

表格 8862 的說明

(Rev. 十二月 2022)

被拒絕後申報特定稅務優惠的資訊

除非另有說明，否則章節參考資料均指國稅法規。

未來的發展

如需瞭解有關表格 8862 及其說明相關發展的最新資訊，例如其出版後頒布的法令，請前往 [IRS.gov/Form8862](https://www.irs.gov/Form8862)。

最新動態

對沒有合格子女的納稅人的年齡要求。 對於 2021 年，對某些申請低收入家庭福利優惠 (EIC) 而沒有合格子女的申報者的年齡要求，適用特殊規則。對 2022 年，沒有合格子女的申報者必須至少年滿 25 歲但未滿 65 歲。詳情請見 [第 10 行](#)。

子女稅務優惠的增強已經過期。 2021 年美國救援計劃法案實施的 2021 年子女稅務優惠 (CTC) 的許多變化已經過期。對於 2022 年，可以作為可退還優惠申報的 CTC 金額與 2020 年一樣受到限制，但每個符合條件的孩子的最高額外子女稅務優惠 (ACTC) 金額已經增加到 1,500 美元。

提醒事項

申領特定抵免額的納稅申報表延遲退稅。 國稅局無法在 2 月中旬前為申領低收入家庭福利優惠 (EIC) 或額外子女稅務優惠 (ACTC) 的申報單發放退稅款。這適用於整筆退稅款項，而不僅僅是與稅收優惠相關的部分。如果納稅申報單中申領了可退稅的子女稅務優惠 (RCTC)，則此延遲不適用，除非納稅申報單中也申領了 EIC。

申報截止日期前所需的納稅人識別號碼。 在納稅申報單截止日期前，您必須擁有一組納稅人識別號碼以申領低收入家庭福利優惠 (EIC)、子女稅務優惠 (CTC) /可退稅子女稅務優惠 (RCTC) /額外子女稅務優惠 (ACTC) /其他被撫養人稅務優惠 (ODC)，或美國機會稅務優惠 (AOTC)。有關每個稅務優惠的更多資訊，請參見下文。

低收入家庭福利優惠 (EIC)。 如果您在申報截止日期 (包括延期申報) 當天或之前未獲得有效的社會安全號碼 (SSN)，則您無法在原始或修改後的納稅申報單上申領 EIC。此外，如果您的合資格子女在您的納稅申報截止日期 (包括延期申報) 當日或之前未獲得一組社會安全號碼，您在計算您的原始或修改過的納稅申報單上的 EIC 時不能將該子女列入。

子女稅務優惠 (CTC) /可退稅子女稅務優惠 (RCTC) /額外子女稅務優惠 (ACTC) /其他被撫養人稅務優惠 (ODC)。 您的子女必須擁有必要的 SSN 以作為 CTC/RCTC/ACTC 下的合資格子女。由個人納稅人識別號碼 (TIN) 或領養納稅識別號碼 (ATIN) 辨識的子女不符合 CTC、RCTC 或 ACTC 的資格。如果您的子女在您的申報截止日期 (包括延期) 之前未獲得能工作的 SSN，則您不能使用該名子女在您的原始或修改後的納稅申報單上申領 CTC/RCTC/ACTC。用於申領 ODC 的被撫養人必須在您的申報截止日期 (包括延期申報) 當天或之前獲得 SSN、ITIN 或 ATIN。

您必須擁有 SSN 或 ITIN 才能為被撫養人申領 CTC、RCTC、ACTC 或 ODC。如果您未在申報截止日期 (包括延期申報) 當天或之前獲得 SSN 或 ITIN，則您無法在原始或修改後的納稅申報單上申領 CTC、RCTC、ACTC 或 ODC。

美國機會稅務優惠 (AOTC)。 您必須擁有 SSN 或 ITIN 才能申領 AOTC。如果您在申報截止日期 (包括延期) 當天或之前未獲得 SSN 或 ITIN，則您無法在原始或修改後的納稅申報單上申領 AOTC。此外，對於未在您的申報截止日期 (包括延期申報) 或之前未獲得 SSN、ITIN 或 ATIN 的學生，您的原始或修改後的納稅申報單均不得申領 AOTC。

