

# 519 號刊物

## 外國人的 美國稅務指南

用於準備

**2022** 申報表

Volume 5 of 6



Publication 519 (ZH-T) (Rev. 2022) Catalog Number 93231V  
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** [www.irs.gov](http://www.irs.gov)



更快，更輕鬆地獲取表格和其他信息：

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



Visit the Accessibility  
Page on [IRS.gov](http://IRS.gov)

This page intentionally left blank

**表格 8833 提交要求。** 如果您申領以下協定福利，您必須提交美國納稅申報表和表格 8833。

- 您要求根據協定減少或修改因處置美國房地產權益而產生的收益或虧損的稅收。
- 您申領國稅法規不允許外國稅務抵免額的特定外國稅收的抵免額。
- 您收到總額超過 10 萬美元的付款或收入項目，並且您根據協定而不是第 1 章（英文）中討論的居住規則 確定 您的居住國。

這些是 需要表格 8833 的更常見情況。有關其他規定，請參閱表格 8833 說明。

**例外情形。** 您不必為以下任何情形提交 表格 8833。

1. 您要求根據協定降低利息、股息、租金、特許權使用費或其他固定或可確定的年度或定期收入（通常適用 30% 的稅率）的預扣稅稅率。
2. 您要求協定減少或修改對非獨立個人服務收入、養老金、年金、社會安全和其他公共養

老金或者藝術家、運動員、學生、實習生或教師的收入的徵稅。這包括應納稅獎學金和助學金。

3. 您根據國際社會安全協議或者外交或領事協議要求減少或修改所得稅。
4. 您是合夥企業的合夥人或者遺產或信託的受益人，合夥企業、遺產或信託在其納稅申報表中申報所需資訊。
5. 另外需要揭露的付款或收入項目總計不超過 1 萬美元。
6. 您正在為符合以下情況的金額申領協定福利：
  - a. 在表格 1042-S 上向您報告；以及
  - b. 由您接收：
    - i. 作為第 6038A 條所指的申報公司的關聯方（與由外國人擁有 25% 股份的美國公司提交的表格 5472 上的資訊申報表相關），或

- ii. 作為受益所有人，即美國金融機構或合資格中間人的直接賬戶持有人，或該美國金融機構、合資格中間人或預扣外國合夥企業或信託的直接合夥人、受益人或預扣稅外國合夥企業或信託的所有人。

上文 (6) 中所述的例外情形不適用於表格 8833 說明特別要求的基於協定之納稅申報表揭露的任何金額。

**未在表格 8833 上提供所需資訊的罰款。** 如果您需要申報協定福利但未履行，您可能會因每次未履行而被罰款 1,000 美元。

**其他資訊。** 有關其他資訊，請參閱法規的 第 301.6114-1(c) 條。

This page intentionally left blank

# 10.

## 外國政府和國際組織的僱員

### 介紹

外國政府（包括外國政治分部）的僱員如符合以下任何一項要求，可以對其外國政府薪資免徵美國所得稅。

。

1. 美國與外國之間的多邊維也納外交關係公約、多邊維也納領事關係公約或雙邊領事公約（如存在）中的適用條款；
2. 美國與外國之間雙邊稅務協定中的適用條款（如存在）；或
3. 根據美國稅法規定對外國政府薪資免徵美國所得稅的要求。

國際組織的僱員可以根據創建國際組織的國際協議中的規定（如存在）或透過滿足要求根據美國稅法獲得此類薪資免稅來對其薪資免稅。

國際「組織」是美國總統透過行政命令指定的組織，有資格享受國際組織豁免權法中規定的特權、免除和豁免權。

本章討論的免除僅適用於為外國政府或國際組織提供官方服務所取得的報酬。符合此免除資格的人取得的其他美國來源收入，可能應全額納稅或根據適用的稅務協定條款獲得優惠待遇。本刊物前文討論了此類收入（利息、股息等）的適當待遇。

## **外國政府的僱員**

**根據《維也納公約》或雙邊領事公約的免除。** 您應該首先查閱《維也納公約》或雙邊領事公約（如存在）下的免除條款，以確認您的薪資是否符合這些條款項下的美國所得稅免除資格。一般來說，如果您是美國公民或稅法定義的居民，則無權享受《維也納公約》或雙邊領事公約規定的所得稅免除。有關《維也納公約》和雙邊領事公約的更多資訊，請傳送電子郵件至國務院駐外使團辦公室：

**[OFMAssistants@state.gov](mailto:OFMAssistants@state.gov)**（英文）。

**稅務協定下的免除。** 如果您不符合《維也納公約》或雙邊領事公約規定的免稅資格，但來自與美國訂有稅務協定的國家，您應該查閱稅務協定，確認是否有

規定對您的薪資免徵美國所得稅。如果您是美國公民或在美國為外國政府工作的稅法定義的居民，您的薪資通常不能免稅。如需瞭解更多資訊，請參閱 [第 901 \(英文\)](#) 號刊物 (英文) 中的〈外國政府支付的薪資和養老金〉。

**美國稅法下的免除。** 不符合《維也納公約》、雙邊領事公約或稅務協定之免稅規定的外國政府僱員，如果符合以下根據美國稅法對外國政府薪資獲得免稅的相關要求，則可以對此類薪資免徵美國所得稅。



美國稅法項下的免除規定僅適用於現任外國政府僱員，而不適用於前僱員。居住在美國的外國政府的前僱員領取的養老金，不符合此處所討論的豁免資格。



此免除規定不適用於獨立經營的承包人。普通法規則適用於確定您是僱員還是獨立經營的承包人。請參閱 [第 1779 \(英文\)](#) 號刊物

(英文), 《獨立經營的承包人或僱員》以及 [第 15-A \(英文\)](#) 號刊物 (英文), 《僱主的補充稅務指南》。



如果您受僱於受控商業實體, 或者您的服務主要與外國政府的商業活動「有關」(美國境內或境外), 則您的薪資不符合美國稅法的免除資格。受控商業實體是指在美國境內或境外從事商業活動的外國政府擁有50% (0.50) 或更多股份的實體。

**要求。** 如果您不是美國公民 (或者如果您是美國公民, 但也是菲律賓共和國公民) 並且您是在美國為外國政府工作, 那麼您的外國政府薪資在以下情況下免徵美國所得稅:

1. 您提供的服務與美國政府僱員在外國提供的服務具有相似的性質, 並且
2. 您的外國政府僱主所在的國家, 對在其國家提供類似服務的美國政府僱員給予同等的免稅待遇。

然而, 請參閱 後文的保持移民 (合法永久居民) 身份的外國人 (英文), 了解可能影響您符合此豁免資格的特殊規則。

要申領免稅，您必須能夠證明您同時符合美國稅法的要求。

**證明。** 國務院證明（如已頒發）是確定您符合類似服務和同等免稅要求但不需要符合美國稅法豁免資格的最簡單方法。有關是否已獲證明以及此類證明當前是否有效和適用於您的資訊，請傳送電子郵件至國務院駐外使團辦公室：  
[OFMAssistants@state.gov](mailto:OFMAssistants@state.gov)（英文）。

如果沒有有效證明，您必須藉由其他書面證明來確定，您提供的服務與美國政府僱員在外國提供的服務具有類似的性質，並且您的外國政府僱主的國家對在其國家提供類似服務的美國僱員提供等效的免稅待遇。

## **國際組織的僱員**

**國際組織協議下的免除。** 許多建立國際組織的協議都包含一項條款，該條款可以對您的薪資免徵美國所得稅。如果您在美國受僱於一間國際組織，請首先確認建立您效力的國際組織的國際協議是否有這樣的規定，以及您是否符合該規定。一般來說，這些規定不會對美國公民和稅法定義的居民的薪資免稅。

**美國稅法下的免除。** 如果創建您效力的國際組織的國際協議不包含免稅條款並且您不是美國公民（或者如果您是美國公民但也是菲律賓共和國公民），您可以根據美國法律免除您的薪資稅。然而，請參閱 後文的保持移民（合法永久居民）身份的外國人（英文），了解可能影響您符合此豁免資格的特殊規則。



