

廣華管理顧問有限公司
廣鴻企管顧問有限公司
Allway Management Consultants Co., Ltd.

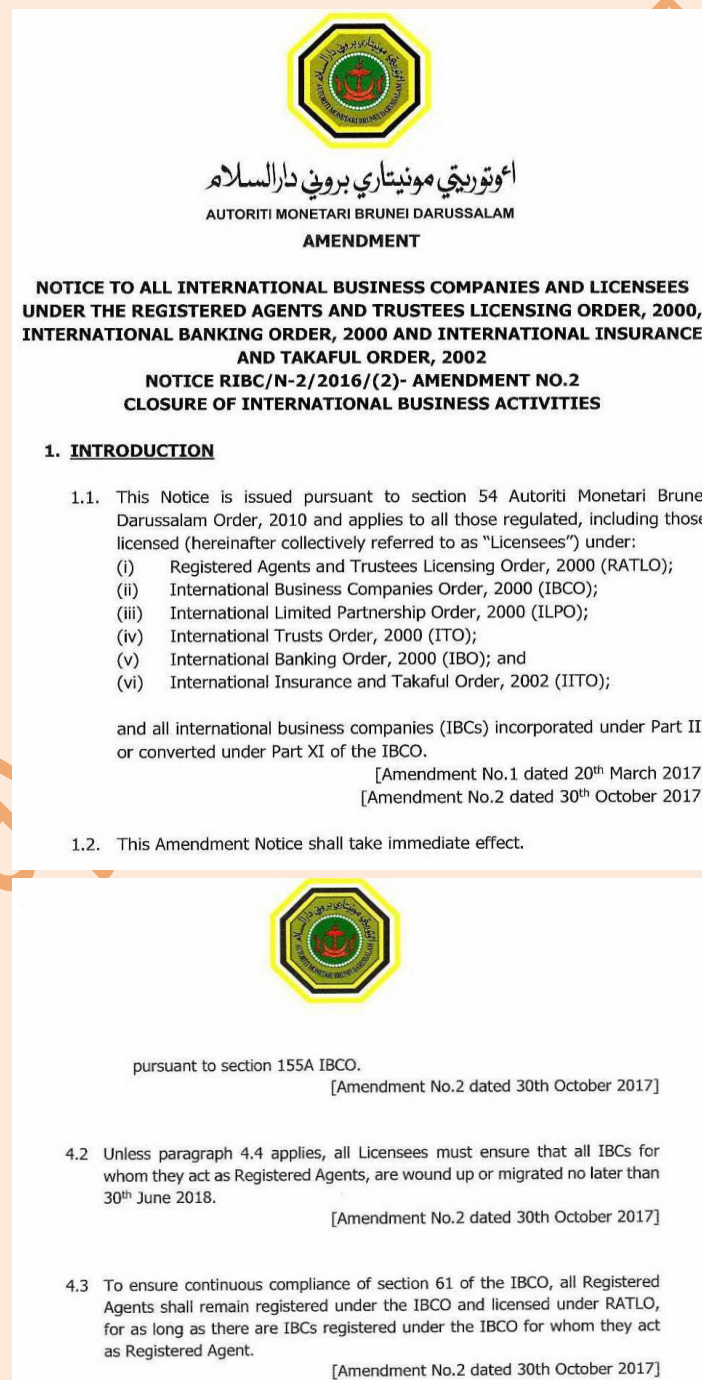


港商 Allway 與廣華管理顧問公司用心於稅務領域的顧問專業，希望提供台灣、大陸、香港、新加坡、越南、緬甸、柬埔寨、泰國、印尼、馬來西亞、離岸地區即時的稅務訊息，給予企業客戶與金融界朋友參考與提醒，健全一個謹慎的稅務管理平台。

企業經營本身業務與技術外，財務與稅務管理也是重要的環節，希望各企業能善用專業並結合運用！

汶萊註冊局在 30 October 2017 公布 將延期至 2018 年 6 月 30 日才會結束營業！

圖檔為汶萊金融管理局 AMBD 通知部份內容





汶萊 IBC 公司

遷冊專案

Brunei (汶萊)金融管理局(Autoriti Monetari Brunei Darussalam 以下簡稱"AMBD")公告延期於 2018 年 6 月 30 日停用國際商業公司(IBC)s及國際信託公司(ITs)時間。

