

회사 설립 방법 안내

가이드 개요

본 가이드는 회사를 설립할 때 고려해야 할 법적, 실질적 측면에 관한 기본 정보를 제공하기 위해 마련된 것으로 뉴욕법에 한해 적용됩니다.

본 가이드는 법적 자문으로 성립되지 않으며, 법적 또는 전문적 자문을 대신할 수 없습니다. 회사 설립을 고려하고 있는 개인은 반드시 전문적인 법무, 재무 및 조세 전문가와 상담하도록 하십시오.

본 가이드에는 다음과 같은 법적 구조에 관한 정보가 담겨 있습니다:

비법인 회사(Unincorporated Business Entities)

- 개인 회사(Sole Proprietorship)
- 합명 회사(General Partnership)

법인 회사(Incorporated Business Entities)

- 유한 합자 회사(Limited Partnership: LP)
- 주식 회사(Corporations)
 - C 주식 회사(C Corporation)
 - S 주식 회사(S Corporation)
- 유한 책임 회사(Limited Liability Company: LLC)

전문가 기업

고려해야 할 기본 법적-실질적 문제

회사 소유주로서 가장 먼저 결정해야 할 문제 중 하나는 회사의 구조를 결정하는 일입니다. 모든 소기업에 가장 잘 맞는 법적 구조는 이것이다 라고 정해져 있는 것은 없습니다. 개인 회사로 시작하는 것이 나은지, 조합, 주식 회사, 유한 책임 회사(LLC)와 같이 더 복잡한 조직 구조로 시작하는 것이 나은지 여부는 아래에 나와 있는 요인을 포함해 여러 가지 요인에 따라 결정됩니다.

회사 구조를 선택할 때는 다음과 같은 측면을 고려하셔야 합니다:

- 회사의 규모 및 성격과 관련한 본인의 비전
- 회사 공동 소유주의 수
- 소유주와 경영진 간의 관계
- 계획하고 있는 외부 투자자의 개입 정도
- 본인이 경영할 준비가 되어 있는 "구조"의 단계와 형식
- 회사를 설립하고 유지하는 데 드는 시간적, 금전적 비용
- 소송 및 기타 법적 책임 또는 의무에 대한 회사의 취약성
- 각기 다른 소유 구조별 조세 관련 문제
- 회사의 기대 수익(또는 손실)
- 수익을 회사에 재투자해야 할지 여부
- 회사에서 들어오는 현금을 개인적 용도로 사용해야 할지 여부

비법인 회사(Unincorporated Business Entities)

일부 회사 중에는 정식 서류를 작성해 제출하는 절차를 거치지 않고 설립할 수 있는 회사들이 있습니다. 이러한 방법의 장점은 간단하고, 비용이 저렴하며 유연성이 있다는 것입니다. 단점은 상대적으로 형식을 더 갖춘 회사 구조가 제공하는 여러 가지 보호 장치들의 이점을 이용할 수 없다는 것입니다. 비법인 회사 구조에는 개인 회사(sole proprietorship)와 합명 회사(general partnership) 두 가지가 있습니다.

개인 회사(Sole Proprietorship)

소기업들의 경우 대부분 개인 회사 형태로 출발하는 경우가 많은데, 이는 개인 회사가 한 개인이 사업을 시작하기에 가장 단순한 형태의 사업 조직이기 때문입니다. 이 구조에서 회사는 사업자 자신의 연장선이라고 할 수 있습니다. 개인 회사를 시작하는 데는 정식으로 알아야 할 절차나 제출해야 할 공개 서류가 없습니다. 그러나 대부분 사업자들의 경우 "상호명(doing business as)"이나 다른 이름(예: Candy's Treats)으로 사업을 하며, 이 경우 반드시 해당 지역 카운티 서기 사무소(county clerk's office)에 상호명 등록증(Certificate of Assumed Name)을 제출해야 합니다.

장점

- 가장 시작하기 쉽고, 비용이 적게드는 사업 형태입니다.
- 사업체를 지속적으로 유지하는 비용이 매우 저렴합니다.
- 개인 사업자가 전적으로 결정권을 가지며, 법의 범위 내에서는 자신이 적절하다고 판단하는 바에 따라 의사 결정을 내릴 수 있습니다.
- 업체에서 발생하는 수익은 사업체 차원에서 과세 없이 소유주 개인의 세금 신고 내역으로 직접 들어갑니다.
- 개인 회사는 사업 규모가 늘어남에 따라 손쉽게 다른 형태의 사업체로 전환할 수 있습니다.

