

## 米国税務用紙 Form1099 の概要

米国国税局 Form1099 は税務申告書ではなく、1 セットの税務申告書の総称です。当該税務フォームは、所得の支払者（個人事業主及び企業を含む）が前の課税年度に非従業員に支払った様々な金額の情報を米国国税局に報告することに用いられます。従業員に支払った給与である場合には、雇用主は FormW-2 を発行する必要があります。

Form1099 は約 20 種があります。その中に、Form1099-NEC と Form1099-MISC はよく使用される二つのフォームです。Form1099-NEC は非従業員に支払った報酬金額を報告することに用いられて、Form1099-MISC は他の種類の雑所得支払いを報告することに用いられます。本文の第 2 節には部分のよく使用される Form1099 及びフォーム送付対象、関連所得の受領者と国税局の提出期日を記載しました。

一般的に、業務収入の受領者は、非従業員としてサービスを提供した所得が 600 ドル以上である場合、又は独立した契約書により取得したサービス費用が 400 ドル以上である場合に、契約書や協議に基づき、支払者から Form1099-NEC 又は Form1099-MISC を受け取るすることができます。

Form1099 は非従業員に支払った報酬金額を報告することに用いられて、当該フォームの記入及び送付・提出は支払者の責任です。支払者は関連 Form1099 を指定期日前に関連所得の受領者と国税局に送付するべきです。

独立した契約書を以って又はフリーランサーとしてサービスを提供して所得を得た者は、1 月 31 日または 2 月 15 日までに全ての Form1099 を受け取らない場合に、雇用主に連絡してかつ Form1099 の送付を求めるべきです。適切なフォームを受け取らなくても、自分で当該所得を申告し且つ税金を納める責任があります。

### SHENZHEN 深セン

Rooms 1203-06, 12/F.  
Di Wang Commercial Centre  
5002 Shennan Road East  
Luohu District, Shenzhen, China  
中国深セン市羅湖区深南東路5002号  
地王商業センター12階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  
中国上海市徐匯区斜土路2899甲号  
光啓文化広場B棟6階603室  
T: +86 21 6439 4114

### BEIJING 北京

Room 303, 3/F.  
Interchina Commercial Building  
33 Dengshikou Street  
Dongcheng District, Beijing, China  
中国北京市東城区灯市口大街33号  
國中商業ビル3階303室  
T: +86 10 6210 1890

### SINGAPORE シンガポール

138 Cecil Street, #13-02 Cecil Court  
Singapore 069538  
セシルストリート138号  
セシルコート13階1302室  
郵便番号: 069538  
T: +65 6438 0116

### TAIPEI 台北

Room 303, 3/F., 142 Section 4  
Chung Hsiao East Road  
Daan District, Taipei  
Taiwan 10688  
台湾台北市大安区忠孝東路四段  
142号3階303室  
郵便番号: 10688  
T: +886 2 2711 1324

### NEW YORK ニューヨーク

202 Canal Street, Suite 303, 3/F.  
New York, NY 10013, USA  
米国ニューヨーク州ニューヨーク市  
キャナルストリート202号3階303室  
郵便番号: 10013  
T: +1 646 850 5888

### LONDON ロンドン

Room 319, 3/F., One Elmfield Park  
Bromley, Greater London  
BR1 1LU, UK  
英国グレーター・ロンドンブロムリー  
フィールドパーク1号3階319室  
郵便番号: BR1 1LU  
T: +44 20 8176 3860

## 1. 国税局 From1099

米国国税局 Form1099 は税務申告書ではなく、1 セットの税務申告書の総称です。当該税務用フォームに、個人事業主又は企業が非従業員に支払った様々な金額を記録しました。支払者は当該税務用フォームを記入してからそのコピーを受領者と米国国税局に送付し、課税年度に支払った金額を報告します。

受領者は所得を取得した課税年度の翌年の 1 月 31 日前に支払者からの紙 From1099(メールによるコピーもある)を受け取ります。

例えば、2021 課税年度に発生した From1099 に属する所得に対して、その支払者は 2022 年 1 月 31 日前に適切なフォームを受領者に送付しなければなりません。一般的に、納税者は当該所得を取得した課税年度の申告書に当該所得を記入・報告しなければならず、この場合が 2021 課税年度です。当該所得の支払者は米国国税局 (IRS) に指定課税年度の報告書を提出する必要があります。当該報告書には支払金額及び受領者の社会保障番号を明記する必要があります。

