

# 台北市進出口商業同業公會

## 第 20 屆稅務研究小組暨金融外匯研究小組第 2 次小組 會議記錄

時 間：111 年 3 月 28 日（星期一）下午 2 時

地 點：本會一樓演講廳(台北市松江路 350 號 1 樓)

主 席：稅務研究小組古召集人秀偉

記錄：陳琬茹

出席委員：金融外匯研究小組 李召集人宇玲、金融外匯研究小組曾副召集人仲慧、金融外匯研究小組林碧華委員、金融外匯研究小組吳慧英委員

議 程：

一、主席致詞：略。

二、專題演講：洽悉。

講題：營利事業受控外國企業(CFC)制度之因應

主講人：財政部臺北國稅局宋秀玲局長

三、綜合座談：(15：10 - 15：30)

Q：免稅天堂公司的所得計算依據如何計算？（台灣有查核準則當依據）

A：依 IFRS 由會計師簽證。

Q：適用 CFC 後，若實際分派股利時，CFC 公司所在國有扣繳稅額，可以拿回台灣抵扣有五年核課期間的期限，但若是 CFC 公司所在地無扣繳稅額，則還會受限五年核課期間限制嗎？

A：沒有扣繳稅款的地區，不管五年十年都不會有扣繳稅額的問題。如果是免扣繳地區，本來就沒有抵稅退稅的問題。當年度分配的時候不用計入所得再算一次，之後不用去做更正申報。

三、報告事項：(請參閱)

(一) 財政部臺北國稅局自 111 年 4 月 1 日起將針對轄區內營業人進行選案查核作業，依稅捐稽徵法第 48 條之 1 規定，納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所露稅額，凡屬未經檢舉、未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件，免除同法第 41 條至第 45 條及相關逃漏稅之處罰。

(二) 本會今年新成立「ESG 專案研究小組」，成為第 29 個小組，除將進行 ESG 議題研討，掌握全球從環境到企業治理的發展政策與趨勢，也辦理相關法規研討會，協助會員掌握新經濟運作模式，俾利思考企業在營運、生產與貿易過程轉型。本會將邀請業界專家、企業代表領導本小組，本會會員可隨時登記參加任一個行業及專案研究小組，且不限

參加的小組數；敬請填妥 ESG 專案研究小組登記表，網址：  
<https://bit.ly/3H3HKOU>，或掃描下方 Qrcode 進行填寫。

掃描填寫➔



決議：洽悉

※如有任何問題，請洽本會小組承辦人陳專案經理琬茹，電話：2581-3521  
分機 457

四、臨時動議：無

五、散會： 15:40