

美國有限責任公司(LLC)租稅規劃探討

范綱廷 會計師

一、前言

有限責任公司 (LIMITED LIABILITY COMPANY, LLC) 是結合合夥公司和法人公司的法律特徵法人團體。從國際層面上來看，LLC 為顧問或投資者提供可以接觸具成本效益而有信心的司法系統和享受某些國家或地區所提供低稅或免稅的機會。然而，美國的 LLC 屬於一種公司組織形態，有限公司對外所負的經濟責任，以成員(Members)所投入的資金為限。倘若有限公司被債權人要求清算，債權人不可以從股東個人財產中索償。

二、與其他法人組織型態差異探討

首先我們需瞭解 LLC、LLP、Corporation 在美國分別屬於三種不同類型法人實體的定義。

1. LLC (Limited Liability Company) 是責任有限公司；
2. LLP (Limited Liability Partnership) 屬於合夥公司的其中一種類型，美國的合夥公司可以分為以下四種合夥類型：普通合夥 (GP)、有限合夥 (LP)、及有限責任合夥 (LLP)；
3. Corporation 就是廣為人知的股份有限公司，而美國的股份有限公司又可以分為：C 型公司、S 型公司、閉鎖公司和專業服務公司四種類型的公司。

LLC 作為有限責任公司，自然就不存在“股份”這個概念。它是一種混合型的商業實體，可以是一個人的公司，也可以由幾個自然人或法人共同擁有。但 LLC 又結合了股份公司及合夥經營的元素。LLC 和股份公司 (Corporation) 一樣，所有者承擔有限責任。但 LLC 的成員擁有所有權的形式卻和股份有限公司的股東不一樣，他們不持有股票 (stock)，但是根據投資的比例持有法定權益 (interest)。當他們出讓份額的時候，所出讓的是其擁有的 interest，而不是 stock。LLC 一般不可以上市，如果需要上市的話可以將 LLC 轉換為 C-Corporation。同時二者的繳稅方式也不同，LLC 是轉嫁稅收實體，收入不用雙重課稅。而股份公司 (Corporation) 是雙重課稅，及公司層面課稅及支付給所有者時的個人層面課稅。LLC 與有限責任合夥 (LLP) 很相似，他們繳稅方式上是一致的，避免了雙重課稅，在責任承擔方式上也是相同的，其所有人或成員不對這些債務承擔超過其出資的個人責任。只不過在實務上 LLP 更為專業人士如醫生，律師，會計師，建築設計師所用。LLC 與 LLP 不同的一點是，LLC 通常被視為獨特的法律實體，它有權簽訂合同、持有財產、獨立起訴和被起訴。而 LLP 則是以合夥人個人的名義簽署合同、持有財產或者起訴、被起訴。專業人士 (如律師、會計師、醫生等) 通常不會使用 LLC 形式，他們會選擇 Corporation 中的專業服務公司 Professional Corporation (PC) 和有限責任合夥 (LLP) 這兩種形式來組建公司，一個按照公司規則經營，另一個則是按照合夥關係經營。

三、LLC 稅務申報規定簡介

LLC 屬於非獨立個體 (Disregarded Entity) 且為穿透性組織 (Passthrough)，依美國稅務機關 (IRS) 規定原則上該組織申報所得但不須繳稅，並由出資者依投資比例併計其他所得課稅。但 LLC 在稅法上雖被預設為穿透性組織，但仍可透由向 IRS 申請改以股份有限公司形式課稅，該異動生效後 60 個月內不得再申請進行變更。

美國政府係由聯邦政府及州政府(含地方政府)兩個層次組成，在稅收方面，各州保有相當高的自主性，因而發展出獨特的州稅稅制。以所得稅而言，各州的所得稅通常以聯邦調整後所得淨額為基礎，按各州稅法調整收入及成本費用後之所得淨額，乘上各州指定分攤因子 (Factors，如銷貨、薪資給付、存貨和總固定資產)，計算屬於該州之課稅所得及應納所得稅額。再者，判斷公司是否有某州的來源所得並須進行稅務申報，取決條件在於此公司在該州是否有經濟活動，具體認定方式與歐陸法系中的「常設機構」概念不同且因州別而異，因此在評估公司州稅時，建議諮詢美國稅務專家。

實務上，許多公司傾向將 LLC 設立於德拉瓦州，主要得益於該州的公司法及其法院在發展美國公司法中所扮演的重要角色。德拉瓦州公司法制的影響力可以從美國紐約交易所上市的公司中超過半數的公司都是於該州註冊的事實上反映出來。另一個令德拉瓦州可以那麼受歡迎的因素是德拉瓦州政府對經營商的友善態度，尤其是負責公司註冊事宜的州務卿辦公室。再者，該州無公司

所得稅 (Income Tax), 但營運年度須向州政府遞交年度註冊申請及相關規費, 即使公司當年度並無該州內營運活動, 公司組織通常仍需按照公司股份或資本額計算規費, 但以 LLC 而言, 僅需於每年度 6 月 1 日以前繳納 \$300 美元 Franchise Fees。在此, 提醒讀者, 這裡探討的僅為德拉瓦州個別獨立規定, 但在德拉瓦州設立的 LLC 仍須注意聯邦稅的稅務申報規定, 必非完全性免稅, 因為美國聯邦政府及州政府分別為兩個獨立個體。

四、結語

LLC 是一個獨立的「法人」(Legal Entity)。獨立「法人」的身分與「法人」的出資者是分開的。從有限責任方面來看, 在一般正常情況下投資者的經濟責任最高是損失全部投入 LLC 的資本, 不用個人無限承擔。從稅務及費用的角度來看, LLC 必須每年獨立作稅務報告。但是 LLC 的每年營業盈虧原則上用穿透性的方式轉送到 LLC 的每一位成員身上。穿透性的意思是指每年 LLC 在結算妥當後, 將稅法指定項目及營業盈虧用一份名為 K-1 的表格申報稅局及分別按比率傳遞給個別成員, 成員將收到的 K-1 表格上數據加入自己的報稅表格裡申報, 付稅。這樣一來, LLC 無稅務責任, 但仍需支付州政府訂出的費用。實務上, 國際許多投資者以該組織的特殊形態進行投資行為, 但因美國稅務系統較為繁雜, 故更進一步詳細資訊仍建議尋求稅務專家的協助, 以利安排更加全面的投資稅務規劃。