

334 號刊物

小型企業稅務指南

(適合使用《附表 C》的個人)

用於準備

2023 申報表

Volume 2 of 3



更快, 更輕鬆地獲取表格和其他信息:

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



Publication 334 (ZH-T) (Rev. 2023) Catalog Number 93071D
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** www.irs.gov



Visit the Accessibility
Page on [IRS.gov](https://www.irs.gov)

This page intentionally left blank

表 3-2。 我是否有短期或長期受益或虧損？

如果您持有財產...	則您有.....
1 年或以內	短期資本收益或虧損。
超過 1 年	長期資本收益或虧損。

如需瞭解關於短期與長期資本收益和虧損的更多資訊，請參閱 544 號刊物 第 4 章。

在何處申報收益和虧損？

請在所指示的表格上申報從以下處置方法產生的收益和虧損。表格的說明解釋了如何填寫表格。

處置企業財產和可折舊財產。 請使用 4797 表。如果您有應納稅的收益，您也可能要使用 附表 D（1040 表）。

同類交易。 請使用 8824 表。您也可能要使用 4797 表和附表 D（1040 表）。

分期付款出售。 請使用 6252 表【分期付款出售的收入】（英文）。您也可能要使用 4797 表和 附表 D（1040 表）。

意外事故和盜竊。 請使用 4684 表【意外事故和盜竊】（英文）。您也可能要使用 4797 表。

危樓。 請使用 4797 表。您也可能要使用 附表 D（1040 表）。

4.

普通營業稅收優惠

介紹

您的年度營業稅收優惠通常包括您的之前年度營業稅收優惠的後抵額加您當前年度營業稅收優惠的總計。此外，您當前年度的普通營業稅收優惠隨後可能會因後續年度的營業稅收優惠前抵而有所增加。您應從稅款中直接減去該優惠。

有用的條款

您可能想看：

表格（和說明）

- ☐ **3800** 普通營業稅收優惠
- ☐ **6251** 替代最低稅款——一個人

請參閱 第 12 章，以瞭解有關獲取刊物和表格的資訊。

營業稅收優惠

以下各項稅收優惠都是普通營業稅收優惠的一部分。您計算每項稅收優惠所用的表格以括號顯示。您也要填寫 3800 表。

某些稅收優惠有到期日。請查看每項稅收優惠的說明，以確保該稅收優惠適用於 2023 年。

替代燃料汽車的加油財產（物業）稅收優惠（8911 表）。該稅收優惠適用於任何合資格的燃料汽車的加油財產（物業）的成本。如需瞭解更多資訊，請參閱 8911 表。生物柴油、可再生柴油或可持續航空燃料優惠（8864 表）。如需瞭解更多資訊，請參閱 8864 表。

生物燃料生產商稅收優惠（6478 表）。如需瞭解更多資訊，請參閱 6478 表。

氧化碳封存稅收優惠（8933 表）。該稅收優惠適合在合資格的設施捕獲和在安全的地質儲存庫中處置

或在合資格的增進油或天然氣回收專案中使用的氧化物。如需瞭解更多資訊，請參閱 8933 表。

為某些員工的小費繳付僱主社會安全稅和聯邦醫療保險稅的稅收優惠（8846 表）。如果給小費是一種習俗，該稅收優惠通常等於您（僱主）所承擔、為您的餐飲機構員工收到的小費繳付的社會安全稅和聯邦醫療保險稅部分。無論是否在您的經營場所食用食物，該稅收優惠均適用。如需瞭解更多資訊，請參閱 8846 表。

僱主差別工資付款稅收優惠（8932 表）。該稅收優惠向企業提供激勵措施，以繼續向在超過 30 天內在美國制服勤務單位服役的員工發放工資。如需瞭解更多資訊，請參閱 8932 表。

僱主提供托兒設施和服務的稅收優惠（8882 表）。該稅收優惠適用於您為員工托兒服務支付的合資格支出和您為托兒資源及轉介服務支付的合資格支出。如需瞭解更多資訊，請參閱 8882 表。

增加研究活動的稅收優惠（6765 表）。該稅收優惠旨在鼓勵企業增加在研究和實驗活動（包括能源研

究）中投入的資金。如需瞭解更多資訊，請參閱 6765 表。

小企業僱主健康保險保費的稅收優惠（8941 表）。該稅收優惠適用於您向若干員工提供的若干健康保險的費用。如需瞭解更多資訊，請參閱 8941 表。

小企業僱主退休金計劃啟動費用、自動報名及軍人配偶參與的稅收優惠（8881 表）。該稅收優惠適用於合資格的新確定給付制或確定提撥制（包括 401(k) 計劃）、SIMPLE 計劃或簡易員工退休金的退休金 (SEP) 計劃啟動費用。如需瞭解更多資訊，請參閱 560 號刊物【小型企業的退休計劃】（英文）。

無障礙環境設置稅收優惠（8826 表）。該稅收優惠是一種不可退回的稅收優惠，適合為向失能人士提供無障礙環境而支付或承擔支出的合資格小型企業。您須支付或承擔支出，以使您的企業遵守 1990 年《失能美國人法》。如需瞭解更多資訊，請參閱 8826 表。

蒸餾酒稅收優惠（8906 表）。該稅收優惠適合蒸餾酒廠和蒸餾酒進口商，以及符合資格的蒸餾酒批發商。如需瞭解更多資訊，請參閱 8906 表。

帶薪家事假和病假的僱主稅收優惠（8994 表）。該稅收優惠適用於向休家事假和病假的合資格員工支付的工資，但須符合若干條件。如需瞭解更多資訊，請參閱 8994 表。

賦權區就業稅收優惠（8844 表）。如果您有員工，並在可提供稅收優惠的賦權區內從事營業，您可能符合該稅收優惠的資格。如需瞭解更多資訊，請參閱 8844 表。

高效節能家用房屋的稅收優惠（8908 表）。該稅收優惠適合為供人居住而出售的若干房屋的合資格承包人。如需瞭解更多資訊，請參閱 8908 表。

投資稅收優惠（3468 表）。該投資稅收優惠是多種稅收優惠的總計。如需瞭解更多資訊，請參閱 3468 表。

低硫柴油燃料生產的稅收優惠（8896 表）。如需瞭解更多資訊，請參閱 8896 表。

低收入住房的稅收優惠（8586 表）。 該稅收優惠通常適用於在 1986 年後投入使用的每座合資格的低收入建築物。如需瞭解更多資訊，請參閱 8586 表。

新市場稅收優惠（8874 表）。 該稅收優惠適合對合資格社區開發實體進行的合資格股權投資。如需瞭解更多資訊，請參閱 8874 表。

罕見疾病藥物稅收優惠（8820 表）。 該稅收優惠適用於在檢測罕見疾病的若干藥物時產生的合資格支出。如需瞭解更多資訊，請參閱 8820 表。

清潔車輛的稅收優惠（8936 表）。 該稅收優惠適合在稅務年度內投入使用的特定的清潔車輛。如需瞭解更多資訊，請參閱 8936 表。

合格的鐵軌保養稅收優惠（8900 表）。 該稅收優惠適用於稅務年度內支付或承擔的合資格鐵軌保養開支。如需瞭解更多資訊，請參閱 8900 表。

可再生電力生產稅收優惠（8835 表）。 該稅收優惠適合出售由合資格設施的合資格能源來源提供、在

美國或美國領土生產的可再生能源資源的活動。如需瞭解更多資訊，請參閱 8835 表。

工作機會稅收優惠（5884 表）。 該稅收優惠向企業提供激勵措施，以僱用屬於失業率極高或有其他特別就業需要的目標群組的個人。如需瞭解更多資訊，請參閱 5884 表。

如何申領稅收優惠

為申領普通營業稅收優惠，您先要取得所需的表格，才能申領當前年度的營業稅收優惠。

除稅收優惠表外，您也需要提交 3800 表。

5.

