

596 號刊物

低收入家庭福利優 惠 (EIC)

用於準備

2022 申報表

Volume 1 of 2



更快，更輕鬆地獲取表格和其他信息：

- [IRS.gov](https://www.irs.gov) (English)
- [IRS.gov/Korean](https://www.irs.gov/korean) (한국어)
- [IRS.gov/Spanish](https://www.irs.gov/spanish) (Español)
- [IRS.gov/Russian](https://www.irs.gov/russian) (Русский)
- [IRS.gov/Chinese](https://www.irs.gov/chinese) (中文)
- [IRS.gov/Vietnamese](https://www.irs.gov/vietnamese) (Tiếng Việt)



Publication 596 (ZH-T) (Rev. 2022) Catalog Number 93013X
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** www.irs.gov



Visit the Accessibility
Page on [IRS.gov](https://www.irs.gov)

This page intentionally left blank

目錄

Contents	Regular Page	Large Print Page
2022 年的最新動態	3	11
提醒事項	3	12
章節 1. 適用於每個人的規則	4	17
規則 1—調整後總所得 (AGI) 限額	4	17
規則 2— 您必須擁有有效的社 會安全號碼 (SSN)	4	19
規則 3—如果您與配偶分居並 且沒有提交聯合報稅表, 您必 須符合某些規則	5	23
規則 4—您必須全年都是美國 公民或居民外籍人士	5	24

規則 5—您不能提交《表格 2555》	5	25
規則 6—您的投資所得必須為 10,300 美元或更少	5	25
規則 7—您必須有勞動所得收入	7	25
章節 2. 您有一個合資格的子女時的規則	8	35
規則 8—您的子女必須滿足關係、年齡、居住和聯合申報測試	8	37
規則 9—您的合資格的子女無法被多人使用來申請 EIC	10	49
規則 10—您無法是其他納稅人的合資格的子女	12	60
章節 3. 您沒有合資格的子女時的規則。	13	64

規則 11—您必須符合年齡要求	13	65
規則 12—您不能是另一個人的被撫養人	13	67
規則 13—您無法是其他納稅人的合資格的子女	14	70
規則 14—您必須已在美國生活半年以上。	15	75
章節 4. 計算和申領 EIC	15	76
規則 15—勞動所得限制	15	77
國稅局將為您計算 EIC	16	82
如何自己計算 EIC	16	83
章節 5. EIC 被拒絕	16	86
章節 6. 詳細範例	18	93
如何獲得稅務幫助	18	97

EIC 資格檢查清單	22	117
2022 EIC 表	23	119
索引	33	129

未來發展

有關 596 號刊物出版後的新法案等最新資訊，請前往 [IRS.gov/Pub596](https://www.irs.gov/pub596)。

什麼是 EIC？

EIC 是針對某些工作且所得低於 59,187 美元的人的稅額抵免。稅額抵免通常表示您口袋裡能有更多錢。可減少您欠的稅額。EIC 也可能退稅給您。

表 1。低收入家庭福利優惠一覽表

首先，您必須滿足此欄中的所有規則。		其次，您必須滿足其中一欄中的所有規則，以適用者為準。		第三，您必須滿足此欄中的規則。
第 1 章 適用於每個人的規則		第 2 章 您有一個合資格的子女時的規則	第 3 章 您沒有合資格的子女時的規則	第 4 章 計算和申領 EIC
1. 您的調整後總所得 (AGI) 必須低於： · 如果您有三個或更多個持有效的社會安全號碼 (SSN) 的符合條件子女，53,057 美元（婚後聯合報稅為 59,187 美元）， · 如果您有兩個持有效的 SSN 的合資格的子女，49,399 美元（婚後聯合報稅為 55,529 美元）， · 如果您有一個持有效的 SSN 的合資格的子女，43,492 美元（婚後聯合報稅為 49,622 美元），或 · 如果您沒有持有效的 SSN 的合資格的子女，16,480 美元（婚後聯合報稅為 22,610 美元）。	2. 您必須在 2022 年申報截止日期（包含延期）之前擁有有效的社會安全號碼 (SSN)。 3. 如果您與配偶分居並且沒有提交聯合申報表，則必須滿足某些要求。 4. 您必須全年都是美國公民或居民外國人。 5. 您不能提交《表格 2555》（與國外勞動所得相關）。 6. 您的投資所得必須為 10,300 美元或更少。 7. 您必須有勞動所得。	8. 您的子女必須滿足關係、年齡、居住和聯合申報測試。 9. 您合資格的子女不能被多人使用來申領 EIC。 10. 您不能是另一個人的合資格子女。	11. 您必須符合年齡要求。 12. 您不能是另一個人的被撫養人。 13. 您不能是另一個人的合資格子女。 14. 您必須已在美國生活半年以上。	15. 您的所得必須低於： · 如果您有三個或更多持有效 SSN 的符合條件子女，53,057 美元（婚後聯合報稅為 59,187 美元）； · 如果您有兩個持有效 SSN 的符合條件子女，49,399 美元（婚後聯合報稅為 55,529 美元）； · 如果您有一個持有效 SSN 的符合條件子女，43,492 美元（婚後聯合報稅為 49,622 美元）； · 如果您沒有持有效 SSN 的符合條件子女，16,480 美元（婚後聯合報稅為 22,610 美元）。

This page intentionally left blank

我需要這份刊物嗎？

某些提交《表格 1040》或《表格 1040-SR》的人在檢查他們是否可以參加 EIC 時必須使用本刊物中的工作表 1，而非其《表格 1040》說明中的步驟 2。如果以下任何聲明在 2022 年屬實，那麼您屬於那些人當中的一員。

- 您正在提交《附表 E》（《表格 1040》）。
- 您報告的所得來自未於交易或業務中使用的個人資產的租金。
- 您在《附表 1》（《表格 1040》）第 8z 行上報告所得，來自《表格 8814》（與選擇報告子女的利息和股息有關）。
- 您從被動活動中獲得的所得或損失。
- 您在《表格 1040》或《表格 1040-SR》第 7 行報告金額，其中包含來自《表格 4797》的金額。

如果上述聲明均不適用於您，則您的稅表說明可能包含確定是否可以申領和計算 EIC 所需的所有資訊。您可能不需要此份刊物。然而您可以閱讀以瞭解您是否可以參加 EIC 並瞭解有關 EIC 的更多資訊。

我是否必須有子女才有資格獲得 EIC ？

否，如果您至少 25 歲但未滿 65 歲，而且您的賺得收入所得低於 16,480 美元（如果婚後聯合報稅，則為 22,610 美元），您可以在沒有合資格子女的情況下獲得 EIC 資格。請參見第三章。

我該如何計算 EIC 的金額？

如果您可以申領 EIC，您可以讓國稅局計算您的抵免額，或者您可以自己計算。若要自己計算，您可以在您提交的表格說明中完成工作表。欲瞭解如何讓國稅局為您計算，請參閱第 4 章。

如何快速定位特定資訊？

您可以使用索引來查找特定資訊。在大多數情況下，索引條目會將您指向標題、表格或工作表。

有線上幫助嗎？

是。您可以使用 [IRS.gov/EITC](https://www.irs.gov/EITC) 上的 EITC 資格助理來確定您是否有資格獲得抵免。EITC 資格助手提供英語和西班牙語版本。

2022 年的最新動態

勞動所得金額。您可以賺取且仍獲得抵免的最大所得金額已變動。如果出現以下情況，您可能可以獲得抵免：

- 您有三個或更多持有效 SSN 的合資格的子女，並且您的所得低於 53,057 美元（如果婚後聯合報稅，則為 59,187 美元），
- 您有兩個持有效 SSN 的合資格的子女，並且所得低於 49,399 美元（如果婚後聯合報稅，則為 55,529 美元），
- 您有一個持有效 SSN 的合資格的子女，並且您的所得低於 43,492 美元（如果婚後聯合報稅，則為 49,622 美元），或

- 您沒有持有效 SSN 的合資格的子女，並且您的所得低於 16,480 美元（如果婚後聯合報稅，則為 22,610 美元）。

您調整後的總收入(AGI) 也必須低於剛剛列出的適用於您的金額。有關詳細資訊，請參閱規則 1和15。

對沒有合格子女的納稅人的年齡要求。改變某些申報人在沒有合格子女的情況下申報 EIC 的年齡要求的特殊規則，僅限於 2021 年。對於 2022 年，要在沒有合格子女的情況下申報 EIC，您必須至少年滿25歲但未滿65 歲。請參閱規則 11 —您必須符合年齡要求，以獲取更多資訊。

