

檔 號：

保存年限：

財政部 函

機關地址：臺北市中正區(10066)愛國西路2號
聯絡人：蔡孟洙
電 話：02-23228396
Email：mctsai@mail.mof.gov.tw

受文者：內政部

發文日期：中華民國104年5月7日

發文字號：台財稅字第10400577080號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

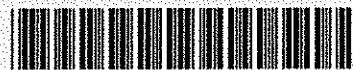
附件：

主旨：有關自益信託委託人死亡，其繼承人與受託人同意終止信託關係相關登記事宜，所涉遺產稅課徵疑義乙案，復請查照。

說明：

- 一、復貴部104年4月30日台內地字第1040413360號函。
- 二、依信託法第1條規定：「稱信託者，謂委託人將財產權移轉或為其他處分，使受託人依信託本旨，為受益人之利益或為特定之目的，管理或處分信託財產之關係。」同法第17條第1項規定：「受益人因信託之成立而享有信託利益……」信託財產之所有權於信託成立時即移轉予受託人，而受益人享有信託行為所生信託利益之請求權，該受益權具有財產價值，遺產及贈與稅法(以下簡稱遺贈稅法)第3條之2第2項及第5條之1第1項乃分別規定：「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。」、「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。」即以遺產稅或贈與稅而言，課稅標的係信託行為所生之信託利益(即受益權)，而非信託財

內政部



1040416576

104/5/7



裝

訂

線

產本身。

三、來函所述不動產自益信託案例，依案附信託契約書所示，委託人享有全部信託利益之權利(全部自益)，尚無課徵贈與稅問題。信託關係存續中受益人(委託人)死亡，則應依遺贈稅法第10條之1第1款規定，以受益人死亡時信託財產之時價計算該信託利益之權利價值，據以課徵遺產稅；至信託財產自受益人死亡日至信託終止之期間所生價值之增減，係屬繼承事實發生後，繼承人繼承之權利義務更動範疇，與遺產稅之核課無涉。

正本：內政部

副本：

裝

訂



線

抄件

檔 號：

保存年限：

內政部 函

機關地址：10017臺北市中正區徐州路5號

聯絡人：江慧禎

電話：(02)23565155

傳真：(02)23566315

電子信箱：moi1575@moi.gov.tw

受文者：地政司

發文日期：中華民國104年4月30日

發文字號：台內地字第1040413360號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如說明一

主旨：有關臺北市政府地政局函為自益信託委託人死亡，其繼承人與受託人同意終止信託關係相關登記事宜，案涉遺產稅核課疑義，請惠示卓見。

說明：

- 一、依據臺北市政府地政局104年4月14日北市地籍字第10431004300號函辦理，並影送該函供參。
- 二、按信託法第8條第1項規定：「信託關係不因委託人或受託人死亡、破產或喪失行為能力而消滅。但信託行為另有訂定者，不在此限。」、遺產及贈與稅法第3條之2第2項規定：「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。」及同法第5條之1規定：「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。……」是信託利益之受益人為非委託人者，應課徵贈與稅，又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課徵遺產稅。

裝

訂

線





裝

訂

線

三、查旨揭臺北市政府地政局函為爾來發現部分案例由委託人之全體繼承人會同受託人申辦終止信託關係之登記案件時，案附遺產稅完稅證明所載該信託土地係就受益權(財產總類：信託利益)核課遺產稅，並非所有權，即信託關係存續中受益人死亡時，似僅就該未領受之信託利益權利(受益權)課徵遺產稅，嗣信託關係終止時，似有未就該信託財產之所有權與受益權之價值差額課徵遺產稅或贈與稅疑義，滋生得否據前揭就受益權課徵之遺產稅完稅證明申辦信託終止之所有權移轉登記疑義，爰請依遺產及贈與稅法主管機關立場惠示卓見。

正本：財政部

副本：臺北市政府地政局

檔 號：

保存年限：

臺北市政府地政局 函

機關地址：11008臺北市信義區市府路1號3樓北區

承辦人：周于晴

電話：02-27287399

傳真：02-27201978

電子信箱：oa-0721@mail.taipei.gov.tw

受文者：內政部

發文日期：中華民國104年4月14日

發文字號：北市地籍字第10431004300號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

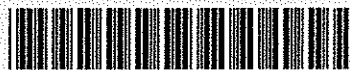
附件：案例1宗(ATTCH1 31004300A00_ATTCH1.pdf)

