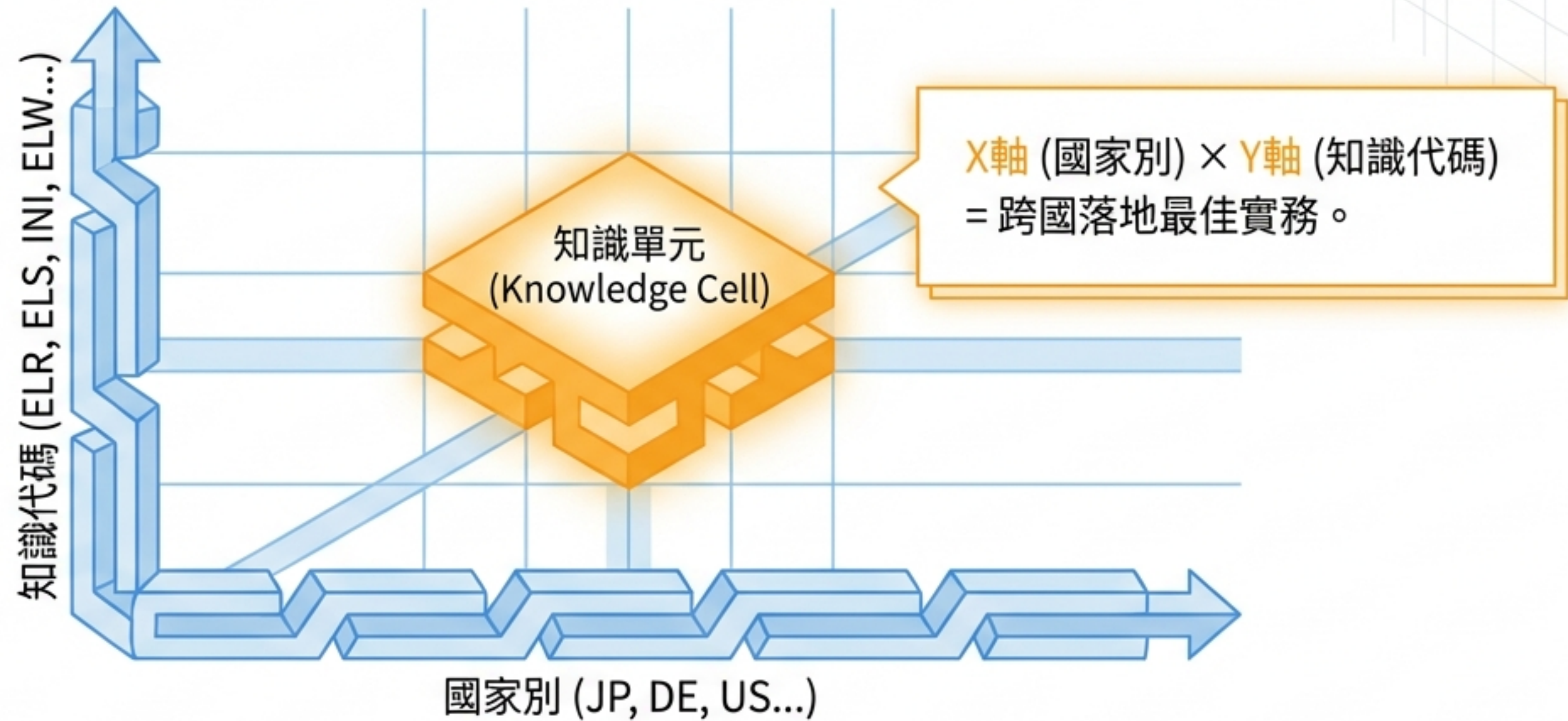


# 國際法遵架構 (GCS) - 外資公司設立共同知識 (GCS003)

永輝內部同仁專業培訓指南 | 掌握跨國落地核心法遵模組

# 什麼是 GCS 國際法遵架構？



本模組聚焦於 Y軸的 **2017-GCS003 (外資設立共同知識)**。

代碼 **-WW-** 代表彙整20餘國制度提煉出的標準參考點。架構恆久不變，僅需更新各國細節。

# 進入新國家的六大宏觀評估 (ELR-WW-00)



# 法律個體 vs. 租稅個體：跨國車輛選擇 (ELR-WW-10)

| 比較維度   | 子公司<br>(Subsidiary)                                                                   | 分公司<br>(Branch)       | 代表處<br>(Rep Office)  |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| 獨立法律地位 | 是  | 否(視為母公司延伸)            | 否                    |
| 企業所得稅  | 需繳納                                                                                   | 需繳納<br>(常設機構)         | 視當地規定(通常免徵<br>但無禁營業) |
| 股利分配稅  | 需繳納                                                                                   | 通常免繳                  | 不適用                  |
| 營業範圍限制 | 無限制                                                                                   | 常受當地限縮<br>(如泰國限服務型發票) | 僅限聯絡與市調              |

