

# 8862 表的说明

(Rev. 十二月 2022)

## 在被拒绝后申报某些税务优惠的信息

除非另有说明外，凡提及章节均指《国税法规》。

### 未来发展

有关 8862 表及其说明的最新发展信息（如其发布后颁布的法律），请访问 [IRS.gov/Form8862](https://www.irs.gov/Form8862)。

### 最新动态

**对没有合格子女的纳税人的年龄要求。** 对于 2021 年，对某些申请低收入家庭福利优惠（EIC）而没有合格子女的申报者的年龄要求，适用特殊规则。对 2022 年，没有合格子女的申报者必须至少年满 25 岁但未满 65 岁。详情请见第 10 行。

**子女税务优惠的增强已经过期。** 2021 年美国救援计划法案实施的 2021 年子女税务优惠（CTC）的许多变化已经过期。对于 2022 年，可以作为可退还优惠申报的 CTC 金额与 2020 年一样受到限制，但每个符合条件的孩子的最高额外子女税务优惠（ACTC）金额已经增加到 1,500 美元。

### 提醒事项

**申请特定优惠的纳税申报表延迟退税。** IRS 不能在二月中旬之前对申请低收入家庭福利优惠（EIC）或额外子女税务优惠（ACTC）的纳税申报表进行退税。这适用于全部退税，不仅仅适用于同以上优惠相关的部分退税。如果纳税申报表申请可退还的子女税务优惠（RCTC），除非纳税申报表也申请低收入家庭福利优惠，否则此延迟不适用。

**纳税申报截止日期所需的纳税人识别号。** 您必须在纳税申报截止日期当天或之前获得纳税人识别号，才能申请低收入家庭福利优惠（EIC）、子女税务优惠（CTC）/可退还的子女税务优惠（RCTC）/额外的子女税务优惠（ACTC）/其他被抚养人的优惠（ODC）或美国机会税收优惠（AOTC）。有关各项优惠的更多信息详见下文。

**低收入家庭福利优惠（EIC）。** 如果您在纳税申报（包括延期）截止日期当天或之前并未获得有效的社会安全号（SSN），就不能在原始或经修改的纳税申报表中申请低收入家庭福利优惠。此外，如果您的合格子女在您的纳税申报截止日期（包括延期）当天或之前并未获得有效的社会安全号（SSN），您就不能在原始或经修改的纳税申报表中计算低收入家庭福利优惠金额。

**子女税务优惠（CTC）/可退还的子女税务优惠（RCTC）/额外的子女税务优惠（ACTC）/其他被抚养人的抵免优惠（ODC）。** 您的子女必须拥有必要的社会安全号才能成为符合申请 CTC/RCTC/ACTC 资格的子女。由个人报税识别号码（ITIN）或领养儿童纳税识别号码（ATIN）识别的子女不符合申请 CTC、RCTC 或 ACTC 的资格。如果您的子女在您的纳税申报（包括延期）截止日期之前并未获得有效的就业社会安全号，您不能在原始或经修改的纳税申报表中使用该子女申请 CTC/RCTC/ACTC。用于申请 ODC 的被抚养人必须在您纳税申报（包括延期）截止日期当天或之前获得 SSN、ITIN 或 ATIN。

您必须拥有 SSN 或 ITIN 才能申请被抚养人的 CTC、RCTC、ACTC 或 ODC。如果您在纳税申报（包括延期）截止日期当天或之前并未获得 SSN 或 ITIN，便不能在原始或经修改的纳税申报表中申请 CTC、RCTC、ACTC 或 ODC。

**美国机会税收优惠（AOTC）。** 您必须拥有 SSN 或 ITIN 才能申请 AOTC。如果您在纳税申报（包括延期）截止日期当天或之前并未获得 SSN 或 ITIN，便不能在原始或经修改的纳税申报表中申请 AOTC。此外，凡在您的纳税申报（包括延期）截止日期当天或之前并未获得 SSN、ITIN 或 ATIN 的学生，一律不得在您的原始或经修改的纳税申报表中申请 AOTC。

有关更多信息，详见纳税申报表说明。

## 一般说明

### 表格用途

如果您符合以下任何抵免优惠标准，必须填写 8862 表并将其附在纳税申报表上，才能申请 EIC、CTC、RCTC、ACTC、ODC 或 AOTC。

如果.....	和.....	然后.....
您 1996 年后的某一年享有的低收入家庭福利优惠由于除数学错误或笔误外的任何原因被减少或取消	您现在符合所有要求，并希望申领低收入家庭福利优惠	您必须提交 8862 表
您 2015 年后某一年享有的 CTC、RCTC、ACTC 或 ODC 由于除数学错误或笔误外的任何原因被减少或取消	您现在符合所有要求，并希望申领 CTC、RCTC、ACTC 或 ODC	您必须提交 8862 表
您 2015 年后某一年享有的 AOTC 由于除数学错误或笔误外的任何原因被减少或取消	您现在符合所有要求，并希望申领 AOTC	您必须提交 8862 表



