍰，並限期改正；屆期未改正者，得按次處罰；情節重大者，並得加倍處罰。</u>」其所稱進出口貨物等存放於運輸工具或其他處所，而在海關監管下或經海關加封有擅行拆封者，係以有擅行拆封之行為為處罰構成要件，不宜僅以行為人「未盡保管封條完整之責」而逕予處罰，故運輸工具經海關加封後在運送途中發生海關封條斷失情事，雖應由運送人負責，惟運送人如主張封條斷失非由其擅行拆封所致，並經其負責舉證，證明確非由其擅行拆封所致者，自應免予處罰。</p>	<p>財政部 74 年 09 月 17 日 台財關第 22111 號函</p> <p>主旨：運輸工具經海關加封後，運送途中，封條斷失，雖應由運送人負責，惟運送人如主張並舉證，證明確非由其擅行拆封所致者，應免予處罰。說明：海關緝私條例第 35 條第 2 項：「進出口貨物、通運貨物、轉運貨物、保稅貨物、郵包、行李或貨櫃存放於船舶、航空器、車輛、其他運輸工具或其他處所，而在海關監管下或經海關加封、下鎖，有擅行改裝、移動、搬運、塗改標誌號碼或拆封、開鎖者，依前項規定處罰。」其所稱進出口貨物等存放於運輸工具或其他處所，而在海關監管下或經海關加封有擅行拆封者，係以有擅行拆封之行為為處罰構成要件，不宜僅以行為人「未盡保管封條完整之責」而逕予處罰，故運輸工具經海關加封後在運送途中發生海關封條斷失情事，雖應由運送人負責，惟運送人如主張封條斷失非由其擅行拆封所致，並經其負責舉證，證明確非由其擅行拆封所致者，自應免予處罰。</p>	<p>配合一百零七年五月九日修正公布海關緝私條例第三十五條刪除第一項規定，酌作文字修正。</p>

<p>海關總稅務司署 75 年 12 月 20 日台總署緝第 6118 號函</p> <p>關於在海關監管下之貨物經擅行移動，搬運脫離海關可得控制之運輸工具或其他處所而進入課稅區之案件，若經查明無私運或漏稅情事無法引據海關緝私條例第 36 條或第 37 條第 1 項論罰時，如其行為已符合同條例第 35 條處罰要件，自得就其擅行移動、搬移之行為依該條規定論罰，毋庸以該條被擅行移動或搬運之標的物，仍存放於海關可得控制監管下之運輸工具或其他處所為劃分處罰依據。</p>	<p>海關總稅務司署 75 年 12 月 20 日台總署緝第 6118 號函</p> <p>關於在海關監管下之貨物經擅行移動，搬運脫離海關可得控制之運輸工具或其他處所而進入課稅區之案件，若經查明無私運或漏稅情事無法引據海關緝私條例第 36 條或第 37 條第 1 項論罰時，如其行為已符合同條例第 35 條第 2 項處罰要件，自得就其擅行移動、搬移之行為依該條項之規定論罰，毋庸以該項被擅行移動或搬運之標的物，仍存放於海關可得控制監管下之運輸工具或其他處所為劃分處罰依據。</p>	<p>同上。</p>
<p>財政部 69 年 01 月 07 日台財關第 10138 號函</p> <p>主旨：囑查告海關緝私條例第 37 條第 3 項增列之立法理由一案。說明：二、查海關緝私條例於 67 年 5 月 29 日修正之後，有關私運貨物進口、出口之概念已作重大變更，依該條例第 3 條前段之規定：「本條例稱私運貨物進口、出口，謂規避檢查、偷漏關稅或逃避管制，未經向海關申報而運輸貨物進、出國境……。」故私運貨物進口，僅係指未經向海關申報之案件，凡已經向海關申報者縱屬虛報其內容，而有偷漏關稅或逃避管制之情事，亦不構成私運貨物進口、出口之行為，從而，即不得依同條例第 36 條第 1、3 項之規定論罰，自應分別情形依同條例第 37 條有關規定辦</p>	<p>財政部 69 年 01 月 07 日台財關第 10138 號函</p> <p>主旨：囑查告海關緝私條例第 37 條第 3 項增列之立法理由一案。說明：二、查海關緝私條例於 67 年 5 月 29 日之修正後，有關私運貨物進口、出口之概念已作重大變更，依該條例第 3 條前段之規定：「本條例稱私運貨物進口、出口，謂意圖規避檢查、偷漏關稅或逃避管制，未經向海關申報而運輸貨物進出國境……。」故私運貨物進口，僅係指未經向海關申報之案件，凡已經向海關申報者縱屬虛報其內容，而有偷漏關稅或逃避管制之情事，亦不構成私運貨物進口、出口之行為，從而，即不得依同條例第 36 條第 1、3 項之規定論罰，自應分別情形依同條例第 37 條有關規定辦</p>	<p>配合七十二年十二月二十八日修正公布海關緝私條例第三條規定刪除「意圖」乙詞，酌作文字修正。</p>

