

# Tính Dạng Thuế Thu Nhập Lao Động (EITC)

## DANH SÁCH KIỂM TRA TIÊU CHUẨN CHO

# NĂM THUẾ 2011



Quý vị có thể được hưởng Tính Dạng Thuế Thu Nhập Lao Động nếu quý vị trả lời **CÓ** cho tất cả các câu hỏi sau đây:

CÓ KHÔNG

1. Quý vị, phối ngẫu của quý vị (nếu khai thuế chung) và mỗi đứa trẻ hợp lệ liệt kê trong Danh Mục EIC đều có số an sinh xã hội hợp lệ hay không? Nếu người nào khai thuế bằng số sộ chứng minh thư của sở thuế cấp (ITIN). ITIN hoặc ATIN, câu trả lời phải là **KHÔNG**.
2. Tình trạng nộp thuế của quý vị có khai chung khi kết hôn, hay là, chủ hộ, góa bụa hợp lệ hoặc độc thân hay không? Trả lời **KHÔNG**, nếu tình trạng nộp thuế của quý vị là kết hôn nhưng khai riêng. Chú Ý: Nếu quý vị là một người nước ngoài ngoại trú, chỉ trả lời **CÓ** nếu tình trạng nộp thuế của quý vị là đã kết hôn khai thuế chung và quý vị kết hôn với một công dân Hoa Kỳ hay với người nước ngoài thường trú.
3. Trả lời **CÓ** nếu quý vị không nộp Mẫu đơn 2555 hoặc Mẫu đơn 2555-EZ. Ngược lại, xin trả lời **KHÔNG**.
4. Thu nhập đầu tư của quý vị có là \$3,150 hoặc ít hơn không?
5. Tổng thu nhập do lao động của quý vị tối thiểu \$1 nhưng vẫn dưới mức sau đây:
  - \$13,660 (\$18,740 cho diện đã kết hôn khai thuế chung) nếu quý vị không có đứa trẻ hợp lệ nào
  - \$36,052 (\$41,132 đã kết hôn khai thuế chung) nếu quý vị có một đứa trẻ hợp lệ
  - \$40,964 (\$46,044 đã kết hôn khai thuế chung) nếu quý vị có hai đứa trẻ hợp lệ
  - \$43,998 (\$49,078 đã kết hôn khai thuế chung) nếu quý vị có ba đứa trẻ hợp lệ hoặc nhiều hơn
6. Tổng thu nhập điều chỉnh (AGI) của quý vị có thấp hơn những con số sau đây không:
  - \$13,660 (\$18,740 cho diện đã kết hôn khai thuế chung) nếu quý vị không có đứa trẻ hợp lệ nào
  - \$36,052 (\$41,132 đã kết hôn khai thuế chung) nếu quý vị có một đứa trẻ hợp lệ
  - \$40,964 (\$46,044 đã kết hôn khai thuế chung) nếu quý vị có hai đứa trẻ hợp lệ
  - \$43,998 (\$49,078 đã kết hôn khai thuế chung) nếu quý vị có ba đứa trẻ hợp lệ hoặc nhiều hơn
7. Trả lời **CÓ** nếu quý vị (và phối ngẫu nếu khai thuế chung) không hội đủ điều kiện để là một đứa trẻ hợp lệ của một người khác. Ngược lại, xin trả lời **KHÔNG**.



Nếu quý vị có một hoặc nhiều đứa trẻ mà quý vị muốn khai để xin tín thuế, xin trả lời các câu hỏi 8, 9, 10 và 11 và bỏ qua, 12, 13 và 14 cho mỗi đứa trẻ.

Nếu quý vị **KHÔNG** có đứa trẻ nào, xin bỏ qua các câu hỏi 8, 9, 10 và 11 và trả lời 12, 13 và 14.

