

# 17 號刊物

## 您的聯邦 所得稅

適用於個人

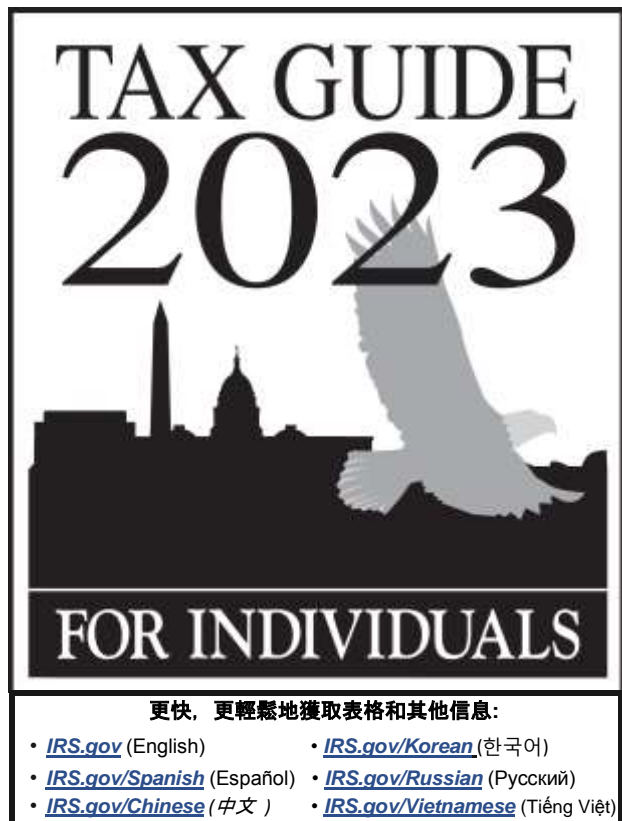
用於準備

**2023** 申報表

Volume 10 of 11



Publication 17 (ZH-T) (Rev. 2023) Catalog Number 92904L  
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** [www.irs.gov](http://www.irs.gov)



Visit the Accessibility  
Page on [IRS.gov](http://IRS.gov)

This page intentionally left blank

注意。 國稅局使用最新的加密技術，以確保您在網上、通過電話或使用 IRS2Go 應用程式從行動裝置進行的電子支付是安全和可靠的。 電子支付是快速、簡單的，而且比郵寄支票或匯票更快。

如果我現在不能付款該怎麼辦？請移至 [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/payments)，獲取有關您的選擇的更多資訊。

- 如果您當天無法全額支付稅金，可以申請線上付款協議([IRS.gov/OPA](https://www.irs.gov/opa))，按月分期履行您的納稅義務。完成線上流程後，您將立即收到有關您的協議是否已獲批准的通知。
- 使用折衷付稅提議預先取得資格者，查看您是否能以低於應納稅金額支付稅金。如需折衷付稅提議計劃的更多資訊，請移至[IRS.gov/OIC](https://www.irs.gov/oic)。

提交修改過的稅表。 請前往[IRS.gov/Form1040X](https://www.irs.gov/form1040x)以瞭解資訊和更新。

檢查修改過的稅表的狀態：請移至[IRS.gov/WMAR](https://www.irs.gov/WMAR)來追蹤表格1040-X 修改過的報稅身份。



從您提交修改過的稅表之日起，最多可能需要3 週的時間顯示在我們的系統中，而處理該報稅表最多可能需要16 週的時間。

瞭解您收到的 IRS 通知或函件。請移至[IRS.gov/Notices](https://www.irs.gov/Notices)，尋找有關回應IRS 通知或函件的其他資訊。

回覆 IRS 通知或信件。現在您可以使用文件上傳工具上傳對所有通知和信件的回應。對於需要採取額外行動的通知，納稅人將在 IRS.gov 上適當地被重新引導以採取進一步行動。要了解有關該工具的更多信息，請訪問[IRS.gov/Upload](https://www.irs.gov/Upload)（英文）。

注意。您可以使用副表LEP，改變語言偏好的請求，來說明您希望以另一種語言接收國稅局的通知、信件或其他書面通信。您可能不會立即收到所要求語言的書面通訊。國稅局對LEP 納稅人的承諾是於2023 年開始提供翻譯的多年時間表的一部分。您將繼續收

到英文通信，包括通知和信件，直到它們被翻譯成您的首選語言。

與您當地的 TAC 聯絡。請記住，IRS.gov 解答了許多問題，無需您造訪TAC。請移至[IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp)，瞭解人們最想知道的主題。當無法在線上或透過電話處理稅務問題時，如果您仍需協助，TAC 會為您提供稅務幫助。現在，所有 TAC 都會按預約提供服務，因此您無需長時間等待，即可事先知道您將獲得所需的服務。在您拜訪之前，請移至[IRS.gov/TACLocator](https://www.irs.gov/TACLocator)，尋找最近的 TAC，並查看時間、提供服務和預約選項。或者，在 IRS2Go 應用程式的「保持聯繫」標籤下，選擇「聯絡我們」選項，然後按一下「本地辦公室」。

