



開曼群島發佈新制 – 實質經濟認定細則

開曼群島(Cayman Islands)於2018年12月27日立法通過“ The International Tax Co-operation Law”，針對登記於開曼群島管轄之公司，須自2019年起應符合在當地有「從事實質經濟活動」之要求後，於2019年2月22日另對外發佈“ Economic Substance For Geographically Mobile Activities GUIDANCE” (以下簡稱實質經濟認定細則或本細則)，茲說明重要內容如下：

適用生效日

2019年1月1日起新設公司直接適用；現存公司則自2019年7月1日起適用(2019年6月30日前要調整完畢)。

規範主體

- 除國內公司(Domestic Company)、投資基金(Investment Funds)、與境外稅務居民(Tax resident outside the Islands)外，所有登記在開曼群島之公司及有限合夥皆為規範主體。
- 有關「境外稅務居民」(Tax resident outside the Islands)之認定，本細則認為若規範主體係本於其住所、居所或任何其他相類標準而在其他管轄地繳納稅捐，則為境外稅務居民。主管機關並有權要求規範主體提供相關證據以資佐證，例如：稅籍編號(Tax Identification Number)、稅務居民

證書(tax residence certificate)或納稅證明或核定(assessment or payment of a tax liability)等；規範主體亦負有提供控制公司(parent company)、最終控制公司(ultimate parent company)與最終實質受益人(ultimate beneficial owners)等資訊之義務。倘若未能提出，主管機關將會認定為非境外稅務居民。

- 至於規範主體之分公司(branch)的相關所得(relevant income)若本於其住所、居所或任何其他相類標準而來自於其他管轄地，則主管機關將會認定該分公司為則境外稅務居民。主管機關並有權要求規範主體提供分公司之相關證據以資佐證。

實質經濟測試

上述規範主體就現正於開曼群島境內從事的相關活動，必須符合實質經濟測試(The Economic Substance Test)，內涵如下：

- 該相關活動能在開曼群島產生核心所得之實質經濟活動(core income generating activities)；
- 規範主體應以適當基礎(appropriate manner)從事直接管理(directed and managed)；

- 該相關活動所對應之收入須在開曼群島有一定程度的營運支出(operating expenditure)、營業場所或工廠等財產或設備之實體存在(physical presence)與足夠數量且具適當合格的全職員工(full-time employees)等。
- 實質經濟活動類型如下表格：

相關活動	具體措施
Banking business	<ul style="list-style-type: none"> - 籌集資金、管理風險(包括信用、貨幣與利息風險)； - 採取套期保值； - 提供貸款、信貸或其他金融服務； - 管理資本並準備報告或退貨給投資者或開曼群島金融管理局。
Distribution and service center business	<ul style="list-style-type: none"> - 運輸和儲存貨物、零件與材料； - 管理股票； - 承接訂單； - 提供諮詢或其他行政服務。
Financing and leasing business	<ul style="list-style-type: none"> - 談判或商定資金條件； - 識別和收購待租資產； - 設定融資或租賃之條款與期限； - 監督和修改融資或租賃協議和管理相關風險。
Fund management business	<ul style="list-style-type: none"> - 決策投資持有與出售； - 計算風險和儲量； - 決策貨幣或利息波動與套期保值； - 為投資者或開曼群島金融管理局準備報告或退貨。
Headquarters business	<ul style="list-style-type: none"> - 作出相關管理決策； - 代表集團內之其他公司產生支出； - 集團內的協調活動。
Holding company business	<ul style="list-style-type: none"> - 與該業務相關的所有活動。
Insurance business	<ul style="list-style-type: none"> - 預測或計算風險或其監督； - 為風險投保或再保； - 為投資者或開曼群島金融管理局準備報告或退貨。
Intellectual property business	<ul style="list-style-type: none"> - 知識產權資產是專利或與專利相似的資產、研究與開發，或非貿易或無形品牌(包括商標)、行銷和分銷； - 在特殊情況下，相關活動若是一高風險的知識財產權企業、或其他與核心所得與該企業或智慧財產權有關，則可能包括： <ul style="list-style-type: none"> • 對於無形資產的發展與開發所產生的收入，做出決策和管理(及承擔)的風險； • 對於第三方獲取無形資產以及後續的開發與保護，做出決策和管理(及承擔)的風險。 • 透過進行無形資產開發的基礎交易活動，而從第三方所產生的收入。

應申報義務

- 從2020年開始，規範主體可透過未來建置的申報系統 (Cayman Islands Economic Substance Portal)，每年度通知主管機關下列事項：
 - 是否繼續從事上開實質經濟活動；
 - 若是，則規範主體之收入來源(無論主要或部分)是否來自境外；若是，則須提供適當證據以資佐證，主管機關並有權力要求規範主體提出；
 - 會計年度之終期。
- 規範主體必須於上個會計年度終期後或2019年1月1日起12個月內，準備並提交一份其符合實質經濟測試的報告書給主管機關，已完成報告義務，主管機關並有權要求規範主體提供相關資料、文件或電子記錄等，內容約略如下：
 - 實質經濟活動之類型；
 - 實質經濟活動收入之數額與類型；
 - 實質經濟活動開支與資產之數額與類型；
 - 實質經濟活動營業場所、財產或設備之位置；
 - 實質經濟活動適當合格的全職員工的數量；
 - 從事或進行實質經濟活動之資訊；
 - 規範主體符合實質經濟測試之聲明；
 - 若為智慧財產權企業，須提交是否為高風險的知識財產權企業之聲明；若是，則須進一步提供：詳細的商業計畫、員工資訊、確實於開曼群島進行之相關證據；
 - 任何跨國集團的詳細資訊。

未符合實質經濟測試之處置

- 於上開期限內未符合實質經濟測試，將處10,000開曼幣，若往後會計年度仍未符合，則處100,000開曼幣。若連續二年未能符合，主管機關將可採取特殊處置，例如停業。
- 任何人故意提供虛假或誤導性資料，將可處以10,000開曼幣罰款或監禁5年或兩者兼施。
- 開曼群島並可依照國際間之資訊交換規範，將規範主體之相關訊息給控制公司、最終控制公司或最終實質受益人之國家。

KPMG 觀察

開曼群島新制主要是受到歐盟及OECD對於利用境外公司做為規避稅負的關切及壓力，由於台商普遍運用開曼群島做為控股公司或轉投資公司，此一新法勢必造成相當衝擊。關於實質經濟活動之認定，開曼群島政府雖已發布實質經濟認定細則，唯其內容仍有諸多疑義尚待釐清。尤其若欲主張境外稅務居民而得予排除適用經濟實質法認定之情形，實務上如何認定亦尚待確認，如開曼群島公司之分公司(branch)的相關所得(relevant income)若本於其住所、居所或任何其他相類標準而來自於其他管轄地，則主管機關將會認定該分公司為則境外稅務居民，惟相關所得(relevant income)之認定範圍亦有待進一步釐清。提醒企業仍需密切關切實務之發展，併研擬適當之因應方案。

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

會計師

+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