

# 財稅園地 112



http://www.mofti.gov.tw

## 本期提要

- 我們都是一家人·重要施政要聞
- 部長響應政府從事公益送愛心活動
- 部長主持財政部99年聯合表揚大會
- 2010年APEC國際關務班隨班紀實
- 規劃力-海關行政救濟制度之研討
- 府際執行分析之研究-以菸酒管理業務為例
- 「營業稅法規及實務概要」教學感言
- 參加99年行政院所屬高階公務員赴美國研究所 (Graduate School) 短期研習心得分享
- 東埔山登山之旅

中華民國九十年四月二十日創刊 中華郵政台北雜字第六四九號執照登記為雜誌交寄 設計·印刷/大地整合行銷有限公司 電話：02-29952942

## 我們都是一家人 深入群眾、服務國人

部長 李述德



政府為民衆做事是天經地義，財政部是政府負責理財的部門，為發揮增進財務效能之職責，積極推展各項施政與改革，期能達到興利除弊提升為民服務績效，爭取更多人民認

同的目標。本部所屬單位、機關(構)同仁除了在辦公室內戮力從公以外，更應該積極由戶內走向戶外，深入群眾、服務國人，運用平時或假日推展舉辦或參與跟民衆相結合的活動，例如：登山健行、愛心捐血、各項球類體育、路跑、自行車、參訪弱勢團體、園遊會、音樂會、戲劇歌舞、同仁才藝表演、展覽、贊助藝文、慈善募款等公益活動，藉此鼓勵同仁從事健康活動，以強化身心、增進團隊向心力及回饋社會。

本部業務直接或間接的跟民衆密切相關，為深入群眾、服務國人，今年以來，除行政機關與公股事業機構共同合作舉辦公益活動外，亦邀請其他部會共襄盛舉，在全省各地規劃辦理了很多跟民衆相結合的大型活動，產生極大迴響，也發揮了公務行銷的綜效。諸如：於6月6日、8月1日及10月17日辦理「99年統一發票盃路跑活動」，由本部(賦稅署)與彰化銀行主辦分別於南區高雄都會公園、中區台中都會公園及北區臺北市總統府前廣場舉辦，共吸引4萬餘民衆熱烈參與，並捐出8萬張統一發票幫助高雄縣六龜國小田徑隊、台中市家扶中心及新竹縣尖石鄉新光、秀巒國小等需要協助的小朋友。於9月11日由兆豐金控公司主辦邀請臺北市國稅局及其他8家公股金融機構擔任協辦單位，辦理「兆豐金控九九公益」一虎山健行活動，在活動中亦捐款資助國中、小學代表隊的培訓經費以及5個社福團體。

另外，本部於7、8月間邀集5大公股事業齊力打造豐富多樣的暑期球類體育活動夏令營，共嘉惠3,500多位國小至高中同學，內容包括：合作金庫舉辦桌球、羽球及棒球；臺灣銀行與臺灣菸酒公司

推出籃球；土地銀行舉辦羽球、網球；第一銀行舉辦桌球基礎育樂營。於6月間為慶祝7月1日稅務節，各地區國稅局及關稅局辦理一系列的健行、自行車、親子等活動，另亦首次辦理本部稅務節同仁康樂競賽活動。於5月22日本部所屬9家公營事業機構在臺北市中山堂廣場舉辦「逗陣來捐血、讓愛傳出去」及「企業誠信成果聯合發表會」，以實際行動響應「國家廉政建設行動方案」，該日亦於台中市中正公園、高雄市文化中心同時揭開序幕，舉辦全國愛心捐血大串聯，期紓解暑假期間缺血荒。以上僅列舉較為大型的活動，至於例行性屬統一發票租稅服務或金融服務宣導等活動，亦不勝枚舉。

為積極落實推動「深入群眾、服務國人」的理念，本部於97年7月已訂定「財政部整體公務行銷計畫」，其計畫目標為：加強本部與新聞界之溝通聯繫，並促進本部與民衆間之雙向交流；使工商、學術團體瞭解本部各項政策措施內容，進而協助配合推動，以提升本部政策執行績效；並藉由本部同仁的全員行銷及本部整體形象的提升，形塑本部優質形象，達成本部願景及政策目標。計畫實施策略分別為：第一、運用媒體報導行銷方面，計有指派發言人及新聞聯繫人員、迅速處理重大輿情維護本部良好形象、經常安排正副首長與記者座談、配合業務需要主動安排專訪、配合媒體合辦座談研討、聘請學者專家撰寫專稿、辦理記者茶敘參訪、運用多元媒體行銷等8項。第二、結合民間參與行銷方面，計有加強與工商團體溝通、加強與學術團體溝通、結合民間社團舉辦活動、配合節日或事件行銷、辦理民意調查等5項。第三、結合同仁全員行銷方面，讓同仁瞭解本部組織願景、目標、策略，以增進認同與參與感，做到政策行銷人人有責之使命。第四、提升本部整體形象方面，計有整體設計本部識別體系、辦公室美化綠化、編輯業務宣傳資料等3項。

有關該計畫之執行與分工，係由本部所屬單位、機關(構)依計畫目標、實施策略，秉持分工合作、提升績效之原則，按其特性與業務需求，擬具辦理時程，經常或適時辦理並加強推動執行。至對於執行成果彙報，原訂每年1月及7月份定期彙整各單位、機關(構)之執行成果，嗣後改為按季彙整，目前則按月彙整於每月部務會議提報上月份整體公務行銷執行情形；截至99年1月至9月份，所提報項目共計約200項，而其中屬「深入群眾、服務國人」跟民衆相結合的大小活動計80餘項，成果豐碩。這些都是本部同仁不遺餘力，用心努力辛勞的結果，在此本人表示感謝之意。展望未來，為能爭取更多民衆認同，期待百尺竿頭，更上層樓，讓我們積極的作為，使自己達到更有成就感、更快樂、更有希望的境界。

### 以財政支援建設·以建設培養財政

## 重要施政要聞

財政部秘書室 提供

#### ●標售首期適用立即開標作業之國庫券

財政部於99年10月21日委託中央銀行標售首期適用中午12點截止投標後立即提前開標之國庫券250億元，改變過去13點30分開標，14點發布標售結果之作業方式，使債券市場交易人即時得知開標結果資訊，有效提升債券標售作業之效率及透明度。

#### ●舉辦99年度第三場統一發票盃路跑

財政部於10月17日在臺北市總統府前廣場舉辦99年度第三場統一發票盃路跑，由李部長與路跑活動代言人臺灣極地馬拉松戰將陳彥博，帶領兩萬民衆自凱達格蘭大道開跑，同時現場也募集到超過3萬多張發票，轉贈給尖石鄉新光國小及秀巒國小的小朋友；連同前兩場南區及中區路跑，本年度路跑活動，一共吸引4萬名民衆參與，捐出了近8萬張發票，不僅達到宣導民衆索取統一發票目的，更達到鼓勵民衆運動及多做公益效果。

#### ●無償供公眾通行道路土地以外之私有土地，恢復課徵地價稅

財政部於10月8日發布解釋，原符合修正前土地稅減免規則第9條無償供公眾通行道路土地以外之私有土地，應自100年起恢復徵收地價稅；未來無償供公眾通行道路土地以外之私有土地，如作廣場、綠地或簡易公園使用，將恢復徵收地價稅，預期此一措施，可將低度利用土地回歸正常稅制課稅，抑制土地之投機。

#### ●國有財產局公告9宗國有土地招標設定地上權

國有財產局於99年10月15日公告9宗分別位於臺北市、臺中市、臺南市及高雄市4大都會區之國有非公用土地招標設定地上權，並訂於12月15日開標，其中臺北市2宗土地，將分別限定興建學生住宅及銀髮住宅使用；透過上開設定地上權方式提供民間開發利用，不僅可提升國有土地的價值，增裕國庫收入，政府還可繼續保有土地所有權，同時讓民間以較低之土地成本取得需用土地，有助帶動投資意願，促進經濟發展，創造公、私多贏的局面。

# 李部長參加臺灣金控舉辦「臺灣金好 幸福99」親子嘉年華會 響應政府從事公益送愛心活動

財政部秘書室/科長 陳勇勝提供



財政部為統合公部門資源與力量，藉由本部五區國稅局與所管九家公股金融事業在週末假日輪流舉辦一系列具親子公益性質的園遊會、健行及路跑等活動。特規劃由臺灣金控與北區國稅局於10月9日下午3點假新店碧潭東岸廣場舉辦「臺灣金好 幸福99」親子嘉年華會；財政部李部長、張政務次長盛和、曾常務次長銘宗、許常務次長志堅、李主任秘書慶華、國庫署黃署長定方、北區國稅局吳局長自心亦親臨參加，響應政府從事公益送愛心活動，讓民眾感受到財政部暨所屬公營事業機構回饋社會及服務國人的用心。

部長致詞表示，首先非常感謝臺灣金控及北區國稅局同仁舉辦本次活動的辛勞，亦感謝地主臺北縣副縣長蔡家福、立法委員林德福及羅明才的蒞臨，好山、好水、好台北的碧潭過去一段時間在周縣長及縣府同仁的努力下，各項施政績效有目共睹，大家應給予最大鼓勵與支持。總統及院長常講，財政部做什麼？財政部是替大家服務的，服務什麼呢？今天財政部藉由活動來統合公部門資源與力量來服務大家，有錢可存放銀行，沒錢時

可透過銀行來辦理紓困，替大家解決問題。此外，中華民國稅目並不多，有人常開玩笑說：『中華民國萬萬稅』，其實中華民國只有17種稅目，與民眾日常生活關係最為密切屬統一發票，建議各位鄉親朋友，買東西記得索取統一發票、賣東西也務必給發票，消費者每索取一張發票，政府就可以從中獲取5%的營業稅，以作為國家建設財源，再次拜託大家買東西記得索取統一發票，期達「以財政支援建設、以建設培養財政」之目標。

部長進一步表示，今天活動除感謝臺灣金控（包括臺灣銀行、臺銀綜合證券及臺灣人壽保險）及相關單位的精心服務外，本部所管公股事業土地銀行、中國輸出入銀行、兆豐銀行、第一銀行、華南銀行、合作金庫、臺灣中小企業銀行及彰化銀行等也都是替大家服務的，希望藉由財政部的統合，共同締造一個溫馨及祥和的社會，充裕政府更多財源、造福社會，今天大家有緣在好山、好水、好台北的碧潭共聚一堂，也期望繼續有個好縣長來繼續為大家服務。

活動當天民眾可憑99年9至10月份統一發票2張或5張發票換咖啡一杯、台電冰棒一支、摸彩券一張及當令水果等好康，藉此鼓勵民眾攜手捐發票，逗陣作公益，透過本次嘉年華會活動，除可宣導民眾購物消費索取統一發票作公益之觀念外，並將募集發票全數捐贈弱勢團體以回饋社會。本次現場摸彩獎品計有42吋液晶電視、21段折疊自行車等多項好禮，並邀請蕭煌奇、梁文音、朱俐靜、韋禮安等多位實力派歌手，共同為公益熱情開唱簽名義賣，讓參與民眾度過一個有意義而溫馨的周末假期。

## 李部長主持財政部99年聯合表揚大會

財政部秘書室/科長 陳勇勝提供

財政部99年聯合表揚大會10月6日下午於本部8樓大禮堂舉行，由李部長親自主持頒發99年模範公務人員、99年公務人員專書閱讀心得寫作優良作品、98年度廉潔楷模及98年度研究發展報告優良作品等4項獎項。頒獎過程本部人事處還特別安排今年6月23日本部首次舉辦「稅務節同仁康樂競賽活動」獲得優勝的臺北市國稅局戲劇表演及臺灣省中區國稅局太極功夫表演，讓現場同仁感受得獎喜悅及欣賞動與靜之美。

李部長首先向在場同仁鼓掌祝賀並表示，財政部是個大家庭，從上至下約3萬6千名員工，在場獲獎同仁都是千挑萬選出來的，頒獎活動及獲獎同仁代表什麼意義？主要關鍵第一在於整體機關的發展要靠新知（舉辦專書閱讀心得寫作比賽），第二為創意發揮（舉辦研究發展報告比賽），第三為精英的帶動（模範公務人員表揚），第四為廉能（廉潔楷模表揚），最後亦最為重要的是「同仁身體健康」，這一系列下來，都是同仁平常點點滴滴的付出，為下一代來共同努力；在座獲獎者都是同仁的楷模，期望獲獎者能將心得分享，持續在所屬機關內部發揚光大，激勵所屬同仁見賢思齊、發揮潛能，以服務的熱忱、創意的思維，多聽取民意，以制定符合社會脈動及切合國家經濟發展需要的政策，進而帶動整個國家向上提昇。此外，部長亦祝福同仁皆能帶來更多快樂的工作，且能在工作中得到更多的快樂，並期望獲獎同仁回到工作崗位時能轉達部長對同仁的辛苦付出深表敬意。

## 李部長帶頭--健康快樂希望向前跑 北部地區統一發票盃路跑活動開跑

財政部秘書室/科長 陳勇勝提供

財政部99年北部地區統一發票盃路跑活動於10月17日（星期日）清晨在總統府前的凱達格蘭大道開跑，由於天空作美當天風和日麗，吸引超過2萬名民眾攜家帶眷熱情參與。為響應公益活動，財政部李部長、張政務次長盛和、曾常務次長銘宗、許常務次長志堅、李主任秘書慶華等多位首長於當日清晨5點多即抵達總統府前廣場向競賽組選手加油打氣，隨後並帶領休閒組民眾健康、快樂向前跑。

