

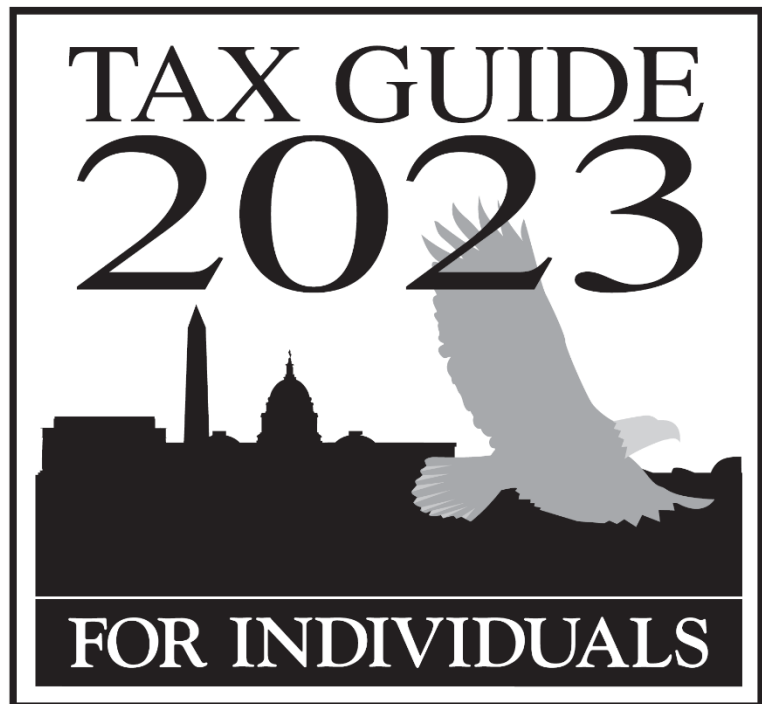
# Ваш федеральный подоходный налог

## Для физических лиц

### Публикация 17

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

Volume 1 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

# **Ваш федеральный подходный налог**

**Для физических лиц**

## **Оглавление**

<b>Topic</b>	<b>Regular Page</b>	<b>Large Print Page</b>
Что нового	1	9
Напоминания	2	28
Введение	5	51
Часть Первая. Подходная налоговая декларация	7	61
Требования подачи декларации	7	63
Налоговый статус	26	282
Иждивенцы	33	352
Удержание налогов и расчетный налог	46	494

Часть Вторая. Доход и корректировки дохода	56	606
Заработная плата, оклады и другие доходы	57	612
Доход от процентов	66	725
Льготы социального обеспечения и эквивалентные льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию	76	842
Другой доход	82	906
Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA))	95	1062
Часть Третья. Стандартный вычет, постатейные вычеты и другие вычеты	111	1224

Стандартный вычет	111	1226
Налоги	115	1253
Прочие постатейные вычеты	121	1317
Часть Четвертая. Определение ваших налогов, а также возвратных и безвозвратных зачетов	127	1374
Как рассчитать ваш налог	127	1376
Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, и налоговый зачет за прочих иждивенцев	130	1414
Налоговая сетка за 2023 г	133	1441
Ведомость для исчисления налогов за 2023 г	151	1459
Графики налоговых ставок за 2023 г	152	1460

Ваши права в качестве налогоплательщика	154	1463
Как получить помощь при подготовке налоговой документации	155	1487
Указатель	158	1523
Куда подавать налоговую декларацию	172	1724

***Все материалы из настоящей публикации можно без ограничений перепечатывать. Ссылка на "Ваш федеральный подоходный налог (2023)" представляется уместной.***

Пояснения и примеры в этой публикации отражают толкования Налогового управления США (IRS, в соответствии с английским акронимом) в следующих отношениях:

- Налоговое законодательство, принятое Конгрессом,
- нормативы Министерства финансов США и
- судебные решения.

Однако представленная информация не охватывает все ситуации и не предназначена для замены законодательства или изменения его значения.

В настоящей публикации рассматриваются некоторые вопросы, по которым суд мог принять более благоприятное для налогоплательщиков решение по сравнению с толкованием IRS. Пока такие различия в толкованиях не разрешаются по решениям вышестоящих судов или каким-либо иным образом, в настоящей публикации по-прежнему представляются толкования IRS.

Все налогоплательщики обладают важными правами при взаимодействии с IRS. Эти права описываются в разделе [«Ваши права в качестве налогоплательщика»](#) на обратной стороне настоящей публикации.



# Что нового

В данном разделе обобщаются важные налоговые изменения, вступившие в силу в 2023 году. Большинство этих изменений подробно рассматривается в настоящей публикации.

**Будущие изменения.** Последнюю информацию на тему налогового права, рассматриваемую в настоящей публикации, например о законах, принятых после публикации, можно найти на сайте [IRS.gov/Pub17](https://www.irs.gov/pub17).

**Установленный срок подачи декларации.** Подайте Форму 1040 или 1040–SR до 15 апреля 2024 года. Если вы живете в штате Мэн или Массачусетс, то ввиду отмечаемых в этих штатах Дня патриота и Дня освобождения рабов, вы можете ее подать до 17 апреля 2024 года. См. [главу 1](#) ниже.

**Сумма дополнительного налогового зачета, выплачиваемый за ребенка (АСТС) увеличена.** Максимальная сумма АСТС на каждого ребенка, дающего право на зачет, увеличилась до 1 600 долларов.

**Новый зачет за экологически чистый автомобиль.** В зачете за отвечающий критериям автомобиль с электрическим приводом, заряжаемый от сети, произошли изменения. Теперь этот зачет известен как зачет за экологически чистые автомобили. Максимальная сумма зачета и некоторые требования для его получения изменились. Зачет по-прежнему указывается в Форме 8936 и Приложении 3 (Форма 1040), строка 6f. Для получения дополнительной информации см. Форму 8936.

**Зачет за поддержанный экологически чистый автомобиль.** Этот зачет предоставляется за поддержанные экологически чистые автомобили, приобре-

тенные и введенные в эксплуатацию после 2022 года. Для дополнительной информации обратитесь к Форме 8936.

**Кто должен подавать налоговую декларацию.** В большинстве случаев сумма дохода, не требующего подачи налоговой декларации, увеличена. Для дополнительной информации см. [главу 1](#).

**Величина стандартного вычета увеличилась.** На 2023 год величина стандартного вычета была увеличена для всех подателей декларации. Суммы следующие:

- Лицо, не состоящее в браке, или лицо, состоящее в браке и подающее налоговую декларацию отдельно – 13 850 долларов США;
- Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию, или отвечающий(-ая)

критериям вдовец/вдова – 27 700 долларов США; и

- Основной кормилец – 20 800 долларов США.

См. [главу 10](#) далее.

**Новые строки в Приложении 3 (Форма 1040).** В этом году в Приложении 3 появились новые строки.

- Строка 5a используется для указания зачета за использование экономичных источников энергии для владельцев жилья из Формы 5695.
- Строка 5b используется для указания зачета за энергоэффективное улучшение жилья из Формы 5695.
- Строка 6m используется для указания зачета за поддержанные экологически чистые автомобили из Формы 8936.

- Строка 13с используется для указания суммы определенных зачетов, рассматриваемых как уплата федерального подоходного налога, из Формы 3800.

**Налоговые зачеты за отвечающие требованиям больничные или отпуск по семейным обстоятельствам.** Зачеты за отвечающие требованиям больничные или отпуск по семейным обстоятельствам, выплаченные в 2023 году за отпуск или больничные, взятые до 1 апреля 2021 года, и за отпуск или больничные, взятые после 31 марта 2021 года и до 1 октября 2021 года, должны быть указаны в Приложении 3, строка 13z. Для дополнительной информации обратитесь к Приложению Н (Форма 1040).

**Налоговый зачет за альтернативный автотранспорт.** Срок действия налогового зачета за альтернативный автотранспорт истек.

**Вычет за расходы на медицинское страхование для самозанятых.** Для определения суммы вычета за расходы на медицинское страхование для самозанятых, которую вы можете возместить и указать в Приложении 1 (Форма 1040), строка 17, используйте Форму 7206 и инструкции к ней.

**Единовременный выбор выплаты на благотворительные цели.** Начиная с 2023 года, вы можете пожертвовать единовременную сумму до 50 000 долларов США с индивидуального пенсионного счета в специальный благотворительный траст или в благотворительный дарственный аннуитет, финансируемые только допустимыми законом выплатами. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 590-B. **Увеличение возраста требуемой минимальной выплаты.** Если вы достигли возраста 72

лет в 2023 году, требуемая дата начала первой обязательной минимальной выплаты 1 апреля 2025 года. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 590-B.

**Увеличен лимит взносов в IRA.** Начиная с 2023 года, лимит взносов в IRA увеличивается с 6 000 долларов США (7 000 долларов для лиц в возрасте 50 лет и старше) до 6 500 долларов (7 500 долларов для лиц в возрасте 50 лет и старше).

