

臺北高等行政法院判決

地方行政訴訟庭第二庭

113年度地訴字第333號

115年3月4日辯論終結

原告 利方國際有限公司

代表人 黃再新

被告 財政部關務署臺北關

代表人 黃漢銘

訴訟代理人 黃博翔

邱映如

羅心好

上列當事人間報關業設置管理辦法事件，原告不服財政部中華民國113年9月5日台財法字第11313931840號訴願決定，提起行政訴訟，本院判決如下：

主 文

- 一、原告之訴駁回。
- 二、訴訟費用由原告負擔。

事實及理由

壹、程序事項：

本件原告起訴後，被告代表人由趙台安變更為黃漢銘，已據其具狀聲明承受訴訟（本院卷第223頁），核無不合，應予准許。

貳、實體事項：

一、事實概要：

原告為報關業者，於民國（下同）110年9月至11月間以訴外人宜○○（下稱宜君）名義為納稅義務人，向被告報運進口快遞貨物138筆（進口快遞貨物簡易申報單號碼等資料詳如附表所示，下合稱系爭貨物），均未經實名委任系統回復申報相符。被告依財政部關務署（下稱關務署）函轉財政部南

01 區國稅局安南稽徵所（下稱安南稽徵所）通報宜君疑似遭冒
02 名進口貨物，以113年2月7日北普竹字第1131009097號函請
03 原告於文到7日內，提供宜君簽署之委任書及相關報關文件
04 憑核，惟原告未配合辦理，宜君並於113年2月21日出具冒名
05 報關聲明書。被告審認原告涉有冒用進口人名義辦理系爭貨
06 物報關，該當關稅法第22條第3項授權訂定之報關業設置管
07 理辦法第39條第2項規定（下稱系爭裁罰規定）之違章，依
08 關稅法第84條第1項規定，以113年5月28日113年第00000000
09 號處分書，按每筆簡易申報單處罰鍰新臺幣（下同）1萬
10 元，共138萬元（下稱原處分）。原告不服，提起訴願，經
11 財政部以113年9月5日台財法字第11313931840號（案號：第
12 0000000號）訴願決定（下稱訴願決定）駁回，原告遂向本
13 院提起本件行政訴訟。

14 二、原告主張及聲明：

15 (一)主張要旨：

16 1.原告已取得進口人宜君簽署之個案委任書，不符系爭裁罰規
17 定之構成要件：

18 (1)按原處分依系爭裁罰規定裁處罰鍰，係以客觀上有冒用進口
19 人名義情事為構成要件，所稱「冒用」當以本人未同意他人
20 以其名義申報為前提，如經本人同意以其名義申報，自無冒
21 用情形存在，即不該當系爭規定之構成要件。又所稱同意，
22 依代理權授與之法理，除事前允許外自亦包含事後承認在
23 內。

24 (2)原告於113年9月13日向宜君取具簡易申報之個案委任書，均
25 為本人親自簽立，則本件既經本人事後承認，應溯及為法律
26 行為時發生效力，已難謂有冒用情形存在，自與系爭裁罰規
27 定不符。

28 2.現行快遞貨物進口以簡易申報單辦理者，係採實名認證制度
29 及線上報關委任作為主要通關方式，貨物通關流程說明如
30 下：

31 (1)依空運快遞貨物通關辦法第17條第2項：「前項但書以外進

01 口快遞貨物以簡易申報單辦理者，得經報關業者具結，於貨
02 物放行後取得納稅義務人之委任文件，或經納稅義務人以實
03 名認證行動通訊門號裝置回覆確認或以自然人憑證登入確認
04 方式，辦理線上報關委任。」、及報關業設置管理辦法增
05 列之第12條第3項：「第一項委任書，得依電子簽章法規
06 定，以電子文件方式為之；或線上辦理委任以電子訊息方式
07 傳輸。」，所稱實名認證，指納稅義務人透過「EZWAY」完
08 成以手機門號綁定個人身分證號或居留證號之實名註冊程
09 序，後續報關業者報關時僅需以進口簡易申報單申報納稅義
10 務人姓名及實名認證手機門號號碼後，如經海關系統比對已
11 完成實名認證註冊，將自動發送訊息通知予納稅義務人，並
12 由納稅義務人以實名認證行動通訊門號裝置回復確認，完成
13 線上報關委任。本件均為進口快遞貨物簡易申報，係以實名
14 認證制度辦理線上報關委任為主要通關方式。

15 (2)原告收受報關資料後，先透過由關務署委託關貿網路股份有
16 限公司所建置之系統，以姓名、門號查詢確認進口人有無辦
17 理實名認證註冊。相關前置作業完成後，原告於航班抵達臺
18 灣前將報關資料傳輸至海關報關系統，完成申報，此時海關
19 系統會進行收單邏輯檢查，確認申報之進口人姓名、電話與
20 實名註冊資料是否相符，如不相符系統會回傳錯單不予收
21 單，如檢查相符海關才會收單，此時才會由「EZWAY」系統
22 推播報關資訊予進口人進行確認。因此，於通關實務上報關
23 業者須先傳輸申報資料後，進口人才會收到推播通知，且一
24 般而言海關系統收單邏輯檢查不包含進口人是否已在
25 「EZWAY」回復確認，只要進口人之姓名、電話門號與實名
26 註冊資料一致即可正常申報。

27 (3)自海關系統會先行檢核進口人是否已辦理實名認證註冊之情
28 形以觀，並參照關務署有關實名認證制度之說明，可知現行
29 進口快遞貨物簡易申報通關實務，關務署政策立場為線上委
30 任為主、紙本委任書為輔，原則上要求每位進口人均須辦理
31 實名認證註冊，並採行線上委任方式辦理報關委任授權。因

01 此，實名認證線上委任制度並非僅是在形式上取代紙本委任
02 書，或是在委任授權方式上提供紙本委任書以外的替代性選
03 擇，實名認證制度的建置與推行，已從根本上改變整個快遞
04 貨物進口報關流程，從而有關本件過失責任之認定，自應考
05 量上開通關實務運作。