美國稅法項下的免除規定僅適用於現任國際組織僱員，而不適用於前僱員。居住在美國的國際組織的前僱員領取的養老金，不符合此處所討論的豁免資格。



此免除規定不適用於獨立經營的承包人。普通法規則適用於確定您是僱員還是獨立經營的承包人。請參閱 [第 1779（英文）](#) 號刊物（英文）以及 [第 15-A（英文）](#) 號刊物（英文）。

要申請免除，您必須能夠證明您符合國際組織協議條款或美國稅法的要求。您應該知道國際組織協議免稅條款的條款號（如有），以及將組織指定為國際組織的行政命令編號。

**保持移民（合法永久居民）身份的外國人。** 如果您簽署移民和國籍法第 247(b) 條規定的豁免（USCIS 表格 I-508）以保留您的合法永久居民身份（綠卡），則從提交豁免之日起，您將不再有資格獲得美國稅法下的免稅。



如果您是持有綠卡的外國政府或國際組織的僱員，要根據美國稅法申請免稅，您還必須能夠藉由 USCIS 的書面證據，證明您尚未簽署和提交 USCIS 表格 I-508。

**備註。** 提交表格 I-508 對不依賴於美國稅法規定的免稅沒有影響。如果您提交豁免並符合以下任一條件，您不會失去免稅資格。

- 您為外國政府效力，根據所得稅協定、領事公約、《維也納公約》或美國與外國政府僱主之間訂立的任何其他國際協議，您免於繳納美國稅收。
- 您為一間國際組織效力，並且創建該國際組織的國際組織協議規定對外籍僱員免徵美國所得稅。有這樣規定的兩間國際組織包括國

際貨幣基金組織（IMF）和國際復興開發銀行（世界銀行）。

# 11.

## 離境外國人和稅務離境許可證

### 介紹

在離開美國之前，所有外國人（下列 不需獲得稅務離境許可證的外國人的除外）必須獲得合規證書。本文件亦俗稱為出航許可證或稅務離境許可證，是離境前必須提交的所得稅表的一部分。在提交 表格 1040-C 或表格 2063 之後，您將獲得稅務離境許可證。本章中討論了這些表格。

為確認您是否需要稅務離境許可證，請首先閱讀後文 毋須獲得出航或離境許可證的外國人。如果您不屬於該討論中的任一類別，您必須獲得出航或離境許可證。請參閱後文 須獲得出航或離境許可證的外國人。

### 主題

本章討論的是：

- 需要出航許可證的人士，
- 如何獲得出航許可證，以及
- 為獲取出航許可證要申報的表格。

## 有用的條款您

可能想看：

### 表格（和說明）

☐ **1040-C** 美國出境外國人所得稅表

☐ **2063** 美國出境外國人所得稅聲明

請參閱 第 12 章 瞭解有關獲取這些表格的資訊。

## 毋須獲取出航或離境許可證的外國人

如果您屬於下列其中一項類別，則您無需在離開美國前獲得出航或離境許可證。

如果您屬於這其中一項類別並且不需要獲得出航或離境許可證，您必須能夠透過適當的身份證明文件支持您的豁免申領或提供給官方單位以獲取豁免權。

**類別 1。** 不論是受美國或其他國家認可的外國政府到表及其外交護照，以及其家人和隨行人員。非持有外交護照的公僕在離境時須持有出航或離境許可證。然而，他們能夠透過出示外交使團負責人的信函證明

下列事項，並能在毋須檢驗所得稅義務的情況下 以《表格 2063》申領出航或離境許可證：

- 他們的名字出現在「白名單」（外交使團員工名單）上；以及
- 他們不積欠美國任何所得稅，並且直到預定的離境日期也不會積欠美國任何稅款。

該聲明必須申報給國稅局辦公室。

**類別 2。** 國際組織和外國政府的員工（類別 1 項下的外交代表除外）以及其家人：

- 他們的公務報酬在 美國稅法（如 第 10 章所述）下是被豁免的，以及
- 他們沒有從美國來源獲得其他收入。



如果您是上述 類別 (1) 或 (2) 的人士並根據移民和國籍法第 247 (b) 條申報了豁免，您必須獲得出航或離境許可證。即使您的收入因所得稅條約、領事協議或國際協議而免於在美國納稅，也是如此。

**類別 3。** 持有「F-1、」「F-2、」「H-3、」「H-4、」「J-1、」「J-2、」或「Q」簽證，並且在美國持有以下簽證期間沒有從美國來源獲得收入（

- 用於支付在美國學習或培訓的差旅費、維修費和學費等補助除外）的外國學生、工業實習生和交流訪問者，以及他們的配偶和孩子；
- 與本研究或培訓相關的任何服務或食宿獲得的價值；
- 獲得美國公民及移民服務局（USCIS）授權的就業收入；或者
- 與美國貿易或業務不存在有效連結的存款利息收入。（請參閱第 3 章的 利息收入。）

**類別 4。** 外國學生，包括僅持有「M-1」或「M-2」簽證入境並在美國持有簽證期間沒有獲取來自美國來源的收入的配偶和孩子，下列收入除外：

- 獲得美國公民及移民服務局（USCIS）授權的就業收入，或者

- 與美國貿易或業務不存在有效連結的存款利息收入。（請參閱第 3 章的 利息收入。）

**類別 5。** 特定其他暫居美國的外國人，並在截至離境日的納稅年度或上一個納稅年度期間沒有收到應納稅所得。如果國稅局有理由相信外國人收到了應納稅的收入，並且在離境後將會影響稅務的徵收，那麼它可能會要求外國人取得出航或離境許可證。在此類別的外國人是：

1. 在國防部贊助下進入美國接受培訓並根據官方軍事移動命令離開美國的外國軍事學員；
2. 持有「B-1」簽證，或持有「B-1」及「B-2」簽證入境，並且在納稅年度中居留在美國或美國屬地的時間不超過 90 天外國訪問者；
3. 持有「B-2」簽證入境旅遊的外國訪問者；
4. 持有「C-1」簽證或根據運輸路線與總檢察長之間的合約，例如保證金協議過境美國或其屬地的外國人；以及
5. 符合下列事項持過境身份證進入美國或不需要護照、簽證和過境身份證的外國人：
  - a. 入境旅遊的訪問者，

- b. 在納稅年度內未在美國或美國屬地停留超過 90 天的商務訪問者，或
- c. 過境美國或其任何屬地。

**類別 6。** 加拿大或墨西哥的稅法定義居民，因為工作經常往返於該國和美國之間，其薪資需繳納美國預扣稅。

## **須獲得出航或離境許可證的外國人**

如果您不屬於前述陳列 毋須獲得出航或離境許可證的外國人的其中一項類別，您就必須獲得出航或離境許可證。如要獲得許可證，請在您離開美國之前向當地的國稅局辦公室申報《表格 1040-C》或《表格 2063》（以適用者為準）。請參閱後文的 要申報的表格。您還必須支付《表格 1040-C》上顯示的所有應繳稅款以及過去幾年的任何應繳稅款。請參閱後文的 納稅和獲得退稅。

## **獲得出航或出境許可證**

下列內容涉及如何獲得您的出航許可證。

## 何時以及何處獲得出航或離境許可證

如獲得法規遵循認證，您必須前往您離開美國的**至少兩週前**至國稅局辦公室，並申報《表格 2063》或《表格 1040-C》以及任何其他未申報的必要納稅申報表。該認證不得在您離開的 30 天以前簽發。如果您和您的配偶都是外國人並且您們都將離開美國，那麼您們都必須前往國稅局辦公室。

如要尋找國稅局辦公室，請前往 [IRS.gov/Help/Contact-Your-Local-IRS-Office](https://www.irs.gov/help/contact-your-local-irs-office)，按一下納稅人援助中心辦公室搜尋器，然後找到在最近的納稅人援助中心（TAC）「提供的服務」以檢視該辦公室是否提供外國人通關（出航許可證）服務。請注意，所有納稅人援助中心均需預約。服務項目有限，並非每個納稅人援助中心辦事處都提供所有服務。



請致電 844-545-5640 進行預約。請記住，您必須在離開美國 **至少兩週以前**前往國稅局辦公室（但不超過 30 天），因此請確保在這個時間範圍之前致電預約。請準備好提供您預計的出發日期並隨身攜帶所有必要的文件。

