# CFC申報程序與應備文件

## 前言

CFC制度的實施為企業帶來全新的稅務申報挑戰，如何正確填報所得稅申報書、提供必要文件，成為納稅人必須面對的實務問題。完整且正確的申報不僅是法律義務，也是避免稅務爭議的重要環節。本文將詳細介紹CFC申報的程序、申報書填寫方法及應備文件，協助營利事業順利完成CFC相關稅務申報工作。

## 一、營利事業所得稅申報書涉及CFC的相關書表

營利事業所得稅申報書中與CFC制度相關的表格主要包括：

**1. 本稅部分：**

* 第1頁：損益及稅額計算表
* 第8頁：表四、關係人負債、關係人及關係人交易與一次性移轉訂價調整之揭露暨受控外國企業之檢核

**2. 附冊部分：**

* 第B2頁：關係人基本資料及結構圖
* 第B3頁：關係人明細表
* 第B7頁：營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表

這些表格環環相扣，共同構成CFC申報的完整體系。即使企業符合CFC豁免條件或CFC當年度為虧損，仍需在相關表格中進行揭露。

## 二、各表格填寫重點及注意事項

**1. 本稅第1頁(損益及稅額計算表)**

在本表中，與CFC相關的欄位主要有：

* 第137欄：依所得稅法第43條之3規定計算之投資收益
* 第35欄：投資收益(含權益法之投資收益)及一般股息及紅利(含國外投資收益)
* 第112欄：境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵之稅額
* 第119欄：大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區已繳納之所得稅可扣抵之稅額

填寫時應注意：

* 第137欄填入依CFC制度認列的投資收益，即B7頁各CFC表D5欄合計數
* 非依CFC制度認列的股利或投資收益應填入第35欄
* 相對應的境外稅額扣抵應分別填入第112欄或第119欄

**2. 本稅第8頁(表四、受控外國企業之檢核)**

此處需勾選「是」或「否」，表明本營利事業及關係人是否直接或間接持有在境外低稅負國家或地區關係企業的股份或資本額合計達50%，或對該低稅負區關係企業具有控制能力。

若勾選「是」，則需進一步填寫B2頁第一部分第2題。這個勾選是啟動CFC申報程序的第一步。

**3. 附冊第B2頁(關係人基本資料及結構圖)**

此頁需填寫以下資訊：

* 第一部分第2題：表明本營利事業是否持有符合CFC定義的企業，並填寫依所得稅法第43條之3規定認列CFC投資收益的金額
* 第二部分：提供本營利事業與關係人的從屬或控制關係及持有股份或資本額比率結構圖

正確繪製結構圖有助於稅務機關了解企業的投資架構，是CFC申報的重要環節。

**4. 附冊第B3頁(關係人明細表)**

在此表中，對於位於低稅負地區的關係人，需特別關注：

* F3欄：填寫本營利事業直接或間接持有該關係人的股份及資本額比率
* H欄：標明該關係人是否為受控外國企業(CFC)

只有「第D2欄(直接最高出資額)大於0」且「第H欄勾選『是』」的關係人，才需要續填第B7頁。這表明營利事業當年度直接持有CFC，是填寫B7頁明細表的前提。

**5. 附冊第B7頁(營利事業認列CFC所得明細表)**

B7頁是CFC申報的核心表格，分為五個部分：

**第一部分：CFC基本資料**

* 填寫CFC的名稱、稅務識別碼、所屬低稅負國家(地區)
* 實質營運活動檢視：勾選是否有固定營業場所、僱用員工及消極性收入占比情況
* CFC財務報表查核情況：是否經會計師查核簽證，是否申請延期提示

**第二部分：當年度盈餘**

* 填寫CFC當年度稅後淨利(損)及其他計入未分配盈餘的純益(損)項目
* 源自非低稅負區採權益法認列轉投資事業的調節項目
* FVPL調節項目(若選擇將評價損益遞延)
* 計算CFC當年度盈餘(虧損)

**第三部分：10年虧損扣除申報表**

* 列示CFC各年度申報/核定盈餘或虧損
* 記錄截至上年度已扣除金額、本年度減資彌補虧損及本年度扣除金額
* 計算未扣除餘額

**第四部分：歸課所得計算**

* 先檢視是否符合微量門檻豁免
* 計算CFC當年度盈餘扣除法定盈餘公積及以前年度虧損後的餘額
* 按營利事業直接持有比率及持有期間加權平均計算CFC投資收益

**第五部分：營利事業認列CFC投資收益及境外可扣抵稅額明細表**

* 記錄已認列CFC投資收益及實際獲配情況
* 追蹤尚未實際獲配的餘額
* 記錄境外已繳納的所得稅額，作為境外稅額扣抵的依據

填寫B7頁時，需特別注意符合豁免條件或當年度盈餘為負數的CFC的處理。即使符合豁免條件，仍需填寫基本資料部分；若當年度為虧損且未來欲適用虧損扣除，或有以前年度核定虧損尚未扣除完畢，則需填寫第二部分及第三部分。

