

# Dependency Exemptions (부양가족기초공제)

<ul> <li>everyone who lived with y</li> <li>anyone you supported but</li> </ul>		THE RESERVE THE PARTY OF THE PA	spouse,					200000000000000000000000000000000000000	CELONIA CONTO	CONTRACTOR CONTRACTOR	ere and lised Voluntee	Contraction of the Contraction o
lame (first, last) Do not enter your ame or spouse's name below	Relationship to you (for example: son, daughter, parent, none.	months	Citizen (yes/no)	of US,	Married as of 12/31/15	Student	Permanently Disabled (yes/no)	person a qualifying child/relative		THE RESERVE OF THE PERSON OF T	taxpayer(s) provide more than 50% of	Did th taxpa pay m half th maint

## 13614-C Interview and Intake Sheet

Form <b>13614-C</b> (October 2016)		Department of the Treasury - Internal Revenue Service Intake/Interview & Quality Review Sheet									OMB Number 1545-1964		
You will need:  • Tax Information such a  • Social security cards o  • Picture ID (such as vali	r ITIN letters f	for all perso	ns on yo	ur tax ı ur spou	eturn. Ise.	You ar comple	e responence responence	nsible for accurate i	nformation.	tion on yo		Please pro	
	Voluntee							old the hig at <u>wi.volta</u>	hest ethica x@irs.gov	l standard	s.		
Part I – Your Personal Inforn	nation (If you	are filing a j	oint return	, enter	our nam	es in the s	ame orde	er as last y	ear's return)				
Your first name	Last na	Last name									Are you a U.S. citizen?  ☐ Yes ☐ No		
2. Your spouse's first name	oouse's first name M.I. Last name							Te				your spouse a U.S. citizen?	
3. Mailing address		-	-			Apt #	City				State	Z	IP code
4. Your Date of Birth	5. Your job	title		6.	Last year	, were you	1.			a. Fu	II-time stud	dent Y	es 🔲 No
					-	nd perman		abled 🔲	Yes 🔲 N	lo c. Leg	gally blind	Y	es No
7. Your spouse's Date of Birth	8. Your spo	use's job titl	e	9.	Last year	, was your	spouse:			a. Fu	dent 🔲 Y	es 🔲 No	
				b.	Totally ar	nd perman	ently disa	abled 🔲	Yes 🔲 N	lo c. Leç	gally blind		es 🔲 No
10. Can anyone claim you or y	our spouse or	n their tax re	turn?	Yes	■ No	Unsu	ire						
11. Have you or your spouse:				a. E	Been a vio	tim of ider	ntity theft	?	Yes 🔲 N	lo b. Ad	opted a ch	nild? 🔲 Y	es 🗌 No
Part II – Marital Status and		Informati											
1. As of December 31, 2016, v	_	nmarried						rtnerships,	civil unions,	or other fo		onships unde	
you:	M	arried				married in						Yes N	-
	_ 5			-	e with you	•	during a	any part of	he last six n	nonths of 2	016?	Yes N	0
		vorced					o agraon	nont					
		egally Separ			ouse's d	aintenance	e agreen	nent					
	□ W	idowed	16	ai oi si	ouse's di	zaui -							
<ol><li>List the names below of:</li><li>everyone who lived with y</li></ol>	last (-	then then a						If ad	ditional spac	e is neede	d check he	ere 🔲 and li	st on page 3
anyone you supported but				=)					To be co	mpleted b	v a Certif	ied Volunte	er Preparer
Name (first, last) Do not enter your	Date of Birth	Relationship	Number of	US	Resident	Single or	Full-time		Is this	Did this	Did this	Did the	Did the
name or spouse's name below	(mm/dd/yy)	to you (for example:	months lived in	Citizen (yes/no)	of US, Canada,	Married as of 12/31/16	Student last year	Permanently Disabled	person a qualifying	person provide	person have less	taxpayer(s) provide more	taxpayer(s) pay more than
		son,	your home	(yearno)	or Mexico	(S/M)	(yes/no)	(yes/no)	child/relative	more than	than \$4,050	than 50% of	half the cost of
		daughter, parent,	last year		last year (yes/no)				of any other person?	50% of his/ her own	of income? (yes/no)	support for this person?	maintaining a home for this
(a)	(b)	none, etc) (c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(yes/no)	support? (yes/no)	(yea/no)	(yes/no/N/A)	person? (yes/no)

