



61ST ANNUAL HAWAII TAX INSTITUTE  
JAPAN-U.S. ALLIANCE



# 第61回年次ハワイ・タックス・インスティテュート： 日米・アライアンス

— SPONSORED BY —

HAWAII TAX INSTITUTE FOUNDATION & CHAMINADE UNIVERSITY OF HONOLULU

— 主催者 —

ハワイ・タックス・インスティテュート・ファンデーション &  
シャミナード・ユニバーシティ・オブ・ホノルル

NOVEMBER 3 – 6, 2024

2024年11月3日(日)～11月6日(水)

SHERATON WAIKIKI RESORT

2255 KALAKAUA AVENUE, HONOLULU, HAWAII 96815

シェラトン・ワイキキ・リゾート、

2255カラカウア・アベニュー ホノルル・ハワイ 96815

# 第61回年次ハワイ・タックス・インスティテュート 日米アライアンス 2024年11月3日～6日

61 ST ANNUAL HAWAII TAX INSTITUTE  
JAPAN-U.S. ALLIANCE PROGRAM  
NOVEMBER 3 – 6, 2024

## WELCOME

The Hawaii Tax Institute Foundation and Chaminade University of Honolulu warmly invite all professionals from Japan interested in learning about how wealth transfer works in the United States and to participate in the Japan-U.S. Alliance Program.

This year's program will combine a far-reaching experience from its distinguished faculty with a positive and practical approach to learning.

While the Institute is designed primarily to serve as a forum where tax and wealth transfer oriented people may freely exchange ideas on practical problems, professional status is not a prerequisite for registration. This program is designed for attorneys, accountants, financial planners, bank and trust administrators, insurance agents, non-profit administrators, enrolled agents and others who would benefit from high quality continuing education and experience. A high level of learning has been the hallmark of prior Institutes and we shall endeavor to again maintain this standard.

For program descriptions or more information, please visit our website at [www.hitaxinstitute.org](http://www.hitaxinstitute.org).

## 主催者からの歓迎メッセージ

ハワイ・タックス・インスティテュート財団及びシャミナード大学ホノルル校は、米国における資産移転の仕組みについて学び、日米アライアンス・プログラムに参加することに関心をお持ちの日本の専門家の皆様を心より歓迎いたします。

今年のプログラムは、優秀なスピーカーの方々の方々の広範囲に亘る経験を基に前向きで実践的なアプローチが融合されています。当インスティテュートは、主として、税と資産譲渡に深く関心を寄せている人達が自由に実践的な課題についてアイデア交換できるフォーラムになるよう企画されていますが、専門家資格は登録要件ではありません。当プログラムは、高品質の継続的な教育と経験から利益を得るであろう弁護士、会計士、投資計画者、銀行員・信託管理者、保険業者、NGO関係者、税金エンロールド・エージェント、その他の方々のために企画されています。高レベルのプログラム内容がこれまでのインスティテュートの特徴であります。その水準を維持するようこの日米アライアンス・プログラムを計画して参りました。

プログラムの説明・詳細につきましては、[www.hitaxinstitute.org](http://www.hitaxinstitute.org)をご覧ください。

## 日米・アライアンス・アドバイザー委員会

### JAPAN-U.S. ALLIANCE ADVISORY COMMITTEE

**足利弥生、有限会社エイ・オー・エム**

Yayoi Ashikaga, AOM Visa Consulting

**遠藤元基、税理士法人 山田 & パートナーズ**

Motoki Endo, Yamada & Partners Tax Corporation

**アラン・フジモト**

**グッドシル・アンダーソン・クイン・スティーフェル  
法律事務所**

Alan Fujimoto, Goodsill Anderson Quinn & Stifel

**畑晴美、バックアルター法律事務所**

Harumi Hata, Buchalter APC

**本郷友香、本郷法律事務所**

Yuka Hongo, Hongo Law Office, LLLC

**伊藤耕一郎、伊藤国際会計税務事務所**

Koichiro Ito, Ito International Tax & Accounting Office

**方波見豊彦、シグネチャー・アセット & パート  
ナーズ**

Toyohiko Katabami, Signature Asset & Partners

**カート・カワフチ、元国税庁長官**

Kurt Kawafuchi, Former State Tax Director

**久保田クリスティーン**

**デーモン・キー・レオン・カプチャック・ハスタート  
法律事務所**

Christine Kubota, Damon Key Leong Kupchak Hastert

**ケン・ニムラ、バンク・オブ・ハワイ**

Ken Niimura, Bank of Hawaii

**西原和彦、本町国際総合法律事務所**

Kazuhiko Nishihara, Honmachi International  
Law Office, P.C.

**岡本瞳、バンク・オブ・アメリカ・プライベート・バ  
ンク**

Hitomi Okamoto, Bank of America Private Bank

**酒井ひとみ、シティユーワ法律事務所**

Hitomi Sakai, City-Yuwa Partners

**佐野郁子、弁護士法人 佐野 & アソシエーツ**

Ikuko Sano, Sano & Associates, P.C.

