

# 334 号刊物

## 小型企业税务指南

(适用于使用附表 C 的个人)

用于准备

**2023** 申报表

Volume 2 of 4



更快, 更轻松地获取表格和其他信息:

- [IRS.gov](https://www.irs.gov) (English)
- [IRS.gov/Korean](https://www.irs.gov/Korean) (한국어)
- [IRS.gov/Spanish](https://www.irs.gov/Spanish) (Español)
- [IRS.gov/Russian](https://www.irs.gov/Russian) (Русский)
- [IRS.gov/Chinese](https://www.irs.gov/Chinese) (中文)
- [IRS.gov/Vietnamese](https://www.irs.gov/Vietnamese) (Tiếng Việt)



Publication 334 (ZH-S) (Rev. 2023) Catalog Number 93055D  
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** [www.irs.gov](https://www.irs.gov)



Visit the Accessibility  
Page on [IRS.gov](https://www.irs.gov)

This page intentionally left blank

# 3.

## 商业财产的处置

### 介绍

如果您处置了商业财产，您可能会产生您在报税表中申报的收益或亏损。但是，在某些情况下，您可能会产生无须纳税的收益或不可扣除的亏损。本章讨论您是否进行处置、如何计算收益或亏损以及向何处申报收益或亏损。

### 有用的条款

您可能想看：

### 刊物

- **544** 资产的出售及其他处置

## 表格（及说明）

- **4797** 商业财产的出售
- **附表 D（1040 表）** 资本收益和亏损

请参阅 第 12 章 了解有关获取刊物和表格的信息。

## 什么是财产的处置？

财产的处置包括以下交易。

- 您为换取现金或其他财产而出售财产。
- 您用财产交换其他财产。
- 您以租户身份获得租约取消相关款项。
- 您因授权在特定媒介中在整个生命周期内独家使用版权而获得相关款项。
- 您为偿还债务而转让财产。
- 您放弃财产。

- **您的**银行或其他金融机构取消您的抵押贷款或收回您的财产。
- **您的**财产被损坏、被毁坏或被盗，并且您获得了赔偿财产或款项。
- **您的**财产被没收或在受没收威胁下被处置，并且您获得了赔偿财产或款项。
- **你把**财产送出去。

有关被损坏、被毁坏或被盗财产的详细信息，请参阅第 547 号刊物, 《意外伤亡事故、灾害和盗窃》。有关其他处置的详细信息，请参阅第 544 号刊物第 1 章。

**免税交换。** 特定财产交换无须纳税。这意味着不会确认交换产生的任何收益，而且您无法扣除任何亏损。在您出售或以其他方式处置获得的财产之前，不会确认您的收益或亏损。

**同类财产交换。** 同类财产交换是用财产交换其他同类财产。同类财产交换是最常见的免税交换类型。要进行同类财产交换，交易的财产和获得的财产必须同时是 (a) 不动产和 (b) 商业或投资财产。

在 8824 表 《同类财产交换》中申报同类财产的交流。有关同类财产交换的更多信息，请参阅第 544 号刊物第 1 章。

**我如何计算收益或亏损？表 3-1. 如何计算收益或亏损**

**分期收款销货。** 分期收款销货是指您在出售纳税年度后至少获得一笔收款的财产出售。如果您为买方购买您的财产提供资金，而不是让买方从第三方获得贷款或抵押贷款，您可能就是在进行分期收款销货。

有关分期收款销货的更多信息，请参阅 第537 号刊物。

**出售企业。** 出售企业通常不是出售一项资产，而是出售企业的所有资产。通常，发生这种情况时，每项资产都被视为单独出售，以确定收益或亏损的处理方式。

参与出售企业的买方和卖方都必须向 IRS 申报企业各项资产的出售价格分配情况。使用 8594 表《根据第1060 条作出的资产处置声明》提供此信息。买方和卖方应分别将8594 表随附到其发生出售当年的联邦所得税报税表中。

有关出售企业的更多信息，请参阅 第544 号刊物。

## 我如何计算收益或亏损？

表3-1. 如何计算收益或亏损

如果您的.....	则您产生了.....
调整后基数大于实现金额	亏损。
实现金额大于调整后基数	收益。

**基数**、调整后基数、实现金额、公平市场价值和确认金额的定义见下文。您需要了解这些定义才能计算您的收益或亏损。

**基数。** 财产的成本或购买价格通常是计算其出售或其他处置收益或亏损的基数。但是，如果您通过赠与、继承或购买以外的其他方式获得财产，则您须使用其成本以外的基数。有关基数的更多信息，请参阅 **第 551 号刊物，资产成本基数**。



调整后基数。 **一般来说**，财产的调整后基数是您的原始成本或其他基数加上特定附加费用再减去特定扣除额，例如折旧和意外事故亏损。在确定收益或亏损时，将向**新所有者**转让财产的成本（例如销售支出）计入财产的调整后基数中。

实现金额。 **一般来说**，您通过处置实现的金额是您获得的所有款项总和加上您获得的所有财产或服务的公平市场价值。您实现的金额还包括由买方承担的您的任何负债以及您转让的财产所涉及的任何负债，例如不动产税或抵押贷款。

**公平市场价值**。 **公平市场价值**是财产在买卖双方之间易手的价格，双方都不必购买或出售，并且双方都对所有必要的事实有合理的了解。

**确认金额。** 您通过财产处置实现的收益或亏损通常是出于税收目的而确认的收益或亏损。确认收益必须计入总收入中。确认亏损可从总收入中扣除。但是，通过特定财产交换实现的收益或亏损不予确认。请参阅上文所述的 **免税交换**。此外，您不能扣除通过处置出于个人使用目的而持有的财产实现的亏损。

## **我的收益或亏损是普通还是资本？**

您必须将您的收益和亏损归类为普通收益或亏损或者资本收益或亏损。您必须这样做才能计算您的净资本收益或亏损。通常，如果您处置资本资产，您将产生资本收益或亏损。在大多数情况下，您拥有并用于个人目的或投资的一切都属于资本资产。

您的企业使用的特定财产不属于资本资产。处置该财产产生的收益或亏损属于普通收益或亏损。但是，如果您持有该财产的时间超过 1 年，您可以将收益或亏

损视为资本收益或亏损。这些收益和亏损称为第 1231 条收益和亏损。

有关普通收益和亏损以及资本收益和亏损的更多信息，请参阅 第 544 号刊物第 2 章和第 3 章。

## **我的资本收益或亏损是短期还是长期？**

如果您产生了资本收益或亏损，您必须确定其是长期资本收益或亏损还是短期资本收益或亏损。收益或亏损是长期收益或亏损还是短期收益或亏损，取决于您在处置之前拥有财产的时间。您在处置之前拥有财产的时间称为持有期。

## 表 3-2. 我产生的收益或亏损是短期收益或亏损，还是长期收益或亏损？

如果您持有财产的时间	则您产生的收益或亏损是
不超过 1 年	短期资本收益或亏损。
超过 1 年	长期资本收益或亏损。

有关短期资本收益和亏损以及长期资本收益和亏损的更多信息，请参阅 第 544 号刊物第 4 章。

## 我在哪里申报收益和亏损？

在指定的表格中申报通过以下处置产生的收益和亏损。  
。表格说明介绍了如何填写表格。

商业财产和折旧财产的处置。 使用 4797 表。如果您产生了应税收益，您可能还须使用 附表 D（1040 表）。同类财产交换。 使用 8824 表。您可能还须使用 4797 表和 附表 D（1040 表）。

