

519 號刊物

对外国人的 美国税务指南

用于准备

2021 申報表

Volume 6 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

报告 and 解决您的税务相关身份盗窃问题。

- 有人窃取您的个人信息实施税务欺诈行为时，便会发生税务相关身份盗窃。如果您的 SSN 被用于提交欺诈性报税表或申请退税或抵免，则您的税收会受到影响。
- IRS 不会通过电子邮件、短信息（包括缩短的链接）、电话或社交媒体渠道与纳税人联系，索要或验证个人信息或财务信息。包括索取信用卡、银行或其他金融账户的个人识别号码 (PIN)、密码或类似信息。
- 转到 [IRS.gov/IdentityTheft](https://www.irs.gov/identitytheft) (IRS 身份盗窃中心网页)，获取纳税人、税务专业人员和企业身份盗窃和数据安全保护相关的信息。如果您的 SSN 遗失或被盗或者您怀疑您

是税务相关身份盗窃的受害人，您可以了解
您应当采取哪些步骤。

- 获取身份保护 PIN (IP PIN)。IP PIN 为分配给纳税人的六位数字，旨在帮助防止在欺诈性的联邦所得税报税表上滥用他们的 SSN。若您有 IP PIN，就可以防止他人用您的 SSN 提交报税表。要了解更多信息，请转至 [IRS.gov/IPPIN](https://www.irs.gov/ippin)。

查看您的退税状态的方法。

- 转到 [IRS.gov/Refunds](https://www.irs.gov/Refunds)。
- 下载官方 IRS2Go 应用程序到您的移动设备，查看您的退税状态。
- 致电自动退税热线 800-829-1954。

备注。 IRS 在 2022 年 2 月中旬前，不能对适当申请 EIC 或附加子女税收抵免 (ACTC) 的报税表发放退税款项。此时间范围适用于完整退税，不仅仅适用于与这些抵免优惠相关的部分退税。

纳税。 转到 [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/payments) 获取有关如何使用以下任一选项付款的信息。

- [直接付款](#)：直接从您的支票账户或储蓄账户支付您的个人税单或预估税款，而不向您收取任何费用。
- [借记卡或信用卡](#)：选择获批支付处理程序，在线或通过电话支付。
- [电子退款（英文）](#)：在使用报税表编制软件或通过税务专业人员申报联邦税时提供安排付款。

- [联邦税收电子缴纳系统](#)：**企业的最佳选择。**
需要注册。
- [支票或汇票](#)：**将款项邮寄至通知或说明上所列地址。**
- [现金](#)：**您可以在参与的零售商店用现金缴税。**
- [当日到达电汇（英文）](#)：**您可以从您所在地的金融机构进行当日到达电汇。联系您所在地的金融机构，了解该方式的可用性、费用和时间范围。**

备注。 IRS 使用最新的加密技术，以确保您在网上、通过电话或使用 IRS2Go 应用程序从移动设备进行的电子支付安全可靠。电子支付快捷、方便，而且比邮寄支票或汇票更快。

如果我无法缴税，该怎么办？ 转到 [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments) 获取有关您使用的选项的更多信息。

- 申请 [在线支付协议](https://www.irs.gov/OPA) ([IRS.gov/OPA](https://www.irs.gov/OPA))，以便您今天不能全额缴税时可以按月分期缴纳。一旦您完成在线流程，您就会立即收到您的协议是否获批的通知。
- 使用 [折中要约资格预审（英文）](#)，查看您是否能以低于您所欠全部金额的款项来偿还您所欠的税收债务。有关折中要约计划的更多信息，请转至 [IRS.gov/OIC](https://www.irs.gov/OIC)。**提交经修订报税表。** 请转至 [IRS.gov/Form1040X](https://www.irs.gov/Form1040X) 获取信息和更新内容。

查看您的经修订报税表的状态。 转到

[IRS.gov/WMAR](https://www.irs.gov/WMAR) 跟踪表格 1040-X 经修订报税表的状态。

备注。 从您提交经修订报税表起到您的报税表在我们的系统中予以显示最多用时 3 周；处理该报税表最多用时 16 周。

理解您收到的 IRS 通知或信函。 转到 [IRS.gov/Notices](https://www.irs.gov/Notices) 查找有关回复 IRS 通知或信函的更多信息。

注意。 您可以使用副表 LEP (1040 表), 改变语言偏好的请求, 来说明您希望以另一种语言接收国税局的通知、信件或其他书面通信。您可能不会立即收到所要求语言的书面通讯。国税局对 LEP 纳税人的承诺是计划于 2023 年开始提供翻译的多年时间表的一

部分。您将继续收到通信，包括英文通知和信件，直到它们被翻译成您的首选语言。

联系您当地 IRS 办公室。 记住，许多问题在 IRS.gov 上有答案，无需访问 IRS 纳税人援助中心 (TAC)。转到 [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp) 了解人们问得最多的主题。如果您仍然需要帮助，当税务问题无法通过网络或热线处理时，IRS TAC 会提供税务帮助。现在所有 TAC 都提供预约服务，所以您可以提前获悉您可以得到您需要的服务，无需等待很长时间。到访前，请转至 [IRS.gov/ TACLocator](https://www.irs.gov/TACLocator) **(英文)** 查找最近的 TAC，并查询时间、可用服务和预约选项。或者，在 IRS2Go 应用程序“保持联系”选项卡下，选择“联系我们”选项，点击“本地办公室”。

