



低收入家庭福利優惠 資格檢查表

.....→ 2016 稅務年度

如果您對以下所有問題均回答「是」，您可以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）以及所有列在EIC副表上的合格子女是否都有一個聘僱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）或領養兒童納稅識別號碼（ATIN）進行申報，您必須回答「否」。 | 是 | 否 |
| 2. 您的報稅身份是夫妻聯合報稅、戶主、合格鰥寡人士，或是單身嗎？如果您的報稅身份是夫妻分開報稅，回答「否」。備註：如果您在2016年下半年的任何時間為已婚並且與配偶同住，您只能選擇以夫妻聯合報稅或夫妻分開申報的報稅身份來報稅。如果您需要更多資訊，請參閱501號刊物。注意：如果您或配偶是非稅法定義居民，參見第519號出版物【外國人美國稅務指南】，以了解如何回答這個問題。 | 是 | 否 |
| 3. 如果您不是申報2555表或2555-EZ表，回答「是」。如果您申報2555表或2555-EZ表，您必須回答「否」。 | 是 | 否 |
| 4. 您的投資收入是\$3,400或以下嗎？ | 是 | 否 |
| 5. 您的總工作收入 ⁺ 至少有\$1，而且總工作收入和調整後總收入（AGI）*低於：
• 若無合格的子女，\$14,880（如果是夫妻聯合報稅則為\$20,430）
• 若有一名合格子女，\$39,296（如果是夫妻聯合報稅則為\$44,846）
• 若有兩名合格子女，\$44,648（如果是夫妻聯合報稅則為\$50,198）
• 若有三名或三名以上合格子女，\$47,955（如果是夫妻聯合報稅則為\$53,505） | 是 | 否 |
| 6. 如果您（及您的配偶，若申報夫妻聯合報稅表）不是其他人的合格子女，回答「是」。如果您不知道如何回答這一題，請前往第7、8、9、10和11題。為您的親人以及您（及您的配偶，若申報夫妻聯合報稅表）以子女身份回答這些問題。如果您對所有問題均回答「是」，請在此回答「是」。 | 是 | 否 |

暫停

如果您想申報一名或多名子女，請回答第7、8、9、10和11題。為每個子女重複回答每一題。如果您沒有合格子女，請跳過第7、8、9、10和11題，然後回答第12、13和14題。

- | | | |
|---|---|---|
| 7. 該名子女是您的子女、領養子女、繼子女、寄養子女、同父異母（異父同母）兄弟姐妹、繼兄弟姊妹，或他們的直系後代？* | 是 | 否 |
| 8. 您的子女是否比您（或您的配偶，若申報夫妻聯合報稅表）年輕，而且
• 在報稅年度結束時未滿19歲，或是
• 在報稅年度結束時是未滿24歲的全職學生*
此外，如果該子女終生完全殘障，請回答「是」。 | 是 | 否 |
| 9. 子女在2016年是否和您（或您的配偶，若申報夫妻聯合報稅表）在美國一起居住半年以上
特殊規定適用於暫時缺席、被綁架的兒童，以及長期在美國境外服役的軍人。* | 是 | 否 |
| 10. 如果子女已婚而且申報夫婦聯合報稅表，請回答「否」。如果您的子女和子女的配偶申報夫婦聯合報稅表只是為了領取退稅，而不需要繳稅，請回答「是」。如果子女沒有申報夫婦聯合報稅表，請回答「是」。 | 是 | 否 |
| 11. 您是唯一可以申報該子女的人嗎？
如果您認為另一個人可能申報該子女，最好確定誰有資格申報該子女，以及由誰進行申報。如果一人以上申報同一子女，您可能會失去福利優惠，而且必須連同罰款和利息償還。請看本表格背面的平局決勝規定，來幫您回答這一題。 | 是 | 否 |

如果您對第1題到第11題均回答「是」，您可以使用子女作為申報低收入家庭福利優惠的合格子女。記得要填寫EIC副表【低收入家庭福利優惠】以及每個子女的姓名和社會安全號碼，並附在您的1040或1040A表上。您不能使用1040EZ表。

如果您對第7、8、9、10或11題回答「否」，請回答第12、13和14題，以確定您是否可在沒有合格子女的情況下申報低收入家庭福利優惠。備註：填完這一部份後，請檢查第5題的回答，確定仍然正確。

- | | | |
|---|---|---|
| 12. 您的主要住所（以及您的配偶，如果申報夫婦聯合報稅表）在該年度有一半以上時間是在美國*嗎？ | 是 | 否 |
| 13. 您（以及您的配偶，如果申報夫婦聯合報稅表）在2016年底至少25歲，但是未滿65歲嗎？ | 是 | 否 |
| 14. 如果您（及您的配偶，若申報夫妻聯合報稅表）不能在其他人的稅表被申報為合格子女，回答「是」。如果您（或您的配偶，若申報夫妻聯合報稅表）可以在其他人的稅表上被申報為被撫養人，回答「否」。 | 是 | 否 |

如果第1題到第6題以及第12、13和14題您的回答均為「是」，您不需要合格子女即可申報低收入家庭福利優惠。備註：填完這一部份後，請檢查第5題的回答，確定仍然正確。

如需完整的說明以及使用詞語的定義，請瀏覽 www.irs.gov/eitc、查閱596號刊物，或是洽詢您的稅表報稅員。

+ 如果您是在戰區服役的美國軍人*或是神職人員，另有適用的特殊規定。

* 請看背面的實用定義。

*實用定義

調整後總收入

AGI或稱調整後總收入，是您的所有應納稅收入（例如您獲得的工資、利息、養老金、退休金和贍養費）減去某些扣除額（例如IRA扣除額、健康儲蓄帳戶扣除額，以及您支付贍養費的扣除額）之後的總額。請勿減去個人或受撫養免稅額、標準扣稅額或列舉扣除的扣除額。

