

519 號刊物

对外国人的 美国税务指南

用于准备

2021 申報表

Volume 5 of 7



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 519 (ZH-S) (Rev. 2022) Catalog Number 93164P
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

预扣税证书。 根据国税局出具的预扣税证书，可以减少或取消对于处置款项预扣的必要税收。

多数情况下，您或买方可以申请预扣税证书。

可出于以下原因出具预扣税证书。

- 1. 国税局确定减少预扣税是适当的，因为，或者：**
 - a. 预扣的必要金额超过您的最大税负，或者**
 - b. 预扣减少的金额不会影响征税。**
- 2. 您所有变现的收益免缴美国税收，您无未履行的预扣税义务。**
- 3. 您或买方与国税局签订纳税协议；为税收义务提供担保。**

参见 [第 515 号刊物（英文）](#) 以及 [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Withholding-Certificates](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Withholding-Certificates) [（英文）](#)，了解申请预扣税证书程序相关信息。

预扣的所得税抵免。 买方必须在转让后 20 天内，使用表格 8288，填报和缴纳预扣的税收。本表格与表格 8288-A 的副本 A 和 B 一同提交国税局。如果本声明完整，且包含您的 TIN，则声明的副本 B 交付国税局，加盖印章后归还您（买方）。您必须提交副本 B 和您的报税表，**才能获得出口的税收抵免。**

如果表格 8288-A 中不含您的 TIN，则不向您提供该表格加盖印章的副本。国税局向您致函，索取 TIN，并提供如何获得 TIN 的说明。您向过数据提供 TIN 后，国税局将向您提供表格 8288-A 的加盖印章副本 B。

社会保险税和 医疗保险税

如果您是在美国工作的员工，大多数情况下，您必须缴纳社会保险税和医疗保险税。您缴纳这些税收可确保您获得美国社会安全体系范围内的福利。社会安全福利范围向符合特定资格要求的个人提供退休福利、遗属福利和残疾福利以及医疗保险福利。

大多数情况下，2022 年在美国提供服务获得的前 147,000 美元应税工资要缴纳社会保险税。所有应税工资都要缴纳医疗保险税。您的雇主从每笔工资付款中扣除这些税收。即使您无资格享受社会保险福利或医疗保险福利，您的雇主也必须扣除这些税收。如果您有一个以上雇主，您可以在您的所得税报税表上申请超额社会保险税抵免，并且从您 2022 年工资总额中扣除的金额超过 9,114 美元。使用 [第 505 号](#)

[刊物（英文）](#)第 3 章中适用工作表， 计算您的抵免额。

如果任一雇主扣除超过 9,114 美元， 您就不能申请该金额的抵免。要求您的雇主退还超额部分。如果您的雇主不退还超额部分， 您可以使用表格 843 提交退税申请。

通常， 美国社会保险税和医疗保险税适用于员工在美国提供服务的工资付款， 无论员工或雇主的国籍或居住地是哪里。有限的情况下， 税收适用于在美国境外履行的服务的工资。您的雇主应该告诉您社会保险税和医疗保险税是否适用于您的工资。如果没有应缴税收， 您就不能自愿缴税。

附加医疗保险税。 除了医疗保险税， 0.9% (0.009) 的附加医疗保险税也适用于以下医疗保险工资、RRTA 报酬和自雇收入：

- 如果已婚联合报税，超过 250,000 美元；
- 如果已婚单独报税，超过 125,000 美元；
或者
- 所有其他申报身份，超过 200,000 美元。

没有针对非税法定义居民的附加医疗保险税的特殊规定。如果须缴纳医疗保险税的工资、RRTA 报酬和自雇收入超过适用阈值，也要缴纳附加医疗保险税。

对于您的雇主在日历年向您支付的超过 200,000 美元的医疗保险工资或 RRTA 报酬，其负责预扣 0.9% (0.009) 的附加医疗保险税收。

如果您打算提交联合报税表，并且您预计您和配偶的个人工资不超过 200,000 美元，但您的工资和自雇收入的总和会超过 250,000 美元，您可在表格 W-4 上申请附加预扣税收和/或缴纳预估税。

如果您提交表格 1040-NR，如果已婚（您在表格 1040-NR 第 1 页顶部勾选已婚单独报税选框）的您的工资和自雇收入总和超过 125,000 美元，或者单身或作为合条件尚存配偶的您的自雇收入超过 200,000 美元（您在表格 1040-NR 第 1 页顶部勾选单身或合条件尚存配偶选框），则您必须缴纳附加医疗保险税。

参见表格 8959 及其说明，确定您是否必须缴纳附加医疗保险税。若要了解有关附加医疗保险税的更多信息，转到 [IRS.gov/ADMTfaqs](https://www.irs.gov/ADMTfaqs)（英文）。

自雇个人也必须缴纳附加医疗保险税。参见下文 自雇税。

学生和交流学者

通常，您作为《移民和国籍法》第 101(a)(15) 节 (F)、(J)、(M) 或 (Q) 款下的非移民，以非税法定义

居民身份临时在美国履行的服务，如果履行服务是为了实现您获准进入美国的目的，则不属于社会安全计划的涵盖范围。这意味着，不从您因这些服务而收到的工资中预扣社会安全税或医疗保险税。这些服务类型非常有限，通常只包括校内的工作、实践训练和经济困难就业。

如果您被视为第 1 章讨论的 居民外国人，即使您的非移民分类（“F”、“J”、“M”或者“Q”）保持不变，也将从您因这些服务而收到的工资中预扣社会安全税或医疗保险税，

具有“F-2”、“J-2”、“M-2”以及“Q-3”分类的非移民外国人的配偶或未成年子女履行的服务在社会安全涵盖范围内。

非税法定义居民外籍学生

如果您是暂时以学生身份获准进入美国的非税法定义居民，则您在美国期间通常不允许为薪资或薪水工作或从事业务活动。一些情况下，学生如以“F-1、”“M-1、”或者“J-1”身份获准进入美国，则获得工作许可。除非学生被视为税法定义居民，否则不从其工作薪资中预扣社会安全税和医疗保险税。



在学校注册并定期上课的任何学生，为该学校履行的服务所获工资均可免缴社会安全税和医疗保险税。

USCIS 允许“F-1”身份的学生在不取代税法定义居民的情况下在校内工作。“校内工作”是指在学校场所进行的工作。校内工作包括在与学校有教育相关联的校外地点履行的工作。奖学金、助学金或助教奖学金条款项下的校内工作，视为学生参加完整课程学习的

学业计划的一部分，并得到 **USCIS** 的许可。除非学生视为税法定义居民，否则不从此项工作工资中预扣社会安全税和医疗保险税。

如果非税法定义居民外籍学生履行的服务不视为符合学生获准进入美国的目的，则除非根据《国内税收法典》对工资免税，否则将从工资中预扣社会安全税和医疗保险税。

交流学者

交流学者根据《移民和国籍法》第 101(a)(15) (J) 节暂时获准进入美国。除非交流学者视为税法定义居民，否则不对其已获得工作许可并拥有或获得赞助商授权书的交流学者的服务工资预扣社会安全税和医疗保险税。

如果交流学者履行的服务不视为符合其获准进入美国的目的，则除非根据《国内税收法典》对工资免税，否则将从工资中预扣社会安全税和医疗保险税。

根据《移民和国籍法》第 101(a)(15)(Q) 节，作为国际文化交流计划的参与者暂时获准进入美国的非税法定义居民可以免缴社会安全税和医疗保险税。雇主必须是申请人，外国人通过其获得 “Q” 签证。除非外国人视为税法定义居民，否则不从其此项工作工资中预扣社会安全税和医疗保险税。

预扣税收退税出错

如果从不需缴纳社会安全税或医疗保险税的工资预扣这些税收出错，请联系预扣税的雇主获得退税。如果您不能从雇主获得全额退税，请使用表格 843 向国税局 申请退税。将以下项目附于表格 843。

- 证明 预扣社会保险税和医疗保险税金额的表格 W-2 的副本。
- 签证副本。
- 表格 I-94 (或显示入境或离境日期的其他文件资料)。
- 如果您有 J-1 签证，请附上您 DS-2020 表的副本。
- 如果您持有 F-1 或 M-1 签证，请附上您 I-20 表的完整副本。
- 如果您参加的是可选的实践培训，请附上 I-766 表。
- 如果您因迫切经济需求参加就业，则提供表明在美国工作许可的文件资料。
- 您的雇主出具的声明，说明您的雇主提供的报酬金额以及您的雇主申请的或者您授权您

