

抄 本

檔 號：

保存年限：

司法院秘書長 函

地址：10048台北市中正區重慶南路1段
124號

承辦人：雷超智

電話：(02)23618-577轉200

受文者：財政部

發文日期：中華民國100年12月6日

發文字號：秘台大二字第1000030701號

速別：最速件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：如文

主旨：本院大法官為審理台芳食品廠代表人張鴻嘉聲請解釋案，請就說明二、三所列事項，惠予於文到10日內查明函復。

說明：

一、依司法院大法官審理案件法第13條第1項規定辦理。

二、現行貨物稅條例第8條第1項：「飲料品：凡設廠機製之清涼飲料品均屬之。」其中何謂「清涼飲料」？市面上設廠機製之飲料品甚多，是否皆須課徵貨物稅？市售之八寶粥、綠豆湯、牛奶花生等產品是否為該條定義之飲料？

三、民國51年8月14日修正之貨物稅條例第4條第17款規定「十七、飲料品：凡設廠機製之汽水、果子露、果子汁及其他類似之清涼飲料品均屬之。」其條文增加「清涼」二字之修正理由為何？請檢送歷來稽徵實務對市售「清涼飲料品」之界定標準暨當時上開修正草案全部之相關立法資料及貴部建議修正意見。

四、檢附98年10月28日及99年7月2日聲請書影本各1份供參。

正本：財政部

副本：



郵 寄：財政部

裝



訂

線

正本

檔 號：
保存年限：

財政部 函

機關地址：臺北市中正區(10066)愛國西路2號
聯絡方式：林華容 02-23228428

10048

台北市中正區重慶南路1段124號

受文者：司法院秘書長

發文日期：中華民國100年12月14日

發文字號：台財稅字第10000482280號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如主旨

主旨：檢送本部對於台芳食品廠代表人張鴻嘉聲請釋憲案
說明乙份，請查照。

說明：復 貴秘書長100年12月6日秘台大二字第
1000030701號函。

正本：司法院秘書長

副本：

部長李述德

大法官書記處



總收文 12/15

G10031821

財政部對於台芳食品廠代表人張鴻嘉聲請釋憲案說明

一、現行貨物稅條例第 8 條第 1 項：「飲料品：凡設廠機製之清涼飲料品均屬之。」其中何謂「清涼飲料」？市面上設廠機製之飲料品甚多，是否皆須課徵貨物稅？市售之八寶粥、綠豆湯、牛奶花生等產品是否為該條定義之飲料等節，謹敘述如下：

(一)「清涼飲料」包含稀釋天然果蔬汁及其他飲料品：

1、貨物稅條例第 8 條第 1 項規定，「飲料品：凡設廠機製之清涼飲料品均屬之；其稅率如左：1、稀釋天然果蔬汁從價徵收 8%。2、其他飲料品從價徵收 15%。」該條例雖未就「清涼飲料」定義，惟依上開法條規定，其課徵標的包含稀釋天然果蔬汁及其他飲料品 2 類。

2、所謂「清涼」乃是相對概念，並非與溫度有必然絕對關聯，否則隨四季交迭，不同時點對「清涼」之定義將有不同之標準。「飲料品之分類，依吾人之一般社會生活經驗，概可分為『熱飲』及『冷飲』2 種，所謂「清涼飲料」應係介乎 2 者之間，屬於中間領域之類別；是以若非一定加熱飲用或一定冷藏飲用之飲品，在解釋上，均可能成為『清涼飲料品』；例如，可以常溫使用的飲料品，即可歸類為『清涼飲料品』」此有臺北高等行政法院 96 年 11 月 15 日 95 年度訴字第 03512 號判決可參。

(二)設廠機製之飲料品除符合除外規定者，均應依法課徵貨物稅：

1、按「憲法第 19 條規定，人民有依法律納稅之義務，係指國家課人民以繳納稅捐之義務或給予人民減免稅

捐之優惠時，應就租稅主體、租稅客體、稅基、稅率等租稅構成要件，以法律定之。惟主管機關於職權範圍內適用之法律條文發生疑義者，本於法定職權就相關規定予以闡釋，如係秉持一般法律解釋方法，且符合相關憲法原則，即與租稅法律主義無違」迭經 司法院釋字第 607 號、第 622 號、第 625 號、第 635 號及第 660 號解釋在案。

2、貨物稅條例第 8 條第 2 項規定，「前項飲料品合於國家標準之純天然果汁、果漿、濃糖果漿、濃縮果汁及純天然蔬菜汁免稅。」除前揭免稅規定外，考量貨物稅條例於民國 35 年 8 月制定公布後，迭經數次修正，均著重於稅率稅目之修正增減，本部為使稽徵機關實務執行明確，隨時代變遷及社會發展狀況，參考相關部會規定或標準，在兼顧社會公益與租稅公平下，規定部分產品排除於飲料品課稅範圍，摘述如下：

- (1) 向衛生機關註冊登記之成藥（本部 64.4.4 台財稅第 32392 號函）
- (2) 鹼性礦泉水（本部 68.5.21 台財稅第 33282 號函）
- (3) 內含固形量 50% 以上者（本部 79.11.1 台財稅第 790367324 號函、98.10.26 台財稅字第 09804564950 號令）
- (4) 含乳製品在 50% 以上者（本部 64.9.11 台財稅第 36632 號函）
- (5) 符合國家標準之豆奶、食用醋（本部 81.8.1 台財稅第 811673481 號函、93.11.15 台財稅字第 09304556540 號令）
- (6) 產品標示有使用劑量限制之保健概念機能性飲料

(本部 98.10.26 台財稅字第 09804564950 號令)

3、綜上，市面上設廠機製之飲料品應否課徵貨物稅，應依據各該產品與相關資料認定，各該產品如無除外規定適用者，依法應課徵貨物稅。

(三)罐裝綠豆湯、花生湯內含固體量未達 50%以上者，應課徵貨物稅：

1、貨物稅條例雖未就「飲料品」加以定義，惟依其文義，課稅標的自應以液態為主，如產品內含固體量在 50%以上者，則該產品內容物係以固態為主，不宜列為飲料品貨物稅課稅標的。本部 79 年 11 月 1 日台財稅第 790367324 號函規定略以，設廠機製之罐裝綠豆湯、花生湯等，應查明其內含固體量是否達到 50%，其內容量如未達 50%以上者，應按飲料品從價徵收 15%貨物稅，爰罐裝綠豆湯、花生湯之課稅規定，已有函釋在案。

2、關於八寶粥應否課徵飲料品貨物稅乙節，屬個案認定範疇，依本部 98 年 10 月 26 日台財稅字第 09804564950 號令規定，產品內含固形量在 50%以上者，則非屬貨物稅課稅範圍。

