

519 號刊物

外國人的 美國稅務指南

用於準備

2022 申報表

Volume 3 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

非稅法定義的居民通常不能作為已婚人士共同申報。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居民並在《表格 1040》或《表格 1040-SR》上聯合申報納稅申報表。關於這些選擇的資訊，請參閱 第 1 章所述。如果您不選擇聯合申報，請申報《表格 1040-NR》，並使用稅表欄或已婚人士單獨申報的稅務計算工作表。

美國國民。 一個個人，雖然不是美國公民，但對美國效忠，就被視為美國國民。此外，美國國民包括選擇成為美國國民而不是美國公民的美屬薩摩亞人和北馬里亞納群島人。

符合資格的尚存配偶。 如果你的配偶在 2020 年或 2021 年去世，而你在 2022 年底沒有再婚，您可能符合資格作為符合條件尚存配偶申報並使用聯合申報稅率。

有關符合資格的尚存配偶報稅身份的更多資訊，請參閱 符合資格的尚存配偶，該內容載於在 2022 年的《表格 1040-NR》說明中的 報稅身份。

戶長 如果您在納稅年度的任何時間是非稅法定義的居民，則您不能以戶主身份申報。然而，如果您已婚，您的配偶在以下情況下有資格成為戶主：

- 您的配偶在整個納稅年度都是稅法定義的居民或美國公民；
- 您不選擇被視為稅法定義的居民；並且
- 您的配偶滿足此報稅身份的其他要求，如前文 稅法定義的居民所述。

備註。 即使您的配偶因為您是而非稅法定義的居民而被視為未婚戶主，但您的配偶在低收入家庭福利優惠 (EIC) 方面仍可能被視為已婚。在此情況下，您的配偶無權享受抵免，除非他們符合分居配偶的特別規則，才可以申報抵免優惠。請參閱 [第 596 \(英文\)](#) 號刊物以瞭解更多資訊。

遺產和信託。 使用《表格 1040-NR》的非稅法定義的居民遺產或信託在判定與美國貿易或業務是否存在有效相關的收入稅必須使用《表格 1040-NR》說明中的 稅率附件 W 。

針對特定美國屬地的外國人的特殊規定。 在整個納稅年度是美屬薩摩亞或波多黎各的真正居民並且暫時在美國工作的非稅法定義的居民應該參閱本章尾端的美屬薩摩亞或波多黎各的真正居民，以瞭解特殊規則的資訊。

報告您的收入

您必須根據第 2、3，以及 4 章的規則報告每項收入。對於稅法定義的居民，這包括來自美國境內和境外來源的收入。對於非稅法定義的居民，這包括與美國貿易或業務存在有效連結的收入（適用累進稅率）和來自美國的不存在有效連結的收入（適用 30% 的統一稅率或更低的稅收協定稅率）。

扣除額

居民和非稅法定義的居民可以在他們的美國納稅申報表中申領類似的扣除額。然而，非稅法定義的居民通常只能申領與其在美國的貿易或業務存在有效相關的收入的扣除額。

稅法定義的居民

如果您在整個納稅年度都是稅法定義的居民，您可以申領與美國公民相同的扣除額。雖然後文稅法定義居民涉及的內容包含了一些也適用於您的規則和指引，這些規則是特定專門針對非稅法定義的居民的。您應該獲取《表格 1040》的說明，以獲取有關如何申領允許的扣除額的更多資訊。

非稅法定義居民

您可以申領扣除額以計算您存在有效連結的應稅收入。您一般不能申領與與您的美國業務活動無關的收入的扣除額。但後文描述的 特定逐項扣除額除外，您只能在與您的有效連結收入相關的範圍內申請扣除額。

日常和必要的業務支出。 您可以扣除在您的美國貿易或業務營運中與與該貿易或業務有效相關的收入相關的所有日常和必要費用。關於其他業務支出的資訊，請參閱 [第 535（英文）](#) 號刊物。

符合資格的營業收入扣除額。 如果您的收入與美國貿易或業務存在有效連結，您最多可以從您符合資格的貿易或業務中扣除合格業務收入的 20%，外加您

符合資格的房地產投資信託股票股利和合資格的公開交易合夥企業（PTP）收入的 20%。如要瞭解更多資訊，請參閱《表格 1040-NR》說明中的第 13a 行。關於符合資格的業務收入扣除額的更多資訊，請參閱《表格 8995》、《表格 8995-A》及其附件，以及表格和附件的相關說明。**損失。** 只要與美國的貿易或業務存在有效相關的收入，您可以扣除您為了獲利而進行的交易造成的損失，前提是您沒有因此得到保險等的補償。

備註。 對於 2018、2019 和 2020 納稅年度，冠狀病毒援助、救濟與經濟安全法案 (CARES) 廢除了第 461 (I) 條對業務損失的限制。您在 2020 年的業務損失扣除通常沒有限制。如果您在 2018 年或 2019 年的納稅申報表上限制了您的業務損失，您可以申報一份修改過的納稅申報表，以使用損失來減少您的收入。

從 2021 年開始，到 2026 年之前，您可能無法扣除超額業務損失。對於 2022 年，超額業務損失是指非公司納稅人的貿易或業務損失金額超過 \$270,000

美元的門檻金額（已婚聯合申報的納稅人為 \$540,000 美元）。

教育者費用。 如果您在 2022 年是符合條件的教育工作者，您可以在 2022 年期間為特定專業發展課程以及書籍、用品（健康或體育教學課程的非運動用品除外）、電腦設備（包括相關軟件和服務）以及您在課堂上使用的其他輔助設備和教材支付或產生的未報銷合格費用中扣除最多 \$300 美元的收入調整。有關更多資訊，請參閱您的稅表說明。



符合條件的費用包括在 2022 年支付或產生的用於預防冠狀病毒傳播的個人防護設備、消毒劑和其他用品的金額。

個人退休計劃（IRA）。 如果您在 2022 年在傳統的個人退休計劃中投入了金額，您或許可以申領個人退休計劃扣除額。但您必須擁有與美國貿易或企業有效連結的應稅薪資才能這樣做。您應該會在 2023 年 5 月 31 日之前收到《表格 5498》，其中顯示了您對 2022 年傳統個人退休計劃的所有投入金額。如果

您在工作中或透過自僱參加退休計劃（合格養老金、利潤分享（包括 401（k））、年金、簡易員工退休金、員工儲蓄獎勵計劃等），您的個人退休計劃扣除額可能會減少或取消。但是，即使您無法扣除，您仍然可以為傳統的個人退休計劃投入金額。如果您為 2022 年的傳統 IRA 投入不可扣除的金額，您必須在《表格 8606》中報告。

如要瞭解更多資訊，請參閱 [第 590-A（英文）](#) 號刊物。

搬遷費用。 僅當您是美國現役軍人，並且由於軍事命令，您因為駐紮地永久變化而搬家時，才能使用搬遷費用的扣除額。如要瞭解更多資訊，請參閱 [第 3（英文）](#) 號刊物。如果您符合條件，請使用《表格 3903》計算要扣除的金額。

政府向美軍成員提供的服務或補償。 請勿包括政府提供的搬家和倉儲服務的價值，因為這是根據軍事命令搬遷，並且駐紮地點永久改變的事件。同樣地，請勿包括作為搬遷津貼、臨時住宿費用、臨時住宿津貼或搬入住房津貼收到的收入金額。如要瞭解更多資訊，請參閱 [第 3（英文）](#) 號刊物。

自願、簡易員工退休金、員工儲蓄獎勵計劃，以及符合資格的退休計劃。 如果您是自僱人士，您可以扣除出於為您和您的民通法則員工（如果有）提供退休福利的所投入金額的簡易員工退休金、員工儲蓄獎勵計劃或符合資格的退休計劃。如要為自己做出可扣除的投入金額，您必須擁有與您在美國的貿易或業務存在有效相關的自僱淨收入。

請參閱 [第 560（英文）](#) 號刊物以瞭解更多資訊。

提前提取儲蓄的罰款。 您必須在收入中包括您在該年度收到或記入您帳戶的所有存在有效連結的利息收入。請勿使用您從定存帳戶提早取款時必須支付的任何罰款進行扣除。然而，如果利息收入與您當年在美國的貿易或業務存在有效相關，您可以將銀行機構收取的提前取款罰款金額在 附表 1（《表格 1040》）第 17 行中扣除。將附件 1（表格 1040）隨附到您的《表格 1040-NR》。

學生貸款利息扣除額。 如果您在 2022 年為符合資格的學生貸款支付了利息，您最多可以從支付的利息中扣除 \$2,500 美元。一般而言，如果滿足所有要求，您可以申領扣除額。

扣除額是在附件 1（《表格 1040》）的第 21 行報告。將附件 1（表格 1040）隨附到您的《表格 1040-NR》。

如要計算扣除額，請參閱《表格 1040-NR》的說明。如需瞭解更多資訊，請參閱 [第 970（英文）號刊物](#)。

被撫養人

稅法定義的居民可以像美國公民一樣申領他們的被撫養人然而，只有是美國國民的非稅法定義的居民、加拿大、墨西哥和韓國的居民，以及作為學生或商業學徒的印度居民可以有合資格的被撫養人。請參閱後文的 稅法定義居民。

一般而言，被撫養人是 **符合資格的子女 或符合資格的親戚**。然而，下列特殊情形適用。

1. 作為納稅人的被撫養人的個人被視為沒有被撫養人。
2. 如果個人提交聯合報稅表，則年底結婚的個人不能申報為被撫養人，除非提交聯合報稅

表只是為了要求退還預扣所得稅或已繳預估稅。

3. 被申領為被撫養人的個人必須是美國公民、國民或居民，或者是加拿大或墨西哥的居民。



如果您未出示您報稅表上被撫養人部分的撫養人的 SSN、ITIN，或收養納稅人識別號碼（ATIN）或您出示的號碼不正確，某些稅收優惠會被拒絕。請參閱前文的識別號碼。

