

# 519 号刊物

## 对外国人的美国税务 指南

用于准备

**2023** 申报表

Volume 4 of 7



更快，更轻松地获取表格和其他信息：

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



This page intentionally left blank

## 被抚养人

作为双重身份纳税人，您可以在您的报税表上申请为被抚养人。通常，被抚养人是合条件子女或合条件亲属。如果您有合条件被抚养人，您有权申请附加扣除额和抵免。请参阅表格**1040** 的说明或表格**1040-NR**，了解更多信息。

如果您是美国国民或加拿大或墨西哥居民，您可以按照与美国公民相同的条件申请被抚养人。如果您是韩国或印度居民，参见 **第5 章**。

## 如何计算税收

您计算您的双重身份年度美国税收时，您在作为税法定义居民年内和作为非税法定义居民年内，须遵守不同的规则。

## 收入

您的税法定义居民期间全部收入以及非税法定义居民期间与美国贸易或业务密切相关的全部收入，在扣除可免税扣除额后相加，并按适用于美国公民和居民的税率缴税。非税法定义居民期间与美国贸易或业务无密切关系的收入，须按**30% 均一税率或更低的协定税率**缴税。您不能从该收入中扣除任何扣除额。

**社会安全和铁路退休福利。** 您是**非税法定义居民**的一年部分时间里，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 **30% 税收**该内容载于第4 章。）

您是**税法定义居民**的一年部分时间里，如果您的调整后总收入加上这些福利的一半超过某些**基本金额**，则

部分社会安全和 1 级铁路退休福利的同等部分，须按累进税率缴税。

**使用社会安全表格1040** 说明中的福利工作表，帮助您计算您是税法定义居民的一年部分时间里，您的社会安全和 1 级铁路退休福利的同等部分的应税部分。

**如果您在作为非税法定义居民时收到美国社会安全福利**，社会安全局将向您发送表格**SSA-1042S**，显示您全年的综合福利和预扣的税收。您会收到您作为税法定义居民和非税法定义居民期间收到的福利的单独声明。因此，您必须仔细记录这些金额。您需要这些信息，来正确填写您的报税表和计算您的纳税义务。

**如果您在作为非税法定义居民时收到铁路退休福利**，美国铁路退休委员会(RRB) 将向您发送表格**RRB-1042S “美国铁路退休委员会付款非税法定义居民收款人的声明”**和/或 表格**RRB-1099-R“美国铁路退休**

委员会年金或退休金”。如果您的合法居住国在纳税年度发生变化，或者您的税率发生变化，您可以收到一份以上表格。

## 非税法定义居民

本讨论内容涵盖双重身份外国人的税收抵免和缴税问题。

### 抵免优惠

作为双重身份外国人，通常您可以使用适用于税法定义居民相同的规则申请税收抵免。可能有某些适用的限制。在此对这些限制以及个人经常申请的抵免简要解释予以讨论。



**您不能申请教育抵免、低收入家庭福利优惠、或老人或残疾人优惠额，除非您已婚，并且通过与美国公民或居民的配偶联合报税的方式，选**

择被视为 2023 全年的居民, 参见 第1 章讨论的内容。

**外国税收抵免。** 如果您已经就来自外国的收入向外国缴纳所得税, 或者您有责任缴纳所得税, 您可以申请外国税收抵免。

如果您申请外国税收抵免, 您通常必须提交表格 1116 以及您的所得税报税表。若要了解更多信息, 参见 表格1116 说明和 第514 号刊物 (英文)。

**子女和被抚养人抚养抵免。** 如果付费请人照顾您13岁以下合条件子女, 或您的残疾被抚养人或残疾配偶, 以便您能工作或找工作, 您就有资格享受上述抵免。

只有已婚双重身份外国人选择提交第1 章讨论的联合报税表, 或者如果他们具备某些分居的已婚个人资格, 才可以申请该抵免。

在任何一个纳税年度，您的子女和被抚养人抚养费用的金额，都不能超过您在该纳税年度的赚得收入。

若要了解更多信息，参见 第503 号刊物（英文） 和表格2441。

**退休储蓄供款抵免。** 如果您在 2023 年向雇主赞助的退休计划或 IRA 作出符合条件的供款，您可能有权资格获得这项抵免（也称为储蓄者抵免）。在以下情况下，您不能申请这项抵免：

- 您于 2006 年 1 月 1 日后出生；
- 您为全日制学生；
- 您在别人2023 年报税表上被申请为被抚养人；  
或者
- 您的调整后总收入为 36,500 美元。

使用 表格8880 计算抵免。若要了解详情，参见 第 590-A 号刊物（英文）。



子女税收抵免和申请附加子女税收抵免。“符合条件子女”，就子女税收抵免和申请附加子女税收抵免而言，是以下情况的子女：

- 在 2023 年末为 17 岁以下；
- 是纳税人的儿子、女儿、继子女、具备资格的寄养子女、兄弟、姐妹、同父异母兄弟、同母异父姐妹、同母异父兄弟、同母异父姐妹或其中任何一人的后代（例如孙辈、侄女或侄子）；
- 是美国公民、美国国民或税法定义居民；
- 为 2023 年提供的抚养费未超过其自己抚养费的一半；
- 2023 年有一半以上时间与您住在一起（暂时缺勤，例如，上学、度假或医疗，算作住在家里的时间）；
- 在您的报税表上称为被抚养人；并且

- **不提交年度的联合报税表（或者提交报税表只是为了申请预扣所得税或已缴预估税收退税）。**

领养子女始终被视为您的自有子女。领养子女包括经过合法安置供您依法领养的子女。

**如果您在您的 2023 年报税表（包括延期报税表）到期日或之前没有 SSN（或 ITIN），您不能在您的原始或修订 2023 年报税表中申请子女税收抵免。**

**如果您的子女没有在 2023 年（包括延期）报税表到期日前签发的有效就业 SSN，您不能为此子女申请子女税收抵免，但可以为此子女申请其他被抚养人抵免。参见下文讨论的 其他被抚养人抵免。**

**使用附表8812（表格1040）及其说明计算抵免额。**

**其他被抚养人抵免。其他被抚养人的抵免是针对拥有以下被抚养人的人士：不能为该被抚养人申请子女税**

收抵免。符合条件被抚养人必须是美国公民、美国国民或税法定义居民，必须拥有在您的 2023 年报税表到期日或之前签发的 SSN、ITIN 或 ATIN。

领养抵免。您可能具备资格享受高达15,950 美元的税收抵免，用于支付领养符合条件子女的合条件费用。该金额允许用于领养具有特殊需求的子女，无关于您是否有合条件的费用。若要申请领养抵免，提交表格 8839 以及您提交的美国所得税报税表。

只有已婚双重身份外国人选择 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，或者如果他们具备某些分居的已婚个人资格（参见 未联合报税的已婚配偶 参见表格8839 说明），他们才可以申请抵免。

## 付款方式

您可以填报您已缴纳、被视为已缴纳或已从您的收入预扣的美国所得税义务某些税收。其中包含：

- 在美国赚取的工资的预扣税收；
- 工资以外美国来源各项收入的预扣税收；
- 用 表格1040-ES 或表格1040-ES (NR) 缴纳的预估税；以及
- 离开美国时，用 表1040-C 缴纳的税收。

## 提交表格

您作为双重身份外国人必须提交的美国所得税报税表，取决于您在纳税年度结束时是税法定义居民还是非税法定义居民。

年度结束时的居民。如果您是年内成为税法定义居民，并在纳税年度最后一天是税法定义居民的双重身份

纳税人，您必须提交表格1040 和表格1040-SR。在报税表顶部填写“Dual-Status Return（双重身份报税表）”。将您的声明随附您的报税表，表明您作为非税法定义居民年间的收入。您可以使用 表格1040-NR 作为声明，但务必在顶部填写“Dual-Status Statement（双重身份声明）”。

