

表格 8862

(2022 年 12 月修訂)

Department of the Treasury
Internal Revenue Service

被拒絕後申報特定稅務優惠的資訊

低收入家庭福利優惠 (EIC)、子女稅務優惠 (CTC)、可退稅的子女稅務優惠 (RCTC)、
額外子女稅務優惠 (ACTC)、其他被撫養人稅務優惠 (ODC)，以及美國機會稅務優惠 (AOTC)

► 隨附於您的納稅申報表。請前往 www.irs.gov/Form8862 (英文) 以獲取指示
以及獲得最新資訊。 .

OMB No. 1545-0074

Attachment
Sequence No. **43A**



This page intentionally left blank

被拒絕後申報特定稅務優惠的資訊

低收入家庭福利優惠 (EIC)、子女稅務優惠 (CTC)、可退稅的子女稅務優惠 (RCTC)、
額外子女稅務優惠 (ACTC)、其他被撫養人稅務優惠 (ODC)，以及美國機會稅務優惠 (AOTC)
隨附於您的納稅申報表。請前往 www.irs.gov/Form8862 (英文) 以獲取指示以及獲得最新資訊。

OMB No. 1545-0074

Attachment
Sequence No. **43A**

納稅申報表上的姓名

您的社會安全號碼

如果以下兩項都適用，您必須填寫表格 8862 並將其附在您的納稅申報表中，以申報 EIC、CTC/RCTC/ACTC/ODC 或 AOTC。

- 您的 EIC、CTC/RCTC/ACTC/ODC 或 AOTC 先前因算術或筆誤以外的任何原因被減少或拒絕。
- 您現在想要申領過去被減少或禁止的稅務優惠，並且您滿足了稅務優惠的所有要求。

第 I 部分 所有申報人

1 填入您要將此表格申報的納稅年度 (例如，2022)

2 勾選適用於您申領的稅務優惠的方框，並填妥與您標記的方框相符的部分。

子女稅務優惠 (不可退稅或可退稅) /

額外子女稅務優惠 /

其他被撫養人的稅務優惠

(填妥第 III 部分)

低收入家庭福利優惠

(填妥第 II 部分)

☐
☐

美國機會稅務優惠

(填妥第 IV 部分)

☐

第 II 部分 低收入家庭福利優惠

3 如果您的 EIC 被減低或拒絕的唯一原因是您錯誤地申報了您的賺得收入或投資收入，請勾選「是」。否則，請勾選「否」 ☐ 是 ☐ 否

請注意：如果您勾選「是」，請勿填寫第 II 部分的剩餘部分。將此表格隨附在您的納稅申報表上以申領 EIC。
如果您請選「否」，請繼續。

4 您 (或您的配偶，如果聯合申報) 是否可以在第 1 行中填入的年度被另一納稅人申領為合資格子女？ . . . ☐ 是 ☐ 否

請注意：請在作答前參閱指示。如果您 (或您的配偶，如果聯合申報) 對問題 4 回答「是」，則您不能申領 EIC。

如果您為符合資格的子女申領 EIC，請繼續填寫 A 小節。否則，請前往 B 小節。

A 小節：如申報人有一名或多名符合資格的子女

- 為您申領 EIC 的每名子女回答問題 5、7 和 8。
- 根據上面的第 1 行填入的年份，填入您在**附件 EIC**中列為子女 1、子女 2 和子女 3 的子女的姓名。

5a 子女 1 _____ b 子女 2 _____

c 子女 3 _____

6 您根據第 1 行填入的年份所填寫的附件 EIC 是否表明了您有一名符合 EIC 資格的子女？ ☐ 是 ☐ 否

請注意：如果您勾選「否」，則無需填寫第 II 部分 A 小節。請前往第 II 部分 B 小節。

7 請根據第 1 行填入的年份填入每名子女與您一起在美國生活的天數。

子女 1 子女 2 子女 3

請注意：如果您填入的數字少於 183（如果第 1 行的年份是閏年，則為 184），您不能為該名子女申領 EIC。

8 如果子女在第 1 行輸入的年份出生或死亡，請填入孩子出生和/或死亡的月份和日期，格式為月（MM）/日（DD）。否則，請略過至此行。

子女 1 的出生日期（MM/DD）	<input type="text"/> <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="text"/>	子女 1 的死亡日期（MM/DD）	<input type="text"/> <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="text"/>
子女 2 的出生日期（MM/DD）	<input type="text"/> <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="text"/>	子女 2 的死亡日期（MM/DD）	<input type="text"/> <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="text"/>
子女 3 的出生日期（MM/DD）	<input type="text"/> <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="text"/>	子女 3 的死亡日期（MM/DD）	<input type="text"/> <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="text"/>

