

# 境外公司專刊

2025年12月號



# 前言

由於年底將屆部分英屬維京群島 ( BVI ) 公司及英屬開曼群島 ( 開曼 ) 公司經濟實質申報之期限，公司應注意申報時限，避免逾期申報。

因BVI目前仍列於租稅不合作灰名單，預期將持續修法以符合國際租稅透明度標準，先前本刊已有針對BVI之經濟實質基本規定，以及一般台商最常申報之範圍外 ( Out of Scope ) 公司及控股業務之應注意事項作初步介紹，本期則再進行回顧，並另就實務可能遇到之申報疑義及罰則，作進一步說明。

## 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。

# BVI經濟實質申報案例及罰則解析

## BVI經濟實質規範簡介

BVI之經濟實質規範基本規定為：除具有BVI以外之國家或地區稅務居民身分外，公司如於一段「財務期間」從事經濟實質法所定義之9大類「關聯活動」，即應遵守相應之「經濟實質要求」，無論是否實際獲取收入。BVI國際稅務局（即ITA）並要求公司每年就前一年度「財務期間」向ITA進行經濟實質申報，並依據申報資訊判斷公司是否合於經濟實質規範，如對公司所申報之資訊有疑義，即可能啟動進一步發函調查或詢問。此外，BVI公司法於2023年亦要求公司應就最近一期「會計年度」申報損益表及資產負債表（即「周年申報」），是以，該等財務報表所載之資訊，亦有可能作為ITA判斷公司是否合於經濟實質規範之依據，如財務報表所呈現之財務狀況與經濟實質申報內容不一致，即可能引起ITA關注並導致後續查核。

## BVI經濟實質申報實例—僅依公司損益表錯誤認定「與關聯活動有關之總收入」為零

在經濟實質申報中，常見申報從事控股業務之BVI公司，於填報「與關聯活動有關之總收入」及「全年總收入」時，參考損益表中之收入金額進行填報。此方式在填寫「全年總收入」時固然較無問題，惟於「與關聯活動有關之總收入」，即可能導致錯誤結果。

控股業務之相關收入通常僅包括「股利」及「資本利得」，「資本利得」係指出售股權之收入，一般將呈現在損益表中；然而，「股利」則取決於被投資公司實際發放之金額。如BVI公司在財務會計上採「權益法」處理其股權投資，則該被投資公司之股利發放將不會呈現於損益表之收入中，此時，若即誤認為公司

未收取任何股利，或將權益法下之投資收益誤作為股利金額，即可能遭BVI稅局認定申報資訊有誤而受處罰。因此，公司在依據財務報表填載經濟實質申報相關金額時，應進一步確認各會計科目性質，以避免誤解其意義而導致錯誤申報。

## 違反經濟實質申報規定相關處罰

BVI經濟實質法對違規行為設有嚴格處罰。首先，如公司或個人「未依要求提供資料」（包括申報時或受函詢調查時），或提供錯誤資訊，最高可處美金75,000元罰款，並可能面臨最高5年監禁（如違規主體為個人），處罰對象包括公司負責人（即董事）。

其次，如係「未遵守經濟實質要求」將採三階段處罰：首次違規最高處美金2萬元罰款，並要求限期改正；如逾期仍未改正，第二次罰款將提升至最高美金20萬元；情節重大或仍未改正時，ITA可聲請法院強制解散公司，並可能啟動跨國稅務資訊交換。

此外，其他BVI法規亦可能適用，例如：ITA可能依破產法向法院聲請清算公司，並對董事發出「失格命令」，禁止該人再擔任任何BVI公司之董事職位。



## 1. 公司應確保申報資訊正確，避免受罰

經濟實質申報所填載之資料，均係供BVI稅局判斷公司是否符合相關規範。如資訊錯誤，或從該等資訊中被BVI稅局認定公司不符合經濟實質要求，公司及董事均可能面臨重大處罰。建議申報過程中如有疑義，應即時尋求專業協助，以降低風險。

## 2. 從事控股業務之公司填報收入時如遇疑問，應尋求專家釐清

從事控股業務的公司，在填報收入相關資訊時，除以損益表數據為基礎外，亦須確認各項目之實質意義，避免僅依損益表金額填寫。BVI稅局可能比對公司周年申報之損益表與經濟實質申報內容，如出現異常，恐引發調查。因此，填報時如遇疑問，亦建議立即諮詢專家釐清。