06 3. 依照實名認證線上委任制度之報關流程，難以期待原告於報
07 關前即取得進口人之委任授權：

08 (1) 查訴願決定理由略以，原告辦理貨物之連線申報，應先取得
09 納稅義務人之委任授權並取具委任書始得辦理報關，如以線
10 上方式辦理報關委任，亦需由納稅義務人以實名認證行動通
11 訊門號裝置回復確認後，始得取代紙本委任授權，在未經納
12 稅義務人回复確認、完成線上報關委任之情況下，仍應查核
13 是否授權委任報關，倘有無法取具委任書之疑慮，當審慎評
14 估是否續行報關事宜，惟原告疏未詳查，未盡查證義務即辦
15 理系爭貨物進口申報，致生冒用進口人名義辦理報關之違
16 章，核有過失。

17 (2) 依空運快遞貨物通關辦法第17條及報關業設置管理辦法第12
18 條規定，報關業者固應於報關時取具委任書，惟按前開說
19 明，依照實名認證線上委任制度之流程，必須由報關業者傳
20 輸申報資料後，進口人才會收到系統推播通知，也才能透過
21 行動裝置回復確認、完成線上報關委任，因此，進口人回复
22 確認之時間點，必然在報關業者申報報關資料之後，則原告
23 依行為時之線上委任流程辦理報關，並無可能在「報關前」
24 即取得進口人之委任授權，訴願決定稱原告應確認進口人回复
25 確認後始得辦理報關，實欠缺期待可能性。

26 (3) 又為落實線上委任制度保護個資及委任書無紙化之目的，關
27 務署不斷宣導進口人於報關時可僅提供實名認證手機門號及
28 姓名，作為快遞簡易申報通關時之個人身分識別號碼，無需
29 再提供身分證字號或文件予報關業者，亦不需再出具紙本委
30 任書予報關業者；財政部關務署亦於109年5月1日以台關業
31 字第Z000000000函及109年12月15日台關業字第Z000000000

01 號函向相關業者宣導，採快遞簡易申報者勿向已實名認證註
02 冊之民眾索要身分證統一編號。

03 (4)因此，依照關務署之政策，當已註冊實名認證民眾購買境外
04 商品而有報關需要時，僅需提供姓名及門號予境外業者（出
05 貨方），境外業者再將報關資料委由我國報關業者進行進口
06 報關，報關業者以此資料申報後，即由系統自動推播訊息通
07 知予進口人，再由進口人自行操作辦理線上報關委任，過程
08 中進口人均不需要提供個人資料或身分證文件。

09 (5)依報關業設置管理辦法第12條第2項規定，委任書應依海關
10 規定之格式辦理，而依空運快遞貨物通關辦法及報關業設置
11 管理辦法相關規定，進口人委任授權除依紙本委任或線上委
12 任方式辦理外，並無其他法定方式，在此前提下，如原告要
13 符合被告所述在報關前即取得進口人委任授權之要求，勢必
14 只能另向進口人索取紙本委任書，惟依前開說明，原告無由
15 向已註冊實名認證之進口人索取身分資料（紙本委任書需附
16 身分證影本），否則即與關務署之政策立場及實名認證制度
17 保護進口人個資之目的相悖；且站在進口人的立場，也會認
18 為既然已經辦理實名認證註冊並使用「EZWAY」辦理報關委
19 任，為何仍要提供紙本委任書及身分證明文件？進而質疑報
20 關業者。

21 (6)關務署在快遞貨物簡易申報全面推行實名認證制度，大多數
22 進口人均已辦理實名認證註冊，原告既無可能取得進口人個
23 人資料或身分證明文件，自然也無可能取得符合海關規定格
24 式之紙本委任書，現實上僅能透過「EZWAY」取得委任授
25 權。況且實名認證制度，本係為解決報關業者取得快遞貨物
26 收貨人個資困難而設立，如報關業者均得事先取得委任書後
27 再行報關而無窒礙，又何需進口人多此一舉再透過
28 「EZWAY」回復確認？訴願決定稱原告於報關前可要求國外
29 業者或進口人提出委任書，係根本未考量進口快遞貨物之通
30 關實務，以及實名認證之制度設計及實際運作流程。

31 (7)綜上所述，原告配合關務署政策執行，就本件進口快遞貨物

01 簡易申報依實名認證流程辦理報關，實難以期待原告於「報
02 關前」按法定方式取得進口人委任授權，被告據此認定過失
03 並加以處罰，即非妥適。

04 (二)聲明：

05 訴願決定及原處分均撤銷。

06 三、被告答辯及聲明：

07 (一)答辯要旨：

08 1.按空運快遞貨物通關辦法第17條規定：「(第1項)進口快
09 遞貨物之收貨人、提貨單或貨物持有人及出口快遞貨物之輸
10 出人，委任報關業者辦理報關手續者，報關時應檢附委任書
11 原本……。 (第2項)前項但書以外進口快遞貨物以簡易申
12 報單辦理者，得……經納稅義務人以實名認證行動通訊門號
13 裝置回復確認……方式，辦理線上報關委任。」。準此，報
14 關業者以簡易申報單報運進口快遞貨物，應經申報納稅義務
15 人回復確認，始取得報關委任授權。經查，本案簡易申報單
16 均未經申報納稅義務人回復確認，故未完成線上報關委任，
17 與空運快遞貨物通關辦法第17條第2項規定之委任授權條件
18 不符，原告未取得所申報之納稅義務人委任授權，即以其名
19 義辦理本案進口貨物報關，復經納稅義務人聲明並無委任報
20 關，被告審認原告辦理報關有冒用進口人名義申報情事，洵
21 屬有據。

22 2.又實名認證線上報關委任制度係為保護快遞貨物收貨人個資
23 並解決快遞報關業者取得個資困難，爰建置線上平台供辦理
24 報關委任，惟此等線上委任僅形式上取代紙本委任書格式，
25 報關業者本應依前開規定確認並核對委任內容；易言之，實
26 名認證制度僅是在傳統紙本委任授權外，提供另一辦理線上
27 報關委任之管道，並未免除報關業者確認委任關係存在之義
28 務，報關業者辦理報關事宜時，仍應確實查核委任關係及申
29 報內容之正確性，倘報關業者消極未為確認，自應由其承擔
30 後續系爭貨物可能遭冒名申報之後果（參照本院113年度簡
31 上字第40號判決意旨）。原告所訴實名認證制度已從根本上