**澤田親寛、ファースト・ハワイアン・バンク**

Yorihiro Sawada, First Hawaiian Bank

**瀬田譲二、セントラルパシフィックバンク**

Jyoji Seta, Central Pacific Bank

**志摩恵理OCCPA LLC**

Eri Shima, OCCPA LLC

**杉村智代子、SMBCマニュバンク**

Chiyoko Sugimura, SMBC MANUBANK

**平秀一、税理士法人 山田 & パートナーズ**

Shuichi Taira, Yamada & Partners Tax Corporation

**玉橋準、アルマニーノ公認会計士事務所**

Jun Tamahashi, Armanino LLP

**タネガ智子、CWアソシエイツ会計士事務所**

Tomoko Tanega, CW Associates, CPAs

**塚田真紀子、れいわ米国公認会計士事務所**

Makiko Tsukada, Reiwa Accounting LLP

**渡邊浩子、税理士法人ネイチャー**

Hiroko Watanabe, Nature Tax Firm

**山本和人、弁護士法人第一法律事務所**

Kazuto Yamamoto, Daiichi LPC

**吉岡潤、日本経営ウィル税理士法人**

Jun Yoshioka, Nihon Keiei Will Tax Corporation

**アラン・吉武、サイファース・ショー法律事務所**

Alan Yoshitake, Seyfarth Shaw LLP

日米・アライアンス・スポンサー  
JAPAN-U.S. ALLIANCE  
SPONSORS

バックアルター法律事務所  
Buchalter APC

CMB リージョナルセンター  
CMB Regional Centers

本町国際総合法律事務所  
Honmachi International Law Office, P.C.

株式会社M.O.C.  
M.O.C. Co., Ltd.

日本経営ウィル税理士法人  
Nihon Keiei Will Tax Corporation

サイファース・ショー法律事務所  
Seyfarth Shaw LLP

SMBCマニュバンク  
SMBC MANUBANK

税理士法人 山田 & パートナーズ  
Yamada & Partners Tax Corporation



*The Supreme Court of Hawaii*

**日米・アライアンス・共同スポンサー**  
**JAPAN-U.S. ALLIANCE**  
**CO-SPONSORS**

ハワイ・タックス・インスティテュート財団およびシャミナード大学ホノルル校は  
以下の共同スポンサーのご支援に感謝いたします。

Hawaii Tax Institute Foundation and Chaminade University of Honolulu  
gratefully acknowledge the support of the following co-sponsors:

カリフォルニア・ローヤーズ・アソシエーション 国際法・移民法部会  
California Lawyers Association International Law and Immigration Section

カリフォルニア・ローヤーズ・アソシエーション 税務部会  
California Lawyers Association Taxation Section

第一東京弁護士会  
Dai-Ichi Tokyo Bar Association

ハワイ相続計画協議会  
Hawaii Estate Planning Council

ハワイ州弁護士協会高齢者法部門  
Hawaii State Bar Association Elder Law Section

ハワイ州弁護士協会国際法セクション  
Hawaii State Bar Association International Law Section

ハワイ州弁護士協会遺言検認および遺産計画部会  
Hawaii State Bar Association Probate and Estate Planning Section

日系弁護士会  
Japanese American Bar Association

神奈川県弁護士会  
Kanagawa Bar Association

ロサンゼルス郡弁護士会  
Los Angeles County Bar Association Business Law Section

大阪弁護士会  
Osaka Bar Association

ハワイ州弁護士会租税部会  
State Bar Association Tax Section

## 日米・アライアンス JAPAN-U.S. ALLIANCE

11月3日(日)

SUNDAY, November 3

- 11:00 am – 2:00 pm **早期登録受付**  
「場所」シェラトン・ワイキキのメインホワイエ  
Early Registration in main foyer, Sheraton Waikiki
- 2:00 pm – 3:00 pm **歓迎レセプション、お互いを知る：懇親会と非公式な紹介**  
「場所」VIPスイート500号室、ロイヤル・ハワイアン  
Welcome Reception, Getting to Know Each Other: Social Mixer and Informal Introductions  
(VIP Suite Rm. 500, Royal Hawaiian)
- 3:00 pm – 3:15 pm **米国 HTI からの歓迎、アドバイザリーボード委員会紹介、HTI のビジョン、CE クレジット、米国から視点でのプログラムエクスペリエンス設計と米国 HTI とのインターフェース**  
Welcome from US HTI, Introduction to Advisory Board Members, Vision of HTI, CE Credits, Design of Program Experience from US Perspective and interface with US HTI
- 3:15 pm – 3:30 pm **ホテル施設、セッション会場、VIP プレジデンシャル・スイート、休憩、朝食、昼食会、夜の交流イベントへのオリエンテーション**  
Orientation to Hotel Facilities, Session Rooms, VIP Presidential Suite, Breaks, Breakfasts, Luncheons, and Evening Social Events
- 3:30 pm – 5:15 pm **日米アライアンス・プログラム、トピック、高官、講演者、スポンサー、企画委員会メンバー、登録者プロフィール冊子、米国 HTI プログラム、ハイライト、クロスオーバー・プログラムについてのオリエンテーション、時間が許せば正式な紹介。**  
Orientation to Japan-U.S. Alliance program, topics, high ranking officials, speakers, sponsors, planning committee members, registrant profile booklet and US HTI programs, highlights and crossover programs, formal introductions, if time permits
- 5:30 pm – 8:30 pm 「場所」ロイヤル・ハワイアン  
マイタイ・バー・キックオフ・イブニング・ソーシャル・イベント  
Mai Tai Bar Kickoff Evening Social Event, Royal Hawaiian

