

519 號刊物

外國人的美國稅務指南

用於準備

2023 申報表

Volume 4 of 6



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 519 (ZH-T) (Rev. 2023) Catalog Number 93231V
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

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。

Central Withholding Agreement Program
Internal Revenue Service
24000 Avila Road, MS 6040
Laguna Niguel, CA 92677



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。

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（不適用於工資）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 2023 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。如果您是未能預扣稅收的受讓人，則根據第1446(f)(4)節，合營企業必須根據向您作出的分配預扣相當於您未預扣稅款的金額（加上利息，如果適用）。

2020年11月30日，財政部和國稅局根據第1446(f)條在T.D. 9926（英文）（85 FR

76910) 發布了針對非PTP 和 PTP 權益的轉讓的最終法規。最終法規要求任何受讓人根據第1446(f)(1) 條的規定，預扣相當於任何合夥權益（某些 PTP 權益除外）轉讓所實現金額10% 的稅款，除非適用預扣的例外情況。這些規定通常適用於2021 年 1 月 29 日或之後發生的轉讓。但是，根據2021-51、2021-36 I.R.B.361 通知，與第1446(f)(4) 條規定的預扣稅和 PTP 權益轉讓相關的規則適用於2023 年 1 月 1 日或之後發生的轉讓。此外，最終條例也修訂了條例第1.1446-4 條中關於根據第1446(a) 條預扣 PTP 分配的某些規定。另外，根據通知 2021-51，這些修訂適用於2023 年 1 月 1 日或之後進行的 PTP 分配。通知 2018-8 和 2018-29 適用於在最終法規生效日期之前發生的轉讓，或如前所述，納稅人可以將擬議的建議法規應用於在此期間的非PTP 權益轉讓。

有關1446(f) 法規的某些相關問題的更多指導，請參閱通知 2023-8（英文）。

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。

2023 年的標準扣除金額為 13,850 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。

備註。 當您申請獎學金或研究金收入（非報酬）豁免時，只有當您同時申請個人服務收入的條約預扣稅豁免時，才能使用 8233 表格。否則，您必須使用 W-8BEN 表格。

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。



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，「qualified substitute (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）；或
- 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。
- 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、美國州或領土、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。

某些預扣稅退稅延遲。表格1042-S、表格8288-A或表格8805上預扣和填報的稅務退稅請求，可能需要附加時間進行處理。發放這些退稅最長需要6個月。

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，2023 年在美国提供的服務所收到的應納稅薪資的前 160,200 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2023 年的總薪資中扣除的金額超過9,932.40 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。

如果任何一位僱主扣除的金額超過9,932.40 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/ForeignAgriculturalWorkers](https://www.irs.gov/ForeignAgriculturalWorkers) (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。 2023 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 2023 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。 所有款項必須在 2022 年 12 月 31 日前繳納。

備註。 此延期對於2023 稅年不再有效。

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/ADMTfaq](https://www.irs.gov/ADMTfaq)（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「Totalization agreements（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](http://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。

備註。 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。有關更多資訊以及如何申請保障證書，請訪問

[SSA.gov/international/CoC link.html](https://ssa.gov/international/CoC_link.html) (英文)。

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收入僅需繳納美國自僱稅並且免繳外國社會安全稅，請向社會安全局索取保險證明。請參閱上面備註中的連結。該證明將確定您免於繳納外國社會安全稅。

要確定您的自僱收入僅需繳納外國社會安全稅且免繳美國自僱稅，請向外國相應機構索取保險證明。

備註。 與美國簽訂協議的一些國家不出具保障證明。在此情況下，您應該索取聲明，表示您的自僱收入不

受美國社會安全體系保障。如需更多資訊以及如何申請保險證書，請造訪SSA.

[gov/international/CoC link.html](https://www.ssa.gov/international/CoC_link.html) (英文)。

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「Exempt, see attached statement 「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 410-965-7306。

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2024 年的估算稅款：

1. 2024 年所得稅表上所示稅款的 90% (0.90)，或

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

如果您 2023 年的調整後總所得超過 15 萬美元 (如果您的 2024 年的申報身份為已婚分別報稅, 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 2023 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 2024 年的稅額。如果您在表格 1040-NR 上提交了 2023 年的申報表, 並且預計您 2024 年的收入和總扣除額幾乎相同, 您應該使用您的 2023 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 2023 年的申報表, 或者如果您的收入、扣除額或抵免額在 2024 年會有所不同, 則您必須估算這些金額。使用 2024 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》。

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 2024 年 4 月 15 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 2024 年 6 月 17 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 2024 年 4 月 15 日到期，您可以在那時全額繳納預估稅，或在以下所示日期前分四期等額繳納預估稅。

