



廣
華管理顧問有限公司
廣通企業顧問股份有限公司



萬
智環球
家族辦公室

電子報

CFC與財簽

[2022/06/22]

CFC預先
帳務準備

CFC重建
財務報表

CFC之前
CPA財簽



CFC 實施前 境外公司預先帳務準備

過去境外公司沒有建立會計帳務的觀念。

但 CFC 實施前，請先預做準備，以利日後佐證或申請豁免。

2022 年下半年 帳務預先準備

1. 目前個人或企業的境外公司可能都還未有正式建立帳簿憑證與財務報表之習慣，因此，該等境外公司應儘早釐清資金來龍去脈並整理帳務、建立帳簿憑證以備日後之申報所需。
2. 如無法整帳之境外公司，趁下半年評估是否另新成立一家境外公司，開始建立會計帳。
3. 舊公司盈餘轉增資，請 CPA 簽署財報，新公司依實體營運建立會計報表。
4. 交易記錄的整理；執行分錄，傳票。
5. 建立公司兩大報表：資產負債表與損益表。
6. 如果境外公司帳上有存貨情況者，必需盤點。
7. CFC 上路的第一天，金融產品的市價是多少，要記錄！
8. 過去透過借名方式登記持股及盈餘分配對象與實際股東不相符者，在 CFC 新至下容易衍生未來資金流或稅務負擔義務責任劃分等問題，把握 2022 年儘速調整，以免明年境外公司因處分股權產生之所得視同分配提前繳稅等。



CFC 生效前盈餘 不溯及既往→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。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。



2023 年 會計師如何查核簽證

- ✚ CFC 規定 2023 年度需在 2024 年 5 月提交財務報表與會計師簽證。
- ✚ 財務報表會連動兩期的報表，所以 2022 年也會有關連性（唯非一定要會計師簽證）。
- ✚ 會計師查核與台灣公司方式一樣；境外公司要有兩大報表；日記帳 與傳票+憑證。
- ✚ 相關 INVOICE 要附在傳票內，分錄、金額與對象。
- ✚ 會計師依報表內容有什麼科目決定查核方式。



- ✚ 過往境外公司偶爾收付包括關聯企業或個人款項；2023 年後，因為要簽證，所以只有該公司的交易才能列入。
- ✚ 如關係企業有代收付，要明列應收及歸還動作。
- ✚ 會計師發函給銀行確認存款正確。
- ✚ 境外公司如有長期投資，比如中國大陸，子公司為實質營運，也要對子公司查核，子公司報表也要提供報表。
- ✚ BVI 投資越南實質營運，越南如沒有分配，BVI 就沒有盈餘；但只要越南有分配，就看現金收付的概念。

以前追求不要繳稅，現在要轉變為不要被多重課稅！

境外公司 營運新觀點

境外公司未來要調整經營模式與呈報相關報表，免不了增加稅務與秘書作業的成本。

建議 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！