二、民國 51 年 8 月 14 日修正之貨物稅條例第 4 條第 17 款規定「十七、飲料品：凡設廠機製之汽水、果子露、果子汁及其他類似之清涼飲料品均屬之。」其條文增加「清涼」二字之修正理由為何？請檢送歷來稽徵實務對市售「清涼飲料品」之界定標準暨當時上開修正草案全部之相關立法資料及本部修正意見等節，謹敘述如下：

(一)民國 51 年 8 月 14 日修正貨物稅條例飲料品條文，課稅範圍並未變更：

51 年本部擬具貨物稅條例修正草案，係緣於市場上習

慣將飲料品分為滋養飲料、嗜好飲料及清涼飲料等 3 大類，由於汽水、果子露等，均屬清涼飲料類，滋養飲料、嗜好飲料屬於其他類似之清涼飲料類，為免課徵對象易涉淆混，爰將飲料品之課稅範圍由「凡汽水、果子露及其他設廠機製之飲料品均屬之」修正為「凡汽水、果子露、果子汁及其他類似之清涼飲料品均屬之。」亦即除將汽水、果子露、果子汁歸屬清涼飲料外，滋養飲料、嗜好飲料則歸屬為其他類似之清涼飲料品，以資明確，其課稅對象並未變更，僅係將條文文字予以明確，課稅範圍及課稅原則均未變更。

(二)有關稽徵實務對市售「清涼飲料品」之界定標準說明如下：

1. 貨物稅條例第 8 條規定，應稅之清涼飲料品包含稀釋天然果蔬汁及其他飲料品，其中稀釋天然果蔬汁依本部 75 年 5 月 23 日台財稅第 7533088 號函規定，為不得添加香料、色素等人工添加物或天然果蔬汁國家標準禁止之其他食品添加物及含有咖啡因成分之食品。此一原則行之多年，尚無爭議。
2. 考量時空環境變遷，98 年 10 月 1 日本部邀集學者專家、飲料工業同業公會及相關機關召開「研商貨物稅條例第 8 條清涼飲料品課稅範圍」會議，該次會議討論結果以 98 年 10 月 26 日台財稅字第 09804564950 號令核釋其他飲料品原則性規範，供徵納雙方依循。以下謹就貨物稅條例規定及本部以往解釋應課徵貨物之飲料品，歸納如下：

(1) 經驗明不符合國家標準或無國家標準之果汁（本部 76.6.29 台財稅第 7645452 號函）

(2) 稀釋天然果蔬汁（第 8 條第 1 項第 1 款規定）

(3) 「解久益」口服液 (本部 81.3.17 台財稅第 810774371 號函)

(4) 以發酵乳調味之果汁飲料 (本部 81.11.9 台財稅第 810866391)

(5) 加糖或蜂蜜或果汁之稀釋醋 (本部 75.10.23 台財稅第 7528839 號函)

(6) 酒精成分未超過 0.5%且內含固形量未達內容量 50%，以稀釋或不加稀釋後供人飲用之植物性飲料、碳酸飲料、運動飲料、具有保健概念之機能性飲料、含添加物之飲用水及含乳製品未達 50% 以上者 (98.10.26 台財稅字第 09804564950 號令)

(三) 有關本部對於飲料品課徵貨物稅之建議修正意見乙節，貨物稅為特種銷售稅，世界各國在複式稅制下多有課徵，惟各國因財政需要或國家政策考量，課徵貨物稅之項目尚有不同。為簡化銷售稅制，行政院財政改革委員會決議，將修正貨物稅條例，取消橡膠輪胎、飲料品、平板玻璃及電器類之貨物稅，列為中期財政改革措施。惟為符合財政收支劃分法第 38 條之 1 有關各級政府、立法機關制 (訂) 定或修正法律或自治法規，有減少收入者，應同時籌妥替代財源之規定，故行政院決議將橡膠輪胎、飲料品、平板玻璃及電器類等 4 項貨物免徵貨物稅之財政改革方案，列為實施能源稅稅收運用之配套措施。基於依法行政，在未覓妥替代財源前，本部無法單獨取消飲料品之貨物稅，且避免其他應稅貨物之業者要求比照辦理，導致稅收損失。有關取消飲料品貨物稅乙節，本部將就整體稅制改革方案一併辦理。

(四)檢送民國 51 年 8 月 14 日修正之貨物稅條例修正草案
、本部相關釋示函令彙整資料如附件。

限期存保	
號 檔	2

稿 部 政 財

次 數	1
	2
	3

行政院 秘書長 財政部	受文者	行政院	副 本	收 受 者	事 由	財政部 秘書長 周 宗 魯 次 長 周 宗 魯 常 務 次 長 周 宗 魯	主任秘書 秘書 參事 署長 副署長 核稿 承辦人	承辦人 周 宗 魯
	承 辦	單位	文 別	附 件	中華民國二十九年八月 財政部 秘書長 周 宗 魯 次 長 周 宗 魯 常 務 次 長 周 宗 魯			
	會	會	辦	如 文				

20

財政部

51.2.50.000

外幣兌換率：美金一圓兌換新台幣一百元

美金一圓兌換新台幣一百元，美金一圓兌換新台幣一百元

美金一圓兌換新台幣一百元，美金一圓兌換新台幣一百元

美金一圓兌換新台幣一百元，美金一圓兌換新台幣一百元

美金一圓兌換新台幣一百元，美金一圓兌換新台幣一百元

美金一圓兌換新台幣一百元，美金一圓兌換新台幣一百元

美金一圓兌換新台幣一百元，美金一圓兌換新台幣一百元

美金一圓兌換新台幣一百元，美金一圓兌換新台幣一百元

美金一圓兌換新台幣一百元，美金一圓兌換新台幣一百元

美金一圓兌換新台幣一百元，美金一圓兌換新台幣一百元

Handwritten text at the top right margin.

