

# 步步为营

投资美国公司税税务指南



**EY** 安永

Building a better  
working world



## 入境投资美国公司税指南

外商投资在美国经济中发挥着重要作用。联合国贸易和发展会议的最新数据显示，从2006年至2009年，美国的外商直接投资居世界第一。由外国母公司控股的美国关联公司的商品和服务产值达6,700亿美元，占2008年美国私有企业总产值的近6%。此外，外国投资者在美国的资本支出投资额为1,880亿美元，研发投入为405亿美元。尽管美国经济下滑致使2007年至2009年间的外商在美投资下降50%，但美国的外商投资活动仍保持强劲，并且已比2009年经济危机时的水平增长了49%。<sup>1</sup>实际上，奥巴马总统肯定了外国公司的投资对美国经济价值并且承诺给予所有投资者公平公正的待遇，从而使美国保持其“世界各国投资者首选目的地”的地位。<sup>2</sup>

作为世界最大的经济体，美国提供充足的经营机会、勇于创新且高效率的劳动力、完善的基础设施以及极富吸引力的消费者市场和商业市场。但同时，美国也拥有17,000多页的税法条款—更不用说大量的普通法案例了。

虽然并非所有条款都适用于入境投资者，但您必须通盘了解有时模糊（甚至时常费解）的联邦、州以及地方的各级税制，以最大程度地增加潜在价值并掌控风险。失误和缺少信息可能会产生不必要的风险并影响到跨境经营的最终成功。安永在此可以助您一臂之力。

我们知道每家企业都因其独特的情况和特性而产生特定的纳税义务。尽管这样，仍有一些通用的条例、政策和方法能够使您更加顺利地在美国开展业务。本手册旨在向您提供一个现成简便的指南，使您从中可以获得一些上述信息。然而，我们仍然敦促您在做出任何重大的业务或税务决定之前先咨询有资质、受信赖的顾问，以便更充分地了解美国税法及金融体制对贵公司可能产生的种种影响。

我们预祝您在美国的业务蒸蒸日上，马到成功。

<sup>1</sup> “外商在美直接投资，” 总统经济顾问委员会执行2011年6月

<sup>2</sup> “美国总统就美国开放投资政策承诺做出的声明，” 新闻秘书办公室，2011年6月20日



# 目录

美国税法框架概述 .....	01
了解公司税—基础知识一览 .....	02
谁必须纳税? .....	02
税金如何计算? .....	03
税率一览 .....	03
谁无须纳税? .....	04
确定您的应纳税收入 .....	05
美国税法以及入境投资者 .....	05
构建您在美国的业务实体和经营活动 .....	06
企业形式及其税收影响 .....	06
设立美国公司 .....	10
一些特殊的投资结构 .....	10
美国投资的融资 .....	11
其他潜在的公司税负 .....	12
州税和地方税 .....	12
转让定价和文档记录 .....	12
销售税和使用税 .....	13
人力资本和个人税 .....	13
国际税收协定 .....	16
税务争议、误解和潜在问题 .....	17
术语表 .....	18

# 美国税法框架概述

在美国，联邦税法是由议会和总统负责起草并批准的。财政部负责发布税收条例，对税法进行解释。美国税务局（IRS）负责执行税法、征税、处理纳税申报表、发放退税以及将征收到的税款移交美国财政部，并由美国财政部支付各类政府费用。海关与边境保护局内的各机构则执行贸易法和关税法，以及关税的征收。

可以肯定地说，美国拥有世界上最复杂的税务体制之一。除了联邦税务当局之外，美国50个州内还另设有州政府机构和地方政府机构。这些税务管理机构负责与联邦监管机构共同制定并执行它们各自辖区内的法律。

虽然美国不征收增值税和印花税，但美国境内的所有个人、组织机构和公司都须缴纳所得税。收入必须申报，并计算和缴纳相应的所得税。即使免税机构也必须提交纳税申报表。如果未能达到某些标准，其免税资格则会被取消。

收入包括工资、利息、股息、投资利润、养老金等等。美国对所得税使用“现收现付”法。对支付给个人的工资所征收的所得税会从工资中扣除并直接缴纳给税务当局。公司税按季缴纳。

公司年度纳税申报表应于公司财务年度结束后第三个月的15日之前提交；而个人税的纳税申报截止日期为4月15日。公司可以申请并且有权获得六个月的延期申报。一般而言，公司的全部纳税义务须在收入年度内通过季度分期付款的方式进行缴纳。公司应于财务年度的第4、第6、第9和第12个月的15日前缴纳这些预估的纳税额。



# 了解公司税—基础知识一览

每笔交易都有税务影响。同时，在美国开展业务的每家非美国企业情形不同，环境各异。每个企业根据其独到的情形，依据《美国税法》（IRC或《税法》）和相关条例的规定而确定其各种纳税义务。

## 谁必须纳税？

美国的个人、公司及其国外分支机构必须就其全球收入缴纳美国联邦税、州税和地方税。而外国公司及其美国的分支机构和合伙企业则不同，它们仅须为与美国贸易或经营实际相关的收入（ECI）或者它们的固定、可确定、年度或定期的收入（FDAP）缴纳美国税。

**FDAP**收入包括来源于美国的利息、股息、租金和特许权使用费，通常不包括资本利得。<sup>3</sup>虽然来源于美国的利息和股息收入被纳入FDAP进行征税，但也存在一些豁免条款。这些豁免条款包括：

- ▶ 美国银行机构向外国人支付的银行存款利息
- ▶ 为投资目的持有的第三方债务所产生的投资组合利息，它可以包括原始发行折扣（OID）利息
- ▶ 不超过183天的短期票据利息

**ECI**必须与其在美国构成的“贸易或经营”而开展的业务活动相关。包括外国公司分支机构在内的任何公司均可开展**美国贸易**或经营。美国贸易或经营没有确切定义，但前提是贸易或经营的建立和开展必须以获得可观、持续、经常且相当规模的利润为目的。孤立或偶然的业务活动以及被动的投资活动通常不足以产生ECI。案例法通常会根据所有者业务活动水平作为尺度提供阐释。

下图列举了公司的一些业务活动，并阐明这些活动何时构成贸易或经营。

如果外国公司的居民国与美国签有双边税收协定，美国则仅对其在美国境

内形成的**常设机构**（PE）产生的营业利润征税。虽然在许多协定中与美国贸易或经营相关的收入（ECI）和PE的利润收入的定义相似，但两者仍存在一些不同之处。一般而言，PE要求与美国有更加稳定或永久的业务关系。因此，有些外国企业虽然从事美国贸易或经营的活动，却并不构成PE（常设机构）。如果双边税收协定的某些条款只有在（企业的商业行为）构成PE之后才适用的话，外国企业（从事美国贸易或经营的活动而产生）的收入也有可能不被征收美国税。但仍须提交年度纳税申报表。