纳税人维权服务处 (TAS) 可随时为您提供帮助

何为 TAS？

TAS 是 **IRS** 辖下一个 帮助纳税人并保护纳税人权利的独立组织。他们的工作是确保每位纳税人受到公平对待，确保您知悉和理解您在 [纳税人权利法案项下的权利](#) (英文)。

您如何了解自己的纳税人权利？

《纳税人权利法案》描述了所有纳税人在与 IRS 接触时拥有的 10 项基本权利。请访问 TaxpayerAdvocate.IRS.gov (英文) 帮助您理解这些权利对您意味着什么，以及如何应用这些权利。它们是**您的**权利。您需要了解它们，使用它们。

TAS 可以为您做什么？

TAS 可以帮助您解决 IRS 无法解决的问题。TAS 免费向您提供服务。如果您有资格获得他们的帮助，TAS 会将您分配给一位维权人员，该维权人员会在整个过程中与您齐心协力并竭尽所能解决您的问题。在以下情况下，TAS 可以为您提供帮助：

- **您的问题对您、您的家人或您的公司造成经济困难；**
- **您（或您的公司）面临不利行动的直接威胁；或者**
- **您已经多次尝试联系 IRS，但无人回应，或者 IRS 未在承诺的日期前回复。**

如何联系 TAS？

TAS 在 [每个州、哥伦比亚特区和波多黎各都设有办事处](#)。您的当地维权号码在您的当地目录中， 见 TaxpayerAdvocate.IRS.gov/ContactUs [（英文）](#)。您还可以致电 877-777-4778 联系他们。

TAS 如何帮助纳税人？

TAS 致力于解决影响许多纳税人的大规模问题。如果您知道其中一个广泛问题，请通过 IRS.gov/SAMS [（英文）](#)。

TAS 针对税务专业人员

TAS 可以为税务专业人员提供各种信息，包括税法更新和指南、TAS 计划以及让 TAS 了解您在执业过程中看到的系统性问题的方法。

低收入纳税人咨询中心 (LITC)

LITC 独立于 IRS。LITC 代表收入低于一定水平、需要 IRS 帮助解决审计、上诉和征税争议等税务问题的个人。此外，LITCs 还可用不同的语言为以英语为第二语言的个人提供有关纳税人权利和责任的信息。免费或收取少量费用为合格的纳税人提供服务。若要查找您附近的 LITCs，请前往 [TaxpayerAdvocate.IRS.gov/ about-us/Low-Income-Taxpayer-Clinics-LITC](https://www.irs.gov/individuals/about-us/low-income-taxpayer-clinics-litc) (英文) 或参见 IRS 第 4134 号刊物 [低收入纳税人咨询中心名单 \(英文\)](#)。

美国境外纳税人援助



如果您在美国境外，您可以拨打 267-941-1000（只限英语交流）。该号码非免费号码。



如果您希望致函而不是致电，请将信函寄往：

Internal Revenue Service
International Accounts
Philadelphia, PA 19255-0725
U.S.A.

居住在美国境外纳税人的其他联系方式可见

[IRS.gov/uac/Contact-My-Local-OfficeInternationally](https://www.irs.gov/uac/Contact-My-Local-OfficeInternationally)。

纳税人辩护服务处 (**TAS**) 如果您居住在美国境外，您可以致电 TAS：787-522-8601 英语或者 787-522-8600 西班牙语。您可以联系纳税人辩护服务处：

Internal Revenue Service
Taxpayer Advocate Service
City View Plaza, 48 Carr 165,
Guaynabo, P.R.00968-8000

您可以拨打 TAS 免费电话：877-777-4778。如果您在美国境外，若要了解 TAS 和联系人的更多信息，前往 [IRS.gov/Advocate/Local-Taxpayer-Advocate/Contact-Your-LocalTaxpayer-Advocate](https://www.irs.gov/Advocate/Local-Taxpayer-Advocate/Contact-Your-LocalTaxpayer-Advocate)（英文）。

常见问题

本节回答外国人经常询问的税收相关问题。

就税收而言，税法定义居民与非税法定义居民之间有何不同？

就税收而言，外国人指的是非美国公民的个人。外国人分为税法定义居民和非税法定义居民。税法定义居民按其全球范围收入征税，与美国公民一视同仁。仅基于非税法定义居民的美国收入来源以及某些与美国的贸易或业务密切相关的外国来源收入，向其征税。

与美国贸易或业务密切相关收入的征税以及无密切关系收入征税间有何不同？

这两类收入的不同之处在于，密切相关的收入在允许的扣除之后，按累进税率征税。这些税率适用于美国公民和居民。无密切关系的收入按 30%（或更低的协定税率）征税。

本人是持有 F-1 签证的学生。本人得知本人是免税的人。这是否意味着本人免缴美国税收？

“免税的人”不指免缴美国税收的人。您被称为“免税的人”，是因为作为持 F 签证临时在美国居住的学生，您在确定自己是否通过 实际居住测试 的税法定义居民时，不必计算您在前 5 年作为学生在美国的日期。请参阅第 1 章。

本人是居民外国人。本人是否能够申请任何协定福利？

通常，您作为税法定义居民，不能申请税收协定福利。但是，存在例外情形。参见 税收协定的效力 该内容载于第 1 章。另请参见 税法定义居民 该内容载于上文 一些典型税收协定优惠，该内容载于第 9 章。