稅法定義的居民

如果您是稅法定義的居民，符合資格的被撫養人包括您的合資格子女或合資格親屬。一個子女必須通過五項測試才能被報告為您符合資格的子女。一個人必須通過四項測試才能被報告為您符合資格的親人。如需更多資訊，請參閱《表格 1040》的說明。



如果您未出示您報稅表上被撫養人部分的撫養人的 SSN、ITIN，或收養納稅人識別號碼（ATIN）或您出示的號碼不正確，某些稅收優惠會被拒絕。請參閱前文的識別號碼。

非稅法定義居民

請參閱前文的 [第 501 \(英文\)](#) 號刊物以瞭解更多資訊。

墨西哥或加拿大居民，或美國國民。 如果您是墨西哥或加拿大的居民，或者是美國國民，您可以申領您每個符合特定測試的被撫養人。墨西哥或加拿大居民或美國國民必須使用與美國公民相同的規則來判定誰是被撫養人。請參閱 [第 501 \(英文\)](#) 號刊物以瞭解這些規則。

南韓居民。 身為韓國居民（韓國政府員工除外）的非稅法定義的居民可以將其子女申領為合資格的被撫養人。除了使用與美國公民相同的規則來判定誰是被撫養人之外，根據與韓國的所得稅條約，子女必須在納稅年度的某個時間與美國的非稅法定義的居民一起生活。

來自印度的學生和商業學徒。 有資格享受《美國與印度所得稅條約》第 21（2）條優惠的學生和商業學徒，如果符合適用於美國公民的相同規則，則可以申報其家屬。

逐項扣除額

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。

您在附件 A 中申領逐項扣除額可能存在一些限制。請參閱附件 A（表格 1040）的說明或 附件 A、逐項扣除額的說明，該內容載於《表格 1040-NR》的說明。

稅法定義的居民

您可以申領與美國公民相同的逐項扣除額 附件 A（《表格 1040》）。有關詳細資訊，請參閱附件 A（《表格 1040》）的說明。

如果您沒有逐項列出您的扣除額，您可以針對您的特定報稅身份申領標準扣除額。如需更進一步 資訊，請參閱《表格 1040》和《表格 1040-SR》的說明。

工作表 5-1。 2022 標準扣除額工作表
來自印度的學生和商業學徒

保留您的記錄



警告。 如果您已婚並單獨申報納稅報稅表，並且您的配偶逐項列出扣除額，請不要填寫此工作表。即使您在 1958 年 1 月 2 日之前出生或失明，您也不能享受標準扣除額。

1. 輸入下文所示您的報稅身份的金額。
 - 單身或夫妻分開申報 —— \$12,950 美元
 - 符合資格的尚存配偶 —— \$25,900 美元 1. _____
2. 您是否能被其他人的美國所得稅申報表申領為被撫養人？
 - ☐ 不能。請在第 4 行填入第 1 行的金額。跳過第 3 行並前往第 5 行。
 - ☐ 能。前往第 3 行。
3. 您的 勞動收入* 是否高過 \$750 美元？
 - ☐ 是的。為您的勞動收入增加 \$400 美元。請填入總數。
 - ☐ 不是。請填入 \$1,150 美元。 3. _____
4. 請輸入第 1 行或第 3 行中 較低的 金額。 4. _____
5. 如果在 1958 年 1 月 2 日之前出生或失明，請填入 \$1,400 美元（單身時為 \$1,750 美元）。如果在 1958 年 1 月 2 日之前出生並且失明，請填入 \$2,800 美元（如果單身則 \$3,500 美元）。否則，填入 -0- 5. _____
6. 填入 2022 年《表格 4684》第 15 行中的任何淨災難損失 6. _____
7. 將第 4、5 和 6 行相加。在此處和《表格 1040-NR》第 12 行填入總數。在這些行數左側空白處列印「Standard Deduction Allowed Under U.S.-India Income Tax Treaty (美國與印度所得稅條約允許的標準扣除額)」。這是您 2022 年的標準扣除額 7. _____

* 勞動收入 包括工資、薪水、小費、專業費用以及因您提供的個人服務而收到的其他薪水。它還包括作為獎學金獲得的任何金額，您必須將它們包含在您的收入中。一般而言，您的收入是您在《表格 1040-NR》第 1z 行上報告的總金額，加上附件 1（1040 表）第 3、6 和 8r 行，減去附表 1（《表格 1040》）第 15 行。

This page intentionally left blank

非稅法定義的居民

如果您收到與美國貿易或業務存在有效連結的收入，您可以扣除特定逐項扣除額。您一般只能包括正確歸類並分配給與美國貿易或業務存在有效連結的收入的扣除額和損失。您不能包括與免稅收入或與美國貿易或業務不存在有效連結的收入相關的扣除額和/或損失。然而，您可以扣除特定慈善捐款以及傷亡和盜竊損失，即使它們與您的有效連結收入無關。請使用 附件 A（《表格 1040-NR》）申領逐項扣除。如要瞭解更多資訊，請參閱《表格 1040-NR》的說明。

標準扣除額。 非稅法定義的居民不能申領標準扣除額。然而，對於特定來自印度的非稅法定義的居民存在一項特殊規則，如下所述。

來自印度的學生和商業學徒。 一項特殊規則適用於有資格享受 美國與印度所得稅協定 第 21（2）條規定的優惠的學生和商業學徒。如果您不申領逐項扣除額，您可以申領標準扣除額。

請使用 工作表 5-1 計算您 2022 年的標準扣除額。如果您已婚並且您的配偶申報納稅申報表並逐項列出扣除額，則您不能進行標準扣除額。

災難稅務減免。 如果您是有資格享受美國與印度所得稅條約第 21（2）條優惠的學生或商業學徒，並且在 2022 年受到特定聯邦政府宣布的重大災難的影響（請參閱 [IRS.gov/ DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief) 以及 [FEMA.gov/Disasters](https://www.fema.gov/Disasters)（英文）），您可以選擇透過 2022 年納稅申報表中任何符合條件的與災難相關的個人傷亡損失來增加標準扣除額。請使用 工作表 5-1 計算 2022 年的標準扣除額。請參閱 2022《表格 4684》及其說明，瞭解有關符合條件的與災害相關的個人傷亡損失的稅收優惠的更多資訊。

州和地方所得稅。 您可以扣除您為與美國的貿易或業務存在有效連結的收入支付的州和地方所得稅。您的扣除額僅限於總計 \$10,000 美元的總扣除額（如果婚後分開報稅則為 \$5,000 美元）。如果您在 2022 年收到了您在前一年繳納的稅款的退稅或回扣，請不要將您的扣除額中減少該金額。相反地，如果您在前一年扣除了稅款並且扣除額降低了您的稅款，則您必須在收入中包括退稅或回扣。請參閱 追回事項，該內容載於 [第 525（英文）](#) 號刊物，以瞭解關於如何計算要包含在收入中的金額的詳細資訊。

慈善捐助。 您可以在特定限制下扣除您對符合條件的組織的慈善捐款或禮物。符合資格的組織包括宗教、慈善、教育、科學或文學性質的組織，或致力於防止虐待兒童或動物的組織。特定促進國家或國際業餘體育比賽的組織也是合格的組織。

有關扣除慈善捐款的更多資訊，請參閱 [捐贈給美國慈善組織](#) 該內容載於《表格 1040-NR》的說明中的附件 A —— 逐項扣除額的說明。

外國組織。 直接向國外組織提供的捐款是不可扣除的。然而，如果是捐贈給美國組織，並由美國掌控資金用途且由美國組織匯款給國外慈善組織，或者該國外組織僅是美國組織的行政部門，則能夠扣除捐贈。

在數量有限的所得稅條約下，您可能也有資格扣除對慈善外國組織的捐款。請參閱 [第 526 \(英文\)](#) 號刊物以瞭解更多細節。

財產損失和盜竊損失。 您可以在納稅申報表中扣除財產損失和盜竊損失。



如果非商業財產損失或盜竊損失可歸因於聯邦宣布的災難，您才能扣除該損失。

如果您的財產損失或盜竊損失歸因於聯邦宣布的災難，即使您的財產與美國貿易或業務無關，您也可以扣除您的損失。該財產可以是與美國貿易或業務無關的個人用途財產或創收財產。該財產必須在發生財產損失或盜竊時位於美國。您只能在發現損失的當年扣除盜竊損失。使用《表格 4684》及其說明計算您的免賠額財產損失和盜竊損失。如需瞭解更多資訊，請參閱 [第547 號刊物](#)。

其他逐項扣除額。 您可能會被允許扣除之前未討論過的一些其他逐項扣除額。這些包括以下內容。

- 符合資格的災難淨損失。
- 創收財產的財產損失和盜竊損失。
- 如果超過 \$3,000 美元，扣除權利申領項下的還款額。請參閱 [第 525 \(英文\) 號刊物](#) 以瞭解更多細節。

- 特定未收回的退休金投資。
- 殘障人士的與殘障相關的工作費用。有關更多資訊，請參閱 附件 A 的說明 —— 逐項扣除額 的說明的第 7 行，該內容載於《表格 1040-NR》的說明。此外，也請檢閱 [第 529（英文）號刊物](#)。

符合資格的災難淨損失。 有關符合資格的災難淨損失的更多資訊，請參閱《表格 4684》的說明。如要判定您是否受到聯邦宣布的重大災難的影響，請前往 [IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief) 號刊物。

創收財產的損失。 這些損失不受適用於個人用途財產的限制。請使用《表格 4684》的 B 部分計算您對這些損失的扣除額。

稅務抵免額以及繳納方式

本內容涉及對稅法定義的居民的稅務抵免額和繳納方式，然後討論涉及非稅法定義的居民的稅務抵免額和稅款。

稅法定義的居民

稅法定義的居民通常適用於與美國公民相同的規則進行申領稅務抵免額並報告稅務款項，包括預扣稅。

下列項目是您可以申領的一些抵免額。

外國稅務抵免額。 您可以就您因外國來源收入向外國支付或應計的所得稅申領抵免額，但存在的限制。您不能為排除的外國收入所支付或應計的稅款申領抵免額。如要為向外國支付或應計的所得稅申領抵免額，您通常會與您的《表格 1040》或《表格 1040-SR》一同申報《表格 1116》。

