

2024 Working Families Tax Credit Application (2024 年在職家庭退稅申請指引)

誰符合資格？

若要符合在職家庭退稅 (Working Families Tax Credit, WFTC)，您必須符合下列所有 2024 年的申請標準：

- 您（或您的配偶，如適用）已提交聯邦報稅表【form 1040（1040 表格）或 form 1040 SR（1040-SR 表格）】。
- 您（或您的配偶，如適用）符合聯邦勞動所得稅收抵免 (Earned Income Tax Credit, EITC) 的要求，或能符合 EITC 的要求，但已用個人納稅識別號碼 (Individual Taxpayer Identification Number, ITIN) 申請。
- 您（或您的配偶，如適用）必須至少年滿 25 歲並在 65 歲以下或有符合資格的子女。
- 您必須在 Washington 州至少居住了 183 天（超過半年）。
- 您（和您的配偶，如適用）的調整後總收入 (Adjusted Gross Income, AGI) 必須低於以下門檻：

調整後總收入 (AGI) 必須低於		符合資格子女的數目
申請身分：單身	申請身分：已婚	
\$18,591	\$25,511	0 人
\$49,084	\$56,004	1 人
\$55,768	\$62,688	2 人
\$59,899	\$66,819	3 人以上

我需要什麼？

請您在提交申請表前準備好下列資料：

1. 填妥的 **2024 年聯邦報稅表副本**（包含您的 1040 或 1040-SR 表格）以及您隨著 2024 年聯邦所得稅申報表一起提交的所有表格和副表。
 - a. 在申請時，您需要提供 1z 行中的工錢、薪水和小費資訊以及 11 行中的調整後總收入 (AGI)。
2. 法定姓名、社會安全號碼 (Social Security Number, SSN) 或個人納稅識別號碼 (ITIN)，以及您和您配偶（如適用）及任何符合資格子女的出生日期。如果您已申請 ITIN 但尚未收到，請選擇問題 2 中說明「我目前正在等候 IRS 核發 ITIN（包括我自己、我的配偶及/或我的子女）。」的方格。在您寄送一份 CP565 表格副本給稅務局以證實您有有效的 ITIN 後，您的 WFTC 申請表才會受理。
3. 目前的郵寄地址和目前的居住地址。如果您將郵政信箱或專用郵箱用作郵寄地址，您必須向 Washington 州稅務局提供目前的居住地址。如果您沒有居住地址，請參閱「居住」一節的詳情，了解後再繼續辦理您的申請。
4. 如果您選擇直接存款，請提供您的銀行匯款號碼和帳戶號碼。
5. 申請者簽名（及/或您的配偶，如適用）。

2024 Working Families Tax Credit Application (2024 年在職家庭退稅申請指引)

何時接受申請？

2024 年度將於 2025 年 2 月 1 日開始接受申請。

申請方式？

- 透過 [WFTC.wa.gov](https://wftc.wa.gov) 線上申請
- 領取申請表格：
 - 在我們的網站：[WFTC.wa.gov](https://wftc.wa.gov)
 - 在地方 DOR（稅務局）的現場辦公室在：
 - Bellingham - 1904 Humboldt Street
 - Bothell - 12100 NE 195th St Suite 100
 - Kent - 20819 72nd Ave South Suite 680
 - Port Angeles - 734 E First St Suite B
 - Richland - 1657 Fowler Street
 - Seattle - 2101 4th Ave Suite 1400
 - Spokane - 1330 N Washington Suite 5600
 - Tacoma - 3315 S 23rd St Suite 300
 - Tumwater - 6500 Linderson Way SW
 - Vancouver - 8008 NE 4th Plain Blvd Suite 320
 - Wenatchee - 630 N Chelan Ave Suite B3
 - Yakima - 3703 River Rd Suite 3
- 您可將書面申請帶至現場辦公室或將其郵寄至：
Washington State Department of Revenue
Attn: Working Families Tax Credit Division
PO Box 47481
Olympia, WA 98504-7481

