



## 稅務快遞

### 財政部公告更新 113 年度 CFC 制度低稅負國家或地區參考名單

財政部於12月27日公告更新CFC制度所稱低稅負區參考名單，我國營利事業及個人直接或間接持有低稅負區關係企業之股份或資本額合計達50%或具有重大影響力者，應依規定認列投資收益或計算營利所得課稅。重點如下：

- 一、依「營利事業認列受控外國企業所得適用辦法」及「個人計算受控外國企業所得適用辦法」（以下統稱CFC辦法）CFC辦法第4條第1項第1款規定，列示安吉拉（Anguilla）等31個國家（地區）之營利事業所得稅法定稅率未逾14%，新增阿拉伯聯合大公國。
- 二、依CFC辦法第4條第1項第2款規定，列示貝里斯（Belize）等48個國家（地區）僅就境內來源所得課稅，境外來源所得不課稅或於實際匯回始計入課稅，刪除查德共和國、尼日共和國及阿拉伯聯合大公國。
- 三、各國家或地區是否屬CFC辦法第4條第2項規定，對特定區域或特定類型企業提供特定稅率或稅制者，依個案事實個別判斷之。

其他參考：[財政部新聞稿連結](#)。

#### 勤業眾信觀點

- 一、因應CFC制度自112年度施行，財政部依各國家或地區稅負及稅率法令動態調整，酌修低稅負區參考名單供各界運用，營利事業或個人應每年檢視投資之境外企業是否屬低稅負區且直接或間接受其控

制，如判斷屬CFC，依所得稅法第71條規定辦理所得稅結算申報時，應依規定認列投資收益或計算營利所得課稅。

二、謹提醒，上開名單僅供參考，除公告名單外，各國家或地區是否符合CFC辦法第4條規定情形，例如對特定區域或特定類型企業提供較低之稅率或優惠稅制等，仍應以該國家或地區實際情況認定之。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

## 聯絡資訊

張瑞峰執業會計師

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

劉紋廷協理

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

陳薇文資深經理

[wenwchen@deloitte.com.tw](mailto:wenwchen@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。

© 2024 勤業眾信版權所有 保留一切權利