11月4日(月)

MONDAY, November 4

- 7:00 am – 8:00 am 「場所」シェラトンワイキキ、コンチネンタルブレックファスト、  
Continental Breakfast, Sheraton Waikiki
- 8:00 am – 8:15 am **開会式および歓迎会(ライブストリーム リージェンシールーム)**  
「場所」ロイヤルハワイアン  
Opening Ceremony and Welcome (Livestream Regency Room, Royal Hawaiian)

## 日米・アライアンス JAPAN-U.S. ALLIANCE

- 8:15 am – 9:30 am      **セッション1: アメリカへ行こう - 日本人にとってのインバウンド移民機会**  
Session 1: Coming to America – Inbound Immigration Opportunities for the Japanese Nationals  
説明 このセッションでは、日本からアメリカへの移民についていくつかの側面から説明します。ビザの種類、米国でグリーンカードを取得するための条件、二重市民権の仕組み、州の在留資格と所得税の問題、E2/EB5プログラムなどについて学びます。  
Description: This session will discuss several aspects of immigrating to the U.S. from Japan. Learn about the different types of visas available, the requirements to obtain a green card in the U.S., how dual citizenship works, state situs and income tax issues, E2/EB5 programs, and much more.
- 「講演者」 Speakers:  
足利弥生、マネージング・パートナー Yayoi Ashikaga, Managing Partner  
三輪咲絵 弁護士 Sakie Miwa, Attorney  
山田順子、税理士 Junko Yamada, Tax Accountant
- 9:30 am – 9:45 am      **質疑応答**  
Questions and Answers
- 9:45 am – 10:00 am      「場所」ロイヤル・ハワイアン、休憩  
Break, Royal Hawaiian
- 10:00 am – 11:15 am      **セッション2: サイバーセキュリティの5つの「C」**  
Session 2: The Five “C’s” of Cyber Security  
説明 このセッションでは、サイバーセキュリティの5つの「C」について議論します: 変更 (Change)、継続 (Continuity)、コスト (Cost)、コンプライアンス (Compliance)、カバレッジ (Coverage)。堅牢なサイバーセキュリティフレームワークを構築するための構造的なアプローチを提供する方法、フィッシング攻撃、パスワードと認証、モバイルデバイスのセキュリティ、リモートワーク、公衆無線LAN、クラウドセキュリティについて学びます。  
Description: This session will discuss the 5 “C’s” of cyber security: Change, Continuity, Cost, Compliance, and Coverage. Learn how to provide a structured approach towards building a robust cyber security framework, become aware of phishing attacks, passwords and authentication, mobile device security, working remotely, public WIFI, and cloud security.
- 「講演者」 Speakers:  
高取芳宏、弁護士 Yoshihiro Takatori, Attorney  
ローランド・トロペ、弁護士 Roland Trope, Attorney
- 11:15 am – 11:30 am      **質疑応答**  
Questions and Answers
- 11:30 am – 11:45 am      **休憩**  
Break

## 日米・アライアンス JAPAN-U.S. ALLIANCE

11:45 am – 1:15 pm

昼食会 Luncheon

「場所」VIPスイート500号室、ロイヤル・ハワイアン

VIP Suite Rm. 500, Royal Hawaiian

ランチセッション1: 慈愛の島々: ハンセン病とハワイ王国の遺産を称えて - カラカウア国王、ダミアン神父、後藤昌直医師

Luncheon session 1: Islands of Compassion: Honoring the Legacy of Leprosy in the Hawaiian Kingdom: King Kalākaua, Father Damien, and Dr. Masanao Gotō.

説明: 本セッションでは、ハワイ王国と日本帝国の関係を探り、ハワイにおけるハンセン病(癩病)の治療においてカラカウア国王、ダミアン神父、後藤昌直医師が果たした役割に焦点を当てます。1866年にモロカイのハンセン病患者隔離施設が設立されて以来の彼らの功績を強調し、影響を受けた人々に対する彼らの仕事の重要な影響、医学史と人道主義への貢献を称えます。また、ハワイと日本の友好関係の深化を祝います。

Description: This session will explore the connections between the Kingdom of Hawaii and the Empire of Japan, highlighting the roles of King Kalakaua, Father Damien, and Dr. Masanao Goto in the care of leprosy otherwise known as Hansen's disease in Hawaii. Starting in 1866 with the establishment of the Molokai leper colony, it will emphasize their enduring legacies, the significant impact of their work on affected individuals, and their contributions to medical history and humanitarianism, while also celebrating the deepening friendship between Hawaii and Japan.

「講演者」 Speakers:

湯地晃一郎、東京大学医科学研究所 Koichiro Yuji, MD, PhD, FACP

1:15 pm – 1:30 pm

休憩

Break

1:30 pm – 2:30 pm

セッション3: プランニングのポプリ: 日本人の資産移転アドバイザーが知っておくべきこと。

Session 3: Potpourri of Planning: What Every Wealth Transfer Advisor for Japanese Nationals Needs to Know.

