



境外公司專刊

2024年3月號 (創刊號)



前言

自2013年經濟合作暨發展組織 (OECD) 發布稅基侵蝕與利潤移轉 (BEPS) 報告及15項行動計畫開始，即掀起一股國際反避稅浪潮，為響應此等規範，歐盟亦自2017年起，按「租稅透明」、「公平稅制」及「符合BEPS行動方案」三項標準，每年兩次對各司法管轄區稅務體制進行檢視，將合於規定者列為白名單，不合規定者則列為黑名單或灰名單，並對列為黑名單者施以制裁。境外免稅及低稅負地區為因應此狀況，乃自2019年起，陸續實施經濟實質法令及資訊交換等規範，以免於遭受不利益，這些修法動態，對於以境外公司作為投資架構的台商，至為重要。

2024年2月，歐盟執委會公布了最新稅務不合作名單，其中，台商常投資的BVI為灰名單，薩摩亞仍名列黑名單，原列灰名單的香港，則被移出灰名單轉列為白名單，塞席爾 (Seychelles) 則從黑名單轉列為灰名單。本期KPMG境外公司登記及稅務團隊將帶領讀者快速了解此次歐盟執委會最新公布內容，並分析這些境外地區因應反避稅要求的未來走向，以作為稅務規劃的參考。

關於本刊

近年來，境外地區為了因應國際反避稅浪潮，已陸續增修新規定，為協助企業即時掌握境外公司最新資訊及遵循當地申報要求，了解昔日「租稅天堂」為避免被列入黑名單所做的改變，KPMG境外公司登記及稅務團隊邀請您每單月份進入「KPMG境外公司專刊」一探究竟，以利企業能從容面對境外法令修改所帶來的挑戰及採取必要因應措施。

 Tax 360 app

讓身為專業人士的您隨時掌握最Hot的稅務及法律議題、期刊書籍及活動新訊。掃描或點選下圖即可開啟App安裝頁面。



iOS
Android

2024年2月租稅不合作名單 — 英屬維京群島及塞席爾的資訊交換程度仍是合規重點

歐盟執委會於今年2月20日公布最新一份租稅不合作地區名單，其中台商常投資的薩摩亞 (Samoa)、安圭拉 (Anguilla) 等國都仍名列其中，其他尚包括美屬薩摩亞 (American Samoa)、安地卡及巴布達群島 (Antigua and Barbuda)、斐濟、關島、帛琉、巴拿馬、俄羅斯、千里達及托巴哥 (Trinidad and Tobago)、美屬維京群島 (United States Virgin Islands)、萬那杜 (Vanuatu) 共12個國家或地區。歐盟執委會認為列於黑名單的國家或地區在反避稅的各項合作議題上仍無具體作為，並敦促其進行法制改革。

此外，歐盟執委會也公布了列在灰名單的國家或地區，期待其進一步在稅改的各項議題上與歐盟繼續合作，其中台商常投資的英屬維京群島 (British Virgin Islands，以下稱「BVI」)、塞席爾 (Seychelles)、馬來西亞、越南即在灰名單之列，此外尚包括亞美尼亞、貝里斯 (Belize)、哥斯大黎加、庫拉索 (Curacao)、史瓦帝尼、土耳其共10個國家或地區。

值得注意的是，塞席爾於2023年10月發布不合作名單時，仍在黑名單之列，本次轉列為灰名單；而原列於灰名單的香港、荷屬阿魯巴等國，則移出灰名單 (成為白名單)。香港被移除於灰名單的原因在於，香港自從被列入灰名單後，已針對境外所得免稅制度進行修正並於2023年1月1日實施，惟仍與歐盟的指引有部分落差，為與歐盟的指引一致，2023年12月8日香港修訂原法規並自2024年1月1日起生效，對於認定為境外所得而免稅更為嚴格，被認為符合歐盟的標準，因此從灰名單中移除。

至於BVI及塞席爾仍被列入灰名單的理由，在於其等是否符合稅務資訊交換最低標準仍有待經濟合作暨發展組織 (OECD) 全球論壇進行補充審查。其中塞席爾雖因稅務資訊交換的標準仍有不足，但已承諾將制

定相關規則以符合監管標準，並預計於2025年第1季進行前述補充審查，以求從灰名單中移除。由此可知，稅務資訊交換在台商利用低稅負國家或地區等常見的租稅天堂進行投資時，仍是不可忽略的議題，租稅天堂本身可能雖採全部免稅或境外來源所得免稅的稅制，但如在符合稅務資訊交換的情形下，仍有權將租稅天堂當地的稅務資訊交換予其他租稅管轄地，提供其作為是否進一步核課或補徵稅額之參考。

在此背景下，KPMG境外公司登記及稅務團隊提醒投資塞席爾公司之台商，塞席爾於近期仍有可能進一步修法強化資訊交換與經濟實質規範，塞席爾已於此前建立初步的經濟實質相關規範，其於2021年修正《營業稅法》(BTAA)，依該法規定，符合其所定義屬於「跨國集團 (Multinational Group)」的公司，且有產生消極性收入 (如利息、租金、權利金或股利) 者，須遵守經濟實質要求，包含於塞席爾有足夠的人員及場所、在塞席爾進行領導、關鍵決策及承擔主要風險，始得主張該收入非源自塞席爾。

