



財政部新核釋-認列國外投資損失得免經我國駐外館處驗證

營利事業列報國外投資損失，原規定應取有該國外被投資事業發生損失之證明文件，並應經我國駐外使領館、商務代表或外貿機關之驗證或證明。該驗證僅就該文書形式核驗，並無實質審查，因此財政部核釋國外投資損失之證明文件，倘能取具國外被投資事業所在地(1)主管機關、(2)稅務機關核發之文件或(3)所在地或我國會計師之查核報告等三文件之一，得免再經我國駐外館處驗證，以簡政便民。

惟，提醒注意本釋令，排除中國大陸地區之適用，因此認列中國大陸地區的投資損失，相關證明文件仍須經海基會及海協會驗證。

相關法令：

財政部於114年1月7日以台財稅字第11304615290號令核釋放寬營利事業認列國外投資損失證明文件之驗證規定如下：

一、營利事業投資之國外（不含大陸地區，以下同）被投資事業有減資彌補虧損、合併、破產或清算情事，營利事業列報相關國外投資損失時，應依營利事業所得稅查核準則第99條第2款規定，提示該國外被投資事業減資彌補虧損、合併、破產終結或清算完結之證明文件，並應有我

國駐外使領館、商務代表或外貿機關驗證或證明。但其提示之前開國外證明文件為下列文件之一者，得免經驗證或證明：

（一）國外被投資事業所在地**主管機關**核發載有其減資彌補虧損、合併、破產終結或清算完結之文件。

（二）國外被投資事業所在地**稅務機關**核發其減資彌補虧損、合併、破產終結或清算完結所得稅申報文件。

（三）國外被投資事業財務報表經**所在地或我國合格會計師**查核簽證，載有經該會計師簽證其減資彌補虧損、合併、破產終結或清算完結之查核報告。

二、營利事業投資之國外被投資事業如無實質營運活動，依營利事業所得稅查核準則第99條第2款但書規定，其投資損失應以其轉投資具有實質營運之事業因營業上虧損致該國外被投資事業發生損失者為限；營利事業應檢附該國外被投資事業及轉投資事業減資彌補虧損、合併、破產終結或清算完結之證明文件，並依前點規定辦理。



KPMG Taiwan Network

台北事務所

主要聯絡人

台北市110615信義區
信義路5段7號68樓

T +886 2 8101 6666 (代表)
F +886 2 8101 6667

新竹事務所

新竹市300091
科學園區展業一路11號

T +886 3 579 9955
F +886 3 563 2277

台南事務所

台南市700002中西區
民生路2段279號16樓

T +886 6 211 9988
F +886 6 6229 3326

台中事務所

台中市407059西屯區
文心路二段201號7樓

T +886 4 2415 9168
F +886 4 2259 0196

高雄事務所

高雄市801647前金區
中正四路211號12樓の6

T +886 7 213 0888
F +886 7 271 3721

Contact us

Partner

林 琇宜

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02587
E slin1@kpmg.com.tw

友野 浩司

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：06195
E kojitomono@kpmg.com.tw

蔡 文惠

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：00584
E etsai@kpmg.com.tw

陳 彥富

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02909
E byronchen@kpmg.com.tw

柯 有聰

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：16592
E jasonko1@kpmg.com.tw

記帳部門

記帳、個人所得稅、薪資計算

方 士珍

協理

T +886 2 8101 6666 分機：04646
E kfang@kpmg.com.tw

登記部門

会社設立、VISA申請

李 美儀

協理

T +886 2 8101 6666 分機：02340
E migilee@kpmg.com.tw

日本人顧問

平野 健史

T +886 2 8101 6666 分機：19794
E thirano1@kpmg.com.tw

宇賀神 卓也

T +886 2 8101 6666 分機：22374
E takuyaugajin@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw/jp

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public

發行人：陳彥富 執業會計師 / KPMG台灣所

