

行政院及所屬各機關出國報告
(出國類別：專題研究)

美國對外貿易區
海關通關作業之研究

服務機關：財政部基隆關稅局

姓名職稱：黃國平 股長

派赴國家：美國

出國日期：96 年 7 月 1 日至 96 年 12 月 27 日

報告日期：97 年 3 月 10 日

行政院及所屬各機關出國報告提要

報告名稱：美國對外貿易區海關通關作業之研究

頁數 70 含附件：☒ 是 ☐ 否

出國計劃主辦機關/聯絡人/電話：

行政院人事行政局/黃群芳/電話：23979298 轉 530

出國人員姓名/服務機關/單位/職稱/電話

黃國平/財政部基隆關稅局/緝案處理組/股長/電話：24224783

出國類別：☐1 考察 ☐2 進修 ☒3 研究 ☐4 實習 ☐5 其他

出國期間：96 年 7 月 1 日至 96 年 12 月 27 日

出國地區：美國

報告日期：97 年 3 月 10 日

類號/目

關鍵詞：對外貿易區、自由貿易港區、境內關外、副區、入區、出區、管理人、經營人、管理機關、港區事業、區內廠商、優惠外貨、非優惠外貨、國內貨物、區內限定貨物、彙總申報、倒轉關稅

內容摘要：

我國「自由貿易港區設置管理條例」於 92 年制訂，基隆港自由貿易港區於 93 年率先成立以來，截至 96 年 10 月全國已有四個海港自由港區及一個空港自由港區，已取得營運許可之港區事業已達 81 家，總體進出區總值高達十億美金。自由貿易港區主要概念係「境內關外」，區域內之活動基本上是不受關稅法之約束，這對海關作業是一嶄新的概念，實施初期需要借鏡先進國家的規範與作法。美國於 1934 年制訂「對外貿易區法案」，第一家對外貿易區於 1937 年在紐約成立至今已有 70 年歷史，其作業規範值得我國參考。有幸以「研習美國對外貿易區之通關作業規範」為題，獲准赴美國哈佛大學甘迺迪政府學院作為期六個月之專題研究。研習期間前往美國海關總署、新澤西州及波士頓對外貿易區參訪，並與美國對外貿易區協會理事長晤談，就法規制度面與實務面瞭解美國對外貿易區作業。研究發現我國自由貿易港區與美國對外貿易區制度設計及功能上存有相當差異，我國海關監管作業尚有鬆綁的空間，而在海關通關作業上，相較於美國人工作業，我國先進之自動化通關值得全體關員自豪。本研究結論建議參考美國「副區」的概念，取消會計師簽證規定，強化海關事後稽核功能與港區事業守法觀念。

本文電子檔已上傳至出國報告資訊網

(<http://open.nat.gov.tw/OpenFront/RobtaFront/index.jsp>)

目 錄

壹、研究目的.....	1
一、研究主題.....	1
二、申請學校.....	3
貳、研究過程.....	3
一、哈佛大學甘迺迪政府學院研究.....	4
(一) M-RCBG 中心 Asia Programs	4
(二) 哈佛大學與我國駐波士頓代表處活動.....	5
二、參訪.....	6
(一) 參訪安排.....	6
(二) 訪問過程.....	7
參、研究內容.....	10
一、美國對外貿易區制度.....	10
(一) 組織架構.....	10
(二) FTZ 申設與管理.....	10
(三) 美國對外貿易區通關作業.....	13
二、我國與美國制度之比較分析.....	25
(一) FTZ 的組織與管理.....	26
(二) 貨物流通的概念.....	27
(三) 通關作業與便捷措施.....	29
(四) 關稅與稅費徵收.....	30
(五) 貨物控管.....	31
(六) 帳冊與盤存管理.....	32
(七) 查核.....	32
肆、心得與建議.....	33
一、心得.....	33
二、建議事項.....	35
伍、參考資料.....	38

陸、附件.....	40
一、 Work in Progress Presentation in Asia Program, KSG, Harvard University.....	41
二、 Final Report in Asia Program, KSG, Harvard University.....	47
三、 Guidelines for General-Purpose Zone Application.....	57
四、 Guidelines for Application for Special-Purpose Subzones with FTZ Manufacturing Authority.....	59
五、 Customs Forms used in FTZs.....	65

壹、研究目的

一、研究主題

我國自 89 年 10 月推動「全球運籌發展計畫」，積極推動貿易自由化及國際化，提升國家競爭力並促進經濟發展，其中設置自由貿易港區(Free Trade Zone)¹為該計畫最重要之一環。政府自 92 年通過自由貿易港區設置管理條例後，隨即於 93 年 3 月 18 日正式核准基隆港自由貿易港區設立，接著高雄港、台中港、台北港及桃園國際機場自由貿易港區陸續設立，並由各港區積極招商，截至 96 年 10 月已取得營業許可廠商已達 81 家²，進出口總值已達美金 9 億 6,300 萬元³，可預見未來該產值將持續高成長。自由貿易港區設置 2 年多來已見成效，將來勢將為我國經濟發展再創佳績擔任重要角色。

自由貿易港區係於港區或鄰近港區劃定特定區域供貨物之倉儲、物流、轉口或轉運，而區內廠商通常被允許從事貨物之組裝、重整、包裝、修配、展覽、加工、製造或銷毀等⁴。就關稅之課徵而言，該區域被視為關稅領域外⁵，只要未進入課稅區，貨物可以在自由貿易區內、自由貿易區間以及自由貿易區與國外間自由流通不受關稅法之約束，這就是「境內關外」的概念。由於貨物在自由貿易港區享有高度之自由度，海關執行進口稅徵收及邊境管理措施之界線退縮，海關如何在維護國課與查緝的前提下，減少妨礙廠商作業並提供快速便捷

¹ 自由貿易港區係我國所創用之名稱，因我國自由貿易區均設於港區而得名。一般人常將其與自由貿易協定(Free Trade Agreement, FTA)混淆，FTA 係區域貿易協定，亦即雙方或多方國家間之貿易協議。FTA 是一種「關稅同盟」(Customs Union)，目的在形成貿易圈或集團(Bloc)，減少集團間之貿易障礙，對來自集團外國家之貨物則採保護主義，給予嚴苛的限制。知名經濟學家 Paul Krugman 在一篇“The Move Toward Free Trade Zones”論文中，Free Trade Zone 或 Free Trade Area 均係指自由貿易協定，與本文所稱自由貿易區或自由貿易港區不同

² 依據關稅總局網站「自由貿易港區資料庫查詢」所查得數據。

³ 本數據僅包括 F2(輸往課稅區、保稅區貨物)及 F5(輸往國外貨物)，關稅總局僅以出口與進口數據作資料統計，未細分 F2 與 F5 數據，本數據係筆者專案向資料處理處申請所調得資料。

⁴ 我國自由貿易港區係規劃為集深層製造加工與物流服務功能的特定區域，其作業權限通常需事先申請核准。

⁵ 見京都公約特定附約 D 第二章之定義，Free Zones 為一國領土之一部分，就關稅及稅費之課徵而言，該區域通常被視為關稅領域外。

的服務，乃海關面臨的挑戰。當前貿易自由化及國際化乃全球趨勢，海關應有積極作為，期能扮演貿易之促進者 (Facilitator)，而非阻礙者 (Obstructor)。

為降低廠商關稅稅負，提升國際競爭力，我國於民國 55 年開始設立加工出口區(Export Processing Zone, EPZ)⁶。該政策實施後出口量增加，累積相當外匯，創造我國經濟奇蹟。因此我國海關執行類似經濟特區的政策已有相當經驗。然而，自由貿易港區的設置主要係因應國際跨國公司全球供應鏈管理模式之國際趨勢，縮短企業從接單、採購、製造、組裝到成品出貨的時程，以提升企業之國際競爭力，因此自由貿易港區在我國尚屬新概念。為因應此新制度海關乃成立研究小組，吸取先進國家之經驗，發展出一套通關作業規定。2 年多來海關不斷從執行中吸取經驗並修改作業規定，期能研擬出一套符合業者需求之便捷的控管措施。

其實自由貿易區的設計已有悠久歷史，遠在中世紀時期羅馬帝國已有自由港(Free Port)的制度設計，自 15 世紀歐洲開始設立自由區 (Free Zone)或自由貿易區至今，自由貿易區已有超過四百年歷史。美國自 1930 年代自歐洲引進此種制度，於 1934 年立法通過「對外貿易區法案」(Foreign Trade Zone Act)，並 1937 年於紐約設立第一個對外貿易區，實施至今已有 70 年歷史，截至 2005 年底，美國共有 136 個「一般對外貿易區」(General-Purpose Zone, GP Zone)以及 256 個「副區」(Subzone)，年產值超過美金 469 億元，提供超過 34 萬就業機會，對美國經濟有相當貢獻，對外貿易區的政策佔有相當重要地位。因此美國海關在執行對外貿易區通關業務之經驗應值得我國借鏡。基於自由貿易港區係政府重大經濟發展政策，且海關控管機制與政策之執行息息相關，乃以「研習美國對外貿易區之海關通關作業規範」為研究主題提報參加

⁶ 依據聯合國亞太經濟與社會委員會(Economic and Social Commission for Asia and the Pacific, UN)出版品 “Free Trade Zone and Port Hinterland Development,” EPZ 屬於 FTZ 的一種，其主要差異在於 EPZ 的目的是加工出口。Tansuhaj, P. S. & Gentry, J. W. (1987) 亦將 EPZ 歸列為 FTZ 的一種。

96 年度公務人員出國專題研究。希望藉由資料蒐集與研究及實地參訪與討論，就中美兩國自由貿易區制度與通關作業提出比較研究，期能作為我國自由貿易港區政策修訂與執行之參考。

二、 申請學校

研究計畫提出後承蒙各級長官厚愛獲准報部參加遴選，並經行政院人事行政局於 96 年 1 月 31 日公佈獲選為研究項目之一。接下來就是申請研究之學校，從眾多美國大學中挑選出包括加州大學柏克萊分校 (UC Berkeley) 與哈佛大學⁷兩所國內著名之學府，提出申請後，很快接獲 UC Berkeley 的邀請，隨即辦理簽證手續。直至四月下旬接到哈佛大學甘迺迪政府學院 M-R 政府與企業中心亞洲計畫 (Asia programs, Mossavar-Rahmani Center for Business and Government, John F. Kennedy School of Government, Harvard University) 的邀請函，才決定放棄 UC Berkeley，改赴哈佛大學研究，於去(96)年 7 月至 12 月進行六個月之專題研究。

貳、 研究過程

有機會以研究員(Fellow)的身分到美國一流學府研究，既興奮又期待。7 月 1 日到達波士頓適逢星期六，7 月 3 日向學校報到後即拜會該計畫之執行主任 Dr. Julian Chang(張伯賡博士)，並與他討論研究主題及後續之參訪活動，他應允協助安排。希望在研究期間能認識一些朋友，並能利用參訪會談與美方海關官員建立直接的聯繫管道。

哈佛發給每位研究員 ID 供進出所有學校設施，包括圖書館與博物館，Asia Programs 提供研究辦公室。研究期間主要是作獨立研究，學員可旁聽 KSG 所開課程，學員須提出兩次簡報，才能取得證書。

⁷ 總局王稽核瑞鈴（現為台北關稅局課長）參加 95 年度公務人員出國專題研究，赴美國哈佛大學甘迺迪政府學院 M-R 企業與政府中心亞洲計畫，對筆者申請學校有啟發作用。

一、哈佛大學甘迺迪政府學院研究

(一) M-RCBG 中心 Asia Programs

M-RCBG 是甘迺迪政府學院 14 個研究中心中相當聞名的一個，轄下目前有 11 個計畫，Asia Programs 為其一。Asia Programs 每年秋季招收約 16 位研究員，大部分學員的研究期間為 1 年，研究期間為半年的名額則於春季補齊。今年 Asia Programs 共有 16 位研究員，成員有 1 位來自美國，15 位來自亞洲包括越南、韓國、日本、台灣及中國，其中有 8 位來自中國大陸，研究員的背景包括學術界與政府官員，來自台灣有 2 位(筆者與空中大學教授李允傑先生)。除了 Asia Programs 外，與我們同一研究室的還有新世紀基金計劃的三位中國高級官員：陝西省及河南省副省長與山東師範大學校長。

Asia Programs 由 Professor Tony Saich(Director and Faculty Chair) 及 Dr. Julian Chang(Executive Director)主持，他們兩位都是中國通。新生訓練時學校安排參觀哈佛最大、藏書最多的 Widener 圖書館以及中文書籍藏書最多的哈佛燕京圖書館。學校也安排選課，由開課教授簡短介紹授課內容、方式與要求。哈佛大學規定 Research Fellow 僅能旁聽課程，不得修學分，縱使如此，Tony Saich 特別提醒大家應以自己研究為主，不要旁聽太多課程。我選擇兩門課：The Political Economy of Trade 以及 The relationship between Government and Business，每門課每週上課兩次各 1 小時 40 分。除了正式課程外，也盡量參加甘迺迪政府學院舉辦的 Seminars 及 Forum。

Asia Programs 規定每位學員於期初與期末須分別做一次簡報，期初簡報主要報告研究方向與進度，期末簡報則提出研究結論。第一次期初報告安排於 9 月 13 日，我自願首批提出報告(如附件一)，簡報中我說明我國發展自由貿易港區的現況以及研究方向，也特別提出我國海關作業

已近九成符合 WCO 的規範，先進的通關制度讓各國學員驚訝。研究期間除旁聽課程，參加 Seminars 及 Forum 外，主要是蒐集及研讀資料，安排參訪及會談，研究美國對外貿易區的法規與實務作業，期末報告時我以“Foreign-Trade Zones in the US and Taiwan: A Comparative Study”為題提出簡報(如附件二)，也完成一份英文書面報告。

(二) 哈佛大學與我國駐波士頓代表處活動

哈佛大學甘迺迪政府學院學術活動非常豐富，值得一提的是 KSG Forum(甘迺迪政府學院論壇)，KSG 經常邀請政經名人及學者演講並接受觀眾發問。我在哈佛期間有幸能現場聆聽塞內加爾現任總統 Abdoulaye Wade、南非前總統 F. W. de Klerk 的演講。蘇聯前總統 Mikhail Gorbachev 亦曾蒞臨演講，只可惜未能取得入場門票，而無法到現場聆聽。

2007 年 10 月 12 日是哈佛大學建校 371 年來最有歷史意義的一天，哈佛第一位女校長 Drew Faust 就職典禮在 Widener 圖書館與教堂間空地舉行，雖然當天天空不作美，仍然吸引上千觀眾到場見證此一歷史時刻。授證典禮上的校長椅、古銀器、鑰匙與印信等都是全場注目的焦點。

能在國外參加國慶與升旗典禮非常難得，2007 年 10 月 5 日我國駐波士頓台北經濟文化辦事處在波士頓 Copley Square 的 Fairmont Hotel 舉行國慶酒會，經濟組李秘書聰貴邀請我參加，參加的僑胞非常踴躍，會場熱鬧洋溢。外國來賓有美東 New England 幾州參眾議員親臨祝賀，這在國家外交處境艱困的情形下，誠屬難得。次日的升旗典禮還發生小插曲，升旗時我國國旗只升到四分之三就停了，群情譁然，主辦單位說我國旗不能與地主國同高，言下之意須「矮人一節」，有僑胞抗議後才將國旗升到定位，結束小混亂，也讓我見識到僑胞的愛國情操。

在波士頓期間很榮幸受到波士頓辦事處文化組張組長善楠及經濟組李秘書的關照，也很高興受到「波士頓台灣學者學會」(Taiwan Scholars

Association Boston, TSAB)呂會長宗禧的照應，曾數次參加他們的聚會與活動，不僅稍解隻身在異地的孤寂，還增添許多樂趣與回憶。呂會長得知我在海關服務後，希望我能在 12 月 8 日該會的例行聚會中，就歸國學人攜帶自用物品、家電與汽車等回國應注意事項向大家做一簡報，我欣然應允，也非常高興能在回國前有此機會為他們服務。

