

519 號刊物

外國人的 美國稅務指南

用於準備

2022 申報表

Volume 4 of 6



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



更快，更輕鬆地獲取表格和其他信息：

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



Visit the Accessibility
Page on IRS.gov

This page intentionally left blank

8.

透過預扣稅或估算稅款繳納稅款

介紹

本章討論如何在一年中賺取或獲得收入時繳納美國所得稅。一般來說，聯邦所得稅是現收現付稅。現收現付共有兩種方式。

1. **預扣稅。** 如果您是員工，您的僱主可能會從您的薪資中預扣所得稅。特定其他收入也可能被扣稅，包括退休金、獎金、佣金和賭博獎金。在每種情況下，預扣的金額都將以您的名義支付給美國財政部。
2. **估算稅款。** 如果您沒有透過預扣納稅，或沒有以此方式繳納足夠的稅款，您可能要繳納估算稅款。自己做生意的人通常必須以這種方式納稅。如果您收到股利、利息、租金和特許權使用費等收入，您可能需要繳納估算

稅款。估算稅款不僅用於支付所得稅，還用於支付自僱稅和替代性最低稅額。**主題**

本章討論的是：

- 如何告知您的僱主您的外國人身份,
- 需預扣所得稅的收入,
- 預扣額豁免條件,
- 社會安全和醫療保險稅, 以及
- 估算稅款規則。

有用的條款您

可能想看：

刊物

- ☐ **515** 對非稅法定義的居民和外國實體的實施的預扣稅
- ☐ **901** 美國稅務協定

表格（和說明）

- ☐ **W-4** 員工的預扣津貼證明
- ☐ **1392 號通知** 非稅法定義的居民的補充

- ☐ 《表格 W-4》說明
- ☐ **W-8BEN** 美國預扣稅和申報的受益所有人
外國身份證明（個人）
- ☐ **W-8ECI** 外國人聲明收入與在美國進行貿易
或業務的行為存在有效連結的證明
- ☐ **W-9** 申領報稅識別號碼和證明
- ☐ **1040-ES (NR)** 非居民外國個人的美國估
算稅款
- ☐ **8233** 非居民外國個人的獨立（和特定被撫
養人）個人服務的薪資預扣豁免
- ☐ **8288-B** 外國人處分美國不動產權益的預扣
證明申請書
- ☐ **13930** 申領中央預扣協議

請參閱 第 12 章 以獲取關於獲取這些刊物和表格的資訊。

外國人身份通知

您必須讓您的僱主知道您是居民還是非稅法定義的居民，以便您的僱主可以從您的薪資中扣除正確的稅款

。

如果您是在第 1 章規則討論下的 稅法定義的居民，您必須向您的僱主申報《表格 W-9》或類似的申報表。如果您是在第 1 章規則討論下的 非稅法定義的居民，您必須向您的僱主提供《表格 8233》或《表格 W-8BEN》，，證明您是外國人，或《表格 W-4》，證明您的薪水是按與稅法定義的居民或美國公民相同的稅率按級預扣。

如果您是稅法定義居民並且您從美國境內的來源獲得薪資以外的收入（例如股利和特許權使用費），請向預扣代理人（通常是收入的付款人）申報《表格 W-9》或類似的申報表，以便代理人不會以 30%（或更低的條約）稅率對收入預扣稅款。如果您作為非稅法定義的居民獲得此類收入，請向預扣代理人申報《表格 W-8BEN》，以便代理人按照 30%（或更低的協定）稅率預扣稅款。然而，如果收入與美國貿易或業務存在有效連結，則請申報《表格 W-8ECI》。

從薪資中預扣

以下描述一般僅適用於非稅法定義的居民。稅法定義的居民的稅款與美國公民相同。

支付給非稅法定義的居民作為員工提供的服務的薪資和其他報酬，通常按照與稅法定義的居民和美國公民相同的稅率繳納預扣稅。因此，除非您的報酬被法律明確排除在「薪資」條款外，或根據條約免於徵稅，否則需按級預扣。

預扣薪資

如果您是一名員工，並且您的薪資需要按級預扣，則您需要填寫《表格 W-4》。只要獎學金或助學金是針對過去、現在或未來的服務而給予，並且您沒有在《表格 8233》上申領稅務協定預扣稅豁免（如後文有權享受稅務協定優惠的收入）所述，也請填寫《表格 W-4》。這些是您作為員工需要提供的服務，也是獲得獎學金或助學金（或學費減免）的條件。

非稅法定義的居民根據在美國提供依賴個人服務而作為員工獲得的報酬而填寫《表格 W-4》時必須遵守 [1392 號通知（英文）](#) 的特別指示。依賴個人服務的報酬包括作為薪資、薪金、費用、獎金、佣金、補償性獎學金、助學金收入以及類似支付給員工的金額所支付的金額。

如要查看您是否需要增加或減少預扣稅，請使用國稅局 [預扣稅估算法](#)。

請參閱 獎學金和助學金預扣稅，以瞭解您在獲得來自美國的非服務性獎學金或助學金資助時該如何填寫《表格 W-4》。

來自印度的學生和商業學徒。 如果您有資格享受美國與印度所得稅條約第 21(2) 條的優惠，您可以申請標準扣除額的額外預扣津貼。

家政員工。 如果您是擔任家政員工，您的僱主無需預扣所得稅。但是，您可以透過向您的僱主申報《表格 W-4》同意自願預扣所得稅。當您的僱主開始預扣稅，該協議即生效。您或您的僱主可以透過書面形式通知對方來終止協議。

農業工人。 如果您是持有 H-2A 簽證的農業工人，您的僱主無需預扣所得稅。然而，只有在您和您的僱主同意預扣的情況下，您的僱主才會預扣所得稅。在這種情況下，您必須向您的僱主提供正確填寫的《表格 W-4》。您可以在以下網址找到有關不預扣稅款的更多資訊：

[IRS.gov/ForeignAgriculturalWorkers](https://www.irs.gov/ForeignAgriculturalWorkers) (英文)

。

豁免預扣薪資

美國所得稅的薪資通常免徵預扣稅。有關如何申領此預扣稅豁免的資訊，請參閱後文的 有權享受稅務協定優惠的收入。

支付給美屬薩摩亞、加拿大、墨西哥、波多黎各或美國居民的外國人的薪資維爾京群島可免於預扣稅。下列段落說明了這些豁免情形。

從事運輸相關工作的加拿大或墨西哥居民。 特定頻繁進出美國的加拿大或墨西哥居民無需繳納薪資。這些人士符合下列條件中其中一項：

- 在美國和加拿大或墨西哥之間的運輸服務中履行職責；或
- 執行與穿越或穿越美國和加拿大之間或美國和墨西哥之間的邊界的水路、高架橋、大壩或橋樑的建設、維護或營運相關的職責。



除非該服務是為鐵路提供的，否則這種工作需要預扣社會安全稅和醫療保險稅。

如要有資格在一個納稅年度內獲得預扣稅豁免，加拿大或墨西哥居民必須向僱主提供一份一式兩份的聲明，其中包括姓名、地址和身份證號碼，證明該居民：

- 不是美國公民或居民；
- 是加拿大或墨西哥的居民，以適用者為準；
並且
- 預計在相關納稅年度履行先前描述的職責。

該聲明可以採用任何形式，但必須註明日期並由員工簽名，並且必須包括一份書面聲明，表明該聲明是受偽證罪的前提下做出的。

美屬薩摩亞和波多黎各的居民。 如果您是美屬薩摩亞或波多黎各居民的非居民外國員工，則在美屬薩摩亞或波多黎各提供的服務的薪資通常無需預扣，除非您是美國的員工其在美屬薩摩亞或波多黎各的任何機構的員工。

美屬維爾京群島的居民。 屬於美屬維爾京群島真正居民的非稅法定義的居民無需針對在美國臨時受僱期間勞動收入繳納美國預扣稅。這是因為這些人向美屬維爾京群島繳納所得稅。為了避免在美國的所得中課稅，美屬維爾京群島的真正居民應該向僱主寫一封一式兩份的信，說明他們是美屬維爾京群島的真正居民，並期望向美屬維爾京群島繳納稅所有收入的稅款。

