

安永家族辦公室 傳承前瞻觀點

2025年1月23日



境外信託申報快訊： 境外信託受託人申請統一 編號及辦理信託所得申報 之重要應備文件

境外信託受託人自2024申報年度開始，如符合臺灣受控外國公司(CFC)稅法規定，應在法定申報期限前，向臺灣國稅局申請配發信託專用扣繳單位統一編號，並辦理信託所得申報相關事宜。

本文將簡要提供安永家族辦公室在協助境外信託受託人向國稅局申請統一編號及辦理信託所得申報作業時，國稅局所要求檢附之重要應備文件，以提醒境外信託受託人及早準備，以順利完成信託申報相關事宜。



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： 境外信託受託人申請統一編號及辦理信託 所得申報之重要應備文件



相關申請及申報書表

臺灣國稅局已公告提供信託受託人申請配發信託專用扣繳單位統一編號申請書及2024年度信託所得申報書之中英文版本，受託人可逕行從臺灣國稅局網站下載相關申請(報)書表。

重要應備文件

以下為安永家族辦公室在協助境外信託受託人向國稅局申請統一編號及辦理信託所得申報作業時，國稅局所要求檢附之重要應備文件：

- ▶ 應備受之印章：
 - 應備受扣繳單位專用章，並用印於扣繳單位設立登記申請書
 - 如果境外受託人未申請在臺代理人，應於扣繳單位設立登記申請書及信託所得申報書上用印受託人(信託公司)及其負責人之印章。符合一些條件下，受託人及其負責人之印章得改以負責人親簽替代
- ▶ 必須提供已簽約執行的信託契約
- ▶ 所提供之公司文件應經文書驗證(Authentication)或認證(Notarization)
- ▶ 辦理信託所得申報時，應提供依據中華民國認可財務會計準則編製之CFC財務報表以佐證所揭露申報資訊之真實性



安永家族辦公室見解

準備上述相關文件需要耗費不少時間且複雜。因此，建議境外受託人儘早開始作業，並尋求專業顧問之協助，以確保後續能順利且成功完成相關作業。

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. 14008430
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。