

519 號刊物

外國人的美國稅務指南

用於準備

2023 申報表

Volume 6 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

索引

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

《表格：

1040-C》 38

1040-ES(NR)》 34

1040-NR》 26

1040-X》 27

1042-S 32

1116》 22, 25

2063》 38

2210》 34

3903》 20

4563》 24

4790 (見FinCEN 105)

8233》	31
8275》	28
8288-A》	32
8288-B》	32
8288》	32
8801》	23
8805》	31, 32
8833》	35
8843》	5
FinCEN 105	27
W-4	29
W-4》	31
W-7》	19
W-8ECI	30
《表格8833》	5
《表格8840》	5

30% 稅務規則 15

三劃

子女和被撫養人撫養抵免額：

具有雙重居民身份的外國人 25

非稅法定義的居民 22

稅法定義的居民 22

子女稅務抵免額：

具有雙重居民身份的外國人 25

非稅法定義的居民 23

稅法定義的居民 22

小費收入 30

已婚聯合申報：

非稅法定義的居民 19

稅法定義的居民 19

四劃

不動產(見房地產)

收入來源 16

不動產收入 15

中央預扣協議 30

中斷的居住期限 17

戶長：

非稅法定義的居民 19

稅法定義的居民 19

五劃

出航許可證、出境許可證：

《表格1040-C》 38

《表格2063》 38

毋須獲取的外國人 37

何時以及何處獲得出航或離境許可證 38

要申報的表格	38
提供款項擔保，確保稅務繳納	38
出售主要住所，獲利	13
刊物（見稅務幫助）	
加拿大：	
社會安全津貼	35
符合資格的尚存配偶報稅身份	19
被撫養人	24
通勤者	4
運輸相關工作	29
可折舊財產	11
外交官（見外國政府員工）	
外國	5
外國人：	
居民	13

非居民	3, 13
稅法定義居民	3
外國人身份, 僱主通知	29
外國收入排除條款:	
新冠肺炎減免	11
外國政府的僱員:	
免繳美國稅收	36
面繳美國稅收	36
稅務協定豁免	35
外國政府員工:	
外國人身份	4
外國稅務抵免額:	
具有雙重居民身份的外國人	25
非稅法定義的居民	22
稅法定義的居民	22

外國僱主	12
外籍人士：	
居民	8
非居民	8
市政債券	11
平分決勝規則	5
未繳納估算所得稅的罰款	34
申報要求	26
申報納稅申報表	18
《表格1040-C》	38
《表格1040-NR-EZ》	18
《表格1040-NR》	18, 26
《表格2063》	38
北馬里亞納群島聯邦	27
非稅法定義的居民	18

美屬維爾京群島	27
修改過的納稅申報表	27
退稅的申領	27
須申報的人	26
雙重身份納稅人	25
關島	27
申報截止日期豁免	27

六劃

交流訪問者	33
外國僱主的收入	12
社會安全和醫療保險稅	32
共同收入	11
印度，學生和商業學徒：	
預扣津貼	29
標準扣除額	21

合夥企業 13

合夥企業收入，預扣稅 31

地產：

房 14

在股票、證券和商品交易 14

多層次行銷 9, 30

州和地方所得稅 21

年金：

收入 12

來源規則 10

扣除額 20

收入：

小費 30

出售住所 13

外國 15

有效連結 14

利息 11

投資 14

來自不動產 16

受條約影響的收入 12

固定或可依此判定 15

社區 11

個人服務 14

排除條款 11

報告 20

收入代碼：

28 16

有效連結收入 14

不動產收入選擇 16

不動產損益 14

公開交易例外情形	14
出售或交易特定合夥權益的外國人的收益或損失	15
外國收入	15
由國內控制的符合資格的投資實體。	15
投資收入	14
房地產投資信託股票的處置。	15
的稅款	15
直接經濟關係	14
美國不動產控股公司	14
美國不動產權益	14
退休金	14
符合資格的投資實體	14
符合資格的投資實體的瀏覽規則。	14
替代性最低稅額	15
虛售回購	15

