

Tính Dạng Thuế Thu Nhập Lao Động (EITC)

DANH SÁCH KIỂM TRA TIÊU CHUẨN CHO

NĂM THUẾ 2012



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. Có phải mỗi người - quý vị, người phối ngẫu của quý vị (nếu khai thuế chung) và bất cứ đứa trẻ nào liệt kê trong Danh Mục EIC - đều có SSN hợp lệ để làm việc không? Nếu người nào khai thuế bằng ITIN hoặc ATIN, thì phải trả lời **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. Nếu quý vị nộp Mẫu 2555 hoặc Mẫu 2555 EZ thì phải trả lời **KHÔNG**.

4. Thu nhập đầu tư của quý vị có là \$3,200 hoặc ít hơn không?

5. Tổng thu nhập do lao động của quý vị tối thiểu \$1 nhưng vẫn dưới mức sau đây:
• \$13,980 (\$19,190 nếu đã kết hôn và khai thuế chung) nếu quý vị không có đứa trẻ hợp lệ nào
• \$36,920 (\$42,130 đã kết hôn khai thuế chung) nếu quý vị có một đứa trẻ hợp lệ
• \$41,952 (\$47,162 đã kết hôn khai thuế chung) nếu quý vị có hai đứa trẻ hợp lệ
• \$45,060 (\$50,270 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:
• \$13,980 (\$19,190 nếu đã kết hôn và khai thuế chung) nếu quý vị không có đứa trẻ hợp lệ nào
• \$36,920 (\$42,130 đã kết hôn khai thuế chung) nếu quý vị có một đứa trẻ hợp lệ
• \$41,952 (\$47,162 đã kết hôn khai thuế chung) nếu quý vị có hai đứa trẻ hợp lệ
• \$45,060 (\$50,270 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 người phối ngẫu nếu khai thuế chung) không là đứa trẻ hợp lệ của người khác. Nên xem mặt kia của mẫu này để biết chi tiết về các điều kiện tuổi tác, nơi cư trú, tình trạng khai chung và mối quan hệ để là một đứa trẻ hợp lệ. Ngược lại, nếu quý vị (hay người phối ngẫu nếu khai thuế chung) đáp ứng các điều kiện tuổi tác, nơi cư trú, tình trạng khai chung và mối quan hệ để là đứa trẻ hợp lệ của người khác, thì phải 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, nơi cư trú, tình trạng khai chung và mối quan hệ để là một đứa trẻ hợp lệ của quý vị không (hoặc của người phối ngẫu nếu quý vị khai thuế chung)? (Xem mặt kia của mẫu này để biết thêm chi tiết về các điều kiện)

9. Đứa trẻ có nhỏ tuổi hơn quý vị (hoặc người phối ngẫu nếu quý vị khai thuế chung) không? Cũng cần trả lời **CÓ** nếu đứa trẻ hợp lệ của quý vị ở trong tình trạng tàn tật vĩnh viễn và hội đủ cả bốn điều kiện - mối quan hệ, tuổi tác, tình trạng khai thuế chung và nơi 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. Có phải quý vị là người duy nhất có thể xin hưởng quyền lợi nuôi đứa trẻ này? Nên xem quý vị có thể trả lời có cho một trong các điều sau đây hay không:
• Đánh dấu **CÓ**, nếu đứa trẻ không sống chung với bất cứ người nào khác lâu hơn nửa năm.
• Đánh dấu **CÓ**, nếu đứa trẻ cũng sống chung với người khác nhưng không hội đủ bất cứ điều nào trong những điều kiện về mối quan hệ hợp lệ với người đó.
• Đánh dấu **CÓ**, nếu đứa trẻ sống chung với người khác, có mối quan hệ hợp lệ với người đó, nhưng người đó không phải là phụ huynh của đứa trẻ và cũng không xin hưởng EITC hay bất cứ quyền lợi thuế vụ nào khác (có liệt kê ở mặt sau của mẫu này) cho đứa trẻ như thế.
• Đánh dấu **CÓ**, nếu đứa trẻ cũng sống chung với một hoặc nhiều phụ huynh lâu hơn nửa năm, nhưng tổng thu nhập đã điều chỉnh của quý vị nhiều hơn (các) phụ huynh, và họ không xin hưởng EITC hay bất cứ quyền lợi thuế vụ nào khác (có liệt kê ở mặt sau của mẫu này) cho đứa trẻ như thế.
• Đánh dấu **CÓ**, nếu đứa trẻ sống chung với người khác, có mối quan hệ hợp lệ với người đó, nhưng quý vị lại là người có thể xem em này như đứa con hợp lệ của mình theo quy tắc quyết định người thắng ghi ở mặt sau của mẫu này.

Nếu không điều nào bên trên là đúng thì quý vị phải đánh dấu **KHÔNG**.

THẬN TRỌNG: Nếu quý vị nghĩ còn có người khác xin hưởng quyền lợi nuôi đứa trẻ thì tốt nhất nên xem cho chắc ai thật sự hội đủ tiêu chuẩn và người nào sẽ khai quyền nuôi em này. Nếu có nhiều người tranh nhau một đứa trẻ thì quý vị có thể bị mất phần tín dụng và phải hoàn trả tiền phạt cùng tiền lãi. Nên xem các quy tắc quyết định người thắng ở mặt sau của mẫu này.

Nếu quý vị trả lời **CÓ** cho câu hỏi 1 đến 11 thì có thể xin hưởng EITC. Hãy nhớ điền họ tên và số An Sinh Xã Hội của mỗi đứa trẻ vào Danh Mục EIC (Tín Dụng Thu Nhập Do Lao Động) rồi đính kèm với Mẫu 1040 hay 1040A. Quý vị không thể xử dụng Mẫu 1040EZ. Nếu quý vị trả lời **KHÔNG** cho câu hỏi 8, 9, 10 hoặc 11 thì quay trở lại câu hỏi 5 để xem mình có thể xin hưởng EITC mà chẳng cần đứa trẻ hợp lệ hay không.

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 2012 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.

Muốn xem toàn bộ hướng dẫn và định nghĩa những từ ngữ đã dùng thì nên đến mạng lưới của chúng tôi, irs.gov/eitc, xem Bản Công Bố 596, hoặc tham vấn với người khai thuế thay cho quý vị.

* 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 ghê, 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 2012.

(quy tắc đặc biệt áp dụng cho các thành viên của Quân Đội tòng sự lâu dài ngoài nước Hoa Kỳ, đến 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 2012 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 AGI cao nhất nếu đứa trẻ sống với mỗi phụ huynh cùng một thời gian bằng nhau trong 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.