

行政院及所屬各機關出國報告

(出國類別：業務考察)

## 考察美國海關守法評估、通關篩選 系統及事後稽核業務報告

服務機關：財政部關稅總局

台北關稅局

出國人職稱：副處長

支局長

姓名：王亮、馬幼竹、金安宜、韓景華

出國地區：美國華盛頓特區、肯達基州路易維爾、  
洛杉磯

出國期間：九十一年十一月十六日至二十四日

報告日期：九十二年二月二十一日

D5/c09>01011

系統識別號：C09201011

公務出國報告提要

頁數: 78 含附件: 是

報告名稱:

考察美國海關守法評估、通關篩選系統及事後稽核業務  
報告

主辦機關:

財政部關稅總局

聯絡人/電話:

郭文娟/25505500-1126

出國人員:

王亮 財政部關稅總局 徵課處 副處長  
馬幼竹 財政部關稅總局 資料處理處 副處長  
金安宜 財政部關稅總局 查緝處 副處長  
韓景華 財政部臺北關 台北郵局支局 支局長

出國類別: 考察

出國地區: 美國

出國期間: 民國 91 年 11 月 16 日 - 民國 91 年 11 月 24 日

報告日期: 民國 92 年 02 月 21 日

分類號/目: D5/關務 D5/關務

關鍵詞: 守法評估,通關篩選系統,快遞通關,事後稽核,守法檢查

內容摘要: 財政部關稅總局近年來致力於推動廠商知法守法及守法評估之工作，以提高廠商守法率，進而減輕海關之負荷，並擬就事後稽核業務研究改進，以提升其績效。而美國海關實施守法評估、進出口通關篩選系統及事後稽核業務多年，其制度及實務作業頗多值得我國海關借鏡之處，遂由辦理相關業務之徵課處王副處長亮等一行四人組團前往美國海關總署及洛杉磯長堤海關考察。本報告業將考察結果及建議事項納入，供今後施政之參考。

本文電子檔已上傳至出國報告資訊網

# 考察美國海關守法評估、通關篩選系統及事後稽核業務報告

目錄	
壹、前言	1
貳、考察日程及工作內容	2
參、美國海關的廠商守法評估	3
一、美國海關實施廠商守法評估的緣由	3
二、何謂廠商守法評估	9
三、負責守法評估之單位	10
四、守法評估的抽樣作業	11
五、守法率之計算	13
六、守法評估結果之報告及使用	14
肆、美國海關通關篩選系統	15
一、進出口通關篩選系統	15
二、全國篩選系統之用途	20
三、全國篩選系統控管資料來源	20
四、全國篩選標準之作業方式	21
五、全國篩選系統之運作	22
六、篩選效益之分析與處理	22
七、其他分析工具	22
伍、UPS 自動化轉運中心作業	23
一、目標搜尋系統	24
二、顧客資訊資料庫	24
三、影像發票系統	25
四、稅則電子資料庫	25
五、海關與業者合作反恐	25
陸、事後稽核相關業務	27
一、美國海關稽核組之組織與職掌	27

二、新舊制守法檢查之比較 -----	28
三、「篩選式之守法檢查」作業-----	29
四、「進口人自我評估計畫」實施之緣起及作業方式 -	40
五、海關對進口人建立內部控制之指導 -----	43
六、報備制度 -----	46
柒、心得與建議 -----	55
一、守法評估部分 -----	55
二、美國通關篩選系統部分 -----	56
三、快遞通關業務部分 -----	60
四、事後稽核業務部分 -----	61
捌、結語 -----	63
附件	
一、FY98 CM Discrepancy Rates-----	64
二、Entry/Immediate Delivery-----	76
三、Entry/Summary -----	77
四、National Selectivity Criteria Request Form ----	78

## 壹、前言：

本總局鍾總局長火成接任新職後，即積極推動有關廠商知法守法及守法評估之工作，以提高廠商守法率，進而減輕海關之負擔；而守法評估在風險管理上之應用成效，與專家系統之篩選作業息息相關。又事後稽核業務亦為我國海關今後施政之重點，以增加通關線上免審免驗報單。然我國海關自與美國海關簽訂中美關務互助協定以來，迄未展開實質參訪活動或由美方提供技術訓練。復以美國海關實施守法評估、進出口通關篩選系統及事後稽核業務多年，其制度及實務作業頗多值得我國海關借鏡之處。遂經報奉總局長核可，由本總局辦理相關業務之徵課處王副處長亮、資料處理處馬副處長幼竹、查緝處金副處長安宜及驗估處韓科長景華(已奉調台北關稅局)等組團前往美國海關總署及洛杉磯長堤海關考察。案經與我國駐美代表處經濟組聯繫，請代為安排相關參訪事宜，該組經洽據美國海關總署國際關務處同意代為安排參訪行程。其後，經多次電子郵件往返、越洋電話及公函聯繫，參訪行程終告確定。另因美商優比速國際股份有限公司(UPS)於美國肯達基州之路易維爾設置之大型自動化轉運中心(該公司稱之為 World Port)甫於九十一年九月正式開始運轉，該轉運中心海關的新作業方式亦值參考，代表團等一行遂擬順道前往參訪，並與派駐該中心之美國海關人員座談，案經簽奉核准後列入本次參訪行程。

由於本次考察範圍頗廣，所得之資料亦多，為利用有限之時間分別專注研究某一項專題，本報告乃採分工撰寫、共同討論後定稿之方式完成。其中第一部分守法評估係由王副處長亮主稿、第二部分美國海關通關篩選系統係由金副處長安宜

主稿、第三部分快遞通關業務係由馬副處長幼竹主稿，第四部分事後稽核由韓支局長景華主稿。

## 貳、考察日程及工作內容：

九十一年十一月十六日、十七日：往程

九十一年十一月十八日、十九日：前往美國海關總署拜會國際關務處主管派特森女士( Bylle Patterson)，並由策略貿易處(Office of Strategic Trade)分析發展組(Analytical Development Division)官員彭賢森博士簡報守法評估作業(Compliance Measurement)、海關總署通關作業處指派設於紐約海關之分估篩選小組主管( National Analysis Specialist Supervisor)拉史特拉女士(Hydee Lastra)主講全國篩選系統(National Selectivity System)；策略貿易處稽核組(Regulatory Audit Division)指派資深稽核員奎因先生(Albert Queen)介紹事後稽核業務，各項簡報後並進行討論。另美國海關總署甫退休之華裔資深稽核員馬哈尼女士(Angela Mahoney)亦以其豐富經驗提供諮詢服務。

九十一年十一月二十日：前往肯達基州路易維爾參訪 UPS 公司自動化轉運中心，並與美國海關駐該中心主任(Port Director)杜波里(Frank Lee Dupre)暨其所屬關員晤談，且實地了解駐該中心關員對快遞物品之查緝及控管業務。

九十一年十一月二十一日：由路易維爾前往洛杉磯

九十一年十一月二十二日：前往洛杉磯長堤海關參訪，由事後稽核組(Regulatory Audit Division)主任(Field Director)艾倫( Robert Allen)率所屬副主任及資深稽核員等近十名官員以簡報方式說明事後稽核相關業務後，舉行座談。簡報資料上印有中美兩國國旗，其盛情及友誼頗令人感動。

九十一年十一月二十三、二十四日：返程

## 參、美國海關的廠商守法評估

### 一、美國海關實施廠商守法評估的緣由

#### (一)美國北美自由貿易協定執行法案的要求

一九九三年十二月八日美國國會通過北美自由貿易協定執行法案 (North American Free Trade Agreement Implementation Act) 規定美國海關必須提供貿易守法報告。為執行該法案，美國海關自一九九五會計年度開始實施廠商守法評估 (Compliance Measurement)。該法案的第五項為海關現代化有關規定，現通稱為海關現代化法案 (Customs Modernization Act, 簡稱 Mod Act)，其主要概念有三：

#### 1、廠商分擔責任(Shared Responsibility)

即廠商應加強本身的內部控制(Internal Control)，而產出正確的申報，尤其在稅則分類與估價方面。

#### 2、宣導廠商知法守法(Informed Compliance)

廠商知法守法的定義是：「海關與廠商分擔責任，海關有效地將其要求與業者溝通，而業者須負起本身的責任，設法自動遵守海關的法令規章」

(Informed compliance is a shared responsibility wherein the Customs service effectively communicates its requirements to the trade, and the people as well as business subject to those requirements conducts their regulated activities in conformance with Customs laws and regulations.)。

上述概念之實施，究其目的，即在於海關與商民之間，要從過去的對立關係，轉變為平等夥伴關係。又海關在制訂新的法令規章，或採取某種新的措施之前，應廣泛聽取各方意見，並作適當之修改，使其儘量符合公平化、人性化及合理化之原則。迨其公佈實施之後，更須透過所有可供利用之傳播工具，包括網際網路之電子佈告欄、電子郵件、研討會、座談會等將相關之法令規章及處理違章之裁定情形公告週知共同信守。商民有疑問或持不同意見時，亦可隨時向海關提出陳情或諮詢，海關有義務解答處理。此外，海關亦應指定專責單位，注意各關區的作法是否均能保持一致。如發現執行偏差，應及時糾正，以免因執行錯誤造成民怨，損及政府形象。

### 3、廠商應盡合理注意之責(Reasonable Care)

商民對海關所頒行的法令規章均有所了解之後，仍必須盡合理之注意，方能取得海關依法給予之一切通關便利之優惠待遇。反之，對於不守法者，輕則勸導改進，重則實施強制遵守(Compulsory Compliance)及處罰。至於守法程度之認定，則有賴於廠商守法評估(Compliance Measurement)加以評估。海關給予廠商通關之優待，亦以通關線上的守法評估及事後稽核之守法檢查(Compliance Assessment)的結果作根據，而非出於概括形象之認知，以保持其立場的客觀與公正。

## (二) 績效評估標準的改變



## 1、守法程度的提高重於補稅罰款

過去海關績效評估(Performance Review)的標準都是以補稅、罰款及緝案的多寡作為績效評估的標準，但是假如查獲很多，但可能僅佔實際走私漏稅案件的一小部分。例如美國有七個執法機關在查緝毒品，包括海關、聯邦調查局、中央情報局、食品及藥物管理局、海岸防衛隊、農業部及警察局等在執行查緝毒品，查獲的數量也很多，可是七個機關查獲量佔實際進入美國的毒品數量不到一成，故績效不能算好。因此必須從根本做起，提高守法率。如廠商守法率高，例如高達 99%，則補稅罰鍰金額雖少，海關績效仍佳。美國國會於 1993 年通過績效評估法(Government Performance Result Act, GPRA)後，對海關績效之評估以廠商的守法率(Compliance Rate)是否提昇為主。廠商守法率的提昇為海關取得預算的正當性，守法評估並使國會對海關未來如何做及如何做得更好有所瞭解。

實施知法守法的目的，就是要鼓勵廠商恪遵法令規定，並本自主管理原則，辦理通關申報手續，以減少逃漏稅情事之發生，並認為過去以緝獲案件數及其金額多寡，作為衡量查緝工作績效的標準，並非完全正確。蓋僅憑藉治標方法所緝獲的表面績效，並不足以表示防制逃漏稅工作的成功。倘若商民不守法如故，個個心存行險僥倖，藉匿報、虛報等不正當手段，以謀取非法利益，

乃至相沿成風防堵不易，難免執一而漏十。處此情況之下，自不能僅憑年度或單位與單位之間，所查獲之違章案件，及補稅罰款數額之多少作比較，以評定其優劣誰屬。如此不但背離事實，亦不符公平原則。為正本清源並達到消弭私氛之效果，最佳良策，莫如從加強宣導法令規章，激勵民眾之守法精神著手，期使忠實之守法者得以享有快速通關之便利，而海關方面可依風險管理(Risk Management)原理，集中有限之人力、物力以對付不守法的廠商或個人，使其經常處於政府的嚴密監控之下，不敢再輕易以身試法，對於摘奸發伏及維護國課收入亦必助益良多。

## 2、美國國會審計局對海關績效評估的見解

美國國會負責政府績效評估之國會審計局(Congressional Budget Office, CBO)認為驗貨及分估篩選(即專家系統篩選)主要係根據過去發現不符資料篩選，難免會有盲點。某些重要部分的母體(Universe)未被抽中查核，係因制度上已假設它們繼續守法之故。此種經常的不適當假設，扭曲了母體的完整抽查。美國國會因此認為必須以科學方法作普遍的抽核，以獲得真正反映守法狀況之分析。它也認為必須促使海關設法提高廠商守法率(Compliance Rate)才能根本解決問題，減輕海關與商民的成本與負擔。因此，在海關現代化法案中規定，海關每年須向國會報告守法評估的結果。美國海關的廠商守法評估係自 1993 年起開始

試辦，1995 年予以制度化，並推行至全國。

### (三) 風險管理的需要

風險管理(Risk Management)的定義，簡單的說，就是以過去的歷史推測未來。但是要推測未來，必須對過去的歷史有充分的瞭解，否則對未來的推測就不會正確。更何況，未來的趨勢與過去的趨勢之間尚有若干距離。要使風險管理產生效果，必須系統化、制度化地去做，即從蒐集風險資料(Collect Information)、分析風險(Analyze Risk)、評估風險(Evaluate risk)、對付風險(Treat Risk)至回饋(Feedback)修正，一步一步精確踏實地去做。前一步若不切實，就會影響到下一步。例如蒐集風險不完全，就會影響風險分析及評估，最後對付風險的方法也必然不正確。

美國海關在公元 2000 年處理了價值一兆一千六百七十億的進口貨物，比 1998 年的八千九百七十億美元及 1999 年的九千九百七十億美元，分別增加了 30%及 17%。面對如此龐大的進口量，而海關資源不但無法增加，甚至反而減少，在此情況下，風險管理極為重要。為了增進其效率，美國海關擬訂了「貿易守法風險管理程序」(Trade Compliance Risk Management)，並集中人力、物力用於不遵守海關法令規章的進口商的策略(Focus on Non-Compliance, FNC)，來對付高危險群。該程序包括：

#### 1、蒐集有關風險的資料(Collect Data and Information)

- 2、分析及評估風險(Analyze and Assess Risk)
- 3、採取行動對付風險(Prescribe Action)
- 4、追蹤查緝結果，回饋風險管理程序(Track and Report)

廠商守法評估可以用來蒐集有關風險的資料，並將其結果製作許多自動化軟體工具(Automated Tools)，用來作正確的分析及評估風險，進而採取最適當有效的查緝行動。守法評估(Compliance Measurement)為蒐集風險資料的重要工具之一，它蒐集了廠商的守法狀況，其守法率及申報不符的狀況；那些貨物經常虛報貨名、價格、產地、數量等，以及各種進口貨物的守法情形，那些貨物進口最不守法，以及各出口國的守法情形，並可交叉分析，即可找出高風險區域，進而轉化為專家系統的篩選標準及事後稽核的選案標準。例如以關別代碼+廠商統一編號+報關行箱號+稅號+產地代碼，作為驗貨的篩選條件之一。篩選條件愈多，愈能縮小打擊面(Narrow the Focus)，而達到降低查驗及書面審核比率之目的。

美國海關風險管理的四大工具包括(1)守法評估(Compliance Measurement) (2)守法檢查(Compliance Assessment) (3)廠商管理(Account Management) (4)查緝考核小組 (Enforcement Evaluation Team)等四種，守法評估為其中之一；此外，守法評估的結果係海關四大查緝系統(1)倉單篩選(2)驗貨、分估篩選(專家系統)(3)事後稽核

篩選(4)走私、詐欺案件調查(行使司法警察權)之篩選的重要資料來源。

風險管理係以過去的歷史來推測未來，守法評估係採用統計抽樣的技術，即以樣本(Sample)的情況來推測群體 (Universe)的情況。如抽樣得宜，其誤差極小(約  $\pm 3\%$  至  $\pm 5\%$ )，有助於瞭解走私漏稅的實況，縮短已知與未知的差距 (Narrow the Gap between the Known and Unknown，為風險管理的主要目的)。至於廠商風險程度的種類有下列五種：

- 1、最小風險(Minimal Risk)
- 2、低風險(Low Risk)
- 3、普通風險(Standard Risk)
- 4、中度風險(Moderate Risk)
- 5、高風險(High Risk)

## 二、何謂廠商守法評估

通關線上由專家系統執行守法評估(Compliance Measurement, CM)與事後稽核執行的守法檢查(Compliance Assessment, CA) 同為海關測試廠商守法率的工具之一。前者係在驗貨、分估篩選系統(我國海關稱之為專家系統)內實施，其對象包括所有的廠商及稅號，後者係由事後稽核單位實施，對象為大廠商。過去係以前一百名的大廠商為對象，現已改為以風險管理的方式篩選高風險的大廠商實施，其名稱則改為篩選式的守法檢查 (Focused Assessment)。守法評估則係以統計抽樣(Statistical Sampling)之技

術，以驗貨及分估篩選系統抽核廠商從報關時起至核課期限(我國依關稅法第十四條規定為半年；如依關稅法第十條規定實施事後稽核者，則其核課期限為二年。美國海關核課期間為一年，可延長三次，每次一年)截止時為止，對其遵守法令規章之情形作科學的量化評估。電腦從驗貨、分估單位更檔紀錄摘取查獲不符(Discrepancies)紀錄，並統計某一段期間各廠商，以及各貨名、稅號、產地、配額、商標等之守法率，以作為海關各單位風險分析之共同基礎，並作為廠商分級之依據。守法評估係在專家系統篩選之外，以統計抽樣的技術作更普遍性、技術性之抽核(例如採用分層抽樣的抽樣方式)，以配合海關風險分析之需要，同時亦作為海關發現問題之機制之一。專家系統篩選的報單與守法評估抽樣的報單有時會有重複的現象，但不致影響守法評估統計抽樣的結果。

### 三、負責守法評估之單位

美國海關守法評估係由位於紐約海關的全國策略作業分析小組 (Strategic Operational Analysis Staff, SOAS, 即作分估篩選的專家系統維護小組)、地區管理中心 (Customs Management Center, CMC) 的作業分析小組 (Operational Analysis Staff, OAS, 即地區分估篩選專家系統維護分組) 負責辦理。其海關總署之主辦單位為策略貿易處 (Office of Strategic Trade, OST), 所屬鎖定及分析研發組 (Targeting and Analytical Development Division) 的貿易分析科 (Trade Analysis Branch) 負責分析資料之整合及有關

問題之解決。守法評估之改進由該科承辦，並與該處統計技術專家及通關作業處(Office of Field Operations, OFO)的貿易守法組 (Trade Compliance Division) 協調合作，其改進重點在關區分析資料的回饋。

#### 四、守法評估的抽樣作業

##### (一)抽樣母體 (Population 或 Universe)

在統計調查中，我們所欲蒐集資料的所有可能的對象或單位所構成的集合體，稱為母體或群體。

美國海關將抽樣母體的定義界定如下：

Universe--An entire group of transactions, records or items with at least one common characteristic from which information is desired.

