

中国深圳
深圳市罗湖区
深南东路5002号
地王商业中心12楼1203-06室
电话: +86 755 8268 4480

中国上海
上海市徐汇区
斜土路2899甲号
光启文化广场B座6楼603室
电话: +86 21 6439 4114

中国北京
北京市东城区
灯市口大街33号
国中商业大厦3楼303室
电话: +86 10 6210 1890

台湾台北
台北市大安区忠孝东路
四段142号3楼之3
邮编: 10688
电话: +886 2 2711 1324

新加坡
新加坡丝丝街138号
丝丝阁13楼1302室
邮编: 069538
电话: +65 6438 0116

美国纽约
美国纽约州纽约市
坚尼路202号3楼303室
邮编: 10013
电话: +1 646 850 5888

美国特拉华州股份有限公司注册指引

如非另有说明, 本指引所述美国特拉华州公司, 特指根据《特拉华州一般公司法》第102条在美国特拉华州登记成立的股份有限公司 (C Corporation)。

简介

在特拉华州, 股份有限公司 (C Corporation) 和有限责任公司 (LLC) 是最普遍的两种公司形式。投资者可以根据自身需要开设相应类型的公司。

相较其他州而言, 特拉华州是境外投资者在美国开设子公司的首选地。投资者可选择设立股份有限公司 (C Corporation) 或有限责任公司 (LLC) 类型的子公司。股份有限公司的股东以其所持股份为限对公司债务承担有限责任, 公司内部的管理结构相对集中。有限责任公司与其类似。但从公司结构和纳税角度出发, 股份有限公司 (C Corporation) 依旧是境外投资者的第一选择。

股份有限公司 (C Corporation) 必须依照《特拉华州一般公司法》设立; 而有限责任公司 (LLC) 则必须依照《特拉华州有限责任公司法》成立。以上两部法规都可在特拉华州政府网站获得。

在美国, 注册公司的审批由每个州的州务卿或管理企业的政府部门办理。就特拉华州而言, 负责审批公司注册的机构为“特拉华州州务卿”。所有于特拉华州注册的公司都需向特拉华州州务卿提交注册文档并支付注册费用。

一、美国特拉华州股份有限公司的主要特点

1、公司名称

于美国特拉华州注册成立的股份有限公司，其名称必须包含以下其中一个单词：

“association”（协会），“company”（公司），“corporation”（公司），“club”（俱乐部），“foundation”（基金会），“fund”（基金），“incorporated”（公司），“institute”（协会），“society”（协会），“union”（联合会），“syndicate”（联合组织），或“limited”（有限）字样或以上其中一个单词的缩写形式。

拟使用的公司名称不可与已注册或预留在案的公司实体（包括股份有限公司、有限责任公司、合伙企业或信托等）名称相同或相近，除非该名字所有者以书面形式同意您对该名称的使用。

2、注册资本

美国特拉华州的《一般公司法》对股份有限公司的注册资本并没有做出特别限制，注册资本金额由成员全权自主决定。但需要注意的是，特拉华州的特许经营税（Franchise Tax）是根据公司发行的股份数目而定的，因此启源公司建议您在注册时，在情况允许的条件下，只发行必要的股份。一般原则是，尽量把公司的股份数目定于不多于5,000股，这样则只需要缴纳较低的特许经营税。若公司需发行更多股份，那么需要比较使用“假定股票面值资本方法”（Assumed Par Value Capital Method）和“授权发行股份方法”（Authorized Shares Method）评估得出的特许经营税额，得出较少税额的方法会使用到以后的特许经营税计算中。这两种计算方法会在下文中详细解释。

3、股东

特拉华州《一般公司法》并没有对股份有限公司的股东人数做出任何特别的限制。股东可以由一个或多个法人团体或自然人担任，且股东国籍不受限制。

4、成立人

成立人的主要任务是提交注册证书。公司必须于注册证书上注明成立人的名字及地址。所有于特拉华州成立的公司都必须有一个成立人。成立人可由自然人或法人团体担任，该成立人不必是特拉华州居民。

5. 董事

美国特拉华州《一般公司法》除了规定公司董事必须由自然人担任之外，并没有对董事做出其他特别限制。一般情况下，公司的首任董事由股东出任，但公司法并没有要求董事必须持有公司股份。并且，公司法没有对董事的居住地和国籍做出限制。外国人也可以担任董事的职位。

6. 注册代理及注册地址

《一般公司法》规定，所有于特拉华州注册成立的股份有限公司都必须有一个位于特拉华州的注册代理代其接收法律文书。注册代理可由居住在特拉华州的个人或当地公司担任，但注册代理必须在特拉华州有实际地址。启源可以为客户提供一个位于特拉华州的注册代理以满足此项要求。