分期收款销货。 使用 6252 表《分期收款销货收入》。您可能还须使用 4797 表和 附表 D（1040 表）。

意外事故和盗窃。 使用 4684 表《意外事故和盗窃》。您可能还须使用 4797 表。

被没收财产。 使用 4797 表。您可能还须使用 附表 D（1040 表）。

This page intentionally left blank

## 4.

# 普通营业税优惠

## 介绍

您当年的普通营业税优惠包括您前几年的营业税优惠结转加上您当年的营业税优惠总额。此外，您当年的普通营业税优惠之后可能会因以后年份的营业税优惠结转而增加。

您可以直接从税款中减去此项优惠。

## 有用的条款

您可能想看：

## 表格（及说明）

- ☐ **3800** 普通营业税优惠
- ☐ **6251** 另类最低税——一个人

请参阅 第 12 章 了解有关获取刊物和表格的信息。

## 企业优惠

以下所有优惠均属于普通营业税优惠。您用于计算每项优惠的表格列于括号内。您还须填写 3800 表。

某些优惠有到期日期。查看每项优惠的说明，确保其在 2023 年可用。

替代燃油车加油财产优惠（8911 表）。此项优惠适用于任何合条件燃油车加油财产的成本。有关更多信息，请参阅 8911 表。

生物柴油、可再生柴油或可持续航空燃料优惠（8864 表）。有关更多信息，请参阅 8864 表。

生物燃油生产商优惠（6478 表）。有关更多信息，请参阅 6478 表。



**二氧化碳封存优惠（8933 表）。** 此项优惠适用于在合条件设施中捕获并在安全地质存储装置中处置或在合条件强化石油或天然气回收项目中使用的二氧化碳。有关更多信息，请参阅 8933 表。

**适用于对特定雇员小费缴纳的雇主社会安全和医疗保险税的优惠（8846 表）。** 此项优惠通常相当于您（雇主）对雇员在您的餐饮场所（一般会给予小费）获得的小费缴纳的社会安全和医疗保险税部分。无论在您的营业场所内还是营业场所外用餐，此项优惠均适用。有关更多信息，请参阅 8846 表。

**雇主工资差额支付优惠（8932 表）。** 此项优惠激励企业继续向在美国制服部队服役超过 30 天的现役雇员支付工资。有关更多信息，请参阅 8932 表。

**针对雇主提供的托儿设施和服务的优惠（8882 表）。** 此项优惠适用于您对雇员托儿支付的合条件支出

以及您对托儿资源和转介服务支付的合条件支出。有关更多信息，请参阅 8882 表。

研究活动增加优惠（6765 表）。此项优惠旨在鼓励企业增加在研究和试验活动（包括能源研究）方面的支出。有关更多信息，请参阅 6765 表。

小型雇主健康保险费优惠（8941 表）。此项优惠适用于您为特定雇员提供的特定健康保险投保费用。有关更多信息，请参阅 8941 表。

小型雇主养老金计划启动成本、自动注册和军人配偶参与的优惠（8881 表）。此项优惠适用于新的合条件固定收益或固定缴款计划（包括 401(k) 计划）、SIMPLE 计划或 SEP 计划的养老金计划启动成本。有关更多信息，请参阅第 560 号刊物《小型企业退休计划》。

**残疾人便利优惠（8826 表）。** 此项优惠是一项不可退还的税收优惠，适用于为残疾人提供便利而承担或产生支出的合条件小型企业。您必须承担或产生支出，才能保证您的企业遵守 1990 年《美国残疾人法案》。有关更多信息，请参阅 8826 表。

**蒸馏酒优惠（8906 表）。** 此项优惠适用于蒸馏酒蒸馏商和进口商以及合条件蒸馏酒批发商。有关更多信息，请参阅 8906 表。

**雇主带薪事假和病假优惠（8994 表）。** 此项优惠适用于合条件雇员在休事假和病假期间获得的工资，但须符合特定条件。有关更多信息，请参阅 8994 表。

**赋权区就业优惠（8844 表）。** 如果您有雇员并且在提供此项优惠的赋权区开展营业，则您可能有资格获得此项优惠。有关更多信息，请参阅 8844 表。

节能住宅优惠（8908 表）。 此项优惠适用于出售用作住宅的特定房屋的合条件承包商。有关更多信息，请参阅 8908 表。

投资优惠（3468 表）。 投资优惠是几项优惠的总和。有关更多信息，请参阅 3468 表。

低硫柴油燃油生产优惠（8896 表）。 有关更多信息，请参阅 8896 表。

低收入住房优惠（8586 表）。 此项优惠通常适用于 1986 年之后投入使用的每一栋合条件低收入建筑。有关更多信息，请参阅 8586 表。

新市场优惠（8874 表）。 此项优惠适用于对合条件社区发展实体进行的合条件股权投资。有关更多信息，请参阅 8874 表。

**罕用药优惠（8820 表）。** 此项优惠适用于测试治疗罕见疾病和病症的特定药物时发生的合条件支出。有关更多信息，请参阅 8820 表。

**清洁车辆优惠（8936 表）。** 此项优惠适用于在纳税年度投入使用的特定清洁车辆。有关更多信息，请参阅 8936 表。

**合条件铁路轨道维护优惠（8900 表）。** 此项优惠适用于纳税年度内支付或发生的合条件铁路轨道维护支出。有关更多信息，请参阅 8900 表。

**可再生电力生产优惠（8835 表）。** 此项优惠适用于在美国或美国领土使用合条件能源资源在合条件设施中生产的可再生能源。有关更多信息，请参阅 8835 表。

**工作机会优惠（5884 表）。** 此项优惠激励企业从具有特别高失业率或其他特殊就业需求的目标群体中雇用个人。**有关更多信息，请参阅 5884 表。**

## **如何申请优惠**

要申请普通营业税优惠，您首先必须获取申请当年营业税优惠所需的表格。

除了优惠表格外，您还需要提交 **3800 表**。

# 5.

## 营业收入

### 介绍

本章主要介绍营业收入、如何在报税表中对其进行核算以及哪些项目不被视为收入，并为精选职业提供指导。

如果您获得的任何收入与您的营业之间存在联系，则该收入就是营业收入。如果很明显您没有营业就不会产生收入，则表示存在联系。

即使您没有定期全职参与活动，您也可能会产生营业收入。除了正常工作之外的兼职收入也可以是营业收入。例如，您的第二份工作可能是为拼车业务提供服务。

**大部分营业收入**（例如，出售产品或服务的收入）在**附表 C 中申报**，但出售商业资产（例如，土地和办公楼）的收入在**附表 C 以外的其他表格中申报**。有关出售商业资产的信息，请参阅 **第 3 章**。

**非雇员薪酬。** 营业收入包括您在营业中获得并正确列于**1099-NEC 表中的款额**，其中包括**表格第 1 栏中申报为非雇员薪酬的款额**。您可以在领取的**1099-NEC 表背面的说明中找到更多信息**。

**付款卡和第三方网络交易。** 如果您经营一家企业，您可以领取一份**1099-K 表**，以反映应申报的付款交易总额。这可能不是您应申报为收入的款额，因其可能未涵括所有收据，也可能计入了收据中未计入的项目（例如销售税）。

**营业收入扣除。** 您在**附表 C 中申报的收入**可能是符合条件营业收入，您有权在**1040 表或 1040-SR 表第**



13 行进行扣除。请参阅 8995-A 表或 8995 表以计算您的扣除额（如果有）。

## 收入种类

您必须在报税表中申报您从您的营业中获得的所有收入，除非法律排除了这些收入。在大多数情况下，您的营业收入将采用现金、支票和信用卡收费的形式。但营业收入也可以采用其他形式，例如财产或服务。下文将介绍这些和其他类型的收入。