## 需遞交的文件

如果攜帶與您的收入和在美國逗留時間相關的文件和文書到國稅局辦公室，您會更快獲得出航或離境許可證。如果適用，請隨身攜帶以下文件。

1. 您的護照和外國人登記證或簽證。
2. 過去 2 年申報的美國所得稅表副本。如果您在美國的時間少於 2 年，請攜帶您在該期間申報的所得稅表。
3. 為這些納稅申報表支付的所得稅收據。
4. 收據、銀行記錄、取消的支票和其他能證明您的扣除額、業務費用和您申領的被撫養人的文件。
5. 每位僱主表明從當年 1 月 1 日到離職日期（如果您是員工）支付的薪資和預扣稅款的聲明。如果您是自僱人士，您必須攜帶一份截至您計劃離職之日的收入和支出報表。
6. 過去一年和今年的估計納稅證明。
7. 顯示出售個人財產和/或不動產（包括資本資產和商品）的任何收益或損失的文件。
8. 與獎學金或助學金有關的文件，包括：

- a. 資助人、資助來源和目的的證明文件。
  - b. 補助金申領書和批准書的副本。
  - c. 已支付款項的報表，以及您在補助金下的職責和義務。
  - d. 過去任何補助金的清單。
9. 表明您有資格獲得任何特殊稅務協定優惠的文件。
10. 證明您離開美國的日期的文件，例如機票。
11. 驗證您的美國報稅識別號碼 (TIN) 的文件，例如社會安全卡或國稅局簽發的 CP 565 通知，顯示您的個人報稅識別號碼 (ITIN)。

**備註。** 如果您已婚並居住在共有財產均分制的州，也請為您的配偶攜帶上述文件。無論您的配偶是否需要許可證，這都適用。

## **要申報的表格**

如果您必須獲得出航或離境許可證，您必須申報《表格 2063》或《表格 1040-C》。國稅局辦公室的員工可以協助申報這些表格。兩種表格皆有「法規遵循認證」區塊。在法規遵循認證由現場援助區域主管的

代理人簽署後，它證明您已根據現存資訊履行了美國的納稅義務。您經簽屬的《表格 1040-C》副本認證，或隨附於《表格 2063》的文件，是您的出航或離境許可證。

## **《表格 2063》**

這是一個要求提供特定資訊，但不包括稅收計算的簡易表格。下列離境外國人可以透過申報《表格 2063》獲得出航或離境許可證。

- 如果該年度的所得稅表的申報期限未屆滿，不論是居民或是非居民的外國人在該納稅年度（包括離開之日）和上一年度皆不存在應納稅所得額。
- 在納稅年度或前一年獲得應稅收入但離境不會妨礙稅款徵收的稅法定義的居民。然而，如果國稅局有資訊表明該名外國人離開是為了逃避繳納所得稅，他們必須申報一份《表格 1040-C》。

這些類別中的 未在任何納稅年度申報所得稅表或繳納所得稅的外國人必須申報納稅申報表並繳納所得稅，

然後才能在 《表格 2063》 上獲得出航或離境許可證。

獨立於 《表格 2063》 的出航或離境許可證可在該年度的所有離境情形中使用。然而，如果國稅局認為日後的離境將會危及所得稅的徵收，它可以取消在任何後續離境情形中使用出航或離境許可證。

### **《表格 1040-C》**

如果您必須獲得出航或離境許可證，而您沒有資格申報 《表格 2063》，您必須申報 《表格 1040-C》。

一般而言，在直到並包括離境日期的納稅年度內收到或合理預期收到的所有收入都必須在《表格 1040-C》上申報，並且必須繳納上述的稅款。在您繳納《表格 1040-C》上顯示的任何稅款，並且您申報所有納稅申報表並支付前幾年的所有應付稅款，您將收到出航或離境許可證。但是，國稅局可能會允許您提供擔保款項，而不是支付特定年份的稅款。請參閱後文的款項擔保。根據本款條件簽發的出航或離境許可證僅適用於其簽發的特定離境情形。

**返回美國。** 如果您向國稅局 提供了令國稅局滿意的資訊，表明您打算返回美國並且您的離開不會危及所得稅的徵收，您可以透過申報 《表格 1040-C》 申領獲得出航或離境許可證，而無需繳納其上顯示的稅款。然而，您必須按照要求申報所有尚未申報的所得稅表，並支付這些申報表的所有應付所得稅。

您經簽屬的 《表格 1040-C》 必須包含在整個離境年度內收到和合理預期收到的所有收入。以此 《表格 1040-C》 簽發的出航或離境許可證可在當年的所有離境情形中使用。然而，如果國稅局認為所得稅的徵收存在疑慮，它可以取消在任何後續離境情形中使用出航或離境許可證。

**聯合申報 《表格 1040-C》。** 要離境的非稅法定義的居民丈夫和妻子不能聯合申報納稅申報表。然而，如果配偶雙方都是稅法定義居民並符合下列事項，他們可以聯合申報 《表格 1040-C》：

- 可以合理地預期配偶雙方有資格在其納稅年度正常結束時申報聯合申報表，並且
- 配偶的納稅年度同時結束。

## 納稅和獲得退稅

除非提供了款項擔保，或國稅局認為您的離境不會危及所得稅的徵收，您在《表格 1040-C》上顯示的所有應繳稅款在申報當下必須是繳清的。您也必須繳清過去幾年逾期的任何稅款。如果《表格 1040-C》上的稅務計算顯示溢繳情形，則您在申報納稅申報表時無需繳稅。然而，國稅局無法在離境時提供退稅。如果您應能獲得退稅，您必須在稅務年度結束時申報《表格 1040-NR》。

## 款項擔保

一般而言，您必須支付顯示在《表格 1040-C》上的稅款。然而，如果您前幾年積欠的所有應繳稅款都有繳納，您可以提供款項擔保，取代支付《表格 1040-C》上顯示的所得稅，或如果納稅申報表上的截止日期尚未到期，則出具前一年的納稅申報表。

該款項擔保必須等於國稅局節制付款日計算的應付稅款加利息。您可以從國稅局辦公室獲取有關保證金和形式的資訊。

## 申報美國年度所得稅表

《表格 1040-C》不是美國年度所得稅表。如果法律要求申報所得稅表，則必須申報該申報表，即使已申報《表格 1040-C》。第 5 章 和 第 7 章 討論了關於申報美國年度所得稅表的內容。在《表格 1040-C》上支付的稅款應被視為對您的美國年度所得稅表中整個納稅年度的納稅義務的抵免額。

# 12.

## 如何獲得稅務幫助

海外納稅人能在美國以及特定外國辦事處獲得協助。

### 美國境外納稅人協助

如果您對稅務問題有疑問，需要幫助準備納稅申報表，或者想下載免費刊物、表格或說明，請前往 [IRS.gov](https://www.irs.gov) 以找到可以立即幫助您的資源。

**準備和提交您的納稅申報表。** 在收到您的所有工資和收入報表（W-2、W-2G、1099-R、1099-MISC、1099-NEC 等）後；失業補助金報表（透過郵件或數位格式）或其他政府付款報表（表格 1099-G）；以及銀行和投資公司的利息、股息和退休報表（表格 1099），您有多種選擇來準備和提交納稅申報表。您可以自己準備納稅申報表，查看您是否有資格獲得免費納稅申報，或聘請稅務專業人士來準備您的納稅申報表。

稅務準備的免費選項。請前往 [IRS.gov](https://www.irs.gov) 檢閱線上或在當地社區準備和提交申報表的選項（如果您合資格），其中包括以下內容。

- **免費申報。** 此計畫允許您使用品牌名稱稅務準備和申報軟體或免費的檔案可填寫表格，準備和提交聯邦個人所得稅申報表。然而，州稅務準備可能無法透過免費申報獲得。請前往 [IRS.gov/FreeFile](https://www.irs.gov/FreeFile) 確認您是否有資格獲得免費的線上聯邦稅務準備、電子申報以及直接存款或付款選項。
- **VITA。** 免費報稅服務 (VITA) 計畫為中低收入人士、殘障者和需要幫助準備自己的納稅申報表的英語能力有限的納稅人提供免費稅務幫助。請前往 [IRS.gov/VITA](https://www.irs.gov/VITA)，免費下載 IRS2Go 應用程式，或致電 800-906-9887 瞭解有關免費報稅準備的資訊。
- **TCE。** 老年人稅務諮詢服務 (TCE) 計畫為所有納稅人，尤其是年滿 60 歲的納稅人提供免費稅務幫助。TCE 志願者專門回答有關老年人特有的養老金和退休相關問題。請前往 [IRS.gov/TCE](https://www.irs.gov/TCE)，免費下載 IRS2Go 應用

