

中国税务快讯

第三十五期 二零一六年十二月



OECD 发布 BEPS 多边工具，全球税收协定将被更新

本期快讯讨论的法规：

- 《用于执行税收协定相关措施以防止税基侵蚀与利润转移的多边公约》（以下简称“《多边公约》”，OECD 文档，于 2016 年 11 月 24 日发布）
- 《用于执行税收协定相关措施以防止税基侵蚀与利润转移的多边公约的解释性声明》（以下简称“《解释性声明》”，OECD 文档，于 2016 年 11 月 24 日发布）
- 《防止税基侵蚀与利润转移的行动计划》（以下简称“BEPS 行动计划”，OECD 文档，于 2013 年 7 月 19 日发布）

背景

2016 年 11 月 24 日，经济合作与发展组织（“OECD”）在其官网发布了期待已久的用于执行 G20/OECD 税基侵蚀和利润转移（BEPS）项目下关于执行税收协定相关措施的多边工具。该多边工具基于 2013 年发布的 BEPS 第 15 项行动计划，是用于针对全球现有的数以千计的双边税收协定进行同步更新的一项重要机制。此机制使税收协定针对 2015 年 10 月发布的 BEPS 成果的最低标准和建议的修订可以批量进行，从而避免为了签订新的或者修订现有税收协定而所需耗费大量时间进行双边谈判工作。100 多个国家和地区参与了该多边工具的谈判，可以预见将有超过 2000 份税收协定（全球范围内目前现有税收协定达 3000 份以上）于 2017 年 6 月 5 日多边工具的正式签署仪式之时被修订，相关修订一般会在 2018 年和 2019 年以后开始生效。

与此同时，一并发布的多边工具相关《解释性声明》中将该多边工具定义为高度复杂文档，它旨在允许参与多边工具的国家和地区：（1）选择基于 BEPS 行动计划措施进行修订的本国双边税收协定；（2）表达其希望这些税收协定应如何进行修订。这些税收协定最终将如何进行修订，取决于他们对税收协定的修订偏好是否与对应的国家和地区的修订偏好相匹配。

100 多个参与多边工具谈判的国家和地区需要在未来 6 个月内认真考虑选取哪些税收协定进行更新，以及选择哪些 BEPS 成果进行更新，并且还要评估如何与其他国家和地区的修订偏好相匹配。这些修订将改变中

本期快讯讨论的法规：

- BEPS 第 15 项行动计划：《开发用于修订双边协定的多边工具》（OECD 报告，于 2015 年 10 月 5 日发布）
- BEPS 第 6 项行动计划：《防止税收协定优惠的不当授予》（OECD 报告，于 2015 年 10 月 5 日发布）
- BEPS 第 7 项行动计划：《防止人为规避构成常设机构》（OECD 报告，于 2015 年 10 月 5 日发布）
- BEPS 第 14 项行动计划：《使争议解决机制更有效》（OECD 报告，于 2015 年 10 月 5 日发布）
- BEPS 第 2 项行动计划：《消除混合错配安排的影响》（OECD 报告，于 2015 年 10 月 5 日发布）

国以及其他国家和地区的税收协定网络，并将深刻影响中国的跨境经营和投资（包括“引进来”和“走出去”）的相关税务处理。企业需要充分考虑多边工具可能带来的变化以及是否需要调整对税收策略和架构进行调整。

多边工具的实体和程序影响

2015 年 10 月发布的 BEPS 项目成果列出了大量针对国际税收规则的变化，这些变化按可选性级别进行了区分。有关这些变化的概述请见[《中国税务快讯》（第 28 期，2015 年 10 月）](#)。BEPS 参与国达成的核心承诺是将如下 BEPS 行动计划作为最低标准：

- BEPS 第 5 项行动计划：专利盒子制度和裁定的交换
- BEPS 第 6 项行动计划：反滥用税收协定规则
- BEPS 第 13 项行动计划：转让定价文档
- BEPS 第 14 项行动计划：相互协商程序（MAP）条款