<p>理，其規定已較修正前之海關緝私條例為寬，合先敘明。三、復查現行海關緝私條例第37條增列第3項規定之理由為，如報運貨物進出口，係以虛報名稱、品質、規格或其他違法行為，而涉及逃避管制，但可能並未虛報完稅價格時，又因出口無稅，乃無法計算所漏稅額，即無法依同條第1項科處罰鍰，且此等情節多較嚴重，其危險性已不止於偷漏關稅，實有從重處分之必要，惟既無法逕依該條例第36條第1、3項論處有如前述，乃予明定有第37條第1、2項情事之一而涉及逃避管制者，依第36條第1項及第3項論處，藉以杜絕漏洞。</p>	<p>理，其規定已較修正前之海關緝私條例為寬，合先敘明。三、復查現行海關緝私條例第37條增列第3項規定之理由為，如報運貨物進出口，係以虛報名稱、品質、規格或其他違法行為，而涉及逃避管制，但可能並未虛報完稅價格時，又因出口無稅，乃無法計算所漏稅額，即無法依同條第1項科處罰鍰，且此等情節多較嚴重，其危險性已不止於偷漏關稅，實有從重處分之必要，惟既無法逕依該條例第36條第1、3項論處有如前述，乃予明定有第37條第1、2項情事之一而涉及逃避管制者，依第36條第1項及第3項論處，藉以杜絕漏洞。</p>	
<p>財政部 91 年 02 月 07 日 財關字第 0900550676 號函</p> <p>(一) 關稅法第1條及第2條分別明訂「關稅之課徵，……依本法之規定。」及「本法所稱關稅，指對國外進口貨物所課徵之進口稅。」並於第4章專章明定平衡稅、反傾銷稅、報復關稅及額外關稅等特別關稅之課徵。是以海關緝私條例第37條第1項規定所稱「所漏進口稅額」應包括特別關稅。</p> <p>(二) 按修正後之<u>平衡稅及反傾銷稅課徵實施辦法</u>第40條第2項規定：「……<u>臨時課徵平衡稅或反傾銷稅</u>……，其平衡稅或反傾銷稅之課徵應於最後認定之日後為之，財政部應退還納稅義務人已繳納之臨時課徵稅款……。」第</p>	<p>財政部 91 年 02 月 07 日 財關字第 0900550676 號函</p> <p>(一) 關稅法第1條及第2條分別明訂「關稅之課徵，……依本法之規定。」及「本法所稱關稅，指對國外進口貨物所課徵之進口稅。」並於第5章專章明定平衡稅、反傾銷稅、報復關稅及額外關稅等特別關稅之課徵。是以海關緝私條例第37條第1項規定所稱「所漏進口稅額」應包括特別關稅。</p> <p>(二) 按修正後之<u>「實施辦法」</u>第41條第2項規定：「<u>臨時課徵平衡稅或反傾銷稅</u>……，其平衡稅或反傾銷稅之課徵應於最後認定之日後為之，財政部應退還納稅義務人已繳納之臨時課徵稅款……。」第42條第1項：</p>	<p>配合九十三年五月五日修正公布關稅法全文，將「第五章 特別關稅」修正為「第四章 特別關稅」，另第四十二條及第五十九條規定，分別修正為第四十七條及第六十五條規定，酌作文字修正。</p>