業務活動測試	14
資產使用測試	14
運輸收入	14
預扣稅。	15
營業損益和銷售交易	14
老人或殘疾人抵免額：	
稅法定義的居民	22
自然資源(見房地產)	
自僱退休計劃	20
自僱稅	33

七劃

住所，獲利	13
何時申報	27
何處申報	27
估算稅款	29, 34

低收入家庭福利優惠：

非稅法定義的居民 23

稅法定義的居民 22

利息：

投資組合 11, 12

利息收入：

可排除 11

或有 12

利息所得：

來源規則 8

助學金：

可排除 13

來源規則 10

預扣稅 31

投資收入 14

投資組合利息 11, 12

更緊密的連結 5

私人財產 10

八劃

來自加拿大或墨西哥的通勤者 4

來自印度的學生和商業學徒 21, 29

來自美國的收入：

私人財產 10

房地產 10

股利 9

個人服務 9

租金或特許權使用費 10

養老金和年金 10

來自美國的所得 8

利息 8

免稅個人	4
具有雙重居民身份的外國人	6
戶長	24
居住結束日期	6
居住開始日期	6
協助（見稅務幫助）	
協定福利，申報所申領的優惠	36
受條約影響的收入	12
固定或可依此判定的收入	15
居住：	
第一年	6
終止日期	7
最後一年	7
開始日期	6
居住最後一年	7

居住期限, 中斷 17

居住權:

測試 3

或有利息 12

房地產:

出售或交易 14

自然資源 10

來源規則 10

定義 10

所得來源 8

波多黎各居民 19, 24, 29

的居民, 居民來自 8

社會安全津貼:

具有雙重居民身份的外國人 25

非稅法定義的居民 16

社會安全稅：

外國學生和交流訪問者 32

自僱稅 33

國際協議 33

通算協議 33

超額預扣 23

預扣稅出錯 33

預扣稅超額的稅收優惠 32

社會安全號碼 19

股票，交易 14

長期美國居民：

定義 17

棄籍稅 17

非登記形式的義務。 12

非稅法定義居民配偶視為稅法定義居民 7

非稅法定義的居民	3
上一年最低稅額的抵免額	23
子女稅務抵免額	22
子女稅務抵免額和額外子女稅務抵免額	23
戶長	19
外國稅務抵免額	22
申報《表格1040-NR-EZ》	18
申報《表格1040-NR》	18
州和地方所得稅	21
年金收入	12
非稅法定義的居民 (續)	
收入如何徵稅	13
有效連結收入的稅款	15
低收入家庭福利優惠	23
利息所得	8

其他被撫養人的抵免額	23
的損失	20
個人退休計劃（IRA）	20
財產損失和盜竊損失	21
婚後分開報稅	19
從合夥企業收入中預扣	23
從來源預扣稅	23
教育抵免額	22
符合資格的尚存配偶	19
符合資格的營業收入扣除額。	20
超額預扣的社會安全稅抵免額	23
損失	20
業務支出	20
預扣所得稅抵免額	23
預扣稅	29

