

334 號刊物

小型企業稅務指南

(適合使用《附表 C》的個人)

用於準備

2023 申報表

Volume 3 of 3



更快, 更輕鬆地獲取表格和其他信息:

- [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-T) (Rev. 2023) Catalog Number 93071D
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** www.irs.gov



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

This page intentionally left blank

如需瞭解關於小型企業退休計劃的更多資訊，請參閱 560 號刊物。



590-A 號刊物【個人退休安排 (IRA) 繳款】 討論了其他獲得稅收優惠的方式，從而為退休儲蓄。

租金支出

租金是您為使用您不擁有的財產而支付的任何金額。一般來說，如果租金來自您在您的企業中使用的財產，您才可將租金作為營業費用而予以扣除。如果您有或會獲得財產股權或所有權，您就不能扣除租金。

不合理的租金。 您不能為不合理的租金申報租金扣除額。通常，如果您和出租人相關聯，才會出現合理性問題。向關聯人士支付的租金如果與您向使用相同財產的陌生人支付的金額相同，則為合理。租金不會僅因按總收入的某個百分比計算而不合理。

關聯人士包括您的直系家屬，包括兄弟姐妹（有完全或一半血緣關係）、您的配偶、祖系和直系後代。如

需獲取其他關聯人士的清單，請參閱《國內稅收法》第 267 條。

房屋租金。 如果您出租房屋，並將其中一部分用作營業地點，您也許能扣除為該部分支付的租金。您須符合將房屋作商業用途的要求。如需瞭解更多資訊，請參閱下文 在家辦公。

提前支付的租金。 一般來說，在您的企業內支付的租金可在支付或應計的年度內扣除。如果您提前支付租金，您僅可扣除適用於您在納稅年度內使用的租用財產的金額。

您僅可在適用期間內扣除付款的剩餘部分。

稅款

您可在附表 C 上扣除 您的企業直接承擔的各種聯邦、州、地方和外國稅款。

所得稅。 您可在附表 C 上扣除 您的企業直接承擔、對總收入（有別於淨收入）徵收的州稅款。如果您逐項列出您的扣除額，則可在 附表 A（1040 表）上扣除其他州和地方所得稅。請不要扣除聯邦所得稅。

就業稅。 您可扣除作為僱主以您自身的資金支付的社會安全稅、醫療保險稅和 FUTA 稅。就業稅已在 第 1 章扼要討論。您也可扣除作為僱主向州失業補償基金或向州失能給付基金作出的付款。請扣除這些作為稅款的付款。

自僱稅。 您可在附表 1（1040 表）第 15 行上扣除一半自僱稅。自僱稅已在 第 1 章 和 第 10 章中討論。

動產稅。 您可在附表 C 上扣除 州或地方政府對您的企業中使用的動產徵收的任何稅款。

您也可扣除在州或本地範圍內的財產使用權登記費。

範例。 您和您的配偶駕駛汽車的總里程為 10,000 英里，其中 7,000 英里為商業里程。你們要支付 25 美元年度州牌照費和 20 美元城市登記標貼費。您和您的配偶也支付了 235 美元對汽車徵收的城市動產稅，費用總計為 280 美元。您和您的配偶要申報實際汽車費。由於您和您的配偶的汽車 70% 用於商業

，作為營業費用，您和您的配偶可扣除 280 美元的 70%，即 196 美元。

不動產稅。 您可在附表 C 上扣除 您就自己的企業財產繳納的不動產稅。可扣除的不動產稅是為一般大眾的福利而徵收的任何州、地方或外國不動產稅。徵稅機構須按相同的稅率一致地對其司法管轄區內的全部不動產評定這些稅款，而收益須為一般社區或政府用途。

銷售稅。 請將您就某項服務或就購置或使用財產所繳納的任何銷售稅視為該服務或財產成本的一部分。如果該服務、成本或財產的用途是可扣除的營業費用，您可扣除作為該服務或成本一部分的稅款。如果財產是為轉售而購買的商品，銷售稅就是商品成本的一部分。如果財產可折舊，請將銷售稅加至折舊基數內。如需瞭解關於財產基數的資訊，請參閱 551 號刊物。



請不要扣除向買方徵收的州和地方銷售稅。您須收集和向州或地方政府正式繳納這些銷售稅。請不要在總收入或銷售額中包含這些稅款。

工商稅。 您可在附表 C 上扣除 屬於經營您的企業的普通和必要支出的全部工商稅。工商稅已在 第 1 章中扼要討論。

燃料稅。 對您在您的企業中使用的汽油、柴油和其他馬達燃料徵收的稅款，通常包含在燃料成本內。請不要作為單獨的項目而扣除這些稅款。

您可能可獲得您就用於若干目的的燃料所繳納的聯邦工商稅的稅收優惠或退稅。如需瞭解更多資訊，請參閱 510 號刊物。

差旅和膳食

本節簡述您可在附表 C 上扣除的差旅費和膳食費。

差旅費。 這些是為經營您的企業而離家出差的普通和必要支出。如果符合以下兩個條件，您就是在離開出差。

1. 按您的職責需要，您要離開稅務居所（定義見下文）的一般區域，且時間上遠超一個平日工作量所需的時間。
2. 您需要睡覺或休息，以滿足在離家出差時的工作需要。

一般來說，無論您的家在哪裡，您的稅務居所都是您的常用營業地址。這包括您開展營業所處的整座城市或一般區域。請參閱 463 號刊物，以瞭解更多資訊。

以下為您可扣除的費用的扼要討論。

交通。 您可扣除在您的家和您的營業目的地之間透過飛機、列車、公車或汽車旅行的成本。

計程車、交通車和豪華轎車。 您可扣除在機場或車站與您的飯店之間或在飯店與您離家出差的工作地點之間使用這些車輛和其他類型的交通工具的車費。

行李和裝運。 您可扣除在您的正常和臨時工作地點之間寄送行李和樣本或顯示材料的成本。

汽車或貨車。 您可扣除在離家出差時操作和維護您的車輛的成本。您可扣除實際費用或標準里程費率（

已在上文 汽車費和貨車費項下討論），以及營業相關通行費和停車費。如果您在離家出差時租車，您僅可扣除費用的商業用途部分。

膳食和住宿。 如果您的差旅要過夜或持續較長時間，以致您要停下來睡眠或休息，以適當履行您的職責，則您可扣除膳食和住宿的成本。您可使用實際費用或標準膳食津貼，以計算您的扣除額。在大部分情況下，您僅可扣除50% 膳食費。請參閱 463 號刊物，以瞭解額外的資訊。

清潔。 您可扣除在差旅期間乾洗和洗衣店的成本。

電話。 您可扣除在差旅期間的商務通話（包括透過傳真機或其他通訊裝置進行的商業通訊）的成本。

小費。 您可扣除就本清單內任何費用支付的小費。

更多資訊。 如需瞭解關於差旅費的更多資訊，請參閱463 號刊物。

向員工作出對費用的補償。 您通常可扣除您向員工作出、對差旅費和膳食費的補償金額。您扣除的補償和扣除的方式部分取決於您是否按應計列制或非應計列制對費用作出補償。如需瞭解詳情，請參閱 15 號

刊物。該刊物解釋了應計列制和非應計列制，並說明您是否要在員工的 W-2 表上申報補償金額。

在家辦公

為扣除與您的家作商業用途部分相關的支出，您須符合特定要求。即使這樣，您的扣除額可能不多。

為符合申領在家辦公支出的資格，您須符合以下測試的要求。

1. 您對您家商業部分的用途須：
 - a. 專用（然而，請參閱下文 專用的例外情況），
 - b. 常用，和
 - c. 用於您的企業。
2. 您家的商業部分須是：
 - a. 您的主要營業地點（定義見下文）；
 - b. 您在正常營業過程中會見患者、客戶或顧客或與他們打交道的地方；或

- c. 就您的企業使用的獨立結構（沒有附著至您的家）。

專用。 為符合專用測試項下的資格，您須將您家的特定區域僅用於您從事的行業或營業。用於商業的區域可能是一個房間，或其他可分開識別的空間。該空間無需以永久間壁標出。

如果您將有關區域用於商業用途和個人用途，則不符合專用要求。

範例。 您是律師。您用家中的書房撰寫案例摘要，並編製客戶的納稅申報表。您的家人也使用書房來消遣。書房並非專供您的職業使用，所以您不能為該用途申領商業扣除額。

專用的例外情況。 如果您按以下一種方式使用您家的一部分，則無須符合專用測試的要求。

1. 儲存庫存或產品樣本。
2. 用作日托設施。

如需瞭解關於這些例外情況的解釋，請參閱 587 號刊物【在家辦公】（英文）。

常用。 為符合常用測試項下的資格，您須將您家的特定區域持續作商業用途。如果您僅偶爾或附帶將該區域作商業用途，即使您沒有將該區域用於任何其他目的，您也不符合測試的要求。

主要營業地點。 就單一行業或營業而言，您可能會有超過一個營業地點，包括您的家。為符合扣除主要營業地點測試項下在家辦公支出的資格，您的家須為該營業的主要營業地點。為確定您的主要營業地點，您須考慮全部事實和情形。