定贸易或经营		
活动	构成贸易或经营	不构成贸易或经营
不动产的所有权	▶ 由所有者或代理人管理的租赁资产	▶ 为投资目的而持有土地 ▶ 类似于三重净租赁的租赁资产
对自然资源的权益	▶ 如所有者监管并提供日常控制，则具有营运利益	▶ 特许权使用费的权益 ▶ 如所有者把日常控制转移给独立运营商，则具有营运利益
资产出售	▶ 库存资产的多次出售	▶ 投资资产的出售
货币放贷	▶ 向“客户”放贷	▶ 债券投资
个人服务	▶ 个人服务，不论是以雇员还是以独立承包商的身份提供，都属于贸易或经营，除非业务量极少而可视为例外	
代表处	▶ 积极的销售活动	▶ 纯粹的推销活动，如广告，或者收集并发布信息

<sup>3</sup> Interest is generally sourced according to the residence of the debtor

税金如何计算？

按累进税率对ECI的净额征税，这一计算方式与向美国公司征税方式类似。计算联邦税时，如公司应纳税收入超过75,000美元但低于1千万美元，则使用34%的税率，如公司应纳税收入超过1千万美元则使用35%税率。

有ECI的**分支机构和合伙企业**应缴纳分支机构利润税。与发放股息的公司税处理相似，分支机构利润税是对分支机构的视同撤资部分征收30%税金。税基主要是分支机构的当年度收益减去在美国的再投资额。

对FDAP的征税是在毛收入的基础上按30%的法定税率从源泉扣缴。但该税率可以依据税收协定相应降低，前提是纳税人有资格获得税收协定的优惠待遇。

除了联邦税义务之外，在美国的收入还会被征收州税和地方法税。州税税率以0%至13%不等，公司联邦所得税的计算中可以扣减缴纳的州所得税。<sup>4</sup>由于存在多重课税的可能性，因此公司在美国的有效税率介于38%与40%之间是很常见的。

税率一览

下图是一个基本的税金和税率列表，列出了对外商在美直接投资所设公司（“入境公司”）可能征收的各种税金和税率。并非所有税金都适用于每个投资者，企业可依据其成熟度而适用不同的税种。而且，这些税还可能根据再投资、双边税收协定和其他的豁免或例外条例等来获得减免。请务必咨询您的专业服务顾问，以确定您已履行了所有相关和可能相关的纳税义务。

税收的性质	税率
公司收入	35%
资本利得	35%
州税和地方法税	各州和各地区的税各不相同
预提所得税，包括： <div>▶ 股息</div> <div>▶ 利息</div> <div>▶ 特许权使用费和租金</div> <div>▶ 美国本地的服务</div>	30% （适用于向非居民的付款）
关税	0%-20% （视具体情况而定）
分支机构利润	30%
分支机构利息	30%
个人控股公司（未分配的被动收入）	15%
累积利润（超额部分）	15%
<b>工资税：</b>	
▶ 联邦失业保险税	对不高于7,000美元的工资使用6.0%税率
▶ 工伤补偿保险	▶ 根据州法律和工作性质而各不相同
▶ 社会保障税（按工资计算，上限为106,800美元）	▶ 7,65% （由雇主缴纳）
	▶ 5,65% （由雇员缴纳）

<sup>4</sup> 在本手册的随后章节中可以找到有关州税和地方法税（SALT）的更多详细信息





## 谁无须纳税？

一般而言，不从事美国贸易或经营的外国公司的收入不需要缴纳美国税。但这一规定有多种例外情况。例如，有美国来源收入的外国公司可能需要缴纳美国税和外国税。在这种情况下，如果外国司法管辖区有豁免机制或外国税收抵免机制，则可以避免双重征税。此外，如果美国公司拥有受控外国公司的权益，或者拥有具有很多被动收入的外国公司的权益的话，该（美国）公司的国外收益既需缴纳相应的美国税，也需缴纳相应的外国税。在这种情况下，公司可以通过美国的外国税收抵免机制来处理可能发生的双重征税。美国的外国税收抵免机制允许用已缴纳的外国税金抵免对此收入征收的美国税。

**举例：**以一家非美国公司向美国销售商品为例，看是否有联邦所得税义务。一家有资格享有双边税收协定优惠待遇的欧洲公司（公司）在美开展定制生产业务。其销售量的40%左右面向美国客户。迄今为止，所有雇员和设备都在其本国，并且全部销售订单也都在其本国获得批准。公司想在美国雇用全职销售代表。这些销售代表将招揽销售订单，但他们无权代表公司签订合同。无论是直接付款还是实报实销，公司都不向他们提供办公场地。销售代表必须向本国总部提交他们的全部订单，订单由总部审查批准后装运。这些美国销售代表将不提供任何与培训、质保或修理、收账或售后业务活动有关的服务。

公司有资格享有双边税收协定优惠待遇，因此可以用协定中的 有关的常设机构条款 来确定有无缴纳美国税的义务。在此例中，即使这些销售代表是长期在美工作的全职雇员，公司的业务活动应当不构成须缴纳联邦税的常设机构。但有一些事情是公司必须做的。

公司必须：

- ▶ 通常通过开立美国银行账户并且雇用一家美国工资服务机构来处理工资支付、预提所得税款、归档等，来建立美国工资档案
- ▶ 取得美国联邦和州纳税人的识别号
- ▶ 每年提交一张基于双边税收协定的（仅限披露信息）1120-F表格
- ▶ 收取并缴纳有形财产的销售税，除非其客户将商品进行转售（在这种情况下，将需要提供转售文件）

由于公司在美国唯一的业务活动是招揽销售，因此公司不会产生缴纳州或地方所得税的义务。然而，在某些州和地方（特别是在销售代表所在州）公司可能会因为其资本，净资产值，业务或其他特许权经营活动而产生纳税义务。



# 确定您的应纳税收入

应纳税收入通常根据美国公认会计准则所计算的收入为基础，并依据税法对其进行调整。这意味着应纳税收入通常都不等于财务报表中所申报的收入。

当外国母公司选择通过美国分公司在美国开展业务经营时，这些美国分公司可以在计算联邦所得税时合并它们的盈亏。大体而言，如果一家美国公司拥有另一家美国公司至少80%的股权（以表决权和价值而言），这家公司就可以将另一家美国公司包括在同一个集团中合并申报纳税。但是，如果有一家不能被包括在集团中(合并申报纳税)的公司介入时，其母子公司的股权持有链将会中断。

## 扣除额

通常，公司将允许扣除贸易或经营中发生的常规且必要的费用。但如果支出所形成的资产的使用年限超过1年，则可能需要将支出资本化。

## 折旧

公司可以对在贸易或经营中所使用的使用年限超过1年的资产（土地除外）或者为产生收入而持有的资产（如租赁财产）计提折旧。计提折旧开始的时间取决于资产在美国投入使用的时间。

## 损失

如果允许扣除的金额超过公司的总收入，其超额部分称为净营业损失（NOL）。一般而言，NOL可以向以前的2个年度及以后的20年结转，用于冲抵这些年度的应纳税收入。资本损失可以向以后的5个年度和以前的3个年度结转，仅限用于冲抵资本利得。但只有在资本损失不产生或增加NOL时，方可用于冲抵以前年度（的资本利得）。

美国税法在“第382条-限制”中应对了可能出现的对损失扣除的滥用。该条款限制了所有权变更后NOL的结转所可以冲抵的收入额。第382条旨在有效防止把不受约束的损失扣除从一个公司集团转移到另一个新的集团。如果公司在发生所有权变更时存在当年年度损失、向以后年度结转的NOL，或存在未实现的损失，则受上述条款的约束。因第382条限制而不可以特定纳税年度扣除的损失可以向以后年度结转。

