

519 號刊物

外國人的美國稅務指南

用於準備

2023 申報表

Volume 5 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

觀賞國稅局影片。 國稅局影片入口網站 ([IRSVideos.gov](https://www.irs.gov/irs/videos) (英文)) 含有為個人、小型企業和稅務專業人員提供的影片和音訊簡報。

其他語言的線上稅務資訊。 如果英語不是您的母語，您可以在 [IRS.gov/MyLanguage](https://www.irs.gov/MyLanguage) (英文) 上找到所需資訊。

免費電話口譯 (OPI) 服務。 國稅局致力於透過提供 OPI 服務為英語能力有限(LEP) 的納稅人服務。 OPI 服務是一項由聯邦政府資助的計劃，可在納稅人協助中心(TAC)、大多數國稅局辦事處以及每個 VITA/TCE 報稅點取得。 OPI 服務可以用超過350種語言提供。

為殘疾的納稅人提供無障礙幫助熱線。 需要關於無障礙服務資訊的納稅人請致電 833-690-0598。 無障礙服務熱線可以回答與當前和未來的無障礙產品和服務有關的問題，這些產品和服務可以通過替代媒體格式（例如，盲文、大字體、音訊等）提供。無障礙幫助熱線不能進入您的國稅局賬戶。有關稅法、退稅或

賬戶相關問題的幫助，請訪問 [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp)。

注意：9000 表， 替代媒體偏好表， 或 9000(SP) 表允許您選擇以下列格式接收某些類型的書面信函。

- 標準打印。
- 大字體。
- 盲文。
- 音頻(MP3)。
- 純文本文件 (TXT)。
- 盲文就緒文件 (BRF)。

災害。請前往[IRS.gov/DisasterRelief](https://www.irs.gov/DisasterRelief) (英文) 來查看提供的災害稅務寬減。

獲取稅表和刊物。請前往[IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/Forms) (英文) 檢閱、下載，或列印所有您可能需要的稅表、說明和刊物。或者您可以前往[IRS.gov/ OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms) 下訂單。

獲得電子書格式的稅務刊物和說明。 在行動裝置上下載和查看大多數的稅務刊物和說明（包括 1040 表的說明）的電子書，網址是 [IRS.gov/ eBooks \(英文\)](https://www.irs.gov/eBooks)。

IRS 電子書已使用蘋果公司的 iBooks 對iPad 進行了測試。 我們的電子書沒有在其他專門的電子書閱讀器上進行測試，電子書的功能可能無法按預期操作。

訪問您的線上帳戶（僅限個人納稅人）。 請前往 [IRS.gov/Account](https://www.irs.gov/Account) 以安全地存取關於您的聯邦稅務帳戶的資訊。

- 流覽您所欠的金額並按納稅年度進行細分。
- 查看付款計劃詳情或申請新的付款計劃。
- 進行付款或查看 5 年的付款歷史和任何待付或計劃的付款。
- 查閱您的稅務記錄，包括您最近一次報稅的關鍵數據和稅收謄本。
- 查閱國稅局選定的通知的數位副本。

- 批准或拒絕稅務專業人員的授權請求。
- 查看您的檔案位址或管理您的通信偏好。

取得您的報稅謄本。透過在線帳戶，您可以訪問各種資訊，以在報稅季節為您提供幫助。您可以獲得謄本，查看最近提交的報稅表，並獲得調整後的總收入。

前往[IRS.gov/Account](https://www.irs.gov/Account) 建立或訪問您的線上帳戶。

稅務專業人員帳戶。這個工具讓您的稅務專業人員提交一個授權請求，以訪問您的個人納稅人IRS 線上帳戶。更多資訊，請前往[IRS.gov/ TaxProAccount](https://www.irs.gov/TaxProAccount) (英文)。

