

# Gift Tax

For US families with non-US Spouse

**From US Person to  
Non-US Spouse**

Worldwide Asset

No Marital Deduction

\$157000 Annual Limit\*

Federal  
Level

**40%**

Maximum  
Tax Rate

**From Non-US Spouse  
to US Person**

US Situs Asset only

\*The annual limit become \$15000 for any person other than spouse, as of 2021

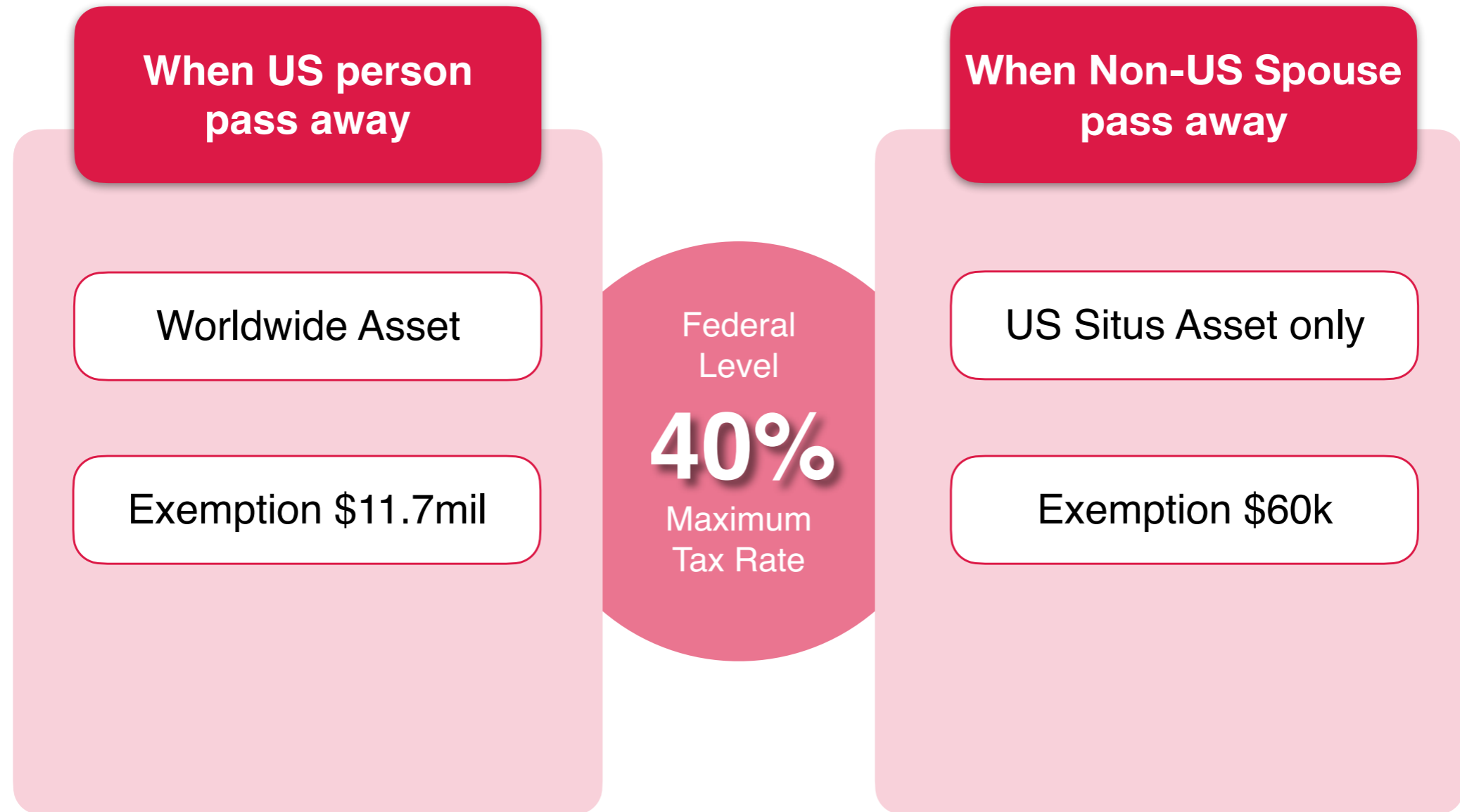
Source: IRS, Deloitte

©Libertas Consulting Company 2021. All Rights Reserved.

免責聲明：本文件內的資料只供參考和一般資訊之用，而並非提供全面資訊或任何投資或其他專業，包括但不排除稅務意見之意。如因使用本指南或依據本指南或任何連結網站的內容而招致任何損失或損害，作者概不負上任何責任。本指南包含的內容和信息乃根據公開資料分析和演繹，該公開資料，乃從相信屬可靠之來源蒐集。本指南的資訊不得讓任何人士或實體（包括因國籍，居住地等等）於任何禁止發佈此等資訊之司法管轄區或國家/地區使用。