本人是没有被抚养人的非税法定义居民。本人在一家美国公司做临时工。本人要提交什么报税表？

如果您在美国从事贸易或业务，或者有预扣金额不足缴纳税收的任何其他美国来源收入，您必须提交表格 1040-NR。

本人于去年 6 月 30 日来到美国。本人持有 H-1B 签证。本人的纳税身份是什么？居民外国人还是非居民外国人？本人要提交什么报税表？您去年为双重身份外国人。一般来说，因为您在美国居住 183 天以上，所以您已经通过实际居住测试，您作为居民须纳税。但是，对于您未在美国居住的年度部分时间，您为非税法定义居民。提交 表格 1040 或表格 1040-SR。在顶部输入“双重身份报税表”。随附声明，表明您作为非税法定义居民年间的美国来源收入。您可以将 表格 1040-NR 用作声明。在顶部输入“双重身份声明”。参见第 1 章 第一年居住权，了解确定您的居住开始日期的规则。

本人的表格 1040-NR 何时到期？

如果您是员工，收到应预扣美国所得税的工资，则您通常必须在您的纳税年度结束后第 4 个月第 15 天提

交报税表。如果您提交 2022 日历年的报税表，则您的报税表在 2023 年 4 月 18 日到期。

如果您不是收到应预扣美国所得税的工资的员工，则您必须在您的纳税年度结束后第 6 个月第 15 天提交报税表。对于 2022 日历年，请在 2023 年 6 月 15 日前提交您的报税表。若要了解 何时提交 以及 何处提交 的更多信息，参见 第 7 章。

本人配偶为非税法定义居民。他是否需要社会保险号码？

在报税表、报表和其他税务相关文件上必须提供社会保险号码 (SSN)。如果您的配偶没有并且没资格获得 SSN，其必须申请纳税人识别号 (ITIN)。

如果您是**美国公民或居民**，您选择将您的非税法定义居民配偶视为税法定义居民，并提交联合报税表，则

您的非税法定义居民配偶需要 SSN 或 ITIN。被申请为被抚养人的外国人配偶也必须提供 SSN 或 ITIN。

参见第 5 章 识别号码，了解更多信息。

本人是非税法定义居民。本人能够与配偶提交联合报税表？

通常，如果在纳税年度任何时间任何配偶为非税法定义居民，您作为已婚人士不能提交联合报税表。但是，与美国公民或居民结婚的非税法定义居民可以选择被视为税法定义居民，可以提交联合报税表。若要了解本选择的更多信息，参见 非税法定义居民配偶视为税法定义居民身份，该内容载于第 1 章。

本人持有 H-1B 签证，丈夫持有 F-1 签证。去年我们两人都居住在美国，都有收入。我们应该提交哪类报税表？我们要提交单独报税表还是联合报税表？

假如您们二人去年全年都持有这两种签证，您们是税法定义居民。如果您作为学生超过 5 年未在美国居住，您丈夫是非税法定义居民。如果您丈夫选择在全年视为税法定义居民，您和丈夫可以在表格 1040 或表格 1040-SR 上提交联合报税表。参见 非税法定义居民配偶视为税法定义居民身份，该内容载于第 1 章。如果您丈夫作出这一选择，您必须在表格 1040 或表格 1040-SR 上提交单独报税表。您丈夫必须提交表格 1040-NR。

请问“双重身份居民纳税人”是否与“双重身份纳税人”相同？

不，双重身份居民纳税人是指同时在美国和另一个国家的税法下居民的纳税人。参见 税收协定的效力 该内容载于第 1 章。但您在同一年度，既是税法定义居民又是非税法定义居民，您就是 双重身份外国人。若要了解确定双重身份纳税年度的美国所得税责任的信息，参见第 6 章。

本人是非税法定义居民，通过美国经纪公司在美国股票市场投资。股息和资本收益是否应纳税？如果要纳税，如何征税？

如果股息和资本收益与美国贸易或业务密切相关，以下规则适用。

- 如果您在一年内在美国居住 183 天以下，通常资本收益无需纳税。参见第 4 章 “销售或交换资本资产”，了解更多信息和例外情形。
- 股息通常按 30%（或较低协定）税率征税。经纪公司或股息支付人应从源头扣缴此项税收。如果不按正确税率预扣税收，您必须提交 **表格 1040-NR**，才能收到退税或缴纳任何附加应缴税收。

如果资本收益和股息与美国贸易或业务密切相关，应根据适用于美国公民和居民的相同规则和税率，对该等资本收益和股息征税。

本人是非税法定义居民。本人收到美国社会安全福利。本人的福利是否应纳税？

如果您是非税法定义居民，您收到的 85% 任何美国社会安全福利（以及 1 级铁路退休福利同等部分），须按 30% 均一税率（除非免税）或更低的协定税率缴税。参见第 4 章 30% 税收。

本人的奖学金是否要缴税？

如果您是非税法定义居民，并且奖学金不是来自美国来源，则该奖学金不缴纳美国税收。参见第 2 章 奖学金、助学金、奖金和奖励，**确定**该奖学金是否来自美国。

如果您的奖学金来自美国，或者您是税法定义居民，您的奖学金须根据以下规则缴纳美国税收。

- 如果您是学位候选人，您可以从您的收入扣除部分奖学金，这部分用于支付教育机构要求您支付的学费、杂费、书本费、用品和设备费。但是，您用于支付其他支出的这部分奖学金，例如房屋和住宿支出，应缴纳税收。
。参见第 3 章 奖学金和研究人员补助金，了解更多信息。
- 如果您不是学位候选人，您的奖学金应缴税收。