使用直接存款。獲得退稅最安全、最簡單的方式是透過電子方式提交並選擇直接存款，如此一來可安全地以電子方式將您的退稅直接轉入您的財務帳戶。直接存款還可以避免發生支票遺失、被盜、毀壞或無法遞交給國稅局的可能性。十分之八的納稅人使用直接存款來獲得退稅。如果您沒有銀行帳戶，請前往[IRS.gov/DirectDeposit](https://www.irs.gov/DirectDeposit) 以瞭解更多關於在哪裡找到可以開在線帳戶的銀行或信用社的資訊。

提報和解決與您的稅務相關的身份竊取問題。

- 當有人竊取您的個人資訊以進行稅務詐欺時，便會發生與稅務相關的身份竊取。如果您的社會安全號碼 遭用於提交詐欺性申報或要求退稅或抵免，您的稅務可能會受到影響。
- 國稅局不會透過電子郵件、簡訊（包括縮短的鏈接）、電話或社群媒體途徑與納稅人聯絡以索取或驗證個人或財務資訊。這包括對於信用卡、銀行或其他金融帳戶的個人識別碼 (PIN)、密碼或類似資訊的請求。
- 請前往 [IRS.gov/IdentityTheft](https://www.irs.gov/IdentityTheft)，國稅局身份竊取中心網頁，瞭解有關納稅人、稅務專業人員和企業的身份竊取以及資料安全保護的資訊。如果您的社會安全號碼遺失或被竊取，或者您懷疑自己是與稅務相關的身份竊取的受害者，您可以瞭解應該採取哪些步驟。
- 獲取一組身份保護個人識別碼 (IP PIN)。身份保護PIN 是分配給納稅人的六位數號碼，以幫助防止其社會安全號碼 被濫用於聯邦所得稅申報表的詐欺行為。當您擁有身份保護PIN 時，可以防止

其他人使用您的社會安全號碼提交納稅申報表。
欲瞭解更多資訊，請前往 [IRS.gov/IPPIN](https://www.irs.gov/IPPIN)。

查看您的退稅狀態的方法。

- 請前往 [IRS.gov/Refunds](https://www.irs.gov/Refunds)。
- 將官方IRS2Go 應用程式下載到您的行動裝置以查看您的退稅狀態。
- 致電自動退稅專線800-829-1954。



IRS 無法在 2 月中旬之前對申報EIC 或附加子女減稅優惠 (ACTC) 的報稅申請人發放退稅金。這適用於全部退稅金，而不僅是與這些稅收優惠相關的部分。

繳納稅款。 美國稅款必須以美元匯給IRS。 不接受數字資產。請移至[IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments)，瞭解有關如何使用下列其中一個選項繳納的資訊。

- 直接付款：直接從您的支票或儲蓄帳戶支付您的個人稅單或估算稅款，並且毋須額外付費。

- 借記卡或信用卡或數位錢包：選擇經核准的付款處理器，在線或通過電話付款。
- 電子資金取款：在使用報稅軟體或透過稅務專業人員申報聯邦稅務時提供安排付款。
- 聯邦稅款電子繳納系統：企業的最佳選擇。需要註冊。
- 支票或匯票：將您的款項郵寄到通知或說明上列出的地址。
- 現金：您可以在參與計畫的零售店用現金繳納稅款。
- 當日電匯：您或許可以從您的金融機構進行當日電匯。請聯絡您的金融機構，以瞭解可行性、費用和時間範圍。

備註。 IRS 使用最新的加密技術，以確保您在網上、通過電話或使用 IRS2Go 應用程式從行動裝置進行的電子支付安全可靠。 電子支付快捷、方便，而且比郵寄支票或匯票更快。

如果我無法繳納我的稅款，該怎麼辦？請前往 [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/payments)，以瞭解更多關於您的選項的資訊。

- 申請一份線上繳款協議([IRS.gov/OPA](https://www.irs.gov/opa)) 以每月分期付款履行您的稅務義務（如果您當天無法全額繳納稅款）。完成線上流程後，您將立即收到關於您的協議是否已獲批准的通知。
- 使用 財政部折中要約資格預審（英文），以確認您是否能以低於您積欠的稅款的金額來清償您的稅務債務。有關折中要約方案的更多資訊，請前往[IRS.gov/OIC](https://www.irs.gov/oic)。

