KPMG

境外公司專刊

2026年4月號

前言

在國際反避稅與租稅透明化趨勢下，境外投資架構之資訊申報與揭露義務日益嚴格。塞席爾（Seychelles）及英屬維京群島（BVI）近期相繼強化相關申報制度，透過跨國企業資訊蒐集、實質受益人及股權結構揭露等機制，提升稅務風險辨識與落實國際資訊交換。

具體觀之，塞席爾稅務局針對2024年度跨國企業及國別報告問卷，除延長線上填報期限外，亦搭配限時自願揭露計畫以鼓勵企業合規；另一方面，BVI實質受益人名冊（ROBO）及股東名冊（ROM）之申報期限已屆，相關制度正式進入實質執法階段，未依規定完成申報者，將面臨罰款甚或除名等法律風險。

本期將分別就塞席爾問卷之最新申報要求，以及BVI相關名冊漏未申報之罰則與法律風險進行重點說明，以協助企業及早釐清合規義務並因應潛在風險。

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。

© 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.

塞席爾跨國企業與國別報告問卷期限延長與BVI實質受益人名冊與股東名冊申報截止之合規提醒

塞席爾：2024年度跨國企業及國別報告問卷期限延長

塞席爾稅務局（Seychelles Revenue Commission, SRC）於近期發布相關指引，宣布延長「2024年度跨國企業（MNE）及國別報告（Country-by-Country Reporting, CbCR）問卷」之線上填報期限。根據最新規範，凡於2024年1月1日仍登記於塞席爾金融服務管理局（Financial Services Authority, FSA）之實體，包含台商普遍運用之國際商業公司（International Business Company, IBC），皆屬於本次問卷之適用對象。不論該實體是否已有實際營運、僅具控股功能，或僅作為投資架構之境外公司，只要在法律上仍維持有效存續身分，均必須於2026年4月30日前，透過SRC指定之線上申報平台完成問卷填報作業。

塞席爾官方推行此項「跨國企業及國別報告問卷」之目的，在於有系統地蒐集必要資訊，其範圍涵蓋公司基本資料、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）等關鍵數據。透過此機制，SRC得以辨識境內登記實體是否屬於跨國企業集團成員，進而推動後續CbCR申報與國際稅務資訊交換。

為鼓勵企業主動合規，SRC特別就本次問卷設計「限時自願揭露計畫」（Voluntary Disclosure Programme, VDP）作為配套激勵措施。凡屬於跨國企業集團成員之實體，如能於期限內完成並提交前揭之問卷，並同時於2026年7月31日前補繳過往年度漏未申報之企業稅者，SRC將就其延遲申報罰緩採取個案審查方式處理，並在適當情況下，考慮部分或全部免除相關遲延申報罰則。企業是否得以享有上述優惠，仍須以SRC個案審查之結果為準，惟及早配合將可能有較高機率爭取有利之審查結果。

相反地，若企業未能履行問卷申報義務，將面臨嚴峻之執法風險。首先，SRC得對未申報之實體處以最高達塞席爾盧比250,000元（約新臺幣500,000元）之行政罰緩。此外，不合規狀態將直接影響實體於塞席爾之法律地位，包含限制公司在「良好存續證明」（Certificate of Good Standing）之領取與維護。鑑於不合規之代價極高，建議相關實體務必於上述之截止日前完成問卷填報，以降低企業後續營運之風險。