第一期. 2024 年 4 月
. 15 日

第二期. 2024 年 6 月
. 17 日

第三期 2024 年 9 月
. 16 日

第四期 2025 年 1 月
. 15 日

如果您的第一筆付款直到2024 年 6 月 17 日到期，
您可到時全額繳納預估稅款， 或者繳納：

1. 2024 年 6 月 17 日前， 預估稅的 1/2
2. 2024 年 9 月 16 日前， 預估稅的 1/4; 並
且
3. 2025 年 1 月 15 日前， 預估稅的 1/4



*如果您在 2025 年 1 月 31 日之前提交您的
2024 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 2025 年 1
月 15 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/TreatyTables (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* (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。非協定收入為適用的稅務協定不限制稅收的非稅法定義的居民的總收入。

要確定適用較低租稅協定稅率的所得項目的稅收，依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	24,500
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 3,140 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>2,720 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>3,140 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 2,930 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>2,720 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>2,930美元</u>

因此，Arthur 的納稅義務限於2,930 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），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。

在某些情況下，您不需要在表格1040 或表格1040-SR 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 W-2 表第1 欄所報告的工資或薪資的情況下，為第1a

行)。在附表1 (表格1040) 第8z 行的括號內, 輸入申請協定福利的金額。輸入「Exempt income (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, 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福利徵稅。根據第18(1) 條所授予的福利不在協定第29(3) 條下的保留條款之列。 Jacques 無需在1040 或 1040-SR 表格上報告法國社會安全福利。

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。在某些情況下，您不需要在表格1040 或表格1040-SR 填報收入，因為根據協定，這些收入免繳美國稅。但是，如果收入已在表格W-2、表格1042-S、表格1099 或其他資訊申報表中填報為應稅收入，您應該在表格1040 或表

格1040-SR 的相應行（例如，第1a 行，表格W-2 第1 框中報告的金額）報告。在附表1（表格1040）第8z 行的括號內輸入申請協定福利的金額。輸入「Exempt income（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 行所報告的金額合併，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 行輸入附表1（表格1040）第10 行的總計。

範例。一位中國公民於2019 年 1 月 1 日作為非稅法定義居民外籍學生進入美國。直到2023 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。

2024 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1042-S 表或 1098-T 表中的獎學金收入填入附表1（1040 表）第8r 行。然後，他們應在附表1（表格1040）

第8z 行的括號內報告要求享受協定優惠的金額。他們應該輸入「Exempt income (免稅收入)」，協定國家的名稱以及提供豁免的協定條款。

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。

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

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

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

例外情形。 您不必為以下任何情形提交表格8833。

1. 您要求根據協定降低利息、股息、租金、特許權使用費或其他 FDAP 收入（通常適用 30% 的稅率）的預扣稅稅率。
2. 您要求協定減少或修改對非獨立個人服務收入、養老金、年金、社會安全和其他公共養老金或者藝術家、運動員、學生、實習生或教師的收入的徵稅。這包括應納稅獎學金和助學金。
3. 您根據國際社會安全協議或者外交或領事協議要求減少或修改所得稅。
4. 您是合夥企業的合夥人或者遺產或信託的受益人，合夥企業、遺產或信託在其納稅申報表中申報所需資訊。
5. 另外需要揭露的付款或收入項目總計不超過1萬美元。

6. 您正在為符合以下情況的金額申領協定福利：
- a. 在表格1042-S 上向您報告；以及
 - b. 由您接收：
 - i. 作為第6038A 條所指的申報公司的關聯方（與由外國人擁有 25% 股份的美國公司提交的表格5472 上的資訊申報表相關），或
 - ii. 作為受益所有人，即美國金融機構或合資格中間人的直接賬戶持有人，或該美國金融機構、合資格中間人或預扣外國合夥企業或信託的直接合夥人、受益人或預扣稅外國合夥企業或信託的所有人。

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

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

其他資訊。 有關其他資訊，請參閱法規的第301.6114-1(c) 條。

10.

外國政府和國際組織的僱員

介紹

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

1. 美國與外國之間的多邊維也納外交關係公約、多邊維也納領事關係公約或雙邊領事公約（如存在）中的適用條款；
2. 美國與外國之間雙邊稅務協定中的適用條款（如存在）；或

3. 根據美國稅法規定對外國政府薪資免徵美國所得稅的要求。

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

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

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

主題

本章討論的是：

- 外國政府僱員的豁免
- 國際組織僱員的豁免

有用的條款

您可能想看：

刊物

- ☐ **15-A** 僱主的補充稅務指南
- ☐ **901** 美國稅收協定
- ☐ **1779** 獨立經營的承包人或員工

有關獲取這些刊物的資訊，請參閱第12章。

外國政府的僱員

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

OFMAssistants@state.gov（英文）。

稅務協定下的免除。如果您不符合《維也納公約》或雙邊領事公約規定的免稅資格，但來自與美國訂有稅務協定的國家，您應該查閱稅務協定，確認是否有規定對您的薪資免徵美國所得稅。如果您是美國公民或在美國為外國政府工作的稅法定義的居民，您的薪資通常不能免稅。如需瞭解更多資訊，請參閱第901（英文）號刊物（英文）中的〈外國政府支付的薪資和養老金〉。

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



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



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



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

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

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

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

要申領免稅，您必須能夠證明您同時符合美國稅法的要求。

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

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

國際組織的僱員

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

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



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



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

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

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



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

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

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

11.

