

## CFC 上路後，個人海外公司何去何從？

文 / 洪連盛 家族及企業永續辦公室 主持會計師

CFC（受控外國公司）已於 2023 年 1 月 1 日正式上路，臺灣個人與公司須填報其設立於低稅負國家或地區的境外公司，並提交持股架構圖及會計師簽證財務報表等相關資料。因為 CFC 課稅範圍很廣，所以國稅局查稅時將會像是握著一支大掃把，輕輕一揮就可以收獲滿滿，最後「連補帶罰」的威力將不容小覷，大量使用境外公司的臺商及高資產人士，究竟該怎麼應對呢？

分析後，確定有 CFC 申報義務的人，可按照公司的實際使用狀況（例如海外控股、上市櫃控股、貿易轉單、財務投資），評估因應 CFC 的方式：(1) 停用境外公司、(2) 合法申報、(3) 違法不申報、(4) 調整為依法免申報。

**如果您想考慮「直接違法不申報」：**想複製過去不申報海外所得的「成功」經驗，但境外公司資訊真的仍不易被查到嗎？其實已有許多境外公司的資料都保留在本國政府或機關內，例如：投審會或金融機構，而且世界各國的公司資訊揭露與交換也越趨完整，例如：大陸天眼查或 CRS。因此，在決定這麼做之前，建議跟專家討論，評估以自身狀況而言，風險是高是低。

**如果您想評估「調整為依法免申報」：**可以思考是否有機會符合以下任一情形：(1) 個人主張為非稅務居民、(2) 個人直接持股公司非設於低稅區、(3) CFC 公司於當地有實質營運、(4) 個人、配偶及二親等內親屬直接持有 CFC 公司股份未達 10%。看似容易但也不容易，評估過程務必要妥善評估該主張的可行性，也要瞭解清楚，如果國稅局認定的見解不一樣，或者直接按實質課稅認定，最壞結果分別會如何？最終再決定是要坦然報稅，還是要進行合法免報稅的規劃。若欲瞭解更多內容歡迎參考《[資誠家族及企業永續辦公室 2023 春節策略專刊](#)》。

（本文作者為資誠家族及企業永續辦公室洪連盛主持會計師，並由資誠聯合會計師事務所蔡孟哲經理共同完成）

# 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

