

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

Хто відповідає вимогам?

Щоб мати право на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють (Working Families Tax Credit, WFTC), ви повинні відповідати всім наведеним нижче критеріям у 2023 році:

- Ви (або ваш чоловік чи ваша дружина, якщо є) подали федеральну податкову декларацію (Form 1040 [форма 1040] або 1040-SR).
- Ви (або ваш чоловік чи ваша дружина, якщо є) відповідаєте вимогам для отримання федеральної податкової субсидії на зароблений дохід (Earned Income Tax Credit, EITC), **АБО** відповідали б вимогам для отримання EITC, але надали індивідуальний ідентифікаційний номер платника податків (Individual Taxpayer Identification Number, ITIN).
- Ви (або ваш чоловік чи ваша дружина, якщо є) повинні досягти 25-річного віку, але бути молодшими за 65 років, АБО мати дитину, яка відповідає вимогам для отримання пільги.
- Ви повинні прожити в штаті Washington принаймні 183 дні (більш ніж половину року).
- Ви (і ваш чоловік чи ваша дружина, якщо є) повинні мати скоригований валовий дохід (Adjusted Gross Income, AGI), що є меншим за наведені нижче граничні значення.

Скоригований валовий дохід (AGI) має бути меншим за		Кількість дітей, які відповідають вимогам для отримання пільги
Статус подання заяви: неодружений/незаміжня	Статус подання заяви: одружений/заміжня	
\$17 640	\$24 210	0
\$46 560	\$53 120	1
\$52 918	\$59 478	2
\$56 838	\$63 398	3 або більше

Що мені потрібно?

Перед поданням заяви переконайтеся, що у вас є наведена нижче інформація.

1. **Копія вашої заповненої федеральної податкової декларації за 2023 рік**, що включає форму 1040 або 1040-SR і всі форми й додатки, які ви подали разом із федеральною податковою декларацією за 2023 рік.
 - а) У заяві вам потрібно буде вказати заробітні плати, оклади й чайові з рядка 1z та скоригований валовий дохід (AGI) з рядка 11.
2. **Офіційне ім'я, номер соціального страхування (Social Security Number, SSN) або індивідуальний ідентифікаційний номер платника податків (ITIN)**, а також **дати народження** вас, вашого чоловіка чи вашої дружини (якщо є) і будь-яких дітей, які відповідають вимогам для отримання пільги. Якщо ви подали заяву на видачу номера ITIN і ще не отримали його, у запитанні 2 позначте варіант «Я наразі очікую на видачу ITIN від IRS (Internal Revenue Service, Податкового управління) (для мене, мого чоловіка чи моєї дружини та/або моєї дитини)». Ваша заява на отримання WFTC не розглядатиметься, доки ви не зв'яжетеся з Департаментом і не надасте чинний ITIN.

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

3. **Поточна поштова адреса та поточна адреса проживання.** Якщо ви зазначаєте абонентську або приватну поштову скриньку як поштову адресу, ви повинні повідомити Департаменту свою поточну адресу проживання. Додаткову інформацію про те, що робити, якщо у вас немає адреси проживання, див. в розділі «Місце проживання».
4. **Маршрутний номер вашого банку та номер вашого рахунку,** якщо ви обираєте пряме зарахування коштів.
5. **Підпис заявника** (та/або вашого чоловіка чи вашої дружини, якщо є).

Коли я можу подати заяву?

За 2023 рік — з 1 лютого 2024 року.

Як подати заяву?

- В електронному вигляді на сайті WFTC.wa.gov
- Щоб отримати заяву в паперовій формі, відвідайте:
 - наш вебсайт: WFTC.wa.gov;
 - місцевий офіс DOR (Department of Revenue, Департаменту доходу):
 - 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
- Заяви в паперовій формі слід подати особисто в місцевому офісі або надіслати за адресою:
 - Washington State Department of Revenue
Attn: Working Families Tax Credit Division
PO Box 47481
Olympia, WA 98504-7481

A. Ваша інформація

1. Укажіть своє повне офіційне ім'я. Ваше ім'я та прізвище мають бути вказані так само, як у вашій картці соціального страхування або в документах ITIN.
2. Укажіть свій повний чинний «SSN» (номер соціального страхування), або чинний «ITIN» (індивідуальний ідентифікаційний номер платника податків) у відповідному полі.