단점

- 개인 회사는 직접 무한 책임을 지며, 해당 사업체에 대한 모든 부채에 대해 법적 책임을 집니다. 따라서 사업체 자산뿐 아니라 소유주 개인 자산도 위험 부담을 지게 될 수 있습니다("상호명"을 만들고 업체명을 사용해 사업체를 홍보한다고 해서 별도의 법적 실체가 생성된다거나 소유주가 지는 직접적인 법적 책임이 사라지지는 않습니다).
- 사업 자금을 확보하는 데 불리할 수 있으며, 개인 저축이나 소비자 대출 등으로 사업 자금 확보 출처가 한정되는 경우가 많습니다.
- 대규모 조직에서 일한 경력이 있는 유능한 직원이나 회사 지분의 일부를 소유할 수 있다는 것에 대해 동기 부여가 되는 유능한 인력을 확보하는데 어려움이 있을 수 있습니다.
- 단일 소유주이다 보니 다른 소유주들이나 조합원들의 도움을 받지 못하고 혼자서 사업을 운영해 나가야 하고 어려움을 혼자서 감당해야 합니다.
- 소유주가 은퇴하거나 사망하면 그 사업체는 자동적으로 해산됩니다.

합명 회사(General Partnership)

합명 회사의 경우, 두 명 이상의 소유주들이 단일 사업체의 소유권을 공동 소유합니다. 합명 회사의 소유주들은 개인일 수도 있고, 다른 합명 회사, 주식 회사 또는 협회가 될 수도 있습니다. 개인 회사의 경우와 마찬가지로, 합명 회사의 경우에도 법적으로 사업체와 그 소유주들은 서로 별개의 존재가 아닙니다. 소유주들은 각각 개인적으로 무한 법적 책임을 지며, 회사 사업 운영에 대해 전적인 권한을 갖습니다. 다시 말해, 특정 조합원은 다른 조합원이 내린 사업 상 결정에 대해 법적 책임을 지게 된다는 것을 의미합니다. 합명 회사를 만드는 데는 정식으로 서류를 작성해 제출할 필요가 없을뿐 아니라 서면 파트너십 합의서가 요구되지 않습니다. 그러나 공동 소유주들은 사전에 각 소유주별로 초기 및 향후 잠재적 기여 정도, 사업 운영 개입 수준, 그리고 사업체 청산 시 정확히 어떻게 할 것인지를 명확하게 정해 두어야 합니다. 사업을 이제 막 시작하는 시점에 “해체”에 대해 생각한다는 것이 어려울 수 있겠지만, 많은 합명 회사들이 위기 상황이 닥치면 해체되는 경우가 많고, 법적인 파트너십 합의를 작성해 두면 문제가 심각하게 악화되는 것을 막을 수 있습니다.

장점

- 합명 회사는 비교적 설립이 간단합니다. 하지만 파트너십 합의서 작성에 시간을 투자해야 합니다.
- 합명 회사는 도관(pass-through) 과세 대상입니다. 이는 사업체 차원에서는 과세가 이루어지지 않음을 의미합니다. 대신 개별 조합원들에 대해 조합원들이 조합(합명 회사)을 통해 얻는 소득에 대해 과세가 이루어집니다. 각 조합원은 개인 소득 신고를 통해 사업 소득 중 본인 소득분에 대해 세금을 납부하게 됩니다.
- 소유주가 여러 사람인 경우 사업체의 자금을 조달하고 운영하는 데 있어 선택의 폭과 유연성이 커지게 됩니다.

단점

- 각 조합원은 다른 조합원에 의해 발생한 채무라 하더라도, 법원 판결을 포함해 모든 사업상 부채 또는 채무 금액 상황에 대해 연대 책임을 집니다. 다시 말해, 조합원들은 개인 회사의 경우와 마찬가지로 개인적 차원에서 법적 책임을 지게 됩니다.
- 합명 회사를 만드는 데는 공식 절차가 전혀 필요 없기 때문에 당사자들 중 한 사람이 합명 회사를 만들었다는 것 자체를 부인하는 경우 법정에서 합명 회사가 존재한다는 사실을 입증하기 어려울 수도 있습니다. 마찬가지로, 당사자들 중 한 명 이상이 합명 회사를 만들 의도가 전혀 없었다 하더라도 법원은 해당 당사자들의 연관성과 행위를 근거로 두 사람 이상의 개인들을 조합원으로 간주할 수 있습니다.
- 합명 회사는 그 수명이 한정적이며 조합원 일방이 파산하거나, 그만두거나, 사망하는 경우 종료됩니다.

