KPMG

境外公司專刊

2026年10月號



前言

歐盟執委會於今年10月9日公布最新一期租稅不合作名單，本次名單相較於上一次（2026年2月）變化不大。台商投資架構中常使用之境外國家或地區，如開曼群島（Cayman Islands）、薩摩亞（Samoa）及塞席爾（Seychelles）均維持於白名單，英屬維京群島（British Virgin Islands, BVI）則仍列於灰名單。本次主要調整為巴拿馬及越南自黑名單移至灰名單，而貝里斯則自灰名單轉入白名單。本期將就名單之調整情形，以及上述相關國家或地區名單異動之原因予以說明。

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.

歐盟租稅不合作名單更新：最新名單異動與重點觀察



租稅不合作地區名單變動情形及簡介

為敦促租稅相關制度未臻完善之國家或地區進行法制改革，歐盟執委會於2017年起，每年2月及10月定期公布租稅不合作名單，並由歐盟成員國及歐盟執委會代表組成之「企業稅務行為準則小組」（Code of Conduct Group）持續就非歐盟國家或地區進行審查。其中，「黑名單」為不符合標準且未作出改善承諾者，「灰名單」則為雖未符合標準但已承諾並安排時程改善者，「白名單」則為已符合標準者。遭列入黑名單之國家或地區，除可能面臨歐盟層級之防禦性措施外，歐盟成員國亦可能依其國內法採取相關稅務措施；灰名單地區則仍持續受到歐盟監督，如未能依承諾完成改革，後續仍可能被移列黑名單。

以下為本次歐盟租稅不合作名單的變化情形總覽：

	上次（2026年2月）	本次（2026年10月）
黑名單	1. 美屬薩摩亞（American Samoa） 2. 安哥拉（Anguilla） 3. 關島 4. 帛琉 5. 巴拿馬* 6. 俄羅斯 7. 土克斯及開科斯群島（Turks and Caicos Islands） 8. 美屬維京群島 9. 萬那杜 10. 越南*	1. 美屬薩摩亞（American Samoa） 2. 安哥拉（Anguilla） 3. 關島 4. 帛琉 5. 俄羅斯 6. 土克斯及開科斯群島（Turks and Caicos Islands） 7. 美屬維京群島 8. 萬那杜
灰名單	1. 貝里斯* **2. 英屬維京群島（BVI）** 3. 汶萊 4. 史瓦帝尼 5. 格陵蘭 6. 約旦 7. 蒙特內哥羅 8. 摩洛哥 9. 土耳其 * 於本次名單刪除	**1. 英屬維京群島（BVI）** 2. 汶萊 3. 史瓦帝尼 4. 格陵蘭 5. 約旦 6. 蒙特內哥羅 7. 摩洛哥 8. 巴拿馬** 9. 土耳其 10. 越南** ** 於本次名單新增

© 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.

黑名單的變動及解析

在黑名單部分，本次主要變動為巴拿馬及越南均自黑名單轉入灰名單。其中，巴拿馬已完成其境外來源所得免稅制度之改革；此外，兩國亦分別就「依請求交換稅務資訊」（Exchange of Information on Request, EOIR）制度之國際標準遵循情形，獲經濟合作暨發展組織（Organization for Economic Cooperation and Development, OECD）全球論壇同意展開新一輪審查，基於上述改善進展，歐盟決議將兩國移列灰名單。惟此次調整並不代表兩地已完全符合相關國際租稅標準，後續仍須視OECD全球論壇之重新審查結果，決定是否得進一步自灰名單除名。

灰名單的變化及解析

在灰名單部分，除前述巴拿馬及越南自黑名單移列灰名單外，本次另一項變動為貝里斯（Belize）自灰名單除名。貝里斯近期就EOIR制度獲OECD全球論壇正面評等，歐盟據此認定其已履行相關改善承諾，故將其自灰名單移除。

至於台商投資架構中常見之BVI，本次仍維持於灰名單，並持續以2027年2月接受OECD全球論壇再次審查為目標，期能取得正面評等並進一步自灰名單除名。為符合國際稅務透明度及資訊交換要求，BVI近期亦持續強化周年申報（Annual Financial Return, AFR）制度，預期未來AFR所須揭露之財務資訊將有所增加，以提升企業會計紀錄之完整性及合規性。相關修法及申報指引仍待官方陸續公布，投資人宜持續關注後續法令動態，本刊亦將持續追蹤相關修法進展。

KPMG Observation

一. 維持白名單地位，法遵要求仍不容忽視

台商投資架構中常見之開曼群島、薩摩亞及塞席爾，本次均維持於白名單，對於持有或使用上述地區公司之投資人而言，無疑是正面消息。然而，維持白名單亦反映各地區仍持續配合國際租稅透明度及相關監管標準，投資人仍應留意當地法令及申報要求之發展，避免因法規持續變動而衍生之法遵風險。

二. BVI積極爭取移出灰名單，後續修法動向值得關注

BVI本次雖仍維持於灰名單，但為取得OECD全球論壇正面評等並爭取自灰名單除名，預期將持續強化相關法令及申報制度。近期BVI主管機關亦就周年申報（AFR）修法舉辦線上講座，未來AFR所須揭露之財務資訊預期將有所增加。相關修法及指引仍待官方陸續公布，建議投資人持續關注，本刊亦將追蹤後續修法進展。

© 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～次年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		

© 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