

# 個人計算受控外國企業所得適用辦法總說明

為因應國際稅制發展，建構更周延之反避稅制度，並維護租稅公平，同時避免營利事業受控外國企業制度實施後，衍生企業改以個人名義設立受控外國企業方式規避適用之弊端，建立個人受控外國企業制度之所得基本稅額條例（以下簡稱本條例）第十二條之一，經總統一百零六年五月十日增訂公布，施行日期由行政院定之。為利前開制度運作及徵納雙方遵循，爰依該條第六項授權規定，訂定個人計算受控外國企業所得適用辦法（以下簡稱本辦法）共九條，其要點如下：

- 一、本辦法之法律授權依據。（第一條）
- 二、受控外國企業定義及個人應依本條例第十二條之一規定計算營利所得之情形。（第二條）
- 三、關係人定義。（第三條）
- 四、低稅負國家或地區定義。（第四條）
- 五、受控外國企業於所在國家或地區有實質營運活動或當年度盈餘在一定基準以下者，得適用豁免規定。定明受控外國企業當年度盈餘之計算方式。（第五條）
- 六、個人應將受控外國企業當年度盈餘，按直接持有比率及持有期間計算營利所得課稅；並定明受控外國企業前十年虧損扣除規定。（第六條）
- 七、為避免重複課稅，定明個人於實際獲配受控外國企業股利或盈餘時，其屬已依規定計算之營利所得，不計入基本所得額；其依所得來源地稅法規定繳納之所得稅，得自各該計入個人之基本所得額年度扣抵。定明個人交易受控外國企業股份或資本額時，交易損益計算規定。（第七條）
- 八、個人申報時應揭露之資訊及檢附之文件。（第八條）
- 九、本辦法之施行日期。（第九條）