

立法院第 7 屆第 1 會期第 5 次會議議案關係文書

立法院議案關係文書 (中華民國 41 年 9 月起編號)
中華民國 97 年 3 月 26 日印發

院總第 24 號 委員提案第 7882 號

案由：本院委員薛凌、潘孟安、陳亭妃、張花冠、陳根德、李乙廷等 24 人，有鑑於台灣現行遺產及贈與稅之稅率較世界各國稅制仍高，導致國人採取租稅規劃規避稅負，該稅目稅收少稽徵成本高，並使資金大幅流出台灣！再者，遺贈稅已喪失過去立法時平衡貧富差距之初衷，反而變成懲罰中產階級、處罰辛苦儲蓄國民之惡稅，故有必要進行大幅度改革。全球化競爭激烈，為強化國家競爭力、活絡台灣經濟，又鑒於政府稅改應較過去更加務實，並應比鄰近國家更加開放，以吸引全球資金投資台灣，打造台灣成為亞洲第一的資產管理中心。特提案建請廢止遺產及贈與稅法，是否有當，敬請公決。

說明：

- 一、免徵遺產稅已是全球的趨勢：澳洲於 1977 至 1984 年期間分階段廢除遺產稅；加拿大於 1972 年廢除、馬來西亞於 1991 年廢除、紐西蘭於 1992 年廢除；澳門和義大利於 2001 年廢除；美國也採逐年調降遺產稅，並將於 2010 年廢止遺產稅。
- 二、新加坡 2008 年 2 月 15 日以前，對二千萬元以下的遺產，課徵 2%，超過二千萬元課徵 10%。以新加坡為例，過去新加坡的遺產稅率高達 40%，造成其國民將財產置於海外，導致政府無法課稅，後來新加坡政府將該稅率調降，資金立即大量回流，進而帶動新加坡的建設發展。甚至新加坡政府為打造國家成為亞洲首選資產管理中心，甚至於 2008 年 2 月 15 日宣布廢除遺產稅！
- 三、財政部的統計，我國遺贈稅最高邊際稅率雖高達 50%，但 2005 年全國稅收實徵數為 1.5 兆億餘元，其中遺產與贈與稅實徵數僅有 304.5 億元，僅佔稅收的 2%。
- 四、又財政部「2004 年度遺產稅的實徵情形分布表」顯示，資產一億元以上的富豪遺產稅申報總件數 180 件，只佔了全年度申報件數的 3.6%，而遺產 4 千萬元以下的中產階級申報案件卻高達 4354 件，佔全部申報案件的 88.7%。

立法院第 7 屆第 1 會期第 5 次會議議案關係文書

- 五、諾貝爾經濟學獎得主史迪格里茲（Joseph Stiglitz）自 1978 年就開始提倡廢除遺產稅，並發表言論說遺產稅的不公。他舉例說有的父母親把錢花在小孩的教育上，也就是培養小孩的能力成本，政府不會予以課稅（在台灣就是送小孩去補習、上私立小學等，這不會課稅），可是如果家長認為小孩沒有讀書的興趣或能力，因而擔心子孫後代的生活，決定辛苦儲蓄留給後代，故變成遺產，反而要繳納遺產稅，這無疑是剝奪為人父母自由選擇的權利。
- 六、目前台灣遺產稅課徵繳稅對象，多侷限於總遺產 4 千萬以下之中產階級，有錢人幾乎都有辦法做好財稅規劃，政府幾乎無法課徵到富豪的遺產稅（台灣已故前首富身價 1563 億，遺產稅卻只有數億元）。財政部對遺贈稅的課徵技術遠不及高資產一族的避稅規劃，其中有一大原因是富人早在生前就做好租稅規劃，將資產轉往海外低稅率，甚至是沒有遺產稅的地方。財政部根本很難課到富人的稅，結果繳納遺產稅的反而是中產階級或一般不熟悉稅法的基層民眾！
- 七、遺產稅已喪失立法時平衡貧富差距的功能，實際狀況變成是遺產稅的課徵大都落在中產階級的畸形現象，政府只能向不能負擔稅務顧問費用用以避稅的人課稅！遺產稅變成懲罰節省儲蓄、剝削基層的不義之稅！
- 八、金管會曾估計，台灣流落在海外的資產至少有五百億美元。有錢人聘請律師、會計師進行租稅規劃，苦在中產階級，一生勤奮，工作收入即已按時繳納所得稅，勤儉買房屋，若要留給後代子孫，還需再繳遺贈稅，若要請會計師移轉到國外避稅，成本高，效益差。遺產稅制對於中低階層形同是一隻牛剝兩層皮！
- 九、根據中央銀行 2006 年 10 月 13 日公佈的資料表示，2006 年 8 月金融機構提存流動準備共新台幣 5 兆 9964 億元，流動比率高達 30.37%。其中外商銀行流動比率從 4 月份高峰 142.07% 一路走低到 8 月份的 118.33%，降幅達 23.74%，顯示外資陸續匯出，資金暫泊在流動準備資產的金額下降 1591 億元。另一項數據更顯示，2006 年 8 月份，國人投資海外金融商品的金額，超過 1260 億，都顯示國內資金往海外避稅的愈來愈多，而且通常是一去不回頭。
- 十、陸委會公布的「台商對大陸投資金額統計」顯示，截至 2004 年，有登記的台商投資大陸金額已經累積至 412 億美金（13 兆 8596 億台幣），再加上未登記的境外資金，初估可能高達 25 兆新台幣，若是政府能夠解禁放行，施行「遺產免稅」與解除對境外資金的「二次課稅」，消極面來看，至少將有 5 兆資金回流台灣進行投資，將能再次振興台灣的股市與產業；從積極面來看，除了能吸引外流的 25 兆資金陸續回流台灣，更能吸納鄰近國家甚至高遺產稅率國家的避稅基金及亞洲地區的投資基金進入台灣資本市場，將台灣打造成「亞洲資本天堂」。