如青信文，其便求：為列下，查行所，多該坊例與信正坊由，坊

徑移信口，坊例，多該坊例與信正坊由，坊

三、坊例，坊例，多該坊例與信正坊由，坊

鉤院，坊例，多該坊例與信正坊由，坊

坊例，坊例，多該坊例與信正坊由，坊

坊例，坊例，多該坊例與信正坊由，坊

坊例，坊例，多該坊例與信正坊由，坊

坊例，坊例，多該坊例與信正坊由，坊

坊例，坊例，多該坊例與信正坊由，坊

坊例，坊例，多該坊例與信正坊由，坊

財政部

稅務影響之重要者，以此次修正特種貨物及特種貨品稅

目別，係指下列之貨物而言，仍應注意，仍應注意

族示

四、又新增加之油類，自應有與舊油類同由稅而而改訂稅率，

係指石油及煤油之類，此係指對象，但該公司係國營

事業，稅務，亦指其所產油料，採用以便稅法，似為佳交

可免稅，其情形不受稅法稅率之拘束，而其稅收應歸

國庫，此項稅率，應由稅率，因其性質，應由稅率

稅率，此項稅率，應由稅率，因其性質，應由稅率

稅率，此項稅率，應由稅率，因其性質，應由稅率

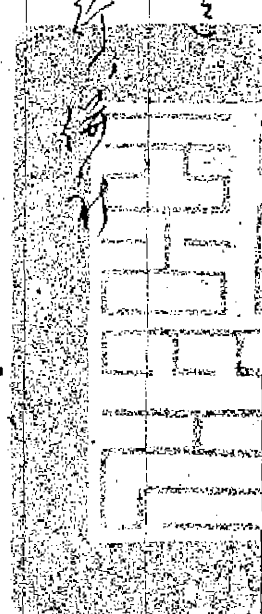
財政部

此件係由財政部轉發，請各機關注意，並請各機關將此件轉發各屬，以便查照。

五、前次核撥同修物移修例修正草案，除甲乙兩稿移收估計表

外，其餘各稿，

均經由局分發，



均經呈請院會議決，

現已核撥移修例修正草案甲乙兩稿移收估計表

外，其餘各稿，

財政部部長 啟

財政部

種
機
密

貨物稅條例修正草案

貨物稅條例修正草案總說明

一、現行貨物稅條例，係於四十七年七月間修正公佈，其中部份條款，且係襲用三十五年公佈之貨物稅條例原文，久未修訂，際茲社會經濟情況，日有演進，其中課稅品目，與應徵稅率，自宜及時調整，即評價方法，與稽徵規定，亦宜研究改進。爰就該條例內列條款，通盤檢討，將亟應改進事項，補充增訂，並參酌現行各類稅稽徵規則，課稅物品評價規則，貨物稅查驗規則，暨歷年依該條例內列各該條款所發備之具有一般適用性之解釋令，摘要歸納，將其原有條文十七條，分別增訂修正為二十四條，擬具貨物稅條例修正草案一種，以期配合需要，切合實用。除關於各該條文之增訂與修正理由，已於所擬草案內逐條加註說明外，特將其修正要點，分陳如次：

(一)關於稅目者：

(1)將各類稅目之課徵對象，分別予以儘可能之明晰規定。

(2)因目前紡織紗絲，均多採用多種不同之「天然」或「人造」與「合成纖維」混合紡製，為期配合生產，便利稽徵，經增列「混紡紗」一目，並期品目分明起見，將原列「棉紗」稅目中之「人造棉紗」與「人造絲」之「合成纖維紗」歸納於同一稅目，改稱「人造與合成纖維紗」。

(8) 因「麻紗」亦為紡織用紗，且多用於摻雜其他纖維紡製衣料，在既增列「混紡紗」稅目後，如對純紡麻紗獨不課稅，有失公平，經予增列「麻紗」一目。

(4) 「糖精」可作糖類之代用，鑒於現不課稅，侵害國內蔗糖銷路，經擬增列「糖精及其他合成糖代用品」一目，以期課稅公平。

(5) 為適應財政需要，經予增列，「橡膠車胎」「塑膠粉」

「油氣類」等三目。

〔關於稅率者〕：

(1) 混紡紗之稅率，與棉、毛、麻、人造絲及合成纖維紗等稅率，均有牽連關係，為配合產銷情形，兼顧庫收，經定為從價征收百分之二十五。

(2) 人造與合成纖維紗之產銷情形，與人造絲較為接近，經比照人造絲稅率，定為從價征收百分之二十。

(3) 麻紗之產銷情形，與棉紗較相接近，經將麻紗稅率比照棉紗，定為從價征收百分之十五。

(4) 糖精經比照糖類，定為從價征收百分之六十。

(5) 「橡膠車胎」「塑膠粉」兩目，經擬同按百分之二十稅率課征。

(6) 油氣類之稅率，經按其稅品予分辦訂定。
(7) 飲料品現徵稅率為從價徵收百分之三十，因改採原料補免稅，與扣除容器價格之計課辦法，經擬將稅率調整為百分之四十。

(8) 察酌目前課稅貨物之產銷狀況，以及國民經濟之負擔能力，現徵「水泥」「調味粉」「平板玻璃」等稅率，均尚可酌予分別調整，俾應財政上之需要。

(三) 關於核價者：

(1) 明定課稅貨物之完稅價格，除「洋酒啤酒」「飲料品」「油氣類」三目，得減除容器成本價格外，餘均應將該貨物之包裝從物價格，一併舍入。

(2) 將已稅貨物市場批價中所含稅款，改為「原納稅款之數」。

(3) 對應稅貨物無市場連續批價者，准照最近批價依式核稅。

(4) 新品之應稅貨物，准暫按出廠價計課，俟後調整。

(5) 對國省公營及實驗機構配售與標售之木材，得依標售價格為完稅價格計算之依據。

(四) 關於稽徵者：

(1) 應稅貨物，由產製廠場直接報運國外，或供作製造外銷物品暨其他應課貨物稅貨物之

原料，以及參加展覽並不出售，或捐贈勞軍者，概予免稅。

(2) 對已稅貨物運銷國外，或退廠整理，加工精製，以及因故變損，或遇災銷燬，均准退稅。

(3) 將原有之各種證照與稽徵手續，儘謀簡化，並明訂課稅貨物，其國內產製所場具有規模，經准稽核賬冊報請納稅者，遇有貨物分運改運，毋須報請換領分運照證。

(五) 關於違章者：

(1) 規定未稅貨物之私運或私售，均應處罰。

(2) 規定以未稅貨物提供勞務使用者，應予處罰。

(3) 補列緝獲違章貨物之處理辦法。

(六) 關於其他者：

(1) 增訂本條例用辭之定義條文。

(2) 刪一「照證」與「稽徵機關」之名稱。

貨物稅條例修正草案

修正條文	原條文	說明
<p>第一條：本條例所載之貨物，不論在國內產製，或自國外輸入，除法律另有規定外，均依本條例徵收貨物稅。</p> <p>第二條：貨物稅，由財政部主管稅務機關所屬稅務機關徵收之。必要時得委託地方代徵。</p> <p>第三條：凡在國內產製或經營國外輸入之應徵貨物稅貨物為業者，均應呈請所在地之該管稅務稽徵機關核轉財政部主管稅務機關登記。</p>	<p>第一條：文同上</p> <p>第二條：文同上</p> <p>增列</p>	<p>國內產製應課貨物稅貨物之商人，暨經營國外輸入貨物稅貨物之商人，均應辦理商號等登記，在現行各類稅稽徵規則中，原有詳細規定。</p>

第四條：本條例用辭之定義如左：

一、完稅價格：指（一）已課貨物稅貨物，由生產地附近市場每一個月平均批發價格中，減除其原納稅款之數，及由生產地運達附近市場所需費用（該項費用即完稅價格百分之十一後之淨價）。（二）由國省公營及營辦機關標售之木材，在其標售價格中，減除應納稅款，及由生產地運達附近