**Лимит взносов в пенсионные вклады увеличен.** Если вы участвуете в планах 401 (k), 403 (b) или в Экономном плане сбережений федерального правительства, общая годовая сумма, которую вы можете внести за 2023 увеличилась до 22 500 долларов США (30 000 долларов для лиц в возрасте 50 лет и старше). Это также касается большинства планов 457.

**Оплата страховки для вышедших на пенсию сотрудников служб общественной безопасности.** Вышедшие на пенсию сотрудники служб общественной безопасности могут исключить из дохода до 3 000 долларов США выплат из отвечающего критериям пенсионного плана, которые направляются непосредственно им и используются для оплаты медицинской страховки.

**Исключение из правила о дополнительном налоге в размере 10% на досрочные выплаты.** Исключением из правила о дополнительном налоге в размере 10% на досрочные выплаты являются следующие:

- Выплаты из пенсионного плана в связи с бедствием, объявленным на федеральном уровне
- Выплата из пенсионного плана, предназначенная для неизлечимо больного человека.



- Выплаты пожарным в возрасте 50 лет или при наличии 25 лет стажа работы в рамках плана.

Для дополнительной информации см. Форму 5329 и Публикацию № 590-B.

**Программа Direct File.** IRS предпринимает шаги для реализации программы Direct File в период подачи деклараций в 2024 году. В рамках этого проекта налогоплательщикам, имеющим на это право, будет предоставлена возможность бесплатно подготовить и подать в электронном виде свои федеральные налоговые декларации за 2023 год непосредственно через IRS. Программа Direct File будет предложена налогоплательщикам из участвующих в проекте штатов, подающим относительно несложные налоговые декларации, в которых указаны только некоторые виды доходов и востребованы ограниченные зачеты и вычеты. Информацию о

программе и последние обновления можно найти на сайте [IRS.gov/DirectFile](https://www.irs.gov/DirectFile) ([Английский](#)).

**Взносы на доналоговой основе на оплату медицинских расходов (план FSA) в рамках льготных планов для сотрудников.** Для налоговых лет, начинающихся в 2023 году, долларовое ограничение взносов в план FSA в соответствии с разделом 125(i) составляет 3 050 долларов США.

**Срок действия временного 100%-ого вычета на деловые обеды истек.**

Раздел 210 закона «Taxpayer Certainty and Disaster Tax Relief Act» от 2020 года временно позволял вычитать 100% стоимости деловых обедов за расходы на еду и напитки, предоставленные рестораном, и оплаченные или понесенные после 31 декабря 2020 года и до 1 января 2023 года.

**Налоговые льготы в связи со стихийными бедствиями.** Специальные правила, предусматривающие льготное налогообложение для выплат из определенных пенсионных планов и платежей по задолженности в такие пенсионные планы, теперь применяются к бедствиям, произошедшим 26 января 2021 года или позднее. Для дополнительной информации см. раздел *«Льготы в связи со стихийными бедствиями»* в Публикации № 590-В.

**Выплаты неизлечимо больным людям.** Исключение из правила 10%-ного дополнительного налога на досрочные выплаты распространяется на выплаты, сделанные после 29 декабря 2022 года человеку, который, по заключению врача, страдает неизлечимым заболеванием. Для дополнительной информации см. Публикацию № 590-В.

**Некоторые корректирующие выплаты не облагаются 10%-ным налогом на досрочные выплаты.** Начиная с выплат, произведенных 29 декабря 2022 года и позднее, 10%-ный дополнительный налог на досрочные выплаты не будет применяться к доходам, связанным с корректирующей выплатой IRA, при условии, что корректирующая выплата была произведена в последний день срока подачи декларации (включая продление) или ранее.

**Задержки в выдаче возврата для тех, кто востребовал АСТС.** IRS не может выдать возврат до середины февраля 2024 года по декларациям с правильно востребованным АСТС. Этот срок относится ко всему возврату целиком, не ограничиваясь только частью, связанной с АСТС.

**Стандартная ставка за милю пробега, устанавливаемая в целях вычитания данных издержек из налогооблагаемой базы.** В 2023 году ставка за использование автомобиля в коммерческих целях составляет 65,5 центов за милю. В 2023 году ставка за использование вашего автомобиля при выполнении волонтерской работы для благотворительных организаций составляет 14 центов за милю. В 2023 году ставка на эксплуатационные расходы на автомобиль, если вы используете его по по причинам медицинского характера, составляет 22 центов за милю.

**Валовый доход с поправками и изменениями (AGI с изменениями) для взносов в традиционный план IRA.**

Применительно к 2023 году, если на вас распространяется пенсионный план работодателя, ваш вычет для взносов в традиционный IRA сокращается

(постепенно), если ваш AGI с изменениями составляет:

- Более 116 000 долларов США, но менее 136 000 долларов США в случае лиц, состоящих в браке, подающих декларацию совместно, или вдовца(вдовы), имеющего(ей) право на льготы
- Более 73 000 долларов США, но менее 83 000 долларов США в случае лица, не состоящего в браке, или основного кормильца, или же
- Менее 10 000 долларов США в случае состоящего в браке лица, подающего декларацию отдельно.

Если вы либо проживаете со своим супругом (своей супругой), либо подаете совместную налоговую декларацию, и на вашего супруга (вашу супругу) распространяется пенсионный план работодателя, а на вас – нет, ваш

вычет постепенно сокращается, если ваш AGI с изменениями составляет более 218 000 долларов США, но менее 228 000 долларов США. Если ваш AGI с изменениями составляет 228 000 долларов США или более, вы не можете осуществлять вычитание для взносов в традиционный IRA. См. раздел «Какую сумму вы можете вычесть?» в [главе 9](#).

**AGI с изменениями для взносов в Roth IRA** Применительно к 2023 году, ваш вычет для взносов в Roth IRA сокращается (постепенно), в следующих ситуациях.

- Ваш налоговый статус – лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию, или вдовец (вдова), имеющий(ая) право на льготы, и ваш AGI с изменениями составляет не менее 218 000 долларов США. Вы не можете сделать взнос в Roth IRA, если ваш

AGI с изменениями составляет не менее 228 000 долларов США.

- Ваш налоговый статус – лицо, не состоящее в браке, основной кормилец либо лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно, вы не проживали совместно со своим супругом (своей супругой) в какой-то период времени в 2023 году, и ваш AGI с изменениями составляет не менее 138 000 долларов США. Вы не можете сделать взнос в Roth IRA, если ваш AGI с изменениями составляет не менее 153 000 долларов США.
- Ваш налоговый статус – лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно, вы хотя бы в какой-то период времени проживали со своим супругом (своей супругой) в течение года, и ваш AGI с



изменениями составляет больше нуля. Вы не можете сделать взнос в Roth IRA, если ваш AGI с изменениями составляет 10 000 долларов США или более. См. подраздел «Можете ли вы делать взносы в Roth IRA?» в [главе 9](#)

**Порог AGI с изменениями в 2024 году.** Информацию о взносах в 2024 году и пороге AGI с изменениями вы можете найти в Публикации № 590-A.

**Изменения в налоговом законодательстве в 2024 г.** Когда вы рассчитываете сумму желаемого удержания подоходного налога из вашей заработной платы, а также при определении своего расчетного налога, учитывайте изменения налогового законодательства, вступающие в силу в 2024 году. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 505.

**Сумма альтернативного минимального налога (АМТ, в соответствии с ан-**

**глийским акронимом), вычитаемая из налогооблагаемой базы, повысилась.**

Сумма АМТ повысилась до 81 300 долларов США (126 500 для лиц, состоящих в браке и подающих совместную налоговую декларацию, и для отвечающих критериям вдов(цов); 63 250 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих налоговые декларации отдельно). Уровни дохода, при которых освобождение от уплаты АМТ начинает постепенно сокращаться, увеличился до 578 150 долларов США (1 156 300 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих совместную налоговую декларацию, и для отвечающих критериям вдов(цов)).

**Требования к отчетности для Формы 1099-К.** Форма 1099-К выдается сторонними расчетными организациями и кредитными компаниями для отчета о платежных транзакциях, осу-

ществленных ими в ваш адрес, в качестве оплаты за товары и услуги.

Вы должны указать в своей налоговой декларации все доходы, если таковые не подпадают под исключения, предусмотренные законодательством, независимо от того, получили ли вы доход электронным способом, а также независимо от того, получили ли вы Форму 1099-К. Графа 1а и другие суммы, указанные в Форме 1099-К, являются дополнительной информацией, помогающей определить правильные суммы, которые следует указать в вашей декларации.

Если вы получили Форму 1099-К, в которой указаны платежи, которых вы не получали, или которая неверна по другим причинам, свяжитесь с компанией, выдавшей вам эту форму. Не обращайтесь в IRS: ведомство не может исправить неправильно заполненную

форму. Если вы не можете добиться исправления, или вы продали предметы личного пользования с убытком, обратитесь к инструкциям к Приложению 1, строки 8z и 24z, далее, для получения дополнительной информации по представлению отчетности.

Вся информация IRS о Форме 1099-K доступна по ссылке [IRS.gov/ 1099K](https://www.irs.gov/1099K).

