

申報贈與稅應檢附基本資料一覽表

一、一般應檢附基本資料：

1. 贈與稅申報書 1 份，申報書應加蓋納稅義務人私章（委任他人代辦者，應加蓋受任人私章）。
2. 贈與人及受贈人贈與時之戶籍資料（如身分證、戶口名簿、戶籍謄本、護照或在臺居留證）影本各乙份。贈與人當年度戶籍有異動時尚須加附異動前之戶籍資料。
3. 贈與、信託或買賣契約書影本 1 份。
4. 委任他人代辦時，檢附委任書及受任人身分證明文件或身份證正反面影本。
5. 贈與人僑居國外且贈與人贈與時在我國境外者，應檢附經我國駐外單位簽證之授權書影本乙份；若贈與人贈與時在我國境內者，應檢附護照影本乙份，以供核對入境紀錄。
6. 法定代理人或監護人對於未成年子女或受監護人之不動產為處分時，應檢附身分證影本、法定代理人或監護人之相關證明文件、親屬會議允許處分不動產之文件。。
7. 依本局通知函申報之案件，請檢附通知函影本。
8. 經核准延期申報者，應檢附本局核准延期申報文件。
9. 申報時請攜帶贈與人私章，委任他人辦理時請攜帶受任人印章，以備領取贈與稅繳納通知書或贈與稅免稅或繳清證明書等使用。

二、其他申報事項應檢附之資料：

1. 贈與公司股票(股權)：贈與標的為未上市或未上櫃公司之股票，請檢附足以核算該股票價值之證明文件(如贈與日當期之公司損益表、資產負債表)，每股面額資料(如股票影本乙張或股票樣張)。
2. 贈與現金：(1)受贈人之存摺或定期存單影本。(2)贈與人之存摺影本及贈與資金來源相關證明文件。
3. 贈與土地者：應檢附土地增值稅稅單影本、免納土地增值稅證明書影本。
4. 贈與房屋者：應檢附房屋契稅單影本或房屋評定標準價格證明，新建房屋應檢附使用執照及稅捐機關發給之房屋評定標準價格證明影本。
5. 申報扣除土地增值稅、契稅或貸款者：請檢附已繳納之稅單影本或承接舊貸、貸款餘額及土地、建物登記謄本等證明文件。
6. 申報扣除公共設施保留地：應檢附土地使用分區證明(需註明編定日期及是否為公共設施保留地)。
7. 申報各種「不計入贈與總額」應另行檢附相關證明文件：

(1) 贈與財團法人者：

①財團法人登記證書影本或載明「專用於辦理法人取得財產登記」字樣之法人登記簿謄本影本(適用於受贈單位係新設立者)。

②財團法人組織章程影本。

③財團法人董監事名冊影本。

④受贈單位同意書。

⑤主管機關核發辦理具有成績證明(財團法人設立未滿一年者免附)。

⑥受贈單位最近一年核定免稅之「機關團體作業組織所得決算申報核定通知書」或免辦申報之證明文件。

(2) 農業用地贈與民法第 1138 條所定繼承人繼續經營農業生產者：請檢附主管機關核發之農業用地作農業使用證明書。

(3) 父母於子女婚嫁時所贈與之財物，其各自贈與總金額不超過 100 萬元者，請檢附辦妥婚姻登記後之戶籍資料。

(4) 成立、捐贈或加入符合規定之公益信託：

①公益信託之設立及其受託人經目的事業主管機關許可之證明文件。

②受託人為信託業法所稱之信託業證明文件。

8. 主張買賣支付價款案件：應檢附支付價款憑證及簡要說明支付流程，資金來源證明文件，如係貸款取得時，請檢附償債能力證明。

9. 其他相關證明文件。

三、 以上所列各項資料，係申報贈與稅時，應檢附之基本資料，如經本局受理後，於調查過程中發現尚有應補件者，則另行通知補正。

四、 以影本送件者，請加註「影本與正本相符，如有不實，願負法律責任」字樣，並蓋章。