

# LLC → C-Corp conversion 稅務流程圖 (含 §351 / CA 568 / 1120)

2024 年度加州實務解析：聯邦與州稅申報指南



專為加州單一成員 LLC 轉換為 C-Corp 設計的 8 頁精華指南

# 2024年：兩個稅務世界的交界

## 1月-11月：100% 持股 LLC

預設為「被忽視實體」(Disregarded Entity)

## 12月起：正式轉為 C-Corp

取得全新 EIN，成為獨立課稅實體

**核心關鍵：2024 年度必須將稅務與帳務精準切割為兩個階段。**

# 聯邦稅 (IRS)：視角與申報要求

## 1-11月：LLC 期間

- IRS 認定：視為「不存在」(Disregarded Entity)
- 申報要求：免單獨申報 (不需提交 1120 或 1065)
- 資金流向：收入直接併入個人稅表 Form 1040 (Schedule C / E)

## 12月：C-Corp 期間

- IRS 認定：全新課稅實體 (Taxable Entity)
- 申報要求：必須單獨申報
- 提交表單：Form 1120 (C-Corp)
- 申報期間：短年度申報 (Short Tax Year, 轉換日至 12/31)

💡 重點提示：LLC「沒有聯邦申報表」不等於「沒有聯邦稅務」，而是直接併入個人稅務申報。

# 加州州稅 (California)：雙重合規要求

## 1-11月：LLC 期間

- CA 認定：不承認聯邦的「免申報」待遇
- 必須申報：Form 568 (LLC Return)
- 必要費用：最低年費 USD 800 (即使無收入也需繳納)

## 12月：C-Corp 期間

- CA 認定：獨立法人實體
- 必須申報：Form 100 (CA Corporation Return)
- 申報期間：短年度申報 (Short Tax Year)
- 必要費用：最低稅 USD 800

**⚠ 注意「雙重 800 元稅」：2024 年轉換期間，LLC 與 C-Corp 皆需各自繳交加州最低稅額 (共計 USD 1,600+)。**

# 2024 年度申報架構總表

	LLC (1-11月)	C-Corp (12月)
聯邦稅 (IRS)	併入個人 1040 (Schedule C/E)	Form 1120 (短年度申報)
加州州稅 (CA FTB)	Form 568 + \$800 稅金	Form 100 + \$800 稅金 (短年度申報)

一目瞭然：聯邦與加州在 LLC 階段的認定截然不同，但在 C-Corp 階段皆視為獨立申報實體。

# 實務核心：帳務必須「一刀兩斷」

2024年 1-11月 vs 12月，要不要分開做帳？答案是：必須徹底分開。



## 第一套帳 (1-11月)

- 專屬 LLC 期間交易
- 結算結果直接進入股東個人 1040 稅表。

## 第二套帳 (12月)

- 專屬新 EIN 之 C-Corp
- 用於 Form 1120 (聯邦) 與 Form 100 (加州) 申報。

⊗ 嚴禁混用：兩者在法律與稅務上是完全獨立的實體。

# 高階稅務規劃與風險防範

## 資產轉移風險 (IRC §351)

- 1 轉換在稅法上視同「LLC資產 → 退回股東 → 再投入 C-Corp」。  
風險：若操作不當可能引發 Taxable Event。需確保符合 IRC §351 免稅轉換要件。

## 轉換備忘錄 (Conversion Memo)

- 2 強烈建議撰寫。以防 IRS 查核 (Audit)。  
內容須載明：轉換方式 (Check-the-box 選擇 C-Corp vs. 加州法定轉換 Legal conversion)、生效日、以及資產負債轉移細節。

## 關帳與開帳 (Closing / Opening BS)

- 3 必做：LLC 的 11 月最終資產負債表 (Closing Balance Sheet) 與 C-Corp 的 12 月起始資產負債表 (Opening Balance Sheet)。

# 結論：2024 是兩個稅務世界

“前 11 個月屬於個人所得 (LLC Passthrough) ，  
最後 1 個月屬於公司所得 (C-Corp) 。”

- ☑ 確認兩套帳務已徹底分離
- ☑ 預留加州雙重稅金預算 (USD 1,600+)
- ☑ 備妥轉換備忘錄 (Memo) 與資產負債表

順利完成 2024 轉換過渡期，為 2025 年 C-Corp 完整年度奠定穩固基礎。