

519 号刊物

对外国人的美国税务 指南

用于准备

2023 申报表

Volume 3 of 7



更快，更轻松地获取表格和其他信息：

- [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)



This page intentionally left blank

示例。 您是**非税法定义居民**，未从事美国贸易或业务。

- 您在美国拥有独栋房屋，您已将其出租给他人。您一年的租金收入为 **10,000 美元**。这是您唯一的美国来源收入。根据 **上文30% 税收**下的讨论，租金收入应按**30%（或更低协定）**税率缴税。您收到表格 **1042-S**，表明您的租户已从租金收入正确扣缴税收。
- 您不必提交美国报税表（表格**1040-NR**），因为通过预扣税收来履行您的美国纳税义务。

如果您作出上文讨论的选择，您可以通过某些租赁费用，抵消 **10,000 美元**的收入。（参见 **第527 号刊物（英文）**。）由此产生的任何净收入均按累进税率缴税。

如果您作出此项选择，在 **附表E（表格1040）** 填报租赁收入和费用。在 **附表1（表格1040）** 部分**I 第5**行输入来自 **附表E（表格1040）** 的净租赁收入或损

失。将附表1（表格1040）和附表E（表格1040）附于表格1040。您作出选择的第一年，也随附下文讨论的声明。

作出选择。 通过将声明随附您作出选择年度的报税表或修改过的报税表，作出初步选择。将以下内容纳入声明。

- 您作出选择。
- 选择是根据第871(d) 节（见上文解释）或 税收协定作出的。
- 您位于美国境内的所有不动产或不动产任何权益的完整清单。提供您在其中拥有权益的美国木材、煤炭或钢铁的法律证明。
- 您对这些财产的所有全范围。
- 财产的位置。

- 描述财产的任何重大改进之处。
- 您拥有财产的日期。
- 您的财产收入。
- 任何先前选择以及撤销不动产收入选择的详情。

除非您取消，否则本选择在所有后续纳税年度仍有效。

撤销选择。您可以提交您作出选择年度和后续纳税年度的表格**1040-X**，取消选择，无需国税局批准。您必须在您的报税表日期 **3 年内**，或缴税日期后**2**（以较迟者为准）内，提交表格**1040-X**。如果选择年度的此时间段到期，您不能撤销该年的选择。但是，只有获得国税局批准，才能撤销后续纳税年度的选择。若要了解如何征得国税局批准，参见 **法规第1.871-10(d)(2) 条**。

备注。 您可以从2019 纳税年度开始，以电子方式提交您的表格1040-X。若要了解更多信息，参见 IR-2020-107 （英文）。

运输税

由于无密切关系的运输收入不满足 运输收入项下上述两个条件，所以4% 税收不适用于该运输收入。如果您收到应缴 4% 税收的运输收入，您应计算税收，将其列入表格1040-NR 第23c 行。将您的声明随附含以下信息（如适用）的报税表。

- 您的姓名、纳税识别号和纳税年度。
- 描述履行服务的类型（无论是否在国外）。
- 您履行服务所在的船舶名称或飞机注册号码。
- 来自日历年各船舶或飞机每类服务的美国来源运输收入的金额。

- **来自日历年所有类别服务的美国来源运输收入的总金额。**

此 4% 税收适用于您的美国来源总运输收入。如果运输在美国开始或结束，此项运输收入仅包括被视为来自美国来源运输收入。对于来自个人服务的运输收入，运输必须在美国和美国领土之间。对于非税法定义居民的个人服务来说，**此项规定只适用于来自飞机或与飞机有关的收入。**

居住中断期间

如果您以非税法定义居民期间中断您的税法定义居民期间，您应按特别规则缴税。如果您满足以下所有条件，特别规则适用。

- 1. 您在包括至少3 个连续日历年期间为税法定义居民。**

2. 您在这些年的每年中至少有 183 天为税法定义居民。
3. 您不再被视为税法定义居民。
4. 您在上文第(1) 项所述的期间结束后第三个日历年结束前，再次成为税法定义居民。

根据本特别规则，除非您在考虑适用协定优惠后，缴纳第871 节规定（即通常适用于上文讨论的非税法定义居民的收入的规则）的更高额税收，对于您的美国来源总收益，您应以净值按适用于您为非税法定义居民的期间适用于个人的累进税率，缴纳您的税收。若要了解如何计算特别税收，参见下文弃籍税的内容。

示例。 John Willow，为新西兰公民，作为合法永久居民，于 2018 年 4 月 1 日入境美国。2020 年 8 月 1 日，John 停止合法永久居民身份，返回新西兰。在居住在美国期间，John 在连续 3 年（2018 年

、2019 年和 2020 年）在美国居住至少183 天。
John 作为合法永久居民于 2023 年 10 月 5 日返回美国。John 在首次居住期（2020 年 8 月 1 日）结束后开始的第三个日历年（2023 年）结束前成为税法定义居民。因此，如果根据特别规则，John 非税法定义居民期间（2020 年 8 月 2 日至2023 年 10 月 4 日）需要缴纳的税收超过通常适用于其作为非税法定义居民的税收，则其应缴纳该税收。

报告要求。 **如果您在作为非税法定义居民期间任何年度需要缴纳本税收，您必须提交该年的表格1040-NR。**报税表在您提交您再次成为税法定义居民年度美国收入报税表到期日（包括延期）前到期。如果您已提交该期间的报税表，您必须提交修改过的报税表。您必须在您的报税表附上一份声明，说明您所有的美国和外国总收入的来源，以及受这一特别规则约束的收入项目。

弃籍税

弃籍税规定适用于放弃其身份的美国公民及结束其公民身份的长期居民(LTR)以下章节描述第877A 节下的弃籍规则，适用于 2008 年 6 月 17 日或之后弃籍的人。参见下文2008 年 6 月 16 日后离境的内容。如果您在 2008 年 6 月 17 日前弃籍，参见“2004 年 6 月 3 日后和 2008 年 6 月 17 日弃籍”，该内容载于 2018 年第519 号刊物第4 章和 2018 年表格8854 说明。



如果您放弃国籍或在 2004 年 6 月 3 日之后及2008 年 6 月 17 日前终止您的长期居民身份，您仍将被视为美国纳税公民或居民，直至您通知国务院或国土安全部（如适用）您弃籍，并向国税局提交表格8854。

定义的长期居民(LTR)。 如果您在您的居民身份终止后的过去15 个纳税年度中，至少有 8 个纳税年度是美国合法永久居民，您就是 LTR。在确定您是否满足 8 年要求时，不计算您被视为税收协定下外国居民的年份，不免除协定优惠。

2008 年 6 月 16 日 后弃籍

弃籍日期。 您的离籍日期是指您放弃美国国籍（前美国公民）或终止长期居住（前税法定义居民）的日期。

前美国公民。 您被视为在以下最早日期放弃您的美国公民身份。

1. 在美国外交或领事官员面前宣布放弃美国公民身份的日期（但是自愿放弃身份后来通过签发国籍丧失证明予以确认）。

2. 您向国务院提交签字声明的日期，自愿放弃美国国籍，确认您进行弃籍行为（但是，之后要签发丧失美国国籍证明确认自愿弃籍行为）。
3. 国务院签发丧失美国国籍证明的日期。
4. 美国法院取消您入籍证明的日期。

前长期居民(LTR)。您被视为在以下最早日期终止您的长期居民身份。

1. 您自愿放弃合法永久居民身份的日期，方式是向国土安全部以及美国领事官员或移民官员提交表格I-407。
2. 您收到放弃合法永久居民身份的最终行政命令的日期（或者，如果该命令已被上诉，则与该行政命令有关的最终司法命令的日期）。

3. 根据《移民与国籍法》您被驱逐出美国的最终行政命令的日期。
4. 如果您是**美国以及与美国签订所得税协定国家的双重居民**，根据该协定的规定您开始被视为该国居民并且在 **表格8833 和表格8854 通知国税局您的该待遇的日期**。参见第1 章 **税收协定的效力 了解双重居民身份的更多信息**。