7. 公司注册证书

所有拟在美国注册成立的公司，都需要由公司成立人向所在州州务卿办公室提交公司注册文档并缴纳注册费用。州务卿办公室进行文档审阅，如果没有问题，则会出具公司注册证书（盖有提交日期及编号）。特拉华州股份有限公司的注册证书性质类似香港注册证书（或中国大陆的营业执照）。启源可提供注册证书模板以供客户参考。

8. 公司法规

公司法规（Bylaws），是公司的内部管理制度。这份制度阐述了公司内部的组织结构、职能划分、人事任免等规定。该份文件不同于公司注册证书，只做内部记录用途，无需上交至州政府，但公司法规的编制必须严格遵照特拉华州法律规定。首份公司法规必须经由董事或成立人签署生效。

二、股份有限公司与责任有限公司比较

在美国特拉华州，股份有限公司（C Corporation）和有限责任公司（LLC）是最受欢迎的两种公司形式。两种公司形式各有特点，投资者可根据自身需要决定注册哪种形式的公司。

股份有限公司及有限责任公司的相同之处包括：

1. 有限责任

无论是股份有限公司还是责任有限公司，股东（成员）以自身的出资额为限，对公司债务承担有限责任。股东（成员）不以个人财产对公司债务承担责任。

2. 永久存续

股份有限公司和有限责任公司都可以选择永久存在。

股份有限公司和有限责任公司的不同之处包括：

1. 税务申报

股份有限公司 (C Corporation) 可能面临双重征税。股份有限公司不仅自身要申报并缴纳公司所得税，股东也要根据从公司收到的收入，申报缴纳个人所得税。但是，股份有限公司可以选择留存收益不分配，作为公司发展和运营金，直至 250,000 美元 (个人服务类公司为 150,000 美元)。选择此种方式，则股东不需要对这部分金额缴纳所得税，有效避免了双重征税。但若公司留存超过 250,000 美元 (个人服务类公司为 150,000 美元)，不仅要对超出部分征收所得税，还需支付额外 20% 的惩罚性税款。

与之相反的是，有限责任公司 (LLC) 在有多于 2 名成员时，被默认为穿透主体(Pass-Through Entity)。有限责任公司 (LLC) 需要提交所得税税表，但是不需要缴纳所得税，因为有限责任公司 (LLC) 的利润已经根据成员所持有的份额穿透延伸到成员的所得税税表，不管收益是否分配。成员需要将由公司穿透延伸过来的收入体现到自身的所得税表中。值得注意的是，若有限责任公司亏损，成员在所得税申报时可享受部分抵减。

2. 管理结构

股份有限公司的组织结构较为集中。股份有限公司的经营管理由董事会决定，股东并不参与公司的日常运营。但是，股份有限公司一些重要决策如合并，必须由股东大会表决通过。而对于有限责任公司，根据经营协议，成员可以自己或雇佣经理参与公司的日常经营管理活动。

三、股份有限公司的注册程序

1. 确定公司名称

拟使用的公司名称不可与已注册或预留在案的公司名称相同或相近。启源可为您进行公司名称的查重，以确定拟用的公司名称的可用性。您也可以选择在网上申请预留公司名称。

2. 编制公司注册所需文档

所有拟在美国注册成立的公司，都需要向所在州州务卿办公室提交公司注册文档并缴纳注册费用。州务卿办公室进行文档审阅，如果没有问题，则会出具公司注册证书（盖有提交日期及编号）。注册文档可在网上或通过邮寄提交。

公司注册文档须包含公司名称、特拉华州注册代理和注册地址、公司准许发行的股票数量、股票的面值、成立人的姓名及邮寄地址。

3. 委任特拉华州注册代理

所有于特拉华州注册成立的公司都必须有一个注册代理。注册代理必须同意代表拟注册公司接收法律文书或商业信件。注册代理可由居住在特拉华州的个人或当地公司担任，但该注册代理必须在特拉华州有实际地址。

4. 设立一个公司文件档案

设立一个公司文件档案，以方便您保存如股票书、股东登记册、董事登记册、股权转让名册以及会议记录册等重要资料。公司文件档案应妥善保管在股份有限公司办公室。

5. 编制公司法规

公司法规 (Bylaws)，是股份有限公司的内部管理制度。该份文件只做内部记录用途，无需上交至州政府。虽然公司法规并不是特拉华州公司注册的硬性要求，但启源建议您编制一份公司法规，以规范公司的管理结构，并满足可能产生的合规性要求。

6. 指定公司首任董事

公司的董事会的首任成员由公司成立人指定。董事会的更换由股东大会表决决定。公司成立人需要填写并签署“公司成立人声明”，显示所指定的首任董事的姓名和地址。此声明及副本需在公司文件档案处妥善保管。