二、參訪

(一) 參訪安排

七月初與 Asia Programs 的執行主任 Julian Chang 見面時即提出參訪美國海關的需求，並提出參訪計畫與個人履歷請他代為安排，他答應會與波士頓海關的聯絡人 Ted Woo 聯繫。參訪計畫書提出後一直未接獲任何回應，直到 10 月 13 日 Julian 來信要我與 Ted Woo 聯繫，以為參訪有眉目了，Mr. Woo 給我一個電話號碼要我與美國海關總署的 Robert 聯絡，但他說不負責此事，幾經轉接好不容易才轉到正確的聯絡人 Melissa Nitsch (國際事務與貿易關係亞洲辦公室官員)，但她卻稱沒有接到我的申請，而且不接受訪問學者的訪問，要求我透過外交途徑申請，隨即與 Ted Woo 連絡，沒想到竟得到相同的答案，心想前面 3 個多月的等待都是白費，無奈之餘只好接受。幸好我國駐華府經濟文化辦事處經濟組吳秘書志華兄的積極作業，始於 10 月底獲得美國在台辦事處(AIT)的核可。然而，參訪行程仍經歷許多波折，11 月 6 日 Melissa 來信說因時間與經費問題無法安排參訪行程，經以電話說明後乃應允安排，幾經折衝後始敲定 11 月 13 日上午的訪問行程。11 月 13 日與美國海關 FTZ 專家 Ms. Sonja Grant 會談後搭車前往經濟組拜會，梁組長親自接待並關心地詢問研究進度，也主動提及可以安排與 FTZ 協會理事長會談，一場禮貌性拜訪也意外地產生另一場會談，對我的研究幫助相當大，在此特別感謝駐華府經濟組梁組長、王副組長及吳秘書的熱心協助。

此次申請參訪除了美國海關總署外還包括紐約州對外貿易區及波士頓對外貿易區，但很可惜海關總署只核准拜會海關總署，未安排參觀地區關稅局與對外貿易區，Melissa 的理由是地區關稅局無法提供對外貿易區的訪問與服務。爲了能實地了解美國 FTZ 通關作業，乃主動與新澤西州與麻州對外貿易區之經營人(operator)以 EMAIL 聯繫，經表明自己身份與參訪意願後，對方均願意安排參觀，到訪時也親切接待與介紹。

(二) 訪問過程

1. 訪問美國海關總署

訪問日期敲定後，Melissa Nitsch 寄來一份議程表(agenda)，會談時間爲 11 月 13 日上午 10 點至 11 點，10 點整 Melissa Nitsch 到大門入口領我進入大樓，經過雙重 SCAN 與 ID CHECK，始得上樓到會議室。與 Melissa Nitsch 及 Ms. Sonja Grant 簡短問候並致贈小禮物後，隨即進入主題，首先由她做簡短介紹後，由我提問，Ms. Sonja Grant 熱心回答，會議結束前她表示若有其他問題願意協助解答，事後曾二次以 EMAIL 詢問相關問題，但熱誠似不如前。



左起 Ms. Sonja Grant、筆者、Melissa Nitsch

2. 參觀

由於美國海關總署國際事務與貿易關係辦公室無法安排參訪地區關稅局(紐約州與波士頓)，要實地參訪只有從網路著手。經以 EMAIL 及電話聯繫，位於波士頓 Mansfield 之 No.27 FTZ 與位於新澤西州的 No.49 FTZ 同意接見。No.27 FTZ 的 operator 是 Intransit Container Inc. 11 月 16 日從波士頓搭火車(Commuter Rail)到 Mansfield 站，總經理 Michael Connell 開車到車站接我到公司。到 FTZ 現場才大失所望，現場除了一只貨櫃外什麼也沒有。隨後到辦公室與公司職員會談，Michael 親切說明該公司貨物進出帳冊之管理。



左圖為 No.27 FTZ 之 Intransit Container Inc. 倉庫一角，右圖為 No.49 FTZ 之 Van Brunt Logistics 公司。

3. 參觀 No.49 FTZ

經 EMAIL 與 Van Brunt Logistics 公司經理 David Peters 連繫多次，終於敲定於 11 月 27 日拜訪。No.49 FTZ 共有 10 個 GP-Zones 與 4 個 Subzones，該公司是 10 個 GP-Zones 之一，主要提供物流倉庫給客戶使用，該公司也兼營保稅倉庫。除了實地參觀 FTZ 外，主要是瞭解報關作業程序，David Peters 非常詳細解說，會談共進行約 3 個小時，如果說與海關總署 Ms. Sonja Grant 見面是就制度面與法規面的會談，那麼此次見面則是實務面的會談，對個人研究獲益良多。

4. 與 Dr. William Berry 餐會

能夠與 Dr. Berry 見面，完全歸功於駐美經濟組梁組長與吳秘書的熱心幫忙。吳秘書以 EMAIL 告訴我說 Dr. Berry 同意於 11 月 26 日見面，梁組長特地安排於 Washington DC 一家高級餐廳 City Club 餐會，Dr. Berry 是美國對外貿易區協會理事長(President, The National Association of Foreign-Trade Zones, NAFTAZ)，也是一位非常有聲望的長者。他詳細說明 FTZ 在美國佔相當重要地位，對國內產業幫助甚大，他總結 FTZ 政策是成功的，FTZ 確實提供廠商許多優惠措施，而且美國 FTZ Act 自 1934 年制訂以來，曾經過多次修訂放寬規定，提供更多誘因。例如 1950 年允許 FTZ 區內製造與展覽，1980 年將區內加工成本、勞務費、支出與利潤排除於完稅價格之計算，2000 年實施彙總申報之「週報制」。餐會後 Dr. Berry 致贈協會所印製之研究報告及宣導手冊以及他演講所用之簡報，我則以本局小禮物回贈，他隨即拆封，對禮物之實用與紀念性非常滿意與喜歡。



左起吳秘書志華、Dr. Berry、筆者

參、研究內容

一、美國對外貿易區制度

(一) 組織架構

依據對外貿易區法案(Foreign-Trade Zones Act, FTZA)，由聯邦政府成立對外貿易區委員會(Foreign-Trade Zones Board, FTZB)，負責 FTZ 的設置、維護與管理，以及有關 FTZ 疑問的核釋(例如產品、組件與作業範圍等)。委員會由商務部長及財政部長組成，港區關稅局局長為地方代表，由商務部長擔任主席兼任秘書長，惟通常由部長指定其代理人執行業務。

委員會的職權包括：法規制定、GP Zones 或 Subzone 的設置與製程之核准與廢除、疑問及訴願案件之核釋、FTZ 場所及作業檢查、違規案件之處分、區內作業之限制與禁止。另外委員會每年須彙總 FTZ 管理人(Grantee)提出之報告向國會提出報告。

(二) FTZ 申設與管理

1. FTZ 的設置

FTZ 從設置到啓用需經過兩道重要程序：委員會的核准設置與海關的核准啓用(Activation)。FTZ 的申請設置規定於對外貿易區法案(19 USC 81)與對外貿易區管理辦法(FTZR)(15 CFR 400.21~400.33)，有關 FTZ 的申請程序如圖一。

美國對外貿易區有兩種形態：

(1)一般用途外貿區(General-purpose Zone, GP Zones)：位於港區內或距離港區 60 英哩或 90 分鐘之車程之土地所有人可以申請設置，惟公營企業有優先權。此類外貿區通常位於工業園區、港口或機場，供倉儲業及物流業廠商進駐使用。

(2)特別用途之副區(Subzone)：為特定目的而設，一般係因為 GP Zone

的設施無法滿足企業需求或該類區內廠商不適合遷入，經委員會同意而設立。一般而言，副區之區內廠商係大型製造加工業或物流業，因為所有廠房設備均須由該區內廠商負擔，因此副區區內廠商就是經營人。

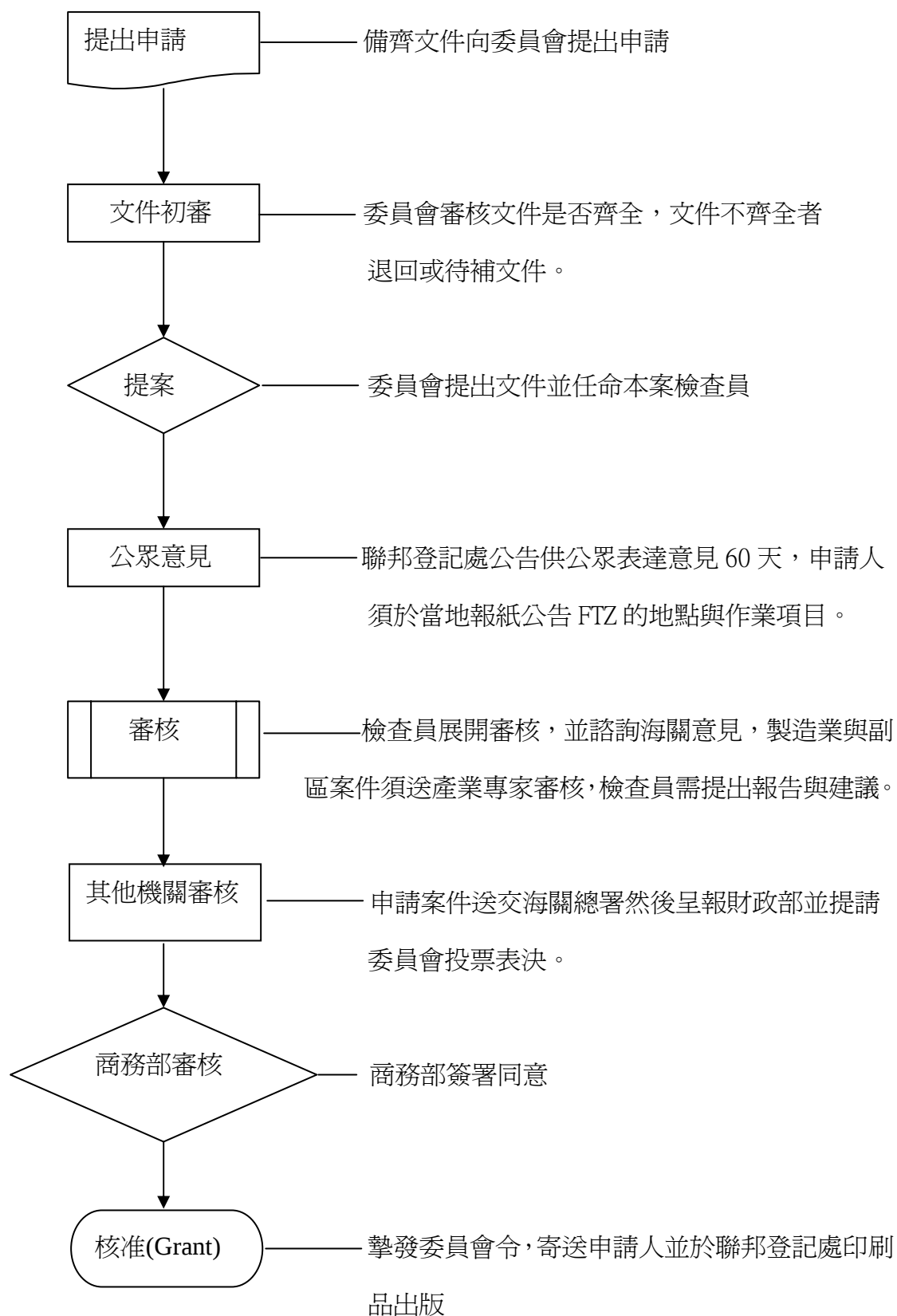
一個港區得設立一個或一個以上的 GP Zone 或 Subzone，公私營企業得提供土地與設施依 15 CFR 400.2 規定向委員會申請成立 FTZ，通常港區所有人 - 港務局(Port Authority)可取得優先權設置 GP Zone。一般而言，管理人不負責經營 FTZ，而是委託企業經營。Grantee 獲准成立 FTZ 後與私人企業簽約委託經營，該企業就成為該 FTZ 的經營人 (Operator)，經營人再對外招商 (Zone User) 入區作業。至於廠商申請設置 Subzone，須由 Grantee 代理向委員會申請，經委員會核准後該廠商即成為該副區之經營人，且一個副區內只有一家廠商。

一般而言，製造加工業 FTZ 之申請流程需 12 個月，其他則需約 10 個月。委員會審查的重點在於該申請計畫案是否得到州政府或地方政府的支持、是否增加就業、地點是否適當、以及對當地產業的影響。就外貿區作業規定，外國或國內貨物得進入外貿區從事儲存、轉售、展示、拆散、重新包裝、清洗、分級或分類、組裝、配銷、以及與國外或國內貨物混合組裝之製造與加工等作業、銷毀、外銷或輸入課稅區供消費等 (19 USC 81a)，惟須視委員會對個案之核准而定。

2. 押金

外貿區申請人取得委員會核准後須向港區關稅局申請啓用後始得開始作業，啓用範圍可以是核准範圍的一部份或全部。申請啓用前經營人須向海關繳交押金 (operator's bond)，押金的數額由海關依「押金規則」 (bonding guidelines) 決定，首次押金不得低於區內存放未稅進口貨物

對外貿易區的標準申請流程（圖一）



應稅數額，若一個經營人經營數個外貿區時，可以一筆押金涵蓋數個外貿區。經營人可以以該押金從事運送或駁運進入該區之貨物，但不包括私人運輸工具、貨櫃集散站(CFS)及保稅倉庫等的保稅作業。經營人未繳交押金前，外國貨物(Foreign Status Merchandise)或區內限定貨物(Zone-restricted Status Merchandise)不得入區；貨物出區入課稅區申報應另設押金。在一般外貿區，經營人並非區內廠商(Zone User)時，區內廠商仍須向海關繳交保證金，供海關保全貨物進出外貿區之稅費。經營人所繳押金係供區內作業與貨物之保全，而區內廠商所繳押金係供貨物進出區報關稅費之保全。

3. FTZ 之管理

對外貿易區委員會(Board)隸屬於美國商務部，由商務部及財政部人員共同組成。海關總署原隸屬於財政部，但自國土安全部成立時海關總署被納入該部，不再隸屬財政部。委員會負責核准外貿區的設立、制定外貿區管理法規、一般外貿區與副區製造加工製程之核准，及有關事項之核釋。

執行秘書(Executive Director)是對外貿易區委員會的實際負責人，由商務部長指派代行職務。

海關主要職責在於外貿區或副區啓用之核准，並負責稅費之徵收並執行對外貿易區法案及相關法規。港區關稅局長為委員會之地區代表，彙總各機關代表就 FTZ 作業與管理之意見，監督管理人、經營人與區內廠商活動，向委員會提供建議與提報異常狀況。

(三) 美國對外貿易區通關作業

1. Operator 的角色與功能

就海關管理外貿區而言，經營人具舉足輕重的地位，舉凡貨物進出區、區內活動以及帳冊製作等，均須由經營人負責。依據 19 CFR 146.4

規定，FTZ 經營人的職責包括：

- (1)監督：經營人應依規定監督貨物之入區、出區、移倉、帳冊、製造加工、銷毀、展示、貨物之實體及程序上之安全、貨物存放情形，並指派專人負責。
- (2)海關進入外貿區：經營人必須允許海關關員進入外貿區。
- (3)貨物及帳冊之保存：經營人應負責入區貨物之保存與帳冊登錄，也可允許進口人或貨物所有人存放、保全、處理貨物及製作盤存紀錄，但經營人仍應負全責。
- (4)帳冊保存：經營人必須設立盤存及帳冊保存系統，帳冊保存期限係自貨物出區日起算五年以上。經營人應負責專屬資訊安全防止洩漏，海關需要時隨時提供查閱。
- (5)貨物安全：經營人應依海關安全準則與規範建立適當作業程序，以確保區內貨物安全。
- (6)儲存與處理：經營人在區內儲存或處理貨物須符合安全與衛生條件，並符合地方、州或聯邦政府規定，以避免傷害。所有垃圾及廢棄物應立即清除，通道保持通暢，不得影響人員進出。
- (7)門禁安全：海關授權經營人提供門禁服務，確保區內貨物安全。
- (8)其他：經營人應遵守貨物入區、製造、加工、展示、出區及其他相關規定。

2. 貨物入區(Admission)

所有入區貨物均被賦予一種類別(Status)，除法令限定外，申請人或貨物所有人可選擇貨物入區之類別。美國海關關稅法(Customs Regulations, CR)將入區貨物歸列為四類：

- (1)特許外貨(Privileged Foreign Status, PF)：以 PF 類別進入外貿區之貨物，經加工製造後進入課稅區時，其關稅之課徵適用進入區時進口原料之稅率。選擇 PF 類別可以凍結(Freeze)適用稅則號列(Tariff

Classification)，但如該貨物涉及完全配額(Absolute Quota)時並不能凍結配額。美國菸酒彈藥管制局(BATF)規定，菸酒出區入課稅區時應依出區時之稅率課徵菸酒消費稅(Excise Tax)，區內具 PF 類別之未稅煙酒 BATF 得課徵 Floor Stock Taxes(新舊稅率差額)。

貨物以 PF 類別進儲後進口人不得聲明放棄；具 PF 類別貨物不得進儲保稅倉庫或改為押放入區(Temporary Importation Under Bond, TIB)，但可轉外銷或提領供航空器或船舶之用品、設備或換修品。

