

519 號刊物

# 对外国人的 美国税务指南

用于准备

**2021** 申報表

Volume 2 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](https://www.irs.gov)



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

This page intentionally left blank

## 债务担保。

为提供 2011 年 9 月 27 日之后发行的债务担保直接或间接收到的款项，如果付款人为下述者，则为美国来源收入：

1. 非法居民或美国公司，或者
2. 如果金额与美国的贸易或业务行为密切相关，则为外国人。

若要了解更多信息，参见第 861(a)(9) 节。

## 个人服务

在美国履行服务的所有薪资和任何其他报酬，均视为源自美国。本条规则的唯一例外情形见下文外国人、组织、或办事处的员工及上文 船员所述。

如果您是一名员工，并因在美国境内和境外履行的劳务或个人服务收到报酬，在确定报酬来源时特殊规则适用。报酬（除某些附加福利）按时间计算。某些附加福利（例如住房和教育）是按地理位置计算的。

或者，可能允许您使用另一种基础来确定报酬的来源。参见下文 替代基础 的内容。

**多层次营销。** 某些公司通过多层次营销安排销售产品，以至于赞助下层经销商的上层经销商，有权根据下层经销商的某些活动从公司获得一笔款项。通常，根据事实，这些多层次营销公司支付给独立（非员工）分销商（上层经销商）的款项是基于他们赞助的人员（下层经销商）的销售或购买行为，构成在招聘、培训、并支持较低层次的分销商方面履行个人服务的收入。该收入的来源一般是根据上层经销商提供的服

务的地点而定，根据事实，可以视为多年报酬，其中收入的来源是在该报酬归属的期间内确定的。

**自雇人个人。** 如果您是自雇人，在大多数正确反映您的具体案例的事实和情况下正确收入来源的基础上，确定您的自雇劳务或个人服务的报酬来源。许多情况下，根据事实和情况，需要根据时间作出下述分配。

## 时间基础

使用时间基础来计算您的美国来源报酬（除 地理位置基础中讨论的附加福利）。将您的总报酬

（除基于地理位置的附加福利）乘以以下分数。

一年内您在美国履行服务的天数

---

一年内您在履行服务的总天数

上述分数中，您可以使用少于一天的时间单位（如适用）。报酬发放期不必为一年。相反，如果您能够令 IRS 满意，证明您可以使用另一个不同的、独立的、连续的时间段更合适，则您可以使用该时间段。

**示例 1。** Christina Brooks 为荷兰居民，在纳税年度为美国工作 240 天。Christina 收到 80,000 美元报酬。这些报酬不属于附加福利。Christina 在美国履行 60 天服务，在荷兰履行 180 天。如果使用时间基础来确定报酬来源，其中 20,000 美元（ $80,000 \text{ 美元} \times 60/240$ ）为美国来源收入。

**示例 2。** Rob Waters，南非居民，受雇于一家公司。其年薪为 100,000 美元。这些报酬不属于附加福利。该年第一季度，Rob 完全在美国工作。4 月 1 日，Rob 被调往新加坡，在新加坡工作到该年结束。Rob 能够确定该年的第一季度和最后 3 个季度是两个独立的、不同的、连续的时间段。因此，

Rob 年薪中的 25,000 美元 ( $0.25 \times 100,000$  美元) 属于该年的第一季度。由于该季度 Rob 完全在美国工作，全部这笔收入都是美国来源收入。剩余 75,000 美元属于该年最后 3 个季度。这三个季度期间，Rob 在新加坡工作 150 天，在美国工作 50 天。Rob 在美国的定期服务并没有导致不同的、独立的和连续的时间段。75,000 美元中，12,500 ( $75,000 \times 30/180$ ) 为美国来源收入。

**多年的报酬。** 多年多年报酬来源一般是根据应归属于该报酬期间的时间基础来确定的。多年报酬是指包含在您 1 个纳税年度的收入中，但可归属于 2 个以上纳税年度的报酬。

您基于您的案例的事实和情况，来确定报酬归属的期间。例如，具体有关包括若干日历年的时间段的报酬金额可归属于整个多年期。

用多年总报酬乘以分数，计算出视为源自美国来源的报酬金额。分数的分子是您在美国就项目履行的劳务或个人服务的天数（或少于一天的时间单位（如适用））。分数的分母是您在美国就项目履行的劳务或个人服务的天数（或少于一天的时间单位（如适用））。

## **地理位置基础中讨论的附加福利**

作为一名员工，您所获得的以下附加福利的报酬是按地理位置划分的。

- 住房。
- 教育。
- 本地交通。
- 退税。
- 危险工作或艰苦工作工资，定义见 规则第 1.861-4(b)(2)(ii)(D)(5) 节。



- **迁移费用报销。**

**附加福利的金额**必须是合理的，您必须用充分的记录或充分的证据来证实它们。

**主要工作地点。** 上述附加福利，除退税和危险工作或艰苦工作外，都是基于您的主要工作地点。您的主要工作地通常是您花费最多工作时间的地方。这里可能是您的办公室、工厂、商店、车间或其他地点。

如果您没有度过大部分工作时间的地点，您的主要工作地点就是您的工作重心之地，例如您报告的上班地方或者需要您将

**工作设为“重心”的其他地方。**如果您在任何时间拥有一份以上工作，您的工作地点要具体问题具体分析。需要考虑的更重要因素是：

- 您在每个地方花费的总时间，
- 您在每个地方所做的工作量，以及
- 您在每个地方赚的金钱。

**住房。** 住房附加福利的来源取决于您的主要工作地的位置。住房附加福利包括仅针对以下事项支付给您或您的代表（以及您的家人，如果您的家人与您一起居住）款项。

- 租金。
- 公用事业（电话费除外）。
- 不动产和个人财产险。
- 根据第 164 节或第 216(a) 节不可减免的占用税。
- 获得租赁权不可退还的费用。
- 家具和设备附件租金。
- 房屋修葺。
- 居民停车。

- 由雇主以实物形式提供的房屋的公允平租金价值。

### 住房附加福利不包括：

- 可抵扣的利息和税收（包括共同租房公司的租户股东的可抵扣利息和税收）；
- 购买财产的成本，包括抵押贷款的本金款；
- 家务劳动（女佣、园丁等）的成本；
- 付费电视订阅；
- 提高财产价值或明显延长财产寿命的修缮费和其他费用；
- 购买家具和设备附件；
- 财产、修缮的折旧、摊销；
- 从您的总收入扣除的膳食或住宿费；或者

- 您作为迁移费用扣除的膳食或住宿费。

只有在您是现役陆海军三军军人及因工作地点永久改更而搬迁的情况下，才可扣除迁移费用。

**教育。** 您的被抚养人教育费用的教育附加福利来源，取决于您的主要工作地点。教育附加福利包括仅用于以下在中小学的教育费用付款。

- 学费、杂费、学术辅导、为有特殊需要学生提供的特殊需要服务、书籍、用品和其他设备等费用。
- 学校要求或提供的与入学或上课有关的食宿和制服费。

**本地交通。** 本地交通附加福利的来源取决于您的主要工作地的位置。您的本地交通附加福利是作为您或配偶或被抚养人在您主要工作地点的地方交通补偿而获得的金额。本地交通附加福利的金额仅限于本地交

通的实际支出，以及雇主提供的车辆公允租金价值，这些车辆主要由您、配偶或被抚养人用于本地交通。实际费用不包括您或您的代理人购买的任何车辆的成本（包括利息）。

**退税。** 退税附加福利的来源取决于您获得退税的管辖区的位置。

**迁移费用报销。** 迁移费用报销的来源通常是基于您新的主要工作地点的位置。但是，如果您提供足够的证据，证明根据您的案例的事实和情况，确定来源更适当，您就会根据先前主要工作地点确定来源。充足的证据通常需要您和雇主之间签订的协议，或公司政策的书面声明，该协议或声明在迁移前被转为书面形式，并且是为了诱使您或其他员工搬迁到另一个国家而签订或制定的。书面声明或协议必须说明，您的雇主将报销您返回原主要工作地点所产生的迁移费用，无论您返回该地点后是否继续为您的雇主工作。书面

