

# 因應 CFC 制度申報之文件準備與應注意事項

自 2023 年啟動 CFC 制度之後，持有低稅賦國家公司(下稱：低稅公司)的台商，即要依法進行申報，然而申報時所需提供的文件與資料，對需依法申報稅賦的台商來說，多多少少會感到無所適從，透過本課程的分析，可提供台商於申報前，即時備妥申報所需文件，以及應留意的細節、風險評估，並依法完成應有的申報。

【時 間】： 2024 年 5 月 9 日 (四)，09:30~16:30 (1 堂共 6 小時，中午休息 1 小時)

【地 點】： 外貿協會高雄辦事處 (高雄市民權一路 28 號 4-5 樓)

【費 用】： 新台幣\$3,000 元 (含稅、學費、講義、午餐)

開課前 10 天完成報名者享早鳥價\$2,700 元，同公司 2 人(含)以上報名每人優惠價\$ 2,500 元

## 講 師：張 淵 智 老 師

張淵智講師資歷十分豐富完整，在業界已有多多年操作經驗，擅長領域：稅務規劃，新法規反避稅 CRS、OBU 開戶風險控管、境外公司操作、OBU 台商授信與大陸融資、企業租稅規劃分析等台灣公司創業應注意事項。

## 課 程 大 綱

- |                                   |                         |
|-----------------------------------|-------------------------|
| 1. CFC 制度之解析與說明                   | 7. 查核應備文件               |
| 2. 申報應備文件：結構圖                     | 8. CFC 公司之免稅誤解與疑慮       |
| 3. 申報應備文件：CFC 公司財務報表              | 9. CFC 公司的稅務疑慮解析        |
| 4. 申報應備文件：認列 CFC 投資收益表、轉投資事業股東同意書 | 10. CFC 公司年度盈餘的漏稅案例解析   |
| 5. 申報應備文件：CFC 公司虧損扣除表             | 11. CFC 公司的稅務疑慮與稅務洗錢    |
| 6. 申報應備文件：國外稅額扣抵之納稅憑證             | 12. CFC 申報前的稅賦風險評估與處理方式 |
| *完整版課綱請見下圖*                       |                         |

【報名方式】 ① 掃描 QRcode 至官網線上報名

② 填表回傳 Fax：(07)336-3118

③ e-mail 至：sunda@taitra.org.tw

④ 電洽：07-3363113#20 高雄貿協 陳經理

公司名稱	連絡電話	統一編號
地址	E-mail	
參加者姓名	職稱	手機號碼
參加者姓名	職稱	手機號碼

## ★ 請收到開課通知後再進行繳費 ★

### 繳費方式

☐ 郵政劃撥 (帳號：42142243，戶名：中華民國對外貿易發展協會高雄辦事處)

請傳真單據至(07)336-3118 並註明以下資訊：課程、公司名稱、參加者大名

☐ 即期支票/匯票 (抬頭：財團法人中華民國對外貿易發展協會)

掛號郵寄至：高雄市苓雅區民權一路 28 號 4 樓 外貿協會高雄辦事處 陳小姐收

☐ 信用卡付款：☐ VISA ☐ Master ☐ JCB

有效日期：\_\_\_\_月\_\_\_\_年

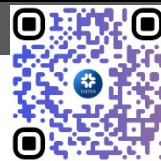
卡號：\_\_\_\_\_

持卡人親簽：

(信用卡扣款將會於開課前 1~2 天才會進行扣款作業)

### 繳費金額

請手填總額：



附註：1. 本課程單堂招生滿 10 人開課，未達開課人數時，將直接退款。2. 如已繳費但無法來上課，請於開課前 2 天通知，名額可由他人替代；若未事前通知且未到課，恕不辦理退費。3. 本會保留變更課程內容、講師與臨時調延活動之權利；如遇天災等不可抗力因素，將依據高雄市政府發布之停班停課訊息為準。4. 因應個人資料保護法，本報名資料僅做為日後貿協發送相關資訊供您參考之用，若您需更正或刪除個人資料，請來電或傳真告知。5. 響應環保本處不提供紙杯，請自行攜帶水杯。

※如不願收到貿協相關活動通知之傳真，請洽免付費客服專線 0800-506-088

## 課 程 大 綱

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. CFC 制度之解析與說明 <ul style="list-style-type: none"> <li>● 所得稅法第 43 之 3 條：法人 CFC 制度解析</li> <li>● 所得基本稅額條例第 12 之 1 條：個人 CFC 制度解析</li> </ul> </li> <li>2. 申報應備文件：結構圖 <ul style="list-style-type: none"> <li>● 營利事業及其關係人結構圖說明</li> <li>● 個人及其關係人結構圖說明</li> <li>● 結算日的控制力計算方式</li> </ul> </li> <li>3. 申報應備文件：CFC 公司財務報表 <ul style="list-style-type: none"> <li>● 財報準備應注意事項(簽證、稽徵機關確認)</li> <li>● 財務報表的風險評估(營運金流、投資金流)</li> </ul> </li> <li>4. 申報應備文件：認列 CFC 投資收益表、轉投資事業股東同意書 <ul style="list-style-type: none"> <li>● 當年度盈餘的定義</li> <li>● 當年度盈餘認列之範例</li> <li>● CFC 公司轉投資事業股東同意書或會議記錄說明</li> </ul> </li> <li>5. 申報應備文件：CFC 公司虧損扣除表 <ul style="list-style-type: none"> <li>● 當年度虧損的定義</li> <li>● 虧損抵扣的三大要件</li> <li>● 虧損扣除之範例</li> </ul> </li> <li>6. 申報應備文件：國外稅額扣抵之納稅憑證 <ul style="list-style-type: none"> <li>● 國外稅額扣抵要件</li> <li>● 源於大陸盈餘的扣抵計算</li> <li>● 非源於大陸盈餘的扣抵計算</li> </ul> </li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>7. 查核應備文件 <ul style="list-style-type: none"> <li>● 持股變動明細表</li> <li>● 非低稅公司財務報表</li> </ul> </li> <li>8. CFC 公司之免稅誤解與疑慮 <ul style="list-style-type: none"> <li>● CFC 年度損益、保留盈餘的稅賦風險</li> <li>● 經濟實質法：境外公司並非全球免稅</li> <li>● 國際金融業務條例：OBU 帳戶並非全然免稅</li> <li>● 實務上的常見誤解與法令規範</li> </ul> </li> <li>9. CFC 公司的稅務疑慮解析 <ul style="list-style-type: none"> <li>● 漏報營業稅的態樣</li> <li>● 漏報營所稅的態樣</li> <li>● 金融機構人員應留意的協助漏稅問題</li> </ul> </li> <li>10. CFC 公司年度盈餘的漏稅案例解析 <ul style="list-style-type: none"> <li>● 移轉訂價模式與稅務疑慮</li> <li>● 國際貿易模式與稅務疑慮</li> <li>● 國際佣金模式與稅務疑慮</li> <li>● 其他相關案例剖析與說明</li> </ul> </li> <li>11. CFC 公司的稅務疑慮與稅務洗錢 <ul style="list-style-type: none"> <li>● 稅務疑慮的態樣</li> <li>● 稅務洗錢的要件</li> </ul> </li> <li>12. CFC 申報前的稅賦風險評估與處理方式 <ul style="list-style-type: none"> <li>● 理財型 CFC 公司財報稅賦風險評估</li> <li>● 控股型 CFC 公司財報稅賦風險評估</li> <li>● 營運型 CFC 公司財報稅賦風險評估外</li> </ul> </li> </ol> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|