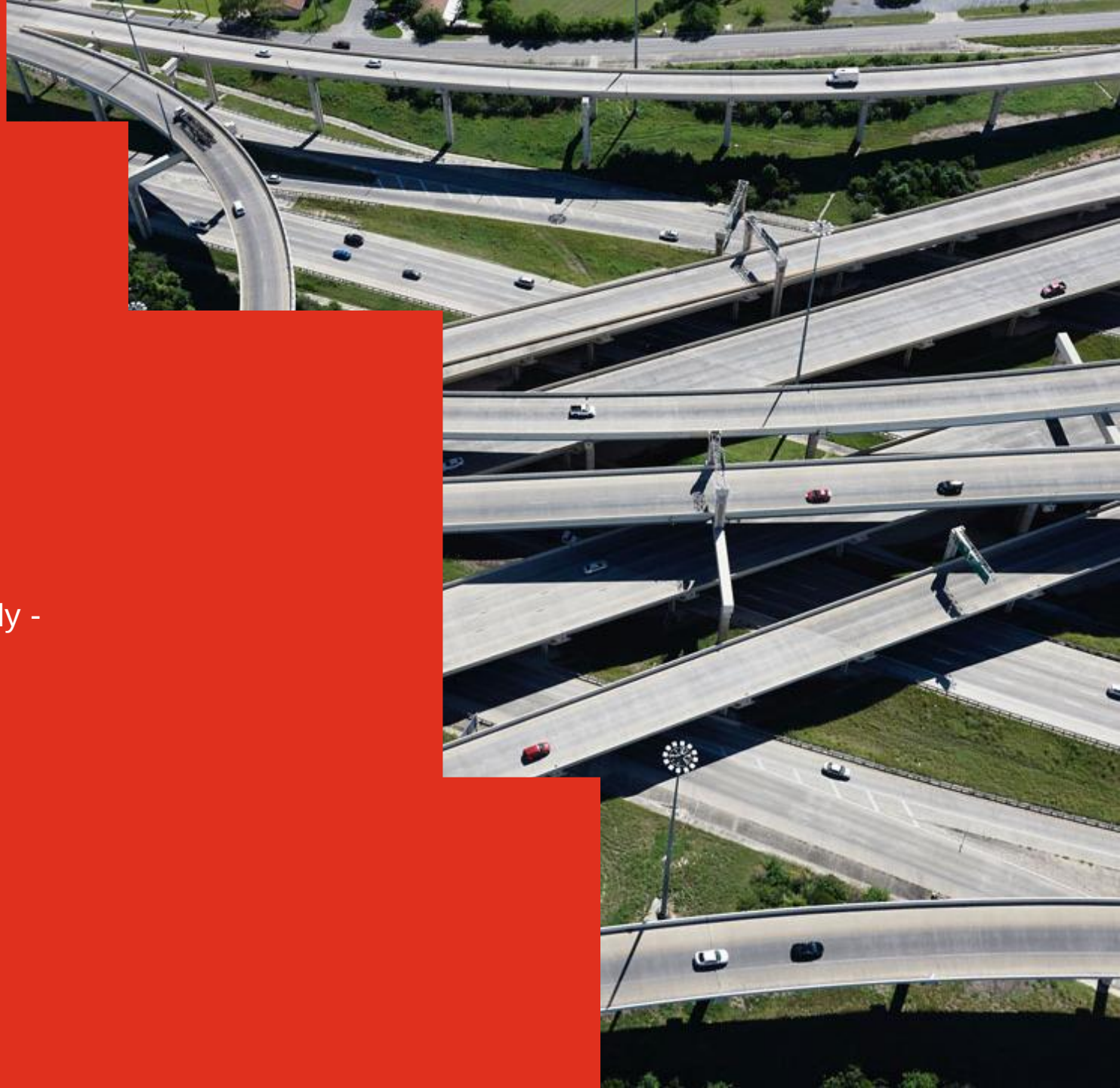


赴美投資－ 實務及應注意事項

For general information and discussion purposes only -
not a tax advice
2022/07/29



資誠





蘇宥人
Peter Su

執行董事
資誠稅務諮詢顧問股份有限公司

國際稅務法律服務
美國稅務法律服務

☎ +886 2 2729 6666 #25369

✉ peter.y.su@pwc.com

學歷

- 美國德州休士頓大學
J.D. 法學院(*Cum Laude*)
- 美國加州聖地牙哥州立大學
B.S. 會計系(*Summa Cum Laude*)

專業資格

- 美國德州律師
- 美國加州會計師資格
- 美國 PricewaterhouseCoopers LLP
- 美國 Andrews Kurth LLP 律師
- 美國 Ernst and Young LLP

專長(公司稅)

- 跨國投資與融資規劃稅務諮詢
- 全球營運交易模式稅務諮詢
- 租稅協定諮詢及運用
- 智慧財產權稅務諮詢
- 海外企業組織型態設立及諮詢
- 總機構與海外常設機構稅務診斷

專長(個人稅)

- 美國個人稅務諮詢
- 美國遺贈稅規劃稅務諮詢
- 個人投資架構與個人股東雙重課稅議題諮詢
- 美國受控外國公司個人股東稅負影響諮詢
- 美國個人所得稅遵循服務

台商投資美國現況

For general information and discussion purposes only - not a
tax advice
2022/07/29



Increase 台商投資美國

近期台商投資美國原因：

01

中美貿易戰後，跨國企業製造佈局傾向由「長鏈」轉變為「短鏈」

02

半導體業者因應國際形勢，赴美投資設廠，帶動上游廠商一併轉移

03

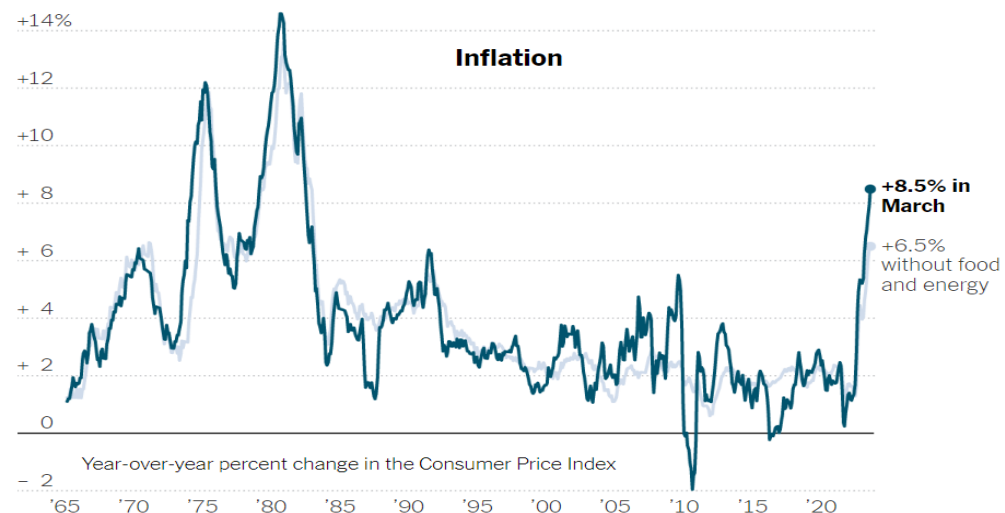
電動車供應鏈應客戶要求至美國設廠就近供應

台廠從電子到傳產 都有美國夢

廠 商	新 增 投 資	地 點
台積電	興建 5 奈米晶圓代工廠	亞利桑那州
長 春	跟進台積電赴美投資設廠	亞利桑那州
崇 越	跟進台積電赴美投資設倉庫	亞利桑那州
鴻 海	威斯康辛州設廠	威斯康辛州
金 寶	印第安納廠計畫要擴廠，主要供應仁寶客戶訂單，用於生產車用相關產品線	印第安納州
和 碩	應客戶特斯拉要求，前進美國設廠	德 州
研 華	在美加蓋營運總部 (提供業務、技術人員、維修組裝人力)	南加州
上 銀	擴產計畫	芝加哥
貿 聯	加碼投資擴廠	墨西哥
和 大	加碼設廠與研發中心	德 州
建大輪胎	考慮加碼設廠	—
閎 康	考慮在美國設實驗室	—
漢 唐	將增資持股100%的美國子公司，總額4680萬美元	加州米爾皮塔斯
帆 宣	完成美國廠遷址作業	亞利桑那州
全心醫藥	擴大營運總部	舊金山

