

中山聯合會計師事務所
 Chung Sun Certified Public Accountants

地址：24159 台北縣三重市重新路 5 段 609 巷 2 號 5 樓之 2 信箱：a3069@ms31.hinet.net
 電話：(02)2999-3689 傳真：(02)2999-3053 網址：http://www.cscpa.com.tw/about_5.asp

專業 主動·積極·熱忱

中山通訊

新頒賦稅法令釋函 (101 年 3 月份)

文號	發佈日期	摘要
台財稅字第 10000620080 號	101 年 03 月 03 日	具有保健概念及使用劑量限制之稀釋天然果蔬汁非屬貨物稅課稅範圍
台財稅字第 10104007300 號	101 年 03 月 14 日	環保回收車輛其使用牌照稅計徵至拖吊前 1 日
台財稅字第 10000454370 號	101 年 03 月 15 日	營利事業對關係人負債之利息支出不得列為費用或損失查核辦法第 4 條第 2 項之適用規定

財政部稅法釋令

法律依據：貨物稅條例第 8 條

關係法令：

日期文號：財政部 101.03.03 台財稅字第 10000620080 號

摘要：具有保健概念及使用劑量限制之稀釋天然果蔬汁非屬貨物稅課稅範圍
稀釋天然果蔬汁如標示具有保健概念及使用劑量限制者，非屬貨物稅課稅範圍。至其是否具有保健概念及使用劑量限制之認定，準用本部 99 年 6 月 11 日台財稅字第 09900193160 號函訂定之「機能性飲料徵免貨物稅查處原則」規定辦理。

說明：

財政部稅法釋令

法律依據：使用牌照稅法第 13 條

關係法令：

日期文號：財政部 101.03.14 台財稅字第 10104007300 號

摘 要：環保回收車輛其使用牌照稅計徵至拖吊前 1 日

車輛交由回收廠商環保回收，經監理機關車籍資料註記「環保回收」或「環

主 旨：保車體回收」者，使用牌照稅比照汽車燃料使用費，計徵至回收證明註明拖吊日期之前 1 日止。

說 明：

財政部稅法釋令

法律依據：所得稅法第 43 條之 2

關係法令：

日期文號：財政部 101.03.15 台財稅字第 10000454370 號

摘要：營利事業對關係人負債之利息支出不得列為費用或損失查核辦法第 4 條第 2 項之適用規定

一、營利事業向國內非關係人金融機構借入而由關係人擔保且負有連帶責任之借款，符合下列規定之一者，免依營利事業對關係人負債之利息支出不得列為費用或損失查核辦法（以下簡稱本辦法）第 4 條第 1 項第 3 款規定納入關係人之負債：

(一)由財團法人中小企業信用保證基金提供保證。

(二)由營利事業與國內關係企業為共同借款人，並以共同借款人之自有資產提供擔保及由共同借款人相互擔保。

二、營利事業個別或與其他營利事業聯合向非關係人金融機構借入而由關係人提供連帶保證責任之借款，其就個別或聯合借款金額以自有資產提供擔保，不符合本部 100 年 9 月 26 日台財稅字第 10000367210 號令第 4 點有關「十足擔保」之規定者，依下列規定辦理：

主旨：(一)以自有資產之帳面價值計算，未能提供十足擔保者，以其占該金融機構借款金額之比例計算自有資產擔保成數，並以該金融機構借款金額及相關之利息支出金額按自有資產擔保成數，分別計算免納入本辦法第 5 條第 3 項規定公式所稱關係人之負債及同條第 1 項規定公式所稱關係人之利息支出金額。

(二)自有資產之時價較前款帳面價值為高者，營利事業得以向金融機構借款之鑑價報告所載時價為準，計算自有資產擔保成數。

三、營利事業向金融機構之借款符合第 1 點規定免納入關係人之負債者，免依本辦法第 5 條規定計算不得列為利息費用或損失之利息支出，惟仍應依本辦法第 7 條規定揭露相關資訊。營利事業如經查明有藉該金融機構之借款規避或減少我國納稅義務者，稽徵機關得依稅捐稽徵法第 12 條之 1 規定認定該金融機構之借款為關係人之負債，依所得稅法第 43 條之 2 及本辦法規定辦理。

說明：