本次活動係財政部為慶祝中華民國建國邁向100年暨統一發票在台推行60年，特與彰化銀行共同主辦北、中、南三場「健康希望向前跑」統一發票盃路跑活動，前2場路跑活動已分別於今年6月6日及8月1日在高雄都會公園及台中都會公園舉行，均獲得民眾熱烈迴響；本次在台北總統府前廣場開跑，除有3公里的休閒組路跑外，同時亦增加10公里競賽組及視障組的賽程，讓熱愛路跑的民眾前來挑戰；當天活動現場募集超過3萬餘張的統一發票，在活動進行中由李部長代表捐贈給新竹縣尖石鄉新光國小及秀巒國小以關懷弱勢兒童，讓小小發票發揮最大的力量。

李部長致詞表示，「大家相招來運動、逗陣來路跑」今天有這個機會來參加路跑活動是大家的福氣，首先要感謝老天爺幫忙，給我們這麼好的天氣，風和日麗最適合路跑；第二要感謝彰化銀行、臺北市國稅局、北區國稅局、其他公股事業單位及路跑協會同仁的精心籌劃；第三要感謝臺北市政府提供平坦的道路及新生高架橋供使用；最重要要感謝所有民眾的熱情參與，有大家的參與，活動才能成功圓滿。部長進一步表示，財政部是替大家服務的，比如國稅局是替大家做國稅服務，銀行是替大家做金融服務，籲請大家買東西記得索取統一發票，民眾每拿一張發票就幫政府收到5%的營業稅，政府有錢，才能替大家做更多的服務及建設，以回饋國民。另外一方面，拿發票還可中大獎，統一發票一年共發出1,300萬個獎項，平均每個月可產生至少10個以上中特獎的200萬元的富翁，拿發票就可中大獎，希望大家一起跑出健康，也藉此宣導「購物索取統一發票、確保稅收、有機會重大獎」，亦即「政府收稅、您發財」，可謂「一兼二顧、摸蛤仔兼洗褲」，讓國家財源更富足、國家社會更溫馨、更祥和。

財政部藉由此類公益活動的舉辦，以統合公部門資源與力量，進而響應政府從事公益送愛心活動，讓民眾感受到財政部暨所屬公營事業機構回饋社會及服務國人的用心。如10月下旬規劃一系列之公益活動即有下列4場次，期一同與民眾歡度週末假期。

一、10月24日台灣菸酒股份有限公司暨其產業工會聯合會為喚起國人對健康的重視，並倡導適度的運動，於在台南縣烏山頭水庫舉辦「永安安康千人健走活動」，透過該活動的舉辦，鼓勵群眾身體力行，隨時健走健康強身。

二、10月30日中國輸出入銀行及高雄市國稅局於高雄縣澄清湖畔舉行的「活力出口、繁榮臺灣、歡喜向前走」2010年輸出信用暨租稅宣導健走活動，讓南部地區廠商與民眾瞭解輸出信用業務及認識正確稅務觀念，以協助出口，繁榮台灣經濟，健全稅制，並培育國民健康體魄。

三、10月31日臺灣企銀於在台中市向上國中舉辦「企業用心、臺企貼心—中小企業成果展嘉年華會」，透過座談會、現場展示及園遊會方式，並將活動收入作為慈善捐贈，展現臺灣企銀關懷中小企業、表彰企業努力成果及回饋客戶園遊同樂增進情誼，使臺灣企銀服務能更貼近企業需求，進而提升中小企業專業銀行及公益形象。

四、10月31日財政部指導台灣彩券公司於台中市豐樂雕塑公園舉辦第2場「2010年財政部公益彩券成果展」活動，希望透過公益彩券盈餘及回饋金執行成效之展示，讓中部民眾更加瞭解社會的愛心轉化為社會福利政策之執行成效。



# 2010 APEC國際關務研討會 外聘輔導員隨記

財政部台北關稅局 / 課長 林進明



節及負責海關業務之代表出席由財政部李部長述德親自主持之歡迎晚會，李部長、吳總局長及王司長於雞尾酒會時，在財訓所鄭所長的引導之下，紛紛與外籍學員及駐臺代表一一認識並交換名片，同時，李部長於歡迎晚會致詞時熱誠歡迎遠道來訪之各國海關講座及官員，並希望APEC會員體各國海關代表群聚一堂共同研討關務合作事宜，全力提升APEC會員體之間貿易便捷與邊境安全，共創經濟繁榮，充分展現我財政外交的實力。

晚會特別邀請基隆關稅局國樂社演奏國樂樂曲及財稅資料中心吉他社演唱民歌及動人歌曲，精彩動人的樂曲與歌聲，贏得全體貴賓熱烈的掌聲。

## 三、參訪之旅及歡送晚會

本次研討會預定10月22日及23日安排高雄港務局、高雄關稅局、台灣康寧及奇美博物館之參訪行程，由於適逢梅姬颱風帶來之大雨，為確保參訓學員之安全，財訓所於10月21日晚上緊急召開應變計畫，於晚間9時確定取消南部參訪，改為22日上午拜會關稅總局，下午參觀故宮博物院；23日上午參訪宏達國際電子股份有限公司，下午參觀鶯歌陶瓷博物館。雖然未能按照既定行程前往南部參訪，但全體參訓學員從電視新聞及中外媒體瞭解蘇花公路及宜蘭蘇澳地區之土石流，造成之風災損失，深感安全才是上策，完全配合財訓所之應變計畫。

歡送晚會由鄭所長親自主持，所有外籍學員都輪流上台致謝詞，對於財訓所細心周到的接待及本籍學員一對一的體貼照顧，深表感謝，讓他們難以忘懷。尤其在研討會課程之餘，財訓所及全體本籍學員把握外籍學員在台的每一個晚上，每天安排到台北鬧區或夜市逛街、購物、按摩、欣賞101大樓夜景或開車到烏來泡湯，讓每一位外籍學員永遠忘不了我們的熱情和好客之道。

## 四、結語

雖然梅姬颱風打亂了2010年國際關務研討會的行程，但是財訓所在鄭所長的應變計畫之下，全體同仁發揮團隊精神，分工合作充分展現我們臨危不亂的能力，讓2010年國際關務研討會圓滿落幕。幕後要特別感謝輔導組、教務組及總務組的同仁，不分假日和夜晚，隨時待命協助處理接機及送機事宜；輔導組陳組長慧玉及教務組蔡組長玉時經常挑燈夜戰帶領同仁加班，一直到深夜才拖著疲憊的身心下班；輔導組賴專員純青不眠不休熬夜製作本次研討會各項活動照片及上課教材光碟片贈送每位參訓學員，真讓人感動。由於您們無私的奉獻與付出，才能成就2010年APEC國際關務研討會的成功與榮耀，讓我們深深的致上最誠摯的謝意與敬意。

## 一、前言

2010年APEC國際關務研討會於99年10月18日至23日假財政部財稅人員訓練所盛大舉行，財訓所為辦理本次國際關務研討會，在鄭所長至臻及陳副所長官保的領導之下，全所職員總動員，更商請財政部關政司及關稅總局大力支援，同時，聘請關稅總局徵課處國際關務科康秘書宗禮及筆者擔任隨班輔導員，務期營造一個盡善盡美的國際關務交流平台，以促進APEC各會員體對於海關資料調和及建置單一窗口的經驗交流，使我國海關對於推動APEC實施WCO SAFE架構行動方案相關議題有更進一步的認知外，更希望能落實經建會所推動的跨部會建構優質經貿環境與網絡計畫，以確保全球貿易安全與便捷。藉由導入APEC全球貿易安全便捷標準架構，與全球各主要貿易夥伴同步實施「WCO/APEC貿易安全架構」，除可加強國際關務合作外，亦可加速通關及放行、提升我國供應鏈安全及國際競爭優勢。

## 二、開訓典禮及歡迎晚會

10月18日上午9時10分準時於財訓所302階梯教室由財政部許常務次長志堅主持開訓典禮，並邀請關稅總局饒副總局長平致詞，出席貴賓與參訓學員並合影留念，典禮簡單隆重。所有參訓學員簡短自我介紹後，隨即展開正式研討會課程，首日由關稅總局陳簡任稽核木榮、林科長義雄及林專員俊甫介紹我國關務資訊之整合與再造，3位講座分別說明預報貨物資訊、單一窗口計畫及貨物移動安全；下午關政司王司長亮特別介紹如何精進關務管理。

為使參訓之外籍學員有賓至如歸之感，財訓所並邀請APEC會員體駐臺使

## IMPRESSIONS OF THE 2010 APEC AMITY CUSTOMS SEMINAR

財政部台北關稅局 / 黃艾雯小姐(By Sunny Huang)



With tears, laughter and applause, the 7 days of the 2010 APEC Amity Customs Seminar came to a successful end on 23 October 2010 at the Training Institute, Ministry of Finance (MOFTI). The participants include 34 Customs Officers from 14 APEC member economies, including Australia, Chile, China, Hong Kong, Indonesia, Japan, Korea, Malaysia, Papua New Guinea, The Philippines, Peru, Taiwan, Thailand and Vietnam. It began with a cocktail party surrounded by flowers, music and delicacies, the Minister and the Deputy Minister of Finance, the DG of Directorate General of Customs and the ambassadors of participating countries joined the festivities as well. It was stately, social and with atmosphere, quite a triumphant welcome banquet.

During the seminar, the subjects covered included "How to Refine Customs Management", "Taiwan Customs ICT Integration and Reengineering", "The WCO Data Model", "Inspection Techniques Modernization System, China-EC pilot on Smart and Secure Trade Lanes SSTL", "The Advance Electronic Cargo Information System, The role of single window, advance electronic reporting and automation in Australia's risk based intelligence led approach to intervention at the border.", "Cross-Border Paperless Trading- An Introduction of Electronic Certificate of Origin", "The Introduction to SCCP and the Single Window Plan", all professionally facilitated by Mr. William Wang, Director General of the Department of Customs Administration, Ministry of Finance; Mr. Pete Chen, Mr. Lin Yihsung, Mr. Lin Chunfu, Mr. Antonio Lin, from the Directorate General of Customs, Ministry of Finance; Ms. Dang Xiaohong, from the China Customs Association; Mr. David Leonard, from Australia Customs and Border Protection Service; Ms. Alicia Say, the manager of Trade-Van Information Services Co; Mr. Nobuyuki Uda and Mr. Hideyuki Morishima from Japan Customs. In these contexts, participants shared experience from their own countries on the subject of "How to Strike a Balance between Trade Facilitation and Border Security". All of the presentations were excellent. Especially, the delegates from Indonesia, Chile and Malaysia got the top 3 prizes, mostly due to their humorous approach.

In addition, MOFTI arranged a Study Visit to AU Optronics Corp, which implements

fully automated production processes and disciplined durability quality testing in its manufacturing facilities to ensure top quality products, impressed everyone. Its mission statement, 'Be a Global Leader in Green Solutions' was the top issue while water shortages were addressed as well. Because of a typhoon hitting Taiwan unexpectedly, MOFTI had to re-arrange its itinerary; therefore, instead of going south, we visited the Customs Museum, National Palace Museum, HTC Corp, and the Yingge Ceramics Museum. Although all participants were disappointed about missing the trip to Kaohsiung, we were actually more impressed by MOFTI's efficiency and vision. The Customs Museum was just like home to all participants since we all work for Customs. The overseas participants were very interested in the light houses under the jurisdiction of Taiwan Customs offices. The visit to the production lines for cell-phones, with all dressed with overalls and shoe covers, at HTC Corp were thought-provoking. With the strict routines and precision working in such a well-planned working environment, the competitiveness in the electronics industry was obvious to all. The study visit to the National Palace Museum and Yingge were quite a cultural learning experience. Of course all participants had purchased a number of good souvenirs.

Being selected as the class leader, I knew it was my responsibility to help the seminar run smoothly and make sure every participant was being taken care of. So I considered how to make overseas participants experience the hospitality and friendliness of Taiwan people would be my first strategy. Of course this needed the co-operation of all participants. MOFTI helped dividing all participants into groups by putting one local participant and one overseas participant in a team. Before overseas participants arrived, all local participants had a meeting on the topics of how to arrange the after-class trips for overseas participants. We concluded that visits to Taipei 101, Taipei City Mall, Nova, Shi-lin night market, KTV, hot spring, Huahsi Street, Jingmei night market, A.Mart, department stores, etc depended on the weather and the requirements of the overseas participants. By the end, all participants were satisfied with their shopping, and all had a good time together.

As we all know, Customs is a big family. Without hesitation, we were just like brothers and sisters right from the first day. So, when it came to the end, none of us were sad. Instead of saying good-bye, we said see you next time intensely. Because we all knew, in future we would see one another again somewhere in the world.