提交調整後的納稅申報表。請前往[IRS.gov/Form1040X](https://www.irs.gov/form1040x) 以獲取資訊和更新。

查看調整後的納稅申報表狀態。請前往 [IRS.gov/WMAR](https://www.irs.gov/wmar) 追蹤表格1040-X 調整後的納稅申報表的狀態。



從您提交修改過的稅表之日起，最多可能需要3 週的時間顯示在我們的系統中，而處理該報稅表最多可能需要16 週的時間。

瞭解您收到的國稅局通知或信件。請前往 [IRS.gov/Notices](https://www.irs.gov/Notices) 查找有關回覆國稅局通知或信件的更多資訊。

回覆 IRS 通知或信件。現在您可以使用文件上傳工具上傳對所有通知和信件的回應。對於需要採取額外行動的通知，納稅人將在 IRS.gov 上適當地被重新引導以採取進一步行動。要了解有關該工具的更多信息，請訪問[IRS.gov/Upload](https://www.irs.gov/Upload) (英文)。

注意。您可以使用副表LEP，改變語言偏好的請求，來說明您希望以另一種語言接收國稅局的通知、信件或其他書面通信。您可能不會立即收到所要求語言的書面通訊。國稅局對LEP 納稅人的承諾是於2023 年開始提供翻譯的多年時間表的一部分。您將繼續收到英文通信，包括通知和信件，直到它們被翻譯成您的首選語言。

聯絡您的當地 TAC。請記得，許多問題無需前往稅務援助中心（TAC）在 IRS.gov 上就能獲得解答。請前往 [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp) 以獲取人們最常問的主題的解答。如果您仍然需要幫助，TAC 對無法在線上或透過電話解決的稅務問題提供稅務幫助。所有國稅局稅務援助中心現在都按預約提供服務，讓您在提前知道您毋須等待過長的時間就能獲得您需要的服務。在您訪問前，請前往 [IRS.gov/TACLocator](https://www.irs.gov/TACLocator)（英文）查詢最近的國稅局稅務援助中心並且查看營業時間、提供的服務，以及預約選項。或在 IRS2Go 應用程式的「保持聯繫」頁面下選擇「聯絡我們」選項，並按一下「當地辦公室」。

納稅人辯護服務處(TAS) 隨時為您提供幫助

什麼是納稅人辯護服務處？

納稅人辯護服務處是國稅局內部的一個獨立的組織，幫助納稅人和保護納稅人的權利。TAS 的努力確保每位納稅人得到公平對待，以及確保您知道並理解納稅人權利法案（英文）規定的權利。

您如何瞭解自己的納稅人權利？

《納稅人權利法案》描述了所有納稅人在與IRS 接觸時擁有的 10 項基本權利。請訪問

TaxpayerAdvocate.IRS.gov (英文) 幫助您理解這些權利對您意味著什麼，以及如何應用這些權利。它們是您的權利。您需要瞭解它們，使用它們。

納稅人辯護服務處能為您做什麼？

納稅人辯護服務處可以幫助您解決您與國稅局之間無法解決的問題。並且他們的服務是免費的。如果您有資格獲得他們的協助，他們將為您指派一名權益維護代表，該代表在整個過程中與您合作並盡一切可能解決您的問題。在以下情況下，納稅人辯護服務處可以為您提供幫助：

- 您的問題正在給您、您的家人或您的企業帶來財務困難；
- 您面臨（或您的企業正面臨）不利行動的直接威脅；或
- 您已多次嘗試聯絡國稅局，但沒有人回覆，或者國稅局未在承諾的日期前回覆。

您能夠如何聯絡納稅人辯護服務處(TAS)？

TAS 在每個州、哥倫比亞特區和波多黎各均設有辦事處。要查找您的當地辯護人號碼：

- 請參閱 [TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Contact-Us](https://taxpayeradvocate.irs.gov/Contact-Us) (英文);
- 請參閱 [IRS.gov/pub/irs-pdf/p1546.pdf](https://irs.gov/pub/irs-pdf/p1546.pdf) (英文), 下載1546 刊物, 納稅人辯護服務處是你在國稅局的聲音;
- 請撥打 IRS 免費電話800-TAX-FORM (800-829-3676) 訂購 1546 刊物的副本;
- 查看本地目錄 ; 或
- 撥打 TAS 免費電話877-777-4778。