声明或协议可以包含某些确定报销权利的条件，只要此等条件规定的标准是绝对可以确定的，并且只能在您返回以前的主要工作地点之前或通过完成这些工作来满足这些标准。

## **替代基础**

**如果您是员工，您可以根据替代基础来确定您的报酬来源，如果您向国税局证明，根据您的案例的事实和情况，替代基础比时间或地理基础更能恰当确定您的报酬来源。如果您使用替代基础，您必须保存（并拥有可供检查的）记录，书面记录为何替代基础能更恰当确定您的报酬来源。而且，如果您的所有来源总报酬为 250,000 美元以上，勾选“是，”见附表 OI（表格 1040-NR）第 K 行上的两个问题 并将书面声明附于您载明以下所有事项的报税表。**

- 1. 您的姓名和社会保险号（写在声明顶部）。**

2. 您用作替代基础的具体报酬收入或具体附加福利。
3. 对于第 (2) 项中的每一项，分配所使用来源的替代基础。
4. 对于第 (2) 项中的每一项，表明如何计算替代分配的計算方式。
5. 根据上文讨论的替代基础和时间或地理位置基础，对美国报酬和外国报酬的美元数额进行比较。

## **运输收入。**

运输收入是指使用船只或飞机或提供与使用任何船只或飞机直接有关服务的收入。无论该船或飞机是拥有、租用或租赁的，都是如此。船只“或飞机”包括与船只或飞机有关的任何集装。

在美国开始和结束的所有运输收入都被视为来自美国的来源。如果运输在美国开始或结束，运输收入的 **50%** 被视为来自美国的来源。对于来自个人服务的运输收入，如果是在美国和美国领地之间的运输，收入的 **50%** 为美国来源的收入。

对于非税法定义居民来说，此项规定只适用于来自飞机或与飞机有关的收入。

若要了解针对美国来源运输收入如何征税相关的信息，参见 **第 4 章**。

## **奖学金、补助金、奖金和奖励。**

通常，奖学金、研究人员补助金、助学金、奖金和奖励的来源是付款人的住所，无论实际上由谁支付资金。但是，参见下文 **在美国境外进行的活动的内容**。



例如，由美国、非公司税法定义居民或国内公司为在美国的研究或学习支付的款项均来自美国。来自外国政府或外国公司的类似付款，属于外国来源的付款，即使这些资金是通过美国代理人支付的。

根据《国际组织豁免法》指定为公共国际组织的实体支付的款项均来自国外。

**在美国境外进行的活动。** 非税法定义居民因在美国境外进行或将要进行的活动而获得的奖学金、研究人员补助金、目标助学金和成就奖均不属于美国来源收入。



本规则不适用于作为薪资或其他服务报酬支付的金额。参见上文 个人服务，了解适用的来源规则。

## **养老金和年金**

如果您由于在美国境内和境外提供的服务从国内信托基金领取养老金，则部分养老金的付款来自美国。这一部分款项归属于养老金计划的收益和雇主对于在美国提供的服务的出资。无论是根据合格或不合格的股票红利、养老金、利润分享还是年金计划（无论是否有资金）进行的分配，上述规定都适用。

如果您作为美国员工提供服务，您可以从美国政府的计划中获得分配（例如公务员退休制度），该计划被视为合格的养老金计划。您的美国来源的收入属于您的美国政府基本工资总额应纳税额，但在美国以外提供的服务的免税工资除外。

**灾难税收减免。** 如果需要提交一份美国联邦所得税报税单，您有权享有使用退休基金的一些特殊灾难相关规则规定的待遇。若要了解更多信息，参见 [第 590-B 号刊物（英文）](#)。还可转到 [IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief)。

**对合格的灾害发配和偿还的税收减免。** 特别规则规定，对于因某些重大灾害而遭受经济损失的纳税人，对某些退休计划（包括 IRA）的发配和偿还给予税收优惠。有关报告合格的灾害发配和偿还的信息，请参阅 8915-F 表，合格灾害计划的发配和偿还，及其说明。

## **租金或特许权使用费**

您的美国来源收入包括在纳税年度内从位于美国的财产或该财产的任何权益获得的租金和特许权使用费收入。

**美国来源收入**还包括在美国使用或享有使用无形财产（如专利、版权、机密程序和配方、商誉、商标、特许经营权和类似财产）特权的租金或特许权使用费。

## **不动产**

**不动产**指的是土地和建筑物，以及通常在土地上建造、生长于或附属于土地的任何东西。

来自美国境内的总收入包括收益、利润以及出售或处置位于美国境内的不动产的收入。

**自然资源。** 位于美国的并在外国销售的，或者位于外国的并在美国销售的任何农场、矿场、油井或气井、其他自然矿藏或木材产品的销售收入和在外国的销售收入，其中一部分来自美国境内。若要了解确定该部分收入的信息，参见条例第 1.863-1(b) 节。

## 个人财产

个人财产是指机器、设备或家具等非不动产的财产。

如果您在美国拥有纳税住所，则个人财产的销售或交换的收益或损失通常源自美国。如果您在美国无纳税住所，则销售或交换的该收益或损失通常视为源自美国。

**纳税住所。** 您的纳税住所使您的主要营业地、就业或工作岗位的一般区域，无论您在哪里拥有您的家庭住所。您的纳税住所是您作为雇员或自雇人个人长期或无限期工作的地方。如果由于您的工作性质，您没有固定或主要营业地，则您的纳税住所是您固定居住的地方。如果您不符合两种分类中任一分类，您就会被视为流动人员，您的纳税住所就是您工作的地方。

**库存财产。** 库存财产是指在贸易中持有的个人财产，或者在您正常贸易或业务过程中主要是为了出售给客户而持有的个人财产。您购买的库存的销售收入来自财产的销售地。通常，这里是财产的所有权转到买方的地方。例如，在美国出售库存的收入是美国来源的收入，无论您是在美国还是在外国购买的。

您在美国生产并在美国境外销售的库存财产（反之亦然），其销售收入来源于该财产的生产地。

即使您的纳税住所不在美国，本规则也适用。

**应计折旧财产。** 若要确定出售应计折旧个人财产的任何收益的来源，您必须首先计算收益中不超过该财产折旧调整总额的部分。您根据美国的折旧调整与总折旧调整的比率，将此部分收益分配给美国境内的来源。这部分收益的其余部分被视为来自美国境外的来源。

为此，“**美国折旧调整**”是指在计算美国来源的应税收入时，允许对财产的基础进行折旧调整。但是，如果该资产在纳税年度主要在美国使用，则该年度的所有折旧扣除都视为美国折旧调整。但对于某些运输、通讯和其他国际使用的财产，也存在一些例外情形。

**如果出售**应计折旧财产的收益超过该财产的折旧调整总额，则该收入如同 上文讨论的库存财产。

损失的来源与折旧扣除的来源在方式是相同的。但是，如果财产主要在美国使用，则整个损失就会减少美国的收入来源。

财产基础通常指您获得财产的成本（金钱加上其他财产或服务的公允价值）。折旧是为收回成本或贸易或企业资产的其他基础而扣除的金额。您可以扣除的金额取决于财产的成本，何时开始使用财产，多长时间收回成本，以及使用的折旧方法。折旧扣除是指任何