**如果您是美国公民并且拥有来自非美国来源的营业收入（外国收入），则您必须在报税表中申报该收入，除非美国法律规定对其免征税费。如果您居住在美国境外，您可以排除部分或全部外国来源的营业收入。有关详细信息，请参阅第 54 号刊物《美国公民和外籍居民税务指南》。**

## 财产或服务易货

易货是指财产或服务交换。您必须在获得的总收入中计入您为换取其他东西而获得的财产或服务的公平市场价值。如果您与他人交换服务，并且你们双方事先就服务价值达成了一致，则该价值将被视为公平市场价值，除非可以证明该价值为其他价值。

**示例 1。** 您是一名自雇律师。您为客户（一家小公司）提供法律服务。该公司以股份形式向您支付服务费。您必须将股份的公平市场价值计入收入中。

**示例 2。** 您是一位艺术家，并创作了一件艺术品来补偿您的房东让您免租使用公寓。您必须将公寓的公平租金价值计入您的总收入中。您的房东必须将艺术品的公平市场价值计入其租金收入中。

**示例 3。** 您是一名自雇会计师。您和房屋油漆工都是易货俱乐部的会员，该组织每年向其会员提供会员

名册和每个会员提供的服务。会员之间可直接联系，并可就所提供服务的价值进行议价。

作为对您为房屋油漆工的业务提供会计服务的回报，房屋油漆工为您的房屋进行了粉刷。您必须将您从房屋油漆工处获得的服务的公平市场价值计入您的总收入中。房屋油漆工必须将您提供的会计服务的公平市场价值计入其总收入中。

**示例 4。** 您是易货俱乐部的会员，该俱乐部通过将优惠单位贷记或借记至会员账户来提供或获得商品或服务。一旦单位贷记至您的账户，您就可以使用它们购买商品或服务，或者将单位出售或转让给其他会员。

您必须将您获得的优惠单位的价值计入您在单位贷记至您账户的纳税年度的总收入中。

可以像其他会员一样使用这些单位的俱乐部雇员所获得的服务的单位价值，必须计入雇员在获得服务的纳税年度的总收入中。此项属于须缴纳社会安全和医疗保险 税 (FICA)、FUTA 税并预扣所得税的工资。请参阅 第 15 号刊物。

**示例 5。** 您经营管道业务并使用现金会计处理方法。您加入易货俱乐部并同意向任何会员提供指定小时数的管道服务。每个会员都可以访问一个列出了俱乐部会员和可用服务的名册。

会员之间可直接联系并要求提供服务。除非其他会员提出要求，否则您无须提供服务，但您可以任意使用所提供的服务而无需支付费用。

即使您没有向俱乐部会员提供任何服务，您从俱乐部会员那里获得任何服务时，必须将这些服务的公平市场价值计入您的总收入中。

税务资料申报表。如果您参与易货交易，您可能须提交以下任一表格。

- 1099-B 表《来自经纪人和易货交换交易的收益》。
- 1099-MISC 表。

有关这些表格的信息，请参阅 **特定税务资料申报表的一般**

## **不动产租金**

如果您是**通过出租不动产获得收入的不动产经销商或是为客人提供服务（女佣服务等）的酒店、汽车旅馆等设施的所有者**，请在 **附表 C 中申报租金收入和支出**。如果您不是不动产经销商或前一句中所述类型的所有者，请在**附表 E 中申报租金收入和支出**。有关更多信息，请参阅第 527 号刊物《住宅出租财产》。

**不动产经销商。** 如果您从事向客户销售不动产的业务且目的是从这些销售中获利，那么您就是不动产经销商。**您通过**拟出售给客户的不动产获得的租金须缴纳自雇税。但是，**您通过**拟用于投机或投资的不动产获得的租金无须缴纳自雇税。

**拖车场所有者。** 如果您是**自雇拖车场所有者**，并为方便租户提供拖车场地和设施以及实质性服务，则拖车场租金收入须缴纳自雇税。

**如果您提供的服务**主要是为了方便租户，并且通常不会为了使场地处于可使用状态而提供这些服务，则通常视为您为租户提供的是实质性服务。如果服务补偿构成租户租金的重要部分，也视为实质性服务。

**通常不是**为了方便租户而提供的服务示例包括监督和**维护拖车场**提供的娱乐大厅、向租户分发每月通讯、经营洗衣设施以及帮助租户购买或出售他们的拖车。

**通常是为了使场地处于可供租户使用的状态而提供的服务示例包括城市污水处理、电力连接和道路。**

**酒店、寄宿公寓和公寓。** 如果您为居住者提供服务，则您因居住者使用或入住酒店、寄宿公寓或公寓而获得的租金收入须缴纳自雇税。

**一般而言，如果服务主要是为了方便居住者，而不是通常只为入住而出租房间，则视为您为居住者提供了服务。**通常不是为了方便居住者而提供的服务的一个示例是女佣服务。但是，提供暖气和照明、清洁楼梯和大堂以及收集垃圾通常都是为了方便住户而提供的服务。

**预付租金。** 根据不限制使用或享受的租约获得的预付款是您获得收入当年的收入。无论您使用何种会计方法或期间，通常都是如此。

**租让定金。** 您因给予租让而从承租人处获得的定金是租金以外的收入。将其计入您获得当年的总收入中。

**租约取消款项。** 在获得当年的总收入中申报您因取消租约而从承租人处获得的款项。

**向第三方支付款项。** 如果承租人根据协议向其他人付款以支付您的债务，请在承租人付款时将款项计入您的总收入中。此类收入的一个常见示例是承租人对租赁不动产缴纳的财产税。

**清偿款项。** 您在清偿承租人的债务以将租赁财产恢复到其原始状态时获得的款项是金额超过承租人损毁、损坏、拆除或断开的租赁财产修缮的调整后基数的收入。



## 个人财产租金

如果您从事出租个人财产（设备、车辆、正装等）的营业，请在 **附表 C 中将您获得的租金数额** 计入您的总收入中。您也可以因出租个人财产而获得预付租金和上述 **不动产租金 部分所述的其他款项**。如果您获得任何此类款项，请按照相关讨论中的说明将其计入您的总收入中。

## 利息和红利收入

利息和红利可被视为营业收入。

**利息。** 您通过日常营业过程中接受的应收票据获得的利息是营业收入。如果您从事贷款业务，则贷款利息是营业收入。

**无法收回的贷款。** 如果您的应收贷款在纳税年度无法收回，并且您使用应收会计处理方法，则您通常必

须将贷款无法收回前的应计的合格的规定利息计入总收入中。如果您之前包含的应计利息后来无法收回，您可以扣除坏账。请参阅第 8 章中的 坏账。

**未订明的利息和原始发行折扣（OID）。 如对分期收款销售合同收取很少的利息甚至不收取利息，您可能须将每笔款项的一部分视为未订明利息。请参阅 第 537 号刊物中的未订明利息和原始发行折价（OID）。**

**红利。** 一般而言，红利是证券交易商的营业收入。然而，对于大多数独资经营业主和法定雇员而言，红利是非营业收入。如果您在营业活动以外持有股票作为个人投资，则股票红利是非营业收入。

**如果您从前一年扣除的商业保险费中获得红利，您必须在报税表中将所有或部分红利申报为营业收入。要**

了解您须申报的具体数额，请参阅下文所述**其他收入**项下的**收回先前扣除的项目**。

## **被取消债务**

下文介绍将被取消债务计入收入中的一般规定以及一般规定的例外情形。

### **一般规定**

一般而言，如果您的债务被取消或免除，除了馈赠或遗赠给您的情形之外，出于税收目的，您必须将被取消款额计入您的总收入中。如果您在营业过程中产生了债务，请在附表 C 第 6 行申报被取消金额。如果所产生的债务是非营业债务，请在附表 1（1040 表）第 8c 行申报被取消金额。