如需瞭解更多資訊，請參閱 [第 514 \(英文\)](#) 號刊物。

子女和被撫養人撫養抵免額。 如果您付錢讓某人照顧您 13 歲以下被撫養的合資格子女，或您的殘疾被撫養人或殘疾配偶，以便您可以工作或尋找工作，則您可能可以獲得此抵免額。

如需更多資訊，請參閱《表格 2441》以及 [第 503 \(英文\)](#) 號刊物。

老人或殘疾人抵免額。 如果您年滿 65 歲或因永久性和完全殘疾而退休，您可能有資格獲得此抵免額。有關此抵免額的更多資訊，請參閱 [第 524（英文）號刊物](#) 以及 附件 R（《表格 1040》）。

教育抵免額。 如果您為自己、您的配偶或您的被撫養人支付了符合資格的教育費用，則您可能有資格獲得這些抵免額。一共有兩種教育抵免額：美國機會抵免額和終身學習抵免額。如果您是婚後分開報稅，則不能申領這些抵免額。請使用《表格 8863》來計算抵免額。如需瞭解更多資訊，請參閱 [第 970（英文）號刊物](#)。

稅法定義居民，請參閱 [教育抵免額](#) 該內容載於後文的 稅法定義居民。

退休儲蓄投入金額抵免額 您可能有資格獲得此抵免額（也稱為儲蓄者抵免額），如果您在 2022 年在僱主贊助的退休計劃或個人退休計劃（IRA）中投入了符合條件的金額。請使用《表格 8880》及其說明計算抵免額。有關申領抵免額的要求的更多資訊，請參閱 [第 590-A（英文）號刊物](#)。

子女稅務抵免額和額外子女稅務抵免額。 「符合資格的子女，」 在子女稅抵免額和額外子女稅抵免額方面，子女指的是：

- 2022 年底未滿 17 歲；
- 是您的兒子、女兒、繼子女、符合資格的寄養子女、兄弟、姐妹、繼兄弟、繼姐妹、同父異母（同母異父）的兄弟、同父異母（同母異父）的姐妹或前述任一項的後代（例如，您的孫子、侄女或侄子）
- 是美國公民、美國國民或稅法定義的居民；
- 在 2022 年沒有支助自己的需求超過一半以上。
- 在 2022 年有超過半年以上與您同住（不上學、休假或醫療保健等暫時缺勤，算作在家中居住的時間）；
- 在您的納稅申報表中申領為被撫養人；以及
- 在該納稅年度沒有合併申報，或僅為了申領所得稅預扣額或繳付的估算稅款的退稅而申報。

領養的子女總是被當作自己的子女對待。被領養的子女包括合法安置於您身邊以供合法領養的子女。

如果您在 2022 年的納稅申報表（包括延期）的到期日或之前尚未簽發社會安全號碼（或個人報稅識別號碼），則您不能在原始或修改過的 2022 年納稅申報表上申領子女稅務抵免額。

如果您的孩子沒有在 2022 年報稅截止日期（包括延期）之前簽發的能就業的社會安全號碼，您不能為這個孩子申領子女稅務抵免額，但可以為這個孩子申領其他被撫養人的抵免額。請參閱 其他被撫養人的抵免額。

使用附表 8812（《表格 1040》）及其說明中的其他被撫養人的子女稅務抵免額和抵免工作表計算抵免額。

其他被撫養人的抵免額 其他被撫養人的抵免額適用於無法申領子女稅務抵免額的被撫養人。符合條件的被撫養人必須是美國公民、美國國民或美國稅法定義的居民，並且必須在您的 2022 年報稅截止日期（包括延期）當天或之前擁有一組社會安全號碼 (SSN)、個人報稅識別號碼 (ITIN) 或領養報稅識別號碼 (ATIN)。請參閱附表 8812（《表格 1040》）及其說明來獲取更多資訊。

領養抵免額。 您可能**有資格獲得最高 14,890 美元**的稅務抵免額，用於領養符合資格的兒童的合資格費用。無論您是否有符合資格的費用，這筆金額都可以用於領養有特殊需要的孩子。如要申領領養抵免額，請在《表格 1040》和《表格 1040-SR》中隨附申報《表格 8839》。

低收入家庭福利優惠（EIC）。 低收入家庭福利優惠或勞動所得稅抵免額（EITC）是為中低收入勞動者提供的一項優惠。如要獲得低收入家庭福利優惠的資格，您必須透過為某人工作或經營或擁有企業或農場獲得收入，並符合基本規則。此外，您必須滿足針對沒有合資格子女的勞工的額外規定，或者您的子女符合所有合格資子女的規定。低收入家庭福利優惠會減少您所欠的稅款，並且可能會給您退稅。如要瞭解更多資訊，請前往 [IRS.gov/EIC](https://www.irs.gov/EIC)。

如果您（和您配偶，如果提交聯合報稅表的話）在 2022 年報稅表（包括延期報稅表）到期日或之前沒有獲得社會安全號碼，您不能在您的原始或修改後的 2022 年報稅表中申請低收入家庭福利優惠。此外，如果子女在您的報稅表（包括延期報稅表）到期日或之前沒有獲得社會安全號碼，您在您的原始或修改後

的 2022 年報稅表上計算低收入家庭福利優惠時，不能將該子女視為合資格子女。



如果社會安全卡上有一個標章寫著「Not Valid for Employment (不適用於就業)」並且該號碼是為了您（或您的配偶或您的合資格子女）可以獲得聯邦資助的補助而簽發的，您不能申領低收入家庭福利優惠。聯邦資助的福利範例如醫療補助。如果卡上有這個標章，並且個人的移民身份發生了變化，因此該個人現在是美國公民或合法永久居民，請要求社會安全局簽發沒有標章的新社會安全卡。

如要瞭解您是否有資格獲得低收入家庭福利優惠，請前往 [IRS.gov/EITCAssistant](https://www.irs.gov/EITCAssistant) 號刊物。

更多資訊。 有些其他資格規則是在這裡沒有討論的。如需瞭解更多資訊，請參閱 [第 596（英文）](#) 號刊物。

非稅法定義的居民

您可以申領一些與稅法定義的居民也能申領的抵免額。您還可以舉報您已支付、被視為已支付或從您的收入中預扣的特定稅款。

抵免額

僅當您收到有效連結的收入時才允許使用抵免額。您或許可以申領下列部分抵免額。

外國稅務抵免額。 如果您收到與美國的貿易或業務存在有效連結的外國來源收入，您可以就該收入向任何外國或美國財產支付或累積的任何所得稅申領抵免額。

如果您沒有與美國貿易或業務存在有效連結的外國來源收入，則您不能就向外國或美國屬地支付或累積的稅款申領您的美國稅款抵免額。如果僅因為您是外國或外國財產的公民或居民而徵收這些稅款，則您不能從外國或美國財產對您的美國來源收入徵收的稅款中獲得任何抵免額。

如果您申領外國稅務抵免額，您通常必須在您的納稅申報表中附上一份《表格 1116》。請參閱 [第 514 \(英文\)](#) 號刊物以瞭解更多資訊。

子女和被撫養人撫養抵免額。 如果您付錢讓某人照顧您 13 歲以下被撫養的合資格子女，或您的殘疾被撫養人或殘疾配偶，以便您可以工作或尋找工作，則您可能符合此抵免額的資格。關於這些詞彙的定義，請參閱 [第 503 \(英文\)](#) 號刊物。

已婚的非稅法定義的居民只有在他們選擇與美國公民或居民配偶共同申報時才能申領抵免額如第 1 章的 [如何做出選擇](#) 所述，或者如果他們符合特定分居已婚人士的資格（請參閱 聯合申報測試，該內容載於 [第 503 \(英文\)](#) 號刊物）。

在任何納稅年度中您有資格獲得孩子和被撫養人護理費用抵免額的金額不能超過您在該納稅年度從美國獲得的收入。勞動收入通常指的是為了提供的個人服務的薪資、薪水和專業費用。

如需瞭解更多資訊，請參閱 [第 503 \(英文\)](#) 號刊物。

教育抵免額。 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，您可以在下列情況下申領教育抵免額。

1. 您已婚並選擇與美國公民或居民配偶共同申報，如下第 1 章中 非居民配偶被視為居民 所述。
2. 您是雙重身份的外國人，並選擇全年被視為美國居民。請參閱第 1 章中的 選擇稅法定義的居民身份 的內容。

有關美國機會稅務抵免額的更多資訊，請前往 [IRS.gov/AOTC](https://www.irs.gov/AOTC) (英文)。

退休儲蓄投入金額抵免額 您可能資格獲得此抵免額（也稱為儲蓄者抵免額）如果您在 2022 年在僱主贊助的退休計劃或個人退休計劃（IRA）中投入了符合條件的金額。如果出現以下情況，您不能申領此抵免額：

- 您在 2005 年 1 月 1 日之後出生；
- 您是一名全職學生；
- 您在其他人的 2022 年納稅申報表中被申領為被撫養人；或者

- 您當年的調整後總收入超過 \$34,000 美元。

請使用《表格 8880》來計算抵免額。如需瞭解更多資訊，請參閱 [第 590-A（英文）號](#)刊物。

子女稅務抵免額和額外子女稅務抵免額。 僅限身為美國國民的非稅法定義居民、加拿大、墨西哥或韓國居民、根據與印度的所得稅條約第 21（2）條有資格獲得優惠的來自印度的學生和商業學徒，才可以申請子女稅務抵免。

「符合資格的子女，」在子女稅務抵免額和額外子女稅務抵免額方面，子女指的是：

- 2022 年底未滿 17 歲；
- 是您的兒子、女兒、繼子女、符合資格的寄養子女、兄弟、姐妹、繼兄弟、繼姐妹、同父異母（同母異父）的兄弟、同父異母（同母異父）的姐妹或前述任一項的後代（例如，您的孫子、侄女或侄子）
- 是美國公民、美國國民或稅法定義的居民；
- 在 2022 年沒有支助自己的需求超過一半以上。