最初，只有 OECD 成员国和 G20 国家承诺采纳上述最低标准。随着 BEPS 包容性框架在 2016 年 6 月建立，采纳最低标准的范围扩大到了 85 个国家和地区，预计到 2016 年底将有 104 个国家和地区采纳最低标准。

承诺采纳 BEPS 最低标准的国家和地区已按照专利盒子、转让定价文档和相互协商程序条款对其国内税收法规和征管体系进行了修订，并且针对裁定和国别报告的交换签署了一系列双边或多边（由 OECD 发起）安排。OECD 倡导的同行评议安排的建立将进一步确保这些最低标准的实施。除了这些措施，多边工具还将促使国家和地区在反滥用税收协定规则和将 MAP 条款引入税收协定方面满足 BEPS 的最低标准。该机制还将使得依据 BEPS 更新的《经合组织税收协定范本》（以下简称“OECD 范本”）相关条款被引入到这些国家和地区的税收协定中。

除了 BEPS 最低标准，2015 BEPS 项目成果也同时建议对其他国际税收规则进行升级。比如，对 OECD 范本中的常设机构税收关联度门槛（BEPS 第 7 项行动计划）进行了修改；为了应对混合错配安排（BEPS 第 2 项行动计划），也对国内法律和 OECD 范本提出了修订建议。由于这些修订均不属于最低标准，多边工具将促进这些措施的自愿采纳。以下我们列出了多边工具将促使税收协定发生哪些实质性改变（按照先采纳最低标准，后采纳自愿修订的顺序），并且列出了将采用的新机制。

采纳 BEPS 措施对税收协定产生的实质性改变

反滥用税收协定规则

关于反滥用税收协定规则的 BEPS 第 6 项行动计划，既包含最低标准也包含对税收协定建议的（非强制性的）修改：

- 税收协定的目的是避免不征税的声明（最低标准）；
- 三种可供选择用于解决税收协定滥用的规则（最低标准）：
 1. 主要目的测试（PPT）——默认选项；或
 2. 主要目的测试和简化的或详细的利益限制（LOB）规则；或
 3. 详细的利益限制规则和应对导管安排的规则
- 涉及股息预提所得税减免的最低持股期限规则（可选的）；
- 处置不动产相关股权产生的资本利得所涉及的预提所得税减免的完整规定（可选的）；
- 在所谓“三角情形”下向第三方国家常设机构支付所涉及的预提所得税减免的完整规定（可选的）；
- 防止滥用税收居民管辖权规则的“保护”条款（可选的）。

相互协商程序（MAP）最低标准

在与相互协商程序相关的 BEPS 第 14 项行动计划中列出了 17 项具体的最低标准措施和 11 项最佳实践，其中大部分是对税务机关内部行政管理程序的改进，但仍有一小部分的最低标准需要被更新到税收协定条款中。多边工具相互协商程序最低标准的修订将确保 OECD 范本 2014 版中包含的相互协商程序条款可以在所有多边工具参与国的税收协定中得以体现，并且进行修订。

该多边工具同时也规定将转让定价对应调整纳入税收协定中，或者一个国家和地区可以承诺通过相互协商程序来解决转让定价双重征税的情况。该多边工具也包括一项可选的强制约束仲裁规则，包括一个“棒球仲裁”选项。20 个发达国家已经在 2015 年 10 月承诺采纳此规则，而 27 个国家参与到了协商之中，这表明将来或许会有更多的国家采纳这一规则。

BEPS 常设机构规则

极具争议的 BEPS 第 7 项行动计划——常设机构规则，被定为多边工具中的可选项，各国可以选择接受全部、部分或是不接受 BEPS 关于常设机构的更新。关于常设机构的变化，之前的[《中国税务快讯》（第 28 期，2015 年 10 月）](#)进行了详细介绍，主要包括：

