



稅務快遞

財政部 113 年 7 月 1 日台財稅字第 11300500880 號令核釋以受益人死亡為信託關係消滅事由所涉信託期間認定之相關規定

- 一、信託契約約定信託利益之全部或一部之受益人為非委託人，其受益人特定且委託人未保留變更受益人及分配、處分信託利益之權利（即確定他益信託），應依遺產及贈與稅法第 5 條之 1 規定課徵贈與稅。
- 二、信託契約以受益人死亡為信託關係消滅事由，未具體明定信託期間，或信託期間約定至受益人死亡時止者，於依同法第 10 條之 2 第 2 款至第 5 款規定計算應課徵贈與稅之信託利益權利價值時，信託期間得以信託契約訂定時內政部公布之最近一年全體國人平均餘命認定。

勤業眾信觀點

- 以 113 年 7 月 2 日來看，內政部公布之最近一年全體國人平均餘命為 112 年 8 月 11 日所公布「111 年簡易生命表」，國人的平均壽命

為 79.84 歲，其中男性 76.63 歲、女性 83.28 歲，惟經詢問財政部，適用上開函釋計算信託期間時無須區分委託人性別，一律以國人平均壽命計算。

- 此函釋可有效解決他益信託是以受益人死亡為信託關係消滅事由，或至受益人死亡時為信託期間，因信託期間不確定而導致無法核算贈與稅之問題。舉例而言，爸爸於今年 7 月 2 日為了照顧剛滿 30 歲身心障礙之特定子女，簽訂了 500 萬本金自益孳息他益的金錢信託，並以直到該特定子女過世做為信託期間，則將以信託契約簽訂時內政部公布之最近一年全體國人平均壽命 79.84 歲扣除受益人之年紀 30 歲後視為信託期間據以計算贈與價值。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

聯絡資訊

王瑞鴻資深會計師

ryanwang@deloitte.com.tw

吳淑敏資深經理

shewu@deloitte.com.tw



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱"DTTL")，以及其一家或多家會員所網絡及其相關實體(統稱為"Deloitte 組織")。DTTL(也稱為"Deloitte 全球")每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不能就第三方承擔義務或進行約束。DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他行為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、邦加羅爾、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、孟買、新德里、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和

東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte 及其會員所與關聯機構不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對於本出版物中資料之正確性及完整性，不作任何(明示或暗示)陳述、保證或承諾。DTTL、會員所、關聯機構、雇員或代理人均不對任何直接或間接因任何人依賴本通訊而產生的任何損失或損害承擔責任或保證（明示或暗示）。DTTL 和每一個會員所及相關實體是法律上獨立的實體。

©2024 勤業眾信版權所有 保留一切權利