

8938 表申報要點

- 1) 從 2011 年起, 公司或個人(包含稅法居民在內)符合下列情況者, 須申報 8938 表:
 - 單身人士 - 居住在美國 - 年底擁有境外資產價值超過 5 萬, 或當年內任何一天超過 7 萬 5 千元;
 - 已婚合併申報者 - 居住在美國 - 年底擁有境外資產價值超過 10 萬, 或當年內任何一天超過 15 萬元;
 - 已婚分開申報者 - 居住在美國 - 年底擁有境外資產超過 5 萬, 或當年內任何一天超過 7 萬 5 千元;
 - 單身人士 - 居住在國外超過 330 天 - 年底擁有境外資產超過 20 萬, 或當年內任何一天超過 30 萬元;
 - 已婚合併申報者 - 居住在國外超過 330 天 - 年底擁有境外資產超過 40 萬, 或當年內任何一天超過 60 萬元。
- 2) 境外資產的定義:
 - 金融帳戶
 - 股票、基金
 - 公司股權(包含合夥經營公司)
 - 境外金融機構所發行的財務工具, 例如信託、退休帳戶等
 - 投資組合
- 3) 例外情況(不必申報資產):
 - 金融公司是美國公司的海外分行;
 - 金融帳戶是遵從市場對市場會計準則來操作的(market-to-market accounting rules)
 - 已經申報過下列稅表者應自行說明 - 3520 表、5471 表、8621 表、8865 表、8891 表
 - 境內投資信託的信託人
 - 境內破產信託的信託人
 - 美國屬地居民
- 4) 罰則:
 - 應報未報者, 處罰 1 萬元;
 - 收到稅局通知者, 90 日之內未申報每月罰 1 萬元, 最多額外罰 5 萬元;
 - 夫妻合併申報者, 罰款分開計算;
 - 申報不準確的罰金為欠稅的 40%;
 - 不實申報的罰金為欠稅的 75%;
 - 可能有刑事責任;
 - 追訴期為 3 年, 但短報 5 千元以上者, 追訴期為 6 年。

Regarding IRS Form 8938: I have been informed of IRS requirement for filing form 8938, Statement of Specified Foreign Financial Assets. It is my own responsibility to determine if I should attach such form to my annual tax returns.

Taxpayer Signature

Date

Spouse Signature

Date

Print Name

Print Name