(2)非特許外貨(Non-Privileged Foreign Status, NPF)：以 NPF 類別進入外貿區之貨物，經加工製造後進入課稅區時，其關稅之課徵按出區時貨物型態適用之稅率。不得進入課稅區消費之貨物得以 NPF 類別進入外貿區進行加工成為得進入課稅區消費之貨物。以 NPF 類別進入外貿區後，區內廠商得申請變更為 PF 或 ZR，但須在未加工改變稅號前申請。

(3)國內貨物(Domestic Status)：國內貨物包括(A)在美國境內製造產出之貨物(B)已完稅之進口貨物(C)已免稅進口之貨物。未完納內地稅之國產貨物進入外貿區時得為 ZR，但不得為 PF、NPF 或國內貨物。

(4)區內限定貨物(Zone-Restricted Status, ZR)：貨物進入外貿區供外銷、銷毀或儲存，視為已外銷，可申請退稅或免稅。貨物經核定為 ZR 後，不得變更或放棄。保稅倉庫貨物及未稅煙酒僅能以 ZR 類進儲外貿區。

除法令禁止進口貨物⁸外，任何外國或國內生產貨物均得進入外貿區。貨物入區時應填 214 表及供統計用之 214A 表向進口地海關申報，進口人、報關行、經營人、所有人、買受人、收貨人均可向海關申報，海關於收單後審核文件是否齊全，並經驗貨篩選系統(Cargo Selectivity System)決定驗貨與否，若抽中查驗則貨物須運至集中查驗區

⁸ 見 http://www.cbp.gov/xp/cgov/travel/vacation/kbyg/prohibited_restricted.xml 及 19 CFR 146.1 第 13 點，禁止進口貨物係指法律明訂禁止輸入之貨物，例如鼓吹叛變、判亂之書刊或出版品、猥褻照片、彩券、危險玩具及未達安全標準之汽車等。

(Centralized Examination Station, CES)供海關查驗，海關完成文件審核或查驗後則於 214 表簽章，海關於 214 表簽章即代表核發准函 (Permit)同意貨物入區。經營人須憑海關核發之 Permit 准許貨物入區，並於 214 表簽章。

美國海關進出口統計資料是由統計局(Bureau of Census)負責，外貿區貨物入區時須申報 214A 表，但國內貨物，美國產製貨物、入區前已進入課稅區供消費之外國貨物、在他區已申報之貨物移轉入另一外貿區等四類貨物免申報。

美國外貿區之入區通關作業自 2005 年起才採用自動化，惟截至目前為止，由於系統建置的成本高，僅有少數廠商以電子傳輸報關，大部份廠商仍以人工作業及信差傳遞文件，海關則以傳真方式核發 Permit。為減少文件作業加速通關，下列貨物得以「彙總入區申請書」(Blanket Application for Admission)辦理：

- (1)同一航班進口貨物；或
- (2)同一天同一申請人進口貨物

除了彙總入區之便捷措施外，美國海關提供經營人另一方便措施「申報通關」⁹(Direct Delivery)，其條件為：

- (1)貨物屬低風險，且該類貨物已有入區紀錄
- (2)經營人為貨物所有人或買受人
- (3)非有條件輸入物品
- (4)貨物與作業均屬可預期或穩定者。

經營人獲准 Direct Delivery 後，貨物入區得免事先向海關申報以及海關 214 准函，但仍須向海關申報入區。

運送貨物入區之貨車須經海關核准，並提供押金。經營人得成立車隊運

⁹ 本譯名係參考行政院經濟建設委員會所編「我國自由貿易港區之規劃及相關國家作法研析」，Direct Delivery 係貨物得先進倉，免海關准函，譯為「申報通關」頗為適妥。

送貨物進入其外貿區；經營人亦得設立保稅卡車載運貨物。

自 1981 年起海關不派關員駐庫管理外貿區，貨物入區時經營人驗憑海關入區准函並核對封條點貨入區，免海關監視進倉。經營人與運送人應於貨物入區後 15 日內於 214 表簽章，並於 2 日內向海關報告，如有不符應於 20 天內繕具「艙單不符報告」(Manifest Discrepancy Report, MDR)。

區內貨物之進儲、展示、加工製造、銷毀、或類別之改變，經營人均應詳實登錄於庫存管控及帳冊保存系統，貨物入區後經營人應建立入區序號檔案，並依海關核准之庫存管理編列序號。庫存管理的編碼有兩種方式：

(1)貨物批號(Zone Lot Number, ZLN)：依入區貨物之批號編碼，並建立批號紀錄，貨物應標示批號並分開存放。

(2)唯一識別碼(Unique Identification Number, UIN)：除前述 ZLN 外，經營人得經核准使用專屬之編號或編碼。

3.區內作業(Operations in Zones)

除法律規定禁止外，任何外國或國產貨物均得申請入區進行各種儲存、轉售、展示、拆散、重新包裝、清洗、分級或分類、組裝、配銷、以及與國外或國內貨物混合組裝之製造與加工等作業、銷毀、外銷或輸入課稅區供消費等(19 USC 81a)，惟須視委員會對個案之核准而定。經營人應負責監督區內所有活動或作業，並保存所有交易紀錄。區內可以進行貨物交易，但不得零售。

區外貨物可委託區內廠商製造加工，區外貨物亦可暫存外貿區。區內貨物轉售他區或出口可由經營人向海關申報。

(1)貨物儲存

管理人與經營人有義務維持區內與建築之衛生與安全，貨物應依類別(Status)的區別存放，貨物入區後不得存放於未啓用之區域。

貨物儲存方式應符合下列原則：

- (A)員工可安全地工作
- (B)可避免竊盜、遺失、損失或損壞
- (C)海關或區內職員可執行查核、盤點或稽核
- (D)不會危及公共衛生與安全

(2)貨物之製造與加工

委員會有權禁止或限制區內製造加工活動，但並非所有的申請均須由委員會核准，通常申請案件之貨物涉及關稅配額、製造加工後產生倒轉關稅(Inverted Tariff)¹⁰效果時、以及該製造作業係屬新製程時才需要委員會核准，其他案件則由海關審核。

區內所有製造活動均須經委員會核准，申請案件須由管理人(Grantee)提出，通常委員會審查製造申請案需 6~8 個月，廠商亦可申請臨時製造許可(Temporary/interim manufacturing authority, T/IM)。T/IM 的審查僅需 75 天，其效期為二年。T/IM 的製造活動須於已核准的 GP Zone 或副區內作業，且製程所需零組件與成品之稅則號列前六碼須與委員會近期所核准案件類似，廠商申請前可上網輸入稅號查詢。

貨物在區內製造、加工、展示與銷毀等作業必須事先以 216 表(CF216)向海關申請取得海關准函(Permit)，國內貨物(Domestic Status)與其他類別貨物混合或組裝時仍應事先取得准函。對持續或重複性之內製造加工活動，經營人可辦理總括性申請(Blanket Application)，期間一年。

外貿區區內廠商因推廣業務需要取樣時須取得經營人同意及海關核准，取樣時應以 CF216 申請，若提取貨樣免重新包裝且非屬有條件輸入者得暫時出區，免繳關稅。

¹⁰ 零組件之關稅稅率高於成品之稅率者

(3)貨物銷毀(Destruction)

貨物在外貿區銷毀須獲得海關核准，銷毀後之殘渣如有殘餘價值者，進入課稅區時仍應課徵關稅。

菸酒不得申請入區銷毀，惟已入區之菸酒得於獲得海關同意後進行銷毀。廠商得申請於區外銷毀，但銷毀過程需有海關關員監視。

所有銷毀案件均應建檔存查，銷毀時如有海關監視者，關員應於 216 表簽署，若由經營人監視者，由經營人簽署。

(4)放棄貨物

貨物所有人如聲明放棄貨物，經營人有權處理該貨物，包括外銷、銷毀或轉售。若貨物進入課稅區供消費，則貨物所有人或買受人應負擔稅費或差額。貨物如須拍賣，應由經營人執行，非由海關辦理。

4.貨物出區(Transfer)

貨物入區進行特定之加工或其他作業程序後可外銷、銷毀或進入課稅區，亦可能以原包裝型態(未經加工)進入課稅區。貨物出區指自外貿區提取貨物供消費、運輸、出口、進儲倉庫、裝卡車或駁運、船用品或設備、轉至另一外貿區等。

貨物出區均須向海關申報，但國內貨物(Domestic Status)在區內未與其他貨物混合時，出區時免海關准函。

(1) 視同出區(Constructive Transfer)

廠商向海關申報出區並經海關收單後，該貨物即視同出區。

(2) 暫准出區(Temporary Removal)：

貨物入課稅區修理、修復或他項作業(Incidental Operation)，如檢驗、分析、測試、量測、取樣、照相、清洗、換包裝、或其他類似作業，但以未構成退稅辦法所稱之製造或生產為限。此類案件由貨物所有人或買受人以 216 表申請，出區期間已 120 天以內為限，且不得展延。

(3) 入課稅區消費 (Entry for Consumption)

PF 類、NPF 類及區內加工後之貨物均可申報入課稅區供消費，惟 ZR 類貨物則需委員會同意後方能申報入課稅區供消費。為加速通關並減輕廠商稅負，申報入課稅區消費可申請以彙總清關方式辦理，惟有配額限制貨物、糖製品、紡織品以及過高之預估數量(Blue Sky Estimates)¹¹等不得彙總清關。美國海關採週報制(Weekly Entry)。申報人於貨物出區前 24 小時以 CF3461 向海關申報預估出區數量，如實際出區數量未達預估數量，該差額則視為未出區。

暫准出區貨樣以及提取超過 8 盎司啤酒、4 盎司烈酒或其他蒸餾酒類 2 盎司供客戶下單用者，得以簡易申報單(Informal Entry)向海關申報。其它貨物應以一般報單(Formal Entry)申報。一般報單申報可分為三個程序：

- (A) 一階段報單(Entry)：以 3461 表(CF 3461)申報貨物基本資料並檢附發票、裝箱單及其他必要文件，一階段報單係供海關查驗貨物使用，貨物若未經抽中查驗，海關即核發准函准予出區。
- (B) 二階段報單(Entry Summary)：申報一階段報單後 10 天內須以 7501 表(CF 7501)申報二階段報單，供海關分類估價用。
- (C) 立即提貨(Immediate Delivery)：19 CFR 142.21 規定某些貨物得於提出一階段報單後經海關核准立即放行，這些貨物包括自加拿大與墨西哥進口貨物、生鮮水果與蔬菜、政府採購物質、配額限制貨物、分批運送貨物、拆解分批運送貨物等。

申報貨物出區以進口人(Importer of Record)為限，此進口人包括貨物所有人、買受人、提單收貨人、報關行等。經營人不得代替前述進口人申報，除非經營人即為貨物之所有人或買受人。

¹¹ Blue Sky Estimate 係指週報之預估數量明顯超過之前第二階段申報(分估報單)之實際數量。

(4) 進口押金

進口人申報貨物入課稅區前必須向海關繳交押金，押金可為個案押金或循環使用押金(Continuous Bond)。循環使用押金最低額度為 US\$50,000，個案押金則視貨品而定，一般貨品為貨價加稅費，若貨品需其他機關許可者，則押金可高達貨價之 3 倍。

(5) 分類估價

貨物出區入課稅區須經海關分類估價程序方能出區，有關稅則分類悉依 HTS 稅則及解釋準則規定辦理，惟因外貿區貨品 Status 的區分，致有不同規定。例如，PF 類貨品經加工後的有殘餘價值之廢料變為 NPF 類，而 PF 類貨品經天災後的有殘餘價值之廢料仍為 PF 類。

依據 HTS 規定，同一天同船班進口之零組件按組裝成品稅率課稅，惟 PF 類零件部份可按入區時零件之稅率課稅。

進入課稅區貨物之估價係以入區貨物實付或應付價格加法定費用後扣除國際運費、保險費及內陸運費。若無實付或應付價格，則以貨物出區價值扣除區內加工成本、費用與利潤、國際運費、保險費及內陸運費。

如申報價格係屬預估者，申報人得申請展延至提供實際交易資料時結算(liquidation)。

(6) 進儲保稅倉

PF 類貨物不得進儲保稅倉；NPF 類入區 5 年內得進儲保稅倉再存放 5 年；ZR 類貨物得進儲保稅倉等待出口；Domestic 貨物不得進儲保稅倉；紡織品須經海關核准始得進儲保稅倉。

(7) 轉至他區或港口

申報人得以 CF7512 及 CF214 按個案或彙總方式申報，轉至同一港區之另一外貿區者，須以海關核准之卡車、駁船或保稅運輸工具載運，經營人須將貨物之歷史記錄傳給目的地之經營人，目的地經營人則須於收

到貨物後將 CF7512 影本傳給海關。轉至另一港區者，申報人須以保稅運輸工具載運，以 CF7512 申報並檢附 CF214 及 CF216 影本及相關文件。

(8) 外銷(Transfer for Export)

外銷貨物須以出口報單(Shipper's Export Declaration, SED)及 7515-V 表、7525-V 表或以自動化系統(Automated Export System, AES)向海關通報出口統計資料。價值超過美金 2,500 元以上外銷貨物或其他特許貨物均應以 SED 及 AES 申報。海關於貨物在港區出口時向船公司收取 SED 書面資料。外貿區貨物外銷出口裝船可分三種：

(A) Direct Exportation:在區內裝船

(B) Immediate Exportation:貨物運到課稅區裝船，須另填報 CF7512 及 CF301，申報人須繳交進口押金。

(C) Indirect Exportation:貨物運到課稅區後再轉運至不同港口出口，須另以 CF7512 申報，貨物須以保稅運輸工具載運。貨物得留置非保稅區 90 天以內，得申請延長，但以不超過 1 年為限。

(9) 貨物之出區與放行

貨物應憑海關核發之准函出區，海關核發准函給經營人，經營人憑以放行貨物(給進口人或船公司)。出區貨物不用經海關監視，經營人的責任僅止於申報單所述之狀態與數量，經營人應負責運輸工具之加封，並負責盤存控管與帳冊保存。貨物應於海關核發准函 5 天內出區，但彙總申報者不在此限。

5. 禁止與限制

一般而言，禁止進口貨物是不得進入外貿區，但如經貨物主管機關核准，可輸入禁止進口貨物入區，經加工製造為准許進口類後輸入課稅區。委員會基於公共利益、健康與安全因素，得禁止或限制區內貨物或活動。綜括外貿區之禁止與限制可分為三大類：

(1)入區之禁止與限制

- (A) 保稅倉庫貨物 – 僅能申報入區為 ZR 類
- (B) 鋼鐵製品 – 若國內有產製鋼鐵製品時，委員會於核准某些外貿區設立時會規定，進口鋼鐵製品用於船舶或其他產品須依規定課徵關稅，鼓勵使用國產鋼鐵製品。
- (C) 機動車輛 – 機動車輛如需入區修理或處理以符合環保規定時，應由車主自行辦理，不得由車商、仲介或進口商代辦，但得由報關行或經營人代辦。
- (D) 未稅煙酒製品 – 國產未稅煙酒製品得入區為 ZR 類。2000 年 1 月 1 日起只有製造商及出口倉庫所有人(須有 BATF 許可)，始得申報煙酒製品入區，外銷香煙復運進口至課稅區或外貿區須經 BATF 核准。
- (E) 槍械 – 須有 BATF 許可及保全之儲存設施
- (F) ADD/CVD 貨物 – 外貿區不得作為規避「防傾銷稅」及「平衡稅」之場所，ADD/CVD 貨物入區必須為 PF 類，進入課稅區時應依法課徵前述稅金。
- (G) 其他 FTZ 核准限制 – 委員會核准外貿區設立，主要考量為公共利益、安全與健康。

(2) 區內活動之禁止與限制

任何新的製程與區內活動均須經委員會核准，委員會有權否准申請。

- (A) 區內居住 – 人員不得於已啟用之區域居住，除非委員會核准。
- (B) 零售交易 – 區內禁止交易，除非委員會核准。
- (C) 個人所有機動車輛 – 不得入區儲存、修理或販售，因為此類行為已違反「不得零售」之規定。機動車輛之進口商、製造商或躉售商得辦理儲存、修理或販售，但不得零售。
- (D) 應課內地稅貨物 – 對外貿易區法案規定區內不得從事菸酒及槍械之製造。除 1949 年 7 月 1 日前法案允許之作業外，區內不得

從事任何與內地稅有關之作業¹²，以防止廠商規避內地稅。法案現已允許區內特定加工作業使用蒸餾酒精或變性酒精，例如藥品、藥劑、香料及香精等，但不得從事蒸餾或精餾(rectification)，以及非供飲料用之酒製品之製造。

