

**配合103年6月18日公布修正使用牌照稅法第7條條文  
使用牌照稅相關函令修正對照表**

	修正後規定	現行規定	說明
1.	<p>財政部 91 年 11 月 13 日台財稅字第 0910452209 號函</p> <p>身心障礙者領有駕駛執照經監理機關易處吊扣，吊扣期間應停止駕駛，亦即身心障礙者名下車輛於該吊扣期間無法供其駕駛使用，應無<u>使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款有關身心障礙者領有駕駛執照免徵使用牌照稅</u>規定之適用。</p>	<p>身心障礙者領有駕駛執照經監理機關易處吊扣，吊扣期間應停止駕駛，亦即身心障礙者名下車輛於該吊扣期間無法<u>專</u>供其駕駛使用，應無<u>上開免</u>稅規定之適用。</p>	<p>配合 103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定，修正相關文字。</p>
2.	<p>財政部 88 年 3 月 25 日台財稅第 881904454 號函</p> <p>營業用靠行小客車，車主雖登記為公司，惟該車輛如經查明係供持有身心障礙手冊<u>或證明</u>，並領有駕駛執照者使用，應准予依照使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定免徵使用牌照稅。</p>	<p>營業用靠行小客車，車主雖登記為公司，惟該車輛如經查明係<u>專</u>供持有身心障礙手冊，並領有駕駛執照者使用，應准予依照使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 9 款(編者註：現行法第 7 條第 1 項第 8 款)規定免徵使用牌照稅。</p>	<p>配合 103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定，修正相關文字。</p>
3.	<p>財政部 91 年 9 月 25 日台財稅字第 0910455233 號令</p> <p><u>身心障礙者同一戶籍二親等以內親屬所有之車輛</u>，經核准依使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定免徵使用牌照稅後，車輛所有人或身心障礙者因故遷出戶籍，致 2 人非屬同一戶口名簿之成員，車輛所有人仍與身心障礙者同住，且在稽徵機關查獲前已自行將戶籍遷回、或經稽徵機關通知後於 1 個月內將戶籍遷回、或因身心障礙者死亡致未能遷回戶籍者，其戶籍遷出期間准免予補徵使用牌照稅。至於經通知後戶籍遷回而再遷出者，即逕自</p>	<p>車輛經核准依使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款<u>但書</u>規定免徵使用牌照稅後，車輛所有人或身心障礙者因故遷出戶籍，致 2 人非屬同一戶口名簿之成員，車輛所有人仍與身心障礙者同住，且在稽徵機關查獲前已自行將戶籍遷回、或經稽徵機關通知後於 1 個月內將戶籍遷回、或因身心障礙者死亡致未能遷回戶籍者，其戶籍遷出期間准免予補徵使用牌照稅。至於經通知後戶籍遷回而再遷出者，即逕自再遷出之日起予以補徵使用牌照稅；又車輛</p>	<p>配合 103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定，修正相關文字。</p>

	再遷出之日起予以補徵使用牌照稅；又該車輛所有人與身心障礙者於同一地址辦理分戶設籍者，仍有上開條款免稅規定之適用。	所有人與身心障礙者於同一地址辦理分戶設籍者，仍有上開條款但書免稅規定之適用。	
4.	財政部 93 年 10 月 13 日台財稅字第 0930473413 號函 主旨： <u>身心障礙者同一戶籍二親等以內親屬所有之車輛，經核准</u> 適用使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定免稅，如車輛所有人或身心障礙者因故遷出戶籍，經稽徵機關通知後 1 個月仍未遷回者，於通知函合法送達後，始予取消免稅適用。說明：二、上開 1 個月期間，應自通知函送達之次日起算。	主旨：適用使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款但書規定免稅之 <u>專供身心障礙者使用車輛</u> ，如車輛所有人或身心障礙者因故遷出戶籍，經稽徵機關通知後 1 個月仍未遷回者，於通知函合法送達後，始予取消免稅適用。說明：二、上開 1 個月期間之 <u>認定</u> ，應自通知函送達之次日起算。	配合 103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定，修正相關文字。
5.	財政部 93 年 12 月 13 日台財稅字第 09304567620 號函 原 <u>經</u> 核准依使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定免徵使用牌照稅之車輛，嗣因身心障礙者取得駕駛執照，並以其本人所有車輛另行申請依同條款 <u>有關身心障礙者領有駕駛執照免徵使用牌照稅</u> 規定免稅，在該身心障礙者取得駕駛執照至以其本人所有車輛申請免稅前之此一期間，如經查明原核准免稅車輛仍供該身心障礙者使用，准免予補徵上開期間之使用牌照稅。	原核准依使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款但書規定免徵使用牌照稅之車輛，嗣因身心障礙者取得駕駛執照，並以其本人所有車輛另行申請依同條款 <u>前段</u> 規定免徵使用牌照稅，在該身心障礙者取得駕駛執照至以其本人所有車輛申請免稅前之此一期間，如經查明原核准免稅車輛仍 <u>專</u> 供該身心障礙者使用，准免予補徵上開期間之使用牌照稅。	配合 103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定，修正相關文字。
6.	財政部 94 年 10 月 17 日台財稅字第 09404767440 號函 主旨：大陸地區人民取得中華民國臺灣地區居留證，如經查明其 <u>為身心障礙者之配偶</u> ， <u>或</u> 其居留證地址與身心障礙者戶籍地址相同，且與身心障礙者有 <u>二親等以內之</u> 親屬關係，其所有車輛並	主旨：大陸地區人民取得中華民國臺灣地區居留證 <u>並領有汽車駕駛執照</u> ，如經查明其居留證地址與身心障礙者戶籍地址相同，且與身心障礙者有親屬關係，其所有車輛並 <u>專</u> 供該身心障	一、配合 103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定，修正相關文字。 二、本則主旨引用