A. 個人資料

1. 提供您的法定全名。您的名字和姓氏應該與您的社會安全卡或您的 ITIN 文件上的一致。
2. 請在指定的空白處完整提供您的有效「SSN」（社會安全號碼）或有效「ITIN」（個人納稅識別號碼）。
 - 如果您已申請 IRS 核發 ITIN 但尚未收到，仍然可以填寫申請表。如果是的話，請選擇申請表上說明「我目前正在等候 IRS 核發 ITIN（包括我自己、我的配偶及/或我的子女）。」的方格。在您寄送一份 CP565 表格副本給稅務局以證實您有有效的 ITIN 後，您的 WFTC 申請表才會受理。
3. 提供您的出生日期（MM/DD/YYYY）。例如，您的出生日期為 1980 年 4 月 15 日，請填上 04/15/1980。
4. 如果您有 Washington 州駕駛執照或身分證，請在提供的空白處填入 Washington 州駕駛執照號碼或身分證字號。
 - 即使沒有 Washington 州駕駛執照或身分證，您仍可符合資格。提供此資料有助於讓我們加快申請表審核流程的速度。如果您沒有 Washington 州駕駛執照或身分證，或

2024 Working Families Tax Credit Application (2024 年在職家庭退稅申請指引)

是因其他情況而無法提供，請選擇「我沒有或不想提供 Washington 州駕照號碼或身分證字號」的方格。

5. 提供您目前的郵寄地址。

- 此郵寄地址將用於接收所有信件和郵寄款項支票或預付簽帳卡。如果您的郵寄地址發生變更，請務必立即更新。您可以致電 360-763-7300 聯絡 WFTC 以進行更新。
- 如果您獲准使用某個組織或朋友或親戚的地址接收郵件，請務必在申請表中的地址欄填寫代收人資訊。「代收」表示「透過某人接收」或「經過某種方式接收」。在郵寄的物品上也寫作「C/O」，這表示郵件將交付給代收人（該組織、朋友或親戚），然後由該人將郵件交給預期收件人（您本人）。如果該郵寄地址不是您的住所，則在您未在地址上註明該代收人的情況下，郵局將不會交付該郵件。

信件上的地址會顯示如下：

[您的姓名]
C/O [組織名稱或您的朋友或親戚的姓名]
123 APPLE WAY
CITY ST 99999-9999

6. 提供電話號碼和電郵地址。

B. 居住問題

7. 如果您於 2024 年內在 Washington 州至少住滿 183 天（超過半年），請選擇「是」方格。如果您並未在 Washington 州住滿至少 183 天，請選擇「否」方格。如果您選擇了「否」，**請勿繼續作答**。您不符合退稅資格。

附註：如果您是已婚聯合報稅的身分，只要其中一名配偶符合 183 天的居住要求。該名符合居住要求的配偶必須是主要申請者。居所位於州外的配偶不能是主要申請者。

8. 如果您的郵寄地址與目前的主要居住地址相同，請選擇「是」方格。如果您的郵寄地址與目前的主要居住地址不同，請選擇「否」方格。如果您回答「是」，則請移至 C 部分。
9. 如果您在問題 8 回答「否」，請在提供的空白處填寫目前的主要居住地址。如果您將郵政信箱或專用信箱作為郵寄地址，您必須在問題 8 選擇「否」並在提供的空白處填寫主要的居住地址。
- 如果您經歷無家可歸的情況，或是因其他情況而無法提供主要的居住地址，請在問題 8 選擇「否」並選擇「我沒有或不想提供主要的居住地址」。請注意，Washington 州稅務局可能會與您聯絡，確認您符合居住要求。如果您在問題 8 選擇「否」，您必須提供主要的居住地址，或是確認在填寫申請表時選擇不提供主要的居住地址。

C. 資格問題

10. 選擇符合您用於提交 2024 年聯邦收入退稅表之申請身分的方格。
11. 如果您已在 2024 年申請聯邦 EITC 抵免，請選擇「是」方格並跳到問題 13。如果您沒有申請該抵免，請選擇「否」方格並繼續回答問題 12。

2024 Working Families Tax Credit Application (2024 年在職家庭退稅申請指引)

- 如果您已申請 EITC，您的 1040 表格第 27 行應該列有抵免金額。如果您已申請 EITC 並且有符合資格的子女，您也應該提交 Schedule EIC（副表 EIC [勞動所得抵免，Earned Income Credit]）。
12. 您是否符合下列所有的要求？如果您符合所有資格，請選擇「是」方格並繼續回答問題 13。如果您不符合下述資格，請選擇「否」方格。如果您選擇「否」方格，請勿繼續作答。您不符合退稅資格。