對未分配的長期資本利得繳納的稅款 23

慈善捐助 21

標準扣除額 21

學生 32

賭博獎金、賽狗或賽馬 12

非稅法定義的居民被撫養人：

加拿大、墨西哥。南韓、印度居民 20

九劃

信託,受益人 14

保護性納稅申報表 27

南韓：

婚後分開報稅 19

符合資格的尚存配偶報稅身份 19

被撫養人 24

美國來源股利 9

美國軍人：

搬遷費用 20

美國國民 24

美屬維爾京群島，居民：

何處申報 27

薪資預扣 30

美屬薩摩亞，波多黎各 8

美屬薩摩亞居民 19, 24

表格 5

W-8BEN 31

W-9 29

要申報的表格：

出航許可證 38

具有雙重居民身份的外國人 25

稅法定義居民 26

稅法定義的居民	26
面向稅法定義的居民的協定福利	35

十劃

個人服務收入：

由外國僱主支付	12
---------	----

稅務協定豁免	35
--------	----

與美國業務相關	14
---------	----

薪資預扣	29
------	----

個人服務所得：

來源規則	9
------	---

個人退休計劃（IRA）	20
-------------	----

個人報稅識別號碼（ITIN）	19
----------------	----

修改過的納稅申報表	27
-----------	----

原始發行折價	16
--------	----

員工，家政	29
-------	----

員工識別號碼	19
家政員工	29
庫存	10
特許權使用費	10
租金	10
納稅年度	18, 24
財產基礎	11
財產損失和盜竊損失	21
退休金：	
預扣	30
退休儲蓄投入金額抵免額：	
具有雙重居民身份的外國人	25
非稅法定義的居民	23
稅法定義的居民	22
退稅，申領	27

退稅的申領 27

十一劃

動產：

不 10

可折舊 11

私人 10

庫存 10

無形 11

國際社會安全協議 33

國際組織的僱員 37

免繳美國稅收 36

國際組織員工：

外國人身份 4

常見問題 42

從總收入中排除 11

外國僱主的薪資	12
年金	12
協定收入	34
條約收入	12
學生和交流訪問者	12
賭博獎金、賽狗或賽馬	12
教育抵免額：	
非稅法定義的居民	22
稅法定義的居民	22
教師：	
外國人身份	4
根據稅務協定的薪資預扣稅豁免	31, 47
稅務協定豁免	35
研究人員，根據稅務協定的薪資預扣稅豁免	31, 47
第一年的選擇	6

符合資格的營業收入扣除額。 20

被撫養人：

非稅法定義的居民 20

稅法定義的居民 20

雙重身份納稅人 24

貨幣，運輸 27

貨幣工具，運輸 27

貨幣或貨幣工具的運輸 27

通算協議 33

逐項扣除額 20

十二劃

最低限度居住 7

勞動或個人服務的報酬來源：

多年薪資。 9

時間基礎 9

替代基礎 10

勞動或個人服務薪資：

地域為基礎 9

報稅身份 19

報稅識別號碼：

未提供的罰款 28

定義於 19

提交申報表：

估算稅款 34

提前提取儲蓄的罰款 20

揭露聲明 28

棄籍稅：

2008 年 6 月 16 日之後棄籍 17

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

例外情況。18

長期居民（LTR） 定義	17
前長期居民	17
前美國公民。	17
特定未成年人	18
特定棄籍	17
特定雙重公民	18
棄籍日期。	17
棄籍納稅申報表	18
遞延繳納按市值計價稅	18
雙重公民和特定未成年人例外情形	18
無形資產	11
登記義務	11
稅，運輸	17
稅法定義的居民	3
子女稅務抵免額	25

子女稅務抵免額和額外子女稅務抵免額 22

已婚聯合申報 19

戶長 19

其他被撫養人的抵免額 22

受定義的 3

教育抵免額 22

符合資格的尚存配偶 19

被撫養人 20

稅務協定：

外國政府的僱員 35

申報所申領的優惠 36

有權享受優惠的收入 31

受影響的收入 12

的影響 5

從收入中排除 12

教師和教授	35
資本收益	35
實習生、學生和學徒	35
福利	34, 35
稅務居所	5, 10
稅務抵免額：	
子女和被撫養人撫養抵免額	22, 25
子女稅務抵免額	22, 23, 25
外國稅務抵免額	22, 25
合夥企業收入預扣稅	23
低收入家庭福利優惠	23
希望抵免額	22
具有雙重居民身份的外國人	25
退休儲蓄投入金額	22, 23, 25
從來源預扣稅	23