營業所得

介紹

本章主要解釋營業所得，如何在您的納稅申報表上說明營業所得，哪些項目不被視為收入，以及提供選定職業的準則。

如果您取得的任何收入與您的企業有關聯，這筆收入就是營業所得。如果事實清楚表明，在您沒有經營企業的情況下不會作出收入付款，則存在關聯。

即使您沒有以正式的全職基準從事活動，您仍可能有營業所得。您從進行正職之外的工作取得的收入可能是營業所得。例如，作為第二份工作，您可能經營提供共乘服務的營業。

您應在附表 C 上申報大部分營業所得，例如出售您的產品或服務的收入。然而，您應在其他表格上申報出售企業資產（例如土地和辦公樓）的收入，而不是在附表 C 上申報。如需瞭解關於出售企業資產的資訊，請參閱 第 3 章。

非員工補助金。 營業所得包括在您的企業中收取、已在 1099-NEC 表中正確顯示的金額。這包括在該表格方塊 1 中申報為非員工補助金的金額。您可於所收到的 1099-NEC 表背面的說明中瞭解更多資訊。

付款卡和第三方網路交易。 如果您經營企業，您可能收到 1099-K 表，以反映全部應申報付款交易的總

計美元金額。這可能不時您應申報為收入的金額，因為該金額可能不包括所有收入項目，且可能包括您的收入項目中未列出的項目（例如銷售稅）。

營業所得扣除額。您在附表 C 上申報的收入可能是合資格營業所得，可使您獲得 1040 表或 1040-SR 表第 13 行的扣除額。如需計算您的扣除額（如有），請參閱 8995-A 表或 8995 表。

收入類別

除非已依法豁免，否則您須在納稅申報表上申報您從營業收到的所有收入。在大部分情況下，您的營業所得會以現金、支票和信用卡收費的形式呈現。但營業所得也可能以其他形式呈現，例如財產或服務。這些和其他類型的收入在下文予以解釋。



如果您是美國公民，且從美國境外的來源取得營業所得（外國收入），除依據美國法律豁免納稅外，您須在納稅申報表上申報這些收入。如果您居住在美國境外，您也許能不申報部分或全部來自外國的營業所得。如需瞭解詳情，請參閱 54 號刊物【境外美國公民和外籍居民稅務指南】。

交換財產或服務

以物換物係指交換財產或服務。在收到總收入時，您須在總收入中包含您為交換其他財產或服務而收到的財產或服務的 **公平市價**。如果您與另一個人交換服務，且您們都提前議定了服務的價值。除非可表明該價值有所不同，否則該價值將被視為公平市價。

範例 1。 您是一位自僱律師。您為客戶（小型股份公司）提供法律服務。在支付您的服務費時，您收到了該股份公司的股份。您須在收入中包含股份的公平市價。

範例 2。 您是一位藝術家，透過創作藝術作品向您的房東作出免租金使用公寓的補償。您須在總收入中包含該公寓的公平市價。您的房東須在其租金收入中包含藝術作品的公平市價。

範例 3。 您是一位自僱會計師。您和一位油漆工都是以物換物俱樂部的會員。這個俱樂部是一個每年向

會員提供成員目錄和每位成員所提供的服務的組織。
會員彼此直接聯絡，並交換所提供服務的價值。

為了回饋您向油漆工的營業提供的會計服務，油漆工粉刷了您的房屋。您須在總收入中包含您從油漆工收到的服務的公平市值。油漆工須在其總收入中包含您的會計服務的公平市值。

範例 4。 您是以物換物俱樂部的會員。這個俱樂部使用信用單位，將所提供或所接收的商品或服務記入會員帳戶的貸方或借方。在將信用單位記入您帳戶的貸方時，您可使用這些單位購買商品或服務，或向其他會員出售或轉讓這些單位。

您須在將信用單位記入您帳戶的貸方的稅務年度總收入內，包含您收到的信用單位的價值。

俱樂部員工可按與其他會員相同的方式使用信用單位。某位員工因提供服務而接收的信用單位美元價值，須包含該員工在收到信用單位的稅務年度的總收入內

。這是須繳納稅安全稅與醫療保險稅 (FICA)、FUTA 稅和所得稅預扣款的工資。請參閱 15 號刊物。

範例 5。 您經營著一家管道工程企業，並使用現金會計制。您加入了以物換物俱樂部，並同意在特定的時數內向任何會員提供管道工程服務。每位會員都能查閱列出了俱樂部會員和所提供的服務的目錄。

會員彼此直接聯絡，並請求提供服務。在其他會員提出請求前，您無須提供服務，但您可按意願儘量享受所提供的服務，而無須付費。

即使您沒有向俱樂部會員提供任何服務，但在您收到俱樂部會員提供的任何服務時，您須包含這些服務的公平市值。

稅務資料申報表。 如果您參與以物換物交易，您可能要提交以下其中一份表格。

- 1099-B 表【經紀和實物交換交易的收益】（英文）。
- 1099-MISC 表。

如需瞭解有關這些表格的資訊，請參閱【若干稅務資料申報表的一般說明】（英文）。

房地產租金

如果您是從出租房地產獲得收入的房地產交易商，或向賓客提供服務（女傭服務等）的飯店、汽車旅館等房地產的所有者，請在附表 C 上申報租金收入和支出。如果您不是房地產交易商或上一句所述的所有者，請在附表 E 上申報最近收入和支出。如需瞭解更多資訊，請參閱 527 號刊物【住宅式出租物業】（英文）。

房地產交易商。 如果您從事向客戶出售房地產的營業，以求從這些交易中營利，您就是房地產交易商。您須為從向客戶出租的持作出售房地產獲得的租金繳納自僱稅。然而，您無須為從持作投機或投資的房地產獲得的租金繳納自僱稅。

拖車停車場業主。 如果您是自僱拖車停車場業主，為便利租戶而提供拖車停車位和設施及實質性服務，則須為從拖車停車場獲得的租金收入繳納自僱稅。

如果服務主要為了租戶的便利，而非通常為維護處於佔用狀態的停車位而提供，則一般會將您視為向租戶提供實質性服務。如果服務的補償金構成租戶租金的大部分，這些服務即具有實質性。

通常並非為租戶的便利而提供的服務，包括監督和維護停車場提供的娛樂大廳，向租戶分發每月電子報，經營洗衣設施，以及協助租戶購買或出售拖車。

通常為維護處於租戶佔用狀態的停車位而提供的服務，包括城市污水處理、電連接和車道。

飯店、旅舍和公寓。 如果您向入住者提供服務，則須為您因入住者使用或入住飯店、旅舍或公寓而收取的租金收入繳納自僱稅。

一般來說，如果服務主要為了入住者的便利，且不屬於通常隨出租僅供入住的房間而提供的服務，則會將您視為向入住者提供服務。其中一種通常並非為了入住者的便利而提供的服務是女傭服務。然而，提供熱

能和照明、清潔樓梯和大廳以及收集垃圾，屬於通常為了入住者的便利而提供的服務。

預付的租金。 依據沒有對入住者的使用或享用行為施加任何約束條件的租約收取的預付款，是您在獲得收入的年度內的收入。無論您使用哪種會計方法或期間，這通常都一樣。

租賃紅利。 您因授予租約而從承租人收到的紅利會累計至租金內。請於收到紅利的年度內包含您的總收入。

取消租賃的付款。 請在收款年度內的總收入內申報您因取消租賃而從承租人收取的付款。

向第三方作出的付款。 如果您的承租人依據某份協議向其他人作出付款，以償還您的債務或債項，則在承租人作出付款時，請在您的總收入內包含這些付款。這類收入的常見範例是承租人為租賃的不動產繳納您的財產稅。

償債付款。 您在清償承租人為使租賃的財產恢復至原始狀況所承擔的債項時收到的付款，是付款超過承租

人毀壞、損壞、移動或拆卸的租賃物改良項目調整後基數的收入。

動產租金

如果您從事出租動產（設備、車輛、正裝等）的營業，請在附表 C 的總收入中包含您收到的租金。上文房地產租金討論中所述的預付租金和其他付款也可能從出租動產而取得。如果您收到上述任何付款，請按該討論中解釋的方式在您的總收入中包含這些付款。

利息和股利收入

利息和股利可能被視為營業所得。

利息。 從您在正常營業過程中接受的應收票據取得的利息是營業所得。如果您從事放貸營業，從貸款取得的利息是營業所得。

無法收回的貸款。 如果應向您支付的貸款無法在稅務年度內收回，且您使用應計會計制，則您通常須在總收入中包含在貸款變成無法收回前的應計的合格的

規定利息。如果您之前包含的應計利息後來無法收回，您可以扣除壞帳。請參閱第 8 章的壞帳。

未訂明的利息和原始發行折扣（OID）。如果對分期付款銷售合約收取極少利息或不收利息，您可能要將每筆付款的一部分視為未訂明的利息。請參閱 537 號刊物 未訂明的利息和原始發行折價 (OID)。

股利。一般來說，股利是證券交易商的營業所得。然而，對大部分獨資經營業主和法定員工來說，股利是非營利所得。

如果持有作為有別於您的營業活動的個人投資的股票，從股票取得的股利是非營利所得。

如果您收到從較早的年份扣除的商業保險費的股利，您

須在申報表上將全部或部分股利申報為營業所得。如需瞭解您要申報的金額，請參閱追回之前扣除的項目，該內容載於下文 其他收入項下。

取消的債務

下文解釋在收入中包含取消的債務的一般規則和一般規則的例外情況。一般規則

一般來說，除作為禮贈或遺贈外，如果您的債務被取消或免除，您須在總收入中包含取消的金額，以便納稅。如果您的企業承擔這筆債務，請在附表 C 第 6 行中申報取消的金額。如果債務是非商業債務，請在附表 1（1040 表）第 8c 行上申報取消的金額。

