

遺產稅稅額試算

懶人包



財政部北區國稅局汐止稽徵所

廣告

適用對象

被繼承人之配偶及子女，且符合下列事項

- ✓1. 已辦理被繼承人死亡登記
- ✓2. 未辦理拋棄繼承
- ✓3. 非外籍人士（有身分證統一編號）

於被繼承人死亡之日起 6 個月申請
同步查詢被繼承人金融遺產 + 延期申報



申請方式

■ 需攜帶文件

- ✓ 申請人 (及代理人) 身分證
- ✓ 被繼承人除戶資料
- ✓ 與被繼承人關係證明文件

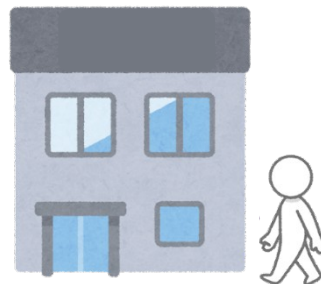
■ 何處申請



線上申請

財政部稅務入口網 / 線上申辦 / 遺產稅

或



臨櫃申請

就近任一國稅局或直轄市之稅捐處



資料取得

■ 提供時間

受理申請後 30 日內

■ 提供方式

自行
下載

財政部電子申報繳稅服務網 || 遺產稅稅額試算 / 線上自行下載
▲ 資料下載期限：開放後 90 日內

稅局
回覆

被繼承人戶籍地國稅局掛號寄送

■ 提供資料

符合
試算

稅額試算通知書 + 確認申報書
▲ 申報期限內回復 (線上 / 臨櫃 / 掛號郵寄)

不符
試算

不符合稅額試算通知書 + 金融遺產參考清單
▲ 請自行另外申報



適用條件

■ 被繼承人經常居住國內 + 有身分證字號

- ① 遺產總額 $\leq$ 三千五百萬元以下
- ② 無不計入遺產總額財產
- ③ 符合稅額試算條件

- 透過稽徵機關單一窗口查得金融遺產
- 戶籍、不動產、扣除額等資料為相關部會、機關(構)提供
- 適用試算的財產種類及扣除額【詳見 P.5、P.6】
- 無不適用稅額試算情形【詳見 P.7】



適用財產種類



土地及房屋

被繼承人單獨所有
或持分所有



存款 / 投資理財帳戶 / 基金 / 電子支付帳戶 / 記名儲值卡

金融機構存款與被繼承人死亡前兩年度綜合所得稅核定平均存款利息所得，以郵政儲金 1 年期定期儲金固定利率換算存款短差 ≤ 500 萬元



有價證券
及短期票券

1. 上市、上櫃及興櫃
2. 公司已廢止且資產淨值為零或負值之已終止上市、上櫃



保險

要保人 = 被繼承人
要保人 ≠ 被保險人



汽車

僅 1 輛且車籍 ≥ 5 年



扣除額項目

配偶、子女、父母扣除額

- 有身分證字號
- 戶籍登記資料相符

身心障礙扣除額

- 配偶、子女、父母鑑定為重度以上

死亡前未償債務

- 金融機構貸款合計 $\leq$ 700 萬元

公共設施保留地

- 勾稽地價稅資料

喪葬費扣除額

- 138 萬元

免檢附證明文件喔！



不試用情形

被繼承人

- ① 為軍警公教人員因執行職務死亡加倍計算免稅額
- ② 財產或納稅義務人身分尚需經法院判決、調解或和解確定
- ③ 有試用試算以外的財產或扣除額
- ★ ④ 死亡前二年內贈與配偶、各順序法定繼承人或其配偶財產
- ★ ⑤ 死亡前二年內出售不動產，其土地公告現值及房屋評定現值合計超過五百萬元
- ⑥ 在金融機構租有保管箱

納稅義務人

- ❶ 未申請查詢金融遺產
- ❷ 身為確定
- ❸ 遺產稅已申報、逾期申報或代位申報

金融機構

- ① 逾期未回覆
- ② 回復資料不完整
- ③ 更正回復



資料確認

確認後才完成遺產稅申報喔！



■ 線上確認



使用以下憑證至財政部電子申報繳稅服務網站線上登錄回復

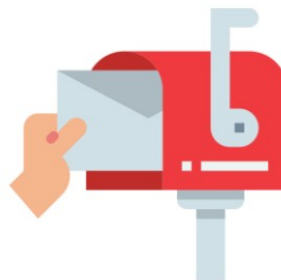
- ☑ 自然人憑證
- ☑ 健保卡
- ☑ TAIWAN FidO 臺灣行動身分識別
- ☑ 行動電話認證
- ☑ 其他審核通過之電子憑證

■ 書面確認



就近國稅局臨櫃確認

或



郵寄至被繼承人戶籍地
國稅局確認