策略關鍵：分公司在部分租稅協定下免繳「股利分配稅」，  
但營業範圍常受限（中國甚至不准外資設立分公司）。

# 兩大法系對公司治理的深遠影響 (ELR-WW-30)

## 英美普通法系 (Common Law)

- ❏ **關鍵職位**：必須指派「公司秘書 (Company Secretary)」負責法遵。
- ❏ **監察機制**：無專職監察人，非執行董事即具監察權。
- ❏ **董事責任**：對破產負較高宣告責任 (可能追溯私人財產)。
- ❏ **高管要求**：CEO 通常必須是董事會成員。

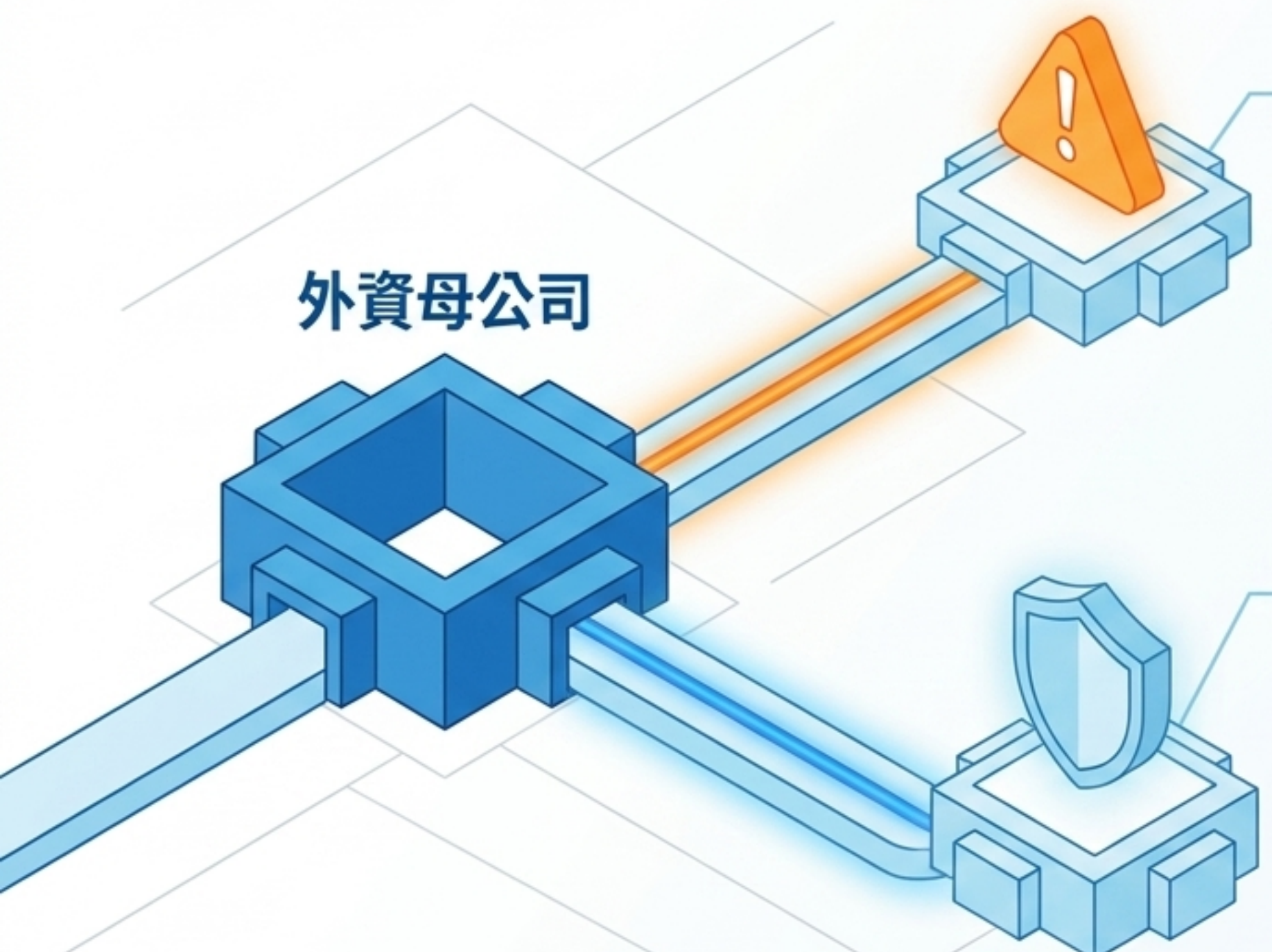


## 大陸法體系 (Civil Law - 如中、日、台)

- ❏ **剛性法律**：法律優先於判例，司法訴訟成本較低。
- ❏ **標準架構**：具備標準且嚴格的「董事長、董事、監察人、股東」架構。
- ❏ **公證程序**：設立章程多數需經公證人 (Notary) 認證生效。

