

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

北卡罗来纳州公司年检及日常维护指引

所有于北卡罗来纳州登记注册的公司, 日常维护运营必须严格依照北卡罗来纳州公司法进行。以下是北卡罗来纳州成立的公司各项年检要求, 日常维护以及本公司所提供的其他商业服务和报价一一列明如下, 供您参考。

一、 年检要求

1、 年检报告

所有于北卡罗来纳州注册的股份有限公司或者 LLC 公司必须每年向北卡罗来纳州政府提交年检报告 (Annual Report)。北卡罗来纳州年检报告于每年 4 月 15 日截止申报。

2、 注册地址和注册代理

北卡罗来纳州法律规定, 所有公司都必须有一个位于北卡罗来纳州的注册代理代其接收法律文书, 且这个注册代理必须在北卡罗来纳州有实际地址。启源可为您提供一个位于北卡罗来纳州的公司作为您公司的注册代理, 一个位于北卡罗来纳州的地址作为您公司的注册地址并进行日常维护和更新。

3、 北卡罗来纳州特许经营税 (200 美元之内)

北卡罗来纳州特许经营税只适用于在北卡罗来纳州注册成立或有来自北卡罗来纳州的收入的股份有限公司, 和选择用股份有限公司形式报税的 LLC 公司。特许经营税最低为 200 美元。

4、 商业执照更新 (需收取额外费用)

北卡罗来纳州政府要求已取得北卡罗来纳州商业执照的公司, 需定期更新执照。过期日期会在其执照上标明。

启源会在截止日期两个月前通知您年检事项以及执照更新提醒。

二、 相关税务服务

1、 企业所得税申报

(1) 联邦所得税申报

根据国税局 (IRS) 规定, 所有公司无论他们是否有应纳税所得额, 若按照日历年年度报税, 则必须在每年 3 月 15 日 (LLC 格式) 或 4 月 15 日 (股份有限公司) 或之前提交所得税申报表。所得税申报可申请延期, 延期后的截止日期为 9 月 15 日 (LLC 公司) 或 10 月 15 日 (股份有限公司)。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。

注意: LLC 公司作为穿透主体 (Pass-through entity) 报税时, 不需要缴纳联邦所得税, 但仍需要每年进行申报。LLC 公司也可选择作为股份有限公司来报税, 此时需要每年进行申报, 并缴纳相应税费。

(2) 北卡罗来纳州所得税申报

若公司在北卡罗来纳州成立、在州内经营、或有来自北卡罗来纳州的收入, 则必须申报并支付北卡罗来纳州公司所得税。截止日期为公司税务年度结束后第四个月的第 15 天, 通常为 4 月 15 日。如果截止日期当天为周末或法定节假日, 则顺延到下一个工作日。

2019 年 1 月 1 日后, 北卡罗来纳州股份有限公司所得税税率为 2.5%。在新泽西州开展业务的 LLC 公司报税主体的选择遵从于联邦报税条例。

2、 工资税以及相关服务

(1) 联邦工资税

若在北卡罗来纳州注册的公司在美国有雇员并支付工资, 则该公司必须定期向国税局 (IRS) 汇报其代扣的工资税, 并将这些税款全额存入授权银行或金融机构以满足联邦税收存款相应规定。公司还需申报并为员工支付医疗保险税 (Social and Medicare) 的雇主部分和联邦失业税。工资税的申报频率取决于公司的规模。违反工资税的相关法规或蓄意不缴纳工资税的雇主会受到刑事和民事制裁。

(2) 州工资税

如在北卡罗来纳州注册的公司内在州内有雇员并支付工资，则该公司必须向北卡罗来纳州政府报告，并注册为雇主。北卡罗来纳州的雇主有责任按要求从员工的工资中代扣工资税并定期向有关部门报告和缴纳代扣的税款。北卡罗来纳州的雇主还需负担员工的失业保险税。

(3) 薪资服务

根据您提供的工资、工作时间等相关信息，启源可以提供专业的薪资服务来计算员工总工资，预扣税费以及可抵扣费用并按规定向相关部门进行申报。启源还提供 W-2 以及 1099 税表的咨询和申报服务。

