

## request for Publications

All of the following forms and publications are available electronically from the Internal Revenue Service at [www.irs.gov](http://www.irs.gov), 24 hours a day, 7 days a week.

For a free paper copy of any listed form or publication call **1-800-829-3676 (1-800-TAX-FORM)**.

For additional questions about these credits and benefits you can call **1-800-829-1040**.

If you use TTY/TDD equipment, call **1-800-829-4059** to order forms and publications and to ask tax questions.

**Publication 907**, Tax Highlights for Persons with Disabilities

**Publication 501**, Exemptions, Standard Deduction, and Filing Information

**Publication 535**, Business Expenses

**Publication 525**, Taxable and Nontaxable Income

**Publication 529**, Miscellaneous Deductions

**Publication 524**, Credit for the Elderly or the Disabled

**Publication 502**, Medical and Dental Expenses

**Publication 1600**, Disaster Losses

**Form 8839**, Qualified Adoption Expenses

**Publication 596**, Earned Income Credit (EIC)

**Publication 503**, Child and Dependent Care Expenses

**Form 8826**, Disabled Access Credit

**Form 3800**, General Business Credit

**Form 5884**, Work Opportunity Credit

**Form 8850**, Pre-Screening Notice and Certification Request for Work Opportunity Credit

**IRS Alternative Media Center (AMC)** – all IRS documents are accessible to persons using assistive technology, including screen reading software, refreshable Braille displays, and voice recognition software.

For more information about AMC visit their website on [www.irs.gov](http://www.irs.gov), email [altmc@irs.gov](mailto:altmc@irs.gov), or call the toll-free number at **1-800-829-3676**.

**Taxpayer Advocate Service (TAS)** – is an independent organization within the IRS whose employees assist taxpayers who are experiencing economic harm; seeking help in resolving tax problems that can't be resolved through normal channels; who believe that an IRS system or procedure is not working as it should.

For more information about TAS, visit [www.irs.gov/advocate](http://www.irs.gov/advocate) or call the toll-free phone number at **1-877-777-4778**

### FREE TAX RETURN ASSISTANCE

**Volunteer Income Tax Assistance (VITA)** Sites offer free tax return preparation to individuals having low to moderate income. Call **1-800-829-1040** (TTY/TDD call **1-800-829-4059**) for a VITA site near you.

## the **Life Cycle** series

*A series of informational publications designed to educate taxpayers about the tax impact of significant life events.*



## living and working with Disabilities



## Tax Benefits and Credits

Life Cycle



**This publication presents basic information about existing tax credits and benefits that may be available to qualifying taxpayers with disabilities, parents of children with disabilities, and businesses or other entities wishing to accommodate persons with disabilities.**

**More detailed information on these topics can be found in IRS Publication 907, *Tax Highlights for Persons with Disabilities*, and in the other publications cited below.**

**AS A PERSON WITH A DISABILITY**, you may qualify for some of the following tax deductions, income exclusions, and credits. More detailed information may be found in the IRS publications referenced

**Standard Deduction:** If you are legally blind, you may be entitled to a higher standard deduction on your tax return.

*See IRS Publication 501*

**Gross Income:** Certain disability-related payments may be excluded from gross income. Veterans Administration (VA) disability benefits and Supplemental Security Income (SSI) may also be excluded from your gross income.

*See IRS Publication 525*

**Impairment-Related Work Expenses:** If you are an employee and have a physical or mental disability that functionally limits your employment, you may be able to claim business expenses for attendant care at your workplace and other expenses in connection with your workplace that are necessary for you to work.

*See IRS Publication 529*

**Credit for the Elderly or Disabled:** You may be able to claim this credit if you are 65 or older or if you are under 65 and you retired on permanent and total disability.

*See IRS Publication 524*

**Medical Expenses:** are the costs of diagnosis, cure, mitigation, treatment, or prevention of disease, and the costs for treatments affecting any part or function of the body. They include the costs of equipment, supplies, and diagnostic devices needed for these purposes. They also include dental expenses.