TAS 還能如何幫助納稅人？

TAS 致力於解決影響許多納稅人的大規模問題。如果您知道其中一個主要問題，透過IRS.gov/ SAMS 報告問題。請務必不要包含任何個人納稅人資訊。

低所得納稅人服務處(LITC)

LITC 獨立於IRS 和 TAS。LITC 可代表收入低於某個水準且需要解決與IRS 的稅務問題的個人。LITC 可以代表納稅人在國稅局和法庭上參與稽核、上訴和徵稅糾紛。此外，LITC 可為使用英文作為第二語言的個人提供不同語言的納稅人權利和責任資訊。同時為合格納稅人提供免費提供服務，或在收取小額費用的情況下提供服務。有關詳細信息，或要查找附近的LITC，請轉到LITC 頁面，網址為 TaxpayerAdvocate.IRS.gov/LITC (英文) 或訪問 IRS.gov/pub/irs-pdf/p4134.pdf (英文) 查看 IRS 第4134 號刊物，[低收入納稅人服務處清單](#) (英文)。

美國境外納稅人協助



如果您在美國境外，您可以致電 267-941-1000（僅限英語）。這個號碼不是免費的。



如果您想用寫信取代致電，請將您的信件寄至：

Internal Revenue Service
International Accounts
Philadelphia, PA 19255-0725
U.S.A.

居住在美國境外的納稅人的其他聯絡方式可在
[IRS.gov/uac/Contact-My-Local-Office-Internationally](https://www.irs.gov/uac/Contact-My-Local-Office-Internationally)獲取。

納稅人維權服務(TAS)。如果您居住在美國境外，可以致電 TAS：+15.15.56.46.827。根據您所在的位置，您的通話將自動轉至夏威夷或波多黎各。如果您選擇西班牙語，您的電話將轉接至波多黎各辦事處尋求協助。您可以透過以下方式聯絡納稅人辯護服務處：

Internal Revenue Service
Taxpayer Advocate Service
City View Plaza, 48 Carr 165,
Guaynabo, P.R.00968-8000

您可以撥打免費電話877-777-4778 聯絡納稅人維權服務(TAS)。如果您在美國境外並需要關於納稅人維權服務(TAS)和聯絡方式的更多資訊，請前往 TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Get-Help/International/。

常見問題

本節回答外國人常見的稅務相關問題。

稅法定義的居民和非稅法定義的居民在稅務上有什麼區別？

在稅務上，外國人指的是非美國公民的個人。外國人被分為稅法定義的居民和非稅法定義的居民。稅法定義的居民會按其在全球的收入課稅，與美國公民相同。非稅法定義的居民僅對其美國來源收入和與美國貿易或業務存在有效連結的特定外國來源收入徵稅。

與美國的貿易或業務存在有效連結的收入徵稅與與美國的貿易或業務不存在有效連結的收入的徵稅有什麼區別？

這兩個類別之間的區別在於，有效連結的收入在扣除允許的扣除額後按累進稅率徵稅。這些費率適用於美

國公民和居民。未有效連結的收入按30%（或更低的協定）稅率徵稅。

我是持有 F-1 簽證的學生。我被告知我屬於被豁免的個人。這是否代表著我可以免於繳交美國稅務？

關於「免稅個人」一詞，代表的不是某人免於繳交美國稅務。您被稱之為被豁免的個人是因為持有 F 類簽證暫居美國的學生在作為學生的前 5 年毋需計算在美國的天數以在實際居住測試中判定您是否屬於稅法定義的居民。請參閱第1 章。

我是稅法定義的居民。我可以申領任何協定優惠嗎？

一般而言，您不能作為稅法定義的居民申領稅務協定優惠。但是，這也存在例外情形。請參閱第1 章的稅務協定的影響。此外，也請參閱稅法定義的居民該內容載於第9 章的部分典型稅務協定優惠。

