

# 奖学金免税(四)

## 接上期

有哪些文件可以证明奖学金符合中美 Tax Treaty 20(b)

根据上文判断好自己的奖学金是否免税后,是不是就可以直接在年终报税时把奖学金做成 Tax Treaty 免税呢? IRS 的税可不是能轻易躲开的,还需要有正式的文件证明这笔奖学金的确。

## 证明文件怎么获得?

一般这种文件都是教育机构追着学生一开学就签署的,上面会清楚的写明学生符合的 Tax Treaty 是哪一条。大熊猫建议大家去签署的时候留一份复印件,或者手机照下来留好,到时候年末报税,记不清自己奖学金的处理方式了可以拿出来看看。具体大家要填哪一个、或者会收到哪种表格,每个学校和个人情况不同,大家跟着学校提供的表格填写就好。不用太担心收到哪个,没收到哪个。学校给什么填什么。

## 证明文件通常有以下几种:

### 通知书/Grant Letter or Offer Letter

#### W-8BEN 表格

#### 8233 表格

这些文件在报税时不需要提供给 IRS,但是要自己妥善保留好,以便万一以后 IRS 抽查审计时有证据支持,用来向 IRS 证明奖学金的免税处理符合法律规范。

奖学金免税情况下,学校,税务局,和你之间的关系

我们先来给大家一个直观的奖学金免税情况下,学校,税务局,和你,三者之间的关系,后文我们会把图中的部分拆讲解

### 通知书/Grant Letter or Offer Letter

在发放奖学金时,发放的一方(如学校),都会给领取者(如学生)发一份信件,用来通知对方获得了奖学金及具体明细。一般可能是以授予通知书/grant letter 或录取通知书/offer letter 的形式,上面会写明奖学金的具体金额,发放方式,有的会写明这笔奖学金是否免税,或可以适用 Tax Treaty。

### W8-BEN 表格

W8-BEN 表格名称为 Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals),即“美国税务扣缴及报告的受益人(个人)的外国身份证明”

如果发放者明确奖学金是可以适用 Tax Treaty 的,一般会让领取者签一份 W-8BEN 表格。这个表格中的 Part II 是用来申请 Tax Treaty 免税的,只要和税款扣缴义务人/withholding agent(通常为奖学金发放方)签好这份文件就表明奖学金不用交税了。

一般来说,W-8BEN 表格的有效期是从签字的当天开始生效,如果没有特殊情况,签字的当年算第一年,直到第三年的12月31日失效。

比如:在2019年5月30日签字了一份 W-8BEN,这张表到2021年12月31日之前都持续有效。如果之后还要申请 Tax Treaty 免税,需要重新签一份 W-8BEN 表格。

需要注意的是,虽然一张 W-8BEN 的有效期可以持续近三年,但这三年内奖学金的



性质、领取人的身份或学校政策等都可能发生改变,所以大熊猫建议大家如果连续几年收到奖学金,还是要跟学校问清楚每年是不是免税哦。

### 8233 表格

有的学生可能会被要求填写 8233 表格,8233 表格名称为 Exemption From Withholding on Compensation for Independent (and Certain Dependent) Personal Services of a Nonresident Alien Individual,即“外国人(NRA)免除个人服务补助扣缴税(的说明表)”。

需要注意的是,8233 表格并不能单独用于申请中美 Tax Treaty 20(b) 奖学金免税的。它可以用于申请个人服务报酬相关的免税 Tax Treaty,如中美 Tax Treaty 20(c),或者当个人服务报酬与奖学金的来源相同时,可以通过 8233 申请奖学金的免税。

8233 表格的 Part II 是用来申请 Tax Treaty 免税的,只要和税款扣缴义务人/withholding agent(通常为奖学金发放方)签好这份文件就表明奖学金不用交税了。

未完待续 下期同版。文章来源于网络,版权归作者所有

## 李兴会计师事务所

FINANCIAL & ACCOUNTING TAXES SPECIALISTS, INC

您是否付出太多税金呢?新的税法专业知识一定可以让我们帮您节省税金  
30年以上个人及公司财务、税务专业的丰富经验

- 三十一年以上个人及公司行号专业的丰富经验,包括成立公司、全美五十州个人及公司报税、会计、财务、税务、投资、移民投资、合资、商业及店面买卖、住家、出租、商业房屋、贷款、退休、遗产、员工福利、子女教育基金等策划。承办大陆、台湾、东南亚、欧洲、美国等各种商业贸易,移民投资合资等,国外公司在美国成立分公司的经营市场策划咨询。
- 承办全美五十州州税、联邦税、特别行政区、个人、公司及合伙人等,各种商业税务、非营利公司,新移民与国外资产税务申报。
- 承办全美各州各种公司组织成立,有限公司、合伙人、非盈利公司以及个人各种商业、贸易等。
- 承办公司行号,每月、每季、每年簿记、员工薪资、零售税、资产税、建立会计制度,电脑设计,节省税务策划等。 5-045