## 存货

就税收目的而言，通常使用存货的成本对其进行估价。

## 美国税法和入境投资者

在美国税法的数千条规定中，有若干条规定对入境投资者具有特殊的影响。请务必咨询您的美国税务顾问，（可以使用此清单为出发点），以确保你已经就所有的领域可能会产生税务责任或其他税务风险进行了考虑。

税法	影响范围
§163(j)	收益剥离限制
§1441	预提所得税
§267(a)3	扣除额限制：“匹配规则”
§304	关联方股票交易
§881	渠道规则（通过中介公司付款）
§894	逆向混合体、财政透明度
§41	研发费用的税收抵免
§861	收入来源地规则
§382	净营业损失限制
§385	对利息扣除额实施的资本弱化限制
§482	关联实体之间公平的转让定价
§338	并购中的股份收购选择权
§897	FIRPTA（美国房地产交易的特殊课税规则）
§168	折旧
§199	国内制造的扣除
§882/884	分支机构课税

# 构建您在美国的业务实体和经营活动



您可以通过多种方式为您的入境公司构建其在美国的经营活动，所采用的方式则取决于您的商业模式。重要的是，选择的结构要符合集团预期在美国的运营方式。切记不要做任何纯粹基于税务原因的事情。虽然这样说，但是您的选择将产生相应的税务后果，因此务必事先也考虑到这些后果。

美国税务当局假定所谓的“绿地投资”机会具有商业目的一这些机会在很大程度上既未被开发也未被定义。基于这一前提，投资者允许按照他们认为合适的方式安排经营。绿地投资的初始交易应该是为了某种商业目的，而不单纯以避税为目的。

## 企业形式及其税收影响

如何构建企业在美国的长期经营很大程度上决定了企业将来如何交税，因此这一选择对盈利能力具有十分重大的影响。美国财政部条例通常允许各类商业实体选择公司、合伙企业或（在税收上的）忽视实体（其母公司将其忽略不计，因为其本身不具有法人地位）的形式。其中选择包括传递实体、无法人资格的分支机构和有限

责任公司（LLC）。也包括经销商和制造商代表、合资企业及合伙企业。总部应该设在哪里？在美国将开展哪些业活动？每个选择都有其各自的影响、复杂情况和标准。此外，各种所有权结构也同时带来融资、法律责任及成长灵活性等问题。因此，如果同时有好几个构架符合您经营发展的需要的话，您如何决定选择哪一个？典型的商业模式包括代表处、分支机构或全资子公司。

## 代表处

公司开始在美国开展经营活动时最容易的一个选择是代表处。您无须注册一个独立的法人实体，而且将不产生公司所得税，<sup>5</sup>只要将业务活动控制在有限的范围之内。这些业务范围包括广告和推销活动、市场调研及代表总部采购商品等辅助性和支持性的业务活动。当公司在美国的经营处于非常早期的阶段，代表处是最合适的一种形式。之后，随着美国经营的增长，您可能想要或需要把结构转变为分支机构或子公司。您和您的顾问应当定期审查公司构架的适宜性及其业务活动，以确保您不会因超越可允许的业务活动范畴而无意间触发在美国应纳税的义务。

<sup>5</sup>在美国开展的某些有限的业务活动不会产生美国联邦所得税义务（见对美国贸易或经营的论述）；但这类业务活动常常产生州税或地方税务义务

## 分支机构

分支机构结构在性质上类似于代表处，它也不要求注册独立的法人实体。设立分支机构较之代表处的一个优点是：美国分支机构可开展的业务活动的范围比代表处宽很多。但分支机构将构成美国的一家应纳税实体，这意味着您必须每年就分支机构的利润核算并申报美国公司所得税。

通常，设于美国的分支机构纳税涉及的最高公司税税率为35%<sup>6</sup>。另外，分支机构向总部汇出税后利润时还须按30%税率缴纳分支机构汇款税。但美国的税收协定通常可以减少分支机构汇款税。

在您预测近期将发生损失或者仅将当期利润汇出境外时，分支机构结构是合适的选择。美国分支机构的营业损失可以冲抵总公司的营业利润。与之相反，当分支机构盈利时，母公司在本国也可能须就从美国获取的利润缴纳税金。

谨记，在采用分支机构形式进行投资时，母公司利润中的一部分有可能要按较高的美国税率纳税，因为公司须遵守非关联业务往来的原则将利润归

属于分支机构的业务活动。另外一个风险是：假以时日，知识产权和品牌识别等无形资产可能会在美国逐步积累起来。在较长的时间内，随着集团在美国市场更加成功，可能会产生数额更大的美国纳税义务，因为这些无形资产必然使得要把更大一部分的利润归属于分支机构。

## 子公司

在子公司的构架下，入境公司在美国注册为一家全资子公司，使之成为一个区别于母公司的独立法人实体。这种构架可以限制分支机构形式内在的风险。美国子公司的利润在美国纳税的最高税率为35%<sup>7</sup>。而且，在美国子公司向母公司汇出利润（以股息的形式）时须按30%的税率缴纳预提所得税。但美国的税收协定通常减少股息的预提所得税。

下一页的图表列出了这三种典型构架各自特有的一些考虑事项。



<sup>6</sup>另外，美国的许多州还征收所得税或资本税

<sup>7</sup>另外，美国的许多州还征收所得税或资本税



#### 子公司模式的通常考虑事项

考虑事项	在美国注册的子公司	美国分支机构	美国代表处
允许的功能	由外国母公司注册设立的美国子公司的业务活动不受特定的限制/制约，而只受一般限制性规定的约束，如出口管制规定和反垄断规定。境外投资者在美国所进行的收购可能需要申报	尽管有一般限制性规定（见“子公司”），但美国分支机构不受任何特定的限制	业务活动限于辅助性和支持性的活动，例如广告、市场调研及代表国外总部进行的采购
美国联邦税	<b>收入</b> —按美国累进税率进行课税，税率从15%至35%不等	<b>收入</b> —如果分支机构的利润与在美贸易或经营实际相关时，按美国累进税率对这些利润进行课税，税率从15%至35%不等	<b>收入</b> —代表处不应当产生与美国贸易或经营实际相关的收入。因此，不应当产生所得税
	<b>损失</b> —可以向以前2个年度或向以后20个年度结转。损失可以冲抵美国合并报税集团的当期收益和未来收益	<b>损失</b> —可以向以前2个年度或向以后20个年度结转。损失可能可以冲抵外国母公司的收入，取决于外国母公司所在司法管辖区的规定	<b>损失</b> —通过预提所得税方式对总收入额征税，因此从美国所得税角度讲，无法使用其损失
	<b>股息</b> —按30%的税率从收入来源地代缴美国预提所得税，除非根据相关税收协定予以减免	<b>股息</b> —对视作从分支机构的撤资部分按30%的税率缴纳分支机构利润税，也可以通过预提所得税的方式按30%的税率缴纳分支机构利息税。分支机构利润税和分支机构利息税均可以根据相关税收协定予以扣减	<b>股息</b> —代表处应当不能向母公司汇出股息
州税*	在确定特许权经营税时，将考虑美国子公司被相应分配的收入或资本。自2007年起，对存在大量关联公司间交易（不包括股息）的企业要求进行合并申报，而不考虑所运用的转让价格	使用全球性的分配因素对境外公司在美国的收入或资本进行分配，以决定其特许权经营税的纳税义务	如果公司业务活动“仅限于订单招揽行为”范围的辅助性业务活动的话，则不足以产生关联，因此亦不足以确立纽约州特许权经营税的纳税义务
设立要求	公司设立受州法律管辖。州法律通常不规定最低或最高资本额或者股东人数。但通常必须在发行法定股份之前注入资本	除了注册要求之外，没有其他的特殊规定。（外国银行的分行例外）既无最低资本要求，亦无审计要求，但美国分支机构须保存并维持健全的账簿记录。	除了注册要求之外，没有其他的明确规定
责任	有限责任	由于美国分支机构不视为法人实体，因此总部公司须承担责任。	与美国分支机构相同