説明 このセッションでは、米国に住む日本人や日本国籍のクライアントにサービスを提供する全ての資産移転アドバイザーが知っておくべき、財務、信託、税務に関する様々なプランニングについて説明します。日本人が銀行口座やその他の資産を所有するために信託を設定すべきかどうか、受益者指定フォームの記入方法、受益者指定を空欄にした場合はどうなるか、非居住外国人、グリーンカード保持者、二重国籍者、米国民の相続税譲渡控除額について学びます。また、基本的な税金や確定申告についても学びます。

Description: This session will discuss a variety of financial, trust and tax planning considerations that all wealth transfer advisors servicing Japanese and Japanese national clients in the U.S. needs to know. Learn about whether Japanese nationals should create a trust to own bank accounts or other assets, how to fill out a beneficiary designation form, what happens if you leave a beneficiary designation blank, what are the estate tax transfer exclusion amounts for a non-resident alien, green card holder, dual citizenship and U.S. citizen. Also learn about the basic taxes and tax returns that are required to be filed.

「講演者」 Speakers:

佐野 郁子 弁護士 Ikuko Sano, Attorney

玉橋準、公認会計士 Jun Tamahashi, CPA

エリカ・キーリー、トラスト・オフィサー Erica Keeley, Trust Officer



## 日米・アライアンス JAPAN-U.S. ALLIANCE

- 2:30 pm – 2:35 pm 質問書の提出  
Submission of Written Questions
- 2:35 pm – 3:20 pm 高官1の紹介およびディスカッション  
Introduction and Discussion with High Ranking Official 1
- 3:30 pm – 4:00 pm 休憩 - アロハアイスクリーム・ソーシャル、シェラトン・ワイキキ  
Break – Aloha Ice Cream Social, Sheraton Waikiki
- 4:15 pm – 5:15 pm グループディスカッション - トークストーリー  
Group Discussion – Talk Story
- 5:30 pm – 7:30 pm HTIイブニング交流会  
「場所」ココナッツグローブ、ロイヤルハワイアン  
HTI Evening Social Event, Coconut Grove, Royal Hawaiian

### アフターアワー After Hours

「場所」VIPスイート500号室、ロイヤル・ハワイアン  
VIP Suite Rm. 500, Royal Hawaiian

11月5日(火)

TUESDAY, November 5

7:00 am – 8:00 am コンチネンタルブレックファスト、シェラトンワイキキ  
Continental Breakfast, Sheraton Waikiki

8:00 am – 9:15 am セッション4: 企業の透明性に関する法律  
Session 4: Corporate Transparency Act

説明 2024年1月1日より、連邦企業透明性法(CTA)は特定の種類の企業に対し、米国財務省の一局である金融犯罪取締ネットワーク(FINCEN)に受益者情報(BOI)報告書を提出することを義務付けています。企業透明性法の主な目的は、米国の金融システムがマネーロンダリングやその他の不正行為に利用されないよう保護することです。このセッションでは、誰がBOI報告書を作成または記入すべきか、不正確な報告書がどのような結果をもたらすか、そして誰がそのような報告書の提出義務から除外されるかについて議論します。

Description: Beginning January 1, 2024, the Federal Corporate Transparency Act (CTA) requires certain types of entities to file a beneficial ownership information (BOI) report with the Financial Crimes Enforcement Network (FINCEN), a bureau of the United States Department of Treasury. The main purpose of the Corporate Transparency Act is to protect the United States financial system from being used for money laundering and other illicit activities. This session will discuss who should be preparing or filling out the BOI report, what are the consequences of an inaccurate report, and who is excluded from the requirement of filing such report.

#### 「講演者」 Speakers:

アラン・フジモト、弁護士 Alan Fujimoto, Attorney

畑 晴美、弁護士 Harumi Hata, Attorney

タネガ智子、公認会計士 Tomoko Tanega, CPA

## 日米・アライアンス JAPAN-U.S. ALLIANCE

- 9:15 am – 9:30 am 質疑応答  
Questions and Answers
- 9:30 am – 9:45 am 休憩、「場所」ロイヤル・ハワイアン  
Break, Royal Hawaiian
- 9:45 am – 11:15 am セッション5:米国における商業用不動産購入の落とし穴を回避するために  
Session 5: Avoiding the Pitfalls of Purchasing Commercial Property in the U.S.  
説明 このセッションでは、日本人が米国で商業用不動産を購入する際に陥りやすい落とし穴に焦点を当て、商業用不動産の種類、商業用不動産を規制する様々な規則や規制、商業用不動産購入のための融資を行う際の銀行の融資基準や要件、商業用不動産の運営に関連する様々な税金、米国で商業用不動産を所有することの税制上のメリットなどについて学びます。  
Description: This session will focus on the common pitfalls Japanese nationals can avoid in purchasing commercial property in the U.S. Learn about the different types of commercial property, the various rules and regulations that regulate commercial property, the lending standards and requirements by banks in making a loan for the purchase of commercial property, the various taxes associated with operating a commercial property, and the tax advantages of owning a commercial property in the United States.  
「講演者」 Speakers:  
石田哲也、公認会計士 Tetsuya Ishida, CPA  
杉村智代子、副社長兼シニアリレーションシップマネージャー  
Chiyoko Sugimura, Vice President and Senior Relationship Manager  
スティーブ・ソンプレロ、社長 Steve Sombrero, President
- 11:15 am – 11:30 am 質疑応答  
Questions and Answers
- 11:30 am – 11:45 am 休憩  
Break
- 11:45 am – 1:15 pm 昼食会 Luncheon  
「場所」VIPスイート500号室、ロイヤル・ハワイアン  
VIP Suite Rm. 500, Royal Hawaiian  
ランチョンセッション2: ジャパンハウスを知る  
Luncheon Session 2: Getting to Know Japan House  
説明 ジャパン・ハウスは、日本のアート、デザイン、美食、イノベーション、テクノロジーなどを紹介することで、世界における日本への認識と評価を高めることを目的としています。日本外務省の革新的なプロジェクトであるジャパンハウスは、ロンドン、ロサンゼルス、サンパウロの3つの拠点で構成されています。  
Description: Japan House seeks to foster awareness and appreciation for Japan around the world by showcasing the emerging art of the very best of Japanese art, design, gastronomy, innovation, technology, and more. An innovative project of the Japanese Ministry of Foreign Affairs, Japan House is comprised of three hubs – London, Los Angeles and Sao Paulo.  
「講演者」 Speaker:  
海部優子、社長 Yuko Kaifu, President

