

CFC制度2023年上路

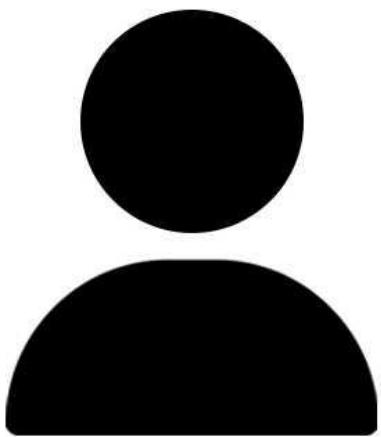
Slide by 財政部



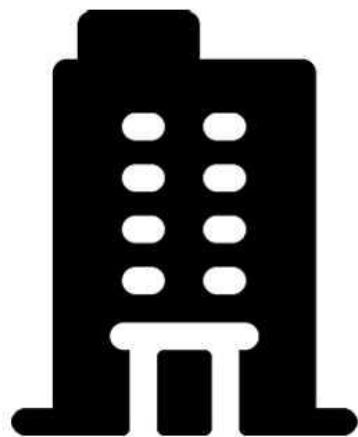
CFC

你知道這是什麼嗎？

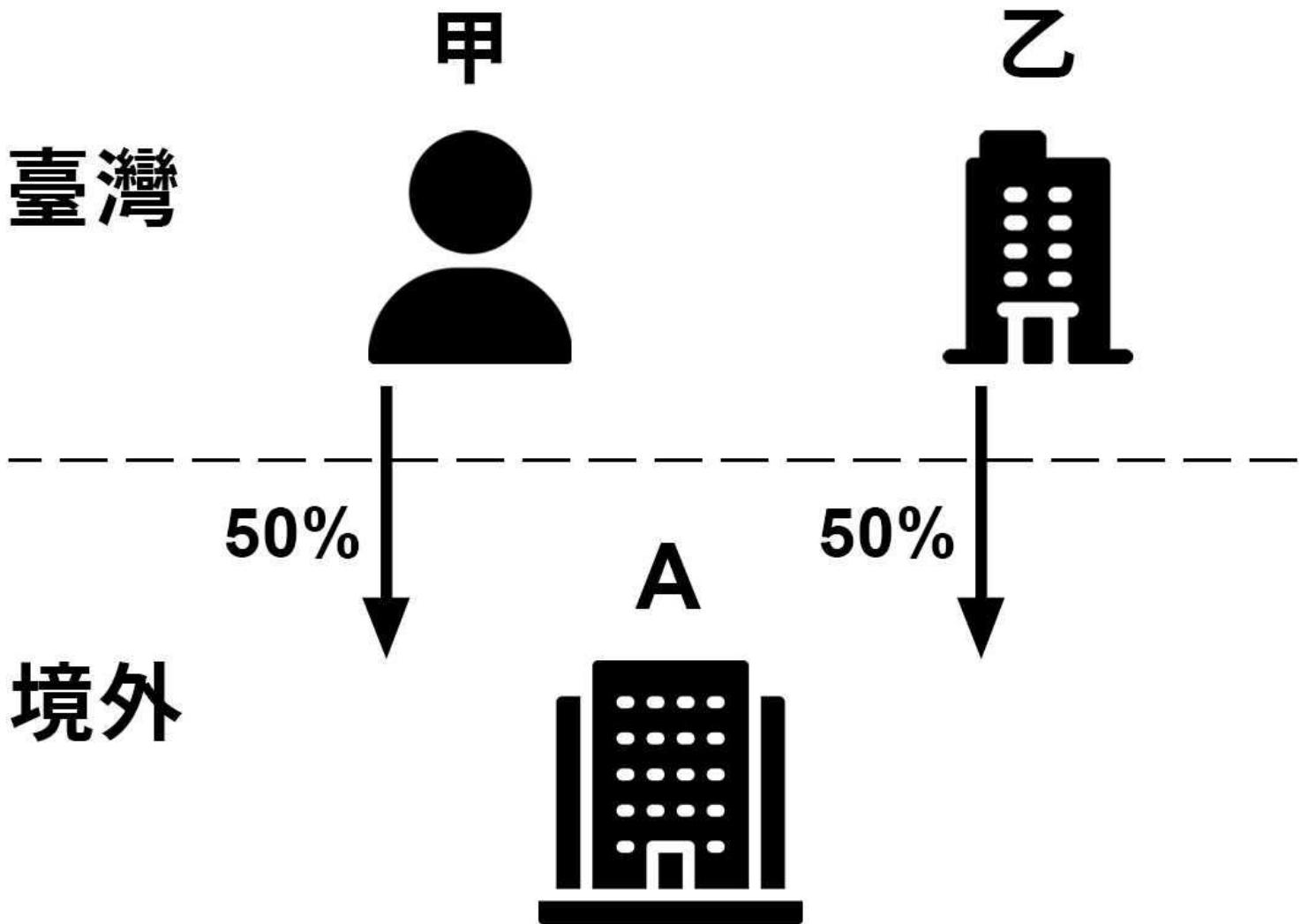