年度结束时的非税法定义居民。如果 您在年间是放弃税法定义居民身份并且在纳税年度最后一天不是税法定义居民的双重身份纳税人，您必须提交表格1040-NR。在报税表顶部输入“Dual-Status Return（双重身份报税表）”。将您的声明随附您的报税表，表明您作为税法定义居民年间的收入。您可以使用 表格1040-NR 或表格1040-SR 作为声明，但务必在顶部输入“Dual-Status Statement（双重身份声明）”。

如果您在 2023 年弃籍或终止居住权，您可能需要提交弃籍声明（表格8854）与您的报税表。若要了解详情，参见第4 章弃籍税。

**声明。** 任何报税表上必须有您的姓名、地址和纳税人识别号（TIN）。因为您在报税表上的签名也适用于支持声明和附表，所以您无需在单独声明或在随附您的报税表的附表上签字。

## 何时和何地提交

如果您在您的纳税年度最后一天是税法定义居民，并按日历年填报收入，您必须在您的纳税年度结束后的年度4 月 15 日之前报税（但是，参见上文小窍门）。如果您不按日历年填报收入，请在您的纳税年度结束后第4 个月第15 天之前提交报税表。在任一情况下，提交您的报税表，附上表格1040 说明背面所示双重身份外国人的地址。

如果您在您的纳税年度最后一天是非税法定义居民，并且您按日历年填报收入，如果您收到须预扣税的工资，则您必须在您的纳税年度结束后的年度**4 月 15 日之前**报税。如果您不按日历年填报收入，请在您的纳税年度结束后第**4 个月第15 天之前**提交报税表。如果您未收到须预扣税的工资，并且您按日历年填报收入，您必须在您的纳税年度结束后年度**6 月 15 日之前**提交报税表。如果您不按日历年填报收入，请在您的纳税年度结束后第**6 个月第15 天之前**提交报税表。无论如何，请将您的报税表邮寄至：

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service  
Austin, TX 73301-0215

如果内附付款，请将您的报税表邮寄至：

Internal Revenue Service  
P.O.Box 1303  
Charlotte, NC 28201-1303



如果提交正常到期日期恰逢星期六、星期日或法定假日，则到期日为不是星期六、星期日或法定假日的第二天。

## 7.

# 提交信息

## 介绍

本章提供您可能需要的基本提交信息。

## 主题

本章讨论的是：

- 外国人必须提交的表格；
- 何时何地提交；
- 罚款以及
- 修改过的报税表和退税申请。



## 有用的条款

您可能想看：

### 表格（和说明）

- ☐ **1040** 美国个人所得税报税表
- ☐ **1040-SR** 美国老年人纳税申报表
- ☐ **1040-NR** 美国非税法定义居民所得税报税表

参见下文讨论的 第12 章，了解有关获取这些表格的信息。

## 提交内容、何时和何地提交

您必须提交什么报税表，以及何时和何地提交，取决于您在纳税年度结束时作为税法定义居民或者非税法定义居民的身份。

## 税法定义居民

税法定义居民应提交表格1040 或表格1040-SR，地址见 1040 表说明。提交您的报税表和缴纳任何到期税收的到期日，为您提交报税表年度之后年度4 月 15 日（但是参见上文小窍门）。

根据美国移民法，需要像居民一样提交纳税申报表的合法永久居民，如果未提交，则视为已经放弃身份，可能失去永久居民身份。

提交延期。 如果您在您的报税表到期日前提交表格 4868，您获得 6 个月的自动延期（日历年纳税人为 10 月 15 日）。若要了解更多信息，参见表格 4868。



**提交自动延期 6 个月不延长您缴税时间。** 如果您在您的报税表原到期日前未缴税，您就要支付未缴税利息，还可能支付罚款。

如果 4 月 15 日，您的主要营业地点和居住房屋位于美国和波多黎各以外，则允许您自动延期至 6 月 15 日前提交报税表。如果您在 2 个月期限结束前需要更多时间，如果您在 6 月 15 日前提交表格 4868 您可以获得 4 个月附加时间，直至 10 月 15 日。

除了 6 个月延期外，海外纳税人（定义见表格 4868 说明）也可申请任意 2 个月的附加延期，来提交其报税表（日历年度纳税人，可于 12 月 15 日提交报税表）。若要申请延期，您必须向国税局致函，解释您为何需要 2 个月附加时间。在延期到日期前（日历年度纳税人，可于 10 月 15 日）向以下地址致函。

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Austin, TX 73301-0215

除非您的请求因为不合时宜被驳回，您不会从国税局收到任何通知。

对于获得批准延期提交表格2350（对于海外预计享受特别税收待遇美国公民和税法定义的居民）的纳税人，不享有任意2个月附加延期。



*如果提交到期日期恰逢星期六、星期日或法定假日，则到期日为不是星期六、星期日或法定假日的第二天。*



您可以通过电子方式提交您的报税表。前往[IRS.gov/Efile](https://www.irs.gov/efile)以获取更多信息。

## 非税法定义居民

非税法定义居民如需提交所得税报税表，应使用表格 1040-NR。

如果您属于以下任何一种情况，您必须提交报税表。

1. 2023 年期间在美国从事或被认为从事贸易或业务的非税法定义居民个人。（但是，参见下文例外情形部分。）

您必须提交，即使您：

- a. 您的收入并非来自在美国开展的贸易或业务；
- b. 您没有来自美国的收入；或者
- c. 您的收入免缴所得税。

2. 未在美国从事贸易或业务的非税法定义居民，对于其美国收入，未通过在源头预扣税款来履行其纳税义务。
3. 负责提交第(1)项或第(2)项所述个人的报税表的代表或代理人。
4. 非税法定义居民房地产或信托受托人。

您还必须提交报税表，如果您想：

- 申请超额预扣或超额缴纳税收的退税；或者
- 申请任何扣减或抵免福利。例如，您未从事美国业务活动，但您拥有从您选择视为密切相关的收入的不动产收入（见第4章描述），您必须及时提交真实准确的报税表，对该收入进行任何可免税扣除。若要

了解“及时”是指什么相关信息，参见 何时  
申请扣减额和抵免该内容载于下文何时提  
交。

例外情形。 如果您满足以下任何一项条件，您无需提交表格1040-NR。



对于唯一美国贸易或业务为履行个人服务，  
以及工资收入不超过个人免税金额的非税法  
定义居民，先前允许其不提交表格1040-NR 的例外  
情形，现已不再适用。您必须满足下文第(1) 项、第  
(2) 项和第(3) 项，才能豁免提交2023 年表格  
1040-NR。

1. 您是持有 F、J、M 或者 Q 签证临时在美国  
居住的非税法定义居民学生、教师或实习生  
，您没有需要缴纳税收的收入，例如， 工资

、小费、奖学金和研究人员补助金、股息等。

2. 您是有资格享受《美国-印度所得税协定》第 21(2) 条福利的学生或学徒，您单身或者是合条件尚存配偶，而且您如果单身，您2023 年总收入低于或等于 13,850 美元（如果为合条件尚存配偶，则为 27,700 美元）。
3. 您是 2023 年间未在美国从事贸易或业务的美国合营企业的合伙人，您的附表K-1（表格1065）仅包括来源于美国且与美国贸易和业务无密切关系的收入。



