

# Streamlined Filing Compliance Procedures Analysis

## 簡易遵從程序分析表

Rev. 2020.04.07

Non-Resident Aliens are NOT required to report foreign assets. 非稅務居民不需要申報海外資產。

### PART I Personal Information

1	First Name (Middle Name/Initial) 名: <input type="text"/>	Last name 姓: <input type="text"/>	Date (MM/DD/YYYY) 日期: <input type="text"/>
2	Years in the US 在美國年數: <input type="text"/>	1st Year Green Card Issued 綠卡開始年: <input type="text"/>	1st Year as US Citizen 公民開始年: <input type="text"/>
3	Educations 學歷/科系: <input type="text"/>	Professions 專業/專長: <input type="text"/>	Occupations 職業/行業: <input type="text"/>
			Phone Number 電話: <input type="text"/>
			Licenses/Certificates 證照: <input type="text"/>

### PART II Status of Last 7 Tax Years

	Tax Year	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
4	SSN or ITIN 有社安號或稅號	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	US Tax Filed 有報美國稅	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Filed Jointly 夫妻合併申報	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	US citizen 美國公民	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Green Card 綠卡人士	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	330 Full Days outside of the US 在美國之外 330 個整天	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	VISA Expired 簽證逾期	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	No VISA 無簽證	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	183 Days in the US 在美國 183 天	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	VISA(s) 簽證	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

#### Instruction 說明:

2	沒有綠卡或不是公民，寫 N/A 即可。
4	4 – 12 Check box if it was true. 如果狀況符合請打勾。
9	至少在外國 330 個整天(00:00 - 24:00)。 <ul style="list-style-type: none"> <li>離開美國之日不算，到達美國之日不算，離開外國之日不算，到達外國之日不算，經過公海之日不算。</li> <li>離開外國，到另一個外國，在 24 小時之內，起訖日仍可算。離開外國，到另一個外國，途經美國，在 24 小時之內，起訖日仍可算。</li> </ul>
12	當年有 31 天；並且，當年天數 + 去年天數的 1/3 + 前年天數的 1/6 大於等於 183 天。 <ul style="list-style-type: none"> <li>只要有在美國就算 1 天。居住在加拿大或墨西哥，通勤往返美國的日子不算。途經美國 24 小時之內的日子不算。機船航行人員在美國的日子不算。因在美國生病而留在美國的日子不算。</li> <li>例外人員在美國的日子不算。外國政府人員 A 或 G 簽證的居留。除了 A-3 和 G-5 簽證。符合規定的 FJMQ 簽證的居留。職業運動員參加公益活動的暫時居留。</li> </ul>
13	All VISA in the year 該年所有的簽證。

## PART III FBAR 114 Filing Requirements

	Tax Year	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
14	Have foreign account(s) 有下列的海外帳戶	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
a	Bank 銀行	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
b	Securities 證券	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
c	Mutual Funds 共同基金 · 幾檔 ?	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d	Commodities and Options 期貨及選擇權	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
e	Cash Value Insurance Policies 可折現保險合約	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
f	Other: Online Bank, Cash Card etc 其他：網銀、儲值卡等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	Account had income 帳戶中有收入	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	Reported Income on tax 收入已報稅了	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	Highest total value of all accounts 所有帳戶最高合計餘額	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10k+

### Instruction 說明:

14	14 – 17 Check box if it was true 如果為真(是或有)請打勾。
14	c. 要申報 8621 外國被動投資 PFIC
17	USD 美元。如果 10k+，要申報 FBAR 肥爸。

## PART IV FATCA 8938 Filing Requirement

	Tax Year	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
18	Required to file tax 必須報稅	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19	Have stocks of foreign companies not held in a financial account 有海外公司未託管的股票	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
a	Foreign stocks had income 海外未託管的股票有收入	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
b	Foreign stocks Income taxed 海外未託管的股票收入已報稅	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20	Combine #14 and #19, highest value of foreign assets #14 和 #19 合計，年中最高海外資產價值	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10 - 75k <input type="checkbox"/> 75 - 300k <input type="checkbox"/> 300k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10 - 75k <input type="checkbox"/> 75 - 300k <input type="checkbox"/> 300k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10 - 75k <input type="checkbox"/> 75 - 300k <input type="checkbox"/> 300k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10 - 75k <input type="checkbox"/> 75 - 300k <input type="checkbox"/> 300k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10 - 75k <input type="checkbox"/> 75 - 300k <input type="checkbox"/> 300k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10 - 75k <input type="checkbox"/> 75 - 300k <input type="checkbox"/> 300k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10 - 75k <input type="checkbox"/> 75 - 300k <input type="checkbox"/> 300k+
21	Combine #14 and #19, year-end value of foreign assets #14 和 #19 合計，年底海外資產價值	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10 - 50k <input type="checkbox"/> 50 - 200k <input type="checkbox"/> 200k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10 - 50k <input type="checkbox"/> 50 - 200k <input type="checkbox"/> 200k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10 - 50k <input type="checkbox"/> 50 - 200k <input type="checkbox"/> 200k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10 - 50k <input type="checkbox"/> 50 - 200k <input type="checkbox"/> 200k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10 - 50k <input type="checkbox"/> 50 - 200k <input type="checkbox"/> 200k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10 - 50k <input type="checkbox"/> 50 - 200k <input type="checkbox"/> 200k+	<input type="checkbox"/> 0 - 10k <input type="checkbox"/> 10 - 50k <input type="checkbox"/> 50 - 200k <input type="checkbox"/> 200k+