*See IRS Publication 502*

**Earned Income Tax Credit (EITC):** is a tax credit for certain people who work and have low earned income. A tax credit usually means more money in your pocket. It reduces the amount of tax you owe. The EITC may also give you a refund.

Many working individuals with a disability that have no qualifying children, who are at least 25 years of age but under 65 years of age, qualify for EITC.

Earnings for EITC purposes can include disability benefits you receive from your employer's disability retirement plan, until you reach minimum retirement age.

EITC has no effect on certain public benefits. Any refund you receive because of the EITC will not be considered income when determining whether you are eligible for the following benefit programs, or how much you can receive from these programs. However, if the amounts you receive are not spent within a certain period of time, they may count as an asset (or resource) and affect your eligibility.

- Medicaid and Supplemental Security Income (SSI).
- Food stamps.
- Low-income housing.

Temporary assistance for needy families (TANF) benefits may be affected. Please check with your state.

*See IRS Publication 596*

**AS A PARENT OF A CHILD WITH A DISABILITY**, you may qualify for some of the following tax exemptions, deductions and credits. More detailed information may be found in the IRS publications referenced.

**Dependents:** You may be able to claim your child as a dependent regardless of age if they are permanently and totally disabled.

Permanently and totally disabled:

- He or she cannot engage in any substantial gainful activity because of a physical or mental condition.

- A doctor determines the condition has lasted or can be expected to last continuously for at least a year or can lead to death.

**Dependent with a disability working at Sheltered Workshop:** You may be able to claim a dependency exemption for a qualifying child or qualifying relative. Gross income does not include income from services the individual performs at a sheltered workshop however they must still meet the other dependency tests..

*See IRS Publication 501*

**Adoption Credit:** You may be able to claim an adoption credit and exclude employer-provided adoption benefits from your income if you adopt a child with special needs.

*See IRS Publication 907*

**EITC for parents of children with disabilities:** You may qualify for this credit if your qualifying child is permanently and totally disabled, regardless of age, as long as you meet the other requirements.

*See IRS Publication 596*

**Child or Dependent Care Credit:** You may be entitled to this credit if you pay someone to come to your home and care for your dependent or spouse regardless of their age if they are unable to care for themselves. Persons who cannot dress, clean, or feed themselves because of physical or mental problems are considered not able to care for themselves. Also, persons who must have constant attention to prevent them from injuring themselves or others are considered not able to care for themselves.

*See IRS Publication 503*

**Medical Conferences:** You can include in medical expenses amounts paid for admission and transportation to a medical conference if the medical conference concerns the chronic illness of yourself, your spouse, or your dependent.

*See IRS Publication 502*

**AS A BUSINESS WISHING TO ACCOMMODATE PERSONS WITH DISABILITIES**, you may qualify for some of the following tax credits and deductions. More detailed information may be found in the IRS publications referenced.

**Disabled Access Credit:** This is a tax credit for an eligible small business that pays or incurs expenses to provide access to persons with disabilities. The expenses must be to enable the eligible small business to comply with the Americans with Disabilities Act of 1990. (IRS Code Section 44)

*See IRS Publication 535 and Form 8826*

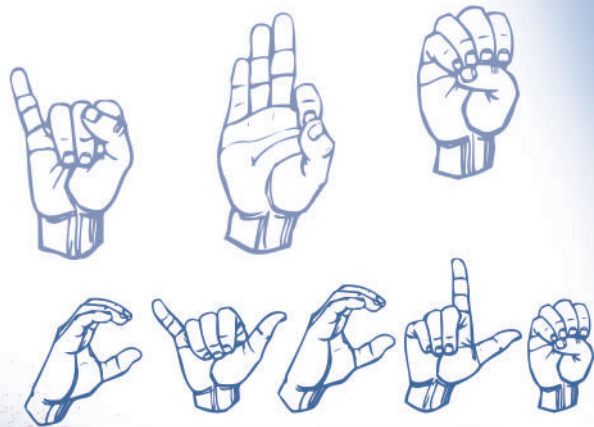
**Barrier Removal Tax Deduction:** Businesses may be able to take an annual deduction for expenses related to removing physical, structural, and transportation barriers for people with disabilities.

