

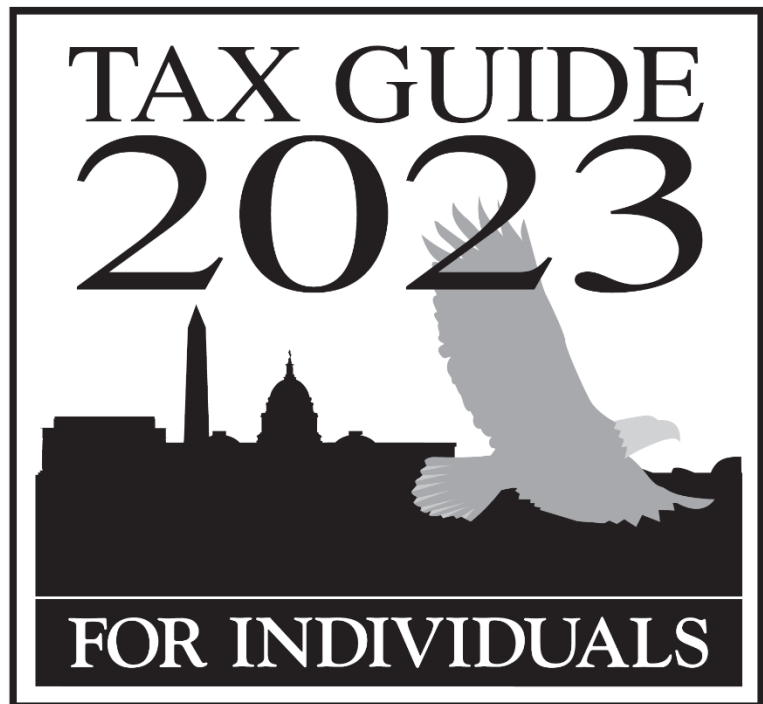
# Ваш федеральный подоходный налог

## Для физических лиц

### Публикация 17

Для использования при подготовке  
налоговых деклараций за **2023** год

Volume 4 of 18



Publication 17 RU (Rev. 2023) Catalog Number 92888W  
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** [www.irs.gov](http://www.irs.gov)



Visit the Accessibility  
Page on [IRS.gov](http://IRS.gov)

This page is intentionally left blank

**Супруг(-а) умер(-ла).** Если ваш(-а) супруг(-а) умер(-ла) в течение года, вы считаетесь состоящи- ми в браке в течение всего года и можете выбирать налоговый статус «лица, состоящие в браке, по- дающие совместную налоговую декларацию». До- полнительную информацию см. в подразделе [«Су- пруг\(-а\) умер\(-ла\) в течение года»](#) раздела «Лица, состоящие в браке» выше по тексту.

Если ваш(-а) супруг(-а) умер(-ла) в 2024 г. до по- дачи налоговой декларации за 2023 г., в налоговой декларации за 2023 г. вы можете выбрать налого- вый статус «лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию».

**Разведенные лица.** Если вы разведены в соответ- ствии с окончательным судебным решением на момент последнего дня в году, вы считаетесь не со- стоящими в браке весь этот год и не

можете вы- брать налоговый статус «лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию».

## **Подача совместной налоговой декларации**

И вы, и ваш(-а) супруг(-а) должны указывать в своей совместно подаваемой налоговой деклара- ции все ваши доходы и вычитания из налога.

**Учетный период.** Вы оба должны использовать один и тот же учетный период, при этом вы можете применять разные методы бухгалтерского учета. См. разделы [«Учетные периоды»](#) и [«Методы бух- галтерского учета»](#) в главе 1.

**Солидарная ответственность.** Вы оба можете нести ответственность, совместно и индивидуально, за уплату налогов и любых процентов или штрафов, подлежащих уплате по вашей совместно подавае- мой декларации. Это означает,

что если один из супругов не уплатит причитающийся налог, за него это может быть вынужден сделать другой супруг. Либо, если один из супругов неверно отчитывается о налоге, оба супруга могут понести ответственность за любые дополнительные налоги, начисленные IRS. Один из супругов может нести ответственность за уплату всех причитающихся налогов, даже если все доходы были получены другим супругом.

Вы можете решить подавать декларацию отдельно, если:

- Вы считаете, что ваш(-а) супруг(-а) не полностью отчитывается о своих доходах, или
- вы не желаете нести ответственность за уплату налогов, если ваш(-а) супруг(-а) не удержал нужную сумму налогов или не уплатил нужную сумму расчетного налога.

**Разведенный налогоплательщик.** Вы можете нести совместную и индивидуальную ответственность за уплату любых налогов, процентов и штрафов, причитающихся по совместной декларации, поданной до вашего развода. Эта ответственность может применяться, даже если в вашем свидетельстве о разводе с выпиской из судебного решения указано, что ваш(-а) бывший(-ая) супруг(-а) будет нести ответственность за любые суммы, причитающиеся по ранее поданным совместно подаваемым декларациям.

**Освобождение от совместной ответственности.** В некоторых случаях один из супругов может быть освобожден от солидарной ответственности за уплату налогов, процентов и штрафов по позициям совместной налоговой декларации, относящихся к другому супругу, которые были неверно указаны в совместно

подаваемой декларации. Вы можете обращаться за таким освобождением независимо от того, насколько мала ответственность.

Доступны три типа освобождения.

1. Освобождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов.
2. Разделение ответственности (доступно только для совместно подающих декларацию лиц, чьи супруги умерли, либо которые разведены, овдовели, разошлись де-юре или не проживали вместе в течение 12 месяцев, заканчивающихся на дату подачи заявки на такое освобождение).
3. Налоговая льгота, которая может быть предоставлена одному из супругов.

Для запроса освобождения от совместной ответственности вы должны подать Форму 8857 «Запрос на освобождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов». В Публикации № 971 описывается такое освобождение, а также указывается, кто может на него претендовать.

**Подписание совместно подаваемой налоговой декларации.** Чтобы декларация считалась совместно подаваемой налоговой декларацией, подписывать ее, как правило, должны оба супруга.

***Супруг(-а) умер(-ла) до подписания.*** Если ваш(-а) супруг(-а) умер(-ла) до подписания декларации, душеприказчик или попечитель над наследственным имуществом должен подписать декларацию за вашего супруга (вашу супругу). Если ни вы, ни кто-либо еще не были назначены душе-



приказчиком или попечителем над наследственным имуществом, вы можете подписать декларацию за своего супруга (свою супругу) и ввести «Подача декларации в качестве пережившего супруга» в том месте, где вы подписываете декларацию.

***Супруг, находящийся вдали от дома.***

Если ваш(-а) супруг(-а) находится вдали от дома, вам следует подготовить декларацию, подписать ее и отправить вашему супругу (вашей супруге) на подпись, чтобы декларацию можно было подать вовремя.

***Подписанию препятствует травма или заболевание.*** Если ваш(-а) супруг(-а) не может подписать декларацию из-за заболевания или травмы и просит вас расписаться за него или нее, вы можете записать имя своего супруга (своей супруги) в соответствующем месте на декларации, а затем добавить слова «от

имени (ваше имя), мужа (или жены)». Обязательно ставьте подпись в отведенном для подписи месте. Приложите к декларации подписанное вами заявление с датой. В заявлении должен быть указан номер формы декларации, которую вы подаете, налоговый год и причина, по которой ваш(-а) супруг(-а) не может ее подписать; также должно быть указано, что ваш(-а) супруг(-а) согласился(-лась), чтобы вы подписали декларацию за него (нее).

***Подпись в качестве опекуна супруга.***

Если вы являетесь опекуном своего умственно неполноценного супруга (супруги), вы можете подписать декларацию за своего супруга (супругу) в качестве опекуна.

***Супруг(-а) в зоне ведения боевых действий.*** Вы можете подписать совместно подаваемую налоговую декларацию за своего супруга(супругу),

если ваш(-а) супруг(-а) не может подписать ее, поскольку служит в зоне ведения боевых действий (например, в зоне Персидского залива, Сербии, Черногории, Албании или Афганистане), даже если вы не имеете доверенности или иного заявления. Приложите к декларации подписанное заявление, в котором объясняется, что ваш(-а) супруг(-а) проходит службу в зоне ведения боевых действий. Для получения дополнительной информации о специальных налоговых правилах для лиц, проходящих службу в зоне боевых действий или пропавших без вести в результате службы в зоне ведения боевых действий, см. Публикацию № 3.