- 在 2022 年有超過半年以上與您同住（不上學、休假或醫療保健等暫時缺勤，算作在家中居住的時間）；
- 在您的納稅申報表中申領為被撫養人；以及
- 在該納稅年度沒有合併申報，或僅為了申領所得稅預扣額或繳付的估算稅款的退稅而申報。

領養的子女總是被當作自己的子女對待。被領養的子女包括合法安置於您身邊以供合法領養的子女。

如果您在 2022 年的納稅申報表（包括延期）的到期日或之前尚未簽發社會安全號碼（或個人報稅識別號碼），則您不能在原始或修改過的納稅申報表上申領子女稅務抵免額。

如果您的子女沒有在 2022 年報稅截止日期（包括延期）之前簽發的能就業的社會安全號碼，您不能為這個孩子申領子女稅務抵免額，但可以為這個孩子申領其他被撫養人的抵免額。請參閱 其他被撫養人的抵免額。

使用附表 8812（《表格 1040》）及其說明計算抵免額。

其他被撫養人的抵免額 無法申領子女稅務抵免額的被撫養人可能仍有資格獲得其他被撫養人的抵免額。這是每位符合資格的人士 **\$500 美元的不可退稅的稅務抵免額**。符合資格的被撫養人必須是美國公民、美國國民或美國稅法定義的居民。請參閱《表格 1040-NR》的說明。如要為其他被撫養人申領抵免額，您的被撫養人必須在 2022 年納稅申報表（包括延期）到期日或之前獲得一組社會安全號碼、個人報稅識別號碼或領養報稅識別號碼。



僅限美國國民的非稅法定義的居民、加拿大、墨西哥或韓國的居民、根據與印度的所得稅條約第 21（2）條有資格獲得優惠的來自印度的學生和商業學徒可以申領其他被撫養人的稅務抵免額。

領養抵免額。 您可能資格獲得最高 14,890 美元的稅務抵免額，用於領養符合資格的兒童的合資格費用。無論您是否有符合資格的費用，這筆金額都可以用於領養有特殊需要的孩子。如要申領領養抵免額，請在《表格 1040-SR》中隨附申報《表格 8839》。

已婚的非稅法定義的居民只有在他們選擇與公民或居民配偶共同申報時才能申領抵免額如 第 1 章的 非居民配偶被視為居民所述，或者如果他們符合特定分居已婚人士的資格（請參閱 婚後分開申報，該內容載於《表格 8839》的說明）。

上一年替代性最低稅收抵免。 如果您在上一年繳納了替代性最低稅額，請獲取《表格 8801》以檢閱您是否有資格獲得此抵免額。

低收入家庭福利優惠 (EIC)。 如果您在納稅年度的任何一部分的時間是非稅法定義的居民，您通常無法申報低收入家庭福利優惠 (EIC)。然而，如果您已婚並選擇與美國公民或居民配偶共同申報，如 第 1 章中的 非居民配偶被視為居民，您可能有資格獲取抵免額。

如果您和您的配偶在 2022 年的納稅申報表的申報（包括延期）到期日或之前沒有獲得社會安全號碼，則您不能在原始或修改後的 2022 年報稅表上申領低收入家庭福利優惠。此外，如果您的子女在您的納稅申報表的申報（包括延期）當日或之前沒有獲得一組社會安全號碼，您在計算您的原始或修改過的 2022 年

納稅申報表上的低收入家庭福利優惠時不能將該孩子視為合資格子女。



如果社會安全卡上有一個標章寫著「Not Valid for Employment (不適用於就業)」並且該號碼是為了您（或您的配偶或您的合資格子女）可以獲得聯邦資助的補助而簽發的，您不能申領低收入家庭福利優惠。例如，醫療補助就屬於一項聯邦資助福利。如果卡上有這個標章，並且該個人的移民身份發生了變化，因此該個人現在是美國公民或合法永久居民，請要求社會安全局簽發沒有標章的新社會安全卡。

請參閱 [第 596（英文）號刊物](#) 以瞭解有關此抵免額的更多資訊。

預扣稅

您可以申領當年度預扣的稅款，作為您在美國繳納的稅款。您可以在《表格 1040-NR》的第 25a 至 25g 行申領預扣稅。預扣稅款會減低您在《表格 1040-NR》中積欠下的任何稅款。

從薪資中扣除。 當您是**非稅法定義的居民**時，在納稅年度從您的薪資中預扣的任何聯邦所得稅都可以作為您在同一年對美國所得稅義務的繳納。無論您當年是否在美國從事貿易或業務，以及薪資（或任何其他收入）是否與美國的貿易或業務有關，您都可以申領預扣所得稅。

超額預扣的社會安全稅。 如果您有兩個或兩個以上的僱主，您可能可以針對超過社會安全稅最高要求的**美國所得稅義務**申領抵免額。請參閱第 8 章的 社會安全和醫療保險稅 以瞭解更多資訊。

額外的醫療保險稅。 對於在 2022 內支付給您超出 20 萬美元的薪資或《鐵路員工退休稅務法》(RRTA) 補助，您的僱主負責預扣 0.9% (0.009) 額外的醫療保險稅。如果您不積欠額外的醫療保險稅，您可以透過申報《表格 8959》從納稅申報表上報告的總納稅義務中扣除任何預扣的額外醫療保險稅。

對未分配的長期資本利得繳納的稅款。 如果您是**共同基金**（或其他受監管的投資公司（RIC））或**房地產投資信託**（REIT）的股東，您可以針對您該公司在未分配的長期資本利得上繳納的稅款的

部分申領抵免額。您將會在《表格 2439》收到此類資訊，並需要隨附在納稅申報表中。

從來源預扣稅。 您可以申領在投資來源處以及您的其他固定或可依此判定的年度或定期收入在向您提供款項時已預扣的任何稅款。固定或可依此判定的收入包括您未申領為存在有效連結的利息、股利、租金和特許權使用費收入。薪資或薪金款項可以是固定或可依此判定的收入，但通常受制於上述的預扣稅。固定或可依此判定收入的稅款按 30% 的稅率或更低的協定稅率預扣。

合夥企業收入預扣稅款。 如果您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的份額預扣稅款。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。在此情況下，合夥企業將在《表格 1042-S》上向您提供聲明。將預扣稅在《表格 1040-NR》的第 25e 行或 25g 行申領為款項（視情況而定）。

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。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。

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。

處置美國不動產權益的預扣稅。 您可以申領任何因處置美國不動產權益（或被視為處置美國不動產權益產生的收入）而被預扣的稅款作為款項。請參閱第 4 章的 不動產損益。買家將在

《表格 8288-A》 上向您提供一份預扣金額的聲明。
在《表格 1040-NR》的第 25f 行申領預扣的稅款作為款項。

在您的納稅申報表中申領預扣稅款。 填寫納稅申報表時，從資訊文件中填入任何預扣稅款時須謹慎小心填入正確的金額。下表列出了一些較常見的資訊文件並顯示 在哪裡可以找到預扣稅額。

表單號碼	預扣 稅款位置
RRB-1042S	方塊13
SSA-1042S	方塊9
W-2	方塊2
W-2c	方塊2
1042-S	方塊10
8805	第10 行
8288-A	方塊2

美屬薩摩亞或波多黎各的真正的居民

如果您是非稅法定義的居民，並且在整個納稅年度是美屬薩摩亞或波多黎各的真正居民，您的納稅義務通常與稅法定義的居民相同。您應該申報《表格 1040》或《表格 1040-SR》並報告來自美國境內和境外來源的所有收入。然而，您可以排除以下段落中討論的收入。

在報告收入以外的稅收目的下，您將被視為非稅法定義的居民。例如，您不被允許使用標準扣除額，您不能聯合申報納稅申報表，並且您不能申領被撫養人，除非該人是美國公民或國民。被允許的扣除額和抵免額也存在限制。請參閱稅法定義居民 該內容載於本章的 扣除額、逐項扣除額，以及 稅務抵免額和繳納。

波多黎各居民。 如果您全年都是波多黎各的真正居民，您可以從總收入中排除來自波多黎各來源的所有收入（作為美國或其任何機構的員工提供服務獲得的金額除外）。

如果您按日曆年報告收入並且您沒有 2022 年需要預扣的薪資，請在 2023 年 6 月 15 日之前申報納稅申報表並繳納稅款。您還必須在 2023 年 6 月 15 日之前支付 2023 年的第一筆估算稅款。您不能申報聯合所得稅表或聯合支付估計稅款。然而，如果您與美國公民或居民結婚，請參閱第 1 章的 非居民配偶被視為居民。

如果您賺取的薪資需要預扣，則您的美國所得稅表應在 2023 年 4 月 18 日之前申報。您還必須在 2023 年 4 月 18 日之前支付 2023 年的第一筆估算稅款。關於預扣稅和估算稅款的資訊，請參閱 第 8 章。

美屬薩摩亞居民 如果您全年都是美屬薩摩亞的真正居民，您可以從總收入中排除來自美屬薩摩亞的所有收入（作為美國政府或其任何機構的員工提供服務獲得的金額除外）。在排除條款下，美屬薩摩亞政府的員工不被視為美國政府或其任何機構的員工。關於此排除條款的更多資訊，請參閱 《表格 4563》以及 [第 570（英文）](#) 號刊物。

6.