如果您符合以下要求，您的家庭辦公室即可作為主要營業地點，符合扣除商業用途支出的資格。

- 您將該辦公室專門和經常用於您的企業的行政或管理活動。
- 您沒有可進行您的企業的重大行政或管理活動的其他固定地點。

或者，如果您將您的家專門和經常供您的企業使用，但依據上述規則，您的家庭辦公室不符合作為主要營業地點的資格，則按以下因素確定您的主要營業地點。

- 在每個地點開展的活動的相對重要性。
- 如果相對重要性因素無法確定您的主要營業地點，您也可考慮在每個地點所用的時間。

如果在考慮您的營業地點後，無法將您的家確定為您的主要營業地點，您就不能扣除辦公室支出。然而，如需瞭解使您符合扣除家庭辦公室支出的資格的其他方式，請參閱 587 號刊物。

扣除限制。如果您從在家辦公獲得的總收入等於或超過您的總營業費用（包括折舊），您可扣除與使用您的家有關的全部營業費用。如果您從商業用途獲得的總收入少於您的總營業費用，您的若干在家辦公支出的扣除額不多。

其他可分配至您的企業的不可扣除支出，例如保險、水電費和折舊（最後進行了折舊處理），其扣除額以在家辦公獲得的總收入減以下各項之和為限。

1. 在您沒有將您的家用於辦公的情況下可扣除的營業費用部分（例如房貸利息、不動產稅以及可作為附表 A（1040 表）上逐項列出的扣除額的意外事故和盜竊損失）。

2. 與家中的營業活動有關的營業費用（例如，企業電話、供應品和設備折舊），但不含您家的用途。請不要在上文（2）中包含一半自僱稅的扣除額。

請使用 8829 表【在家辦公的支出】（英文），以計算您的扣除額。

簡化法。 國稅局提供了確定您的在家辦公支出的簡化法。簡化法是計算和證明實際支出的替代方法。在大部分情況下，您會用 5 美元乘以供合資格商業用途使用的家中區域，以此計算您的扣除額。用於計算扣除額的區域以 300 平方英尺為限。如需瞭解更多資訊，請參閱附表 C 的說明。

更多資訊。 如需瞭解關於扣除在家辦公支出的更多資訊，請參閱 587 號刊物。

有形財產最低限度安全港法

一般來說，您須將收購或生產在您的行業或營業中使用的不動產或有形動產（例如建築物、設備或家俱）的成本資本化。然而，如果您選擇使用有形財產最低

限度安全港法，且您為財務會計目的或在您的帳簿和紀錄內記帳時扣除了為收購或生產某項有形財產而支付的最近限度金額，則您可扣除這些金額。

如果您有適用的財務報表，您可使用此安全港法，扣除為有形財產支付的金額，最高為每個項目或每張發票 5,000 美元。如果您沒有適用的財務報表，您可使用最低限度安全港法，扣除為有形財產支付的金額，最高為每個項目或每張發票 2,500 美元。

符合此最低限度安全港法要求的金額，應在附表 C 第五部分中列作其他支出。

更多資訊。如需瞭解作出此選擇和使用有形財產最低限度安全港法的要求的詳情，請參閱 [有形財產法規（英文）](#)。

您可扣除的其他支出

您或許也能扣除以下支出。

- 廣告。

- 銀行費用。
- 向商業組織作出的捐贈。
- 教育費用。
- 減損相關支出。
- 面試支出津貼。
- 許可證費和管制費。
- 移動機械。
- 再就業服務。
- 您為逾期履行或不履行合約支付的罰款和罰金。
- 對不動產或有形動產的維修和維護。
- 償還收入。
- 供應品和物料。
- 公用事業。
-

您不能扣除的支出

您通常不能將以下項目作為營業費用而予以扣除。

- 賄款和回扣。
- 慈善捐獻。
- 拆遷費或損失。
- 欠下企業、社會、田徑、午宴、運動、航空公司和飯店俱樂部的款項。
- 消遣費。
- 不動產或有形動產改良項目。改良項目是為改良財產、恢復財產或使財產適合新的或另一種用途而進行的工程所支付的金額。
- 遊說費。
- 您因違反法律而向政府機構或部門支付的罰款和罰金。
- 個人、生活和家庭支出。
- 政治捐獻。

- 與性騷擾或性侵害有關的和解款或付款（如果該和解款或付款須受不揭露協議所限）。您也不能扣除與該和解款或付款有關的律師費。

9.

計算淨利潤或虧損

介紹

在計算您的營業所得和 和營業費用後，您就可計算您的企業的淨利潤或淨虧損。您可從營業所得中減去營業費用，以此計算淨利潤或淨虧損。如果您的支出少於收入，差額就是淨利潤，並成為附表 1（1040 表）第 3 行上收入的一部分。如果您的支出超過收入，差額就是淨虧損。您通常可從附表 1（1040 表）第 3 行上的總收入中扣除淨虧損。但在某些情況下，您的虧損不多。本章簡述其中三種情況。其他可能限制您的虧損的情況在附表 C 的說明第 G 行和第 32 行中予以解釋。



如果您有超過一家企業，您須在單獨的附表 C 上計算每家企業的淨利潤或虧損。

超額營業虧損限額。 您的貿易或業務的損失可能是有限額的。如果有虧損，使用 461 表來確定您的超額營業虧損的數額。您的超額營業虧損將作為收入列

入附表 1（1040 表）第 8p 行並被視為淨經營損失 (NOL)，您必須在下一年結轉並扣除。

關於超額營業虧損的限額的更多資訊，請參見 461 表及其說明。

淨營運虧損 (NOL)

如果您的年度扣除額超過您的年度收入，您可能有淨營運虧損。您可從其他一年或多年的收入中扣除淨營運虧損，以此使用淨營運虧損。

可能產生淨營運虧損的常見虧損範例包括（但不限於）從以下各項產生的虧損。

- 您從事的行業或營業。
- 因聯邦宣佈的災難導致的意外事故或盜竊。
- 搬遷費用。
- 租用的財產。

經營企業產生的虧損是淨營運虧損最常見的原因。

如需瞭解關於淨營運虧損的詳情，請參閱 536 號刊物。該刊物解釋如何計算淨營運虧損、何時使用淨營運虧損、如何申領淨營運虧損扣除額和如何計算淨營運虧損後延額。

非營利活動

如果您經營企業的目的並非為營利，您可申報的扣除額會有限制。您不能用活動產生的虧損留抵其他收入。用作為愛好而進行或主要用於運動或消遣的活動均在此限之下。

10.

自僱 (SE) 稅



無論您多少歲，即使您已獲得社會安全和醫療保險給付，自僱稅規則仍適用。

誰須繳納自僱稅？

一般來說，如果您的自僱淨收入是 400 美元或以上，您須繳納自僱稅，並提交附表 SE（1040 表）。請使用附表 SE 計算自僱淨收入。

獨資經營業主或獨立經營的承包人。如果您作為獨資經營業主或獨立經營的承包人而自僱，您通常要使用附表 C（1040 表），以計算須繳納自僱稅的收入。

自僱稅率。淨收入的 2023 年自僱稅率為 15.3%（12.4% 社會安全稅加 2.9% 醫療保險稅）。

須繳納自僱稅的最高收入。僅您在 2023 年的合併薪資、小費和淨收入的前 160,200 美元須繳納自僱稅的 12.4% 社會安全稅部分、社會安全稅或鐵路退休稅第 1 級部分的任何稅收組合。

您在 2023 年的所有合併薪資、小費和經收入須繳納自僱稅的 2.9% 醫療保險稅部分、醫療保險稅或鐵路退休稅的醫療保險稅部分的任何稅收組合。

如果您的薪資和小費須繳納社會安全稅或鐵路退休稅第 1 級部分或二者，且總額至少為 160,200 美元，

則不要為您的淨收入繳納自僱稅的 12.4% 社會安全稅部分。然而，您須為您的全部淨收入繳納自僱稅的 2.9% 醫療保險稅部分。

額外的醫療保險稅。 如果您的自僱淨收入超過最高金額（視您的申報身份而定），則可能要繳納 0.9% 的額外醫療保險稅。如需瞭解更多資訊，請參閱第 1 章的 自僱 (SE) 稅 和 8959 表及其說明。

特別規則和例外情況

外籍人士。 一般來說，根據適用於美國公民的相同規則，外籍居民必須繳納自僱稅。外籍非居民無需繳納自僱稅，除非有效的國際社會安全協議（也稱為總計協議）確定他們受美國社會安全體系的保障。然而，美屬維爾京群島、波多黎各、關島、北馬利安納群島邦或美屬薩摩亞的居民須繳納自僱稅，因為就自僱稅而言，他們被視為美國居民。如需瞭解關於外籍人士的更多資訊，請參閱 519 號刊物【外籍人士的美國稅務指南】（英文）。

受父母僱用的子女。 如果您未滿 18 歲，且為您的父親或母親工作，您就無須繳納自僱稅。

教會員工。 如果您為選擇免除社會安全和醫療保險稅的教會或合資格的教會控制組織（牧師、宗教團體成員或基督教科學派從業人員除外）效力，則在您從該教會或組織獲得 108.28 美元或以上的薪資時，您需要繳納自僱稅。

