


免稅商店

2023上半年度法治教育訓練

(臺北關112年度第1次保稅業者座談會暨法令宣導)

112年5月製

臺北關 粘芳瑜



目錄

● [1] 常見違章態樣

[2] 企業誠信



常見違章態樣

移倉作業



常見違規態樣-貨物移倉

數量

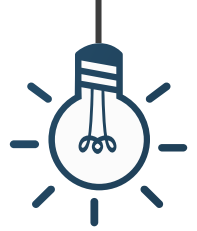
貨名

人員疏失

程式問題

司機偷貨

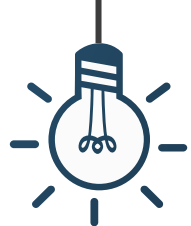
廠商疏失



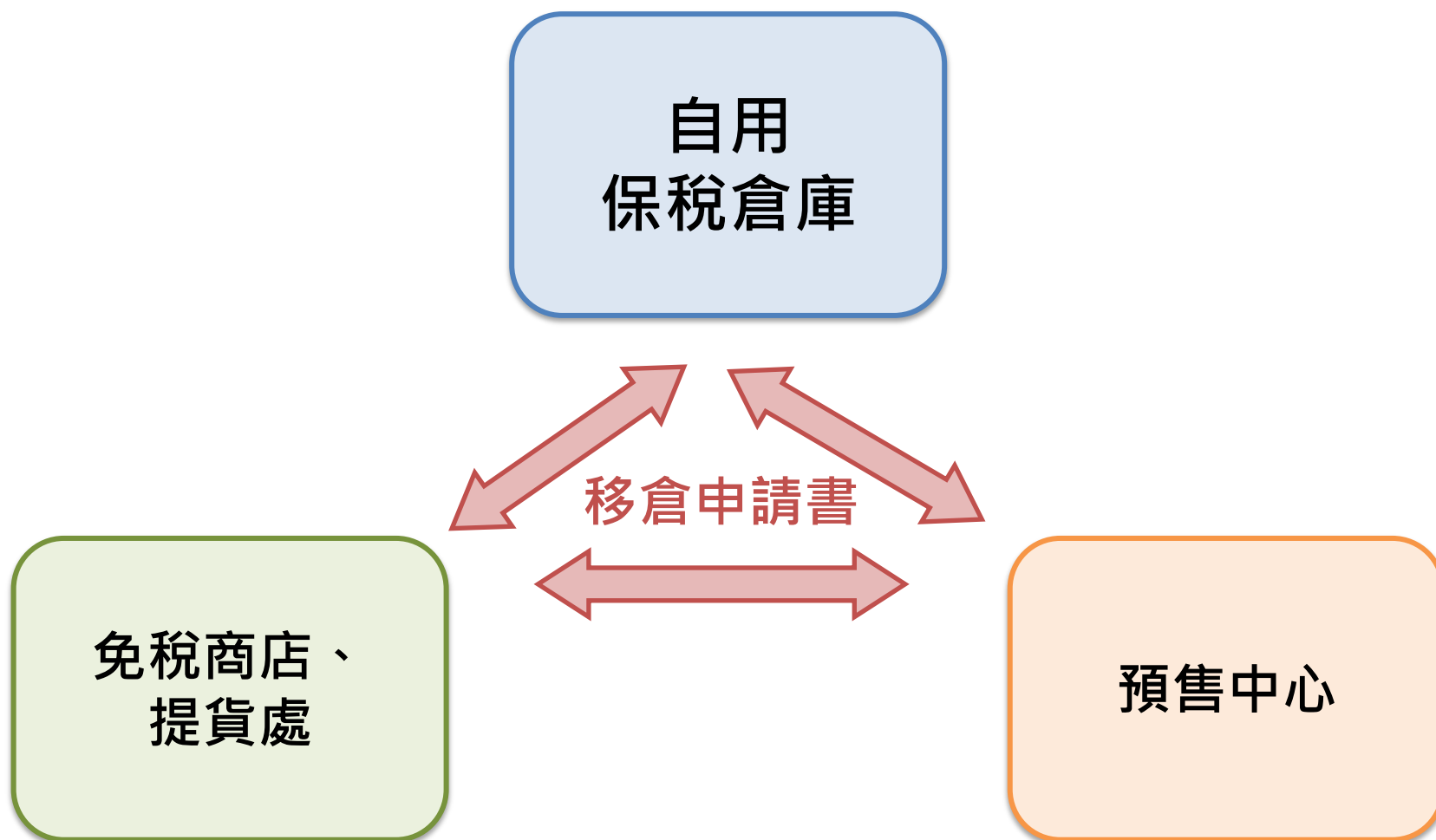
貨物移倉

- 免稅商店、預售中心、提貨處及其自用保稅倉庫間貨物之移運，應繕具「**移倉申請書**」，傳輸至**關港貿單一窗口**，經系統回應記錄有案憑以移運，並**檢附裝箱單**，經監視關員核對無訛**加封或押運**。
- 如因天災、事變、不可抗力或連線中斷等事由，致未能連線傳輸者，應先報請監管海關核准先行移運，並於連線恢復後儘速補傳。

(免稅商店設置管理辦法第19條第1項)



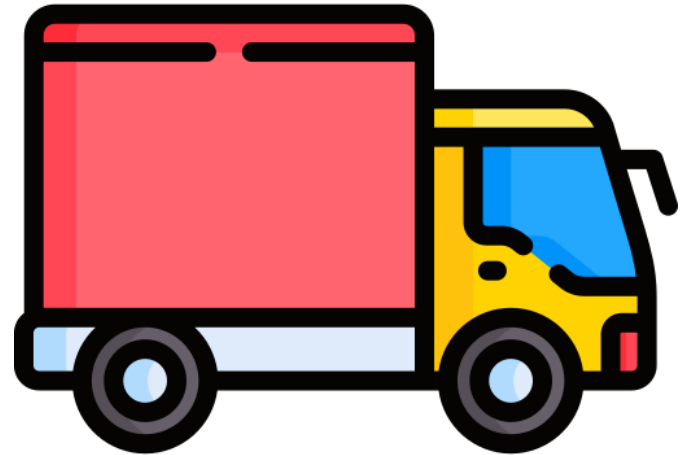
貨物移倉





