



2014 年 2 月 第二期

專論/專家投稿

境外公司會計帳冊備存規範啟動 回覆前應評估
潛在風險

如有任何中國稅務相關問題，請
與我們聯繫：

資誠聯合會計師事務所
兩岸稅務組

廖烈龍 會計師
+886 2 27296217
elliott.liao@tw.pwc.com

段士良 會計師
+886 2 27295995
patrick.tuan@tw.pwc.com

陳惠鈴 副總經理
+886 2 27296704 ext.23820
carol.chen@tw.pwc.com

陳信克 協理
+886 2 27296666 ext.23662
thinker.chen@tw.pwc.com

鮑敦川 協理
+886 2 27296666 ext.23928
tim.pao@tw.pwc.com

陳薇芸 經理
+886 2 27296666 ext.23601
Vivian.w.chen@tw.pwc.com

陳美儒 經理
+886 2 27296666 ext.23050
helen.c.chen@tw.pwc.com

背景

近日已有跨國企業先後收到關於英屬維京群島(以下簡稱「BVI」)《2012年相互法律協助(稅務事項)(修訂)法》(Mutual Legal Assistance (Tax Matters) (Amendment) Act 2012)之生效通知，該法明文要求所有當地註冊公司必須將其會計帳冊和相關文件¹：

- 保存於註冊代理人處，或經董事決議之其他地方；
- 自該等文件所涉及之交易完成日起，或相關業務關係終止之日起計算，至少須保存五年；
- 若該等紀錄與文件並非保存於註冊代理人處，必須將保存的實際地點以書面通知註冊代理人；而若保存地點有所變更，必須在 14 天內通知註冊代理人。

正式啟動 BVI 公司會計帳冊備存規範。

影響層面

且截至目前，中國已與英屬維京群島(BVI)、開曼群島等多個所謂境外“免稅天堂”地區及國家簽有稅收情報交換協議 (TIEA: Tax Information Exchange Agreement)；在符合條件下，中國可以要求該些“免稅天堂”地區及國家提供其所需稅務資訊，因此該些會計帳冊與相關文件的內容是否會引發台商在中國大陸的稅務風險，將是台商首先需要思考的；台商也需要注意，境外公司有買賣貨物交易或投資控股事實，但相關會計帳冊卻沒有紀錄，也未保存相關文件，恐同樣會是風險所在。

¹根據經濟合作與發展組織界定之會計記錄和相關文件為“用於準備稅務申報及財務報表的所有文件及帳冊，包括總帳、明細帳、銷售單據及發票”。

此外，當台商決定不將會計帳冊與相關資料保存在註冊代理人處所時，需要以書面通知註冊代理人保存的實際地點，依據中國稅法規定，公司的會計帳簿存放地點是判定公司實際管理機構的要件之一，一旦被認定實際管理機構在中國就會被認定是中國居民企業，需就其來源於中國境內、境外的所得徵收企業所得稅，如此將對集團整體稅負產生嚴重不利影響；需要提醒台商的是，台灣目前也在積極推動實際管理處所(PEM: Place of Effective Management)等反避稅法令，未來一旦修法通過，相同稅務風險一樣會出現在台灣。

資誠的觀察

在中國政府查稅力道及國際反避稅趨勢日益高漲的環境下，建議跨國企業使用境外公司做為控股公司或是交易中介公司時，能先對集團稅務治理進行評估，並在回覆此類通知時應先考量自身潛在的稅務風險，必要時可諮詢相關稅務專家意見後再行回覆。

資誠聯合會計師事務所 *PricewaterhouseCoopers Taiwan*
11012 台北市基隆路一段 333 號 27 樓 / 27F, 333 Keelung Rd., Sec. 1, Taipei, Taiwan 11012
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2757 6371 / www.pwc.com/tw

版權聲明：本中國熱點評僅提供參考使用，非屬本事務所對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得據以作為任何決策之依據，亦不得援引作為任何權利或利益之主張。其內容未經資誠聯合會計師事務所同意不得任意轉載或作其他目的之使用。若有任何事實、法令或政策之變更，資誠聯合會計師事務所保留修正本中國熱點評內容之權利。

© 2014 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. PwC refers to the Taiwan member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.tw for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.