

低收入家庭福利優惠

資格檢查表



.....→ 2011 報稅年度

如果您回答下列所有問題的答案均為“是”，您有資格申報低收入家庭福利優惠：

是

否

1. 您, (您的配偶如果是夫妻聯合報稅) 和任何列在EIC副表上的合格子女是否都有一個有效的社會安全號碼(SSN)? 如果任何人使用個人納稅識別號碼 (ITIN) 或收養納稅人識別號碼 (ATIN) 進行申報, 答案必須是 “否” .

2. 您的申報身份是否為夫妻聯合報稅, 一家之主, 符合資格的寡婦(鰥夫)或單身? 如果您的申報身份為夫妻分開申報, 回答 “否” . 請注意: 如果您是一名非稅法定義居民的外國人, 除非您申報身份為夫妻聯合報稅, 而且您是與美國公民或全年均為稅法定義的居民結婚, 才能回答 “是” .

3. 如果您沒有申報2555表或2555-EZ表, 請回答 “是” . 否則請回答 “否” .

4. 您的投資收入是否低於\$3,150?

5. 您的總工作收入至少有\$1但是低於:

- \$13,660 (如果是夫妻聯合報稅則為\$18,740) 並無合格的子女
- \$36,052 (已婚聯合報稅則為\$41,132) 並有一名合格子女,
- \$40,964 (如果是夫妻聯合報稅則為\$46,044) 並有兩名合格子女,
- \$43,998 (如果是夫妻聯合報稅則為\$49,078) 並有三名或三名以上的合格子女,

6. 您的調整後收入(AGI)是不是低於:

- \$13,660 (如果是夫妻聯合報稅則為\$18,740) 並無合格的子女
- \$36,052 (已婚聯合報稅則為\$41,132) 並有一名合格子女,
- \$40,964 (如果是夫妻聯合報稅則為\$46,044) 並有兩名合格子女,
- \$43,998 (如果是夫妻聯合報稅則為\$49,078) 並有三名或三名以上的合格子女,

7. 如果您 (和您聯合報稅的配偶) 不符合為他人合格子女的資格請回答 “是” . 否則, 請回答 “否” .



如果您想申報一名或多名子女, 請為每個子女回答8, 9, 10, 11題, 跳過12, 13, 14題. 如果您沒有子女, 跳過8, 9, 10, 11題, 請回答12, 13, 14題.

8. 您的孩子是否符合年齡, 居住地, 聯合報稅及親屬關係測試而為合格子女? (請參閱反面更多有關測試的細節)

9. 您的子女是否比您(或聯合申報的配偶) 年輕? 如果您的子女是永久而且完全殘疾, 並且符合所有四項測試-關係, 年齡, 聯合報稅及居住地, 請回答 “是” .

10. 如果您的子女是已婚, 而且夫妻聯合報稅, 請回答 “否” . 如果夫妻聯合報稅只是為了退稅, 而他們並不需要報稅, 回答 “是” . 如果您的子女沒有聯合報稅, 請回答 “是” .

11. 您的子女只是您的合格子女嗎? 如果子女不止是一個人的合格子女, 則需使用特別法規;

- 如果您的合格子女也符合所有的測試而為另外一個人的合格子女, 那個人也是合格子女的父母之一, 您的調整後總收入超過孩子的父母, 而且父母雙方並沒有用同一個孩子申報任何稅務優惠, 請選 “是” . 否則, 請選 “否” .
- 如果您的合格子女也符合測試而為另外一個人的合格子女, 那個人並不是合格子女的父母之一, 而且那個人也沒有用同一個合格子女申報任何稅務優惠, 請選 “是” . 否則, 請選 “否” .
- 如果您的合格子女也符合測試而為另外一個人的合格子女, 並且依照這份文件反面的特別法規, 您是被允許將這個孩子視為您的合格子女的人, 請選 “是” .

如果您從第1到11題均回答“是”，您就可以申報低收入家庭福利優惠。請記得在EIC副表填寫合格子女資料，並將它附在您的1040表或1040A表一起申報。您不能使用1040EZ稅表。如果您第8題回答“否”，請回到第5題檢查您是否能夠在沒有合格子女的情況下申報低收入家庭福利優惠。

12. 您(和您聯合報稅的配偶)的主要住家是否在美國超過半年以上?

13. 您(或您聯合報稅的配偶)在2011年底至少滿25歲但未滿65歲?

14. 請回答 “是” 如果您(和您聯合報稅的配偶)不符合其他人報稅單上的被撫養人資格. 請回答 “否” 如果您(或您聯合報稅的配偶) 能符合其他人報稅單上的被撫養人資格.

沒有合格子女的人: 如果您從第1到7題以及12, 13, 14題都回答 “是”，您可以申報低收入家庭福利優惠。

* 如果您是美國戰區的武裝部隊或神職人員，則需使用特別規定計算工作收入。請瀏覽www.irs.gov/eitc 網站或參閱刊物596取得更多的資訊。

+ 合格子女和特別法規參見反面內容。填表說明請參閱刊物596。

低收入家庭福利優惠合格子女測試

子女必須符合某些要求而成為此優惠的合格子女。下面的表格有四種測驗，有關親屬關係，年齡，聯合報稅以及居住地。該子女必須符合所有的測驗。

1 關係

兒子，女兒，繼子女，收養子女，兄弟，姊妹，異父母兄弟，異父母姊妹，繼兄弟，繼姊妹或以上任何人的後裔以及...

2 年齡

您的子女比您(或聯合報稅的配偶)年輕並且在該報稅年度底

- 未滿19歲或者
- 未滿24歲並且是全職學生

或者，任何年齡在本年中的任何期間為永久並且完全殘疾，而且.....

4 居住地

2011年與申報EITC的人在美國共同居住(或聯合報稅的配偶)超過半年。

(特別法規適用於美國境外外調服役的軍人，請瀏覽www.irs.gov/eitc 網站或參閱刊物596取得更多的資訊)

3 聯合報稅

在2011年沒有聯合報稅或聯合報稅只為了申報退稅以及.....

特別法規

有時一名子女會符合一人以上的合格子女的規則。如果這名子女是一人以上的合格子女，在所有下列的稅務福利中，只有一個人可以申報這名子女為合格子女：

- 低收入家庭福利優惠
- 被撫養人免稅額，
- 子女稅優惠，
- 一家之主的申報身份
- 撫養子女或被撫養人的費用優惠以及
- 被撫養人照顧的免除福利。

其他的人均不能享受上述六種減稅福利中的任何一項，除非他或她有其他的合格子女。如果他們無法同意誰將由誰來申報該合格子女，而不止一個人用同一個孩子申報稅務優惠，特別法規將會決定由誰來申報(在下段中進行解釋)。如果另一方為配偶而且提出夫妻聯合報稅，此規則將不適用。離婚或分居夫妻的子女另有適用規則。請參閱刊物596取得更多的資訊。

根據特別法規合格子女屬於：

1. 提出聯合報稅的父母；
2. 該子女父母其中之一，或者；
3. 如果兩個人均為父母，而且父母是夫妻分開報稅，則為與該子女在那一年中居住時間最長的父或母；
4. 具有最高調整後總收入(AGI)額的父或母，如果子女在當年中與兩位父母生活的時間相同，而且父母是分開報稅，
5. 具有最高調整後總收入(AGI)額的人如果父或母均不能申報此優惠，
6. 在父母可提出合格子女的申報而未申報的情況下，比父母任何一方都具有較高調整後總收入(AGI)額的人，可提出申報。