- 非独立代理人常设机构规则的扩展。新规则主要考量市场所在国当地人员是否“经常订立合同或在[非居民]企业对合同不进行实质性修改的情况下，经常在合同订立过程中起主要作用”。以往根据非居民企业是否有通过授权市场所在国当地人员经常代表其与本地客户磋商/订立合约的非独立代理人常设机构概念目前已经被取代；
- 缩小了独立代理人常设机构规则的范围，否定了常设机构不包括当地人员主要为境外关联方行事的情况；
- 常设机构“特定活动”的排除条款（如：仓储、采购、信息收集等）目前都需要接受凌驾于一切的准备性和辅助性测试；
- 也就是说，准备性和辅助性的特定排除项目仍被保留，但要接受反碎片化测试。在这种情况下，关联企业在来源国同一个地方或不同地方的活动可能被合计来看，以确定是否超过了准备性和辅助性的限额，因而构成常设机构；
- 反合同拆分规则有望被引入到税收协定当中，用来应对那些通过人为设计将某一特定项目的持续时间控制在时间限额之内，以避免构成建筑型常设机构（或劳务型常设机构）的安排。反合同拆分规则的目的在于将单独但存在密切关联的企业活动合并计算，以判定是否构成常设机构。

混合错配安排

BEPS 第 2 项行动计划《消除混合错配安排的影响》为各国提供了应对混合错配安排（包括运用混合实体、混合工具和混合转让的安排）影响的建议。虽然相关建议不具有强制执行力，但各国可以选择将其引入到国内法规或税收协定当中。对国内法规的建议包括引入针对股息参与免税的限制，并调整受控外国公司（CFC）和实体定性规则。这是一项关联且自动的规则，在这一规则下，交易一端所属国家的税务处理会与交易另一端所属国家的税务处理相关联。对税收协定进行修订的目的在于便于国内法规的落地并处理其他混合错配安排，以下这些规则各国可选择适用：

- 为了避免双重不征税的结果发生，建议采纳以下三项规则之一：
 1. 使用现行 OECD 范本的相关规则，即当税收协定免除/减少来源国税收时，允许居民国停止使用免税法，转而使用抵免法；
 2. 当支付在来源国可扣除时，从免税法转向抵免法；
 3. 用抵免法完全替代免税法。
- 将透明度规则应用到合伙企业和信托安排当中。当选择是否申请享受税收协定预提所得税减免，以及选择适用的税收协定时，一项支付的来源国将根据居民国的相关税务处理进行处理。当居民国采纳透明度规则，来源国应将收入视作是外国人通过一个透明实体取得的；
- 对于双重税收居民身份（非个人），运用“相互协商”的方法取代传统的“实际管理机构所在地规则”；

更新税收协定的程序性规则

该多边工具运用高度复杂的机制来保证 BEPS 税收协定的有效修订，其允许参与国做出大量的特定选择。当一个国家或地区的选择与另一个国家或地区的选择相匹配时，那么这两个国家将成功修订税收协定：

- 各个国家或地区提出他们希望与哪些其他多边工具参与国所签署的税收协定进行修订；
- 作为“最低标准”，一个国家或地区可以选择适用一些对税收协定进行修订的不同选项，其做出的选择将适用于该国或地区所签署的所有税收协定。即一个国家或地区不能选择通过多边工具将 BEPS 更新引入到其部分税收协定中，而另一些税收协定则不进行修订；

例如，关于税收协定滥用的最低标准：

- 可以选择：（1）只加入主要目的测试；（2）主要目的测试+利益限制规则（简化的或详细的）；（3）详细的利益限制规则+反导管规则；
- 如果某一税收协定的对方国家做出了同样的修订选择（如仅加入主要目的测试），则该税收协定修订成功；

- 如果某一税收协定的双方国家在进行协定修订的选项上不能达成一致（例如，一方选择“主要目的测试”，而另一方选择“主要目的测试”+“利益限制”），则需要看选择前已明确的选择偏好（例如，默认采纳仅“主要目的测试”，还是默认采纳“主要目的测试”+“利益限制”）。
- 结果就是各国在做出选择时需要提前充分考虑与之相关的国家将会或可能做出的选择；
- 各国也可以选择认为其现行规则同多边工具这一最低标准的更新能起到相同的作用，因此无需引入多边工具的更新；
- 对于可选的修订（非最低标准），存在同样复杂的规则，只有当缔约对方的修订意愿达成一致时，多边工具修订才将适用。

