

所得稅法令

財政部公告營利事業所得稅申報書涉及 CFC(受控外國企業)制度相關書表樣張

財政部於7日公告營利事業CFC相關申報書表格式，包含申報揭露義務、關係人資訊(含從屬或控制關係及持股比例結構圖、明細表)、CFC所得明細表及應備文據、認列CFC投資收益及境外可扣抵稅額明細表等。其中CFC所得明細表共分五大部分：

一、CFC基本資料	包含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	CFC稅後淨利(財報數) + 其他綜合損益(OCI)與其他權益轉入未分配盈餘數 - 非低稅負區採權益法認列之(投資收益-投資損失) + 非低稅負區決議盈餘分配數 (或減除損失實現數)
三、前十年虧損扣除表	自112年度起之CFC虧損可扣除，但111年度(含)以前的虧損不能適用
四、歸課所得計算	CFC當年度盈餘可扣除CFC當地法定盈餘公積、限制分配項目及以前年度核定虧損，再依持股比例計算應認列CFC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	包含實際獲配CFC股利金額、處分CFC資訊等，以避免重複課稅

資誠提醒：

1. 實質營運豁免證明文件：CFC符合實質營運豁免規定者，營利事業在辦理營所稅申報時應檢附相關文件，例如：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。
2. CFC符合實質營運豁免規定者，雖可免計算CFC盈餘及歸課所得，但當年度如果為虧損者，則仍應填報盈餘計算表及前十年虧損扣除表，未來才能適用前十年度虧損餘額抵減當年度盈餘。
3. CFC制度另一豁免規定為，個別CFC及全部CFC當年度盈餘合計均未超過700萬元者；此處在計算全部CFC當年度盈餘(虧損)合計數時，可排除上述有實質營運活動的CFC。
4. CFC所得明細表，僅需填寫營利事業直接投資的第一層CFC，且一家CFC填寫一張明細表；透過第一層CFC直接或間接持有之其他各層CFC，無須填寫。
5. 營利事業已依照 CFC 規定認列投資收益課稅者，CFC在所在地國或大陸地區已繳納之股利或盈餘所得稅，須留意5年內的扣抵年限規定。



租稅優惠法令

立法院三讀通過「產業創新條例」第 10 條之 2 修正草案，將追溯自 112 年 1 月 1 日起施行

立法院於7日三讀通過產業創新條例第10條之2(即台版晶片法)修正案，通過內容同行政院送請立法院審議版本。有關適用對象的定義(技術創新且位居國際供應鏈關鍵地位)，適用要件的研發費用及研發密度規模等，將由經濟部會同財政部於6個月內完成適用辦法訂定。未來申請案件將採審查機制，邀請相關部會及外部專家共同審核。

詳細內容請參[台灣租稅及投資法令要聞：2022年12月 \(pwc.tw\)](https://www.pwc.tw)

(本頁以下空白)

PwC Taiwan Contacts

服務項目	姓名	職稱	電話	E-mail
公司稅與間接稅服務 (含初次上市櫃稅務諮詢服務)	許祺昌	稅務法律服務 營運長	886-2-2729-5212	Jason.C.Hsu@pwc.com
	黃文利	執業會計師	886-2-2729-6061	Jack.Hwang@pwc.com
	范書華	執業會計師	886-2-2729-6077	Rosamund.Fan@pwc.com
	李佩璇	執業會計師	886-4-2729-5207	Pei-hsuan.Lee@pwc.com
	洪連盛	執業會計師	886-2-2729-5008	Sam.Hung@pwc.com
	周莉莉	執業會計師	886-2-2729-6566	Li-Li.Chou@pwc.com
	劉穎勳	執業會計師	886-6-2729-6258	Ying-Hsun.Liu@pwc.com
	林巨峯	執業會計師	886-2-2729-5028	Alvis.Lin@pwc.com
	蔡晏潭	執業會計師	886-2-2729-6997	Yen-Tan.Tsai@pwc.com
	黃清衍	執業會計師	886-2-2729-5955	Luke.huang@pwc.com
	陳筱娟	執業會計師	886-2-2729-5696	Audrey.chen@pwc.com
	國際稅務暨全球移轉訂價服務	徐麗珍	執業會計師	886-2-2729-6207
廖烈龍		執業會計師	886-2-2729-6217	Elliot.Liao@pwc.com
謝淑美		執業會計師	886-2-2729-5809	Elaine.Hsieh@pwc.com
段士良		執業會計師	886-2-2729-5995	Patrick.Tuan@pwc.com
蘇宥人		執行董事	886-2-2729-5369	Peter.y.Su@pwc.com
曾博昇		執業會計師	886-2-2729-5907	Paulson.tseng@pwc.com
劉欣萍		執業會計師	886-2-2729-6661	Shing-Ping.Liu@pwc.com
徐丞毅		執業會計師	886-2-2729-5968	Cy.hsu@pwc.com
范香琴		執業會計師	886-2-2729-6669	Hsiang-chin.fan@pwc.com
鮑敦川		執業會計師	886-2-2729-6666 ext. 23928	Tim.pao@pwc.com
併購服務	謝淑美	執業會計師	886-2-2729-5809	Elaine.Hsieh@pwc.com
	劉欣萍	執業會計師	886-2-2729-6661	Shing-Ping.Liu@pwc.com
金融業稅務諮詢服務	吳偉臺	執業會計師	886-2-2729-6704	Richard.Watanabe@pwc.com
	陳麗媛	執業會計師	886-2-2729-5360	Jessie.Chen@pwc.com
股東權益暨投資管理服務	黃文利	執業會計師	886-2-2729-6061	Jack.Hwang@pwc.com
家族企業傳承暨財富管理服務	洪連盛	執業會計師	886-2-2729-5008	Sam.Hung@pwc.com
	鄭策允	執業律師	886-2-2729-5098	Alvin.Cheng@pwc.com
稅務救濟	林巨峯	執業會計師	886-2-2729-5028	Alvis.Lin@pwc.com

www.pwc.com/tw

版權聲明：本台灣租稅及投資法令要聞僅提供參考使用，非屬資誠聯合會計師事務所暨其關係企業(以下簡稱「資誠」)對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得據以作為任何決策之依據，亦不得援引作為任何權利或利益之主張。其內容未經資誠同意不得任意轉載或作其他目的之使用。若有任何事實、法令或政策之變更，資誠保留修正本台灣租稅及投資法令要聞內容之權。

© 2023 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. PwC refers to the Taiwan member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.tw for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.