

關鍵詞：遺產及贈與稅法（共3篇文章）

生成時間：2025-04-20 22:10:11

遺產稅與贈與稅之信託權利價值計算, 曾榮耀老師

文章編號：900289

發布日期：2021/04/29

其他關鍵詞：信託利益, 遺產稅

文章資訊

- 文章編號：900289
- 作者：蘇偉強
- 發布日期：2021/04/29
- 關鍵詞：遺產及贈與稅法、信託利益、遺產稅
- 爬取時間：2025-02-02 19:31:22
- 原文連結：[閱讀原文] (<https://real-estate.get.com.tw/Columns/detail.aspx?no=900289>)

內文

各位同學好

遺產及贈與稅法第10條之1規定有信託利益之價值計算，本期專欄茲就「遺產稅」部分說明如下：

- 一、享有全部信託利益之權利者，該信託利益為金錢時，以信託金額為準，信託利益為金錢以外之財產時，以受益人死亡時信託財產之時價為準。

例如：

1. 甲信託給乙1000萬元，約定信託期間5年，全部信託利益交付給丙，則信託關係存續中當受益人丙死亡時，應就其享有信託利益之權利未領受部分，課徵遺產稅，其財產價值為1000萬元。
2. 甲信託給乙一筆土地，約定信託期間5年，並指定全部信託利益給丙，則當信託後第二年丙死亡，則應就該筆土地當年公告土地現值(假設500萬)課徵遺產稅。

• 二、享有孳息以外信託利益之權利者，該信託利益為金錢時，以信託金額按受益人死亡時起至受益時止之期間，依受益人死亡時郵政儲金匯業局一年期定期儲金固定利率複利折算現值計算之；信託利益為金錢以外之財產時，以受益人死亡時信託財產之時價，按受益人死亡時起至受益時止之期間，依受益人死亡時郵政儲金匯業局一年期定期儲金固定利率複利折算現值計算之。

例如：

甲信託給乙一棟房屋，約定信託期間5年，期間租金給甲，最後房屋移轉給丙（即丙享有孳息以外信託利益），假設信託後第三年丙死亡，亦即尚有兩年信託才到期，則丙死亡時的尚未領受的信託利益權利如下（假設當年房屋現值1000萬元、1年定期儲金利率為2%）： $1000 / (1+2\%)^2 = 961$ 萬元

• 三、享有孳息部分信託利益之權利者，以信託金額或受益人死亡時信託財產之時價，減除依前款規定所計算之價值後之餘額為準。但該孳息係給付公債、公司債、金融債券或其他約載之固定利息者，其價值之計算，以每年享有之利息，依受益人死亡時郵政儲金匯業局一年期定期儲金固定利率，按年複利折算現值之總和計算之。

例如：

甲信託給乙一棟房屋，約定信託期間5年，期間租金部分給丙，最後房屋移轉給甲，假設信託後第三年丙死亡，亦即尚有兩年信託才到期，則丙死亡時的尚未領受的信託利益權利如下（假設當年房屋現值1000萬元、1年定期儲金利率為2%： $1000 - (1000 / (1+2\%)^2) = 1000 - 961 = 39$ 萬元

• 四、享有信託利益之權利為按期定額給付者，其價值之計算，以每年享有信託利益之數額，依受益人死亡時郵政儲金匯業局一年期定期儲金固定利率，按年複利折算現值之總和計算之；享有信託利益之權利為全部信託利益扣除按期定額給付後之餘額者，其價值之計算，以受益人死亡時信託財產之時價減除依前款規定計算之價值後之餘額計算之。

例如：

甲信託給乙1000萬元，約定信託期間5年，期間約定每年定額給丙100萬元，假設信託後第三年丙死亡（已領300萬元），則丙死亡時尚有2年未領受的信託利益權利，計算如下（假設1年定期儲金利率為2%）： $(100 / (1+2\%)) + (100 / (1+2\%)^2) = 98 + 96 = 194$ 萬元

