



## 稅務快遞

財政部說明境外子公司遷冊稅務處理原則  
符合一定條件者個人股東得參照 108 年函釋無須  
計算海外營利所得併計個人基本所得額

依財政部 108 年 3 月 29 日台財稅字第 10704699570 號令規定，我國母公司投資設立於境外國家或地區之子公司，若將其註冊地遷移至其他境外國家或地區（下稱遷冊），在符合一定條件下，於該子公司遷冊時，無須計算投資收益（或損失）併計營利事業所得。

前揭免予認列投資收益之適用，須同時符合下列二項要件：

- **投資架構及持股比例均未變動**：我國母公司投資該境外子公司之持股比例及透過該境外子公司間接投資其他國家或地區被投資事業之投資架構及持股比例均無改變。
- **認定為同一法人，無須辦理清算程序**：遷出國家或地區與遷入國家或地區之相關法令，均承認該境外子公司於遷冊前後為繼續存續之同一法人，且該子公司於原註冊地無須辦理解散清算程序，並且遷冊前後帳列累積未分配盈餘未發生變動。

**適用對象涵蓋個人股東**：財政部補充說明，前述財政部 108 年令之規定，亦適用於個人股東。我國個人股東所投資之境外公司如遷冊至其他國家或地區，且符合該令所定要件者，得比照適用相關規定，於遷冊時無須計算海外營利所得併計個人基本所得額。

提醒企業及個人股東於規劃境外投資架構調整或辦理註冊地遷移（遷冊）作業前，應審慎檢視相關國內外稅務法令規定及適用要件。由於各國或地區對於法人遷冊是否視為解散清算、是否認定為同一存續法人，及其對累積未分配盈餘之帳務及稅務處理方式，相關規定未盡相同，倘未符合我國財政部 108 年令所定要件，仍可能被認定為投資處分，進而衍生投資收益課稅問題。

此外，進行境外投資架構調整時，除須確認遷冊前後之持股比例及投資架構未發生變動外，亦應留意實質經濟活動是否改變、遷入地之公司法及稅法是否承認法人連續性，以及相關帳列累積未分配盈餘是否維持一致，並妥善保存相關法律意見、遷冊文件及會計資料，以利日後稅務申報或查核時佐證。

因此在進行跨國投資架構調整或遷冊規劃前，宜事前向熟稔相關稅法之稅務專家或專業顧問尋求協助，進行整體稅務影響評估，並確認符合各項法令要件，以確保稅務處理符合法規意旨，降低稅務風險，避免日後產生爭議。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

## 聯絡資訊

王瑞鴻資深會計師

[ryanjwang@deloitte.com.tw](mailto:ryanjwang@deloitte.com.tw)

吳淑敏協理

[shewu@deloitte.com.tw](mailto:shewu@deloitte.com.tw)



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited ( 簡稱 “DTTL” )，以及其一家或多家全球會員所網絡及其相關實體 ( 統稱為 “Deloitte 組織” )。DTTL ( 也稱為 “Deloitte 全球” ) 每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不對第三方承擔義務或約束。DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他的作為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊，請參閱 [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte Touche Tohmatsu Limited ( 簡稱 “DTTL” )、其會員所或其相關實體的全球網路 ( 統稱為 “Deloitte 組織” ) 均不透過本出版物提供專業建議或服務。在做出任何決定或採取任何可能影響企業財務或企業本身的行動之前，請先諮詢合格的專業顧問。

對於本出版物中資料之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 ( 明示或暗示 )。DTTL、其會員所、相關實體、僱員或代理人不對與依賴本出版物的任何人直接或間接引起的任何損失或損害負責。DTTL 及其每個成員公司及其相關實體在法律上是獨立的實體。