## 納稅人辯護服務處隨時為您提供協助

### 什麼是 TAS？

TAS 是 IRS 中的獨立組織，可為納稅人提供協助並保障納稅人的權利。TAS 的努力確保每位納稅人得到公平對待，並且確保您知道並瞭解《納稅人權利法案》規定的權利。

## 您如何瞭解自己的納稅人權利？

《納稅人權利法案》說明了所有納稅人在與IRS 處理稅務時擁有的 10 項基本權利。請移至 [TaxpayerAdvocate.IRS.gov](http://TaxpayerAdvocate.IRS.gov)，協助您瞭解這些權利對您意味著什麼及其適用方式。這些是您的權利。瞭解權利。運用權利。

## TAS 可為您做些什麼？

TAS 可協助您解決 IRS 無法解決的問題。他們免費提供服務。如果您有資格獲得他們的協助，將會為您分配一位辯護人，在整個過程中為您提供協助，並將盡一切可能解決您的問題。TAS 在以下情況下可為您提供協助：

- 您的問題給您、您的家人或您的企業造成了財務困難；
- 您面臨（或您的企業面臨）一種不利行動的直接威脅；或
- 您已反復嘗試與IRS 聯絡，但沒有人做出回應，或者 IRS 在承諾的日期之前未做出回應。

## 您如何聯絡TAS？

TAS 在每個州、哥倫比亞特區和波多黎各均設有辦事處。要查找您的當地辯護人號碼：

- 請參閱 [TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Contact-Us](https://taxpayeradvocate.irs.gov/Contact-Us) (英文);
- 請參閱 [IRS.gov/pub/irs-pdf/p1546.pdf](https://irs.gov/pub/irs-pdf/p1546.pdf) (英文), 下載1546 刊物, 納稅人辯護服務處是你在國稅局的聲音;
- 請撥打 IRS 免費電話800-TAX-FORM (800-829-3676) 訂購 1546 刊物的副本;
- 查看本地目錄 ; 或
- 撥打 TAS 免費電話877-777-4778。

## TAS 還可以為納稅人提供其他哪些幫助？

TAS 致力於解決影響許多納稅人的大規模問題。如果您知道其中一個主要問題，透過 [IRS.gov/SAMS](https://irs.gov/SAMS) 報告問題。請務必不要包含任何個人納稅人資訊。

低收入納稅人服務處(LITC)

LITC 獨立於IRS 和 TAS。LITC 可代表收入低於某個水準且需要解決與IRS 的稅務問題的個人。LITC 可以代表納稅人在國稅局和法庭上參與稽核、上訴和徵稅糾紛。此外， LITC 可為使用英文作為第二語言的個人提供不同語言的納稅人權利和責任資訊。同時為合格納稅人提供免費提供服務，或在收取小額費用的情況下提供服務。有關詳細信息，或要查找附近的LITC，請轉到LITC 頁面， 網址為 [TaxpayerAdvocate.IRS.gov/LITC](http://TaxpayerAdvocate.IRS.gov/LITC) (英文) 或訪問[IRS.gov/pub/irs-pdf/p4134.pdf](http://IRS.gov/pub/irs-pdf/p4134.pdf) (英文) 查看 IRS 第4134 號刊物，低收入納稅人服務處清單（英文）。



# 索引

為幫助我們開發出更有用的索引，請告訴我們您是否有索引條目的想法。有關與我們聯繫的方式，請參閱“簡介”中的“意見和建議”。

《1980 年減少文書工作法案》 2 《  
聯邦員工補償法》 (FECA) 補償金 43  
《隱私權保護法》和《減少文書工作法案》的資訊 2  
《鐵路失業保險法》 43  
1974 年貿易法：  
交易重新調整津貼 57  
1988 年的災難援助法案：  
預扣稅 32  
2023 年稅率副表 100  
401(k) 計劃：  
供款的稅務處理 40  
403(b) 計畫：轉存 66, 71

529計畫 (見合格學費計畫)

59 歲半規定：

年滿 59 歲半規定 69

60 天規定 66

72 歲規定：

年滿 72 歲規定 67

## **A**

ATIN (領養兒童納稅識別號碼) 11

## **E**

EE 和 E 系列儲蓄公債 45

EIC (見低收入家庭福利優惠)

## **F**

FICA 預扣稅 10, 30, 38

(另見 社會安全稅和 Medicare 稅)

(另見 預扣稅)

## **H**

HAMP（住房可負擔貸款修改計畫）：

住房可負擔貸款修改：績效薪酬 58

HH 和 H 系列儲蓄公債 45

## **I**

I 系列儲蓄公債 45

IRA（見個人退休計畫（IRA））

ITIN（見個人報稅識別號碼（ITIN））

## **M**

MAGI（見再調整後的總收入（MAGI））

MSA（見醫療存款帳戶（MSA））

## **O**

OASDI（聯邦社會保障基金） 58

## **P**

Peace Corps (美國和平隊) 補貼 41

## **R**

Roth 個人退休金帳戶 (IRA) 69-72

(另見 轉存)