敬請把握因應時間。

摘要：

1. 所有國際商業公司(" IBCs") 和國際信託(" Its") 公司之註冊代理人和受託人的許可證。
2. AMBD 公告強制要求國際商業公司及國際信託公司應辦理解散(Wind-Up)或遷冊(Migration)以正式結束公司。
3. AMBD 要求註冊代理人必須協助客戶完成汶萊公司解散或遷冊。
4. 已被政府除名或完成遷冊之國際商業公司仍須對其所有債務、法律責任及其它義務承擔法律責任，並不影響任何股東、董事、公司職員或代理人的法律責任。

因應及解決方案

- (1) 汶萊公司解散。
- (2) 汶萊公司遷冊至其它地區。(規定不可遷冊至香港及新加坡，其它地區無限制，遷入國同意即可)
- (3) 將汶萊公司自動除名，另外新設一間境外公司

汶萊遷冊

如欲辦理遷冊，請務必先完成遷入國之公司文件認證申請要求後，再辦理汶萊遷出，汶萊公司一旦完成遷出程序，註冊處會直接將公司除名，將無法再 申請任何證明文件。

如有使用;汶萊公司投資大陸或其他地區，請先與當地政府機關或稅務局確認，遷冊或股權變更是否會有課稅問題，請多方考量找出公司適當之解決方案。

對於在汶萊設立 IBC 公司的企業，因解散、清算或遷移至其他地區之境外公司，因投資架構的改變，造成的稅負及營運流程的影響，需審慎評估。

天堂文件

繼 2016 年 4 月震撼國際的「[巴拿馬文件案](#)」後，德國《南德意志報》與國際調查記者同盟 (ICIJ)，5 日晚間重磅推出跨國調查續作—「天堂檔」(Paradise Papers)—[針對全球 19 個避稅港、超過 1,340 萬份資料的「終極查帳解密」](#)。

報導中，天堂文件不僅揭密了俄羅斯官方資金如何透過境外密帳，與川普的女婿庫許納 (Jared Kushner)、現任美國貿易部長羅斯 (Wilbur Ross) 搭橋作生意，就連英國女王伊莉莎白二世也爭議性地被捲入這場避稅風暴。

天堂檔的最初調查者—《南德意志報》—表示，自從去年的巴拿馬檔案之後，《南》也於 2016 年冬季，再度取得大量的避稅港洩密資料，其規模資料量共超過 1,340 萬份，內容範圍橫跨世界 19 個避稅港，是僅次於巴拿馬檔的史上第二大規模洩密事件。

這批洩密的資料，[主要源自註冊於百慕達群島的法務公司「Appleby」與新加坡的「Asiaciti Trus」](#)，

洩密內容遍及安地卡與百布達、阿魯巴、巴哈馬、巴貝多、[百慕達](#)、[開曼群島](#)、[庫克群島](#)、[多明尼加](#)、[格瑞納達](#)、[馬來西亞的納閩](#)、[黎巴嫩](#)、[馬爾他](#)、[馬紹爾群島](#)、[聖克裡斯多福及尼維斯](#)、[聖露西亞](#)、[聖文森與格瑞那丁](#)、[薩摩亞](#)、[千里達與多巴哥](#)、[萬那杜](#)... 等 19 個世界各地的大小避稅天堂。

由於資料內容過於龐大，無法獨自消化，《南德意志報》於是比照巴拿馬檔模式，將天堂檔轉交由國際調查記者同盟 (ICIJ)，並協同美國《紐約時報》、英國的《衛報》與《BBC》的「廣角鏡小組」(Panorama, BBC 調查報導的王牌節目)、法國《世界報》、阿根廷《民族報》... 等全球 96 個媒體同業一同秘密合作，並於 5 日晚間同步串連，攜手公佈這份歷時 1 年的重量級報導—而他們公開的第一砲，則鎖定了英國王室與美國的川普政府。