資料來源：各公司、記者整理

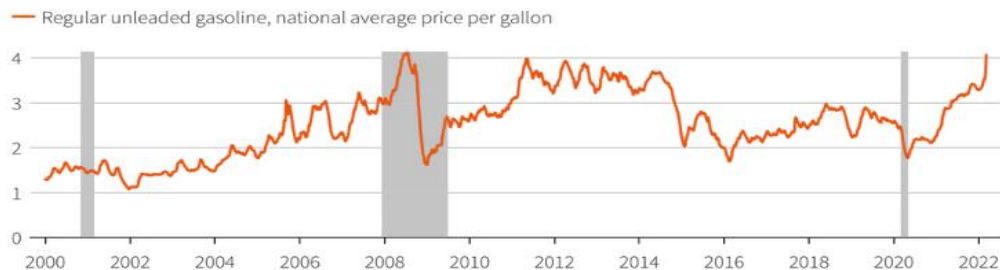
美國營運成本大幅增加



Source: Bureau of Labor Statistics

U.S. gas pump prices near a record high

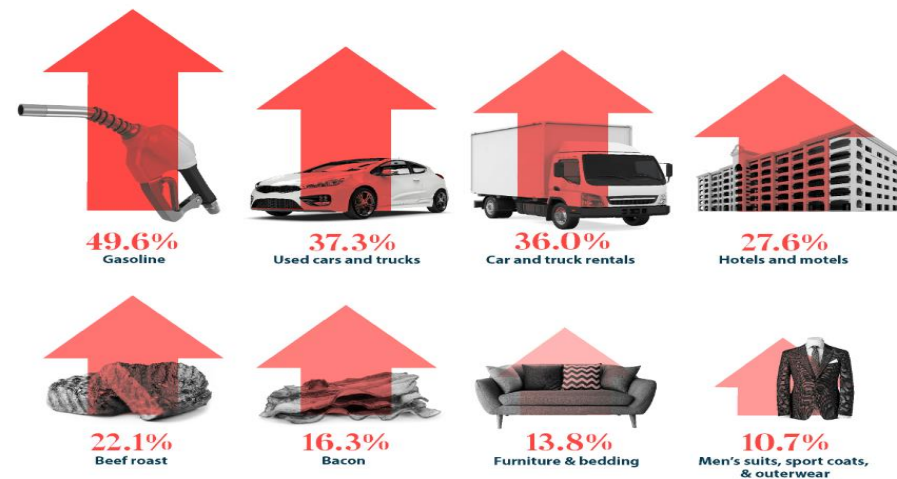
U.S. drivers were paying an average of \$4.065 a gallon for gasoline on March 7 after Russia's invasion of Ukraine sent crude oil prices rocketing higher over the past week. That's only about 5 cents below the record of \$4.11 a gallon set in July 2008, according to AAA.



Note: Gray bars are recessions
Source: AAA

Inflation by Category, Dec 2020-Dec 2021

Recent inflation has been the highest in categories like energy, vehicles, and food.



Select categories with inflation greater than 10% are shown.
Source: U.S. Bureau of Labor Statistics (Jan 2022)

Number of job openings



Chart: Andy Kiersz and Madison Hoff • Source: Bureau of Labor Statistics via FRED

INSIDER

美國稅務成本可能增加

2021年 Build Back Better Act (尚未立法)



增稅措施

- 增加企業所得稅率之約25~28% 和/或 對大型企業按會計利潤課徵15%最低稅負
- 進一步防止美國及在美有營運的外國企業，將美國應有的課稅所得透過關係人交易等方式往外移
- 增加高所得人士之個人所得稅（尤其被動所得）稅負（但暫無遺贈稅措施）

降稅措施

- 暫時恢復研發費用可當年認列而無須資本化攤銷（原自2022年起必須資本化，BBB擬遞延至2026年）
- 高科技產業（以半導體為主）建廠、擴廠，或興建綠能設施、綠能工程等投資抵減（可退稅之稅務抵減）

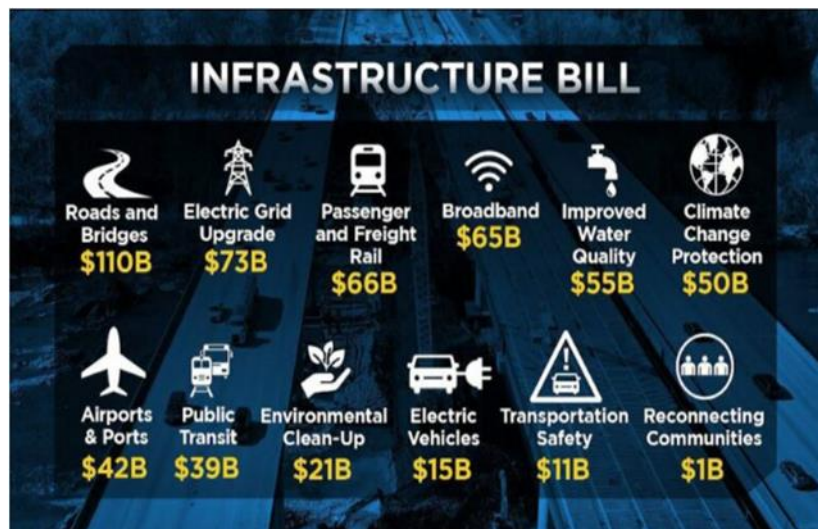


BBB去年因無法取得參議院全部民主黨議員之支持，故未能順利通過，今年是否有機會通過仍待觀察，但法令內容預計較現在會有一定的變動

2021年基礎建設法案

Infrastructure Investment and Jobs Act

(已立法)



改善全國交通體系

- 興建、維修和改善美國道路、橋梁、港口及空港等設施
- 改善大眾運輸並增加其吸引力
- 建立全國性電動車充電台之網路 (共計50萬台)

透過基礎建設之改善，增加民眾生活品質

- 飲用水、高速網路、防災工程

綠能及環保

- 加強綠能傳輸設施
- 重新啟動對有害化學品之買賣和進口課徵特種貨物稅 (excise tax)，並將稅金應用在土壤、水汙染處理工程



IIJA也強化IRS就虛擬貨幣及其他數位資產之查核及稽徵能力 (如一些數位資產交易，須由平台業者主動向IRS報告)

2021年基礎建設法案

Infrastructure Investment and Jobs Act(已立法)

Build America, Buy America (BABA)



BUILD AMERICA, BUY AMERICA (BABA) ACT

- Included in the Infrastructure Investment and Jobs Act
- Public Law Number 117-58
- Title IX, Subtitle A, Part I – Buy America Sourcing Requirements
- Sections 70911-70917
- Signed November 15, 2021
- Effective date 180 days after enactment: May 14, 2022

2021年基礎建設法案

Infrastructure Investment and Jobs Act(已立法)

Build America, Buy America (BABA)

WHAT IS BABA?

"[N]one of the funds made available for a Federal financial assistance program for infrastructure...may be obligated for a project unless all of the iron, steel, manufactured products, and construction materials used in the project are produced in the United States."

"Project" means:

Any activity related to the construction, alteration, maintenance, or repair of infrastructure in the U.S.

BABA COVERED ITEMS

- **Iron and steel + manufactured products + construction materials**
- Applies to items consumed in, incorporated into or affixed to an infrastructure project (permanently incorporated)

2021年基礎建設法案

Infrastructure Investment and Jobs Act(已立法)

Build America, Buy America (BABA)

IRON AND STEEL

- Items that are predominantly iron or steel, unless another standard applies under law or regulation
- All manufacturing processes, from the initial melting stage through the application of coatings, must occur in the U.S.

