

美國稅表表格 1099 簡介

美國國稅局表格 1099 並非一個稅表，而是一組稅表的統稱。該套稅表旨在讓所得支付方（包括個人及企業）向美國國稅局申報其在前一納稅年度向非雇員所支付的不同類型付款的資料。若是支付予雇員之薪資報酬，則雇主需要發出表格 W-2。

表格 1099 有大約 20 種變體。表格 1099-NEC 和 1099-MISC 是其中最常用的兩種表格。表格 1099-NEC 用於報告非雇員薪酬的所得，表格 1099-MISC 用於報告其他類型的雜項收入。本文第 2 節列出了一些常用的 1099 表格以及表格應送達收件人，及取得相關所得之人士和國稅局的截止日期。

一般而言，業務收入的所得者/收款人，當以非雇員身份提供服務而取得收入的金額超過 600 美元，或以獨立合同工作而收取服務費用超過 400 美元，視合同或協議而定，可從付款人收到表格 1099-MISC 或 1099-NEC。

表格 1099 用於報告向非雇員身份提供服務的人士支付的款項，填寫及發送/提交該報表是付款人的責任。付款人應將相關的表格 1099 在指定日期之前發送收到相關收入的人士和國稅局。

如果您有以獨立合同或自由職業人身份提供服務獲得所得，但在 1 月 31 日或 2 月 15 日截止日期之前還沒有收到所有的表格 1099，您應該聯繫僱用您的服務的個人或企業，並要求他們向您發送表格 1099。並且，即使您沒有收到適當的表格，您仍然有責任自行申報該等所得並繳納稅款。

SHENZHEN 深圳

Rooms 1203-06, 12/F.
Di Wang Commercial Centre
5002 Shennan Road East
Luohu District, Shenzhen, China
中國深圳市羅湖區深南東路5002號
地王商業中心12樓1203-06室
T: +86 755 8268 4480

SHANGHAI 上海

Room 603, 6/F., Tower B
Guangqi Culture Plaza
2899A Xietu Road, Xuhui District
Shanghai, China
中國上海市徐匯區斜土路2899甲號
光啓文化廣場B座6樓603室
T: +86 21 6439 4114

BEIJING 北京

Room 303, 3/F.
Interchina Commercial Building
33 Dengshikou Street
Dongcheng District, Beijing, China
中國北京市東城區燈市口大街33號
國中商業大廈3樓303室
T: +86 10 6210 1890

SINGAPORE 新加坡

138 Cecil Street, #13-02 Cecil Court
Singapore 069538
新加坡絲絲街138號
絲絲閣13樓1302室
郵政編碼: 069538
T: +65 6438 0116

TAIPEI 台北

Room 303, 3/F., 142 Section 4
Chung Hsiao East Road
Daan District, Taipei
Taiwan 10688
台灣台北市大安區忠孝東路四段
142號3樓之3
郵政編碼: 10688
T: +886 2 2711 1324

NEW YORK 紐約

202 Canal Street, Suite 303, 3/F.
New York, NY 10013, USA
美國紐約州紐約市
堅尼路202號3樓303室
郵政編碼: 10013
T: +1 646 850 5888

LONDON 倫敦

Room 319, 3/F., One Elmfield Park
Bromley, Greater London
BR1 1LU, UK
英國倫敦布羅姆利
雅茅菲爾德公園一號3樓319室
郵政編碼: BR1 1LU
T: +44 20 8176 3860

一、 國稅局表格 1099

美國國稅局表格 1099 不是一個稅表，而是一組稅表的統稱。該組稅表記錄了個人或企業向通常不以僱員身份僱用的個人支付的不同類型的付款。付款人妥當填寫該等稅表後將副本發送給收款人和美國國稅局，報告在納稅年度內所支付的款項。

納稅人、收件人或收款人會在收取所得的納稅年度的下一年的 1 月 31 日之前收到發件人或付款人的紙質（有時是電子郵件副本）表格 1099 表格。

例如，對於在 2021 納稅年度期間產生的受表格 1099 管轄的收入，發件人或付款人必須在 2022 年 1 月 31 日之前將適當的表格送達收款人。通常，納稅人必須在取得該所得的納稅年度的申報表中報告此收入，此處即為 2021 納稅年度。該收入的支付者還需要向美國國稅局（IRS）提交指定納稅年度的報告，該報告需注明所支付款項金額和收款人的社會安全號碼。