例外情況

以下討論涵蓋取消的債務的一般規則的某些例外情況。

購買後降價。 如果您因所購買的財產而欠下賣方債務，且賣方減少您欠下的金額，您通常不會從債務的減少部分獲得收入。除非您破產或無力償債，否則請將減少部分的金額視為購買價調整，並減少您的財產基數。

可扣除的債務。 如果所取消債務的付款會產生扣除額，您就沒有變現從這筆債務獲得的收入。

範例。 您透過賒帳為您的企業獲取會計服務。隨後，您在償還商業債務方面有困難，但您沒有破產或無力償債。您的會計師免除您因會計服務而欠下的部分金額。您對待取消的債務的方式視您的會計方法而定。

- 現金制——由於債務付款可作為營業費用予以扣除，您不會在收入中包含取消的債務。
- 應計制——由於營業費用可在您承擔債務時予以扣除，您會在收入中包含取消的債務。

如需瞭解現金和應計會計制的資訊，請參閱 第 2 章。

排除條件

在以下情況中，請不要在收入中包含取消的債務。然而，您可能要提交 982 表【因免除債務而減少稅務

屬性】（英文）。如需瞭解更多資訊，請參閱 982 表。

1. 債務在發生《美國法典》第 11 編（與破產有關）項下的破產案件時被取消。請參閱 908 號刊物【破產稅務指南】（英文）。
2. 債務在您無力償債時被取消。如果您無力償債，您可不包含取消的債務。請參閱 4681 號刊物【取消的債務、止贖、收回和放棄】（英文）。
3. 取消的債務是拖欠合資格人士的合資格農場債務。請參閱 225 號刊物【農民稅務指南】（英文）第 3 章。
4. 取消的債務是合資格的不動產商業債務。該情況在下文予以解釋。
5. 取消的債務是在 2006 年後免除的合資格主要居所債務。如需瞭解關於該排除條件的更多資訊，請參閱 982 表的說明。

如果取消的債務因在破產案件中產生，而沒有被包含在收入內，則不適用情況 2 至 5 中的排除條件。如果債務在您無力償債時產生，且您無力償債，則不適用情況 3 和 4 中的排除條件。

債務。就本討論而言，債務包括您須承擔或附著於您所持財產的任何債務。

合資格的不動產商業債務。您可選擇不包含合資格的不動產商業債務被取消的部分（最高為若干限額）

。如果您選擇這樣做，您須減少可折舊不動產的基數，減少幅度為未包含在內的金額。請在取消債務的稅務年度後接的稅務年度初減少該基數。然而，如果您在此之前處置該不動產，您須在處置前立即減少其基數。

取消合資格的不動產商業債務。合資格的不動產商業債務是符合以下所有條件的債務（合資格農場債務除外）。

1. 產生或承擔的債務與在交易或營業中使用的不動產有關。在交易或營業中使用的不動產不包括主要為在正常營業過程中向客戶出售而開發和持有的不動產。
2. 債務由上述不動產所擔保。
3. 債務在以下時間產生或承擔。
 - a. 1993 年 1 月 1 日前。
 - b. 如果產生或承擔債務的目的，是收購、興建或大幅改進不動產，則在 1992 年 12 月 31 日後。
4. 債務是您選擇應用這些規則的債務。

合資格的不動產商業債務包括上文 (3) 中描述的債務再融資，但僅以不超過再融資的債務為限。



如果您是被忽略實體（例如單一成員有限責任公司）的所有者，請參閱 4681 號刊物第 1 章 合資格的不動產商業債務，以瞭解您是否符合該排除條件。

您不包含的金額不能超過以下任何一項金額。

1. 以下項目的差額（若有）：
 - a. 合資格不動產商業債務的未償還本金（緊接取消債務前）；超過
 - b. 為債務作擔保的商業不動產的公平市值（緊接取消債務前），減去緊接取消債務前該不動產所擔保的任何其他合資格不動產商業債務的未償還本金額。
2. 您在緊接取消債務前持有的可折舊不動產的總調整後基數。這些調整後基數在因在破產或無力償債時取消債務或取消合資格農場債

務而下調任何基數後確定。請不要考慮在擬議取消債務時收購的可折舊不動產。

選擇。 為作出此選擇，請填寫 982 表，並將該表格附在取消債務的稅務年度的所得稅申報表上。您須在到期日（包括延期）前提交申報表。如果您在不作出選擇的情況下及時提交該年度的申報表，您仍可在申報表到期日（不包括延期）後 6 個月內提交經修訂的申報表，以此作出選擇。如需瞭解更多資訊，請參閱表格說明內的 **何時提交**。

其他收入

以下討論解釋如何對待您可能收到的其他類型營業所得。**受限財產。** 受限財產是附帶影響其價值的若干約束條件的財產。如果您因提供服務而收到受限股或其他財產，在撤去約束條件時，該財產的公平市值超過您的成本的部分要包含在 **附表 C 的收入**內。然而，您可選擇在收到該財產的年度內納稅。如需瞭解如

何在收入中包含受限財產的更多資訊，請參閱 525 號刊物【應納稅和非應納稅收入】（英文）。

收益和虧損。 請不要在附表 C 上申報處置既非現貨也非主要為向客戶出售而持有的財產所產生的收益或虧損。您須在其他表格上申報這些收益和虧損。如需瞭解更多資訊，請參閱 第 3 章。

本票。 請在附表 C 上申報在作為現貨或主要為向客戶出售而持有的財產出售事項或交易中向您發出的本票和其他債務證據。通常，您在收到它們時按其註明的本金金額（減去任何未訂明的利息）或發行價格（對於帶有 OID 的債務工具）進行申報。

失去的收入付款。 如果您減少或終止營業活動，請在附表 C 上申報您因失去的營業所得而從保險公司或其他來源收到的任何付款。即使在您收到付款時，您的營業處於不活躍狀態，仍請在附表 C 上申報這筆付款。

損害賠償。 您須在總收入中包含您在稅務年度內因以下任何一項與您的營業有關的傷害而收取的賠償。

- 專利侵權。
- 不履行合約或忠誠義務。
- 反壟斷傷害。

經濟傷害。 如果收入扣除額可為您提供對實際經濟傷害的賠償，您可獲得該扣除額。您的扣除額是以下金額中的較小者。

- 您就稅務年度內的損害賠償收到或應計的金額，減您在追回該金額的稅務年度內支付或承擔的金額。
- 尚未扣除的傷害所致虧損。

懲罰性損害賠償。 您也須在收入中包含懲罰性損害賠償。

回扣。 如果您收到任何回扣，請包含在附表 C 的收入內。然而，如果您已正確地將回扣視為相關支出項目、資本開支或銷貨成本的減少額，請不要包含回扣。

追回之前扣除的項目。如果您追回在過去某年扣除的壞帳或任何其他項目，請在附表 C 的收入內包含追回的金額。然而，如果在較早的年度內扣除的所有或部分金額沒有降低您的稅款，您可不包括沒有降低您的稅款的部分。如果您沒有在收入中包含部分追回的金額，您須隨申報表附加顯示如何計算不包含的金額的計算方法。

折舊的例外情況。 本規則不適用於折舊。您要使用下文解釋的規則追回折舊金額。

折舊回收。 在以下情況中，您要回收折舊扣除額。這意味著，您要在收入中包含您在過往年度內扣除的部分或全部折舊金額。

所列財產。 如果在您將所列財產投入使用的稅務年度後某個稅務年度內，您對所列財產（在第 8 章 折舊中予以解釋）的商用率降至 50% 或以下，您可能要回收部分折舊扣除額。您可在附表 C 的收入中包含您在過往年度內扣除的部分折舊金額。請使用 4797 表第四部分，以計算要在附表 C 中包含的金額。如需瞭解更多資訊，請參閱 有何商用要求？，

該內容載於 946 號刊物第 5 章。該章解釋了如何確定財產在您的企業內的使用率是否超過 50%。

第 179 條財產。 如果您對資產採用第 179 條扣除額（在第 8 章 折舊中予以解釋），且在資產追回期間結束前，商用率降至 50% 或以下，您須回收部分第 179 調扣除額。您可在附表 C 的收入中包含您採用的部分扣除額。請使用 4797 表第四部分，以計算在附表 C 上包含的金額。請參閱 946 號刊物第 2 章，以瞭解您何時可回收扣除額。

可折舊財產的出售事項或交易。 如果您從出售或交易可折舊財產獲得收益，您可能要將因折舊產生的全部或部分收益視為普通收入。請在 4797 表第三部分因回收折舊金額所產生的收入。如需瞭解更多資訊，請參閱 544 號刊物第 4 章。