本人是非税法定义居民。本人是否可以申请标准扣除额？

非税法定义居民不能申请标准扣除额。但是，参见下文 来自印度的留学生和业务学徒该内容载于第 5 章 逐项列举扣除额，了解例外情形。

本人是双重身份纳税人。本人是否可以申请标准扣除额？您

不能申请表格 1040 或表格 1040-SR 上允许的标准扣除额。但是，您可以逐项列举任何可免税扣减额。

本人提交 表格 1040-NR。本人是否可以申请逐项列举扣除额？

非税法定义居民可以申请税法定义居民可以申请的逐项列举扣除额。但是，非税法定义居民只有拥有与美国贸易或业务密切相关收入，才可以申请逐项列举的扣除额。参见第 5 章 逐项列举扣除额。

本人单身，有一个需要抚养的子女。本人在
**2022 年是双重身份外国人。本人是否能在本人的
2022 年报税表上申请低收入家庭福利优惠
？**

如果您在一年内任何时间内是非税法定义居民，您不能申请低收入家庭福利优惠。参见第 6 章，了解 双重身份外国人的信息。

**本人是非税法定义居民外国学生。本人是否
可以在本人的表格 1040-NR 上申请教育
抵免？**

如果您在一年内任何时间内是非税法定义居民，通常，您不能申请教育抵免。但是，如果您已婚，并选择与下述美国公民或居民配偶提交联合报税表，您有资格享有这些抵免。参见 非税法定义居民配偶视为税法定义居民身份，该内容载于第 1 章。

本人是非税法定义居民，持 J 签证临时在美国工作。本人是否需要缴纳社会安全税和医疗保险税？

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，如果您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。参见第 8 章 社会安全税和医疗保险税。

本人是非税法定义居民外国学生。从本人工资扣除的社会保险税出错。本人如何获得这些税收的退税？

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。请勿使用表格 843 申请附加医疗保险税退税。参见第 8 章 预扣税收退税出错。

本人是外国人，即将离开美国。离开前，本人必须提交什么报表？

外国人离开美国前，通常必须取得合规证书。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，您就会收到出航许可证或离境许可证。第 11 章对这些表格 予以讨论。

本人离开美国时，提交 表格 1040-C。本人是否必须提交年度美国报税表？

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 您以提交表格

1040-C，您也必须提交该报税表。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。

附件 A—学生税收协定豁免程序

本附件包含以下声明，非税法定义居民外籍学生和实习生必须与 **表格 8233** 一同提交，申请被抚养人个人服务报酬的预扣税收的税收协定豁免。对于未列的协定国家，以类似于其他协定的格式随附声明。参见 **第 8 章** 了解预扣税相关的更多信息。

比利时

1. 本人在抵达美国的日期是一名比利时居民。
本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人目前在美国接受教育或培训。

3. 本人将收到在美国履行个人服务的报酬。根据美国和比利时之间的税收协定，该报酬符合免预扣联邦所得税的资格，在任何纳税年度，金额不超过 9,000 美元。
4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在开始学习或培训前最后一次抵达美国的日期]。对于为了获得从事专业或职业专长所需的培训而临时居住在美国的受训者，协定免税只适用于在 2 年内支付的报酬。

保加利亚

1. 本人在抵达美国的日期是一名保加利亚居民。
。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人在美国暂居，主要是目的是在 _____ [填写您就读的大学或其他认可教育机构的名称]

学习， 或者接受培训， 从事专业或职业工作。

3. 本人将收到在美国履行个人服务的报酬。根据美国和保加利亚之间的税收协定， 该报酬符合免预扣联邦所得税的资格， 在任何纳税年度， 金额不超过 9,000 美元。
4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在开始学习或培训前最后一次抵达美国的日期]。
协定对培训的豁免仅适用于在 2 年期间支付的报酬。

中华人民共和国

1. 本人在抵达美国的日期是一名中华人民共和国居民。本人不是美国公民。
2. 本人目前在美国仅接受教育或培训。

3. 本人将收到在美国履行个人服务的报酬。根据美国和中华人民共和国之间的税收协定，该报酬符合免预扣联邦所得税的资格，在任何纳税年度，金额不超过 5,000 美元。
4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在开始学习或培训前最后一次抵达美国的日期]。本人申请免税，只适用于完成教育或培训所需的合理期间。

塞浦路斯

1. 本人在抵达美国的日期是一名塞浦路斯居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人在美国暂居，主要是目的是在 _____ [填写您就读的大学或其他认可教育机构的名称]学习，。

3. 本人将收到在美国履行个人服务的报酬。根据美国和塞浦路斯之间的税收协定，该报酬符合免预扣联邦所得税的资格，在任何纳税年度，金额不超过 2,000 美元（如果您是政府资助的不超过 1 年的学习项目的参与者，则为 10,000 美元）。在本人抵达美国日期前，之前没有根据该协定为作为学生获得的收入申请所得税豁免。
4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在美国教育机构开始学习前最后一次抵达美国的日期]。2,000 美元协定豁免只适用于从包括本人抵达日期在内的 5 个纳税年度期间支付的报酬，以及作为全日制学生完成作为公认教育机构的研究生或专业学位候选人的教育要求必要的附加时间段。

捷克共和国、爱沙尼亚、拉脱维亚、立陶宛和斯洛伐克共和国

1. 本人在抵达美国日期 _____ [填写您据其协定申请豁免的国家名称] 的居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人在美国暂居，主要是目的是在 _____ [填写您就读的大学或其他认可教育机构的名称]学习或培训；； 或者，本人暂居美国，作为 _____ [填写提供补助金、津贴或奖励的非营利组织或政府机构名称]助学金、津贴或奖励的接受者。
3. 本人将收到在美国履行服务的报酬。根据美国 _____ [插入国家名称] 之间的税收协定，本报酬具备资格豁免预扣联邦所得税，

