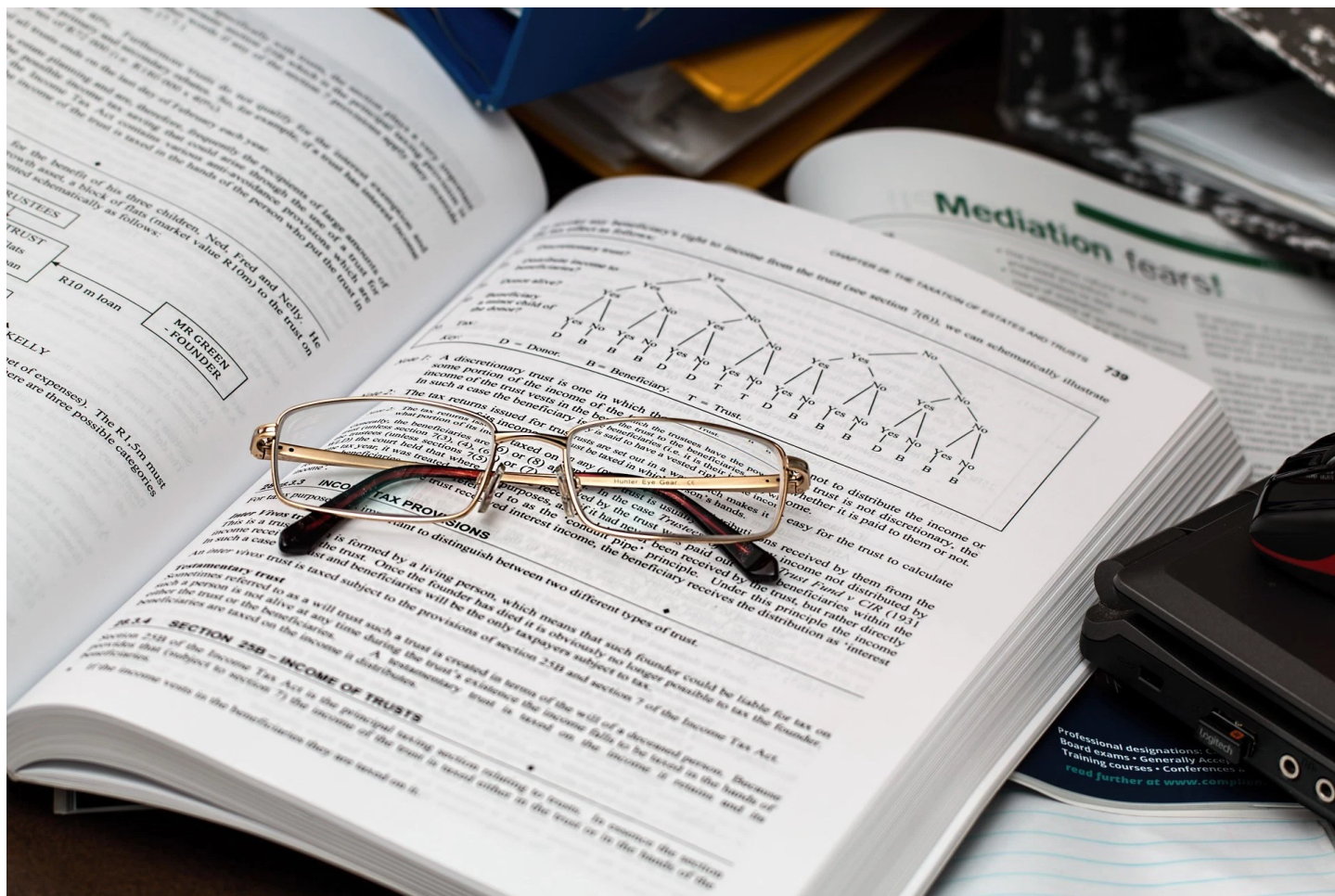


# 几个常见的报税问题 ( NRA/RA, Tax Treaty, 1099MISC/1042-S )

Ming Lou | 2017-03-08 | 278 Comments

报税指南



大家好，我是明台的哥哥明楼。先自我介绍一下，我来美快十年了（一下就暴露年龄了。。。），纽约州注册CPA，目前在一家四大会计事务做tax manager（希望我能早日脱离苦海！）。虽然我是做Corporation tax的，但是以前在学校时也学过individual tax，而且我平时上班之余也接一些individual tax的报税私活，所以对individual tax还算比较了解吧。这篇文章的目的是给大家解释几个报税时常见的问题，如果我说的不对的地方大家多包涵，欢迎指出错误。今天篇幅有限，只谈三个，以后有空再说其它的。

