

## 遺囑的能與不能

文 / 蔡朝安 普華商務法律事務所 主持律師

遺囑在過去一直是比較禁忌的話題，但在現代的工商社會，觀念逐步開放，實務上已經可以看到越來越多預立遺囑的事例。在先前的資詢專欄，曾經討論過以閉鎖性公司及信託機制作為家族事業傳承的工具 / 手段。除此而外，是不是可以期待以預立遺囑的方式來達成家族事業傳承的目的呢？

對於預立遺囑的當事人來說，浮現在腦中想要交代的事情，如果只是有關財產方面（諸如現金、股票、不動產，或古董、藝術品之類）的分配，只要在法律上特留分所容許的限度內，都可以透過預立遺囑，分配給屬意的繼承人甚或是非繼承人；此外，遺囑人還可以設定一些條件，明訂僅有在條件滿足的基礎下，繼承人或受遺贈人才能取得財產。不過，如果遺囑人是想要藉由遺囑，達到布局家族事業傳承的目的，可能就難免左支右絀：

一、如果承接家族事業的繼承人為多數，為了避免一個事業體多頭馬車，其實有必要預先對家族事業作出分割或重組，方有利於分工負責。若無預先布局，僅透過遺囑就原本的事業現狀作股權的分配，在未來家族事業的經營決策上，可能就會埋下兄弟鬩牆或意見不合的變數。

二、如果遺囑人對於家族事業並沒有絕對優勢的股權控制，而是與第三人共同經營，承股權的繼承人未必有相當於上一代的資源優勢或知識經驗，若無預先布局，就事業的板塊與第三人先行取得共識，僅透過遺囑欲使繼承人維持過往共治狀態，可能事所難能。

三、事業的經營不能間斷，而且需要連續決策。如果沒有前置性的安排及部署，僅以遺囑作為傳承意志的展現工具，一旦發生繼承訴訟，則冗長的訴訟程序與繼承的延宕，都將造成經營的空窗及接班的失敗。

遺囑當然是一個預先分配財產的絕佳工具，但若論及家族傳承的需要，遺囑可能有著明顯的侷限性，仍需搭配其他家族事業傳承的手段預為布局，才能竟其全功。

# 資誠家族及企業永續辦公室

協助臺灣家族及企業重新定義家族與企業的使命願景，成就家族及企業永續

臺灣家族企業的企業主在疫情及疫後時代所面臨的競爭、各種營運風險及家族永續傳承的挑戰比以往任何時候都更激烈，企業主需要全新的方法、全新的思維帶領家族邁向永續的航道，如何領導家族實現家族永續、企業永續，絕對是臺灣家族企業主最深切的期待。資誠家族及企業永續辦公室能提供臺灣企業主在家族及企業永續經營的一站式 Total Solutions 整體解決方案，從財務績效、創新與成長、風險與治理、人才與傳承、數位轉型、併購、策略聯盟及 ESG 等企業永續策略目標，及家族治理、財富永續、經營權保護與傳承及家族核心價值等家族永續策略目標，協助企業主成就永續家族與永續企業。

## 我們的團隊



林鈞堯

副所長

+886 2 27296666 ext.25230

kevin.lin@pwc.com



洪連盛

家族及企業永續辦公室

主持會計師

+886 2 27296666 ext.25008

sam.hung@pwc.com



林一帆

家族及企業永續辦公室

協同主持會計師

+886 2 27296666 ext.26226

yi-fan.lin@pwc.com



鄭策允

家族及企業永續辦公室

協同主持律師

+886 2 27296666 ext.25098

alvin.cheng@pwc.com



蔡朝安

普華商務法律事務所

主持律師

+886 2 27296666 ext.26687

eric.tsai@pwc.com