投資所得金額。您可以擁有且仍獲得抵免的最大投資所得金額為 10,300 美元。請參閱規則 6—您的投資所得必須為 10,300 美元或更少。

提醒事項

僅限自己的 EIC。如果您的合資格子女根據破除僵局法則 (Tie Breaker Rule) 被視為其他人的 2022 年合資格子女，您可以使用第3 章中為沒有合資格子女的納稅人的規則參加 EIC。

如果您有一個符合條件的子女，請提交副表 EIC（1040表）。如果您至少有一個子女符合申請EIC 的條件，那麼即使該子女沒有有效的 SSN，也要在您的 1040 或 1040-SR 表上填寫並附上副表 EIC。更多資訊，包括如果您的合格子女沒有有效的 SSN，如何填寫副表 EIC，請參閱副表 EIC。

增加某些聯合申報的 EIC。與所得相同但申報身份不同的人相比，提交聯合申報的已婚人士可能獲得更多的 EIC。因此，EIC 表中的已婚人士聯合申報的欄與其他人的欄不同。當您在 EIC 表中查找您的 EIC 時，確保您使用正確的欄填寫您的申報狀態和您擁有的持有效 SSN 的合資格子女數量。

分居的配偶。如果您已婚，但沒有提交聯合申報表，您可能**有資格申報 EIC**。請參閱第3 條規則——如果您與您的配偶分居並且沒有提交聯合申報，您必須滿足某些規則以獲取更多資訊。

EIC 對某些福利沒有影響。在判定您或任何其他人是否有資格獲得補助或援助，或者您或任何其他人可以領取多少聯邦計畫或任何全部或部分由聯邦資金資助的州或地方計畫下的補助或援助時，您因 EIC 而收

到的任何退款不能算作所得。這些計畫包含以下內容

。

- 貧困家庭臨時援助 (TANF)。
- 聯邦醫療補助。
- 社會安全生活補助金 (SSI)。
- 營養補充援助計畫（食品券）。
- 低所得住房。

此外，在確定資格時，退款在您收到後至少 12 個月內不能算作資源。請諮詢您當地的福利協調員，瞭解您的退款是否會影響您的福利。

醫療補助豁免付款。關於為獲取EIC，對醫療補助豁免付款的處理方式，請參閱勞動所得 以瞭解更多資訊

。

請勿錯過您的州抵免。如果您可以在聯邦所得稅申報表上申請EIC，您或許可以在州或地方所得稅申報表上獲得類似的抵免。有關提供州EIC的所有州清單，請前往 [IRS.gov/EITC](https://www.irs.gov/EITC)。

受國稅局質疑的 EIC。國稅局可能會要求您提供文件以證明您有權申請EIC。我們會告訴您需要傳送哪些文件。這些文件可能包含：出生證明、學校記錄等。確定您資格的過程將會使您的退稅延遲。

刊物 596 的西班牙語版本。刊物 596(SP)，Crédito por Ingreso del Trabajo，即刊物 596 的西班牙語翻譯。前往 [IRS.gov/Pub596SP](https://www.irs.gov/pub/596sp)（英文）。或參閱下文的 訂購表格和刊物 或 如何獲得稅務幫助，瞭解如何訂購此表格和其他國稅局表格和刊物。

失蹤兒童照片。國稅局是國家失蹤及被剝削兒童中心 (NCMEC) (英文)引以為傲的合作夥伴。該中心選擇的失蹤兒童照片可能會出現在本刊物中原為空白的頁面上。如果您認識其中一名兒童，您可以查看照片並撥打 800-THE-LOST (800-843-5678)，協助這些兒童回家。

意見及建議。我們歡迎您對本刊物提出意見，並對未來的版本提出建議。

您可以透過[IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments)（英文）提出意見。或者，您可以寫信至 Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave.NW, IR-6526, Washington, DC 20224.

雖然我們無法對收到的每條評論單獨回覆，但我們非常感謝您的意見回饋，並會在我們修改稅表、說明和刊物時考慮您的意見及建議。請勿向上述地址寄送稅務問題、納稅申報表或付款。

針對您的稅務問題獲得解答。如果您有本刊物或本刊物末尾 如何獲得稅務幫助 無法解答您的稅務問題，請瀏覽國稅局互動式稅務助理頁面，網址為 [IRS.gov/Help/ITA](https://www.irs.gov/Help/ITA)（英文） 您將能透過使用搜尋功能或檢視列出類別來查找主題。

獲取稅表、說明和刊物。前往 [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/Forms)（英文） 下載當前和上一年度的表格、說明和刊物。

訂購稅表、說明和刊物。前往 [IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms) 訂購當前的表格、說明和刊物；請致電800-829-3676 訂購上一年度的表格與說明。國稅局將盡速處理您的表格和刊物訂單。如果

您已向我們傳送請求，請勿重複遞交。您能在線上更快速地獲取表格和刊物。

1.

適用於每個人的規則

本章討論規則 1 到 7。您必須滿足所有七項規則才有資格獲得 EIC。如果您不滿足所有七個規則，則無法獲得抵免，也無需閱讀出版物的其餘部分。

如果您滿足本章中的所有七項規則，請閱讀第2 章或第3 章（適用者為準）以瞭解您必須滿足的更多規則。

規則 1—調整後總所得 (AGI) 限額

您的調整後總所得 (AGI) 必須低於：

- 如果您有三個或更多持有效 SSN 的合資格的子女，53,057 美元（婚後聯合報稅為 59,187 美元），

- 如果您有兩個持有效 SSN 的合資格的子女， 49,399 美元（婚後聯合報稅為 55,529 美元），
- 如果您有一個持有效 SSN 的合資格的子女， 43,492 美元（婚後聯合報稅為 49,622 美元）， 或
- 如果您沒有持有效 SSN 的合資格的子女， 16,480 美元（婚後聯合報稅為 22,610 美元）。

調整後總所得 (AGI)。調整後總所得是《表格 1040》或《1040-SR》第11 行中的金額。

如果您的調整後總所得等於或大於上面列出的適用限額，則您不能申請EIC。您無需閱讀本出版物的其餘部分。

範例一調整後總所得超過限制。您的調整後總所得為 45,000 美元，您是單身並且有一個持有效 SSN 的合資格子女。您不能申請EIC，因為您的調整後總所得未低於 43,492 美元。然而，如果您的申報身份是

婚後聯合報稅，您可能可以申請EIC，因為您的調整後總所得低於 49,622 美元。

共有財產。如果您已婚，但有資格根據已婚納稅人分居的特殊規則申報為戶主或已婚分別報稅（請參閱規則 3），並且居住在有共同財產法的州，您的調整後總所得包含您和您配偶的薪資中必須包含在總所得中的部分。這與適用於規則 7 的共有財產規則不同。

規則 2—您必須擁有有效的社會安全號碼 (SSN)

要申請EIC，您（和您的配偶，聯合申報時）必須在 2022 年申報（包含延期）到期日之前擁有社會安全局 (SSA) 簽發的有效社會安全號碼。

您的合格子女必須在您的申報表（包括延期報稅表）到期日或之前有一個有效的 SSN，您才能根據該子女申請更高的 EIC 優惠額。如果您至少有一個子女符合申報 EIC 的條件，但該子女在 2022 年的申報表（包括延期報稅表）到期日或之前沒有有效的 SSN，如果您符合其他條件，您可能資格申請僅限

自己的 EIC。如果您的一個或多個子女在您報稅的截止日期或之前沒有有效的 SSN，要獲取關於如何填寫附表 EIC 的資訊，請參閱附表 EIC。

SSN 對於 EIC 來說是有效的，除非它是在您2022年申報表（包括延期報稅表）到期日之後發放的，或者它僅僅是為了申請或接受聯邦資助的福利而發放的，而沒有授權您工作就業。醫療補助是聯邦資助的福利的一個範例。



如果您、您的配偶或您的子女持有印有「Not valid for employment」（不適用於就業）的社會安全卡，並且您、您的配偶或您的子女的移民身份發生變化，該個人現為美國公民或永久居民，請向 SSA 索取沒有印此字句的社會安全卡。