**即使您已离开美国，离境时提交表格1040-C，您仍然必须提交美国所得税年度报税表。**

如果您已婚，您和配偶都需要提交报税表，您必须提交单独的报税表。



外国拥有的国内的忽略不计的实体。如果外国人全资拥有国内忽略不计的实体 (DE)，为了第6038A 节规定的适用于 25% 外国拥有国内公司的要求之有限目的，该国内 DE 视为与其所有人（外国人）相分离的国内公司。外国拥有的国内 DE 必须提交形式表格 1120 以及在报税表到期日（包括延期）前随附的表格5472。需要在表格1120 上填写的唯一信息是外国拥有的国内 DE 的名称和地址及第一部分的 B 项和 E 项。如果外国拥有的国内 DE 开展过在其他方面需要报告的美国贸易或业务或其他活动，则在 2017 年前可能有报告需求。参见表格5472 说明，了解附加信息以及与国内 DE 提交的表格5472 间的协调问题。还需注意，由于国内 DE 通常为透明实体，外国人要在表格1040-NR 中纳入（或继续纳入）需要报告的任何国内 DE 税项。（外国或国内）DE

可能也有与就业税或消费税有关的单独报告需求。参见法规第301.7701-2(c)(2) (iv) 和 (v) 节。

## **何时提交**

**如果您是员工，收到应预扣美国所得税的工资，则您通常应在您的纳税年度结束后第4个月第15天提交报税表。对于 2023 日历年，请在 2024 年 4 月 15 日前提交您的报税表。**

**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 2023 日历年，请在 2024 年 6 月 17 日前提交您的报税表。**

**提交延期。** 如果您不能在到期日前提交报税表，请提交表格4868 或使用表格4868 说明中解释的电子提交选项中的一项。对于 2023 日历年，这样做会将到期日延至2024 年 10 月 15 日。如果您的正常到期

日是 2024 年 6 月 17 日，这会将到期日延长至 2024 年 12 月 15 日。您**必须**在您的报税表正常到期日前提交延期申请。



**提交自动延期 6 个月不延长您缴税时间。**如果您在**您的**报税表原到期日前未缴税，您就要支付未缴税利息，还可能支付罚款。参见表格 4868。

**何时申请扣减额和抵免。**若要获得任何可免税扣除额或抵免福利，您必须及时提交真实无误的报税表。为此目的，如果在刚才讨论的到期日后**16 个月内**提交报税表，则为及时提交。但是，**如果您未提交 2022 年报税表，并且 2023 年不是您需要提交报税表的首年**，则如果在以下较早的日期提交**2023 年**报税表，则为实现此目的的及时提交。

- 提交您的 2023 年报税表到期日后16 个月的日期；或者
- 国税局通知您，您的 2023 年报税表尚未提交以及您不能申请某些扣除额和抵免的日期。

以下抵免的限额不受此时间要求的影响。

- 预扣的税收的抵免。
- 使用某些汽油和特殊燃料消费税抵免。
- 共同基金（或其他 RIC）或 REIT 为未分配长期资本收益缴纳的税收抵免。

给予保护的报税表。如果您在美国的活动受限制，您认为您在年内没有与美国贸易或业务密切相关任何总收入，则您可以在 **上述截止日期前**提交给予保护的报税表（**表格1040-NR**）。如果您提交给予保护的报税表，您可以在以下情况下保护您收到**扣除额和免税**

福利的权利：如果日后确定您的全部或部分收入密切相关。您无需在给予保护的报税表上报告任何无密切关系的收入或任何扣除额，但您必须给出提交报税表的理由。

**如果您**认为您的一些活动产生密切相关的收入，请在正常到期日前提交报税表，报告该收入及相关扣除额。为了保护您申请因其他活动产生的扣除额或抵免的权利，请在该报税表上随附一份声明，解释：如果后期确定其他活动产生密切相关收入，您希望保护您申请扣除额和抵免的权利。

**如果您**认为您不因美国税收协定而承担任何美国税收责任，您可以按相同程序行事。一定也要填写附表OI（表格1040-NR）第L项。

**豁免提交截止日期。** 如果您确定，基于事实和情况，您未提交美国所得税报税表（包括予以保护的报税表

) 的行为合理且诚信；您配合国税局，确定您未提交报税表纳税年度的美国所得税责任，则国税局可豁免提交截止日期。

## 何地提交



如果您未附上缴款，则按以下地址提交表格 1040-NR。

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Austin, TX 73301-0215

如果内附付款，请将您的报税表邮寄至：

Internal Revenue Service  
P.O.Box 1303  
Charlotte, NC 28201-1303

来自美属维尔京群岛的外国人。 在您的报税表上填报来自美国的所有收入以及其他来源的收入。若要了解

提交美属维尔京群岛报税表的信息，请联系美属维尔京群岛国税局。



如果您在您的整个纳税年度为美属维尔京群岛真正居民，并且临时在美国工作，则您必须向美属维尔京群岛缴纳所得税，并按以下地址提交所得数报税表。

Virgin Islands Bureau of Internal Revenue  
6115 Estate Smith Bay  
Suite 225  
St. Thomas, VI 00802

**第8 章**讨论从美属维尔京群岛居民的美国工资预扣税的问题。

关岛或北马里亚纳群岛联邦（CNMI）的外国人。如果您在整个纳税年度是关岛或 CNMI 的外国人，您必须提交向关岛或 CNMI 提交您的报税表并向其缴

纳应缴税收。在您的报税表上填报所有收入，包括来自美国的收入。不必提交单独美国所得税报税表。



关岛真正居民应按以下地址提交其关岛报税表。

Department of Revenue and Taxation  
Government of Guam  
P.O.Box 23607  
Barrigada, GU 96921



CNMI 真正居民应按以下地址提交其 CNMI 所得税报税表。

Department of Finance  
Division of Revenue and Taxation  
Commonwealth of the Northern  
Mariana Islands  
P.O.Box 5234  
CHRB Saipan, MP 96950



如果您不是关岛或 CNMI 真正居民，参见 第570 号刊物（英文），了解何处提交您的报税表的信息。

## 修改过的报税表 and 申请退税

如果您邮寄报税表后发现您的收入、扣除额或抵免出现变更，提交表格1040-X。如果您已提交表格1040或表格1040-SR 而不是表格1040-NR （反之亦然），也要使用表格1040-X。

如果您修订 表格1040-NR 或提交正确报税表，请输入“Amended （修订版）”顶部的修订版，并将正确的报税表（表格1040、表格1040-SR 或表格1040-NR）随附表格1040-X。通常，必须在您的报税表日期 3 年内，或缴税日期后2（以较迟者为准）内，提交申请退税的修改过的报税表。最终截止日期前提交的报税表视为已在截止日期提交。

备注。 您现在可以使用报税软件以电子方式提交 1040-X 表格，以修改2019 年或之后的 1040 和 1040-SR 表格，以及2021 年或之后的 1040-NR 表格。有关详细信息， 请参见 [IRS.gov/Form1040X](https://www.irs.gov/Form1040X)。

## 您必须提交的其他表格

您可能需要提交信息报税表，报告某些外国收入或资产，或货币交易。

## **FinCEN 表格105“国际货币或货币工具运输报告”(CMIR)**

31 U.S.C.5316 和财政部法规 ( 31 CFR 第X 章) 规定FinCEN 表格105。

以下人士必须提交FinCEN 表格105。

1. 从美国到美国境外任何地方或从美国境外任何地方进入美国，物理运输、邮寄或运送，

或导致物理运输、邮寄或运送的货币或其他货币工具总额超过 10,000 美元的人。

2. 曾经从美国境外任何地方收到美国货币或其他货币工具总计超过 10,000 美元的每个人。

通过正常银行程序进行的资金转移，如果不涉及货币或货币工具的实际运输，则不需要报告。

罚款。对不提交报告；提交有重大遗漏或者不实陈述的报告；提交虚假、欺诈性报告的，依法给予民事、刑事罚款。此外，货币或货币工具的全部金额被扣押和没收。

更多信息。此表格可从

[FINCEN.gov/resources/filing-information](https://www.fincen.gov/resources/filing-information) (英文) 获得。若要了解BSA E-Filing 更多信息，参见E-Filing 一节， 位于

[BSAefiling.fincen.treas.gov/main.html](http://BSAefiling.fincen.treas.gov/main.html) (英文)