注：本文圖片存放於 ./images/ 目錄下

遺贈之稅負, 曾榮耀老師

文章編號: 409940

發布日期: 2017/10/12

其他關鍵詞: 遺贈登記, 民法, 土地登記, 土地增值稅

文章資訊

- 文章編號: 409940
- 作者: 曾榮耀
- 發布日期: 2017/10/12
- 關鍵詞: 遺贈登記、民法、土地登記、土地增值稅、遺產及贈與稅法
- 爬取時間: 2025-02-02 20:26:29
- 原文連結: [閱讀原文] (<https://real-estate.get.com.tw/Columns/detail.aspx?no=409940>)

內文

遺贈之稅負, 曾榮耀老師

各位同學雙十連假愉快

剛好有同學問到遺贈相關稅負問題, 本週專欄就幫各位予以釐清觀念:

試擬考題: 甲死亡留有A、B、C三筆不動產, 其遺囑當中寫明其中C不動產贈與給丁, 且該遺贈不影響繼承人乙、丙之特留分。試問如何辦理遺贈登記? 以及所涉及之相關稅負為何?

• 一、遺贈之意義 (民法考試範圍)

首先, 遺贈係遺囑人以遺囑方式, 將其財產無償給予受遺贈人之法律行為, 其性質為單獨行為、死後行為、要式行為, 且最重要是不得侵害特留分。

依民法第1199條規定, 遺囑自遺囑人死亡時發生效力, 以及民法第759條, 遺囑人同時為被繼承人, 因繼承人於繼承時登記前已取得不動產物權, 應經登記, 始得處分其物權。因此, 乙、丙繼承時取得A、B、C三筆不動產所有權, 但應辦理繼承登記後, 方能再作另一處分行為, 即遺贈, 並完成遺贈登記後, 丁才取得所有權 (民758登記生效)。

• 二、遺贈登記 (土登考試範圍)

遺贈登記係於遺囑人死亡辦理繼承登記後檢附遺囑，以及其他相關文件，向該管登記機關申辦土地權利移轉所為之登記。

根據土地登記規則第123條之規定，受遺贈人申辦遺贈之土地所有權移轉登記，應由繼承人先辦繼承登記後，由繼承人會同受遺贈人申請之；如遺囑另指定有遺囑執行人時，應於辦畢遺囑執行人及繼承登記後，由遺囑執行人會同受遺贈人申請之。前項情形，於繼承人因故不能管理遺產亦無遺囑執行人時，應於辦畢遺產清理人及繼承登記後，由遺產清理人會同受遺贈人申請之。第一項情形，於無繼承人或繼承人有無不明時，仍應於辦畢遺產管理人登記後，由遺產管理人會同受遺贈人申請之。倘若繼承人（乙、丙）遲遲不辦繼承登記，將影響受遺贈人丁之權益，丁得以訴訟方式促使繼承人辦理之。

此外，遺贈登記應備文件：

1. 登記申請書
2. 登記原因證明文件：遺囑
3. 權利書狀
4. 申請人身份證明文件：遺贈人死亡時之戶籍謄本及受遺贈人現在之身分證明
5. 其他：如委託書、土地增值稅繳納或免稅或不課徵證明

• 三、遺贈登記之稅負（土稅考試範圍）

遺贈相關之土地所有權變動情形如下圖所示，至少有四個時機點要注意，其中稅負發生於辦理登記的三個時點。以下特別說明，繼承人乙、丙於辦完繼承登記後，會同丁去辦遺贈登記時之相關稅負。

[圖片1]

• （一）土地增值稅：零

應以受遺贈人為納稅義務人申報土地增值稅。

1. 本次移轉現值：繼承人乙、丙與丁會同辦遺贈登記時，其所申報之移轉現值。其標準係按遺贈之土地，以遺贈人死亡日當期之公告土地現值為準（土稅 § 30）。
2. 前次移轉現值：繼承開始時該土地之公告土地現值。（土稅 § 31III）