折旧或摊销的扣除、或将资本支出作为可扣除费用的任何其他允许的扣除。

**无形财产。** 无形财产包括专利、版权、机密程序或配方、商誉、商标、商号或其他类似财产。出售可摊销或应计折旧无形资产的收益，最高可达先前允许的摊销或折旧扣除，其来源与原始扣除的来源方式相同。这与出售应计折旧财产所得的来源规则相同。参见上文 应计折旧财产，**了解如何应用本规则的详情**。

**如果出售收入取决于该财产的生产率、使用或处置情况**，则超过摊销或折旧扣除的收益来自使用该财产的国家。如果收入不取决于该财产的生产率、使用或处置情况，则收入取决于您的纳税住所（见上文 讨论）。

。如果商誉付款不取决于其生产率、使用或处置情况，则商誉的来源是产生商誉的国家。



**通过办公室或固定营业场所进行销售。** 尽管有先前的任何规则，如果您在美国没有纳税住所，但您在美国有办公室或其他固定的营业场所，则任何出售个人财产（包括库存财产）的收入，如果是属于该办公室或营业场所的收入，就应视为美国来源的收入。但是，如果您在美国境外的办公室或其他固定营业场所实质性参与用于在美国境外使用、处置或消耗的库存财产的销售，则本规则不适用于该等销售行为。

**如果您在美国没有纳税房屋，但您在美国境外有办公室或其他固定的营业场所，则出售个人财产（库存除外）、应计折旧财产或无形资产的收入，如果是属于该外国办公室或营业场所的收入，就应视为美国来源的收入。如果向外国缴纳低于销售收入 10% 的所得税，则收入视为美国来源的收入。如果收入产生收益，外国就会征收低于 10% 的所得税，则本项规则适用于损失。**

## 共同收入

如果您已婚，您和配偶受外国、美国或美国属地共同财产法律规限，则通常您必须依据此等法律，确定您和配偶的应税收入。但以下情况下，您必须无视某些共同财产法律：

- 您和配偶均为非税法定义居民，或者
- 您们其中一位是非税法定义居民，另一位是美国公民或居民，您们都未选择按上文的 非税法定义居民配偶视为税法定义居民的解释 被视为税法定义居民。

这些情况下，您和配偶必须报告下文予以解释的共同收入。

**赚得收入。** 配偶的赚得收入，除贸易或营业收入及合伙人的合营收入的可分配份额，被视为其服务产生收入的配偶的收入。该配偶必须在其单独报税表上填报所有收入。

**贸易或营业收入。** 贸易或营业收入，除合伙人的合营收入的可分配份额，被视为开展贸易或业务的配偶的收入。该配偶必须在其单独报税表上填报所有收入。

**合营收入（或损失）。** 合伙人的合营收入（或损失）的可分配份额，被视为该合伙人的收入（或损失）。合伙人必须在其单独报税表上填报所有收入。

**单独财产收入。** 从一位配偶的单独财产产生的（以及非赚得收入、贸易或营业收入、合营可分配份额收入）收入，视为该配偶的收入。该配偶必须在其单独报税表上填报所有收入。使用适当共同财产法，确定什么是单独财产。

**其他共同收入。** 所有其他共同收入按适用的共同财产法律对待。

# 3.

## 总收入扣除

### 介绍

如果税法定义居民和非税法定义居民满足某些条件，可以从总收入作出扣除。总收入扣除通常是您收到的、未纳入您的美国收入且不受美国法律规限的收入。本章涵盖允许税法定义居民和非税法定义居民的一些更常见扣除。

### 主题

本章讨论的是：

- 免税利息、
- 免税股息、
- 外国雇主支付的某些报酬、
- 房屋限售收益和

- 奖学金和助学金。**有用的条款**您可能想看：

## 刊物

- **第 54 号刊物** 海外美国公民和税法定义居民  
税务指南
- **第 523 号刊物** 出售您的房屋

参见 第 12 章，了解有关获取这些刊物的信息。

## 税法定义居民

税法定义居民能够从其总收入中扣除以下项目。

## 国外赚得收入和住房金额

如果您在任何 12 个连续月份期间至少 330 整天居住在一个或多个外国，您就有资格进行国外赚得收入扣除。2022 年扣除额为 112,000 美元。除外，您可以扣除或扣减某些外国住房金额。如果您是外国真正居民，并且是与美国有所得税协定的国家的公民或

国民，您也具备扣除资格。若要了解更多信息，参见[第 54 号刊物](#)。

**外国。** 外国是在美国以外的任何政府主权下的任何领土。

“外国”包括该国领海和领空，但不包括国际水域及上方领空。还包括与该国领海相邻的、（根据国际法）该国对其拥有勘探和开发自然资源的专属权利的海底区域的海床和下层土。

“外国”不包括美国属地或领地。不包括南极地区。

## **非税法定义居民**

非税法定义居民能够从其总收入中扣除以下项目。

## **利息收入**

与美国贸易或营业无关的利息收入，如果来自以下情况，则不包括在收入范围内：

- 向银行业务人员作出的存款（含存款证明）  
；
- 通过在互助储蓄银行、合作银行、信用合作社、国内建筑和贷款协会、以及根据联邦或州法律作为储蓄和贷款或类似协会特许和监督的其他储蓄机构的存款或取款账户，如果支付或贷记的利息可由该协会予以扣除；以及
- 保险公司根据协议持有并支付利息的金额。

**国家和地方政府的义务。** 州或政治分区、哥伦比亚特区或美国属地的债券利息一般不包括在收入中。但是，某些私人活动债券、套利债券和某些不记名债券的利息包括在收入中。



**投资组合利息。** 具备投资组合利息资格的利息和原始发行折价 (OID) 无需扣缴 (《国内税收法典》) 第 3 章 1441 至第 1443 条下的预扣税。但是，如果该等利息为可扣缴款项，而且不存在 (《国内税收法典》) 第 4 章 1471 至第 1474 条下的扣减，则该等利息需预扣税。若要了解更多信息，参见 **特定收入预扣税项下预扣税下投资组合利息讨论**，该内容载于 [第 515 号刊物 \(英文\)](#)。

若要具备投资组合利息资格，必须支付 1984 年 7 月 18 日以后发行的，且以其他方式应予以扣缴的债券的利息。对于 2013 年 3 月 18 日后发行的债券，投资组合利息不包括已支付的不记名债券的利息。2013 年 3 月 19 日前，如果债券符合以下要求，则投资组合利息包括某些记名和不记名 (非记名) 债券。

**记名债券。** 投资组合利息包括记名债券已付利息，您已收到该债券相关的文件，证明债券的实益所有人不是美国人。

通常，以下情况下，债券为记名的：

- 债券在发行人（或其代理人）处登记为本金和任何定期利息，只有交出旧债券并重新发行给新持有人，才能转让该债券；
- 与债券有关的本金和定期利息的权利只能通过发行人或其代理人维持的簿记系统进行转让；或者
- 债券在发行人（或其代理人）处登记为本金和任何定期利息，**只有交出旧债券并重新发行及通过簿记系统**，才能转让该债券。

如果原本视为记名形式的债券在将来任何时间可以转换为不记名形式的债券，该债券在特定时间不被视为记名形式债券。若要了解债券是否视为记名形式，参见 **特定收入预扣税项下预扣税下投资组合利息讨论**，该内容载于 [第 515 号刊物（英文）](#)。

**不记名债券。** 对于 2013 年 3 月 19 日之前发行的债券，如果该债券是针对外国的，则不记名债券（非记名债券）的利息就是投资组合利息。以下情况下，非记名债券为针对外国的债券：

- 有安排确保出售债券或与原始发行有关的转售行为，但只出售给非美国人的人士。
- 只有在美国和美国属地以外才可以支付债券利息；以及
- 该债券的票面含一份声明，称持有该债券的任何美国人都要受美国所得税法律的限制。