<p>41條第1項：「案件調查後，經核定不課徵者，應退還臨時課徵之平衡稅、反傾銷稅……。」第2項：「……經核定應予課徵者，……；低於臨時課徵者，退還其差額。」查臨時課徵平衡稅或反傾銷稅係基於初步認定有補貼或傾銷事實，且有暫行保護國內有關產業之緊急必要，而以初步認定之稅額予以臨時課徵（<u>平衡稅及反傾銷稅課徵實施辦法</u>第13條），既經最後認定並核定不予課徵，或核定課徵稅額較低，前所臨時課徵稅款或差額部分自當依規定予以退還。惟該等應退還之稅款並非屬關稅法第47條規定撤銷原處分後之退還稅款或同法第65條規定溢徵稅款後之發還稅款，故尚不得依關稅法相關規定加計利息退還。</p> <p>（三）依據現行<u>加值型及非加值型營業稅法</u>第20條第1項規定，進口貨物按關稅完稅價格加計進口稅捐後之數額，依第10條規定之稅率計算營業稅額（該進口貨物如係應徵貨物稅或菸酒稅之貨物，依第20條第2項規定辦理）；另依貨物稅條例第18條規定，國外進口應稅貨物之完稅價格，應按關稅完稅價格加計進口稅捐之總額計算之。特別關稅亦屬進口稅捐，故應依前開<u>加值型及非加值型營業稅法</u>及貨物稅條例之規定，將特別關稅計入稅基以計算營業稅額及貨物稅額。</p>	<p>「案件調查後，經核定不課徵者，應退還臨時課徵之平衡稅、反傾銷稅……。」第2項：「……經核定應予課徵者，……；低於臨時課徵者，退還其差額。」查臨時課徵平衡稅或反傾銷稅係基於初步認定有補貼或傾銷事實，且有暫行保護國內有關產業之緊急必要，而以初步認定之稅額予以臨時課徵（<u>實施辦法</u>第13條），既經最後認定並核定不予課徵，或核定課徵稅額較低，前所臨時課徵稅款或差額部分自當依規定予以退還。惟該等應退還之稅款並非屬關稅法第42條規定撤銷原處分後之退還稅款或同法第59條規定溢徵稅款後之發還稅款，故尚不得依關稅法相關規定加計利息退還。</p> <p>（三）依據現行營業稅法第20條第1項規定，進口貨物按關稅完稅價格加計進口稅捐後之數額，依第10條規定之稅率計算營業稅額（該進口貨物如係應徵貨物稅或菸酒稅之貨物，依第20條第2項規定辦理）；另依貨物稅條例第18條規定，國外進口應稅貨物之完稅價格，應按關稅完稅價格加計進口稅捐之總額計算之。特別關稅亦屬進口稅捐，故應依前開營業稅法及貨物稅條例之規定，將特別關稅計入稅基以計算營業稅額及貨物稅額。</p>	
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

財政部關稅總局 101 年 06 月 14 日台總局緝字第 1011006659 號函

主旨：廠商進口貨物涉虛報情事，經查無漏稅額或屬符合海關緝私案件減免處罰標準之免罰案件，應否依海關緝私條例第 44 條規定追徵關稅並核發處分書乙案。說明：二、按稅捐之繳納乃法定義務之履行，而行政罰則係對違反行政法上義務行為之處罰，二者性質並不相同，不得混為一談。是否構成繳納義務或違反義務，仍應就其各別之構成要件判斷之，縱違反義務之行為依法免予處罰，亦僅免除其違章之行政責任，而於稅捐繳納義務之判斷，不受任何影響。三、查依據關稅法第 94 條：「進出口貨物如有私運或其他違法漏稅情事，依海關緝私條例及其他有關法律之規定處理。」及海關緝私條例第 44 條：「有違反本條例情事，除依本條例有關規定處罰外，仍應追徵其所漏或沖退之稅款。……」、同條例第 46 條本文：「海關依本條例處分之緝私案件，應製作處分書送達受處分人。」等規定，復參照本總局 92 年 11 月 12 日台總政緝字第 0920601113 號函示意旨，有關違反海關緝私條例之案件，其相關所漏稅款仍應由海關製作處分書追徵之，要無疑義。旨揭屬符合海關緝私案件減免處罰標準之免罰案件，因仍屬違反海關緝私條例，僅係依法酌情免除其違章所生