只有一個人可以將子女作為合資格子女申領 EIC 和特定其他與子女相關的福利。如果該名子女符合成為任何其他人的合資格子女（如果聯合申報，您的配偶除外）的資格，請填寫第 V 部分。如果您不能將上面列出的任何子女視為合資格子女並且沒有其他合資格子女，請前往第 II 部分 B 小節。

B 小節：沒有合格子女的申報人

- 9a** 根據第 1 行填入的年份，填入您的主要住所在美國的天數
- b** 如果已婚聯合申報，請根據第 1 行填入的年份，您配偶的主要住所在美國的天數
請注意：對於在第 1 行填入的年份中駐紮在美國境外的軍人，請在作答前查看說明。如果您在第 9a 行或 9b 行（如果聯合申報）填入的數字少於 183（如果第 1 行的年份是閏年，則為 184），您不能申領 EIC。
- 10a** 填入您在第 1 行填入的年份的年底時的年齡 _____
- b** 填入您的配偶在第 1 行填入的年份的年底時的年齡 _____
請注意：如果您的配偶在第 1 行填入的年份內去世，或者您正在為在第 1 行填入的年份內去世的人填寫納稅申報表，請在作答前查看說明。如果您（或您的配偶，如果聯合申報）均未能在第 1 行的年份的年底時滿足適用的最低或最高年齡要求，則您不能申領 EIC。如需瞭解更多資訊，請參閱表格 8862 的說明。
- 11a** 您是否可以在另一納稅人的納稅申報表上被申領為被撫養人？ ☐ 是 ☐ 否
- b** 您的配偶（如果聯合申報）是否可以在另一納稅人的納稅申報表上被申領為被撫養人？ ☐ 是 ☐ 否
請注意：如果您（或您的配偶，如果聯合申報）對問題 11 回答「是」，則您不能申領 EIC。

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

- 12** 填入您要申領子女稅務優惠/可退稅子女稅務優惠/其他子女稅務優惠（CTC/RCTC/ACTC）的每個子女的姓名。如果您要為四名以上合資格子女申領 CTC/RCTC/ACTC，請附上一份聲明，並同時為這些子女回答問題 12 和 14-17。
- a 子女 1** _____ **b 子女 2** _____
- c 子女 3** _____ **d 子女 4** _____
- 13** 請為每位您要申領稅務優惠的其他被撫養人（ODC）填入姓名。如果您要為四名以上的被撫養人申領稅務優惠，請附上一份聲明，並為這些被撫養人回答問題 13、問題 16 和問題 17。
- a 其他被撫養人 1** _____ **b 其他被撫養人 2** _____
- c 其他被撫養人 3** _____ **d 其他被撫養人 4** _____

14 對於回答問題 12 所列的每名子女，該名子女是否與您同住超過半年或符合說明中描述的例外情形？
子女 1 ☐ 是 ☐ 否 子女 2 ☐ 是 ☐ 否 子女 3 ☐ 是 ☐ 否 子女 4 ☐ 是 ☐ 否

15 對於回答問題 12 所列的每名子女，該名子女是否滿足 CTC/RCTC/ACTC 對合資格子女的要求？
子女 1 ☐ 是 ☐ 否 子女 2 ☐ 是 ☐ 否 子女 3 ☐ 是 ☐ 否 子女 4 ☐ 是 ☐ 否

16 對於申領為 CTC/RCTC/ACTC/ODC 的合資格子女或其他被撫養人的每個人，該人是您的被撫養人嗎？
子女 1 ☐ 是 ☐ 否 子女 2 ☐ 是 ☐ 否 子女 3 ☐ 是 ☐ 否 子女 4 ☐ 是 ☐ 否

其他被撫養人 1 ☐ 是 ☐ 否 其他被撫養人 2 ☐ 是 ☐ 否
其他被撫養人 3 ☐ 是 ☐ 否 其他被撫養人 4 ☐ 是 ☐ 否

17 對於申領為 CTC/RCTC/ACTC/ODC 的合資格子女或其他被撫養人的每個人，該人是美國公民、國民或居民嗎？請參閱刊物 519 以瞭解有關某人何時是美國居民或被視為美國居民的更多資訊。