各国需要向 OECD 提供大量信息，这些信息将构成“多边工具库”。这些信息包括：

- “列出”需要根据进行多边工具条款更新的现行税收协定条款清单，多边工具中的“相容性条款”能够帮助确定需要更新的税收协定条款。例如，“主要目的测试”是用来代替税收协定中被动所得条款中的所有避税“主要目的”规则的，因此，各国需要向 OECD 列明需要更新的条款所在的税收协定；
- “告知”需要更新的税收协定及所选择的修订选项；
- “保留”那些不希望被修订的税收协定条款。一般来说，这些保留应适用于该国所有选择进行多边工具更新的税收协定。然而，在特定的情况下，保留规则可被用于保护一个国家的税收协定当中的特殊条款。例如，如果某国拟在税收协定中采纳透明度规则，但其某些税收协定中包括不承认在第三方国家设立信托/合伙企业的透明度的条款，则该条款可被选择保留。

为了解决不确定性，OECD 制定了相关指引。例如，当某个国家以其现行规定与 BEPS 相符为由而对某一特定的税收协定更新选择了保留（即不对其税收协定相关条款进行更新），但是税收协定的缔约对方国家却对此提出质疑。为了解决不确定性，相互协商程序甚至包括召开多边工具参与者会议将被引入。BEPS 税收协定修订最低标准的执行情况将最终需要通过包容性框架同行审阅。

除了上述指引之外，OECD 还制定了更加具体的规则用来处理各种具体情况。如在初次签署之后，希望通过多边工具更新更多税收协定；撤销现有的保留选择，引入新的保留选择；或者整体退出多边工具。具体规则也明确了依据多边工具更新的税收协定的生效日期，其中预提所得税相关条款的生效日期与其他条款的生效日期不同。

毕马威观察

对多边工具内容的观察

为了满足不同国家的要求和偏好，OECD 在双边工具中融入了大量的灵活性和选择性。许多争议性的 BEPS 规则都已经可以自由选择是否采纳，因此这些规则的最终运用可能比原先想象的要有限。

众所周知，BEPS 下的所有常设机构规则都是可以自由选择适用的。美国、英国和德国一直以来对这一规则的适用反应冷淡。另一个趋势是很多国家采纳了 BEPS 框架之外的防止规避常设机构的解决方案（例如，澳大利和英国的转移利润税，法国和新西兰也可能采纳）。因此，BEPS 常设机构规则将在何种程度上被采纳，以及 BEPS 是否会带来一个多样化的常设机构方法，而非之前所期望的统一方法，还需拭目以待。

从多边工具的具体内容中不难发现，许多处于进展中的 BEPS 项目由于没有最终定稿而未纳入到多边工具当中：

- 2015 年 10 月 BEPS 第 6 项行动计划提出了许多税收协定规则，这些规则参考了 2015 年夏更新的美国税收协定范本草案。其中一项规则是，支付给受益于“特殊税收制度”的外国公司的款项不得享受税收协定待遇；另一项规则是税收协定签署以后，如果一方国家的税收体系发生重大变化，则缔约另一方国家可以驳回相关税收协定待遇申请。这些规则都没有被纳入多边工具当中，未来是否会纳入还不得而知。
- 2016 年 OECD 进行过一次公开征求意见，专门针对税收协定滥用规则，特别是集合投资工具（CIV）和非集合投资工具（non-CIV，例如私募股权基金，主权财富基金等）下的利息限制条款。关于集合投资工具和非集合投资工具的特定条款并没有被多边工具采纳。实际上，多边工具并没有包含详细的利益限制条款，而是留给拟采纳详细的利益限制条款的各国，自行设计出一个“符合”BEPS 最低标准的方案。