\* 此处的论述以纽约州的课税为例，每个州都将对例案中的经营模式有不同的课税规则



### 经销商还是制造商代表？

在外国母公司决定使用美国子公司来处理美国销售时，该美国子公司通常担当经销商或制造商代表。在这两者之间进行选择时，IRS更有可能断言担当制造商代表来开展经营的全资美国子公司可使该公司成为在美国的应纳税实体。在这种情况下，归属于该实体的利润应在美国纳税。如果一个非独立的代理商—例如一个制造商代表，一有权力以国外母公司的名义签订合同并且常规性地行使该权力，则

说明该机构是美国的应纳税实体。为了避免这种情况，您必须确保您的子公司没有权力代表境外母公司介入或签订合同。

为了避免这种情况，您必须确保您的子公司没有权力代表境外母公司介入或签订合同。

以下是制造商代表公司的一些典型特征：

- ▶ 在招揽销售订单的过程中代表制造商，之后把这些订单发至该制造商，由制造商接受或拒绝订单
- ▶ 根据实现的销售总额赚取固定的佣金
- ▶ 提供服务
- ▶ 不以其自己的名义进行销售（即客户是制造商的客户）
- ▶ 不取得产品的所有权或承担损失的风险
- ▶ 有销售队伍，这是其唯一有价值的无形资产
- ▶ 通常不承担存货风险、货币风险、退货风险或坏账风险
- ▶ 仅承担与销售相关的成本

制造商代表一般应该产生年度利润。但由于制造商代表是承担很小风险的服务提供商，因而其利润通常将低于一家成功的贸易公司的利润。而且，这种类型的实体以货物的零售价格（即向最终客户出售时的价格）向海

关进行清关，并且不收取销售税（销售税由国外制造商收取）。通常，在制造商代表公司满足这些特征时，它不应当造成其境外制造商在美国的常设机构（PE）。

### 贸易公司

以下是贸易公司的一些特征：

- ▶ 以固定价格购买商品并以市场可以承受的价格“按现状”转售这些商品
- ▶ 发展其自己的而不是制造商的客户
- ▶ 取得产品的所有权并承担损失风险
- ▶ 拥有包括商誉在内的有价值的无形资产并且有严谨有序的销售队伍
- ▶ 可能承担也可能不承担存货风险
- ▶ 可能承担也可能不承担货币风险
- ▶ 可能承担也可能不承担退货风险
- ▶ 通常承担坏账风险

贸易公司应在一定年限之内产生利润。贸易公司以商品的转让价格进行清关，并且为公司与客户进行各种有意义的联系。贸易公司可能是唯一有义务收取其全部销售的销售税并缴纳至其通常有销售业务的所在州的实体。通常，在贸易公司满足这些特征时，它不应当造成其境外制造商在美国的常设机构（PE）。

## 建立一家美国公司

在美国，根据企业注册地所在州的法律设立公司。虽然大多数州的公司法大同小异，但某些州（如特拉华州）的公司法比其它州更为灵活。通常的做法是：在实施自由的公司注册法律的州注册公司，之后在您想经营业务的其他任何州申请业务经营权证书，取得公司经营资格。一般而言，公司的注册证书一经在公司注册地所在州的州务卿办公室备案，公司就以法人实体的形式成立。

大多数州对股东数量的多少一般没有规定。而且，除了从事银行业、保险业或相关业务活动的公司之外，对公司也通常不规定最低资本要求。大多数州要求在发行法定股份之前全额缴纳已认购的资本。在美国设立公司或其他任何法人实体时，应务必取得有资质的法律顾问的意见。美国许多州允许设立一种称作有限责任公司（LLC）的实体。

在美国根据“打勾选择（CTB）”条例，纳税人可以选择法人或非法人地位，作为其任何境内或境外经营实体的联邦所得税标示，只要该实体未被上述条例指定为是本质上的公司。本质上的公司是指美国税法明确规定视作公司的一种实体，纳税人不可选择

更改纳税状态。一个拥有两个或以上成员的有资格实体可以选择归入公司类或合伙企业类；一个拥有一个成员的有资格实体可以选择归入公司类或忽视实体一类（比如分支机构）。

由一个忽视实体进行的交易应视作由该忽视实体的所有者所进行的交易。通常，美国联邦所得税不考虑忽视分支机构与其所有者之间的交易。

## 一些特殊的投资结构

### 合资企业

合资企业是两家或以上的企业为实现同一个经营目标而建立的任何形式的联合。出于法律和税务考虑，如果两家不相关的法人或非法人企业同意以非法人合资企业的形式开展经营，则通常把该合资企业视作合伙企业，其范围或期限受限制。公司法人性质的合资企业由两个实体组成，这两个实体组成一个公司法人，为实现特定的商业目标而开展经营。

### 控股公司

在美国投资设立公司时，您可以直接在美国投资，您也可以选择经由实施有利税收政策的中间司法管辖区而在美国进行下级投资。这些中间的控股公司有助于计划把（来自下级营业公司的）不同收入流有效地用于未来投资或进一步扩张。虽然还有其他选择，但主要的控股公司司法管辖区应该是荷兰、比利时、卢森堡和英国。

商业目的这一概念对于控股公司来说尤其重要。单纯为了最大限度的减少美国税负而建立的控股公司的构架很有可能遭到质疑。事实上，美国已经订立的各种所得税协定中含有非常严格的反避税条款，这些条款拒绝向那些为滥用税收协定和避税等目的而设立的公司给予税收协定优惠待遇。如果您正在考虑采用控股公司结构，请务必从商业规划的角度仔细斟酌，并将商业目的记录在案来支持您的选择。





## 房地产REIT和REMIC

2008年，外国投资者对美国商业房地产的收购从2007年的历史最高水平大幅下降。外资并购的下降涉及各类美国商业房地产，其中2008年零售面积的外资并购比上年同期减少93%，办公面积的外资并购减少57%。纵观总体经济事态，预测商业房地产市场将于2011年回暖。<sup>8</sup>

外国投资者能够直接或间接地对美国房地产进行投资。间接投资工具包括房地产投资信托（REIT），是指投资者提供一笔指定金额的资金，把这些资金集合起来购买不动产，或者房地产抵押投资渠道（REMIC），是指将资金集合起来购买抵押证券。通常不对REIT和REMIC的房地产相关收入或资本利得征税。课税通常在投资者层面进行。