## 日米・アライアンス JAPAN-U.S. ALLIANCE

- 1:15 pm – 1:30 pm 休憩  
Break
- 1:30 pm – 2:30 pm 「セッション6:日米の慈善・寄付制度の比較  
Session 6: Comparing the Charitable/Donation Systems in the U.S. and Japan  
説明 米国と日本のユニークな寄付/慈善システムについて学びます。このセッションでは、それぞれの慈善/寄付金制度の目的、それぞれの国で認められている税制上の優遇措置、そして使用される方法の違いについて説明します。また、納税者が外国で寄付をする際の留意点についても解説します。  
Description: Learn about the unique donations/charitable systems in the U.S. and Japan. This session will discuss the purposes of each charitable/donation system, the corresponding tax benefits allowed in each country, and the different methods used. This session will also explore a taxpayer's ability to donate in a foreign country.  
「講演者」Speakers:  
小林 幸生、税理士 Sachio Kobayashi, Tax Accountant  
三浦英二、税理士 Eiji Miura, Tax Accountant  
鈴木愛、税理士 Mana Suzuki, Tax Accountant  
塚田真紀子、会計士 Makiko Tsukada, CPA
- 2:30 pm – 2:35 pm 質問書の提出  
Submission of Written Questions
- 2:35 pm – 3:20 pm 高官紹介および高官とのディスカッション 2  
Introduction and Discussion with High Ranking Official 2
- 3:30 pm – 4:00 pm 休憩 - オハナ・ティー&クッキー  
「場所」シェラトン・ワイキキ  
Break – Ohana Tea and Cookies, Sheraton Waikiki
- 4:15 pm – 5:15 pm グループディスカッション - トークストーリー  
Group Discussion – Talk Story
- 5:30 pm – 7:30 pm HTIイブニングネットワークングイベント  
「場所」ロイヤルハワイアン、オーシャンローン  
HTI Evening Networking Event, Ocean Lawn, Royal Hawaiian
- アフターアワー After Hours  
「場所」VIPスイート500号室、ロイヤル・ハワイアン  
VIP Suite Rm. 500, Royal Hawaiian

## 日米・アライアンス JAPAN-U.S. ALLIANCE

11月6日(水)

WEDNESDAY, November 6

- 7:00 am – 8:00 am      コンチネンタルブレックファスト、シェラトンワイキキ  
Continental Breakfast, Sheraton Waikiki
- 8:00 am – 9:15 am      セッション7:人工知能とその多くの利用と誤用  
Session 7: Artificial Intelligence and Its Many Uses and Misuses  
説明 このセッションでは、人工知能とは何か、人工知能の様々な種類、AIが今日どのように使用されているか、AIが今日どのように誤用されているかを探ります。米国と日本の視点からAIがどのように見られているかを学びます。  
Description: This session will explore what is Artificial Intelligence, and different types of Artificial Intelligence, how AI is being used today and how AI is being misused today. Learn about how AI is viewed from the perspective of the U.S. and in Japan  
「講演者」 Speakers:  
ローランド・トロベ、弁護士 Roland Trope, Attorney  
齋藤裕、弁護士 Yutaka Saito, Attorney
- 9:15 am – 9:30 am      質疑応答  
Questions and Answers
- 9:30 am – 9:45 am      休憩、「場所」ロイヤル・ハワイアン  
Break, Royal Hawaiian
- 9:45 am – 11:15 am      セッション 8: 米国信託の日本における信託税制  
Session 8: Trust Taxation in Japan on a U.S. Trust  
説明 このセッションでは、資産管理アドバイザーが知っておくべき、米国信託や米国資産付き信託について、日本の課税当局がどのように見ているかについて説明します。取り消し可能な米国信託と取り消し不可能な米国信託の違い、それが顧客にとって何を意味するのか、そして日本の税務当局が米国信託の報告、課税、コンプライアンスをどのように扱うのかについて学びます。  
Description: This session will discuss what all Wealth Transfer Advisors need to know about a U.S. trust or a trust with U.S. assets and how it is viewed by the Japanese taxing authorities. Learn the differences between a revocable U.S. trust and an irrevocable U.S. trust, what that means to your clients and how the Japanese governmental tax authorities handle reporting, taxation, and compliance of a U.S. trust.  
「講演者」 Speakers:  
西原 和彦、弁護士 Kazuhiko Nishihara, Attorney  
酒井ひとみ、弁護士 Hitomi Sakai, Attorney  
志摩恵理、公認会計士 Eri Shima, CPA  
平秀一、税理士 Shuichi Taira, Tax Accountant
- 11:15 am – 11:30 am      質疑応答  
Questions and Answers
- 11:30 am – 11:45 am      休憩  
Break