退休金預扣

如果您從美國收到退休金分配，則該款項通常適用 30%（或更低的條約）的預扣稅率。然而，對於 1986 年之後在美國提供服務而產生的退休金部分，您可以按累進稅率預扣稅款。您必須填寫《表格 W-8BEN》或《表格 8233 》並將其交給預扣代理人或付款人，然後才能將收入支付或記入您的帳戶。

預扣小費收入

您在一年中因為在美國提供的服務而收到的小費需繳納美國所得稅。將其計入應稅收入。此外，在向一位僱主工作時在一個月內收到的累計小費在超過 \$20 美元以上時需要按級預扣

獨立承包商

如果您和您為其提供服務的人之間不存在員工與僱主的關係，則您的薪酬須遵守 30%（或更低的條約）預扣稅率。然而，如果您在納稅年度期間在美國從事貿易或業務，如果您與國稅局達成協議，您作為獨立承包商（獨立個人服務）的個人服務報酬可能完全或部分免於預扣必要的金額。您與國稅局達成的關於從您的獨立個人服務報酬中預扣的協議在雙方同意後對協議涉及的款項有效。您必須同意及時申報當前納稅年度的所得稅表。

中央預扣協議（CWA）。 如果您是在美國表演或參加體育賽事的非居民外籍藝人或運動員，只要滿足特定要求，您就可以與國稅局簽訂中央

預扣協議以減少預扣稅。在任何情況下，此類預扣協議都不會將預扣稅款減少到低於預期的所得稅負債金額。

使用《表格 13930》為年初至今美國總收入至少為 \$10,000 美元的非居民外籍藝人或運動員申領中央預扣協議。《表格 13930》必須郵寄到下列地址。



我們暫時免除了申領中央預扣協議時使用哪種表格的收入要求。目前無法使用《表格 13930-A》。在豁免生效期間，收入低於 \$10,000 美元的個人可以使用《表格 13930》（關於如何申領中央預扣協議的說明）申領中央預扣協議。有關如何申領中央預扣協議的更多資訊，請參閱《表格 13930》。如要瞭解更多資訊，請前往 [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-Agreements](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-Agreements)（英文）。

國稅局必須在協議生效前至少 45 天收到中央預扣協議請求，以確保它在旅程開始或第一次活動前就準備妥善，並且它必須包含說明中指定的所有輔助性文件，否則將不會簽訂中央預扣協議。將根據具體情況考慮例外情形。

Central Withholding Agreement
Program
Internal Revenue Service
850 Trafalgar Ct., Suite 200
Maitland, FL 32751-4153

最後一筆款項豁免情形。 您在納稅年度內為獨立個人服務支付的最後一筆報酬可能完全或部分免於預扣稅。此豁免在您的納稅年度內僅適用一次，適用於最高 \$5,000 美元的報酬。如要獲得此豁免，您或您的代理人必須向局長或局長的代表提供以下聲明和資訊。

。

- 每位預扣代理人的聲明，您從這些預扣代理人獲得了與納稅年度在美國的貿易或業務存在有效連結的總收入，顯示支付的收入金額和預扣稅款。每份聲明都必須由預扣代理人簽署，並透過一份聲明表明該聲明是受偽證罪的前提下做出的。
- 您希望從其收到最後一筆報酬的預扣代理人的聲明，顯示如果沒有給予最後一筆款項豁免，則會支付的金額以及稅款。該聲明還必須由預扣代理人簽署，並透過一份聲明表明該聲明是受偽證罪的前提下做出的。
- 您發表的聲明，即您打算不接收與現稅務年度內在美國開展之交易或業務有效連結的任何其他收入。

- 根據《國稅法規》任何其他規定或法規，針對與現稅務年度內在美國開展之交易或業務有效連結的任何收入已預付或支付的稅額。
- 現稅務年度或之前納稅期間的未繳稅項金額（若有），包括利息和罰款。
- 所得稅協定下可據其要求部分或完全免除預扣稅的任何條款、您的居住國以及證明協定下免稅的充分事實之聲明。
- 由您簽署並由一份宣告證實的聲明，該聲明是根據偽證處罰發表的，即所提供的所有資訊都是真實的，並且據您所知，未遺漏任何相關資訊。

如果對這些資訊感到滿意，國稅局將確定現稅務年度內有關與您在美國開展的貿易或業務有效連結之總收入的暫定所得稅金額。如果證明令局長或局長的代表滿意，則可以考慮普通和必要的業務支出。

局長或局長的代表將會寄一封信函給您，送往預扣稅代理人，說明免於預扣稅的最終支付薪資金額以及由於免稅而可以支付給您的金額。您必須向預扣稅代理人提供兩份信函副本，還必須將信函副本附在免稅生

效之納稅年度的所得稅申報表中。如要瞭解更多資訊，請參閱 [第 515（英文）號刊物（英文）](#)。

預扣稅退款出錯

多層次行銷。 如果您是在預扣稅時出錯的多層次行銷公司的經銷商，請提交美國所得稅表（表格 1040-NR 或表格 1120-F）；或者，如果您已提交納稅申報表，則提交退稅申請（表格 1040-X 或修改後的 1120-F）以追回錯誤預扣的金額。您還必須在美國所得稅表或退稅申請中附加證明資料，包括但不限於以下物項。

- 表格 W-2、表格 1042-S 或表格 1099 的副本，用於證明預扣稅金額。
- 說明表格 W-2、表格 1042-S 或表格 1099 上申報收入不需繳納美國稅收的聲明。
- 列出現稅務年度內進出美國的所有日期的聲明。如果薪資為多年薪資，該聲明上必須列出在薪酬所歸屬的各稅務年度內進出美國的所有日期。
- 顯示您在所列年份內實際在美國居留的天數的任何文件或記錄副本。

- 包含以下內容的聲明：(a) 在美國執行的與招募、訓練及支援較低層次經銷商相關的個人服務的天數（或若適用，則為少於一天的時間單位）；及 (b) 在全球執行的與招募、訓練及支援較低層次經銷商相關的個人服務的總天數（或若適用，則為少於一天的時間單位）。
- 證明您的預扣稅出錯申請的任何其他相關文件或記錄。

有關支付非稅法定義的居民的社會安全津貼的預扣稅出錯。 支付給合法永久居民（綠卡持有者）的社會安全津貼，不需繳納 30% 的預扣稅。出於美國所得稅目的，綠卡持有者一直是稅法定義的居民，直到其根據移民法的合法永久居民身分被剝奪或者被行政或司法認定為已放棄。請參閱第 1 章中的 綠卡測試（英文）。如果您是綠卡持有者，並且因為您有一個國外地址而導致社會安全津貼的預扣稅出錯，預扣稅可以由國稅局退稅。為獲得退稅，您必須提交表格 1040 或 1040-SR。為確定您是否符合退稅資格，請將納稅申報表寄送至：

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

您還必須在表格 1040 或 1040-SR 附加以下內容。

- 表格 SSA-1042S, 社會安全津貼聲明的副本。
- 綠卡副本。
- 已簽名且包含以下語句的聲明：「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.」 (SSA 不應從我的社會安全津貼中預扣所

得稅，因為我是美國合法永久居民，並且我的綠卡既未撤銷，也未被行政或司法認定為已放棄。我將以稅法定義的居民身分提交現稅務年度的美國所得稅表，申報我的所有全球收入。我未根據所得稅協定，以非美國居民的身分申領現稅務年度的津貼優惠。)

從其他收入預扣稅

須繳納 30% 預扣稅的其他收入通常包括固定或可確定的收入，例如利息（投資組合利息除外）、股利、養老金和年金，以及某些銷售和交易的收益，如 第 4 章 (英文) 中討論。還包括支付給非稅法定義的居民的社會安全津貼的 85%。

無需按 30%（或更低的協定）稅率預扣稅的收入。如果您向收入納稅人提交表格 W-8ECI，以下收入無需按 30%（或更低的協定）稅率預扣稅。

- 與美國交易或業務直接連結的收入（薪資以外）。
- 來自您選擇視為與美國交易或業務直接連結的不動產收入。請參閱第 4 章中的 不動產收

入 (英文) 以了解有關此選擇的詳情。接下來會介紹有關合夥企業收入、獎學金和助學金預扣稅的特殊規則。

合夥企業收入的預扣稅

如果您美國或外國合夥企業中的外國合夥人，則合夥企業將會就您從合夥企業獲得之有效連結應稅收入 (ECTI) 的份額預扣稅款。您的合夥企業或許能透過考慮某些合夥人層級扣除額，來減少您的 ECTI 份額的預扣稅。一般來說，您必須為此目的提交表格 8804-C。有關更多資訊，請參閱《表格 8804-C》的說明。