ICIJ 表示，全球每年在富豪避稅中「消失」的祕密款項，預估超過了 7 兆 9,000 億歐元 (新台幣 276.5 兆)—若這筆錢能夠平均分配，全球每個人都將現拿 1,000 歐元 (新台幣 3.5 萬 5) 的現金都綽綽有餘。

在去年的巴拿馬檔中，台灣的《天下雜誌》曾加入團隊，但並未在海量資料中分析出足夠的案件資訊。而今年的天堂檔合作名單，僅有香港的調查記者團隊，[台灣方面則未有記者團隊投入](#)。

(摘錄中央社華盛頓綜合外電報導) 國際調查記者聯盟 (ICIJ) 去年披露「巴拿馬檔」後，今天再度釋出「天堂檔」，揭露全球政商權貴如何運用境外避稅天堂隱匿資產。

以下是英國廣播公司 (BBC) 網站整理關於「天堂檔」(Paradise Papers) 的資訊。

●「天堂文件」洩漏者？

如同去年「巴拿馬檔」(Panama Papers)，這些文件是德國「南德日報」(Süddeutsche Zeitung) 取得，然後請國際調查記者聯盟監督調查工作。

67 個國家將近 100 個媒體參與調查，包括 BBC「廣角鏡」(Panorama)、「衛報」(The Guardian) 及「紐約時報」(The New York Times) 等。

●「天堂文件」來源？

檔案超過 1400GB，包含大約 1340 萬份檔。[約 680 萬份來自境外法律事務所 Appleby 和專門服務企業的](#)

Estera。兩者原在 Appleby 名下共同營運，直到去年 Estera 變成獨立公司。

另有約 600 萬份文件來自大約 19 個保密管轄區 (secrecy jurisdiction) 公司註冊處，大多在加勒比海區域。

還有一批規模較小的檔源自總部在新加坡的國際信託公司 Asiatic Trust。

這次外洩的檔案涵蓋 1950 年到 2016 年資料。

● Appleby 是何方神聖？

這是一家法律事務所，協助企業、金融機構及高淨值資產人士在境外轄區設立和註冊公司。

總部在百慕達且歷史可追溯到 1890 年代的 Appleby，堪稱已躋身這個專業領域十大知名公司行列。這次披露的檔顯示，

Appleby 客戶登記多以美國為主，有 3 萬 1000 多個美國地址；

英國與百慕達地址各有 1 萬 4000 多個及 1 萬 2000 個。

● 「天堂文件」踢爆的對象？

這次披露了數以百計政治人物、跨國公司、名人和高淨值資產人士的境外財務狀況，部分人士的名號家喻戶曉。

「天堂檔案」也曝光那些運用境外稅務規定吸引金流的律師事務所、金融機構和會計人員。

目前已知的重大內容如下：

- ◆ 英國女王伊麗莎白二世 (Queen Elizabeth II) 私人投資約 1000 萬英鎊在開曼群島與百慕達的基金，這些基金將這筆錢轉投資到許多事業，包括被控剝削窮人的零售商 BrightHouse。
- ◆ 美國商務部長羅斯 (Wilbur Ross) 是船務公司 Navigator Holdings 股東，這家公司的大咖合作夥伴，包括俄羅斯總統蒲亭 (Vladimir Putin) 女婿沙馬洛夫 (Kirill Shamalov) 投資的公司。
- ◆ 加拿大總理杜魯道 (Justin Trudeau) 的最大募款人兼資深幕僚布朗夫曼 (Stephen Bronfman) 和前參議員柯柏 (Leo Kolber) 合作，把約 6000 萬美元轉到境外避稅天堂。布朗夫曼是飲品企業西格蘭 (Seagram) 接班人。
- ◆ 英國保守黨前副黨魁兼大金主艾希克羅 (Michael Ashcroft) 處理境外投資方式可能違規。
- ◆ 英格蘭足球超級聯賽球隊艾佛頓 (Everton) 的掌控者如何引發疑慮。
- ◆ 一位與克裡姆林宮關係密切的寡頭政治人物，可能已秘密買下一家負責調查俄羅斯資金的反洗錢公司。