除了上述經濟實質的相關修法外，塞席爾於2021年亦大幅修正《國際商業公司法》，要求所有公司提交過去7年 (即自2015年1月1日起至2021年12月31日止) 與交易或營運相關的會計紀錄及表冊至註冊代理人辦公室 (Registered Office, RO)，以及自2022年起每半年須提交一次會計紀錄；若為「大型公司」或「非大型且非純控股公司」，則須另行在財政年度結束日後6個月內提交經董事簽名核實之財務摘要；此外，塞席爾亦於2022年修正《實質受益權法》，對於實質受益人資料的要求更加詳盡，例如：公司原本僅須提交實質受益人的國籍，修法後則另須提交其國民身分證號碼 (NIN) 及稅籍編號 (TIN)，期限為2024年12月30日以前。

 **KPMG Observations**

綜上所述，KPMG境外公司登記及稅務團隊提醒台商持續關注BVI、塞席爾等地的法令更新，或是其他列為黑或灰名單國家的最新發展狀況，塞席爾目前僅有最基本的經濟實質規範，且有一定適用門檻，因此未來仍有可能進一步頒布更嚴格的經濟實質法令，以符合國際趨勢，同時，應密切留意BVI及塞席爾有關資訊交換法令的更新狀況及經濟合作暨發展組織全球論壇補充審查的結果，KPMG也會持續提供相關資訊以供參考。



境外公司年度事項行事曆 (設立次年度起)

項目/國別		BVI	Seychelles
法定年費繳交期限		<ul style="list-style-type: none"> 1~6月設立：每年5/31前 7~12月設立：每年11/30前 	設立日前二個月
經濟實質申報 (ESN)	期限	不適用	不適用
	提交文件	不適用	不適用
經濟實質申報 (ESR)	期限	<ol style="list-style-type: none"> 公司於2019年1月1日前設立者： 財務期間：每年6/30~6/29 申報期間：財務期間結束後6個月內 公司於2019年1月1日以後設立者： 財務期間：設立日後一周年 申報期間：財務期間結束後的6個月內 已變更財務期間為1/1~12/31者： 申報期間：財務期間結束後的6個月內 (6/30前) 	不適用
	繳交文件	經濟實質分類問卷	不適用
周年申報	期限	每會計年度終了後9個月內	不適用
	繳交文件	提交BVI稅局核定版本之周年申報表 (即資產負債表及損益表)	不適用
會計記錄/帳冊	期限	不適用	每年提交二次： 第一次：7/31前，提交1-6月之會計記錄 第二次：次年1月31日前，提交7~12月之會計記錄
	提交文件	請自行留存會計帳冊及其憑證，至少保存7年	<ol style="list-style-type: none"> 小型純控股公司〔年營業額未超過SCR50,000,000 (約USD3,750,000)〕：請提供下列文件1~2項 大型公司〔年營業額超過SCR50,000,000 (約USD3,750,000)〕：請提供下列文件1~3項 非大型且非純控股公司：請提供下列文件1~3項 文件： <ol style="list-style-type: none"> 英文版之資產負債表及損益表 會計記錄，包括但不限於： <ol style="list-style-type: none"> 銀行對帳單 收據 發票 傳票 產權證明文件 契約及協議書 總帳 足以佐證各項交易的文件 財政年度結束日起6個月內經公司董事簽名確認的年度財務摘要
利得稅申報		不適用	不適用
審計報告		<ul style="list-style-type: none"> 當地不需提交 個人CFC即將於2024年5月首次申報，本所可提供記帳、審計及CFC申報服務 	

境外公司年度事項行事曆 (設立次年度起)

項目/國別	Cayman	Samoa	Mauritius
法定年費繳交期限	每年12/31前	每年11/30前	每年6/28前
經濟實質申報 (ESN)	期限	併同年費申報	不適用
	提交文件	經濟實質分類問卷	不適用
經濟實質申報 (ESR)	期限	會計年度終了12月內	不適用
	繳交文件	1. ES Return問卷 2. 英文版年度資產負債表及損益表	不適用
周年申報	期限	併同年費申報	每年6/28前
	繳交文件	周年申報表	<ul style="list-style-type: none"> 提交財務摘要 (Financial Summary) 稅務申報表 (Annual Income Tax Return)
會計記錄/帳冊	期限	不適用	不適用
	提交文件	建議請自行留存會計帳冊及其憑證	請自行留存會計帳冊及其憑證，供稅局不定期抽查
利得稅申報	不適用	不適用	不適用
審計報告	<ul style="list-style-type: none"> 當地不需提交 個人CFC即將於2024年5月首次申報，本所可提供記帳、審計及CFC申報服務 		



Contact us

丁英泰

執業會計師

02 8101 6666 ext. 16154

yingtaiting@kpmg.com.tw

朱慧玲

協理

02 8101 6666 ext. 06027

tracychu@kpmg.com.tw

蘇婉均

副理

02 8101 6666 ext. 13952

fransu@kpmg.com.tw

李惠仙

協理

02 8101 6666 ext. 00272

dlee3@kpmg.com.tw

周君蘭

經理

02 8101 6666 ext. 07462

rzhou@kpmg.com.tw

卓奕廷

主任

02 8101 6666 ext. 21406

aycho@kpmg.com.tw

黃玲

協理

02 8101 6666 ext. 01525

elainehuang@kpmg.com.tw

張麗萍

副理

02 8101 6666 ext. 01531

lilianchang@kpmg.com.tw



@KPMGTaiwan

kpmg.com/tw

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 endeavor 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.

© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization