

法條依據：遺與贈與法 § 3-2、5-1及5-2 相關文章

共 1 篇文章

1. 遺與贈與法|信託關係裡的遺贈

發布日期：2025 年 4 月 5 日

摘要：信託關係的成立，時常伴隨著信託財產所有權在信託關係人間之移轉，發生於委託人與受託人間、受託人與受益人間或委託人與受益人之間，究竟哪些情形會生遺和贈與呢？就讓我們一起來了解一下吧！

原文連結：https://www.jasper-realestate.com/%e9%81%ba%e7%94%a2%e8%88%87%e8%b4%88%e8%88%87%e7%a8%85%e6%b3%95%e4%bf%a1%e8%a8%97%e9%97%9c%e4%bf%82%e8%a3%a1%e7%9a%84%e9%81%ba%e8%b4%88_%e7%a8%85/

信託關係裡的遺贈之意義

1. 課徵「遺」時機

自益信託：委託人過世時，其(委託人本人)以受益人身分所享有的信託利益→委託人之繼承人應申報遺。

他益信託：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→受益人之繼承人應申報遺。

遺囑信託：因遺囑成立之信託，於遺囑人(即委託人)死亡時，其信託財產→遺囑執行人應申報遺。

2. 課徵「贈與」時機

他益信託：信託契約訂定之日起，視為委託人將享有信託利益之權利贈與該受益人→委託人應申報贈與。

自益信託：於信託關係存續中，信託利益之受益人變更為非委託人者，即變更為他益信託→委託人應申報贈與。

舉個例子

Lemon爸爸將名下的農地信託給專業經理人C打造成休閒農場經營，且此信託契約終將農地之全部利益均給予受益人Lemon。

此情形所生的遺贈關係，明如下：

1. Lemon爸爸將農地移轉予專業經理人C時，並沒有實際信託利益之移轉，不課徵贈與。
2. Lemon爸爸訂立信託契約時，Lemon即成為信託關係之受益人，因此，Lemon爸爸應以贈與時之農地時價申報贈與。
3. Lemon在信託契約成立後，不幸車禍意外離世，就農地利益上未受領之部分，應納入其遺總額中，申報遺。

Lemon 老師提醒

Lemon老師提醒：在信託關係裡，是否需要繳納贈與或遺，可以先從「信託利益」之歸屬對象來判斷，因信託成立而取得信託利益者，才是贈與或遺的課對象！