

# 遺產稅申報書

下載網址：<https://www.etax.nat.gov.tw/etwmain/front/ETW118W/VIEW/441>

收件案號

第

請依死亡除戶資料所載死亡日期填寫。

被繼承人

死亡日期

106年7月12日

※注意事項：

1. 填寫申報書前，請詳閱申報書說明；申報應檢附之文件，請詳閱申報書第11、12頁。
2. 本申報書欄項如不敷填寫時，得自行依格式附紙粘貼各該欄項下，並於黏貼處加蓋申報人印章。
3. 本申報書各金額欄請以新臺幣填寫。
4. 申報後發現有短、漏報遺產時，請速於申報期限內補報以免受罰。
5. 納稅者如有依納稅者權利保護法第7條第8項但書規定，為重要事項陳述者，請另填報「遺產稅聲明事項表」(申報書第9頁)並檢附相關證明文件。

※請依申報性質分別於內打「√」：

1. 本案件是否屬補報案件，是否。
2. 繳款書及證明書採自領郵寄。

※本遺產稅申報案件有關之附件影本均與正本相符，如有不符願負法律責任。

請依死亡除戶資料所載戶籍地址填寫。

申報人請確認並簽章

王大明 印

被繼承人	姓名	王大明		國民身分證統一編號													
		A	1	2	3	4	5	6	7	8	9						
被繼承人死亡時戶籍地址：																	
縣		鄉鎮		村		鄰		中華路		一段		巷弄		2號之		樓室	
臺北市		萬華市區		里		鄰		街		一段		弄		號		室	

(一)納稅義務人(請看說明第3項)

區別	姓名		出生年月日		與被繼承人關係		繼承或拋棄	
	國民身分證統一編號或統一編號		地		址			
繼承人及受遺贈人	陳春嬌		45.01.01		配偶		繼承	
	A	2	2	2	2	2	2	2
	臺北市萬華區中華路一段2號							
	王小明		67.06.30		長子		繼承	
	A	1	2	9	9	9	9	9
	臺北市萬華區中華路一段2號							
	以下空白							
	合計_2_人							

請將全部繼承人資料填入繼承人及受遺贈人欄，如有拋棄繼承者，請於「繼承或拋棄」欄內註明「拋棄」字樣，並附法院准予備查函影本。

下載申報書用

電子申辦用



(二) 遺產總額 (請看說明第 8 頁)

請依土地登記謄本之「土地標示部」或所有權狀填寫面積。

請依土地登記謄本之「土地所有權部」或所有權狀填寫持分。

請填寫死亡年度公告土地現值。

財產種類	內										面積(m <sup>2</sup> )	106)年度 每平方公尺 公告現值	遺產價額	稽徵機關 審核意見	
	縣市	鄉鎮市區	段	小段	地號	農地	公共設施保留地	違章佔用	設定地上	375租約					其他
土地	臺北市萬華區直興段一小段 000-0001 地號											3361 168/5000	367,000	41,445,163	
	新北市樹林區三角埔段 0180-0001 地號					✓						210 1177/5000	21,200	1,048,000	遺產價額 = 面積 × 持分 × 每平方公尺公告現值
	新北市樹林區三角埔段 0180-0002 地號					✓						16 1/1	21,200	339,200	
	新北市樹林區三角埔段 0180-0003 地號											765 1/5	21,200	3,243,600	
	新北市樹林區三角埔段 0180-0004 地號											341 57/100	21,200	4,120,644	
	新北市樹林區三角埔段 0180-0005 地號						✓					141 1/1	21,200	2,989,200	
	新北市樹林區三角埔段 0180-0006 地號											2,475 763/5000	21,200	8,006,922	
	以下空白														
土地小計													61,192,729		
地上物	土地地號				種類	數量	直徑/年份	持分	遺產價額	稽徵機關	審核意見				
	以下空白														
	地上物小計														
建物	門牌號		碼		稅籍編號		持分	遺產價額	稽徵機關	審核意見					
	臺北市萬華區中華路一段 2 號				A10612345678		329/625	4,800,000							
	以下空白														
	建物小計								4,800,000						

