

關鍵詞：剩餘財產（共3篇文章）

生成時間：2025-04-22 20:21:18

113年憲判字第11號有關遺贈稅法尚未修法前之因應方式, 曾榮耀老師

文章編號：913666

發布日期：2025/04/08

其他關鍵詞：遺產，差額分配，受贈配偶

文章資訊

- 文章編號：913666
- 作者：蘇偉強
- 發布日期：2025/04/08
- 關鍵詞：遺產、剩餘財產、差額分配、受贈配偶
- 爬取時間：2025-04-19 12:00:26
- 原文連結：[閱讀原文](https://real-estate.get.com.tw/Columns/detail.aspx?no=913666)

內文

首先，憲判字11號簡要來說有兩個違憲法條：

- 一、遺產及贈與稅法第15條第1項第1款規定：「被繼承人死亡前2年內贈與下列個人之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額，依本法規定徵稅：一、被繼承人之配偶。……」

- （一）違反憲法第7條平等權之意旨

死亡前2年內贈與配偶之財產，立法目的係為避免生前分散財產減少遺產稅課徵，而將其「視為遺產」，但其他繼承人未享有該財產增益，卻要代被繼承人之配偶負擔該部分遺產稅，有違量能課稅原則。亦即，遺產總額擴及繼承人實際繼承遺產以外的財產，而無法對應繼承人稅捐負擔能力。

舉例而言，我只拿到遺產2千萬，卻要負擔2千萬以外，不歸於己而是由被繼承人配偶拿走的財產，所計算的遺產稅。

- (二) 違反憲法第15條財產權保障之意旨

1. 其他繼承人須以自己繼承之財產，為非自身財產增益部分，負擔稅捐債務。（以自己應得財產，負擔別人稅捐，因而侵蝕到自身財產權）

2. 未對應設定上限，可能使其他繼承人因課徵遺產稅，而經濟價值嚴重減損，乃至完全失去其本得繼承之遺產，屬「絞殺性租稅」，而與比例原則有違，侵害人民財產權。。（甚至可能遺產全部被遺產稅侵蝕殆盡）

舉例而言，我只拿到遺產2千萬，卻要負擔5千萬的遺產稅。

- 二、遺產及贈與稅法第17條之1規定：「被繼承人之配偶依民法第一千零三十條之一規定主張配偶剩餘財產差額分配請求權者，納稅義務人得向稽徵機關申報自遺產總額中扣除。」同時，

違反憲法第7條平等權之意旨：

剩餘財產差額分配請求權之立法目的，係針對婚姻關係中經濟弱勢一方，其對於婚姻之家務、教養子女及共同生活等貢獻給予公平之評價，但死亡前2年內贈與配偶之財產被定性為遺產，但卻無法如同遺產稅中扣除額予以統一處理，以致於擬制財產部分無法一致且充分地反映生存配偶的潛在經濟貢獻。

簡言之，就是一般遺產有剩餘財產差額分配的扣除額，亦即有考慮生存配偶因共同家計所生經濟貢獻；但擬制遺產卻沒有，等同於沒考慮配偶經濟貢獻，兩者並未統一處理。

舉例如下，死亡前2年內贈與配偶的話，反而因未於遺產總額進行剩財扣除考量，導致反而繳的遺產稅比較多。

- (1) 甲（原4000萬）死前2年「後」贈與（2000萬）給配偶（原有財產1000萬）
剩財請求 = $(2000 - 1000) / 2 = 500$ 遺產稅 = $(2000 - 553 - 138 - 500 - 1333) * 10\% = 0$

- (2) 甲（原4000萬）死前2年「內」贈與（2000萬）給配偶（原有財產1000萬）
剩財請求 = $(2000 - 1000) / 2 = 500$
遺產稅 = $(2000 + 2000 - 553 - 138 - 500 - 1333) * 10\% = 147.6$

按113年憲判11號，立法機關應於本判決公告之日起2年內，依本判決意旨檢討修正相關規定，於修法完成前，相關機關應依本判決意旨辦理。惟於修法完成前：

- (一) 對於「繼承人不公平負擔問題」之因應方式

1. 受贈配偶同屬遺產稅納稅義務人 相關機關應計算擬制為遺產之財產占遺產總額比例，依該比例計算因該受贈財產所增加之稅額，就該部分稅額，僅得向配偶發單課徵。

2. 受贈配偶因拋棄繼承或喪失繼承權等非遺產稅納稅義務人 就視為遺產之贈與，所增加之遺產稅負，不得以繼承人為該部分遺產稅負之納稅義務人，亦不得以被繼承人死亡時遺留之財產為執行標的。

