

EITC

유자격 점검표



.....→ 2012 세금 연도

다음 질문에 대한 대답이 모두 예이면, EITC를 신청할 수 있습니다:

예 아니오

1. 귀하 및 귀하의 배우자(부부 공동 신고의 경우) 그리고 스케줄 EIC에 나열된 자녀 모두는 고용에 유효한 SSN을 소지하는가? 한 사람이라도 ITIN 혹은 ATIN을 사용하여 보고하는 경우, 반드시 아니오라고 대답해야 합니다.
2. 귀하의 납세자 구분이 부부 공동 신고, 세대주, 유자격 미망인(홀아비) 혹은 독신인가? 귀하의 납세자 구분이 부부 별도 신고이면 답은 아니오입니다. 주의: 귀하가 비거주 외국인인 경우, 귀하의 납세자 구분이 부부 공동 신고이며 또한 미국 시민이나 거주 외국인과 결혼한 경우에만 대답이 예입니다.
3. 양식 2555 또는 양식 2555-EZ를 사용하여 보고하지 않으면 예로 답하십시오. 양식 2555 또는 양식 2555-EZ를 사용하여 보고하면 반드시 아니오라고 답하십시오.
4. 투자소득이 \$3,200 이하인가?
5. 총 근로 소득이 적어도 \$1이며:
 - 자녀가 없다면 \$13,980 (부부 공동 신고는 \$19,190) 미만인가?
 - 유자격 자녀가 한 명이면 \$36,920 (부부 공동 신고는 \$42,130) 미만인가?
 - 유자격 자녀가 두 명이면 \$41,952 (부부 공동 신고는 \$47,162) 미만인가?
 - 유자격 자녀가 세 명 이상이면 \$45,060 (부부 공동 신고는 \$50,270) 미만인가?
6. 귀하의 조정후 총소득(AGI)이:
 - 자녀가 없다면 \$13,980 (부부 공동 신고는 \$19,190) 미만인가?
 - 유자격 자녀가 한 명이면 \$36,920 (부부 공동 신고는 \$42,130) 미만인가?
 - 유자격 자녀가 두 명이면 \$41,952 (부부 공동 신고는 \$47,162) 미만인가?
 - 유자격 자녀가 세 명 이상이면 \$45,060 (부부 공동 신고는 \$50,270) 미만인가?
7. 귀하(및 부부 공동 신고의 경우 배우자)가 다른 사람의 유자격 자녀가 아닌 경우 예로 답하십시오. 유자격 자녀의 연령, 거주상태, 부부 공동 신고 및 관계 자격조건에 관한 자세한 내용은 이 양식의 다른 쪽을 참조하십시오. 그렇지 않을 경우, 귀하 또는 부부 공동 신고의 경우 배우자가 다른 사람의 유자격 자녀가 될 수 있는 연령, 거주, 부부 공동 신고 및 관계 자격조건을 충족할 경우 반드시 아니오로 대답하십시오.

중지 신청하고 싶은 자녀 혹은 자녀들이 있다면 각 자녀마다 질문 8, 9, 10 및 11에 답하며 질문 12, 13 및 14에 답하지 마십시오. 자녀가 없다면 질문 8, 9, 10 및 11은 건너뛰고 질문 12, 13 및 14에 답하십시오.