離境外國人和稅務出航許可證或離境許可證

介紹

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

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

主題

本章討論的是：

- 需要出航許可證的人士，

- 如何獲得出航許可證，以及
- 為獲取出航許可證要申報的表格。

有用的條款

您可能想看：

表格（和說明）

- ☐ **1040-C** 美國出境外國人所得稅表
- ☐ **2063** 美國出境外國人所得稅聲明

請參閱第12 章瞭解有關獲取這些表格的資訊。

無需獲取出航或離境許可證的外國人

如果您屬於下列其中一項類別，則您無需在離開美國前獲得出航或離境許可證。

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

類別 1。 不論是受美國或其他國家認可的外國政府到表及其外交護照， 以及其家人和隨行人員。非持有外交護照的公僕在離境時須持有出航或離境許可證。然而， 他們能夠透過出示外交使團負責人的信函證明下列事項， 並能在毋須檢驗所得稅義務的情況下 以《表格2063》 申領出航或離境許可證：

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

該聲明必須申報給國稅局辦公室。

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

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



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

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

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

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

- 獲得美國公民及移民服務局（USCIS）授權的就業收入，或者
- 與美國貿易或業務不存在有效連結的存款利息收入。（請參閱第3 章的 利息收入。）

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

1. 在國防部贊助下進入美國接受培訓並根據官方軍事移動命令離開美國的外國軍事學員；
2. 持有「B-1」簽證，或持有「B-1」及「B-2」簽證入境，並且在納稅年度中居留在美國或美國領土的時間不超過90 天外國訪問者；

3. 持有「B-2」簽證入境旅遊的外國訪問者；
4. 持有「C-1」簽證或根據運輸路線與總檢察長之間的合約，例如保證金協議過境美國或其領土的外國人；以及
5. 符合下列事項持過境身份證進入美國或不需要護照、簽證和過境身份證的外國人：
 - a. 入境旅遊的訪問者，
 - b. 在納稅年度內未在美國或美國領土停留超過90 天的商務訪問者，或
 - c. 過境美國或其任何領土。

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

需獲得出航或離境許可證的外國人

如果您不屬於前述陳列無需獲取出航或離境許可證的外國人的其中一項類別，您就必須獲得出航或離境許可證。如要獲得許可證，請在您離開美國之前向當地的國稅局辦公室申報《表格1040-C》或《表格2063

》（以適用者為準）。請參閱後文的 要申報的表格。您還必須支付 《表格1040-C》上顯示的所有應繳稅款以及過去幾年的任何應繳稅款。請參閱後文的 納稅和獲得退稅。

獲得出航或出境許可證

下列內容涉及如何獲得您的出航許可證。

何時以及何處獲得出航或離境許可證

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

若要找國稅局辦公室，請前往

[IRS.gov/Help/Contact-Your-Local-IRS-Office](https://www.irs.gov/Help/Contact-Your-Local-IRS-Office),

點擊“查找納稅人援助中心辦公室”，在最近的納稅人援助中心(TAC) 找到「Local Services (本地服務)」，查看該辦公室是否提供外國人離境許可證服務。

請注意，所有 TAC 均需預約操作。服務項目有限，且並非每個 TAC 辦公室都提供全部服務。



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

需遞交的文件

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

1. 您的護照和外國人登記證或簽證。
2. 過去2 年申報的美國所得稅表副本。如果您在美國的時間少於2 年，請攜帶您在該期間申報的所得稅表。
3. 為這些納稅申報表支付的所得稅收據。

4. 收據、銀行記錄、取消的支票和其他能證明您的扣除額、業務費用和您申領的被撫養人的文件。
5. 每位僱主表明從當年 1 月 1 日到離職日期（如果您是員工）支付的薪資和預扣稅款的聲明。如果您是自僱人士，您必須攜帶一份截至您計劃離職之日的收入和支出報表。
6. 過去一年和今年的估計納稅證明。
7. 顯示出售個人財產和/或不動產（包括資本資產和商品）的任何收益或損失的文件。
8. 與獎學金或助學金有關的文件，包括：
 - a. 資助人、資助來源和目的的證明文件。
 - b. 補助金申領書和批准書的副本。
 - c. 已支付款項的報表，以及您在補助金下的職責和義務。
 - d. 過去任何補助金的清單。

