

专业 诚信 国际化

卓越

服务 融合

遍布全球

优质

客制化

由全球领先的独立会计师事务所
和商业顾问组成的全球性网络

HLB国际是一所由全球领先的独立会计师事务所和业务顾问公司所组成的全球性网络。目前我们的成员所遍布全球130个国家，为涉及各个行业部门的广泛客户群提供全面的审计和税务咨询服务。

作为国际会计师公会论坛联合会的成员之一, HLB国际 所有的成员公司一致遵循着严格的质量标准，无论是对国内或国际业务都致力于提供最高质量标准的财务报告和审计实践。

基于成员所在当地市场的卓越表现，HLB 国际将本地专业知识和国际技能理想的组合起来。无论客户的公司业务发展扩大到任何地区或全球，我们的成员所都能保证提供由同一合作伙伴主导的优质和个性化服务。

HLB国际通过其成员公司建立起专业的团队，HLB Gravier 会计师事务所（位于佛罗里达迈阿密市），致力于协助客户解决美国税务及其相关的国内和国际税收筹划。

我们的专业团队欢迎您随时垂询。

美国税务要求

如果一个非美国公民本年度在美国逗留超过31天，并且在包括本年和前两年的三年内在美国累计逗留超过183天；即被视作必须报税的美国居民。因此，此人通过了实质居住测试。

我们意识到对于非美国人来说实质居住测试容易令人感到困惑。因此，HLB Gravier 会计师事务所能够从客户的利益出发，帮助客户了解其相关内容。

您的美国税务申报包括（但不仅限于）完成填写下列税务表格：

- 1) 表格1040, 用于申报全球的收入。（截止于每年4月15日）
- 2) 表格 FinCEN 114, 用于申报外国金融账户总额超过价值 \$10,000 美元的资产。（截止于每年6月30日）
- 3) 表格 8938, “特殊外国金融资产”申报外国金融账户中价值超过 \$50,000美元的资产，此表附加在表格1040 中。（截止于每年4月15日）
- 4) 表格 5471, 特定外国企业中美国人的信息返回；用于报告非美国企业的所有权。（截止于每年4月15日，附加于表格1040中）

错过或有意不向美国税务机关申报上述所需提交的税务表格，将可能面临过多项严重处罚。处罚可从\$10,000 每张申请表至隐瞒收入的一大部分比例。严重时甚至面临刑事制裁。

美国税务

一旦您通过了实质居住测试，您将被视为美国纳税居民。

美国税率：
美国根据不同的收入类型制定了不同的税率，如下列例子：

个人

美国税率：

- 1) 美国常规收入的税率：
15% - 39.6%
- 2) 美国合格股息税率：
20%
- 3) 美国长期资本利得税：
20%
- 4) 特定附加税：
可能会对 #2或 #3 的税目增加 **3.8%**的税率。

同时还要考虑美国税法对于家庭成员间赠送的礼品以及房产等资产的税务规定。这些税率可能会高达超过45%。

美国企业税务

在美国经营企业有多种企业结构可供选择。最常见的有“一般有限公司和合伙/有限责任公司”

选择一个最适合的公司结构对于税收筹划非常重要。HLB Gravier可以提供给您最好的选择

一般有限公司

你的公司纳税活动需要包括（但不限于）以下表格

- 1) 表格1120-公司收入税表。该表格用于申报本地公司产生的收入（每年3月15日截止）
- 2) 表格**5471**, 美国居民国外公司信息申报表; 该表用于申报纳税人所有的国外公司的所有权（每年3月15号截止，与表格1120同时申报）
- 3) 表格 **5472**, 外国纳税人持有在美25%及以上美国公司所有权申报表。该表是用于申报非美国公司对美国公司持有25%及以上所有权信息（每年3月15日截止，与表格1120同时申报）
- 4) 表格114, 外国资金账户申报表**(FBAR)**, 是用来申报累计超过\$10,000的国外资金账户（每年6月30号截止）

美国公司是纳税实体

适用于下列税率

收入税：-15%到35%

亏损：可以回冲2年或平摊20年

分红：30%的预扣税

合伙/有限责任公司

除非选择作为普通公司纳税，合伙制企业纳税是不基于公司层面。所有的收入和损失都会直接传递给纳税个人

合伙/有限责任公司或许有权利预扣应付给非美国公民成员的税。HLB Gravier可以帮助您了解所有的四种美国税收大类

有限责任公司的纳税包括（但不限于）填写以下表格：

- 1) 表格1065，合伙收入纳税申报表
- 2) 表格 **5471**, 美国公司所有权申报表。该表用于申报非美国公司的所有权（每年4月15号截止，与表格1065同时申报）
- 3) 表格114，外国银行及金融账户申报表。该表用于申报累计超过\$10,000的外国账户信息（每年6月30号截止）