(E) 錶及計時器 – 區內不得從事錶及計時器之製造。

(F) 紡織品 – 有 Quota/Visa 貨物須按批號(Lot No)分開存放，區內不得從事改變貨品分類、Quota 分類及產地之作業，除非產品供外銷。

(G) 糖製品 – 糖有配額，進口糖入區加工有數量限制，含糖製品入課稅區也有數量限制，此類限制源於 1986 年所訂之規定。

(H) 石油製品 – 委員會禁止區內從事石油製品之混合，以防止廠商規避汽油稅率，除非該產品輸往國外。委員會規定石油裂解業副區應詳實申報區內生產數量及生產過程所耗用之數量。

(I) 酒精/汽油酒精混合 – 委員會限制酒精/汽油酒精之混合與製造。

(J) 肉類加工 – 肉製品有配額限制，區內不得進口肉品加工，除非供外銷。

(K) 色料及墨水 – 委員會限制使用特定外國產製之色料生產印表機墨水。

(L) 輪胎、環鋸、高爾夫車 – 限制使用倒轉稅率(Inverted Duty)。

(M) 電視映像管 – 限制使用外國映像管製造電視。

(N) 開心果/堅果 – 不得進口開心果及堅果在區內加工。

(O) ZR 類貨物 – 僅能外銷、銷毀、存放。

¹² 見 19 USC 81c(a)之第五但書(Fifth Proviso)

(3)出區之禁止與限制

- (A) 輸入保稅倉 – PF 類及含 PF 製品不得輸入保稅倉；ZR 類只能暫存於保稅倉供外銷；NPF 類得於輸入 5 年內進儲保稅倉；國內貨物 (Domestic Status) 或國產貨物或已繳稅進口之 ZR 類貨物不得進儲保稅倉；紡織品需經海關核准才能進儲保稅倉。
- (B) 押放入課稅區 (Entry under Temporary Importation Bond) – PF 類或含 PF 製品不得押放入課稅區；ZR 類須經委員會核准；押放入課稅區期間以原始入區時間起算，最長 3 年。
- (C) 除經委員會核准外，ZR 類貨物不得輸入課稅區供消費。
- (D) 紡織品 – 區內加工之紡織品不得輸入課稅區供消費。
- (E) 肉製品 – 區內加工肉製品僅供外銷。
- (F) 含糖製品 – 不得使用彙總清關。
- (G) 石油製品 – 委員會規定石油裂解副區廠商進口原油產製汽機車燃料，不得享用倒轉關稅以免稅或降低稅負。也就是說，用於生產汽機車燃料所使用進口原油，應依規定繳稅。
- (H) 酒精/酒精汽油混合 – 輸入前已變性之酒精燃料須先進儲於 BATF 保稅之蒸餾酒廠。

二、我國與美國制度之比較分析

為促進國際貿易，美國國會於 1934 年訂定「對外貿易區法案」(Foreign-trade Zones Act, FTZA)，行政部門則依 FTZA 規定設立「對外貿易區委員會」(FTZ Board)，委員會制定「對外貿易區法規」(Foreign-trade Zone Regulations, FTZR)，海關訂定「對外貿易區手冊」(Foreign-trade Zone Manual, FTZM)，以上三種法規係美國管理 FTZ 的依據。

美國與我國 FTZ 的制度設計有相當大的差異，而通關制度上亦有顯著的不同。為比較分析我國與美國自由貿易區的異同，本文將就以下數點提出比較：

(一) FTZ 的組織與管理

美國 FTZ 管理委員會由商務部長及財政部長組成，委員會除負責 FTZ 的核准、管理外，每年須向國會報告營運情形。Operator 每年須向 Grantee 提出書面報告，Grantee 彙總後向委員會提出。

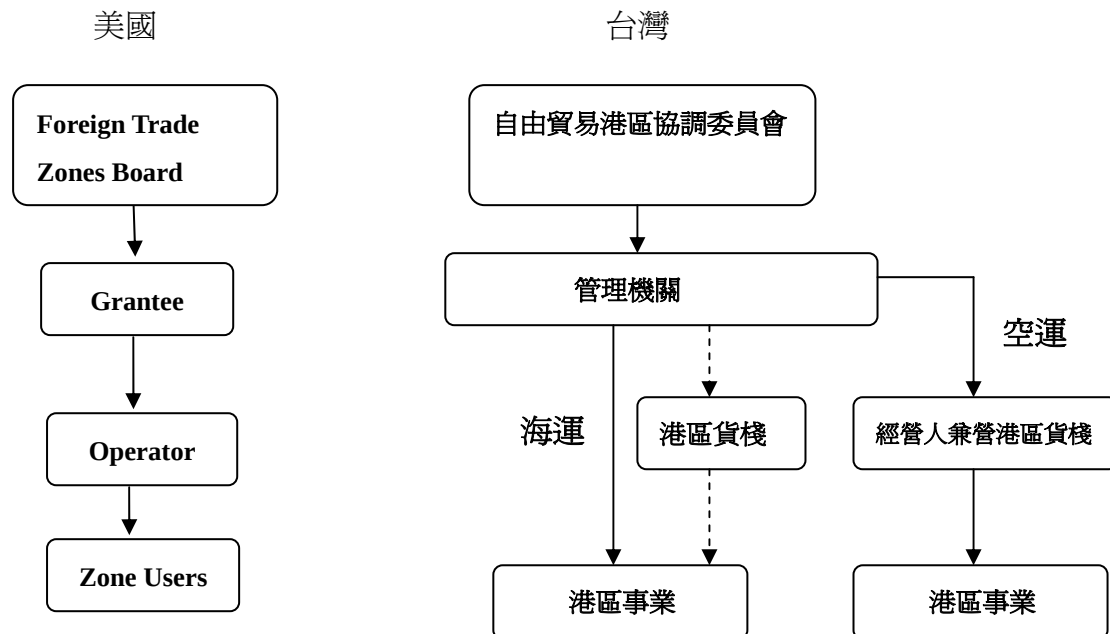
依 FTZA 規定，每個港口可以設立一個或以上的 FTZ，公營或私營企業得向委員會申請設置，委員會通常給予公營企業(例如港務局)優先權，企業得到核准後成為 Grantee(管理人)，管理人本身不經營 FTZ，而是委託私人企業經營，該私人企業向管理人申請並經委員會核准及海關的許可後成為 Operator(經營人)。通常 operator 的申請案件須經 10~12 個月的審核程序才能得到核准。經營人負責招商進駐使用，經營人須負責貨物進出區之核對、帳冊與盤存管理等，並向海關繳交押金或保證金作為擔保。

我國 FTZ 協調委員會設委員 15 人，由相關部會首長及相關業者代表組成，並由行政院副院長擔任召集人，經濟建設委員會副主任委員擔任執行秘書。協調會主要功能為自由港區發展政策、劃設案件及業務協調之審議，並提供自由港區內所需之各項服務，並不執行自由港區之營運管理。依據自由貿易港區設置管理條例第五條規定，自由港區應設管理機關，目前國內四海一空自由港區的管理機關為交通部港務局或民航局，交通部為中央目的事業主管機關。

自由港區設置申請人(機關)應向其中央目的事業主管機關提出申請，主管機關審查後報請行政院核轉協調委員會審議，協調委員會於收件後應於 30 日內完成審議，並由行政院核定設置自由港區及其管理機關。我國並無協調委員會應向立法院報告之規定，也無美國 Operator 之設置，自由港區經營人即為管理機關，兩者均無須向海關繳交保證金或提供擔保。港區事業均被賦予自主管理，負責帳冊及盤存管理。另外我國自由港區有港區貨棧之設計，貨物進出自由港區均應先進儲港區貨棧(F1 貨物得進儲進口貨

站或貨櫃集散站)。

美國與我國 FTZ 的組織可以下列組織圖(圖二)顯示：

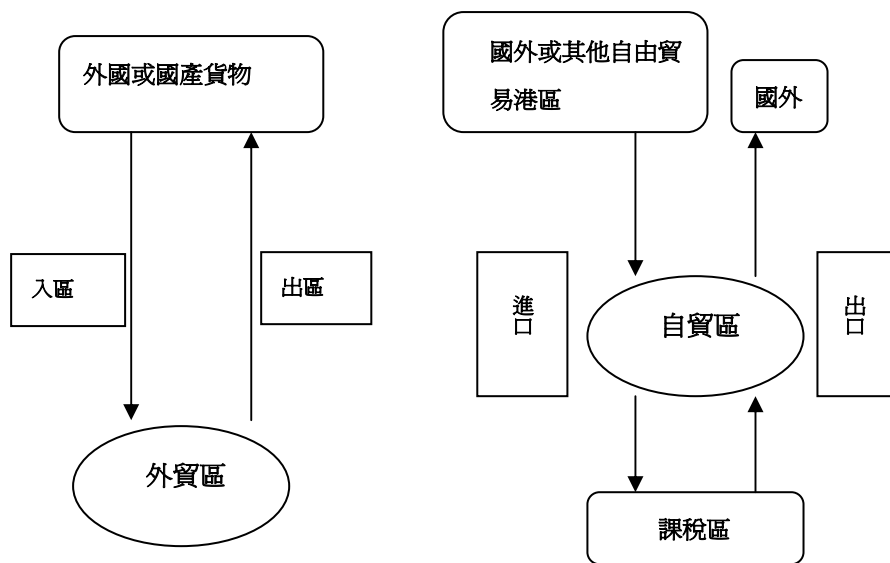


圖二 自由貿易港區組織

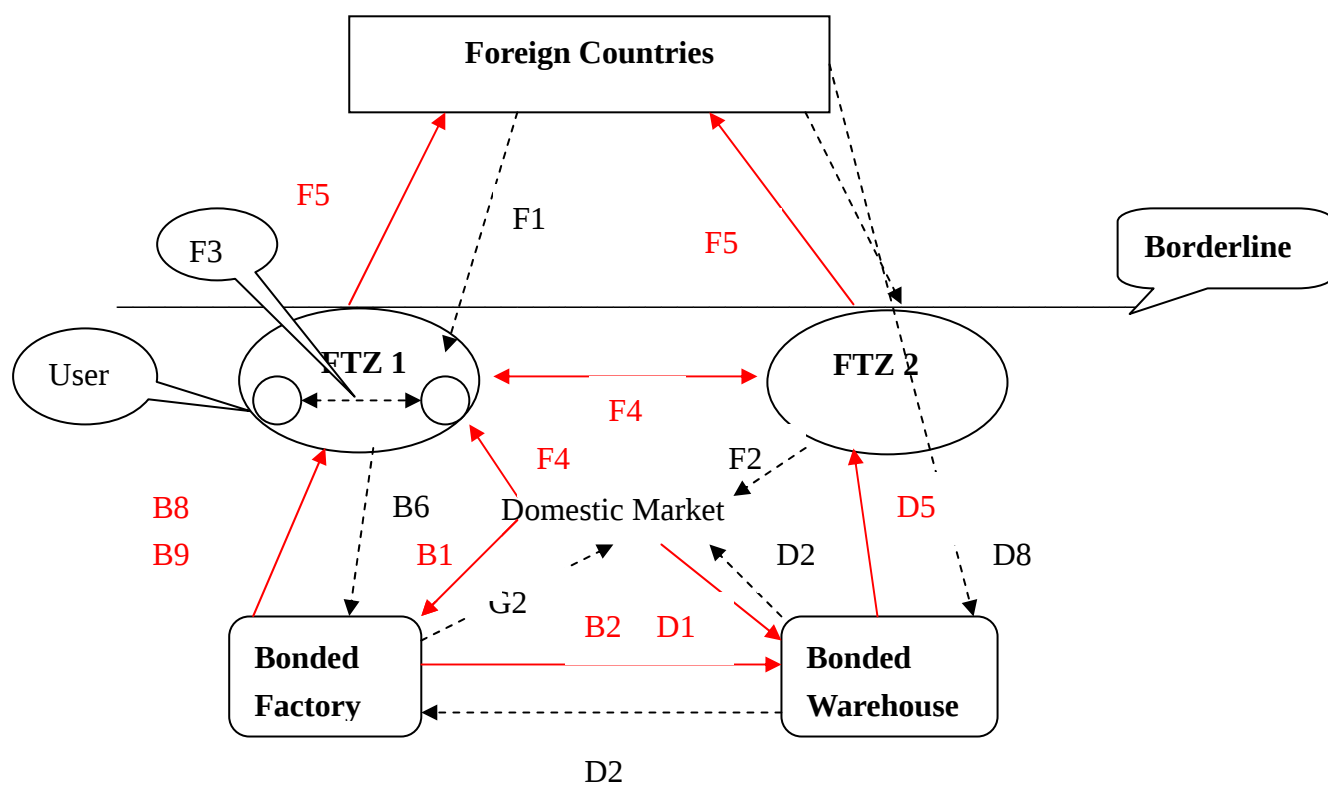
(二) 貨物流通的概念

我國 FTZ 貨物入出區申報採進口與出口的概念，申報進口的貨物包括國外貨物輸往自由港區(F1)、自由港區貨物輸往課稅區或保稅區(F2)、及自由港區區內交易(F3)，申報出口貨物包括課稅區或保稅區輸往自由港區(F4)、自由港區貨物輸往另一自由港區(F4)，自由港區貨物輸往外國(F5)(如圖三、四)。

美國 FTZ 則採貨物入出區的概念，貨物進入 FTZ 稱為 Admission(入區)，貨物自 FTZ 移出稱為 Transfer(出區)。貨物入區以 214 表或 e214 表申報，貨物出區則以 3461 表(入課稅區供消費)、7501 表(第二階段之分估申報)、368 表(簡易申報)、5125 表(出區供漁船使用)申報。另 6043 表為申報入出區貨物之運送單，7512 表為申報貨物自一 FTZ 輸往另一 FTZ。



圖三 貨物流通概念圖



Note: 紅色實線箭頭代表出口，黑色虛線箭頭代表進口

圖四 台灣自由貿易港區之貨物流通與貨物申報

(三) 通關作業與便捷措施

我國 FTZ 通關作業與一般貨物通關系統合併，採自動化作業。貨物申報分通報(Reporting)與通關(Clearance)兩種程序。適用通報作業程序之貨物包括(1)國外貨物進儲 FTZ 港區事業 (2)港區事業貨物輸往國外 (3)港區事業貨物輸往其他自由港區，適用通關作業程序之貨物則包括(1)港區事業貨物輸往課稅區或保稅區 (2)課稅區或保稅區輸往港區事業。通報程序係港區事業或貨物輸出人向海關傳輸報單資料後，海關以電腦回應後自動審結，免分估或查驗程序。通關程序則由納稅義務人或貨物輸出人向海關傳輸報單資料，依相關輸出入規定，完成通關取得放行訊息後，憑以入出區。但課稅區輸往港區事業之貨物，如貨物輸出人不辦理沖退稅，且貨物符合相關輸出規定者，得逕憑發票或載貨單運入港區事業¹³。

我國 FTZ 有港區貨棧(Depot)之設計，納稅義務人或貨物輸出人向海關傳輸報單資料前，應先將貨物進儲港區貨棧，但港區事業輸往國外之貨物符合「進出口貨物查驗準則」第二十七條貨物及第五條之一廠商之貨物得免進儲港區貨棧。我國 FTZ 管理機關無美國 Operator 的功能，海關放行訊息由港區貨棧接收，故貨物必須先進儲港區貨棧。

我國 FTZ 的管理機關及港區事業以自主管理為主，且均免向海關提供稅款擔保或押金。但申請使用按月彙報者，須提供保證金或擔保¹⁴。

美國 FTZ 通關大部分採人工處理，出區通關尚未建置自動化系統，入區通關雖已於 2005 年建置自動化系統，但尚未普及，Operator 及 Zone User 仍習慣於書信傳遞及傳真方式處理通關業務。輸往課稅區之申報案件，海關採風險管理機制，將相關資料輸入專家篩選系統，由電腦決定應否查驗貨物與估價。美國 FTZ 入出區貨物必須以 CF214, CF214A, CF3461, CF7501 或 CF368 向海關申報，Operator 負責入出區貨物之管理。為確保稅收，

¹³ 見「自由貿易港區貨物通關管理辦法」第六條第二項規定。

¹⁴ 見「自由貿易港區貨物通關管理辦法」第九條第二項規定。

Operator 及 Zone User 均應向海關提供保證金或擔保。

為加速貨物通關及降低廠商營運成本，我國自由港區事業得向海關申請貨物輸往保稅區、課稅區或自保稅區、課稅區輸入貨物以按月彙報方式辦理通關¹⁵。美國 FTZ 貨物入區有「週報制」(Weekly Entry)、申報通關(Direct Delivery)及入區彙總申報(Blanket Application for Admission)。

