

表格 8862

(修订日期：2022 年 12 月)  
Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

在被拒绝后申请某些税务优惠的信息

低收入家庭福利优惠 ( EIC )、子女税务优惠 ( CTC )、可退税的子女税务优惠 ( RCTC )、  
额外子女税务优惠 ( ACTC )、其他被抚养人税务优惠 ( ODC ) 和美国机会税收优惠 ( AOTC )  
▶ 随附于纳税申报表。有关说明和最新资讯，请访问 [www.irs.gov/Form8862](http://www.irs.gov/Form8862) (英文)。

OMB No. 1545-0074

Attachment  
Sequence No. 43A



This page intentionally left blank

在被拒绝后申请某些税务优惠的信息

低收入家庭福利优惠 (EIC)、子女税务优惠 (CTC)、可退税的子女税务优惠 (RCTC)、  
额外子女税务优惠 (ACTC)、其他被抚养人税务优惠 (ODC) 和美国机会税收优惠 (AOTC)  
随附于纳税申报表。有关说明和最新资讯, 请访问 [www.irs.gov/Form8862](http://www.irs.gov/Form8862) (英文)。

若以下两项条件均适用, 您必须填写表 8862, 并将其随附于纳税申报表, 用于申请 EIC、CTC/RCTC/ACTC/ODC或AOTC。

- 您的 EIC、CTC/RCTC/ACTC/ODC 或 AOTC 曾因除数学错误或笔误外的其他任何原因而降低或驳回申请。
- 您目前有意申请曾被削减或否决的税务优惠, 并且符合申请该优惠的所有要求。

**第一部分** 所有申报人

- 1 填写您提交此表格的纳税年度 (例如, 2022 年) . . . . .
- 2 勾选申请的税务优惠所适用的方框, 并填写与勾选的方框相对应的内容。
- 低收入家庭福利优惠  
(填写第二部分)  
☐

子女税务优惠 (不可退还或可退还) /  
额外子女税务优惠/  
其他被抚养人税务优惠  
(填写第三部分)  
☐

美国机会税务优惠  
(填写第四部分)  
☐

**第二部分** 低收入家庭福利优惠

- 3 倘若您申请的 EIC 被削减或拒绝只是因为误报了赚得收入或投资收益, 请勾选“是”。否则, 请勾选“否” . ☐ 是 ☐ 否  
提示: 您若勾选“是”, 请勿填写第二部分剩余的内容。将此表格随附于纳税申报单, 用以申请 EIC。您若勾选“否”, 请继续。
- 4 您本人 (或配偶, 若联合申报) 是否可以作为另一纳税人的合格子女在第 1 行填写的年份申报? . . . . . ☐ 是 ☐ 否  
提示: 回答前详见相关说明。如果您本人 (或配偶, 若联合申报) 对问题 4 回答“是”, 则不能申请 EIC。

如果您要为符合条件的子女申请 EIC, 请继续填写A小节, 否则, 请转到B小节。

**A 小节：有一个或多个合格子女的申报人**

- 为申请 EIC 的每个子女回答问题 5、问题 7 和问题 8。
- 填写以上第 1 行所填年份的附表 EIC 中所列“子女 1”、“子女 2”和“子女 3”的姓名。

5a 子女 1 \_\_\_\_\_

b 子女 2 \_\_\_\_\_

c 子女 3 \_\_\_\_\_

6 您为第 1 行所填年份填写的附表 EIC 是否显示您有一个有资格申请 EIC 的子女？ . . . . . ☐ 是 ☐ 否  
提示：如果您勾选“否”，则无需填写第二部分A 小节，请转到第二部分B 小节。

7 请填写在第 1 行所填年份期间每个子女和您在美同住的具天。  
子女 1  子女 2  子女 3

提示：如果您填写的具天数小于 183 天（第 1 行所填年份若是闰年，则为 184 天），则不能申请该子女的 EIC。

8 子女若在第 1 行所填年份出生或死亡，请填写子女出生和/或死亡的月份和日期，格式为月（MM）/日（DD）。否则，请跳过这行。

子女 1 出生日期（月/日）	<input type="text"/> <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="text"/>	子女 1 死亡日期（月/日）	<input type="text"/> <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="text"/>
子女 2 出生日期（月/日）	<input type="text"/> <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="text"/>	子女 2 死亡日期（月/日）	<input type="text"/> <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="text"/>
子女 3 出生日期（月/日）	<input type="text"/> <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="text"/>	子女 3 死亡日期（月/日）	<input type="text"/> <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="text"/>

只有一人可以申报该子女有资格申请 EIC 及其他相关福利。倘若该子女符合条件，可以成为其他任何人（若联合申报，您的配偶除外）的合格子女，请填写第五部分。倘若您不能将上述任一子女视为合格子女，且没有其他合格子女，请转到第二部分B 小节。