。

## 表格8938

如果您是下列人员之一，您必须提交表格8938，报告指定的外国金融资产的所有权。

- 纳税年度任何期间的税法定义居民。
- 非税法定义居民，视为提交联合所得税报税表目的的税法定义居民。参见 第1 章，了解关于本选择的信息。
- 美属萨摩亚或波多黎各真正居民的非税法定义居民。参见 第570 号刊物 (英文)，了解真正居民的定义。

如果您的这些资产的总价值超过适用阈值（“报告阈值”），您必须提交表格8938。报告阈值因您是否居住在美国、是否已婚、或者是否与配偶提交联合所得

税报税表。指定外国金融资产包括由外国金融机构持有的任何金融账户，**以及如果**为投资目的持有，包括外国实体的任何股票、证券或任何其他权益，以及任何金融工具或者与非美国人的发行人或对方签订的合同。

**如果您要求您提交表格8938 而您未提交，或者如果您不实陈述属于涉及未披露外国金融财产任何交易的税收，您必须支付罚款。**

**关于提交表格8938 的更多信息可见表格8938 说明。**

## **罚款**

**法律规定，如未按要求提交报税表或纳税，会处以罚款。**

## 民事罚款

如果您在到期日前未提交报税表及未缴税，则您必须缴纳罚款。如果您大幅少报所得税、提交无用的税收报告文件，或者未提供您的 TIN，您也要缴纳罚款。如果您在报税表中提供虚假信息，您需要支付民事欺诈罚款。

**提交日期。** 如果您在到期日（包括延期）前未提交您的报税表，您必须缴纳“未提交报税表”罚款。该罚款基于未在到期日（不考虑延期）前缴纳的税收。通常，罚款为报税表迟交每个月或不足一月的 5%，但不超过 25%。

**欺诈行为。** 如果您因欺诈行为未提交报税表，罚款为报税表迟交每个月或不足一月的 15%，但不超过 75%。

迟交报税表逾60 天。 如果您在到期日或延期到期日后超过 60 天提交报税表，最低罚款为 485 美元或者未缴税100% 二者较小者。

例外情况。 如果您证明您因为合理理由而不是因为故意疏忽未按时提交报税表，您无需缴纳罚款。

迟缴税收。 未缴税收的到期日后，您必须缴纳一个月或不足一个月  $1/2$  未缴税收的  $1\%$  ( $0.005$ )，作为“未缴税”罚款。如果您在您的报税表到期日或之前缴纳至少90% 您的实际税收义务，并在提交报税表缴纳余额，则在提交期自动 6 个月续期期间，上述罚款不适用。

当未在截止日期缴交税款后，您将会针对您每个月未缴纳的税款（当月有部分时间逾期算一个月）缴交  $1\%$  的  $1/2$  ( $0.005$ ) 的未缴纳税款（不考虑延期）。如果您在纳税申报表到期日前支付了至少90% 的

实际纳税义务，并在申报纳税申报表时支付余额，则在申报截止日期自动延长 **6 个月**期间不会存在罚款。

**如果分期付款协议在月内生效，未缴纳罚款的月利率是一般利率的一半，1/4%（0.0025，而非1/2%（0.005））。您必须在截止日期（包括延期）之前申报纳税申报表，才有资格享受减免罚款。**

**如果征税通知已发出，则在通知发出日期后至少10天开始的首月月初，利率提高至1%。如果立即缴款通知和要求已发出，则在通知和要求发出日期后首月月初，利率提高至1%。**

**本罚款不能高于您的未缴税收的 25%。如果您能证明您有合理的理由未按时缴税，则您无需缴纳罚款。**

**合并罚款。如果“未提交报税表”罚款和“未缴税”罚款（见上文讨论）在任何月适用，则用5%（或 15%）“未提交报税表”罚款减去“未缴税”罚款。但是，如**



果您在到期日或延期到期日后超过 60 天提交报税表，最低罚款为 485 美元或者未缴税100% 二者较小者。

**准确性相关的罚款。** 如果您由于以下原因少缴税收，您必须缴纳准确性相关的罚款。

- 您表现出忽视或漠视规章制度；
- 您大幅少报您的所得税；
- 您申请缺乏经济实体交易的税收优惠；或者
- 您未披露外国金融资产。

罚款为不足缴款的 20%。如果不足缴款归因于未披露非经济实质交易、或未披露外国金融资产交易，则罚款为任何部分不足缴款的 40%。对于据以收取欺诈罚款（下文予以讨论）的任何部分不足缴款，不计算罚款。

**疏忽或漠视。**“negligence (疏忽)”包括未合理尝试遵守税收法律，或在编制报税表不够正常和合理谨慎。疏忽还包括未保存充足账簿和记录。如果您对您采取的立场有合理的依据，或者您表明有合理的理由，并且以诚信的态度行事，则您无需缴纳疏忽罚款。

**“disregard (漠视)”**包括任何粗心、鲁莽或故意的漠视。

**充分披露。**如果您在报税表上充分披露至少有合理理由的立场，您就可免缴漠视规章制度罚款。参见下文披露声明。

**本例外情形不适用于可归因于合法避税手段的项目。**此外，如果您未保存充足账簿和记录或未正确证实各项目，则本例外情形不适用。

**大幅少报所得税。**如果您的报税表上显示的税收低于正确税收，则您少报所得税。如果少报所得税超过

10% 正确税收或 5,000 美元较大者，则属于大幅少报所得税。但是，如果少报所得税出于以下原因，则对少报所得税金额予以扣减：

1. 实质性权威，
2. 充分披露和合理依据，或
3. 合理原因和诚信行事。

如果您的报税表上某项目属于合法避税手段，则不因充分披露予以扣减。但是，可因具有实质性权威职位予以扣减，但只有在您合理认为您的税收待遇很可能是正确待遇的情况下。

实质性权威。对某项目的税收待遇现在或过去是否有实质性权威，根据事实和情况而定。要考虑法院意见、财政部法规、税收裁定、税收程序以及国税局发布并在《国内税收公报》上公布的通知和公告，这些通知和公告涉及与您相同或类似的情况。

披露声明。若要充分披露关于您的某项目税收待遇的相关事实，请使用 表格8275，披露声明。您还必须拥有以您以前的方式处理该项目的合理理由。

如果出现大幅少报所得税，只有满足税务手续指南 2023-40, IRS.gov/irb/2023-51 IRB#REV-PROC-2023-40 (英文)（或其后续版本）要求的项目才视为在您的报税表上充分披露。

2023 年 12 月 31 日后开始的纳税年度生效的税收法律发生变更，对于因之引起的影响，第2023-40号税收程序未予考虑。如果本税收程序提及的某一行受到该变更的影响，并需要附加报告，则为了满足要求，纳税人在颁布法规或其他指南之前，必须提交表格8275 或表格8275-R、监管披露声明。

在适当年度附表UTP (1120 表)（不确定税收状况声明）上完整而准确的税收状况披露，将视为犹如公司就税收状况提交表格8275 或表格8275-R。但是，

提交表格8275 或表格8275-R, 不视为如同公司已提交附表UTP (1120 表)。

使用 表格8275-R 披露违反法规的事项或状况。

缺乏经济实质的交易。 若要了解经济实质的更多信息, 参见第7701(o) 节。

外国金融资产。 若要了解未披露外国金融资产的更多信息, 参见表格6662(j) 或表格8938 说明。

合理理由。 如果您表明您处理某项目的方式的充分原因 (合理理由), 您无需缴纳罚款。您还必须表明您以诚信的态度行事。该项规定不适用于缺乏经济实质的交易。

提交退税或抵免的错误申请。 如果您提交退税或抵免的错误申请, 您必须缴纳罚款。罚款等于不准许的申请金额的 20%, 除非您能够表明您有合理的理由提交您的申请。但是, 由于缺乏经济实质交易的不准许