其金额在任何纳税年度不超过 5,000 美元（如果您是政府资助不超过 1 年学习计划参与者，则为 10,000 美元）。

4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在美国教育机构开始学习前最后一次抵达美国的日期]。5,000 美元协定豁免只适用于从本人到达的纳税年度开始 5 个纳税年度内支付的报酬。

埃及

1. 本人在抵达美国的日期是一名埃及居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人在美国暂居，主要是目的是在 _____ [填写您就读的大学或其他认可教育机构的名称]学习或培训；。

3. 本人将收到在美国履行个人服务的报酬。根据美国和埃及之间的税收协定，该报酬符合免预扣联邦所得税的资格，在任何纳税年度，金额不超过 **3,000 美元**（如果您是政府资助的不超过 **1 年**的学习项目的参与者，则为 **10,000 美元**）。在本人抵达美国日期前，之前没有根据该协定为作为教师、研究人员或学生获得的收入申请所得税豁免。
4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在美国教育机构开始学习前最后一次抵达美国的日期]。**3,000 美元**协定豁免只适用于从包括本人抵达日期在内的 **5 个**纳税年度期间支付的报酬，以及作为全日制学生完成作为公认教育机构的研究生或专业学位候选人的教育要求必要的时间段。

法国

1. 本人在抵达美国的日期是一名法国居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人在美国暂居，主要是目的是在 _____ [插入认可大学、学院、学校或其他教育机构的名称]。
3. 本人将收到在美国履行个人服务的报酬。根据美国和法国之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格，在任何应税年度，金额不超过 5,000 美元。在本人抵达美国日期前，之前没有根据该协定为作为教师、研究人员或学生获得的收入申请所得税豁免。
4. 本人只在美国居住合理的或通常必要的时间来实现本次访问的目的。

5. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在
美国教育机构开始学习前最后一次抵达美国
的日期]。协定豁免仅适用于在 5 个纳税年度
支付的报酬。

德国

1. 本人在抵达美国的日期是一名德国居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人暂居美国，作为在 _____ [插入认可大学、学院、学校或其他教育机构的名称]接受全日制学习或培训的学生或业务学徒；或者，本人暂居美国，作为 _____ [填写提供补助金、津贴或奖励的非营利组织或政府机构名称]助学金、津贴或奖励的接受者。
3. 本人将收到在美国履行被抚养人个人服务的报酬。根据美国和德国之间的税收协定，该

报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格，在任何应税年度，金额不超过 9,000 美元，但是该服务是为了补充原本可用于本人的生活、教育或培训方面的资金。

4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在美国教育机构开始学习前最后一次抵达美国的日期]。协定豁免只适用于从本人到达的纳税年度开始 4 个纳税年度内支付的报酬。

冰岛

1. 本人在抵达美国的日期是一名冰岛居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人在美国暂居，主要是目的是在 _____ [填写您就读的大学或其他认可教育机构的名称]学习；；或者，本人暂居美国，接受专业

培训或学习或做研究，作为 _____ [填写提供补助金、津贴或奖励的非营利组织或政府机构名称]助学金、津贴或奖励的接受者。

3. 本人将收到在美国履行服务的报酬。根据美国和冰岛之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格，在任何应税年度，金额不超过 9,000 美元。
4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在美国教育机构开始学习前最后一次抵达美国的日期]。协定豁免只适用于从本人到达的纳税年度开始 5 个纳税年度内支付的报酬。

印度尼西亚

1. 本人在抵达美国的日期是一名印度尼西亚居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。

2. 本人在美国暂居，仅为在 _____ [填写您就读的大学或其他认可教育机构的名称] 学习的目的；本人暂居美国，作为 _____ [填写提供补助金、津贴或奖励的非营利组织或政府机构名称] 助学金、津贴或奖励的接受者，主要是目的是学习、研究或训练。
3. 本人将收到在美国履行服务的报酬。根据美国 and 印度尼西亚之间的税收协定，该报酬有资格豁免预扣联邦所得税，其数额在任何纳税年度不超过 **2,000 美元**，但是该等服务是就本人的学习而履行的，对于维持本人的生活非常有必要。
4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在美国教育机构开始学习前最后一次抵达美国的日期]。协定豁免只适用于从本人到达的纳税年度开始 **5 个** 纳税年度内支付的报酬。

以色列、菲律宾和泰国

1. 本人在抵达美国日期 _____ [填写您据其协定申请豁免的国家名称] 的居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人在美国暂居，主要是目的是在 _____ [填写您就读的大学或其他认可教育机构的名称]学习；。
3. 本人将收到在美国履行个人服务的报酬。根据美国和 _____ [填写您据其协定申请豁免的国家名称]之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格，在任何应税年度，金额不超过 3,000 美元。在本人抵达美国日期前，之前没有根据该协定为作为教师、研究人员或学生获得的收入申请所得税豁免。

4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在
美国教育机构开始学习前最后一次抵达美国
的日期]。协定豁免只适用于从本人到达的纳
税年度开始 5 个纳税年度内支付的报酬。

韩国、挪威、波兰和罗马尼亚

1. 本人在抵达美国日期 _____ [填写您据其协
定申请豁免的国家名称]之间的税收协定，该
报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格， 的居民。
本人不是美国公民。本人尚未合法取得
作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人在美国暂居，主要是目的是在 _____ [
填写您就读的大学或其他认可教育机构的名称]学习；。
3. 本人将收到在美国履行个人服务的报酬。根
据美国和 _____ [填写您据其协定申请豁免
的国家名称]之间的税收协定，该报酬具备豁

