



PRYOR CASHMAN LLP

7 Times Square, New York, NY 10036-6569 Tel: 212-421-4100 Fax: 212-326-0806

纽约 | 洛杉矶 | 迈阿密

Pryorcashman.com

Sidhardha Kamaraju

直线电话: 212-326-0895

直线传真: 212-326-0806

skamaraju@pryorcashman.com

2024 年 4 月 1 日

通过电子邮件

Ryan Finkel, 律师
Juliana Murray, 律师
Micah Ferguson, 律师
Justin Horton, 律师
助理美国检察官
美国纽约南区联邦检察官办公室
联邦广场 26 号
纽约州, 纽约市 10007

回复: 美国诉郭等人, 案件号 1:23-cr-00118 (AT)

律师:

根据《联邦刑事诉讼规则》第 16(b)(1)(C)条, 被告郭浩云通知称他预计将传唤托马斯·毕晓普 (Thomas Bishop), 一名前美国国税局 (IRS) 刑事调查部 (CID) 特别探员, 作为本案的专家证人。

I. 资历

毕晓普先生的资历和以往的证词详细描述在本专家的披露附件 A 的简历中。毕晓普先生在 CID 工作了 25 年, 期间担任过多个角色, 包括担任国际外勤业务主任, 负责监督全球调查工作、包括美国国税局在巴拿马文件调查中所做的努力。他还曾担任 CID 纽约分局的代理特别探员, 监督各种调查, 包括涉及欺诈和洗钱的案件。毕晓普先生监督或进行过数百次金融欺诈和洗钱调查。他是一名注册舞弊审查师, 也是一名注册探员, 拥有在美国国税局执业的资格, 经常在多个领域开展法证调查。

■ PRYOR CASHMAN LLP

2024 年 4 月 1 日

第 2 页

II. 预期证词摘要

毕晓普先生审查了 2015 年至 2023 年期间（“相关时期”）指定实体（下文所述的“运营实体”）的资金流动情况。基于其分析，毕晓普先生将作证(i)运营实体的资金流入来源及数量；(ii)在农场贷款计划建立前后使用运营实体的资金支付郭先生及其家人的费用（“个人费用”）；及(iii)使用运营实体的资金用于其政治运动，包括与抗议相关的费用、支持爆料革命活动的员工工资及其他类似费用（“政治运动费用”）。¹

此外，毕晓普先生还被要求审查有关喜马拉雅交易所支付给客户赎回款的某些财务记录，并将作证这些赎回款超过五千万美元。

在每个证词领域，毕晓普先生将基于其教育、培训、专业经验及对相关法务会计问题和实践的理解，并结合审查的多份文件（包括运营实体账户的银行账户记录（包括银行对账单、支票存根和支票副本）、纳税申报单、电子邮件、电汇、在发现过程中产生的其他记录、公共记录及本案中提交的替代起诉书）提供证词。²

预期证词的具体领域

- 毕晓普先生将概述法务会计实践及通常用于评估目标实体银行交易的流程。
- 毕晓普先生将讨论其分析，在 2015 年到 2020 年 5 月期间，运营实体的银行账户（“运营实体账户”）收到大量存款，包括来自他认为与郭文贵家族财富有关的实体的存款。他还将就同一时期的运营实体费用性质作证，并将作证在此期间运营实体的银行账户被用于支付个人费用和政治运动费用。
- 毕晓普先生将描述这种模式——大量资金流入运营实体银行账户，包括来自与郭先生家族财富有关的实体，并支付与个人费用和政治运动费用相关的费用——在 2020

