

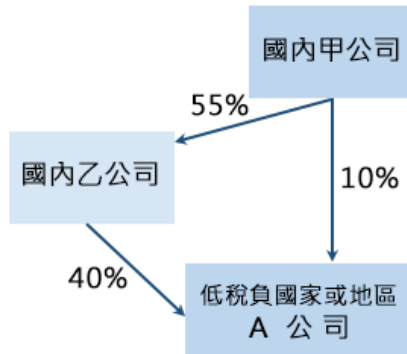



營利事業 CFC 制度 / 股權控制釋例


 營利事業直接及間接持有低稅負國家或地區關係企業股份或資本額之比率認定。

 釋例一：



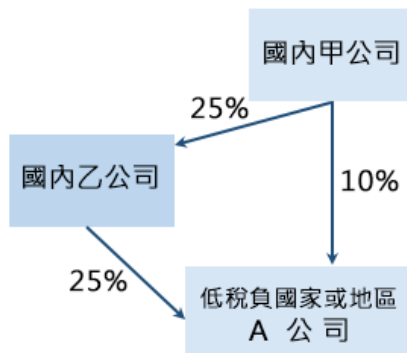
 說明：

甲公司直接持有 A 公司 10% 股權、乙公司 55% 股權，乙公司直接持有 A 公司 40% 股權。

 判斷 A 公司是否為甲公司之 CFC？


1. 甲公司直接持有 A 公司 10%。
2. 甲公司透過乙公司間接持有 A 公司：因甲公司持有乙公司股權超過 50%，故計算甲公司間接持有 A 公司股權時，應以乙公司持有 A 公司 40% 股權計算之。
3. 甲公司持有 A 公司之股權比率：
直接持股 10% + 間接持股 40% = 50% \geq 50%，故 A 公司屬甲公司之 CFC！

 釋例二：



 說明：

甲公司直接持有 A 公司 10% 股權、乙公司 25% 股權，乙公司直接持有 A 公司 25% 股權。

 判斷 A 公司是否為甲公司之 CFC？

1. 甲公司直接持有 A 公司 10%。
2. 甲公司透過乙公司間接持有 A 公司：因甲公司持有乙公司股權未超過 50%，故計算甲公司間接持有 A 公司股權時，應按關係企業各層持有比率相乘積合併計算，即 $25\% \times 25\% = 6.25\%$ 。
3. 甲公司持有 A 公司之股權比率：
直接持股 10% + 間接持股 6.25% = 16.25% $<$ 50%，故 A 公司非屬甲公司之 CFC！