程式，或致電 888-227-7669 瞭解有關免費報稅準備的資訊。

- **MilTax。** 美國武裝部隊成員和合資格的退伍軍人可以使用 MilTax，這是國防部透過 Military OneSource 提供的一項免費稅務服務。更多資訊，請前往 [MilitaryOneSource \(英文\)](https://MilitaryOneSource.mil/MilTax) ([MilitaryOneSource.mil/MilTax \(英文\)](https://MilitaryOneSource.mil/MilTax))

。

此外，美國國稅局提供免費的可填寫表格，無論所得如何，都可以線上填寫並以電子方式提交。

**使用線上工具幫助您準備申報表。** 請前往 [IRS.gov/Tools](https://IRS.gov/Tools) 瞭解以下內容：

- [低收入家庭福利優惠助理](https://IRS.gov/EITCAssistant) ([IRS.gov/EITCAssistant](https://IRS.gov/EITCAssistant)) 判定您是否符合低收入家庭福利優惠 (EIC) 的資格。
- [僱主識別號碼申請](https://IRS.gov/EIN) ([IRS.gov/EIN](https://IRS.gov/EIN)) 免費幫助您獲取一份僱主識別號碼 (EIN)。
- [預扣稅估算器](https://IRS.gov/W4app) ([IRS.gov/W4app](https://IRS.gov/W4app)) 讓您能更容易地估計你希望你雇主從你的工資中預扣

的聯邦所得稅。這就是預扣稅款。查看你的預扣稅款如何影響你的退稅、實得工資或應繳稅款。

- [首次購房者抵免額帳戶查詢 \(英文\)](#)  
([IRS.gov/HomeBuyer \(英文\)](#)) 工具為您的還款和帳戶餘額提供資訊。
- [銷售稅扣除額計算器 \(英文\)](#)  
([IRS.gov/SalesTax \(英文\)](#)) 如果您在附表 A (表格 1040) 中逐項列出扣除額, 則計算您可以申請的金額。



**針對您的稅務問題獲得答案。** 在 IRS.gov 上, 您可以獲得有關當前情況和稅法變化的最新資訊。

- [IRS.gov/Help](#) : 各式能幫助您找出部分常見稅務問題答案的工具。
- [IRS.gov/ITA \(英文\)](#) : 互動式稅務助理, 這款工具會詢問您問題並根據您的輸入, 為您提供一些稅法主題的答案。

- [IRS.gov/Forms \(英文\)](https://www.irs.gov/forms)：查找表格、說明和刊物。您將找到最新的稅收變更的詳情和交互式鏈接，以幫助您找到問題的答案。

- 您還可以在電子申報軟體中存取稅法資訊。

**需要有人準備您的納稅申報表嗎？** 有各種類型的代報稅人，包括註冊報稅代理人、註冊會計師 (CPAs)、會計師以及許多其他不具專業資格的人。如果您選擇讓某人準備您的納稅申報表，請明智地選擇上述的報稅員。付費報稅員：

- 主要負責您申報表的整體實質準確性，
- 需要在申報表上簽字，及
- 需要包括其報稅人稅務識別碼 (PTIN)。

儘管報稅員會在申報表上簽字，但您最終仍有責任提供報稅員準確準備申報表所需的所有資訊。任何收費為他人準備納稅申報表的人，都應該對稅務問題有透徹的瞭解。有關如何選擇報稅員的更多資訊，請前往 IRS.gov 上的 [選擇報稅員的提示](#)。

**冠狀病毒。** 請前往 [IRS.gov/Coronavirus](https://www.irs.gov/Coronavirus) (英文) 獲取有關冠狀病毒影響資訊的連結，以及適用於個人和家庭、小型/大型企業以及免稅組織的稅務減免。

。

**僱主可以註冊使用線上商業服務。** 社會安全局 (SSA) 在 [SSA.gov/employer](https://ssa.gov/employer) (英文) 提供線上服務，為註冊會計師、會計師、註冊報稅代理人 and 處理《表格 W-2》、薪資、稅務報表、《表格 W-2c》、更正薪資和稅務報表的個人提供快速、免費和安全的線上 W-2 申報選項。

**國稅局社群媒體。** 請前往 [IRS.gov/SocialMedia](https://www.irs.gov/SocialMedia) (英文) 檢閱國稅局用於分享有關稅務變化、詐騙警報、倡議、產品和服務的最新資訊的各種社群媒體工具。對於國稅局而言，隱私和安全是我們最優先考慮的問題。我們使用這些工具與您共享公共資訊。請勿在社群媒體網站上發布您的社會安全號碼 (SSN) 或其他機密資訊。使用任何社群網站時，請始終保護您的個人身份。

以下的國稅局 YouTube 頻道以英語、西班牙語和 ASL 提供有關各種稅務相關主題的簡短教育性影片。

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

**觀賞國稅局影片。** 國稅局影片入口網站 ([IRSVideos.gov](https://www.irsvideos.gov) (英文)) 含有為個人、小型企業和稅務專業人員提供的影片和音訊簡報。

**其他語言的線上稅務資訊。** 如果英語不是您的母語，您可以在 [IRS.gov/MyLanguage](https://www.irs.gov/MyLanguage) (英文) 上找到所需資訊。

**免費電話口譯 (OPI) 服務。** 國稅局致力於通過提供 OPI 服務來服務我們的多語言客戶。OPI 服務是一個聯邦資助的專案，在納稅人援助中心 (TACs)、國稅局的其他辦公室以及每個 VITA/TCE 報稅點都可以使用。OPI 服務提供超過 350 種語言的電話口譯服務。

**為殘疾的納稅人提供無障礙幫助熱線。** 需要關於無障礙服務資訊的納稅人請致電 833-

690-0598。 無障礙服務熱線可以回答與當前和未來的無障礙產品和服務有關的問題，這些產品和服務可以通過替代媒體格式（例如，盲文、大字體、音訊等）提供。無障礙幫助熱線不能進入你的國稅局賬戶。有關稅法、退稅或賬戶相關問題的幫助，請訪問 [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp)。

**注意：** 9000 表，替代媒體偏好表，或 9000(SP) 表允許你選擇以下列格式接收某些類型的書面信函。

- 標準打印。
- 大字體。
- 盲文。
- 音頻 (MP3)。
- 純文本文件 (TXT)。
- 盲文就緒文件 (BRF)。

**災害。** 請前往[對個人和企業的災害援助和緊急寬減 \(英文\)](#) 來查看提供的災害稅務寬減。

**獲取稅表和刊物。** 請前往 [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/Forms) [\(英文\)](#) 檢閱、下載，或列印所有您可能需要的稅表、說明

和刊物。或者您可以前往 [IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms) 下  
訂單。

**獲得電子書格式的稅務刊物和說明。** 您也可以**在行動裝置上下載和查看電子版的流行的稅務刊物和說明**（包括 1040 表的說明）的電子書，網址是 [IRS.gov/eBooks](https://www.irs.gov/eBooks) (英文)。

**備註。** IRS 電子書已使用 Apple 的 iBooks 對 iPad 進行了測試。我們的電子書沒有在其他專門的電子書閱讀器上進行測試，電子書的功能可能無法按預期操作。

**訪問您的線上帳戶（僅限個人納稅人）。** 請前往 [IRS.gov/Account](https://www.irs.gov/Account) 以安全地存取關於您的聯邦稅務帳戶的資訊。

- 流覽您所欠的金額並按納稅年度進行細分。
- 查看付款計劃詳情或申請新的付款計劃。
- 進行付款或查看 5 年的付款歷史和任何待付或計劃的付款。

- 查閱您的稅務記錄，包括您最近一次報稅的關鍵數據和稅收謄本。
- 查閱國稅局選定的通知的數位副本。
- 批准或拒絕稅務專業人員的授權請求。
- 查看您的檔案位址或管理您的通信偏好。