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

- Якщо ви подали заяву на видачу номера ITIN у IRS і ще не отримали його, ви все ще можете заповнити заяву. У такому разі позначте варіант «Я наразі очікую на видачу ITIN від IRS (для мене, мого чоловіка чи моєї дружини та/або моєї дитини)». Ваша заява на отримання WFTC не розглядатиметься, доки ви не зв'яжетеся з Департаментом і не надасте чинний ITIN.
3. Укажіть свою дату народження у форматі (ММ/DD/YYYY). Наприклад, якщо вашою датою народження є 15 квітня 1980 року, ви повинні вказати 04/15/1980.
 4. Якщо у вас є водійське посвідчення або посвідчення особи, видані в штаті Washington, у відповідному полі вкажіть номер водійського посвідчення або посвідчення особи, виданих у штаті Washington.
 - Ви однаково можете мати право на отримання субсидії, якщо у вас немає водійського посвідчення або посвідчення особи, виданих у штаті Washington. Надання цієї інформації допоможе нам прискорити процес розгляду заяви. Якщо ви не маєте водійського посвідчення чи посвідчення особи, виданих у штаті Washington, або з інших причин не можете їх надати, позначте варіант «Я не маю або не хочу вказувати номер водійського посвідчення чи посвідчення особи, виданих у штаті Washington».
 5. Укажіть свою поточну поштову адресу.
 - Ця поштова адреса буде використовуватися для всієї кореспонденції та для надсилання платежів за чеком або на передплачену дебетову картку. Якщо ваша поштова адреса змінюється, важливо негайно її оновити. Ви можете оновити адресу, зателефонувавши у WFTC за номером 360-763-7300.
 - Якщо ви отримали дозвіл отримувати пошту на адресу організації, друга чи родича, не забудьте вказати в адресному рядку своєї заяви **адресата для передачі кореспонденції**. Це особа або організація, через яку ви зможете отримувати свою кореспонденцію. На поштових відправленнях цей адресат позначається як «С/О»: ця позначка означає, що конверт буде доставлено відповідальній особі (організації, другу або родичу), яка потім доставить його кінцевому адресату (вам). Якщо поштова адреса не є місцем вашого проживання, поштова служба може не доставити відправлення без зазначення відповідальної особи в рядку адреси.

Наприклад, на листі адреса матиме такий вигляд:

[Ваше ім'я]
С/О [назва організації або ім'я вашого друга чи родича]
123 APPLE WAY
CITY ST 99999-9999

6. Укажіть номер(и) телефону та адресу електронної пошти.

В. Запитання щодо місця проживання

7. Якщо ви прожили в штаті Washington принаймні 183 дні (більш ніж половину року) у 2023 році, позначте варіант «Так». Якщо ви не прожили в штаті Washington принаймні

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

183 дні, позначте варіант «Ні». Якщо ви позначили варіант «Ні», **припиніть заповнювати заяву**. Ви не маєте права на отримання субсидії.

Примітка. Якщо ви одружені й подаєте спільну заяву, тільки один член подружжя зобов'язаний відповідати вимозі щодо проживання в штаті протягом 183 днів. Особа, яка відповідає вимозі щодо місця проживання, повинна бути головним заявником. Чоловік чи дружина, що проживає за межами штату, не може бути головним заявником.

8. Якщо ваша поштова адреса збігається з поточною основною адресою проживання, позначте варіант «Так». Якщо ваша поштова адреса не збігається з поточною основною адресою проживання, позначте варіант «Ні». Якщо ви позначили варіант «Так», можете переходити до розділу С.
9. Якщо ви відповіли «Ні» на запитання 8, укажіть у відповідному полі свою поточну основну адресу проживання. Якщо ви зазначили абонентську або приватну поштову скриньку як поштову адресу, ви повинні відповісти «Ні» на запитання 8 і вказати у відповідному полі свою основну адресу проживання.
 - Якщо ви є безпритульною особою або з інших причин не можете вказати основну адресу проживання, виберіть відповідь «Ні» у запитанні 8 і позначте варіант «Я не маю або не хочу вказувати адресу свого основного місця проживання». Зверніть увагу, що Департамент може зв'язатися з вами, щоб перевірити, чи відповідаєте ви вимогам щодо місця проживання. Якщо ви вибрали відповідь «Ні» на запитання 8, ви повинні вказати основну адресу проживання або позначити варіант про те, що ви відмовляєтеся вказувати основну адресу проживання, щоб завершити оформлення заяви.

С. Запитання щодо відповідності вимогам

10. Позначте варіант, що відповідає статусу подання заяви, який ви використовували для подання федеральної податкової декларації про доходи за 2023 рік.
11. Якщо ви претендували на федеральну субсидію ЕІТС у 2023 році, позначте варіант «Так» і перейдіть до запитання 13. Якщо ви не претендували на субсидію, позначте варіант «Ні» й перейдіть до запитання 12.
 - Якщо ви претендували на ЕІТС, у рядку 27 вашої форми 1040 повинна бути вказана сума субсидії. Якщо ви претендували на ЕІТС, маючи дітей, що відповідають вимогам для отримання пільги, вам також слід було подати додаток Schedule EIC (Додаток ЕІС [кредит на отриманий дохід, Earned Income Credit]).
12. Чи відповідаєте ви ВСІМ наведеним нижче вимогам? Якщо так, позначте варіант «Так» і перейдіть до запитання 13. Якщо ви не відповідаєте вимогам, позначте варіант «Ні». Якщо ви позначили варіант «Ні», **припиніть заповнювати заяву**. Ви не маєте права на отримання субсидії.

Якщо ви не знаєте, чи мали ви право на отримання субсидії, ознайомтеся з наведеними нижче вимогами.