MANUFACTURED PRODUCTS

- Manufactured in the U.S.
- Cost of components that are mined, produced, or manufactured in the U.S. is greater than 55 percent of the total cost of all components of the manufactured product
- Unless another standard for determining the minimum amount of domestic content has been established under applicable law or regulation

CONSTRUCTION MATERIALS

- Include: Non-ferrous metals; Plastic and polymer-based products (including PVC, composite building materials, and polymers used in fiber optic cables); Glass (including optic glass); Lumber and Drywall
- Excludes: Items made primarily of iron or steel; Manufactured products; Cement and cementitious materials; Aggregates such as stone, sand, or gravel; Aggregate binding agents/additives

2021年基礎建設法案

Infrastructure Investment and Jobs Act(已立法)

Build America, Buy America (BABA)

BABA WAIVER

Pursuant to Section 70914(c) of BABA, may waive Buy America preference if:

- Applying the domestic content procurement preference would be inconsistent with the public interest (a “public interest waiver”);
- Types of iron, steel, manufactured products, or construction materials are not produced in the United States in sufficient and reasonably available quantities or of a satisfactory quality (a “nonavailability waiver”); or
- Inclusion of iron, steel, manufactured products, or construction materials produced in the United States will increase the cost of the overall project by more than 25 percent (an “unreasonable cost waiver”)

其他法案

USICA/COMPETES

(尚未立法)



立法背景

- 2020年底，美國政府通過了國防預算授權案，裡面要求美國政府有關部門訂定半導體產業投資獎勵（現金補助）計畫，但暫未為該計畫提撥資金（當時計畫由專法另行提撥）。
- 2021年中，美國參議院通過了U.S. Innovation and Competition Act（USICA），其中包含相關資金的提撥（所謂「CHIPS Act」）。
- 眾議院則2022年初才通過了另一個法案（America COMPETES Act），裡面也包含相同資金之提撥，但其餘內容和USICA差異不少，目前尚在等待參眾兩院就最終內容達成共識，才能送總統簽署。

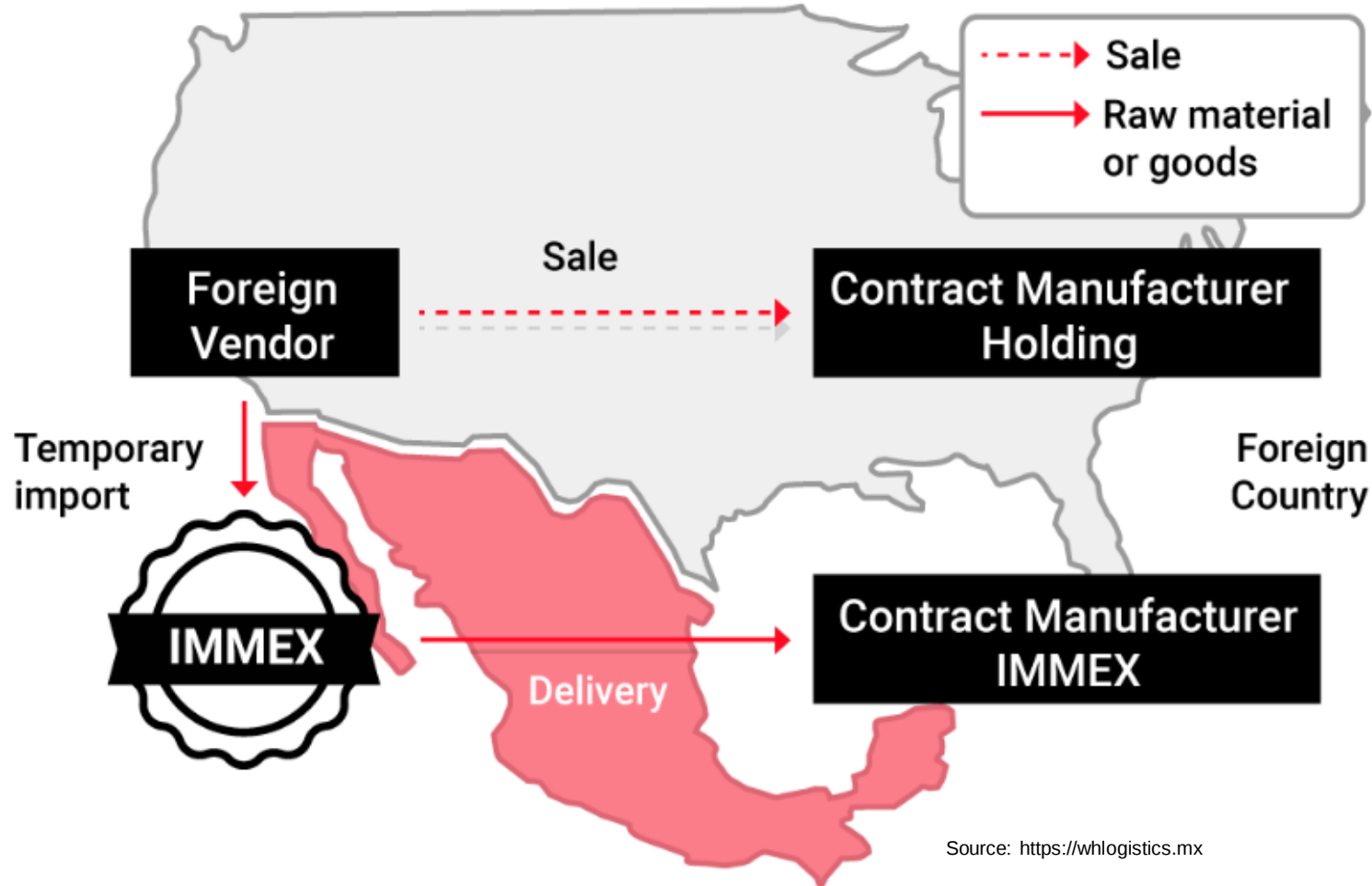
目前狀況

- USICA/COMPETES非半導體產業獎勵專法，除了半導體產業相關措施外，裡面「塞滿」各式各樣有關外交、外貿、勞動力、科學、教育、綠能等等措施。
- 兩院和兩黨對半導體產業獎勵的看法相對一致，但有關外貿、勞動力等議題，則看法十分不同，但解決該議題之前，則無法往下進行立法程序，讓整體過程十分緩慢。

替代方案

墨西哥建立生產基地？

探討在美國鄰近地區
建立**生產基地**；
尤以「**墨西哥**」為熱點，
進行各種探討其可行性，
其中「**勞工成本相對低廉**」
為墨西哥的主要優勢。



如何節省成本，又讓專案能順利執行？

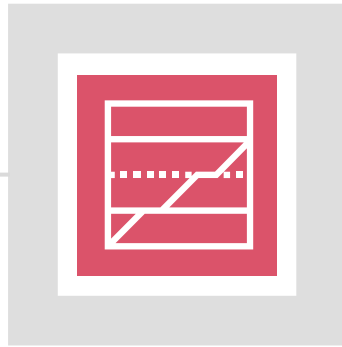


企業至其他國家和地區投資設點，**如何節省成本**是一個十分重要的考量。

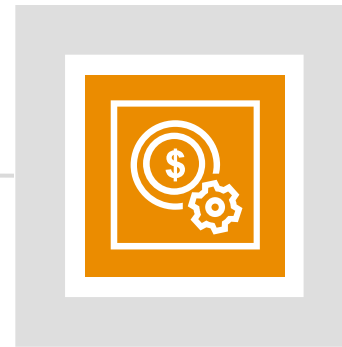
為了**節省成本**，**增加投資報酬率**，也讓**美國投資專案能順利執行並達到指定目標**，企業需要留意下列四項議題，以妥善進行投資前研究及規劃。



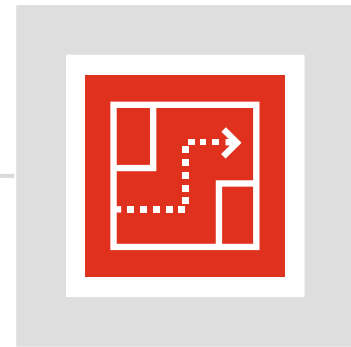
投資方式
及架構



設廠地點、供應鏈
及設廠成本



租稅優惠及
投資獎勵



人才派遣

Agenda

1. 投資方式及架構
2. 聯邦及州稅種介紹
3. 租稅優惠
4. 人才派遣
5. 其他優惠

16
19
26
31
39





投資方式及架構

直接投資 vs. 間接投資

直接投資

有效稅率
47.5%
<u>30% (dividend only)</u>

台灣

美國亞利桑那州

間接投資

台灣

有租稅協定國家
(例如：荷蘭)

美國亞利桑那州

符合租稅協定使用資格

有效稅率
43%
<u>24% (dividend only)</u>

不符合
租稅協定使用資格

有效稅率
58%
<u>44% (dividend only)</u>

美國主要營運主體介紹

01

股份有限公司 (Corporation)