由於兩者為同一日，故土地漲價總數額為0，土地增值稅應納稅額為0。

• （二）契稅：非課稅範圍

依財政部60年財稅第36479號令釋，因遺贈而取得不動產所有權，已依遺產稅法之規定申報繳納遺產稅，為免就同一移轉財產行為重複課徵，故免徵契稅。此外，契稅條例第2條規定，不動產之買賣、承典、交換、贈與、分割或占有而取得所有權者，均應申報繳納契稅。而遺贈取得房屋所有權，並非上述六種之情形，自非屬契稅課

稅對象。

- (三) 贈與稅：屬遺產稅課徵範圍，不重複課稅

遺贈之財產仍屬於遺產，故應就遺贈財產課徵遺產稅。根據遺產及贈與稅法第6條第一項第二款規定，遺產稅之納稅義務人，無遺囑執行人者，為繼承人及受遺贈人，顯示該遺贈不動產已為遺產稅課徵對象。因此，贈與稅既為遺產稅的補充稅，而C不動產已課徵過遺產稅，故遺贈登記時不再針對該不動產課徵贈與稅。

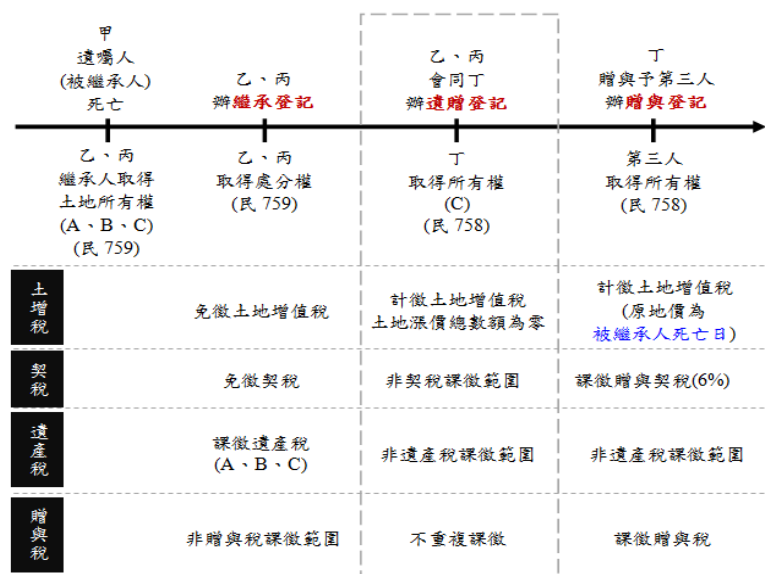
文章圖片

	甲 遺囑人 (被繼承人) 死亡	乙、丙 辦繼承登記	乙、丙 會同丁 辦遺贈登記	丁 贈與予第三人 辦贈與登記
	乙、丙 繼承人取得 土地所有權 (A、B、C) (民 759)	乙、丙 取得處分權 (民 759)	丁 取得所有權 (C) (民 758)	第三人 取得所有權 (民 758)
土地 增值 稅		免徵土地增值稅	計徵土地增值稅 土地漲價總數額為零	計徵土地增值稅 (原地價為 被繼承人死亡日)
契 稅		免徵契稅	非契稅課徵範圍	課徵贈與契稅(6%)
遺 產 稅		課徵遺產稅 (A、B、C)	非遺產稅課徵範圍	非遺產稅課徵範圍
贈 與 稅		非贈與稅課徵範圍	不重複課徵	課徵贈與稅

文章圖片

	甲 遺囑人 (被繼承人) 死亡	乙、丙 辦繼承登記	乙、丙 會同丁 辦遺贈登記	丁 贈與予第三人 辦贈與登記
	乙、丙 繼承人取得 土地所有權 (A、B、C) (民 759)	乙、丙 取得處分權 (民 759)	丁 取得所有權 (C) (民 758)	第三人 取得所有權 (民 758)
土地 增值 稅		免徵土地增值稅	計徵土地增值稅 土地漲價總數額為零	計徵土地增值稅 (原地價為 被繼承人死亡日)
契 稅		免徵契稅	非契稅課徵範圍	課徵贈與契稅(6%)
遺 產 稅		課徵遺產稅 (A、B、C)	非遺產稅課徵範圍	非遺產稅課徵範圍
贈 與 稅		非贈與稅課徵範圍	不重複課徵	課徵贈與稅

