Online Appendix for

Tax credits and child outcomes: lessons from the United States, the United Kingdom and Canada

Katherine Michelmore

University of Michigan

Correspondence
Katherine Michelmore, Gerald R. Ford School of Public Policy, University of Michigan,
735 S State St. Ann Arbor, MI 48109, USA.

Email: kmichelm@umich.edu

Table A.1. State EITC generosity by year, expressed as a share of the federal EITC

Tax year	CA[a]	CO	CT	DC	DE**	HI**	IL	IN	IA
1986									
1987									
1988									
1989									
1990									0.05**
1991									0.065**
1992									0.065**
1993									0.065**
1994									0.065**
1995									0.065**
1996									0.065**
1997									0.065**
1998									0.065**
1999		0.085							0.065**
2000		0.10		0.10			0.05**		0.065**
2001		0.10		0.25			0.05**		0.065**
2002		0		0.25			0.05**		0.065**
2003		0		0.25			0.05	0.06	0.065**
2004		0		0.25			0.05	0.06	0.065**
2005		0		0.35			0.05	0.06	0.065**
2006		0		0.35	0.20		0.05	0.06	0.065**
2007		0		0.35	0.20		0.05	0.06	0.07
2008		0		0.40	0.20		0.05	0.06	0.07
2009		0		0.40	0.20		0.05	0.09	0.07
2010		0		0.40	0.20		0.05	0.09	0.07
2011		0	0.30	0.40	0.20		0.05	0.09	0.07
2012		0	0.30	0.40	0.20		0.05	0.09	0.07
2013		0	0.30	0.40	0.20		0.05	0.06	0.07
2014		0.10	0.275	0.40	0.20		0.10	0.09	0.14
2015		0.10	0.30	0.40	0.20		0.10	0.09	0.14
2016	0.85	0.10	0.275	0.40	0.20		0.10	0.09	0.15
2017	0.85	0.10	0.23	0.40[b]	0.20	0.20***	0.10	0.09	0.15
2018	0.85	0.10	0.23	0.40[b]	0.20	0.20	0.18	0.09	0.15
2019	0.85	0.10	0.23	0.40[b]	0.20	0.20	0.18	0.09	0.15
2020	0.85	0.10	0.23	0.40[b]	0.20	0.20	0.18	0.09	0.15
2021	0.45	0.10	0.23	0.40[b]	0.20	0.20	0.18	0.09	0.15
2022	0.45	0.25	0.305	0.70[b]	0.20	0.20	0.18	0.10	0.15
2023	0.45	0.25	0.23	0.70[b]	0.20	0.20	0.20	0.10	0.15

Table A.1. Continued

Tax year	KS	LA	ME**	MD	MA	MI	MN[e]	MO**	MT
1986									
1987									
1988									
1989									
1990									
1991							0.10		
1992							0.10		
1993							0.15		
1994							0.15		
1995							0.15		
1996							0.15		
1997					0.10		0.15		
1998	0.10			0.10	0.10		0.25		
1999	0.10			0.10	0.10		0.25		
2000	0.10		0.05	0.15	0.10		0.25		
2001	0.10		0.05	0.16	0.15		0.33		
2002	0.15		0.05	0.16	0.15		0.33		
2003	0.15		0.05	0.18	0.15		0.33		
2004	0.15		0.05	0.20	0.15		0.33		
2005	0.15		0.05	0.20	0.15		0.33		
2006	0.15		0.05	0.20	0.15		0.33		
2007	0.17		0.05	0.20	0.15		0.33		
2008	0.17	0.035	0.05	0.25	0.15	0.10	0.33		
2009	0.17	0.035	0.05	0.25	0.15	0.20	0.33		
2010	0.18	0.035	0.05	0.25	0.15	0.20	0.33		
2011	0.18	0.035	0.05	0.25	0.15	0.20	0.33		
2012	0.18	0.035	0.05	0.25	0.15	0.06	0.33		
2013	0.18	0.035	0.05	0.25	0.15	0.06	0.33		
2014	0.17	0.035	0.05	0.25	0.15	0.06	0.33		
2015	0.17	0.035	0.05	0.25	0.15	0.06	0.33		
2016	0.17	0.035	0.05	0.26	0.23	0.06	0.33		
2017	0.17	0.035	0.05	0.27	0.23	0.06	0.33		
2018	0.17	0.035	0.05	0.27	0.23	0.06	0.33		0.03***
2019	0.17	0.05	0.05	0.28	0.30	0.06	0.33		0.03***
2020	0.17	0.05	0.12[c]	0.45[d]	0.30	0.06	0.33		0.03
2021	0.17	0.05	0.12[c]	0.45[d]	0.30	0.06	0.33	0.10***	0.03
2022	0.17	0.05	0.12[c]	0.45[d]	0.30	0.06	0.33	0.10***	0.03
2023	0.17	0.05	0.12[c]	0.28	0.30	0.06	0.33	0.10	0.03