8. 귀하(또는 부부 공동 신고의 경우 배우자)의 자녀가 연령, 거주, 공동 신고 및 관계에 대한 유자격 자녀 조건에 부합하는가? (자격조건에 관한 자세한 정보는 이 양식의 다른 쪽 참조)
9. 귀하의 자녀가 귀하(혹은 공동 신고인 경우 귀하의 배우자)보다 나이가 더 적은가? 또한 만약 귀하의 자녀가 영구 및 전신 불구이며 4가지 유자격 조건인 관계, 연령, 공동 신고 및 거주 시험 모두 부합하면 예라고 답하십시오.
10. 귀하의 자녀가 결혼했으며 세금을 공동 신고했다면 아니오라고 답하십시오. 부부가 둘 모두 보고할 필요가 없었고 환급을 신청할 목적으로만 공동 신고를 했으면 예라고 답하십시오. 귀하의 자녀가 공동 신고를 하지 않았으면 예라고 답하십시오.
11. 귀하가 이 자녀에 대해 청구할 수 있는 유일한 사람인가? 다음 항목 중 하나라도 예라고 답할 수 있는지 확인하십시오:
 - 자녀가 다른 사람과 반 년 이상 살지 않았다면 예를 체크하십시오.
 - 자녀가 다른 사람과도 살았지만 그 사람과 유자격 관계 중 하나도 해당 사항이 없으면 예를 체크하십시오.
 - 자녀가 다른 사람과 살았었고, 그 사람과 유자격 관계가 있으며, 그 사람이 자녀의 부모가 아니며, 그 사람이 자녀에 대하여 EITC 또는 이 양식 이면에 명시된 기타 세금 혜택을 청구하지 않을 경우, 예를 체크하십시오.
 - 자녀가 부모 중 한사람 또는 두 부모와 반 년 이상 살았었고, 귀하의 조정 총 소득이 부모 중 한사람 또는 두 부모보다 많으며, 두 부모가 그 자녀에 대하여 EITC 또는 이 양식 이면에 명시된 기타 세금 혜택을 청구하지 않을 경우, 예를 체크하십시오.
 - 자녀가 다른 사람과 살았었고, 그 사람과 유자격 관계가 있으며, 이 양식 이면에 있는 승자결정 규칙에 따라 귀하가 그를 유자격 자녀로 처리할 수 있는 사람인 경우에는 예를 체크하십시오.

위 항목 중 하나도 해당 사항이 없으면 반드시 아니오를 체크해야 합니다.
주의: 다른 사람이 자녀에 대한 청구를 할 수 있다고 생각되면 누가 정말 자격이 있고 누가 청구할 것인지를 확실히 파악하는 것이 최선입니다. 동일 자녀에 대하여 두 사람 이상이 청구하면 귀하의 세액공제가 상실되고 과태료 및 이자까지 합하여 환불하는 상황이 발생할 수 있습니다. 이 양식 이면에 있는 승자결정 규칙을 참조하십시오.

질문 1부터 11까지 모두 예라고 답했으면, EITC를 신청할 수 있습니다. 스케줄 EIC '저소득 근로세 환급'에 각 자녀의 성명과 사회복지보장번호를 기입하여 작성 후 양식 1040나 1040A에 첨부하십시오. 양식 1040EZ는 사용할 수 없습니다. 질문 8에 아니오라고 답했으면, 질문 5로 돌아가서 유자격 자녀 없이도, EITC를 신청할 수 있는지 알아보십시오.

12. 반 년이 넘는 기간 동안 귀하(그리고 공동 신고인 경우 귀하의 배우자)의 주 거주 장소가 미국 내였습니까?
13. 귀하(혹은 공동 신고인 경우 귀하의 배우자)가 2012년 말에 25세 이상 그리고 65세 미만이었습니까?
14. 귀하(그리고 공동 신고인 경우 귀하의 배우자)를 다른 사람의 세금 보고서에 피부양자로서 신청할 수 없다면, 예라고 답하십시오. 귀하(그리고 공동 신고인 경우 귀하의 배우자)를 다른 사람의 세금 보고서에 피부양자로서 신청할 수 있다면 아니오라고 답하십시오.

유자격 자녀가 없는 개인: 질문 1부터 7까지 그리고 12, 13 및 14에 모두 예라고 답했으면, EITC를 신청할 수 있습니다.

전체 지침과 사용되는 용어 정의 등을 보려면 irs.gov/eitc를 방문하여 간행물 596를 참조하거나 귀하의 세금 보고서 작성대행자에게 문의하십시오.