● 這次的披露有何特別之處？

這是近 4 年來第 5 起大規模財務文件外洩事件。去年「巴拿馬檔」披露的資料量 2.6TB，勝於「天堂文件」的 1.4TB，然而「天堂文件」資訊規模和如何揭發複雜上層境外交易，許多與英國有關，這些堪稱前所未見。

【天堂文件】香港有分公司 文件來源、律師行 Appleby 是什麼來頭

這次由德國傳媒取得的「天堂檔」(Paradise Paper)，主要來自一間名為毅柏 (Appleby) 的離岸律師事務所。

這間總部位處百慕達的百年老號公司，由一間本土律師樓躍身成全球數一數二的得獎事務所之一。

究竟這間公司何方神聖，背後又操控著什麼網絡？

一所距離我們十萬八千里的離岸律師樓，形象似乎無比神秘，但在日常生活中其實不難發現毅柏的蹤影。

由贊助美洲杯帆船賽、家庭跑賽事，以至美味可口的蛋糕包裝紙上，都能找到它的名字。

根據國際調查記者同盟 (ICIJ) 引述公司的宣傳資料，毅柏目前正負責管理支援在西非醫治伊波拉的護

士基金、協助尼日爾家庭取回被獨裁者 Sani Abacha 強搶的金錢等。

然而這些只是毅柏的副業，那正業又是什麼？

毅柏於 1898 年，由一名為 Reginald Appleby 的軍人在百慕達成立。

80 年後，這所律師樓業務已遍佈全球，在開曼群島、馬恩島、模里西斯與及香港等地均設有辦公室。ICIJ 指出，毅柏匯聚世界各地的律師、會計師及銀行家，專門為客人管理離岸公司、銀行帳戶，協助他們避稅及保密財政狀況。需要這些服務的自然是非富則貴的人，毅柏的客戶由一國元首、皇室成員，以至荷裡活影星應有盡有。

毅柏被揭發替牽涉洗黑錢指控的巴基斯坦前官員成立信託，在英國倫敦購買房地產。(VCG)

ICIJ 從毅柏洩漏的 680 萬份機密檔發現，不少客人涉及非法行業或洗黑錢行為，暴露這批富豪、政客在海外鮮為人知的財政秘密。

其中一個例子是，毅柏曾為一名客戶設立基金在倫敦購買房地產，到後來才發現基金屬於一名被控洗黑錢的巴基斯坦前官員，有關基金正是他黑錢的「集散地」之一。毅柏亦被發現在知情情況下，繼續為涉及非洲血鑽的生意人開設信託基金。

毅柏接受 ICIJ 查詢時稱，嚴正否認有關公司及其客人涉及犯罪的指控，表明公司不會容忍不法行為，但承認公司確實有可能犯錯，會確保有關錯誤得以盡快糾正，並在有需要下通知有關當局。

繼去年 4 月「巴拿馬檔」(Panama Papers) 揭發各國權貴逃漏稅後，美國「國際調查記者聯盟」(ICIJ) 公開「天堂文件」(Paradise Papers)，踢爆各國政要名人利用境外公司逃稅。其中，英國女王伊莉莎白二世 (Queen Elizabeth II) 更被點名，直指她的私人資產當中，約有 1000 萬英鎊 (約台幣 4 億元) 投資「避稅天堂」開曼群島與百慕達等境外基金。雖然沒有證據顯示投資不合法及避稅意圖，但她從事境外投資的事情仍震驚各界。

英國女王收入共分為三大區塊，分別是財政部的君主撥款、王室私產以及自身投資。而天堂檔指出，她近年來透過蘭開斯特公爵領地 (Duchy of Lancaster) 進行多筆基金投資。2005 年，她砸 750 萬美元 (約 2.28 億元台幣) 投資 Dover Street VI Cayman Fund LP，但其中最大爭議則是在於基金公司轉投資的對象，像是酒類連鎖店 Treshers 以及英國最大傢俱租賃 (Rent-to-own) 公司「BrightHouse」等。後者曾向貧困的英國人，以高達 99.9% 的年利率作為分期付款出售產品，而飽受議會及消費者團體批評。