金额，不视为由于合理理由导致。对于需要缴纳准确性相关罚款或欺诈罚款的申请的任何部分不准许金额，不计算相关罚款。

无用的税收报告文件。如果您提交无用报税表或其他无用税收报告文件，您必须缴纳 5,000 美元罚款。

无用报税表是指以下报税表：不含计算正确税收的足够信息；其中包含明确表明您报告的税收严重不正确的信息。若要了解无用报税表、无用税收报告文件以及确定为无用的状况的名单的更多信息，参见 [IRS.gov/irb/2010-17 IRB#NOT-2010-33](https://www.irs.gov/irb/2010-17_IRB#NOT-2010-33)（英文）（或其后续版本）。

如果您提交此类基于无用状况、或基于有意延迟或干扰联邦税法的实施的报税表或税收报告文件，您必须缴纳罚款。其中包括修改或删除在供您签名处上方预印的语言文字。

本罚款添加到法律规定的任何其他罚款。

欺诈行为。 如果在您的报税表上有因欺诈导致的不足缴税，因欺诈导致的不足缴税75% 罚款添加到您的税收上。

未提供 TIN。 如果您未按要求在报税表、声明或其他文件上纳入您的社会安全号码 (SSN) 或个人纳税人识别号 (ITIN)、或他人的 SSN 或 ITIN，则对于您的每次不作为，您可能要缴纳 50 美元罚款。当报税表、声明或其他文件上需要您的 SSN 或 ITIN，您未向其他人提供的，您也可能要缴纳 50 美元罚款。

例如，如果您有一个可以赚取利息的银行账户，您就必须向银行提供 SSN 或 ITIN。该号码必须填列到表格1099-INT 或银行向您发送的其他声明上。如果您未向银行提供您的 SSN 或 ITIN，您需要缴纳 50 美元罚款。（您还需缴纳 所得税的备用预扣税款。）

如果您能证明不作为是由于合理原因而非故意疏忽造成的，则无须缴纳罚款。

## **刑事罚款**

您可能因以下活动受到刑事检控（接受审判），例如：

1. 漏税；
2. 故意不提交报税表、提供信息或缴纳任何应缴税收；
3. 欺诈声明和虚假声明；或者
4. 编制和提交虚假报税表。



## **8.**

# **通过预扣税或预估税纳税**

## **介绍**

本章讨论当您在年内赚取或收到收入时，如何缴纳您的所得税。通常，联邦所得税属于现收现缴税。有两种方式缴纳现收现缴税。

1. 预扣税。如果您是员工，您的雇主可能从您的工资预扣所得税。也可从某种其他收入，包括养老金、奖金、佣金和赌博收入，预扣税收。每种情况下，预扣金额将以您的名义交给美国财政部。
2. 预估税如果您没有通过预扣方式缴税，或者没有以这种方式缴纳足够的税款，您可能须缴纳预估税。自营者通常必须以此方式缴税

。如果您收到股息、利息、租金或特许权使用费等收入，您必须缴纳预估税。预估税用于不仅缴纳所得税，而且用于缴纳自雇税和替代性的最低限额税

## 主题

本章讨论的是：

- 如何向您的雇主通知您的外国人身份；
- 须缴纳所得税预扣税的收入；
- 免缴预扣税；
- 社会安全税和医疗保险税；以及
- 预估税。

# 有用的条款

您可能想看：

第

☐ **515** 号刊物 非税法定义居民和外国实体税收的预扣税

☐ **第901** 号刊物 美国税收协定

表格（及说明）

☐ **W-4** 员工预扣税证明

☐ **第1392** 通知 非税法定义居民补充表格W-4说明

☐ **W-8BEN** 美国预扣税和报告实益所有人外国身份证明（个人）

☐ **W-8ECI** 外国人申请（即收入与美国境内贸易或业务行为密切相关）证明

- ☐ **W-9** 《纳税人识别号和证明索取表》
- ☐ **b** 美国非税法定义居民外国个人预估税
- ☐ **8233** 非税法定义居民外国个人独立（和某被抚养人）个人服务报酬豁免预扣税
- ☐ **8288-B** 美国不动产权益的外国人士进行的处置的预扣税证书申请
- ☐ **13930** 中心预扣税协议申请

参见 第12 章， 了解有关获取这些刊物和表格的信息。

## 外国人身份通知

您必须告知您的雇主， 您是否是税法定义居民或非税法定义居民， 以便您的雇主能够从您的工资预扣正确的税收金额。

如果您是第1章中讨论的规则项下 税法定义的居民，您必须向您的雇主提交表格W-9 或类似声明。如果您是这些规则项下 非税法定义的居民， 您必须向您的雇主提供 表格8233 或表格W-8BEN，证实您是外国人；或者 W-4，证实您的报酬应按与税法定义居民或美国公民相同的税率， 缴纳累进预扣税。

如果您是税法定义居民， 您从美国境内来源收到工资以外收入（例如股息和特许权使用费）， 请向预扣税代理人（通常是收入付款人）提交表格W-9 或类似声明， 以便该代理人不会按30%（或更低协定）税率对收入预扣税收。如果您作为非税法定义居民收到此类收入， 请向预扣税代理人提交表格W-8BEN， 该代理人按30%（或更低协定）税率对收入预扣税收。但是， 如果收入与美国贸易或业务密切相关的收入， 请代之以提交表格W-8ECI。

## 从报酬中预扣税收

以下讨论通常只适用于非税法定义居民。按向美国公民预扣税的相同方式向税法定义居民预扣税收。

对于税法定义居民作为员工履行的服务向其支付的工资和其他报酬，通常按与税法定义居民和税法定义居民相同的税率，预扣累进所得税。因此，除非根据法律规定，您的报酬明确排除于固定“工资”外，或根据协定豁免税收，则须对该报酬预扣累进税收。

## 工资预扣税

如果您是员工，您收到须预扣累进税收的工资，您必须提交表格W-4。还必须为奖学金或研究人员补助金填写表格W-4，在一定程度上，该等奖学金或研究人员补助金代表您过去、现在或将来提供的服务，并且对于该等资金，您未在表格8233（下文中 有权享受

税收协定优惠的收入予以讨论) 申请税收协定预扣税豁免。这些服务是您作为员工需要履行的服务, 并且是收到奖学金或研究人员补助金 (或减免学费) 的条件。

非税法定义居民在就作为员工在美国履行独立个人服务获得的报酬, 填写表格W-4 时 (英文), 必须遵守第1392 号通知中的特别说明。被抚养人个人服务的报酬包括作为工资、薪资、费用、奖金、佣金、报酬性的奖学金、奖学金收入等支付的金额以及向员工支付的金额的类似名称。

若要了解您是否需要增减您的预扣税, 使用国税局 预扣税估算器。

参见下文奖学金和研究人员补助金预扣税, 了解: 如果您收到非服务付款的美国来源奖学金或研究人员补助金, 如何填写表格W-4。

来自印度的留学生和业务学徒。 如果您有资格享受《美国-印度所得税协定》第21(2) 条规定的优惠, 您可以申请标准扣除额的附加预扣限额。

家庭员工。 如果您从事家庭员工工作, 您的雇主无需预扣所得税。但是, 您向 您的雇主提交表格W-4, 同意自愿预扣所得税。您的雇主通过预扣税的方式接受协议时, 协议生效。您或雇主可通过书面通知另一方, 终止协议。

农业工人。 如果您是持 H-2A 签证的农业工人, 您的雇主不必预扣所得税。但是, 只有您和您的雇主同意预扣税, 您的雇主才预扣所得税。在此情况下, 您必须向您的雇主提供正确填写的表格W-4 。您可以在 [IRS.gov/ ForeignAgriculturalWorkers](https://www.irs.gov/ForeignAgriculturalWorkers) (英文) 找到不预扣税收的更多信息。