保稅運貨工具

- **移倉運送**應以**保稅運貨工具**為之，依海關管理保稅運貨工具辦法規定辦理。
- 免稅商店、提貨處及其自用保稅倉庫均設於同一機場、港口管制區內者，不適用之。



(免稅商店設置管理辦法第19條第2項)

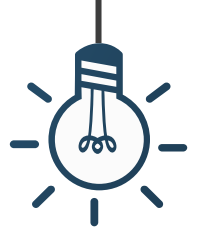


保稅運貨工具



- 定義：
 1. 保稅卡車：指專供國內載運海關監管貨物之卡車。
 2. 保稅貨箱：指專供國內裝運海關監管貨物之貨箱。
 3. 駁船：指在海運之通商口岸內專供駁載海關監管貨物之船舶。其屬一般貨駁者，載重量不得少於20噸；其屬油駁者，載重量不得少於200噸。
- 前項各種保稅運貨工具應具備堅固之構造與嚴密之封閉及加鎖設備。

(海關管理保稅運貨工具辦法第2條)



保稅運貨工具

- 申辦裝貨或卸貨文件：

1. 保稅卡車、保稅貨箱：

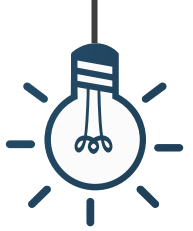
應憑海關放行通知或轉運准單或特別准單在海關監視下裝貨，並造具貨櫃（物）運送單一式三份。貨物到達指定地點後，運送人應將密封之貨櫃（物）運送單一、二聯及報單副本或轉運准單或特別准單送交運達地海關憑以核對卸貨。