我是一個沒有被撫養人的非稅法定義的居民。我是一家美國公司臨時工作。我應該申報什麼納稅申報表？

如果您在美國從事貿易或業務，或者有任何其他美國來源的收入，但未按預扣金額全額繳納稅款，則您必須申報《表格1040-NR》。

我於去年 6 月 30 日來到美國。我持有 H-1B 簽證。我的納稅身份是稅法定義的居民還是非稅法定義的居民？我應該申報什麼納稅申報表？

您在去年是一個雙身份的外國人。一般情況而言，因為您在美國居住了183 天或更長時間，您已經滿足了實際居住測試並且您將會作為居民納稅。然而，您不在美國的那段時間裡，您是**非居民**。請申報《表格1040》或《表格1040-SR》。請在最上方輸入「Dual-Status Return (雙身份納稅申報表)」。附上一份顯示您在一年中作為非居民的那部分時間的美國來源收入的聲明。您可以使用《表格1040-NR》作為聲明。請在最上方以正楷輸入「Dual-Status Statement (雙重身份聲明)」。請參閱第1 章的居住第一年，以瞭解判定您的居住開始日期的規則。

我的《表格1040-NR》的截止日期是什麼時候？

如果您是員工並且您收到的薪資需繳納美國所得稅，您通常必須在納稅年度結束後的第4 個月的第15 日之前申報。如果您針對的是 2023 日曆年申報，則您的申報截止日期為 2024 年 4 月 15 日。

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天之前申報。對於2023日曆年，請在2024年6月17日之前申報納稅申報表。關於何時申報以及何處申報的更多資訊，請參閱第7章。

我的配偶是非稅法定義的居民。其需要社會安全號碼嗎？

納稅申報表、聲明和其他稅務相關文件上必須提供社會安全號碼（SSN）。如果您的配偶沒有並且沒有資格獲得社會安全號碼，其必須申請一組個人報稅識別號碼（ITIN）。

如果您是美國公民或居民，並且您選擇將您的非居民配偶視為居民並聯合申報納稅申報表，則您的非居民配偶需要社會安全號碼或個人報稅識別號碼。被申領為被撫養人的外國人配偶也必須提供社會安全號碼或個人報稅識別號碼。

請參閱第5章的 識別號碼 以瞭解更多資訊。

我是非稅法定義的居民。我可以和我的配偶聯合申報嗎？

一般來說，如果配偶在納稅年度的任何時候是非稅法定義的居民，您都不能作為已婚人士聯合申報。

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美國居民並聯合申報納稅申報表。關於此選擇的更多資訊，請參閱第1章的 非居民配偶被視為居民的內容。

我有 H-1B 簽證，我的配偶有 F-1 簽證。我們去年一整年都住在美國，都有收入。我們應該申報什麼樣的表格？我們是分開申報還是聯合申報？

假如您們二人去年全年都持有這兩種簽證，並且您是稅法定義居民，如果您配偶在美國做學生的時間不超過5年，那您配偶是非稅法定義居民。如果您配偶選擇在全年視為稅法定義居民，您和配偶可以在表格 1040 或表格1040-SR 上提交聯合報稅表。請參閱非稅法定義居民配偶視為稅法定義居民身分，此內容載於第1章。如果您配偶作出此選擇，您必須在 表格 1040 或表格1040-SR 上提交單獨報稅表。您配偶必須提交表格1040-NR。

**「dual-resident taxpayer (雙重居民納稅人)」
與「dual-status taxpayer (雙重身份納稅人)」
是否相同？**

不，雙重居民納稅人是美國和另一個國家/地區在該國家/地區的稅法規定下都屬於居民的納稅人。請參閱第1章的稅務協定的影響。當您在同一年同時是稅法定義的居民以及非稅法定義的居民，您是雙重身份外國人。關於在雙重身份納稅年度判定美國所得稅義務的資訊，請參閱第6章。

