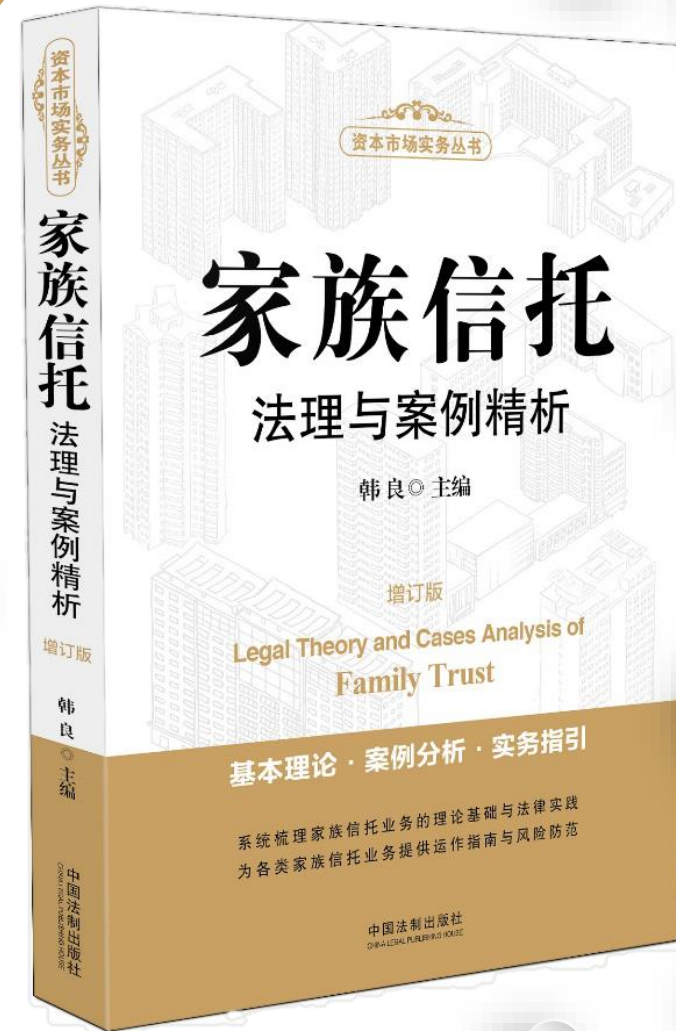




如何保全财富，实现多代传承？

离岸家族信托的税收筹划

韩良家族信托团队 王帅锋
2020年4月





讲师简介

王帅锋

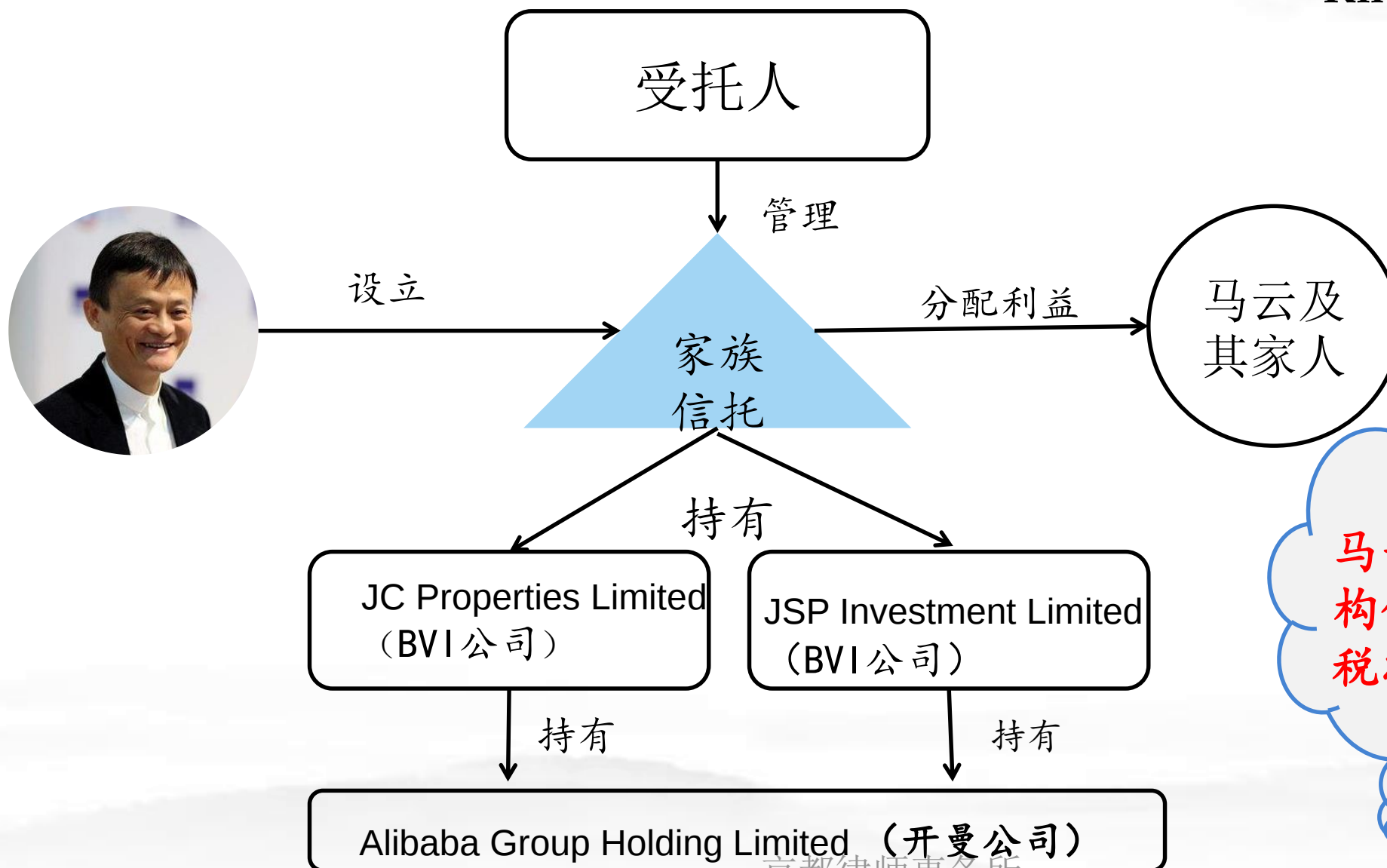
- ◆ 南开大学硕士
- ◆ 南开大学资本市场研究中心研究员
- ◆ 京都律所家族信托法律事务中心
税务团队成员
- ◆ 擅长家族信托方案设计与落地，保险金信托方案设计，税务筹划，税务身份规划，海外投资税务支持，家族企业税务风险检测与规划等。