**B 小节：无合格子女的申报人**

**9a** 请填写第 1 行所填年份期间您的主要住所在美国的天数 . . . . .

**b** 若是夫妻联合申报，请填写第 1 行所填年份期间您配偶的主要住所在美国的天数 . . . . .

**提示：**第 1 行所填年份期间若是驻扎在美国境外的军事人员，请在回答前详见相关说明。若在 9a 或 9b（若是联合申报）中填写的具体天数小于 183 天（第 1 行所填年份若是闰年，则为 184 天），则不能申请 EIC。

**10a** 请填写您在第 1 行所填年份年底时的年龄 . . . . . \_\_\_\_\_

**b** 请填写您配偶在第 1 行所填年份年底时的年龄 . . . . . \_\_\_\_\_

**提示：**如果您的配偶在第 1 行所填年份内去世，或您正在为第 1 行所填年份内去世的人申报纳税申报表，请在回答前详见相关说明。如果您本人（或配偶，若联合申报）在第 1 行所填年份的年底均未满适用的最低或最高年龄要求，则不能申请 EIC。有关更多信息，详见表 8862 说明。

**11a** 您是否可以在另一纳税人的纳税申报表上被申报为被抚养人？ . . . . . ☐ 是 ☐ 否

**b** 您的配偶（若联合申报）是否可以在另一纳税人的纳税申报表中被申报为被抚养人？ . . . . . ☐ 是 ☐ 否

**提示：**如果您本人（或配偶，若联合申报）对问题 11 回答“是”，则不能申请 EIC。

**第三部分 子女税务优惠（不可退还或可退还）/额外子女税务优惠/其他被抚养人税务优惠**

**12** 您若为相关子女申请子女税务优惠/可退还子女税务优惠/额外子女税务优惠（CTC/RCTC/ACTC），请填写每个相关子女的姓名。如果您要为四个以上符合条件的子女申请 CTC/RCTC/ACTC，请附上一份声明，并为这些子女回答问题 12 和问题 14-17。

**a 子女 1** \_\_\_\_\_ **b 子女 2** \_\_\_\_\_

**c 子女 3** \_\_\_\_\_ **d 子女 4** \_\_\_\_\_

**13** 您若为相关人士申请其他被抚养人税务优惠（ODC），请填写每个相关人士的姓名。如果您为四个以上的被抚养人申请税务优惠，请附上一份声明，并为这些被抚养人回答问题 13、问题 16 和问题 17。

**a 其他被抚养人 1** \_\_\_\_\_ **b 其他被抚养人 2** \_\_\_\_\_

**c 其他被抚养人 3** \_\_\_\_\_ **d 其他被抚养人 4** \_\_\_\_\_

14 问题 12 的答复中所列的每个子女当年是否与您同住半年以上或是否遇到说明中所述的例外情况?  
子女 1 ☐ 是 ☐ 否      子女 2 ☐ 是 ☐ 否      子女 3 ☐ 是 ☐ 否      子女 4 ☐ 是 ☐ 否

15 问题 12 的答复中所列的每个子女是否符合相关要求，有资格申请 CTC/RCTC/ACTC?  
子女 1 ☐ 是 ☐ 否      子女 2 ☐ 是 ☐ 否      子女 3 ☐ 是 ☐ 否      子女 4 ☐ 是 ☐ 否

16 作为有资格申请 CTC/RCTC/ACTC/ODC 的子女或其他被抚养人予以申报的每个人是否都是您的被抚养人?  
子女 1 ☐ 是 ☐ 否      子女 2 ☐ 是 ☐ 否      子女 3 ☐ 是 ☐ 否      子女 4 ☐ 是 ☐ 否

其他被抚养人 1 ☐ 是 ☐ 否      其他被抚养人 2 ☐ 是 ☐ 否  
其他被抚养人 3 ☐ 是 ☐ 否      其他被抚养人 4 ☐ 是 ☐ 否

17 作为有资格申请 CTC/RCTC/ACTC/ODC 的子女或其他被抚养人予以申报的每个人是否都是美国公民、美国国民或美国居民？详见第 519 号刊物了解更多关于一个人何时成为美国居民或被视为美国居民的信息。  
子女 1 ☐ 是 ☐ 否      子女 2 ☐ 是 ☐ 否      子女 3 ☐ 是 ☐ 否      子女 4 ☐ 是 ☐ 否