海外投資非強制性公開

根據毅柏的資料，2005 年英女王的個人資產投資 750 萬美元到 Dover Street VI Cayman Fund LP；截至 2007 年，英女王仍然有投資到該基金。該開曼群島基金原來有投資到一個持有英國 BrightHouse 的私募基金。

BrightHouse 是一間提供先租後買的傢俬、家庭電器零售商，被消費者權益監察組織及國會成員等批評營商手法有問題，向財政有困難的英國人，以高達 99.9 厘息作分期付款出售產品。日前英國金融行為監管局 (Financial Conduct Authority) 要求 BrightHouse 向客戶退回 1480 萬英鎊，指 BrightHouse 的借貸不能負擔，而應該要向客戶退款卻沒有。

根據毅柏的資料，該開曼群島基金另一方面亦投資於一間發展智慧手機指紋科技及從中獲利，亦有投資其他高科技及藥物公司，該基金的其他投資者包括英國及美國的大學，另有一間阿聯酋銀行及慈善基金。2008 年 6 月，英女王的資產從該項投資賺取 36 萬美元。2004 年至 2010 年間，英女王亦有投資到百慕達 Jubilee Absolute Return Fund。

英女王發言人回應 ICIJ 的合作夥伴《衛報》，指一直以來有投資開曼群島基金，但未留意到該基金對 BrightHouse 的投資；又指英女王自願為蘭開斯特公爵領地及個人投資繳稅。

英女王發言人亦確認其餘兩項離岸基金投資，指投資策略是根據投資顧問的建議，按資產分佈、而非按稅務策略去投資。



SEARCH



QUEEN, UNITED KINGDOM (1952-PRESENT)

Queen Elizabeth II

Related to [United Kingdom](#) [Cayman Islands](#)

Data from: [Paradise Papers](#)

Elizabeth II has ruled the United Kingdom as queen since 1952, when her father, King George VI, died.

IN THE DATA

In 2005, the Duchy of Lancaster, Queen Elizabeth II's private estate and portfolio, invested \$7.5 million in Dover Street VI Cayman Fund LP, according to files from the offshore law firm Appleby. The fund invested in and profited from a company that developed fingerprint technologies for mobile phones and made investments in other high-tech and pharmaceutical companies. Other investors included British and U.S. universities, a United Arab Emirates bank and charitable

This visualization contains relevant information in relation to the profiled individual. Some additional connections might show up once we release the full structured data connected to the Paradise Papers investigation in the coming weeks. Record manually added from leaked documents.



PARADISE PAPERS

CANDIDATE FOR U.S.
DEMOCRATIC PARTY
PRESIDENTIAL NOMINATION

Wesley K. Clark



PARADISE PAPERS

FORMER SECRETARY OF
COMMERCE, U.S.

Penny Pritzker



PARADISE PAPERS

QUEEN, JORDAN

Noor al-Hazzein



PARADISE PAPERS

SECRETARY OF COMMERCE,
U.S.

Wilbur Louis Ross, Jr.



PARADISE PAPERS

SECRETARY OF STATE, U.S.

Rex Tillerson

英國媒體 BBC 指出，蘭開斯特公爵領地早在 700 多年前就已成立，擁有商業農業用地以及住宅房地產等用地，主要負責女王的收入，也被稱作「Duke of Lancaster」，雖然不須繳稅，但女王自 1993 年起自願繳稅。

《天堂文件》分析 1340 萬份境外公司文件，揭露全球政商權貴在知名避稅天堂的投資分佈。此調查由「國際調查記者聯盟」分給 67 國家、96 間媒體，包括英國《衛報》，超過 380 名記者共同完成。除了英國女王之外，川普商務部長羅斯 (Wilbur Ross) 更被踢爆，和俄羅斯總統普丁女婿有巨額生意往來。

加拿大稅務局誓追查“天堂文件”