例如：2001 年第一季全國進口報單單項完稅價格在美金二千元以上，稅號前四碼(Heading)為 8501 (電動機及發動機)之報單項目 (Lines) 即可作為守法評估的母體。

##### (二)抽樣方法

###### 1、分層抽樣

守法評估之分層隨機抽樣 (Stratified Random Sampling)，係將母體劃分成數個子母體，稱之為「層」(Stratum)。至於究竟要以母體之那些變數作為分層基礎，則有賴群體(Universe)的相關資料、抽樣之目的及抽樣設計者之經驗與判斷。

###### (1)依廠商進口量分層：

###### A、高進口量廠商

B、中進口量廠商

C、低進口量廠商

(2)依貨物分層：

A、該貨物對國家安全及經濟的策略性影響

B、目前該貨物的守法率

C、該貨物進口量的大小

(3)以完稅價格的大小分層

完稅價格愈高，抽核樣本愈多，過小之完稅價格不予抽樣。

(4)以稅號分層

海關不需將所有的稅號均列為「層」，因有些稅號之進口量及值較小，不值得多加注意或抽取大量的樣本。

守法評估的抽樣係以報單上的「項」(Line)為單位，被抽樣供查核的「項」，從收單開始至核課期限結束為止，所有發現的不符，均由驗貨員及分估員分別於電腦畫面中更檔。電腦由更檔紀錄摘取作各種不同的統計，例如各該廠商某一季的總守法率及其分項守法率（稅則、價格、產地、數量等），或某一稅號貨物之產地、稅則、價格、數量等的守法率。

2、決定抽核比率之因素

(1)群體之大小(所有報單的項數)

(2)全部項目的價值

(3)平均每項價值

(4)過去的守法率。



樣本的分配方法 (Sample Allocation)，是從一個合理的樣本數量 (海關資源所能做得到的數量) 開始試驗，實施後可從多方面評估樣本是否充分。若對評估結果不滿意，可修改分配方式，並反覆修正到滿意為止。

### 3、抽樣注意事項

(1)抽樣比率應注意符合統計有效原則 (Statistical Validity Principles)。所有抽樣比率的變更情形，包括日期及理由必須列入歷史檔供研究及考核。

(2)抽樣大小必須考慮到海關及廠商的成本。

## 五、守法率之計算

守法評估係計算廠商遵守海關法令規章的情形。海關的法令規章很多，若每錯一次即算一次，而不論其重要性之大小，則並不適當，因為有些錯誤對海關風險分析並不具意義。美國海關在 1997 年成立一個由驗貨員、分估員、廠商管理人 (Account Manager) 及各級關員工會代表所組成的專案小組來訂定如何計算守法率。該小組經研究後提出下列兩種算法：

### (一)計算主要錯誤之項數 (Major Transaction Discrepancies)：

以報單上的「項」(Line) 為單位，如各該項的申報不符，涉及下列案件應予紀錄：

- 1、毒品
- 2、智慧財產權(IPR)
- 3、輸入管制
- 4、錯裝誤運

5、強迫勞役之產品。

其次，較次要的不符，其涉及下列案件者亦予記錄：

1、反傾銷稅（Anti-Dumping Duty, ADD）或平衡稅（Countervailing Duty, CVD）

2、配額或暫准通關簽證

3、逾限額未以正式報單（Formal Entry）申報。

其餘不符項目包括稅則分類、價格、產地、貨名等則依相對價格之高低區分其重要性。上述各種不符項目之計算，依其重要性予以加重或減低權數，並排除不重要的不符項目。其守法率之計算方式如下：

$$100\% - \left( \frac{\text{不符項目之總數}}{\text{全部申報項目總數}} \right) \times 100\% = \text{守法率}$$

**(二)計算主要錯誤項目之總價值(Major Issue Discrepancies)：**

其佔全部申報項目價值之比率即為守法率：

$$100\% - \left( \frac{\text{計算主要不符項目之總價值}}{\text{全部申報項目總價值}} \right) \times 100\% = \text{守法率}$$

**六、守法評估結果之報告及使用：**

每年分四季由紐約海關的策略作業分析小組

（Strategic Operation Analysis Staff, SOAS, 即我國海關的專家系統維護小組）彙整地區作業分析小組

（Operation Analysis Staff, OAS, 即地區分估專家系統維護小組）所遞送之資料作出初步分析，於每季結束後四十五天內提出報告，除提供統計資訊外，

並反應初步的預測，分析與建議提供海關各單位作風險分析的參考。年度報告由策略貿易處彙整提報國會，送國會之報告以各稅號、產地、重點產業等之守法率為主，不含個別廠商守法情形（因涉及廠商機密及隱私，故僅供海關內部參考），守法評估報告內容請參閱附件一。

在守法評估結果之使用方面，則係由海關總署訓練有關官員使用下列自動化工具（Automated Tools）進行查詢：

- （一）各港口經常進口狀況自動研判分析系統（Customs Automated Port Profiling System, CAPPS）。
- （二）廠商守法評估及查驗不符分析系統（Account Activity Tool, ATT）。
- （三）分估不符分析系統（Entry Summary Findings Analysis System, ESFAS）。
- （四）違章漏稅追蹤分析系統（Issue Management System, IMS）。

## **肆、美國海關通關篩選系統：**

### **一、進出口通關篩選系統**

美國海關進出口通關篩選系統，主要包括艙單查緝系統、進口報單篩選系統、出口報單篩選系統等三大類。艙單查緝系統在自動化艙單系統（Automated Manifest System）中運作，進口報單篩選系統分為驗貨篩選系統（Cargo Selectivity）、分估篩選系統（Summary Selectivity）、分層篩選驗貨或分估階段守法狀況（Stratified Compliance Modules, Cargo and

Summary)、退稅篩選系統 (Drawback Selectivity), 在自動化商業系統 (Automated Commercial System, 簡稱 ACS) 中運作, 出口篩選系統 (Export Selectivity) 在自動化出口系統 (Automated Export System, 簡稱 AES) 中運作。

(一) 艙單查緝準則 (Manifest Enforcement Criteria):

美國海關進口艙單, 在船公司 (航空公司) 以自動化艙單系統 (Automated Manifest System) 向海關申報後, 即由艙單篩選系統進行過濾。美國海關艙單篩選系統, 幾乎所有艙單上之重要申報項目, 都可作為篩選控管之條件。以貨名為篩選條件時, 並可選擇全部相符或部分相符。篩選系統亦可加註應注意事項 (Remarks), 提醒檢查關員注意。經篩選出之貨櫃 (物), 一方面通知檢查關員注意需要檢查, 一方面通知船公司 (航空公司) 必須將該只貨櫃或該批貨物「留置」(Hold) 供海關檢查。海關檢查無訛後始予放行 (Release), 船公司 (航空公司) 方可處置該批貨櫃 (物)。

九一一事件後, 美國海關為確保國家安全, 防止恐怖分子利用貨櫃夾藏具有強大殺傷力之武器進入美國爆炸, 破壞美國經濟, 影響全球貿易, 於 2002 年初推動「貨櫃保全計畫」(Container Security Initiative, 簡稱 CSI), 並先以輸美貨櫃量前二十大港口之國家為推動目標, 希望美國海關派員進駐出口國港口, 對於自動化艙單系統 (AMS) 所篩選出之高風險貨櫃, 能與駐在國海關合作, 於裝船前先行

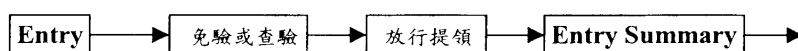
檢查，並立法規定自 2002 年 12 月 2 日起，凡是輸美之海運貨櫃，美國船公司（Carriers）或無船之一般承運人（Non-vessel Operational Common Carrier）必須在出口國裝船前二十四小時以 AMS 系統傳輸艙單，供美國海關篩選。未來此種國外裝船前先篩選檢查之措施，可能擴及至空運貨物於國外裝機前先行篩選檢查。

**（二）進口報單篩選系統：**

美國海關進口為兩段式報關，第一階段進口人申報驗貨用報單 Entry/Immediate Delivery（以下簡稱「Entry」，格式如附件二），申報項目較為簡單，篩選為免驗或查驗後，若無需其他機關輸入許可文件，即可放行或查驗後放行。進口人於放行後十日內，再遞送分估用報單(Entry Summary，格式如附件三)辦理第二階段申報，完成分估繳稅與結算手續。由於美國海關在貨物放行提領前，尚未經過分類估價與繳稅手續，為確保國課，並利進口人即早提貨，故所有進口人或報關行於遞送 Entry 前，除有特殊規定外，強迫一定要向海關提供擔保（Bond）。而美國進口報單篩選系統，為配合兩段式報關，也分別在 Entry 階段，設立驗貨篩選系統（Cargo Selectivity System），在 Entry Summary 階段，設立分估篩選系統（Summary Selectivity System）。茲以圖示說明如下：

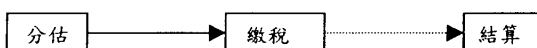
### Cargo Selectivity System

### Summary Selectivity System



檢附發票、裝箱單、  
提貨單、保證金證明、  
委託書、其他通關文件

完成 Entry 後十日內遞送，並檢附  
退還之 Entry 文件及與繳稅、統計  
有關之發票或其他文件



## 1、驗貨篩選準則 (Cargo Selectivity Criteria)：

美國海關驗貨篩選系統，係一相當靈活之篩選系統，可利用幾項重點項目，例如收貨人、稅則號別、生產國別、製造商、報關人等，運用複合選項方式，設定金額、風險程度、查驗次數、查驗比率、起迄日期、存檔期限，並可對初次進口之廠商、稅則、生產國別、報關人、製造商、進口口岸等設定應予查驗，另設有「備註」欄位 (Remarks)，以文字簡要敘述提醒驗貨員應注意之事項，該欄位亦經常註記驗貨員可進一步詢問之相關聯絡人姓名與電話號碼。驗貨員在查驗前，先查詢篩選查驗方式與查驗應注意事項，於查驗後，將驗貨情形 (例如貨名、貨物等級 (Class)、標記 (Marks)、數量 (Quantity) 等與申報不符) 鍵入電腦，同時亦有「備註」 (Remarks) 欄位，可簡單以文字敘述查驗不符情形、發票號碼、貨品名稱、貨品價值、分估員是否與其一同查驗等等。而驗貨員鍵入之查驗情

形，為日後風險管理所需之回饋與分析系統重要資料來源之一。

## **2、分估篩選準則 (Summary Selectivity Criteria) :**

美國海關分估篩選系統，亦係一非常靈活之篩選系統，可根據業務需要，對稅則、生產國別、進口人、製造商、報關人、特殊貨品、金額··等，以多重選項方式，選擇四種篩選處理方式

(Enforcement、Document Retention、Bypass、Summary)，設定控管期間與應審之比率，亦設有「備註」欄位 (Remarks)，供註記應提醒分估人員注意之事項，而分估人員對於審核結果，亦應鍵入相關之電腦畫面，以作為日後風險管理所需之回饋與分析系統重要資料來源。另分估員鍵入之電腦畫面亦有「備註」(Remarks) 欄位，可簡要敘述發現不符之情形，供相關人員參考。

## **(三)篩選各種層次之守法評估 (Selectivity Stratified Compliances) :**

可以稅則、生產國別、收貨人、金額、製造商及設定百分比，在 Entry 或 Entry Summary 階段篩選評估守法率。

## **(四)退稅篩選準則 (Drawback Selectivity Criteria) :**

可設定退稅型態、主動退稅或非主動退稅、合約號碼、是否為北美自由貿易協定 (NAFTA)、申請人 ID、申報金額、出口國別、退稅申報人、進口稅則、出口稅則等控管，並可在 Remarks 欄位註記。

## **(五)自動化出口篩選準則之維護 (Automated Export**

### **System Criteria Maintenance) :**

可設定以港口、起迄日期、裝箱單號碼、貨名、價格等控管,並可在 Remarks 欄位註記。

## **二、全國篩選系統之用途：**

美國海關篩選系統之控管設定，分為全國篩選準則與地區海關篩選準則（非本次考察範圍），全國篩選準則適用於全國各地海關，其用途包括：

- (一)配合其他政府機關之需要(Ensure Review for Other Government Agency Requirements)。
- (二)對特殊異常狀況可全面鎖定控管。包括：
  - 1、前經查獲不符情事者 (Prior Discrepant Transactions)
  - 2、以往有違反商業法令規定者 (Prior Commercial Violations)
  - 3、有走私紀錄者 (Previous Seizures)
  - 4、疑似有違反正常交易、販毒或與恐怖分子有關之狀況與情報 (Suspect Violators Based on Commercial, Narcotics, or Terrorist Related Information or Intelligence)
  - 5、全國性之查緝行動 (Ensure Uniformity in the Application of National Enforcement Actions)

## **三、全國篩選系統控管資料來源：**

- (一)各業務執行單位 (Office of Operations)：
  - 包括國家篩選中心 (National Targeting Center)、其他機關 (Other Agency Branch)、紡織品查緝單位 (Textile Enforcement)、商業詐欺查緝單位



- ( Commercial Enforcement ) 及查緝走私單位 ( Anti-smuggling ) 。
- (二)法律裁定處 ( Office of Regulations and Rulings ) :  
包括海關國家級商品專家 ( National Commodity Specialist )、國家實驗室 ( National Lab ) 。
- (三)策略貿易處 ( Office of Strategic Trade ) :  
包括策略貿易中心 ( Strategic Trade Center )、分析發展組 ( Analytical Development Division )、調查單位 ( Office of Investigations ) 與情資單位 ( Office of Intelligence ) 。
- (四)查緝單位 ( Office of Enforcement ) 。
- (五)情資單位 ( Office of Intelligence ) 。
- (六)地區海關分析專家 ( Field Analysis Specialist ) :  
包括分估員 ( Import Specialist )、驗貨員 ( Inspectors )、緝案處理單位 ( Fine, Punishment and Forfeiture , 簡稱 FPF )、查緝考核小組 ( Enforce Evaluation Team )、情資單位 ( Field Intelligence Units ) 及調查員 ( Special Agents ) 。

#### 四、全國篩選標準之作業方式：

- (一)海關內部或其他機關要求設定全國篩選標準時，必須填具統一格式之申請書 ( 如附件四 )，敘明申請單位、建議設定控管之原因、影響程度分析、建議控管之條件項目後，送全國篩選標準主辦單位 ( National Selectivity Office )，經專家分析研究各種情況後予以准駁，並將准駁及處理情形通知原申請單位，如予駁回，應述明理由。

- (二)全國篩選標準主辦單位負責篩選條件之設定、監控、分析報告、更新與刪除。
- (三)全國篩選控管申請書適用範圍包括配額、侵害智慧財產權、管制物品、稅則分類錯誤及其他機關要求事項，亦涵蓋已知與可能涉及毒品或恐怖分子有關之貨載或相關個體。

#### 五、全國篩選系統之運作：

- (一)可使用不同之資料項目 (Data Elements) 設定控管為應驗或應審，控管之百分比可自行設定，控管期限最短為一天，最長不得超過一年。
- (二)為便於操作與回饋分析，及在 ACS 系統運作，對於特定海關業務 (Specific Fields)，例如反傾銷稅 (Anti-dumping Duty，簡稱 ADD)，增設畫面，並以專用代碼 (Special Codes) 予以區分。
- (三)當進口資料與篩選條件吻合時，該份進口報單即被篩選出來，分估或驗貨人員對於篩選出之報單，可經由「註記」(Remarks) 欄得知風險所在。
- (四)經篩選為應驗或應審之報單，驗貨或分估人員應將查驗或審核結果鍵入電腦，供相關單位分析其風險，及未來是否仍需控管之用。

#### 六、篩選效益之分析與處理：

全國驗貨與分估篩選單位必須定期監控控管紀錄與結果，調整無成效之篩選條件，並將回饋資料交予原建議控管單位。每月亦應製作全國性評估報告，根據該報告調整原控管事項。

#### 七、其他分析工具：

進口資料與驗貨、分估執行情形，除可於 ACS 系統線上查詢外，亦可使用下列其他系統工具進行分析：

(一)海關各港口機場進口狀況自動化研判分析系統

( Customs Automated Port Profiling Systems, CAPPS, 係屬機密 ):

此系統提供守法評估情況與貨物查驗結果資料

( Compliance Measurement & Cargo Exam Data )。

(二)趨勢分析與分析選項計畫 ( Trend Analysis and Analytical Selectivity Program, TAP ):

此系統提供驗貨與分估階段之通關資料 ( Cargo & Summary Transactions )。

(三)分估報單分析系統 ( Entry Summary Finding Analysis System, ESFAS ):

此系統提供分估階段之執行情形與查獲不符資料 ( Summary Findings )。

## 伍、UPS 自動化轉運中心作業：

考察團一行於十一月二十日上午離開華盛頓，飛抵肯達基州的路易維爾後，即至 UPS 公司了解作業情形，並參觀該公司新成立之大型轉運中心(World Port)。該地原有之轉運中心每小時可處理 215,000 件貨物，嗣為因應國際及國內航空需求之不斷增加，而投資大量人力及財力，將轉運中心分三階段擴建。第一階段於 2000 年 9 月完成，每小時可增加處理 30,000 件貨物。第二階段於 2001 年 6 月完成，每小時可增加處理 60,000 件貨物，第三階段於 2002 年夏季完成，每小時另可增加處理 29,000 件貨物。整個中心共佔地四百萬平方呎，有 44

座倉儲、17,000 條高速輸送帶，每天有超過一百架次飛機起降。尖峰時段為深夜十一時至凌晨四時，機場人員 19,841 人，地勤人員 3,057 人，每小時共可處理 304,000 件貨物。如此龐大之區域及貨物出入量，端賴精密之科技設備及良好制度，方能妥善控管。

以倉儲自動化管理角度觀之，該中心配置 273 部攝影機監控，貨物全貼有彙總資料標籤(Smart Label)，可自動區分為文件、小包、不規則包裝物件，靠自動化裝置技術改進，減少員工搬上搬下之人為動作干預，以提升貨物流通之速度，並減少人為弊端發生。復因業者應負責任申報處理進口資料，繳交所有稅捐，辦理所有其他政府機關要求辦理之事項，並將相關資料保留一定期限，故 UPS 公司應用資訊技術，與海關間資料皆採連線傳輸，以資安控及便捷。茲就該公司所採取之良好系統及制度分述如下：

#### **一、目標搜尋系統(Target Search System)：**

此系統係於改建轉運中心，業者與海關合作，所共同研發之篩選系統。其主要效益如下：

- (一)可節省業者大量成本
- (二)在傳輸資料前有能力檢核其資訊
- (三)可線上儲存五年歷史檔案
- (四)大量資料電子化
- (五)提供海關強有力之查詢工具

#### **二、顧客資訊資料庫(Customer Information Database, CID):**

採用此資料庫之處理量每小時高達五千九百萬個交

易，可查詢所有艙單情形，並可就單筆艙單資料內容，包括託運人完整背景資料及曾經託運過貨物種類及海關通關時處理情形，檢核完整資訊。

### **三、影像發票系統(Document Imaging System, DIS):**

該系統將發票以影像儲存，利用電腦建置相關檔案，可充分控管資訊，以供該公司及海關之參考。

### **四、稅則電子資料庫(E-Tariff)：**

此系統為一有關稅則及貨名對照之資料庫，業者將所有託運人進口過之貨物名稱及海關核定後之稅則，暨稅則相關附註注意事項，皆以電腦儲存，以為陸續進口貨物申報之參考，提高申報處理之成功率。

### **五、海關與業者合作反恐( Customs-Trade Partnership Against Terrorism, C-TPAT)：**

業者如參加此作業，得自行利用其內部設置之各種系統，先行篩選其所攬貨物，確認安全性及正確性，以減少海關人力負荷，並使業者與海關在便捷化及安控面能兼顧而達雙贏局面。UPS 業於 2002 年 10 月 4 日與海關簽訂合作備忘錄(Memorandum of Understanding, MOU)，成為第一個經海關認證之反恐快遞業。