## 13614-C Interview and Intake Sheet

(2015년 10월)	재무부-국세경 접수/상담 및 품질 검토 용지										OMB 번호 1545-1964					
귀하가 준비할 사항: • 세금 정보 - W-2, 1099, 10 • 세금 보고서에 기재된 모든 • 귀하와 배우자의 사진 ID ( f	사람들의 사회		드 또는 ITIN	서신		<ul> <li>귀하는</li> </ul>	보고서에		대해 책임을	을 집니다. 완·에게 문의하		<b>ት한 정보를</b> 제	공하십시오.			
파트 I. 귀하의 개인 정보																
1.귀하의 이름 (First Name)	상 (I	ast Name	)	귀하는 □ 예	하는 미국 시민입니까? 예 □ 아니요											
2.배우자의 이름 (First Name)			중간이름 첫지	성 (I	ast Name	)				전화번호	배우자	우자가 미국 시민입니까? 예 □ 아니요				
3.우편주소					Apt#	시					주	우	편번호			
4.귀하의 생년월일	5.귀하의 2	1위			6.작년도	귀하의 상티	A:			a. 풀타임	학생		□ 아니요			
4.11-1-1-0 Z E E	0,1111111	1 ' '				. , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,		부 🗆 예	□ 아니!	a. c. 법적 시			□ 아니요			
7.배우자의 생년월일	8.배우자의	직위			9.작년도 1					a. 풀타임						
, , , , , , , , , , , , , , , , , ,		1.1			b,완전하고	1 영구적 정	}애인 여부	부 🔲 예	□ 아니	8. c. 법적 시	) 각 장애인	 여부 □ 예	□ 아니요			
10.다른 사람이 그의 납세 신고서	]에 귀하나 귀히	·의 배우자를	부양가족으로	기재형	난 수 있습니	<u>ル</u> ?		<u> </u>	아니							
11.귀하나 귀하의 배우자가:					a. 신분 도	용의 피해?	자였습니까	1-? <b>a</b>	마아니		입양하였습	·니까? □ 예	□ 아니요			
파트II.결혼 상태 및 가구 정보													_			
1, 2015년 12월 31일 현재 귀하	의 🔲 독신	자	(여기에	는 붕록	된 동거 관	계, 합법적	동성 결혼	E, 기타 주 법	에 근거한 :	공식적 관계기	- 포함됨)					
결혼 상태는?	■ 기혼		a. 기혼	인 경우	, 2015년여	결혼하였	습니까?					<u></u> 역	■ 아니요			
			b.귀하	± 2015	년도 마지!	막 6개월 동	안 어느 현	한 시점이라도	드귀하의 배	우자와 함께	살았습니까'	? 🔲 예	□ 아니요			
	■ 이혼		최종 이	혼 일지	+											
	■ 법적	인 별거상태	별거 합	의 일지	+											
	🔲 미방	인	배우자	의 사망	연도											
2. 아래에 해당하는 사람(들)의 o • 작년에 귀하와 함께 살았던								추가 공건	<u>'</u> '이 필요하	면 여기에 🗌	체크한 후,	3페이지에 기	입하십시오.			
• 작년에 귀하가 부양했지만										공인 자원	봉사 작성자	가 기입할 내	}			
성명(이름, 성) 아래에 귀하의 성명이 나 배우자 성명을 입력하지 마십시오		귀하와의 관계 (예: 아들, 딸, 부모, 관계 없 음 등)	하의 집에	미국 시 민 (예/ 아니요)		2015.12.3 1일 현재 독 신자 또는 기혼자 (독신/기혼)	학생 (예/아니	완전하고 영 구적장애인 여부 (예/아니요)	른 사람의 경 격 자녀/친정	다 이 사람이 다 그들 자신 다 의 부양을 기 50% 이상 지원하였습 니까?	이 사람의 소득이 \$4,000 미 만입니까? (예/아니요)	납세자가 이 사람을 50% 이상 부양합 니까? (예/아니요)	납세자가 이 사람의 가정 유지 비용을 50% 이상 지 급하였습니까? (예/아니요)			
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)		(예/아니요)						
(4)	(4)	(4)	(-)	(-/	(2)	187	()									
	자원봉사2	사들은 고품	질의 서비	스름 저		를 교육은	반았으	며 최고의	유리기주·	음 준수한니	1다.					

