

## 2010 年小商企就業法 (P.L.#111-240)

該法案 (H.R. 5297) 于 2010 年 9 月 27 號簽署成爲法律。它有三個目的: (1) 加強小商企業貸款計畫 (SBA Loan Programs) 以及其他渠道的貸款。(2) 加強小商企業出口與國際貿易的機會。(3) 稅務法令以及小商企業的協助。在這裡首先討論主要的稅務要點 (key Tax Provisions)。

### 稅務要點

(a) 財政年度 2010 年及 2011 年國稅局特別折舊 179 法案 (IRC Section 179) 在年度購買合格商用設備總數不超過 \$2,000,000 的情況下，首年折舊增加到 \$500,000。另外，合格房地產方面的特別首年折舊特別提高到 \$250,000。合格房地產包括合格租客翻新 (Leasehold Improvement)，合格餐館地產，以及合格的零售業的翻新 (Retail Improvement) 等等。

(b) 財政年度 2010 年，國稅 168(k) 獎金折舊 (Bonus Depreciation) 法案翻新，對於在 12/31/2009 以後投入使用的設備可予以 50% 的獎金折舊。

(c) 合格小商企業 (ESB-Eligible Small Business) 在 2010 年產生的商企業稅務折扣 (General Business Credit) 可以帶回 (Carry back) 抵消五年之內的普通 (Regular) 及最低 (AMT) 稅務責任。合格小商企業指的是任何沒有上市的公司，(包括有限公司，合夥公司以及個體戶)，只要它們過去三年的每年平均毛收入 (Gross Receipt) 等于或少于 \$50,000,000。商企業稅務折扣是指根據國稅局 38(b) 條 (IRC Section 38(b)) 規定的 36 種稅務折扣，例如工作機會折扣，低收入房屋折扣，殘疾人通道折扣，僱主社會安全稅務折扣，僱主健康保險折扣以及各種各樣的能源折扣，等等。

(d) 對於稅務年度 2009 與 2010 年，“S” 公司的自行累積增值的稅務責任 (Built-in-gain tax liability) 將從 10 年減少到 7 年。在 2011 年也只有 2011 年，這項稅務責任將進一步從 7 年減少到 5 年。到了 2012 年時這項稅務責任將又回到 10 年。

(e) 僅僅用于 2010 年，合格的小商企業開辦費用的限制將增加到 \$10,000，但是，收入從 \$60,000 開始，這項扣稅 (Deduction) 將會逐步遞減 (Phase-out)。

(f) 附加的 1099 表格的負擔。醫保改革法案增加了上報 1099 表格的規定。它取消了上報支付給大型公司 1099 表格的豁免。再者，這條“小商企業就業法”特別延伸包括了“出租物業”。因此由 2012 年起不論大小，服務也好，貨物也好，連辦公室的日常用品也要一律上報 1099 表格。