財政部關稅總局 101 年 06 月 14 日台總局緝字第 1011006659 號函

主旨：廠商進口貨物涉虛報情事，經查無漏稅額或屬符合海關緝私條例第 45 條之 1 情節輕微認定標準之免罰案件，應否依海關緝私條例第 44 條規定追徵關稅並核發處分書乙案。說明：二、按稅捐之繳納乃法定義務之履行，而行政罰則係對違反行政法上義務行為之處罰，二者性質並不相同，不得混為一談。是否構成繳納義務或違反義務，仍應就其各別之構成要件判斷之，縱違反義務之行為依法免予處罰，亦僅免除其違章之行政責任，而於稅捐繳納義務之判斷，不受任何影響。三、查依據關稅法第 94 條：「進出口貨物如有私運或其他違法漏稅情事，依海關緝私條例及其他有關法律之規定處理。」及海關緝私條例第 44 條：「有違反本條例情事，除依本條例有關規定處罰外，仍應追徵其所漏或沖退之稅款。……」、同條例第 46 條第 1 項：「海關依本條例處分之緝私案件，應制作處分書送達受處分人。」等規定，復參照本總局 92 年 11 月 12 日台總政緝字第 0920601113 號函示意旨，有關違反海關緝私條例之案件，其相關所漏稅款仍應由海關制作處分書追徵之，要無疑義。旨揭屬符合海關緝私條例第 45 條之 1 情節輕微認定標準之免罰案件，因仍屬違反海關緝

配合一百零二年六月十九日修正公布海關緝私條例第四十六條規定，將「制作」乙詞修正為「製作」，另一百零二年十二月十八日修正「海關緝私條例第四十五條之一情節輕微認定標準」之名稱為「海關緝私案件減免處罰標準」，酌作文字修正。