***Доверенность.*** Чтобы подписать декларацию за своего супруга (свою супругу) в любом из этих случаев, вы должны приложить к декларации доверенность, наделяющую вас полномочиями

подпи- сания за вашего супруга (вашу супругу). Вы можете использовать доверенность, в которой указано, что вы наделены полномочиями подписывать декла- рацию, либо использовать Форму 2848. В части I Формы 2848 должно быть указано, что вы наделе- ны полномочиями подписывать декларацию.

**Временно проживающий в США иностранец или лицо, обладающее статусом постоянного жителя США и статусом иностранца в течение одного и то- го же налогового года. В**

большинстве случаев ли- ца, состоящие в браке, не могут подавать совмест- но подаваемую налоговую декларацию, если любой из супругов является временно проживаю- щим в США иностранцем в любое время в течение налогового года. Тем не менее, если один из супру- гов являлся временно проживающим в США ино- странцем или налогоплательщиком,

обладающим статусом постоянного жителя США и статусом ино- странца в течение одного и того же налогового года, состоящим в браке с гражданином США или проживающим в США иностранцем в конце года, супруги вправе подать совместно подаваемую налоговую декларацию. При подаче совместно пода- ваемой декларации вы с вашим супругом (вашей супругой) оба считаетесь жителями США в течение всего налогового года. См. главу 1 Публикации № 519.

## **Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно**

Если вы состоите в браке, вы можете выбрать нало- говый статус «лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно». Этот налоговый статус может оказаться

полезен, если вы желаете отвечать только за свои собственные налоги, или если он обеспечивает меньший налог, чем в случае совместно подаваемой декларации.

Если вы со своим супругом (своей супругой) не согласны подавать совместно подаваемую декларацию, вы должны использовать этот налоговый статус при условии, что вы не отвечаете критериям статуса основного кормильца, который рассматривается ниже.

Вы можете быть вправе выбрать налоговый статус основного кормильца, если вы считаетесь не состоящими в браке, поскольку живете отдельно от своего супруга (супруги) и отвечаете определенным критериям (поясняемым в разделе [«Основной кормилец»](#) ниже). Это может относиться к вам, даже если вы не разведены или не разошлись де-юре. Если вы отвечаете критериям для

подачи документов в качестве основного кормильца, а не лица, состоящего в браке и подающего отдельную налоговую декларацию, ваш налог может быть ниже и вы можете претендовать на налоговый зачет за заработанный доход и некоторые другие льготы, а ваш стандартный вычет будет выше.

Налоговый статус основного кормильца позволяет вам выбрать стандартный вычет, даже если ваш(-а) супруг(-а) решает делать постатейные вычеты.

Дополнительную информацию см. в разделе [«Основной кормилец»](#) ниже.

Как правило, по отдельным декларациям вы в совокупности платите больше налога, чем по совместно подаваемой декларации, в связи с причинами, указанными ниже в разделе [«Специальные правила»](#).

Однако, если вы не обязаны подавать отдельную налоговую декларацию, вы должны определять свой налог в обоих

случаях (совместно подаваемая декларация и отдельно подаваемые декларации).

Таким образом вы убедитесь, что вы используете налоговый статус, который обеспечивает наименьший совокупный налог. При определении совокупного налога лиц, состоящих в браке, вы можете учесть как налоги штата, так и федеральные налоги.

### **Как подавать налоговую декларацию.**

Если вы подаете отдельную налоговую декларацию, как право, вы отчитываетесь о собственных доходах, налоговых зачетах и вычитаниях из налога.

Выберите этот налоговый статус, поставив галочку напротив графы «Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно» в строке *«Налоговый статус»* в верхней части Формы 1040 или 1040-SR. Введите полное имя вашего супруга и номер социального



обеспечения (SSN, в соответствии с английским акронимом) или индивидуальный номер налогоплательщика (ITIN, в соответствии с английским акронимом) в поле для ввода внизу раздела *Filing Status* («Налоговый статус»). Если ваш(-а) супруг(-а) не имеет и не обязан(-а) иметь SSN или ITIN, введите «NRA» в поле для SSN вашего супруга. Для определения вашего налога воспользуйтесь столбцом «Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно» налоговой сетки или Разделом С ведомости для исчисления налогов.

## **Специальные правила**

Если вы выбираете налоговый статус «лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно», применяются следующие специальные правила. Как правило, из-за этих специальных правил по отдельной подаваемой декларации вы заплатите

больший налог, чем при использовании другого налогового статуса, на который вы имеете право.

1. Ваша налоговая ставка, как правило, выше, чем в случае совместно подаваемой декларации.
2. Ваша сумма освобождения от удержания налогов для определения альтернативного минимального налога составляет половину суммы, разрешенной для совместно подаваемой декларации.
3. В большинстве случаев вы не сможете воспользоваться налоговым зачетом за расходы по уходу за ребенком и прочими иждивенцами, а сумма, которую вы можете исключить из доходов по программе помощи в уходе за иждивенцами работодателя, ограничена 2 500 долларами США (вместо 5 000 долларов США в

случае совместно подаваемой декларации). Однако, если вы де-юре разошлись или проживаете отдельно от своего супруга (своей супруги), у вас можете быть возможность подать отдельную декларацию и при этом все равно пользоваться налоговым зачетом. Для получения дополнительной информации об этих расходах, налоговом зачете и исключении см. Раздел «Какой статус избрать для вашей налоговой декларации?» в Публикации № 503.

4. Вы можете востребовать налоговый зачет за заработанный доход только в случае, если у вас есть дающий право на зачет ребенок, и вы также отвечаете некоторым другим требованиям. См. Публикацию № 596.
5. В большинстве случаев вы не сможете воспользоваться исключением или налоговым

зачетом за расходы на усыновление или удочерение ребенка.

6. Вы не сможете воспользоваться налоговыми зачетами за оплату учебы (налоговый зачет за расходы на обучение для лиц с низким доходом и налоговый зачет за обучение без возрастных ограничений и при условии выполнения соответствующих требований) или вычитанием из налога процентов по ссуде на обучение.
7. Вы не сможете исключить никакой доход от процентов по отвечающим требованиям субординированным облигациям США, которые вы использовали для покрытия расходов на высшее образование.
8. Если вы проживали со своим супругом (своей супругой) в любое время в течение налогового года:

- a. вы не можете претендовать на налоговый вычет для пожилых или инвалидов, и
- b. вы должны включить в доходы больший процент (до 85%) любого социального обеспечения или эквивалентных льгот при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию, которые вы получили.

9. Следующие налоговые зачеты и вычеты из налога уменьшаются на уровне доходов, равном половине доходов в случае совместной декларации:

- a. Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, и налоговый зачет за прочих иждивенцев.

- b. Налоговый зачет за взносы в сберегательный пенсионный счет.

- 10. Ваш порог вычитания из налога убытков от продажи капитальных активов составляет 1 500 долларов США (вместо 3 000 долларов в случае совместно подаваемой декларации).
- 11. Если ваш(-а) супруг(-а) делает постатейные вычеты, вы не можете востребовать стандартный вычет. Если вы имеете право на стандартный вычет, ваш базовый стандартный вычет составляет половину суммы, разрешенной в случае совместно подаваемой декларации.

**Ограничение скорректированного валового дохода (AGI, в соответствии с английским акронимом).** Если ваш AGI по отдельно подаваемой декларации ниже, чем он был бы по совместно

подаваемой декларации, вы можете иметь возможность вычитать из налога большую сумму в случае определенных вычетов, ограниченных AGI, например, при медицинских расходах.

**Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)).** У вас может отсутствовать возможность полного или частично-го вычитания ваших взносов в традиционное IRA, если в течение года вы или ваш(-а) супруг(-а) были застрахованы на работе по пенсионному плану работодателя. Если ваш доход превышает определенную сумму, ваш вычет из налога уменьшается или исключается. Эта сумма намного ниже для состоящих в браке лиц, которые подают декларации отдельно и проживали вместе в любое время в течение года. Для получения дополнительной

информации смотрите раздел [«Какую сумму вы можете вычесть?»](#) в главе 17.

### **Убытки от арендной деятельности.**

Если вы активно участвовали в пассивной деятельности по аренде недвижимости, которая принесла убытки, вы, как правило, можете вычесть убыток из своего не-пассивного дохода на сумму до 25 000 долларов США. Это называется «специальная льгота». Однако на такую специальную льготу не могут претендовать состоящие в браке лица, подающие декларации отдельно и проживавшие вместе в любое время в течение года. Каждому из состоящих в браке лиц, подающих декларации отдельно и проживавших раздельно в течение всего года, разрешается специальная скидка за убытки от пассивной деятельности по аренде недвижимости в размере не более 12 500



долларов США. См. раздел «Аренд- ная деятельность» в Публикации № 925.