考察團為進一步了解該公司實際作業情形，遂配合其午夜之尖峰作業時段，於夜間九時許至轉運中心。先與派駐該中心之海關人員進行意見交換，由駐區海關主任杜波里(Frank Lee Dupre)率所屬出面接待。據渠告知，該中心處理之貨物量雖極龐大，然駐區關員僅

十餘人。每班值班關員會依據情資及個人經驗，利用電腦鍵入不同之篩選條件，篩選出各人所要查驗之貨物，然後才至現場查驗。該駐區海關對依判斷而查獲之案例均作成教材供關員參考。一位關員並以實際案例加以說明其作業方式。例如經判斷嗎啡之來源地後，即鎖定自當地起飛之班機時段及出口國之貨物，至實際驗貨時，則綜合以往經驗藏匿場所重點查驗，每晚幾乎均有斬獲。據駐區海關主任表示，由於該中心海關人員有限，目前一年約可緝獲私貨一千件。若獲增員，其績效當不止於此，由展示之緝獲私貨照片可驗證所言不虛。其後駐區海關主任並帶領考察團等一行至辦公室觀察關員作業情形。只見約有關員八、九人，在電腦螢幕前，利用業者所申報之艙單資料，並鍵入所需要鎖定條件，過濾出應驗之貨物，此亦為目標搜尋系統(Target Search System)於查緝作業之充分利用。

綜合論之，目標搜尋系統可提供下列多種功能：

- 1、系統內容有完整資料包括艙單運送資料，如運送人相關資料：運送人地址、名稱、起運地點、目的地；進口人相關資料：進口人地址、名稱；貨物相關資料：名稱、稅號、重量、價值、進口班機及報關人相關資料等，可供查詢。
- 2、可利用此系統事先篩選過濾出潛在需要查驗之貨物。
- 3、可區分不同層次危險群，鍵入不同條件篩選出要驗之貨物。
- 4、可提供業者及海關雙方擷取資訊，海關會將要驗之貨

加以註記，系統將與轉運中心自動化系統串聯，現場即將貨送至要驗之區域待驗，海關可在電腦上查詢查驗結果及當時之狀況，並於貨物放行前可全面掌控進口貨物之動態。

- 5、系統儲存大量資訊，有五年詳盡資料，且能維持回應速度，查詢時間不超過五秒，處理資料不超過十五分鐘。運用 TIVOL 監控軟硬體及資料庫分配，使能保持良好運作。

## 陸、事後稽核相關業務：

本次參訪美國海關事後稽核業務，先由海關總署策略貿易處稽核組貿易聯絡官(Trade Liaison)奎因(Albert Queen)簡介現行進口商自我評估(Importer Self-Assessment, ISA)作業，並說明美國海關事後稽核部門為將有限之人力發揮最大之效能，已由「篩選式之守法檢查」(Focused Assessment, FA)取代原有之守法檢查(Compliance Assessment, CA)作業。至洛杉磯長堤海關參訪時，其地區稽核組則詳細說明「篩選式之守法檢查」作業方式。由於目前美國海關事後稽核業務之重要觀念及作法已為「進口商自我評估」(Importer Self-Assessment)、「內部控制」(Internal Control)、「篩選式之守法檢查」及報備制度(Prior Disclosure)等，為便於讀者了解，茲將美國海關總署與洛杉磯長堤海關對上述相關業務所作簡報與說明加以綜合串連，以呈現其全貌。

### 一、美國海關稽核組之組織與職掌：

美國海關係於 1974 年開始實施事後稽核。海關總署

稽核組(Regulatory Audit Division)原隸屬於通關作業處(Office of Field Operations, OFO)。嗣於 1993 年成立策略貿易處(Office of Strategic Trade, OST)後，稽核組改隸該處。總署策略貿易處稽核組下，分別於波士頓、紐約、芝加哥、邁阿密、密契爾(Fort Mitchell)、休士頓、舊金山、洛杉磯及底特律等地共設置九個地區稽核組(Field Office)。目前全美國稽核員(含總署稽核組二十人)共計三四五人。

總署稽核組之職掌除制訂年度稽核計劃、稽核作業程序、蒐集情資、選案供地區稽核組實施稽核、研發及移轉稽核技術、辦理稽核人員訓練暨分析評估地區稽核組之稽核報告外，並將分析評估結果回饋策略作業分析小組(Strategic Operational Analysis Staff, SOAS)作為修訂驗貨篩選標準(Cargo Selectivity Criteria)、分估篩選標準(Entry Summary Selectivity Criteria)及事後稽核篩選標準之重要參考。地區稽核組則與總署稽核組共同訂定年度稽核計劃及策略，並按數量風險評估方法(Quantitative Risk Assessment Methodology, QRAM)選定被稽核對象，執行事後稽核業務，其於事後稽核發現之違法案件並提供地區海關調查單位實施犯罪調查。

## 二、新、舊制守法檢查之比較：

篩選式之守法檢查(新制) (Compliance Assessment, CA) (2001 年 7 月開始實施)	守法檢查(舊制) (Compliance Assessment, CA) (1995 年開始實施)
從廠商之內部控制開始檢查	從廠商之進口個案開始檢查



僅檢查有風險之項目(以風險為基礎)	檢查交易所有項目(不以風險為基礎)
透明化:除於海關網站呈現檢查資料外,並呈現檢查範例。	透明化:於海關網站呈現檢查資料
同右	檢查結果可能採取查緝措施
同右	以團隊方式進行檢查

### 三、「篩選式之守法檢查」作業：

#### (一) 相關概念：

- 1、在海關現代化法案(Customs Modernization Act)之規範下，海關應向廠商宣導知法守法(Informed Compliance)之觀念。廠商對申報之價格、稅則號別及稅率應盡「合理之注意」(Reasonable Care)，即廠商應確保其交易完全符合海關之法令規定，海關則保有最終之修正或查證廠商申報資料之責任。
- 2、海關對進口案件關切之重點包括：稅收、稅則分類、貿易統計、價值、貿易協定、反傾銷稅、平衡稅、逃避配額、轉運、智慧財產權、公共衛生與安全、產地標示、禁止與他國交易及制裁等。

#### (二) 定義：

「篩選式之守法檢查」為有系統地以風險為基礎之方法，用於查核廠商與海關業務有關之內部控制作業，以決定廠商不守法之可能性並評估其風險 (A systematic risk based approach to auditing in which a team evaluates a company's Customs related

internal controls to determine the likelihood of non-compliance and to assess risk)。

(三)主要作業方式：

1、守法檢查前作業(Pre-Assessment Survey，簡稱PAS)：評估廠商與海關業務有關之內部控制情形。

(1)查核被稽核公司內部控制之方式：

包括其內部控制政策及程序手冊、與公司相關人員晤談、了解其制度，並就其進口案件查核其內部控制程序，暨確認潛在之危險區域。

(2)查核目的：

經由對高風險進口貨品所作初步內控檢查，所顯示之風險程度(Risk Exposure)決定查核之程度及範圍。

(3)作業程序：

決定所有項目之風險等級→就被稽核項目評估其內部控制制度→測試被稽核項目之內部控制是否足夠→就被稽核項目決定其風險是否可接受？

(4)稽核結果應敘明事項：

內部控制是否足夠？有無海關無法接受之風險？被稽核者是否亦認為其內部控制不足，且願意修正？被稽核者是否會達到海關可接受之守法程度？

(5)海關可接受之「進口人之風險」：

為進口人之內部控制程序足以控制其風險，或海

關不接受之風險已被指出且經改正。

**(6)海關不接受之「進口人之風險」:**

為進口人之內部控制不足，且至少有一個被稽核項目所存在之風險經海關認為不可接受。進口人若同意，可提出守法改進計畫。

**(7)後續動作：**

海關將提供改進被稽核人內控制度之計畫，並補徵短徵之稅收，甚至考慮執行查緝。

**2、守法程度評估(Assessment Compliance Testing, 簡稱 ACT):**根據廠商進口案件查核其守法程度，並確定海關在稅收上之損失。查核內容包括稅則分類、價格、貿易協定、反傾銷稅、平衡稅、逃避配額、轉運、普遍化優惠關稅(GSP)及稅則第九十八章之免稅規定等。

**(1)作業目的：**

決定被稽核廠商不守法之程度並(或)就被指出之風險領域計算海關稅收之損失。

**(2)作業方式：**

直接針對於守法檢查前作業(PAS)發現之風險領域(項目)評估其守法程度、利用統計抽樣方法由抽核樣本之結果推斷群體之表現。

**(3)決定守法程度及稅收損失：**

可由守法檢查團隊決定，或由被稽核廠商代勞，惟應由海關於後續追蹤時，予以確認其正確性。

**(4)海關可接受之守法標準：**

被稽核廠商系統上錯誤(Systemic Error, 即內控

不佳)之絕對值若未超過被檢查母體之1%，即為海關可接受之守法標準。例如海關按完稅價格金額分層抽樣了90個樣本，該90個樣本之總金額為US\$ 38,534,425。經檢查結果，發現稅則8708.9980有誤列情事，因此造成稅收之短徵金額為US\$ 74,000，則其守法率為 $100\% - (74000 \div 38,534,425) = 99.81\%$ ，表示該廠商系統上錯誤之絕對值未超過1%，故該公司之守法率符合海關可接受之守法標準。

**(5)海關不可接受之風險：**

至少有一項不符合海關接受之守法標準。進口人可提出包括將採取之行動、負責人及時間表等資料在內之守法改進計劃。

**(6)後續追蹤：**

確認被稽核廠商已就其控制風險之程序檢討改進、且其所採取之改進措施足以控制已被指出之風險。

**(四)稽核團隊成員：**

包括領隊、海關與被稽核者之聯絡窗口、稽核員、電腦稽核專家、分估員及海關所設廠商守法管理人(Account Manager)等。另國際貿易專家、實驗室科學家及海關其他單位為後勤支援單位。

**(五)只進行守法檢查作業之情況：**

- 1、廠商之內部控制足夠，且未經海關查獲不可接受之風險。
- 2、廠商之內部控制雖不足夠，惟其同意於六個月

內採取改正措施。

- 3、海關稽核團隊發現有稅收損失情事，但能量化損失之金額，且海關可作後續追蹤。

**(六)繼續進行守法程度評估作業之情況：**

- 1、被稽核者之內部控制不足，且被發現之稅收損失若未經進一步測試，將無法量化。
- 2、海關稽核團隊無法確認被稽核者之內部控制足以控制其對海關造成之風險，需經第二階段之守法程度評估作業，方能決定其守法程度。

**(七)繕製稽核報告之規定：**

繕製稽核報告時，應以第一人稱之複數(We)為之，以代表稽核團隊。儘量以主動之語氣繕寫，俾免導致不合邏輯或混淆不清，甚或沈悶、不自然之情形發生。另應注意使用正確之時態(現在式或過去式)，繕打之字體及字型應以“Arial Font”十二號字為之。每一頁稽核報告之頁尾中間均應標示「敏感但不機密(Sensitive but Unclassified)」字樣，被稽核者意見及海關之評語均應列入報告後，再送交關區首長(Port Director)簽名。

**(八)「守法檢查前作業」報告之內容：**

報告內容視稽核結果(無任何發現、有所發現但不需進行守法程度評估作業、有所發現且需進行守法程度評估作業)而有三種不同形態。然因預先評估作業報告旨在指出被稽核廠商之內部控制是否足夠，故其主要內容包括：封面(列有

保密警語及相關罰則)、目錄、執行重點 (Executive Digest)、守法檢查前稽核結果摘要 (Summary of PAS Results)、稽核結果明細 (Results Sheets)、索引及附件等。

**1、執行重點內容包括：**

**(1)目標：**

稽核涵蓋期間及整體目標

**(2)被稽核公司之一般性資料：**

包括經營型態及進口貨品之性質、佔進口業之排名或於其他海關相關指標之排名、被稽核年度之進口值等。

**(3)已執行工作之範圍：**

包括稽核之深度及廣度、證據之種類及來源、與證據有關之問題等。

**(4)結論：**

被稽核者之內部控制是否足以保證其相關交易均符合海關規定；被稽核之項目是否有不被海關接受之風險；若無不被海關接受之風險，說明被稽核者用於控制風險之最重要內部控制措施；若有不被海關接受之風險，應敘明已知之缺失及其成因；改進措施及其改進有無經查證；被稽核者對結論是否同意；守法改進計劃之內容；稅收損失及是否需要後續追蹤；被稽核者之缺失；並建議被稽核者提出改進計劃；建議關區首長補徵短徵之稅收或採取相關措施。

## 2、稽核結果摘要：以列表方式敘明

- (1)稽核項目：例如價格、稅則分類等
- (2)風險：稽核項目是否有可接受或不可接受之風險。
- (3)稅收損失：敘明其金額或誰將決定其金額
- (4)守法改進計劃：敘明已在進行中；已完成但未經海關查證；已完成且業經海關查證或尚未訂定該項計劃。
- (5)海關應採取之行動：例如進行第二階段之守法程度評估作業、執行後續追蹤、補徵稅款等。

## 3、稽核結果明細：

- (1)次目標：就特定項目稽核之目的
  - (2)結論：被稽核者是否符合或超過海關期望
  - (3)既有之情況：包括內部控制及不守法案例之結果及海關對被稽核者之內部控制成績之接受度
  - (4)內控不足之原因及後果：例如對稅收造成之損失、對配額之影響及進口統計造成之錯誤等
  - (5)已採取之改進措施
  - (6)建議：包括建議被稽核者採取避免不守法情事再度發生之措施及建議關區補徵短徵之稅收或處分被稽核者。
- (九)「守法程度評估」報告之內容：
- 守法程度評估作業之目的在量化海關在稅收之損失或計算經海關發現有不可接受之風險部分之守法率。一般而言，「守法程度評估」作業報告之內容與守法檢查前作業報告大同小異，惟於結論中應敘明被稽核廠商之守法率或經計算

出之稅收損失。

**(十)報告之及時性：**

依規定，稽核員應於稽核結束會議舉行後九十天內完成正式書面報告。而在書面報告完成後三十天內，應影送被稽核公司。

**(十一)報告之呈現方式：**

應完整、正確、簡明、客觀、具說服力，並以不偏頗、誠實之態度呈現事實或證據，儘量使用非技術性之語言。若使用專業術語或不熟悉之簡稱或頭字語(Acronym)時，應有明確定義，惟頭字語應儘量避免。事實之陳述及結論應清晰易懂，避免無必要之重複或太多細節之陳述。

**(十二)稽核報告案例：**

**1、守法檢查前作業報告：**

**(1)內部控制足夠，無需進行守法程度評估作業案例：**

美國海關已完成對甲公司於2000年11月30日結束之會計年度進口作業之守法檢查前作業。該項作業之目標有二：

A、評估甲公司之內部控制是否足以保證該公司將遵守海關之法令規章。

B、決定有無需要作進一步之稽核，以了解該公司守法之程度及(或)計算稅收損失。

甲公司為汽車零件之進口商及製造商。以2000年會計年度而言，該公司之進口值佔前九千名進口商之2,123名，在汽車零件之進口商中居



第 125 名。甲公司之分支機構遍佈全世界，該年度之進口值及所繳關稅分別為美金 164 億元及 690 萬元。

為評估甲公司之內部控制是否足夠，海關業採取下列措施：

- A、複核甲公司之相關資料，以確定有無風險存在。
- B、複核甲公司所填問卷。
- C、複核甲公司與進口業務有關之文件及程序，以了解該公司五個相互有關之內部控制程序(控制環境、風險評估、控制行為、資訊與聯繫、監測)是否已執行。
- D、訪談甲公司處理海關業務有關人士並將蒐集到之資訊與該公司之政策與程序相比對。
- E、選樣測試甲公司之內部控制及程序是否有效？
- F、根據相關文件查核甲公司內部控制執行情形及其有效性。

海關根據「一般公認之政府稽核標準」進行稽核，並採取必要之測試與程序。稽核結果顯示，甲公司於交易價格及稅則分類方面均能正確申報，反傾銷稅方面僅有一案未依規定申報，已予更正。此足以顯示該公司之內部控制足以保證其將遵守海關之法令規章，亦即對海關而言，該公司之進口業務係可接受之風險。由於稽核過程中未發現任何不符或稅收損

失，因此不需進行進一步之稽核。

**(2)內部控制不足，被稽核者應予改進案例：**

美國海關就甲公司於 2000 年 11 月 30 日結束之會計年度進口作業稽核結果，其發現如下：

- A、該公司針對稅則第 9801.00.10 號所作內部控制堪稱足夠，並無海關無法接受之風險存在。該稅則之資料庫中，列有所有美國產製之產品資料(包括價格)，該公司內部稽核員亦按月測試該稅號之交易。
- B、該公司對普遍化優惠關稅(General System of Preferences, GSP)之內部控制亦佳，所有相關產品均列入資料庫，且隨時更新，並無不守法之風險存在。
- C、該公司採購部支付予供應商之產銷協助費及權利金未知會進口部，致進口部漏未申報該兩筆支出，顯示該公司對申報正確且完整之價格內部控制不足，海關認為有不可接受之風險存在。惟因該公司已同意採取守法改進計劃，並計算稅收損失，海關稽核組遂決定無需進行守法程度評估作業。
- D、稽核中發現該公司有稅則分類錯誤情事，顯示該部分內部控制不足。其原因為該公司相關人員對汽車零件之稅則分類未受訓練，並不熟悉，完全依賴報關人員。惟該公司亦決定就稅則分類部分採取守法

改進計劃，海關稽核組遂決定無需進行守法程度評估作業。

E、稽核結果顯示該公司對反傾銷稅之內部控制亦不佳，數項應繳反傾銷稅之進口貨品未能正確申報。惟該公司已同意將採取守法改進計劃，並補繳短繳之稅款。

F、結論：甲公司同意於六個月內提出並執行守法改進計劃，以改正其於價格、稅則分類及反傾銷稅等方面之缺失，並將量化因此造成海關之稅收損失。因此，海關將無需進行守法程度評估作業。

## 2、守法程度評估作業報告：

**內部控制不足，被稽核者應予改進案例：**

美國海關就甲公司於 2000 年 11 月 30 日結束之會計年度進口作業進行守法檢查前作業及守法程度評估等二階段之稽核後，認為甲公司雖在美國調和稅則第 9801.00.10 號及普遍化優惠關稅相關交易之內部控制已足，然其於價格、稅則分類及反傾銷稅等方面之內部控制有所欠缺。復因該公司僅同意改進其對價格方面之內部控制，卻不同意改進其對稅則分類之內部控制，稽核組認有必要對該公司作進一步之稽核，以決定其於稅則分類工作之守法程度，並量化與稅則分類及價格有關之稅收損失。此外，該公司同意改進其對反傾銷稅之內部控制，並量化因其內控不佳造成之稅收損失。

#### 四、「進口人自我評估計畫」(Importer

Self-Assessment, ISA)實施之緣起及作業方式：

(一)美國海關基於下列因素，認為實施該計畫之時機已趨成熟，遂自 2002 年 6 月 15 日起開始實施：

1、貿易量及進口商數量均大幅成長：

1996 年至 2001 年間，進口值、量及進口商分別成長 52%、48%及 35%。而前一百名、一千名及三千名進口商於 2001 年之進口值，分別佔當年總進口值之 34%、61% 及 72%，且逐年穩定成長。