如果您不確定是否符合資格，請檢閱下方要求：

- 您在 2024 年聯邦退稅表第 11 行上的調整後總收入 (AGI) 必須低於：
 - \$18,591（已婚聯合報稅為 \$25,511），如果您沒有符合資格的子女；
 - \$49,084（已婚聯合報稅為 \$56,004），如果您有一名符合資格的子女；
 - \$55,768（已婚聯合報稅為 \$62,688），如果您有兩名符合資格的子女，或是
 - \$59,899（已婚聯合報稅為 \$66,819），如果您有三名以上符合資格的子女。
- 如果您（或您的配偶，如適用）沒有符合資格的子女，您（或您的配偶，如適用）必須在 2024 年結束前年滿 25 至 64 歲。
- 如果您（或您的配偶，如適用）有投資收入，則必須少於 \$11,600。
- 下列情況不適用您在 2024 年的狀況。
 - 您提交了與海外收入相關的 Federal Form 2555（2555 聯邦表格）。
 - 您（或您的配偶，如適用）列報為另一名人士的符合資格的子女。
 - 如果您沒有任何符合資格的子女，則您（或您的配偶，如適用）列報為另一名人士的被撫養人。
 - 您（或您的配偶，如適用）視為美國非稅務居民。
 - 您目前處於申報勞動所得稅收抵免 (EITC) 的駁回期間。

D. 配偶資料

如果您沒有配偶或同居伴侶，請跳至 E 部分。

13. 請提供您配偶/同居伴侶的法定姓名。他們的名字和姓氏應該與他們的社會安全卡或 ITIN 文件上的一致。
14. 請在指定的空白處提供您配偶/同居伴侶的有效「SSN」（社會安全號碼）或有效「ITIN」（個人納稅識別號碼）
15. 請提供您配偶/同居伴侶的出生日期（MM/DD/YYYY）。例如，他們的出生日期為 1980 年 4 月 15 日，請輸入 04/15/1980。

E. 符合資格子女的資料

此部分僅適用於為退稅列報符合資格的子女的申請者。您必須依下方要求提供符合資格的子女的所有資料。未提供資料會導致申請表處理上的延遲。**每名符合資格的子女僅能出現在個人或配偶的一張申請表上。**

2024 Working Families Tax Credit Application (2024 年在職家庭退稅申請指引)

誰屬於符合資格子女的身分？

符合資格子女必須滿足您在申請表上列報的資格要求。該子女必須與您有關係、年滿特定歲數、未自行提交聯合報稅表，並已與您同住超過 2024 年的一半時間。

您在聯邦報稅表上列報的符合資格子女和被撫養人與 WFTC 的用途不同。如果您在聯邦報稅表上能夠將個人列報為被撫養人，這不一定表示您可以將其列報為符合資格子女。請確保您為 WFTC 列報的任何子女滿足下述的符合資格子女要求。

關係

符合資格子女必須與您有某種形式的關係。他們可以是您的子女，也可以是您的兄弟姊妹。例如，符合資格子女可以是您自己的子女（包括養子女）、繼子女、寄養子女或以上身分的後代，例如孫子女。符合資格子女也可以是您的兄弟姊妹、半同胞兄弟姊妹、繼兄弟姊妹，或是以上身分的後代，例如姪女或姪子。您無法將您子女的配偶列報為符合資格子女。

年齡

符合資格子女必須在 2024 年結束前未滿 19 歲，且歲數小於您（或您的配偶，如適用）。如果符合資格子女擁有全日制學生身分，則他們必須在 2024 年結束前未滿 24 歲，且歲數小於您。如果您的符合資格子女在 2024 年期間內終生完全殘障，則無年齡要求。

年齡計算：符合資格子女為在出生日期前一天年滿該年齡。

範例 1：您女兒的出生日期為 2007 年 1 月 2 日。她在 2025 年 1 月 1 日為 18 歲。您可以將您的女兒列報為在職家庭退稅的符合資格子女，因為她在 2024 年結束前未滿 19 歲（年滿 18 歲）。

範例 2：您兒子的出生日期為 2005 年 12 月 31 日。他在 2024 年 12 月 30 日為 19 歲。您無法將您的兒子列報為符合資格子女，因為他 2024 年結束前未滿 19 歲且不是全日制學生。