您的有效連結收入份額的預扣稅稅率，通常為根據第 1 條規定的最高稅率 (37%)。然而，如果您向合夥企業提供相應的文件，則合夥企業將按適用於向您分配的特定類型收入的最高稅率預扣稅。長期資本收益是最高稅率適用的特定類型收入的一則範例。在 2022 表格 1040-NR 上將預扣稅作為稅收優惠進行申報。

合夥企業將在表格 8805 上向您 提供顯示預扣稅的聲明。公開交易的合夥企業將會就有效連結的實際分配進行預扣稅。在此情況下，合夥企業將在表格 1042-S 上向您 提供聲明。

銷售或交易某些合夥權益而獲得的收益預扣稅。 如果您是在美國從事（或被視為從事）貿易或業務的美國或外國合夥企業的直接或間接外國合夥人，並且您直接或間接處置該收益的利息，則對於 2017 年之後發生的轉讓，受讓人通常會代您預扣並向國稅局支付相當於銷售收入 10% 的稅款。超出此金額的預扣和支付規則類似於銷售美國房地產的規則。您將收到表格 8288-A，其中反映了預扣金額，您然後可以在表格 1040-NR 的第 25f 行將該金額作為您就收益所欠稅款的稅收優惠進行申報。您或許能夠向受讓人提供某些資訊以減少或消除預扣稅。例如，如果國稅法規的不確認條款適用於轉讓所獲全部收益，則在您提供描述不確認條款適用的通知時，受讓人不需要預扣稅。如果您是適用於預扣的受讓人，則根據第 1446(f)(4) 條，合夥企業可以就分配向您預扣稅。

2020 年 11 月 30 日，發佈了第 1446(f) 條下的最終規定，這些規定通常適用於 2021 年 1 月 29 日或之後發生的非 PTP 權益的轉讓。第 2018-29 號通知適用於在最終法規適用日期之前發生的非 PTP 權益的轉讓，或者在某些情況下，納稅人可以在此期間將擬議的法規應用於非 PTP 權益的轉讓。對於 2022 年 1 月 1 日之前發生的轉讓，暫停執行第 1446(f)(4) 條規定的 PTP 權益轉讓和預扣稅要求。如要瞭解更多資訊，請參閱 [第 515（英文）號刊物（英文）](#)。

如需瞭解更多資訊，請參閱 I.R.B.2020-51 第 1602 頁的財政部第 9926 號決定，可從 [IRS.gov/irb/2020-51_IRB#TD-9926（英文）](https://www.irs.gov/irb/2020-51_IRB#TD-9926) 取得。另外，請參閱聯邦公報中發佈的最終法規，可從 [govinfo.gov/content/pkg/FR-2020-11-30/pdf/2020-22619.pdf（英文）](https://www.govinfo.gov/content/pkg/FR-2020-11-30/pdf/2020-22619.pdf) 取得。

獎學金和助學金預扣稅

學位候選人獲得的符合資格的獎學金 沒有預扣稅（英文）。請參閱 第 3 章。

如果您是一名非居民外籍學生，或持有「F」、「J」、「M」或「Q」簽證，並且您接受美國來源的不完全免稅的助學金或獎學金，預扣稅代理人（通常為獎學金納稅人）按作為非服務付款之助學金或獎學金的應納稅部分的 14%（或更低的協定）進行預扣稅。但是，如果您不是學位候選人，並且助學金不滿足某些要求，將按 30%（或更低的協定）稅率進行預扣稅。

作為服務付款的獎學金或助學金的任何部分需累進預提扣繳，如前文 薪資預扣稅 (英文) 下的討論。

替代預扣稅程序

您的預扣稅代理人可能透過要求您填寫《表格 W-4》來選擇使用替代程序。請參閱下文，了解可能減少預扣稅的項目。

支出。 包括將在納稅申報表上扣除的支出。這些支出包括第 5 章中 「扣除額」(英文) 下討論的 IRA 扣除額。

非應稅助學金或獎學金。 您可排除助學金或獎學金中根據美國法律或稅務協定不應納稅的部分。

標準扣除額。 如果您是一名符合 美國與印度所得稅協定第 21(2) 條規定的學生，您可採用标准扣除額。

- 2022 年的標準扣除金額為 12,950 美元。

《表格 W-4》。 填寫表格 W-4 的相應行。在表格上簽名並註明日期，然後將其交給預扣稅代理人。

如果您提交 表格 W-4 以減少或消除獎學金或主學科的預扣稅，您必須提交年度美國所得稅表以獲得該表格上申報的任何扣除額。如果您在多個稅務年度內在美國居留，您必須在您的年度表格 W-4 附加一則聲明，表示您已提交前一年的美國所得稅表。如果您在美國居留的時間不夠長而不滿足提交納稅申報表的要求，您必須在您的 表格 W-4 中附加一則聲明，稱您將在需要時提交美國所得稅表。

在預扣稅代理人已接受您的 表格 W-4 後，將按適用於薪資的累進稅率對獎學金或助學金預扣稅。收入總額將減少表格 W-4 上適用的金額，並計算其餘部分的預扣稅。

您將收到 預扣稅代理人（通常為助學金納稅人）發出的表格 1042-S，其中顯示了應納稅獎學金或助學金的總金額減去任何預扣稅優惠額、稅率及預扣稅金額。使用此表格填寫您的年度美國所得稅表。

如需瞭解更多資訊，請前往 [IRS.gov/FormW4](https://www.irs.gov/FormW4)。

有權享受稅務協定優惠的收入

如果美國和您的居住國之間的稅務協定為某些收入項提供豁免或較低稅率，您應該向收入的支付方（預扣稅代理人）通知您申請稅務協定預扣豁免的外國身分。一般來說，您可透過向預扣稅代理人提交表格 W-8BEN 或表格 8233 來做到這一點。

為不是個人服務收入的收入提交表格 W-8BEN。為接下來討論的個人服務收入提交表格 8233。



如果根據稅務協定您有資格獲得豁免，但 未向您的預扣稅代理人提交表格

8233 以申請預扣稅豁免，您仍可透過提交表格 1040-NR 獲得豁免優惠。請遵循表格 1040-NR 的 1a 行的說明。

僱員和獨立經營的承包人。 如果您作為僱員或獨立經營的承包人執行個人服務，並且您因為稅務協定而可以申請預扣稅豁免，則將 表格 8233

交給提供金額的各預扣稅代理人。

即時您提交 表格 8233，預扣稅代理人仍必須從收入中預扣稅。這是因為協定豁免所基於的因素可能要到稅務年度結束之後才能確定。在此情況下，您必須提交 表格 1040-NR 才能追回任何預扣稅，並向國稅局提供您有權獲得協定豁免的證明。

學生、教師和研究人員。 學生、教師和研究人員必須在本刊物結束時將 附錄 A（適用於學生）（英文） 或 附錄 B（適用於教師和研究人員）（英文） 中所示的適當聲明附加至表格 8233 並將其交給預扣稅代理人。對於附錄中所列的協定，以其他協定類似格式附加聲明。

如果您從相同的預扣稅代理人收到獎學金或助學金，以及個人服務收入，請使用 表格 8233，根據稅務協定針對兩類收入申請預扣稅豁免。

特殊活動和促銷。 向非稅法定義的居民或外國公司支付的音樂節、拳擊促銷和其他娛樂或體育賽事的門票收入（或電視或其他收入），需要按 30% 的最高稅率進行預扣，除非國稅局已另外特別通知預扣稅代理人。根據賺取美國總收入所處的日曆年，可以使用表格 13930 申請預扣稅扣除。即使稅務協定規定該收入可以免稅，仍可能需要預扣稅。其中一個原因是，部分或完全免稅通常基於直到納稅年度結束後才能確定的因素。

如需瞭解更多資訊，請前往 [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-Agreements](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-Agreements)（英文）。



我們暫時免除了申請 CWA 時使用哪種表格的收入要求。表格 13930-A 目前不可用。在豁免生效期間，收入低於 10,000 美元的個人可以使用表格 13930【關於如何申請 Central Withholding Agreement 的說明】（英文）