(四) 關稅與稅費徵收

我國自由港區事業自國外運入自由港區內供營運之貨物，免徵關稅、貨物稅、營業稅、菸酒稅、菸品健康福利捐、推廣貿易服務費及商港服務費。自由港區事業自國外運入自由港區內之自用機器、設備，免徵關稅、貨物稅、營業稅、推廣貿易服務費及商港服務費¹⁶。港區事業輸往課稅區時，應依進口貨物或相關規定，課徵關稅、貨物稅、營業稅、菸酒稅、菸品健康福利捐、推廣貿易服務費及商港服務費。但在自由港區經加工、產製之產品，按運出港區之形態，扣除自由港區內附加價值後課徵關稅，如未依規定檢具相關證明文件供海關查核產品區內附加價值者，按運出港區時型態之完稅價格扣除百分之三十後課徵¹⁷。關稅及稅費之課徵係按貨物出區型態歸列應屬稅則號列、輸入規定，並依相關規定徵免進口稅費。

美國 FTZ 貨物入區時，入區申請人須繳交貨物價值 0.125%之商港維護費(Harbor Maintenance Fee, HMF)；貨物出區時，進口人應繳交貨物價值 0.21%之貨物處理費(Merchandise Processing Fee, MPF)，每筆申報單之貨物處理費低於 US\$25 時免徵收，最高不得高於 US\$485，人工處理者每筆加收 US\$3。至於簡易申報單之貨物處理費，以自動化申報者每筆 US\$2，人工處理者每筆 US\$6，如由海關代為處理者每筆 US\$9。貨物處理費之徵收係

¹⁵ 見「自由貿易港區貨物通關管理辦法」第九條規定。

¹⁶ 見「自由貿易港區設置管理條例」第 21 條規定。

¹⁷ 見「自由貿易港區設置管理條例」第 22 條，及「自由貿易港區貨物通關管理辦法」第 14 條規定。

以申報單為單位，因此廠商以週報制者可節省相當可觀之費用。

美國 FTZ 貨物輸入課稅區時，完稅價格之計算為入區貨物實付或應付價格與其他法定費用之總和扣除國際運費、保險費、內陸運費。若無實付或應付價格，則以貨物出區價值扣除區內加工成本、費用與利潤、國際運費、保險費及內陸運費。課徵關稅及稅費之稅則號列係按貨物入區時之類別而定，如貨物入區為 PF 類時，按入區貨物之適用稅則號列與稅率；如貨物入區為 NPF 類時，按出區貨物之適用稅則號列與稅率，並依相關規定徵免進口稅費。美國對外貿易區區內廠商自國外運入區內之自用機器、設備，無免稅規定，但區內廠商輸入供委員會核准營運之生產設備，得延期繳納稅費(Duty- deferral)，並在完成組裝、安裝、測試與正式投入生產時，才繳納稅費(19 USC 81c(e))。

(五) 貨物控管

我國 FTZ 港區事業對貨物之進儲、提領、存放位置、異動及進出廠(場)區，應設有一套完整之電腦控管作業，相關電腦紀錄及單證保管三年。港區事業應設門禁管制，負責執行貨櫃(物)進出廠(場)區之查對。港區事業向海關傳輸通報或通關資料後，由港區貨棧接收海關放行訊息後，憑准貨物入出港區貨棧。國外貨物進儲港區(F1)得進儲港區貨棧、進口貨棧或貨櫃集散站，其他貨物則必須進儲港區貨棧。貨物進出自由港區時，管理機關(港區門哨)應憑運送單、海關核發之特別准單或轉運准單，驗明貨櫃(物)標誌、號碼及封條完整無訛，憑以入出區。

美國 FTZ 貨物之進儲、提領、存放位置、異動及進出廠(場)區，均由 Operator 負責設置電腦控管作業，相關電腦紀錄及單證保管五年。Operator 負責門禁管制，負責執行貨櫃(物)進出廠(場)區之查對。美國 FTZ 無港區貨棧之設計，海關放行訊息由 Operator 接收，貨物進出自由港區時，Operator 憑運送單、海關核發之特別准單或轉運准單，驗明貨櫃(物)標誌、

號碼及封條完整無訛，憑以入出區。

(六) 帳冊與盤存管理

我國 FTZ 貨物進儲及提領時，應即登錄貨物帳，依供營運貨物及自用機器、設備二類分設帳冊。帳冊內容應包括料號、貨物名稱、型號、規格、進出倉單證號碼、輸出入區或區內交易憑證號碼、進出倉日期、時間、數量及結存數量。

自由港區事業每年應辦理年度盤點，盤點日期距上年度盤點日期，最少不得少於十個月，最長不得超過十四個月，盤存結束後，應依供營運貨物及自用機器、設備二類分別造具盤存清冊及結算報告表，經會計師簽證¹⁸後送海關被查。

美國 FTZ 由 Operator 負責帳冊及盤存管理，Operator 每年應辦理盤存並製作盤存清冊(Inventory)，並於年度結束 90 天內製作年度結算報告(Annual Reconciliation Report)，供海關執行守法檢查或稽核，年度調節報告無固定表格，也不用主動提供給海關。Operator 每年亦應辦理年度內部檢查(Annual System Review)，並向海關提出報告。美國 FTZ 的盤存清冊及結算報告表毋須會計師簽證。

(七) 查核

我國「自由貿易港區設置管理條例」第十九條規定，海關得設置聯合查核小組就自由港區事業關於貨物控管、電腦連線通關及帳務處理等自主管理事項進行查核。另外港區事業應提供權限供海關授權人員進入其帳冊管理系統進行遠端查核。

美國海關對 FTZ 的查核可分為二種：守法檢查(Compliance Review)及稽核(Audit)。守法檢查係海關依風險管理機制篩選，由著制服海關查核庫

¹⁸ 行政院自由貿易港區協調委員會 96 年 9 月 29 日第 18 次工作小組會議決議，除從事製造、加工之自由港區事業，及從事物流之自由港區事業有委託區外廠商做實質轉型加工、製造者外，取消會計師簽證規定，至於前述港區事業，財政部現正研議取消會計師簽證。

存數量、門禁管制、貨物儲存、貨物入出區及其他交易之帳冊管理等，守法檢查實施期間通常為 1~2 天。稽核則是由著便服關員針對 Operator 的盤存與帳冊實施為期一週至數月密集且徹底的查核，進行稽核前應事先通知被稽核人。美國海關無權進入 Operator 的帳冊管理系統進行遠端查核。

肆、心得與建議

一、心得

自由貿易港區最主要的概念是「境內關外」，基本上，就關稅課徵而言，自由貿易港區係被視為關稅領域外，因此並無關稅法規之適用，也就是說只要貨物未進入課稅區海關應減少介入與管理。研究期間曾參訪二個美國對外貿易區，發現區內均無海關駐區管理，而且管理人員少。例如 New Jersey 海關只有 1 位關員監管五個對外貿易區 (FTZ No.44,49,142,200,235)，而每個 FTZ 又包括數個 GP zones 與 Subzones，例如 FTZ No.49 就有 9 個 GP zones 與 4 個 subzones，而監管關員要負責通關業務及稽核工作。為甚麼美國可以，追究其原因包括：

1. 嚴格的事前審核¹⁹

一個廠商申請成為 Operator 必須經過 10 個月至 1 年的審核(加工製造業需 1 年，其他則需 10 個月)，審核的標準在於(1)廠商紀錄與信譽 (2) 是否符合公共利益 (3)對國內產業之衝擊，審核通過後，必須經過海關核准方可啓用。經過長時間的審核與公聽會並通過海關之背景調查 (Background Investigation)，海關對該廠商已有充分的了解，從了解中產生信任，進而可減少日常干預與查核。

¹⁹ 審核表見附件三、四

2. 健全的組織架構

港區經營人(operator)被賦予管理的責任並對海關負責，海關只需執行守法評估(compliance review)與稽核(audit)工作，且其對象為經營人，非港區事業(zone users)。

3. 運用稽核制度

美國海關使用稽核制度已有 30 多年歷史，廠商內控的建立、守法評估的執行都有一套完善制度，此制度也被應用在對外貿易區通關案件的管理，減少海關管理上之負擔。

4. 良好的守法觀念

基本上被核准設置「對外貿易區」的廠商都有良好的守法觀念，海關不再以查緝為主要目標，減少日常的干預。

相較之下，我國海關則使用較多人力在管理工作上，主要的原因在於自由貿易港區與課稅區間的往來頻繁，也就是說港區事業委託課稅區加工之報關案件多。另外在組織架構上也有相當差異，我國並無港區經營人(operator)的設置，因此海關必須負責對所有港區事業做稽核或查核工作，增加海關管理上的負擔。空港 FTZ 之遠雄自由港區公司雖為實質之 operator，但仍受管理機關約制，二者權責無明確規範，管理機關無管理之實，徒增海關負荷。

自由貿易區源自歐洲的自由港(Free Port)，十九世紀初美國尚屬新興國家，經濟上採取保護主義，在 1913 年美國開始徵收所得稅前，關稅收入是國家稅入最主要來源。也因為關稅稅負，美國企業逐漸發現進口商品無法與國產品競爭。美國在 1930 年代自歐洲引進 FTZ 的制度時，其主要功能為轉運與保稅，初期並不成功，主要係受到保稅倉庫²⁰的排擠效應，在 FTZ 實施 18 年後的 1955 年，全國共設立 7 個 FTZ，但因業務量少維持困難，致

²⁰ 美國於 1846 年引進保稅倉庫制度，1894 年引進保稅工廠制度(Richard Thoman, 1955)，1930 年代引進歐洲自由港制度時，因其功能與保稅倉庫類似，未受到企業重視與使用。

部份申請縮小營業範圍甚或結束營運(Thoman, 1956)。經過多次修訂法規，包括允許區內製造與展覽，區內勞務費用、支出與利潤不計入完稅價格等，FTZ 逐漸受企業重視，根據美國「對外貿易區委員會」(Foreign-trade Zones Board) 第 67 次年度報告，2005 年全國已有 136 個 GP-Zones 及 256 個 Subzones，入區貨物總值達美金 469 億元。

研究發現，美國 FTZ 自 1950 年代起發展快速，從 1955 年的 7 個 FTZ 到 1985 年的 109 個 GP Zones 及 28 個 Subzones (Tansuhaj, P. S. & Gentry, J. W., 1987) 發展到 2005 的 136 個 GP-Zones 及 256 個 Subzones，主要的成長在於副區的數量。如前所述，副區的主要功能在於製造加工，根據美國「對外貿易區委員會」(Foreign-trade Zones Board) 第 67 次年度報告，副區之入區貨物佔入區貨物總值之 86%，其中以原油(31.65%)、汽車(2.56%)及汽車零組件(2.66%)、藥品(0.07%)為大宗。而出口僅占入區貨物總值之 5.6%，94%以上之貨物為輸往課稅區消費。從以上數據顯示，美國 FTZ 主要功能在於服務國內市場，雖然委員會採取措施鼓勵外銷(Tansuhaj, P. S. & Gentry, J. W., 1987)，但效果似乎有限。

二、建議事項

1. 引進美國海關「副區」(Subzone)²¹ 的概念，減少港區事業委託課稅區廠商加工案件。

委託課稅區加工係我國自由貿易區之特點，但也增加海關的業務負擔，如果能將受委託廠商也納入自由貿易港區廠商，則目前之委託加工案件可轉化成自貿區間之交易案件(F4)，屬通報案件免報關。同時，副區的設置有利於分業管理，因為一個副區僅有一家港區事業。再加上廠商自主管理，管理上更單純。美國對外貿易區法案(FTZ Act)規定設置地點係於港

²¹ 副區的設置不受 GP zone 的區域限制，只要委員會同意即可。副區主要為加工業而設，通常規模大的企業才有能力申設副區，因為廠房設備須由廠商自行負擔。

區內或毗鄰港區，其毗鄰之定義係距離港區 60 英里或 90 分鐘之駕駛距離，而副區之設置地點可以更遠，不受前述規定之限制。反觀我國自由貿易港設置管理條例第 3 條第五點的規定則侷限自由貿易港區的設置，而部份港區又有設廠的限制，因而造成通關上之特殊需求。再者，副區的設置應可加速達成建設整個台灣為自由貿易港區之長期目標。

2. 取消港區事業帳冊須由會計師簽證規定

美國 FTZ 的 operators 或 zone users 所編列之年度盤點報告與帳冊均免會計師簽證，我國自貿區物流業已免除會計師簽證規定，惟為鼓勵業者實施內部控管，業者若已建置實施 ERP(Enterprise Resource Planning System) 內控作業系統，並經審查核可者，建議進一步放寬，允許加工製造業及有委託區外廠商做實質轉型加工之物流業免會計師簽證，以降低營業成本。

3. 強化管理機關之管理責任，取消港區貨棧，改設集中查驗區，加速貨物流通。亦可藉引進 operator 概念，解決目前管理機關為港務機關，非產業專業管理機關之缺失，並以法制健全權責。

美國對外貿易區之 operator 經委員會核准後與對外貿易區之管理人 (Grantee) 簽約經營該區，operator 應負管理之責並提供押金對海關負責，operator 也應負責帳冊製作與保存。我國自由貿易港區組織架構並無類似美國 operator 的設計，自由港區之申設人又兼為管理機關，只有負責門禁管制，不必提供押金也不對海關負責，更不用負責帳冊製作與保存。

管理機關在自由貿易港區設置門哨負責貨物進出查核，海關通關訊息傳送可由管理機關接收，再由管理機關放行給港區事業。取消港區貨棧後所有貨物入區後可直接進儲港區事業倉庫，可加速貨物流通。另設集中查驗區，貨物如經抽中查驗，由港區事業或管理機關將貨物移至集中查驗區供海關查驗。

4. 加強自由貿易港區門哨管制，防止走私

自由貿易港區設置管理條例第十條規定，管理機關應負責門哨管制檢

查，以預防走私行為。我國自由貿易港區有港區事業及非港區事業並存之情形，其貨物之進出共用門哨由港警負責查核，容易產生弊端。建議港區事業貨物之進出應與非港區事業貨物分開。

5. 建立完善的查核制度，強化事後稽核功能

海關對自由貿易港區的管理應建立在完善的查核制度及專業的查核關員，關務行政之港區事業進出區報單查核清表如能以電子檔與關貿網路稽銷系統核對，關員查核作業會方便與容易。自由貿易港區港區事業的帳冊與盤存系統專業性高，若無會計專業背景者實難勝任，建議延攬有會計專業人才成立稽核團隊，以發揮稽核功能。

6. 檢討招商機制，增加廠商守法程度為審核項目

港區事業享有許多租稅優惠，廠商進駐前若能經過主管機關嚴格的篩選，進駐廠商均係績優廠商(AEO)。建議將廠商守法評估制度及風險管理機制列為審核廠商項目之一，以鼓勵廠商建立內控機制及自動守法觀念。

7. 檢討自由貿易港區與加工出口區及科學工業園區的優惠待遇

基於不同之時空背景，加工出口區、科學工業園區及自由貿易港區存在有不同的優惠待遇，例如加工出口區有投資抵減優惠，自由貿易港區則無，相同產業在不同政策下應有相同待遇。另外我國自由貿易港區港區事業之營利事業所得稅為 25%，較新加坡(20%)、香港(17.5%)與韓國(8~16%)為高²²，亦應一併檢討。

²² 鄭凱芳，2005，自由貿易港區運作成功的關鍵因素。資料摘自
http://www.cnfi.org.tw/wto/all-news.php?id=2087&t_type=s

伍、 參考資料

1. 行政院經濟建設委員會(2003)。我國自由貿易港區之規劃及相關國家作法研析。台北：作者。
2. 財政部關稅總局(2007)。關務法規彙編。台北：作者。
3. 財政部關稅總局(2007)。自由貿易港區通關作業手冊。台北：作者。
4. 郭葵蘭(2004)。我國自由貿易港區貨物通關制度之研究。未出版碩士論文，長榮大學，台南。
5. 鄭凱芳，2005，自由貿易港區運作成功的關鍵因素。資料摘自
http://www.cnfi.org.tw/wto/all-news.php?id=2087&t_type=s
6. 戴永強(2003)。自由貿易港區貨物之控管與稽核。基隆：基隆關稅局。
7. Annual Report of the Foreign-Trade Zones Board to the Congress of the US. Retrieved from <http://ia.ita.doc.gov/ftzpage>
8. Economic and Social Commission for Asia and the Pacific, United Nations (2005). Free Trade Zone and Port Hinterland Development. Thailand: Author.
9. Foreign-Trade Zones Act. Retrieved from <http://www.customs.gov>
10. Foreign-Trade Zone Manual. Retrieved from <http://www.customs.gov>
11. Foreign-Trade Zones Board Website <http://ia.ita.doc.gov/ftzpage>
12. Krugman, P (1991). The Move toward Free Trade Zones. Economic Review. issue Nov. 5-25.
13. National Association of Foreign Trade Zones (2007). A Positive Force in Trade and Economic Development. Washington DC: Author.
14. National Association of Foreign Trade Zones (2007). The Impact of Foreign-Trade Zones on the 50 States & Puerto Rico. Washington DC: Author.
15. Tansuhaj, P. S. & Gentry, J. W. (1987). Firm Differences in Perceptions of the Facilitating Role of Foreign Trade Zones in Global Marketing and Logistics. Journal of International Business Studies.

