



境外公司專刊

2025年2月號



前言

歐盟於今年2月18日公布最新租稅不合作地區名單，惟本次相較於上一次（2024年10月）並無重大變化，台商常投資的薩摩亞（Samoa）仍列於黑名單中，而英屬維京群島（British Virgin Islands，以下稱「BVI」）及塞席爾（Seychelles）亦仍列於灰名單中，本期即對這次租稅不合作地區名單的變化情形，以及上開國家地區列入名單的理由加以說明。

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。

租稅不合作名單－薩摩亞（ Samoa ）、英屬維京群島（ British Virgin Islands ）及塞席爾（ Seychelles ）的變化情形

租稅不合作地區名單變化情形及簡介

為敦促相關制度未臻完善的國家地區進行法制改革，歐盟自2016年起，原則上於每年2月及10月公布租稅不合作地區名單，並包含「黑名單」及「灰名單」。

以下為本次租稅不合作地區名單的變化情形：

	上一次（ 2024年10月 ）	本次（ 2025年2月 ）
黑名單	1. 薩摩亞（ Samoa ） 2. 安圭拉（ Anguilla ） 3. 美屬薩摩亞（ American Samoa ） 4. 斐濟 5. 關島 6. 帛琉 7. 巴拿馬 8. 俄羅斯 9. 千里達及托巴哥（ Trinidad and Tobago ） 10. 美屬維京群島 11. 萬那杜	1. 薩摩亞（ Samoa ） 2. 安圭拉（ Anguilla ） 3. 美屬薩摩亞（ American Samoa ） 4. 斐濟 5. 關島 6. 帛琉 7. 巴拿馬 8. 俄羅斯 9. 千里達及托巴哥（ Trinidad and Tobago ） 10. 美屬維京群島 11. 萬那杜
灰名單	1. 英屬維京群島（ BVI ） 2. 塞席爾（ Seychelles ） 3. 越南 4. 貝里斯（ Belize ） 5. 哥斯大黎加 * 6. 庫拉索（ Curacao ） * 7. 史瓦帝尼 8. 土耳其 9. 安地卡及巴布達群島（ Antigua and Barbuda ） * 於本次名單刪除	1. 英屬維京群島（ BVI ） 2. 塞席爾（ Seychelles ） 3. 越南 4. 貝里斯（ Belize ） 5. 史瓦帝尼 6. 土耳其 7. 安地卡及巴布達群島（ Antigua and Barbuda ） 8. 汶萊（ Brunei Darussalam ） ** ** 於本次名單新增

遭列入黑名單者，被認為在反避稅上並無作為，將受到歐盟的制裁，此等制裁通常包含：

- 一. 支付列於黑名單地區之公司的費用，不得列為費用
- 二. 取得列於黑名單地區之公司的股利，不得豁免歐盟地區的課稅
- 三. 歐盟資金匯出至黑名單地區之公司的扣繳率較高

歐盟租稅不合作地區名單係以下三項作為判斷標準：

- 一. 租稅透明度
- 二. 公平課稅
- 三. 反BEPS措施作為

其中「租稅透明度」主要係參考經濟合作暨發展組織（OECD）全球論壇的審查結果而認定合規與否，審查項目包含「資訊獲取」（availability of information）（如：受益所有權資訊、會計資訊）、「資訊接近」（access to information）、及「資訊交換」（exchange of information）程度三項，OECD全球論壇將不定時公布審查結果。

此外，針對列於黑名單地區之公司，由於其被認為資訊不透明，故至銀行進行開戶等業務時，基於反洗錢要求，亦將受到較為嚴格的查核程序，而使得公司相關營運成本增加；而針對已著手改革相關制度、願意配合的國家地區，歐盟則將其列為灰名單（觀察名單），視其制度是否確實達到歐盟要求，以及是否在實務上落實，如未來被認為符合標準，即可能脫離灰名單而轉列「白名單」（合規名單）。

依據本次公布租稅不合作地區名單，台商常投資的薩摩亞、BVI及塞席爾列於黑、灰名單的理由與已採取行動說明如下：

地區	列於黑、灰名單的理由	已採取行動
薩摩亞 (黑名單)	對相關租稅法制的改革未有任何動作。	已針對境外所得免稅制度定有草案，擬新增經濟實質條件，最快可能於今年（2025年）即通過，惟其亦預計將有3年的過渡期間始生效。
BVI、塞席爾 (灰名單)	「租稅透明度」不足。	目前雖已有修正相關法令，惟仍待OECD全球論壇審查完畢，審查內容包括法令本身是否合於規定及實務上的落實程度。

註：根據OECD公布的排程，對於BVI的審查是於2024年第1季，塞席爾則是2025年第1季，審查時間約需1年。



KPMG Observations

綜上所述，KPMG境外公司登記及稅務團隊提醒，雖然本次租稅不合作地區名單中台商常投資的薩摩亞、BVI及塞席爾相較於上次並無變化，惟台商仍應持續關注該等地區的法令更新：

一、針對BVI及塞席爾，依照排程，此二國均正在或即將受到OECD全球論壇的審查，故修法或查核密度勢必較以往提升，應對其等法令更新動態保持注意。

二、針對薩摩亞，過去雖均未有反避稅法令修正，惟目前其已表露將積極配合的動向，並計畫將進行境外所得免稅制度的修正，屆時勢必對薩摩亞公司產生一定的衝擊，可能亦將因制度的修正而使過去優勢不再，因此，亦應特別加以留意薩摩亞後續法令更新狀況。



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		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	一. 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 二. 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 三. 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	每設立周年一個月內
	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)	提交年度審查最終受益人的合規聲明
會計紀錄 / 帳冊	期限	不適用	每年提交二次： - 第一次：7/31前，提交1~6月之會計紀錄 - 第二次：次年1月31日前，提交7~12月之會計紀錄
	提交文件	請自行留存會計帳冊及其憑證，至少保存7年	一. 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 二. 非「小型純控股公司」〔即年營業額超過SCR50,000,000 (約USD3,750,000)，或非純控股〕：請提供下列文件1及2 三. 文件： 1. 會計紀錄 ① 銀行對帳單 ② 發票 ③ 傳票 ④ 產權文件 ⑤ 合約 ⑥ 分類帳 ⑦ 其他足以佐證各項交易紀錄的文件 2. 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 (包含英文版資產負債表及損益表)
利得稅申報		不適用	不適用
審計報告		- 當地不需提交 - 個人CFC已於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	不適用
	提交文件	經濟實質分類問卷	不適用	不適用
經濟實質申報 (ESR)	期限	會計年度終了12月內	不適用	不適用
	繳交文件	- ES Return問卷 - 英文版年度資產負債表及損益表	不適用	不適用
周年申報	期限	併同年費申報	不適用	每年6/28前
	繳交文件	周年申報表	不適用	- 提交財務摘要 (Financial Summary) - 稅務申報表 (Annual Income Tax Return)
會計紀錄 / 帳冊	期限	不適用	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	建議請自行留存會計帳冊及其憑證
利得稅申報		不適用	不適用	不適用
審計報告		- 當地不需提交 - 個人CFC已於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
rchou@kpmg.com.tw

卓奕廷

副理

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

李庚翰

主任

02 8101 6666 ext. 22156
warrenli1@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.

© 2025 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