



稅務快遞

核釋以中華民國境外低稅負國家或地區之關係企業股份或資本額為信託財產，未能於信託申報期間取得受控外國企業財務報表之相關措施

財政部於 2 月 4 日核釋我國個人或營利事業以中華民國境外低稅負國家或地區之關係企業股份或資本額為信託財產，信託行為之受託人應依所得稅法第 92 條之 1 及財政部 113 年 1 月 4 日台財稅字第 11204665340 號令規定，於每年 1 月底前辦理信託所得申報事宜。

考量實務上受託人因受控外國企業 (CFC) 編製財務報表及委託會計師查核簽證作業時程較長，或需時取得其他足資證明 CFC 財務報表真實性並經個人戶籍所在地及營利事業所在地稽徵機關確認之文據，可能無法於信託所得申報期間屆滿前取得前開相關文據，財政部核釋受託人得以 CFC 財務報表自結盈餘數為準，辦理前開信託所得申報；嗣 CFC 財務報表經會計師查核簽證或經稽徵機關確認後之金額與該自結盈餘數不同時，受託人應於孳息受益人辦理當年度所得稅結算申報期間屆滿前，檢附上開相關文件辦理信託所得更正申報，並通知孳息受益人更正後之 CFC 營利所得或投資收益資料。受託人依前述規定辦理信託所得更正申報者，免依所得稅法相關規定處罰。

又境外受託人若依 113 年 7 月 10 日台財稅字第 11304525870 號規定委託在中華民國境內之代理人辦理信託所得申報相關事宜者，其負責代理事項包含代理申請配發信託專用扣繳義務人統一編號、辦理

信託所得申報相關事宜及代為繳納違反上開規定所生罰鍰。境內代理人如發生未依限或未據實辦理信託所得申報情事，稽徵機關應依所得稅法第 111 條之 1 第 3 項規定處罰受託人。

勤業眾信觀點

1. 114年1月底適逢農曆春節假期，申報期限延長至2月5日，提醒受託人把握時間辦理信託申報。
2. 此函令明定低稅負區關係企業股權之信託所得仍需依相關CFC適用辦法所規定之CFC財務報表或其他文據為計算基礎，然因CFC編製財務報表及委託會計師查核簽證作業時程較長，得先以CFC財務報表自結盈餘數為準，嗣後再辦理信託所得更正申報。
3. 中華民國境內之代理人境內代理人如發生未依限或未據實辦理信託所得申報情事者，稽徵機關應依所得稅法第111條之1第3項規定處罰受託人，惟應由境內代理人代為繳納違反上開規定所生罰鍰。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

聯絡資訊

王瑞鴻資深會計師

ryanjiang@deloitte.com.tw

吳淑敏協理

shewu@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 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。

© 2025 勤業眾信版權所有 保留一切權利