

519 號刊物

外國人的 美國稅務指南

用於準備

2022 申報表

Volume 6 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

韓國、挪威、波蘭和羅馬尼亞

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\$2,000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。

摩洛哥

1. 我在抵達美國之日是一名摩洛哥居民。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。根據美國和摩洛哥之間的稅務協定，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]。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。

荷蘭

1. 我在抵達美國之日是一名荷蘭居民。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 _____ [插入您在美國就讀的被認可的大學、學院或學校的名稱]全職就讀。
3. 我將針對在美國提供的個人服務獲得報酬。根據美國和荷蘭之間的稅務協定，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]。我僅在完成我的教育所需的合理時間內申領此豁免。

巴基斯坦

1. 我是一名巴基斯坦居民。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，否則不會被視為相關稅務年度的稅法定義的居民。

2. 我暫時在美國僅是為了在 _____ [插入您
在美國就讀的被認可的大學、學院或學校的
名稱]就讀。
3. 我將針對在美國提供的個人服務獲得報酬。
根據美國和巴基斯坦之間的稅務協定，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。

葡萄牙和西班牙

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，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。

斯洛維尼亞及委內瑞拉

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 _____ [插入您就讀或培訓的大學或其他被認可教育機構的名稱]就讀或培訓。
3. 我將針對在美國提供的服務獲得報酬。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 \$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。

千里達及托巴哥

1. 我在抵達美國之日是一名千里達及托巴哥居民。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。根據美國和千里達及托巴哥之間的稅務協定，該報酬在任何納稅年度有資格免除不超過 \$2,000 美元（或者，如果您是為了獲得必要培訓以符合從事職業或專業的資格，則為不超過 \$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。

突尼斯

1. 我在抵達美國之日是一名突尼斯居民。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、培訓，或做研究的大學或其他被認可教育機構的名稱]全職就讀、培訓，或做研究。
3. 我將針對在美國提供的服務獲得報酬。根據美國和突尼斯之間的稅務協定，該報酬在任何納稅年度有資格免除不超過 \$4,000 美元的聯邦所得稅預扣。

4. 我於以下日期抵達美國 _____ 達美國的日期]。協定豁免僅 [插入您在美國教育 適用於在我的抵達日期開始的機構開始就讀之前最後一次抵納稅年度的 5 個納稅年度期間獲得的報酬。

附件 B —— 教師和研究人員的稅務 協定豁免條款

本附件包含了非居民外國教師和研究人員必須隨附 《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. 我是比利時的居民。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. 我正在出於教學或研究目的訪問美國
_____ [插入您從事教學或研究所在的教育或研究機構的名稱] 居留時間不超過 2 年。
我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從_____到 _____
的期間內）因這些活動而獲得的教學或研究報酬，根據美國和比利時之間的稅務協定，
有資格免於預扣聯邦稅。

4. 我所做的任何研究都是為了公共利益而進行的，而不是主要為了特定個人的私人利益。
5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學或研究之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內獲得的報酬。

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. 我正在出於教學或研究目的訪問美國 _____ [插入大學、學院或其他經認可的教育或研究機構的名稱]。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間內）因這些活動而獲得的教學或研究報酬，根據美國和保加利亞之間的稅務協定，有資格免於預扣聯邦稅。
4. 我所做的任何研究都是為了公共利益而進行的，而不是主要為了特定個人的私人利益。

5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入在開始申請豁免的服務之前最後抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 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. 我主要正在出於教學、授課或研究目的訪問美國 _____ [插入您從事教學、授課，或研究所在的教育機構或科學研究機構的名稱]，該機構屬於被認可的教育機構或科學研究機構。我將因我的教學、授課或研究活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間）獲得的教學、授課或研究報酬，有資格根據美國和中華人民共和國之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。在抵達美國之日前，我之前沒有根據該協定為作為教師、講師、研究人員或學生獲得收入申請所得稅豁免。
4. 我所做的任何研究都是為了公共利益而進行的，而不是主要為了特定個人的私人利益。

5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始教學、授課或研究活動之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於最長累計 2 年內獲得的報酬。