9. 表明您有資格獲得任何特殊稅務協定優惠的文件。
10. 證明您離開美國的日期的文件，例如機票。
11. 驗證您的美國報稅識別號碼 (TIN) 的文件，例如社會安全卡或國稅局簽發的 CP 565 通知，顯示您的個人報稅識別號碼 (ITIN)。

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

要申報的表格

如果您必須獲得出航或離境許可證，您必須申報《表格2063》或《表格1040-C》。國稅局辦公室的員工可以協助申報這些表格。兩種表格皆有「法規遵循認證」區塊。在法規遵循認證由現場援助區域主管的代理人簽署後，它證明您已根據現存資訊履行了美國的納稅義務。您經簽屬的《表格1040-C》副本認證，或隨附於《表格2063》的文件，是您的出航或離境許可證。

《表格2063》

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

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

這些類別中的 未在任何納稅年度申報所得稅表或繳納所得稅的外國人必須申報納稅申報表並繳納所得稅，然後才能在《表格2063》上獲得出航或離境許可證。

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

《表格1040-C》

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

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

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

您經簽屬的《表格1040-C》必須包含在整個離境年度內收到和合理預期收到的所有收入。以此《表格

1040-C》簽發的出航或離境許可證可在當年的所有離境情形中使用。然而，如果國稅局認為所得稅的徵收存在疑慮，它可以取消在任何後續離境情形中使用出航或離境許可證。

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

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

納稅和獲得退稅

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

果您應能獲得退稅，您必須在稅務年度結束時申報《表格1040-NR》。

款項擔保

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

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

申報美國年度所得稅表

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

12.

如何獲得稅務幫助

海外納稅人能在美國以及特定外國辦事處獲得協助。

美國境外納稅人協助

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

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

稅務準備的免費選項。如果您符合資格，您線上或在當地社區準備和提交申報表的選項，包括以下內容。

- **免費報稅。** 該計劃允許您使用軟體或使用免費報稅可填寫表格，用以免費填寫和申報聯邦個人所得稅。但是，免費報稅可能無法提供州稅的申報。請訪問 [IRS.gov/ FreeFile](https://www.irs.gov/FreeFile)，看看您是否符合免費線上申報聯邦稅、電子報稅及直接存款或付款選項的資格。
- **VITA。** 免費報稅服務(VITA) 計畫為中低收入人士、殘障者和需要幫助準備自己的納稅申報表的英語能力有限的納稅人提供免費稅務幫助。請前往[IRS.gov/VITA](https://www.irs.gov/VITA)，免費下載IRS2Go 應用程式，或致電 800-906-9887 瞭解有關免費報稅準備的資訊。
- **TCE。** 老年人稅務諮詢服務(TCE) 計畫為所有納稅人，尤其是年滿60 歲的納稅人提供免費稅務幫助。TCE 志願者專門回答有關老年人特有的養老金和退休相關問題。請前往[IRS.gov/TCE](https://www.irs.gov/TCE)，或免費下載IRS2Go 應用程式瞭解有關免費報稅準備的資訊。

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

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

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

- 低收入家庭福利優惠助理 ([IRS.gov/EITCAssistant](#)) 判定您是否符合低收入家庭福利優惠（EIC）的資格。
- 僱主識別號碼申請([IRS.gov/EIN](#)) 免費幫助您獲取一份僱主識別號碼（EIN）。
- 預扣稅估算器([IRS.gov/W4App](#)) 讓您能更容易地估計您希望您僱主從您的工資中預扣的聯邦所得稅。這就是預扣稅款。查看您的預扣稅款如何影響您的退稅、實得工資或應繳稅款。

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



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

- [IRS.gov/Help](https://www.irs.gov/Help) : 各式能幫助您找出部分常見稅務問題答案的工具。
- [IRS.gov/ITA \(英文\)](https://www.irs.gov/ITA) : 互動式稅務助理，這款工具會詢問您問題並根據您的輸入，為您提供一些稅務主題的答案。
- [IRS.gov/Forms \(英文\)](https://www.irs.gov/Forms) : 查找表格、說明和刊物。您將找到最新的稅收變更的詳情和交互式鏈接，以幫助您找到問題的答案。

您還可以在電子申報軟體中存取稅務資訊。

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

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



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

僱主可以註冊使用線上商業服務。社會安全局 (SSA) 在 [SSA.gov/employer](https://ssa.gov/employer) (英文) 提供線上服務，為註冊會計師、會計師、註冊報稅代理人 and 處理《表格W-2》、薪資、稅務報表、《表格W-2c》

、更正薪資和稅務報表的個人提供快速、免費和安全的 W-2 申報選項。

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

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

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