

## 所得稅法令

### 財政部更新個人受控外國企業 ( CFC ) 問答集

個人受控外國企業制度(以下簡稱 CFC) 將自 112 年 1 月 1 日開始施行，財政部繼更新營利事業 CFC 問答集後，再更新個人 CFC 問答集，整理重點如下：

1. 個人 CFC 制度適用流程：依序判斷境外關係企業是否符合 CFC 定義及豁免規定，而後認定個人是否為納稅主體、計算 CFC 當年度盈餘及應歸課的營利所得，以及後續避免重複課稅處理。圖示如下：



2. 個人依 CFC 制度計算營利所得後，與其他應計入基本所得額項目合計，若未達基本所得額扣除額門檻 670 萬元，當年度個人無應納基本稅額；等個人實際獲配 CFC 股利或盈餘時，以前年度已依 CFC 制度計算歸課的營利所得部分，可以先減除，再以餘額計入獲配年度基本所得額。
3. 其他部分與營利事業 CFC 更新內容相同，請參台灣租稅及投資法令要聞 2022 年 9 月份：  
<https://www.pwc.tw/zh/publications/taiwan-tax-news/tax-news-202209.html>

**資誠提醒：**

個人持有境外關係企業者，若已達到 CFC 成立要件，在辦理綜合所得稅結算申報時，應依規定揭露 CFC 相關資訊，包含關係人結構圖、所得年度 12 月 31 日的持股明細等，再檢視 CFC 是否符合豁免規定並檢附相關證明文件，例如經會計師簽證之 CFC 財務報表等。另，上述個人實際獲配 CFC 股利或盈餘時，減除以前年度已依 CFC 制度計算歸課的營利所得，應以稽徵機關核定數為準。

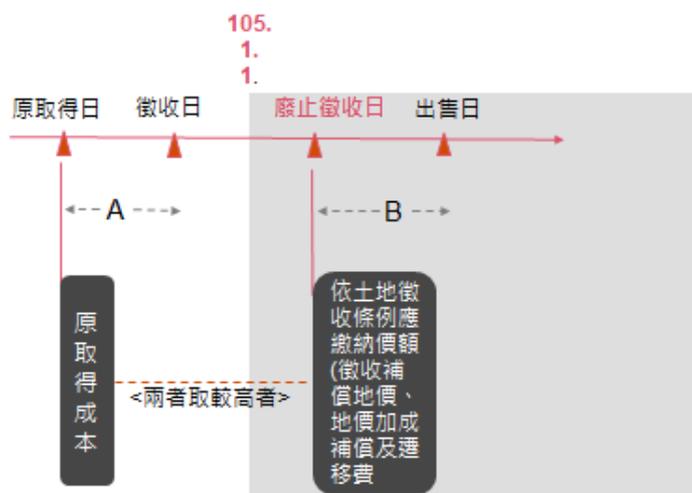
財政部公告新增應計入營利事業之基本所得額項目--營利事業依運動產業發展條例，對職業或業餘運動業及重點運動賽事主辦單位之捐贈金額加成減除部分，自 110 年 12 月 24 日起適用。

捐贈金額加成減除規定請參台灣租稅及投資法令要聞 2022 年 6 月份：

<https://www.pwc.tw/zh/publications/taiwan-tax-news/tax-news-202206.html>

財政部核釋，個人交易 105 年 1 月 1 日以後依土地徵收條例經廢止徵收發還的土地，按房地合一稅規定計算土地交易所得認定方式如下：

1. 取得日：原土地所有權人出售領回的土地，取得日以原徵收機關核准廢止徵收日(非徵收前之原取得日)為準，若在105年1月1日以後則應適用房地合一稅計課土地交易所得。
2. 持有期間：包含①核准廢止徵收日至出售日之期間，②被徵收前原取得土地所有權日至徵收日之期間，兩者合併計算。
3. 取得成本：以原土地所有權人依土地徵收條例規定繳清應繳納的價額為準。但如果土地被徵收前的原始取得成本較高，並提示相關證明文件者，以原始取得成本為準。
4. 繼承情況：若廢止徵收時原土地所有權人已死亡，繼承人交易該土地的取得日、持有期間及取得成本，準用上述規定認定。



| 說明   |  |
|------|--|
| 取得日  | 廢止徵收日  |
| 持有期間 | A+B  |
| 取得成本 | 依土地徵收條例規定應繳納之價額；但被徵收前之原始取得成本較高時，得提示證明文件，以原始取得成本為準。 |

**資誠提醒：**本函釋僅針對個人交易進行說明，若為營利事業地主交易上述情形土地，是否也適用相關規定，建議仍應視個案情況諮詢專家意見或請示財政部。

( 本頁以下空白 )

