

AUTHOR 作者



赵鹏

Heidi Zhao

北京

赵鹏 女士

hzhao@uhy-us.com
+86 138 1010 1628

纽约

陈华 女士

mchen@uhy-us.com
+1 (646) 651-9817

加州

黎秋燕 女士

cli@uhy-us.com
+1 (949) 310-3482



我们的公众帐号是：**UHY-US**
欢迎关注！
www.uhy-us.com/chinagroup

外籍投资者在美国申报K-1的注意事项

什么是K-1表

K-1 表 (称Schedule K-1 或Form 1065) 是一种美国国税局 (IRS) 的税务文件。它是美国有限合伙制 (LP) 或有限责任公司 (LLC) 发给合伙人的收益或亏损的总结单。对于外籍个人在美国投资移民的申请，K-1表是一份极其重要且不可忽略的税务申报内容。

大部分办理投资移民的项目公司都属于有限合伙制的。按照美国国税局的规定，有限合伙企业一般属于“实体穿透”性质的 (Pass-Through Entity) 非税务申报个体。这意味着合伙人将不需要另外缴纳公司层面的所得税，相反，这些收入可以全部回归到合伙人个人身上由个人申报所得并交纳相应的税金。这也就是说，合伙企业并不需要申报企业所得税，他们只需要提供1065税表给国税局披露整年企业的营运盈亏结果并同时将收入和费用等资料依合伙人持股比例分配，分摊在每位合伙人的K-1表格上，在每年年度结束后的3月15日前(自2016税务年度起)提供给各个合伙人作为报税依据即可。

K-1表的申报说明

虽然美国国税局规定合伙企业给合伙人提供K-1表的截止日是3月15日，但合伙企业可以申请将时间延期至9月15日。很多新移民常常在个人所得税申报期限4月15日之前提交个人申报税表。但如果4月15日报税之前还没有拿到K-1表，那移民投资项目公司里面出现的收益将无法按国税局的要求报入个人所得税。这将造成报税数据不准确，也可能被税务局罚款。因此如果投资者在4月15日尚未收到合伙企业的K-1表时，就需要请税务师申请将其个人所得税申报的期限延期半年直至10月15日。由于计算应缴纳的税金难以准确估计，建议投资者可略高估计K-1的收益以便在税表延期时缴足税金，从而避免在提交税表时缴纳由于因预扣税款不足而产生的罚款和相关的利息。美国对于合伙企业的规定是：无论实际上是否最终将收益返还给合伙人或者将收益留在公司做运营上的使用，盈亏在年终都将分配到每位合伙人，由合伙人申报在其个人所得税表中。

K-1表申报的注意事项

首先，投资者需要在报税前向提供移民的项目方或者请移民公司代为联系项目方及时获取K-1表格，最好在3月15日前从投资的项目公司收到K-1表。

此外，由于中国个人申请美国EB-5移民的手续办理等待时间非常长，有的客户的投资移民项目已经进行了两三年，但投资人还没有获得移民签证。在等待签证期间，投资者属于非美国居民，在收到K-1表格后应通过申报非美国居民所得税申报表1040NR来申报K-1表格上的信息。这样的话，如果K-1表上有亏损，就可以通过1040NR累计以前年度的亏损用以抵扣以后年度的盈利。

另外需要说明的是，美国的个人税务申报一般都是在收入加总后，以累进税率的方式计算的。EB-5投资移民一般是属于有限合伙制而且多数都是被动型的投资（passive investment）。被动投资就好比投资者把资金投入一个做投资移民的项目公司，对于这笔投入的资金投资者将不会参与任何实际的经营。如果商业行为属于被动性投资并未参与实际经营，那么投资人的盈亏也是属于被动型的。所以在申报时普通收入（例如工资或服务费等）和被动投资的亏损是不能互抵的。当然这并不代表亏损付诸东流了，相反，只要投资人及时申报了个人所得税表，就可以累积亏损供以后年度抵扣被动投资产生的盈利。

Copyright © 2016 UHY LLP. All rights reserved.

Our firm provides the information in this newsletter as tax information and general business or economic information or analysis for educational purposes, and none of the information contained herein is intended to serve as a solicitation of any service or product. This information does not constitute the provision of legal advice, tax advice, accounting services, investment advice, or professional consulting of any kind. The information provided herein should not be used as a substitute for consultation with professional tax, accounting, legal, or other competent advisors. Before making any decision or taking any action, you should consult a professional advisor who has been provided with all pertinent facts relevant to your particular situation. Tax articles in this newsletter are not intended to be used, and cannot be used by any taxpayer, for the purpose of avoiding accuracy-related penalties that may be imposed on the taxpayer. The information is provided "as is," with no assurance or guarantee of completeness, accuracy, or timeliness of the information, and without warranty of any kind, express or implied, including but not limited to warranties of performance, merchantability, and fitness for a particular purpose.

UHY Advisors, Inc. provides tax and business consulting services through wholly owned subsidiary entities that operate under the name of "UHY Advisors." UHY Advisors, Inc. and its subsidiary entities are not licensed CPA firms. UHY LLP is a licensed independent CPA firm that performs attest services in an alternative practice structure with UHY Advisors, Inc. and its subsidiary entities. UHY Advisors, Inc. and UHY LLP are U.S. members of Urbach Hacker Young International Limited, a UK company, and form part of the international UHY network of legally independent accounting and consulting firms. "UHY" is the brand name for the UHY international network. Any services described herein are provided by UHY Advisors and/or UHY LLP (as the case may be) and not by UHY or any other member firm of UHY. Neither UHY nor any member of UHY has any liability for services provided by other members.