獨立國家國協

與前蘇維埃社會主義共和國聯盟的協定對下列國家仍然有效：亞美尼亞、阿塞拜疆、白俄羅斯、喬治亞、吉爾吉斯、摩爾多瓦、塔吉克、土庫曼和烏茲別克。

1. 我是 _____ [插入國家名稱] 的居民。我不是美國公民。
2. 我已接受美國政府機關或機構，或美國教育或科研機構的邀請，以教學、從事研究或參與科學為主要目的前來美國的 _____ [插入政府機構或機構、教育或科學機構或主辦專業會議的組織的名稱] 參與科學、技術或專業會議，該機構是政府機構或機構、教育或科學機構，或贊助專業會議的組織。我將因我的教學、研究或會議活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間）獲得的教學、研究或會議報酬，有

資格根據美國和前蘇維埃社會主義共和國聯盟之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。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、會議參與者或學生獲得收入申請所得稅豁免。

4. 我進行的任何研究將不會主要是為了美國的私人或商業企業或 _____ [插入國家名稱] 的外貿組織的利益而進行，除非研究是在政府間合作協議的基礎上進行的。
5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學或研究服務之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內獲得的報酬。

捷克共和國和斯洛伐克共和國

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. 我正在主要出於教學或研究目的訪問美國 _____ [插入教育或科學機構的名稱]，這

是一間被認可的教育或研究機構。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。

3. 在整個稅務年度（或從_____到_____的期間）獲得的教學或研究報酬，有資格根據美國和 _____ [插入您根據其協定申請豁免的國家名稱]之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。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. 我所做的任何研究都是為了公共利益而進行的，而不是主要為了特定個人的私人利益。
5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學、研究，或會議服務之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內獲得的報酬。

埃及、匈牙利、韓國、菲律賓、波蘭和羅馬尼亞

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. 我已接受美國政府（或其政治分部或地方當局）或美國大學或其他經認可的教育機構的邀請，出於在 _____ [插入教育機構的名稱]從事不超過 2 年的教學或研究的目的前往，該機構是一間經認可的教育機構。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或該年度從_____到_____的期間）獲得的教學或研究報酬，有資格根據美國和 _____ [插入您根據其協定申請豁免的國家名稱]之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。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. 我所做的任何研究都是為了公共利益而進行的，而不是主要為了特定個人的私人利益。
5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學或研究服務之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內獲得的報酬。

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. 我已接受美國政府或美國大學或其他獲認可的教育或研究機構的邀請，主要目的是在以下機構從事教學或研究 _____ [插入教育或研究機構的名稱]。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或該年度從_____到_____的期間）獲得的教學或研究報酬，有資格根據美國和法國之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。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. 我所做的任何研究都是為了公共利益而進行的，而不是主要為了特定個人的私人利益。
5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學或研究服務之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內獲得的報酬。

德國

1. 我是德國的居民。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. 我是一名教授或教師，出於進修、教學或研究目的訪問美國 _____ [插入經認可的大學、學院、學校或其他教育機構，或公共研究機構或其他從事公益研究的機構的名稱]。我將因我的教學、研究或學習活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從_____到 _____的期間內）因這些活動而獲得的報酬，根據美國和德國之間的稅務協定，有資格免於預扣聯邦稅。我之前沒有根據該協定，為緊接之前的一段時間內作為學生、學徒或實習生獲得的收入申請所得稅豁免。（但是，如果在該外國人作為學生、學徒或實習生申領福利的時期之後，該人回到德國並恢復實際居留狀態，然後再回到美國作為教師或研究人員，則該人可以申領本協定的福利。）
4. 我所做的任何研究都是為了公共利益而進行的，而不是主要為了特定個人的私人利益。

5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入在開始申請豁免的服務之前最後抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內支付的報酬。

希臘

1. 我是一名希臘居民。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（否則不會被視為相關稅務年度的稅法定義的居民）。
2. 我是一名教授或教師，出於教學目的訪問美國 _____ [插入您任教所在的其他教育機構的名稱]，這是一個教育機構。我將因我的教學活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間）獲得的教學報酬，有資格根據美國和希臘之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。在抵達美國之日前，我之前沒有根據該協定為作為教師或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 _____ [插入您在開始申請豁免的教學服務之前最後一次抵達