## 日米・アライアンス JAPAN-U.S. ALLIANCE

- 11:45 am – 1:15 pm **昼食会 Luncheon**  
「場所」VIPスイート500号室、ロイヤル・ハワイアン  
VIP Suite Rm. 500, Royal Hawaiian  
ランチョンセッション3:EB5ビザ投資家のよくある質問にお答えします。  
Luncheon Session 3: Answers to Common EB5 Visa Investor Questions  
説明このセッションでは、投資によって米国のグリーンカードを取得するEB5ビザプログラムについて、よくある質問について説明します。EB5の対象となるプロジェクト、現在のEB5の要件、EB5のために何に投資すべきか、などについて学びます。  
Description: This session will discuss the most frequently asked questions about the EB5 Visa program to get a U.S. green card by investment. Learn about the projects that qualify for EB5, what are the current EB5 requirements, what should I invest in for EB5, and much more.  
「講演者」 Speakers:  
足利弥生、マネージング・パートナー Yayoi Ashikaga, Managing Partner  
秋庭、公認会計士 Wataru Akiba, CPA  
アンヴィ・チェン、エグゼクティブ・ディレクター Anvi Chen, Executive Director
- 1:15 pm – 1:30 pm **休憩**  
Break
- 1:30 pm – 2:30 pm **セッション9:日本への帰国: サヨナラU.S.A-日本人のためのアウトバウンド移民の機会**  
Session 9: Going Back Home to Japan: Sayonara U.S.A – Outbound Immigration Opportunities for the Japanese National  
説明 このセッションでは、アメリカから日本へ帰国するための戦略と、アメリカから日本へ帰国するための移民法について説明します。様々な戦略、グリーンカードや米国市民権の適切な放棄方法、グリーンカード放棄の法的効果、米国市民権放棄の結果と米国からの国外移住のルールについて学びます。  
Description: This session will discuss the strategies used to leave the U.S. and the consequences of immigrating from the U.S. back to Japan. Learn about the different strategies available, how to properly relinquish a green card and/or U.S. citizenship, understand the legal effects of relinquishing a green card, and the consequences of relinquishing U.S. citizenship and the rules of expatriation from the U.S.  
「講演者」 Speakers:  
三輪咲絵 弁護士 Sakie Miwa, Attorney  
山崎剛、税理士 Go Yamasaki, Tax Accountant
- 2:30 pm – 2:35 pm **質問書の提出**  
Submission of Written Questions

## 日米・アライアンス JAPAN-U.S. ALLIANCE

- 2:35 pm – 3:20 pm **高官紹介およびディスカッション 3**  
Introduction and Discussion with High Ranking Official 3
- 3:30 pm – 4:00 pm **休憩 - ワインとチーズの試食会、シェラトン・ワイキキ**  
Break – A Gathering Wine and Cheese Sampling, Sheraton Waikiki
- 4:15 pm – 5:15 pm **グループディスカッション - トークストーリー**  
Group Discussion – Talk Story
- 5:30 pm – 7:30 pm **HTIイブニング交流会**  
「場所」ロイヤル・ハワイアン、モナーク・ボールルーム  
HTI Evening Social Event, Monarch Ballroom, Royal Hawaiian

### アフターアワー After Hours

「場所」VIPスイート500号室、ロイヤル・ハワイアン  
VIP Suite Rm. 500, Royal Hawaiian

11月7日(木)

THURSDAY, November 7

- 7:00 am – 8:00 am **コンチネンタルブレックファスト**  
「場所」シェラトンワイキキ  
Continental Breakfast, Sheraton Waikiki
- 8:00 am – 1:30 pm **HTI 米国プログラム (オプション)**  
「場所」シェラトン・ワイキキ  
HTI US Program (Optional), Sheraton Waikiki

オプションとして、US/ハワイ・タックス・インスティテュート・カンファレンスの木曜セッション(英語のみ)にもご自由にご参加頂けます

As an option, feel free to join the US Hawaii Tax Institute Conference's Thursday sessions (in English only).

\*プログラムの詳細は、米国版HTIプログラムのパンフレットをご覧ください。

\*For program details, please refer to the U.S. HTI program brochure.