範例 3：您的哥哥 20 歲，他是全日制學生且未婚，與您和您的配偶同住。您 18 歲且您的配偶 21 歲。您和您的配偶聯合申報 2024 年度的退稅。您可以將您的哥哥列報為在職家庭退稅的符合資格子女，因為他的歲數比您的配偶小。由於他是您的哥哥、有全日制學生的身分、未提交聯合退稅表且與您同住，因此他滿足符合資格子女的身分。

範例 4：您的哥哥 23 歲，他是全日制學生且未婚，與您和您的配偶同住。您 18 歲且您的配偶 21 歲。您和您的配偶聯合申報 2024 年度的退稅。您無法將您的哥哥列報為在職家庭退稅的符合資格子女，因為他的歲數比您或您的配偶大。雖然他是您的哥哥、有全日制學生的身分、與您同住，您還是無法將他列報為符合資格子女，因為他的歲數比您或您的配偶大。

2024 Working Families Tax Credit Application (2024 年在職家庭退稅申請指引)

範例 5：您的姪子 24 歲且長期與您同住。他未婚且完全殘障。您可以將您的姪子列報為在職家庭退稅的對象，因為他完全殘障，因此在他的資格中年齡並非考量因素。

聯合退稅

符合資格子女不得提交 2024 年度的聯合退稅表，除非他們僅申請並列報預扣所得稅或預估稅。

範例 1：您的女兒和她的配偶均年滿 18 歲且與您同住。他們每年的總收入為 \$10,000，且無需提交聯邦收入退稅表。他們決定不提交。您可以將您的女兒列報為在職家庭退稅的符合資格子女，因為她未滿 19 歲、與您同住，且並未與她的配偶提交聯合退稅表。您無法將您子女的配偶列報為符合資格子女。

範例 2：您的兒子和他的配偶均年滿 18 歲且與您同住。他們每年的總收入為 \$11,000，且無需提交聯邦收入退稅表。他們提交聯合退稅表，以便收到預扣所得稅的退稅。您仍可以將您的兒子列報為在職家庭退稅的符合資格子女，因為他未滿 19 歲、與您同住，並僅提交了聯合退稅表以收到預扣所得稅的退稅。您無法將您子女的配偶列報為符合資格子女。

範例 3：您的孫子和他的配偶均年滿 18 歲且與您同住。他們的收入為 \$10,000，且無需提交聯邦收入退稅表。他們決定提交聯合退稅表以列報美國機會抵稅。您無法列報您的孫子，因為他們已提交聯合退稅表以列報扣除額，而不是只為了收到預扣所得稅的退稅。

居住

符合資格子女必須在 2024 年內與您同住超過一半時間。如果您的子女在 2024 年出生或死亡，則他們在世期間必須與您在 2024 年同住超過一半時間。

範例 1：您和您的前配偶有 10 歲的子女。他們主要與您同住且每隔一週與您的前配偶同住。由於該子女與您同住超過半年，因此您可以為您的子女列報在職家庭退稅。您的前配偶無法列報該子女。

範例 2：您於 2024 年 1 月 1 日因工作搬到了 Washington 州。您的子女於 2024 年 9 月 1 日搬來與您同住。由於您的子女在 2024 年僅與您同住了 4 個月（2024 年 9 月 1 日至 12 月 31 日），因此您無法為他們列報在職家庭退稅。

範例 3：您的子女於 2024 年 2 月 28 日死亡，並自 2024 年 1 月 15 日起住院直到逝世。您仍然可以為子女列報 2024 年的在職家庭退稅，只要沒有其他人可列報即可。對於在 2024 年死亡的子女，如果您與該子女在 2024 年內同住超過一半時間，即可視為與您在 2024 年內同住的時間超過一半時間。您或您子女因特殊情況（例如生病）暫時離開住所的時間，仍可計算為該子女與您同住的時間。

歸屬認定法則：

2024 Working Families Tax Credit Application (2024 年在職家庭退稅申請指引)

子女可能有資格取得不止一名申請人的在職家庭退稅。然而，子女每年只能由一個人（以及該人的配偶，如適用）列報。請參閱下方歸屬認定法則，以判定哪些人可以列報符合資格子女。