## 例外情形

以下讨论涵盖针对被取消债务的一般规定的一些例外情形。

**购买后降价。** 如果您因购买财产欠卖方债务，而卖方减少了您的欠款数额，您通常不会从中获得收入。除非您破产或资不抵债，否则应将减少的数额视为购买价格调整项并降低您的财产基数。

**可扣除债务。** 如果偿还债务时发生了扣除额，您不会从被取消债务中获得收入。

**示例。** 您通过信贷为您的企业获取会计服务。后来，您在偿还企业债务时遇到困难，但您并未破产或资不抵债。您的会计师免除了您欠的部分会计服务费。您如何处理被取消债务取决于您采用的会计方法。

- **现金方法——您不必将被取消债务计入收入中，**  
因为债务已作为营业支出扣除。

- **应收方法——您应将被取消债务计入收入中**，因为在您产生债务时支出是可扣除的。

有关现金和应计会计处理方法的信息，请参阅 **第 2 章**。

## **除外情形**

在以下情况下，不要将被取消债务计入收入中。但是，您可能须提交 **982 表《因债务清偿而减少的税收属性》**。有关更多信息，请参阅 **982 表**。

1. **取消发生在美国法典第 11 篇所述的破产案中（与破产有关）**。请参阅 **第 908 号刊物《破产税务指南》**。
2. **当您资不抵债时，就会发生取消**。在您无力偿债的情况下，您可以排除被取消债务。请参阅 **第 4681 号刊物《被取消债务、止赎、收回和放弃》**。

3. 被取消债务是欠合条件人士的合条件农业债务。请参阅 第 225 号刊物《农民税务指南》第 3 章。
4. 被取消债务是合条件不动产营业债务。这种情况在下文介绍。
5. 被取消债务是 2006 年之后免除的合条件主要居所债务。请参阅 982 表说明，了解有关此除外情形的更多信息。

如果被取消债务因发生在破产案中而被排除在收入之外，则第 2-5 种情况中的除外情形不适用。如果被取消债务发生在您资不抵债时，则第 3 和 4 种情况中的除外情形不适用于您资不抵债时。

债务。 在此讨论中，债务包括您欠付或与您持有的财产相关的任何债务。

**合条件不动产营业债务。** 您可以选择排除（在一定程度内）取消合条件不动产营业债务。如果您做出此选择，您必须将您的应计折旧不动产的基数减少排除数额。在取消发生的纳税年度之后的纳税年度开始时进行此项减额。但是，如果您在此前处置财产，则须在处置之前降低其基数。

**取消合条件不动产营业债务。** 合条件不动产营业债务是满足以下所有条件的债务（合条件农业债务除外）。

1. 此类债务是因交易或营业中使用的不动产而发生或承担的。交易或营业中使用的不动产不包括在日常营业过程中主要为向客户出售而开发和持有的不动产。
2. 此类债务由该等不动产担保。
3. 此类债务是在以下任一时间发生或承担的。

- a. 1993 年 1 月 1 日之前。
- b. 1992 年 12 月 31 日之后，如果发生或承担此类债务是为了收购、建造或大幅修缮不动产。

4. 您选择适用这些规定的对象是债务。

合条件不动产营业债务涉及上文第 (3) 项所述的债务再融资，但仅限于不超过再融资债务的范围。



*如果您是非独立实体（例如，单一成员有限责任公司）的所有者，请参阅第 4681 号刊物第 1 章中的 合条件不动产营业负债，以确定您是否符合此 除外情形。*

您排除的款额不能超过以下任一数额。

- 1. 超出以下项的部分（如果有）：



- a. 合条件不动产营业债务的未偿本金（取消前）；或者
- b. 作为债务担保的营业不动产的公平市场价值（取消前），减去取消前由该财产担保的任何其他合条件不动产营业债务的未偿本金。

2. 取消前您持有的应计折旧不动产的调整后基数总额。这些调整后基数是在因取消破产或资不抵债或合条件农业债务而导致基数降低后确定的。不要考虑在考虑取消时获得的应计折旧不动产。

选择。 要做出此选择，请填写 982 表并将其随附到您在取消发生的纳税年度的所得税报税表中。您必须在到期日期之前提交报税表（包括延期报税表）。如果您在未做出此选择的情况下及时提交了当年的报

税表，您仍然可以通过在报税表（不包括延期报税表）到期日期后 **6 个月内提交修订版报税表**来做出此选择。有关更多信息，请参阅表格说明中的 **何时提交**。

## **其他收入**

以下讨论介绍如何处理您可能获得的其他类型的营业收入。

**受限财产。** 受限财产是具有影响其价值的特定限制的财产。如果您因所提供的服务而获得限制性股票或其他财产，则在**附表 C** 中将财产超出成本的公平市场价值计入您在 **限制取消**时的收入中。但是，您可以选择在获得财产的当年**纳税**。有关将受限财产计入收入中的更多信息，请参阅 **第 525 号刊物《应税和非应税收入》**。

收益和亏损。 **不要在附表 C 中申报**处置既不是交易存货也不是主要用于出售给客户的财产产生的收益或亏损。相反，您必须在其他表格中申报这些收益和亏损。有关更多信息，请参阅 **第 3 章**。

**本票。** 在附表 C 中申报在出售或交换为交易存货或主要用于出售给客户的财产时向您开具的 **本票和其他债务证据**。通常，您在收到它们时**按其注明的本金金额**（减去任何未说明的利息）或发行价格（对于带有 OID 的债务工具）进行申报。

**收入亏损款项。** 如果您**减少或停止您的营业活动**，请在附表 C 中申报您从保险或其他来源获得的任何营业收入亏损款项。即使 **在您获得款项时您的营业处于非活动状态**，也要在附表 C 中申报所获得的款项。

损害赔偿。 **您**必须将您在纳税年度由于受到您的营业导致的以下任何损害而获得的赔偿计入总收入中。

- 专利侵权。
- 违反合同或信托义务。
- 反垄断损害。

经济损害。 **如能**赔偿您受到的实际经济损害，您可能有权从收入中进行扣除。**您的扣除额**是以下金额中的较小者。

- **您在**纳税年度获得或应计的损害赔偿金额减去您在纳税年度为收回损害赔偿款而支付或承担的金额。
- **您因尚未扣除的**损害赔偿款而产生的亏损。

惩罚性损害赔偿。 **您**还须将惩罚性损害赔偿计入收入中。

**回扣。** 如果您获得任何回扣，请在 **附表 C** 中将其计入您的收入中。但是，如果您适当地将它们视为相关支出项目、资本支出或商品销售成本的减额，则不要计入。

**收回先前扣除的项目。** 如果您收回了上一年扣除的坏账或任何其他项目，请在 **附表 C** 中将收回项计入收入中。但是，如果前几年的全部或部分扣除额未减少您的税款，您可以排除未减少您的税款的部分。如果您从收入中排除部分收回项，您必须在报税表中注明一个计算公式，以体现您是如何计算排除项的。

**折旧的例外情形。** 此规定不适用于折旧。您按照下文介绍的规定收回折旧。

**折旧回抵。** 在以下情况下，您必须回抵折旧扣除额。这意味着您将前几年扣除的部分或全部折旧计入收入中。**所列财产。** 如果您对所列财产（在 **第 8 章**

折旧项下介绍 ) 的营业利用率在您将其投入使用的纳税年度之后的纳税年度内降至 **50% 或以下**，您可能须回抵部分折旧扣除额。为此，您可以在附表 C 中将您在前几年扣除的部分折旧计入收入中。使用 **4797 表第四部分** 计算要在附表 C 中注明的金额。有关更多信息，请参阅第 946 号刊物的第 5 章中的**什么是营业使用要求？内容**。该章节介绍如何确定您的营业中是否使用了超过 **50% 的财产**。

