



## 2024 税季 F1 & J1 Visas Non resident (Form 1040NR) Taxpayer Document Request List

留学生和访问学者非居民报税所需材料(以下材料复印件即可)

1. ID 有效驾照或州颁发的身份证正反面 (if any 如有)
2. Passport 护照 (New client Only)
3. Visa (旧客户如有更新的要带)
4. EAD card, if any
5. Current home address 现住址
6. 2024 全年居住州名 (如 2024 年没有在同一个月住满 12 个月, 需提供详细几月几号搬到新的居住州或市)
7. I-94
8. I-20
9. Void check (for direct deposit refunds)
10. First date & year arrived in U.S. (New Client Only) 第一次以 F1 身份入境的日期
11. 2024 enter & departure date details and total # of days lived in US 详细出入境日期和总天数。
12. 2023 total # of days lived in US / 2023 住在美国的总天数
13. 2022 total # of days lived in US / 2022 住在美国的总天数
14. Prior year tax return (New client only) 去年税表 (新客户)
15. School name, address, contact phone # and Professor name.

### Income Documents 收入证明

1. 工资 (W-2)
2. 利息 (1099-Int)
3. 股息分红 (1099-Div)
4. 股票买卖 (1099-B)
5. IRA 退休计划或 401K (1099-R)
6. 自雇经营/散工 self-employment (1099-NEC)
7. Form 1042S
8. K1 合伙人生意收入



## 9. 房屋出租收入 **Rental Income** (也请带相关开支证明, 银行贷款利息 form 1098, 地税单, 煤气, 电费单, 水费单, 管理费, 维修费等开支)

### 税务相关开销

1. 自雇 **Self-employed**, 自雇相关的开支 请提供明细及收据
2. 慈善捐赠现金及衣物者需提供收据。

非居民享受不到联邦的标准减免额 (Standard Deduction)。非居民的税务免税额只能是付了的州和地方政府的预缴税, 慈善捐款和两国之间的 Tax Treaty

### Federal Income Tax Rates for 2024 联邦个人所得税税率 (非居民请参考 Single Filers)

Tax Rate 税率	For Single Filers 单身	For Married Individuals Filing Joint Returns 结婚合报	For Heads of Households 一家之主
10%	\$0 to \$11,600	\$0 to \$23,200	\$0 to \$16,550
12%	\$11,601 to \$47,150	\$23,201 to \$94,300	\$16,551 to \$63,100
22%	\$47,151 to \$100,525	\$94,301 to \$201,050	\$63,101 to \$100,500
24%	\$100,526 to \$191,950	\$201,051 to \$383,900	\$100,501 to \$191,950
32%	\$191,951 to \$243,725	\$383,901 to \$487,450	\$191,951 to \$243,700
35%	\$243,726 to \$609,350	\$487,451 to \$731,200	\$243,701 to \$609,350
37%	\$609,351 or more	\$731,201 or more	\$609,351 or more

Source 来源: Internal Revenue Service



## Capital Gains and Qualified Dividend Tax Rates 资本利得和分红税率

股票买卖日期少于一年的算短期，短期的税率是跟报税人个人所得税税率是一样的。

股票买卖日期超过一年的算长期，以下是长期税率表。

### Long Term Capital Gains and Qualified Tax Dividends Tax Rates 长期资本及分红所得税率表

#### Single Taxable Income 单身

\$ 0 to \$47,025	maximum rate = 0%
\$47,026 to \$518,900	maximum rate = 15%
\$518,901 and over	maximum rate = 20%

#### MFJ or QW Taxable Income 夫妻联合报税

\$ 0 to \$94,050	maximum rate = 0%
\$94,051 to \$583,750	maximum rate = 15%
\$583,751 and over	maximum rate = 20%

#### HOH Taxable Income 一家之主

\$ 0 to \$63,000	maximum rate = 0%
\$63,001 to \$551,350	maximum rate = 15%
\$551,351 and over	maximum rate = 20%

\*非居民报税者请参考 **Single Taxable Income** 这栏。

Source 来源: Internal Revenue Service

## 什么是 1042S 表

每一种收入都有它们的固定表格代号 例如 工资收入 是 w2 表，利息收入是 1099-int， 分红收入是 1099-div。

1042S 表是出给所有非居民报税者的。1042S 是按表格里的 Code 代号来区分不同类别的收入。例如 Code 01 到 Code 05 都是利息收入 但又来自于不同的地方和机构，Code 16 是 Scholarship or fellowship grants 奖学金，Code 20 是工作或实习收入。正常情况下学校的奖学金是出在 1042S 表，TA 等工作收入出在 W2 表。个别学校给留学生在校做 TA 的收入同时出 1042S 表和 W2 表，那么这种情况会是把留学生 tax treaty 免税额那部份出在 1042S 表，需缴税的那部分收入出在 W2 表。如出现这种情况，在报税时就要注意避免 claim 两次 tax treaty。

## 州税表

不同于联邦，F1 身份 5 年内都算联邦税务非居民。根据不同州的规定要求一年当中只要住满所要求的月份，就算是所住州的全年居民或半居民。

# 纽约鸿信会计师事务所 vx 2123344888



## 健康医疗保险

美国现有 5 个州和 Washington DC 要求居民必须要有健康医疗保险。如没有医疗保险可能会有罚款

- Massachusetts
- New Jersey
- Vermont
- California
- Rhode Island
- District of Columbia (Washington D.C.)

因此以上几个州的报税居民需提供健康医疗保险 1095 表或学校提供的保险证明避免罚款

以上信息只供参考