您必须将适用的附表和表格附在申请各项抵免的纳税申报表中。您在申请退税之前可能需要提供其他信息。

**例外情形。** 如果出现以下情况，请勿提交 8862 表：

- 您享有的 EIC、CTC/RCTC/ACTC/ODC 或 AOTC 在早些年被减少或取消后，(a) 您提交了 8862 表（或其他文件），然后您申请的抵免获得了批准，(b) 您享有的抵免并未由于除数学错误或笔误外的任何原因再次被减少或取消。
- 您在没有合格子女的情况下申请低收入家庭福利优惠，并且您的低收入家庭福利优惠在早些年被减少或取消的唯一原因是因为在附表 EIC 中列出的子女确定并非您的合格子女。

在这两种情况下，如果您符合所有的抵免资格要求，可以在不提交 8862 表的情况下享有抵免。

请勿提交 8862 表：

- 最终确定您的 EIC、CTC/RCTC/ACTC/ODC 或 AOTC 申报是由于鲁莽或故意无视规则的最近的纳税年度之后的 2 年，或
  - 最终确定您的 EIC、CTC/RCTC/ACTC/ODC 或 AOTC 申报是由于欺诈的最近的纳税年度之后的 10 年。
- 在这两种情况下，您均不能享有抵免。

**拥有 ITIN 而不是 SSN?** 您必须拥有有效的 SSN 才能申请 EIC。除非 SSN 是在您 2022 年纳税申报（包括延期）截止日期之后发放，或只是为申请或接受联邦资助的福利而发放，而并非工作许可，否则对申报 EIC 均有效。您可以使用 ITIN 而非 SSN 申请 CTC、RCTC、ACTC、ODC 或 AOTC。如果您有 ITIN，请在表格的“social security number (社会安全号)”一栏中填写 ITIN。

**是否需要更多空间来填写某一项内容?** 如果您需要更多空间来填写某一项内容，请在纳税申报表末尾附上一份报表，在报表上显示您的姓名和 SSN（或 ITIN）。根据 8862 表上的行号对报表上的每一条内容进行编号。

## 具体说明

### 第一部分——所有申报人

**第 1 行。** 填写您提交此表格以申请优惠的年份（例如，2022）。请勿填写取消优惠的年份。

**第 2 行。** 勾选您现在申请优惠的复选框。您可以为之前降低或取消的各项优惠勾选一个复选框。

## 第二部分——低收入家庭福利优惠

**第 4 行。** 倘若您（或配偶，若联名申报）是在第 1 行中显示的年度内另一个纳税人的合格子女，则不能申请 EIC。勾选“**Yes (是)**”在第 4 行上。即使您（或配偶，若联名申报）是某一纳税人的合格子女，而该纳税人并未申请 EIC 或并不符合申请 EIC 的所有规则，您也不能申请 EIC。有关更多信息，详见第 596 号刊物低收入家庭福利优惠。

如果在第 1 行显示的年度，您可能作为另一个纳税人的合格子女，但该纳税人不需要也没有提交该年度的纳税申报表，或仅为申请退税才提交纳税申报表，请在第 4 行选择“**No (否)**”。

### A 小节：有一个或多个合格子女的申报人

如果您已婚，但没有提交联合纳税申报表，并且有一个合格子女，您可能没有资格申请 EIC。有关更多信息，详见表 1040 说明中第 27 行的说明和附表 EIC（表 1040）。

**第 6 行。** 有资格申请 EIC 的子女指该子女：

1. 是您的儿子、女儿、继子女、养子女、兄弟、姐妹、继兄弟、继姐妹、同父异母兄弟、同母异父兄弟、同父异母姐妹、同母异父姐妹或其中任何人的后代（例如，您的孙子、侄女或侄子）；

2. (a) 在第 1 行上的年份年底未满 19 周岁，且比您（或配偶，若联名申报）年轻；(b) 在第 1 行上的年份年底未满 24 周岁，是学生，且比您（或配偶，若联名申报）年轻；或 (c) 任何年龄且完全永久残疾；