增列

為期此項規定於本條例中亦有法條依據，故擬增列如上。為期本條例用辭之意義明晰起見，擬增訂如上。

市場所需費用後之淨價。

(三)洋酒啤酒、油氣類、飲

料品，由市場批發價格中

減除其原納稅款之數，及

由生產地運達附近市場所

需費用，暨其容器成本價

格後之淨價。(四)新製貨物

與新稅貨物，未經含有稅

款及運費之出廠價格。

二、原納稅款之數：指已課貨

物稅貨物，附近市場平均

批發價格內含有之原徵稅

額，暨其由於市場批發價

格發生波動，按原徵稅率

依法定公式核計原徵稅額

應予調整之數額。

三、限價：指依國家總動員法第八條規定，政府對國家總動員物資及民生日用品加以限制之價格。

四、議價：指依國家總動員法第八條規定，對國家總動員物資及日用品，由各當地政府就民意機關同業公會或其他人民團體組織物價評議會議定公平價格，經當地主管機關核定實施之價格。

五、私製貨物稅貨物：指未經報由該管稅務機關核轉登

記，私製應徵貨物稅之貨物。

第五條：徵收貨物稅之貨物如左：

一、捲菸：凡用捲菸紙捲成之紙菸，與用菸葉製成之雪茄菸，及其他洋式菸類，均屬之。

二、薰菸葉：除國產薰菸葉，由地方政府徵收外，凡國外輸入者，均屬之。

三、洋酒啤酒：凡洋式酒類，除火酒外，均屬之。

四、火柴：凡硫化磷火柴，安全火柴均屬之。

第三條：文同上

一、文同上

二、文同上

三、文同上

四、文同上

本條序次遞移。

五、糖類：凡以甘蔗、甜菜為

原料、製造之紅糖、白糖、

桔糖、冰糖、方糖、塊糖、

均屬之。

六、糖精：凡糖精及其他合

成糖代用品均屬之。

七、棉紗：凡以天然棉花經機

器加工紡製之棉紗均屬之。

八、麻紗：凡以天然麻類經機

器加工紡製之麻紗均屬之。

五、凡紅糖、白糖、桔糖、為便該項課稅貨物之對象，

糖、方糖、塊糖、糖

糖、均屬之。

增列

六、棉紗：凡機製本色棉

紗、燒荳棉紗、下脚

棉紗、人造棉所製棉

紗、及其他各種棉紗

均屬之。

增列

益臻明確，擬修正如上。

因糖精係糖類之代用品，擬

予增列如上。

因人造棉紗、已改列「人造

纖維紗」一目，故擬修正如

上。

因麻紗亦為紡織用紗，且多

用以摻雜其他纖維紡製，在

既已增列混紡紗稅目後，若

仍對純紡麻紗獨不課稅，不

九毛紗毛線：凡以獸毛經機器加工紡製之毛紗毛線均屬之。

十人造絲：凡機製之人造絲均屬之。

十一人造與合成纖維紗：凡以人造或合成纖維，經機器加工紡製之紗均屬之。

十二混紡紗：凡以多種不同之天然或人造或合成纖維混合，經機器加工紡製之紗均屬之。

七毛紗毛線：凡毛紗毛線，及摻雜他種纖維之各種毛紗毛線均屬之。

八文同上

增列

增列

第有欠公平，且亦易啓取巧，擬予增列如上。

因摻雜他種纖維之毛紗毛線，已增列混紡紗一目，故擬修正如上。

因人造與合成纖維所紡紗類，同為紡織用紗故擬增列如上。

目前紡織紗絲，均多採用多種不同之天然或人造或合成纖維混合紡製，為期配合生產，便利稽徵，故擬增列如

其反統皮率。凡已備反統及熱反均屬之。

高型膠粉。凡各種型膠粉及型膠粒均屬之。

重橡膠車胎。凡各種軍用之內胎外胎均屬之。

水水泥。凡水泥及代水泥均屬之。

七飲料品。凡設廠機製之汽水、果子露、果子汁、及其他類似之清涼飲料品均

九文同上

增列

增列

十文同上

七飲料品。凡汽水、果子露及其他設廠機製之飲料品均屬之。

上。

目次遞移。

為適應財政需要，經察酌該項貨物之產銷狀況，與消費者之負擔能力，擬增列如上。

同

前

飲料品有滋養飲料、嗜好飲料、清涼飲料三類，由於汽水、果子露等，均屬清涼飲料

屬之。

大化粧品：凡下列各類化粧品、用品、及其類似品，均屬之。

甲類：香水、香粉、胭脂、唇膏、指甲油、指甲水、畫眉筆等。

乙類：髮臘、髮油、髮水、

三化粧品：

甲類：香水、香粉、胭脂、唇膏、指甲水、等語。故擬將原列各類品名下之「均屬之」三字刪改為「等」字。

乙類：髮臘、髮油、髮「髮蠟」與「髮油」「面霜

品類。為免課徵對象易涉混淆，故擬修正如上。

化粧品、品名龐雜、形狀品質與用法，又常互異，且有假藉醫療為名，實際並非純藥。而仍為美化容膚毛髮指甲等之用品者。為期杜絕取巧，課稅公平。故擬修正如上。

髮漿、面油、面膏、面蜜、面霜等。

丙類：花露水、爽身粉、

香皂、剃鬚皂等。

乙木材：凡各種天然木材除符合薪材標準者外，均屬之。

甲電燈^{泡管}：凡各種電燈泡、電

燈管均屬之。

甲紙類：凡各種機製紙張、紙板、捲菸用紙及未加工

水、面油、面膏、面蜜等均屬之。
，故擬修正如上。

丙類：花露水、爽身粉、香皂、剃鬚皂等均屬之

乙木材：凡各種木材，除薪材者外均屬之。

甲電燈泡：凡各種電燈

泡均屬之。

甲紙類：凡各種機製紙張紙板均屬之。

，故擬修正如上。

刪除「均屬之」三字之理由，

同上述「甲類」。

國內產製之人造木材，均以已稅之天然廢材為原料，為獎勵廢物利用，自不宜予以徵稅。又原條文所稱薪材，原指符合林政機關所定之薪材標準者而言，故擬修正如上。

為使該項除稅貨物之對象。

易於明瞭起見，擬修正如上。

同前

製成紙質之紙類均屬之。

手、調味粉：凡各種機製調

味粉，及以調味粉為主要

成份之調味品，均屬之。

手、平板玻璃：凡磨光或磨

砂，有色或無色，有花或

有隱紋，磁邊或未磁邊，

捲邊或不捲邊之各種平板

玻璃，及玻璃條均屬之。

英文同上

手、平板玻璃：凡各種平

板玻璃均屬之。

目次遞移。

為使該項課稅貨物之對象，
易於明瞭起見，擬修正如上。

辛四、油氣類：

甲、汽油

乙、柴油

丙、煤油

丁、漁船油

戊、燃料油

己、天然氣

庚、壓縮天然氣

辛、液化石油氣

增列

現封汽油煤油所徵之防衛捐。

將予取消，為期適應財政需

要，擬予增列如上。

六、礦產品：凡國內出產之

礦產品，為礦業法所列

學者。

該項稅目，依台灣省內中央及

地方各項稅捐統一稽徵條例之

規定，已停徵多年，現為已另

列「油氣類」

礦產

稅目，免使稅目重複，故應刪

除。

第六條：貨物稅率如左：

第四條：文同上

目次遞移

一、捲菸從價徵收百分之

一文同上

百二十。

二、洋酒啤酒從價徵收百分

一文同上

之一百二十。

三、薰菸葉從價徵收百分之

一文同上

三十。