免预扣联邦所得税的资格，在任何纳税年度，金额不超过 2,000 美元。在本人抵达美国日期前，之前没有根据该协定为作为教师、研究人员或学生获得的收入申请所得税豁免。

4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在美国教育机构开始学习前最后一次抵达美国的日期]。协定豁免只适用于从本人到达的纳税年度开始 5 个纳税年度内支付的报酬。

摩洛哥

1. 本人在抵达美国的日期是一名摩洛哥居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人在美国暂居，主要是目的是在 _____ [填写您就读的大学或其他认可教育机构的名称]学习；。

3. 本人将收到在美国履行个人服务的报酬。根据美国和摩洛哥之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格，在任何应税年度，金额不超过 2,000 美元。在本人抵达美国日期前，之前没有根据该协定为作为学生获得的收入申请所得税豁免。
4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在美国教育机构开始学习前最后一次抵达美国的日期]。协定豁免只适用于从本人到达的纳税年度开始 5 个纳税年度内支付的报酬。

荷兰

1. 本人在抵达美国的日期是一名荷兰居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。

2. 本人在美国暂居，主要是目的是在 _____ [填写您在美国学习的认可大学、学院或学校的名称]全日制学习。
3. 本人将收到在美国履行个人服务的报酬。根据美国和荷兰之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格，在任何应税年度，金额不超过 2,000 美元。
4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在美国教育机构开始学习前最后一次抵达美国的日期]。本人申请免税，只适用于完成本人的教育所需的合理期间。

巴基斯坦

1. 本人是一名巴基斯坦居民。本人不是美国公民。本人未被合法授予作为移民永久居住在美国的特权，否则在相关纳税年度不会视为税法定义居民。

2. 本人暂居美国，仅作为 _____ [填写您在美国学习的认可大学、学院或学校的名称]的学生。
3. 本人将收到在美国履行个人服务的报酬。根据美国和巴基斯坦之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格，在任何应税年度，金额不超过 5,000 美元。

葡萄牙和西班牙

1. 本人在抵达美国日期 _____ [填写您据其协定申请豁免的国家名称]之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格， 的居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人在美国暂居，主要是目的是在 _____ [填写您就读的大学或其他认可教育机构的名称]学习或培训； ； 或者， 本人暂居美国，

作为 _____ [填写提供补助金、津贴或奖励的非营利组织或政府机构名称]助学金、津贴或奖励的接受者。

3. 本人将收到在美国履行服务的报酬。根据美国 和 _____ [插入国家名称] 之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格，在任何应税年度，金额不超过 5,000 美元。
4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在美国教育机构开始学习前最后一次抵达美国的日期]。协定豁免只适用于从本人到达的纳税年度开始 5 个纳税年度内支付的报酬。

斯洛文尼亚和委内瑞拉

1. 本人在抵达美国日期 _____ [填写您据其协定申请豁免的国家名称]之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格， 的居

民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。

2. 本人在美国暂居，主要是目的是在 _____ [填写您就读的大学或其他认可教育机构的名称]学习或培训。
3. 本人将收到在美国履行服务的报酬。根据美国 _____ [填写您据其协定申请豁免的国家名称]之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格，在任何应税年度，金额不超过 5,000 美元。
4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在美国教育机构开始学习前最后一次抵达美国的日期]。协定豁免只适用于从包括本人抵达日期在内的 5 个应税年度期间支付的报酬，以及作为全日制学生完成作为公认教育机构

的研究生或专业学位候选人的教育要求必要的时间段。

特立尼达和多巴哥

1. 本人在抵达美国的日期是一名特立尼达和多巴哥居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人在美国暂居，主要是目的是在 _____ [填写您就读的大学或其他认可教育机构的名称]学习的目的。
3. 本人将收到在美国履行个人服务的报酬。根据美国与特立尼达和多巴哥之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格，在任何应税年度，金额不超过 **2,000 美元**（或者，如果您正在接受培训，取得从事某一专业或专业的资格，则金额不得超过 **5,000 美元**）。在本人抵达美国日期前，之前没有

根据该协定为作为教师、**研究人员**或学生获得的收入申请所得税豁免。

4. 本人只在美国居住合理的或通常必要的时间来实现本次访问的目的。
5. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在美国教育机构开始学习前最后一次抵达美国的日期]。协定豁免仅适用于在 5 个纳税年度支付的报酬。

突尼斯

1. 本人在抵达美国的日期是一名突尼斯居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人在美国暂居，主要是目的是在 _____ [填写您就读的大学或其他认可教育机构的名称]全日制学习、培训或研究。

3. 本人将收到在美国履行服务的报酬。根据美国和保加利亚之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格，在任何应税年度，金额不超过 4,000 美元。
4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在美国教育机构开始学习前最后一次抵达美国的日期]。协定豁免只适用于从本人到达的纳税年度开始 5 个纳税年度内支付的报酬。

附件 B—教师和研究人员税收协定免税程序

本附件包含以下声明，非税法定义居民外籍教师和研究人员必须与 表格 8233 一同提交这些声明，申请被抚养人个人服务报酬的预扣税收的税收协定豁免。对于未列的协定国家，以类似于其他协定的格式随附声明。参见 第 8 章 了解预扣税相关的更多信息。比