立法院第 7 屆第 1 會期第 5 次會議議案關係文書

- 十一、遺產稅只佔了全國稅捐的 1.67%，廢除遺產稅，不但不會讓台灣的稅收減少，反而會增加政府稅收。在消極面來看，遺產稅的廢除，將直接吸納台灣本土避稅資金的回流，投資台灣。
- 十二、2006 年經續會，在全球與兩岸組中，討論到如何吸引台商資金回流的議題時，調降遺贈稅亦是會中共識。因此，無論從吸引海外資金回流，發展資產管理、繁榮國內，或是討論租稅的公平性，遺產稅都應該進一步改革。就鄰近的星、港而言，政府現有的改革腹案都還不具吸引力。
- 十三、減稅未必就會造成稅收損失。以 2002 至 2004 年間，土增稅減半徵收為例，土增稅不減反增。可見適當調降稅率，加上有效的配套措施，反而刺激經濟發展，有益整體稅收之增加。
- 十四、資金回流，首先受益即是台灣的股、匯市、不動產市場與各項產業，只要股匯市、不動產市場與產業能充分活絡，佔國家總稅捐 38.2%的營業稅、證券交易稅、期貨交易稅、土地稅、房屋稅等 5 項稅收，將會大幅成長，政府所徵到的稅額甚至將超過遺產稅總額的數十倍。
- 十五、遺產稅大幅減免或廢除，動產和不動產的投資就會回流台灣，為政府帶來龐大稅收！並可促進台灣債務市場及信託、財富、基金管理等行业，有助於台灣成為亞洲第一的資產管理中心！台灣將能欣欣向榮！
- 十六、一個貧窮的國家，就無法投入資源到公益事業！若是台灣經濟繁榮，即能增加政府稅收，政府也就能投入較多的資源到社會福利支出；若再輔助相關鼓勵措施，讓事業有成的實業家投入公益，將能讓台灣社會安全網絡更加完備，所有的關鍵就是在「經濟」，而啟動經濟的鎖匙，就是「廢除遺贈稅」，吸引資金回台！
- 十七、這幾年台灣因所得分配惡化，民間頗有怨氣，都想打擊富人，但扣除最貧困和最富有的一群後，絕多數人都是中產階級，這些人因未團結一起，沒有力量和政府據理力爭，只能承擔所有的不公平。我們不能為了顧及最有錢的 10%或最窮的 10%，因而犧牲掉占 80%的中產階級。
- 十八、全球化競爭日益激烈，台灣要生存，政府稅改要比過去更加務實，也應比鄰近國家更加開放，才能吸引全球資金投資台灣，讓台灣更加進步。綜上，遺產及贈與稅實有取消之必要，爰此，特提案建請廢止遺產及贈與稅法。

提案人：薛 凌 潘孟安 陳亭妃 張花冠 陳根德
 李乙廷
 連署人：王幸男 邱鏡淳 林滄敏 蔡同榮 吳清池

立法院第 7 屆第 1 會期第 5 次會議議案關係文書

| | | | | |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 余 天 | 張嘉郡 | 邱議瑩 | 楊仁福 | 簡東明 |
| 侯彩鳳 | 陳 瑩 | 林明濤 | 劉盛良 | 林正二 |
| 江義雄 | 蘇震清 | 郭玫成 | | |