遺產價額 = 面積 × 持分 × 每平方公尺公告現值

請依房屋稅稅單或房屋稅籍證明書填寫房屋稅籍編號。

請依建物登記謄本「建物所有權部」或所有權狀填寫持分；未保存登記者，請依房屋稅稅單或房屋稅籍證明書填寫。

遺產價額 = 建物評定標準價格 × 持分

存款	金融機構名稱	存款種類	帳號	遺產價額	稽審	徵核	機意	關見	
	元大商業銀行萬華分行	活期儲蓄存款	10612345678911	10,111,222					
	臺灣銀行館前分行	定期存款	10612345678912	60,000,000					
	以下空白								
	請依存摺填寫金融機構名稱、存款種類、帳號。								
					遺產價額為被繼承人死亡日存款餘額(含死亡當日現金提領)。				
	存款小計				70,111,222				
投資	名稱類別及所在地	面額	單位時價	數量	遺產價額	稽審	徵核	機意	關見
	臺灣積體電路股份有限公司	10	203.5	200,000	40,700,000				
	以下空白								
	(1) 上市/上櫃股票為死亡日收盤價。 (2) 興櫃股票為死亡日加權平均成交價。 (3) 未上市、未上櫃、非興櫃股票：為死亡日之每股淨值。				遺產價額 = 單位時價 × 數量				
	投資小計				40,700,000				
債權	債權標的或所在位置	債務人	權利憑證	遺產價額	稽審	徵核	機意	關見	
	以下空白								
	債權小計								

信託財產標的	委託人	受託人	受益人	信託期間	遺產價額	稽審	徵核	機意	關見
以下空白									
信託利益之權利小計									
動產及其他有財產價值的權利	名稱	單位時價	數量	遺產價額	稽審	徵核	機意	關見	
以下空白									
動產及其他有財產價值的權利小計									
死亡前2年內贈與財產	種類及所在地	單位時價	數量	面積 (m <sup>2</sup> ) 持分	遺產價額	稽審	徵核	機意	關見
	新北市樹林區三角埔段 0180-0007 地號	21,200		393 1/1	8,331,600				
以下空白									
死亡前2年內贈與財產小計					8,331,600				
本次申報遺產總額共計 (A)					185,135,551 元				
前次核定 (申報) 遺產總額共計 (B)					0 元				
遺產總額共計 (C) = (A) + (B)					185,135,551 元				

被繼承人死亡時價。

遺產價額分別為：  
 (1) 不動產：  
 土地 = 公告土地現值 × 面積 × 持分  
 建物 = 建物評定標準價格 × 持分  
 (2) 動產 = 單位時價 × 數量



(三) 免稅額	免稅額 12,000,000 元，如為軍、警、公教人員執行任務死亡者為 元 (請看說明第 9 項)	稽審	徵核	機意	關見
---------	---	----	----	----	----

(四) 扣除額 (請看說明第 10 項)						
扣除項目	扣除金額	扣除內容說明	稽審	徵核	機意	關見
1. 配偶扣除額	4,930,000	戶籍資料				
2. 直系血親卑親屬扣除額	500,000	戶籍資料				
3. 父母扣除額						
4. 身心障礙扣除額						
5. 扶養親屬扣除額						
6. 繼續經營農業生產扣除土地及其地上農作物價值全數	1,387,200	農業用地作農業使用證明書				
7. 死亡前 6 至 9 年繼承之財產已納遺產稅扣除額						
8. 死亡前應納未納之稅捐、罰鍰、罰金						
9. 死亡前未償債務	5,000,000	銀行貸款餘額證明				
10. 喪葬費	1,230,000					
11. 執行遺囑及管理遺產之直接必要費用						
12. 公共設施保留地扣除額	2,989,200	土地使用分區證明書				
13. 民法第 1030 條之 1 規定剩餘財產差額分配請求權						
14.						
本次申報扣除額共計 (D)			16,036,400 元			
前次核定 (申報) 扣除額共計 (E)			0 元			
扣除額共計 (F) = (D) + (E)			16,036,400 元			
課稅遺產淨額計			157,099,151 元			

(五) 不計入遺產總額財產 (請看說明第 11 項)													
財產種類	財產內容												
	縣市	鄉鎮市區	段	小段	地號	面積 (m <sup>2</sup> ) 持分	(106) 年度每 平方公尺 公告現值	遺產價額	捐贈案件受 贈單位統一 編號及名稱	稽審	徵核	機意	關見
土地部分					新北市樹林區三角埔段 0180-0008 地號	21 329/625	21,200	234,353					
					以下空白								
						不計入遺產總額之土地小計			234,353				