IRA 轉讓至 65, 67

再調整後的 AGI 對供款額的影響

(表 9-3) 69

再調整後的總收入 (MAGI) 70

計算 (工作單 9-2) 69

被撫養人 (表 9-3) 69

年齡:

年滿 59 歲半後提款 72

供款無限制 70

無規定分配年齡 72

供款 70

同年向傳統 IRA 作出供款 70

供款時間 71

無扣除 69

僅限 Roth IRA 70

供款限額 70

50 歲以下, 70

50 歲或以上, 70

取款 72 免稅 72

超額供款 71

定義 69

定義報酬 70

重新界定 67

配偶供款 70 提款額:

合格提款額 72

超額供款 71

開立帳戶 70

罰款：

5 年期內提取的轉換供款 72

超額供款 71

應稅額 72

轉換 71

## **S**

SEP (見簡易員工養老金 (SEP))

SIMPLE 計畫：

轉存至 Roth IRA 71

SSN (見社會安全號碼 (SSN) )

## **T**

TTY/TDD 資訊 101

## **V**

VISTA 志願者 42

## **W**

W-2 表格 (見表格 W-2)

## **二**

劃人均稅：扣除 79

人身傷害訴訟：

損害賠償 59

## **三**

劃子女 39

(另見 領養)

18 週歲以下子女的投資收入：

父母選擇在表格 1040 或 1040-SR 上申報 6

利息和股息 6

被撫養人申報要求（表1-2） 5

子女出生：

戶主，將合格人員作為進行申報 20, 21

獲取社會安全號碼 30

子女死亡：

戶主，將合格人員作為進行申報 20, 21

收入 6 死胎 23

的非工資收入 43

股息（見本標題：

18 週歲以下子女的投資收入）附加子女減稅優惠 86

被綁架 23, 27

報稅要求 6

作為被撫養人（表 1-2） 5

稅額抵免優惠（見子女稅優惠）運送學齡兒童 61



監護 24

領養 (見領養子女) 撫養費 (見兒童撫養費)

標準扣除 73, 74

優惠 7

(另見 子女稅優惠) 臨時保姆 38

簽署報稅表, 父母為子女 12

贈與 44 護理人 38

(另見 兒童照管) 子女出生 23

戶主, 將合格人員作為進行申報 20, 21

獲取社會安全號碼 30

子女死亡 23

子女和被撫養人的看護費用抵免 85

子女和被撫養人護理稅收抵免:

夫妻分別申報 19

子女的非工資收入 (見副標題: 子女的非工資收入)

子女被綁架:

合格子女 23

合格親屬 27

子女稅務優惠 85, 86

優惠申報 86 優惠限制 86

子女稅優惠 7, 22

夫妻分別申報 19

限額 19

子女監護 24

小型企業股份公司 80

股東 56

小費 (見小費收入)

小費收入:

已分配的小費 32

預扣稅 32

預扣不足 32

工作單：

Roth IRA 再調整後的總收入限額 (MAGI)，計算（  
工作單 9-2） 69

戶主身份和維持家庭生計的費用 20

社會安全或鐵路員工退休福利，計算應稅額 50, 51  
個人退休計畫 (IRA)，再調整後的 AGI 計算（工作  
單 9-1） 65

被撫養人身份測試 25

工商稅 67

(另見 罰款)

Roth 個人退休金帳戶 (IRA) 71

未能領取最低提款額的 IRA 67

扣除（表 11-1） 78

工傷補償 43

州基金強制性供款，扣除 76

重返工作崗位 43

工會 32, 58, 61

失業救濟金付款來自於 58

根據工會協議對病假工資扣繳預扣稅 32

會費和雜費 61

罷工和雇主停工閉廠福利 61

工資和薪金 10, 37-43

(另見 表格 W-2) 子女的收入 6

已扣押 11

兵役 41

志願者工作 41

兒童照管人 38

其他報酬 38

宗教團體 41

政府生活費津貼 38

服務所得票據 38

股票期權 41

股票增值權 38

長期醫療護理保險 39

阿切爾 MSA 供款 39

附加福利 38

津貼和報銷 32, 38

紅利 38

表格 W-2 (見表格 W-2) 限制性財產 41

從限制性股票中收到的股息 41 員工成就獎勵 38 員工報酬 38

家政工人 30

病假工資 38, 43

神職人員 41

退伍軍人 30, 41

國外雇主 41

雇主提供的退休金計劃供款 40

雇主繳納的社會安全稅和

Medicare 稅 38

微量允許福利 39

意外保險和健康保險 39

補充 32 補發工資裁定額 38

農場工人 31

預付佣金 38

預扣稅（見預扣稅）獎金和獎勵 38

領養雇主補助 39

應計假期報酬 38

選擇性延期供款 40

臨時保姆 38

轉職就業服務 38

離職金 38

工資總額扣除 79

已故納稅人（見死者）已婚分別申報：列舉扣除 74

一位配偶已列舉項目，因此另一位也必須列舉項目 73

州和當地所得稅 76

扣除：

將方法從列舉扣除更改為其他，  
或變更為列舉扣除 74

完全共有，房地產稅分攤 78

社會安全和鐵路員工退休福利 51

聯合州和當地所得稅報稅，  
但分別提交聯邦申報表 76

已婚納稅人 18, 19

(另見 夫妻分別申報)