3. 未在第 1 行上的年份提交联合纳税申报表，或仅在第 1 行上的年份提交联合申报表，申请退还预扣的所得税或缴付的预估税款；和

4. 在第 1 行上的年份与您在美国同住了大半年。

**领养子女。** 领养子女始终视作您自己的子女。领养子女包括通过合法领养与您依法同住的子女。

有关谁是合格子女的更多信息，详见纳税申报表说明或第 596 号刊物。

**第 7 行。** 倘若某一子女与您同住不超过半年，即使您承担了其大部分生活费用，但也不能享有优惠。IRS 可能会要求您提供相关文件证明您与各个符合条件的子女同住。您可能需要为此保存的文件包括学校和托儿所记录以及显示您子女住址的其他记录。

您或子女因特殊情况（例如上学、度假、出差、就医、服兵役或在少管所拘留）而暂时离开住所的时间，也算作子女与您同住的时间。

如果您的子女在第 1 行填写的年份出生或死亡，而且该子女当年在世期间有一半以上的时间居住在您的住所，请在第 7 行填写“365”（若是闰年，则填写“366”），然后填写第 8 行。

有关更多信息，详见纳税申报表说明或第 596 号刊物。

### B 小节：没有合格子女的申报人

**第 9 行。** 在第 1 行上的年份期间您的主要住所（若是联合报税，还有您配偶的住所）在美国的天数。

特殊情况下的临时离开，如出差、医疗、上学或服兵役，算作在您主要住所居住的时间。

**军队成员。** 如果您在美国境外长期服役，则视作您在该服役期间的主要住所位于美国境内。超期服役指得到命令无限期服役或服役超过 90 天。一旦开始超期服役，即使您的服役时间不超过 90 天，也将视作超期服役。

**第 10 行。** 要申报 EIC，您（或您的配偶，如果联合报税）必须至少 25 岁，但未满 65 岁。但是，仅就 2021 年而言，没有适用的最高年龄，适用的最低年龄为 19 周岁，除非适用以下两种例外情况之一：  
· 若是特定学生（合格的前寄养青年或合格的无家可归青年除外），适用的最低年龄为 24 周岁，以及  
· 若是合格的前寄养青年或合格的无家可归青年，适用的最低年龄为 18 周岁。

如果您（如果是联合申报，您的配偶）在年末第 1 行都没有达到适用的最低或最高年龄要求，您不能申报 EIC。欲了解更多信息，请参见 596 刊物，低收入家庭福利优惠。

如果您的配偶在第 1 行上的年份去世，或您正在为第 1 行上的年份中去世的人填报纳税申报表，如果您的配偶或已故纳税人去世时年满适用的最低年龄，则符合年龄测试。

您的配偶或已故纳税人被视作在其生日的前一天年满最低年龄。然而，年满 65 岁的规则是不同的；您的配偶或已故的纳税人在他们 65 岁生日时年满 65 岁。

**示例 1。** 您已婚并与 2022 年 8 月去世的配偶一起提交 2022 年的联合报税表。您 67 岁。您的配偶在 2022 年 11 月就会满 65 岁了。因为您的配偶去世时未满 65 岁，您满足年龄测试。

**示例 2。** 您的配偶出生于 1997 年 2 月 14 日，并于 2022 年 2 月 13 日去世。您的配偶在去世时被视作 25 岁。但是，如果您的配偶于 2022 年 2 月 12 日去世，则您的配偶在去世时不被视作 25 岁，并且在 2022 年底不是至少 25 岁。

## 第三部分——子女税务优惠（不可退还或可退还）/额外的子女税务优惠/其他被抚养人的优惠

**第 14 行。** 一般情况下，某一子女必须和您同住半年以上，您才能申请这项优惠。如果某一子女在第 1 行上的年份出生或死亡，而且该子女在世期间有一半以上的时间居住在您的住所，则该子女被视作当年与您同住半年以上。您或子女因特殊情况（例如上学、度假、出差、就医、服兵役或在少管所拘留）而暂时离开住所的时间，也算作子女与您同住的时间。

然而，遭绑架的子女和父母离异或分居的子女也有例外。如果您遇到这些例外情况之一，请对有关该子女的问题 14 回答“**yes (是)**”。有关详细信息，详见纳税申报表说明。

**第 15 行。** 有资格申请 CTC、RCTC 和 ACTC 的子女指该子女：

1. 是您的儿子、女儿、继子女、养子女、兄弟、姐妹、继兄弟、继姐妹、同父异母兄弟、同母异父兄弟、同父异母姐妹、同母异父姐妹或其中任何人的后代（例如，您的孙子、侄女或侄子）；

