

BPEA 月度培训第五十八期

美国及中国税务培训研讨会

时 间：2016 年 9 月 21 日（星期三）9：00—16：30

地 点：毕马威办公室（北京市东长安街 1 号东方广场 2 座毕马威大楼 9 层）

语 言：普通话

参 会 费：RMB 2000 元/人（BPEA 会员享有部分免费名额）

特邀讲师：

古军华 毕马威中国私募股权主管合伙人

陈伟德 毕马威中国美国企业税务主管合伙人

屠黎虹 毕马威中国美国企业税务高级经理

张绣婧 毕马威中国美国企业税务助理经理

培训主题： 美国及中国税务培训研讨会——天使、创投及私募股权投资基金需关注的美国及中国税务问题

培训日程:

时间	内容	演讲人及职务
09:00 - 09:30	注册报到	
09:30 - 09:40	致欢迎词	古军华先生 毕马威中国私募股权主管合伙人
09:40 - 10:00	天使、创投及私募股权基金在中国的发展状况及前景展望	(邀请中, 待定)
10:00 - 11:00	美国税务专题	
	<ul style="list-style-type: none"> • 基金常见与美国投资人相关的美国税务问题 <ul style="list-style-type: none"> ➢ 基金向美国投资人提供税务信息的义务 - 了解有限合伙协议或附加文件约定的条款 ➢ 美国投资人需要从基金取得的税务申报表格及与海外投资有关的信息 ➢ 基金本身的美国税申报或登记要求及是否需要做实体类型选择的考虑 	屠黎虹女士 毕马威中国美国企业税务高级经理
	<ul style="list-style-type: none"> • 与基金相关之常见美国税务重要概念及相关考虑 <ul style="list-style-type: none"> ➢ 基金及其投资架构的实体类型选择 (Check-the-box election) ➢ 受控外国合伙企业 (CFP) ➢ 被动外国投资公司 (PFIC) ➢ 自愿选用特定税务申报之基金 (QEF) 	
	<ul style="list-style-type: none"> • 基金年度申报义务及常用税表简介 <ul style="list-style-type: none"> ➢ 基金对于美国投资人之信息提供义务: <ul style="list-style-type: none"> - 包含美国投资人个别课税所得之 K-1 表格或是模拟性 K-1 表格 - 提供美国投资人为申报表格 8621 所需要之被动外国投资公司 (PFIC) 之相关信息 - 提供美国投资人为申报表格 5471 所需要之受控外国公司 (CFC) 之相关信息 - 提供美国投资人为申报表格 8865 所需之受控外国合伙组织 (CFP) 之相关信息 - 提供美国投资人为申报表格 8858 所需之不存在税务个体申报 (Disregarded Entity) 之相关信息 - 提供美国投资人为申报表格 926 所需之投资相关信息 	
11:00 - 11:15	茶歇	
11:15 - 12:00	<ul style="list-style-type: none"> • 基金所遇到的常见问题 <ul style="list-style-type: none"> ➢ 从基金投资错置为债务或是资本投资并因此产生额外的税务风险 	张绣婧女士 毕马威中国美国企业税务助理经理

	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 可能对美国投资者产生“虚幻收入”（在未有现金分配却产生应税收入）的情形 ➢ 美国个人投资者的税务筹划考虑 - 长期资本利得收益与股息、利息及普通所得的比较 ➢ 未及时采用做实体类型选择而可能产生的税务问题 <ul style="list-style-type: none"> - 被动外国投资公司的税务信息申报及其后续影响 - 无关业务收入或有效关联所得的确认 - 双重税负的可能 	
12:00 - 12:20	<ul style="list-style-type: none"> • 毕马威美国团队与税务服务之介绍 	陈伟德先生 毕马威中国美国企业税务主管合伙人
12:30 - 13:30	午餐	
13:30 - 15:30	中国国税务专题	
	<ul style="list-style-type: none"> • 股权投资基金所关注的中国税收热点问题 <ul style="list-style-type: none"> ➢ 私募股权基金相关中国税务当前热点问题讨论 ➢ 人民币基金的发展及税务法规更新与前景展望 ➢ 私募股权基金间接转让中国公司股权的税务考虑与申报要求(698号文及7号公告的影响与实践的探讨) 	古军华先生 毕马威中国私募股权主管合伙人
15:30 - 16:00	提问时间与自由交流讨论	