較為傳統的營運主體類型，其常見使用情形包含：

- 跨國企業赴美設立之100%子公司；
- 在美國有上市櫃計畫之新創企業。

02

有限責任公司 (LLC)

較為新穎的營運主體類型，其常見使用情形包含：

- 中小企業 (尤其個人股東持有) ；
- 合資企業 (JV) 。

兩者均提供有限責任保護



上述兩種營運主體，各有自己優缺點，因情況及投資人身分（如美國/外國個人、美國/外國公司）不同，選擇的主體類型也不同，有時候也會同時使用兩種主體做搭配（例如：以股份公司為第一層控股公司，再以有限責任公司為第二層營運主體）。

註：其他營運主體類型，如一般合夥/有限責任合夥，實務上較少被使用。

2

聯邦 & 州稅種介紹



聯邦 – 稅種介紹



影響美國營利事業的聯邦稅種主要包括:

- 聯邦所得稅: 21%
- 個人薪資扣繳稅 (註一): 包含勞工保險、醫療保險、失業保險
 - 勞工保險 – 雇主負擔 6.2%，員工負擔6.2%
 - 醫療保險 – 雇主負擔1.45%，員工負擔1.45%
 - 失業保險 – 雇主負擔0.6%，員工**毋須負擔**



這次拜登稅改，曾提議將聯邦企業所得稅最高稅率調升至26.5%，甚至28%。

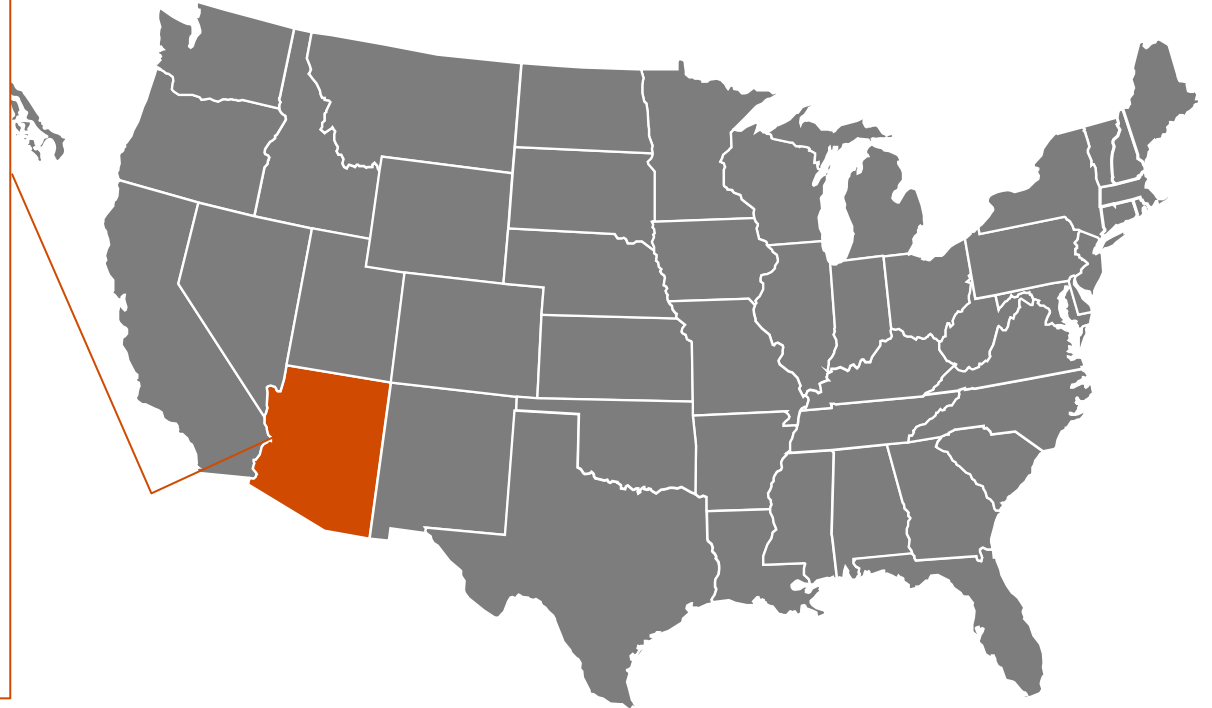
註一：以員工薪津收入總額為扣繳基礎，部分薪資稅捐（如勞工保險）設有扣繳上限。

亞利桑那州 – 稅種介紹



影響亞利桑那州的營利事業稅種主要包括：

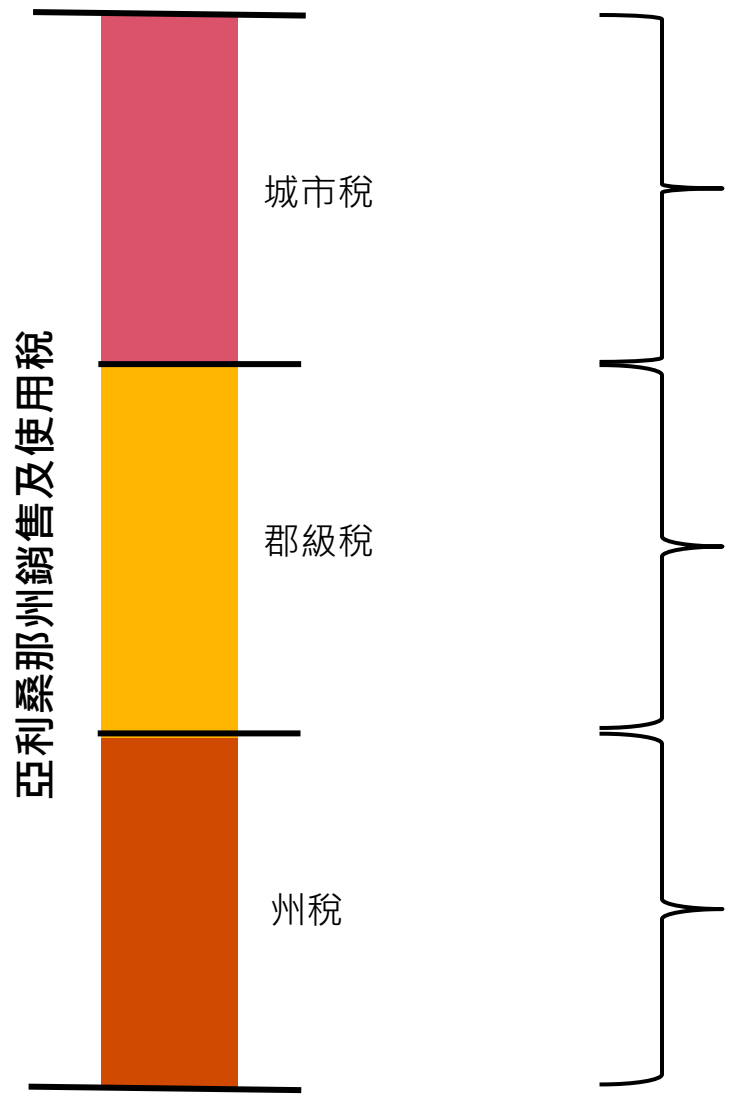
- 州所得稅：4.9%
- 消費稅（銷售及使用稅）：5.6%（州）+ 郡/城市（平均稅率約為 8.40%）（註一）
- 財產稅：稅率因地點而異，且每年都會更改（以住宅用不動產為例，平均稅率約為0.62%）（註二）
- 個人薪資扣繳稅：0.8%~ 5.1%
- 失業稅：新雇主在公司設立的前兩個年度稅率為2%，兩年後會再依規定調升或調降



註一：消費稅課稅範圍不僅限於貨品銷售，如公營事業供應之水電、天然氣，或是租賃、建築承包服務等也落入亞利桑那州消費稅範圍；另外當個人/公司自本州以外的賣方購買並於州內使用貨物（買賣時並未課徵亞利桑那州消費稅），該個人/公司需自行申報繳納使用稅。