建物部分	門牌號碼	稅籍號碼	持分	遺產價額	捐贈案件受贈單位統一編號及名稱	稽徵機關審核意見	
	以下空白						
	不計入遺產總額之建物小計						
動產及其他有財產價值的權利	名稱類別及所在地 (有價證券請註明號碼)	面額	單位時價	數量	遺產價額	捐贈案件受贈單位統一編號及名稱	稽徵機關審核意見
	以下空白						
	不計入遺產總額之動產及其他有財產價值的權利小計						

(六) 扣抵稅額 (請看說明第 12 項)													
扣抵項目	已納稅額及應加計之利息		併計遺產後增加之稅額	稽徵機關審核意見	其他	張							
	稅額	利息											
死亡前 2 年內贈與已繳納之贈與稅與土地增值稅	613,160	600	1,666,320										
在國外繳納之遺產稅													
本次申報可扣抵稅額計 (以併計遺產後增加之稅額為上限) (G)			613,760 元										
前次核定 (申報) 扣抵稅額計 (H)			0 元										
本案扣抵稅額共計 (I) = (G) + (H)			613,760 元										
附件	受託代辦時附委任書	戶籍資料	張	財產資料證明文件	張	扣除額證明文件	張	不計入遺產總額證明文件	張	扣抵稅額證明文件	張	其他	張

納稅義務人或代表人： 陳春嬌 簽章   印

通訊地址： 臺北市萬華區中華路一段 2 號

電話： 02-23113711 電子郵件信箱：

茲收到被繼承人 王大明 的繼承人或代表人 陳春嬌 遺產稅申報書乙份，遺產稅申報資料共 43 紙

- 財政部臺北國稅局 分局/稽徵所  
 財政部北區國稅局 分局/稽徵所/服務處  
 財政部中區國稅局 分局/稽徵所/服務處  
 財政部南區國稅局 分局/稽徵所/服務處  
 財政部高雄國稅局 分局/稽徵所

(稽徵機關收件戳記、日期)

收件日期 年 月 日

申報人填寫	98年1月23日至106年5月11日(含)發生之繼承案件								
	課稅遺產淨額(元)		稅率						
	1以上		10%						
	106年5月12日以後發生之繼承案件								
	課稅遺產淨額(元)		稅率	累進差額(元)					
	50,000,000以下		10%	0					
	50,000,001-100,000,000		15%	2,500,000					
	100,000,001以上		20%	7,500,000					
	遺產總額	減	免稅額	減	扣除額	等於	課稅遺產淨額		
	185,135,551	-	12,000,000	-	16,036,400	=	157,099,151		
課稅遺產淨額	乘	稅率	減	累進差額	減	扣抵稅額及利息	等於	本次應納遺產稅額	
157,099,151	×	20%	-	7,500,000	-	613,760	=	23,306,070	
稽徵機關填寫	遺產總額	減	免稅額	減	扣除額	等於	課稅遺產淨額		
		-		-		=			
稽徵機關填寫	課稅遺產淨額	乘	稅率	減	累進差額	減	扣抵稅額及利息	等於	本次應納遺產稅額
		×	%	-		-		=	
審核意見									
承辦人	課(股)長		稽(審)核		科長/主任/分局長				

# 繼承系統表

出生年月日

被繼承人： <b>王大明</b> 39年12月23日出生 106年7月12日死亡  配偶： <b>陳春嬌</b> 45年1月1日出生  結婚日期： 年 月 日	長子	<b>王小明</b>	民國 67 年 6 月 30 日
	次子		民國 年 月 日
	三子		民國 年 月 日
	四子		民國 年 月 日
	長女		民國 年 月 日
	次女		民國 年 月 日
	三女		民國 年 月 日
	四女		民國 年 月 日

本系統表由申請繼承人依民法第1138、1139、1140條規定訂立，如有遺漏或錯誤致他人受損害者，申請人負賠償及有關法律上之完全責任。

申請繼承人  印 簽章

中華民國 106 年 12 月 28 日



### 遺產稅聲明事項表

納稅者	陳春嬌	身分證統一編號	A	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
-----	-----	---------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