立法院第7屆第1會期第5次會議議案關係文書

遺產及贈與稅法（民國93年6月2日修正）

第一章 總 則

- 第一條 凡經常居住中華民國境內之中華民國國民死亡時遺有財產者，應就其在中華民國境內境外全部遺產，依本法規定，課徵遺產稅。
- 經常居住中華民國境外之中華民國國民，及非中華民國國民，死亡時在中華民國境內遺有財產者，應就其在中華民國境內之遺產，依本法規定，課徵遺產稅。
- 第二條 無人承認繼承之遺產，依法歸屬國庫；其應繳之遺產稅，由國庫依財政收支劃分法之規定分配之。
- 第三條 凡經常居住中華民國境內之中華民國國民，就其在中華民國境內或境外之財產為贈與者，應依本法規定，課徵贈與稅。
- 經常居住中華民國境外之中華民國國民，及非中華民國國民，就其在中華民國境內之財產為贈與者，應依本法規定，課徵贈與稅。
- 第三條之一 死亡事實或贈與行為發生前二年內，被繼承人或贈與人自願喪失中華民國國籍者，仍應依本法關於中華民國國民之規定，課徵遺產稅或贈與稅。
- 第三條之二 因遺囑成立之信託，於遺囑人死亡時，其信託財產應依本法規定，課徵遺產稅。
- 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。
- 第四條 本法稱財產，指動產、不動產及其他一切有財產價值之權利。
- 本法稱贈與，指財產所有人以自己之財產無償給予他人，經他人允受而生效力之行為。
- 本法稱經常居住中華民國境內，係指被繼承人或贈與人有左列情形之一：
- 一、死亡事實或贈與行為發生前二年內，在中華民國境內有住所者。
 - 二、在中華民國境內無住所而有居所，且在死亡事實或贈與行為發生前二年內，在中華民國境內居留時間合計逾三百六十五天者。但受中華民國政府聘請從事工作，在中華民國境內有特定居留期限者，不在此限。
- 本法稱經常居住中華民國境外，係指不合前項經常居住中華民國境內規定者而言。
- 本法稱農業用地，適用農業發展條例之規定。
- 第五條 財產之移動，具有左列各款情形之一者，以贈與論，依本法規定，課徵贈與稅：
- 一、在請求權時效內無償免除或承擔債務者，其免除或承擔之債務。

立法院第7屆第1會期第5次會議議案關係文書

- 二、以顯著不相當之代價，讓與財產、免除或承擔債務者，其差額部分。
- 三、以自己之資金，無償為他人購置財產者，其資金。但該財產為不動產者，其不動產。
- 四、因顯著不相當之代價，出資為他人購置財產者，其出資與代價之差額部分。
- 五、限制行為能力人或無行為能力人所購置之財產，視為法定代理人或監護人之贈與。但能證明支付之款項屬於購買人所有者，不在此限。
- 六、二親等以內親屬間財產之買賣。但能提出已支付價款之確實證明，且該已支付之價款非由出賣人貸與或提供擔保向他人借得者，不在此限。

第五條之一 信託契約明定信託利益之全部或一部之受益人為非委託人者，視為委託人。

將享有信託利益之權利贈與該受益人，依本法規定，課徵贈與稅。

信託契約明定信託利益之全部或一部之受益人為委託人，於信託關係存續中，變更為非委託人者，於變更時，適用前項規定課徵贈與稅。

信託關係存續中，委託人追加信託財產，致增加非委託人享有信託利益之權利者，於追加時，就增加部分，適用第一項規定課徵贈與稅。

前三項之納稅義務人為委託人。但委託人有第七條第一項但書各款情形之一者，以受託人為納稅義務人。

第五條之二 信託財產於左列各款信託關係人間移轉或為其他處分者，不課徵贈與稅：

- 一、因信託行為成立，委託人與受託人間。
- 二、信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間。
- 三、信託關係存續中，受託人依信託本旨交付信託財產，受託人與受益人間。
- 四、因信託關係消滅，委託人與受託人間或受託人與受益人間。
- 五、因信託行為不成立、無效、解除或撤銷，委託人與受託人間。