법인 회사(Incorporated Business Entities)

다음과 같은 회사들은 모두 주 또는 지방 당국에 해당 서류를 제출함으로써 “설립”되거나 “형성”되는 회사들입니다. 정식 서류 제출 요건은 소규모 사업주들에게는 추가적인 부담이 되지만, 이러한 방식으로 사업체를 공식화할 경우 사업주들에게 소중한 보호 장치와 이점을 제공해 줄 수 있습니다.

유한 합자 회사(Limited Partnership: LP)

유한 합자 회사(LP)는 대부분의 유한 책임 조합원들이 한정적인 법적 책임(자신의 투자 범위까지)을 지고, 경영 관련 결정을 내리는 데 있어서도 한정적인 기여를 하게 되기 때문에 보통 단기 프로젝트에 자본을 투자하는 데 관심이 있는 익명 투자자들에게 매력적인 형태입니다. 이러한 소유 형태는 소매 점포나 서비스 업체의 운영에는 잘 사용되지 않습니다. LP에는 1인 이상의 업무 집행 조합원과 1인 이상의 유한 책임 조합원이 있어야 합니다. 업무 집행 조합원은 사업을 책임지고 해당 조합의 부채 및 채무에 대해 개인적 차원에서 무한 법적 책임을 집니다(합명 회사의 업무 집행 조합원과 유사합니다). LP에서 유한 책임 조합원은 조합의 채무 상환 책임을 지지 않으며, 개인적 차원에서 무한 법적 책임을 지지 않습니다. 대신, 유한 책임 조합원들은 자신들이 사업체에 기여한 금전 또는 재산 금액 만큼만 해당 LP에 대해 책임을 집니다. 유한 책임 조합원은 그 법적 책임이 한정적인 만큼, 해당 LP의 경영에는 참여할 수 없습니다. 유한 책임 조합원이 해당 사업체의 경영이나 지배에 관여하는 경우, 해당 조합원은 자신에게 주어진 한정적 법적 책임 자격을 잃게 될 수 있습니다.

LP를 설립하는 절차는 합명 회사의 경우보다 더 복잡하고 형식적입니다. 업무 집행 조합원은 서면 파트너쉽 합의를 작성해 서명하고 해당 LP의 약관이 명시되어 있는 유한 합자 회사 등록증을 주 당국에 제출해야 하며 여러 가지 다양한 공지 요건(publication requirement)을 준수해야 합니다.

장점

- 공식적인 구조를 갖추고 있는 만큼 해당 사업체에 신뢰성을 더해 줄 수 있습니다.
- 유한 합자 회사의 모든 조합원들은 도관(pass-through) 과세 혜택을 받습니다.
- 조합원들은 파트너쉽 합의를 통해 수익 배분 방식을 본인들에게 맞게 정할 수 있습니다.
- 유한 합자 회사 형식의 사업체는 익명 투자자를 둘 수 있습니다.
- 사업체의 자금 조달과 경영 측면에서 유연성을 높일 수 있으며 구조 상 선택의 폭이 넓습니다.

단점

- 업무 집행 조합원들은 사업 상 부채에 대해 개인적 차원에서 무한 법적 책임을 집니다.
- 회사 설립 서류를 작성하는 데 들어가는 비용과 시간이 증가합니다.
- 유한 책임 조합원들의 경우 사업체의 경영이나 지배에 관여할 경우 자신이 가진 유한 책임 자격을 잃게 될 수 있습니다.