申請 CWA。有關如何申請 CWA 的更多資訊，請參閱表格 13930。如需瞭解更多資訊，請前往 [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-Agreements](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-Agreements) (英文)。



在您離開美國時，您將需要為您錯誤地申請協定豁免的任何收入繳納美國稅款。有關適用於薪資的協定條款的更多詳情，請參閱 [第 901 \(英文\) 號刊物 \(英文\)](#)。

不動產銷售的預扣稅。 如果您是非稅法定義居民，並且您處置美國不動產權益，財產的受讓人（買方）通常必須預扣相當於處置金額 **15%** 的稅收。

但是，如果買方購買財產用作居住目的，且所獲收入金額不超過 100 萬美元，則預扣稅率為 10%。

所獲收入金額為以下項之和：

- 已支付或待支付的現金（僅限本金）；
- 已轉讓或待轉讓之其他財產的公平市值；及

- 受讓人承擔的任何義務或財產在轉讓前後須立即承擔的任何義務的金額。

如果轉讓的財產是由美國人和外國人共同擁有，所獲金額根據各轉讓人的資本供款在轉讓人之間分配。

符合資格的投資實體 (QIE) 向非稅法定義居民股東的分配，被視為股東出售或交易美國不動產權益的收益，需繳納 21% 的預扣稅。國內或外國公司、合夥企業、信託和遺產的某些分配和其他交易，也需要預扣稅。這些規則詳見 [第 515 \(英文\)](#) 號刊物 (英文) 和表格 8288 的說明。

有關處置美國不動產權益的稅務待遇資訊，請參閱第 4 章中的 不動產損益 (英文)。

如果您是國內合夥企業的合夥人，並且該合夥企業以收益方式處置美國不動產權益，則合夥企業將針對可分配給其外國合夥人的收益金額預扣稅款。您的收入

和預扣稅份額將在 表格 8805 或 表格 1042-S（在公開交易合夥企業（PTP）的情況下）中報告給您。

以下情況下不需要預扣稅。

1. 買方購買財產用作居住目的，且所獲收入金額不超過 30 萬美元。
2. 如果該公司任何類別的股票在具規模的證券市場上定期交易，則所處置的財產是該公司的權益。但是，此例外不適用於公開交易公司中大量非公開交易權益的某些處置。
3. 所處置之財產是不定期在具規模市場上交易的美國公司的權益，您（賣方）向買方提供該公司發佈的聲明副本，證明該權益不是美國不動產權益。
4. 您（賣方）向買方提供一份證明，說明根據偽證罪處罰，您不是外國人，並包含您的姓名、美國報稅識別號碼（TIN）和家庭住址。

您可以把證明交給符合資格的替代者。符合資格的替代者根據偽證罪處罰，向買方提供一份聲明，證明符合資格的替代者擁有該證明。出於此目的，「符合資格的替代者」是：

- a. 除您的代理人外，負責完成交易的人（包括任何律師或產權公司）；
 - b. 買方的代理人。
5. 買方收到國稅局發出的預扣稅證明。
6. 您向買方發出書面通知，表明您因《國稅法規》中的不確認條款或美國稅務協定中的條款而無需確認轉讓產生的任何收益或虧損。

買方必須將通知副本提交至 Ogden Service Center, P.O.Box 409101, Ogden, UT 84409。您必須驗證該通知的真實性並根據偽證罪處罰簽署。

有關轉讓人不確認通知的更多資訊，請參閱條例第 1.1445-2(d)(2) 條。

您不得針對以下任何轉讓向買家發出書面通知：

- a. 您不包括收益的主要房屋出售，
- b. 完全不符合不確認處理條件的同類交易，或
- c. 買方必須提交 表格 8288 時尚未完成的延期同類交易。

反之，您必須獲得預扣稅證明（後文描述）。

- 7. 您在轉讓美國不動產權益時所獲收益的金額為零。
- 8. 該財產由美國、美國州或屬地、政治分區或哥倫比亞特區獲得。
- 9. 該分配來自國內控制的符合資格的投資實體 (QIE)，僅因為實體的權益在適用的假售回購交易中被處置，才被視為美國不動產權益的

分配。有關 QIE 的定義，請參閱前文 不動產損益 下的 符合資格的投資實體 (英文)。
請參閱第 4 章中 不動產損益 下的假售回購 (英文)。

如果 買方或符合資格的替代者實際知道，或收到賣方或買方的代理人（或替代者）的通知，表示 (3) 和 (4) 中的證明是虛假的，則買方必須不予理會。這亦適用於 (4) 下符合資格的替代者的聲明。

預扣稅證明。 處置中需要預扣的稅款，可以根據國稅局簽發的預扣稅證明予以減少或消除。在大多數情況下，您或買家可以請求預扣證明。預扣證明可以因以下任何項目而簽發。

1. 因以下任一原因，國稅局確定適合採用較低預扣稅：
 - a. 預扣所需金額將超出最高納稅義務，或
 - b. 預扣較低的金額不會影響稅款的徵收。
2. 您所獲全部收益免徵美國稅收，並且您沒有未履行的預扣稅義務。

3. 您或買家與國稅局就支付稅款達成協議，並為納稅義務提供擔保。

請參閱 [第 515 \(英文\)](#) 號刊物 (英文) 以及 [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Withholding-Certificates](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Withholding-Certificates) (英文)，了解有關請求預扣稅證明的程序的資訊。

預扣稅的稅收優惠。 買方必須在轉讓後 20 天內使用表格 8288 報告和支付預扣稅。該表格與表格 8288-A 的副本 A 和 B 一起在國稅局歸檔。如果該聲明完整且包含您的報稅識別號碼 (TIN)，則該聲明的副本 B 將在國稅局蓋章驗收後送還給您 (賣方)。您必須將副本 B 與您的納稅申報表一起提交，以取得預扣稅優惠。如果該表格上沒有您的 TIN，則不會向您提供表格 8288-A 的蓋章副本。國稅局將向您寄送一封索取 TIN 的信函，並提供有關如何取得 TIN 的說明。當您向國稅局提供 TIN 時，國稅局將向您提供表格 8288-A 的蓋章副本 B。

社會安全和 醫療保險稅

如果您作為一名在美國工作的僱員，則在大多數情況下，您必須支付社會安全和醫療稅。您的這些稅收付

款會向您於社會安全系統下的保險供款。社會安全保險為符合特定資格要求的個人提供退休津貼、遺屬和殘障津貼以及醫療保險 (Medicare) 福利。

大多數情況下，2022 年在美國提供的服務所收到的應納稅薪資的前 147,000 美元需繳納社會安全稅。所有應納稅薪資都應繳納醫療保險稅。您的僱主從每筆薪資付款中扣除這些稅款。即使預計您沒有資格獲得社會安全或醫療保險福利，您的僱主也必須扣除這些稅款。如果您有多位僱主，並且從您 2022 年的總薪資中扣除的金額超過 9,114 美元，您可以在您的所得稅表中申請超額社會安全稅的稅收優惠。使用 第 505 號刊物 (英文) 第 3 章中的 [工作表 \(英文\)](#)，計算您的稅收優惠。

如果任何一位僱主扣除的金額超過 9,114 美元，則您不能申請該金額的稅收優惠。邀請僱主退還超額部分。如果您的僱主不退還超額部分，您可以使用表格 843 提交退稅申請。

一般而言，美國社會安全和醫療保險稅適用於在美國作為僱員提供服務所獲的薪資，而無論僱員或僱主的公民身分或居住地為何。在有限的情況下，這些稅收

適用於在美國境外提供服務的薪資。您的僱主應該能夠告訴您社會安全和醫療保險稅是否適用於您的薪資。

- 如果沒有任何應繳稅款，您就無法自願付款。

額外的醫療保險稅。 除了醫療保險稅，還有 0.9% (0.009) 額外的醫療保險稅適用於醫療保險薪資、鐵路退休稅法 (RRTA) 補助以及自僱所得，其金額超出：

