



EITC

DANH SÁCH KIỂM TRA TIÊU CHUẨN CHO

NĂM THUẾ 2016

Quý vị có thể được Tín Dụng Thuế Thu Nhập do Lao Động (EITC) 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 .	CÓ	KHÔNG
2. Có phải cương vị nộp thuế của quý vị là đã kết hôn và khai chung, chủ hộ, góa bụa hợp lệ hay độc thân? Trả lời KHÔNG nếu cương vị nộp thuế của quý vị là đã kết hôn nhưng khai riêng. Lưu ý: Nếu quý vị đã kết hôn và sống cùng người hôn phối của mình bất cứ lúc nào trong sáu tháng cuối năm 2016 thì chỉ có tình trạng khai thuế là đã kết hôn và khai chung hoặc đã kết hôn và khai riêng. Tham khảo Ấn Bản 501, để biết thêm thông tin. Chú ý: Nếu quý vị hoặc người hôn phối là ngoại kiều không thường trú, thì xem Ấn Bản 519, Hướng Dẫn Thuế Hoa Kỳ cho Ngoại Kiều, để biết cách trả lời câu hỏi này.	CÓ	KHÔNG
3. Trả lời CÓ nếu quý vị không nộp Mẫu Đơn 2555 hoặc Mẫu Đơn 2555-EZ. Nếu quý vị nộp Mẫu Đơn 2555 hoặc Mẫu Đơn 2555 EZ thì phải trả lời KHÔNG .	CÓ	KHÔNG
4. Lợi tức từ đầu tư của quý vị có là \$3,400 hoặc ít hơn không?	CÓ	KHÔNG
5. Tổng lợi tức do lao động của quý vị ⁺ ít nhất \$1 và cả tổng lợi tức do lao động và tổng lợi tức điều chỉnh (adjusted gross income, hay AGI)* thấp hơn: <ul style="list-style-type: none"> \$14,880 (\$20,430 nếu đã kết hôn và khai thuế chung) nếu quý vị không có con hợp lệ nào \$39,296 (\$44,846 đã kết hôn và khai thuế chung) nếu quý vị có một con hợp lệ \$44,648 (\$50,198 đã kết hôn và khai thuế chung) nếu quý vị có hai con hợp lệ \$47,955 (\$53,505 đã kết hôn và khai thuế chung) nếu quý vị có ba con hợp lệ hoặc nhiều hơn 	CÓ	KHÔNG
6. Trả lời CÓ nếu quý vị (và người hôn phối nếu khai thuế chung) không là con hợp lệ của người khác. Nếu quý vị không biết cách trả lời câu hỏi này thì đến câu hỏi 7, 8, 9, 10 và 11. Trả lời câu hỏi cho người thân và quý vị (và người hôn phối của quý vị nếu khai thuế chung) với tư cách là con. Nếu quý vị trả lời có cho tất cả các câu hỏi thì trả lời có ở đây.	CÓ	KHÔNG



Nếu quý vị có một hoặc nhiều con mình muốn khai thì trả lời các câu hỏi 7, 8, 9, 10 và 11. Lập lại cho TỪNG người con. Nếu quý vị KHÔNG có con hợp lệ thì bỏ qua các câu hỏi 7, 8, 9, 10 và 11 và trả lời câu 12, 13 và 14.

7. Đứa trẻ là con trai, con gái, con nuôi, con ghê, con nuôi tạm, anh em trai khác mẹ hay khác cha, chị em gái khác mẹ hay khác cha, anh em trai là con riêng của cha dượng/mẹ ghê, chị em gái là con riêng của cha dượng/mẹ ghê hoặc con cháu của những người trên?*	CÓ	KHÔNG
8. Đứa trẻ có nhỏ tuổi hơn quý vị (hoặc người hôn phối của quý vị nếu khai thuế chung) và <ul style="list-style-type: none"> Dưới 19 tuổi vào cuối năm tính thuế, hoặc Dưới 24 tuổi vào cuối năm tính thuế, và là học sinh toàn nhiệm*? Ngoài ra, trả lời có nếu trẻ bị tàn tật toàn bộ và vĩnh viễn.	CÓ	KHÔNG
9. Trẻ có sống cùng quý vị hay người hôn phối của quý vị không nếu khai thuế chung trong hơn nửa năm 2016 theo quy tắc Đặc Biệt của Hoa Kỳ áp dụng cho trẻ vắng mặt tạm thời, bị bắt cóc và cho những người tại vụ trong quân đội hoặc làm tác vụ quân đội ở ngoài Hoa Kỳ.*	CÓ	KHÔNG
10. Nếu con đã kết hôn và khai thuế chung thì trả lời KHÔNG . Nếu con và người hôn phối của con khai chung chỉ để được hoàn lại tiền và cả hai không bị nợ thuế thì trả lời CÓ . Nếu con không khai thuế chung thì trả lời CÓ .	CÓ	KHÔNG
11. Có phải quý vị là người duy nhất có thể xin hưởng quyền lợi cho đứa trẻ này? Nếu quý vị nghĩ có người khác có thể xin hưởng quyền lợi cho trẻ thì tốt nhất nên chắc chắn người nào đủ điều kiện xin hưởng quyền lợi cho trẻ và người nào sẽ xin hưởng quyền lợi cho trẻ. Nếu có nhiều hơn một người cùng xin hưởng quyền lợi cho cùng một trẻ thì quý vị có thể mất tín chỉ, phải trả lại và bị phạt cùng tiền lời. Xem quy tắc xác định người được quyền lợi ở mặt sau của mẫu này để trả lời câu hỏi này.	CÓ	KHÔNG