(另見 聯合報稅表)

65 歲或以上：

標準扣除 73

IRA 62, 63

配偶受到了雇主計畫的保障 63

Roth 個人退休金帳戶 (IRA) 70

已故配偶 5, 6, 18

(另見 尚存配偶) 分居 18

失明配偶：

標準扣除 73

在配偶無法簽名時簽名 12

具有雙重居民身份的外國人的配偶 19

社會安全或鐵路員工退休福利應稅額 50

非稅法定義居民的配偶 11, 19

報稅身份 5, 6, 18

預估稅 33

已婚被撫養人提交聯合報稅表 22, 26



干擾企業經營：

作為收入的損害 59

## **四劃**

不屬於撫養費的 Medicare 稅 29

不屬於撫養費的稅款 29

中期國庫券 45

公平租賃價格 29

公民：

美國境外居住（見美國境外的公民）

公民或居民身份認證測試 23

公共協助福利 58

公債：

減少饋贈 14

公證費 59

分居父母 23, 27

分居納稅人 18

IRA 63

非稅法定義居民的配偶 20

報稅身份 19

分居稅表 (見夫妻分別申報) 分期付款計劃 14

天然氣開採特許費 57

夫妻分別申報 19

共有財產制度實施州 19

列舉扣除 19

如何申報 19

扣除：

處理 19

低收入家庭福利優惠 19

優惠，處理 19

轉存 19

戶主 18, 19

手錶 82

支付不足罰款 30, 34, 36

IRS 計算 36

支票：

推定收入 11

文書協助、扣除 80

日曆年度納稅人：

報稅到期日 9

會計結算期 9, 10, 39

水電煤氣費：

返款 61

節能津貼 59, 61

父母的責任（見子女）

## 五劃

主人或女主人 55

主要住所 (見家庭) 以物易物收入 53

以物易物的定義 53

表格 1099-B 54

付款 84, 85

災難寬減 58

代理人 44, 48

收入已支付給 11

簽署報稅表 12

代替表格 10

冬季能耗費 59

出席股東大會所需費用 82

出售財產：

個人物品 61

刊物 (見稅務幫助)

加州非職業殘障人士補助基金 76

加拿大：

居民 23, 27

加班工資 32

北馬里安納群島：

收入來自 6

去世 (見死者) 古董 (見收藏品)

外國人：

必須申報 7

居民 (見稅法定義的居民) 非居民 (見非稅法定義居民) 雙重居民身份 (見雙重居民身份納稅人)

外國公民 (見稅法定義的居民) 外國政府員工 41

外國留學生 23

失業救濟金 57

在表格 1040 上申報 58

州基金強制性供款，扣除 76

自願失業福利基金供款 82

私人基金來自於 58

信用卡保險支付 59

補充救濟 58

預扣稅 32, 58

償還福利 58

失蹤兒童：

IRS 刊物中的照片 2

市政債券 47

未婚人士（見單身納稅人）未遵守稅法（見罰款）民事  
稅務處罰（見罰款）民事訴訟 59

（另見 法律訴訟損害賠償）

生活費津貼 38

由 IRS 計算稅金 84

由他人支付的費用 59

申報：

轉存 66 申報處 14 石油、天然氣和礦產：

特許費 57

副表 C 或 C-EZ 57

售出未來生產的產品 57

銷售資產權益 57

## 六劃

交通卡 40

企業稅額抵免優惠：退稅申請 16

共同基金：

未公開出售 80

共有財產 6, 46

IRA 62

夫妻分別申報 19

再調整後的總收入 (MAGI):

IRA, 計算:

工作單 9-1 65

對未受雇主退休金計畫保障的人員的扣除額的影響 (表9-2) 64

對受雇主退休金計畫保障的人員的扣除額的影響 (表9-1) 64, 65

Roth IRA, 計算 70

工作單 9-2 69

被撫養人 (表 9-3) 69

列舉扣除:

已婚分別申報 74

一位配偶已列舉項目 73

夫妻分別申報 19

回收款 56

州稅 74



從標準扣除改為列舉扣除（或反過來） 74

與標準扣除比較 74

應使用表格 1040 56 選擇列舉扣除 74

印花稅：

房地產交易以及 79

印第安人：捕魚權 60

部落政府徵收的應納稅，扣除 76

合作社式的住房：

房地產稅，扣除 77

可扣稅（表 11-1） 78

合格子女 23

合格的計畫 66

(另見 轉存)