2、1998 年起連續四年，廠商之守法率逐年提升：

一般而言，進口商之規模愈大，其守法率愈高。據統計，前一千名進口商之守法率為 93.19%、前三千名進口商之守法率為 92.88%，所有進口商之平均守法率為 90.53%。又規模愈大之進口商愈能持續改善守法率，而經海關指派廠商守法管理人(Account Manager)之進口商亦較未指派廠商守法管理人之進口商守法。

3、2001 年稅款短收比率低於 1%。

4、貿易量大幅成長+ 已提高之守法率+ 風險管理= 實施「進口人自我評估」作業之時代來臨。

(二)「進口人自我評估計畫」(ISA)之定義：

1、ISA 係指海關與進口人為維持高水準之守法率而形成之夥伴關係。

2、ISA 為進口人自發性維持其對海關事務最高之

守法率。

3、進口人願承擔自我評估之責任，以換取海關較少之控管。

4、ISA 建立於徵納雙方維持夥伴關係之認知、信任及意願。

**(三)參與「進口人自我評估計劃」應具備之條件：**

1、進口人必須為「海關與業者合作反恐」(Customs-Trade Partnership Against Terrorism, C-TPAT)之成員（按：目前美國計有一千家公司為 C-TPAT 成員）。

2、進口人須與海關簽訂合作備忘錄(Memorandum of Understanding, MOU)並填列 ISA 問卷。

3、同意遵守海關所有規章。

4、建立完整之商業紀錄，以確保所有進口案件之正確性：

(1)執行內部控制制度。

(2)針對風險因子定期測試其內部控制之有效性。

(3)測試結果保留三年，並於海關要求時提供參考。

(4)內部控制應適度調整。

(5)完整保管財務紀錄及報單資料，以利海關查核。

5、完成自我評估時，應將相關資料檢送海關。

6、檢送年度報告，俾利海關確認該公司將繼續遵守 ISA 之相關規定及於備忘錄所作承諾。

**(四)參與「進口人自我評估計劃」者可享受之優惠：**

- 1、海關將提供風險評估、內部控制、稽核途徑及資料分析等諮詢及訓練協助。
- 2、進口人得要求將其所有關係企業納入本計劃。
- 3、進口人之內部控制若經海關確認已足數需要，除特殊情形外，得免於接受全面性之稽核，包括篩選式之守法檢查、退稅及對外貿易區之稽核等。
- 4、進口人可經過電話熱線直接與稽核組主要聯絡人對話。
- 5、進口人可向海關要求提供進口報單之貿易(分析)資料。
- 6、依美國法規彙編(USC)第 19 卷 1592(c)或 1593a(c)及美國海關法規彙編(CFR)第 19 卷 162.74 之規定，進口人發現其可能違反 USC 第 19 卷 1592 或 1593a 之規定時，可在海關發現或開始查核前，向海關提出報備(Prior Disclosure)。
- 7、在進口人已提出報備之情形下，其涉及之罰鍰或已結算造成之損失，因其已參與「進口人自我評估計劃」，海關將另予考量。
- 8、進口人可與由廠商守法管理人、稽核員及貿易分析師等共同組成之海關諮詢團隊直接聯繫。
- 9、進口人可藉由下列優惠，享有更大之貿易確定性：
  - (1)海關將不對進口人作全面性之稽核，亦即海關對進口人之貿易行為介入將減少。
  - (2)進口人若能經由有效之內部控制提供更正確

或更可靠之進口資料，即無須調整錯誤，並減少其內部或外部成本。

(3)進口人因行政錯誤、疏忽或重大疏忽造成申報資料錯誤時，可經由報備或通關後之程序加以更正，無須擔心海關將施予預期外之處分。

10、其他優惠可依進口人之需要量身定製。

(五)、截至 2002 年 11 月下旬止，加入 ISA 計劃之公司僅十五家，然符合加入該計劃之 C-TPAT 成員有一千家之多，美國海關目前致力於增加 ISA 之成員，以有效節省人力。

## 五、海關對進口人建立內部控制之指導：

### (一)建立內部控制之環境：

進口人應建立並維持有助於知法守法之環境，包括挑選適任者、建立制度及組織性結構

(Organizational Structure)。公司之管理階層除應宣導廉政及道德觀不容挑戰之理念外，全體員工對實施內部控制及與海關相關之作業，均應持正向及支持之態度。進口人為維持並發展有效之內部控制，應採取下列作業方式：

- 1、經由充分之教育訓練，使負責海關事務之員工了解其工作之重要性，並確保其能勝任。
- 2、進口人之組織性結構(Organizational Structure)及其對海關事務之授權對內部控制有所助益。所謂「組織性結構」，指公司之進口部門設在公司內部，且當權者及主要經理人均能充分了解其對內部控制之責任，並確認所有同仁均了解各自所負

之責任。此外，由高層主管組成之委員會將就其海關事務執行內部稽核，並向管理階層提供資訊、分析、評估及建議。

- 3、管理階層與海關稽核員合作，不隱瞞已知之問題，並重視海關之建議或批評。
- 4、風險評估：管理階層應定期以質化及量化之方法確認為達知法守法目的所可能遭遇之風險、決定風險之等級、分析風險可能產生之後果，並採取管理風險之措施。另應建立明確且一致之公司目標，並支持下列與海關事務有關之措施：
  - (1)管理階層經由內部及外部資源確認與海關業務有關之風險，這些風險可能影響進口人達到知法守法目標之能力。公司並應有足夠之機制確認外部及內在因素所可能產生之風險。外部因素包括：國會、海關官員或社會大眾對公司期許之改變；新的立法、規章或法院之裁定；政經環境之改變暨與其他企業或團體之互動等。內在因素則包括：公司業務及人員之縮減；作業程序、外國供應商及公司進口作業之改變；新行業、新產品或其他商業行為之產生；組織再造；資訊系統之破壞；高度地方分權之海關作業；員工之流動率及其是否適任或受足夠訓練；高度依賴代理人（例報關行）或其他人執行不法行為；進口業務快速成長。
  - (2)確認風險後，管理階層及相關之員工即應經由正式或非正式之程序分析風險。分析風險之動作包



括分析其重要性與敏感性；預測該風險未來發生之機率，並按預先設定之風險等級標準決定該已確認風險之等級(低、中、高)；風險分析完成後，應就採取何種措施管理風險，或減輕其傷害作成決定。

- (3)管理階層根據可接受之風險，建立一套與遵守海關規定及內部控制有關之機制。該機制因公司而異，其設立目的在將風險維持在適當之範圍內，管理階層應為設定可容忍之風險標準負責，並為管理風險或減輕風險可能造成之傷害，採取相關措施，所採取之措施並應受到監督。公司並設有機制預測、確認或回應由於政府、經濟、產業、規定、作業或其他情形之改變所產生可能影響公司守法率之風險。公司對海關資訊系統之改變、快速增員或裁員、受海關規範之新進口行為或自未曾進口過之地區進口貨物等風險應特別注意。

## (二)控制措施：

進口人之文件、政策、作業程序及其他控制措施應確保知法守法並能完整且正確地向海關申報價格、稅則分類、特殊貿易約定及其他諸如配額、反傾銷稅及平衡稅等資料。又為滿足海關之要求，進口人應採取下列措施：

- 1、建立與海關作業有關之控制措施及文件。
- 2、必要之控制措施應確實有效地應用。
- 3、適度管理、保管並複核進口文件與紀錄。
- 4、必要時複核並修訂控制程序。

**(三)資訊與聯繫：**

進口人應確保與海關業務有關之作業及財務資訊均有紀錄，能完整且正確地提供予海關，並做到下列事項：

- 1、提供資訊予公司管理階層及相關人士，使其能有效執行任務。
- 2、與可能影響公司達到知法守法目標之外部人士有效聯繫。
- 3、經由公司之政策及程序手冊確立處理海關業務人員之角色及責任。

**(四)監督：**

進口人經由定期測試等監督作業，評估其進口案件之處理情形，並確保其問題或缺失能迅速處理。測試結果保留三年，並應海關要求隨時提供。另應做到下列事項：

- 1、持續進行監督內部控制之經常性措施。
- 2、定期對內部控制作業實施評估，並調查其缺失。
- 3、所有稽核及複核結果均能迅速評估，並對發現之問題快速提出解決方案。

**六、報備制度(Prior Disclosure)**

依美國法規彙編(United States Code, USC)第十九卷 1592 之規定，任何一家公司可在海關發現其商業不守法情事前提出報備。而海關規範報備制度之規定為美國海關法規彙編(Code of Federal Regulation, CFR)第十九卷 162.74。其內容如下：

(一)廠商違反 USC 第十九卷 1592 或 1593a 規定時，

得於海關發現或展開正式調查前，以書面或口頭提出報備，並補繳海關稅收之損失。接受報備及補稅之海關官員應確認該補稅金額已存入地區海關之帳戶。

(二)海關緝案處理官員(Fines, Penalties and Forfeitures Officer)若對廠商在海關發覺或展開正式調查前，以書面或口頭提出之資料認為符合規定，該提出報備之廠商將取得所有報備之權益。其以口頭提出報備者，應於十天內補送書面資料。惟若有充分理由時，緝案處理官員可同意免予補送。若無法補送書面資料亦未獲同意免補送者，其原先所作口頭報備即無效。

(三)所謂「報備違反規定之情形」，係指以書面或口頭敘明下列情事：

- 1、涉案貨物之種類或等級。
- 2、涉及進口貨物之退稅者，應敘明相關進口報單之號碼、退稅申請書號碼、進口口岸、進口日期及退稅申請日期等。
- 3、涉案細節及何以發生或何時發生。
- 4、儘可能敘明進口報單或退稅申請書內應提供之真實且正確之資料，並表示將於初次報備日起三十天內補送其他相關資料。緝案處理官員亦可應要求延長補送資料之期限三十天。
- 5、補繳海關在稅收之損失：提出報備者可於報備時即補稅，或於海關以書面通知實際應補稅金額之三十天內補繳稅款，緝案處理官員亦可應要求延

長補稅期限三十天。若海關要求補稅之金額超過十萬美元，且該金額業以保證金方式存入海關超過一年，仍受相關規定束縛，而廠商已依規定提報相關資料者，廠商得經由緝案處理官員要求海關總署複核該補稅金額。海關總署得與相關地區海關商議後決定准駁。若准予複核，亦僅限於更正稅則分類、稅率與完稅價格有關因素及其他特殊規則之正確應用。海關總署准予複核後，將通知緝案處理官員。進口地海關若有必要，將重新計算海關在稅收之損失。若複核後應補稅金額有所增加，亦將通知提出報備之廠商。該項增加之補稅金額，除非地口海關准予延長，否則應於三十天內繳清。若經複核應補稅金額有所減少，將准予退稅。海關總署之決定作成後即告確定，提出報備之廠商不得上訴。若廠商未依海關總署複核之決定補稅時，其先前提出之報備即無效。

#### **6、報備生效之時間及日期：**

若廠商以掛號信(要求回執聯)寄送報備之相關資料，海關亦已收到，廠商發信之時間即為該報備生效之日期。若廠商以其他方式送交報備資料(包括親送)，海關收到資料之時間即為報備生效時間。其屬廠商親送資料予海關者，得要求海關開立收據，其上並註明日期及時間。未以書面提出報備，然符合報備之相關規定者，以海關收到資料之時間視為報備生效時間。

#### **7、書面報備收件者書寫方式之規定：**

信封上註明「報備」字樣，收件者註明「海關首長(Commissioner)」，送交進口地海關官員。

報備案件涉及之違法事實如跨越數個海關，報備者可口頭報備或準備數份資料分送所有相關之緝案處理官員。報備者若僅向一名非處理緝案業務之海關官員提出報備，報備者應指出所有相關之進口地海關，以便該受理報備之官員將該案分送所有相關之緝案處理官員。

#### **8、報備案之確認：**

海關一旦受理報備，應即通知調查單位。前已提及報備若非向緝案處理官員提出時，受理報備者應將報備資料影送緝案處理官員。報備者得於其書面或口頭報備中，要求緝案處理官員囑調查單位暫不展開報備之確認動作，直到報備者於規定期限內補送相關資料後再行開始。報備者此項要求由緝案處理官員決定准駁。

#### **9、展開正式調查：**

海關以書面紀錄表示相信報備者所指出之違法事實確實存在之日期，即為正式調查違法事實開始之日期。然當海關以已展開正式調查為由，否決廠商所提報備並擬對涉案廠商施以處罰時，應於處罰通知中檢附已展開調查之證據，並送交該廠商。

#### **10、顯示已知海關已展開正式調查之方法：**

- (1) 廠商主張其不知海關已展開正式調查時，有責任加以證明。若於廠商提出報備前，海關已展

開正式調查，一般均假設其已知悉海關之調查已正式開始。而且，海關有合理之理由相信廠商確有違反 USC 第十九卷 1592 或 1593a 規定之事實，並通知此違法事件之當事人；或海關調查員已向涉及違法事件之當事人提出訊問；或海關已依規定向涉案公司就其違法事實發出處罰通知；或涉案物品業經海關緝獲；或涉案物品可能由進入美國之旅客隨身攜帶，或於進口時，由海關查驗時發現違法事實，並已將海關之發現以書面或口頭通知當事人。

- (2)即使前已述及之海關對查獲違法事實之通知，或對涉案廠商之訊問，可證明提出報備之廠商已知海關已展開調查之事實，海關之認定仍有可能因報備者提出之資料而遭推翻。

#### 11、關於報備制度常見之問題：

##### (1)誰可以提出報備？

任何一個與進口貨物至美國有關之企業均可提出預報，包括進口人、報關人、出口人、運輸業者、外國供應商或製造商等。

##### (2)何謂「報備」？

有效之報備為海關承認有違反美國法規彙編 (United States Code, USC) 第十九卷 1592 規定之事實存在。前開法規允許海關對進口商因疏忽、重大疏忽或偽造等導致之偽報行為施予金錢之處分。前述偽報行為包括高價低報、低價高報、誤報貨名及逃漏反傾銷稅、平衡稅暨產

地誤報或標示不適等。廠商若於海關發現或正式展開調查前，以口頭或書面提出報備者，將獲減輕或免除其處分。報備者涉及之違法進口案件，若尚未結算(Liquidation)且未涉及詐欺者，得予免罰。若已結算，則僅處罰其所漏稅額之利息。若涉及詐欺案件，則由罰貨價一倍之處分減為漏稅額之一倍。若廠商之違法行為，未涉及稅收，則其處分減為應稅價格之一成。報備案件若已清算且有短繳稅費情事，報備者應一併補繳其短繳之稅費。海關將於稍後回復報備者，其報備之有效性。

### **(3)為何要報備？**

報備最大之好處在處分得以減輕。某些案件中，報備者可因其報備行為節省數以百萬計之罰鍰，尚有其他因報備帶來之利益。進口人對其進口行為定期施以自我評估，並偵測、糾正其錯誤，且向海關保證未來將遵守海關之規定。報備者合法支出之減少及海關冗長處分手續之免除，不僅報備者受惠，海關亦可減少調查資源之支出並節省人力。

### **(4)何時應向海關提出報備？**

提出報備之最佳時機視個別情況而定。惟一般而言，愈快愈好。一旦海關已發現廠商之違法事實，即喪失報備之先機。廠商若因蒐集相關資料費時而遲遲未提出報備，海關法令規定可於三十天內補送，亦可申請延期。廠商若已確

定其短繳之稅費，可於報備時一併補繳。若無法確定，可向海關總署申請複核其應補繳稅費之金額，並先行繳納保證金予進口地海關，並於收到海關通知後三十天內結清。

**(5)應向何處提出報備？**

可向進口地海關任一關員提出報備。惟若違法行為跨越數個進口地海關，可列出各海關之名稱，並將報備資料影送各該海關。

**(6)海關如何並由何人決定報備是否有效？**

欲提出報備者，只要遵照美國海關法規彙編 (Code of Federal Regulation, CFR) 第十九卷 162.74 之規定為之，其報備通常應無問題。海關於接獲報備後，即先查證海關調查單位是否已展開調查，並確認報備者提供資料之正確性。若經查證海關尚未展開調查，或報備者並不知海關已展開調查，進口地海關之緝案處理關員將通知報備者，其報備為有效。

**(7)進口人於貨物進口後，發現其價格申報錯誤(非有意低報)或漏報某項應稅之進口成本，且海關尚未就該項事實聯絡進口人時，進口人應否提出報備？**

進口人對其申報價格之真實性及正確性應負責。若發現有誤報價格或漏報應稅項目情事，應提出報備並補繳短繳稅費。若經海關確認其誤報價格或漏報應稅項目並無違法事實，即無需處分，海關亦不就該項報備作成紀錄。反之，



若提出報備後，海關經審查發現確有違法事實存在，並確認進口人在海關展開調查前，將所有違法事實提出報備，或並不知悉海關已展開調查，進口人即可享有報備之利益。

**(8)是否應就報備前若干年之進口案件亦提出報備？**

此一問題完全由進口人自行決定。設若進口人就其 1995 年違法案件提出報備，而海關於複核該報備案時，發現報備人尚有 1994 年之進口案件亦涉及違法，則報備人僅能就其 1995 年報備案件享受報備之利益。故建議進口人就法律追訴期間內之案件均提出報備，亦即將發現有疏忽、重大疏忽或偽報情事前五年內之案件均提出報備，俾於海關發現該期間內之案件亦有違法情事時，同享報備之利益。

**(9)何謂「正式調查」？其對報備有何影響？**

凡海關關員認為進口人有違反美國法規彙編第十九卷 1592 規定之可能性存在，並以書面紀錄其認知時，即可謂正式調查已展開。若進口人已提出明確標示之報備，然海關事後基於已就進口人報備事項展開正式調查，而不同意予進口人以報備之利益時，海關必須於其後之處分通知中以書面敘明已展開調查。進口人應謹記，若能舉證其於提出報備時，確實不知海關已展開調查，仍能享有報備之利益。

**(10)據悉海關已就 1995 年某低報支付予供應商之**

權利金案件展開調查，若就同一進口案件誤報之貨名提出報備，可否享有報備之利益？

若海關之調查僅限於低報之權利金，且進口人已充分提供與誤報貨名有關之資料，即可享有報備之利益。易言之，進口人就海關調查範圍以外之事項提出報備，即能享有報備之利益。

**(11)提出報備後，有無可能因檢送之資料經法院起訴？**

進口人提出之報備資料，若經海關認為有犯罪之嫌者，即將相關資料移送律師辦公室，並由該單位決定應否將涉案人起訴。一般而言，經起訴之案例甚少。

**(12)海關將展開調查之事實，是否會阻卻報備或禁止進口人與海關官員間自由且坦誠交換資訊？**

海關為執法單位，當違法事件發生時，應依法辦理。然而正當之國際貿易應受到鼓勵並促使便捷化。如何在這些目標間取得平衡，須要海關與業者分擔責任，例如進口業者對其進口案件有責任付予合理之注意。進口人若能做到，將不會怯於與海關討論其案件。而海關分估員、驗貨員或稽核員若僅詢及進口貨品之問題，亦不構成開始調查之要件。然而，進口人提出之資料若顯示其未盡到合理之注意，海關可能展開正式之調查。另一值得正視者，報備制度係建立於對海關及報備者雙方之公平性。例如，進口人提出有效之報備後，將依法獲得

海關大幅減輕對其之處分。而其若未報備，然海關已發現其違法事實，且進口人亦知海關已開始調查，該進口人自無法享有報備之利益。此亦為海關鼓勵進口人勇於提出報備原因之一。