並非收入的項目

在某些情形下，您收到的財產或款項並非收入。

升值。 在您變現透過出售或其他應納稅的處置方式增加的財產價值前，所增加的價值並非收入。

寄售。 為代您出售而向其他人寄售商品並非銷售。即使在受託人處理商品後，您（寄售人）仍擁有商品的所有權。因此，如果您以寄售的方式運輸貨物，在受託人出售商品前，您沒有利潤或虧損。您以寄售的方式運出的商品，在被出售前均包含在您的庫存內。

請不要在您的庫存內包含您以寄售的方式接收的商品。在您出售託您寄售的商品或收到商品的利潤或佣金時，請在收入中包含這些利潤或佣金，但須視乎您使用的會計方法而定。

營建津貼。 如果您在 1997 年 8 月 5 日後訂立租約，且您在以下兩個條件下從房東收到營建津貼（以現金或作為減免的租金發放），您可不在收入中包含營建津貼。

- 依據零售空間的短期租約。
- 用於營建或改良位於該零售空間、供您的企業使用的合資格長期不動產。

您可不包含的金額。 如果營建津貼不超過您為營建或改良該不動產所用的金額，您可不包含營建津貼。

短期租約。 短期租約即 15 年或以內的零售空間租約（或其他佔用或使用協議）。在確定租約是否持續 15 年或以內時，適用以下規則。

- 在計算租約是否持續 15 年或以內時，考慮續約選項。但不要考慮按在續約時確定的公平市值執行的任何續約選項。
- 如果兩份或以上連續的租約是同一個或大致類似的零售空間的同一宗交易（或系列相關交易）的一部分，則這些租約被視為一份租約。

零售空間。 零售空間是您（作為租戶）在從事向一般公眾出售有形動產或服務的營業中租賃、佔用或另行使用的不動產。

合資格的長期不動產。 合格的長期不動產是作為您的零售空間一部分或在您的零售空間以其他形式存在的非住宅式不動產，要在租約屆滿時歸還給房東。

同類財產交易。一般來說，如果您買賣營業所用或僅為其他營業而持作投資的不動產或同類投資型不動產，則不會認列收益或虧損。這意味著，收益不應納稅，且虧損不可扣除。如需瞭解更多資訊，請參閱 8824 表。

租賃物改良項目。如果租戶建造建築物或對改良您的物業，因改良項目增加的物業價值並非您的收入。然而，如果事實表明，改良項目是一種向您支付租金的方式，則增加的價值會成為收入。

貸款。透過善意的貸款借入的款項並非收入。

銷售稅。對買方徵收的州和地方銷售稅（您須蒐集和向州或地方政府交納的稅）並非收入。

選定職業的準則

本節提供用於確定是否應在附表 C（1040 表）上申報您的收入的資訊。

直銷商。 您須在附表 C 上申報您作為直銷商獲得的所有收入。這包括以下各項。

- 來自銷售額的收入——您因客戶向您購買產品而從客戶獲得的付款。
- 佣金、紅利或您從銷售額和為您工作的其他人的銷售額獲得的提成。
- 您從自己的銷售營業獲得的獎金、獎勵和禮品。

無論以上收入是否在稅務資料申報表上向您申報，您也許申報以上收入。

如果您符合以下條件，您就是直銷商。

1. 您從事以下一類交易或營業。
 - a. 在家中或在並非常設零售店的其他地方出售或請求出售消費品，或按買入與出售基準或押金與佣金基準在家中或在並非常設零售店的其他地方向任何買方出售或請求出售消費品。
 - b. 投遞或經銷報紙或購物新聞（包括直接與該類交易或營業有關的任何服務）。

2. 您為上述服務支付的絕大部分款項（無論是
否以現金支付）直接與銷售額或除工作時數
之外的其他成果（包括提供服務）有關。
3. 您依據您與享受您提供的服務之人訂立的書
面合約提供服務，而該合約規定，就聯邦稅
而言，您不會被視為員工。

遺囑執行人或遺產管理人。如果您管理死者的遺產，
，且具有以下一種身份，則要在附表 C 上申報您的
費用。

1. 專業的財產受託人。
2. 非專業的財產受託人（個人代表），並適用
以下兩項。
 - a. 遺產包含您積極參與某類活躍交易或營
業。
 - b. 您的費用與該類交易或營業的經營情況
有關。

3. 單一遺產（需要您長期進行眾多管理活動）
的非專業的財產受託人，但這些活動須足以
被視為一類交易或營業。

如果費用不符合上述要求，請在 附表 1（1040 表）
第8z 行上申報這些費用。

漁業船員。 如果您是捕捉魚類或其他水中生物的船
員，且符合第 10 章 漁業船員所示的所有要求，您要
在附表 C 上申報收入。

保險代理人（原職）。 如果符合以下所有條件，則
作為原自僱保險代理人，您因向保險公司提供服務而
從該公司獲得的資遣費不要在附表 C 上申報。

- 在為該公司提供服務的協議到期後，您收到付款
。
- 在您的服務協議到期後，以及在您收到付款的年
度結束前，您沒有向該公司提供任何服務。
- 您訂立契約，在從您的服務協議到期之日起至少
1 年內，不與該公司競爭。
- 付款金額主要取決於在您的服務協議最後一年內
由您出售或記入您的帳戶的保單，或這些保單在

您的服務協議到期後某個期間內仍有效的程度，或以上兩項兼有。

- 付款金額並非取決於服務時間或從向該公司提供服務獲得的整體收入的任何程度（無論付款資格是否取決於服務時間）。

保險代理人（已退休）。保險公司基於退休前的佣金百分比向已退休的自僱保險代理人支付的收入，要在附表 C 中申報。同樣，退休前銷售活動的續約佣金或遞延佣金通常要在附表 C 上申報。

然而，向保險代理人的遺屬支付的續約佣金不要在附表 C 上申報。

送報員或報紙經銷商。如果適用以下全部條件，您就是直銷商，要在附表 C 上申報您的收入。

- 您從事投遞或經銷報紙或購物新聞的營業（包括直接相關的服務，例如招攬客戶和收款）。
- 您為這些服務支付的絕大部分款項直接與您的銷售額或除工作時數之外的其他成果有關。
- 您依據書面合約提供服務，而該合約規定，就聯邦稅而言，您不會被視為員工。

無論您是否僱用其他人為您提供投遞服務，均適用本規則。無論您向出版商購買報紙，或按您投遞的報紙份數獲得付款，也適用本規則。

報紙或雜誌攤販。 如果您年滿 18 歲，出售報紙或雜誌，且適用以下全部條件，則要在附表 C 上申報您的收入。

- 您想最終消費者出售報紙或雜誌。
- 您以固定的價格出售報紙或雜誌。
- 您的收入按銷售價與您的銷貨成本之間的差額計算。

無論您是否獲得最低收入保證，均適用本規則。無論您是否就您歸還給供應商的未售報紙或雜誌獲得抵免額，也適用本規則。

公證人。 您因提供公證人服務而收取的費用，要在附表 C 上申報。這些付款無須繳納自僱稅（請參閱附表 SE（1040 表）的說明）。

公務員。 公務員通常不需要在附表 C 上申報從履行公職獲得的收入。本規則適用於當選的收稅人按蒐集的稅款的固定百分比從州資金中獲得的付款。公務員

包括美國或其領土、哥倫比亞特區、州或其次級政治單位或以上任何一項的完全擁有機構的任何選任或委任職位。

如果州或地方政府的公務員僅按費用基準付薪，且他們的服務符合聯邦與州訂立的協議項下的社會安全保險的條件，但尚未為這些保險所涵蓋，則要在附表 C 上申報來自公眾的費用。

不動產仲介或直銷商。 如果您是經授權的不動產仲介或直銷商，且適用以下兩項，則要在附表 C 上申報您的收入。

- 作為不動產仲介或直銷商，您為服務支付的絕大部分款項直接與您的銷售額或除工作時數之外的其他成果有關。
- 您依據書面合約提供服務，而該合約規定，就聯邦稅而言，您不會被視為員工。

第 1256 條合約的交易商。 如果您是選擇權或商品交易商，您從交易或買賣第 1256 條合約（受管制期貨合約、外幣合約、非股權選擇權、交易商股權選擇

權和交易商證券期貨合約）或與這些合約有關的財產（例如用於對沖選擇權的股票）獲得的收益和虧損，要在附表 C 上申報。如需瞭解更多資訊，請參閱第 1256 條和第 1402(i) 條。

證券或商品交易員。如果您為自己的帳戶買賣證券或商品，那麼您就是證券或商品交易員。作為證券或商品（包括如果您作為證券或商品交易員作出了第 475(f) 條按市價計算的選擇）交易員，您處置證券或商品的收益或損失不在附表 C 中申報。關於證券或商品交易員的更多資訊，請參閱第 550 號刊物，投資收入和支出，和[主題 429 - 證券交易員](#)。