2. 年底时未满 17 周岁（2021 年为 18 周岁）；

3. 当年未能承担自己一半以上的费用支出；

4. 当年与您同住半年以上；

5. 在您的纳税申报表上作为被抚养人予以申报；

6. 不提交当年的联合申报表（或仅提交当年的联合申报表用于申请退还预扣所得税或缴付的预估税款）；和

7. 曾是美国公民、美国国民或居住在美国境内的外国人。详见第 519 号刊物了解美国国民或美国居民外国人的定义。

**领养子女。** 领养子女始终视作您自己的子女。领养子女包括通过合法领养与您依法同住的子女。

有关谁是合格子女的更多信息，详见纳税申报表说明。

**第 16 行。** 若某一人士并非您的被抚养人，您不能为其申请 CTC/RCTC/ACTC/ODC。有关更多信息，详见纳税申报表说明。

## 第四部分——美国机会税收优惠

**第 19a 行。** 就 AOTC 而言，符合条件的学生指您为其承担符合资格的教育费并满足以下所有要求的学生。

1. 该学生在之前的 4 个纳税年度中没有用于计算 AOTC 的费用支出。其中包括为同一学生申请希望奖学金优惠的任何纳税年度。

2. 该学生在第 1 行的年份之前尚未修完高中以上教育的前 4 年（通常是大学一年级、二年级、三年级和四年级）。

3. 在第 1 行上的年份开始的至少一个学年中（或下一年的前 3 个月，如果符合资格的费用支出在前一年支付），该学生至少注册了一门半日制课程，可获得学位、证书或其他认可的学历。

4. 截至第 1 行上的年份年底，该学生未因持有或分发管制药物而被判犯有任何联邦或州重罪。

详见第 970 号刊物和表 8863 的说明。

**第 19b 行。** 如果在第 1 行的年份之前的任何 4 个纳税年度（包括为学生申请希望奖学金优惠的任何年度）已为该学生申请了 AOTC，则不能为该学生在第 1 行上的年份申请 AOTC。

您不能根据除您本人或配偶之外的其他人为该学生支付符合资格的教育费申请 AOTC，除非您将该学生作为被抚养人予以申请。

## 第五部分——多人的合格子女

某一子女可能满足亲属关系、年龄、居住地、抚养与联合申报测试，成为一个以上人士的合格子女。尽管，该子女是每个人的合格子女，但只有一个人可以真正将其视为合格子女，以申请 EIC、CTC/RCTC/ACTC/ODC 或 AOTC（前提是此人符合申请优惠的资格）。

为确定哪个人可以将该子女视为有资格申请该等优惠的子女，适用以下平局决胜规则。

- 如果其中只有一人是该子女的父母，则该子女被视为其父母的合格子女。
- 如果父母双方共同提交联合纳税申报表并且可以将该子女作为合格子女予以申报，则该子女被视为其父母双方的合格子女。
- 如果父母双方未共同提交联合纳税申报表但同时将该子女作为合格子女予以申报，IRS 会将该子女视为当年与该子女同住时间更长的父母一方的合格子女。如果该子女与父母双方同住的时间相同，IRS 会将该子女视为当年调整后总收入（AGI）更高的父母一方的合格子女。
- 如果父母双方均不能将该子女作为合格子女予以申报，则将孩子女视为当年调整后总收入（AGI）最高之人的合格子女。
- 如果父母一方可以将该子女作为合格子女予以申报，但并未如此申报，则将孩子女视为当年调整后总收入（AGI）最高之人的合格子女，但前提是该人的调整后总收入（AGI）高于可以将该子女作为合格子女予以申报的任何父母的最高调整后总收入（AGI）。

根据这些平局决胜规则，您和其他人士可以选择您们中由谁将该子女作为合格子女予以申报。有关此规则和其他适用规则的更多信息，详见纳税申报说明和第 501 号刊物《被抚养人、标准扣除额和报税信息》。

---

**文书工作削减法通知。** 我们要求您获取此表格上所需的信息，以执行美国国税法规。您需要获得这些信息。

除非表格上显示有效的 OMB 控制号码，否则您无需提供按《文书工作削减法》规定该表格上所要求的信息。只要有关表格或表格说明的账簿或记录的内容，对于执行任何《国税法规》至关重要，该等账簿或记录就必须予以保留。通常情况下，按《国税法规》第 6103 条规定，纳税申报表和纳税申报表信息均为保密信息。

填写和提交本表格需要的平均时间和支出视个人情况而定。关于预估的平均数，请参阅您的所得税申报表说明。

如果您对预估时间的准确性有任何意见或对简化此表格有任何建议，我们将很高兴收到您的来信。详见与本表格共同提交的纳税申报表说明。

---