BVI實質受益人名冊及股東名冊申報截止日提醒

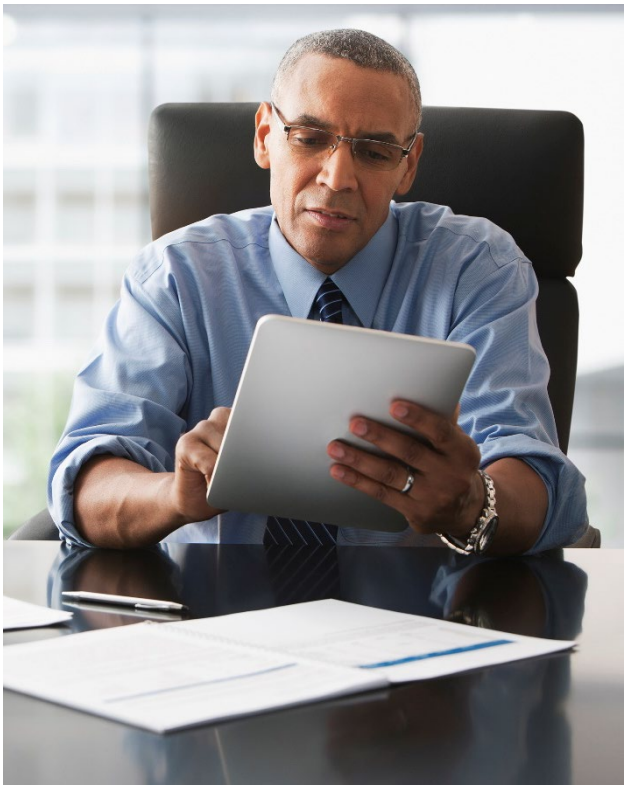
依據新修正之BVI公司法規定，公司須辨認其實質受益人，並向BVI註冊處申報實質受益人名冊（Register of Beneficial Owners, ROBO）及股東名冊（Register of Members, ROM）之相關資訊，後續資訊如有變動，亦須於事實發生後30日內申報。就期限而言，針對2025年1月2日以前成立之BVI公司，原申報截止日為2025年7月2日，嗣經BVI註冊處公告延長至2026年1月1日。惟BVI金融服務委員會（Financial Service Commission, FSC）近期特別核准了一項限時的過渡措施，旨在緩解註冊代理人在新舊系統轉型的操作上可能遭遇之技術性障礙。

具體而言，FSC決定就既存公司暫停徵收與ROBO及ROM申報有關之規費，並將相關罰款之實際執行時點統一遞延至2026年3月31日。惟須特別強調的是，上述安排僅屬於執法層面之暫緩措施，並不影響法規本身所定之申報義務。倘公司未能於2026年3月31日前完成ROBO及ROM之申報或補正作業，自2026年4月1日起，註冊處即將全面恢復規費之徵收，並依法啟動分階段累進之罰鍰機制。依現行規範，首三個月將處以600美元之罰款；如仍未完成合規，後續三個月將另加處800美元之罰款。

KPMG © 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.

更進一步而言，一旦公司被標示為「罰款中」（In Penalty）狀態，將直接喪失申請良好存續證明（Certificate of Good Standing）之資格，進而對公司後續運營形成實質之障礙。在最嚴重之情形下，如公司於寬限期屆滿後仍持續未履行申報義務，註冊處得依法於2026年下半年起進行強制除名（Strike-off）。公司一旦遭除名，日後如欲申請復名，除須補繳所有積欠之規費與累計罰款外，尚須另行負擔高達2,500美元之專項罰金，復名成本與程序負擔均相當可觀。

鑑於本文撰寫及發布時點係2026年4月中旬，前述寬限期限業已屆滿，特此提醒尚未完成ROBO及ROM申報之企業，應即刻尋求專家協助檢視公司於BVI官方系統中之合規狀態，並視個案情形，評估是否需完成申報與補正作業，以避免後續遭處以罰款、限制公司存續證明之核發，甚至面臨強制除名之重大法律風險。



KPMG Observation

1. 塞席爾公司應特別留意問卷申報時程

   SRC已明確將2024年度跨國企業及國別報告問卷作為辨識跨國企業集團成員及後續稅務合規之重要工具。相關實體除應注意最新延長之申報期限外，亦應同步檢視是否涉及過往年度企業稅漏未申報之情形，並評估參與限時自願揭露計畫（VDP）之可行性，以降低潛在遲延申報與補稅之罰則風險。

2. BVI公司ROBO及ROM之申報期限已屆，漏未申報者宜盡速採取行動

   隨著BVI過渡性寬限措施正式結束，ROBO及ROM申報已進入實質執法階段。未完成申報之公司，除將面臨罰款風險外，亦可能因公司狀態標示為「In Penalty」而影響良好存續證明之取得，進而對銀行往來與交易安排造成實質影響。對於尚未完成或不確定申報狀態之企業，建議及早尋求專家協助檢視官方系統紀錄，並完成申報等補正作業，以避免後續產生更高之合規與營運風險。

© 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.

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	4月30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	• 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	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	

KPMG
© 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.

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	• 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		

KPMG
© 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.

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

陳冠宇
中級專員
02 8101 6666 ext. 23757
albertchen6@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

@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.

© 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