利时

1. 本人是一名比利时居民。本人不是美国公民。
。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的**特权**。
2. 本人出于教学或从事研究目的访问美国
_____ [插入您从事教学或研究所在的教育或研究机构的名称] 为期不超过 2 年。本人将因本人的教学或研究活动获得报酬。
3. 在整个纳税年度（或者 _____ 到 _____ 的期间内）因这些活动获得的教学或研究报酬，根据美国和比利时之间的税收协定，具备资格豁免预扣联邦税收。
4. 本人所做的任何研究都是为了公共利益而进行的，而不是主要为了特定个人私人利益。
5. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在开始申请豁免的教学或研究前最后一次抵达

美国的日期]。协定豁免仅适用于从该日期开始的 2 年内获得的报酬。

保加利亚

1. 本人在抵达美国的日期是一名保加利亚居民。
。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人访问美国出于在 _____ [填写大学、院校或其他认可教育机构或研究机构的名称] 教学或开展研究目的，。本人将因本人的教学或研究活动获得报酬。
3. 在整个纳税年度（或者 _____ 到 _____ 的期间内）因这些活动获得的教学或研究报酬，根据美国和保加利亚之间的税收协定，具备资格豁免预扣联邦税收。

4. 本人所做的任何研究都是为了公共利益而进行的，而不是主要为了特定个人私人利益。
5. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写在开始申请豁免的服务前最后抵达美国的日期]。
协定豁免仅适用于从该日期开始的 2 年内支付的报酬。

中华人民共和国

1. 本人在抵达美国的日期是一名中华人民共和国居民。本人不是美国公民。
2. 本人访问美国主要出于在 _____ [填写您从事教学或研究所在教育机构的名称] 教学、授课或进行研究的目的，这些机构是经认证的教育、科研机构。本人将因本人的教学、授课或研究活动获得报酬。
3. 在整个纳税年度（或者 _____ 到 _____ 的期间内）因教学、授课或研究获得的报酬，

根据美国和中华人民共和国之间的税收协定，具备资格豁免预扣联邦税收。在本人抵达美国日期前，之前没有根据该协定为作为教师、讲师、研究人员或学生获得的收入申请所得税豁免。

4. 本人所做的任何研究都是为了公共利益而进行的，而不是主要为了特定个人私人利益。
5. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在开始您的教学、授课或研究活动前最后一次抵达美国的日期]。协定豁免仅适用于从该日期开始的最大累计 **2 年期内**获得的报酬。

独联体

与前苏维埃社会主义共和国联盟签订的协定，对于以下国家仍然有效：亚美尼亚、阿塞拜疆、白俄罗斯、

格鲁吉亚、吉尔吉斯斯坦、摩尔多瓦、塔吉克斯坦、土库曼斯坦和乌兹别克斯坦。

1. 本人是 _____ [插入国家名称]的居民。 本人不是美国公民。
2. 本人已接受美国政府机关或机构、或美国教育机构或科研机构的邀请，以在 _____ [填写政府机关或机构、教育机构或科研机构、或主办专业会议的组织的名称]教学、研究或参加科学、技术或专业会议为主要目的，前往美国，这些机构是政府机关或机构、教育机构或科研机构、或主办专业会议的组织。本人将因本人的教学、研发或会议活动获得报酬。
3. 在整个纳税年度（或者_____到 _____的期间内）因教学、研发或会议获得的报酬，根据美国和前苏联之间的税收协定，具备资格豁免预扣联邦税收。在本人抵达美国日期

前，之前没有根据该协定为作为教师、研究人员、与会人员或学生获得的收入申请所得税豁免。

4. 本人所做的任何研究都不是为了私人或美国商业企业或 _____ [插入国家名称] 外国贸易组织的利益，除非研究是在政府间合作协议的基础上进行的。
5. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在开始申请豁免的教学或研究服务前最后一次抵达美国的日期]。协定豁免仅适用于从该日期开始的 2 年内获得的报酬。

捷克共和国和斯洛伐克共和国

1. 本人在抵达美国日期 [填写您据其协定申请豁免的国家名称] 之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格， 的居民。本

人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。

2. 本人访问美国出于在 _____ [填写教育机构或科研机构的名称]，这些机构是经认证的教育、科研机构。本人将因本人的教学或研究活动获得报酬。
3. 在整个纳税年度（或者 _____ 到 _____ 的年内期间）获得的报酬，根据美国和 _____ [填写您据其协定申请豁免的国家名称]之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格。在本人抵达美国日期前，之前没有根据该协定为作为教师、研究人员或学生获得的收入申请所得税豁免。
4. 本人所做的任何研究都是为了公共利益而进行的，而不是主要为了特定个人私人利益。

5. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在开始申请豁免的教学、研究或会议服务前最后一次抵达美国的日期]。协定豁免仅适用于从该日期开始的 **2 年内** 获得的报酬。

埃及、匈牙利、韩国、菲律宾、波兰和罗马尼亚

1. 本人在抵达美国日期 _____ [填写您据其协定申请豁免的国家名称] 之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格 的居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人已接受美国政府（或其政治分区或地方当局）或美国大学或其他认可教育机构的邀请，出于在以下机构从事教学或研究的目的前往美国预计不超过 **2 年** _____ [填写教育机构的名称]，这是一家认可的教育机构。本人将因本人的教学或研究活动获得报酬。

3. 在整个纳税年度（或者 _____ 到 _____ 的年内期间）获得的教学或研究报酬，根据美国与 _____ [填写您据其协定申请豁免的国家名称]之间的税收协定，该报酬具备豁免预扣联邦所得税的资格。在本人抵达美国日期前，之前没有根据该协定为作为教师、研究人员或学生获得的收入申请所得税豁免。
4. 本人所做的任何研究都是为了公共利益而进行的，而不是主要为了特定个人私人利益。
5. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在开始申请豁免的教学或研究服务前最后一次抵达美国的日期]。协定豁免仅适用于从该日期开始的 **2 年内**获得的报酬。