**第 179 条财产。** 如果您对资产进行第 179 条扣除（在第 8 章 折旧 项下介绍），并且在资产收回期结束之前营业使用率降至 **50% 或以下**，您必须回抵部分第 179 条扣除。为此，您可以在附表 C 中将您进行的部分扣除计入收入中。使用 **4797 表第四部分** 计算要在附表 C 中注明的金额。请参阅第 946 号刊物第 2 章，了解您何时回抵扣除额。

**出售或交换应计折旧财产。** 如果您以收益出售或交换应计折旧财产，您可能须将因折旧而产生的全部或部分收益视为普通收入。您在 **4797 表第三部分** 计算因折旧回抵而产生的收入。有关更多信息，请参阅 **第 544 号刊物第 4 章**。

## **非收入的项目**

在某些情况下，您获得的财产或金钱不是收入。

**增值。** 在您通过出售或其他应税处置实现增值之前，您的财产价值的增加不是收入。

**寄售。** 将商品寄售给他人为您销售不是出售。即使在收货人拥有商品之后，商品的所有权仍然属于您（发货人）。因此，如果您通过寄售方式运送商品，则在收货人出售商品之前，您不会产生任何利润或亏损。您通过寄售方式运送的商品在售出之前计入您的库存中。

**不要将您通过寄售方式收到的商品计入您的库存中。** 根据您使用的会计方法，如果您出售商品或获得利润或佣金，请将寄售给您的商品的利润或佣金计入您的收入中。**施工津贴。** **如果您在 1997 年 8 月 5 日之后签订租约，并且您在以下两种情况下从房东处获得施工津贴（以现金或租金减免额形式），则您可以从收入中将其扣除。**

- **签订短期零售空间租约。**
- **在该零售空间建造或修缮合条件长期不动产，以供您的营业使用。**

**您可以排除的金额。** **您可以排除不超过建造或修缮所用金额的施工津贴。**

**短期租约。** **短期租约是指租期不超过 15 年的零售空间租约（或其他占用或使用协议）。以下规定适用于确定租期是否不超过 15 年。**



- **在确定租期是否不超过 15 年时，请考虑续租选项。但不要考虑以续租时确定的公平市场价值续租的任何选项。**
- **在同一交易（或一系列相关交易）中针对相同或基本相似的零售空间连续两次或两次以上签订的租约，视为同一租约。**

**零售空间。** 零售空间是指您作为租户在向公众出售有形个人财产或服务时租赁、占用或以其他方式使用的不动产。

**合条件长期不动产。** 合条件长期不动产是指非住宅不动产，它是您零售空间的一部分或以其他方式出现在您的零售空间中并且在租约终止时归还给房东。

**交换同类财产。** 通常，如果您将用于营业或仅作为投资持有的不动产交换为同类的其他业务或投资不动产，则不会确认任何收益或亏损。这意味着收益不纳

税，亏损不可扣除。有关更多信息，请参阅 8824 表。

**租赁财产修缮。** 如果租户建造建筑物或修缮您的财产，则因修缮而增加的财产价值不是您的收入。但是，如果事实表明这些修缮是向您支付的租金，则增加的价值就是收入。

**贷款。** 通过善意贷款借来的资金不是收入。

**销售税。** 您须收取并向州或地方政府缴纳的、对买方征收的州和地方销售税不是收入。

## **精选职业指南**

本节提供有关确定是否应在附表 C（1040 表）中申报您的收入的信息。

**直销商。** 您必须在附表 C 中申报您作为直销商获得的所有收入，其中包括以下任何一项。

- **销售收入——您因客户向您购买产品而从客户那里获得的款项。**
- **您因销售和在您手下工作的其他人的销售而获得的佣金、奖金或提成。**
- **您从销售业务中获得的奖品、奖励和礼品。**

无论是否在税务资料申报表中向您申报，您都必须申报此收入。

**如果您符合以下所有条件，您就是直销商。**

- 1. 您从事以下交易或业务之一。**
  - a. 在住所或非永久性零售机构的其他场所销售或招揽销售消费品，或以买卖或订金佣金的方式在住所或非永久性零售机构的其他营业场所向任何买家销售或招揽销售消费品以进行转售。**

b. 递送或分发报纸或购物新闻（包括与该交易或业务直接相关的任何服务）。

2. 基本上，您因上述服务而获得的所有报酬（无论是否以现金支付）都与销售或其他产出（包括服务绩效）直接相关，而与工时无关。

3. 您的服务是根据您与您为其提供服务的人之间签订的书面合同来执行的，并且该合同规定不会出于联邦税收目的而将您视为雇员。

执行人或管理人。如果您管理死者的遗产，并且您属于以下情况之一，则您的费用应在附表 C 中申报。

1. 专业受托人。

2. 非专业受托人（个人代表）且以下两项均适用。
  - a. 遗产包括您积极参与的活跃交易或业务。
  - b. 您的费用与该交易或业务的运营相关。
3. 要求您在很长一段时间内进行大量管理活动的单一遗产的非专业受托人，前提是这些活动足以被视为一项交易或业务。

如果费用不符合上述要求，请在 **附表 1（1040 表）** 第8z 行申报相关费用。

**捕鱼队成员。** 如果您是捕捞鱼类或其他水生生物的捕鱼队成员，并且您符合第 **10 章 捕鱼队成员** 项下所述的所有要求，则您的收入应在附表 **C** 中申报。

前任保险代理人。 如果符合以下所有条件，您作为前任自雇保险代理人因您为保险公司提供的服务而从保险公司获得的解聘款项不在附表 C 中申报。

- 在您为公司提供服务的协议终止后，您获得了解聘款项。
- 在您的服务协议终止后到您获得款项当年年底期间，您没有为公司提供任何服务。
- 您签订了从服务协议终止之日起至少 1 年内不与公司竞争的契约。
- 款项金额主要取决于您在服务协议的最后一年出售或记入您帐户的保单，或这些保单在您的服务协议终止后的一段时间内仍然有效的程度，或两者兼而有之。
- 款项金额在任何程度上均不取决于服务年限或为公司提供服务产生的总收入（无论获得款项的资格是否取决于服务年限）。

**退休保险代理人。** 保险公司根据退休自雇保险代理人退休前获得的佣金比例向退休自雇保险代理人支付的收入在附表 **C** 中申报。此外，退休前支付的销售续保佣金和递延佣金通常在附表 **C** 中申报。

**但是，** 支付给保险代理人遗属的续保佣金不在附表 **C** 中申报。

**报纸运营商或分销商。** 如果以下所有条件都适用，则您是直销商，并且您的收入应在附表 **C** 中申报。

- **您从事**递送或分发报纸或购物新闻的业务（包括直接相关的服务，例如招揽客户和收取收据）。
- **基本上，您因**这些服务而获得的所有报酬都与您的销售额或其他产出直接相关，而与您的工时无关。
- **您根据**书面合同执行服务，该合同规定不会出于联邦税收目的而将您视为雇员。