适用弃籍者。 如果您在 2008 年 6 月 16 日后弃籍，您被视为适用弃籍者；如果您符合以下条件，第 877A 节下弃籍规则适用。

1. 在您弃籍或终止居民身份日期之前 5 年内，您每年的平均净所得税超过以下：
 - a. 139,000 美元，如果您在 2008 年弃籍或终止居民身份。

- b. 145,000 美元, 如果您在 2009 或 2010 年弃籍或终止居民身份。
- c. 147,000 美元, 如果您在 2011 年弃籍或终止居民身份。
- d. 151,000 美元, 如果您在 2012 年弃籍或终止居民身份。
- e. 155,000 美元, 如果您在 2013 年弃籍或终止居民身份。
- f. 157,000 美元, 如果您在 2014 年弃籍或终止居民身份。
- g. 160,000 美元, 如果您在 2015 年弃籍或终止居民身份。
- h. 161,000 美元, 如果您在 2016 年弃籍或终止居民身份。
- i. 162,000 美元, 如果您在 2017 年弃籍或终止居民身份。

- j. 165,000 美元，如果您在 2018 年弃籍或终止居民身份。
- k. 168,000 美元，如果您在 2019 年弃籍或终止居民身份。
- l. 171,000 美元，如果您在 2020 年弃籍或终止居民身份。
- m. 172,000 美元，如果您在 2021 年弃籍或终止居民身份。
- n. 178,000 美元，如果您在 2022 年弃籍或终止居民身份。
- o. 190,000 美元，如果您在 2023 年弃籍或终止居民身份。

2. 您在离开或终止居民身份日期，净资产为 200 万美元以上。

3. 您未能在表格8854 上证明您在您弃籍或终止居民身份日期之前 5 年内已经履行所有美国联邦税收义务。

某些前公民的减免程序。如果您是 2011 年 3 月 18 日之后弃籍的美国公民，您有资格获得某些减免程序，这些程序为满足税务合规认证程序提供替代措施。若要了解更多信息，参见某些前公民的减免程序，位于 [IRS.gov/Individuals/ International-Taxpayers/Relief-Procedures-for-Certain-Former-Citizens](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Relief-Procedures-for-Certain-Former-Citizens) (英文)。

双重身份公民和某些未成年人的例外情形。双重身份公民以及某些未成年人（定义见下文），即使符合上述第(1) 项或第(2) 项条件，也不缴纳弃籍税。但是，他们仍必须提供上述第(3) 项要求的证明。

双重身份公民。 如果以下两项均适用，您符合上述例外情形的条件。

- **您生来就是美国公民和其他国家公民，在弃籍日期，您继续为该其他国家公民，并作为该国居民纳税。**
- **在发生弃籍纳税年度结束后15 年纳税期内，您作为税法定义居民不超过 10 年。为了确定税法定义居民身份，使用第1 章所述实际居住测试 的内容。**

某些未成年人。 如果您符合以下两项要求，您就符合上述例外情形的条件。

- **您在 18 岁前弃籍1/2。**
- **弃籍前，您在美国居住的时间不超过 10 个纳税年。为了确定税法定义居民身份，使用第1 章所述实际居住测试 的内容。**

如果您是适用弃籍者， 如何计算弃籍税。

在您弃籍那一年， 您要为您的财产中未实现的净收益（或损失）缴纳所得税， 就像该财产在您弃籍日期前一天以其公允市值出售一样（“按市价计税”）。这适用于您在放弃公民身份或终止居民身份之日持有的大多数类型的财产权益。但是， 参见下文例外情形的内容。

被视为销售纳税年度的被视为销售的收益必须考虑在内， 无关于美国其他国税法。必须在美国国税法规定的范围内， 将被视为销售的损失考虑在内。但是， 第 1091 节（关于股票及证券假

售回购损失不予计提）不适用。必须包含在您的收入中的净收益额减少如下（但不低于零）：

1. 600,000 美元， 如果您在 2009 年 1 月 1 日弃籍或终止居民身份。

2. 626,000 美元, 如果您在 2009 年弃籍或终止居民身份。
3. 627,000 美元, 如果您在 2010 年弃籍或终止居民身份。
4. 636,000 美元, 如果您在 2011 年弃籍或终止居民身份。
5. 651,000 美元, 如果您在 2012 年弃籍或终止居民身份。
6. 668,000 美元, 如果您在 2013 年弃籍或终止居民身份。
7. 680,000 美元, 如果您在 2014 年弃籍或终止居民身份。
8. 690,000 美元, 如果您在 2015 年弃籍或终止居民身份。

9. 693,000 美元, 如果您在 2016 年弃籍或终止居民身份。
10. 699,000 美元, 如果您在 2017 年弃籍或终止居民身份。
11. 711,000 美元, 如果您在 2018 年弃籍或终止居民身份。
12. 725,000 美元, 如果您在 2019 年弃籍或终止居民身份。
13. 737,000 美元, 如果您在 2020 年弃籍或终止居民身份。
14. 744,000 美元, 如果您在 2021 年弃籍或终止居民身份。
15. 767,000 美元, 如果您在 2022 年弃籍或终止居民身份。

16. 821,000 美元，如果您在 2023 年弃籍或终止居民身份。

例外情形。 逐日盯市税收不适用于以下内容。

1. 符合条件的递延报酬项目。
2. 不符合条件的递延报酬项目。
3. 非授予人信托权益。
4. 制定递延税账户。

相反，第(1) 项和第(3) 可能从来源预扣税。如果是第(2) 项，您被视为收到截至您弃籍日期前一天的应累计权益的限值。如果是第(4) 项，您被视为收到您弃籍日期前一天全部权益的分配。参见通知 2010-85 和表格8854 说明，了解更多信息。

弃籍税报税表

您必须在您放弃美国公民身份或终止您的长期居民身份当年的原始表格8854，即使您不是适用弃籍者。

此外，您还必须在您弃籍后每年提交表格8854，如果您是适用弃籍者并且您：

1. 延期缴付逐日盯市税收（参见下文延期缴付逐日盯市税收的内容），
2. 有符合条件的递延报酬项目，或者
3. 拥有非授予人信托权益。

延期缴付逐日盯市税收。 对于延期缴付视为销售财产的逐日盯市税收款，您可以作出不撤销选择。如果您作出此项选择，以下规则适用。

1. 您可以按逐项财产作出选择。
2. 属于特定财产的递延税在您处置财产纳税年度的报税表上到期。
3. 税收递延期间收取的利息。
4. 递延税的缴款日期不得超过下列日期中的较早者。
 - a. 死亡年必要的报税表到期日。
 - b. 为财产提供的担保未满足要求的时间。请参阅 下文第(6) 项。
5. 您在表格8854 上作出选择。
6. 您必须提供足够担保（例如债券）。
7. 您必须不可撤销地放弃美国的任何协定中可能排除评估或征收逐日盯市税的任何权利。

若要了解关于延期缴税的更多信息，参见表格8854说明（英文）。

5.

计算您的税收

介绍

您确定您的外国人身份、您的收入来源、以及收入是否及如何在美国纳税后，您的下一步是计算您的税收。本章中的信息对于税法定义居民而言，并不像对非税法定义居民那么全面。因为提交税法定义居民报税表的信息通常与税法定义居民的相同，所以税法定义居民应当获得美国公民的刊物、表格和说明。

如果您在同一纳税年度，既是非税法定义居民又是税法定义居民，参见 **第6章**，讨论双重身份外国人。

主题

本章讨论的是：

- 识别号码、
- 报税身份、
- 扣减额、
- 被抚养人、
- 逐项列举扣减额、
- 税收抵免和缴纳以及
- 美属萨摩亚和波多黎各真正居民的特别规则。

有用的条款

您可能想看：

第

- ☐ **463** 号刊物 “旅行、礼物和汽车费用”
- ☐ **第501** 号刊物 被抚养人、标准扣除额和报税信息
- ☐ **第521** 号刊物 迁移费用
- ☐ **第526** 号刊物 慈善捐助
- ☐ **第597** 号刊物 关于美国-加拿大收入税收协定的信息

表格（及说明）

- ☐ **W-7** 国税局个人纳税识别号申请
- ☐ **表格1040** 美国个人所得税报税表
- ☐ **表格1040-SR** 美国老年人报税表

- ☐ **表格1040-NR** 美国非税法定义居民所得税报税表
- ☐ **2106** 员工业务支出
- ☐ **3903** 迁移费用
- ☐ **4563** 不含美属萨摩亚真正居民的收入
- ☐ **8959** 附加医疗保险税
- ☐ **8990** 第163(j) 节下业务利息费用限制