納税者が税務の電子申告を行う場合には、特定の From1099(支払者が受領者に代わって関連所得から源泉徴収税を控除した連邦所得税の申告書を含む)を除いて、From1099 の受領者は当該フォームを国税局や州税務機構に提出する必要がありません。ただし、全ての関連税務書類と同じで、支払者と受領者は、全ての納税申告書の関連フォーム及び領収書コピーを適当に保管する必要があります。

## 2. From1099 の種類

From1099 は 1 セットのフォームであり、約 20 種類のフォームで構成されます。From1099 の番号は、その用途を示すために、一連の数字及び一連の英語アルファベットで構成されています。例えば、Form1099-NEC の NEC が Non-employee Compensation の略語であり、非従業員の報酬あるいは補償を意味しますので、当該フォームが事業主が非従業員に報酬を支払う際に記入・報告する必要なフォームです。

全てのフォームで、Form1099-NEC と Form1099-MISC (Miscellaneous、雑収入) は最もよく使用されるフォームです。Form1099-NEC は非従業員に支払った報酬を報告することに用いられて、Form1099-MISC はその他の雑収入を報告することに用いられます。非従業員の報酬には非従業員からのサービスにより支払う全ての報酬を含むことができます。雇用主は従業員の報酬を報告する場合に、通常 Form W-2 を使用します。

よく使用される Form1099 及びその報告に用いられる収入の種類、送付期限、関連収入の受領者と米国国税局は下記の通りです。

フォーム	説明	送付日付	
		受領者	国税局
1099-NEC	個人事業主の運営者である場合、又はクライアント様にサービスを提供する有限責任会社である場合には、	31 Jan	28 Feb

	Form1099-NEC を受け取る。NEC とは非従業員の報酬を指す。		
<b>1099-MISC</b>	家賃収入、ゲームショーのボーナス、自分の作った歌曲の著作権使用料を取得し且つ金額が 600 ドル以上である場合には、当該フォームを受け取る可能性がある。“MISC” (Miscellaneous “雑収入”の略語である)。	31 Jan	28 Feb
<b>1099-A</b>	課税年度に不動産の償還権が取り消された場合、住宅ローン機関が住宅ローンの一部又は全部を取り消し所有権を没収した場合、又は不動産が空売りで売却された場合には、住宅ローン機関から当該フォームを受け取る可能性がある。	31 Jan	28 Feb
<b>1099-B</b>	株式、投資信託 (mutual funds)、ETF の売却とその他の取引から全ての収入を取得する場合に使用される。	15 Feb	28 Feb
<b>1099-C</b>	C とは「債務免除」の略語です。当該フォームは金融機関又は貸し手により発行されて、600 ドル以上の債務免除を報告することに用いられます。免除された債務金額は収入と見なされて、かつ通常課税所得に属する。	31 Jan	28 Feb
<b>1099-DIV</b>	全ての株式の配当金による総所得が 10 ドル以上である場合は、このフォームに示される。	31 Jan	28 Feb
<b>1099-INT</b>	銀行、信用協同組合、ブローカー会社又はその他の金融機関から 10 ドル以上の課税利子所得を得る場合には、Form1099-INT を受け取る。	31 Jan	28 Feb
<b>1099-R</b>	部分の退職者が Form 1099-R を受け取る。当該フォームには年金、利益分配計画、生命保険契約書とその他の退職金口座等による収入の分配状況を示す。	31 Jan	28 Feb
<b>SSA-1099</b>	米国の社会保障局は毎年、Form SSA-1099 を前年に社会保障給付金を得た米国国民と居住者に送付する。	31 Jan	28 Feb
<b>1099-G</b>	G は政府 (Government) の略語である。前年度の確定申告の還付金及び失業補償を得た場合はこのフォームに示される。	31 Jan	28 Feb
<b>1099-K</b>	このフォームには、第三者の支払サービスプロバイダー (クレジットカード会社) による収入を示す。	31 Jan	28 Feb
<b>1099-S</b>	前年に住宅又はその他の不動産を売却した場合には、Form1099-S を受け取る可能性がある。税金を納める必要がないかもしれないけど、納税申告書に当該フォームに記載された数字を報告する必要がある。	15 Feb	28 Feb
<b>1099-Q</b>	このフォームには前年に得た全ての 529 計画 (教育貯蓄口座) による金額を示す。	31 Jan	28 Feb
<b>1099-LTC</b>	前年に全ての長期介護保険給付金を得た場合には、Form1099-LTC を受け取る可能性がある。	31 Jan	28 Feb
<b>1099-SA</b>	健康貯蓄口座 (HSA) の配当金を得た場合には、Form1099-SA を受け取る可能性がある。当該配当金に税金を納める必要がないかもしれないが、当該フォームを受け取ることもある。	31 Jan	28 Feb
<b>1099-OID</b>	このフォームには、利子に類似しても債券に関連する情報を示す。	31 Jan	28 Feb

