

# Publication 17

## Thuế thu nhập Liên bang của bạn Dành cho Cá nhân

Để sử dụng trong  
việc chuẩn bị

Tờ khai **2024**

Volume 14 of 15



This page is intentionally left blank

# Chỉ mục

Để giúp chúng tôi phát triển một chỉ mục hữu ích hơn, vui lòng cho chúng tôi biết nếu bạn có ý tưởng cho các mục nhập chỉ mục. Xem "Ý kiến và đề xuất" trong phần "Giới thiệu" để biết cách liên hệ với chúng tôi.

**10% thuế cho rút tiền sớm từ IRA hoặc kế hoạch hưu trí** (*Xem* Rút tiền sớm từ tài khoản tiền lãi hoàn thuế, tiêu đề phụ: Thuế trên)

## A

**Anh chị em họ** 35

**Archer MSA:**

Đóng góp 48

**ATIN (Mã số thuế cho việc nhận con nuôi)** 14

## Â

**Ăn phẩm** (*Xem* Trợ giúp về thuế)

## **B**

**Bạc** (*Xem Vàng và bạc*)

**Bán nhà** 77

Phân chia thuế bất động sản 97

**Bản quyền:**

Tiền bản quyền 72

Thiệt hại do vi phạm 75

**Bán tài sản:**

Mặt hàng cá nhân 77

**Bảng A (Mẫu 1040):**

Khấu trừ từng khoản 93

**Bảng A–F, R, SE (Mẫu 1040)**

(*Xem Mẫu 1040*)

**Bảng liệt kê** 17, 47, 51, 54

(*Cũng xem Mẫu 1040*)

(*Cũng xem Mẫu 1040 hoặc 1040-SR*) K-1:

Thu nhập từ công ty hợp danh 70

Thu nhập từ công ty S 71

K-1, Mẫu 1041 55

Mẫu 1040, A-F, R, SE (Xem Mẫu 1040)

**Bảng tính:**

Phúc lợi an sinh xã hội hoặc hưu trí đường sắt, để tính thuế 63, 64

Quỹ hưu trí cá nhân (IRA), tính toán AGI đã sửa đổi (Bảng tính 9-1) 82

Tổng thu nhập được điều chỉnh đã sửa đổi (MAGI) IRA Roth, tính toán (Bảng tính 9-2) 88

Tư cách chủ gia đình và chi phí duy trì nhà ở 25

Thủ thách hỗ trợ 31

**Bảng tính thuế** 123

**Bảng Thuế** 111-122

**Bảng và Hình:**

Thuế ước tính, ai phải thực hiện thanh toán (Hình 4-A) 43

**Bảng và số liệu:**

Bảng khấu trừ tiêu chuẩn 95

Chủ gia đình, người đủ điều kiện  
(Bảng 2-1) 25

IRA Roth và bãi miễn tổng thu nhập đã điều  
chỉnh theo luật thuế mới  
(MAGI) (Bảng 9-3) 88

Quỹ hưu trí cá nhân (IRA):

AGI đã sửa đổi, ảnh hưởng đến khấu trừ nếu  
được bao trả theo kế hoạch hưu trí tại nơi làm  
việc (Bảng 9-1) 81

AGI đã sửa đổi, ảnh hưởng đến khấu trừ nếu  
không được bao trả theo kế hoạch hưu trí tại  
nơi làm việc (Bảng 9-2) 82

IRA Roth, AGI đã sửa đổi (Bảng tính 9-2) 88

IRA Roth, ảnh hưởng của AGI đã sửa đổi lên  
các khoản đóng góp (Bảng 9-3) 88

Tính Toán AGI đã sửa đổi (Bảng tính 9-1) 82  
Tờ khai thuế:

Các bước để chuẩn bị (Bảng 1-6) 12

Ngày đến hạn (Bảng 1-5) 11

Thuế được khấu trừ (Bảng 11-1) 99

Yêu cầu nộp:

Mức tổng thu nhập (Bảng 1-1) 6

Người phụ thuộc (Bảng 1-2) 7

**Bảo hiểm:**

Các khoản bồi hoàn:

Từ bảo hiểm do thiệt hại 74

Nhân thọ 40, 49

(*Cũng xem* Bảo hiểm nhân thọ)

(*Cũng xem* Bảo hiểm nhân thọ theo nhóm có kỳ hạn)

Tai nạn (*Xem* Bảo hiểm tai nạn)

**Bảo hiểm nhân thọ** 49, 70

(*Cũng xem* Bảo hiểm nhân thọ theo nhóm có kỳ hạn)

(*Cũng xem* Quyền lợi bồi thường tử vong trả trước)

Bảo phí 103

Giải ước hợp đồng bảo hiểm để nhận tiền mặt 70

Khấu lưu 40

Mẫu 1099-R Giải ước hợp đồng bảo hiểm để nhận tiền mặt 70

Nhân viên an ninh công cộng tử vong hoặc bị giết khi thi hành công vụ, miễn thuế 70

Tiền thu về 60

Dưới dạng thu thập 70

**Bảo hiểm nhân thọ theo nhóm có kỳ hạn:**

Chi phí chịu thuế, tính toán 49

Định nghĩa 49

Loại trừ khỏi thu nhập 50

Hạn mức 49

Quyền lợi vĩnh viễn 49

Tiền tử tuất do tai nạn 49

**Bảo hiểm tai nạn 48**

Chăm sóc dài hạn 48, 54

Chương trình tự chọn 53

**Bảo hiểm thiệt hại:**

Hoàn trả từ 74

**Bảo hiểm trách nhiệm:**



Hoàn trả từ 74

**Bảo hiểm y tế** (*Xem* Bảo hiểm tai nạn)

**Bảo tồn năng lượng:**

Phương pháp và cách sửa đổi 75

Tiền hoàn lại của tiện ích 78

Trợ cấp 75

**Bảng sáng chế:**

Tiền bản quyền 72

Thiệt hại do vi phạm 75

**Bất động sản:**

Các mục liên quan đến bất động sản không thể khấu trừ 99

Chi phí từng khoản cho các dịch vụ sẽ không được khấu trừ 99

Mẫu 1099-S báo cáo tiền bán 98

Nợ kinh doanh được hủy, xử lý 69

Phân chia thuế bất động sản 97

Thuế chuyển giao tài sản 100

**Bên thứ ba:**

Người được chỉ định để IRS thảo luận về tờ khai 14

Thu nhập từ tài sản của người đóng thuế trả cho 13

**Bệnh giai đoạn cuối:**

Dịch vụ trả trước bảo hiểm nhân thọ 70

Thanh toán trả trước tiền bảo hiểm nhân thọ  
(*Xem Quyền lợi bồi thường tử vong trả trước*)

**Bệnh mãn tính:**

Chăm sóc dài hạn (*Xem Hợp đồng bảo hiểm chăm sóc dài hạn*)

Thanh toán trả trước tiền bảo hiểm nhân thọ  
(*Xem Quyền lợi bồi thường tử vong trả trước*)

**Biển thủ:** Khai báo quỹ biển thủ 76

**Biểu tượng, sử dụng** 5

**Bỏ qua nợ** (*Xem Hủy nợ*)

**Bồi thường:**

Thất nghiệp 73

**Bồi thường thất nghiệp** 73

Hoàn trả các quyền lợi 73

Khai báo trên Mẫu 1040 73

Khấu lưu 41

Khấu lưu thuế 73

Quỹ tư nhân, từ 73

Quyền lợi bổ sung 73

**Bồi thường thôi việc 48**

Dịch vụ hỗ trợ tìm việc 48

Tiền lương nghỉ phép tích lũy 48

**Bù trừ các khoản nợ 10, 15**

## **C**

**Cá nhân đóng thuế**

(*Xem* Người đóng thuế độc thân)