**Штаты, признающие общее имущество супругов, приобретенное ими в течение их совместной жизни.**

Если вы проживаете в штате, признающем об- щее имущество супругов, приобретенное ими в те- чение их совместной жизни, и подаете декларацию отдельно, ваш доход для целей сбора подоходного налога может считаться либо отдельным, либо сов- местным доходом. К числу штатов, признающих общее имущество супругов, приобретенное ими в течение их совместной жизни, относятся Arizona, California, Idaho, Louisiana, Nevada, New Mexico, Texas, Washington и Wisconsin. Для более подроб- ной информации см. Публикацию № 555.

## **Совместно подаваемая декларация после отдельно подаваемых деклараций**

Вы можете изменить свой налоговый статус с отдельно подаваемой декларации на совместно подаваемую декларацию, заполнив налоговую декларацию с внесенными поправками при помощи Формы 1040-X.

Как правило, вы можете переходить на совместно подаваемую декларацию в любое время в течение трех лет с установленного срока отдельно подаваемой декларации или деклараций. Это не включает никакие продления. К отдельно подаваемой декларации относится декларация, подаваемая вами или вашим супругом (вашей супругой), в которой заявляется следующий налоговый статус: либо «лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно», либо

«лицо, не состоящее в браке», либо «основной кормилец».

### **Отдельно подаваемые налоговые декларации после совместно подаваемой налоговой декларации**

После подачи совместно подаваемой налоговой декларации вы не сможете выбрать подачу отдельно подаваемых налоговых деклараций за этот год после установленного срока декларации.

**Исключение.** Личный представитель покойного может перейти от совместно подаваемой налоговой декларации, выбранной пережившим супругом, к отдельно подаваемой налоговой декларации для покойного. Для такого перехода у личного представителя есть один год (включая продления) с установленного срока декларации. Для получения дополнительной информации о подаче декларации за покойного см.

Публикацию № 559.

## Основной кормилец

Вы можете иметь возможность подавать декларацию в качестве основного кормильца, если вы отвечаете всем следующим требованиям.

1. В последний день года вы не состоите в браке или считаетесь не состоящими в браке. См. разделы [«Семейное положение»](#) выше по тексту и [«Лица, считающиеся не состоящими в браке»](#) ниже.
2. Вы оплатили более половины стоимости содержания дома за год.
3. Лицо, дающее право на льготы, проживало с вами в доме более полугода (за исключением временного отсутствия, например, при посещении школы). Однако, если лицом, дающим право на льготы, является родитель, находящийся на вашем иждивении, он или

она не обязаны жить с вами. См. подраздел [«Специальные правила в отношении родителей»](#) ниже, в разделе «Лицо, дающее право на льготы».



*Если вы отвечаете критериям подачи декларации в качестве основного кормильца, ваша налоговая ставка обычно ниже по сравнению со ставками лиц, не состоящих в браке, или лиц, состоящих в браке и подающих налоговые декларации отдельно. Вы также получаете больший стандартный вычет, чем в случае подачи декларации в качестве лица, не состоящего в браке, или лица, состоящего в браке и подающего отдельную налоговую декларацию.*

### **Как подавать налоговую декларацию.**

Укажите свой выбор этого налогового статуса, поставив галочку напротив графы «Основной кормилец» в строке «Налоговый статус» в верхней части Формы 1040 или

1040-SR. Если ребенок, позволяющий вам отвечать критериям для этого налогового статуса, не заявлен как ваш иждивенец в разделе «*Иждивенцы*» Формы 1040 или 1040-SR, введите имя ребенка в поле для ввода внизу раздела «*Налоговый статус*» . Для определения вашего налога воспользуйтесь столбцом «*Основной кормилец*» налоговой сетки или Разделом D ведомости для исчисления налогов.

## **Лица, считающиеся не состоящими в браке**

Чтобы отвечать критериям для статуса основного кормильца, вы должны либо не состоять в браке, либо считаться не состоящими в браке в последний день года. Вы считаетесь не состоящими в браке в последний день налогового года, если вы отвечаете всем следующим критериям.

1. Вы подаете отдельную налоговую декларацию. К отдельно подаваемой

- декларации относится декларация, в которой заявляется налоговый статус либо «лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно», либо «лицо, не состоящее в браке», либо «основной кормилец».
2. Вы оплатили более половины стоимости содержания вашего дома в налоговом году.
  3. Ваш(-а) супруг(-а) не проживал(-а) в вашем доме в течение последних шести месяцев налогового года. Считается, что ваш(-а) супруг(-а) проживает в вашем доме, даже если он или она временно отсутствует в связи с особыми обстоятельствами. См. подраздел [«Временное отсутствие»](#) в разделе «Лицо, дающее право на льготы» далее по тексту.
  4. Ваш дом был основным домом для вашего ребенка, приемного ребенка или переданного на воспитание

ребенка более полугода. (См. подраздел [«Дом лица, дающего право на льготы»](#) в разделе «Лицо, дающее право на льготы» далее по тексту, чтобы узнать о правилах, касающихся рождения, смерти или временного отсутствия ребенка в течение года).

5. Вы должны иметь возможность заявлять ребенка как иждивенца. Однако вы отвечаете этому критерию, если вы не можете заявлять ребенка как иждивенца только потому, что родитель, не являющийся опекуном ребенка, может заявить свои права на ребенка, используя правила, описанные в подразделе [«Дети разведенных или разошедшихся \(либо проживающих раздельно\) родителей»](#) раздела «Ребенок, дающий право на льготы» в главе 3 или упоминаемые в подразделе [«Критерии поддержки ребенка разведенных или](#)



разошедшихся (либо проживающих  
раздельно) родителей раздела  
«Родственник, дающий право на  
льготы» в главе 3. Общие правила  
заявления ребенка как иждивенца  
описаны в главе 3.

Вы можете считаться не состоящим в браке  
применительно к использованию статуса  
основного кормильца, но не для других  
целей, например, для получения  
налогового зачета за заработанный доход.  
В зависимости от того, на какую налоговую  
льготу вы претендуете, применяются  
различные тесты.



Если вы считались находящимися в  
браке в течение части года и  
проживали в штате, признающем  
общее имущество супругов, приобретенное  
ими в течение их совместной жизни (см.  
раздел «Лица, состоящие в браке и  
подающие налоговые декларации  
отдельно» выше ), при определении ваших

доходов и расходов могут применяться специальные правила. См. Публикацию № 555, где указана дополнительная информация.

**Супруг(-а) временно проживающего в США иностранца.** Для целей статуса основного кормильца вы считаетесь не состоящими в браке, если ваш(-а) супруг(-а) был(-а) временно проживающим в США иностранцем в любое время в течение года, и вы не решаете относиться к своему супругу – временно проживающему в США иностранцу как к постоянно проживающему в США иностранцу. Однако ваш(-а) супруг(-а) не является лицом, дающим право на льготы для целей статуса основного кормильца. Чтобы претендовать на подачу декларации в качестве основного кормильца, вы должны иметь иное лицо, дающее право на льготы, а также отвечать другим критериям.

***Выбор относиться к супругу как к постоянно проживающему в США.*** Вы считаетесь состоящими в браке, если вы выбираете относиться к своему супругу (своей супруге) как к постоянно проживающему в США иностранцу. См. главу 1 Публикации № 519.

## **Содержание дома**

Чтобы отвечать критериями для статуса основного кормильца, вы должны оплачивать более половины стоимости содержания дома за год. Вы можете определить, заплатили ли вы более половины стоимости содержания дома, при помощи [ведомости 2-1](#) .

This page is intentionally left blank

## Ведомость 2-1. Стоимость содержания дома

*Храните для собственного архива*



	Сумма, которую вы заплатили	Общая стоимость
Налоги на имущество	\$	\$
Расходы на выплату процентной ставки ипотечной ссуды		
Аренда		
Сборы за коммунальные услуги		
Ремонт / техническое обслуживание		
Страхование собственности		
Еда, съеденная дома		
Другие домашние расходы		
Итого	\$	\$
Минус общая сумма, которую вы заплатили		( )
Сумма, которую заплатили другие		\$
Если общая заплаченная вами сумма превышает сумму, заплаченную другими, вы отвечаете требованию уплаты более половины стоимости содержания дома.		