## Напоминания

Ниже указаны важные напоминания и другие пункты, которые могут помочь вам подать налоговую декларацию за 2023 год. Многие из этих пунктов более подробно рассматриваются ниже в настоящей публикации.

**Изменения, внесенные в Публикацию № 17.** Мы удалили из этой публикации следующие главы, входившую в публикацию в 2019 году: 6, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 22, 24, 25, 26, 29,

30, 31, 33, 34, 35 и 36. Большую часть информации, ранее содержащейся в этих главах, вы сможете найти в основной публикации. Обратитесь к таблице [Изменения, внесенные в Публикацию № 17](#) , приведенной ниже.

**Специальные правила в отношении отвечающей критериям прибыли, вложенной в Отвечающие критериям фонды возможностей.** Если у вас имеется отвечающую критериям прибыль, вы можете вложить ее в Отвечающий критериям фонд возможности (Фонд QOF, в соответствии с английским акронимом) и выбрать отсрочку выплаты всей прибыли или ее части, которая в противном случае включается в доход. Выплата прибыли откладывается до даты продажи или обмена инвестиций либо до 31 декабря 2026 года, в зависимости от того, что наступит раньше. Вы также можете на

постоянной основе исклю- чить прибыль от продажи или обме- на инвестиций в Фонд QOF, если вла- деете инвестициями в течение как минимум 10 лет. Для получения ин- формации о том, какие виды прибы- ли позволяют вам выбирать эти спе- циальные правила, обратитесь к инструкциям к Приложению D (Фор- ма 1040). Для получения информа- ции о том, как выбрать использова- ние этих специальных правил, обратитесь к инструкциям к Форме 8949.

### **Защитите свои налоговые документы от хищения персональных данных.**

Хищение персональных данных про- исходит, когда кто-то использует ва- ши персональные данные, например, имя, SSN или иную идентифицирую- щую информацию без вашего разре- шения с целью совершения мошен- нических действий или иных преступлений. Лицо, укравшее персо- нальные данные, может

использо- вать ваш SSN для получения работы или может подать налоговую декла- рацию, используя ваш SSN, для полу- чения возврата налога. Для получе- ния дополнительной информации о хищении персональных данных и о том, как снизить его риск, см. [главу 1](#) ниже.

**Идентификационные номера налого-плательщика.** Вы должны сообщить идентификационный номер налого-плательщика каждому лицу, в отно-шении которого вы заявляете опре-деленные налоговые льготы. Это требуется, даже если такое лицо ро-дилось в 2023 году. Как правило, этим номером является SSN лица. См. [гла-ву 1](#) ниже.

**Изменение в названии налогового статуса.** В оригинале налоговый ста- тус «Qualifying widow(er) »изменен на «Qualifying surviving spouse». Прави- ла,

соответствующие данному статусу, не изменились. В русскоязычной версии название остается прежним.

**Новые строки с 1a по 1z в Формах 1040 и 1040-SR.** В этом году строка 1 была расширена, и в ней появились новые строки с 1a по 1z. Некоторые суммы, которые в предыдущие годы указывались в Форме 1040, как и некоторые суммы, которые указывались в Форме 1040-SR, теперь указываются в Приложении 1.

- Дотации учащимся и стипендии аспирантов теперь указываются в Приложении 1, строка 8r.
- Пенсия или аннуитет из плана с отсрочкой выплат компенсации, не отвечающего определенным критериям, или из негосударственного плана согласно разделу 457 теперь указываются в Приложении 1, строка 8t



- Заработная плата, полученная в заключении, теперь указывается в Приложении 1, строка 8и.

**Новая строка 6с в Формах 1040 и 1040-SR.** В строке 6с добавлен квадратик. Налогоплательщики, решившие использовать метод единовременной выплаты для получения льгот, отметят этот квадратик галочкой. См. инструкции к Форме 1040. **Льготы в дополнение к налоговому зачету за ребенка истекли.** Многочисленные изменения в правилах востребования СТС, внесенные законом «Американский план спасения» от 2021 года, истекли. Применительно к 2023 году:

- Срок действия расширенного налогового зачета за ребенка, предназначенного для дающих право на льготы детей в возрасте до 6 лет и детей в возрасте до 18 лет, истек. В

2023 году исходная сумма зачета составляет 2 000 долларов США на каждого ребенка, дающего право на зачет. Сумма зачета начинает постепенно уменьшаться, если скорректированный валовой доход с поправками и изменениями превышает 200 000 долларов США (400 000 долларов США в случае подачи совместной декларации). Сумма, которая может быть востребована в качестве возвращаемого зачета, ограничена, как и в 2020 году, за исключением того, что максимальная сумма дополнительного налогового зачета за ребенка увеличилась до 1 600 долларов США для каждого дающего право на льготы ребенка

- Срок действия поправки, увеличившей возраст ребенка, дающего право на зачет, истек. Для того, чтобы

давать право на за- чет, ребенок должен быть моло- же 17 лет на конец 2023 года.

Для дополнительной информации см. инструкции к Приложению 8812 (Форма 1040).

### **Изменения, внесенные в налоговый зачет за заработанный доход (EIC).**

Дополнительные льготы для налого- плательщиков без дающего право на зачет ребенка, введенные ARР, не распространяются на 2023 год. Это оз- начает, что при отсутствии дающего право на зачет ребенка для получения EIC за 2023 год вы должны быть не моложе 25 лет и не старше 65 лет на конец 2023 года. Если вы состоите в браке и подаете совмест- ную декларацию, либо вы, либо ваш супруг должны быть не моложе 25 лет и не старше 65 лет на конец 2023 го- да. При

этом неважно, какой из супругов соответствует возрастному критерию.

**Налоговый зачет за чистые взносы медицинского страхования (РТС).** Закон «Американский план спасения» расширил сферу РТС, устранив ограничение, согласно которому доход семьи налогоплательщика не может превышать 400% федеральной черты бедности, и, как правило, увеличивает сумму зачета. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 974, а также Форму 8962 и инструкции к ней.

**Налоговые зачеты за больничные или отпуск по семейным обстоятельствам для определенной категории работающих на себя лиц более не предоставляется.** Право на налоговые зачеты за больничные или отпуск по семейным обстоятельствам для определенной категории работающих на

себя лиц продлено не было, и вы больше не можете востребовать эти зачеты.

**Подтверждения личности.** IRS запустила усовершенствованный процесс подтверждения личности и входа в систему, который позволяет большему количеству людей безопасно получить доступ и использовать онлайн-инструменты и приложения IRS. С этой целью IRS использует ID.me, надежного поставщика электронных услуг. Новый процесс является еще одним шагом, предпринятым IRS для обеспечения предоставления информации о налогоплательщике только тому лицу, которое по закону имеет право на доступ к этим данным. Налогоплательщики, использующие новую удобную для мобильных устройств процедуру проверки, могут получить доступ к существующим онлайн-сервисам IRS, таким как «Портал обновления

информации о нало- говом зачете, выплачиваемом за ребенка», «Онлайн-счет», «Получить выписку онлайн», «Получить индиви- дуальный номер для защиты персо- нальных данных (IP PIN)» и «Согла- шение об уплате через Интернет». Дополнительные приложения IRS пе- рейдут на новый метод в течение сле- дующего года. Каждая онлайн-услуга также будет предоставлять информа- цию, которая проинструктирует нало- гоплательщиков о шагах, которым им необходимо следовать для доступа к данной услуге. Вы также можете просмотреть IR-2021-228 для получе- ния дополнительной информации.

**Налоговый зачет за усыновление или удочерение ребенка.** И налоговый зачет за усыновление или удочере- ние ребенка, и исключение по пред- оставленным работодателем льготам за усыновление или удочерение ре- бенка

увеличились в 2023 году до 15 950 долларов за отвечающего критериям ребенка. Эта сумма начинает постепенно сокращаться, если ваш AGI с изменениями превышает 239 230 долларов США, и снижается до нуля, если ваш AGI с изменениями составляет 279 230 долларов США или более.

### **СТС и законные жители Пуэрто-Рико.**

Законные жители Пуэрто-Рико больше не обязаны иметь трех или более дающих право на льготы детей, чтобы иметь право востребовать АСТС. Законные жители Пуэрто-Рико могут иметь право востребовать АСТС, даже если у них есть один или два ребенка, дающих право на льготы.

### **Доход из зарубежного источника.**

Если вы гражданин США и получаете доход из источников за пределами Соединенных Штатов (зарубежный доход), вы должны отразить этот до- ход

в вашей налоговой декларации, если он не освобожден от обложения налогом в соответствии с законодательством или договором об избежании двойного налогообложения. Это правило действует вне зависимости от того, проживаете ли вы в США или за пределами США и получили ли вы Форму W-2 или Форму 1099 от иностранного плательщика. Это касается заработанного дохода (например, заработной платы и чаевых), а также незаработанного дохода (такого как процентный доход, дивиденды, прирост капитала, пенсии, арендная плата и роялти).

