

財政部公告

中華民國111年12月13日

台財稅字第11100667270號

主 旨：公告低稅負國家或地區參考名單。

依 據：營利事業認列受控外國企業所得適用辦法第4條第3項及個人計算受控外國企業所得適用辦法第4條第3項。

公告事項：受控外國企業制度所稱低稅負國家或地區參考名單（詳附件）。

受控外國企業制度所稱低稅負國家或地區參考名單¹

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

¹本參考名單以外交部公告之各國家或地區正式中英文名稱為主，該部未公告者，以本部核定之國家代碼表中英文名稱列示之。

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。