**(13)若進口人知悉海關已就其違法事實展開調查，應否提出報備？**

某些進口人為獲取減輕或免除處分之特赦，即使明知海關已開始調查，仍然提出報備。此類案件進口人雖不符提出報備之要件，惟其若能提供違法之細節，並展現其合作之誠意，海關或能大幅減輕罰鍰之金額。某些情形下，進口人甚至於可以獲得與一般報備相同之待遇。

## 柒、心得與建議

### 一、守法評估部分

#### (一)建議實施廠商及各種重要項目之守法評估

為加強風險管理，俾使廠商分級更加公平客觀、篩選條件更加精準，建議實施廠商及各重要申報項目之守法評估，並應用守法評估之結果製作風險管理之查詢及分析系統，供與風險管理有關之查緝關員使用。

#### (二)初期先實施進口守法評估

美國海關目前僅實施進口守法評估，我國海關在初期亦宜先實施進口守法評估，第二階段再實施出口、快遞、保稅工廠（與目前實施者不同）之守法評估。

**(三)實施驗貨、分估分開更檔並落實更檔作業**

為配合守法評估之實施，各通關單位發現申報不符之項目應切實更檔，俾使權責明確。驗貨及分估單位所發現之不符項目建議由各該單位分別自行辦理，並由審核單位審核是否已切實更檔。

**(四)訂定免實施守法評估之完稅價格標準，以節省資源**

倣效美國海關，對完稅價格過小（例如新台幣五千元以下）之案件免作守法評估，以節省海關資源。

**(五)修訂關員績效評估辦法，以配合廠商知法守法機制之實施**

配合廠商知法守法機制之實施，修改關員績效評估(Performance Review)辦法，從過去以補稅罰款為主要標準之方式，改為補稅罰款與提高廠商守法率並重，對執行廠商知法守法策略而能提高廠商守法率者給予適當的功績(Credit)，以鼓勵關員重視提高廠商守法率。

**二、美國海關通關篩選系統部分**

**(一)建議未來再派員赴美深入瞭解其篩選系統與實際運作情形**

實施通關自動化之國家，進出口報單篩選系統為海關決定進出口貨物通關方式之核心，其篩選因素及如何運作，向為各國海關內部機密。此次考察，美國海關總署特別安排紐約海關專家為考察團等一行講解其篩選系統之整體運作機制，誠屬難能可貴。惜因時間有限，對某些細節問題，無法再深入瞭解，亦無法實地參觀其運作情形。未來如能在中美關務

合作協定架構下，前往紐約海關及地區海關考察其篩選系統實際運作情形，將會對美國海關之篩選系統有更深一層之認識。

**(二) 美國海關報單篩選系統值得我國借鏡：**

美國海關進口貨物為兩段式報關，故有「驗貨」與「分估」兩個篩選系統。我國進口貨物因屬一段式報關，故僅有一個包含「驗貨」與「分估」之篩選系統。兩者篩選系統架構雖然不同，但篩選之目的相同，故其篩選系統仍有許多值得我國借鏡之處，茲分述如下：

**1、可具體明確加註篩選原因與應注意事項，以提醒相關人員注意**

美國海關不論「驗貨」或「分估」篩選系統均有「備註」(Remarks)欄位，可詳細註記應提醒驗貨或分估人員注意之事項。我國海關進口報單篩選系統提醒驗貨或分估人員注意事項，係以代碼或簡單文字敘述。此部分未來如電腦系統容許，似可參考美國海關作業方式，予以改善。

**2、分別建置「驗貨」與「分估」篩選系統高危險群資料庫**

美國海關「驗貨」與「分估」篩選系統分開運作，我國雖在同一個篩選系統，但仍可設定篩選為應驗或應審，例如低報價格案件，如一律篩選為 C3 查驗，並無實質意義，徒增驗貨員工作，造成海關人力資源之浪費。故應就何種情況宜篩選為 C3，何種情況應篩選為 C2 作整體之考量。目前關稅總局已

成立進出口報單篩選系統專責單位，亦已著手進行 C3 或 C2 高風險資料檔之建置，謹建議更加緊腳步，儘速建立該資料庫，並隨時檢討、更新、運作。

### 3、篩選查核結果有良好之回饋機制

美國海關篩選系統在鍵入控管條件時，可設定序號，並有回饋機制，可根據序號查詢控管後之查核結果。我國海關篩選系統，缺乏回饋機制，對於設定之控管條件，其執行結果如何，無法立即得知，故無法倣效美國海關可定期或隨時檢討控管條件，將無效之控管因素取消，或確實掌握分估或驗貨之執行情形，此為我國海關現階段篩選系統最需要克服之困難問題之一。

### 4、篩選系統能多重控管、靈活運作

美國海關進出口報單篩選系統相當靈活，可以多種控管因素以排列組合方式機動控管，亦可設定控管次數，以縮小打擊面。尤其設定控管次數，可避免無法推測應控管時間之困擾。反觀我國海關篩選系統，因電腦容量有限，如控管因素以排列組合方式多重控管，將會造成線上通關回應緩慢，亦無法設定次數控管，未來電腦系統轉型，此部分建議納入改進規劃。

### (三) 建議海空運主機系統能相容，俾資料可整體運用

我國海關通關自動化係先空運再海運，空、海運各有其專屬電腦系統，分別在不同之電腦主機運作。因受限於二者系統本身不一定相容，致某些篩選系統改進之構想，空運轉型後可行，但因海運未轉

型，導致整個改進構想無法採一致之作法，甚至不可行。另因空運、海運系統並非同時轉型，必須投注大量人力從事系統轉型驗收前之測試工作，相當費時費事。目前空運系統已完成轉型，海運系統正將轉型中，故建議海空運轉型後兩個系統可以彼此相容，以免影響整個篩選系統之改進，與投注人力不斷從事系統轉型驗收前之測試工作。

**(四) 建議配置充分之人力，建立完整健全之篩選機制**

進出口報單篩選系統，不僅關係海關通關單位人力資源之運用，更為海關風險管理制度精華之所在，故各國海關均設有專責單位，配置相當多人力，負責機動運作控管，監視分析控管成效，期發揮加速通關與打擊不法既精且準之目標。該專責單位人員除應品操良好外，因工作具有機密性與專業性，故鮮少調動，美國海關亦不例外。而我國海關在實施通關自動化十年後，始於九十一年五月在關稅總局查緝處設立一個科，專責處理進出口貨物篩選系統有關業務，雖然時間上稍嫌遲緩，但已向正確方向邁進，惟目前該科人員配置太少，僅有六人（含科長），而原篩選系統因長期缺乏檢討分析，待改進加強之處甚多，非短時間所能完成。故建議擴大該科編制，除繼續對現制篩選系統進行檢討修正外，並對篩選系統之運作、分析、檢討、回饋等建立一套健全之制度，使該篩選系統能發揮對低風險群通關便捷化，對高風險群確實掌控之風險管理目標。

**(五) 研議建置艙單篩選系統之可行性，以提昇查緝績效**

美國海關對於進口艙單亦有篩選系統，在九一一事件後，其發動之 CSI 計畫即是在該系統中運作。我國海關目前艙單並無自動化篩選系統，係以人工篩選，發現可疑再於岸邊或貨櫃集散站開櫃檢視，亦查獲不少重大走私案件。未來可考慮設置艙單篩選系統，輔助人工過濾。惟規劃前，建議先赴已設置艙單自動化篩選系統之國家觀摩，或先蒐集國外相關資料，以臻完備。

### 三、快遞通關業務部分

#### (一)快遞業者應加強軟硬體設施，以加速貨物流通及強化安控

此次參訪 UPS 快遞地區作業時程雖然很短，但印象深刻。相較我國自八十四年設立「快遞貨物專區」，加速處理航空快遞貨物以來，航空快遞貨物量快速增加。短短數年間，包括 UPS、Federal Express、DHL、長榮、華儲等多個快遞專區相繼成立，可見我國環境應有良好誘因，吸引國外廠商願意投資成立轉運中心。惟深感各快遞貨物專區業者本身之自動化管理軟硬體設施，與國外相較尚未臻理想。在整個貨物進出倉及貨物移動上，尚須人工介入，業者本身良好系統之建立尚有待加強。又因目前尚未能利用資訊先行過濾貨物及託運人之相關背景，以確定申報貨物之正確性及合乎規範，貨物流通速度及安控略受影響。

#### (二)設置快遞集中作業區，以節省人力、提高效率

在中正機場方圓不大範圍內，快遞專區設立眾多且



分散，海關皆須配合於各專區派駐人力，管理整個通關作業，惟長此以往難免捉襟見肘。若能將散置各專區之關員集中辦公，當可有效節省人力，並提高效率。

**(三)配置充分電腦設備，加強資訊系統及風險管理原理之運用，以收事半功倍之效**

若能就已建置之情資通報系統、規劃中之廠商守法評估作業、風險管理、艙單查詢等系統，充分利用科學方法及風險管理原理篩選出查驗重點，關員於驗貨時，始至貨物所存放之專區驗貨並落實查驗，當能將有限之人力，用在最有用之處，並藉加強資訊交換，收事半功倍之效。

**四、事後稽核業務部分**

**(一)建立報備制度，以節省海關徵課及行政救濟之作業**  
美國海關有極完整之報備制度(Prior Disclosure)，並鼓勵廠商報備，以減輕或免除報備者之處分，海關亦可相對節省徵課及行政救濟作業。鑒於我國海關進、出口通關業務有增無減，然人手非但無法增加，反有日漸減少之趨勢。若能倣效美國海關明訂報備之相關規定，使廠商知所遵循，則不僅廠商之權益獲得確保，總局驗估處調查案件之案源得以減少，其調查品質及調查案件之處理速度亦將提升。各關稅局用於徵課及行政救濟作業之人力亦能相對節省，對徵納雙方均有利。

**(二)強化稽核員專業素養，以提升效率**

1、依「海關事後稽核作業規定」第七條規定，稽核

員為篩選事後稽核案件，得於海關查緝走私情報、進出口通關、貿易統計、稅則、查緝、保稅、沖退稅、通關自動化選案、廠商分級、驗估處報單控管系統等海關資料庫、經濟部商業司公司資料庫及稅捐稽徵機關提供之資料中選定，顯見稽核員可運用之資料庫甚為豐富。若能善用前開資源，不難篩選出高危險群廠商或有疑問案件，並施以事後稽核。

- 2、由於事後稽核業務常涉及國際貿易與匯兌、查帳技巧及資金往來與蒐證等專業知識，宜尋訪業界優秀師資、建立長期培訓計劃，以強化稽核員之專業知能。
- 3、各關稅局間事後稽核經驗應加強交流，提供互相切磋、學習、成長之機會。其較特殊或具有示範性之案例，並宜製作書面教材，以為傳承。

### (三) 建立稽核單位之內部升遷管道，以提升專業

依「海關事後稽核作業規定」，事後稽核之成員除主管外，以受過事後稽核基礎訓練或曾任總局驗估處調查員者優先派用。惟查曾受過前開訓練並經派任稽核員者，偶有因志趣不合，而於派任未久後，即調離原職者。然接任者，可能未曾受訓或無調查員經歷，故工作之銜接即產生斷層，且原已施予已調離者之訓練即形成浪費。為培養專業，建議稽核員之任用應貫徹前開資格之限制或優先派用之順序，並規定任職稽核員者，至少應服務若干年。使就任稽核工作者，能於最短時間內熟悉稽核實務，並以日積月累之經驗，使稽核績效得以提升。另建

議於稽核單位內設立股之編制，使優秀稽核員得以內升為股長，繼續為事後稽核業務奉獻心力。

## 捌、結語：

本次考察團奉派前往美國訪問，受到海關總署及洛杉磯海關之高度重視及熱誠接待。於海關總署參訪時，除策略貿易處官員分別講述相關業務外，通關作業處 (Office of Field Operation, OFO) 更特別指派設於紐約海關之該處篩選小組主管拉史特拉女士 (Hydee Lastra) 專程由紐約飛至華府，為考察團簡報全國篩選系統 (National Selectivity System)。拉氏準備之資料內容極為豐富，惜因時間所限，無法暢所欲言。其後於至洛杉磯長堤海關考察事後稽核業務時，該海關稽核組主任艾倫 (Robert Allen) 並親自率同副主任暨電腦稽核專家、資深稽核員等近十名官員輪番上陣簡報，顯示其對考察團一行之接待極為慎重，考察團成員亦覺收獲良多。

本次考察團之出訪，為我國海關與美國海關簽訂中美關務互助協定後之第一次，承蒙駐美代表處經濟組事前多方聯繫與接洽，致能順利進行，圓滿完成任務，謹此向該組同仁深致謝忱。

此行已為日後中美雙方海關互訪奠定良好基礎，建議日後我國海關若有業務須向美方學習或親往觀摩時，可循相同模式辦理。惟因此行路途遙遠，扣除往返日程，真正能與美國海關交流之時間有限。若經費許可，可酌增參訪日程，俾便就欲參訪業務作更深入之了解。



4-Digit HTS	Sample Size	Population Size	Overall Disc	Cargo Disc	Summi Disc	Qntly Disc	Quota Disc	Marktg Disc	Class Disc	CAVg Disc	TWCR Disc	Value Disc	COrgan Disc	AD/CV Disc	Cleric Disc	Health Disc	Labor Disc	Misc Disc	SpPgm Disc	Curey Disc
All HTS	73,866	25,204,292	17.88%	13.82%	9.83%	0.88%	0.18%	3.21%	10.77%	0.18%	0.09%	0.78%	0.48%	0.07%	1.41%	0.37%	0.32%	2.61%	0.21%	0.04%
2009	170	19,010	23.09%	13.52%	18.02%	0.19%	0.00%	6.07%	12.38%	0.00%	0.00%	0.56%	0.00%	0.00%	1.68%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2101	49	5,240	18.37%	14.29%	8.18%	8.12%	0.00%	2.04%	8.16%	0.00%	0.00%	6.12%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	4.08%	0.00%	0.00%
2103	95	20,318	20.00%	11.68%	12.03%	1.05%	2.11%	2.11%	12.03%	2.11%	0.00%	4.76%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.18%	0.00%	0.00%
2104	42	4,480	11.80%	4.76%	8.62%	0.00%	0.00%	0.00%	7.14%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.38%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2108	153	18,728	18.30%	15.03%	9.15%	1.31%	0.65%	3.27%	13.73%	0.65%	0.00%	1.28%	0.00%	0.00%	0.65%	0.00%	0.00%	1.31%	0.00%	0.00%
2201	78	13,365	3.85%	3.85%	3.85%	1.28%	0.82%	0.82%	2.58%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.82%	0.00%	0.00%	0.82%	0.00%	0.00%
2202	121	16,952	13.89%	10.42%	5.63%	0.82%	0.82%	1.63%	9.61%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.28%	0.00%	0.00%	2.58%	0.00%	0.00%
2203	57	94,895	3.51%	3.51%	3.51%	1.75%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.75%	1.75%	1.75%	0.00%	0.00%	0.00%
2204	60	104,846	5.05%	4.04%	1.01%	3.03%	1.01%	0.00%	0.00%	3.03%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.01%	0.00%	0.00%
2208	46	18,105	10.87%	4.35%	8.70%	2.17%	0.00%	0.00%	2.17%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.17%	0.00%	0.00%	2.17%	0.00%	0.00%
2308	28	3,054	7.01%	3.51%	7.01%	0.00%	0.00%	0.00%	7.01%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2309	95	18,325	18.84%	13.08%	8.42%	0.00%	0.00%	3.18%	11.50%	1.05%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.11%	0.00%	0.00%
2401	33	3,533	8.08%	8.08%	8.08%	0.00%	0.00%	8.08%	3.03%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2402	50	6,116	10.64%	11.88%	16.25%	3.39%	0.00%	6.70%	3.38%	0.00%	1.69%	1.69%	1.69%	0.00%	1.69%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2517	33	3,533	33.33%	21.21%	30.30%	0.00%	0.00%	3.03%	27.27%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.03%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2523	79	8,457	13.82%	11.38%	3.80%	0.00%	0.00%	0.00%	11.38%	0.00%	0.00%	1.27%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.27%	0.00%
2701	26	1,142	18.23%	18.23%	3.85%	7.89%	0.00%	7.89%	3.85%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.85%	0.00%	0.00%
2712	28	2,887	21.43%	17.86%	10.71%	3.67%	0.00%	3.67%	10.71%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.67%	0.00%	0.00%
2713	26	2,783	34.62%	30.77%	7.69%	0.00%	0.00%	0.00%	18.23%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2807	54	5,781	7.41%	1.85%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.70%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2811	70	8,457	12.68%	7.59%	8.86%	3.80%	0.00%	1.27%	6.33%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.53%	0.00%	0.00%	2.53%	0.00%	0.00%
2815	38	4,058	13.19%	6.27%	7.81%	0.00%	0.00%	0.00%	5.27%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	5.27%	0.00%	0.00%	2.64%	0.00%	0.00%
2816	38	4,708	11.30%	9.10%	4.65%	2.28%	0.00%	2.28%	8.83%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2825	32	3,428	28.13%	21.88%	12.50%	0.00%	0.00%	15.63%	9.38%	3.13%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.13%	0.00%	0.00%	3.13%	0.00%	0.00%
2827	45	4,817	15.60%	11.11%	6.87%	0.00%	0.00%	4.44%	6.87%	2.22%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.22%	2.22%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2829	28	2,897	7.14%	7.14%	3.67%	0.00%	0.00%	0.00%	3.67%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2833	48	5,246	14.29%	8.18%	8.18%	2.04%	0.00%	2.04%	4.08%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.04%	2.04%	0.00%	2.04%	0.00%	0.00%
2836	40	4,282	15.00%	7.50%	7.50%	0.00%	0.00%	0.00%	12.50%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2838	46	4,824	28.26%	10.87%	17.38%	0.00%	0.00%	0.00%	13.04%	2.17%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.17%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2901	51	5,423	17.00%	15.62%	7.80%	0.00%	0.00%	0.00%	9.87%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.87%	1.87%	0.00%	5.92%	1.87%	0.00%
2905	88	9,718	15.25%	9.74%	6.81%	2.20%	0.00%	0.00%	10.65%	1.10%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.10%	0.00%	0.00%	3.23%	0.00%	0.00%
2912	31	3,319	12.80%	6.45%	8.45%	0.60%	0.00%	0.00%	12.80%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.60%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2914	53	6,378	3.38%	1.88%	1.88%	0.00%	0.00%	0.00%	3.38%	1.88%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.88%	0.00%	0.00%	1.88%	0.00%	0.00%
2915	87	8,314	27.59%	12.04%	24.14%	0.00%	0.00%	3.45%	20.69%	0.00%	0.00%	1.15%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.30%	0.00%	0.00%
2916	40	5,139	18.75%	2.09%	18.67%	0.00%	0.00%	2.78%	8.33%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2917	30	3,854	11.11%	5.68%	8.33%	0.00%	0.00%	0.00%	8.33%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2918	110	11,770	18.38%	7.27%	13.64%	0.00%	0.00%	2.73%	14.55%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.81%	0.00%	0.00%
2921	59	6,310	13.68%	8.47%	13.56%	0.00%	0.00%	0.00%	10.17%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.99%	0.00%	0.00%	3.99%	0.00%	0.00%
2922	110	12,832	18.49%	5.93%	15.25%	0.00%	0.00%	0.00%	18.10%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.69%	0.85%	0.00%
2924	50	5,353	22.00%	18.00%	18.00%	0.00%	0.00%	4.00%	14.00%	4.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	4.00%	0.00%	4.00%	0.00%	0.00%
2930	57	6,336	8.45%	1.89%	9.70%	0.00%	0.00%	0.00%	6.76%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.89%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2931	29	3,185	31.03%	10.34%	27.59%	0.00%	0.00%	0.00%	27.59%	3.45%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

