

中國深圳  
深圳市羅湖區  
深南東路5002號  
地王商業中心12樓1203-06室  
電話: +86 755 8268 4480

中國上海  
上海市徐匯區  
斜土路2899甲號  
光啟文化廣場A座15樓1501室  
電話: +86 21 6439 4114

中國北京  
北京市東城區  
燈市口大街33號  
國中商業大廈3樓303室  
電話: +86 10 6210 1890

台灣台北  
台北市大安區忠孝東路  
四段142號3樓之3  
郵編: 10688  
電話: +886 2 2711 1324

新加坡  
新加坡絲絲街138號  
絲絲閣13樓1302室  
郵編: 069538  
電話: +65 6438 0116

美國紐約  
美國紐約州紐約市  
堅尼路202號3樓303室  
郵編: 10013  
電話: +1 646 850 5888

## 美國德拉瓦州（特拉華州）股份有限公司註冊指引

如非另有說明，本指引所述美國德拉瓦州公司，特指根據《德拉瓦州一般公司法》第 102 條在美國德拉瓦州登記成立的股份有限公司 (C Corporation)。

### 簡介

在德拉瓦州，股份有限公司 (C Corporation) 和有限責任公司 (LLC) 是最普遍的兩種公司形式。投資者可以根據自身需要開設相應類型的公司。

相較其他州而言，德拉瓦州是境外投資者在美國開設子公司的首選地。投資者可選擇設立股份有限公司 (C Corporation) 或有限責任公司 (LLC) 類型的子公司。股份有限公司的股東以其所持股份為限對公司債務承擔有限責任，公司內部的管理結構相對集中。有限責任公司與其類似。但從公司結構和納稅角度出發，股份有限公司 (C Corporation) 依舊是境外投資者的第一選擇。

股份有限公司 (C Corporation) 必須依照《德拉瓦州一般公司法》設立；而有限責任公司 (LLC) 則必須依照《德拉瓦州有限責任公司法》成立。以上兩部法規都可在德拉瓦政府網站獲得。

在美國，註冊公司的審批由每個州的州務卿或管理企業政府部門辦理。就德拉瓦州而言，負責審批公司註冊的機構為“德拉瓦州州務卿”。所有於德拉瓦州註冊的公司都需向德拉瓦州州務卿提交註冊文檔並支付註冊費用。

## 一、美國德拉瓦州股份有限公司的主要特點

### 1、 公司名稱

于美國德拉瓦州註冊成立的股份有限公司，其名稱必須包含以下其中一個單詞：

"association" (協會) · "company" (公司) · "corporation" (公司) · "club" (俱樂部) · "foundation" (基金會) · "fund" (基金) · "incorporated" (公司) · "institute" (協會) · "society" (協會) · "union" (聯合會) · "syndicate" (聯合組織) · 或 "limited" (有限) 字樣或以上其中一個單詞的縮寫形式。

擬使用的公司名稱不可與已註冊或預留在案的公司實體 (包括股份有限公司、有限責任公司、合夥企業或信託等) 名稱相同或相近，除非該名字所有者以書面形式同意您對該名稱的使用。

### 2、 註冊資本

美國德拉瓦州的《一般公司法》對股份有限公司的註冊資本並沒有做出特別限制，註冊資本金額由成員全權自主決定。但需要注意的是，德拉瓦州的特許經營稅 (Franchise Tax) 是根據公司發行的股份數目而定的，因此啟源公司建議您在註冊時，在情況允許的條件下，只發行必要的股份。一般原則是，儘量把公司的股份數目定於不多於 5,000 股，這樣則只需要繳納較低的特許經營稅。若公司需發行更多股份，那麼需要比較使用“假定股票面值資本方法” (Assumed Par Value Capital Method) 和“授權發行股份方法” (Authorized Shares Method) 評估得出的特許經營稅額，得出較少稅額的方法會使用到以後的特許經營稅計算中。這兩種計算方法會在下文中詳細解釋。