- Ваш скоригований валовий дохід (AGI), що зазначений у рядку 11 вашої федеральної декларації за 2023 рік, має бути меншим за:

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

- 17 640 дол. США (24 210 дол. США в разі спільного подання заяви подружжям), якщо у вас немає дитини, що відповідає вимогам для отримання пільги;
 - 46 560 дол. США (53 120 дол. США в разі спільного подання заяви подружжям), якщо у вас є одна дитина, що відповідає вимогам для отримання пільги;
 - 52 918 дол. США (59 478 дол. США в разі спільного подання заяви подружжям), якщо у вас є двоє дітей, що відповідають вимогам для отримання пільги; або
 - 56 838 дол. США (63 398 дол. США в разі спільного подання заяви подружжям), якщо у вас є троє дітей, які відповідають вимогам для отримання пільги.
- Якщо ви (або ваш чоловік чи ваша дружина, якщо є) не маєте дітей, що відповідають вимогам для отримання пільги, тоді ви (або ваш чоловік чи ваша дружина, якщо є) повинні бути у віці від 25 до 64 років станом на кінець 2023 року.
 - Якщо ви (або ваш чоловік чи ваша дружина, якщо є) маєте дохід від інвестицій, він не має перевищувати 11 000 дол. США.
 - Наведені нижче події НЕ відбувалися з вами у 2023 році.
 - Ви подали Federal Form 2555 (федеральну форму 2555), що стосується доходу, отриманого за кордоном.
 - Ви (або ваш чоловік чи ваша дружина, якщо є) указані в заяві іншої особи як дитина, що відповідає вимогам для отримання пільги.
 - Якщо у вас немає дітей, які відповідають вимогам для отримання пільги, ви (або ваш чоловік чи ваша дружина, якщо є) указані в заяві іншої особи як особа на утриманні.
 - Ви (або ваш чоловік чи ваша дружина, якщо є) мали статус іноземця-нерезидента США.
 - Наразі стосовно вас діє період заборони на отримання федеральної податкової субсидії на зароблений дохід (EITC).

D. Інформація про чоловіка/дружину

Якщо у вас немає чоловіка/дружини або співмешканця/співмешканки, перейдіть до розділу E.

13. Зазначте офіційне ім'я свого чоловіка чи співмешканця або своєї дружини чи співмешканки. Ім'я та прізвище мають бути вказані так само, як на картці соціального страхування або в документах ITIN вашого(-ї) чоловіка/дружини.
14. Зазначте чинний «SSN» (номер соціального страхування) або чинний «ITIN» (індивідуальний ідентифікаційний номер платника податків) свого(-єї) чоловіка/дружини або співмешканця/співмешканки у відповідному полі.
15. Укажіть дату народження свого чоловіка чи співмешканця або своєї дружини чи співмешканки у форматі (ММ/DD/YYYY). Наприклад, якщо його/її датою народження є 15 квітня 1980 року, ви повинні вказати 04/15/1980.

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

Е. Інформація про дітей, що відповідають вимогам для отримання пільги

Цей розділ заповнюється лише заявниками, які вказують дітей, що відповідають вимогам для отримання пільги, у заяві на отримання субсидії. Ви повинні вказати про своїх дітей усю інформацію, яка вимагається нижче. Ненадання інформації може спричинити затримку в розгляді вашої заяви. **На одну дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги, можна подати тільки одну заяву від однієї особи або пари.**

Яких дітей можна вказати в заяві на пільгу?

Дитина, яку ви вказуєте у своїй заяві на отримання пільги, повинна відповідати встановленим вимогам. Ця дитина повинна бути вашим родичем, не може бути старшою за певний вік, не має подавати власну спільну податкову декларацію і має прожити з вами більш ніж половину 2023 року.

Дитина, що відповідає вимогам для отримання пільги, і особа на утриманні, яку ви вказуєте у своїх федеральних податкових деклараціях, не є тотожними поняттями в контексті WFTC. Якщо ви змогли вказати певну особу у своїй податковій декларації як особу на утриманні, це ще не означає, що ви зможете вказати її в заяві як дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги. Переконайтеся, що дитина, яку ви вказуєте в заяві на отримання WFTC, відповідає зазначеним нижче вимогам до дітей для отримання пільги.

Родинні відносини

Дитина, що відповідає вимогам для отримання пільги, повинна бути вашим родичем. Вона може бути вашою дитиною або братом чи сестрою. Наприклад, дитина, що відповідає вимогам для отримання пільги, може бути вашою власною дитиною (зокрема усиновленою), пасинком чи падчеркою, прийомною дитиною або нащадком такої особи, як-от онуком чи онукою. Дитиною, що відповідає вимогам для отримання пільги, також може бути ваш(-а) рідний(-а), неповнорідний(-а) або зведений(-а) брат чи сестра або нащадок такої особи, як-от племінник чи племінниця. Ви не можете вказати в заяві дитину свого чоловіка чи своєї дружини як дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги.

Вік

Станом на кінець 2023 року дитина, що відповідає вимогам для отримання пільги, має бути молодшою за 19 років і молодшою за вас (або вашого чоловіка чи вашу дружину, якщо є). Якщо дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги, зараховано на денну форму навчання, станом на кінець 2023 року вона має бути молодшою за 24 роки та молодшою за вас. Якщо ваша дитина, що відповідає вимогам для отримання пільги, у будь-який момент у 2023 році є перманентно й повністю неприцездатною, вимоги щодо віку не застосовуються.