01 改變快遞貨物進口報關流程云云，顯係誤解法令，並無理
02 由。

03 3.承上，針對線上委任案件，報關業者得透過關貿網路股份有
04 限公司之「電子商務通關服務平台」，確認個案是否業經納
05 稅義務人回復授權委任，如個案形式上已欠缺納稅義務人之
06 委任授權回復，報關業者疏未查核，復未能檢具委任書等文
07 件證明實質委任關係，自難謂已就申報納稅義務人名義及報
08 關委任授權善盡查核之義務。

09 4.至原告於113年10月4日向被告提出宜君個案委任書1份，復
10 起訴主張本件經宜君事後承認並檢附宜君委任書，經宜君以
11 113年10月28日聲明書陳稱：「因為時間已久……不確定當
12 時狀況，有哪些貨是誰，哪些是我的，我已不太記得……沒
13 有註冊實名的這段印象……後來業者詢問時，才努力回憶想
14 到好像有這回事，所以有提供紙本委任書給業者」等語。是
15 以，宜君既未曾註冊實名認證帳號，原告於報關時卻採實名
16 認證線上委任方式報運案貨進口，遲至近日始要求宜君出具
17 委任書，使宜君未能於貨物進口時回復確認委任關係，實屬
18 不合理；況宜君前於112年2月10日及113年2月21日之行政調
19 查中，均一再否認其有進口系爭貨物之事實，復經宜君事後
20 陳稱時間久遠故不確定本案貨主究為何人，足徵宜君對於進
21 口貨品為何毫無所知，顯非系爭貨物之進口人，自無權以系
22 爭貨物之進口人身分，委任原告代為辦理貨物通關過程中依
23 規定應為之各項手續，系爭個案委任書自難謂合法有效之報
24 關文件。據此，被告尚難認定宜君係於確實知悉委任內容之
25 情況下始簽署系爭個案委任書，爰難認原告與宜君之實質委
26 任關係成立，原告稱本案已無冒用情形，礙難憑採。

27 5.再查，原告為專業快遞報關業者，對於採取線上委任方式報
28 關法令時，所應注意之前揭法規及通關流程，應知之甚詳，
29 原告雖訴稱其並無可能在報關前取得進口人之委任授權，惟
30 原告本應確受進口人委任，始得為其辦理報關事宜，卻未查
31 核委任關係是否存在，逕以非經宜君本人註冊之實名認證帳

01 號辦理通關，而該實名認證之帳號均未獲線上委任確認結
02 果，顯屬未完成線上委任授權之案件，原告既未直接向進口
03 人取得委任授權，即應特別審慎注意，積極確認本案EZ WAY
04 回復情形，甚或主動聯繫進口人，及時取得確受委任報關之
05 證明，然原告遲至113年9月13日始取得個案委任書，益證原
06 告並未確實查核其與宜君之委任關係是否存在，甘冒違章遭
07 罰之風險，即辦理系爭貨物之通關手續，致生本件冒用進口
08 人名義申報情事，核有預見其發生而不違背其本意之不確定
09 故意，原處分及訴願決定雖記載原告有過失，不影響其報關
10 義務，自應論罰。

11 (二)聲明：

12 原告之訴駁回。

13 四、爭點：

14 原告以於113年9月13日已取得宜君簽具之個案委任書，且系
15 爭貨物依實名認證流程辦理報關，實難以期待原告於「報關
16 前」按法定方式取得進口人委任授權為由，訴請撤銷原處分
17 及訴願決定，是否有理？

18 五、本院的判斷：

19 (一)如事實概要欄記載之事實，為兩造所不爭執，並有原處分暨
20 送達證書（原處分卷一第1至7頁）、被告113年2月7日北普
21 北字第1131009097號函（原處分卷一第27頁）、訴願決定
22 （原處分卷一第37至49頁）、系爭貨物進口快遞貨物簡易申
23 報單（原處分卷二第5至142頁）、安南稽徵所談話記錄（原
24 處分卷二第145至148頁）、關貿網路股份有限公司113年2月
25 29日關貿通字第1130000924號函暨宜君EZWAY註冊資料及報
26 關委任回復歷史紀錄（原處分卷二第153至158頁）、宜君
27 113年2月21日冒名報關聲明書（原處分卷二第159至169頁）
28 等在卷可稽，上開事實，應堪認定。

29 (二)原告以於113年9月13日已取得宜君簽具之個案委任書，且系
30 爭貨物依實名認證流程辦理報關，實難以期待原告於「報關
31 前」按法定方式取得進口人委任授權為由，訴請撤銷原處分

01 及訴願決定，為無理由，論述如下：

02 1.應適用的法令、法理及說明：

03 (1)關稅法：

04 ①第17條第1項：「進口報關時，應填送貨物進口報單，並檢
05 附發票、裝箱單及其他進口必須具備之有關文件。」

06 ②第22條：「（第1項）貨物應辦之報關、納稅等手續，得委
07 託報關業者辦理；其向海關遞送之報單，應經專責報關人員
08 審核簽證。（第2項）前項報關業者，應經海關許可，始得
09 辦理公司或商業登記；並應於登記後，檢附相關文件向海關
10 申請核發報關業務證照。（第3項）報關業者之最低資本
11 額、負責人、經理人與專責報關人員應具備之資格、條件、
12 職責、許可之申請程序、登記與變更、證照之申請、換發、
13 廢止、辦理報關業務及其他應遵行事項之辦法，由財政部定
14 之。」

15 ③第27條第1項及第2項：「（第1項）為加速通關，快遞貨
16 物、郵包物品得於特定場所辦理通關。（第2項）前項辦理
17 快遞貨物通關場所之設置條件、地點、快遞貨物之種類、業
18 者資格、貨物態樣、貨物識別、貨物申報、理貨、通關程序
19 及其他應遵行事項之辦法，由財政部定之。」

20 ④第84條第1項（裁處時即111年5月11日修正發布）：「報關
21 業者違反第22條第3項所定辦法中有關變更登記、證照之申
22 請、換發或辦理報關業務之規定者，由海關予以警告或處
23 6,000元以上3萬元以下罰鍰，並得命其限期改正；屆期未改
24 正者，按次處罰；處罰3次仍未完成改正或違規情節重大
25 者，得停止6個月以下之報關業務或廢止報關業務證照。」
26 經依行政罰法第5條規定，比較裁罰依據之關稅法第84條之
27 裁罰種類及額度，於111年5月11日修正前後並無改變，即無
28 裁處前之法律較為有利之情形，本件即應適用裁處時之法
29 律。

