

# 519 号刊物

## 对外国人的美国税务 指南

用于准备

**2023** 申报表

Volume 7 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

# 索引

为帮助我们开发出更有用的索引，请告诉我们您是否有索引条目的想法。有关与我们联系的方式，请参阅"简介"中的"意见和建议"

30% 税收      15

## B

帮助 (见税收帮助)

报税身份      19

被抚养人：

非税法定义的居民      20

双重身份纳税人      24

税法定义居民      20

标准扣除额      20

表格 5

1040-C 38

1040-ES(NR) 33

1040-NR 26

1040-X 27

1042-S 31

1116 21, 22, 24

2063 38

2210 33

3903 20

4563 23

4790 (见FinCEN 105)

8233 31

8275 28

8288 31

8288-A 31

8288-B 31

8801 22

8805 30, 31

8833 35

8843 5

FinCEN 105 27

W-4 29, 30

W-7 18

W-8BEN 30

W-8ECI 29

W-9 28

表格8833 5

表格8840 5

波多黎各, 居民 19, 23, 29

波多黎各居民 8

不动产:

定义 10

来源规则 10

收入来自 16

销售或交换 14

自然资源 10

不动产收入 15

不记名债券 11

## C

财产:

不动 14

财产基础 11

产:

不动 10

个人 10

库存 10

无形 11

应计折旧 10

常见问题 41

超额社会保险税 23

出航许可证，离境外国人：

表格1040-C 38

表格2063 38

何时何地取得出航许可证或离境许可证。 37

提供的债券，保证纳税 38

提交表格 37

无需 37

出售或交换某些合营权益的收益的预扣税 23

船员:

报酬 12

外国人身份4

慈善捐助 20

## **D**

打破平局规则 5

大宗商品、交易 13

德国社会安全福利 35

低收入家庭福利优惠:

非税法定义居民 22

税法定义居民 22

独立经营的承包人:



税收协定项下免缴预扣税 31

预扣税规则 29

赌博奖金，赛狗或赛马 12

多层次营销 9, 29

## **F**

罚款 27

大幅少报所得税 27

欺诈 28

疏忽 27

未缴税 27

未提供个人纳税人识别号 28

未提交报税表 27

无用的税收报告文件 28

准确性相关	27
房地产 (见不动产)	
房地产，受益人	13
房地产或信托受益人	13
房屋，销售	12
非税法定义的居民：	
标准扣除额	20
慈善捐助	20
个人退休安排(IRA)	20
合格业务收入扣减。	19
合条件尚存配偶	19
户主	19
教育抵免	22

其他被抚养人抵免 22

损失 19

提交表格1040-NR 18

提交表格1040-NR-EZ 18

外国税收抵免 22

业务支出 19

已婚联合报税 19

意外事故损失和盗窃损失 21

州和地方所得税 20

子女抚养抵免 22

子女税收抵免和申请附加子女税收抵免 22

非税法定义居民 3

从合营企业收入中预扣 23

从源头预扣税收	23
低收入家庭福利优惠	22
赌博奖金，赛狗或赛马	12
利息收入	8
密切相关的收入，税收	15
年金收入	12
如何对收入征税	13
上年度最低税收抵免	22
为未分配长期资本收益缴纳的税收	23
学生	32
已定义	3
预扣的超额社会保险税抵免	23
预扣的所得税抵免	23

预扣税 28

非税法定义居民配偶视为税法定义居民 7

非税法定义居民外国被抚养人：

加拿大、墨西哥。韩国，印度居民。 20

附加医疗保险税 32, 33

## **G**

个人财产 10

个人服务收入：

工资预扣税 29

来源规则 9

税收协定豁免 34

外国雇主支付的款项 12

与美国业务相关	14
个人纳税人识别号(ITIN)	18
个人退休安排(IRA)	20
给予保护的报税表	26
工资 (见个人服务收入)	
工资，预扣	29
共同收入	11
股票、交易	13
股票、证券和大宗商品交易	13
股息，美国来源的收入	9
固定或可确定收入	15
雇主身份证号码	19
已定义	18

因未提供雇主身份证号码的罚款 28

国际社会安全协议 33

国际组织员工 36

免缴美国税收 36

外国人身份 4

国外赚得收入扣除：

新冠肺炎减免 11

## **H**

韩国，南：

被抚养人 24

合条件尚存配偶报税身份 19

已婚单独申报 19

合格业务收入扣减。19

合伙经营 13

合营收入, 预扣税 30

何处提交 26

何时提交 26

和申请退税 27

户主:

非税法定义的居民 19

税法定义居民 19

豁免提交截止日期 26

或有利息 12

货币, 运输 27

货币工具, 运输 27

货币或货币工具运输 27



# J

记名债券 11

加拿大：

被抚养人 24

合条件尚存配偶报税身份 19

社会安全福利 35

通勤者 4

运输相关工作 29

家庭员工 29

奖金 10

奖励 10

奖学金：

可扣除 13

来源规则 10

预扣税 30

交流学者 32

来自外国雇主的收入 12

社会安全税和医疗保险税 32

缴纳美国税收 25

从工资中预扣税收 23

从源头预扣税收 23

教师：

税收协定豁免 34

税收协定项下免缴预扣税 31, 46

外国人身份 4

教育抵免：

非税法定义的居民 22

税法定义居民 21

居住，中断 17

居住期中断期间 17

居住权：

测试 3

第一年 6

开始日期 6

终止日期 7

最后一年 7

居住日期 4

## K

刊物 (见税收帮助)

扣除额        20

扣减额        19

库存        10

## L

来自加拿大或墨西哥的通勤者        4

来自美国的收入        8

不动产        10

个人财产        10

个人服务        9

股息        9

利息        8

养老金和年金        10

租金或特许权使用费 10

来自印度的留学生和业务学徒 20, 29

劳务或个人服务报酬：

地理位置基础 9

劳务或个人服务报酬来源：

多年的报酬 9

时间基础 9

替代基础 10

老人或残疾人优惠额：

税法定义居民 21

利息：

投资组合 11, 12

利息收入：

或有 12

可扣除 11

来源规则 8

领养抵免：

非税法定义居民 22

双重身份外国人 25

税法定义居民 22

绿卡测试 3

## **M**

贸易或业务，美国 13

房地产或信托受益人 13

个人服务 13

股票、证券和大宗商品交易 13

合伙经营 13

来自美国的收入 14

学生和实习生 13

业务经营 13

美国长期居民:

弃籍税 17

已定义 17

美国国民 24

美国陆海空三军:

迁移费用 20

美属萨摩亚, 居民 19, 23

美属萨摩亚的居民 8

美属维尔京群岛, 居民:

工资预扣税	29
何处提交	26
密切相关的收入	14
QIE 透视规则。	14
不动产收入选择	16
不动产收益或损失	14
处置REIT 股票。	14
国内控股QIE。	14
具备资格的投资实体。	14
另类最低税	15
美国不动产控股公司	14
美国不动产权益	14
上市交易的例外情形	14



税收 15

投资收入 14

外国人出售或交换某些合营权益的收益或损失 15

外国收入 15

虚卖回购 15

养老金 14

业务活动测试 14

营业利润与损失和销售交易 14

预扣税 15

运输收入 14

直接经济关系 14

资产使用测试 14

免缴预扣税:

独立经营的承包人 31

学生、教师和研究人員 31

員工 31

免繳預扣稅的工資 29

免稅個人 4

墨西哥:

被撫養人 24

合條件尚存配偶報稅身份 19

通勤者 4

運輸相關工作 29

## **N**

哪些人必須提交 26

納稅年度 18, 24

纳税人识别号, 纳税人:

已定义 18

因未提供雇主身份证号码的罚款 28

纳税住所 5, 10

年金:

来源规则 10

收入 12

农业工人 29, 32

## **P**

披露声明 28

## **Q**

弃籍税:

2008 年 6

月 16

日后离境 17

定义的长期居民(LTR) 17

例外情形。 18

某些未成年人 17

弃籍日期。 17

弃籍税报税表 18

前 LTR 17

前美国公民。 17

如果您是适用弃籍者，如何计算离籍税（如果您在  
2008 6 月 16 日后弃籍） 17

适用弃籍者 17

双重身份公民 17

双重身份公民和某些未成年人的例外情形。 17

延期缴付逐日盯市税收 18

迁移费用 20

政府向美国陆海空三军军人陆海空三军 20

## S

社会安全福利:

非税法定义居民 16

双重身份外国人 24

社会保险号 18

社会保险税:

超额预扣的税收抵免 31

国际协议 33

通算协议 33

外国学生和交流学者 32

预扣超额 23

预扣税出错 32

自雇税 32

实际居住测试 3

实习生 4, 13

市政债券 11

收入:

报告 19

不动产 16

个人服务 14

共同 11

固定或可确定 15

扣除 11

利息 11

密切相关的收入 14

受协定影响的收入 12

投资 14

外国 15

销售房屋 12

小费 29

收入法:

2816

收入来源 8

首年选择 6

双重身份纳税年度:

标准扣除额 24

何时何地提交 25

户主。 24

计算税收 24

联合报税表	24
税率	24
提交表格	25
外国税收抵免	24
限制	24
子女抚养抵免	24
双重身份外国人	6, 23
居住权开始日期	6
应缴税收入	24
税法定义居民	3
被抚养人	20
合条件尚存配偶	19
户主	19
教育抵免	21



其他被抚养人抵免 22

已定义 3

已婚联合报税 19

子女税收抵免 24

子女税收抵免和申请附加子女税收抵免 21

税收, 运输 16

税收帮助 38

税收抵免:

从工资中预扣税收 23

从源头预扣税收 23

低收入家庭福利优惠 22

合营企业收入预扣税 23

教育抵免 21, 22

双重身份外国人 24

退休储蓄供款 21, 22, 24

外国税收抵免 22, 24

为未分配长期资本收益缴纳的税收 23

希望抵免 21, 22

预扣的超额社会保险税 23

终身学习抵免 21, 22

子女和被抚养人抚养抵免 22, 24

子女税收抵免 21, 22, 24

税收抵免和缴纳:

非税法定义居民 22

税法定义居民 21

税收协定:

报告申请的福利 35

福利 34

教师和教授 34

可享受优惠的收入 30

实习生、学生和学徒 34

受影响的收入 12

外国政府员工 34

效力 5

优惠 34

资本收益 35

总收入扣除 12

损失：

不动产 14

非税法定义的居民 19

意外事故和盗窃 21

资本资产 16

## **T**

特许权使用费 10

提交报税表 18

北马里亚纳群岛联邦 26

表格1040-C 38

表格1040-NR 18, 26

表格1040-NR-EZ 18

表格2063 38

非税法定义的居民 18

关岛 26

和申请退税	27
美属维尔京群岛	26
哪些人必须提交	26
双重身份纳税人	25
修改过的报税表	27
预估税	33
提交表格:	
出航许可证	37
非税法定义居民	26
双重身份外国人	25
税法定义居民	25
提交要求	26
提前提取存款的罚款	20

铁路退休福利 16, 24

通算协议 33

投资收入 14

投资组合利息 11, 12

退税, 申请 27

退休储蓄供款抵免:

非税法定义的居民 22

双重身份外国人 24

税法定义居民 21

## **W**

外国 5

外国雇主 12

外国人:

非税法定义居民 3, 8, 13

税法定义居民 3, 8, 13

外国人身份, 雇主公告 28

外国收入需缴纳美国税收 15

外国税收抵免:

非税法定义的居民 22

双重身份外国人 24

税法定义居民 21

外国政府员工:

免缴美国税收 36

税收协定豁免 34

外国人身份 4

外交官(见外国政府员工)

为未分配长期资本收益缴纳的税收 23

未缴预估所得税罚款 33

无形财产 11

## **X**

销售房屋，收入来自 12

销售或交换，资本资产 16

小费收入 29

协定，受影响的收入 12

协定福利，报告申请的福利 35

薪资 (见个人服务收入)

信托，受益人 13

修改过的报税表 27

学生：



从事美国业务 13

奖学金 10, 30

来自外国雇主的收入 12

社会安全税和医疗保险税 32

税收协定豁免 34

税收协定项下免缴预扣税 31, 43

外国人身份 4

研究人员补助金 10, 30

学生贷款利息扣减 20

## Y

研究人员，税收协定项下工资免缴预扣税 31, 46

研究人员补助金：

可扣除 13

来源规则 10

预扣税 30

养老金：

来源规则 10

新冠肺炎减免 10

预扣税 29

灾难税收减免 10

业务，美国 13

业务经营 13

业务支出，日常和必要 19

已婚联合报税：

非税法定义的居民 19

税法定义居民 19

医疗保险税 31

医疗疾病：

旅行例外情形 4

意外事故损失和盗窃损失 21

印度，来自的留学生和业务学徒：

标准扣除额 20

预扣限额 29

应计折旧财产 10

预估税 28, 33

预扣税 28, 30

波多黎各，居民 29

不动产销售 31

从报酬中预扣税 28

工资 29

奖学金和 30

美属维尔京群岛，居民 29

免缴预扣税的工资 29

社会保险税 31

税收协定优惠 30

外国人身份通知 28

小费收入 29

养老金 29

在报税表何处填报	23
中心预扣税协议	29
员工，家庭	29
员工，税收协定项下免缴预扣税	31
原始发行折价	15
运动员，专业	5
运输收入：	
来源规则	10
与美国业务相关	14
运输税	16
运输相关工作，加拿大或墨西哥居民	29

## **Z**

债券：

不记名债券      11

记名      11

针对税法定义居民的协定福利      35

证券、交易      13

职业运动员      5

中心预扣税协议      29

州和地方所得税      20

逐项列举扣除额      20

准确性相关的罚款      27

资本资产，销售或交换      16

子女和被抚养人抚养抵免：

非税法定义的居民 22

双重身份外国人 24

税法定义居民 21

子女税收抵免:

非税法定义的居民 22

双重身份外国人 24

税法定义居民 21

自雇税 32

自雇退休计划 20

自然资源(见不动产)

总收入扣除 11

赌博奖金, 赛狗或赛马获得 12

来自外国雇主的报酬 12

年金 12

协定收入 12, 34

学生和交流学者 12

租金 10

最低居住时间 7

最后一年居住权 7