的雇主申请的抵免或退税金额。如果您不能从您的雇主获得此声明，您必须在您自己的声明中提供此信息，并解释您没有附上您雇主的声明或 **在表格 8316 中声称您的雇主不予退税。**

- **如果您**仅在一年中的部分时间免缴社会安全税和医疗保险税，则提供表明您在免税期间缴纳税款的工资报表。

请将 **表格 843（及附件）** 寄至：

Department of the Treasury
Internal Revenue Service Center
Ogden, UT 84201-0038。



请勿使用表格 843 申请附加医疗保险税退税。如果从您的工资中预扣附加医疗保险税出错，对于为了履行您在报税表上显示的总纳税义务而预扣的任何附加医疗保险税，您可以提交表格 **8959**

以及表格 1040、表格 1040-SR 或表格 1040-NR，申请抵免。如果上一年预扣附加医疗保险税出错而您已提交表格 1040、表格 1040-SR 或表格 1040-NR，则您必须为最初收到工资或报酬的上一年提交表格 1040-X，追回错误预扣的附加医疗保险税。参见表格 1040-X 说明。

农业工人

持 H-2A 签证临时获准进入美国的农业工人，因履行与 H-2A 签证有关的服务而获得的报酬，可免缴社会安全税和医疗保险税。您可以在 [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Foreign-Agricultural-Workers](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Foreign-Agricultural-Workers)（英文）找到不预扣税收的更多信息。

自雇税

自雇税是对自雇人士征收的社会安全税和医疗保险税。非税法定义居民无需缴纳自雇税，除非有效的国际社会安全协议确定其受美国社会安全体系的保障。美属维尔京群岛、波多黎各、关岛、北马里亚纳群岛或美属萨摩亚的居民视为出于此目的的税法定义居民，需缴纳自雇税。您可以在下文找到关于 国际社会安全协议的更多信息。

根据适用于美国公民的相同规则，税法定义居民必须缴纳自雇税。但是，国际组织、外国政府或外国政府全资拥有的机构雇用的税法定义居民，无需就在美国赚取的收入缴纳自雇税。

您身为税法定义居民期间的自雇收入须缴纳自雇税，即使是您身为非税法定义居民履行的服务收入。

示例。 Bill Jones 是一位作家。Bill 还是外国公民和居民时，Bill 在该国出版了几本书籍。2022 年间，Bill 作为税法定义居民进入美国。Bill 成为税法定义居民后，仍在接收外国出版商的特许权使用费。

Bill 以现金制申报收入和支出（在收到收入时在报税表上填报收入并在支付时扣除费用）。Bill 2022 年自雇收入包括其成为税法定义居民后收到的特许权使用费，即使这些书是在其身作为非税法定义居民时出版的。此特许权使用费收入须缴纳自雇税。

申报自雇税。 使用附表 SE（表格 1040）申报和计算自雇税。然后在附表 2（表格 1040）第 4 行输入税收。将附表 SE（表格 1040）附于表格 1040、表格 1040-SR 或表格 1040-NR。

就业税存款和缴纳递延。 CARES 法案第 2302 节允许自雇个人将 2020 年自雇税的一部分递延到 2021 年和 2022 年缴纳。特别是，对自 2020 年 3

月 27 日至 2020 年 12 月 31 日期间赚取的自雇净收入征收的社会安全税可递延缴纳 50%。可递延的最高金额的多达一半必须在 2021 年 12 月 31 日前缴纳，剩余部分必须在 2022 年 12 月 31 日前缴纳。

递延金额在附表 SE（表格 1040）的第三部分计算和填报。若要了解更多信息，参见表格附表 SE（表格 1040-NR）及其说明。

附加医疗保险税。 自雇个人必须就超出以下阈值金额（基于您的报税身份）之一的自雇所得缴纳 0.9% (0.009) 的附加医疗保险税。

- 已婚联合报税——250,000 美元
- 已婚单独报税——125,000 美元；或者
- 单身、户主或符合条件尚存配偶——200,000 美元。

如果您同时拥有工资和自雇收入，则对自雇收入征收附加医疗保险税的门槛金额将减少的金额为（但不低于零）须缴纳附加医疗保险税的工资金额。不应出于此税收目的考虑自雇亏损。

如果您提交表格 1040-NR，如果已婚（您在表格 1040-NR 第 1 页顶部勾选已婚单独报税选框）的您的工资和自雇收入总和超过 125,000 美元，或者单身或作为合条件尚存配偶的您的自雇收入超过 200,000 美元（您在表格 1040-NR 第 1 页顶部勾选单身或合条件尚存配偶选框），则您必须缴纳附加医疗保险税。

参见表格 8959 及其单独说明，确定您是否必须缴纳附加医疗保险税。若要了解有关附加医疗保险税的更多信息，转到 [IRS.gov/ADMTfaqs](https://www.irs.gov/ADMTfaqs)（英文）。

自雇税雇主等值部分的扣减额。 如果您必须支付自雇税，可以在计算调整后总收入时扣除已缴纳自雇税的一部分。附表 SE（表格 1040）中计算此扣减额。

备注。 自雇税不能扣除附加医疗保险税的任何部分。

更多信息。 参见 [第 334 号刊物](#)，了解自雇税相关的更多信息。

国际社会安全协议

美国已与外国签订社会安全协议（通常称为“**通算协议**”），协调在其中一个国家完成部分或全部职业生涯的工作者的社会安全保险和税收。根据这些协议，消除对同一工作的双重保险和双重供款（税收）。这些协议通常确保社会安全税（包括自雇税）仅向一个国家缴纳。

若要了解当前国际社会安全协议，转到 [SSA.gov/international/status.html](https://ssa.gov/international/status.html)（英文）。随着与其他国家的协议开始生效，会将它们发布在本网站上。若要了解国际社会安全协议的更多信息，转到 [SSA.gov/international/totalization_agreements.html](https://ssa.gov/international/totalization_agreements.html)（英文）。

员工。通常，根据这些协议，您仅需在工作所在国家缴纳社会安全税。但是，如果您临时被派往美国为同一雇主工作，并且您的工资通常需要缴纳两国的社会安全税，大多数协议规定您仅受原派遣国的社会安全体系的保障。

若要确定您的工资仅需缴纳外国社会安全税，并且根据协议免缴美国社会安全税（包括医疗保险税），您或您的雇主应向外国适当机构索取保险证明。这通常是您或您的雇主向其缴纳外国社会安全税的相同机构。外国机构将能够告诉您他们需要哪些信息才能出具

证书。**您的雇主**应该保留该证明的副本，因为可能需要其来说明您为何免缴美国社会安全税。仅在协议生效日或之后的工资才可免缴美国社会安全税。



与美国签订协议的一些国家不出具保险证书。在此情况下，您或您的雇主应该索取声明，表示您的薪资不受美国社会安全体系保障。从以下地址索取声明。

U.S.Social Security Administration
Office of Earnings and International
Operations
P.O.Box 17741
Baltimore, MD 21235-7741

自雇个人。 根据大多数协议，自雇个人受其居住国的社会安全体系的保障。但是，根据一些协议，如果您暂时将业务活动转移到美国或从美国转移，您可免缴美国自雇税。

如果您认为您的自雇收入仅需缴纳美国自雇税并且免缴外国社会安全税，请向美国社会安全局索取保险证明，或致函先前地址。该证明将**确定您免**缴外国社会安全税。

若要在线索取或提交保险证书，转到 OPTS.ssa.gov/ **（英文）**。您也向 410-966-1861 发送传真 或致函以下地址索取保险证书。

Social Security Administration
Office of Earnings and
International Operations
P.O.Box 17741
Baltimore, MD 21235-7741

若要确定您的自雇收入仅需缴纳外国社会安全税并且免缴美国自雇税，请向外国相关机构索取保险证书。如果外国不出具该证书，您应该索取声明，表示您的收入不受美国社会安全体系的保障。请向前文所给地址，向美国社会安全局索取该声明。**在免税第一年，**

请将任一声明的复印件附于表格 1040 或表格 1040-SR。也可在自雇 税 一 行 上 输 入 “Exempt, see attached statement (免税, 请参阅随附声明)”。



