



稅務快遞

財政部發布營所稅結算申報時需填寫之認列受控外國企業(CFC)所得明細表

財政部於112年1月7日發布營所稅結算申報時需填寫之認列受控外國企業(CFC)所得明細表。謹說明該申報書表重點如下：

- 一、**CFC基本資料**：此將揭露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**：此將計算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(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**：將彙總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**：將第三點調整後之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。

詳細內容請參考[財政部網站](#)。

- 一、有關CFC欲適用實質營運豁免應如何舉證乙節，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)，提醒有主張豁免者應儘早準備。
- 二、未來移轉訂價申報有關頁次其中B2頁關係人明細表亦新增是否符合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，營利事業應注意關係人交易應符合常規交易，以降低查核補稅風險。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

聯絡資訊

袁金蘭執業會計師

glendyyuan@deloitte.com.tw

張瑞峰執業會計師

raymondchang@deloitte.com.tw

陳瑩倩協理

graceychen@deloitte.com.tw



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱“DTTL”)，以及其一家或多家全球會員所網絡及其相關實體 (統稱為“Deloitte 組織”)。DTTL (也稱為“Deloitte 全球”) 每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不對第三方承擔義務或約束。DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他的作為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊，請參閱 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱“DTTL”)、其會員所或其相關實體的全球網絡 (統稱為“Deloitte 組織”) 均不透過本出版物提供專業建議或服務。在做出任何決定或採取任何可能影響企業財務或企業本身的行動之前，請先諮詢合格的專業顧問。

對於本出版物中資料之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 (明示或暗示)，DTTL、其會員所、相關實體、僱員或代理人均不對與依賴本出版物的任何人直接或間接引起的任何損失或損害負責。DTTL 及其每個成員公司及其相關實體在法律上是獨立的實體。