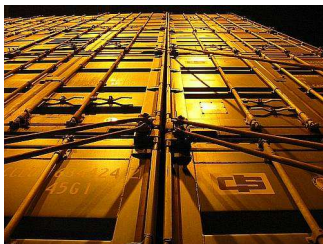


## TT Talk 第216期

- 1 · 聚焦關稅合規問題
- 2 · 美國食品安全的影響

### 1 · 聚焦關稅合規問題



**瞭解持牌報關行所面臨的風險和所需採取的減損步驟。**

隨著國際貿易的監管環境不斷變化，以及商業競爭環境的日趨激烈，作為一家貨代同時也是一家報關行，在向客戶提供服務和遵守關稅義務這兩者之間要取得平衡變得越來越複雜。然而，在考慮了所有的情況之後，身為持牌報關行，您的關稅義務是最重要的。

關稅和邊境的合規問題必然是複雜的，並且基本上是在國家（和一定程度上在區域）層面制定並實施的。雖然本文某種程度上是從澳大利亞的角度來撰寫，但內容是全球適用的。

報關行顯然在貨主和海關之間要行為正確。這樣一來，有潛在的可能是，當您向客戶提供建議或執行操作後，因為您的疏忽而導致貨主蒙受了經濟損失。與此密切相關的是，也會給您的客戶帶來海關徵收的罰款或罰金——透過下達《侵權通知書》執行。

不可避免地是，當牽涉上述風險的賠案發生時，報關行很可能要支付專家和法律費用——無論是訴訟辯護還是復議海關的決定。

但是，TT Club能夠確定一種在現行商業往來中的常見現象：詐欺！

## 身份詐欺

身份欺詐也許是一個不太明顯的風險區域。在某些情況下，主管當局發現報關行存在過錯，沒有對客戶的身份進行核查，而簡單的身份核查就可以使報關行察覺到詐欺。

與以前的意見一致，我們建議您直接（而不是經由仲介）與客戶打交道，並一直親自執行背景調查，無論是關乎公司本身，還是對海關所做的陳述。

在最近的案例中，有一批從韓國進口至澳大利亞的米酒，申報為蘋果醋。海關非常不滿，發出“查詢備忘錄”和檢查貨物。這直接導致了處理貨櫃的額外費用和在保稅倉庫的堆存費用。隨著調查發現，貨物被按照米酒來徵收關稅——而不是蘋果醋，貨代也已代表進口商預付了稅費。事實證明收回稅費和額外的費用是不可能的，因為據瞭解收貨公司並不存在，連其聯繫方式也是和托運人一樣的——同時托運人也消失了。

一直有人透過製造虛假的身份，企圖進口貨物卻不支付全額的關稅。當這些企圖不成功時，他們也就消失了。

## 身份盜竊

報關行還需要瞭解身份盜竊的風險。儘管詐騙形式多樣，但TT Club已確定了報關行需要特別關注的三個方面：

- 當一個肆無忌憚的公司在貨物報告或進口申報時使用合法身份——海關稱之為“piggybacking”（piggybacking就是非法用戶利用合法用戶打開的通道非法進口的行為）——通常所進口的貨物含有非法物質或走私商品。
- 進入“集成貨運系統”和利用數位證書意味著，每個人的登錄資訊應妥善保存，避免被濫用，和用於非法活動。
- 詐欺性轉移款項——授權欺詐（[詳見2015年11月3日這一期的TT Talk](#)）——這點太常見了。付款一方有主要的責任，來確保接收款項的銀行資訊是正確的。

當主管當局認為報關行蓄意或魯莽地促成了詐欺行為，那麼報關行應當意識到他們的牌照可能有被吊銷的風險。這樣的情形可能導致報關行作為個體被徵收罰款，也會對貨代公司採取行政措施。

## 採取行動

我們可以採取行為，減輕風險。首先，重審您內部的流程和系統是非常重要的。識別所暴露的風險是關鍵，隨後應實施健全的技术體系和標準作業流程，特別是要考慮設置登錄許可權和控制（包括相互審查）

其次，要確保起草標準的貿易條款，在與您所有的客戶業務交往中恰當地併入標準貿易條款。許多國家的貨代協會會提供理想的範本，正如TT Club為我們的會員所做的一樣。您應當尋求法律建議，來確保所起草的契約適合您具體的業務。

第三個明顯的減損措施是購買足夠和恰當的保險。您應當與您的保險經紀人進行討論，確保您的特定需求已有保險承保。

## 2 · 美國食品安全的影響



**美國食品法規將繼續提升安全標準與要求；請您在契約磋商時予以注意。**

美國食品藥物管理局（FDA）宣佈，有關食品安全現代化法案（FSMA）中“人類和動物食品安全運輸規則”已修訂完畢。此前TT Club已介紹過這一提案（[TT Talk 2014年7月3日這期](#)），它旨在保護美國境內的公眾健康，同時“盡可能地使規則被執行”。為了切實可行，該法規將在聯邦公報上發表後一年，即2017年4月6日生效。