甲



乙

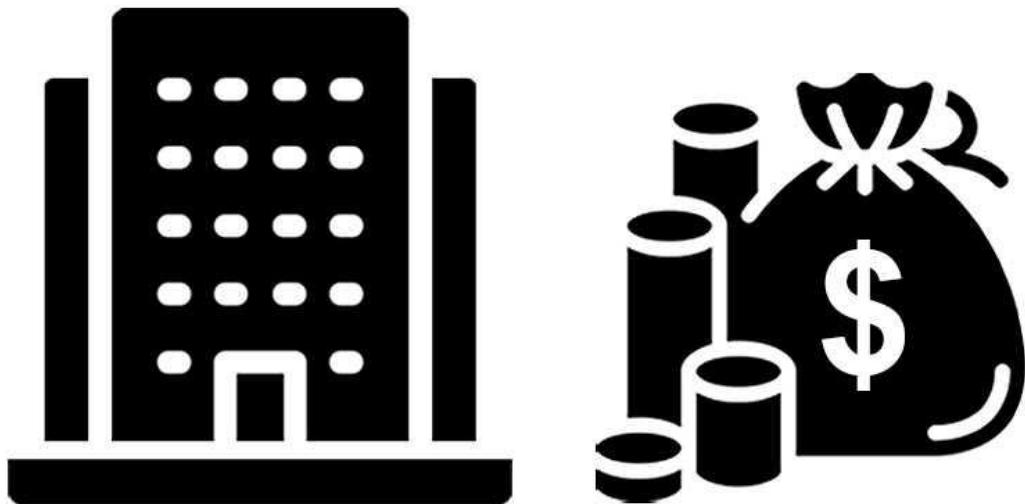


假設在臺灣，甲個人與乙公司

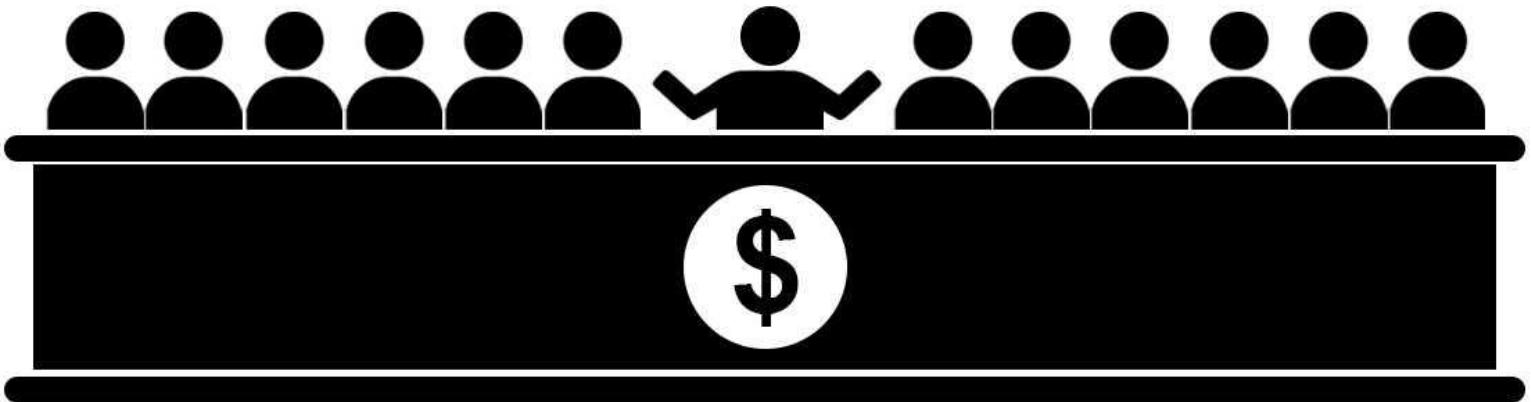


各持有境外A公司50%股權

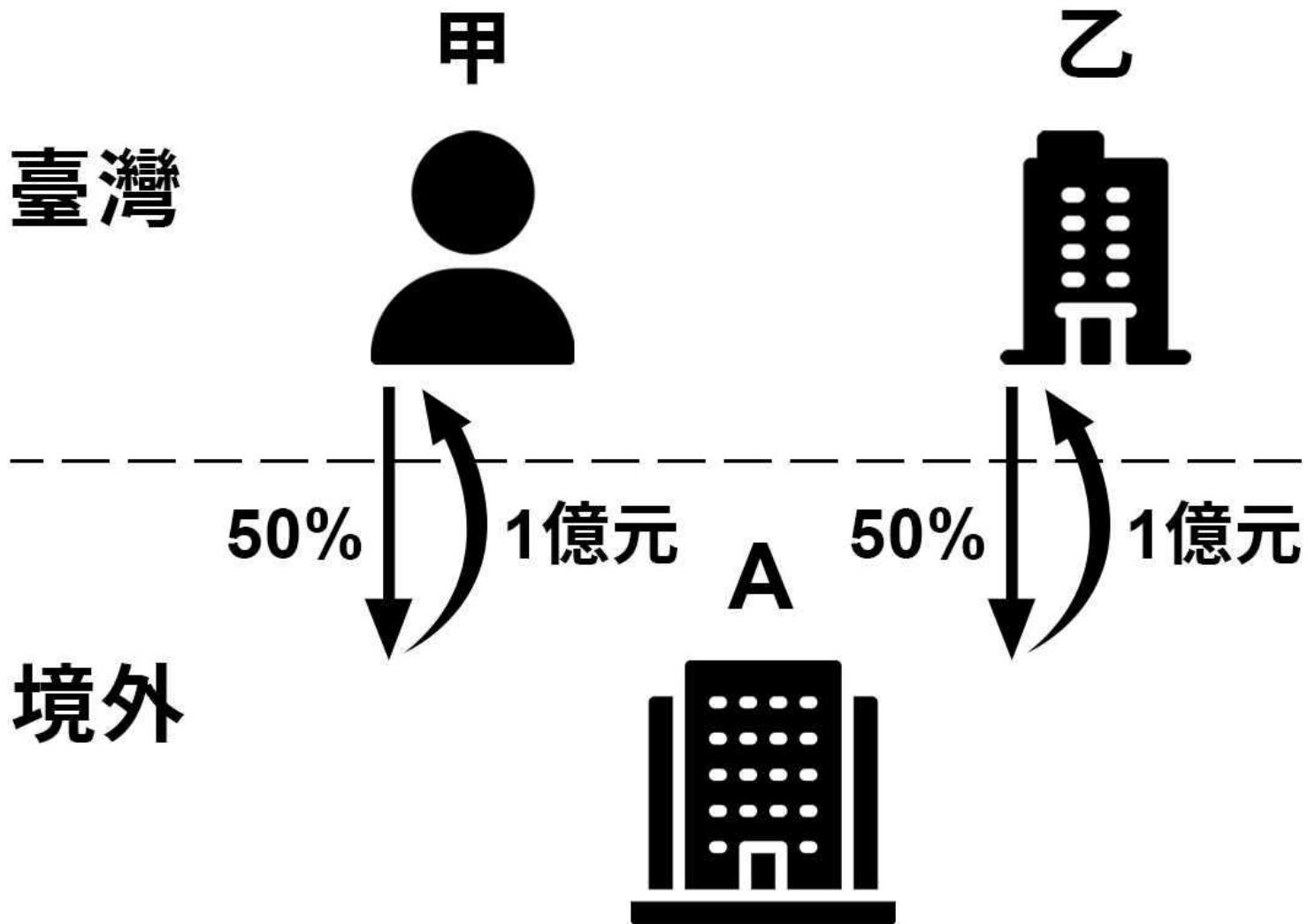