**Các chương trình thưởng cổ phiếu 40**

**Các điều chỉnh 107**

**Các hoạt động không vì lợi nhuận 74**

**Các khoản khấu trừ 71, 92**

(*Cũng xem* Phục hồi các khoản đã khấu trừ trước đó)

Hoàn trả 72

Khấu trừ tiêu chuẩn 92, 94

Khoản khấu trừ lãi tiền vay sinh viên  
(*Xem* Khoản vay sinh viên)

Liệt kê các chi tiết  
(*Xem* Khấu trừ từng khoản)

Mất mát do thiệt hại 104

Mất mát do trộm cắp 104

Phúc lợi an sinh xã hội và hưu trí  
đường sắt 66

Thay đổi yêu cầu sau khi nộp, cần điều chỉnh  
19

Thực thể truyền qua 102

**Các khoản thanh toán theo Đạo luật  
Lương bổng cho Nhân viên Liên bang  
(FECA) 54**

**Các khoản thanh toán và chi phí chăm  
sóc con nuôi tạm 32, 36**

**Các khoản thuế 38, 96-100, 106**

Gián thu (*Xem* Thuế gián thu)

Khấu trừ 96

Bảng liệt kê để sử dụng 100  
Loại thuế được khấu trừ (Bảng 11-1) 99  
Không thể khấu trừ 100  
Tài sản thừa kế (*Xem* Thuế di sản)  
Thuế bất động sản (*Xem* Thuế bất động sản)  
Thuế của chính quyền bộ lạc thổ dân,  
khấu trừ 96  
Thuế đánh trên tài sản thừa kế 100  
Thuế kinh doanh, khoản khấu trừ 96  
Thuế quà tặng 100  
Thuế tài sản cá nhân:  
Khấu trừ 100  
Thuế tối thiểu thay thế 107  
Thuế từ nước ngoài 96  
Thuế thu nhập, khấu trừ của 97  
Thuế thu nhập liên bang, không  
được khấu trừ 100  
Thuế thu nhập, khấu trừ 96  
Thuế trẻ em (*Xem* Trẻ em, tiêu đề phụ:

Thu nhập phi lao động của)

**Các khoản thuế khác** 107

**Các tiện ích công cộng:**

Trợ cấp bảo tồn năng lượng 75

**Các thẩm phán liên bang:**

Bao trả theo kế hoạch hưu trí của chủ lao động 80

**Cản trở hoạt động kinh doanh:**

Thiệt hại dưới dạng thu nhập 75

**Canada:**

Thường trú nhân của 27, 34

**Canh tác:**

Hoạt động không vì lợi nhuận 74

**Cao đẳng và đại học:**

Chi phí giáo dục 77

(*Cũng xem* Chương trình tiền học đủ điều kiện)

**Cấp dưỡng:**

Khai báo thu nhập 74

**Cha mẹ chưa từng kết hôn 30**

**Cha mẹ đã ly hôn 29, 33**

**Cha mẹ đã ly thân 29, 33**

**Cha mẹ, đã ly hôn hoặc ly thân 29**

**Chăm sóc nuôi dưỡng:**

Chăm sóc nuôi dưỡng khẩn cấp, đảm bảo không gian trong nhà cho 76

Thanh toán cho dịch vụ chăm sóc khó khăn 76

Trợ cấp cho người chăm sóc 76

**Chăm sóc nuôi tạm:**

Tín thuế trẻ em 109

**Chăm sóc trẻ em:**

Chi phí 37

Người chăm sóc 47

Trông trẻ 47

**Chi phí chôn cất 102**

**Chi phí công chứng 76**

**Chi phí cuộc họp cổ đông 104**

**Chi phí đi lại 103**

**Chi phí đi lại thường xuyên:**

Xe đi lại thường xuyên do chủ lao động cung cấp 50

**Chi phí đi lại và vận chuyển:**

Chi phí đi lại thường xuyên:

Xe đi lại thường xuyên do chủ lao động cung cấp 50

Chi phí tìm kiếm việc làm 76

Chi phí trả cho người khác 104

Phí đỗ xe:

Quyền lợi phụ do chủ lao động cung cấp 50

Quyền lợi phụ 50

Trẻ em đến trường, đưa đón 78

Vé phương tiện giao thông 50

**Chi phí được trả bởi người khác 75**

**Chi phí giáo dục:**

Chủ lao động cung cấp (*Xem* Hỗ trợ giáo dục)



Tiền học

(*Xem* Chương trình tiền học đủ điều kiện)

**Chi phí kinh doanh:**

Các khoản hoàn lại 47

Các khoản hoàn trả 40

Chi phí tìm kiếm việc làm 76

Hoàn trả chi phí kinh doanh vượt mức 40

**Chi phí kinh doanh cho nhân viên:**

Các khoản hoàn lại 47

Các khoản hoàn trả 40

Hoàn trả bị vượt mức 40

**Chi phí lập pháp** 102, 104

**Chi phí nhân viên:**

Hỗn hợp 101

Máy tính gia đình 102

**Chi phí quản trị** 75

**Chi phí tang lễ** 37

**Chi phí tạo thu nhập** 101

**Chi phí vận động** 103

**Chi phí vận động chính trị** 103, 104

**Chi phí vận động hành lang** 103

**Chi phí vốn** 36

**Chi phí y tế và nha khoa:**

Bồi hoàn, xử lý 54

**Chính phủ nước ngoài, nhân viên của** 52

**Chính quyền liên bang:**

Nhân viên (*Xem* Nhân viên liên bang)

**Chính quyền tiểu bang hoặc địa phương:**

Người lao động:

Bồi thường thất nghiệp 73

**Chỗ ở** 36

**Chủ gia đình** 22, 24

**Chu kỳ kế toán** 13

Năm dương lịch 48

Năm theo lịch tài chính 13, 43

Niên lịch 11, 13

Quyền lợi phụ 48

Thay đổi, không được phép khấu trừ tiêu chuẩn 92

**Chủ lao động:**

Hỗ trợ giáo dục từ (*Xem* Hỗ trợ giáo dục)

Mẫu W-4 dành cho nhân viên mới 39

Quy tắc khấu lưu 39

Tùy chọn e-file 10

Việc làm ở hải ngoại  
(*Xem* Việc làm nước ngoài)

Việc làm ở nước ngoài  
(*Xem* Việc làm nước ngoài)

**Chủ Nhật, thời hạn rơi vào 43**

**Chủ quyền trọn:**

Thuế bất động sản, phân phối khi khai riêng hồ sơ thuế 99

**Chuyển đổi**

(*Xem* kế hoạch hưu trí hoặc IRA cụ thể)

**Chuyển lùì:**

Chuyển lùì tín thuế kinh doanh 20

**Chuyển tiếp 83**

Chuyển tiếp một phần 84

Định nghĩa của 83

Giới hạn thời gian (quy tắc 60 ngày) 83

Khai báo:

Từ chương trình của chủ lao động  
sang IRA 84

Từ IRA này sang IRA khác 84

Tính chất thuế 83, 88

Từ chương trình 403 đến IRA 83

Từ chương trình của chủ lao động  
sang IRA 83, 84

Từ chương trình theo đoạn 457 đến IRA 83

Từ IRA này sang IRA khác 83

Từ IRA Roth sang IRA Roth 91

Từ IRA sang IRA Roth 90

Từ IRA SIMPLE sang IRA Roth 91

Thời gian chờ giữa 83

Trương mục Hưu trí Cá nhân (IRA thừa kế) 84

Vợ chồng khai riêng hồ sơ thuế 24

Vượt mức do thông tin chuyển tiếp không chính xác 87

Xử lý của 83

### **Chữ ký 15**

Cha mẹ cho con 15

Không đủ năng lực về tinh thần 15

Khuyết tật về thể chất 15

Người đại diện, sử dụng của 15

Tờ khai thuế chung 23

### **Chứng khoán:**

Quyền chọn 51

Quyền tăng giá cổ phiếu 48

Yêu cầu hoàn thuế 20

**Chứng thư gửi tiền định kỳ (CD) 61, 78**

(*Cũng xem Quỹ hưu trí cá nhân (IRA)*)

