

美国 LLC 公司可以有哪些税务分类？

在成立美国 LLC 公司时，很多企业主首先关注的是公司的注册流程、州选择以及年度维护成本。然而，在完成公司设立后，另一个更重要的问题往往被忽视：LLC 应该采用哪一种税务身份进行申报？与 Corporation 不同，LLC 在美国联邦税法下并没有固定的税务分类。根据 LLC 的成员数量以及公司的选择，LLC 可以采用不同的税务身份，包括 Single-Member LLC (Disregarded Entity)、Multi-Member LLC (Partnership) 以及选择按照 Corporation 纳税 (Election to be Taxed as a Corporation)。

需要特别说明的是，这三种方式仅改变 LLC 的税务身份，并不会改变 LLC 在州法上的法律形式。也就是说，无论选择哪一种报税方式，公司在加州登记的法律实体仍然是 LLC。不同的税务身份不仅影响公司的年度税务申报方式，也会影响利润如何分配、公司是否涉及双重征税、股东是否需要进行个人税务申报，以及未来融资扩张的灵活性。本文将简单介绍美国 LLC 常见的三种税务身份，包括其申报方式、税务特点、优势与潜在影响，并帮助企业主理解如何根据自身情况选择适合的 LLC 报税方式。

一、Single-Member LLC (Disregarded Entity)

对于只有一位成员的 LLC，如果没有主动向 IRS 提交税务身份选择申请，则默认采用 Disregarded Entity (忽略实体) 的税务身份。所谓 Disregarded Entity，是指在联邦所得税层面，IRS 不将 LLC 视为一个独立纳税主体，而是直接将 LLC 的收入、成本、费用及利润视为所有者个人的收入进行申报。因此，这种方式也被称为穿透式报税 (Pass-through Taxation)。

1、申报方式

在默认情况下，Single-Member LLC 本身通常无需缴纳联邦企业所得税，其经营所得直接归属于唯一 Member。如果 Member 为个人，一般会将 LLC 的经营收入申报至个人所得税申报表。以加州 LLC 公司为例，在加州层面，公司仍需按照规定提交 California Form 568 (Limited Liability Company Return of Income)，履行州税申报义务。

2、优缺点

SHENZHEN 深圳

Rooms 1203-06, 12/F.
Di Wang Commercial Centre
5002 Shennan Road East
Luohu District, Shenzhen, China
中国深圳市罗湖区深南东路5002号
地王商业中心12楼1203-06室
T: +86 755 8268 4480

SHANGHAI 上海

Room 1201, 12/F., Tower A
Guangqi Culture Plaza
2899A Xietu Road, Xuhui District
Shanghai, China
中国上海市徐汇区斜土路2899甲号
光启文化广场A座12楼1201室
T: +86 21 6439 4114

BEIJING 北京

Room 303, 3/F.
Interchina Commercial Building
33 Dengshikou Street
Dongcheng District, Beijing, China
中国北京市东城区灯市口大街33号
国中商业大厦3楼303室
T: +86 10 6210 1890

TAIPEI 台北

Rooms 7F-702, 7/F., 188 Section 5
Nanjing East Road
Songshan District, Taipei
Taiwan 105411
台湾台北市松山区南京东路五段
188号7楼7F-702室
邮编: 105411
T: +886 2 2711 1324

TOKYO 东京

Rooms 502-03, 5/F.,
Lions Mansion Matsugaya
1-4-6 Matsugaya, Taito, Tokyo
Japan 111-0036
日本东京都台东区松谷1-4-6
狮子大厦5楼502-03室
邮编: 111-0036
T: +81 3 5776 2637

SINGAPORE 新加坡

138 Cecil Street, #13-02 Cecil Court
Singapore 069538
T: +65 6438 0116

KUALA LUMPUR 吉隆坡

Menara Suezcap, Tower 2
E-13A-3A, No. 2 Jalan Kerinchi
Gerbang Kerinchi Lestari
59200 Kuala Lumpur, Malaysia
T: +60 19 2177 344

NEW YORK 纽约

202 Canal Street, Suite 303, 3/F.
New York, NY 10013, USA
T: +1 646 850 5888

LONDON 伦敦

Room 5, 2/F., 39-41 High Street
New Malden, Surrey
KT3 4BY, UK
T: +44 20 3910 8392

采用默认报税方式无需额外向 IRS 提交税务身份选择申请且税务架构相对简单，公司利润直接归属于 Member，不涉及公司层面的联邦所得税。正因为所有经营利润都会直接归属于 Member，随着利润增加，Member 的个人应税收入也可能随之增加。

二、 Multi-Member LLC (Partnership)

如果 LLC 拥有两位或以上 Member，且没有主动向 IRS 申请其他税务身份，则默认按照 Partnership（合伙企业）方式进行税务申报。这是美国最常见的 LLC 税务结构之一，也是绝大多数家庭企业、合伙创业公司及跨境投资 LLC 所采用的默认方式。