## 1 . Non resident/resident:

怎么决定你是resident还是non resident呢？如果你不是住在美国的绿卡持有者或者公民，那么就要看你在美国所持有的签证类型了。H1B算resident, F1算non resident, J1我印象中也是算non resident. 但是当F1签证满了五年，J1签证满了两年后，你下一年报税时可以作为resident 来报（你如果第一年来美不满一整年，比如你是八月份来得，那么第一年也是按整年算）。举例1：明台2011年八月来美，那么明台在file 2011 -

2015年的都是算作non resident, 要file的表是1040NR ( 包括1040NR-EZ )。 明台file 2016年的税表时可以作为resident报税。

如果你是non resident, 但你的spouse是resident, 如果你们报税时选择地filing status作为married filed jointly 报税, 那你们两人都可以作为resident报税。

如果你一年中签证有变化, 比如你1月到9月是F1签证 ( 未满五年 ), 10月到12月是H1B签证, 那么虽然H1B签证可以算作resident status, 但你这一年还是不可以作为resident来报税, 因为你H1B status小于183天。你正确的报税status 是叫dual status, 但实际上dual status报税也基本没有什么好处, 和non resident差不多。IRS规定dual status的taxpayer 可以选择作为non resident报税 ( 这样你填写税表会简单些 ), 但是不可以选择作为resident 报税。所以单身狗们在F1转H1B的那一年, 通常还是要以dual status (non resident) 报税。但如果你不是单身狗, 只要你在F1转H1B的这一年年底时变成married状态, 那么恭喜你, 你在转身分的这一年有可能可以用resident status来报税 ( 即使你的spouse也同样是non resident或dual status )。这样做有三个条件:

1. 你们报税的filing status是married filed jointly.
2. 你们不能在第二年4月15号前报税, 必须file extension, 而且在第二年6月底之后才报税。
3. 你的H1B在第二年至少维持了183天以上 ( 你不能在六月底之前又把H1B转回为F1了 )。这三个条件都满足的情况下, 那么在转身分的那一年, 你们夫妻俩都可以作为resident报税。IRS为什么这么规定呢, 是因为IRS希望看到你的留美身份转为resident status后 ( 比如H1B签证 ) 是持久性的, 不是暂时的, 所以他们让你在第二年过了183天之后才file前一年的return.

通常来讲, 你作为resident报税会使你的税负低一些。因为你resident有standard deduction (2016年是\$6,300). 而非resident只能用itemized deduction. 对于广大学生来说, 因为没有mortgage interest和property tax, 你的itemized deduction通常就只是你付的州税 ( income不高的情况下根本交不了什么州税 ), 所以能用standard deduction当然更好啦。另外, 很多tax credit只有在resident status才可以用, 学费有关的credit就都是 (non resident 和dual status都不行), 另外比如2007年到2009年间, 因为经济不好, IRS连续三年给所有taxpayer 一种叫making work pay 的credit (400到800不等, 每年变, 但只要有一点点收入就能拿), 但是IRS明确规定只有resident才能在return上claim这个credit, non resident不行。我当年作为non resident的时候, 2008和2009年有个买房的first time home buyer credit, 只要你第一次买房, IRS就给你credit ( 最高\$8,000, 很爽是不是! ), 但这个也是只有resident才可以claim的, 我当初file 08和09年return的时候都有一种虐心的感觉。

Non resident报税通常只有一点优势:

1. 你的interest income 不用交税。
2. 你的earned income (工资等) 不用交FICA (social security and medicare tax, 两项加起来是7.65%), 但如果你这辈子铁了心在美国混, 不打算回国, 第二条其实也算不上优势, 以后我会解释。

注意你如果是non resident, 又不想交FICA, 你最好通知你的雇主在发工资时就不要抵扣FICA, 否则如果雇主在发工资时抵扣了, 虽然你第二年报税时能要回来, 但是等待时间很长, 也比较麻烦。

