

2023 年 CFC 元年

財政部 112 年元月發布營利事業所得稅申報書涉及 CFC 制度相關書表樣張



營利事業 (CFC)申報表

財政部 112 年元月發布營利事業所得稅

申報書涉及 CFC 制度相關書表樣張

2023 元 CFC 元年

隨著境外資金匯回專法施行期滿，台灣重要反避稅制度受控外國公司（CFC）業經行政院核定自 2023 年起施行，企業首次的 CFC 申報將落在 2024 年 5 月。

財政部 112 年元月發布營利事業所得稅申報書涉及 CFC 制度相關書表樣張

https://www.dot.gov.tw/singlehtml/ch_448?cntId=bf31113f2f4447259a9c2e373f241fa3

該所得明細表，可謂 CFC 施行前最關鍵的文件

企業應注意受控外國企業所得明細表所釋出申報及揭露義務，以了解 CFC 施行後之最終課稅影響；而個人之受控外國企業所得明細表雖尚未發布，但個人 CFC 法令規範架構與法人極其相似，個人受 CFC 法案影響者應儘快閱

營所稅申報書新增第 B7 及第 B7-1 頁認列受控外國企業所得明細表

B7 文件：認列受控外國企業所得明細表，是申報 2023 年度營所稅重要的表格

未來稅務機關審核 2023 年營所稅審理的關鍵頁次，須依據 CFC 規範認列之所得金額將據以計算。

文件明細表共分為五個主要部分：

- 一、 **CFC 基本資料**：將揭露 CFC 名稱、稅務識別碼、所在國家或地區、實質營運活動檢視、CFC 財務報表是否經會計師簽證；
- 二、 **當年度盈餘計算**：將計算 CFC 當年度盈餘，特別注意其調整基礎為以中華民國認可之會計準則計算之當年度稅後淨利加上由其他綜合損益與其他權益項目轉入當年度未分配盈餘之數額後，再調整增、減源自非低稅負，應注意僅有非低稅負國家或地區之採權益法認列之轉投資事業之投資收益及投資損失；
- 三、 **前十年虧損扣除表**：彙總 2023 年度起之 CFC 虧損扣除，特別注意 2023 年以前之 CFC 虧損不得適用；
- 四、 **歸課所得計算**：第三部份調整後之 CFC 當年度盈餘合計數填入後再扣除 CFC 當地法定盈餘公積或限制分配項目及 2023 年度以後之虧損扣除後依照持股比例計算應認列之 CFC 投資收益，將填入損益及稅額計算表第 137 欄依所得稅法第 43 條之 3 規定計算之投資收益；
- 五、 **營利事業認列 CFC 投資收益及境外可扣抵稅額明細表**：揭露實際獲配 CFC 股利金額、處分 CFC 資訊等以作為未來 CFC 避免重複課稅之計算依據。

新公布之受控外國企業所得明細表，每家 CFC 將填寫一張，即未來每家 CFC 單獨揭露且逐一管控其課稅相關資訊。

樣張

○○年度營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表

第一部分：CFC 基本資料

序號	1	
中文名稱(A1)		
英文名稱(A2)		
稅務識別碼或其他識別碼 (A3)		
所屬低稅負國家或地區代碼(A4)		
實質營運 活動檢視	設立登記地是否有固定營業場所(A5)	<input type="checkbox"/> 是，地址：_____； <input type="checkbox"/> 否
	設立登記地是否有僱用員工實際經營業務(A6)	<input type="checkbox"/> 是，人數：_____人； <input type="checkbox"/> 否
	依 CFC 辦法第 5 條第 2 項第 2 款計算之所得占比<10%(A7)	<input type="checkbox"/> 是，比率：_____ (%)； <input type="checkbox"/> 否
CFC 財務報表是否經會計師簽證(A8)	<input type="checkbox"/> 是； <input type="checkbox"/> 否，提供其他文據：_____	

第 A5 欄至第 A7 欄任一欄位勾選「否」，應填第二部分至第四部分

第 A5 欄至第 A7 欄均勾選「是」，免填第二部分至第四部分，但 CFC 當年度虧損者，應填第二部分及第三部分(詳本頁背面：五)