主旨：有關自益信託委託人死亡，其繼承人與受託人同意終止信託關係相關登記事宜一案，請鑒核。

說明：

- 一、按自益信託之委託人死亡，如信託關係並未終止，應由其繼承人依法繳納遺產稅後，由全體繼承人會同受託人依土地登記規則第133條規定申辦信託內容變更登記，為鈞部93年7月26日內授中辦地字第0930010200號函釋要旨，惟自益信託委託人之繼承人倘欲終止信託關係，登記作業應如何辦理、其適用之登記原因等，相關函釋未明確釋示。然依鈞部99年8月23日內授中辦地字第0990048823號函釋：「……自益信託財產之委託人死亡，其信託契約既未訂定死亡為信託關係消滅或終止之事由，該信託關係依信託法第8條規定，非當然消滅或終止，且因其未明訂以其遺囑指定之繼承人作為信託財產歸屬之受益人，有關委託人地位及其受益權等財產權之性質，當由其全體繼承人概括承受。……。本案委託人之繼承人概括承受委託人地位及其受益權後，參依信託法第15條之契約自由原則，以原信託目的不能完成或已完成為由，與受託人達成合意，並會同申辦塗銷信託登

內政部



1040413360

104/4/14

裝



訂

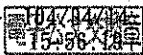
線

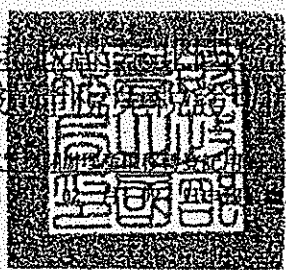
記，尚非無當……」，因此爾來發現部分案例（詳參附件）即由委託人之全體繼承人會同受託人申辦塗銷信託登記回復為委託人所有，但委託人因已死亡，無權力能力，故連件辦理繼承（或分割繼承）登記以為因應，惟案附遺產稅完稅證明所載該信託土地係就受益權（信託利益）核課遺產稅，並非所有權，可否據以申辦繼承（或分割繼承）之所有權移轉登記，致生疑義。

二、本局認以，旨揭情形如信託契約未約定委託人死亡為信託關係消滅或終止事由，自益信託之委託人死亡，其繼承人即概括承受信託之受益權及委託人終止權，惟仍宜由全體繼承人會同受託人依土地登記規則第133條及鈞部上開93年7月26日內授中辦地字第0930010200號函釋規定，辦竣信託內容變更之註記登記後，再基於變更之受益人地位，與受託人協議會同申辦塗銷信託登記（連件辦理），邏輯上較無疑義。上述意見是否妥適？因涉全國一致性，謹請核示，以齊一各所作法。

正本：內政部

副本：臺北市各地政事務所





證明書編號：1
核發單位：臺北國稅局
本證明書不作繼承人身分及遺產產權證明之用，僅供持向相關主管機關辦理遺產稅納稅義務人Q2
遺產稅納稅義務人Q2 等業於 104 年 01 月 16 日
朱 承 人
茲依遺產及贈與稅法第41條規定發給遺產稅免稅證明書。

遺產，依法免納遺產稅

被繼承人死亡日期	104 年 01 月 16 日
遺囑執行人或遺產管理人姓名及身分證統一編號	本欄空白
繼承人或受遺贈人姓名及身分證統一編號	共 3 人 以下空白

遺產總額明細表

財產種類	所在地或名稱	財產數量	持分	核定價值	備註
0008 存款	國泰世華銀行古亭分行			23,703	
0009 存款	國泰世華銀行古亭分行一定存			5,680,000	
0010 存款	合作金庫銀行中山分行			233,145	
0011 存款	合作金庫銀行自強分行			53,799	
0012 存款	台北富邦銀行古亭分行			6,120	
0013 存款	臺灣銀行			10,608	資本與正本相符如有不實申請人願負法律責任
0014 存款	臺灣銀行館前分行			30,000	
0004 投資	國泰建設	7,901 股		130,761	資本與正本相符如有不實申請人願負法律責任
0005 投資	鴻海	3,875 股		325,887	
0006 投資	聯電	10,633 股		156,305	
0007 投資	兆豐金	10,567 股		248,852	
0015 信託利益	土地：臺北市中正區福和段一小段3地號(權利範圍85/10000)			6,271,941	以下空白
0016 信託利益	土地：臺北市中正區福和段一小段3地號(權利範圍85/10000)			924,426	
0017 信託利益	房屋：臺北市中正區辛亥路一段111號(權利範圍1/1)			485,500	

臺北市土地、房屋、車輛截至 104.2.13 止重無違章、大稅承辦人：
臺北市稅捐稽徵處中正分處
1. 如有未申報之稅捐，由繼承人/委託人仍應負擔繳納義務。
2. 取得土地如符合自用住宅用地稅率課徵地價稅者，請於5年度內4月22日前申請，逾期不予核對自公告起適用。