- 婚後合併報稅，250,000 美元，
- 婚後分開報稅，125,000 美元，或
- 任何其他報稅身份，200,000 美元。

就額外的醫療保險稅而言，沒有針對非稅法定義的居民的特殊規定。須繳納醫療保險稅的薪資、RRTA 補助及自僱所得，如超出適用的臨界值，還須繳納額外的醫療保險稅。

對於在日曆年內支付給您超出 20 萬美元的薪資或 RRTA 補助，您的僱主負責預扣 0.9% (0.009) 額外的醫療保險稅。如果您打算提交合併申報表並且您預計您和您配偶的個人薪資不會超過 20 萬美元，但

您的薪資和自僱所得合計將超過 250,000 美元，您可能需要在表格 W-4 上申請額外的預扣和/或支付估算稅款。

如果您提交表格 1040-NR，您必須在以下情況下支付額外的醫療保險稅：如為已婚，您的薪資和自僱所得總額超過 125,000 美元（您在表格 1040- NR 第 1 頁頂部勾選了婚後分開報稅的方塊）；如為單身或符合資格的尚存配偶，您的薪資和自僱所得總額超過 20 萬美元（您勾選了表格 1040-NR 第 1 頁頂部的單身或符合資格的尚存配偶方塊）。

請參閱表格 8959 及其說明，以確定您是否需要支付額外的醫療保險稅。如要瞭解有關額外的醫療保險稅的更多資訊，請前往 [IRS.gov/ADMTfaqs](https://www.irs.gov/ADMTfaqs)（英文）。

自僱人士可能還需要支付額外的醫療保險稅。請參閱後文的 自僱稅（英文）。

學生和交流訪問者

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（英文）身份臨時在美國提供的服務，如果提供服務是為了達成您進入美國的目的，則不屬於社會安全計劃的涵蓋範圍。這意味著，不會從您因提供這些服務而獲得的薪資中預扣社會安全或醫療保險稅。這些類型的服務非常有限，一般只包括校內的工作、實踐訓練和經濟困難就業。

如果您被視為第 1 章中 討論的 稅法定義的居民，即使您的非移民分類（「F、」「J、」「M、」或「Q」）保持不變，也會從您提供這些服務所獲的薪資中預扣社會安全或醫療保險稅。

具有「F-2、」「J-2、」「M-2、」以及「Q-3」分類的非移民外國人的配偶或未成年子女提供的服務在社會安全的涵蓋範圍內。

非居民外籍外籍學生

如果您是暫時以學生身份進入美國的非稅法定義的居民，那麼您在美國期間通常不得為薪資或薪水工作或從事業務活動。在部分情況下，學生如以「F-1、」「M-1、」或「J-1」身份進入美國，則有權工作。除非學生被視為稅法定義的居民，否則不會從工作薪資中預扣社會安全和醫療保險稅。



任何在學校註冊並定期上課的學生，為該學校提供的服務所獲薪資都可以免除社會安全和醫療保險稅。

美國公民及移民服務局 (USCIS) 允許「F-1」身份的學生在不取代美國居民的情況下在校內工作。「校內工作」是指在學校場所進行的工作。校內工作包括在與學校有教育關聯的校外地點進行的工作。根據獎學金、助學金或助教獎學金的條款在校內工作，被視為學生參加完整課程學習的學業計劃的一部分，並得到 USCIS 的許可。除非學生被視為稅法定義的居民，否則不會從工作薪資中預扣社會安全和醫療保險稅。

如果非居民外籍學生提供的服務不被認為符合學生進入美國的目的，那麼除非根據國稅法規對薪資免稅，否則將從薪資中預扣社會安全和醫療保險稅。

交流訪問者

交流訪問者根據移民和國籍法第 101(a)(15)(J) 條暫時進入美國。除非交流訪問者被視為稅法定義的居民，否則不會對已獲得工作許可並擁有或獲得贊助商

授權書的交流訪問者的服務報酬預扣社會安全和醫療保險稅。

如果交流訪問者提供的服務不被認為符合訪問者進入美國的目的，那麼除非根據國稅法規對薪資免稅，否則將從薪資中預扣社會安全和醫療保險稅。

根據移民和國籍法第 101(a)(15)(Q) 條，作為國際文化交流計劃的參與者暫時進入美國的非稅法定義的居民可以免繳社會安全和醫療保險稅。僱主必須是外國人獲得「Q」簽證的申請人。除非外國人被視為稅法定義的居民，否則不會從工作薪資中預扣社會安全和醫療保險稅。

預扣稅退款出錯

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。將以下項目附加至表格 843。

- 證明 所預扣之社會安全和醫療保險稅金額的表格 W-2 副本。
- 簽證副本。

- 表格 I-94（或顯示到達或離開日期的其他文件）。
- 如果您有 J-1 簽證，請附上您 DS-2019 表的副本。
- 如果您持有 F-1 或 M-1 簽證，請附上 您I-20 表的完整副本。
- 如果您參加的是可選的實踐培訓，請附上 I-766 表。
- 如果您因迫切的經濟必要性而參加就業，則提供顯示在美國工作的許可的文件。
- 您僱主的聲明，說明您的僱主提供的補償金額以及您的僱主申請的或者您授權您僱主申請的抵免額或退稅金額。如果您無法從您的僱主處獲得此聲明，您必須在您自己的聲明中提供此資訊，並解釋您沒有附上您雇主的聲明或 在 8316 表中聲稱您的僱主不會發放退稅。
- 如果您僅在一年中的部分時間免除社會安全和醫療保險稅，則提供顯示您在免稅期間繳納稅款的薪資報表。
-

請將 表格 843（及附件）寄送至：

Department of the Treasury
Internal Revenue Service Center
Ogden, UT 84201-0038

。



請勿使用表格 843 申請額外的醫療保險稅退稅。如果從您的薪資預扣額外的醫療保險稅出錯，您可以透過提交表格 8959 及表格 1040、1040-SR 或 1040-NR，針對納稅申報表上顯示的總納稅義務申請任何預扣額外的醫療保險稅的抵免額。如果在上一年預扣附加醫療保險稅出錯而您已提交表格 1040、1040-SR 或 1040-NR，則您必須為上一年提交表格 1040-X，其中最初收到薪資或不嘗試為了追回錯誤預扣的額外醫療保險稅。請參閱表格 1040-X 的說明。

農業工人

臨時持 H-2A 簽證進入美國的農業工人，因提供與 H-2A 簽證有關的服務而獲得的報酬，可免繳社會安全和醫療保險稅。您可以在以下網址找到有關不預

扣稅款的更多資訊：

[IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Foreign-Agricultural-Workers](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Foreign-Agricultural-Workers) (英文)。

自僱稅

自僱稅是對自僱人士徵收的社會安全和醫療保險

稅。非稅法定義的居民無需繳納自僱稅，除非有效的國際社會安全協議確定他們受美國社會安全體系的保障。美國維京群島、波多黎各、關島、北馬利安納群島邦 (CNMI) 或美屬薩摩亞的居民被視為出於此目的的美國居民，需繳納自僱稅。您可以在後文找到關於國際社會安全協議 (英文) 的更多資訊。

根據適用於美國居民的相同規則，稅法定義的居民必須繳納自僱稅。但是，國際組織、外國政府或外國政府全資擁有的機構僱用的稅法定義的居民，無需就在美國賺取的收入繳納自僱稅。

您身為稅法定義的居民期間的自僱所得須繳納自僱稅，即使是您身為非稅法定義的居民提供的服務所得。

範例。 Bill Jones 是一位作家。Bill 還是外國公民和居民時，Bill 在該國出版了幾本書籍。2022 年

間，Bill 作為稅法定義居民進入美國。Bill 成為稅法定義居民後，仍在接收外國出版商的特許權使用費。Bill 以現金制申報收入和支出（在收到收入時在報稅表上填報收入並在支付時扣除費用）。Bill 2022 年自僱收入包括其成為稅法定義居民後收到的特許權使用費，即使這些書是在其身為非稅法定義居民時出版的。此特許權使用費收入須繳納自僱稅。

申報自僱稅。 使用附表 SE（表格 1040）申報和計算自僱稅。然後在附表 2（表格 1040）第 4 行輸入稅收。將附表 SE（表格 1040）附加至表格 1040、1040-SR 或 1040-NR。

