

英属维尔京群岛经济实质规定——2020年7月更新及期限

英属维尔京群岛（简称“BVI”）政府为了使BVI“法律实体”按规定申报经济实质信息而建立的系统，现已启动。

按照本所之前已发出的客户简讯¹，新的申报及（在某些情况下适用的）经济实质规定现适用于那些在《2018年经济实质（公司及有限合伙企业）法》（Economic Substance (Companies and Limited Partnerships) Act, 2018）及《经济实质规则》（合称“经济实质制度”）下从事某些已被界定的“相关活动”的BVI“法律实体”。

2020年期限

申报窗口（reporting window）现已启用。BVI公司及具有法人资格的有限合伙企业目前能按规定申报“经济实质信息”，以遵守其义务。每家实体必须提供其注册代理和所需信息。在现行制度下，必须向BVI的国际税务管理局（International Tax Authority）（简称“ITA”）汇报这些信息。实体通过“实益所有权安全搜查系统”（Beneficial Ownership Secure Search System）（已更名为“BOSS(ES)”）申报，以便安全地申报其经济实质信息。

凡于2019年1月1日或之后注册成立或组建的实体，必须于其注册成立或组建之日起六个月内上传其声明。

凡于2019年1月1日或之前注册成立或组建的实体，必须于2020年6月30日后六个月的期限内申报。

凡已成功向ITA就经济实质制度申请更改年结日的实体，受不同申报期限规限。

公司须采取的行动

所有BVI公司和具有法人资格的有限合伙企业目前必须提供其注册代理和所需信息。所需的确实信息将按照实体是否从事相关活动及实体是否“税收居民”（tax resident）而定，但所有实体目前都具有申报义务。

凡于BVI公司事务注册处不存续或正处于具偿债能力清盘程序或无偿债能力清盘程序中的实体，仍受经济实质制度规限，并且必须立即采取行动，以遵守经济实质制度。

因此，所有仍未采取行动的实体必须立即评估新的经济实质制度的影响，以确定：

- a) 实体是否为《经济实质法》下的“税收居民”（tax resident）；
- b) 实体是否正在从事一项或以上相关活动（见下文）；
- c) 适用于该实体的经济实质规定（如适用）；
- d) 实体如何证明它符合相关规定（如适用）；及
- e) 哪些信息目前必须予以申报。

您于Maples集团惯常联系的联系人的协助下确定。

¹ <https://maples.com/Knowledge-Centre/Industry-Updates/2019/10/British-Virgin-Islands-Economic-Substance-Update-October-2019>
maples.com

什么是“相关活动”？

谨提醒公司从事以下相关活动须满足经济实质规定：

- 银行业务
- 保险
- 船务
- 基金管理
- 融资与租赁
- 总部业务
- 分销与服务中心
- 控股公司
- 知识产权

请点击上述相关活动，以阅览相关活动类别的客户简讯。

如欲查询何谓符合经济实质制度的经济实质规定和违规后果的细节，请联系您惯常联系的 Maples 集团团队成员。

英属维尔京群岛分所

Richard May

+1 284 852 3027
richard.may@maples.com

Chris Newton

+1 284 852 3043
chris.newton@maples.com

Ruairi Bourke

+1 284 852 3038
ruairi.bourke@maples.com

开曼群岛分所

Martin Byers

+1 345 814 5463
martin.byers@maples.com

迪拜分所

Philip Ireland

+971 4 360 4073
philip.ireland@maples.com

香港分所

Matt Roberts 马伯茨

+852 3690 7405
matt.roberts@maples.com

Karen Zhang Pallaras 张那

+852 3690 7432
karen.zhangpallaras@maples.com

伦敦分所

Matthew Gilbert

+44 20 7466 1608
matthew.gilbert@maples.com

Joanna Russell

+44 20 7466 1678
joanna.russell@maples.com

新加坡分所

Michael Gagie 高麒志

+65 6922 8402
michael.gagie@maples.com

2020 年 7 月

© MAPLES 集团

本简讯仅向 Maples 集团的客户及专业联系单位提供一般信息，其内容并非巨细无遗，亦非提供法律建议。

本文乃其英文版本的中文译本，仅供参考，如有歧义，概以英文版本为准。