# Estate Tax

For US families with non-US Spouse



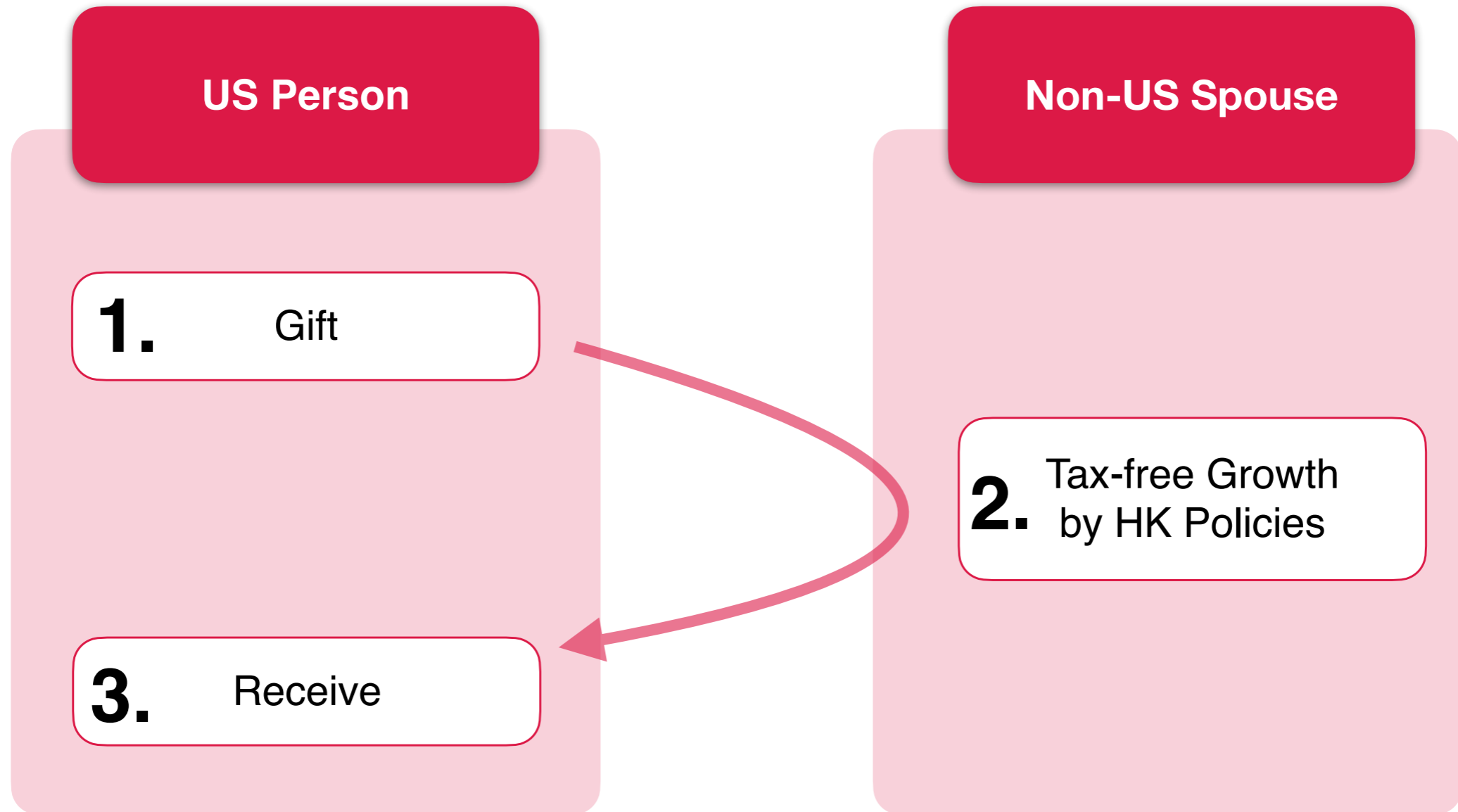
Source: IRS, Deloitte

©Libertas Consulting Company 2021. All Rights Reserved.

免責聲明：本文件內的資料只供參考和一般資訊之用，而並非提供全面資訊或任何投資或其他專業，包括但不排除稅務意見之意。如因使用本指南或依據本指南或任何連結網站的內容而招致任何損失或損害，作者概不負上任何責任。本指南包含的內容和信息乃根據公開資料分析和演繹，該公開資料，乃從相信屬可靠之來源蒐集。本指南的資訊不得讓任何人士或實體（包括因國籍，居住地等等）於任何禁止發佈此等資訊之司法管轄區或國家/地區使用。

# Strategies for Policy Structures

For US families with non-US Spouse



\*Depends on the tax residency, non-US Spouse shall avoid holding US situs asset, e.g. US insurance, bank account, real estate etc.

Source: IRS, Deloitte

©Libertas Consulting Company 2021. All Rights Reserved.

免責聲明：本文件內的資料只供參考和一般資訊之用，而並非提供全面資訊或任何投資或其他專業，包括但不排除稅務意見之意。如因使用本指南或依據本指南或任何連結網站的內容而招致任何損失或損害，作者概不負上任何責任。本指南包含的內容和信息乃根據公開資料分析和演繹，該公開資料，乃從相信屬可靠之來源蒐集。本指南的資訊不得讓任何人士或實體（包括因國籍，居住地等等）於任何禁止發佈此等資訊之司法管轄區或國家/地區使用。