您的收入的會計處理方法

為繳納所得稅採用的收入會計處理方法有時會與為用於財務目的的會計處理方法。本節討論可能影響企業交易的某些較常見差異。

請按稅務年度和您的常用會計方法計算營業所得（請參閱 [第 2 章](#)）。如果產品出售活動是您的企業內產生收入的因素，您通常要使用庫存，以清楚顯示您的

收入。不動產交易商不可使用庫存。如需瞭解關於庫存的更多資訊，請參閱 第 2 章。

向第三方支付的收入。 您須為賺取的所有收入納稅。您不能透過向第三方支付收入而避稅。

範例。 您出租了自己的物業，而出租協議指示承租人向您的兒子支付租金。向您的兒子支付的金額是您的總收入。

現金折扣。 這些是賣方允許您從發票價中扣除的金額，以便及時付款。為繳納所得稅，您可使用以下兩種方法中的一種說明現金折扣。

1. 從採購額扣除現金折扣（請參閱第 6 章 第 36 行，採購額減為供個人使用而撤回之項目的成本）。
2. 將現金折扣記入折扣收入帳戶的貸方。

您須每年對全部採購額折扣使用選定的方法。

如果您使用另一種方法，在您的稅務年度末的帳戶內貸方餘額是營業所得。依據這種方法，您不可按已收現金折扣的金額使銷貨成本減少。在估算年末庫存的

價值時，您不可按稅務年度末已收的庫存商品平均或估算折扣使這些商品的發票價減少。

貿易折扣。 貿易折扣是清單或型錄價格減少的部分，通常不寫入發票或向客戶收取。請不要在您的帳簿上記錄這些折扣。請僅將淨金額用作所購商品的成本。如需瞭解更多資訊，請參閱第 6 章 貿易折扣。

託管的付款。 如果您財產的買方將部分或全部購買價交由人託管，在您實際或推定收到購買價前，請不要在總收入內包含購買價的任何部分。然而，在履行合約和託管協議的條款後，即使您在下一年前不接受購買價，您也會產生應納稅收入。

銷售額退款和津貼。 在計算淨銷售額時，您因退貨而給予客戶的抵免額和您對銷售額提供的任何其他津貼應從總收入中扣除。

預付款。 涉及預付款的應計會計制的特別規則在第 2 章應計制下討論。

保險收入。如果您因意外事故或盜竊損失而獲得保險或其他類型的補償，在計算扣除額時，您須從虧損中減去該補償。您不能扣除意外事故或盜竊損失的有補償部分。

如需瞭解關於意外事故或盜竊損失的資訊，請參閱 547 號刊物。

6.

如何計算銷貨成本

介紹

如果您為出售而生產或購買商品，您可在附表 C 上從您的總收入中扣除銷貨成本。然而，為確定這些成本，在每個稅務年度初和末，您須估算庫存的價值。

如果您是生產商、批發商，或從事任何生產、購買或出售商品的營業以產生收入，則本章適用於您。本章不適用於個人服務型企業，例如醫師、律師、木工或油漆工的企業。然而，如果您在個人服務型企業工作

，且也出售通常在您的企業中使用的物料和供應品，或收取這些物料和供應品的費用，則本章適用於您。



有一些適合小型企業納稅人的例外情況。這些情況可能會改變您計算您企業的銷貨成本的方式。如需瞭解更多資訊，請參閱第 2 章

。

計算附表 C 第 35 行至 第 42 行的銷貨成本

請填寫附表 C 第 35 行至第 42 行，以計算您的銷貨成本。

這幾行複製如下，並在隨後的討論中予以解釋。

35 年初庫存。如果與去年的年末庫存不同，請附上解釋.....

36 採購額減為供個人使用而撤回之項目的成本.....

37	人工成本。請不要包含向您自己支付的任何金額. . .	_____
38	物料和供應品.	_____
39	其他成本.	_____
40	將第35 行至第39 行相加.	_____
41	年末庫存.	_____
42	銷貨成本。 第40 行減去第41 行。在此處和第4 行輸入結果.	_____

第 35 行年初庫存

如果您是商人，年初庫存是您會在年初向客戶出售的庫存商品的成本。如果您是生產商或製造商，此項目包含原材料、在製品、成品和生產商品時使用的物料和供應品的總成本（請參閱第 2 章 庫存）。

年初庫存通常與前一年的年末庫存相同。您須在申報表附帶的附表內對任何差額作出解釋。

庫存捐贈。 如果您捐獻庫存（即您在營業過程中出售的財產），您作為捐獻扣除額申領的金額是您捐獻庫存之日其公平市值與庫存基數中的較小者。已捐贈庫存的基數是在捐獻年度本應包含在您的年初庫存內、在較早年度因庫存而產生的任何成本。您須從您的年初庫存中扣除您的捐獻扣除額。這不是銷貨成本的一部分。

如果已捐贈庫存的成本沒有包含在您的年初庫存內，則庫存的基數為零，所以您不能申領慈善捐獻扣除額。請按您在正常情況下依據您的會計方法處理的方式處理庫存成本。例如，請在同一年的銷貨成本內包含在該年度購買和捐贈的庫存的購買價。

特別規則可能適用於若干類食品庫存捐贈。請參閱 526 號刊物【慈善捐獻】（英文）。

範例 1。 您是採用日曆年度的納稅人，使用應計會計制。2023 年，您從庫存向教會捐獻了財產。該財產的公平市值是 600 美元。2022 年末的年末庫存適當地包含了因收購該財產產生的 400 美元成本，且在 2022 年，作為營業費用，您適當地扣除了 50 美元因該財產而產生的行政和其他支出。2023 年允許的慈善捐獻是 400 美元（600 美元 – 200 美元）。200 美元是您在餽贈之日按公平市值出售捐獻的庫存的情況下作為普通收入的金額。用於確定 2023 年總收入的銷貨成本不包含 400 美元。您要在 2023 年年初庫存中去除該金額。

範例 2。 如果在 範例 1 中，您以 400 美元成本在 2023 年收購了捐獻的財產，您會在計算 2023 年的銷貨成本時包含該財產的 400 美元成本，並扣除該年度內該財產所產生的 50 美元行政和其他支出。您不會獲得該捐獻財產的任何慈善捐獻扣除額。

第 36 行, 採購額減為供個人使用而撤回之項目的成本

如果您是商人, 請使用您為出售而購買的全部商品的成本。如果您是生產商或製造商, 這包括為生產成品而購買的全部原材料或零件的成本。

貿易折扣。 商品的訂明價格和您支付這些商品的實際價格之間的差額, 稱為貿易折扣。在計算採購成本時, 您須使用您支付的價格 (而非訂明的價格)。請不要在總收入中將折扣金額單獨顯示為一個項目。

汽車經銷商須記錄庫存汽車的成本, 並減去任何生產商作為貿易折扣的折讓。

現金折扣。 現金折扣是您的供應商讓您從採購發票中扣除的金額, 以便及時付款。有兩種現金折扣會計方法。您可將現金折扣記入獨立折扣帳戶的貸方, 或從年內的總採購額中扣除。無論您使用哪種方法, 都要貫徹使用。如果您想變更計算庫存成本的方法, 您須提交 3115 表。如需瞭解更多資訊, 請參閱第 2 章 變更會計方法。

如果您將現金折扣記入獨立帳戶的貸方，在稅務年度末，您須在營業所得中包含該貸方餘額。如果您使用這種方法，您不可按現金折扣使銷貨成本減少。

採購額退款和津貼。 您須從年內的總採購額中扣除全部退款和津貼。

從銷售額中撤回的商品。 如果您為供個人或家庭使用而撤回商品，您不得在為供出售而購買的商品的總金額中包含該成本。請將您為供個人使用而撤回的商品的成本記入採購或銷售帳戶的貸方。您也須從您的提款帳戶中扣除該金額。

提款帳戶是您應保留的獨立帳戶，用以記錄您為支付個人和家庭支出而提取的營業所得。如上所述，您也使用提款帳戶記錄供個人或家庭使用而撤回的商品。該帳戶也稱為支取帳戶或個人帳戶。

第 37 行, 人工成本

人工成本通常是僅存在於生產或採礦企業的銷貨成本元素。小型貿易商（批發商、零售商等）通常沒有可適當地計入銷貨成本的人工成本。在生產企業中，可

適當地分配至銷貨成本的人工成本，包括把原材料造成可出售的成品所用的直接和間接人工。

直接人工。 直接人工成本是您向用全部時間直接處理待生產的產品的員工支付的工資。這些成本也包括向直接處理產品的兼職員工支付的一部分工資（如果您能確定這部分工資）。

間接人工。 間接人工成本是您向履行一般工廠職能的員工支付的工資，而這些職能與生產可出售的產品沒有任何即時或直接的關聯，但卻是生產流程必不可少的一環。

其他人工。 不可適當地計入銷貨成本的其他人工成本，可作為銷售或行政支出予以扣除。一般來說，可適當計入銷貨成本的幾類人工成本，是直接或間接人工成本，以及被視為已適當從生產流程中扣除的管理費用的若干其他成本，正如下文 第 39 行，其他成本所討論一樣。