## 財政部99年度人才培訓班(7-9職等)結訓感言之一

財政部關稅總局 / 稽核 吳慧燕

部長、各位長官、各位同學，大家好。

被機關推薦，被部長欽點來上「人才培訓班」，機關雖然沒有像北韓那樣，對世足選手直接講明「表現不好，就去勞改。」但，任誰都還是壓力的。更何況部長為這個班，請來最好的老師，動用最大的資源，視我們如至寶，百般呵護，用心澆灌，就是希望將大家都培訓為「人才」。

「人才」這2個字，好響亮，也好沈重。

尤其，各機關推薦的菁英齊聚一堂，任何人只要一開口，就能讓人眼睛一亮，讚嘆不已，我真的是打從心口頭佩服的五體投地。在這種氛圍中，上這樣的課，怎能不形同作戰，上緊發條，奮發努力，一舉一動，一言一行，都得要像個人才，否則如何面對江東父老？

同學們，你們應該也都是這樣想的吧，否則，昨天研討報告的簡報發表會，怎麼每組都發揮了如此驚人的能量，淋漓盡致，精彩至極。

只有天份，沒有師父，是練不成絕世武功的。聽過部長的優質管理、張次長的執行力、曾次長的協調力、許次長的規劃力、吳局長的變革力，還有各機關長官親自為我們說明的關務管理、國產管理、賦稅管理、政府理財 從外到內，由淺入深，讓非決策者也瞭解政策，讓非關務人也瞭解關務，非稅務人也瞭解稅務，學會站在制高點，看見財政的長河，源遠流長。

於是，我們也就明白，為什麼長官們可以在台上侃侃而談屬於他們自己的工作氣魄，以及生命的廣闊。因為，那是要真正歷練過的人，才能說出來的，除了能力外，更需要一種非凡的情操與氣節，他們經歷無數的官場深淺，看似一帆風順，尊處一隅，卻還是如此、這般關心著國家的永續發展，以及人民的福祉。

另外，聽大師們的課，感覺他們時時刻刻都在為自己的專業，自強不息，對我們毫無保留，沒有遮掩、沒有修飾、掏心掏肺，即使每堂課只有短短3個鐘頭，大師們卻都是以最大努力，要帶著我們攀登屬於他們的人生最高峰。

人生事事，事事人生，大師們總在思索，總在領悟，有學者的風範，有專家的眼光，一種不須要別人監督的生命態度，能夠分享他們的專業、幽默及睿智，這應該就是人生要學會如何「參透為何，迎接任何」的最佳學習吧！

每次上課，老師們總說，你們要當人才，人才會升官。結業了，履歷表上是不是會再加添新的職稱，恐怕只有章魚哥保羅知道了。但，如果未來，我們真的發揮了所學、所長，投注在工作中，受到了肯定，得到了掌聲，那應該才是真正的功德圓滿吧！

閉上眼，怎麼滿腦子都還是SWOT分析表，投入至深，揮之不去！回想這5個星期，1週2天，天天都有滿滿的知識、常識，討論的爭議與結論的默契，雖然寫報告時，大家也會抱怨連連，但分工就是為了合作，吃苦了苦，苦盡甘來，「我來，我見，我征服」，「分享的快樂勝過獨自擁有」，我們快樂學習，其實人生要PK的，不是別人，是自己。

有句名言，是這樣說的，「無論是哪一種花的種子，只要種的人，好好培養，時候到了，一定會開花，一定會結果」，所以，不管我們原來是幾斤幾兩重，謝謝部長，謝謝財訓所，開了這個班，給了我們這塊園地，培訓我們，讓我們每個人都有開花結果的期待。

天下沒有不散的筵席 謝謝鄭所長在這段期間不時的虛寒問暖，謝謝陳副所長、洪專門委員的一路陪伴，更謝謝所有輔導長官在各方面的幫忙，在此，謹代表所有同學，向您們致上最高、最深的敬意與謝意。

謝謝筱平，你是最好的學員長，應該說是當學員長的人才，不，應該是天才吧！謝謝定慧，雖然選你當副學員長，是大家一致的通謀，但就是因為你甘心承受了這個明白的故意，我們才有了這一切一切的方便！同學們，最捨不得是這些日子的相知相惜，請記得這一班，就因為認識了彼此，我們的努力不會落單，奮鬥永遠都有夥伴。

再次謝謝部長親自為我們頒發結業證書，證書是加冕，是嶄新的開始，爾今爾後，頂著這「人才」的光環，大家一定要清清楚楚的知道，要留什麼給明天，給我們的機關，給我們的財政部。畢竟，上課是一時的，做個人才該做的事，卻是長長久久的。

99人才班，久久是人才！

不過，最重要的是“沒有健康，是當不了人才的”，最後在此謹祝福大家，天天都有繽紛好心情，身體健康，百吉千祥，萬事如意。

財政部99年度人才培訓班(第7至9職等)99年10月8日結業典禮  
財政部關稅總局吳慧燕代表學員致詞稿

## 財政部99年度人才培訓班(7-9職等)結訓感言之二

財政部臺北市國稅局 / 秘書 鍾一賢

7月下旬突然接到人事室的一通恭賀電話，被告知將收到來自財稅人員訓練所發出為期5週10天合計70小時課程的調訓通知，就因如此特別，樂觀如我突感不安，直覺苦難將至，心境如台語一句：「真正對待等」。9月9日上午8點29分報到，來自財政部本部各單位及各所屬機關首長所推薦，再經部長所圈選的40位同仁精神奕奕全部抵達，10分鐘後開訓典禮，由鄭所長親自主持明確指出，本次人才培訓班的培訓人員經過精挑，就是要培育成為財政部的一流人才，以肩負國家財政至臻盡善的光榮使命。那時，我排列座位在第一排最中央，所長言談舉止所呈現財政部優雅而有效率的氣質之美，一開始就令人振奮不已！

財政部人才培訓班就是要培育學員未來擔任主管應具備的領導力、規劃力、執行力、協調力、變革力與行政管理等能力，並著重跨領域的學習，讓學員就當前國家財政政策，賦稅、關務、國庫、國產管理，以及兩岸關係、ECFA與經貿發展等課題有充分的認知，並由我們最敬愛的李部長、張政務次長、許常務次長、賦稅署許署長、國庫署黃署長、關政司王司長，國有財產局張局長等長官及陳添枝教授擔綱任課教授；此外，政府施政理念與公共政策，在做的同時也要讓人民知其然亦知所以然，提升民心士氣進而支持政府推動的優質政策，因此也將行銷策略管理、創意管理、危機管理及與如何與媒體溝通等課題納入課程之中，並邀請頂尖師資組則勳教授、陳龍安教授、陳光華教授與中央通訊社陳申青社長蒞班就各項議題詳加探討。上述一系列具備高度、廣度和深度的課程，精彩無比，長官與教授們在課程中，不僅講授理論與實體個案之優質處理，還經常計劃性的突然丟出議題，考驗學員們的應變力和表達能力並驗收學習成果，同學們時而顯露思考的眉皺，也像海綿般，不斷的吸收。李部長的財政政策及優質管理課程，諸多數據、概念與施政理念，用「口語話、朗朗上口，一句話就聽懂」的講授方式，讓份量頗大的課程內容，透過效率化優雅呈現，部長「講課專注，不辭辛苦，觀念清晰，理念清楚」，同學們受教收穫豐實。我們是在99年9月9日到財訓所報到，長官與教授們鼎力指導，分享智慧與豐富施政經驗，註定要冶煉我們成9999純金，做什麼呢？要成為財政部未來的金字招牌。

這五週期間，每週四、五接受全天15小時的訓練，亦即是每週3天內要做5天的工作，所以工作更顯專注，判斷力和行動力，也因為領導力、規劃力、執行力、協調力、變革力與優質行政管理等課程灌輸而提高，不過，在看到人才培訓班上期學長的專題報告後，競爭壓力隨之出現，對於自己在班上分組研討報告議題「規劃力一大面積國有土地以都市更新方式開發之探討」，也不自覺的就小組探討的課題，拿來請教同事和家人的看法，在訓練中融入高深廣度的思考與時間壓力的學習，充分提高我們的耐力與抗壓力。

李部長在結訓典禮裡勉勵同學們，要以國家發展的長遠角度來看財政部能為人民做什麼，我們的國家要「山青、水綠、環境好」，進一步也要「繁榮、富裕、經濟好」，再進一步更要「溫馨、和諧、社會好」，所以，我們應隨時吸收新知，隨之創意發展，進而精英成就、追求卓越週而復始。至於自我專業能力的擴展，則是論理講數據、資訊要仔細，專業就是瞭然於胸，所以更要充分瞭解百姓疾苦，不斷增進溝通協調的能力。部長、次長、署長、司長、局長、所長以及執行秘書，謝謝您們，因為有您們，我們班上40位同學才能接受到如此豐實的學習訓練課程，並光榮的拿到部長親自發給我們的結業證書，人才培訓班的培育使我們期許自己看的更為廣遠，我們將以更高的角度認識問題、探討原因、研擬對策與落實執行，提供民衆最優質的服務，並願當大聲公，在所有時刻，散播財政部政策政令與優質執行成果，無愧於財政部，無愧於長官們的愛心、恆心與用心的灌溉。最後，我要謝謝在班上和我同為第2組的同學，關稅總局陳美智、國有財產局林秀玲、賦稅署蔡承奮以及財稅資料中心余曉芬，我們來自不同的專業領域，為了同一份報告的完成，大家的自發性、向心力、同船共渡分工合作，讓我看到跨領域學習的不凡意義，也就是部長說的，我們都是一家人，我們一家都是人才！謝謝敬愛的部長與長官們，以及我摯愛的99年度人才培訓班的同學們，和你們一起學習，是我一輩子的榮耀！

## 財政部99年度人才培訓班第7至9職等(不含主管)第四組訓練專題研討報告

## 規劃力—海關行政救濟制度之研討

第四組成員：財政部訴願審議委員會/劉麗霞  
財政部台北關稅局/楊明翰  
財政部國有財產局/張翠芳  
財政部臺灣省中區國稅局/陳正芬  
財政部賦稅署/倪麗心



附表1.1 97及98年度國稅局與關稅局復查案件審決時效比較表

年度 件數 項目	國稅局			關稅局			
	97年度	98年度	總計	97年度	98年度	總計	
辦結件數	12,508	11,450	23,958	4,128*	2,484	6,612	
逾2個月 審決	件數	8,010	6,644	14,654	3,031	1,719	4,750
	百分比	64.04%	58.03%	61.17%	73.43%	69.20%	71.84%

資料來源：財政部訴願審議委員會編印97、98年度「財政部考察稽徵機關（國稅局）行政救濟業務報告」及「海關行政救濟業務報告」，第四組整理。

備註：\*關稅局97年度計件標準採「進出口報單數」，對一報單提起復查為一件行政救濟案件；98年度則以「復查申請書」為計件標準，故兩年度之件數差距甚多。

附表1.2 97及98年度國稅局與關稅局復查案件遭訴願決定撤銷比率

年度 件數 項目	國稅局			關稅局			
	97年度	98年度	總計	97年度	98年度	總計	
訴願決定件數	4,250	4,250	8,500	2,041	578	2,619	
撤銷	件數	145	406	551	254	141	395
	百分比	3.41%	9.55%	6.48%	12.44%	24.39%	15.08%

資料來源：財政部訴願審議委員會編印97、98年度「財政部考察稽徵機關（國稅局）行政救濟業務報告」及「海關行政救濟業務報告」，第四組整理。

附表1.3 97及98年度關務案件申請復查之類別

項目 件數 年度	復查 件數	稅則號別		完稅價格		緝私案件	
		件數	百分比	件數	百分比	件數	百分比
97年度	3,941	669	16.96%	1,074	27.25%	1,981	50.27%
		462	20.66%	697	31.17%	975	43.61%
98年度	2,236						

資料來源：財政部訴願審議委員會編印97、98年度「海關行政救濟業務報告」，第四組整理。

附表1.4 97及98年度關務復查案件遭訴願決定撤銷之案件類別

項目 件數 年度	撤銷件數	稅則號別		緝私案件		其他	
		件數	百分比	件數	百分比	件數	百分比
97年度	254	23	9.06%	216	85.04%	15	5.90%
		36	25.53%	96	68.09%	9	6.38%
98年度	141						

資料來源：財政部訴願審議委員會編印98年度「財政部訴願會業務報告」，第四組整理。

## 二、現狀及問題分析

從附表1.1至1.4可以發現，目前關稅局之復查案件類型係集中於緝私、完稅價格及稅則號別等爭議事件，而訴願決定撤銷案件則以緝私及稅則號別案件為主。茲為了解各關稅局前揭復查案件逾期審決比率及被訴願撤銷比率高居不下的原因，本節將利用SWOT分析法了解各關稅局處理行政救濟業務之現狀，再利用魚骨圖分析探討問題之癥結點。

## (一) 現狀說明

目前各關稅局係由原查獲單位辦理後續之行政救濟業務，與國稅局採設置法務科專辦行政救濟業務之方式不同，且各關稅局由原查獲單位辦理行政救濟業務時，部分單位設有專責人員處理行政救濟案件，部分單位則未設有專責人員，而係由原查獲人員處理，因此目前各關稅局處理行政救濟案件之方式及流程並未一致，茲將各關稅局行政救濟案件處理程序整理如附表2.1及附圖2.1。

附表2.1 各關稅局行政救濟案件處理程序比較表

項目 關別	原處分程序		復查程序			訴願程序		
	控管 單位	複核 單位	控管 單位	複核 單位	專責 單位	控管 單位	複核 單位	專責 單位
基隆關稅局	0	X	0	0	0*	0	0	0*
台北關稅局	0	X	0	0	0*	0	0	0*
台中關稅局	0	X	0	0	0*	0	X	0*
高雄關稅局	0	X	0	0	0*	0	X	0*

資料來源：第四組整理。

備註：0\*意指僅部分單位而非全局設有專責人員處理行政救濟案件。

## 壹、摘要

目前各關稅局復查案件之處理情形並不理想，每年逾期審決之比率及復查決定遭財政部訴願決定撤銷之比率均過高，為了確保人民權益，促進租稅公平，消弭徵納雙方歧見，提高行政效率，海關行政救濟制度實有改進之必要。

本文藉由SWOT分析了解各關稅局處理行政救濟業務之現況，再利用魚骨圖分析現行海關行政救濟業務所面臨兩大問題—逾期審決及品質不佳之原因，經綜合研析後，本文建議可採取WO（劣勢及機會）策略，針對劣勢予以改進並利用外部有利機會，以有效改善海關之行政救濟業務制度。