美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 3 年內支付的報酬。

印度

1. 我在抵達美國之日是一名印度居民。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. 我正在出於教學或研究目的訪問美國 _____ [插入大學、學院或其他經認可的教育機構的名稱]。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間內）因這些活動而獲得的教學或研究報酬，根據美國和印度之間的稅務協定，有資格免於預扣聯邦稅。
4. 我所做的任何研究都是為了公共利益而進行的，而不是主要為了特定個人的私人利益。
5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入在開始申請豁免的服務之前最後抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內支付的報酬。

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. 我已收到以下機構的邀請 _____ [插入大學、學院、學校或其他類似教育機構的名稱] 僅出於在該教育機構從事教學或研究的目的前往美國。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間）獲得的教學或研究報酬，有資格根據美國和印尼之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。在下一段指定之日前，我之前沒有根據該協定為作為教師或研究人員而獲得的收入申請所得稅豁免。
4. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學或研究服務之前抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內支付的報酬。

5. 我所做的任何研究都是為了公共利益而進行的，而不是主要為了特定個人的私人利益。

以色列

1. 我在抵達美國之日是一名以色列居民。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. 我已接受美國政府（或其政治分部或地方當局）或美國大學或其他經認可的教育機構的邀請，出於在以下機構從事教學或研究的目的前往美國預計不超過 2 年 _____ [插入教育機構的名稱]，這是一間經認可的教育機構。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
。
3. 在整個稅務年度（或該年度從_____到_____的期間）獲得的教學或研究報酬，有資格根據美國和以色列之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。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. 我所做的任何研究都是為了公共利益而進行的，而不是主要為了特定個人的私人利益。
5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學或研究服務之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內獲得的報酬。

義大利

1. 我在抵達美國之日是一名義大利居民。我不是美國公民。我沒有取得作為移民在美國永久居住的特權。
2. 我是一名教授或教師，出於教學或研究目的訪問美國 _____ [插入您從事教學或研究的教育機構或醫療機構的名稱]，它是主要由政府來源資助的經認可教育機構或醫療機構。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間）獲得的報酬，有資格根據美國和義大利之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。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. 我所做的任何研究都是為了一般利益而進行的，而不是主要為了特定個人的私人利益。
5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學或研究服務之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內獲得的報酬。

牙買加

1. 我在抵達美國之日是一名牙買加居民。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. 我正在出於教學或研究目的訪問美國，預計居留時間不會超過 2 年 _____ [插入您從事教學或研究所在的教育機構的名稱]，這是一間經認可的教育機構。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間）獲得的教學或研究報酬，有資格根據美國和牙買加之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。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 _____ [插入您在開始申請豁免的教學或研究服務之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內支付的報酬。

盧森堡

1. 我是一名盧森堡居民。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. 我已收到以下機構的邀請 _____ [插入您從事教學或研究所在的教育機構的名稱]，這是一間經認可的教育機構，出於在該機構從事研究的目的前往美國。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間）獲得的教學或研究報酬，有資格根據美國和盧森堡之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。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. 我所做的所有研究，都不會以使用或傳播結果賺取利潤的方式為任何人牟利。

5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學服務之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內獲得的報酬。

荷蘭

1. 我是一名荷蘭居民。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. 我正在出於教學或研究目的訪問美國 _____ [插入您從事教學或研究所在的教育機構的名稱] 居留時間不超過 2 年。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間內）因這些活動而獲得的報酬，根據美國和荷蘭之間的稅務協定，有資格免於預扣聯邦稅。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. 我所做的任何研究都是為了公共利益而進行的，而不是主要為了特定個人的利益。

5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學或研究服務之前最後一次抵達美國的日期]。只有在我的訪問不超過 2 年的情況下，協定豁免才適用於從該日期開始的 2 年內獲得的報酬。

