

在瞬息萬變的世界中實現家族世代傳承  
保護家族財富及利益  
助您照顧家人需求的方案



LEA &  
WHITE  
INTERNATIONAL  
ADVISERS

與PBL法律集團合作

 **PBL** Law Group  
PROPERTY | BUSINESS | LITIGATION

[www.lea-white.com](http://www.lea-white.com)



# 國際財產規劃

## 1. 制訂國際財產規劃的原因：

- 1.1 客戶希望為家族財富世代傳承做好準備。
- 1.2 客戶希望持續控制和管理其企業和公司。
- 1.3 客戶很可能在許多司法管轄區擁有資產。
  - i) 客戶去世時其居籍的法律將管轄其遺囑，但不動產轉移則按照其所在地之法律處理。
  - ii) 若客戶只有一份遺囑，則必須先在其居籍的司法管轄權獲得遺囑認證，然後將該遺囑帶到其他司法管轄區，才能獲得當地遺囑認證。
  - iii) 客戶可訂立一份主遺囑，其他遺囑僅限於在特定司法管轄權作資產處置之用。這會節省時間，但費用和所需時間仍然相當可觀。
  - iv) 若客戶在生前將資產轉移到信託或基金會，便可達致家族繼承和資產保護之目的，該資產不再構成客戶遺產的一部分，可省卻訂立遺囑及遺囑認證程序所需時間和費用。
- 1.4 客戶可能希望保護其資產免受債權人申索、外國繼承法及婚姻糾紛索賠的影響。
- 1.5 客戶可能希望合法地把未來稅項降低。
- 1.6 若客戶是澳洲境外稅務居民，則有相當大機會透過其親屬為或將成為澳洲稅務居民而成立境外信託，使其親屬獲益。
- 1.7 客戶也可安排一名或多名澳洲稅務居民的親屬控制和管理相關公司，而不會因此境外信託的成立而引致稅項。為達致上述目的，我們精心設計了一個特殊的信託結構。



## 2. 需要考慮的因素：

( 第2.1和2.2 段假設客戶是中國稅務居民 )

- 2.1 中國有受控外國公司法例，這表示，若中國稅務居民有外國公司控制權，則該中國稅務居民須就該公司的利潤繳納所得稅。
- 2.2 中國已制定遺產稅及贈與稅立法草案，但尚未成為法律。因此，中國稅務居民現在轉讓外國公司已發行股票的所有權，很可能會在日後節省大量稅款。
- 2.3 只要授託人（成立境外信託的人）不是且不會成為澳洲稅務居民，將無需因境外信託持有的資產而繳納澳洲稅款。
- 2.4 至關重要的是，澳洲稅務居民不能以任何方式具有信託控制權。
- 2.5 若信託受益人為澳洲稅務居民，其從境外信託分配所得必需繳稅。若受託人延遲向受益人分配收益，該收益之利息也將被徵稅。
- 2.6 若成立境外信託的外國授託人日後成為澳洲稅務居民，則出於澳洲稅務目的，該信託資產的價值將被重新計算，並且，境外信託在該階段將無法繼續運作，必需被澳洲居民信託取代。

---

## 3. 實現國際財產規劃的建議結構：

- 3.1 上述因素顯示計劃長遠未來對於制訂國際財產規劃的重要性。
- 3.2 我們設計的信託結構旨在實現上述國際財產規劃原因的各個面向。
- 3.3 為了協助客戶決定規劃的行動，我們以非常合理的費用提供一份**初步建議備忘錄**，將按照客戶的需要和想要，從而提供一個行動計劃來制訂客戶國際財產的規劃。
- 3.4 若客戶決定採取該行動計劃執行其國際財產的規劃，則可從應付總費用中扣除初步建議備忘錄所支付的費用。



### Mark Lea 創辦人

Mark Lea 李密棋是一位傑出的律師，在**國際財產規劃**領域擁有**50**多年的經驗，為國際家族提供諮詢、指導以及為政府提供法律建議和起草立法。

李密棋也是澳洲 **PBL** 法律集團的顧問。

T: +65 6955-7642 | E: [mark.lea@leawintl.com](mailto:mark.lea@leawintl.com) | W: [www.lea-white.com](http://www.lea-white.com)

Lea & White International Advisers Pte. Limited

18 Robinson Road, Level 15-01, Singapore 048547

**LEA &  
WHITE**  
INTERNATIONAL  
ADVISERS

**PBL** Law Group  
PROPERTY | BUSINESS | LITIGATION

T: +61 2 9994 0345 | [Website](#) | [LinkedIn](#)

Sydney: Level 57, 25 Martin Place, Sydney NSW 2000  
Gosford: Suite 119, 159 Mann Street Gosford NSW 2250