Розрахунок віку: вважається, що дитина, яка відповідає вимогам для отримання пільги, досягає певного віку за день до дати свого народження.

Приклад 1. Датою народження вашої доньки є 2 січня 2005 року. 1 січня 2024 року вважатиметься, що їй 18 років. Ви **можете** вказати свою доньку як дитину, що відповідає

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

вимогам для отримання пільги, у заяві на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, оскільки її вік становив менше 19 років (18 років) станом на кінець 2023 року.

Приклад 2. Датою народження вашого сина є 31 грудня 2004 року. 30 грудня 2023 року вважатиметься, що йому 19 років. Ви **не можете** вказати свого сина в заяві як дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги, оскільки його вік не становив *менше ніж* 19 років і він не був учнем/студентом денної форми навчання станом на кінець 2023 року.

Приклад 3. Ваш 20-річний брат, який є учнем/студентом денної форми навчання і не є одруженим, проживає разом із вами та вашим чоловіком чи вашою дружиною. Вам 18 років, а вашому чоловіку чи вашій дружині — 21 рік. Ви з чоловіком чи дружиною подаєте спільну податкову декларацію за 2023 рік. Ви **можете** вказати свого брата як дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги, у заяві на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, оскільки ваш брат молодший за вашого чоловіка чи вашу дружину. Оскільки він ваш брат, учень/студент денної форми навчання, не подавав спільну податкову декларацію та проживає з вами, він відповідає вимогам, щоб вважатися вашою дитиною, що відповідає вимогам для отримання пільги.

Приклад 4. Ваш 23-річний брат, який є учнем/студентом денної форми навчання і не є одруженим, проживає разом із вами та вашим чоловіком чи вашою дружиною. Вам 18 років, а вашому чоловіку чи вашій дружині — 21 рік. Ви з чоловіком чи дружиною подаєте спільну податкову декларацію за 2023 рік. Ви **не можете** вказати свого брата як дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги, у заяві на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, оскільки ваш брат не молодший за вас або вашого чоловіка чи вашу дружину. Попри те, що це ваш брат, який є учнем/студентом денної форми навчання та проживав із вами, ви не можете вказати його в заяві, оскільки він не молодший за вас або вашого чоловіка чи вашу дружину.

Приклад 5. Ваш 24-річний племінник постійно проживає з вами. Він неодружений і є повністю непрацездатним. Ви **можете** вказати свого племінника в заяві на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, оскільки він є повністю непрацездатним, а його вік не впливає на наявність у нього права на отримання пільги.

Спільна податкова декларація

Дитина, що відповідає вимогам для отримання пільги, **не повинна** подавати спільну податкову декларацію за 2023 рік, окрім випадків, коли вона подає заяву лише для повернення утриманого податку на доходи або розрахованої суми сплаченого податку.

Приклад 1. Ваша донька і її чоловік (дружина) досягли 18-річного віку та проживають із вами. Вони разом заробляють 10 000 дол. США на рік і не зобов'язані подавати федеральну податкову декларацію про доходи. Вони вирішили не подавати декларацію. Ви **можете** вказати свою доньку як дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги, у заяві на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, оскільки вона молодша за 19 років, проживає з вами і не подавала спільну податкову декларацію із чоловіком. Ви не

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

можете вказати в заяві чоловіка (дружину) своєї доньки як дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги.

Приклад 2. Ваш син і його дружина (чоловік) досягли 18-річного віку та проживають із вами. Вони разом заробляють 11 000 дол. США на рік і не зобов'язані подавати федеральну податкову декларацію про доходи. Вони подають спільну податкову декларацію для повернення утриманого податку. Ви **можете** вказати свого сина як дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги, у заяві на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, оскільки він молодший за 19 років, проживає з вами і подавав спільну податкову декларацію тільки для повернення утриманого податку. Ви не можете вказати в заяві дружину (чоловіка) свого сина як дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги.

Приклад 3. Ваш онук і його дружина або ваша онука і її чоловік досягли 18-річного віку та проживають із вами. Вони заробляють 10 000 дол. США та не зобов'язані подавати федеральну податкову декларацію про доходи. Вони вирішують подати спільну податкову декларацію для отримання податкової субсидії на освіту в США. Ви **не можете** вказати свого онука чи свою онуку в заяві, оскільки він/вона подає спільну податкову декларацію для отримання субсидії, а не тільки для повернення утриманого податку.

Місце проживання

Дитина, що відповідає вимогам для отримання пільги, повинна прожити з вами більш ніж половину 2023 року. Якщо ваша дитина народилась або померла у 2023 році, вона мала прожити з вами більш ніж половину часу, який вона прожила у 2023 році.

Приклад 1. У вас із колишнім чоловіком чи колишньою дружиною є 10-річна дитина. Дитина переважно проживала з вами, а кожні другі вихідні жила з вашим колишнім чоловіком чи вашою колишньою дружиною. Оскільки дитина прожила з вами більш ніж половину року, ви **можете** вказати її в заяві на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють. Ваш колишній чоловік чи ваша колишня дружина не зможе вказати дитину в заяві.