第六條 遺產稅之納稅義務人如左：

- 一、有遺囑執行人者，為遺囑執行人。
- 二、無遺囑執行人者，為繼承人及受遺贈人。
- 三、無遺囑執行人及繼承人者，為依法選定遺產管理人。

其應選定遺產管理人，於死亡發生之日起六個月內未經選定呈報法院者，或因特定原因不能選定者，稽徵機關得依非訟事件法之規定，申請法院指定遺產管理人。

第七條 贈與稅之納稅義務人為贈與人。但贈與人有左列情形之一者，以受贈人為納稅義務人：

- 一、行蹤不明者。

立法院第7屆第1會期第5次會議議案關係文書

二、逾本法規定繳納期限尚未繳納，且在中華民國境內無財產可供執行者。

依前項規定受贈人有二人以上者，應按受贈財產之價值比例，依本法規定計算之應納稅額，負納稅義務。

第八條 遺產稅未繳清前，不得分割遺產、交付遺贈或辦理移轉登記。贈與稅未繳清前，不得辦理贈與移轉登記。但依第四十一條規定，於事前申請該管稽徵機關核准發給同意移轉證明書，或經稽徵機關核發免稅證明書、不計入遺產總額證明書或不計入贈與總額證明書者，不在此限。

遺產中之不動產，債權人聲請強制執行時，法院應通知該管稽徵機關，迅依法定程序核定其稅額，並移送法院強制執行。

第九條 第一條及第三條所稱中華民國境內或境外之財產，按被繼承人死亡時或贈與人贈與時之財產所在地認定之：

- 一、動產、不動產及附著於不動產之權利，以動產或不動產之所在地為準。但船舶、車輛及航空器，以其船籍、車輛或航空器登記機關之所在地為準。
 - 二、礦業權，以其礦區或礦場之所在地為準。
 - 三、漁業權，以其行政管轄權之所在地為準。
 - 四、專利權、商標權、著作權及出版權，以其登記機關之所在地為準。
 - 五、其他營業上之權利，以其營業所在地為準。
 - 六、金融機關收受之存款及寄託物，以金融機關之事務所或營業所所在地為準。
 - 七、債權，以債務人經常居住之所在地或事務所或營業所所在地為準。
 - 八、公債、公司債、股權或出資，以其發行機關或被投資事業之主事務所所在地為準。
 - 九、有關信託之權益，以其承受信託事業之事務所或營業所所在地為準。
- 前列各款以外之財產，其所在地之認定有疑義時，由財政部核定之。

第十條 遺產及贈與財產價值之計算，以被繼承人死亡時或贈與人贈與時之時價為準；被繼承人如係受死亡之宣告者，以法院宣告死亡判決內所確定死亡日之時價為準。

本條修正前發生死亡事實或贈與行為之案件，於本條修正公布生效日尚未核課或尚未核課確定者，其估價適用前項規定辦理。

第一項所稱時價，土地以公告土地現值或評定標準價格為準；房屋以評定標準價格為準。

第十條之一 依第三條之二第二項規定應課徵遺產稅之權利，其價值之計算，依左列規定估定之

立法院第7屆第1會期第5次會議議案關係文書

- 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。
- 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。
- 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。
- 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段規定計算之價值後之餘額計算之。
- 五、享有前四款所規定信託利益之一部者，按受益比率計算之。

第十條之二 依第五條之一規定應課徵贈與稅之權利，其價值之計算，依左列規定估定之：

- 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，以贈與時信託財產之時價為準。
- 二、享有孳息以外信託利益之權利者，該信託利益為金錢時，以信託金額按贈與時起至受益時止之期間，依贈與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，以贈與時信託財產之時價，按贈與時起至受益時止之期間，依贈與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。
- 三、享有孳息部分信託利益之權利者，以信託金額或贈與時信託財產之時價，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，依贈與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。

立法院第7屆第1會期第5次會議議案關係文書

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，依贈與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，以贈與時信託財產之時價減除依前段規定計算之價值後之餘額計算之。

五、享有前四款所規定信託利益之一部者，按受益比率計算之。

第十一條 國外財產依所在地國法律已納之遺產稅或贈與稅，得由納稅義務人提出所在地國稅務機關發給之納稅憑證，併應取得所在地中華民國使領館之簽證；其無使領館者，應取得當地公定會計師或公證人之簽證，自其應納遺產稅或贈與稅額中扣抵。但扣抵額不得超過因加計其國外遺產而依國內適用稅率計算增加之應納稅額。

被繼承人死亡前二年內贈與之財產，依第十五條之規定併入遺產課徵遺產稅者，應將已納之贈與稅與土地增值稅連同按郵政儲金匯業局一年期定期存款利率計算之利息，自應納遺產稅額內扣抵。但扣抵額不得超過贈與財產併計遺產總額後增加之應納稅額。

