



King County

估稅處

估稅官 John Wilson

長者、殘障人士和殘障退伍軍人產業稅免稅指南



免繳稅款

您是否瞭解？

州法律規定了面向長者公民、殘障人士和退伍軍人的稅收優惠計劃：免除或延遲徵收產業稅。

根據免稅計劃，由於產業稅原因，您在華盛頓州的住所價值將被凍結，您將免於繳納所有超額稅和特別稅，甚至可能包括常規稅，從而為您減免產業稅。您的主要住所及最多一英畝土地可享受免稅待遇。移動住宅也符合條件，即使移動住宅所在的土地為租賃或租用土地。

如果您符合所有基本資格條件，請在此處線上申請：

taxrelief.kingcounty.gov

基本資格條件

- 家庭年收入低於58,423美元（不包括退伍軍人傷殘補償）。
- 擁有並居住的產業作為主要住所，每年至少居住九個月，包括在2019年居住九個月。
- 年齡在61歲以上、殘障人士或整體傷殘等級達到80%的退伍軍人。

欲知詳情，請透過電話或電子郵件聯絡估稅官辦公室
206-296-3920, exemptions.assessments@kingcounty.gov

您是否是一名VA傷殘等級低於80%的傷殘退伍軍人？

您仍有可能滿足傷殘資格，但需提供由估稅處出具、經醫生簽署的殘疾證明文件，或者由社會安全管理局出具的簡簽授予信。



搬離？

如果我搬家，會怎樣？

如果您購買新房、複合式公寓或移動住宅，您可以將您的免稅權力轉移到新產業。您必須重新申請才有資格獲得新產業的免稅。將根據新的資料建立新產業的新凍結價值。

如果我的子女幫助我支付每月的費用，會怎樣？

我們不會將子女的饋贈視作收入，但您需要向我們申報金額。



如果您符合所有基本資格條件，請在此處線上申請：

taxrelief.kingcounty.gov

常見問題

為什麼我的國稅局退稅中的AGI顯示我低於58,423美元，然而我仍被拒絕免稅？

其中一個原因可能是聯邦稅法與華盛頓州產業稅減稅計劃的管轄法律有所不同。雖然我們使用美國國稅局的退稅作為起點，但我們也會考慮聯邦法律可能不認為應稅的其他收入來源。

聯邦國稅局與華盛頓州法律不同的兩個範例：

- 按照聯邦國稅局法律，您的應稅收入中將完全扣除社會保障福利，或視您的個人情況可能被視為部分應稅或全部應稅。

對於華盛頓州產業稅免除計劃，我們將您所有的社會保障視為收入，因此，我們必須將在聯邦退稅AGI計算中扣除的金額補加回來。

- 根據聯邦國稅局法律，准予將資本減值從您的投資資本所得中扣減。

在產業免稅計劃裡，我們不允許扣除任何資本減值。資本所得加入AGI計算中，不扣除任何損失。即使您的報稅表上的AGI低於58,423美元，這兩項會使您超過產業稅免稅計劃的58,423美元的收入限額。

延續

如果我已經獲得核准免稅，需要重新申請嗎？

您將需要至少每4年重新申請一次免稅。在您重新申請的時候，我們會寄出一份延續申請書。當您返回延續表時，需要提供身份證明，所有權證明和收入證明。

如果我沒有回應延續請求，會怎樣？

如果您未能寄回延續表格及必要文件，您將會被從計劃中刪除，同時根據您的產業的目前市場價值開始支付全部稅額。

如果我沒有寄出延續請求的文件，會怎樣？

我們會向您傳送一封電子郵件或信件，要求您補齊資料。您將有30天的時間回復。如果我們仍然沒有收到您的回覆，您將收到第二份通知，您的免稅將被取消，而您將根據市場價值開始支付全額稅款。