另外多说一句, 如果你如果是resident, 用itemized deduction, 其中有一条是mortgage interest可以作为一个抵税的item, IRS并没有规定你的mortgage interest必须是美国的, 所以理论上你中国的房贷利息也可以用

来抵税。但这么做要注意两点：

1. 数额不能太多，否则IRS决定audit你（本身这个mortgage interest没有1099 MORT来支持），你需要提供support.
2. 你将来卖了这个房子，卖房收入就需要上报了（当然有可能不需要交税）。

## 2 . Tax treaty

大家应该都知道中美间有个tax treaty，就是中国学生来美后的收入前\$5,000不需要交税（美国学生在中国也是同样情况）。这里说的不用交税是指不用交income tax（当然要claim tax treaty, 你就必须是F1或者J1签证，而F1签证前五年是non resident, 所以基本上你连FICA也免了）。这个treaty是1984年赵紫阳访美时和里根签的（你如果在网上搜出原件还能看到赵紫阳的签名呢）。可是从1984年到现在，通货膨胀不知翻了几倍，但是treaty上这\$5,000的数从来都没有变过，坑爹不？

只要你是F1签证（J1签证也算），无论你是non resident还是resident，你都可以用这个tax treaty. 比如你拿F1已经超过五年（resident status），你有两万的salary income, 那么你报税时可以先用treaty把income减去\$5,000, 再用standard deduction把income减去\$6,300, 再用personal exemption把income减去\$4,050, 你最后算得的taxable income已经没有什么钱了（\$4,650），很划算吧。

Resident claim/dual status这个treaty要file Form 8833，这个表要写一段explanation还要引用treaty code, 你最好找专业人士帮你看看。如果你是在F1转H1B那年用这个tax treaty, 你必须在explanation说明这个tax treaty 是减掉的是你拿F1签证（包括OPT）时拿到的income, 而不是减掉你转为H1B后拿到的income。如果你是non resident, 现在据说不用file 8833也可以claim tax treaty, 只要你在1040 NR 最后一页item L指明你用的是哪个tax treaty (前两年Form 1040 NR大改过一次，最后一页专门加了一个关于tax treaty的item，以前是没有的)。F1转H1B的dual status, 我还是建议file 8833，以便向IRS说明你用treaty抵扣的F1期间的income, 不是H1B的。

Claim了这\$5,000的treaty benefit后，你的1040的line 21或者1040NR的line 22要写上(\$5,000), 负数，表示减少了\$5,000的income, 对应的description处要写treaty income exclusion. 同时，无论你是resident还是non resident, 无论按照税表instruction你应该把税表寄往哪个IRS center，也无论你最后是交税还是退税，你都必须把你的税表寄往德州奥斯丁的IRS center，因为你claimed了treaty benefit, 而全美只有奥斯丁的IRS center能够处理tax treaty, 所以你必须寄到哪里。

注意任何报税软件（turbo tax，HR block等）都不能自动识别tax treaty, 所以你要么自己填form 8833, 要么找人填8833。但很多学校知道这个tax treaty的（我当年的学校就是），所以他们在再给TA，RA发W2时会把这个\$5,000从box 1减掉，这样也就造成了你的W2 上box 1和box 16有\$5,000的不同。这种情况下你报税会比较省事，不要file form 8833了，在1040的income section 的最后一行也不需要减去\$5,000, 因为你的W2 income已经减掉了，你无需在1040上double claim treaty benefit.

这个\$5,000的treaty适用于federal return，那么能不能用于state return呢？那要取决于你的state是否follow federal tax treaty. 通常来讲，美国的大州都不follow federal treaty, 小州都follow。也可以换句话说富州都不follow, 穷州都follow。还可以说有影响力的州都不follow，打酱油的州都follow，哈哈。这就需要你查你州税的instruction，看看他们是怎么写的。比如加州，instruction上明确说了所有treaty income exclusion在算州税时都不能用。但是比如Vermont，马里兰等州，州税上也可以用这\$5,000 income exclusion.



很多人有个误解，以为如果算州税的时候，starting point是federal taxable income 或者federal AGI，因为federal taxable income或者federal AGI已经减掉了那\$5,000，那么state return也可以继续用那个treaty带来的benefit. 这是不对的，比如康州的州税，税表上的starting point是federal AGI，但是康州的州税instruction说了，所有tax treaty带来的benefits必须在算州税时作为state adjustment加回，这就没什么办法了，你只能乖乖的在算州税时再加回那\$5,000.

