



農曆年假期間，財經報紙刊登了 開曼公司要有實質經濟活動！許多金融領域的朋友都在探詢這事～

近年來歐盟委員會對國際避稅嚴厲的打擊，給歐盟各國的稅務規則增加了極大的不確定性！

同時，英屬地和加勒比地區的稅務天堂，在風雨飄搖中面臨著隨時進行稅務規則調整的必要性！

旨在全球範圍加大打擊避稅的力度，歐盟在 2017 年 12 月 5 日公佈了列有 17 個國家的黑名單：美屬薩摩亞、巴林、巴貝多、格瑞那達、關島、韓國、中國澳門、馬紹爾群島、蒙古、納米比亞、帛琉、巴拿馬、聖露西亞、薩摩亞、千里達和多巴哥、突尼斯和阿拉伯聯合大公國。

該黑名單兩個最大的特點，**一沒歐盟國家，二沒英屬地(Crown dependencies)**，Nike 的百慕大-荷蘭的稅務架構涉及的兩個國家都沒有“上榜”。

想要逃過「避稅天堂黑名單」，各國家與地區必須達 3 項標準，或承諾改革以落實這些標準。3 項標準包括：

1. 須具備公平的租稅法規
2. 須達到透明化標準
3. 執行「經濟合作暨發展組織」(OECD) 制定的反利潤移轉措施等

但也有部分歐盟國家反對列出名單，像是愛爾蘭、馬爾他 (Malta) 與盧森堡等稅率低國家，擔心歐盟此舉會害他們失去許多跨國企業。被列入黑名單的國家除了造成形象受損之外，歐盟現有的法律也會對這些國家帶來不利的影響。

歐盟一開始從 92 個國家或地區中篩選，之後將草擬的黑名單刪減至 29 個國家，即便最後列出了 17 個國家或地區，各界意見也都相當不一致。

歐盟 2017 年 12 月 5 日將巴拿馬、南韓及澳門等 17 個國家或地區，列為避稅天堂黑名單。這些國家除形象受損，還可能面臨歐盟祭出防禦措施，例如禁止獲得歐盟資金及揭露更多企業資訊等。

經過一個多月，歐盟處裡稅務不合作國家的作法告捷，部份國家已在政治層面上承諾合作，因此歐盟宣布，巴貝多、格瑞那達、南韓、澳門、蒙古、巴拿馬、突尼西亞和阿拉伯聯合大公國自名單上移除，但仍須密切關注。

留在黑名單的國家或地區有美屬薩摩亞 (American Samoa)、巴林、關島、馬紹爾群島、納米比亞 (Namibia)、帛琉、聖露西亞 (Saint Lucia)、薩摩亞 (Samoa)、千里達及托巴哥 (Trinidad and Tobago)。

歐盟指出，措施的主旨是防止避稅，全球都在努力改革稅收政策，歐盟的目標是促進良善的全球稅收管理，並強烈建議還在名單的國家或地區，改善稅收政策，否則歐盟及其成員國可採取防禦性措施。

歐盟要求，各國需達到或承諾落實 3 項標準，包括具備公平的租稅法規、透明化標準、執行經濟合作暨發展組織 (OECD) 制定的反稅基侵蝕與利潤移轉行動計劃 (BEPS)，才不會被列名。

歐盟理事會 2017 年首次發表避稅天堂黑名單，然而向來為人詬病的**英國海外領土卻一個都沒上榜**，**盧森堡和瑞士**

也沒有在內。《衛報》評論到，這份黑名單看起來就像在幫英國「洗白」

然而，歐盟理事會還公布了第二份名單，這份名單是一份避稅天堂觀察名單(又稱灰名單)，總共有 47 個地區在上面，包含香港、百慕達群島、澤西、開曼群島、土耳其與瑞士，台灣也在這份名單上。