ЕСЛИ лицо является вашим. . .	И . . .	ТО это лицо – . . .
ребенок, дающий право на льготы (например, сын, дочь, внук или внучка, которые проживали с вами более полугода и отвечают некоторым другим критериям) <sup>2</sup>	она или она является лицом, не состоящим в браке	лицо, дающее право на льготы, независимо от того, отвечает ли ребенок <u>Критерию гражданина или постоянно проживающего в стране лица</u> . в главе 3.
	он или она состоит в браке, и вы можете заявлять его или ее как иждивенца	лицо, дающее право на льготы.
	он или она состоит в браке, и вы не можете заявлять его или ее как иждивенца	лицо, не дающее право на льготы. <sup>3</sup>
родственник, дающий право на льготы, <sup>4</sup> который является вашим отцом или матерью	вы можете заявлять его или ее как иждивенца <sup>5</sup>	лицо, дающее право на льготы. <sup>6</sup>
	вы не можете заявлять его или ее как иждивенца	лицо, не дающее право на льготы.
родственник, дающий право на льготы <sup>4</sup> , кроме вашего отца или матери (например, дедушка, бабушка, брат или сестра, отвечающие определенным критериям)	он или она прожили с вами более полугода, и он или она имеют с вами одну из родственных связей, указанных в разделе <u>«Родственники, которым не обязательно проживать с вами»</u> в главе 3, и вы можете заявлять его или ее как иждивенца <sup>5</sup>	лицо, дающее право на льготы.
	он или она не жил(-а) с вами больше полугода	лицо, не дающее право на льготы.
	он или она не имеет с вами одну из родственных связей, указанных в разделе <u>«Родственники, которым не обязательно проживать с вами»</u> в главе 3 и является вашим родственником, дающим право на льготы, только потому, что он или она проживали с вами весь год в качестве члена вашего домашнего хозяйства	лицо, не дающее право на льготы.
	вы не можете заявлять его или ее как иждивенца	лицо, не дающее право на льготы.

<sup>1</sup> Лицо не может давать право на использование налогового статуса основного кормильца более чем одному налогоплательщику за год.

<sup>2</sup> Термин [«Ребенок, дающий право на льготы»](#) определен в главе 3. **Примечание.** Если вы родитель, не являющийся опекуном ребенка, к термину «ребенок, дающий право на льготы» для целей налогового статуса основного кормильца не относится ребенок, который является вашим ребенком, дающим право на льготы, только на основании правил, описанных в подразделе [«Дети разведенных или разошедшихся \(либо проживающих раздельно\) родителей»](#) раздела «Ребенок, дающий право на льготы» в главе 3. Если вы родитель, являющийся опекуном ребенка, и эти правила применяются, ребенок, как правило, является вашим ребенком, дающим право на льготы для целей налогового статуса основного кормильца, даже если он не является ребенком, дающим право на льготы, которого вы можете заявлять как иждивенца.

<sup>3</sup> Это лицо является лицом, дающим право на льготы, если единственная причина, по которой вы не можете заявить это лицо как иждивенца, заключается в том, что вы или ваш(-а) супруг(-а), если вы подаете декларацию совместно, можете быть заявлены как иждивенцы в декларации другого налогоплательщика.

<sup>4</sup> Термин [«родственник, дающий право на льготы»](#) определен в главе 3.

<sup>5</sup> Если вы можете заявить лицо как иждивенца только на основании соглашения о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников, такое лицо не является лицом, дающим право на льготы. См. [«Соглашение о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников»](#) в главе 3.

<sup>6</sup> См. подраздел [«Специальные правила в отношении родителей»](#) выше по тексту в разделе «Лицо, дающее право на льготы».

This page is intentionally left blank



### **Включаемая вами стоимость.**

Включайте стоимость ведения домашних расходов, таких как арендная плата, процентная ставка ипотечной ссуды, налоги на недвижимость, страхование дома, ремонт, коммунальные услуги, а также стоимость еды, съеденной дома.

**Не включаемая вами стоимость.** Не включайте стоимость одежды, обучения, медицинского лечения, отпуска, страхования жизни или транспорта. Кроме того, не включайте ни стоимость аренды дома, которым вы владеете, ни стоимость ваших услуг либо услуг члена вашего домашнего хозяйства.

### **Отвечающее критериям лицо**

Чтобы узнать, кто является лицом, дающим правом на льготы, см. [Таблицу 2-1](#). Любое лицо, не указанное в

[Таблице 2-1](#), не является отвечающим критериям лицом.

**Пример 1 – Ребенок.** Ваш неженатый сын прожил с вами весь год, и к концу года его возраст составлял 18 лет. Он не обеспечил более половины своей собственной поддержки и не отвечает критериям ребенка, дающего право на льготы, другого лица. В результате он является вашим ребенком, дающим право на льготы (см. раздел [«Ребенок, дающий право на льготы»](#) в главе 3), и, поскольку он не состоит в браке, лицом, дающим право на использование статуса основного кормильца.

**Пример 2 – Ребенок, не являющийся лицом, дающим право на льготы.** Факты такие же, как и в *Примере 1*, за исключением того, что вашему сыну на конец года было 25 лет, а его валовой доход составлял 5 000 долларов США. Поскольку он не отвечает критерию

подтверждения возраста (описанному в разделе «Ребенок, дающий право на льготы» в главе 3), ваш сын не является вашим ребенком, дающим право на льготы. Поскольку он не отвечает критерию валового дохода (описанному в разделе «Родственник, дающий право на льготы» в главе 3), он не является вашим родственником, дающим право на льготы. В результате он не является для вас лицом, дающим право на льготы в целях статуса основного кормильца.

**Пример 3 – Подруга.** Ваши подруга проживала с вами весь год. Несмотря на то, что она может являться вашим родственником, дающим право на льготы, если она отвечает критериям валового дохода и объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу (см. главу 3), она не является для вас лицом, дающим право на льготы в целях статуса основного кормильца,

поскольку она не имеет с вами одну из родственных связей, указанных в разделе [«Родственники, которым не обязательно про- живать с вами»](#) в главе 3. См. [Таблицу 2-1](#).

**Пример 4 – Ребенок подруги.** Факты такие же, как и в *Примере 3*, за исключением того, что с вами весь год также проживал 10-летний сын вашей подруги. Он не является вашим ребенком, дающим право на льготы, и, поскольку он является ребенком, дающим право на льготы, вашей подруги, он не является вашим родственником, дающим право на льготы (см. [«Критерий ребенка, не дающего право на льготы»](#) в главе 3). В результате он не является для вас лицом, дающим право на льготы в целях статуса основного кормильца.

**Дом лица, дающего право на льготы.**  
Как правило, лицо, дающее право на

льготы, должно проживать с вами более полугода.

***Специальное правило в отношении***

***родителей.*** Если лицом, дающим право на льготы, является ваш отец или мать, вы можете претендовать на по- дачу декларации в качестве основного кормильца, даже если ваш отец или мать не проживают с вами. Однако вы должны иметь возможность заявить ва- шего отца или мать как иждивенца. Кроме того, вы должны оплатить более половины стоимости со- держания дома, который в течение всего года был основным домом для вашего отца или матери.

Если вы оплачиваете более половины стоимо- сти содержания вашего родителя в доме призре- ния или доме престарелых, это считается оплатой более половины стоимости содержания основного дома вашего родителя.

**Смерть или рождение.** Вы можете претендовать на подачу декларации в качестве основного кормильца, даже если лицо, дающее вам право на получение этого налогового статуса, родилось или умерло в течение года. Если таким лицом является ваш ребенок, дающий право на льготы, ребенок должен прожить с вами больше половины того года, в котором он был жив. Если это какое-то другое лицо, обратитесь к Публикации № 501 за дополнительной информацией.

**Временное отсутствие.** Считается, что вы и лицо, дающее вам право на льготы, проживаете вместе, даже если один из вас или вы оба временно отсутствуете в своем доме по особым обстоятельствам, например, в связи с заболеванием, получением образования, работой, отпуском, военной службой или содержанием в учреждении для несовершеннолетних.

При этом должны иметься основания полагать, что отсутствующее лицо вернется домой после временного отсутствия. Вы должны продолжать содержать дом во время отсутствия такого лица.

***Усыновленный или приемный ребенок.***

При подаче налоговой декларации вы имеете право использовать налоговый статус «Основной кормилец» и в том случае, если лицо, дающее вам право на этот статус усыновленный или приемный ребенок.

