



# 境外公司專刊

2026年2月號



# 前言

歐盟執委會預計於本月公布最新一輪租稅不合作名單，在去年10月的名單中，台商常使用的境外租稅天堂國家塞席爾（Seychelles）與薩摩亞（Samoa）分別列於灰名單及黑名單，使其面臨更高程度的國際稅務審核壓力，兩國近年的法規更新與查核行動，皆與脫離租稅不合作名單的目標密切相關。

就塞席爾而言，隨著國際對跨國企業資訊透明度要求愈發嚴格，主管機關強化申報與資訊蒐集的腳步明顯加快，塞席爾於去年12月啟動的「2024年度跨國企業及國別報告問卷」即為回應此趨勢的重要措施之一，目的在協助當局辨識境內跨國企業（Multinational Enterprise, MNE）實體並落實資訊交換義務。

相較之下，薩摩亞在長期未有反避稅相關修法而遭列入黑名單後，近期已明確展現配合國際規範的態度，並著手推動具重大影響的稅法修正草案，包括廢除國際公司免稅制度、及導入經濟實質要求。本期將分別就塞席爾最新申報問卷及薩摩亞修法草案內容進行說明，以協助企業釐清相關合規義務與風險。

## 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。

# 境外稅務監理強化： 塞席爾跨國企業及國別報告問卷 啟動與薩摩亞稅制改革解析

## 塞席爾：2024年度跨國企業及國別報告問卷 啟動

塞席爾稅務局 ( Seychelles Revenue Commission, SRC ) 近日發布官方指引，宣布啟用專屬線上申報平台，供企業填報「2024年度跨國企業 ( MNE ) 及國別報告 ( Country-by-Country Reporting, CbCR ) 問卷」。所謂「國別報告」，係OECD稅基侵蝕與利潤移轉 ( BEPS ) 行動計畫第13項「移轉訂價文據與國別報告」的重要一環，旨在強化跨國企業的租稅透明度，使各國主管機關能掌握集團如何於各國配置收入、稅前利潤、稅負、員工及資產。

本次所啟用「跨國企業及國別報告問卷」，則係依塞席爾「稅務管理法」 ( Revenue Administration Act ) 相關規定辦理，目的在蒐集必要資訊，包含公司基本資料、收入來源與性質、控股與收入結構、以及經濟實質安排 ( 如在地人力、營業場所、營運支出 ) 等，使塞席爾稅務局得以辨識境內登記之實體是否屬於跨國企業集團之成員，並據以推動後續CbCR申報與國際資訊交換。依公告，凡於2024年1月1日仍登錄於塞席爾金融服務管理局 ( Financial Services Authority, FSA ) 之實體均須填報，其中亦包含台商常使用之國際商業公司 ( International Business Company, IBC ) 。

本次申報須於2026年3月13日前完成，無論企業是否實際營運、是否僅具控股功能，或僅作為投資架構之境外公司，只要仍具法律上有效存續身分，均須依規定完成線上申報。需特別注意，若未依要求完成申報，可能面臨每一違規行為最高達塞席爾盧比250,000元 ( 約新臺幣500,000元 ) 之處罰。

## 薩摩亞：最新修法草案內容簡介

在歐盟持續強化租稅透明度與合規要求的背景下，薩摩亞近年積極推動稅制改革，以期自歐盟租稅不合作名單除名。過去國際公司享有全面所得稅免稅，其消極性境外來源所得 ( 包含利息、股利、權利金與資本利得 ) 亦不需繳納任何稅負，也無須符合經濟實質標準，與國際反避稅趨勢漸行不符。

薩摩亞國會現已通過相關修法，並將於國家元首簽署後正式生效。該法案將自2028年1月1日起正式終止國際公司原有的免稅制度，提供實務界約兩年的過渡期。修法後，國際公司不再自動免稅，未來是否享有免稅待遇將依所得性質及是否符合新法規範而定。

對於國際公司之消極性境外來源所得，新制度並未全面課稅，而是改採「有條件免稅」：若企業屬於新法所定義之「涵蓋公司」 ( Covered company )，並依公司型態達成相應的經濟實質要求，即可維持消極性境外來源所得之免稅資格；反之，該類所得將被視同薩摩亞的境內所得予以課稅。所需達成的經濟實質標準依公司型態而異，例如：

- 純控股公司 ( Pure equity holding company ) / 不動產控股公司 ( Real estate holding company )：須完成註冊申報義務、於薩摩亞境內為投資與管理活動，並具備足夠的人力與營運場所。
- 一般公司 ( Non-pure holding entity )：須在薩摩亞為資產相關重大決策、承擔經營風險，並具備足夠的員工與營運支出。

此外，如國際公司在薩摩亞境內具有所得，則需依一般稅率課稅，不再適用過往的全面豁免。

 **KPMG Observations**

隨著歐盟、OECD等國際組織對租稅透明度與反避稅的要求持續升高，各境外國家或地區正逐步走向更高強度的監理環境。塞席爾與薩摩亞近期接連推動問卷申報、所得稅法修正及經濟實質規範強化等措施，即反映出國際查核壓力所驅動的制度轉型趨勢。台商若於當地持有投資架構、控股公司或實體營運，宜及早評估下列幾項關鍵風險：

1. 塞席爾跨國企業及國別報告問卷申報義務與合規注意事項

無論是否實際營運、僅有控股功能或僅作為投資架構使用，只要仍登錄於塞席爾金融服務管理局，即須於2026年3月13日前完成跨國企業及國別報告問卷線上申報。考量塞席爾稅務局已明確訂定高額罰則，企業如對問卷內容理解不清或未妥善填報，可能面臨該等處罰，建議公司應立即檢視投資架構及相關資料，並於有疑義時尋求專家協助以確保合規。

2. 薩摩亞修法將重塑境外所得免稅制度與經濟實質要求

隨著薩摩亞預計自2028年起調整原有之稅務豁免機制，投資架構下之消極性收入（利息、股利、權利金、資本利得）未來將需依公司型態接受不同程度的經濟實質檢驗，方能維持免稅待遇。對於投資架構中涉及薩摩亞公司的台商而言，應提前掌握相關法規更新及申報義務，並及早向專業顧問諮詢，以評估可能之風險及研議投資架構調整方案，以降低新法上路後的潛在衝擊。



# 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		<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	3月13日 (以SRC官方公告為準)
	提交文件	不適用	2024年度跨國企業及國別報告問卷
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： <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		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

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

李庚翰

主任

02 8101 6666 ext. 22156  
warrenli1@kpmg.com.tw

黃玲

協理

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

張麗萍

經理

02 8101 6666 ext. 01531  
lilianchang@kpmg.com.tw

陳慈慧

高級專員

02 8101 6666 ext. 22155  
clarachen3@kpmg.com.tw



[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.

© 2026 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