KPMG

# 境外公司專刊

2026年7月號

# 前言

塞席爾近年持續推動多項公司法制及監管改革，以提升公司資訊透明度並符合國際稅務合作及反洗錢監管標準。在相關改革措施逐步落實後，塞席爾於新一輪OECD全球論壇評鑑中獲得正面評等，並因此於2026年2月歐盟公布之租稅不合作名單中，自「灰名單」轉列為「白名單」。

在眾多改革措施中，加強企業帳簿及相關財務資料之保存與提交義務，並且強化最終實質受益人資訊之管理與申報機制，以及提升稅務監理所建立的經濟實質規範，均屬近年塞席爾主管機關重點推動之事項。考量塞席爾公司將於本月底前完成2026年上半年（1月至6月）會計紀錄之提交作業，本文將重點回顧近期修法措施，並詳述最重要的現行會計紀錄提交義務與時程，以及對最終實質受益人自我審查與相關申報要求進行說明，並提醒企業應留意之實務重點，以確保持續符合當地法令規範。

## 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.

# 塞席爾公司近期申報及管理義務重點解析

塞席爾頒佈並實施了《國際商業公司法》之後歷經幾次修訂，且於2025年修正《受益所有權法》，僅將相關內容簡述如下：

| 項目 | 內容概述 |
|---|---|
| 會計紀錄 | 每半年（7/31前；次年1/31前）須提交至塞席爾註冊辦公室留存。如擬更換註冊代理人，須於30日內完整移交公司帳務文件。 |
| 股東名冊 | 若有名義股東需在任命後21日內聲明並揭露實質股東。 |
| 董事名冊 | 設立日期後30日內須歸檔名冊並於變更起30日內歸檔，並加強官方查閱權。 |
| 最終實質受益人名冊及年度相關合規聲明 | 1. 直接或間接持有10%或以上股份、投票權或具有實質控制權；<br>2. 需登載必要資訊：包含身分證字號（NIN）或同等證件號及其納稅人識別碼（TIN或同等識別碼）；<br>3. 如有變更，註冊代理人須自收到公司提供之最終受益人訊息後之14日內安排歸檔；<br>4. 2025年度起，每周年日前3個月自我審查並驗證最終受益人資訊且須於周年日後1個月內提交合規聲明。 |
| 除名程序加速 | 逾期未繳年費超過180天者，於次日（即第181天）即被除名解散。 |

## 塞席爾保存與提交會計紀錄之義務及時程

塞席爾於2021年修正公司法前，原僅要求塞席爾公司妥善保存會計紀錄（Accounting Records），並無須向塞席爾當地註冊辦事處提交相關資料；惟於修法後，則要求公司除應保存會計紀錄外，尚須每半年向其註冊辦事處提交相關資料，且該等紀錄至少應保存七年。依公司性質不同，提交義務可區分如下：

### 一. 小型純控股公司

一般而言，年營業額未超過塞席爾幣50,000,000盧比，約USD375萬元之公司，多數僅持有轉投資事業之企業，境外控股公司均屬此類。此類公司應提交會計紀錄。

### 二. 非「小型純控股公司」

除會計紀錄外，尚須一併提交簡明財務報表。

所稱會計紀錄，係指足以顯示公司交易內容及財務狀況，並足供編製財務報表之相關文件，包括但不限於銀行對帳單、收據、發票、會計傳票、產權證明文件、契約及協議書、總分類帳及其他交易紀錄等資料。

就提交時程而言，公司應於每年7月31日前提交1月至6月之會計紀錄；並於次年1月31日前提交7月至12月之會計紀錄。倘未依規定提交相關資料，公司可能面臨最高10,000美元之罰款。若違規情節重大或持續未改善，塞席爾公司註冊處亦可能啟動公司除名（Strike-off）程序。惟於除名前，公司註冊處須先向公司發出通知，要求公司於30日內提出說明或完成補正；如公司屆期仍未改善，公司註冊處將於政府公報（Gazette）刊登擬除名公告，並於公告後再經60日期間後，始得正式將公司除名。

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.

## 塞席爾最終受益人年度審查義務與申報說明

塞席爾修正後之《最終受益人法》為進一步提升公司資訊透明度並符合國際標準，自2025年1月1日起正式實施最終受益人年度審查制度。依相關規定，公司及其他法律實體除應持續維護最終受益人名冊外，尚須至少每年進行一次最終受益人資訊之審查及驗證，以確認相關資訊之正確性。其中，至少一次審查應於公司設立周年日前三個月內完成，並應於周年日後一個月內將與該次審查有關之合規聲明（Declaration of Compliance）提交予其註冊代理人。

值得注意的是，此項義務並不限於最終受益人資訊發生變更時始須辦理。即使公司股權架構及最終受益人資訊於年度內均未異動，仍應依規定完成年度審查及驗證程序。倘未依規定進行審查、未留存合規聲明，或所留存之聲明涉及虛偽或誤導性陳述，最高可處塞席爾幣20,000盧比之罰款。