对中国税收协定网络的启示

多边工具颁布以后，人们不禁就中国的税收协定网络将如何更新产生了许多疑问。中国共签署了 105 个税收协定，其庞大的税收协定网络仅次于英国和法国。作为以 G20 成员国身份重点参与多边工具讨论的国家，虽然目前还不明确中国将如何进行修订以及修订哪些税收协定，但是人们普遍期待中国将会通过多边工具更新税收协定。我们的观察包括：

常设机构：中国此前曾非常迅速地采纳了新的 BEPS 常设机构更新，2015 年 5 月签署的中智协定甚至直接采纳了 BEPS 行动计划草案中的常设机构条款，而当时 OECD 尚没有发布 2015 年 10 月的最终版成果报告。然而，在中智协定之后，中国此后签署或更新的其他税收协定或议定书却都没有再采纳 BEPS 的常设机构更新。新的 BEPS 非独立代理人常设机构重点关注当地机构/个人“说服”客户购买外国公司的产品或服务，如果中国的税收协定网络全面采纳了该标准，可能对在中国运营的跨国公司产生重大的风险和不确定性。中国关于常设机构利润分配指引的模糊性也加剧了挑战。

此外，反合同拆分的规则可能会被引入中国税收协定劳务型常设机构的相关条款中，中国与智利的税收协定已经体现出该规则。然而，由于在 BEPS 中常设机构的规定是可选的，因此中国政府将如何反应仍待观察。

协定滥用规则：主要目的测试（PPT）是多边工具中的默认反协定滥用规则，而一般广泛认为中国更偏好采纳主要目的测试，而不是利益限制（LOB）规则。这与中国税务局近几年来在跨国避税案件中积极运用国内的一般反避税规则的态度一致。国家税务总局在 2015 年第 60 号公告中明确，针对滥用协定待遇的质疑将基于一般反避税规则（或者基于协定的反滥用规则），并将遵循一般反避税程序。

与此同时，最近签署的智利和俄罗斯税收协定采取了利益限制规则，而更多的中国税收协定包含反避税的“主要目的”规则。这些规则许多都体现在中国税收协定的被动所得相关条款中，而根据多边工具的规定，这些规则将被更成熟的“主要目的测试”所替代。中国税收协定对于主要目的测试的采纳将如何在实践中具体执行，以及 BEPS 的主要目的测试指引将如何指导实际案例的执行，均有待进一步观察。中国将如何适用针对股息、利息和财产收益的减免的完整性规则（已经通过许多中国税收协定中的具体规定和管理实践综合体现），以及将如何适用三角情形下的常设机构规则，仍需拭目以待。

相互协商程序（MAP）：中国税务机关最近正在增加资源以应对相互协商案件，多边工具将会更新中国旧的税收协定中的措辞以进一步支持这些努力。然而中国政府并未表现出任何将在近期采取仲裁措施迹象。

混合错配安排：由于企业所得税法的更新困难，使得在中国采纳混合错配规则将非常复杂，因而是否会在在这方面进行更新仍不明朗。多边工具中混合错配相关的规则，中国许多最新的税收协定中已经采纳了“相互协商”方法来解决企业双重居民身份的问题。最近的中法税收协定中明确了详细的透明度规则。然而多边工具中的相关条款是否将被中国采纳仍不确定。

值得注意的是，香港和澳门有独立于中国大陆的税务系统，若他们也加入多边工具，则需要分别进行安排。具体安排仍待明确。

未来展望

多边工具将自 2016 年 12 月 31 日开始可以签署，在此之后直至正式签约仪式前的 6 个月，将是对全球税收协定网络的未来发展至关重要的。在此期间，中国及其他多边工具的参与国将决定其将对哪些税收协定进行修订及如何进行修订。考虑到合作方各国或地区的选择在多边工具修订税收协定中的相互影响作用，应当尤其关注其他国家或地区对税收协定修订所作出的选择。

2017 年对多边工具税收协定的修订计划将于 2018 年至 2019 年生效，这些修订将建立在对 BEPS 的进一步更新（例如转让定价利润分割指南）、G20 “税务确定性”工作议程和全球自动税务信息交换下的全球税务新倡议、以及 BEPS 在中国落地实施的大背景下。存在中国跨境投资/运营的企业应持续关注相关事项的进展。

