

CFC 上路與資金清查相隨

文 / 許永欽 普華商務法律事務所 合夥律師

CFC 制度自 2023 年元旦上路，過往許多臺灣個人及企業在境外免稅天堂設立公司，以作為家族控股與資產傳承等用途，並不是說設立境外公司就違法，由於臺灣以國際貿易為主，早期臺灣禁止企業到大陸投資，對外投資也有許多限制，為了海外投資布局，有許多企業便在海外設立另一家公司轉手投資以避開法律的限制，某種程度來說，卻成了公司經營者趨利的有力工具，當大量資產放在境外公司，這些境外公司就是典型的懷璧其罪，難免會受到政府機關的檢視。家族企業有設立境外公司或擁有境外資產者，須留意以下事項：

一、境外公司是家族個人所持有的公司，還是家族企業的公司？若與己所經營之公司涉及商業活動，則須注意是否係屬關係人交易而需資訊公開及財報揭露。

二、境外公司是否借名登記，其管理之模式為何？若境外公司是借名登記於第三者，進而轉投資第三地，則須注意境外公司之管理權限，以避免無法與第三地之轉投資公司進行連結。

三、境外公司是否合資企業，股權比例為何？若對於境外公司持股比例少於合資方，則境外公司之管理權易陷被旁落、股權易被稀釋，海外投資所得不易回流。

四、境外資產擁有之方法為何？借名登記？信託登記？亦或是法律協議持有？如果沒有明確的證據證明資產到底屬於誰，很有可能在發生繼承時，產生境外資產交代不清的情形。若提不出證據證明，境外資產可能會被取走，所以在設立前一定就要規劃明確。

五、CFC 上路可能的法律風險為何？境外公司若因 CFC 上路，為了規避稅捐而有資金異常流動，則須注意洗錢防制的法律風險。

閩南話有一句諺語「鴨蛋雖密也有縫」，比喻百密總有一疏，呼籲企業主不要存有僥倖心態，資誠提醒，當面臨主管機關或司法機關之調查，最好的方式是尋求專業人士的協助，以降低法律風險。

資誠家族及企業永續辦公室

協助臺灣家族及企業重新定義家族與企業的使命願景，成就家族及企業永續

臺灣家族企業的企業主在疫情及疫後時代所面臨的競爭、各種營運風險及家族永續傳承的挑戰比以往任何時候都更激烈，企業主需要全新的方法、全新的思維帶領家族邁向永續的航道，如何領導家族實現家族永續、企業永續，絕對是臺灣家族企業主最深切的期待。資誠家族及企業永續辦公室能提供臺灣企業主在家族及企業永續經營的一站式 Total Solutions 整體解決方案，從財務績效、創新與成長、風險與治理、人才與傳承、數位轉型、併購、策略聯盟及 ESG 等企業永續策略目標，及家族治理、財富永續、經營權保護與傳承及家族核心價值等家族永續策略目標，協助企業主成就永續家族與永續企業。

我們的團隊



林鈞堯

副所長

+886 2 27296666 ext.25230

kevin.lin@pwc.com



洪連盛

家族及企業永續辦公室

主持會計師

+886 2 27296666 ext.25008

sam.hung@pwc.com



林一帆

家族及企業永續辦公室

協同主持會計師

+886 2 27296666 ext.26226

yi-fan.lin@pwc.com



鄭策允

家族及企業永續辦公室

協同主持律師

+886 2 27296666 ext.25098

alvin.cheng@pwc.com



許永欽

普華商務法律事務所

合夥律師

+886 2 27296666 ext.25018

clever.hsu@pwc.com