30 (2)關稅法施行細則第7條第1項：「本法第17條第1項所稱其他
31 進口必須具備之有關文件，指下列各款文件：一、依其他法

01 令規定必須繳驗之輸入許可證、產地證明文件。二、查驗估
02 價所需之型錄、說明書、仿單或圖樣。三、海關受其他機關
03 委託或協助查核之有關證明文件。四、其他經海關指定檢送
04 之文件。」

05 (3)報關業設置管理辦法（財政部依關稅法第22條第3項規定授
06 權訂定）：

07 ①行為時第12條：「（第1項）報關業受進出口人之委任辦理
08 報關，應檢具委任書；其受固定進出口人長期委任者，得先
09 檢具委任書，由海關登錄，經登錄後，得於報單或轉運申請
10 書等單證上填載海關登錄字號，以替代逐件出具委任書。

11 （第2項）前項委任書應依海關規定之格式辦理，報關業應
12 切實核對其所載之內容，並自行妥為保存。於保存期間內，
13 海關得隨時要求其提示或查核。報關業不能提示或查無委任
14 書或委任書內容不實者，應依相關法令規定辦理。（第3
15 項）第1項委任書，得依電子簽章法規定，以電子文件方式
16 為之；或線上辦理委任以電子訊息方式傳輸。」，裁處時即
17 112年5月26日修正發布上開第2項增定應依海關指定期限提
18 示委任書，依行政罰法第5條規定，裁處前之法律較為有利
19 於原告，本件即應適用行為時之法律。

20 ②第13條第1項：「報關業受委任辦理報關時，應依據進出口
21 人提供之發票、提單或其他有關資料文件，依規定正確申報
22 貨名、稅則號別或其他應行申報事項，製作進出口報單或其
23 他報關文件，其「電腦申報資料」與「報關有關文件」之內
24 容必須一致。」

25 ③第39條第2項（裁處時即112年5月26日修正發布）：「報關
26 業辦理報關有冒用進出口人名義申報、偽造、變造委任書、
27 詐欺或其他不法情事者，由海關依關稅法第84條第1項規
28 定，予以警告或處1萬元以上3萬元以下罰鍰，並得命其限期
29 改正；屆期未改正者，按次處罰；處罰3次仍未完成改正或
30 違規情節重大者，得停止6個月以下之報關業務或廢止其報
31 關業務證照。」經依行政罰法第5條規定，比較裁罰依據之

01 報關業設置管理辦法第39條第2項之裁罰種類及額度，於112
02 年5月26日修正前後並無改變，即無裁處前之法律較為有利
03 之情形，本件即應適用裁處時之法律。

04 (4)空運快遞貨物通關辦法（財政部依關稅法第27條第2項規定
05 授權訂定）：

06 ①第11條第1項：「快遞貨物進出口應以電腦連線方式透過通
07 關網路向海關申報。」

08 ②第17條第1項、第2項、第4項（裁處時即112年2月2日修正發
09 布）：「（第1項）進口快遞貨物之收貨人、提貨單或貨物
10 持有人及出口快遞貨物之輸出人，委任報關業者辦理報關手
11 續者，報關時應檢附委任書原本。但有下列情事之一，不在
12 此限：一、以傳真文件代替委任書原本，且傳真文件經受任
13 人簽認者。二、以書面或線上方式辦理長期委任者。（第2
14 項）前項但書以外進口快遞貨物以簡易申報單辦理者，得經
15 報關業者具結，於貨物放行後取得納稅義務人之委任文件，
16 或經納稅義務人以實名認證行動通訊門號裝置回復確認或以
17 自然人憑證登入確認方式，辦理線上報關委任。（第4項）
18 報運進出口快遞貨物涉有虛報或其他違反海關緝私條例情
19 事，如報關業者無法證明其確受委任報關，且亦無法證明確
20 有實際貨主者，應由報關業者負違章責任。」經依行政罰法
21 第5條規定比較，於112年2月2日修正後之第4項規定較有利
22 於原告，本件即應適用裁處時之法律。

23 (5)按報關業設置管理辦法第39條第2項前段規定，對於報關業
24 「冒用」進出口人名義報關的裁罰，應以故意行為為限。觀
25 察報關業設置管理辦法第39條第2項前段規定「冒用進出口
26 人名義申報」、「偽造、變造委任書」及「詐欺」等用語的
27 文義可知，該條項所例示各種違反行政法上義務的行為態
28 樣，均屬行為人對於構成違規的事實，「明知並有意使其發
29 生」（確定故意）或「預見其發生，而其發生並不違背其本
30 意（不確定故意）的「故意」行為，且依照一般人的社會通
31 念，殊難想像行為人會因過失而「冒用他人名義」、「偽

01 造、變造文書」及「詐欺他人」。因此，上述規定的裁罰客
02 體，應限於故意違反行政法上義務的行為，而不包括過失行
03 為(最高行政法院114年度上字第213號判決意旨參照)。

04 (6)綜上規定可知：

05 ①報關業設置管理辦法第12條第1項及第2項規範目的在課予報
06 關業者在報關程序中或結束(例如空運快遞簡易通關完成)
07 後，於必要時有提供委任書證明其與申報之納稅義務人委任
08 關係存在之義務，以避免不肖報關業者或進口人虛捏人頭或
09 冒用他人名義申報；如有違反，即依關稅法第84條第1項予
10 以裁罰。另同辦法第39條第2項前段規定，報關業辦理報關
11 有冒用進出口人名義申報、偽造、變造委任書、詐欺或其他
12 不法情事者，其情節已較前述已獲委任授權而單純未履行填
13 寫、保存委任書之違章情節為重，所規定得依關稅法第84條
14 第1項予以裁罰之金額，為1萬元以上3萬元以下，較關稅法
15 第84條第1項所定罰鍰之下限6,000元為高，即係考量其違章
16 情節較為嚴重，寓有裁量基準之意義，尚與比例原則無違，
17 基於行政自我拘束原則，被告自應遵循。