주식 회사(Corporations)

C 주식 회사(C Corporation)

C 주식 회사는 사람들이 일반적으로 가장 잘 알고 있는 표준 형태의 기업입니다. 주식 회사는 법적으로 그 소유주들과는 별개의 고유한 법적 실체로 간주됩니다. 주식 회사는 과세 대상이 될 수도 있고, 고소 대상이 될 수도 있으며, 계약 체결의 당사자가 될 수도 있습니다. 주식 회사의 소유주는 그 주주들입니다. 주주들은 주요 정책과 의사 결정 사항을 관장하는 이사회 이사들을 선출하며, 그러한 의사 결정 사항을 실행에 옮기고 일상적 사업 경영과 운영을 지시할 수 있도록 임원을 임명하거나 직원을 채용할 수 있습니다. 전반적으로 조직에 대해 책임을 지는 것은 이사회이지만, 이사들이 개인적 차원에서 법적 책임을 지게 되는 경우도 있습니다. 주식 회사는 자체적인 생명력을 가지며 소유권이 변경되었다고 해서 해산되지 않습니다.

주식 회사는 적절한 방식으로 설립되고 운영되는 경우 그 주주들과는 별개의 법적, 조세적 생명을 가지게 됩니다. 이처럼 주주들과 주식 회사가 별개로 구분되기 때문에 주식 회사와 다른 모든 회사 형태 사이에는 몇 가지 중요한 차이점이 존재합니다. 주식 회사는 별개의 법적 실체이기 때문에 법적 책임과 사업 상 부채에 대해 자체적으로 책임을 지며, 따라서 그 주주들의 법적 책임은 보통 자신 소유의 주식에 대해 납입한 금액으로 한정됩니다. 또 주식 회사는 매년 법인 소득세율에 따라 법인 자격으로 세금을 납부하며 회사 차원에서 법인세 신고 양식을 제출합니다. 그러나 이러한 절차로 인해 회사에 대해 "이중 과세"가 이루어질 수 있습니다. 다시 말해, 회사는 회사의 모든 소득에 대해 법인세를 납부하고, 거기에 더해 회사가 주주들에게 배당금 형식으로 수익금을 배분하는 경우 이 배당금이 다시 개인 주주별 세율에 따라 배당금 소득으로 과세 대상이 될 수 있음을 의미합니다. 주식 회사는 배당금을 사업 소득에서 공제할 수 없습니다.

장점

- 법인 형식을 갖추고 있다는 것이 잠재적 투자자들 입장에서는 진지함과 성숙함의 표시로 생각될 수 있기 때문에 사업에 대한 투자를 유치하는 데 도움이 될 수 있습니다.
- 모든 주주들이 한정적 책임을 지며, 그 책임의 최대 한도는 주주들이 투자한 금액, 즉, 각 주주별로 회사의 주식을 매입하는 데 지불한 금액입니다.
- 별도의 법적 실체이기 때문에 주식 회사는 영구히 지속될 수 있습니다.
- 주식 회사의 존재는 그 주주들, 임원들, 또는 이사들의 사망이나 무능력, 또는 다른 사람에게 주식을 양도하는 것으로 인해 영향을 받지 않습니다.
- 소유주, 즉, 그 주주들은 자신들을 대신해 사업을 관장할 이사들을 선출할 수도 있고, 아니면 자신들이 직접 회사의 이사회에 이사로 참여해 직접 사업을 관장할 수도 있습니다.

단점

- 설립 절차에는 다른 형태의 조직에 비해 더 많은 시간과 비용이 필요합니다.
- 주식 회사는 정기 이사회 모임, 정기 주주 총회 개최 및 다양한 기록 작성 관리 요건 준수와 같이 많은 시간과 비용을 요하는 기업의 형식적 절차들을 지속적으로 이행해야 합니다.
- 주식 회사는 연방, 주 및 일부 지방 당국 기관의 감독 대상이며, 따라서 규정 준수를 위해 더 많은 서류 업무가 필요할 수 있습니다.
- 주식 회사의 수익은 이중 과세 대상이 됩니다.

S 주식 회사(S Corporation)

주식 회사의 유한 책임과 조합이나 개인 회사의 “도관(pass-through)” 과세 혜택을 원하는 소유주들은 S 주식 회사를 설립할 수 있습니다. IRS 는 소기업을 돕기 위한 목적으로 S 주식 회사라는 것을 만들었습니다. 주식 회사가 새로 만들어지면서 S 주식 회사로 만들어질 수도 있고, 이전 과세 연도 중 아무 때나, 또는 현재 과세 연도의 세 번째 달의 열다섯 번째 날 당일 또는 그 이전에 S 주식 회사 자격을 신청함으로써, 어느 과세 연도가 됐든 기존의 C 주식 회사도 S 주식 회사가 될 수 있습니다.