投资于美国房地产的外国投资者的房地产收入以及在房地产出售时的收入需被课税。在所有权期间，对投资者取得的与美国房地产相关的收入征税，征税方式类似于任何美国来源收入的课税方式。但如果外国投资者出售其房地产权益，则房地产出售交易须根据外商投资房地产税收条例（FIRPTA）中的规定纳税。

FIRPTA规则规定：出售美国房地产权益的任何利得均作为与美国贸易或经营实际相关的收入进行处理，从而使上述利得缴纳美国所得税。美国税收

协定中与FIRPTA相关的优惠几乎不存在。外国投资者在出售美国不动产权益时，首先必须就其所实现的总金额缴纳10%的预提所得税。提缴纳税申报表之后，该预提所得税即可冲抵到当期应交的资本利得税。

## 美国投资的融资

可以通过债务或股权方式为外国投资者在美国的交易进行融资。一般而言，美国公司所涉及的债务利息可以有税收抵免。针对债务和股权展开的辩论一直在关联各方之间争论不休。在从税收角度区别债务和股权时，IRS经常使用实质重于形式的准则。在《税法》或案例法中没有任何可用于区别债务和股权的明确测试，但IRC第385条（资本弱化规则）规定将考虑下列因素，虽然其中无一因素具有绝对决定力：

1. 是否有书面、无条件的承诺约定一经要求即支付，或在指定日期支付确定的金额作为适当的代价，并且支付利息
2. 是否从属于或优先于公司的任何债务
3. 公司的债务与股权比率
4. 是否可转换成公司股票
5. 公司股票持有量与公司权益持有量之间的关系

即使融资工具符合IRC第385条和相关案例法的规定而被视作债务，其相关利息的扣除仍可能受到限制。根据IRC第482条（非关联转让定价），IRS有权力在关联方之间重新分配扣除额（包括利息扣除额），以反映非关联标准。

最后，必须在符合IRC第267（a）

（3）项（匹配规则）和IRC第163（j）款（收益剥离规则）所规定的美国联邦所得税条款的前提下，美国子公司所发生的利息费用才可以准许扣除。应用IRC第267条时，通常把利息可扣除的时间延至实际付息时，而不是仅在应计利息时。在债务与股权比率超过1.5:1.0并且有超额利息费用时，IRC第163（j）款限制某几种关联方债务（或者由国外关联方提供保证的债务）类型的利息的扣除。一般而言，如果利息费用少于年度现金流量的一半（即基于现金会计基准的EBITDA），则应当没有“超额利息费用。”如果收益剥离规则适用的话，则任何超额利息费用需等到以后的年度才可能扣除。

收益剥离规则初次运用时相当复杂（即当外国跨国公司首次从美国卖方收购美国目标公司时）。如果贵公司有类似情况，请务必咨询美国税务顾问。

<sup>8</sup> 美国房地产行业中的外国投资：当前趋势和历史视角，2010年6月

# 其他潜在的公司税义务

除了经营活动和经营架构会产生联邦所得税纳税义务，外国投资者在美国所设公司的设立地点以及开展经营的方式也会影响其州税、地方税和市政税以及就业税等纳税义务。

## 州税和地方税

外国投资者来美国投资设立公司通常抱有一个误解：在美国开展经营与在50个州开展经营是一回事。其实不然。世界其他国家都有各自的税法，与之非常相似，美国各州在其各自的税收管辖区域内都有各自特定的税收管理规定。州内某些城市和地区的情况也可能如此。

对跨州的公司或集团公司来说，拥有所得税管辖权的州首先必须确定该公司在本州的纳税基础，即根据本州法律确定其应纳税收入总额，然后确定本州对该收入应享有的份额，即分配给本州的应纳税收入。公司或集团公司的州应纳税收入取决于每个州所运用的计算规则和方法。

各州允许或要求使用的所得税纳税申报方法各异，一般的方法是单独报税、关联-联合报税、整体联合报税及合并报税。您的州税和地方税税务顾问会帮助您确定哪种报税方法对于您在美国境内的实体最适用。

州税税率从0%至12%不等。已缴纳的州所得税可以在计算联邦税时扣除。虽然州所得税通常以联邦所得税概念为基础，但各州的基础规定各不相同。

一般而言，各州可以选择是否与联邦税法（Internal Revenue Code, IRC）保持一致。一些州选择“固定”一致，这是指它们与某个日期的IRC保持一致。另一些州则实行“滚动”一致，即持续地自动更新它们所引用的IRC条款，从而与IRC的最新版本保持一致。

作为基本原则，各州政府不是美国与外国所签税收协定的签约方。这意味着即使某个外国公司依据税收协定无须缴纳美国联邦税，它仍有可能需要

缴纳州税。以有资格享有美国税收协定优惠待遇的一家外国公司（FC）为例。该FC以寄售方式在一个州存储存货，在其母国接受销售订单，并使用寄售商品库存来满足美国销售的需要。根据税收协定，该FC的美国业务活动可能未构成常设机构（PE），从而可能无需缴纳美国联邦所得税。但取决于该州的具体规定，该FC可能需要在该州缴纳州所得税或其他税种。美国的50个州有着不同的税收规定，因此请务必咨询您的州税和地方税专业人士，与其讨论在特定地点业务活动的税务影响。

## 转让定价及其备案

转让定价对跨国公司来说是一个既复杂又饶有趣味的挑战，跨国公司必须确定商品、服务，金融工具甚至知识产权在其关联公司之间转让的适当价格。这些定价受到既复杂又不断变化的规则的约束。这些规则对子公司、供应链和企业竞争战略均会产生影响。

定价决策决定利润将会在哪里实现。这是美国联邦政府和州政府非常关心的一个问题，因为利润分配将直接影响税款的征收。在过去几年中，转让定价当期备案的重要性以及对它们的需求显著增加，不仅是因为该过程本身，也源于全球范围内税务当局之间日益明显的信息共享趋势。

美国财政部相关规定要求纳税人在提交相关纳税申报表时准备10个主要文件以及所有背景资料或证明资料（当期）。

以下是必须提供的文件：

- ▶ 公司经营概览，包括影响公司产品定价或服务定价的经济和法律因素
- ▶ 对公司组织结构的说明，以及其活动与转让定价相关的所有关联方的信息
- ▶ 第482条明确要求的所有文件（例如，有关非常规风险和成本分摊协议等的文件）
- ▶ 对所选择方法的说明及选择它的原因
- ▶ 对曾考虑过的备选方法的说明并不选择它们的原因做出的解释说明
- ▶ 对受控交易的说明（包括销售条款）及任何用于分析它们的内部数据的说明
- ▶ 对所使用的可比交易、可比性评估方法以及所做调整等的说明
- ▶ 对在逐步形成方法过程中所依赖的经济分析和预测等的解释说明
- ▶ 对公司在年末之后、提缴纳税申报表之前取得的所有相关数据的说明或汇总
- ▶ 主要文件和背景文件的索引