***Похищенный ребенок.*** Вы можете претендовать на подачу декларации в качестве основного кормильца, даже если ребенок, который является для вас лицом, дающим право на льготы, был похищен. Дополнительную информацию см. в Публикации № 501.

## **Вдовец (вдова), имеющий(-ая) право на льготы**

Если ваш(-а) супруг(-а) умер(-ла) в 2023 году, вы можете использовать за 2023 год налоговый статус «лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию», при условии, что вы отвечаете иным критериям использования этого статуса. Год смерти – это последний год, за который вы можете подать совместную налоговую декларацию вместе с вашим умершим супругом (умершей супругой). См. раздел [«Лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию»](#) выше по тексту.

Вы можете претендовать на использование налогового статуса «Вдовец (вдова), имеющий(-ая) право на льготы» в течение двух лет после года смерти вашего супруга (вашей супруги). Например, если ваш(-а) супруг(-а) умер(-



ла) в 2022 г. и вы не вступили в повторный брак, вы можете иметь возможность использовать этот налоговый статус на 2023 и 2024 гг.

Этот налоговый статус дает вам право использовать налоговые ставки совместно подаваемых деклараций и максимальную величину стандартного вычета (если вы не делаете постатейные вычеты). Он не дает вам права подавать совместно подаваемую налоговую декларацию.

### **Как подавать налоговую декларацию.**

Укажите свой выбор этого налогового статуса, поставив галочку напротив графы «Вдовец (вдова), имеющий(-ая) право на льготы» в строке «*Налоговый статус*» в верхней части Формы 1040 или 1040-SR. Если ребенок, позволяющий вам отвечать критериям для этого налогового статуса, не заявлен как ваш иждивенец в разделе «*Иждивенцы*» Формы 1040 или

1040-SR, введите имя ребенка в поле для ввода внизу раздела *«Налоговый статус»*. Для определения вашего налога воспользуйтесь столбцом *«Лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию»* налоговой сетки или Разделом В ведомости для исчисления налогов.

**Критерии получения права.** Вы имеете право подавать декларацию за 2023 год в качестве вдовца (вдовы), имеющего(-ей) право на льготы, если вы отвечаете всем следующим критериям.

- Вы имели право подать налоговую декларацию совместно с вашим супругом (вашей супругой) за год, в который ваш(-а) супруг(-а) умер(-ла). Не имеет значения, подавали ли вы такую совместную налоговую декларацию фактически.

- Ваш(-а) супруг(-а) умер(-ла) в 2021 или 2022 году, и вы не вступили повторный брак до конца 2023 года.
- У вас есть ребенок или приемный ребенок (не переданный на воспитание ребенок), которого вы можете заявить как иждивенца или могли бы заявить как иждивенца, за исключением того, что за 2023 год:
  - а. Ребенок имел валовой доход в размере 4 700 долларов США или более,
  - б. Ребенок подал совместно подаваемую налоговую декларацию,
  - в. Вас могут заявить как иждивенца в налоговой декларации другого лица.

Если ребенок не заявлен как ваш иждивенец в разделе «Иждивенцы» налоговой формы 1040 или 1040-SR, введите имя

ребенка в поле для ввода внизу раздела «Налоговый статус». Если вы не введете имя, обработка вашей декларации займет больше времени.

- Этот ребенок проживал в вашем доме весь год, за исключением временного отсутствия. См. подраздел [«Временное отсутствие»](#) выше по тексту в разделе «Основной кормилец». Существуют также исключения, описанные ниже, для ребенка, который родился или умер в течение года, и для похищенного ребенка.
- Вы оплатили более половины стоимости содержания дома за год. См. подраздел [«Содержание дома»](#) выше по тексту в разделе «Основной кормилец».

**Пример.** Жена Джона умерла в 2021 г. Джон не вступил в повторный брак. В 2022 и 2023 гг. он про- должал содержать дом для себя и своего ребенка, который проживает с ним, и которого он может за- явить как иждивенца. За 2021 г. он имел право по- дать совместную налоговую декларацию от своего имени и имени своей покойной жены. За 2022 и 2023 гг. он может подать декларацию в качестве вдовца, имеющего право на льготы. После 2023 г. он может подать декларацию в качестве основного кормильца, если он отвечает определенным крите- риям.

**Смерть или рождение.** Вы можете претендовать на подачу декларации в качестве вдовца (вдовы), имеющего(-ей) право на льготы, если ребенок, дающий вам право на получение этого налогового статуса, родился или умер в течение года. Вы дол- жны оплатить более

половины стоимости содержа- ния дома, который в течение всей части года, в которую ребенок был жив, был для него или нее основным домом.

**Усыновленный ребенок.** При подаче декларации вы имеете право использовать статус «Вдовец (-ва), имеющий(-ая) право на льготы», если ребенок, дающий вам право на получение этого статус-а, был усыновлен либо законно передан вам на усыновление в 2023 году. Считается, что ребенок проживал с вами в течение всего 2023 года, если ваш основной дом был и основным домом этого ребенка в течение всего времени после усыновле- ния или передачи на усыновление в 2023 году.

**Похищенный ребенок.** Вы можете претендовать на подачу декларации в качестве вдовца (вдовы), имеющего(-ей) право на льготы, если ребенок, дающий вам право на получение этого налогового статуса, был похищен. Обратитесь к Публикации № 501 за дополнительной информацией.



*Как упоминалось выше, налоговый статус «Вдовец (-ва), имеющий(-ая) право на льготы» доступен только в течение двух лет с года смерти вашего супруга (вашей супруги).*

## 3. Иждивенцы

### Введение

В данной главе рассматриваются следующие темы.

- Иждивенцы: как правило, вы можете указать своего ребенка или родственника, дающего право на льготы, в качестве иждивенца.
- Требование о предоставлении номера социального обеспечения (SSN, в соответствии с английским акронимом) для иждивенцев: вы должны указать SSN любого лица, указываемого вами в качестве иждивенца.

**Как указать иждивенцев.** На странице 1 вашей Формы 1040 или 1040-SR укажите имена ваших иждивенцев в разделе «Dependents (Иждивенцы)».



## Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

### Публикация

- ☐ **501** «Иждивенцы, стандартный вычет и информация о подаче налоговой декларации»
- ☐ **503** «Расходы по уходу за детьми и иждивенцами»
- ☐ **526** «Пожертвования на благотворительные цели»

### Форма (и инструкции)

- ☐ **2120** «Заявление о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников»
- ☐ **8332** «Отказ/отзыв отказа от прав на освобождение от уплаты налогов для ребенка родителем, являющимся опекуном ребенка»

## Иждивенцы

Термин «иждивенец» означает:

- Ребенка, дающего право на льготы, или
- родственника, дающего право на льготы.

Определения терминов [«ребенок, дающий право на льготы»](#) и [«родственник, дающий право на льготы»](#) приводятся ниже.

Все требования к указанию иждивенца в налоговой декларации описаны в [Таблице 3-1](#).

Таблица 3-1. Обзор правил для указания иждивенца в налоговой декларации

Предостережение. Данная таблица содержит только общий обзор правил. См. подробные сведения в оставшейся части данной главы.