**秋庭航、公認会計士**

**Two Miles会計事務所**  
**サンタアナ・カリフォルニア**

WATARU AKIBA, CPA  
Two Miles Accountancy Corporation  
Santa Ana, California

**足利弥生、マネージング・パートナー**

**有限会社エイ・オウ・エム**  
**日本・東京**

YAYOI ASHIKAGA, Managing Partner  
AOM Visa Consulting  
Tokyo, Japan

**アンヴィ・チェン、エグゼクティブ・ディレクター**

**CMB リージョナルセンター**

ANVI CHEN, Executive Director  
CMB Regional Centers

**アラン・フジモト、弁護士**

**グッドシル・アンダーソン・クイン・スタイフェル法律事務所**

**ハワイ・ホノルル**

ALAN FUJIMOTO, Attorney  
Goodsill Anderson Quinn & Stifel  
Honolulu, Hawaii

**畑晴美、弁護士**

**バックアルター法律事務所**

**ロサンゼルス・カリフォルニア**

HARUMI HATA, Attorney  
Buchalter APC  
Los Angeles, California

**石田哲也、公認会計士**

**デロイトタクスLLP**

**ロサンゼルス・カリフォルニア**

TETSUYA ISHIDA, CPA  
Deloitte Tax LLP  
Los Angeles, California

**三輪咲絵、弁護士**

**フゴ・メン・デル・レイ・バ・ンゼン・アンド・ロイ・LLP**

**ニューヨーク、ニューヨーク**

SAKIE MIWA, Attorney  
Fragomen, Del Rey, Bernsen & Loewy, LLP  
New York, New York

**エリカ・キーリー、トラスト・オフィサー**

**ファースト・ハワイアン・バンク**

**ハワイ・ホノルル**

ERICA KEELEY, Trust Officer

First Hawaiian Bank  
Honolulu, Hawaii

**海部優子、社長**

**ジャパン・ハウス・ロスアンゼルス**  
**ロサンゼルス・カリフォルニア**

YUKO KAIFU, President  
Japan House Los Angeles  
Los Angeles, California

**小林幸生、税理士**

**日本経営ウィル税理士法人**  
**日本・大阪**

SACHIO KOBAYASHI, Tax Accountant  
Nihon Keiei Will Tax Corporation  
Osaka, Japan

**三浦英二、税理士**

**太陽グラントソントン税理士法人**  
**日本・東京**

EIJI MIURA, Tax Accountant  
Grant Thornton Taiyo Tax Corporation  
Tokyo, Japan

**西原和彦、弁護士**

**本町国際総合法律事務所**  
**日本・大阪**

KAZUHIKO NISHIHARA, Attorney  
Honmachi International Law  
Osaka, Japan

**齋藤裕、弁護士**

**さいとうゆたか法律事務所**  
**新潟・日本**

YUTAKA SAITO, Attorney  
Yutaka Saito Law Firm  
Niigata, Japan

**酒井ひとみ、弁護士**

**シティユワ法律事務所**  
**日本・東京**

HITOMI SAKAI, Attorney  
City-Yuwa Partners  
Tokyo, Japan

**佐野郁子、弁護士**

**弁護士法人 佐野&アソシエーツ**  
**サンディエゴ・カリフォルニア**

IKUKO SANO, Attorney  
Sano & Associates, P.C.  
San Diego, California

志摩恵理、米国公認会計士、ハワイ州弁護士  
**OCCPA LLC**  
ハワイ・ホノルル  
ERI SHIMA, CPA, Attorney  
OCCPA LLC  
Honolulu, Hawaii

スティーブ・ソンプレロ、社長  
クッシュマン&ウェイクフィールド チェイニー  
ブルック  
ハワイ・ホノルル  
STEVE SOMBRERO, President  
Cushman & Wakefield Chaney Brooks  
Honolulu, Hawaii

杉村智代子、副頭取兼シニア・リレーションシップ・  
マネージャー  
**SMBCマニユバンク**  
ロサンゼルス・カリフォルニア  
CHIYOKO SUGIMURA, Vice President & Senior Relationship  
Manager  
SMBC MANUBANK  
Los Angeles, California

鈴木愛、税理士  
太陽グラントソントン税理士法人  
日本・東京  
MANA SUZUKI, Tax Accountant  
Grant Thornton Taiyo Tax Corporation  
Tokyo, Japan

平秀一、税理士  
税理士法人 山田 & パートナーズ  
ロサンゼルス・カリフォルニア  
SHUICHI TAIRA, Tax Accountant  
Yamada & Partners USA, Inc.  
Los Angeles, California

高取芳宏、弁護士  
霞ヶ関国際法律事務所  
日本・東京  
YOSHIHIRO TAKATORI, Attorney  
Kasumigaseki International Law Firm  
Tokyo, Japan

玉橋準、米国公認会計士  
アルマニーノ会計士事務所  
ロサンゼルス・カリフォルニア  
JUN TAMAHASHI, CPA  
Armanino LLP  
Los Angeles, California

タネガ 智子、公認会計士  
CWアソシエイツ会計士事務所  
ハワイ・ホノルル  
TOMOKO TANEGA, CPA  
CW Associates, CPAs  
Honolulu, Hawaii

ローランド・トロペ、弁護士  
トロープ&シュラム法律事務所  
ニューヨーク、ニューヨーク  
ROLAND TROPE, Attorney  
Trope and Schramm LLP  
New York, New York

塚田 真紀子、公認会計士  
れいわ米国公認会計士事務所  
ハワイ・ホノルル  
MAKIKO TSUKADA, CPA  
Reiwa Accounting LLP  
Honolulu, Hawaii

山田順子、税理士  
税理士法人 山田 & パートナーズ  
日本・東京  
JUNKO YAMADA, Tax Accountant  
Yamada & Partners Tax Corporation  
Tokyo, Japan