18 ②又報關業者受進出口人的委任辦理報關，除受固定進出口人
19 長期委任者，經先檢具委任書，由海關登錄者外，原則上應
20 逐件檢具個案委任書，並負有保存及提供委任書證明其與申
21 報的納稅義務人間委任關係存在的義務，以避免不肖報關業
22 者或進口人虛捏人頭或冒用他人名義申報；如有違反，海關
23 即得依關稅法第84條第1項規定裁罰。從而，進口快遞貨物
24 的收貨人即納稅義務人得出具委任書，檢附發票等有關文
25 件，委任報關業者辦理報關手續。而且為防範冒名申報快遞
26 貨物進口，並兼顧快遞貨物收貨人個資保護，以及解決快遞
27 報關業者取得快遞貨物收貨人個資的困難，空運快遞貨物通
28 關辦法於107年導入行動數位身分識別技術，定明以進口簡
29 易申報單申報收貨人得透過實名認證行動通訊門號裝置回復
30 確認或以自然人憑證登入確認方式，辦理數位線上報關委任
31 (立法理由參照)。民眾為辦理數位線上報關委任，應先透

01 過實名認證系統完成以手機門號綁定個人身分證號或居留證
02 號的程序，註冊完成後，後續報關業者報關時申報的收貨人
03 姓名與手機門號經通關系統檢核為實名認證者，海關將透過
04 實名認證系統推播報關資料予收貨人，收貨人收到推播通
05 知，即可在實名認證系統檢視報關資料〔含報關日期、報單
06 號碼、分提單號碼、申報金額（購買金額+運費）及貨物品
07 項與名稱等〕，如果無誤，便可以實名認證系統線上確認取
08 代原紙本報關委任作業，而不需要提供身分證號碼給物流業
09 者，以保障個人資料安全；另外一方面，報關業者也可省去
10 取得及保存紙本委任書的人力及時間成本，針對已經註冊實
11 名認證的貨件，僅需透過關貿網路股份有限公司之「電子商
12 務通關服務平臺」即可查詢確認線上委任案件的納稅義務人
13 回復結果。換句話說，實名認證制度只是在傳統紙本委任授
14 權外，提供另一辦理線上報關委任的管道，並未免除報關業
15 者確認委任關係存在的義務，報關業者辦理報關事宜時，仍
16 應確實查核委任關係存在及申報內容的正確性，如報關業者
17 於報關時消極未為確認，事後又無法證明其確受委託報關，
18 即應承擔後續系爭貨物可能遭冒名申報的責任（最高行政法
19 院114年度上字第213號、114年度上字第233號判決意旨可
20 參）。

21 2. 查原告為報關業者，於110年9月至同年11月間以納稅義務人
22 宜君名義，向被告報運進口系爭貨物，均未經宜君以實名認
23 證系統回復確認，嗣宜君於112年2月10日至安南稽徵所接受
24 詢問時陳稱並未進口系爭貨物，亦未授權他人使用其名義進
25 口系爭貨物，對申報收貨人地址並無印象，且未註冊實名認
26 證APP「EZWAY」，被告乃以113年2月7日北普竹字第
27 1131009097號函，請原告於文到翌日起7日內，提供宜君簽
28 署之委任書、商業發票等報關文件憑核，惟原告未配合辦理
29 等情，業如前述，是被告審認原告冒用進口人名義辦理報
30 關，乃以原處分裁處原告前揭處罰內容，觀諸前開規定，洵
31 屬有據。

01 3.原告主張其於113年9月13日取得宜君出具之個案委任書，並
02 既經宜君事後承認，應溯及法律行為時發生效力，已難謂有
03 冒用情形存在云云。惟查，宜君於112年2月10日接受安南稽
04 徵所訪談時，即表示系爭貨物並非其所進口，亦未註冊實名
05 認證系統，以及未在網路購物平台購買國外商品，不曾住在
06 或到過系爭貨物之寄送地址，亦無親友住在該址等語，此有
07 安南稽徵所談話記錄在卷可考（原處分卷二第145至147
08 頁），並於113年2月21日出具冒名報關聲明書，此有宜君
09 113年2月21日冒名報關聲明書附卷可參（原處分卷二第159
10 至169頁），堪認宜君已明確表示其與系爭貨物進口一事並
11 無關連，而非系爭貨物之進口人。嗣宜君雖事後再提供個案
12 委任書予原告（本院卷第39至174頁），然觀諸宜君於113年
13 10月28日簽署之聲明書內容，其表示：「（前揭收貨人地址
14 是否為您的收貨地址或知悉的地址？是否有簽收前揭貨
15 物？）因為時間已久，不確定當時狀況，依稀記得當時賣家
16 有告知滿多少重量可以免運，好像有詢問周遭的人是否要一
17 起。（您是否為前揭貨物之實際貨主？）因為時間已久，不
18 確定當時狀況有哪些貨是誰，哪些是我的，我不太記得了。
19 （前揭貨物申報人電話號碼，是否為您本人持有或是否知悉
20 門號申登人？）因為時間已久，不太確定，可是賣家並未告
21 知有需要提供個人資訊。（您是否曾申請註冊實名認證
22 APP「EZ WAY易利委」？如是，請說明是否有收到APP通知辦
23 理線上報關委任回復？）因為時間已久，我不確定但印象中
24 賣家好像有跟我要身分證影本，可是我不清楚作何他用，直
25 到海關詢問後，且業者也來詢問我是否曾有購買東西時，那
26 我看到業者提供資料後，我印象中依稀記得我有購買東西，
27 可是我印象中好像沒有註冊實名的這段印象。（本關業於
28 113年2月7日以北普竹字第113009098號函請您協查案情，您
29 於同年月21日以冒名報關聲明書向本關聲明遭冒名報關，該
30 聲明是否屬實？請詳細說明情形。）當時認定是如此，畢竟
31 時間已經過了這麼久了，突然收到這樣的通知，難免感覺有