雙重身份納稅年度

介紹

如果您在同一年既是稅法定義的居民又是非稅法定義的居民，那麼您就擁有雙重身份納稅年度。雙重身份不涉及您的公民身份；它僅指您在美國的居民身份。在雙重身份納稅年度判定美國所得稅義務時，您在那一年是美國居民的那一部分和您是非居民的那一部分適用不同的規則。

最常見的雙重身份納稅年度是入境和出境的年份。請參閱第 1 章的 具有雙重居民身份的外國人。

如果您如第 1 章所述是結婚且選擇成為 被視為居民的稅法定義的居民配偶，本章節的規則在那一年不適用於您。

主題

本章討論的是：

- 需課稅的收入、

- 針對雙重身份納稅人的限制、
- 如何計算稅務、
- 要申報的表格、
- 何時以及何處申報，以及
- 如何申報雙重身份納稅申報表。

有用的條款您

可能想看：

刊物

- ☐ **503** 子女和被撫養人的照護費用
- ☐ **514** 個人外國稅務抵免額
- ☐ **575** 退休金和年金收入

表格（和說明）

- ☐ **1040** 美國個人所得稅表
- ☐ **1040-SR** 美國老年人納稅申報表
- ☐ **1040-C** 美國離境外國人所得稅表
- ☐ **1040-ES** 個人估算稅款
- ☐ **1040-ES (NR)** 美國非居民外國個人估算稅款
- ☐ **1040-NR** 美國非稅法定義的居民所得稅表

□ **1116** 外國稅務抵免額

請參閱 第 12 章 以瞭解更多關於獲取這些刊物和表格的資訊。

納稅年度

您必須在年度會計期間內申報您的納稅申報表，該期間稱之為稅務年度。如果您過去未建立財政納稅年度，則您的納稅年度為日曆年。一個日曆年指的是 12 月 31 日結束的連續 12 個月。如果您過去已建立過一個正常的財政年度（在 12 月以外以當月的最後一天結束的連續 12 個月或一個 52 到 53 週的年份）且被視為任何日曆年的美國居民，您的財政年度在該日曆年中的任何部分皆將被視為美國居民。

需課稅的收入

對於您在一年中屬於稅法定義的居民的那一部份，您所有來源的收入都需要被課稅。如果您在作為稅法定義的居民期間收到來自美國以外來源的收入，則應納稅。即便您是在非稅法定義的居民期間賺取這份收入，或者您在收到後成為非稅法定義的居民並且是在年度前述前，也是需要課稅的。

對於您在一年中屬於非稅法定義的居民的那一部份，您需要對來自美國的收入以及特定被視為與美國貿易或業務存在有效連結的外國收入繳稅。第 4 章討論了將外國來源收入視為存在有效連結的規則，該內容載於在 外國收入。

如果您是在屬於非稅法定義的居民期間收到的來自美國以外與美國的貿易或業務沒有有效連結的收入，則無需納稅。即便該收入是您在作為稅法定義居民期間賺取的收入，或者在收到收入後且在年底之前成為稅法定義的居民或美國公民時，該收入也無需納稅。

除非根據國稅法規或稅務協定條款特別豁免，否則來自美國的收入無論您是作為非稅法定義的居民還是稅法定義的居民獲得，都應納稅。一般而言，稅務協定條款僅適用於您在一年中作為非居民部分的時間。然而，在特定情況下，當您是稅法定義的居民時，條約規定可能適用。請參閱 第 9 章 以瞭解更多資訊。

在判定需要在美國繳納哪些收入時，您必須考慮美國稅法下的豁免條款以及美國與特定外國之間的稅務協定提供的低額稅率和豁免條款。有關稅務協定的額外討論，請參見 第 9 章。

雙重身份納稅人的限制

如果您在雙重身份納稅年度中申報納稅申報表，下列限制適用。

標準扣除額。 您不能使用《表格 1040》或《表格 1040-SR》上允許的標準扣除額。然而，您可以逐項列出任何允許的扣除額。**戶長** 您不能使用戶主稅表列或稅務計算工作表。

聯合申報。 您不能聯合申報納稅申報表。然而，請參閱第 1 章的 選擇稅法定義的居民身 份該內容載於雙身份 外國人 。

稅率。 如果您已婚並且在整個納稅年度或部分納稅年度都不是美國居民，並且您沒有 選擇聯合申報，如第 1 章所述，您必須單獨使用稅表欄或婚後分開申報的稅務計算工作表來計算您與美國貿易或業務存在有效連結的所得稅。您不能使用 已婚聯合申報或單身人士使用的稅表列或稅務計算工作表。但是，如果您在一年的最後 6 個月內與配偶分開居住，並且符合以下條件，您可能可以以單身身份報稅：

- 加拿大、墨西哥或韓國的已婚居民，或者

- 是已婚的美國國民，

請參閱《表格 1040-NR》的說明以檢視您是否符合條件。

美國國民是一位雖然不是美國公民，但對美國效忠的個人。美國國民包括選擇成為美國國民而不是美國公民的美屬薩摩亞人和北馬里亞納群島人。

稅務抵免額。 除非您符合下列身份，否則您不得申領教育抵免額、低收入家庭福利優惠（EIC），或老人或殘疾人抵免額：

- 您已婚，並且
- 您透過與身為美國公民或居民的配偶在 2022 年全年聯合申報選擇成為 被視為居民 的稅法定義的居民配偶，如第 1 章所述。

被撫養人

作為雙重身份納稅人，您可能可以在納稅申報表申領被撫養人。一般而言，被撫養人是符合條件的子女或符合條件的家人。如果您有符合條件的被撫養人，您可能有權申領額外扣除額和抵免額。如需更多更多資

訊，請參閱《表格 1040》或《表格 1040-NR》的說明。

如果您是美國國民或加拿大或墨西哥居民，您可以按照與美國公民相同的條件申領被撫養人。如果您是韓國或印度的居民，請參閱 第 5 章。

如何計算您的稅務

當您在計算雙重身份年度的美國稅款時，您在一年中屬於居民的部份以及您在一年中屬於非居民的部份適用於不同規則。

收入

您居住期間的所有收入以及您非居住期間與美國貿易或業務存在有效連結的所有收入，在扣除允許的扣除額後，將按照適用於美國公民和居民的稅率進行加算和課稅。非居住期間與美國貿易或業務不存在有效收入適用 30% 的統一稅率或更低的協定稅率。您不能從該收入中扣除任何費用。

社會安全和鐵路退休津貼。 在您是**非稅法定義的居民**的一年中，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**。）

在一年中的一部分時間裡，您是稅法定義居民，如果您調整後的調整後總收入加上這些津貼的一半超過某個基數，那麼部分社會安全津貼和同等部分的**1 級鐵路退休津貼**將按累進稅率課稅。

使用《表格 1040》說明中的社會安全 津貼工作表幫助您計算您作為稅法定義居民的那一年中社會安全津貼的應納稅部分和同等部分的**1 級鐵路退休津貼**。

如果您在**非稅法定義的居民**期間領取了**美國社會安全津貼**，社會安全管理局 (SSA) 會寄給您《表格 SSA-1042S》顯示您全年的綜合福利和預扣稅額。您不會根據在美國居住和非居住期間所獲得的津貼個別收到稅表。因此，您務必要仔細記錄這些金額。您將需要這些資訊來正確完成您的納稅申報表並計算您的納稅義務。

如果您在非稅法定義的居民期間獲得鐵路退休津貼，美國鐵路退休委員會（RRB）將向您發送《表格 RRB-1042S —— 領取鐵路退休委員會款項的非居民外國領取人稅表》，和/或《表格 RRB-1099-R —— 由鐵路退休委員會提供的年金或退休金》。如果您的合法居住國在納稅年度內發生變化或稅率發生變化，您可能會收到不止一份表格。

稅務抵免額和稅款

本討論涵蓋雙重身份外國人的稅務抵免額和稅款。

抵免額

作為雙重身份的外國人，您通常可以與稅法定義的居民適用相同的申領稅務抵免額規則。這之間可能存在特定限制。這些限制會在此處討論，並簡要說明了個人經常申領的抵免額。



除非您已婚，並且您選擇透過與您的美國公民或居民配偶聯合報稅，在 2022 年全年被視為居民，否則您不能申領教育抵免額、低收入家庭福利優惠（EIC）或老年人或殘疾人抵免額，如 第 1 章 所述。

外國稅務抵免額。 如果您已經就外國來源的收入向外國支付或有責任支付所得稅，您可以申領外國稅務抵免額。

如果您申領外國稅務抵免額，您通常必須 在您的所得稅表隨附申報《表格 1116》。如需瞭解更多資訊，請參閱《表格 1116》的說明以及[第 514（英文）](#)號刊物。

子女和被撫養人撫養抵免額。 如果您付錢讓某人照顧您 13 歲以下被撫養的合資格子女，或您的殘疾被撫養人或殘疾配偶，以便您可以工作或尋找工作，則您可能符合此抵免額的資格。

已婚雙重身份的外國人只有在選擇聯合申報時才能申領抵免額，如 [第 1 章](#)所述，或者如果他們符合特定分居已婚人士的資格。在任何納稅年度中您有資格獲得孩子和被撫養人護理費用抵免額的金額不能超過您在該納稅年度的收入。

如需瞭解更多資訊，請參閱 [第 503（英文）](#) 號刊物以及《表格 2441》。

退休儲蓄投入金額抵免額。 您可能**有資格獲得此抵免額**（也稱為儲蓄者抵免額），如果您在 2022 年在僱主贊助的退休計劃或個人退休計劃（IRA）中投入了符合條件的金額。如果出現以下情況，您不能申領此抵免額：

- 您在 2005 年 1 月 1 日之後出生，
- 您是一名全職學生，
- 您在其他人的 2022 年納稅申報表中被申領為被撫養人，或者
- 您當年的調整後總收入超過 \$34,000 美元。

請使用《表格 8880》來計算抵免額。如需瞭解更多資訊，請參閱 [第 590-A（英文）號刊物](#)。**子女稅抵免額和額外子女稅抵免額。** 「符合資格的子女，」在子女稅務抵免額和額外子女稅務抵免額方面，子女指的是：