如果IRS对企业进行审计，一经IRS要求，企业需在30日内即向其提交相关文件。但上述文件的日期必须在纳税申报表提交日期之前，否则将无法保证企业免受处罚。

在当今由责任、全球透明度及与日俱增的税赋加重威胁等构成的大环境中，企业几乎不可能避免与税务当局之间产生意见分歧。有关转让定价争议的更多信息，请参见本手册的“争议、误解和潜在问题”一节。

## 销售税和使用税

在美国没有联邦销售税和增值税。但大多数州和许多市征收销售税。综合税率（包括地方税）可高达11%。这些销售税通常在最终消费者购买商品时征收，批发交易仍然免税。一般规定是，在州境内发生的全部有形个人动产出售交易都必须缴纳销售税，除非法令明确规定免税。服务和无形资产（如软件）的出售交易可能也须缴纳销售税，但各州对此有不同的规定。卖方负责收取并缴纳销售税，成本通常会被转嫁给消费者。

使用税是在州境内对企业使用、存储或消耗自身的有形动产所征收的一种税。实际上，使用税是对销售税的一个补充。

## 人力资本和个人税

人力资本领域可能会成为一个令入境公司感到颇为棘手的领域，尤其是在由母公司总部来应对涉及联邦及跨州的复杂多样的税收条款的情况下。许多来到美企业决定将它们部分或全部的人力资源管理工作（如工资管理和福利管理）进行外包，因为这些领域需要相对较多的本地知识。

在美国工作的外国公民的税负取决于其居留状态。通常，如果外国公民是合法的永久居民（绿卡持有人）或者如果他们通过实质居住测试确定他们在美国的实际居住时间足够长，则他们可以被视作外籍居民。在实质居住测试下，如果外国公民满足如下两个条件，则该个人被视作美国居民。第一个条件是个人当年度在美国至少居住31天。第二个条件是“183天规则”，稍微复杂一些。如果个人在包括当年度的连续三年测试期内在美国累计居住至少183天，则该个人满足“183天规则”。使用的公式如下：当年度天数按照100%计算，前一年天数按照33.33%计算，前二年天数按照16.67%计算。根据上述公式，如果外国公民在连续三年的期间内平均每年在美国居住122天，则依据实质居住测试，该外国公民将被视为美国居民。



外籍居民同美国公民一样，须就其全球收入在美国纳税，而不考虑收入来源地。外籍非居民仅就其与美国贸易或经营实际相关的收入按累进税率缴纳税金，并就其来源于美国的投资收入（例如，股息股息、特许使用费和租金收入）总额按30%的统一税率缴纳税金。

一般而言，外籍非居民在美国境内于纳税年度内的任何时间作为雇员提供个人服务均将被视为从事美国贸易或经营。但是外籍非居民在美国提供服务并且满足下列三个条件的，不适用上述规定：

1. 为外国雇主提供服务。
2. 雇员在纳税年度内在美国居住时间不超过90天。
3. 服务薪酬不超过3,000美元。

这些条件类似于许多所得税税收协定中所列条件，不同之处是，税收协定中常常把时限增加到183天并且增加或不规定美元薪酬限额。

## 社会保障税

根据《联邦社会保险缴费法》（Federal Insurance Contributions Act, FICA），对个人雇员收到的工资或薪水征收社会保障税，用以支付联邦政府的退休福利。2010年，社会保障税税率为15.3%，对年度就业收入的首个106,800美元进行征收，其中包括12.4%的养老、遗属和伤残税以及2.9%的医疗保险税。但社会保障税中医疗保险部分的应纳税工资数额没有金额限制。该税的一半从雇员工资中代为扣缴，另一半由雇主支付。2011年，由雇员缴纳的那部分养老、遗属和伤残税享受2%、为期1年的临时减免。

值得注意的一点是：社会保障税是对在美国提供服务所取得薪酬征收的税项，不考虑雇员或雇主的国籍或居住地。因此，除非另有规定，否则在美国提供服务的外籍非居民雇员须缴纳社会保障税。

## 联邦失业税

联邦失业税（Federal Unemployment Tax, FUTA）是对雇主因其雇员在美国境内提供服务而向雇员支付的工资为征税对象的一种税，不考虑雇主或雇员的国籍或居住地。2010年，联邦失业税税率为6.2%。按此税率对每个雇员工资的首个7,000美元征收联邦失业税。2011年6月30日，联邦失业税

税率基础上的0.2%附加费终止执行。此外，大多数州也有失业税，在缴纳后可以抵扣联邦失业税。自雇个人不缴纳联邦失业税。

## 雇主上报和代扣缴税款

雇主—不论是美国雇主还是外国雇主—都负有从外籍居民雇员和外籍非居民雇员的工资中代扣并代缴美国所得税和社会保障税的义务。雇主还有义务上报其在美国境内工作的雇员的薪酬收入。当外国雇主没有美国雇主识别号码时，通常由外国雇主在美国的关联公司履行上报和代扣代缴税款的义务。

## 签证

一般而言，无论因何种目的而希望进入美国的外国公民都必须获得签证。美国移民法律对寻求临时进入美国的外国公民（非移民）和那些打算永久留在美国的外国公民（移民）做了清楚的区分。不同的非移民类签证类型授权获签者在美国的各种不同活动，包括参观访问、学习和工作。签证类型用字母和数字的组合来表示，例如B-1代表商务访问者。每种非移民类签证类型有各自所许可的最长停留时间及允许的活动范围。永久居民或移民签证（一般称作绿卡）是向那些打算在美国永久居住的外国公民签发的。移民签证持有人可以在美国生活和工作，仅受很少的限制。寻求在美国永久居住的个人应当咨询有资质的移民律师和税务顾问，确保他们理解自身的义务。



# 税收协定

美国与60多个国家/地区签有所得税双边协定，从而通过减少或取消对美国来源FDAP收入所征收的30%的预提所得税，来提供实在的优惠待遇。此外，只有当外国人在美国的业务活动达到常设机构（PE）级别时，才可以对其在美国的营业利润征税。通常，PE不包括一般被视作辅助和准备性质的业务活动。PE的标准比美国贸易或经营的标准高，在某些情况下企业（按照贸易或经营的标准）本来须就ECI收入（与美国贸易或经营实际相关的收入）交税，但如果其业务活动未达到PE标准，则在适用的税收协定下可免于缴纳联邦所得税。税金的豁免并不豁免该外国人所应尽的其他适用的纳税申报义务（例如，年度所得税申报表）。

令协定缔约国感到惊讶的可能是，根据美国宪法，税收协定和国会所通过的其它法律都是“美国最高法律”，两者具有同等效力。这意味着，美国法令原则上仅要求给予双边协定“适当考虑”。此外，美国案例法通常支持“最新制定的法律具有优先权”的观点。因此，国会可以制定效力凌驾

于现有美国税务协定承诺之上的法律。即使在协定生效的情况下，它们仍不管辖美国各州的课税。

为了防止税收协定体制的滥用，美国税务当局仅将税收协定优惠待遇向满足下列三个条件的协定缔约国居民提供：

1. **经济所有权**—居民对收入必须拥有经济或受益的所有权。
2. **税务所有权**—居民必须作为该协定缔约国居民缴纳该缔约国征收的所得税。有若干规则通过运用税务所有权来限制税收协定优惠待遇，IRC第894条下有关混合实体的规定便是一个例子。
3. **经济关联**—居民必须与该协定缔约国有足够的经济关联，以证明它不只是在利用该国来获取税收优惠。对关联实施的两个限制，一是“优惠待遇限制（LOB）”条款，它清楚地规定了在居住之外必须满足的其它附加条件，二是“三方条款”，它拒绝或减少向通过第三国PE所取得的某些收入给予优惠待遇。