美國公民。如果您在收到社會安全號碼時是美國公民，則您擁有有效的社會安全號碼。

僅適用於移民及歸化局授權或國土安全部授權的工作。如果您的社會保障卡上寫著「Valid for work only with INS authorization」（僅適用於具有移民及歸化局授權的工作）或「Valid for work only

with DHS authorization」 （僅適用於獲得國土安全全部授權的工作）， 您擁有有效的社會安全號碼， 但前提是該授權仍然有效。

社會安全號碼缺失或不正確。 如果您或您的配偶在您的申報表中缺少社會安全號碼或不正確， 您可能無法獲得 EIC 。

如果您或您的配偶在您的申報表中缺少社會安全號碼， 因為您或您的配偶在 2022 年申報截止日期（包含延期）或之前沒有有效的社會安全號碼， 而您後來獲得了有效的社會安全號碼， 您不可以提交修改後的申報表來申請EIC。但是， 如果您或您的配偶获得的 SSN 对 EIC 无效， 但在您2022 年的到期日（包括延期）之前， 您或您的配偶有资格获得一张没有印 "Not valid for employment （不适用于就业）" 的社会安全卡， 即使社会安全卡在您2022 年申报的到期日（包括延期）之前没有更新， 您也可以直接在原始或修改后的 2022 年报税表中申报 EIC。

其他納稅識別號碼。如果您（或您的配偶，如果提交聯合申報表）擁有個人納稅識別號碼 (ITIN)，而不是社會安全號碼，則您無法獲得 EIC 。個人納稅識別號碼由國稅局向無法獲得社會安全號碼的非公民簽發。

沒有社會安全號碼。如果您在 2022 年納稅申報表（包含延期）的截止日期或之前沒有有效的社會安全號碼，請在第27行（《表格 1040》或《1040-SR》）旁邊的虛線上輸入"No"(否)。您不能在原始或修改後的 2022 年申報表上申請EIC 。

取得社會安全號碼。如果您（或您的配偶，如果聯合申報）沒有社會安全號碼，您可以透過向社會安全局提交《表格 SS-5》來申請。您可以在 [SSA.gov/forms/ss-5.pdf](https://ssa.gov/forms/ss-5.pdf)（英文）、您當地的社會安全局辦公室或致電800-772-1213 聯絡社會安全局獲取《表格 SS-5》。

申報截止日期臨近，仍然沒有社會安全號碼。如果申報截止日期臨近而您仍然沒有社會安全號碼，您可以申請自動延長 6 個月的時間來提交您的申報表。您可以透過提交《表格 4868》，申請自動延長提交美國

個人所得稅時間來獲得此延長。有關更多資訊，請參閱《表格 4868》的說明。除了提交《表格 4868》之外，您還可以透過在申報到期日之前進行電子支付來申請自動延長。

規則 3—如果您與配偶分居並且沒有提交聯合報稅表，您必須符合某些規則

如果您已婚，您通常必須提交聯合申報表才能申請 EIC。但是，對於分居的配偶有一個特殊的規則。

分居配偶的特殊規則。如果您已婚、未提交聯合申報表、有一個符合條件的子女與您同住超過2022 年的一半時間，並且以下任一情況適用，則您可以申請。

- 2022 年度的後6 個月，您與配偶分居，或
- 根據書面分居協定或單獨贍養法令，您已合法分居，並且您在 2022 年底與您的配偶不在同一個家庭。

如果您滿足這些要求，請在附表 EIC（1040 表）的頂部的框打勾。



請確保您填寫並附上附表 EIC，列出您的合格子女。無論您的合格子女是否有有效的 SSN，都請填寫並附上附表 EIC。



如果您符合申請EIC 的條件的合格子女沒有有效的 SSN，您可能仍然有資格申請僅限自己的 EIC。

規則 4—您必須全年都是美國公民或居民外籍人士

如果您在一年中的任何時候都是非居民外籍人士，除非您的申報身份是婚後聯合報稅，否則您不能申請 EIC 。只有

您配偶是美國公民或稅法定義居民並且您選擇被視為美國居民時，您才能使用該報稅身份。如果您做出此選擇，您和您配偶將被徵收全球所得稅。如果您需要有關如何做出此選擇的更多信息，請獲取第519 號刊物《美國外籍人士的美國稅務指南》。如果您全年都是非稅法定義居民，並且您的報稅身份不是已婚聯合報稅，請在第27 行（表格 1040 或 1040-SR）旁邊的虛線上輸入「No」（否）。

規則 5—您不能提交《表格 2555》

如果您提交《表格 2555》、國外勞動所得，則不能申請EIC。您提交這些表格是為了從您的總所得中排除在國外勞動所得，或者扣除或排除國外住房金額。美國屬地不屬於外國。請參閱54 號刊物《境外美國公民和稅法定義的居民稅務指南》，以瞭解更多資訊。

規則 6—您的投資所得必須為 10,300 美元或更少

除非您的投資所得為 10,300 美元或更少，否則您不能申請EIC。如果您的投資所得超過10,300 美元，則不能申請抵免。

使用本章中的工作表 1 計算您的投資所得。

規則 7—您必須有勞動所得收入

該優惠額稱為「EIC」，因為要獲得資格，您必須工作並勞動所得。如果您已婚並且聯合申報、至少有一個配偶工作並有所得，則您符合此規則。如果您是

員工，勞動所得包含您從雇主處獲得的所有應稅所得。

規則 15 提供的資訊可幫助您計算您的勞動所得金額。如果您是自僱人或法定員工，您可以在《表格 1040》說明中的 EIC 工作表 B 上計算您的所得。

勞動所得

勞動所得包含以下所有類型的所得。

1. 薪資、月薪、小費和其他應稅員工的報酬。
員工報酬只有在應納稅時才屬於勞動所得。非應稅員工報酬，例如某些被撫養人的照護福利和領養福利，不屬於勞動所得。但非應稅戰鬥報酬有一個例外，您可以選擇將其包含在勞動所得中，如本章後文所述。
2. 自僱淨收入。
3. 作為法定員工獲得的總收入。

在 **W-2** 表的方塊1 中報告的薪資、月薪和小費。您在工作中收到的薪資、月薪和小費會在《表格 W-2》方塊1a 中向您報告。您應該在《表格 1040》或《1040-SR》第1 行上報告這些內容。


工作表 1。投資所得

保留您的記錄 

當您提交《表格 1040》或《1040-SR》時，使用此工作表計算 EIC 的投資所得。

利息和股息	
1. 輸入《表格 1040》或《1040-SR》第 2b 行中的任何金額	1. _____
2. 輸入《表格 1040》或《表格 1040-SR》第 2a 行中的任何金額，加上《表格 8814》1b 行中的任何金額	2. _____
3. 輸入《表格 1040》或《1040-SR》第 3b 行中的任何金額	3. _____
4. 輸入《附表 1》（《表格 1040》）第 8z 行中的金額，如果您提交該表格以在您的申報表中報告您子女的利息和股息所得，則該金額來自《表格 8814》。（如果您的子女收到了阿拉斯加永久基金的股息，請使用本章中的工作表 2 計算在此行中輸入的金額。）	4. _____
資本收益淨所得	
5. 輸入《表格 1040》或《1040-SR》第 7 行中的金額。如果該行上的金額虧損，請輸入 -0-	5. _____
6. 輸入《表格 4797》，企業財產出售，第 7 行中的任何收益。如果該行上的金額虧損，請輸入 -0-。（然而，如果您填寫了《表格 4797》第 8 行和第 9 行，請改為輸入第 9 行的金額。）	6. _____
7. 從本工作表的第 5 行減去本工作表的第 6 行。（如果結果小於零，請輸入 -0-。）	7. _____
個人資產的特許權使用費和租金所得	
8. 輸入《附表 E》第 23b 行中的任何特許權使用費所得，以及《附表 1》（《表格 1040》）第 8l 行中顯示的任何個人資產租金所得	8. _____
9. 輸入《附表 E》第 20 行中與特許權使用費所得相關的任何費用，加上《附表 1》（《表格 1040》）第 24b 行中扣除的任何個人資產租金費用	9. _____
10. 從第 8 行的金額中減去此工作表第 9 行的金額。（如果結果小於零，請輸入 -0-。）	10. _____
被動活動	
11. 輸入來自被動活動的任何淨所得的總和（例如《附表 E》第 26、29a（第 (h) 欄）、34a（第 (d) 欄）或第 40 行中包含的所得；或在《表格 4797》第 10 行識別為「FPA」的普通收益）。（有關第 11 行和第 12 行的說明，請參閱下文說明。）	11. _____
12. 輸入被動活動造成的任何損失的總和（例如《附表 E》第 26、29b（第 (g) 欄）、34b（第 (c) 欄）或第 40 行中包含的損失；或在《表格 4797》第 10 行中識別為「PAL」的普通損失）。（有關第 11 行和第 12 行的說明，請參閱下文說明。）	12. _____
13. 合併此工作表第 11 行和第 12 行的金額。（如果結果小於零，請輸入 -0-。）	13. _____
14. 新增第 1、2、3、4、7、10 和第 13 行的金額。輸入總數。這是您的投資所得	14. _____
15. 第 14 行的金額是否大於 10,300 美金？ <input type="checkbox"/> 是。您不能拿取此抵免。 <input type="checkbox"/> 否。前往第 27 行的《表格 1040》說明的步驟 3，瞭解您是否可以扣抵（除非您使用本刊物來瞭解是否可以扣抵；在這種情況下，請前往下文的規則 7）。	
第 11 行和第 12 行的說明。 在計算第 11 行和第 12 行輸入的金額時，不要考慮《附表 E》第 26 行中包含的任何特許權使用費所得（或損失）或您勞動所得或本工作表第 1、2、3、4、7 或 10 行中包含的任何所得（或損失）。要瞭解《附表 E》第 26 行或第 40 行的所得是否來自被動活動，請參閱《附表 E》說明。如果《附表 E》第 26 行中包含的任何出租不動產所得（或損失）不是來自被動活動，請輸入「NPA」以及第 26 行旁邊的虛線上的所得（或損失）金額。	