第 38 行, 物料和供應品

用於生產商品的物料和供應品（例如硬體和化學品）計入銷貨成本內。並非用於生產商品的物料和供應品被視為遞延支出。您在使用這些物料和供應品時，要作為營業費用予以扣除。營業費用會在 第 8 章 中加以討論。

第 39 行, 其他成本

在生產或採礦流程中產生、計入銷貨成本的其他成本舉例如下。

包裝盒。 作為生產的產品一部分的包裝盒及包裝是銷貨成本的一部分。如果包裝盒及包裝不是生產的產品一部分，這些成本是航運或銷售支出。

進貨運費。 您在生產中使用的原材料、供應品和您為出售而購買的商品的進貨運費、進貨快遞費和進貨搬運費，全都是銷貨成本的一部分。

管理費用。 管理費用包括租金、熱能、照明、電力、保險、折舊、稅務、維護、人工和監管等支出。您作為生產營業的直接和必要支出承擔的管理費包含在銷貨成本內。

第 40 行, 將第 35 行至第 39 行相加

第 35 行至第 39 行的總計等於年內可供出售商品的成本。

第 41 行, 年末庫存

第 40 行減去您的年末庫存的價值（在適當的情況下，包括原材料和供應品成本、直接人工成本和管理費用的可分配部分）。年末庫存也稱為期末或最後庫存。您的最後庫存通常會成為下一個稅務年度的年初庫存。

第 42 行, 銷貨成本

當您以可供出售商品的成本減去期末庫存（年末庫存）時，餘額即該稅務年度內的銷貨成本。

7.

計算毛利

介紹

在您計算企業的總收入（第 5 章）和銷貨成本（第 6 章）後，您便可計算毛利。在扣除任何營業費用前，您須確定毛利。這些支出會在 第 8 章中加以討論。

出售產品的企業。 先計算淨收入，才能計算毛利。請以總收入（第 1 行）減去 任何退款和津貼（第 2 行），從而在附表 C 上 計算淨收入（第 3 行）。退款和津貼包括年內向客戶提供的現金或抵扣退款、折讓和從實際銷售價中扣除的其他津貼。

接著，以淨收入（第 3 行）減去銷貨成本（第 4 行）。結果即您的企業的毛利。

出售服務的企業。 如果商品銷售活動並非您的企業產生收入的因素，您無須計算銷貨成本。您的毛利與您的淨收入相同（總收入減任何退款、折讓或其他津

貼)。大部分出售服務(而非產品)的職業和企業均可按此方式直接從淨收入計算毛利。

圖解。 本零售企業損益表毛利部分的圖解顯示毛利的計算方式。

截至 2023 年 12 月 31 日的年度損益表

總收入.....	400,000 美元
減：退款和津貼.....	<u>14,940</u>
淨收入.....	385,060 美元
減：銷貨成本.....	<u>288,140</u>
毛利.....	<u>96,920 美元</u>

美元該企業的銷貨成本計算如下。

年初庫存.....	37,845 美元
加：採購額..	285,900 美元

減：供個人使用而撤回 之項目.....	<u>2,650</u>	<u>283,250</u>
可供出售的商品.....	321,095	美元
減：年末庫存.....		<u>32,955</u>
銷貨成本.....	<u>288,140</u>	美元

要核對的項目

在計算毛利前，請考慮以下項目。

總收入。 在每個營業日結束時，請確保您的紀錄與該日的實際現金和抵扣收入持平。您可能發現，使用收銀機有助於記錄收入。您也該使用適當的開發票系統，並為您的企業保留獨立的銀行帳戶。

收集的銷售稅。 請核對，以確保您的紀錄顯示正確的已收集銷售稅。

如果作為商品或服務的賣方，您向買方收集對您徵收的州和地方銷售稅，您須在總收入中包含所收集的金額。

如果您須收集對買方徵收的州和地方稅款，並轉交給州或地方政府，您通常無須在收入中包含這些金額。年初庫存。請比較該數字與去年的期末庫存。兩個金額通常應相同。

採購額。如果您將任何庫存項目供個人使用（自用，向家人提供，或作為個人禮品送贈等），請確保從銷貨成本中去除這些項目。如需瞭解如何調整銷貨成本的詳情，請參閱第 6 章 從銷售額中撤回的商品。

年末庫存。請核對，以確保您有充分的盤點庫存程序。這些程序應確保全部項目均已包含在庫存內，以及使用了適當的定價技術。

請將庫存表格和加數機紙帶用作庫存的唯一證據。庫存表格可在事務用品店取得。這些表格設有記錄描述、數量、單價和每個庫存項目價值的列。每頁均有留白處，可記錄進行實際計數的人、為項目定價的人、進行延期的人和校驗計算結果的人。這些表格有助於使您確認總庫存是否準確。這些表格也會提供永久的紀錄，以印證其效力。

庫存已在 第 2 章中加以討論。

檢驗毛利準確性

如果您從事零售或批發營業，您可核對毛利數字的準確性。首先，用淨收入除以毛利。得出的百分數可計量商品的銷貨成本與銷售價之間的平均價差。

接著，請將該百分數與您的加價政策比較。如果這兩個百分數差異甚微或沒有差異，則表明您的毛利數字準確。如果這兩個百分數差異懸殊，則可能表明您沒有準確計算銷售額、採購額、庫存或其他成本項目。您應確定差異的原因。

範例。 您經營一家零售企業。通常，您會對商品加價，這樣從銷售額中獲得 33% 的 $\frac{1}{3}$ 毛利。您的損益表上顯示的淨收入（總收入減退款和津貼）是 300,000 美元。您的銷貨成本是 200,000 美元。這樣能獲得 100,000 美元毛利（300,000 美元 - 200,000 美元）。為檢驗該年業績的準確性，您用淨收入（300,000 美元）除以毛利（100,000 美元）。得出的 $33\frac{1}{3}\%$ 證明您的 33% 加價百分數 $\frac{1}{3}$ 準確。

毛利附加項

如果您的企業從正常營業之外的來源獲得收入，請在附表 C 第 6 行上輸入收入，並附加至毛利內。這個結果是總營業所得。範例包括從計息支票帳戶獲得的收入、從廢品銷售獲得的收入、從若干燃料稅收優惠和退稅獲得的收入以及從壞帳追回的金額。

8.

營業費用

介紹

您可扣除經營企業的成本。這些成本稱為營業費用。這些成本是無須資本化或包含在銷貨成本內但可在當前年度內扣除的成本。

為可被扣除，營業費用在性質上須即普通又必要。普通支出是在您的營業領域內常見和公認的支出。必要支出是有助於和適合您的企業的支出。支出無須不可或缺，也可被視為具有必要性。

如需瞭解關於扣除營業費用的一般規則的更多資訊，請參閱 第 162 條及其規定。



如果您的支出部分供營業使用，部分供個人使用，請將個人部分與營業部分分開。個人部分不可扣除。

有用的條款

您可能想看：

刊物

- ☐ **463** 差旅費、禮品費和汽車費
- ☐ **946** 如何使財產折舊

請參閱 第 12 章，以瞭解有關獲取刊物和表格的資訊。

壞帳

如果有人拖欠您不能收集的款項，您就有壞帳。有兩類壞帳——商業壞帳和非商業壞帳。

商業壞帳通常是從經營您的行業或營業產生的債務。

作為支出，您也許能在您企業的納稅申報表上扣除商業壞帳。

商業壞帳。 商業 壞帳是符合以下情況的債務失去價值產生的虧損。

1. 在您的企業中建立或的收購。
2. 在壞帳變成部分或完全無價值時，與您的企業息息相關。

如果您承擔債務的主要動機是商業原因，則債務與您的企業息息相關。

商業壞帳主要因向客戶進行賒帳銷售而產生。商業壞帳也可能因向供應商、客戶、員工或經銷商提供貸款而產生。客戶沒有付款的商品和服務在您的帳簿中顯示為應收帳款或應收票據。如果您無法收回這些應收帳款或票據的任何部分，不可收回的部分是商業壞帳。



只有他人拖欠您的金額已包含在申領這些應收帳款和票據的壞帳扣除額的年度或前一年度的總收入內，您才能進行扣除。

應計制。 如果您使用應計會計制，您通常在賺取收入時申報收入。如果您已在收入中包含了不可收回的金額，您可對應收的不可收回款項進行壞帳扣除。

現金制。 如果您使用現金會計制，您通常在收到付款時申報收入。如果您沒有在收入中包含他人拖欠您且您尚未收到及無法收回的金額，您不能對這這些進行壞帳扣除。

更多資訊。 如需瞭解關於商業壞帳的更多資訊，請參閱第 166 條及其規定。

非商業壞帳。 所有其他壞帳都是非商業壞帳，可在 8949 表和附表 D（1040 表）上作為短期資本虧損予以扣除。如需瞭解關於非商業壞帳的更多資訊，請參閱第 166 條及其規定。