Приклад 2. Ви переїхали до штату Washington 1 січня 2023 року для роботи. Ваша дитина приїхала жити з вами 1 вересня 2023 року. Оскільки ваша дитина прожила з вами лише 4 місяці у 2023 році (з 1 вересня по 31 грудня 2023 року), ви **не можете** вказати її в заяві на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють.

Приклад 3. Ваша дитина померла 28 лютого 2023 року та перебувала в лікарні з 15 січня 2023 року до моменту своєї смерті. Ви все ще **можете** вказати дитину в заяві на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, за 2023 рік за умови, що жодна інша особа не зможе вказати її у своїй заяві. Вважається, що дитина, яка померла у 2023 році, прожила з вами більш ніж половину 2023 року, якщо ваш дім був її домом більш ніж половину часу, який вона прожила у 2023 році. Час, коли ви або ваша дитина тимчасово перебували поза домом через особливі обставини, як-от хворобу, однаково враховується як час, який дитина прожила з вами.

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

Колізійні норми

Кілька заявників можуть претендувати на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, на одну дитину. Однак вказати цю дитину в заяві може лише одна особа (і чоловік чи дружина цієї особи, якщо є) на рік. Нижче наведено колізійні норми, що визначають особу, яка може вказати у своїй заяві дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги.

- Якщо тільки одна з осіб є батьком чи матір'ю дитини, тоді ця дитина вважається дитиною, що відповідає вимогам для отримання пільги, такого батька чи такої матері.
- Якщо батьки подають спільну федеральну податкову декларацію і можуть вказати цю дитину в заяві як дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги, тоді вона для обох батьків вважається дитиною, що відповідає вимогам для отримання пільги.
- Якщо батьки не подають спільну федеральну податкову декларацію, але кожен із них може вказати дитину у своїй федеральній податковій декларації, тоді вона вважається дитиною, що відповідає вимогам для отримання пільги, того з батьків, з ким вона прожила довше протягом року. Дитина повинна прожити з таким батьком або матір'ю принаймні 183 дні. Якщо дитина прожила з кожним із батьків однакову кількість часу, тоді вона вважається дитиною, що відповідає вимогам для отримання пільги, того з батьків, чий скоригований валовий дохід (AGI) за рік є більшим.
- Якщо жоден із батьків не може вказати цю дитину в заяві як дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги, тоді вона вважається дитиною, що відповідає вимогам для отримання пільги, тієї особи, яка відповідає всім вимогам щодо дитини, що відповідає вимогам для отримання пільги, і має найбільший AGI за рік.
- Якщо один із батьків може вказати дитину в заяві як таку, що відповідає вимогам для отримання пільги, але жоден із батьків цього не робить, ця дитина вважається дитиною, що відповідає вимогам для отримання пільги, тією особою, яка має найбільший AGI за рік, але тільки за умови, що AGI цієї особи перевищує AGI кожного з батьків дитини, які можуть вказати її в заяві.

Приклад 1. Ви та ваш 2-річний син Джиммі цілий рік жили з вашою матір'ю. Вам 25 років, ви незаміжня, а ваш AGI становить 9000 дол. США. AGI вашої матері становить 22 000 дол. США. Джиммі відповідає вимогам щодо родинних відносин, віку, місця проживання та спільного декларування як для вас, так і для вашої матері. Однак тільки одна із вас може вказати його як дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги, у заяві на отримання WFTC. Він не є дитиною, що відповідає вимогам для отримання пільги, для будь-якої іншої особи, зокрема для свого батька. Якщо ви вирішите не вказувати Джиммі як дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги, у заяві на отримання WFTC, ваша мати може розглядати його як дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги, для подання заяви на отримання WFTC.

Приклад 2. Ви та ваша 7-річна племінниця, донька вашої сестри, цілий рік жили з вашою матір'ю. Вам 25 років, а ваш AGI становить 9300 дол. США. Єдиним джерелом вашого доходу є робота з неповним робочим днем. AGI вашої матері становить 15 000 дол. США. Єдиним джерелом її доходу була її робота. Батьки вашої племінниці подають спільну декларацію, мають AGI, що становить менше 9000 дол. США, і не

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

проживають разом із вами або своєю дитиною. Ваша племінниця відповідає вимогам щодо родинних відносин, віку, місця проживання та спільного декларування як для вас, так і для вашої матері. Однак тільки ваша мати може розглядати її як дитину, що відповідає вимогам для отримання пільги. Це зумовлено тим, що AGI вашої матері, 15 000 дол. США, є більшим за ваш AGI, 9300 дол. США.