### 3. From1099 の受領者

第 1 節に記載された通りに、From1099 は情報の報告書です。年間にある種類の収入(賃金・給与又はチップ以外)を得た者は支払者から From1099 を受け取ります。通常、受領者は From1099 に記載された情報を納税申告書で報告する必要があります。

一般的に、以下の種類の業務による収入の受領者は支払者の発行した Form1099-MISC または Form1099-NEC を受け取る可能性があり、具体的には所得の関連契約書や協議によります。

- ・ 600ドル以上の商業賃料収入
- ・ 非従業員としての個人事業主や企業が提供したサービスによる 600 ドル以上の費用(部品と材料を含む)
- ・ 600ドル以上の賞品、奨励金又はその他の収入
- ・ 10ドル以上の著作権使用料の収入
- ・ 600ドル以上の商業弁護士費用—弁護士の会社の形態に関わらず
- ・ 400ドル以上の独立契約書による仕事の所得
- ・ 常設の小売業者以外の再販のための購入者への直接販売の 5,000ドル以上の所得
- ・ 600ドル以上の商品とサービスの第三者取引である。その中に、Cash App と PayPal 等のサードパーティーの支払プラットフォームによる全ての取引が含まれています。当該取引はビジネスの一部である可能性もある。

### 4. 自主申告

From1099 の申告要件に該当する収入を得た場合には、郵送又は電子メールを通じて From1099 を金額を支払った組織(雇用主会社、銀行又はブローカー会社)から受け取る可能性があります。

1 月 31 日又は 2 月 15 日の期限までに全ての From1099 を受け取らない場合には、個人所得税申告書を期限内に提出できるために、積極的に From1099 の送付の責任者(個人事業主や企業)に連絡しかつ From1099 の発行を求めるべきです。

適切なフォームを受け取らなくても、期限内に個人所得税の申告及び税金の納付を自ら行う責任もあります。簡単に言えば、締切日までに全ての From1099 を受け取らない場合は、米国国税局からの税金未納請求書を受け取ることを避けるために、得た収入を納税申告書に報告する必要があります。



## 5. From1099 の発行者

前述の第 2 節に記載された通りに、数種類の From1099 は個人や企業と第三者との支払を記録することに用いられます。実は、From1099 は費用支払の報告に用いられて(サービスプロバイダーにとって、所得金額です)、支払者は関連の From1099 を受領者と米国国税局に送付すべきです。例えば、貴方様の会社が部分のサービスを独立請負業者又はフリーランサーに委託し且つその報酬に支払う場合には、前年度に独立請負業者又はフリーランサーに支払った年間のサービス費用を記録・報告するために、貴方様は Form1099-NEC を送付する必要があるかもしれません。

支払者は、支払った金額が 600 ドル以下である場合に From1099 を提出する必要がないけど、当該フォームを発行することが選択できます。

第 2 節の表に記載された通りに、From1099 は異なって、その申告・送付の期限が違います。例えば、独立請負業者又はフリーランサーに支払った報酬の報告に用いられる Form1099-NEC は 1 月 31 日までに当該独立請負業者又はフリーランサーに送付すべきです。1 月 31 日が営業日でない場合に、期限日は翌営業日に繰り越されます。

具体的には、From1099 の送付者である場合、

- ・ Form1099-NEC が 1 月 31 日前に受領者に届くべきです。
- ・ 紙の Form1099-NEC を米国国税局に郵送で提出する場合は、当該フォームが 2 月 28 日(当該日付を消印となる)までに国税局に届く必要があります。

もっと詳細な情報や支援をご希望の場合は、下記のお問い合わせをご利用になってください。

メール: [info@kaizencpa.com](mailto:info@kaizencpa.com)

固定電話: +852 2341 1444

携帯電話: +852 5616 4140、+86 152 1943 4614

ライン・WhatsApp・Wechat: +852 5616 4140

Skype: kaizencpa

公式ウェブサイト: [www.kaizencpa.com](http://www.kaizencpa.com)