

# 《赴美国移民、投资税务与财产披露实》

## 图书基本信息

书名：《赴美国移民、投资税务与财产披露实务指南》

出版时间：2012-1

作者：吕旭明

页数：473

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu111.com](http://www.tushu111.com)

# 《赴美国移民、投资税务与财产披露实》

## 内容概要

《赴美国移民、投资税务与财产披露实务指南》由中美的专业税务人士和律师吕旭明、林清吉、张天骏编写。过去华人持有美国绿卡或成为美国公民有其历史背景，现今的中国富一代为了富二代的学习环境与财富传承也向往美国，期待取得进入美国的门票，但成为美国人后，什么问题就都解决了吗？眼看着财政赤字节节升高的美国，不得不制定更加严苛的追税法规，从The Green Book、HIRE法案的发布，到OVDP、OVDI、FBRA、FATCA等，都是美国国税局对美国纳税义务人的海外金融账户及海外资产所展开的追查行动，您了解上述法案及其所带来的影响吗？成为美国税务居民，就等同要承担美国的纳税义务，那么您就必须懂得美国税法规定！美国税法繁复，时时更新，移民前、移民中、移民后，您都得要精打细算，妥善规划个人资产，避免被Uncle Sam夺走大部分财产还外加刑责追诉。为了让向往美国生活、教育或有事业版图考量而移民美国的华人朋友，对于美国税务更加了解，特地邀集中美的专业税务人士，汇集解答华人移居美国最常见的税务问题，更将美国艰涩专业的英文法规翻译成中文，期望有此类需求的读者不再误触美国税法，缴冤枉税。

# 《赴美国移民、投资税务与财产披露实》

## 作者简介

吕旭明，中国注册会计师，曾经在世界四大会计师事务所工作15年之久，并创办自己的会计师事务所。常年奔走在中美之间，为移民和投资美国的华人服务，经常为他们解答税务方面的疑问，积累了很多这方面的案例，是这方面的专家。