## PwC Taiwan Contacts

| 服務項目                               | 姓名                   | 職稱            | 電話                            | E-mail                   |
|------------------------------------|----------------------|---------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>公司稅與間接稅服務</b><br>(含初次上市櫃稅務諮詢服務) | 許祺昌                  | 稅務法律服務<br>營運長 | 886-2-2729-5212               | Jason.C.Hsu@pwc.com      |
|                                    | 黃文利                  | 執業會計師         | 886-2-2729-6061               | Jack.Hwang@pwc.com       |
|                                    | 范書華                  | 執業會計師         | 886-2-2729-6077               | Rosamund.Fan@pwc.com     |
|                                    | 李佩璇                  | 執業會計師         | 886-4-2729-5207               | Pei-hsuan.Lee@pwc.com    |
|                                    | 洪連盛                  | 執業會計師         | 886-2-2729-5008               | Sam.Hung@pwc.com         |
|                                    | 周莉莉                  | 執業會計師         | 886-2-2729-6566               | Li-Li.Chou@pwc.com       |
|                                    | 劉穎勳                  | 執業會計師         | 886-6-2729-6258               | Ying-Hsun.Liu@pwc.com    |
|                                    | 林巨峯                  | 執業會計師         | 886-2-2729-5028               | Alvis.Lin@pwc.com        |
|                                    | 蔡晏潭                  | 執業會計師         | 886-2-2729-6997               | Yen-Tan.Tsai@pwc.com     |
|                                    | 黃清衍                  | 執業會計師         | 886-2-2729-5955               | Luke.huang@pwc.com       |
|                                    | 陳筱娟                  | 執業會計師         | 886-2-2729-5696               | Audrey.chen@pwc.com      |
|                                    | <b>國際稅務暨全球移轉訂價服務</b> | 徐麗珍           | 執業會計師                         | 886-2-2729-6207          |
| 廖烈龍                                |                      | 執業會計師         | 886-2-2729-6217               | Elliot.Liao@pwc.com      |
| 謝淑美                                |                      | 執業會計師         | 886-2-2729-5809               | Elaine.Hsieh@pwc.com     |
| 段士良                                |                      | 執業會計師         | 886-2-2729-5995               | Patrick.Tuan@pwc.com     |
| 蘇宥人                                |                      | 執行董事          | 886-2-2729-5369               | Peter.y.Su@pwc.com       |
| 曾博昇                                |                      | 執業會計師         | 886-2-2729-5907               | Paulson.tseng@pwc.com    |
| 劉欣萍                                |                      | 執業會計師         | 886-2-2729-6661               | Shing-Ping.Liu@pwc.com   |
| 徐丞毅                                |                      | 執業會計師         | 886-2-2729-5968               | Cy.hsu@pwc.com           |
| 范香琴                                |                      | 執業會計師         | 886-2-2729-6669               | Hsiang-chin.fan@pwc.com  |
| 鮑敦川                                |                      | 執業會計師         | 886-2-2729-6666<br>ext. 23928 | Tim.pao@pwc.com          |
| <b>併購服務</b>                        | 謝淑美                  | 執業會計師         | 886-2-2729-5809               | Elaine.Hsieh@pwc.com     |
|                                    | 劉欣萍                  | 執業會計師         | 886-2-2729-6661               | Shing-Ping.Liu@pwc.com   |
| <b>金融業稅務諮詢服務</b>                   | 吳偉臺                  | 執業會計師         | 886-2-2729-6704               | Richard.Watanabe@pwc.com |
|                                    | 陳麗媛                  | 執業會計師         | 886-2-2729-5360               | Jessie.Chen@pwc.com      |
| <b>股東權益暨投資管理服務</b>                 | 黃文利                  | 執業會計師         | 886-2-2729-6061               | Jack.Hwang@pwc.com       |
| <b>家族企業傳承暨財富管理服務</b>               | 洪連盛                  | 執業會計師         | 886-2-2729-5008               | Sam.Hung@pwc.com         |
|                                    | 鄭策允                  | 執業律師          | 886-2-2729-5098               | Alvin.Cheng@pwc.com      |
| <b>稅務救濟</b>                        | 林巨峯                  | 執業會計師         | 886-2-2729-5028               | Alvis.Lin@pwc.com        |

[www.pwc.com/tw](http://www.pwc.com/tw)

版權聲明：本台灣租稅及投資法令要聞僅提供參考使用，非屬資誠聯合會計師事務所暨其關係企業(以下簡稱「資誠」)對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得據以作為任何決策之依據，亦不得援引作為任何權利或利益之主張。其內容未經資誠同意不得任意轉載或作其他目的之使用。若有任何事實、法令或政策之變更，資誠保留修正本台灣租稅及投資法令要聞內容之權。

© 2022 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. PwC refers to the Taiwan member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see [www.pwc.tw](http://www.pwc.tw) for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.