# 在地股東與在地董事的實務風險管控 (ELR-WW-30)

外資母公司



## 人頭股東 (Nominee Shareholder) - 高風險

### 痛點：

易生糾紛、不配合簽字、甚至引發貪腐疑慮。

### 永輝對策：

盡量避免。改採合法外資信託，或於章程特別約定低股利分配以控管。

## 在地董事 (Resident Director) - 剛性需求

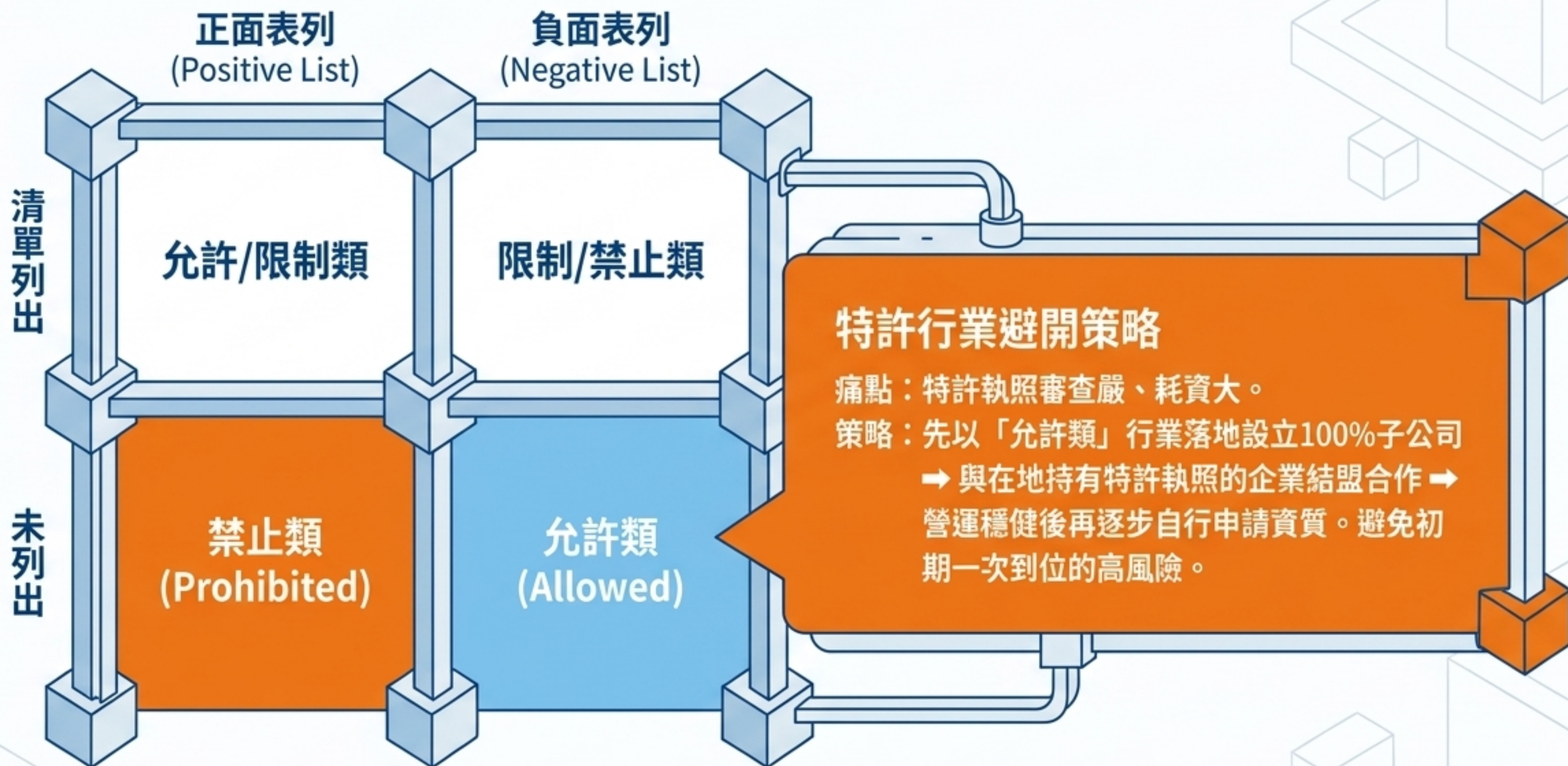