領養的子女

總是將領養的子女視為您自己的子女。這個詞語包括為了合法領養而合法置於您處的兒童。

子女在稅務年度出生或死亡

對於在稅務年度出生或死亡的子女，如果您的主要住宅是該子女存活期間一半時間以上的主要住宅，國稅局將視為該子女在稅務年度的一半以上時間與您同住的主要住宅。您會將該子女住在醫院或其他設施視為暫時缺席。

選擇戰鬥付款

您可以選擇將您的非應稅戰鬥付款包括在賺得收入中來計算低收入家庭福利優惠。您的非應稅戰鬥付款金額會在您的表格W-2框12中顯示，代碼為Q。選擇把非應稅戰鬥付款計入賺得收入，可能會增加或減少您的低收入家庭福利優惠。

賺得收入

賺得收入包括您透過工作或是某些殘障付款獲得的全部應稅收入。有兩種方式獲得賺得收入：您為向您付錢的人工作，或是您經營企業或農場。

應稅的賺得收入包括：

- 工資、薪資、小費和其他應課稅的員工付款；
- 工會罷工福利；
- 最低退休年齡前領取的長期殘障福利；
- 以下情況的自雇淨收益：
 - » 您經營企業或農場
 - » 您是牧師或宗教組織成員
 - » 您作為法定僱員賺取收入

不是賺得收入的收入：

- 在刑法機構服刑期間因工作而收到的任何金額
- 利息和股息
- 退休收入
- 社會安全金
- 失業福利金
- 贍養費
- 子女扶養費

寄養子女

您只能申報經由獲授權的安置機構或具有合格司法權限的法院判決、法令或任何其他命令而安置在您家中的寄養子女。獲授權的安置機構包括州政府或地方政府的機構或者美國原住民族政府，也包括由州政府或原住民族政府核發執照的免稅組織。

全職學生

全職學生是註冊的時數或課程符合學校全日制出勤要求的學生。

誰有資格作為學生？

如需符合學生的定義，您在一年中任何五個月的某些部份（不必是連續五個月，也不需要是同一所學校）必須是：

- 就讀一所具有正常教學人員、學習課程和教育活動場所正常註冊學生的學校，或
- 在上述學校或州立、縣級或地方政府的獲認證代理人的監督下，在農場訓練課程全職上課。

被綁架的子女

被綁架子女如果在綁架日期之前的該年度有一半以上時間與您同住的主要住宅，國稅局將視為該子女在該年度有一半以上的時間與您同住的主要住宅。執法機構必須假定該子女為被您的家庭成員或該名子女的家庭成員之外的某人綁架。一般而言，此種處理方式適用於子女返回之前的所有年份。但是這種處理方法的最後一年是以下較早發生者：

- 確定子女死亡的年份，或
- 子女本可以達到18歲的年份。

如果您的合格子女被綁架並且符合這些要求，在EIC副表第6行不要填寫數字，而是填「KC」

駐在美國境外的軍隊人員

在申請低收入家庭福利優惠上，國稅局將駐在美國境外延期服役的美國軍隊人員視為在服役時間在美國境內有主要住宅。延期服役是指您被徵召或命令無限期服勤或超過90天的服勤。在您開始延期服役後，即使您未延期服役超過90天，您還是被視為延期服役。

終生完全殘障

要被視為終生完全殘障，必須符合以下兩個事實：

- 此人由於身體或精神狀況不能從事任何有實質收益的活動。524號刊物【老人和殘障人士抵稅優惠】對於「實質收益的活動」有定義和舉例。
- 醫生確定狀況已經延續或預計會延續至少一年或是可以預期導致死亡。您必須具有醫生聲明或由退伍軍人事務部或社會安全局獲授權人士簽名的聲明。

繼關係

繼關係是由婚姻造成的。由婚姻造成的關係，不會因為造成該關係的婚姻由於死亡或離婚而終止後隨之終止，包括繼女、繼子、繼兄弟、繼姊妹、繼父或繼母。

暫時缺席

將您或子女因為特殊情況而暫時缺席的時間視為子女與您同住的時間。特殊情況的範例包括生病、上學、業務、休假、服役或在少年感化院的拘留。暫時是指子女若不是因為特殊情況而缺席，本會和您一起住在主要住宅。

平局決勝規定

有時，一名子女符合成為一人以上的合格子女的規定。如果該名子女符合一人以上的合格子女規定，只有其中一人能將這名子女申報為合格子女，獲得以下所有稅益：

- 低收入家庭福利優惠，
- 子女的被撫養免稅額，
- 兒童福利優惠，
- 戶主報稅身份，
- 子女和被撫養人照護費抵稅優惠額，以及
- 從收入中排除被撫養人照護福利。

其他人士不能享受上述任何六項稅益，除非他或她有另一名合格子女。如果一人以上申報同一子女，國稅局會採取平局決勝規定（在下一段解釋）。詳情請參閱596號刊物。

在平局決勝規定中，子女只會被視為以下人士的合格子女：

- 父母雙方，如果他們採取夫妻聯合報稅；
- 一方父母，如果只有其中一人是該名子女的父母；
- 在一年中與子女同住時間較長的父母，如果兩人都是子女的父母而且沒有採取夫妻聯合報稅；
- 調整後總收入較高的父母，如果子女在當年中與兩位父母同住的時間相同，而且父母沒有採取夫妻聯合報稅；
- 調整後總收入最高之人，如果父母無法可將子女申報為合格子女；或
- 調整後總收入高於可以將子女申報為合格子女但是未申報的任一方父母的人士。