

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

美國股份有限公司/ LLC 公司所得稅簡介

根據 2017 年《減稅與就業法案》，美國採用了全球範圍內的稅收和新的地域稅收制度。

全球徵稅意味著在美國境內和境外產生的收入都要繳納美國所得稅。在全球徵稅的稅收體系下，美國稅務局對美國納稅人的外國來源收入有二級管轄權。如果外國的稅率低於美國的稅率，美國將徵收兩者差額的剩餘稅額。如果外國的稅率高於美國的稅率，則企業將支付較高的外國稅率，並在將來獲得國外來源收入的抵免。

新的地域稅制意味著持有外國公司 10%或以上所有權的美國公司對於來自該外國公司分配的股息，可以得到 100%的股息抵扣，但在這種情況下不能享受外國稅收抵免或抵扣。此外，通過出售外國公司股票獲得的收益也有資格獲得股息抵扣。（股息扣除額受到持有期限的限制，該規定要求美國公司在除息率前 365 天開始的 731 天之內持有該外國公司股票超過 365 天。）

在美國，最受歡迎的公司結構有兩種：一種是股份有限公司，另一種是有限責任公司（LLC 公司），這主要是因為這兩種方法都會最大程度地降低所有者的個人責任。但是，它們在稅收方面有如下一些差異。

公司被視為獨立的法人實體，必須提交公司所得稅稅表，並為其利潤繳納相應公司所得稅。當公司獲利，並且分發部分或全部利潤至其所有者時，會導致“雙重徵稅”，意味著公司應為其利潤繳納公司稅，同時公司所有者則需要對其所收取的股息進行個人所得稅申報（所有者為個人時）。但是，公司可以選擇不向其所有者支付股息。在這種情況下，不會產生雙重徵稅的情況。

默認情況下，LLC 公司被視為穿透實體。這意味著 LLC 公司本身不為其利潤繳納公司所得稅，而所有損益均轉嫁給所有者（稱為成員），成員應在其個人所得稅中體現該 LLC 公司的損益情況。

另外，LLC 公司可以選擇作為公司徵稅。

一、美國《公司法》下的稅務居民公司

根據美國或任何州的法律在美國成立注冊的公司是一家美國公司。美國公司屬於美國稅務居民公司，即使它在美國沒有業務或資產。與公司管理地點相關的其他標準不會使一家公司成為美國國內公司。

二、聯邦所得稅稅率

美國稅務居民和非美國稅務居民的公司聯邦所得稅稅率均為 21%。公司州所得稅因州而異。美國有九個州不徵收州公司所得稅：阿拉斯加，佛羅裏達州，內華達州，南達科他州，德克薩斯州，華盛頓州和懷俄明州。

LLC 公司本身不支付聯邦所得稅，相反，LLC 公司成員各自就其個人（包括個人和實體）所得稅申報表上的利潤份額繳納相應稅款。如果成員是個人，則聯邦所得稅稅率為 10%到 37%不等，並且需繳納自雇稅，稅率為 15.3%；如果成員是公司實體，則聯邦所得稅稅率統一為 21%。

三、外國人作為公司股東適用的聯邦預提稅率

在美國從事商業活動或非商業活動的外國人可能需要繳納預扣稅。請注意，此處“外國人”包括外國個人或外國公司/實體。

1. 營業收入：外國股東（此處適用外國公司/實體）應對其在美國進行的貿易或業務有實際聯繫的收入，扣除相關費用後的淨額，按照固定稅率 21%進行所得稅申報及繳納。此情況不需要預提所得稅。
2. 非營業收入：外國股東的非營業收入包括但不限于利息，股息，租金，薪金，工資，保險費，年金，補償金，薪酬，酬金，和其他固定或可確定的年度或定期收益，利潤和收入。代扣代繳單位或個人需按照 30%的預扣稅率（稅收優惠協議可能適用）對外國人的該類總收入進行預扣。聯邦預提稅舉例：
 - （1）外國個人：在應納稅年度中在美國居住了 183 天或以上的非居民外國個人，需對在美國境內出售或交換資本資產所得的淨收益繳付 30%的預繳稅額。
 - （2）外國公司：就銷售或交換專利，版權，商譽，商標，特許經營權和其他類似資產而產生的收益，應預繳 30%的稅額，但該收益僅限于由或有生產力帶來的付款。
 - （3）外國公司：取消從某些證券組合債務投資中收取的外國公司利息稅。