林清吉，美国注册会计师、财税专家，目前在加州洛杉矶执业。

张天骏，美国律师，目前在美国加州执业，时常穿梭于中美，提供企业及个人相关法律服务。

# 《赴美国移民、投资税务与财产披露实》

## 书籍目录

- 目录
- 第一章 美国绿卡与财税规划
- Q01 移民美国，取得绿卡的方式有哪些？为何选择EB—5投资移民？
- Q02 应以谁的名义（夫、妻或子女）申请美国绿卡最为有利？
- Q03 税务规划后，富一代、富二代顺利传承财富，那好的“教育”如何传承？
- Q04 移民美国前，何时应进行个人财税规划？
- Q05 美国绿卡与中国资产国际化有何关系？
- Q06 美国绿卡申请与资产保全有何关系？
- 第二章 美国税务居民之报税
- Q07 持有美国绿卡一定是美国税务居民吗？
- Q08 持有美国绿卡报到后的第一年如何报税？有无事先筹划之项目？
- Q09 如夫妻一方未申请绿卡，或非属美国税务居民未申请绿卡，如何申报所得税？
- Q10 美籍人士在中国内地或台湾地区买房屋，贷款利息可以适用列举扣除吗？
- Q11 美籍华侨海归购房自用，日后出售可以在美国税上享有较低的所得税负优惠吗？
- Q12 对于非美国籍但常出差去美国的外国人士来说，什么样的情况下会被视为美国收入课税？
- Q13 美国公民或持有绿卡者，在美国无财产但在境外拥有财产，美国国税局可由哪些管道来追税呢？
- Q14 美国国税局查账方式为何？该如何面对其查账？
- Q15 如果接到IRS Notice，应如何处理？
- Q16 外国人从美国境外投资美国不动产有哪些方式？优缺点分别有哪些？
- Q17 什么是税负平衡制度（Tax Equalization）？对于美国公司派驻外国的员工有何影响？
- Q18 一位过去20年都没有申报美国税的美国公民，他想要在2011年开始申报，请问要回到几年前？如果有应纳税款又该如何申报？
- Q19 来不及申报1040表，可否申请延期？如何申请？
- Q20 为何在美国没报税的个人所得信息，仍会被IRS查知？Whistleblower（Informant）Award检举人制度有鼓励举发的作用吗？
- Q21 境外赠与之申报需要（3520表）？若不申报之处罚为何？若以前年度未申报3520表，可以补报吗？
- Q22 一如何善用2012年年底美国赠与税减免优惠？
- Q23 非美国税务居民（未取得美国绿卡或成为美国公民者）于美国境内之遗产如何申报遗产税？
- Q24 美国公民与绿卡持有者过世后，若非经常居住在美国境内，该如何申报美国境外遗产？
- Q25 在美国，每一个人都需要设立生前信托（Living Trust）吗？有何利弊？
- Q26 故意缺陷信托（Intentionally Defective Grantor Trust，IDGT）需要设立吗？
- Q27 如何在美国购买保单来节税？什么是ILIT？
- 第三章 美国税务居民与财产披露申报
- Q28 FBAR申报时应检附之资料与认定为何？
- Q29 每年申报FBAR时，有哪些衍生的披露表格需同时申报，否则亦会产生处罚？
- Q30 美籍人士未申报FBAR，被IRS发现后有哪些处罚？
- Q31 2009年已自愿披露申报2003-2008年FBAR的纳税义务人，IRS后续调查的情况如何？
- Q32 什么是美国国税局第二阶段境外账户自愿披露特别规定（OVDI）？未申报者，如何应对美国国税局的主动调查？
- Q33 美国国税局第二阶段境外账户自愿披露特别规定（OVDI），哪些情况适用最低5%之处罚规定？
- Q34 美国“外国账户税收遵从法（FATCA）”将于2013年元旦上路，IRS又要求全球金融机构与其签订特殊协议，该如何应对？
- Q35 美籍人士如果拥有或投资设立海外公司，应考虑哪些额外的税务资讯披露规定？
- Q36 美籍人士如果和父母共同控制境外公司经营，也会形成美国税法上的“受控外国公司”吗？
- Q37 何谓PFIC，美国人在境外设立公司投资，可能有什么申报义务和税负？
- 第四章 放弃美国绿卡或公民之相关课税

# 《赴美国移民、投资税务与财产披露实》

Q38 美国法律对双重或多重国籍的认定为何？若为财产国际化、持有财产风险分散，该放弃美国护照而以第三国护照于境外成立公司或开立银行账户吗？

Q39 申请绿卡所准备之财务净值报告与弃籍有任何关联吗？

Q40 如何进行合法完整之弃籍申报程序？

Q41 什么是弃籍税？什么情况下需要申报？

Q42 申报8854表之弃籍税时应如何申报资本利得？IRS又将如何认定？

Q43 弃籍之后再行进行赠与时，会被课赠与税吗？

Q44 弃籍时，持有股票认购权或增值权或员工限制型股票，需要申报吗？

Q45 弃籍以前应先思考哪些问题及先进行哪些财税筹划？

Q46 弃籍后退休金及401 K该如何处理？

附录

附录一 1040表（美国个人所得税申报表）

附录二 TD F 90-22.1表（境外银行及金融账户申报表）及其申报说明

附录三 8938表（特定境外金融资产申报表）

附录四 3520表（境外信托及赠与申报表）及其申报填写说明

附录五 5471表（海外股权申报表）及其申报说明

附录六 8854表（弃籍申报表）及其申报填写说明

附录七 706表（美国遗产税申报表）

附录八 709表（美国赠与税申报表）

附录九 2011年“境外账户自愿披露特别规定（OVDI）”问与答

附录十 规划孩子赴美留学时程表

# 《赴美国移民、投资税务与财产披露实》

## 版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:[www.tushu111.com](http://www.tushu111.com)