國軍眷村改建之原眷戶死亡所遺之輔助購宅款權益應依法課稅

發文機關：財政部

發文字號：財政部 93.07.13. 臺財稅字第09304539870號（廢止）

發文日期：民國93年7月13日

查國軍眷村改建之原眷戶死亡所遺留之輔助購宅款權益，依國軍老舊眷村改建條例第 5 條規定，由配偶及其子女承受其權利；又依同條例第20條及第21條規定，原眷戶亦可選擇領取輔助購宅款後搬遷，是以該輔助購宅款權益具有財產價值。準此，本案應依遺產及贈與稅法第 1 條規定，就原眷戶享有之輔助購宅款金額，予以核課遺產稅，至於其子女取得上開權益部分，依所得稅法第 4 條第 1 項第17款規定，應免納所得稅。

〔依財政部 99.06.02. 臺財稅字第 09900110300號令廢止〕