註二：位於州內的所有不動產和有形財產均應依價值繳納財產稅，稅率及價值計算方式依照財產類型（如住宅或商用不動產，或有形財產等）也有所差異。

消費稅（銷售及使用稅）－ 稅率



城市稅率會因城市及經營項目不同而異（例：鳳凰城的消費稅率對於大部分經營項目會介於2.0%至2.7%區間）

 各城市有自己一套稅法 – 計算稅額的規則（包括免稅和扣除額）可能與州法律不完全一致。

郡級稅率會因不同郡及經營項目而異（例：在首都鳳凰城所在的馬里科帕 (Maricopa County)，大多數經營項目的稅率為0.7%）。

以馬里科帕郡為例，在州/郡外購買之貨物，無須課徵郡級使用稅。

 如一經營項目須課徵郡級稅，**課稅基礎將根據州稅法進行計算。**

一般稅率: 5.6%

例外: 對於某些特定商業活動（例: 不動產商業租賃），稅率為0%

 如欲知稅率完整列表，請詳網址 <https://azdor.gov/transaction-privilege-tax/tax-rate-table>

消費稅（銷售及使用稅）－ 豁免

- 首先，**銷售稅（及使用稅）**為一次性稅負，僅在貨物出售或服務提供給最終消費者時課徵，若買方並非該產品/服務之最終消費者，則無須課徵：
 - 例如：批發商或零售商購買再銷售使用之貨物、製造商購買原物料用於貨物製造、或是承包商購買建材用以為客戶興建房屋等情形，皆**無須**課徵銷售稅或使用稅：
 - 但若上述範例中的批發商購買辦公文具以放在自己的辦公室做使用，則此情況下批發商即為最終消費者，需要承擔消費稅。
 - 然而，賣方在開立發票時不跟買方收銷售稅，必須先從買方取得**免稅聲明書（Exemption Certificate）**，並保留備查。若日後稅務機關認為此交易不符合豁免資格時，此聲明書將會是可以保護賣方，將補繳稅款與相關罰鍰、利息之義務移轉至買方身上。
 - 亞利桑那州稅局針對不同情況，準備了不同的豁免聲明書格式，例如：**Form 5000**與**5000A**等（右圖為**Form 5000**之範例）。該聲明書**無須**向稅局提出申請或提供給稅局核准、蓋章等，由買方自行填寫並由負責人員簽名即可：
 - 惟買方在提供豁免聲明書予賣方前，應合理確認已符合豁免資格，以免因不符合資格導致需要承擔補繳稅款和利息、罰鍰的責任。

For general information only - not a tax advice



Arizona Form
5000

Transaction Privilege Tax Exemption Certificate

- Do not use Form 5000 to claim sale for resale. Use Form 5000A.
- Do not use Form 5000 if you are a non-TPT licensed contractor. Use Form 5000M.

This Certificate is prescribed by the Department of Revenue pursuant to A.R.S. § 42-5009. The purpose of the Certificate is to document and establish a basis for state and city tax deductions or exemptions. It is to be filled out completely by the purchaser and furnished to the vendor at the time of the sale. The vendor shall retain this Certificate for single transactions or for the specified period as indicated below. Incomplete Certificates are not considered to be accepted in good faith. Only one category of exemption may be claimed on a Certificate.

A. Purchaser's Name and Address:		B. Check Applicable Box:	
Name		☐ Single Transaction Certificate	
Address		☐ Period From _____ Through _____	
City	State ZIP Code	(You must choose specific dates for which the certificate will be valid. You are encouraged not to exceed a 12 month period. However, a certificate will be considered to be accepted in good faith for a period not to exceed 48 months if the vendor has documentation the TPT license is valid for each calendar year covered in the certificate.)	
Vendor's Name			

C. Choose one transaction type per Certificate:	
☐ Transactions with a Business	☐ Transactions with Native Americans, Native American Businesses and Tribal Governments (See reason #14.)
Arizona Transaction Privilege Tax (TPT) License Number	Tribal Business License Number OR Tribal Number
SSN / EIN	Name of Tribe Tribal Government
Other Tax License Number	☐ Transactions with a U.S. Government entity (See reasons #9 and #10.)
If no license, provide reason:	☐ Transaction with a Foreign Diplomat (See reason #15.)
Precise Nature of Purchaser's Business:	

D. Reason for Exemption:		
Check the box indicating one of the more common exemptions provided below, or use Box 16 or 17 to cite the appropriate authority for another exemption (deduction). Refer to www.azdor.gov/Forms/TransactionPrivilegeTax.aspx for a complete list of state and city exemptions (deductions) and the business classes (codes) under which the deductions apply.		
☐ 1. Tangible personal property to be leased or rented in the ordinary course of the purchaser's licensed business.		
☐ 2. Tangible personal property to be incorporated into a taxable contracting project, or a maintenance, repair, replacement or alteration project.		
☐ 3. Food, drink, or condiments purchased by a restaurant business.		
☐ 4. Pipes or valves four inches in diameter or greater to be used for transportation of oil, natural gas, artificial gas, water or coal slurry.		
☐ 5. Railroad rolling stock, rails, ties, and signal control equipment.		
☐ 6. Machinery and equipment sold or leased and used directly in the following business activities:		
☐ Manufacturing, processing or fabricating.	☐ Job printing.	☐ Refining or metallurgical operations.
☐ Extraction of ores or minerals from the earth for commercial purposes.		
☐ Extraction of, or drilling for, oil or gas from the earth for commercial purposes.		
☐ 7. Income Producing Capital Equipment to be leased. NOTE: Cities only - See M.C.T.C. 110 for definitions.		
☐ 8. Food, drink or condiments for consumption within the premises of any prison, jail or other institution under the jurisdiction of the state department of corrections, the department of public safety, the department of juvenile corrections or a county sheriff. Food, drink, condiments or accessories purchased by a school district for consumption at a public school within the district during school hours.		
☐ 9. Tangible personal property sold or leased directly to the United States Government or its departments or agencies by a manufacturer, modifier, assembler or repairer. (Retail, personal property rental and mining classifications only.)		
☐ 10. Fifty percent of the gross proceeds or gross income from the sale of tangible personal property directly to the United States Government or its departments or agencies. (Retail classification only.)		

ADOR 10308 (5/20)

Continued on page 2 →

稅務申報基本概念

1

直接稅（企業所得稅）

- **聯邦**：歷年制企業，一般截止日為次年**4月15日**（遇假日順延），須於**4月15日**前繳清尚未繳納之稅額，申報部分則可申請延期至**10月15日**（遇假日順延）：
 - ❑ 美國企業於4月、6月、9月及12月15日前，須按季**暫繳**當年度應拿稅額，暫繳不足者將額外產生滯納利息（目前4%）。
- **州**：大部分州申報繳納期限，和聯邦大致相同，但細節上仍存在一些差異，應仔細檢視每個州規定以免延遲申報或繳納。