## 三、應檢附及備妥的文件

依據「營利事業認列受控外國企業所得適用辦法」的規定，企業在申報CFC相關事項時，需準備以下文件：

**1. 應於申報時檢附的文件：**

* 營利事業及其關係人結構圖、年度決算日持股比率
* CFC財務報表(須經所在地或中華民國會計師查核簽證，或其他財務報表替代文據)
* CFC前10年虧損扣除表
* CFC投資收益計算表
* 境外股利或盈餘所得稅納稅憑證(僅大陸地區文件需驗證)
* 轉投資事業股東同意書(議事錄)
* 轉投資事業投資損失已實現數證明文件(僅大陸地區文件需驗證)

若無法於申報時檢附CFC財務報表，應於申報期間屆滿前敘明理由申請延期6個月提供。

**2. 應備妥的文件：**

* 營利事業及其關係人持股變動明細
* 非低稅區轉投資事業財務報表
* CFC實質營運活動證明文件(如會計師出具意見書、固定營業場所證明、薪資支出憑證等)
* 會計師查核CFC持有、衡量及處分金融工具情形的查核報告

上述應備妥文件，須於稽徵機關書面調查函送達的翌日起1個月內提示。若無法於期限內提示，應於期間屆滿前敘明理由申請延長1個月。

## 四、CFC申報的實務案例

**案例1：符合實質營運豁免的CFC申報**

國內甲公司持有位於低稅負地區的A公司(CFC)100%股權，A公司符合實質營運活動豁免條件。

申報處理：

* 本稅第8頁「受控外國企業之檢核」勾選「是」
* B2頁第2題填寫「是」，但認列CFC投資收益金額為0
* B3頁H欄勾選「是」
* B7頁第一部分填寫CFC基本資料，A5至A7欄均勾選「是」，無需填寫第二部分至第四部分
* 檢附實質營運活動的證明文件(如會計師出具意見書)

**案例2：當年度虧損的CFC申報**

國內乙公司持有位於低稅負地區的B公司(CFC)100%股權，B公司當年度虧損500萬元，不具實質營運活動。

申報處理：

* 本稅第8頁「受控外國企業之檢核」勾選「是」
* B2頁第2題填寫「是」，認列CFC投資收益金額為0
* B3頁H欄勾選「是」
* B7頁第一部分填寫CFC基本資料，A5至A7欄至少一欄勾選「否」
* B7頁第二部分填寫當年度盈餘(虧損)-500萬元
* B7頁第三部分填寫虧損金額500萬元
* 無需填寫第四部分(因當年度盈餘未超過0元)
* 檢附CFC財務報表等相關文件

**案例3：非依CFC制度課稅的獲配股利申報**

國內丙公司持有位於低稅負地區的C公司(CFC)100%股權，C公司分配2023年度(CFC制度實施前)盈餘3億元，扣繳稅款0元。

申報處理：

* 本稅第1頁第35欄填入3億元(而非第137欄)
* 若有境外已納稅額，填入第112欄或第119欄
* 不需在B7頁第五部分填寫(因屬CFC制度實施前盈餘)

## 五、申報時間與延期提示

CFC相關申報應在營利事業所得稅結算申報期間內完成，通常為每年5月1日至5月31日(採曆年制者)。若無法於申報時檢附CFC財務報表，應於申報期間屆滿前敘明理由申請延期6個月提供，即延至當年11月30日。

特別提醒：未依期限提示CFC財務報表，將導致下列重要權益喪失：

* 不得選擇CFC持有FVPL的評價損益遞延至實現時計入CFC當年度盈餘
* 不得適用CFC前10年虧損扣除規定

## 結語

CFC申報程序看似繁複，但只要掌握相關表格的填寫邏輯及順序，並準備齊全必要的文件，即可順利完成申報工作。營利事業應特別注意不同情況下的申報要求，包括符合豁免條件、當年度虧損、實際獲配股利等不同場景的處理方式。

建議企業建立完善的CFC資料處理系統，確保所有必要的財務數據及佐證文件能夠及時提供，避免因資料不足或逾期提示而影響稅務權益。同時，考慮到CFC申報的複雜性，可尋求專業稅務顧問的協助，確保申報合規且最佳化稅務處理。

下一篇文章將探討CFC稽查重點與常見錯誤態樣，包括稅務機關重點查核的項目、企業容易犯的錯誤及應對策略，幫助企業做好稅務風險管理，避免不必要的稅務爭議。

標籤：CFC、申報程序、應備文件、填表說明

發布日期：2025-04-24