### 痛點：

新、菲、印、馬等地必備。內部派駐有利益衝突，外部難尋。

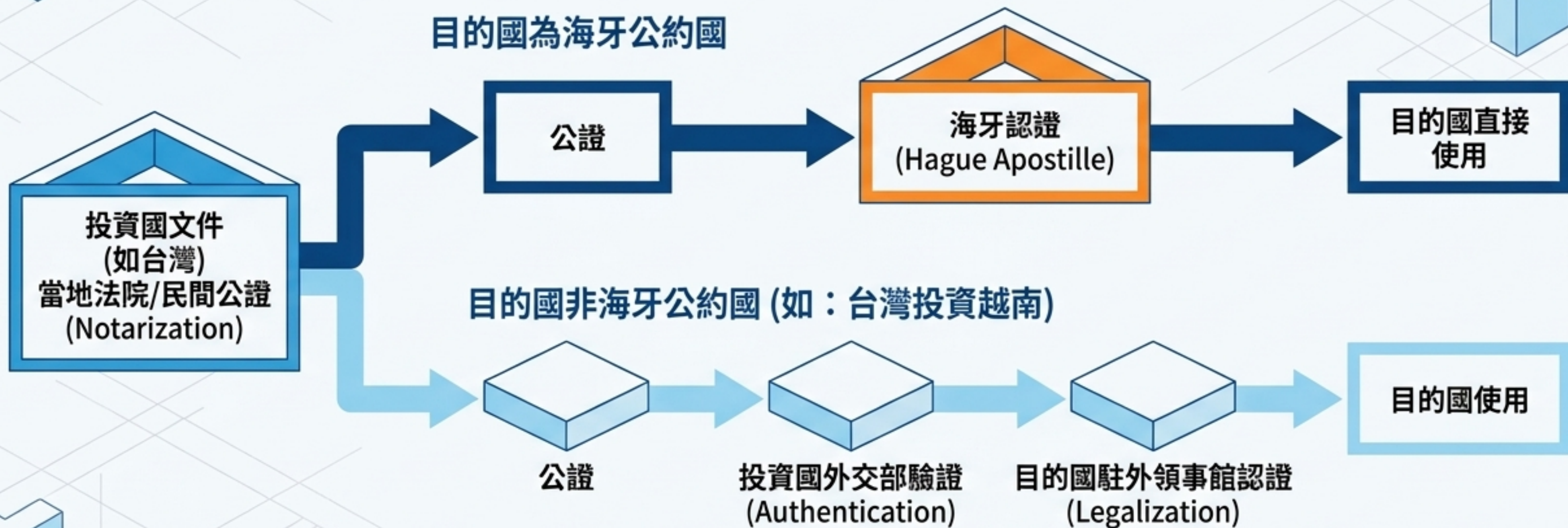
### 永輝對策：

委託在地「公司秘書」或會計師擔任，並預簽無日期股權轉讓書 (Undated Transfer Agreement) 放於公司秘書處，確保隨時可合法替換，掌控風險。