山崎剛、税理士  
税理士法人 山田 & パートナーズ  
ロサンゼルス・カリフォルニア  
GO YAMASAKI, Tax Accountant  
Yamada & Partners USA, Inc.  
Los Angeles, California

湯地晃一郎、MD  
東京大学医科学研究所附属病院  
日本・東京  
Dr. KOICHIRO YUJI, MD, PhD, FACP  
The University of Tokyo, The Institute of Medical Science  
Tokyo, Japan



## 重要なお知らせ

オンライン登録：[www.hitaxinstitute.org](http://www.hitaxinstitute.org)

### 登録料

日米アライアンス・プログラム・パス \$1,200

HTI特別パッケージ:ホテルとプログラムパス \$2,600

このHTI特別パッケージはシェラトン・ワイキキ・リゾートでの4泊5日、コンチネンタル・ブレックファーストとランチ、アイスクリーム・ソーシャル(月曜日)、ティー&クッキー(火曜日)、ワイン&チーズ(水曜日)、イブニング・ネットワーキング・イベント、時間外のVIPプレジデンシャル・ルームへのアクセスが含まれます。

### ホテル情報

シェラトン・ワイキキ・リゾート(2255 Kalakaua Avenue, Honolulu, Hawaii 96815)が第61回ハワイ・タックス・インスティテュートの本部となります。

日米アライアンス登録者のみ、延泊を希望される場合は、HTIの団体割引料金1泊375ドル(税・リゾートフィー込)でご予約ください。追加宿泊は、ホテルチェックイン時にご請求させていただきます。

### 払い戻しなし

### 資料

各登録者は、プログラムに先立ち、すべての資料をダウンロードまたは印刷することができます。

このパッケージは10月2日まで、または空室がある場合のみご利用いただけます。


ご予約は [www.hitaxinstitute.org](http://www.hitaxinstitute.org) までご連絡してください。

日米アライアンス・プログラムに関する詳細情報は、[www.hitaxinstitute.org](http://www.hitaxinstitute.org) をご覧ください。

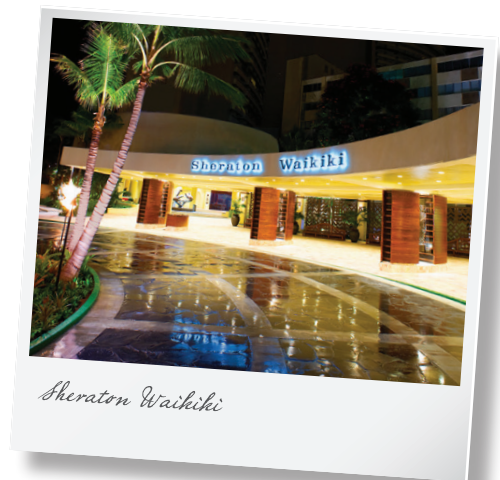
### CONTACT INFORMATION

Telephone: (808) 540-3931

E-mail: [info@hitaxinstitute.org](mailto:info@hitaxinstitute.org)

 ハワイ・タックス・インスティテュートは「緑の環境作り」に専念しております。カンファレンス主催中、充電コンセントのご使用も可能です。

Eメールによる通知・将来のパンフレットをご希望の際、[info@hitaxinstitute.org](mailto:info@hitaxinstitute.org) にメールにてリクエストをお願い致します。



## IMPORTANT INFORMATION

**REGISTER ONLINE:** [www.hitaxinstitute.org](http://www.hitaxinstitute.org)

### REGISTRATION COSTS

Japan-US Alliance Program Pass	\$1,200
Special HTI Package: Hotel and Program Pass	\$2,600

This special HTI Package will include 4 nights/5 days at Sheraton Waikiki Resort, daily continental breakfasts and lunches, ice cream social (Monday), tea & cookies (Tuesday), wine & cheese (Wednesday) evening networking events and after hours VIP Presidential room access.

### HOTEL INFORMATION

Sheraton Waikiki Resort located at 2255 Kalakaua Avenue, Honolulu, Hawaii 96815 will be the headquarters for the 61st Annual Hawaii Tax Institute.

For only Japan-US Alliance registrants wishing to stay additional hotel nights, please book your reservations using HTI's discounted group rate of \$375/night inclusive of taxes and resort fees. Any additional nights will be charged to the registrant upon check in at the hotel.

### NO REFUNDS

### MATERIALS

Each Registrant will have access to download and/or print all materials in advance of the program.

This package will be available only until October 2nd or while rooms remain available.

Please go to [www.hitaxinstitute.org](http://www.hitaxinstitute.org) to reserve your package deal today.

Detailed information regarding the Japan-US Alliance program is also available at [www.hitaxinstitute.org](http://www.hitaxinstitute.org).

### CONTACT INFORMATION

Telephone: (808) 540-3931

E-mail: [info@hitaxinstitute.org](mailto:info@hitaxinstitute.org)



The Hawaii Tax Institute has gone green.  
Recharging outlets are available.

Please send an email to [info@hitaxinstitute.org](mailto:info@hitaxinstitute.org) to receive announcements and future brochures by email.



*Sheraton Waikiki infinity pool*



Hawaii Tax Institute Foundation | P.O. Box 1381 | Honolulu, Hawaii 96807

[www.hitaxinstitute.org](http://www.hitaxinstitute.org)