- 如果只有其中一人是子女的父母，即可將子女視為父母的符合資格子女。
- 如果父母一同提交聯合聯邦報稅表，並將子女視為符合資格子女，即可將子女視為父母雙方的符合資格子女。
- 如果父母未一同提交聯合聯邦報稅表，但父母雙方都可以在他們的聯邦報稅表上列報子女，即可將子女視為子女與父母長時間同住的符合資格子女。子女必須與父母一方同住至少 183 天。如果子女與父母雙方同住的時間相同，即可將子女視為該年調整後總收入 (AGI) 較高之父母的符合資格子女。
- 如果沒有父母可將子女視為合格子女，即可將子女視為滿足所有符合資格子女要求，且持有當年度最高 AGI 之人士的符合資格子女。
- 如果父母一方將子女列報為符合資格子女，卻並未這麼做，即可將子女視為當年度 AGI 最高之人士的符合資格子女，但前提是該人士的 AGI 高於可列報子女之任何子女父母中最高的 AGI。

範例 1：您和您的 2 歲兒子 Jimmy 與您的母親長年同住。您 25 歲、未婚且您的 AGI 為 \$9,000。您母親的 AGI 為 \$22,000。Jimmy 滿足您與您母親的關係、年齡、居住及聯合退稅測驗。但是，只有你們其中一位可將其視為列報 WFTC 的符合資格子女。他並不是任何其他人的符合資格子女，包括他的父親。如果您選擇不將 Jimmy 列報為 WFTC 的符合資格子女，您的母親即可將他視為列報 WFTC 的符合資格子女。

範例 2：您和您的 7 歲姪女、您姊姊的子女與您的母親長年同住。您 25 歲、未婚且您的 AGI 為 \$9,300。您唯一的收入源自兼職的工作。您母親的 AGI 為 \$15,000。她唯一的收入源自她的工作。您姪女的父母聯合退稅、其 AGI 少於 \$9,000，且並未與您或他們的子女同住。您的姪女滿足您與您母親的關係、年齡、居住及聯合退稅測驗。但是，只有您的母親可將她視為合格子女。這是因為您母親的 AGI 為 \$15,000，且高於您的 AGI (\$9,300)。

16. 填寫在職家庭退稅申請表的 E 部分

- 您將無法就該退稅額列報超過三名子女。例如，如果您有 5 名子女，您只需要列出 3 名子女。3 名及以上子女的退稅金額和收入門檻相同。
- 列出符合資格子女的法定名字。他們的名字應該與他們的社會安全卡或 ITIN 文件上的一致。如果您列報超過一名子女，請在個別的欄位中列出每位子女的姓名。您只能夠列報 3 名子女。請勿提供超過 3 名子女的資料。
- 列出符合資格子女的法定中間名縮寫。他們的中間名縮寫應該與他們的社會安全卡或 ITIN 文件上的一致。如果他們沒有中間名縮寫，請將該行留空。
- 列出符合資格子女的法定姓氏。他們的姓氏應該與他們的社會安全卡或 ITIN 文件上的一致。他們的法定姓氏不需要與您的姓氏相符。