<ul style="list-style-type: none"><li>• Вы не можете указывать в налоговой декларации иждивенцев, если вы (или ваш(-а) супруг(-а) при подаче совместной налоговой декларации) можете быть указаны в качестве иждивенца другим налогоплательщиком, кроме случаев, когда налогоплательщик подает декларацию исключительно с целью востребовать возврат удержанного подоходного налога или уплаченного расчетного налога.</li><li>• Вы не можете заявить в качестве иждивенца в налоговой декларации человека, состоящего в браке и подающего совместную налоговую декларацию, кроме случаев, когда такая совместная налоговая декларация подается исключительно с целью востребовать возврат удержанного подоходного налога или уплаченного расчетного налога.</li><li>• Вы можете указать в качестве иждивенца только гражданина США, постоянно проживающего в США иностранца, подданного США (U.S. national) или резидента Канады или Мексики.<sup>1</sup></li><li>• Вы можете указать в качестве иждивенца только своего ребенка, дающего право на льготы, или родственника, дающего право на льготы.</li></ul>	
Критерии соответствия статусу ребенка, дающего право на льготы	Критерии соответствия статусу родственника, дающего право на льготы
<div><div><div><div>1. Ребенок должен быть вашим сыном, дочерью, пасынком/падчерицей, приемным ребенком, братом, сестрой, единокровным или единоутробным братом, единокровной или единоутробной сестрой, сводным братом, сводной сестрой или потомком кого-либо из них.</div><div>2. Ребенок должен (а) быть младше 19 лет на конец года и младше вас (или вашего(-ей) супруга/супруги при подаче совместной налоговой декларации); (b) быть младше 24 лет на конец года, быть студентом и быть младше вас (или вашего(-ей) супруга(-и при подаче совместной налоговой декларации) или (с) быть в любом возрасте при постоянной или временной инвалидности.</div><div>3. Ребенок должен был прожить с вами более половины года.<sup>2</sup></div><div>4. Ребенок должен был обеспечить не более половины средств на свою финансовую поддержку в течение года.</div><div>5. Ребенок не должен подавать совместную налоговую декларацию (кроме случаев, когда такая налоговая декларация подается исключительно с целью получить возврат удержанного подоходного налога или уплаченной расчетной суммы налога).</div></div><div><div>Если ребенок может дать право на льготы нескольким лицам, как правило, только одно лицо может рассматривать его в качестве ребенка, дающего право на льготы. См. раздел <i>"Ребенок, дающий право на льготы более чем одному лицу"</i> ниже, чтобы выяснить, кто имеет право указать в декларации ребенка, дающего право на льготы.</div></div></div></div>	<div><div><div><div>1. Данное лицо не может быть вашим ребенком, дающим право на льготы, или ребенком, дающим право на льготы для любого другого налогоплательщика.</div><div>2. Данное лицо (а) должно иметь к вам отношение любым из способов, указанных в разделе <i>"Родственники, которые не обязаны с вами проживать"</i>, или (b) должен проживать с вами весь год как член вашего домохозяйства<sup>2</sup> (и ваши родственные отношения не должны нарушать местное законодательство).</div><div>3. Валовой доход данного лица за год должен составлять менее 4 700 долларов США.<sup>3</sup></div><div>4. Вы должны обеспечивать более половины всей финансовой поддержки данного лица за год.<sup>4</sup></div></div></div></div>

<sup>1</sup>Предусмотрено исключение для определенных [усыновленных детей](#).

<sup>2</sup>Предусмотрены исключения для [временного отсутствия, детей, которые родились или умерли в течение года](#), детей, которые были [усыновлены](#) или законно переданы на усыновление в течение года, соответствующих критериям [приемных детей](#), переданных в течении года, [детей разведенных или раздельно проживающих родителей](#) и [похищенных детей](#).

<sup>3</sup>Предусмотрено исключение при наличии у человека инвалидности и дохода от [мастерской, принимающей на работу инвалидов и обладающей определенными налоговыми льготами](#).

<sup>4</sup>Предусмотрены исключения для [соглашений о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников, детей разведенных или раздельно проживающих родителей](#) и [похищенных детей](#).

This page is intentionally left blank

### **Домработники, горничные и прислуга.**

Если эти люди работают на вас, вы не можете указать их в качестве иждивенцев.

### **Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка.**

Вы можете получить выплачиваемый за ребенка налоговый зачет на каждого ребенка, дающего право на льготы, которому меньше 17 лет на конец года, если вы указали данного ребенка в качестве иждивенца. Для получения дополнительной информации см. [главу 14](#).

### **Налоговый зачет за прочих**

**иждивенцев.** Вы можете получить налоговый зачет за прочих иждивенцев на каждого ребенка, дающего право на льготы, если он не дает право на получение налогового зачета, выплачиваемого за ребенка, а также на каждого родственника, дающего право на льготы. Для получения дополнительной информации см. [главу 14](#).

## Исключения

Даже если у вас есть ребенок или родственник, дающий право на льготы, вы можете указать его в качестве иждивенца только при условии соответствия следующим трем критериям:

1. [Критерий налогоплательщика, являющегося иждивенцем.](#)
2. [Критерий совместной налоговой декларации.](#)
3. [Критерий гражданства или постоянного проживания.](#)

См. подробное объяснение данных трех критериев ниже.

### **Критерий налогоплательщика, являющегося иждивенцем**

Если другой налогоплательщик может указать вас в качестве иждивенца, вы сами не можете указать никого в качестве иждивенца. Даже если у вас есть ребенок,

дающий право на льготы, или родственник, дающий право на льготы, вы не можете указать его в качестве иждивенца.

Если вы подаете совместную налоговую декларацию и ваш(-а) супруг(-а) могут быть указаны в качестве иждивенца другим налогоплательщиком, вы и ваш(-а) супруг(-а) не можете указывать каких-либо иждивенцев в вашей совместной налоговой декларации.

**Исключение.** Если вы можете быть указаны в качестве иждивенца другим налогоплательщиком, вы можете указать другого человека в качестве иждивенца, если тот, кто может указать в качестве иждивенца вас (или вашего супруга, если вы подаете совместную декларацию), подает декларацию только для того, чтобы востребовать возврат удержанного или расчетного подоходного налога.

## **Критерий совместной налоговой декларации**

Как правило, вы не можете указать человека, состоящего в браке, в качестве иждивенца, если он или она подает совместную налоговую декларацию.

**Исключение.** Вы можете указать человека, который подает совместную налоговую декларацию, в качестве иждивенца, если данный человек или его/ее супруг/супруга подают совместную налоговую декларацию исключительно с целью потребовать возврата удержанного подоходного налога или уплаченной расчетной суммы налога.

***Пример 1. Ребенок подает совместную налоговую декларацию.*** Вы содержали свою 18-летнюю дочь, и она проживала с вами весь год, пока ее муж служил в Вооруженных силах США. Он заработал 35 000 долларов США за год. Семейная пара подает совместную налоговую декларацию.



Вы не можете указать свою дочь в качестве иждивенца.

***Пример 2. Ребенок подает совместную налоговую декларацию исключительно с целью потребовать возврата***

***удержанного подоходного налога.*** Ваш 18-летний сын и его 17-летняя жена получили доход в размере 800 долларов США, работая на неполную ставку, при этом иной доход у них отсутствует. Они проживали с вами весь год. Никто из них не обязан подавать налоговую декларацию. У них нет детей. Из их заработной платы были удержаны налоги, поэтому они подали совместную налоговую декларацию исключительно с целью потребовать возврата удержанных налогов.

Применяется исключение по критерию совместной налоговой декларации, поэтому вы имеете право указать каждого из них в качестве иждивенца, невзирая на то, что они подали совместную налоговую

декларацию. Вы можете указать каждого из них в качестве иждивенца, если все остальные соответствующие критерии удовлетворены.

***Пример 3. Ребенок подает совместную налоговую декларацию для получения налогового зачета за расходы на обучение для лиц с низким доходом.***

Факты такие же, как в Примере 2, за исключением того, что из зарплаты вашего сына или его жены не удерживались налоги. При этом они подают совместную налоговую декларацию, чтобы востребовать налоговый зачет за расходы на обучение для лиц с низким доходом в размере 124 доллара США и получить возврат данной суммы. Поскольку они подают налоговую декларацию, чтобы востребовать налоговый зачет за расходы на обучение для лиц с низким доходом, декларация не подается исключительно с целью получить возврат удержанного

подходного налога или уплаченной расчетной суммы налога. Исключение по критерию совместной налоговой декларации не применяется, поэтому вы не имеете права указать любого из них в качестве иждивенца.

### **Критерий гражданства или постоянного проживания**

Как правило, вы можете указать в качестве иждивенца только гражданина США, постоянно проживающего в США иностранца, подданного США (U.S. national) или резидента Канады или Мексики. При этом предусмотрено исключение для определенных усыновленных детей, что поясняется далее.

**Исключение для усыновленного ребенка.** Если вы являетесь гражданином или подданным США и на законных основаниях усыновили или удочерили ребенка, который не является гражданином США, постоянно проживающим в США

иностранцем или подданным США, данный критерий считается удовлетворенным, если ребенок прожил с вами как член вашего домохозяйства в течение всего года.

Данное исключение также применяется при условии законной передачи вам ребенка для законного усыновления/удочерения, и ребенок жил с вами с момента передачи до конца года.

**Место жительства ребенка.** Дети обычно являются гражданами или резидентами страны своих родителей.

Если вы являлись гражданином США на момент рождения вашего ребенка, ребенок может быть гражданином США и соответствовать данному критерию, даже если другой родитель являлся временно проживающим в США иностранцем, а ребенок родился в другой стране.

