

## 国外如何征收遗产税

遗产税，在国外又称“死亡税”，最早起源于欧洲。近代的遗产税始于1598年的荷兰，此后英国（1694年）、法国（1703年）、意大利（1862年）、日本（1905年）、德国（1906年）、美国（1916年）相继开征了遗产税。目前世界上开征遗产税的国家和地区共有50多个。

### 瞄准财富“金字塔尖”的人

与其他税种相比，遗产税的征收范围较窄。即使是在发达国家，遗产税的课税人数也仅占死亡人数的1%到6%。日本的遗产税课税人数占死亡人数的比例较高，近年来一直保持在5%左右。同时，遗产税占税收总收入的比例也较低。1995年美国的遗产税占联邦税收收入的1%；1997年日本的遗产税收入占税收总额的4%。

根据税制的不同，遗产税可分为总遗产税制和分遗产税制。总遗产税的课税对象是被继承人死亡时遗留的全部财产，包括动产、不动产及其他一切有财产价值的权利。分遗产税是对继承人继承的财产数额以及有财产价值的权利课税。

税率是遗产税备受关注的焦点。目前，除新西兰、英国、南非等少数国家的遗产税实行比例税率外，世界上绝大多数国家和地区都对遗产税实行超额累进税率。所谓超额累进税率，就是按遗产或继承、受遗赠财产的多少，划分若干等级，设置由低到高的累进税率。实行总遗产税制的国家和地区只有一种

超额累进税率；实行分遗产税制的国家则通常按继承人或受遗赠人与被继承人的关系设置几种累进税率。

对于遗产税，不同国家的税率存在较大差异。在实行总遗产税制的国家中，新加坡的遗产税税率只有两级：遗产基本价值为1200万新元的，税率为5%；超过1200万新元的，税率





为10%。韩国也是实行总遗产税制的国家，但采用一种超额累进税率，税率分别为10%、20%、30%、40%、45%等五档。

## 税收减免与“人情味儿”

如果说对逝者身后财富征税体现了税收的“冷酷”，那么，在遗产税上的各种优惠和减免，则让人们多多少少感受到了它富有“人情味儿”的一面。

目前，世界上大多数国家对遗产税都规定了相应的减免扣除，包括基础扣除、特殊扣除、免征额和免税额等。由于各国的国情和经济发展水平不同，扣除项目和扣除标准也各有不同。有些国家还每年或定期根据通货膨胀率对免征限额进行调整。

在新加坡，税法规定：死者死亡时拥有的住宅财产，在最高为900万新元以内的部分和其他财产总额在60万新元以内的部分均可享受免税。在爱尔兰，政府部门每年都要根据通货膨胀率

对免征限额进行调整，1998年的最大免征限额是18550爱尔兰镑。美国从1981年以后，连续提高统一抵免额的标准。1997年，美国规定对公民和居民的统一抵免额为19.28万美元，非公民和非居民获得遗产税的统一抵免额为1.3万美元。

在一些实行分遗产税制的国家，免税额视继承人与被继承人关系不同而有所区别。法国规定，父母与子女之间的免税额为30万法郎；配偶间的免税额为33万法郎；其他人之间的免税额为1万法郎。瑞典规定：对亲近的家庭成员（包括配偶和子女），其未亡配偶可扣除28万克郎，每一成年子女可扣除7万克郎；未满18岁的子女，按实际年龄与18岁的差数，每差一年可多扣除1万克郎。在日本，继承税的基本免税额是5000万日元加上1000万日元乘以法定继承人数。

此外，在爱尔兰、丹麦、南非、英国、波多黎各等国，政府对配偶间的继承财产一律免税。遗产税在这些国家所蕴含的“人情味”，无疑是最为浓厚的。

文 / 本刊记者 赛德安