四、火柴從價徵收百分之二十

一文同上

五、糖類從價徵收百分之六

一文同上

十。赤糖按八成徵收。

六、糖精從價徵收百分之六

增 列

十。

七、棉紗從價徵收百分之十五。

六文同上

八、麻紗從價徵收百分之十

增 列

擬比照糖類稅率徵收

擬比照棉紗稅率征收。

X

五。

六毛紗毛線從價徵收百分之三十。

七文同上

目次遞移。

六人造絲從價徵收百分之二十。

八文同上

六人造與合成纖維紗從價徵收百分之二十。

增列

擬比照人造絲稅率征收。

三混紡紗從價徵收百分之二十五。

增列

爲期配合生產，兼顧庫收，擬訂稅率如上。

前項混紡紗之某種主要纖維占百分之七十以上者，仍按該項主要纖維稅率征收。

六皮革從價徵收百分之十五。

六文同上

目次遞移。

未塑膠粉從價徵收百分之二

十。

未橡膠車胎從價徵收百分之

二十。

未水泥從價徵收百分之二十

五。

未飲料品從價徵收百分之四

十。

增列

增列

未水泥從價徵收百分之二

十。

未飲料品從價徵收百分之

三十。

為適應財政需要經察酌該項貨物之產銷狀況以及消費者之負擔能力擬訂稅率如上。

同前

為適應財政需要，經察酌水泥之產銷狀況，以及消費者之負擔能力，擬將稅率調整如上。

飲料品現徵稅率為百分之三十，且係連同容器之市場批發核計課徵。對其所用原料糖類，並須另徵百分之六十。現准以扣除包裝容器價格計課其原料所用糖類，並准免

十八化粧品：

甲類從價徵收百分之一百

乙類從價徵收百分之八十。

丙類從價徵收百分之二十。

十九木材從價徵收百分之十

五。

（泡管）

二十電燈從價徵收百分之二十

十。

二十一紙類從價徵收百分之五。

二十二調味粉從價徵收百分之

三十。

十九化粧品：

甲類文同上

乙類文同上

丙類文同上

文同上

二十電燈泡從價徵收百分之

二十。

文同上

二十一調味粉從價徵收百分之

二十五。

稅，故擬將稅率調整如上。

目次遞移。

為適應財政需要，經察酌該項貨物之產銷狀況，與消費者之負

擔能力，擬將稅率，調整如左

二、平板玻璃從價徵收百分之二十五。

七、平板玻璃從價征收百分之十五。

擔能力，擬將稅率，調整如左
同 前

二、油氣類：

增 列

甲汽油從價徵收百分之六十

乙柴油從價徵收百分之三十五

丙煤油從價徵收百分之二十五

丁漁船油從價征收百分之三十五

戊燃料油從價征收百分之十

己天然氣從價征收百分之十。
庚壓縮天然氣從價征收百分之六十。

為適應財政需要，經察酌各該類油氣之產銷狀況，與消費者之負擔能力，擬訂如上。

辛液化石氣從價徵收百分之六

十。

第七條：課徵貨物稅之貨物，

其完稅價格應包括該貨物之

包裝從物價格，就其由生產

地附近市場每一個月平均批

發價格內減除該貨物原納稅

款之數，及由生產地運達附

近市場所需費用（該項費用

，定為完稅價格百分之十）

計算之。

完稅價格之計算方法如左：

完稅價格 =

$$\frac{1 + \text{包裝} + 10}{100}$$

凡由政府限價或議價之貨物

大礦產品從價徵收百分之五。

第五條：課徵貨物稅之貨

物，其完稅價格應由生

產地附近市場每一個月

平均批發價格內減除該

貨物應納稅額及由生產

地運達附近市場所需費

用計算之。

前項所稱應納稅額，即

完稅價格乘該貨物稅率

所稱費用，定為該貨物

完稅價格百分之十。

文同上。

凡由政府議價之貨物，得

刪除理由第五條

因市場批價均含有包裝從物價

格，又已稅貨物之市場批價內

所含稅款為「原納稅款之數」，

必俟依法計得完稅價格乘其應

徵稅率後，始有「應納稅額」

產生，故擬修正如上。

由於限價與議價，同有拘束市

得以限價或議價為完稅價。以議價為完稅價格之計算，場價格之性能，故擬修正如上。

，得以限價或議價爲完稅價格之計算根據，並依前項規定辦理。

徵收貨物稅之貨物，爲便利稽徵計，財政部得斟酌情形，採行分級徵稅，其分級計算辦法，由財政部定之。

第八條：課徵貨物稅之貨物，如因具有季節性等原因，查無連續一個月之市場批發價格可作核稅依據者，得按其最近批發價格，作爲完稅價格之計算依據。

第九條：新製貨物，無市場批發價格者，以及新稅貨物市

以議價爲完稅價格之計算根據，並依前項規定辦理。場價格之性能，故擬修正如上。

文同上

增列

增列

因貨物稅之核價，依前列第七條規定，須以每一個月附近市場之平均批發價格爲依據，故對無連續一個月之市場批發貨物，擬增列本條文。

由於新製貨物，均無市場批價

十

場批發價格內尚未含有稅款者，均得暫以出廠價格作為完稅價格；俟行銷市場，查有內含原征稅款批發價格時，再按批發價格依法計算，調整徵收。

第十條：由國省公營及實業機構標售之木材，得依標售價格為完稅價格之計算依據。

第十一條：國內產製之洋酒啤酒油氣類、飲料品、~~按扣~~除容器之提淨價，作為完稅價格，依應徵稅率核計稅額徵收。

第十二條：各種貨物稅貨物售價之調查，物品指數之編製，以及完稅價格之評定修訂等項，由財政部主管稅務機關設評價委員會辦理，其組

增列

增列

第六條：文同上

可查，又新稅貨物，雖有批價，亦均未含有稅款在內，不能依照第六條規定之計算方法計算完稅價格，故擬增列本條。

為配合林業政策，擬增列本條

因國內產製之上述三項貨物，間多不連容器出售者，擬增列本條。

目次遞移。

組織規程，及評價規則，由財政部定之。

組織規程，及評價規則，由財政部定之。

前項評價委員會應由財政部酌聘關係部主管人員充任評價委員。

第十三條：凡由國外輸入應課貨物稅之貨物，除繳納關稅外，應按照海關估價徵收貨物稅。

第十四條：完納貨物稅之貨物，運銷國內，地方政府不得對該貨物重徵任何稅捐。

第七條：第三條第一款至第十款之貨物，凡由國外輸入者，除繳納關稅外，應按照海關估價征收貨物稅。

第八條：完納貨物稅之貨物，運銷國內，地方政府不得對該貨物重征任何稅捐。

該貨物重征任何稅捐。
貨物稅之貨物，除礦產品外，於出口時退還其稅款，其重要外銷物資由產製廠場直接報運出口者，依財政部規定辦法，免征貨物稅。

第十五條：應納貨物稅之貨物

，有左列情形之一者，免征貨物稅。

(一) 用作製造外銷物品之原料者。

增列

(二) 用作製造另一應課貨物稅

增列

貨物之原料者。(薰菸葉除外)