汽車費和貨車費

如果您在您的營業中使用自身的汽車或貨車，您也許能扣除操作和維護車輛的成本。您或許也能扣除本地交通和在夜間離家出差的其他成本。

本地交通費。 本地交通費包括以下各項的普通和必要成本。

- 當您在市內或作為稅務居所的一般區域內往返時，在您開展營業或從事職業過程中，從一個工廠場所前往另一個工作場所。稅務居所的定義見下文。
- 造訪客戶或顧客。
- 離開您的常用工作場所，參與商業會議。

- 當您有一個或多個常用工作場所時，從您的家前往臨時工作場所。這些臨時工作場所可能在您稅務居所的區域之內或之外。

本地商業交通費不包括您在夜間離開家時產生的費用

。這些費用可作為差旅費而予以扣除，並在 下文 差旅和膳食 中加以討論。然而，如果您在夜間離開家時使用自己的汽車，請按本節的規則計算您的汽車費扣除額。

一般來說，無論您的家在哪裡，您的稅務居所都是您的常用營業地址。這包括您開展營業或工作所處的整座城市或一般區域。

範例。 您在租用的辦公空間經營印刷營業。您用自己的箱車向客戶交付成品。您可扣除往返客戶和印刷店之間的交通成本。



您不能扣除在您的家和主要或常用工作場所之間駕駛自己的汽車或貨車的成本。這些成本是個人通勤費。

在家設立的辦公室。 如果您在家中設立辦公室，且符合作為主要營業地點的條件，則您的工作場所可以

是您的家。如需瞭解更多資訊，請參閱下文 [在家辦公](#)。

範例。 您是平面設計師。您在家辦公。您的家符合作為主要營業地點的條件。您偶爾要駕車前往客戶之處，以交付您的成品。您可扣除往返您的家和客戶之處之間的交通成本。

扣除汽車費和貨車費的方法

對透過汽車或貨車進行本地運輸或夜間出行來說，您通常可使用以下一種方式計算您的費用。

- 標準里程費率。
- 實際費用。

標準里程費率。 您可以使用標準里程費率計算商用汽車、箱車、皮卡車或小型運貨汽車的可扣除運營成本。2023 年的商業標準里程費率為每英里 65.5 美分。



如果您選擇對某個年份使用標準里程費率，除營業相關的停車費和通行費外，您不能扣除該年度的實際費用。

選擇標準里程費率。如果您想對您擁有的汽車或貨車使用標準里程費率，您須選擇在您的汽車可在您的營業中使用的第一年內使用該費率。在以後的年份，您可以選擇使用標準里程費率和實際費用。

如果您選擇對您租用的汽車使用標準里程費率，您須在整個租賃期間（包括續期）內使用該費率。

不允許使用標準里程費率。如果您有以下情況，則不能使用標準里程費率：

1. 同時操作五台或以上的汽車；
2. 使用除直線法之外的任何方法申領折扣扣除額，例如加速成本回收制或經修正加速成本回收制；
3. 為汽車申領第 179 條扣除額；
4. 為汽車申領特別折舊津貼；
5. 為您租用的汽車申領實際汽車費；或

6. 是獲得合資格補償的農村郵遞員。

停車費和通行費。 除使用標準里程費率外，您可扣除任何營業相關停車費和通行費。（為在工作場所停車而支付的停車費是不可扣除的通勤費。）

實際費用。 如果您沒有選擇使用標準里程費率，您也許能扣除實際的汽車費或貨車費。



如果您符合使用兩種方法的資格，請使用這兩種方法計算您的扣除額，以查看哪種方法給予您更大的扣除額。

實際的汽車費包括以下項目的成本。

折舊	租賃付款	註冊
車庫租金	許可證	維修
汽油	石油	輪胎
保險	停車費	通行費

如果您的 車輛既作商業用途又作個人用途，您須分開作商業用途和作個人用途的費用。您可分開按每種用途所行駛的里程計算的費用。

範例。 您是花店的獨資經營業主。年內，您的箱車行駛了 20,000 英里。16,000 英里用於向客戶送花，4,000 英里作個人用途（包括通勤里程）。作為營業費用，您僅可申領 80% ($16,000 \div 20,000$) 操作箱車的成本。

更多資訊。 如需瞭解關於申領汽車費和貨車費規則的更多資訊，請參閱 463 號刊物。

向員工作出對費用的補償

您通常可扣除您向員工作出、對汽車費和貨車費的補償金額。您扣除的補償和扣除的方式部分取決於您是否按應計列制或非應計列制對費用作出補償。如需瞭解詳情，請參閱 15 號刊物。該刊物解釋了應計列制和非應計列制，並說明您是否要在員工的 W-2 表上申報補償金額。

折舊

如果您為在您的營業中使用而收購的財產預期將持續使用超過 1 年，您通常不能在您收購該財產的年度內作為營業費用，而扣除全部成本。您須將成本分攤至超過 1 個稅務年度，並在附表 C 上每年扣除部分成本。這種扣除企業財產成本的方法稱為折舊。

以下是折舊的概述。您可在 946 號刊物中瞭解關於折舊的更多資訊。

可使哪些財產折舊？ 如果財產符合以下全部要求，您可使該財產折舊。

- 須為您擁有的財產。
- 須在營業中使用或為產生收入而持有。由於庫存並非為在您的企業中使用而持有，所以您永遠不能使庫存折舊（已在第 2 章中予以解釋）。
- 須有使用年限，其遠超投入使用的年份。

- 須有可確定的使用年限，意味著須為會磨損、腐爛、耗盡、陳舊或因自然緣故而失去價值的財產。
 - 由於土地不會磨損、陳舊或耗盡，您永遠不能使土地成本折舊。
- 須為除外財產。這包括在當年投入使用和處置的財產。

維修。一般來說，如果維修或維護成本沒有改良您的財產，您就不可使這些成本折舊。您要在附表 C 第 21 行上扣除這些金額。改良項目是為改良財產、恢復財產或使財產適合新的或另一種用途而進行的工程所支付的金額。

選擇使沒有改良您的財產的維修和維護成本資本化。您可選擇將您的交易或營業中的若干維修或替換項目視為可予折舊的改良項目。如果您在經常用於計算收入和支出的帳簿和紀錄中將這些金額視為資本支出，則可選擇這樣做。

折舊法。使 1986 年後投入使用的大部分營業和投資折舊的方法，稱為經修正加速成本回收制 (MACRS)。MACRS 在 946 號刊物中更詳細地討論。

第 179 條扣除。 您可選擇在將某項可折舊財產投入使用的年度內扣除該財產的少量金額。這種扣除稱為第 179 條扣除。2023 年，您可選擇扣除的最高金額通常是 1,160,000 美元（較高的限額適用於某項財產）。

該限額通常按在稅務年度投入使用的財產的成本超過 2,890,000 美元的部分予以扣減。您可為在 2023 年首次投入您的營業中使用的客車申報的折舊（包括第 179 條扣除）總金額是 12,200 美元（如果您為 2023 年投入使用的合資格客車申報特別折舊津貼，則是 20,200 美元）。特別規則適用於貨車和箱車。如需瞭解更多資訊，請參閱 946 號刊物。該刊物解釋哪些財產符合扣除的資格，哪些限額適用於扣除，以及何時和如何回收扣除額。



您依據第 179 條對任何運動型多用途汽車 (SUV) 和若干其他車輛的成本作出的選擇, 以 28,900 美元為限。如需瞭解更多資訊, 請參閱 4562 表的說明或 946 號刊物。

所列財產。 在使所列財產折舊時, 您須遵從特別的規則和保留紀錄的要求。所列財產包括以下任何一項。

- 大部分客車。
- 運輸所用的大部分其他財產。
- 通常用於娛樂、消遣或遊樂的任何財產。

如需瞭解關於所列財產的更多資訊, 請參閱 946 號刊物。

4562 表。 如果 您在申領以下任何一項, 請使用 4562 表【折舊和攤銷】(英文)。

- 當前稅務年度內投入使用的財產的折舊。
- 第 179 條扣除。
- 任何所列財產的折舊 (無論何時投入使用)。

員工的報酬

您通常可在附表 C 上扣除 您就員工為您的企業提供服務而向他們支付的報酬。報酬可能以現金、財產或服務的形式支付。

為可被扣除，員工的報酬須為普通和必要支出，且您須在該稅務年度內支付或承擔。此外，報酬須符合以下兩項測試的要求。

- 報酬須合理。
- 報酬須為所提供的服務而支付。

您不能扣除自己的薪水或您從您的企業中提取的任何個人用途款項。作為獨資經營業主，您不是這家企業的員工。

報酬類別。 您向員工支付報酬的某些方式 如下所列。

- 獎勵。
- 紅利。
- 教育費用。
- 附加福利（下文加以 討論）。

- 您沒有預期員工償還的貸款或預付款（如果這些貸款或預付款為實體提供的個人服務而提供）。
- 您作為服務的付款而向員工轉讓的財產。
- 員工營業費用的補償金額。
- 病假工資。
- 休假工資。