• (二) 對於「遺產總額未一致考量配偶剩財扣除問題」之因應方式 相關機關於計算配偶剩餘財產差額分配請求權之扣除數額時，就視為遺產之贈與，應將該財產視為被繼承人現存財產，並依據民法第1030條之1規範意旨，例如該財產是否為婚後財產，有無但書各款情事等，計算在遺贈稅法上得扣除之剩餘財產差額分配數額，不受被繼承人配偶實際上得依民法第1030條之1規定請求之範圍限制。

亦即如同前例，應將擬制遺產視為被繼承人現存財產，故其剩財請求 = $(2000 + 2000 - 1000) / 2 = 1500$ ，其遺產稅 = $(2000 + 2000 - 553 - 138 - 1500 - 1333) * 10\% = 47.6$

注：本文圖片存放於 ./images/ 目錄下

死亡前二年贈與給配偶及剩餘財產差額分配之差異, 曾榮耀老師

文章編號: 907845

發布日期: 2023/05/09

其他關鍵詞: 遺產, 配偶, 繼承人, 贈與

文章資訊

- 文章編號: 907845
- 作者: 蘇偉強
- 發布日期: 2023/05/09
- 關鍵詞: 遺產、配偶、剩餘財產、繼承人、贈與
- 爬取時間: 2025-02-02 19:58:40
- 原文連結: [閱讀原文] (<https://real-estate.get.com.tw/Columns/detail.aspx?no=907845>)

內文

假設甲夫原本財產4,000萬, 僅有唯一繼承人妻乙(原有財產1,000萬), 試問如果於死亡前先贈與2,000萬給妻乙, 降低遺產額度, 會否比較節稅?

首先, 先複習相關法條:

- (1) 被繼承人死亡前二年內贈與下列個人之財產, 應於被繼承人死亡時, 視為被繼承人之遺產, 併入其遺產總額, 依本法規定徵稅: 一、被繼承人之配偶。二、被繼承人依民法第一千一百三十八條及第一千一百四十條規定之各順序繼承人。三、前款各順序繼承人之配偶。(遺贈15)
- (2) 被繼承人之配偶依民法第一千零三十條之一規定主張配偶剩餘財產差額分配請求權者, 納稅義務人得向稽徵機關申報自遺產總額中扣除。(遺贈17-1)
- (3) 法定財產制關係消滅時, 夫或妻現存之婚後財產, 扣除婚姻關係存續所負債務後, 如有剩餘, 其雙方剩餘財產之差額, 應平均分配。但下列財產不在此限: 一、因繼承或其他無償取得之財產。二、慰撫金。(民1030-1)
- (一) 於死亡前二年先贈與2,000萬給妻乙
 1. 土地增值稅: 配偶相互贈與之土地, 得申請不課徵土地增值稅。(土稅28-2)
 2. 贈與稅: 配偶相互贈與之財產, 不計入贈與總額(遺贈20)

3. 遺產稅：

1. 遺產總額 死亡前二年贈與的2,000萬仍應計入遺產總額，加上甲死亡時遺留的2,000萬，故遺產總額為4,000萬。

2. 夫妻剩餘財產差額分配請求扣除額 乙於甲死亡時，財產共1,000萬+2,000萬=3,000萬，但依規定2,000萬屬無償取得財產，故不得列入剩餘財產中計算請求權金額。故乙剩餘財產差額分配請求金額=（甲剩餘財產2,000萬-乙剩餘財產1,000萬） $\div 2=500$ 萬

3. 遺產稅額 遺產稅=遺產總額4,000萬-扣除額（妻493萬、喪葬費123萬、夫妻剩餘財產差額請求扣除額500萬）-免除額（1333萬）後，乘上10%稅率=155.1萬元

•（二）於死亡前二年以上先贈與2,000萬給妻乙

1. 土地增值稅：配偶相互贈與之土地，得申請不課徵土地增值稅。（土稅28-2）

2. 贈與稅：配偶相互贈與之財產，不計入贈與總額（遺贈20）

3. 遺產稅：

1. 遺產總額

前二年以上之贈與不需計入遺產總額，故甲死亡時遺產總額為2,000萬。

2. 夫妻剩餘財產差額分配請求扣除額 乙於甲死亡時，財產共1,000萬+2,000萬=3,000萬，但依規定2,000萬屬無償取得財產，故不得列入剩餘財產中計算請求權金額。故乙剩餘財產差額分配請求金額=（甲剩餘財產2,000萬-乙剩餘財產1,000萬） $\div 2=500$ 萬

3. 遺產稅額 遺產稅=遺產總額2,000萬-扣除額（妻493萬、喪葬費123萬、夫妻剩餘財產差額請求扣除額500萬）-免除額（1333萬）後，乘上10%稅率=0元