### 3、 股東

德拉瓦州《一般公司法》並沒有對股份有限公司的股東人數做出任何特別的限制。股東可以由一個或多個法人團體或自然人擔任，且股東國籍不受限制。

### 4、 成立人

成立人的主要任務是提交註冊證書。公司必須於註冊證書上注明成立人的名字及地址。所有于德拉瓦州成立的公司都必須有一個成立人。成立人可由自然人或法人團體擔任，該成立人不必要是德拉瓦州居民。

## 5、 董事

美國德拉瓦州《一般公司法》除了規定公司董事必須由自然人擔任之外，並沒有對董事做出其他特別限制。一般情況下，公司的首任董事由股東出任，但公司法並沒有要求董事必須持有公司股份。並且，公司法沒有對董事的居住地和國籍做出限制。外國人也可以擔任董事的職位。

## 6、 註冊代理及註冊地址

《一般公司法》規定，所有於德拉瓦州註冊成立的股份有限公司都必須有一個位於德拉瓦州的註冊代理代其接收法律文書。註冊代理可由居住在德拉瓦州的個人或當地公司擔任，但註冊代理必須在德拉瓦州有實際地址。啟源可以為客戶安排提供一個位於德拉瓦州的註冊代理以滿足此項要求。

## 7、 公司註冊證書

所有擬在美國註冊成立的公司，都需要由公司成立人向所在州州務卿辦公室提交公司註冊文檔並繳納註冊費用。州務卿辦公室進行文檔審閱，如果沒有問題，則會出具公司註冊證書（蓋有提交日期及編號）。德拉瓦州股份有限公司的註冊證書性質類似香港註冊證書（或中國大陸的營業執照）。啟源可提供註冊憑證範本以供客戶參考。

## 8、 公司法規

公司法規 ( Bylaws )，是公司的內部管理制度。這份制度闡述了公司內部的組織結構、職能劃分、人事任免等規定。該份文件不同於公司註冊證書，只做內部記錄用途，無需上交至州政府，但公司法規的編制必須嚴格遵照德拉瓦州法律規定。首份公司法規必須經由董事或成立人簽署生效。

## 二、 股份有限公司與責任有限公司比較

在美國德拉瓦州，股份有限公司 ( C Corporation ) 和有限責任公司 ( LLC ) 是最受歡迎的兩種公司形式。兩種公司形式各有特點，投資者可根據自身需要決定註冊哪種形式的公司。

**股份有限公司及有限責任公司的相同之處包括：**

### 1、 有限責任

無論是股份有限公司還是責任有限公司，股東（成員）以自身的出資額為限，對公司債務承擔有限責任。股東（成員）不以個人財產對公司債務承擔責任。

## 2、 永久存續

股份有限公司和有限責任公司都可以選擇永久存在。

### 股份有限公司和有限責任公司的不同之處包括：

#### 1、 稅務申報

股份有限公司 ( C Corporation ) 可能面臨雙重徵稅。股份有限公司不僅自身要申報並繳納公司所得稅，股東也要根據從公司收到的收入，申報繳納個人所得稅。但是，股份有限公司可以選擇留存收益不分配，作為公司發展和運營金，直至 250,000 美元 ( 個人服務類公司為 150,000 美元 )。選擇此種方式，則股東不需要對這部分金額繳納所得稅，有效避免了雙重徵稅。但若公司留存超過 250,000 美元 ( 個人服務類公司為 150,000 美元 )，不僅要對超出部分徵收所得稅，還需支付額外 20% 的懲罰性稅款。

與之相反的是，有限責任公司 ( LLC ) 在有多於 2 名成員時，被默認為穿透主體 ( Pass-Through Entity )。有限責任公司 ( LLC ) 需要提交所得稅稅表，但是不需要繳納所得稅，因為有限責任公司 ( LLC ) 的利潤已經根據成員所持有的份額穿透延申到成員的所得稅稅表，不管收益是否分配。成員需要將由公司穿透延申過來的收入體現到自身的所得稅表中。值得注意的是，若有限責任公司虧損，成員在所得稅申報時可享受部分抵減。

