

中国深セン

深セン市羅湖区
深南東路5002号
地王商業センター12階1203-06室
電話: +86 755 8268 4480

中国上海

上海市徐匯区
斜土路2899甲号
光啓文化広場B号棟6階603室
電話: +86 21 6439 4114

中国北京

北京市東城区
灯市口大街33号
國中商業ビル3階303室
電話: +86 10 6210 1890

台湾台北

台北市大安区忠孝東路
四段142号3階-3
郵便番号: 10688
電話: +886 2 2711 1324

シンガポール

セシルストリート138号
セシル・コート13階1302室
郵便番号: 069538
電話: +65 6438 0116

米国ニューヨーク

ニューヨーク州ニューヨーク市
キャナルストリート202号3階303室
郵便番号: 10013
電話: +1 646 850 5888

ワシントン州会社コンプライアンス及び維持ガイド

ワシントン州で設立された会社(株式会社及び LLC)の日常的な運営管理は、ワシントン州一般会社法または LLC 法に従わなければなりません。本ガイドは、会社運営のコンプライアンス要求を簡単に紹介することを目的としています。

第 1 節では、米国ワシントン州会社に従わなければならない基本維持及びコンプライアンス要求を紹介し、要求とは、年次報告書の提出、登録住所と登録代理人及びビジネスライセンス更新を含みます。

第 2 節では、法人所得税(連邦法人所得税とワシントン州 B&O 税に分ける)の申告を紹介し、

第 3 節では、ワシントン州の売上税・使用税の申告要求及び税率を紹介し、

第 4 節では、給与税及び関連サービス(連邦、州給与税申告及び外国人の米国源泉所得の所得税源泉徴収サービスを含む)を紹介し、すべての米国会社は税法のコンプライアンス要求を満たすために時間通りに税務申告を行わなければなりません。

第 5 節では、外国(米国以外)銀行及び金融口座の申告を紹介し、米国外の外国金融口座を保有する場合、毎年適時に IRS に申告する必要があります。

第 6 節では、財務諸表サービス(会計記帳サービスと年次財務諸表監査サービスに分ける)を紹介し、

第 7 節では、当事務所が提供できる米国ワシントン州会社コンプライアンス及び維持サービスと費用をまとめます。本稿に記載している費用は参考用の概算金額であり、最終費用は実際の状況によります。

本ガイドはワシントン州と米国法律の会社に対するあらゆるコンプライアンス要求をカバーするものではありません。本ガイドに含まれていない部分に興味がありましたら、当事務所の公認会計士までお気軽にお問い合わせください。

1. 年次更新要求

1.1 年次報告書

ワシントン州で設立された株式会社または LLC は、毎年州務長官に年次報告書 (Annual Report) を提出しなければなりません。年次報告書の申告期限は毎年会社設立月の末日です。年次報告書を適時に提出していない会社は罰金を科され、さらに解散される恐れがあります。

1.2 登録住所と登録代理人

ワシントン州の法律に基づき、すべての会社は、会社に代わって法律文書を受け取るワシントン州における登録代理人を有しなければならず、かつ当該登録代理人が通知文書を受け取るためにワシントン州の物理的な住所を有しなければなりません。

1.3 ビジネスライセンス・許可証更新

ワシントン州会社は一つまたは複数の規制業務に従事するために、連邦または州政府が発行したビジネスライセンス・許可証を持っている場合、毎年当該ライセンス・許可証を更新しなければなりません。

2. 法人所得税申告

2.1 連邦所得税申告

内国歳入庁 (IRS) の規定に基づき、ワシントン州で設立されたあらゆる会社は課税所得の有無を問わず、暦年を課税年度とした場合、毎年 3 月 15 日 (LLC) または 4 月 15 日 (株式会社) までに法人税申告書を提出しなければなりません。法人税申告の期限は、9 月 15 日 (LLC) または 10 月 15 日 (株式会社) まで延長することが可能です。ただし、会社は申告期限を延長しても、納税申告書の元の期限内に (延期した期限を含まない) 税金を納付しなければ、対応の罰金及び利息が発生します。

LLC は連邦所得税を申告する必要がありますが、納税する必要がありません。これは LLC が通常 Pass-through entity (パススルー企業) として確定申告をするからです。LLC は株式会社として確定申告をすることもできますが、この場合、毎年連邦所得税を申告し、且つ相応の税金を納付する必要があります。

2.2 ワシントン州所得税申告

ワシントン州は法人所得税を徴収しません。

2.3 ワシントン州 B&O 税 (Business and Occupation Tax) 申告

ワシントン州は、ワシントン州に業務を展開するあらゆる会社 (LLC を含み) に対し B&O 税を徴収します。B&O 税は会社が各経営活動から得た総収入に基づいて計算されるものであり、つまり労働力、材料などのその他の経営コストが控除できません。B&O 税の税率は分類によって異なります。