**Chứng thư thị trường tiền tệ 56**

### **Chương trình 401(k):**

Xử lý thuế đối với các khoản đóng góp 50

### **Chương trình 403(b):**

Chuyển tiếp 84, 90

**Chương trình chia sẻ lợi nhuận:**

Khấu lưu 40

Khấu lưu thuế 14

**Chương trình Dinh dưỡng cho Người cao niên 74**

**Chương trình Đồng hành với Người cao niên 52**

**Chương trình đủ điều kiện 83**

*(Cũng xem Chuyển tiếp)*

**Chương trình hưu trí 24, 38, 62**

*(Cũng xem IRA Roth)*

*(Cũng xem Phúc lợi hưu trí đường sắt)*

Đầu tư chưa hoàn vốn của người quá cố trong 14

Đóng góp 50

Đánh thuế 50

Tín thuế cho *(Xem Tín thuế đóng góp cho tiết kiệm hưu trí)* Giáo sĩ 51

Hạn mức hoãn thuế tự chọn 50

Hưu bổng thương tật 53

Khấu lưu 40

Khấu lưu thuế 14

Quân đội (*Xem* Lực lượng Vũ trang)

**Chương trình Ông Bà nuôi 52**

**Chương trình SIMPLE:** Chuyển tiếp IRA  
Roth 91

**Chương trình tiền học đủ điều kiện 77**

**Chương trình tiền học, đủ điều kiện**  
(*Xem* Chương trình tiền học đủ điều kiện)

**Chương trình tiết kiệm miễn thuế Archer  
MSA 76**

**Chương trình Tình nguyện viên cao niên  
đã nghỉ hưu 52**

**Chương trình tự chọn 53**

**Con nuôi 27, 29, 35, 37**

**Con nuôi tạm 29, 32, 34, 36**

**Cổ đông 20**  
(*Cũng xem* Chứng khoán)

Nợ 68

## **Cổ phiếu 20**

(*Cũng xem Chứng khoán*)

### **Cổ tức:**

Khoản nợ cổ đông được hủy khi 68

Phí để thu 102

Quỹ Thường trực Tiểu bang Alaska  
(*Xem Cổ tức Quỹ Thường trực Tiểu bang Alaska*)

### **Cổ tức Quỹ Thường trực Tiểu bang Alaska 74**

### **Công cụ nợ**

(*Xem Trái phiếu hoặc Phiếu nợ*)

### **Công dân bên ngoài Hoa Kỳ:**

Khấu lưu từ phân phối IRA 86

Loại trừ của thu nhập kiếm được 3

Việc làm (*Xem Việc làm nước ngoài*)

Yêu cầu nộp 7

### **Công dân bên ngoài Hoa Kỳ.:**

Gia hạn thời gian nộp 12



## **Công dân đi du lịch hoặc công tác ở nước ngoài 8**

*(Cũng xem Việc làm nước ngoài)*

## **Công dân Hoa Kỳ ở nước ngoài 7**

*(Cũng xem Công dân bên ngoài Hoa Kỳ) Việc làm (Xem Việc làm nước ngoài)*

## **Công dân hoặc thường trú nhân Hoa Kỳ 27**

### **Công dân Mỹ ở nước ngoài:**

Việc làm *(Xem Việc làm nước ngoài)*

### **Công đoàn 40, 73, 78**

*(Cũng xem Công đoàn lao động)*

### **Công đoàn lao động 40**

Khấu lưu tiền nghỉ bệnh theo các thỏa thuận công đoàn 40

Phí và lệ phí 78

Quyền lợi đình công và khóa xưởng 78

Thanh toán bồi thường thất nghiệp từ 73

### **Công ty bảo hiểm:**

Các thủ tục vi phạm pháp luật của tiểu bang, các phân phối IRA không được thực hiện do 88

**Công ty cổ phần 71**

(*Cũng xem Công ty S*)

Chi phí quản trị là thu nhập tự kinh doanh 75

**Công ty môi giới:**

IRA với 79

Hoa hồng 79, 80

**Công ty S 102**

Cổ đông 71

**Công trái của Hoa Kỳ, tiền lãi 56, 57**

**Công việc ở nước ngoài**

(*Xem Việc làm nước ngoài*)

**Công việc tình nguyện 52**

Tư vấn thuế (chương trình Tình nguyện hỗ trợ thuế thu nhập) 10, 52

**Cứu trợ thiên tai 53, 74**

(*Cũng xem Tấn công khủng bố*)

Đạo luật Cứu trợ thiên tai và Hỗ trợ khẩn cấp:  
Hỗ trợ thất nghiệp 73

Trợ cấp 73

Trợ cấp hoặc thanh toán 73

## **D**

**Dầu mỏ, khí đốt và khoáng sản:** Bán  
quyền lợi của tài sản 73

Sản xuất trong tương lai đã bán 73

Tiền bản quyền từ 72

Bảng C hoặc C-EZ 72

**Di sản** 75

(*Cũng xem* Người thụ hưởng di sản)

Thu nhập 75

Thuế 100, 104

(*Cũng xem* Thuế di sản)

**Di sản thừa kế** 75

(*Cũng xem* Người thụ hưởng di sản)

**Dịch vụ chuyển phát** 11

**Dịch vụ chuyển phát tư nhân** 11

**Dịch vụ hỗ trợ tìm việc 48**

**Dịch vụ lập kế hoạch hưu trí 50**

**Dịch vụ trả trước bảo hiểm nhân thọ 70**

## **Đ**

**Đá quý:**

Các giao dịch bị IRA cấm về 87

**Đám tang:**

Chi phí 102

Giáo sĩ, thanh toán cho 51

**Đạo luật Bảo hiểm thất nghiệp  
đường sắt 54**

**Đạo luật Cứu trợ Thiên tai năm 1988:**

Khấu lưu 41

**Đạo luật Giảm bớt thủ tục giấy tờ năm  
1980 3**

**Đạo luật Nhà ở Quốc gia:**

Hỗ trợ vay thế chấp 74

**Đạo luật Thương mại năm 1974:**

Điều chỉnh thương mại cho phép trong 73

## **Đạo luật về Quyền riêng tư và Đạo luật Giảm bớt thủ tục giấy tờ 3**

**Đầu tư:** Hội thảo 103

Phí 102

**Đi chung xe** 74

**Địa chỉ** 17

\_Hộp thư 17

Nước ngoài 17

Thay đổi của 19

**Địa điểm nộp** 17

**Điện thoại** 104

Hành vi gian lận hoặc sai trái của nhân viên IRS, số điện thoại khai báo ẩn danh 3

**Đính kèm tờ khai thuế** 14

**Đoạn 457 chương trình lương được trì hoãn:**

Chuyển tiếp:

Đến IRA 90

**Đoàn Phục vụ của các Lãnh đạo đã nghỉ hưu (SCORE) 52**

## **Đóng góp 17, 74**

(*Cũng xem* Đóng góp cho bầu cử)

(*Cũng xem* Đóng góp từ thiện)

Các khoản hoàn trả của lính dự bị 79

Chính trị 104

Lương chiến đấu không chịu thuế 79

## **Đóng góp chính trị**

(*Xem* Đóng góp cho bầu cử)

## **Đóng góp cho bầu cử 74**

## **Đóng góp cho chiến dịch:**

Quỹ Vận động tranh cử Tổng thống 14

## **Đóng góp quỹ cứu trợ 104**

## **Đóng góp từ thiện:**

Quà tặng để giảm nợ công 17

## **Đồ cổ (*Xem* Đồ sưu tầm)**

## **Đồ sưu tầm:**

Đầu tư IRA vào 86, 87

## **Đồ uổng có còn:**

Các giao dịch bị IRA cấm về 87

**Đồng hồ đeo tay 104**

**Đơn giản hóa hưu trí cho nhân viên (SEP):**

IRA là 79

**Đơn vị nhà ở:**

Tập thể (*Xem* Hợp tác xã nhà ở)