2024 Working Families Tax Credit Application (2024 年在職家庭退稅申請指引)

- 提供符合資格子女的出生日期 (MM/DD/YYYY)。例如，如果您的子女的出生日期為 2005 年 5 月 6 日，請填寫 05/06/2005。
- 在提供的空白處填寫子女完整有效的 SSN 或完整有效的 ITIN 號碼。如果您已為您的子女申請 ITIN 但尚未收到，您仍然可以填寫申請表，但必須選擇問題 2 中的方格。
- 選擇最能夠說明符合資格子女與您的關係為何的方格。
 - 子女、繼子女、養子女或寄養子女，包括以上身分的任何後代，例如孫子女。
 - 兄弟姊妹、半同胞兄弟姊妹或繼兄弟姊妹，包括以上身分的任何後代，例如姪女或姪子。
- 如果您的子女與您同住超過半年，請選擇「是」方格。如果您的子女與您同住未超過半年，請選擇「否」方格。如果您選擇「否」，則您無法為子女列報在職家庭退稅。
- 如果您的子女在 2024 年擁有全日制學生身分達任何 5 個日曆月，請選擇「是」方格。如果您的子女在 2024 年不是學生，請選擇「否」方格。若要取得學生資格，您的子女在 2024 年結束前必須未滿 24 歲，並在有固定教職員、學習課程及校內定期活動之學生團體的學校中以全日制學生身分就讀（例如：小學、初中、高中、大學或職業學校）；或是預計參加前述學校提供的全日制農場訓練課程。
 - **範例 1**：您的子女與您同住並就讀全日制的社區大學。他們未婚且並未提交聯合退稅表。他們在 10 月年滿 23 歲。您的子女確實符合學生身分，因為他們就讀全日制的社區大學並該年結束前未滿 24 歲。
 - **範例 2**：您的子女與您同住並就讀全日制的社區大學。他們未婚且並未提交聯合退稅表。他們在 11 月年滿 24 歲。您的子女不符合學生身分，因為他們在 2024 年結束前未滿 24 歲。
- 如果您的子女在 2024 年任一期間終生完全殘障，請選擇「是」方格。如果他們並未終生完全殘障，請選擇「否」方格。如果符合下方項目，即可視為終生完全殘障人士：
 - 基於身體或心理狀況，他或她無法從事任何實質性且有收益的活動，以及
 - 合格醫師判定病況已持續或預計持續至少一年，或是預計導致死亡
- 如果您在聯邦納稅申報表上替您的子女列報勞動所得稅扣抵免 (EITC)，請選擇「是」方格。如果您並未替您的子女列報 EITC，請選擇「否」方格。

F. 賺得的收入

17. 填寫 2024 年聯邦報稅表 1040 或 1040-SR 第一行所列的美元金額。
1040 表格上「第一行」的範例：

2024 Working Families Tax Credit Application (2024 年在職家庭退稅申請指引)

Income Attach Form(s) W-2 here. Also attach Forms W-2G and 1099-R if tax was withheld. If you did not get a Form W-2, see instructions.	1a	Total amount from Form(s) W-2, box 1 (see instructions)	1a	
	b	Household employee wages not reported on Form(s) W-2	1b	
	c	Tip income not reported on line 1a (see instructions)	1c	
	d	Medicaid waiver payments not reported on Form(s) W-2 (see instructions)	1d	
	e	Taxable dependent care benefits from Form 2441, line 26	1e	
	f	Employer-provided adoption benefits from Form 8839, line 29	1f	
	g	Wages from Form 8919, line 6	1g	
	h	Other earned income (see instructions)	1h	
	i	Nontaxable combat pay election (see instructions)	1i	
	z	Add lines 1a through 1h	1z	

18. 填寫您在 2024 年聯邦納稅表 1040 表格或 1040-SR 表格第 11 行報告的調整後收入 (AGI)。
1040 表格「第 11 行」示例：

8	Other income from Schedule 1, line 10	8	
9	Add lines 1z, 2b, 3b, 4b, 5b, 6b, 7, and 8. This is your total income	9	
10	Adjustments to income from Schedule 1, line 26	10	
11	Subtract line 10 from line 9. This is your adjusted gross income	11	
12	Standard deduction or itemized deductions (from Schedule A)	12	
13	Qualified business income deduction from Form 8995 or Form 8995-A	13	
14	Add lines 12 and 13	14	
15	Subtract line 14 from line 11. If zero or less, enter -0-. This is your taxable income	15	

如果您的 AGI 比您所對應的收入門檻高或與之相同（收入門檻列於此指引的第 1 頁），請勿繼續作答。您不符合退稅資格。

19. 如果您已列舉 2024 年聯邦報稅表的項目，請選擇「是」方格。如果您並未列舉項目，請選擇「否」方格，如果您不確定是否已列舉聯邦稅退表的項目，請選擇「不確定」方格。
- 如果您已列舉退稅表的項目，代表您已填寫 1040 或 1040-SR 表格上的「第二部分：收入調整」。如果未填寫此部分，則您並未列舉項目。如果您不確定是否已列舉 2024 年聯邦退稅表的項目，請選擇「不確定」方格。
20. 請選擇下列任一適用於您在 2024 年的狀況的方格。如果下列任一情況均不適用於您在 2024 年的狀況，請跳到 G 部分。

