



貝里斯 稅籍編號申請 與 經濟實質呈報

貝里斯 國際金融服務委員會(IFSC)已於 2019 年 10 月至 11 月期間公布"國際商業公司法修正案"、"印花稅法修正案"及"經濟實質法"等三大項法案，並於法案公告日起立即生效。於 2020 年 3 月份頒布「2019 經濟實質法施行細則修正案」，簡稱「ES 細則」

所有貝里斯公司，在經濟實質申報前，都須申請稅務識別號碼(TIN)；無論是否從事下列 8 項相關行業活動：銀行、保險、基金管理、分銷和服務中心、融資和租賃、營運總部、航運、單純控股公司，國際金融服務委員會公佈所有 IBC 境外公司，必須每年在會計年度報告期結束後的 9 個月內提交經濟實質下列表格。

2021 年 貝里斯 TIN 碼 與 經濟實質申報作業

程序一、申請稅務識別號碼(TIN)

程序二、申報經濟實質 ES

程序三、TAX 年度稅務申報 or 豁免認證

申報期限：

設立日在 2017/10/16 以前者，ES 經濟實質，TAX 年度稅務申報於 2022/3/31 前完成。

設立日在 2017/10/17 以後者，ES 經濟實質，TAX 年度稅務申報於 2021/9/30 前完成。

※ 建議 ES 經濟實質 配合 AX 稅務申報同時遞交！

有稅務居民身分證號碼，填 E 表 + Annual conformation of tax exemption 簡稱 ACE；這是免稅申報的表格。

無稅務居民身分證號碼，填 ATR 表格 Annual tax returns 簡稱為 ATR 國外代理人還沒有給文件內容與要點，此表依營業項目不同，會有 1.75~6%不等的稅負！所以要先判定 ES，才可判定會不會繳交到稅！

如果世界各地要求一定要有交稅記錄，客戶有需要，當然選擇一個低稅率國家交稅，有證明是優勢！

目前貝里斯 2021 所得&營業稅法修正案尚未公告；該公告需看 ES 細則發佈後，再進一步修訂；申報原則以法案為主。因為貝里斯官方也是首次要執行這陌生的 TIN 碼 與 經濟實質申報作業，更複雜的是 TAX 年度稅務申報 or 豁免認證目前只能繼續追問貝里斯官方方案與細則進度，因疫情與許多官方未定方針，申報時間雖有限制，但當地註冊代理人均多保守的等待明確法案，才能研究進一步程序與費用。我司先行公告目前可掌握的現況！

貝里斯 啟動經濟實質的優點

歐盟 2020 年 2 月 18 日，再次更新稅務不合作名單，將英屬維京群島、百慕達、貝里斯列入白名單，就是配合歐盟政策，推動經實質，落實透明度與監管機制，才能脫離歐盟稅務不合作名單（黑名單）

避開 歐盟的殺手鐮，因為會對這些名單中的國家或地區祭出稅務防禦措施，甚至禁止獲得來自歐盟的資金等嚴格措施。為了符合歐盟要求，從 2018 年起紛紛起草各自版本的「經濟實質法案」，清一色要求未來設立註冊在當地的境外公司都必須有實質經營活動，也必須證明具備營運所在地稅務居民身分。

目前因為境外公司帳戶不好開戶，防制洗錢與盡職審查嚴格，如果擁有現有境外公司帳戶，理應讓 境外公司保有最佳狀態，維持良好存續，擁有 TIN 稅籍編號也算是符合政策要求，更是最佳利器，進可攻退可守！