对于具备投资组合利息资格的不记名债券，则无需文件资料。但是，一些情况下，就表格 1099 报告和支持预扣税而言，您需要文件资料。

**不具备投资组合利息资格的利息。** 支付给某些人的款项及或有利息款项不具备投资组合利息资格。您必须按法定税率预扣该等款项，除非有其他例外情况（例如，协定规定）适用。

**或有利息。** 投资组合利息不包括或有利息。或有利息属于以下任何一种情况。

**1. 参考以下内容确定的利息：**

- 债务人或有关人士的任何收入、销售或其他现金流；
- 债务人或有关人士的收入或利润；
- 债务人或有关人士的任何财产价值的任何变更；或者

- 任何由债务人或有关人士作出的任何股息、合营出资或类似付款。

若要了解例外情形，参见第 871(h)(4)(C) 节。

2. 财政部长在法规中规定的任何其他类型的或有利息。

**有关人士。** 有关人士包括以下人士。

- 家人，包括仅有的兄弟姐妹、同父异母（或同母异父）兄弟姐妹、配偶、祖先（父母、祖父母等）和直系后代（子女、孙辈等）。
- 为避免或有利息规则而作出的任何安排的当事人。
- 某些公司、合营企业和其他实体。若要了解详情，参见 **不可扣减损失** 该内容载于 [第 544 号刊物第 2 章（英文）](#)。

**现有债务的例外情形。** 或有利息不包括已发行的任何定期债务已支付或累积的利息：

- 1993 年 4 月 7 日或之前；或者
- 1993 年 4 月 7 日之后，根据当日生效的书面具有约束力合同，或该日期后债务发行前所有时间。

## **股息收入**

以下股息收入免征 30% 税收。

**外国公司支付的某些股息。** 您从外国收到的美国来源股息不收取 30% 税收。参见 例外情况 该内容载于 股息下， 见第 2 章“如何计算美国来源股息金额”。本例外情形不适用于股息等价付款。

**某些利息相关股息。** 对于您从美国境内共有基金或其他受监管投资公司 (RIC) 等来源收到的利息相关

股息，不征收 30% 税收。共有基金将书面指定哪些股息为利息相关股息。

**某些短期资本收益股息。** 对于您从美国境内共有基金或其他受监管投资公司 (RIC) 等来源收到的某些短期资本收益股息，不征收 30% 税收。共有基金将书面指定哪些股息为短期资本收益股息。如果您在您的纳税年度在美国居住 183 天以上，本项免税不适用于您。

## **为外国雇主履行的服务**

如果外国雇主向您付款，您的美国来源收入可以免征美国税收，但前提是您满足下文的情况之一。

**外国人、组织、或办事处的员工。** 作为非税法定义居民在美国履行个人服务的收入不视为来自美国，如果您满足以下三项全部条件，就可以免税。

1. **1. 您作为非税法定义居民个人、外国合营企业或外国公司的员工或根据合同履行个人服务，但不在美国从事贸易或业务活动；或者您为美国公司、美国合营企业、美国公民或居民在外国或美国属地设立的办事处或营业场所工作。**
2. **您在纳税年度期间，作为非税法定义居民在美国临时居住时间不超过 90 天的时间里，提供上述服务。**
3. **您为这些服务支付的费用不超过 3,000 美元。**

**如果您不符合这三项条件，您在美国履行个人服务的收入是美国来源的收入，并按照 第 4 章 的规则纳税。**



如果您为这些服务支付的费用超过 3,000 美元，则全部收入都是来自美国境内的贸易收入或业务收入。若要查明您的工资是否超过 3,000 美元，不包括您从雇主得到的商务旅行费用任何预付款或报销款，条件是您需要并且确实向雇主说明这些费用。如果预付款或报销款超出您的费用，则将超额部分纳入您的此等服务工资中。一“天”是指您在美国境内任何期间的日历日。

**示例 1。** 2022 年期间，非税法定义居民 Henry Smythe，来自非协定国家，在一家美国合营企业海外办事处工作。Henry 用日历年作为其纳税年度，在 2022 年临时在美国居住 60 天，为该合营企业的海外办事处履行个人服务。该办事处就这些服务，向其支付总薪资 2,800 美元。2022 年，Henry 在美国未参与贸易或业务。该笔薪资不视为美国来源收入，免缴美国税收。

**示例 2。** 事实与 示例 1 中的相同，不过，2022 年期间，Henry 在美国提供服务的总薪资为 4,500 美元。2022 年，Henry 收到 2,875 美元，2023 年收到 1,625 美元。2022 年期间，因为 Henry 在美国的个人服务报酬超过 3,000 美元，Henry 在美国从事贸易或业务。Henry 的薪资为美国来源的收入，需要根据 第 4 章 的规则纳税。

**船员。** 某非美国公民外国人作为一艘外国船舶（例如大船或小船）的正式船员，该船舶从事美国和外国或美国属地间的运输。该人临时居住在美国，其所履行服务的报酬不是美国来源收入，免缴美国税收。此项豁免不适用于在外国飞机上履行服务的报酬。

**学生和交流学者。** 持 “F、” “J、” 或者 “Q ” 以下签证在美国居住的非税法定义居民和交流学者，可以从总收入中扣除从外国雇主收到的工资。

本群体包括真正的学生、学者、学员、教师、教授、研究助理、专家、擅长专业知识或技能领域的佼佼者或类似人员。如果外国人的配偶和未成年子女一起来美，或者后来与该外国人在一起，则本群体还包括配偶和未成年子女。持“J”签证在美国临时居住的非税法定义居民，包括根据《1961 年相互教育和文化交流法》作为交流学者来美的外国个人。

**外国雇主。** 外国雇主是指：

- 非税法定义居民外国个人、外国合营企业或外国公司；或者
- 由美国公司、美国合营企业或作为美国公民或居民的个人在外国或美国属地拥有的办事处或经营场所。

外国的“雇主”不包括外国政府。从免缴美国所得税的外国政府收到的工资在 第 10 章中予以讨论。

**某些年金收入。** 如果您符合以下两项条件，不将根据具备资格年金计划收到的、或从免缴美国所得税的具备资格信托公司收到的任何年金纳入收入。

1. 您仅因为以下原因收到年金：
  - a. 您是**非税法定义居民**时，您在**美国境外履行个人服务**；或者
  - b. 您是**非税法定义居民**并且符合 上述 外国人、组织、或办事处的员工中描述的三项条件时，您在**美国境内履行个人服务**。
2. 根据计划（或由信托公司）支付首笔金额时，根据年金计划（或根据信托公司为成员的计划）收到出资或福利的 **90% 以上**员工为**美国公民或居民**。

如果年金符合上述 第 (1) 项条件但不符合第 (2) 项条件，以下情况下，您不必将该款项纳入收入：

- 您是提供与美国公民或居民大体相同扣除额国家的居民；或者
- 您是《1974 年贸易法》第 V 编规定的受益发展中国家的居民。

如果您不确定年金来自具备资格的年金计划还是具备资格信托公司，请询问付款人。**受协定影响的收入。**根据美国为一方的协定免缴美国税收的任何类型收入，均从您的总收入中扣除。但是，税收仅受协定限制的收入包含在总收入中。参见 第 9 章。

## **赛狗或赛马获得的赌博奖金**

您可以从您的总收入中扣除从美国境外发起的、在美国赛马或赛狗相关的同注分彩池中合法下注的奖金。

## 您的

### 主要房屋销售收益

如果您出售主要房屋，您能够扣除房屋销售收益最高 250,000 美元。如果您已婚，并提交共同报税表，您能够扣除最多 500,000 美元。若要了解本扣除额相关信息，参见 [第 第 523 号刊物（英文）](#)。