参见 第12 章， 了解有关获取这些刊物和表格的信息。

纳税年度

您必须计算您的收入，并在被称为纳税年度的年度会计期间提交所得税报税表。如果您以前没有建立财务纳税年度，您的纳税年度为日历年。日历年为 12 月

31 日截止的连续 12 个月。如果您以前建立正常的财务纳税年度（在 12 月或 52-53 周的年度以外月份最后一天结束的 12 个连续月），并且在任何日历年被认为是税法定义居民，则您将在该日历年内的财务年度任何期间，被视为税法定义居民。

识别号码

在报税表、报表和其他税务相关文件上必须提供纳税人识别号码 (TIN)。对于个人而言，该号码为社会保险号码 (SSN)。如果您没有并且没资格获得 SSN，您必须申请纳税人识别号码 (ITIN)。如果您以独资经营业主的身份从事贸易或业务，并有员工或有合格的退休计划，您必须提供雇主识别号码 (EIN)。

您必须提交 TIN，如果您是：

- 外国人，具有在一年任何时间都有与美国贸易或业务密切相关的收入；**

- 外国人，在一年任何时间拥有美国办公室或营业场所；
- 非税法定义居民配偶，其被视为税法定义居民，见第1 章讨论；或者
- 任何其他外国人，其提交报税表、修改过的报税表或退税申请（但不是信息报税表）。

社会保险号(SSN)。通常，如果您被合法允许入境美国永久居住，或属于授予美国就业岗位的其他移民类别，您就可以获得 SSN。

若要申请新的 SSN，您必须本人到地方社保局 (SSA) 办公室，提交表格SS-5, 社会保险卡的申请, 和必要的文件。要获取表格SS-5，您可以在 [SSA.gov/forms](https://ssa.gov/forms) (英文) 下载表格SS-5，致电 SSA : 800-772-1213，或前往您的地方SSA 办公室。若要了解详情，转到社会保险号和卡（英文）。

留学生。如果您持有 F-1、M-1 或 J-1 签证，参见 SSA 第05-10181 号刊物，位于 SSA.gov/Pubs/10181.html (英文)，了解为了证明您的移民身份，您必须提交的文件的更多信息。

个人纳税人识别号(ITIN)。如果您已有 ITIN，每当需要SSN 时，就在您的报税表上输入它。如果您没有 ITIN 并且没资格获得 SSN，您必须 463 号刊物 第 501 号刊物 第 521 号刊物 第 526 号刊物 第 597 号刊物申请 ITIN。关于如何申请的详细信息，参见 表格W-7 和其说明。

如果您具备 ITIN 资格，并且您的申请完整，您通常在 7 周内收到国税局的信函，为您分配您的纳税识别号。如果您在申请后7 周末收到ITIN 或其他通信，如果您在美国，请拨打国税局免费电话 800-829-1040，查询您的申请状态。如果您不在美国，致电 267-941-1000（非免费电话）。

ITIN 仅用于税务用途。它**不会使您有权享受社会安全福利**，也不会改变您根据美国法律的就业状态或移民身份。

除了那些需要提供 TIN 并且没有资格获得 SSN 的外国人之外，对于具备资格享受允许的税收优惠并且没有资格申请 SSN 的外国配偶或被抚养人也必须提交表格 W-7。

取得 W-7 的附加信息见表格 W-7 说明和 [IRS.gov/ITIN](https://www.irs.gov/ITIN)。

到期 ITIN。一些 ITIN 必须续期。如果您在 2020、2021 或 2022 税年没有在联邦报税表上至少使用一次您的 ITIN，那么其在 2023 年 12 月 31 日就会过期，如果您在 2023 税年需要提交联邦报税表，您必须为其续期。如果您无需提交联邦报税表，您无需续期您的 ITIN。若要续期您的 ITIN，参见表格

W-7 和其说明：[IRS.gov/FormW7](https://www.irs.gov/FormW7)。若要了解详情，转到[IRS.gov/ITIN](https://www.irs.gov/ITIN)。



2013 年以前分配的 ITIN 已经过期，如果您需要在 2023 税年报税，必须续期。如果您以前提交过续期申请并获得批准，您不需要再次续期，除非您在 2020、2021 或 2022 年的纳税年度没有至少一次在联邦纳税申报表中使用您的 ITIN。

雇主身份证号码 (EIN) 个人必须使用 SSN (或 ITIN) 缴纳个人税收，使用 EIN 缴纳营业税。您可以通过以下方式申请 EIN：SS-4 表 (英文) 向 IRS 提交 SS-4。

报税身份

您的税收金额取决于您的报税身份。您的报税身份，对于您确定您是否可以作出某些扣减和抵免至关重要。

。对于税法定义居民和非税法定义居民而言，确定您的报税身份的规则不尽相同。

税法定义居民

税法定义居民可以使用美国公民可用的相同报税身份。参见您的表格说明或 **第501 号刊物（英文）**，了解申报身份有关的更多信息。

已婚联合报税。 只有您和配偶在整个纳税年度都是美国公民或税法定义的居民，或者您选择 **成为被视为税法定义居民的税法定义居民配偶**，见第**1 章讨论 内容**。

合条件尚存配偶。 如果您的配偶于 **2021 年或 2022 年死亡**，而您在 **2023 年底**前未再婚，您可能有资格申请为合条件的尚存配偶，并使用联合报税表。只有您的配偶死亡当年，您本可以和配偶提交联合报税表的情况下，上述规定适用。

若要了解合条件尚存配偶报税身份的更多信息，参见合条件尚存配偶，该内容载于 2023 年表格1040说明中报税身份。

户主。如果您一年内最后一天未婚或被视为未婚，您为自己和合条件人士支付超过一半的养家费，您就具备户主资格。您必须在整个纳税年度为税法定义居民。

如果您的配偶在一年内任何时间为非税法定义居民，其不选择被视为税法定义居民，为此，您被视为未婚，详见第1章非税法定义居民配偶视为税法定义居民的讨论。

备注。即使您因为与非税法定义居民结婚而被视为未婚户主，您仍然可以被视为低收入家庭福利优惠(EIC).的已婚人士。在此情况下，您需要满足分居配

偶的特殊规则才能享受优惠。参见 [第596 号刊物（英文）](#) 了解详情。

非税法定义居民

您是提交表格1040-NR 的非税法定义居民，您能够使用下文讨论的一种报税身份。

已婚非税法定义居民。 不是与美国公民或居民结婚的已婚非税法定义居民，在 确定与美国贸易或业务密切相关的收入税收时，通常必须使用用于已婚人士提交单独报税表的税表列或税收计算工作表。

例外情形。 已婚非税法定义居民通常不能使用用于单身人士的税表列或税收计算工作表。但是，如果您在一年内最后6 个月与配偶分开居住，并且您是加拿大、墨西哥、韩国已婚居民，或者是已婚美国国民，则您能够作为单身人士提交报税表。参见 表格1040-

NR 说明，查看您是否具备资格。“本节后面对”美国国民予以定义。

非税法定义居民通常不能作为已婚人士共同提交报税表。但是，与美国公民或居民结婚的非税法定义居民可以选择被视为税法定义居民，可以在表格1040 或表格1040-SR 提交共同报税表。若要了解这些选择的信息，参见 第1 章的内容。如果您未作出单独提交的选择，则提交表格1040-NR，使用用于已婚人士提交单独报税表的税表列或税收计算工作表。

美国国民。 该人尽管不是美国公民，但效忠美国，所以被视为美国国民。此外，美国公民包括美属萨摩亚人和北马里亚纳群岛人，**他们选择成为美国国民而不是美国公民。**

合条件尚存配偶。如果您的配偶在 2021 年或 2022 年去世，而您在 2023 年底没有再婚， 您

有资格作为合条件尚存配偶提交报税表，以及有资格使用联合报税表税率。

若要了解合条件尚存配偶报税身份的更多信息，参见合条件尚存配偶，该内容载于 2023 年表格1040-NR 说明中的报税身份。

户主。如果您在纳税年度任何时间为税法定义居民，您不能作为户主提交报税表。但是，如果您已婚，以下情况下，您的配偶具备户主资格：

- 您的配偶在整个纳税年度为税法定义居民或美国公民；
- 您未选择被视为税法定义居民；以及
- 您的配偶符合本报税身份的其他要求，参见上文税法定义居民的内容。

备注。即使您的配偶因为您是非法定义居民结婚而被视为未婚户主，而在 EIC 方面您的配偶仍然可以被视为已婚人士。在此情况下，您的配偶无权享受抵免，除非他们符合分居配偶的特别规则，才可以申报抵免优惠。参见 第596 号刊物（英文）了解详情。