另外再跟大家说个很多人都不知道的treaty附加条款（但千万别滥用）。如果你是J1或者H1B签证，你来美国交换做faculty或者博后，而且你的专业本身就是那种研究型的（做research发论文），你也不打算长期呆在美国（小于三年），那么你在美国做交流学者时的income可以用treaty的附加条款完全免去federal tax，太爽了是不是？（注意不用交税不代表你不用报税，你还是要填Form 8833解释的）参见中美tax treaty的Article 19:

*“Article 19 of the USA-China income tax treaty dated April 30, 1984 states that an individual who is temporarily present in the US for the primary purpose of conducting research at a university shall be exempt from tax for a period not exceeding three years in the aggregate in respect of remuneration for such research. Paragraph 2 of the Protocol 1 of the USA-China income tax treaty contains the “Saving Clause” of the treaty, which normally acts to nullify the tax treaty’s benefits once a resident of China has become a resident of the USA. However, paragraph 2 of the Protocol 1 also specifies exceptions to the saving clause, among which is Article 19 on teachers, professors, and researchers. This means that, even though the taxpayer has become a resident alien under the substantial present test of IRC7701(b), he/she may still claim the benefit of Article 19 of the USA-China income tax treaty”.*

需要指出的，我本人并没有报过这样的税表，但是我的一个朋友曾经来美国做访问学者，他就用了这个treaty，而且成功了，在留美的两年间所有从学校拿的工资都没交过federal income tax. 如果有人真要用这个条款一定要好好研究treaty原文，看自己是否符合要求。

### 3 . 1099MISC/1042-S

1099MISC想必很多人都知道是什么了（不清楚各种1099表的朋友可以[参考此文](#)）。美国税法规定任何business都必须给该business所有的independent contractor (通常来讲都是individual) 发1099MISC. 那么什么是independent contractor呢？就是指一个人给一个Business提供了某种服务，之后也对应的也拿了一些报酬，而这个人又不能算作这个business的employee，那么这个人就是个independent contractor. Independent contractor收到1099MISC之后，要把上面box 7显示的数作为income上报，而发1099MISC的business也可以claim相应的expense. 但是发1099MISC的前提产生的amount大于一定数额。我印象中如果收入小于\$600，则不会收到1099MISC. 另外你拿到1099MISC与你是不是resident无关。如果你是non resident, 只要你的工作是合法的（比如用F1签证的OPT或者CPT工作），拿到1099MISC也无所谓，你只是需要把1099MISC上所显示的钱作为报税收入即可（Sch C income）。

需要指出的是，我上面所指的1099MISC是说box 7 (non employee compensation) 有amount, 这个时候你需要file Sch C并且交SE tax (resident)。如果你在各大银行拿了很多referral bonus（超过600），比如

chase, discover等，这时银行也很可能会给你发1099MISC，但一般这个referral bonus会在box 3 ( other income ) 显示，box 3的amount是不需要file Sch C, 也不需要交SE tax的，直接填到1040 或者 1040 NR line 21。

那个什么是1042-S呢？先解释一下, income paid to foreign person 分为两种，一种是ECI (effectively connected income), 就是active business income. 另一种是FDAP (fixed, determinable, annual, periodic income). FDAP包括工资，利息，dividend, rent等收入。任何不能作为ECI的income都要作为FDAP。当一个foreign person从一个business 拿到FDAP时，税法上规定该business需向这个foreign person发1042-S，所以1042-S的目的类似于1099MISC，只不过是对foreign person发的。举个例子，你刚来美国，F1签证，你把你的房子放在airbnb上出租，有了一些房租收入，那么第二年年年初airbnb十有八九会给你发1042-S显示你的房租收入（至于F1签证能不能有房租收入你需要问移民律师，我也不太懂，我个人认为是可以的）。

你可能还听说过还有1042和1042-T，这两个表一般个人是不会收到的，我就不解释它们是用来干什么的了。

既然1042-S是发给foreign person，那么意味着这个foreign person肯定是non resident, 如果需要file return的话，所需要的return 是1040NR。如果你是resident, 你打算file 1040，你却收到了1042-S，你最好告诉给你发1042-S的business, 你是resident alien, 让他们把1042-S换成1099MISC。

注意虽然原则上所有FDAP都应该发1042-S，但是实际上non resident的利息收入是不用交税的，所以银行一般不会因为interest income而给foreign person发1042-S。很多股票证券商通常也不发1042-S，因为很多business都不了解这个表，除非有tax withholding.