2. 駁船：

應憑海關特別准單在關員監視下受載，下鎖加封，並由關員掣發貨櫃（物）運送單。

裝載出口貨物者，應憑海關簽發之轉運准單或放行通知或託運單始准將貨物卸入出口輪船。

（海關管理保稅運貨工具辦法第14條）

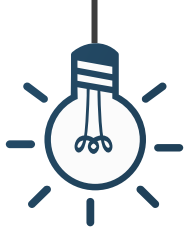


罰則

- **免稅商店設置管理辦法 - 第30條第1項第2、3款：**

免稅商店有下列情事之一，由海關依關稅法第91條規定，予以警告或處新臺幣6千元以上3萬元以下罰鍰，並得命其限期改正；屆期未改正者，按次處罰；處罰3次仍未完成改正者，得停止6個月以下免稅商店業務之經營：

2. 未依第19條規定辦理免稅商店、預售中心、提貨處及其自用保稅倉庫間貨物之移運者。
3. 未依第19條第1項規定傳輸至關港貿單一窗口者。

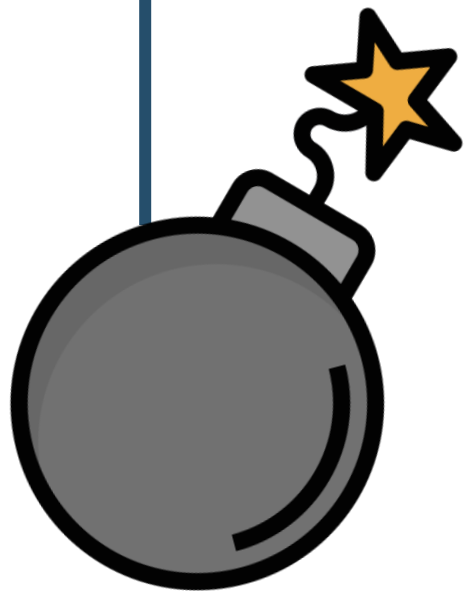


罰則

- **保稅倉庫設立及管理辦法 - 第57條第1項第11款：**

保稅倉庫業者有下列情事之一者，由海關依關稅法第88條規定，予以警告或處新臺幣6千元以上3萬元以下罰鍰，並得命其限期改正；屆期未改正者，按次處罰；處罰3次仍未完成改正者，得停止其3個月以下進儲保稅貨物：

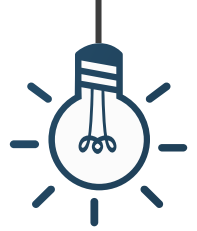
11、未依第51條第1項規定辦理帳冊管理。



常見違章態樣

未核對旅客身分





常見違規態樣-未核對旅客身分

顧客都是旅客啊，why？

航
警

海
關

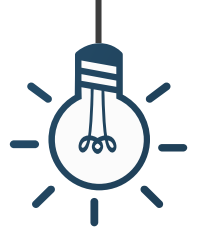
移
民
官

機
場
公
司
員
工

清
潔
人
員

維
修
人
員

免
稅
店
員
工



銷售

- 機場、港口免稅商店，以對持有護照、旅行證件或外僑居留證之**出境、過境及入境**旅客銷貨為限。
- 免稅商店之市區預售中心及市區免稅商店，以對持有護照、旅行證件或外僑居留證之**出境**旅客銷貨為限。

(免稅商店設置管理辦法第4條)





銷售

- 確認購貨者身分：

免稅商店銷貨時，應要求購貨人出示**護照**、**旅行證件**、**登機（船）證**或**外僑居留證**，經核對旅客身分無訛後，始得銷售。

酒類限年滿**18歲**旅客攜帶，**菸品**限年滿**20歲**旅客攜帶，進口供自用，進口後並不得作營業用途使用。



(免稅商店設置管理辦法第21條、
入境旅客攜帶行李物品報驗稅放辦法第4條附表)



