

美國特拉華州有限責任公司簡介

近日接到客戶的垂詢，詢問在美國特拉華州(Delaware)成立有限責任公司(Limited Liability Company - LLC)的相關問題。客戶的問題主要集中在以下三個方面。

1、中國有限責任公司與美國特拉華州 LLC 公司的區別

Q: 根據中國公司法規定，有限責任公司的股東僅以其出資額為限對公司承擔責任。而據美國朋友瞭解的情況是：特拉華 LLC 公司的股東則需承擔一定限度的個人連帶責任。不知真實情況是否如此？若的確如此，請繼續解答：假設兩個自然人（一個為美國居民，另一個為中國居民）成立的美國特拉華 LLC 公司，與中國公司合資在中國成立有限責任公司。該合資公司有實質性的經營行為，而此美國 LLC 公司，除了投資於該合資公司以外，無其他任何經營行為。根據中國公司法規定，美國 LLC 公司，僅以其出資額（例如 10 萬美元）為限對該合資公司承擔責任，而作為該美國 LLC 公司的個人股東，自然就以其擁有的相應股份金額（95%的股份，則為 9.5 萬美元）為限承擔連帶責任。該觀點是否正確？

A: 美國有限責任公司（LLC）是一種新的商業形式，它結合了股份公司和合夥公司的優點，成為現今美國較為流行的公司組成形式。特拉華的 LLC 是一個比較特殊的實體，公司的所有者和管理人員對公司的債務不負個人責任，僅以出資額為限承擔責任。LLC 的收入或者虧損歸屬於公司股東，由於公司營運產生的稅負應由股東承擔，而非公司實體承擔。就客戶的舉例而言，如果該 LLC 公司在美國需要繳稅，則該部分稅負由該公司個人股東承擔。

2、美國特拉華州 LLC 公司的財務報表和稅收問題

Q: 特拉華州 LLC 公司不在該州經營時，是否需要繳納任何公司營業稅及所得稅？

A: 在特拉華 LLC 公司無需繳納營業稅，不管是否在當地經營。如果該 LLC 公司不在特拉華當地經營則無需繳納特拉華公司所得稅。非特拉華州居民的股東無需繳納個人所得稅。但是 LLC 公司需每年 6 月 1 日前繳納特許權稅 100 美金。

Q: 特拉華州 LLC 公司是否需要每年向有關當局提交財務報表？

A: 公司需要每年 6 月 1 日之前上報年度報告。公司需保留賬簿和會計憑證，並和納稅申報單一起上繳有關部門。

Q: 該 LLC 公司的美國股東是否需向有關當局提交個人納稅申報表？該 LLC 公司的中國股東是否需要向美國政府納稅？是否需要向中國政府納稅？

A: 美國股東應進行個人納稅申報。非美國居民無需繳納特拉華任何個人稅和其他各州適用的稅收。若該 LLC 公司返還紅利給中國股東，原則上該股東應向中國政府納稅。

Q: 若該 LLC 公司有盈利，但年終未分紅，股東是否還應繳納個人所得稅？

A: 股東無需繳納個人所得稅。

Q: 美國個人所得稅的稅率的具體規定是怎樣的？

A: 由於各州情況不同，具體規定請參考各州發佈的最新官方文件。

3、資金來源問題

Q: 關於美國股東出資 9.5 萬美元的資金來源問題，可否可解釋為向中國親戚朋友借的資金？填

寫股東資訊時，下表中的“受益人/信託人”與此有無關係？

Name 姓名	Occupation and Address 職業及住址	No. of Share (Remark) 股份 (注)	Beneficial/ Nominee 受益人/信託人	Name & Address of Beneficial Owner 受益人姓名 及地址

A：與表中受益人 /信託人無關係。若股東為個人，則不需要填寫受益人 /信託人（**Beneficial / Nominee**）資訊，除非是客戶主動告知我司。在特定情況下，由於稅收方面的原因，股東將注明該資訊。比如，稅務部門詢問資金來源，股東需要我司向稅務部門確認該股東不是受益人，而只是信託人。所以在大多數情況下，客戶並不需要填寫該項。若股東為股份公司的話，受益人/信託人一欄則要披露公司的最終股東。

Q：關於資金來源問題，若不能提供合理的解釋，對美國股東有何影響？

A：一般來說，資金來源分為遺產、商業利潤、薪水、銀行貸款、親戚借款等。在銀行開戶時，這個問題的回答尤為重要。

Q：若減少註冊資金，是否面臨同樣的問題，仍然要就就資金來源做出解釋？

A：答案是否定的。若資本數額很小，如 10 美元，我們不必深究其資本來源。