



## 稅務快遞

### 國稅局更新民國 113 年度國別報告表 1 填表說明

國稅局參考 OECD 發布之國別報告施行指南 ( Guidance on the implementation of CbC Reporting ) 之內容，更新民國(以下略)113年度國別報告表1部分欄位之填表說明，更新內容整理如下：

重要項目	更新內容(詳粗體文字處)
收入	與本期淨利相關之所有收入及利益合計數，但不包括下列項目 ( 以下簡稱收入排除項目 )： <b>(1)取自集團內其他成員之股利收入及取自其他成員依其所在國 ( 地區 ) 規定視為股利之金額。</b> <b>(2)依財務會計準則認列其他成員全部 ( 或部分 ) 損益 ( 如：採權益法認列之投資收益 )，但倘該其他成員於其所在國 ( 地區 ) 非課稅主體 ( transparent )，仍應計入「收入」欄位。</b>
所得稅前損益	國別報告所有成員於其居住地國 ( 地區 ) 之所得稅前損益合計數，包括非常損益項目， <b>但不包括收入排除項目。</b>
已納所得稅 ( 現金收付制 )	國別報告所有成員在相關申報年度，於其居住地國 ( 地區 ) 實際繳納之所得稅合計數，包括以現金向其居住地國 ( 地區 ) 與其他國家 ( 地區 ) 繳納之稅款，及其他企業 ( 關係企業及非關係企業 ) 代為扣繳之所得稅款 ( 如

	A公司為A國居住者，其於B國取得利息，A公司應於本欄填報B國就該利息扣繳之稅款)，但不包括與收入排除項目相關之已納所得稅。
當期應付所得稅	國別報告所有成員於其居住地國(地區)，依申報當年度課稅損益計算之當期應計所得稅費用合計數，不包括遞延所得稅及未確定所得稅負債準備，但不包括與收入排除項目相關之當期應付所得稅。
員工人數	國別報告所有成員於其居住地國(地區)之全時約當數(Full-Time Equivalent)合計數(即折算為全職工時從事該項工作之人數，假設全職員工每週工作40個小時，兼職員工每週工作20個小時，該兼職員工應計入0.5)，包含參與日常經營活動僱用之獨立承包商。員工人數可依期末人數、當年平均人數或其他各年度於各居住地國(地區)一致採用之合理基礎填報，且所有成員各年度應採一致方法。
其他	本表之財務金額欄位應計算至元為止，角以下四捨五入。

### 勤業眾信觀點

本次國別報告表 1 填表說明更新係參考 OECD 發布之國別報告施行指南(以下簡稱 CBCR 指南)之內容，要求跨國集團之國別報告收入及稅前損益之計算需排除依集團成員損益所認列之投資收益及股利收入金額。同時，亦要求國別報告應付所得稅及已納所得稅金額需排除前述收入排除項目相關之稅款，以維持與前述收入排除項目處理之一致性。另針對員工人數有釋例說明。

上述更新除可提高台灣與其他國家跨國集團國別報告之可比較性外，亦可避免同一集團內台灣之最終母公司及或中間母公司地區之國別報告收入及稅前損益因重複認列下層子公司地區之損益，於國別報告風險評估時產生特殊或異常之情況。謹提醒此次填表說明更新將可能產生國別報告前後年度表 1 數據揭露基礎不一致，故在填寫 113 年度國別報告時，建議得於表 3 就此次規則更新及影響進行相關說明。

此外，對於 113 年度起受全球最低稅負制(GloBE)規範影響之台灣跨國集團而言，本次國別報告填表說明之更新可能對相關過渡期間國別報告避風港測試造成一定程度的影響，建議儘早與 GloBE 服務團隊聯繫並討論因應之做法。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

## 聯絡資訊

林淑怡執業會計師

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

周宗慶副總經理

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

謝俊良資深經理

[mihsieh@deloitte.com.tw](mailto:mihsieh@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路 ( 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