

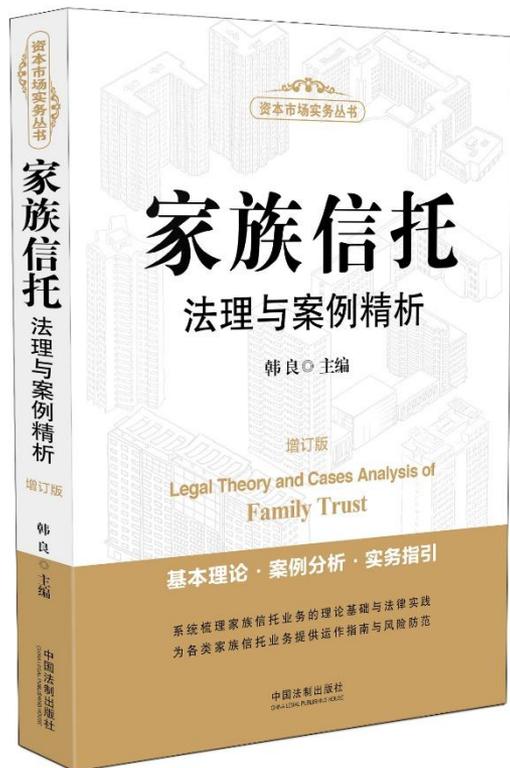


如何保全财富，实现多代传承？

CRS对家族信托的影响

教学用书

(家族信托会涉及CRS申报吗？)



韩良家族信托团队 王帅锋

2020年01月



讲师简介

●王帅锋 北京市京都律师事务所 家族信托法律事务中心家族税务团队成员

- 王帅锋，南开大学硕士，南开大学资本市场研究中心研究员。拥有证券从业资格证、基金从业资格证，毕业以来从事信托与税务等相关工作，拥有法税专业知识。擅长家族信托方案设计与落地，保险金信托方案设计，税务筹划，税务身份规划，海外投资税务支持，家族企业税务风险检测与规划等。





家族信托会涉及CRS申报吗？

富豪们的家族信托不怕CRS申报吗？

序号	姓名	公司	信托设立时间	信托概况
1	张勇舒萍夫妇	海底捞	2018年上市前	设立了Apple Trust和Rose Trust
2	吴亚军	龙湖集团	2018年11月	全部股份由吴亚军设立的信托转移到以其女儿为委托人的信托
3	许世辉	达利食品	2018年12月	一项信托汇集许世辉的部分股份和妻女的股份
4	唐建芳	周黑鸭	2018年12月	离岸公司控制的股份由家族信托持有
5	孙宏斌	融创中国	2018年12月	大部分持股转移至South Dakota Trust