信托和遗产。使用 表格1040-NR 的非法定义居民遗产或信托，在确定与美国贸易或业务密切相关的收入税收时，必须使用表格1040-NR 说明中的税率表W。

来自某些美国领土的外国人的特别规则。在整个纳税年度是美属萨摩亚或波多黎各真正居民的非法定义居民，并且在美国临时工作，应参见 本章末尾“美属萨摩亚或波多黎各真正居民”，了解有关特别规则的信息。

报告您的收入

您必须根据以下各章中的规则，报告每项应税收入：
第2章、第3章和第4章的内容。对于税法定义居民，包括来自美国境内外来源的收入。对于非税法定义居民来说，该收入包括与美国的贸易或业务密切相关的收入（适用累进税率）和来自美国无密切关系的收入（适用 30% 统一税率或更低协定税率）。

扣减额

税法定义居民或非税法定义居民都可以申请对其美国报税表进行类似扣减。但是，非税法定义居民通常只可申请与其美国贸易或业务密切相关收入有关的扣减。

税法定义居民

如果在整个纳税年度为税法定义居民，您可以申请允许美国公民享有的相同扣减。尽管下文“**非税法定义居民**”项下的讨论包括适用于您的一些相同一般规则和指南，但该讨论特别针对非税法定义居民。您应获取表格**1040** 说明，了解关于如何申请您的免税扣减额的更多信息。

非税法定义居民

您可以申请扣减，计算您密切相关的应税收入(ECTI)。通常，您不能申请与美国营业活动无关收入的相关扣减额。除了下文讨论的某些逐项列举扣减额，只有在扣减额与您的收入密切相关时，您才可以申请扣减。

日常和必要的业务费用。如果您在经营美国贸易或业务过程中的日常和必要支出与该等业务密切相关的收入相关，您可以扣减所有该等支出。若要了解关于其他业务支出的信息，参见 [IRS.gov/Pub535](https://www.irs.gov/pub535) (英文) 的业务费用资源的指南内容。

合格业务收入扣减。如果您有与美国贸易或业务密切相关的收入，您可以从您的合格贸易或业务中扣除最多20% 的合格业务收入，加上 20% 合格REIT 股息和合格上市合营企业 (PTP) 收入。若要了解详情，参见 表格1040-NR 说明中的 第13a 行的内容。

若要了解合格业务收入扣减更多信息，参见表格 8995、表格8995-A 及其附表以及表格和附表的相关说明。

损失。 **您可以扣减**因您为获利参与的交易产生的、并且您未获得保险等赔偿的损失，条件是该等损失与美国境内贸易或业务密切相关收入有关。

备注。 **从2021 年开始，在 2026 年之前，您不得扣减超额业务损失。**2023 年，超额业务损失是指非公司纳税人在贸易或业务方面损失超过 **289,000 美元**门槛金额（对于提交联合报水表的已婚纳税人来说，为 **578,000 美元**）。

教育支出。 如果您在 2023 年是合格教育工作者，则您可以扣除您在 2023 年期间为某些专业发展课程、以及书籍、用品（不包括健康或**体育教学**课程的非体育用品）、计算机设备（包括相关的软件和服务），以及您在课堂上使用的其他补充设备和材料支付的最多**300 美元**的**合条件**费用，作为收入调整。若要了解更多信息，参见您的**税收表格**说明。



符合条件的费用包括在 2023 年为防止新冠病毒传播支付或发生的个人防护设备、消毒剂和其他用品的金额。

个人退休安排(IRA)。如果您为 2023 年传统 IRA 出资，您能够作出IRA 扣减。但要做到这一点，您必须有与美国贸易或业务密切相关的应税报酬。表格 5498 应在 2024 年 5 月 31 日前发送给您，表中显示您在 2023 年在您的传统 IRA 方面的全部出资。如果您在工作中或通过自营职业参加退休计划（符合条件养老金、利润分享（包括 401（k））、年金、SEP、SIMPLE 等），您的 IRA 扣除额可能会减少或取消。但您仍然可以向传统 IRA 出资，即使您不能扣除它们。如果您为 2023 年传统 IRA 出资，您必须在 表格8606 上填报它们。

若要了解详情，参见 第590-A 号刊物（英文）的内容。

迁移费用。 只有在您是现役陆海军三军军人，并且由于军令，您因为驻地发生永久变更，才有迁移费用扣减额。若要了解详情，参见 **第第3 章（英文）** 的内容。如果您具备资格，请使用表格**3903**，计算扣减金额。

政府向美国陆海空三军军人提供的服务或赔偿。 不要把政府提供的搬家和仓储服务的价值纳入收入，因为这是根据永久变更驻地的军事命令进行的搬迁。同样，不要把作为搬迁津贴、临时住宿费用、临时住宿津贴或迁入住房津贴收到的金额纳入收入。若要了解详情，参见 **第3 号刊物（英文）** 的内容。

自雇SEP、SIMPLE 和具备资格的退休计划。 如果您是自雇人，您可以从SEP、SIMPLE 或为您自己和您的普通法雇员（如有）提供退休福利的合格退休计划

中扣除出资。若要为自己做出可扣除的出资，您必须有自雇净收入，并与您的美国贸易或业务密切相关。

获取第560 号刊物（英文），了解更多信息。

提前提取存款的罚款。 您必须将您收到的或在一年中记入您账户的所有密切关联的利息纳入收入中。不因提前从定期储蓄账户提取存款而扣减您必须支付的任何罚款。但是，如果利息收入与您一年的美国贸易或业务密切相关，您可以在 **附表1（表格1040）第18行扣减** 银行机构收取的提前提款罚款金额。将附表1（表格1040）附于表格1040-NR。

学生贷款利息扣减。 如果您在 2023 年支付符合条件学生贷款利息，您能够扣减最高2,500 美元已付利息。通常，如果满足所有要求，您可以申请扣减。

扣减额在附表1（表格1040）第21 行予以扣除。将附表1（表格1040）附于表格1040-NR。

若要计算扣减额，参见表格1040-NR 说明。若要了解详情，参见 第970 号刊物（英文）的内容。

被抚养人

税法定义居民可以用与美国公民相同的方式为其被抚养人提出申请。但是，必须是美国国民的非居民、加拿大、墨西哥和韩国居民；或者印度留

TIP 学生或业务学徒的非税法定义居民，才可以有一个合条件的被抚养人。参见下文非税法定义居民。

通常，被抚养人是 合条件子女或 合条件亲属。但是，以下例外情形适用。

1. 作为纳税人的被抚养人的个人，被视为无被抚养人。
2. 如果个人提交联合报税表，则年底结婚的个人不能申报为被抚养人，除非提交联合报税

表只是为了要求退还预扣所得税或已缴估算税。

3. 被宣称为被抚养人的个人必须是美国公民、国民或居民、或加拿大或墨西哥居民。



如果您未出示您报税表上被抚养人部分的抚养人的 SSN、ITIN，或收养纳税人识别号码 (ATIN) 或您出示的号码不正确，某些税收优惠会被拒绝。参见上文识别号码的内容。

税法定义居民

如果您是税法定义居民，合条件被抚养人包括您的合条件子女或合条件亲属。若要成为合条件子女，必须通过五项测试。若要成为合条件亲属，**必须**通过五项测试。若要了解更多信息，请参阅表格1040 说明。



如果您未出示您报税表上被抚养人部分的抚养人的 SSN、ITIN，或收养纳税人识别号码 (ATIN) 或您出示的号码不正确，某些税收优惠会被拒绝。参见上文识别号码的内容。

非税法定义居民

参见上文第 501 号刊物 (英文)，了解详情。

墨西哥或加拿大居民或美国国民。如果您是墨西哥或加拿大居民或美国国民，您可以为您的每一位通过某些测试的被抚养人提出申请。墨西哥或加拿大居民或美国国民必须使用与美国公民相同的规则，确定谁是被抚养人。参见 第501 号刊物 (英文)，了解这些规则。