第二部分：當年度盈餘

單位：新臺幣元

項目		金額
以中華民國認可財務會計準則計算之當年度稅後淨利(損)(B1)		
由其他綜合損益與其他權益項目轉入當年度未分配盈餘之數額(B2)		
源自 非低 稅負 國家 或地 區	採權益法認列轉投資事業之投資收益(B3)	
	採權益法認列轉投資事業之投資損失(B4)	
	採權益法認列轉投資事業投資損失已實現數×實現日 CFC 持有轉投資事業之比率(B5)	
	採權益法認列轉投資事業以外 源自大陸地區 議盈餘分配數	(採權益法認列轉投資事業決議盈餘分配數－在該國家或地區已繳納之股利或盈餘所得稅)×分配日 CFC 持有轉投資事業之比率(B6)
	源自大陸地區 採權益法認列轉投資事業決議盈餘分配數×分配日 CFC 持有轉投資事業之比率(B7)	
依 CFC 辦法第 5 條規定計算 CFC 當年度盈餘(虧損) [B8=B1+B2-(B3-B4)-B5+B6+B7]		

第三部分：前十年虧損扣除表

單位：新臺幣元

年度	核定(申報)盈餘 (C1)	核定(申報)虧損 (C2)	截至上年度已扣除金額 (C3)	本年度減資彌補虧損 (C4)	本年度扣除金額 (C5)	未扣除餘額 (C6=C2-C3-C4-C5)
112						
合計						

說明：CFC 於 111 年度(含)以前發生之虧損，不得用於抵減 112 年度(含)以後發生之盈餘。

符合下列之一，免填第四部分表格

「第 B8 欄≤新臺幣 700 萬元」且「全部 CFC 之第 B8 欄合計數_____元≤新臺幣 700 萬元」

第 B8 欄≤新臺幣 0 元

第四部分：歸課所得計算

單位：%、新臺幣元

項目	金額/百分比
CFC 當年度盈餘 (D1=B8)	
法定盈餘公積或限制分配項目(D2)	
CFC 以前年度經稽徵機關核定之各期虧損，於本年度扣除之金額(D3，請依第三部分第 C5 欄合計數填入)	
營利事業直接持有 CFC 之股份或資本額之比率，按持有期間加權平均計算之比率(D4)	
依所得稅法第 43 條之 3 規定認列 CFC 投資收益 [D5=(D1- D2- D3)×D4，請填至第五部分第 E9 欄之本年度欄位]	

說明：全部 CFC 第 D5 欄合計數應填至第 1 頁第 137 欄及第 B2 頁第一部分第 2 題欄位。

備註：

一、請參閱背面填表說明。

二、本表僅需揭露由營利事業直接投資之第一層 CFC 資訊，無須揭露透過第一層 CFC 直接或間接持有之其他各層 CFC 資訊。

三、本表一家 CFC 請填寫一張，如不敷填用，請自行依式另加表格。

CFC 基本資料

營利事業主張 CFC 適用實質營運豁免者須於申報時檢附相關資料證明

CFC 欲適用實質營運豁免應如何舉證。

由明細表可知，財政部要求營利事業應於辦理所得稅申報時，一併檢附 CFC 符合豁免規定之相關文件，如：會計師意見書、固定營業場所之所有權狀、租賃契約及給付租金之原始憑證、CFC 給付於當地實際經營業務之員工薪資支出原始憑證、CFC 於當地實際經營業務之相關證明文件等，有主張豁免者應儘早準備。

B2 文件

年度關係人明細表新增是否符合 CFC 之勾選欄位，稽徵機關可更了解營利事業對於關係企業是否具有股權控制力或重大影響力，供移轉訂價審核時參考。

樣張

○○年度關係人明細表

單位：股、%、新臺幣千元

序號	關係人中文名稱 (A1)	稅務識別碼或其他識別碼 (B1)	國家代碼 (B3)	主要營業項目 (C)	直接最高持股股數 (D1)	直接及間接最高持股或出資額比例 (%) (E)	期末原始投資成本 (F1)	期末帳面金額 (F2)	依 CFC 辦法計算當年度決算日直接或間接持有之股份或資本額比例 (%) (關係人位於低稅負國家或地區者，請填本欄) (F3)	與本營利事業之關係(請填代號，可複選) (G)	屬受控外國企業 (H)	屬跨國企業集團成員 (Y)
	關係人英文名稱 (A2)	國籍及所在地區 (B2)			直接最高出資額 (D2)						<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
1											<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
2											<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
3											<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
4											<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
5											<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
6											<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
7											<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
8											<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

