KAIZEN 啓源
www.kaizencpa.com
TRUST CAN ONLY BE EARNED

啓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 23411444
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
國中商業大厦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

美國聯邦遺產稅

美國聯邦遺產稅可能適用於逝者死後的應稅遺產，而不僅僅是特定受益人獲得的份額。應繳稅遺產是總遺產減去可允許的扣除額。

總遺產包括逝者去世時擁有部分或全部所有權的所有財產（包括美國境外的不動產）的價值。總遺產還包括以下內容：

一、 應付給逝者，或如果逝者擁有該保單而支付給其繼承人的人壽保險收益。
二、 應付給逝者或逝者繼承人的某些年金的價值。
三、 逝者在去世前三年內轉讓的某些財產的價值。
四、 在逝者一生中進行的某些轉讓，這些轉讓未支付足夠的和全部的金錢或等值的價值交換。
五、 逝者擁有一般任命權的財產。
六、 尚存配偶的遺產權益（或法定遺產）。
七、 根據適用法律的規定，以逝者權益為上限的共有財產部分。

為確定應繳稅遺產，可允許的扣除額包括：

一、 從遺產中支付的喪葬費。
二、 逝者在去世時所欠的債務。
三、 婚姻扣除額（一般而言，指從逝者轉移給尚存配偶的財產的價值）。
四、 慈善扣除額（一般而言，指逝者的財產轉移到美國，任何州，州的政治部門，哥倫比亞特區，或合格的慈善機構，並且僅用於慈善的財產的價值）。
五、 州遺產稅扣除額（一般而言，指逝者去世後向任何州或哥倫比亞特區支付的遺產稅或繼承稅）。

遺產總額，加上任何調整後的應繳稅贈與，及特定的贈與的免稅額，若前述總額超過免稅額，則必須提交遺產稅申報表。免稅額通常等於申報要求。 2019 年的免稅額為 11,400,000 美元。

遺產稅申報表和遺產稅額應在逝者去世之日起 9 個月內完成申報和支付。使用表格 4768（延期申報和/或繳納美國遺產稅申報表）可以申請自動延長 6 個月的申報和繳稅時間。

根據第 6651 條例，未按時提交遺產稅稅表或支付稅款將被處以罰款，除非延遲由合理的理由造成。如果申報人可以證明是由於合理的原因造成未能按時提交遺產稅申報表，那麼將不會被處以罰款。該條例還規定了蓄意企圖逃稅相關的罰款。

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 或通過下列方式與本所聯繫：

電郵: 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啓源