

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	代碼	中文國家名稱	英文國家名稱	代碼
安吉拉	Anguilla	AI	澳門	Macao	MO
巴貝多	Barbados	BB	安道爾侯國	Principality of Andorra	AD
百慕達	Bermuda	BM	列支敦斯登侯國	Principality of Liechtenstein	LI
荷蘭加勒比區	Bonaire, Sint Eustatius and Saba	BQ	保加利亞共和國	Republic of Bulgaria	BG
波士尼亞與赫塞哥維納	Bosnia and Herzegovina	BA	賽普勒斯共和國	Republic of Cyprus	CY
英屬維京群島	British Virgin Islands	VG	科索沃共和國	Republic of Kosovo	XK
開曼群島	Cayman Islands	KY	摩爾多瓦共和國	Republic of Moldova	MD
巴哈馬	Commonwealth of The Bahamas	BS	北馬其頓共和國	Republic of North Macedonia	MK
東帝汶民主共和國	Democratic Republic of Timor-Leste	TL	帛琉共和國	Republic of Palau	PW
格恩西島	Guernsey	GG	巴拉圭共和國	Republic of Paraguay	PY

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。

匈牙利	Hungary	HU	馬紹爾群島 共和國	Republic of the Marshall Islands	MH
愛爾蘭	Ireland	IE	萬那杜共和 國	Republic of Vanuatu	VU
曼島	Isle of Man	IM	卡達	State of Qatar	QA
澤西	Jersey	JE	土克凱可群 島	Turks and Caicos Islands	TC
巴林王國	Kingdom of Bahrain	BH	阿拉伯聯合 大公國	United Arab Emirates	AE
吉爾吉斯共 和國	Kyrgyz Republic	KG			

(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	代碼	中文國家名稱	英文國家名稱	代碼
貝里斯	Belize	BZ	吉布地共和 國	Republic of Djibouti	DJ
汶萊和平之 國	Brunei Darussalam	BN	薩爾瓦多共 和國	Republic of El Salvador	SV
古拉索	Curacao	CW	瓜地馬拉共 和國	Republic of Guatemala	GT
剛果民主共 和國	Democratic Republic of the Congo	CD	幾內亞比索 共和國	Republic of Guinea-Bissau	GW
密克羅尼西 亞聯邦	Federated States of Micronesia	FM	宏都拉斯共 和國	Republic of Honduras	HN
法屬圭亞那	French Guiana	GF	肯亞共和國	Republic of Kenya	KE
法屬玻里尼 西亞	French Polynesia	PF	馬拉威共和 國	Republic of Malawi	MW
法蘭西共和 國	French Republic	FR	納米比亞共 和國	Republic of Namibia	NA

法屬南部屬地	French Southern Territories	TF	諾魯共和國	Republic of Nauru	NR
喬治亞	Georgia	GE	尼加拉瓜共和國	Republic of Nicaragua	NI
直布羅陀	Gibraltar	GI	巴拿馬共和國	Republic of Panama	PA
瓜德魯普島	Guadeloupe	GP	塞席爾共和國	Republic of Seychelles	SC
香港	Hong Kong	HK	新加坡共和國	Republic of Singapore	SG
史瓦帝尼王國	Kingdom of Eswatini	SZ	留尼旺	Reunion	RE
馬來西亞	Malaysia	MY	聖巴瑟米	Saint Barthelemy	BL
馬丁尼克	Martinique	MQ	法屬聖馬丁	Saint Martin (French Part)	MF
馬約特島	Mayotte	YT	聖皮埃與密克隆群島	Saint Pierre and Miquelon	PM
新喀里多尼亞	New Caledonia	NC	聖文森及格瑞那丁	Saint Vincent and The Grenadines	VC
烏拉圭共和國	Oriental Republic of Uruguay	UY	厄利垂亞	State of Eritrea	ER
巴勒斯坦	Palestine	PS	科威特	State of Kuwait	KW
玻利維亞	Plurinational State of Bolivia	BO	利比亞	State of Libya	LY
摩納哥侯國	Principality of Monaco	MC	敘利亞阿拉伯共和國	Syrian Arab Republic	SY
波札那共和國	Republic of Botswana	BW	吐瓦魯國	Tuvalu	TV
哥斯大黎加共和國	Republic of Costa Rica	CR	瓦利斯群島和富圖那群島	Wallis and Futuna	WF

二、各國家或地區是否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，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。