稅的教會或合資格的教會控制組織（牧師、宗教團體成員或基督教科學派從業人員除外）效力，

如需瞭解更多資訊，請參閱第517 號刊物，《神職人員和宗教工作者的社會安全和其他資訊》。

漁業船員。 如果您是捕撈魚類或其他水生生物的船隻上的船員，並且符合以下所有條件，則您的收入需繳納自僱稅。

1. 除了您的捕獲物份額或出售捕獲物的收入份額外，您不會獲得任何工作報酬，除非該報酬符合以下所有條件。
 - a. 每一趟行程的報酬不超過 100 美元。
 - b. 只有在達到最低捕獲量時才會獲得報酬。

c. 報酬僅用於支付其他職務費用（例如大副、工程師或廚師），在漁業中，額外的現金報酬是傳統的做法。

2. 您將獲得捕獲物份額或出售捕獲物的收入份額。

3. 您的份額取決於捕獲量。

4. 該船隻的工作班人員通常少於 10 人。（如果過去 4 個日曆季度內所有行程的船員平均人數少於 10 人，則工作班人員通常被視為由少於 10 人組成。）

公證人。 您作為公證人提供服務而收取的費用在附表 C 中申報，但無需繳納自僱稅（請參閱附表 SE（表格1040）的說明）。

州或地方政府僱員。 如果您是州或地方政府的僱員，僅以收費方式獲得報酬，並且聯邦-州社會安全協議不涵蓋您的服務，則您需要繳納自僱稅。

外國政府或國際組織僱員。 如果以下兩個條件都為真，則您需要繳納自僱稅。

1. 您是一名在美國、波多黎各、關島、美屬薩摩亞、北馬里安納群島聯邦或美屬維爾京群島受僱於以下機構的美國公民：
 - a. 外國政府，
 - b. 外國政府的全資機構，或
 - c. 國際組織。
2. 您的僱主無需從您的薪資中預扣社會安全和醫療保險稅。

居住在國外的美國公民或居民外國人。 如果您是一名自僱美國公民或居住在美國境外的居民外國人，則在大多數情況下您必須繳納自僱稅。在計算自雇稅時，自雇的外國收入不能因外國收入的豁免部分而減少。

例外情形。 美國與許多國家簽訂了社會安全協議，以消除兩種社會安全體系下的雙重徵稅。根據這些協議，您通常只需向您居住的國家繳納社會安全和醫療保險稅。您必須繳納稅款的國家將出具證明，作為在另一國免除社會安全稅的證明。

如需瞭解更多資訊，請參閱附表 SE 說明（表格 1040）。

多項營業

如果您有來自多個行業、營業或專業的收入需繳納自僱稅，則您必須將每個行業的淨利潤（或虧損）合併起來，以確定您需繳納自僱稅的總收入。一項營業的虧損會減少您從另一項營業中獲得的利潤。

共有財產收入

如果來自某行業或營業（合夥企業除外）的任何收入是州法規定的共同財產收入，則經營該行業或營業的配偶需繳納自僱稅的收入中包括該收入。

收入或虧損

不要在需繳納自僱稅的收入中包括既非存貨亦非持有主要是為了向客戶出售的財產處置所得的收入或虧損。處置是銷售、交換還是非自願轉換並不重要。

收入款項損失

如果您是自僱人員並將減少或停止您的營業活動，則應繳納自僱稅的收入中包括您因營業收入損失而從保險或其他來源獲得的任何款項。如果您在收到款項時沒有工作，它仍與您的營業相關，並包含在需繳納自僱稅的收入中，即使您的營業暫時處於停滯狀態。計算應繳納自僱稅的收入

計算淨收入的方法

計算自僱淨收入的方法有三種。

1. 常規方法。
2. 非農場可選方法。
3. 農場可選方法。

您必須在不使用一種或兩種可選方法的範圍內使用常規方法。

為何要使用可選方法？ 當您有虧損或小額淨利潤並且以下任何一種情況適用時，您可能希望使用可選方法（後文討論）。

- 您希望獲得社會安全福利保險的抵免額。

- 您產生了可以申請抵免額的兒童或受撫養人護理費用。（可選方法可能會增加您所賺取的收入，從而增加您的抵免額。）
- 您有權獲得所賺取的收入抵免額。（可選方法可能會增加您所賺取的收入，從而增加您的抵免額。）
- 您有權獲得額外的兒童稅抵免額。（可選方法可能會增加您所賺取的收入，從而增加您的抵免額。）

使用可選方法的影響。 使用可選方法可能會增加您的自僱稅。繳納更多的自僱稅可能使您退休時獲得更高的福利。

由於在表格 1040 或 1040-SR 上一半自僱稅的扣除額，使用可選方法還可能減少您的調整後總收入 (AGI)，這可能會影響您獲得抵免額、扣除額或其他受 AGI 限額約束的項目。在使用和不使用可選方法的情況下計算您的 AGI，以確認可選方法是否對您有益。

如果您使用其中任何一種或兩種可選方法，您必須計算並繳納根據這些方法到期的自僱稅，即使您使用常規方法本應繳納較少的稅或沒有稅。

可選方法可能僅用於計算您的自僱稅。要計算您的所得稅，請將您的實際收入包括在總收入中，而無論您使用哪種方法來確定自僱稅。

常規方法

要使用常規方法計算淨收入，請將您的自僱收入乘以 92.35% (0.9235)。對於使用常規方法計算的淨收入，請參閱附表 SE（表格 1040）的第 4a 行。

使用常規方法計算的淨收入亦稱為實際淨收入。

非農場可選方法

僅對並非來自務農的收入使用非農場可選方法。如果您符合以下所有測試要求，則可以使用此方法。

1. 您是有規律的自僱人員。這意味著，在您使用此方法之前的 3 個稅務年度中的至少 2 個稅務年度，您的自僱實際淨收入為 400 美元

或以上。為此，上一年的淨收入可以來自農場或非農場收入或兩者。

2. 您使用此方法的時間不到 5 年。（存在 5 年的終身最高賠償限額。） 年份不必是接連發生的。
3. 您的非農場淨利潤為：
 - a. 低於 7,103 美元，以及
 - b. 低於您的非農場總收入的 72.189%。

非農場淨利潤。 非農場淨利潤通常是以下各項金額的總和：

- 附表 C（表格 1040）第 31 行；及
- 附表 K-1（表格 1065）的方塊 14 代碼 A（來自非農場合夥企業）。

但是，如果您是普通合夥人或如果是虧損，您可能需要調整附表 K-1 上申報的金額。

非農場總收入。 您的非農場總收入通常是以下各項金額的總和：

- 附表 C（表格 1040）第 7 行；及
- 附表 K-1（表格 1065）的方塊 14 代碼 C（來自非農場合夥企業）。

計算非農場淨收入

如果您符合前文介紹的三項測試，請在使用非農場可選方法的情況下，使用下表計算您的來自自僱的非農場淨收入。

表格 10-1. 計算非農場淨收入

如果您的非農場總收入是...	那麼您的淨收入等於...
9,840 美元或以下	非農場總收入的三分之二。
超過 9,840 美元	7,103 美元。

可選的淨收入低於實際淨收入。 您不能使用此方法申報低於您自僱的實際非農場淨收入的金額。您的實

際非農場淨收入是使用常規方法計算的非農場淨收入（如前文所述）。

非農場總收入不超過 9,840 美元。 以下範例說明了如何計算非農場總收入不超過 9,840 美元時的淨收入。

範例 1. 非農場淨利潤低於 7,103 美元且低於非農場總收入的 72.189%。 您經營一間工藝品公司。您自僱的實際淨收入在 2021 年為 800 美元，在 2022 年為 900 美元。您定期符合自僱人員測試要求。您使用非農場可選方法不到 5 年。您 2023 年的總收入和淨利潤如下。

非農場總收入.....	5,400 美元
-------------	----------

非農場淨利潤.....	1,200 美元
-------------	----------

美元您在 2023 年的實際淨收入為 1,108 美元（ $1,200 \text{ 美元} \times 0.9235$ ）。由於您的淨利潤低於 7,103 美元且低於您總收入的 72.189%，因此您可以使用非農場可選方法計算 3,600 美元的淨收入（ $2/3 \times 5,400 \text{ 美元}$ ）。由於這些淨收入高於您的實

際淨收入，因此您可以申報 2023 年的淨收入為 3,600 美元。

範例 2.非農場淨利潤低於 7,103 美元，但不低於非農場總收入的 72.189%。 假設在範例 1 中，您的總收入為 1,200 美元，淨利潤為 900 美元。您必須使用常規方法來計算您的淨收入。您不能使用非農場可選方法，因為您的淨利潤不低於您的總收入的 72.189%。

範例 3.非農場企業的淨虧損。 假設在範例 1 中，您的淨虧損為 700 美元。您可以使用非農場可選方法並申報 3,600 美元 ($2/3 \times 5,400$ 美元) 作為您的淨收入。

範例 4.非農場淨收入低於 400 美元。 假設在範例 1 中，您的總收入為 525 美元，淨利潤為 175 美元。在這種情況下，您使用常規方法或非農場可選方法，都不需繳納任何自僱稅，因為您在使用這兩種方法的情況下，淨收入都低於 400 美元。

非農場總收入超過 9,840 美元。 以下範例說明了如何計算非農場總收入超過 9,840 美元時的淨收入。

範例 1.非農場淨利潤低於 7,103 美元且低於非農場總收入的 72.189%。 您經營一家電器維修店。您自僱的實際淨收入在 2021 年為 10,500 美元，在 2022 年為 9,500 美元。您定期符合自僱人員測試的要求。您使用非農場可選方法不到 5 年。您在 2023 年的總收入和淨利潤如下。