本人依納稅者權利保護法第 7 條第 8 項但書規定為重要事項陳述，特此聲明，並檢附相關證明文件。

聲明事項
○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○

說明；

1.納稅者權利保護法第 7 條第 3 項規定：「納稅者基於獲得租稅利益，違背稅法之立法目的，濫用法律形式，以非常規交易規避租稅構成要件之該當，以達成與交易常規相當之經濟效果，為租稅規避。稅捐稽徵機關仍根據與實質上經濟利益相當之法律形式，成立租稅上請求權，並加徵滯納金及利息。」

2.納稅者權利保護法第 7 條第 8 項規定：「第 3 項情形，主管機關不得另課予逃漏稅捐之處罰。但納稅者於申報或調查時，對重要事項隱匿或為虛偽不實陳述或提供不正確資料，致使稅捐稽徵機關短漏核定稅捐者，不在此限。」

(稽徵機關收件戳記、日期)

納稅者或代表人簽名或蓋章 陳春嬌 印

申報代理人簽名或蓋章 丁大中 印

106 年 12 月 28 日

# 遺產稅案件申報委任書

為被繼承人 **王大明** 遺產稅事件，特委任受任人處理下列事務：

- 一、代為辦理遺產稅申報及審查程序之一切相關事宜。
- 二、代理受領遺產稅繳款書、核定通知書、繳清證明書及其他有關文件。

附帶聲明：

受任人領取繳款書後（含郵寄送達簽收），如逾期未繳，本稅、罰鍰及應加徵之滯納金與利息，仍由納稅義務人負責並願受強制執行。

委任關係	基本資料			簽章		
納稅義務人 (委任人)	姓名	陳春嬌	身分證統一編號 A22222222	電話： 02-23113711	印	
	地址	臺北市萬華區中華路一段2號				
	姓名	王小明	身分證統一編號 A12999999	電話： 02-23113711	印	
	地址	臺北市萬華區中華路一段2號				
	姓名		身分證統一編號	電話：		
	地址					
	姓名		身分證統一編號	電話：		
	地址					
	姓名		身分證統一編號	電話：		
	地址					
受任人	事務所名稱	名稱	統一編號	電話：	簽章	
		代理人姓名	丁大中	身分證統一編號 H123456789	電話： 02-23113711	印
		地址	臺北市萬華區中華路一段2-1號			
	個人	姓名		身分證統一編號	電話：	
地址						
送件人		丁小雨	<input checked="" type="checkbox"/> 受任人員工 <input type="checkbox"/> 快遞 <input type="checkbox"/> 其他			

中華民國 106 年 12 月 28 日

# 遺產稅申報應檢附文件

## 一、基本資料：

- (一)遺產稅申報書1份，申報書應加蓋納稅義務人或代表人私章。
- (二)被繼承人死亡除戶資料（如死亡診斷證明書或載有死亡日期之戶口名簿影本等）及各繼承人現戶戶籍資料（如身分證、戶口名簿、護照或在臺居留證影本等）。
- (三)繼承系統表1份。
- (四)繼承人若拋棄繼承權者，應檢附經法院准予備查之文件（繼承人拋棄繼承權者，應於知悉其得繼承之時起3個月內以書面向法院申請）。
- (五)由遺囑執行人、遺產管理人申報或債權人代位申報者，應檢附遺囑或經法院選定遺產管理人之證明或債權人身分證明等，債權人代位申報者尚須檢附經法院裁定債權確定判決及取具法院命繼承人辦理繼承登記之確定判決或准債權人代位辦理繼承登記之文件。
- (六)非納稅義務人自行辦理申報者，應檢附相關身分證明文件(如委任書和受任人身分證明文件、法院判決確定文件等)。
- (七)補申報之案件應檢附補申報部分之相關資料，並檢附原核定之證明文件影本（如核定通知書、繳清證明書或免稅證明書）或註明以前各次申報年度及收案編號；核准延期申報者，應檢附核准延期申報函影本。
- (八)被繼承人為非中華民國國民或經常居住中華民國境外之中華民國國民，經於國外出具之證明文件，應經我國當地駐外機構簽證，並至臺北國稅局申報。
- (九)繼承人為大陸人士，應檢附大陸地區公證處出具之親屬關係證明文件及取得財團法人海峽交流基金會驗證之證明，並向被繼承人住所地之法院表示繼承，經准予備查之文件。