# 外資准入清單與特許行業導航 (ELS-WW-05~50)



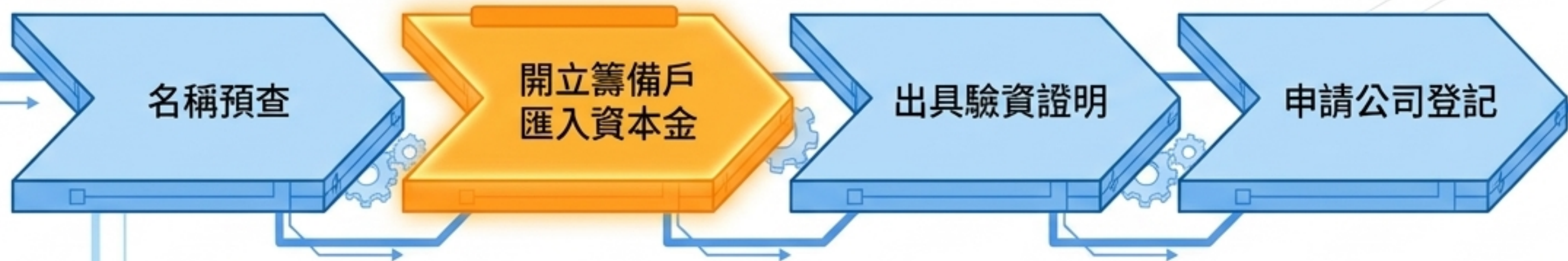
# 跨國投資文件認證程序 (ELR-WW-50)



註記：英國或馬來西亞等部分國家，特定文件僅需合格會計師/律師實名簽字認證即可。

## 資本金到位與公司登記的先後順序 (ELR-WW-60 / INI-WW-30)

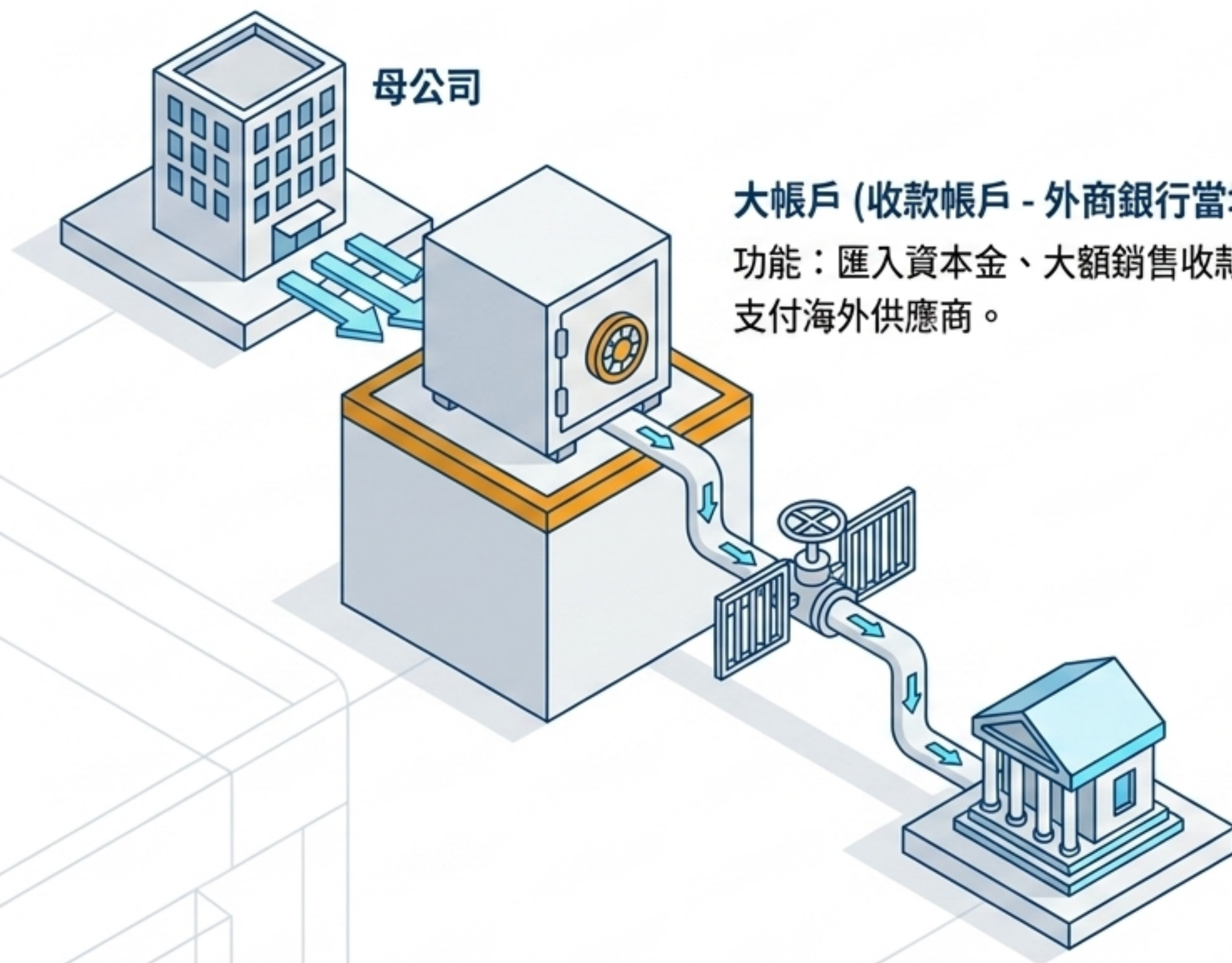
Type 1: 先驗資、後登記 (嚴格把關型) - 代表國家：台灣、菲律賓、德國