*Nếu quý vị trả lời **CÓ** cho câu hỏi từ 1 đến 11 thì con hoặc các con có thể là trẻ hợp lệ xin hưởng EITC. Hãy nhớ điền họ tên và số An Sinh Xã Hội của mỗi đứa trẻ vào Danh Mục EIC (Tín Chỉ Lợi Tức Do Lao Động) rồi đính kèm với Mẫu Đơn 1040 hoặc 1040A. Quý vị không thể sử dụng Mẫu Đơn 1040EZ.*

*Nếu quý vị trả lời **KHÔNG** cho câu hỏi 7, 8, 9, 10 hoặc 11 thì trả lời câu hỏi 12, 13 và 14 để xem mình có thể xin hưởng EITC mà không cần có con hợp lệ hay không. Lưu ý: Sau khi điền thông tin vào đoạn này thì kiểm tra câu trả lời cho câu hỏi 5 để chắc chắn câu trả lời vẫn đúng.*

12. Có phải căn nhà chính của quý vị (và của người hôn phối nếu quý vị khai thuế chung) ở Hoa Kỳ* trong suốt thời gian lâu hơn nửa năm?	CÓ	KHÔNG
13. Quý vị (và người hôn phối của quý vị nếu khai thuế chung) đã ít nhất 25 tuổi nhưng dưới 65 tuổi vào cuối năm 2016?	CÓ	KHÔNG
14. Trả lời CÓ nếu quý vị (và người hôn phối của quý vị nếu khai thuế chung) không thể là người phụ thuộc trên tờ khai thuế của bất cứ ai khác. Trả lời KHÔNG nếu quý vị (hoặc người hôn phối của quý vị nếu khai thuế chung) có thể được khai là người phụ thuộc trên tờ khai thuế của người khác.	CÓ	KHÔNG

*Nếu quý vị trả lời **CÓ** cho câu hỏi từ 1 đến 6, và 12, 13 và 14, thì quý vị có thể xin hưởng EITC mà không cần có con hợp lệ. Lưu ý: Sau khi điền thông tin vào đoạn này thì kiểm tra câu trả lời cho câu hỏi 5 để chắc chắn câu trả lời vẫn đúng.*

Đến mạng lưới www.irs.gov/eitc, xem Ấn Bản 596 hoặc hỏi người giúp khai thuế để biết toàn bộ hướng dẫn và định nghĩa về từ dùng.

+ Sẽ áp dụng các quy tắc đặc biệt để tính lợi tức do lao động nếu quý vị tại vụ trong Quân Đội Hoa Kỳ ở vùng chiến sự* hay là **hội viên của giáo hội**.
* Xem các Định Nghĩa Hữu Ích ở mặt sau.

* Định Nghĩa Hữu Ích

Tổng Lợi Tức Điều Chỉnh

AGI hay adjusted gross income (tổng lợi tức điều chỉnh) là tổng lợi tức tính thuế của quý vị (như lương bổng, lợi ích, hưu trí, và tiền cấp dưỡng cho vợ/chồng sau khi ly hôn quý vị nhận) trừ các tiền khấu trừ (như khấu trừ IRA, khấu trừ trưong mục tiết kiệm sức khỏe và khấu trừ tiền cấp dưỡng của quý vị cho vợ/chồng sau khi ly hôn). Không trừ tiền khấu trừ cho các miễn trừ cá nhân hoặc người phụ thuộc, khấu từ tiêu chuẩn hoặc khấu trừ đã phân loại.

Con nuôi

Con nuôi luôn luôn được xem như con đẻ. Con nuôi là con được sắp xếp theo pháp luật để quý vị nhận nuôi hợp pháp.