## **E**

**E-file 3, 6, 8**

Gia hạn thời gian nộp 11

**EIC** (*Xem* Tín thuế thu nhập kiểm được)

## **G**

**Ghi ngày trên tờ khai của bạn 15**

**Ghi sổ** (*Xem* Yêu cầu lưu giữ hồ sơ)

**Gia đình 8, 109**

(*Cũng xem* Tín thuế trẻ em)

(*Cũng xem* Trẻ em)

**Giá được giảm sau khi mua 69**

**Giá gốc:**

Vốn giá gốc:

IRA cho đóng góp không thể khấu trừ 82, 86

**Gia hạn thời gian nộp 11**

Bao gồm trong tờ khai 12

**Gia hạn thời gian nộp (*Tiếp tục*)**

Công dân bên ngoài Hoa Kỳ 12

Tùy chọn e-file 11

Tự động 11, 12

**Giá trị cho thuê hợp lý 36**

**Giải thưởng Nobel 77**

**Giải thưởng Pulitzer 77**

**Giải thưởng và phần thưởng 47, 77**

(*Cũng xem* Tiền thưởng)

Giải thưởng học bổng 77

Giải thưởng Pulitzer, Nobel, và giải thưởng tương đương. 77

Loại trừ khỏi thu nhập 47

**Giảm giá phát hành gốc (OID) 60**



**Giảm giá, trái phiếu dài hạn và trái phiếu trung hạn phát hành với 60**

**Giám hộ trẻ em 30**

**Gian lận:**

Hình phạt 20, 40

Khai báo ẩn danh cho IRS 3

**Giáo dục:**

Chương trình trái phiếu tiết kiệm 59

**Giáo sĩ 8**

Hưu bổng 51

Nhà ở 51

Thuế bất động sản khi nhận phụ cấp thuê nhà để ở 99

Quy định thu nhập đặc biệt 51

Tiền bảo hiểm nhân thọ khi tuyên úy chết trong quá trình thi hành công vụ 70

**Giấy ủy quyền 15, 23**

**Giúp việc nhà:**

Khấu lưu 38

## **Guam:**

Thu nhập từ 8

## **Gửi tờ khai qua đường bưu điện**

(*Xem Tờ khai thuế*)

## **H**

## **HAMP:**

Điều chỉnh giá nhà hợp lý:

Tiền trả-cho-hiệu suất 74

## **Hạn mức:**

Khoản khấu trừ hỗn hợp 101

**Hao hụt cho phép** 72

**Hiệp hội chủ sở hữu nhà ở:**

Chi phí 100

Khấu trừ (Bảng 11-1) 99

**Hình phạt** 43, 45

Biện hộ 21

Cố ý không khai thuế 21

Gian lận 20, 21

Hình phạt dân sự 20

Hình sự 21

IRA 86

Đóng góp vượt mức 87

Khai báo thừa đóng góp không được  
khấu trừ 82

Không khai Mẫu 8606 cho đóng góp không  
được khấu trừ 82

Mẫu 8606 không dùng cho các khoản đóng  
góp không được khấu trừ 78

Phân phối bắt buộc, không thực hiện được 85

Phân phối sớm 87

IRA Roth:

Đóng góp chuyển đổi được rút trong khoảng  
thời gian 5 năm 91

Đóng góp vượt mức 90

Khả năng khấu trừ 103

Khai báo thấp đáng kể thuế thu nhập 21

Khai báo thấp giao dịch phải khai báo 21

Khấu lưu 40, 41

Khấu lưu dự phòng 41  
Không cung cấp số an sinh xã hội 14, 21  
Không khai Mẫu 8606 cho đóng góp không thể khấu trừ 82  
Không trả tiền thuế 20  
Liên quan đến tính chính xác 20  
Mẫu 8606 không dùng cho các khoản đóng góp không thể khấu trừ 78  
Nộp tờ khai thuế phụ phẩm 21  
Nộp trễ 11, 20  
Ngoại lệ 20  
Sơ suất 20  
Tiền lãi trên 16  
Thanh toán thiếu thuế ước tính 38, 45  
Thanh toán trễ 20  
Thuế ước tính (*Xem* tiêu đề này:  
Thanh toán thiếu thuế ước tính)  
Trả thiếu thuế ước tính 43  
Trốn thuế 21

**Hình phạt do sơ suất 20**

**Hình phạt do thanh toán thiếu 38, 45**

Tính toán của IRS45

**Hình phạt do trả thiếu 43**

**Hình phạt liên quan đến tính chính xác 20**

**Hình phạt thuế dân sự** (*Xem* Hình phạt)

**Hoa hồng 40**

Chia sẻ (tiền lại quả) 76

Chưa được hưởng, khấu trừ để  
hoàn trả cho 47

IRA với công ty môi giới 79, 80

Ứng trước 47

**Hoàn lại** (*Xem* Hoàn thuế)

**Hoàn lại tiền mặt 74**

**Hoàn thuế 107**

Bù trừ:

Áp cho khoản thuế của năm tới 15

Các khoản nợ 10

Cho các khoản nợ15

Bù trừ thuế của năm tới	<u>43</u>
Các khoản thuế ( <i>Xem</i> Hoàn thuế)	
Các quy tắc chung	<u>10</u>
Chuyển lồi lỗ hoạt động ròng	<u>20</u>
Chuyển lồi tín thuế kinh doanh	<u>20</u>
Chứng khoán không có giá trị	<u>20</u>
Dưới \$1	<u>15</u>
Giảm	<u>20</u>
Giới hạn	<u>19</u>
Hạn mức	<u>19</u>
Ngoại lệ	<u>20</u>
Hoàn thuế sai sót	<u>18</u>
Hoàn thuế thu nhập liên bang	<u>71</u>
Hoàn thuế thu nhập tiểu bang và địa phương	<u>96, 97</u>
Khấu lưu thuế	<u>8</u>
Không có khả năng tài chính	<u>19</u>
Ký gửi trực tiếp	<u>15</u>
Ngày hết hạn của séc	<u>15</u>

Nhiều hơn hoặc ít hơn mong đợi 15  
Nợ thuế liên bang, ảnh hưởng đến 20  
Nợ xấu 20  
Quá hạn 10, 18  
Rút séc 15  
Tiền lãi 56  
Tiền lãi trên 18, 20  
Tờ khai nộp muộn 3  
Thỏa thuận với IRS về gia hạn thời gian định  
mức thuế, yêu cầu dựa trên 20  
Thuế bất động sản, xử lý của 99  
Thuế nước ngoài đã trả hoặc tích lũy 20 Thuế  
tiểu bang 71  
Truy vấn 10  
Yêu cầu 20  
Kiện tụng 20  
Yêu cầu cho 18, 19  
Khoảng thời gian giới hạn 19

**Hoãn thuế tự chọn:**

Hạn mức 50

**Hoàn trả** 71, 72

(*Cũng xem* Phục hồi các khoản đã khấu trừ trước đó)

Bồi thường thất nghiệp 73 Phúc lợi an sinh xã hội 64, 72

Phúc lợi hưu trí đường sắt 64

Số tiền đã tính vào thu nhập từ trước 105

**Hoạt động bất hợp pháp:**

Khai báo về 76

**Hoạt động thụ động:**

Lỗ 24

**Học bổng** 32, 35, 37

**Học bổng và trợ cấp nghiên cứu sinh:**

Học bổng cho giảng dạy hay nghiên cứu 77

Loại trừ khỏi tổng thu nhập 77

Thu nhập kiếm được bao gồm 93

**Học phí, quyền lợi theo GI Bill** 37

**Học sinh:** Định nghĩa 29



Miễn khẩu lưu 39

Nước ngoài 28

**Học sinh nước ngoài 28**

**Hồ sơ khai thuế chung:**

Thuế thu nhập tiểu bang và địa phương,  
khẩu trừ 97

**Hỗ trợ** (*Xem* Trợ giúp về thuế)

**Hỗ trợ giáo dục:**

Chủ lao động cung cấp 49

Học bổng

(*Xem* Học bổng và trợ cấp nghiên cứu sinh)