韩国居民。韩国居民的非税法定义居民（韩国政府员工除外）可以将其子女申请为合条件被抚养人。除使用与美国公民相同的规则，根据与韩国签订的所得税

协定，确定谁是被抚养人，纳税年度一段时间内，子女还必须已经在美国与该非税法定义居民居住在一起。

来自印度的留学生和业务学徒。符合《美国-印度所得税协定》第21(2)节规定的学生和业务学徒，如果符合适用于美国公民的规则，可以申请其家属为被抚养人。

逐项列举扣除额

非税法定义居民可以申请税法定义居民可以申请的逐项列举扣除额。但是，非税法定义居民只有拥有与美国贸易或业务密切相关收入，才可以申请逐项列举的扣除额。

可能有影响您可以在附表A 中申请的逐项列举扣减金额的限制。参见附表A（表格1040）说明或 1040-

NR 表格说明的附表A (1040-NR 表)说明—逐项列举扣除额。

税法定义居民

您可以使用 附表A（表格1040）申请美国公民相同的逐项列举扣除额。参见附表A（表格1040）说明，了解更多信息。

如果您未逐项列举扣除额，您可以凭借您特别报税身份，申请标准扣除额。若要了解更多信息，请参阅表格1040 说明。

非税法定义的居民

如果您收到与美国贸易或业务密切相关的收入，您可以扣减某些逐项列举扣除额。通常，您只能适当分配和分摊到与美国贸易或业务密切相关的收入的扣除额和损失纳入其中。您不能将免税收入相关的扣除额和

/或损失，或者与美国贸易或业务无密切关系的收入相关的扣除额和**/或**损失纳入其中。但是，如果某些慈善捐款、意外事故损失和盗窃损失与您的密切相关收入无关，您可以扣减它们。使用 **附表A（表格1040-NR）** 申请逐项列举扣除额、详情请参见表格1040-NR 说明。

标准扣除额。 **非税法定义居民**不能申请标准扣除额。但是，针对来自印度的某些非税法定义居民，有下文所述的特别规则。

来自印度的留学生和业务学徒。 一项特殊的规则适用于有资格享受《美国-印度所得税协定》第**21(2)** 条优惠的学生和业务学徒。如果您不申请逐项列举扣除额，您可以申请标准扣除额。

使用 **工作表5-1**， 计算您**2023 年**的标准扣除额。如果您已婚，配偶提交报税表并申报逐项列举扣除额，您就无法获得标准扣除额。

灾难税收减免。 如果您是**学生或业务学徒**，有资格享受《**美国-印度所得税协定**》第**21(2)** 条规定的福利，并且在 **2023 年**受到**联邦政府**宣布的某些大型灾难影响（参见 [IRS.gov/ DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief) 以及 [FEMA.gov/Disasters](https://www.fema.gov/disasters) **（英文）**），您可以选择在**2023 年**报税表上通过任何符合条件的灾难相关的个人意外事故损失，来增加您的标准扣除额。使用 **工作表5-1**， 计算您**2023 年**的标准扣除额。参见 **2023 年表格4684 及其说明**，了解关于合条件灾难相关个人意外事故损失税收优惠的更多信息。

州和地方所得税。 如果收入与**美国境内**贸易或业务密切相关，对于您就该收入缴纳的**州和地方**所得税，您

可以扣减。您的扣除额以**10,000 美元**总合并扣除额为限（如果已婚单独报税，则为 **5,000 美元**）。如果您在 2023 年收到您在上年度缴纳税收的退税或退款，不得用该金额扣减您的扣除额。相反，如果您在上年度扣减税收，并且扣除额扣减您的税收，则您必须将退税或退款纳入您的收入。参见 补偿，该内容载于 **第525 号刊物（英文）**，了解关于如何计算纳入收入的金额的详情。

慈善捐助。 您可以扣减您给合条件组织机构的慈善捐助或捐赠，但须受某些限制。合条件组织机构包括宗教、慈善、教育、科学的或文学性质或致力于防止虐待子女或动物的组织机构。某些促进国家或国际业余体育竞赛的组织也是合条件组织机构。

若要了解扣减慈善捐助的更多信息，参见 **对美国慈善机构的捐赠**，该内容载于表格**1040-NR** 说明中的附表A (表格**1040-NR**)说明—**逐项列举扣除额**。

国际组织机构。 直接向国际组织机构作出的捐助不可扣除。但是，如果向外国慈善组织机构转账资金的美国组织机构控制资金的使用，或

者如果国际组织机构仅是美国组织机构的行政部门，您可以扣除向该美国组织机构的捐助。

根据有限数量的所得税协定，您可能有资格扣除对外国慈善组织机构的捐助。参见 **第526 号刊物（英文）**，了解详情。

意外事故损失和盗窃损失。 您可以在您的报税表上扣减意外事故损失和盗窃损失。

工作表 5-1。来自印度的留学生和业务学徒
2023 年标准扣除额工作表



警告。如果您已婚并提交单独的报税表，您的配偶逐项列举扣除额，则不填写本工作表。即使您出生于 1959 年 1 月 2 日前或失明，您不能享受标准扣除额。

1. 按您的报税身份输入以下金额。

- 单身或已婚单独申报—13,850 美元
- 符合条件尚存配偶— 27,700 美元

1. _____

2. 您是否可以在别人的美国所得税报税表上被申请为被抚养人？

☐ 否。在第 4 行输入第 1 行的金额。跳过第 3 行，然后转至第 5 行。

☐ 是。转至第 3 行。

3. 您的 earned income（赚得收入）* 是否超过 750 美元？

☐ 是。将 400 美元加入您的赚得收入。输入总数。

☐ 否。输入 1,250 美元。

3. _____

4. 输入 第 1 行或第 3 行 较小者。

4. _____

5. 如果出生于 1959 年 1 月 2 日前或失明，输入 1,500 美元（如果单身，输入 1,850 美元）。如果出生于 1959 年 1 月 2 日前并失明，输入 3,000 美元（如果单身，输入 3,700 美元）。否则，输入 -0-。

5. _____

6. 输入 2023 年表格 4684 第 15 行的任何净灾难损失。

6. _____

7. 将第 4 行、第 5 行和第 6 行数值相加。在此及在表格 1040-NR 第 12 行输入总数。在该行左侧空处填写 “Standard Deduction Allowed Under U.S.-India Income Tax Treaty（《美国-印度所得税协定》允许的标准扣除额）”。这是您 2023 年的标准扣除额。

7. _____

*赚得收入 包括工资、薪资、小费、专业费用和因提供的个人服务而获得的其他报酬。还包括作为奖学金收到的任何金额，您必须将这些金额纳入您的收入。通常，您的赚得收入是您在表格 1040-NR 第 1z 行，加上附表 1（表格 1040）第 3 行、第 6 行和 第 8r 行，减去附表 1（表格 1040）第 15 行填报的总金额。

This page intentionally left blank

者如果国际组织机构仅是美国组织机构的行政部门，您可以扣除向该美国组织机构的捐助。

根据有限数量的所得税协定，您可能有资格扣除对外国慈善组织机构的捐助。参见 第526 号刊物（英文），了解详情。

意外事故损失和盗窃损失。您可以在您的报税表上扣减意外事故损失和盗窃损失。



如果非业务意外事故损失是由于联邦政府宣布的灾难造成的，则您只可扣除该等损失。

如果您的意外事故损失或盗窃损失是由于联邦政府宣布的灾难造成的，您可扣除您的损失，即使您的财产与美国贸易或业务无关。财产可以是与美国贸易或业务无关的个人使用财产或创收财产。财产在发生意外事故或盗窃时必须位于美国。只有在您发现盗窃损失的年度，才可以扣除该损失。使用表格4684 和其说

明，计算您的可扣除意外事故损失和盗窃损失。若要了解详情，参见 第547 号刊物。

其他逐项列举扣除额。 允许您扣除上文未讨论的一些其他逐项列举扣除额。这些扣除额包括以下内容。

- 具备资格的灾难净损失。
- 创收财产的意外事故损失和盗窃损失。
- 如索偿金额超过 3,000 美元，可扣除还款金额。
。参见 第525 号刊物（英文），了解详情。
- 某些未收回的养老金投资。
- 残疾人与损害有关的工作支出。

若要了解详情，参见表格1040-NR 说明中的附表A（表格1040-NR）说明—逐项列举扣除额 的第7 行。还参见 第529 号刊物（英文）。

具备资格的灾难净损失。参见表格4684 说明，了解净合条件灾难损失的更多信息。若要确定您是否受到联邦政府宣布的大型灾难的影响，请访问 [IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief)。