A



A公司當年度稅後盈餘2億元



股東會決議分配盈餘

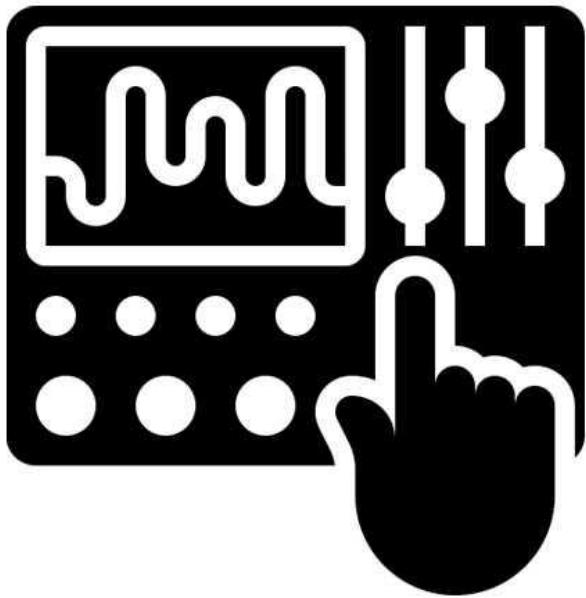


甲乙各獲配1億元股利收入



依規定該所得必須課稅

為了規避稅負
他們在租稅天堂設立一間
受控外國企業 (CFC)