Если вы проживаете за пределами США, вы можете исключить часть или весь доход от вашей трудовой деятельности за рубежом. Подробнее см. Публикацию № 54 «Налоговый справочник для граждан США и постоянно проживающих в США иностранцев».



## **Зарубежные финансовые активы.**

Если в 2023 году вы имели зарубежные финансовые активы, вам может потребоваться подача Формы 8938 вместе с декларацией. Дополнительная информация указана в Форме 8938 и инструкциях к ней, либо на странице [IRS.gov/Form8938](https://www.irs.gov/Form8938) (Английский).

**Автоматическое продление срока подачи налоговой декларации на 6 месяцев.** Вы можете получить автоматическое продление срока подачи налоговой декларации на 6 месяцев. См. [главу 1](#) ниже.

**Уплата налогов.** Вы можете оплачивать налоги, совершая электронные платежи онлайн, с мобильного устройства через приложение IRS2Go, платежи наличными, чеком или почтовым денежным переводом. Электронная оплата выполняется просто и быстро, быстрее, чем при оплате чеком

или почтовым денежным переводом. См. [главу 1](#) ниже.

**Более быстрые способы подачи декларации.** Налоговое управление США (IRS, в соответствии с английским акронимом) предлагает быстрые и точные способы подачи сведений налоговой декларации без подачи бумажной налоговой декларации. Вы можете использовать *электронную подачу* (подачу налоговой декларации в электронном виде) в IRS. См. [главу 1](#) ниже.

**Бесплатная подача налоговой декларации в электронном виде.** Вы можете бесплатно отчитываться о своих налогах за 2023 г. онлайн. См. [главу 1](#) ниже.

**Изменение адреса.** При изменении вашего адреса уведомите IRS. См. [главу 1](#) ниже.

**Возврат по несвоевременно подан- ной декларации.** Если вам полагался возврат, но вы не подавали деклара- цию, вам необходимо подать налого- вую декларацию в течение 3 лет с да- ты истечения сроков ее подачи (включая продления срока) для полу- чения этого возврата. См. [главу 1](#) ни- же.

**Необоснованные налоговые деклара- ции.** IRS опубликовало перечень по- зиций, которые определены как не- обоснованные. Штраф за подачу необоснованной налоговой деклара- ции составляет 5 000 долларов США. См. [главу 1](#) ниже.

**Подача ошибочного запроса на воз- врат или зачет.** На вас могут нало- жить штраф в случае подачи ошибоч- ного запроса на возврат или зачет. См. [главу 1](#).

**Войдите в свою учетную запись в Ин- тернете.** Вы должны подтвердить свою личность. Чтобы безопасно вой- ти в

свою учетную запись федеральных налогов, перейдите на страницу [IRS.gov/Account](https://www.irs.gov/Account) ([выберите русский язык](#)). Просмотрите сумму своей задолженности, просмотрите историю платежей за последние 5 лет, получите доступ к опциям электронных платежей и создайте или измените соглашение об уплате по Интернету. Через Интернет вы также можете получить доступ к своим налоговым документам.

**Страховое покрытие медицинского обслуживания.** Если вы нуждаетесь в страховом покрытии медицинского обслуживания, посетите сайт [HealthCare.gov](https://www.healthcare.gov), чтобы узнать больше о вариантах медицинских страховок для вас и вашей семьи, о том, как приобрести медицинскую страховку и как получить финансовую помощь для приобретения страхового покрытия медицинского обслуживания.

**Раскрытие данных, Закон об охране прав личности и информация о снижении бумажного документооборота.** Согласно требованиям «Закона о реструктуризации и реформе IRS 1998 года», «Закона об охране прав личности 1974» года и «Закона о снижении бумажного документооборота 1980 года», когда мы просим вас предоставить информацию, мы сначала должны сообщить вам о своем законном праве на запрос информации, о причинах этого запроса, о том, как он будет использоваться, что может случиться, если мы его не получим, и будет ли ваш ответ добровольным, требуемым для получения льготы или обязательным по закону. Полностью данный вопрос рассматривается в инструкциях к налоговой форме.

**Мандат на подачу налоговой декларации в электронном виде специали-**

**ста/организации по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций.** Большинство оплачиваемых специалистов/организаций по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций должны готовить и подавать налоговые декларации *в электронном виде*. Ваш специалист/организация по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций может сообщить вам об этом требовании и доступных вам вариантах.

**Генеральный инспектор Министерства финансов США по налоговому администрированию.** Если вы желаете конфиденциально сообщить о неправомерном поведении, расточительстве, мошенничестве или злоупотреблении со стороны сотрудника IRS, вы можете позвонить по номеру 800-

366-4484 (или же по номеру 800-877-8339, если вы страдаете глухотой, имеете нарушения слуха или речи либо используете текстовый выход / текстофон (TTY/TDD, в соответствии с английскими акронимами)). Вы можете сохранять анонимность.

**Фотографии пропавших без вести детей.** IRS гордится своим партнерством с [Национальным центром по проблемам пропавших без вести и подвергающихся эксплуатации детей® \(NCMEC, в соответствии с английским акронимом\)](#).

Отобраные Центром фотографии пропавших без вести детей могут появиться в настоящей публикации на страницах, которые в противном случае оставались бы пустыми. Если вы узнали ребенка на фотографии, вы можете помочь вернуть его домой, позвонив по номеру 1-800-THE-LOST (1-800-843-5678).

This page is intentionally left blank



Изменения, внесенные в Публикацию № 17.

Обратите внимание. Данная публикация не охватывает темы, перечисленные в нижеследующей таблице. Пожалуйста, обратитесь к публикации, посвященной интересующей вас теме.		
Удаленные главы	Название главы	Основной источник
6	Доход от чаевых	<a href="#">Пуб. 531 "Отчетность о доходе от чаевых" (Английский)</a>
8	Дивиденды и другие выплаты	<a href="#">Пуб. 550 "Инвестиционные доходы и расходы" (Английский)</a>
9	Арендные доходы и расходы	<a href="#">Пуб. 527 "Сдача внаем недвижимости (в том числе, временно занимаемой или используемой для отдыха)" (Английский)</a>
10	Пенсионные планы, пенсии и аннуитеты	<a href="#">Пуб. 575 "Пенсионный и аннуитетный доход" (Английский)</a>
13	Изначальная стоимость собственности	<a href="#">Пуб. 551 "Изначальная стоимость активов" (Английский)</a>
14	Продажа собственности	<a href="#">Пуб. 550 (Английский)</a>
15	Продажа дома	<a href="#">Пуб. 523 "Продажа дома" (Английский)</a>
16	Отчетность о прибылях и убытках	<a href="#">Пуб. 550 (Английский)</a>
18	Алименты	<a href="#">Пуб. 504 "Физические лица, находящиеся в разводе или живущие отдельно от супругов" (Английский)</a>
19	Поправки, связанные с расходами на образование	<a href="#">Пуб. 970 "Налоговые льготы на образование" (Английский)</a>
20	Другие поправки к доходу	<a href="#">Пуб. 463 "Расходы на поездки, подарки и автомобиль" (Английский)</a>
22	Медицинские и стоматологические расходы	<a href="#">Пуб. 502 "Медицинские и стоматологические расходы" (Английский)</a>
24	Расходы на оплату процентов	<a href="#">Пуб. 550 (Английский)</a> <a href="#">Пуб. 936 "Вычет процентов по жилищной ипотеке" (Английский)</a>
25	Пожертвование на благотворительные цели	<a href="#">Пуб. 561 "Определение стоимости безвозмездно переданного имущества" (Английский)</a> <a href="#">Пуб. 526 "Пожертвование на благотворительные цели" (Английский)</a>
26	Потери в результате несчастных случаев и краж, не связанных с предпринимательской деятельностью	<a href="#">Пуб. 547 "Потери, бедствия и кражи" (Английский)</a>
29	Налог на незаработанный доход некоторых несовершеннолетних детей	<a href="#">Форма 8615 «Налог для отдельных категорий детей, имеющих незаработанный доход» (Английский)</a>
30	Налоговый зачет за расходы по уходу за ребенком и иждивенцем	<a href="#">Пуб. 503 "Расходы по уходу за детьми и иждивенцами" (Английский)</a>
31	Налоговый зачет для пожилых и инвалидов	<a href="#">Пуб. 524 "Налоговый зачет для пожилых и инвалидов" (Английский)</a>
33	Налоговые зачеты за оплату учебы	<a href="#">Пуб. 970 "Налоговые льготы на образование" (Английский)</a>
34	Налоговый зачет за заработанный доход (EIC)	<a href="#">Пуб. 596 "Налоговый зачет за заработанный доход (EIC)" (Английский)</a>
35	Налоговый зачет за взносы медицинского страхования	<a href="#">Пуб. 974 "Налоговый зачет за приобретение медицинского покрытия на Рынке медицинских страховок (РТС)" (Английский)</a>
36	Другие налоговые зачеты	

This page is intentionally left blank

# **Введение**

В настоящей публикации учтены общие правила подачи федеральной налоговой доходной декларации. Она дополняет информацию, содержащуюся в инструкциях к вашей налоговой форме. В ней объясняется налоговое законодательство – с тем, чтобы вы платили только причитающийся налог и не более того.