遺產共 14 筆計新臺幣 零 仟 零 佰 零 拾 零 萬 零 仟 肆 佰 伍 拾 捌 萬 零 仟 零 佰 肆 拾 柒 元 整

承辦人：游 聯絡電話：1

局長何瑞芳

重要事項：
本證明書兼代核定通知書。
本證明書如有記載、計算錯誤或重複時，請於收到本證明書後，向本局查對更正。
本證明書受送達人對核定內容如有不服，應於本證明書送達後30日內，向本局申請復查。
上列財產中如有房地地價稅免稅者，承受人自繼承之日起5年內如未繼續作農業使用，應追繳應納稅賦。如有水利法第97條之1規定之土地，承受人自承受之日起5年內違反規定者，應追繳應納稅賦。
依稅捐稽徵法第21條第2項規定，在核課期間內，經另發現應繳之稅捐者，仍應依法補徵或並予處罰。
依民法第1030條之1規定主繼承人繼承財產後，未於免稅證明書核發之日起1年內，給付該請求權金額之財產予被繼承人之配偶者，應追繳應納稅賦，並加計利息。【納稅義務人辦理移轉登記後，請提供移轉事實證明文件送本局審核結案；如交付財產為不動產，請以「剩餘財產分配」為登記原因辦理所有權移轉。】
土地房屋應儘速向管轄地政機關申請繼承登記，以免受罰；登記前並請向所在地地方稅捐稽徵機關辦理遺產稅免稅證明書。
未辦保存登記房屋，應向房屋所在地地方稅捐稽徵機關辦理變更房屋稅納稅義務人名義。
繼承之房屋及土地，依法免徵契稅及土地增價稅。又如有依遺產及贈與稅法第15條規定併入遺產總額之贈與土地，且於繼承時尚未移轉者，得依規定將其前次移轉現值變更為繼承時之公告現值，請於辦理繼承登記時一併向地政機關辦理。
承受土地如何符合自用住宅用地要件，請向土地所在地地方稅捐稽徵機關申請適用特別稅率課徵地價稅。

