

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

美国公司的预估税

一般而言，如果您的美国公司满足以下任一条件，那么必须支付预估税：

- 一、 如果您的公司预计其预估税（所得税减去抵扣项）将达到 500 美元或更高，那么该公司通常需要缴纳预估税。
- 二、 对于 S 公司而言，如果潜在升值税，超额净被动所得税，及投资信贷重收税的总和等于或大于 500 美元，那么该 S 公司必须缴纳预估税。

股份公司通常用 1120-W 表格，以计算每期需缴纳的预估税额。通常，您可以使用以下两种方法之一来计算每期需缴纳的预估税额。您应该采用计算出的预估税额较小的方法。

方法一：每期需缴纳的预估税等于该公司在当年的所得税表上将显示的所得税的 25%。

方法二：每期需缴纳的预估税等于该公司在上一年度的所得税表上显示的所得税的 25%。若要使用方法二，需同时满足以下条件：

- 一、 该公司必须已经提交上一年的所得税申报表，
- 二、 该公司的上一年的所得税表包含完整的 12 个月，并且
- 三、 该公司的上一年的所得税表必须显示大于零的应缴税额（且不能为零）。

一般而言，预估税的分期付款需在本纳税年度的第 4、6、9 和第 12 个月的第 15 天当天或之前完成付款。如果任何到期日是星期六，星期日或法定假日，那么分期支付的截止日期应顺延到下一个正常的工作日。

若公司未按时缴纳足够的预估税款，那么该公司可能会就预估税缴纳不足的期间被处以预估税缴纳不足的相关罚款。此项罚款根据预估税款的每个分期付款到期日分别计算相应的罚款。该公司也可能在较早的分期付款到期日时被处以该项罚款，即使公司后来支付了足够的税款来弥补欠款。即使公司在提交所得税申报表时会获得退税，也是如此。

如果公司多缴纳的预估税款至少是预期所得税负的 10%，并且至少为 500 美元，那么该公司可以就多缴纳的税款申请快速退款。该公司需要在本纳税年度结束之后，且公司提交所得税申报表之前，提交表格 4466（快速退还预估税款的申请表格），以申请快速退税。公司所得税税表的延期申报并不会延长提交表格 4466 的申报时间。

如果在公司计算，并缴纳预估税款之后，发现其当年的实际应纳税额多于或少于最初的预估税额，那么该公司可能需要重新计算每期应支付的预估税额。如果已分期缴纳预估税缴纳不足，那么该公司可能会受到罚款。该公司应立即追缴不足的税款，以减少由于预估税变更，未缴纳足够的预估税款，或者错误引起的早期的预估税缴纳不足从而导致的任何罚款。



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

电邮: info@kaizencpa.com