¹ 在毕晓普先生的分析中，无法或尚未归类为个人支出或政治运动支出的费用被称为“未定性支出”。

² 毕晓普先生还可能审查政府根据法院 2024 年 2 月 24 日的命令正在提供的部分证据，并可能在审查的基础上提供更多证词。

■ PRYOR CASHMAN LLP

2024 年 4 月 1 日

第 3 页

年 6 月至 2023 年期间继续存在。该时期包括起诉书中描述的由于所谓“农场贷款计划”而发生的涉嫌欺诈交易。

- 毕晓普先生将进一步解释，根据其对这些金融交易的分析，在 2020 年 6 月左右的所谓农场贷款计划开始后，来自非农场贷款计划来源的总收入超过了运营实体在个人费用和未分类费用上的总支出。
- 毕晓普先生将作证，喜马拉雅交易所通过其在 FV 银行的账户支付了超过五千万美元的客户赎回款。

III. 形成结论所依赖的材料

A. *运营实体分析所依赖的材料*

毕晓普先生及其支持团队通过审查政府提供的运营实体账户的银行记录中的交易信息，进行了资金流动分析。毕晓普先生分析的运营实体包括 Golden Spring (New York) Limited、HCHK Property Management, Inc.、HCHK Technologies, Inc.、Lamp Capital LLC、Leading Shine NY Limited 及 Lexington Property and Staffing (LLC 和 Inc. 分别)。此外，毕晓普先生还审查了在一份与 ACA Capital Group Ltd. 有关的银行账户的对账单中提取的交易信息。

在分析从运营实体银行对账单中收集的交易数据时，毕晓普先生对这些对账单中描述的各种金融交易的发送者/接收者进行了对账。如有必要，银行对账单中的信息通过在文件生产中发现的其他记录的详细信息进行补充，如支票存根、支票副本、纳税申报单、电子邮件、电汇、在发现过程中产生的其他记录及本案中提交的替代起诉书。基于此分析，毕晓普先生按交易对手量化了现金流入和流出，包括替代起诉书中指称为“郭企业”一部分的实体、各种自然人、其他运营实体和其他无关实体。

毕晓普先生还分析了运营实体的支出，以确定任何特定支出是否最好被归类为个人费用、政治运动费用（包括抗议相关费用以及相关企业费用）或未分类费用。

■ PRYOR CASHMAN LLP

2024 年 4 月 1 日

第 4 页

B. 喜马拉雅交易所赎回分析所依赖的材料

除此之外，毕晓普先生还审查了由 FV 银行为喜马拉雅交易所维护的银行账户（政府已确定该账户持有交易所的美元储备，以下简称“储备账户”）的财务记录。具体而言，毕晓普先生分析了 FV 银行在本案提供的记录中被归类为“赎回”的某些支付。基于其分析，毕晓普先生将作证，在 2021 年 8 月 6 日至 2022 年 6 月 30 日期间，从储备账户支付了超过五千万美元的客户赎回款。

为了确认记录准确反映了赎回活动，毕晓普先生还分析了 FV 银行提供的其他银行数据，并将其与储备账户的银行对账单进行了比较。此外，毕晓普先生的团队成员独立确定了储备账户对账单中反映的赎回交易在统计学上显著的样本，并验证这些交易准确无误地与喜马拉雅交易所数据库中的客户账户对应。

*

*

*

PRYOR. CASHMAN LLP

2024 年 4 月 1 日

第 5 页

IV. 披露, 保留补充权利

在其证词中, 毕晓普先生可能会准备和提供他所审查的海量记录的总结和演示材料, 包括银行记录、会计账簿和财务文件, 郭文贵可能会寻求将这些文件作为证据提交。此类总结将根据《联邦证据规则》第 1006 条提供。

毕晓普先生可能会出席其他证人的证词, 包括政府的专家证人, 并可能会根据这些证人的证词提供额外的意见和/或总结图表。

毕晓普先生保留补充和/或修改这些披露的权利, 包括回应政府的披露和其主要证据中提出的证据。

谨此致意,



PRYOR CASHMAN LLP
Sidhardha Kamaraju
E. Scott Schirick
Matthew S. Barkan
Daniel J. Pohlman
John Kilgard
Clare P. Tilton

由托马斯-毕晓普审查、批准和采用:



托马斯-毕晓普, 注册舞弊审查师

附件 A

托马斯·E·毕晓普 (Thomas E. Bishop)