第十二條 本法規定之各種金額，均以新臺幣為單位。

第十二條之一 本法規定之左列各項金額，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、喪葬費扣除額及殘障特別扣除額。

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，係指行政院主計處公布，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。

第二章 遺產稅之計算

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，依左列規定稅率課徵之：

- 一、六十萬元以下者，課徵百分之二。

立法院第7屆第1會期第5次會議議案關係文書

- 二、超過六十萬元至一百五十萬元者，就其超過額課徵百分之四。
- 三、超過一百五十萬元至三百萬元者，就其超過額課徵百分之七。
- 四、超過三百萬元至四百五十萬元者，就其超過額課徵百分之十一。
- 五、超過四百五十萬元至六百萬元者，就其超過額課徵百分之十五。
- 六、超過六百萬元至一千萬元者，就其超過額課徵百分之二十。
- 七、超過一千萬元至一千五百萬元者，就其超過額課徵百分之二十六。
- 八、超過一千五百萬元至四千萬元者，就其超過額課徵百分之三十三。
- 九、超過四千萬元至一億元者，就其超過額課徵百分之四十一。
- 十、超過一億元者，就其超過額課徵百分之五十。

第十四條 遺產總額應包括被繼承人死亡時依第一條規定之全部財產，及依第十條規定計算之價值。但第十六條規定不計入遺產總額之財產，不包括在內。

第十五條 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。

八十七年六月二十六日以後至前項修正公布生效前發生之繼承案件，適用前項之規定。

第十六條 左列各款不計入遺產總額：

- 一、遺贈人、受遺贈人或繼承人捐贈各級政府及公立教育、文化、公益慈善機關之財產。
- 二、遺贈人、受遺贈人或繼承人捐贈公有事業機構或全部公股之公營事業之財產。
- 三、遺贈人、受遺贈人或繼承人捐贈於被繼承人死亡時，已依法登記設立為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體及祭祀公業之財產。
- 四、遺產中有關文化、歷史、美術之圖書、物品，經繼承人向主管稽徵機關聲明登記者。但繼承人將此項圖書、物品轉讓時，仍須自動申報補稅。
- 五、被繼承人自己創作之著作權、發明專利權及藝術品。
- 六、被繼承人日常生活必需之器具及用品，其總價值在七十二萬元以下部分。

立法院第7屆第1會期第5次會議議案關係文書

- 七、被繼承人職業上之工具，其總價值在四十萬元以下部分。
- 八、依法禁止或限制採伐之森林。但解禁後仍須自動申報補稅。
- 九、約定於被繼承人死亡時，給付其所指定受益人之人壽保險金額、軍、公教人員、勞工或農民保險之保險金額及互助金。
- 十、被繼承人死亡前五年內，繼承之財產已納遺產稅者。
- 十一、被繼承人配偶及子女之原有財產或特有財產，經辦理登記或確有證明者。
- 十二、被繼承人遺產中經政府闢為公眾通行道路之土地或其他無償供公眾通行之道路土地，經主管機關證明者。但其屬建造房屋應保留之法定空地部分，仍應計入遺產總額。
- 十三、被繼承人之債權及其他請求權不能收取或行使確有證明者。

第十六條之一 遺贈人、受遺贈人或繼承人提供財產，捐贈或加入於被繼承人死亡時已成立之公益信託並符合左列各款規定者，該財產不計入遺產總額：

- 一、受託人為信託業法所稱之信託業。
- 二、各該公益信託除為其設立目的舉辦事業而必須支付之費用外，不以任何方式對特定或可得特定之人給予特殊利益。
- 三、信託行為明定信託關係解除、終止或消滅時，信託財產移轉於各級政府、有類似目的之公益法人或公益信託。

第十七條 左列各款，應自遺產總額中扣除，免徵遺產稅：

- 一、被繼承人遺有配偶者，自遺產總額中扣除四百萬元。
- 二、繼承人為直系血親卑親屬者，每人得自遺產總額中扣除四十萬元。其有未滿二十歲者，並得按其年齡距屆滿二十歲之年數，每年加扣四十萬元。但親等近者拋棄繼承由次親等卑親屬繼承者，扣除之數額以拋棄繼承前原得扣除之數額為限。
- 三、被繼承人遺有父母者，每人得自遺產總額中扣除一百萬元。
- 四、第一款至第三款所定之人如為身心障礙者保護法第三條規定之重度以上身心障礙者，或精神衛生法第五條第二項規定之病人，每人得再加扣五百萬元。
- 五、被繼承人遺有受其扶養之兄弟姐妹、祖父母者，每人得自遺產總額中扣除四十萬元；其兄弟姐妹中有未滿二十歲者，並得按其年齡距屆滿二十歲之年數，每年加扣四十萬元。
- 六、遺產中作農業使用之農業用地及其地上農作物，由繼承人或受遺贈人承受者，扣除其土地及地上農作物價值之全數。承受人自承受之日起五年內，未將該