就業稅存款和繳納遞延。 冠狀病毒援助、寬減和經濟安全（CARES）法案的第 2302 條允許自僱人士將 2020 年自僱稅的一部分遞延到 2021 年和 2022 年繳納。具體而言，對自 2020 年 3 月 27 日至 2020 年 12 月 31 日期間賺得的自僱淨收入徵收的社會安全稅可遞延繳納 50%。可遞延的最高金額的多達一半必須在 2021 年 12 月 31 日之前繳納，剩餘的金額必須在 2022 年 12 月 31 日之前繳納。

該遞延是在附表 SE（表格 1040）的第三部分計算和申報。如需更多資訊，請參閱附表 SE（表格 1040）及其說明。

額外的醫療保險稅。 自僱人士必須就超出以下最高金額（基於您的報稅身份）之一的自僱所得繳納 0.9% (0.009) 的額外醫療保險稅。

- 婚後合併報稅 — 25 萬美元，
- 婚後分開報稅 — 125,000 美元，或
- 單身、戶長、或符合條件的尚存配偶 — 20 萬美元。

如果您有薪資和自僱收入，就自僱收入徵收額外醫療保險稅的最高金額會按須繳納額外醫療保險稅的薪資金額予以減少（但不會低於零）。不應出於此稅收目的考慮自僱虧損。

如果您提交表格 1040-NR，您必須在以下情況下支付額外的醫療保險稅：如為已婚，您的薪資和自僱所得總額超過 125,000 美元（您在表格 1040- NR 第 1 頁頂部勾選了婚後分開報稅的方塊）；如為單身或符合資格的尚存配偶，您的薪資和自僱所得總額超過

20 萬美元（您勾選了表格 1040-NR 第一頁頂部的單身或符合資格的尚存配偶方塊）。

請參閱表格 8959 及其單獨的說明，以確定您是否需要支付額外的醫療保險稅。如要瞭解有關額外的醫療保險稅的更多資訊，請前往 [IRS.gov/ADMTfaqs](https://www.irs.gov/ADMTfaqs)（英文）。

自僱稅僱主等值部分之扣除。 如果您必須支付自僱稅，可以在計算調整後總收入時扣除已繳納之自僱稅的一部分。附表 SE（表格 1040）中計算了此扣除額。

備註。 自僱稅不能扣除額外的醫療保險稅的任何部分。

更多資訊。 請參閱 [第 334 號刊物](#)，以瞭解有關自僱稅的更多資訊。

國際社會安全協議

美國已與外國訂立社會安全協議（通常稱為「通算協議」），以協調在其中一個國家完成部分或全部職業生涯的工作者的社會安全保險和稅收。根據這些協議

，消除了對同一工作的雙重保險和雙重供款（稅收）。這些協議通常確保社會安全稅（包括自僱稅）僅支付給一個國家。

如需當前國際社會安全協議的清單，請前往 SSA.gov/international/status.html (英文)。隨著與其他國家的協議開始生效，會將它們發佈在本網站上。有關國際社會安全協議的更多資訊，請前往 SSA.gov/international/totalization_agreements.html (英文)。

僱員。 一般來說，根據這些協議，您僅需在工作所在國家繳納社會安全稅。但是，如果您臨時被派往美國為同一僱主工作，並且您的薪資通常需要繳納兩國的社會安全稅，大多數協議規定您僅受原派遣國的社會安全體系的保障。

要確定您的薪資僅需繳納外國社會安全稅，並且根據協議免於繳納美國社會安全稅（包括醫療保險稅），您或您的僱主應向外國的適當機構索取一份保險證明。這通常是您或您的僱主向其繳納外國社會安全稅的同一間機構。外國機構將能夠告訴您他們需要哪些資料才能簽發證明。您的僱主應該保留一份該證明的副

表，因為可能需要它來說明您為何免交美國社會安全稅。僅在協議生效日或之後的薪資才可免繳美國社會安全稅。



與美國訂有協議的部分國家不會簽發保險證書。在此情況下，您或您的僱主應該索取一份聲明，表示您的薪資不受美國社會安全體系保障。向以下地址索取該聲明。

U.S.Social Security Administration
Office of Earnings and International
Operations
P.O.Box 17741
Baltimore, MD 21235-7741

自僱人士。 根據大多數協議，自僱人士受其居住國的社會安全體系的保障。但是，根據某些協議，如果您暫時將業務活動轉移到美國或從美國轉移，您可能免於繳納美國自僱稅。

如果您認為您的自僱所得僅需繳納美國自僱稅並且免於繳納外國社會安全稅，請向美國社會安全局 (SSA)

索取一份保險證明，或寫信至之前提供的地址。該證明將確定您免於繳納外國社會安全稅。

要線上索取或提交保險證明，請前往 [OPTS.ssa.gov/ \(英文\)](https://OPTS.ssa.gov/)。您亦可傳真至 410-966-1861 或寫信至以下地址索取保險證明。

Social Security Administration
Office of Earnings and
International Operations
P.O.Box 17741
Baltimore, MD 21235-7741

為確定您的自僱所得僅需繳納外國社會安全稅並且免於繳納美國自僱稅，請向外國相關機構索取一份保險證明。如果外國不簽發該證明，您應該索取一份聲明，表示您的所得不受美國社會安全體系的保障。請使用前文給出的地址，向美國社會安全局 (SSA) 索取該聲明。在免稅的每一年，請將任一聲明的影印本附加至表格 1040 或 1040-SR。亦請在自僱稅的行輸入「免稅，請參閱附加的聲明」。



如對協議的保險規則有疑問，請撥打 410-965-0160。

估算稅款 《表格 1040-ES (NR)》

您可能有不無需預扣美國所得稅的收入。或者，預扣稅額可能低於您估計在年底將欠的所得稅。如果是這樣，您可能必須支付估算稅款。

一般來說，如果您預計欠稅至少 1,000 美元，並且您預計您的預扣稅和某些可退還的抵免額低於以下兩者中的較小者，則您必須繳納 2023 年的估算稅款：

1. 2023 年所得稅表上所示稅款的 90% (0.90)，或
2. 2022 年所得稅表上所示稅款的 100% (1.00)（如果您的 2022 年申報表涵蓋了全年 12 個月）。

如果您 2022 年的調整後總所得超過 15 萬美元（如果您的 2022 年的申報身份為婚後分開報稅，則為 75,000 美元），如果您不是農民或漁民，則在上述 (2) 中用 110% (1.10) 代替 100% (1.00)。如果您未提交 2022 年的申報表，項目 (2) 不適用。

非稅法定義的居民應該使用 表格 1040-ES (NR) 來計算並繳納估算稅款。如果您使用支票付款，支票抬頭填寫「United States Treasury」（美國財政部）。

如何估算 2023 年的稅額。 如果您在表格 1040-NR 上提交了 2022 年的申報表，並且預計您 2023 年的收入和總扣除額幾乎相同，您應該使用您的 2022 年申報表作為指引來填寫 表格 1040-ES (NR) 說明中的估算稅款工作表。如果您未提交 2022 年的申報表，或者如果您的收入、扣除額或抵免額在 2023 年會有所不同，則您必須估算這些金額。使用 2023 年表格 1040-ES (NR) 說明中適用於您報稅身份的稅率表計算您的估算納稅義務。

備註。 如果您預計會在波多黎各居住一整年，請使用《表格 1040-ES》或《表格 1040-ES (PR)》。

何時繳納估算稅款。 在提交上一年的《表格 1040-NR》的截止日期之前繳納您的第一筆估算稅款。如果您的薪資須遵守適用於美國公民的相同預扣規則，

您必須 提交表格 1040-NR 並在 2023 年 4 月 18 日之前繳納您的第一筆預估稅。如果您沒有需要預扣的薪資，請在 2023 年 6 月 15 日之前提交您的所得稅表並繳納您的第一筆預估稅。

如果您的第一筆預估稅在 2023 年 4 月 18 日到期，您可以在那時全額繳納預估稅，

第一期. 2023 年 4 月 18 日

第二期. 2023 年 6 月 15 日

第三期. 2023 年 9 月 15 日

第四期 2024 年 1 月 16 日

如果您的第一筆付款直到 2023 年 6 月 15 日到期，您可到時全額繳納預估稅款，或者：

1. 2023 年 6 月 15 日前，預估稅的 1/2
2. 2023 年 9 月 15 日前，預估稅的 1/4；並且
3. 2024 年 1 月 16 日前，預估稅的 1/4