當納稅人以電子方式辦理稅務申報時，表格 1099 的收件人或收款人無需將此表格提交予國稅局或州稅務機構。除非特定的表格 1099 包括由付款人代表收款人從相關收入中扣除預提稅的聯邦所得稅報告。但是，與所有相關的稅務文件一樣，付款人和收款人都應該妥為保存任何與納稅申報表相關的表格和收據的副本。

二、 各種類型表格 1099

表格 1099 是一組表格，共約由 20 個表格組成。表格 1099 的編號由一組數字及一組英文字母組成，以示其用途。例如表格 1099-NEC，其中 NEC 即英文 Non-employee Compensation 的縮寫，其意思是非僱員報酬或補償，既是個人或公司因自非僱員取得服務而向該等人士支付報酬時所需填報的表格。

在所有表格中，表格 1099-NEC 和 1099-MISC (Miscellaneous, 雜項) 是最常用的兩個表格。表格 1099-NEC 用於報告支付予非僱員之報酬，而表格 1099-MISC 用於報告其他類型的雜項報酬。非僱員報酬可以包括因自非受僱人士取得服務而向該等人士支付的的任何報酬。相反，作為雇主，您需要就支付予員工的薪酬而作出的申報通常使用表格 W-2。

下表列出了一些常用的表格 1099 及其用於申報的收入的類型，以及該等表格應送達其收件人的最後期限，及相關收入的接收者和美國國稅局。

表格	描述	發送日期	
		收款人	國稅局
1099-NEC	如果您是獨資企業的經營者，或者您是有限責任公司並且為客戶提供服務，您將收到表格 1099-NEC。NEC 代表非僱員報酬。	1 月 31 日	2 月 28 日
1099-MISC	如果您取得租金收入、遊戲節目的獎金、您寫的歌曲的版稅，並且金額多於 600 美元，則您可能會收到此表格。“MISC”（Miscellaneous “雜項”的縮寫）。	31 Jan	28 Feb
1099-A	如果您在納稅年度內有房產被取消贖回權，如果您的抵押貸款機構取消了您的部分或全部抵押貸款、沒收了您的房產的所有權或您的房產以賣空方式出售，您可能會從您的抵押貸款機構那裡收到此表格。	31 Jan	28 Feb
1099-B	此表格將包括您從出售股票、共同基金、ETF 和其他類型的交易中獲得的任何收入。	15 Feb	28 Feb
1099-C	C 代表“取消債務”。此表格由金融機構或貸方發出的，用於報告取消或免除 600 美元或以上的債務。取消或免除的債務金額被視為收入，在許多情況屬於應稅所得。	31 Jan	28 Feb
1099-DIV	此表格顯示通過股息和其他股票分配獲得的總收入為 10 美元或更多。	31 Jan	28 Feb
1099-INT	如果您從銀行、信用合作社、經紀公司或其他金融機構獲得 10 美元或以上的應稅利息收入，您將收到表格 1099-INT。	31 Jan	28 Feb
1099-R	一些退休人員會收到表格 1099-R，其中顯示了來自養老金、年金、利潤分享計劃、人壽保險合同和其他退休賬戶等收入來源的分配情況。	31 Jan	28 Feb
SSA-1099	美國社會保障局每年都會向在前一年獲得社會保障福利的美國公民和居民發送表格 SSA-1099。	31 Jan	28 Feb
1099-G	“G”代表政府（Government）。這是您通常會看到州和地方退稅以及失業補償的地方。	31 Jan	28 Feb
1099-K	此表格顯示了通過第三方支付服務供應商（如信用卡公司）獲得的收入。	31 Jan	28 Feb
1099-S	如果您在前一年度出售了房屋或其他房地產，您可能會收到表格 1099-S。您可能不必為此納稅，但您需要在納稅申報表上報告此表格的數字。	15 Feb	28 Feb

