

安永家族辦公室 傳承前瞻觀點

2025年2月5日



境外信託申報快訊： 財政部頒布CFC新令補充 核釋受託人未能於信託申 報期間取得CFC財務報表 之相關措施

針對信託受託人依臺灣受控外國企業(CFC)稅法規定，所應負有之信託所得申報義務，財政部於2025年2月4日進一步頒布台財稅字第11304678970號函令，補充核釋受託人未能於信託申報期間取得CFC財務報表之相關措施。

本文將摘要前述財政部最新CFC稅法解釋令重點，並說明信託受託人準備CFC財務報表時應注意之事項，提醒受託人準備時應加以留意。



林志翔
稅務服務部
營運長



張啓晉
副總經理

安永聯合會計師事務所
稅務服務部/安永家族辦公室

境外信託申報快訊： 財政部頒布CFC新令補充核釋受託人未 能於信託申報期間取得CFC財務報表之 相關措施



財政部2025年2月4日函令重點

► 受託人未能於信託申報期間取得CFC財務報表之相關措施

1. 受託人有下列因素，致未能於每年1月底（信託申報期限截止日）前取得CFC相關稅法規定之CFC財務報表或其他文據者，得以CFC財務報表自結盈餘數為準，於信託申報期間內辦理信託所得申報。
 - 1) 因CFC編製財務報表及委託會計師查核簽證作業所需時程；或
 - 2) 需時取得其他足資證明CFC財務報表真實性並經稽徵機關確認之文據。
2. 惟，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，受託人應於5月底前辦理信託所得更正申報，並通知受益人更正後之CFC所得資料。嗣後依前述規定辦理信託所得更正申報之受託人，免依所得稅法規定處罰。

► 境外受託人在臺代理人責任

境外受託人在臺代理人如發生未依限或未據實辦理信託所得申報情事，稽徵機關應依所得稅法規定處罰受託人，而境外受託人在臺代理人之代理事項亦包含代為繳納違反上述相關規定所生罰鍰。



安永家族辦公室觀點

提醒受託人應留意臺灣CFC稅法規定下，針對CFC財務報表所訂定的相關要求，以正確準備並如期完成信託所得申報作業。

- CFC財務報表之報導期間應為當年度1月1日至12月31日，且應依中華民國認可財務會計準則編製。
- CFC財務報表原則上應經CFC所在國家或地區或中華民國合格會計師查核簽證，但如有取得其他文據足資證明CFC財務報表之真實性並經稽徵機關確認者，得以該文據取代會計師查核簽證之財務報表。

安永家族辦公室諮詢專區

若您閱讀文章後有任何的疑問或需要更進一步的建議諮詢，誠摯歡迎您來信簡述您的需求。收到您的信件後，我們將以最快的速度與您聯絡預約時間。

安永家族辦公室期待您的來信!! familyoffice@tw.ey.com

► 林志翔稅務服務部營運長(Michael.Lin@tw.ey.com) ; (02)2728-8876)

► 張啓晉副總經理(Harvey.Chang@tw.ey.com) ; (02)2757-8888分機67233)



安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、利害關係人及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋150多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 ey.com/zh_tw。

© 2025 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No.14008449
ED None

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw



加入安永LINE@好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。