家族信托会涉及CRS申报吗？



138 亿美元
49岁 | 餐饮



121 亿美元
房地产



106 亿美元
37岁 | Facebook



95 亿美元
92岁 | 涂料

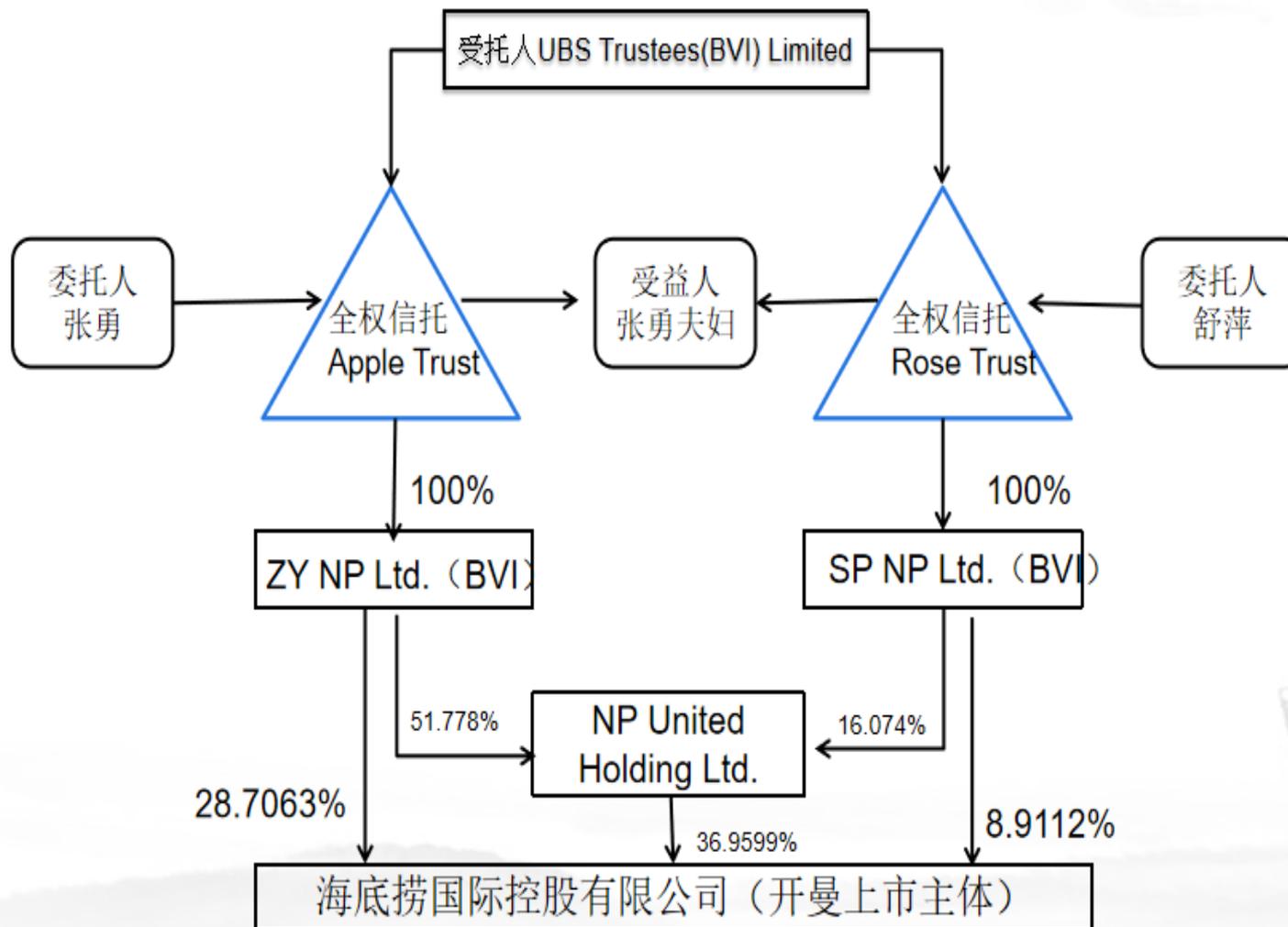
海底捞创始人张勇今年以138亿美元的身家净值成为新加坡新晋首富。

2019年10月10日，《2019年胡润百富榜》发布，张勇、舒萍夫妇以1200亿元位列第9位。

张勇舒萍夫妇是如何进行资产管理的？



家族信托会涉及CRS申报吗？





CRS是什么？

CRS，全称Common Reporting Standard，中文为“共同申报准则”，是指金融账户涉税信息自动交换标准。要求签署国间系统地、定期地披露对方国家公民在本国的经济财产情况；通过加强全球税收合作，提高税收透明度，打击利用跨境金融账户进行逃税、洗钱的行为。