16. Заповнення розділу Е заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють

- Ви не зможете вказати більш ніж трьох дітей у заяві для отримання субсидії. Наприклад, якщо у вас 5 дітей, вам потрібно буде надати інформацію лише про трьох дітей. Сума субсидії та порогове значення доходу не збільшуються, якщо у вас більше ніж 3 дітей.
- Укажіть офіційне ім'я кожної своєї дитини, що відповідає вимогам для отримання пільги, так, як воно вказано в її картці соціального страхування або документах ІТІН. Якщо ви вказуєте в заяві кількох дітей, укажіть ім'я кожної дитини в окремому стовпці. Ви зможете вказати в заяві лише 3 дітей. Не зазначайте інформацію для більше ніж 3 дітей.
- Укажіть офіційний ініціал середнього імені кожної своєї дитини, що відповідає вимогам для отримання пільги, так, як воно вказано в її картці соціального страхування або документах ІТІН. Якщо дитина не має ініціала середнього імені, залиште цей рядок пустим.
- Укажіть офіційне прізвище кожної своєї дитини, що відповідає вимогам для отримання пільги, так, як воно вказано в її картці соціального страхування або документах ІТІН. Її офіційне прізвище не має обов'язково збігатися з вашим.
- Зазначте дату народження кожної своєї дитини, що відповідає вимогам для отримання пільги, у форматі (ММ/ДД/РРРР). Наприклад, якщо датою народження вашої дитини є 6 травня 2005 року, укажіть 05/06/2005.
- Укажіть повний чинний номер SSN або ІТІН своєї дитини у відповідному полі. Якщо ви подали заяву на видачу номера ІТІН для вашої дитини, але ще не отримали його, ви однаково можете заповнити заяву, але повинні позначити відповідний варіант у запитанні 2.
- Позначте варіант, який найточніше описує родинні відносини між вами та кожною вашою дитиною, що відповідає вимогам для отримання пільги.
 - Варіант «Дитина, пасинок/падчерка, усиновлена дитина або прийомна дитина» охоплює також нащадка такої особи, як-от онука чи онуку.
 - Варіант «Рідний брат або сестра, зведений брат чи зведена сестра» охоплює також нащадка такої особи, як-от племінника чи племінницю.
- Якщо ваша дитина прожила з вами більш ніж половину року, позначте варіант «Так». Якщо ваша дитина не прожила з вами більш ніж половину року, позначте варіант «Ні». Якщо ви позначили варіант «Ні», ви не зможете вказати цю дитину в заяві на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють.
- Якщо ваша дитина була учнем/студентом денної форми навчання протягом будь-яких 5 календарних місяців у 2023 році, позначте варіант «Так». Якщо ваша дитина не була учнем/студентом у 2023 році, позначте варіант «Ні». Щоб вважатись учнем/студентом, ваша дитина має бути молодшою за 24 роки станом на кінець 2023 року та навчатися на

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

денній формі навчання в освітньому закладі, що має постійний викладацький склад, навчальний курс і постійний контингент учнів/студентів (приклад: початкова школа, середня школа, старша школа, коледж або професійно-технічне училище); або проходить очний навчальний курс на фермі, організований вищезазначеним освітнім закладом.

- **Приклад 1.** Ваша дитина проживає з вами та навчається в місцевому коледжі на денній формі навчання. Вона неодружена й не подавала спільну податкову декларацію. У жовтні їй виповнилося 23 роки. Ваша дитина вважається учнем/студентом, оскільки навчається в місцевому коледжі на денній формі навчання і була молодшою за 24 роки станом на кінець року.
- **Приклад 2.** Ваша дитина проживає з вами та навчається в місцевому коледжі на денній формі навчання. Вона неодружена й не подавала спільну податкову декларацію. У жовтні їй виповнилося 24 роки. Ваша дитина **не** вважається учнем/студентом, оскільки не була молодшою за 24 роки станом на кінець 2023 року.
- Якщо ваша дитина була постійно й повністю непрацездатною протягом будь-якої частини 2023 року, позначте варіант «Так». Якщо вона не була постійно й повністю непрацездатною, позначте варіант «Ні». Особа вважається постійно й повністю непрацездатною, якщо виконано обидві такі умови:
 - особа не може займатися будь-якою суттєвою прибутковою діяльністю через фізичний або психічний стан; **ТА**
 - відповідно до висновку кваліфікованого лікаря такий стан уже триває чи може тривати безперервно принаймні один рік або може призвести до смерті.
- Якщо ви вказали свою дитину у федеральній податковій декларації для отримання федеральної податкової субсидії на зароблений дохід (ЕІТС), позначте варіант «Так». Якщо ви не вказували свою дитину для отримання ЕІТС, позначте варіант «Ні».

F. Зароблений дохід

17. Укажіть суму в доларах США, зазначену в рядку 1z форми 1040 або 1040-SR вашої федеральної податкової декларації за 2023 рік.

Приклад рядка 1z у формі 1040:

Income	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. Уведіть скоригований валовий дохід (AGI), зазначений у рядку 11 форми 1040 або 1040-SR вашої федеральної податкової декларації за 2023 рік.

Приклад рядка 11 у формі 1040:

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

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

Якщо ваш AGI більший або дорівнює пороговому значенню доходу, визначеному на сторінці 1 цієї інструкції, **припиніть заповнювати заяву**. Ви не маєте права на субсидію.