月次申告を行う場合、ワシントン州 B&O 税の申告期限は翌月 25 日であり、四半期申告の場合、申告期限は四半期終了後の翌月末日であり、年次申告の場合、申告期限は毎年 4 月 15 日です。

3. 売上税・使用税

会社はワシントン州に小売売上高がある場合、関係部門に源泉徴収した売上税を適時に申告しなければなりません。ワシントン州において課税商品または特定のサービスを使用するとワシントン州使用税を納付する必要があります。使用税は売上税に対する補充です。あなたは売上税または使用税を納付する必要があるかもしれませんが、両方を同時に納付する必要がありません。ワシントン州売上税・使用税は州税率 (6.5%) と地方売上税によって構成されます。地方売上税の税率は各地区の状況によって異なります。

4. 給与税及び関連サービス

4.1 連邦給与税

ワシントン州で設立された会社は、米国に従業員を雇用し且つ給与を支払う場合、定期的に内国歳入庁 (IRS) に給与及び源泉徴収した給与税を報告しなければならず、かつ連邦納税預金要求 (Federal Tax Deposit Requirements) を満たすために税額の全額を授権銀行または金融機関に振り込まなければなりません。会社は従業員の医療保険税 (Social and Medicare) の雇用主負担分及び連邦失業保険税 (Federal Unemployment Taxes) を申告・納付する必要もあります。

給与税の預金頻度は会社の税負担額によります。給与税の関連法規に違反し、または給与税を意図的に納付しない雇用主は、刑事及び民事制裁を受けます。

4.2 州給与税

ワシントン州で設立された会社はワシントン州に従業員を雇用し且つ給与を支払う場合、ワシントン雇用保障局 (Washington Employment Security Department) に登録を行い、四半期ごとに従業員の給与及び源泉徴収税報告書を提出し且つ失業保険税を支払わなければなりません。会社はまた労災保険税 (この税種は雇用主と従業員が共同して負担するもの) を支払う必要があります。関連法規に違反した雇用主は罰金を科されます。罰金額は 1000 ドルまたは各四半期に未納の税額総額の 2 倍相当額のいずれか高い方に準じます。

4.3 外国人の米国源泉所得 (U.S. Source Income)

IRS の関連規定に基づき、外国人の米国源泉所得は税金が天引きされる必要があります、且つ源泉徴収義務者は源泉徴収した税額(もしあれば)を IRS に適時に報告しなければなりません。外国人の米国源泉所得は配当、利息、賃貸料及び年金などを含みます。啓源は、Form 1042、1042-S、W-8BEN または政府機関に要求されるその他のフォームを準備・申告することに支援できます。

- (1) 外国人は米国源泉所得を得る場合、源泉徴収義務者に Form W-8BEN を提出し且つ税金を支払わなければなりません。
- (2) Form 1042 とは、外国人の米国源泉所得の源泉徴収税額を報告するために使われます。
- (3) Form 1042-S は、外国人の米国源泉所得及び納税の情報が記載されるフォームです。

5. 海外(米国以外)の銀行及び金融口座の申告

ワシントン州会社は、米国外で海外金融口座を有する場合、外国金融口座報告書 (FBAR) または特定外国金融資産報告書 (FATCA Form 8938) を提出することが必要かどうかを確認するために、毎年口座の残高を査定しなければなりません。

金融口座とは、普通預金、定期預金、証券、仲介、貯蓄預金またはその他の形式の金融機関口座などを含みますがこれらに限りません。海外金融口座は現金化できる年金、共同基金 (Mutual Funds) または終身生命保険も含んでいます。

5.1 外国金融口座報告書 (FBAR)

ワシントン州会社は、海外金融口座の合計金額が暦年中に 10,000 ドルを超える場合、毎年 FBAR を提出する義務があります。FBAR は暦年終了後の 4 月 15 日までに財務省に提出されなければなりません。

FBAR の提出が義務付けられるが、提出しない場合、10,000ドルの罰金が科されます。意図的に条例に違反すると判定される場合、100,000 ドルまたは銀行口座残高の 50%のいずれか高い方が罰金として科される可能性があります。

5.2 特定外国金融資産報告書 (FATCA Form 8938)

ワシントン州会社は、外国金融資産の年度末残高が 50,000ドルを超える場合、特定外国金融資産報告書 (FATCA Form 8938) を毎年提出する義務があります。当該報告書は所得税申告書とともに提出される必要があります、当該報告書の申告期限が所得税申告書と一致します (延期も含む)。

特定外国金融資産報告書の提出が義務付けられるが、提出しない場合、10,000ドルの罰金が科されます。IRS の通知を受け取っても申告していない場合、30 日ごとに 10,000ドルの罰金が追加され、最高 60,000 ドルの罰金が科されます。情状が重い場合には、刑事罰が科せられる可能性もあります。