如对协议的保险规则有疑问，请拨打 410-965-0160。

预估税

表格 1040-ES (NR)

您可能有不无需预扣美国所得税的收入。或者，预扣税额可能低于您估计在年底将欠的所得税。倘若如此，您必须缴纳预估税。

一般来说，如果您预计欠税至少 1,000 美元，并且您预计预扣税和某些可退还的抵免低于以下两者中的较小者，则您必须缴纳 2023 年的预估税：

1. 2023 年所得税报税表所示税款的 90% (0.90), 或
2. 2022 年所得税报税表上所示税款的 100% (1.00) (如果您的 2022 年报税表涵盖全年 12 个月)。

如果您 2022 年调整后总收入超过 150,000 美元 (如果您 2022 年申报身份为“已婚单独报税”, 则为 75,000 美元), 如果您不是农民或渔民, 则在上述 (2) 中用 110% (1.10) 代替 100% (1.00)。如果您未提交 2022 年报税表, 则第 (2) 项不适用。

非税法定义居民应使用 表格 1040-ES (NR) 计算和缴纳预估税。如果您使用支票付款, 支票抬头填写 United States Treasury。

如何估算您 2023 年税额。 如果您在表格 1040-NR 上提交 2022 年报税表, 并且预计您 2023 年收入和总扣除额几乎相同, 您应该使用您的 2022 年报

税表作为指南填写 **表格 1040-ES (NR)** 说明中的预估税工作表。如果您未提交 **2022 年报税表**，或者如果您的收入、扣除额或抵免额在 **2023 年有所不同**，则您必须预估这些金额。使用 **2023 年表格 1040-ES (NR)** 说明中适用于您报税身份的税率表 计算您的预估税义务。

备注。 如果您预计在波多黎各居住一整年，请使用 **表格 1040-ES 或 表格 1040-ES (PR)**。

何时缴纳预估税。 在提交上一年**表格 1040-NR** 的截止日期之前缴纳您的第一笔预估税。如果您的薪资须遵守适用于美国公民的相同预扣规则，您必须提交 **表格 1040-NR** 并在 **2023 年 4 月 18 日前**缴纳您的第一笔预估税。如果您没有需要预扣的薪资，请在 **2023 年 6 月 15 日前**提交您的所得税报税表并缴纳您的第一笔预估税。

如果您的第一笔预估税在 2023 年 4 月 18 日到期，您可以届时全额缴纳预估税，或在以下日期前分四期等额缴纳预估税。

第一期. 2023 年 4 月 18 日

第二期. 2023 年 6 月 15 日

第三期. 2023 年 9 月 15 日

第四期 2024 年 1 月 16 日

如果您的第一笔付款直到 2023 年 6 月 15 日到期，您可到时全额缴纳估算税，或者：

1. 2023 年 6 月 15 日前，估算税的 1/2
2. 2023 年 9 月 15 日前，估算税的 1/4; 并且
3. 2024 年 1 月 16 日前，估算税的 1/4



如果您在 2024 年 1 月 31 日前提交您的 2023 年表格 1040-NR，并缴纳您的报税表中的全部到期余额，则您不必在 2024 年 1 月 16 日缴纳到期款项。

财务年度。 如果您的报税表不按日历年提交，则您的到期日是您财务年度的第 4、6 和第 9 个月的第 15 日，以及下一个财务年度的第 1 个月。如果任何日期是星期六、星期天或法定假日，请使用下一日（并非星期六、星期天或法定假日）。

收入或扣减额变更。 即使您不需要在 4 月或 6 月缴纳预估税，但您的情况也可能有所变更，因此您必须在之后缴纳预估税。如果您获得额外收入，或者您的任何扣除额减少或消除，就发生这种情况。倘若如此，参见 **表格 1040-ES (NR) 说明**以及 [第 505 号刊物（英文）](#)，了解计算您的预估税的信息。

调整后预估税。 如果在您缴纳预估税后，您发现其因收入或免税额变更而大幅增加或减少，您应该调整剩余的预估税。为此，参见 **表格 1040-ES (NR)** 说明以及 [第 505 号刊物（英文）](#)。

未缴预估所得税罚款。 除非在某些情况下，否则您将因少缴预估税的分期付款而被处以罚款。

这些情况在 **表格 2210** 予以解释。

9.

税收协定优惠

介绍

来自与美国签订所得税协定的国家的非税法定义居民（及某些税法定义居民），有资格获得某些优惠。大多数协定要求非税法定义居民是协定国第 **家**的居民，**才能在申请优惠的年度具备资格**。但是，对于某些学

生、实习生、教师或研究人员，一些协定仅要求非税法定义居民在紧接到美国之前必须居住在协定国家。

税收协定表。 您可前往以下网站访问税收协定表：
[IRS.gov/Individuals/InternationalTaxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/InternationalTaxpayers/Tax-Treaty-Tables) **（英文）**。您可以访问最近签署的美国所得税协定、议定书和税收消息交换协议 (TIEA) 的文本，以及随附的财政部税收协定技术说明（随之变得公开可用），以及美国所得税协定范本，位于 [Home.Treasury.gov/Policy-Issues/Tax-Policy/International-Tax](https://www.home.treasury.gov/Policy-Issues/Tax-Policy/International-Tax) **（英文）**。



请注意，协定和 TIEA 文件在签署后、批准并生效前发布于本网站上。

个人税收协定的全文亦可于
[IRS.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z](https://www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z) **（英文）**。

如需了解关于这些税收协定的更多信息，请前往 [IRS.gov/Individuals/ International-Taxpayers/Tax-Treaties](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties)（英文）。

您通常可以安排对有资格享受税收协定优惠的薪资和收入减少或消除预扣税。参见第 8 章 有权享有税收协定优惠的收入。

主题

本章讨论的是：

- 典型税收协定优惠，
- 如何获取税收协定副本，以及
- 如何在报税表中申领税收协定优惠。

有用的条款您

可能想看：

第

- **901 号刊物 U.S.税收协定表格（及说明）**
- **1040-NR U.S.非税法定义居民所得税申报表**
- **8833 第 6114 节或第 7701(b) 节项下协定基础报税表状况披露**

参见第 8 章 第 12 章，了解有关获取这些刊物和表格的信息。

协定收入

非税法定义居民的协定收入为税收协定限制税收的总收入。协定收入包括美国来源股息等，需要以不超过 15% 的税收协定税率征税。非协定收入为非税法定义居民税收协定不限制税收的总收入。

在每个单独的收入项目中，按该协定下适用于该项目的较低税率计算协定收入的税收。若要确定非协定收入的税收，请按 **30% 的统一税率或累进税率** 计算税款，具体取决于收入是否与您在美国的贸易或业务密切相关。您的纳税义务是协定收入的税收加上非协定收入的税收总和，但不能超过税收协定尚未开始生效时计算的纳税义务。

示例。 Arthur Banks 为非税法定义居民，单身，居住在与美国签署税收协定的外国。

税收协定将税收限制在 15% 的股息	<u>1,400 美元</u>
--------------------	-----------------

税收协定不限制税收的个人服务报酬	<u>24,500 美元</u>
------------------	------------------

总收入	<u>25,900 美元</u>
---------------	-------------------------

Arthur 于现纳税年度内在美国从事业务。

Arthur 的股息与该业务无密切关系。Arthur 没有扣减额。

Arthur 的 纳税义务是在税收协定未开始生效时计算的，为 3,155 美元，确定方式如下。

总报酬	<u>24,500 美元</u>
减：扣减额	<u>0</u>
应税收入	<u>24,500 美元</u>
按累进税率确定的税收（适用于单 身纳税人的税表）	<u>2,735 美元</u>
加：总股息的税收（1,400 美元 × (0.30)）	<u>420</u>
在税收协定未开始生效时确定的税 收	<u>3,155 美元</u>