- 2022 年底未滿 17 歲；
- 是您的兒子、女兒、繼子女、符合資格的寄養子女、兄弟、姐妹、繼兄弟、繼姐妹、同父異母（同母異父）的兄弟、同父異母（同

母異父）的姐妹或前述任一項的後代（例如，您的孫子、侄女或侄子）；

- 是美國公民、美國國民或稅法定義的居民；
- 在 2022 年沒有支助自己的需求超過一半以上。
- 在 2022 年有超過半年以上與您同住（不上學、休假或醫療保健等暫時缺勤，算作在家中居住的時間）；
- 在您的納稅申報表中申領為被撫養人；并且
- 在該納稅年度沒有合併申報，或僅為了申領所得稅預扣額或繳付的估算稅款的退稅而申報。

領養的子女總是被當作自己的子女對待。被領養的子女包括合法安置於您身邊以供合法領養的子女。

如果您在 2022 年的納稅申報表（包括延期）的到期日或之前沒有簽發的社會安全號碼（或個人報稅識別號碼），則您不能在原始或修改過的 2022 年的納稅申報表上申領子女稅務抵免額。

如果您的孩子沒有在 2022 年報稅截止日期（包括延期）之前簽發的能就業的社會安全號碼，您不能為這個孩子申領子女稅務抵免額，但可以為這個孩子申領其他被撫養人的抵免額。請參閱 其他被撫養人的抵免額。

使用附表 8812（《表格 1040》）及其說明計算抵免額。

其他被撫養人的抵免額 其他被撫養人的抵免額適用於無法申領子女稅務抵免額的被撫養人。符合條件的被撫養人必須是美國公民、美國國民或美國稅法定義的居民，並且必須在您的 2022 年報稅截止日期（包括延期）當天或之前擁有一組社會安全號碼、個人報稅識別號碼或領養報稅識別號碼。

領養抵免額。 您可能資格獲得最高 14,890 美元的稅務抵免額，用於領養符合資格的兒童的合資格費用。無論您是否有符合資格的費用，這筆金額都可以用於領養有特殊需要的孩子。如要申領領養抵免額，請在 您申報的美國所得稅表中隨附《表格 8839》。

已婚雙重身份的外國人只有在如第 1 章選擇非居民配偶被視為居民 或 或者如果他們符合特定分居已婚人

士的資格（請參閱 婚後分開申報 《表格 8839》 的說明）時才能申領抵免額。

繳納方式

您還可以將您已支付、被視為已支付或從您的收入中預扣的特定稅款報告為對您美國所得稅義務的繳款。這包含了：

- 從在美國賺取的薪資中扣除的稅款,
- 從各種美國來源收入預扣的稅款（薪資除外）,
- 使用 《表格 1040-ES》 或 《表格 1040-ES（NR）》 繳付的估算稅款, 以及
- 在離開美國時使用 《表格 1040-C》 繳納的稅款。

要申報的表格

您必須作為雙重身份外國人申報的美國所得稅表取決於您在納稅年度結束時是稅法定義的居民還是非稅法定義的居民。

在年底時為居民。 如果您是雙重身份納稅人，在該年度成為居民並且在納稅年度的最後一天是美國居民，則您必須申報《表格 1040》或《表格 1040-SR》。在納稅申報表最上方輸入「Dual-Status Return (雙重身份納稅申報表)」。在您的納稅申報表中附上一份聲明，以顯示您作為非居民的那部分時間的收入。您可以使用《表格 1040-NR》作為聲明，但一定要在最上方輸入「Dual-Status Statement (雙重身份聲明)」。

在年底時為非居民。 如果您是雙重身份納稅人，在該年度放棄成為美國居民並且在納稅年度的最後一天不是美國居民，則您必須申報《表格 1040-NR》。在納稅申報表最上方輸入「Dual-Status Return (雙重身份納稅申報表)」。在您的納稅申報表中附上一份聲明，以顯示您作為居民的那部分時間的收入。您可以使用《表格 1040》或《表格 1040-SR》作為聲明，但一定要在最上方輸入「Dual-Status Statement (雙重身份聲明)」。

。

如果您在 2022 年棄籍或終止居住，您可能需要在納稅申報表中申報一份棄籍的聲明（《表格 8854》）。如需瞭解更多資訊，請參閱第 4 章的 棄籍稅。

聲明 任何聲明都必須包含您的姓名、地址和報稅識別號碼 (TIN)。您無需在納稅申報表中簽屬單獨的聲明或附件，因為您在納稅申報表上的簽名在輔助聲明和附件上也同樣適用。

何時以及何處申報

如果您在納稅年度的最後一天是稅法定義居民並按日曆年申報您的收入，則您必須在納稅年度結束後的次年 4 月 15 日之前申報（但請參閱後文的 技巧的描述）。如果您不是按照日曆年申報收入，請在納稅年度結束後的第 4 個月的第 15 天之前申報納稅申報表。不論何種情況，您都必須將納稅申報表送至《表格 1040》說明背面顯示給雙重身份外國人申報的地址。

如果您在納稅年度的最後一天是非稅法定義的居民，並且您是按日曆年申報您的收入，則您必須在納稅年度結束後第二年的 4 月 15 日之前申報需要預扣的薪資。如果您不是按照日曆年申報收入，請在納稅年度

結束後的第 4 個月的第 15 天之前申報納稅申報表。如果您沒有收到需要預扣的薪資並且您是按日曆年申報您的收入，您必須在納稅年度結束後的次年 6 月 15 日之前申報。如果您不是按照日曆年申報收入，請在納稅年度結束後的第 6 個月的第 15 天之前申報納稅申報表。不論情況為何，都請將您的納稅申報表郵寄至：

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

如要隨附款項，請將您的納稅申報表郵寄至：

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



如果申報的正常截止日期是周六、週日或法定節假日，請在下一日（非星期六、星期天或法定假日的一日）申報。

This page intentionally left blank

7.

申報資訊

介紹

本章提供您可能需要的基本申報資訊。

主題

本章討論的是：

- 外國人必須申報的表格，
- 何時以及何處申報，
- 處罰，以及
- 修改過的申報表並申領退稅。

有用的條款您

可能想看：

表格（和說明）

- ☐ **1040** 美國個人所得稅表
- ☐ **1040-SR** 美國老年人納稅申報表
- ☐ **1040-NR** 美國非稅法定義的居民所得稅表

請參閱 第 12 章 瞭解有關獲取這些表格的資訊。

申報項目、何時，以及何處申報

您必須申報哪項納稅表以及您申報的時間和地點，取決於您在納稅年度結束時作為居民還是非稅法定義的居民的身份。

稅法定義的居民

稅法定義的居民應申報 《表格 1040》或《表格 1040-SR》，申報地址為《表格 1040》的說明上顯示的地址。申報納稅申報表和繳納任何到期稅款的截止日期是您申報納稅申報表的次年的 4 月 15 日（但請參閱上文 提示的描述）。

根據美國移民法，需要像居民一樣申報納稅申報表的合法永久居民，如果未申報，則視為已經放棄身份，可能失去永久居民身份。

延長申報時間。 如果您申報《表格 4868》並且不遲於您的納稅申報表的截止日期，您可以自動獲得 6 個月的延期（對按日曆年度納稅的納稅人為 10 月 15 日）。如需更多資訊，請參閱《表格 4868》。



自動延長 6 個月的申報時間將不會延長您的納稅時間。如果您沒有在原定報稅截止日期前繳納稅款，您將在未繳納的稅款上積欠利息，並可能需要繳納罰款。

如果您的主要營業地點和居住地在 4 月 15 日不在美國和波多黎各，您可以自動延期至 6 月 15 日。如果您在 2 個月期限結束前需要更多時間，並且在 6 月 15 日之前申報《表格 4868》，您可以獲得額外的 4 個月直到 10 月 15 日。

除了 6 個月的延期外，在國外的納稅人（如《表格 4868》的說明中所定義）可以請求酌情延長 2 個月的申報時間（日曆年納稅人為 12 月 15 日）。如要申領此延期，您必須向國稅局發送一封信，說明您需要額外 2 個月的原因。在延長的到期日（日曆年納稅人為 10 月 15 日）之前將信函發送至以下地址。

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

除非您的請求因不及時而被拒絕，否則國稅局不會向您發送任何通知。

獲批准延長申報《表格 2350》的納稅人不得酌情額外延長 2 個月（針對希望有資格享受特殊稅收待遇的美國公民和居住在國外的外國人）。



如果申報截止日期為周六、週日或法定節假日，則截止日期為非週六、週日或法定節假日的次日。



您可以通過電子方式提交您的報稅表。前往 [IRS.gov/Efile](https://www.irs.gov/efile) 以獲取更多資訊。

非稅法定義居民

需要申報所得稅表的非稅法定義的居民應使用《表格 1040-NR》。

如果您符合下列任何一種情況，則必須申報納稅申報表。

1. 2022 年期間在美國從事或被認為從事貿易或業務的非稅法定義的居民。（但請參閱後

文的 例外情形。) 即使您符合下列情況，也必須申報：

- a. 您的收入並非來自在美國進行的貿易或業務，
 - b. 您沒有來自美國的收入，或
 - c. 您的收入免徵所得稅。
2. 未在美國從事貿易或業務的非稅法定義的居民，其在美國的收入未透過來源預扣來滿足其納稅義務。
 3. 負責申報（1）或（2）中描述的個人的納稅申報表的 代表或代理人。
 4. 非稅法定義的居民遺產或信託的受託人。如果您想達成下列事項，您也必須申報：
 - 申領超額預扣或多付稅款的退款，或
 - 申領任何扣除額或抵免額的優惠。例如，如果您沒有在美國從事商業活動但有來自您選擇視為 有效連結收入 的不動產收入（如第 4 章所述），您必須及時申報真實準確的納稅

申報表，以便從該收入中扣除任何可允許的扣除額。關於什麼是及時的資訊，請參閱 何時申領扣除和抵免額 該內容載於後文的 何時申報。

例外情形。 如果您滿足下列任何事項，則無需申報《表格 1040-NR》。



以前允許在美國的唯一貿易或業務是提供個人服務且薪資收入不超過個人免稅額的非稅法定義的居民不申報《表格 1040-NR》的例外情況不再適用。您必須滿足以下（1）、（2）或（3）項才能免於申報 2022 年的《表格 1040-NR》。