據加通社報導，加拿大稅務局說，面對避稅天堂財務記錄的第二波大規模洩密，當需要對離岸逃稅行為進行調查收集證據時，絕不會猶豫。

這一次被稱為“天堂檔” (the Paradise Papers) 的曝光洩露了約 1,340 萬份記錄，對富人們把錢藏在離案賬戶裡以避免納稅的方法揭開了面紗。

這些富人裡包括超過 3,000 個加拿大個人或實體。

和記錄中的離案賬戶有某種聯繫的人士包括，加拿大前總理穆朗尼 (Brian Mulroney)，馬丁 (Paul Martin)，和克裡田 (Jean Chretien)，女皇，美國商務部長羅斯 (Wilbur Ross)，以及聯邦自由黨過去和現任的首席籌款官。

目前，加拿大稅務局和加拿大人任何法庭都還沒有確定上述加拿大人士是否犯有任何錯誤。

離岸賬戶被全世界的富有個人和公司作為減少稅務負擔的合法手段。但由於賬戶持有者可以匿名，也導致離岸賬戶和逃稅，洗錢，以及有組織犯罪有關聯。

天堂檔由德國報紙 *Suddeutsche Zeitung* 和國際調查記者聯盟 (the International Consortium of Investigative Journalists) (包括 CBC/Radio Canada 和多倫多星報) 獲得。這些媒體於週日公佈了天堂文件的細節。他們未說文件是如何獲得的。

稅務局上週五發表申明，詳細說明稅務局將努力打擊逃稅和避稅。稅務局這樣做顯然是為了搶佔媒體先機。

第一次避稅天堂文件的大規模洩露是在 2016 年 4 月，那批文件被稱為巴拿馬文件 (the Panama Papers)。那次洩露後稅務局的追查逃稅行動就開始大幅加強。

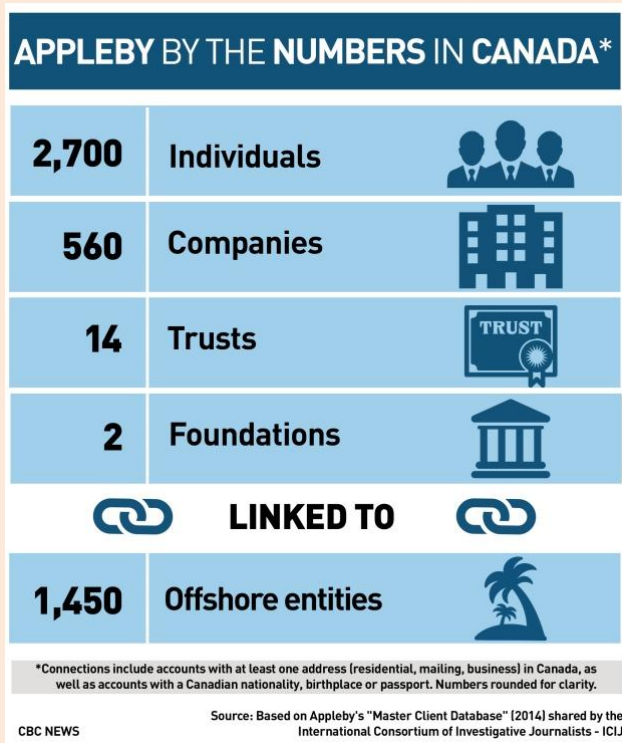
涉及美國人最多 加拿大排第七

“天堂檔”涉及美國的最多，若包括客戶、公司及實體共 31,180 個，英國其次，14,434，百慕大第三，12,017，加拿大排在第七位，涉及 3,176：

COUNTRIES MOST PRESENT IN THE APPLEBY LEAK	
United States of America	31,180
United Kingdom	14,434
Bermuda	12,017
Cayman Islands	8,640
Hong Kong	7,065
People's Republic of China	5,924
Canada	3,176
Isle of Man	3,054
Switzerland	2,363
British Virgin Islands	2,166

*Total number of clients, companies and other entities tied to each country through an address (residential or business) or an individual's nationality, birthplace or passport.