19. Якщо ви деталізували свою федеральну податкову декларацію за 2023 рік, позначте варіант «Так». Якщо ви не деталізували її, позначте варіант «Ні», а якщо ви не пам'ятаєте, чи деталізували свою федеральну декларацію, позначте варіант «Не знаю напевне».
- Якщо ви деталізували свою податкову декларацію, ви повинні були заповнювати Schedule A (Додаток А) разом із формою 1040 або 1040-SR. Якщо цей додаток не заповнено, то ви **не** деталізували свою декларацію. Якщо ви не пам'ятаєте, чи деталізували ви свою податкову декларацію за 2023 рік, позначте варіант «Не знаю напевне».
20. Якщо з вами у 2023 році трапилася будь-яка з наведених нижче ситуацій, позначте варіант «Так». Якщо жодна із цих ситуацій не траплялася з вами у 2023 році, перейдіть до розділу G.

Визначення можливих ситуацій

Самозайнята особа. Ви ведете професійну або підприємницьку діяльність як приватний підприємець або незалежний підрядник; ви є членом партнерської організації, яка займається професійною або підприємницькою діяльністю; або ви самостійно здійснюєте іншу підприємницьку діяльність (зокрема за сумісництвом).

Член духовенства або особа, найнята церквою, що подає Schedule SE (Додаток SE). За виконання своїх службових обов'язків священнослужителі отримують форму W-2, але вони не сплачують податки на соціальне страхування та медичне обслуговування Medicare. Вони повинні сплатити податки за соціальне страхування та медичне обслуговування Medicare, подавши [Додаток SE \(Форма 1040\) для податку на самозайнятність](#).

Військовослужбовець, що отримує виплату за участь у бойових діях. (1) Ви повинні служити в Збройних силах США; та (2) виплата має бути повністю нарахована за місяць, протягом якого військовослужбовець перебував у визначеній зоні бойових дій або був госпіталізований у зв'язку з пораненням, захворюванням або травмою, отриманими під час проходження служби у визначеній зоні бойових дій.

Законний штатний співробітник, який заповнив Schedule C (Додаток C) у своїй федеральній податковій декларації. Законний штатний співробітник — це незалежний підрядник, який вважається працівником для цілей утримання податків. Щоб вважатися

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

законним штатним співробітником, особа повинна відповідати певним критеріям. Під час подання федеральної податкової декларації законні штатні співробітники можуть також вираховувати пов'язані з роботою витрати в Додатку С.


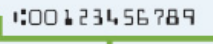
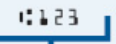
Приклад Додатка С

SCHEDULE C (Form 1040)		Profit or Loss From Business (Sole Proprietorship)		OMB No. 1545-0074	
Department of the Treasury Internal Revenue Service (99)		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.		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) <input type="checkbox"/> Cash (2) <input type="checkbox"/> Accrual (3) <input type="checkbox"/> Other (specify) ▶				
G	Did you "materially participate" in the operation of this business during 2021? If "No," see instructions for limit on losses				Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
H	If you started or acquired this business during 2021, check here				Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
I	Did you make any payments in 2021 that would require you to file Form(s) 1099? See instructions				Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
J	If "Yes," did you or will you file required Form(s) 1099?				Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
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)
9	Car and truck expenses (see instructions)	9		19	Pension and profit-sharing plans
10	Commissions and fees	10		20	Rent or lease (see instructions):
11	Contract labor (see instructions)	11		a	Vehicles, machinery, and equipment
12	Depreciation	12		b	Other business property
				20a	
				20b	
				21	Repairs and maintenance

Отримано оплату послуг з догляду за учасниками програми Medicaid, що звільняється від податків. Оплата послуг з догляду за учасниками програми Medicaid, що звільняється від податків, здійснюється федеральним урядом особі, яка надає довготривалий догляд на дому за людиною, яка в іншому випадку була б поміщена в лікарню, будинок для людей похилого віку або заклад проміжного догляду.

Г. Як ви хочете отримати свою субсидію?

Якщо ви бажаєте, щоб ваша податкова субсидія для сімей, що працюють, зараховувалася безпосередньо на ваш банківський рахунок, оберіть варіант «Прямий переказ на рахунок». Перевірте, чи ви правильно зазначили свій маршрутний номер і номер рахунку.

YOUR NAME 678 Main Street Anywhere, MI 12345		123
DATE _____		
PAY TO THE ORDER OF _____		\$ _____
_____		DOLLARS
  		
Routing Number	Account Number	Check Number

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

Оберіть варіант «Надіслати чек поштою», якщо ви бажаєте отримувати податкову субсидію для сімей, що працюють, на зазначену вами поштову адресу.

Виберіть «Передплачена дебетова картка», якщо ви хочете, щоб вашу податкову субсидію для сімей, що працюють, було переведено на передплачену дебетову картку й надіслано на вказану вами поштову адресу.

- Передплачені дебетові картки випускаються тільки на ім'я основного заявника, і буде випущено тільки одну картку.
- Передплачену дебетову картку буде надіслано на поштову адресу, яку ви вказали в цій заяві.
- Після того, як кошти буде зараховано на передплачену дебетову картку, DOR не зможе змінити ваш спосіб оплати. Переконайтеся, що вся надана вами інформація є точною.
- Щоб дізнатися більше про умови й комісії передплачених дебетових карток, відвідайте сайт wftc.wa.gov/DebitCards.