### 附註：

1. 大陸地區人民繼承臺灣地區人民遺產，逾期未於繼承開始起3年內以書面向被繼承人住所之法院為繼承之表示，視為拋棄其繼承權。繼承在「臺灣地區與大陸地區人民關係條例」施行前開始者，前項期間自該條例施行之日(81年9月18日)起算。
  2. 繼承人全部為大陸地區人民時，依臺灣地區與大陸地區人民關係條例第67條之1規定，應由繼承人、利害關係人或檢察官聲請法院指定財政部國有財產署為遺產管理人，管理其遺產，並由遺產管理人申報。
- (十)繼承人係未在國內設籍之華僑或遷居國外之國民，應檢附之證明如下：
1. 如係委託國內人士代為辦理申報者，應檢附僑居地之我國使領館或經政府指定之合法僑團簽證委託辦理遺產稅申報及繼承登記等事項之授權書，並檢附華僑身分證明或請領遷居國外以前之戶籍資料。
  2. 繼承人親自回國申報者，可攜帶本人護照並檢附華僑身分證明或請領遷居國外以前之戶籍資料配合辦理。

## 二、財產資料：

- (一)申報土地遺產，應檢附死亡當期土地登記謄本或所有權狀影本。
- (二)申報房屋遺產，應檢附死亡當期房屋評定標準價格證明。
- (三)申報存款、債權遺產，應檢附死亡日存款餘額證明書或存摺(含封面)、存

單影本暨證明債權之證明資料。

(四)申報上市、上櫃及興櫃公司股票(權)，應檢附繼承日持股餘額證明或集保證券存摺影本。

(五)申報未上市、未上櫃且非興櫃公司股票(權)，應檢附繼承日之持股餘額證明、每股面額資料(如股票樣張、股票影本或公司變更登記表等)及繼承日之公司損益表、資產負債表、股東往來科目明細表。

(六)獨資、合夥事業出資額，應檢附出資額證明。

(七)申報信託財產遺產或信託利益之權利未領受部分遺產，應檢附遺囑或信託契約或其他證明文件。

(八)再轉繼承案件，主張被繼承人死亡前5年或死亡前6年至9年內繼承之遺產者，應檢附稽徵機關發給之遺產稅繳清證明書影本。

(九)申報車輛，應檢附汽、機車行照影本或車籍資料等證明文件。

(十)申報債務扣除：向金融機構貸款者，應檢附金融機構出具之借款餘額證明(含原核准貸款日期、額度)；向私人借貸者，應檢附債務契約、借貸流程及債權人出具尚未清償之餘額等證明。

(十一)申報農業用地繼續經營農業生產農地扣除，應檢附農業主管機關核發之農業用地作農業使用證明書。

(十二)主張扣除應納未納之稅捐，應檢附迄被繼承人死亡時，尚未繳納之稅單或繳納通知書等相關資料。

(十三)主張公共設施保留地扣除者，應檢附土地使用分區證明(需註明編定日期及是否為公共設施保留地)。

(十四)被繼承人之配偶主張民法第1030條之1剩餘財產差額分配請求權者，應檢附註記結婚日期之戶籍資料、請求權計算表(空白表格請向稽徵機關索取)及相關證明文件。

(十五)申報「不計入遺產總額財產」除分別就遺產種類依前述規定檢附外，並應另行檢附相關證明文件：

1. 捐贈政府或公有事業：應檢附受贈單位同意書。

2. 捐贈財團法人者：

(1)財團法人登記證書影本。

(2)財團法人組織章程影本。

(3)財團法人董監事名冊影本。

(4)受贈單位同意書。

(5)主管機關核發辦理具有成績證明(財團法人設立未滿一年者免附)。

(6)受贈單位最近1年核定免稅之「機關團體作業組織所得決算申報核定通知書」或免辦申報之證明文件。

3. 捐贈或加入符合規定之公益信託：

(1)公益信託之設立及其受託人經目的事業主管機關許可之證明文件。

(2)受託人為信託業法所稱之信託業證明文件。

三、納稅者如有依納稅者權利保護法第7條第8項但書規定，為重要事項陳述者，請另填報「遺產稅聲明事項表」(申報書第9頁)並檢附相關證明文件。

四、以上所列各項資料，係申報遺產稅時，應檢附之基本資料，如經本局受理後，於調查過程中發現尚有應補件者，則另行通知補正。

五、以影本送件者，請加註「影本與正本相符，如有不實，願負法律責任」字樣，並蓋章。