## **Как организована эта публикация.**

Публикация № 17 приближена по своему содержанию к Форме 1040 «Декларация о выплате индивидуального подоходного налога» и Форме 1040-SR «Налоговая декларация США для пожилых людей», а также трем Приложениям к ним, с 1 по 3.

Публикация № 17 разделена на четыре части. Каждая часть в свою очередь делится на главы, в большинстве из которых обычно рассматривается одна

строка формы или одна строка одного из трех приложений. Во введении в начале каждой части указаны приложения, рассматриваемые в этой части.

Содержание на обратной стороне передней обложки, вступление в каждую часть и указатель на задней стороне публикации – полезные инструменты, которые помогут вам найти требуемую информацию.

**Что содержится в настоящей публикации.** Эта публикация начинается с правил подачи налоговой декларации. Публикация объясняет и сообщает:

1. Кто должен подавать декларацию,
2. Установленный срок подачи декларации,
3. Как подавать декларацию *в электронном виде*,  
и

#### 4. Прочие общие сведения.

Это поможет вам определить, на какой налоговый статус вы можете претендовать, можете ли вы заявлять каких-либо иждивенцев и облагается ли получаемый вами доход налогом. Далее в публикации объясняется стандартный вычет, виды расходов, на вычет которых вы можете претендовать, и различные виды налоговых зачетов, которыми вы можете пользоваться для снижения вашего налога.

В настоящей публикации представлены примеры, показывающие, как налоговое законодательство применяется в стандартных ситуациях. Также в настоящей публикации приведены блок-схемы и таблицы, в которых налоговая информация представляется в простой для понимания форме.

Многие из тем, рассматриваемых в настоящей публикации, более подробно

рассматриваются в других публикациях Налогового управления США (IRS, в соответствии с английским акронимом). Ссылки на такие другие публикации предоставляются для вашего сведения.

**Иконки.** Небольшие графические обозначения или иконки используются для привлечения вашего внимания к специальной информации. См. [Таблицу 1](#), где объясняется каждая иконка, используемая в настоящей публикации.

**Какие вопросы не рассматриваются в настоящей публикации.** Некоторые материалы, которые могут оказаться полезными, не включены в настоящую публикацию, но их можно найти в буклете с инструкциями по налоговой форме. Сюда входят следующие перечни:

- Где сообщать сведения по определенным пунктам, указанным в информационных документах, а также
- Налоговая тематика, с которой вы можете ознакомиться на странице [IRS.gov/TaxTopics](https://www.irs.gov/TaxTopics) (выберите русский язык).

Если вы имеете собственный бизнес или иной доход от самостоятельной занятости, например, от присмотра за детьми или продажи ремесленной продукции, для получения дополнительной информации см. следующие публикации.

- Публикация № 334 «Налоговый справочник для малых предприятий».
- Публикация № 225 «Налоговый справочник фермера».

- Публикация № 587 «Использование дома для предпринимательской деятельности».

**Помощь со стороны IRS.** Существует множество способов получить помощь от IRS. Они описаны в разделе [«Как получить налоговую помощь»](#) в конце настоящей публикации.

**Комментарии и предложения.** Мы приветствуем ваши комментарии о настоящей публикации и предложения для будущих изданий.

Вы можете отправлять нам комментарии через страницу [IRS.gov/ FormComments](https://www.irs.gov/FormComments) ([Английский](#)). Либо вы можете написать по адресу: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224.

Хотя мы не можем отвечать на каждый полученный комментарий индивидуально, мы искренне ценим



ваш отклик и будем учитывать ваши комментарии и предложения при редактировании наших налоговых форм, инструкций и публикаций. **Не** посылайте налоговые вопросы, налоговые декларации или платежи по указанному выше адресу.

***Как получить ответы на вопросы, связанные с налогами.*** Если у вас есть вопрос по налогам, на который не отвечает ни настоящая публикация, ни раздел «*Как получить налоговую помощь*» в конце настоящей публикации, перейдите на страницу Интерактивного помощника по налоговым вопросам [IRS.gov/Help/ITA](https://www.irs.gov/Help/ITA) (Английский), где вы можете найти темы, используя функцию поиска или просмотрев указанные категории.

***Получение налоговых форм, инструкций и публикаций.*** Для загрузки форм, инструкций и публикации за




текущий и предыдущий год посетите страницу [IRS.gov/Forms \(Английский\)](https://www.irs.gov/forms).

**Заказ налоговых форм, инструкций и публикаций.** Для заказа текущих форм, инструкций и публикаций перейдите на страницу [IRS.gov/ OrderForms \(выберите русский язык\)](https://www.irs.gov/OrderForms); для заказа форм и инструкций за предыдущий год позвоните по номеру 800-829-3676. IRS обработает ваш заказ на формы и публикации в ближайшие сроки. Не подавайте запросы, которые вы нам уже прислали. В формате онлайн вы сможете получать формы и публикации быстрее.

**Миссия IRS.** Миссия IRS – предоставлять американским налогоплательщикам высококачественные услуги, помогая им понимать и выполнять свои налоговые обязанности, и обеспечивая соблюдение закона добросовестно и беспристрастно.

**Таблица 1. Условные обозначения иконок**

<b>Иконка</b>	<b>Объяснение</b>
	<p>Пункты, которые могут вызвать у вас особые проблемы, или предупреждение о находящихся на рассмотрении законах, которые могут быть приняты после выхода данной публикации в печать.</p>
	<p>Интернет-сайт или адрес электронной почты.</p>
	<p>Адрес, который вам может понадобиться.</p>
	<p>Пункты, которые вы должны хранить в своих личных записях.</p>

	<p>Пункты, которые могут вам понадобиться для определения, или ведомость, заполнение и ведение которой могут вам потребоваться для вашего архива.</p>
	<p>Важный номер телефона.</p>
	<p>Полезная информация, которая может вам понадобиться.</p>

# Часть Первая.

## Подходная налоговая декларация

*Четыре главы этой части предоставляют основную информацию о налоговой системе. Они объяснят вам первые шаги по заполнению налоговой декларации. Также в них представлена информация об иждивенцах и рассматриваются требования к ведению документации, подаче налоговой декларации в электронном виде в Налоговое управление США (IRS, в соответствии с английским акронимом), определенные штрафы и два метода, используемые для уплаты налогов в течение года: удержание и расчетный налог.*

*Приложения Форм 1040 и 1040-SR, которые рассматриваются в этих главах, следующие:*

- Приложение 1, Дополнительный доход и корректировки дохода; и*
- Приложение 3 (Часть II), Возвращаемые налоговые зачеты.*

# **1. Требования подачи декларации**

## **Что нового**

### **Установленный срок подачи**

**декларации.** Подайте Форму 1040 или 1040–SR до 15 апреля 2024 года. Если вы живете в штате Мэн или Массачусетс, то ввиду отмечаемых в этих штатах Дня патриота и Дня освобождения рабов, вы можете ее подать до 17 апреля 2024 года.

**Новые строки в Приложении 3.** В этом году в Приложении 3 появились новые строки.

- Строка 5а используется для указания зачета за использование экономических источников энергии для владельцев жилья из Формы 5695.

- Строка 5b используется для указания зачета за энергоэффективное улучшение жилья из Формы 5695.
- Строка 6m используется для указания зачета за поддержанные экологически чистые авто- мобили из Формы 8936.
- Строка 13c используется для указания суммы определенных зачетов, рассматриваемых как уплата федерального подоходного налога, из Формы 3800.

**Кто должен подавать налоговую декларацию.** В целом сумма дохода, не требующего подачи налоговой декларации, увеличена. Точные суммы указаны в [Таблице 1-1](#), [Таблице 1-2](#) и [Таблице 1-3](#).

## **Напоминания**

**Подайте декларацию онлайн.** Вместо подачи бумажной декларации можно



подать налоговую декларацию в электронном виде с помощью *электронного файла* IRS. Ниже можно ознакомиться с подробной информацией в разделе [«Зачем подавать декларацию в электронном виде?»](#).

**Войдите в свой личный аккаунт (только для физических лиц).** Для безопасного доступа к информации о счете федеральных налогов перейдите в раздел [IRS.gov/Account \(выберите русский язык\)](#).

- Ознакомьтесь с суммой вашей задолженности с разбивкой по налоговым годам.
- Ознакомьтесь с деталями соглашения об уплате или подайте заявку на новый план об уплате.
- Осуществите платеж, просмотрите 5-летнюю историю платежей и любые очередные или запланированные платежи.

- Получите онлайн-доступ к налоговым документам, включая ключевые данные из вашей последней декларации, суммы выплат в связи с экономическими последствиями и выписки.
- Просмотрите электронные копии некоторых уведомлений Налогового управления.
- Одобрите или отклоните запрос на авторизацию, поданный налоговым специалистом.
- Проверьте свой адрес или выберите способ получения уведомлений.
- Чтобы ознакомиться с требованиями процесса подтверждения личности, перейдите в раздел [IRS.gov/SecureAccess](https://www.irs.gov/SecureAccess) (выберите русский язык).