01 點驚嚇，那後來業者詢問時，才努力回憶想到好像有這回
02 事。所以有提供紙本委任書給業者。」等情，此有宜君113
03 年10月28日聲明書可佐（原處分卷二第208頁），可知宜君
04 並未註冊實名認證系統帳號，且無法明確指出哪些貨物為其
05 所進口，亦無法確定貨物申報人之電話號碼。準此，宜君既
06 於112年2月12日接受安南稽徵所訪談時，即明確表示系爭貨
07 物並非其所進口，亦未註冊實名認證系統，並於113年2月21
08 日出具冒名報關聲明書，嗣於不確定系爭貨物何者為其所購
09 買之情形下，竟提供系爭貨物全部之個案委任書予原告，並
10 簽署上開聲明書，顯係宜君係事後為迴護原告，而提出之個
11 案委任書。況且系爭貨物之進口快遞貨物簡易申報單所留之
12 收貨人電話號碼及本件EZWAY於110年5月19日註冊之門號均
13 為門號0000000000號，此有上開申報單（原處分卷二第5至
14 142頁）及宜君本件EZWAY註冊資料（原處分卷二第155頁）
15 等可參，而門號0000000000號係訴外人黃○○於109年間申
16 辦後輾轉由詐騙集團取得，並由詐騙集團於110年間行詐騙
17 之門號工具等情，此有臺灣新北地方檢察署檢察官110年度
18 偵字第28616號等移送併辦意旨書可參（本院卷第283至291
19 頁），佐以宜君歷次聲明均堅持表示未註冊EZWAY等情，堪
20 認系爭貨物非宜君委任原告報運進口。更何況宜君並未提供
21 系爭貨物相關資料作為佐證，亦未說明為何系爭貨物寄送到
22 其所不知悉之地址（系爭貨物寄送地址為「新北市蘆洲
23 區」，宜君住所地為「臺○市○○區」），實難認原告所提
24 出上開個案委任書及聲明書之內容為真實，自難執為有利原
25 告之認定。原告前開主張，並不足採。

26 4.原告雖主張使用實名認證制度，即無須再向進口人索取紙本
27 委任書及身分證明云云。惟依前述空運快遞貨物通關辦法第
28 17條第1項第1款、第2項規定可知，進口快遞貨物報關委任
29 實名認證制度，係為防範冒名申報快遞貨物進口，兼顧快遞
30 貨物收貨人個人資訊保護及解決快遞報關業者取得快遞貨物
31 收貨人個人資訊困難，故規定得以經納稅義務人實名認證之

01 行動通訊門號，取代申報相關身分識別號碼，惟仍須由納稅
02 義務人以實名認證行動通訊門號裝置回復確認後，始得取代
03 紙本委任授權。準此，原告以宜君名義辦理報關事宜，在未
04 經宜君實名認證行動通訊門號裝置回復確認之情況下，仍應
05 切實查核宜君是否授權委任報關，倘原告於報關時消極未確
06 認即率爾申報，自應由原告承擔冒名報關所生之後果，尚不
07 因海關實施實名認證制度而解免其查證義務。原告主張實名
08 認證制度得排除檢附委任書之義務云云，洵非可採。

09 5.原告另主張難以期待在報關之前，即取得進口人之委任授權
10 云云。惟原告為專業報關業者，對於實名認證線上報關委任
11 制度相關法規及通關流程應知之甚詳，本應確受進口人委
12 任，始得為其辦理報關事宜。依前揭空運快遞貨物通關辦法
13 第17條第1項及報關業設置管理辦法第12條第1項等規定，委
14 任報關之關係仍存於進口人與原告間，而固然依空運快遞貨
15 物通關辦法第17條第2項之規定，得經原告具結，於貨物放
16 行後取得進口人之委任文件，或經進口人以實名認證行動通
17 訊門號裝置回復確認或以自然人憑證登入確認方式，辦理線
18 上報關委任，但此係為「為防範冒名申報快遞貨物進口，兼
19 顧快遞貨物收貨人個資保護及解決快遞報關業者取得快遞貨
20 物收貨人個資困難，導入行動數位身分識別技術」（參照空
21 運快遞貨物通關辦法第17條於107年7月11日之修正理由），
22 而實名認證制度係由進口人透過手機下載「EZWAY」APP或於
23 「電子商務通關服務平台」進行自然人憑證註冊作業，並填
24 寫個人身分資料及手機門號，以完成實名認證註冊程序，而
25 當報關業者向海關傳輸報關資料，該APP即會將該筆報關資
26 料推播訊息給進口人確認，採取預先委任制者（第一階段自
27 110年12月28日起，以已註冊實名認證APP，但回復遭冒名，
28 或推播多次未回復者為實施範圍，自111年9月15日起，實施
29 「預先委任2.0」新制，由民眾於APP自選設定加入預先委任
30 功能，參照關務署網站資料），進口人點選確認後，始認有
31 委任關係存在，被告才會准許繳稅放行貨物。本件行為時係

01 在111年9月15日前，固係在未實施預先委任制前或進口人未
02 於APP自選設定加入預先委任功能，海關仍准許先繳稅放行
03 貨物而採事後審核，於此模式下，原告未經進口人委任（即
04 進口人未回復確認）而辦理報關的風險即大為增加，原告依
05 此模式獲利之同時，即存有相當之風險，尤其衡諸原告係基
06 於與大陸（香港，班機目的地為香港）集貨商（非如「亞馬
07 遜」等規模較大之電商平台）間之契約而為進口人辦理報關
08 事宜，故風險更高，是原告應對所報關貨物及進口人有相當
09 之警覺，則為降低風險，其或於報關前先要求大陸（香港）
10 集貨商提供委任書影本，並依委任書影本所載聯絡資訊自行
11 查證，或可要求大陸（香港）集貨商提供更詳實之進口人委
12 任資料，甚或選擇不要續行辦理報關業務，避免因涉及違章
13 而受罰，被告要求其對系爭貨物的委任書在報關前做實質查
14 證（包括電話確認），並非期待不可能，而原告既選擇「不
15 查證即逕予報關」，自應承擔所生之違法後果。況且原告於
16 110年9月至11月間，以宜君名義向被告報運進口快遞貨物共
17 138筆，而自始即遲未獲線上回復確認委任，衡情原告自應
18 有所警覺，倘若其能透過行動電話門號、線上平台予以查核
19 確認或積極主動聯繫進口人，即可得知有因冒名情事而無法
20 取得委任之高度疑慮，然其不僅無上開作為，更持續冒以宜
21 君之名義報關，則本件報關事宜既係由原告負責，原告就本
22 件違規事實，揆諸前開判決見解，原告構成報關業者具有預
23 見該違章事實的發生，而其發生不違背其本意的不確定故
24 意。而原處分認原告為過失之責，雖有違誤，惟經被告當庭
25 主張本件原告冒用進口人名義申報情事，核有預見其發生而
26 不違背其本意之不確定故意等情，復不影響裁處之成立及罰
27 鍰之認定，附此敘明。

