pwc 資誠

台灣租稅及投資法令要聞

2025年2月

所得稅法令

財政部核釋以受控外國企業（CFC）股權為信託財產，未能於信託申報期間取得 CFC 財務報表之相關措施

我國個人或營利事業以CFC股權為信託財產，信託行為的受託人應依所得稅法規定辦理信託所得申報，將CFC當年度盈餘計算為受益人的投資收益或營利所得，在次年一月底前，檢附信託財產目錄、收支計算表、受益人所得額、扣繳稅額資料等相關文件，向稽徵機關列單申報；前述CFC財務報表並應經會計師查核簽證，或是提供其他文據證明財報真實性並經稽徵機關確認。

財政部於 2 月 4 日補充核釋，因考量實務上 CFC 編製財務報表及委託會計師查核簽證作業時程較長，或取得其他足資證明 CFC 財務報表真實性並經所在地稽徵機關確認之文據所需時間，受託人可能無法在信託所得申報期間屆滿前取得相關文據，故受託人得以 CFC 財務報表自結盈餘數為準，辦理信託所得申報。

新函釋亦規定，嗣後 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，受託人應該在受益人辦理當年度所得稅結算申報期間屆滿前，檢附相關文件辦理信託所得更正申報，並通知受益人更正後的 CFC 營利所得或投資收益資料。受託人依函釋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。

資誠提醒：

境外受託人依規定可委託境內個人或事業、機關、團體、組織為代理人，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申報規定所生罰鍰；另依民法規定，在代理權限內以本人名義所為之意思表示，直接對本人發生效力；所以境內代理人如果未依限或未據實辦理信託所得申報，稽徵機關將依規定處罰受託人，提醒境內代理人應確實告知境外受託人我國相關法令規定及所涉罰則，以維護其權益。

（本頁以下空白）

pwc 資誠

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
	洪麗雀	執業會計師	886-2-2729-6773	Li-chui.Hung@pwc.com
	歐陽泓	執業會計師	886-2-2729-5280	Jefferson.ouyang@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	Lily.Hsu@pwc.com
	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
	鍾佳縈	執業會計師	886-2-2729-6665	Chia-ying.chung@pwc.com
	林瑩甄	執業會計師	886-2-2729-6585	Jillian.lin@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
	張舒淳	執業會計師	886-3-5780205	Shu-chun.jhang@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
	施松柏	執業會計師	886-2-2729-6666 ext. 40330	Sung-po.shih@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。

© 2025 PricewaterhouseCoopers Taiwan (PwC Taiwan). All rights reserved. PwC Taiwan refers to the Taiwan group of member firms, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.