文章圖片



注：本文圖片存放於 ./images/ 目錄下

最新法律修正，先睹為快, 許文昌老師

文章編號：409244

發布日期：2017/04/27

其他關鍵詞：修法，平均地權條例

文章資訊

- 文章編號：409244
- 作者：許文昌
- 發布日期：2017/04/27
- 關鍵詞：修法、平均地權條例、遺產及贈與稅法
- 爬取時間：2025-02-02 20:24:02
- 原文連結：[閱讀原文](<https://real-estate.get.com.tw/Columns/detail.aspx?no=409244>)

內文

- (一) 修正平均地權條例第十四條及第十七條條文
(106年4月21日立法院三讀通過)

第十四條規定地價後，每二年重新規定地價一次。但必要時得延長之。重新規定地價者，亦同。

第十七條已規定地價之土地，應按申報地價，依法徵收地價稅。應納地價稅額因公告地價調整致納稅義務人繳納困難者，得於規定繳納期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，延期繳納期間不得逾六個月，分期繳納期間不得逾一年。前項延期或分期繳納辦法，直轄市及縣（市）政府得依社會經濟情況及實際需要定之。

- (二) 增訂遺產及贈與稅法第五十八條之二條文；並修正第十二條之一、第十三條及第十九條條文(106年4月25日立法院三讀通過)

第十二條之一本法規定之下列各項金額，每遇消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達百分之十以上時，自次年起按上漲程度調整之。調整金額以萬元為單位，未達萬元者按千元數四捨五入：一、免稅額。二、課稅級距金額。三、被繼承人日常生活必需之器具及用具、職業上之工具，不計入遺產總額之金額。四、被繼承人之配偶、直系血親卑親屬、父母、兄弟姊妹、祖父母扣除額、喪葬費扣除額及身心障礙特別扣除額。財政部於每年十二月底前，應依據前項規定，計算次年發生之繼承或贈與案件所應適用之各項金額後公告之。所稱消費者物價指數，指行政院主計總處公布，自前一年十一月起至該年十月底為止十二個月平均消費者物價指數。

第十三條遺產稅按被繼承人死亡時，依本法規定計算之遺產總額，減除第十七條、第十七條之一規定之各項扣除額及第十八條規定之免稅額後之課稅遺產淨額，依下列稅率課徵之：一、五千萬元以下者，課徵百分之十。二、超過五千萬元至一億元者，課徵五百萬元，加超過五千萬元部分之百分之十五。三、超過一億元者，課徵一千二百五十萬元，加超過一億元部分之百分之二十。

第十九條贈與稅按贈與人每年贈與總額，減除第二十一條規定之扣除額及第二十二條規定之免稅額後之課稅贈與淨額，依下列稅率課徵之：一、二千五百萬元以下者，課徵百分之十。二、超過二千五百萬元至五千萬元者，課徵二百五十萬元，加超過二千五百萬元部分之百分之十五。三、超過五千萬元者，課徵六百二十五萬元，加超過五千萬元部分之百分之二十。一年內有二次以上贈與者，應合併計算其贈與額，依前項規定計算稅額，減除其已繳之贈與稅額後，為當次之贈與稅額。

第五十八條之二本法中華民國一百零六年四月二十五日修正之條文施行後，依第十三條及第十九條第一項規定稅率課徵之遺產稅及贈與稅，屬稅率超過百分之十至百分之二十以內之稅課收入，撥入依長期照顧服務法設置之特種基金，用於長期照顧服務支出，不適用財政收支劃分法之規定。

- （三）上述修正內容，將於本班總複習時詳細講解。

注：本文圖片存放於 ./images/ 目錄下