Tiền học

(*Xem* Chương trình tiền học đủ điều kiện)

**Hỗ trợ hành chính, khẩu trừ 102**

**Hỗ trợ năng lượng 74**

**Hỗ trợ thanh toán trước 75**

**Hỗ trợ, thuế** (*Xem* Trợ giúp về thuế)

**Hối lộ 103**

**Hội thảo:**

Liên quan đến đầu tư 103

**Hôn nhân bị hủy bỏ:**

Tư cách khai thuế 22

**Hôn nhân theo thông luật 22**

**Hợp đồng bảo hiểm chăm sóc dài hạn 54**

Cá nhân bị bệnh mãn tính 54, 70

Định nghĩa dịch vụ đủ tiêu chuẩn 54

Loại trừ, hạn mức 54

**Hợp tác xã nhà ở:**

Thuế bất động sản, khấu trừ 97

Thuế bất động sản, khấu trừ của:

Thuế được khấu trừ (Bảng 11-1) 99

**Hủy nợ 68**

Ngoại lệ đối với xử lý như thu nhập 68

**Hướng dẫn viên du lịch:**

Du lịch miễn phí khi tổ chức du lịch 76

**Hưu bổng:**

Chương trình của chủ lao động:

Chuyển tiếp IRA 84, 90

Đóng góp:

Đánh thuế 50

Tín thuế đóng góp cho tiết kiệm hưu trí 24

Giáo sĩ 51

Hạn mức hoãn thuế tự chọn 50

Hưu bổng được thừa kế 76

Hưu bổng thương tật 53

Kế hoạch của chủ lao động:

Các trường hợp không được bao trả 81

Quyền lợi từ kế hoạch của chủ  
lao động trước 81

Quân đội (*Xem* Lực lượng Vũ trang)

## **I**

### **Internet:**

Nộp bằng điện tử qua (*Xem* E-file)

**IRA** (*Xem* Quỹ hưu trí cá nhân (IRA))

**IRA Roth** 88-91

(*Cũng xem* Chuyển tiếp)

Ảnh hưởng của AGI đã sửa đổi lên các khoản  
đóng góp (Bảng 9-3) 88

Chuyển đổi 90

Chuyển qua IRA đến 83, 84

Đóng góp 88

Chỉ IRA Roth 89

Cho IRA truyền thống trong cùng năm 89

Không khấu trừ cho 88

Thời gian thực hiện 90

Đóng góp của vợ/chồng 88 Đóng góp vượt  
mức 90

Hạn mức đóng góp 89

Dưới 50 tuổi, 89

Từ 50 tuổi trở lên, 89

Hình phạt:

Đóng góp chuyển đổi được rút trong khoảng  
thời gian 5

năm 91

Đóng góp vượt mức 90

Khái niệm 88 Phân phối:

Phân phối đủ điều kiện 91

Rút tiền 91

Đóng góp vượt mức 90

Không chịu thuế 91

Tái xác định 85

Tổng thu nhập được điều chỉnh đã sửa đổi  
(MAGI) 88

Giảm dần (Bảng 9-3) 88

Tính toán (Bảng tính 9-2) 88

Tuổi: Không giới hạn cho đóng góp 88

Không yêu cầu tuổi phân phối 91

Phân phối sau tuổi 59 1/2 91

Thiết lập tài khoản 88

Thù lao, được xác định 88

Trách nhiệm đóng thuế 91

### **IRA Truyền thống**

(Xem Quỹ hưu trí cá nhân (IRA))

**ITIN** (Xem Mã số thuế cá nhân (ITIN))

# K

**Kết ký quỹ an toàn 102**

**Kế hoạch 529**

(*Xem* Chương trình tiền học đủ điều kiện)

**Kế hoạch hưu trí:**

Chương trình của chủ lao động:

Chuyển tiếp IRA 84, 90

IRA (*Xem* Quỹ hưu trí cá nhân (IRA)) Kế hoạch của chủ lao động:

Các trường hợp không được bao trả 81

Quyền lợi từ kế hoạch của chủ lao động trước 81

**Kế hoạch hưu trí:**

Hưu bổng được thừa kế 76

**Khai báo:**

Chuyển tiếp 84

**Khai báo bằng điện tử:**

Tờ khai (*Xem* E-file)

**Khai thuế điện tử:**

Nộp hồ sơ đúng hạn 11

**Khấu hao:**

Máy tính gia đình 102

**Khấu lưu 37**

Bồi thường thất nghiệp 41 Các khoản vay tín dụng hàng hóa 41

Các quy tắc chung 38

Các thanh toán theo Đạo luật Cứu trợ Thiên tai năm 1988 41

Các thanh toán theo luật Nông nghiệp năm 1949 41

Chủ lao động, quy tắc đối với 39

Công việc mới 38

Định nghĩa 38

Hình phạt 38, 40, 41

Hoàn trả thuế đã khấu lưu 39

Khấu giảm cho 38, 44

Kiểm tra số tiền của 39

Lương bổ sung 40

Lương hưu và niên kim 40  
Mẫu không chính xác 45  
Mẫu W-4:  
Do chủ lao động cung cấp 39  
Miễn 39  
Mức cao nhất, chủ lao động phải khấu trừ nếu không có W-4 39  
Phân phối IRA 86  
Phúc lợi an sinh xã hội 41  
Phúc lợi hưu trí đường sắt 41  
Phương pháp tiền công cộng dồn 39  
Quyền lợi phụ 40  
Tiền boa (*Xem* Thu nhập từ tiền boa)  
Tiền lương và tiền công 38  
Tiền nghỉ bệnh 40  
Tiền thắng cược 40, 45  
Tờ khai thuế riêng 45  
Thay đổi số tiền khấu trừ 38  
Thay đổi số tiền khấu trừ 38



Cho năm 2026 39

**Khấu lưu (*Tiếp tục*)**

Thuế thu nhập liên bang, không được  
khấu trừ 100

Thuế thu nhập tiểu bang và địa phương,  
khấu trừ cho 96

Xác định số tiền khấu lưu 38, 39

**Khấu lưu dự phòng 41, 45, 55**

Hình phạt 41

**Khấu lưu FICA 12, 38, 48**

(*Cũng xem* Khấu lưu)

(*Cũng xem* Khấu lưu thuế)

(*Cũng xem* Thuế an sinh xã hội và Medicare)

**Khấu lưu thuế 12**

(*Cũng xem* Mẫu W-2) Bồi thường  
thất nghiệp 73

Lương hưu và niên kim 14

Phúc lợi an sinh xã hội 64

Phúc lợi hưu trí đường sắt 64

Yêu cầu hoàn thuế 8

**Khấu trừ lương** 100

**Khấu trừ tiêu chuẩn** 92, 94

**Khấu trừ từng khoản:**

Chọn khấu trừ từng khoản 93

Khấu trừ tiêu chuẩn so sánh với 93

Mẫu 1040 được sử dụng 71

Phục hồi 71

Thay đổi từ khấu trừ tiêu chuẩn sang từng khoản (hoặc ngược lại) 94

Thuế tiểu bang, cho 94

Vợ chồng khai riêng hồ sơ thuế 24, 94

Một bên vợ/chồng đã liệt kê từng khoản 92

**Khoản hoàn lại:**

Chi phí kinh doanh cho nhân viên 47

**Khoản khấu trừ khác** 101

**Khoản nhận suy định của thu nhập** 61

**Khoản phân phối tối thiểu bắt buộc** 84, 85

(*Cũng xem Quỹ hưu trí cá nhân (IRA)*)