合格的慈善提款額 67

合格的機會基金 60

合格學費計畫 60

合格親屬 27

合夥人與合夥企業 80

收入 56

回扣 60

回收之前扣除的款項 56

列舉扣除 56 房屋貸款利息退款 56

退稅 56

數年後 56

地址 14

國外 14

郵政信箱 14

變更 15

地址變更 15

在國外出差或工作的公民 7, 41

(另見 國外就業) 多方撫養協議 29

存款:

損失 80 州:

債券利息 47

州或地方政府:

員工:

失業救濟金 58

州或當地所得稅 74

已婚分別申報 76

向聯邦政府提交電子報稅表 8

扣除 76

扣除可扣稅清單 ( 表11-1) 78

附表 A (表格 1040) 79

扣除例外情況 76

表格 W-2 顯示預扣稅金 76

退稅, 處理 76

對聯邦變更的影響 16

聯合州和當地報稅, 但分別提交聯邦申報表 76

州或當地的稅賦: 退稅 56

年金:

IRA 作為 62

未收回投資 82

死者未收回投資 12

預扣稅 12, 32

年齡:

65 週歲或以上人群的標準扣除 73

IRA:

年滿 59 歲半之前的提款額 69

年滿 72 歲時規定提款額 67, 69 72

Roth 個人退休金帳戶 (IRA) 70,

子女的投資（見子女，副標題：

18 週歲以下子女的投資收入）總收入和申報要求（  
表 1-1） 5

年齡上限。傳統 IRA 供款的年齡限制已消除。：

傳統 IRA 供款 61

年齡規條 23

扣押工資 11

扣押令和扣押 11

扣除 56, 73

（另見 回收之前扣除的款項）列舉項目（見列舉扣除）

社會安全和鐵路員工退休福利 53

被盜損失 82

提交後變更申報，需要更正 15

意外事故傷亡損失 82

過渡實體 80

標準扣除 73, 74

學生貸款利息減免 (見學生貸款) 償還金 57

托兒中心 38

(另見 兒童照管) 收入 37, 53, 58

(另見 工資和薪金)

(另見 贍養費)

小型企業股份公司 56

已支付給代理人 11

已向第三者支付 11

以物易物 53

合夥經營 56

回收款 56

低報 15

利息 43

免稅 28

取消的債務 54

非法活動 61

非員工報酬 59

特許費 57

推定收入 11, 48

陪審員義務費用 60

預交 11

壽險收益 55

總 28

收益與虧損 19

(另見 虧損)

有關虧損的退稅申請 16

間接運作 19

源自業餘愛好的損失 60

賭博 82

收藏品：

IRA 投資於 68

死胎 23

死者 6

(另見 執行人和管理人) 已故配偶 6

到期日 9

配偶的死亡 18

報稅要求 6

標準扣除 73

儲蓄公債 46

死者最終申報：

標準扣除 73

老人或殘疾人優惠額 85

老年人：

65 週歲或以上人群的標準扣除 73

老年人稅務輔導 9



老年人營養計畫 58

免除預扣稅 31

長期醫療護理（見長期護理保險合約）養老院 29

優惠（見老年人或殘疾人，優惠額）

老年人或殘疾人，優惠額：

夫妻分別申報 19

老年人陪護計劃 42

老年人稅務輔導 9

老年人營養計畫 58

自僱人員 79

（另見 自僱稅）

IRA 62

公司董事作為 59

外國政府或國際組織僱用的美國公民 7

定義 7

牧師 7

非員工報酬 59

總收入 6

自僱稅：

扣除 79

扣除可扣稅清單（表11-1） 78

自選物項計劃 42

## **七劃**

住宅出售 60

房地產稅之分攤 77

住房 20, 29

(另見 家庭)

合作社（見合作社式的住房）神職人員 41

住所單元：

合作社（見合作社式的住房）何處申報 14

佣金 32

佣金 (續)

(回扣) 分成 60

未賺到的, 補繳扣除額 38

透過經紀人開立 IRA 62, 63

預付 38

作戰地區 (見作戰地區) 代配偶在報稅表上簽名 19

報稅延期 10

低收入家庭福利優惠 85

夫妻分別申報 19

提交申報 7 利息:

待收取費用 80

凍結存款 45

高利貸 45

利息支付 56

(另見 房屋貸款)

取消的債務包括 54

學生貸款減免 19

利息收入 43

利息的回收 56

表格 1099-INT 10

凍結存款 60

退稅 15

儲蓄公債 60

(另見 美國儲蓄公債)

利潤分成計劃：

預扣稅 12, 32

助學金 (見獎學金和助學金)