#### 2、 管理結構

股份有限公司的組織結構較為集中。股份有限公司的經營管理由董事會決定，股東並不參與公司的日常運營。但是，股份有限公司一些重要決策如合併，必須由股東大會表決通過。而對於有限責任公司，根據經營協定，成員可以自己或僱傭經理參與公司的日常經營管理活動。

## 三、 股份有限公司的註冊程序

#### 1、 確定公司名稱

擬使用的公司名稱不可與已註冊或預留在案的公司名稱相同或相近。啟源可為您進行公司名稱的查重，以確定擬用的公司名稱的可用性。您也可以選擇在網上申請預留公司名稱。

## 2、 編制公司註冊所需文檔

所有擬在美國註冊成立的公司，都需要向所在州州務卿辦公室提交公司註冊文檔並繳納註冊費用。州務卿辦公室進行文檔審閱，如果沒有問題，則會出具公司註冊證書（蓋有提交日期及編號）。註冊文檔可在網上或通過郵寄提交。

公司註冊文檔須包含公司名稱、德拉瓦州註冊代理和註冊地址、公司准許發行的股票數量、股票的面值、成立人的姓名及郵寄地址。

## 3、 委任德拉瓦州註冊代理

所有于德拉瓦州註冊成立的公司都必須有一個註冊代理。註冊代理必須同意代表擬註冊公司接收法律文書或商業信件。註冊代理可由居住在德拉瓦州的個人或當地公司擔任，但該註冊代理必須在德拉瓦州有實際地址。

## 4、 設立一個公司文件檔案

設立一個公司文件檔案，以方便您保存如股票書、股東登記冊、董事登記冊、股權轉讓名冊以及會議記錄冊等重要資料。公司檔案應妥善保管在股份有限公司辦公室。

## 5、 編制公司法規

公司法規 ( Bylaws )，是股份有限公司的內部管理制度。該份檔只做內部記錄用途，無需上交至州政府。雖然公司法規並不是德拉瓦州公司註冊的硬性要求，但啟源建議您編制一份公司法規，以規範公司的管理結構，並滿足可能產生的合規性要求。

## 6、 指定公司首任董事

公司的董事會的首任成員由公司成立人指定。董事會的更換由股東大會表決決定。公司成立人需要填寫並簽署“公司成立人聲明”，顯示所指定的首任董事的姓名和地址。此聲明及副本需在公司檔案處妥善保管。

## 7、 召開首次董事會

公司首次董事會應由首任董事組織召開。首次董事會應通過如公司法規、銀行開立、授權發行的股票數目、會計年度選擇、股票證書形式、公司印章形式等一系列決策。董事所通過的決策必須通過會議記錄的形式記錄在冊。值得注意的是，若公司選擇以S公司的形式申報，必須有記錄顯示董事會同意該決議。

## 8、發行股票

向股東發行股票。大多數州對股票的發行沒有硬性要求，但小公司一般選擇發行紙質股票證書，並在公司股票流通記錄中填寫每個股東的姓名和聯繫資訊。

雖然公司發行的股票根據聯邦、州證券安全法應劃分為證券，但美國聯邦和所有州都對大多數小型企業豁免此項分類。例如，聯邦法律豁免了“非公開發售”的股票：即採用非廣告形式，出售給限定群體（通常指35人或以下）的股票不被劃分為證券。

## 四、股份有限公司的合規維護

### 1、德拉瓦州年檢報告和特許經營稅申報要求

所有於德拉瓦州註冊的股份有限公司必須於日曆年結束後的第一個3月1日之前向州務卿提交年檢報告 (Annual Report) 並繳納特許經營稅 ( Franchise Tax )。外州公司 ( Foreign Corporation ) 必須於日曆年結束後的第一個6月1日前提提交年檢報告。年檢報告的申報費用為50美元 ( 股份有限公司 ) 或125美元 ( 外州公司 )，特許經營稅費需在年檢報告一併提交。