* 유자격 자녀와 승자결정 규칙에 관한 정보는 다음 쪽을 참고하십시오. 전체 지침은 간행물 596를 참조하십시오.

EITC에 대한 유자격 자녀 조건 시험

EITC에 대한 유자격 자녀가 되려면 특정한 요구조건을 부합해야 합니다. 다음 차트는관계, 연령, 공동 신고 및 거주에 관한 4가지 조건을 보여줍니다. 그 자녀는 네 가지 조건에 모두에 부합해야 합니다.

1 관계

아들이나 딸, 의붓 자녀, 수양 자녀, 형제, 자매, 의붓 형제와 자매, 이복 형제와 자매, 또는 이들의 후손 그리고...

2 연령

EITC를 신청하는 개인(혹은 공동 신고인 경우 배우자) 보다 나이가 더 어리며 그리고

- 세금 연도의 말에 19세 미만이며
- 세금 연도의 말에 24세 미만이며 풀타임 학생

혹은 나이와 관계 없이 일 년 동안 언제라도 영구 및 전신 불구였음 그리고...

4 거주

EITC를 신청하는 개인(혹은 공동 신고인 경우 배우자)과 함께 미국에서 2012년에 반 년 넘게동거했음.

(미국 외에서 주둔하고 있는 현역 군인에게는 특별 규칙이 적용되며 보다 상세한 안내는 www.irs.gov/eitc 사이트를 방문하거나 간행물 596을 참조하십시오)

3 공동 신고

2012년에 공동 신고로 보고하지 않았거나 환급 신청만을 위하여 공동 신고한 경우...

승자결정 규칙

때때로 어떤 자녀는 규칙에 의하여 두 명 이상의 유자격 자녀에 부합할 수 있습니다. 그 자녀가 두 명 이상의 유자격 자녀인 경우, 한 개인만이 다음의 모든 세금 혜택에 대하여 유자격 자녀로서 그 자녀를 신청할 수 있습니다:

- EITC
- 그 자녀의 피부양자 면제,
- 자녀 세액공제,
- 세대주의 납세자 구분,
- 자녀 및 피부양자 부양 비용에 대한 세액공제 그리고
- 피부양자 부양 혜택에 대한 제외.

다른 개인(들)은 다른 유자격 자녀가 있지 않는 한, 위에 열거한 여섯 가지 세금 혜택 가운데 아무 것도 신청할 수 없습니다. 이들이 누가 그 자녀를 유자격 자녀로서 신청하는가에 대해 합의하지 못하며 또한 두 명 이상이 동일한 자녀에 대한 세금 혜택을 실제로 신청하는 경우, 승자결정 규칙(다음 문장에서 설명)이 적용됩니다. 그 다른 개인이 배우자이며 둘이서 공동 신고를 하는 경우 이 규칙은 적용되지 않습니다. 이혼하거나 별거한 부모의 자녀에게는 특별 규칙이 적용됩니다. 보다 자세한 정보는 간행물 596을 참조하십시오.

승자결정 규칙에서, 그 자녀는 다음의 경우에만 유자격 자녀로 처리됩니다.

1. 공동 신고를 하는 부모;
2. 부모 가운데 한 명이라도 자녀의 부모이면 그 부모;
3. 부모 모두 그 자녀의 부모이며 함께 공동 신고를 하지 않은 경우, 해당 연도에 그 자녀가 더 오래 함께 산 부모;
4. 자녀가 과세 연도 동안 각 부모와 산 기간이 같으며 두 부모가 공동 신고를 하지 않은 경우, AGI가 더 많은 부모;
5. 부모 중 아무도 그 자녀를 유자격 자녀로 신청할 수 없는 경우 AGI가 가장 많은 개인 혹은
6. 그 자녀를 유자격 자녀로 신청할 수 있지만 신청하지 않은 부모보다 AGI가 더 많은 개인.