完全共有：

房地產稅，分別報稅時分攤 78

希望優惠：

夫妻分別申報 19

延期補償：

不合格的計劃 38

限額 40

延誤付款：

繳稅罰款 16

延誤報稅 2

罰款 9, 16

志願消防員：

IRA 63

志願者工作 41

稅務諮詢（免費報稅服務計劃） 9, 42

成本基數：

不可減免供款的 IRA 65, 68

折價發行的債券和票據 48 折舊：

家用電腦 80

投資：

研討會 81

費用 80

更正（見錯誤） 更高所得稅納稅人：

預估稅 33

求職：

面試費用的扣除 60

決勝規則 26

汽車共乘 59

災難寬減 42, 58

（另見 恐怖襲擊）

災難寬減和緊急救援法案：

失業補助 58

贈款 58

津貼或補助款 58

災難寬減津貼 58

私人郵寄服務 9

身份竊盜 2, 17

身後福利：

提前給付 55

壽險收益（見壽險）警務人員因公殉職或死亡，免稅額 56

車輛 40, 61

（另見 差旅和交通）動產稅，扣除 79

## **八劃**

供款 14, 59

（另見 活動投入）（另見 慈善捐獻）免稅戰鬥津貼 62

政治性 82

預備役還款 62

免息股息收入 44

免除債務 (見債務消除)

免稅：

收入 82

利息 47

債券和其他債券 47

預扣稅 31

免稅收入 28

兒童稅 (見副標題：子女的非工資收入) 兒童照管：

費用 29

臨時保姆 38

護理人 38

兒童撫養費 59

其他被撫養人抵稅優惠 85, 86



合格人員 86

優惠申報 86

優惠限制 86

其他應納稅 84

到期日 9

2023 年日期（表 1-5） 9

延期（見報稅時間延期）非稅法定義居民報稅 9

協助（見稅務幫助）受益人 59

（另見 信託受益人）（另見 遺產受益人）

受託人：

IRA：

受託人對受託人轉讓 65, 71

費用 62, 63

個人退休計劃（IRA） 81

管理費 81

受連累配偶 13

退稅申請 13

垃圾收集：

扣除（表 11-1） 78

委託代理證書 12, 19

姓名變更 11, 36

宗教組織 7, 41

（另見 神職人員）定期存款（CD） 48, 61

（另見 個人退休計畫（IRA））尚存配偶（見尚存配偶）

單身報稅身份 18

報稅身份 18

被撫養兒童 20

稅（見遺產稅）壽險收益付給 55

總收入申報要求（表 1-1） 5

居民身份認證測試 23 房地產：

不可扣列舉項目服務收費 78

不能扣除的房地產相關項目 78

取消的企業債務，處理 55

房地產稅之分攤 77

表格 1099-S 申報銷售收入 78

轉讓稅 79

房地產稅：

合作社式的住房 77

扣除 77

扣除可扣稅清單（表11-1） 78

附表 A、C、E 或 F（表格 1040） 79

退稅，處理 78

評估（見當地評估）

房屋貸款：

利息：

退款 56

協助款 58

救濟 54

貼現房屋貸款 54

\_所得稅：

州或地方（見州或當地所得稅）國外（見國外所得稅）

聯邦（見聯邦所得稅）披露聲明 17

抽彩售貨 60

抵銷債務 9, 13

拖欠稅金：

房地產交易，應納稅分配 77

政府員工：

聯邦（見聯邦員工）政治性供款（見活動投入）

服務費 80

武裝部隊：工資 41

收到住房津貼時房地產稅 78

作戰地區：

代配偶在報稅表上簽名 19

報稅延期 10

軍事區撥款 28

退伍軍人安置法福利 29

退伍軍人的薪金預扣 30

退休人員工資：應納稅收入 41

康復計劃付款 41

被撫養人撥款 28

殘障養老金 42

傷殘工資 41

波多黎各：居民 6

法律訴訟損害賠償 59

法院裁決和損害賠償（見法律訴訟損害賠償）法規時效：

退稅申請 13

退稅款申報 15

牧師（見神職人員）

盲人：

免除預扣稅 31

標準扣除 73

直接存入退稅款 12

社會安全稅和 Medicare 稅：

未包含撫養費 29

社會安全號碼（SSN） 11

子女 2

出生時獲得的號碼 30

未填寫罰款 11

使用表格 SS-5 申請號碼 11

非稅法定義居民的配偶 11

被撫養人 2, 11

例外情況 11 稅法定義的居民 11

與 IRS 的往來信函，填寫 SSN 12

社會安全福利 28, 49, 53

一次總付金額選擇 51

已婚分別申報 51

夫妻分別申報 19

由僱主支付 38

申報 51

非稅法定義居民使用的表格

SSA-1042S 49

相關扣除額 53

表格 SSA-1099 49

國外僱主 41

雇主退休金計畫不同於 63

預扣 50

不可扣除 79

預扣稅 32

預估稅 50

領取福利者的 IRA 63

應稅額 50, 51

償還金 80

償還福利 50, 57

聯合報稅表 53 股份公司（英文） 56

(另見 小型企業股份公司)