## PART V Other Filing Requirements

	Tax Year	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
22	Receive foreign gift more than \$100,000 收到外國個人 \$100k 或外國企業 \$16,076 以上贈與	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
23	Own 10 % or more of foreign company 擁有外國公司 10% 權利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
24	Own 10 % or more of foreign partnership 擁有外國合夥事業 10% 權利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### Instruction 說明:

18	18 – 19 Check box if it was true. 如果是或有請打勾。
19	私人買賣的股票，存放在私人處所。通常是未上市上櫃公司的股票，不是一般在券商買的股票。
20	USD 美元。超過要申報 FATCA 肥咖 住在美國：單身/夫妻個別 75k；夫妻合併 150k；住在外國：單身/夫妻個別 300k；夫妻合併 600k
21	USD 美元。超過要申報 FATCA 肥咖 住在美國：單身/夫妻個別 50k；夫妻合併 100k；住在外國：單身/夫妻個別 200k；夫妻合併 400k
22	申報 3520 收受外國贈與
23	申報 5471 持有外國公司
24	申報 8865 持有外國合夥

## Eligibility 參與資格

### 1. Eligibility Criteria, 參與資格

- a) Only for individual taxpayers, including estates of individual taxpayers. 只有自然人納稅人及自然人的遺產可參加。
- b) The program is different between taxpayers residing outside and in the United States. 住國內國外處理不同。
  - A) Taxpayers residing outside the United States. 住國外。
    - i. Meet the applicable non-residency requirement. 符合住國外的條件。
    - ii. Failed to report the income from a foreign financial asset. 短報海外帳戶收入。
    - iii. Failed to pay tax on the income from a foreign financial asset. 海外帳戶收入欠稅。
    - iv. Failed to report a foreign financial asset. 短報海外帳戶。
  - B) Taxpayers residing in the United States. 住國內。
    - i. Fail to meet the applicable non-residency requirement. 不符合住國外的條件。
    - ii. Have previously filed a U.S. tax return. 有報稅。
    - iii. Failed to report the income from a foreign financial asset. 短報海外帳戶收入。
    - iv. Failed to pay tax on the income from a foreign financial asset. 海外帳戶收入欠稅。
    - v. Failed to report a foreign financial asset. 短報海外帳戶。
    - vi. Asset not reported subject to the 5% miscellaneous offshore penalty. 未申報的海外帳戶資產總額的 5% 的雜項海外罰款。
- c) Taxpayers must certify that conduct was not willful. 納稅人必須保證缺報行為係非蓄意為之。
- d) IRS has not initiated a civil examination of taxpayer's returns for any taxable year. 納稅人不在 IRS 民事調查中。
- e) IRS has not initiated a criminal investigation of taxpayer's returns for any taxable year. 納稅人不在 IRS 刑事調查中。
- f) Taxpayers eligible to use streamlined procedures who have previously filed delinquent or amended returns must pay previous penalty assessments. 納稅人先前申報時產生的罰金仍然要繳納，即使納稅人合格於簡易遵從程序。
- g) Taxpayers who want to participate in the streamlined procedures need a valid Taxpayer Identification Number. 納稅人必須要有 SSN 社會安全號碼或 ITIN 稅號。

### 2. General treatment 一般處理

- a) Processed like any other return submitted to the IRS. 申報後的處理和一般報稅相同。
- b) Will not be subject to IRS audit automatically. 不會自動引起查稅。
- c) May be selected for audit under the existing audit selection processes. 有可能按一般選取原則查稅。
- d) Will be expected to comply with U.S. law for all future years. 未來要守法申報。

### 3. Coordination between streamlined procedures and OVDP 簡易遵從程序和 OVDP 海外稅務自首計畫

- a) OVDP or streamlined procedures 如果納稅人的缺報行為係蓄意為之，必須走 OVDP 海外稅務自首計畫以免刑事究責。
- b) May not participate in OVDP. 簡易遵從程序後不得再參加 OVDP 海外稅務自首計畫。反之亦然。

- c) May request treatment under the applicable penalty terms available under the streamlined procedures. 如果 OVDP 還沒有執行最後協議，可能可以按簡易遵從程序來處罰。
- A) Taxpayers residing outside the United States. 住國外。
- i. Meet the applicable non-residency requirement. 符合住國外的條件。
  - ii. Failed to report the income from a foreign financial asset. 短報海外帳戶收入。
  - iii. Failed to pay tax on the income from a foreign financial asset. 海外帳戶收入欠稅。
  - iv. Failed to report a foreign financial asset. 短報海外帳戶。
- B) Taxpayers residing in the United States. 住國內。
- i. Fail to meet the applicable non-residency requirement. 不符合住國外的條件。
  - ii. Have previously filed a U.S. tax return. 有報稅。
  - iii. Failed to report the income from a foreign financial asset. 短報海外帳戶收入。
  - iv. Failed to pay tax on the income from a foreign financial asset. 海外帳戶收入欠稅。
  - v. Failed to report a foreign financial asset. 短報海外帳戶。
  - vi. Asset not reported subject to the 5% miscellaneous offshore penalty. 未申報的海外帳戶資產總額的 5% 的雜項海外罰款。