

## 關鍵詞：受益人（共3篇文章）

生成時間：2025-04-22 20:21:20

## 信託受益人死亡之處理方式, 曾榮耀老師

文章編號：913646

發布日期：2025/04/01

其他關鍵詞：信託, 受益權, 受託人

### ## 文章資訊

- 文章編號：913646
- 作者：蘇偉強
- 發布日期：2025/04/01
- 關鍵詞：信託、受益權、受託人、受益人
- 爬取時間：2025-04-19 11:45:49
- 原文連結：[閱讀原文](<https://real-estate.get.com.tw/Columns/detail.aspx?no=913646>)

### ## 內文

#### 案例

老張信託其所有之不動產給小美，約定受託人小美基於老張之女小張的利益，進行該信託不動產之使用管理與處分。小美即依約定進行適法之信託財產運用，惟受益人小張不幸車禍死亡，留有2子女，試問受託人小美該如何處理？

#### 觀念說明

- （一）信託受益權屬於一種財產權利，原則上允許受益人自由轉讓或繼承。因此，受益人死亡時，倘其信託關係依信託目的，不因其死亡而消滅，於終止信託關係前，信託利益依民法第1148條規定，由受益人之繼承人概括繼承。
- （二）信託關係存續中受益人死亡時，應就其享有信託利益之權利未領受部分，依本法規定課徵遺產稅。

#### 結論

- （一）信託關係並不因受益人小張死亡而當然消滅，需視是否屬所定事由發生（照顧到小張死亡為止）或信託目的不能完成（該受益權專屬小張）予以認定。
- （二）倘若老張信託契約並未限定該受益權僅屬小張，亦未有明確的解決條件，則由受託人小美繼續按信託契約目的，支付信託利益給小張之2子女。
- （三）2子女於申報遺產稅時，應就其享有信託利益之權利未領受部分，依本法規定課徵遺產稅。

---

\*注：本文圖片存放於 ./images/ 目錄下\*

# 地價稅與房屋稅之信託歸戶對照, 許文昌老師

文章編號: 913011

發布日期: 2024/12/05

其他關鍵詞: 地價稅, 房屋稅, 信託歸戶, 信託利益

## ## 文章資訊

- 文章編號: 913011

- 作者: 許文昌

- 發布日期: 2024/12/05

- 關鍵詞: 地價稅、房屋稅、信託歸戶、信託利益、受益人

- 爬取時間: 2025-02-02 19:30:14

- 原文連結: [閱讀原文](<https://real-estate.get.com.tw/Columns/detail.aspx?no=913011>)

## ## 內文

• (一) 地價稅之信託歸戶: 信託土地應與委託人在同一直轄市或縣(市)轄區內所有之土地合併計算地價總額, 依規定稅率課徵地價稅, 分別就各該土地地價占地價總額之比例, 計算其應納之地價稅。但信託利益之受益人為非委託人且符合下列各款規定者, 前項土地應與受益人在同一直轄市或縣(市)轄區內所有之土地合併計算地價總額:

1. 受益人已確定並享有全部信託利益者。
2. 委託人未保留變更受益人之權利者。(土稅 § 3-1 II)

• (二) 房屋稅之信託歸戶: 依規定計算房屋戶數時, 房屋為信託財產者, 於信託關係存續中, 應改歸戶委託人, 與其持有房屋, 分別合併計算戶數。但信託利益之受益人為非委託人, 且符合下列各款規定者, 應改歸戶受益人:

1. 受益人已確定並享有全部信託利益。
2. 委託人未保留變更受益人之權利。(房 § 5 III)

• (三) 比較:

1. 地價稅就土地價格歸戶, 房屋稅就房屋戶數歸戶。
2. 地價稅以直轄市、縣(市)為歸戶範圍, 房屋稅以全國為歸戶範圍。

3. 地價稅歸戶之目的在累計申報地價（稅基），以適用累進稅率。房屋稅歸戶之目的在累計戶數，以適用囤房稅率。

**【附註】**

1. 土稅：土地稅法

2. 房：房屋稅條例

---

\*注：本文圖片存放於 ./images/ 目錄下\*

# 受託人得否同意處分共有不動產給自己, 曾榮耀老師

文章編號: 911547

發布日期: 2024/06/04

其他關鍵詞: 信託財產, 受託人

## ## 文章資訊

- 文章編號: 911547
- 作者: 蘇偉強
- 發布日期: 2024/06/04
- 關鍵詞: 信託財產、受益人、受託人
- 爬取時間: 2025-02-02 20:12:09
- 原文連結: [閱讀原文] (<https://real-estate.get.com.tw/Columns/detail.aspx?no=911547>)

## ## 內文

甲乙丙三人分別共有一筆A不動產，應有部分均等，其中甲應有部分辦理信託登記給丁，並約定受益人即為委託人甲，試問受託人丁今得否將1/3出售給自己？

擬答

- (一) 丁得自由將1/3出售給自己而不需乙、丙

根據民法第819條規定，各共有人，得自由處分其應有部分。故丁得自由將1/3出售給自己而不需其他共有人乙、丙之同意。

- (二) 丁將1/3出售給自己需經甲同意

1.

根據信託法第35條第1項規定，受託人除有下列各款情形之一外，不得將信託財產轉為自有財產，或於該信託財產上設定或取得權利：

- (1) 經受益人書面同意，並依市價取得者。(2) 由集中市場競價取得者。
- (3) 有不得已事由經法院許可者。

2. 倘若受託人丁係基於受益人之利益，確實經受益人甲書面同意，並依市價取得，或確有不得已事由經法院許可，則得將1/3出售給自己。

3. 如受託人丁違反規定處分信託財產，委託人、受益人甲，可請求損害賠償、回復原狀或減免報酬，並得請求將其所得之利益歸於信託財產；於受託人丁有惡意者，

應附加利息一併歸入。該請求權，自委託人、受益人甲知悉之日起，二年間不行使而消滅。自事實發生時起逾五年者，亦同。

---

\*注：本文圖片存放於 ./images/ 目錄下\*