透過操控CFC的股利決策

臺灣

低稅負
國家或地區

境外

甲

乙

50%

50%

100%

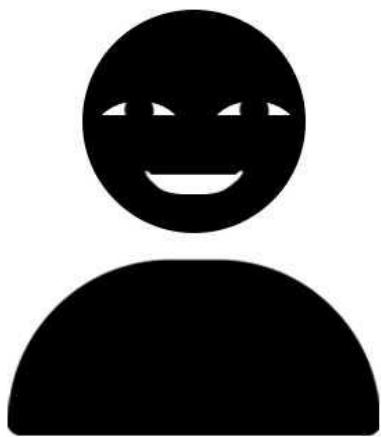
2億元

A

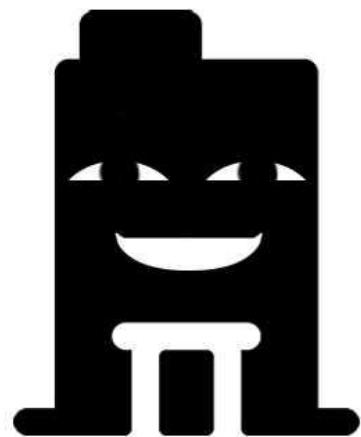
CFC

將A公司盈餘保留在CFC不分配

甲



乙



這樣一來，甲乙就不用繳稅了

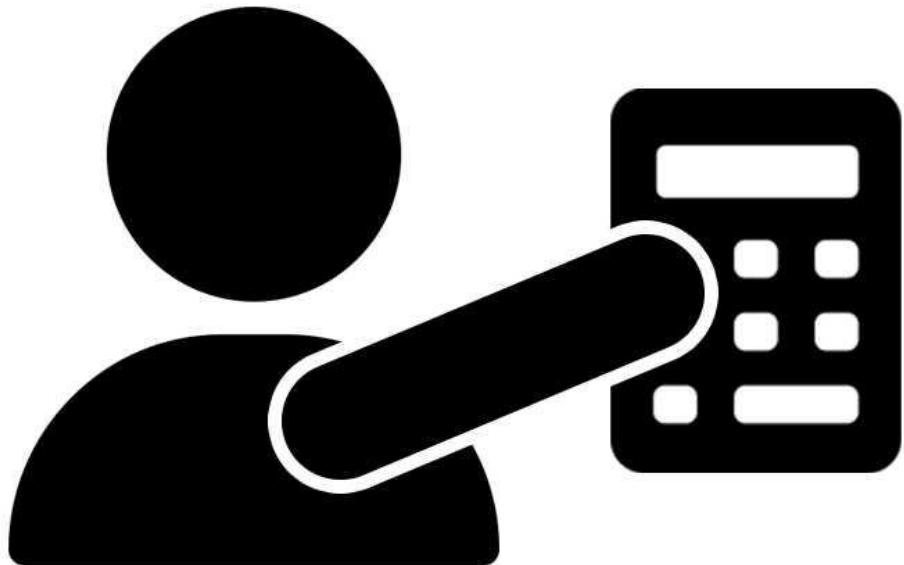


但2023年起
CFC制度正式上路

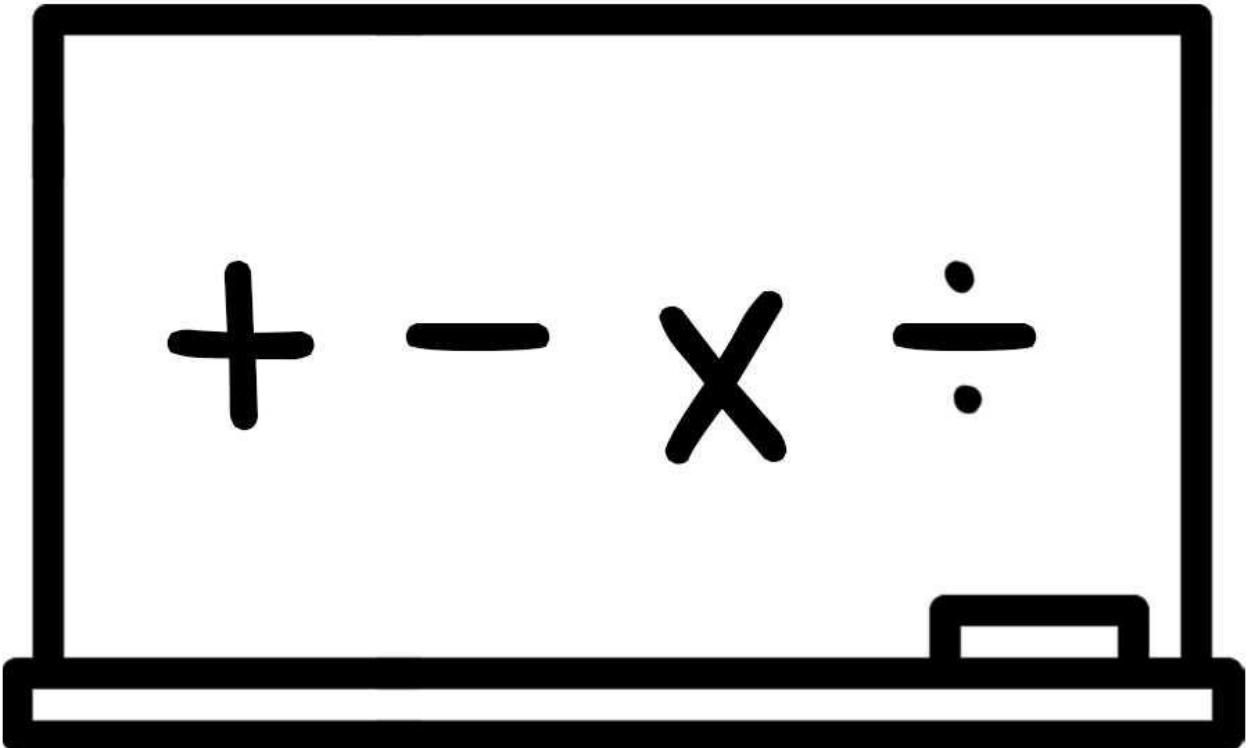


不管CFC是否決議分配盈餘

甲

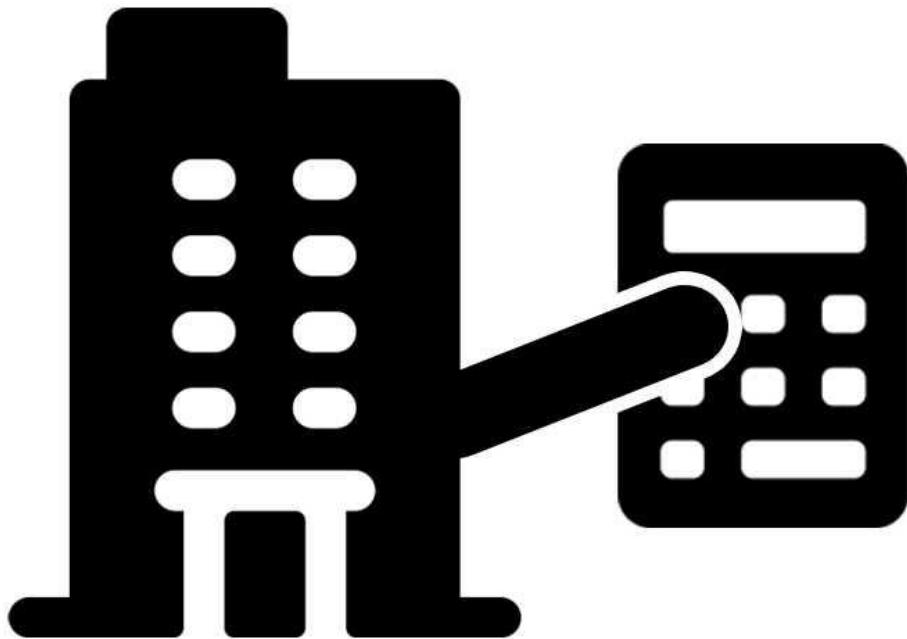


甲都要計算CFC營利所得

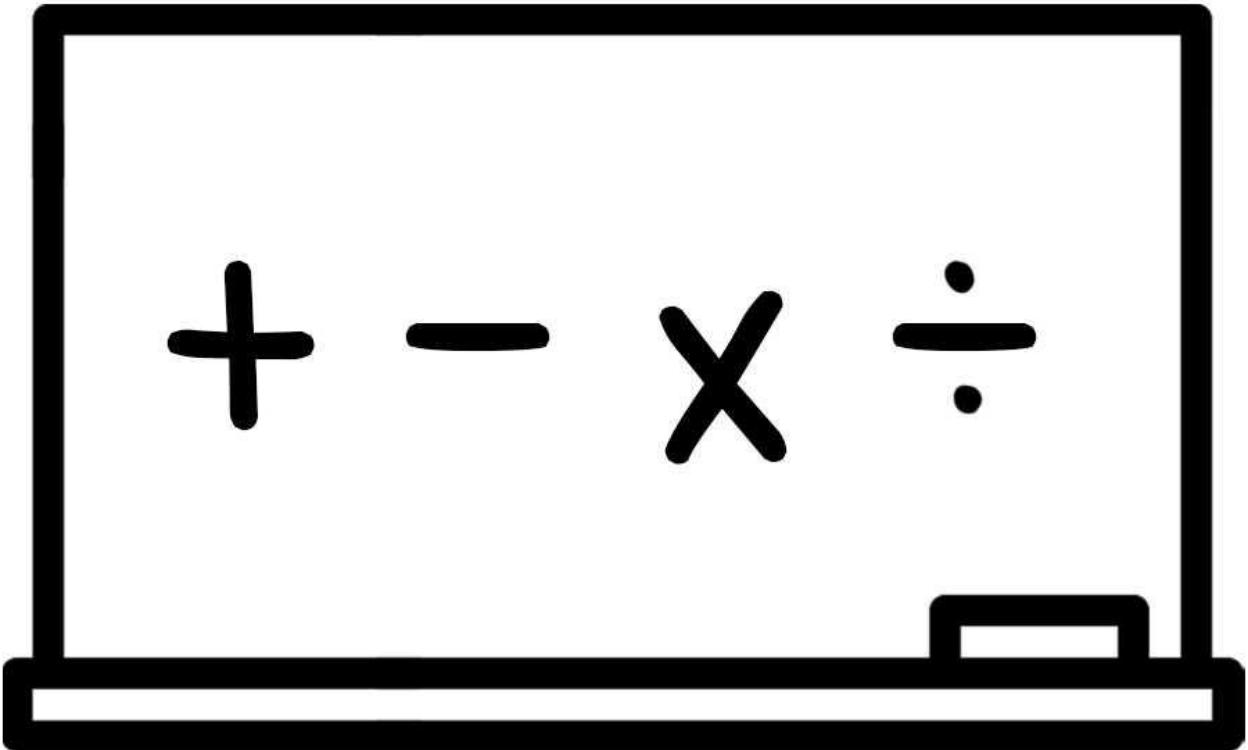