如果您受 [第 4 章](#)中讨论的弃籍税规则规限，本扣除额不适用。

### 奖学金和研究人员补助金

如果您是学位候选人，您可以从收入中扣除作为合格奖学金获得的部分或全部金额。在此讨论的规则适用于税法定义居民和非税法定义居民。



如果非税法定义居民从非美国来源收到补助金，则该补助金不缴纳美国税收。参见 第 2 章奖学金、助学金、奖金和奖励，确定该补助金是否来自美国。

只要在以下情况下，才可扣除奖学金或研究人员补助金：

1. 您是合格教育机构的学位候选人；以及
2. 您使用奖学金或研究人员补助金支付合格的教育费用。

**学位候选人。** 如果您属于以下情况，您就是学位候选人：

1. 上小学或中学，或者在大专院校攻读学位；  
或者
2. 入学经认可的教育机构，该机构获得授权提供：

- a. 可以获得学士学位或更高学位的全部学分的课程，或者
- b. 培训计划，帮助学生准备参加工人职业有酬工作。

**合格的教育机构。** 合格教育机构是拥有固定教资并开设课程的机构，在进行教育活动的地方，通常有一群在校学生参加活动。

**符合资格的教育费用。** 这些费用用于：

- 在合格教育机构注册或就读所需的学杂费；以及
- 与课程相关的费用，如在合格教育机构学习课程所需的费用、书费、用品和设备费。在您的教学过程中，所有学生都必须有这些物品。



但是，为了使这些费用成为合格的教育费用，奖学金或助学金条款不能要求将奖学金或助学金用于食宿等其他目的，或规定不能用于学费或与课程有关的费用。

**不符合条件的费用。** 合格教育费用不包括以下费用：

- 住宿费；
- 差旅费；
- 研究费用；
- 牧师帮助费用；或者
- 在合格教育机构入学或就读不需要的设备费用和其他费用。

即使费用必须支付给机构作为入学或就读的条件，也是如此。用于支付这些费用的奖学金或助学金款项为应税款项。

**用于支付不符合条件费用的金额。** 用于支付任何不符合条件费用的奖学金金额为应税款项，即使该费用是作为入学或就读的条件必须支付给该机构的费用。

**服务付款。** 您不能从收入中扣除任何奖学金、助学金或学费减免中代表过去、现在或未来教学、研究或其他服务的部分付款。即使作为获得学位的条件，要求所有的学位候选人都必须履行这些服务，也是如此。

**示例。** 1 月 7 日，Maria Gomez 收到其将获得一笔 2,500 美元的春季学期奖学金的通知。作为获得奖学金的条件之一，Maria 必须担任兼职助教。

2,500 美元的奖学金中，有 1,000 美元为服务付款。假设 Maria 符合所有其他条件，Maria 可以从收入中扣除不超过 1,500 美元的合格奖学金。

## **4.**

# **外国人的收入如何征税？**

## **介绍**

税法定义居民和非税法定义居民的征税方式不同。税法定义居民通常与美国公民一视同仁缴税。根据非税法定义居民的收入来源以及他们的收入是否与美国的贸易或业务密切相关，向其征税。下面的讨论将帮助您确定您在纳税年度获得的收入是否与美国的贸易或业务密切相关，以及如何征税。

## **主题**

本章讨论的是：

- 与美国贸易或业务密切相关的收入；
- 与美国贸易或业务无密切关系的收入；
-

- 居住期中断；以及
- 弃籍税。

## 有用的条款您

可能想看：第

- ☐ **544 号刊物** 销售和以其他方式处置资产。
- ☐ **1212** 原始发行折价工具名单**表格（及说明）**
- ☐ **6251** 另类最低税一个人
- ☐ **附表 D（表格 1040）** 资本收益和损失参见 第 12 章, 了解有关获取这些刊物和表格的信息。

## 税法定义居民

税法定义居民通常与美国公民一视同仁缴税。这意味着他们的全球收入要向美国纳税，并且必须在美国报税表上予以填报。税法定义居民的收入应按适用于美

国公民的累进税率缴税。税法定义居民使用税表或税收计算工作表 参见适用于美国公民的表格 1040 说明。

## 非税法定义居民

非税法定义居民须缴纳美国所得税的收入必须分为两类。

1. 与美国贸易或业务密切相关的收入；以及
2. 与美国贸易或业务无密切关系的收入（下文 30% 税收中予以讨论）。

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。



如果您先前是美国公民或外国居民，上述规则可能不适用。参见 本章下文讨论的弃籍税

。

## 美国贸易或业务

通常，您必须在纳税年度从事某一行业或业务，才能将该年度收到的收入视为与该行业或业务密切相关的收入。您在美国从事的是贸易还是业务取决于您活动的性质。接下来的讨论将帮助您确定是否在美国从事贸易或业务。

## 个人服务



如果您在纳税年度的任何时间在美国履行个人服务，您通常被视为在美国从事贸易或业

务。外国雇主向非税法定义居民支付的某些报酬不包含在总收入中。若要了解更多信息，参见第 3 章中的 为外国雇主履行的服务。

**针对某些临时在美国提供服务或其他活动的美国非居民外国人的新冠肺炎减免。** 鉴于新冠肺炎，您有资格选择从 2020 年 2 月 1 日或之后以及从 2020 年 4 月 1 日或之前开始不间断的 60 个日历日，您在此期间在美国进行的服务或其他活动，在确定您是否在美国从事贸易时，不予考虑。若要具备资格，您必须在从事这些活动时临时居住在美国境内，而且如果不是因为新冠肺炎，您本不会在美国从事这些活动。如果您在 2020 年（考虑到新冠肺炎医疗疾病旅行例外情形）是非税法定义居民，或者在 2019 年是在美国境外有纳税房屋的美国公民或合法永久居民，并且合理预期在 2020 年在美国境外有纳税房屋，则您是临时居住在美国。您在这 60 天内赚取的收入无需缴纳本章下文讨论的 30% 的税收，仅因为您未被视为从事美国贸易或业务。若要了解更多信息，参见针对受新冠肺炎紧急旅行中断影响的非税法定义居民外国个

人以及外国企业的员工或代理人的常见问题，可见 [IRS.gov/ newsroom/FAQs-for-Nonresident-Alien-Individuals-and-Foreign-Businesses-with-Employees-or-Agents-Impacted-by-COVID-19-Emergency-Travel-Disruptions](https://www.irs.gov/newsroom/FAQs-for-Nonresident-Alien-Individuals-and-Foreign-Businesses-with-Employees-or-Agents-Impacted-by-COVID-19-Emergency-Travel-Disruptions) （英文）。还参见个人服务 该内容载于下文第 9 章 税收协定优惠 的内容。

## 其他贸易或业务活动

下文是在美国从事贸易或业务的其他示例。

**学生和实习生。** 如果您作为持有 “F、” “J、” “M、” 或者 “Q ” 签证的非移民临时居住在美国，并且不以其他方式从事贸易或业务，如果您通过第 1441(b) 节所述的奖学金或助学金获得应税收入，则您被视为在美国从事贸易或业务。作为美国来源收入的任何奖学金或研究人员补助金任何应税部分，均视为与美国贸易或业务密切相关。