非農場總收入..... 12,000 美元

非農場淨利潤..... 1,200 美元

美元您在 2023 年的實際淨收入為 1,108 美元（ $1,200 \text{ 美元} \times 0.9235$ ）。由於您的淨利潤低於 7,103 美元且低於您總收入的 72.189%，因此您可以使用非農場可選方法來計算 6,560 美元的淨收入。由於這些淨收入高於您的實際淨收入，因此您可以申報 2023 年的淨收入為 6,560 美元。

範例 2.非農場淨利潤不少於 7,103 美元。 假設在範例 1 中， 您的淨利潤為 8,900 美元。您必須使用常規方法。您不能使用非農場可選方法，因為您的非農場淨利潤不低於 7,103 美元。

範例 3.非農場企業的淨虧損。 假設在 範例 1 中，您的淨虧損為 700 美元。您可以使用非農場可選方法並申報6,560 美元作為您的自僱淨收入。

農場可選方法

僅為農場營業的收入使用農場可選方法。請參閱 第 225 號刊物，瞭解有關此方法的資訊。

使用兩種可選方法

如果您同時擁有農場收入和非農場收入，您可以使用這兩種可選方法來確定您的自僱淨收入。

要使用這兩種可選方法來計算您的淨收入，您必須執行以下操作。

- 在每種方法下分別計算您的農場和非農場淨收入。不要將農場收入與非農場收入合併來計算您在任何一種方法下的淨收入。
- 將每種方法下計算出的淨收入相加，得出您的自僱淨收入總額。

您可以申報低於您的實際農場和非農場淨收入總額，但不得低於實際非農場淨收入。如果您使用這兩種可

選方法，您可以申報的自僱合併淨收入不超過 6,560 美元。範例。 您是一名自僱農民。您還經營一間零售雜貨店。您的總收入、自僱的實際淨收入以及自僱的可選農場和可選非農場淨收入顯示在表格 10-2 中。

表格 10-2. 範例一農場和非農場收入

收入和收益	農場	非農場
總收入	4,500 美元	6,000 美元
實際淨收入	900 美元	500 美元
可選淨收入（2/3 總收入的）	3,000 美元	4,000 美元

表格 10-3 顯示了四種方法或不同方法的組合，您可以使用這些方法，以表格 10-2 中所示的農場和非農場總收入以及實際淨收入來計算自僱淨收入。

- 方法 1. 對農場和非農場收入使用常規方法。

- 方法 2.對農場收入使用可選方法，對非農場收入使用常規方法。
- 方法 3.對農場收入使用常規方法，對非農場收入使用可選方法。
- 方法 4.對農場和非農場收入使用可選方法。

備註。 實際淨收入與使用常規方法計算的淨收入相同。

表格 10-3. 範例一淨收入

淨收入	1	2	3	4
實際 農場	900 美元		900 美元	
可選 農場		3,000 美元		3,000 美元
實際 非農場	500 美元	500 美元		

可選 非農場			4,000 美元	4,000 美元
您可以申報 的金額：	1,400 美元	3,500 美元	4,900 美元	6,560 美元*

* 由於您使用兩種可選方法，限於 6,560 美元。

財政年度申報人

如果您使用日曆年之外的稅務年度，則必須使用稅務年度開始時生效的稅率和最高收入限額。即使稅率或最高收入限額在您的稅務年度內發生變化，也要在整個稅務年度期間繼續使用相同的稅率和限額。

申報自僱稅

使用附表 SE（表格 1040）計算和申報您的自僱稅。如果您申報表格 1040 或 1040-SR，在附表 2 第 4 行輸入自僱稅，並將附表 SE 附於您的表格中。如果您提交表格 1040-SS，請在第 3 行輸入 SE 稅，並將附表 SE 附於您的表格中。



如果您需要繳納 SE 稅，即使您無需提交聯邦所得稅申報表，也必須根據適用情況提交 1040、1040-SR 或 1040-SS 表格（附有 SE 附表）。

合併申報表。 即使您提交了合併申報表，您也不能提交合併 附表 SE.無論是配偶一方還是雙方有需繳納自僱稅的收入，這都適用。如果您們倆都有需繳納自僱稅的收入，您們每個人都必須填寫單獨的 附表 SE. 將兩個附表附在合併申報表中。

多項營業。 如果您有多項貿易或營業，您必須將每項營業的淨利潤（或虧損）合併來計算您的自僱稅。一項營業的虧損會減少您從另一項營業中獲得的利潤。提交一份 顯示自僱收入的附表 SE，但為每項營業提交單獨的附表 C 或 F。

範例。 您是兩項獨立營業的獨資經營業主。您經營一間餐廳，淨利潤為 25,000 美元。您還有一項櫥櫃製造營業，淨虧損為 500 美元。您必須 為餐廳提交一份附表 C，顯示您的淨利潤為 25,000 美元，而為櫥櫃製造營業再填一份附表 C，顯示您的淨虧損為 500

美元。您需提交一份附表 SE，顯示需繳納自僱稅的總收入為 24,500 美元。

11.

您作為納稅人的權利

本章介紹了審查、申訴、收款和退款流程。

審查、申訴、收款和退款

審查（稽核）。我們接受大多數納稅人提交的申報表。如果我們詢問您的申報表或選擇它進行審查，並不表示您不誠實。詢問或審查不一定會導致稅額增加。我們可能會不加更改地結束您的案件，您也可能會收到退款。

選擇申報表進行審查的過程通常以兩種方式之一開始。一種方式是我們使用電腦程式來識別金額可能有誤的申報表。這些程式可能基於稅務資料申報表（例如

表格 1099 和 W-2)；對過去檢查的研究，或對其他特別項目確定的某些問題。另一種方式是使用來自合規項目的資訊，表明退稅表中的金額可能有誤。這些來源可能包括報紙、公共記錄和個人。如果我們確定資訊準確可靠，我們可能會使用它來選擇申報表進行審查。

第 556 號刊物，申報表審查、申訴權和退款申請解釋了我們在審查中需要遵循的規則和程序。以下章節概覽了我們如何進行審查。

透過郵件。 我們透過郵件處理許多審查和詢問。我們將向您傳送一封信函，要求您提供更多資訊或說明我們認為可能需要變更您的申報表的原因。您可以透過郵件做出回應，也可以要求與審查員進行個人面談。如果您將要求的資訊郵寄給我們或提供說明，我們

不一定會同意，我們將說明任何變更的原因。如果您有任何不理解之處，請隨時寫信給我們。

透過面談。 如果我們通知您我們將透過個人面談對您進行審查，或者您要求進行此類面談，您有權要求在您和國稅局都方便的合理時間和地點進行審查。如果我們的審查員提議對您的納稅申報表進行任何變更，他們將說明變更的原因。如果您不同意這些變更，您可以與審查員的主管會面。

重複審查。 如果我們在前 2 年的任何一年中審查了您的納稅申報表中的相同項目，並建議不變更您的納稅義務，請盡快與我們聯絡，以便我們確認是否應該停止審查。

上訴。 如果您不同意審查員提議的變更，您可以向國稅局獨立上訴辦公室提出上訴。大多數分歧無需昂貴且耗時的法庭審判即可解決。您的上訴權在第 5 號

刊物，您的上訴權以及您不同意時如何準備抗議，以及第 556 號刊物中都有詳細說明。

如果您不想使用上訴辦公室或不同意其調查結果，您可以將案件提交至美國稅務法庭、美國聯邦索賠法庭，或您居住地的美國地方法庭。如果您將案件提交法庭，則在您保留了足夠的記錄以展示您的納稅義務、與國稅局合作並符合某些其他條件的情況下，則國稅局將有責任證明某些事實。如果法庭在您案件中的大多數問題上與您達成一致，並發現我們的立場在很大程度上是不合理的，您或許能夠收回部分行政和訴訟費用。除非您嘗試透過行政方式解決您的案件，包括透過上訴系統，並且您向我們提供瞭解決案件所需的資訊，否則您將沒有資格收回這些費用。

徵收。 第 594 號刊物，國稅局徵收流程，介紹了您在繳納聯邦稅方面的權利和責任。它描述了以下內容。

- 當您欠稅時該怎麼辦。它描述了在您收到稅單時該怎麼辦以及在您認為您的賬單有誤時該怎麼辦。它還包括分期付款、延遲徵收行動和提交折中要約。
- 國稅局徵收行動。它涵蓋了留置權、解除留置權、徵稅、解除徵稅、扣押和出售以及財產解除。
- 國稅局向國務院證明嚴重拖欠稅款，這通常會導致護照申請受拒，並可能導致護照被撤銷。

您的徵收上訴權利在 第 1660 號刊物，《徵收上訴權》中有詳細介紹。

無辜配偶寬免。 一般而言，您和您的配偶雙方共同和單獨負責繳納您的聯合申報表中到期的所有稅款、利息或罰款。要尋求免除與您的配偶（或前配偶）相關的任何義務，您必須使用表格 8857，〈請求無辜配偶寬免〉申報理賠。在某些情況下，表格 8857 可能需要在國稅局首次嘗試向您徵稅之日起 2 年內提交。不要將表格 8857 與表格 1040 或 1040-SR 一起提交。如需瞭解更多資訊，請參閱第 971 號刊物

，無辜配偶寬免和表格 8857，或者您可以撥打無辜配偶辦公室免費電話 855-851-2009。

潛在的第三方聯絡人。通常，國稅局會直接與您或您的正式授權代表交涉。但是，如果我們需要您無法提供的資訊或驗證我們獲得的資訊，我們有時會與其他人交談。如果我們確實聯絡了其他人，例如鄰居、銀行、僱主或僱員，我們通常需要告訴他們有限的資訊，例如您的姓名。法律禁止我們揭露任何超出獲取或驗證我們正在尋求的資訊所必需的資訊。只要您的案件中有活動，我們就可能會繼續聯絡其他人。如果我們確實聯絡了其他人，您有權索取聯絡人員的名單。您可以透過電話、書面或個人面談提出您的請求。

退稅。如果您認為您繳納的稅款過多，您可以申領退稅。您通常必須在您提交原始申報表之日起 3 年內或從您繳納稅款之日起 2 年內（以較晚者為準）申報理賠。第556 號刊物有更多關於退稅的資訊。

如果您應獲得退稅，但您未提交報稅表，則您必須在支付稅款後的兩年內提交退稅申請以獲得該退稅。法律通常規定，如果在您提交申報表或申領退稅之日起 45 天內未支付，則您的退稅會產生利息。

12.