**稅務專業人員帳戶。** 這個工具讓您的稅務專業人員提交一個授權請求，以訪問您的個人納稅人的 [IRS 線上帳戶](#)。更多資訊，請前往 [IRS.gov/TaxProAccount \(英文\)](#)。

**使用直接存款。** 獲得退稅最快的方式是透過電子方式提交並選擇直接存款，如此一來可安全地以電子方式將您的退稅直接轉入您的財務帳戶。直接存款還可以避免發生支票遺失、被盜、毀壞或無法遞交給國稅局的可能性。十分之八的納稅人使用直接存款來獲得退稅。如果您沒有銀行帳戶，請前往 [IRS.gov/DirectDeposit](#) 以瞭解更多關於在哪裡找到可以開在線帳戶的銀行或信用社的資訊。

**獲取您的申報紀錄。** 獲取申報紀錄副本的最快方法是前往 [IRS.gov/Transcripts](https://www.irs.gov/Transcripts)。請點選「線上索取紀錄」或「郵寄索取紀錄」以索取一份免費的紀錄副本。或者，您也可以致電800-908-9946申請您的紀錄。

**提報和解決與您的稅務相關的身份竊取問題。** • 當有人竊取您的個人資訊以進行稅務詐欺時，便會發生與稅務相關的身份竊取。如果您的社會安全號碼遭用於提交詐欺性申報或要求退稅或抵免，您的稅務可能會受到影響。

- 國稅局不會透過電子郵件、簡訊（包括縮短的鏈接）、電話或社群媒體途徑與納稅人聯絡以索取或驗證個人或財務資訊。這包括對於信用卡、銀行或其他金融帳戶的個人識別碼 (PIN)、密碼或類似資訊的請求。
- 請前往 [IRS.gov/IdentityTheft](https://www.irs.gov/IdentityTheft)，國稅局身份竊取中心網頁，瞭解有關納稅人、稅務專業人員和企業的身份竊取以及資料安全保護的資訊。如果您的社會安全號碼遺失或被竊取，或者您懷疑自己是與稅務相關的身份竊

取的受害者，您可以瞭解應該採取哪些步驟。

- 獲取一組身份保護個人識別碼 (IP PIN)。身份保護 PIN 是分配給納稅人的六位數號碼，以幫助防止其社會安全號碼被濫用於聯邦所得稅申報表的詐欺行為。當您擁有身份保護 PIN 時，可以防止其他人使用您的社會安全號碼提交納稅申報表。欲瞭解更多資訊，請前往 [IRS.gov/IPPIN](https://www.irs.gov/ippin)。查看您的退稅狀態的方法。
- 請前往 [IRS.gov/Refunds](https://www.irs.gov/Refunds)。
- 將官方 IRS2Go 應用程式下載到您的行動裝置以查看您的退稅狀態。
- 致電自動退稅專線 800-829-1954。備註。國稅局無法在 2 月中旬前為申領低收入家庭福利優惠或額外子女稅務抵免 (ACTC) 者發放退稅。這適用於整筆退稅款項，而不僅僅是與抵免優惠額相關的部分。

● 繳納稅款。請前往 [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments)，瞭解有關如何使用下列其中一個選項繳納的資訊。

- [直接付款](#)：直接從您的支票或儲蓄帳戶支付您的個人稅單或估算稅款，並且毋須額外付費。
- [金融卡或信用卡](#)：選擇經批准的支付處理商，在線或通過電話付款。
- [電子資金取款](#)：在使用報稅軟體或透過稅務專業人員申報聯邦稅務時提供安排付款。
- [聯邦稅款電子繳納系統](#)：企業的最佳選擇。需要註冊。
- [支票或匯票](#)：將您的款項郵寄到通知或說明上列出的地址。
- [現金](#)：您可以在參與計畫的零售店用現金繳納稅款。
- [當日電匯](#)：您或許可以從您的金融機構進行當日電匯。請聯絡您的金融機構，以瞭解可行性、費用和時間範圍。

**備註。** IRS 使用最新的加密技術，以確保您在網上、通過電話或使用 IRS2Go 應用程式從行動裝置進行的電子支付安全可靠。電子支付快捷、方便，而且比郵寄支票或匯票更快。

**如果我無法繳納我的稅款，該怎麼辦？** 請前往 [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments)，以瞭解更多關於您的選項的資訊。

- 申請一份 [線上繳款協議 \(IRS.gov/OPA\)](https://www.irs.gov/OPA) 以每月分期付款履行您的稅務義務（如果您當天無法全額繳納稅款）。完成線上流程後，您將立即收到關於您的協議是否已獲批准的通知。
- 使用 [財政部折中要約資格預審 \(英文\)](https://www.irs.gov/OIC)，以確認您是否能以低於您積欠的稅款的金額來清償您的稅務債務。有關折中要約方案的更多資訊，請前往 [IRS.gov/OIC](https://www.irs.gov/OIC)。

**提交調整後的納稅申報表。** 請前往 [IRS.gov/Form1040X](https://www.irs.gov/Form1040X) 以獲取資訊和更新。

**查看調整後的納稅申報表狀態。** 請前往 [IRS.gov/WMAR](https://www.irs.gov/WMAR) 追蹤表格 1040-X 調整後的納稅申報表的狀態。

**備註。** 從您提交調整後的納稅申報表之日起，最多可能需要 3 週的時間才能顯示在我們的系統中，並且可能需要長達 16 週的處理時間。

**瞭解您收到的國稅局通知或信件。** 請前往

[IRS.gov/Notices](https://www.irs.gov/Notices) 查找有關回覆國稅局通知或信件的更多資訊。

**備註。** 您可以使用副表 LEP (1040 表)，即「改變語言偏好的請求」，來說明您希望以另一種語言接收國稅局的通知、信件或其他書面通信。您可能不會立即收到所要求語言的書面通訊。國稅局對 LEP 納稅人的承諾是計劃於 2023 年開始提供翻譯的多年時間表的一部分。您將繼續收到通信，包括英文通知和信件，直到它們被翻譯成您的首選語言。

**聯絡您的當地國稅局辦公室。** 請記得，許多問題無需前往國稅局稅務援助中心 (TAC) 在 IRS.gov 上就能獲得解答。請前往 [IRS.gov/ LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp) 以獲取人們最常問的主題的解答。如果您仍然需要幫助，國稅局稅務援助中心會針對無法在線上或透過電話解決的稅務問題提供稅務幫助。所有國稅局稅務援助中心現在都按預約提供服務，讓你能透提前知道您毋須等待過長的時間就能獲得您需要的服務。在您訪問前，請前往 [IRS.gov/TACLocator](https://www.irs.gov/TACLocator) (英文) 查詢最近

的國稅局稅務援助中心並且查看營業時間、提供的服務，以及預約選項。或在 IRS2Go 應用程式的「保持聯繫」頁面下選擇「聯絡我們」選項，並按一下「當地辦公室」。

## **納稅人辯護服務處 (TAS) 隨時為您提供幫助**

### **什麼是納稅人辯護服務處？**

納稅人辯護服務處 **是國稅局內部的一個獨立** 的組織，幫助納稅人和保護納稅人的權利。他們的工作是確保每一位納稅人都受到公平的對待，以及您知道並理解您在 [納稅人權利法案 \(英文\)](#)。

### **您如何瞭解自己的納稅人權利？**

《納稅人權利法案》描述了所有納稅人在與 IRS 接觸時擁有的 10 項基本權利。請訪問 [TaxpayerAdvocate.IRS.gov \(英文\)](#) 幫助您理解這些權利對您意味著什麼，以及如何應用這些權利。它們是**您的**權利。您需要瞭解它們，使用它們。

## 納稅人辯護服務處能為您做什麼？

納稅人辯護服務處可以幫助您解決您與國稅局之間無法解決的問題。並且他們的服務是免費的。如果您有資格獲得他們的協助，他們將為您指派一名權益維護代表，該代表在整個過程中與您合作並盡一切可能解決您的問題。在以下情況下，納稅人辯護服務處可以為您提供幫助：