子女 1 ☐ 是 ☐ 否 子女 2 ☐ 是 ☐ 否 子女 3 ☐ 是 ☐ 否 子女 4 ☐ 是 ☐ 否

其他被撫養人 1 ☐ 是 ☐ 否 其他被撫養人 2 ☐ 是 ☐ 否
其他被撫養人 3 ☐ 是 ☐ 否 其他被撫養人 4 ☐ 是 ☐ 否

請注意：如果問題 14、15、16 或 17 的答案為「否」，您則不能為該名子女或其他被撫養人申領 CTC/RCTC/ACTC/ODC。

只有一個人可以將子女申領為 CTC/RCTC/ACTC/ODC 中的合資格子女。如果該名子女符合成為任何其他人的合資格子女（如果聯合申報，您的配偶除外）的資格，請填寫第 V 部分。如果您不能將上面列出的任何子女視為合資格子女並且沒有其他合資格子女，您無法基於具備合資格子女而申領 CTC/RCTC/ACTC 或 ODC。如果您是有權將子女視為合資格子女的非監護父母，則無需填寫第 V 部分。

第 IV 部分 美國機會稅務優惠

- 請為您要申領 AOTC 的每名學生回答下列問題。如果你有三名以上的學生，請隨附一份也為這些學生回答了問題 18 和 19 的聲明。
- 請依照表格 8863 中列出的學生姓名進行填入。

18a 學生 1 _____ b 學生 2 _____
c 學生 3 _____

19a 學生在第 1 行填入的年份中是否符合 AOTC 的合資格學生的條件？請參閱刊物 970 以瞭解更多資訊。

學生 1 ☐ 是 ☐ 否 學生 2 ☐ 是 ☐ 否 學生 3 ☐ 是 ☐ 否

b 學生在第 1 行填入的年份之前的任何 4 個納稅年度中是否曾被申領了希望獎學金稅務優惠或 AOTC？

學生 1 ☐ 是 ☐ 否 學生 2 ☐ 是 ☐ 否 學生 3 ☐ 是 ☐ 否

請注意：如果您對問題 19a 的回答為「否」或對問題 19b 的回答為「是」，您則無法為該學生申領稅務優惠。

第 V 部分 多人的合資格子女

- 為每個符合條件的子女，並且該子女符合成為任何其他人士（若聯合申報，則您的配偶除外）的合格子女的條件，回答以下問題。如果您有四名以上合資格的子女，請附上一份聲明，並同時為這些子女回答問題 20-22。

20a 子女 1 _____ b 子女 2 _____

c 子女 3 _____ d 子女 4 _____

21 請填入在第 1 行填入的年份中您和子女共同居住的地址。如果您在一年中與子女居住在多個地址，請隨附上您居住地址的清單。

子女 1 號碼和街道 _____
城市或城鎮、州以及郵遞區號 _____

子女 2 如果與子女 1 相同，請勾選此方框 ☐ 否則，請在下方填入。

號碼和街道 _____
城市或城鎮、州以及郵遞區號 _____

子女 3 如果與子女 1 相同，請勾選此方框 ☐ 否則，請在下方填入。

號碼和街道 _____
城市或城鎮、州以及郵遞區號 _____

子女 4 如果與子女 1 相同，請勾選此方框 ☐ 否則，請在下方填入。

號碼和街道 _____
城市或城鎮、州以及郵遞區號 _____

第 V 部分 多人的合資格子女 (繼續)

22 是否有任何其他人 (您的配偶 (若是聯合申報) 以及您納稅申報表上的被撫養人除外) 與子女 1、子女 2、子女 3 或子女 4 一起生活超過半年? ☐ 是 ☐ 否
如果「是」, 請在下面相應的行中填寫每個人與子女的關係。

與子女 1 同住的其他人: 姓名 _____
與子女 1 的關係 _____

與子女 2 同住的其他人: 如果與子女 1 相同, 請勾選此方框 ☐ 否則, 請在下方填入

姓名 _____
與子女 2 的關係 _____

與子女 3 同住的其他人: 如果與子女 1 相同, 請勾選此方框 ☐ 否則, 請在下方填入

姓名 _____
與子女 3 的關係 _____

與子女 4 同住的其他人: 如果與子女 1 相同, 請勾選此方框 ☐ 否則, 請在下方填入

姓名 _____
與子女 4 的關係 _____

如要判斷哪個人可以將子女視為 EIC 和 CTC/RCTC/ACTC 的合資格子女, 請參閱刊物 501 關於多人的合格子女資訊。

請注意: IRS 可能會要求您提供額外資訊以驗證您是否有資格申領每項稅務優惠。

This page intentionally left blank