

THE--TAXPAYER--DOES--NOT--EXCEED--\$17,000.--HOWEVER,--IF--THE--MARYLAND ADJUSTED--GROSS--INCOME--OF--THE--TAXPAYER--EXCEEDS--\$12,000,--EACH--TAX CREDIT--PROVIDED--FOR--BY--THIS--SUBSECTION--SHALL--BE--REDUCED--BY--AN AMOUNT--EQUAL--TO--2--PERCENT--OF--THE--EXCESS--OF--THE--AMOUNT--OF--THE MARYLAND--ADJUSTED--GROSS--INCOME--OF--THE--TAXPAYER--OVER--\$12,000.

(2)-(1)--FOR--PURPOSES--OF--THIS--SUBSECTION,--MARYLAND ADJUSTED--GROSS--INCOME--OF--THE--TAXPAYER--SHALL--MEAN--THE--INDIVIDUAL TAXPAYER'S--FEDERAL--ADJUSTED--GROSS--INCOME--AS--DEFINED--IN--THE--LAWS OF--THE--UNITED--STATES,--AS--AMENDED--FROM--TIME--TO--TIME--AND--IN--EFFECT FOR--THE--CORRESPONDING--TAXABLE--YEAR,--AND--THE--FEDERAL--ADJUSTED GROSS--INCOME--OF--THE--INDIVIDUAL--TAXPAYER'S--SPOUSE--IF--THEY--FILE--A COMBINED---SEPARATE---RETURN,---BOTH---WITH---THE---ADDITIONS---AND SUBTRACTIONS--PROVIDED--IN--SECTIONS--280(B)--AND--(C)--OF--THIS SUBTITLE.

(II)--A--HUSBAND--AND--WIFE--WHO--FILE--SEPARATE FEDERAL--INCOME--TAX--RETURNS--AND--SEPARATE--INCOME--TAX--RETURNS--UNDER THIS--SUBTITLE--FOR--ANY--YEAR--SHALL--BE--TREATED--AS--HAVING--SEPARATE MARYLAND--ADJUSTED--GROSS--INCOMES--FOR--PURPOSES--OF--THIS--SUBSECTION FOR--SUCH--YEAR.

(3)--A--HUSBAND--AND--WIFE--WHO--FILE--A--JOINT--FEDERAL INCOME--TAX--RETURN--AND--FILE--SEPARATE--INCOME--TAX--RETURNS--UNDER--THIS SUBTITLE--FOR--ANY--YEAR--MAY--NOT--BE--ALLOWED--ANY--OF--THE--TAX--CREDITS ALLOWED--BY--THIS--SUBSECTION--FOR--THE--YEAR.

(H)-(1)--FOR--ALL--TAXABLE--YEARS--BEGINNING--AFTER--DECEMBER--31, 1986,--A--TAXPAYER--SHALL--BE--ALLOWED--A--CREDIT--AGAINST--THE--INCOME TAX--IMPOSED--BY--SUBSECTION--(A)--OF--THIS--SECTION--IN--AN--AMOUNT--EQUAL TO--5--PERCENT--OF--THE--AMOUNT--DETERMINED--BY--SUBTRACTING--FROM--THE AMOUNT--OF--THE--TAXPAYER'S--EXPENSES--FOR--MEDICAL--CARE--AS--DEFINED--IN SECTION--213--OF--THE--FEDERAL--INTERNAL--REVENUE--CODE,--PAID--BY--THE TAXPAYER--DURING--THE--TAXABLE--YEAR--AND--NOT--COMPENSATED--FOR--BY INSURANCE--OR--OTHERWISE,--AN--AMOUNT--EQUAL--TO--THE--SUM--OF:

(I)--5---PERCENT---OF---THE---TAXPAYER'S---FEDERAL ADJUSTED--GROSS--INCOME,--AND

(II)--THE--EXCESS,--IF--ANY,--OF--SUCH--TAXPAYER'S EXPENSES--FOR--MEDICAL--CARE--OVER--7.5--PERCENT--OF--THE--TAXPAYER'S FEDERAL--ADJUSTED--GROSS--INCOME.

(2)--A--TAX--CREDIT--MAY--NOT--BE--ALLOWED--UNDER--THIS SUBSECTION,--IF:

(I)--THE--TAXPAYER'S--EXPENSES--FOR--MEDICAL--CARE FOR--ANY--YEAR--IS--EQUAL--TO--OR--LESS--THAN--5--PERCENT--OF--SUCH TAXPAYER'S--FEDERAL--ADJUSTED--GROSS--INCOME--FOR--SUCH--YEAR,--OR

(II)--THE--TAXPAYER--ELECTS--THE--OPTIONAL--STANDARD DEDUCTION--PROVIDED--IN--SECTION--282(A)--OF--THIS--SUBTITLE.