	供該身心障礙者使用，准予適用使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款免徵使用牌照稅之規定。說明：二、是類免稅案件，應專案列管，定期與主管機關內政部 <u>入出國及移民署</u> 洽詢，是否仍具同址居留及親屬關係事實。	礙者使用 <u>者</u> ，准予適用使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款 <u>但書每戶一輛</u> 免徵使用牌照稅之規定。說明：二、是類免稅案件，應專案列管，定期與主管機關內政部 <u>警政署</u> 入出境管理局（編者註：現為內政部入出國及移民署）洽詢，是否仍具同址居留及親屬關係事實。	稽徵機關來函文字，惟本款對車輛所有人是否領有駕駛執照尚無明文，為避免逾越本法規定，刪除「並領有汽車駕駛執照」文字。 三、配合修正主管機關名稱。
7.	（財政部 95 年 3 月 14 日台財稅字第 09404786770 號函） <u>（廢止）</u>	主旨：關於納稅人劉君以其同戶兄長持有身心障礙手冊及駕駛執照，申請所有車輛依使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款但書規定免徵使用牌照稅案，核與規定不符，未便照准。說明：二、使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定立法意旨，係緣於身心障礙者，因障礙部位及程度之不同，對領有駕駛執照者，以其所有專供本人使用之車輛，每人 1 輛予以免稅；但因身心障礙情況，致無駕駛執照者，則以其本人所有或同戶親屬所有車輛，每戶 1 輛予以免稅，以擴大照顧領有及未能領駕駛執照之所有身心障礙者。四、劉君以其同戶兄長持有身心障礙手冊及駕駛執照，申請所有之自用小客貨車，依使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款但書規定免徵使用牌照稅，既經查明身心障礙者領有駕駛執照，顯與「因身心障礙情況，致無駕駛執照者」適用但書每戶 1 輛免稅規	103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款已有明定。

		定不符，未便准予免徵使用牌照稅。	
8.	財政部 95 年 3 月 14 日台財稅字第 09504713290 號函 身心障礙者因戶籍遷徙，未辦理身心障礙手冊 <u>或證明</u> 之戶籍異動註記，致其手冊 <u>或證明</u> 記載之地址與戶籍地址不符者，其供身心障礙者使用之交通工具仍得准依使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定免徵使用牌照稅。	身心障礙者因戶籍遷徙，未辦理身心障礙手冊之戶籍異動註記，致其手冊記載之地址與戶籍地址不符者，其 <u>專</u> 供身心障礙者使用之交通工具仍得准依使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定免徵使用牌照稅。	配合 103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定，修正相關文字。
9.	財政部 95 年 3 月 17 日台財稅字第 09504717030 號函 重型機車車輛所有人與身心障礙者非同一人，如經查明該車輛確係供身心障礙者使用，且車輛所有人與身心障礙者具同戶 <u>二親等以內</u> 親屬關係者，仍得准依使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定免徵使用牌照稅。	重型機車車輛所有人與身心障礙者非同一人 <u>之交通工具</u> ，如經查明該車輛確係 <u>專</u> 供身心障礙者使用，且車輛所有人與身心障礙者具同戶親屬關係者，仍得准依使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款 <u>但書</u> 規定免徵使用牌照稅。	配合 103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定，修正相關文字。
10.	財政部 95 年 5 月 4 日台財稅字第 09504724930 號函 (廢止)	身心障礙者為禁治產人，經地方法院民事裁定，鄰居莊君為其監護人，兩人設籍同戶未具親屬關係，基於監護人對於身心障礙者有實質照護之職責，如經查明監護人所有車輛係專供身心障礙者使用，准予依照使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款但書規定免徵使用牌照稅。	一、103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款明定因身心障礙情況致無駕駛執照者，其本人、配偶或同一戶籍二親等以內親屬所有車輛始有免徵使用牌照稅之適用 二、未來如有個案適用疑義，再另行研議。



