



本期提要:

- 美国! 中国BEPS成果落地的头号目标?
- 如果一家BVI公司没有股东
- 突发! 文莱宣布关闭离岸业务!
- 宏杰领队参加第十届亚洲金融论坛

美国! 中国 BEPS成果落地的 头号目标?

自2012年OECD开始研究税基侵蚀和利润转移 (BEPS, Base Erosion and Profit Shifting) 之后, BEPS毫无疑问一直都是最热门的税务议题之一。中国国家税务总局亦对此作出了积极响应, 出台了一系列规章和规范性文件, 2016年6月颁布的第42号公告 (42号文), 更被认为是中国在将BEPS项目成果本土化进程中的开篇之作。

但伴随着BEPS项目成果本土化的推进, “天价罚单”也随之诞生……

春节将至, 在一片领了年终奖金回家过大年的喜庆氛围中, 有一家工厂却突然宣布倒闭了。美国硬盘巨头希捷科技 (Seagate) 宣布关闭苏州工厂并裁员2000人。面对这个突如其来的消息, 很多敏感的人都将其与2015年江苏省税务监管部门的一次反避税行动联系起来。据外媒透露以及希捷自己向美国证监会提交的资料显示, 希捷科技当时向江苏国税局补缴了2007-2013年期间的年税及利息共计2.3亿美金, 折合人民币15亿! 要知道这15亿人民币的税款体现在当年第三季度的财报中, 直接降低了该公司38.91%的净利润。

这并不是中国税务部门向美国企业开出的唯一罚单。早在2014年的时候, 就有消息透露: 一家被称为M的跨国公司将向中国政府补交8.4亿人民币 (约1.37亿美元) 的税款和相应利息, 未来也将每年缴纳超过1亿人民币的税款。消息来源认为这是美国的微软公司, 微软公司本身也没有进行否认。这是中国对跨境避税实施打击的第一起重大案件。

我们不禁要问, 中国的反避税行动是否对美国企业情有独钟? 这一切是否与中美两国的政治关系有关? 这是一个复杂的问题, 无法一言以蔽之。但目前全球的税务环境却相当复杂: BEPS开始享受成果, AEOI已箭在弦上, 美国的FATCA也不是人们想象中的“单机游戏”; 跨国公司的生存环境充满风险。而在此情况下, 美国即将上任的新任总统唐纳德·特朗普却多次表示将会在上任之后对中国采取更加强硬的态度。因此, 我们不得不去猜测, 接下来中国是否依旧会将目光锁定在美国企业上。

但，这并不表示其他跨国（或地区）企业就可以躲过一劫，台湾制鞋大厂丰泰企业近日就公告旗下位于福建的协丰鞋业及三丰鞋业，从2013年起便被福建省税务局盯上，要求追缴人民币2.22亿元（约10.5亿新台币）的企业所得税。



宏杰观点：

任何一项政策的落实，其影响都会是双面的，BEPS项目成果在中国的本土化亦是如此：

一方面，收缴更多的税款，意味着政府拥有更多的收入，代表中国政府将会有更多的资金来为企业在中国的投资与发展营造一个更加舒适健康的环境。

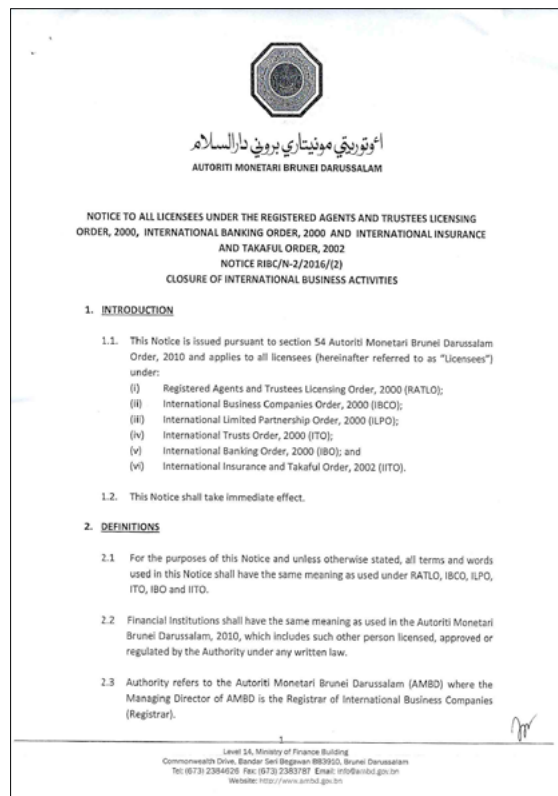
另一方面，这也可能让中国丢掉“世界工厂”的称号。因为反避税力度的加强，中国可能将不再是跨国企业设立公司的首要选择。希捷科技在苏州工厂的关闭就是一个鲜明的例子，即使希捷与江苏国税局之后签订了单边预约定价安排（APA），希望给企业带来更加稳定的发展环境，还是没有办法成功挽救它的生命。