可能情況的定義

自僱：您經營貿易或企業的身分為獨資經營者或獨立承包商；您是經營貿易或企業之合作夥伴關係的一員；或者您自己經營企業（包括兼業經營）。

神職人員或受僱於教堂，已提交副表 SE：對於行使聖職的服務，神職人員會收到 W-2 表格，但並未預扣社會保障稅或 Medicare 稅。他們必須提交[副表 SE（1040 表格）以支付社會保障稅和 Medicare 稅及自僱稅](#)。

受僱於軍隊，已收到了戰鬥額外津貼：(1) 您必須是美國軍隊的一員，並且 (2) 必須在該人員於指定戰鬥區中服役的一個月內，或是在指定戰鬥區服役時因傷口、疾病或傷害而住院，才能完全賦予補償權利。

2024 Working Families Tax Credit Application (2024 年在職家庭退稅申請指引)

法定員工，已提交副表 C 與聯邦納稅申報表：法定員工是基於預扣稅目的而視為員工的獨立承包商。個人必須滿足特定標準才能被視為法定員工。法定員工在提交聯邦報稅表時也可以扣除副表 C 的工作相關開銷。

副表 C 的範例

SCHEDULE C (Form 1040)
Department of the Treasury
Internal Revenue Service (99)

Profit or Loss From Business
(Sole Proprietorship)
Go to www.irs.gov/ScheduleC for instructions and the latest information.
Attach to Form 1040, 1040-SR, 1040-NR, or 1041; partnerships must generally file Form 1065.

OMB No. 1545-0074
2021
Attachment Sequence No. 09

Name of proprietor _____ Social security number (SSN) _____

A Principal business or profession, including product or service (see instructions) _____

B Enter code from instructions _____

C Business name, if no separate business name, leave blank. _____

D Employer ID number (EIN) (see instr.) _____

E Business address (including suite or room no.) _____
City, town or post office, state, and ZIP code _____

F Accounting method: (1) ☐ Cash (2) ☐ Accrual (3) ☐ Other (specify) _____

G Did you "materially participate" in the operation of this business during 2021? If "No," see instructions for limit on losses. Yes ☐ No ☐

H If you started or acquired this business during 2021, check here. Yes ☐ No ☐

I Did you make any payments in 2021 that would require you to file Form(s) 1099? See instructions. Yes ☐ No ☐

J If "Yes," did you or will you file required Form(s) 1099? Yes ☐ No ☐

Part I Income

1	Gross receipts or sales. See instructions for line 1 and check the box if this income was reported to you on Form W-2 and the "Statutory employee" box on that form was checked. ☐	1	
2	Returns and allowances	2	
3	Subtract line 2 from line 1	3	
4	Cost of goods sold (from line 42)	4	
5	Gross profit. Subtract line 4 from line 3	5	
6	Other income, including federal and state gasoline or fuel tax credit or refund (see instructions)	6	
7	Gross income. Add lines 5 and 6	7	

Part II Expenses. Enter expenses for business use of your home **only** on line 30.

8	Advertising	8		18	Office expense (see instructions)	18	
9	Car and truck expenses (see instructions)	9		19	Pension and profit-sharing plans	19	
10	Commissions and fees	10		20	Rent or lease (see instructions):		
11	Contract labor (see instructions)	11		a	Vehicles, machinery, and equipment	20a	
12	Depletion	12		b	Other business property	20b	
				21	Repairs and maintenance	21	

持有 Medicaid 免除付款：Medicaid 豁免款項是指聯邦政府為本應該在醫院、護理機構或中期照護機構住院的人士提供長期照護而支付的款項。

G. 您希望如何收到退稅額？

如果您希望在職家庭退稅直接存入銀行帳戶，請選擇「直接存款」。請清楚確認您寫下了匯款號碼和帳戶號碼，且該資料是正確無誤。

YOUR NAME
678 Main Street
Anywhere, MI 12345

DATE _____

PAY TO THE ORDER OF _____ \$ _____

_____ DOLLARS

⑆999888777 ⑆00123456789 ⑆123

Routing Number Account Number Check Number

如果您希望在職家庭退稅寄到您所提供的郵寄地址，請選擇「郵寄支票」。

2024 Working Families Tax Credit Application (2024 年在職家庭退稅申請指引)

如果您希望將在職家庭退稅放入預付簽帳卡並郵寄至您提供的地址，請選擇「預付簽帳卡」。

- 預付簽帳卡僅會發放至主申請人名下，並且僅會發放一張卡。
- 預付簽帳卡將郵寄至您在此申請表中提供的地址。
- 一旦將退款發放到預付簽帳卡上後，DOR 將無法更改您的付款方式。請確保您提供的所有資訊準確無誤。
- 如需詳細了解預付簽帳卡的條款和費用，請造訪
workingfamiliescredit.wa.gov/get-help/prepaid-debit-cards。

