

香港

香港觀塘
巧明街111號
富利廣場21樓2101-05室
電話: +852 2341 1444

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B座6樓603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

加州公司合規及維護指引

在成功於加州註冊後，您的加州公司（股份有限公司及 LLC）日常運營必須依照加州普通公司法或有限責任公司（LLC）法進行。本指引旨在為感興趣的客戶簡要介紹公司運營的合規要求。

第一節簡要介紹了美國加州公司必須遵守的基本維護及合規要求。要求包含負責人申報表提交、年度特許經營稅申報、註冊地址和註冊代理要求及商業執照更新。

第二節介紹了企業所得稅申報，分為聯邦企業所得稅和州所得稅的申報。

第三節介紹了工資稅及相關服務，包括聯邦、州工資稅申報及外國人取得來自美國收入的所得稅代扣代繳服務。所有美國公司都必須按時進行稅務申報以滿足稅法的合規性要求。

第四節介紹了海外（美國以外）銀行及金融帳戶申報，如果您在美國境外擁有海外金融帳戶，則需要每年及時向稅務局申報。

第五節介紹了財務報表服務，分為會計記帳服務和年度財務報表審計服務。

第六節總結了本所可提供的美國加州公司年檢及維護服務和費用。本文所列費用屬於估算金額，僅供本所現有及潛在客戶參考，最終費用根據實際情況而定。

本指引並不旨在完全涵蓋加州和美國法律對公司施加的所有合規性要求。如果您對本指引中未涉及的部分感興趣，歡迎您聯繫並諮詢我們的專業會計師。

一、年檢要求

1、負責人申報表

所有於加州註冊的股份有限公司或者 LLC 必須每年或每兩年向加州州務卿提交負責人申報表 (Statement of Information)。負責人申報表必須包含公司內部的基本細節，例如公司經營地址、經理及董事的姓名和地址等。

對未提交負責人申報表的公司，加州政府會對其進行罰款，公司也可能會被暫停或沒收。

2、年度特許經營稅申報

加州特許經營稅委員會規定，所有在加州註冊或者經營的公司必須申報並支付最少額為 800 美元的特許經營稅。截止日期為報稅年度截止後的第 3 個月 (LLC) 或第 4 個月 (股份有限公司) 的第 15 天。

3、註冊地址和註冊代理

加州法律規定，所有公司都必須有一個位於加州的註冊代理。這個註冊代理必須在加州有實際地址以便接收文檔通知。

4、商業執照更新

若您的加州公司因從事一項或多項受管制業務而持有聯邦或州政府頒發的商業執照或許可證，則您必須每年對該執照或許可證進行更新。

二、企業所得稅申報

1、聯邦所得稅申報

根據國稅局 (IRS) 規定，所有公司無論他們是否有應納稅所得額，若報稅採用日曆年度，則必須在每年 3 月 15 日 (LLC) 或 4 月 15 日 (股份有限公司) 或之前提交所得稅申報表。所得稅申報可申請延期，延期後的截止日期為 9 月 15 日 (LLC) 或 10 月 15 日 (股份有限公司)。需要注意的是，即使延長了申報時間，公司也必須在納稅申報表的原始截止日期 (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。

LLC 需要申報聯邦所得稅，但不需要繳納稅額，因為 LLC 默認是作為穿透主體 (Pass-through entity) 來報稅。LLC 也可選擇作為股份有限公司來報稅，此時需要每年進行聯邦所得稅申報，並繳納相應稅費。

2、 加州所得稅申報

所有在加州開展業務的公司無論他們是否有應納稅所得額，都必須向州政府提交州所得稅申報表。加州所得稅申報截止日期為每年的 3 月 15 日 (LLC) 或 4 月 15 日 (股份有限公司)，如果截止日期當天為週末或法定節假日，則順延到下一個工作日。