如何獲取更多資訊

本節介紹了國稅局和其他聯邦機構向經營自己企業的納稅人提供的幫助。

如何獲得稅務幫助

如果您對稅務問題有疑問，需要幫助準備納稅申報表，或者想下載免費刊物、表格或說明，請前往 [IRS.gov](https://www.irs.gov) 並找到可以立即幫助您的資源。

準備和提交您的納稅申報表。在收到您的所有工資和收入報表（W-2、W-2G、1099-R、1099-MISC、1099-NEC 等）後；失業補助金報表（透過郵件或數位格式）或其他政府付款報表（表格 1099-G）；以及銀行和投資公司的利息、股息和退休報表（表格 1099），您有多種選擇來準備和提交納稅申報表。您可以自己準備納稅申報表，查看您是否有資格獲得免費納稅申報，或聘請稅務專業人士來準備您的納稅申報表。

稅務準備的免費選項。 您的線上或在當地社區準備和提交申報表的選項（如果您合資格）包括以下內容

。

- **免費申報。** 此計畫允許您使用稅務申報軟體或免費的申報可填寫表格，準備和提交聯邦個人所得稅申報表。然而，州稅務準備可能無法透過免費申報獲得。請前往 [IRS.gov/FreeFile](https://www.irs.gov/freefile) 確認您是否有資格獲得免費的線上聯邦稅務準備、電子申報以及直接存款或付款選項。
- **VITA。** 免費報稅服務 (VITA) 計畫為中低收入人士、殘障者和需要幫助準備自己的納稅申報表的英語能力有限的納稅人提供免費稅務幫助。請前往 [IRS.gov/VITA](https://www.irs.gov/vita)，免費下載 IRS2Go 應用程式，或致電 800-906-9887 瞭解有關免費報稅準備的資訊。
- **TCE。** 老年人稅務諮詢服務 (TCE) 計畫為所有納稅人，尤其是年滿 60 歲的納稅人提供免費稅務幫助。TCE 志願者專門回答有關老年人特有的養老金和退休相關問題。請前往 [IRS.gov/TCE](https://www.irs.gov/tce)

或免費下載 IRS2Go 應用程式，瞭解有關免費報稅準備的資訊。

- **MilTax。** 美國武裝部隊成員和合資格的退伍軍人可以使用 MilTax，這是國防部透過 Military OneSource 提供的一項免費稅務服務。更多信息，請前往[MilitaryOneSource \(英文\)](https://www.militaryonesource.mil/MilTax)
[\)\(MilitaryOneSource.mil/MilTax \(英文\)\)](https://www.militaryonesource.mil/MilTax)。

此外，美國國稅局提供免費的可填寫表格，無論所得如何，都可以線上填寫並以電子方式提交。

使用線上工具幫助您準備申報表。 請前往[IRS.gov/Tools](https://www.irs.gov/Tools) 瞭解以下內容。

- **低收入家庭福利優惠助理** ([IRS.gov/EITCAssistant](https://www.irs.gov/EITCAssistant)) 判定您是否符合低收入家庭福利優惠 (EIC) 的資格。
- **僱主識別號碼申請** ([IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/EIN)) 幫助您免費獲取一份僱主識別號碼 (EIN) 。
- **預扣稅估算機** ([IRS.gov/W4App](https://www.irs.gov/W4App)) 使您更容易估算您希望僱主從您的薪水中預扣的聯邦所得稅

。這是預扣稅。查看您的預扣稅如何影響您的退稅、實得工資或應繳稅款。

- **首次購房者抵免額帳戶查詢 (英文)** ([IRS.gov/ HomeBuyer \(英文\)](https://www.irs.gov/ombudsman/first-time-home-buyer-exemption-account-inquiry)) 工具為您的還款和帳戶餘額提供資訊。
- **銷售稅扣除額計算器 (英文)** ([IRS.gov/SalesTax \(英文\)](https://www.irs.gov/ombudsman/sales-tax-deduction-calculator)) 如果您在附表A (表格1040) 中逐項列出扣除額, 則計算您可以申請的金額。



針對您的稅務問題獲得答案。在 IRS.gov 上, 您可以獲得有關當前情況和稅法變化的最新資訊。

- [IRS.gov/Help](https://www.irs.gov/help) : 各式能幫助您找出部分常見稅務問題答案的工具。
- [IRS.gov/ITA \(英文\)](https://www.irs.gov/ita) : 互動式稅務助理, 這個工具會問您問題, 並根據您的輸入, 提供關於一些稅務主題的答案。

- [IRS.gov/Forms \(英文\)](https://www.irs.gov/forms) : 查找表格、說明和刊物。您將找到最新稅務變化的詳細資訊和互動式連結，幫助您找到問題的答案。
- 您還可以在電子申報軟體中存取稅務資訊。

需要有人準備您的納稅申報表嗎？有各種類型的代報稅人，包括註冊報稅代理人、註冊會計師 (CPAs)、會計師以及許多其他不具專業資格的人。如果您選擇讓某人準備您的納稅申報表，請明智地選擇上述的報稅員。付費報稅員：

- 主要負責您申報表的整體實質準確性，
- 需要在申報表上簽字，及
- 需要包括其報稅人稅務識別碼 (PTIN)。



儘管報稅員會在申報表上簽字，但您最終仍有責任提供報稅員準確準備申報表所需的所有資訊。任何收費為他人準備納稅申報表的人，都應該對稅務問題有透徹的瞭解。有關如何選擇報稅員的更多資訊，請前往 [IRS.gov](https://www.irs.gov) 上的 [選擇報稅員的提示](#)。

儘管報稅員會在申報表上簽字，但您最終仍有責任提供報稅員準確準備申報表所需的所有資訊。任何收費為他人準備納稅申報表的人，都應該對稅務問題有透徹的瞭解。有關如何選擇報稅員的更多資訊，請前往 IRS.gov 上的 [選擇報稅員的提示](#)。

僱主可以註冊使用線上商業服務。社會安全局 (SSA) 在 [SSA.gov/employer](#) (英文) 提供線上服務，為註冊會計師、會計師、註冊報稅代理人 and 處理《表格 W-2》、薪資、稅務報表、《表格 W-2c》、更正薪資和稅務報表的個人提供快速、免費和安全的 W-2 申報選項。

國稅局社群媒體。請前往 [IRS.gov/SocialMedia](#) (英文) 檢閱國稅局用於分享有關稅務變化、詐騙警報、倡議、產品和服務的最新資訊的各種社群媒體工具。對於國稅局而言，隱私和安全是我們最優先考慮的問題。我們使用這些工具與您共享公共資訊。請勿在社群媒體網站上發布您的社會安全號碼 (SSN) 或其他機密資訊。使用任何社群網站時，請始終保護您的個人身份。

以下的國稅局 YouTube 頻道以英語、西班牙語和 ASL 提供有關各種稅務相關主題的簡短教育性影片。

- [Youtube.com/irsvideos](https://www.youtube.com/irsvideos) (英文)。
- [Youtube.com/irsvideosmultilingua](https://www.youtube.com/irsvideosmultilingua) (英文)。
- [Youtube.com/irsvideosASL](https://www.youtube.com/irsvideosASL) (英文)。

觀賞國稅局影片。 國稅局影片入口網站 ([IRSVideos.gov](https://www.irsvideos.gov) (英文)) 含有為個人、小型企業和稅務專業人員提供的影片和音訊簡報。

其他語言的線上稅務資訊。 如果英語不是您的母語，您可以在 [IRS.gov/MyLanguage](https://www.irs.gov/MyLanguage) (英文) 上找到所需資訊。免費的電話口譯 (OPI) 服務。 稅局致力於通過提供 OPI 服務來服務我們的英語能力有限 (LEP) 的納稅人。 OPI 服務是一個聯邦資助的專案，在納稅人援助中心 (TAC)、國稅局的大多數辦公室以及每個 VITA/TCE 報稅點都有提供。 OPI 服務可提供超過 350 種語言的電話口譯服務。