立法院第7屆第1會期第5次會議議案關係文書

土地繼續作農業使用且未在有關機關所令期限內恢復作農業使用，或雖在有關機關所令期限內已恢復作農業使用而再有未作農業使用情事者，應追繳應納稅賦。但如因該承受人死亡、該承受土地被徵收或依法變更為非農業用地者，不在此限。

七、被繼承人死亡前六年至九年內，繼承之財產已納遺產稅者，按年遞減扣除百分之八十、百分之六十、百分之四十及百分之二十。

八、被繼承人死亡前，依法應納之各項稅捐、罰鍰及罰金。

九、被繼承人死亡前，未償之債務，具有確實之證明者。

十、被繼承人之喪葬費用，以一百萬元計算。

十一、執行遺囑及管理遺產之直接必要費用。

被繼承人如為經常居住中華民國境外之中華民國國民，或非中華民國國民者，不適用前項第一款至第七款之規定；前項第八款至第十一款規定之扣除，以在中華民國境內發生者為限；繼承人中拋棄繼承權者，不適用前項第一款至第五款規定之扣除。

第十八條 被繼承人如為經常居住中華民國境內之中華民國國民，自遺產總額中減除免稅額七百萬元；其為軍警公教人員因執行職務死亡者，加倍計算。

被繼承人如為經常居住中華民國境外之中華民國國民，或非中華民國國民，其減除免稅額比照前項規定辦理。

第三章 贈與稅之計算

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金額後之課稅贈與淨額，依左列規定稅率課徵之：

- 一、六十萬元以下者，課徵百分之四。
- 二、超過六十萬元至一百七十萬元者，就其超過額課徵百分之六。
- 三、超過一百七十萬元至二百八十萬元者，就其超過額課徵百分之九。
- 四、超過二百八十萬元至三百九十萬元者，就其超過額課徵百分之十二。
- 五、超過三百九十萬元至五百萬元者，就其超過額課徵百分之十六。
- 六、超過五百萬元至七百二十萬元者，就其超過額課徵百分之二十一。
- 七、超過七百二十萬元至一千四百萬元者，就其超過額課徵百分之二十七。
- 八、超過一千四百萬元至二千九百萬元者，就其超過額課徵百分之三十四。
- 九、超過二千九百萬元至四千五百萬元者，就其超過額課徵百分之四十二。
- 十、超過四千五百萬元者，就其超過額課徵百分之五十。

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

立法院第7屆第1會期第5次會議議案關係文書

已繳之贈與稅額後，為當次之贈與稅額。

第二十條 左列各款不計入贈與總額：

- 一、捐贈各級政府及公立教育、文化、公益、慈善機關之財產。
- 二、捐贈公有事業機構或全部公股之公營事業之財產。
- 三、捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體及祭祀公業之財產。
- 四、扶養義務人為受扶養人支付之生活費、教育費及醫藥費。
- 五、作農業使用之農業用地及其地上農作物，贈與民法第一千一百三十八條所定繼承人者，不計入其土地及地上農作物價值之全數。受贈人自受贈之日起五年內，未將該土地繼續作農業使用且未在有關機關所令期限內恢復作農業使用，或雖在有關機關所令期限內已恢復作農業使用而再有未作農業使用情事者，應追繳應納稅賦。但如因該受贈人死亡、該受贈土地被徵收或依法變更為非農業用地者，不在此限。

六、配偶相互贈與之財產。

七、父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額不超過一百萬元。

八十四年一月十四日以前配偶相互贈與之財產，及婚嫁時受贈於父母之財物在一百萬元以內者，於本項修正公布生效日尚未核課或尚未核課確定者，適用前項第六款及第七款之規定。

第二十條之一 因委託人提供財產成立、捐贈或加入符合第十六條之一各款規定之公益信託，受益人得享有信託利益之權利，不計入贈與總額。

第二十一條 贈與附有負擔者，由受贈人負擔部分應自贈與額中扣除。

第二十二條 贈與稅納稅義務人，每年得自贈與總額中減除免稅額一百萬元。

第四章 稽徵程式

第一節 申報與繳納

第二十三條 被繼承人死亡遺有財產者，納稅義務人應於被繼承人死亡之日起六個月內，向戶籍所在地主管稽徵機關依本法規定辦理遺產稅申報。但依第六條第二項規定由稽徵機關申請法院指定遺產管理人者，自法院指定遺產管理人之日起算。

