

中国深圳

深圳市罗湖区
深南东路5002号
地王商业中心12楼1203-06室
电话: +86 755 8268 4480

中国上海

上海市徐汇区
斜土路2899甲号
光启文化广场B座6楼603室
电话: +86 21 6439 4114

中国北京

北京市东城区
灯市口大街33号
国中商业大厦3楼303室
电话: +86 10 6210 1890

台湾台北

台北市大安区忠孝东路
四段142号3楼之3
邮编: 10688
电话: +886 2 2711 1324

新加坡

新加坡丝丝街138号
丝丝阁13楼1302室
邮编: 069538
电话: +65 6438 0116

美国纽约

美国纽约州纽约市
坚尼路202号3楼303室
邮编: 10013
电话: +1 646 850 5888

国际留学生 FICA 退税指引

根据美国国税局规定，雇主和领取工资的雇员都需要向国税局按时缴纳 FICA（社会保障和医疗保险）税。但同时也规定，以 F-1 学生签证身份暂时入境的非移民国际留学生可以免除缴纳 FICA 税。本文将详细为您说明谁符合条件可以豁免 FICA 税，并手把手教您如何申请 FICA 退税。

若持有 F-1 签证且为非移民身份的国际留学生在美未满 5 年，他们的报税身份则为非居民外国人（Non-resident Aliens）。这类身份的人不需要缴纳 FICA（社会保障和医疗保险）税。该项豁免要求也适用于处在“实践培训”期间（即 CPT 或 OPT）的国际留学生，只要该留学生满足报税身份为非居民外国人的条件。需要注意的是，如果持有 F-1 签证的非移民身份留学生在美超过 5 年，则会被划分为居民外国人（Resident Aliens），他们应按规定缴纳 FICA（社会保障和医疗保险）税。

目前，员工所支付的 FICA（社会保障和医疗保险）总税率为 7.65%。这包括了 6.20% 的社会保障税和 1.45% 的医疗保险税。社会保障税有薪资上限，2020 年为 137,700 美元。薪资上限以上的部分无需缴纳社会保障税。另一方面，医疗保险税则没有该项薪资上限。如果高收入人士的收入一年超过 20 万美元，则还需要缴纳额外的医疗保险税（0.9%）。

您可以在工资单 W-2 表格的第 4 栏找到“预扣社会保障税”的金额，第 6 栏找到“预扣医疗保险税”的金额。如果您发现自己被错误地从工资中预扣了 FICA（社会保障或医疗保险）税，则应该先联系预扣税的雇主，以获得退税。如果您可以从雇主处拿到错误扣除的税额，则无需采取后面的措施。

如果您的雇主无法退回 FICA（社会保障或医疗保险）税款，您可以要求其提供一个概述拒绝退税的声明。如果您无法从雇主处获得此声明，则必须在自己的声明中提供此信息，并说明没有附上雇主声明的原因。

您可以向国税局提交表格 843 和 8316 来要求退回误扣的税款，并准备以下文件：

- 1、填写妥当的表格 843（退税或要求减缓罚金申请表 Claim for Refund and Request for Abatement）
- 2、填写妥当的表格 8316（要求返还 F、J、M 身份下误扣的社会保障税信息表 Information Regarding Request for Refund of Social Security Tax Erroneously Withheld on Wages Received by a Nonresident Alien on an F, J, or M Type Visa）

- 3、 W-2 工资单复印件，表内有 FICA 税额，以证明你准确申报需退还的 FICA 税额。
- 4、 Visa 复印件
- 5、 I-94 表格复印件
- 6、 I-20 复印件，以证明您的 CPT 或 OPT 合法身份（如适用）
- 7、 EAD 工卡复印件，以证明您的合法工作身份（如适用）
- 8、 一份书面声明，说明您未成功从雇主处拿到退税

在您准备好上述材料后，您可以打印、签字并在文件上注明日期，之后将他们邮寄至国税局办公室，该办公室地址应与您雇主提交的工资税表格 941 的邮寄地址一致。敬请留意，因为处理部门不同，您应将 FICA 退税文件与联邦所得税申报表分开邮寄。



如果您需要进一步的资讯或协助，烦请您浏览本所的官方网站 www.kaizencpa.com 或通过下列方式与本所专业会计师联系：

电话： +852 2341 1444

手提电话： +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信： +852 5616 4140

Skype: kaizencpa

电邮: info@kaizencpa.com