加州股份有限公司的所得稅稅額為股份有限公司淨收入的 8.84% 或 800 美元之中的較大額。

在加州開展業務的 LLC 報稅主體的選擇遵從於聯邦報稅條例。此外，收入超過 25 萬美元的 LLC 每年必須向加州政府繳納額外的 LLC 費 (至少 900 美元)。此費用的申報截止日期為每年 6 月 15 日。

三、 營業稅

如果公司打算在加州以零售或批發方式進行商業活動或提供應稅服務，則該公司必須向加州稅務部門註冊並支付營業稅。使用稅通常適用於在加州對從零售商處購買的商品進行的存儲，使用或其他消費，而無需繳納營業稅。使用稅也可能適用於從另一州運往加州消費者的商品，包括通過郵寄，電話或互聯網進行購買的商品。

加州的營業稅由州稅 (6.00%)、地方稅以及可能產生的其他地方稅構成。地方稅營業稅率視各地方情況而異。

四、 工資稅以及相關服務

1、 聯邦工資稅

若在加州註冊的公司在美國有雇員並支付工資，則該公司必須定期向國稅局 (IRS) 彙報其代扣的工資稅，並將這些稅款全額存入授權銀行或金融機構以滿足聯邦稅收存款相應規定。公司還需申報並為員工支付醫療保險稅 (Social and Medicare) 的雇主部分和聯邦失業稅。

工資稅的存款頻率取決於公司稅負債額。違反工資稅的相關法規或蓄意不繳納工資稅的雇主會受到刑事和民事制裁。

2、 州工資稅

如於加州註冊的公司在加州有雇員並支付工資，則該公司必須向加州相關部門進行登記，並開設代扣帳戶。加州的工資稅由四部分構成：失業保險稅（UI），就業培訓稅（ETT），州殘疾保險稅（SDI）和加州個人所得稅（PIT）。其中 UI 和 ETT 的稅款由公司來承擔，而 SDI 和 PIT 由員工自己承擔，但雇主必須從員工的工資中代扣這兩筆稅額。

3、 外國人的美國收入

根據國稅局相關規定，外國人的美國來源收入需要預扣稅款，且扣繳機構必須及時向 IRS 報告預扣的金額（如有）。外國人的美國來源收入包括股息、利息、租金、年金等。啟源可以幫助您準備並申報 1042，1042-S, W-8BEN 稅表或政府機構要求的其他稅表。

- （1） 如果外國人收到來自美國的收入，他們需要向扣繳機構提交 W-8BEN 並支付預扣稅款；
- （2） 1042 表格用於報告外國人的美國來源收入的預扣稅額；
- （3） 1042-S 表格則是外國人的美國來源收入及扣稅資訊匯總表。

五、 海外（美國以外）銀行及金融帳戶申報

如果您的加州公司在美國境外擁有海外金融帳戶，金融帳戶包括但不限於儲蓄、定期、證券、經濟、存款或任何其他形式的金融機構帳戶。海外金融帳戶還包括具有兌現價值的年金，共同基金或終身壽險保單。

您必須每年評估餘額，以確定您的加州公司是否需要申報海外帳戶申報表 FBAR 或特定的金融財產報告表（FATCA Form 8938）。

1、 海外帳戶申報表（FBAR）

如果您的加州公司擁有的海外金融帳戶的總額在這一年內超過 10,000 美元，則需要每年提交 FBAR 表格。您需要在日曆年結束後的 4 月 15 日或之前向財政部提交海外銀行帳戶申報表。

如果您需要提交海外帳戶申報表，但沒有提交，會被處以 10,000 美元的罰款。如果被認定是故意違反條例，則可能面臨 100,000 美元或 50% 的帳戶餘額的罰款（之中較高者）。

2、 金融財產報告表 (FATCA Form 8938)

如果您的加州公司擁有海外資產總額在這一年內超過 50,000 美元，則需要每年提交金融財產報告表 (FATCA Form 8938)。您需要將此表格附在您的所得稅稅表中，該表格與所得稅稅表的到期日一致 (含延期)。