www.irs.gov

Dependency Exemptions

카탈로그 번호 58975S

Form 13614-C (KR) (Rev. 10-2015)

## **Topics**





- Dependents
- Qualifying Child Tests
- Qualifying Relative Tests
- Children of Divorced or Separated Parents

## **Dependents**

- A taxpayer can claim one exemption for each <u>qualified dependent</u>, thereby reducing their taxable income
- Who may be claimed as a dependent?
  - Qualifying child
  - Qualifying relative
- Three tests apply to both qualifying child and qualifying relative:
  - Dependent taxpayer person who is a dependent on someone else's tax return cannot claim a dependent exemption
  - Joint return person filing a joint return cannot be claimed as a dependent
  - Citizen or resident dependent must be a U.S. citizen, U.S. resident alien, U.S. national, or a resident of Canada or Mexico

## **Dependents**

• 부양가족 공제를 받기 위해서는 Qualifying Child 나 Qualifying Relative로써 다음의 3가지 Test에 충촉해야 된다

#### ✓ Dependent Taxpayer Test

■ 세금보고자가 다른 사람의 부양가족에 해당되지 말아야 한다

#### ✓ Joint Return Test

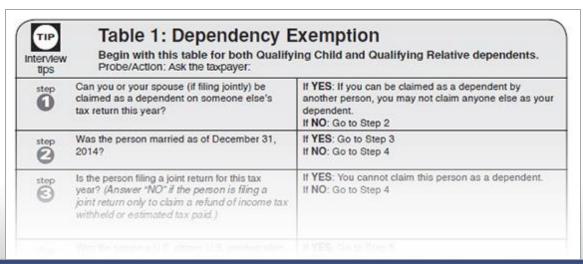
- 부양가족이 Joint Return을 하지 말아야 한다
- Ex. 세금보고자의 부모님을 부양자로 보고 하려고 하는데, 부모님이 이미 Joint Return 한 경우 부모님을 부양자로 할수 없다

#### ✓ Citizen or resident Test

■ 부양가족이 꼭 a U.S. citizen, U.S. resident alien, U.S. national, or a resident of Canada or Mexico (Resident Alien은 Tax 상을 의미한다)

## **Qualifying Child Tests**

- Five additional tests for a qualifying child:
  - Relationship
  - Age
  - Residency
  - Support
  - Qualifying child of more than one person
- Review Pub 4012, Exemptions/Dependents tab, <u>Dependency Exemption</u> <u>Interview Tips</u>



## **Qualifying Child Tests**

Five additional tests for a qualifying child:

#### Relationship

■ Your Child (Son, Daughter, Adopted Child, Step Child, Foster Child, Brother, Sister, Stepbrother, Stepsister, Grand child.(단 사촌은 해당되지 않는다)