Arthur 的纳税义务是通过考虑税收协定提供的较低股息收入利率计算的，为 2,945 美元，确定方式如下。

按累进税率确定的税收（与以上计算方法相同）	2,735 美元
加：总股息的税收（1,400 美元 × (0.15)）	210
报酬和股息的税收	2,945 美元

因此，Arthur 的纳税义务限于 2,945 美元，即使用税收协定的股息税率计算的纳税义务。

一些典型税收协定优惠

以下段落简要介绍根据税收协定为个人服务收入、汇款、奖学金、助学金和资本收益收入提供的免税。申

请免税的条件因各税收协定而异。若要了解关于特别税收协定下条件的更多信息，在以下地址下载大多数美国税收协定的完整文本：

[IRS.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z](https://www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z) **（英文）**。该网站还提供其中许多协定的技术说明。还参见 [第 901 号刊物](#) **（英文）**。

税收协定福利还涵盖股息、利息、租金、特许权使用费、养老金和年金等收入。这些类型的收入可能免缴美国税收或以较低税率缴税。若要了解更多信息，参见 [第 901 号刊物](#) **（英文）** 或适用的税收协定。

个人服务

根据大多数所得税协定，来自协定国家的非税法定义居民和临时在美国履行服务、以平局决胜有利于协定国家的双重身份居民（请参阅 [第 1 章](#)），如果符合

适用协定条款的要求，其部分或全部个人收入可有资格免缴美国税收。

就业收入。 大多数所得税协定都有“就业收入”条款，有时也称为非独立个人服务条款，该条款允许协定国家的居民在符合以下条件下，免于对在美国作为员工赚取的收入缴纳美国税收。

- 他们在 12 个月期间在美国居住不超过 183 天。
- 该收入由外国雇主支付。
- 该收入不由外国雇主的美国常设机构承担。

一些所得税协定包含不同的要求，例如不同的最长居住期限。若要了解更多信息，参见 [第 901 号刊物（英文）](#)。

独立个人服务。 一些所得税协定包含“独立个人服务”条款，该条款让协定国家的居民在美国居住的时间不超过一定天数，且在美国没有定期可用固定总部的情况下，豁免对作为独立经营的承包人或自雇人士所赚取的收入缴纳美国税收。

备注。 一些协定没有独立服务条款。根据这些协定，业务利润条款可能涵盖独立个人服务的收入。根据业务利润条款，个人通常可以免缴其业务利润的美国税收，除非他们在美国设有业务利润所归属的常设机构。如需了解更多信息（包括词汇“固定总部”和“常设机构”的定义），参见 [第 901 号刊物（英文）](#)。

教师、教授和研究人员

根据许多所得税协定，临时访问美国的非税法定义居民外籍教师或教授，其主要目的是在大学或其他认可教育机构任教，则其在抵达美国后前 2 年或 3 年内

教学收到的报酬免缴美国所得税。许多协定也为参与研究提供豁免。通常，教师或教授必须在美国主要从事教学、讲课、指导或从事研究工作。此人的大部分时间必须投入到这些职责中。教师或教授的正常职责不仅包括正式的课堂工作（涉及定期安排的讲座、演示或其他学生参与活动），还包括在研讨会或其他非正式小组以及在实验室协作中不太正式的观点呈现方法。

如果您作为非税法定义居民进入美国，但现在已变成税法定义居民，则协定豁免仍旧适用。参见下文 变成税法定义居民的学生、学徒、实习生、教师、教授和研究人员，该内容载于 **税法定义居民**。

外国政府员工

所有协定都有外国政府某些员工赚取的收入豁免的规定。但是，关于谁有资格享有这一福利，各协定之间

存在差异。根据许多协定，身为税法定义居民的外国人不具备资格。根据大多数协定，不是外国国民或臣民的外国人不具备资格。外国政府员工应仔细阅读相关协定，确定他们是否具备资格获得福利。本刊物 的第 10 章也含有适用于外国政府员工的信息。

学生、学徒和实习生

根据一些所得税协定，对学生、学徒和实习生从国外收到的用于学费和生活费用的汇款免税。此外，根据一些协定，对奖学金和助学金以及学生、学徒和实习生获得的有限报酬免税。

如果您作为非税法定义居民进入美国，但现在已变成税法定义居民，则协定豁免仍旧适用。参见下文 变成税法定义居民的学生、学徒、实习生、教师、教授和研究人员，该内容载于 **税法定义居民**。

资本收益

大多数协定为销售或交换个人财产的收益规定豁免。通常，销售或交换位于美国的不动产的收益应缴税。

税法定义居民

在下述情况下，税法定义居民有资格获得**税收协定福利**。

针对税法定义居民的一般规则

税法定义居民通常不具备资格享受**税收协定福利**，因为大多数税收协定都包含“**保留条款**”，该条款保存或“**保留**”美国对其公民和居民征税的权利，犹如税收协定尚未生效。但是，许多税收协定对保留条款有例外情形，可能允许税法定义居民继续申请协定福利。

保留条款的一些例外情形适用于所有税法定义居民（例如，根据美中协定）；其他仅适用于非美国合法永久居民（绿卡持有人）的居民外国人。

在大多数情况下，您也不需要**在表格 1040 或表格 1040-SR 填报收入**，因为根据协定，这些收入免缴美国税收。但是，如果收入已在表格 W-2、表格 1042-S、表格 1099 或其他信息报税表中填报为应税收入，您应该在表格 1040 或表格 1040-SR 的相应行（例如，在工资或薪资的情况下，为第 1 行）中填报该收入。在附表 1（表格 1040）第 8z 行中输入申请协定福利的金额。输入“**免税收入**”、协定国家的名称以及提供豁免的协定条款。将附表 1（表格 1040）第 8a 行至第 8z 行报告的金额合并，然后在第 9 行输入此金额。然后，合并附表 1（表格 1040）的第 1 行到第 7 行和第 9 行中的总计，并在第

10 行输入总金额。然后，将附表 1（1040 表）第 10 行的总额输入到 1040 表或 1040-SR 第 8 行。

对于根据协定适用较低税率而非免税的收入，也应遵循上述程序。在表格 1040 或 1040-SR 上附上说明报表，表明较低税率的计算结果、协定国家/地区的名称以及规定较低税率的协定条款。在表格 1040 或表格 1040-SR 第 16 行输入此收入。勾选方框 3 并输入“随附说明中的税收”。

示例。 Jacques Dubois 是符合《美国-法国所得税协定》第 4 条规定的税法定义居民，享受法国的社会安全福利。根据协定第 18(1) 条，美国不对法国的社会安全福利征税。根据第 18(1) 条所授予的福利不在协定第 29(3) 条下的保留条款之列。

Jacques 无需为其法国社会安全福利提交表格 8833，也无需在表格 1040 或表格 1040-SR 上填报福利。

加拿大和德国社会安全福利特别规则

根据与加拿大和德国签订的所得税协定，如果税法定义居民从加拿大或德国获得社会安全福利，则出于美国所得税目的处理这些福利，就如同它们根据美国社会安全立法而获得。如果您从加拿大或德国获得社会安全福利，请将其纳入 **表格 1040** 的说明中的社会安全福利工作表第 **1** 行，用于确定要在**表格 1040** 或**表格 1040-SR** 第 **6b** 行填报的应税金额。您不必为了这些福利 **提交表格 8833**。

变成税法定义居民的学生、学徒、实习生、教师、教授和研究人员

通常，您必须是非税法定义居民外籍学生、学徒、实习生、教师、教授或研究人员，才能为在美国学习和维持生活所需的海外汇款、奖学金、助学金和研究补助金，以及薪资或其他个人服务报酬申请税收协定豁

免。一旦您成为税法定义居民，您通常不能再为此收入申请税收协定豁免。

但是，如果您作为非税法定义居民进入美国，但您现在是出于美国税收目的的税法定义居民，则在以下情况下协定豁免将继续适用：税收协定的保留条款（见前文的解释）为其提供例外情形，并且您还符合协定豁免的要求（包括 申请协定豁免的任何时间限制，见下文解释）。即使您是选择提交联合报税表的非税法定义居民也是如此，如第 1 章所述。