四、 美國來源的收入

1. 在美國境內獲得的收入通常被認為是美國來源的收入。
2. 在美國境內通過美國貿易或業務而賺取的收入是美國來源的收入。
3. 由境內公司支付的股息是美國來源的收入。
4. 由境內公司或美國政府支付的利息為美國來源收入。
5. 美國無形財產所產生的特許權使用費，包括專利和版權，將導致美國來源的收入。

五、 國外收入

1. 在美國境外賺取的收入通常被認為是外國來源的收入。
2. 在美國境外通過對外貿易或業務賺取的收入是國外來源的收入。
3. 由外國公司支付的股息是外國來源的收入。
4. 由外國公司或外國政府支付的利息是外國來源的收入。
5. 在另一個國家由無形財產許可證產生的特許權使用費，包括專利和版權，將導致外國來源的特許權使用費收入。

六、 扣除項 (適用於股份有限公司和 LLC 公司)

貿易或業務扣除項是指由公司在日常經營中產生的的費用。在該納稅年度中，為了日常業務經營而發生的或已支付的所有一般費用或者必要費用，均可進行扣除。

1. 壞賬

在權責發生制下，納稅人出于稅收目的必須使用直接核銷方法，來沖銷壞賬。

2. 利息支出

對於一般業務相關的利息費用，在該稅務年度中因日常經營而持有的債務所產生或已付的利息支出，應不高于以下三者的總和：

- (1) 利息收入；
- (2) 納稅人于該納稅年度的調整後應納稅所得額的 30% ；和
- (3) 納稅人為購置機動車輛，同時抵押該資產，因此持有的債務產生的利息支出。

上述 30% 的限制不適用於從事房地產和農業方面的企業，及前三年稅務年度的年平均總收入不超過 2500 萬美元的任何納稅人。

對於用于投資貸款的利息支出，僅限于投資淨收入。

3. 開辦費用和啓動費用

公司可以選擇扣除最多 5,000 美元的開辦費用和 5,000 美元的啓動費用。若開辦費用或啓動費用分別超出 50,000 美元，那麼每項費用可以分別抵扣 5,000 美元。扣除 5000 美元費用後剩餘的開辦費用或啓動費用，則可以在未來 180 個月內進行攤銷。

