

## 遺產及贈與稅法第五十一條修正草案總說明

遺產及贈與稅法自六十二年二月六日制定公布以來，迄今已逾四十年，其間為健全稅制，促進租稅公平，歷經多次修正，最近一次修正公布日期為一百零四年七月一日。依司法院於一百零六年二月二十四日作成之釋字第746號解釋，納稅義務人逾期繳納遺產稅及贈與稅應納稅額加徵滯納金已兼具遲延利息之性質，如再加徵利息，不符憲法比例原則，與憲法保障人民財產權之意旨有違；又為配合公法上金錢給付義務逾期不履行者，係移送法務部行政執行署所屬行政執行分署執行，及郵政儲金匯業局已於九十二年一月一日改制為中華郵政股份有限公司，爰擬具「遺產及贈與稅法」第五十一條修正草案，刪除有關滯納金加徵利息規定，並配合修正相關文字。

## 遺產及贈與稅法第五十一條修正草案條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第五十一條 納稅義務人對於核定之遺產稅或贈與稅應納稅額，逾第三十條規定期限繳納者，每逾二日加徵應納稅額百分之一滯納金；逾三十日仍未繳納者，主管稽徵機關應移送強制執行。</p> <p>前項應納稅款，應自滯納期限屆滿之次日起，至納稅義務人繳納之日止，依郵政儲金一年期定期<u>儲金固定</u>利率，按日加計利息，一併徵收。</p>	<p>第五十一條 納稅義務人，對於核定之遺產稅或贈與稅應納稅額，逾第三十條規定期限繳納者，每逾二日加徵應納稅額百分之一滯納金；<u>逾期三十日仍未繳納者</u>，主管稽徵機關應<u>即移送法院</u>強制執行；<u>法院應於稽徵機關移送後七日內開始辦理</u>。</p> <p>前項應納稅款及滯納金，應自滯納期限屆滿之次日起，至納稅義務人繳納之日止，依郵政儲金<u>匯業局</u>一年期定期存款利率，按日加計利息，一併徵收。</p>	<p>一、為配合公法上金錢給付義務逾期不履行者，係移送法務部行政執行署所屬行政執行分署執行，爰將第一項「即移送法院強制執行」修正為「移送強制執行」，並刪除「法院應於稽徵機關移送後七日內開始辦理」及酌作文字修正。</p> <p>二、依司法院釋字第七四六號解釋，滯納金兼具遲延利息之性質，如再加徵利息，不符憲法比例原則，與憲法保障人民財產權之意旨有違，爰刪除第二項滯納金加徵利息規定。另配合郵政儲金匯業局九十二年一月一日改制為中華郵政股份有限公司，爰將「郵政儲金匯業局一年期定期存款利率」，修正為「郵政儲金一年期定期儲金固定利率」。</p>