計入個人基本所得額

乙



乙都要認列CFC投資收益

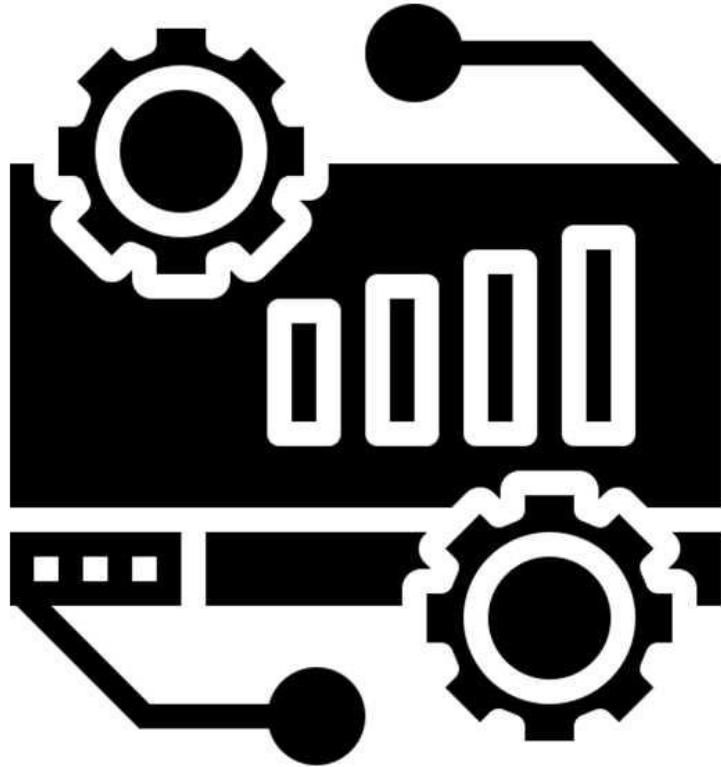


計入營利事業所得額

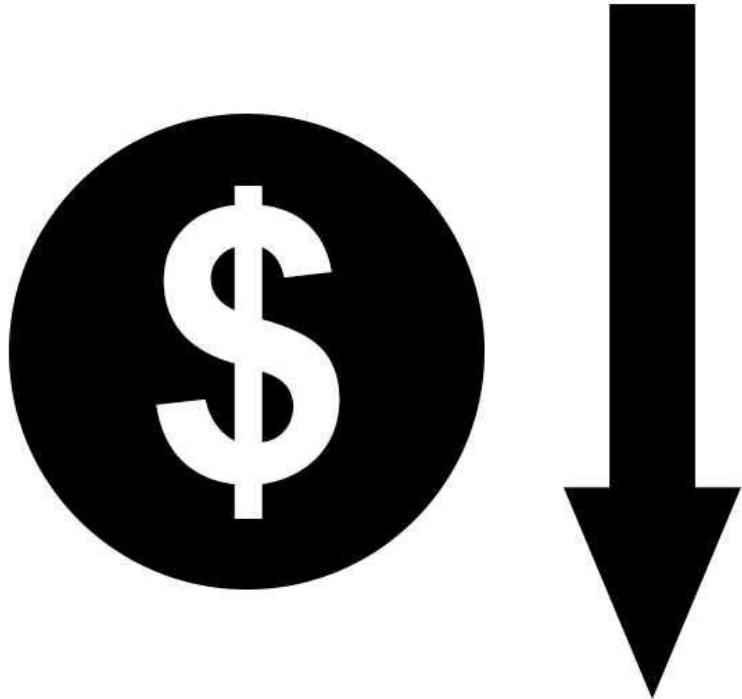
有了CFC制度
就能防杜將盈餘保留
在CFC的避稅行為



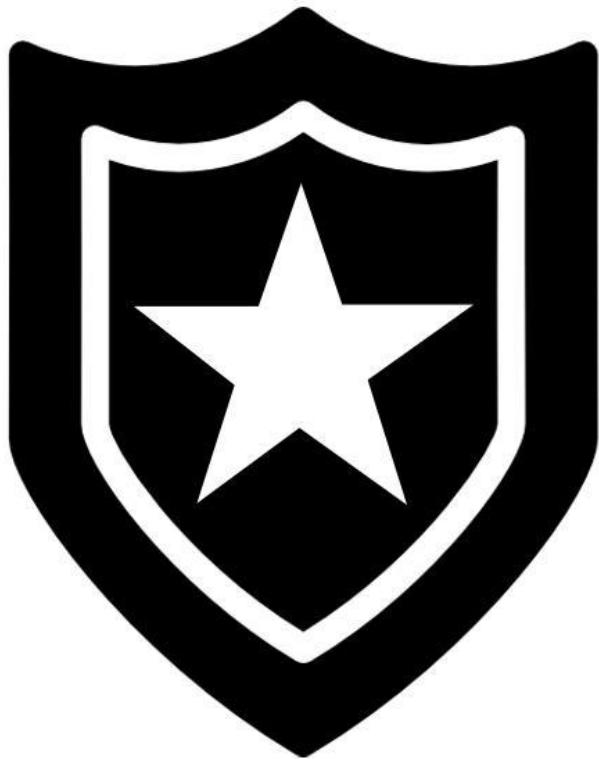
但是，並非所有CFC都適用



如果CFC有實質營運活動

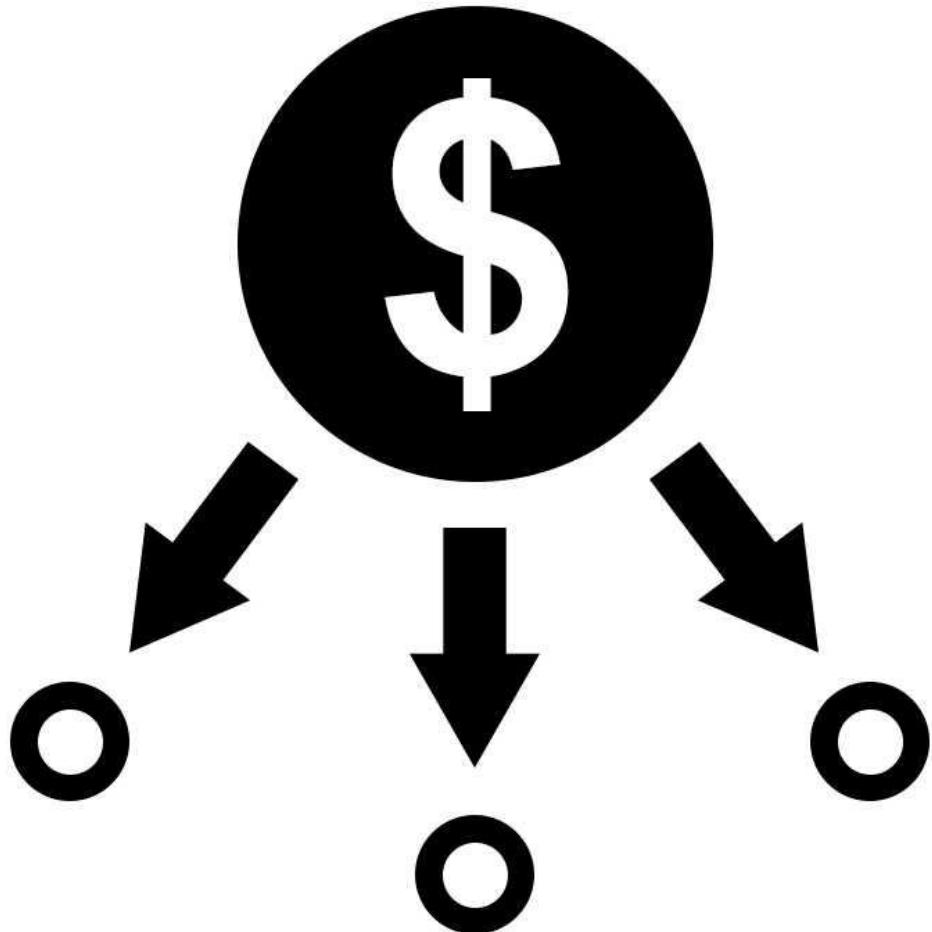


或當年度盈餘NT\$700萬元以下



即可豁免，排除適用

當然，租稅合理公平
也要避免重複課稅



之後CFC實際分配盈餘時



不會再計入股東所得額課稅



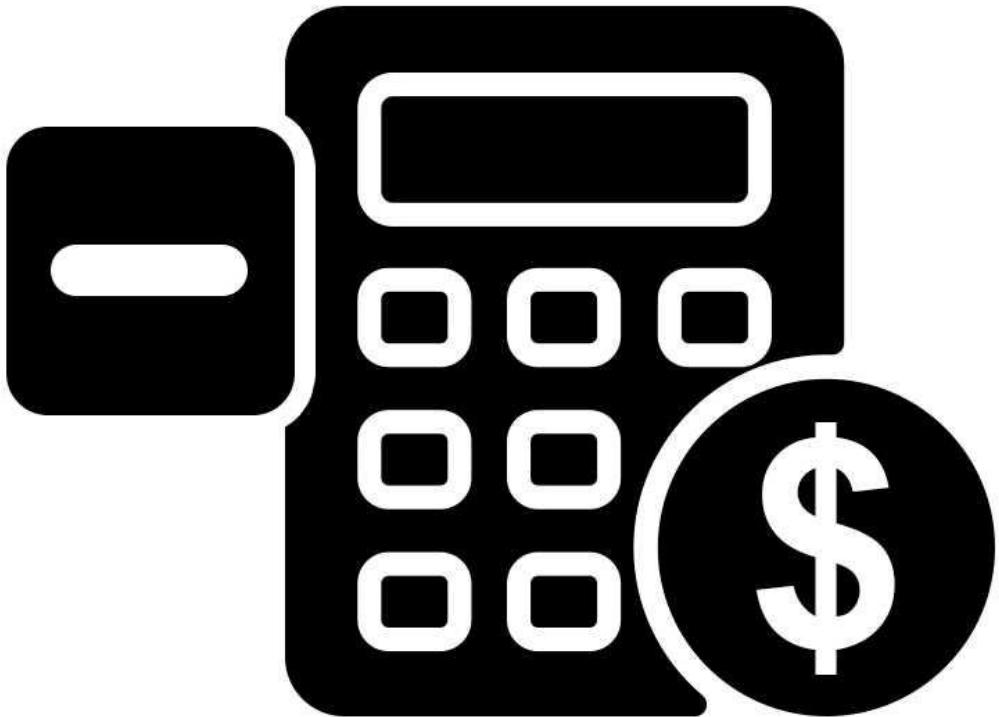
若在所得來源地已繳所得稅



可申請扣抵或退稅