如果您符合协定保存条款的例外情形，您可以通过向纳税人提供表格 W-9 以及 W-9 表格说明要求的声明来免缴预扣所得税。

申请协定豁免的任何时间限制。 许多协定限制您可以申请协定豁免的年数。对于学生、学徒和实习生，该限制通常为 4-5 年；对于教师、教授和研究人员

，该限制通常为 2-3 年。一旦您达到此限制，就不能申请协定豁免。参见协定或 [第 901 号刊物（英文）](#)，了解适用的时间限制。

如何在您的报税表中填报收入。 在大多数情况下，您不需要在表格 1040 或表格 1040-SR 填报收入，因为根据协定，这些收入免缴美国税收。但是，如果收入已在表格 W-2、表格 1042-S、表格 1099 或其他信息报税表中填报为应税收入，您应该在表格 1040 或表格 1040-SR 的相应行（例如，在工资、薪资、奖学金或助学金的情况下，为第 1 行）报告。在附表 1（1040）第 8z 行中输入申请协定福利的金额。输入“免税收入”、协定国家/地区的名称以及提供豁免的协定条款。将附表 1（表格 1040）第 8a 行至第 8z 行报告的金额合并，然后在第 9 行输入此金额。然后，合并附表 1（表格 1040）的第 1 行到第 7 行和第 9 行中的总计，并在第 10 行输入总计

。然后，在表格 1040 或 1040-SR 第 8 行上输入附表 1（表格 1040）第 10 行的总计。

示例。 一位中国公民于 2018 年 1 月 1 日作为非税法定义居民外籍学生进入美国。直到 2022 年，此学生仍然是非税法定义居民；根据

《美中所得税协定》第 20 条，其这几年的奖学金能够免缴美国税收。2023 年 1 月 1 日，此学生因在美国居住超过 5 年，通过实际居住测试，成为税法定义居民。尽管此学生现在是税法定义居民，但由于 1984 年 4 月 30 日《美中协定义定书》第 2 段中的保留条款的例外情况，第 20 条的规定仍然适用。此学生应将 表格 W-9 及必要声明提交付款人。

报告申请的协定福利

如果您申请凌驾于或修改《国内税收法典》任何规定的协定福利，并且通过申请这些福利，您的税款会（或可能会）减少，您必须将完整填写的表格 8833 附于您的报税表。参见下文 例外情形 了解您不需要提交表格 8833 的情形。

表格 8833 提交要求。 如果您申请以下协定福利，您必须提交美国报税表和表格 8833。

- 您要求根据协定减少或修改因处置美国不动产权益而产生的收益或亏损的税收。
- 您申请《国内税收法典》不允许外国税收抵免的特定外国税收的抵免。
- 您收到总额超过 100,000 美元的付款或收入项目，并且您根据协定 而不是 第 1 章。

这些是 需要表格 8833 的更常见情况。若要了解附加规定，参见表格 8833 说明。

例外情形。 您不必就以下任何情形提交 表格 8833。

1. 您要求根据协定降低利息、股息、租金、特许权使用费或其他固定或可确定的年度或定期收入（通常适用 30% 的税率）的预扣税率。
2. 您要求协定减少或修改对非独立个人服务收入、养老金、年金、社会安全和其他公共养老金或者艺术家、运动员、学生、实习生或教师的所得税。这包括应纳税奖学金和助学金。
3. 您根据国际社会安全协议或者外交或领事协议要求减少或修改所得税。

4. 您是合营企业的合伙人或者遗产或信托的受益人，合营企业、遗产或信托在其报税表中填报所需信息。
5. 另外需要披露的付款或收入项目总计不超过 10,000 美元。
6. 您正在为符合以下情况的金额申请协定福利：
 - a. 在表格 1042-S 向您报告；以及
 - b. 由您接收：
 - i. 作为第 6038A 条所指的报税公司的有关方（与由外国人拥有 25% 股份的美国公司提交的表格 5472 上的信息报税表相关），
或

- ii. 作为实益所有人，即美国金融机构或合条件中间人的直接账户持有人，或该美国金融机构、合条件中间人或预扣外国合伙企业或信托的直接合伙人、受益人或预扣税外国合营企业或信托的所有人。

上文 (6) 中所述的例外情形不适用于表格 8833 说明特别要求的基于协定报税表披露的任何金额。

未在表格 表格 8833 的情形。 如果您需要申报协定福利但未申报，您会因每次未申报被罚款 1,000 美元。

附加信息。 若要了解额外信息，参见法规的第 301.6114-1(c) 条。

This page intentionally left blank

10.

外国政府和国际组织的员工

介绍

外国政府（包括外国政治分支机构）的员工如符合以下任何一项要求，可以对其外国政府薪资免征美国所得税。

1. 美国与外国之间的多边《维也纳外交关系公约》、多边《维也纳领事关系公约》或双边《领事公约》（如存在）中的适用条款；
2. 美国与外国之间双边税收协定中的适用条款（如存在）；或
3. 根据美国税法规定对外国政府薪资免征美国所得税的要求。

国际组织的员工可以根据创建国际组织的国际协议中的规定（如存在）或通过满足要求根据美国税法获得该等薪资免税来对其薪资免税。

国际“组织”是美国总统通过行政命令指定的组织，有资格享受国际组织豁免权法中规定的特权、免除和豁免权。

本章讨论的豁免仅适用于为外国政府或国际组织提供官方服务所取得的工资。具备此豁免资格的人取得的其他美国来源收入，可能应全额纳税或根据适用的税收协定条款获得优惠待遇。本刊物前文讨论该等收入（利息、股息等）的适当待遇。

外国政府员工

根据《维也纳公约》或双边领事公约的豁免。 您应该首先查阅《维也纳公约》或双边领事公约（如存在）下的豁免条款，确认您的薪资是否符合这些条款项

下的美国所得税豁免资格。通常，如果您是美国公民或税法定义居民，则无权享受《维也纳公约》或双边领事公约规定的所得税豁免。若要了解《维也纳公约》和双边领事公约的进一步信息，请发送电子邮件至国务院驻外使团办 公 室：

OFMAssistants@state.gov（英文）。

税收协定项下的豁免。 如果您不符合《维也纳公约》或双边领事公约规定的豁免资格，但来自与美国签订税收协定的国家，您应该查阅税收协定，确认是否有规定对您的薪资免征美国所得税。如果您是美国公民或在美国为外国政府工作的税法定义居民，您的薪资通常不能免税。若要了解更多信息，参见 **外国政府支付的工资和养老金** 该内容载于 [第 901 号刊物（英文）](#)。

美国税法下的豁免。 不符合《维也纳公约》、双边领事公约或税收协定免税规定的外国政府员工，如果符合以下根据美国税法对外国政府薪资获得免税的相关要求，则可以对该等薪资免征美国所得税。



美国税法项下的豁免规定仅适用于现任外国政府员工，而不适用于前员工。居住在美国的外国政府的前员工领取的养老金，不符合此处讨论的豁免资格。



此项豁免不适用于独立经营的承包人。普通法规则适用于确定您是员工还是独立经营的承包人。参见 [第 1779 号刊物（英文）“独立经营的承包人或员工”](#)；以及 [第 15-A 号刊物（英文）“雇主的补充税收指南”](#)。



如果您受雇于受控商业实体，或者您的服务主要与外国政府的商业活动“有（美国境内或境外），则您的薪资不符合美国税法的免税资格。受控商业实体是指在美国境内或境外从事商业活动的外国政府拥有 50% (0.50) 以上股份的实体。

要求。 如果您不是美国公民（或者如果您是美国公民，但也是菲律宾共和国公民）并且您是在美国为外国政府工作，则您的外国政府薪资在以下情况下免缴美国所得税：

1. 您履行的服务与美国政府雇员在外国提供的服务具有相似的性质，并且
2. 您的外国政府雇主所在的国家，对在其国家履行类似服务的美国政府员工给予同等的免税待遇。

但是，参见下文 后文的保持移民（合法永久居民）身份的外国人，了解可能影响您符合本豁免资格的特别规则。

若要申请免税，您必须能够证明您同时符合美国税法的要求。

证明。 国务院证明（如已颁发）是确定您符合类似服务和同等免税要求但不需要符合美国税法豁免资格的最简单方法。若要了解您是否已获证明以及该证明当前是否有效和适用于您的信息，请发送电子邮件至国务院驻外使团办公室：

OFMAssistants@state.gov（英文）。

如果没有有效证明，您必须用其他书面证明来确定，您履行的服务与美国政府员工在外国提供的服务具有类似的性质，并且您的外国政府雇主的国家对在其国家提供类似服务的美国员工提供等价豁免待遇。

国际组织员工

国际组织员工协议项下豁免。 许多建立国际组织的协议都包含一项规定，该规定可以对您的薪资免征美国所得税。如果您在美国受雇于一家国际组织，请首先确认建立您工作的国际组织的国际协议是否有该规定，以及您是否符合该规定。通常，这些规定不对美国公民和税法定义居民的薪资免征税收。