法国

1. 本人在抵达美国的日期是一名法国居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人已接受美国政府或美国大学或其他认可教育机构或研究机构的邀请，主要目的是在以下机构从事教学或研究 _____ [填写教育机构或研究机构的名称]。本人将因本人的教学或研究活动获得报酬。
3. 在整个纳税年度（或者_____到 _____的年内期间）获得的教学或研究报酬，根据美国 and 法国之间的税务协定，有资格豁免预扣联邦税。在本人抵达美国日期前，之前没有根据该协定为作为教师、研究人员或学生获得的收入申请所得税豁免。

4. 本人所做的任何研究都是为了公共利益而进行的，而不是主要为了特定个人私人利益。
5. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在开始申请豁免的教学或研究服务前最后一次抵达美国的日期]。协定豁免仅适用于从该日期开始的 **2 年内** 获得的报酬。

德国

1. 本人是一名德国居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的**特权**。
2. 本人是一名教授或教师，出于进修、教学或研究目的访问美国 _____ [填写认可大学、学院、学校或其他教育机构，或公共研究机构或其他从事公益研究机构的名称]。本人将因本人的教学、研发或研究活动获得报酬。

3. 在整个纳税年度（或者_____到_____的年内期间）获得的教学、研发或研究报酬，根据美国 and 德国之间的税务协定，有资格豁免预扣联邦税。本人之前没有根据该协定，为紧接之前一段时间内作为学生、学徒或实习生获得的收入申请所得税豁免。（但是，如果在该外国人作为学生、学徒或实习生申请福利的时期之后，该人回到德国并恢复实际居住状态，然后再回到美国作为教师或研究人员，则该人可以申请本协定的福利。）
4. 本人所做的任何研究都是为了公共利益而进行的，而不是主要为了特定个人私人利益。
5. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写在开始申请豁免的服务前最后抵达美国的日期]。协定豁免仅适用于从该日期开始的 2 年内支付的报酬。

希腊

1. 本人是一名希腊居民。本人不是美国公民。
本人未被合法授予作为移民永久居住在美国的特权（否则在相关纳税年度不会视为税法定义居民）。
2. 本人是一名教授或教师，出于教学目的访问美国 _____ [填写您从事教学所在的其他教育机构的名称]，这是一家教育机构。本人将因本人的教学活动获得报酬。
3. 在整个纳税年度（或者 _____ 到 _____ 的年内期间）获得的教学报酬，根据美国和希腊之间的税务协定，有资格豁免预扣联邦税。
。在本人抵达美国日期前，之前没有根据该协定为作为教师或学生获得的收入申请所得税豁免。

4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在开始申请豁免的教学服务前最后一次抵达美国的日期]。协定豁免仅适用于从该日期开始的 3 年内获得的报酬。

印度

1. 本人在抵达美国的日期是一名印度居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人访问美国出于在 _____ [填写大学、院校或其他认可教育机构的名称] 教学或开展研究目的。本人将因本人的教学或研究活动获得报酬。
3. 在整个纳税年度（或者 _____ 到 _____ 的年内期间）获得的教学或研发报酬，根据美国和印度之间的税务协定，有资格豁免预扣联邦税。

4. 本人所做的任何研究都是为了公共利益而进行的，而不是主要为了特定个人私人利益。
5. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写在开始申请豁免的服务前最后抵达美国的日期]。
协定豁免仅适用于从该日期开始的 2 年内支付的报酬。

印度尼西亚

1. 本人在抵达美国的日期是一名印度尼西亚居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。
2. 本人已收到以下机构的邀请 _____ [填写大学、院校、学校或其他类似教育机构的名称]
仅出于在该教育机构从事教学或研究的目的前往美国。本人将因本人的教学或研究活动获得报酬。

3. 在整个纳税年度（或者 _____ 到 _____ 的年内期间）获得的教学或研究报酬，根据美国和印度尼西亚之间的税务协定，有资格豁免预扣联邦税。本人下款指定日期前，之前没有根据该协定为作为教师或研究人员获得的收入申请所得税豁免。
4. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在开始申请豁免的教学或研究服务前抵达美国的日期]。协定豁免仅适用于从该日期开始的2年内支付的报酬。
5. 本人所做的任何研究都是为了公共利益而进行的，而不是主要为了特定个人私人利益。

以色列

1. 本人在抵达美国的日期是一名以色列居民。本人不是美国公民。本人尚未合法取得作为移民在美国永久居住的特权。

2. 本人已接受美国政府（或其政治分区或地方当局）或美国大学或其他认可教育机构的邀请，出于在以下机构从事教学或研究的目的前往美国预计不超过 2 年 _____ [填写教育机构的名称]，该机构是经认可的教育机构。本人将因本人的教学或研究活动获得报酬。
3. 在整个纳税年度（或者 _____ 到 _____ 的年内期间）获得的教学报酬，根据美国和以色列之间的税务协定，有资格豁免预扣联邦税。在本人抵达美国日期前，之前没有根据该协定为作为教师、研究人员或学生获得的收入申请所得税豁免。
4. 本人所做的任何研究都是为了公共利益而进行的，而不是主要为了特定个人私人利益。
5. 本人于以下日期抵达美国 _____ [填写您在开始申请豁免的教学或研究服务前最后一次