创收财产损失。这些损失不受适用于个人使用财产的限制规限。使用 表格4684 第B 节，计算您的这些损失的扣除额。

税收抵免和缴纳

本讨论涵盖对税法定义居民的税收抵免和缴纳事宜，然后讨论对非税法定义居民的税收抵免和缴纳。

税法定义居民

税法定义居民通常使用适用于美国公民的相同规则，申请税收抵免和填报税收缴款，包括预扣税。

以下项目是您可以申请的一些抵免。

外国税收抵免。 您可以申请您已缴纳给或积欠外国的外国来源收入所得税的抵免额，但要受到某些限制。您不能申请已缴纳或积欠非国外赚得收入的税收抵免。若要申请您已缴纳给或积欠外国的所得税的抵免额，您通常要提交表格1116 与您的表格1040 或表格1040-SR。

若要了解详情，参见 第514 号刊物（英文）。

子女和被抚养人抚养抵免。 如果付费请人照顾您13岁以下合条件子女，或您的残疾被抚养人或残疾配偶，以便您能工作或找工作，您就可以获得上述抵免。

若要了解更多信息，参见表格2441 和 第503 号刊物（英文）。

老人或残疾人优惠额。 如果您是 65 岁以上，或者您因终身和完全残疾退休，您具备资格享有本抵免。若要了解本抵免相关的更多信息，参见下文第524 号刊物（英文）以及附表R（表格1040）。

教育抵免。 如果您为自己、配偶或被抚养人支付合条件教育费用，您就有资格获得这些抵免。有两项教育抵免：美国机会抵免和终身学习抵免。如果您已婚并单独报税，您不能申请这些抵免。使用 **表格8863** 计算抵免。若要了解详情，参见 **第970 号刊物（英文）**。

非税法定义的居民， 参见 **教育抵免** 该内容载于下文**非税法定义居民**。

退休储蓄供款抵免。 如果您在 2023 年向雇主赞助退休计划或 **个人退休安排(IRA)** 作出合条件供款，您可能**有资格享受本抵免（也称储蓄人抵免）**。使用 **表格8880** 和其说明，计算抵免。若要了解申请抵免要求的更多信息，参见 **第590- A 号刊物（英文）**。

子女税收抵免和申请附加子女税收抵免。“符合条件子女，”就子女税收抵免和申请附加子女税收抵免而言，是以下情况的子女：

- 在 2023 年末为 17 岁以下；
- 是纳税人的儿子、女儿、继子女、具备资格的寄养子女、兄弟、姐妹、同父异母兄弟、同母异父姐妹、同母异父兄弟、同母异父姐妹或其中任何一人的后代（例如孙辈、侄女或侄子）；
- 是美国公民、美国国民或税法定义居民；
- 为 2023 年提供的抚养费未超过其自己抚养费的一半；
- 2023 年有一半以上时间与您住在一起（暂时缺勤，例如，上学、度假或医疗，算作住在家里的时间）；
- 在您的纳税申报表上称为被抚养人。

- **不提交年度的共同纳税申报表（或者提交纳税申报表只是为了申请预扣所得税或已缴预估税收退税）。**

领养子女始终被视为您的自有子女。领养子女包括经过合法安置供您依法领养的子女。

如果您在您的 2023 年纳税申报表（包括延期申报表）到期日或之前没有 SSN（或 ITIN），您不能在您的原始或修订 2023 年纳税申报表中申请子女税收抵免。

如果您的子女没有在 2023 年（包括延期）报税表到期日前签发的有效就业 SSN，您不能为此子女申请子女税收抵免，但可以为此子女申请其他被抚养人抵免。参见 其他被抚养人抵免。

使用附表8812（表格1040）和说明来计算抵免优惠额。

其他被抚养人抵免。 其他被抚养人的抵免是针对拥有以下被抚养人的人士：不能为该被抚养人申请子女税收抵免。合条件被抚养人必须是美国公民、美国国民或税法定义居民，必须拥有在您的 **2023 年** 报税表到期日或之前签发的 **SSN、ITIN 或收养纳税人识别号码 (ATIN)**。参见附表8812（表格1040）及其说明来获取更多信息。

领养抵免。 您可能具备资格享受高达**15,950 美元**的税收抵免，用于支付领养合条件子女的合条件费用。该金额允许用于领养具有特殊需求的子女，无关乎您是否有合条件的费用。若要申请领养抵免，提交表格**8839** 与您的表格**1040** 或表格**1040-SR**。

低收入家庭福利优惠 (EIC)。 EIC 或赚得收入税收抵免(EITC) 是为低中等收入劳动人民提供的优惠。若要具备 **EIC** 资格，您必须从为别人工作或经营或拥有企业或农场所获得的收入，并满足基本规则。此

外，您必须符合无合条件子女工人的附加规则，或者拥有符合所有合条件子女规则的子女。**EIC 扣除您所欠税收金额以及可能为您退税。**若要了解详情，转到 [IRS.gov/EIC](https://www.irs.gov/EIC)。

如果您（和您配偶，如果提交联合报税表的话）在 2023 年报税表（包括延期报税表）到期日之前没有 SSN，您不能在您的原始或修订版 2023 年报税表中申请 EIC。此外，如果子女在您的报税表（包括延期报税表）到期日之前没有 SSN，您在您的原始或修订版 2023 年报税表上计算 EIC 时，不能将该子女视为和条件子女。



如果社保卡上写明：“*Not Valid for Employment (不适用于就业)*”，并发放该号码，以便您（或您的配偶或您的合条件子女）能够收到联邦资助福利，您就不能申请 EIC。例如，医疗补助就属于一项联邦资助福利。如果卡上带有本字样

，个人的移民身份已变更，因此，此人现在是美国公民或合法永久居民，则要求SSA 签发一张无本字样的新社保卡。

若要查明您是否具备 EIC 资格，转到 [IRS.gov/EITCAssistant](https://www.irs.gov/EITCAssistant)。

其他信息。尚有在此未讨论的其他资格规则。若要了解详情，参见 [第596 号刊物（英文）](#)。

非税法定义居民

您可以申请税法定义居民可以申请的相同抵免。您可以填报您已缴纳、被视为已缴纳或已从您的收入扣缴的某些税收。

抵免

只有在您收到密切相关收入的情况下，才允许抵免。您可以申请以下一些抵免。

外国税收抵免。 如果您收到的外国来源收入与美国贸易或业务有密切相关，就已缴给或积欠外国或美国领土该收入的任何所得税，您可以申请抵免。

如果您没有与美国贸易或业务密切相关的外国来源收入， 您不能就向外国或美国领土缴纳或积欠税收，申请税收抵免。

如果外国或美国领土向您征收您的美国来源收入的税收， 仅因为您为外国或美国领土公民或居民才向您征收的，则您不能享受该等税收的任何抵免。

如果您申请外国税收抵免， 通常您不必将表格1116附于您的报税表。参见 [第514 号刊物（英文）](#)，了解更多信息。

子女和被抚养人抚养抵免。 如果付费请人照顾您13岁以下合条件子女，或您的残疾被抚养人或残疾配偶，以便您能工作或找工作，您就有资格享受上述抵免

。若要了解这些术语的定义，参见 第503 号刊物（英文）。

已婚非税法定义居民可以申请抵免，但条件是选择与美国公民或居民配偶一同提交共同报税表的情况下，见 **如何作出选择**，该内容载于第1 章，或者如果他们具备某些分居的已婚个人资格（参见 **联合报税表测试** 该内容载于 第503 号刊物（英文））。

在任何一个纳税年度，您的子女和被抚养人抚养费用的金额，都不能超过您在该纳税年度在美国的赚得收入。赚得收入通常是指工资、薪资和所履行个人服务的专业费用。

若要了解详情，参见 第503 号刊物（英文）。

教育抵免。 如果您在一年内任何时间内是非税法定义居民，通常，您不能申请教育抵免。但是，以下情况下，您可以申请教育抵免。

1. 您已婚，并选择与下述美国公民或居民配偶提交共同报税表，非税法定义居民配偶视为税法定义居民该内容载于第1 章。
2. 如果您是双重身份的外国人，并选择全年被视为税法定义居民。参见 选择税法定义居民身份， 该内容载于第1 章。