美国税法下的豁免。 如果创建您工作的国际组织的国际协议不包含免税规定并且您不是美国公民（或者如果您是美国公民但也是菲律宾共和国公民），您可以根据美国法律免缴您的薪资税。但是，参见下文 后文的保持移民（合法永久居民）身份的外国人，了解可能影响您符合本豁免资格的特别规则。



美国税法项下的豁免规定仅适用于现任**国际**组织员工，而不适用于前员工。居住在**美国**的**国际组织**的前员工领取的养老金，不符合此处所讨论的豁免资格。



此项豁免不适用于独立经营的承包人。普通法规则适用于确定您是员工还是独立经营的承包人。参见 [第 1779 号刊物（英文）](#) 以及 [第 15-A 号刊物（英文）](#)。

若要申请免税，您必须能够证明您符合国际组织协议规定或美国税法的要求。您应该知道国际组织协议免税规定的条款号（如有），以及将组织指定为国际组织的行政命令编号。

保持移民（合法永久居民）身份的外国人。 如果您签署《移民和国籍法》第 247(b) 条规定的豁免（USCIS 表格 I-508），保留您的合法永久居民身份

(绿卡)，则从申领豁免之日起，您将不再有资格享受美国税法下的免税。



如果您是持有绿卡的外国政府或国际组织的员工，要根据美国税法申请免税，您还必须能够凭借 USCIS 的书面证据，证明您尚未签署和提交 USCIS 表格 I-508。

备注。 提交表格 I-508 对不依赖于美国税法规定的免税没有影响。如果您申领豁免并符合以下任一条件，您不会失去免税资格。

- 您为外国政府工作，根据所得税协定、领事公约、《维也纳公约》或美国与外国政府雇主订立的任何其他国际协议，您免缴美国税收。
- 您为一家国际组织工作，并且创建该国际组织的国际组织协议规定对外籍员工免征美国

所得税。有该规定的两家国际组织包括国际货币基金组织（IMF）和国际复兴开发银行（世界银行）。

11.

离境外国人和出航许可证

或离境许可证

介绍

在离开美国之前，所有外国人（但下列不需获得税务离境许可证的外国人除外）**必须**获得合规证书。本文件亦俗称为出航许可证或离境许可证，**是离境前必须**提交的所得税表的一部分。在提交 **表格 1040-C 或表格 2063** 后，**您将**获得出航许可证或离境许可证。本章对这些表格予以讨论。

为确认您是否需要出航许可证或离境许可证，请首先阅读下文的 “不需取得出航许可证或离境许可证的外

国人”。如果您不属于上述任何一类，您必须获得出航许可证或离境许可证。请阅读下文的 “需取得出航许可证或离境许可证的外国人”。

主题

本章讨论的是：

- 谁需要出航许可证；
- 如何获得出航许可证；以及
- 您提交用以获得出航许可证的表格。

有用的条款您可能想看：表格（及说明）

- ☐ **1040-C** 美国离境外国人所得税报税表
- ☐ **2063** 美国离境外国人所得税税务表参见 第 12 章，了解有关获取这些表格的信息。

无需 取得出航许可证 或离境许可证的外国人

如果您属于以下类别，在离开美国之前，您无需获得出航许可证或离境许可证。

如果您属于上述一种类别，无需取得出航许可证或离境许可证，您必须能够用适当的身份证明支持您的豁免申请，或给出豁免授权。

第 1 类。 持外交护照的外国政府代表，无论是派驻美国还是其他国家；他们的家人，以及陪同他们的服务人员。未持外交护照的离境服务人员，必须取得出航许可证或离境许可证。但是，他们可以出示其外交使团团长的信函，在 **表格 2063** 获得出航许可证或离境许可证，无需审查他们的税负。该信函证明：

- 他们在“白名单”（外交使团外交官名单）上的姓名；以及
- 他们不欠美国任何所得税，直至并包括计划离境日期，不会欠任何税收。

该声明必须提交国税局办公室。

第 2 类。 国际组织和外国政府的员工（第 1 类下予以豁免的外交代表除外）及他们的以下家人：

- 其官方服务报酬 根据美国税法免税（见 第 10 章描述），以及
- 其未从美国来源收到其他收入。



如果您是上述 第 (1) 或第 (2) 类下的外国人，并提交《移民和国籍法》第 247(b) 节下的弃籍书，您必须获得出航许可证或离境许可证。即使您的收入因为所得税协定、领事协议或国际协议免缴美国税收，也是如此。

第 3 类。 外国学生、工业实习生和交流访问者，包括其配偶和子女，仅持“F-1、“F-2、“H-3、“H-4、“J-1、“J-2、“或“Q”签证进入美国，并且在持有此等签证在美国期间，未收到美国来源的其他收入，除：

- 用于支付在美国学习或培训发生的支出（如差旅费、维护费和学费）的津贴；
- 与本学习或培训有关的任何服务或食宿价格；
- 经美国 USCIS 授权的工作的收入；或者
- 与美国贸易或业务无密切关系的存款的收入。
。（参见第 3 章 利息收入）。

第 4 类。 外国学生，包括其配偶和子女，仅持 “M-1” 或 “M-2” 签证进入美国，并且在持有此等签证在美国期间，未收到美国来源的其他收入，除：

- 经美国 USCIS 授权的工作的收入；或者
- 与美国贸易或业务无密切关系的存款的收入。
。（参见第 3 章 利息收入）。

第 5 类。 临时在美国居住的某些其他外国人，直至并包括计划离境日期的纳税年度或上一个纳税年度，未收到应税收入。如果国税局有理由相信某外国人收到须纳税的收入，该人离境会影响征收所得税，则国税局可要求该外国人获取出航许可证或离境许可证。这类外国人是：

1. 外国军人受训人员，进入美国接受国防部赞助的训练，根据正式军事旅游令离开美国；

2. 外国商务游客，持有“B-1”签证，或者持有“B-1”签证和“B-2”签证，纳税年度超过 90 天未在美国或美国领地居住；
3. 外国游客，持有“B-2”签证；
4. 持有“C-1”签证，或根据交通线路与检察长之间的合同（例如债权协议）通过美国或美国任何领地过境的外国人；以及
5. 持过境身份证进入美国或不需要护照、签证和过境身份证的外国人，如果他们：
 - a. 游客、
 - b. 商务游客，纳税年度超过 90 天未在美国或美国领地居住；或者
 - c. 通过美国或美国任何领地国境。

第 6 类。 加拿大或墨西哥的外国居民，他们经常往返于加拿大和美国之间工作，且其工资应预扣美国税收。

需取得出航许可证或离境许可证的外国人

如果您不属于“无需取得出航许可证或离境许可证的外国人”项下上述任何一种分类，您必须获取出航许可证或离境许可证。若要获得许可证，请在您离开美国之前，向地方国税局办公室提交表格 1040-C 或表格 2063（以适用者为准）。参见下文 提交表格。您还必须缴纳表格 1040-C 上所示到期的全部税收以及以往年度到期税收。参见下文 纳税和获取退税。

取得出航许可证 或离境许可证

以下讨论涉及如何取得出航许可证。

何时何地取得出航许可证或离境许可证

若要获得合规证书，您必须在离开美国 **至少 2 周前**，前往国税局办公室，提交或者表格 2063 或者表格 1040-C 和尚未提交的任何其他必要报税表。该证书必须在您离开前 **30 天内** 签发。如果您和配偶都是外国人，两人都要离开美国，则您们二人必须到国税局办公室。

若要查找国税局办公室，转到 [IRS.gov/Help/Contact-Your-Local-IRS-Office](https://www.irs.gov/help/contact-your-local-irs-office)，点击“纳税人援助中心办公室定位器”，在最近的纳税人援助中心 (TAC) 找到“所提供的服务”，查看该办公室是否提供外国人许可（出航许可证）服务。请注意，所有 TAC 均需预约操作。服务有限，并且每个 TAC 办公室并不提供全部服务。



致电 844-545-5640, 安排预约。切记, 您

必须在离开美国前 **至少 2 周** (但不超过 30 天) 前往国税局办公室, 所以一定要在此时间段前打电话安排预约。请准备好提供您的预定离境日期, 并随身携带所有必要文件资料。