歐盟避稅天堂黑名單上的 17 個國家，它們分別是美屬薩摩亞、巴林、巴巴多斯、格瑞那達、關島、南韓、澳門、馬紹爾群島、蒙古、納米比亞、帛琉、巴拿馬、聖露西亞、薩摩亞、千里達及托巴哥共和國、突尼西亞、阿拉伯聯合大公國。第一次公布 仍有不足之處

在巴拿馬報告和天堂報告出現後，國際社會對企業和個人藏富於避稅天堂越來越在意。

歐盟稅務專員莫斯科維奇(Pierre Moscovici)表示，歐盟避稅天堂黑名單的出現是「實質的進展」：「這份名單的存在是往前邁進的重要一步，但因為這是歐盟首次公布這樣的名單，在回應全球逃稅的規模上仍是不夠的。」

怎麼樣才會上黑名單？

至於歐盟如何決定哪個國家該上黑名單呢？

歐盟表示它們會看這個國家的稅制透明度、稅率，還有稅制是否鼓勵跨國企業或個人將利潤轉移到低稅率的國家，好迴避在其他國家的高額稅賦，其中特別包含提供外國公司零企業稅等激勵措施的國家。

怎麼做操之在各國 用意是公開羞辱

雖然歐盟公布了避稅天堂黑名單，但各歐盟成員國要怎麼做仍操之在各國手中。《衛報》的報導中提到，這份名單的用意是公開羞辱被點名的國家，歐盟希望藉此勸阻這些避稅天堂不要違法幫助有錢人和跨國企業避稅。

鼓勵成員國採取「防禦行動」

歐盟表示，他們鼓勵成員國對避稅天堂採取「防禦行動」，然而盧森堡和馬爾他的官員表示，他們反對對名單上的國家行使嚴格的制裁。歐盟執委會副主席東布洛夫斯基(Valdis Dombrovskis)表示：「(各國)應該採取更強而有力的對策。」

遭轟避重就輕 無論如何，歐盟一公布避稅天堂黑名單和觀察名單後，立刻遭到外界的抨擊，認為它們避重就輕，因為

最惡名昭彰的避稅天堂並沒有在黑名單上。

瞄準邊陲小國 帝國主義的餘孽

英國雪菲爾大學會計系教授席卡(Prem Sikka)表示，歐盟瞄準那些在經濟、軍事或外交方面的小國。雖然巴拿馬報告的主角巴拿馬有在黑名單上，但天堂報告的主角**百慕達群島卻沒有上榜**。

席卡接著提到，在帝國主義的模式之下，歐盟把那些位於邊陲的低薪小國打成全球經濟問題的來源，而且要大家一起制裁它們，「這份黑名單沒有包含任何西方國家，即使那些會計師、律師、銀行和大部分協助全球避稅者都位於西方世界。這份名單也放過了英國皇家屬地和海外領土，這些地方數十年來破壞其他國家的稅基」。

真正的避稅天堂不在名單上

因此，英國慈善組織樂施會(Oxfam)上周公佈了自己的避稅天堂黑名單，上面共有 35 個國家，其中只有 6 個國家和歐盟的黑名單重覆。它們表示歐盟的黑名單最大的問題在「真正的避稅天堂都不在上面」。

黑名單上都是小國

樂施會不平等和稅收政策顧問皮爾斯(Oli Pearce)說：「歐盟黑名單上大部分都是小國家，而那些惡名昭彰的避稅天堂卻被列在觀察名單上，這點令人不安。」「雖然我們認為這一步踏在正確的方向上，但如果歐盟領導人讓太多避稅天堂逍遙法外，我們最後全都會失敗。」

南韓：歐盟沒有照規矩來

至於在歐盟黑名單上的國家也一一反駁。

歐盟認為南韓的特別經濟區背後「有害的稅收優惠政策」讓它們成了避稅天堂，當外國公司到南韓特別經濟區投資或生產時，它們除了稅賦可以減免外，還可以獲得其他好處。

南韓財政部長對於歐盟把南韓列在黑名單上「深感遺憾」，他指控歐盟沒有照規矩來：「歐盟的決定沒有遵守國際標準，歐盟的決定構成侵犯南韓稅收主權的風險。」南韓外交部發言人表示，當局現在會透過外交手段遊說歐盟把南韓從黑名單上拿掉。