S 주식 회사가 되고자 하는 소규모 기업은 반드시 다음과 같은 네 가지 조건을 충족해야 합니다:

- 1) 회사의 주주 수가 100 명을 넘지 않아야 합니다.
- 2) 모든 주주들은 반드시 개인이어야 합니다(특정 유형의 신탁 및 유산에 대해서는 한정적으로 예외가 적용됩니다).
 - 3) 주주 중에 절대 비거주 외국인이 있어서는 안 됩니다(영주권이 없고 “실질적 체류 테스트[Substantial Presence Test]를 통과하지 못하는 비미국시민권자).
- 4) 회사 주식의 종류가 한 가지를 넘어서는 안 됩니다. 일반 채권(straight debt)은 다른 종류의 주식에 해당되지 않습니다.

S 주식 회사가 되려면 반드시 IRS 에 양식 2553 을 제출하고, 뉴욕 조세금융부에 양식 CT-6 을 제출해 연방 S 주식 회사 선택 신청을 해야 합니다. 모든 S 주식 회사는 반드시 역년 마지막 날을 회계 연도 마감일이 되게 해야 합니다(개인 세금 신고 시기와 일치되도록). 12 월 31 일 이 아닌 다른 날짜를 원하는 경우 IRS 규정 제 444 조에 정해진 바에 따라 IRS 에 신청해 허가를 받아야 합니다. 또한, S 주식 회사의 총 매출 중 이자 또는 부동산 소득 등과 같이 수동적 투자 활동에서 얻어지는 수익이 차지하는 비중이 25%를 넘어서는 안 됩니다.

S 주식 회사는 사업체의 소유주가 소액이지만 합당한 수준의 급여만 받고 (소유주가 유일한 주주라 하더라도) 수익의 대부분을 주주(들)에게 배분함으로써 각기 다른 소득세율의 이점을 누리게 하고자 하는 경우에 가장 적합합니다. 그러나 IRS 는 지급되는 급여 금액이 “합당한 수준”이어야 한다고 규정하고 있습니다(그렇게 할만큼 수익이 충분히 있다는 전제 하에). 합당한 수준의 급여라는 것은 누군가에게 대가를 지불하고 그 업무를 맡겼을 때 소요될 비용과 같은 금액을 말합니다(지리적 차이, 회사 수익 수준에 따라 달라집니다). 그렇게 하지 않을 경우 IRS 는 그 회사의 수입과 이윤 전액을 임금으로 재분류할 수 있고, 소유주는 총액에 대해 급여세를 납부해야 합니다.

장점

- 주주들은 조합의 도관(pass-through) 과세와 주식 회사의 유한 책임의 이점을 누리게 됩니다.
- 소유주/관리자들은 유리한 소득세율 혜택을 누리게 됩니다.
- 또 주주들은 매년 신취득가액 기준(steppped-up basis)으로 주식을 받을 수 있습니다.

단점

- 주주가 될 수 있는 사람의 자격과 수에 제한이 있습니다.
- 회사의 자본 구조에 제한이 있습니다.
- 소유주/관리자들에게 IRS 의 “합당한 수준” 급여를 지급해야 합니다.
- C 주식 회사의 경우와 마찬가지로 모든 주식 회사의 형식적 절차와 지속적 규정을 계속해서 따라야 합니다.

유한 책임 회사(Limited Liability Company: LLC)

유한 책임 회사(LLC)는 비교적 새로 생겨난 사업체 구조로, 뉴욕 주를 포함해 대부분의 주에서 허용되고 있습니다. 이 형태는 주식 회사의 유한 책임 요소와 조합의 조세 효율성 및 운영적 유연성을 동시에 제공해 줍니다. 유한 책임 회사 소유주들을 '구성원'이라고 부르며, LLC의 수명은 보통 구성원들이 회사 설립 서류를 제출할 당시에 결정됩니다. 그러나 기한이 만료되는 시점에 구성원들이 투표를 통해 연장하기로 결정하는 경우 기한을 연장할 수 있습니다. LLC는 법인 회사들 중 가장 유연한 형태입니다. 회사 구조 상, 구성원들은 경영 책임, 수익 분담, 자금 조달 의무, 존속, 해산 등을 원하는 대로 나누고 결정할 수 있습니다. LLC는 주식 회사 보다 설립하기 쉽고 합명 회사 보다는 설립 절차가 더 복잡합니다. 서면 운영합의서가 필요한 것은 아니지만 사전에 각 구성원별로 초기 및 향후 잠재적 기여도, 사업 운영 개입 수준, 경영 구조, 그리고 사업체 청산 시 어떻게 할 것인지를 명확하게 정해 둘 것을 강력히 권장합니다.

