

# e-Tax alert

Issue 109 – April 27, 2018



## 海關緝私條例暨關稅法修正案三讀通過，鼓勵自新及寬免違章情節處罰

民國107年4月13日立法院三讀通過「海關緝私條例」暨「關稅法」部分條文修正案，增訂並放寬主動陳報(含報單申報錯誤之更正)加計利息免罰的措施以及刪除部分違章情節的最低罰鍰倍數標準，茲將修正重點列示說明如下：

### 海關緝私條例修正部分

主要內容	異動條號
主動陳報(含報單申報錯誤之更正)加計利息免罰之規定適用於以下情形：  一、納稅義務人或貨物輸出人因報單申報錯誤而有本法第37條及39條第2項所定之違法漏稅情事，於海關、稅捐稽徵機關或其他協助查緝機關接獲檢舉、進行調查前，主動申請更正，經海關准予更正，並符合如下情形之一者。  ● 於貨物放行前，屬經海關核定免驗之貨物或經海關核定應驗貨物且未涉及逃避管制者，於向海關補送報單及有關文件前申請更正(最遲須於接獲海關連線核定通知之翌日辦公時間終了前補送)。  ● 貨物放行後，未經海關通知實施事後稽核。	增訂第45條之3
二、非屬前開情形，而有其他本條例所定應予處罰情事之行為人，於海關、稅捐稽徵機關或其他協助查緝機關接獲檢舉、進行調查前，向各該機關主動陳報並提供違法事證，因而查獲並確定其違法行為者，於陳報範圍內免予處罰。	修正第 28、36、37、 39之1、43條
為使海關得就個案違章情節酌情處罰，刪除所定1倍或2倍之最低罰鍰倍數。	

主要內容	異動條號
裁處沒入之貨物或物品，須為適當處理而其費用逾財政部公告之一定金額者，由海關命受處分人負擔全額費用。	增訂第45條之4
運輸工具服務人員欠繳稅款罰鍰應自負其責，因此刪除原條文規定運輸工具之服務人員因欠繳各項進口稅捐或罰鍰而無保證或其他擔保足以取償者，海關得停止該運輸工具在任何口岸結關出口之規定，俾使責罰相當。	刪除52條

### 關稅法修正部分

主要內容	異動條號
將報單申報錯誤之更正及其免罰之適用要件，移列至增訂之海關緝私條例第45條之3規範。	刪除第17條第6項及第7項
報關業者於海關發現不符、接獲走私密報、通知實施事後稽核前，主動代理納稅義務人或貨物輸出人申請更正報單，並經海關准予更正，免為違反辦理報關業務之處罰。	增訂第84條第2項
將海關責令退運、沒入保證金或追繳貨價之處分期限，由原本之5年縮短為1年。	修正第96條

### KPMG觀察

本次「海關緝私條例」及「關稅法」修正案，參照稅捐稽徵法第48條之1規定，增訂主動陳報(含報單申報錯誤之更正)加計利息免罰之措施，並依據納稅者權利保護法及行政罰法揭示之裁罰意旨刪除法定最低罰鍰倍數標準，均屬對納稅者有利的修訂。惟因關稅之課徵並不適用於稅捐稽徵法，因此對於已裁處之未確定案件，尚無依據該法第48條之3規定，適用裁處前或裁處時(包括行政救濟程序之決定或判決)有利於納稅義務人之裁罰規定，而可能仍須依據行政罰法第5條之規定，適用「最初裁處時」之法律，並無修正後較低裁罰倍數之適用。

此外，雖關稅於貨物放行6個月後視為業經核定，惟核課期間屬實體事項，並非程序事項，故進口貨物稅及營業稅等海關代徵稅捐適用之核課期間仍為5年。納稅者對於該等稅捐如因報單申報錯誤而涉及稅捐短漏，可依法辦理更正補報繳俾適用加計利息免罰之措施。

#### 作者

陳志愷執業會計師

施淑惠副總經理

林陣蒼律師



安侯建業

## Contact us

**張芷**

營運長

+886 2 8101 6666 ext.04590  
schang1@kpmg.com.tw

**許志文**

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01815  
stephenhsu@kpmg.com.tw

**葉維惇**

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02281  
wyeh@kpmg.com.tw

**陳志愷**

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03174  
kchen4@kpmg.com.tw

**吳昭德**

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03878  
ewu2@kpmg.com.tw

**黃素貞**

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03567  
viviahuang@kpmg.com.tw

**何嘉容**

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02628  
vivianho@kpmg.com.tw

**胡元森**

會計師

+886 2 8101 6666 ext.03172  
samhu@kpmg.com.tw

**何靜江**

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01450  
jessieho@kpmg.com.tw

**陳彩鳳**

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.08995  
hazelchen@kpmg.com.tw

**丁傳倫**

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.07705  
eting@kpmg.com.tw

**游雅絜**

會計師

+886 2 8101 6666 ext.14139  
ryu17@kpmg.com.tw

**蔡文凱**

會計師

+886 4 2415 9168 ext.04581  
ktsai@kpmg.com.tw

**吳能吉**

執行副總

+886 7 213 0888 ext.07178  
aikeywu@kpmg.com.tw

**林嘉彥**

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.07886  
chrislin@kpmg.com.tw

**陳慧玲**

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.05676  
lhchen@kpmg.com.tw

**黃彥賓**

會計師

+886 2 8101 6666 ext.07271  
rhuang3@kpmg.com.tw

**劉中惠**

會計師

+886 2 8101 6666 ext.08514  
dliu@kpmg.com.tw

**王佩如**

會計師

+886 4 2415 9168 ext.10763  
peggywang@kpmg.com.tw

**林倚聰**

會計師

+886 2 8101 6666 ext.10941  
easonlin@kpmg.com.tw

[kpmg.com/tw](http://kpmg.com/tw)



KPMG Taiwan



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

LINE@生活圈

立即加入，一手掌握  
專家觀點及產業消息



@kpmgtaiwan