



廣
華管理顧問有限公司
廣通企業顧問股份有限公司



萬
智環球
家族辦公室

電子報

受控外國企業制度低稅

負國家或地區參考名單

[2022/12/15]

111年12月
低稅負名單

增列法國地區
所得屬地主義

美國有條件
免稅公司



公告受控外國企業制度低稅負國家或地區參考名單

因應受控外國企業(Controlled Foreign Company, CFC)制度 112 年施行，我國營利事業及個人直接或間接持有在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合計達 50%以上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。

財政部已於 12 月 13 日公告 CFC 制度所稱低稅負國家或地區參考名單，供各界參考運用。

財政部表示，上開低稅負國家或地區參考名單係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(下統稱 CFC 辦法)第 4 條第 3 項規定彙整，重點如下：

- 一、依 CFC 辦法第 4 條第 1 項第 1 款規定，列示安吉拉(Anguilla)等 29 個營利事業所得稅法定稅率未逾 14%之國家或地區。
- 二、依 CFC 辦法第 4 條第 1 項第 2 款規定，列示貝里斯(Belize)等 50 個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之國家或地區。
- 三、薩摩亞獨立國(Independent State of Samoa)、愛爾蘭共和國(Republic of Ireland)、模里西斯共和國(Republic of Mauritius)及其他國家或地區，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。

財政部說明，上開名單僅供參考，各國家或地區是否符合 CFC 辦法第 4 條規定情形，應以該國家或地區實際情況認定之。

該部提醒本國企業或個人，如在中華民國境外投資設立關係企業，應檢視該國家或地區是否對特定區域或特定類型企業提供特定稅率或稅制，如有 CFC 辦法第 4 條第 2 項所稱低稅負範疇之適用，應依相關規定計算申報所得稅。

此次共有 79 個國家與地區列入參考名單，與前次名單相差不大，包括企業常用的開曼、英屬維京群島與香港等仍在名單之中。

法國所得稅制原則上採屬地主主義，僅對境內所得課稅，故此次被列入低稅負區名單，但是否需列入 CFC 所得計算，仍應視有無符合豁免條件及投資架構而定。

境外公司若屬企業或個人所持有之境外第一層公司，有機會適用實質營運豁免門檻；但若成立於前述地點之境外公司非企業或個人所持有之境外第一層公司，而隸屬其他 CFC 公司所轉投資，依目前 CFC 適用辦法及相關問答集，即使該等公司有實質營運且未分配盈餘予上層之 CFC 公司，仍應列入 CFC 公司之當年度盈餘課稅。

財政部公告的「CFC 低稅負國家或地區」僅為參考名單，未列在名單者，仍應依個案事實個別判斷之。

常見台商企業在其他國家投資，因進駐特定區域或符合特定類型企業而適用特定稅率(制)者，例如 A 國的一般企業所得稅法定稅率為 20%(大於 14%)，但設立於經濟特定區內的企業可適用 10%法定稅率，則 A 國屬於對特定區域或特定類型企業提供特定稅率或稅制，故設立於該國的關係企業，應依個案事實個別判斷是否適用 CFC 制度。



受控外國企業制度所稱低稅負國家或地區參考名單

一、財政部依所得稅法第 43 條之 3 第 2 項、所得基本稅額條例第 12 條之 1 第 2 項、營利事業認列受控外國企業所得適用辦法第 4 條及個人計算受控外國企業所得適用辦法第 4 條規定，彙整可能適用受控外國企業制度所稱低稅負國家或地區參考名單如下：

(一) 依營利事業認列受控外國企業所得適用辦法第 4 條第 1 項第 1 款及個人計算受控外國企業所得適用辦法第 4 條第 1 項第 1 款規定，營利事業所得稅法定稅率未逾所得稅法第 5 條第 5 項第 2 款所定稅率之 70% 之國家或地區：

中文國家名稱	英文國家名稱	中文國家名稱	英文國家名稱
安吉拉	Anguilla	澳門	Macao
巴貝多	Barbados	安道爾侯國	Principality of Andorra
百慕達	Bermuda	列支敦斯登侯國	Principality of Liechtenstein
荷蘭加勒比區	Bonaire, Sint Eustatius and Saba	保加利亞共和國	Republic of Bulgaria
波士尼亞與赫塞哥維納	Bosnia and Herzegovina	賽普勒斯共和國	Republic of Cyprus
英屬維京群島	British Virgin Islands	科索沃共和國	Republic of Kosovo
開曼群島	Cayman Islands	摩爾多瓦共和國	Republic of Moldova
巴哈馬	Commonwealth of The Bahamas	北馬其頓共和國	Republic of North Macedonia
東帝汶民主共和國	Democratic Republic of Timor-Leste	帛琉共和國	Republic of Palau
格恩西島	Guernsey	巴拉圭共和國	Republic of Paraguay
匈牙利	Hungary	馬紹爾群島共和國	Republic of the Marshall Islands
曼島	Isle of Man	萬那杜共和國	Republic of Vanuatu
澤西	Jersey	卡達	State of Qatar
巴林王國	Kingdom of Bahrain	土克凱可群島	Turks and Caicos Islands
吉爾吉斯共和國	Kyrgyz Republic		



(二) 依營利事業認列受控外國企業所得適用辦法第 4 條第 1 項第 2 款及個人計算受控外國企業所得適用辦法第 4 條第 1 項第 2 款規定，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之國家或地區：