未按要求纳税将会受到严重的处罚

其他税收情况

存在美国贸易和商业收入，或可确定的，每年的，或周期性的收入的外国公司，美国分支，和美国合伙制公司都是美国税务的纳税实体

公司的分支机构

收入：与美国经营或贸易有关的收入
税率为15%到35%

亏损：亏损可以冲抵外国母公司收入

分红：对分支机构利润中撤出的资金的税率为30%，此撤出的资金亦可能被征收30%利息税的预扣税。

美国办事处

收入：办事处不能产生自身的收入，所以也不适用于收入税

亏损：亏损不可被用于减免美国税收

分红：办公室不可遣返红利

美国有与世界超过60个国家的税收协定。在税收协定下，只有当外国企业被认定为一个永久性机构时，其利润才需要向美国政府纳税。

美国州税和地方税

除了由国税局征收地方税，公司或许也需要交纳州税和地方税

美国州收入税

许多州都需要征收收入税。税率取决于州自身的法律，公司在哪里建立，和在哪里经营

很多原因决定了什么州需要交纳收入税。这些原因很复杂，并且会经常变动，HLB Gravier有我们的税收专家随时准备好为您提供帮助

其他的州税地方税

特许经营税：有些州会针对公司在该州的经营权征税。这个税并非基于收入水平，而是作为收入税的一部分进行征收

净财富税：此税是根据公司拥有的所有者权的大小进行征税

销售使用税：该税是根据产品成本或服务成本的比例征税。不同州不同地区，税率不同



HLB Gravier, LLP 在审计、会计、税务、公司财务和商业资讯方面提供广泛的服务。服务包括（但不局限于）合规审计、内部审计、国际会计准则、记账和财务会计、业务重构、企业重组、法务会计、薪酬体系、雇佣服务、技术支持、税务申报、国际税务筹划、增值税和其他间接税、转移定价、外派税、财富管理、交易服务、证券上市、尽职调查、合资企业、筹资、资产评估。

HLB Gravier, LLP 在税务领域拥有丰富的经验和深入的知识，例如国际税务。

我们专业的税务团队已做好准备与您共同探讨适用于您的美国税法条文和法规。面对法规不断变化的美国税务体系，我们团队致力于及时使您了解到与您生活息息相关的法律与法规。

500 办公室

无论是本地发展还是全球拓展，我们的成员都将全力支持。保证在任何地点为您提供同样高品质和客制化的服务。

130 国家

HLB 国际的成员所为国内外各行各业的客户提供服务，从上市公司到中小型企业，从州立企业到非政府组织、私营企业。专家领域覆盖了金融服务业、房地产和建筑业、高新技术产业、服务业、基础建设、零售业、娱乐业、食品和农业、制造业以及石油天然气行业等。

16,000 员工

HLB 国际的成员所为客户提供顶级的专业服务和持续的技术支持、培训和共享。作为国际会计师联合会旗下事务所论坛成员，我们致力于提供最高品质的服务，并整合全球资源以实现成员在全球范围内快速便捷地进行交流沟通和专业探讨。

我们的团队

Leonardo D. Gravier, 注册会计师，是 HLB Gravier, LLP 在佛罗里达州迈阿密市的执行合伙人。Gravier 先生自1985 年从事税务咨询和筹划工作，目前负责国际税务组。

Alejandro D. Gravier, 注册会计师, 是HLB Gravier, LLP 的创始人之一，目前担任高级合伙人职位。Gravier 先生毕业于位于佛罗里达的迈阿密大学，取得了会计专业的本科学位和税务硕士学位。Gravier 先生专注于从事有关个人与公司的国际业务、税务筹划、本地税务、以及财务策划。

Kevin Cusano, 注册会计师，是 HLB Gravier, LLP 在佛罗里达州迈阿密市的税务经理。Cusano 先生自 2004 年从事税务咨询和筹划工作，目前直接管理 EB-5 团队，帮助 EB-5 投资者完成美国税务申报和筹划。

联系我们:

Alejandro Gravier, 注册会计师
合伙人
邮箱:
agravier@hlbgravier.com

郑平川, 注册会计师
审计专员
邮箱:
chinaglobalservices@hlbgravier.com
电话: +1 305 446-3022 or +1 305
913-3710 传真: +1 305 446 6319

刘瑜琳, 注册会计师
审计专员
邮箱:
chinaglobalservices@hlbgravier.com
电话: +1 305 446-3022 or +1 305
913-3710 传真: +1 305 446 6319

联系地址:

**396 Alhambra Circle,
Suite 900 Coral Gables,
FL 33134**

local expertise
global growth

HLB 成员致力于在全球范围内满足客户的跨国需求，在广泛的领域和行业为客户提供经验丰富的解决方案。

德国、法国、英国、俄罗斯、日本、中国和美国的HLB 成员为一家全球私有的航空航天业公司提供咨询服务，其中包括国际税务、企业重组、法律、并购和交易咨询。

英国、丹麦、荷兰、瑞典、意大利、波兰和澳大利亚的HLB 成员支持硅谷的S & P500 强企业。

比利时、瑞典、瑞士、奥地利和西班牙HLB 成员为一个在布鲁塞尔泛欧交易所上市的生产多功能泡沫的跨国巨头公司执行审计服务。

来自西欧、东欧、中亚和亚太地区9个国家的HLB 成员为一家总部在莫斯科的公司下属的二十多家子公司提供审计服务。该公司是在纽约证券交易所上市的世界领先矿业和金属公司。

欧洲、非洲、北美、亚太和中东地区20 多个国家的HLB 成员为一家紧急救护产品的全球巨头私有公司提供会计、税务和咨询服务。

美国、荷兰、西班牙、德国和日本的HLB 成员为好莱坞制作的电影和国际发行产品提供审计服务。

免责声明：HLB 国际是由独立的专业会计师事务所和商业顾问组成的一个全球性的网络。每一个成员都是一个独立的法律实体。因此对任何其他成员的作为或不作为不承担任何责任。HLB 国际有限公司由英国一家担保有限公司负责协调HLB 国际网络的国际活动，并不监督或管理提供给客户的专业服务。因此，HLB 国际有限公司对网络中的任何成员不承担任何责任。