突发！ 文莱宣布 关闭离岸业务！

2016年年末，文莱金融管理局（Autoriti Monetari Brunei Darussalam, AMBD）（简称：金融管理局）发出了一份通知，宣布关闭文莱的国际商业业务，所有现存的文莱国际商业公司（International Business Companies, IBCs）必须在**2017年12月24日**之前被清算或者迁出至其他司法管辖区！

此外，根据以下法律发放牌照的持牌人（Licensees），均须遵守此通知：

- ◆注册代理和受托牌照发放条例（Registered Agents and Trustees Licensing Order, 2000 RATLO）；
- ◆国际商业公司法（International Business Companies Order, 2000 IBCO）
- ◆国际有限合伙法（International Limited Partnership Order, 2000 ILPO）
- ◆国际信托法（International Trust Order, 2000 ITO）



通知原文

◆国际银行法 (International Banking Order,2000 IBO)

◆国际保险法 (包括伊斯兰教保险等业务) (International Insurance and Takafu Order,2002 IITO)

且以上持牌人必须在45天之内成功清算或者迁出相关持牌机构，并且停止所有国际商业活动，这些牌照也将随着相关法律的废除而无效。

这意味着：文莱将关闭其所有的离岸业务！

而作为最常使用的文莱公司形式：国际商业公司，该通知要求已登记在册的国际商业公司必须强制迁出或清算，并要求所有持牌人必须立刻采取行动，包括通知、指导和帮助其注册代理的国际商业公司来根据文莱国际商业公司法进行清算和迁出到其他司法管辖区，且需在2017年12月24日之前完成。

通知中提到国际商业公司涉及的以下费用将被豁免：

- 1) 周年存续费用 (Annual Renewal Fee)
- 2) 逾期缴付周年存续费用而产生的罚金 (Penalties for Late Payment of Annual Renewal Fee)
- 3) 决议通知登记费 (Registration of Notice of Resolution of IBCs)
- 4) 证书副本发行费 (Issuance of Duplicate Copies of Certificate)
- 5) 迁出费用 (Migration Fee)
- 6) 押记费用 (Registration and Satisfaction of Charges)
- 7) 良好公司存续证明派发费用 (Issuance of Certificate of Good Standing)

金融管理局还表示，为了避免产生异议，所有的国际商业公司都必须保证在从注册处除名或者成功迁出之后，其所有的债务、负债及其他责任义务得以保留，且除名亦不会影

响其董事、股东、高级人员或者代理的任何责任义务。

宏杰观点：

我们无法猜测文莱政府关闭国际商业业务的原因，但这是大势所趋，国际商业公司已经失宠，且法律越来越复杂；各大金融中心的国际商业公司法律都向一些真正的国际金融中心比如香港和新加坡同化。

面对反洗钱的规管、自动税务信息资料交换计划的逐步实施和《通用报告准则》（CRS）的发布，国际商业公司的生存空间越来越小。此外对比传统的离岸金融中心，比如BVI和开曼，文莱只是跟随其脚步并望尘莫及，并没有很多客户选择文莱作为注册地。

一个好的国际离岸金融中心必须有好的法律支持。作为客户必须意识到，国际商业公司仍然是一个由人组成的法人团体，如果存在任何麻烦，比如：股东纠纷，它仍然需要法律支持，并需要其代理机构熟知法律。这就是文莱无法与其他司法管辖区竞争的原因：那里的律师和律所非常少。

文莱国际商业公司一直深受台湾客户的偏爱，此次宣布停止所有国际商业业务，一定会给国际市场和使用文莱国际商业公司的客户带来巨大的冲击和困扰。

宏杰建议：

鉴于以上分析，宏杰建议，您需要找一个具有丰富经验的境外架构专家来为您的公司量身定制方案。宏杰集团作为一家拥有30年丰富经验的专业机构，可以为您规划最为合适的公司架构，亦可以为您在众多司法管辖区设立公司并进行管理维护。若您有任何问题，欢迎与我们联系。

如果一家BVI公司没有股东

如果一家BVI公司没有了股东……如果一家BVI公司是通过一家不靠谱的代理机构进行管理，则可能会……

A先生在10年前设立了一家BVI公司，并与股东B共同持有。A先生委托了一家香港代理机构为这家BVI公司进行周年维护，每年按时将年度牌照费用付给此代理机构。这家BVI公司在中国内地持有一家注册资本为1000万美元的外商独资公司。