Type 2: 先登記、後匯款 (彈性便利型) - 代表國家：中國、越南



# 跨國子公司的雙軌銀行開戶策略 (INI-WW-30)



## 大帳戶 (收款帳戶 - 外商銀行當地分行)

功能：匯入資本金、大額銷售收款、支付海外供應商。

## CRS/FATCA 衝擊與開戶訣竅

反洗錢法規嚴格，外資親臨開戶困難。最佳實務：透過投資國母公司的外商銀行經理「轉介」至被投資國的分行（如溫哥華中行轉介至上海中行），大幅提升開戶成功率。

## 小帳戶 (付款帳戶 - 在地方銀行)

功能：在地代收代付。專用於支付薪資、在地水電費，及唯有地方銀行能承作的稅款與社保繳納。

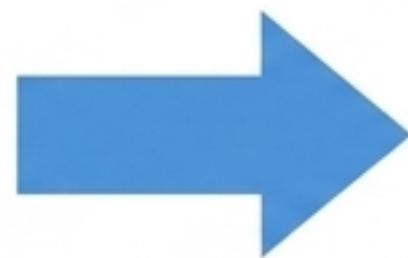
# 註冊地址 vs. 實際營運地址的籌備策略 (ELR-WW-40)

籌備期痛點：設立需耗時3-6個月，尚未取得執照即承租辦公室將產生龐大閒置成本，且引發政府防範「皮包公司/賣假發票」的疑慮。



## 第一階段 (設立期)

使用「虛擬註冊地址」(商務中心、律師CPA代辦處或官方免費地址) 進行登記。



## 第二階段 (營運期)

取得執照並可開立發票後，正式承租「實際營運地址」。兩者可並存。