- 您的問題正在給您、您的家人或您的企業帶來財務困難；
- 您面臨（或您的企業正面臨）不利行動的直接威脅；或
- 您已多次嘗試聯絡國稅局，但沒有人回覆，或者國稅局未在承諾的日期前回覆。

## 您能夠如何聯絡納稅人辯護服務處？

納稅人辯護服務處 [在每個州、哥倫比亞特區和波多黎各設有辦事處](#)。您當地的權益維護代表的電話號碼就在您當地的目錄中，並也登記在 [TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Contact-Us](https://TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Contact-Us)（[英文](#)）。您也可以致電 877-777-4778 與他們聯絡。

## 納稅人辯護服務處還能如何幫助納稅人？

納稅人辯護服務處致力於解決影響許多納稅人的大規模問題。如果您知道這些廣泛的問題之一，請透過 [IRS.gov/SAMS](https://www.irs.gov/SAMS)。

## 稅務專業人員的納稅人辯護服務處

納稅人辯護服務處可以為稅務專業人員提供各種資訊，包括稅法更新和指導、納稅人辯護服務處計畫以及讓納稅人辯護服務處瞭解您在實踐中遇到的系統性問題。

## 低所得納稅人服務處 (LITC)

低所得納稅人服務處獨立於國稅局。低所得納稅人服務處代表所得低於一定程度且需要解決與國稅局之間的稅務問題的個人，例如稽核、上訴和徵稅糾紛。此外，LITC 可以為以英語為第二語言的個人提供不同語言的納稅人權力和責任資訊。為合資格的納稅人免費或收取低額費用提供服務。如要尋找一間您附近的 LITC，請前往

[TaxpayerAdvocate.IRS.gov/about-us/Low-](https://www.TaxpayerAdvocate.IRS.gov/about-us/Low-)

[Income-Taxpayer-Clinics-LITC](#) 或參閱國稅局第 4134 號刊物, [低所得納稅人服務處清單 \(英文\)](#)。

## 美國境外納稅人協助



如果您在美國境外, 您可以致電 267-941-1000 (僅限英語)。這個號碼不是免費的。



如果您想用寫信取代致電, 請將您的信件寄至:

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

居住在美國境外的納稅人的其他聯絡方式可在 [IRS.gov/uac/Contact-My-Local-OfficeInternationally](https://www.irs.gov/uac/Contact-My-Local-OfficeInternationally) 獲取。

納稅人維權服務 (**TAS**)。如果您居住在美國境外, 您可以致電 787-522-8601 (英文) 或 787-522-

8600（西班牙文）聯絡納稅人維權服務 (TAS)。納稅人維權服務聯絡地址：

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

您可以撥打免費電話 877-777-4778 聯絡納稅人維權服務 (TAS)。如果您在美國境外並需要關於納稅人維權服務 (TAS)和聯絡方式的更多資訊，請前往 [IRS.gov/Advocate/Local-Taxpayer-Advocate/Contact-Your-LocalTaxpayer-Advocate](https://www.irs.gov/Advocate/Local-Taxpayer-Advocate/Contact-Your-LocalTaxpayer-Advocate)。

## 常見問題

本節回答外國人常見的稅務相關問題。

## **稅法定義的居民和非稅法定義的居民在稅務上有什麼區別？**

在稅務上，外國人指的是非美國公民的個人。外國人被分為稅法定義的居民和非稅法定義的居民。稅法定義的居民會按其在全球的收入課稅，與美國公民相同。非稅法定義的居民僅對其美國來源收入和與美國貿易或業務存在有效連結的特定外國來源收入徵稅。

## **與美國的貿易或業務存在有效連結的收入徵稅與與美國的貿易或業務不存在有效連結的收入的徵稅有什麼區別？**

這兩個類別之間的區別在於，有效連結的收入在扣除允許的扣除額後按累進稅率徵稅。這些費率適用於美國公民和居民。未有效連結的收入按 30%（或更低的協定）稅率徵稅。

**我是持有 F-1 簽證的學生。我被告知我屬於被豁免的個人。這是否代表著我可以免於繳交美國稅務？**

關於「免稅個人」一詞，代表的不是某人免於繳交美國稅務。您被稱之為被豁免的個人是因為持有 F 類簽證暫居美國的學生在作為學生的前 5 年毋需計算在美國的天數以在實際居住測試中判定您是否屬於稅法定義的居民。請參閱第 1 章。

**我是稅法定義的居民。我可以申領任何協定優惠嗎？**

一般而言，您不能作為稅法定義的居民申領稅務協定優惠。但是，這也存在例外情形。請參閱第 1 章的稅務協定的影響。此外，也請參閱稅法定義的居民該內容載於第 9 章的 **部分典型稅務協定優惠**。

**我是一個沒有被撫養人的非稅法定義的居民。我在一家美國公司臨時工作。我應該申報什麼納稅申報表？**

如果您在美國從事貿易或業務，或者有任何其他美國來源的收入，但未按預扣金額全額繳納稅款，則您必須申報《表格 1040-NR》。

**我於去年 6 月 30 日來到美國。我持有 H-1B 簽證。我的納稅身份是稅法定義的居民還是非稅法定義的居民？我應該申報什麼納稅申報表？**

您在去年是一個雙身份的外國人。一般情況而言，因為您在美國居住了 183 天或更長時間，您已經滿足了實際居住測試並且您將會作為居民納稅。然而，您不在美國的那段時間裡，您是**非居民**。請申報《表格 1040》或《表格 1040-SR》。請在最上方輸入「Dual-Status Return (雙身份納稅申報表)」。附上一份顯示您在一年中作為非居民的那部分時間的美國來源收入的聲明。您可以使用《表格 1040-NR》作為聲明。請在最上方以正楷輸入「Dual-Status Statement (雙重身份聲明)」。請參閱第

1 章的 居住第一年，以瞭解判定您的居住開始日期的規則。

## **我的《表格 1040-NR》的截止日期是什麼時候？**

如果您是員工並且您收到的薪資需繳納美國所得稅，您通常必須在納稅年度結束後的第 4 個月的第 15 天之前申報。如果您針對的是 2022 日曆年申報，則您的申報截止日期為

2023 年 4 月 18 日。如果您不是領取美國所得稅預扣薪資的員工，您必須在納稅年度結束後第 6 個月的第 15 天之前申報。對於 2022 日曆年，請在 2023 年 6 月 15 日之前申報納稅申報表。關於何時申報以及 何處申報的更多資訊，請參閱 第 7 章。

## **我的配偶是非稅法定義的居民。他需要社會安全號碼嗎？**

納稅申報表、聲明和其他稅務相關文件上必須提供社會安全號碼（SSN）。如果您的配偶沒有並且沒有資格獲得社會安全號碼，他必須申請一組個人報稅識別號碼（ITIN）。

如果您是美國公民或居民，並且您選擇將您的非居民配偶視為居民並聯合申報納稅申報表，則您的非居民配偶需要社會安全號碼或個人報稅識別號碼。被申領為被撫養人的外國人配偶也必須提供社會安全號碼或個人報稅識別號碼。

請參閱第 5 章的 識別號碼 以瞭解更多資訊。

## **我是非稅法定義的居民。我可以和我的配偶聯合申報嗎？**

一般來說，如果配偶在納稅年度的任何時候是非稅法定義的居民，您都不能作為已婚人士聯合申報。

然而，與美國公民或居民結婚的非稅法定義的居民可以選擇被視為美國居民並聯合申報納稅申報表。關於此選擇的更多資訊，請參閱第 1 章的 非居民配偶被視為居民 的內容。

**我有 H-1B 簽證，我的先生有 F-1 簽證。我們去年一整年都住在美國，都有收入。我們應該申報什麼樣的表格？我們是分開申報還是聯合申報？**

假設您們兩人去年一整年都持有這些簽證，那麼您們就是稅法定義的居民。如果您的先生作為學生在美國的時間不超過 5 年，則他是非稅法定義的居民。如果他選擇全年被視為居民，您和您的先生可以在《表格 1040》或《表格 1040-SR》上聯合申報納稅納稅申報表。請參閱第 1 章的 非居民配偶被視為居民的內容。如果您的先生不做出此選擇，您必須在《表格 1040》或《表格 1040-SR》上個別申報納稅納稅申報表。您的先生必須申報