## **Khoản vay 20**

(Cũng xem *Nợ*)

## **Khoản vay sinh viên:**

Hủy nợ 68

Khấu trừ tiền lãi:

Vợ chồng khai riêng hồ sơ thuế 24

## **Khoản vay thế chấp:**

Giảm 68

**Không tuân thủ luật thuế** (*Xem* Hình phạt)

## **Khu vực chiến sự:**

Gia hạn thời gian nộp tờ khai 12

Ký tờ khai thuế cho vợ/chồng 23

## **Khu vực chiến tranh**

(*Xem* Khu vực chiến sự)

## **Khung Thuế Suất 2024 124**

## **Khuyết tật:**

Người phụ thuộc 35

Trẻ em 29

## **Khuyết tật, người bị:**

Bị mù (*Xem* Người mù)

Chi phí bảo hiểm 53

Chương trình hưu trí, hưu bổng và chia sẻ lợi nhuận 53

Chương trình tự chọn 53

Hưu bổng thương tật của chính phủ và quân đội 53

Khai báo thu nhập hưu bổng thương tật 53

Ký tờ khai thuế bởi đại diện do tòa án chỉ định 15

Lực lượng Vũ trang 52

Phúc lợi an sinh xã hội và hưu trí đường sắt, các khoản khấu trừ cho 66

Quyền lợi hỗ trợ công cộng 73

Tiền bồi thường cho người lao động 54

Tiền lương nghỉ phép tích lũy 53

Tín thuế cho (*Xem* Người cao niên hoặc người khuyết tật, tín thuế cho)

**Kiện tụng dân sự 75**

(*Cũng xem* Tổn thất từ kiện tụng)

## **Kiện tụng thương tật cá nhân:**

Tổn thất từ 75

**Ký gửi trực tiếp tiền hoàn thuế 15**

**Ký tờ khai thuế của bạn 9**

## **L**

**Lãi hoặc lỗ vốn:** Bán mặt hàng cá nhân 77

Sở thích, mua bán từ bộ sưu tập 76

**Lãi miễn thuế từ cổ tức 56**

**Lãi và lỗ 24**

(*Cũng xem Lỗ*) Cá cược 105

Hoạt động thụ động 24

Khoản lỗ từ sở thích 76

Yêu cầu hoàn thuế cho khoản lỗ 20

**Lãi và lỗ thông thường** (*Xem Lãi và lỗ*)

**Làm tròn số tiền 14**

**Lãnh thổ của Hoa Kỳ:**

Thu nhập từ 8

**Lao động tại gia, không thể khai là người phụ thuộc 27**

## **Lệ phí cấp giấy phép:**

Khả năng khấu trừ 100

Tính chất không được khấu trừ của 102

## **Lệnh tịch biên tiền lương 13**

### **Lính cứu hỏa:**

Lính cứu hỏa tình nguyện:

IRA81

Tiền bảo hiểm nhân thọ khi tử nạn trong quá trình thi hành công vụ 70

### **Lính cứu hỏa tình nguyện:**

IRA81

### **Lính dự bị:**

Hoàn trả 79

IRA 81

## **Loại trừ khỏi tổng thu nhập:**

Bán nhà 77

Bảo hiểm nhân thọ theo nhóm có kỳ hạn 50

Chương trình Trái phiếu Tiết kiệm

Giáo dục 76

Hoãn thuế tự chọn, hạn mức loại trừ 50  
Học bổng 77  
Hỗ trợ giáo dục từ chủ lao động 49  
Hợp đồng bảo hiểm chăm sóc dài hạn 54  
Hưu bổng thương tật của nhân viên liên bang và quân nhân 53  
Lãi từ tiền gửi đóng băng 76  
Nhân viên an ninh công cộng tử vong hoặc bị giết khi thi hành công vụ,  
tiền tử tuất 70  
Nợ được hủy 69  
Phần thưởng cho nhân viên 47  
Phí đỗ xe, do chủ lao động cung cấp 50  
Phụ cấp đi lại cho nhân viên 50  
Quyền lợi bồi thường tử vong trả trước 70  
Quyền lợi cực tiểu 49  
Quyền lợi đình công 78  
Thu nhập kiếm được ở nước ngoài 3  
Trợ cấp bảo tồn năng lượng 75, 78

## **Lỗ 20, 24**

(*Cũng xem Lãi và lỗ*)

Cá cược (*Xem Tiền thắng và thua cược*)

Vốn 24

## **Lỗ hoạt động ròng:**

Hoàn thuế của chuyển lùì 20

## **Lực lượng Vũ trang:**

Hưu bổng thương tật 53

Khấu lưu từ lương của người về  
hưu 38

Khu vực chiến sự:

Gia hạn thời gian nộp tờ khai 12

Ký tờ khai thuế cho vợ/chồng 23

Quyền lợi GI Bill 37

Tiền cho người nghỉ hưu:

Thu nhập chịu thuế 52

Tiền công 52

Tiền phân bổ cho người phụ thuộc 35

Tiền phân bổ trợ cấp nhà ở cho quân đội 35



Thanh toán cho chương trình phục hồi 52

Thuế bất động sản khi nhận phụ cấp thuê nhà để ở 99

Trợ cấp thương tật 52

**Lương bổ sung** 40

**Lương hưu** 38, 62

(*Cũng xem* Phúc lợi hưu trí đường sắt)

Đầu tư chưa hoàn vốn của người quá cố trong 14

Đầu tư chưa hoàn vốn vào 105

Khấu lưu 40

Khấu lưu thuế 14

**Lương truy lĩnh, lệnh yêu cầu trả:**

Thiệt hại về tinh thần theo tiêu đề VII của Đạo luật Dân quyền năm 1964 75

**Lưu giữ hồ sơ:** Cá cược 105

# M

## **Mã số thuế (TIN):**

Cá nhân (ITIN) 14, 37

Nhận con nuôi (ATIN) 14

Số an sinh xã hội

(*Xem* Số an sinh xã hội (SSN))

## **Mã số thuế cá nhân (ITIN) 14, 37**

**MAGI** (*Xem* Tổng thu nhập được điều chỉnh đã sửa đổi (MAGI))

## **Mất mát:**

Thiệt hại 102, 104

Trộm cắp 102, 104

**Mất mát do thiệt hại** 102, 104

**Mất mát do trộm cắp** 102, 104

**Mất mát tài sản** 103

**Mẫu** 11, 51, 62

1040 27, 108

Chi phí công chứng 76

Chi phí quản trị công ty 75

Hưu bổng của giáo sĩ 51  
Khai báo tiền công và tiền lương 47  
Mã số thuế cho người nước ngoài 37  
Người chăm sóc nuôi dưỡng 76  
Nhà giữ trẻ 47  
Quyền lợi FECA 54  
Tiền bản quyền từ quyền lợi dầu mỏ, khí đốt  
hoặc khoáng sản 72  
Tiền bồi thường cho người lao động 54  
Tiền hưu trí của Lực lượng Vũ trang 52  
Tiền hưu trí thương tật 53  
Tiền lại quả 76  
Thu nhập và chi phí cho thuê 72  
1040 hoặc 1040-SR:  
Địa chỉ 17  
Đính kèm theo 14  
IRA86, 88  
Phúc lợi an sinh xã hội, khai báo trên 64  
Phúc lợi hưu trí đường sắt, khai báo trên 64

Quỹ Vận động tranh cử Tổng thống 14

Việc sử dụng của 22, 23

1040 hoặc 1040-SR, Bảng A:

Đóng góp từ thiện 17

1040 hoặc 1040-SR, Bảng SE 8

1040-NR:

Tờ khai của người nước ngoài tạm trú 11

1040-X: Đang hoàn thành 19

Hôn nhân bị hủy bỏ 22

Khấu trừ tiêu chuẩn, thay đổi thành khấu trừ từng khoản 94

Khấu trừ từng khoản, thay đổi thành khấu trừ tiêu chuẩn 94

Nộp 19

Tờ khai cá nhân được điều chỉnh 19

Thay đổi tư cách khai thuế 24

1040, Bảng A:

Tiền hoa hồng chưa được hưởng, khấu trừ để hoàn trả cho 47

1040, Bảng C: Bỏ qua nợ 68

Chi phí công chứng 76

Chi phí quản trị công ty 75

Người chăm sóc nuôi dưỡng 76

Nhà giữ trẻ 47

Tiền bản quyền từ quyền lợi dầu mỏ, khí đốt  
hoặc khoáng sản 72

Tiền lại quả 76

Thu nhập từ trao đổi 67

Thu nhập và chi phí cho thuê 72

1040, Bảng E:

Tiền bản quyền 72

1040, Bảng SE 51

1065:

Thu nhập từ công ty hợp danh 70

1098:

Báo cáo lãi vay thế chấp 71

1099:

Báo cáo thu nhập chịu thuế 13

1099-B:

Thu nhập từ trao đổi 67

1099-C:

Hủy nợ 68

1099-DIV:

Báo cáo thu nhập từ cổ tức 51

1099-G:

Hoàn thuế tiểu bang 71

1099-INT 55, 62

1099-MISC:

Tiền thù lao không phải dành cho  
nhân viên 75

1099-OID 61

1099-R 59

Giải ước hợp đồng bảo hiểm nhân thọ để nhận  
tiền mặt 70

Phân phối IRA 86, 88

Phân phối từ chương trình hưu trí 14

1120S:

Thu nhập từ công ty S 71

2555 110

2848:

Giấy ủy quyền và tuyên bố của người  
đại diện 15, 23

3115 58

3800:

Tín thuế chung cho kinh doanh 20

4506 17

4506-T:

Yêu cầu bản ghi tờ khai thuế 18

4868 11, 37

Nộp mẫu bằng giấy 12

Nộp mẫu đơn điện tử 12

Tự động gia hạn thời gian khai thuế 37

Tự động gia hạn thời gian nộp 11

5329:

Phân phối tối thiểu bắt buộc, không  
thực hiện được 88

56:

Thông báo về Quan hệ ủy thác 15

6251 107

8275:

Tuyên bố tiết lộ 21

8275-R:

Báo cáo công khai quy định 21

8379:

Yêu cầu của người phối ngẫu bị tổn hại 16

8606:

Các khoản đóng góp IRA, Tái xác định 85

Đóng góp IRA, Không được  
khấu trừ 78, 82, 86

8615 55

8614 55

8615 59

8822:

Thay đổi địa chỉ 19

8839:



Chi phí nhận con nuôi đủ điều kiện 49

**Mẫu (Tiếp tục)**

8853:

Archer MSA và hợp đồng bảo hiểm  
chăm sóc dài hạn 48

Quyền lợi bồi thường tử vong trả trước 70

8857: Miễn cho vợ/chồng vô can 23

8879:

Ủy quyền cho nhà cung cấp E-file sử dụng mã  
PIN tự chọn 11

9465:

Yêu cầu thỏa thuận trả góp 17

Mẫu 8919:

Thuế an sinh xã hội và Medicare chưa thu  
trên tiền công 47

RRB-1042S:

Phúc lợi hưu trí đường sắt cho người nước  
ngoài tạm trú 62

RRB-1099:

Phúc lợi hưu trí đường sắt 62

SS-5:

Đề nghị cấp sổ an sinh xã hội 37

Yêu cầu sổ an sinh xã hội 14

SSA-1042S:

Phúc lợi an sinh xã hội cho người nước ngoài  
tạm trú 62

SSA-1099:

Phúc lợi an sinh xã hội 62

W-2:

Báo cáo thu nhập do chủ lao động  
khai báo 14, 47, 48, 51

Báo cáo thu nhập do chủ lao động lập 12

Chi phí của viên chức khu bầu cử 76

Được xác định tham gia kế hoạch hưu trí của  
chủ lao động 80

Quyền lợi phụ 48, 49

W-2G:

Báo cáo khấu lưu tiền thưởng bài bạc 76

W-4V:

Yêu cầu khấu trừ tự nguyện 73

W-7:

Yêu cầu mã số thuế cá nhân 37

W-7A:

Yêu cầu mã số thuế cho việc nhận  
con nuôi 14, 37

**Mẫu 1040:**

Bù trừ khoản thanh toán vượt mức vào thuế  
của năm tới 43

Các khoản thuế ước tính 45

Tiền thưởng cược 41

**Mẫu 1040 hoặc 1040-SR:**

Bảng A:

Các khoản thuế, khấu trừ 100

Quỹ quyền lợi tiểu bang, đóng  
góp bắt buộc vào 97

Thuế thu nhập tiểu bang và địa phương,  
khấu trừ 100

Bảng C:

Thuế bất động sản và thuế tài sản cá nhân  
đối với tài sản được sử dụng trong kinh  
doanh, khấu trừ 100

Bảng E:

Thuế bất động sản và thuế tài sản cá nhân  
đối với tài sản cho thuê, khấu trừ 100

Bảng F:

Thuế bất động sản và thuế tài sản cá nhân  
đối với tài sản được sử dụng trong kinh  
doanh, khấu trừ 100

Thuế tự kinh doanh, khấu trừ 100

Thuế thu nhập từ nước ngoài, khấu trừ 100

**Mẫu 1040-ES:** Thuế ước tính 42, 44

**Mẫu 1099 45 Mẫu 1099-K:**

Thẻ thanh toán và các giao dịch qua mạng  
của bên thứ ba 77

**Mẫu 1099-MISC:**

Thuế tiểu bang và địa phương được  
khấu lưu 96

**Mẫu 1099-NEC:**

Thuế tiểu bang và địa phương được  
khấu lưu 96

**Mẫu 1099-R:**

Thuế tiểu bang và địa phương được khấu lưu  
được thể hiện trên 96

**Mẫu 1099-S:**

Tiền giao dịch bất động sản 98

**Mẫu 1116:**

Tín thuế nước ngoài 100

**Mẫu 8332:**

Miễn miễn trừ thuế cho cha mẹ không  
giám hộ 30

**Mẫu đơn thay thế 12**

**Mẫu W-2** (*Xem Mẫu W-2*)

Báo cáo thu nhập do chủ lao động lập 44

Mẫu riêng từ mỗi chủ lao động 44

Nộp với tờ khai 44

Thuế tiểu bang và địa phương được  
khấu lưu 96

**Mẫu W-2c:**

Báo cáo tiền lương và thuế đã sửa đổi 45

**Mẫu W-2G:**

Báo cáo khấu trừ tiền thắng cược 41, 45

Thuế tiểu bang và địa phương được khấu trừ được thể hiện trên 96

**Mẫu W-4:**

Chứng nhận cho phép khấu trừ thuế của nhân viên 38, 39, 41

**Mẫu W-4S:**

Yêu cầu khấu trừ tiền nghỉ bệnh 40

**Mẫu W-4V** 41

Bồi thường thất nghiệp, yêu cầu khấu trừ tự nguyện 41

**Medicare** 48, 52

(*Cũng xem Thuế an sinh xã hội và Medicare*)

Các lợi ích 74

Tài khoản Tiết kiệm Y tế Medicare Advantage  
(*Xem Tài khoản tiết kiệm y tế (MSA)*)

**Mexico:**

Thường trú nhân của 27, 34

## **Miễn:**

Khấu lưu 39

## **Miễn cho vợ/chồng vô can:**

Mẫu 8857 23

Tờ khai thuế chung 23

## **Miễn công bằng**

(*Xem* Miễn cho vợ/ chồng vô can)

