

# 奖学金免税(完)

## 接上期

8233 表格指南/Instruction 要求对每个税务年、每份不同的奖学金收入、每个不同的奖学金发放方都分别单独填报一张,因此如果有的小伙伴连续几年收到奖学金,或者同时收到多份奖学金,要注意分别填报多张哦。(因为证明文件是学校存档的,所以一般学校会先分析出让你填多少张表格,什么样的表格,你跟着学校的指示填写就好,不用太担心收到哪个,没收到哪个)

## Tax Treaty 证明文件与奖学金收入文件的对比

可能有的小伙伴会问,这里提到的 W-8BEN、8233 表格跟文章最前面提到的 1042-S 或者 1098-T 表格有什么区别呢?

举个简单的例子,来自中国大陆的小明在美国读本科,收到了学校发的奖学金,学校明确了这笔奖学金是可以 Tax Treaty 来免税的,那么小明和学校之间就会有这样的文件关系:

学校会要求小明填写 W-8BEN 或 8233 表格,并交给学校。在年底结束后,学校会发税单给小明,如 1042-S 或 1098-T 表格。

学校在年底发税单给小明的同时,也会发同样一份备份给 IRS。小明在收到税单后,要根据税单上的信息来报税,将填好的表格寄给 IRS(也可以电子申报)。

## 下面就详细介绍一下图中的几种文件类型:

### 收入文件(税单)

根据美国税法要求,只要在美国境内产生收入,提供收入的一方必须要在年底报季

的时候,向收到这笔收入的人及 IRS 发行/issue 税单,1042-S 和 1098-T 表格就是年底时奖学金的发放者寄给领取者的税单,IRS 也会同时收到一份内容相同的备份/copy 留底。

领取者(同时也是报税人)收到税单后,要以上面的信息为基础去填写自己的报税表,然后将填好的报税表和税单的复印件一起邮寄给 IRS。(电子报税的话就不用这么麻烦,税单不用寄出)

IRS 则会根据奖学金发放者提供的税单备份来核对报税人提交的报税表有没有漏报、错报。

### Tax Treaty 证明文件

美国税法针对大部分美国境内的收入,要求发钱的一方,在每次真正发钱的时候,都有义务扣除/withheld 一部分税款,所以大部分人工作,实际收到的都是税后收入。

如果奖学金是免税的,那么就不需要扣除这个税款,实际收到的就应该是原始的金額,因此奖学金领取人要签字填写 8233 表格或 W-8BEN 表格,将它提交给发放奖学金的机构,用来告知发放者不要扣除税款。

自己和学校填写 8233 表格或者 W-8BEN 的时候,可以自己留个底,在年底报季报税时,如果不确定自己的奖学金是否可以免税,提供以前填写过的 8233 表格或者 W-8BEN 给报税会计师,他们可以帮你们看一下。要提交给税务局的文件并不包括 8233 表格或者 W-8BEN,但是建议大家妥善保管,以应对 IRS 抽查审计。

### 如何在税表上用中美 Tax Treaty 20(b)完成奖学金的免税申报

申请中美 Tax Treaty 20(b),除了要在报



税用的 1040 主表(NRA 用 1040-NR, 指路《1040NR 怎么填? 查看 2020 最良心指南》)做相应的调整之外,还需要填写 8833 表,用来解释说明。奖学金申请比较复杂,您可以来联系大熊猫帮您处理,一键上传文件,随时微信沟通,让您省心报税。

### 妥善保管所有文件

最后大熊猫要叮嘱大家:不论是收入文

件、证明文件还是最终上报的报税表,这些都是很重要的个人文件,大家一定要妥善保存原件,要保留至少三年以应对万一

Tax Panda 原创作品,未经授权,不得转载, Tax Panda 保留版权及法律追诉权利。Tax Panda 所有原创文章所发表的观点只属于信息共享,并不构成任何法律意见。

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  
一星期七大为您服务(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, 投资策划
- 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, 为您保密隐私

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)