

## 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

## 俄亥俄州公司合規及維護指引

所有於俄亥俄州登記註冊的公司, 日常維護運營必須嚴格依照俄亥俄州公司法進行。本指引旨在為感興趣的客戶簡要介紹公司運營的合規要求。

第一節簡要介紹了美國俄亥俄州公司必須遵守的基本維護及合規要求。要求包含註冊地址和註冊代理、及商業執照更新。

第二節介紹了企業所得稅申報, 分為聯邦企業所得稅和州商業活動稅的申報。

第三節介紹了俄亥俄州的營業稅申報要求及稅率。

第四節介紹了工資稅及相關服務, 包括聯邦、州工資稅申報及外國人取得來自美國收入的所得稅代扣代繳服務。所有美國公司都必須按時進行稅務申報以滿足稅法的合規性要求。

第五節介紹了海外(美國以外)銀行及金融帳戶申報, 如果您在美國境外擁有海外金融帳戶, 則需要每年及時向稅務局申報。

第六節介紹了財務報表服務, 分為會計記帳服務和年度財務報表審計服務。

第七節總結了本所可提供的美國俄亥俄州公司年檢及維護服務和費用。本文所列費用屬於估算金額, 僅供本所現有及潛在客戶參考, 最終費用根據實際情況而定。

本指引並不旨在完全涵蓋俄亥俄州和美國法律對公司施加的所有合規性要求。如果您對本指引中未涉及的部分感興趣, 歡迎您聯繫並諮詢我們的專業會計師。

## 一、年檢要求

### 1、註冊地址和註冊代理

俄亥俄州法律規定, 所有公司都必須有一個位於俄亥俄州的註冊代理代其接收法律文書。且這個註冊代理必須在俄亥俄州有實際地址。啟源可為您提供一個位於俄亥俄州的公司作為您公司的註冊代理, 一個位於俄亥俄州的地址作為您公司的註冊地址並進行日常維護和更新。

### 2、商業執照更新

若您的俄亥俄州公司因從事一項或多項受管制業務而持有聯邦或州政府頒發的商業執照或許可證, 則您必須每年對該執照或許可證進行更新。

## 二、企業所得稅申報

### 1、聯邦所得稅申報

根據國稅局 (IRS) 規定, 所有公司無論他們是否有應納稅所得額, 若報稅採用日曆年度, 則必須在每年 3 月 15 日 (LLC) 或 4 月 15 日 (股份有限公司) 或之前提交所得稅申報表。所得稅申報可申請延期, 延期後的截止日期為 9 月 15 日 (LLC) 或 10 月 15 日 (股份有限公司)。需要注意的是, 即使延長了申報時間, 公司也必須在納稅申報表的原始截止日期 (不包含延期) 前支付所有的應交稅款, 否則會產生相應的罰款和利息。

LLC 需要申報聯邦所得稅, 但不需要繳納稅額, 因為 LLC 默認是作為穿透主體 (Pass-through entity) 來報稅。LLC 也可選擇作為股份有限公司來報稅, 此時需要每年進行聯邦所得稅申報, 並繳納相應稅費。

### 2、俄亥俄州所得稅

俄亥俄州不設立企業所得稅。

### 3、俄亥俄州商業活動稅申報

俄亥俄州對在該州經營的企業徵收商業活動稅 (Commercial Activity Tax, CAT)。商業活動稅的計稅基礎是企業的總收入; 年度申報的截止日期為當年的 5 月 10 日。若公司在俄亥俄州的總收入超過 15 萬美元, 那麼俄亥俄州會向此類公司徵收商業活動稅。需繳納商業活動稅的公司應向俄亥俄州稅務部門進行註冊, 政府會通過信件通知納稅企業的稅號及繳稅頻率 (按季度或年度)。

商業活動稅的稅率為 0.26%，但應稅總收入的前 100 萬美元不根據 0.26% 的稅率進行計算應繳稅額。應稅總收入的前 100 萬美元只需根據年度最低稅額 (AMT)，即 150 美元，進行繳納。最低稅額是按分層進行計算收繳的，納稅人將支付與其整體商業活動相對應的金額。詳情請參考以下表格。

| 應稅總收入                    | 年度最低稅收 (AMT) | 商業活動稅 (CAT)               |
|--------------------------|--------------|---------------------------|
| 1 百萬美元或以下                | 150 美元       | 無額外的稅費                    |
| 大於 100 萬美元但小於或等於 200 萬美元 | 800 美元       | 0.26% x (應稅總收入 - 100 萬美元) |
| 超過 200 萬美元但少於或等於 400 萬美元 | 2,100 美元     | 0.26% x (應稅總收入 - 100 萬美元) |
| 超過 400 萬美元               | 2,600 美元     | 0.26% x (應稅總收入 - 100 萬美元) |