## 跨國企業及國別報告問卷後續發展及潛在稅務申報義務

塞席爾稅務局曾於2025年底要求國際商業公司提交2024年度跨國企業及國別報告問卷，惟截至目前為止，尚未見相關後續法令之頒布。儘管如此，企業仍應持續關注塞席爾《商業稅法》下有關跨國企業集團及受規範實體之認定標準，並審慎評估其於集團架構中之角色、營業活動及收入來源性質。尤其對於符合塞席爾稅務居民條件之公司而言，即使目前未於當地產生營業收入，未來是否衍生進一步之稅務申報或資訊揭露義務，仍有待主管機關後續規範釐清，建議企業持續留意相關法令發展。

## KPMG Observation

### 一. 塞席爾公司須留意會計紀錄之提交時程

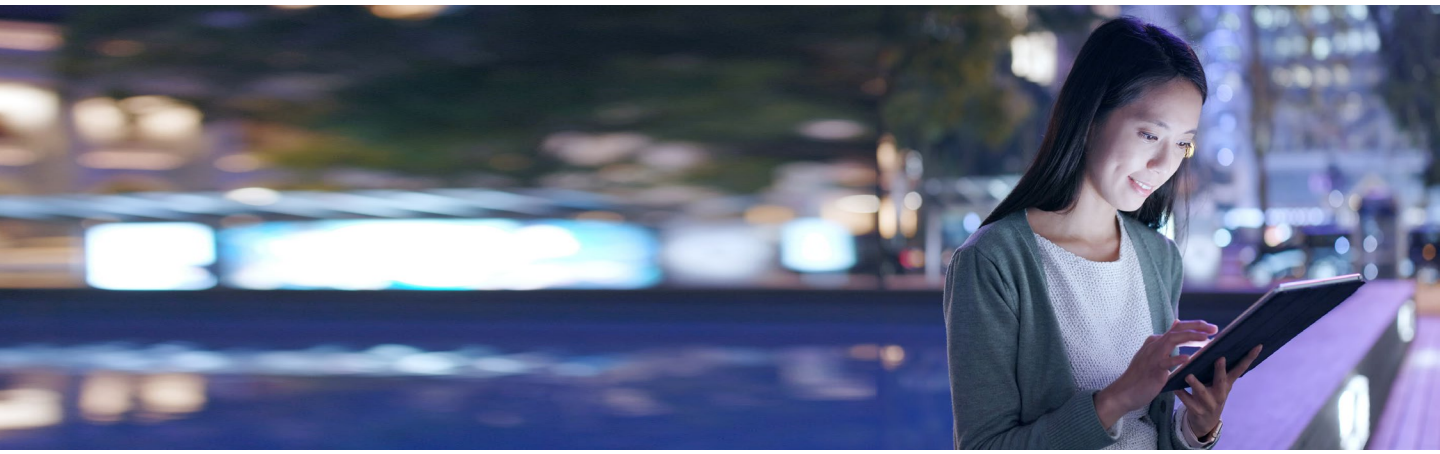
考量本刊發布時點已臨界塞席爾公司提交2026年上半年（1月至6月）會計紀錄之期限，尚未完成申報之公司宜儘速檢視相關資料是否備齊，並及早尋求專家協助完成提交作業，以避免因逾期申報而面臨罰款甚或除名之風險。

### 二. 塞席爾公司宜尋求專家協助自我審查合規

實務上，多數公司較熟悉最終受益人資訊異動時之申報要求，惟常忽略即使股權架構及最終受益人資訊並無變動，仍須依法定期完成年度審查及驗證程序。建議企業透過專家協助追蹤相關時程及合規要求，以降低受罰風險。

### 三. 塞席爾公司應持續檢視集團架構及稅務居民身分

塞席爾雖於2025年底發布跨國企業及國別報告問卷蒐集相關資訊後，迄今尚未公布進一步明確的資訊揭露或稅務申報要求。惟相關制度發展仍值得持續追蹤，籲請企業及早檢視集團架構、稅務居民身分、營業活動及收入來源情形，並定期檢視相關合規要求，以因應未來監管制度之變化。



© 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<br>• 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：<br>財務期間：每年6/30～6/29<br>申報期間：財務期間結束後6個月內<br>2. 公司於2019年1月1日以後設立者：<br>財務期間：設立日後一周年<br>申報期間：財務期間結束後的6個月內<br>3. 已變更財務期間為1/1～12/31者：<br>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：<br>• 第一次：7/31前，提交1～6月之會計紀錄<br>• 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<br>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<br>三. 文件：<br>1. 會計紀錄<br>① 銀行對帳單<br>② 發票<br>③ 傳票<br>④ 產權文件<br>⑤ 合約<br>⑥ 分類帳<br>⑦ 其他足以佐證各項交易紀錄的文件<br>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<br>• 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<br>• 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）<br>• 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<br>• 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