

美国税务合规指南——纽约州 (New York)

纽约州 (New York) 作为美国的经济和金融重镇，以其高消费市场和多元经济结构吸引大量企业设立与运营。本文将全面剖析纽约州税务体系，从税种设置到合规申报，再到税务优化策略，助您掌握合规经营之道。

一、纽约州核心税务体系架构

(1) 联邦税与州税并行机制

在纽约州开展业务，企业需同时遵守联邦《国内收入法典》(IRC) 与纽约州《税法典》：
联邦税：包括企业所得税 (21%)、雇主预扣税 (Payroll Tax) 等。

州税：涵盖公司特许税 (Corporate Franchise Tax)、销售税 (Sales Tax)、个人所得税 (Personal Income Tax) 等。

值得注意，纽约市与扬克斯市 (Yonkers) 还征收附加地方个人所得税，部分企业需为其员工额外计算代扣代缴税额。

(2) 企业类型与税务匹配原则

有限责任公司 (LLC)：默认穿透征税 (Pass-Through)，成员在个人所得税中申报利润，可选为 C Corp 纳税。

C 型公司 (C Corp)：独立纳税，缴纳联邦企业所得税+纽约州公司税，若设在纽约市，还需缴纳市级公司税。

S 型公司 (S Corp)：企业本身免联邦所得税，股东按分红缴税，仍需缴纳纽约州公司税及年度费用。

合伙企业 (Partnership)：按成员个人所得税申报利润，与 LLC 相似。

(3) 销售税合规网络

- ◎ 州级销售税：4%
- ◎ 地方附加税：最高 4.875%
- ◎ 综合最高税率：8.875%

电商及远程卖家年销售额超 \$50 万或交易笔数超 100 笔，需注册并缴纳销售税 (符合“经济关联 Economic Nexus”规则)。

二、公司税 (Corporate Franchise Tax) 深度解析

(1) 征税逻辑与计算方式

纽约州公司税适用于大部分商业实体，企业可选择以下三种方式中税负最高的一种计算应



IngStart Solution Limited

中国地址：安徽省合肥市蜀山区望江西路69号

香港地址：UNIT 89, 3/F, YAU LEE CENTRE, HOI YUEN ROAD
NO.45, KWUN TONG

美国地址：3400 COTTAGE WAY, SACRAMENTO, CA 95825

官网：www.ingstart.com

邮箱：support@ingstart.com

电话：400-9266-900

税额：

- ◉ 净收入法：应税净收入 × 6.5%
 - ◉ 资本基数法：资产基数 × 0.1875%
 - ◉ 最低税额法：最低税额 \$25~\$200,000（依营收规模分级）
- 部分位于纽约市的企业需额外缴纳市级公司税（通常为 8.85%）。

(2) 免税门槛与扣除条款

- ◉ 小型企业（年应税收入低于\$10万）可适用较低税率。
- ◉ 特定行业如非营利组织、小额投资基金可享豁免。
- ◉ 员工薪酬、租金、研发费用等支出可在应税收入中扣除，有效降低税负。

(3) 申报周期与合规要点

- ◉ 申报截止日：会计年度结束后 3.5 个月（如使用日历年即为每年 4 月 15 日）。
- ◉ 申报方式：通过纽约州税务与财务局（NYS DTF）在线系统进行电子申报。
- ◉ 逾期处罚：逾期申报罚款 5%，每月累积至最高 25%；欠税部分加收利息。

三、销售税与财产税合规指南

(1) 销售税管理五步法

- ◉ 注册许可证：通过纽约州税务局申请 Sales Tax Certificate of Authority（约 10 个工作日）。
- ◉ 确认适用税率：使用官方 Tax Lookup 工具查询具体地址税率。
- ◉ 确定申报周期：按月或季度申报（依据前期销售额设定）。
- ◉ 缴纳税款：通过 Online Services 账户缴纳，支持 EFT 及 ACH 方式。
- ◉ 审计准备：销售记录、免税证明、发票及纳税凭证需保留至少 3 年。

(2) 财产税征收机制

- ◉ 评估主体：由所在县税务评估办公室（Assessor's Office）负责评估。
- ◉ 计税基数：商业地产、设备、库存均按市场价或折旧后价值征税。
- ◉ 抗议权利：企业可就评估值提出异议，提交申诉表格（如 RP-524）至评估委员会。

四、雇主预扣税与失业保险税

(1) 联邦与州协同预扣体系

- ◉ 联邦预扣税：联邦所得税（Form W-2）、社会保险税（6.2%）、医疗保险税（1.45%）。
- ◉ 州预扣税：根据员工收入按分级比例代扣（最高达 10.9%），包括州级与部分城市附加税。
- ◉ 报税频率：按月、季度或半月缴纳，取决于雇佣人数与工资总额。



IngStart Solution Limited

中国地址：安徽省合肥市蜀山区望江西路69号
香港地址：UNIT 89, 3/F, YAU LEE CENTRE, HOI YUEN ROAD
NO.45, KWUN TONG
美国地址：3400 COTTAGE WAY, SACRAMENTO, CA 95825

官网：www.ingstart.com
邮箱：support@ingstart.com
电话：400-9266-900

(2) 失业保险税 (UI Tax)

- ◎ 税率区间: 2.1%至 9.9%, 取决于企业的经验评级 (Experience Rating)。
- ◎ 工资基数: 前\$12,300 工资需缴纳。
- ◎ 账户管理: 通过纽约州劳工部 (NYS DOL) 注册, 定期更新表格 IA 100-S 和 IA 15。

五、税务优惠与筹划策略

(1) 创企减税计划 (START-UP NY)

在与高校合作设立的经济发展区域内设立新企业, 可享:

- ◎ 所得税豁免 (最长 10 年)
- ◎ 销售税及房产税减免
- ◎ 雇主税负减免 (适用部分岗位)

(2) 研发税收抵免 (R&D Tax Credit)

- ◎ 联邦层面: 最高可抵免 20%研发支出。
- ◎ 纽约州州级: 最高可抵免 6%研发支出。
- ◎ 优先行业: 高科技、生物医药、清洁能源等。

(3) 跨境税务筹划

- ◎ 合理设立 LLC 或 S Corp 结构, 减少双重纳税。
- ◎ 利用多州架构实现收入分散, 避开纽约市高附加税区。
- ◎ 针对远程员工设立分公司, 优化预扣路径。

如需了解注册纽约州公司或获取税务指导, 欢迎联系 IngStart 顾问团队, 我们为 global 客户提供定制化公司税务合规服务。

如需获取更多信息或获得专业支持, 请访问官网: www.ingstart.com 联系我们的专业会计师。

电话: +8619315378690

Wachat: 19315378690

Whats app: + 1 (213) 751- 2111

Email: support@ingstart.com

Telegram: @Ingstart_gobot



IngStart Solution Limited

中国地址: 安徽省合肥市蜀山区望江西路69号
香港地址: UNIT 89, 3/F, YAU LEE CENTRE, HOI YUEN ROAD
NO.45, KWUN TONG
美国地址: 3400 COTTAGE WAY, SACRAMENTO, CA 95825

官网: www.ingstart.com
邮箱: support@ingstart.com
电话: 400-9266-900