“天堂文件”提到加拿大有 2,700 人，560 家公司，14 個信託公司，2 家基金會，它們與 1,450 個離岸實體有關。



紐西蘭稅務局：正好給我查帳用

By 紐西蘭先驅報中文網

稅務局表示將按圖索驥關於紐西蘭納稅人的部分，看其是否符合納稅申報和資訊披露。

紐西蘭先驅報中文網 Kenny 編譯 百慕大離岸法律事務所 Appleby 被駭客入侵，1340 萬份絕密檔被洩露，涉及多個巨富的財富和財務資訊。

這一“超級洩密”事件也引起紐西蘭稅務局的關注。

稅務局國際收入經理 John Nash 說，機構對紐西蘭人的跨國納稅情況很重視，希望涉及到的人主動解釋立場，而不要等到稅務局挖出不利的資訊。

這份被稱為“天堂檔”（Paradise Papers）的資料涉及近 50 個國家的 120 多名政要，以及體育界和商界人士。全部檔有 1.4TB，由《南德意志報》和國際調查記者協會獲得。

雖然絕大多數交易都不涉及違法情形，但《南德意志報》說資料隱藏著部分巨富如何利用避稅天堂隱瞞資產的資訊。

對此紐西蘭稅務局表示將採納可以獲取的所有關於紐西蘭納稅人的資訊，看是否符合納稅申報單和資訊披露。

據悉，Appleby 坦承公司出現資訊安全漏洞，但並沒有解釋詳細情形。

Appleby 對外界表示，「已在第一時間通知客戶相關風險。」據瞭解，Appleby 在百慕達、維爾京群島、開曼群島等多個英國屬地，都設有服務處辦公室。

ICIJ 去年曾公開巴拿馬馮賽卡律師事務所的文件，揭露全球大批政商等領功能變數名稱人，透過境外公司隱藏財產，引起全球關注，冰島總理還為此下臺。直至今（2017）年 3 月為止，全球 79 個國家至少還有 150 宗訊問或調查。

百慕達是英國海外領地，雖然人口只有 6 萬 5000 人，但卻是金融保險業的熱門註冊地，被外界認為「逃稅天堂」。

Allway Management Consultants Co.,Ltd.

台灣、大陸、香港、越南、緬甸(聯盟)會計師/律師事務所

- 電話：852-2137-6109 傳真：852-2136-4969
- 地址：香港九龍灣常悅道9號企業廣場1期1座7樓第95室
- 官網：www.allway-obu.com 電郵：hk@allway-obu.com
- 服務據點：台北、台中、高雄、香港、新加坡、廈門、深圳、上海、北京、越南、緬甸

離岸工商服務

境外公司設立：英國、香港、新加坡、開曼、賽席爾、貝里斯、BVI、薩摩亞、安圭拉、美國
海外資產保全與繼承、境外信託設立、私募基金設立、海外文件公認證

大陸工商會計

投資規劃、工商登記、代理記帳、勞動合同、來料加工轉獨資、繼承大陸台商遺產、企業解散清算、大陸股權轉讓、土地轉讓、商業合同擬訂、常年法律顧問服務

Allway 官網



Facebook



移居台灣



稅務 Blog



廣華管理顧問有限公司//廣鴻企管顧問有限公司

- ◎ 台北：台北市中山區建國北路二段151巷6-1號10樓 電話:02-2990-0815 傳真:02-2508-0301
- ◎ 台中：台中市北區文心路四段200號5樓之8 電話:04-2291-7555 傳真:04-2291-7755
- ◎ 高雄：高雄市左營區立文路77號4樓114室 電話:07-586-8855 傳真:07-950-8668

台灣工商會計

工商登記、代理記帳、財稅簽證、投審會報備、最低稅負及海外所得規劃、企業及個人稅務規劃、國內信託規劃、常年稅務顧問、稅務協談救濟、秘書服務、考察安排

專案項目服務

外商陸資來台投資登記、台灣商標登記、美國稅務申報與稅務諮詢、越南、緬甸、柬埔寨、泰國、印尼、馬來西亞、新加坡工商服務、境外商務辦公室服務、港澳來台投資移民專案、陸資來台 OIU 與 OBU 規畫

編輯人：蘇浚瑋 Kevin 總監/顧問 行動：0922-966-505