被繼承人為經常居住中華民國境外之中華民國國民或非中華民國國民死亡時，在中華民國境內遺有財產者，應向中華民國中央政府所在地之主管稽徵機關辦理遺產稅申報。

立法院第7屆第1會期第5次會議議案關係文書

第二十四條 除第二十條所規定之贈與外，贈與人在一年內贈與他人之財產總值超過贈與稅免稅額時，應於超過免稅額之贈與行為發生後三十日內，向主管稽徵機關依本法規定辦理贈與稅申報。

贈與人為經常居住中華民國境內之中華民國國民者，向戶籍所在地主管稽徵機關申報；其為經常居住中華民國境外之中華民國國民或非中華民國國民，就其在中華民國境內之財產為贈與者，向中華民國中央政府所在地主管稽徵機關申報。

第二十四條之一 除第二十條之一所規定之公益信託外，委託人有第五條之一應課徵贈與稅情形者，應以訂定、變更信託契約之日為贈與行為發生日，依前條第一項規定辦理。

第二十五條 同一贈與人在同一年內有兩次以上依本法規定應申報納稅之贈與行為者，應於辦理後一次贈與稅申報時，將同一年內以前各次之贈與事實及納稅情形合併申報。

第二十六條 遺產稅或贈與稅納稅義務人具有正當理由不能如期申報者，應於前三條規定限期屆滿前，以書面申請延長之。

前項申請延長期限以三個月為限。但因不可抗力或其他有特殊之事由者，得由稽徵機關視實際情形核定之。

第二十七條 (刪除)

第二十八條 稽徵機關於查悉死亡事實或接獲死亡報告後，應於一個月內填發申報通知書，檢附遺產稅申報書表，送達納稅義務人，通知依限申報，並於限期屆滿前十日填具催報通知書，提示逾期申報之責任，加以催促。

前項通知書應以明顯之文字，載明民法限定繼承及拋棄繼承之相關規定。

納稅義務人不得以稽徵機關未發第一項通知書，而免除本法規定之申報義務。

第二十九條 稽徵機關應於接到遺產稅或贈與稅申報書表之日起二個月內，辦理調查及估價，決定應納稅額，繕發納稅通知書，通知納稅義務人繳納；其有特殊情形不能在二個月內辦竣者，應於限期內呈准上級主管機關核准延期。

第三十條 遺產稅及贈與稅納稅義務人，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起二個月內，繳清應納稅款；必要時，得於限期內申請稽徵機關核准延期二個月。

遺產稅或贈與稅應納稅額在三十萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於前項規定納稅期限內，向該管稽徵機關申請，分十二期以內繳納；每期間隔以不超過二個月為限，並准以課徵標的物或其他易於變價或保管之實物一次抵繳。

經申請分期繳納者，應自繳納期限屆滿之次日起，至納稅義務人繳納之日止，依郵政儲金匯業局一年期定期存款利率，分別加計利息；利率有變動時，依變動後利率

立法院第7屆第1會期第5次會議議案關係文書

計算。

本條修正前所發生未結之案件，准予適用。

第三十一條 (刪除)

第三十二條 (刪除)

第三十三條 遺產稅或贈與稅納稅義務人違反第二十三條或第二十四條之規定，未依限辦理遺產稅或贈與稅申報，或未依第二十六條規定申請延期申報者，該管稽徵機關應即進行調查，並於第二十九條規定之期限內調查，核定其應納稅額，通知納稅義務人依第三十條規定之期限繳納。

第二節 行政救濟

第三十四條 (刪除)

第三十五條 (刪除)

第三十六條 (刪除)

第三節 資料調查與通報

第三十七條 戶籍機關受理死亡登記後，應即將死亡登記事項副本抄送稽徵機關。

第三十八條 (刪除)

第三十九條 稽徵機關進行調查，如發現納稅義務人有第四十六條所稱故意以詐欺或不正當方法逃漏遺產稅或贈與稅時，得敘明事由，申請當地司法機關，實施搜索、扣押或其他強制處分。

第四十條 被繼承人死亡前在金融或信託機關租有保管箱或有存款者，繼承人或利害關係人於被繼承人死亡後，依法定程式，得開啟被繼承人之保管箱或提取被繼承人之存款時，應先通知主管稽徵機關會同點驗、登記。