巴拿馬拒絕接受

同樣位於黑名單上的巴拿馬，則立刻召回駐歐盟大使回國討論。巴拿馬總統瓦雷拉(Juan Carlos Varela)表示，巴拿馬無論從何種角度來看都不會是避稅天堂，「歐盟這個決定令人深感遺憾，我們認為這是一個不公平的措施」。

巴拿馬財政部長瓜迪亞(Dulcidio De La Guardia)更在 Twitter 上拒絕接受歐盟獨斷和歧視性的決定。

阿拉伯聯合大公國不滿

阿拉伯聯合大公國也不滿被歐盟列在避稅天堂黑名單上，但是財政部表示會和歐盟合作，盡力符合它們的標準。

是否上榜關鍵的重要標準之一是：本國的稅務規則，是否說明或鼓勵了境外企業，以沒有實際經營的稅務架構，在本國轉入境外利潤並作留存。

裁措施是：停止對黑名單國家的資金資助（直接投資沒有受到影響，不會影響黑名單國家的經濟可持續發展）和更嚴格的國別報告標準。2017年12月5日同時公佈了包含47個國家的灰名單，這47個國家是已承諾進行稅務規則調整，並隨時有可能進入黑名單的“備選”國家。承諾轉為行動的最終期限是2018年12月31日。

百慕大群島、開曼群島、澤西島、馬恩島、格恩西島這五個英屬地和加勒“金融中心”，是灰名單中對歐盟委員會承諾引入“經濟實質標準”的國家。

2017年12月5日後，該黑名單變更的歷史順序為：

2018年1月23日，在歐盟總部比利時布魯塞爾的外長會議上，八個被“拉黑”的國家，巴拿馬、韓國、阿聯酋、巴貝多、格瑞那達、澳門、蒙古和突尼斯被移出黑名單，承諾進行稅務規則調整的將不會被制裁。

2018年3月，巴哈馬、聖尼維斯和美屬維爾京群島三國新“入榜”。

2018年6月4日，巴哈馬和聖尼維斯被移出黑名單。

歐盟去年底公布稅務不合作黑名單，包括巴拿馬、南韓與阿拉伯聯合大公國都上榜，我國則未被列入。不過，雖未被列入黑名單，台灣卻在灰名單（觀察名單）上，據了解，我國在租稅透明的表現讓歐盟不滿，可能被列入黑名單，財政部官員因此急赴歐盟說明，努力避免上榜。

黑名單中，美國和瑞士榜上無名，最有爭議的是連一個歐盟成員也沒有。

國際組織「稅制公正網絡」直言歐盟「虛偽」，該組織採用歐盟標準自行評估，發現有6個歐盟成員符合列入黑名單的標準，包括塞浦路斯、愛爾蘭、盧森堡、馬耳他、荷蘭和英國。這些經濟體稅務透明度低，並對跨國企業賦予寬厚的稅務優惠。

黑名單須經歐盟全體成員代表一致拍板，英國雖然正在談判脫歐，但仍有否決權。

部分英國海外屬地被視為避稅天堂，歐洲議會綠黨議員表示，隨着英國脫歐，歐盟在打擊避稅方面有更大話語權，應利用這機會，將海外屬地納入名單。

英國政府極力游說歐盟不要出手，據報曾受風災打擊的加勒比海屬地已獲豁免，包括英屬維爾京群島，《衛報》指它們將暫列「灰名單」，須承諾改善稅制透明度。對於在避稅天堂營運的企業，歐盟將實施一系列制裁，包括額外徵稅。

