KPMG

境外公司專刊

2026年6月號

前言

薩摩亞於今年2月自租稅不合作黑名單除名，並轉列白名單後，為持續遵守歐盟（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，特別是OECD所推動之自動交換財務帳戶資訊制度（Automatic Exchange of Financial Account Information, AEOI），已陸續採取相關配套措施。

據此，薩摩亞於2025年8月先行發布AEOI問卷，嗣於2026年5月針對已申報為非金融實體（Non-Financial Entity, NFE）之薩摩亞國際公司，再行發布後續問卷調查，以進一步蒐集相關資訊並強化遵循情形。本文將就前開問卷之主要內容及申報期限加以說明，俾利企業及早釐清其申報義務並妥適掌握相關時程。

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.

薩摩亞發布非金融實體追蹤調查問卷及申報重點解析

薩摩亞發布非金融實體追蹤調查問卷

薩摩亞於經濟合作暨發展組織（OECD）2024年度「自動交換財務帳戶資訊」同儕審查中（Peer Review of the Automatic Exchange of Financial Account Information 2024 Update），雖已具備基礎法律架構，惟仍被指出其國內法規就申報金融機構應履行之盡職調查及申報義務尚有不足。特別是執行機制未臻完善，進而影響AEOI制度之有效運作。為此，薩摩亞主管機關近期陸續推動補強措施，以強化對薩摩亞公司之監理與資訊掌握。

薩摩亞國際金融管理局（SAMOA International Finance Authority, SIFA）於去年8月時發布了AEOI問卷，旨在辨識薩摩亞國際公司中屬於金融機構（Financial Institution），或非金融機構實體（Non-Financial Entity, NFE）之分類情形。調查結果顯示，有相當數量之國際公司將自身分類為NFE。按OECD所制定之共同申報準則（Common Reporting Standard, CRS），凡非屬金融機構之實體，應進一步區分為積極型非金融實體（Active NFE）或被動型非金融實體（Passive NFE）。爰此，SIFA本次發布非金融實體追蹤調查，即是針對先前已自行申報為NFE之實體，進一步去確認其所屬分類。

薩摩亞非金融實體追蹤調查問卷填寫說明

本次追蹤調查問卷內容主要要求受調查之實體提供基本資料、業務性質、收入來源及資產組成等資訊，並就前開資訊之蒐集，SIFA得以進一步評估填報實體於CRS架構下之正確分類。其中，「被動收入」之揭露，即是幫助主管機關判斷之核心標準之一，按CRS準則，「Passive NFE」係指不符合Active NFE要件之任何NFE；而「Active NFE」則包括符合特定條件之實體，例如於前一年度（或其他適當期間）中，其被動收入占總收入未達百分之五十，且產生被動收入之資產占總資產比例亦未達百分之五十者。

依CRS架構，常見之被動收入類型包括但不限於：

- 股利（Dividends）
- 利息及類似利息之收入（Interest and income equivalent to interest）
- 租金及權利金（非於積極業務活動中產生）
- 年金（Annuities）
- 金融資產或相關加密資產之處分利益
- 衍生性金融交易之淨收益（如期貨、選擇權等）
- 外幣兌換利益

需注意的是，在CRS架構下，判斷某項資產是否屬於用於產生被動收入，並不以該資產於當期實際產生被動收入為必要。只要該資產屬於通常會產生或可能產生被動收入之類型，即屬之。例如，現金即使未實際產生利息，仍應視為用於產生被動收入之資產。

薩摩亞非金融實體追蹤調查問卷時程

就本問卷之填報時程，依SIFA發布之官方通知，原則上應於2026年6月21日前完成填覆。然經本刊與SIFA進一步確認，未能於期限完成填報者，目前無具體罰則或不利後果，惟SIFA亦明言，主管機關將評估採取進一步之處置作為。相關措施及裁罰方式目前仍由主管機關研議中，預期未來若有具體規範，將另行發布官方通知。

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.

KPMG Observation

薩摩亞公司應尋求專家協助填報追蹤問卷

由於本次問卷蒐集之資訊預期將納入SIFA於2026年6月接受AEOI評估團隊訪查期間之報告資料，足見薩摩亞主管機關對此次填報結果之重視程度，未來亦不排除相關資料作為修法之參考依據。爰此，建議薩摩亞公司於填報本次問卷時，應審慎檢視其於CRS架構下之分類，並依期限完成填報。如對問卷填報內容或相關判斷標準存有疑義，建議及早尋求專家協助，以確保申報之正確性，並持續關注本刊以掌握後續薩摩亞制度調整及修法動態。

薩摩亞公司須留意本問卷之申報時程

本次薩摩亞非金融實體追蹤調查問卷之申報期限為2026年6月21日，雖目前尚未明確說明逾期或未填報之具體罰則，惟考量本次調查係屬AEOI制度下之重要監理措施，且主管機關已表明將對未回覆或未遵循情形進行後續追蹤，建議相關企業仍應留意申報期限並儘速完成填報，以降低未來可能之監理及合規風險。

© 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
	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

劉癸妁
副理
02 8101 6666 ext. 13109
chloeliu1@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

蘇婉均
副理
02 8101 6666 ext. 13952
fransu@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

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