銷售

- **開立售貨單：**

免稅商店銷貨時，應以二聯售貨單詳細登記購貨人護照、旅行證件號碼或外僑居留證統一證號、飛行航次或輪船航次、出售貨物之名稱、廠牌、型號、規格、商品編號、數量、單價、所收貨幣種類、金額及銷售日期後，並經購貨人**簽名**。

設在**國際機場、港口管制區內**之免稅商店，銷貨時，其售貨單**得免填**列購貨人護照、旅行證件號碼或外僑居留證統一證號、飛行航次或輪船航次，及**免經購貨人簽名**。

(免稅商店設置管理辦法第21條)



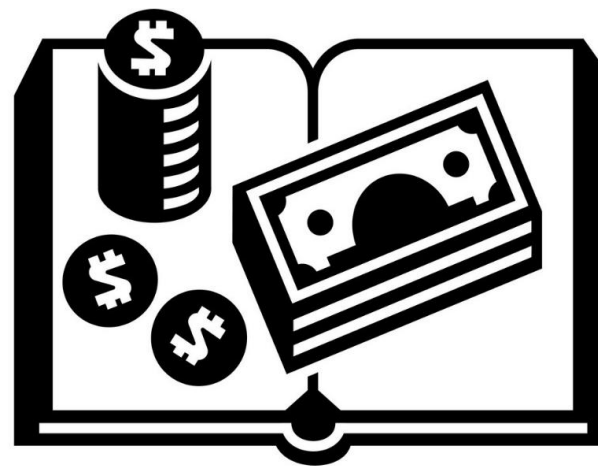


銷售

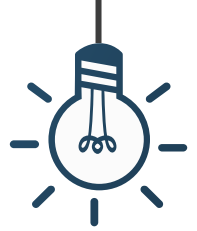
- 除帳：

第一聯交購貨人收執，第二聯由免稅商店保存備查。

應將相關逐筆資料加以封裝，於網路及電腦主機設備能量有餘裕時，即分批**傳輸至關港貿單一窗口電腦系統**，並於購貨人提貨完成時憑關港貿單一窗口**回復傳輸成功**訊息始得除帳。



(免稅商店設置管理辦法第21條)

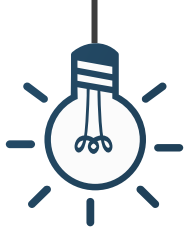


罰則

- 免稅商店設置管理辦法 - 第30條第1項第4款：

免稅商店有下列情事之一，由海關依關稅法第91條規定，予以警告或處新臺幣6千元以上3萬元以下罰鍰，並得命其限期改正；屆期未改正者，按次處罰；處罰3次仍未完成改正者，得停止6個月以下免稅商店業務之經營：