**Место жительства иностранных студентов.** Иностранные студенты, которые приехали в США по разрешенной

образовательной программе между-народного обмена и поселились в американских семьях на определенный срок, как правило, не являются резидентами США и не соответствуют данному критерию. Вы не можете указать их в ка- честве иждивенцев. При этом, если вы разместили у себя иностранного студента, вы можете воспользо- ваться вычитанием из налога пожертвований на благотворительные цели. См. раздел «Расходы на студента, проживающего в вашей семье» в Публи- кации № 526.

### **Подданный США (U.S. national).**

Подданный США (U.S. national) – это лицо, которое не является гра- жданином США, но присягнуло на верность Соеди- ненным Штатам Америки. К подданным США отно- сятся в том числе жители Американского Самоа и Северных Марианских островов, которые не стали проходить натурализацию.

## Ребенок, дающий право на льготы

Чтобы ребенок давал вам право на льготы, он должен соответствовать пяти критериям. Пять критериев:

1. [Родственные отношения](#),
2. [Возраст](#),
3. [Постоянное проживание](#),
4. [Финансовая поддержка](#) и
5. [Совместная налоговая декларация](#).

Ниже приводится описание данных критериев.



*Если ребенок соответствует пяти критериям и дает право на льготы более чем одному лицу, с помощью этих правил вы должны установить, кто в этом случае может воспользоваться правом на льготы. См. подраздел ["Ребенок, дающий право на льготы более чем одному лицу"](#) ниже.*

## **Критерий родственных отношений.**

Чтобы соответствовать данному критерию, ребенок должен быть:

- Вашим сыном, дочерью, пасынком/падчерицей, приемным ребенком или потомком (например, вашим внуком или вашей внучкой) кого-либо из них; или
- Вашим братом, сестрой, единокровным или единоутробным братом, единокровной или единоутробной сестрой, сводным братом, сводной сестрой или потомком (например, вашей племянницей или вашим племянником) кого-либо из них.

## **Усыновленный ребенок.**

Усыновленный ребенок всегда рассматривается как ваш собственный ребенок. Термин «усыновленный ребенок» подразумевает ребенка,

которого законно передали вам для законного усыновления/удочерения.

**Приемный ребенок.** Приемный ребенок означает ребенка, переданного вам уполномоченным агентством по размещению детей или в соответствии с решением, приказом или постановлением суда компетентной юрисдикции.

### **Критерий возраста.**

Чтобы соответствовать данному критерию, ребенок должен быть:

- Быть младше 19 лет на конец года и младше вас (или вашего(-ей) супруга/супруги при подаче совместной налоговой декларации);
- Быть студентом младше 24 лет на конец года и быть младше вас (или вашего(-ей) супруга/супруги при подаче совместной налоговой декларации); или



- Иметь постоянную или временную инвалидность в любое время в течение года независимо от возраста.

**Пример.** Вашему сыну исполнилось 19 лет 10 декабря. Если у него отсутствовала постоянная или временная инвалидность или он не является студентом, он не соответствует критерию возраста, потому что в конце года он не был **младше** 19 лет.

**Ребенок должен быть младше вас или вашего(-ей) супруга/супруги.** Чтобы ребенок, у которого нет постоянной или временной инвалидности, давал вам право на льготы, он должен быть младше вас. Однако, если вы состоите в браке и подаете совместную налоговую декларацию, ребенок должен быть младше вас или вашего(-ей) супруга/супруги, но не обязан быть младше вас обоих.

**Пример 1. Ребенок не младше вас или ваше- го(-ей) супруга/супруги.** Ваш 23-летний брат, кото- рый является студентом и не женат, проживает с вами и вашим(-ей) супругом/супругой, который (которая) обеспечивает более половины его фи- нансовой поддержки. У него отсутствует инвалид- ность. Вам и вашему(-ей) супругу/супруге 21 год, и вы подаете совместную налоговую декларацию. Ваш брат не является ребенком, дающим вам пра- во на льготы, потому что он не младше вас или ва- шего(-ей) супруга/супруги.

**Пример 2. Ребенок младше вашего(-ей) супру- га/супруги, но не младше вас.**

Фактическая инфор- мация совпадает с *Примером 1*, за исключением того, что вашему(-ей) супругу/супруге 25 лет. Посколь- ку ваш брат младше вашего(-ей) супруга/ супруга, а вы и ваш(-а) супруг/супруга подаете сов- местную

налоговую декларацию, ваш брат дает вам право на льготы, даже учитывая, что он не младше вас.

**Определение студента.** Чтобы соответствовать критериям в качестве студента, в течение какой-ли-бо части каждого из любых 5 календарных месяцев года ваш ребенок должен относиться к одной из следующих категорий:

1. Студент-очник (full-time) в учебном учреждении с постоянным преподавательским составом, учебной программой и регулярно формируемым контингентом учащихся; или
2. Студент, который проходит очное обучение на фермерском хозяйстве от учебного учреждения, описанного в (1), или штата, округа или местного правительственного органа.

5 календарных месяцев не обязательно должны идти подряд.

**Студент-очник.** Студент-очник – это студент, который проходит обучение согласно расписанию учреждения, что подразумевает очное обучение, исходя из количества часов или курсов.

**Определение учебного учреждения.** Учебное учреждение может быть начальной школой; первыми и старшими классами общеобразовательной школы; колледжем; университетом или техниче-ским, ремесленным или автотранспортным учили-щем. При этом курс обучения на рабочих местах, школа заочного обучения или школа, предлагаю-щая курсы только через Интернет, не считаются учебным учреждением.

***Студенты средней школы с определенным про- фессиональным уклоном.***

Студенты, занятые на «комбинированной программе работы и учебы» в частной отрасли в рамках регулярной программы учебного заведения, рассматриваются в качестве студентов-очников.

**Постоянная или временная инвалидность.** Если выполняются оба из нижеуказанных условий, ваш ребенок имеет постоянную или временную инвалидность.

- Он или она не может заниматься какой-либо значимой и приносящей доход деятельностью в связи со своим физическим или психическим состоянием.
- Согласно заключению врача, состояние возникло не менее года назад, может продлиться не менее

года непрерывно или может привести к смерти.

## **Критерий постоянного проживания**

Чтобы соответствовать данному критерию, ваш ребенок должен был проживать с вами более половины года. Предусмотрены исключения для временного отсутствия, детей, которые родились или умерли в течение года, усыновленных или приемных детей, похищенных детей и детей разведенных или раздельно проживающих родителей.

**Периоды временного отсутствия.** Ваш ребенок признается проживающим с вами в течение определенных периодов времени, если кто-либо из вас или вы оба временно отсутствуете в связи с особыми обстоятельствами, например:

- Болезнь,
- Учеба,

- Работа,
- Отпуск,
- Военная служба или
- Содержание под стражей в воспитательной колонии для несовершеннолетних.

### **Смерть или рождение ребенка.**

Ребенок, который родился или умер в течение года, рассматривается как проживший с вами в течение более половины года, если ваш дом был домом ребенка более половины того времени, в течение которого он или она был живым в течение года. То же самое положение действует, если ребенок прожил с вами более половины года, за исключением срока необходимого пребывания в больнице после рождения.

***Живорожденный ребенок.*** Вы можете указать в качестве иждивенца ребенка, который родился живым в течение года,

даже если ребенок прожил со- всем недолго. Законодательство штата или местное законодательство должно рассматривать ребенка как живорожденного. Необходимо предоставить доказательство рождения живого ребенка в виде официального документа, например свидетельства о рождении. Ребенок должен быть вашим ребенком или родственником, дающим право на льготы, и должен соответствовать всем остальным критериям, чтобы его можно было указать в качестве иждивенца.

***Мертворожденный ребенок.*** Вы не можете указать мертворожденного ребенка в качестве иждивенца.

**Усыновленный или приемный ребенок.** Вы можете считать своего усыновленного или приемного ребенка соответствующим тесту на проживание, если вы усыновили его в 2023 году,



ребенок был законно передан вам на усыновление в 2023 году, или если он был соответствующим критериям приемным ребенком, переданным вам в течение 2023 года. Считается, что этот ребенок прожил с вами более половины 2023 года, если ваш основной дом был и основным домом этого ребенка более половины времени с момента усыновления или передачи вам этого ребенка в 2023 году.

**Похищенный ребенок.** Вы можете рассматривать своего ребенка как соответствующего критерию постоянного проживания, даже если вашего ребенка похитили. См. подробные сведения в Публикации № 501.

