



BVI發佈新制 — 實質經濟施行細則草案

BVI國際稅務局(International Tax Authority, ITA)在2019年4月23日發佈了實質經濟施行細則草案(Draft Economic Substance Code, 下稱施行細則草案)。此施行細則草案是2018年底經濟實質法公布後, BVI主管機關首次對外就法規相關細節所發布之文件。由於BVI公司是台商使用最多的境外公司, 因此, 經濟實質法的遵循問題, 也是各界高度關切的重點。

以下係就此施行細則草案內容, 與台商較為關心之幾個議題摘要說明:

- BVI公司若為其他國家的稅務居民, 則不適用經濟實質法。主張為其他國家的稅務居民需要提出以下資料: (1)他國主管機關所核發之稅務居民文件; (2)他國主管機關所核發之完稅證明。惟施行細則草案同時也提到, 相關活動產生的所得必須在其他國家課稅, 倘若其他國家僅就BVI公司之部分所得課稅, 主張為其他國家稅務居民恐有爭議。此外, 應注意者, 若主張為其他國家稅務居民, BVI政府將會將資訊交換至該他國。
- 純控股公司的相關規定大致與開曼群島(Cayman Islands)的施行細則草案相去不遠, 得適用較為彈性之經濟實質要求。有關控股業務之定義為, 受規範主體僅持有股權, 且僅賺取股利所得或股票

交易所屬之, 若持有其他形式的實體資產, 例如: 債券、政府公債、不動產權益等, 則非屬控股業務。純控股公司依據施行細則草案規定僅須符合以下兩要件: (1)遵循公司法之相關規定; (2)有適當之員工及場所以持有及管理股權。對於這一類的公司, 並不要求在當地召開董事會, 且對於外包相關活動之程度也沒有限制, 但在BVI境內發生的活動是否「適當」, 則沒有一定之標準, 須視該會計年度中, 股權持有或管理的複雜程度而定。

- 另外, 施行細則草案規定, BVI經濟實質法的申報係以會計年度為單位, 原則上2019年1月1日前設立的BVI公司, 第一個會計年度之開始日應不得晚於2019年6月30日。

KPMG 觀察

在新法下, 現有符合規定之BVI公司最遲應於2019年6月30日前符合經濟實質法之規定, 因此份施行細則草案之內容極具參考性, 對於使用BVI公司的台商或個人而言, 宜開始思考因應對策。由於施行細則草案對於純控股公司已採行較低之經濟實質要求, 適用上相對容易。因此, 若BVI公司是做為持股功能, 則應將該公司調整為僅有控股功能之公司, 並依法完成通知及申報義務。

若是屬於以BVI公司之分公司做為經營業務者，倘相關活動的所得均已在其他國家完納稅捐，則可以主張非BVI之稅務居民，不適用經濟實質法。例如：有些台商或外商會以BVI公司的台灣分公司在台灣經營業務，若所得均已在台灣繳納所得稅，則應可循此途徑解決新法的問題。

至於其他情況下，若要符合法定之經濟實質，對於多數企業或個人應該是有一定之難度，關閉或遷冊至其他國家也是可能之選項，惟應注意評估是否有衍生之租稅負擔。一般而言，關閉公司若有未分配盈餘，則股東有所得實現的問題，而遷冊雖然依照財政部108年3月29日台財稅字第10704699570號函，在符合一定條件下無須計算投資收益，或可暫時解決此一問題，然應注意將來被遷入的國家也可能受到國際壓力而採取跟開曼群島或BVI相同之立法。

作者

何嘉容 執業會計師



安侯建業

Contact us

張芷

營運長

+886 2 8101 6666 ext.04590
schang1@kpmg.com.tw

許志文

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01815
stephenhsu@kpmg.com.tw

葉維惇

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02281
wyeh@kpmg.com.tw

陳志愷

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03174
kchen4@kpmg.com.tw

吳昭德

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03878
ewu2@kpmg.com.tw

黃素貞

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03567
viviahuang@kpmg.com.tw

何嘉容

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02628
vivianho@kpmg.com.tw

胡元森

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03172
samhu@kpmg.com.tw

何靜江

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01450
jessieho@kpmg.com.tw

陳彩凰

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.08995
hazelchen@kpmg.com.tw

丁傳倫

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.07705
eting@kpmg.com.tw

游雅絮

會計師

+886 2 8101 6666 ext.14139
ryu17@kpmg.com.tw

蔡文凱

會計師

+886 4 2415 9168 ext.04581
ktsai@kpmg.com.tw

吳能吉

會計師

+886 7 213 0888 ext.07178
aikeywu@kpmg.com.tw

林嘉彥

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.07886
chrislin@kpmg.com.tw

陳慧玲

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.05676
lhchen@kpmg.com.tw

黃彥賓

會計師

+886 2 8101 6666 ext.07271
rhuang3@kpmg.com.tw

劉中惠

會計師

+886 2 8101 6666 ext.08514
dliu@kpmg.com.tw

王佩如

會計師

+886 4 2415 9168 ext.10763
peggywang@kpmg.com.tw

林倚聰

會計師

+886 2 8101 6666 ext.10941
easonlin@kpmg.com.tw

林崇妮

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.03418
anitalin@kpmg.com.tw

葉建郎

會計師

+886 2 8101 6666 ext.06767
aaronyeh@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw



KPMG Taiwan

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2019 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

LINE@生活圈

立即加入，一手掌握
專家觀點及產業消息



@kpmgtaiwan