8. Đứa trẻ của quý vị có hội đủ điều kiện về tuổi tác, cư trú, sự khai chung và mối quan hệ để là một đứa trẻ hợp lệ không? (xem mặt kia để biết thêm chi tiết về các điều kiện);
9. Đứa trẻ của quý vị có nhỏ tuổi hơn quý vị (hoặc phối ngẫu của quý vị nếu khai thuế chung) không? Trả lời **CÓ** nếu đứa trẻ hợp lệ của quý vị ở trong tình trạng vĩnh viễn và hoàn toàn tàn tật và hội đủ bốn điều kiện - mối quan hệ, tuổi tác, khai thuế chung và cư trú.
10. Nếu đứa trẻ của quý vị đã kết hôn và khai thuế chung, xin trả lời **KHÔNG**. Nếu cặp vợ chồng khai chung chỉ để được hoàn lại tiền và cả hai không bị bắt buộc phải khai thuế, xin trả lời **CÓ**. Nếu đứa trẻ của quý vị không khai thuế chung, xin trả lời **CÓ**.
11. Đứa trẻ của quý vị là một đứa trẻ hợp lệ duy nhất cho quý vị phải không? Các quy định đặc biệt sau đây được áp dụng nếu đứa trẻ là trẻ hợp lệ của nhiều người;
  - Đánh dấu **CÓ** nếu đứa trẻ hợp lệ của quý vị cũng đồng thời hội đủ các điều kiện là một đứa trẻ hợp lệ của một người khác, người đó là phụ huynh của đứa trẻ hợp lệ, tổng lợi tức điều chỉnh của quý vị cao hơn của cha mẹ đứa trẻ và cha mẹ đứa trẻ không khai đứa trẻ đó để hưởng bất kỳ lợi ích thuế nào. Ngược lại, xin đánh dấu **KHÔNG**.
  - Trả lời **CÓ** nếu đứa trẻ hợp lệ của quý vị đồng thời hội đủ điều kiện để làm một đứa trẻ hợp lệ của một người khác, người đó không phải là phụ huynh của đứa trẻ hợp lệ và người đó không khai đứa trẻ này để hưởng bất kỳ lợi ích thuế nào. Ngược lại, xin đánh dấu **KHÔNG**.
  - Đánh dấu **CÓ** nếu đứa trẻ hợp lệ của quý vị cũng hội đủ điều kiện để là một đứa trẻ hợp lệ của một người khác và dựa theo các quy tắc quyết định người nào thắng ở mặt sau của tài liệu này, quý vị là người được phép coi đứa trẻ này là đứa trẻ hợp lệ của quý vị.

Nếu quý vị trả lời **CÓ** cho câu hỏi 1 đến 11, quý vị có thể xin hưởng EITC. Hãy nhớ điền vào Danh Mục EIC, Tín Thuế Lợi Tức Do Lao Động, Thông Tin Về Đứa Trẻ Hợp Lệ, và đính kèm với Mẫu 1040 hoặc 1040A. Quý vị không thể sử dụng Mẫu 1040EZ. Nếu quý vị trả lời **KHÔNG** cho câu hỏi 8, xin quay trở lại câu hỏi 5 để xem quý vị có thể xin hưởng EITC mà không cần một đứa trẻ hợp lệ.

12. Căn nhà mà quý vị ở chính (và của người phối ngẫu của quý vị nếu khai thuế chung) ở Hoa Kỳ trên có nửa năm hay không?
13. Quý vị (hoặc phối ngẫu của quý vị nếu khai thuế chung) ít nhất là 25 tuổi nhưng dưới 65 tuổi vào cuối năm 2011 hay không?
14. Trả lời **CÓ** nếu quý vị (và phối ngẫu của quý vị nếu khai thuế chung) không thể là một người phụ thuộc trên đơn khai thuế của bất cứ ai khác. Xin trả lời **KHÔNG** nếu quý vị (hoặc phối ngẫu của quý vị nếu khai thuế chung) có thể được khai là một người phụ thuộc trên đơn khai thuế của người khác.

Dành cho những người không có đứa trẻ hợp lệ nào: Nếu quý vị trả lời **CÓ** cho câu hỏi 1 đến 7, và 12, 13 và 14, quý vị có thể xin hưởng EITC.

\* Các quy tắc đặc biệt được áp dụng để tính lợi tức do lao động nếu quý vị là thành viên của Quân Đội Hoa Kỳ ở vùng chiến sự hoặc hàng giáo sĩ. Để biết thêm thông tin, xin đến trang mạng [www.irs.gov/eitc](http://www.irs.gov/eitc) hoặc tham khảo Bản Công Bố 596.

+ Xin xem mặt bên kia về các quy tắc cho trẻ hợp lệ và quyết định người thắng. Để biết đầy đủ các hướng dẫn xin xem Bản Công Bố 596.

Cuộc sống dễ dàng hơn một chút với



# CÁC ĐIỀU KIỆN ĐỂ LÀ MỘT ĐỨA TRẺ HỢP LỆ HƯỞNG EITC

Một đứa trẻ phải đáp ứng một số điều kiện nhất định để là một đứa trẻ hợp lệ để hưởng EITC. Biểu đồ sau đây cho thấy bốn điều kiện, mối quan hệ, tuổi tác, khai thuế chung và cư trú. Đứa trẻ phải đáp ứng tất cả bốn điều kiện này.