4-Digit HTS	Sample Size	Population Size	Overall Disc	Cargo Disc	Summ Disc	Quilty Disc	Quota Disc	Markg Disc	Class Disc	OVgy Disc	TMICR Disc	Value Disc	COGN Disc	AD/CI Disc	Cleric Disc	Health Disc	Labor Disc	Misc Disc	SyPgm Disc	Curey Disc
All HTS4	73,866	25,204,292	17.66%	13.62%	9.63%	0.98%	0.18%	3.21%	10.77%	0.18%	0.09%	0.78%	0.45%	0.07%	1.41%	0.37%	0.32%	2.61%	0.21%	0.04%
0806	90	9,931	4.30%	4.30%	0.00%	1.09%	0.00%	1.09%	2.16%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
0807	81	52,856	7.60%	6.25%	2.50%	0.00%	0.00%	1.25%	2.50%	1.25%	0.00%	1.25%	0.00%	0.00%	1.25%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
0808	25	2,007	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
0809	33	3,598	0.93%	0.93%	0.00%	2.98%	0.00%	2.98%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.98%	0.00%	0.00%
0810	89	19,763	6.02%	3.37%	2.25%	0.00%	0.00%	0.00%	2.25%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.12%	0.00%	0.00%	1.12%	0.00%	0.00%
0811	59	7,311	10.25%	7.32%	5.80%	1.46%	0.00%	1.46%	7.32%	0.00%	0.00%	1.46%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.95%	0.00%	0.00%
0891	108	34,830	13.27%	6.93%	8.53%	0.98%	0.00%	1.80%	8.53%	0.00%	0.00%	1.80%	0.00%	0.00%	0.90%	0.00%	0.00%	0.90%	0.00%	0.00%
0892	111	11,803	11.71%	8.91%	6.31%	0.00%	0.00%	3.60%	7.21%	0.00%	0.00%	0.90%	0.00%	0.00%	0.90%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
0894	64	8,022	13.95%	8.34%	5.34%	0.00%	0.00%	5.34%	5.34%	4.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.33%	0.00%
0910	57	7,683	20.59%	12.01%	10.28%	1.72%	0.00%	3.43%	13.72%	0.00%	0.00%	4.28%	0.00%	0.00%	1.72%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
1001	50	5,301	30.37%	24.40%	7.98%	0.00%	0.00%	0.00%	28.38%	0.00%	0.00%	3.98%	0.00%	0.00%	1.99%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
1004	47	5,131	21.20%	17.02%	0.38%	2.13%	0.00%	0.00%	12.77%	0.00%	0.00%	4.28%	0.00%	0.00%	2.13%	4.28%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
1005	31	3,319	12.90%	0.45%	9.60%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.23%	0.00%	3.23%	0.00%	0.00%	3.23%	0.00%	0.00%	8.45%	0.00%	0.00%
1006	70	7,494	6.71%	5.71%	1.43%	0.00%	0.00%	2.86%	2.86%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.43%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
1108	32	3,426	12.60%	12.60%	12.60%	0.00%	0.00%	6.26%	3.13%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.13%	0.00%	0.00%	3.13%	0.00%	0.00%
1109	32	3,426	15.63%	12.60%	0.28%	0.00%	0.00%	8.25%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.13%	0.00%	0.00%	8.25%	0.00%	0.00%
1207	35	3,747	17.14%	14.28%	8.57%	0.00%	0.00%	11.43%	2.86%	0.00%	0.00%	2.86%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
1209	80	10,129	19.28%	12.05%	9.64%	1.20%	0.00%	1.20%	12.05%	3.61%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.20%	0.00%	0.00%	3.61%	0.00%	0.00%
1211	85	13,039	25.08%	19.38%	10.25%	1.14%	0.00%	4.58%	12.53%	1.14%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.14%	0.00%	0.00%	3.42%	0.00%	0.00%
1212	29	3,105	27.69%	13.79%	24.14%	3.45%	0.00%	6.90%	17.24%	3.45%	0.00%	3.45%	0.00%	0.00%	3.45%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
1214	25	2,678	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
1302	107	12,110	27.10%	14.85%	15.08%	3.74%	0.00%	5.81%	14.02%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.93%	0.00%	0.00%	1.87%	0.00%	0.00%
1404	26	2,783	15.38%	11.64%	7.89%	0.00%	0.00%	3.85%	11.64%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.85%	0.00%	0.00%
1509	95	10,528	23.74%	14.82%	17.63%	12.55%	0.00%	7.12%	8.10%	0.00%	0.00%	2.72%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.72%	0.00%	0.00%
1515	25	2,678	20.60%	8.00%	12.00%	0.00%	0.00%	4.00%	8.00%	0.00%	0.00%	4.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	4.00%	0.00%	0.00%
1602	78	4,342	10.88%	14.12%	6.42%	0.00%	0.00%	1.28%	12.83%	1.28%	0.00%	0.58%	0.00%	0.00%	1.28%	0.00%	0.00%	1.28%	0.00%	0.00%
1604	172	22,670	14.53%	12.21%	8.40%	1.74%	0.00%	2.91%	8.98%	0.58%	0.00%	0.58%	0.00%	0.00%	0.58%	0.58%	0.00%	1.74%	0.00%	0.00%
1605	109	11,009	9.17%	8.28%	6.42%	2.78%	0.00%	0.00%	5.50%	0.00%	0.00%	0.82%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.82%	1.83%	0.00%	0.00%
1701	25	2,678	4.00%	4.00%	0.00%	0.00%	0.00%	4.00%	4.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.80%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
1704	110	23,421	18.63%	14.42%	10.82%	0.00%	0.00%	8.01%	13.52%	1.80%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
1805	28	3,105	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
1806	107	15,890	26.17%	14.02%	17.70%	3.74%	0.00%	7.48%	16.89%	2.60%	0.00%	0.33%	0.00%	0.00%	0.93%	0.00%	0.00%	0.93%	2.80%	0.00%
1801	72	6,613	20.83%	12.60%	13.88%	2.78%	4.17%	1.39%	16.28%	0.82%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.39%	0.00%	0.00%
1802	102	31,248	8.64%	7.41%	3.08%	0.00%	0.00%	1.23%	4.94%	0.82%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
1804	28	2,987	14.28%	7.14%	14.28%	3.87%	0.00%	3.57%	10.71%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.57%	0.00%	0.00%
1905	41	42,535	15.34%	12.65%	7.47%	2.48%	0.00%	1.95%	10.36%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.90%	0.00%	0.00%
2001	101	12,527	16.98%	10.76%	8.15%	1.95%	0.00%	1.95%	12.05%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.98%	0.00%	0.00%
2002	25	3,291	8.26%	0.00%	9.28%	0.00%	0.00%	0.00%	8.28%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2003	40	4,710	8.08%	8.08%	0.25%	0.00%	0.00%	2.08%	8.25%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2004	44	5,139	6.25%	0.25%	0.25%	0.00%	0.00%	0.00%	6.25%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2005	88	32,300	15.29%	12.23%	0.16%	0.00%	0.00%	3.08%	8.18%	1.02%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.04%	0.00%	0.00%
2007	64	8,743	9.04%	7.54%	4.82%	0.00%	0.00%	1.51%	8.03%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.51%	0.00%	0.00%
2008	141	42,501	8.93%	7.08%	4.97%	0.71%	0.71%	1.42%	8.39%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.42%	0.71%	0.00%

Chapter	Description	Sample		Population		Overall		Cargo		Summ		Quality		Quota		Mating		Class		OAGY		TMCR		Value		COrgn		AD/CV		Cleric		Health		Labor		Misc		SPrgm	
		Size	Disc	Size	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc		
119	All Chapters Combined	73,888		26,204,282		17.88%		13.82%		9.83%		0.98%		0.18%		3.21%		10.77%		0.18%		0.08%		0.78%		0.48%		0.07%		1.41%		0.37%		0.32%		2.61%		0.21%	
93	Arms and Ammunition	130		14,689		16.91%		16.44%		8.09%		0.74%		0.00%		2.94%		8.82%		2.21%		0.00%		0.74%		0.74%		0.00%		1.47%		0.00%		0.00%		3.68%		0.00%	
94	Furniture	1,047		980,660		18.80%		14.60%		9.65%		0.60%		0.02%		6.11%		10.36%		0.00%		0.07%		0.38%		0.13%		0.00%		1.96%		0.00%		0.02%		3.70%		0.27%	
95	Toys, Games	1,268		868,408		19.28%		17.05%		9.66%		0.82%		0.00%		3.61%		12.66%		0.32%		0.47%		0.46%		0.23%		0.00%		0.84%		0.00%		0.36%		1.92%		0.14%	
96	Misc Manufactured Article	730		161,882		18.31%		16.79%		8.85%		0.40%		0.00%		6.49%		9.26%		0.57%		0.26%		0.82%		1.00%		0.13%		0.64%		0.37%		0.65%		1.95%		0.00%	
97	All Work	440		77,286		17.17%		13.90%		8.34%		1.67%		0.00%		2.16%		11.35%		0.81%		0.09%		1.05%		1.43%		0.00%		0.94%		0.91%		0.81%		4.09%		0.00%	
98	Special Class Prov	770		1,733,983		13.82%		10.82%		4.87%		0.78%		0.00%		1.36%		9.80%		0.03%		0.00%		0.88%		0.88%		0.00%		0.83%		0.46%		0.05%		3.49%		0.00%	
99	Trump Legislation	26		8,832		22.11%		22.11%		10.61%		10.61%		0.00%		10.61%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%		11.60%		0.00%	

Table II.B.3. FY 98 CM Discrepancy Rates for CR by HTS Chapter

HTS Chapter	Chapter Description	Sample		Population		Overall		Cargo		Summ		Quilty		Marking		Class		OAGY		TMCR		Value		Corgm		AD/CV		Claric		Health		Labor		Misc		Sprgm			
		Size	Disc	Size	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc	Disc		
1	All Chapters Combined	73,866	25,204	282	17.68%	13.62%	9.83%	0.98%	0.18%	3.21%	10.77%	0.18%	0.09%	0.78%	0.46%	0.07%	1.41%	0.37%	0.32%	2.61%	0.21%																		
1	Live Animals	294	48,404	14.12%	10.42%	6.83%	0.66%	0.00%	0.00%	0.00%	9.96%	0.00%	0.00%	1.78%	0.00%	0.22%	0.86%	0.00%	0.00%	1.40%	1.04%																		
2	Meat	280	44,083	12.22%	10.73%	4.16%	0.00%	0.00%	0.00%	0.24%	7.48%	0.48%	0.00%	0.48%	0.00%	0.00%	0.24%	1.25%	1.74%	1.74%	0.00%																		
3	Fish	636	309,412	14.78%	8.28%	8.28%	1.02%	0.06%	0.00%	1.72%	5.60%	0.00%	0.00%	2.86%	0.11%	0.00%	1.91%	0.21%	0.08%	2.40%	0.00%																		
4	Dairy Products	283	32,669	9.41%	7.66%	4.98%	0.33%	0.33%	0.00%	4.32%	2.61%	1.20%	0.00%	0.40%	0.00%	0.00%	0.00%	0.40%	0.40%	1.3%	0.00%																		
5	Misc Animal Products	95	15,519	11.97%	6.76%	6.60%	0.60%	0.00%	0.00%	4.68%	6.01%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%																		
6	Live Trees, Plants	280	316,772	18.66%	14.28%	4.84%	1.29%	0.00%	0.00%	0.48%	4.24%	0.23%	0.00%	0.17%	0.09%	0.00%	0.391%	8.13%	3.69%	8.13%	0.19%																		
7	Vegetables	1,022	380,681	7.24%	5.28%	3.25%	0.72%	0.00%	0.00%	0.60%	2.60%	0.78%	0.00%	2.08%	0.00%	0.00%	0.80%	0.37%	0.00%	1.00%	0.66%																		
8	Fruits	804	153,912	8.06%	6.04%	3.87%	1.29%	0.00%	0.00%	1.08%	2.15%	0.83%	0.00%	0.83%	0.07%	0.00%	0.86%	0.11%	0.18%	0.39%	0.87%																		
9	Coffee, Tea, etc	377	67,183	13.98%	8.18%	7.61%	0.65%	0.00%	0.00%	2.97%	7.80%	0.48%	0.00%	1.14%	0.16%	0.00%	0.85%	0.00%	0.00%	0.49%	0.65%																		
10	Cereals	237	25,400	18.23%	16.28%	6.48%	1.60%	0.00%	0.00%	0.42%	11.91%	0.84%	0.00%	2.63%	0.00%	0.00%	1.26%	2.11%	0.00%	0.84%	0.00%																		
11	Grain Products	121	12,983	18.18%	16.70%	9.92%	0.00%	0.00%	0.00%	3.31%	6.61%	0.00%	0.00%	0.83%	1.66%	0.00%	1.66%	0.83%	0.00%	3.31%	0.00%																		
12	Oil Seeds	281	35,487	20.39%	14.74%	10.11%	1.08%	0.00%	0.00%	4.13%	11.03%	1.74%	0.00%	0.42%	0.80%	0.42%	0.00%	0.44%	0.76%	0.00%	2.28%	0.00%																	
13	Gunns, Resins	110	13,394	26.30%	14.32%	14.38%	3.38%	0.00%	0.00%	6.07%	13.47%	0.00%	0.00%	0.00%	0.84%	0.00%	0.84%	0.64%	0.00%	1.60%	0.00%																		
14	NSPF Vagale Materials	44	4,710	11.36%	9.09%	8.82%	2.27%	0.00%	0.00%	6.43%	8.01%	0.49%	0.00%	1.81%	0.49%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.27%	0.00%																		
15	Fats	185	21,678	18.03%	11.20%	13.60%	6.59%	0.49%	0.00%	5.43%	8.01%	0.49%	0.00%	1.81%	0.49%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.28%	0.00%																		
16	Prepared Meat, Fish	44	44,714	14.07%	12.18%	6.60%	1.80%	0.00%	0.00%	7.12%	12.48%	1.42%	0.00%	0.36%	0.00%	0.00%	0.53%	0.00%	0.53%	1.84%	0.00%																		
17	Sugars	168	29,830	18.68%	13.83%	9.27%	0.36%	0.36%	0.00%	7.12%	12.48%	1.42%	0.00%	0.36%	0.00%	0.00%	1.07%	0.00%	0.00%	0.36%	0.00%																		
18	Cocoa	182	23,919	18.28%	10.21%	11.80%	2.48%	0.00%	0.00%	4.97%	11.00%	1.68%	0.62%	0.62%	0.00%	0.00%	0.62%	0.62%	0.00%	1.07%	1.86%																		
19	Prepared Cereals, Flour	311	86,460	13.29%	10.62%	6.70%	1.83%	0.66%	0.00%	0.71%	8.81%	0.22%	0.00%	0.00%	0.00%	0.22%	0.12%	0.00%	0.00%	2.36%	0.00%																		
20	Prepared Veggie, Fruits	709	129,657	13.86%	9.74%	8.13%	1.41%	0.23%	0.00%	2.43%	8.76%	0.34%	0.00%	0.08%	0.00%	0.17%	0.25%	0.00%	0.00%	1.07%	0.58%																		
21	Misc Edible	384	69,464	18.26%	13.13%	10.70%	1.46%	1.21%	0.00%	2.67%	12.32%	1.21%	0.00%	1.61%	0.00%	0.57%	0.00%	0.00%	0.00%	2.84%	0.00%																		
22	Beverages	464	291,637	6.36%	4.77%	3.67%	2.13%	0.47%	0.00%	0.32%	1.80%	1.38%	0.00%	0.10%	0.04%	0.00%	1.00%	0.61%	0.51%	0.85%	0.27%																		
23	Food Residues	188	29,224	14.63%	11.20%	7.62%	0.00%	0.00%	0.00%	2.61%	10.13%	1.14%	0.00%	0.41%	0.00%	0.00%	0.41%	0.00%	0.00%	1.47%	0.00%																		
24	Tobacco	101	10,812	19.83%	10.89%	11.88%	1.88%	0.00%	0.00%	8.53%	3.96%	0.00%	0.80%	0.80%	0.00%	0.17%	0.25%	0.00%	0.00%	1.07%	0.00%																		
25	Salt, Sulfur, Cement	346	38,933	20.87%	16.07%	12.48%	0.68%	0.00%	0.00%	2.80%	14.48%	0.28%	0.00%	1.16%	0.00%	0.58%	0.68%	0.87%	0.29%	2.32%	0.28%																		
26	Ores, Slag and Ash	46	4,808	24.30%	17.62%	13.96%	2.23%	0.00%	0.00%	2.33%	17.62%	2.23%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.23%	0.00%																		
27	Oils	128	13,910	24.98%	18.12%	10.74%	2.61%	0.00%	0.00%	2.61%	13.62%	0.77%	0.00%	0.77%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.18%	0.00%																		
28	Inorganic Chemicals	788	89,139	16.93%	10.47%	8.60%	1.09%	0.00%	0.00%	3.30%	7.69%	0.73%	0.00%	0.48%	0.24%	0.12%	1.08%	0.73%	0.00%	1.94%	0.24%																		
29	Organic Chemicals	1,378	149,664	18.08%	8.27%	12.11%	0.43%	0.07%	0.00%	1.72%	11.68%	0.38%	0.00%	0.14%	0.29%	0.00%	0.88%	0.42%	0.07%	1.57%	0.43%																		
30	Pharmaceutical	312	33,708	18.10%	13.86%	13.86%	0.64%	0.00%	0.00%	3.18%	13.34%	0.00%	0.00%	0.64%	0.32%	0.00%	0.64%	0.64%	0.85%	2.22%	0.00%																		
31	Fertilizers	62	9,061	19.11%	14.68%	8.27%	6.01%	0.00%	0.00%	1.18%	2.63%	6.91%	0.00%	3.64%	0.00%	0.00%	4.73%	1.18%	0.00%	3.88%	0.00%																		
32	Inks and Dyes	650	80,288	18.09%	12.86%	10.82%	1.40%	0.00%	0.00%	2.38%	11.39%	0.18%	0.00%	0.68%	0.65%	0.00%	0.41%	0.81%	0.00%	2.84%	0.42%																		
33	Perfumes, Cosmetics	930	119,888	21.87%	17.22%	12.22%	2.12%	0.00%	0.00%	6.89%	8.45%	1.21%	0.62%	1.42%	0.63%	0.00%	2.08%	0.37%	0.34%	4.32%	0.47%																		
34	Soaps	394	73,331	19.28%	12.07%	11.38%	1.63%	0.00%	0.00%	4.33%	12.41%	0.86%	0.00%	0.72%	0.61%	0.00%	1.88%	0.63%	0.00%	1.25%	0.64%																		
35	Starches, Glues	260	29,111	20.44%	11.77%	12.88%	1.63%	0.00%	0.00%	2.42%	13.46%	0.37%	0.00%	1.21%	0.00%	0.00%	1.68%	0.37%	2.10%	2.10%	0.00%																		
36	Explosives	8	866	12.60%	12.60%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	12.60%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%																		
37	Photographic Goods	682	85,288	10.92%	7.																																		