中華民國 104 年 02 月 12 日發給

1948

1949

1950

1951

1952

1953

1954

1955

1956

1957

1958

1959

1960

1961

1962

1963

1964

1965

1966

1967

1968

1969

1970

1971

1972

1973

1974

1975

1976

1977

1978

1979

1980

1981

1982

1983

1984

1985

1986

1987

1988

1989

1990

1991

1992

1993

1994

1995

1996

1997

1998

1999

2000

2001

2002

2003

2004

2005

2006

2007

2008

2009

2010

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

2023

2024

2025

2026

2027

2028

2029

2030

2031

2032

2033

2034

2035

2036

2037

2038

2039

2040

2041

2042

2043

2044

2045

2046

2047

2048

2049

2050

2051

2052

2053

2054

2055

2056

2057

2058

2059

2060

2061

2062

2063

2064

2065

2066

2067

2068

2069

2070

2071

2072

2073

2074

2075

2076

2077

2078

2079

2080

2081

2082

2083

2084

2085

2086

2087

2088

2089

2090

2091

2092

2093

2094

2095

2096

2097

2098

2099

2100

2101

2102

2103

2104

2105

2106

2107

2108

2109

2110

2111

2112

2113

2114

2115

2116

2117

2118

2119

2120

2121

2122

2123

2124

2125

2126

2127

2128

2129

2130

2131

2132

2133

2134

2135

2136

2137

2138

2139

2140

2141

2142

2143

2144

2145

2146

2147

2148

2149

2150

2151

2152

2153

2154

2155

2156

2157

2158

2159

2160

2161

2162

2163

2164

2165

2166

2167

2168

2169

2170

2171

2172

2173

2174

2175

2176

2177

2178

2179

2180

2181

2182

2183

2184

2185

2186

2187

2188

2189

2190

2191

2192

2193

2194

2195

2196

2197

2198

2199

2200

2201

2202

2203

2204

2205

2206

2207

2208

2209

2210

2211

2212

2213

2214

2215

2216

2217

2218

2219

2220

2221

2222

2223

2224

2225

2226

2227

2228

2229

2230

2231

2232

2233

2234

2235

2236

2237

2238

2239

2240

2241

2242

2243

2244

2245

2246

2247

2248

2249

2250

2251

2252

2253

2254

2255

2256

2257

2258

2259

2260

2261

2262

2263

2264

2265

2266

2267

2268

2269

2270

2271

2272

2273

2274

2275

2276

2277

2278

2279

2280

2281

2282

2283

2284

2285

2286

2287

2288

2289

2290

2291

2292

2293

2294

2295

2296

2297

2298

2299

2300

2301

2302

2303

2304

2305

2306

2307

2308

2309

2310

2311

2312

2313

2314

2315

2316

2317

2318

2319

2320

2321

2322

2323

2324

2325

2326

2327

2328

2329

2330

2331

2332

2333

2334

2335

2336

2337

2338

2339

2340

2341

2342

2343

2344

2345

2346

2347

2348

2349

2350

2351

2352

2353

2354

2355

2356

2357

2358

2359

2360

2361

2362

2363

2364

2365

2366

2367

2368

2369

2370

2371

2372

2373

2374

2375

2376

2377

2378

2379

2380

2381

2382

2383

2384

2385

2386

2387

2388

2389

2390

2391

2392

2393

2394

2395

2396

2397

2398

2399

2400

2401

2402

2403

2404

2405

2406

2407

2408

2409

2410

2411

2412

2413

2414

2415

2416

2417

2418

2419

2420

2421

2422

2423

2424

2425

2426

2427

2428

2429

2430

2431

2432

2433

2434

2435

2436

2437

2438

2439

2440

2441

2442

2443

2444

2445

2446

2447

2448

2449

2450

2451

2452

2453

2454

2455

2456

2457

2458

2459

2460

2461

2462

2463

2464

2465

2466

2467

2468

2469

2470

2471

2472

2473

2474

2475

2476

2477

2478

2479

2480

2481

2482

2483

2484

2485

2486

2487

2488

2489

2490

2491

2492

2493

2494

2495

2496

2497

2498

2499

2500

2501

2502

2503

2504

2505

2506

2507

2508

2509

2510

2511

2512

2513

2514

2515

2516

2517

2518

2519

2520

2521

2522

2523

2524

2525

2526

2527

2528

2529

2530

2531

2532

2533

2534

2535

2536

2537

2538

2539

2540

2541

2542

2543

2544

2545

2546

2547

2548

2549

2550

2551

2552

2553

2554

2555

2556

2557

2558

2559

2560

2561

2562

2563

2564

2565

2566

2567

2568

2569

2570

2571

2572

2573

2574

2575

2576

2577

2578

2579

2580

2581

2582

2583

2584

2585

2586

2587

2588

2589

2590

2591

2592

2593

2594

2595

2596

2597

2598

2599

2600

2601

2602

2603

2604

2605

2606

2607

2608

2609

2610

2611

2612

2613

2614

2615

2616

2617

2618

2619

2620

2621

2622

2623

2624

2625

2626

2627

2628

2629

2630

2631

2632

2633

2634

2635

2636

2637

2638

2639

2640

2641

2642

2643

2644

2645

2646

2647

2648

2649

2650

2651

2652

2653

2654

2655

2656

2657

2658

2659

2660

2661

2662

2663

2664

2665

2666

2667

2668

2669

2670

2671

2672

2673

2674

2675

2676

2677

2678

2679

2680

2681

2682

2683

2684

2685

2686

2687

2688

2689

2690

2691

2692

2693

2694

2695

2696

2697

2698

2699

2700

2701

2702

2703

2704

2705

2706

2707

2708

2709

2710

2711

2712

2713

2714

2715

2716

2717

2718

2719

2720

2721

2722

2723

2724

2725

2726

2727

2728

2729

2730

2731

2732

2733

2734

2735

2736

2737

2738

2739

2740

2741

2742

2743

2744

2745

2746

2747

2748

2749

2750

2751

2752

2753

2754

2755

2756

2757

2758

2759

2760

2761

2762

2763

2764

2765

2766

2767

2768

2769

2770

2771

2772

2773

2774

2775

2776

2777

2778

2779

2780

2781

2782

2783

2784

2785

2786

2787

2788

2789

2790

2791

2792

2793

2794

2795

2796

2797

2798

2799

2800

2801

2802

2803

2804

2805

2806

2807

2808

2809

2810

2811

2812

2813

2814

2815

2816

2817

2818

2819

2820

2821

2822

2823

2824

2825

2826

2827

2828

2829

2830

2831

2832

2833

2834

2835

2836

2837

2838

2839

2840

2841

2842

2843

2844

2845

2846

2847

2848

2849

2850

2851

2852

2853

2854

2855

2856

2857

2858

2859

2860

2861

2862

2863

2864

2865

2866

2867

2868

2869

2870

2871

2872

2873

2874

2875

2876

2877

2878

2879

2880

2881

2882

2883

2884

2885

2886

2887

2888

2889

2890

2891

2892

2893

2894

2895

2896

2897

2898

2899

2900

2901

2902

2903

2904

2905

2906

2907

2908

2909

2910

2911

2912

2913

2914

2915

2916

2917

2918

2919

2920

2921

2922

2923

2924

2925

2926

2927

2928

2929

2930

2931

2932

2933

2934

2935

2936

2937

2938

2939

2940

2941

2942

2943

2944

2945

2946

2947

2948

2949

2950

2951

2952

2953

2954

2955

2956

2957

2958

2959

2960

2961

2962

2963

2964

2965

2966

2967

2968

2969

2970

2971

2972

2973

2974

2975

2976

2977

2978

2979

2980

2981

2982

2983

2984

2985

2986

2987

2988

2989

2990

2991

2992

2993

2994

2995

2996

2997

2998

2999

3000