工作表 2。 用於工作表 1 第 4 行的工作表

保留您的記錄 

僅當《表格 8814》包含阿拉斯加永久基金股息時才填寫此工作表。

備註。為每個《表格 8814》填寫單獨的工作表 2。

1. 輸入《表格 8814》第 2a 行的金額

2. 輸入《表格 8814》第 2b 行的金額

3. 第 1 行減去第 2 行

4. 輸入《表格 8814》第 1a 行的金額

5. 將第 3 行與第 4 行相加

6. 輸入子女的阿拉斯加永久基金紅利金額

7. 將第 6 行除以第 5 行。以小數形式輸入結果（至少四捨五入到三位）

8. 輸入《表格 8814》第 12 行的金額

9. 將第 7 行乘以第 8 行

10. 第 8 行減去第 9 行。在工作表 1 的第 4 行輸入結果

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

8.

9.

10.

(如果提交不止一份《表格 8814》，請在工作表 1 的第 4 行輸入所有工作表 2 的第 10 行的總金額。)

其他類型的勞動所得。未在表格 W-2 的方塊1 中報告的其他類型的勞動所得，包括家庭僱員工資、未向您的雇主報告的小費收入、某些聯邦醫療補助的豁免付款（如果您為申請EIC 而選擇將不納稅的款項納入收入）、應納稅的被撫養人福利、8839 表格中雇主提供的收養福利、8919 表格中的工資，以及其他賺取的收入。您應該在 1040 或 1040-SR 表格的第 1b 行到第1h 行報告這些內容。

非應稅戰鬥報酬選擇。您可以選擇將您的非應稅戰鬥報酬計入EIC 。您的非應稅戰鬥報酬金額應顯示在您的《表格 W-2》的第12 方塊中，代碼為 Q。選擇將非應稅戰鬥報酬包含在勞動所得中，可能會增加或減少您的 EIC 。如需瞭解詳情，請參閱第4 章中的非應稅戰鬥報酬。

自僱淨收入。在以下情況下，您可能擁有自僱淨收入：

- 您擁有自己的企業，或
- 您是牧師或宗教團體的成員。

牧師的住房。作為牧師薪資的一部分提供給牧師的住房租金或住房津貼通常不需繳納所得稅，但包含在自僱淨收入中。出於這個原因，它包含在 EIC 的勞動所得中（下文核准的《表格 4361》或《表格 4029》中描述的情況除外）。

法定員工。如果您收到《表格 W-2，其中勾選了「法定員工方塊（方塊13），」那麼您就是一名法定員工。您在《附表 C》（《表格 1040》）中作為法定員工報告您的所得和支出。

罷工和停工福利。作為罷工或停工福利支付給您的福利，包括現金和其他財產的公平市場價值（真正的禮物除外），一般都要納稅。如果罷工和停工福利需要納稅，那麼這些福利一般屬於勞動所得。您應該在 1040 表或 1040-SR 表第1h 行報告您的應稅罷工和停工福利的金額。

核准的《表格 4361》或《表格 4029》

此部分適用於已獲得核准的人員：

- 《表格 4361》，自僱稅豁免申請，供牧師、宗教團體成員和基督教科學從業人員使用，或
- 《表格 4029》，社會安全和醫療稅豁免申請以及福利豁免申請。

每個核准的表格可豁免某些所得的社會安全稅。此處根據是否適用 EIC 的勞動所得，來討論每個表格。

《表格 4361》。無論您是否擁有經核准的《表格 4361》，您作為員工履行牧師職責所收到的金額都屬於勞動所得。這包含薪資、月薪、小費和其他應稅員工報酬。

如果您有經核准的《表格 4361》，則非應稅住房津貼或房屋的非應稅租金價值不屬於勞動所得。此外，您作為非員工履行牧師職責所收到的金額都不屬於勞動所得。範例包含舉行婚禮的費用和發表演講的酬金。

《表格 4029》。無論您是否擁有經核准的 **《表格 4029》**，所有薪資、月薪、小費和其他應稅員工薪酬都屬於勞動所得。然而，您作為自僱人收到的金額不屬於勞動所得。此外，在計算所得時，請勿從 **《表格 1040》** 或 **《表格 1040-SR》** 第1a 行至 1h 行的薪資中減去 **《附表 C》** 或 **《附表 F》** 中的損失。

殘障津貼

如果您因殘障而退休，在您達到最低退休年齡之前，您根據雇主的殘障退休計畫獲得的應稅津貼將被視為勞動所得。如果您沒有殘障，最低退休年齡通常是您可以領取退休金或年金的最早年齡。您必須在 **《表格 1040》** 或 **《1040-SR》** 第1h 行報告您的應稅殘障付款，直到您達到最低退休年齡。

從您達到最低退休年齡的隔天開始，您收到的付款應作為退休金課稅，並且不被視為勞動所得。在 **《表格 1040》** 或 **《表格 1040-SR》** 的第5a 和 5b 行

殘障保險付款中報告應稅退休金付款。您從已支付保費的殘障保險單中收到的付款不是勞動所得。您是否已達到最低退休年齡並不重要。如果此保險單是透過

您的雇主獲得的，金額可能會顯示於您的《表格 W-2》方塊12 中，代碼為 J。

非勞動所得的所得

非勞動所得的項目範例包含利息和股息、退休金和年金、社會保障和鐵路退休津貼（包含殘障津貼）、贍養費和子女撫養費、福利津貼、工人補償津貼、失業補助金（保險）、免稅收養費和退伍軍人津貼，包含 VA 復健付款。請勿將這些項目中的任何一項包含在您的勞動所得中。

入獄期間的收入。計算EIC 時，不能把在懲教機構服刑期間完成的服務所獲得的款項計為勞動所得。

工作福利付款。非應稅工作福利付款不屬於 EIC 的勞動所得。這些是某些人從管理聯邦貧困家庭臨時援助 (TANF) 計畫資助的公共援助計畫的州或地方機構收到的現金付款，以換取某些工作活動，例如(1) 如果沒有足夠的私營部門就業機會，進行 工作體驗活動（包含改造或修理公共住房），或 (2) 社區服務計畫活動。

共有財產。如果您已婚，但有資格根據已婚納稅人分居的特殊規則申報為戶主或已婚分別報稅（請參閱規則 3），並且居住在有共有財產法的州，您的 EIC 不包含您配偶根據這些法律被視為屬於您的任何金額。該金額不是 EIC 的勞動所得，即使您必須將其包含在您的所得稅申報表的總所得中。您的勞動所得包含您的全部所得，即使根據您所在州的共有財產法，其中一部分被視為屬於您的配偶。

內華達州、華盛頓州和加州的同居伴侶。如果您是內華達州、華盛頓州或加州的註冊同居伴侶，則適用相同的規則。您的 EIC 的勞動所得不包含您的伴侶賺取的任何金額。您的勞動所得包含您賺取的全部金額。如需瞭解詳情，請參閱 555 號刊物，。

長期休耕保育計畫 (CRP) 付款。如果您在收到任何長期休耕保育計畫付款時，正在領取社會安全退休津貼或社會安全殘障津貼，則您的長期休耕保育計畫付款不屬於 EIC 的勞動所得。

非應稅軍人報酬。武裝部隊成員的非應稅報酬不被視為 EIC 的勞動所得。非應稅軍人報酬的範例有戰鬥報酬、住房基本津貼 (BAH) 和生活基本津貼 (BAS)。請參閱3 號刊物《武裝部隊納稅指南》，供您獲取更多資訊。



戰鬥報酬。您可以選擇將您的非應稅戰鬥報酬計入EIC 的勞動所得。請參閱第4 章中的非應稅戰鬥報酬。

2.

