KPMG

境外公司專刊

2026年5月號

前言

近年來，英屬維京群島（British Virgin Islands, BVI）於全球租稅透明化及合規監理趨勢之推動下，持續調整其相關法規及申報機制，以回應歐盟（EU）及經濟合作暨發展組織（OECD）對低稅負或免稅司法管轄區之監管要求。

在此背景下，雖BVI現行經濟實質法未有重大實質性修正，惟BVI國際稅務局（International Tax Authority, ITA）已於本年度初正式完成經濟實質申報作業由既有之BOSS系統轉換至VIRRGIN平台。並藉由新系統架構之導入，強化申報資料之欄位設計及資訊整合，以提升經濟實質申報資訊揭露之完整性及透明度。

本期將就VIRRGIN系統下新增之申報事項進行說明，並因應經濟實質申報作業即將啟動，進一步整理相關申報期間及截止期限，以協助企業釐清申報義務並妥善掌握相關時程要求。

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.

BVI經濟實質申報揭露要求提升與申報時程解析

BVI經濟實質新增申報事項

BVI國際稅務局（ITA）於今年二月發布有關VIRRGIN系統下經濟實質申報之操作指引。根據該指引內容，BVI經濟實質相關法規及既有合規要求並未因本次系統轉換而產生實質變動，惟因系統的轉換，相關申報步驟、資訊欄位及資訊揭露內容已有所調整，茲就重要變動歸納如下：

1. 申報公司識別資料

VIRRGIN系統要求申報實體須提供更為完整之稅務識別資訊，以提升申報資料之可辨識性。

2. 母公司資料

如該申報實體屬集團架構之一部分，須揭露最終母公司（Ultimate Parent Entity）及/或直接母公司（Immediate Parent Entity）之相關資訊，包括其稅務識別號碼（Tax Identification Number, TIN）及核發該識別碼之司法管轄區。

3. 業務活動性質

申報實體須具體揭露其於相關財政期間內從事之業務活動，包含是否僅從事控股業務（holding business），或於申報範圍外業務時說明於相關財政期間內從事之業務活動的具體內容。

4. 員工資訊

申報實體若有僱用員工，須提供補充資料以揭露員工人數、相關經驗及資格等資訊。另就僅從事控股業務（holding business）之實體而言，如未有積極管理行為，則不得聘僱任何員工。此外，公司董事不屬於員工。

5. 最終實質受益人資料

此為BVI首次要求公司在經濟實質申報中揭露實質受益人之相關資訊，公司需提供實質受益人類型、TIN碼及核發該TIN碼之司法管轄區或主管機關。

另依ITA於指引文件中所載未來規劃，相關申報欄位及機制尚可能配合後續法規修正進一步調整，預期未來將更明確區分強制性揭露事項與補充性資訊。

BVI 2026經濟實質申報時程說明

依現行經濟實質相關規定，所有受規範之BVI公司均應於其經濟實質財政期間結束後六個月內完成申報。

就申報截止期限之判斷，依公司設立時間區分如下：

主體	申報截止日
2019.1.1前設立之公司	經濟實質財政期間為每年6月30日至翌年6月29日，並於該財政期間結束後六個月內完成申報，即每年12月29日為申報截止日。
2019.1.1（含）後設立之公司	經濟實質財政期間係依公司設立日週年計算，並於各該財政期間結束後六個月內完成申報。

需注意的是，若公司已變更財政期間，其經濟實質申報期間應依變更後之財政期間計算，並於該財政期間結束後之六個月內完成申報。爰建議投資人應依其財政期間預先規劃申報時程，並適時尋求專家協助安排相關作業，以確保申報程序得於法定期限內完成，避免因逾期申報而受罰（相關罰則請參KPMG境外公司專刊2025年12月號之說明）。

© 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.

KPMG Observation

1. BVI公司應留意經濟實質申報揭露要求提升

   隨著申報系統轉換，經濟實質申報所需揭露之資訊項目明顯增加，包含實質受益人資料、母公司資訊及員工相關資料等。建議公司應於申報前事先盤點相關資料，尤其涉及跨境投資架構或多層控股關係者，應確保相關資訊可即時取得並符合申報要求，並於必要時尋求專家協助，以避免因資料準備不足而影響申報作業。

2. BVI公司須留意本年度之經濟實質申報時程

   本年度之經濟實質申報啟動在即，台商須特別注意相關申報時程，如未於法定期限內完成申報，或所申報資訊有遺漏或不正確之情形，可能導致公司面臨罰款、董事責任，函詢調查機率提升，甚或遭主管機關除名等風險。

© 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	1. 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 2. 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 3. 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