无论您是否雇用其他人来帮助您递送报纸，此规定均适用。无论您是从出版商处购买报纸还是根据您递送的报纸份数获得报酬，此规定同样适用。

报纸或杂志供应商。 **如果您年满 18 岁并且您出售报纸或杂志**，则在符合以下所有条件时，您的收入在附表 C 中申报。

- 您向最终消费者出售报纸或杂志。
- 您的出售价格固定。
- 您的收入基于销售价格与商品销售成本之间的差额。

无论您是否获得最低收入保证，此规定均适用。无论您是否因退回给供应商未售出的报纸或杂志而获得优惠，此规定同样适用。



**公证人。** 您因作为公证人提供服务获得的费用在附表 C 中申报。这些款项无须缴纳自雇税（请参阅附表 SE（1040 表）说明）。

**公职人员。** 公职人员一般不在附表 C 中申报他们担任公职时的收入。此规定适用于民选收税员按所收税款的固定比例从国家资金中获得的款项。公职包括美国或美国领土、哥伦比亚特区、州或其政治分区的任何选举或任命职位，或其中任何一个的全资机构。

如果州政府或地方政府的公职人员仅以费用方式获得报酬，并且他们的服务符合享受联邦-州协议项下社会安全的资格，但不包括在其范围内，则他们应在附表 C 中申报其来自公众的费用。

**不动产经纪人或直销商。** 如果您是持证不动产经纪人或直销商，则在以下两种情况都适用时，您的收入在附表 C 中申报。

- **基本上，您因作为不动产经纪人或直销商提供服务而获得的所有报酬都与您的销售额或其他产出直接相关，而与您的工时无关。**
- **您根据书面合同执行服务，该合同规定不会出于联邦税收目的而将您视为雇员。**

**第 1256 条合约的交易商。** 如果您是期权或商品交易商，您通过对第 1256 条合约（受监管期货合约、外币合约、非股权期权、**交易商股权期权**和交易商证券期货合约）或与这些合约相关的财产（例如，用于对冲期权的股票）进行交易产生的收益和亏损在附表 C 中申报。有关更多信息，请参阅 **第 1256 和 1402(i) 条。**

**证券或商品交易员。** 如果您为自己的账户买卖证券或商品，那么您就是证券或商品交易员。作为证券或商品（包括如果您作为证券或商品交易员作出了第 475(f) 条按市价计算的选择）**交易员**，您处置证券

或商品的收益或损失不在附表 C 中申报。关于证券或商品交易员的更多信息，请参阅第 550 号刊物，投资收入和支出，和[主题 429, 证券交易员 \(英文\)](#)。

## 您的收入的核算方法

出于所得税目的进行的收入核算有时与出于财务目的进行的核算不同。本节讨论一些可能影响业务交易的常见差异。

根据您的常规会计方法按纳税年度计算您的营业收入（请参阅 [第 2 章](#)）。如果产品销售是您业务中的创收因素，您通常须使用库存来清楚反映您的收入。不动产经销商不得使用库存。有关库存的更多信息，请参阅 [第 2 章](#)。

将收入支付给第三方。 您获得的所有收入都应纳税。您不能通过将收入支付给第三方来避税。

**示例。** 您出租您的财产，租赁协议指示承租人向您的儿子支付租金。支付给您儿子的款项是您的总收入。

**现金折扣。** 即卖家允许您从发票价格中扣除以便及时付款的金额。出于所得税目的，您可以使用以下两种方法之一来计算现金折扣。

1. **从购买价格中扣除现金折扣**（请参阅第 6 章第 36 行——用购买价格减去撤回供个人使用的商品的成本所得的金额）。
2. **将现金折扣记入折扣收入账户。**

您必须每年使用所选方法计算所有购买折扣。

如果您使用第二种方法，您在纳税年度结束时账户中的贷方余额就是营业收入。使用此方法时，您的商品销售成本不会因获得现金折扣而减少相应的数额。在

评估期末库存时，您在纳税年度结束时手头商品的发票价格不会因商品获得的平均或预估折扣而减少相应的数额。

**交易折扣。** 即清单或目录价格的减少额，通常不会写入发票或向客户收费。不要在您的账簿中记录这些折扣。相反，仅使用净额作为商品购买成本。有关更多信息，请参阅第 6 章中的 交易折扣。

**将款项存放在托管机构。** 如果您财产的买家将部分或全部购买价款存放在托管机构，则您在实际或推定收到之前不将其任何部分计入总销售额中。但是，在合同和托管协议条款完成后，即使您到明年才接受这笔资金，您也会产生应税收入。

**销售退款和津贴。** 在计算净销售额时，您考虑到对客户退回商品提供的优惠和您因销售获得的任何其他津贴均从总销售额中扣除。

预付款。有关使用应计会计处理方法对获得的预付款进行处理的特殊规定在 **第 2 章 应计方法** 项下讨论。

。保险收益。如果您因意外事故或盗窃损失而获得保险赔偿或其他类型的赔偿，您在计算扣除额时须将其从亏损中扣除。您不能扣除获得赔偿部分的意外事故或盗窃损失。

有关意外事故或盗窃损失的信息，请参阅 **第 547 号** 刊物。

## 6.

# 如何计算商品销售成本

## 介绍

如果您制造或购买商品以进行销售，您可以在附表 C 中从您的总收入中扣除商品销售成本。但是，要确定这些成本，您必须在每个纳税年度开始和结束时评估您的库存。

如果您是制造商、批发商或零售商，或者如果您从事任何制造、购买或销售商品以产生收入的业务，则本章适用于您。本章不适用于个人服务业务，例如医生、律师、木匠或油漆工等业务。但是，如果您从事个人服务业务并且还销售您业务中通常使用的材料或用品或对其收费，则本章适用于您。



针对小型企业纳税人有一些例外情形，这些情形可能会改变您计算企业的商品销售成本的方式。有关更多信息，请参阅第 2 章。

## 在附表 C 第 35 -42 行计算商品销售成本

通过填写 附表 C 第 35-42 行来计算您的商品销售成本。这些行的内容见 下文并在 接下来的讨论中介绍。

- 35 年初库存。如果与去年的期末库存不同，请附上说明. . . . . \_\_\_\_\_
- 36 用购买价格减去撤回供个人使用的商品的成本所得的金额. . . \_\_\_\_\_
- 37 劳动力成本。不包括支付给您自己的任何款额. . . . . \_\_\_\_\_



38	材料和用品. . . . .	_____
39	其他成本. . . . .	_____
40	将第35-39 行所列金额相加. . . . .	_____
41	年末库存. . . . .	_____
42	商品销售成本。 用第40 行所列金额 减去第41 行所列金额。将结果输入 此处和第4 行. . . . .	_____

## 第 35 行——年初库存

如果您是商人，期初库存是指您将出售给客户的年初现有商品的成本。如果您是制造商或生产商，则它包括原材料、在制品、制成品以及制造商品所用材料和用品的总成本（请参阅第 2 章中的 库存）。

期初库存通常与上一年的**期末**库存相同。您须在报税表随附的附表中说明任何差异。

**捐赠库存。** 如果您捐赠库存（您在业务过程中出售的财产），您可以申报为捐赠扣除额的金额是其在您捐赠之日的公平市场价值或其基数（以较小者为准）。

。捐赠库存的基数是上一年库存产生的、您将计入捐赠当年的期初库存中的任何成本。您须从期初库存中移除捐赠扣除额，它不构成商品销售成本的一部分。

如未将捐赠库存成本计入期初库存中，则库存基数为零，您不能申报慈善捐赠扣除额。按照您通常采用的会计方法处理库存成本。例如，将当年购买和捐赠的库存的购买价格计入当年的商品销售成本中。