28 (三)綜上所述，原告所訴各節，均非可採。原處分於法並無違
29 誤，訴願決定予以維持，核無不合。原告訴請撤銷訴願決定
30 及原處分，為無理由，應予駁回。

31 六、本件判決基礎已臻明確，兩造其餘攻擊、防禦方法及訴訟資

01 料經本院審酌後，認與判決結果不生影響，無一一論述的必
02 要，併此敘明。

03 七、據上論結，原告之訴為無理由，依行政訴訟法第98條第1項
04 前段，判決如主文。

05 中 華 民 國 115 年 3 月 25 日

06 審判長法官 蕭忠仁

07 法官 郭 嘉

08 法官 紀榮泰

09 一、上為正本係照原本作成。

10 二、如不服本判決，應於送達後20日內，向本院地方行政訴訟庭
11 提出上訴狀，其未表明上訴理由者，應於提出上訴後20日內
12 補提理由書；如於本判決宣示或公告後送達前提起上訴者，
13 應於判決送達後20日內補提上訴理由書（均須按他造人數附
14 繕本）

15 三、上訴未表明上訴理由且未於前述20日內補提上訴理由書者，
16 逕以裁定駁回。

17 四、上訴時應委任律師為訴訟代理人，並提出委任書（行政訴訟
18 法第49條之1第1項第2款）。但符合下列情形者，得例外不
19 委任律師為訴訟代理人（同條第3項、第4項）
20

得不委任律師為訴訟代理人之情形	所 需 要 件
(一)符合右列情形之一者，得不委任律師為訴訟代理人	1. 上訴人或其代表人、管理人、法定代理人具備法官、檢察官、律師資格或為教育部審定合格之大學或獨立學院公法學教授、副教授者。 2. 稅務行政事件，上訴人或其代表人、管理人、法定代理人具備會計師資格者。 3. 專利行政事件，上訴人或其代表人、管理人、法定代理人具備專利師資格或依法得為專利代理人者。

01

(二)非律師具有右列情形之一，經高等行政法院高等行政訴訟庭認為適當者，亦得為上訴審訴訟代理人	1. 上訴人之配偶、三親等內之血親、二親等內之姻親具備律師資格者。 2. 稅務行政事件，具備會計師資格者。 3. 專利行政事件，具備專利師資格或依法得為專利代理人者。 4. 上訴人為公法人、中央或地方機關、公法上之非法人團體時，其所屬專任人員辦理法制、法務、訴願業務或與訴訟事件相關業務者。
是否符合（一）、（二）之情形，而得為強制律師代理之例外，上訴人應於提起上訴或委任時釋明之，並提出（二）所示關係之釋明文書影本及委任書。	

02

中 華 民 國 115 年 3 月 25 日

03

書記官 陳季吟

04

附表：

05

序號	報關日期	報單號碼	主提單號碼	分提單號碼
1	110/09/15	CX1000000016	000-00000000	0000000000
2	110/09/16	CX1000000153	000-00000000	00000000
3	110/09/16	CX1000000192	000-00000000	0000000000
4	110/09/16	CX1000000185	000-00000000	0000000000
5	110/09/17	CX1000000676	000-00000000	0000000000
6	110/09/17	CX1000000881	000-00000000	0000000000
7	110/09/17	CX1000000918	000-00000000	000000000000
8	110/09/17	CX1000000216	000-00000000	0000000000
9	110/09/19	CX1000000379	000-00000000	0000000000
10	110/09/19	CX1000000897	000-00000000	00000000
11	110/09/19	CX1000001215	000-00000000	0000000000
12	110/09/19	CX1000000302	000-00000000	00000000
13	110/09/20	CX1000001446	000-00000000	00000000

(續上頁)

01

14	110/09/20	CX1000000894	000-00000000	00000000000
15	110/09/19	CX1000001258	000-00000000	00000000000
16	110/09/19	CX1000001218	000-00000000	00000000000
17	110/09/19	CX1000001072	000-00000000	00000000000
18	110/09/20	CX1000000978	000-00000000	00000000000
19	110/09/20	CX1000001061	000-00000000	00000000000
20	110/09/20	CX1000001103	000-00000000	00000000000
21	110/09/20	CX1000001974	000-00000000	00000000000
22	110/09/20	CX1000001858	000-00000000	00000000000
23	110/09/20	CX1000001797	000-00000000	00000000000
24	110/09/20	CX1000002004	000-00000000	00000000000
25	110/09/20	CX1000001575	000-00000000	00000000000
26	110/09/20	CX1000001584	000-00000000	00000000000
27	110/09/20	CX1000001588	000-00000000	00000000000
28	110/09/20	CX1000001611	000-00000000	00000000000
29	110/09/20	CX1000001181	000-00000000	00000000000
30	110/09/20	CX1000001201	000-00000000	00000000
31	110/09/20	CX1000001465	000-00000000	00000000
32	110/09/20	CX1000001705	000-00000000	00000000000
33	110/09/20	CX1000001428	000-00000000	00000000
34	110/09/21	CX1000001808	000-00000000	00000000
35	110/09/21	CX1000001752	000-00000000	00000000000
36	110/09/21	CX1000001891	000-00000000	00000000000
37	110/09/22	CX1000002214	000-00000000	00000000000
38	110/09/22	CX1000002598	000-00000000	00002598
39	110/09/22	CX1000002624	000-00000000	00000000000
40	110/09/22	CX1000002565	000-00000000	00000000000
41	110/09/22	CX1000002623	000-00000000	00000000000
42	110/09/22	CX1000002711	000-00000000	00000000000
43	110/09/22	CX1000002919	000-00000000	00000000
44	110/09/22	CX1000002481	000-00000000	00002481