原则上所有FDAP都应该有30%的withholding，这个withholding会在1042-S的box 7a显示，这是你的tax payment，在报税时会作为一个credit。但如果你的FDAP有tax treaty 等benefit，那可能你拿到的FDAP没有任何tax withholding。

IRS规定，如果你的1042-S上的tax withholding 是 30%，你可以选择不file tax return，那意味这30%就直接归IRS了。如果你选择报税，那么就按你实际该交的税算，多退少补。对于所有paper filed return, 任何有tax withholding的表（1042S，1099，W2，K-1等），都必须和return一起寄往IRS，没有tax withholding的表就不用寄了。

*免责声明：本文及其中任何文字均仅为一般性的介绍，绝不构成任何法律意见或建议，不得作为法律意见或建议以任何形式被依赖，我们对其不承担任何形式的责任。我们强烈建议您，若有税务问题，请立即咨询专业的税务律师或税务顾问。*

*Disclaimer: This article and any content herein are general introduction for readers only, and shall not constitute nor be relied on as legal opinion or legal advice in any form. We assume no liability for anything herein. If you need help about tax, please talk to a tax, legal or accounting advisor immediately.*

**分享至社交网络：**

## How do you like this post?

 [Total: 1   Average: 5/5]

### 相关



报税普及贴: Form 1099

2016-02-10

在“报税指南”中



报税身份辨析 (Resident Alien, Non Resident Alien, US Person, Green Card...)

2015-10-20

在“报税指南”中



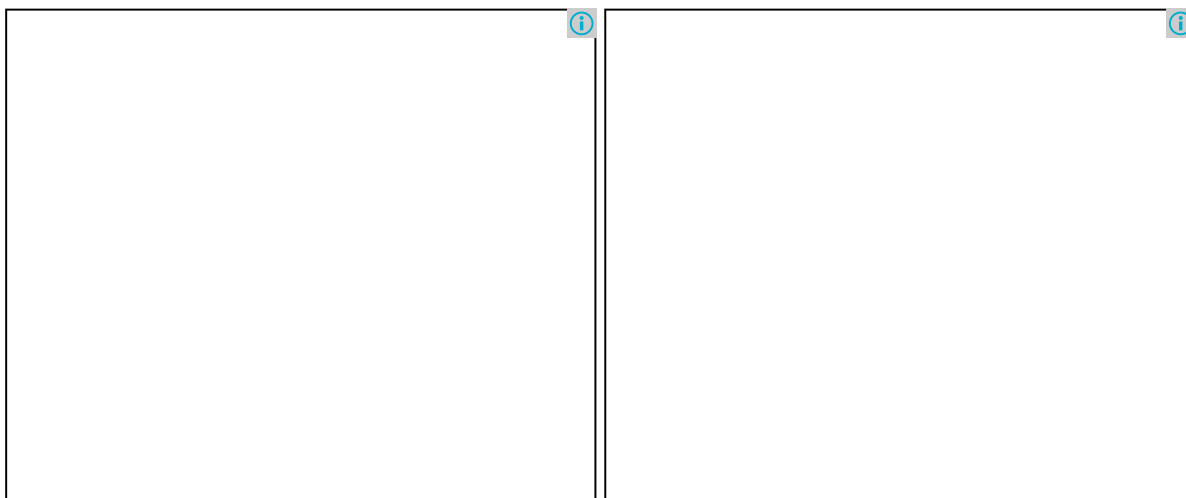
F1签证过期的情况下申请法国申根签证经验

2016-07-08

在“签证攻略”中

[← Previous post](#)

[Next post →](#)



278 Comments

US Credit Card Guide

 Login ▾

 Recommend 11

 Share

Sort by Newest ▾



Join the discussion...

