

e-Tax alert

Issue 123 – June 10, 2019



境外公司經濟實質法之最新發展

英屬開曼群島(Cayman Islands)及維京群島(BVI)在推出經濟實質法後，在台灣的企業間引起一陣恐慌，但隨著兩個管轄地陸續發佈Guidance(施行細則，BVI草案尚未正式定稿)後，實務上對於法規的適用也漸漸明朗。由於兩個管轄地對於2019年1月1日以前設立的公司，均要求最晚於2019年6月30日(BVI)或2019年7月1日(Cayman Islands)開始適用，因此，台商若持有境外公司者，對於現有公司是否屬於經濟實質法適用之範圍？應如何符合經濟實質的要求？在此時應該對境外公司的情況有比較清楚的界定與方向。以下擬整理一般台商經常詢問的情況加以說明，希望能協助台商企業釐清其境外公司適用經濟實質法的疑問。雖然兩個管轄地各有法規，但解讀上差異不大，除有特別標示外，應可同時適用於兩個管轄地。

一. 控股業務(Holding Business)

以台商而言，為數最多的應該是對外(大陸)投資之中間控股公司。多數台商海外投資架構中，考慮到風險隔離或使用上之彈性，通常會架設一層以上境外控股公司。在經濟實質法之法規中，對控股業務的定義：

“holding business” means the business of being a pure equity holding entity.

“pure equity holding entity” means a legal entity that only holds equity participations in other entities and only earns dividends and capital gains.

如果投資架構中的控股公司，僅有持股的功能，且僅發生股利所得及股權交易所得，則符合控股公司定義，法規上僅要求低度之經濟實質。原則上，若此境外公司僅被動持股，對於被投資公司沒有經營管理之活動，則委任當地註冊代理人，即現況應該可以符合經濟實質要求；縱然境外控股公司是有積極之管理被投資公司活動，此在境外公司所要求之經濟實質，亦可透過外包的方式達成。

在目前BVI的施行細則草案中，對於控股公司採狹義的解釋，也就是控股公司是指「僅」持有股權的公司而言，倘若此境外公司同時持有其他資產(如債券、土地等)，則此公司就不是定義上的控股公司，則需按照具體情況分析是否有構成其他八種實質經濟要求的活動。

二. 融資與租賃業務(Finance and Leasing Business)

在一般台商所設立的境外公司，經常為了資金調度而需要從事融資活動，在經濟實質法下，融資與租賃業務也是屬於九類需要符合經濟實質的活動。在法規下的定義，必須是提供信用且是有償的情況，才是屬於融資與租賃業務。再者，該活動必須是構成「業務行為」(business)：

“financing and leasing business” means the business of providing credit facilities of any kind for consideration.

因此，若境外公司有融資他公司之行為，但未收取利息，則不構成所謂融資與租賃的定義，因此也不需適用(out of scope)經濟實質法。

倘若境外公司之融資行為是有償的，則個案上可進一步判斷是否構成業務行為，舉例而言，若上層控股公司向銀行融資後，再以相等之利率貸予關係企業，則雖有收取利息，但並非以獲利為目的，解釋上或可認定為非屬業務行為，而排除為融資與租賃業務。

三. 經濟實質法下之遵循義務

原則上，境外公司在經濟實質法下，可能有幾種遵循義務：

1. 不屬於經濟實質法之規範範圍(out of scope)：僅需在通知或申報時勾選「不適用」，無須做經濟實質報告。例如私人以境外公司持有金融商品、土地等非屬股權之資產；或同時持有其他金融商品、土地等之非純控股公司。
2. 從事屬於經濟實質法之活動，但屬於其他地區的稅務居民：在經濟實質報告選擇其他國家稅務居民，並提出相關證明文件。
3. 從事屬於經濟實質法之活動，但並沒有收入產生：仍應申報，但無須符合經濟實質測試，在經濟實質報告填寫“nil” (無) 即可。

4. 從事屬於經濟實質法之活動，且有收入產生：在經濟實質報告詳細填寫各項業務在管轄地管理的情形、人員數額、營業場所地址、營業額、費用等資訊。

究竟境外公司是屬於經濟實質法下的哪一類情況，會連帶影響申報時不同的處理，因此，各個公司應該先行分類其屬於哪一種情況，必要時尋求當地專家協助，對於境外公司從事的活動比較複雜者，建議取得法律意見書，以避免判斷上有所誤差而產生違法行為。

作者

何嘉容 執業會計師

任之恒 協理



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



@KPMGTaiwan



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.