

所得稅法令

財政部公告更新受控外國企業(CFC)制度低稅負國家或地區參考名單

財政部於13日公告更新CFC低稅負國家或地區參考名單，內容有三大部分：

1. 營利事業所得稅法定稅率未逾14%的國家或地區計有29個，其中常見的BVI、開曼群島、百慕達、澳門等仍在參考名單中。
2. 僅就境內來源所得課稅，境外來源所得不課稅或實際匯回時才計入課稅的國家或地區計有50個，其中新增法國(French Republic)，另常見的香港、馬來西亞、新加坡、巴拿馬仍在參考名單中。
3. 薩摩亞(Independent State of Samoa)、愛爾蘭(Republic of Ireland)、模里西斯(Republic of Mauritius)屬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。

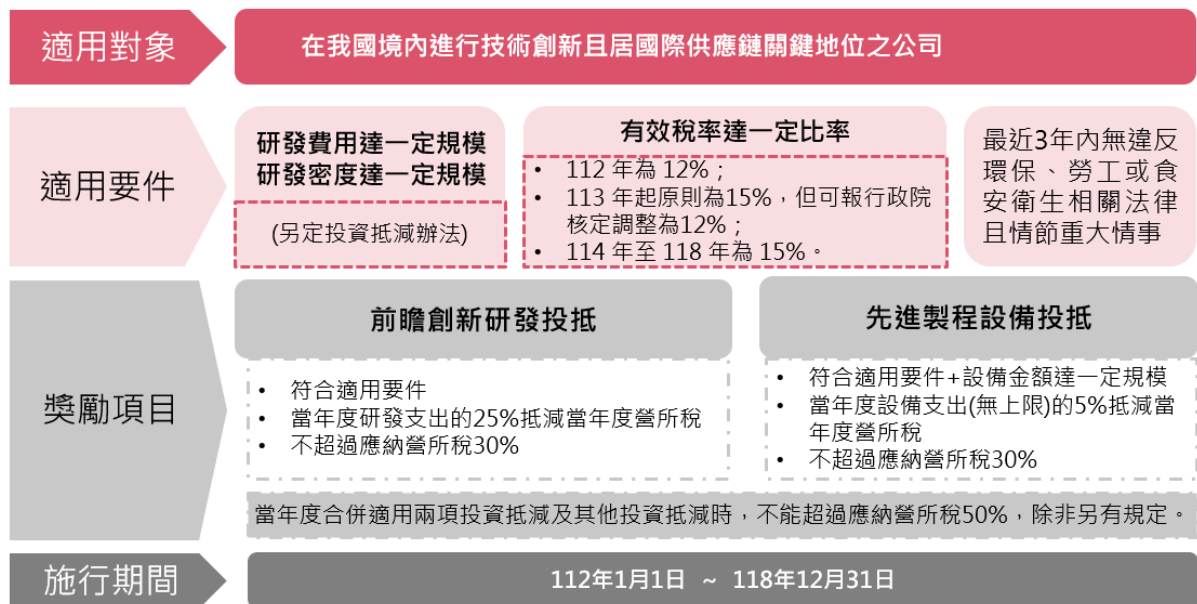
資誠說明：

1. 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。若台商企業在其他國家投資，因進駐其特定區域或符合特定類型企業而適用特定稅率(制)，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(制)，故設立於A國的關係企業，應依個案事實個別判斷是否適用CFC制度。
2. 法國之所得稅制原則上採屬地主義，僅對境內所得課稅，故被列入低稅負區名單；但相關投資收益是否需列入CFC所得計算，仍應視有無符合豁免條件及投資架構而定。若企業透過CFC轉投資低稅負國家(地區)公司，即使該轉投資公司具備實質營運，其盈餘仍應計入CFC當年度投資收益，無法豁免計入CFC所得，相關投資收益須提前課稅。

租稅優惠法令

行政院通過「產業創新條例」第 10 條之 2 修正草案，送請立法院審議中

為鞏固國際供應鏈關鍵地位、強化產業鏈韌性及提升產業競爭優勢，行政院院會 11 月 17 日通過「產業創新條例」第 10 條之 2 修正草案，彙整租稅優惠內容如下表：



資誠說明：

- 此次修法適用對象為在國內進行技術創新且居國際供應鏈關鍵地位的公司，故不限適用產業別，除半導體公司有望適用外，其他如電動車、5G、低軌衛星等產業，都有可能入列。且對象不限台灣企業，若外商公司在台灣設立子公司進行相關研發製程等，亦可適用。
- 有效稅率是指公司當年度在國內實際繳納的營所稅額占全年所得額的比率，即應納稅額須減除境外可扣抵稅額、大陸地區可扣抵稅額及投資抵減稅額。

3. 為避免租稅優惠過度，公司當年度若已申請適用本項目之研發投抵者，全部研發支出不得重複適用其他的租稅優惠(如產創第 10 條研發投抵、第 12 條之 1 研發費用加倍減除等)；公司全部的機器設備支出，亦僅可就本項目投資抵減與產創第 10 條之 1(智慧機械投資抵減)，擇一適用。
4. 兩項投資抵減均有單獨抵減當年度應納營所稅額 30%的限制，且需於當年度抵減，未抵減餘額往後年度不能使用。另，兩者合併後(或合併其他投資抵減，如 RD 投抵)，不能超過應納營所稅 50%，除非依其他法律規定為最後一年抵減且抵減金額不受限制者，則不在此限。

國防部、財政部訂定「員工接受召集請假期間薪資費用加成減除辦法」

國防部今(111)年 5 月制定生效「後備軍人召集優待條例」，其中提供營利事業給付員工召集期間薪資，得就給付薪資金額的 150%自當年度營利事業所得額減除(包含結算、決算、清算)的租稅優惠。國防部、財政部續公布薪資費用加成減除辦法，訂定請假期間、員工、給付薪資金額範圍、所得額範圍與減除方式、申請期限、申請程序、應檢附之證明文件及其他相關事項。

「後備軍人召集優待條例」自 111 年 1 月 1 日起施行，薪資加成減除租稅優惠適用期限至 118 年 12 月 31 日，年限屆期前半年，行政院得視情況延長一次，並以 8 年為限。

資誠提醒：

本項薪資費用加成減除可回溯至 111 年 1 月 1 日，營利事業於本辦法公布前若有符合規定之薪資費用，亦可檢附相關證明文件於明年申報 111 年度營所稅時適用。但該薪資若已適用其他法律規定之租稅優惠者，例如研發投資抵減，不得重複適用本項租稅優惠。

(本頁以下空白)

PwC Taiwan Contacts

服務項目	姓名	職稱	電話	E-mail
公司稅與間接稅服務 (含初次上市櫃稅務諮詢服務)	許祺昌	稅務法律服務 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
	國際稅務暨全球移轉訂價服務	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 ext. 23928	Tim.pao@pwc.com
併購服務	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
金融業稅務諮詢服務	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
股東權益暨投資管理服務	黃文利	執業會計師	886-2-2729-6061	Jack.Hwang@pwc.com
家族企業傳承暨財富管理服務	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
稅務救濟	林巨峯	執業會計師	886-2-2729-5028	Alvis.Lin@pwc.com

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 for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.