**Изменение адреса.** При смене адреса необходимо уведомить IRS. Для

уведомления IRS об изменении можно использовать Форму 8822. Подраздел [«Изменение адреса»](#) приведен ниже в разделе *«Что происходит после подачи налоговой декларации»*.

**Введите свой номер социального обеспечения.** В отведенной графе налоговой декларации вы должны указать свой номер социального обеспечения (SSN, в соответствии с английским акронимом). При подаче совместной налоговой декларации супругами укажите номера SSN в том же порядке, в каком указаны ваши имена.

**Возврат методом прямого зачисления.** Вместо получения бумажного чека вы можете получить возврат сразу на счет в банке или другом финансовом учреждении. См. подраздел [«Прямое зачисление»](#) в разделе *«Возвраты»* ниже. Если для возврата вы выбираете прямое зачисление, вы можете разделить сумму

возврата для зачисления на два или три счета.

**Оплата онлайн или по телефону.** Если вам необходимо уплатить дополнительный налог, вы можете осуществить оплату онлайн или по телефону. См. информацию в разделе [«Как оплатить»](#) ниже.

**Соглашение об уплате в рассрочку.** Если вы не можете уплатить всю причитающуюся сумму при подаче декларации, вы можете передать запрос об уплате в рассрочку. См. информацию в подразделе [«Соглашение об уплате в рассрочку»](#) раздела «Сумма задолженности» ниже. Подать заявление на оформление соглашения об уплате по Интернету можно в случае задолженности по уплате федеральных налогов, процентов или штрафов.

**Автоматическое продление на 6 месяцев.** Вы можете получить

автоматическое продление срока подачи налоговой декларации на 6 месяцев, если не позднее дня, когда должна быть подана декларация, вы подадите Форму 4868. См. информацию в разделе [«Автоматическое продление срока подачи налоговой декларации»](#) ниже.

**Служба в зоне ведения боевых действий.** Если вы служите в Вооруженных силах США и находились в зоне ведения боевых действий, или если вы служили в зоне ведения боевых действий для поддержки Вооруженных сил США, для решения налоговых вопросов вам предоставляется дополнительное время. См. информацию в подразделе [«Военнослужащие, находящиеся в зоне ведения боевых действий»](#) раздела «Когда я должен подать налоговую декларацию» ниже.

**Индивидуальный номер налогоплательщика для приемного**

**ребенка.** Если с вами в целях усыновления проживает ребенок, и вы не успеете свое- временно получить номер социального обеспе- чения для ребенка, чтобы подать свою декларацию, вы можете получить индивидуальный номер нало- гоплательщика для приемного ребенка (ATIN, в со- ответствии с английским акронимом). Более под- робная информация приведена в разделе [«Номер социального обеспечения \(SSN\)»](#) ниже.

### **Идентификационный номер налогоплательщика для иностранца.**

Если вы или ваш иждивенец являетесь иностранцем, временно проживающим в США, или иностранцем, постоянно проживаю- щим в США, и у вас нет номера социального обес- печения, или вы не имеете права на его получе- ние, вам необходимо подать в IRS Форму W-7 «Заявление на получение

индивидуального номера налогоплательщика». Более подробная информация приведена в разделе [«Номер социального обеспечения \(SSN\)»](#) ниже.

**Продление срока действия индивидуального идентификационного номера налогоплательщика (ITIN, в соответствии с английским акронимом).** Некоторые номера ITIN необходимо продлевать. Если вы ни разу не использовали ваш ITIN в 2020, 2021 или 2022 налоговых годах, действие такого ITIN истекло, и, если вам необходимо подать федеральную налоговую декларацию в США, срок действия вашего номера необходимо продлить. Если вам не нужно подавать федеральную налоговую декларацию, продлевать срок действия вашего ITIN не нужно. Дополнительную информацию

можно на- йти на сайте [IRS.gov/ITIN](https://www.irs.gov/ITIN)  
(выберите русский язык).



*Срок действия у номеров ITIN, выданных до 2013 года, истек, и, если вам необходи- мо подать налоговую декларацию, а срок действия ITIN вы не продлили, то вам нужно его продлить. Если ранее вы подали заявку на продле- ние, и она была одобрена, повторное продление необходимо, если только вы не использовали ITIN при подаче федеральной налоговой декларации хотя бы один раз в 2020, 2021 или 2022 налоговых годах.*

**Подача необоснованных налоговых документов.** IRS опубликовало перечень позиций, которые определены как необоснованные. Штраф за пода- чу необоснованной налоговой декларации соста- вляет 5 000 долларов США. Также штраф в размере 5 000 долларов США будет наложен в случае пода- чи иных



необоснованных налоговых документов. Более подробная информация приведена в разделе [«Административные штрафы»](#) ниже.

## **Введение**

В данной главе рассматриваются следующие темы.

- Должны ли вы подавать декларацию.
- Как подать налоговую декларацию в электронном виде.
- Как подать налоговую декларацию бесплатно.
- Где, когда и как подавать декларацию.
- Что случится, если заплатить слишком маленькую или слишком большую сумму налога.
- Какие документы нужно хранить и как долго.

- Как можно изменить сведения в декларации, которую вы уже подали.

## **Должен ли я подавать декларацию?**

Вы должны подать федеральную подоходную налоговую декларацию, если вы являетесь гражданином или резидентом Соединенных Штатов Америки или резидентом Пуэрто-Рико и соответствуете требованиям любой из нижеуказанных категорий.

1. Физические лица в целом.  
(Существуют особые правила для физических лиц, чьи супруги умерли, душеприказчиков, исполнителей завещания, законных представителей, граждан и резидентов США, проживающих за пределами Соединенных Штатов, резидентов Пуэрто-Рико и физических лиц,

получающих доход с имущества, находящегося в США).

2. Иждивенцы.
3. Определенные категории детей в возрасте до 19 лет или студенты-очники (full-time).
4. Самостоятельно занятые лица.
5. Проживающие в США иностранцы.

В этой главе описаны требования подачи декларации для всех вышеуказанных категорий.

Требования подачи декларации сохраняются и в случае отсутствия налоговой задолженности.



*Если даже вы не обязаны подавать декларацию, ее подача все равно может быть в ваших интересах. См. раздел [«Кто должен подавать налоговую декларацию»](#) ниже.*



*За год нужно подать только одну федеральную подоходную налоговую декларацию, вне зависимости от того, на скольких работах вы работали, сколько Форм W-2 вы получили или в скольких штатах вы жили в течение года. Не следует подавать более одного оригинала декларации в год, даже если вы еще не получили возврат или не получали от IRS каких-либо сведений с момента подачи налоговой декларации.*

## **Физические лица в целом**

Если вы являетесь гражданином или резидентом США, необходимость подачи декларации зависит от трех факторов.

1. Ваш валовой доход.
2. Ваш налоговый статус.
3. Ваш возраст.

Чтобы проверить, должны ли вы подавать налоговую декларацию, см. [Таблицу 1-](#)

[1, Таблицу 1-2](#) и [Таблицу 1-3](#). Даже если ни в одной таблице не указано, что вы должны подавать налоговую декларацию, возможно, нужно подать ее для получения возврата. См. раздел [«Кто должен подавать налоговую декларацию»](#) ниже.

**Валовой доход.** Валовой доход включает весь доход в виде денежных средств, имущества и услуг, который не освобождается от уплаты налогов. Он также включает доход из источников вне Соединенных Штатов Америки или от продажи основного жилья (даже если вы можете исключить его полностью или частично). Также учитывается часть льгот социального обеспечения, если:

1. В 2023 году вы состояли в браке, подавали отдельную декларацию и в течение некоторого времени жили с супругом/супругой; или

2. Половина ваших льгот социального обеспечения плюс другой валовой доход и проценты, не облагаемые налогом, превышают 25 000 долларов США (32 000 долларов США в случае подачи совместной налоговой декларации лицами, состоящими в браке).

Если для вас верен пункт (1) или (2), см. инструкции к Форме 1040 или Публикацию № 915, где приведены льготы социального обеспечения, которые необходимо включать в валовой доход.

Общие типы доходов описаны в [Части второй](#) настоящей публикации.

***Штаты, признающие общее имущество супругов, приобретенное ими в течение их совместной жизни.*** 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. Если вы и ваш(-а) супруг(-а) жили в штате, признающем общее имущество супругов, приобретенное ими в течение их совместной жизни, для определения общего имущества и отдельного дохода необходимо руководствоваться законом штата. Более подробная информация приведена в Форме 8958 и Публикации № 555.

***Сожители в штатах Nevada, Washington и California.*** Обычно зарегистрированные сожители в штатах Nevada, Washington, или California должны указывать в декларации половину от совместного дохода физического лица и их сожителя. См. Публикацию № 555.