<p>之責任，並未一併免除其稅捐繳納之義務，故而所漏之進口稅，倘未罹於同條例第44條規定之5年追徵期間，海關即應<u>製作</u>處分書追徵之。四、至於虛報案件，如查無漏稅結果，且未涉及逃避管制或非屬單科沒入者，應否核發處分書乙節，以是類案件因無漏稅，依財政部83年8月2日台財關第830259945號函示意旨，既不得依海關緝私條例第37條第1項規定處罰，自無核發處分書之餘地。</p>	<p>私條例，僅係依法酌情免除其違章所生之責任，並未一併免除其稅捐繳納之義務，故而所漏之進口稅，倘未罹於同條例第44條規定之5年追徵期間，海關即應制作處分書追徵之。四、至於虛報案件，如查無漏稅結果，且未涉及逃避管制或非屬單科沒入者，應否核發處分書乙節，以是類案件因無漏稅，依財政部83年8月2日台財關第830259945號函示意旨，既不得依海關緝私條例第37條第1項規定處罰，自無核發處分書之餘地。</p>	
<p>財政部103年10月27日台財關字第1031023885號令</p> <p>一、違反海關緝私條例案件，如係由從事走私行為以外之人（如一般貨物、物品或運輸工具所有人）於海關或其他協助查緝機關接獲檢舉或進行調查前，主動陳報<u>並</u>提供違法事證，因而查獲<u>並</u>確定違法行為者，其所有之貨物、物品或運輸工具，得類推適用<u>海關緝私條例第45條之3第2項</u>規定，免予裁處沒入。二、廢止本部84年5月23日台財關第840211738號函。</p>	<p>財政部103年10月27日台財關字第1031023885號令</p> <p>一、違反海關緝私條例案件，如係由從事走私行為以外之人（如一般貨物、物品或運輸工具所有人）於海關或其他協助查緝機關接獲檢舉或進行調查前，主動陳報或提供違法事證，<u>並</u>因而查獲或確定違法行為者，其所有之貨物、物品或運輸工具，得類推適用海關緝私案件減免處罰標準第17條規定，免予裁處沒入。二、廢止本部84年5月23日台財關第840211738號函。</p>	<p>配合一百零七年五月九日修正公布增訂海關緝私條例第四十五條之三規定及一百零七年九月三日修正發布刪除海關緝私案件減免處罰標準第十七條規定，酌作文字修正。</p>
<p>財政部關稅總局82年12月03日台總局緝第3973號函</p> <p>主旨：關於貴局查獲○○輪船長虛報進口艙單所載貨物起運口岸之處分事宜乙案，請即依海關緝私條例第46條規定<u>製作</u>處分書，並依照「運輸工具進</p>	<p>財政部關稅總局82年12月03日台總局緝第3973號函</p> <p>主旨：關於貴局查獲○○輪船長虛報進口艙單所載貨物起運口岸之處分事宜乙案，請即依海關緝私條例第46條規定制作處分書，並依照「運輸工具進</p>	<p>配合一百零二年六月十九日修正公布海關緝私條例第四十六條規定，將「制作」乙詞修正為「製作」，酌作文字修正。</p>

<p>出口通關管理辦法」第17條第2項規定先行囑託船公司代為送達；如有事實上之困難無法送達時，再行準用刑事訴訟法有關送達之規定，函請財團法人海峽交流基金會代為送達。說明：三、本案○○輪船長為大陸籍，以其為受處分人之處分書可否委託財團法人海峽交流基金會（以下簡稱海基會）辦理送達乙節，在「臺灣地區與大陸地區人民關係條例」雖無專屬法條規範，惟經電詢海基會法律服務處處長稱，實務上均將此類處分書歸類為廣義的司法行政文書，適用「臺灣地區與大陸地區人民關係條例」第8條規定：「應於大陸地區送達司法文書或為必要之調查者，司法機關得囑託或委託第4條之機構或民間團體為之。」及「行政院大陸委員會與財團法人海峽交流基金會簽訂之委託契約及附件」三、「各機關請行政院大陸委員會統籌委託財團法人海峽交流基金會處理有關遣返（送）暨文書送達及查證事項一覽表」貳一、「關於對大陸地區之文書送達及證據調查事項」，由海基會代為辦理送達事宜，該會已有多起代辦案例，並承諾可代海關送達處分書。</p>	<p>出口通關管理辦法」第17條第2項規定先行囑託船公司代為送達；如有事實上之困難無法送達時，再行準用刑事訴訟法有關送達之規定，函請財團法人海峽交流基金會代為送達。說明：三、本案○○輪船長為大陸籍，以其為受處分人之處分書可否委託財團法人海峽交流基金會（以下簡稱海基會）辦理送達乙節，在「臺灣地區與大陸地區人民關係條例」雖無專屬法條規範，惟經電詢海基會法律服務處處長稱，實務上均將此類處分書歸類為廣義的司法行政文書，適用「臺灣地區與大陸地區人民關係條例」第8條規定：「應於大陸地區送達司法文書或為必要之調查者，司法機關得囑託或委託第4條之機構或民間團體為之。」及「行政院大陸委員會與財團法人海峽交流基金會簽訂之委託契約及附件」三、「各機關請行政院大陸委員會統籌委託財團法人海峽交流基金會處理有關遣返（送）暨文書送達及查證事項一覽表」貳一、「關於對大陸地區之文書送達及證據調查事項」，由海基會代為辦理送達事宜，該會已有多起代辦案例，並承諾可代海關送達處分書。</p>	
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--