您有一個合資格的子女時的規則

如果您符合第1 章中的所有規則，請使用本章查看您是否有合資格的子女。本章討論第8 至第10 條規則。除了第1 章和第4 章中的規則外，您還必須滿足所有這三個規則，才有資格獲得合資格的子女的 EIC。

如果您有一個符合申請EIC 的條件的合格子女，請遵循這些規則，即使讓您符合 EIC 申請條件的子女在

您2022 年報稅表（包括延期報稅表）的截止日期或之前沒有有效的 SSN。

當您提交 1040 或 1040-SR 表格時，如果您至少有一個符合申請EIC 的條件的子女，您必須在您的申報表上附上附表 EIC，即使該子女在您的申報表（包括延期報稅表）到期日或之前沒有有效的 SSN。如果您的合格子女沒有有效的 SSN，請見附表 EIC，獲取如何填寫附表 EIC 的資訊。如果您符合第1 章和本章中的所有規則，請閱讀第4 章瞭解下一步要做什么。

沒有合資格的子女。如果您未符合 規則 8，您沒有合資格的子女。請閱讀第3 章，瞭解您是否可以在沒有合資格的子女的情況下獲得 EIC 。



如果您的子女通過測試成為您的合資格的子女，但也通過測試成為其他人的合資格的子女，那麼您們中只有一個人可以真正將子女視為合資格的子女來申請EIC 。如果其他人可以根據破除僵局法則主張為子女，除非您有另一個合資格的子女，否則您無法以納稅人身份申請EIC 。然而，您可以在沒有合資格的子女的情況下申請EIC 。

規則 8—您的子女必須滿足關係、年齡、居住和聯合申報測試

如果您的子女通過四項測試，即屬於合資格的子女。
這四項測試為：

1. 關係、
2. 年齡、
3. 居住以及
4. 聯合申報。

以下段落包含每項測試的更多相關資訊。

關係測試

要成為您的合資格的子女，必須是您的：

- 子女、子女、繼子女、寄養子女或其中任何一個的後代（例如，您的孫子）；或
- 兄弟、姐妹、同父異母的兄弟、同父異母的姐妹、繼兄弟、繼姐妹或其中任何一個的後代（例如，您的侄女或侄子）。

以下定義闡明了關係測試。

領養子女。領養的子女總是被當作自己的子女對待。領養子女「一詞」 包含被合法安置於您身邊以供合法領養的子女。

寄養子女。對於 EIC，如果某人是由授權安置機構或根據任何有管轄權的法院的判決、法令或其他命令安置在您身邊的人，則為您的寄養子女。授權安置機構包含：

- 州或地方政府機構、
- 獲得州許可的免稅組織以及
- 印地安部落政府或印地安部落政府授權安置印地安子女的組織。

範例。D 今年 12 歲，2 年前由負責將孩童安置在寄養家庭的授權機構安排由您照顧。D 是您的寄養子女。

年齡測試

您的子女必須：

1. 到 2022 年底未滿19 歲且比您（或您的配偶，如果聯合申報）年輕；
2. 到 2022 年底未滿24 歲，是學生，且比您（或您的配偶，如果聯合申報）年輕；或
3. 不論年齡，在 2022 年中的任何時候永久和完全殘障。

以下範例和定義闡明了年齡測試。

範例1—未滿19 歲的子女。您的子女S 於 12 月 10 日滿19 週歲。除非S 是永久性完全殘障或學生，否則 S 不是合資格的子女，因為在年底時，S 未滿19 歲。

範例2—不比您或您的配偶年輕的子女。您23 歲的兄弟姐妹B 是一名全日制學生且未婚，與您和您配偶同住。B 無傷殘。您和您配偶都是 21 歲，並且您們提交了聯合報稅表。B 不屬於您的合條件子女，因為B 不比您和您配偶小。

範例3—比您的配偶年輕但不比您年輕的子女。事實與範例2 中的相同，只是您的配偶是 25 歲。因為 B 比您的配偶年輕，B 是您合資格的子女，即使 B 不比您年輕。

學生定義。要獲得學生資格，您的子女必須在該日曆年的在任何 5 個日曆月的每個月的某個時間段內符合：

1. 一所學校的全日制學生，該學校有正規的教學人員、學習課程和正規的學生組織；或
2. 參加由（1）中描述的學校或州、縣或當地政府提供的全日制農場培訓課程的學生。

5 個日曆月無須連續。

全日制學生是指註冊了學校視為全日制出席的小時數或課程的學生。

學校定義。學校可以是小學、中學或高中、學院、大學，或科技、貿易或機械學校。然而，在職培訓課程、函授學校和僅透過網際網路提供課程的學校不算作 EIC 的學校。

職業高中學生。作為學校常規課堂和實踐培訓課程的一部分，在私營企業從事建教合作的學生被視為全日制學生。

永久和完全殘障。如果以下兩種情況皆適用，您的子女將屬於永久和完全殘障。

1. 由於身體或精神狀況，無法從事任何實質性的有收益活動。
2. 醫生確定病情已經持續或預計會持續至少一年或可能導致死亡。

實質性的有收益活動。實質性的有收益活動是指在一段合理的期間內，為報酬或利潤工作，或在通常為報酬或利潤而工作的情況下履行重要職責。在競爭性工作環境中至少獲得最低薪資的全職工作（或在雇主方便的情況下完成的兼職工作）表明子女可以從事實質性的有收益活動。

實質性的有收益活動不是為了照顧好自己或家庭而完成。不是關於愛好、機構治療或培訓、學校出席、俱樂部、社交項目和類似活動的無償工作。然而，做這種工作可能表明子女能夠從事實質性的有收益活動。

子女有一段時間沒有工作的事實本身，並無法證明子女無法從事實質性的有收益活動。

有關實質性的有收益活動範例，請參閱524 刊物。

《居住測試》

您的子女必須在 2022 年的一半以上時間與您一起住在美國。



即使您支付了子女的大部分生活費用，您也無法為超過半年未與您同住的子女申請EIC。國稅局可能會要求您提供證明您與每個合資格的子女同住的文件。您可能需要為此目的保留的文件，包含學校和托兒所記錄以及顯示您子女地址的其他記錄。

以下段落闡明了居住測試。

美國。這指的是 50 州和哥倫比亞特區。不包含波多黎各或美國屬地，例如關島。

遊民收容所。您的住居可以是您經常居住的任何地方。您不需要一個傳統的住居。例如，如果您的子女在一個或多個遊民收容所與您一起生活了半年以上，則您的子女可通過居住測試。

駐紮在美國境外的軍事人員。出於 EIC 的目的，駐紮在美國境外並延長現役的美國軍事人員被視為在該服役期間居住在美國。

延長現役。延長現役是指您被召喚或命令無限期或超過90 天的時間值勤。一旦您開始服延長現役，即使您服役的時間不超過90 天，您仍被視為已延長現役。

子女的出生或死亡。如果在 2022 年出生或死亡的子女在 2022 年的一半以上時間裡，您的住居是該子女的住居，則該名子女被視為在 2022 年有一半以上的時間與您同住。

暫時離家。將您或您的子女因特殊情況暫時離開住居的時間計算為子女與您同住的時間。特殊情況的例子包含生病、上學、出差、休假、服兵役和拘留在少年輔育院中。

領養的子女。如果您在 2022 年收養了一個子女，並且該子女在 2022 年被您合法收養，或者該子女是在 2022 年期間被安置在您那裡的合格寄養兒童，如果在 2022 年他或她被收養或安置在您那裡的一半以上的時間里，您的主要住所是這個子女的主要住所，則該子女被認為在 2022 年的一半以上時間里與您一起生活。

被綁架的子女。如果被綁架的子女在綁架之日前或返回之日之後與您同住的時間超過半年，則該子女將被視為與您同住半年以上。執法當局必須推定子女是被非您家人或子女家人的人所綁架。這種處理方式適用於所有年度，直到子女返回。然而，可以適用此處理方式的最後一年是以下兩者中較早的一年：

1. 確定子女死亡的年度，或
2. 子女年滿18 歲的那一年。

如果您的合資格的子女被綁架並滿足這些要求，請在《附表 EIC 》的第6 行輸入「KC，」而非數字。

聯合申報測試

為了滿足這項測試，子女無法提交該年度的聯合申報表。

例外情況。如果您的子女和其配偶提交聯合申報表只是為了申請退還預扣所得稅或繳付的估算稅款，則聯合申報測試的例外情況適用。

範例1 - 子女提交聯合申報表。您將子女撫養到了18歲，當其配偶在服軍役時，您子女全年都與您同住。您子女的配偶年收入為25,000美元。這對夫婦提交的是聯合報稅表，因此該子女不屬於您的合條件子女。