**Fei Wang** • a day ago

楼主请问h1b可以收到开户奖励的1099misc表合法嘛~~

^ | v • Reply • Share ›

**John Chu** • 16 days ago

请问楼主还帮人报税吗？

^ | v • Reply • Share ›

**Veronika Chan** • 17 days ago

我現在是OPT,我只在一間公司工作,但老闆發給我的薪水是他名下其他四個公司的支票.1042s學校說因為employer1042s,那我該怎麼辦呢？

^ | v • Reply • Share ›

**QC** • 18 days ago

求问file了first year choice和married filed jointly之后，可以再用foreign income exclusion把来美之前的income exclude掉吗？

用foreign tax credit的话不如exclusion划算。

^ | v • Reply • Share ›

**Ivy** • 22 days ago

求问opt 或 opt extension期间，拿到的是合同工的1099-MISC，我可以申请\$5000的exemption么？

^ | v • Reply • Share ›

**I.J.** • 24 days ago

请问我2011年来美国，今年应该file 1040. 除了从学校收到W2，还收到了1042s. 1042s 上的收入大概在3000左右。如果用电子报税的话，如何claim treaty？

^ | v • Reply • Share ›

**Shirley123** • 25 days ago

去年chase开卡拿了200刀bonus，前几天收到了1042-s form 但是tax rate都是0，我查了下目前是Non-Resident身份而且F1身份去年没有收入，这样的话如果interest income not taxable是不是意味着no taxable income in2016？简单的填一下8843 form可以嘛？

^ | v • Reply • Share ›

**RichieHu** ➔ Shirley123 • 24 days ago

我也觉得是这样的，因为chase的那个写的是利息的code

^ | v • Reply • Share ›

**jeremy** • a month ago

chase bank给我发了个2刀的1042-s。。。什么情况啊。。我之前从来没收到过，现在是第四年的F1。。求大神解惑，我需要报吗？

^ | v • Reply • Share ›

**abeibei** ➔ jeremy • 25 days ago



同问，你有什么新消息吗？

^ | v • Reply • Share ›



**Kevin Chen** • a month ago

大家有谁去用1040的时候附加了8833表格，我仔细看了8833表格后面的提示When and Where to File, Attach Form 8833 to your tax return (i.e., Form 1040NR, Form 1040NR-EZ, Form

1120-F, etc

也就是说虽然有etc这个字样，可是他明确NR优先，有没有Resident使用1040后附加8833表格3表格不出问题的先例？

^ | v • Reply • Share ›



**Josh** • a month ago

请问 学生的5k tax treaty 是不包含1099-DIVIDEND 和1099-B的收入的吗. 需要邮寄表格和支票的补税 可以用信用卡在线付吗

^ | v • Reply • Share ›



**Hao** • a month ago

请问，W-2上BOX1到box6都没有填数，这种情况怎么办？我在glacier上报联邦税的时候，这些地方都填了0，最后生成的1040NR-EZ上line 10 (adjusted gross income) 是0。

最后报州税的时候用这个0，税就全退回来了，感觉不大正常。

^ | v • Reply • Share ›



**rice ball** • a month ago

想问问turbotax最后帮我efile了之后，因为我claim 5000那个treaty，我是要就寄一份1040和8833给texas是吗？州的要寄吗

^ | v • Reply • Share ›



**Gking** → rice ball • a month ago

州的取决于你所在州是否承认联邦的treaty，比如说马里兰州，明确不承认

^ | v • Reply • Share ›



**Jolin Wang** • 2 months ago

请教一下，J1博士后第二年，2016年3个月有MI的收入，后来去IL工作，在IL有9个月收入，现在收到MI单位出具的W2表，表上显示被收了联邦税、州税及市税，IL的单位只给提供了1042S，因为本人在IL工作时没有被扣联邦税、州税、市税，那么我可以把两个州的收入加起来一起报联邦税吗？然后两个州的州税和市税分别报，不知道这样是否可以？望有经验的人指点一二

^ | v • Reply • Share ›



**tiny123** • 2 months ago

NRA学生请教，去年w2 gross income 是3w左右，有1042s，5000的treaty部分没有扣税。现在报联邦税显示需要我补交200+的税 正常吗？本来联邦税去年预扣了3k出头（报联邦税的时候没有claim 5000 treaty 因为有1042表）

1 ^ | v • Reply • Share ›



**abelbei** • tiny123 • 25 days ago

我觉得挺正常...你上网查一下税率自己算一下就知道了吧

^ | v • Reply • Share &gt;

**Jenny** • 2 months ago

请问我是第五年F1，买房，房产税和利息能报税吗？还有各种county transfer的税能报吗？听说1040NR的表上没有报房产税的这几栏...