(三) 運銷國外者。

(四) 參加展覽，並不出售者。

增列

為鼓勵外銷，擬參酌現行外銷品退還稅捐辦法，增列本條文。課征貨物稅之貨物，間多可作原料之用，現對原料課稅，對其所製成品再予課稅，不無稅負過重。為獎勵工業，繁榮經濟起見，爰擬增列原料免稅條文。

係依據原條文第八條後段關於外銷貨物之免稅規定移列。

貨物稅自開征以來，對參加展覽與捐贈勞軍暨用以直接構築作戰防禦工事之水泥等貨物，均准免稅，擬照案增列。

(五) 捐贈勞軍者。

增列

(五) 指贈勞軍者。

(六) 用於直接構築作戰防禦工

事之水泥木材等。

前項免稅辦法，由財政部定之。

第十六條：已納貨物稅之貨物有左列情形之一者，退還原納貨物稅。

(一) 運銷國外者。

(二) 滯銷退廠整理，或加工精製同品類之應納貨物稅貨物者。

(三) 因故變損，不能出售者。

增列

增列

係依據原條文，第八條後段關於外銷貨物之退稅規定，修正如上。

自貨物稅開征以來，對上列(一)(四)各項貨物均准退稅，擬照案增列。

四在運途或存儲時，遇火焚毀，或落水沉沒，及其他人力不可抵抗之災害，以致物體消滅者。

前項退稅辦法，由財政部定之。

第十七條：凡應征貨物稅貨物，國內出產者，應派員駐廠駐場於貨物運出廠場時征收。其產製廠場帳冊完備具有規模者得由商人報請該管稅務稽徵機關派員稽核帳冊依法征收。國外輸入之貨物，由海關於征收關稅時代征之。

第十八條：完稅或免稅貨物，均應由駐廠駐場人員或該管稅務稽徵機關核發照證方准運銷。

第九條：凡徵收貨物稅國內出產之貨物，應派員駐廠駐場或駐礦徵收，其不便派員

者，得由該管稅務稽徵機關查明產額，分期徵收，或由商人報請該管稅務稽徵機關，依法徵收，國外輸入之貨物，除礦產品外，由海關徵收關稅時同時代徵之。

第十條：貨物完納貨物稅後，應由經徵機關核發完稅憑證

為已刪除礦產品稅目，並為劃一機關名稱，暨簡化證照與查驗手續，故擬修正如上。

為配合增列免稅條文，並劃一機關名稱，故擬修正如上。

機關名稱，故擬修正如上。

...名稱，故擬修正如上。

，方准運銷。

前項完稅與免稅照證之種類名稱，及其運用，由財政部於各該應稅貨物稽征規則內訂之。

前項完稅應證之種類，及其因部份照證，並不專供貼貼用，由財政部於各該應稅貨物稽徵規則內訂之。

第十九條：凡產製採鍊運儲銷售或代客買賣應征貨物稅之公司、廠號、行棧、商人、及貨物持有人，有左列行為之一者，沒入其貨物，並處比照所

第十一條：凡產製採鍊運儲銷因原條文「並處比照所漏售或代客買賣貨物之公司，稅額二倍以上十倍以下之廠號、行棧、商人、及貨物罰鍰」句意義欠明，並予持有人，有左列行為之一者整理文字，故擬修正如上沒入其貨物，並處比照所漏。