Trẻ Mới Sinh hoặc Bị Chết trong Năm Tính Thuế

IRS xem trẻ mới sinh hoặc bị chết trong năm tính thuế là ở cùng nhà với quý vị trong hơn nửa năm của năm tính thuế nếu nhà chánh của quý vị là nhà của trẻ trong hơn nửa thời gian khi trẻ còn sống. Thời gian trẻ ở bệnh viện hoặc cơ sở chăm sóc khác được coi là vắng mặt tạm thời.

Gộp Thù Lao Chiến Binh

Quý vị có thể gộp thù lao chiến binh không phải đóng thuế của mình vào lợi tức do lao động để xin EITC. Số tiền thù lao chiến binh không phải đóng thuế có trên Mẫu Đơn W-2, trong ô 12, với mã hiệu Q. Việc gộp thù lao chiến binh không phải đóng thuế vào lợi tức do lao động có thể làm tăng hoặc giảm EITC của quý vị.

Lợi Tức do Lao Động

Lợi tức do lao động bao gồm toàn bộ lợi tức phải nộp thuế quý vị có được do việc làm hoặc từ một số trợ cấp tàn tật. Có hai cách để có lợi tức do lao động, hoặc quý vị làm việc cho người khác và được trả tiền hoặc quý vị tự điều hành doanh nghiệp hoặc nông trại.

Những lợi tức do lao động phải nộp thuế bao gồm:

- Lương bổng, công xá, tiền tip, và thù lao khác phải nộp thuế của nhân viên;
- Trợ cấp đình công từ nghiệp đoàn;
- Quyền lợi tàn tật dài hạn đã được trước lúc đạt độ tuổi hưu tối thiểu;
- Thu nhập thuần do tư doanh, nếu:
 - Quý vị điều hành doanh nghiệp hoặc nông trại
 - Quý vị là mục sư hoặc thành viên của một dòng tôn giáo
 - Quý vị được lợi tức với tư cách là nhân viên pháp luật

Lợi Tức Không là Lợi Tức Do Lao Động:

- Tiền trả cho công việc đã làm khi bị giam giữ trong định chế trừng giới
- Tiền lời và cổ tức
- Lợi tức hồi hưu
- Quyền lợi an sinh xã hội
- Phụ cấp thất nghiệp
- Tiền cấp dưỡng cho người hôn phối sau khi ly hôn
- Tiền cấp dưỡng cho con

Con Nuôi Tạm Thời

Quý vị có thể xin hưởng quyền lợi cho con nuôi tạm thời được sắp xếp sống chung với quý vị bởi cơ quan được ủy nhiệm xếp chỗ ở, hoặc theo phán quyết, án văn hay sắc lệnh khác của bất cứ tòa án nào có đủ thẩm quyền pháp lý. Cơ quan được ủy nhiệm xếp chỗ ở là cơ quan của chính phủ ở cấp tiểu bang hay địa phương, hoặc thể chế bộ tộc của Thổ Dân Mỹ. Trong đó cũng bao gồm tổ chức miễn thuế được tiểu bang hoặc thể chế bộ tộc của Thổ Dân Mỹ cấp phép.

Học sinh toàn nhiệm

Học sinh toàn nhiệm là học sinh ghi danh số giờ học hoặc khóa học tại trường và được coi là tham dự toàn thời gian.

Người Nào Đủ Điều Kiện là Học Sinh?

Để đủ điều kiện là học sinh thì trong suốt thời gian bất kỳ của năm tháng trong năm dương lịch (không cần phải là các tháng liên tục và không cần phải ở cùng trường), quý vị phải:

- Tới học ở trường có giáo viên và khóa học thường xuyên và thông thường có tổ chức cho học sinh ghi danh thường xuyên tại nơi dạy học hoặc
- Tham dự khóa học toàn thời gian huấn luyện tại nông trại dưới giám sát của một cơ quan được chứng nhận của trường học nói trên hoặc của chính phủ cấp tiểu bang hoặc địa phương.

Trẻ Bị Bắt Cóc

IRS coi trẻ bị bắt cóc là trẻ ở cùng nhà chánh với quý vị trong hơn nửa năm của năm tính thuế nếu trẻ ở chung nhà chánh với quý vị trong hơn nửa năm trước ngày bị bắt cóc. Các cơ quan công luật phải xem như trẻ bị người khác, không phải người trong nhà quý vị hoặc gia đình của trẻ bắt cóc. Nói chung, điều này áp dụng cho tất cả các năm cho đến khi trẻ được tìm thấy; nhưng năm cuối cùng áp dụng điều này phải sớm hơn:

- Năm xác định trẻ đã chết hoặc
- Năm trẻ được 18 tuổi.