交易或處分CFC股權時



可減除CFC已認列的所得餘額

最後，你可能會擔心
CFC制度會溯及既往嗎？



放心！答案是不會



實施前CFC發生的盈餘



只在分配給股東時才會課稅

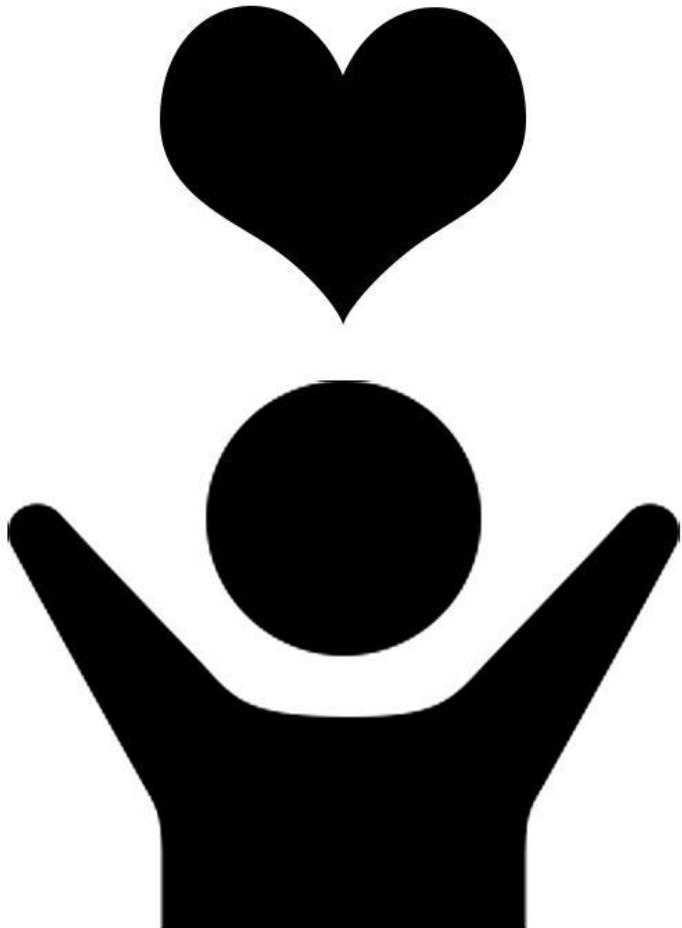


看到這，小編先痛哭流涕

剩沒幾張而且重點來了



對CFC制度有了基本概念後

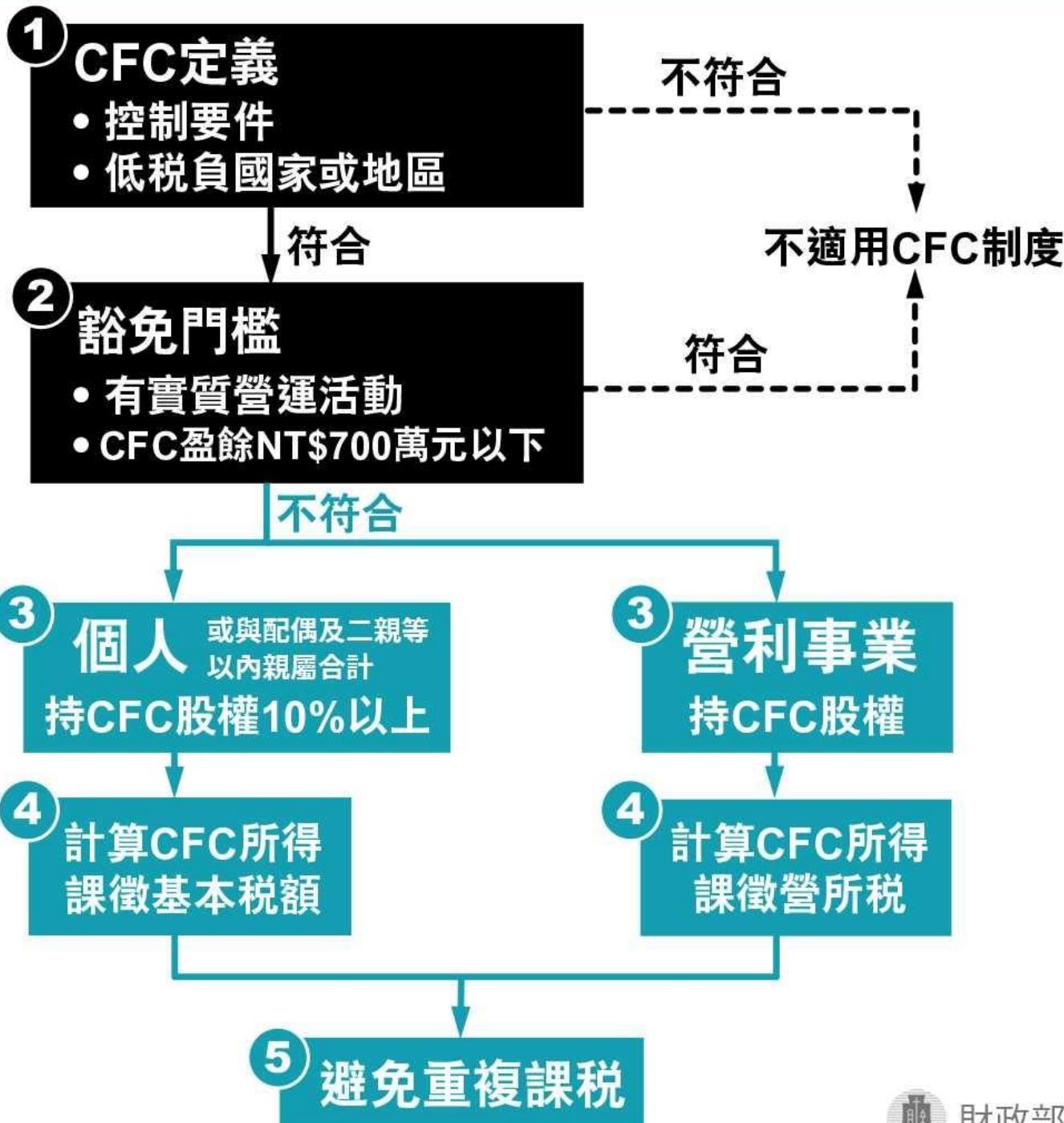


給大家實際一點的懶人包

外國企業是否屬 CFC

計算 CFC 課稅所得

一張圖掌握CFC制度



個人CFC制度

112年1月1日施行

適用對象

- 1 持有**CFC**股權10%以上的居住者個人
- 2 與配偶及二親等以內親屬持股合計達10%以上的居住者個人

豁免門檻

- 1 **CFC**有實質營運活動
- 2 **CFC**當年度盈餘在**NT\$700**萬元以下