(4) 外国人取得来自美国收入的所得税代扣代缴服务

根据国税局相关规定，外国人的美国来源收入需要预扣税款，且他们必须及时向 IRS 报告预扣的金额（如有）。外国人的美国来源收入包括但不限于股息、利息、租金、年金等。启源可以为您准备并申报 1042, 1042-S, W-8BEN 税表或政府机构要求的其他税表。

3、 营业税

如公司在北卡罗来纳州以零售或批发方式进行商业活动或提供应税服务，则该公司必须向北卡罗来纳州税务部门注册并支付营业税。北卡罗来纳的营业税由 4.75% 的州营业税和可能存在的地方营业税组成。地方营业税视地方不同而各异。

4、 海外（美国以外）银行及金融账户申报

根据国税局相关规定，外国人的美国来源收入需要预扣税款，且他们必须及时向 IRS 报告预扣的金额（如有）。外国人的美国来源收入包括但不限于股息、利息、租金、年金等。启源可以为您准备并申报 1042, 1042-S, W-8BEN 税表或政府机构要求的其他税表。

三、 其他维护性服务

1、 审计服务

在美国，上市公司必须每年提交审计报告给证监会；而非上市公司在一些情况下（如贷款方或银行要求贷款公司提供审计报告以确保公司合理经营）也需要定期提供审计报告。启源可以为您提供审计服务以满足报表使用者的需求。

2、 记账服务

启源可以提供满足管理层和财务需求的记账服务。根据您提供的相应材料, 启源会按照规定, 定期完成或更新您的财务记账工作。

3、 商标查询/注册

如果您需要在美国商标局查询美国商标、注册美国商标以及进行商标维护, 启源可以为您提供相关服务。目前, 美国商标局处理商标注册通常需要 9 至 12 个月。详情请向启源顾问咨询。

四、 服务费用

- 1、 启源的年检服务费用为 900 美元, 包含为期一年的注册代理、注册地址、年检申报和特许经营税费用, 但是不包括营业执照的更新服务和超过 200 美元的应缴特许经营税税额。
- 2、 营业执照更新的政府费用待定, 根据行业不同费用有所调整, 详情请向启源顾问咨询。
- 3、 联邦和北卡罗来纳州所得税, 和北卡罗来纳州特许经营税的申报服务为 800 美元起, 根据财务报表以及经营的复杂程度略有不同。详情请向启源顾问咨询。
- 4、 员工的薪资以及相关薪资税的服务, 根据数量的不同而不同。详情请向启源顾问咨询。
- 5、 北卡罗来纳州的营业税的申报每次的服务费费用为 150 美元。若按月申报, 服务费为 120 美元。
- 6、 本所可以代办海外金融账户申报事宜, 详情请向启源顾问咨询。
- 7、 审计服务费为 15,000 美元, 根据财务状况的复杂程度而不同。详情请向启源顾问咨询。
- 8、 记账服务每月 300 美元起, 根据交易量的不同服务费用略有调整。详情请向启源顾问咨询。
- 9、 美国商标的注册费用如下:

服务		费用(美元)
第一步: 查索	第一级 (文字商标)	350
	其后每个类别	200
第二步: 提交申请	第一个类别	750
	其后每个类别	500
第三步: 注册/领取证书	每个申请	100

服务费用总结

项目	描述	服务费 (美元)	
		频率	费用
1	年检包括注册代理、注册地址、年检申报及特许经营税 (200 美元之内) 费用	每年	900
2	营业执照更新	每次	待确定
3	联邦和北卡罗来纳州所得税, 北卡罗来纳州特许经营税	每次	800 起
4	工资税申报和相关工资服务	待确定	待确定
5	营业税申报	每次	150
6	海外 (美国以外) 银行及金融账户申报	每年	待确定
7	审计服务	每年	15,000 起
8	记账服务	每月	300 起
9	美国商标注册	每次	1,200 起

注意: 以上服务不包含国际邮递费用。

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