## 1 MỐI QUAN HỆ

Con trai, con gái, con ghè, con nuôi tạm, anh chị em ruột, anh chị em khác mẹ hay khác cha, anh chị em kế hoặc con cháu của các người trên VÀ...

## 2 TUỔI

Nhỏ tuổi hơn đối tượng (hoặc phối ngẫu nếu khai thuế chung) xin hưởng EITC và

- Dưới 19 tuổi vào cuối năm tính thuế hoặc
- Dưới 24 tuổi vào cuối của năm tính thuế và là một sinh viên toàn thời gian

hoặc, bất cứ tuổi nào và bị tàn tật vĩnh viễn và hoàn toàn vào bất cứ lúc nào trong năm VÀ...

## 4 CƯ TRÚ

Đã sống với người (hoặc phối ngẫu nếu khai thuế chung) xin hưởng EITC tại Hoa Kỳ hơn một nửa năm của 2011.

(quy tắc đặc biệt áp dụng cho các thành viên của Quân Đội tổng sự lâu dài ngoài nước Hoa Kỳ, đến [www.irs.gov/eitc](http://www.irs.gov/eitc) hay xem Bản Công Bố 596 để biết thêm thông tin)

## 3 KHAI THUẾ CHUNG

Không khai thuế chung cho năm 2011 hoặc chỉ nộp đơn khai thuế chung để xin hoàn lại tiền VÀ...

## QUY TẮC QUYẾT ĐỊNH NGƯỜI THẮNG

Đôi khi một đứa trẻ hội đủ các điều kiện để là một đứa trẻ hợp lệ của nhiều người. Nếu đứa trẻ là trẻ hợp lệ của nhiều hơn một người, chỉ một người có thể khai đứa trẻ như một đứa trẻ hợp lệ tiêu chuẩn để hưởng tất cả những lợi ích về thuế như sau:

- EITC
- Miễn thuế phụ thuộc cho đứa con,
- Tín thuế trẻ em,
- Tình trạng nộp thuế chủ hộ,
- Tín thuế dành cho các chi phí chăm sóc trẻ em và người phụ thuộc và
- Khấu trừ thuế trên các lợi nhuận để chăm sóc người phụ thuộc

(Các) người kia không thể hưởng bất cứ lợi ích nào trong sáu lợi ích thuế liệt kê ở trên, trừ khi người đó có một đứa trẻ hợp lệ khác. Nếu họ không thỏa thuận được ai là người sẽ khai đứa trẻ như là trẻ hợp lệ tiêu chuẩn, và nhiều hơn một người thực sự xin hưởng các lợi ích về thuế bằng cách khai cùng một đứa trẻ, quy tắc quyết định người thắng (được giải thích trong đoạn tiếp theo) sẽ được áp dụng. Nếu người kia là một phối ngẫu và họ khai thuế chung, quy tắc này sẽ không áp dụng. Quy tắc đặc biệt áp dụng cho trẻ em của cha mẹ ly dị hoặc ly thân. Xin xem Bản Công Bố 596 để biết thêm thông tin.

**Theo quy tắc quyết định người thắng, đứa trẻ chỉ được xem như một đứa trẻ hợp lệ tiêu chuẩn bởi:**

1. Cha mẹ, nếu họ khai thuế chung;
2. Phụ huynh, nếu chỉ một trong những người này là phụ huynh của đứa trẻ;
3. Phụ huynh mà đứa trẻ sống chung lâu nhất trong năm tính thuế, nếu hai trong những người này là cha mẹ của đứa trẻ và họ không khai thuế chung với nhau;
4. Phụ huynh với Tổng Thu Nhập Được Điều Chỉnh cao nhất nếu đứa trẻ sống với mỗi phụ huynh cùng một thời gian bằng nhau trong những năm thuế, và họ không khai thuế chung với nhau;
5. Người có Tổng Thu Nhập Được Điều Chỉnh cao nhất, nếu không có phụ huynh nào có thể khai đứa trẻ như một đứa con hợp lệ hoặc
6. Một người có Tổng Thu Nhập Được Điều Chỉnh cao hơn so với phụ huynh nào mà cũng có thể khai đứa trẻ như một đứa trẻ hợp lệ nhưng lại không làm điều này.