4. 商譽，特許經營權，商標

商譽，特許經營權和商標必須由獲得該無形資產的當月開始，至未來 15 年內，按照直綫攤銷計算方法進行攤銷。

5. 商業餐飲和娛樂

公務餐費用的 50% 部分可以扣除，而商業娛樂費用不可扣除。

6. 商務禮品

商務禮品產生的花銷可抵扣，最高抵扣額為每位收件人每年 25 美元。若有多位收件人，則由收件人人數乘以 25 美元。

7. 人壽保險費

如果為指定受益人為被保的員工的保單而支付保險費用，則該保險費用可作為雇員福利扣除。

8. 高管薪酬

上市公司不得扣除支付給 CEO / CFO 的超過 100 萬美元的薪酬部分。

9. 重大損失、破壞

通常，任何未通過保險或以其他方式進行補償的重大損失或破壞均可抵扣。

10. 慈善捐款

向被許可的慈善組織捐款的公司最多可扣除其應納稅所得額 10% 的部分，當年剩餘未扣除的慈善捐款可結轉 5 年。應納稅所得額是指扣除以下各項之前計算的收入：

- (1) 任何慈善捐款扣除額；
- (2) 股東所收股利的扣除額；
- (3) 任何資本損失結轉。

11. 資本損失/收益

公司的資本損失只能抵消資本收益，而不能扣除其他業務收入。淨資本虧損可追溯至前 3 年，并結轉 5 年，并且僅對資本收益計提。

12. 營業淨虧損

公司的淨經營虧損只能限制在應稅收入的 80%。淨經營虧損可以無限期結轉。

13. 股東所收股利的扣除額（僅適用於股份有限公司）

為了避免對股利產生三重徵稅，對公司收到的股利可以進行扣除，可扣除額以該公司股東持有支付股息公司的控股百分比的不同，可做全部或部分扣除。

要求：該公司股東必須在自股票除權日前 45 天之日起的 91 天內，擁有被投資方股票超過 45 天。以下是基于控股所有權的而計算的可扣除百分比：

控股所有權	可扣除股利
0% - <20%	50%
20% - <80%	65%
80%或更多	100%

股東所收股利的扣除額等于以下較少值：

- （1）已收到 50%/ 65% 的股利，或
- （2）應稅收入的 50%/ 65%，該應稅收入為不考慮股東所收股利扣除、淨營業虧損扣除、及資本虧損結轉。

注意：股東所收股利的扣除不適用於個人服務公司，個人控股公司和 S 公司。

七、 合規性要求

1. 若您的美國公司在一個納稅年度的預期應納稅額（應交所得稅）超過 500 美元時，必須支付預估稅。股份有限公司應在每年的 4 月 15 日（日曆年）之前提交公司所得稅申報表。
2. 計算預估稅款的第一步是確定年度應繳納稅額，該稅額為以下較小值：
 - （1）當年所得稅申報表的稅額的 100%；或者
 - （2）上一年所得稅申報表的稅額的 100%。



3. 每個預估稅款（相當于年度應繳納稅額的 25%）均應在公司納稅年度的第 4、6、9 和 12 個月的第 15 日的分期付款。

例如，如果公司采用日曆提交納稅申報表，則分期付款時間表如下：

季度	日曆年
第一季度分期付款	4 月 15 日
第二季度分期付款	6 月 15 日
第三季度分期付款	9 月 15 日
第四季度分期付款	12 月 15 日

4. 未繳納足夠的預估稅款而產生的罰款
 - (1) 罰款應根據每期應付的預估稅款與實際支付稅款之間的差額，及相關的罰款率而計算。此差額需對每個分期付款進行單獨計算。
 - (2) 罰款計算期從分期付款的到期日至補足預估稅款的日期，或納稅申報表的到期日，以較早者為準。
 - (3) 罰款率等于聯邦短期稅率加 3%，或者對超過 10 萬美元的未付款項加 5%。
 - (4) LLC 公司應在每年 3 月 15 日（日曆年）之前提交公司所得稅申報表。

八、海外子公司信息申報表 (5471 表格)

1. 若您的美國公司滿足以下任一條件，則必須提交 5471 表格：
 - (1) 在任何納稅年度的任何時候（直接、間接或以建設性方式）擁有外國公司（總投票權/股票總額）的 10% 或以上的美國公司；
 - (2) 擔任外國公司的高級管理人員或董事的美國公司，要求該外國公司至少有 10% 的股份所有權歸任何美國個人或公司所有。
 - (3) 額外購買外國公司的股票以滿足 10% 股權要求的美國公司，或出售外國公司的股票以將其所有權降低至 10% 股權要求以下的美國公司。該美國公司進行買賣股票的詳細信息需要在 5471 表格上進行披露。

上文中所提到的美國公司形式主要包括以下形式：

- (1) 美國合夥企業，
- (2) 美國股份有限公司，以及
- (3) 遺產或信托，且并非外國遺產或者外國信托。

2. 所有需提交 5471 表格的美國公司都需要提交該美國公司、及其相關外國公司的註冊信息。至于判斷額外需要提供哪些信息，則主要根據該美國公司持有的該外國公司的所有權比例而決定，一般持有比例越多，則需要披露越多該外國公司的信息。