漏稅額二倍至十倍之罰鍰。
其觸犯刑事部份，應依刑法處斷。

一、私製貨物稅貨物者。

二、以未稅貨物私運或私售者。

三、購買未稅貨物，私自加工

，或提供勞務時使用者；

四、運銷貨物稅貨物，並無照

證，或貨物與照證不符，

經查係漏稅者；

五、以高價貨物冒充低價漏稅

者。

稅額二倍以上十倍以下之罰鍰，其觸犯刑事部份，應依刑法處斷。

一、文同上

二、以未稅貨物私運私售者。

依原條款規定，必須具有兩種行為，始得處罰，故擬修正如上。

三、購買未稅貨物私自加工者

因以勞務方式代銷者，無處罰條文，故擬修正如上。

四、運銷貨物稅貨物，並無照為期條文意義明晰，修正

證或貨物照證不符，經查如上。

係漏稅者；

五、文同上

審

六、以高價貨物摻夾低價或其

六、文同上

六以高價貨物摻夾低價或其

六文同上

他貨物內漏稅者。

七超過包裝容器之標準數量

七文同上

或重量漏稅者；

八廠存原料或成品數量，查

八廠存貨物數量，與賬表不為配合查帳征收，擬修正

與賬表不符，確係漏稅者；

符，確係漏稅者。

如上。

九以多報少，查係漏稅者；

九文同上

十將免稅貨物，私自銷售漏

十報運國外免稅貨物，私自為配合增列各項免稅條文

稅者；

內銷漏稅者。

，故據修正如上。

十一將完稅或免稅照證，及海

十一將完稅照、分運照、運照為完稅與免稅照證之名稱

關代征貨物稅繳納證，私

印花、查驗證、印照、運照，均由財政部於各該

自改竄，或重用者；

改裝證、改製證、免稅憑證貨物證征規則內訂之

證及海關代徵貨物稅繳納故擬修正如上。

證私自改換或重用者。

印花、查驗證、印照、或同前

改裝證、改製證、不實貼

於包件上或容器上者。

其偽造完稅照、運照、分同前

運照、印花、查驗證、

印照、改裝證、改製證、完

稅憑證、海關代徵貨物

稅繳納證、或機關戳記、用

以隱混漏稅或冒領退稅者。

其國外輸入之應課貨物稅

為配合增列免稅條文，故擬修

其應貼於包件上或容器上之

完稅或免稅照證，不遵規

定實貼者；

其偽造完稅或免稅照證，海

關代征貨物稅繳納證，或

機關與廠商印戳，用以隱

混漏稅或冒領退稅者；

其國外輸入之應課貨物稅貨

物，於進口時，不遵規定

貨物，于進口時，不遵規正如上

物，於進口時，不遵規定報請完稅或免稅者；

前項漏稅貨物，如已出售不能沒入者，除依法處罰並追繳貨價外，仍責令補稅。凡私製貨物稅貨物，除依本條規定沒入其貨件外，其供私製用之機器用具及原料，並得沒入之。

第二十條：凡產製採鍊運儲銷售及代客買賣應稅貨物之公司、廠號、行棧、商人、及貨物持有人，有左列行為之一者，處一千元以下之罰鍰。

一、未遵規定辦理登記者；

貨物，于進口時，不遵規定報請完稅者。

文同上

第十二條：凡產製採鍊運儲銷售及代客買賣貨物之公司、廠號、行棧、商人及貨物持有人有左列行為之一者，處一千元以下之罰鍰。

一、文同上

目次遞移並予文字修正

三、未遵規定報告，或報告不實者；
三、未遵規定手續報告，或報告不實者。
為整理文字擬修正如上。

三、完稅或免稅貨物分運或改運他處，未經換領完稅照或免稅照者；
三、完稅貨物分運或改運他處，未經換領分運照者。
為配合稅照名稱，擬修正如上。

四、廠場未遵規定設立賬簿，或隱匿賬簿或偽造賬簿者；
四、完稅起運之貨物，中途銷售為配合查帳征收改換者。
同

五、廠場對料進用或貨物銷存，未依規定保有原始憑證者；
五、未經報請當地稅務機關核准如上。

六、完稅或免稅起運之貨物，未遵規定報請查驗，擅自運銷者；
五、完稅起運之貨物，未遵規定報請查驗，擅自運銷者。
為增列免稅條文，修正如上。

六、國外輸入之貨物，未遵規定報請換領貨物稅之完稅或免稅照證，擅自運銷者；
六、國外輸入之貨物，領憑海關代徵貨物稅繳納證，未遵規定報請換領貨物稅憑證，擅自運銷者；
為期劃一完稅憑證名稱，故擬將「憑證」二字修正為「照證」又為配合增列免稅條文，故擬修正如上。

七、將已貼舊照舊證撕揭重用，查有證據者；
七、將已貼舊花舊證撕揭，預備重用，查有證據者。
因預備字樣，證因易致苛擾，故修正如上。

八、將已貼舊照舊證撕揭重用，查有證據者；

九、將已貼舊照舊證撕揭重用，查有證據者；

十、將已貼舊照舊證撕揭重用，查有證據者；

十一、將已貼舊照舊證撕揭重用，查有證據者；

六、將舊有照證之包裝容器未入將舊有花照查驗證之包裝因劃一照證名稱，故修正如上。
經洗刷，私自入廠者；

容器，未經洗刷，私自入廠者。

十、抗拒檢查者，其觸犯刑事九文同上

部份，應依法處斷。

課征貨物稅貨物，其國內增列

產製廠場均係具有規模，

經准稽核賬冊報請納稅者

者適用前項第三款規定。

第十三條：凡國內捲菸廠及紙廠原條文係在紙類尚未開征貨物

經營紙業之商人，非經財政部主管稅務機關核准，

不得製銷捲菸用紙。如其產製運銷有違查情事，

違反前項規定，應沒入其可依照一般罰則處理，故擬刪。

貨品，並按紙價處以二倍

以上以下

至十倍之罰鍰，並停止其

營業。

其製銷購運捲菸用紙，不遵規定報告或報告不實者處五百元以下之罰鍰。

第廿一條：依本條例應處罰鍰第十四條：依本條例應處罰鍰為劃一機關名稱，故修正如上。
，及沒入貨物，或停止營業之處分者，由該管稅務稽征機關移送法院裁定。

但緝獲之違章貨物，得准交。增列

由原貨主先行補稅發售，一面責令提供財產保證，或覓具殷實商保，聽候處理，於移案法院時，將該項保結一併移送，俟經裁定沒入時，即依該貨緝獲當時之完稅價格，追繳貨價結案。

前項裁定，法院應於收受該文同上
管稅務稽征機關移送文書之

因應徵貨物稅之貨物，甚多易於變損，經徵機關，又不若海關之設有倉棧，可將緝獲私貨，隨時移存保管，對於緝獲私貨之處理，擬增訂如上。

日起七日內爲之。該管稅務稽徵機關或受處分人，不服法院裁定時，得於接到法院裁定通知書十日內提出抗告，但不得再抗告。

受處分人提出抗告時，應先向該管稅務稽徵機關提繳應納罰鍰或其沒入貨價之同額保證金。

第廿二條：商人欠繳之稅款該第十五條：文同上

管稅務稽徵機關得請法院限期繳納，逾期不繳納者，由法院強制執行之。

第廿三條：關於各項貨物稅之第十六條：關於各項貨物稅之因有關捲菸用紙之製銷購運，稽徵、登記、查驗、規則，由財政部擬訂呈請行政院核定之。

稽征、登記、查驗、及捲菸在紙類已征貨物稅後，可於紙用紙之製銷購運規則，由財政部擬訂呈請行政院核定之止如上。

第廿四條：本條例自中華民國第十七條：本條例自公佈日施
依法律施行日期條例規定，凡
年 月 日起施
行。
法律定自公佈日施行者，在台
灣省內須自公佈日起之第三日
行。

年
月
日起施

行
○

灣省內須自公佈日起之第三日實行，誠恐該條例在台灣省內一經公佈，部份新稅貨物及提高稅率之貨物，勢將發生提前運出廠場逃漏稅款情事，故擬修正如上。

修正如上。

釋示函
令內容
(如文
號)

貨物稅條例第 4 條第 1 項第 16 款（編者註：現行條例第 8 條）所規定飲料品課徵貨物稅之範圍，除係向衛生機關註冊登記之成藥、合於國家標準之天然果汁（純）、果漿、濃糖果漿、濃縮果汁及蔬菜汁等外，其餘凡設廠機製之清涼飲料品（包括口服液在內）均屬應稅之飲料品，應一律依法課徵貨物稅。（財政部 64/04/04 台財稅第 32392 號函）

釋示函
令內容
(如文號)

xx公司產製之「牛奶咖啡」飲料，既經經濟部商品檢驗局（編者註：已改為標準檢驗局）化驗含有鮮乳（或生乳或乳製品）在百分之五十以上，核屬乳製品。（財政部 64/09/11 台財稅第 36632 號函）

釋示函
令內容
(如文
號)

xx企業股份有限公司產製之「鹼性礦泉水」業由經濟部工業局查明其產製過程，係以汲取地下溫泉礦水、經冷卻、沉澱、消毒脫臭、裝瓶而成，純以天然之地下水處理後供飲用，屬於飲用水之一種，應不屬於清涼飲料範圍，准予免徵貨物稅。（財政部 68/05/21 台財稅第 33282 號函）

釋示函
令內容
(如文
號)

貨物稅條例第 5 條第 10 款但書（編者註：現行條例第 8 條第 1 項第 1 款）規定之稀釋天然果蔬汁飲料品，除應含有天然果、蔬汁之外，可添加糖、鹽、食用有機酸、維生素 C 及粘稠劑，但不得添加香料、色