*See IRS Publication 535*

**Work Opportunity Credit:** This credit provides employers with an incentive to hire persons from certain population groups having a particularly high unemployment rate or other special employment needs, such as Vocational Rehabilitation referrals.

*See IRS Form 5884, Form 3800, and Form 8850*





### ASISTENCIA GRATIS PARA LA PREPARACIÓN DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTOS

Los lugares de Asistencia Voluntaria al Contribuyente (VITA) ofrecen la preparación de la declaración de impuestos a personas de ingresos bajos o moderados. Llame al **1-800-829-1040** (TTY/TDD call **1-800-829-4059**) para obtener información sobre el lugar de VITA más cercano a usted.



## para solicitar Publicaciones

Todas las siguientes formas y publicaciones mencionadas están disponibles electrónicamente en la página del Internet del IRS en [www.irs.gov](http://www.irs.gov), 24 horas al día, 7 días en la semana.

Para solicitar una copia gratis de cualquier forma o publicación mencionada, por favor llame al **1-800-829-3676 (1-800-TAX-FORM)**. Para más información acerca de los créditos y beneficios puede llamar al 1-800-829-1040.

Si usted utiliza el equipo de TTY/TDD, llame al **1-800-829-4059** para ordenar las formas y publicaciones y hacer preguntas.

- **Publicación 907**, Tax Highlights for Persons with Disabilities (*Temas Sobresalientes Sobre Impuestos Para Personas Incapacitadas*)
- **Publicación 501**, Exemptions, Standard Deduction, and Filing Information (*Exenciones, Deducciones Fijas, e Información de Cómo Presentar su Declaración de Impuestos*)
- **Publicación 535**, Business Expenses (*Gastos de Negocios*)
- **Publicación 525**, Taxable and Nontaxable Income (*Ingreso Tributable y No-Tributable*)
- **Publicación 529**, Miscellaneous Deductions (*Deducciones Misceláneas*)
- **Publicación 524**, Credit for the Elderly or the Disabled (*Crédito por Edad o Incapacidad*)
- **Publicación 502**, Medical and Dental Expenses (*Gastos Médicos y Dental*)
- **Forma 8839**, Qualified Adoption Expenses (*Gastos Calificados por Adopción*)
- **Publicación 596**, Earned Income Credit (EIC) (*Crédito por Ingreso del Trabajo*)
- **Publicación 503**, Child and Dependent Care Expenses (*Gastos por el Cuidado de Menores y Dependientes*)
- **Forma 8826**, Disabled Access Credit (*Acceso al Crédito por Incapacidad*)
- **Forma 3800**, General Business Credit (*Crédito General de Negocios*)
- **Forma 5884**, Work Opportunity Credit (*Crédito por Oportunidades de Empleo*)
- **Forma 8850**, Pre-Screening Notice and Certification Request for the Work Opportunity and Welfare-to-Work Credits (*Aviso de Revisión Previa y Solicitud del Certificado para Solicitar Créditos por Participar en los Programas Sobre Oportunidades de Trabajo y Transición entre Asistencia Social y Trabajo*)

**Centro de los Medios de Comunicación Suplente (AMC)** del IRS - todos los documentos del IRS son accesibles a personas que usan la tecnología de asistencia, incluso el programa (software) de lectura de pantalla, pantalla en Braille, y el programa de reconocimiento de voz.

Para más información acerca del AMC, visite su Web en [www.irs.gov](http://www.irs.gov), correo electrónico [altm@irs.gov](mailto:altm@irs.gov), o llame gratis al **1-800-829-3676**.

El **Servicio del Defensor del Contribuyente (TAS)** - es una organización independiente dentro del IRS, cuyos empleados ayudan a los contribuyentes que están experimentando un daño económico; buscando ayuda para resolver los problemas del impuesto que no pueden resolverse a través de los conductos normales; quién cree que un sistema del IRS o el procedimiento no está trabajando como debe ser.