如果您在 2024 年 1 月 31 日之前提交您的 2023 年表格 1040-NR，並支付您的申報表中的全部到期餘額，則您不必在 2024 年 1 月 16 日支付到期款項。

財政年度。 如果您的納稅申報表不是按日曆年提交，則您的截止日期是您財政年度的第 4、6 和第 9 個月的第 15 日，以及下一個財政年度的第 1 個月。如果任何日期是星期六、星期天或法定假日，請使用下一日（並非星期六、星期天或法定假日）。

收入或扣除額變更。 即使您不需要在 4 月或 6 月繳納估算稅款，但您的情況也可能會發生變化，因此您將不得不在稍後繳納估算稅款。如果您獲得額外收入，或者您的任何扣除額減少或消除，就會發生這種情況。如果是這樣，請參閱表格 1040-ES (NR) 說明和 [第 505（英文）](#) 號刊物（英文），瞭解有關計算估算稅款的資訊。

調整後的估算稅款。 如果在您繳納估算稅款後，您發現您的估算稅款因收入或免稅額改變而大幅增加或減少，您應該調整剩餘的估算稅款。為此，請參閱表

格 1040-ES (NR) 的說明和 [第505 \(英文\) 號](#)刊物 (英文)。

未繳納估算所得稅的罰款。 除非在某些情況下，否則您將因少繳估算稅款的分期付款而遭到罰款。這些情況在 表格 2210 中有介紹。

9.

稅務協定優惠

介紹

來自美國與之有所得稅協定的國家的非稅法定義的居民（及某些稅法定義的居民），可能有資格獲得某些福利。大多數協定要求非稅法定義的居民是協定國家的居民，才能在申領福利的當年符合資格。但是，對於某些學生、實習生、教師或研究人員，一些協定僅要求非稅法定義的居民在剛來美國之前必須居住在協定國家。

稅務協定表。 您可前往以下網站存取稅務協定表：
[IRS.gov/Individuals/InternationalTaxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/InternationalTaxpayers/Tax-Treaty-Tables) (英文)。您可以存取最近簽署的美國所得稅協定、議定書和稅收資訊交換協議 (TIEA) 的文本，以及隨附的財政部稅收協定技術說明（隨之變得公開可用），以及美國所得稅協定範本，網址為 [Home.Treasury.gov/Policy-Issues/Tax-Policy/International-Tax](https://www.home.treasury.gov/policy-issues/tax-policy/international-tax) (英文)。



請注意，協定和 TIEA 文件在簽署後、批准並生效前發佈於本網站上。

個人稅務協定的全文亦可於

[IRS.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z](https://www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z) (英文)獲得。如需瞭解關於這些稅務協定的更多資訊，請前往

[IRS.gov/Individuals/ International-Taxpayers/Tax-Treaties](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties) (英文)。

您通常可以安排對有資格享受稅務協定優惠的薪資和收入減少或消除預扣稅。請參閱第 8 章中的 有權享受稅務協定優惠的收入 (英文)。

主題

本章討論的是：

- 典型稅務協定優惠，
- 如何獲得稅務協定副本，及
- 如何在納稅申報表中申領稅務協定優惠。

有用的條款您

可能想看：

刊物

□901 美國稅務協定

表格（和說明）

- 1040-NR** 美國非稅法定義的居民所得稅表
- 8833** 第 6114 節或第 7701(b) 節項下基於協定的申報表狀況披露

請參閱 第 12 章 (英文)，以瞭解更多關於獲取這些刊物和表格的資訊。

協定收入

非稅法定義的居民的協定收入為稅務協定限制稅收的總收入。協定收入包括美國來源股利等，需要以不超過 **15%** 的稅務協定稅率課稅。非協定收入為稅務協定不限制稅收的非稅法定義的居民的總收入。

在每個單獨的收入項目中，按該協定下適用於該項目的較低稅率計算協定收入的稅收。要確定非協定收入

的稅收，請按 30% 的統一稅率或累進稅率計算稅款，具體取決於收入是否與您在美國的貿易或業務有效連結。

您的納稅義務是協定收入的稅收加上非協定收入的稅收之總和，但不能超過稅收協定尚未開始生效時計算的納稅義務。

範例。 Arthur Banks 是一名非稅法定義的居民，單身，且居住在與美國有稅務協定的外國。Arthur 在本納稅年度從美國境內的來源獲得了 25,900 美元的總收入，包括以下各項。

稅務協定將稅收限制在 15% 的股利	<u>1,400 美元</u>
--------------------------	-----------------

稅務協定不限制稅收的個人服務薪資.....	<u>24,500</u>
-----------------------	---------------

總收入.....	<u>25,900 美元</u>
----------	-------------------------

Arthur 於現稅務年度內在美國經營業務。 Arthur 的股利未與該業務有效連結。 Arthur 沒有扣除額。

Arthur 的 納稅義務是在稅務協定未開始生效時計算的， 為 3,155 美元， 確定方式如下。

總薪資.....	<u>24,500 美元</u>
----------	------------------

減：扣除額	<u>0</u>
-------------	----------

應稅收入.....	<u>24,500 美元</u>
-----------	-------------------------

按累進稅率確定的稅收（適用於單身納稅人的稅表）	<u>2,735 美元</u>
-------------------------------	-----------------

加：總股利的稅收（1,400 美元 × (0.30))	<u>420</u>
-----------------------------------	------------

在稅務協定未開始生效時確定的稅收	<u>3,155 美元</u>
------------------------	------------------------

Arthur 的納稅義務是透過考慮稅務協定提供的較低股利收入利率計算的，為 2,945 美元，確定方式如下。

按累進稅率確定的稅收（與以上計算方法相同）	<u>2,735 美元</u>
加：總股利的稅收（1,400 美元 × (0.15))	<u>210</u>
薪資和股利的稅收	<u>2,945 美元</u>

因此，Arthur 的納稅義務限於 2,945 美元，即使用稅務協定的股利稅率計算的納稅義務。

一些典型的稅務協定福利

以下段落簡要介紹了根據稅收協定為個人服務收入、匯款、獎學金、助學金和資本收益所得提供的豁免。申領豁免的條件因各稅務協定而異。有關特定稅務協定項下條件的更多資訊，請在以下網址下載大多數美國稅務協定的全文：

[IRS.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z](https://www.irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z) (英文)。該網站還提供其中許多協定的技術說明。此外，請參閱 [第 901 \(英文\)](#) 號刊物 (英文)。

稅務協定優惠還涵蓋股利、利息、租金、特許權使用費、養老金和年金等收入。這些類型的收入可能免徵美國稅收或以較低稅率繳稅。如需瞭解更多資訊，請參閱 [第 901 \(英文\)](#) 號刊物 (英文) 或適用的稅務協定。

個人服務

根據大多數所得稅協定，來自協定國家的非稅法定義的居民和臨時在美國提供服務、有利於協定國家而平分決勝的雙身份居民（請參閱 [第 1 章 \(英文\)](#)），如果符合適用協定條款的要求，其部分或全部個人收入可能有資格免徵美國稅收。

就業收入。 大多數所得稅協定都有「就業收入」條款，有時也稱為非獨立個人服務條款，該條款讓協定國家的居民在符合以下條件的情況下免於對在美國作為僱員獲得的收入繳納美國稅收。

- 他們於 12 個月期間內在美國居留的時間不得超過 183 天。
- 該收入是由外國僱主支付。
- 該收入不由外國僱主的美國常設機構承擔。

一些所得稅協定包含不同的要求，例如不同的最長居留期限。如需瞭解更多資訊，請參閱 [第901（英文）號刊物（英文）](#)。

獨立個人服務。 一些所得稅條約包含「獨立個人服務」條款，該條款讓協定國家的居民在美國居留的時間不超過一定天數且在美國沒有定期可用之固定基地的情況下，免於對作為獨立經營的承包人或自僱人士所賺取的收入繳納美國稅收。

備註。 一些協定沒有獨立服務條款。根據這些協定，商業利潤條款可能已涵蓋獨立個人服務的收入。根據商業利潤條款，個人通常可以免於對其商業利潤繳納美國稅收，除非他們在美國設有商業利潤所歸屬的常設機構。如需瞭解更多資訊（包括詞彙「固定基地」和「常設機構」的定義），請參閱 [第 901（英文）號刊物（英文）](#)。

