



# 境外公司專刊

2025年5月號



# 前言

如本刊1月號所介紹，英屬維京群島（下稱「BVI」）於2025年1月2日正式施行新修正之公司法，由於申報期限在即，本期將再重點介紹此次修法中三項最重要的申報規定，並提醒相關應注意事項。

值得注意的是，BVI註冊處考量到實質受益人新規定施行後之實務狀況，目前正研議延長BVI實質受益人的申報期限，預計將於今年5月30日發布公告，屆時應密切留意相關訊息。

另外，本期亦說明今年3月OECD全球論壇補充審查對BVI的審查結果，以供讀者參考。

## 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。

# 英屬維京群島 ( British Virgin Islands ) 最新修法動態再整理 暨OECD全球論壇審查結果

## 2025年正式施行之新修正BVI公司法申報規定整理

茲將本次新修正三項申報規定整理如下：

	項目	修法內容
1	新增股東名冊申報義務	新增股東名冊 ( RoM ) 申報義務，應依限申報至註冊處；資訊如有變動，須於30日內申報。
2	縮短董事名冊申報期限	任命公司首任董事的期限將從6個月縮短至15日，並要求首次董事名冊 ( RoD ) 的申報期限為任命首任董事後15日內。
3	新增實質受益人名冊申報義務	新增實質受益人名冊 ( RoBO ) 申報義務，應依限申報至註冊處；資訊如有變動，須於30日內申報。

### • 股東名冊申報義務

本次修正新增BVI公司的股東名冊 ( RoM ) 申報義務，今年1月2日前成立的BVI公司，應於6個月內 ( 即2025年7月2日前 ) 將股東名冊申報至BVI公司註冊處；今年1月2日以後成立的BVI公司，期限則為30日內。後續股東名冊如有變動，應於變動後30日內另行申報。

股東名冊應記載的事項包括：股東姓名、地址、有限或無限責任、持股數、表決權資訊，以及股東入股或退股的日期等資料，對於「名義股東」，亦應申報其「實質股東」 ( 匿名股東 ) 之資訊。

股東名冊除該公司、註冊代理人、主管機關及執法機構有權取得外，原則上不公開。

### • 董事名冊申報期限

本次修正縮短董事名冊 ( RoD ) 相關申報期限，首先，公司任命首任董事的期限，由修正前的6個月改為修正後的15日，而首次董事名冊的申報期限，亦從修正前的任命後21日改為任命後15日。

結合前一次公司法修正內容而言，目前公司的董事名稱雖可透過付費查詢到，但完整的董事名冊資訊則仍是不公開的，僅限於該公司、其註冊代理人、主管機關及執法機構有權取得。

### • 實質受益人名冊申報義務

過去BVI的實質受益人資訊的法源依據係《實質受益人安全搜尋系統法》 ( 即「BOSS法」 )，由註冊代理人維持實質受益人資訊，公司並無維持義務，於公司法修正後，公司則有義務維持實質受益人資訊並向註冊處申報實質受益人名冊 ( RoBO )，實質上取代了BOSS法的規定。

在新修正規定下，一間BVI公司須依限申報其實質受益人名冊，內容包含實質受益人的相關資訊，其中，「實質受益人」定義為：

1. 須為自然人
2. 符合以下三者之一：
  - 最終直接或間接擁有或控制其10% ( 或更多 ) 的股份或投票權
  - 直接或間接擁有任命或罷免其董事會大多數成員的權利
  - 以其他方式對其管理行使控制權

有關實質受益人之判斷，新修正公司法規定與過去BOSS法相仿，主要差異在於將「25%」門檻調降為「10%」，使得實質受益人的判斷更為寬鬆。而實質受益人相關資訊則包含：全名、曾用名或別名、出生年月日、出生地點、性別、職業、國籍、主要居住地址、通常居住國家、實質受益權百分比及性質。其中，BVI政府已有針對「職業」建置清單供選擇，目前亦正在研議將「實質受益權百分比」設定為可選擇的數值區間，避免因微幅持股變動造成頻繁的申報義務。

本次修正新增的實質受益人名冊 (RoBO) 申報義務，今年1月2日前成立的BVI公司，應於6個月內 (即今年7月2日前) 將實質受益人名冊申報至BVI公司註冊處；今年1月2日以後成立的BVI公司，期限則為30日內。後續資訊如有變動，應於變動後30日內另行申報。