Vol. 18, No. 1, pp.19-33.

16. Thoman, R. (1956). Free Ports and Foreign-Trade Zones. Cambridge, Maryland: Cornell Maritime Press.
17. World Customs Organization (2000). International Convention on the Simplification and Harmonization of Customs Procedures. Brussels: Author.
18. Yuan, J. D, & Eden, L. (1992). Export Processing Zones in Asia: A Comparative Study. Asia Survey, Vol. XXXII, No.11, Nov. 1026-1044.

陸、 附件

- 一、 Work in Progress Presentation in Asia Program, KSG, Harvard University.
- 二、 Final Report in Asia Program, KSG, Harvard University.
- 三、 Guidelines for General-Purpose Zone Application.
- 四、 Guidelines for Application for Special-Purpose Subzones with FTZ
Manufacturing Authority.
- 五、 Customs Forms used in FTZs.

Free Trade Zones in US and Taiwan

Work-in-Progress

Sep.13 2007

Kuoping Huang (Daniel)

Brief Introduction to Taiwan Customs

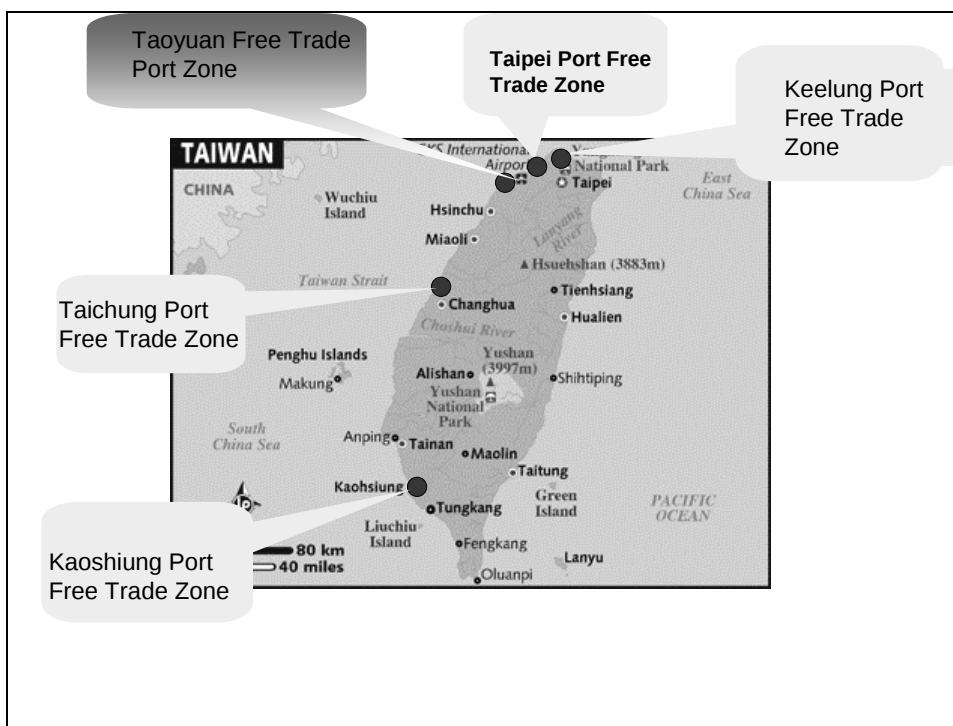
- One Head office and four field offices under the Ministry of Finance
- Staff: 4000 members
- Implemented Automated Clearance System (ACS) in 1995
- An observer of Revised Kyoto Convention
- 90% of regulations and practices comply with the Standards of RKC

Measures to enhance Competitiveness

- Export processing zone
- Bonded factory and warehouse
- Duty refund and drawbacks
- Free trade agreement
- Offshore transshipment center
- Logistics center
- Free Trade Zone

What is FTZ

- Standards of Revised Kyoto Convention
- Definition of FTZ
- Foreign Trade Zone vs. Free Trade Zone
- Benefits of using FTZs
- FTZs in Taiwan
- FTZs combine manufacturing strength and logistics



Output of FTZs in Taiwan 2006.01~2006.12

source: Directorate General of Customs

	Import/Export Volume (Unit: US\$1,000)		Approved Zone users (July 2007)
	Import	Export	
Keelung Port FTZ	1,521.06	940	11
Taipei Port FTZ	93,977.09	43,430.27	1
Taichung Port FTZ	135,184.3	117,733.5	15
Kaoshiung Port FTZ	21,675.97	12,635.85	14
Taoyuan Port FTZ	2,080.18	30,137.58	28
Total	254,438.6	204,877.20	69

Research Objectives

Goal: Help the Government More Effectively
Implement Its FTZ Policy

- Why FTZ?
- FTZs' Role in Trade
- Customs Role and Authority in FTZs
- The Audit System in FTZs
- Tariff Rates applicable to goods entering the Customs territory from FTZs
- Supervision of goods commissioned to process in Customs territory
- Consolidated Clearance in FTZs

Research Methods and Focuses

- Laws and Regulations Review and Comparison
- Visit to US CBP and FTZs (possibly in JFK Airport and Boston Harbor)
- Make comparison on customs management between US and Taiwan
- Audit "The Political Economy of Trade"
- Search for solutions to problems we are facing

Resources Available

- RKC
- WTO and WCO websites
- Harvard libraries (theory)
- Foreign Trade Zones Act
- Foreign Trade Zone Regulations
- Foreign Trade Zone Manual
- Customs Regulations and others

Initial Findings

- The number of FTZs in the US - 257
- The Status of the FTZ Board
- New Concept: Inside Territory, Outside Customs (境內關外).

Timetable

- Make visits to CBP, JFK Airport and Boston Harbor in October
- Complete document review by November
- Final Presentation in early December
- Turn in a report to government by February

Foreign-Trade Zones in the US and Taiwan A Comparative Study

Final Presentation
Dec. 6 2007
Kuoping Daniel Huang

Contents

- Historical Development of FTZ
- Literatures and Field Studies
- Political Economy Model of Performance
- Case Studies
- Comparative Analysis
- Comparison of FTZ Operation
- Conclusions

Definition of US FTZ

- **General Purpose Zone**

- GP Zones are located in or adjacent to a port of entry
- Adjacent means within 60 miles or 90 mins driving time

- **Subzone**

- May be in more distant locations subject to the approval by FTZ Board
- Most for big firms and manufacturing purpose

Historical Development of FTZ

- **Development of FTZ**

- Free ports were developed and used intensively by European nations four centuries ago and were active in Hamburg, Bremen, and Copenhagen
- Modern free Zone in Genoa in the 17th century
- US borrowed the concept of FTZ from Europe in the early 1930s

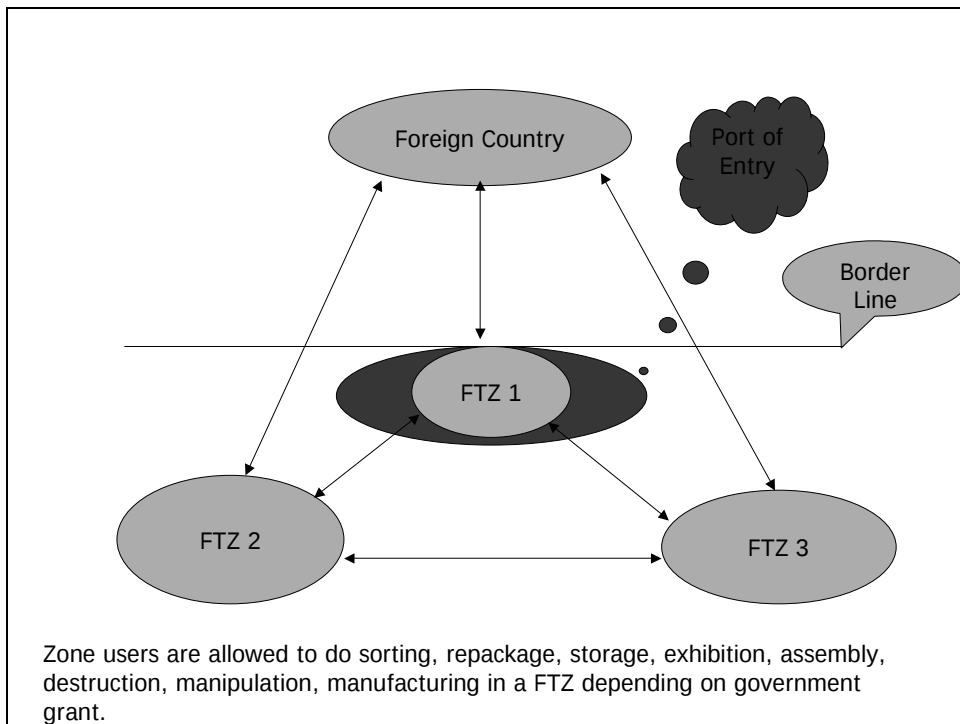
- **The Purposes of FTZ Policy**

- Giving privileges without overall liberalization and deregulation in a country - to maintain protective tariffs
- Keeping companies in the territory that would otherwise move to foreign countries
- Facilitating transshipment of merchandise

- **Types of FTZ**

- Traditional – labor intensive manufacturing – developing countries
- Logistics – for Just-in-time Inventory Management of Global Companies
- Value-added Logistics – industrial activity + logistics = Supply Chain

- **How does a FTZ work?**



Literatures and Field Studies

■ Literatures

- US FTZ Act and Manual
- Free Ports and Foreign-Trade Zones (Richard Thoman, 1956)
- Export Processing Zones in Asia: A Comparative Study (Yuan & Eden, 1992)
- Free Trade Zone and Port Hinterland Development (UN ESCAP, 2005)
- Annual Reports (FTZ Board, 2006)
- The Impact of FTZs on the 50 States (NAFTZ, 2006)

■ Persons I talked with

- CBP FTZ expert (Ms. Sonja Grant)
- President of NAFTAZ (Dr. Willard M. Berry)
- Operators (Mr. Michael Connell & Mr. David Peters)

■ Foreign-trade Zones I visited

- No. 27 FTZ in MA
- No. 49 FTZ in NJ

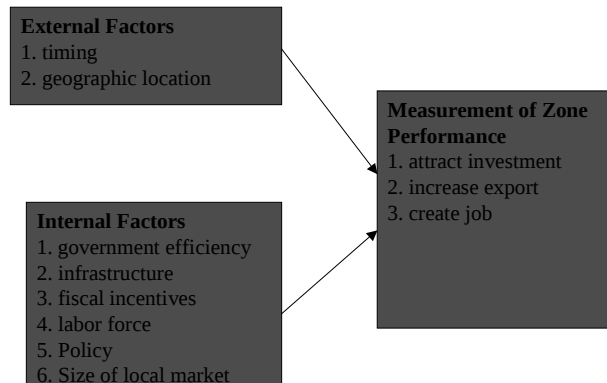
FTZs in the US

- Initiated FTZ Policy in 1934 and the First FTZ established in 1937 in NY
- FTZs did not work well before 1956 with some FTZs were reduced in size or even closed
- FTA – FTZ Selection depending on the benefits a company may have.
- 123 GP zones and 256 subzones active in 2005
- Significant growth in merchandise inputs and exports in the past 10 years
- Very small percentage for export
- Oil refinery, automobile and pharmaceuticals dominate the lion's share

FTZs in Taiwan

- Initiated FTZ policy in 2004, and the first FTZ established in 2005
- Five FTZs (Four at seaport, one at airport)
- Value-added Logistics FTZs to serve multi-national enterprises
- The main purpose is to attract investment to compensate the lack of FTA
- Significant growth in imports and exports

Political Economy Model



Comparative Study

■ External Factors

- Timing
- Geographical Location

■ Internal Factors

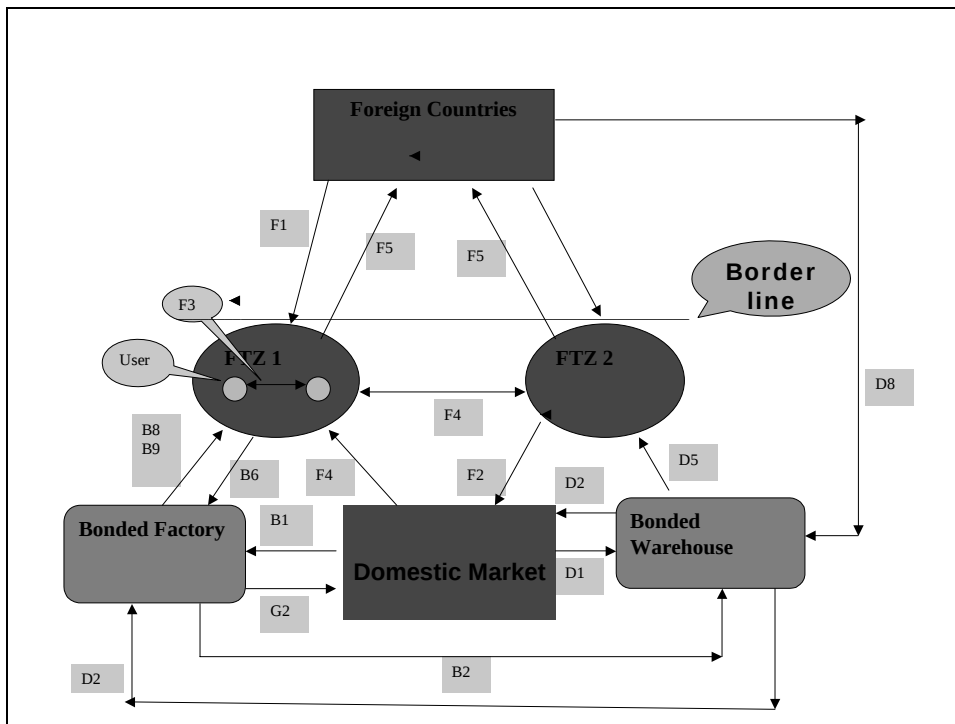
- Government efficiency
- Infrastructure
- Fiscal Incentives
- Labor Force
- Policy
- Size of local market

■ Performance

- Attract Investment
- Increase Export
- Create Job

	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
GP zones	103	107	110	118	123	121	118	113	116	121	120	123
Subzones	136	159	179	201	204	210	217	220	237	246	243	256
Firms	2,700	2,800	3,550	2,900	2,820	2,820	2,420	2,300	2,285	2,767	2,700	2,500
Employment (Thousand Persons)	292	316	370.6	367	350	340	340	330	3190	330	330	340
Merchandise Received (\$ billion)	119.57	143.51	168.62	177.85	157.09	173.58	238.12	225.2	204.1	246.9	305.2	409.8
Exports (\$ billion)	17.37	16.94	17.09	16.93	16.97	16.84	14.7	15.4	15.6	18.8	19.2	23.3
Export/Foreign Inputs Ratio	67%	58%	40%	30%	32%	29%	17%	18%	22%	22%	18%	15%
Domestic Inputs (\$ billion)	93.61	114.37	125.68	121.16	104.84	115.58	151.84	138.6	133.6	163.1	196.4	256
Average Ratio	78%	80%	75%	68%	67%	67%	64%	62%	65%	66%	64%	62%

	2005	2006	2007
Zones	4	5	5
Firms	18	30	77
Employment	N/A	634	1077
Imports (\$ million)	0.41 (0 / 0.41)	100.47 (2.27 / 98.2)	326.69 (till the end of Oct.) (225.38 / 101.31)
Exports (\$ million)	0.11 (0 / 0.11) (Air / Sea)	212.37 (30.37 / 182)	636.37 (till the end of Oct.) (413.65 / 222.72)
Exports/Imports Ratio	26.83%	211.38%	195%



Entry for Admission

	US	Taiwan
Category of Entry	Admission (CF 214)	Import (F1)
Method of Process	1.Manual or FAX 2.Automated System set up in 2005, and users are encouraged to use 3.Permit Required	1.Automated 2.Released based on Import Tariff Regulations
Charges	Harbor Maintenance Fee (Value X 0.125%)	NO
Entry Facilitation	1.Blanket Application for merchandise in the same carrier or of different shipments in the same day. 2. Direct Delivery for Operator if the operator is the owner of the merchandise and the merchandise is of low risk and repetitive shipment.	No Customs Document Review or Examination Required. Computer Process Only. (Reporting, Not Clearance)
Reporting to Other Agency	Reporting to the Bureau of Census on CF 214 A (For Statistics)	NO (Customs Compiles Statistics)
Categories of Merchandise	Four Merchandise Statuses: 1.Privileged Foreign (PF) 2.Non-Privileged Foreign (NPF) 3.Zone Restricted (ZR) 4.Domestic	Categories of Entry F1, F3, B8, B9, D5