后附培训讲师简历。

私募股权税务团队



古军华
主管合伙人
并购重组/私募股权税务咨询, 中国

税务
毕马威企业咨询(中国)有限公司
中国北京东长安街1号
东方广场东2座8层
邮政编码: 100738
电话 +86 10 8508 7095
手机 +86 138 1179 4637; +86 139 2417 8865
邮箱 john.gu@kpmg.com

语言
中文、英文

学历背景及专业资格
• 商学学士, 金融学硕士
• 澳大利亚特许会计师公会会员
• 香港会计师公会会员



© 2016 KPMG, a Hong Kong partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Hong Kong.

Document Classification: KPMG Confidential

介绍

古军华先生是毕马威中国合伙人。古军华先生为众多私募股权客户及基础设施投资基金提供税务架构方面的筹划及建议, 服务阶段涉及基金的各个生命周期, 包括在岸及离岸基金的设立、投资组合与管理及退出

行业经验

古军华先生为众多中国境内的交易提供法务及税务咨询服务与建议, 涉及范围包括并购与重组、私募股权基金的设立及架构设计(包括人民币基金及离岸基金)、房地产、基础设施建设、结构性融资、外商投资及合资企业等

古军华先生帮助众多投资中国的私募基金的高管薪酬提供税务安排及建议, 包括基金高管的附带权益及奖励。

古军华先生曾经领导多个大型投资项目的税务尽职调查和税务架构方案筹划, 这些项目主要涉及外国投资者直接或间接投资于不同行业的中国企业(包括零售和分销、广告服务、电子商务、房地产投资、基础设施建设、采矿业、制造业及金融服务等)。

古军华先生为私募股权协会参与游说并推动了众多与私募股权基金相关的中国税收政策的制定与出台

专注领域

古军华先生专注服务私募股权基金, 房地产, 基础设施建设, 金融服务, 零售及分销行业。

古军华先生主要服务过的客户包括KKR集团、黑石、凯雷投资、Thomas H Lee Partners、麦格理集团、摩根斯坦利、瑞银资产管理、中国国际金融有限公司、基汇资本、华润资本等。

美国公司税税务团队



陈伟德
税务合伙人
美国公司税, 中国

税务
毕马威会计师事务所
香港中环遮打道10号太子大厦8楼

电话 + (852) 2685 7806
邮箱: wade.wagarsuma@kpmg.com

语言
中文、英文

学历背景及专业资格
• 夏威夷大学马诺阿分校优等学士
• 凯斯西储大学法学博士
• 纽约大学税法硕士学位
• 美国税务法院 Arthur L. Nims, III 法官的律师顾问



© 2016 KPMG, a Hong Kong partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Hong Kong.

Document Classification: KPMG Confidential

介绍

陈伟德先生是毕马威中国美国税务业务主管合伙人。常驻香港工作。在此之前, 陈伟德先生曾在英国伦敦担任 KPMG LLP (英国) 的美国税务业务主管合伙人, 之前还曾担任 KPMG LLP (美国) 的华盛顿美国税务主管

陈伟德先生拥有夏威夷大学马诺阿分校优等学士学位, 是美国大学优等生联谊会会员。他拥有凯斯西储大学法学博士学位, 毕业成绩排名全班前10%, 曾担任《凯斯西储法律评论》编辑, 还曾当选美国法学院优等生协会会员。他还拥有纽约大学税法硕士学位, 曾担任美国税务法院 Arthur L. Nims, III 法官的律师顾问