## 免缴预扣税的工资

根据所得税法律豁免美国所得税的工资，通常豁免预扣税。若要了解如何申请此项预扣税豁免，参见下文有权享有税收协定优惠的收入。

支付给美属萨摩亚、加拿大、墨西哥、波多黎各或美属维尔京群岛居民的外国人的工资。以下段落对这些豁免予以解释。

从事运输相关工作的加拿大或税法定义居民。频繁进出美国的某些加拿大或墨西哥居民，无需缴纳工资预扣税。这些人士或者：

- 在美国和加拿大或墨西哥之间履行运输服务职责；或者
- 履行与美国和加拿大之间边境或美国与墨西哥之间边境穿过的、或穿过该等边境的航道、高架桥、水坝或桥梁建筑、维护或运行相关的职责。



*除非是为铁路履行服务，此项工作须缴纳社会安全和医疗保险预扣税。*

加拿大或墨西哥居民若要具备豁免纳税年度预扣税的资格，必须向雇主提供一式两份的声明，其中姓名、地址和 TIN，证明该居民：

- 不是美国公民或居民；
- 是加拿大或墨西哥居民（其中之一适用）；以及
- 期望在相关纳税年度履行先前描述的职责。

声明可采用任何形式，但员工必须上面填写日期并签名，其中必须包括如作伪证罪受惩罚的书面澄清。

美属萨摩亚或波多黎各居民。如果您美属萨摩亚或波多黎各居民的非税法定义居民员工，在美属萨摩亚或波多黎各履行的服务的工资，通常不需缴纳预扣税，除非您是美国员工，或者美国在美属萨摩亚或波多黎各任何机构的员工。

美属维尔京群岛的居民。 美属维尔京群岛真正居民的非税法定义居民，无需就临时在美国工作期间赚取的收入缴纳美国预扣税收。之所以如此，是因为这些人向美属维尔京群岛缴纳所得税。为了在美国赚取的收入被征收预扣税，美属维尔京群岛真正居民应向其雇主致函（一式两份），述明其为美属维尔京群岛真正居民，并希望向美属维尔京群岛缴纳所有收入的税收。

## **养老金预扣税**

如果您从美国收到养老金放款，该笔付款通常需要按30%（或较低协定）税率预扣税收。但是，对于在1986 后在美国履行的服务产生的养老金部分，您可以按累进税率让他人预扣税收。您必须填写表格W-8BEN 或表格8233，在收入支付给您或计入您的账户前，将该等报表交付预扣税代理人。

## **小费收入预扣税**

您在美国履行服务年度收到的小费须缴纳美国所得税。将其纳入应税收入。此外，在您为一个雇主工作时，一个月内收到的总计达20 美元以上小费，须按累进税率预扣税收。

## **独立经营的承包人**

如果您和您为之履行服务的人士之间不存在员工和雇主关系，您的报酬须按30%（或较低协定）税率预扣税收。但是，如果您在纳税年度在美国从事贸易或业务，您作为独立经营的承包人提供的个人服务（独立个人服务）的报酬，如果您与国税局就必要预扣税额达成协议，则可全部或部分豁免预扣税。在各方同意后，您与国税局达成的关于从独立个人服务的报酬中预扣税的协议对协议涵盖的付款有效。您必须同意及时提交当前纳税年度的所得税报税表。

中心预扣税协议 (CWA)。如果您是在美国表演或参加体育赛事的非税法定义居民外籍艺人或运动员，如果满足某些要求，您可以与国税局签订 CWA，减少预扣税。在任何情况下，该预扣税协议都不将预扣税减少至低于预期的所得税义务金额。

对于日历年至今赚取至少10,000 美元美国总收入的非税法定义居民外籍艺人或运动员而言，使用表格 13930 申请 CWA。表格13930 必须邮寄至下列地址。

Central Withholding Agreement Program  
Internal Revenue Service  
24000 Avila Road, MS 6040  
Laguna Niguel, CA 92677



*我们暂时豁免申请 CWA 时使用哪种表格的收入要求。表格13930-A 当前不可用。豁免生效期间，收入低于 10,000 美元的个人可以使用表格13930（关于如何申请中心预扣协议的说明）申请*

CWA。若要了解如何申请 CWA 的更多信息，参见表格13930。若要了解更多信息，转到 [IRS.gov/Individuals/ International-Taxpayers/Central- Withholding-Agreements](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-Agreements) (英文)。

为了确保在巡回演出开始或者首次活动开始前落实 CWA，国税局必须在协议生效前至少45 天收到CWA 申请，申请中必须包含说明中详细说明的全部支持文件，否则不考虑签订 CWA。根据具体情况考虑例外情形。

**最终缴税豁免。** 您在纳税年度独立个人服务报酬的最终付款，可全部或部分豁免预扣税。您纳税年度期间，本豁免（不适用于工资）仅可使用一次，适用于最高5,000 美元的报酬。若要获得此项豁免，您或您的代理人必须向税务局长或税务局长代表提交以下声明和信息。

- 各预扣税代理人出具的声明，您在纳税年度内从该代理人收到与美国境内贸易或业务密切相关的收入。该声明表明已支付的收入金额和预扣的税收。各声明必须经预扣税代理人签字，并由如果作伪证受处罚的澄清予以核证。
- 预扣税代理人出具的声明，您预计从该代理人收到最后一笔报酬。该声明说明该笔款项的数额以及如果不批准最后一笔付款免税，将预扣的税收金额。本声明还必须经预扣税代理人签字，并由如果作伪证受处罚的澄清予以核证。
- 您出具的声明，表明您不打算收取与当前年税年度在美国境内的贸易或业务密切相关的任何其他收入。
- 根据《国税法规》任何其他规定，或者针对当前纳税年度在美国境内贸易或业务密切相关的任何其他收入的法规，预扣或缴纳的税收金额。

- 您当前纳税年度或先前纳税期间未偿税收义务（如有）的金额，包括利息和罚款。
- 所得税协定的任何规定，根据该协定可以申请部分或全部豁免预扣税；您的居住国；以及充足事实的声明，证明协定项下豁免正当。
- 由您签字并经如果作伪证受处罚的澄清核证的声明，证明：所提供的所有信息均真实无误；据您所知，未遗漏任何相关信息。

如果国税局对这些信息满意，将确定您在纳税年度就您在美国境内的贸易或业务密切相关总收入的暂定所得税金额。如果证明税务局长或税务局长代表对正常和必要业务支出满意，则可以考虑该等支出。

税务局长或税务局长代表将向您发出信函，该信函要转发给预扣税代理人，说明豁免预扣税的最后一笔报酬的金额，以及由于豁免而可以支付给您的金额。您



必须向预扣税代理人发送信函的两份副本，还必须在豁免生效纳税年度的所得税报税表上随附信函的副本。若要了解更多信息，参见 第515 号刊物 (英文)。

## 错误预扣税的退税

多层次营销。如果您是预扣税出错的多层次营销公司的经销商，提交美国所得税报税表（表格1040-NR 或 1120-F）；或者，如果已提交报税表，则申请收回错误预扣金额退税（表格1040-X 或修订版表格1120-F）。您还必须在美国所得税报税表或退税申请上随附包括但不限于以下项目的支持信息。

- 表格W-2、表格1042-S 或表格1099 副本，证明预扣税的金额。
- 一份声明，解释表格W-2、表格1042-S 或表格1099 中填报的收入为何不缴纳美国税款。