一些科技企業如亞馬遜 (AMZN-US) 和 facebook (FB-US) 將歐洲總部設在盧森堡和愛爾蘭等低稅地區，被歐盟國家指責避稅，歐盟財長或將就此採取一致立場，向該類企業加重徵稅。

租稅天堂經濟實質要求新規定

租稅天堂經濟實質要求新規定自2017年12月起，歐盟為落實OECD制定的反稅基侵蝕與利潤移轉行動計劃(BEPS)，將17個國家列入避稅天堂黑名單。

這些國家可能面臨歐盟祭出的防禦措施，例如禁止獲得歐盟資金及揭露更多企業資訊等。另外歐盟亦列出稅務不合作國家之觀察名單，包含開曼群島及其他47個國家及地區，必須於2018年底前承諾改善當地租稅法規(例如加強經濟實質規定、租稅資訊透明化等)，以防落入歐盟黑名單。目前包含Bermuda、BVI等地區也已確立相關法案。

以開曼群島法案為例，從事「相關活動」之「相關個體」必須辦理年度申報說明營業活動、公司收入、費用及其員工人數等，且通過經濟實質性測試以符合法定經濟實質之要求。

開曼稅務局將負責認定相關個體是否通過經濟實質性測試。無法通過經濟實質性測試之相關個體，開曼稅務局除通知並指正外，亦可能要求該個體繳納高達10,000美元之罰鍰，後續年度持續未通過測試者將有更高罰鍰，情節嚴重者，甚至得以註銷其登記。

以下就相關個體、相關活動以及經濟實質性測試等規定，說明如下：

| 項次 | 內容 |
|---------|--|
| 相關個體 | <ul style="list-style-type: none"> ● 根據開曼公司法註冊成立之公司(但不包含屬於跨國企業集團成員且在開曼當地經營工商之國內公司)； ● 根據開曼有限責任公司法註冊之有限責任公司； ● 根據開曼有限責任合夥法註冊之有限責任合夥企業；或 ● 根據開曼公司法註冊之外國公司。 <p>以上相關個體不包含投資基金，以及實質管理處所在開曼群島以外的其他地區且為其他地區稅務居民者。</p> |
| 相關活動 | <ul style="list-style-type: none"> ● 銀行業務 ● 分銷和服務中心業務 ● 融資租賃業務 ● 基金管理業務 ● 集團總部 ● 控股公司 ● 保險事業 ● 智慧財產權相關業務 ● 航運業務 |
| 適用日期 | 該法案對於 2019 年 1 月 1 日(含)以後成立之相關個體，自開始從事相關活動時立即適用；對於 2019 年 1 月 1 日以前已存在且進行相關活動的相關個體，則緩衝至 2019 年 7 月 1 日起適用。 |
| 經濟實質性測試 | <p>從事相關活動的相關個體必須通過經濟實質性測試。相關個體必須：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 在開曼群島進行產生核心利潤之活動； 2. 在開曼群島針對相關活動進行適當的管理； 3. 依據在開曼群島進行相關活動之所得水準，需在開曼有適當的營運費用、有適當的實體存在(包括維持營業地點、工廠、財產及設備)、以及有合格且足夠的全職員工。 <p>相關個體若為單純的控股公司，其經濟實質性測試之要求較低；而高風險智慧財產控股公司則會面臨較繁複的規定。</p> |
| 罰則 | 無法通過經濟實質性測試之相關個體，開曼稅務局除通知並指正外，亦可能要求該個體繳納高達 10,000 美元之罰鍰，後續年度持續未通過測試者將有更高罰鍰，情節嚴重者，甚至遭註銷登記。 |

影響與行動

前述法案生效後，勢必增加申報事項，可能將增加境外公司維持成本。

前述相關個體不包含實質管理處所在開曼群島以外的地區且為其他地區稅務居民者。以部分客戶為例，境外公司之實質管理處所在別處，例如台灣或中國，但在實質管理處所(PEM)規定生效前，亦非國內或該國之稅務居民，因此應無法免除開曼當地年度申報義務。如該個體無法通過經濟實質性測試之相關個體，亦可能被要求繳納罰鍰，情節嚴重者，甚至可能被註銷登記。