장점

- LLC는 조직적 측면과 경영관리 측면에서 유연성이 매우 큼니다. 구성원들은 자신들이 적절하다고 생각하는 대부분의 방식으로 조직을 설계할 수 있습니다.
- LLC는 구성원들이 경영할 수도 있고(자신들이 적합하다고 생각하는 방식으로) 경영관리자가 경영할 수도 있습니다. 경영관리자는 반드시 LLC의 구성원이 아니어도 무방합니다.
- LLC 구성원이 지는 법적 책임은 그 구성원이 개인적으로 회사에 투자한 금액으로 한정됩니다.
- LLC는 조합의 경우처럼 구성원들에게 도관(pass-through) 과세 방법을 적용시킬 수도 있고 그 외 다른 방법을 선택할 수도 있습니다.
- LLC는 주식 회사에 적용되는 엄격한 형식적 기업 절차를 똑같이 따르지 않아도 됩니다.
- LLC 구성원 자격 여부 또는 LLC 구성원 수가 얼마나 많고, 얼마나 적어야 한다는 데 대한 제한은 전혀 없습니다.

단점

- LLC는 다른 회사 형태에 비해서 세금 신고 제도가 훨씬 더 복잡한 경향이 있습니다(자세한 내용은 조세 전문가와 상의하십시오).
- LLC에 대한 과세 및 책임은 주마다 다릅니다.
- LLC의 경우 소유권 양도에 일부 제약이 따를 수 있습니다.
- LLC는 반드시 발생 주의(accrual basis) 회계 방식을 사용해야 하며, 현금(cash basis) 또는 수정 현금 주의(modified-cash basis) 회계 방식을 사용할 수 없습니다.

전문가 기업

뉴욕 주에는 모두 동일한 직종에 종사하며 전문적인 서비스를 제공할 수 있도록 주 당국으로부터 허가를 받거나 또는 자격증을 발급 받은 전문 직업인 집단에게만 허용되는 특수 형태의 주식 회사, 조합, LLC가 있으며, 여기에는 변호사, 치과의사, 의사, 건축가 등이 포함됩니다. 이렇게 전문 직업인들로 구성된 회사의 주요 이점은 그 구성원들이 다른 구성원의 태만이나 부당 행위, 위법 행위에 대해 법적 책임을 지지 않고, 자기 자신과 자신의 직속 부하 직원들에 대해서만 책임을 진다는 데 있습니다. 이러한 회사 형태의 이점을 이용하고자 고려하고 계신 경우 전문적인 법무, 재무 및 조세 전문가와 상의하도록 하십시오.

회사의 법적 구조 비교

	개인 회사 (Sole Proprietorship)	합명 회사 (General Partnership)	유한 합자 회사 (Limited Partnership: LP)	C 주식 회사 (C Corporation)	S 주식 회사 (S Corporation)	유한 책임 회사 (Limited Liability Company: LLC)
설립 요건 및 비용	없음. 단 상호명 등록증을 제출하는 경우는 예외.	없음. 단 상호명 등록증을 제출하는 경우는 예외.	설립 요건 및 비용	없음. 단 상호명 등록증을 제출하는 경우는 예외.	없음. 단 상호명 등록증을 제출하는 경우는 예외.	설립 요건 및 비용
경영관리	개인 회사 소유주가 담당	각 업무 집행 조합원은 경영 및 지배할 수 있는 전적인 권한을 보유.	업무 집행 조합원만 회사 경영관리 권한을 보유. 출자 조합원들은 경영관리에 참여할 수 없음.	경영관리는 이사회가 관장하며, 이사회 이사들은 주주들이 선출(주주가 이사가 될 수 있음).	C 주식 회사와 동일	구성원들이 원하는 경영관리 구조 선택. 구성원 경영 형태 또는 경영관리자 경영 형태 가능.
운영상 형식적 절차	매우 소수	매우 소수	소수	기업의 형식적 절차를 반드시 따라야 함.	C 주식 회사와 동일	소수
수명	소유주의 사망 또는 은퇴시에 해산	조합원 중 한 사람의 사망 또는 파산, 또는 그 외 법적인 사건에 따라 해산	영구히 지속될 수 있지만 합의하는 경우, 또는 일반 조합원(들)이 대신하는 사람 없이 그만 두는 경우 해산	영속적 존재	C 주식 회사와 동일	구성원들이 달리 명시하지 않는 한 영속적 존재

