

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
---	--	--	---	--	--

德拉瓦州公司合規及維護指引

在成功於德拉瓦州註冊後，您的德拉瓦公司（股份有限及 LLC）日常運營必須依照德拉瓦州普通公司法或 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德拉瓦州公司必須遵守的基本維護及合規要求。要求包含年檢報告提交、年度特許經營稅申報、註冊地址和註冊代理及商業執照更新。

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德拉瓦州公司合規及維護服務和費用。本文所列費用僅供參考，屬於估算金額，最終費用根據實際情況而定。

本指引並不旨在完全涵蓋德拉瓦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、年檢報告

所有於美國德拉瓦州註冊的公司必須於下一年的 3 月 1 日 (股份有限公司) 或 6 月 1 日 (LLC) 之前向州務卿提交年檢報告 (Annual Report) 。年檢報告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。

2、年度特許經營稅報告

所有於德拉瓦州註冊的公司必須於下一年的 3 月 1 日 (股份有限公司) 或 6 月 1 日 (LLC) 之前向州務卿辦公室申報特許經營稅報告和年檢報告，並支付相應的特許經營稅稅額。未能按時支付特許經營稅的公司會受到 200 美元的罰款，另加上每月 1.5% 的利息罰款。

LLC 和外州公司 (在德拉瓦州之外的州註冊但在德拉瓦州開展業務) 需繳納固定金費的年度特許經營稅或年費。股份有限公司的特許經營稅的計算則要複雜得多。股份有限公司有兩種方法計算其年度特許經營稅。德拉瓦州的默認方法是“授權發行股份方法”。此方法十分簡單，因為特許經營稅的金額完全取決於公司的股份數量。總股份數在 5000 以下的股份有限公司的最低特許經營稅為 175 美元。如果您的德拉瓦州股份有限公司擁有高價值的資產，則需使用更複雜的“假定股票面值資本方法”，但在此情況下，該方法稅費更低。

3、註冊地址和註冊代理

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

4、商業執照或許可證更新

若您的德拉瓦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, 所有德拉瓦州註冊公司無論他們是否有應納稅所得額, 若按照日曆年度報稅, 都必須在每年 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、 德拉瓦州所得稅申報

所有在德拉瓦州開展業務 (如進行實地經營) 的公司無論他們是否有應納稅所得額, 都必須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。對於日曆年度納稅人, 應在下一年的 4 月 15 日當天或之前提交州所得稅申報表。德拉瓦州所得稅稅率為 8.7%。

三、 工資稅以及相關服務

1、 聯邦工資稅

若在德拉瓦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) 彙報工資和其代扣的工資稅, 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 (Federal Unemployment Taxes)。

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

如於德拉瓦州註冊的公司在德拉瓦州有雇員並支付工資, 則該公司必須向德拉瓦相關部門進行登記, 並開設代扣帳戶。若有雇員, 公司必須及時向州政府報告並繳納其代扣的應稅工資或其他收入。雇主還需負擔員工的失業保險稅。

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。

四、 海外 (美國以外) 銀行及金融帳戶申報

如果您的德拉瓦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, 以確定您的德拉瓦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)

如果您的德拉瓦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 (較高者) 。

2、 金融財產報告表 (FATCA Form 8938)

如果您的德拉瓦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。

五、 財務報表

1、 財務報表

德拉瓦州是少數幾個沒有法定要求保留會計帳簿記錄的州之一。正是這樣有利於商業發展的環境使許多公司選擇德拉瓦州作為其註冊州。但需要注意的是，德拉瓦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

在德拉瓦州，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。

六、 德拉瓦州公司年度維護費用

如上所述，所有德拉瓦州的股份有限公司和 LLC 都必須遵守德拉瓦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。以下是與德拉瓦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、特許經營稅費和年檢申報費用（備註 1）	每年	900
2	營業執照或許可更新（備註 2）	每年	75 起
3	聯邦和德拉瓦州公司所得稅申報（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	財務報表和專項審計服務（備註 6）	每年	2,000 起
7	會計記帳服務（備註 7）	每月	300 起

備註：

- 啟源的年檢服務包含註冊代理、註冊地址、年檢報告準備和提交以及年度特許經營稅，但是不包括營業執照的更新服務（如有）。

- 2、 當您更新德拉瓦州營業執照時，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德拉瓦州的運營地點數量。
- 3、 我們的聯邦和德拉瓦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。在我們查看過您的德拉瓦州公司帳簿後，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。在我們查看過您的德拉瓦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，我們還可以為您的德拉瓦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