

## 51 國民服務壽終委辦事項檢核表

辦理項目	辦理內容	辦理說明	申請文件及檢附證件	收費標準
1.被繼承人遺產清單查調	<ul style="list-style-type: none"> <li>●銀行存款</li> <li>●土地</li> <li>●房屋</li> <li>●股票</li> <li>●股東投資</li> <li>●基金</li> <li>●債券投資</li> <li>●商業保險</li> <li>●車輛</li> <li>●保管箱</li> <li>●債權</li> <li>●債務</li> </ul>	<p>國人對於生前預立遺囑的觀念缺乏，對於自己現有財產狀況及身故後財產的分配保守，一旦身故，非旦自己不清楚，家屬更是不知到底留下多少財產，可向所在地國稅單位申請查調被繼承人遺產清單。</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●遺產清單查調申請書</li> <li>●亡者死亡證明書</li> <li>●除戶籍謄本</li> <li>●申請人證件</li> <li>●申請人印章</li> </ul>	0 元
2.所得稅申報	<ul style="list-style-type: none"> <li>●單獨申報</li> <li>●與配偶合併申報</li> <li>●與繼承人合併申報</li> </ul>	<p>一般身故者大多為無收入之被撫養人，但若是身故者於生前有收入，且達繳稅標準時，仍應由申報義務人(配偶或繼承人)依據實際狀況，於次年替亡故者申報所得稅，未申報並繳納稅款者，被視為逃漏稅。</p> <p>依所得稅法第 72 條規定，由遺囑執行人、繼承人或遺產管理人申請延期辦理綜合所得稅結算申報。</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●申請書。</li> <li>●納稅義務人死亡除戶資料 (死亡診斷證明書或載有死亡日期之戶口名簿影本等)</li> <li>●稅義務人與申請人(繼承人、遺囑執行或遺產管理人)關係證明 (如：戶口名簿、遺囑或經依法選定之遺產管理人證明文件影本)</li> <li>●委託代辦者，需附委託書或授權書及受託人身分證明文件(或影本)。受託代辦者，需附委託書或授權書及受託人身分證明文件(或影本)。</li> </ul>	<p>牌價\$21,000 元 會員價\$11,400 元</p>
3.遺產稅申報及繼承登記	<ul style="list-style-type: none"> <li>●有遺囑執行人者</li> <li>●無遺囑執行人者</li> <li>●無遺囑執行人及繼承人者</li> <li>●法定應繼分繼承</li> <li>●遺囑繼承</li> <li>●遺產分割協議繼承</li> <li>●拋棄繼承</li> <li>●限定繼承</li> </ul>	<p>親人因故死亡，若有留下遺產，家屬(繼承人)應於六個月內依法向國稅機關申報遺產稅。必要時，得申請延長三個月。依《民法》第一一三八條規定，「配偶」為當然之繼承人，所以並不屬繼承順序所規範。一般遺產繼承方式為「法定應繼分繼承」、「遺囑繼承」、「遺產分割協議繼承」、「拋棄繼承」與「限定繼承」等。被繼承人死亡遺有財產者，無論金額多寡或有無達到課征標準，納稅義務人都應主動申報。另於亡故後十五年內辦理土地房屋過戶登記。流程：確認</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●遺產稅申報書</li> <li>●被繼承人除戶謄本</li> <li>●繼承人除戶戶籍謄本</li> <li>●載有死亡日期之戶籍資料</li> <li>●各繼承人戶籍資料</li> <li>●繼承系統表</li> <li>●繼承人拋棄</li> <li>●限定繼承法院證明</li> <li>●繼承申請書</li> <li>●財產清冊(國稅局)</li> <li>●繼承通知書</li> <li>●申請人印鑑證明書</li> <li>●戶籍謄本</li> <li>●身分證、印鑑章</li> </ul>	<p>牌價\$40,000 元 會員價\$17,100 元</p>

		遺產內容→確認繼承人→計算遺產稅額→送出遺產稅申報書。		
4.完稅證明取得		送出遺產稅申報書並經國稅單位審核通過後發給完稅證明。	<ul style="list-style-type: none"> <li>●國稅局遺產免稅證明書</li> <li>●代表人證件、印章</li> <li>●被繼承人除戶戶籍謄本</li> <li>●各繼承人現戶戶籍謄本</li> <li>●被繼承人遺產清單</li> <li>●被繼承人土地所有權狀</li> <li>●被繼承人房屋所有權狀</li> <li>●被繼承人存摺、定存單</li> </ul>	0 元
5.遺產規劃及節稅	<ul style="list-style-type: none"> <li>●遺囑執行人</li> <li>●遺產管理人</li> </ul>	<p>當摯親過世後，遺產分配往往變成家族失和的原因；無論是預立遺囑或是具備繼承資格者，都應了解《民法》對遺產的規範，預先準備，可降低不必要的紛爭，讓往生者真正得到安息。</p> <p>當有以下情況時需事先議訂遺囑執行人或遺產管理人：</p> <p>(1)家庭談不攏遺產分配%</p> <p>(2)遺產龐大節稅規劃</p> <p>(3)編製遺產清冊及公證</p> <p>(4)繼承人不明</p> <p>(5)代理繼承人報繳遺產稅及過戶</p> <p>(6)召開會議依遺囑分割遺產</p> <p>遺產管理人是「繼承人不明」或「選不出遺產管理人」時才會產生的。</p>		<u>會員價\$95,000 元</u>
6.繼承登記 (土地及建物所有權狀變更)	<ul style="list-style-type: none"> <li>●土地繼承變更登記</li> <li>●建物繼承變更登記</li> </ul>	<p>依據我國民法規定，繼承從被繼承人死亡開始；繼承人自繼承開始時，除法律另有規定外，將承受被繼承人財產上的一切權利及義務。而繼承人因繼承取得的已登記不動產，必須先向地政事務所辦竣繼承登記後才可辦理出售或設定抵押等處分。</p> <p>另依據土地法第 73 條規定，繼承人必須自被繼承人死亡之日起 6 個月內，向不動產所在地政事務所申辦繼承登記。如果有逾期申請繼承登記的情形，將會</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>●遺產稅之申報證書</li> <li>●完稅證明書</li> <li>●被繼承人除戶戶籍謄本</li> <li>●各繼承人現戶戶籍謄本</li> <li>●各繼承人身份證</li> <li>●各繼承人印鑑章及證明</li> <li>●被繼承人土地所有權狀</li> <li>●被繼承人房屋所有權狀</li> <li>●土地登記申請書</li> <li>●土地登記清冊</li> <li>●繼承系統表</li> </ul>	<p>牌價\$16,000 元</p> <p><u>會員價\$5,700 元</u></p>

被課予罰鍰(但不能歸責於申請人之期間,可予扣除)。

此外,如果有超過 1 年未辦理繼承登記的不動產,依據土地法第 73 條之 1 規定將被直轄市、縣(市)政府列冊管理,超過 15 年仍未申請登記,將移請財政部國有財產署公開標售。

為了提醒繼承人於期限內申辦登記,以免其因未諳法令而遭處罰,爰推動主動通知繼承人申辦繼承登記服務作業,按月產製當月過世之被繼承人歸戶資料,通知其繼承人儘速申辦繼承登記。