Table A.1. Continued

Tax year	NE	NJ	NM	NY	NC	OH**	OK**	OR	RI
1986									0.22**
1987									0.23**
1988									0.23**
1989									0.23**
1990									0.23**
1991									0.275**
1992									0.275**
1993									0.275**
1994				0.08					0.275**
1995				0.10					0.275**
1996				0.20					0.275**
1997				0.20				0.05**	0.275**
1998				0.20				0.05**	0.27**
1999				0.20				0.05**	0.265**
2000		0.10		0.23				0.05**	0.26**
2001		0.15		0.25				0.05**	0.255**
2002		0.18		0.28			0.05	0.05**	0.25**
2003	0.08	0.20		0.30			0.05	0.05**	0.25
2004	0.08	0.20		0.30			0.05	0.05**	0.25
2005	0.08	0.20		0.30			0.05	0.05	0.25
2006	0.08	0.20		0.30			0.05	0.05	0.25
2007	0.08	0.20	0.08	0.30			0.05	0.05	0.25
2008	0.10	0.23	0.10	0.30	0.035		0.05	0.06	0.25
2009	0.10	0.25	0.10	0.30	0.05		0.05	0.06	0.25
2010	0.10	0.20	0.10	0.30	0.05		0.05	0.06	0.25
2011	0.10	0.20	0.10	0.30	0.05		0.05	0.06	0.25
2012	0.10	0.20	0.10	0.30	0.05		0.05	0.06	0.25
2013	0.10	0.20	0.10	0.30	0.05		0.05	0.06	0.25
2014	0.10	0.20	0.10	0.30	0.05	0.05	0.05	0.08	0.25
2015	0.10	0.20	0.10	0.30	0.05	0.05	0.05	0.06	0.25
2016	0.10	0.30	0.10	0.30[f]	0	0.10	0.05	0.08	0.13
2017	0.10	0.30	0.10	0.30[f]	0	0.10	0.05	0.08[g]	0.125
2018	0.10	0.37	0.10	0.30[f]	0	0.10	0.05	0.08[g]	0.15
2019	0.10	0.39	0.17	0.30[f]	0	0.30	0.05	0.08[g]	0.15
2020	0.10	0.40	0.17	0.30[f]	0	0.30	0.05	0.09[g]	0.15
2021	0.10	0.40	0.20	0.30[f]	0	0.30	0.05	0.09[g]	0.15
2022	0.10	0.40	0.20	0.30[f]	0	0.30	0.05	0.09[g]	0.15
2023	0.10	0.40	0.25	0.30[f]	0	0.30	0.05	0.09[g]	0.15

Table A.1. Continued

Tax year	SC**	UT**	VT	VA**	WA	WI (1)[i]	WI (2)[i]	WI (3)[i]
1986								
1987								
1988			0.23					
1989			0.25			0.05	0.25	0.75
1990			0.28			0.05	0.25	0.75
1991			0.28			0.05	0.25	0.75
1992			0.28			0.05	0.25	0.75
1993			0.28			0.05	0.25	0.75
1994			0.25			0.044	0.208	0.625
1995			0.25			0.04	0.16	0.50
1996			0.25			0.04	0.14	0.43
1997			0.25			0.04	0.14	0.43
1998			0.25			0.04	0.14	0.43
1999			0.25			0.04	0.14	0.43
2000			0.32			0.04	0.14	0.43
2001			0.32			0.04	0.14	0.43
2002			0.32			0.04	0.14	0.43
2003			0.32			0.04	0.14	0.43
2004			0.32			0.04	0.14	0.43
2005			0.32			0.04	0.14	0.43
2006			0.32	0.20		0.04	0.14	0.43
2007			0.32	0.20		0.04	0.14	0.43
2008			0.32	0.20	0.10***	0.04	0.14	0.43
2009			0.32	0.20	0.10***	0.04	0.14	0.43
2010			0.32	0.20	0.10***	0.04	0.14	0.43
2011			0.32	0.20	0.10***	0.04	0.11	0.34
2012			0.32	0.20	0.10***	0.04	0.11	0.34
2013			0.32	0.20	0.10***	0.04	0.11	0.34
2014			0.32	0.20	0.10***	0.04	0.11	0.34
2015			0.32	0.20	0.10***	0.04	0.11	0.34
2016			0.32	0.20	0.10***	0.04	0.11	0.34
2017	1.25***		0.32	0.20	0.10***	0.04	0.11	0.34
2018	0.2083		0.36	0.20	0.10***	0.04	0.11	0.34
2019	0.4167		0.36	0.20	0.10***	0.04	0.11	0.34
2020	0.625		0.36	0.20	0.10***	0.04	0.11	0.34
2021	0.8333		0.36	0.20	0.18–0.56***	0.04	0.11	0.34
2022	1.0417	0.15	0.36	0.20	0.18–0.56***	0.04	0.11	0.34
2023	1.25	0.15	0.38	0.15	0.18–0.56[h]	0.04	0.11	0.34

Note: **Denotes non-refundable credit. ***Announced, but not implemented yet.

[a] California has a different range of eligible income than the federal EITC.

[b] DC's EITC for childless workers is worth 100 per cent of the federal EITC and has a larger range of eligible income relative to the federal credit.

[c] 25 per cent for filers without dependent children.
[d] 100 per cent for filers without dependent children. Maryland also has the option of a 50 per cent non-refundable EITC, but tax filers can only claim one credit.
[e] Minnesota has a different structure to its state EITC that is not a direct share of the federal EITC starting in 2001. The average benefit level is listed from 2001 onward for Minnesota.
[f] New York City has an additional EITC worth 5 per cent of the federal credit.
[g] Higher credit if qualifying child is under 3 (11 per cent from 2017–19; 12 per cent from 2020 onward).
[h] Washington's structure differs from the federal structure and credit will be calculated as a percentage of income, rather than a percentage of the federal EITC.
[i] Wisconsin has a different rate depending on the number of children in the household.

Source: Leigh, A. (2010), Who benefits from the earned income tax credit? Incidence among recipients, coworkers and firms. *BE Journal of Economic Analysis & Policy*, 10 (1), https://doi.org/10.2202/1935-1682.1994; Tax Policy Center report, State EITC as percentage of the federal EITC: from 2000 to 2023, https://taxpolicycenter.org/statistics/state-eitc-percentage-federal-eitc.