



## **Difficulty of Care – Federal Income Exclusion**

Notice 2014-7, which was issued by the IRS, explains that, as of January 3, 2014, the IRS will treat certain Medicaid waiver payments as difficulty of care payments excludable from gross income under section 131 of the Internal Revenue Code. This treatment applies, regardless of the individual care provider's relationship to the person receiving the care, as long as the individual care provider has the same home as the eligible person receiving care.

This means if you and the consumer live together, you may be eligible for the Difficulty of Care income exclusion outlined in IRS Notice 2014-7. The wages that you earn for providing assistance to the consumer you live with may be excluded from income for income tax purposes.

**Please consult with your tax advisor to see if you qualify for Difficulty of Care.**

**If you are eligible for Difficulty of Care, fill out Form W4 and write "EXEMPT" on line 4C and submit it to [Payroll@alayhc.com](mailto:Payroll@alayhc.com)**

Note: If you are no longer eligible, you must fill out a new W4 and submit it to [Payroll@alayhc.com](mailto:Payroll@alayhc.com) so the system can withhold taxes appropriately to ensure you don't owe a large sum to the IRS.

---

### **What Should You Do if You Reported the Payments In a Prior Year Incorrectly?**

If you reported certain Medicaid Waiver Payments described in Notice 2014-7 in your total income and paid income tax on them, you should consider filing an amended return to exclude them from gross income using Form 1040-X, Amended U.S. Individual Income Tax Return, and citing Notice 2014-7. See the Instructions for Form 1040-X for information on when to file a Form 1040-X.

Need assistance with Tax Amendments? Reach out to Kelly Cullen, CPA at [kellyc@cullencpas.com](mailto:kellyc@cullencpas.com)



## **Dificultad de Atención – Exclusión de Ingresos Federales**

El Aviso 2014-7, emitido por el IRS, explica que, a partir del 3 de enero de 2014, el IRS tratará ciertos pagos de exención de Medicaid como pagos por dificultad de atención excluibles del ingreso bruto según la sección 131 del Código de Rentas Internas. Este tratamiento se aplica, independientemente de la relación del proveedor de atención individual con la persona que recibe la atención, siempre y cuando el proveedor de atención individual comparta la misma residencia que la persona elegible que recibe la atención.

Esto significa que si usted y el consumidor viven juntos, pueden ser elegibles para la exclusión de ingresos por dificultad de atención descrita en el Aviso 2014-7 del IRS. Los salarios que gana por brindar asistencia al consumidor con el que vive pueden excluirse de los ingresos a efectos del impuesto sobre la renta.

**Consulte con su asesor fiscal para ver si califica para la dificultad de atención.**

**Si es elegible para Dificultad de Atención, complete el Formulario W4 y escriba “EXEMPT” en la línea 4C y envíelo a [Payroll@alayhc.com](mailto:Payroll@alayhc.com)**

Nota: Si ya no es elegible, debe completar un nuevo W4 y enviarlo a [Payroll@alayhc.com](mailto:Payroll@alayhc.com) para que el sistema pueda retener impuestos de manera adecuada y garantizar que no deba una suma grande al IRS.

---

### **¿Qué debe hacer si informó incorrectamente los pagos del año anterior?**

Si declaró ciertos pagos de exención de Medicaid descritos en el Aviso 2014-7 en su ingreso total y pagó impuestos sobre la renta sobre ellos, debe considerar presentar una declaración enmendada para excluirlos del ingreso bruto utilizando el Formulario 1040-X, Declaración de impuestos sobre la renta individual de EE. UU. enmendada. y citando el Aviso 2014-7. Consulte las Instrucciones para el Formulario 1040-X para obtener información sobre cuándo presentar un Formulario 1040-X.