範例2 - 子女提交聯合申報表以獲得預扣稅款的退款。您18歲的子女和其17歲的配偶有800美元的兼職薪資，沒有其他所得。他們沒有子女。兩者都不需要提交納稅申報表。稅款從他們的薪資中扣除，因此他們提交聯合申報表只是為了獲得預扣稅款的退款。聯合申報測試的例外情況適用，因此如果滿足所有其他測試，該子女可能是您的合資格的子女。

範例3 - 子女提交聯合申報表以申請美國機會抵免。

事實與範例2 中的 相同，只是沒有從您子女的報酬中扣除任何稅款。您子女和其配偶不需要提交納稅申報表，但他們聯合申報可獲得 124 美元的美國機會抵免並獲得該金額的退款。因為要求美國機會抵免是他們提交納稅申報表的原因，所以他們提交納稅申報表並不是為了申請退還預扣所得稅或繳付的估算稅款。聯合申報測試的例外情況不適用，因此該子女不是您的合資格的子女。

已婚子女。即使您的子女沒有提交聯合申報表，如果您的子女在年底結婚，其也無法成為您的合資格的子女，除非：

1. 您可以將子女列為被撫養人，或
2. 您無法將子女申請為被撫養人的原因是，您讓子女的另一位父母根據稍後描述的離婚或分居父母（或分居的父母）的 特殊規則將子女申請為被撫養人。



社會安全號碼 (SSN)。要想根據一個合格的子女申請更高的 EIC 額，該合格的子女必須在您的 2022 年報稅表（包括延期報稅表）

到期日期當天或之前擁有一個有效 SSN，除非子女在 2022 年出生和死亡，並且您在您的報稅表中附上了一份子女出生證明、死亡證明或註明活產的病歷記錄。在以下情況下，您無法根據合條件子女申請更高的 EIC 額：

1. 您的納稅申報表中缺少合資格的子女的社會安全號碼或不正確，
2. 合資格的子女的社會保障卡上寫著「Not valid for employment」（不適用於就業的卡），並且是為了獲得聯邦資助的福利而簽發，或
3. 合資格的子女沒有社會安全號碼，但是有以下號碼：
 - a. 發給無法獲得社會安全號碼的非公民的個人納稅識別號碼 (ITIN)，或

- b. 領養納稅識別號碼 (ATIN) 簽發給領養結束之前無法為被領養子女獲得社會安全號碼的領養父母。

如果您有多個合資格的子女，並且只有一個擁有有效的 社會安全號碼，則您只能使用該子女來申請更高的 EIC 額。有關社會安全號碼的更多資訊，請參閱規則 2。



如果「Not valid for employment (不適用於就業)」印在您子女的社會安全卡上，並且您子女的移民身份發生變化，您的子女現在是美國公民或永久居民，請向 SSA 索要一張沒有註明此字句的社會安全卡。



如果您有一個符合申請EIC條件的子女，但這個子女沒有有效的 SSN，您可能有資格申請一個僅限自己的 EIC。

規則 9—您的合資格的子女無法被多人使用 來申請EIC

有時一個子女通過測試成為一個以上的合資格的子女。然而，這些人當中只有一個人可以真正將子女視為合資格的子女。只有那個人可以將子女作為合資格的子女，來享有以下所有稅收優惠（前提是那個人有資格獲得每項福利）。

1. 子女稅優惠、其他被撫養人的優惠或額外的子女稅收優惠。
2. 戶長申報身份。
3. 適用於子女和被撫養人的照護費用抵免。
4. 被撫養人照護福利的排除。
5. EIC 。

其他人無法基於這個合資格的子女獲得任何這些福利。換句話說，您和其他人無法同意在您之間分配這些稅收優惠。除非那個人有不同的合資格的子女，否則其他人無法享用任何這些稅收優惠。

下文的破除僵局法則解釋了當不止一個人擁有相同的合資格的子女時，可以申請EIC 的對象。然而，如果其他人是您的配偶並且您聯合申報，則破除僵局法則不適用。

破除僵局法則 (Tie Breaker Rule)。確定哪個人可以憑藉該子女的合條件子女身份來申請以上列出的六項稅收福利時，破除僵局法則。出於這些破除僵局法則的目的，「parent」(父母) 一詞是指個人的親生父母或收養父母。這不包括繼父母或養父母，除非該人收養了該子女。

- 如果其中只有一個人是該名子女的父母，則子女被視為父母的合資格的子女。
- 如果父母一起提交聯合申報表並且可以將子女申請為合資格的子女，則該子女將被視為父母的合資格的子女。
- 如果父母沒有一起提交聯合申報表，但父母雙方都申請子女是合資格的子女，國稅局會視與子女同住較長時間的父母為一年中的合資格的子女。如果子女與父母雙方居住的時

間相同，國稅局會將子女視為該年度調整後總所得 (AGI) 較高的父母的合資格的子女。

- 如果沒有父母可以將子女申請為合資格的子女，則該子女將被視為該年度擁有最高調整後總所得的人的合資格的子女。
- 如果父母可以將子女申請為合資格的子女，但沒有父母這樣做，則該子女將被視為該年度具有最高調整後總所得的人的合資格的子女，但前提是那個人的調整後總所得高於可以申請子女的任何子女的父母的最高調整後總所得。



如果您的合資格子女根據破除僵局法則被視為其他人的 2022 年合資格子女，您可以使用第3 章中為沒有合資格子女的納稅人的規則參加 EIC 。

根據這些破除僵局法則，您和其他人可以選擇您們申請的該名子女是合資格的子女。請參閱範例1 至 12。

如果您無法申請EIC，因為您的合資格的子女在2022年依照破除僵局法則被視為其他人的合資格的子女，您可以使用不同的合資格的子女參加EIC，或使用第3章中適用於沒有合資格子女的納稅人的規則。

如果其他人無法申請EIC。如果您和其他人有同一個合資格的子女，但其他人因為不符合條件或其所得或調整後總所得太高而無法申請EIC，您可以將子女視為合資格的子女。請參閱範例6和7。然而，如果其他人使用子女來申請本章前面列出的其他五項稅收優惠中的任何一項，則您無法將子女視為合資格的子女來申請EIC。

範例。以下範例可以幫助您判定當您和其他人有相同的合資格的子女時，您是否可以申請EIC。

範例1 - 子女與父母和祖父母同住。您和您2歲的子女S全年都與您父母同住。您25歲，未婚，您的AGI為9,000美元。您的唯一收入是兼職工作獲得的9,000美元。您父母的唯一收入是工作獲得的22,000美元，而其AGI是22,000美元。您子女的另一方父母未與您和S同住。下文介紹的適用於離

異或分居父母的特殊規定不適用。S 是您和您父母的合條件子女，因為 S 通過了針對您和您父母的關係、年齡、居住地和聯合報稅表測試。但是，您和您父母只有一人可以憑藉其合條件子女身份來申請EIC（以及本章上文列出的該人有資格享受的其他稅收

TIP 福利）。S 不屬於任何其他人的合條件子女，包括其另一方父母。如果您未為了享受 EIC 或上文列出的任何其他稅收福利而將S 申報為合條件子女，則您父母可以憑藉其合條件子女身份來申請EIC（以及上文列出的您父母有資格享受的任何其他稅收福利）。

範例2—父母的調整後總所得高於祖父母。事實與示例1 所述事實相同，不同的是您的 AGI 是 25,000 美元。因為您父母的 AGI 並不比您高，所以您父母不能將S 申報為合條件子女。只有您可以將S 申報為合條件子女。

範例3—兩個人申請同一個子女。事實與示例1 所述事實相同，不同的是您和您父母同時將S 申報為合條件子女。在這種情況下，您作為 S 的父母將是唯一被允許為了享受 EIC 以及上文列出的您有資格享受的

其他稅收福利而將S 申報為合條件子女的人。IRS 將不允許您父母憑藉S 來申請EIC 以及上文列出的任何其他稅收福利。您父母不能享受無任何合條件子女的納稅人可享受的 EIC，因為您父母的 AGI 超過了 16,480 美元。

範例4—合資格的子女分成兩個人。事實與示例1 所述事實相同，不同的是您還有另外兩個年幼的子女，他們都是您和您父母的合條件子女。每個子女僅供您和您父母中的一人申報為合條件子女。但是，如果您父母的 AGI 比您高，您可以讓您父母將一個或多個子女申報為合條件子女。例如，如果您將一個子女申報為合條件子女，則您父母可以將另外兩個子女申報為合條件子女。