Nếu con hợp lệ của quý vị bị bắt cóc và đáp ứng những đòi hỏi này thì nhập “KC,” thay cho nhập số ở dòng 6 trên Lịch Biểu EIC

Quận nhân đóng quân ngoài Hoa Kỳ

Để được EITC, IRS coi quân nhân Hoa Kỳ, đóng quân và hiện có tác vụ ở ngoài Hoa Kỳ có nhà chánh ở Hoa Kỳ trong suốt thời gian làm tác vụ. Hiện đang làm tác vụ có nghĩa là quý vị được gọi hoặc lệnh làm nhiệm vụ trong thời gian không xác định hoặc trong thời gian hơn 90 ngày. Sau khi bắt đầu làm tác vụ, quý vị tiếp tục nhiệm vụ này ngay cả khi quý vị không phục vụ hơn 90 ngày.

Bị Tàn Tật Toàn Phần và Vĩnh Viễn

Để được coi là bị tàn tật toàn phần và vĩnh viễn thì phải đáp ứng cả hai điều sau đây:

- Người không thể tham gia vào bất cứ hoạt động tạo lợi tức ổn định vì bệnh về thể chất hoặc tinh thần. Ấn Bản 524, Tín Chỉ cho Cao Niên và Người Tàn Tật, định nghĩa và cho ví dụ về “ hoạt động tạo lợi tức ổn định”.
- Bác sĩ xác định bệnh đã hết hoặc dự định sẽ hết liên tục trong ít nhất một năm hoặc có kết quả là tử vong. Quý vị phải có bản khai từ bác sĩ hoặc bản khai do người được cho phép ký tên ở Ban Cựu Chiến Binh hay Cơ Quan Anh Sinh Xã Hội.

Mối Quan Hệ Kế

Một mối quan hệ kế được hình thành khi kết hôn. Một mối quan hệ hình thành khi kết hôn, như con gái riêng của người hôn phối, con trai riêng của người hôn phối, anh em trai là con riêng của cha dượng/mẹ kế, chị em gái là con riêng của cha dượng/mẹ ghê, cha dượng hoặc mẹ ghê, không kết thúc khi hôn nhân hình thành nên mối quan hệ đó kết thúc do tử vong hoặc ly hôn.

Vắng Mặt Tạm Thời

Tính thời gian quý vị hoặc con quý vị tạm thời vắng mặt khỏi nhà chánh do hoàn cảnh đặc biệt là thời gian trẻ sống chung với quý vị. Ví dụ về hoàn cảnh đặc biệt gồm bị bệnh, đi học tại trường, doanh thương, nghỉ hè, tại vụ trong quân đội hoặc bị giữ lại tại các cơ sở dành cho thanh thiếu niên. Tạm thời nghĩa là nếu trẻ không đi vắng do vắng mặt bởi hoàn cảnh đặc biệt thì trẻ đã sống tại nhà chánh cùng với quý vị.

Quy tắc chọn người được hưởng quyền lợi

Đôi khi đưa trẻ lại hội đủ các điều kiện để là con hợp lệ của nhiều người. Nếu đưa trẻ là con hợp lệ của nhiều hơn một người, thì chỉ một người có thể khai trẻ này như đưa trẻ hợp lệ để hưởng tất cả những quyền lợi thuế vụ sau đây:

- EITC,
- Miễn trừ người phụ thuộc cho đưa con,
- Tín thuế trẻ em,
- Cương vị nộp thuế như chủ hộ,
- Tín chỉ cho các chi phí chăm sóc trẻ em và người phụ thuộc, và
- Miễn trừ cho quyền lợi chăm sóc người phụ thuộc.

(Những) người khác không thể hưởng bất cứ lợi ích nào trong sáu lợi ích thuế liệt kê ở trên, trừ khi họ có một đưa con hợp lệ khác. Nếu thực tế có nhiều hơn một người yêu cầu được hưởng lợi ích thuế cho cùng một trẻ thì sẽ áp dụng quy tắc chọn người được quyền lợi (được giải thích trong đoạn tiếp theo). Xem Ấn Bản 596 để biết thêm thông tin.

Theo quy tắc chọn người được quyền lợi, trẻ chỉ được xem như người con hợp lệ bởi:

- Cha mẹ, nếu họ khai thuế chung;
- Phụ huynh, nếu chỉ có một người này là cha mẹ của đưa trẻ;
- Phụ huynh có đưa trẻ sống cùng lâu hơn trong năm tính thuế, nếu hai trong những người này là cha mẹ của đưa trẻ và họ không khai thuế chung với nhau;
- Phụ huynh có AGI cao hơn nếu đưa trẻ sống với mỗi phụ huynh cùng một thời gian bằng nhau trong năm tính thuế, và họ không khai thuế chung với nhau;
- Người có AGI cao nhất, nếu không một phụ huynh nào có thể khai đưa trẻ là con hợp lệ; hoặc
- Người có AGI cao hơn so với bất cứ phụ huynh nào và cũng có thể khai đưa trẻ là con hợp lệ nhưng lại không làm điều này.