例如，在外國公司的年度會計期間，于該外國公司中擁有超過 50% 的所有權（通過表決權或股票總價值）的美國公司，需要通過 5471 表格披露以下信息：

- (1) 該外國公司的股份信息：包括股份總數、美國股東持有的股份總數、及直接股東持有的股份數量；
 - (2) 該外國公司的資產負債表和損益表，需以美元列示；
 - (3) 描述該外國公司的一般信息；
 - (4) 該美國公司按持有比例所應得的該外國公司收入部分；
 - (5) 該外國公司與該美國公司之間的關聯交易；
 - (6) 該外國公司與其他關聯方之間的關聯交易。
3. 5471 表格需要附在公司所得稅稅表後，一起提交至稅務局。因此，截止日期與您的公司所得稅稅表截止日期保持一致（包括延期）。若未能按時提交表格 5471 或未能準確提交應披露信息，則有可能受到以下處罰：
 - (1) 遲報或缺報的每個外國公司的每個會計年度將被罰款 10,000 美元。
 - (2) 如果在 IRS 向該美國公司郵寄有關補報通知後，若在 90 天內未提交該信息，則在此期間的每 30 天，將對遲報或缺報的每家外國公司收取 10,000 美元的額外罰款；90 天期限到期後，罰款仍將繼續；最高罰款為 50,000 美元。
 - (3) 情節嚴重時，有可能會受到刑事處罰。

九、外資持股 25% 的美國公司或在美國從事商貿活動的外國公司的信息申報表 (5472 表格)

若應申報公司存在與美國境內外關聯方進行交易的情況，該申報公司需要提交信息披露表格 5472 至聯邦稅務局，以提供第 6038A 和 6038C 條例所要求的信息。

1. 需要披露 5472 信息的應申報公司指外資持股達 25% 的美國公司或在美國從事貿易或業務的外國公司。外資持股達 25% 的美國公司指在本納稅年度中的任何時候，至少有一個（通過應申報公司的總投票權或股票總價值）直接或間接持股達 25% 的外國股東的美國公司。
2. 美國境內外關聯方大致包括：
 - (1) 應申報公司的任何直接或間接持股達 25% 的外國股東；
 - (2) 根據特殊所有權歸屬規則，與應申報公司有關聯的任何個人或企業實體；
 - (3) 根據特殊所有權歸屬規則，與應申報公司持股達 25% 的外國股東有關聯的任何個人或企業實體；
 - (4) 根據轉讓定價條例，與應申報公司由同一股東擁有或控制的任何企業實體。

3. 需要披露的交易包括在 5472 表格中所列出的任何類型的交易，定義非常廣泛。一般而言，它包括美國境外關聯方與應申報公司之間的任何類型的活動，沒有限制價值，但應申報交易不包括股息的支付。以下均屬應申報交易：
 - (1) 財產或資產的交換，包括付款，租金收入，銷售交易，薪酬，傭金支付，注資和撤資。
 - (2) 外國所有者或關聯方對美國公司財產（例如房地產）的使用。
 - (3) 應申報公司與外國所有者之間的貸款和/或利息支付。

4. 5472 表格通常要求應申報公司，持股達 25% 的外國股東，和他們的關聯方提供以下信息：
 - (1) 名稱，地址和美國納稅人識別號（如適用）；
 - (2) 營業性質和主要營業地點；
 - (3) 作為稅務居民提交所得稅稅表的國家；
 - (4) 應申報公司與關聯方之間的關係；
 - (5) 與外國關聯方的應申報交易的性質和金額。

5. 5472 表格需要附在公司所得稅稅表中，一起提交至稅務局。因此，截止日期與您的公司所得稅稅表截止日期保持一致（包括延期）。若未能按時提交表格 5472 或未能準確提交應披露信息，則有可能受到以下處罰：
 - (1) 罰款 25,000 美元。
 - (2) 如果在 IRS 向該美國公司郵寄有關補報通知後，若在 90 天內未提交或進行修改，則會追加額外的 25,000 美元的罰款。超過 90 天后，每 30 天，追加一次 25,000 美元罰款。
 - (3) 未提交信息或提交虛假或欺詐性信息，情節嚴重時，有可能會受到刑事處罰。

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

服務範圍



聯系我們



啟源會計師事務所有限公司
 香港官塘巧明街111號
 富利廣場21樓2101-05室
 電話: +852 2341 1444
 電郵: info@kaizencpa.com

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
 光啓文化廣場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
 臺北市大安區
 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
 紐約州紐約市
 堅尼路202號3樓303室
 郵編: 10013
 電話: +1 646 850 5888

英國倫敦
 英國薩裏郡新馬爾登高街
 39-41號2樓202室
 郵編: KT3 4BY
 電話: +44 20 8144 6466