作為自僱收入的董事費 59

股東 16

(另見 證券) 債務 54

股息:



股東債務在取消時為 54

阿拉斯加永久基金（見阿拉斯加永久基金股息收入）  
待收取費用 80

股票 16

（另見 證券）

股票紅利計劃 32

股票期權 41

股票增值權 38

返款（見退稅）

金和銀：

IRA 投資於 68

金融機構 62

（另見 銀行）

長期護理保險合約 42

合格服務的定義 43

免稅限額 43

慢性病患者 43, 55

阿切爾醫療存款帳戶 60

供款 39

阿拉斯加永久基金股息收入 58

阿拉斯加州失業救濟金基金 76

附加福利：

交通 40

阿切爾 MSA 供款 39

表格 W-2 39

退休金計劃服務 40

教育補助 39

微量允許福利 39

意外保險和健康保險 39

會計結算期 39

節日禮物 39

預扣稅 32

團體定期壽險保險金 39

領養雇主補助 39

應納稅收入 38

非工資收入：

子女 43

非法活動：

申報 60

非員工報酬 59

非稅法定義居民 7

到期日 9

個人報稅識別號碼（ITIN） 11

納稅人識別號碼 30

配偶 11

不可使用聯合報稅表 19

分居 20

預估稅 33

標準扣除 73

豁免非稅法定義居民身份 41

非營利活動 58

## **九劃**

信用卡：

保險應稅福利 59

稅款繳付 2

信用卡或借記卡：

稅款繳付 10

信託 6, 59, 62, 63

(另見 受託人)

(另見 信託受益人)

(另見 執行人和管理人) 收入 59

受禁交易 68

委託人信託 59

服務費 59

信託受益人：

信託損失 59

從信託中獲得收入 59, 60

侵佔罪：

申報挪用公款 60

保存記錄 (見保存記錄的要求) 保存記錄的要求 14

付款憑證 15

保留時間 15

為何要保存記錄 14

基本記錄 14

報稅表副本 14

電子記錄 14

賭博 60

保留記錄：

用於教育的儲蓄公債 47

保管費 80

保管箱 80, 81

保險：

報銷：

意外事故死亡保險 59

意外（見意外保險）壽險 32, 39

（另見 團體定期壽險）保險公司：

由於州犯罪訴訟未作出的 IRA 分配 69

保險金：預交 45

壽險 29, 81

醫療 29

保險賠款：

分期付款 47

股息利息 45

壽險 47

便利費 80

孩子活著出生 23

律師或有費：

作為收入 59

律師費 80, 81

律師費，檢舉者裁決：

作為收入 59 急救醫療服務人員：

因公殉職時的壽險收益 56

拾獲財物 60 活動投入 59

總統選舉贊助金 12

活動開支 81

炭疽事件（見恐怖襲擊）紅利 32, 38, 60

美洲原住民（見印第安人）美國公民或居民 23

美國印第安人（見印第安人）美國國民 23

美國短期國庫券、中期國庫券和長期國庫券 47

美國債券利息 45

美國境外的公民：

IRA 提款額中的預扣稅 68

報稅要求 6

報稅時間延期 10

賺得收入排除 2

職業（見國外就業）

美國領土：

扣除所得稅 77

美國儲蓄公債：利息 60

教育，用於 19



美國屬地：

收入來自 6

美屬維爾京群島：收入來自 6

美屬薩摩亞：

收入來自 6

表格 9, 41, 49

1040 21, 85

FECA 福利 43

工傷補償 43

工資和薪金申報 38

公司董事費 59

公證費 59

外國納稅人識別號碼 30

石油、天然氣和礦產權益特許費 57

回扣 60

兒童照管人 38

武裝部隊退休工資 41

神職人員養老金 41

租賃收入和費用 57

寄養護理人 60

傷殘退休金 42

1040 或 1040-SR: IRA 68, 69

申報社會安全福利金 51

申報鐵路員工退休福利 51

地址 14

使用 18, 19

附件 12 總統選舉贊助金 12

1040 或 1040-SR, 副表 A:

慈善捐獻 14

1040 或 1040-SR, 副表 SE 7

1040-NR:

非稅法定義居民報稅 9

1040-X:

列舉扣除改為標準扣除 74

修改過的個人稅表 15

報稅 (英文) 15

報稅身份變更 19

無效婚姻 18

填寫 15

標準扣除改為列舉扣除 74

1040, 副表 A:

預收佣金, 補繳扣除額 38

1040, 副表 C:

公司董事費 59

公證費 59

以物易物收入 53

石油、天然氣和礦產權益特許

費 57

回扣 60

免除債務 54

兒童照管人 38

租賃收入和費用 57

寄養護理人 60

1040, 副表 E:

特許費 57

1040, 副表 SE 41

1065:

合夥經營收入 56

1098:

房屋貸款利息報表 56

1099:

應納稅收入報告 10

1099-B:

以物易物收入 54

1099-C:

債務消除 54

1099-DIV:

股息收入表 41

1099-G:

州稅退稅 56

1099-INT 44, 49

1099-MISC:

非員工報酬 59

1099-OID 48

1099-R 46

IRA 提款額 68, 69

退休金計劃供款 12

壽險保單退保取出現金 55

1120S:

小型企業股份公司收入 56

2555 86

2848:

委托代理證書和代表聲明 12,

3115 46

3800:

普通營業優惠 16

4506 14

4506-T:

申請報稅表謄本 14

4868 10, 30

報稅時間自動延期 10, 30

提交紙質表格 10

提交電子表格 10

5329:

未能領取最低提款額 69

56:

受託關係通知 12

6251 84

8275:

披露聲明 17

8275-R:

披露聲明規例 17

8379:

受連累的配偶申報 13

8606:

IRA 供款, 不可減免 62, 65, 68

IRA 供款, 重新界定 67

8615 43

8614 43

8615 46

8818 47

8822:

地址變更 15

8839:

合格的領養花銷 39

8853:

阿切爾醫療存款帳戶及長期醫療護理保險合同 39

提前給付身後福利 56

8857:

無辜配偶寬免 18

8879:

授權電子報稅服務提供者使用自選個人識別號碼  
(PIN) 9

9465:



分期付款計劃申請 14

RRB-1042S:

非稅法定義居民的鐵路員工退休福利 49

RRB-1099:

鐵路員工退休福利 49

SS-5:

申請社會安全號碼 11, 30

SSA-1042S:

非稅法定義居民的社會安全福利金 49

SSA-1099:

社會安全福利 49

W-2:

加入雇主退休金計畫表明了 63 附加福利 39

雇主申報的收入表 10, 12, 38, 41

選舉區官員費用 59

W-2G:

賭博收益預扣稅報表 60

W-4V:

自願預扣申請 58

W-7:

個人納稅識別號碼 (ATIN) 請求 30

W-7A:

領養兒童納稅識別號碼 (ATIN) 請求 11, 30

表格 8919:

未徵集的工資社會安全和聯邦醫療保險稅 38

表格 1040:

超額支付款抵銷次年的稅款 35

預估稅繳納額 36

賭博收益 32

表格 1040 或 1040-SR:

自僱稅, 扣除 79

附表 A:

州和當地所得稅，扣除 79

州福利基金，強制性供款 76

稅項，扣除 79

附表 C:

用於商業的動產之房地產或動產稅，扣除 79

附表 E:

出租動產的房地產稅或動產稅，扣除 79

附表 F:

用於商業的動產之房地產或動產稅，扣除 79

國外所得稅，扣除 79

表格 1040-ES:

預估稅 33, 35

表格 1099 36

表格 1099-K:

付款卡和第三者網路交易 61

表格 1099-MISC:

預扣州稅和地方稅 76

表格 1099-NEC:

預扣州稅和地方稅 76

表格 1099-R:

預扣州稅和地稅顯示在 76

表格 1099-S:

房地產交易收入 78

表格 1116:

國外稅收抵免優惠 79

表格 8332:

將免稅額解除至非監護方父母 24

表格 W-2:

每個雇主的獨立表格 35

提交報稅表 35

雇主申報的收入表 35

預扣州稅和地方稅 76

表格 W-2c:

更正後的工資與稅務申報表 36

表格 W-2G:

預扣州稅和地稅顯示在 76

賭博收益預扣稅報表 32, 36

表格 W-4:

員工預扣稅優惠額證明書 31, 33

表格 W-4S:

病假工資預扣申請 32

表格 W-4V 33

失業救濟金、自願預扣申請 32

表格和數據:

Roth IRA 和再調整後的總收入

(MAGI) 逐步取消 (表 9-3) 69

戶主，合格人員 (表格 2-1) 20

可扣稅 (表 11-1) 78

個人退休計畫 (IRA):

Roth IRA, 再調整後的 AGI (工作單 9-2) 69

Roth 個人退休金帳戶 (IRA), 再調整後的 AGI 對供款額的影響 (表 9-3) 69

再調整後的 AGI 對工作中未受退休金計畫保障的人員的扣除額的影響 (表 9-2) 64

再調整後的 AGI 對工作中受退休金計畫保障的人員的扣除額的影響 (表 9-1) 64

計算再調整後的 AGI (工作單 9-1) 65

報稅表:

到期日 (表 1-5) 9

編制步驟 (表 1-6) 10

報稅要求：

被撫養人（表 1-2） 5

總收入水準（表 1-1） 5

標準扣除表 75

計算稅款和稅額抵免優惠 50, 83

（另見 工作單）軍人（見武裝部隊）

重新界定：

IRA 供款 67

限額：

雜項減免 80

食品補助券 28

食品福利：

老年人營養計畫 58

首付補助 59

This page intentionally left blank