***Самостоятельно занятые физические лица.*** Если вы являетесь самостоятельно занятым лицом, ваш валовой доход включает сумму по строке 7 Приложения С (Форма 1040)

«Прибыль или убыток от предпринимательской деятельности»; и по стро- ке 9 Приложения F (Форма 1040)

«Прибыли или убытки от сельскохозяйственной деятельности».

Более подробная информация о требованиях пода- чи декларации, которые применяются в отноше- нии вас, приведена в разделе [«Самостоятельно за- нятые лица»](#) ниже.



*Если вы не укажете все ваши доходы от самостоятельной занятости, ваши льготы социального обеспечения после выхода на пенсию могут быть ниже.*

**Налоговый статус.** Ваш статус налогоплательщика в целях подачи налоговой декларации (налоговый статус) зависит от вашего семейного положения и от семейных обстоятельств. Ваш налоговый статус определяется на конец налогового года, который для большинства налогоплательщиков



приходится на 31 декабря. Пояснения по налоговым статусам приведены в [главе 2](#).

**Возраст.** Если на конец года вам 65 или более лет, сумма валового дохода, по достижении которой вы обязаны подать налоговую декларацию, обычно выше. См. [Таблицу 1-1](#). Считается, что вам исполнилось 65 лет за день до вашего 65-го дня рождения. Например, если 65 лет вам исполняется 1 января 2024 года, считается, что в 2023 году вам 65 лет.

### **Пережившие супруги, душеприказчики, исполнители завещания и законные представители**

Вы обязаны подать последнюю налоговую декларацию скончавшегося лица (умершего), если оба утверждения ниже верны.

- Ваш(-а) супруг(-а) умер(-ла) в 2023 году, либо вы являетесь

душеприказчиком, исполнителем завещания или законным представителем.

- Скончавшееся лицо соответствовало требованиям к сведениям, включаемым в налоговые декларации, на дату смерти.

Более подробная информация о правилах подачи последней налоговой декларации скончавшегося лица представлена в Публикации № 559.

## **Граждане США и постоянно проживающие в США иностранцы, которые живут за рубежом**

Чтобы определить, нужно ли вам подавать декларацию, включите в валовой доход все доходы, полученные за рубежом, в том числе доходы, которые можно исключить как доходы от трудовой деятельности за рубежом.

Информация о специальных налоговых

правилах, которые могут применяться к вам, приведена в Публикации № 54. С ней можно ознакомиться онлайн и в большинстве посольств и консульств США. См. раздел [«Помощь по налоговым вопросам»](#) в конце данной публикации.

## **Резиденты Пуэрто-Рико**

Если вы являетесь гражданином США и законным резидентом Пуэрто-Рико, в большинстве случаев вы должны подать подоходную налоговую декларацию США за любой год, в котором вы соответствуете требованиям по доходам. Это положение является дополнением к законным требованиям о необходимости подать подоходную налоговую декларацию, которые могут действовать в отношении вас в Пуэрто-Рико.

Если в течение всего года вы являлись закон- ным резидентом Пуэрто-Рико, ваш валовой доход в США не включает доход из источников, располо- женных в пределах Пуэрто-Рико. Однако он вклю- чает доход, полученный за службу в качестве наем- ного работника Соединенных Штатов Америки или государственного учреждения США. Если вы полу- чаете доход из источников, расположенных в пред- елах Пуэрто-Рико, и такой доход не подлежит нало- гообложению США, ваш стандартный вычет из налогооблагаемой базы необходимо уменьшить. В результате сумма дохода для подачи подоходной налоговой декларации США ниже, чем соответ- ствующая сумма, указанная в [Таблице 1-1](#) или [Та- блице 1-2](#). Более подробная информация приведе- на в Публикации № 570.

Таблица 1-1. Требования подачи декларации 2023 года для большинства налогоплательщиков

ЕСЛИ ваш налоговый статус...	И на конец 2023 года вам...*	ТО декларацию вам нужно подать, если ваш валовой доход составлял не менее... **
Лицо, не состоящее в браке	менее 65 лет	13 850 долларов США
	65 или более лет	15 700 долларов США
Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию***	менее 65 лет (обоим супругам)	27 700 долларов США
	65 или более лет (одному из супругов)	29 200 долларов США
	65 или более лет (обоим супругам)	30 700 долларов США
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	любой возраст	5 долларов США
Основной кормилец	менее 65 лет	20 800 долларов США
	65 или более лет	22 650 долларов США
Отвечающий(-ая) критериям вдовец/вдова	менее 65 лет	27 700 долларов США
	65 или более лет	29 200 долларов США

\* Если дата вашего рождения – 1 января 1959 года, считается, что на конец 2023 года вам 65 лет. (если ваш(-а) супруг/супруга умер(-ла) в 2023 году или если вы заполняете декларацию за какого-либо человека, умершего в 2023 году, обратитесь к Публикации № 501).

\*\* Валовой доход означает весь доход, который вы получили в виде денежных средств, имущества и услуг, который не освобождается от уплаты налогов. Он также включает доход из источников вне Соединенных Штатов Америки или от продажи основного жилья (даже если вы можете исключить его полностью или частично). Льготы социального обеспечения включаются только в следующих случаях: (а) в 2023 году вы состоите в браке, подаете отдельную декларацию и в течение некоторого времени за год проживали с супругом/супругой; или (b) половина ваших льгот социального обеспечения плюс другой валовой доход и проценты, не облагаемые налогом, превышают 25 000 долларов США (32 000 долларов США в случае подачи совместной налоговой декларации лицами, состоящими в браке). Если для вас верен пункт (а) или (b), см. Инструкции к Форме 1040 или Публикацию № 915. В них указано, какую налогооблагаемую часть льгот социального обеспечения вы должны включить в валовой доход. Валовой доход включает прибыли, но не включает убытки, сведения о которых подаются по Форме 8949 или Приложению D «Валовой доход от предпринимательской деятельности», например, суммы по Приложению C, строка 7, или по Приложению F, строка 9. Однако при расчете валового дохода не следует уменьшать доход на сумму убытков, включая убытки по Приложению C, строка 7, или по Приложению F, строка 9.

\*\*\* Если на конец 2023 года вы не проживали со своим супругом/супругой (или если ваш(-а) супруг/супруга умер(-ла) в указанную дату) и ваш валовой доход составлял не менее 5 долларов США, вы обязаны подать декларацию вне зависимости от возраста.



Таблица 1-2. Требования подачи декларации 2023 года для иждивенцев

*Информация о том, может ли кто-либо указывать вас как иждивенца, приведена в [главе 3](#).*

<p>Если ваши родители (или иные лица) указывают вас как иждивенца, то, чтобы определить, нужно ли вам подавать декларацию, изучите сведения, приведенные в таблице (прочие случаи, определяющие необходимость подавать налоговую декларацию, приведены в <a href="#">Таблице 1-3</a>).</p> <p>В данной таблице незаработанный доход включает налогооблагаемые проценты, обычные дивиденды и выплаты прироста капитала. Он также включает пособие по безработице, налогооблагаемые льготы социального обеспечения, пенсии, аннуитеты и выплаты незаработанного дохода в рамках траста. Трудовой доход включает оклады, заработную плату, чаевые, вознаграждения за профессиональную деятельность и налогооблагаемые дотации учащимся и стипендии аспирантов (см. раздел <a href="#">«Дотации учащимся и стипендии аспирантов»</a> в главе 8). Валовой доход – это весь ваш трудовой и незаработанный доход.</p>	
<p><b>Иждивенцы, не состоящие в браке</b>– вам 65 или более лет или вы незрячий?</p>	<div><div><input type="checkbox"/> Нет.</div><div>Вы обязаны подавать декларацию, если <b>любой</b> из нижеприведенных пунктов для вас верен.</div><div><ul style="list-style-type: none"><li>Ваш незаработанный доход превысил 1 250 долларов США.</li><li>Ваш трудовой доход превысил 13 850 долларов США.</li><li>Ваш валовой доход превысил <b>наибольшую</b> из нижеуказанных сумм:<ul style="list-style-type: none"><li>1 250 долларов США или</li><li>Ваш трудовой доход (до 13 450 долларов США) плюс 400 долларов США.</li></ul></li></ul></div></div> <div><div><input type="checkbox"/> Да.</div><div>Вы обязаны подавать декларацию, если <b>любой</b> из нижеприведенных пунктов для вас верен.</div><div><ul style="list-style-type: none"><li>Ваш незаработанный доход превысил 3 100 долларов США (4 950 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий).</li><li>Ваш трудовой доход превысил 15 700 долларов США (17 550 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий).</li><li>Ваш валовой доход превысил <b>наибольшую</b> из нижеуказанных сумм:<ul style="list-style-type: none"><li>3 100 долларов США (4 950 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий), или</li><li>Ваш трудовой доход (до 13 450 долларов США) плюс 2 250 долларов США (4 100 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий).</li></ul></li></ul></div></div>
<p><b>Иждивенцы, состоящие в браке</b>– вам 65 или более лет или вы незрячий?</p>	<div><div><input type="checkbox"/> Нет.</div><div>Вы обязаны подавать декларацию, если <b>любой</b> из нижеприведенных пунктов для вас верен.</div><div><ul style="list-style-type: none"><li>Ваш незаработанный доход превысил 1 250 долларов США.</li><li>Ваш трудовой доход превысил 13 850 долларов США.</li><li>Ваш валовой доход составил не менее 5 долларов США и ваш(-а) супруг/супруга подает отдельную декларацию и делает постатейные вычеты.</li><li>Ваш валовой доход превысил <b>наибольшую</b> из нижеуказанных сумм:<ul style="list-style-type: none"><li>1 250 долларов США или</li><li>Ваш трудовой доход (до 13 450 долларов США) плюс 400 долларов США.</li></ul></li></ul></div></div> <div><div><input type="checkbox"/> Да.</div><div>Вы обязаны подавать декларацию, если <b>любой</b> из нижеприведенных пунктов для вас верен.</div><div><ul style="list-style-type: none"><li>Ваш незаработанный доход превысил 2 750 долларов США (4 250 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий).</li><li>Ваш трудовой доход превысил 15 350 долларов США (16 850 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий).</li><li>Ваш валовой доход составил не менее 5 долларов США и ваш(-а) супруг/супруга подает отдельную декларацию и делает постатейные вычеты.</li><li>Ваш валовой доход превысил <b>наибольшую</b> из нижеуказанных сумм:<ul style="list-style-type: none"><li>2 750 долларов США (4 250 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий), или</li><li>Ваш трудовой доход (до 13 450 долларов США) плюс 1 900 долларов США (3 400 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий).</li></ul></li></ul></div></div>