关于美国机会税收抵免的附加信息，参见 [IRS.gov/AOTC](https://www.irs.gov/AOTC) (英文)。

退休储蓄供款抵免。如果您在 2023 年向雇主赞助退休计划或个人退休安排(IRA) 作出合条件供款，您有资格享受本抵免（也称储蓄人抵免）。以下情况下，您不能申请本抵免：

- 您于 2006 年 1 月 1 日后出生；
- 您为全日制学生；

- 您在别人2023 年报税表上被申请为被抚养人；
或
- 您的调整后总收入为 36,500 美元。

使用 表格8880 计算抵免。若要了解详情，参见 第 590-A 号刊物（英文）。

子女税收抵免和申请附加子女税收抵免。 仅限身为美国国民的非税法定义居民；加拿大、墨西哥或韩国居民；或者来自印度的留学生和业务学徒，且符合与印度签订的所得税协定第21(2) 条规定，才可以申请子女税收抵免。

“Qualifying child (符合条件子女), ”就子女税收抵免和申请附加子女税收抵免而言，是以下情况的子女：

- 在 2023 年末为 17 岁以下；
- 是纳税人的儿子、女儿、继子女、具备资格的寄养子女、兄弟、姐妹、同父异母兄弟、同母异父

姐妹、同母异父兄弟、同母异父姐妹或其中任何一人的后代（例如孙辈、侄女或侄子）；

- 是美国公民、美国国民或税法定义居民；
- 为 2023 年提供的抚养费未超过其自己抚养费的一半；
- 2023 年有一半以上时间与您住在一起（暂时缺席，例如，上学、度假或医疗，算作住在家里的时间）；
- 在您的纳税申报表上称为被抚养人。
- 不提交年度的共同纳税申报表（或者提交纳税申报表只是为了申请预扣所得税或已缴预估税收退税）。

领养子女始终被视为您的自有子女。领养子女包括经过合法安置供您依法领养的子女。

如果您在您的 2023 年纳税申报表（包括延期申报表）到期日或之前没有 SSN（或 ITIN），您不能在您的原始或修订纳税申报表中申请子女税收抵免。

如果您的子女没有在 2023 年（包括延期）报税表到期日前签发的有效就业 SSN，您不能为此子女申请子女税收抵免，但可以为此子女申请其他被抚养人抵免。参见 **其他被抚养人抵免**。

使用附表 8812（表格 1040）及其说明计算抵免额。

其他被抚养人抵免。 不能申请子女税收抵免的被抚养人仍然可以申请其他被抚养人抵免。这项抵免为每个合条件个人 500 美元的不可退还税收抵免。合条件被抚养人必须是美国公民、美国国民或税法定义居民。参见表格 1040-NR 说明。若要为其他被抚养人申请抵免，您的被抚养人必须在您 2023 年报税表（包括延期报税表）到期日或之前拥有 SSN、ITIN 或 ATIN。



仅作为美国国民的非税法定义居民；加拿大、墨西哥或韩国居民；或者来自印度的留学生和业务学徒，且符合与印度签订的所得税协定第21(2) 条规定，才可以申请其他被抚养人税收抵免。

领养抵免。您可能具备资格享受高达**15,950 美元**的税收抵免，用于支付领养合条件子女的合条件费用。该金额允许用于领养具有特殊需求的子女，无关乎您是否有合条件的费用。若要申请领养抵免，提交表格**8839** 与您的表格**1040-NR**。

已婚非税法定义居民可以申请抵免，但条件是选择与美国公民或居民配偶一同提交联合报税表的情况下，见 **非税法定义居民配偶视为税法定义居民**该内容载于第**1** 章，或者如果他们具备某些分居的已婚个人资格（参见 **未联合报税的已婚配偶** 该内容载于 参见表格**8839** 说明）。

上年度替代性最低税收抵免。 如果您在上年已缴纳另
类最低税，请使用 **表格8801** 及其说明，查看您是
否具备资格享受本抵免。

低收入家庭福利优惠。 如果您在纳税年度内任何时间
内是非**税法**定义居民，通常，您不能申报低收入家庭
福利优惠。但是，如果您已婚，并选择与下述美国公
民或居民配偶提交联合报税表，**非税法**定义居民配偶
视为**税法**定义居民该内容载于 **第1 章**，您就有资格享
受本抵免。

**如果您和您配偶在 2023 年报税表（包括延期报税表
）到期日或之前没有 SSN，您不能在您的原始或修
订版2023 年报税表中申请 EIC。此外，如果子女在
您的报税表（包括延期报税表）到期日或之前没有
SSN，您在您的原始或修订版2023 年报税表上计算
EIC 时，不能将该子女视为符合资格子女。**



如果社保卡上写明：“Not Valid for Employment（不适用于就业）”并发放号码，因此您（或您的配偶或您的合条件子女）能够收到联邦资助福利，您不能申请 EIC。例如，医疗补助就属于一项联邦资助福利。如果卡上带有本字样，个人的移民身份已变更，因此，此人现在是美国公民或合法永久居民，则要求SSA 签发一张无本字样的新社保卡。

参见 第596 号刊物（英文） 了解本抵免相关的更多信息。

预扣税

您可以申请在一年中预扣税收，作为您的美国税收的缴款。您可以在表格1040-NR 第25a 至第25g 行申请该预扣税。预扣的税收可扣减您在表格1040-NR 上所欠的任何税收。

从工资中预扣税收。 在您为非税法定义居民时，纳税年度期间从您的工资中预扣的任何联邦所得税，允许作为您同年的美国所得税义务的缴款。无论您在年内是否在美国从事贸易或业务，**无论您的工资（或任何其他收入）**是否与美国贸易或业务有关，您都可以申请预扣所得税。

预扣的超额社会保险税。 如果您有两个以上雇主，您可以针对您就预扣的超出规定最高金额社会保险税的美国所得税责任，申请抵免。参见 **社会安全税和医疗保险税**，参见第8章，了解更多信息。

附加医疗保险税。 对于您的雇主在 2023 年向您支付的超过 200,000 美元的医疗保险工资或《铁路员工退休税法》（RRTA）报酬，其负责预扣 0.9% (0.009) 的附加医疗保险税收。如果您不欠附加医疗保险税，对于为了履行您在您的报税表上显示的总纳

税义务而预扣的任何附加医疗保险税，您可以提交表格**8959**，申请抵免。

为未分配长期资本收益缴纳的税收。如果您是共有基金（或其他受监管投资公司（RIC）或不动产投资信托公司（REIT）的股东，对于您在该公司为其未分配长期资本收益缴纳的税收中的份额，您可以申请抵免。您将收到表格**2439** 相关的信息，您必须将改表格随附您的报税表。

从源头预扣税收。 对于在源头为投资和向您支付的其他 **FDAP** 收入预扣的任何税收，您可以将其申请为已缴税款。固定收入或可确定收入包括您未申请为密切相关收入的利息、股息、租金和特许权使用费收入。工资或薪资付款可能是支付给您的固定或可确定收入，但通常须为其缴纳上述预扣税。固定或可确定收入的税收按**30%** 或较低的协定税率预扣税收。

合营企业收入预扣税。 如果您是合营企业的外国合伙人，合营企业可以对您与来自合营企业的密切相关应税收入(ECTI) 的份额预扣税收。合营企业将在 **表格 8805** 上为您提供声明，表明已预扣税收。上市合营企业可预扣您的密切相关收入的实际分配的税收。在此情况下，合营企业将在 **表格1042-S** 上为您提供声明。在**表格1040-NR 第25e 行或第25g 行上**，将预扣税申请为已缴税收。

出售或交换某些合营权益的收益的预扣税。 如果您是在美国境内从事（或被视为从事）贸易或交易的美国或外国合营企业的直接或间接合伙人，您直接或间接处置收益权益，则就**2017 年后**发生的转让而言，受让人通常预扣等于销售金额 **10%** 的税收，代表您缴纳给国税局。预扣和缴纳该金额的规则，与销售美国不动产权益的规则类似。您将收到**表格8288-A**，反映预扣的金额，届时，您可以在您的**表格1040-NR**

第25f 行，将该金额申请为您所欠收益税收的抵免额。

- **您可以向受让人提供某些信息，减少或消除预扣税。**
- **例如，如果《国税法规》的不承认规定适用于在转让实现的所有收益，如果您提供描述不承认条款适用性的通知，受让人无需预扣税收。如果您是未能预扣税收的受让人，则根据第1446(f)(4) 节，合营企业可以根据向您作出的分配预扣税收。**