行业经验

陈伟德先生执业于美国联邦所得税服务, 并着重于美国及跨国交易相关的税务规划。陈伟德先生的客户范围广泛, 这些客户包括从新兴私人实体到 Fortune 500 上市公司。陈伟德先生在代表金融赞助商进行杠杆收购交易方面有极其丰富的经验。陈伟德先生还曾经代表大型上市及非上市客户进行各种不同的交易, 包括兼并, 收购, 资产剥离, 资本结构调整, 和跨国交易。陈伟德先生曾经为客户做过以下具体业务:

- 拥有美国投资人的国外基金的美国及国外资产收购的架构设计及实施
- 国外公司及基金进行美国境内资产投资的架构设计, 包括如何利用相关美国所得税契约

专注领域

交易的税务规划和分析, 陈伟德先生在合并税务申报, 就业税务申报, 信息申报, 以及预扣税方面也有极其丰富的业务经验

美国公司税税务团队



屠黎虹
高级经理
跨国企业税务服务, 中国

税务
毕马威会计师事务所
香港中环遮打道10号太子大厦8楼

电话 + (852) 2913 2578
邮箱: vivian.lu@kpmg.com

语言
中文、英文

- 学历背景及专业资格**
- 上海华东师范大学理学学士
 - 巴鲁克学院工商管理硕士, 财务硕士
 - 美国注册会计师协会的会员



© 2016 KPMG, a Hong Kong partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Hong Kong.

Document Classification: KPMG Confidential

介绍

屠黎虹女士现为毕马威中国的高级税务经理。在加入香港毕马威中国税务部之前,屠黎虹女士在美国毕马威纽约办事处工作,主要向私募股权基金,对冲基金及共同基金客户提供美国税收咨询及税务合规服务。

行业经验

屠黎虹女士拥有10年以上为大型金融机构及投资基金提供国际税收咨询及税务合规服务的经验。

屠黎虹女士主要专注于私募基金、房地产基金的税务架构的搭建和筹划咨询。她曾协助众多以美国、中国及其他亚太地区为目标投资地点的私募基金或房地产基金,并在设立、投资及退出各阶段提供税务架构的筹划,税务尽职调查,投资架构税务分析等各方面的税务建议及支持服务。

专注领域

屠黎虹女士拥有丰富的金融投资行业的税务咨询服务经验。屠黎虹女士曾经向众多私募股权或房地产投资的跨国企业客户提供投资架构及税务筹划咨询服务,主要服务过的客户包括摩根士丹利-私募基金, AIG, 德意志银行, KKR, IDG Capital, 麦格理, 中金公司, 厚朴投资等。

屠黎虹女士也曾任职于跨国银行的亚太区财务税务部门,为环球银行、资本市场融资、证券服务及工商金融等银行业务提供税务方面的咨询及支持。

美国公司税税务团队



张绣婧
助理经理
跨国企业税务服务, 中国

税务
毕马威会计师事务所
香港中环遮打道10号太子大厦8楼

电话 + (852) 2913 2546
邮箱: ruby.chang@kpmg.com

语言
中文、英文

- 学历背景及专业资格**
- 国立台湾大学国际企业学系管理学士
 - 通过美国会计师考试



© 2016 KPMG, a Hong Kong partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Hong Kong.

Document Classification: KPMG Confidential

介绍

张绣婧女士现为毕马威中国的助理税务经理。在加入香港毕马威中国税务部之前,张绣婧女士在台湾四大会计师事务所国际税务部工作,主要向私募股权基金客户、生技制药产业、传统电子制造业客户提供美国税收咨询及税务合规服务。

行业经验

税务合规服务

张绣婧女士为股权基金及跨国企业客户提供联邦税表1120、1065、8621、5471、5472及州与地方政府税表中申报准备以及复核服务。

税务咨询服务

张绣婧女士为美国跨国企业提供组织重组及海外市场上市相关税务规划,其中涉及之税务议题包含反置交易法的应用以及无形资产的移转。张绣婧女士亦为中国企业赴美投资相关之商业注册、企业个体选择、交易模式重组、股利分派、盈余汇回等企业营运循环之规划提供咨询服务。