哪些金融机构要上报信息？

中国版CRS——《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》

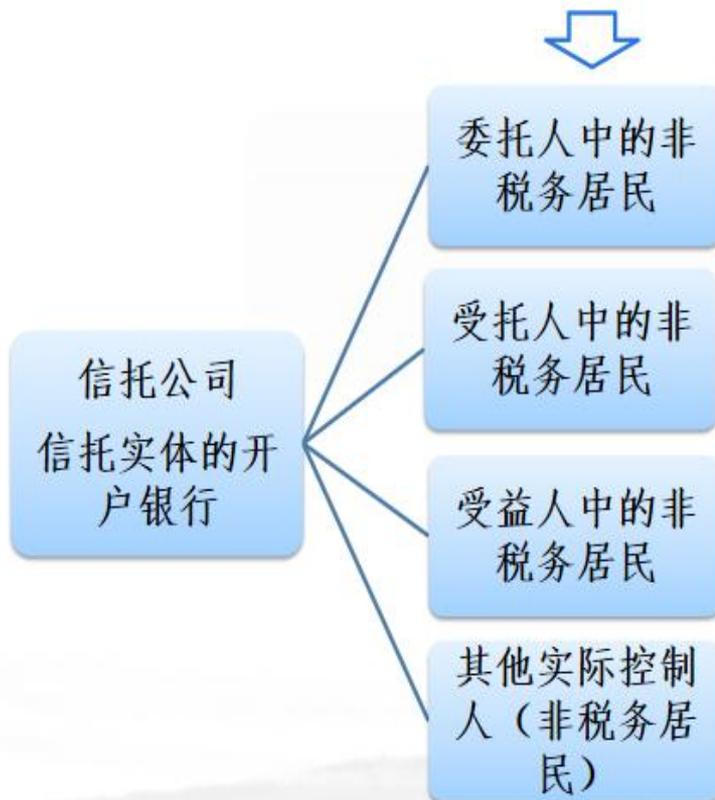
第七条 下列机构属于本办法第六条规定的金融机构：

- (一) 商业银行、农村信用合作社等吸收公众存款的金融机构以及政策性银行；
- (二) 证券公司；
- (三) 期货公司；
- (四) 证券投资基金管理公司、私募基金管理公司、从事私募基金管理业务的合伙企业；
- (五) 开展有现金价值的保险或者年金业务的保险公司、保险资产管理公司；
- (六) 信托公司；
- (七) 其他符合条件的机构。

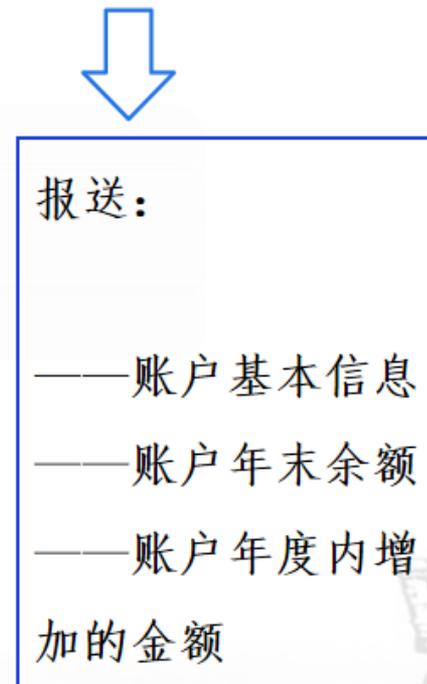


家族信托会涉及CRS申报吗？

信托公司、开户银行会报送谁的信息？



报送什么信息？

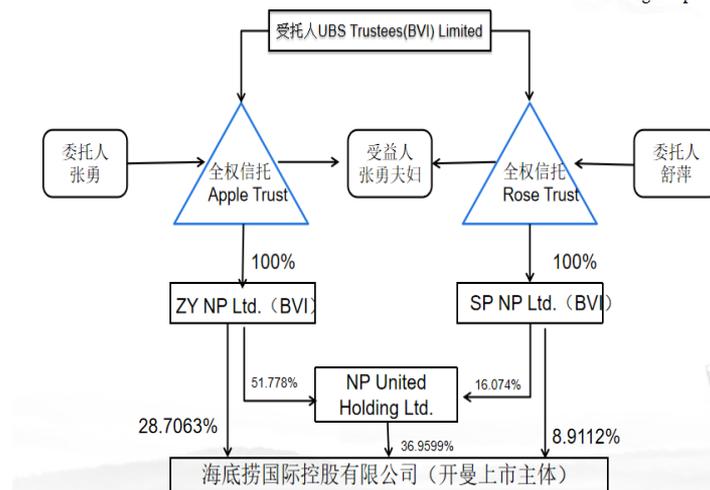




家族信托会涉及CRS申报吗？

据海底捞招股说明书披露信息得知：

姓名	住址	国籍
执行董事及非执行董事		
張勇先生	21 Gallop Road Singapore 258984	新加坡
舒萍女士	21 Gallop Road Singapore 258984	新加坡



张勇舒萍夫妇是新加坡的税务居民，新加坡是CRS参与国，因此BVI的税务机关将家族信托的信息交换回新加坡。

CRS会影响哪些人？



境外有金融资产

- 大额保单
- 银行存款
- 证券投资

.....



境外有公司

- 壳公司
- 是否开户？
- 大额现金？



移民他国，大陆 资产未申报

- 房产？
- 股权？
- 金融账户



下一讲：第51课 CRS-信托架构设计

委托人受益人有外国税务居民，如何进行信托架构设计？

谢

谢

聆

听



京都律师事务所
King & Capital Law Firm



京都家族传承公众号



独立理财师公众号

北京市京都律师事务所
韩良家族信托团队 王帅锋

电子邮件：

wangshuaifeng

@King- capital.com