中文國家名稱	英文國家名稱	中文國家名稱	英文國家名稱
貝里斯	Belize	吉布地共和國	Republic of Djibouti
汶萊和平之國	Brunei Darussalam	薩爾瓦多共和國	Republic of El Salvador
古拉索	Curacao	瓜地馬拉共和國	Republic of Guatemala
剛果民主共和國	Democratic Republic of the Congo	幾內亞比索共和國	Republic of Guinea-Bissau
密克羅尼西亞聯邦	Federated States of Micronesia	宏都拉斯共和國	Republic of Honduras
法屬圭亞那	French Guiana	肯亞共和國	Republic of Kenya
法屬玻里尼西亞	French Polynesia	馬拉威共和國	Republic of Malawi

法蘭西共和國	French Republic	納米比亞共和國	Republic of Namibia
法屬南部屬地	French Southern Territories	諾魯共和國	Republic of Nauru
喬治亞	Georgia	尼加拉瓜共和國	Republic of Nicaragua
直布羅陀	Gibraltar	尼日共和國	Republic of Niger
瓜德魯普島	Guadeloupe	巴拿馬共和國	Republic of Panama
香港	Hong Kong	塞席爾共和國	Republic of Seychelles
史瓦帝尼王國	Kingdom of Eswatini	新加坡共和國	Republic of Singapore
馬來西亞	Malaysia	留尼旺	Reunion
馬丁尼克	Martinique	聖巴瑟米	Saint Barthelemy
馬約特島	Mayotte	法屬聖馬丁	Saint Martin (French Part)



新喀里多尼亞	New Caledonia	聖皮埃與密克隆群島	Saint Pierre and Miquelon
烏拉圭共和國	Oriental Republic of Uruguay	厄利垂亞	State of Eritrea
巴勒斯坦	Palestine	科威特	State of Kuwait
玻利維亞	Plurinational State of Bolivia	利比亞	State of Libya
摩納哥侯國	Principality of Monaco	敘利亞阿拉伯共和國	Syrian Arab Republic
波札那共和國	Republic of Botswana	吐瓦魯國	Tuvalu
查德共和國	Republic of Chad	阿拉伯聯合大公國	United Arab Emirates
哥斯大黎加共和國	Republic of Costa Rica	瓦利斯群島和富圖那群島	Wallis and Futuna

二. 薩摩亞獨立國(Independent State of Samoa)、愛爾蘭共和國 (Republic of Ireland)、模里西斯共和國 (Republic of Mauritius)及其他國家或地區，屬營利事業認列受控外國企業所得適用辦法第 4 條第 2 項及個人計算受控外國企業所得適用辦法第 4 條第 2 項規定，**對特定區域或特定類型企業適用特定稅率或稅制者，依個案事實個別判斷之。**

三. 本名單僅供參考，各國家或地區是否符合營利事業認列受控外國企業所得適用辦法第 4 條及個人計算受控外國企業所得適用辦法第 4 條規定情形，應以該國家或地區實際情況認定之。

此次名單增列幾個法屬地區

補充說明

在法國，公司所得稅的納稅義務分為強制性和可選擇性兩種形式。

法國企業所得稅是以屬地原則為基礎來徵稅，即企業（包括非居民企業駐法常設機構、法人企業的分支機構等）僅就其在法國境內取得的生產經營所得繳納公司所得稅。

外國企業在法國開展的商業活動需要就其來源於法國的利潤在法國繳納企業所得稅。這一規則適用於外國企業子公司 (filiale)、設立的分支機構 (succursale) 以及沒有正式註冊的常設機構 (établissement stable)。聯絡辦公室 (bureau de liaison) 不從事商業活動，所以不需繳納所得稅和增值稅。

外國企業應特別關注規避被稅務局界為常設機構的所要承擔的稅務風險。一般說來，外國企業派來的雇員如果只從事公司宣傳或企業調研，那麼風險不大，但是一旦這名雇員可以代表外國公司和客戶簽署在法國的合同，那麼就有可能被稅務機關評定為常設機構，從而需要在法國就其界定利潤繳納企業所得稅。



美國有條件免稅公司-德拉瓦州(Delaware USA)

2023 年 CFC 啟動，何去何從？

從境外 OBU 拉回台灣 DBU 操作，記帳報稅？

到境外落實實質營運之要求？

稅務成本多少？才是企業關心的議題及數據。



★★★美國有條件免稅公司-德拉瓦州(Delaware)★★★

美國 不是 營利事業所得稅法定稅率未逾所得稅法第 5 條第 5 項第 2 款所定稅率之 70%之國家或地區。

美國 不是 境外來源所得不課稅或於實際匯回始計入課稅之國家或地區。

1. 美國不是 CRS 的交換國家之一
2. 美國不是 CFC 的低稅國家之一
3. 註冊美國公司，最擔心的是公司稅號申請、海外帳戶 FBAR 申報、公司稅務申報。
4. 美國公司並不可怕，只要註冊前，瞭解運作需求與交易特性，公司結構安排妥善。
5. 搭配美國會計師申請稅號，提供全套報稅服務，是一個優質的境外公司註冊地點。
6. 美國公司需依照美國稅法規定運作，專案搭配美國會計師，善加運用，還能達到有條件免稅之效益。

〔美國公司〕 ≠ CFC 低稅地區 ≠ 洗錢國家 ≠ CRS 國家

★★★美國德拉瓦州公司 有條件免稅專案★★★

- 註冊德拉瓦州公司
- 申請美國稅籍編號
- 設立帳簿憑證及帳務記錄系統
- 年度申報海外帳戶 FBAR
- 年度申報稅表
- ※ 以利達成有條件免稅公司之規劃
- ※ 此專案需有配合銀行開戶意願！