## **Miễn thuế:**

Tiền lãi 60

Thu nhập 104

Trái phiếu và các công trái khác 60

## **Miễn trừ cá nhân 37**

**MSA** (*Xem* Tài khoản tiết kiệm y tế (MSA))

## **Mua bán và trao đổi:**

Trái phiếu 60

## **Mục 457 chương trình lương được trì hoãn:**

Chuyển tiếp:

Đến IRA 84

**Mục sư** (*Xem* Giáo sĩ)

**Mục ưu đãi về thuế** 107

## **N**

**Năm tính thuế ngắn:**

Thay đổi chu kỳ kế toán hàng năm 92

**Năm theo lịch tài chính** 13, 43

**Năm thuế** 11, 13

(*Cũng xem* Chu kỳ kế toán)

**Ngày đến hạn** 10, 11

Gia hạn (*Xem* Gia hạn thời gian nộp)

Ngày trong năm 2025 (Bảng 1-5) 11

Tờ khai của người nước ngoài tạm trú 11

**Ngày đến hạn chung, thuế ước tính** 43

**Ngày hết hạn quy chế:**

Yêu cầu hoàn thuế 16, 19

**Ngày lễ, thời hạn rơi vào** 43

**Ngân hàng:** IRA với 79

**Ngân phiếu:**



Đã chiết khấu 60

**Ngư dân:**

Quyền đánh cá của Thổ dân 76

**Ngư gia:**

Thuế ước tính 41

**Người cao niên:**

Chương trình Dinh dưỡng cho Người cao niên 74

Miễn khấu lưu 39

Tín thuế cho (*Xem* Người cao niên hoặc người khuyết tật, tín thuế cho)

Tư vấn thuế cho Người cao niên 10

**Người cao niên hoặc người khuyết tật, tín thuế cho:**

Vợ chồng khai riêng hồ sơ thuế 24

**Người cao tuổi:**

Chăm sóc dài hạn

(*Xem* Hợp đồng bảo hiểm chăm sóc dài hạn)

Khấu trừ tiêu chuẩn cho tuổi 65 trở lên 92

Nhà cho người cao tuổi 36

**Người chuẩn bị tờ khai thuế 15**

**Người chưa kết hôn**

(*Xem* Người đóng thuế độc thân)

**Người có thương tật**

(*Xem* Khuyết tật, người bị)

**Người đại diện:**

Ký tờ khai 15

Thu nhập trả cho 13

**Người đại diện cá nhân**

(*Xem* Người được ủy thác)

**Người đóng thuế có tình trạng kép 8**

Khấu trừ tiêu chuẩn 92

Không được khai thuế chung 23

**Người đóng thuế có thu nhập cao hơn:**

Thuế ước tính 41

**Người đóng thuế đã kết hôn 22-24**

(*Cũng xem* Tờ khai thuế chung)

(*Cũng xem* Vợ chồng khai riêng hồ sơ thuế)

Chữ ký khi vợ/chồng không thể ký 15

IRA79, 80

Vợ/chồng được bao trả theo chương trình của chủ lao động 80, 81

IRA Roth 88

Người vợ/chồng đã qua đời 6, 7

(*Cũng xem* Người vợ/chồng còn lại) Người vợ/chồng quá cố 22, 23

(*Cũng xem* Người vợ/chồng còn lại)  
Phúc lợi an sinh xã hội hoặc hưu trí đường sắt, tính thuế 63

Sống xa nhau 22

Tư cách khai thuế6, 7, 22

Thuế ước tính 42

Vợ/chồng bị mù:

Khấu trừ tiêu chuẩn 93

Vợ/chồng là người nước ngoài có tình trạng kép 23

Vợ/chồng là người nước ngoài tạm trú 14, 23

Vợ/chồng từ 65 tuổi trở lên:

Khấu trừ tiêu chuẩn 93

## **Người đóng thuế đã ly hôn 74**

*(Cũng xem Cấp dưỡng)*

Các khoản thanh toán thuế ước tính 45

Giám hộ trẻ em 30

IRA 80, 84

Tư cách khai thuế 22, 23

Thuế bất động sản, phân phối 99

## **Người đóng thuế đã ly thân 22**

IRA80

Tư cách khai thuế 23, 24

Vợ/chồng là người nước ngoài tạm trú 25

## **Người đóng thuế đã qua đời**

*(Xem Người quá cố)*

## **Người đóng thuế độc thân 22**

Tư cách khai thuế7, 22

Yêu cầu nộp 7

Yêu cầu nộp dựa trên tổng thu nhập

(Bảng 1-1) 6

## **Người đóng thuế quá cố**

*(Xem Người quá cố)*

**Người đóng thuế theo năm dương lịch:**

Chu kỳ kế toán 48

**Người đóng thuế theo niên lịch:**

Chu kỳ kế toán 11, 13

Ngày đến hạn nộp 11

**Người đóng thuế theo phương pháp kế toán tích lũy:**

Các khoản thuế đã nộp trong năm tính thuế, khấu trừ 96

**Người đóng thuế theo phương pháp tích lũy 13**

**Người đóng thuế theo phương pháp tiền mặt 13**

Các khoản thuế đã nộp trong năm tính thuế, khấu trừ của 96

Giao dịch bất động sản, phân phối thuế 98

**Người được chỉ định 56, 61**

**Người được ủy thác 7, 79, 80**

(*Cũng xem* Người thi hành và người quản lý)

Giao dịch bị cấm 86

IRA102

Chuyển qua từ người được ủy thác này sang người được ủy thác khác 83, 90

Phí 79, 80

Phí dịch vụ 75

Phí hành chính 102

**Người giúp việc nhà, không thể khai là người phụ thuộc 27**

**Người không có khả năng tài chính 19**

**Người không đủ năng lực về tinh thần 53**  
(*Cũng xem* Khuyết tật, người bị)

Ký tờ khai thuế bởi đại diện do tòa án chỉ định 15

**Người khuyết tật** (*Xem* Khuyết tật, người bị)

**Người làm tại gia** (*Xem* Giúp việc nhà)

**Người lao động:**

Thanh toán nhiệm vụ bồi thẩm 76

Việc làm ở nước ngoài  
(*Xem* Việc làm nước ngoài)

## **Người lao động nông nghiệp**

(*Xem* Công nhân nông trại)

## **Người lao động trong ngành nông nghiệp**

(*Xem* Nông gia)

## **Người mù:**

Khấu trừ tiêu chuẩn cho 92, 93

Miễn khấu lưu 39

## **Người Mỹ bản xứ** (*Xem* Thổ dân)

## **Người ngoại quốc**

(*Xem* Người nước ngoài thường trú)

## **Người nước ngoài**

(*Xem* Người nước ngoài thường trú)

Bắt buộc khai thuế 8

Cư dân (*Xem* Người nước ngoài thường trú)

Người tạm trú

(*Xem* Người nước ngoài tạm trú)

Tạm trú (*Xem* Người nước ngoài tạm trú)

Tình trạng kép

(*Xem* Người đóng thuế có tình trạng kép)

Thường trú nhân

(*Xem* Người nước ngoài thường trú)

**Người nước ngoài tạm trú 8**

Khẩu trừ tiêu chuẩn 92

Mã số thuế 37

Mã số thuế cá nhân (ITIN) 14

Ngày đến hạn 11

Từ bỏ tình trạng người nước ngoài 52

Thuế ước tính 42

Vợ/chồng 14

Đã ly thân 25

Tờ khai thuế chung không khả dụng 23

**Người nước ngoài thường trú:**

Phân phối IRA, khẩu lưu từ 86

Số an sinh xã hội (SSN) 14

Thuế ước tính 42

Vợ/chồng được coi là 25

**Người phụ thuộc 8, 27**

(*Cũng xem* Tín thuế trẻ em)