至於實際之因應改善對策，則建議可分別從短期及長期兩方面著手，短期應急對策方面，包括：重新檢討人員配置及輪調制度、加強員工教育訓練、建置行政救濟案件管制系統、建立行政救濟業務考核制度、加強法令宣導及檢討不合時宜之法令等。至於長期治本之因應對策，則包括：建立智慧化通關制度、加速法規鬆綁、建立國際關務合作管道、內部組織調整、加強知識管理與建教合作及建立具公信力之鑑價及鑑定機制等。最後並建議透過目標訂定及建立考核制度，循序漸進地落實執行，相信透過有計畫地規劃、變革、整合及執行，海關行政救濟業務之效率及品質，定能更上一層樓。

## 貳、本文

## 一、前言

## (一) 緣起

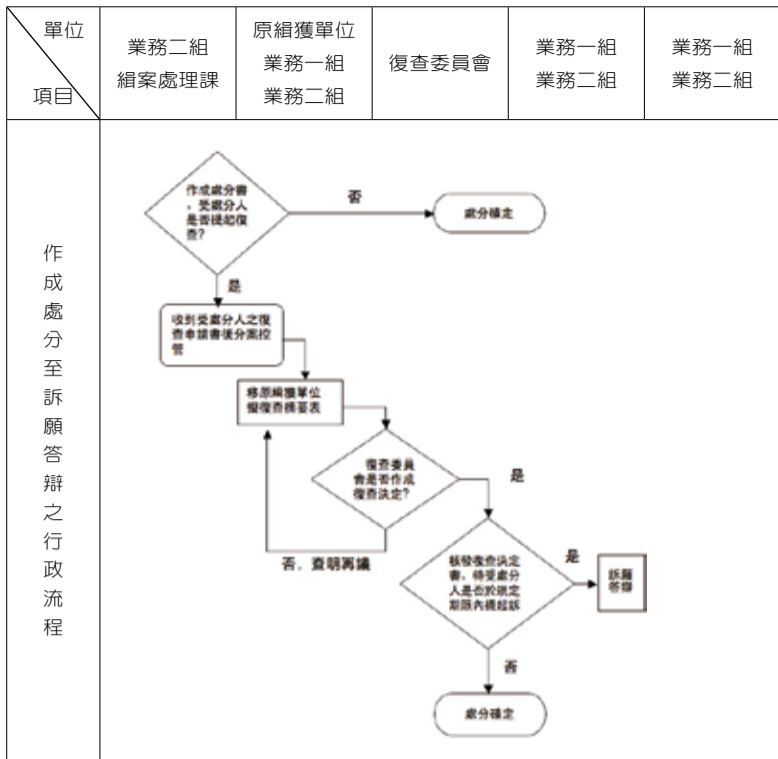
我國海關每年有2,500多萬人次進出國門，500餘萬只之貨櫃報關進口，關稅局除負責貨物之通關放行及關稅之徵收外，尚肩負經濟部之貨物管制、智慧財產局仿冒商品之查緝、內政部之毒品、走私防杜等任務，其業務量及範圍之龐雜，恐非其他機關所可比擬。又我國係以國際間通用之「國際商品統一分類號列」將貨物分門別類及其應課稅率。因貨品千百萬種，其稅則歸屬又關係稅負之高低，實務即常發生稅則認定爭議；另因關稅之課徵兼採從價或從量課徵，貨物完稅價格之核定，亦直接影響其關稅稅負。加上國際貿易事涉二個以上國家地區，國際犯罪手法又日新月異，無論是關稅局為調查事證或人民為提出對己有利之證據，徵納雙方之稽徵成本或納稅成本均較高。復基於貨物通關放行之時效性，及所涉金額動輒千、百萬元，影響人民權益甚鉅，海關爭議事件乃層出不窮。

又「有權利即有救濟，無救濟之權利非權利」，故行政救濟制度乃現代法治國家防止公權力侵害人民之必備制度。而行政救濟制度除行政訴訟屬於司法審查外，餘如復查、異議、訴願等，均屬行政機關之內部自我審查機制，對於行政處分之合法性、合目的性，由原處分機關或上級機關或上級監督機關，再次進行內部之自我檢視及控管，以達依法行政並維護人民權益之目的，並可減輕法院負擔，其重要性不言而喻。此於關務事件亦無任何不同。

## (二) 問題背景

按國家行為應符合效能原則，行政救濟事件必須速審速決，方能達到救濟之實效，因為遲來的正義，不是正義。而除了快，當然更須兼顧品質，才能將行政救濟業務做到盡善盡美，也唯有如此，方能落實人民權益的保障。惟目前各關稅局復查案件之處理情形並不理想，例如98年度逾期審決之比率即占七成左右（如附表1.1）；而其復查決定遭財政部訴願決定撤銷比率亦達四分之一弱（如附表1.2）。為了確保人民權益，促進租稅公平，消弭徵納雙方歧見，提高行政效率，海關行政救濟制度實有改進之必要，才能使關稅局做得安心，國庫收得放心，人民也繳得開心。

本專題研討即藉由認識問題、探討問題、解決問題及落實執行等順序分別討論，在解決問題方面，更分別由短期應急及長期治本二個方向研議出相關之解決方法，希冀藉由瞭解自己、瞭解環境、設定目標、不斷學習及檢討修正此一循環步驟，逐步改進海關之行政救濟業務。



附圖2.1 關稅局之行政救濟組織及流程圖

備註：本文僅舉台中關稅局之行政救濟業務流程為例，說明目前處理流程。

(二) SWOT分析

茲將關稅局現行由查獲單位辦理行政救濟案件之現況，以SWOT分析如附表2.2，並詳述如下：

附表2.2 現行由各查獲單位辦理行政救濟案件之SWOT分析

內部環境		外部環境	
優勢 Strength	1. 由原查獲單位辦理行政救濟業務，有助於掌握案情。 2. 案件無須移審，縮短工作流程。 3. 由同一單位辦理，溝通方便。 4. 原查獲單位關員兼辦行政救濟業務，可培養通才。	機會 Opportunity	1. 科技日新月異，可利用各種新式儀器或設備進行貨物檢查，減少爭議。 2. 訓練資源充沛，可提供充沛之課程訓練，提升關務行政人員之專業智能。 3. 兩岸簽訂ECFA，受管制之大陸物品減少，爭議跟著減少。 4. 行政院組織改造，組織及人員配置將有大幅度變動。
	劣勢 Weakness		威脅 Threat
1. 原查獲單位關員輪調頻繁，經驗傳承不易。 2. 行政救濟案件分散由各原查獲單位辦理，控管不易。 3. 原查獲單位易有成見，審案恐流於主觀。 4. 查審業務繁雜，難以兼顧行政救濟業務。 5. 原查獲單位間缺乏聯繫，易造成處分不一致。			

資料來源：第四組整理。

1. 內部優勢

- 由原查獲單位辦理行政救濟業務，有助於掌握案情  
由原查獲單位繼續辦理其後續之行政救濟業務，對該個案事實已有了解，可縮短蒐集事證及審理時間。
- 案件無須移審，縮短工作流程  
由原查獲單位繼續辦理其後續之行政救濟業務，可省去案件移審之流程，簡化工作程序。
- 由同一單位辦理，溝通方便  
由原查獲單位繼續辦理其後續之行政救濟業務，不論是否由原承辦人審理，或由第三人承辦，因屬同一單位，彼此間易於溝通，可免去不同單位間公文往返之困擾。
- 原查獲單位關員兼辦行政救濟業務，可培養通才  
第一線關員若兼辦行政救濟業務，當可使承辦員不僅熟悉實務操作及法規，更可學習救濟程序之相關法令，間接增加業務歷練，造就全方面通才的關務人員。

2. 內部劣勢

- 原查獲單位關員輪調頻繁，經驗傳承不易  
關稅局實施關員輪調制度，經常2年甚或1年即輪調，關員對於各項業務，可說是樣樣皆通，但也樣樣不精，經驗無法傳承。故現行由原查獲單位辦理行政救濟業務，其行政救濟業務之經驗亦因輪調頻繁而無法傳承。

- 行政救濟案件分散由各原查獲單位辦理，控管不易  
目前關稅總局雖已建置行政救濟案件電腦管制系統，惟該系統仍未能產出表報，致相關管制、統計及稽催工作仍以人工處理，難免疏漏，並浪費人力。且行政救濟案件分散由各原查獲單位辦理，亦增加控管之困難度。
- 原查獲單位易有成見，審案恐流於主觀  
行政救濟案件由原查獲單位審理，容易有先入為主之觀念，較不獨立、客觀，產生球員兼裁判之疑慮，對於人民之權利保障更顯不足。
- 查審業務繁雜，難以兼顧行政救濟業務  
關稅局除負責貨物之通關放行及關稅之稽徵外，尚肩負其他包括經濟部之貨物管制、智慧財產局之仿冒品查緝、內政部之毒品、走私防杜等任務，其業務相當龐雜，恐非其他機關所可比擬。因此，承辦人迫於業務壓力，恐無法積極或妥善處理行政救濟業務，難以稱職扮演消弭徵納雙方歧見的角色。
- 原查獲單位間缺乏聯繫，易造成處分不一致  
由原查獲單位辦理行政救濟案件，容易造成閉關自守，自行認定事實與適用法律，與其他原查獲單位間缺乏聯繫，造成各單位間處分不一致之情形。

3. 外部機會

- 善用新科技，改善查驗品質及效率  
科技日新月異，關稅局將可利用各種新式儀器或設備提高貨物查驗品質及效率，或用以簡化通關程序，減少爭議。
- 人力訓練資源充沛  
本部設有財稅人訓練中心可提供充沛之課程訓練，亦可透過行政院人事行政局公務人員訓練中心及其他各部會之相關訓練單位提供專業訓練，進而提升關務行政人員之專業職能。
- 兩岸簽署ECFA，減少管制貨品  
海峽兩岸經濟合作架構協議 (ECFA) 換文完成，99年9月12日正式生效，關稅局無疑是行政機關中最受影響之一者，隨著兩岸經貿合作越來越密切，稅率優惠及開放進口貨物越來越多，逃避管制及逃稅誘因即跟著減少，爭議也就跟著減少。

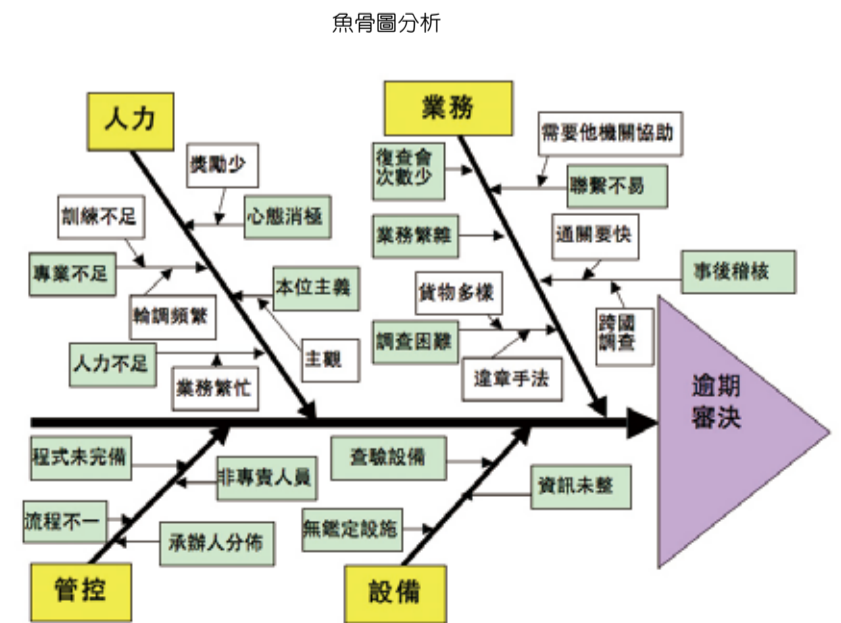
行政院組織改造訂於101年正式上路，組織分工及人員配置將有大幅度變動。

4. 外部威脅

- 國際貿易活絡，海關人力更顯不足  
國際貿易活絡，旅客及貨品之通關量大增，關稅局業務更形繁忙，人力更顯不足。
- 犯罪手法推陳出新，跨國防堵及查證有其困難  
國際貿易事涉二個以上國家地區，國際犯罪手法又日新月異，跨國性之犯罪防堵或證據調查比起其他行政領域，可謂困難百倍。
- 犯罪組織集團化，增加查緝困難度  
目前關稅案件有趨向集團違法之情形，不肖廠商彼此串連，從出口到進口一貫作業，查緝更顯困難。
- 產品推陳出新，海關相關認定易生爭議  
產品推陳出新，海關關員對貨品的認識難以趕上新產品推出的速度，因此對於進口貨物之特性及分類、稅則之適用、完稅價格之核定、貿易條件之查核等，均易衍生徵納雙方爭議。