- 一份声明，列明您在纳税年度入境和离境美国的全部日期。如果报酬为多年报酬，声明中必须列明报酬所属每个纳税年度入境和离境美国的全部日期。
- 任何文件或记录的副本，这些文件或记录显示您实际在所列年份在美国居住的天数。
- 以下声明：提供 (a) 在美国履行与招聘、培训和支持您的二线经销商有关的个人服务的天数（或不足一天的时间单位（如适用））；以及(b) 在全球履行与招聘、培训和支持您的二线经销商有关的个人服务的总天数（或不足一天的时间单位（如适用））。
- 任何进一步相关文件或记录，它们支持您预扣税出错的申索。

向税法定义居民支付的社会安全福利预扣税出错的退税。向合法永久税法定义居民（绿卡持有人）支付的社会安全福利不需预扣 30% 税收。对于美国所得税而言，在绿卡持有人的移民法律规定的合法永久税法定义居民身份解除、或行政或司法确定已放弃前，他们仍是税法定义居民。参见 绿卡测试 该内容载于第1章。如果您是绿卡持有人，由于您拥有外国地址，您的社会安全福利预扣税收出错，则国税局应退还预扣税。若要获得退税，您必须提交表格1040 或表格1040-SR。若要确定您是否有权获得退税，将您的报税表寄至：

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service  
CenterAustin, TX 73301

您还必须将以下内容附于表格1040 或表格1040-SR

。

- 表格SSA-1042S“社会安全福利声明”的副本。
- 绿卡副本。
- 签字澄清，包括以下声明：“The SSA should not have withheld income tax from my social security benefits because I am a U.S. lawful permanent resident and my green card has been neither revoked nor administratively or judicially determined to have been abandoned. I am filing a U.S. income tax return for the tax year as a resident alien reporting all of my worldwide income. I have not claimed benefits for the tax year under an income tax treaty as the resident of a country other than the United States. (由于本人是美国合法永久居民，且本人的绿卡未取消，行政或司法也未确定该卡已放弃，所以SSA 本不应当从

本人的社会安全福利预扣所得税。本人作为税法定义居民，提交纳税年度的美国所得税报税表，报告本人的所有全世界收入。本人作为美国以外国家的居民，尚未根据所得税协定申请纳税年度的优惠。)”

## 从其他收入中预扣税

预扣 30% 税收的其他收入通常包括固定或可确定收入，例如利息（投资组合利息除外）、股息、养老金和年金、以及某些销售和交换的收益，详见 第4 章。还包括向非税法定义居民支付的社会安全福利的 85% 金额。

无需按30%（或较低协定）税率预扣税的其他收入。如果您向收入付款人提交表格W-8ECI，以下收入无需按30%（或较低协定）税率预扣税。

- 与美国贸易或业务密切相关的收入（报酬除外）。
- 来自不动产的、您选择视为与美国贸易或业务密切相关的收入。参见第4章不动产收入，了解此项选择的详情。

下文对合营企业收入、奖学金和助学金预扣税特别规则予以解释。

## 合伙经营收入预扣税

如果您是**美国或外国合营企业**的外国合伙人，合营企业可以对您与来自合营企业的有效相关应税收入 (ECTI) 的份额预扣税收。您的合营企业可以考虑某些合伙人级别的扣减额，扣减对您的 ECTI 份额的预扣税。通常，为此目的，您必须提交表格8804-C。若要了解更多信息，参见表格8804-C 说明。

您的密切相关收入份额的预扣税税率，通常是第1 节规定的最高税率(37%)。但是，如果您向合营企业提供适当文件资料，合营企业可以按适用于分配给您的特别类型收入最高税率预扣税收。长期资本收益是最高税率适用的特别类型收入。在您的 2023 年表格 1040-NR 上，将预扣税收申请为抵免。

合营企业在 表格8805 上为您提供声明，表明已预扣税收。上市合营企业将预扣您的 ECTI 的实际分配的税收。在此情况下，合营企业将在 表格1042-S 上为您提供声明。

出售或交换某些合营权益的收益的预扣税。如果您是在美国境内从事（或被视为从事）贸易或交易的美国或外国合营企业的直接或间接合伙人，您直接或间接处置收益权益，则就2017 年后发生的转让而言，受让人通常预扣等于销售金额 10% 的税收，代表您缴纳给国税局。预扣和缴纳该金额的规则，与销售美国

不动产权益的规则类似。您将收到表格8288-A，反映预扣的金额，届时，您可以在您的表格1040-NR第25f行，将该金额申请为您所欠收益税收的抵免额。您可以向受让人提供某些信息，减少或消除预扣税。例如，如果《国税法规》的不承认规定适用于在转让实现的所有收益，如果您提供描述不承认条款适用性的通知，受让人无需预扣税收。如果您是未能预扣税收的受让人，则根据第1446(f)(4)节，合营企业必须根据向您作出的分配预扣相当于您未预扣税款的金额（加上利息，如果适用）。

2020年11月30日，财政部和国税局根据第1446(f)条在 T.D. 9926 (英文) (85 FR 76910) 发布了针对非PTP和PTP权益的转让的最终法规。最终法规要求任何受让人根据第1446(f)(1)条的规定，预扣相当于任何合伙权益（某些PTP权益除外）转让所实现金额10%的税款，除非适用预扣的例外



情况。这些规定通常适用于 2021 年 1 月 29 日或之后发生的转让。但是，根据通知 2021-51、2021-36 I.R.B.361，与第1446(f)(4) 条规定的预扣税和 PTP 权益转让相关的规则适用于 2023 年 1 月 1 日或之后发生的转让。此外，最终条例还修订了条例第1.1446-4 条中关于根据第1446(a) 条预扣 PTP 分配的某些规定。另外，根据通知 2021-51，这些修订适用于 2023 年 1 月 1 日或之后进行的 PTP 分配。通知 2018-8 和 2018-29 适用于在最终法规生效日期之前发生的转让，或如前所述，纳税人可以将拟议的建议法规应用于在此期间的非PTP 权益转让。

有关1446(f) 法规的某些相关问题的更多指导，请参阅[通知 2023-8（英文）](#)。

## 奖学金和研究人员补助金预扣税

不对学位候选人收到的合条件奖学金预扣税收。。参见第3 章内容。

如果您是持有 “F、” “J、” “M、” 或者 “Q ” 签证的非美国公民外国学生或受让人，收到不完全免税的美国来源补助金或奖学金，对于非服务付款的补助金或奖学金应税部分，预扣税代理人（通常是奖学金付款人）按14%（或较低协定税率）预扣税收。但是，如果您不是学位候选人，补助金不符合某些要求，则按30%（或较低协定税率）预扣税收。

作为服务付款的奖学金或研究人员补助金的任何部分，须按工资预扣税项下先前讨论的累进税率预扣税收。

## 备用预扣税程序

您的预扣税代理人可要求您填写表格W-4，选择使用备用程序。参见下文，了解扣减您的预扣税的项目。

支出。包括可在您的报税表上可免税的的支出。其中包括第5 章扣减额 项下讨论的国税局扣减额。

免税补助金或奖学金。您可以扣除您的补助金或奖学金根据美国法律或税收协定免税部分。

标准扣除额。如果您是依据 《美国-印度所得税协定》第21(2) 条符合条件的学生，您可以享受标准扣除额。2023 年标准扣除额为 13,850 美元。

表格W-4，选择使用备用程序。填写表格W-4 的适用行。在表格上签字，注明日期，然后交给您的预扣税代理人。

如果您提交表格W-4 扣减或消除您的奖学金或助学金的预扣税，您必须每年提交一份美国所得税报税表，允许您在表格上申请任何扣减额。如果您在超过一个纳税年度内身在美国，您必须在您的年度表格W-4 附上一份声明，表明您已提交上年度的美国所得税报税表。如果您在美国的时间不够长，无需提交报税表，则您必须在您的表格W-4 附上一份声明，说明您在必要时提交美国所得税报税表。