如使用“授權發行股份方法”計算特許經營稅，則最低特許經營稅額為175美元；如使用“假定股票面值資本方法”，則最低特許經營稅額為400美元。這兩種方法，最高特許經營稅稅額都為200,000美元，大型公司為250,000美元。若公司預計特許經營稅稅額超過5,000美元，則需按季度預繳。詳情請諮詢啟源顧問。

如果公司美元未按時提交年檢報告及繳納特許經營稅，則可能面臨200美元的罰款並被收取未繳納額每月1.5%的利息罰款。外州公司如未按時提交年檢報告，則需繳納125美元的罰款。

### 2、其他合規性要求

#### (1) 雇主識別編號 ( EIN )

所有於美國成立的股份有限公司都必須申請雇主識別編號 ( Employer Identification Number )。若公司負責人有美國社會安全號 ( SSN )，則可通過美國國稅局網路系統線上申請雇主識別編號。否則，只能通過郵寄方式，紙質申請該編號。

## (2) S 公司申報

若股份有限公司從稅務角度出發，選擇作為 S 公司進行申報，則必須向政府提交由全體股東簽字的 2553 表格。該表格必須在所選納稅年度開始之前，或納稅年度開始的兩個半月內進行提交申報。

## (3) 營業執照

您的德拉瓦州股份有限公司是否需要申請營業執照，或者需要申請哪些營業執照，與您的德拉瓦州公司所經營業務及經營場所所在地有關。詳情請向啟源顧問諮詢。

## 五、股份有限公司的稅收規定

在德拉瓦州，股份有限公司的應稅收入僅包括其在德拉瓦州獲得的收入。德拉瓦州公司在州外提供貨物或服務所得收入不用繳納德拉瓦州所得稅。此外，德拉瓦州沒有營業稅和增值稅 (value-added tax)。

在德拉瓦州註冊成立的公司應繳納以下類型的稅款：

### 1、 德拉瓦州所得稅申報

所有在德拉瓦州開展業務的股份有限公司無論他們是否有應納稅所得額，若按照日曆年度報稅，則都必須在每年 4 月 15 日或之前提交州所得稅申報表。德拉瓦州公司所得稅的申報遵從於聯邦報稅條例。德拉瓦州的所得稅稅率目前為 8.7%。

### 2、 德拉瓦州總收入稅

在德拉瓦州經營並取得來自德拉瓦州收入的股份有限公司必須繳納總收入稅。該稅率根據公司經營性質而各異，目前在 0.945%--0.7468%之間浮動。

### 3. 聯邦所得稅申報

根據國稅局 (IRS) 規定，所有股份有限公司無論他們是否有應納稅所得額，若按照日曆年度報稅，則都必須在每年 4 月 15 日或之前提交所得稅申報表，延期後的截止日期為 10 月 15 日。需要注意的時，即使延長了申報時間，公司也必須在納稅申報表的截止日期 (不包含延期) 前支付所有的應交稅款，否則會產生相應的罰款和利息。

## 六、 外州公司

所有于德拉瓦州州外成立的股份有限公司，在德拉瓦州開展業務之前，都必須向德拉瓦州州務卿辦公室提交註冊文檔，註冊為德拉瓦州外州公司。外州公司也必須在德拉瓦州指定一個註冊代理。該註冊代理必須在德拉瓦州有實際地址。需要注意的是，在向德拉瓦州州務卿辦公室提交註冊文檔之前的 6 個月內，該外州公司還必須在其原註冊州取得相應的證明文檔。

如果您需要進一步的資訊或協助，煩請您瀏覽本所的官方網站 [www.kaizencpa.com](http://www.kaizencpa.com) 或通過下列方式與本所專業會計師聯繫：

電郵: [info@kaizencpa.com](mailto:info@kaizencpa.com), [enquiries@kaizencpa.com](mailto:enquiries@kaizencpa.com)

電話: +852 2341 1444

手提電話: +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信: +852 5616 4140

Skype: kaizencpa