《表格 1040-NR》。

**「dual-resident taxpayer (雙重居民 納稅人)」與「dual-status taxpayer (雙重身份納稅人)」是否相同？**

不，雙重居民納稅人是美國和另一個國家/地區在該國家/地區的稅法規定下都屬於居民的納稅人。請參閱第 1 章的 稅務協定的影響。當您在同一年同時是稅法定義的居民以及非稅法定義的居民，您是 雙重身份外國人。關於在雙重身份納稅年度判定美國所得稅義務的資訊，請參閱 第 6 章。

**我是一名非稅法定義的居民，透過一家美國經紀公司在美國股票市場投資。股利和資本利得是否應納稅？如果是，該如何徵稅？**

如果股利和資本利得與美國貿易或業務不存在有效連結，則以下規則適用。

- 如果您在納稅年度內在美國的時間少於 183 天，，則資本利得通常無需納稅。請參閱第 4 章的 資本資產銷售或交易，以瞭解更多資訊。

- 股利通常按 30%（或更低的協定）稅率徵稅。券商或股利繳付公司應從來源預扣此項稅款。如果未按正確稅率預扣稅款，您必須申報《表格 1040-NR》以領取退稅或支付任何應付的額外稅款。

如果資本利得和股利與美國貿易或業務存在有效連結，則按照適用於美國公民和居民的相同規則和稅率徵稅。

### **我是非稅法定義的居民。我領取美國社會安全津貼。我的津貼需要納稅嗎？**

在您是非稅法定義的居民，您收到的任何美國社會安全津貼（以及 1 級鐵路退休津貼的等值部分）的 85% 均需繳納 30% 的統一稅，除非屬於豁免情形，或受較低的條約稅率的約束。請參閱第 4 章的 30% 稅務規則。

### **我的獎學金需要納稅嗎？**

如果您是非稅法定義的居民並且獎學金不是來自美國，則無需繳納美國稅。請參閱第 2 章的 獎學金、助學金、獎金和獎勵 以判定您的獎學金是否來自美國。

- 如果您的獎學金來自美國，或者您是稅法定義居民，您的獎學金將根據以下規則繳納美國稅。
- 如果您是學位候選人，您可以從收入中扣除用於支付教育機構所需的學費、雜費、書籍、用品和設備的部分獎學金。然而，用於支付其他費用（例如食宿）的那一部分獎學金應繳納稅款。請參閱第 3 章 獎學金和助學金，以瞭解更多資訊。如果您不是學位候選人，則您的獎學金就應繳納稅款。

**我是非稅法定義的居民。我可以申領標準扣除額嗎？**

非稅法定義的居民不能申領標準扣除額。然而，請參閱 來自印度的學生和商業學徒該內容載於第 5 章的 逐項扣除額，以瞭解特例情形。

**我是雙重身份納稅人。我可以申領標準扣除額嗎？**

非稅法定義的居民不能申領《表格 1040》或《表格 1040-SR》上的標準扣除額。然而，您可以逐項列出任何允許的扣除額。

## **我正在申報《表格 1040-NR》。我能夠申領逐項扣除額嗎？**

非稅法定義的居民可以申領一些稅法定義的居民也能申領的逐項扣除額。然而，非稅法定義的居民只有在其收入與其美國貿易或業務存在有效連結的情況下才能申領逐項扣除。請參閱第 5 章的 逐項扣除額。

## **我單身，有一個被撫養的子女。我在 2022 年是雙重身份的外國人。我可以在 2022 年的納稅申報表中申領低收入家庭福利優惠嗎？**

如果您在一年中的任何時間屬於非稅法定義的居民，則不能申領低收入家庭福利優惠。請參閱第 6 章以瞭解更多有關 雙重身份的外國人的資訊。

## **我是非居民外國學生。我能夠在《表格 1040-NR》上申領教育抵免額嗎？**

如果您在一年中的任何時候都是非稅法定義的居民，您一般不能申領教育抵免額。然而，如果您已婚並選擇與美國公民或居民配偶共同申報，您可能能申領這

些抵免額。請參閱第 1 章的 非居民配偶被視為居民。

**我是非稅法定義的居民，持有 J 類簽證在美國臨時工作。我是否需要繳納社會安全和醫療保險稅？**

通常，作為移民和國籍法第 101(a) (15) 條 (F)、(J)、(M) 或 (Q) 小節下的非移民，您以非稅法定義的居民身份臨時在美國提供的服務，如果您提供服務是為了達成進入美國的目的，則不屬於社會安全計劃的涵蓋範圍。請參閱第 8 章的 社會安全和醫療保險稅。

**我是非居民外國學生。我的薪資中錯誤地被預扣了社會安全津貼。我該如何獲得這些稅款的退稅？**

如果從不需繳納社會安全或醫療保險稅的薪資預扣這些稅收出錯，請聯絡預扣稅的僱主以獲得退稅。如果您無法僱主獲得全額退稅，請使用表格 843 向國稅局申請退稅。請勿使用表格 843 申請額外的醫療保險稅退稅。請參閱第 8 章的 預扣稅退款出錯。

## **我是一個即將離開美國的外國人。離開前我必須申報哪些表格？**

在離開美國之前，外國人通常必須獲得法規遵循認證。這份文件，也俗稱「sailing permit (出航許可證)」或「departure permit (出境許可證)」，是離境前必須提交的所得稅表的一部分。在申報 《表格 1040-C》 或 《表格 2063》 後您將會收到出航許可證或出境許可證。這些表格討論於 第 11 章。

## **我在離開美國時申報了《表格 1040-C》。我還需要申報年度美國納稅申報表嗎？**

《表格 1040-C》不是美國年度所得稅表。如果法律要求申報所得稅表，即使您已經申報了《表格 1040-C》，您也必須申報該申報表。第 5 章以及 第 7 章 討論了關於申報美國年度所得稅表的內容。

# 附件 A——學生的稅務協定豁免條款

本附件包含了非居民外國學生和實習生必須隨附《表格 8233》申報的聲明以申領針對被撫養人個人服務提供的報酬豁免預扣稅的稅務協定。對於未明列的協定國家，請附上與其他協定格式類似的聲明。請參閱 第 8 章 以瞭解預扣稅的更多資訊。

## 比利時

1. 我在抵達美國之日是一名比利時居民。我不是美國公民。我沒有合法取得作為移民在美國永久居住的特權。
2. 我現居美國是為了接受教育或培訓。
3. 我將針對在美國提供的個人服務獲得報酬。根據美國和比利時之間的稅務協定，該報酬在任何納稅年度有資格免除不超過 \$9,000 美元的聯邦所得稅預扣。
4. 我於以下日期抵達美國 \_\_\_\_\_ [插入您在開始學習或培訓前最後一次抵達美國的日期]。對於為了從事職業或專業暫時留在美國以獲取必要培訓的受訓者，協定豁免僅適用於在 2 年內支付的報酬。

## 保加利亞

1. 我在抵達美國之日是一名保加利亞居民。我不是美國公民。我沒有合法取得作為移民在美國永久居住的特權。
2. 我暫時在美國主要是為了在 \_\_\_\_\_ [插入您就讀的大學或其他被認可教育機構的名稱] 就讀，或獲得培訓以從事職業或專業。
3. 我將針對在美國提供的個人服務獲得報酬。根據美國和保加利亞之間的稅務協定，該報酬在任何納稅年度有資格免除不超過 \$9,000 美元的聯邦所得稅預扣。
4. 我於以下日期抵達美國 \_\_\_\_\_ [插入您在開始學習或培訓前最後一次抵達美國的日期]。培訓協定豁免僅適用於 2 年內支付的報酬。

## 中華人民共和國

1. 我在抵達美國之日是一名中華人民共和國居民。我不是美國公民。
2. 我現居美國僅是為了接受教育或培訓。

3. 我將針對在美國提供的個人服務獲得報酬。  
根據美國和中華人民共和國之間的稅務協定，該報酬在任何納稅年度有資格免除不超過 \$5,000 美元的聯邦所得稅預扣。
4. 我於以下日期抵達美國 \_\_\_\_\_ [插入您在開始學習或培訓前最後一次抵達美國的日期]。  
我僅在完成教育或培訓所需的合理時間內申領此豁免。