^ | v • Reply • Share &gt;

**robertgin** • 2 months ago

请问是只有工作收入才能用treaty吗？银行利息算吗

^ | v • Reply • Share &gt;

**Sean L** • 2 months ago

想问下F-1 OPT能用Turbo Tax嘛？Treaty能用在OPT实习/全职工作的收入上吗？

^ | v • Reply • Share &gt;

**Winnie Lee** • 2 months ago

请问大神~~non-resident alien是不是不用file Form 3520~~即使收到国外汇款超过100k？

^ | v • Reply • Share &gt;

**Chenyang Li** • 2 months ago

请问大神，本人12年来美，去年5月底从F1 OPT转成H1B，所以按理说应该按resident报？现在收到学校寄到的1042S，而且W2上box 1和16数值一样，都是减过5000的。按文章说收到1042S我应该算NR。请问我到底应该填1040还是1040NR？另外我是不是还要填8833表？感谢大大！

^ | v • Reply • Share &gt;

**Shuangshuang Li** • 2 months ago

还有一个问题，我们按文中第一个情况，一人f1-&gt;h1b, 一人NR，我用 first year choice 然后我们married filed jointly，在用form 4868 file extension的时候需要算欠不欠钱，这时候是应该双方分开按照nonresident married file separately算，还是一起用resident married file jointly算呢？如果是nonresident我确实欠钱，这个如果交了后来怎么再能要回来？多谢大神！

^ | v • Reply • Share &gt;

**Fedor** • Shuangshuang Li • 24 days ago

Hi 我也想问这个问题！需要在file extension的时候按NR报税吗？

^ | v • Reply • Share &gt;

**Shuangshuang Li** • Fedor • 24 days ago

恩恩是的，然后如果用NR算出来要补交就先交，在正式用Resident报税的时候最后有一栏可以写上那个你已经交的数额的，如果交多了可以退

^ | v • Reply • Share &gt;

**Shuangshuang Li** • 2 months ago

您好，对于NR来说做contract工作收到1099-misc (non employee compensation)，到底需要报税

Huy L

我本来也认为需要，但是在IRS读到“The Internal Revenue Code does not impose the self-employment tax on the self-employment income of a nonresident alien” <https://www.irs.gov/individ...>

^ | v • Reply • Share ›



**caiwade** → Shuangshuang Li • 2 months ago

见这里的回复<https://www.uscreditcardgui...>

^ | v • Reply • Share ›



**Shuangshuang Li** → caiwade • 2 months ago

感谢！！

^ | v • Reply • Share ›



**Feng T** • 2 months ago

你好，我想问一个问题：本人NR，结婚了，老婆也是NR,也是和single一样填写,是吧

^ | v • Reply • Share ›



**Shuangshuang Li** → Feng T • 2 months ago

我的理解是：结婚了就一定不可以用single报税，我们的情况相似，如果你和你老婆都是NR没有身份变化，只能各自married file separate，如果你们中一人今年有身份变化（比如F1变H1b），参见这篇文章中讨论的第一个问题，有可能可以用married file jointly

^ | v • Reply • Share ›



**Feng T** → Shuangshuang Li • 2 months ago

谢谢，那要是配偶在国内呢

^ | v • Reply • Share ›



**Yan W** • 2 months ago

你好 问一个比较初级的问题。。 5000 treaty只可以用在第一年报税吗？ 还是是F1的每一年都可以报？

^ | v • Reply • Share ›



**Shuangshuang Li** → Yan W • 2 months ago

每一年都可以用的

^ | v • Reply • Share ›



**绘梦图鸿** • 2 months ago

您好，向楼主大人请教问题！太太F1满五年已经成为resident alien但无收入，丈夫是non-resident alien有收入，是否可以按照太太的resident alien一起联合报税（太太无收入是否对joint family申报有影响）？还是只能分开申报，丈夫按照non-resident alien来报税？谢谢楼主大人了！

^ | v • Reply • Share ›



**Tony Zhao** • 2 months ago

"注意任何报税软件（turbo tax，HR block等）都不能自动识别tax treaty"

试了试学校给的NR报税软件Glacier Tax Prep就能识别，直接在1040NR-EZ上把tax treaty写上了

还特别注明了必须寄到  
Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Austin, TX 73301-0215  
USA

