

「遺產及贈與稅法」及「所得稅法」相關釋示函令修正規定

財政部 100 年 5 月 6 日台財稅字第 10000076610 號令

核釋個人簽訂孳息他益之股票信託相關課稅規定一、委託人經由股東會、董事會等會議資料知悉被投資公司將分配盈餘後，簽訂孳息他益之信託契約；或委託人對被投資公司之盈餘分配具有控制權，於簽訂孳息他益之信託契約後，經由盈餘分配決議，將訂約時該公司累積未分配之盈餘以信託形式為贈與並據以申報贈與稅者，該盈餘於訂約時已明確或可得確定，尚非信託契約訂定後，受託人於信託期間管理受託股票產生之收益，則委託人以信託形式贈與該部分孳息，其實質與委任受託人領取孳息再贈與受益人之情形並無不同，依實質課稅原則，該部分孳息仍屬委託人之所得，應於所得發生年度依法課徵委託人之綜合所得稅；嗣受託人交付該部分孳息與受益人時，應依法課徵委託人贈與稅。

二、上開信託契約相關課稅處理原則如下：(二) 贈與稅部分：除補徵稅額外，並應依納稅者權利保護法第 7 條第 3 項及第 8 項規定辦理。四、上開信託契約訂約時已明確或可得確定之盈餘，於受託人交付與受益人前，如委託人主張撤回該部分贈與，參照本部 78 年 5 月 29 日台財稅第 780139722 號函及 80 年 1 月 31 日台財稅第 790316851 號函釋意旨，應予照准。

財政部 104 年 10 月 8 日台財稅字第 10404599400 號令

個人簽訂孳息他益之股票信託契約，依本部 100 年 5 月 6 日台財稅字第 10000076610 號令及 112 年 11 月 8 日台財稅字第 11204646350 號令規定，認定該孳息仍屬委託人之所得，應於所得發生年度依法課徵委託人之綜合所得稅者，稽徵機關就委託人未申報或短漏報之前開孳息計算委託人應補稅額及漏稅額時，應將該所得及相對應之扣繳或可扣抵(抵減)稅額自受益人轉正歸戶委託人，據以發單補徵，並應依納稅者權利保護法第 7 條第 3 項及第 8 項規定辦理；轉正後各受益人溢繳稅款或溢退稅款之補退作業，分別由其戶籍所在地稽徵機關辦理。