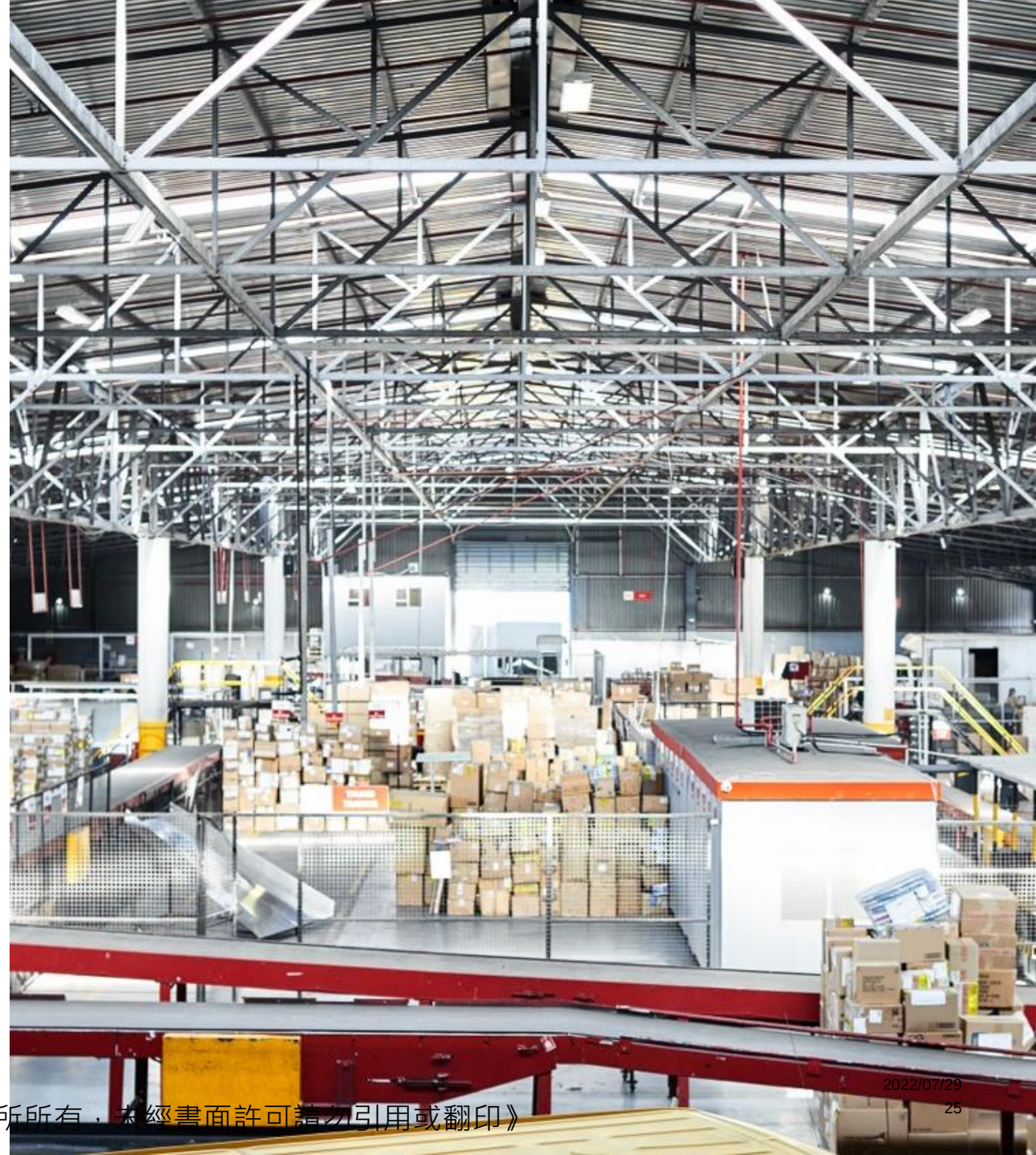


稅務申報基本概念（續）

2

間接稅

- **消費稅**：通常按月、季或年申報
 - ❑ 企業甚至無須和買方收取消費稅（例如買方非最終消費者，或產品屬於免稅範圍），**仍可能有登記、申報及憑證蒐集義務**，須仔細確認每個州的規定，和/或跟當地稅務機關確認。
- **財產稅**：
 - ❑ **不動產**通常直接由主管機關（通常為郡或市政府部門）寄發繳稅通知；
 - ❑ **有形財產**需要由企業向主管機關申報，並由該機關計算稅額後寄發繳稅通知給納稅義務人：
 - 以加州為例，申報期限為次年4月1日。
- **薪資扣繳、失業保障等稅**：
 - ❑ 依照薪資金額、給薪週期等有所差異；
 - ❑ 通常由企業外包給**ADP、Paychex**等第三方服務業者處理。





3

租稅優惠

聯邦層次租稅優惠

1

一般企業稅務抵減 (General Business Credit)



- 用以鼓勵企業參與特定的活動，通常按課稅所得比例受限，且不得現金退還。
- 以研發抵減 (credit for increasing research activities，俗稱R&D credit) 為最常見的類型之一。

2

加速折舊 (Bonus Depreciation)



- 最多當年度100%費用化。
- 此措施為2017年稅改所推出，但自2023年起，可當年度費用化的百分比逐年下降，2026年底落日。

3

貨物或勞務外銷優惠稅率 (Foreign-Derived Intangible Income，FDII)



鼓勵美國公司外銷貨物或勞務，針對外銷活動所產生之所得的一部分（按特定公式計算），適用較低所得稅率，目前為13.125%，但曾被提議調升至15~20%（但修法尚未通過）。

聯邦層次租稅優惠（續）

4

對外貿易區（Foreign Trade Zone，FTZ）



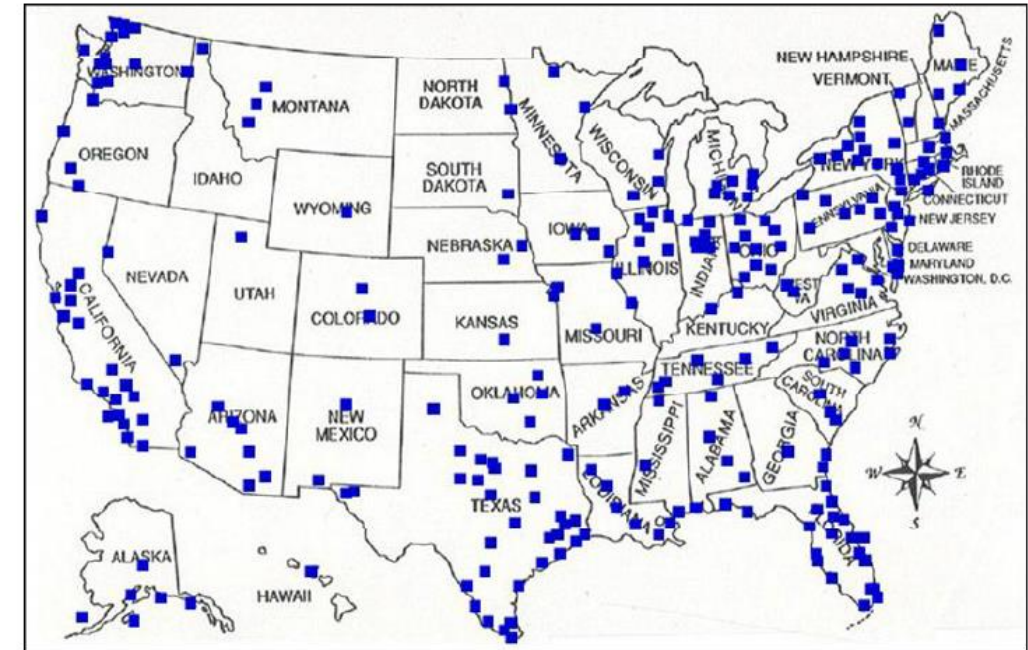
FTZ是什麼？

- 類似自由貿易區/保稅區之概念。
- 允許倉儲、分銷、展示、加工等行為。

有什麼好處？

- 擬最終進美國之商品：
 - 關稅之**遞延**；
 - 避免**inverted tariff**（零組件關稅率高於成品）之影響；
 - **配額**（quotas）規劃機會等。
- 擬最終再出口之商品：
 - 無需經過“**先繳再退**”之流程，緩解對現金流之壓力。
- **簡易通關**程序等等。

Figure 3. U.S. Foreign-Trade Zones, by State
(Approximate Location)



Source: International Trade Administration, Department of Commerce.

Notes: The map is not to scale. The purpose is to show the approximate location and number of Foreign-Trade Zones in each state.

Source : Congressional Research Service, 2019

州層次常見租稅優惠概況

申請者須積極與州政府單位溝通，州政府一般會考量投資規模、內容、所創造就業機會等因素，決定所給予的租稅優惠規模。

投資抵減

- ❑ 創造就業機會抵減
- ❑ 研發投資抵減
- ❑ 再生能源稅額抵減
- ❑ 汙染防治抵減等

部分抵減可申請退還現金
(refundable tax credits)

其他計畫

- ❑ 營業用固定資產額外折舊
- ❑ 特定產品或設備之消費稅、財產稅減免

政府補助 & 基金 (Grants & Funding)

- ❑ 工作培訓補助
- ❑ 草創初期的科技公司補助
- ❑ 關鍵科學研究補助
- ❑ 主題基金等

對外貿易區 (Foreign Trade Zone)