挪威

1. 我在抵達美國之日是一名挪威居民。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. 我已接受美國政府或美國大學或其他獲認可的教育機構的邀請，預計居留時間不超過 2 年，目的是在以下機構從事教學或研究 _____ [插入教育機構的名稱]，這是一間經認可的教育機構。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
3. 根據美國和挪威之間的稅務協定，該教學或研究報酬有資格免於預扣聯邦稅。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. 我所做的任何研究不會主要為了特定個人的私人利益而進行。
5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學或研究服務之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內獲得的報酬。

巴基斯坦

1. 我是一名巴基斯坦居民。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，否則不會被視為相關稅務年度的稅法定義的居民。
2. 我是一名教授或教師，出於教學目的訪問美國 _____ [插入您任教所在的教育機構的名稱]，這是一間經認可的教育機構。我將因我的教學活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間）獲得的教學報酬，有資格根據美國和巴基斯坦之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。在抵達美國之日前，我之前沒有根據該協定為作為教師或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 _____ [插入您在開始申請豁免的教學服務之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內支付的報酬。

葡萄牙

1. 我在抵達美國之日是一名葡萄牙居民。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. 我已收到以下機構的邀請 _____ [插入大學、學院、學校或其他類似教育機構的名稱] 僅出於在該教育機構從事教學或研究的目的前往美國。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間）獲得的教學或研究報酬，有資格根據美國和葡萄牙之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。在第 5 段中指定之日前，我之前沒有根據該協定為作為教師或研究人員而獲得的收入申請所得稅豁免。
4. 我所做的任何研究都是為了公共利益而進行的，而不是主要為了特定個人的私人利益。

5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學或研究服務之前抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內支付的報酬。

斯洛維尼亞及委內瑞拉

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. 我出於教學或研究目的暫時在美國居留 _____ [插入教育或研究機構的名稱]，這是一間經認可的教育或研究機構。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間）獲得的教育或研究報酬，有資格根據美國和一下國家之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。 _____ [插入您根據其協定申請豁免的國家名稱]。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. 我所做的任何研究都是為了一般利益而進行的，而不是主要為了特定個人的私人利益。
5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學或研究服務之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內獲得的報酬。在任何情況下，我都不會根據本協定對 5 年以上作為教師或研究人員而獲得的收入申請豁免。

泰國

1. 我在抵達美國之日是一名泰國居民。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. 我正在出於教學或研究目的訪問美國 _____ [插入您從事教學或研究所在的教育或研究機構的名稱] 居留時間不超過 2 年。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間內）因這些活動而獲得的報酬，根據美國和泰國之間的稅務協定，有資格免於預扣聯邦稅。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. 我所做的任何研究都是為了公共利益而進行的，而不是主要為了特定個人的利益。
5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學或研究服務之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內獲得的報酬。

千里達及托巴哥

1. 我在抵達美國之日是一名千里達及托巴哥居民。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. 我已接受美國政府或美國大學或其他教育機構的邀請，前往美國的目的是在以下機構從事教學或研究 _____ [插入教育機構的名稱]，這是經一間經適當政府教育當局批准的教育機構。美國政府與千里達及托巴哥政府之間沒有就提供我的服務訂立協議。我將因我的教學或研究服務而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間）獲得的教學或研究報酬，有資格根

據美國和千里達及托巴哥之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。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. 我所做的任何研究都是為了公共利益而進行的，而不是主要為了特定個人的私人利益。
5. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學或研究服務之前最後一次抵達美國的日期]。協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內獲得的報酬。

英國

1. 我在抵達美國之日是一名英國居民。我不是美國公民。我沒有取得作為移民在美國永久居住的特權。
2. 我是一名教授或教師，出於教學或研究目的訪問美國不超過 2 年的時間 _____ [插入教育機構的名稱]，這是一間經認可的教育機構。我將因我的教學或研究活動而獲得報酬。
3. 在整個稅務年度（或從 _____ 到 _____ 的期間）獲得的教學或研究報酬，有資格根

據美國和英國之間的稅務協定免於預扣聯邦稅。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. 我所做的任何研究都是為了公共利益而進行的，而不是主要為了任何私人的利益。