如果您輸入錯誤的帳戶資料或郵寄地址，Washington 州 Department of Revenue（稅務局）則不會負責付款丟失的情況。如果未填寫此部分，即會將支票寄到您在 A 部分中提供的郵寄地址。如果銀行拒絕直接存款，則將郵寄支票至您在 A 部分提供的地址。請確認您在 A 部分（第 1 頁的「您的資料」）填入的郵寄地址正確無誤。

H. 附件

附上聯邦納稅申報表副本（聯邦表格 1040 或 1040 SR 及適用副表）和所有適用的副表。聯邦表格 1040 或 1040 SR 是用於向 IRS 申報收入、列報稅額減免和扣除額，以及計算年度退稅或稅單的標準聯邦收入報稅表。如果您無法提供聯邦報稅表的副本，請向 IRS 申請概述退稅資料並包括調整後總收入的退稅謄本。如果您未包含完整的納稅申報表，您的申請可能遭到拒絕。

線上申請謄本：

<https://www.irs.gov/individuals/get-transcript>

如需申請謄本，您也可以透過郵件或致電 IRS 自動化電話謄本服務，電話為：[800-908-9946](tel:800-908-9946)。

I. 聲明和簽名

您和您的配偶（如適用）必須簽署申請表才能申請退稅。簽署此申請表即表示您同意下列所有內容：

- 您所提供的資料真實、正確且完整。
- 您可以為申請表中提供的所有資料提供證明文件。
- 您已在簽署申請表之日起提交了 2024 年聯邦收入退稅表。
- 此申請表並非代表逝者提交。
- 在 2024 年期間購買之商品或服務，您已繳付 Washington 州零售稅或使用稅。

提供您（和您的配偶，如適用）簽署申請表的日期（MM/DD/YYYY）。例如，如果您在 2025 年 2 月 3 日簽署此申請表，請填寫「02/03/2025」。

J. 報稅員資料

2024 Working Families Tax Credit Application (2024 年在職家庭退稅申請指引)

此區段為自願填寫。

21. 如果您自行填寫 WFTC 申請表，請選擇「是」方格。如果某人替您填妥申請表，請選擇「否」方格。如果您選擇「否」，請提供下列替您填寫申請表之人士的資料。
- 報稅員的姓名和電話號碼。
 - 如果填寫申請表的人士是申報退稅之公司的業主或員工，請提供公司名稱和報稅員的電子郵件地址。
 - 如果填寫申請表的人士有報稅員納稅識別號碼 (Preparer Tax Identification Number, PTIN)，請在提供的空白處填寫此號碼。
 - 如果此申請表是在免費報稅服務 (Voluntary Income Tax Assistance, VITA) 服務站填寫，請選擇「是」方格並在下方提供服務站名稱。如果此申請表並非在 VITA 服務站填寫，請選擇「否」方格。

K. 人口統計資料

人口統計資料為自願填寫，但有助於讓 Washington 州立法機關評估在職家庭退稅計劃的有效性。

22. 如果您、您的配偶或子女為西班牙裔、拉丁裔或有西班牙血統，請選擇所有適用的方格。如果您、您的配偶或子女為其他西班牙裔、拉丁裔或有西班牙血統，請選擇「請說明」並在提供的空白處填寫答案。如果您、您的配偶或子女不想回答，請為所有適用個人選擇「不想回答」方格。
23. 選擇所有適用於您、您的配偶或子女情況的種族。如果您選擇美洲印第安人或阿拉斯加原住民，請選擇「部落」並在提供的空白處填寫部落名稱。如果您、您的配偶或子女不想回答，請為所有適用個人選擇「不想回答」方格。
24. 選擇您得知在職家庭退稅計劃的渠道。選擇「網站」、「社交媒體」、「其他組織或機構」、「坊間消息」或「其他」。