(但同一申報戶全部**CFC**盈餘合計超過，個別**CFC**盈餘仍應課稅)

課稅方式

個人計算CFC營利所得計入基本所得額

$$= \left(\begin{array}{l} \text{CFC當年度盈餘} \\ - \text{以前年度核定各期虧損} \\ - \text{法定盈餘公積或限制分配項目} \end{array} \right) \times \text{直接持股比率} \times \text{持有期間}$$

避免重複課稅

- 1 實際獲配**CFC**股利或盈餘時，不再計入課稅
- 2 已依所得來源地稅法納稅，計入年度申報期間屆滿之次日起5年內可申請扣抵或退税
- 3 交易**CFC**股權時，可減除已計算該**CFC**營利所得盈餘

營利事業CFC制度

112年度施行

適用對象

持有CFC股權的營利事業

豁免門檻

- 1 CFC有實質營運活動
- 2 CFC當年度盈餘在NT\$700萬元以下
(但同一申報戶全部CFC盈餘合計超過，個別CFC盈餘仍應課稅)

課稅方式

營利事業認列CFC投資收益計入營利事業所得額

$$= \left(\begin{array}{l} \text{CFC當年度盈餘} \\ \text{-以前年度核定各期虧損} \\ \text{-法定盈餘公積或限制分配項目} \end{array} \right) \times \text{直接持股比率} \times \text{持有期間}$$

避免重複課稅

- 1 實際獲配CFC股利或盈餘時，不再計入課稅
- 2 已依所得來源地稅法納稅，認列年度申報期間屆滿之次日起5年內可申請扣抵或退稅
- 3 處分CFC股權時，可減除已認列該CFC投資收益餘額

CFC制度即將上路 及早因應接軌國際

相關資訊請上「[反避稅專區](#)」

稅務諮詢免付費專線：0800-000-321

或逕洽所在地國稅局(分局、稽徵所、服務處)