前述法令影響層面可能包含集團之海外控股公司、F 股上市公司、境外資金借貸公司或 IP 公司，影響客戶層面甚廣，因此應盡早洽詢專業人士規劃諮詢。

目前除開曼群島，尚有 Bermuda、BVI 等地區也已通過相關法令以規範公司之經濟實質，預期還有其他租稅天堂地區跟進。目前前述地區之執行進度仍待相關作業辦法/施行細則公布，但應提醒客戶須持續關注並掌握各地區法案執行進度，以確保進行相關評估與申報作業。

在此新制度下，可以預見將進一步限制免稅天堂在國際貿易與資產管理上的運用便利性，因此免稅天堂無法再被無條件的運用。

雖然各國規定或有些微差異且細部規定尚待公布，但整體而言類似，參照 BVI 與開曼群島的規定，主要有兩大重點第一為需具備足夠的營運實質配備。

境外公司需具有足夠的員工(例如全職的或是稱職的員工)、當地辦公室以及費用支出，用以從事各項服務類型，從而獲取利潤，而控股公司標準較低，只須滿足全職員工與當地辦公室等兩項標準。

第二是該公司在當地被實質管理控制考量要件，包括董事要適當的專業知識與能力以執行董事職務、在當地舉辦的董事會要有適當頻率，且要有一定比例的董事在當地參與會議，會議記錄需對此詳實記載，此外，所有董事會的會議紀錄和其他適當資料需儲存在當地。

歐盟兩份名單，其一是 17 個不合作的國家地區，其二是超過 40 個，目前不符合歐盟標準，但承諾配合，修改稅務規則的國家地區，以確保它們最終，不被列入不合作清單。包括台灣、香港、瑞士、土耳其在內，共有 47 個國家或地區，被列入已承諾改善的灰色觀察名單，黑名單與灰名單將會每年審查更新。

一旦登黑榜...不利經貿往來

台灣若被列入歐盟稅務不合作名單，財政部表示，恐遭到歐盟等國採取防禦措施，也就是歐盟各國可祭出提高扣繳率，要求很多舉證成本等提高行政依循成本等手段，不利台商經貿往來交易。

我國曾一度被義大利列入低賦稅國家，也就是避稅黑名單。義大利政府要求，義大利人若於台灣置產或投資，為防止投機避稅行為，須另行申報。義商若向我國採購貨品，因為被懷疑有避稅嫌疑，相關發票憑證要求會比較嚴格。因為行政依循成本提高，會影響義商向我國採購的意願，影響我國對義大利出口。當時義商時常要求我國企業提供中國大陸子公司開立的發票，因大陸並未列名於黑名單中，義商可減少麻煩。

被列入黑名單主要的影響有兩方面，分別是金融往來及貿易經商。若被列入黑名單，也就是避稅洗錢嫌疑大，跨國金融往來相關審查會比較繁瑣嚴格，相關費用相對較高。

在貿易經商上，若台商在外國設立子公司要匯回股利，須扣繳稅款後才能匯出，若扣繳稅率被提高，就會影響企業獲利。

台灣營運本該繳交稅負，而海外經商企業就要面對各國稅務要求。

Allway Global 一直致力於讓離岸公司實質運作，一來因應台灣反避稅之 PEM 認定，再者許多認定需要有佐證資料，最佳佐證就是公司記帳報稅之資料，端看客戶之用途及規劃而定。

Allway Global 於香港服務項目及優勢：

香港通訊 地址租賃

香港公司 註冊服務

離岸公司香港商證申請

香港專線 電話租賃

香港記帳與呈報服務

香港公司轉入服務

香港辦公室 座位租賃

香港 CPA 核數報告

香港帳冊保管服務

香港秘書人員服務

香港稅務金融規畫服務

香港公司法律見簽服務