

## 案例二：擦澡巾

### 案情

某廠商擬自中國大陸進口「SCRUBBER TOWEL」(擦澡巾)，先檢附說明書、樣品申請進口貨物稅則預先審核，此種擦澡巾含有棉(80%)及絲瓜絡(20%)兩種材質，各關稅局初核意見均視為紡織品歸列稅則第6302.91.00號—「棉製盥洗及廚房用織物製品」，本處則認為擦澡巾上之絲瓜絡才是構成該項貨品主要特徵之材質，依解釋準則三、(乙)之規定，應核列稅則第4602.10.90號—「編籃、柳條製品及其他編結品，…；絲瓜絡製成之物品」。

### 貨品內容

本案貨品依據廠商所提供資料及樣品，係一面為長60公分寬8公分帶狀棉質毛巾織物，另一面在中央車縫長34公分寬8公分淡黃色之天然絲瓜絡，織物左右兩端均縫有一圈20公分長之尼龍拉繩，屬車縫絲瓜絡及尼龍拉繩可供沐浴時擦背用之毛巾織物，按其構成材質內容為20%之絲瓜絡與80%之棉織物。

### 分類理由

觀察本案擦澡巾之結構，可知沐浴時雙手拉兩端之繩可方便擦澡，但須強調的是，使用天然絲瓜絡於洗澡擦背最舒服，硬中有柔，有天然的保健作用，長期使用能加強人體的血液循環，增強新陳代謝

等功能，因此絲瓜絡是構成該貨品之主要功能，依解釋準則三、(乙)款之規定「混合物、由不同材料或組件組成之組合物或零售之成套之貨物，其不能依準則三、(甲)歸類者，在本準則可適用之範圍內，應按照實質上構成該項貨品主要特徵所用之材料或組件分類。」，應按絲瓜絡製品歸列稅則第 4602 節。

本處從資料庫查得美國海關有類似貨品之分類資料，其見解與本處相同。美國 NYH86719 案例述及：「a loofah pad and a terry/loofah hand wash cloth. The loofah wash cloth is covered on one side with terry cloth. The loofah portion is used to remove dead skin flakes and sold as a personal skin care product. ...The essential character of the terry/loofah hand wash cloth is imparted by the loofah which gives the article its function. The applicable subheading for the loofah pad and terry/loofah hand wash cloth will be 4602.10.8000, (絲瓜絡與厚絨織物之擦巾，絲瓜絡係覆於擦巾織物上，用於去皮膚角質及作為個人皮膚保健產品。...絲瓜絡賦予擦巾基本特質，並使擦巾產生功能，故絲瓜絡與厚絨織物之擦巾宜適用於稅則第 4602 節貨品。)」，一樣說明絲瓜絡賦予該貨品基本特性，並使貨品產生特殊功能，應歸列於第 4602 節項下。因而，本處認為對構成擦澡巾而言，絲瓜絡具有較大功能，如

果缺絲瓜絡的話，洗澡擦背的保健作用就喪失，從此角度來看也就明白絲瓜絡之重要性超過紡織物的道理，因此本案之擦澡巾應按絲瓜絡製成品分類。抑有進者，解釋準則三、(乙)規定的是由不同材質構成的混合物，係以構成該項貨品主要特徵之材料分類，而非一概以材質比率較高者分類，實務上分估關員常忽略此一規定而逕按材質比率分類，顯然是錯誤的觀念，應注意當其構成之材質之重要性相同時，方可按材質比率分類。