



- 
- 
- 
- 
-





地区	适用主体	测试时间	违规后果
开曼	设立于2019年1月1日之前的开曼公司	2019年7月1日之前，满足经济实质测试要求。	>未能符合经济实质测试： 罚款1万开曼元（约8万人民币）。 >连续两年未能符合经济实质测试： 罚款10万开曼元（约80万人民币）、被注册署命令采取行动或被直接申请法院注销。 >故意提供虚假或误导性信息： 罚款1万开曼元（约8万人民币）和/或5年刑期。
	设立于2019年1月1日及之后的开曼公司	在成立之日，要满足经济实质测试要求。	
	适用开曼经济实质法案的所有实体	每个财政年度的最后一天后的12个月内，提交年度通知和报告。	
BVI	适用BVI经济实质法案的所有主体	2019年6月30日之前，满足经济实质要求。	适用破产程序的即席判决
			适用依诉状定罪判决
			处罚最多不超过4万美金或最多不超过2年拘役，或两者都有；
			处罚最多不超过7.5万美金或最多不超过5年拘役，或两者都有。























\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_





$$20 \times \frac{1}{2} \times \frac{46}{92} + 50 \times \frac{1}{2} \times \frac{73}{365}$$



















• • • • • • • • •  
• • • • • • • • •