**备注。** 持“J”签证在美国临时居住的非税法定义居民，包括根据《1961 年相互教育和文化交流法》作为交流学者来美的非税法定义居民外国个人。

**业务经营。** 如果您在美国拥有并经营销售服务、产品或商品的企业，除某些例外情形外，您在美国从事贸易或业务。

**合伙经营。** 如果您是合伙经营成员，在纳税年度的任何时间在美国从事贸易或业务，则您被视为在美国从事贸易或业务。

**房地产或信托受益人。** 如果您是在美国从事贸易或业务活动的房地产或信托的受益人，您被视为从事相同的贸易或业务。

**股票、证券和大宗商品交易。** 如果您在美国的唯一业务活动是通过税法定义居民经纪人或其他代理人进行股票、证券或大宗商品交易（包括对冲交易），您

就未在美国从事贸易或业务。对于股票或证券交易，以上规定适用于任何非税法定义居民，包括股票和证券交易商或经纪人。

对于大宗商品交易，以上规定适用于通常在有组织的商品交易所交易的商品，以及通常在该交易所进行的交易。

**如果您在**纳税年度的任何时间拥有美国办公室或其他固定营业场所，您通过该**办公室或**该场所进行股票、证券或商品交易，或通过该办公室或该场所的指示进行交易，则本讨论不适用。

**为了非税法定义居民的利益进行交易。** 如果为自己的利益交易股票、证券或大宗商品是您唯一的美国美国活动，您就在美国未从事贸易或业务。即使交易发生在您在美国的时候，或者由您的员工或经纪人或其他代理人进行的，以上规定也适用。

如果您是股票、证券或大宗商品交易商，以上规定不适用于为您自己的利益进行的交易。但是，这并不意味着，作为交易商，您被认为是在美国从事贸易或业务。根据每种案例中的事实和情况，或根据“股票、证券和大宗商品交易”中的上述规则，确定上述事宜。

## **密切相关的收入**

如果您从事美国贸易或业务，您在纳税年度从美国境内的来源获得的所有收入、收益或蒙受的损失（某些投资收入除外），均被视为密切相关的收入。无论纳税年度内收入和在美国开展的贸易或业务是否有任何关系，上述规定都适用。

下文“投资收入”所述的两项测试，确定某些项的投资收入（例如，利息、股息和特许权使用费）是否视为与该业务密切相关。

有限的情况下，一些类别的外国来源收入可能视为与在美国开展的贸易或业务密切相关。若要了解这些规则的讨论，参见下文 外国收入 的内容。

## **确定某些项的投资收入（**

**可能或不可能视为与美国贸易或业务密切相关的美国来源的投资收入，通常属于以下三类。**

- 1. 固定或可确定的收入（利息、股息、租金、特许权使用费、溢价、年金等）。**
- 2. 销售或交换下列分类的财产的收益（其中一些被认为是资本收益）。**
  - 保留经济权益的木材、煤炭或国内铁矿石。**
  - 1966 年 10 月 4 日之后，您获得或有付款的专利、版权和类似财产。**

- 1966 年 10 月 5 日前转让的专利。
- 原始发行折价 (OID) 债券。

### 3. 资本收益（和损失）。

使用下文所述的两项测试，确定属于上述三类中的一类并在 纳税年度收到的某项美国来源收入，是否与您的美国贸易或业务密切相关。如果测试说明该项收入密切相关，您必须将其与您的其他密切相关收入纳入其中。如果该项收入无密切关系，将其 与本章下文 30% 税收讨论的所有其他收入 纳入其中。

**资产使用测试。** 本测试通常适用于非贸易或业务活动直接产生的收入。本测试下，如果某项收入来自用于或持有用于在美国的贸易或业务的资产（财产），其就被视为密切相关。

如果某项资产符合以下条件，则用于或持有用于在美国的贸易或业务：

- 为了实现促进开展在美国贸易或业务的主要目的持有的；
- 在美国开展贸易或业务的正常过程中取得或持有（例如，因该贸易或业务而产生的应收账款或应收票据）；或者
- 为了满足在美国的贸易或业务当前需求并非预期未来需求，以其他方式持有的。

通常，公司股票不视为用于或持有用于在美国的贸易或业务的资产。

**业务活动测试。** 收入、收益或损失直接源自活跃的贸易或业务行为时，本项测试通常适用。以下情况下，业务活动测试最重要：

- **股票或**证券交易商收到股息或利息时；
- 许可**专利或类似**财产的贸易或业务中收到特许权使用费时；或者
- **通过**服务业务赚取服务费时。本测试下，**如果美国**贸易或业务行为是创收的重要因素，则收入视为密切相关。

## **个人服务收入**

您在美国履行**个人服务**时，您通常从事美国贸易或业务。您在从事美国贸易或业务的纳税年度收到的个人服务收入，与美国贸易或业务密切相关。在您履行服务年度以外年度收到的收入，以下情况下，也与美国贸易或业务密切相关：倘若是在您履行服务的年度收到的，就会密切相关。个人服务收入包括工资、薪资、佣金、费用、每日津贴、员工津贴和奖金。这些收入可以用现金、服务或财产的形式支付给您。

如果您只因为您在纳税年度在美国履行个人服务，所以从事美国贸易或业务，则**资产收入和收益**、销售或交换资本资产的收益和损失，通常与您的贸易或业务无密切关系。但是，如果您持有资产与您履行个人服务的贸易或业务存在直接经济关系，则该等收入、收益或损失就密切相关。

**养老金。** 如果您在 1986 年以后在美国履行个人服务，在后来的纳税年度，在您为非税法定义居民时，您收到属于这些服务的养老金或退休发放款，则该等发放款与在一定程度上归属于发放款的收入密切相关。无论您在收到养老金或退休发放款年度是否从事美国贸易或业务，情况都是如此。

## **运输收入**

运输收入（见第 2 章定义）密切相关，如果该收入满足以下两个条件。



1. 您在美国有创收的固定营业场所。
2. 您的美国来源运输收入至少 90% 属于定期运输。

“固定营业场所”通常指您从事贸易或业务的地方、场所、建筑物或其他类似设施。“定期运输”是指船舶或飞机按照公布的时间表，在从美国开始或结束的相同航行或飞行地点之间定期重复航行或飞行。此定义适用于定期和包机空运。

如果您不满足以上两个条件，则您的收入就无密切联系，需按 4% 税率纳税。参见本章下文运输税的内容。

## 营业利润与损失和销售交易

通过在美国经营业务产生的美国来源利润或损失，与在美国贸易或业务密切相关。例如，在美国销售在美国或者在外国购买的库存财产的利润与贸易或业务收

入密切相关。在美国参与贸易或业务的合营企业的美  
国来源利润或损失份额，也与在美国的贸易或业务密  
切相关。

## **不动产收益或损失**

销售或交换美国不动产权益（无论是否为资本资产）  
的收益和损失，如同您在美国从事贸易或交易纳税。  
您必须将该收益或损失视为与贸易或业务密切相关。

**美国不动产权益。** 该权益为位于美国或美国维尔京  
群岛不动产的任何权益，或作为美国不动产控股公司  
的国内公司的任何权益（作为债权人除外）。不动产  
包括以下方面。

1. **土地和土地未分离的天然产物**，例如，正在  
生长的农作物和木材和矿山、矿井和其他天  
然矿藏。

2. 土地上的修缮建筑物，包括建筑物、其他永久性建筑物及其结构部件。
3. 与不动产使用有关的个人财产，如农业、采矿、林业或建筑使用的设备，或用于住宿设施或租用的办公场所的财产，除非该个人财产：
  - a. 在处置不动产之前或之后一年以上处置的；或者
  - b. 分别出售给不动产的卖方或买方无关的人士。

**美国不动产控股公司。** 如果某公司的美国不动产权益的公允市价为以下总公允市价至少 **50%**，则该公司为美国不动产控股公司：

- 公司的美国不动产权益；加上

- 公司的美国境外不动产权益；加上
- 用于或持有用于贸易或业务的公司其他资产。

任何国内公司的股票都视为美国不动产控股公司的股票，除非您确定该公司不是美国不动产控股公司。

**上市交易的例外情形。** 美国不动产权益不包括在具规模的证券市场上定期交易某种公司股票，除非您持有该类股票的公允价值 5% 以上（或在房地产投资信托基金 (REITs) 情况下，持有该类股票 10% 以上）。拥有美国不动产的外国公司的权益通常不是美国不动产权益，除非该公司选择被视为国内公司。

