



## 稅務快遞

### 法務部預告民法修正草案，刪除兄弟姊妹特留分並增訂相關配套

就社會高度關切之「兄弟姊妹特留分」議題，法務部擬具「民法繼承編部分條文修正草案」，並於 6 月 2 日預告修正。

修正重點	修正條文說明	實務影響
一、刪除兄弟姊妹特留分	刪除兄弟姊妹之法定最低繼承保障（第 1223 條）	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ 遺囑可完全排除兄弟姊妹</li> <li>✚ 繼承權高度取決於遺囑安排</li> <li>✚</li> </ul>
二、修正遺產酌給制度	扶養中之兄弟姊妹若生活陷困，可請求酌給（第 1149 條）	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ 新增「弱勢保護」替代機制</li> </ul>
三、增訂特別貢獻制度	繼承人如有照顧、勞務或財產貢獻，可多分遺產（第 1173-1 條）	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ 打破平均分配原則</li> <li>✚ 強化照顧者權益</li> <li>✚ 爭訟焦點轉為「貢獻認定」</li> </ul>
四、限制分割期間及適用期限	增訂歸扣及特別貢獻規定之適用期限；並一併修正遺囑禁止遺產分割期間為 5 年（第 1173-2、1165 條）	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ 遺產須較快完成分割</li> <li>✚ 降低長期懸而未決之案件</li> <li>✚ 法律關係更早確定</li> </ul>

勤業眾信提醒，本次修法係由「特留分保障」轉向「遺囑自由與貢獻導向」，使繼承分配更能反映被繼承人之意思及各繼承人之實際付出，並將既有以比例計算之爭議，轉為以個案事實認定為核心。雖本次修正原則上不影響遺產稅課稅總額，惟將實質改變資產分配結構與稅負承擔方式，未來更需透過遺囑、贈與、保險及信託等工具進行整合規劃。另一方面，因本次新增之「酌給制度」及「特別貢獻制度」之適用標準尚待實務累積，且具有相當程度之裁量空間，未來可能增加繼承爭議與訴訟不確定性，建議納稅義務人及高資產家庭應及早進行完整規劃並妥善建立相關事證，以降低潛在風險。此外，於規劃階段即應事前諮詢熟稔信相關稅制之專業人士，針對整體稅務影響進行審慎評估，並確保各項法律及稅務要件均已適當符合，以使稅務處理結果契合立法意旨、降低潛在稅務風險，並避免日後衍生爭議。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

### 聯絡資訊

王瑞鴻執業會計師

[ryanjwang@deloitte.com.tw](mailto:ryanjwang@deloitte.com.tw)

吳淑敏協理

[shewu@deloitte.com.tw](mailto:shewu@deloitte.com.tw)



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited ( 簡稱“DTTL” )，以及其一家或多家全球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，彼此之間不對第三方承擔義務或約束。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，而不對其他的作為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊，請參閱 [www.deloitte.com/about](http://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、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、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 Touche Tohmatsu Limited ( 簡稱“DTTL” )、其會員所或其相關實體的全球網絡 ( 統稱為“Deloitte 組織” ) 均不透過本出版物提供專業建議或服務。在做出任何決定或採取任何可能影響企業財務或企業本身的行動之前，請先諮詢合格的專業顧問。

對於本出版物中資料之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 ( 明示或暗示 )，DTTL、其會員所、相關實體、僱員或代理人均不對與依賴本出版物的任何人直接或間接引起的任何損失或損害負責。DTTL 及其每個成員公司及其相關實體在法律上是獨立的實體。