### 三、營業稅

如果公司打算在俄亥俄州以零售或批發方式進行商業活動或提供應稅服務，則該公司必須向俄亥俄州稅務部門註冊並支付營業稅。若您在俄亥俄州內使用、存儲或以其他形式消耗從零售商處購買的，無需繳納營業稅的商品，則需要為這些商品繳納使用稅。使用稅還適用於俄亥俄州消費者從他州通過網路、電話或郵件方式購買商品，並在俄亥俄州使用的情形。

俄亥俄營業稅由州稅 (5.75%)，地方稅以及可能產生的其他地方稅構成。地方稅營業稅率視各地方情況而異。

### 四、工資稅以及相關服務

#### 1、聯邦工資稅

若在俄亥俄州註冊的公司在美國有雇員並支付工資，則該公司必須定期向國稅局 (IRS) 彙報其代扣的工資稅，並將這些稅款全額存入授權銀行或金融機構以滿足聯邦稅收存款相應規定。公司還需申報並為員工支付醫療保險稅 (Social and Medicare) 的雇主部分和聯邦失業稅。

工資稅的存款頻率取決於公司稅負債額。違反工資稅的相關法規或蓄意不繳納工資稅的雇主會受到刑事和民事制裁。

## 2、 州工資稅

如果在俄亥俄州註冊的公司在州內有雇員並支付工資，則該公司必須向俄亥俄州政府報告，並註冊為雇主。俄亥俄州的雇主有責任按要求從員工的工資中代扣工資稅並定期向有關部門報告和繳納代扣的稅款。俄亥俄州的雇主還需負擔員工的失業保險稅。

## 3、 外國人的美國收入

根據國稅局相關規定，外國人的美國來源收入需要預扣稅款，且扣繳機構必須及時向 IRS 報告預扣的金額 (如有)。外國人的美國來源收入包括股息、利息、租金、年金等。啟源可以幫助您準備並申報 1042、1042-S、W-8BEN 稅表或政府機構要求的其他稅表。

- (1) 如果外國人收到來自美國的收入，他們需要向扣繳機構提交 W-8BEN 並支付預扣稅款；
- (2) 1042 表格用於報告外國人的美國來源收入的預扣稅額；
- (3) 1042-S 表格則是外國人的美國來源收入及扣稅資訊匯總表。

## 五、 海外 ( 美國以外 ) 銀行及金融帳戶申報

如果您的俄亥俄州公司在美國境外擁有海外金融帳戶，金融帳戶包括但不限於儲蓄、定期、證券、經紀、存款或任何其他形式的金融機構帳戶。海外金融帳戶還包括具有兌現價值的年金、共同基金或終身壽險保單。

您必須每年評估餘額，以確定您的俄亥俄州公司是否需要申報海外帳戶申報表 FBAR 或特定的金融財產報告表 ( FATCA Form 8938 ) 。

### 1、 海外帳戶申報表 ( FBAR )

如果您的俄亥俄州公司擁有的海外金融帳戶的總額在這一年內超過 10,000 美元，則需要每年提交 FBAR 表格。您需要在日曆年結束後的 4 月 15 日或之前向財政部提交海外銀行帳戶申報表。

如果您需要提交海外帳戶申報表，但沒有提交，會被處以 10,000 美元的罰款。如果被認定是故意違反條例，則可能面臨 100,000 美元或 50% 的帳戶餘額的罰款 ( 之中較高者 ) 。

## 2、 金融財產報告表 ( FATCA Form 8938 )

如果您的俄亥俄州公司擁有海外資產總額在這一年內超過 50,000 美元，則需要每年提交金融財產報告表 ( FATCA Form 8938 )。您需要將此表格附在您的所得稅稅表中，該表格與所得稅稅表的到期日一致 ( 含延期 )。

如果您需要提交金融財產報告表 ( FATCA Form 8938 )，但沒有提交，會被處以 10,000 美元的罰款；如在接到稅務局通知後依然未申報者，每 30 天處以 10,000 美元罰款，最高可達 60,000 美元；情節嚴重者，還可能被處以刑事處罰。