T.D. 9926 (85 FR 76910), 在 [IRS.gov/irb/2020-51 IRS#TD-9926 \(英文\)](https://www.irs.gov/irb/2020-51_IRS#TD-9926) 查看，于 2020 年 11 月 30 日发布（经 86 FR 13191 更正），包含最终规定（第1446(f) 条规定）涉及第1446(f) 条规定的关于某些合伙企业权益转让的预扣税和报告，其中包括适用于转让 PTP 权益的经纪人的预扣税要求。虽然第1446(f) 条预扣税通常适用于 2018 年 1 月 1 日或之后发生的转让，但第1446(f) 条法规的某些规定适用于 2023 年 1 月 1 日或之后发生

的转让。有关更多信息，请参阅第515号刊物（英文）。

有关1446(f) 法规相关某些问题的更多指导信息，请参阅2023-8 通知（英文）。

美国不动产权益处置的预扣税收。 就美国不动产权益处置的（或者被视为来自美国不动产权益处置的收入）任何预扣税收，您可以将其申请为缴税。参见第4章，**不动产收益或损失**。买方将向您提供在表格8288-A 上预扣金额的声明。在表格1040-NR 第25f 行上，**申请预扣税为缴税**。

在您的报税表上申请预扣税。 您填写报税表时，要特别注意在信息文件上填写正确的预扣税金额。下表列出一些更常见信息文件，并说明在何处查询预扣税收金额。

表格编号	预扣税的 位置
RRB-1042S	选框13
SSA-1042S	选框9
W-2	选框2
W-2c	选框2
1042-S	选框10
8805	第10 行
8288-A	选框4

美属萨摩亚或波多黎各的真正居民

如果您在整个纳税年度是美属萨摩亚或波多黎各真正居民的非税法定义居民，通常您应像税法定义居民一

样纳税。您应当提交表格**1040** 或表格**1040-SR**，报告从美国境内外来源获得的全部收入。但是，您可以扣除以下段落讨论的收入。

但是，为了报告收入以外的纳税目的，您被视为非税法定义居民。例如，允许您享受标准扣除额；您不能提交联合报税表；您不能申请被抚养人，除非此人是美国公民或国民。在允许哪些扣除额和免税额方面，也有限制。参见本章扣除额、**逐项列举扣除额**、**和**；**税收抵免和缴税项下 非税法定义居民**。

波多黎各居民如果您在全年为波多黎各真正居民，您可以将波多黎各来源的全部收入从总收入中扣除（作为美国或其任何机构员工履行的服务金额除外）。

如果您以日历年报告收入，您没有需要扣缴 **2023** 年税收的收入，则在 **2024** 年 **6** 月 **15** 日前提交报税表并缴税。您还必须在 **2024** 年 **6** 月 **15** 日前缴纳您的 **2024** 年预估税的首笔税收。就预估税而言，您

不能提交联合所得税报税表， **或** 缴纳联合税款。但是，如果您与美国公民或居民结婚，参见 **非税法定义居民配偶** 视为 **税法定义居民** 该内容载于第**1** 章。

如果您 赚取须预扣税的工资，您的美国所得税报税表到期日为 **2024 年 4 月 15 日**。您还必须在 **2024 年 4 月 15 日前** 缴纳您的 **2024 年** 预估税的首笔税收。若要了解预扣税和预估税信息，参见 **第8 章**。

美属萨摩亚居民 如果您在全年为美属萨摩亚真正居民，您可以将美属萨摩亚来源的**全部收入** 从总收入中扣除（作为美国政府或其任何机构员工履行的服务金额除外）。美属萨摩亚政府员工不视为扣除目的的美国政府或其任何机构的员工。若要了解这些扣除方面的更多信息，参见 **表格4563 和 第570 号刊物**（英文）。

6.

双重身份纳税年度

介绍

您在同一年既是税法定义居民和非税法定义居民，您就身处双重身份纳税年度。双重身份不指您的公民身份；仅指您在美国的居民身份。确定您在双重身份纳税年度的美国所得税义务时，您在作为税法定义居民年度任何期间，以及您在作为非税法定义居民年度任何期间，适用不同的规则。

最常见的双重身份年度为入境和出境年度。参见 **双重身份外国人**该内容载于第1 章。

如果您已婚并选择成为 视为税法定义居民的非税法定义居民的配偶，见 **第1 章的解释**，本章的规则在当年不适用于您。

主题

本章讨论的是：

- 应缴税收入；
- 双重身份纳税人限制；
- 如果计算税收；
- 提交表格；
- 何时何地提交，以及
- 如何填写双重身份报税表。

有用的条款

您可能想看：

第

- ☐ **503** 号刊物 子女和被抚养人抚养抵免
- ☐ **第514** 号刊物 个人外国税收抵免
- ☐ **第575** 号刊物 养老金和年金收入

表格（及说明）

- ☐ **1040** 美国个人所得税报税表
- ☐ **1040-SR** 美国老年人报税表
- ☐ **1040-C** 美国出境外国人所得税报税表
- ☐ **1040-ES** 个人预估税
- ☐ **1040-ES (NR)** 美国非税法定义居民外国
个人预估税
- ☐ **1040-NR** 美国非税法定义居民所得税报税
表
- ☐ **1116** 外国税收抵免

参见 第12 章， 了解有关获取这些刊物和表格的信息。

纳税年度

您必须在被称为纳税年度的年度会计期间提交所得税报税表。如果您以前没有建立财务纳税年度，您的纳税年度为日历年。日历年为 **12 月 31 日截止的连续 12 个月**。如果您以前建立正常的财务纳税年度（在 12 月或 52-53 周的年度以外月份最后一天结束的 12 个连续月），并且在任何日历年被认为是税法定义居民，则您将在该日历年内的财务年度任何期间，被视为税法定义居民。

应缴税收入

您为税法定义居民的年间，您所有来源的收入均须缴税。如果您在作为税法定义居民时，**收到美国境外来源的收入**，该收入为应税收入。即使您是在作为非税法定义居民时赚取的收入，或者如果您在年终之前和

收到该收入之后成为非税法定义居民，该收入也为应税收入。

在一年中，如果您是非税法定义居民，您将为来自美国的收入以及与美国贸易或业务密切相关的某些外国收入缴税。将外国来源收入视为密切相关收入的规则见第4 章的讨论，该内容载于 外国收入。

来自美国境外的、与美国境内的贸易或业务无密切关系的收入，如果是在您为非税法定义居民时获得的，不予征税。即使您是在作为税法定义居民时赚取的收入，或者如果您在年终之前和收到该收入之后成为税法定义居民或美国公民，不予征税。

来自美国的收入，无论您是作为非税法定义居民还是税法定义居民收到的，都应纳税，除非根据《国税法规》或税收协定条款特别免税。通常，税收协定规定只适用于您为非税法定义居民年度部分期间。但是，

某些情况下，协定规定在您为税法定义居民时适用。

参见 **第9 章** 了解更多信息。

在确定哪些收入在美国纳税时，您必须考虑美国税法规定的免税情况，以及美国与某些外国之间的税收协定所规定的减税税率和免税情况。若要了解税收协定的进一步讨论，参见 **第9 章**。

双重身份外国人的限制

如果您提交双重身份纳税年度报税表，以下限制适用。

标准扣除额。 您不能在表格1040 或表格1040-SR 上使用允许的标准扣除额。但是，您可以逐项列举任何可免税扣减额。

户主。 您不能使用户主税表列或税收计算工作表。

联合报税表。 您们不能提交联合报税表。但是，参见选择税法定义居民身份，该内容载于**第1 章双重身份外国人的 内容**。

税率。如果您在纳税年度全年或部分时间已婚，为非税法定义居民，您不 选择按第1 章讨论联合保税，则您必使用用于已婚人士提交单独报税表的税表列或税收计算工作表，计算您与美国贸易或业务密切相关收入的税收。您不能使用 用于已婚人士共同或单独提交报税表的税表列或税收计算工作表。但是，如果您在一年内最后6 个月与配偶分开居住，并且您是：

- **加拿大、墨西哥、韩国已婚居民，或者**
- **是已婚美国国民，则您可以作为单身人士提交报税表。**

参见 表格1040-NR 说明，查看您是否具备资格。

美国国民是指尽管不是美国公民，但效忠美国的个人。美国公民包括美属萨摩亚人和北马里亚纳群岛人，他们选择成为美国国民而不是美国公民。