除少數例外情況，該法規適用於所有運往美國和在美國境內運輸的食品。它涉及到公眾健康安全問題，而不是食品品質問題，後者不至於威脅到消費者的健康。這類食品品質問題——如腐敗等——通常在聯邦食品、藥物和化妝品（FD&C）法案下予以處理。該法規豁免了把食品從美國轉運至其他國家這一情況，以及待出口的進口食品，它既不會在美國境內消費也不會在美國配送。

### 諮詢變化

正如預期的那樣，定稿的法規與最初的提案有一些變化。大多數修改很大程度上是針對美國的托運人和其國內貿易商。

例如，鐵路營運人在涉及軌道車運輸時，免除了其確保食品的衛生條件或溫度控制得到滿足的責任。然而，透過書面協定的方式，可能改變托運人應負責衛生條件這一主要的責任，這在執行上會是一個潛在的問題。

此外，最終法規增加了“loader”（在美國以外的地區成為“packer”）這一定義，即指負責把食物裝入貨櫃這一過程的人。從本質上說，這規定很容易使人聯想到[CTU Code](#)，即確保運輸貨櫃是適貨（適當的衛生條件）的，且對於溫控貨物而言，已做好準備工作包括預冷。後者關於對冷藏設備進行預冷一直是一個棘手的問題，如在炎熱潮濕的環境中裝貨時打開貨櫃，會導致潛在的濕氣冷凝在貨櫃的內表面上，形成“雨”滴在任何裸裝的貨物或有包裝的貨物上，從而危及貨物的品質。

## 溫度記錄

雖然最終法規放寬了原提案中關於安裝溫度記錄裝置的要求，但有一個潛在的更為嚴格的要求仍然在案——即要求運送人提供溫度記錄。由於對製冷設備和設備內裝載的貨物均需要進行溫度監測，而對所獲得資料進行解釋也將充滿不確定性。再次，雖然托運人和運送人可以透過契約約定所適用的溫度監測機制，但在實務中，大多數情況會取決於包裝的性質和包裝過程，從而保證所測氣流的有效性和準確性。

如前所述，該規則對運送人會有進一步的潛在義務。具體地說，托運人和運送人可以透過契約約定，使運送人在運輸期間負責安全衛生條件，同時依據美國食品安全標準，運送人應對工作人員提供充足的且有紀錄的培訓。

## 更多的記錄

整體的記錄同樣非常重要。托運人需要就用於食品運輸的貨櫃的衛生條件，提供相應資訊，以及針對冷藏貨物的溫控資訊。相反地，運送人需要在清潔和檢查貨櫃時保持記錄，以及考慮應如何滿足托運人對溫度條件和其他條件的要求。

### **“總體來說，這個法規標示著整個行業的不斷改善”**

總體來說，這個法規標示著整個行業的不斷改善。它很可能——除了通常的商業談判和現有標準的維持，將技術應用於協助即時監控和系統強化，從而支援程序控制和資料交換。

進一步的指導可登錄[FDA網站](#)瀏覽。包括參考更多的專案說明，以及來自諸如食品安全技術網路的支援。

## 結束語

我們真誠地希望上述內容對您的風險管理有所幫助。如果您想瞭解更多資訊，或有任何意見，請發電子郵件給我們。我們期待著您的回音。

百富勤·斯托斯-福克斯(Peregrine Storrs-Fox)

風險管理總監

TT Club

TT Talk是TT Club不定期出版的免費電子通訊文件，原稿由TT Club倫敦發放，其地址是英國倫敦芬徹奇街90號，郵編EC3M 4ST。(90 Fenchurch Street, London, EC3M 4ST, United Kingdom)

您也可以登錄我們的網站閱讀本通訊和過去所有的通訊文件，網址是：

<http://ttclubnews.com/2RU-4CSZN-2C7QQTKE/cr.aspx>

我們在此聲明，TT Talk 中的全部內容僅供參考，不能代替專業的法律意見。我們已採取謹慎措施，儘量確保此份電子通訊的材料內容的精確性與完整性。但是，編者、文章材料的撰寫者及其他相關工作人員，以及 TT Club 協會本身，對於任何依賴 TT Talk 資訊內容所造成的滅失與損害將不承擔法律責任。

如果您想要瞭解本公司的登記註冊資訊，請點擊以下網址：

<http://www.thomasmiller.com/terms-and-conditions/company-information/>