號) 素等人工添加物或稀釋天然果蔬汁國家標準禁止之其他食品添加物及含有咖啡因成分之食品。(財政部 75/05/23 台財稅第 7533088 號函)

釋示函
令內容
(如文
號) 廠商產製之「健康醋」、「益壽多健康酢」及「蜂蜜醋」等飲料，係以醋稀釋後添加糖或蜂蜜或果汁等製成，可供直接飲用，核屬貨物稅條例第四條第一項第十款(編者註：現行條例第八條)規定之飲料品，應課徵貨物稅。(財政部 75/10/23 台財稅第 7528839 號函)

釋示函
令內容
(如文
號) 二、廠商進口之純天然果汁、果漿、濃糖果漿及純天然蔬菜汁，經驗明不符合國家標準或無國家標準者，因與貨物稅條例第四條第一項第十款但書(編者註：現行條例第八條第二項)規定之免稅要件不符，應課徵百分之十五貨物稅。三、至稀釋之天然果蔬汁係從價徵收百分之十五，依貨物稅條例第五條第一項第十款但書，並無應符合國家標準之明文，故其天然果蔬汁之含量，不一定要達到國家標準，惟依本部 75/05/23 台財稅第 7533088 號函規定，如實到之飲料含有香料、色素等人工添加物或含有咖啡因成分者，應按百分之二十五稅率課稅，餘均課徵百分之十五貨物稅。(財政部 76/06/29 台財稅第 7645452 號函)

釋示函
令內容
(如文 二、設廠機製之罐裝綠豆湯、花生湯等，依本部 72 台財稅第 36286 號函及 74 台財稅第 24779 號函規定之原則，應查明其內含固體量是否達

號) 到 50%，其內容量如未達 50%以上者，應按飲料品從價徵收 15%貨物稅。三、至以白木耳製成之「雪花露」，與本案所列示設廠機製之「白木耳湯」，應屬同類系列之產品，應否課徵貨物稅，應依本部 75/08/02 台財稅第 7562027 號函之規定，查明辦理。（財政部 79/11/01 台財稅第 790367324 號函）

釋示函
令內容
(如文
號)

主旨：xx公司產製之「解久益」，核屬貨物稅條例第八條規定之應稅飲料品，應依法課徵貨物稅。說明：二、本部 64 台財稅第 32392 號函規定，貨物稅條例第八條所規定飲料品課徵貨物稅之範圍，除係向衛生機關註冊登記之成藥，合於國家標準之天然果汁（純）、果漿、濃糖果漿、濃縮果汁及蔬菜汁等外，其餘凡設廠機製之清涼飲料品（包括口服液在內）均屬應稅之飲料品，應一律依法課徵貨物稅。本案xx公司產製之「解久益」依檢送之樣品及說明資料，應歸屬口服液，且經行政院衛生署檢驗認定其應屬一般飲料，依上開規定應課徵貨物稅。（財政部 81/03/17 台財稅第 810774371 號函）

釋示函
令內容
(如文
號)

主旨：為防止飲料品廠商，假藉生產乳品或豆奶之名義，產製一般飲料品，取巧規避稅負，請迅依照說明二之規定辦理。說明：一、根據本部賦稅署案陳該署八十一年七月十三日邀請行政院農業委員會、行政院衛生署、經濟部工業局暨省市主管稽徵機關等有關單位研商「豆奶及調味乳包裝標示及檢討徵免貨物稅有關事宜」會議紀錄辦理。二、茲將會商結論及應行辦理事項提示如次：（一）乳品不課貨物稅。（二）

以黃豆爲原料製成之豆奶（即豆漿），具有豆奶固有色澤及香味，符合 CNS 11140 國家標準者，應比照乳品不課貨物稅。至於調製豆奶及豆奶飲料，與一般飲料並無不同，應課徵貨物稅。（三）廠商產製豆奶及乳品者，除其包裝上之標示，應依 CNS 3192 包裝食品標示規定辦理外，其品名應以國家標準所定之名稱爲名稱。（財政部 81/08/01 台財稅第 811673481 號函）

釋示
函令
內容
(如文
號)

主旨：xx公司進口之飲料，係以發酵乳調味之果汁飲料，核屬貨物稅條例第八條規定之應稅飲料品，應依法課徵貨物稅。說明：二、本案xx公司進口之 YOGHURT DRINK WITH APPLE FLAVOUR 飲料，經檢附樣品函准行政院農業委員會 81/10/29 農牧字第 1156457A 號函查復稱，該飲料依成分表知其碳水化合物扣除乳糖後一五・五％，其主要成分應爲果汁與糖類，另其乳製品含量（乳脂肪與非乳脂固形物）爲三・五二％，其添加之發酵乳製品應爲果汁飲料之調味料，依貨品分類號別歸類爲二二〇二・九〇・九〇九一，非屬發酵乳產品。（財政部 81/11/09 台財稅第 810866391 號函）

釋示
函令
內容
(如文
號)

由國外進口或國內產製之濃縮健康醋，其品質符合 CNS14834 食用醋國家標準釀造食醋項下之穀物醋、果實醋、其他釀造醋、高酸度醋或調理食醋等 5 種中任 1 種國家標準者，不課徵貨物稅；其申請免徵貨物稅手續及抽樣送驗程序，應比照現行符合國家標準之純天然果蔬汁之

規定辦理。(財政部 93/11/15 台財稅字第 09304556540 號令)

釋示
函令
內容
(如文
號)

一、貨物稅條例第 8 條第 1 項第 2 款所稱其他飲料品，係指酒精成分未超過 0.5% 且內含固形量未達內容量 50%，以稀釋或不加稀釋後供人飲用之下列產品：

- (一) 以植物為主要成分製成之植物性飲料。
- (二) 添加二氧化碳氣體之碳酸飲料。
- (三) 具可調解人體電解質功能之運動飲料。
- (四) 具有保健概念之機能性飲料。但產品標示有使用劑量限制者不包括在內。
- (五) 含糖、甜味劑、香料、色素或其他食品添加物之飲用水。
- (六) 乳製品成分未超過 50% 之含乳飲料。

二、貨物稅條例第 1 條及第 2 條所稱「產製」，係指在市場行銷前可提高應稅貨物附加價值之一切行為，如：生產、製造、包裝、改裝、改製等行為。

三、本部 72 年 9 月 6 日台財稅第 36286 號函、85 年 5 月 20 日台財稅第 851098755 號函、86 年 8 月 19 日台財稅第 861912711 號函、90 年 8 月 27 日台財稅第 0900455087 號函、86 年 1 月 7 日台財稅第 861878351 號函、88 年 11 月 3 日台財稅第 881955512 號函、94 年 9 月 5 日台財稅字第 09404568850 號函及 88 年 11 月 11 日台財稅第 881957736 號函，自即日起廢止。

(財政部 98/10/26 台財稅字第 09804564950 號令)