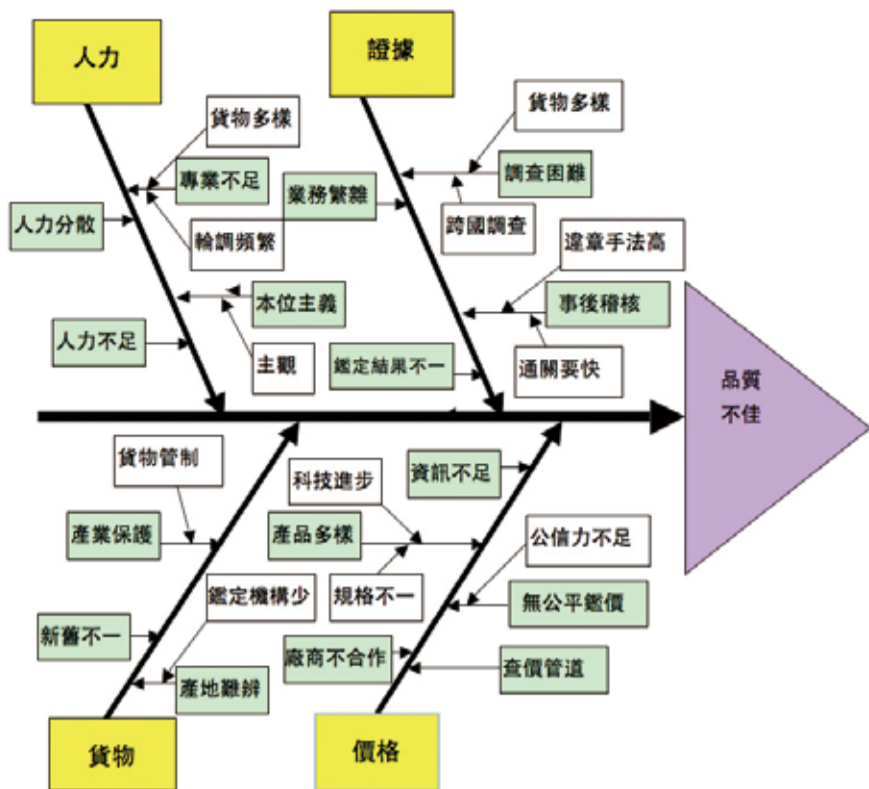
(三) 關稅局行政救濟案件逾期審決及品質不佳之原因分析

茲進一步就關稅局行政救濟案件逾期審決及品質不佳之問題以魚骨圖分析其原因如附圖2.2及附圖2.3：



附圖2.2 逾期審決之原因分析

資料來源：第四組整理。



附圖2.3 品質不佳之原因分析

資料來源：第四組整理。

2. 茲將魚骨圖分析所得之關稅局行政救濟業務逾期審決及品質不佳之原因，詳述如下：

#### (1) 人力部分

第一線工作人員疲於應付大量之查核工作，業務輪調又頻繁，經驗傳承不足，行政救濟又非專屬業務，獎勵少，自然無法激勵士氣。再者，相關案件業經初核人員調查認定事實，承辦人員在業務及時間壓力下，容易先入為主而未能客觀判斷。

#### (2) 業務部分

按關稅局之業務繁忙，業如前述，且部分貨物尚涉及專業知識或須經鑑定，如藥品成份、仿冒品、原產地、貨物功能等，並非關稅局同仁所能完全勝任，因此常須與主管機關或專業鑑定機構進行溝通協調，在通關快速、便民之要求下，容易顧此失彼。另因國際貿易涉多國或地區，國際犯罪手法翻陳出新，證據調查常曠日廢時，使得無法通關貨物之保存或處理成為關稅局之一大難題。

#### (3) 控管部分

目前各關稅局之組織編制，除基隆關稅局及臺北關稅局之復查會設有專責人員外，餘均屬兼任性質，致行政救濟案件之控管產生漏洞。另關稅總局雖已建置行政救濟案件電腦管制系統，惟該系統仍未能產出表報，致相關管制、統計及稽催工作仍以人工處理，難免疏漏，並浪費人力。且行政救濟案件分散由各原審查單位辦理，亦增加控管之困難度。

#### (4) 設備部分

目前各關稅局人力普遍不足，偏偏進出口貨物又樣繁多，又要求快速通關，更需利用各種軟硬體設備以補其不足，惟各項設備並未能普及，資訊亦未整合，導致查緝、檢查功能不彰，分析、控管能力不足，無法達到各關稅局因地制宜之查核功能。

#### (5) 無公正鑑定及鑑價機構

目前並未設有公正鑑定及鑑價機構，惟因科技日新月異，現代化產品常常多機一體或多種功能合而為一、自然產物亦有不易判斷其產地或名稱，致生產品歸類之困難；貨物之價格亦因價格資訊不透明或廠商不合作，致查價困難。因此，切需建立公正之鑑定或鑑價機構，以解決難題。

#### (四) 小結

由上揭之SWOT及魚骨圖分析，可知關稅局目前由原處分單位兼辦行政救濟業務，其原有熟悉案情、縮短工作流程、溝通方便及造就通才等業務優點，均因繁重且困難之查核業務而無法展現。而造就通才之優點亦被太過頻繁之業務輪調制度，變成樣樣皆生疏之窘境。面對日益精進之犯罪手法及產品多樣化之外部威脅，更顯得捉襟見肘，無力反擊，更無暇兼顧行政救濟之品質及效能。

因此，建議採取WO（劣勢及機會）策略，即改善劣勢並利用外部機會，重新設計一適合關稅局之行政救濟業務處理制度，以增進其效能及品質，此部分將於第3節進行討論。

### 三、因應方案

本文前已分別依序論述關稅局行政救濟業務之問題核心、現狀及問題原因之探討。本節即針對問題分別提出短期應急及長期治本之因應對策，並提出如何落實執行之建議。茲分別論述如下：

#### (一) 短期應急對策

經由第2節之現狀分析，本文認為最佳之對策為WO（劣勢及機會）對策，即先改進本身劣勢、並利用外部機會。而現狀內部劣勢最急需改進者，分別為工作心態、經驗傳承不易及控管部分，以疏解第一線同仁業務壓力，並

改進行政救濟業務之效率及品質。針對短期應急對策說明如下：

1. 重新檢討人員配置及輪調制度，分別依各單位業務性質，定其輪調最適期間，使經驗得以傳承。
2. 充分利用現有教育訓練資源，透過內部組織學習、教育訓練、新舊傳承或舉辦講習等方式，加強專業訓練及在職訓練。
3. 利用各關稅局現有之電腦系統增置行政救濟案件之管制、統計及表報功能，以控管所有行政救濟案件，從復查到行政訴訟之收案、結案及辦理時效，並得隨時產出需要之表報，以提供相關單位管理、統計及研究分析之用，並節省人力。
4. 將行政救濟業務列入各關稅局之業務檢討考核項目，建立獎懲制度，並將考核成績作為考績評比考量因素之一，以激勵同仁。
5. 善用媒體及網路，隨時宣導法令及案例，加強人民對法令之認識，使人民知法守法，減少爭議。
6. 針對不合時宜法令，隨時報請本部關稅總局檢討及修正，避免各關稅局作法不一，減少徵納雙方衝突，亦使人民有所遵循。

#### (二) 長期治本對策

關於長期治本方面，則需要可長可久之對策，此部分亦得利用科技日新月異、訓練資源充沛、兩岸簽訂ECFA及行政院組織改造等外部機會加以考量設計，茲分別論列如下：

1. 智慧化通關：利用現代資訊科技建置智慧型之報關系統過濾可疑報單，以簡化工作；再利用現代化設備檢查進口貨櫃、包裹、旅客及行李，使通關作業順暢。
2. 法規鬆綁：海關除配合產業發展、順應環保趨勢、並顧及民生需求，適時檢討不合時宜之稅率及管制項目，報請相關機關修法改正外，更藉用兩岸簽訂ECFA，逐年調降稅率，減少人民規避或逃稅之誘因，進而疏減訟源，減輕關稅局同仁之負擔。
3. 建立國際關務合作管道：除吸取其他國家關務經驗，並可與其他國家加強合作，相互提供關務資訊，以遏止不法，打擊犯罪。
4. 組織改造：重新檢討關稅局內部之業務分工及人員配置，建立行政救濟業務專責單位，並建立協談機制，了解徵納雙方癥結所在外，客觀、公正地審酌所有行政救濟案件。
5. 加強知識管理與建教合作：長期以觀，人員之教育訓練仍不得鬆懈，應建置關務資訊及學習之內部網站，使同仁得以隨時上網獲取法令新知與傳承經驗。若能參考中國大陸設置4所海關學校培育海關人才之作法，與相關校系所合作開設關務法令與實習課程，更能充實關務人才之泉源。
6. 建立具公信力之鑑價及鑑定機制：透過與各主管機關、學術單位及專業機構之合作，使完稅價格之核定及貨物之鑑定具備公信力，減少徵納雙方之爭議。

### 四、落實執行

#### (一) 設定目標

法國學者涂爾幹曾說：「如果沒有目標，即使大步邁去，也將無所進步。追求無法達到的目標，無異將自己陷於永恆的苦惱。」，因此訂定目標為落實執行之必要步驟。前揭短期及長期措施之目的，均係為改善行政救濟業務品質及促進效能所設計，惟仍需設定欲達成之目標，方有努力之方向。本文認為行政救濟業務之目標，應做到能確保人民權益，促進租稅公平，消弭徵納雙方歧見，使關稅局做得安心，國庫收得放心，人民也繳得開心。

#### (二) 訂定標的

有了努力的目標，則應將目標量化，即須設定標的，方能作為評估之準據，本文認為短期標的應以國稅局之成績為努力方向，亦即（1）逾期審決比率應降至60%以下；（2）遭訴願決定撤銷比率應降至10%以下。長期目標則應期許關稅局能作到無逾期案件，及撤銷比率降至5%以下，方能確保人民權益，促進租稅公平。

#### (三) 訂定考核及獎懲辦法

財政部於98年度開始舉辦關稅局業務考核，並定有考核及獎懲辦法，其中亦包括行政救濟業務之考核，惟因計分比重偏低，且未就該項業務另定獎懲規定，無法獲得關稅局之重視。因此自99年度起，關務行政救濟業務改列單項考核，並透過考核細項之訂定，促進關稅局之檢討修正，如此年復一年，經過不斷之修正改善，以達盡善盡美。

### 五、結語

本文希望藉由瞭解自己、瞭解環境、設定目標、不斷學習及檢討修正此一循環步驟，能逐步改進關稅局之行政救濟業務。因此藉著本次專題研討報告機會，經由組員們多次開會討論及腦力激盪，從問題提出及工具分析，了解關稅局目前處理行政救濟業務之現狀，並找出問題發生之原因，再對映現狀，一一訂出短期及長期之解決方案，最後透過目標設定及考核措施，循序漸進地落實執行，相信透過有計畫地規劃、變革、整合及執行，海關行政救濟業務之效率及品質，定能更上一層樓。

# 府際執行分析之研究 以菸酒管理業務為例

花蓮縣政府 / 科長 王秋燕

## 壹、前言

新制的實施，將菸酒視為一般貨品來管理，取消課徵公賣利益，回歸菸酒稅制，菸品另須徵收健康福利捐，進口產品則恢復課徵進口關稅。至於菸酒行政管理權則回歸行政機關，改由財政部國庫署接管，並逐步開放民間產製菸酒。

菸酒市場的開放可說是百家爭鳴，菸酒產品如雨後春筍般隨處可見，雖創造諸多商業利基，亦帶動經濟發展，增加消費者選擇機會，然而從政策的談判涉及國家外交、國際貿易等問題；菸酒的進口規範，與菸酒主管單位、關稅局、賦稅單位、國貿局等等單位業務管轄有關；菸酒的產製，涉有衛生、稅務、環保等問題；販賣合法的菸酒時，受菸酒管理法、菸酒稅法、菸害防制法等之規範，倘販售為私劣菸酒，又與刑事案件或海關緝私案件、懲治走私案件有關，理論上，就菸酒在管制目的上都有各相關單位管理與規範，實務上，菸酒從生產到銷售過程間所產生問題是因應而生的，然菸酒管理業務真的推得動嗎？設有菸酒主管單位可將各組織相互連結使之推動順利嗎？

基此，以目前的制度下，菸酒管理業務面對在執行上須與多單位的相互配合，且地方執行菸酒管理受地域、人員及行動者之需求關係，各地方政府在有效執行上將產生不同影響。其在執行上及相互溝通上遇到許多窒礙難行之處，菸酒管理業務的推動需要以各縣市政府等為主體去瞭解與各單位間因政策管理互動所衍生的府際互動，亦即瞭解府際間運作的困難與問題，以求兼顧、落實理論與制度，本文在此前提下淺談府際協調的導入與運用。

## 貳、府際協調之內涵

一般而言，府際關係最普遍採用的定義，是依照美國學者Deil S. Wright 在《瞭解府際關係》(Understanding Intergovernmental Relations)一書中的界定，他是從動態的觀點切入，認為「府際關係」是指包含所有政府單位(all government units)和所有公職人員(all public officials)之間常態性的互動關係(regular interactions among officials)，不但涉及互動者的態度與行動，而這些態度、作為或不作為所造成的後果與影響即構成了府際關係中的政策面向(趙永茂、孫同文、江大樹，2001)。亦即這些關係包括中央與地方政府之間的垂直互動，以及同級政府或者不同政府部門之間的水平互動關係(張四明，2001：4)。

近年來，隨著政府所處環境快速變動，以及各界對公共問題日趨重視，因此各界多期望府際間能發展出良性的關係型式，進而能產生具體效益，「府際合作關係」乃因而產生。府際合作可說是各界對政府體系中，上下層級或平行層級的正面期望，亦即強調不同政府間應基於「合作」原則來互動，以產生「1+1>2」的功效(呂育誠，2007：16-29)。

若就當今政府所面臨重大問題加以檢視，諸如：環境保護、永續發展、人口移動、經濟活動、犯罪等等，都呈現了網絡化的現象，同時亦出現了跨域以及跨國境的特徵。若再依網絡連結的特性加以觀察，無論在實體或虛擬的環境中，行動者的連結均已跨域以及跨國境的連結。全球化與在地化併存，實體與虛擬交織的狀態已全盤改變了世界，也顛覆了傳統的世界觀，其不但全然改變了政府的角色，當然亦轉換了中央與地方的關係。