预扣税代理人接受您的 表格W-4 后，将按适用于工资的累进税率对您的奖学金或补助金预扣税收。收入总金额扣减表格W-4 上的适用金额，然后计算剩余金额的预扣税收。

您将从预扣税代理人（通常是您的补助金付款人）收到表格1042-S，表明您的应税奖学金或研究人员补助金的总额减去任何预扣税免税金额、税率和预扣税

收的金额。使用本表格编制您的美国年度所得税报税表。

若要了解详情，转到 [IRS.gov/FormW4](https://www.irs.gov/FormW4)。

## 可享受税收协定优惠的收入

如果美国和您的居住国间的税收协定规定免除您的某些项所得税或降低所得税税率，您应该通知您收入的支付方（预扣税代理人）您的外国身份，以申请税收协定的预扣豁免。您向预扣税代理人提交或者 W-8BEN 或表格8233 即可。

对于非个人服务收入的收入，提交表格W-8BEN。

对于下文讨论的个人服务收入，提交表格8233。



*如果您具备税收协定项下免税资格，当您未向您的预扣税代理人提交表格8233，您通过提交表格1040-NR，仍可以获得免税优惠。请按照表格1040-NR 第1a 行说明。*

员工和独立经营的承包人。如果您作为员工或作为独立经营的承包人履行个人服务，您可以根据税收协定，就该个人服务税收来申请免缴预扣税，请向您付款的各预扣税代理人提交表格8233。

即使您提交表格8233，预扣税代理人也必须从您的收入中预扣税收。这是因为协定免税基于的各项因素，可能在纳税年度结束前无法确定。在此情况下，您必须提交表格1040-NR，收回多预扣的税收；向国税局提交证明，证明您有权享有协定免税。

学生、教师和研究人員。学生、教师和研究人員必须将本刊物末尾 附件 A（供学生使用）或者 附件 B（供教师和研究人員使用）中所示的适当声明附于表格8233，并将该声明提交预扣税代理人。对于附件中未列的协定，以类似于其他协定的格式随附声明。

如果您从同一个预扣税代理人收到奖学金或研究人员补助金、以及个人服务收入，请使用 表格8233，申请基于两类收入的税收协定的免缴预扣税。

备注。 当您申请奖学金或研究金收入（非报酬）豁免时，只有当您同时申请个人服务收入的条约预扣税豁免时，才能使用 8233 表格。否则，您必须使用 W-8BEN 表格。

特别活动和推广活动。 对于支付给非税法定义居民或外国公司的音乐节、拳击推广和其他娱乐或体育活动的门票收入（或电视或其他收入）的款项，需要按 30% 全额税率进行预扣，除非扣预扣税代理人收到国税局信函的特别通知。根据赚取美国总收入的日历年，表格13930 可用于申请减少预扣税。即使收入可以免缴税收协定规定的税收，也需要预扣税收。其中一个原因就是，部分或全部免税通常基于纳税年度结束前不能确定的因素。



我们已经暂时放弃了申请 CWA 时使用哪种表格的收入要求。表格13930-A 当前不可用。豁免生效期间, 收入低于 10,000 美元的个人可以使用表格13930, 关于如何申请中心预扣协议的说明, 申请 CWA。若要了解如何申请 CWA 的更多信息, 参见表格13930。若要了解详情, 转到 [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-Agreements](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-Agreements) (英文)。



在您离开美国的时候, 您需要为您错误申报协定免税的任何收入缴纳美国税收。若要了解适用于报酬的协定规定的更多详情, 参见 [第901号刊物](#) (英文)。

不动产销售的预扣税。如果您是美国非税法定义的居民, 并且您处置美国不动产权益, 财产的受让人(买方)通常必须预扣相当于处置金额 15% 的税收。



但是，如果买方购买财产作为住宅使用，而变现的金额不超过 100 万美元，则预扣比例为 10%。

变现的金额为以下金额之和：

- 已付或待付现金（仅限本金）；
- 其他转让或待转让财产的公允价值；以及
- 受让人或财产在紧接转让之前和之后承担的任何负债金额。

如果转让的财产有美国人和外国人共同拥有，则根据各转让人的出资额，在转让人间分配变现的金额。

符合资格投资实体（QIE）向非税法定义居民外国股东的分配，若视为股东出售或交换美国不动产权益的收益，须按21% 预扣税收。国内或国外公司、合伙经营、信托公司和不动产的某些出资和其他交易也需

要预扣所得税。这些规则见 第515 号刊物 (英文) 和表格8288 说明。

若要了解处置美国不动产权益的税收待遇的信息，参见 不动产收益或损失 该内容载于第4 章。

如果说您是国内合伙经营企业的合伙人，合伙经营企业处置美国不动产权益获得收益，则合伙经营将对分配给其外国合伙人的收益金额预扣税收。您的收入份额和预扣的税收将在 表格8805 或 表格1042-S（如果是上市合伙经营企业（PTP））报告给您。

以下情况下，需要预扣税收。

1. 买方购买财产用来居住，变现金额不超过 300,000 美元。

2. 如果国内公司的任何类别股票定期在具规模证券市场交易，则处置的财产是该公司的权益。但是，此例外情形不适用于某些处置上市公司大量非公开交易权益的行为。
3. 处置的财产是定期在美国具规模市场交易的公司的权益，您（卖方）向买方出具公司出具的声明副本，证明该权益不是美国不动产权益。
4. 您（卖方）向买方提供证明，述明根据如果作伪证受处罚的规定，您不是外国人；还包括您的姓名、美国 TIN 和家庭住址。

您可以向符合条件的替代人员提供证明。该符合条件的替代人员向买方提供声明，根据如果作伪证受处罚的规定，该证明由该符合条件替

代人员持有。为此，“qualified substitute (合条件替代人员)”是：

- a. 除您的代理人外，负责结束交易的人士（包括任何律师或产权公司）；或者
- b. 买方的代理人。

5. 买方从国税局收到预扣税证书。

6. 您向买方发出书面通知，告知其，因为《国  
税法规》的不承认规定、或美国税收协定的  
规定，您无需承认转让的任何损失或收益。

买方必须向以下机构提交通知副本：奥格登  
服务中心，邮政信箱：409101, Ogden,  
UT 84409。您必须根据如果作伪证受处罚  
的规定，核证通知真实无误，并在上面签字  
。

参见法规第1.1445-2(d)(2) 节，了解转让人不承认通知的更多信息。

对于以下任何一项转让，您不得向买方发出书面通知：

- a. 出售您的主要房屋（出售款不纳入收益）。
- b. 不具备完全“不承认待遇”资格的同类财产交换。
- c. 在买方必须提交表格8288 时尚未完成的递延同类财产交换。

相反，您必须获得预扣税证书（见下文）。

- 7. 您转让美国不动产权益的变现金额为零。
- 8. 该财产由美国、美国的州或领土、政治分区或哥伦比亚特区购买。

9. 该出资来自国内控股的 QIE，并被视为美国不动产权益的出资，只是因为该实体权益在适用虚卖交易中予以处理的。若要了解QIE定义，参见 具备资格的投资实体，该内容载于上文不动产收益或损失。参见第4 章虚卖该内容载于上文不动产收益或损失 该内容载于第4 章。

如果买方或合条件替代人员实际知悉、或收到卖方的或买方的代理人（或替代人员）的通知，第(3) 项和第(4) 项中的证明为伪造，则买方必须忽视该等证明。本规定也适用于第(4) 项下合条件替代人员的声明。

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， 才能获得峪口的税收抵免。

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。

某些预扣税退税延迟。 表格1042-S、表格8288-A 或表格8805 上预扣和填报的税收退税请求，可能需要附加时间进行处理。发放这些退税最长需要6 个月。

## **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，2023 年在美国提供服务获得的前 160,200 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，并且从您2023 年工资总额中扣除的金额超过 9,932.40 美元，您可以在您的所得税报税表上申请超额社会保险税抵免。

如果任一雇主扣除超过 9,932.40 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，这些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。