範例5—合資格的子女的納稅人。事實與示例1 所述事實相同，不同的是您只有18 歲。這意味著您是您父母的合條件子女。根據接下來要討論的 第10 條規則，您不能申請EIC，也不能將S 申報為合條件子女。只有您父母可以憑藉S 的合條件子女身份來申請 EIC。如果您父母符合申請EIC 的所有其他要求，而您未為了享受上文列出的任何其他稅收福利而將S 申

報為合條件子女，則您父母可以為了享受 EIC 而將您和 S 同時申報為合條件子女。

範例6—祖父母的勞動所得過多而無法申請EIC。事實與示例1 所述事實相同，不同的是您父母的工作收入是 50,000 美元。您父母因勞動所得太高而不能申請EIC，因此只有您可以憑藉S 申請EIC。

範例7—父母的勞動所得過多而無法申請EIC。事實與示例1 所述事實相同，不同的是您的工作收入是 50,000 美元，您的 AGI 是 50,500 美元。您因勞動所得太高而不能申請EIC。但是您父母也不能申請EIC，因為您父母的 AGI 並不比您高。

範例8—分居父母。您、您配偶和您10 歲的子女J 一直同住，直到 2022 年 8 月 1 日您配偶搬出去。8 月和 9 月，J 和您同住。在這一年剩下的時間裡，J 和您配偶（J 的另一方父母）同住。J 同時是您和您配偶的合條件子女，因為 J 和您們兩人都同住了半年以上的時間，而且 J 通過了針對您們倆的關係、年齡和聯合報稅表測試。到年底時，您和您配偶仍未離異、合法分居或根據書面分居協議進行分居，因此離婚或分居父母（或分居的父母）的特殊規定 不適用。

您和您配偶將分別提交單獨報稅表。您配偶同意讓您將J 視為合條件子女。這意味著，如果您配偶未為了享受上文列出的任何稅收福利而將J 申報為合條件子女，則您可以為了享受上文列出的您有資格享受的任何稅收福利而將J 申報為合條件子女。但是，您不能獲取EIC，因為您和您配偶在 2022 年的最後6 個月沒有分居，而且，雖然您們在 2022 年底確實分居，但您們並沒有根據書面分居協議或單獨撫養令合法分居。因此，您不符合某些分居配偶在不提交聯合申報表的情況下享受 EIC 的要求。請參閱規則 3。您也不能享受子女和被撫養人護理費用抵免，因為您的申報身份是已婚分別申報，而且您和您配偶在 2022 年的最後6 個月沒有分開居住。請參閱503 號刊物。

範例9—分居父母申請同一個子女。事實與示例8 所述事實相同，不同的是您和您配偶同時將J 申報為合條件子女。在這種情況下，只有您配偶可以將J 視為合條件子女。這是因為，J 2022 年與您配偶同住的時間比與您同住的時間長。您不能申報 EIC，因為您是沒有聯合報稅的分居配偶，而且您沒有一個符合條件的孩子。但是，您配偶的申報身份也是已婚分別申報，所以您配偶不能申請EIC，因為您和您配偶在

2022 年的最後6 個月沒有分開居住，或者您們沒有根據書面分居協議或分開撫養的法令合法分居。因此，您配偶作為沒有提交聯合報稅表的分居配偶，不符合申報 EIC 的要求。請參閱規則 3。您配偶也不能享受子女和被撫養人護理費用抵免，因為您配偶的申報身份是已婚分別申報，而且您和您配偶在 2022 年的最後6 個月沒有分開居住。請參閱503 號刊物。

範例10—未婚父母。您、您5 歲的子女L 以及您子女的另一方父母全年同住。您和 L 的另一方父母未婚。L 是您和 L 的另一方父母的合條件子女，因為 L 通過了針對您和 L 另一方父母的關係、年齡、居住地和聯合報稅表測試。您的勞動所得和 AGI 均為 12,000 美元，L 的另一方父母的勞動所得和 AGI 均為 14,000 美元。您們都沒有任何其他收入。L 的另一方父母同意讓您將L 視為合條件子女。這意味著，如果 L 的另一方父母沒有為了享受 EIC 或上文列出的任何其他稅收福利而將L 申報為合條件子女，則您可以為了享受 EIC 以及上文列出的您有資格享受的任何其他稅收福利而將L 申報為合條件子女。

範例11—未婚父母申請同一個子女。事實與示例10所述事實相同，不同的是您和 L 的另一方父母同時將 L 申報為合條件子女。在這種情況下，只有L 的另一方父母可以將L 視為合條件子女。這是因為其 AGI（14,000 美元）比您的 AGI（12,000 美元）高。您可以申請無任何合條件子女時可申請的 EIC。

範例12—子女沒有和父母同住。您和您兄弟姐妹的子女M 全年都與您父母同住。您今年 25 歲，您的 AGI 為 9,300 美元。您通過兼職工作獲得唯一收入。您父母的 AGI 是 15,000 美元。您父母通過工作獲得唯一收入。M 的父母聯合報稅，他們的 AGI 低於 9,000 美元，並且他們不與您和 M 同住。M 同時是您和您父母的合條件子女，因為 M 通過了針對您和您父母的關係、年齡、居住地和聯合報稅表測試。但是，只有您父母可以將M 視為合條件子女。這是因為您父母的 AGI（15,000 美元）比您的 AGI（9,300 美元）高。

離婚或分居父母（或分開生活的父母）的特殊規定。如果以下所有聲明均屬實，則子女將被視為其非監護父母的合資格的子女。

1. 父母：
 - a. 根據離婚法令或分居贍養令離婚或合法分居；
 - b. 根據書面分居協議分居；或
 - c. 在 2022 年的最後6 個月內一直處於分居狀態。
2. 子女在這一年裡從父母那裡得到了一半以上的支援。
3. 子女在 2022 年的一半以上時間由父母一方或雙方監護。
4. 以下任一聲明屬實。
 - a. 監護父母簽署《表格 8332》或實質上類似的聲明，表明不會將子女申請為該年度的被撫養人，並且非監護父母將表格或聲明附於其申報表中。如果離婚法令或分居協議在 1984 年之後和 2009 年之前生效，非監護父母可以附上法令或協議中的某些頁面，而非《表格 8332》。

- b. 適用於 2022 年的 1985 年之前的離婚法令或單獨贍養費或書面分居協議，非監護父母可以將子女視為被撫養人，並且非監護父母在 2022 年期間至少提供 600 美元用於撫養子女。

如需瞭解詳情，請參閱501 號刊物。如果子女根據離婚或分居父母（或分居的父母）的子女特殊規則被視為非監護父母的合資格的子女，則只有非監護父母可以申請子女稅收抵免或其他被撫養人的抵免。然而，只有監護父母（如符合條件）或其他符合條件的納稅人才能將子女申請為 EIC 的合資格的子女。有關詳細資訊和範例，請參閱501 號刊物中應用於離婚或分居父母（或分居的父母）的 破除僵局法則(Tie Breaker Rule)。

規則 10—您無法是其他納稅人的合資格的子女

如果以下所有聲明均屬實，則您是另一位納稅人（例如您的父母、監護人或養父母）的合資格的子女。

1. 您是那個人的子女、子女、繼子女、寄養子女或他們當中任何一個的後代。您是那個人的兄弟、姐妹、同父異母（或同母異父）的兄弟、同父異母（或同母異父）的姐妹、繼兄弟、繼姐妹或其中任何一個的後代。
2. 您之前是：
 - a. 該年度的年底未滿19 歲且比那個人（或那個人的配偶，如果那個人聯合申報）還年輕；
 - b. 年底未滿24 歲，學生，且比那個人（或那個人的配偶，如果那個人聯合申報）還年輕；或
 - c. 不論年齡，永久和完全殘障。
3. 您和那個人在美國同住了半年以上。
4. 您在該納稅年度沒有聯合申報（或僅為了要求退還預扣所得稅或繳付的估算稅款而聯合申報）。

有關成為合資格的子女測試的更多詳細資訊，請參閱規則 8。

如果您是其他納稅人的合資格的子女，則無法申請 EIC 。即使是使您成為合資格的子女的人，沒有申請 EIC 或符合申請 EIC 的所有規則，情況也是如此。請在第 27 行（《表格 1040》或《表格 1040-SR》）旁邊的虛線上輸入「No」（否）。

範例。您和您子女整年都和您父母同住。您今年 22 歲，未婚，並且就讀於一所全日制貿易學校。您有一份兼職工作，賺了 5,700 美元。您沒有其他所得。因為您符合關係、年齡、居住和聯合申報測試，所以您是您父母的合資格的子女。如果您父母滿足所有其他要求，您父母可以申請 EIC 。因為您是您父母的合資格的子女，您無法申請 EIC 。即使您的父母無法或不申請 EIC ，情況也是如此。

