



川普新稅法

對您的影響

林修榮，講於三月三日

2018年新稅法新世界全方位財富論壇

Form
1040EZ

Label

(See page 9.)

Use the
IRS label.

Otherwise,
please print
or type.

Residential



B. 小商業（包括出租物業）稅務影響

- **C-Corp公司**稅率從35%大幅度減至21%，海外收入稅率由35%降至15.5%
- **Section 179**添置設備當年馬上扣稅金額由\$ 500,000加倍至 \$ 1,000,000
- C-Corp以外的**小商業**又如何呢？

B. 小商業（包括出租物業）稅務影響

- 小商業絕大部份是所謂 **PASS THROUGH ENTITY**，包括：個體戶（Sole Proprietorship）、Partnership、LLC，S-Corp，連收取1099-MISC收入的自僱者，和有租金收入的小業主都包括在內，都**可能**可以享受20%淨收入（減除一切成本和支出--但不包括老闆自己的薪金）免稅優惠

但小商業減稅優惠有些複雜...

- 假如納稅人應交稅收入（Taxable Income）在 **\$ 315,000（已婚）或 \$ 157,500（單身）** 以下，所有小商業淨收入（包括租金淨收入）都是屬於「合資格收入」（QBI），都有20%免稅。
- 假如已婚納稅人應交稅收入（Taxable Income）在 **\$ 315,000 到 \$ 415,000 之間**，或單身納稅人收入在 **\$ 157,500 至 \$ 207,500 之間**，只有部份小商業淨收入（包括租金淨收入）有20%免稅。

但小商業減稅優惠有些複雜...

某些「**特定服務行業 Specified Service Trade or Business, SSTB**」（包括：健康、會計、法律、體育運動、財務諮詢等服務，但不包括：工程engineering和建築architecture服務）：

- 應交稅收入超過 \$ 315,000 (已婚) 或 \$ 157,500 (單身)：便會失去部份**20%減稅優惠**
- 應交稅收入超過 \$ 415,000 (已婚) 或 \$ 207,500 (單身)：便會失去全部**20%減稅優惠**

但小商業減稅優惠有些複雜...

- 假如是其他**非SSTB行業**，超過 \$ 315,000 / \$ 157,500 應交稅金額，減稅優惠便開始減少，要用一個方程式計算減稅優惠。
- 舉一個小業主租金收入減稅的例子：

- A擁有一個1百萬成本的出租物業
- A每年獲得淨租金收入 \$ 150,000
- A沒有僱用員工
- A已婚，加上其他收入超過 \$ 315,000

A的租金收入減稅的金額為：

租金收入的20%，或以下數字(以兩者較低者為準)：

- W-2員工薪金的50%或
- W-2員工薪金的25%加上原來成本的2.5% (以兩者較高者為準)

1040

Department of the Treasury
U.S. Individual Income Tax Return

For the year Jan. 1-Dec. 31, 2008, or other tax year

Your first name and initial

Label

(See instructions on page 14.)

Use the label.

FO

Pr Ele

Filin.

Check one box

Exempt

If more than 1 dependents, see page 14.

Filing status

Form
1040EZ

Label

(See page 9.)

Use the IRS label.

Otherwise, please print type.

Election Campaign (page 9)

income

Attach Form(s) here.

Enclose do not attach p

LABEL HERE

A的租金收入可減稅的金額為：

租金收入的 $20\% = \$30,000$ ，或以下數字(兩者較低者)：

- W-2員工薪金的 $50\% = \$0$, 或
- W-2員工薪金的 $25\% (\$0)$ 加原來成本的 $2.5\% = \$25,000$ (兩者較高者)

A的租金收入只有 \$ 25,000 免稅