Para más información acerca de TAS, visite [www.irs.gov/advocate](http://www.irs.gov/advocate) o llame gratis al **1-877-777-4778**.

## the **LIFE CYCLE** series

### las series del Ciclo de Vida

Una serie de publicaciones Informativas para educar a los contribuyentes sobre el impacto contributivo durante eventos significantes de la vida.



## viviendo y trabajando con Incapacidades



## Beneficios y Créditos Tributarios



Esta publicación presenta información básica sobre los créditos y beneficios de impuestos existentes y que están disponibles para los contribuyentes incapacitados, padres de niños con incapacidades, y negocios u otras entidades que desean acomodar a personas Incapacitadas.

Información más detallada sobre estos temas puede encontrarlas en la **Publicación 907, Tax Highlights for Persons with Disabilities (Temas Sobresalientes Sobre Impuestos para las Personas Incapacitadas, y en otras publicaciones citadas mas adelante.)**

**COMO PERSONA INCAPACITADA,** usted podría calificar para algunas de las siguientes deducciones de impuestos, exclusiones de ingresos y créditos. Pude encontrar más información detallada en las publicaciones mencionadas del *IRS*.

**Deducción Fija:** Si usted está legalmente ciego, podría tener derecho a una deducción fija mayor en su declaración de impuestos.

**Vea la Publicación 501 del IRS**

**Ingreso Bruto:** Ciertos pagos relacionados a la incapacidad podrían ser excluidos del ingreso bruto. Pagos por Incapacidad pagados por la Administración de Veteranos (VA) y beneficios Suplementarios del Seguro Social (SSI) también podrían ser excluidos de su ingreso bruto.

**Vea la Publicación 525 del IRS**

**Incapacidad - Gastos Relacionados al Trabajo:** Si usted es un empleado y tiene una incapacidad física o mental que funcionalmente limita su empleo, podría reclamar gastos del negocio para su cuidado en su lugar de trabajo, y otros gastos relacionados con su lugar de trabajo que son necesarios para que usted pueda trabajar.

**(Vea la Publicación 529 del IRS)**

**Crédito por Edad o Incapacidad:** usted podría reclamar este crédito si tiene 65 años de edad o mayor, ó si usted tiene menos de 65 años y se retiró total y permanentemente por incapacidad.

**(Vea la Publicación 524 del IRS)**

**Gastos Médicos:** son los gastos que usted hace para el diagnóstico, cura, mitigación, tratamiento, o prevención de enfermedad, y los gastos para tratamiento que afecta cualquier parte o función del cuerpo. Ellos incluyen gastos de equipo, suministros, y dispositivos de diagnósticos necesarios para estos propósitos. También incluye gastos dentales.

**Vea la Publicación 502 del IRS**

**Crédito Tributario por Ingreso del Trabajo:** El *EITC* es un crédito tributario para ciertas personas y familias que trabajan y tienen bajos ingresos devengados. Un crédito tributario normalmente significa más dinero en su bolsillo. Reduce la cantidad del impuesto que usted adeuda. El *EITC* también puede darle un reembolso.

Muchos individuos trabajadores con incapacidad que no tienen hijos que califican, y tienen por lo menos 25 años de edad pero menos de 65 años, califican para el *EITC*.

Los ingresos para propósitos del *EITC* pueden incluir beneficios por incapacidad que usted recibe del plan de retiros por incapacidad del empleador, hasta que usted alcance la edad de jubilación mínima.

El *EITC* no tiene efecto en ciertos beneficios públicos. Cualquier reembolso que usted recibe debido al *EITC*, no será considerado como ingreso, al determinar si es elegible para los siguientes programas de beneficios, o cuánto puede recibir de estos programas. Sin embargo, si las cantidades que recibe no las consume dentro de cierto período de tiempo, pueden contarlas como un activo (recurso) y afectar su elegibilidad.

- Medicaid y el Ingreso de Seguridad Suplemental (SSI)
- Los Cupones de Alimentos
- Albergue de bajo-ingreso.