教育抵免額	22
終身學習抵免額	22
超額預扣的社會安全稅	23
對未分配的長期資本利得繳納的稅款	23
薪資預扣稅	23
稅務抵免額以及稅款：	
稅法定義居民	22
稅法定義的居民	22
稅務幫助	39
貿易或商業，美國：	
合夥企業	13
在股票、證券和商品交易	14
來自美國來源	14
業務營運	13
學生和實習生	13

遺產或信託的受益人。 14

貿易或業務，美國 13

冠狀病毒減免 13

個人服務 13

超額社會安全稅 23

須申報的人 26

十三劃

搬遷費用 20

政府向美軍成員提供的服務或補償 20

損失：

房地產 14

財產損失和盜竊 21

資本損失 16

業務，美國 13

業務支出，日常和必要 20

業務營運 13

義務：

非登記形式 12

登記的 11

資本資產，銷售或交易 16

農業工人 29, 33

運輸收入：

來源規則 10

與美國業務相關 14

運輸相關工作，加拿大或墨西哥居民 29

運輸稅 17

預扣稅 29, 30

小費收入 30

不動產銷售 31

中央預扣協議 30

外國人身份通知	29
在納稅申報表上的何處報告	23
波多黎各居民	29
社會安全稅	32
美屬維爾京群島，居民	30
根據所得稅協定豁免預扣	29
退休金	30
從薪資中預扣	29
稅務協定優惠	31
獎學金和助學金	31
薪資	29
預扣額豁免：	
僱員	31
學生、教師和研究人員	31
獨立經營的承包人	31

十四劃

僱員，根據稅務協定的預扣稅豁免	31
實習生	4, 13
實際居住測試	3
對未分配的長期資本利得繳納的稅款	23
慈善捐助	21
獎金	10
獎學金：	
可排除	13
來源規則	10
預扣稅	31
獎勵	10
綠卡測試	3
罰款	28
未能申報	28

未提供報稅識別號碼	28
未繳納	28
無意義的申報稅務	28
疏忽	28
詐欺	28
與準確性相關	28
嚴重低估所得稅	28
與準確性相關的罰款	28
需繳納美國稅款的外國收入	15
領養抵免額：	
具有雙重居民身份的外國人	25
非稅法定義的居民	23
領養抵免額（續）	
稅法定義的居民	22

十五劃

德國社會安全津貼 35

標準扣除額 21

銷售或交易，資本資產 16

銷售或交易某些合夥權益而獲得的收益預扣稅 23

養老金：

災害稅務減免 10

來源規則 10

新冠肺炎減免 10

墨西哥：

符合資格的尚存配偶報稅身份 19

被撫養人 24

通勤者 4

運輸相關工作 29

十六劃

學生：

外國人身份 4

外國僱主的收入 12

助學金 10, 31

社會安全和醫療保險稅 32

根據稅務協定的薪資預扣稅豁免 31, 44

從事美國業務 13

稅務協定豁免 35

獎學金 10, 31

學生貸款利息扣除額 20

機組人員：

外國人身份 4

薪資 12

獨立承包商：

預扣規則 30

獨立經營的承包人：

根據稅務協定的預扣稅豁免 31

賭博獎金、賽狗或賽馬 12

遺產,受益人 14

遺產或信託的受益人。 14

十七劃

豁免預扣薪資 29

十八劃

職業運動員 5

醫療保險稅 32

醫療疾病：

旅行例外情形 4

雙重身份納稅年度 24

子女稅務抵免額 25

外國稅務抵免額	25
何時以及何處申報	25
要申報的表格	25
計算稅務	25
限制	24
稅率	24
需課稅的收入	24
標準扣除額	24
聯合申報	24
額外的醫療保險稅	32, 33

十九劃

繳納美國稅款	25
從來源預扣稅	23
薪資預扣稅	23
薪水(見個人服務所得)	

薪資(見個人服務所得)

薪資, 預扣 29

證券, 交易 14

識別號碼, 納稅人:

未提供的罰款 28

定義於 19

二十一劃

鐵路退休津貼 16, 25

This page intentionally left blank