4. 未依第21條第1項規定確認購貨人身分者。

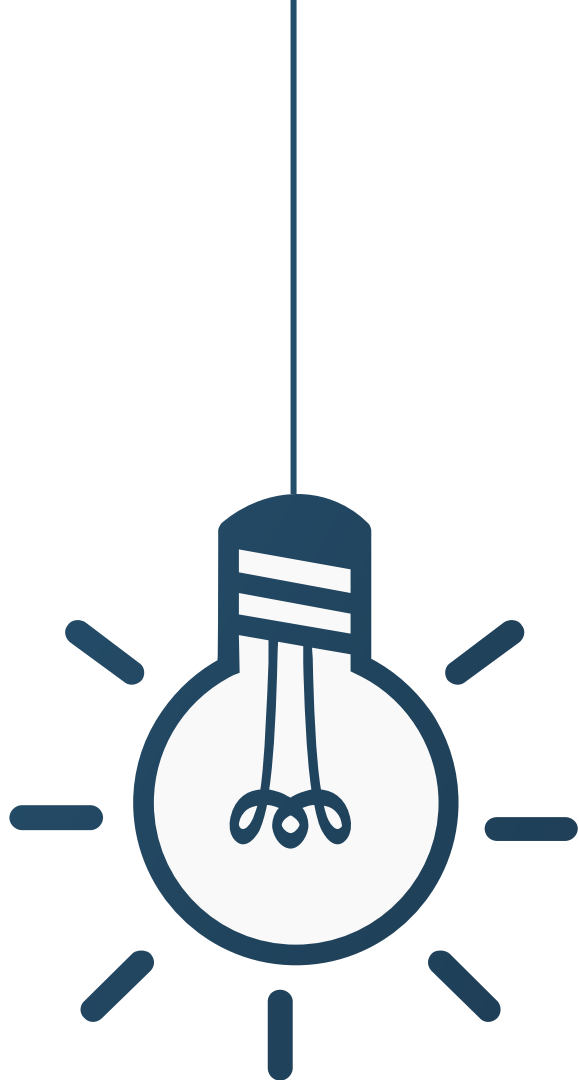


罰則

- 免稅商店設置管理辦法 - 第31條第1項第2款：

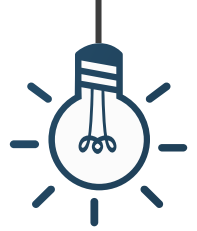
免稅商店有下列情事之一，由海關依關稅法第91條規定，予以警告或處新臺幣6千元以上3萬元以下罰鍰，並得命其限期改正；屆期未改正者，按次處罰；處罰3次仍未完成改正者，得停止30日以下免稅商店業務之經營：

2. 未依第21條第2項規定填具售貨單辦理者。



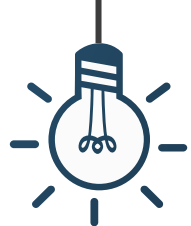
企業誠信





推動台灣 TSO 37001 (企業誠信標章)

- 行政院於107 年底召開中央廉政委員會第21次會議中，研議導入企業反賄賂管理機制，作為公私部門推廣反貪腐之參考依據，並指示由法務部、經濟部、金融監督管理委員會等相關主管機關，參考ISO 37001 內涵，研議導入我國之可行性。
- 目前國際一些大型企業或跨國企業已陸續導入ISO37001，形成一股潮流趨勢，而中小企業可能沒有董事會、人力資源部門，也沒有時間與金錢去試行導入國際ISO 37001，援引客製化訂定台灣TSO 37001 (誠信標章)，有利於財力或人力等資源較少的中小企業適用。



企業誠信標章之未來效益





國際 ISO 37001:2016 反賄賂管理系統

- 緣起：

反賄賂管理系統 ABMS ISO 37001

Anti-bribery Management System

明訂賄賂、受賄外國公職人員及企業組織等罪行，以幫助企業組織將反賄賂法制面的要求轉換為實際行動。

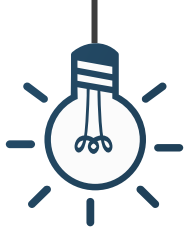


國際 ISO 37001:2016 反賄賂管理系統

- **效益：**

ISO 37001 協助企業組織管理賄賂及其他貪污風險，除可提供競爭優勢，亦可在法庭上證明已採取應有程序預防貪污，並對應相關法律要求，提升利害關係人之信心。

最重要的是展現反賄賂的承諾，ISO 37001 是企業向外界宣告「致力實施合適的防貪管理程序，以提昇員工對反賄賂認知和呈現遵循法規決心」的有效證明。



參考資料

- 企業誠信：

經濟部中小企業處 / 企業誠信宣導資料「誠信經營這堂課」

<https://www.moeasmea.gov.tw/files/8176/0F358F1F-E5EC-4481-A4F3-19A6B7042317>

謝謝大家 😊



112年5月製

圖片<https://www.ishn.com/articles/107086-planes-run-out-of-fuel-more-often-than-you-think>