對殘疾納稅人提供無障礙幫助熱線。 需要有關無障礙服務資訊的納稅人可以致電 833-690-0598。無障礙幫助熱線可以回答與當前和將來以替代媒體格式（例如盲文、大字、音訊等）提供的無障礙產品和服務相關的問題。無障礙服務熱線無權訪問您的 IRS 帳戶。如需有關稅法、退款或賬戶相關問題的幫助，請訪問 [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp)。

注意。 9000 表、替代性媒體偏好選擇表或 9000(SP) 表允許您選擇接收以下格式的某些類型的書面信件。

- 標準打印。
- 大字體。
- 盲文。
- 音頻 (MP3)。
- 純文本文件 (TXT)。
- 盲文就緒文件 (BRF)。

災害。請前往 [IRS.gov/DisasterRelief](https://www.irs.gov/DisasterRelief) (英文) 來查看現有的災害稅收寬減。

獲取稅表和刊物。請前往 [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/Forms) (英文) 檢閱、下載，或列印所有您可能需要的稅表、說明和刊物。

或者您可以前往 [IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms) 下訂單。

獲得電子書格式的稅務刊物和說明。在行動裝置上下載和查看電子版的大多數的稅務刊物和說明（包括 1040 表的說明）的電子書，網址是 [IRS.gov/eBooks](https://www.irs.gov/eBooks) (英文)。

IRS 電子書已使用 Apple 針對 iPad 的 iBooks 進行了測試。我們的電子書沒有在其他專門的電子書閱讀器上進行測試，電子書的功能可能無法按預期操作。

存取您的線上帳戶（僅限個人納稅人）。請前往 [IRS.gov/Account](https://www.irs.gov/Account) 以安全地存取關於您的聯邦稅務帳戶的資訊。

- 流覽您所欠的金額並按納稅年度進行細分。

- 查看付款計劃詳情或申請新的付款計劃。
- 進行付款或查看 5 年的付款歷史和任何待付或計劃的付款。
- 查閱您的稅務記錄，包括您最近一次報稅的關鍵數據和稅收謄本。
- 查閱國稅局選定的通知的數位副本。
- 批准或拒絕稅務專業人員的授權請求。
- 查看您檔案位址或管理您的通信偏好。

獲取您的申報紀錄。 透過在線帳戶，您可以訪問各種資訊，以在報稅季節為您提供幫助。您可以獲得謄本，查看最近提交的報稅表，並獲得調整後的總收入。前往 [IRS.gov/Account](https://www.irs.gov/Account) 建立或訪問您的線上帳戶。

稅務專業人員帳戶。 這個工具讓您的稅務專業人員提交一個授權請求，以訪問您的個人納稅人 IRS 線上帳戶。更多資訊，請前往

[IRS.gov/TaxProAccount](https://www.irs.gov/TaxProAccount) (英文)。使用直接存款

。獲得退稅最安全、最簡單的方式是透過電子方式提交並選擇直接存款，如此一來可安全地以電子方式將您的退稅直接轉入您的財務帳戶。直接存款還可以避免發生支票遺失、被盜、毀壞或無法遞交給國稅局的可能性。十分之八的納稅人使用直接存款來獲得退稅。如果您沒有銀行帳戶，請前往

[IRS.gov/DirectDeposit](https://www.irs.gov/DirectDeposit)以瞭解更多關於在哪裡找到可以開在線帳戶的銀行或信用社的資訊。

提報和解決與您的稅務相關的身份竊取問題。

- 當有人竊取您的個人資訊以進行稅務詐欺時，便會發生與稅務相關的身份竊取。如果您的社會安全號碼 遭用於提交詐欺性申報或要求退稅或抵免，您的稅務可能會受到影響。
- 國稅局不會透過電子郵件、簡訊（包括縮短的鏈接）、電話或社群媒體途徑與納稅人聯絡以索取或驗證個人或財務資訊。這包括對於信用卡、銀行或其他金融帳戶的個人識別碼 (PIN)、密碼或類似資訊的請求。

- 請前往 [IRS.gov/IdentityTheft](https://www.irs.gov/IdentityTheft), 國稅局身份竊取中心網頁, 瞭解有關納稅人、稅務專業人員和企業的身份竊取以及資料安全保護的資訊。如果您的社會安全號碼遺失或被竊取, 或者您懷疑自己是與稅務相關的身份竊取的受害者, 您可以瞭解應該採取哪些步驟。
- 獲取一組身份保護個人識別碼 (IP PIN)。身份保護 PIN 是分配給納稅人的六位數號碼, 以幫助防止其社會安全號碼被濫用於聯邦所得稅申報表的詐欺行為。當您擁有身份保護 PIN 時, 可以防止其他人使用您的社會安全號碼提交納稅申報表。欲瞭解更多資訊, 請前往 [IRS.gov/IPPIN](https://www.irs.gov/IPPIN)。

查看您的退稅狀態的方法。

- 請前往 [IRS.gov/Refunds](https://www.irs.gov/Refunds)。
- 將官方 IRS2Go 應用程式下載到您的行動裝置以查看您的退稅狀態。
- 致電自動退稅專線 800-829-1954。



國稅局無法在 2 月中旬前為申領低收入家庭福利優惠或額外子女稅務抵免 (ACTC) 者發放退稅。這適用於整筆退稅款項，而不僅僅是與抵免額相關的部分。

繳納稅款。 美國稅款必須以美元匯給 IRS。不接受 數字資產。請移至 [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments)，瞭解有關使用以下任何一種方式進行付款的資訊。

- [國稅局直接付款](#)：直接從您的支票或儲蓄帳戶支付您的個人稅單或估算稅款，並且毋須額外付費。
- [借記卡或信用卡或數位錢包](#)：選擇經核准的付款處理器，在線或通過電話付款。
- [電子資金取款](#)：在使用報稅軟體或透過稅務專業人員申報聯邦稅時提供安排付款。
- [聯邦稅款電子繳納系統](#)：企業的最佳選擇。需要註冊。
- [支票或匯票](#)：將您的款項郵寄到通知或說明上列出的地址。

- **現金**：您可以在參與計畫的零售店用現金繳納稅款。
- **當日電匯**：您或許可以從您的金融機構進行當日電匯。請聯絡您的金融機構，以瞭解可行性、費用和時間範圍。

注意。 IRS 使用最新的加密技術，以確保您在網上、通過電話或使用 IRS2Go 應用程式從行動裝置進行的電子支付安全可靠。 電子支付快捷、方便，而且比郵寄支票或匯票更快。

如果我無法繳納我的稅款，該怎麼辦？ 請前往 [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments)，以瞭解更多關於您的選項的資訊。

- 申請一份 **線上繳款協議** ([IRS.gov/OPA](https://www.irs.gov/OPA)) 以每月分期付款履行您的稅務義務（如果您當天無法全額繳納稅款）。完成線上流程後，您將立即收到關於您的協議是否已獲批准的通知。
- 使用 **財政部折中要約資格預審（英文）**，以確認您是否能以低於您積欠的稅款的金額來清償您的稅務債務。有關折中要約方案的更多資訊，請前往 [IRS.gov/OIC](https://www.irs.gov/OIC)。

提交修改過的納稅申報表。 請前往
[IRS.gov/Form1040X](https://www.irs.gov/Form1040X) 以獲取資訊和更新。

查看調整後的納稅申報表狀態。 請前往
[IRS.gov/WMAR](https://www.irs.gov/WMAR) 追蹤表格 1040-X 調整後的納稅申報表的狀態。



從您提交調整後的納稅申報表之日起, 最多可能需要 3 週的時間才能顯示在我們的系統中, 並且可能需要長達 16 週的處理時間。

瞭解您收到的國稅局通知或信件。 請前往
[IRS.gov/Notices](https://www.irs.gov/Notices) 查找有關回覆國稅局通知或信件的更多資訊。

回覆 IRS 通知或信件。 現在您可以使用文件上傳工具上傳對所有通知和信件的回應。對於需要採取額外行動的通知, 納稅人將在 IRS.gov 上適當地被重新引導以採取進一步行動。要了解有關該工具的更多信息, 請訪問 [IRS.gov/Upload](https://www.irs.gov/Upload) (英文)。

注意。 您可以使用副表 LEP (1040 表), 改變語言偏好的請求, 來說明您希望以另一種語言接收國稅局

的通知、信件或其他書面通信。您可能不會立即收到所要求語言的書面通訊。國稅局對 LEP 納稅人的承諾是於 2023 年開始提供翻譯的多年時間表的一部分。您將繼續收到英文通信，包括通知和信件，直到它們被翻譯成您的首選語言。聯絡您的當地 TAC。請記得，許多問題無需前往國稅局稅務援助中心（TAC），在 IRS.gov 上就能獲得解答。請前往 [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp) 以獲取人們最常問的主題的解答。如果您仍然需要幫助，稅務援助中心(TAC) 會針對無法在線上或透過電話解決的稅務問題提供稅務幫助。所有稅務援助中心(TAC) 現在都按預約提供服務，讓您在透提前知道您毋須等待過長的時間就能獲得您需要的服務。在您訪問前，請前往 [IRS.gov/TACLocator](https://www.irs.gov/TACLocator) (英文) 查詢最近的國稅局稅務援助中心並且查看營業時間、提供的服務，以及預約選項。或在 IRS2Go 應用程式的「保持聯繫」頁面下選擇「聯絡我們」選項，並按一下「當地辦公室」。