## **Физические лица, получающие доход с территорий, находящихся под управлением правительства США.**

Если ваш доход получен на Гуаме, в Содружестве Северных Марианских островов, в Американском Самоа или на Виргинских островах Соединенных Штатов, при определении необходимости подавать федеральную подоходную налоговую декларацию США могут применяться особые правила. Кроме того, может потребоваться подать декларацию в налоговые органы соответствующего острова. См. Публикацию № 570, где указана дополнительная информация.

## **Иждивенцы**

Если вы являетесь иждивенцем (лицом, прошедшим проверку статуса иждивенца согласно [главе 3](#)), обратитесь

к [Таблице 1-2](#), чтобы проверить, нужно ли вам подавать декларацию. Подавать на- логовую декларацию также необходимо, если ваш случай соответствует положениям [Таблицы 1-3](#).

**Ответственность родителя.** В целом ребенок несет ответственность за подачу налоговой декларации и за уплату по ней налога. Если ребенок, являющийся иждивенцем, должен подать подоходную на- логовую декларацию, но не может ее подать в силу возраста или по иной причине, то вместо ребенка подать налоговую декларацию должен родитель, опекун или иное лицо, несущее законную ответ- ственность за ребенка. Если ребенок не может по- ставить подпись на декларации, то свою подпись ставит родитель или опекун, а после подписи ука- зывает: «Подписано (ваша подпись) родителем от лица несовершеннолетнего ребенка.»



**Доходы ребенка.** Суммы, которые заработал ребенок за предоставление услуг, включаются в валовой доход ребенка, а не родителя. Это утверждение также верно для случаев, когда, согласно местному законодательству, правом на доходы ребенка обладает родитель, и когда фактически доходы получает родитель. Однако если ребенок не платит налог на такой доход, за уплату налога несет ответственность родитель.

## **Определенные категории детей в возрасте до 19 лет или студенты-очники**

Если единственным доходом ребенка являются проценты и дивиденды (включая выплаты процента капитала и дивиденды «Постоянного фонда штата Alaska»), возраст ребенка не достиг 19 лет на конец 2023 года, или он являлся студентом-очником (full-time), и его

возраст на конец 2023 года не достиг 24 лет, а также выполнены некоторые другие условия, по решению родителя можно включить доход ребенка в декларацию родителя. Если принято такое решение, ребенку подавать декларацию не нужно. См. инструкции к Форме 8814 «Решение родителей заявить процентный и дивидендный доходы ребенка».

## **Самостоятельно занятые лица**

Вы являетесь самостоятельно занятым лицом, если вы:

- Занимаетесь коммерческой деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя,
- Являетесь независимым подрядчиком,
- Являетесь членом товарищества или

- Занимаетесь иной предпринимательской деятельностью к своей выгоде.

Самостоятельная занятость может в дополнение к регулярной предпринимательской деятельности, занимающей полный рабочий день, включать, например, работу на неполную ставку дома или в дополнение к основной работе.

Вы обязаны подать декларацию, если ваш валовой доход достигает минимального уровня для подачи декларации для вашего налогового статуса и возраста (как показано в [Таблице 1-1](#)). Также вы должны подать Форму 1040 или 1040-SR и Приложение SE (Форма 1040) «Налог, взимаемый с лиц, работающих на себя», если:

1. Ваши чистые поступления от трудовой деятельности лиц, работающих на себя (за ис-

ключением доходов работников церкви), составили 400 долларов США или более, или

2. Ваш доход работника церкви составил 108,28 доллара США или более (см. [Таблицу 1-3](#)).

Таблица 1-3. Прочие случаи, когда вам необходимо подать налоговую декларацию за 2023 год

Вы обязаны подать декларацию, если в течение 2023 года для вас было верно хотя бы одно из нижеследующих положений.	
1.	<p>Вы должны уплатить специальные налоги, включая один из нижеследующих (см инструкции к Приложению 2 (Форма 1040)).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а. Альтернативный минимальный налог.</li> <li>б. Дополнительный налог на отвечающие определенным критериям планы, включая индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальный пенсионный счет, IRA), или другой счет с налоговыми льготами.</li> <li>в. Налоги, уплачиваемые за наемных работников, оказывающих помощь в домашнем хозяйстве.</li> <li>г. Налоги на социальное обеспечение и программу Medicare с чаевых, которые вы не указали в отчете работодателю, или с заработной платы, полученной у работодателя, который не удержал такие налоги.</li> <li>д. Невзысканные налоги на социальное обеспечение и программу Medicare или с чаевых, или налог с чаевых согласно Закону о налогообложении пенсионных пособий для работников железнодорожного транспорта (RRTA, в соответствии с английским акронимом), отчет о которых вы передали вашему работодателю, или на подлежащую налогообложению часть срочного страхования жизни, и дополнительные налоги на сберегательные счета для здравоохранения.</li> <li>е. Возвращение налогов и зачетов.</li> </ul>
2.	Вы (или ваш(-а) супруг/супруга при подаче совместной налоговой декларации) получили выплаты со сберегательного счета для здравоохранения, льготного сберегательного счета для оплаты медицинских расходов (Archer MSA, в соответствии с английским акронимом) или медицинского сберегательного счета программы Medicare с частными страховыми планами.
3.	Ваши чистые поступления от трудовой деятельности лиц, работающих на себя, составили не менее 400 долларов США.
4.	Ваша заработная плата в церкви или в отвечающей критериям организации, контролируемой церковью, которая освобождена от взимаемых работодателем налогов на социальное обеспечение и программу Medicare, составила не менее 108,28 доллара США.
5.	В отношении вас, вашего(-ей) супруга/супруги или иждивенца, который включен в страховое покрытие на рынке медицинских страховок, совершен авансовый платеж для налогового зачета за взносы медицинского страхования. Вы или внесшее вас в покрытие лицо должно было получить Форму(-ы) 1095-А с указанием размера авансового платежа.
6.	Вы обязаны включить суммы в доход согласно разделу 965 или вы имеете чистые обязательства по уплате налога согласно разделу 965, который вы выплачиваете частями согласно разделу 965(h), или вам предоставлена отсрочка путем выбора варианта из раздела 965(i).

This page is intentionally left blank

Для расчета налога, взимаемого с лиц, работающих на себя, используйте Приложение SE (Форма 1040). Налог, взимаемый с лиц, работающих на себя, сопоставим с налогами на социальное обеспечение и программу Medicare, которые удерживаются с заработной платы наемных работников. Более подробная информация о данном налоге приведена в Публикации № 334.

***Наемные работники иностранных правительств или международных организаций.*** Если вы являетесь гражданином США, работающим в Соединенных Штатах Америки в международной организации, иностранном правительстве или в ведомстве, находящемся в полном владении иностранного правительства, и ваш работодатель не обязан удерживать налоги на социальное обеспечение и программу Medicare с

заработной платы, при расчете чистых поступлений от трудовой деятельности лиц, работающих на себя, вы должны учесть поступления, полученные при работе в Соединенных Штатах Америки.

***Священнослужители.*** При расчете чистых поступлений от трудовой деятельности лиц, работающих на себя, вы должны включить доход от работы на должности священнослужителя, если вы не освобождены от налога, взимаемого с лиц, работающих на себя. Это положение также применимо в отношении последователей Христианской науки или членов религиозных орденов, не приносящих обета бедности. Более подробная информация приведена в Публикации № 517.