

e-Tax alert

Issue 119 – February 11, 2019



有關境外公司應符合實質經濟活動之相關說明

日前Cayman及BVI政府已分別立法通過” The International Tax Co-operation (Economic Substance) Law”及” Economic Substance (Companies and Limited Partnerships) Act”，針對登記在此兩管轄地之公司，要求自2019年起應符合在當地有「從事實質經濟活動」之要求。此兩個法律規範的內容相似，以下說明擬不區分國家簡要敘述。

- 適用生效日：2019年1月1日起新設公司直接適用；現有公司自2019年7月1日起適用。
- 適用之公司：所有登記在此兩地之公司及有限合夥均應適用，但「非居民」企業除外。「居民企業」之認定，係指登記在此兩地之公司，且非其他國家之稅務居民，其他國家不包括EU不合作清單之國家。目前台商所設的公司應該都屬於居民企業，而有遵循之義務。
- 定義「從事實質經濟活動」：上述居民企業從事以下9類相關業務 (relevant activities) 時，應在Cayman 或BVI當地有適當及合理(adequacy and appropriateness)從事主導管理(directed and managed)、且能產生核心所得之實質經濟活動 (core income generating activities)。所謂相關業務包括：
 - 銀行業務 (banking business)

- 保險業務 (insurance business)
- 基金管理業務 (fund management business)
- 融資與租賃業務 (financing and leasing business)
- 營運總部 (headquarters business)
- 航運業務 (Shipping business)
- 控股業務 (holding business)
- 智慧財產業務 (intellectual property business)
- 經銷與服務中心業務 (distribution and service center business)

針對一般台商常用的純控股公司 (pure equity holding entity)，若符合以下規定，則視為有適當之實質經濟活動：

- 已遵守公司法之相關申報要求。
- 在當地有適當之員工及處所得以管理所持有之股權。

- 應遵循之申報義務：新設公司在設立後一年內、現有公司在年度申報時，應完成是否符合實質經濟活動之相關申報。若違反申報義務，則可能會產生罰則，嚴重者，甚至有被廢止或除名之風險。

KPMG 觀察

此Cayman及BVI之新法，主要是受到EU及OECD對於利用境外公司做為規避稅負的關切及壓力，由於台商使用Cayman及BVI公司做為控股公司之情形相當普遍，此一法令的發佈，勢必嚴重衝擊目前持有此兩地公司之公司或個人。

目前對於如何認定實質經濟活動尚有一些討論空間，對於目前持有此兩地公司之投資人，建議暫時先觀察實務之發展，待有比較明確資訊再考慮是否需要相關之調整行動。

尤應注意的是，未來若有任何投資架構調整之規劃，不論是遷冊或為其他之持股異動，事先應就稅務影響審慎評估，以免調整的過程中產生不必要之稅負。

作者

何嘉容 執業會計師

李惠仙 協理

陳淑淵 協理



安侯建業

Contact us

張芷

營運長

+886 2 8101 6666 ext.04590
schang1@kpmg.com.tw

許志文

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01815
stephenhsu@kpmg.com.tw

葉維惇

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02281
wyeh@kpmg.com.tw

陳志愷

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03174
kchen4@kpmg.com.tw

吳昭德

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03878
ewu2@kpmg.com.tw

黃素貞

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03567
viviahuang@kpmg.com.tw

何嘉容

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02628
vivianho@kpmg.com.tw

胡元森

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03172
samhu@kpmg.com.tw

何靜江

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01450
jessieho@kpmg.com.tw

陳彩凰

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.08995
hazelchen@kpmg.com.tw

丁傳倫

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.07705
eting@kpmg.com.tw

游雅絮

會計師

+886 2 8101 6666 ext.14139
ryu17@kpmg.com.tw

蔡文凱

會計師

+886 4 2415 9168 ext.04581
ktsai@kpmg.com.tw

吳能吉

執行副總

+886 7 213 0888 ext.07178
aikeywu@kpmg.com.tw

林嘉彥

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.07886
chrislin@kpmg.com.tw

陳慧玲

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.05676
lhchen@kpmg.com.tw

黃彥賓

會計師

+886 2 8101 6666 ext.07271
rhuang3@kpmg.com.tw

劉中惠

會計師

+886 2 8101 6666 ext.08514
dliu@kpmg.com.tw

王佩如

會計師

+886 4 2415 9168 ext.10763
peggywang@kpmg.com.tw

林倚聰

會計師

+886 2 8101 6666 ext.10941
easonlin@kpmg.com.tw

林崇妮

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.03418
anitalin@kpmg.com.tw

葉建郎

會計師

+886 2 8101 6666 ext.06767
aaronyeh@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw



KPMG Taiwan

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 endeavour 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.

© 2019 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

LINE@生活圈

立即加入，一手掌握
專家觀點及產業消息



@kpmgtaiwan