1. 您是持有「F」、「J」、「M」或「Q」類簽證而暫時在美國的非居民外籍學生、教師或實習生，並且您沒有應納稅的收入，例如薪資、小費、獎學金和助學金、股利等。
2. 您是有資格享受美國與印度所得稅條約 第21（2）條福利的學生或商業學徒，您單身或者是合條件尚存配偶，並且您如果單身，2022 年的總收入低於或等於 \$12,950 美元

（如果為合條件尚存配偶或已婚聯合報稅者，則為 \$25,900 美元）。

3. 您是美國合夥企業的合夥人，在 2022 年期間未在美國從事貿易或業務，並且您的附件 K-1（《表格 1065》）僅包括來自與美國貿易或業務不存在有效連結的美國來源收入。



即使您已經離開美國並在離境時申報了《表格 1040-C》，您仍然必須申報年度美國所得稅表。如果您已婚並且您和您的配偶都需要申報，則您必須各自申報單獨的納稅申報表。

外資持有的國內忽略不計的實體。 如果一位外過人全資擁有國內忽略不計的實體（DE），針對第 6038A 條規定下的適用於 25% 外資國內公司的要求而言，國內忽略不計的實體被視為與其所有者（外國人）分開的國內公司。外資國內忽略不計的實體必須在申報截止日期（包括延期）之前申報形式上的替代《表格 1120》和《表格 5472》。《表格 1120》唯一需要輸入的資訊是外資國內忽略不計的實體的名稱和地址以及第一部分的 B 和 E 項。如果一家外資國內忽略不計的實體在 2017 年之前有一項需要申報的美國貿易或業務或其他活動，則它可能有申報要

求。請參閱《表格 5472》的說明以獲取更多資訊以及如何與國內忽略不計的實體申報的《表格 5472》配合。此外，請留意由於國內忽略不計的實體通常是一個透明化的實體，因此外國人將在《表格 1040-NR》上列入（或持續列入）任何國內忽略不計的實體需要申報的稅項。忽略不計的實體（外國或國內）也可能有與就業稅或消費稅相關的個別申報要求。請參閱條例第301.7701-2（c）（2）（iv）和（v）節。

何時申報

如果您是員工並且您收到的薪資需繳納美國所得稅，您通常會在納稅年度結束後的第 4 個月的第 15 日之前申報。對於 2022 日曆年，請在 2023 年 4 月 18 日之前申報納稅申報表。

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 日之前申報。對於 2022 日曆年，請在 2023 年 6 月 15 日之前申報納稅申報表。

延長申報時間。 如果您無法在截止日期前申報納稅申報表，請申報《表格 4868》或使用《表格 4868》說明中描述的其中一種電子申報選項。對於 2022 日曆年，到期日將延長至 2023 年 10 月 16 日。如果您的正常到期日是 2023 年 6 月 15 日，這會將到期日延長至 2023 年 12 月 15 日。您必須在納稅申報表的正常截止日期之前申報延期。



自動延長 6 個月的申報時間將不會延長您的納稅時間。如果您沒有在原定報稅截止日期前繳納稅款，您將在未繳納的稅款上積欠利息，並可能需要繳納罰款。請參閱《表格 4868》。

何時申領扣除額和抵免額。 如要獲得任何被允許的扣除額或抵免額的好處，您必須及時申報真實準確的申報表。為此，如果在前述的到期日 後 16 個月內申報納稅申報表，則納稅申報表算是及時申報的。然而，如果您沒有申報 2021 年的納稅申報表，並且 2022 年不是您需要申報納稅申報表的第一年，那麼如果您的 2022 年納稅申報表是在下列較早日期前申報的，則算是準時的：

- 申報 2022 年納稅申報表的截止日期後 16 個月的日期，或
- 國稅局通知您尚未申報 2022 年納稅申報表並且您不能申領特定扣除額和抵免額的日期。

以下抵免額的津貼不受此時間要求的影響。

- 預扣稅的抵免額。
- 對汽油和特殊燃料的特定用途的消費稅抵免額。
- 共同基金（或其他受監管的投資公司）或房地產投資信託對未分配的長期資本利得支付的稅務抵免額。

保護性納稅申報表。 如果您在美國的活動受到限制，並且您認為您在這一年中沒有任何與美國貿易或業務存在有效連結的總收入，您可以在上述截止日期之前申報保護性納稅申報表（《表格 1040-NR》）。透過申報保護性申報表，您可以保護您在日後判定您的部分或全部收入存在有效連結的情況下獲得扣除額和抵免額優惠的權利。您無需申報任何存在有效連結

的收入或保護性申報表的任何扣除額，但您必須說明申報納稅申報表的原因。

如果您認為您的特定活動產生了有效連結的收入，請在正常到期日之前申報納稅申報表，申報該收入和相關扣除額。為保護您要求因其他活動產生的扣除額或抵免額的權利，請在該納稅申報表中附上一份聲明，說明如果後來確定其他活動產生了有效連結的收入，您希望保護您申領扣除額和抵免額的權利。

如果您認為由於美國稅務協定而沒有美國納稅義務，您可以遵循相同的程序。請務必也輸入附件 OI 上的項目 L（《表格 1040-NR》）。

申報截止日期豁免。 根據事實和情況，您在未申報美國所得稅表（包括保護性納稅申報表）的情況下採取了合理和善意的行動，並且您與國稅局協調決定了您未申報納稅申報表的納稅年度的美國所得稅責任，則國稅局可能會免除申報截止日期。

何處申報



如果您沒有要隨付稅款，請將《表格 1040-NR》郵寄至以下地址。

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

如要隨附款項，請將您的納稅申報表郵寄至：

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

來自美屬維爾京群島的外國人。 在您的納稅申報表上報告來自美國的所有收入以及來自其他來源的收入。有關申報美屬維爾京群島納稅申報表的資訊，請聯絡美屬維爾京群島國稅局。



如果您在整個稅務年度是美屬維爾京群島的真正居民，並且暫時在美國工作，您必須向美屬維爾京群島繳納稅款，並且在以下地址申報您的所得稅表。



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

第 8 章討論預扣 美屬維爾京群島居民的美國薪資預扣稅。

來自關島或北馬里亞納群島聯邦 (CNMI) 的外國人。
如果您在整個納稅年度是關島或北馬里亞納群島聯邦 (CNMI) 的真正居民，則您必須向關島或北馬里亞納群島申報納稅申報表，並繳納任何應付給關島或北馬里亞納群島的稅款。在您的納稅申報表上報告所有收入，包括來自美國的收入。無須申報單獨的美國所得稅表。



真正的關島居民應在以下地址申報關島納稅申報表。

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



北馬里亞納群島聯邦的真正居民應在以下地址申報他們的北馬里亞納群島聯邦所得稅表

。

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

如果您不是關島或北馬里亞納群島聯邦的真正居民，請參閱 [第 570（英文）](#) 號刊物，以瞭解在何處申報您的納稅申報表的資訊。

修改過的納稅申報表以及退稅的申報

如果您在郵寄納稅申報表後發現需要在收入、扣除額，或抵免額修改的地方，請申報《表格 1040-X》。如果您應該申報《表格 1040》或《表格 1040-SR》而不是《表格 1040-NR》，也請使用《表格 1040-X》，反之亦然。

如果您修改《表格 1040-NR》或申報正確的納稅申報表，請在最上方輸入「Amended (修改過的)」，並將更正後的納稅申報表（《表格 1040》、《表格 1040-SR》或《表格 1040-NR》）隨附《表格 1040-X》上。通常，申領退稅的修改過的納稅申報表必須在您申報納稅申報表之日起 3 年內或自納稅之日起 2 年內申報，以較晚者為準。在最後截止日期之前申報的納稅申報表被視為已在截止日期前申報。

備註。 您現在可以使用報稅軟件以電子方式提交 1040-X 表格，以修改 2019 年或之後的 1040 和 1040-SR 表格，以及 2021 年或之後的 1040-NR 表格。如需瞭解更多資訊，請參閱 [IRS.gov/Form1040X](https://www.irs.gov/Form1040X)。

您可能需要申報的其他表格

您可能需要申報資訊申報表以申報特定外國收入或資產或貨幣交易。

FinCEN 《表格 105——國際貨幣或貨幣工具運輸報告（CMIR）》

FinCEN 《表格 105》是在 31 U.S.C.5316 以及財政部法規（31 CFR, 第 X 章）的要求下申報。

下列人士必須申報 FinCEN 《表格 105》。

1. 每次從美國實際運輸、郵寄或運送或導致實際運送、郵寄或運送總計超過 \$10,000 美元的貨幣或其他貨幣工具到美國以外的任何地方或進入美國來自美國以外任何地方的州的每位人士。
2. 每次從美國以外的任何地方以美國貨幣或其他貨幣工具收取總額超過 \$10,000 美元的每位人士。

透過正常銀行流程進行的資金轉移以及不涉及貨幣或貨幣工具的實際運輸無須申報。

罰款。 未申報、申報包含重大遺漏或錯誤陳述的報告或申報虛假或欺詐性報告的行為將受到民事和刑事處罰。此外，貨幣或貨幣工具的全部金額可能會被扣押和沒收。

更多資訊。該表格可於 [FINCEN.gov/resources/filing-information](https://fincen.gov/resources/filing-information) (英文) 獲取。有關 BSA 電子申報的更多資訊，請參閱 [BSAefiling.fincen.treas.gov/main.html](https://bsaefiling.fincen.treas.gov/main.html) (英文) 的電子申報區塊。

《表格 8938》

如果您是下列個人，您可能需要申報《表格 8938》以申報特定外國金融資產的所有權。

- 在納稅年度的任何時間都是美國稅法定義的居民。
- 非稅法定義的居民針對申報聯合申報所得稅表選擇被當作 當作居民對待。請參閱 第1章以瞭解有關此選擇的資訊。
- 屬於美屬薩摩亞或波多黎各的真正居民的非稅法定義的居民。請參閱 [第 570 \(英文\)](#) 號刊物以瞭解真正居民的定義。