11.	<p>財政部 95 年 6 月 2 日台財稅字第 09504735570 號函</p> <p>主旨：身心障礙者領有駕駛執照，其身心障礙手冊<u>或證明</u>記載之「障礙類別」，顯已未具駕駛車輛能力時，未便准予適用使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款<u>有關身心障礙者領有駕駛執照免徵使用牌照稅</u>規定。</p>	<p>主旨：身心障礙者領有駕駛執照，其身心障礙手冊記載之「障礙類別」，顯已未具駕駛車輛能力時，未便准予適用使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款<u>前段</u>規定免稅。<u>說明：二、領有駕駛執照之身心障礙者，其身心障礙手冊記載之「障礙類別」，如經認定尚無駕駛車輛之能力，已不符車輛專供使用予以免稅之立法意旨，自無上開條款前段規定之適用。</u></p>	<p>配合 103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定，修正相關文字。</p>
12.	<p>財政部 95 年 7 月 7 日台財稅字第 09504743120 號函<del>一</del></p> <p>身心障礙者為計程車駕駛，其所有供自用車及計程車，准分別適用使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款<u>有關身心障礙者領有駕駛執照免徵使用牌照稅</u>及發展大眾運輸條例第 2 條第 3 項規定，<u>免</u>徵使用牌照稅。</p>	<p>身心障礙者為計程車駕駛，其所有<u>專</u>供自用車及計程車，准分別適用使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款<u>前段</u>及發展大眾運輸條例第 2 條第 3 項規定免徵使用牌照稅。</p>	<p>配合 103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定，修正相關文字。</p>
13.	<p>財政部 97 年 9 月 16 日台財稅字第 09704750420 號函</p> <p>經核准適用使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定免稅之車輛，於車籍移轉管轄後，納稅義務人應重新向車籍所在地稽徵機關申辦免稅手續，如經查明其<u>仍符合該條款免稅規定</u>，其自車籍變更日起至免稅核准前一日止之<u>使用牌照稅</u>，准免予補徵。</p>	<p>經核准適用使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款<u>前段</u>規定免稅之車輛，<u>其屬身心障礙者領有駕駛執照之一人一輛免稅者</u>，於車籍移轉管轄後，納稅義務人應重新向車籍所在地稽徵機關申辦免稅手續，如經查明其免稅<u>條件不變</u>，其自車籍變更日起至免稅核准前一日止之<u>稅額</u>，准免予補徵。</p>	<p>配合 103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定，修正相關文字。</p>
14.	<p>財政部 97 年 11 月 13 日台財稅字第 09704761780 號函</p> <p>貨車<u>如</u>非供無駕駛執照之身心障礙者使用，核與使用牌照稅法</p>	<p>貨車非「<u>專供</u>」無駕駛執照之身心障礙者使用，核與使用牌照稅</p>	<p>配合 103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規</p>

	第 7 條第 1 項第 8 款規定未合，未便准予免徵使用牌照稅。	法第 7 條第 1 項第 8 款 <u>但書</u> 規定未合，未便准予免徵使用牌照稅。	定，修正相關文字。
15.	財政部 98 年 10 月 6 日台財稅字第 09804744550 號函 原核准適用使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定免稅案件，因車輛所有人死亡，須辦理繼承登記後始能重新申請免稅，如經查明原核准免稅車輛仍供身心障礙者使用，且新車主(繼承人)之戶籍，自原車主死亡至重新申請免稅日均與身心障礙者設籍同址，則自原車主死亡至新車主申請免稅期間之使用牌照稅准予免徵。	原核准適用使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款 <u>但書</u> 規定免稅案件，因車輛所有人死亡，須辦理繼承登記後始能重新申請免稅，如經查明原核准免稅車輛仍 <u>專</u> 供身心障礙者使用，且新車主(繼承人)之戶籍，自原車主死亡至重新申請免稅日均與身心障礙者設籍同址，則自原車主死亡至新車主申請免稅期間之使用牌照稅准予免徵。	配合 103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定，修正相關文字。
16.	財政部 100 年 3 月 18 日台財稅字第 10004711420 號函 外籍人士取得中華民國臺灣地區居留證，如經查明其 <u>為身心障礙者之配偶</u> ，或居留證地址與身心障礙者戶籍地址相同，且與身心障礙者有 <u>二親等以內</u> 親屬關係，其所有車輛並供該身心障礙者使用，准予適用使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定免稅。	外籍人士取得中華民國臺灣地區居留證， <u>不論是否領有汽車駕駛執照</u> ，如經查明其居留證地址與身心障礙者戶籍地址相同，且與身心障礙者有親屬關係，其所有車輛並 <u>專</u> 供該身心障礙者使用，准予適用使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款 <u>但書</u> 規定免稅。	一、配合 103 年 6 月 18 日修正公布使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款規定，修正相關文字。 二、本則主旨引用稽徵機關來函文字，惟本款對車輛所有人是否領有駕駛執照尚無明文，為避免爭議，刪除「，不論是否領有汽車駕駛執照」文字。