實質受益人名冊除該公司、註冊代理人、主管機關及執法機構有權取得外，原則上不公開。

#### • 良好存續證明及罰則

依修法後規定，公司應遵守股東名冊、董事名冊及實質受益人名冊的申報義務，才能取得良好存續證明，且修法後良好存續證明將僅於指定期限內有效，較以往嚴格。

就股東名冊及實質受益人名冊之申報義務之罰則而言，對於今年1月2日前成立的BVI公司，如於前述6個月內 (即2025年7月2日前) 仍未完成，則有相應的罰則，BVI註冊處將視公司違規狀態的時長逐步提升處罰程度，首3個月將處美金600元罰款，次3個月則處美金800元罰款，屆時如仍未合規，BVI註冊處即有權將其除名。

就董事名冊申報之罰則而言，如逾期仍未申報，將按月處美金300元至400元之罰鍰。

#### • 實質受益人申報期限可能延長

BVI註冊處考量到實質受益人新規定施行後之實務狀況，目前正研議延長BVI實質受益人的申報期限，預計將於今年5月30日發布公告，屆時應密切留意相關訊息。

## OECD全球論壇補充審查3月最新對BVI的審查結果

今年3月18日，OECD全球論壇公布BVI最新租稅透明度審查結果 (上一次是在2022年)，審查內容包括法令及實務運作是否符合相關規定，其中，由於審查項目中之「會計資訊」仍被評為不合規，理由是公司會計資訊不易及時被取得及BVI法律仍缺乏有效監控能力，因此整體審查結論仍未達合規標準，因此，未來並不排除BVI再針對會計資訊相關法令進行修法，例如：目前公司提交周年申報表相關規定，包含可能進一步要求公司提供會計紀錄文件或帳冊。



 **KPMG Observations**

由於大部分的台商公司係今年1月2日前成立的BVI公司，因此須於今年7月2日前申報股東名冊及實質受益人名冊，如今距離申報期限僅剩餘約1個多月，KPMG境外公司登記及稅務團隊提醒：

- 一 股東名冊及實質受益人名冊，本次係首次進行申報，董事名冊則為之前已有的申報義務。惟實務上股東或實質受益人常可能與董事係同一人，此時應特別注意二者資料之一致性，例如：如該人地址已有變更，應一併將董事名冊的地址同步進行更新。
- 二 本次首次進行股東名冊及實質受益人名冊申報，BVI註冊處已陸續發布公告說明部分作業細節，並研議延長BVI實質受益人的申報期限，惟由於具體作業上仍存有許多不確定性，建議公司及早備妥相關資料，並於有疑義時主動尋求專家協助，以免因不及申報而遭處罰。

- 三 本次BVI租稅透明度因「會計資訊」此一項目而被評為不合規，極可能促使BVI再度修正相關法規，是以，公司平時即應妥善備置相關會計文件，並密切注意未來修法動態。



# 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"> <li>1~6月設立：每年5/31前</li> <li>7~12月設立：每年11/30前</li> </ul>	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： <ul style="list-style-type: none"> <li>第一次：7/31前，提交1~6月之會計紀錄</li> <li>第二次：次年1月31日前，提交7~12月之會計紀錄</li> </ul>
	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： <ol style="list-style-type: none"> <li>會計紀錄               <ol style="list-style-type: none"> <li>銀行對帳單</li> <li>發票</li> <li>傳票</li> <li>產權文件</li> <li>合約</li> <li>分類帳</li> <li>其他足以佐證各項交易紀錄的文件</li> </ol> </li> <li>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)</li> </ol>
利得稅申報		不適用	不適用
審計報告		<ul style="list-style-type: none"> <li>當地不需提交</li> <li>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</li> </ul>	

# 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	<ul style="list-style-type: none"> <li>ES Return問卷</li> <li>英文版年度資產負債表及損益表</li> </ul>	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	<ul style="list-style-type: none"> <li>提交財務摘要 ( Financial Summary )</li> <li>稅務申報表 ( Annual Income Tax Return )</li> </ul>
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		<ul style="list-style-type: none"> <li>當地不需提交</li> <li>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</li> </ul>		



# 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](https://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