第四十一條 遺產稅或贈與稅納稅義務人繳清應納稅款、罰鍰及加徵之滯納金、利息後，主管稽徵機關應發給稅款繳清證明書；其經核定無應納稅款者，應發給核定免稅證明書；其有特殊原因必須於繳清稅款前辦理產權移轉者，得提出確切納稅保證，申請該管主管稽徵機關核發同意移轉證明書。

依第十六條規定，不計入遺產總額之財產，或依第二十條規定不計入贈與總額之財產，經納稅義務人之申請，稽徵機關應發給不計入遺產總額證明書，或不計入贈與總額證明書。

第四十一條之一 繼承人為二人以上時，經部分繼承人按其法定應繼分繳納部分遺產稅款、罰鍰及加徵之滯納金、利息後，為辦理不動產之共同共有繼承登記，得申請主管稽徵

立法院第7屆第1會期第5次會議議案關係文書

機關核發同意移轉證明書；該登記為共同共有之不動產，在全部應納款項未繳清前，不得辦理遺產分割登記或就共同共有之不動產權利為處分、變更及設定負擔登記。

第四十二條 地政機關及其他政府機關，或公私事業辦理遺產或贈與財產之產權移轉登記時，應通知當事人檢附稽徵機關核發之稅款繳清證明書，或核定免稅證明書或不計入遺產總額證明書或不計入贈與總額證明書，或同意移轉證明書之副本；其不能繳附者，不得逕為移轉登記。

第五章 獎 懲

第四十三條 告發或檢舉納稅義務人及其他關係人有短報、漏報、匿報或故意以虛偽不實及其他不正當行為之逃稅，或幫助他人逃稅情事，經查明屬實者，主管稽徵機關應以罰鍰提成獎給舉發人，並為舉發人保守秘密。

第四十四條 納稅義務人違反第二十三條或第二十四條之規定，未依限辦理遺產稅或贈與稅申報者，按核定應納稅額加處一倍至二倍之罰鍰；其無應納稅額者，處以九百元之罰鍰。

第四十五條 納稅義務人對依本法規定，應申報之遺產或贈與財產，已依本法規定申報而有漏報或短報情事者，應按所漏稅額處以一倍至二倍之罰鍰。

第四十六條 納稅義務人有故意以詐欺或其他不正當方法，逃漏遺產稅或贈與稅者，除依繼承或贈與發生年度稅率重行核計補徵外，並應處以所漏稅額一倍至三倍之罰鍰。

第四十七條 前三條規定之罰鍰，連同應徵之稅款，最多不得超過遺產總額或贈與總額。

第四十八條 稽徵人員違反第二十九條之規定，戶籍人員違反第三十七條之規定者，應由各該主管機關從嚴懲處，並責令迅行補辦；其涉有犯罪行為者，應依刑法及其有關法律處斷。

第四十九條 (刪除)

第五十條 納稅義務人違反第八條之規定，於遺產稅未繳清前，分割遺產、交付遺贈或辦理移轉登記，或贈與稅未繳清前，辦理贈與移轉登記者，處一年以下有期徒刑。

第五十一條 納稅義務人，對於核定之遺產稅或贈與稅應納稅額，逾第三十條規定期限繳納者，每逾二日加徵應納稅額百分之一滯納金；逾期三十日仍未繳納者，主管稽徵機關應即移送法院強制執行；法院應於稽徵機關移送後七日內開始辦理。

前項應納稅款及滯納金，應自滯納期限屆滿之次日起，至納稅義務人繳納之日止，依郵政儲金匯業局一年期定期存款利率，按日加計利息，一併徵收。

第五十二條 違反第四十二條之規定，於辦理有關遺產或贈與財產之產權移轉登記時，未通知當事人繳驗遺產稅或贈與稅繳清證明書，或核定免稅證明書，或不計入遺產總額證明書

立法院第7屆第1會期第5次會議議案關係文書

，或不計入贈與總額證明書，或同意移轉證明書等之副本，即予受理者，其屬民營事業，處一萬五千元以下之罰鍰；其屬政府機關及公有公營事業，由主管機關對主辦及直接主管人員從嚴議處。

第五十三條 (刪除)

第六章 附 則

第五十四條 (刪除)

第五十五條 本法施行細則，由財政部定之。

第五十六條 本法所定之各項書表格式，由財政部製定之。

第五十七條 (刪除)

第五十八條 關於遺產稅及贈與稅之課徵，本法未規定者，適用其他法律之規定。

第五十九條 本法自公布日施行。

本法九十年五月二十九日修正條文施行日期，由行政院定之。

立法院第 7 屆第 1 會期第 5 次會議議案關係文書