Department of Revenue (Департамент доходу) не несе відповідальності за втрату платежу, якщо ви зазначите неправильну інформацію про рахунок або поштову адресу. Якщо ви не заповните цей розділ, чек буде надіслано на поштову адресу, яку ви вказали в розділі А. Якщо банк відхилить пряме зарахування коштів на рахунок, чек буде надіслано на поштову адресу, яку ви вказали в розділі А. Переконайтеся, що ваша поштова адреса вказана правильно в Розділі А (розділ «Ваші дані», сторінка 1).

Н. Додатки

Додайте копію своєї федеральної податкової декларації (федеральна форма 1040 або 1040 SR) і VCI відповідні додатки. Федеральна форма 1040 або 1040 SR — це стандартна форма декларування федерального податку на прибуток, яка використовується для декларування доходу в Службі IRS, отримання податкових відрахувань і субсидій, а також для розрахунку повернення переплачених податків або рахунка для сплати податків за рік. Якщо ви не можете надати копію своєї федеральної податкової декларації, ви можете запросити виписку з податкової декларації Служби IRS, у якій міститься узагальнена інформація про декларацію та скоригований валовий дохід. Якщо ви не подасте свою податкову декларацію цілком разом із заявою, вам можуть відмовити у наданні податкової субсидії.

Ви можете замовити виписку на вебсайті:

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

Ви також можете замовити виписку поштою, зателефонувавши до автоматизованої служби замовлення виписок Служби IRS за номером [800-908-9946](tel:800-908-9946).

I. Декларування та підпис

Ви, а також ваш чоловік/ваша дружина, якщо є, повинні підписати заяву, щоб вона була розглянута для виплати повернення. Підписуючи цю заяву, ви погоджуєтеся з наведеними нижче твердженнями.

- Уся надана вами інформація є достовірною, правдивою та повною.

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

- Ви можете надати документи, що підтверджують усю інформацію, зазначену в заявці.
- Ви подали федеральну податкову декларацію про доходи за 2023 рік на дату підписання заяви.
- Ця заява не подається від імені померлої особи.
- Ви сплатили податок з роздрібних продажів штату Washington або податок на використання товарів або послуг, придбаних протягом 2023 року.

Укажіть дату, коли ви (і ваш чоловік/ваша дружина, якщо є) підписали заяву, у форматі ММ/ДД/YYYY. Наприклад, якщо ви підписали цю заяву 3 лютого 2024 року, напишіть «02/03/2024».

J. Інформація про особу, яка підготувала заяву

Цей розділ заповнюється на добровільних засадах.

21. Якщо ви самостійно заповнили заяву на отримання WFTC, позначте варіант «Так». Якщо хтось інший склав цю заяву за вас, позначте варіант «Ні». Якщо ви позначили варіант «Ні», зазначте таку інформацію про особу, яка заповнила заяву за вас:
- a. Ім'я, прізвище та номер телефону особи, яка підготувала заяву
 - b. Якщо особа, яка підготувала заяву, є власником або працівником компанії, яка складає податкові декларації, зазначте назву компанії та адресу електронної пошти особи, яка підготувала заяву.
 - c. Якщо особа, яка підготувала заяву, має індивідуальний номер укладача податкової декларації (Preparer Tax Identification Number, PTIN), укажіть цей номер у відповідному полі.
 - d. Якщо ця заява була заповнена в представництві Програми надання безоплатної допомоги з питань оподаткування прибутку (Voluntary Income Tax Assistance, VITA), позначте варіант «Так» і вкажіть назву представництва нижче. Якщо ця заява не була заповнена в представництві VITA, позначте варіант «Ні».

K. Демографічна інформація

Демографічна інформація надається на добровільних засадах, але вона допоможе законодавчому органу штату оцінити ефективність програми податкової субсидії для сімей, що працюють.

22. Якщо ви, ваш чоловік/ваша дружина або дитина (діти) належите до групи іспаномовних американців, латиноамериканців або американців іспанського походження, позначте всі відповіді, що підходять. Якщо ви, ваш чоловік/ваша дружина або дитина (діти) належите до іншої групи іспаномовних американців, латиноамериканців, або американців іспанського походження, позначте варіант «Опишіть» і напишіть свою відповідь у відведеному для цього місці. Якщо ви, ваш чоловік/ваша дружина або дитина (діти) не хочете відповідати на це питання, виберіть варіант «Не бажаю вказувати» для всіх осіб, яких це стосується.
23. Виберіть усі расові категорії, до яких належите ви, ваш чоловік/ваша дружина або дитина (діти). Якщо ви виберете варіант «Американські індіанці або корінні народи Аляски», позначте варіант «Плем'я» і вкажіть назву племені у відповідному полі. Якщо ви, ваш

Інструкції з подання заяви на отримання податкової субсидії для сімей, що працюють, у 2023 році

чоловік/ваша дружина або дитина (діти) не хочете відповідати на це питання, виберіть варіант «Не бажаю вказувати» для всіх осіб, яких це стосується.

24. Укажіть, звідки ви дізналися про програму податкової субсидії для сімей, що працюють. Позначте один із варіантів: «Вебсайт», «Соціальні мережі», «Інша організація або установа», «Від знайомих» або «Інше».