有關詳細資訊，請參閱您的納稅申報單的說明。

一般說明

表格的目的

如果您滿足下列任何稅務優惠的標準，您必須填寫表格 8862 並將其附在您的納稅申報單中，以申領 EIC、CTC、RCTC、ACTC、ODC，或 AOTC。

| 如果..... | 以及..... | 然後..... |
|---|-----------------------------------|--------------|
| 您 1996 年後的年度 EIC 因計算或筆誤以外的任何原因被減少或被禁止 | 您現在滿足所有條件並想申領 EIC | 您必須申報表格 8862 |
| 您 2015 年後的年度 CTC、RCTC、ACTC，或 ODC 因計算或筆誤以外的任何原因被減少或被禁止 | 您現在滿足所有條件並想申領 CTC、RCTC、ACTC，或 ODC | 您必須申報表格 8862 |
| 您 2015 年後的年度 AOTC 因計算或筆誤以外的任何原因被減少或被禁止 | 您現在滿足所有條件並想申領 AOTC | 您必須申報表格 8862 |



對於您申領的每項稅務優惠，您必須在納稅申報單上隨附適用的附件和表格。在發出任何申領的退稅款之前，您可能會被要求提供其他資訊。

例外情形。 如果出現下列情形，請勿申報表格 8862：

- 在您的 EIC、CTC/RCTC/ACTC/ODC 或 AOTC 在前一年被減少或禁止後 (a) 您申報了表格 8862 (或其他文件)，並且您的稅務優惠申領被批准，(b) 除了因計算或筆誤之外，您的稅務優惠並沒有因任何原因再次被減少或禁止。
- 您在沒有合資格的子女的情況下申領 EIC，並且您的 EIC 在前一年度被減少或拒絕的唯一原因是因為被判定低收入家庭福利優惠附表上列出的子女不是您的合資格的子女。

在上述任一情況下，如果您符合所有 EIC 的資格要求，您無需申報表格 8862 即可滿足稅務優惠的資格條件。

在下列情況中，請勿申報表格 8862：

- 在最終判定您的 EIC、CTC/RCTC/ACTC/ODC，或 AOTC 申領是由於輕率或故意無視規則造成的納稅年度的 2 年後，或
 - 在最終判定您的 EIC、CTC/RCTC/ACTC/ODC，或 AOTC 申領是由於詐欺造成的納稅年度的 10 年後。
- 在這兩種情況中的任何一種情況下，您都不能獲得稅務優惠。

有 ITIN 而沒有 SSN 嗎？ 您必須擁有有效的 SSN 才能申領 EIC。除非 SSN 是在 2022 年的納稅申報單申報截止日 (包括延期申報) 後簽發的，或者它簽發的目的僅僅是為了申請或接受聯邦資助的補助金，並且不授權您參與工作，否則均能用於申領 EIC。您可以使用 ITIN 取代 SSN 來申領 CTC、RCTC、ACTC、ODC 或 AOTC。如果您有 ITIN，請在表格的「social security number」(社會安全號碼) 欄中輸入您的 ITIN。

需要更多的空間填寫項目嗎？ 如果您需要更多的空間填寫項目，請在納稅申報單的末尾附上一份聲明，其中包含您的姓名和 SSN (或 ITIN)。對聲明中的每個項目進行編號，以與表格 8862 中的行號相對應。

特定說明

第 I 部分——所有申報人

第 1 行。 請填入您申報此表格以申領稅務優惠的年份 (例如，2022 年)。請勿填入稅務優惠被拒絕的年份。

第 2 行。 請勾選適用於您現在申領的稅務優惠的方框。您可以為之前減少或不允許的每個稅務優惠勾選一個方框。

第 II 部分——低收入家庭福利優惠

第 4 行。 如果您（或您的配偶，如果共同申報）在第 1 行所示年份是另一納稅人的合資格子女，您則不能申領 EIC。請在第 4 行勾選「yes」（是）。即使是使您（或您的配偶，如果共同申報）成為合資格的子女的納稅人，未申領 EIC 或符合申領 EIC 的所有規則，情況也是如此。如需瞭解更多資訊，請參閱出版物 596——低收入家庭福利優惠。

如果您可以在第 1 行所示的年份可以被申領為另一納稅人的合資格子女，但另一納稅人在該年度不需要且將不會申報納稅申報單，或僅出於申領退稅進行申報，請在第 4 行勾選「no」（否）。

A 小節：具備合資格子女的申報人

如果您已婚但並未共同申報納稅申報單並且您有一名符合資格的子女，您可能資格申領 EIC。有關詳細資訊，請參閱表格 1040 說明和附件 EIC（表格 1040）中第 27 行的說明。