貌似很良心

^ | v • Reply • Share ›



**Stream** → Tony Zhao • 20 hours ago

— | 🚩

Glacier是不是只有non-resident 能用啊

^ | v • Reply • Share ›



**Zhao Xinyu** → Tony Zhao • a month ago

— | 🚩

正解~ glacier可以用来做treaty

^ | v • Reply • Share ›



**Zixiao Zhao** → Tony Zhao • a month ago

— | 🚩

Sprintax 也支持 treaty的

^ | v • Reply • Share ›



**Ivy** → Zixiao Zhao • 23 days ago

— | 🚩

请问sprintax在哪里可以选择treaty呢，我用的时候它没有给我减免这5000刀

^ | v • Reply • Share ›



**Zixiao Zhao** → Ivy • 22 days ago

— | 🚩

自动的，有一步是问我要不要claim treaty

^ | v • Reply • Share ›



**Ivy** → Zixiao Zhao • 22 days ago

— | 🚩

在哪一步你还记得么，我的好像没问这个问题诶。你是在上学还是在opt阶段呢

^ | v • Reply • Share ›



**ThunderFat** Moderator → Tony Zhao • 2 months ago

— | 🚩

Glacier我们也用，应该是专门设计过了

^ | v • Reply • Share ›



**Ruiqi Huang** • 2 months ago

— | 🚩

F1第6年到底算不算resident alien啊，今天irs的律师说我仍然是nonresident alien，还说只要我保持F1 visa而没有申请移民的话，我就只能一直是 resident alien

^ | v • Reply • Share ›



**physixfan** Moderator → Ruiqi Huang • 2 months ago

— | 🚩

IRS的律师是什么鬼... 我们这都写着IRS官网上对 resident alien 的定义了，你可以打印一下原文再找他问问ne...

^ | v • Reply • Share ›



**Ruiqi Huang** → physixfan • 2 months ago



谢谢你的回答，irs说我14年的税不能按照resident alien报，我就问为啥，我在这里呆了5年以上了，然后那个人就给我转接了他们的irs lawyer说是要进行substantial presence test，最后那个律师就说了The Closer Connection Exception to the Substantial Presence Test for Foreign Students

1. does not intend to reside permanently in the United States;
2. has substantially complied with the immigration laws and requirements relating to his student nonimmigrant status;
3. has not taken any steps to change his nonimmigrant status in the United States toward becoming a permanent resident of the United States; and
4. has a closer connection to a foreign country than to the United States as evidenced by the factors listed in Treasury Regulation 301.7701(b)-2(d)(1).

因为我也不知道毕业了能不能找到工作，就算找到了也打算很多年后回国，所以第一个选项我就说的no, 最后条我说的是我爸妈在国内所以我每年才回去。然后她就说我只能一直是nonresident alien只要我拿F1 visa

^ | v • Reply • Share ›



**chenyuetian** → Ruiqi Huang • a month ago



这个The Closer Connection Exception是由你来主动claim的，你不claim的话IRS并不能强行替你claim。这里你的第四个问题在心里告诉自己答案是no（很好回答no吧，不了解的话请搜一下Treasury Regulation 301.7701(b)-2(d)(1)的具体内容，我真很难相信你和我一样都来美国至少5年了还能回答yes...），然后就不要主动claim这个exception了。

Exception的内容：

<https://www.irs.gov/individ...>

Treasury Regulation 301.7701(b)-2(d)(1)的具体内容

<https://www.gpo.gov/fdsys/p...>

^ | v • Reply • Share ›



**physixfan** Moderator → Ruiqi Huang • 2 months ago



有意思 我找Ming Lou和caiwade来看看

^ | v • Reply • Share ›



**Jing He** • 2 months ago



我16年第一次报2015年的税的时候用了treaty, 其后不论我怎么联系IRS都查不到退税，已经放弃的情况下，今天，也就是2017年二月中旬，我居然突然收到退税的check了，比我当初申报的还多个16刀.....我特么也是醉了.....

^ | v • Reply • Share ›



**rainierxiaoyu** • 2 months ago



你好！我现在是RA+OPT阶段，W-2表上面没有 Social Security 和medicare tax withheld，是不是要找公司重新弄一份W2表呢？谢谢

^ | v • Reply • Share ›

[Load more comments](#)

