

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

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

美國公司的會計週期

美國公司必須根據該公司採用的稅務年度，來計算其當年的應納稅所得額。稅務年度指用以保存記錄，並申報收入和支出的年度會計週期。一般而言，公司可以使用日曆年度或財政年度作為其稅務年度。

日曆年度包含從1月1日開始至12月31日結束的連續的12個月。如果您的美國公司採用日曆年度，那麼您必須保存每個1月1日至12月31日的日曆年度期間的帳簿和記錄，並申報該日曆年度期間相應的收入和支出。

通常，任何公司都可以採用日曆年度。但是，如果您的公司滿足以下任一條件，那麼該公司必須採用日曆年度：

- 一、 該公司未保留任何帳簿或記錄；
- 二、 該公司沒有設定年度會計週期；
- 三、 該公司當前的稅務年度不符合財政年度的條件；或者
- 四、 美國國內稅收法和所得稅條例規定該公司應使用日曆年度。

財政年度包含除了12月份之外，在任何一個月份的最後一天結束的連續的12個月。如果您的美國公司採用財政年度，那麼您必須使用相同的財政年度來保持帳簿和記錄，並申報該財政年度期間相應的收入和支出。您的美國公司也可以選擇使用52至53周稅務年度，此時您需要保存該稅務年度期間的帳簿和記錄，並申報該期間相應的收入和支出。需要注意的是，52至53周稅務年度必須始終在一周的同一天結束。

除非適用特殊規則，否則，公司通常通過提交其第一份聯邦所得稅表來明確其採用的稅務年度。不能僅通過以下方式來明確採用的稅務年度：

- 一、 提交延期提交所得稅申報表的申請；
- 二、 提交雇主身份識別號碼的申請（表格SS-4）；或者
- 三、 支付預估稅款。

年度會計週期不包括短期稅務年度。短期稅務年度是指少於 12 個月的稅務年度。若您的美國公司滿足以下任一條件，那麼該美國公司可能需要申報短期所得稅稅表：

- 一、 並未全部存在於整個稅務年度，或
- 二、 更改會計週期。

一般而言，一旦您的美國公司採用了稅務年度，該公司就必須通過提交表格 1128 (採用，更改或保留稅務年度申請表)，從國稅局獲得批准，隨後才能更改稅務年度。但是，在某些特定條件下，公司可以更改其稅務年度，而無需提前獲得國稅局批准。



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 或通過下列方式與本所專業會計師聯繫：

電話： +852 2341 1444

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

WhatsApp/Line/微信： +852 5616 4140

Skype: kaizencpa

電郵： info@kaizencpa.com