我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始申請豁免的教學或研究服務之前最後一次抵達美國的日期] 協定豁免僅適用於從該日期開始的 2 年內獲得的報酬。如果我在美國居留超過 2 年，則整個協定豁免將追溯性失效。

This page intentionally left blank

索引

為幫助我們開發出更有用的索引，請告訴我們您是否有索引條目的想法。有關與我們聯繫的方式，請參閱“簡介”中的“意見和建議”。

《表格：

1040-C》 38

1040-ES(NR)》 34

1040-NR》 26

1040-X》 27

1042-S 32

1116》 22, 25

2063》 38

2210》 34

3903》 20

4563》 24

4790 (見 FinCEN 105) 8233》 31

8275》 28

8288-A》 32 8288-B》 32

8288》 32

8801》 23

8805》 31, 32

8833》 35

8843》 5

FinCEN 105 27

W-4 29

W-4》 31

W-7》 19 W-8ECI 30

《表格 **8833**》 5

《表格 **8840**》 5

30% 稅務規則 15

三劃

子女和被撫養人撫養抵免額：

具有雙重居民身份的外國人 25

非稅法定義的居民 22

稅法定義的居民 22

子女稅務抵免額：

具有雙重居民身份的外國人 25

非稅法定義的居民 23

稅法定義的居民 22

小費收入 30

已婚聯合申報：

非稅法定義的居民 19

稅法定義的居民 19

四劃

不動產 (見 房地產) 收入來源 16

不動產收入 15

中央預扣協議 30

中斷的居住期限 17

戶長：

非稅法定義的居民 19

稅法定義的居民 19

五劃

出航許可證、出境許可證：

《表格 1040-C》 38

《表格 2063》 38

毋須獲取的外國人 37

何時以及何處獲得出航或離境許可證 38

要申報的表格 38

提供款項擔保，確保稅務繳納 38

出售主要住所，獲利 12

刊物（見 稅務幫助）加拿大：

社會安全津貼 36

符合資格的尚存配偶報稅身份 19

被撫養人 25

通勤者 4

運輸相關工作 29

可折舊財產 10

外交官（見 外國政府員工）外國 5

外國人：居民 13

非居民 3, 13

稅法定義居民 3

外國人身份，僱主通知 29

外國收入排除條款：

新冠肺炎減免 11

外國政府的僱員：

免繳美國稅收 36

面繳美國稅收 36

稅務協定豁免 35

外國政府員工：

外國人身份 4

外國稅務抵免額：

具有雙重居民身份的外國人 25

非稅法定義的居民 22

稅法定義的居民 22

外國僱主 12

外籍人士：

居民 8

非居民 8

市政債券 11

平分決勝規則 5

未繳納估算所得稅的罰款 34

申報要求 26

申報納稅申報表 18

《表格 1040-C》 38

《表格 1040-NR-EZ》 18 《

表格 1040-NR》 18, 26

《表格 2063》 38

北馬里亞納群島聯邦 27

非稅法定義的居民 18

美屬維爾京群島 27

修改過的納稅申報表 27

退稅的申領 27

須申報的人 26

雙重身份納稅人 25

關島 27

六劃

交流訪問者 33

外國僱主的收入 12

社會安全和醫療保險稅 32

共同收入 11

印度，學生和商業學徒：

預扣津貼 29

標準扣除額 21

合夥企業 14

合夥企業收入，預扣稅 31

地產：房 14

在股票、證券和商品交易 14

多層次行銷 9, 30

州和地方所得稅 21

年金：

收入 12

來源規則 10

扣除額 20, 21

收入：

小費 30

出售住所 12

外國 15

有效連結 14

利息 11

投資 14

來自不動產 16

受條約影響的收入 12

固定或可依此判定 15

社區 11

個人服務 14

排除條款 11

報告 20

收入代碼：

28 16

有效連結收入 14

不動產收入選擇 16

不動產損益 14

公開交易例外情形 14

出售或交易特定合夥權益的外國人的收益或損失 15

外國收入 15

由國內控制的符合資格的投資實體。 15

投資收入 14

房地產投資信託股票的處置。 15

的稅款 15

直接經濟關係 14

美國不動產控股公司 14

美國不動產權益 14

退休金 14

符合資格的投資實體 14

符合資格的投資實體的瀏覽規則。 14

替代性最低稅額 15

虛售回購 15

業務活動測試 14

資產使用測試 14 運輸收入 14

預扣稅。 15

營業損益和銷售交易 14

老人或殘疾人抵免額：

具有雙重居民身份的外國人 25

稅法定義的居民 22

自然資源 (見 房地產)