	개인 회사 (Sole Proprietorship)	합명 회사 (General Partnership)	유한 합자 회사 (Limited Partnership: LP)	C 주식회사 (C Corporation)	S 주식 회사 (S Corporation)	유한 책임 회사 (Limited Liability Company: LLC)
개인 차원의 책임	소유주가 무한정의 개인적 책임을 짐	모든 업무 집행 조합원들이 공동 및 개인적 책임을 짐	유한 책임은 유한 책임 조합원에게만 적용됨. 업무 집행 조합원들은 공동 및 개인적 책임을 짐	모든 주주들이 유한 책임을 짐	C 주식 회사와 동일	모든 구성원들이 유한 책임을 짐
조세 구조	소유주가 개인적 차원에서 납세	조합원들이 개인적 차원에서 납세	조합원들이 개인적 차원에서 납세	회사는 소득에 대해 납세, 주주들에게 돌아가는 배당금에도 개인적 차원에서 과세	주주들은 모든 소득에 대해 개인적 차원에서 납세	구성원들이 개인적 차원에서 납세(대신 기업 조세 구조를 채택할 수 있음)
이중 과세	아니오	아니오	아니오	예	아니오	아니오
도관(Pass-through) 과세	예	예	예	아니오	예	예
소유주 자격 제한	없음	없음	없음	없음	반드시 비거주 외국인이 아닌 개인이어야 함(일부 신탁 및 유산은 허용)	없음
소유주 수	1 명, 단일 소유주.	최소 2 명, 최대 제한은 없음.	최소 2 명, 최대 제한은 없음.	제한 없음.	최대 주주 100 명.	제한 없음.

법률 용어 설명

자본 구조

자본은 회사가 사업 활동에 사용하기 위해 가지고 있는 자금을 말합니다. 회사의 자본 구조는 회사 운영에 필요한 자금을 조달하기 위해 회사가 사용한 부채와 자기 자본(주식)을 합쳐서 일컫는 말입니다.

- 부채는 회사가 상환해야 하는 모든 종류의 대출 또는 채무를 말합니다.
- 자기 자본은 회사가 투자자들에게 판매한 (주식 회사의 경우) 주식 또는 (유한 책임 회사의 경우) 구성원들의 지분을 말하며, 투자자들은 그에 따라 그 회사에 대한 소유 지분을 갖게 됩니다.

예를 들어, 한 회사가 여러 투자자들에게 총액 5만 달러에 상당하는 주식을 판매했고 은행에서 15만 달러를 대출 받은 경우, 그 회사의 자본 구조는 부채 75%, 자기 자본 25%로 부채 대 자기자본 비율(D/E)은 3:1 이 됩니다. 자기 자본의 판매를 통해 조달할 것인지 채권 발행을 통해 자금을 조달할 것인지 여부를 선택하는 것은 회사의 형태, 현재 보유 자산, 회사의 손익 상황, 소유주들의 목표 등, 여러 가지 요인에 따라 달라질 수 있는 복잡한 결정입니다.

주식의 종류

회사는 회사의 주식을 여러 가지 종류로 나눌 수 있습니다. 주식의 기본 유형 두 가지는 “보통주”와 “우선주”이며, 회사는 이 두 가지를 다시 “1종 우선주,” “2종 우선주” 등과 같이 여러 가지 종류로 나눌 수 있습니다. 어떤 종류의 주식을 보유하고 있던 주주들은 모두 동일한 권리를 가져야 하지만, 회사는 각기 다른 종류의 주식 보유자들에게 각기 다른 권리와 우선권을 부여할 수 있으며, 회사의 주식은 각 종류별로 부여된 권리와 우선권에 따라 그 가치 금액이 다를 수 있습니다.