Entry for Domestic Consumption

	US	Taiwan
Category	Transfer (CF3461)	Import (F2 Declaration)
Method of Process	1.Manual 2.Electronic Encouraged 3.Permit Required	1.Automated 2.Released based on Import Tariff Regulations
Tariff Application	1.Tariff Rate Applicable on Material (Inverted Tariff System for PF Status Merchandise) 2.Tariff Rate applicable to Product (NPF)	Duty Rate Applicable to Product
Other Charges	Merchandise Processing Fee (Goods Value X 0.21%, Max. US\$485 for each Entry)	NOExpedited
Expedited Entry Procedure	Weekly Entry, but 1.Quota-class Merchandise 2.Sugar-processing operation 3.Textile Products Are Excluded	Monthly Entry, but 1.Quota –class Merchandise 2.Restricted Merchandise 3.Merchandise subject to Import Regulations 4. Merchandise subject to Commodity Tax 5.Automobile 6.Merchandise subject to SSG Are Excluded
Customs Procedures	1.Entry / Immediate Delivery 2.Entry Summary Two-Step Clearance System	One-Step Clearance System

An Example for ITS

- Import chemicals from Japan @US\$ 3 as the PF status (tariff rate for it is free)
- Import parts from Germany @US\$ 2 as the PF status (tariff rate for it is 5%)
- Buy parts from domestic market @US\$ 3
- Manufacture a cartridge in FTZ (Made in USA according to ROO)
- Sell the cartridge to the domestic market at @US\$12 (tariff rate for the product is 7%)
- Customs duty is $US\$3 \times 0\% + US\$2 \times 5\% = US\$0.1$ plus business tax $(US\$3 + 2 + 0.1) \times 5\% = 0.25$, The total duty and tax is US\$0.35 per unit – US ITS
- $(US\$3 + US\$2) \times 7\% = US\$0.35$ plus business tax $(US\$3 + 2 + 0.35) \times 5\% = 0.26$, The total duty and tax is US\$0.61 – Taiwan

Recordkeeping and Inventory Control

		US	Taiwan
Recordkeeping and Inventory Control	Responsible Party	Operator	User
	Object of Customs Audit	Operator	User Customs officer in charge is authorize to access user's computer system to check the inventory
	Annual Inventory Report	Prepared by Operator CPA not required	Prepared by User and Signed by CPA
	Bond	Both Operator and User shall put bond in Customs.	NO
	Inventory Method	1.Zone Lot No. 2.Unique Identifier No.	1.No. based on Item No. and Application No. 2.Other Authorized Coding No.
Gate Control	Responsible Party	Operator	Grantee / Supervision Agency

Conclusion -1

- The FTZ Policy both in the US and Taiwan are successful
- FTZs are for domestic market in US with a stable growth in export trade, but they are mainly for export in Taiwan
- Why were US FTZs not successful in the first stage?
 - Direct competition from bonded warehouses which existed since 1846
 - Manufacture was not allowed in the FTZ before 1950
 - No streamlined process of application
- Strict and Long Process (8 months ~1 year) of Review, public hearing and investigation on the background of the operator before an Operator is approved to operate a zone. The Board will approve the operator based on such considerations as the impact on the economy and whether it serves the public interest. The Customs has complete understanding of the operator and the operation.
- No Customs Officer on site in US FTZ
- In order to attract investment, Taiwan does not have a stringent process of review before approval.

Conclusion -2

- In Taiwan most of manufacturing applications should commission factories in the Customs territory to process because the regulations prohibit the establishment of factories in the port. If we borrow the concept of subzone, the FTZ can extend to inland area and reduce business costs
- Then reduce the application for manufacturing by factories in the Customs Territory
- To reduce Customs intervention in reporting cases and intensify post-clearance audit. (Customs has been a target of complaint)
- Requirement of CPA signature on Inventory Report could be relaxed
- The Grantees in Taiwan shall strengthen security measures and Exit / Entrance Control, and be responsible for any mistake.

Thank You

Kuoping Daniel Huang
kuoping@webmail.customs.gov.tw

Guidelines for General-Purpose Zone Applications

Letter of transmittal should be currently dated and signed by an authorized officer of the corporation and bear a corporate seal. Executive Summary shall briefly describe:

- type of corporation (applicant) and legal authority to make application
- type of zone authority being requested
- proposed zone site and facilities and the larger project of which the zone is a part
- project background
- relationship of zone project to the community's economic development plans
- plans for operating and financing zone
- additional pertinent information

Exhibit 1 - Legal Authority to Apply

- certified copy of state enabling legislation regarding FTZ's
- copy of pertinent sections of applicant's charter or organization papers with evidence of current standing
- certified copy of resolution authorizing the official signing of the application

Exhibit 2 - Site Description

- description of proposed site(s) and appropriate legal descriptions, and legal jurisdiction in which site is located (if multiple sites, include site labels for the information)
- larger project of which the zone is a part
- U.S. Customs port of entry adjacency requirement (See [Note 2](#))
- description of facilities and services
- description of existing or proposed site qualifications
- description of current activities
- description of transportation services and facilities
- possibilities and plans for expansion

Exhibit 3 - Operation and Financing

- site ownership and applicant's right to use (alternatively, indication owner will make site available for zone use)
- operational plan
- facilities/physical security/Customs automated system
- plans for financing capital and operating costs
- estimated time schedule for construction and activation

Exhibit 4 - Economic Justification

- community's economic goals and objectives
- overall economic plan, indicating role zone project will play in plan
- economic profile of the community (discuss dominant sectors in terms of percentage of employment/income, area resources and problems, economic imbalances, unemployment rates, area foreign trade statistics, and area port facilities and transportation networks)
- role, objective, and justification for zone project
- justification for each site
- economic impact of zone project
- environmental impact (each site)
- status of local zoning and land use permits/issues
- will the use of FTZ procedures significantly change the physical aspects of the plant or site, or existing/proposed operations?
- is FTZ status/use of FTZ procedures a requirement or pre-condition for construction or activity at the site(s)?
- statement that applicant is aware that FTZ status would not exempt any site or party (e.g., operators or users) from any Federal, state or local environmental requirements
- need for zone services in the area citing evidence of a general need as well as specific need (include letters expressing interest in zone project)
- description of proposed manufacturing/processing operations (see subzone guidelines if appropriate)

Exhibit 5 - Maps

- local state map indicating location of zone site(s)
- (Note that geodetic map is no longer required provided a substitute map with street-level detail that identifies location of site is provided.)
- blueprints of zone site showing zone boundaries in red with dimensions and metes and bounds
- proposal involving existing zones shall include a drawing showing existing sites and proposed changes

Note 1: - See 15 CFR §400, Sections 400.24, 400.25, 400.26 and 400.31 of the Board's regulations for the basic application requirements.

See also, Section 400.29 regarding application filing fees.

-Copies: 8 copies plus original.

Note 2: Adjacency Requirement - The FTZ Act and Regulations require that zone sites be within or adjacent to a U.S. Customs port of entry, as listed and defined in part 101 of the Customs Service regulations (19 CFR §101.3).

The adjacency requirement can be satisfied if one of the following factors is met:

1. The zone or subzone site is within the limits of a Customs port of entry (19 CFR §101.3).
2. The zone or subzone site is within 60 statute miles of the outer limits of a Customs port of entry (19 CFR §101.3).
3. The zone or subzone site is within 90 minutes' driving time from the outer limits of a Customs port of entry (19 CFR §101.3) as verified by the Customs Service Port Director.

GUIDELINES: Application for Special-Purpose

Subzone with FTZ Manufacturing Authority

These guidelines put the requirements of the FTZ Regulations into a relatively simple structure. A sample completed application on our web site gives an idea of the type of information needed for each item. If you have questions, contact the FTZ Board staff at (202) 482-2862.

To help us review your application as quickly as possible, please indicate the question/item number at the beginning of each response. The FTZ Regulations place the burden of proof on the applicant, so please respond to each item completely based on the information available to you. Note that for industry/market information, you may rely on your expert knowledge of the industry in addition to traditional, published resources.

APPLICATION LETTER

including Executive Summary

1. The core of the subzone application is the required letter from the FTZ grantee transmitting the application and its exhibits – namely, the rest of the information outlined in this guideline – to the FTZ Board. The letter from the grantee should identify your company and summarize the subzone sites, proposed FTZ activity, and why approval of that activity would be beneficial for the United States overall. The letter must be currently dated and signed by an authorized officer of the grantee corporation.

ECONOMIC JUSTIFICATION

Company, Sourcing, Market, and Industry Information:

2. Explain in detail why approval of a FTZ manufacturing subzone for your company would be beneficial overall to the United States.
3. Describe problems, challenges or strengths facing your company and the U.S. industry. (For example, have production, employment, and operating profits been falling or rising? Have there been changes in the cost of raw materials? Also address any other relevant factors.)
4. List total employment company-wide and total employment at your proposed subzone.
5. How has your company's and plant's employment changed in the last 5 years?

6. Will FTZ-related savings likely lead to increased, stable, or decreased employment at your proposed subzone? Explain.
7. Briefly describe the specific manufacturing activity which you are seeking to conduct under FTZ procedures. (As explained at the end of these guidelines, you will provide more detailed information relating to your requested FTZ manufacturing authority in a "Products and Components" attachment.)
8. Discuss why your operation cannot be accommodated in your area's public FTZ facilities.
9. Does your company have other plants (in the U.S. or overseas) that conduct the same activity or similar activity? If yes to either, please list the other plants' locations and explain.
10. For the products you want to produce under FTZ procedures, list the percentages (or percent ranges) by value of:
U.S. materials = _____%; foreign materials = _____%; and value added at your facility (labor, profit, overhead, etc.) = _____%.
(U.S. materials + foreign materials + value added = 100%)
11. Are the components that you purchase from abroad also available from U.S. suppliers (if yes, why are you unable to obtain those components domestically)? Explain.
12. Will FTZ -related savings affect your company's purchasing patterns? Explain.
13. What is the current annual production capacity at the plant for which you are seeking FTZ authority? Are there any planned capacity changes? (Indicate the units of measure used.)
14. What is your company's current share of the U.S. market for the type of products you want to make under FTZ procedures?
15. List your major competitors in the U.S. market and their approximate U.S. market shares.
16. Are your competitors producing in the U.S. or abroad? Explain and give specific examples.
17. What is imports' share of the U.S. market for the type of products you want to make under FTZ procedures?
18. Has imports' share of the U.S. market changed in the past 5-10 years? How? Why?
19. How would approval of your proposed manufacturing under FTZ procedures affect your domestic competitors?
20. Are the purchasing patterns of competing domestic manufacturers similar to your company's?

21. If you are granted authority to manufacture under FTZ procedures, would the other U.S. manufacturers be likely to seek access to zone procedures? Explain.
22. What are the competitive factors in your industry? Any other factors unique to your industry?
23. What percent of your production of the products you want to make under FTZ procedures is sold to export markets?
24. Do you know your approximate share of the world-wide market for the products you want to make under FTZ procedures? If yes, list it.
25. List your major competitors in the world market and their approximate world market shares.
26. Briefly describe your company's background and current situation (including annual sales value or other indicator(s) of company's size and scope of operations).
27. Please list the main internet address(es) for information about your company and product(s).
28. Are you aware of any studies or reports that have been done recently regarding your industry or industry sector? If yes, please list the titles and authors/publishers below – you do not need to submit the studies/reports with the application. Note: The FTZ Staff may later ask for your assistance in obtaining a copy of these publications as part of the Staff's case-related research.

FTZ-Related Savings:

29. What are the total estimated annual FTZ-related savings associated with the proposed subzone activity you are describing in this application?
30. Provide the percentage breakdown for your total estimated FTZ savings into the following categories: Logistical/Paperwork; Inverted Tariff; Exports; Duty Deferral; and Scrap/Waste.
31. Provide any additional explanation or special features of the above savings that may be relevant to the review or implementation of zone procedures (e.g., formulas, Customs rulings, scrap as percentage of imported product).
32. Provide an estimated cost figure for operating your proposed subzone each year. (Components of your annual operating cost could include record keeping/inventory control, fees to the zone grantee, etc.)
33. A small number of states (e.g., Texas, Ohio) assess local taxes on business inventories. The Foreign-Trade Zones Act allows states to exempt merchandise from such taxes in FTZs. Does your state have an inventory tax or "personal property tax" for which collections will be affected by your proposed FTZ manufacturing authority?
If yes:

- a. Explain and give an estimated amount for projected annual FTZ-related savings:
AND

b. Attach correspondence from the affected parties (e.g., local school board) indicating their views on the impact of your proposed activity.

SITE DESCRIPTION(S)

34. Give each site of your proposed subzone an identifying number and then list the site's address, acreage, existing buildings (including their functions), square footage of enclosed space, existing and planned activities at the site, and any planned expansions.

35. For each site, you must provide in a "Legal Descriptions" attachment the appropriate legal description (with labels tying each description to the relevant site number).

36. Is your proposed subzone "adjacent" to a U.S. Customs and Border Protection port of entry, or have you discussed with CBP an alternative oversight procedure? Explain.

Environmental Impact:

37. For your proposed subzone site(s), indicate local zoning and status of any applications for construction approvals.

38. Are there any land use issues relating to your proposed site(s)? Will the use of FTZ procedures change the physical aspects of the plant or its operation? If yes, explain.

39. Is FTZ status or the use of FTZ procedures a requirement or a precondition for the proposed activity or construction at the plant? If yes, explain.

MAPS

Items required for a "Maps" attachment:

40. Provide a local/state map indicating the location of the subzone site(s).

41. For each site of your proposed subzone, you must provide a detailed street map.

42. For each subzone site, you must provide a detailed drawing of that site showing zone boundaries in red with dimensions.

OPERATION AND FINANCING

43. Do you own each of the sites listed above for your proposed subzone? (If no, provide a "Site Ownership" attachment with documentation demonstrating your right to use the sites in question.)

44. Describe the physical security measures that you will use for your subzone sites.

45. Do you commit to work with Customs & Border Protection, as appropriate, to meet future CBP requirements for its automated systems (e.g., ACS, ACE)?

LEGAL AUTHORITY FOR APPLICATION

46. Submit one of the of following two alternatives:

a. Provide a reference to an application from the same grantee within the last five years which included copies of: 1) the state's enabling legislation and 2) pertinent sections of the zone grantee's charter or organization papers (with evidence of current

standing for grantees that are non-public corporations). Indicate there has been no change in those documents since submission of the earlier application.

OR

b. In an attachment called "Legal Authority for Application," include: 1) a recently certified copy of the state enabling legislation regarding FTZs and 2) pertinent sections of the zone grantee's charter or organization papers, along with evidence of current standing for grantees that are non-public corporations.

47. In the "Legal Authority for Application" attachment, include a recently certified copy of a resolution authorizing the grantee official to sign the application.

PRODUCTS AND COMPONENTS

48. Describe in detail the specific manufacturing activity – including the main products and components – which you are seeking to conduct under FTZ procedures.

49. Pursuant to the definition of "primary" components below, do you have components/inputs that are subject to antidumping ("AD") or countervailing duty ("CVD") duties? Are any of the components subject to quantitative restrictions (quotas)? Are you aware of any other trade-related issues affecting any of the components? If yes to any of these questions, explain.

Instructions for "Products and Components" attachment:

In a "Products and Components" attachment, you will list the "scope" of finished products and imported components/inputs that you propose for manufacturing under FTZ procedures. There are two categories of scope that you may include in your application -- the primary scope and an optional secondary scope:

Your primary scope should include: 1) the range of finished products and foreign-status components which your company plans to use in manufacturing under FTZ procedures and 2) finished products and foreign-sourced components that you believe that there is a significant likelihood that your company will need to use for FTZ manufacturing. For each primary finished product, provide an item description, 6-digit HTSUS number, and current U.S. duty rate. For each primary input, provide the same information plus an indication of which finished product(s) the input is used for.

You may also provide information in your "Products and Components" attachment to establish a secondary scope of authority for products and foreign-status components for which your company has no current manufacturing plans but which it may ultimately need to use in manufacturing under FTZ procedures. The intent of allowing a secondary scope is to give companies short-term flexibility to react quickly to new marketplace opportunities. As such, you would be able to use products and components from your secondary scope, but you should notify the FTZ Board once this activity becomes significant. Depending on the circumstances, an application for

"expansion of authority" could be needed. In the absence of an expansion application, products and components listed in the secondary scope should not account for a significant amount of your company's FTZ-related savings.

A commitment to self monitor your company's use of the secondary scope by including the following language will facilitate processing of your application as well as reduce the potential need for FTZ Board and CBP monitoring of any approved activity:

"The applicant understands that the finished products and components listed in its secondary scope: 1) are not items for which the company currently has definite plans for manufacturing under FTZ procedures and 2) may not constitute a significant amount of the company's overall FTZ savings (unless the company has submitted an application to the FTZ Board to expand its primary scope to include the products and components at issue)."

