**税务居民资料表（绿卡，公民，H1B）**

**个人基本情况**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 姓名 |  | | 出生日期 |  |
| 联系方式 | 家庭电话 |  | 手机 |  |
| Email |  | | |
| 居住地址 |  | | | |
| 社会安全号 |  | | 职业 | 公司经理 |
| 婚姻状况 | □未婚 □已婚 □离婚 □分居 □寡居 □再婚 | | | |

**个人移民状况**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 本报税年度您的国籍 | |  | 绿卡批准的日期 |  |
| 请列出本报税年度在拿到绿卡之前，进入美国的天数 | | |  | |
| 美国入境日期 |  | | 离境日期 |  |

**配偶情况**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 姓名 |  | | 出生日期 |  |
| 联系方式 | Email |  | 手机 |  |
| 社会安全号 |  | | 职业 |  |

**子女情况**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 姓名 | 出生日期 | 社会安全号 | 与您的关系 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**今年报税**收入状况：

* **美国境内工资： W2, 1099;**
* **海外工资**：请提供您和您的配偶在美国境内和境外工作所得工资收入（以报税年收入为准）。如果是美国工资，请提供W-2表格；如果是美国境外工资，请提供工资报表和工资税单。
* **股票分红：1099-B, 1099-div**
* **奥巴马保险：1095A**
* **失业保险：1099-G**
* **赌博收入: W2G**
* **投资房产出租收入支出： 有额外表格需要您填写请告知。**
* **其他收入情况，请具体说明**

**非税务居民资料表（Non resident alien, F1,海外投资）**

**个人基本情况**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 姓名 |  | | 出生日期 |  |
| 联系方式 | 家庭电话 |  | 手机 |  |
| Email |  | | |
| 居住地址 |  | | | |
| 社会安全号or ITIN |  | | 职业 | 公司经理 |
| 婚姻状况 | □未婚 □已婚 □离婚 □分居 □寡居 □再婚 | | | |

**个人移民状况**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 本报税年度您的国籍 | |  | 绿卡批准的日期 |  |
| 请列出最近3年来美国的天数（21,22,23） | | |  | |
| 23年美国  入境日期 |  | | 23年具体离境日期 |  |

**今年报税**收入状况：

* **海外租金收入： 1099 or 1042， 购房结算书，投资房产出租收入支出： 有额外表格需要您填写请告知。**
* **美国境内工资： W2, 1099;**
* **海外工资**：请提供您和您的配偶在美国境内和境外工作所得工资收入（以报税年收入为准）。如果是美国工资，请提供W-2表格；如果是美国境外工资，请提供工资报表和工资税单。
* **股票分红：1099-B, 1099-div**
* **奥巴马保险：1095A**
* **失业保险：1099-G**
* **赌博收入: W2G**
* **其他收入情况，请具体说明**

**一般情况不适用， 如果有海外金融资产或者借债请阅读一下附注**：

**海外资产披露要求**

1） 报税人自己或者有签署权海外金融资产，包括银行账号，股票账号，共同基金，信托，（financial account, including a bank account, brokerage account, mutual fund, trust, or other type of foreign financial account），2023年全年任何时点超过1万美金余额，需要在April 15, 2024 前申报FINCEN 114 (和个人所得税分开报).

2） 报税人自己或者有签署权海外金融资产，包括银行账号，股票账号，共同基金，信托，任何在海外实体中的资本，任何由海外实体作为发行方或交易方的金融商品或合同如果符合以下条件需要在年终申报个人所得税时候（April 15, 2024）, 在F8938 随同个人所得税申报。

（1）  纳税人未婚且定居美国：在当年年末海外总金融资产超过5万美元或者在纳税年内的任何时间节点国外总金融资产超过7万5千美元。  
（2） 纳税人已婚且定居在美国，并且与配偶共同申报：在当年年末国外总金融资产超过10万美元或者在纳税年内的任何时间节点国外总金融资产超过15万美元。  
（3） 纳税人已婚且定居在美国，但独立申报：在当年年末国外总金融资产超过5万美元或者在纳税年内的任何时间节点国外总金融资产超过7万5千美元。  
（4） 纳税人居住美国境外且独立申报：在当年年末国外总金融资产超过20万美元或者在纳税年内的任何时间节点国外总金融资产超过30万美元。  
（5） 纳税人居住美国境外但与配偶合并申报：在当年年末国外总金融资产超过40万美元或者在纳税年内的任何时间节点国外总金融资产超过60万美元。  
  
由于投资移民未来均需要在美国境内生活，故此海外的金融资产超过10万美元或者在一年的任何时间节点超过15万美元非常正常。

申报所需要求：

1)      账户名称，号码，地址，性质；2)      资产描述；资产海外报税号码；如果资产是所有者权益，则公司的性质是什么；3)      分项资产购置时间，出售时间，是否和配偶共同拥有；4)      年终余额或者市场价值；5)      年中最高峰值。

**参见样本：**

**如果没有绿卡的中国人控制在美国的公司或者绿卡持有者持有中国公司填表需要：**

**（不适用者不用看）**

国税局表格5471 和 5472的申报

表格适用纳税人群：

国税局表格5471 和 5472的申报主要与以下两类纳税人群有关：

1）表格5471：已经拿到投资移民绿卡或者美国公民身份，但仍然是外国公司10%以上股东

2）表格5472：没有办理移民，但在美国注册公司从事商业和贸易活动的外国商人

表格用途：

1）表格5471：与特定外国公司有关联的美国税务居民 (占股10%以上) 的信息申报

2）表格5472：被外国人占股25%以上的美国公司或者在美国从事商业和贸易的外国公司的信息申报

如何申报：

1）表格5471：与个人税表1040（或者有限责任公司税表1065）一起申报

2）表格5472：与普通公司税表1120一起申报

何时申报：

1）表格5471：

a) 如果与个人税表1040一起申报：截止日为第二年4月15日，可延期至10月15日申报

b) 如果与有限责任公司税表1065一起申报：截止日为第二年3月15日，可延期至9月15日申报 (从2016年税务年度开始实施）

2）表格5472：截止日为第二年4月15日，可延期至10月15日申报 (从2016年税务年度开始实施）

申报内容（主要项目）：

1）表格5471：

a) 外国公司相关信息

b) 美国股东信息

c) 外国公司损益表 （Income Statement) - 换算为美元申报

d) 外国公司资产负债表 （Balance Sheet) - 换算为美元申报

2）表格5472：

a) 申报方（美国公司或者外国公司）相关信息

b) 占股25%以上外国股东相关信息

c) 关联方（很多情况下就是占股25%以上外国股东）相关信息

d) 申报方与关联方之间的现金业务 - 换算为美元申报

e) 申报方与关联方之间的非现金业务 - 书面申报

未申报或者未按时罚金：

1）表格5471：$10,000 ~ $50,000

2）表格5472：$25,000 ~ no maximum penalty