教師、教授和研究人員

根據許多所得稅協定，臨時訪問美國的主要目的是在大學或其他認可的教育機構任教的非居民外籍教師或教授，在抵達美國後的前 2 年或 3 年內免於對教學所獲薪資繳納美國所得稅。許多協定為參與研究提供豁免。

一般來說，教師或教授在美國的目的主要是教學、講座、指導或從事研究。該人必須把大部分時間用於這些職責中。教師或教授的正常職責不僅包括正式的課堂工作（涉及定期安排的講座、演示或其他學生參與活動），還包括在研討會或其他非正式小組以及在實驗室協作中不太正式的觀點呈現方法。

如果您之前作為非稅法定義的居民進入美國，但現在已變成稅法定義的居民，則協定豁免仍舊適用。請參閱後文「稅法定義的居民」下的變成稅法定義的居民的學生、學徒、實習生、教師、教授和研究人員（英文）。

外國政府的僱員

所有協定都有外國政府某些僱員所賺收入豁免的規定。但是，關於誰有資格享有這一福利，各條約之間存在差異。根據許多協定，身為美國居民的外國人不符合資格。根據大多數協定，不是外國國民或臣民的外國人不符合資格。外國政府的僱員應仔細閱讀相關協定，以確定他們是否有資格獲得福利。本刊物 的第 10 章 (英文) 也載有適用於外國政府僱員的資訊。

學生、學徒和實習生

根據一些所得稅協定，學生、學徒和實習生對從國外收到的用於學費和生活費用的匯款免稅。此外，根據某些協定，獎學金和助學金以及學生、學徒和實習生獲得的有限薪酬可能免稅。

如果您之前作為非稅法定義的居民進入美國，但現在已變成稅法定義的居民，則協定豁免仍舊適用。請參閱後文「稅法定義的居民」下的變成稅法定義的居民的學生、學徒、實習生、教師、教授和研究人員 (英文)。

資本收益

大多數協定為出售或交易個人財產的收益提供豁免。通常，出售或交易位於美國的房地產的收益應納稅。

稅法定義的居民

在以下所討論的情況下，稅法定義的居民可能有資格獲得稅收協定優惠。

適用於稅法定義的居民的一般規則

稅法定義的居民通常沒有資格享受稅務協定優惠，因為大多數稅務協定都包含「保留條款」，該條款保存或「保留」美國對其公民和居民徵稅的權利，就好像稅務協定尚未生效一樣。但是，許多稅務協定對保留條款有例外情形，這可能允許稅法定義的居民繼續申請協定優惠。

保留條款的一些例外情形適用於所有稅法定義的居民（例如，根據美中協定）；其他僅適用於非美國合法永久居民（綠卡持有人）的稅法定義的居民。

在大多數情況下，您也不需要在此表格 1040 或 1040-SR 上申報收入，因為根據協定，收入將免徵美國稅收。但是，如果收入已在表格 W-2、1042-S、1099 或其他資料申報表中申報為應稅收入，您應該在表格 1040 或 1040-SR 的相應行中申報（例如，在工資或薪金的情況下為第 1 行）。在附表 1（表格 1040）第 8z 行中輸入申請協定福利的金額。輸入「免稅收入」、協定國家的名稱以及提供豁免的協定條款。將附表 1（表格 1040）第 8a 行至第 8z 行報告的金額合併，然後在第 9 行輸入此金額。然後，合併附表 1（表格 1040）的第 1 行到第 7 行和第 9 行中的總計，並在第 10 行輸入總金額。然後，將附表 1（1040 表）第 10 行的總額輸入到 1040 表或 1040-SR 第 8 行。

對於根據協定適用較低稅率而非免稅的收入，也應遵循上述程序。在表格 1040 或 1040-SR 上附上一份聲明，展示較低稅率的計算、協定國家名稱以及規定減稅稅率的協定條款。在表格 1040 或 1040-SR 第 16 行輸入此收入。勾選方框 3 並輸入「隨附聲明中的稅收」。

範例。 Jacques Dubois 是符合美國-法國所得稅協定第 4 條規定的美國居民，享受法國的社會安全津貼。根據協定第 18(1) 條，美國不對法國的社會安全津貼徵稅。根據第 18(1) 條所授予的津貼不在協定第 29(3) 條下的保留條款之列。Jacques 無需為其法國社會安全津貼提交第 9 章 稅務協定優惠表格 8833，也無需提交表格 1040 或 1040-SR 上申報津貼。

加拿大和德國社會安全津貼的特別規則

根據與加拿大和德國簽訂的所得稅協定，如果美國居民從加拿大或德國獲得社會安全津貼，則出於美國所得稅目的處理這些津貼，就如同它們根據美國社會安全立法而獲得。如果您從加拿大或德國獲得社會安全津貼，請把它們寫在 表格 1040 的說明中的社會安全津貼工作表第 1 行，用於確定要在表格 1040 或 1040-SR 第 6b 行申報的應稅金額。您不需要為了這些津貼 提交表格 8833。

變成稅法定義的居民的學生、學徒、實習生、教師、教授和研究人員

一般來說，您必須是非居民外籍學生、學徒、實習生、教師、教授或研究人員，才能為在美國學習和維持生活所需的海外匯款、獎學金、助學金和研究補助金，以及薪資或其他個人服務報酬申請稅務協定豁免。一旦您成為稅法定義的居民，您通常不能再為此收入申請稅務協定豁免。

但是，如果您作為非稅法定義的居民進入美國，但您現在是出於美國稅務目的的稅法定義的居民，則在以下情況下協定豁免將繼續適用：稅收協定的保留條款（前面介紹過）為其提供例外情形，並且您還符合協定豁免的要求（包括 申請協定豁免的任何時間限制（英文），下文介紹）。即使您是選擇提交合併申報表的非稅法定義的居民（英文）也是如此，如第 1 章所述。

如果您符合協定保存條款的例外情形，您可以透過向納稅人提供 W-9 表格以及 W-9 表格說明要求的聲明來避免所得稅預扣。

申請協定豁免的時間限制。 許多協定限制了您可以申請協定豁免的年數。對於學生、學徒和實習生，該限制通常為 4-5 年；對於教師、教授和研究人員，該限制通常為 2-3 年。一旦達到此限制，您就不能再申請協定豁免。請參閱協定或[第 901（英文）](#) 號刊物（英文），了解適用的時間限制。

如何在納稅申報表中申報收入。 在大多數情況下，您不需要在表格 1040 或 1040-SR 上申報收入，因為根據協定，收入將免徵美國稅收。但是，如果收入已在表格 W-2、1042-S、1099 或其他資料申報表中申報為應稅收入，您應該在表格 1040 或 1040-SR 的相應行中申報（例如，在工資、薪金、獎學金和助學金的情況下，為第 1 行）。在附表 1（1040）第 8z 行中輸入申請協定福利的金額。輸入「免稅收入」、協定國家/地區的名稱以及提供豁免的協定條款。將附表 1（表格 1040）第 8a 行至第 8z 行報告的金額合併，然後在第 9 行輸入此金額。然後，合併附表 1（表格 1040）的第 1 行到第 7 行和第 9 行中的總計，並在第 10 行輸入總計。然後，在表格 1040 或 1040-SR 第 8 行上輸入附表 1（表格 1040）第 10 行的總計。

範例。 一位中國公民於 2018 年 1 月 1 日作為非稅法定義居民外籍學生進入美國。直到 2022 年，此學生仍然是非稅法定義居民；根據《美中所得稅協定》第 20 條，其這幾年的獎學金能夠免繳美國稅收。2023 年 1 月 1 日，此學生因在美國居住超過 5 年，通過實際居住測試，成為稅法定義居民。儘管此學生現在是稅法定義居民，但由於 1984 年 4 月 30 日《美中協定議定書》第 2 段中的保留條款的例外情況，第 20 條的規定仍然適用。此學生應將 表格 W-9 及必要聲明提交付款人。

申報所申領的協定優惠

如果您申領協定福利違反或修改了國稅法規的任何規定，並且透過申領這些福利，您的稅款會（或可能會）減少，您必須將完整填寫的 表格 8833 隨附在您的納稅申報表中。請參閱以下 例外情形 (英文)，了解您不需要提交 表格 8833 的情形。