1099-Q	此表格會顯示您前一年度收到的任何來自 529 計劃 (教育儲蓄賬戶) 的款項。	31 Jan	28 Feb
1099-LTC	如果您在上一年度收到任何長期護理保險福利，您可能會收到表格 1099-LTC。	31 Jan	28 Feb
1099-SA	如果您有從您的健康儲蓄賬戶收到分紅，您可能會收到表格 1099-SA。您可能不必為該等分紅繳稅，但有時您仍會收到此表格。	31 Jan	28 Feb
1099-OID	此稅表 “顯示類似於利息但通常與債券有關的信息。	31 Jan	28 Feb

三、 表格 1099 收件人

正如我們在第一節所解釋，表格 1099 是一種資訊申報表。一年中取得某些類型的收入或款項 (工資、薪金或小費除外) 的人士將收到付款人郵寄來的表格 1099。通常，收件人必須在其納稅申報表上報告表格 1099 中的資訊。

一般來說，以下類型的業務收入的收取人/收款人可能會收到由付款人簽發和發送的表格 1099-MISC 或 1099-NEC 表格，具體取決於所得的相關合同或協議：

- 至少 600 美元的商業租金收入
- 由非僱員的個人或企業提供的服務至少 600 美元 (包括零件和材料)
- 至少 600 美元的獎品、獎勵或其他收入支付
- 至少 10 美元的特許權使用費收入
- 至少 600 美元或更多的商業律師費 - 無論律師的公司狀態為何
- 獨立合同工作至少 400 美元
- 至少 5,000 美元的直接銷售給買方以進行轉售銷售所得，而該買方為非常設零售商
- 至少 600 美元的商品和服務的第三方交易。這包括使用第三方支付平臺，如 Cash App 和 PayPal 支付任何商品或服務。該等交易也可能是業務的一部分。

四、 主動申報

如果您取得的收入屬於表格 1099 的申報要求的範圍，您可能會通過郵件或電子方式從向您支付款項的組織 (例如僱用您的公司、銀行或經紀公司) 收到表格 1099。

如果您在 1 月 31 日或 2 月 15 日截止日期之前沒有收到所有表格 1099，您應該主動聯繫有責任向您發送表格 1099 的個人或企業，並要求他們向您發出表格 1099，以便您能夠按時提交個人所得稅申報表。

如果您沒有收到適當的表格，您仍然有責任按時自行辦理個人所得稅申報及支付稅款。簡而言之，即使您在截止日期前仍然沒有收到表格 1099，您仍然需要在您的納稅申報表上報告所收到的收入，以避免收到美國國稅局的欠稅賬單。

五、表格 1099 發出者

如前文第二節所列，有多個類型的表格 1099 用於記錄個人或企業與另一方之間的付款。實際上，表格 1099 用於報告費用支付（對服務提供商而言則為收取款項），付款方應將相關的表格 1099 發送給收款方和美國國稅局。例如，如果您的企業為某些服務聘請了獨立承包商或自由職業者，您可能需要發送表格 1099-NEC，以記錄或申報上一年度全年支付予獨立承包商或自由職業者之服務費用。

付款方不需要就低於 600 美元的付款提交表格 1099。不過，付款方仍然可以選擇發出該表格。

不同類型的表格 1099 有不同的截止申報/送達日期，如第二節之表格所示。例如，用於報告您或您的企業向獨立承包商或自由職業者支付款項的表格 1099-NEC 應在 1 月 31 日之前送達該獨立承包商或自由職業者。如果 1 月 31 日不是工作日，則到期日順移至下一個工作日。

更具體地說，如果您是發送表格 1099 的人士：

- 表格 1099-NEC 應在 1 月 31 日之前送達收件人。
- 如果您以郵寄方式提交紙質表格 1099-NEC 予美國國稅局，則該表格必須在 2 月 28 日（以該日期為郵戳）或之前送達國稅局。

如果您需要進一步的資訊或協助，煩請您瀏覽本所的官方網站 www.kaizencpa.com

或通過下列方式與本所專業會計師聯繫：

電話：+852 2341 1444

手提電話：+852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp/Line/微信：+852 5616 4140

Skype: kaizencpa

電郵：info@kaizencpa.com