HHS Chapter	Chapter Description	Sample Population		Overall		Cargo		Summ		Cntry		Quota		Marking		Class		OAGY		TMCRC		Value		Corgan		ADVCY		Chrtc		Health		Labor		Misc		SpPrgm		
		Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	Size	Disc	
45	All Chapters Combined	73,868		25,204,292		17,667		13,821		8,831		0.98%	0.18%	3.21%		10.77%		0.18%		0.09%		0.76%		0.45%		0.07%	1.41%		0.37%		0.32%		2.81%		0.21%			
46	Cork	67		6,102		22,81%		21,05%		7,02%		6.28%	0.00%	7.02%		8.77%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.75%		1.75%		1.75%		0.00%				
47	Basketweave	127		28,702		28,83%		22,12%		21,00%		2.64%	0.00%	10.40%		16.04%		0.00%		0.00%		1.69%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.69%		0.00%			
48	Pulp	192		33,770		21,12%		13,17%		9,40%		2.16%	0.00%	0.32%		10.18%		0.00%		0.00%		2.16%		0.00%	0.00%	1.21%		0.00%	0.32%		0.32%		0.32%		0.00%			
49	Paper Products	1,374		259,392		21,66%		15,86%		12,83%		1.82%	0.00%	4.28%		14.70%		0.22%		0.10%		0.78%		0.44%		0.00%	1.07%		0.20%	0.00%	2.42%		0.35%		0.35%			
50	Printed Books	628		223,373		27,68%		22,28%		15,39%		1.33%	0.00%	0.71%		18.29%		0.10%		0.05%		0.63%		0.23%		0.00%	0.69%		0.11%	0.23%		3.26%		0.00%				
51	Silk	155		37,708		8,98%		6,29%		7,63%		1.33%	0.00%	2.29%		3.44%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	0.00%	2.00%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%			
52	Wool	235		32,037		13,67%		11,83%		7,36%		1.40%	0.00%	5.82%		6.65%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%		
53	Cotton	508		87,820		20,09%		14,78%		14,37%		1.20%	1.61%	4.12%		11.97%		0.00%		0.00%		0.39%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
54	Natural Fibres	108		11,848		18,26%		13,66%		11,75%		0.00%	1.61%	3.61%		12.05%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
55	Man Made Filaments	510		85,638		22,81%		16,80%		16,76%		1.22%	1.32%	8.32%		11.73%		0.00%		0.13%		0.63%		0.71%		0.00%	2.53%		0.00%	0.00%	1.81%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%		
56	Man Made Filaments	458		67,708		20,37%		15,28%		12,81%		0.89%	0.88%	4.75%		10.09%		0.18%		0.00%		0.55%		0.63%		0.00%	2.68%		1.00%	0.37%		3.67%		0.32%		0.32%		
57	Nonwovens	300		32,768		18,83%		13,73%		14,05%		0.89%	0.00%	5.23%		10.78%		0.33%		0.00%		0.88%		0.00%	0.00%	0.00%	3.59%		0.00%	0.00%	1.31%		0.33%		0.33%			
58	Woven Fabrics	380		62,158		18,69%		14,80%		7,89%		1.82%	0.21%	4.34%		9.05%		0.00%		0.00%		0.46%		0.21%		0.21%	0.87%		1.63%		1.43%		1.83%		0.00%			
59	Woven Fabrics	647		67,878		20,82%		16,60%		13,37%		1.05%	2.08%	3.84%		11.05%		1.36%		0.85%		1.39%		0.18%		0.00%	2.27%		0.34%		0.18%		1.10%		0.00%			
60	Coated Fabrics	232		31,336		17,77%		10,20%		13,34%		2.63%	0.38%	1.18%		11.71%		0.00%		0.00%		0.83%		0.00%	0.00%	2.77%		0.00%	0.39%		1.68%		0.00%	0.00%	0.00%			
61	Knit Apparel	308		46,888		24,47%		21,34%		18,68%		2.71%	5.87%	7.07%		13.41%		0.00%		0.00%		0.73%		0.00%	0.00%	1.83%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	2.52%		0.89%				
62	Knit Apparel	2,640		692,287		14,37%		9,72%		8,64%		1.22%	1.36%	2.80%		8.82%		0.24%		0.14%		0.77%		0.09%		0.00%	2.87%		0.16%	0.08%		1.68%		0.11%				
63	Iron Knit Apparel	2,232		1,287,823		10,73%		8,81%		7,50%		0.99%	0.82%	2.33%		3.84%		0.10%		0.12%		1.08%		0.20%		0.00%	2.73%		0.39%	0.21%		1.08%		0.48%				
64	HSRF Textile Articles	783		201,084		13,84%		10,62%		8,89%		1.43%	0.44%	4.04%		5.86%		0.19%		0.26%		0.88%		0.49%		0.00%	1.82%		0.18%	0.45%		1.42%		0.07%				
65	Footwear	1,128		484,988		12,86%		10,66%		7,41%		0.62%	0.00%	2.41%		8.53%		0.02%		0.23%		0.42%		0.18%		0.00%	0.73%		0.08%	0.28%		0.86%		0.18%				
66	Handbags	108		89,744		18,38%		14,68%		10,64%		0.77%	1.88%	5.30%		8.76%		0.16%		0.77%		0.63%		0.47%		0.00%	1.42%		0.63%	0.47%		1.41%		0.47%				
67	Umbrellas	108		14,788		13,04%		8,82%		7,24%		0.72%	0.00%	10.95%		2.88%		0.00%		0.00%		1.00%		0.00%	0.00%	0.00%	0.72%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%		
68	Feathers, Down	304		47,341		14,71%		13,04%		8,82%		0.67%	0.00%	3.22%		9.16%		0.00%		0.00%		1.00%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
69	Stone Articles	713		126,808		17,41%		12,62%		10,30%		0.89%	0.00%	3.70%		10.64%		0.00%		0.00%		0.48%		0.00%	0.00%	0.00%	1.23%		0.09%	0.14%		2.21%		0.09%				
70	Ceramic Products	857		246,346		17,67%		13,01%		12,16%		0.72%	0.00%	4.03%		12.41%		0.00%		0.00%		0.41%		0.18%		0.28%		0.37%		0.33%	0.10%		1.48%		0.14%			
71	Glassware	1,008		221,885		18,35%		16,51%		8,46%		0.68%	0.00%	5.98%		11.26%		0.00%		0.00%		1.12%		0.00%	0.00%	0.31%		0.10%	0.26%		1.08%		0.13%		0.13%			
72	Preformed Molds/Sloups	1,120		427,661		16,33%		12,78%		7,48%		0.89%	0.00%	3.82%		7.87%		0.09%		0.00%		1.12%		0.00%	0.00%	0.87%		0.00%	0.87%		0.45%	0.34%		2.37%		0.18%		
73	Iron, Steel	2,028		282,408		22,44%		13,37%		13,70%		1.20%	0.00%	1.81%		12.80%		0.13%		0.00%		0.76%		0.19%		0.83%		0.91%		0.11%	0.04%		1.70%		0.18%			
74	Steel Articles	2,198		714,268		20,26%		15,69%		11,09%		1.12%	0.00%	2.88%		14.77%		0.30%		0.00%		0.47%		0.33%		0.27%	1.42%		0.11%	0.38%		1.68%		0.45%				
75	Copper	870		80,482		28,68%		18,60%		18,68%		1.35%	0.00%	5.64%		17.87%		0.00%		0.00%		1.48%		0.43%		0.12%	2.20%		0.00%	0.00%	0.00%	1.31%		0.12%				
76	Nickel	95		10,170		8,42%		5,28%		6,28%		1.05%	0.00%	0.00%		7.37%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%		
77	Aluminum	647		144,843		18,48%		14,72%		8,09%		0.62%	0.21%	2.27%		13.83%		0.21%		0.00%		0.78%		0.30%		0.99%		1.32%		0.30%	0.16%		2.04%		0.51%			
78	Lead	41		5,883		10,87%		9,14%		6,49%		0.00%	0.00%	0.00%		7.32%		0.00%		0.00%		0.00%		0.00%	0.00%	1.83%		0.00%	0.00%	0.00%	1.83%		0.00%	0.00%	0.00%			
79	Zinc	123		14,031		18,02%		16,38%		8,78%		2.83%	0.00%	2.20%		12.44%		0.00%		0.00%		0.73%		0.00%	0.00%	1.46%		1.46%		1.46%		0.73%		0.73%		0.00%		
80	Tin	80		6,423		30,00%		28,33%		20,00%		0.00%	0.00%	11.67%		18.33%		0.00%		0.00%		1.67%		0.00%	0.00%	3.33%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%		
81	Other Base Metals	144		15,418		16,67%		12,60%		11,11%		0.00%	0.00%	3.47%		10.42%		0.00%		0.00%		2.08%		0.00%	0.00%	1.38%		0.00%	1.38%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%		
82	Tools	1,237		305,872		19,68%		17,18%		8,78%		0.89%	0.00%	5.08%		12.66%		0.00%		0.00%		0.00%		0.13%		0.80%		0.00%	0.80%		0.11%	0.36%		1.89%		0.04%		
83	Misc Metal Articles	780		234,127		20,48%		18,01%		10,88%																												

Table II.B.1. FY 98 CM Discrepancy Rates for CR by PFI

PFI Description	Sample Size	Population Size	Overall		Cargo		Summ		Quality		Quota		Markg		Class		OAGY		TMCR		Value		COrgn		AD/GV		Cleric		Health		Labor		Misc		Sppgm		
			Disc	Rate	Disc	Rate	Disc	Rate	Disc	Rate	Disc	Rate	Disc	Rate	Disc	Rate	Disc	Rate	Disc	Rate	Disc	Rate	Disc	Rate	Disc	Rate	Disc	Rate	Disc	Rate	Disc	Rate	Disc	Rate			
ACS Cargo Release (CR) Overall	73,868	26,204,282	17.86%	13.62%	9.63%	0.88%	0.18%	3.21%	10.77%	0.18%	0.09%	0.76%	0.46%	0.07%	1.41%	0.37%	0.32%	2.61%	0.21%																		
CR: Non PFI	44,104	14,541,426	18.84%	14.91%	10.08%	0.89%	0.03%	3.64%	12.16%	0.11%	0.10%	0.74%	0.48%	0.08%	1.14%	0.30%	0.28%	2.76%	0.19%																		
CR: All PFI Combined	29,762	10,662,857	16.07%	11.87%	9.47%	0.88%	0.38%	2.82%	9.80%	0.28%	0.08%	0.83%	0.41%	0.10%	1.78%	0.47%	0.37%	2.41%	0.28%																		
ADVANCED DISPLAYS	462	189,373	13.93%	10.07%	6.86%	0.86%	0.23%	3.43%	6.58%	0.00%	0.12%	0.41%	0.17%	0.00%	2.30%	0.00%	0.00%	2.97%	0.76%																		
AGRICULTURE	7,043	2,180,828	12.53%	8.86%	5.99%	1.26%	0.18%	1.38%	8.26%	0.73%	0.02%	1.10%	0.07%	0.02%	1.38%	1.42%	0.08%	2.35%	0.33%																		
AUTO & TRUCK PARTS	2,680	1,889,473	18.84%	16.30%	11.13%	0.70%	0.00%	3.23%	12.98%	0.02%	0.00%	0.88%	0.22%	0.00%	0.82%	0.28%	0.30%	2.82%	0.89%																		
AUTOMOBILES	310	67,384	13.18%	12.07%	2.54%	1.11%	0.00%	0.16%	10.97%	0.64%	0.00%	0.32%	0.16%	0.00%	0.46%	0.16%	0.00%	0.32%	0.32%																		
BEARINGS	245	142,373	17.97%	13.13%	14.06%	0.00%	0.00%	2.89%	11.62%	0.00%	0.00%	0.36%	1.03%	3.65%	1.48%	0.00%	0.00%	2.09%	0.00%																		
BOARD LEVEL PRODUCTS	1,631	1,070,780	16.37%	12.42%	11.28%	0.84%	0.00%	1.98%	8.97%	0.00%	0.15%	0.86%	1.93%	0.07%	1.29%	0.17%	0.61%	5.24%	0.05%																		
FASTENERS	208	191,336	14.38%	11.62%	9.14%	0.87%	0.00%	1.86%	9.62%	0.67%	0.00%	0.00%	0.87%	0.00%	0.87%	0.00%	0.00%	0.86%	0.87%																		
FOOTWEAR	1,129	484,988	12.86%	10.65%	7.41%	0.52%	0.00%	2.41%	8.63%	0.92%	0.23%	0.42%	0.18%	0.00%	0.87%	0.08%	0.20%	0.86%	0.87%																		
MANUFACTURING EQUIPMENT	1,670	293,263	24.69%	20.86%	13.66%	1.30%	0.00%	3.06%	18.31%	0.14%	0.00%	1.07%	0.61%	0.10%	1.26%	0.25%	0.28%	4.07%	0.13%																		
STEEL MILL PRODUCTS	2,320	336,468	21.32%	13.17%	13.23%	0.81%	0.00%	2.41%	11.66%	0.88%	0.00%	0.01%	0.13%	0.08%	0.81%	0.09%	0.03%	1.29%	0.15%																		
TELECOMMUNICATIONS	1,202	608,353	26.30%	19.18%	14.69%	0.60%	0.00%	4.48%	17.05%	0.80%	0.09%	0.70%	0.86%	0.08%	1.93%	0.18%	0.24%	3.87%	0.67%																		
TEXTILES & TEXTILE PRODUCTS	4,862	893,498	17.47%	13.41%	11.62%	1.25%	1.46%	4.44%	9.34%	0.17%	0.12%	0.88%	0.27%	0.01%	2.03%	0.27%	0.28%	1.78%	0.15%																		
TRUCKS	122	17,918	11.99%	10.75%	2.39%	0.60%	0.00%	0.60%	8.36%	1.18%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.80%	0.00%	0.00%	2.89%	0.00%																		
WEARING APPAREL	5,102	2,308,084	12.41%	8.18%	8.01%	1.07%	1.08%	2.61%	5.16%	0.16%	0.14%	0.93%	0.18%	0.00%	2.64%	0.31%	0.16%	1.32%	0.32%																		

Table II.A.5. FY 98 CM Compliance Rates for CR by Country of Origin

Country Code	Country Name	Sample Size	Population Size	Compliance Rate	95% Confidence Interval	
					Lower Bound	Upper Bound
	All Countries	73,366	25,204,292	82.54%	82.06%	82.61%
AE	UNITED ARAB EMIRATES	32	12,444	79.66%	65.72%	93.51%
AR	ARGENTINA	169	33,304	85.43%	80.12%	90.75%
AT	AUSTRIA	403	100,900	81.34%	78.07%	85.50%
AU	AUSTRALIA	374	93,489	82.35%	78.48%	86.21%
BD	BANGLADESH	136	56,688	92.30%	87.32%	96.78%
BE	BELGIUM	577	145,959	82.54%	79.78%	85.49%
BG	BULGARIA	25	5,660	85.69%	71.97%	99.42%
BR	BRAZIL	540	153,302	84.52%	81.47%	87.57%
CA	CANADA	11,480	3,041,307	73.34%	72.53%	74.15%
CH	SWITZERLAND	1,158	316,077	84.01%	81.90%	86.12%
CL	CHILE	277	66,879	82.30%	77.81%	86.80%
CN	CHINA	6,859	2,508,580	82.21%	81.30%	83.11%
CO	COLOMBIA	222	218,433	85.99%	81.42%	90.55%
CR	COSTA RICA	232	93,794	88.58%	84.49%	92.68%
CZ	CZECH REPUBLIC	104	23,960	79.15%	71.34%	86.96%
DE	GERMANY	5,044	1,479,789	81.32%	80.24%	82.39%
DK	DENMARK	367	123,962	79.68%	75.56%	83.79%
DO	DOMINICAN REP	378	127,460	87.85%	84.56%	91.14%
EC	ECUADOR	103	108,315	64.02%	54.75%	73.28%
EG	EGYPT	75	19,375	77.05%	67.54%	86.57%
ES	SPAIN	721	211,439	80.26%	77.35%	83.16%
FI	FINLAND	230	56,238	79.58%	74.37%	84.79%
FR	FRANCE	2,523	711,275	82.01%	80.51%	83.51%
GB	UNITED KINGDOM	3,881	1,088,622	79.31%	78.04%	80.59%
GR	GREECE	83	16,974	82.84%	74.72%	90.95%
GT	GUATEMALA	177	88,146	94.68%	91.37%	97.99%
HK	HONG KONG	1,213	516,835	82.39%	80.24%	84.53%
HN	HONDURAS	242	108,685	91.51%	88.00%	95.02%
HT	HAITI	41	10,752	90.22%	81.12%	99.31%
HU	HUNGARY	88	30,040	84.38%	76.80%	91.97%
ID	INDONESIA	741	272,924	82.05%	79.29%	84.82%
IE	IRELAND	287	97,271	82.04%	77.60%	86.48%
IL	ISRAEL	491	149,161	80.81%	77.33%	84.29%
IN	INDIA	1,370	413,359	84.86%	82.96%	86.75%
IS	ICELAND	42	13,458	81.38%	69.61%	93.16%
IT	ITALY	3,428	1,188,580	83.95%	82.72%	85.18%
JM	JAMAICA	62	19,654	79.73%	69.72%	89.73%
JP	JAPAN	6,898	2,381,133	84.39%	83.53%	85.25%
KR	KOREA	1,902	559,827	82.54%	80.83%	84.24%
LI	LIECHTENSTEIN	44	7,212	71.02%	57.62%	84.43%
LK	SRI LANKA	160	71,628	89.96%	85.30%	94.62%
LU	LUXEMBOURG	43	9,247	72.28%	58.90%	85.66%
MA	MOROCCO	28	10,093	52.21%	33.71%	70.71%
MO	MACAO (MACAU)	123	52,214	96.28%	92.94%	99.63%
MP	NORTHERN MARIANA IS	33	20,346	90.25%	80.13%	100.00%
MX	MEXICO	8,373	2,781,182	87.61%	86.90%	88.31%
MY	MALAYSIA	813	416,056	88.70%	86.52%	90.88%
NI	NICARAGUA	28	7,400	85.75%	72.81%	98.70%
NL	NETHERLANDS	922	256,712	83.10%	80.68%	85.52%
NO	NORWAY	136	36,303	67.94%	60.09%	75.78%
NZ	NEW ZEALAND	216	44,068	85.20%	80.47%	89.94%
PA	PANAMA	31	16,798	87.55%	75.93%	99.17%
PE	PERU	62	20,958	91.65%	84.77%	98.54%
PH	PHILIPPINES	716	333,522	89.21%	86.93%	91.48%
PK	PAKISTAN	256	73,712	85.81%	81.54%	90.09%

Country Code	Country Name	Sample Size	Population Size	Compliance Rate	95% Confidence Interval	
					Lower Bound	Upper Bound
	All Countries	73,866	25,204,292	82.34%	82.06%	82.61%
PL	POLAND	129	41,947	74.70%	67.20%	82.21%
PT	PORTUGAL	234	61,067	87.17%	82.89%	91.45%
RO	ROMANIA	31	9,059	77.21%	62.44%	91.98%
RU	RUSSIA	185	29,659	77.81%	71.83%	83.80%
SE	SWEDEN	715	196,908	83.13%	80.38%	85.87%
SG	SINGAPORE	563	287,280	79.21%	75.86%	82.55%
SI	SLOVENIA	46	9,407	92.30%	84.60%	100.00%
SV	EL SALVADOR	130	64,252	90.50%	85.46%	95.54%
TH	THAILAND	1,037	349,333	88.33%	86.38%	90.29%
TR	TURKEY	256	63,798	81.26%	76.48%	86.04%
TW	CHINA(TAIWAN)	3,612	1,340,667	78.38%	77.04%	79.72%
US	UNITED STATES	1,018	1,700,904	84.87%	82.67%	87.07%
VE	VENEZUELA	120	26,668	81.48%	74.53%	88.43%
VN	VIETNAM	34	13,652	89.91%	79.79%	100.00%
ZA	SOUTH AFRICA	162	33,008	84.61%	79.06%	90.17%

