

## 受控外國企業制度所稱低稅負國家或地區參考名單

一、為提醒企業及個人儘早調整海外投資布局，以免適用受控外國企業制度，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：安道爾(Andorra)、安圭拉(Anguilla)、巴哈馬(Bahamas)、巴林(Bahrain)、巴貝多(Barbados)、百慕達(Bermuda)、波士尼亞赫塞哥維納(Bosnia and Herzegovina)、英屬維爾京群島(British Virgin Islands)、保加利亞(Bulgaria)、開曼群島(Cayman Islands)、賽普勒斯(Cyprus)、東帝汶民主共和國(Democratic Republic of Timor-Leste)、耿西(Guernsey)、匈牙利(Hungary)、愛爾蘭(Ireland)、曼島(Isle of Man)、澤西(Jersey)、科索沃(Kosovo)、吉爾吉斯(Kyrgyzstan)、澳門特別行政區(Macao)、馬其頓(Macedonia)、馬紹爾群島(Marshall Islands)、模里西斯(Mauritius)、摩爾多瓦(Moldova)、蒙特內哥羅(Montenegro)、諾魯(Nauru)、荷屬安地列斯(Netherlands Antilles)、帛琉(Palau)、列支敦斯登侯國(Principality of Liechtenstein)、聖文森(Saint Vincent and the Grenadines)、薩摩亞(Samoa)、斯洛維尼亞(Slovenia)、卡達(State of Qatar)、

聖克里斯多福及尼維斯(The Federation of Saint Christopher and Nevis)、巴拉圭(Paraguay)、土克凱可群島(Turks and Caicos Islands)、萬那杜(Vanuatu)。

- (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：貝里斯(Belize)、汶萊和平之國(Brunei Darussalam)、蒲隆地(Burundi)、查德(Chad)、哥斯大黎加(Costa Rica)、剛果民主共和國(Democratic Republic of the Congo)、吉布地(Djibouti)、薩爾瓦多(El Salvador)、史瓦帝尼(Eswatini)、密克羅尼西亞聯邦(Federated States of Micronesia)、直布羅陀(Gibraltar)、瓜地馬拉(Guatemala)、幾內亞比索(Guinea-Bissau)、宏都拉斯(Honduras)、香港特別行政區(Hong Kong)、肯亞(Kenya)、馬拉威(Malawi)、馬來西亞(Malaysia)、馬利(Mali)、新喀里多尼亞(New Caledonia)、尼加拉瓜(Nicaragua)、尼日(Niger)、巴勒斯坦(Palestine)、巴拿馬(Panama)、玻利維亞(Plurinational State of Bolivia)、塞內加爾(Senegal)、塞席爾(Seychelles)、新加坡(Singapore)、厄利垂亞(State of Eritrea)、科威特(State of Kuwait)、敘利亞阿拉伯共和國(Syrian Arab Republic)、阿拉伯聯合大公國(United Arab Emirates)。

二、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。

三、財政部將俟所得稅法第43條之3及所得基本稅額條例第12條之1規定施行時，重行檢視並正式發布公告。