因此，府際治理課題，必須了解系絡環境的特質方能在問題的掌握上與解決方案的設計上有深刻的認識與合理的規劃，在網絡化的環境中，政府如何透過網絡管理以實現公共目標，就成為另一個值得關注的議題(史美強，2008：11)。

從府際關係與管理的觀點而言，此種調整與重建除了要有自治保障法源與民主選舉的基礎之外，更應著重中央與地方政府間、地方與地方政府間有合理的權力分配與互動關係，以及健全的政治生態與組織管理效益，如此才能有助於健全的府際關係與地方民主發展(李長晏，2002：30-41)。

## 參、以府際執行探討菸酒管理業務

任何政策推動均可能面對府際可能發生的政策爭議，必須透過協商或協調機制進行折衝與議價，才能使政策的運作不會受到延遲與阻礙，所以

不論正式或非正式的協調機制，在政策制定和執行過程中都扮演相當重要的角色(施正贏，2002)。

依法規與職權劃分，財政部與各縣市政府財政處為菸酒管理業務之主管機關，殆無疑義，惟僅憑主管機關一己之力，可能力有未逮，常需仰賴其他機關之協助，菸酒管理作業的推動需要以縣市政府為主體去瞭解與各單位間，因政策管理互動所衍生的府際互動，亦即瞭解府際間運作的困難與問題，以求兼顧、落實理論與制度，及參酌各國之運作方式，建立權責相符之管理機制，並回歸市場機能及消費者選擇權，充分藉助外部力量與資源，達成管理目標與效能。在此互動運作模式下，為瞭解最佳策略方案以文獻分析、官方資料內容分析、半結構式訪談法進行質性的研究，佐以務實的態度檢視歸納立意縣市執行上所提出府際協調機制分述如下：

首先在於菸酒管理網絡的管理中就權威而言，主管機關接受輔導菸酒產製、進口業者向財政部申請核發許可證，具有管理的權力，一般違法之行政處分辦理。治安單位具有司法警察權按違法型態屬行政罰函送縣政府核處；涉及刑責移送地檢署偵辦；國稅單位為逃漏稅案件查核；衛生單位得抽查菸酒製造業者之作業衛生及紀錄，必要時，並得取樣檢驗及查扣紀錄，違反規定移由主管機關核處；環境保護局依相關環保規定核發環保或非環保列管之證明文件，俾供業者檢同其他文件申請菸酒製造業許可執照及業者之環保事項管理；消保業務為解決菸酒消費爭議。

其次，在預算經費上，主管機關在經費上皆以編列支應菸酒管理上費用，尤在於菸品的管制目前有菸品健康福利捐撥付補助款支應，使用上尚稱充足，至酒品費用支應部分不敷使用時則請中央協助或專簽請長官同意流用其他經費或動支預備金方式解決或有考核獎金者以為支應。至其他協力單位，僅於業務預算中勻支相關少量經費作為處理菸酒管理作業使用。

然後，在夥伴關係建立在合法性的基礎上，合法性的問題是決定協力關係能否順利建構所需考量的重要因素，並就此建立組織之間的權力與義務關係方能取得合法的地位與保障，由於組織間彼此處於資源有限的環境中，資訊流通因為任務重疊性高必須互相依賴，既為資源相互依賴而結合，需賴協力的夥伴關係即時提供彼此資訊，藉妥善的運用而互補彼此資源不足，提昇資訊運用的效率與效能，甚能創造出更新更進步的協力關係。

最後，執行政策最重要的資源是人員不足或訓練不當將是影響執行成敗的主要因素，縣市主管機關雖執行菸酒管理人員不若治安機關人數多，但治安機關人員異動頻繁高，雖藉由訓練及紀律要求，對於菸酒管理正常業務推動都會有或多或少的影響，相對的還包括查緝技術、硬體設施所需的各種設備使用、訓練，查緝私劣菸酒須要佈線跟監，因查核主管人員不具司法警察身分，實非地方政府之行政機關足以擔任的工作；況且非法業者大部分已跨縣市經營方式，所以為有效遏阻不法菸酒業者，必須提昇查緝機關之層級及治安機關的查緝人力、技巧上仍是最大的依賴。

在此之外，如何將各種分散的不同單位行動連結，各組織之合法性來自於法令規定授權，公部門權威性來自於其掌握法令規定並具有限制審查准駁權力，以及司法警察權；在資訊流通通暢性，藉由網際網絡、公文書交換、通信聯絡諸手段，各組織間掌握在管理上其所需求並各自建構，雖基於資訊安全未能即時擷取，文書交換尚稱便利，而海巡機關人力資源上仍在持續訓練來強化，經由整體連結，促使各級政府間的協調合作，來改善政府生產力。

總而言之，目前菸酒管理業務在執行面上配置在地方政府，因有其施政理念與地域環境不同，在績效管理上各縣市亦有所差異，「獨木不成舟」，須中央與地方共同「協力合作」，才能達成具體有效之成果，以現行的機制下，菸酒管理業務不是單一面向的、區域性的政策，無論是中央或地方都要「動」起來，中央與地方是無法將這樣一項具有全國性、多層次性的政策，以「自掃門前雪」的態度或手段來做。而屬於地方政府層次與地方政府能力的變項，如地方首長對政策迫切性的認知、地方議會支持或刁難的態度、地方民衆的需求類型與認知意願、地方政府組織結構的調整與否、以及地方基層執行官僚的觀念與心態等，卻可能成為地方執行菸酒管理業務所必須克服的困境。

## 肆、府際執行建議

溝通協調機制不是嘴巴說說就可以建立，還要依靠單位間的默契和信任才能落實，而單位之間或因本位主義作祟，或因共事的經驗默契不足，因此府際協調機制失靈不會是個案問題，而是自早就有的通病。對於菸酒管理業務執行上府際協調間提出如下建議：

### 一、府際合作的配套政策建議與期待

#### (一) 以財政部國庫署為中介

透過中央主管機關的立場來做媒介，把海巡、保三、調查局等單位集合起來跟縣市政府共同來召開查緝各項會報，建立聯絡窗口，也比較有助於查緝的整合，比起各縣市政府單獨召集的還要有成效，不然25個縣市各別召集會浪費行政成本。

#### (二) 透過查緝會報解決或請示中央。

#### (三) 成立專責單位

以菸酒查緝而言，一方面交地方執行有壓力，另一方面屬全國一致性，因為違規行為是通案性的，就是說違規業者所製造出來的菸酒，消費遍佈全國，交由 25個縣市各自執行，無法發揮統合力量，建議一元化管理，成立菸酒管理局隸屬財政部，且與國稅局為平行單位或建議與稅賦機制做一統合，這樣資料能夠相互流通，如果查獲一家業者就可以即時查知是否有違規、逃漏稅或其他進口的情形，這樣對於查緝會非常有幫助，也會比較有效率。另查緝的部分，涉及到佈線跟監問題，就直接成立各分區的查緝大隊或查緝的執行角色。

#### (四) 整合業務權責、促進協調成效

以府際關係運作的原則論之，政策的有效執行，不只為組織設計的調整，還包括權責釐清的問題，及動態面的互動氣氛。目前需要協調的事務多半是因為權限劃分不清而引起的爭執，則改造的主要方向應是把工作的責任釐清，避免業務單位間的推諉成性。

#### (五) 誘因機制建制

菸酒管理業務工作性質有別於一般行政機關的工作須外出稽核與查察，案件處理事涉行政、刑法及調查事證問題，較相同職系人員難以接受。再者，菸酒主管單位在定位上僅為單純行政管理單位，對於私劣菸酒查緝上不僅人員不足且無佈線能力，查緝人員應充分的蒐證，始得據以依法申請搜索票執行搜索工作，然在蒐證過程必須跟監或佈線等作為，該等業務對地方行政主管機關人員而言，深入查核可能涉有危險性，以警察人員處理類似業務尚有危險加給給予保障，而行政人員既無保障且安全性堪憂。因此，就人員流動及安全性考量建議提升專業加給及增加人身保險的保障給予承辦菸酒管理人員相對的誘因機制。

#### (六) 非正式協調機制

隨者資訊社會的來臨，電子化政府的工程已逐漸成為行政運作時的必要建設。政府單位間的溝通已非侷限於正式協調會議，非正式的協調機制亦能促進協調成效。當行政區域間的事務越來越龐雜，或者中央與地方的合作關係越來越密切時，個人與單位間透過非正式管道的溝通，往往可以取代強硬的摩擦；彼此的信任可以化解可能的誤會；良善的友誼可以增進合作的氣氛；而以電話、電子郵件的頻率亦能加強協調的效度。

### 二、法規建議

#### (一) 獎勵要點的修正：

人力方面因為菸酒業務太繁重、出勤時間又不確定、而且日（夜）或是假日都要出勤，相對壓力也比較大，所以需要有一些獎勵辦法，如獎金的分配比率提高或是給予查緝同仁一些獎勵。

#### (二) 中央機關解釋令的下達及公布

中央機關的解釋令要下達到地方政府，方便業務的執行與法令見解的適用以及公佈在網路上供民眾周知宣導民眾守法概念，另法規的解釋配合實務執行，才不致有降低工作人員士氣與努力的情形。

#### (三) 菸酒管理法的修正

1. 酒的標貼或是標示事項的警告標語太小，應該比照菸的標示及方式來訂定最小面積規定。
2. 對於菸酒品鑑定上應有時間限制，課以一定責任，如此有效解決案件處理。
3. 將查緝私劣酒修正為刑法，不要交由行政人員辦理，那責任上就不會那麼重，也不會造成行政人員在辦犯罪案件。

4. 菸僅標示有效日期，如此無法推斷菸品產製日期，在查核上形成一張發票全省通用，完全無法有效管制上游業者，倘標示製造日期和保存期限，會比單獨標有效期限還好。再來，以保特瓶容器裝米酒保存期限過久或曝曬日曬，是不是會釋放毒素有危害人體健康之虞，為維護健康保存期限應不宜過長。

#### (四) 教育訓練

主管機關應用心於製酒流程的瞭解，甚至可以找專家學者區隔規範好酒定義，做酒應有原料進貨來源，按照原料製造酒應有確實相關法令執行。

#### (五) 製酒規範

中央主管機關訂定法規，不要以臺灣菸酒股份有限公司的制度做為範疇，因其本身兼具有業者身分，所訂定之規範以朝向自己有利的方向，如此對其他業者是不公的，中央主管機關應明確訂出製酒流程及酒的定義、依製酒業者屬性訂出年產量限制，以符公平合理，俾資遵循辦理。

#### (五) 許可執照核發的嚴謹

申請製酒許可前，應嚴格限制什麼程序要有什麼設備，什麼規模可以做出多少酒，做出來的酒放什麼就應該標示什麼。同時許可資格條件的取得應具相關訓練養成並取得證照，這樣在一定水準下擁有製酒許可，產製出來的酒才具有相當水準，在公平競爭下，技術好的業者為了做更好的酒提供社會大眾，會不斷提升及鑽研技術，如此才能提升國家整體菸酒市場。

## 伍、結論

府際整合的目的在於尋找出合作的優勢，也就是說一些個別單位、層級無法達到的事情，需要透過相互合作的過程來達到最終目標。要了解現行府際機制的缺失，如何跳脫過去地方政府單獨奮戰的侷限，以當前現有體制的框架內，相互關聯的核心化議題，重新思考府際的互動習慣，並提出強化未來地方政府之間協力合作關係的機制，以成就跨區域政府合作的實現。府際關係的研究不僅重視政府間的權限劃分，尤其重視各級政府之間的互動行為。府際關係的協調研究即是在對現行我國府際關係重整之際，對於國家政策推動的過程，提出府際有效且可行的協調機制，希望能從個案所得的經驗，建立起我國府際關係的協調架構。

基此，「菸酒管理」政策在推動上是包括了各個層級政府，而相互間有如齒輪般，彼此間是相互影響、相互連結，才能使之順利推動，如此菸酒管理業務之目標才能真正被達成，成效被創造的。本文雖因某些研究限制而只進行個案地方主管機關與協力單位及立意縣市地方主管機關的訪談，但透過菸酒管理業務內容之檢視、對地方主管機關、協力單位之訪談、以及對中央與地方政府、協力單位間互動變項之分析，依然可清楚地了解人員異動的頻繁影響業務的推動，協調的重要，是執行菸酒管理業務重要關鍵，是造成政策上的無力，以及其與中央在推動菸酒管理業務之重視、成效上的執行落差。

### 參考文獻

#### 中文資料

- 史美強(2008)。「府際治理能力與課責」，《府際關係研究通訊》，第1期，頁11。
- 呂育誠(2007)。「府際合作機制建立的問題與展望」，《研習論壇理論與實務月刊》，中華民國96年3月出版，第75期，頁16-29
- 李長晏(2002)。「中央與地方關係的重構與運作」，《中國地方自治》第55卷12期，頁30-41。
- 施正贏(2002)。「府際關係的協調：高屏溪離牧政策個案分析」，《國立暨南國際大學公共行政與政策學系研究所碩士論文》。
- 張四明(2001)。「從府際關係運作的觀點探討我國山坡地開發管制政策之執行」，東吳大學政治學系、暨南國際大學公共行政與政策學系、內政部主辦之《府際關係》學術研討會論文，台北：6月9日，頁4。
- 曹俊漢(1990)。《公共政策》，台北：三民書局，頁219-307；丘昌泰(2000)。《公共政策：基礎篇》，台北：巨流圖書公司，頁343-369。

