



CFC 豁免門檻之要件-重建財務報表

受控外國企業（CFC）制度將於 2023 年上路
CFC 有兩大豁免門檻，要留意相關規定。

營利事業CFC兩大豁免條款留意事項

豁免條款	留意事項
個別CFC當年度盈餘700萬元以下	我國同公司控制的全部CFC當年度盈虧合計為正數且超過700萬，仍應認列有盈餘的個別CFC投資收益
CFC實質營運	當地有固定營業場所，並雇用員工，且投資收益、股利等合計占比低於10%

資料來源：國稅局
翁至威 / 製表

境外公司財務報表簽證 前題

1. 帳戶資金往來情形合理
2. 帳務編報呈現數據合理
3. 資金活動與佐證可編製
4. 無洗錢防制之可疑事項

才能讓簽證會計師願意出具財務報表簽證報告
請客戶提早準備與因應！

個人 CFC 申報注意事項

個人境外公司 通常 **沒有正式建立帳簿憑證與財務報表**

新法實施後個人申報 CFC 所得時，**需檢附經會計師查核之財務報表**，因此，該等境外公司應儘早釐清資金來龍去脈，並整理**帳務建立帳簿憑證**，以因應日後之申報所需。

因 **現行境外公司普遍未記帳，因此重建財務報表，將會是新制度施行前，首要解決的棘手問題**。從事金融商品投資的境外公司，金融商品帳務上不同的會計科目，將產生不同的 CFC 所得，連帶影響個人的稅負。

因此在 CFC 施行前，個人應妥善檢討財務報表，思考因應之道。

透過財務會計 或 專業人士協助，釐清境外公司過往情況、重建財務報表

境外公司資金往來情形與帳務表達能否合理，足以讓簽證會計師可以接受，並出具 CFC 公司財務報表的簽證報告，當然也備受挑戰！

建議在法令實施前，儘早釐清境外公司資金的來源、性質、核課期間等可能的稅務議題。

個人及其子女共同持有境外公司，子女的股份是否有涉及贈與稅，這就是要提早確認、準備因應的議題，勝於事後的查核和說明，始能降低可能發生之稅務風險。

在 CFC 制度實施前，將非低稅負國家或地區之盈餘分配至 CFC 規範的地區公司者，國內股東因尚未取得公司分配之股利，尚無所得稅課徵問題；

但自 2023 年起，透過 CFC 轉投資的非低稅負國家或地區，雖非低稅負國家或地區的盈餘只分配至 CFC，但符合條件的國內股東仍應計算應課稅的所得額。



個人 CFC 的申報規定

由於計算個人 CFC 營利所得的必要資訊包括：CFC 當年度盈餘及個人直接持有 CFC 之比率及持有期間。

因此，法令規定個人申報 CFC 時，應檢附或備妥以下文件：

1. CFC 財務報表，並經所在國家或中華民國會計師之查核簽證；
2. 個人及其關係人之 CFC 投資架構圖、所得年度 12 月 31 日持有股份及持有比率；
3. CFC 營利所得計算表；
4. CFC 轉投資事業之股東會議事錄；
5. 個人及其關係人之 CFC 持股變動明細；
6. 非低稅負國家轉投資事業的財務報表。

另外，個人拒不提示上述規定之文件者，稽徵機關除依《稅捐稽徵法》第 46 條之規定處 3 千~3 萬元罰鍰外，並得依查得之資料核定其營利所得。

CFC 生效前盈餘 不溯及既往

於本條文生效前之盈餘，不受 CFC 制度影響，因此分配屬認定為 CFC 以前年度之盈餘，仍需課徵營利事業所得稅(境內個人併入所得基本稅額)。

如境外關係企業經認定為我國 PEM，應優先適用 PEM 之課稅規範，而排除 CFC 之適用。

境外公司 首要 建置公司帳冊與報表

Allway Global 有記帳部門，提供付費委託，提供境外公司財務報表編製服務。

※ 唯 2022 年底前之境外公司帳務需通過所在國家或中華民國會計師之查核簽證！

在國際趨勢之下，所有公司均需有財報帳冊，Allway Global 一直致力於讓境外司能實質運作於境外。因應台灣反避稅之 PEM 認定，需有帳冊存放，再者各國註冊處、各國稅局有可能認定時，需要有財報佐證資料，最佳佐證就是公司記帳與報稅之資料，端看客戶之用途及規劃而定。

經濟實質規範下，境外公司有無稅號？有無他國繳稅記錄？有無當地納稅？這些證明文件很重要！

- ✚ Allway Global 有記帳審計單位，提供付費委託，提供境外公司作帳編製服務。
- ✚ Allway Global 有工商服務單位，提供付費委託，提供他國稅務居民營運輔導。
- ✚ Allway Global 有離岸服務單位，提供付費委託，提供協助註冊境外重新架構。

Allway Global 提供香港辦公室 作為帳冊存放地址服務，並且提醒帳冊存放為電子或紙本，如果有被抽查，需儘速提供 英文版資產負債表及損益表供相關單位審查。

我們持續掌握離岸各地點新法令之經濟實質要求動態與規範。

境外公司未來要調整經營模式與呈報相關表格作業，免不了會增加稅務及法規產生的成本。

而為符合當地法令與趨勢，「以前追求不要繳稅，現在要轉變 為不要被 多重課稅」