#### Age

- Tax Year에 19세미만(18세까지) 또는 학생인경우 24세 미만(23세까지)
- 단 장애인은 연령에 제한이 없다

#### Residency

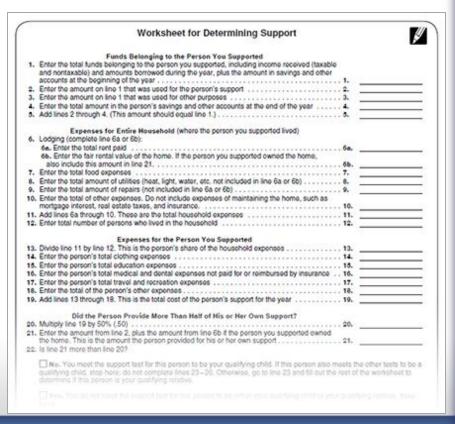
- 6개월이상을 같이 살아야 한다
- 단 6개월미만이라도 병(illness), 학교, 사업,휴가,군복무시 함께 같이 안 살아도 6개월이상으로 간주한다

#### Support

- 자녀가 자신의 생활비 절반(1/2)을 초과하여 스스로 부담하지 말아야한다
- Qualifying child of more than one person

## Qualifying Relative Tests

- Four tests for a qualifying relative, in addition to dependent taxpayer, joint return, and citizen or resident:
  - Not a qualifying child
  - Member of household or relationship
  - Gross income
  - Support
- Review Pub 4012, Exemptions/
   Dependency & More Info tab
  - Interview Tips for Qualifying Relative
  - Worksheet for Determining Support



## Qualifying Relative Tests

• Four tests for a qualifying relative, in addition to dependent taxpayer, joint return, and citizen or resident:

#### Not a qualifying child

■ Qualifying Child에 해당이 없어야 한다

#### Member of household or relationship

- 일년 내내 같이 살아야 한다 (All year in your home)
- 3촌 이내의 친족에 해당(3촌 이내 –조카포함 함께 살지 않더라고 함께 산것으로 간주한다
- 이혼이나 배우자 사망에도 불구하고 전 배우자의 부모와는 계속해서 부모관계가 유지되는 것으로 본다

#### Gross income

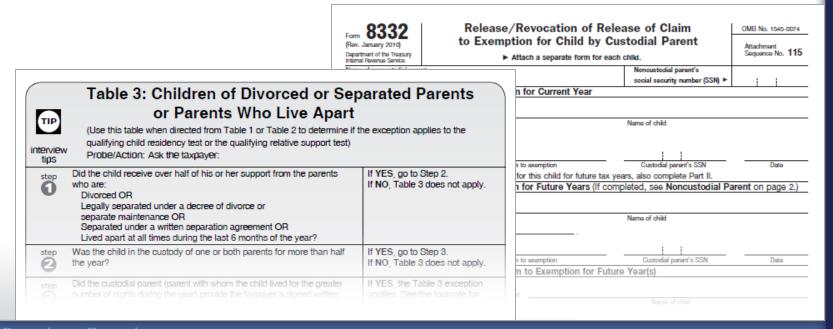
■ 부양가족의 수입이 \$4,050 (TY2016) 미만이여야 한다

#### Support

■ 부양자가 자신의 생활비 절반(1/2)을 초과하여 스스로 부담하지 말아야한다

## Children of Divorced or Separated Parents

- Special rules apply
- What is the difference between custodial and noncustodial parent?
- See table in Pub 4012, Exemptions/Dependents tab, <u>Children of Divorced or Separated Parents or Parents Who Live Apart</u>
- Custodial parents can revoke a release of claim to exemption they previously provided to the noncustodial parent on Form 8332



## **Summary**

Conditions for taxpayer to claim a dependency exemption:

- Taxpayer must not be claimed as a dependent by another taxpayer.
- Cannot claim a married person who files a joint return unless:
  - Joint return is only to claim refund, and
  - No tax liability for either spouse on separate returns.
- Dependent must be a U.S. citizen, U.S. resident alien, U.S. national, or a resident of Canada or Mexico, for some part of the year.
- Dependent must be taxpayer's qualifying child or qualifying relative.