其他被抚养人 1 ☐ 是 ☐ 否      其他被抚养人 2 ☐ 是 ☐ 否  
其他被抚养人 3 ☐ 是 ☐ 否      其他被抚养人 4 ☐ 是 ☐ 否

**提示：**如果对问题 14、问题 15、问题 16 或问题 17 回答“否”，则不能为该子女或其他被抚养人申请 CTC/RCTC/ACTC/ODC。

只有一个人可以将该子女作为有资格申请 CTC/RCTC/ACTC/ODC 的子女予以申报。倘若该子女符合条件，可以成为其他任何人（若联合申报，您的配偶除外）的合格子女，请填写第五部分。倘若您不能将上述任一子女视为合格子女，且没有其他合格子女，则不能凭拥有一个合格子女申请 CTC/RCTC/ACTC 或 ODC。倘若您是有权将该子女视为合格子女的非监护人父母，则不需要填写第五部分。

## 第四部分 美国机会税务优惠

- 您若为相关学生申请 AOTC，请为每个学生回答以下问题。您若有三个以上的学生，请附上一份声明，并为这些学生回答问题 18 和问题 19。
- 请填写表 8863 中所列学生的姓名。

18a 学生 1

**b 学生 2**

c 学生3

**19a** 该学生在第 1 行所填年份是否符合条件，可以成为有资格申请 AOTC 的学生？有关更多信息，详见第 970 号刊物。

学生1 ☐ 是 ☐ 否      学生2 ☐ 是 ☐ 否      学生3 ☐ 是 ☐ 否

**b** 该学生在第 1 行所填年份之前的任何四个纳税年度期间是否申请过希望奖学金税务优惠或 AOTC?

学生 1 ☐ 是 ☐ 否      学生 2 ☐ 是 ☐ 否      学生 3 ☐ 是 ☐ 否

**提示：**您若对问题 19a 回答“否”或对问题 19b 回答“是”，则不能为该学生申请税务优惠。



---

**第五部分    多人的合格子女**

---

• 为每个符合条件的子女，并且该子女符合成为其他任何人（若联合申报，则您的配偶除外）的合格子女的条件，回答以下问题。  
您若有四个以上符合条件的子女，请附上一份声明，并为这些子女回答问题 20–22。

20a 子女 1 \_\_\_\_\_ b 子女 2 \_\_\_\_\_  
c 子女 3 \_\_\_\_\_ d 子女 4 \_\_\_\_\_

21 请填写您和该子女在第 1 行所填年份期间同住的地址。倘若您和该子女当年同住的地址不止一个，请附上居住地址列表。

子女 1 门牌与街道 \_\_\_\_\_  
城市或城镇、州和邮政编码 \_\_\_\_\_

子女 2 若与子女 1 的相关信息相同，则勾选此框 ☐ 否则，在下方填写具体内容。  
  
门牌与街道 \_\_\_\_\_  
城市或城镇、州和邮政编码 \_\_\_\_\_

子女 3 若与子女 1 的相关信息相同，则勾选此框 ☐ 否则，在下方填写具体内容。  
  
门牌与街道 \_\_\_\_\_  
城市或城镇、州和邮政编码 \_\_\_\_\_

子女 4 若与子女 1 的相关信息相同，则勾选此框 ☐ 否则，在下方填写具体内容。  
  
门牌与街道 \_\_\_\_\_  
城市或城镇、州和邮政编码 \_\_\_\_\_



**第五部分 多人的合格子女 (续)**

**22** 是否有其他任何人 (您的配偶 (若是联合申报) 以及在纳税申报表中申报的被抚养人除外) 与子女 1、子女 2、子女 3 或子女 4 同住半年以上? ☐ 是 ☐ 否

若勾选“是”，请在以下相关行中填写每个人与子女的关系。

**与子女 1 同住的其他人:** 姓名 \_\_\_\_\_  
与子女 1 的关系 \_\_\_\_\_

**与子女 2 同住的其他人:** 若与子女 1 的相关信息相同，则勾选此框 ☐ 否则，在下方填写具体内容。  
  
姓名 \_\_\_\_\_  
与子女 2 的关系 \_\_\_\_\_

**与子女 3 同住的其他人:** 若与子女 1 的相关信息相同，则勾选此框 ☐ 否则，在下方填写具体内容。  
  
姓名 \_\_\_\_\_  
与子女 3 的关系 \_\_\_\_\_

**与子女 4 同住的其他人:** 若与子女 1 的相关信息相同，则勾选此框 ☐ 否则，在下方填写具体内容。  
  
姓名 \_\_\_\_\_  
与子女 4 的关系 \_\_\_\_\_

若要确定谁可以将该子女视为有资格申请 EIC 和 CTC/RCTC/ACTC 的子女，详见第 501 号刊物中多人的合格子女。

**备注:** IRS 可能会要求您提供额外的信息，以验证您是否有资格申请各项税务优惠。

This page intentionally left blank