## 六、 財務報告

### 1、 財務報表

俄亥俄州必須保留適當且正確的商業文檔，例如財務報表，銀行對帳單和發票等。另外需要注意的是，俄亥俄州的公司可能仍然有其他報告要求，例如聯邦所得稅申報，而沒有適當保留會計記錄和財務報表就無法完成此項申報。從這個角度出發，我們建議您保留所有會計記錄並定期更新帳簿。

### 2、 年度財務報表審計

在俄亥俄州，除在證券交易所上市的上市公司外，所有其他公司，無論是股份有限公司還是 LLC，均無需任命審計師，也無需安排對其年度財務報表進行審計。上市公司必須按照相關證券交易所的規則，每年向美國證券交易委員會提交審計報告。但需要注意的是，非上市公司在一些情況下 ( 如貸款方或銀行要求貸款公司提供審計報告以確保公司合理經營 ) 也希望對其年度財務報告進行審計。

## 七、 俄亥俄州公司年度維護費用

如上所述，所有俄亥俄州的股份有限公司和 LLC 都必須遵守俄亥俄州的商業法律進行經營。他們可能還需要根據行業的特定要求向州政府申請執照或許可證。啟源美國辦事處為專業註冊會計師事務所，可以提供全面的合規及業務支援服務，例如會計記帳、財務報表審計、稅務申報、工資計算及支付等服務。以下是與俄亥俄州公司相關的服務和費用，供您參考。

| 項目 | 描述                         | 服務費 (美元) |         |
|----|----------------------------|----------|---------|
| 1  | 年檢包括註冊代理、註冊地址費用 (備註 1)     | 每年       | 900     |
| 2  | 營業執照或許可更新 (備註 2)           | 每年       | 待確定     |
| 3  | 聯邦所得稅和俄亥俄州商業活動稅年度申報 (備註 3) | 每次       | 800 起   |
| 4  | 工資稅申報和相關服務 (備註 4)          | 待確定      | 待確定     |
| 5  | 海外 (美國以外) 銀行及金融帳戶申報 (備註 5) | 每年       | 200 起   |
| 6  | 財務報表和特殊審計服務 (備註 6)         | 每年       | 2,000 起 |
| 7  | 會計記帳服務 (備註 7)              | 每月       | 300 起   |

備註：

- 啟源的年檢服務包含為期一年的註冊代理、註冊地址，但是不包括營業執照的更新服務。
- 當您更新俄亥俄州營業執照時，政府會收取一筆服務費。除此之外，啟源不額外收取其他費用。但最終繳納金額取決於您在俄亥俄州的運營地點數量。
- 我們的聯邦所得稅和俄亥俄州商業活動稅的申報服務費用根據您的業務模式和財務報表複雜程度而略有不同。在我們查看過您的俄亥俄州公司帳簿後，會為您出具一個更準確的報價供您參考。
- 我們的工資稅申報及其他相關服務的服務費用根據員工數量及工資支付頻率的不同而有所不同。
- 我們處理 FBAR 申報的服務費用是根據需申報的金融帳戶數量不同而不同。三個帳戶以內，200 美元，每超過一個帳戶，多加 50 美元。
- 我們的年度財務報表審計服務費根據公司的業務模式、財務狀況的複雜性以及資產的類型和金額等而不同。在我們查看過您的俄亥俄州公司帳簿和財務報表後，會為您出具一個更準確的報價供您參考。除了財務報表審計外，我們還可以為您提供專項審計和審閱服務。
- 我們的會計記帳服務費用根據交易量的不同而略有調整。除了按月更新，我們還可以為您的俄亥俄州公司提供季度或年度的記帳服務。我們還可以為您提供其他語言（除英語外）的財務報表。

### 啟源服務範圍

|        |        |        |        |
|--------|--------|--------|--------|
| ✓ 公司註冊 | ✓ 銀行開戶 | ✓ 商標註冊 | ✓ 審計鑒證 |
| ✓ 合並收購 | ✓ 人事薪資 | ✓ 知識產權 | ✓ 稅務申報 |
| ✓ 稅務籌劃 | ✓ 會計記賬 | ✓ 租賃協助 | ✓ 貿易支持 |

如果您需要進一步的資訊或協助，煩請您流覽本所的官方網站 [www.kaizencpa.com](http://www.kaizencpa.com)  
或通過下列方式與本所專業會計師聯繫：

電郵: [info@kaizencpa.com](mailto:info@kaizencpa.com)

電話: +852 2341 1444

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

WhatsApp · Line 和微信: +852 5616 4140

Skype: kaizencpa

KAIZEN 啟源