附加福利。 附加福利為提供的服務支付的一種報酬形式。以下為附加福利的範例。

- 合資格員工福利計劃項下的福利。
- 膳食和住宿。
- 使用汽車。
- 航班。
- 財產或服務的折扣。

員工福利計劃 包括以下各項。

- 事故和健康計劃。
- 收養援助。
- 自助式福利計劃。
- 被撫養人照護協助。
- 教育協助。

- 團體定期人壽保險。
- 福利津貼基金。

您通常可在附表 C 的相應成本類別中，扣除您提供的附加福利。例如，如果您允許員工使用您租用的汽車或其他財產，請作為租金或租賃支出扣除租賃的成本。如果您擁有該財產，請作為第 179 條扣除或折舊扣除，在您的扣除額中包含財產的成本或其他基數。



您也許能不在員工的薪資中包含您提供的全部或部分附加福利。如需瞭解關於附加福利和福利排除情況的更多資訊，請參閱 15-B 號刊物。

保險

您通常可扣除為以下各類與您的企業相關的保險而支付的保費。

1. 火災、盜竊、洪災或類似的保險。
2. 涵蓋企業壞帳虧損的信用保險。

3. 員工的團體住院和醫療保險，包括長期照護保險。
4. 責任保險。
5. 涵蓋職業疏忽、導致患者或客戶受傷害或損害的個人責任的執業過失保險。
6. 州法律規定的勞工賠償保險，但無論是否有過失，均須涵蓋您企業的員工遭受的身體傷害或工作相關疾病的任何索賠。
7. 州失業保險基金供款如果被視為州法律項下的稅款，則可作為稅款予以扣除。
8. 管理費保險，用於支付因您受傷或患病而失能的較長期間內產生的企業管理費。
9. 汽車和其他車輛保險，須涵蓋您的企業使用的車輛的責任、損害賠償和其他損失。如果部分為個人用途而操作車輛，請僅扣除適用於該車輛的企業用途部分的保費。如果您使用標準里程費率計算您的汽車費，您就不能扣除任何汽車保費。

10. 向您的員工提供保障的人壽保險（如果您沒有從人壽保險合約直接或間接受益）。
11. 營業中斷保險，用於在您的企業因火災或其他原因停工的情況下補償失去的利潤。

不可扣除的保費。 您不能扣除以下各類保險的保費。

1. 自辦保險的儲備資金。您不能扣除記入為自辦保險設立的儲備的金額。即使您不能針對若干企業風險購買企業保險，這也適用。然而，您的實際損失也許可予扣除。如需瞭解更多資訊，請參閱 547 號刊物。
2. 收入減少。您不能扣除用於支付因疾病或失能而減少的收入的保單保費。然而，請參閱上文清單第 8 項。
3. 若干人壽保險和年金。
 - a. 就 1997 年 6 月 9 日前簽發的保單而言，如果您是為您、員工或在您的企業中有經濟利益的任何人士提供保障的人壽保險直接或間接受益人，您不能扣除

這種保單的保費。如果保單持有人有義務以保單的收益償還您放出的貸款，您就在該保單的潛在受益人之列。如果某個人士是您的企業的所有者或部分所有者，且向您的企業放款，則該人士在您的企業中擁有經濟利益。

b. 就 1997 年 6 月 8 日後簽發的保單而言，如果您是直接或間接受益人，您通常不能扣除任何人壽保險單、儲蓄型保單或年金型保單的保費。無論受保人是誰，非抵銷部分均適用。

4. 用於獲得貸款的保險。如果您為您或在您的企業中擁有經濟利益的另一個人購買人壽保險，以獲得商業貸款或為商業貸款提供保障，您不能扣除作為營業費用的保費。您也不能扣除作為商業貸款利息或作為融資貸款支出的保費。如果您或該人士死亡，且保單的收益用於清償債務，則這些收益不會作為收入而被徵稅。

自僱健康保險扣除額。 您也許能扣除為您和您的家人購買的醫療與牙科保險和合資格長期照護保險支付的金額。如何計算扣除額。 一般來說， 您可使用 1040 表的說明內的工作表， 計算您的扣除額。然而， 如果以下任何一項 適用， 您須使用 7206 表。

- 您有超過一個須繳納自僱稅的收入來源。
- 您提交 2555 表（與國外勞動所得相關）。
- 您在使用為合資格長期照護保險支付的金額計算扣除額。

如果已通過醫療健康保險市集取得在您的企業內設立或考慮設立的保險計劃， 且您在申領保費稅收優惠， 則請參閱 8962 表格及其單獨說明並使用第 974 號刊物。

預付款。 即使您提前支付費用， 也不能提前扣除這些費用。該規則適用於為早在實際上建立使用年限遠超當前稅務年度末的資產之前支付的任何費用。

範例。 2023 年， 您簽署了 3 年期保險合約。即使您在簽署合約時支付了 2023 年、2024 年和 2025 年的保費， 您僅可在 2023 年納稅申報表上扣除

2023 年的保費。您可在 2024 年和 2025 年扣除可分配至這些年度的保費。

利息

作為營業費用，您通常可扣除您在該稅務年度內就與您的企業相關的債務而支付或產生的部分或全部利息。如果您將貸款收益用於支付營業費用，則利息與您的企業相關。無論以何類財產為貸款作抵押，均無關緊要。如果您符合以下全部要求，才能扣除債務利息。

- 您為這筆債務承擔法律責任。
- 按您和貸款人的意願，您會償還債務。
- 您和貸款人有著真實的債務人與債權人關係。

若干納稅人須限制他們的商業利息支出扣除額。請參閱 8990 表的說明，以確定您是否要限制您的商業利息支出扣除額，誰要提交 8990 表，以及若干企業可怎樣選擇退不遵從企業利息支出限制。

您不能在附表 C 上扣除 您為個人貸款支付的利息。
如果貸款部分作商業用途，部分作個人用途，您須分開個人部分和商業部分的利息。

範例。 2023 年，您支付了 600 美元汽車貸款利息。2023 年內，汽車的用途有 60% 為商業用途，40% 為個人用途。您在申領汽車的實際費用。您僅可在附表 C 上扣除 2023 年的 360 美元（60% $(0.60) \times 600$ 美元）。其餘 240 美元利息是不可扣除的個人費用。

更多資訊。 其他需要考慮的事項如下所示。

- 如何在個人用途和商業用途之間分配利息。
- 商業利息的限制。
- 何時扣除利息。
- 低於市場利率的貸款的規則。（這通常是不收取利息或以低於適用聯邦利率的利率收取利息的貸款。）

律師和專業人員費用

如果律師和專業人員費用（例如會計師收取的費用）是與經營您的企業直接相關的普通和必要支出，則可在附表 C 上扣除 這些費用。然而，您通常不能扣除為收購企業資產而支付的律師費。請將這些費用加入至財產的 基數內。如果費用包括個人性質的工作（例如立遺囑）付款，您僅可就與您的企業相關的部分申報商業扣除額。

稅務編製費。 作為獨資經營業主或法定員工，您可在附表 C 上扣除 編製與您的企業相關的納稅申報表的成本。

作為獨資經營業主或法定員工，您也可在附表 C 上扣除您在解決您的企業的所謂稅務差額時支付或產生的金額。

退休金計劃

您可為您自己和您的員工建立和維持以下小型企業退休計劃。

- SEP（簡化的員工退休金）計劃。
- SIMPLE（員工儲蓄激勵配對）計劃。
- 合資格的計劃（包括 Keogh 或 H.R.10 計劃）。

SEP、SIMPLE 和合資格的計劃向您和您的員工提供某種稅收優惠方式，從而為退休儲蓄。您可在附表 C 第 19 行上扣除向計劃作出的繳款。如果您是獨資經營業主，您可在附表 1（1040 表）第 16 行上為您自己扣除向計劃作出的繳款。如果向計劃作出的繳款沒有涵蓋受託人的費用，您也可扣除這些費用。在您或您的員工獲得計劃的發配金之前，從繳款獲得的收入通常免稅。如果您開始執行新的合格確定給付制、確定提撥制（包括 401(k) 計劃）、SIMPLE 計劃或 SEP 計劃，您或許也能申領稅收優惠。有關此稅收抵免以及自動註冊和軍人配偶參與的稅收抵免的詳細信息，請參閱表格 8881 及其單獨的說明。

在若干計劃下，員工可能會讓您向計劃繳交稅前薪資的小量金額。在您的員工獲得計劃的發配金之前，這些金額（以及從中獲得的收入）通常免稅。