1、 申报方式

采用 Partnership 报税时，公司本身通常不缴纳联邦所得税，而是由 LLC 向 IRS 提交年度 Form 1065 (U.S. Return of Partnership Income)，向 IRS 报告公司的收入、成本、费用及利润分配情况，而不是计算公司应缴纳的联邦所得税。完成 Form 1065 后，LLC 还需要向每位 Member 出具一份 Schedule K-1。列明每位 Member 应分配的利润、亏损、利息收入、资本收益等税务信息，Member 再根据 K-1 的内容完成其个人税务申报。以加州 LLC 公司为例，在加州层面，LLC 通常仍需提交 California Form 568，履行州税申报义务。

2、 优缺点

Partnership 报税不产生联邦层面的公司所得税，其利润直接分配至各 Member 且不涉及传统 Corporation 的双重征税问题。由于利润直接分配给 Member，Member 是否需要进一步办理美国个人所得税申报，应结合其身份及收入性质判断。

对于外国 Member 而言，如果 LLC 的收入属于与美国贸易或业务有效关联收入 (Effectively Connected Income, ECI)，LLC 可能还需要根据 IRC Section 1446 的规定履行预扣税义务。因此，外国投资者采用 Partnership 税务结构时，需要结合 LLC 的实际经营活动以及收入来源综合判断美国税务申报及预扣要求。

三、 LLC 选择按 C Corporation 报税

除了默认税务身份外，美国联邦税法还允许 LLC 主动选择按照 Corporation 的方式纳税。

1、 申报方式

公司需向 IRS 提交 Form 1120 (U.S. Corporation Income Tax Return)，按适用于 C Corporation 的税务规则计算并缴纳企业所得税。以加州 LLC 公司为例，在加州层面，则通常需提交 California Form 100 (California Corporation Franchise or Income Tax Return)。此时，公司成为独立纳税主体，利润首先由公司缴纳所得税；若利润日后以股息 (Dividend) 的形式分配给股东，股东还可能需要按照适用规则缴纳股息所得税，因此可能形成所谓的双重征税 (Double Taxation)。

2、 优缺点

对于部分企业而言，企业所得税税率固定，便于部分长期利润留存型企业进行税务规划，同时对于未来计划引入投资者或进行股权融资的企业，某些情况下更符合资本市场的运作需求。

但与默认的穿透式报税相比，选择 C Corporation 报税后，公司通常需要承担更多税务及合规义务，包括公司利润可能面临双重征税，如未来拟再次变更税务身份，还需考虑 IRS 关于实体分类选择的相关规定及限制。

3、 税务身份转换规则

LLC 默认的税务身份如果希望改按 Corporation 报税，则需主动向 IRS 提交 Form 8832 (Entity Classification Election)，申请改变公司的联邦税务身份。根据 IRS 的规定，LLC 在完成一次税务身份选择后，一般情况下，五年内不得再次提交新的实体分类选择，除非符合 IRS 规定的例外情形。也正因为如此，IRS 将税务身份转换视为一种长期税务规划，而不是为了某一年税务优惠所作出的短期选择。

四、 不同 LLC 税务身份的适用情况

了解了 LLC 不同税务身份的特点之后，许多企业主最关心的问题便是：究竟应该采用默认报税方式，还是选择按 C Corporation 报税？不同公司的业务模式、利润规模、股东结构及未来发展规划各不相同，因此适合的税务架构也会有所差异。

1、 默认报税方式 (Single-Member / Partnership) 的常见适用情况

对于绝大多数中小企业而言，默认的穿透式报税仍然是最常见、也是较为适合的选择。例如公司成立初期经营规模较小，利润预计会定期分配给 Member 且没有长期保留大量利润的计划，采用默认报税方式，公司的利润直接归属于 Member，不涉及公司层面的联邦所得税，也避免了传统 C Corporation 可能出现的双重征税问题。

2、 选择 C Corporation 报税的常见适用情况

虽然多数 LLC 会继续采用默认报税方式，但对于部分企业，例如，公司预计利润较高，并计划长期留存在公司进行再投资；短期内不会频繁向股东分配利润，或公司未来考虑股权融资或上市等企业，选择按 C Corporation 报税也可能更符合其长期经营规划。需要强调的是，利润金额本身并不是决定是否选择 C Corporation 的唯一标准。即使利润较高，如果公司仍需要定期向股东分配利润，整体税负也未必一定低于 Partnership 结构。

参考信息：

<https://www.irs.gov/businesses/small-businesses-self-employed/limited-liability-company-llc>
<https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/f8832.pdf>

<https://www.ftb.ca.gov/file/business/types/corporations/index.html>
<https://www.irs.gov/businesses/partnerships>

如果您需要进一步的资讯或协助, 烦请您浏览本所的官方网站 www.kaizencpa.com
或通过下列方式与本所联系:

电话: +852 2341 1444

手提电话: +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信: +852 5616 4140

Skype: kaizencpa

电邮: info@kaizencpa.com