如果這些資產的總價值超過適用的閾值（也就是「申報門檻」），您就必須申報《表格 8938》。申報門檻因您是否居住在美國、已婚或與您的配偶聯合申報

所得稅表而異。特定外國金融資產包括由外國金融機構持有的任何金融帳戶，針對任何持有的投資部位而言，則包括任何股票、證券，或任何其他在國外實體的權益，以及以非美國人擔任的發行人或交易對手的任何金融工具或合約。

如果您被要求申報《表格 8938》但沒有這樣做，或者您因涉及未披露的外國金融資產的任何交易而少報稅款，則您可能需要支付罰款。

關於申報《表格 8938》的更多資訊，請參閱《表格 8938》的說明。

罰款

法律對未按要求申報納稅申報表或進行納稅設有處罰條款。

民事罰款

如果您沒有在截止日期前申報納稅申報表並繳納稅款，您可能需要支付罰款。如果您嚴重少報稅款、申報無意義的納稅申報表或未提供報稅識別號碼（TIN）

，您也可能需要支付罰款。如果您在您的納稅申報表上提供欺詐資訊，您可能需要支付民事欺詐罰款。

逾期申報。 如果您沒有在截止日期（包括延期）之前申報納稅申報表，您可能需要支付未能申報的罰款。罰款是以在到期日未繳納的稅款做計算（不考慮延期）。納稅申報表每逾期一個月或當月部分時間逾期的罰款為 5%，但以不超過

25% 為限。

詐欺。 如果您因欺詐而未能申報納稅申報表，則您逾期的每個月（當月有部分時間逾期算一個月）將被處以 15% 的罰款，最高為 75%。

逾期超過 60 天。 如果您在截止日期或延期截止日期的 60 天後申報納稅申報表，則最低罰款為 \$450 美元或未繳稅款的 100% 中的較低者。

例外情形。 如果您證明您由於合理原因而不是故意疏忽而未能按時申報納稅申報表，則您無需支付罰款。

。

逾期繳納稅款。 當未在截止日期繳交稅款後，您將會針對您每個月未繳納的稅款（當月有部分時間逾期算一個月）繳交 1% 的 1/2（0.005）的未繳納稅款（不考慮延期）。如果您在納稅申報表到期日前支付了至少 90% 的實際納稅義務，並在申報納稅申報表時支付餘額，則在申報截止日期自動延長 6 個月期間不會存在罰款。

如果分期付款協議在該月生效，未繳納罰款的月利率是一般利率的一半，1/4%（0.0025，而非 1/2%（0.005））。您必須在截止日期（包括延期）之前申報納稅申報表，才有資格享受減免罰款。

如果發出了意圖課徵通知，稅率將在發出通知之日起至少 10 天後的第一個月開始時提高到 1%。如果發出了立即付款的通知和要求，則在發出通知和要求之日後的第一個月開始時，稅率將增加到 1%。

該罰款不得超過您未繳稅款的 25%。如果您能證明您有充分的理由未能按時繳納稅款，則您無需支付罰款。

合併罰款。 如果同一月中同時存在未繳納和未申報罰款（如前所述），5%（或 15%）的未申報罰款

會從未繳納罰款中扣除。然而，如果您在截止日期或延長截止日期 60 天後申報納稅申報表，則最低罰款為 \$450 美元或未繳稅款的 100% 中的較低者。

與準確性相關的罰款 如果您由於以下原因稅款繳納不足，您可能必須繳納與準確性相關的罰款：

- 您表現出疏忽或無視規則或規定的情形，
- 您嚴重低估了您的所得稅，
- 您為缺乏經濟實質性的交易申領稅收優惠，
或
- 您未披露外國金融資產。

罰款等於繳款不足部分的 20%。罰款是可歸因於在未披露的非經濟實質性的交易或未披露的境外金融資產交易上繳款不足部分的 40%。罰款不會計入收取欺詐罰款的繳款不足部分，如後文所述。

疏忽或忽視。 關於「疏忽」一詞包含了未能合理地嘗試遵守稅法或在填寫納稅申報表時採取普通和合理的謹慎措施。疏忽還包括未能保留適當的帳本和記錄。如果您採取的行動存在合理依據，或者您可以表

明合理的理由並真誠地行事，您就不必支付疏忽罰款。

關於「忽視」一詞包含了任何粗心、魯莽或故意無視。

充分揭露。 如果您在您的納稅申報表上充分揭露了您採取的行為至少存在合理依據，您就可以避免因無視規則或規定而受到處罰。請參閱揭露聲明。

此例外情形不適用於可歸因於避稅的項目。此外，如果您未能適當留存帳本、紀錄，或妥善針對項目進行舉證，這將不會適用。

嚴重低估所得稅。 如果您納稅申報表上顯示的稅款低於正確的稅款，您就低估了您的稅款。如果超出正確稅款的 10%，或 \$5,000 美元（取較大者），低估就屬於嚴重情形。然而，如果出於下列原因，低估的金額將會減低：

1. 實質性權威，
2. 充分的揭露和合理的依據，或
3. 合理的理由並以誠信行事。

如果您納稅申報表上的某個項目可被歸類為避稅手段，則不會因充分揭露而減低。然而，如果是因實質性權威而採取行動，則會減低，但只有在您合理地相信您的稅務處理作法應該是正確的作法時才算數。

實質性權威。 對一個項目的稅務處理作法是否存在或曾存在實質性權威根據事實和情況有所不同。將會斟酌的條件有法院意見、財政部法規、稅收裁決、稅收條款以及由國稅局發佈並發佈在國內稅收公報的通知和公告。

揭露聲明。 如要充分揭露關於您對某個項目的稅務處理作法的相關事實，請使用《表格 8275》，揭露聲明。您還必須有合理的依據來按照您的方式處理該項目。

在嚴重少報的情況下，只有符合稅務手續指南 2020-54，[IRS.gov/irb/2020-53 IRB#REVPROC-2020-54](https://www.irs.gov/irb/2020-53_IRB#REVPROC-2020-54)（英文），要求的項目（或其繼任者）被視為有在您的納稅申報表上充分揭露。

2020-54 稅收條款未將在 2020 年 12 月 31 日後開始的納稅年度所生效的稅法變更的影響考慮在內。如果此稅收條款中的內容受到此類更改的影響並需要

額外報告，則納稅人可能必須申報《表格 8275》或《表格 8275-R》、法規揭露聲明，直到法規或其他發佈的指引符合要求。

在適當年份的附件 UTP —— 不確定稅務作法聲明中完整準確地揭露稅務狀況，將被視為公司針對稅務做法申報了《表格 8275》或《表格 8275-R》。然而，如果公司申報了《表格 8275》或《表格 8275-R》，則不會被視為公司申報了附件 UTP。

請使用《表格 8275-R》揭露違反規定的項目或作法。

缺乏經濟實質性的交易。 有關經濟實質性的更多資訊，請參閱第 7701 (o) 節。

外國金融資產。 有關未揭露的外國金融資產的更多資訊，請參閱第 6662 (j) 節或《表格 8938》的說明。

合理的原因。 如果您為處理項目的作法提供了充分的理由（合理的原因），您將不必支付罰款。您還必須表明您的行為是善意的。這不適用於缺乏經濟實質性的交易。

申報錯誤的納稅申報表以申領退稅或抵免額。 如果您申報錯誤的納稅申報表以申領退稅或抵免額，您可能需要支付罰款。罰款等於被拒絕的申領金額的20%，除非您能證明您有合理的理由做出申領。然而，由於缺乏經濟實質性的交易而導致被拒絕的金額將不被視為合理原因。申領金額中任何因與準確性相關或詐騙罰款而被拒絕的金額不會被列入計算。瑣碎的納稅申報。

無意義的申報稅務。 如果您申報無意義的納稅申報表或申報其他無意義的項目，您可能需要支付\$5,000 美元的罰款。無意義的納稅申報表指得是沒有包含足夠的資訊來計算正確的稅款，或者包含清楚地表明您申報的稅款是嚴重不正確的資訊。有關無意義的納稅申報表、無意義的申報以及被辨認為無意義的行為清單的更多資訊，請參閱

[IRS.gov/irb/2010-17 IRB#NOT-2010-33](https://www.irs.gov/irb/2010-17_IRB#NOT-2010-33) **（英文）**（或其繼任者）。

如果您出於輕率的立場或希望延遲或乾擾聯邦稅法的施行而申報此類納稅申報表，您將需要支付罰款。這包括更改或刪除為您的簽名提供的空間上方的預印語言。

此項處罰將追加於法律訂定的任何其他處罰之上。

詐欺。 如果您因詐欺而稅款繳納不足，則將在您的稅款中增加因詐欺而稅款繳納不足的部份的 75% 的罰款。

未提供報稅識別號碼 (TIN)。 如果您在納稅申報表、聲明或其他文件中沒有包括您的社會安全號碼 (SSN) 或個人報稅識別號碼 (ITIN) 或其他人的社會安全號碼或個人報稅識別號碼，您可能會被針對每項缺失罰款 \$50 美元。如果您在納稅申報表、聲明或其他文件要求的情況下未能將您的社會安全號碼或個人報稅識別號碼提供給其他人，您也可能會被處以 \$50 美元的罰款。

例如，如果您有一個賺取利息的銀行帳戶，您必須將您的社會安全號碼或個人報稅識別號碼提供給銀行。號碼必須顯示在《表格 1099-INT》或銀行發送給您的其他對帳單。如果您不向銀行提供您

的社會安全號碼或個人報稅識別號碼，您將面臨 \$50 美元的罰款。（您也可能需要繳納 備用預扣所得稅。）

如果您能夠證明缺失是由於合理原因而非故意疏忽造成的，則您無需支付罰款。

刑事處罰

您可能會因以下行為受到刑事起訴（受審）：

1. 逃稅；
2. 故意不申報納稅申報表、不提供資訊或不支付任何應付稅款；
3. 詐欺和虛假陳述；或者
4. 填寫和申報虛假的納稅申報表。

This page intentionally left blank