最近，A先生准备退休，并希望将自己持有的所有股份出售给投资人。让他惊讶的是，投资人告诉他这家BVI公司已经从BVI公司注册处的登记名单上“消失”了！经过调查，这家香港代理10年来虽然一直都在接收客户的付款，但是却从来没有为这家BVI公司缴付过年度牌照费用！

A先生向宏杰寻求帮助，希望可以将这家BVI公司恢复（restore）。但已经过去了10年，公司已被BVI公司注册处除名（strike off）并且解散（dissolution），情况十分复杂。

问题分析：如何恢复一家BVI公司

不缴付年费将会被除名

每家BVI公司均须通过已获发服务供应牌照的注册代理人公司在BVI设立注册办事处，

而BVI政府的年度牌照费用规定为：

- 1) 1-6月成立的公司，其年度牌照费用应在1月1日至5月31日缴纳；
- 2) 7-12月成立的公司，其年度牌照费用应在7月1日至11月30日缴纳；

否则将须缴纳10%或50%的罚款；如果不支付款项，BVI公司注册处将在年度牌照费到期5个月后将BVI公司除名。

宏杰提醒您，一定要雇用一个有经验且有**良好网络和关系**的管理者。BVI的代理机构通常通过“批发商”在其他国家运营业务，再通过当地的代理机构进行服务。这个系统看起来没有什么问题，但这意味着当你遇到问题时，需要当地代理机构通过批发商去联系BVI的代理机构。这就是为什么一定要雇用一个有经验的且有**良好BVI网络和关系的管理者**的原因。

除名7年将被自动解散

BVI公司在被公司注册处除名之后，可向公司注册处申请恢复，并缴纳所欠年费、罚金等政府费用，以及提供所需的相关信息即可。

若公司在注册处除名且连续7年没有缴付年度牌照费用将被视为已解散 (dissolved) (**注意：原为10年而现在为7年**)。当一家BVI 公司被除名时，从法律上来说，公司实体仍然存在，其相当于是一个公司因为没有交易执照而不能运营，可以通过缴付罚金来重新获得“生命”。

而倘若一家公司被解散了，公司实体将不复存在，只能通过向BVI法院提出申请来恢复了。

解散之后恢复很困难

BVI公司在被解散之后，恢复将会比被除名期间困难很多。需要聘请BVI的律师向BVI法院提起申请聆讯，亦需要向BVI公司注册处提交恢复公司的申请，需要提供相关法律文件。法院将听取除名原因和7年（10年）之后被解散的原因，仅仅只是“忘记缴付年度牌照费”可远远不够；法院必须确信已对债权人和股东造成了更大的问题（比如持有巨额资产）。但这也无法保证一定可以成功恢复。

同时，公司一旦被解散，其公司名称亦可以在任何时间内按法例被其他人使用，如果已经被其他公司注册，则公司必须更改名称，原名称无法恢复使用。

花费巨大且耗时长

如上文所述，你必须聘请一名BVI的律师来提出申请，这将耗时超过4个月；且普通案件费用为3万美元至5万美元，这并不包括需要支付的罚金。

宏杰能为您做的：

宏杰凭借30年的丰富经验和专业团队，迅速帮客户制定了解决方案：

- 1) 审查和研究了该问题的严重程度，联系当地的代理机构和批发商，“及时止损”评估恢复公司的预算，并获得客户授权以继续推动该问题的处理和解决；
- 2) 联系BVI专业律师，并向BVI 法院提出聆讯，准备所需法律文件；
- 3) 帮助客户准备宣誓声明；

- 4) 准备BVI公司恢复所需的法律文件;
- 5) 在恢复申请被法院批准之后, 向BVI公司注册处提出申请;
- 6) 协助客户起诉当地代理机构, 要求赔偿损失。

宏杰建议:

宏杰作为一家大中华区领先的专业机构, 为国内外众多客户提供公司维护的服务, 涉及地区包括: BVI、香港、开曼、萨摩亚、特拉华等。在维护的过程中, 我们发现很多客户都认为公司周年维护是一件小事而不去重视, 但事实上, 如果不按时缴付年费或找了不靠谱的代理机构, 您的公司可能会和A先生一样, 从公司注册处“消失”。

宏杰是一家信誉良好的离岸公司代理机构, 拥有30年的丰富经验, 关于离岸公司和司法管辖区方面的知识储备与实践经验在整个亚太地区都首屈一指。近期, 宏杰亦出版了关于BVI法律与实务的杂志。