第 6 行。 符合 EIC 資格的子女符合下列條件：

1. 是您的兒子、女兒、繼子女、寄養子女、兄弟、姐妹、繼兄弟、繼姐妹、同父異母（同母異父）的兄弟、同父異母（同母異父）的姐妹或前述任一項的後代（例如，您的孫子、侄女或侄子）；
2. (a) 在第 1 行的年份的年底時未滿 19 歲並且年紀小於您（或您的配偶，如果共同申報），(b) 在第 1 行的年份的年底時未滿 24 歲，是學生，並且年紀小於您（或您的配偶，如果共同申報），或 (c) 任何年齡且永久和完全殘疾；
3. 未在第 1 行的年份中申報該年的共同納稅申報單，或僅在第 1 行出於申領預扣所得稅或已繳納的估算稅款的退稅款申報共同納稅申報單；以及
4. 在第 1 行的年份中有一半以上的時間和您一起住在美國。

領養子女。 領養的子女總是被當作自己的子女對待。被領養的子女包括合法安置於您身邊以供合法領養的子女。

有關誰是合資格子女的更多資訊，請參閱您的納稅申報單說明或出版物 596。

第 7 行。 即使您支付了子女的大部分生活費用，您也無法為與您同住半年或以下的子女申領稅務優惠。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。

您或子女因特殊情况（例如上學、休假、出差、醫療、服兵役或被拘留在少年輔育院中）而暫時缺席，也視為該名子女與您同住的時間。

如果您的子女在第 1 行填入的那一年出生或死亡，並且您的家在該名子女在世的時間中有一半以上是他或她的家，請在第 7 行填入「365」（如果年份是閏年，則輸入「366」）並填寫第 8 行。

有關詳細資訊，請參閱您的納稅申報單的說明或出版物 596。

B 小節：沒有合格子女的申報人

第 9 行。 請填入在第 1 行填入的那一年您的主要住所（和您配偶的，如果共同申報）在美國的天數。

因商務、醫療、學校或軍事等特殊情况而暫時離開，視為居住您的主要住所的時間。

武裝部隊成員。 如果您在美國境外長期服役，則在該服役期間您的主要住所被視為在美國。延長現役是指無限期或超過 90 天的軍事義務。一旦您開始在延長現役服役，即使您服役的時間不超過 90 天，也將被視為延長現役。

第 10 行。 要申報 EIC，您（或您的配偶，如果聯合報稅）必須至少 25 歲，但未滿 65 歲。但是，僅就 2021 年而言，沒有適用的最高年齡，適用的最低年齡為 19 周歲，除非出現下列兩個例外情況之一：
· 對於特定學生（合資格的前寄養青少年或合資格的無家可歸青少年除外），適用的最低年齡為 24 歲，並且
· 對於合資格的前寄養青少年或合資格的無家可歸青少年，適用的最低年齡為 18 歲。

如果您（如果是聯合申報，您的配偶）在年末第 1 行都沒有達到適用的最低或最高年齡要求，您不能申報 EIC。欲了解更多信息，請參見 596 刊物，低收入家庭福利優惠。

如果您的配偶在第 1 行填入的年份中去世，或者您正在為第 1 行填入的年份去世的人填寫納稅申報單，如果您的配偶或已故納稅人在過世時已達到適用的最低年齡，則滿足年齡測試。

您的配偶或已故納稅人被視作在其生日的前一天年滿最低年齡。然而，年滿 65 歲的規則是不同的；您的配偶或已故的納稅人在他們 65 歲生日時年滿 65 歲。

範例 1。 您已婚並與 2022 年 8 月去世的配偶一起提交 2022 年的聯合報稅表。您 67 歲。您的配偶在 2022 年 11 月就會滿 65 歲了。因為您的配偶去世時未滿 65 歲，您滿足年齡測試。

範例 2。 您的配偶出生於 1997 年 2 月 14 日，並於 2022 年 2 月 13 日去世。您的配偶在去世時被視為 25 歲。但是，如果您的配偶於 2022 年 2 月 12 日去世，則您的配偶在去世時不被視為 25 歲，並且在 2022 年底不是至少 25 歲。

第 III 部分——子女稅務優惠（非退稅或可退稅）/其他子女稅務優惠/其他被撫養人稅務優惠

第 14 行。 一般而言，子女必須與您一起生活半年以上才能申領稅務優惠。如果一名子女在第 1 行填入的那一年出生或死亡，並且該名子女該年在世時在您的家中生活一半以上的時間，則該名子女被視為有一半以上的時間與您同住。您或子女因特殊情况（例如上學、休假、出差、醫療、服兵役或被拘留在少年輔育院中）而暫時缺席，也視為該名子女與您同住的時間。