- ❑ 部分州會針對聯邦FTZ計畫，再加碼提供州層次之租稅優惠

租稅優惠

- 創造就業機會抵減
- 研發投資抵減
- 再生能源稅額抵減
- 汙染控制抵減

- 營業用固定資產額外折舊費用
- 機械及設備之銷售稅豁免



- 亞利桑那州貿易及出口計畫補助 (STEP Program)
- 對於草創初期的科技公司補助
- 加速創新開發基金

於對外貿易區內設廠之企業，除了聯邦在關稅等方面的優惠外，亞利桑那州更加碼提供較低財產稅率



企業可以獲得之租稅優惠，需與亞利桑那州之商業協會進行協商，最終優惠幅度會依照企業規模與投入人員、資金等而有所區別。

4

人才派遣



人才派遣一個人稅

所得來源

因在美國境內工作所取得的薪資及津貼，屬美國來源所得，無論個人是美國稅務居民與否，須課徵美國稅。



稅務居民身分

有美國護照、綠卡，或在美國停留天數累計達183天者，將視為美國稅務居民，除美國來源所得外，海外來源所得也須課徵美國稅。



長期派遣者，也需要留意州稅相關法規

員工外派美國－請多加留意

近期因更多台灣企業已開始或正在計畫赴美設廠、設點，也更常諮詢派台灣人到美國要怎麼做、怎麼付薪水等等。

因為此議題牽涉到多種面向，不正確規畫可能同時影響公司和員工，則若近期有客戶有外派員工至美國的想法，建議和本組同仁聯繫討論。



潛在風險：因為台灣企業在美國有員工，可能有美國所得稅、薪資稅等等申報和納稅義務（高達**45%以上**）。



潛在風險：因為兩邊法律認定不同，導致員工被台灣、美國各課一次個人稅又無法扣抵。



潛在風險：若採用免簽或商業簽證入境，卻在美國境內執行一般工作，則存在違法工作的風險。

人才派遣－台灣與美國個人所得稅率

台灣綜合所得稅率表 (民國111年)

課稅級距	稅率	金額 (NT\$)
	5%	0 – 560,000 (約US\$ 19,000)
	12%	560,001 – 1,260,000 (約US\$ 43,000)
	20%	1,260,001 – 2,520,000 (約US\$ 86,000)
	30%	2,520,001 – 4,720,000 (約US\$ 161,000)
	40%	4,720,001 以上 (USD161,000以上)

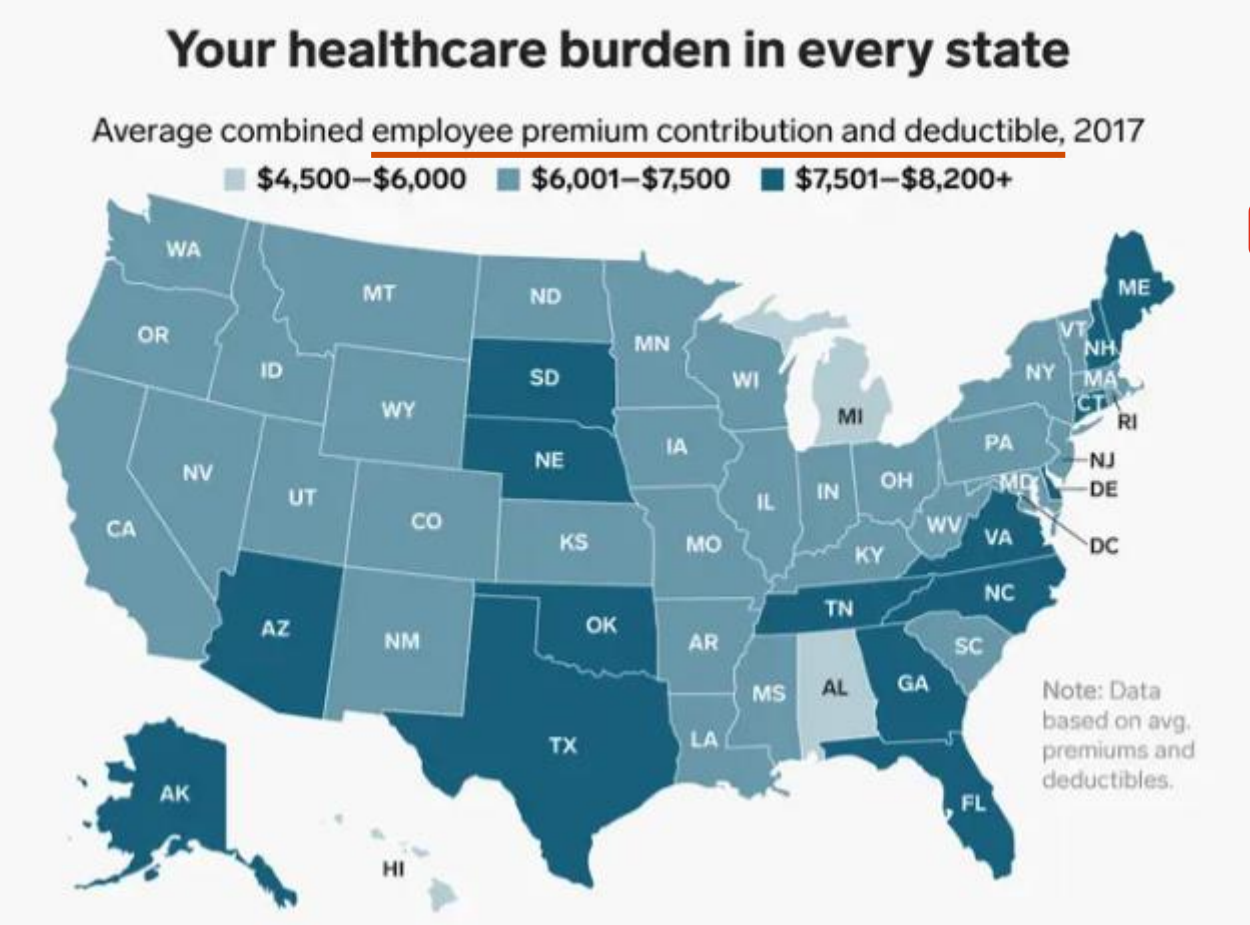
美國聯邦個人所得稅率表 (2022)

稅率	單身 (US\$)	夫妻合併申報 (US\$)
10%	0 – 10,275	0 – 20,550
12%	10,276 – 41,775	20,551 – 83,550
22%	41,776 – 89,075	83,551 – 178,150
24%	89,076 – 170,050	178,151 – 340,100
32%	170,051 – 215,950	340,101 – 431,900
35%	215,951 – 539,900	431,901 – 647,850
37%	539,901以上	647,851 以上

亞利桑那州：
2.59 ~ 4.5%

} 目前在州層次所繳納之個人所得稅，
在聯邦層次最多只能扣除 (列舉扣除額) US\$ 10,000/年

人才派遣－員工、眷屬健康保險



STATE	AVG. COST	STATE	AVG. COST	STATE	AVG. COST	STATE	AVG. COST
AK	\$8,058	ID	\$6,197	MT	\$7,005	RI	\$7,486
AL	\$5,876	IL	\$6,516	NC	\$8,015	SC	\$7,137
AR	\$6,742	IN	\$7,462	ND	\$6,511	SD	\$8,286
AZ	\$8,060	KS	\$7,001	NE	\$7,897	TN	\$7,900
CA	\$7,016	KY	\$7,136	NH	\$8,289	TX	\$8,239
CO	\$7,395	LA	\$7,251	NJ	\$7,002	UT	\$7,320
CT	\$7,868	MA	\$6,796	NM	\$6,652	VA	\$8,104
DC	\$5,695	MD	\$7,481	NV	\$7,116	VT	\$7,264
DE	\$8,279	ME	\$7,639	NY	\$7,393	WA	\$6,258
FL	\$7,827	MI	\$5,453	OH	\$6,563	WI	\$7,379
GA	\$7,812	MN	\$7,463	OK	\$7,826	WV	\$6,053
HI	\$4,664	MO	\$7,127	OR	\$6,769	WY	\$6,804
IA	\$6,646	MS	\$7,327	PA	\$7,134		



屬於新雇主的企業（員工人數還不高），
相關保險成本通常會特別高

人才派遣－福利津貼

外派人員時，常見的福利及津貼包含：

1. 房屋津貼
2. 返國度假
3. 公司配車
4. 停車位
5. 搬家費
6. 兒女教育補貼



除了少數依法令而特別免稅之項目外，其他津貼無論以現金還是實物（如公司自行興建或承租的員工宿舍）提供給員工，都會被視為**員工薪資所得**，除了員工需要繳稅外，公司也必須進行扣繳。

人才派遣—簽證



迷思：因台灣和美國間有ESTA，持ESTA入境可停留90天，短期派人至美國工作，也可直接用ESTA。



注意：

- 使用ESTA入境，停留目的必須限於**拜訪客戶**、**洽談合約**、**參加研討會**、**短期訓練**及其他類似的行為，並沒有「短期工作」有關的避風港。
- **商業簽證 (B-1)** 雖可停留超過90天，但停留目的也有如上的限制。
- 在美國有工作行為，必須取得工作證 (Work Permit)，以免違反相關法律，但**需要美國境內的雇主提出申請**。