배당금

주주들이 보유하고 있는 각 주식에 대해 주식의 종류와 보유 주식 수에 따라 회사가 주주들에게 지급하는 수익금의 일정 몫을 말합니다. 배당금은 자동적으로 지급되는 것이 아니며, 수익 또는 자산의 최저 수준 충족 여부에 따라 결정됩니다. 모든 배당금은 그 회사의 이사회가 승인해야 합니다. 배당금은 보통 현금으로 지급되지만 주식 추가 지급의 형태가 될 수도 있습니다.

이중 과세

이중 과세는 정부가 동일한 자산 또는 소유 재산에 대해 동일한 목적으로 1 회 이상 과세하는 것을 말합니다. 이중 과세는 다양한 상황에서 발생할 수 있지만 가장 흔하게는 C 주식 회사의 수익이 먼저 법인 소득세율로 과세되고 난 후, 두 번째로 그 회사가 주주들에게 배당금을 지급했을 때 해당 배당금에 대해 개인 소득세율로 다시 과세되는 경우에 발생합니다.

총 수입액

모든 소득원에서 한 해에 들어온 전체 매출 금액을 말합니다. 비용이나 지출은 일체 차감하지 않은 금액입니다.

청산

사업체가 자발적 또는 비자발적 여부에 관계없이, 문을 닫거나, 사업을 접거나, 종료되는 경우 그 사업체의 모든 자산은 매각되고, 그러한 매각으로부터 발생한 모든 수익금은 먼저 그 사업체의 채권자들에게 채무를 상환하는 데 사용되며, 남은 금액이 있는 경우 그 사업체의 소유주들에게 돌아갑니다.

도관(Pass-through) 과세

정부가 회사의 소득에 대해 회사 차원의 과세를 하지 않고 그 회사 소유주들에게로 “이전해” 소유주의 개인 소득세율로 과세하는 형태의 과세를 말합니다.

영속적 존재

영속적 존재란 회사가 특정한 만료일 없이 영속적으로 계속 존재할 수 있다는 개념입니다.

주주

주주는 주식 회사의 소유자를 말하며 '스톡홀더(stockholder)'라고도 부릅니다. 주주의 소유권은 보유하고 있는 그 회사의 1 주 이상 주식에 반영됩니다.

주주가 되면 얻을 수 있는 이점으로는 이사회 결정에 따라 각 주당 배당금 수령, 이사회 이사 선출 및 다른 사안에 대한 투표 권리(특정 우선 주 제외), 회사 경영이 부실하게 이루어지는 경우 파생 소송 제기 권리 및 회사의 가치가 있는 경우, 해산 및 정리 시 자산 가치 배분 참여 권리 등이 있다는 것입니다. 주주는 해당 회사에 자신의 이름을 등록해야 하지만 그 회사가 발행한 주식 증서를 보유할 수 있습니다. 등록 전에는 새로 주주가 된 사람은 그 주식에 의해 대표되는 투표권을 행사할 수 없습니다.

신취득가액 기준

과세 목적 상 재산의 가치를 조정하는 것으로, 보통 해당 재산의 소유주가 사망하고, 그 재산이 그 소유주의 상속자들에게 상속된 경우에 해당됩니다. 연방세법(Internal Revenue Code §1014(a))에 따라 재산의 가치는 원래 소유주가 해당 재산을 구입했을 당시의 가치가 아니라, 상속 시점에서 해당 재산의 더 높은 시가로 결정됩니다.

실질적 체류 테스트

IRS 가 특정 개인이 과세 목적 상 미국 거주자로 고려될 수 있는지 여부를 판단하는 데 사용되는 테스트입니다. 테스트에 통과하려면, 해당 개인은 1 년에 현재 연도에 최소 31 일 동안, 그리고 현재 연도와 그 직전 2 년을 포함하는 3 년 기간 중 183 일 동안 실제 미국에 체류해야 하며, 다음에 해당되는 일 수만 산정에 포함시킵니다: (i) 현재 연도 중 미국 내 체류했던 모든 일 수, (ii) 현재 연도의 첫 번째 이전 연도 중 미국 내 체류했던 일 수의 1/3, 그리고 (iii) 현재 연도의 두 번째 이전 연도 중 미국 내 체류했던 일 수 중 1/6.