

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">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。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。
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">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。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。
13	All VISA in the year 該年所有的簽證。
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。
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合規程序。
- 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 簡易合規程序和 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. 簡易合規程序後不得再參加 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，可能可以按簡易合規程序來處罰。

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。