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：taxenquiry@kpmg.com 或者直接联系中国各个办事处的合伙人

何坤明
税务服务主管合伙人
毕马威中国
电话：+86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

北京 / 沈阳
凌先肇
电话：+86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

天津
周重山
电话：+86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

青岛
彭晓峰
电话：+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

上海 / 南京
卢奕
电话：+86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

成都
周咏雄
电话：+86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

杭州
王军
电话：+86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

广州
李一源
电话：+86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

福州 / 厦门
梅雅宁
电话：+86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

深圳
孙桂华
电话：+86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

香港
杨嘉燕
电话：+852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

华北区
凌先肇
税务服务主管合伙人，北方区
电话：+86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

陈明宇
电话：+86 (10) 8508 7025
andy.m.chen@kpmg.com

陈亚丽
电话：+86 (10) 8508 7571
yali.chen@kpmg.com

Conrad TURLEY
电话：+86 (10) 8508 7513
conrad.turley@kpmg.com

房锡伟
电话：+86 (532) 8907 1724
milano.fang@kpmg.com

冯炜
电话：+86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

古军华
电话：+86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

关山珊
电话：+86 (10) 8508 7613
rachel.guan@kpmg.com

韩滢
电话：+86 (10) 8508 7627
h.han@kpmg.com

黄伟光
电话：+86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

蒋俊
电话：+86 (10) 8508 7511
josephine.jiang@kpmg.com

金賢中
电话：+86 (10) 8508 7023
henry.kim@kpmg.com

黎鲤
电话：+86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

李辉
电话：+86 (10) 8508 7638
lisa.h.li@kpmg.com

李鹏
电话：+86 (10) 8508 7574
thomas.li@kpmg.com

刘晓萌
电话：+86 (10) 8508 7565
simon.liu@kpmg.com

欧康立 (Alan O' Connor)
电话：+86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

彭晓峰
电话：+86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

平澤尚子
电话：+86 (10) 8508 7054
naoko.hirasawa@kpmg.com

沈瑞华
电话：+86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

谭礼耀
电话：+86 (10) 8508 7605
laiyi.tam@kpmg.com

谭圆
电话：+86 (10) 8508 7666
joyce.tan@kpmg.com

谢亿佳
电话：+86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

邢果欣
电话：+86 (10) 8508 7072
christopher.xing@kpmg.com

延峰
电话：+86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

张进
电话：+86 (10) 8508 7625
jessie.j.zhang@kpmg.com

张璇
电话：+86 (10) 8508 7507
sheila.zhang@kpmg.com

张天胜
电话：+86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@kpmg.com

张豪
电话：+86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

周重山
电话：+86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

华中区
卢奕
税务服务主管合伙人，
华东及华西区
电话：+86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Alan Garcia
电话：+86 (21) 2212 3509
alan.garcia@kpmg.com