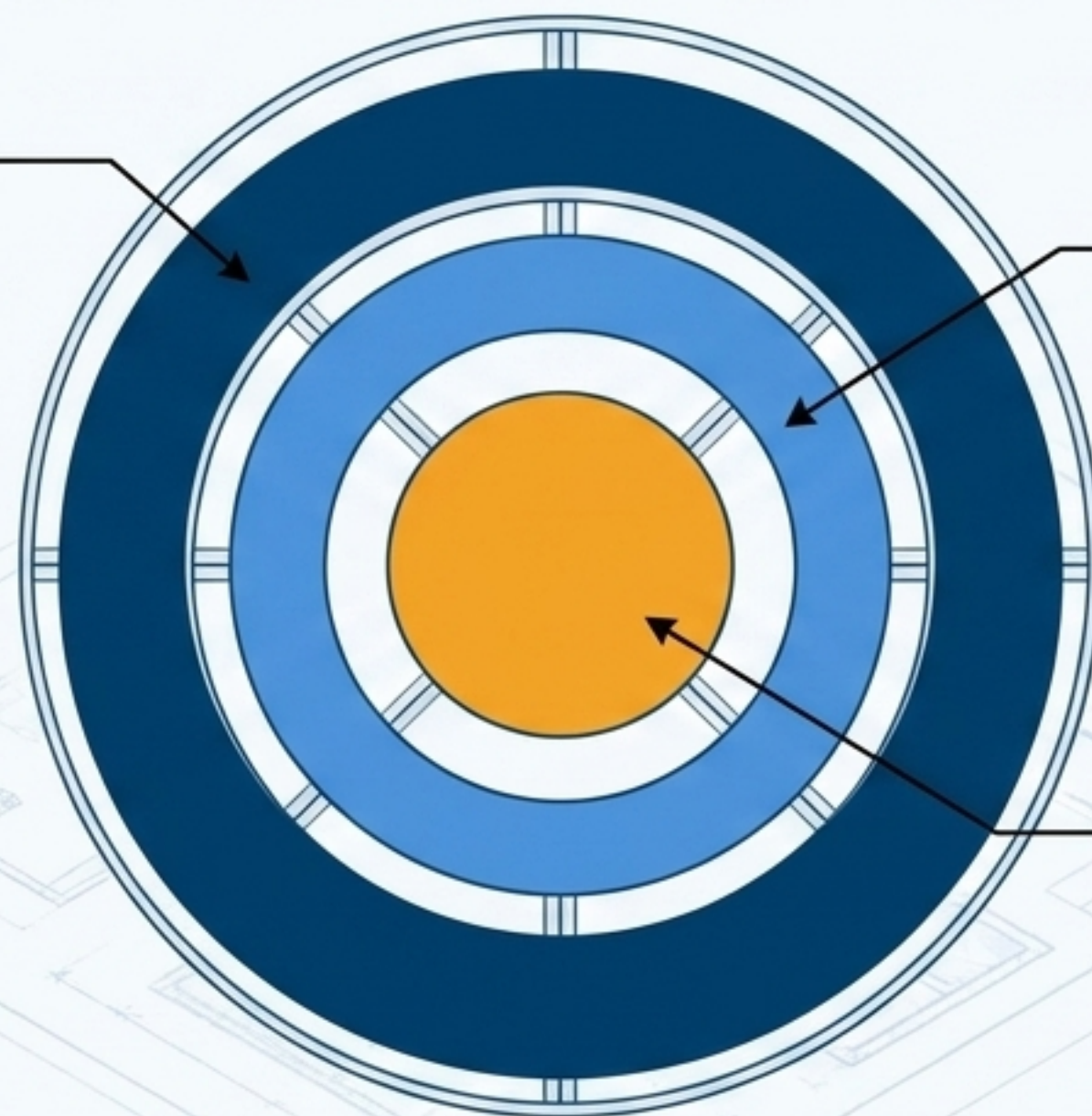
例外警告：特許行業與限制投資行業通常需「就地實質審查」，不適用虛擬地址策略。

# 投資額與資本額的層級拆解 (ELR-WW-25)

## 授權資本 (Authorized Capital)

定義：章程訂定的總額度上限。

關鍵：通常決定中央政府規費的計算基數。



## 已認股本 (Issued Capital)

定義：股東承諾認購的額度（尚未必全額繳納）。決定國稅局稅費基數。

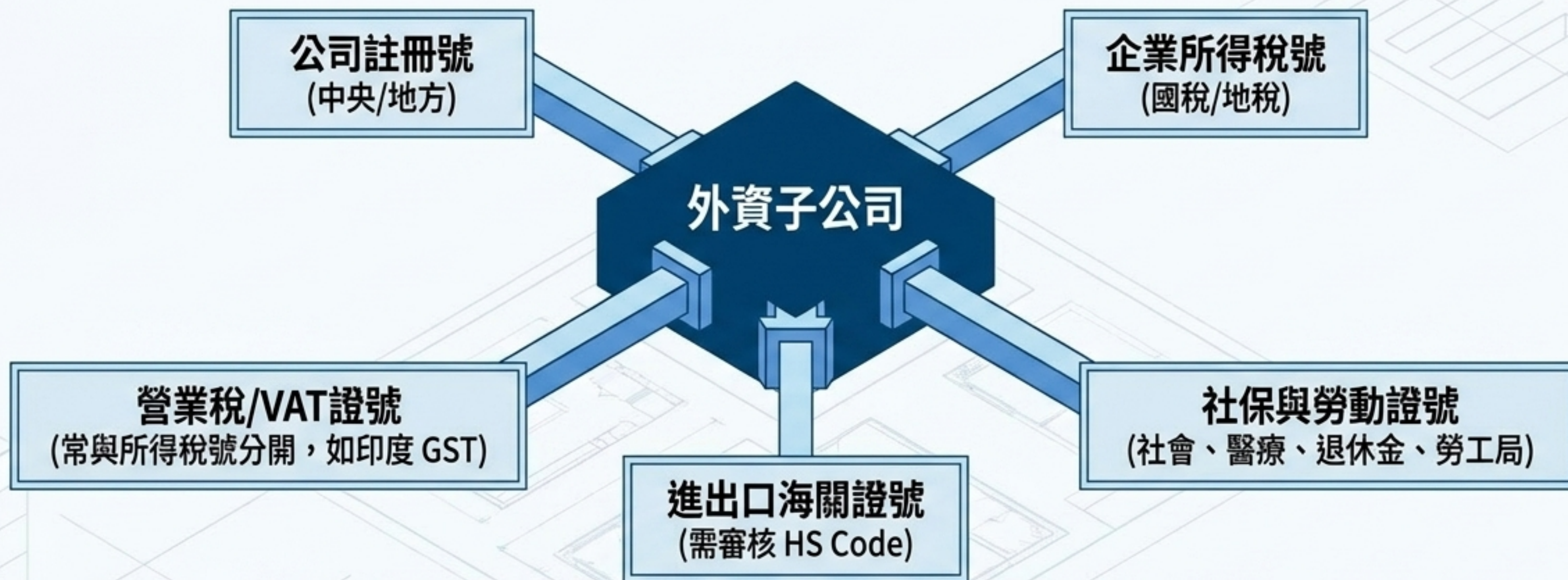
## 已支付股本 (Paid-up Capital)

定義：實際匯入銀行的資金。

關鍵：滿足法規最低門檻 (如菲國外資門檻20萬美元)。決定地方政府規費基數。

特殊架構：中國/越南特有「投資額 = 註冊資本額 + 貸款額」，便利未來資金調度與匯回。

# 外資子公司繁雜的政府證號申請網 (INI-WW-20~80)



## 營商環境趨勢 (Doing Business)

過去因管轄單位不同，需耗時3-4個月分開申請。現今全球趨勢走向「多證合一」(如中國五證合一，印度 GST 中央地方整合)，大幅縮短落地時程。