	L-1簽證	H-1B簽證	E-2簽證 (註)
適用對象	跨國企業的外派人員	外籍專業人士赴美就業 (每年有配額)	特定國家/地區 (包含台灣) 投資者或其特定員工 臨時 赴美

註：E1/E2簽證為發給與美國維持通商及通航條約國家的公民，台灣與美國維持通商及通航條約，對於赴美投資台商來說，申請起來**較為容易**且無須擔心H-1B的配額。

當心是否構成台灣公司在美營業行為！



若台灣公司被認定在美國境內有營業行為 (U.S. trade or business)，則需針對該部分所得繳納美國所得稅。



不被認定在美國境內有營業行為之條件：

- 單獨、非持續性、隨機之商業交易
- 僅為處理行政、文書、商業調查、採購、行銷的代表辦事處



在美國境內有營業行為 = 大量 (**considerable**) + 連續 (**continuous**) + 定期 (**regular**)

- 法規中沒有更明確的定義
- 商業行為必須活躍而非消極



由於台美之間沒有租稅協定，故不受租稅協定保護



5

其他議題

美國外資規定

美國基本上無「外人投資核准/報備」機制，外國企業可自由投資美國絕大多數產業，也沒有就資金匯入、匯出的限制：

➤ 惟2018年修法後，若外國投資人投資美國既有公司，且：

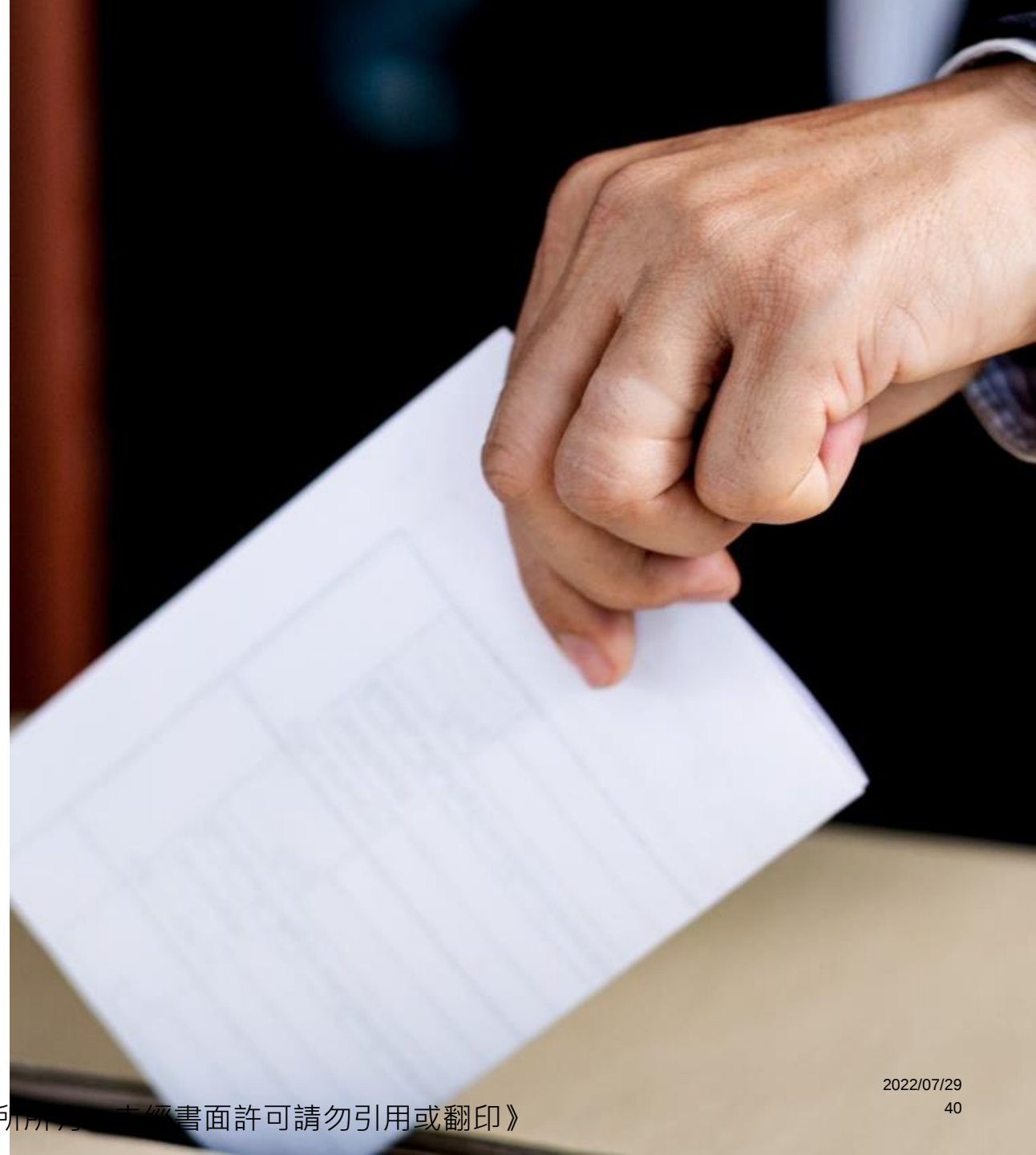
1. 標的公司屬於美國較「敏感性」產業（有出口限制措施的產業，如國防、或如半導體、高級運算、生物科技、人工智慧等關鍵性技術），及
2. 外國投資人透過此交易取得對美國公司的控制權，或能夠取得標的公司核心技術，

則需要向**CFIUS（美國外資投資委員會）**事先申請。

➤ 外國投資人若自行設廠而非投資既有公司，較普遍看法是無CFIUS申請必要性，但仍建議和律師確認主管機關目前的解釋。



若由台灣公司投資，也需要配合台灣投審會報備規定



美國企業訴訟常見理由

	常見事由	是否可能牽涉至集團母公司 ¹
與訴訟有關		
1. 違犯合約	1. 公司未依約履行其合約上的義務	假設營業有關合約均由當地公司簽署，母公司並非合約中的一方，故直接牽涉母公司機率 較低
2. 產品有關	2. 產品品質不佳或不安全而造成使用者損失（例如人身傷害或財產受損），或廣告等行銷資料未誠實說明產品功能等	若母公司明顯（亦即使用者能從產品包裝、公司網站、行銷宣傳，或其他公開資訊得知）對產品設計、製造等扮演主導角色，則較可能對產品瑕疵或功能不佳等負擔一定責任，直接牽涉母公司機率 較高 （製造商、經銷商等也可能一併被告）
3. 勞資糾紛	3. 公司對待員工不公平，或無合理事由而解雇等	資方為當地公司，故直接牽涉母公司機率 較地
4. 環境汙染	4. 公司活動（例如：設廠製造）造成環境汙染	美國當地製造等活動應由當地公司負責，母公司除必要監督外不太會直接參與，故直接牽涉母公司機率 較低
5. 智慧型財產權	5. 公司侵犯他人之商標、專利等智慧型財產權	若原告認為集團某一產品侵犯其智慧型財產，並母公司明顯（如上方說明）對產品設計、製造等扮演主導角色，則直接牽涉母公司機率 較高
與訴訟無關		
1. 反傾銷	1. 進口貨物在美國的賣價低於其公平價值而損害當地經濟時，主管機關在接到本國產業訴願後，應進行調查，並得以對進口加徵反傾銷稅	反傾銷相關稅費（anti-dumping and countervailing duties）由進口人（importer of record）繳納 ² ，直接牽涉母公司機率 較低

1. 無論母公司直接牽涉訴訟或非訴訟事件的機率高低，若當地公司無法用自己的資金負擔相關賠償金、罰鍰、稅費等等，母公司和/或集團其他個體仍可能需要協助融資，故仍可能間接負擔相關成本。

2. 依美國法規，進口時所繳納之反傾銷稅僅為暫繳，最終應納稅額在相當長一段時間後（平均達三年，但也可能遠超過這期限）才會確定，可能高於或低於暫繳稅額（少繳或溢繳部分會生息）。

Thank you

pwc.tw

© 2022 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.