案例导入——马云家族信托

King&Capital



马云家族信托架构体现了怎样的税收筹划策略?



(一) 利用离岸地的税收优惠



开曼群岛

- ◆ 只有土地交易税、印花税、旅游者住宿税和营业执照费，没有开征个人所得税、企业所得税和一般财产税，没有任何的利息税、资本增值税、物业税和遗产税



英属维京群岛

- ◆ 目前开征的税种主要有：社会保障税、预提所得税、房地产税、关税、印花税、旅店住宿税、旅客离港税等，所有商业公司和公司支付的股息、利息、以及与商业公司股权和债务有关的资本利得，进行豁免。BVI对利息、股息无预提税。



(二) 利用离岸信托的税收优惠

King&Capital

1

利用信托累积的机制递延纳税

2

利用分期分配的机制躲避高税率使用



(三) 《经济实质法案》影响与税收筹划

King&Capital

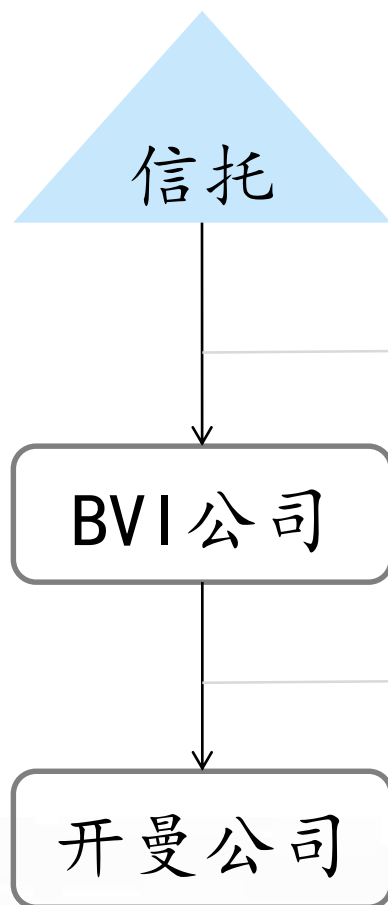
经济实质法对VIE架构下的BVI公司和开曼公司影响一览		
业务类型	BVI经济实质法下的要求	开曼经济实质法下的要求
针对纯控股实体	1. 遵守2004年《BVI商业公司法》或2017年《有限合伙企业法》； 2. 在BVI有足够的员工和办公场所，以持有和管理股权。	1. 遵守2018年《开曼公司法》规定的所有备案规定； 2. 在开曼有足够的员工与办公场所，以持有和管理股权。
针对非纯控股实体	1. 在BVI“管理”和“控制”相关活动，具体体现在： — 在BVI有足够数量的合格员工从事相关业务； — 在BVI产生足够的费用支出； — 在BVI有适于从事核心创收活动的办公场所； — 针对知识产权业务，如需要使用特定设备，该设备应置于BVI。 2. 在BVI从事核心创收活动。	1. 在开曼以适当方式对相关活动进行“管理”和“控制”； 2. 在开曼进行相关活动取得的相关收入水平应满足： — 在开曼有足够的经营费用支出； — 在开曼有足够的办公场所； — 在开曼有足够数量的全职雇员或具有适当资格的其他人员。 3. 在开曼从事核心创收活动。

若不满足
经济实质，
税务信息
将交换回
居民国



(三) 《经济实质法案》影响与税收筹划

King&Capital



信托本身无需符合经济实质法的要求

一般会被认定为“纯控股实体”，满足低标准经济实质测试。通过代理公司外包，满足经济实质的要求

申报为香港的税务居民。于中国香港境外注册，但其主要管理或控制在中国香港境内进行的公司，是香港税务居民企业



下一讲：第56课 信托税收-美国信托税法

美国受益人在中国信托取得收益纳税吗？

谢

谢

聆

听

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