如果您符合所有基本資格條件，請在此處線上申請：

taxrelief.kingcounty.gov

常見問題（續）

凍結價值

何謂凍結價值？

從您獲核准產業免稅開始年度的1月1日起，您的住宅的市場價值即被「凍結」。在您核准開始後的每一年度，將按凍結價值或目前市場價值較小者課稅。

我的原始凍結價值會增加嗎？

是的。如果您在家中增加新建物或進行改造，例如一間新浴室，則新建物或改造物的價值將加到凍結價值中。這個新的總金額將成為您新的凍結應稅價值。

收入

如果我的收入高於限額超過一年怎樣辦？

如果您的收入增加已經超過一年，您將會被從計劃中刪除，並依據您的產業的目前市場價值開始支付較高的稅率。如果，未來的某個時間點，您的收入再次低於58,423美元的限額，您可以重新申請進入計劃。如果您已經脫離計劃超過一年，將為您重新申請的年度確定一個新的凍結價值。

如果我的收入有變動，而且不是我重新申請的時間，該怎麼辦？

當您有任何生活變動的情況影響您的免稅時，您有義務讓免稅單位知道，例如新的收入來源或所有權的變更。請致電 **206-296-3920** 或寫信給我們，讓我們可以討論這個情況。

範例：

- 如果您的年齡已達到70.5歲，您可能需要開始利用您的IRA或年金基金。您的免稅等級可能因此而變動。
- 如果您失去配偶或伴侶，您的免稅等級可能因此而變動。
- 如果您將全部或部分產業給予其他人，您的免稅等級可能因此而變動。
- 如果您對正在發生變動的情況是否會影響您的免稅等級有疑問，請致電 **206-296-3920** 聯絡我們的辦公室尋求協助。

如果您符合所有基本資格條件，請在此處線上申請：

taxrelief.kingcounty.gov

常見問題（續）

如果我已經加入計劃幾年了，而現在不符資格，會怎樣？

如果您的收入超過58,423美元的限額，在不符資格的這一年，您必須被計劃除名。您必須根據目前市場價值支付該年度較高的稅款。但是，如果您的收入在下一年回到低於58,423美元的水準，就可以在下一年重新申請，並可恢復原始凍結價值狀態。您只需支付您不符資格的一年的較高稅額。

範例：

由於一次性的IRA支付，您的年收入超過58,423美元限額。我們將在該年度課稅計劃中刪除您，您就要根據目前市場價值支付常規稅額。如果您的收入回到低於58,423美元限額以下的等級，您可以重新申請下一年的課稅回覆到原始凍結價值並重新開始獲得減稅。

如果我沒有收入或收入極低，我該怎麼辦？

即使您沒有收入，您仍運用某些財務來源支付您的開支。在許多情況下，長者使用反向抵押貸款，從子女那裡獲得金錢或使用儲蓄帳戶支付家庭開支。雖然在計算您的可支配收入時這些來源不被視為「收入」，但它們是資金來源，您必須向我們申報來源及金額。大家知道生活和維持家計要有固定的開銷。至少要支付食物、汽車汽油和水電煤氣等項目。



如果您符合所有基本資格條件，請在此處線上申請：

taxrelief.kingcounty.gov

申請流程和國稅局相關問題

如果我在填寫線上申請時需要協助，或是對於 你們要求的文件有疑問，該怎麼辦？

請致電我們的辦公室，電話號碼 **206-296-3920**。我們有對免稅方面經驗豐富的同事，樂意協助您完成表格填寫。他們還可以回答有關您應該提供何種文件方面的問題。

一旦我申請免稅，什麼時候可以收到你們辦公室傳來的訊息？

我們將傳送電子郵件或信件，通知您我們收到您的申請資料。根據目前的工作量狀況，您應該會在4-6週內收到另一封電子郵件或信件。第二條資訊將說明您已經：(1)獲准免稅；(2) 被拒絕獲得免稅（我們將為您提供上訴權利）；或者(3)提供的文件不足，我們需要獲得更多資訊。

你們為什麼要我的美國國稅局退稅？

聯邦稅法與產業減稅法不同。但是，我們使用美國國稅局退稅作為起點，計算並驗證您的收入及確定您的免稅等級。

如果我沒有提交美國國稅局退稅，會怎樣？

我們仍需要驗證您的收入來源。我們將要求銀行存款、1099稅表、反向抵押資料、社會保障收入報表或其他年終報表等，以提供如何支付每日、每月及每年費用的相關資訊。



King County

估稅處

估稅官 John Wilson

kingcounty.gov/assessor

其他檔案格式亦有提供。

請致電 206-296-3920 或 TTY：711

如果您符合所有基本資格條件，請在此處線上申請：

taxrelief.kingcounty.gov