美国税务当局仅向那些对符合税收协定优惠条件的收入拥有经济所有权的实体提供优惠的协定税率。

当纳税实体与提供税收协定优惠待遇的缔约国之间不存在经济关联时，税收协定优惠待遇的获得可能受到限制。大多数美国协定中含有LOB条款，它防止非居民通过在协定缔约国设立中间实体的方式取得税收协定优惠待遇。其目的是仅向在一个国家/地区实现特定经营目标的真正居民提供税收协定优惠待遇。





# 争议、误解和潜在问题

作为一家全球领先的组织，安永了解在美国开展经营活动时所涉及的出入境美国的种种事项。数十年来，安永一直在与入境投资者及在美国开展经营的非美国公司合作，因此我们通过服务客户获得了一些宝贵的经验。同样，我们也了解了一些常见的陷阱，它们甚至可以使自信、老练的商务人士陷入困境。这里描述几个我们听闻到的误解和错误，以及可以帮助您规避的陷阱。

## 转让定价争议

日益扩大的全球市场使双重课税的可能性日渐增加—其原因是两个或更多的税务当局因不同意您所制定的转让定价而试图向同一笔利润征税。经验告诉我们，最佳的策略是假设争议将会发生，从而为其制定相应的对策。对策的选择包括事先定价协议（APAs）、主管当局豁免和仲裁。

## 临时外派人员

通常把在母国境外的其他国家/地区生活和工作的雇员称作外派人员。外派人员的安排通常将涉及人力资源部门以及一个预先确定好的合同，合同载明个人和公司在母国和国外的税务和其他经营事宜。但当雇员或合同工仅

仅因短期任务或紧急的经营要求被派到美国，而不遵循正常程序时，情况会怎样？根据一些模棱两可的因素和情形，如停留时间或在美国期间的薪酬金额，一个临时外派人员的情况可能已产生。这些人在美国的活动可能对公司及其雇员造成重大风险，主要包括：

- ▶ 不符合美国移民法、税法和社会保障法
- ▶ 母国和美国对营业利润双重课税
- ▶ 征收罚金
- ▶ 未能适当地编制预算和分配成本
- ▶ 雇员可能须缴纳与短期国际商务旅行相关的税收

请谨记虽然我们的这本手册专门针对在美国开展经营活动的外国公司，临时外派人员的状况也会发生在其他国家和地区。最佳的办法是不要对境外商务旅行的后果掉以轻心，并且确保贵公司在当地和美国的人力资源专业人士参与合同的制定和人力安排过程。

## 税收协定和州税义务

在美国的外国投资者还应当记住，为减免联邦所得税而提供的税收协定优惠待遇不一定适用于州所得税的减免。一般而言，美国的州政府并不是美国联邦政府与外国之间所签订的税收协定的成员。事实上，一些州（如加利福尼亚州）不承认美国所得税协定的PE条款，并且也没有制定其他任何将在该州内业务活动所产生的收入免纳该州所得税的规则。举个例子，假设一家外国公司（FC）向其全资美国子公司—一家加利福尼亚的公司（美国子公司）按照公平市场价销售寄售商品。然后，美国子公司以其自己的名义向美国境内的独立零售商和批发商销售这些商品。FC在美国没有雇员并且在美国不开展其他经营。根据税收协定，该FC的美国业务活动可能未达到永久机构（PE）的级别，因此FC可能无须缴纳美国联邦所得税。但上述业务活动中来源于加利福尼亚州的净收入将须缴纳加利福尼亚州所得税。这意味着FC将需要在加利福尼亚州提缴纳税申报，报告其全球收入并根据加利福尼亚州税法向该州分配收入。

# 术语表

每个国家/地区都有其自己的一套首字母缩写词和商业术语，用于速记。这里列出了您在美国开展经营时可能遇到的一些最常用的术语，包括本指南中所使用的一些术语。虽然其中许多都是全球市场中通用的术语，但某些术语是美国所特有的。

## 首字母缩写词

**CTB:** 美国的“打勾选择”条例，它允许有资格的经营实体选择公司法人或非公司法人地位，作为其联邦所得税身份标示

**DRE:** 被忽略实体，（从税收角度而言）；该类实体被视为透明，其收入、费用、资产，等等（及相关课税）都属于它的唯一所有者

**ECI:** 与美国贸易或经营实际相关的收入，上述贸易或经营须与可观、持续、经常且实质的业务活动相关联；用于确定哪些外国公司及其美国分支机构和合伙企业须缴纳美国税

**FDAP:** 固定、可确定、年度或定期的收入；如股息、利息和特许使用费。FDAP 不包括：

- ▶ 不动产和动产出售收益（包括市场折价和期权费，但不包括原始发行折价）
- ▶ 有些收入项目被排除在总收入之外，而不考虑收入所有者是美国人还是外国人，例如免税市政债券利息和符合条件的奖学金收入

**FICA:** 《联邦社会保险缴费法》；对雇员个人收到的工资或薪水征收社会保险税，用以支付联邦政府的退休福利。

**FIRPTA:** 《外商投资房地产税收条例》；是指适用于外籍非居民和外国公司出售其在美国境内的不动产时的美国法律

**FUTA:** 《联邦失业税》；对雇员因在美国境内提供服务而获得的收入，雇主须缴纳联邦失业税，此项税收不考虑雇员的国籍或居住地

**IRC:** 《税法》；包含美国基本的联邦税法

**IRS:** 《美国国税局》；美国政府机构，负责执行税法、收税、处理纳税申报表以及发放退税

**LLC:** 有限责任公司；依据州法律创设的一种实体。从联邦税的角度来看，LLC是一种企业形式，有资格通过“打勾选择”来选择成为合伙企业、公司，或被忽略实体。从州商业法的角度来看，LLC对其成员提供有限责任保护，如同公司向其股东提供有限责任保护一样。

**LOB:** 优惠待遇限制；在美国与其他国家/地区签订的各种税收协定中对此做了清楚的规定

**NOL:** 净营业损失；公司在一个会计期间所允许的课税扣除额大于其应纳税收入，因此出现负应纳税收入，通常当公司在某会计期间的费用大于收入时出现

**PE:** 永久机构；它是一个固定的营业场所，企业通过它开展全部或部分经营，OECD认为永久机构包括管理场所、分支机构、办事处或工厂

**REIT:** 房地产投资信托；是一个公司或商业信托，它把投资者基金集合起来购买房地产并且选择特殊税收待遇，使之免于缴纳大多数对企业实体征收的税收

**REMIC:** 房地产抵押投资渠道

**USRPI:** 外国投资者直接拥有的美国房地产（或美国不动产控股公司的股份）

## 专业术语

**反渠道规则：**反渠道规则允许美国国税局忽视中间实体在融资结构中的角色，如果该中间实体的存在仅是为了减少美国预提所得税的话。例如，一家外国母公司，其居民国与美国未签订所得税协定，向它的一家外国子公司贷款，该子公司居民国与美国签有所得税协定，它将付息额在美国预提所得税减至零。

