

## 香港公司在离岸司法管辖区面临的新兴合规挑战

离岸司法管辖区不断演变的监管环境为香港公司带来了挑战和机遇



开曼群岛、英属维尔京群岛（BVI）和百慕大等离岸司法管辖区一直以来受到香港公司，包括未上市实体的青睐，而被纳入其集团，因其税务效率、保密性和灵活的公司结构。然而，近期国际监管发展引入了更严格的合规要求，包括经济实质规则、受益所有权透明度和加强的报告义务。了解这些变化对于香港公司至关重要，因为不合规将导致财务罚款、声誉损害和全球业务运作的限制。

### *开曼群岛：治理与合规*

开曼群岛已引入重要的监管变更，特别是在受益所有权透明度方面。《2023年受益所有权透明法》于2024年7月31日生效，将先前的规定整合为一项单一法规。这一新制度要求所有法律实体，包括之前豁免的有限合伙企业，必须登记受益所有权信息。此更新取消了某些豁免，这意味着使用开曼合伙企业的香港公司必须审查其所有权结构，以确保合规。

此外，私募基金和投资工具现在面临更严格的治理要求，包括强制性的年度董事会会议和更新的利益冲突政策。管理投资基金的公司应评估其治理框架，以符合这些新期望。

除了受益所有权登记外，参与相关活动的开曼实体必须证明其具有足够的经济实质，包括维持当地管理和创造收入的活动。不遵守这些要求可能导致重大罚款。

### *英属维尔京群岛：新的申报义务和透明度规则*

英属维尔京群岛已引入新的申报义务，这将对在该司法管辖区运营的公司产生重大影响。从2024年开始，所有BVI公司必须提交包含基本财务信息的年度报告。香港公司需要立即建立系统以准备这些申报，因为不合规可能导致罚款或公司被除名。

经济实质合规仍然是重点。从事相关活动的实体（如持有业务）必须提交年度报告，证明当地管理和运营活动。公司应确保了解这些规则的范畴，并保持详细的合规记录。

此外，在 2023 年 1 月 1 日之前被除名的公司现已正式解散，并可在 2027 年 12 月 31 日之前进行司法恢复。然而，这一过程可能复杂且费用高昂，因此被解散的公司需及时行动。

### *百慕大：为企业所得税和合规作准备*

百慕大正通过引入 15% 的企业所得税（CIT）制度来与国际税务标准接轨，该制度自 2025 年 1 月 1 日起生效。这对于传统上税务中立的该司法管辖区来说，是一项重大变革。使用百慕大实体的香港公司必须评估这一变更将如何影响其税务规划和财务报告。

百慕大的经济实质要求要求从事相关活动的实体维持足够的当地存在，包括员工和运营开支。此外，更新的受益所有权规则要求实体申报所有权信息并提交年度经济实质声明。公司必须确保其合规框架足以满足这些义务。

### *为什么香港公司需要了解这些情况*

对于香港公司来说，这些发展特别重要，因为离岸司法管辖区通常用于促进增长和管理风险。虽然这些结构提供了显著的好处，但日益增长的合规负担也带来了不可忽视的挑战。

不遵守离岸规定可能导致财务罚款和声誉损害，限制公司在国际上的运作能力。此外，香港税务局对离岸结构的审查日益严格，作为打击逃税的更广泛努力的一部分。未能使其离岸业务与香港的税务和报告要求保持一致的公司，可能面临稽查或执法行动。

通过在开曼群岛、BVI 或百慕大的实体持有资产，对于许多香港公司仍然是切实可行的选择。然而，不断增加的合规标准要求企业采取结构化的方法来管理这些离岸结构。

经济实质规范要求从事相关活动的公司保持当地存在并记录合规努力。公司应定期评估其活动是否符合这些要求，并寻求专业建议以获得保证。

透明度是另一个关键领域，受益所有权规则在各个司法管辖区收紧，要求准确和及时的申报。公司应确保所有权记录已更新，并始终遵守报告截止日期。

此外，涉及数字资产的企业必须根据这些司法管辖区的相关框架进行注册，以避免执法行动。

开曼群岛、BVI 和百慕大等离岸司法管辖区不断演变的监管环境为香港公司带来了挑战和机遇。尽管这些司法管辖区提供了灵活性和税务优势，但日益增长的合规负担要求企业采取主动的方法。

通过及时了解监管变化并定期升级内部控制系统，公司可以降低风险，避免罚款，并保持高效和合规。定期检讨公司结构、聘请专业顾问和保持清晰的记录，是在规范化全球市场中保护其增长和竞争能力的重要步骤，同时提升公司的企业声誉。

如需咨询 JML 如何协助您的合规规划，请扫描下面的二维码以快速了解有关我们服务的更多信息：



本资讯内容仅供参考及不应被依据作为法律意见。

© 2025 JCHM Limited. All rights reserved.