Los beneficios de ayuda temporera para las familias necesitadas (TANF) pueden afectarse. Por favor verifique con su estado.

**Vea IRS Publicación 596 del IRS**

**COMO PADRE/MADRE DE UN HIJO CON UNA INCAPACIDAD,** usted podría calificar para algunas de las siguientes exenciones de impuestos, deducciones, y créditos que detallamos a continuación. Para más información detallada puede encontrarla en las publicaciones y formas que hacemos referencias.

**Dependientes:** Usted podría reclamar a su hijo como dependiente sin tener en cuenta la edad si ellos son permanente y totalmente incapacitados.

Permanente y totalmente incapacitado.

- Él o ella no pueden efectuar ninguna actividad lucrativa sustancial debido a una condición física o mental.
- Un médico determina que la condición ha durado o puede esperarse que dure continuamente por lo menos un año, ó puede conducir a la muerte.

**Dependiente con una incapacidad que trabaja en un Taller Protegido:** Usted podría reclamar una exención de dependencia para un hijo o un familiar que califica. El ingreso bruto no incluye el ingreso por servicios que el individuo realiza en un taller protegido. Sin embargo, ellos todavía deben reunir las otras pruebas de la dependencia.

**Vea la Publicación 501 del IRS**

**Crédito por Adopción:** Usted podría reclamar un crédito por adopción y excluir los beneficios de adopción proveídos de su empleador de su ingreso, si adopta a un hijo con necesidades especiales.

**Vea la Publicación 907 del IRS**

***EITC* para los padres de hijos con incapacidades:** Usted podría calificar para este crédito si su hijo calificado es permanente y totalmente inválido, sin tener en cuenta la edad, con tal de que usted reúna los otros requisitos

**Vea la Publicación 596 del IRS**

**Crédito para el Cuidado de un Hijo o Dependiente:** Usted podría tener derecho a este crédito si le paga a alguien a que venga a su casa y cuide a su dependiente a cargo, o cónyuge sin tener en cuenta su edad si ellos no son capaces de cuidarse a ellos mismos. Las personas que no pueden vestirse, limpiarse, o alimentarse ellos mismos debido a los problemas físicos o mentales, son consideradas incapaces de cuidarse. También, personas que deben tener atención constante para prevenir que se hagan daño a ellos mismos u otros, son considerados incapaces de cuidarse a ellos mismos.

**Vea la Publicación 503 del IRS**

**Conferencias Médicas:** Usted puede incluir como gastos médicos las cantidades pagadas por la admisión y transporte a una conferencia médica, si la conferencia médica envuelve la enfermedad crónica de usted, su cónyuge, o su dependiente.

**Vea la Publicación 502 del IRS**

**COMO UN NEGOCIO QUE DESEA ACOMODAR A PERSONAS CON INCAPACIDADES,** usted podría calificar para algunos de lo siguientes créditos tributarios y deducciones. Para más información detallada puede encontrarla en las publicaciones que hacemos referencia del *IRS*.

**Crédito para que el incapacitado tenga acceso:** Éste es un crédito tributario para un negocio pequeño elegible que paga o incurre en los gastos de proveer acceso a personas con incapacidades. Los gastos deben ser para habilitar el negocio pequeño elegible para cumplir con la Ley de Incapacidad Estadounidense del 1990. (Sección 44 del Código de IRS)

**Vea la Publicación 535 y la Forma 8826 del IRS**

**Deducción Tributaria por Eliminar Barreras:** Los negocios podrían coger una deducción anual para los gastos relacionados con remover las barreras físicas, estructurales, y del transporte para la personas con incapacidades.

**Vea la Publicación 535 del IRS**

**Crédito de Oportunidades de Empleo:** Este crédito provee un incentivo a los empleadores que emplean a ciertos grupos de la población, que tienen un índice de desempleo particularmente alto u otras necesidades especiales de empleo, como los referidos por la Rehabilitación Vocacional.

**Vea la Forma 5884, Forma 3800, y Forma 8850 del IRS**