# 「營業稅法規及實務概要」教學感言

財政部臺北市國稅局 / 審核員 李麗玉



「徒善不足以為法，徒法不足以自行。」於學習的路上，我們都曾被豐富的先備知識所牽制，以致迷津失渡，對工作感到渾沌困乏。而為了幫助新進人員充分理解各稅目法規及如何與實務結合，於稅捐稽徵業務上能熟穩地運用，財政部財稅人員訓練所用心地針對初任稅務人員開辦專業訓練班，包含「營業稅法規及實務概要」講習。本人很榮幸擔任講師，於本次99年9月、10月分二期講習中，充滿使命感與成就感，藉此分享個人的教學重點與感言。

學而不思則罔；思而不學則殆。這次講習的「營業稅法規及實務概要」課程重點，主要係介紹營業稅例行業務，並對較重要或最新發布的法令規定加以闡釋，使法規與實務緊密結合，讓學員們能充分洞悉法規的內涵，俾日後正確運用於稽徵實務上。此次課程單元係按營業人申請、申報，而國稅局受理、處理的流程規劃，含括「營業登記、統一發票領用、營業稅申報、外銷零稅率與兼營稅額調整」。

首先對營業稅法令相關規定作一導論，讓學員們先清楚明瞭我國營業稅係採屬地主義、為多階段銷售稅、其課稅範圍、納稅義務人、減免、稅率、稅額計算、稅籍登記、憑證、申報扣抵、繳納及溢付稅額之規範、處理、罰則等，又如何區分應稅、免稅、零稅率，及非屬營業稅課稅範圍等。

「營業登記」單元含「設立登記、變更登記、註銷登記及停、復業、網路交易（含拍賣網站）之稅籍登記及管理」等章節，對如何申請與辦理等相關法令規定與實務處理，有廣泛扼要的說明。自98年4月13日廢止營利事業統一發證制度實施新制後，營業登記制度及作業有相當大幅度的變革，新制之規定，徵納雙方均須調整因應。最大的不同在於廢證後不再核發營利事業登記證。公司辦公司登記，獨資及合夥組織辦商業登記，而之後其營業登記，由主管稽徵機關依據公司或商業登記主管機關提供登記基本資料辦理，視為已依本法第28條規定申請營業登記。惟營業人登記事項變更、申請註銷等，仍應於事實發生之日起15日內，填具申請書向主管稽徵機關申請登記。另為因應經濟部於公司或商業登記申請書增列「營業場所」之自由填載欄位，所訂定「稽徵機關受理公司或商業組織營業登記分案處理流程」，對營業人及國稅局造成觀念及作業上極大的改變。

「統一發票領用」單元含「購票證核發、請購單填寫、統一發票之印製、發售實務、營業人電子計算機統一發票、營業人自行印製收銀機統一發票、統一發票之種類、使用、統一發票與申報書之對應」等章節。對統一發票的種類、營業人如何申請、使用及統一發票如何彙算填列於營業稅申報書中，而國稅局如何審核等相關法令規定與實務處理，作精要的講解。另為遏阻單一機構、自行申報且未委託代理人代理申請發票、欠繳營

業稅之非誠實納稅營業人，申請及開立大量統一發票領取獎金，而未申報營業稅情事，限制其不得跨區購買統一發票，以促使統一發票管制系統趨於完善並防止弊端發生，對所訂「單一機構且自行申報限制不得跨區購買發票」之新規定，作一充分說明。並對之前國稅局查獲不肖營業人利用二聯式換開三聯式統一發票之不法行為，但為避免正常營業人亦有類似行為而遭補稅處罰，財政部特別訂定而由國稅局作事前宣導之「如何避免作廢二聯式收銀機統一發票重新開立三聯式統一發票致交付予非實際交易對象注意事宜」，及對國稅局辦理之「營業人作廢二聯式統一發票換開三聯式統一發票嗣後辦理更正之處理原則」詳作申明。

「營業稅申報」單元含「營業稅申報方式、申報繳納期限、營業稅申報手續、得否申報扣抵稅額之新規定、總機構及其他固定營業場所報繳扣抵稅額之規定、稅額繳納、滯怠報、滯納金、加計利息」章節，對營業稅申報實務、法令規定及滯怠報、滯納等相關處罰，加以必要完整述明。

「外銷零稅率」單元含「營業稅零稅率之定義及適用、營業稅退稅規定、申報書填報說明、外銷型態解析」章節。營業稅零稅率退稅審核作業為營業稅最重要的例行工作，而其法令規定較多，若不求甚解容易混淆誤用，常為徵納雙方爭點所在。此次課程除對外銷貨物、外銷勞務、保稅區有關交易、國際間之運輸、國際電信業務等認定原則詳加剖析外，對新界定7條4款之「與其營運有關之貨物」，指供該事業（工廠、倉庫）或轉供其他保稅區營業人（免稅出口區內之外銷事業、科學工業園區內之園區事業、農業科技園區內之園區事業、自由貿易港區內之自由港區事業及海關管理之保稅工廠、保稅倉庫、物流（中心）製造、加工或出口之貨物等觀念，加以闡釋。並講解99年5月5日增訂的加值型及非加值型營業稅法第7條之1，與財政部99年6月30日配合修法新增之「外國之事業機關團體組織在中華民國境內從事參加展覽或臨時商務活動申請退還加值型營業稅實施辦法」。

「兼營稅額調整」單元含「貨物或勞務免稅釋例、兼營進項稅額扣抵釋例、股利收入相關釋例、期末調整規定、直接扣抵法相關規定」章節，含對直接扣抵法之適用、不得扣抵比率之計算、費用分攤明細表、稅額調整計算表之計算、填寫等，作一詳盡的解析。以403申報之營業人（兼營應稅、免稅、特種貨物或勞務）於申報每年最後11-12月（期）之營業稅時，須作兼營稅額調整，此時講授課程，正值輔導營業人之際，即學即用，便利徵納雙方。

從課堂上學員們給予的掌聲，以及聽了活潑式講演的暢然大笑；身為講師，不禁感到欣喜與滿足。而透過此次講學，筆者亦強烈地感覺到新進人員的奮進，並在學員熱烈的提問衍生議題之中，更證實其已融會貫通、全然吸收。對此，筆者由衷地感到欣慰，所謂「工欲善其事，必先利其器」，相信他們回到工作崗位上，若能學以致用，面對工作上的挑戰應能勝任愉快，遭遇業務上的困難應可迎刃而解。新進同仁對於己身成長的進程難免感到焦急，是為常情；然而不積跬步，何以致千里？路是迢遠的；而我們必須耐心地腳踏著光陰前進。經過這受訓期間的認真學習，相信對學員們必有所助益，將可發現曾經辛勤耕耘的園田，已然一片豐饒。

## 財訓所99年11月至12月開班資訊

2010/11/01 - 2010/11/05 行政院暨所屬中央機關科長研習班第22期

2010/11/10 - 2010/11/12 地方財政研習班第1期

2010/11/11 - 2010/12/16 財稅日語基礎班(99J15)

2010/11/12 - 2010/12/31 財稅日語初級班(第2級)

2010/11/16 - 2010/11/16 國有公用財產管理業務教育訓練班

2010/11/16 - 2010/11/16 「PowerPoint簡報技巧班」第1期

2010/11/16 - 2010/11/16 「PowerPoint簡報技巧班」第2期

2010/11/17 - 2010/11/19 地方財政研習班第2期

2010/11/18 - 2010/11/26 行政法專題研修班

2010/11/22 - 2010/11/26 The 2010 International Taxation Seminar on Financial Activities and Transfer Pricing

2010/11/22 - 2010/12/03 國稅局股長職務專業訓練班第2期

2010/11/30 - 2010/11/30 專題演講--網路新媒體趨勢-部落格行銷

2010/11/08 - 2010/11/19 國稅局股長職務專業訓練班第1期

2010/12/10 - 2010/12/10 個人資料保護法專題研習班第4期

2010/12/10 - 2010/12/10 個人資料保護法專題研習班第5期

2010/12/16 - 2010/12/16 個人資料保護法專題研習班第6期

2010/12/17 - 2010/12/17 個人資料保護法專題研習班第7期

2010/12/17 - 2010/12/17 個人資料保護法專題研習班第8期

2010/12/03 - 2010/12/03 個人資料保護法專題研習班第1期

2010/12/03 - 2010/12/03 個人資料保護法專題研習班第2期

2010/12/06 - 2010/12/10 行政院暨所屬中央機關科長研習班第25期

2010/12/06 - 2010/12/31 初任稅務人員專業訓練班(地方稅)

2010/12/09 - 2010/12/09 個人資料保護法專題研習班第3期

# 參加99年行政院所屬高階公務員赴美國研究所 [Graduate School] 短期研習心得分享

財政部財稅人員訓練所 / 簡任秘書 曾欲朋

## 壹、前言

今(99)年行政院人事行政局(人事局)舉辦了八個梯次的國外研習班，選擇包括美國、英國及日本等先進國家的著名學府與學院機構，其主要在培育政府各部門具國際觀的人才，這與李部長重視人才培訓的理念完全契合。在沒有把握且抱著試試看的心情，經本所胡人事疏明的積極催促下，獲本所鄭所長至臻推薦報名，沒想到能再獲得部長提報行政院，而參加了本次的人事局主辦的行政院所屬高階公務員赴「美國研究所」短期研習，個人感到意外，並自我砥礪應該好好珍惜，以不負長官期許。

這次到美國首府華盛頓特區參加「美國研究所」短期研習，是繼民國九十二年參加人事局主辦哈佛大學WTO經貿專事務人才專班後，再一次踏上美國學習之旅，兩次都有不同層次的滿滿收穫。一次是科長級國際談判技巧事務，一次則是高階領導技巧的理念。這些所學對個人不同階段的成長，相當有助益。

本次的美國研究所研習目的，人事局定位為強化高階公務人員之國際觀、領導力、溝通力及危機處理能力，以快速回應外在環境變遷及民衆需求。為期兩週(民國九十九年九月十二日至九月二十四日)，課程安排的相當緊湊豐富。參加學員為來自各部會高階公務員計有33位，加上團長公務人力發展中心鍾副主任振芳及人事局黃專員群芳，全團共計35名。雖然僅兩星期的研習，大家已建立深厚友誼，並在相互勉勵下，發揮團隊精神學習，共同成長，本次研習相當成功，未來必將顯現成果。

## 貳、研習心得

### 一、教學方式及學員學習態度方面

本次研習選擇相當有歷史及教學訓練經驗的美國研究所，該所現在為全美聯邦政府的訓練機構，又在美國首府，符合本次高階公務員學習的目的。上課方式採課堂講授、個案研究、圓桌分組討論、互動式答問、聯邦機構參訪等，上課活潑有效率，這種多元互動教學方式值得我們學習。在各個課程的開放提問中，問題提問常常都是止於不可止，顯現本班學員的強求知慾與學習態度，值得肯定。

### 二、教學課程安排與內容方面

本次課程是客製化設計安排，因是高階公務員層級，課程主要著重於培養領導能力為中心主題，外加「節能減碳」及「國土安全」之議題。但個人認為可能受限於客觀因素，美國研究所無法完全配合我方需求，為不足之處。整體課程可歸類為三種：

#### (一)「領導能力」講授課程

「今日的高階文官」(Today's Executive)、「高階文官的生存技巧」(Executive Survival Skills)、「高階文官與憲政」(Executive Leader and the Constitution)、「策略規劃—主題介紹及後續追蹤行動計畫」(Strategic Planning—topic introduction with a follow up action plan)、「今日高階文官：改變的領導者」(Today's Executive: The Leader of Change)、「今日高階文官：個人領導風格與優勢」(Today's Executive: Personal Leadership Styles and Strengths)、「決策與問題解決」(Decision and Problem Solving)、「領導者的溝通技巧」(Communication Skill for Leadership)、「將高階文官績效與組織成長結合」(Linking Executive Performance to Organizational Improvement)。上開領導課程尚符合高階領導的學習，其中有關策略規劃、改變的領導者、高階文官的生存能力、個人領導風格與優勢、及溝通技巧等，為個人感受最深而獲益之課程。

#### (二)美國聯邦政府相關機關(構)專題演講

聯邦選舉委員會：介紹該獨立機關之角色責任與監督功能。國務院：講解該機關在協助國際合作根絕走私之成果與角色。華盛頓大都會政府委員會：介紹美國聯邦政府與地方政府制度與分工。美國國土安全部：介紹該部組織及任務優先順序等。語文教育暨科技中心(ETC)：運用領導力改善社區，美國運作志工及人道工作者之概況。競爭企業協會：介紹美國面對全球暖化之決策及作法。能源及國家安全國際研究策略中心：講解能源安全及氣候變遷之應變。美國能源部：介紹美國能源政策及能源部角色扮演。美國環境保護部：介紹美國環保部之大中國規畫。美國電力研究所：講解美國電力供應概況及面臨之挑戰。上述主題演講可以了解美國政府相關議題的目前大致情形及作法，因時間短，議題多，講述內容個人認為均屬點到為止，並無法深入探討與學習。

#### (三)實地參訪

計有實地參訪美國國會山莊、船民救援協會、美國法務部、美國勞工部、美國退伍軍人事務部等，進行實地參訪及雙向面對面互動。以上參訪美國國會較具價值意義，由路易斯安那州眾議員Anh Joseph Cao親自接見，並參觀美國國會，親臨了解美國民主發展歷程。其他參訪地點因接待人員層級不高，沒有深入及深度交流學習的感覺。