自僱退休計劃 20

自僱稅 33

七劃

住所，獲利 12

何時申報 27

何處申報 27

估算稅款 29, 34

低收入家庭福利優惠：

具有雙重居民身份的外國人 25

非稅法定義的居民 23

稅法定義的居民 22

利息：

投資組合 11, 12

利息收入：

可排除 11

或有 12

利息所得：

來源規則 8

助學金：

可排除 13

來源規則 10

預扣稅 31

投資收入 14

投資組合利息 11, 12

更緊密的連結 5

私人財產 10

八劃

來自加拿大或墨西哥的通勤者 4

來自印度的學生和商業學徒 21, 29

來自美國的收入：

私人財產 10

房地產 10

股利 9

個人服務 9

租金或特許權使用費 10

養老金和年金 10

來自美國的所得 8

利息 8

免稅個人 4

具有雙重居民身份的外國人 6

戶長 24

居住結束日期 6

居住開始日期 6

協助 (見 稅務幫助)

協定福利，申報所申領的優惠 36

受條約影響的收入 12

固定或可依此判定的收入 15

居住：

第一年 6

終止日期 7

最後一年 7

開始日期 6

居住最後一年 7

居住期限，中斷 17

居住權：

測試 3

或有利息 12

房地產：

出售或交易 14

自然資源 10

來源規則 10

定義 10

所得來源 8

波多黎各居民 19, 24, 30

的居民，居民來自 8

社會安全津貼：

具有雙重居民身份的外國人 25

非稅法定義的居民 16

社會安全稅：

外國學生和交流訪問者 32

自僱稅 33

國際協議 33

通算協議 33

超額預扣 23

預扣稅出錯 33

預扣稅超額的稅收優惠 32

社會安全號碼 19

股票, 交易 14

長期美國居民:

定義 17

棄籍稅 17

非登記形式的義務。 12

非稅法定義居民配偶視為稅法定義居民 7

非稅法定義的居民 3

上一年最低稅額的抵免額 23

子女稅務抵免額 22

子女稅務抵免額和額外子女稅務抵免額 23

戶長 19

外國稅務抵免額 22

申報《表格 1040-NR-EZ》 18

申報《表格 1040-NR》 18

州和地方所得稅 21

非稅法定義的居民（續） 年金收入 12

收入如何徵稅 13

有效連結收入的稅款 15

低收入家庭福利優惠 23

利息所得 8

其他被撫養人的抵免額 23

的損失 20

個人退休計劃（IRA） 20

財產損失和盜竊損失 21

婚後分開報稅 19

從合夥企業收入中預扣 23

從來源預扣稅 23

教育抵免額 22

符合資格的尚存配偶 19

符合資格的營業收入扣除額。 20

超額預扣的社會安全稅抵免額 23

損失 20

業務支出 20

預扣所得稅抵免額 23

預扣稅 29

對未分配的長期資本利得繳納的稅款 23

慈善捐助 21

標準扣除額 21

學生 32

賭博獎金、賽狗或賽馬 12

非稅法定義的居民被撫養人：

加拿大、墨西哥。南韓、印度居民 20

九劃

信託,受益人 14

保護性納稅申報表 27

冠狀病毒 4

提供服務 13

南韓：

婚後分開報稅 19

符合資格的尚存配偶報稅身份 19

被撫養人 25

美國來源股利 9

美國軍人：

搬遷費用 20

美國國民 24

美屬維爾京群島，居民：

何處申報 27

薪資預扣 30

美屬薩摩亞，波多黎各 8

美屬薩摩亞居民 19, 24

表格 5

W-8BEN 31

W-9 29

要申報的表格：

出航許可證 38

具有雙重居民身份的外國人 25

稅法定義居民 26

稅法定義的居民 26

面向稅法定義的居民的協定福利 35

十劃

個人服務收入：

由外國僱主支付 12

稅務協定豁免 35

與美國業務相關 14

薪資預扣 29

個人服務所得：

來源規則 9

個人退休計劃 (**IRA**) 20

個人報稅識別號碼 (**ITIN**) 19

修改過的納稅申報表 27

原始發行折價 16

員工，家政 29

員工識別號碼 19

家政員工 29

庫存 10

特許權使用費 10

租金 10

納稅年度 18, 24

財產基礎 11

財產損失和盜竊損失 21

退休金：

預扣 30

退休儲蓄投入金額抵免額：

具有雙重居民身份的外國人 25

非稅法定義的居民 23

稅法定義的居民 22

退稅， 申領 27

退稅的申領 27

十一劃

動產：

不 10

可折舊 10

私人 10

庫存 10

無形 11

國際社會安全協議 33

國際組織的僱員 37

免繳美國稅收 36

國際組織員工：

外國人身份 4

常見問題 42

從總收入中排除 11

外國僱主的薪資 12

年金 12

協定收入 34

條約收入 12

學生和交流訪問者 12

賭博獎金、賽狗或賽馬 12

教育抵免額：

具有雙重居民身份的外國人 25

非稅法定義的居民 22

稅法定義的居民 22

教師：

外國人身份 4

根據稅務協定的薪資預扣稅豁免 31, 47

稅務協定豁免 35

研究人員，根據稅務協定的薪資預扣稅豁免 31, 47

第一年的選擇 6

符合資格的營業收入扣除額。 20

被撫養人：

非稅法定義的居民 20

稅法定義的居民 20

雙重身份納稅人 25

貨幣，運輸 27

貨幣工具，運輸 27

貨幣或貨幣工具的運輸 27

通算協議 33

逐項扣除額 21

十二劃

最低限度居住 7

勞動或個人服務的報酬來源：

多年薪資。 9

時間基礎 9

替代基礎 10

勞動或個人服務薪資：

地域為基礎 9

報稅身份 19

報稅識別號碼：

未提供的罰款 29

定義於 19

提交申報表：

估算稅款 34

提前提取儲蓄的罰款 20

揭露聲明 28

棄籍稅：

2008 年 6 月 16 日之後棄籍 17

如果您是特定棄籍如何計算棄籍稅（如果您在 2008 年 6 月 16 日之後棄籍） 18

例外情況。 18

長期居民（LTR）定義 17

前長期居民 17

前美國公民。 17

特定未成年人 18

特定棄籍 17

特定雙重公民 18

棄籍日期。 17

棄籍納稅申報表 18

遞延繳納按市值計價稅 18

雙重公民和特定未成年人例外情形 18

無形資產 11

登記義務 11

稅，運輸 17

稅法定義的居民 3

子女稅務抵免額 25

子女稅務抵免額和額外子女稅務抵免額 22

已婚聯合申報 19

戶長 19

其他被撫養人的抵免額 22

受定義的 3

教育抵免額 22

符合資格的尚存配偶 19