您可以通过此链接阅读:

http://www.manivestasia.com/library_quarterly_publication_sim.html

或关注宏杰官方微信并联系我们, 我们会将杂志通过邮件或邮递的方式送到您的手中。

宏杰要再次提醒客户, 一定要确认当地代理机构的声誉。并非所有代理机构都是一样的, 要小心那些“便宜”的代理机构。或者, 您可以要求得知批发商名称以及收到他们出具的付款收据。

如果您想要检查您的BVI公司是否依然存在, 请联系我们; 如您有公司维护方面的任何问题, 亦欢迎您及时与我们沟通。

宏杰领队参加 第十届亚洲 金融论坛

2017年1月16-17日, 由香港特别行政区政府及香港贸易发展局合办的第十届亚洲金融论坛, 于湾仔香港会议展览中心隆重举行并圆满谢幕。本届论坛主题为“亚洲: 带动变革, 创新与联系”, 邀请到近100位来自全球各地举足轻重的财金官员、经济学家、跨国企业管理层及财金专家, 全方位剖析当前经济格局, 探讨亚洲地区的投资机遇, 为新的一年投资及业务部署提供启发。

宏杰集团凭借专业的服务与优异的口碑, 得到香港贸发局的青睐; 受其委托以牵头组织中国内地业内人士赴香港参加此次论坛, 与2800多名来自世界各地的财金商界翘楚、政策制定者、投资者等共襄盛举。

本次论坛邀请到的重量级嘉宾有: 俄罗斯中央银行第一副行长柯西尼娅·尤达耶娃 (Ksenia Yudaeva)、英国财政部经济事务秘书郝世民 (Simon Kirby)、匈牙利经济部部长沃尔高·米哈伊 (Mihály Varga)、伊朗财经部副部长兼伊朗投资、经济和技术协助组织主席穆罕默德·哈扎伊 (Mohammad Khazaei), 以及泰国副财政部长林国孝、联同欧洲稳定机制总裁克劳斯·雷格林 (Klaus Regling)、迪拜金融服务局主席赛义卜·艾格纳 (Saeb Eigner)、欧洲银行管理局主席安德烈·恩瑞亚 (Andrea Enria)、印尼中央银行高级副行长米尔沙 (Mirza Adityaswara)、中国中化集团董事长宁高宁、中国投资有限责任公司董事长兼首席执行官丁学东等。

论坛上，香港特区政府行政长官梁振英致辞表示，香港一直发挥“一国两制”的优势，联系中国与世界各地，能力非凡；他形容香港是“自由贸易桥头堡”，具有通货膨胀率低、劳动力素质高、科学技术领域广等优势，不仅能够获得强大的金融发展动力，也兼具强大的企业家精神和自由贸易精神。未来要进一步配合“一带一路”战略，把60多个沿线国家连接在一起，肩负“金融枢纽”角色。

作为起源于香港，扎根于香港，并通过在上海、杭州、澳门等地的办公室服务全球客户的专业机构，我们在对香港未来发展持非常乐观态度的同时亦想要告诉您：我们拥有一支非常专业的会计师、律师团队，可以为您提供跨境投融资、公司架构规划、财税规划等全方位一站式服务。

如您有任何问题，欢迎与我们联系。



扫描二维码
关注宏杰微信



(第十届亚洲金融论坛 合影留念)

宏杰香港总办事处

地址 香港湾仔皇后大道东43-59号东美中心1405-1407室

电话 (852) 2851 6752

传真 (852) 2537 5218

电邮 Enquiry@ManivestAsia.com

台湾客户免费专线: 00800 3838 3800

宏杰上海

地址 中国上海市静安区愚园路172号环球大厦A座2402室

电话 (86 21) 6249 0383

传真 (86 21) 6249 5516

电邮 Shanghai@ManivestAsia.com

中国客户免费专线: 400 668 1987

宏杰杭州

地址 中国杭州市拱墅区莫干山路218号中联大厦A幢802室

电话 (86 571) 8523 0717

传真 (86 571) 8523 2081

电邮 Hangzhou@ManivestAsia.com

宏杰澳门

地址 澳门新口岸北京街174号广发商业中心10楼E座

电话 (853) 2870 3810

传真 (853) 2870 1981

电邮 Macao@ManivestAsia.com

本人希望以电邮方式收取宏《风》

本人希望介绍我的朋友收取宏《风》

姓名 (中文)

(英文)

公司名称:

地址:

电话:

传真:

电子信箱:

请填写以上表格，邮寄至：上海市静安区愚园路172号环球世界大厦A座2402室（邮编：200040），或传真至：（8621）62495516，也可以发电子邮件至：Shanghai@ManivestAsia.com