特殊规定可能适用于特定食品捐赠库存。请参阅第 526 号刊物《慈善捐赠》。

**示例 1。** 您是使用应计会计处理方法的日历年度纳税人。2023 年，您将库存财产捐赠给了教会。它的公平市场价值为 600 美元。2022 年底的期末库存中正确计入了因收购该财产而产生的 400 美元成本，并且 2022 年，您适当地扣除了由该财产产生的 50 美元行政及其他支出作为营业支出。2023 年允许的慈善捐赠额为 400 美元（600 美元 - 200 美元）。如果您在赠送之日以公平市场价值出售了捐赠库存，那么 200 美元就是普通收入的金额。您用于确定 2023 年总收入的商品销售成本不得包括 400 美元。您从 2023 年的期初库存中移除该金额。

**示例 2。** 在 示例 1 中，如果您 2023 年以 400 美元的成本获得了捐赠财产，您在计算 2023 年的商品销售成本时应计入该财产的 400 美元成本，并扣除当年由该财产产生的 50 美元行政及其他支出。您不得对捐赠财产进行任何慈善捐赠扣除。

## **第36 行 ——用购买价格减去撤回供个人使用的商品的成本所得的金额**

如果您是商人，请使用您为销售而购买的所有商品的成本。如果您是制造商或生产商，则应包括为制造成品而购买的所有原材料或零件的成本。

**交易折扣。** 商品标明价格与实际支付价格之间的差额称为交易折扣。计算购买成本时，您必须使用支付价格（而不是标明价格）。不要将折扣金额单独列为总收入中的一个项目。

**汽车经销商**必须记录减去任何制造商回扣（代表交易折扣）后所得的汽车库存成本。

**现金折扣。** 现金折扣是指供应商允许您从购买发票中扣除以便及时付款的金额。处理现金折扣有两种会计方法。您可以将其记入单独的折扣账户，也可以从当年的总购买价格中扣除。无论使用哪种方法，都必

须保持一致。如果要变更计算库存成本的方法，您必须提交 3115 表。有关更多信息，请参阅第 2 章中的 会计方法变更。

**如果您将现金折扣记入一个单独的账户，您必须将此贷记余额计入您在纳税年度结束时的营业收入中。如果您使用此方法，请不要通过现金折扣降低您的商品销售成本。**

**购买退款和津贴。** 您必须从当年的总购买价格中扣除所有退款和津贴。

**将商品撤回销售。** 如果您撤回商品供个人或家庭使用，您必须从您购买用于销售的商品的总额中扣除此成本。为此，您可以将撤回供个人使用的商品的成本记入购买或销售账户中。您还须将此金额记入您的提款账户。

提款账户是一个单独的账户，您应该保留以记录您为支付个人和家庭支出而提取的营业收入。如上所述，您还可以使用它来记录供个人或家庭使用的商品的撤回情况。此账户也称为撤回账户或个人账户。

## **第 37 行 —— 劳动力成本**

劳动力成本通常只是制造或采矿业务中商品销售成本的一个要素。小型商家（批发商、零售商等）通常不会产生可以适当计入商品销售成本中的劳动力成本。在制造业务中，可适当分配到商品销售成本中的劳动力成本包括将原材料制造成可销售制成品所使用的直接和间接劳动力成本。

**直接劳动力。** 直接劳动力成本是指您支付给那些将所有时间直接用于制造产品的雇员的工资。其中还包括您支付给直接从事产品工作的兼职雇员的那部分工资，前提是您可以确定其对应部分的工资。

间接劳动力。 间接劳动力成本是指您支付给履行一般工厂职能的雇员的工资，这些职能与制造可销售产品没有任何直接联系，但构成制造过程的必要部分。

**其他劳动力。** **不能适当地**计入商品销售成本中的其他劳动力成本可以作为销售或管理支出扣除。一般而言，**唯一可以适当地**计入商品销售成本中的劳动力成本是直接或间接劳动力成本以及被视为管理支出适当地计入制造过程的某些其他成本（如下文 **第 39 行**——其他成本所述）。

## **第 38 行 —— 材料和用品**

制造商品所用的材料和用品（例如，硬件和化学品）计入商品销售成本中。未在制造过程中使用的费用作为递延费用处理。您在使用这些费用时将其作为营业支出扣除。营业支出在 **第 8 章**讨论。

## **第 39 行 —— 其他成本**

您计入商品销售成本中的在制造或采矿过程中产生的其他成本示例如下。

**容器。** 作为所制造产品的一个组成部分的容器和包装构成商品销售成本的一部分。如果不是所制造产品的一个组成部分，则其成本为运费或销售支出。

**进货运费。** 原材料、您在生产中使用的用品以及您为销售而购买的商品的进货运费、进货快递费和进货搬运费都构成商品销售成本的一部分。

**管理支出。** 管理支出包括租金、暖气费、照明费、电费、保险费、折旧费、税费、维护费、劳动力成本和监督费等支出。您产生的作为制造业务的直接必要支出的管理支出计入您的商品销售成本中。



## **第40 行 ——将第35-39 行所列金额相加**

第 35-39 行所列金额的总和相当于当年可销售商品的成

## **第 41 行 —— 年末库存**

用第 40 行所列金额减去期末库存价值（酌情包括原材料和用品成本、直接劳动力成本和管理支出的可分配部分）。年末库存也称为期末库存。期末库存通常为下一个纳税年度的期初库存。

## **第42 行 ——商品销售成本**

用可销售商品的成本减去期末库存（年末库存）所得的余额就是您在纳税年度的商品销售成本。

This page intentionally left blank

# 7.

## 计算毛利润

### 介绍

计算出业务总收入（第 5 章）和商品销售成本（第 6 章）后，即可计算出毛利润。必须先确定毛利润，然后才能扣除任何营业支出。这些支出在 第 8 章 讨论。

销售产品的业务。先计算净收入后再计算毛利润。在附表 C 中用 总收入（第 1 行） 减去任何退款和津贴（第 2 行） 计算出净收入（第 3 行）。退款和津贴包括您向客户支付的现金或贷记退款、回扣以及实际销售价格之外的其他津贴。

接下来，用净收入（第 3 行） 减去商品销售成本（第 4 行）。所得结果就是业务毛利润。

销售服务的业务。 如果商品销售不是业务创收因素，则不必计算商品销售成本。毛利润与净收入（总收入减去任何退款、回扣或其他津贴）相同。大多数销售服务而非产品的职业和业务都可以通过这种方式直接根据净收入计算出毛利润。

图示。 零售营业收入报表中毛利润部分的下列图示列出了毛利润是如何计算的。

### **截至 2023 年 12 月 31 日的年度收入报表**

总收入.....	\$400,000
减：退款和津贴.....	<u>14,940</u>
净收入.....	\$385,060
减：商品销售成本.....	<u>288,140</u>

毛利润.....	<u>\$96,920</u>
----------	-----------------

此项业务的商品销售成本计算如下。

年初库存.....	\$37,845
-----------	----------

加：购买价格	\$285,900
--------	-----------

减：撤回供个人使用的商品 的成本.....	<u>2,650</u>	<u>283,250</u>
--------------------------	--------------	----------------

可销售商品的成本.....	\$321,095
---------------	-----------

减：年末库存.....	<u>32,955</u>
-------------	---------------

商品销售成本.....	<u>\$288,140</u>
-------------	------------------

# 核对项

计算毛利润之前，请考虑以下各项。

总收入。 **在每个**营业日结束时，请确保记录金额与当天的实际现金和贷记收入保持平衡。您可能会发现使用收银机记录收入很有帮助。您还应该使用适当的发票系统并针对您的业务开立一个单独的银行账户。

