

美国税务合规指南——夏威夷州 (Hawaii)

夏威夷州 (Hawaii) 以其独特的旅游经济和地理位置吸引大量企业设立与运营。本文将全面剖析夏威夷州税务体系，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、夏威夷州核心税务体系架构

(1) 联邦税与州税并行机制

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

州税：涵盖公司所得税 (Corporate Income Tax)、综合消费税 (General Excise Tax)、个人所得税 (Personal Income Tax) 等。

值得注意的是，夏威夷州不征收地方附加个人所得税，但其综合消费税 (GET) 在部分县可能有附加税率。

(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，也可选择按 C Corp 纳税。

C 型公司 (C Corp)：独立纳税，缴纳联邦企业所得税+夏威夷州公司所得税。

S 型公司 (S Corp)：企业本身免联邦所得税，股东按分红缴税，仍需缴纳夏威夷州公司所得税及年度费用。

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

- ◎ 州级综合消费税：4%
- ◎ 县附加税：最高 0.5%
- ◎ 综合最高税率：4.5%
- ◎ 电商及远程卖家年销售额超 10 万美元或交易笔数超 200 笔，需注册并缴纳综合消费税 (符合“经济关联 Economic Nexus”规则)

二、公司所得税 (Corporate Income Tax) 深度解析

(1) 征税逻辑与计算方式

夏威夷州公司所得税适用于大部分商业实体，税率为：

- ◎ 应税净收入：4.4% 至 6.4% (根据收入分级)
- ◎ 部分位于特定县的企业可能需额外缴纳地方费用。



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) 免税门槛与扣除条款

- ◎ 小型企业：（年应税收入低于 5 万美元）可适用较低税率。
- ◎ 特定行业：如非营利组织、农业企业可享豁免或优惠。
- ◎ 扣除项：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：通过夏威夷州税务局（DOTAX）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、综合消费税与财产税合规指南

(1) 综合消费税管理五步法

- ◎ 注册许可证：通过夏威夷州税务局申请 GET 许可证（约 10 个工作日）。
- ◎ 确认适用税率：使用官方工具查询具体地址税率。
- ◎ 确认申报周期：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 11%）。
- ◎ 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。

(2) 失业保险税（UI Tax）

- ◎ 税率区间：1.5% 至 6.6%，取决于企业的经验评级（Experience Rating）。
- ◎ 工资基数：前 \$50,400 工资需缴纳。
- ◎ 账户管理：通过夏威夷州劳工与工业关系部（DLIR）注册，定期更新相关表格

五、税务优惠与筹划策略

(1) 高科技企业减税计划



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

在指定科技园区内设立新企业，可享：

- ⊗ 所得税豁免（最长 5 年）。
- ⊗ 综合消费税减免。
- ⊗ 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。
- ⊗ 州级层面：最高可抵免 5%研发支出。
- ⊗ 优先行业：高科技、旅游服务、可再生能源等。

(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，优化税负。
- ⊗ 针对远程员工设立分公司，优化预扣路径。

如需了解注册夏威夷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