



## 【境外公司帳冊存放 與 帳冊審查準備】

2014 年 Allway Global 因應台灣反避稅之政策，本著專業與提供更長遠的附加價值，在客戶註冊境外公司之際，均會主動協助客戶把帳冊存放地址暫放於 Allway 香港辦公室，並載入註冊公司會議紀錄之帳冊存放地址。

就是因應中華民國「所得稅法」第 43 條之 4，實際管理處所在我國境內營利事業，其認定要件。

其中 PEM 重點說明如下：

PEM 制度部分，有關依外國法律設立，實際管理處所在我國境內營利事業，其認定要件如下：

1. 作成重大經營管理、財務管理及人事管理決策者為我國境內居住之個人或總機構在我國境內之營利事業，或作成該等決策之處所在我國境內。
2. 財務報表、會計帳簿紀錄、董事會議紀錄或股東會議紀錄之製作或儲存處所在我國境內。
3. 在我國境內有實際執行主要經營活動。

2017 年歐盟為落實 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。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 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。

各國政府為免於被認同為黑名單，就會配合 OECD 規定，自各國政府於 2019 年 1 月起將不定期抽查公司帳冊資料。**客戶若不配合提供將會被處以罰款幾百元或萬元美金，另每日罰款也可能幾十元或幾百元美金，直到公司完成歸檔為止，且相關單位會將公司除名。**

Allway Global 提供香港帳冊存放地址，也一直提醒公司客戶需做英文版資產負債表及損益表，如果有被抽查到，需盡速提供相關單位審查。

1. 一般被抽查到帳冊審查的案件，會根據之前盡職審查客戶紀錄，公司營業項目為依據，審核表單是否符合。
2. 需提供經董事簽署之近兩年度的英文版資產負債表及損益表正本。
3. 相關公司佐證：公司營運之收據、付款明細、發票、銀行對帳單...等 正本。
4. 請提供投資公司之銀行對帳單、持有之股票、被控股公司的股東/董事名冊、被控股公司的公司信息及營業性質。
5. 如果是控股要佐證 投資那個國家或地區？被投資公司名稱？佔多少股權？營運所在地？

為避免公司受罰或影響營運，請使用的公司，務必養成配合銀行明細作帳、單據佐證，資產負債表、損益表歸檔。

**Allway Global 於香港有記帳審計單位，可接受客戶付費委託，提供境外公司作帳編製服務。**

*For and on behalf of*

**Allway Management Consultants Co., Limited**



Authorized Signature(s)