## 賽普勒斯

1. 我在抵達美國之日是一名賽普勒斯居民。我不是美國公民。我沒有合法取得作為移民在美國永久居住的特權。
2. 我暫時在美國主要是為了在 [插入您就讀的大學或其他被認可教育機構的名稱]就讀。
3. 我將針對在美國提供的個人服務獲得報酬。根據美國和賽普勒斯之間的稅務協定，該報酬在任何納稅年度有資格免除不超過 \$2,000 美元（如果您參加不超過 1 年的政府資助學習計劃，則為 \$10,000 美元）的聯邦所得稅預扣。在抵達美國

之日前，我之前沒有根據該協定為作為學生獲得的收入申請所得稅豁免。

4. 我於以下日期抵達美國 [插入您在美國教育機構開始就讀之前最後一次抵達美國的日期]。\$2,000 美元的協定豁免僅適用於在我的抵達日期開始的納稅年度的 5 個納稅年度期間獲得的報酬，以及作為為了從被認可的教育機構獲得學士後或專業學位的全職學生完成教育要求必要的額外時間。

## **捷克共和國、愛沙尼亞、拉脫維亞、立陶宛和斯洛伐克共和國**

1. 我在抵達美國之日是 \_\_\_\_\_ [插入您根據其協定申請豁免的國家名稱] 的居民。我不是美國公民。我沒有合法取得作為移民在美國永久居住的特權。
2. 我暫時在美國主要是為了在 \_\_\_\_\_ [插入您就讀的大學或其他被認可教育機構的名稱] 就讀就讀或接受培訓，或者，我暫居在美國並且是 [插入提供贈款、津貼或獎勵的非營利組織或政府機構的名稱] 助學金、津貼或獎勵的接受者。

3. 我將針對在美國提供的服務獲得報酬。根據美國和 \_\_\_\_\_ [插入國家名稱] 之間的稅務協定，不超過 \$5,000 美元（如果您參加不超過 1 年的政府資助學習計劃，則為 \$10,000 美元）的此類報酬有資格免於預扣聯邦所得稅。
4. 我於以下日期抵達美國 \_\_\_\_\_ [插入您在美國教育機構開始就讀之前最後一次抵達美國的日期]。5,000 美元的協定豁免僅適用於在我的抵達日期開始的納稅年度的 5 個納稅年度期間獲得的報酬。

## 埃及

1. 我在抵達美國之日是一名埃及居民。我不是美國公民。我沒有合法取得作為移民在美國永久居住的特權。
2. 我暫時在美國主要是為了在 \_\_\_\_\_ [插入您就讀的大學或其他被認可教育機構的名稱] 就讀。
3. 我將針對在美國提供的個人服務獲得報酬。根據美國和埃及之間的稅務協定，該報酬在任何納稅年度有資格免除不超過 \$3,000 美

元（如果您參加不超過 1 年的政府資助學習計劃，則為 \$10,000 美元）的聯邦所得稅預扣。在抵達美國之日前，我之前沒有根據該協定為作為教師、研究人員或學生獲得收入申請所得稅豁免。

4. 我於以下日期抵達美國 \_\_\_\_\_ [插入您在美國教育機構開始就讀之前最後一次抵達美國的日期]。\$3,000 美元的協定豁免僅適用於在我的抵達日期開始的納稅年度的 5 個納稅年度期間獲得的報酬，以及作為為了從被認可的教育機構獲得學士後或專業學位的全職學生完成教育要求必要的時間。

## 法國

1. 我在抵達美國之日是一名法國居民。我不是美國公民。我沒有合法取得作為移民在美國永久居住的特權。
2. 我暫時在美國主要是為了在 \_\_\_\_\_ [插入被認可的大學、學院、學校或其他教育機構的名稱]。
3. 我將針對在美國提供的個人服務獲得報酬。根據美國和法國之間的稅務協定，該報酬在

任何納稅年度有資格免除不超過 \$5,000 美元的聯邦所得稅預扣。在抵達美國之日前，我之前沒有根據該協定為作為教師、研究人員或學生獲得收入申請所得稅豁免。

4. 我將僅在為實現此次訪問的目的而必要的合理或慣例時間內居留在美國。
5. 我於以下日期抵達美國 \_\_\_\_\_ [插入您在美國教育機構開始就讀之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於 5 年內支付的報酬。

## 德國

1. 我在抵達美國之日是一名德國居民。我不是美國公民。我沒有合法取得作為移民在美國永久居住的特權。
2. 我暫時以學生或商業學徒的身份在 \_\_\_\_\_ [插入被認可的大學、學院、學校或其他教育機構的名稱]就讀或接受培訓，或者，我暫居在美國並且是 \_\_\_\_\_ [插入提供贈款、津貼或獎勵的非營利組織或政府機構的名稱]助學金、津貼或獎勵的接受者。

3. 我將針對在美國提供的被撫養人個人服務獲得報酬。根據美國和德國之間的稅務協定，在提供此類服務的目的是資助我的生活、教育，或培訓的前提下，該報酬在任何納稅年度有資格免除不超過 \$9,000 美元的聯邦所得稅預扣。
4. 我於以下日期抵達美國 \_\_\_\_\_ [插入您在美國教育機構開始就讀之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於在我的抵達日期開始的納稅年度的 4 個納稅年度期間獲得的報酬。

## 冰島

1. 我在抵達美國之日是一名冰島居民。我不是美國公民。我沒有合法取得作為移民在美國永久居住的特權。
2. 我暫時在美國主要是為了在 \_\_\_\_\_ [插入您就讀的大學或其他被認可教育機構的名稱] 就讀；或者，我暫時居住在美國是為了在 \_\_\_\_\_ [插入提供贈款、津貼或獎勵的非營利組織或政府機構的名稱] 作為助學金、津

貼或獎勵的接受者獲得專業培訓或就讀或做研究。

3. 我將針對在美國提供的服務獲得報酬。根據美國和冰島之間的稅務協定，該報酬在任何納稅年度有資格免除不超過 \$9,000 美元的聯邦所得稅預扣。
4. 我於以下日期抵達美國 \_\_\_\_\_ [插入您在美國教育機構開始就讀之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於在我的抵達日期開始的納稅年度的 5 個納稅年度期間獲得的報酬。

## 印尼

1. 我在抵達美國之日是一名印尼居民。我不是美國公民。我沒有合法取得作為移民在美國永久居住的特權。
2. 我暫時在美國僅是為了在 \_\_\_\_\_ [插入您就讀的大學或其他被認可教育機構的名稱]就讀或接受培訓，或者，我暫居在美國並且是為了在 \_\_\_\_\_ [插入提供贈款、津貼或獎勵的非營利組織或政府機構的名稱]作為助學

金、津貼或獎勵的接受者 以獲得專業培訓或就讀或做研究。

3. 我將針對在美國提供的服務獲得報酬。根據美國和印尼之間的稅務協定，在提供此類服務的的目的是資助我的教育或對我的生活所需是必要的前提下，該報酬在任何納稅年度有資格免除不超過 \$2,000 美元的聯邦所得稅預扣。
4. 我於以下日期抵達美國 \_\_\_\_\_ [插入您在美國教育機構開始就讀之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於在我的抵達日期開始的納稅年度的 5 個納稅年度期間獲得的報酬。

## 以色列、菲律賓和泰國

1. 我在抵達美國之日是 \_\_\_\_\_ [插入您根據其協定申請豁免的國家名稱] 的居民。我不是美國公民。我沒有合法取得作為移民在美國永久居住的特權。
2. 我暫時在美國主要是為了在 \_\_\_\_\_ [插入您就讀的大學或其他被認可教育機構的名稱] 。

3. 我將針對在美國提供的個人服務獲得報酬。  
根據美國和 \_\_\_\_\_ [插入您根據其協定申請豁免的國家名稱] 之間的稅務協定，該報酬在任何納稅年度有資格免除不超過 \$3,000 美元的聯邦所得稅預扣。在抵達美國之日前，我之前沒有根據該協定為作為教師、研究人員或學生獲得收入申請所得稅豁免。
4. 我於以下日期抵達美國 \_\_\_\_\_ [插入您在美國教育機構開始就讀之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於在我的抵達日期開始的納稅年度的 5 個納稅年度期間獲得的報酬。

This page intentionally left blank