# 活動預告

歡迎光臨我們的活動預告頁面！

我們將定期更新這裡，提供有關我們公司未來活動的資訊。

請繼續關注我們的網站，以便隨時掌握最新動向。

# 赴美投資攻略：

## 美國公司稅、租稅優惠與外派策略全方位解析



台北場	新竹場	點此報名
<p>日期：2026年1月27日（二）            時間：14:00 – 17:00 ( 13:30開放報到 )            地點：TICC台北國際會議中心 101C            ( 臺北市信義區信義路五段1號 )</p>	<p>日期：2026年1月29日（四）            時間：14:00 – 17:00 ( 13:30開放報到 )            地點：集思竹科會議中心 羅西尼廳            ( 新竹科學園區工業東二路1號 )</p>	

在地緣政治與美中科技戰的持續影響下，全球供應鏈正面臨重塑，美國積極推動戰略產業回流，台灣企業更成為不可或缺的合作夥伴。2025年上半年，台灣對美投資額已突破10億美元，年增率高達130%，顯示台商赴美設廠已成為不可逆的趨勢。隨著產業集中區域化，涵蓋加州、亞利桑那、德州的科技製造廊道逐漸成形，半導體、AI伺服器、車用電子等領域正迎來前所未有的機遇與挑戰。

為協助台商順利布局美國，本次研討會特別邀請KPMG美國所稅務及全球人力資源專家來台，與KPMG台灣稅務專家針對美國聯邦與州所得稅、投資租稅誘因、IRS稽核爭議，以及外派人員稅務與簽證策略進行深度剖析，協助企業掌握最新趨勢與最佳實務，誠摯邀請有興趣之廠商踴躍報名參加！

### 活動議程

時間	活動內容	主講人（暫定）
14:00 – 14:10	開場致詞	( 台北場 ) 陳俊光 主席 KPMG 台灣所 <b>KPMG 美國所代表</b> KPMG 美國所
14:10 – 14:40	美國投資架構-聯邦與州所得稅議題	陳玲 美國稅務合夥人 KPMG 美國所 黃浩欣 美國稅務高級董事總經理 KPMG 美國所
14:40 – 15:00	IRS深度剖析：稽核爭議案例與因應之道	陳玲 美國稅務合夥人 KPMG 美國所
15:00 – 15:30	企業投資租稅誘因全解析	<b>Richard Marcos</b> 全球租稅優惠與政府補助業務負責人 KPMG 美國所 <b>Michael Mehanan</b> 全球租稅優惠與政府補助業務合夥人 KPMG 美國所
15:30 – 15:50	中場休息和茶敘時間	
15:50 – 16:15	美國銷售稅與使用稅合規挑戰與最佳實務	<b>Jon Benson</b> 美國州及地方稅董事總經理 KPMG 美國所
16:15 – 16:45	GMS：人員外派簽證與稅務策略	陳玲 美國稅務合夥人 KPMG 美國所 丁英泰 稅務部執業會計師 KPMG 台灣所
16:45 – 17:00	Q&A暨會後交流	全體講師

# 境外公司年度事項行事曆 ( 設立次年度起 )

項目 / 國別		英屬維京群島 BVI	塞席爾 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	12月31日 ( 以SRC官方公告為準 )
	提交文件	不適用	經濟實質問卷
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		開曼 Cayman	薩摩亞 Samoa	模里西斯 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

李惠仙  
協理  
02 8101 6666 ext. 00272  
dlee3@kpmg.com.tw

黃玲  
協理  
02 8101 6666 ext. 01525  
elainehuang@kpmg.com.tw

朱慧玲  
協理  
02 8101 6666 ext. 06027  
tracychu@kpmg.com.tw

周君蘭  
經理  
02 8101 6666 ext. 07462  
rchou@kpmg.com.tw

張麗萍  
副理  
02 8101 6666 ext. 01531  
lilianchang@kpmg.com.tw

蘇婉均  
副理  
02 8101 6666 ext. 13952  
fransu@kpmg.com.tw

李庚翰  
主任  
02 8101 6666 ext. 22156  
warrenli1@kpmg.com.tw

陳慈慧  
中級專員  
02 8101 6666 ext. 22155  
clarachen3@kpmg.com.tw



[kpmg.com/tw](http://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