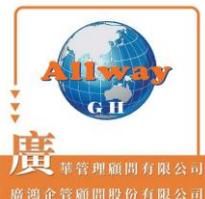


CFC 稅局選案查核重點



- 一、 營利事業及其關係人直接或間接持有境外低稅負國家或地區關係企業的股份或資本額合計達 50% 或對該低稅負區關係企業具有控制能力，符合 CFC 構成要件，應申報而未申報 CFC 投資收益案件。
- 二、 營利事業已申報 CFC 符合豁免規定案件，其 CFC 是否符合實質營運活動構成要件、當年度盈餘是否符合微量盈餘豁免門檻。
- 三、 已申報 CFC 當年度虧損，或已申報收益案件，在計算虧損或當年度盈餘及投資收益時，是否正確計算。

CFC 選案查稅 鎖定重點

2024-11-11 經濟日報 / 記者邱琮皓 / 台北報導國稅局

財政部北區國稅局表示

近期將針對轄內營所稅申報案件，展開受控外國企業（CFC）選案查核，鎖定三大重點，稅局提醒企業自行檢視申報內容，如有短漏報 CFC 投資收益，應儘速向國稅局自動補報繳所漏稅款。

三大重點包含

- 一、營利事業及其關係人直接或間接持有境外低稅負國家或地區關係企業的股份或資本額合計達 50% 或對該低稅負區關係企業具有控制能力，符合 CFC 構成要件，應申報而未申報 CFC 投資收益案件。
- 二、營利事業已申報 CFC 符合豁免規定案件，其 CFC 是否符合實質營運活動構成要件、當年度盈餘是否符合微量盈餘豁免門檻。
- 三、已申報 CFC 當年度虧損，或已申報收益案件，在計算虧損或當年度盈餘及投資收益時，是否正確計算。

營利事業CFC選案查核重點

項目	內容
公司是否應申報	是否符合CFC構成要件，應申報而未申報CFC投資收益案件
已申報符合CFC豁免案件	CFC是否符合實質營運活動構成要件及CFC當年度盈餘是否符合微量盈餘豁免門檻
已申報CFC虧損或收益案件	查核虧損計算、盈餘及投資收益計算是否正確

資料來源：財政部北區國稅局

邱琮皓 / 製表

營利事業 CFC 選案查核重點 圖 / 經濟日報提供

針對前述三大重點，國稅局將一一查核。

我國營利事業及關係人直接或間接持有在我國境外低稅負國家或地區的關係企業股份或資本額合計達 50% 以上、或對該關係企業具有重大影響力，均適用 CFC 制度，應於申報時依規定格式揭露相關資訊及檢附 CFC 財務報表。

營利事業 CFC 制度今年 5 月完成首次所得稅結算申報。

若營利事業今年 5 月申報延期提供 CFC 的財務報表，最長延期六個月、並以一次為限，也就是必須要在 11 月 30 日完成。

國稅局針對營利事業申報案件，將展開選案查核，包括

1. 應申報未申報案件，或是聲稱適用豁免條款、實則不然
2. 在計算 CFC 損益階段未依規定計算者

都是國稅局查核重點。

國稅局提醒，營利事業在遭到稽徵機關選案查核前，如有未依規定申報或短漏報 CFC 投資收益者，應主動向所轄稽徵機關辦理申報並補繳所漏稅款，以免受罰。

企業首度申報 CFC 國稅局 關注四樣態

財政部國稅局表示，營利事業 CFC 選案查核作業，將對四大態樣案件加強查核：

- 一、營利事業及其關係人直接或間接持有境外低稅負國家或地區關係企業之股份或資本額合計達 50% 或對該低稅負區關係企業具有控制能力，符合 CFC 構成要件，應申報而未申報 CFC 投資收益案件。
- 二、營利事業已申報 CFC 符合豁免規定案件，其 CFC 是否符合實質營運活動構成要件及 CFC 當年度盈餘是否符合微量盈餘豁免門檻。
- 三、營利事業已申報 CFC 當年度虧損案件，其虧損之計算是否正確。
- 四、營利事業已申報 CFC 投資收益案件，其 CFC 當年度盈餘及投資收益計算是否正確。

營利事業於稽徵機關選案查核前，如有未依規定申報或短漏報 CFC 投資收益者，請主動向所轄稽徵機關辦理申報並補繳所漏稅款，以免受罰。