然而，此項規則存在被綁架的子女以及父母離異或分居的子女的例外情形。如果您滿足這些例外情況之一，請對該名子女的第 14 題回答「yes」（是）。有關詳細資訊，請查看您的納稅申報單。

第 15 行。 在 CTC、RCTC 和 ACTC 下合資格子女的條件是：

1. 是您的兒子、女兒、繼子女、寄養子女、兄弟、姐妹、繼兄弟、繼姐妹、同父異母（同母異父）的兄弟、同父異母（同母異父）的姐妹或前述任一項的後代（例如，您的孫子、侄女或侄子）；
2. 在該年底未滿 17 歲（2021 年為 18 歲）；
3. 在該年沒有支助自己的需求超過一半以上；
4. 在該年有半數時間與您同住；
5. 在您的納稅申報表中申領為被撫養人；
6. 在該納稅年度沒有合併申報，或僅為了申領所得稅預扣額或繳付的估算稅款的退稅而申報；以及
7. 是美國公民、美國國民或美國外籍居民。請參閱第 519 號出版物，以瞭解美國國民或美國居民外國人的定義。

領養子女。 領養的子女總是被當作自己的子女對待。被領養的子女包括合法安置於您身邊以供合法領養的子女。

有關誰是合資格子女的更多資訊，請參閱您的納稅申報單說明。

第 16 行。 您不能針對不是您的被撫養人的人申領 CTC/RCTC/ACTC/ODC。有關詳細資訊，請參閱您的納稅申報單的說明。

第 IV 部分——美國機會稅務優惠

第 19a 行。 在 AOTC 下被視為合資格學生的學生指得是為您為其支付合資格教育費用並滿足下列所有條件的人。

1. 該學生前 4 個納稅年度中的任何一年都沒有用於計算 AOTC 的支出。這包括了為同一名學生申領希望獎學金稅務優惠的任何納稅年度。
2. 該學生在第 1 行填入的那一年之前未完成高等教育的前 4 年（通常是大學一年級、二年級、三年級和四年級）。
3. 對於從在第 1 行填入的那一年開始的至少一個學期（如果在前一年支付了合資格費用，則為下一年的前 3 個月），該學生至少以半全職的身分就讀能獲得學位、證書或其他公認教育證書的課程。
4. 截至在第 1 行填入的那一年年底，該學生未因持有或經銷受管制的藥物而被判犯有任何聯邦或州重罪。

請參閱第 970 號刊物及《表格 8863》說明，以瞭解更多資訊。

第 19b 行。 如果學生在第 1 行填入的那一年之前的任何 4 個納稅年度（包括為該學生申領希望獎學金稅務優惠的任何年份）申領了 AOTC，則不能為該學生申領當年的 AOTC。

您不能根據您或您的配偶以外的其他人為學生支付的合資格教育費用申領 AOTC，除非您將該名學生申領為被撫養人。

第 V 部分——多人的合資格子女

一個子女可能符合多名人士的合資格子女的關係、年齡、居住地、撫養費和共同申報單測試。儘管孩子是這些人中每個人的合資格子女，但實際上只有一個人可以將孩子視為合資格子女來申領 EIC、CTC/RCTC/ACTC/ODC 或 AOTC（前提是此人具有資格獲得稅務優惠）。

欲判定哪個人可以將子女視為合資格的子女來申領這些稅務優惠的任一項，適用以下破除僵局法則。

- 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。
- 如果父母一起提交合併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合併申報表，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最高調整後總所得。

根據這些破除僵局法則，您和其他人可以選擇您們之間的誰應將該名子女申領為合資格子女。有關此規則和其他可能適用的規則的更多資訊，請參閱您的納稅申報單說明和出版物 501——被撫養人、標準扣除額，以及申報資訊。

文書作業精簡法通知。 我們要求您提供此表格中的資訊以執行美國的國稅法規。您必須提供此資訊。

除非表格出具有效的行政管理和預算局控制編號，否則您無須按照受文書作業精簡法規範的表格的要求提供資訊。只要與表格或其說明相關的賬簿或記錄的內容可能對任何國稅法規的管理具有重要意義，就必須予以保留。一般而言，納稅申報表以及申報表資訊按照稅收法典 6103 節的要求是必須保密的。

填寫並申報此表格所需的平均時間和費用將依個人情況而有所不同。有關預計的平均時間及費用，請參閱您的所得稅表的說明。

如果您要對這些時間估計的準確性發表評論或者對簡化此表格有任何建議，我們很樂意收到的您來信。請參閱用於申報此表格的納稅申報單的說明。