**具备资格的投资实体 (QIE)。** 特备规则适用于具备资格的投资实体 (QIE)。QIE 是指（根据第 897(h)(4)(A)(ii) 节中某些规则）视为美国房地产控股公司的任何房地产投资信托公司 (REIT) 或任何受

监管投资公司 (RIC)。参见 [美国美国不动产权益详细信息](#)，该内容载于 [第 515 \(英文\)](#) 号刊物。

**查看 QIE 规则。** 在大多数情况下，QIE 向非税法定义居民、外国公司或其他 QIE 作出的任何分配，如果属于该 QIE 出售或交换美国不动产权益的收益，则视为该非税法定义居民、外国公司或其他 QIE 出售或交换美国不动产权益确认的收益。

某些例外情形适用于 QIE 所作出资的透视规则。如果股东在截至 QIE 对在美国具规模的证券市场上定期交易的股票分配日期 1 年内任何时间拥有 5% 以下该股票（如果是 REIT，则拥有 10% 以下该股票），则该分配不视为出售或交换美国不动产权益的收益。

如果股东为具备资格股东（见第 897(k)(3) 节所述），则 REIT 所作的分配通常不视为销售或交换美国不动产权权益的收益。

您不视为销售或交换美国不动产权权益的收益，可以作为固定股息纳入您的总收入。

**处置 REIT 股票。** 具备资格股东直接（或通过一个以上合营企业间接）持有的 REIT 股票的处置款项，不视为美国不动产权权益。参见第 897(k)(2) 至 (4) 节，了解更多信息。

**国内控股 QIE。** 销售国内控股 QIE 权益，不属于销售美国不动产权权益。如果在整个测试期间，该实体股票 50% 以下价值由外国人直接或间接持有，该实体为国内控股实体。测试期为以下较短者：

- 截至处置日期的 5 年期；或者

- 实体存续期。

就确定 QIE 是否为国内控股实体而言，以下规则适用。

1. 持有 QIE 任何类股票 5% 以下的人士，如果该股票在整个测试期间定期在美国具规模的证券市场交易，则视为美国人，除非 QIE 实际知悉该人士不是美国人。
2. 以下情况下，另一家 QIE 持有的某 QIE 的任何股票，视为由外国人持有：
  - a. 该其他 QIE 的任何类股票定期在具规模的证券市场交易；或者
  - b. 该其他 QIE 为发行某些可赎回证券的 RIC。

尽管有上述规定，如果该其他 QIE 为国内控股实体，则其股票视为由美国人持有。

3. 上述未描述的任何其他 QIE 持有的 QIE 股票，视为按照美国人（或视为）持有的 QIE 股票的比例由美国人持有。

**虚卖回购。** 如果您在适用的虚卖交易中处置国内控股 QIE 的权益，则特别规则适用。适用的虚卖交易为您在其中进行以下操作的交易：

1. 在某项分配的除息日前 30 天内，处置国内控股 QIE 权益，（如果不予处置）您会将该分配视为出售或交换美国不动产权益的收益；以及
2. 您在该 30 天期间第一天开始的 61 天期间，收购或签订合同或选择收购该实体实质上相同的权益。



如果完成上述操作，您被视为通过销售或交换美国不动产权益获得收益，金额等于本该视为该收益的分配金额。此项规定也适用于任何另类股息付款。

以下情况下，交易不视为适用的虚卖交易：

- 您实际从国内控股 QIE 收到与在交易中处置的或收购的权益相关的分配；或者
- 您处置 QIE 定期在美国具规模证券市场交易的任何类别股票，但前提是截至分配日期的一年内，您持有的该类股票的比例不超过 5%。

**替代性的最低限额税** 可能对您处置美国不动产收益的净收益征收最低税收。在 **表格 6251** 上计算此项税收的金额

**预扣税。** 如果您处置美国不动产权益，买方可能要预扣税。参见第 8 章中 不动产销售预扣税。

## 外国人从出售或交换某些合营企业权益获得的收益或遭受的损失

如果您是从事（或视为从事）美国境内贸易或业务的美国或外国合营企业的直接或间接外国合伙人，并且您直接或间接处置该权益，则处置该合营企业权益的收益或损失可能影响您的联邦税负。根据第 864(c)(8) 节规定，您出售、交换或以其他方式处置该合营企业权益的收益或损失，视为与在美国境内开展的贸易或业务密切相关（“密切相关收益”或“密切相关损失”）。但是，密切相关收益或密切相关损失的金额，仅限于（如果合营企业在处置日按公允市价出售其所有资产）您的密切相关收益或损失的分配份额部分。

第 864(c)(8) 节适用于 2017 年 11 月 27 日或之后发生的销售、交换或其他处置。2020 年 11 月 6 日，根据第 864(c)(8) 节发布最终法规，该等法规适用于 2018 年 12 月 26 日或之后发生的转让。见条例第 1.864(c)(8)-1(j) 节。

## **外国收入**

以下情况下，您必须将三类外国来源收入视为与在美国的贸易或业务密切相关：

- 您在美国拥有收入属于其的办公室或其他固定营业场所；
- 该办公室或营业场所是创收的重要因素；以及
- 收入是在通过该办公室或其他固定营业场所开展的贸易或业务正常过程中产生的。

如果某办公室或其他**固定**营业场所对赚取收入作出重大贡献，并且**是**赚取收入的基本经济因素，则该办公室或其他**固定**营业场所为重要因素。

下文列明这三类外国来源收入。

1. 使用位于美国境外的无形个人财产或使用该等财产特权的租金和特许权使用费，或来自该等财产任何权益的租金和特许权使用费。包括使用位于美国境外的专利、版权、**秘密**工艺和配方、商誉、商标、商业品牌、特许权以及类似的财产或使用它们的特权的租金和特许权使用费，条件是该等租金或特许权使用费来自在美国开展的贸易或业务活跃行为。
2. 为 2011 年 9 月 27 日后发行的债务提供担保，通过在美国积极开展的银行、融资或类

似业务收到的股息、利息或金额。在证券借贷交易或销售-回购交易中收到的另类股息或利息付款，视为与转让证券收到的金额相同。

3. 通过美国办公室或其他固定营业场所在美国境外销售以下项目的收入、收益或损失：
- a. 待销存货；
  - b. 包含在纳税年度末现有库存中的财产；  
或者
  - c. 在正常营业过程中持有的主要出售给客户的财产。

如果您出售在美国境外使用、消耗或处置的财产，并且在国外的办公室或固定营业场所是销售的重要因素，则第 (3) 项不适用。

相当于上述任何一项收入的外国来源收入，视为与美国贸易或业务密切相关。例如，如果外国人在美国境内积极从事银行、金融或类似业务获得外国来源利息和股息等价物收入，则该等收入视为美国密切相关的收入。

## **密切相关收入的税收**

您在纳税年度收到的与您在美国的贸易或业务密切相关的收入，扣除允许的扣除额后，按照适用于美国公民和居民的税率征税。

**通常，只有在纳税年度内，您是在美国从事贸易或业务的非税法定义居民，您才能收到密切相关的收入。**

**但是，如果您在未从事美国贸易或业务的纳税年度，通过销售或交换财产、履行服务或任何其他交易收到付款，但这些付款在交易发生或您履行服务年度会视**

为密切相关收入，则它们在您收到款项的纳税年度视为密切相关收入。

**示例。** Ted Richards 于 2021 年 8 月入境美国，为其海外雇主的美国办公室履行个人服务。Ted 在美国办公室工作到 2021 年 12 月 25 日，但在 2022 年 1 月 11 前未离开美国。2022 年 1 月 8 日，Ted 收到 2021 年间在美国履行服务的最终工资支票。Ted 在居住在美国期间的所有收入均为美国来源收入。