7. 召开首次董事会

公司首次董事会应由首任董事组织召开。首次董事会应通过如公司法规、银行开立、授权发行的股票数目、会计年度选择、股票证书形式、公司印章形式等一系列决策。董事所通过的决策必须通过会议记录的形式记录在册。值得注意的是，若公司选择以S公司形式申报，必须有记录显示董事会同意该决议。

8. 发行股票

向股东发行股票。大多数州对股票的发行没有硬性要求，但小公司一般选择发行纸质股票证书，并在公司股票流通记录中填写每个股东的姓名和联系信息。

虽然公司发行的股票根据联邦、州证券安全法应划分为证券，但美国联邦和所有州都对大多数小型企业豁免此项分类。例如，联邦法律豁免了“非公开发售”的股票：即采用非广告形式，出售给限定群体（通常指35人或以下）的股票不被划分为证券。

四、股份有限公司的合规维护

1. 特拉华州年检报告和特许经营税申报要求

所有于特拉华州注册的股份有限公司必须于日历年结束后的第一个3月1日之前向州务卿提交年检报告(Annual Report)并缴纳特许经营税(Franchise Tax)。外州公司(Foreign Corporation)必须于日历年结束后的第一个6月1日前提交年检报告。年检报告的申报费用为50美元(股份有限公司)或125美元(外州公司)，特许经营税税费需在年检报告一并提交。

如使用“授权发行股份方法”计算特许经营税，则最低特许经营税额为175美元；如使用“假定股票面值资本方法”，则最低特许经营税额为400美元。这两种方法，最高特许经营税税额都为200,000美元，大型公司为250,000美元。若公司预计特许经营税税额超过5,000美元，则需按季度预缴。详情请咨询启源顾问。

如果公司美元未按时提交年检报告及缴纳特许经营税，则可能面临200美元的罚款并被收取未缴纳额每月1.5%的利息罚款。外州公司如未按时提交年检报告，则需缴纳125美元的罚款。

2. 其他合规性要求

(1) 雇主识别编号(EIN)

所有于美国成立的股份有限公司都必须申请雇主识别编号(Employer Identification Number)。若公司负责人有美国社会安全号(SSN)，则可通过美国国税局网络系统在线申请雇主识别编号。否则，只能通过邮寄方式，纸质申请该编号。

(2) S 公司申报

若股份有限公司从税务角度出发, 选择作为 S 公司进行申报, 则必须向政府提交由全体股东签字的 2553 表格。该表格必须在所选纳税年度开始之前, 或纳税年度开始的两个半月内进行提交申报。

(3) 营业执照

您的特拉华州股份有限公司是否需要申请营业执照, 或者需要申请哪些营业执照, 与您的特拉华州公司所经营业务及经营场所所在地有关。详情请向启源顾问咨询。

五、股份有限公司的税收规定

在特拉华州, 股份有限公司的应税收入仅包括其在特拉华州获得的收入。特拉华州公司在州外提供货物或服务所得收入不用缴纳特拉华州所得税。此外, 特拉华州没有营业税和增值税 (value-added tax)。

在特拉华州注册成立的公司应缴纳以下类型的税款:

1. 特拉华州所得税申报

所有在特拉华州开展业务的股份有限公司无论他们是否有应纳税所得额, 若按照日历年报税, 则都必须在每年 4 月 15 日或之前提交州所得税申报表。特拉华州公司所得税的申报遵从于联邦报税条例。特拉华州的所得税税率目前为 8.7%。

2. 特拉华州总收入税

在特拉华州经营并取得来自特拉华州收入的股份有限公司必须缴纳总收入税。该税率根据公司经营性质而各异, 目前在 0.945%--0.7468% 之间浮动。

3. 联邦所得税申报

根据国税局 (IRS) 规定, 所有股份有限公司无论他们是否有应纳税所得额, 若按照日历年报税, 则都必须在每年 4 月 15 日或之前提交所得税申报表, 延期后的截止日期为 10 月 15 日。需要注意的是, 即使延长了申报时间, 公司也必须在纳税申报表的截止日期 (不包含延期) 前支付所有的应交税款, 否则会产生相应的罚款和利息。

六、 外州公司

所有于特拉华州州外成立的股份有限公司，在特拉华州开展业务之前，都必须向特拉华州州务卿办公室提交注册文档，注册为特拉华州外州公司。外州公司也必须在特拉华州指定一个注册代理。该注册代理必须在特拉华州有实际地址。需要注意的是，在向特拉华州州务卿办公室提交注册文档之前的 6 个月内，该外州公司还必须在其原注册州取得相应的证明文件。

如果您需要进一步的资讯或协助，烦请您浏览本所的官方网站 www.kaizencpa.com 或通过下列方式与本所专业会计师联系：

电邮: info@kaizencpa.com, enquiries@kaizencpa.com

电话: +852 2341 1444

手提电话: +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信: +852 5616 4140

Skype: kaizencpa