### 三、課程學習與學習綜合心得

(一)課程學習心得：前述課程中個人最受用的課程為領導風格與優勢、策略規劃、領導變革、決策與問題解決與溝通技巧等。將上開課程予以整體貫穿，整理出個人領導模式心得：首先須認清多變的環境，應積極面對並預測變局，接受挑戰預為因應，依不同變革性質擬定策略規畫，循標準程序，下定決策後，運用360度多方溝通技巧，以帶領部屬達成既定使命。其次，這次研習中，瞭解了美國憲政體系下之聯邦政府運作，計

有75個聯邦部門，1978年通過「文官制度改革法案」，高階文官(Senior Executive Service, SES)獨立出來，並制定高階文官的核心資格標準(Executive Core Qualifications, ECQ's)予以選派考核，美國雖無文官考試制度，但發展一套任用及養成制度，其中ECQ's的五項領導能力項目極具參考價值，可供高階領導者之借鏡，亦即領導變革(leading change)、領導成員(leading people)、成果導向(result driven)、業務敏銳度(business acumen)、建立聯盟(building coalitions)。

今日政府組織面對的環境日趨複雜多變，必須不斷接受各種挑戰。在不可預期的可能危機下，政府及個人均須建立危機處理模式，以利有標準作業程序去面對並處理。所以上述ECQ中，個人對領導變革(leading change)印象最深，個人認為最為重要，所謂領導變革就是要具備下列能力：創新與革新能力、外部環境意識、彈性、韌性、策略性思考及前瞻願景等。另針對此變革課程，由講座Dorrie Aldrich講授「The Leader of Change」，開宗明義提到領導者必須決定是否接受變革的挑戰，變革總是會持續發生(Change happens)，所謂唯一不變的是改變，改變是唯一的真理(The only constant is change)，只有隨時面對變革，與時俱進，才能帶領組織不斷精進，為民服務，將以此為本人座右銘。

(二)學習綜合心得：1. 領導核心課程時數可加強，有些蜻蜓點水式之專題報告應可減少。2. 本團多為高階人員，參訪美方單位接待層級低，簡報資料非預期高階領導課程所需，已向美國研究所反應。3. 整體研習成效佳，學員互動熱絡，建立極佳默契，部會橫向聯繫已架構良好模式，人事局可擔當追蹤輔助角色，延續成效。4. 培育具國際觀全方位人才，須制度化，長期計畫性永續進行。5. 赴國外研習，確可開拓視野，學習先進國家精髓，比較優劣點，並可建立國際人脈與友誼。

(三)其他心得：美國研究所於1921年由美國農業部長倡議成立，以提供農業部學士後公共行政訓練及教育服務，後逐漸發展成為全美聯邦政府的中心訓練機構，並同時為州政府、地方政府、私人機構、外國政府及海外學員提供訓練課程。其中1961年依照甘迺迪總統胞弟羅伯甘迺迪指示成立國際學院，該學院師資來自學術界、國際機構、政府及企業界，提供透過知識與學習交流以促進國際合作與了解。本次是我國人事局第一次與該所合作，因該所研習環境佳，師資堅強多元，我國各級政府機關如有合作研習需求，該研究所應可列入合作參考的對象之一。

## 參、結語

個人過去是負責財金業務，現在服務於本部財稅人員訓練所，負責人才培訓，深深體會人才培育的重要性，故此趨研習感受尤其深刻。從事專業的行政業務與人員培訓業務，雖性質不同，但卻是環環相扣，政府各部門的業務推動，有賴於專業人力去執行，而政府服務效能良窳，直繫於有無堅強的服務團隊，也就是需要精實的人才。但是人才的培育是長期且為「隱性績效」，常被忽略不加以重視，造成人才中斷，這是各部會常見的事實。因此人才培訓需要靠具有高瞻遠矚的主事長官推動，具體規劃執行方克有成。

在國際加速全球化之際，高階公務員必須具備相當的國際觀，此外，跨部會如何橫向聯繫，發揮統合綜效，塑造有效能為民服務之有為政府，並提升政府國際競爭力是當前重要課題。藉由行政院這幾年來的推動各類國內外長短期研習，在政府組織中可發揮其乘數效果。希望政府能持續重視具國際觀全方位的人才培育計畫。



# 颱風夜雜思

財政部台中關稅局 / 組長 顏富賢

颱風夜下了幾陣雨，沒有夏夜的悶熱，無所事事，正可以最悠閒豪放的姿勢及心情，躺在竹床上雜思，澈底的思！

## 感恩及木桿

回顧公務員生涯是幸運的、該拿香「謝天謝地」的：我是樹，每次遇颱風（職務上的重大任務或長官另行交辦的荊棘任務），總是有幾根木桿幫我撐住風勢，擋住驟雨。因此，風雨過後，反而益發青翠，心裡常有搶光采的內疚。

我於88年3月一個突來的「雞屎運」接任台中關稅局會計室主任，因部屬僅有6人且個個能征善戰，我就放任她（他）們發揮（會計人員很討人厭，擋錢擋得凶，如我再出手，同仁恐陷於水深火熱中），並利用公餘之暇讀一些「管理、領導、合作」、「內部控制」、「全面品質管理」、「風險管理」、「EQ」、「協調、溝通」及其他人文雜書。95年，第一個大颱風來襲（海關征課會計制度須配合94年「政府會計準則第2、3號準則公報」全面修正），我趕緊找一根大木桿（許股長），蒙其同意將她由歲出股長調任歲入股長，並打電話安慰我的漂亮學妹田小姐（當時關稅總局主辦科長）：「放心，我已找到最大木桿支撐妳」。所幸，目前海關新征課制度已經完成相關事宜，一俟行政院主計處核定全國施行，即可與其他機關一併實施。

97年2月我因任會計主任已近9年被調任總務室主任，我又碰上還在吹襲的強烈颱風「金檔獎」，當時有已經在崗位上撐的幾根木桿（大木桿許稽核【男】，中木桿嚴股長、謝稽核、王股長、朱小姐、詹小姐、溫先生、陳小姐.....）闖過「金檔獎」後，我又經歷幾個大大小小的颱風：「行政院資訊安全評鑑」、「協辦后里緝毒犬中心開幕」、「駐中科辦公室開幕」、「駐中港加工區辦公室開幕」，我再次靠著大大小小的木桿（周股長、李股長、朱股長、謝稽核、簡稽核、王股長、詹小姐、溫先生.....）在颱風夜仍能睡得安穩。

99年4月為稅務節慶祝活動「財政部將舉辦同仁康樂競賽」，因本局地處偏僻，同仁下班後須急急回家照顧家庭，無舞蹈等特殊才藝社團，致無同仁自願參加，局長指示我接下小颱風——「召集組隊參加」。我又趕快找木桿許稽核，她找了幾個小木桿（有部分從未跳過舞，竟然有膽願意上舞台表演）組成山地舞隊，經長期辛苦演練，也讓他們人生中多了一次新鮮的經歷。

99年7月下旬，局長因本局團隊在近幾年有很出色的表現，頗值得留下紀錄，以更激勵同仁「追求創新、卓越」之企圖心，爰指示我籌編34週年特刊。因時間僅3個月，又成形1個小颱風。為能趕上進度，我不敢找太多木桿，最主要為嚴股長。我儘速邀稿後，與嚴股長角色對換（她曾得行政院文官學院金椽獎二次，審稿及編輯功力比我高），由我當初審，她複審，局長核定（為控制進度，跳過二層長官），然後由我更正電子檔，

再交由她整版。最近為了趕進度，又找了一新木桿「朱股長」負責插頁美編。依目前進度，應可如期交由下一棒羅主任進行總美編。

## 包容

我在保稅課時曾自己招惹一個大颱風（犯了業務大錯誤），所幸李課長、許股長特別寬容，使我逃過一劫，此也造成我後來對部屬稍具慈悲之心。我總勸各級主管對部屬要寬容及提醒，我們不是一天就修煉到此一層次。然，包容是雙向的，下對上也要包容，部屬犯了大錯，「官官相護」是人之常情，但天平不能過斜，某種情況下，長官總要出手打幾板，不要滿心滿口埋怨。（難道自己都沒錯而全是長官的錯？）

## 劉邦與項羽

當主管當然要以劉邦為標竿，而勿錯選項羽（可為負面標竿）。馬里奧特公司（全世界規模最大連鎖飯店）總裁馬里奧特：「幾年來，我學到的最重要經驗，就是傾聽人們意見，有一次艾森豪總統到我家農場，我父親在外頭插了很多射擊靶子，並問總統是否想到外面射擊，還是在屋裡烤火，總統問我：『你說呢，少尉』，我回答說：『總統先生，外面太冷了，還是待在屋裡吧』，那是我人生中的一個關鍵時刻。事後我想，如果我經營公司，也要問員工這個問題。如果我真的這麼做了，就會得到寶貴的資訊。」（天下文化出版『第8個習慣』228頁）

此次編特刊，又發現了三、四位同仁文筆或某部分專業論述勝過我，我的修煉是要求自己應該欣賞、佩服，善用別人的長處，而非嫉妒。「後生可敬」，由於公職越來越難考，考進海關的素質越來越好，很多是值得上對下學習的。但學習也是雙向的，學校所學在公職不一定用得上，新進或基層人員如太自信滿滿，不願傾聽資深人員或各級長官指點大小地雷所在，則難免在職場上被炸得體無完膚。

## 堅韌且快樂

我曾擔心幾位木桿壓力太大，但她們好像習以為常，有時好像充滿成就感而樂在其中。以朱股長為例，稅務節舞蹈比賽前夕，為趕「為民服務demo」文稿，在家加班至凌晨四點，清晨坐車至台北與我們會合。嚴股長為特刊編輯，也常在家加班至清晨一點。他們簡直是如九芎樹堅實，也像「無敵女金剛」。我以前中午會視情況午休，最近因編特刊反而精神亢奮，很少午休。我想很多事如想到「並沒吃虧」，就能堅韌，也能快樂，有一句話是什麼 哦！「歡喜做，甘願受」。

## 出菜

颱風夜，能還一點心債，心裡舒坦多了。另一方面能分享自己的一些「正面的善念」，也算功德吧！颱風夜思潮洶湧，起起伏伏.....，值得述者似不只如此，但一次出菜不宜太多，會倒胃口，如果有緣，再敘！

## 《東埔山登山之旅》

財政部國庫署 / 科長 塗雲華

都已經九月天了，天氣還是相當的不穩定，常常於午後下起雷陣雨，得知10月初的週末，是個氣候涼爽，適合出遊的好日子，這對於喜好登山的我，當然機會不可失，立即邀約登山好友，來趟當日往返的塔塔加東埔山登山之旅，大夥相約於10月2日早上六時在台灣銀行中興新村分行出發，沿路人車稀少，許久才看到對方來車，坐於後座的我遠眺群山環繞，到了信義鄉同富村的台大實驗林，一下車涼風吹拂，樹木成蔭，仿佛置身森林之中，享受著樹木散發出的芬多精，舒暢的我，已渾然忘了凌晨就寢的疲憊，休息片刻驅車前往塔塔加夫妻樹，多麼凄美浪漫的名字，夫妻樹是由兩棵成對紅繪枯木形成的神木景觀，位置恰好位在公路彎道上，因此格外醒目。枯木的形成是在1963年，因森林大火造成死亡，又於1996年遭到雷擊，與阿里山神木昔景相似，如今夫妻樹是玉山國家公園熱門景點之一。

離開塔塔加夫妻樹不久，到了東埔山登山口，沿著山徑健走，走在充滿森林氣息的步道裡10餘度的山風襲來，滿滿的氧氣注心扉，格外感覺舒暢，再往上爬，歡喜感受到心臟充滿活力的跳動，一路上右側的玉山群峰亦步亦趨的俯視、照護著我們，登山好友介紹著豐富的林相植物，森氏杜鵑最具特色，漫步在二葉松林間，歷經幾番衣服濕了又乾、乾了又濕，不知不覺，東埔山海拔2872公尺、三等三角點的標記已映入眼簾，由山頂環視玉山、塔塔加等群峰，向西遠眺阿里山山脈隔山谷雲海遙遙相對，山頂雲霧翻騰、氣勢恢弘，景色氣象萬千。下坡路段，雙腿雖然有點酸酸的感覺，不過確是一趟豐富之旅。

## 《全面啓動》觀後感

財政部臺灣省北區國稅局 / 劉哲宏先生

今年暑假最熱門的電影莫過於「全面啓動」了，該片不以時下流行3D螢幕特效取勝，而以新穎的故事題材吸引觀眾買票進戲院觀賞，故事內容係描述以湯姆柯比（李奧納多狄卡皮歐飾）為首的商業間諜集團，他們能在被害人進入睡眠狀態時，進入夢中竊取商業機密，而此次的任務不再是竊取機密，反而是進入商業鉅子的夢中「植入」（inception）構想（idea），故事由此開展。

故事主角在夢境、現實及回憶間穿梭，懊悔的情境不停在潛意識中的最底層重演，撕裂主角現實與夢境的界線，也阻礙了任務的進行，而我們現實生活中何嘗不是如此呢？人生總有一些懊悔的時刻，在遭逢低潮時襲上心頭，後悔過去關鍵的抉擇，從事公職呢？還是進入業界？留在台灣呢？還是前進大陸？是多金的他？還是帥氣的他？事後往往多所怨嘆當初識人不清或錯過飛黃騰達的良機，但千金難買早知道，惟有認清現況、把握當下，不再為負面的情緒所左右，才能如故事的主角一樣，在最後的關鍵掙脫夢境的幻相，克服眼前的困境。