(續上頁)

01

45	110/09/22	CX1000002785	000-00000000	0000000000
46	110/09/22	CX1000002716	000-00000000	0000000000
47	110/09/23	CX1000002994	000-00000000	0000000000
48	110/09/23	CX1000002990	000-00000000	0000000000
49	110/09/23	CX1000003248	000-00000000	0000000000
50	110/09/23	CX1000003084	000-00000000	0000000000
51	110/09/23	CX1000003112	000-00000000	0000000000
52	110/09/23	CX1000003035	000-00000000	00000000
53	110/09/23	CX1000002998	000-00000000	0000000000
54	110/09/23	CX1000003314	000-00000000	0000000000
55	110/09/23	CX1000003330	000-00000000	0000000000
56	110/09/23	CX1000002637	000-00000000	0000000000
57	110/09/23	CX1000002987	000-00000000	00000000
58	110/09/24	CX1000003462	000-00000000	0000000000
59	110/09/25	CX1000003484	000-00000000	0000000000
60	110/09/25	CX1000003431	000-00000000	00003431
61	110/09/26	CX1000003652	000-00000000	0000000000
62	110/09/26	CX1000003629	000-00000000	0000000000
63	110/09/26	CX1000003721	000-00000000	0000000000
64	110/09/27	CX1000003825	000-00000000	0000000000
65	110/09/27	CX1000003934	000-00000000	0000000000
66	110/09/27	CX1000003965	000-00000000	00003965
67	110/09/28	CX1000004109	000-00000000	0000000000
68	110/09/28	CX1000003973	000-00000000	0000000000
69	110/09/28	CX1000004061	000-00000000	00000000
70	110/09/29	CX1000004289	000-00000000	00000000
71	110/09/29	CX1000004255	000-00000000	0000000000
72	110/09/29	CX1000004270	000-00000000	0000000000
73	110/09/30	CX1000004535	000-00000000	00000000
74	110/09/30	CX1000004581	000-00000000	0000000000
75	110/09/30	CX1000004695	000-00000000	0000000000

(續上頁)

01

76	110/10/01	CX1000004780	000-00000000	SZ00000000000000
77	110/10/01	CX1000004784	000-00000000	00004784
78	110/10/02	CX1000004906	000-00000000	0000000000
79	110/10/01	CX1000004910	000-00000000	0000000000
80	110/10/02	CX1000004256	000-00000000	0000000000
81	110/10/03	CX1000005051	000-00000000	SZ00000000000000
82	110/10/04	CX1000005162	000-00000000	0000000000
83	110/10/04	CX1000005201	000-00000000	0000000000
84	110/10/05	CX1000005245	000-00000000	0000000000
85	110/10/06	CX1000005383	000-00000000	0000000000
86	110/10/07	CX1000005713	000-00000000	0000000000
87	110/10/07	CX1000005654	000-00000000	0000000000
88	110/10/07	CX1000005689	000-00000000	0000000000
89	110/10/07	CX1000004948	000-00000000	0000000000
90	110/10/07	CX1000005589	000-00000000	0000000000
91	110/10/07	CX1000005274	000-00000000	0000000000
92	110/10/07	CX1000005395	000-00000000	0000000000
93	110/10/07	CX1000005453	000-00000000	0000000000
94	110/10/08	CX1000005861	000-00000000	0000000000
95	110/10/08	CX1000005844	000-00000000	0000000000
96	110/10/08	CX1000005781	000-00000000	0000000000
97	110/10/08	CX1000005790	000-00000000	0000000000
98	110/10/09	CX1000006031	000-00000000	0000000000
99	110/10/10	CX1000006352	000-00000000	0000000000
100	110/10/10	CX1000006082	000-00000000	0000000000
101	110/10/11	CX1000006206	000-00000000	0000000000
102	110/10/11	CX1000006529	000-00000000	0000000000
103	110/10/11	CX1000006387	000-00000000	0000000000
104	110/10/11	CX1000006091	000-00000000	0000000000
105	110/10/12	CX1000006675	000-00000000	0000000000
106	110/10/12	CX1000006665	000-00000000	0000000000

(續上頁)

01

107	110/10/13	CX1000006864	000-00000000	0000000000
108	110/10/13	CX1000006871	000-00000000	0000000000
109	110/10/13	CX1000006853	000-00000000	0000000000
110	110/10/13	CX1000006799	000-00000000	0000000000
111	110/10/15	CX1000007262	000-00000000	000000000000
112	110/10/15	CX1000007242	000-00000000	00000000
113	110/10/15	CX1000006969	000-00000000	00006969
114	110/10/17	CX1000007417	000-00000000	0000000000
115	110/10/17	CX1000007270	000-00000000	000000000000
116	110/10/17	CX1000007689	000-00000000	0000000000
117	110/10/17	CX1000007495	000-00000000	00000000
118	110/10/18	CX1000007681	000-00000000	00000000
119	110/10/18	CX1000007863	000-00000000	000000000000
120	110/10/18	CX1000007843	000-00000000	00007843
121	110/10/19	CX1000007963	000-00000000	0000000000
122	110/10/21	CX1000008243	000-00000000	0000000000
123	110/10/23	CX1000008431	000-00000000	00008431
124	110/10/24	CX1000008466	000-00000000	0000000000
125	110/10/24	CX1000008500	000-00000000	0000000000
126	110/10/26	CX1000008677	000-00000000	00008677
127	110/10/26	CX1000008680	000-00000000	0000000000
128	110/10/28	CX1000008849	000-00000000	0000000000
129	110/10/28	CX1000008876	000-00000000	00008876
130	110/10/30	CX1000000020	000-00000000	00000020
131	110/10/31	CX1000000112	000-00000000	0000000000
132	110/11/01	CX1000000209	000-00000000	00000209
133	110/11/05	CX1000000514	000-00000000	0000000000
134	110/11/05	CX1000000667	000-00000000	00000667
135	110/11/05	CX1000000561	000-00000000	00000561
136	110/11/07	CX1000000838	000-00000000	0000000000
137	110/11/09	CX1000000977	000-00000000	00000977

(續上頁)

01

138	110/11/09	CX1000000972	000-00000000	00000972
-----	-----------	--------------	--------------	----------