如果您需要提交金融財產報告表 (FATCA Form 8938)，但沒有提交，會被處以 10,000 美元的罰款；如在接到稅務局通知後依然未申報者，每 30 天處以 10,000 美元罰款，最高可達 60,000 美元；情節嚴重者，還可能被處以刑事處罰。

六、 財務報告

1、 財務報表

加州必須保留適當且正確的商業文檔，例如財務報表，銀行對帳單和發票等。另外需要注意的是，加州的公司可能仍然有其他報告要求，例如聯邦所得稅申報，而沒有適當保留會計記錄和財務報表就無法完成此項申報。從這個角度出發，我們建議您保留所有會計記錄並定期更新帳簿。

2、 年度財務報表審計

在加州，除在證券交易所上市的上市公司外，所有其他公司，無論是股份有限公司還是 LLC，均無需任命審計師，也無需安排對其年度財務報表進行審計。上市公司必須按照相關證券交易所的規則，每年向美國證券交易委員會提交審計報告。但需要注意的是，非上市公司在一些情況下 (如貸款方或銀行要求貸款公司提供審計報告以確保公司合理經營) 也希望對其年度財務報告進行審計。

七、 加州公司年度維護費用

如上所述，所有加州的股份有限公司和 LLC 都必須遵守加州的商業法律進行經營。他們可能還需要根據行業的特定要求向州政府申請執照或許可證。啟源美國辦事處為專業註冊會計師事務所，可以提供全面的合規及業務支援服務，例如會計記帳、財務報表審計、稅務申報、工資計算及支付等服務。以下是與加州公司相關的服務和費用，供您參考。

項目	描述	服務費 (美元)	
1	年檢包括註冊代理、註冊地址、負責人申報表和年度特許經營稅申報 (不含稅費, 備註 1)	每年	900
2	營業執照或許可更新 (備註 2)	每年	待確定
3	聯邦和加州公司所得稅申報 (備註 3)	每次	800 起
4	工資稅申報和相關服務 (備註 4)	待確定	待確定
5	海外 (美國以外) 銀行及金融帳戶申報 (備註 5)	每年	200 起
6	財務報表和特殊審計服務 (備註 6)	每年	2,000 起
7	會計記帳服務 (備註 7)	每月	300 起

備註：

- 1、啟源的年檢服務包含註冊代理、註冊地址、負責人申報表及年度特許經營稅申報, 但是不包括營業執照的更新服務或至少 800 美元的特許經營稅費。
- 2、當您更新加州營業執照時, 政府會收取一筆服務費。除此之外, 啟源不額外收取其他費用。但最終繳納金額取決於您在加州的運營地點數量。
- 3、我們的聯邦和加州所得稅申報服務費用根據您的業務模式和財務報表複雜程度而略有不同。在我們查看過您的加州公司帳簿後, 會為您出具一個更準確的報價供您參考。
- 4、我們的工資稅申報及其他相關服務的服務費用根據員工數量及工資支付頻率的不同而有所不同。
- 5、我們處理 FBAR 申報的服務費用是根據需申報的金融帳戶數量不同而不同。三個帳戶以內, 200 美元, 每超過一個帳戶, 多加 50 美元。
- 6、我們的年度財務報表審計服務費根據公司的業務模式、財務狀況的複雜性以及資產的類型和金額等而不同。在我們查看過您的加州公司帳簿和財務報表後, 會為您出具一個更準確的報價供您參考。除了財務報表審計外, 我們還可以為您提供專項審計和審閱服務。
- 7、我們的會計記帳服務費用根據交易量的不同而略有調整。除了按月更新, 我們還可以為您的加州公司提供季度或年度的記帳服務。我們還可以為您提供其他語言 (除英語外) 的財務報表。

如果您需要進一步的資訊或協助, 煩請您流覽本所的官方網站 www.kaizencpa.com 或通過下列方式與本所聯繫：

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

電郵: info@kaizencpa.com