For a secondary scope, the applicant should provide the following information for any finished products and components: item description, 4-digit HTSUS number, and current U.S. duty rate.

附件五 - 1 214 表 - 入區申報單

CENSUS USE ONLY		DEPARTMENT OF HOMELAND SECURITY U.S. Customs and Border Protection		OMB No. 1551-0029 Exp. 01-31-2010	
APPLICATION FOR FOREIGN-TRADE ZONE ADMISSION AND/OR STATUS DESIGNATION		19 CFR 146.22, 146.32, 146.35-146.37, 146.39-146.41, 146.44, 146.53, 146.65		1. ZONE NO. AND LOCATION (Address)	
2. PORT CODE		3. IMPORTING VESSEL (& FLAG)/OTHER CARRIER		4. EXPORT DATE	
5. IMPORT DATE		6. ZONE ADMISSION NO.		7. U.S. PORT OF UNLADING	
8. FOREIGN PORT OF LADING		9. BILL OF LADING/AWB NO.		10. INWARD M/FEST NO.	
11. INBOUND CARRIER		12. I.T. NO. AND DATE		13. I.T. FROM (Port)	
14. STATISTICAL INFORMATION FURNISHED DIRECTLY TO BUREAU OF CENSUS BY APPLICANT? ☐ YES ☐ NO					
15. NO. OF PACKAGES AND COUNTRY OF ORIGIN CODE	16. DESCRIPTION OF MERCHANDISE	17. HTSUS NO.	18. QUANTITY (HTSUS)	19. GROSS WEIGHT	20. SEPARATE VALUE & AGGR CHGS.
21. HARBOR MAINTENANCE FEE (19 CFR 24.24)					
22. I hereby apply for admission of the above merchandise into the Foreign-Trade Zone. I declare to the best of my knowledge and belief that the above merchandise is not prohibited entry in the Foreign-Trade Zone within the meaning of section 3 of the Foreign-Trade Zones Act of 1934, as amended, and section 146.31, Customs Regulations.					
23. I hereby apply for the status designation indicated: ☐ NONPRIVILEGED FOREIGN (19 CFR 146.42) ☐ PRIVILEGED FOREIGN (19 CFR 146.41) ☐ ZONE RESTRICTED (19 CFR 146.44) ☐ DOMESTIC (19 CFR 146.43)					
24. APPLICANT FIRM NAME		25. BY (Signature)		26. TITLE	
27. DATE		28. FOR THE F.T.Z. OPERATOR (Signature)		29. TITLE	
30. DATE		31. PORT DIRECTOR OF CBP: BY (Signature)		32. TITLE	
33. DATE		34. PORT DIRECTOR OF CBP: BY (Signature)		35. TITLE	
36. DATE		37. The goods described herein are authorized to be transferred: ☐ without exception ☐ except as noted below			
38. CBP OFFICER AT STATION (Signature)		39. TITLE		40. STATION	
41. DATE		42. RECEIVED FOR TRANSFER TO ZONE (Driver's Signature)		43. CARTMAN	
44. CHL NO.		45. DATE		46. To the Port Director of CBP: The above merchandise was received at the Zone on the date shown except as noted below:	
47. FOR THE FTZ OPERATOR (Signature)		48. TITLE		49. DATE	

(See back of form for Paperwork Reduction Act Notice.) Previous Editions are Obsolete CBP Form 214 (02/96)

附件五 - 2 214A 表 - 入區申報單(統計用)

CENSUS USE ONLY		DEPARTMENT OF HOMELAND SECURITY U. S. Customs and Border Protection		OMB No. 1651-0029 Exp. 01-31-2010	
APPLICATION FOR FOREIGN-TRADE ZONE ADMISSION AND/OR STATUS DESIGNATION		19 CFR 146.32, 146.40		1. ZONE NO. AND LOCATION (Address)	
				2. PORT CODE	
3. IMPORTING VESSEL (& FLAG)/OTHER CARRIER		4. EXPORT DATE	5. IMPORT DATE	6. ZONE ADMISSION NO.	
7. U.S. PORT OF UNLADING		8. FOREIGN PORT OF LADING		9. BILL OF LADING/AWB NO.	10. INWARD M/FEST NO.
11. INBOND CARRIER		12. I.T. NO. AND DATE		13. I.T. FROM (Port)	
14. STATISTICAL INFORMATION FURNISHED DIRECTLY TO BUREAU OF CENSUS BY APPLICANT?				☐ YES ☐ NO	
15. NO. OF PACKAGES AND COUNTRY OF ORIGIN CODE	16. DESCRIPTION OF MERCHANDISE	17. HTSUS NO.	18. QUANTITY (HTSUS)	19. GROSS WEIGHT	20. SEPARATE VALUE & AGGR. CHGS.
		21. HARBOR MAINTENANCE FEE (19 CFR 24.24)			
22. I hereby apply for admission of the above merchandise into the Foreign-Trade Zone. I declare to the best of my knowledge and belief that the above merchandise is not prohibited entry into the Foreign-Trade Zone within the meaning of section 3 of the Foreign-Trade Zones Act of 1934, as amended, and section 146.31, Customs Regulations.					
23. I hereby apply for the status designation indicated:					
☐ NONPRIVILEGED FOREIGN (19 CFR 146.42)		☐ PRIVILEGED FOREIGN (19 CFR 146.41)		☐ ZONE RESTRICTED (19 CFR 146.44) ☐ DOMESTIC (19 CFR 146.43)	
24. APPLICANT FIRM NAME		25. BY (Signature)		26. TITLE	27. DATE
F.T.Z. AGREES TO RECEIVE MERCHANDISE INTO THE ZONE		28. FOR THE F.T.Z. OPERATOR (Signature)		29. TITLE	30. DATE
		31. PORT DIRECTOR OF CBP: BY (Signature)		32. TITLE	33. DATE
PERMIT	Permission is hereby granted to transfer the above merchandise into the Zone.	34. PORT DIRECTOR OF CBP: BY (Signature)		35. TITLE	36. DATE
PERMIT	The above merchandise has been granted the requested status.				
PERMIT TO TRANSFER	37. The goods described herein are authorized to be transferred: ☐ without exception ☐ except as noted below				
	38. CBP OFFICER AT STATION (Signature)		39. TITLE	40. STATION	41. DATE
	42. RECEIVED FOR TRANSFER TO ZONE (Driver's Signature)		43. CARTMAN	44. CHL NO.	45. DATE
FTZ OPERATOR'S REPORT OF MERCHANDISE RECEIVED AT ZONE	46. To the Port Director of CBP: The above merchandise was received at the Zone on the date shown except as noted below:				
	47. FOR THE FTZ OPERATOR (Signature)		48. TITLE		49. DATE

(See back of form for Paperwork Reduction Act Notice.) STATISTICAL COPY CBP Form 214A (08/00)

附件五 - 3 216 表 - 區內活動申請單

Approved through OMB No. 1551-0029 Exp. 01-31-2010

DEPARTMENT OF HOMELAND SECURITY
 U.S. Customs and Border Protection

**APPLICATION FOR
FOREIGN-TRADE ZONE
ACTIVITY PERMIT**

 19 CFR 146.52, 146.66

1. ZONE NO. AND LOCATION (Address)	
2. ZONE ADMISSION NO.	3. APPLICATION DATE

4. TYPE OF ACTIVITY FOR WHICH PERMIT REQUESTED

☐ Manipulate
 ☐ Manufacture
 ☐ Exhibit
 ☐ Destroy
 ☐ Temporary Removal

5. FULL DESCRIPTION OF THE ACTIVITY (Include designation of the exact place in zone where the operation is to be performed and, in the case of a proposed manipulation or manufacture, a statement as to whether merchandise with one zone status is to be packed, commingled, or combined with merchandise having different zone status. If additional space required, attach separate sheet. If first application for manufacturing of this kind, state whether Foreign-Trade Zones board has occurred in proposed operation.)

6. ZONE LOT NO. OR UNIQUE IDENTIFIER	7. MARKS AND NUMBERS	8. DESCRIPTION OF MERCHANDISE	9. QUANTITY	10. WEIGHTS, MEASURES	11. ZONE STATUS

If any merchandise is to be manipulated in any way or manufactured, I agree to maintain the records provided for in sections 146.21(a), 146.23, and 146.52(d) of the Customs Regulations and to make them available to CBP officers for inspection.

12. APPLICANT FIRM NAME	13. BY (Signature)	14. TITLE
APPROVED BY FOREIGN-TRADE ZONE OPERATOR	15. BY (Signature)	16. TITLE

PERMIT		
The application made above is hereby approved and permission is granted to manipulate, manufacture, exhibit, destroy, or temporarily removed, as requested, on condition that the applicable regulations are complied with and the records required to be maintained will be available for inspection.		
17. PORT DIRECTOR OF CBP: By (Signature)	18. TITLE	19. DATE

FTZ OPERATOR'S

20. TO THE PORT DIRECTOR OF CBP:
I certify that the goods described herein have been disposed of as directed except as noted below.

21. FOR THE FTZ OPERATOR: (Signature)	22. TITLE	23. DATE
---------------------------------------	-----------	----------

CBP Form 216 (01/01)

附件五 - 4 6043 表 - 貨物運送單

DEPARTMENT OF HOMELAND SECURITY U.S. Customs and Border Protection DELIVERY TICKET 19 CFR 4.34, 4.37, 19.9; 19 USC 1551a, 1565		Form Approved OMB No. 1651-0081 Exp. 02-28-2010 PORT		ENTRY NUMBER (If, G.O., Detention, SZ, Other, Describe)			
☐ TRANSFER ☐ CARTAGE ☐ RELEASE GOODS DELIVERED FROM (Pier, Station, Airport, etc.)		GOODS DELIVERED TO		DATE OF ENTRY DATE OF ARRIVAL			
NAME AND ADDRESS OF CONSIGNEE		AIR WAYBILL OR BILL OF LADING NO.					
		NAME OF IMPORTING CARRIER (If Airline, Give Airline and Flt. No.)					
		LIEN NO.		DATE OF LIEN		LIEN FILED BY	
		LIEN SATISFIED (19 USC 1564)					
		DATE		☐ ENTRY ☐ SALE ☐ DESTROYED			
MARKS AND NUMBERS CONT. NUMBER, PIECE COUNT		DESCRIPTION OF MERCHANDISE		CONDITION, WEIGHTS, ETC.			
TOTAL NO. OF PACKAGES / UNITS		SIGNATURE OF CONSIGNEE					
<i>Delivered in good condition except as noted</i>		<i>Received in good condition except as noted</i>					
QUANTITY DISCREPANCIES NOTE HERE:							
VEHICLE LICENSE PLATE NUMBER		CUSTODIAL BOND NUMBER OF DELIVERING PARTY (19 CFR 113.63)					
C.H. LICENSE NUMBER		TRUCK NUMBER		COMPANY NAME AND SIGNATURE OF CARTMAN/ LIGHTERMAN/ COMMON CARRIER			
DELIVERING CBP OFFICER		DATE TIME		RECEIVING CBP OFFICER DATE TIME			
DELIVERING PROPRIETOR		RECEIVING PROPRIETOR					
PAPERWORK REDUCTION ACT NOTICE: This request is in accordance with the Paperwork Reduction Act. We ask for the information in order to carry out the laws and regulations administered by the U.S. Customs and Border Protection. It is mandatory. The estimated average burden associated with this collection of information is 26 minutes per respondent 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 and Border Protection, Information Services Branch, Washington, DC 20229, and to the Office of Management and Budget, Paperwork Reduction Project (1651-0081), Washington, DC 20503.							
CBP Form 6043 (07/00)							

附件五 – 5 7501 表 – 二階段申報單(分估用)

DEPARTMENT OF HOMELAND SECURITY U.S. Customs and Border Protection				Form Approved OMB No. 1551-0022		
ENTRY SUMMARY				1. Filer Code/Entry No.	2. Entry Type	3. Summary Date
				4. Surety No.	5. Bond Type	6. Port Code
				7. Entry Date		
8. Importing Carrier		9. Mode of Transport		10. Country of Origin		11. Import Date
12. B/L or AWB No.		13. Manufacturer ID		14. Exporting Country		15. Export Date
16. I.T. No.	17. I.T. Date	18. Missing Docs	19. Foreign Port of Lading		20. U.S. Port of Unlading	
21. Location of Goods/G.O. No.		22. Consignee No.		23. Importer No.		24. Reference No.
25. Ultimate Consignee Name and Address				26. Importer of Record Name and Address		
City State Zip				City State Zip		
27.	28. Description of Merchandise			32.	33.	34.
Line No.	29. A. HTSUS No. B. ADA/CVD No.	30. A. Grossweight B. Manifest Qty.	31. Net Quantity in HTSUS Units	A. Entered Value B. CHGS C. Relationship	A. HTSUS Rate B. ADA/CVD Rate C. IRC Rate D. Visa No.	Duty and I.R. Tax Dollars Cents
Other Fee Summary for Block 39				35. Total Entered Value		TOTALS
				\$		37. Duty
				Total Other Fees		38. Tax
				\$		39. Other
36. DECLARATION OF IMPORTER OF RECORD (OWNER OR PURCHASER) OR AUTHORIZED AGENT				REASON CODE		40. Total
I declare that I am the ☐ Importer of record and that the actual owner, purchaser, or consignee for CBP purposes is as shown above, OR ☐ owner or purchaser or agent thereof. I further declare that the merchandise ☐ was obtained pursuant to a purchase or agreement to purchase and that the prices set forth in the invoices are true, OR ☐ was not obtained pursuant to a purchase or agreement to purchase and the statements in the invoices as to value or price are true to the best of my knowledge and belief. 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 seller of the merchandise either free or at reduced cost are fully disclosed. I will immediately furnish to the appropriate CBP officer any information showing a different statement of facts.				B. Ascertained Duty		
				C. Ascertained Tax		
				D. Ascertained Other		
				E. Ascertained Total		
41. DECLARANT NAME		TITLE		SIGNATURE		DATE
42. Broker/Filer Information (Name, address, phone number)				43. Broker/Importer File No.		

CBP Form 7501 (04/05)

附件五 - 6 7512 表 - FTZ 貨物輸往另一 FTZ 申報單

19 CFR 10.60, 10.61, 123.41, 123.42

**TRANSPORTATION ENTRY AND MANIFEST
OF GOODS SUBJECT TO CBP
INSPECTION AND PERMIT**
U.S. Customs and Border Protection

PORT CODE NO.	FIRST U.S. PORT OF UNLADING	DATE
PORT OF		

Entry No. _____
Class of Entry _____
(I.T.) (T.E.) (WD.1E) (Drawback, etc.)

Entered or imported by _____ Importer/IRS # _____ to be shipped
in bond via _____ consigned to _____
(C.H.L. number) (Vessel or carrier) (Car number and initial) (Pier or station)

CBP Port Director _____ Final foreign destination _____
(For exportations only)

Consignee _____		
(At CBP port of exit or destination)		
Foreign port of lading	B/L No.	Date of sailing

(Above information to be furnished only when merchandise is imported by vessel)

Imported on the _____ Flag _____ on _____ via _____
 (Name of vessel or carrier and motive power) (Date imported) (Last foreign port)

Exported from _____ on _____ Goods now at _____
(Country) (Date) (Name of warehouse, station, pier, etc.)

Marks and Numbers of Packages	Description and Quantity of Merchandise Number and Kind of Packages (Describe fully as per shipping papers)	Gross Weight in Pounds	Value (Dollars only)	Rate	Duty

G.O. No. ☐ Check if withdrawn for Vessel supplies (19 U.S.C. 1309)

CERTIFICATE OF LADING FOR TRANSPORTATION IN BOND
AND/OR LADING FOR EXPORTATION FOR

(Port)

WITH THE EXCEPTIONS NOTED ABOVE, THE
WITHIN-DESCRIBED GOODS WERE:

Delivered to the Carrier
named above, for delivery to
the CBP Port Director at
destination sealed with CBP
seals Nos. _____
or the packages (were) (were
not) labeled, or corded
and sealed.

Laden on the--

 (Vessel, vehicle, or aircraft)
 which cleared for--

 on _____

 (Date)
 as verified by export records.

(Inspector)

(Date)

(Inspector)

(Date)

I truly declare that the statements contained herein are true and correct to the best of my knowledge and belief.

Entered or withdrawn by _____

To the Inspector: The above-described goods shall be disposed of

For the Port Director

Received from the Port Director of the above CBP location the merchandise described in this manifest for transportation and delivery into the custody of the CBP officers at the port named above, all packages in apparent good order except as noted hereon.

Attorney or Agent of Carrier

CBP Form 7512