接着，该家外国子公司向该外国母公司的美国子公司贷出上述资金。根据反渠道规则，这种“背对背”贷款可以被重新确定为外国母公司向美国子公司直接发放的贷款。在进行上述的重新确定后，该贷款的付息额将须缴纳30%的美国预提所得税，这项规则避免了利用税法协定而人为减免付息额所应缴纳的美国预提所得税。

**分支机构利润税：**分支机构利润税，与发放股息的公司的税务处理相似，对被视作从分支机构的撤资征收30%的税。分支机构利润税的税基是股息等同金额，它主要是分支机构的当年度收益减去在美国的再投资额。在一些情况下，可依据税务协定减免税率为30%的分支机构利润税，只要适用的协定中存在针对减免分支机构利润税的条款，并且其居住地要求得到满足。

**分支机构利息税：**一般而言，为美国分支机构利益而取得的贷款，其付息额须缴纳分支机构利息税，而不考虑

实际是由该美国分支机构还是由它的外国母公司支付利息。分支机构利息税如同分支机构利润税一样，比照外国母公司的美国子公司的税务处理。因此，按税率30%对视同付息额征收预提所得税，此项税收可按税收协定予以减免。

**C公司：**C公司依据州的公司注册法组建。虽然大多数州的公司法大同小异，但某些州（如特拉华州）的公司法比其他州更为灵活。C公司具有完全独立于其股东的法律身份。这可以避免分支机构或合伙企业中可能存在的固有风险。而且，C公司的使用也防止美国利润和损失转移至股东。C公司的利润须按累进税率在美国纳税。最高税率是35%。如果一家C公司分配其利润给股东，则股东也须纳税，由此产生对同一笔收入的重复征税。

**收益剥离：**IRC第163(j)款下的收益剥离规则旨在防止高杠杆率（即高贷款率）的公司通过利息形式把其盈利排除在美国纳税网之外。在债务与所有者权益比率超过1.5:1.0并且有超额利息费用的情况下，“收益剥离”规则对从某几类关联方债务（或者由国外关联方提供保证的债务）中产生的利息的扣除实施限制。一般而言，如果利息费用少于年度现金流量的一半（即以现金收付实现制为原则而计算出的EBITDA），则应当没有“超额利息费用。”任何超额利息费用如果受收益剥离规则限制而不能在当年扣除的话，则须等到在往后的年份扣除。

**关联：**州与潜在纳税人有效居住之间的联系，这种联系给予该州征税的宪法权力。

**本质上的公司：**美国税法明确规定该类实体只能被视作法人公司，而不可选择更改其纳税身份（不能打勾选择）。

**外籍居民：**如果外国公民是合法的美国永久居民（绿卡持有人）或者他们通过实际居住测试确定他们在美国的实际居住时间足够长，则他们通常可以被视作外籍居民。在实际居住测试下，如果外国公民满足两个特定条件，则该个人被视作美国居民。第一，该个人当年度在美国至少居住31天。第二，该个人在连续三年（包括当年度）的测试期内已至少在美国居住183天，使用的公式是把以下三年在美国居住的天数相加：当年度天数的100%前一年天数的33.33%，前第二年天数的16.67%。按照这个公式，如果一外国公民连续三年每年在美国平均居住122天，依据实际居住测试，他或她将被视作美国外籍居民。



**S公司：**不同于C公司，S公司把利润或净损失转移给其股东。这种收入的转移导致公司利润仅在股东的层面上被课税；由此避免了C公司存在的对收入的双重课税。但S公司与C公司的一个相似之处在于：它仅使股东承担有限责任。S公司有特定的成立要求。如果S公司由非美国人拥有，则它将丧失作为S公司的纳税人地位；但入境投资者常常有机会从S公司的美国所有者那里购买一家现有的S公司。

**资本弱化（Thin cap）：**Thin cap代表thin capitalization。公司的资本弱化是指公司的债务权益比率高。在《税法》或案例法中没有任何可用于区别债务和所有者权益的明确测试，但IRC第385条规定将考虑下列因素，虽然其中无一因素具有决定力：

1. 是否有书面、无条件的承诺约定一经要求即支付，或在指定日期支付确定的金额作为适当的代价，并且支付利息
2. 是否从属于或优先于公司的任何债务
3. 公司的债务与所有者权益比率
4. 是否可转换成公司股票
5. 公司股票持有与公司债务持有之间的关系

**贸易或经营：**美国贸易或经营在现有的税法下并没有一个全面的定义；主要是由案例法对它进行阐释。为了确定是否存在贸易或经营，需要考虑公司或个人所开展的业务活动的范围，广度和深度。为追求利润而开展的“可观、持续且经常”的业务活动会构成贸易或经营的存在。









关于安永

安永是全球领先的审计、税务、财务交易和咨询服务机构之一。我们的深刻洞察和优质服务有助全球各地资本市场和经济体建立信任和信心。我们致力培养杰出领导人才，通过团队协作落实我们对所有利益关联方的坚定承诺。因此，我们在为员工、客户及社会各界建设更美好的商业世界的过程中担当重要角色。

安永是指Ernst & Young Global Limited的全球组织，也可指其一家或以上的成员机构，各成员机构都是独立的法人实体。Ernst & Young Global Limited是英国一家担保有限公司，并不向客户提供服务。如欲进一步了解安永，请浏览www.ey.com。

关于安永的国际税务服务

在当前具有挑战性的环境中，企业高层们正在为保持竞争优势以及向股东提供价值而力求使他们的全球税务状况与整体经营战略保持同步。我们敬业的国际税务专业人士遍布世界各地。我们充分利用这个一体化的全球网络，帮助您管理税务需求—与您携手合作，发现机会、管理全球税务风险、完成跨境报告义务以及处理转让定价等问题。

跨学科团队帮助您评估税务策略及曝光风险，协助您解决国际税务问题，包括事先计划、报告以及维持与税务当局的有效关系。我们的人才运用他们的全球洞察力和视角，帮助您构建积极和综合的全球税务策略，以应对当前经营的税务风险并帮助实现可持续增长。安永指道，使您与众不同。

© 2013 EYGM Limited.  
版权所有。

EYG no. YY3097  
ED None.

本材料是为提供一般信息的用途编制，并非旨在成为可依赖的会计、税务或其他专业意见。请向您的顾问获取具体意见。

ey.com/china

联系方式

有关入境投资者的更多信息，请联系Ernst & Young LLP的美国入境投资团队的任一成员或您当地的安永成员公司办公室。

安永税务总部 国际税入境投资团队

Lilo A. Hester	+1 202 327 5764	lilo.hester@ey.com
Stephen F. Jackson	+1 212 773 8555	steve.jackson@ey.com
Margaret (Peg) O'Connor	+1 202 327 6229	margaret.oconnor@ey.com
Jesus H. Castilla	+1 305 415 1416	jesus.castilla@ey.com
Katherine Loda	+1 212 773 6634	katherine.loda@ey.com
Julia Tonkovich	+1 202 327 8801	julia.tonkovich@ey.com