# 外派人員的工作證與薪資合規 (ELW-WW-10~40)

## 工作證與簽證門檻 (法規)

核發常與 **最低薪資、學經歷、公司資本額/營業額** 掛鉤。

範例：印度外籍人士年薪需大於 2.5 萬美元；台灣需大學畢業+2 年經驗且月薪達 1,700 美元。

歐洲(德/法/西)：需公告證明**無本地適任國民**，方可聘用外國人。

## 「領雙薪」議題與稅務 (薪酬)

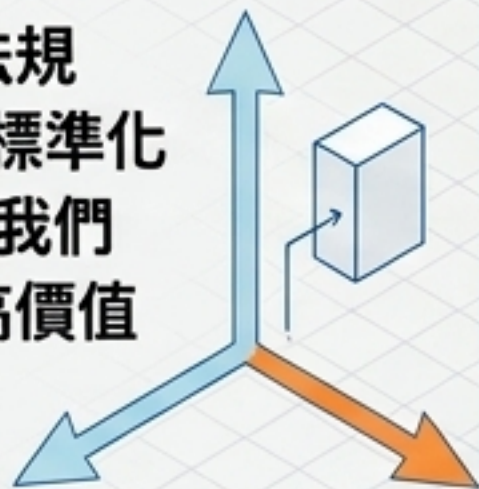
架構：**母公司續領底薪**（維持母國勞健保/退休金不斷炊）+ **海外子公司支薪**（繳納在地個人所得稅）。

綜合考量：必須將 **住房補貼、家屬隨行**（眷屬工作權/教育補助）與 **定期返國休假** 制度納入成本結構。

# 透過 GCS 賦能跨國服務，創造永輝無可取代的價值

## 核心價值

將各國繁雜、碎片化的法規 (X軸)，提煉為可預測、標準化的共同知識模組 (Y軸)。我們不只是代辦，而是提供高價值的「一站式落地指南」。



## 行動呼籲

善用永輝內部 KM (Knowledge Management) 系統。以架構師的思維，為外資企業提供從設立、開戶、財稅到人事的最優化法遵結構。