•（三）死亡前無贈與，全部留為遺產

1. 土地增值稅：因繼承而移轉之土地，免徵土地增值稅。（土稅28）

2. 贈與稅：非屬贈與稅課徵範圍。

3. 遺產稅：

1. 遺產總額 甲死亡時遺產總額為4,000萬。

2. 夫妻剩餘財產差額分配請求扣除額 乙剩餘財產差額分配請求金額=（甲剩餘財產4,000萬-乙剩餘財產1,000萬） $\div 2=1,500$ 萬

3. 遺產稅額 遺產稅=遺產總額4,000萬元-扣除額（妻493萬、喪葬費123萬、夫妻剩餘財產差額請求扣除額1,500萬）-免除額（1333萬）後，乘上10%稅率=55.1萬元

注：本文圖片存放於 ./images/ 目錄下

夫妻剩餘財產差額分配之相關稅負, 曾榮耀老師

文章編號: 907761

發布日期: 2023/05/02

其他關鍵詞: 配偶, 遺產稅, 土地增值稅

文章資訊

- 文章編號: 907761

- 作者: 蘇偉強

- 發布日期: 2023/05/02

- 關鍵詞: 剩餘財產、配偶、遺產稅、土地增值稅

- 爬取時間: 2025-02-02 19:58:23

- 原文連結: [閱讀原文] (<https://real-estate.get.com.tw/Columns/detail.aspx?no=907761>)

內文

依據民法第1030條之1, 法定財產制關係消滅時, 夫或妻現存之婚後財產, 扣除婚姻關係存續所負債務後, 如有剩餘, 其雙方剩餘財產之差額, 應平均分配。但下列財產不在此限:

- 一、因繼承或其他無償取得之財產。
- 二、慰撫金。

此為夫妻剩餘財產差額分配請求之規定, 至於其涉及不動產移轉之相關稅負, 茲說明如下:

• (一) 土地增值稅

1. 一方死亡時

夫妻一方死亡, 生存配偶依民法第1030條之1規定行使剩餘財產差額分配請求權, 於申報土地移轉現值時, 應檢附其與全體繼承人協議給付文件或法院確定判決書, 並准依土地稅法第28條之2規定, 申請不課徵土地增值稅 (參台財稅字第09604560470號)。

- (1) 申報移轉現值 A. 其於生存配偶與全體繼承人訂立協議給付文件之日起30日內申報者, 以訂立協議給付文件日當期之公告土地現值為準。 B. 逾訂立協議給付文件之日30日後始申報者, 以受理機關收件日當期之公告土地現值為準。 C. 依法院判決移轉登記者, 以申報人向法院起訴日當期之公告土地現值為準。

- (2) 原地價 以應給付差額之配偶取得該土地時核計土地增值稅之現值為原地價。

2. 其他原因（離婚或婚姻關係存續中將法定財產制變更為其他財產制）

申請不課徵土地增值稅，相關說明同上（參台財稅字第10700509500號令）。

- (二) 契稅

1. 一方死亡時

依契稅條例第2條規定：「不動產之買賣、承典、交換、贈與、分割或因占有而取得所有權者，均應申報繳納契稅。」有關配偶一方依法行使剩餘財產差額分配請求權而取得不動產所有權，非上開條文所定應申報繳納契稅之範圍，應免予報繳契稅。

2. 其他原因

同上

- (三) 房地合一稅

1. 一方死亡時

非所得稅課徵範圍，惟應注意，涉及房地合一所得稅之「非出價取得」。依據房地合一稅申報作業要點第四點：「配偶之一方依民法第一千零三十條之一規定行使剩餘財產差額分配請求權取得之房屋、土地，為配偶之他方原取得該房屋、土地之日。」

2. 其他原因

同上。

- (四) 贈與稅

1. 一方死亡時

非屬贈與稅課徵範圍。

2. 其他原因

同上。

- (五) 遺產稅

1. 一方死亡時

被繼承人之配偶依民法第一千零三十條之一規定主張配偶剩餘財產差額分配請求權者，納稅義務人得向稽徵機關申報自遺產總額中扣除。納稅義務人未於稽徵機關核發稅款繳清證明書或免稅證明書之日起一年內，給付該請求權金額之財產予被繼承人之配偶者，稽徵機關應於前述期間屆滿之翌日起五年內，就未給付部分追繳應納稅賦。（遺贈17-1）換言之，屬遺產稅之扣除額。

2. 其他原因

離婚或財產制變更，無涉遺產稅。

注：本文圖片存放於 ./images/ 目錄下