納稅人辯護服務處 (TAS) 隨時為您提供幫助

什麼是納稅人辯護服務處？

納稅人辯護服務處 是國稅局內部的一個獨立 的組織，幫助納稅人和保護納稅人的權利。TAS 努力確保每位納稅人得到公平對待，以及確保您知道並理解您在 [納稅人權利法案 \(英文\)](#) 下的權利。

您能如何瞭解您的納稅人權利？

納稅人權利法案描述了所有納稅人在與國稅局交涉時擁有的 10 項基本權利。請前往 [TaxpayerAdvocate.IRS.gov \(英文\)](#) 以幫助您瞭解這些權利對您的意義以及其適用方式。這些條款是您的 權利。瞭解它們。利用它們。

納稅人辯護服務處能為您做什麼？

納稅人辯護服務處可以幫助您解決您與國稅局之間無法解決的問題。並且他們的服務是免費的。如果您有資格獲得他們的協助，他們將為您指派一名權益維護代表，該代表在整個過程中與您合作並盡一切可能解決您的問題。在以下情況下，納稅人辯護服務處可以為您提供幫助：

- 您的問題正在給您、您的家人或您的企業帶來財務困難；
- 您面臨（或您的企業正面臨）不利行動的直接威脅；或
- 您已多次嘗試聯絡國稅局，但沒有人回覆，或者國稅局未在承諾的日期前回覆。

您能夠如何聯絡納稅人辯護服務處？

TAS 在每個州、哥倫比亞特區和波多黎各均設有辦事處。

要查找您的當地辯護人號碼：

- 請參閱 [TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Contact-Us](https://taxpayeradvocate.irs.gov/Contact-Us) (英文)；
- 請參閱 [IRS.gov/pub/irs-pdf/p1546.pdf](https://irs.gov/pub/irs-pdf/p1546.pdf) (英文)，下載 1546 刊物，納稅人辯護服務處是你在國稅局的聲音；
- 請撥打 IRS 免費電話 800-TAX-FORM (800-829-3676) 訂購 1546 刊物的副本；

- 查看本地目錄；或
- 撥打 TAS 免費電話 877-777-4778。

納稅人辯護服務處還能如何幫助納稅人？

納稅人辯護服務處致力於解決影響許多納稅人的大規模問題。如果您知道這些廣泛的問題之一，請透過 [IRS.gov/ SAMS](https://www.irs.gov/sams) 將其報告給 TAS。請務必不要包含任何個人納稅人

低收入納稅者服務處 (LITC)

低收入納稅者服務處 (LITC) 獨立於 IRS 和 TAS。LITC 可代表收入低於某個水準且需要解決與 IRS 的稅務問題的個人。LITC 可以代表納稅人在國稅局和法庭上參與稽核、上訴和徵稅糾紛。此外，LITC 可為使用英文作為第二語言的個人提供不同語言的納稅人權利和責任資訊。同時為合格納稅人提供免費提供服務，或在收取小額費用的情況下提供服務。有關詳細信息，或要查找附近的 LITC，請轉到 LITC 頁面，網址為 TaxpayerAdvocate.IRS.gov/LITC (英文) 或訪問 IRS.gov/pub/irs-pdf/p4134.pdf (英文)

[文](#))查看 IRS 第 4134 號刊物, [低收入納稅人服務處清單 \(英文\)](#)。

小型企業管理局

小型企業管理局 (SBA) 為小型企業主提供訓練和教育計畫、諮詢服務、財務計劃和合約協助。SBA 還提供有關各種商業主題的刊物和影片。下文簡要介紹 SBA 提供的協助。

小型企業發展中心 (SBDC)。 SBDC 為無法負擔私人顧問服務的當前和潛在小型企業主提供諮詢、訓練和技術服務。在開始、改進或擴展小型企業時可以獲得幫助。退休主管服務隊 (SCORE)。 SCORE 為當前和潛在的小型企業主提供小型企業諮詢和訓練。SCORE 由現任和前任商務人員組成, 他們提供專業技術和知識來幫助人們創辦、管理和擴展小型企業。SCORE 還提供各種小型企業研討會。

網際網路。 您可以造訪 SBA 網站: [SBA.gov \(英文\)](#)。在造訪 SBA 網站時, 您可以找到小型企業主感興趣的各種資訊。

電話。 請致電 800-U-ASK-SBA (800-827-5722) 聯 絡

SBA 應答服務台，瞭解有關可用於協助小型企業主的計畫的一般資訊。

免預約服務。 您可以前往 SBDC 就您的小型企業尋求協助。要尋找離您最近的位置，請造訪 SBA 網站或致電 SBA 應答服務台。

其他聯邦機構

其他聯邦機構也出版刊物和宣傳冊來協助小型企業。其中大部分可從美國政府出版辦公室的文獻總監處獲得。您可以透過多種方式獲取資訊並訂購這些刊物和宣傳冊。

網際網路。 您可以造訪 GPO 網站：

[Catalog.GPO.gov \(英文\)](http://Catalog.GPO.gov)。郵件。 寫信到以下地址的 GPO。

Superintendent of Documents
U.S. Government Publishing Office
P.O.Box 979050
St. Louis, MO 63197-9000

電話。 請撥打 GPO 的免費電話 866-512-1800，或在華盛頓地區撥打 202-512-1800。

索引

為幫助我們開發出更有用的索引，請告訴我們您是否有索引條目的想法。有關與我們聯繫的方式，請索引 參閱“簡介”中的“意見和建議”。

《附表 C》 6

E

EFTPS 7

S

SUV 27

二劃

二氧化碳封存稅收優惠 16

三劃

上訴權 36

小企業僱主健康保險保費的稅收優惠 16

小型企業管理局 40

工作機會稅收優惠 17 工商稅：

扣除額 30

關於 9

四劃

不可扣除的保費 28

不動產：仲介 22

稅款 29

不應納稅的交易 15

公平市值 15

公務員 22

公證人 22, 33

分期付款出售 15

升值 20

少納稅的罰款 7

支出 25

不可扣除 31

利息 28

折舊 26

汽車 25

其他 31

保險 28

律師和專業人員費用 29

員工的報酬 27

家，商業用途 30

差旅 30

消遣 30

租金 29

退休金計劃 29

貨車 25

稅款 29

膳食 30

壞帳 25

毛利：

附加項 25

準確性 25

五劃

以物換物收入 17

以電子方式申報 6

刊物（見稅務幫助）

可申報的交易揭露聲明 4

可再生電力、精煤和美國印第安人
煤炭生產稅收優惠 17

可選方法，使用兩種 35

失去的收入付款 20

本地交通費 26

本票 20

生物柴油和可再生柴油燃料的稅收優惠 16

生物燃料生產商稅收優惠 16

申報企業稅 5

申報自僱稅 35

申報表的到期日 7

申領退稅 36

六劃

交易或營業 2

交通費 26

企業出售 15

危樓 16

同類交易 15, 21

向第三方作出的付款 18

合併會計法 13

合格的鐵軌保養稅收優惠 17

合格插電式電動馬達汽車的稅收優惠 17

合資格的不動產商業債務 19

合夥人，配偶 3

回扣 20, 31

在家設立的辦公室 26

(另見 在家辦公) 在家辦公 30

收入 20

(另見 非收入) 以物換物 17

失去的收入付款 20

本票 20

向第三方支付 22

回扣 20

收入類別 17

收益和虧損 20

折舊回收 20

其他 20

受限財產 20

租金 18

追回之前扣除的項目 20

動產租金 18

損害賠償 20

會計處理方法 22

營業 17 20

有限責任公司 2

自僱稅 (見自僱稅)

公證人 33

可選方法:

非農場 34

農場 35

外籍人士 32

共有財產收入 33

合併申報表 35

在國外居住 33

多項營業 33, 35

扣除額 29

收入或虧損 33

收入款項損失 33

收入點數 8

使用可選方法的影響 33

受父母僱用的子女 32

政府僱員 33

非農場可選方法 34

為何要使用可選方法 33

計算淨收入的方法 33

特別規則和例外情況 32

財政年度申報人 35

常規方法 34

教會僱員 32

最高收入：

須繳納 32

適合 2023 年 8

發佈收入的時限 8

稅率 8, 32

農場可選方法 35

漁業船員 33

誰須繳納？ 32 關於 7

七劃

住宿 30

估算稅款 7

低收入住房的稅收優惠 17

低硫柴油燃料生產的稅收優惠 17 利息：

支出 28

收入 18

折舊：

扣除 26

所列財產 27

折舊，回收 20

投資稅收優惠 17

汽車（見汽車費）汽車費 25, 26

車輛的里程費率 26

八劃

協助（見稅務幫助）取消合資格的不動產商業債務 19

取消的債務 19

取消租賃的付款 18

受父母僱用的子女 32

受限財產 20

定義 3

公平市值 15

必要支出 25

日曆稅務年度 11

主要營業地點 30

以物換物 17

本地交通費 26

合資格的不動產商業債務 19

合資格的長期不動產 21

自僱 (SE) 稅 7

受限財產 20

附加福利 27

非商業壞帳 25

差旅費 30

租金 29

財政稅務年度 11

財產處置 14

商業壞帳 25

基數 15

淨營運虧損 32

現金折扣 22, 23

提款帳戶 23

普通支出 25

稅務居所 26

貿易折扣 22, 23

會計方法 12

會計期間 11

零售空間 21

房地產：

交易商 18

租金 18

所列財產 20

所得稅：

少付款的罰款 7

如何繳納 7

扣除額 29

關於 6

拖車停車場業主 18

法定員工 3

直銷商 21, 22

社會安全保險 8

社會安全號碼 (SSN) 5

罕見疾病藥物稅收優惠 17

股利收入 18

長期資本收益或虧損 15

附加福利 27

附表 SE, 申報要求 35

附表 SE (1040 表或 1040-SR 表) 8

非收入:

升值 20

同類財產交易 21

租賃物改良項目 21

寄售 20

貸款 21

銷售稅 21

營建津貼 20

非員工補助金 17

非商業壞帳 25

非營利活動 32

九劃

保險：

不可扣除的保費 28

支出 28

收入 22

預付款 28

保險代理人：

已退休 21

原職 21

律師費 29

表格：

1040-ES（估算稅款） 7, 9

1040-SR（納稅申報表） 6, 9

1040-V（票券） 6

1040（納稅申報表） 6, 9

1099-B（以物換物）	<u>18</u>
1099-MISC（雜項）	<u>10</u>
1099-NEC（非員工補助金）	<u>10</u>
1128（變更稅務年度）	<u>11</u>
2210（少納估算稅款）	<u>7</u>
2290（重型卡車工商稅）	<u>9</u>
3115（變更會計方法）	<u>14</u>
3468（投資稅收優惠）	<u>17</u>
3800（普通營業稅收優惠）	<u>16</u>
4562（折舊）	<u>27</u>
4684（意外事故和盜竊）	<u>16</u>
4797（企業財產出售）	<u>16</u> , <u>20</u>
4868（延期）	<u>7</u>
6251（替代最低稅款）	<u>16</u>
6252（分期付款出售）	<u>16</u>

720 (工商稅申報表)	<u>9</u>
8300 (超過 10,000 美元的現金付款)	<u>10</u>
8586 (低收入住房)	<u>17</u>
8594 (資產收購)	<u>15</u>
8820 (罕見疾病藥物稅收優惠)	<u>17</u>
8824 (同類交易)	<u>15, 16</u>
8826 (無障礙環境設置稅收優惠)	<u>16</u>
8829 (在家辦公)	<u>31</u>
8835 (可再生電力、煤炭稅收優惠)	<u>17</u>
8846 (對小費收入徵收的社會安全稅的稅收優惠)	<u>16</u>
8857 (無辜配偶)	<u>36</u>
8874 (新市場稅收優惠)	<u>17</u>
8879 (自選 PIN)	<u>6</u>
8881 (退休金計劃啟動費用的稅收優惠)	<u>16</u>
8882 (僱主提供托兒的稅收優惠)	<u>16</u>

8886 (交易聲明)	<u>4</u>
8896 (低硫柴油燃料生產的稅收優惠)	<u>17</u>
8906 (蒸餾酒稅收優惠)	<u>16</u>
8911 (替代燃料汽車的加油財產 (物業) 稅收優惠)	<u>16</u>
8933 (二氧化碳封存稅收優惠)	<u>16</u>
8936 (合格插電式電動馬達汽車)	<u>17</u>
8941 (小企業僱主健康保險保費)	<u>16</u>
8994 (帶薪家事假和病假的僱主稅收優惠)	<u>16</u>
940 (失業稅)	<u>9</u>
941 (季度就業稅)	<u>9</u>
944 (年度就業稅)	<u>9</u>
982 (免除債務)	<u>19</u>
SS-4 (EIN 申請)	<u>5</u>
SS-5 (SSN 申請)	<u>5</u>

W-2（申報薪資） 9, 10

W-3（傳輸 W-2） 9

W-4（員工預扣稅） 5

W-7（ITIN 申請） 5

W-9（TIN 請求） 5

何時提交 9

附表 C（獨資經營業主） 9

附表 SE（自僱稅） 8, 9

最終 11

提交哪些 9

稅務資料申報表 9

計算淨收入的方法 33

十劃

個人納稅識別號碼（ITIN） 5

員工 5

員工的報酬 27

員工福利計劃 27

家，商業用途 30

差旅費 30

庫存 13

庫存捐贈 23

消遣費（見差旅費）租金支出 29

租金收入 18

租賃紅利 18

納稅申報表：如何提交 6

須提交的人 6

託管，付款 22

財產出售 14

（另見 財產處置）財產基數 15

財產處置：

不應納稅的交易 15

分期付款出售 15, 16

企業出售 15

企業財產 14

同類交易 15, 16, 21

送報員或報紙經銷商 21

退休金計劃 29

退休計劃 (見退休金計劃)

退稅：

申領 36

抵欠債務 6

查詢 6

追回之前扣除的項目 20

配偶企業 3

高效節能家用房屋的稅收優惠 17

十一劃

停車費 26

動產稅 29

寄售 20

專業人員費用 29

帳：

壞 25

淨利潤或虧損 32

淨營運虧損 32

現金折扣 22, 23

現金制：

支出 12

收入 12

第 179 條：

扣除 27

財產 20

第三方，付款 18

通行費 26

十二劃

最低限度 有形財產安全港法 31

報紙或雜誌攤販 21

報酬，類別 27

就業稅：

扣除額 29

關於 9

提款帳戶 23

普通收益或虧損 15

普通營業稅收優惠 16

替代燃料汽車的加油財產（物業）稅收優惠 16

無辜配偶寬免 36

無障礙環境設置稅收優惠 16

短期資本收益或虧損 15

稅收優惠：

二氧化碳封存 16

小企業僱主退休金計劃啟動費用 16

小企業僱主健康保險保費 16

工作機會稅收優惠 17

可再生電力 17

生物柴油和可再生柴油燃料的稅收
優惠 16

生物燃料生產商稅收優惠 16

合格的鐵軌保養稅收優惠 17

合格插電式電動馬達汽車 17

如何申領 17

低收入住房 17

低硫柴油燃料生產 17

投資 17

罕見疾病藥物 17

為某些員工的小費繳付的稅款 16

美國印第安人煤炭 17

高效節能家用房屋的稅收優惠 17

帶薪家事假和病假的僱主稅收優惠 16

替代燃料汽車的加油財產（物業） 16

無障礙環境設置 16

新市場 17

僱主差別工資付款稅收優惠 16

僱主提供托兒 16

精煤 17

增加研究活動的稅收優惠 16

賦權區就業稅收優惠 16

蒸餾酒 16 稅務：

工商稅 9

收入 6

自僱 7

就業 9

稅務年度 11

日曆 11

財政 11

變更 11

稅務居所 26, 30

稅務資料申報表 10

稅務編製費 29

稅務幫助 36

稅款：

工商 30

不動產 29

扣除額 29

收入 29

自僱 29

為某些員工的小費繳付 16

動產 29

就業 29

銷售 29

燃料 30

統一資本化規則 14

貿易折扣 22, 23

雇主識別號碼 (EIN) 5

須提交所得稅表的人 6

十三劃

債務：

合資格的不動產商業 19

取消的 19

退稅抵欠 6

損害賠償 20

新市場稅收優惠 17

會計方法：合併 13

自動程序 14

特別 14

現金 12, 25

應計 12, 25

變更 14

會計期間 11

經濟傷害 20

資本收益或虧損 15

資訊，如何獲取更多 36

資產出售 14

賄款 31

運動型多用途汽車 27

遊說費 31

電子申報 6

預付的費用：

延長使用年限 28

租金 29

飯店、旅舍和公寓 18

十四劃

僱主差別工資付款稅收優惠 16

慈善捐獻 31

漁業船員 21, 33

罰款：

少納稅 7

沒有提交 8300 表 10

沒有提交稅務資料申報表 10

沒有提供正確的收款人聲明 10

豁免 10

罰款和罰金 31

十五劃

增加研究活動的稅收優惠 16

審查（稽核） 36

徵稅 36

標準里程費率 26

稽核 36

調整後基數 15

賦權區就業稅收優惠 16

銷售稅 29

銷貨成本 22

十六劃

應計制：

收入——一般規則 12

收入——特別規則 13

會計 12

蒸餾酒稅收優惠 16

燃料稅 30

獨立承包人 9

獨立承包商 3

獨立經營的承包人 32

獨資經營者 3

獨資經營業主 32

膳食 30

選定職業的準則 21

(另見 職業, 選定) 遺產管理人 21

遺囑執行人 21

十七劃

償債付款 18

償還收入 12

營建津貼 20

營業所得 17

營業費用 25

十八劃

職業, 選定:

不動產仲介 22

公務員 22

公證人 22

直銷商 21, 22

保險代理人（已退休） 21

保險代理人（原職） 21

送報員或報紙經銷商 21

報紙或雜誌攤販 21

漁業船員 21

遺產管理人 21

遺囑執行人 21

證券交易員 22

證券交易商 22

十九劃

壞帳 25

懲罰性損害賠償 20

簽署、電子 6

繳納：企業稅 5

所得稅 7

薪水 27

薪資 27

證券：

交易員 22

交易商 22

識別號碼 5

關聯人士：

不合理的租金 29