要提交的文件

如果您将您在美国的收入和居留相关的文件和证件带到国税局办公室, 就会更快取得您的出航许可张或离境许可证。如果您要申请该许可证, 请携带以下记录。

1. 您的护照和外国人登记卡或签证。
2. 过去 2 年您提交的美国所得税报税表副本。
如果您在美国居住不足 2 年, 请携带您提交的该期间所得税报税表。
3. 这些报税表已缴所得税的收据。

4. 收据、银行记录、付讫支票；和其他证明您的扣减额、业务支出和在您的报税表中申报的被抚养人的文件。
5. 如果您是员工，每个雇主提供的声明，表明从当年 1 月 1 日到离职日期的已付工资和预扣税收。如果您是自雇人，您必须携带截至您计划离开日期的收入和支出声明。
6. 上年度和本年度预估税缴款证据。
7. 表明销售个人财产和/或不动产（包括资本资产和商品）的任何收益或损失的文件。
8. 与奖学金或研究人员补助金相关的文件，包括：
 - a. 核实资助人、来源及资助目的。
 - b. 补助金申请和批准的副本。

- c. 已付金额及您在补助金下的职责和义务的声明。
 - d. 先前补助金名单。
- 9. 表明您具备申请任何特别税收协定福利资格的文件。
 - 10. 核证您离开美国日期的文件，例如机票。
 - 11. 核证您的美国 TIN 的文件，例如表明您的 ITIN 的社会保险卡或 国税局发布的 CP 565 通知。

备注。 如果您已婚并居住在共有财产均分制的州，也为您的配偶带来上述文件。无论您的配偶是否需要许可证，本条规定都适用。

提交表格

如果您必须取得出航许可证或离境许可证，您必须提交 **表格 2063 或表格 1040-C**。国税局办公室员工可以协助提交这些表格。两个表格均有“合规证书”一节。现场援助区域主任代理人签署合规证书时，就证明根据现有信息，您已经履行在美国的纳税义务。您的 **表格 1040-C** 签字证书副本，或摘自 **表格 2063** 的副本，是您的出航许可证或离境许可证。

表格 2063

本表为简短表格，要求提供某些信息，但不包括税收计算结果。以下离境外国人可以通过提交表格 **2063**，取得其出航许可证或离境许可证。

- 外国人，无论是税法定义居民还是非税法定义居民，如果提交所得税报税表的期限未到

期，其在直到并包括离境日期的纳税年度以及上年度，均无应税收入。

- **纳税年度期间或上年度收到应税收入的税法定义居民，其如果离境不妨碍向其征税。但是，如果国税局获悉外国人为了避免缴纳所得税而离境，则这些外国人必须提交 表格 1040-C。**

两类中任何一类的外国人，**如果未提交任何纳税年度的所得税报税表或未缴纳该年度的所得税**，则必须在可向其 发放出航许可证或离境许可证前，提交报税表并缴纳所得税。

从 表格 2063 分离出来的出航许可证或离境许可证，可在当前年度内用于全部离境行为。但是，如果国税局认为所得税的征收受到后续离境的影响，则其可以取消该后续离境的出航许可证或离境许可证。

表格 1040-C

如果您必须取得出航许可证或离境许可证，并且您不具备提交 表格 2063 的资格，您必须提交表格 1040-C。

通常，直至并包括离境日期的纳税年度期间收到的或个人预计收到的全部收入，必须在 表格 1040-C 上填报，且必须缴纳该等收入的税收。您缴纳 表格 1040-C 上所示的到期任何税收，您提交所有报税表并缴纳上年度的所有到期税收，您就会收到出航许可证或离境许可证。但是，国税局可能允许您提供担保缴税的债券，而不是缴纳某些年度的税收。参见下文 担保缴税的债券。根据本款规定的条件发放的出航许可证或离境许可证，只适用于发放许可证所针对的特定离境。

返回美国。 如果您向国税局提供的信息表明，令国税局满意的是，您打算返回美国，并且您离境不会影响征税，则可以通过提交以下文件获得出航许可证或离开许可证，提交 **表格 1040-C**，无需缴上面所示的税收。但是，您必须提交尚未按要求提交的全部所得税报税表，并缴纳这些报税表上到期的税收。

您的 表格 1040-C 必须包含整个离境年度期间收到的以及合理预计的全部收入。 与本 **表格 1040-C** 一同发放的出航许可证或离境许可证，可在当前年度内用于全部离境行为。但是，如果所得税的缴纳似乎受到影响，则国税局可以取消任何后续离境的出航许可证或离境许可证。

在 表格 1040-C。 作为非税法定义居民的离境夫妇不能提交联合报税表。但是，如果夫妻双方都是税法定义居民，他们可以 **在表格 1040-C 上提交联合报税表**，调价是：

- 在夫妻双方纳税年度正常结束时，合理预期二人具备资格提交联合报税表；以及
- 夫妻双方纳税年度同时结束。

纳税和获得退税

提交 表格 1040-C 时，您必须缴纳该表上到期的全部税收，提交债券、或者国税局对于您离境不影响征收所得税感到满意时除外。您还必须缴纳往年应缴税收。如果 表格 1040-C 上的税收计算结果导致多缴税收，则在您提交该报税表时不缴纳任何税收。但是，离境时，国税局不提供退税。如果您应得到退税，您必须在纳税年度结束时提交 表格 1040-NR。

担保缴税的债券

通常，您提交 表格 1040-C 时，您必须缴纳上面显示的税收。但是，如果您缴纳您之前年度欠的全部应

纳税收，您可以提供担保缴税的债券，而不是缴纳 **表格 1040-C** 上显示的应缴所得税；或者，如果提交报税表的期限未到期，则提供上年度的报税表。

债券必须等于国税局计算的税收加上缴税日期的利息。可以向您的国税局办公室获取关于债券和债券担保的信息。

提交年度美国所得税报税表

表格 1040-C 不是年度美国所得税报税表。如果法律要求提供所得税报税表，则即使 **已提交表格 1040-C**，**也必须提交该表。****第 5 章** 以及 **第 7 章** 讨论提交年度美国所得税报税表的事宜。在表格 **1040-C** 缴纳的税收，应视为在您的年度美国所得税报税表上整个纳税年度税负의抵免。

12.

如何获取税收帮助

对海外纳税人的援助在美国和某些海外地区可用。

美国境内纳税人援助

如果您对税务问题有疑问；需要帮助编制报税表；或者想下载免费刊物、表格或说明，请转至 [IRS.gov](https://www.irs.gov) 来查找可以立即帮助您的资源。

编制和提交您的报税表。收到您所有的工资和所得报表（表格 W-2、W-2G、1099-R、1099-MISC、1099-NEC 等）；失业补偿报表

（邮寄或数码格式）或其他政府付款报表（表格 1099-G）；以及银行和投资公司的利息、分红和退休金报表（表格 1099）后，您可以从若干选项中选择一项来编制和提交您的报税表。您可以自行编制报

税表，查看您是否具有**免费报税资格**，或者雇用税务专业人员编制您的报税表。

免费报税选项。 转到 [IRS.gov](https://www.irs.gov) 查看您在线或在您的本地社区编制并提交报税表的选项，其中包括以下内容。

- **免费报税。** 本计划可以让您免费使用名牌纳税申报软件或免费文件可填写表格，编制和提交您的联邦个人所得税报税表。但是，州报税无法通过免费文件进行。转到 [IRS.gov/FreeFile](https://www.irs.gov/FreeFile) 查看您是否有资格免费使用在线联邦报税、电子提交和直接存款或缴款选项。
- **VITA。** 所得税志愿者协助 (VITA) 计划为中低收入者、残疾人和英语说得有限的纳税人提供免费税务帮助，这些人需要帮助编制

其报税表。转到 [IRS.gov/VITA](https://www.irs.gov/VITA) 下载免费 IRS2Go 应用程序，或致电 800-906-9887，了解有关免费编制报税表的信息。