2021 年间，Ted 在美国从事履行个人服务的贸易或业务。因此，2021 年支付给 Ted 的 2021 年在美国履行的服务的所有金额，均与 2021 年间贸易或业务密切相关。

Ted 在 2022 年 1 月收到的薪酬是其 2022 年美国来源收入。这实际上与收入密切相关，因为 Ted 2021 年在美国从事赚取收入的服务，因此，Ted 被视为在 2021 年间在美国从事贸易或业务。

**不动产收入。** 您可以选择将所有不动产收入视为与收入密切相关。参见本章下文 不动产收入。

## **30% 税收**

30%（或更低协定）税率适用于某些美国来源的收入或受益项目，但仅在项目与您的美国贸易或业务密切相关的情况下才适用。

## **固定或可确定收入**

30%（或更低协定）税率适用于美国来源固定或可确定年度或定期收益、利润或收入总金额。



以预先知道的金额支付收入时，其就是固定收入。每当有计算要支付的金额时，收入即为可确定的。如果收入是定期支付的，它就是周期性的。该收入不必每年或定期支付。即使付款时间长度有所增减，收入也是可确定的或周期性的。特别列入固定或可确定收入的项目为利息（除原始发行折价）、股息、**股息等价款**（定义见第 2 章）、租金、保险费、年金、薪金、工资和其他报酬。在证券借贷交易或销售-回购交易中收到的另类股息或利息付款，视为与转让证券收到的金额相同。其他收入项目，例如，特许权使用费，也需要缴纳 30% 税收。



一些固定收入或可确定收入可免缴美国税收。参见 第 3 章，如果您不确定收入是否需要缴税。

**原始发行折价 (OID)。** 如果您出售、交换或收到折价发行债券或其他债务工具的付款，全部或部分原始发行折价 (OID) (投资组合权益除外) 须缴纳 30% 税收。OID 为债务工具规定到期时的赎回价和发行价之间的差值。以下情况下 30% 税收适用。

1. 您收到债务工具付款。在此情况下，需缴税的 OID 金额为您持有债务工具时产生的 OID 减去先前考虑的 OID。但是 OID 税收不能超过该款项减去为债务工具利息所缴税款。
2. 您出售或交换债务工具。需缴税的 OID 金额为您持有债务工具时产生的 OID 减去上述第 (1) 项已纳税的金额。
- 3.

如果您在原始发行时购买债务工具，则在您的报税表上填报表格 1042-S 上所示的 OID 金额。但是，如果以下任何一项适用，您必须重新计算表格 1042-S 上的正确 OID 份额。

- 溢价购买债务工具或支付收购溢价。
- 债务工具是美国财政部发行的分割债券或剥离息票（包括美国财政部支持的零息工具）。
- 债务工具是或有付款或通货膨胀指数债务工具。

若要了解溢价和收购溢价及如何重新计算的说明，参见 [第 1212 号刊物（英文）](#)。

## 赌博收入

通常，如果在美国赌博赢取的总收益与美国贸易或业务无密切关系，并且根据协定不予免税，则非税法定义居民需缴纳该收入 30% 的税收。但是，在美国，对非税法定义居民通过玩 21 点、百家乐、掷骰子、轮盘赌或大 6 轮赢来的非营业赌博收入不征税。

对于在美国赢取的与美国贸易或业务密切相关的净赌博收入，向非税法定义居民按累进税率征税。

## 社会安全福利

非税法定义居民必须包括 85% 在美国来源固定或可确定的年度或定期收入的美国社会安全福利（以及相当于一級铁路退休福利的社会安全部分）。社会安全福利包括每月的退休、幸存者和残疾福利。根据一些税收协定，本项收入免税。参见 税收协定表中的表 1，位于 [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables)（英文），了解

美国社会安全福利免缴美国税收的税收协定清单。若要了解更多信息，参见 [第 915 号刊物（英文）](#)。

## 资本资产

### 销售或交换

本规则仅适用于通过在美国经营业务产生的与在美国贸易或业务密切相关的美国来源利润和损失。即使他们在美国从事贸易或业务，本规则也适用。本规则不适用于美国不动产权益的出售或交换，也不适用于与美国贸易或企业密切相关的任何财产的出售。参见上文 [密切相关收入下](#) 不动产收益或损失。

资本资产是您拥有的以下资产以外的一切：

- 库存；
- 营业账款或应收票据；
- 用于贸易或业务的应计折旧财产；

- 用于贸易或业务的不动产；
- 定期用于贸易或业务的物资；
- 某些版权、文学、音乐或艺术作品、信件或备忘录或类似财产；
- 某些美国政府刊物；
- 大宗商品衍生品交易商持有的某些大宗商品衍生品金融工具；
- 对冲交易。

资本收益是出售或交换资本资产的收益。资本损失是出售或交换资本资产的损失。

如果出售的是外币，为了确定收益，财产的成本和售价应分别按购买日和出售日的汇率以美元计价。

您可以使用 [第 544 号刊物（英文）](#) 确定什么是资本资产的出售或交换，或什么按资本资产的出售或交换对待的。适用于美国公民或居民的特殊税收待遇通常并不适用于您。

针对以下收益需要缴纳 30%（或更低协定）税率的收入，而不考虑下文讨论的 183 天 规则。

1. 处置保留经济权益的木材、煤炭或国内铁矿石的收益。
2. 1966 年 10 月 4 日以后，因出售或交换专利、版权及类似财产而获得的或有收益。
3. 如果转让是在 1966 年 10 月 5 日之前进行的，则为所有实质性权利或不可分割权益的某些转让收益。
4. 销售或交换原始发行折价债券的收益。

如果您选择将收益 视为与美国贸易或业务密切相关，则第 (1) 项中的收益不受 30%（或更低协定）税率规限。参见下文 不动产收入 的内容。

**183 天规则。** 如果您在纳税年度在美国居住 183 天以上，您销售或交换资本资产净收益需按 30%（或较低协定）税率缴税。对于 30%（或较低协定）税率而言，净收益是指您从美国来源获得的资本收益超过您从美国来源获得的资本损失的部分。即使您未在美国时发生任何交易，本规则也适用。

为了确定您的净收益，要考虑您的损益净额，前提是，在一定程度上，如果您在当年从事的是美国的贸易或业务，并且在纳税年度的收益和损失与该贸易或业务密切相关，则该等损益将受认可并纳入考虑。

计算您的净收益时，不考虑以下问题。

- 上文 **的四类收益**。



- 资本损失结转扣减额。
- 超出资本收益的资本损失。
- 从出售或交换合格小型企业股票获得的收益例外情形（第 1202 节例外情形）。
- 销售或交换持有的个人使用的财产的损失。但是，因为联邦政府宣布的灾难导致的意外事故或盗窃引起的损失，可在附表 A（表格 1040-NR）上予以扣减。参见第 5 章 逐项列举扣减额 的内容。

如果您未在美国从事贸易或业务，并且未为以前时期确定纳税年度，则就 183 天规则而言，您的纳税年度将为日历年度。此外，您必须按日历年提交报税表。

如果您在税收年度在美国居住 183 天以下，资本收益（除上文所列收益 以外）免税，除非这些资本收益在纳税年度与在美国的贸易或交易密切相关。

**报告。** 将销售或交换与在美国贸易或业务密切相关的资本资产的损益， 填报于附表 NEC（表格 1040-NR）。将销售或交换与在美国贸易或业务密切相关的资本资产（包括不动产）的损益， 填报于附表 D（表格 1040）或表格 4797 或两者。将其随附于表格 1040-NR。