池澄
电话：+86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

大谷泰彦
电话：+86 (21) 2212 3360
yashuhiro.otani@kpmg.com

邓嘉敏
电话：+86 (21) 2212 3457
johnny.deng@kpmg.com

董诚
电话：+86 (21) 2212 3410
cheng.dong@kpmg.com

董弄
电话：+86 (21) 2212 3436
marianne.dong@kpmg.com

葛乾达
电话：+86 (21) 2212 3083
chris.ge@kpmg.com

何超良
电话：+86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

黄中颖
电话：+86 (21) 2212 3380
henry.wong@kpmg.com

蒋靖庭
电话：+86 (21) 2212 3527
jason.jt.jiang@kpmg.com

金焰
电话：+86 (21) 2212 3420
flame.jin@kpmg.com

梁新彦
电话：+86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

李亿敏
电话：+86 (21) 2212 3463
michael.yi@kpmg.com

连咏恩
电话：+86 (21) 2212 4169
karen.w.lin@kpmg.com

麦玮峰
电话：+86 (21) 2212 3409
christopher.mak@kpmg.com

倪伟东
电话：+86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

潘汝强
电话：+86 (21) 2212 3118
ruqiang.pan@kpmg.com

饶戈军
电话：+86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

谭伟
电话：+86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

唐琰
电话：+86 (25) 8691 2850
tanya.tang@kpmg.com

陶蓉蓉
电话：+86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

王臻怡
电话：+86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

王军
电话：+86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

王佩儿
电话：+86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

翁晔
电话：+86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

谢亿璐
电话：+86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

徐曦
电话：+86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

徐洁
电话：+86 (21) 2212 3678
jie.xu@kpmg.com

徐猷昂
电话：+86 (21) 2212 3124
robert.xu@kpmg.com

杨扬
电话：+86 (21) 2212 3372
yang.yang@kpmg.com

张日文
电话：+86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

郑达隆
电话：+86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

周新华
电话：+86 (21) 2212 3318
hanson.zhou@kpmg.com

周咏雄
电话：+86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

周波
电话：+86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

华南区

李一源
税务服务主管合伙人，南中国
电话：+86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

陈用冬
电话：+86 (755) 2547 1072
penny.chen@kpmg.com

陈蔚
电话：+86 (755) 2547 1198
vivian.w.chen@kpmg.com

范家昕
电话：+86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

傅凝洲
电话：+86 (20) 3813 8823
joe.fu@kpmg.com

古伟华
电话：+86 (20) 3813 8620
ricky.gu@kpmg.com

何莹
电话：+86 (20) 3813 8623
fiona.he@kpmg.com

何晓宜
电话：+86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

姜妍
电话：+86 (755) 2547 1163
aileen.jiang@kpmg.com

李晨
电话：+86 (20) 3813 8829
cloris.li@kpmg.com

李瑾
电话：+86 (755) 2547 1128
jean.j.li@kpmg.com

李茜
电话：+86 (20) 3813 8887
sisi.li@kpmg.com

李敏妹
电话：+86 (755) 2547 1164
mabel.li@kpmg.com

廖雅芸
电话：+86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

陆春霖
电话：+86 (20) 3813 8685
patrick.c.lu@kpmg.com

罗健莹
电话：+86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com

梅雅宁
电话：+86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

孙桂华
电话：+86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

孙昭
电话：+86 (20) 3813 8615
michelle.sun@kpmg.com

杨彬
电话：+86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

曾立新
电话：+86 (755) 2547 3368
lixin.zeng@kpmg.com

香港

刘麦嘉轩
税务服务主管合伙人，香港
电话：+852 2826 7165
ayasha.lau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)
电话：+852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)
电话：+852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

陈宇婷
电话：+852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com

陈露
电话：+852 2143 8777
lu.l.chen@kpmg.com

陈心康
电话：+852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)
电话：+852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

杜萃美
电话：+852 2143 8509
natalie.to@kpmg.com

冯伟祺 (Matthew Fenwick)
电话：+852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

冯洁莹
电话：+852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)
电话：+852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

何家辉
电话：+852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

黄浩欣
电话：+852 2978 8271
becky.wong@kpmg.com

霍宁思 (Barbara Forrest)
电话：+852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

孔达信 (John Kondos)
电话：+852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

赖绮琪
电话：+852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

李文昊
电话：+852 2143 8524
travis.lee@kpmg.com

李谨贤
电话：+852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

梁爱丽
电话：+852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

林燕珊
电话：+852 2685 7605
jocelyn.lam@kpmg.com

莫俾生 (Ivor Morris)
电话：+852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

庞建邦
电话：+852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com

潘惠康 (Malcolm Prebble)
电话：+852 2685 7472
malcolm.j.prebble@kpmg.com

萧维强
电话：+852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

施礼信 (Murray Sarelus)
电话：+852 3927 5671
murray.sarelus@kpmg.com

谭培立 (John Timpany)
电话：+852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)
电话：+852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

文炳涛
电话：+852 2978 8976
steve.man@kpmg.com

伍耀辉
电话：+852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

许昭淳
电话：+852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

杨嘉燕
电话：+852 2143 8753