4-Digit HTS	Sample Size	Population Size	Compliance Rate	95% Confidence Interval	
				Lower Bound	Upper Bound
Overall	73,866	25,204,292	82.34%	82.06%	82.61%
8455	59	6,316	77.97%	67.39%	88.54%
8457	32	5,894	96.37%	89.89%	100.00%
8458	79	11,332	87.94%	80.76%	95.12%
8459	34	3,831	73.46%	58.62%	88.30%
8460	52	6,124	70.30%	57.88%	82.72%
8461	34	3,770	82.96%	70.33%	95.60%
8462	86	9,829	60.86%	50.54%	71.17%
8464	28	2,997	78.57%	63.37%	90.77%
8465	130	16,558	78.66%	71.52%	85.70%
8466	284	101,927	77.86%	73.03%	82.69%
8467	145	31,235	84.46%	78.56%	90.35%
8468	36	3,854	58.33%	42.23%	74.44%
8470	154	25,063	76.71%	70.04%	83.39%
8471	1,014	555,911	77.64%	75.08%	80.20%
8472	135	20,013	72.65%	65.14%	80.17%
8473	731	501,030	77.90%	74.89%	80.91%
8474	125	18,563	71.20%	63.26%	79.14%
8475	32	3,417	81.20%	67.66%	94.74%
8476	45	4,817	75.56%	63.00%	88.11%
8477	268	43,885	77.78%	72.80%	82.76%
8478	25	2,676	84.00%	69.63%	98.37%
8479	325	80,140	73.22%	68.40%	78.03%
8480	153	18,799	71.48%	64.33%	78.64%
8481	226	241,981	81.29%	76.20%	86.37%
8482	202	104,949	84.00%	78.94%	89.06%
8483	261	215,661	79.19%	74.27%	84.12%
8484	73	28,151	77.30%	67.69%	86.91%
8485	55	12,373	64.11%	51.43%	76.78%
8501	221	134,957	78.95%	73.57%	84.32%
8503	124	37,727	87.85%	82.10%	93.60%
8504	293	289,767	82.26%	77.89%	86.64%
8505	97	31,937	76.83%	68.44%	85.23%
8506	104	11,133	75.00%	66.68%	83.32%
8507	247	40,139	79.25%	74.19%	84.31%
8508	145	26,997	82.84%	76.71%	88.98%
8509	116	27,021	83.96%	77.28%	90.64%
8510	30	3,212	76.67%	61.53%	91.80%
8511	159	68,629	86.96%	81.73%	92.20%
8512	141	80,027	90.00%	85.05%	94.95%
8513	79	8,636	76.45%	67.09%	85.80%
8514	59	6,316	72.88%	61.54%	84.23%
8515	130	16,820	75.29%	67.88%	82.71%
8516	182	61,720	88.64%	84.02%	93.25%
8517	428	182,448	71.51%	67.23%	75.79%
8518	167	95,394	79.81%	73.72%	85.90%
8519	123	23,737	94.84%	90.93%	98.75%
8520	135	19,936	86.45%	80.67%	92.22%
8521	126	16,022	89.98%	84.73%	95.22%
8522	105	22,258	75.10%	66.83%	83.37%
8523	162	24,155	82.76%	76.95%	88.58%
8524	195	131,206	72.76%	66.51%	79.01%
8525	265	79,675	79.10%	74.20%	83.99%
8526	85	12,642	79.15%	70.51%	87.79%
8527	222	68,343	87.95%	83.67%	92.24%
8528	133	34,138	92.19%	87.64%	96.75%
8529	277	112,851	75.19%	70.10%	80.27%
8530	28	2,997	64.29%	46.54%	82.03%

4-Digit HTS	Sample Size	Population Size	Compliance Rate	95% Confidence Interval	
				Lower Bound	Upper Bound
Overall	73,866	25,204,292	82.34%	82.06%	82.61%
8531	168	73,518	80.37%	74.36%	86.37%
8532	149	77,950	81.11%	74.83%	87.40%
8533	126	55,926	79.67%	72.70%	86.64%
8534	167	106,539	72.70%	66.32%	79.09%
8535	87	25,843	68.86%	59.13%	78.59%
8536	249	385,063	78.43%	73.32%	83.54%
8537	175	76,080	82.97%	77.40%	88.54%
8538	105	71,185	67.61%	58.66%	76.56%
8539	105	56,880	81.89%	74.52%	89.25%
8540	96	18,866	86.19%	81.74%	94.65%
8541	193	181,218	86.39%	81.55%	91.23%
8542	701	569,328	87.17%	84.70%	89.65%
8543	150	65,527	71.64%	64.43%	78.86%
8544	335	269,385	78.57%	74.18%	82.96%
8545	61	7,325	83.44%	74.11%	92.76%
8546	53	6,695	83.76%	73.83%	93.69%
8547	39	13,117	92.65%	84.47%	100.00%
8548	69	9,172	67.43%	56.38%	78.49%
8606	38	4,058	50.00%	34.10%	65.90%
8607	139	14,880	77.70%	70.78%	84.62%
8609	45	6,281	91.48%	83.32%	99.64%
8701	145	25,419	85.61%	79.90%	91.32%
8702	54	5,781	79.63%	68.89%	90.37%
8703	318	67,354	86.82%	83.10%	90.53%
8704	122	17,919	88.05%	82.30%	93.81%
8707	46	6,183	87.88%	78.45%	97.31%
8708	746	672,046	78.20%	75.22%	81.16%
8711	36	4,491	95.23%	88.27%	100.00%
8712	120	12,846	89.17%	83.61%	94.73%
8713	41	4,389	95.12%	88.53%	100.00%
8714	178	46,039	85.79%	80.66%	90.92%
8715	39	4,175	97.44%	92.48%	100.00%
8716	103	18,416	80.46%	72.80%	88.12%
8803	276	91,115	72.46%	67.19%	77.73%
8903	48	5,139	85.42%	75.43%	95.40%
9001	129	25,031	82.28%	75.69%	88.87%
9002	99	20,885	74.01%	65.37%	82.65%
9003	121	36,486	83.47%	76.85%	90.09%
9004	115	29,664	88.01%	82.07%	93.94%
9005	67	7,173	89.55%	82.23%	96.88%
9006	169	24,160	75.70%	69.24%	82.17%
9007	32	4,257	67.31%	51.06%	83.56%
9008	28	2,997	75.00%	58.96%	91.04%
9009	210	54,703	84.76%	79.90%	89.62%
9010	110	11,776	84.55%	77.79%	91.30%
9011	65	6,958	75.38%	64.91%	85.86%
9012	34	3,640	85.29%	73.39%	97.20%
9013	187	26,005	79.97%	74.23%	85.70%
9014	103	16,234	70.67%	62.10%	79.65%
9015	101	12,363	73.27%	64.64%	81.90%
9017	96	24,015	75.96%	67.41%	84.51%
9018	193	161,703	80.10%	74.46%	85.73%
9019	146	19,118	80.98%	74.61%	87.34%
9020	38	4,058	78.95%	65.98%	91.91%
9021	112	23,643	83.93%	77.13%	90.73%
9022	155	39,010	78.06%	71.55%	84.58%
9023	59	6,316	86.44%	77.70%	95.18%

4-Digit HTS	Sample Size	Population Size	Compliance Rate	95% Confidence Interval	
				Lower Bound	Upper Bound
Overall	73,866	25,204,292	82.34%	82.06%	82.61%
9024	58	5,209	75.86%	54.35%	86.38%
9025	31	22,162	34.97%	77.63%	82.31%
9026	157	54,154	75.56%	58.32%	82.29%
9027	150	77,506	30.44%	74.09%	86.79%
9028	36	3,854	33.33%	71.16%	95.51%
9029	90	27,827	90.05%	83.37%	96.24%
9030	201	79,981	32.83%	78.74%	88.92%
9031	239	72,961	76.73%	71.37%	82.09%
9032	156	118,208	33.70%	77.90%	89.50%
9033	54	5,781	33.33%	73.39%	93.27%
9101	105	16,549	80.95%	73.44%	88.46%
9102	158	254,236	84.97%	79.40%	90.54%
9103	40	4,527	80.00%	57.60%	92.40%
9105	67	35,970	71.86%	51.09%	82.62%
9106	29	3,105	79.31%	64.57%	94.05%
9107	28	2,997	82.14%	67.96%	96.33%
9108	32	3,426	84.38%	71.79%	96.96%
9111	31	3,319	90.32%	79.91%	100.00%
9113	67	8,702	77.61%	67.63%	87.59%
9114	38	5,643	86.84%	76.09%	97.59%
9201	29	3,105	86.21%	73.66%	98.76%
9202	38	4,068	84.21%	72.62%	95.80%
9206	47	6,694	84.01%	73.53%	94.49%
9207	32	3,426	93.75%	85.36%	100.00%
9208	85	10,445	82.66%	74.62%	90.71%
9209	76	11,978	81.58%	72.86%	90.29%
9303	35	3,747	77.14%	53.23%	91.05%
9305	48	5,139	85.42%	75.43%	95.40%
9401	229	232,141	80.67%	75.56%	85.79%
9402	59	6,316	79.66%	69.35%	89.93%
9403	343	546,808	81.01%	76.86%	85.16%
9404	147	23,168	78.91%	72.32%	85.51%
9405	229	153,907	82.98%	78.12%	87.85%
9406	40	7,210	83.67%	72.21%	95.12%
9501	52	5,567	86.54%	77.26%	95.82%
9502	146	76,027	86.23%	80.64%	91.82%
9503	319	322,889	78.77%	74.28%	83.26%
9504	216	51,221	85.60%	80.91%	90.28%
9505	231	95,937	80.26%	75.13%	85.39%
9506	183	85,784	81.73%	76.14%	87.33%
9507	127	17,485	73.16%	65.46%	80.87%
9603	74	37,851	83.40%	74.93%	91.88%
9606	49	18,994	85.71%	75.92%	95.51%
9607	33	3,987	66.67%	50.58%	82.75%
9608	106	32,238	81.37%	73.96%	88.78%
9609	78	8,350	73.08%	63.23%	82.92%
9612	77	8,243	83.12%	74.75%	91.48%
9613	47	5,863	76.26%	64.10%	88.43%
9615	93	27,835	81.79%	73.95%	89.64%
9616	38	4,068	86.84%	76.09%	97.59%
9701	165	17,664	88.48%	83.61%	93.36%
9702	28	2,997	78.57%	63.37%	93.77%
9703	56	5,995	78.57%	67.82%	89.32%
9705	29	3,105	72.41%	56.15%	88.68%
9706	158	47,098	82.28%	76.32%	88.23%
9801	549	1,537,673	86.03%	83.13%	88.93%
9802	216	191,864	89.06%	84.90%	93.22%

# ENTRY/IMMEDIATE DELIVERY

19 CFR 142.3, 142.16, 142.22, 142.24

1. ARRIVAL DATE	2. ELECTED ENTRY DATE	3. ENTRY TYPE CODE NAME	4. ENTRY NUMBER
5. PORT	6. SINGLE TRANS BOND	7. BROKER/IMPORTER FILE NUMBER	
	8. CONSIGNEE NUMBER		9. IMPORTER NUMBER
10. ULTIMATE CONSIGNEE NAME		11. IMPORTER OF RECORD NAME	
12. CARRIER CODE	13. VOYAGE FLIGHT TRIP	14. LOCATION OF GOODS CODE(S) NAME(S)	
15. VESSEL CODE/NAME			
16. U.S. PORT OF UNLADING	17. MANIFEST NUMBER	18. G.O. NUMBER	19. TOTAL VALUE
20. DESCRIPTION OF MERCHANDISE			
21. TBL AND CCT	22. IT/BL/AWB NO	23. MANIFEST QUANTITY	24. H.S. NUMBER
			25. COUNTRY OF ORIGIN
			26. MANUFACTURER NO

**27. CERTIFICATION**

I hereby make application for entry/immediate delivery. I certify that the above information is accurate, the bond is sufficient, valid, and current, and that all requirements of 19 CFR Part 142 have been met.

SIGNATURE OF APPLICANT

**X**

PHONE NO

DATE

**29. BROKER OR OTHER GOVT. AGENCY USE**

**28. CUSTOMS USE ONLY**

OTHER AGENCY ACTION REQUIRED, NAMELY:

CUSTOMS EXAMINATION REQUIRED.

ENTRY REJECTED, BECAUSE:

DELIVERY AUTHORIZED:

SIGNATURE

DATE

**Paperwork Reduction Act Notice:** This information is needed to determine the admissibility of imports into the United States and to provide the necessary information for the examination of the cargo and to establish the liability for payment of duties and taxes. Your response is necessary.

**Statement Required by 5 CFR 1320.21:** The estimated average burden associated with this collection of information is 15 minutes per respondent or recordkeeper depending on individual circumstances. Comments concerning the accuracy of this burden estimate and suggestions for reducing this burden should be directed to U.S. Customs Service, Paperwork Management Branch, Washington, DC 20522, or the Paperwork Reduction Project (1615-0069), Office of Management and Budget, Washington, DC 20503.

Customs Form 3461 (010189)



ENTRY SUMMARY

<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:50%; padding: 2px;">1 Entry No.</td> <td style="width:50%; padding: 2px;">2 Entry Type Code</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">4 Entry Date</td> <td style="padding: 2px;">5 Port Code</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">6 Bond No.</td> <td style="padding: 2px;">7 Bond Type Code</td> </tr> </table>		1 Entry No.	2 Entry Type Code	4 Entry Date	5 Port Code	6 Bond No.	7 Bond Type Code	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="padding: 2px;">3. Entry Summary Date</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding: 2px;">8. Broker/Importer File No.</td> </tr> </table>		3. Entry Summary Date		8. Broker/Importer File No.	
1 Entry No.	2 Entry Type Code												
4 Entry Date	5 Port Code												
6 Bond No.	7 Bond Type Code												
3. Entry Summary Date													
8. Broker/Importer File No.													
9 Ultimate Consignee Name and Address		10 Consignee No.		11 Importer of Record Name and Address		12 Importer No.							
13 Exporting Country		14. Export Date		15 Country of Origin		16. Missing Documents							
17 L.T. No.		18 L.T. Date		19 B/L or AWB No.		20. Mode of Transportation							
21. Manufacturer I.D.		22. Reference No.		23 Importing Carrier		24. Foreign Port of Lading							
25. Location of Goods/G.O. No.		26. U.S. Port of Unloading		27 Import Date									
State													
Description of Merchandise													
28 Line No.	29 A. T.S.U.S.A. No. B. ADACVD Case No.	30 A. Gross Weight B. Manifest Qty.	31 Net Quantity in T.S.U.S.A. Units	32 A. Entered Value B. CHGB C. Relationship	33 A. T.S.U.S.A. Rate B. ADACVD Rate C. L.R.C. Rate D. Visa No.	34 Duty and I.R.L. Tax							
						Dollars	Cents						
<input type="checkbox"/> Declaration of Importer of Record (Owner or Purchaser) or Authorized Agent I declare that I am the <input type="checkbox"/> Importer of record and that the actual owner, purchaser, or consignee for customs purposes is as shown above. OR <input type="checkbox"/> owner or purchaser or agent thereof. <input type="checkbox"/> I further declare that the merchandise was obtained pursuant to a purchase or agreement to purchase and that the prices set forth in the invoice are true. OR <input type="checkbox"/> was not obtained pursuant to a purchase or agreement to purchase and the statements in the invoice as to value or price are true to the best of my knowledge and belief.				U.S. CUSTOMS USE		TOTALS							
I also declare that the statements in the documents herein filed fully disclose to the best of my knowledge and belief the true prices, values, quantities, rebates, drawbacks, fees, commissions, and royalties and are true and correct, and that all goods or services provided to the owner of the merchandise either free or at reduced cost are fully disclosed. I will immediately furnish to the appropriate customs officer any information showing a different state of facts.  Notice required by Paperwork Reduction Act of 1995: This information is needed to ensure that importers/exporters are complying with U.S. customs laws, to allow us to compute and collect the right amount of money, to enforce other agency requirements, and to collect accurate statistical information on imports. Your response is necessary. (Continued on back of form.)				A. Liq. Code	B. Ascertain Duty	37 Duty							
				C. Ascertain Tax	38 Tax								
				D. Ascertain Other	39 Other								
				E. Ascertain Total	40 Total								
				41 Signature of Declarant, Title, and Date									

**NATIONAL SELECTIVITY CRITERIA REQUEST FORM**

FOR ASSISTANCE IN COMPLETING THIS FORM, PLEASE CONTACT NATIONAL ANALYSIS  
 Primary Point of Contact: Headquarters -- Randa Orme at (202) 927-1141. Field -- Hayden Laster at (212) 637-7189  
 (Please send to any National Analysis staff if the above cannot be contacted.)

**PART ONE - REQUESTER INFORMATION**

OFFICE/OTHER AGENCY: \_\_\_\_\_  
 DIVISION/CM/STC: \_\_\_\_\_  
 CONTACT NAME: \_\_\_\_\_  
 TELEPHONE: \_\_\_\_\_  
 DATE OF REQUEST: \_\_\_\_\_

**PART TWO - JUSTIFICATION**

**PURPOSE/GOAL:** (include case numbers for seizures/seizures, EFT assertions, IFR recordings, interventions, and  
 OI as specifications, if applicable. This section requires a purpose and goal.)

POTENTIAL IMPACT ANALYSIS PERFORMED? YES / NO \_\_\_\_\_  
 ACCOUNT MANAGER CONSULTED? YES / NO / NA \_\_\_\_\_

**PART THREE - CRITERIA INFORMATION**

**SELECTIVITY TYPE:** (check all that apply)  
 CARGO SUMMARY \_\_\_\_\_ AMS \_\_\_\_\_ AFS \_\_\_\_\_ SHORT-TERM C/M \_\_\_\_\_  
 DURATION OF REQUEST: \_\_\_\_\_ STOP DATE: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ OR ONGOING\* \_\_\_\_\_  
 START DATE: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
**SELECTIVITY ELEMENTS:** (include ALL elements to be targeted, using attachments as necessary)  
 CONSIGNEE(S) Name/Number \_\_\_\_\_ LOW RISK IMPORTER(S) YES / NO \_\_\_\_\_  
 MANUFACTURER/SHIPPER(S) \_\_\_\_\_ HTS NUMBER(S) \_\_\_\_\_  
 COUNTRY(IES) OF ORIGIN \_\_\_\_\_ PORT(S) (if not all) \_\_\_\_\_  
 VALUE EDIT(S) \_\_\_\_\_ NEGATE(S) \_\_\_\_\_

**PART FOUR - DISPOSITION**

(TO BE COMPLETED BY NATIONAL ANALYSIS. RECEIPT COPY WILL BE FORWARDED TO THE REQUESTER.)

DATE RECEIVED: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
 REQUEST IMPLEMENTED? YES / NO (if no, state reason) \_\_\_\_\_  
 DATE OF IMPLEMENTATION: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ INPUT BY: \_\_\_\_\_

\* NOTE ALL CRITERIA SELECTIVITY REQUESTS WILL BE SUBJECT TO PERIOD