注册舞弊审查师, 认证探员

毕晓普先生是一名退休的 IRS 特别探员, 注册舞弊审查师 (CFE), 获得认证的探员 (EA), 可在 IRS 前执业, 并有资格接受纽约州法院的任命。他专注于为公共和私营部门客户提供调查、法务会计和诉讼支持, 主要涉及税务辩护和争议以及为涉及民事和刑事案件的律师提供白领犯罪诉讼咨询服务。毕晓普先生拥有超过 30 年的联邦执法和私营部门的综合经验, 最近成立了他的公司 Tom Bishop & Associates LLC。

行业参与

托马斯经常向行业组织讲授和介绍联邦刑事税务和白领犯罪调查事项, 以及国际税务管理、离岸银行业务和 IRS 自愿披露计划。这些组织包括美国律师协会; 纽约市律师协会; 拿骚县律师协会; 萨福克县律师协会; 纽约州注册会计师协会; 佛罗里达国际银行家协会; 以及执业法律研究所。

教育背景

- 宾夕法尼亚州立大学会计学学士，1990 年

工作背景与经验

- 总裁，Tom Bishop & Associates LLC，纽约州东艾斯利普，专注于税务争议和辩护、白领犯罪诉讼支持和法务会计服务。（成立于 2022 年 12 月）
- 董事总经理，BDO USA, LLP，纽约，专注于法务调查、税务争议、调查和诉讼支持。（2021 年 3 月到 2022 年 12 月）
- 董事，Baker Tilly US, LLP，纽约，专注于税务争议、调查和诉讼支持。（2017 年 1 月到 2021 年 3 月）
- 国际外勤业务主任，IRS 刑事调查部（IRS CI），华盛顿特区。负责所有涉及西半球国家的 IRS CI 国际调查活动的高级 IRS CI 官员。（2016 年）负责“巴拿马文件”调查。于 2016 年 12 月 31 日光荣退休。
- 助理特别探员，IRS 刑事调查部，纽约。负责纽约市、长岛和西纽约的所有区域现场操作，包括调查、行政和人力资源事务，涵盖四个联邦司法区。（2012 年到 2016 年）领导 IRS 国际金融欺诈工作组，负责调查超过十几家瑞士、列支敦士登和加勒比金融机构，并为美国政府追回超过 10 亿美元的税款、罚款和没收款。
- 主管特别探员，IRS 刑事调查部，纽约。前线主管，负责十名 IRS CI 特别探员的日常调查活动。为团队成员提供与复杂财务调查相关的直接监督和指导，包括逃税/欺诈、洗钱、公共腐败和与建筑相关的财务欺诈。（2005 年到 2012 年）
- 特别探员，IRS 刑事调查部，纽约。进行涉及违反《国内税收法》和相关财务犯罪（包括洗钱和《银行保密法》违规）的复杂财务调查。在大陪审团和陪审团审判中作证。与美国检察官办公室和司法部税务司合作。（1991 年到 2005 年）

政府的庭审证词资历

- 美国纽约东区法院和南区法院

- o 美国诉 Meneilly 等案
- o 美国诉 Isernio 等案
- o 美国诉 Friemann 案

辩护方审判作证资历

- 美国诉 Wedd 等案 (纽约南区法院 – 2017 年 4 月、2017 年 8 月和 2017 年 11 月)
- 美国诉 Gyetvay 案 (佛罗里达中区法院, 2023 年 3 月)
- 美国诉 Khwaja 案 (纽约东区法院, 2023 年 4 月)

民事证词资历

- 证词, 北卡罗来纳州梅克伦堡高等法院, Kixsports, LLC 诉 Ryan Munn, Tyler Vaughn 案 (17-CVS-16373) (2019 年 7 月)

专业活动资历

- 毕晓普先生是注册舞弊审查师 (CFE) 和注册舞弊审查师协会的会员
- IRS 认证探员 (EA) (2016 年 12 月至今)
- 纽约州统一法院系统任命资格 – 会计师