

美国特拉华州有限责任公司简介

近日接到客户的垂询，询问在美国特拉华州（Delaware）成立有限责任公司（Limited Liability Company - LLC）的相关问题。客户的问题主要集中在以下三个方面。

1、中国有限责任公司与美国特拉华州 LLC 公司的区别

Q: 根据中国公司法规定，有限责任公司的股东仅以其出资额为限对公司承担责任。而据美国朋友了解的情况是：特拉华 LLC 公司的股东则需承担一定限度的个人连带责任。不知真实情况是否如此？若的确如此，请继续解答：假设两个自然人（一个为美国居民，另一个为中国居民）成立的美国特拉华 LLC 公司，与中国公司合资在中国成立有限责任公司。该合资公司有实质性的经营行为，而此美国 LLC 公司，除了投资于该合资公司以外，无其它任何经营行为。根据中国公司法规定，美国 LLC 公司，仅以其出资额（例如 10 万美元）为限对该合资公司承担责任，而作为该美国 LLC 公司的个人股东，自然就以其拥有的相应股份金额（95%的股份，则为 9.5 万美元）为限承担连带责任。该观点是否正确？

A: 美国有限责任公司（LLC）是一种新的商业形式，它结合了股份公司和合伙公司的优点，成为现今美国较为流行的公司组成形式。特拉华的 LLC 是一个比较特殊的实体，公司的所有者和管理人员对公司的债务不负个人责任，仅以出资额为限承担责任。LLC 的收入或者亏损归属于公司股东，由于公司营运产生的税负应由股东承担，而非公司实体承担。就客户的举例而言，如果该 LLC 公司在美国需要缴税，则该部分税负由该公司个人股东承担。

2、美国特拉华州 LLC 公司的财务报表和税收问题

Q: 特拉华州 LLC 公司不在该州经营时，是否需要缴纳任何公司营业税及所得税？

A: 在特拉华 LLC 公司无需缴纳营业税，不管是否在当地经营。如果该 LLC 公司不在特拉华当地经营则无需缴纳特拉华公司所得税。非特拉华州居民的股东无需缴纳个人所得税。但是 LLC 公司需每年 6 月 1 日前缴纳特许权税 100 美金。

Q: 特拉华州 LLC 公司是否需要每年向有关当局提交财务报表？

A: 公司需要每年 6 月 1 日之前上报年度报告。公司需保留账簿和会计凭证，并和纳税申报单一起上缴有关部门。

Q: 该 LLC 公司的美国股东是否需向有关当局提交个人纳税申报表？该 LLC 公司的中国股东是否需要向美国政府纳税？是否需要向中国政府纳税？

A: 美国股东应进行个人纳税申报。非美国居民无需缴纳特拉华任何个人税和其它各州适用的税收。若该 LLC 公司返还红利给中国股东，原则上该股东应向中国政府纳税。

Q: 若该 LLC 公司有盈利，但年终未分红，股东是否还应缴纳个人所得税？

A: 股东无需缴纳个人所得税。

Q: 美国个人所得税的税率的具体规定是怎样的？

A: 由于各州情况不同，具体规定请参考各州发布的最新官方文件。

3、资金来源问题

Q: 关于美国股东出资 9.5 万美元的资金来源问题，可否可解释为向中国亲戚朋友借的资金？填写股东信息时，下表中的“受益人/信托人”与此有无关系？

Name 姓名	Occupation and Address 职业及住址	No. of Share (Remark) 股份 (注)	Beneficial/ Nominee 受益人/信托人	Name & Address of Beneficial Owner 受益人姓名 及地址

A: 与表中受益人 / 信托人无关系。若股东为个人，则不需要填写受益人 / 信托人（Beneficial / Nominee）信息，除非是客户主动告知我司。在特定情况下，由于税收方面的原因，股东将注明该信息。比如，税务部门询问资金来源，股东需要我司向税务部门确认该股东不是受益人，而只是信托人。所以在大多数情况下，客户并不需要填写该项。若股东为股份公司的话，受益人/信托人一栏则要披露公司的最终股东。

Q: 关于资金来源问题，若不能提供合理的解释，对美国股东有何影响？

A: 一般来说，资金来源分为遗产、商业利润、薪水、银行贷款、亲戚借款等。在银行开户时，这个问题的回答尤为重要。

Q: 若减少注册资金，是否面临同样的问题，仍然要就资金来源做出解释？

A: 答案是否定的。若资本数额很小，如 10 美元，我们不必深究其资本来源。