備註：

一、請參閱背面填表說明。

二、「第 D2 欄大於 0」且「第 H 欄勾選『是』」之關係人，應續填第 B7 頁。

三、本表如不敷填用，請自行依式另加表格。

新公布之所得明細表揭露資訊完整、所得調整計算有一定複雜度，營利事業及個人宜儘早分析試算

營利事業及個人宜儘早準備了解明細表內容，雖然首次結算申報為 2024 年 5 月，但建議可模擬填寫以了解揭露程度及為正確計算投資收益可能需蒐集之各項文件。

以往個人申報綜合所得稅因為綜合所得採用收付實現制而難度不高，但個人 CFC 生效後有關 CFC 產生之所得基本稅額部分申報複雜度遽增，建議個人可評估需求稅務專家協助辦理 CFC 相關所得基本稅額申報。

CFC 的計算相對複雜許多

CFC 制度設有豁免門檻，其中之一是指 CFC 符合實質營運要件，是否有固定營業場所、是否雇用員工等，這部分不容易誤解；

但對於股利、租金、利息等被動收入，要小於整體收入的 10%，企業在計算時較容易出現疑慮，哪些屬於被動收入、是否正確計算，都是關鍵所在。

在不符合豁免門檻後，下一個挑戰就是計算當年度盈餘。

盈餘計算規定較為複雜，特別注意，其調整基礎是以中華民國認可的會計準則計算之當年度稅後淨利加上由其他綜合損益與其他權益項目轉入當年度未分配盈餘的數額後，再調整增、減源自非低稅負地區或國家。

許多企業可能在中國大陸，或是在香港、新加坡等海外國家或地區有 CFC，投資架構並不單純，又同時投資許多國家，就會增加計算的困難程度。

營利事業認列 CFC 投資收益及境外可扣抵稅額明細表，主要是揭露實際獲配 CFC 股利金額、處分 CFC 資訊等，作為未來 CFC 避免重複課稅的計算依據。

個人以往申報營所稅，海外所得計算相對單純，如今遇上 CFC，計算方式複雜許多，建議應洽詢專家，避免申報錯誤。

提醒企業及個人受 CFC 法案影響者，應高度關注 CFC 申報書應準備的文件及需揭露之資訊，以利評估 CFC 影響層面，並正確計算 CFC 投資收益。

美國有條件免稅公司-德拉瓦州(Delaware USA)

2023 年 CFC 啟動，何去何從？

從境外 OBU 拉回台灣 DBU 操作，記帳報稅？

到境外落實實質營運之要求？

稅務成本多少？才是企業關心的議題及數據。



★★★美國有條件免稅公司-德拉瓦州(Delaware)★★★

美國 不是 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。

美國 不是 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。

1. 美國不是 CRS 的交換國家之一
2. 美國不是 CFC 的低稅國家之一
3. 註冊美國公司，最擔心的是公司稅號申請、海外帳戶 FBAR 申報、公司稅務申報。
4. 美國公司並不可怕，只要註冊前，瞭解運作需求與交易特性，公司結構安排妥善。
5. 搭配美國會計師申請稅號，提供全套報稅服務，是一個優質的境外公司註冊地點。
6. 美國公司需依照美國稅法規定運作，專案搭配美國會計師，善加運用，還能達到有條件免稅之效益。

[美國公司] ≠ CFC 低稅地區 ≠ 洗錢國家 ≠ CRS 國家

★★★美國德拉瓦州公司 有條件免稅專案★★★

- 註冊德拉瓦州公司
- 申請美國稅籍編號
- 設立帳簿憑證及帳務記錄系統
- 年度申報海外帳戶 FBAR
- 年度申報稅表
- ※ 以利達成有條件免稅公司之規劃
- ※ 此專案需有配合銀行開戶意願！