**Дети разведенных или раздельно проживающих родителей.** В большинстве случаев по критерию постоянного проживания ребенок разведенных или раздельно

проживающих родителей дает право на льготы родителю, являющемуся его опекуном. При этом ребенок будет давать право на льготы родителю, не являющемуся опекуном ребенка, если верными являются все четыре нижеуказанных утверждения.

1. Родители:

- а. Разведены или проживают раздельно на законных основаниях согласно свидетельству о разводе или соглашению о раздельном проживании с выплатой содержания супругу или супруге;
- б. Проживают раздельно в соответствии с письменным соглашением о раздельном проживании супругов; или

- с. Проживали раздельно на постоянной основе в течение последних 6 месяцев года, независимо от того, состояли ли они в браке в тот период и состоят ли в браке на данный момент.
- 2. Ребенок получал более половины своей финансовой поддержки в течение года от родителей.
- 3. Ребенок находится под опекой одного или обоих родителей в течение более чем половины года.
- 4. Любое из следующих утверждений является верным.
  - а. Родитель, являющийся опекуном ребенка, подписывает письменное заявление (подробнее описанное далее), где за-

являет, что он или она не будет указы- вать ребенка в качестве иждивенца в де- кларации за указанный год, и родитель, не являющийся опекуном ребенка, при- лагает данное письменное заявление к своей налоговой декларации (если сви- детельство или соглашение вступило в силу после 1984 года и до 2009 года, см.

подраздел "Свидетельство о разводе с выпиской из судебного решения или со- глашение о раздельном проживании су- пругов после 1984 года и до 2009 года"

ниже. Если свидетельство или соглаше- ние вступило в силу после 2008 года, см.

подраздел "Свидетельство о разводе с выпиской из

судебного решения или соглашения о раздельном проживании супругов после 2008 года" ниже).

- b. Свидетельство о разводе, соглашение о раздельном проживании с выплатой содержания супругу или супруге или соглашение о раздельном проживании супругов до 1985 года, которое действует в 2023 году, определяет, что родитель, не являющийся опекуном ребенка, может указать ребенка в качестве иждивенца (при условии, что свидетельство или соглашение не менялись после 1984 года, и в них не было указано, что родитель, не являющийся опекуном ребенка, не может указать

ребенка в качестве иждивенца), и родитель, не являющийся опекуном ребенка, обеспечивает не менее 600 долларов США на финансовую поддержку ребенка в течение года.

Если все утверждения с (1) по (4) являются верными, только родитель, не являющийся опекуном ребенка, может:

- Указать ребенка в качестве иждивенца и
- Указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, с целью получения налогового зачета, выплачиваемого за ребенка, налогового зачета за других иждивенцев или дополнительного налогового зачета, выплачиваемого за ребенка.

При этом родителю, не являющемуся опекуном ребенка, не разрешается

указывать налоговый статус основного кормильца, требовать налоговый вычет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем, исключение для льгот по уходу за иждивенцем или налоговый зачет за заработанный доход. См. подраздел "Применение правил разрешения конфлик- тов к разведенным или раздельно проживающим родителям" ниже .

**Пример. Налоговый зачет за заработанный до- ход.** Если все утверждения с (1) по (4) являются верными, и родитель, являющийся опекуном ре- бенка, подписывает Форму 8332 или аналогичное по существу заявление о том, что он или она не бу- дет указывать ребенка в качестве иждивенца в де- кларации за 2023 год, это, тем не менее, не дает право родителю, не являющемуся опекуном ребен- ка, указывать его в качестве ребенка, дающего право на

льготы, для налогового зачета за заработанный доход. Родитель, являющийся опекуном ребенка, или иной налогоплательщик, при условии соответствия определенным требованиям, может указать ребенка в декларации для налогового за- чета за заработанный доход.

***Родитель, являющийся опекуном ребенка, и ро- дитель, не являющийся опекуном ребенка.*** Роди- тель, являющийся опекуном ребенка, – это роди- тель, с которым ребенок прожил больше ночей в течение года. Другой родитель не является опеку- ном ребенка.

Если родители развелись или стали проживать раздельно в течение года, и ребенок проживал с обоими родителями до того, как они разошлись, родитель, являющийся опекуном ребенка, – это тот родитель, с которым ребенок прожил



больше ночей в течение оставшейся части года.

Ребенок считается проживающим с родителем в течение ночи, если ребенок ночует:

- В доме такого родителя, независимо от того, находится ли родитель дома; или
- В компании родителя, если ребенок не ночует у родителя дома (например, родитель и ребенок вместе отдыхают).

***Равное количество ночей.*** Если ребенок прожил с каждым родителем в течение равного количества ночей в году, родитель, являющийся опекуном ребенка, – это родитель с большим скорректированным валовым доходом (AGI, в соответствии с английским акронимом).

**31 декабря.** Ночь 31 декабря считается частью того года, в котором она начинается. Например, ночь 31 декабря 2023 года считается частью 2023 года.

**Ребенок, свободный от родительской опеки.** Если ребенок признается свободным от родительской опеки по законодательству штата, он рассматривается как не проживающий ни с кем из родителей. См. Примеры [5](#) и [6](#).

**Периоды отсутствия.** Если ребенок не ночевал ни с кем из родителей в какую-либо ночь (потому что, например, он остался дома у друга), ребенок рассматривается как проживающий с тем родителем, с которым он должен был проживать в эту ночь, если бы не отсутствовал. Но если не представляется возможным определить, с каким родителем ребенок должен был проживать, или ребенок не проживал бы ни с кем из родителей в эту ночь, ребенок

рассматривается как не проживающий ни с кем из родителей в эту ночь.

***Родитель работает в ночную смену.*** Если в связи с работой родителя в ночную смену ребенок проживает большее количество дней, но не ночей, с родителем, который работает в ночную смену, такой родитель рассматривается как опекун ребенка. В учебный день ребенок рассматривается как проживающий по основному месту жительства, указанному для школы.

***Пример 1. Ребенок прожил с одним родителем большее количество ночей.***

Вы и другой родитель вашего ребенка находитесь в разводе. В 2023 году ваш ребенок прожил с вами 210 ночей, а с другим родителем – 155. Вы являетесь опекуном ребенка.

***Пример 2. Ребенок находится в лагере.***

В 2023 году ваша дочь живет с каждым родителем неделя через неделю. Летом она провела 6 недель в летнем лагере.

Пока она находится в лагере, считается, что она проживает с вами в течение 3 недель, и с ее другим родителем, вашим(-ей) бывшим(-ей) супругом/супругой в течение 3 недель, так как именно столько она бы прожила с каждым родителем, если бы не поехала в летний лагерь.

***Пример 3. Ребенок прожил одинаковое количество ночей с каждым***

***родителем.*** Ваш сын прожил с вами 180 ночей в течение года и прожил точно такое же количество ночей со своим другим родителем, вашим(-ей) бывшим(-ей) супругом/супругой. Ваш AGI составляет 40 000 долларов США. AGI вашего(-ей) бывшего(-ей) супруга/супруги составляет 25 000 долларов США. Вы считаетесь опекуном своего ребенка по причине более высокого AGI.

**Пример 4. Ребенок находится в доме родителя, но с другим родителем.** Ваш сын обычно живет у вас в течение недели и у своего другого родителя, вашего(-ей) бывшего(-ей) супруга/супруги, раз в две недели на выходных. Вы заболели и попали в больницу. Другой родитель живет в вашем доме с вашим сыном 10 дней подряд, пока вы находитесь в больнице. Ваш сын считается проживающим с вами в течение этого 10-дневного срока, так как он жил у вас дома.

**Пример 5. Ребенок был освобожден от роди- тельской опеки в мае.** Вашему ребенку исполни- лось 18 лет в мае 2023 года, и он был освобожден от родительской опеки согласно законодательству того штата, где он проживает. В результате ваш ре- бенок не считается находящимся под опекой любого из родителей в течение более чем

половины го- да. Специальное правило для детей разведенных или отдельно проживающих родителей не при- меняется.

***Пример 6. Ребенок был освобожден от роди- тельской опеки в августе.*** Ваша дочь жила с вами с 1 января 2023 года по 31 мая 2023 года и с другим родителем, вашим(-ей) бывшим(-ей) супругом/супругой с 1 июня 2023 года до конца года. Ей ис- полнилось 18 лет 1 августа 2023 года, после чего по законодательству штата она считается освобожден- ной от родительской опеки. Поскольку с 1 августа она считается не проживающей ни с кем из родите- лей, признается, что большее количество ночей в 2023 году она проживала с вами. Вы являетесь опе- куном ребенка.