**我是一名非稅法定義的居民，透過一家美國經紀公司在美國股票市場投資。股利和資本利得是否應納稅？
如果是，該如何徵稅？**

如果股利和資本利得與美國貿易或業務不存在有效連結，則以下規則適用。

- 如果您在納稅年度內在美國的時間少於183天，
，則資本利得通常無需納稅。請參閱第4章的資本資產銷售或交易，以瞭解更多資訊。
- 股利通常按30%（或更低的協定）稅率徵稅。券商或股利繳付公司應從來源預扣此項稅款。如果

未按正確稅率預扣稅款，您必須申報《表格 1040-NR》以領取退稅或支付任何應付的額外稅款。

如果資本利得和股利與美國貿易或業務存在有效連結，則按照適用於美國公民和居民的相同規則和稅率徵稅。

我是非稅法定義的居民。我領取美國社會安全津貼。我的津貼需要納稅嗎？

在您是非稅法定義的居民，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。

我的獎學金需要納稅嗎？

如果您是非稅法定義的居民並且獎學金不是來自美國，則無需繳納美國稅。請參閱第2 章的 獎學金、助學金、獎金和獎勵 以判定您的獎學金是否來自美國。

如果您的獎學金來自美國，或者您是稅法定義居民，您的獎學金將根據以下規則繳納美國稅。

- 如果您是學位候選人，您可以從收入中扣除用於支付教育機構所需的學費、雜費、書籍、用品和設備的部分獎學金。然而，用於支付其他費用（例如食宿）的那一部分獎學金應繳納稅款。請參閱第3章獎學金和助學金，以瞭解更多資訊。
- 如果您不是學位候選人，則您的獎學金就應繳納稅款。

我是非稅法定義的居民。我可以申領標準扣除額嗎？

非稅法定義的居民不能申領標準扣除額。然而，請參閱來自印度的學生和商業學徒該內容載於第5章的逐項扣除額，以瞭解特例情形。

我是雙重身份納稅人。我可以申領標準扣除額嗎？

非稅法定義的居民不能申領《表格1040》或《表格1040-SR》上的標準扣除額。然而，您可以逐項列出任何允許的扣除額。

我正在申報《表格1040-NR》。我能夠申領逐項扣除額嗎？

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。請參閱第5 章的 逐項扣除額。

我單身，有一個被撫養的子女。我在 2023 年是雙重身份的外國人。我可以在 2023 年的納稅申報表中申領低收入家庭福利優惠嗎？

如果您在一年中的任何時間屬於非稅法定義的居民，則不能申領低收入家庭福利優惠。請參閱第6 章以瞭解更多有關雙重身份的外國人的資訊。

我是非居民外國學生。我能夠在 《表格1040-NR》上申領教育抵免額嗎？

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，如果您已婚並選擇與美國公民或居民配偶共同申報，您可能能申領這些抵免額。請參閱第1 章的 非居民配偶被視為居民。

我是非稅法定義的居民，持有 J 類簽證在美國臨時工作。我是否需要繳納社會安全和醫療保險稅？

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身份臨時在美國提供的服務，如果您提供服務是為了達成進入美國的目的，則不屬於社會安全計劃的涵蓋範圍。請參閱第8 章的 社會安全和醫療保險稅。

我是非居民外國學生。我的薪資中錯誤地被預扣了社會安全津貼。我該如何獲得這些稅款的退稅？

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。請勿使用表格843 申請額外的醫療保險稅退稅。請參閱第8 章的 預扣稅退款出錯。

我是一個即將離開美國的外國人。離開前我必須申報哪些表格？

在離開美國之前，外國人通常必須獲得法規遵循認證。這份文件，也俗稱「sailing permit (出航許可證)」或「departure permit (出境許可證)」，是離境前必須提交的所得稅表的一部分。在申報《表格1040-C》或《表格2063》後您將會收到出航許可證或出境許可證。這些表格討論於第11 章。

我在離開美國時申報了《表格1040-C》。我還需要申報年度美國納稅申報表嗎？

《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，即使您已經申報了《表格1040-C》，您也必須申報該申報表。第5章以及第7章討論了關於申報美國年度所得稅表的內容。