● 马州盖城 7831 Muncaster Mill Road, Gaithersburg, MD 20877  
301-556-2997 or 301-519-2277 or 301-250-8001  
● 马州巴尔的摩(Towson, MD) ● 马州哥城(Columbia, MD)  
1-888-888-6128 (免费电话) 传真: 301-963-0026  
● 维州(Falls Church, VA) 1-888-888-6128 (免费电话)

C/O MR. ANDY LEE  
请看我们的网站及咨询  
www.FATSIEFILES.com  
Email: faatsj@gmail.com  
办公时间: 1:00pm-8:00pm  
一星期七天为您服务(请先预约)

## Angelo USA Inc

舒齐 注册会计师  
洪佩蒂 注册会计师

- \* 专精公司、个人报税
- \* 专精外国人在美国报税
- \* 专精美国人外国收入、外国资产报税
- \* 受理申请大学咨询和填写
- \* 代理申请各种公司、设计会计制度

Tel: (240) 506-1252, (301)340-8888 5-104  
Email: samshu2005@yahoo.com  
地址: 932 Hungerford Dr. #39B, Rockville, MD 20850

## 精打细算可守本 灵活运用可生财

5-111

## 刘会计事务所

刘佳 注册税务师

专精节税规划,地产投资抵税  
国外资产税收,疑难税务交涉  
全美公司成立,薪资核算发放

电话: 240-899-4990 传真: 1-888-317-2608

www.LiuTaxGroup.com 5-134  
Email: LiuTaxGroup@gmail.com  
微信号: LiuAssociatesInc  
地址: 46090 Lake Center Plaza #101D Sterling VA 20165

## 何佩芬稅務師事務所

P&G Accounting & Tax Services  
联邦执照注册税务师 EA MSF  
Tel: (571)551-1118 Fax: (703)956-2881  
Email: PandG.ats@gmail.com

税务咨询、计划、申报(全美50州)  
税务交涉 外国人报税  
财务咨询、分析、管理 申请工卡  
公司建立、建账 簿记报表  
薪资发放 生意买卖合同

203 Yoakum Parkway #1118,  
Alexandria, VA 22304 5-144

## Moy Cheung & Company

### 梅張會計師樓

执照会计(CPAs), 税务师(EAs), 内部审计师(CIA), 税务律师  
申报个人, 公司, 信托和非盈利组织所得税符合规章审计  
税务稽核代表, 收税程序, 危机或收税干预, 信托基金免除罚款, 妥协支付税款,  
对税务法院立案或者未立案的案件向国税局上诉部门请求结案, 或作法院立案代表

DC Office (大會堂旁)  
1310 Ninth Street, N.W. Washington, DC 20001-4208  
电话: (202) 234-2228  
(202) 797-9288  
info@moycheungfinancial.com

Rockville Office (郵政局停車場旁)  
10 North Street Rockville, MD 20850  
电话: (301) 838-2881  
(301) 838-8708  
www.moycheungfinancial.com

## 首都理财会计师/税务师事务所

CAPITAL TAX SERVICES

- 承办全美国各州州税, 联邦税, 个人及公司名号商业税务申报 5-006
- 非营利公司税务申报
- 税局查账交涉
- 各种公司成立, 注册及代理申请营业执照
- 公司, 个人税务计划, 记账, 工资发放
- 代办外国公司及个人税务申报
- 财务节税计划, 投资策略
- 人寿保险规划
- 退休计划年金
- 多年成功报税经验
- 电子申报, 价格合理
- 诚信服务, 专业可靠
- 遵法省税, 口碑极佳
- 敬业守德, 为您保密

Tel: 240-506-1595, Fax: 301-294-4088  
Email: capitaltaxone@gmail.com

美国税法复杂多变, 导致个人报税烦恼易错。我是联邦执照注册税务师, 注册会计师。我的工作就是为您排忧解难, 遵法省税。  
我的客人讲: “多年自己买软件报税, 费时, 费力, 费钱。” 在我们公司报税后, 他们都说: “这下可真省时, 省力, 省事, 省钱了。”

新地址: 622 Hungerford Dr, Suite 18(二楼)  
Rockville, MD 20850 (在马州大中华超市后面的 Town House, 走路仅2分钟)

## 郑乔云会计事务所

Abacus Accounting & Tax Services LLC

25年以上的税务和会计工作经验 服务热情 收费合理  
精通英语、国语、福州话

- \* 成立公司及其他商业组织
- \* 个人营业及其他各税
- \* 个人财务报表
- \* 代办营业执照
- \* 电脑会计及簿记
- \* 办理公司、个人所得税
- \* 申报公司
- \* 员工薪资
- \* 服务全美50州
- \* 财务节税计划

(新) Tel: 301-263-3888 Fax: 301-610-7879  
邮箱: abacustax60@yahoo.com  
地址: 966 Hungerford Dr, Suite 17A, Rockville, MD 20850 本公司位于大中华超市附近 (敬请电话预约)