6. 財務諸表

6.1 財務諸表

ワシントン州会社は、適切かつ正確な商業書類(財務諸表、銀行取引明細書及びインボイスなど)を保存しなければなりません。注意すべき点としては、ワシントン州会社に対するその他の報告要求があるかもしれません。例えば、会計記録及び財務諸表を適正に保存しない場合、連邦所得税申告を行うことができません。この観点から、全ての会計記録を保存し且つ帳簿を定期的に更新することをお勧めします。

6.2 年次財務諸表監査

ワシントン州では、証券取引所に上場している上場会社を除く、その他のあらゆる会社は、株式会社でも LLC でも会計監査人の任命が不要であり、年次財務諸表に対する監査も不要です。上場会社は証券取引所の関連規則に従い、毎年米国証券取引委員会(SEC)に監査報告書を提出しなければなりません。非上場会社は特定の状況(例えば、会社(借り手)が事業を合理的に行っているかを確認するために、貸付人または銀行は会社(借り手)の監査報告書を要求する場合)で年次財務諸表に対する監査を求めることがあります。

7. ワシントン州会社の年間維持費

上述の通り、ワシントン州の株式会社及び LLC は、ワシントン州の商法に従って経営しなければなりません。会社はまた業種の特定要求によって、免許・許可証を州政府に申請する必要があるかもしれません。啓源の米国事務所は、専門的な公認会計士事務所であり、会計記帳、財務諸表監査、税務申告、給与計算及び支払代行等のコンプライアンス及び業務支持サービスを全面的に提供しています。ワシントン州会社の関連サービスと費用については下表をご参考にしてください。

項目	サービス内容	サービス費用(USD)	
1	年次更新(登録代理人、登録住所と年次報告書の申告を含む)(注 1)	毎年	900
2	ビジネスライセンス・許可証更新(注 2)	毎年	別途相談
3	連邦所得税及びワシントン州年次総合売上税申告(注 3)	毎回	800 から
4	ワシントン州 B&O 税(注 4)	毎回	150
5	売上税申告(注 5)	毎回	150
6	給与税申告及び関連サービス(注 6)	別途相談	別途相談
7	海外(米国以外)銀行及び金融口座の申告(注 7)	毎年	200 から
8	財務諸表と特別監査(注 8)	毎年	2,000 から
9	会計記帳(注 9)	毎月	300 から

注 1: 啓源の年次更新サービスは登録代理人、登録住所と年次報告書の準備と提出を含んでい

ますが、ビジネスライセンスの更新サービス(もしあれば)を含んでいません。

- 注 2: ワシントン州ビジネスライセンスを更新する時に、政府へサービス料を支払う必要があります。啓源はその他の費用を別途請求しません。当該費用の実際金額は、会社のワシントン州における運営場所の数量によります。
- 注 3: 連邦所得税とワシントン州年次総合売上税申告サービス費用は、会社のビジネスモデル及び財務諸表の複雑性によります。注意すべき点としては、ワシントン州で営業しないとしても適時にワシントン州年次総合売上税申告書を申告する必要があります。当事務所は、ワシントン州会社の会計帳簿をレビューした後、正確な見積もりを出します。
- 注 4: ワシントン州 B&O 税申告サービス料は毎回 150ドルです。月次申告の場合、サービス料は 120ドルです。
- 注 5: 売上税申告サービス料は毎回 150 ドルです。月次申告の場合、サービス料は 120 ドルです。
- 注 6: 給与税申告及び関連サービス費用は、従業員数及び給与の支払い頻度によって異なります。
- 注 7: FBAR 申告のサービス費用は、申告する金融口座の数量によります。口座数が 3 つ以内の場合、費用は 200ドルです。口座数が 3 つを超える場合には、1 口座増すごとに 50ドルを加算します。
- 注 8: 年次財務諸表監査サービス費用は、会社のビジネスモデル、財務状況の複雑性及び資産の種類及び金額によって異なります。当事務所は、ワシントン州会社の会計帳簿及び財務諸表をレビューした後、正確な見積もりを出します。財務諸表監査以外に、当事務所は特別監査及びレビューサービスも提供しています。
- 注 9: 会計記帳サービス費用は、取引回数によって異なります。月次更新以外に、当事務所はワシントン州会社に四半期又は年次ごとの記帳代行サービスを提供することができます。また、英語以外の言語で作成した財務諸表も提供できます。

啓源サービス分野

✓ 会社設立	✓ 口座開設	✓ 商標登録	✓ 監査及び保証業務
✓ 合併買収	✓ 人事給与	✓ 知的財産権	✓ 税務申告
✓ 税務計画	✓ 会計記帳	✓ 賃貸サポート	✓ 貿易支援

もっと詳細な情報や支援をご希望の場合は、下記のお問い合わせをご利用になってください。

メール: info@kaizencpa.com,

固定電話: +852 2341 1444

携帯電話: +852 5616 4140、+86 152 1943 4614

ライン・WhatsApp・Wechat: +852 5616 4140

Skype: kaizencpa

公式ウェブサイト: www.kaizencpa.com

KAIZEN 啓源