

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

美國公司的預估稅

一般而言，如果您的美國公司滿足以下任一條件，那麼必須支付預估稅：

- 一、 如果您的公司預計其預估稅（所得稅減去抵扣項）將達到 500 美元或更高，那麼該公司通常需要繳納預估稅。
- 二、 對於 S 公司而言，如果潛在升值稅，超額淨被動所得稅，及投資信貸重收稅的總和等於或大於 500 美元，那麼該 S 公司必須繳納預估稅。

股份公司通常用 1120-W 表格，以計算每期需繳納的預估稅額。通常，您可以使用以下兩種方法之一來計算每期需繳納的預估稅額。您應該採用計算出的預估稅額較小的方法。

方法一：每期需繳納的預估稅等於該公司在當年的所得稅表上將顯示的所得稅的 25%。

方法二：每期需繳納的預估稅等於該公司在上一年度的所得稅表上顯示的所得稅的 25%。若要使用方法二，需同時滿足以下條件：

- 一、 該公司必須已經提交上一年的所得稅申報表，
- 二、 該公司的上一年的所得稅表包含完整的 12 個月，並且
- 三、 該公司的上一年的所得稅表必須顯示大於零的應繳稅額（且不能為零）。

一般而言，預估稅的分期付款需在本納稅年度的第 4、6、9 和第 12 個月的第 15 天當天或之前完成付款。如果任何到期日是星期六，星期日或法定假日，那麼分期支付的截止日期應順延到下一個正常的工作日。

若公司未按時繳納足夠的預估稅款，那麼該公司可能會就預估稅繳納不足的期間被處以預估稅繳納不足的相關罰款。此項罰款根據預估稅款的每個分期付款到期日分別計算相應的罰款。該公司也可能會在較早的分期付款到期日時被處以該項罰款，即使公司後來支付了足夠的稅款來彌補欠款。即使公司在提交所得稅申報表時會獲得退稅，也是如此。

如果公司多繳納的預估稅款至少是預期所得稅負的 10%，並且至少為 500 美元，那麼該公司可以多繳納的稅款申請快速退款。該公司需要在本納稅年度結束之後，且公司提交所得稅申報表之前，提交表格 4466（快速退還預估稅款的申請表格），以申請快速退稅。公司所得稅稅表的延期申報並不會延長提交表格 4466 的申報時間。

如果在公司計算，並繳納預估稅款之後，發現其當年的實際應納稅額多於或少於最初的預估稅額，那麼該公司可能需要重新計算每期應支付的預估稅額。如果已分期繳納預估稅繳納不足，那麼該公司可能會受到罰款。該公司應立即追繳不足的稅款，以減少由於預估稅變更，未繳納足夠的預估稅款，或者錯誤引起的早期的預估稅繳納不足從而導致的任何罰款。



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