被撫養人 20

稅務協定：

外國政府的僱員 35

申報所申領的優惠 36

有權享受優惠的收入 31

受影響的收入 12

的影響 5

從收入中排除 12

教師和教授 35

資本收益 35

實習生、學生和學徒 35

福利 34, 35

稅務居所 5, 10

稅務抵免額：

子女和被撫養人撫養抵免額 22, 25

子女稅務抵免額 22, 23, 25

外國稅務抵免額 22, 25

合夥企業收入預扣稅 23

老人或殘疾人抵免額 25

低收入家庭福利優惠 23, 25

希望抵免額 22

具有雙重居民身份的外國人 25

退休儲蓄投入金額 22, 23, 25

從來源預扣稅 23

教育抵免額 22, 25

終身學習抵免額 22

超額預扣的社會安全稅 23

對未分配的長期資本利得繳納的稅款 23

薪資預扣稅 23

稅務抵免額以及稅款：

稅法定義居民 22

稅法定義的居民 22

稅務幫助 39

貿易或商業，美國：

合夥企業 14

在股票、證券和商品交易 14

來自美國來源 14

業務營運 14

學生和實習生 13

遺產或信託的受益人。 14

貿易或業務，美國 13

冠狀病毒減免 13

個人服務 13

超額社會安全稅 23

須申報的人 26

十三劃

搬遷費用 20

政府向美軍成員提供的服務或補償 20

損失：

房地產 14

財產損失和盜竊 21

資本損失 16

新冠肺炎 13

業務，美國 13

業務支出，日常和必要 20

業務營運 14

義務：

非登記形式 12

登記的 11

資本資產，銷售或交易 16

農業工人 29, 33

運輸收入：

來源規則 10

與美國業務相關 14

運輸相關工作，加拿大或墨西哥居民 29

運輸稅 17

預扣稅 29, 30

小費收入 30

不動產銷售 31

中央預扣協議 30

外國人身份通知 29

在納稅申報表上的何處報告 23

波多黎各居民 30

社會安全稅 32

美屬維爾京群島，居民 30

根據所得稅協定豁免預扣 29

退休金 30

從薪資中預扣 29

稅務協定優惠 31

獎學金和助學金 31

薪資 29

預扣額豁免：

僱員 31

學生、教師和研究人員 31

獨立經營的承包人 31

十四劃

僱員，根據稅務協定的預扣稅豁免 31

實習生 4, 13

實際居住測試 3

對未分配的長期資本利得繳納的稅款 23

慈善捐助 21

獎金 10

獎學金：

可排除 13

來源規則 10

預扣稅 31

獎勵 10

綠卡測試 3

罰款 28

未能申報 28

未提供報稅識別號碼 29

未繳納 28

無意義的申報稅務 28

疏忽 28

詐欺 28

與準確性相關 28

罰款（續）嚴重低估所得稅 28

與準確性相關的罰款 28

需繳納美國稅款的外國收入 15

領養抵免額：

具有雙重居民身份的外國人 25

非稅法定義的居民 23

稅法定義的居民 22

十五劃

德國社會安全津貼 36

標準扣除額 21

銷售或交易，資本資產 16

銷售或交易某些合夥權益而獲得的收益預扣稅 23

養老金：

災害稅務減免 10

來源規則 10

新冠肺炎減免 10

墨西哥：

符合資格的尚存配偶報稅身份 19

被撫養人 25

通勤者 4

運輸相關工作 29

十六劃

學生：

外國人身份 5

外國僱主的收入 12

助學金 10, 31

社會安全和醫療保險稅 32

根據稅務協定的薪資預扣稅豁免 31, 44

從事美國業務 13

稅務協定豁免 35

獎學金 10, 31

學生貸款利息扣除額 20

機組人員：

外國人身份 4

薪資 12

獨立承包商：

預扣規則 30

獨立經營的承包人：

根據稅務協定的預扣稅豁免 31

賭博獎金、賽狗或賽馬 12

遺產,受益人 14

遺產或信託的受益人。 14

十七劃

豁免預扣薪資 29

十八劃

職業運動員 5

醫療保險稅 32

醫療疾病：

旅行例外情形 4

雙重身份納稅年度 24

子女稅務抵免額 25

外國稅務抵免額 25

老人或殘疾人抵免額 25

何時以及何處申報 26

低收入家庭福利優惠 25

要申報的表格 25

計算稅務 25

限制 24

教育抵免額 25

稅率 24

需課稅的收入 24

標準扣除額 24

聯合申報 24

額外的醫療保險稅 32, 33

十九劃

繳納美國稅款 25

從來源預扣稅 23

薪資預扣稅 23

薪水 (見 個人服務所得)

薪資 (見 個人服務所得)

薪資, 預扣 29

證券, 交易 14

識別號碼, 納稅人:

未提供的罰款 29

定義於 19

二十一劃

鐵路退休津貼 16, 25

This page intentionally left blank