

## Legal Briefings

---

### 开曼群岛经济实质制度：2026 年修订对适用范围内实体意味着什么

2026 年 3 月

#### 概述

开曼群岛政府已颁布《[国际税务合作（经济实质）法》（2026 年修订版）](#)（以下简称“经济实质法”）。这项关于经济实质的最新修订法案整合了截至 2025 年 12 月 31 日的各项修订，并取代 2024 年修订版的经济实质法，成为该法的现行权威版本。

2026 年修订版并未对经济实质制度做出实质性改变。相反，它整合了之前的修订并更新了法规交叉引用，以确保与 2024 年和 2025 年修订的开曼群岛相关公司法保持一致。

#### 核心实质测试无变更

该制度的范围和运作方式保持不变。“相关实体”和“相关活动”的定义继续沿用之前的《经济实质法》的规定。从事相关活动的实体必须继续满足经济实质测试的要求，证明其在开曼群岛进行管理和运营，在开曼群岛开展核心创收活动，并在开曼群岛维持充足的运营支出、实体存在和人员配备，并考虑其开展的相关活动的规模。

适用于纯股权控股公司的较低要求和适用于高风险知识产权企业的较高要求仍然有效。

#### 报告和记录保存义务

2026 年修订版确认了现有合规义务的继续适用。相关实体必须提交年度经济实质通知，并在相关财政年度结束后十二个月内，根据需要向税务信息主管部门提交经济实质申报表。

实体须保留记录和证明文件六年。妥善保存相关文件对于证明符合经济实质测试至关重要。

#### 执法与处罚

《经济实质法》下的执法框架保持不变。税务信息管理局保留法定权力，审查经济实质申报表，要求提供信息，确定实体是否符合经济实质测试，并在确定不符合测试标准时发出通知。

对于未能满足经济实质测试或未在规定期限内提交所需的经济实质申报表，可能会处以行政处罚。《经济实质法》规定，对于在先前被认定为不合规后的下一个财政年度再次发生的违规行为，将处以更高的处罚。

持续违规还可能导致《经济实质法》规定的其他后果，包括进一步的监管行动以及与海外主管当局交换信息。

## 实际意义

尽管 2026 年修订版并未引入新的实质性门槛或申报截止日期，但它强化了经济实质框架的持续适用。适用范围内的实体应确保其治理安排、运营结构和支持性文件与法定要求保持一致。

本文无意替代具体的法律建议或法律意见。如果您希望获取关于本简报中所讨论事项的进一步建议，请随时联系我们。我们非常乐意提供帮助。

## SERVING CLIENTS GLOBALLY



E: [gary.smith@loebsmith.com](mailto:gary.smith@loebsmith.com)

E: [robert.farrell@loebsmith.com](mailto:robert.farrell@loebsmith.com)

E: [elizabeth.kenny@loebsmith.com](mailto:elizabeth.kenny@loebsmith.com)

E: [vanisha.harjani@loebsmith.com](mailto:vanisha.harjani@loebsmith.com)

E: [vivian.huang@loebsmith.com](mailto:vivian.huang@loebsmith.com)

E: [faye.huang@loebsmith.com](mailto:faye.huang@loebsmith.com)

## 关于 Loeb Smith Attorneys

Loeb Smith 是一家离岸公司业务律师事务所，在英属维尔京群岛、开曼群岛和香港设有办事处。律师团队曾为众多国际公司、投资和融资交易就开曼群岛法律和 BVI 法律提供出色的法律咨询服务。我们的团队在合伙人的主导下，以具有竞争力的价格为客户提供优质的专业法律服务，并为投资基金管理人、内部法律顾问、金融机构、在岸法律顾问、银行、企业和私人客户解决其日常问题以及复杂的战略性问题提供过诸多成功的解决方案，在此方面经验丰富，业绩辉煌。

投资基金

并购

资本市场与私有化

银行与金融

公司

公司治理与监管合规

区块链技术、人工智能和 Web3

私募股权和创投

企业破产与重组

保险和再保险

物流、航运和航空

商业纠纷与诉讼

金融科技与加密货币

破产重整与企业复苏

智慧财产

网络安全和数据隐私

私人财富、信托和家族办公室

公司服务与清算

房地产和基础设施

能源与资源