- **TCE。** 老年人税收咨询 (TCE) 计划为所有纳税人，特别是年龄在 60 岁（含）以上的人提供免费税务帮助。TCE 志愿者专门回答老年人独有的有关养老金和退休的问题。转到 [IRS.gov/TCE](https://www.irs.gov/TCE) 下载免费 IRS2Go 应用程序，或致电 888-227-7669，了解有关免费编制报税表的信息。
- **MilTax。** 美国陆海空三军军人和具备资格的退伍军人可以使用 MilTax，这是由国防部通过“军事 OneSource”提供的一项免费税务服务。更多信息，请前往 [MilitaryOneSource](https://www.militaryonesource.com/)（英文）

(MilitaryOneSource.mil/MilTax (英文))

。

而且，IRS 提供免费可填写表格，无论收入多少，都可以在线填写这些表格，然后以电子方式提交。

使用在线工具，帮助编制您的报税表。转到
IRS.gov/Tools 了解以下信息。

- [低收入家庭福利优惠助手](https://IRS.gov/EITCAssistant) (IRS.gov/EITCAssistant) 可确定您是否有资格享受低收入家庭福利优惠 (EIC)。
- [在线 EIN 应用程序](https://IRS.gov/EIN) (IRS.gov/EIN) 可免费帮助您获取雇主识别号 (EIN)。
- [预扣税估算器](https://IRS.gov/W4app) (IRS.gov/W4app) 让您能更容易地估计你希望你雇主从你的工资中预扣的联邦所得税。这就是预扣税款。查看你

的预扣税款如何影响你的退税、实得工资或应缴税款。

- [首次购房者信用账户查询（英文）](#)
[IRS.gov/HomeBuyer（英文）](#) 工具可提供有关您的还款和账户余额的信息。
- [销售税扣除计算器（英文）](#)（
[IRS.gov/SalesTax（英文）](#)）可计算您在附表 A（表格 1040）中逐项列举扣除项时可以申请的金额。



获取税务问题的答案。您可以在 IRS.gov 上获取有关最新活动和税法变更的最新信息。

- [IRS.gov/Help](#)：各种工具，这些工具可以帮助您获取一些最常见税务问题的答案。

- [IRS.gov/ITA（英文）](https://irs.gov/ita)：交互式税务助理，这款工具会询问您问题并根据您的输入，为您提供一些税法主题的答案。
- [IRS.gov/Forms（英文）](https://irs.gov/forms)：查找表格、说明和刊物。您将找到最新的税收变更的详情和交互式链接，帮助您找到问题的答案。
- 您还可以在您的电子提交软件中访问税法信息。

是否需要有人为您编制报税表？ 有很多类型的报税表报税人，包括注册代理人、注册会计师（CPA）、会计师以及许多无职业资格证书的人。如果您选择让某人为您编制报税表，则要明智选择该报税人。受薪报税人：

- 主要负责您的报税表的整体实质准确性；

- 必须在报税表上签字；并且
- 必须注明其报税人纳税识别号 (PTIN)。

尽管报税人总会在报税表上签字，但由您最终负责提供报税人准确编制您的报税表所需的全部信息。受薪为他人编制报税表的任何人应当全面理解税务事宜。有关如何选择报税人的更多信息，请转至 [IRS.gov](https://www.irs.gov) 上的[报税人选择技巧](#)。

新冠病毒。 转到 [IRS.gov/Coronavirus](https://www.irs.gov/Coronavirus) [\(英文\)](#) 获取有关新冠病毒影响信息的链接，以及个人和家庭、大小型企业 and 免税组织可获得的税收减免相关信息。

雇主可以注册使用“在线企业服务”。 社会安全局 (SSA) 在 [SSA.gov/employer](https://ssa.gov/employer) [\(英文\)](#) 上提供在线服务，为注册会计师、会计师、注册代理人以及处理表格 W-2（工资和税收报表）和表格 W-2c（更正工

资和税收报表) 的个人提供快速、免费、安全的在线 W-2 申报选项。

IRS 社交媒体。 转到 [IRS.gov/SocialMedia](https://www.irs.gov/SocialMedia) (英文) 查看 IRS 用于共享税收变化、诈骗警报、计划、产品和服务等方面的最新信息的各种社交媒体工具。在 IRS, 隐私和安全是我们最优先考虑的问题。我们使用这些工具与您共享公共信息。**切勿** 在社交媒体网站发布您的社会安全号码 (SSN) 或其他保密信息。使用社交网站时, 一定要保护您的身份。

以下 IRS YouTube 频道用英语、西班牙语和美国手语 (ASL) 提供有关各种税收相关主题的信息丰富的短视频。

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

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

观看 **IRS** 视频。 IRS 视频门户网站 ([IRSVideos.gov \(英文\)](https://www.irsvideos.gov)) 包含面向个人、小型企业和税务专业人员的视频和音频演示。

其他语言版本的在线税收信息。 如果英语不是您的母语，您可以在 [IRS.gov/MyLanguage \(英文\)](https://www.irs.gov/MyLanguage) 上找到相关信息。

免费电话口译 (OPI) 服务。 国税局致力于通过提供 OPI 服务来服务我们的多语言客户。OPI 服务是一个联邦资助的项目，在纳税人援助中心 (TACs)、国税局的其他办公室以及每个 VITA/TCE 报税点都可以使用。OPI 服务提供超过 350 种语言的电话口译服务。

为残疾的纳税人提供无障碍帮助热线。需要关于 无障碍服务信息的纳税人请致电 833-690-0598。无障碍服务热线可以回答与当前和未来的无障碍产品和服务有关的问题，这些产品和服务可以通过替代媒体格式（例如，盲文、大字体、音频等）提供。无障碍帮助热线不能进入你的国税局账户。有关税法、退税或账户相关问题的帮助，请访问 [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp)。

注意： 9000 表，替代媒体偏好表，或 9000(SP) 表允许你选择以下列格式接收某些类型的书面信函：

- 标准打印。
- 大字体。
- 盲文。
- 音频 (MP3)。
- 纯文本文件 (TXT)。

- 盲文就绪文件 (BRF)。

灾害。 请前往[对个人和企业的灾害援助和紧急宽减 \(英文\)](#) 来查看提供的灾害税务宽减。

获取税务表格和刊物。 转到 [IRS.gov/Forms \(英文\)](#) 浏览、下载或打印您可能需要的所有表格、说明和刊物。或者，您也可以前往 [IRS.gov/OrderForms](#) 下订单。

获得电子书格式的税务刊物和说明。 您也可以在移动设备上下载和查看电子版的流行的税务刊物和说明 (包括 1040 表的说明) 的电子书，网址是 [IRS.gov/eBooks \(英文\)](#)。

备注。 IRS 电子书已使用 Apple 针对 iPad 的 iBooks 进行了测试。我们的电子书没有在其他专门的电子书阅读器上进行测试，电子书的功能可能无法按预期操作。

访问您的在线账户（仅限个人纳税人）。转到 [IRS.gov/Account](https://www.irs.gov/Account) 安全访问有关您的联邦税收账户的信息。

- 浏览您所欠的金额并按纳税年度进行细分。
- 查看付款计划详情或申请新的付款计划。
- 进行付款或查看 **5 年的付款**历史和任何待付或计划的付款。
- 查阅您的税务记录，包括您最近一次报税的关键数据，和税收誊本。
- 查阅国税局选定的通知的数字副本。
- **批准或拒绝**税务专业人员的授权请求。
- 查看您的档案地址或管理您的通信偏好。

税务专业人员账户。 这个工具让您的税务专业人员提交一个授权请求，以访问您的个人纳税人的 [IRS 在线账户](https://www.irs.gov/Account)。更多信息，请前往 [IRS.gov/TaxProAccount](https://www.irs.gov/TaxProAccount)（英文）。

使用直接存款。 获取退税最快的方式是电子申报并选择直接存款。直接存款以电子方式安全地将您的退税直接存入您的财务账户。直接存款还可以避免您的支票丢失、被盗、毁坏或因无法送达 **IRS 被退回**。

80% 的纳税人使用直接存款方式获取退税。 如果您没有银行账户，请前往 [IRS.gov/DirectDeposit](https://www.irs.gov/DirectDeposit) 以了解更多关于在哪里找到可以开在线账户的银行或信用社的信息。

获取您的报税表记录。 获取您的纳税记录副本的最快方式是转至 [IRS.gov/Transcripts](https://www.irs.gov/Transcripts)。点击“在线获取记录”或者“通过邮件获取记录”，订购您的记录的免费副本。如果您愿意，您可以致电 **800-908-9946** 订购您的记录。

This page intentionally left blank