不需要報稅的人的子女。如果您符合關係、年齡、居住和聯合申報測試而不需要提交所得稅申報表，並且符合如下情況，則您不是其他納稅人的合資格的子女（因此可能有資格申請 EIC ）：

- 不提交所得稅申報表，或
- 提交申報表只是為了退還預扣所得稅或繳付的估算稅款。

範例1—不需要申報表。事實與上一個範例相同，只是您的父母沒有總所得，不需要提交 2022 年納稅申報表，也沒有提交 2022 年納稅申報表。因此，您不是您父母的合資格的子女。如果您滿足所有其他要求，您可以申請EIC。

範例2 - 提交申報表以獲得預扣稅款的退款。事實與範例1 相同，除非您父母的薪資是 1,500 美元，並且已從您父母薪資中扣除所得稅。您父母提交申報表只是為了獲得預扣所得稅的退款，並且沒有申請EIC或任何其他稅收抵免或扣除。因此，您不是您父母的合資格的子女。如果您滿足所有其他要求，您可以申請EIC。

範例3 - 提交申報表以獲得 EIC。事實與範例2 中的相同，只是您父母在申報表中申請了 EIC。由於您父母提交申報表是為了獲得 EIC，並不是為了獲得預扣所得稅的退款。因此，您是您父母的合資格的子女。您無法申請EIC。

3.

您沒有合資格的子女時的規則

如果您沒有合資格的子女並且符合第1 章中的所有規則，請使用本章。本章討論 規則 11 至 14。除了第1 章和第4 章中的規則外，您還必須滿足所有這四個規則，才有資格在沒有合資格的子女的情況下獲得 EIC 。如果您滿足第1 章和本章中的所有規則，請閱讀第4 章以瞭解下一步要做什麼。

如果您有一個合資格的子女。如果您符合 規則 8，您有一個合資格的子女。如果您符合 規則 8 並且沒有與合資格的子女一起申請EIC，您可以在沒有合資格的子女的情況下申請EIC。



如果您的子女通過測試成為您的合資格的子女，但也通過測試成為其他人的合資格的子女，那麼您們中只有一個人可以真正將子女視為合資格的子女來申請EIC。如果其他人可以根據破除僵局法則主張為子女，除非您有另一個合資格的子女，否則您無法以納稅人身份申請EIC。然而，您可以在沒有合資格的子女的情況下申請EIC。

規則 11—您必須符合年齡要求

您必須在 2022 年底至少年滿25 歲但未滿65 歲。如果您是已婚並提交聯合申報，您或您的配偶在 2022 年底必須至少年滿25 歲但未滿65 歲。只要配偶之一符合年齡測試即可，究竟誰符合並不重要。。

如果您在 1957 年 12 月 31 日之後和 1998 年 1 月 2 日之前的期間出生，您就符合年齡測試。如果您已婚並提交聯合申報表，並且您或您的配偶中的任何一方在 1957 年 12 月 31 日之後和 1998 年 1 月 2 日之前的期間出生，您就符合年齡測試。

如果您和您的配偶都不符合年齡測試，則您不能申請 EIC。輸入“No” (否) 在第27 行（表格 1040 或 1040-SR）旁邊的虛線上。

範例1。您今年 28 歲，未婚。您符合年齡測試。

範例2——配偶符合年齡測試。您已婚並提交聯合申報表。您年滿23 歲，您的配偶年滿27 歲。您符合年齡測試，因為您的配偶年滿25 歲但未滿65 歲。

配偶過世。如果您與2022 年死亡的配偶一起聯合報稅，如果您在 2022 年底至少 25 歲但未滿65 歲，

或您的配偶在去世時至少 25 歲但未滿65 歲， 您就符合年齡測試。

您的配偶在 25 歲生日的前一天被視為年滿25 歲。但是， 達到 65 歲的規則不同；您的配偶在 65 歲生日時是年滿65 歲。

即使您的配偶出生於 1998 年 1 月 2 日之前， 到 2022 年底他們也不會被視為至少 25 歲， 除非他們在死亡的時候至少年滿25 歲。

範例1。您是已婚人士， 與2022 年 8 月去世的配偶聯合報稅。您的年齡是 67 歲。您的配偶會在 2022 年 11 月滿65 歲。因為您的配偶去世時未滿65 歲， 所以您符合年齡測試的要求。

範例2。您的配偶於 1997 年 2 月 14 日出生， 並於 2022 年 2 月 13 日死亡。您的配偶在死亡時被認為是 25 歲。但是， 如果您的配偶在 2022 年 2 月 12 日死亡， 您的配偶在死亡時不被視為是 25 歲， 在 2022 年底也不是至少年滿25 歲。

納稅人過世。在 2022 年死亡的納稅人符合年齡測試，如果該納稅人在死亡時至少為 25 歲，但不滿 65 歲。

納稅人在其 25 歲生日的前一天被視為年滿 25 歲。但是，達到 65 歲的規則不同；納稅人在其 65 歲生日時達到 65 歲。

即使納稅人出生於 1998 年 1 月 2 日之前，他們在 2022 年底也不會被視為至少 25 歲，除非他們在死亡時至少 25 歲。

規則 12—您不能是另一個人的被撫養人

如果 **您不** 提交聯合申報表，並且您**沒有**勾選您姓名下的「某人可以將您申請為被撫養人」的方塊，則您符合此規則。

如果 **您**提交聯合申報表，並且您**沒有**勾選「某人可以將您申請為被撫養人」或「某人可以將您配偶申請為被撫養人」的方塊，則您符合此規則。

如果您不確定某人是否可以將您申請為被撫養人，請取得 501 號刊物並閱讀申請被撫養人的規則。

如果某人可以在其報稅表中將您申報為被撫養人但未這樣做，您仍然無法申請抵免，除非可以在報稅表上申報您的人不需要申報個人所得稅，也不報稅，或者報稅只是為了要求退還預扣所得稅或已付的估計稅款。

範例1。2022 年，您25 歲，單身，與父母同住。您已就業且不是學生。您賺了 7,500 美元。您的父母無法申請您作為被撫養人。當您提交申報表時，您並未勾選「某人可以將您申請為被撫養人」核取方塊。您符合這個規則。如果您符合所有其他要求，您可以申請EIC。

範例2。事實條件與範例1 相同，除了您賺了 2,000 美元。您的父母可以申請您是被撫養人，但決定不這麼做。您不符合這個規則。您無法申請抵免，因為您的父母原本可以將您申請為被撫養人。

聯合申報。如果您已婚並提交聯合申報表，您通常無法被其他人申請為被撫養人。

然而，如果您和您的配偶提交聯合申報表只是為了要求退還預扣所得稅或繳付的估算稅款，則其他人可能可以申請您作為被撫養人。然而，如果您在聯合申報

時申請EIC，則您和您的配偶都無法被其他人申請為被撫養人。

範例1 - 提交申報表以獲得預扣稅款的退款。您今年26歲。您和您的配偶與您的父母同住，從兼職工作中獲得800美元的薪資，沒有其他所得。您和您的配偶都不需要提交納稅申報表。您沒有子女。稅款從您的薪資中扣除，因此您提交聯合申報表只是為了獲得預扣稅款的退款。您的父母不會僅僅因為您提交了聯合申報表而被取消申請您作為被撫養人的資格。

範例2 - 提交申報表以獲得 EIC。事實與範例1相同，除了沒有從您的報酬中扣除任何稅款。此外，您和您的配偶不需要提交納稅申報表，但您可以聯合申報以申請63美元的EIC並獲得該金額的退款。因為申請EIC是您提交納稅申報表的原因，所以您提交納稅申報表並不是為了申請退還預扣所得稅或繳付的估算稅款。您的父母無法申請您或您的配偶作為被撫養人。

規則 13—您無法是其他納稅人的合資格的子女

如果以下所有聲明均屬實，則您是另一位納稅人（您的父母、監護人、養父母等）的合資格的子女。

1. 您是那個人的子女、子女、繼子女、寄養子女或他們當中任何一個的後代。您是那個人的兄弟、姐妹、同父異母（或同母異父）的兄弟、同父異母（或同母異父）的姐妹、繼兄弟、繼姐妹或其中任何一個的後代。
2. 您之前是：
 - a. 該年度的年底未滿19 歲且比那個人（或那個人的配偶，如果那個人聯合申報）還年輕；
 - b. 年底未滿24 歲，學生，且比那個人（或那個人的配偶，如果那個人聯合申報）還年輕；或
 - c. 不論年齡，永久和完全殘障。
3. 您和那個人在美國同住了半年以上。