所收取的销售税。 **核对**以确保记录正确列出所收取的销售税。

**如果您**向买方收取您作为商品或服务的卖方而被征收的州和地方销售税，则您必须将所收取的金额计入总收入中。

**如果您**须收取对买方征收的州和地方税并将其交给州或地方政府，您通常不应将这些金额计入收入中。

**年初库存。** 将此数额与去年的期末库存进行比较。  
这两个金额通常应该相同。

**购买价格。** 如果您将任何库存商品用于个人用途（您自己使用、提供给您的家人或作为个人礼物赠送等），请务必将其从商品销售成本中移除。有关如何调整商品销售成本的详细信息，请参阅第 6 章中的 将商品撤回销售。

**年末库存。** 核对以确保您的库存盘点程序是适当的。这些程序应确保将所有商品计入库存中并确保所使用的定价方法适当。

**使用库存表和计数单作为库存的唯一证据。** 库存表可从办公用品店购买。库存表内包含记录每个库存商品的描述、数量、单价和价值的列。每页都有空白处来记录物理计数人、商品定价人、延期人以及计算结果

校对入。库存表有助于**您确保**总库存是准确的。库存表无限期有效，可为您提供永久记录。

库存在 **第 2 章**讨论。

## 检验毛利润的准确性

如果您从事零售或批发业务，您可以检查毛利润数额的准确性。首先，将毛利润除以净收入。所得的百分比表示商品销售成本与销售价格之间的平均价差。

接下来，将此百分比与您的加价策略进行比较。如果这两个百分比相差很小或完全一致，则表明您的毛利润数额是准确的。如果这两个百分比相差很大，则可能表明您计算出的销售成本、**采购成本**、库存成本或其他成本项不准确。您应该确定出现相差的原因。

**示例。** 您经营一项零售业务。平均而言，您会为您的商品加价，这样您就能实现 **331/3%** 的销售毛利



润。其收入报表中列出的净收入（总收入减去退款和津贴）为 300,000 美元。其商品销售成本为 200,000 美元。由此得出其毛利润为 100,000 美元（300,000 美元 - 200,000 美元）。为了检验今年各项结果的准确性，您将毛利润（100,000 美元）除以净收入（300,000 美元）。您根据所得结果 33 1/3% 确认其加价百分比为 33 1/3%。

## **毛利润增加项**

如果您的营业收入来自其正常业务运营以外的来源，请将此收入输入附表 C 第 6 行并将其与毛利润相加。所得结果为总营业收入。部分示例包括来自计息支票账户的收入、来自废品销售的收入、来自特定燃油税优惠和退款的收入以及从坏账中收回的款额。

This page intentionally left blank

## 8.

# 营业支出

## 介绍

您可以扣除业务运营成本。这些成本称为营业支出。您不必将这些成本资本化或将其计入商品销售成本中，但可以在当年扣除这些成本。

营业支出必须同时是 **普通支出**和**必要支出**才能扣除。

**普通支出**是指在您的业务领域中普遍可接受的**支出**。

**必要支出**是指对您的业务有帮助且适合的支出。支出并非要必不可少才能被视为是必要支出。

有关适用于扣除营业支出的一般规定的更多信息，请参阅 **第 162 条及其规定**。



如果您的支出有一部分为营业支出，有一部分为个人支出，请将个人支出与营业支出分开。个人支出不可扣除。

## 有用的条款

您可能想看：

### 刊物

- ☐ **463** 差旅、礼品和轿车支出
- ☐ **946** 如何折旧财产

请参阅 第 12 章 了解有关获取刊物和表格的信息。

## 坏账

如果有人欠您的钱，您无法收回，您就有了坏账。坏账分两种——企业坏账和非企业坏账。

企业坏账通常是由于交易或业务经营而产生的坏账。您可以在营业税报税表中以支出形式扣除企业坏账。

企业坏账。 **企业 坏账**是指由以下任何一种债务变得无价值而造成的亏损。

1. **在您的业务中产生或获得的坏账。**
2. **在您的业务变得部分无价值或完全无价值时，与您的业务密切相关的坏账。**

**如果您**产生债务的主要动机是商业原因，则债务与您的业务密切相关。

**企业坏账**主要是向客户赊销造成的，也可能是向供应商、客户、雇员或分销商提供贷款造成的。在账簿中将客户尚未支付的商品和服务款项列为应收账款或应收票据。如果您无法收回这些应收账款或应收票据的**任何部分**，则无法收回的部分就是企业坏账。



**只有将您所欠的款额计入您申报扣除额当年或前一年的总收入中时，您才能对这些应收账款和应收票据进行坏账扣除。**

应计方法。如果您使用应计会计处理方法，您通常在获得收入时申报收入。如果您已将无法收回的款额计入收入中，则可以对无法收回的应收账款进行坏账扣除。现金方法。如果您使用现金会计处理方法，您通常在获得款项时申报收入。对于您尚未收到且无法收回的欠款，如果您从未将其数额计入收入中，则不能对其进行坏账扣除。

**更多信息。有关企业坏账的更多信息，请参阅第 166 条及其规定。**

**非企业坏账。所有其他坏账都是非企业坏账，可在 8949 表和附表 D（1040 表）中以短期资本亏损形**

式扣除。有关非企业坏账的更多信息，请参阅 **第 166 条及其规定**。

## **轿车和卡车支出**

如果您在业务中使用轿车或卡车，则可以扣除车辆运营和维护成本。您还可以扣除当地交通和隔夜离家出差的其他成本。

**当地交通支出。** 当地交通支出包括以下所有的普通必要成本。

- **当您在纳税住所所在城市或公共区域范围内出差时**，在业务或职业过程中从一个工作场所转移到另一个工作场所。纳税住所的定义见 **下文**。
- **拜访客户或顾客。**
- **离开常规工作场所前去参加商务会议。**

- **当有一个或多个常规工作地点时**，从您的住所前往临时工作场所。这些临时工作场所可以位于您的纳税住所所在区域内，也可以位于该区域外。

**当地商务交通**支出不包括您在隔夜离家出差期间产生的支出。这些支出可作为差旅支出扣除，在 **下文 差旅和用餐**项下讨论。但是，如果您在隔夜离家出差期间使用轿车，请按照本节中的规定计算您的轿车支出扣除额。

**通常**，您的纳税住所就是您的常规营业场所，无论您的家庭住所位于何处。您的纳税住所涵盖您开展业务或工作所在的整个城市或公共区域。

**示例。** 您使用租用的办公空间经营印刷业务。您使用货车将已完成的工作交付给客户。您可以扣除客户和印刷厂之间的往返交通成本。





**您不能扣除您的住所和您的主要或常规工作场所之间的轿车或卡车驾驶成本。这些成本属于个人通勤支出。**

办公室位于住所内。如果您的住所内有一间可作为您的主要营业场所的办公室，则您的工作场所可以是您的住所。有关更多信息，请参阅下文所述的 将您的住所用于商业用途。

**示例。** 您是一名平面设计师。您使用您的住所经营业务。您的住所可以作为您的主要营业场所。您偶尔须驾车将已完成的工作交付给客户。您可以扣除您的住所和客户之间的往返交通成本。

## **轿车和卡车支出扣除方法**

对于当地交通或者轿车或卡车隔夜出差，您通常可以使用以下方法之一来计算您的支出。

- 标准里程费率。
- 实际支出。

标准里程费率。 **您可以使用标准里程费率计算商用轿车、货车、皮卡或小型运货汽车的可扣除运营成本。** 2023 年的商业标准里程费率为每英里 65.5 美分。



*如果您选择使用一年的标准里程费率，除与业务相关的停车费和通行费外，您不能扣除当年的实际支出。*

选择标准里程费率。 **如果要对您拥有的轿车或卡车使用标准里程费率，您必须选择在轿车可用于您的业务的第一年使用它。** 在以后的几年中，您可以选择使用标准里程费率或实际支出。