附件 A ——學生的稅務協定豁免條款

本附件包含了非居民外國學生和實習生必須隨附《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. 我在抵達美國之日是一名比利時居民。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. 我現居美國是為了接受教育或培訓。

3. 我將針對在美國提供的個人服務獲得報酬。
根據美國和比利時之間的稅務協定，該報酬
在任何納稅年度有資格免除不超過\$9,000
美元的聯邦所得稅預扣。
4. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開
始學習或培訓前最後一次抵達美國的日期]。
對於為了從事職業或專業暫時留在美國以獲
取必要培訓的受訓者，協定豁免僅適用於在
2 年內支付的報酬。

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，或獲得培訓以從事職業或專業。
3. 我將針對在美國提供的個人服務獲得報酬。
根據美國和保加利亞之間的稅務協定，該報

酬在任何納稅年度有資格免除不超過\$9,000美元的聯邦所得稅預扣。

4. 我於以下日期抵達美國 _____ [插入您在開始學習或培訓前最後一次抵達美國的日期]。
培訓協定豁免僅適用於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. 我現居美國僅是為了接受教育或培訓。
3. 我將針對在美國提供的個人服務獲得報酬。
根據美國和中華人民共和國之間的稅務協定，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 _____ [插入您在開始學習或培訓前最後一次抵達美國的日期]。
我僅在完成教育或培訓所需的合理時間內申領此豁免。

賽普勒斯

1. 我在抵達美國之日是一名賽普勒斯居民。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。根據美國和賽普勒斯之間的稅務協定，該報酬在任何納稅年度有資格免除不超過\$2,000美元（如果您參加不超過1 年的政府資助學習計劃，則為 \$10,000 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]。\$2,000 美元的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額外時間。

捷克共和國、愛沙尼亞、拉脫維亞、立陶宛和斯洛伐克共和國

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，不超過\$5,000 美元（如果您參加不超過1 年的政府資助學習計劃，則為\$10,000 美元）的此類報酬有資格免於預扣聯邦所得稅。

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]。5,000 美元的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。

埃及

1. 我在抵達美國之日是一名埃及居民。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。根據美國和埃及之間的稅務協定，該報酬在任何納稅年度有資格免除不超過\$3,000 美元（如果您參加不超過1 年的政府資助學習計劃，則為 \$10,000 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]。\$3,000 美元的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。

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. 我暫時在美國主要是為了在 _____ [插入被認可的大學、學院、學校或其他教育機構的名稱]。
3. 我將針對在美國提供的個人服務獲得報酬。根據美國和法國之間的稅務協定，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。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。

德國

1. 我在抵達美國之日是一名德國居民。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. 我暫時以學生或商業學徒的身份在 _____ [插入被認可的大學、學院、學校或其他教育機構的名稱]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被撫養人個人服務獲得報酬。根據美國和德國之間的稅務協定，在提供此類服務的目的是資助我的生活、教

育，或培訓的前提下，該報酬在任何納稅年度有資格免除不超過\$9,000 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 4 個納稅年度期間獲得的報酬。

冰島

1. 我在抵達美國之日是一名冰島居民。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；或者，我暫時居住在美國是為了在 _____ [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]作為助學金、津貼或獎勵的接受者獲得專業培訓或就讀或做研究。

3. 我將針對在美國提供的服務獲得報酬。根據美國和冰島之間的稅務協定，該報酬在任何納稅年度有資格免除不超過\$9,000 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。

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. 我暫時在美國僅是為了在 _____ [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為了在 [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]作為助學金、津貼或獎勵的接受者 以獲得專業培訓或就讀或做研究。

3. 我將針對在美國提供的服務獲得報酬。根據美國和印尼之間的稅務協定，在提供此類服務的的目的是資助我的教育或對我的生活所需是必要的前提下，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]。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。

以色列、菲律賓和泰國

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\$3,000
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。

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 _____ [插入您在美国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 _____ [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。

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。

備註。請參閱之前的新內容下的 終止與匈牙利的 1979 年稅務協定。

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，我之以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。
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。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。