

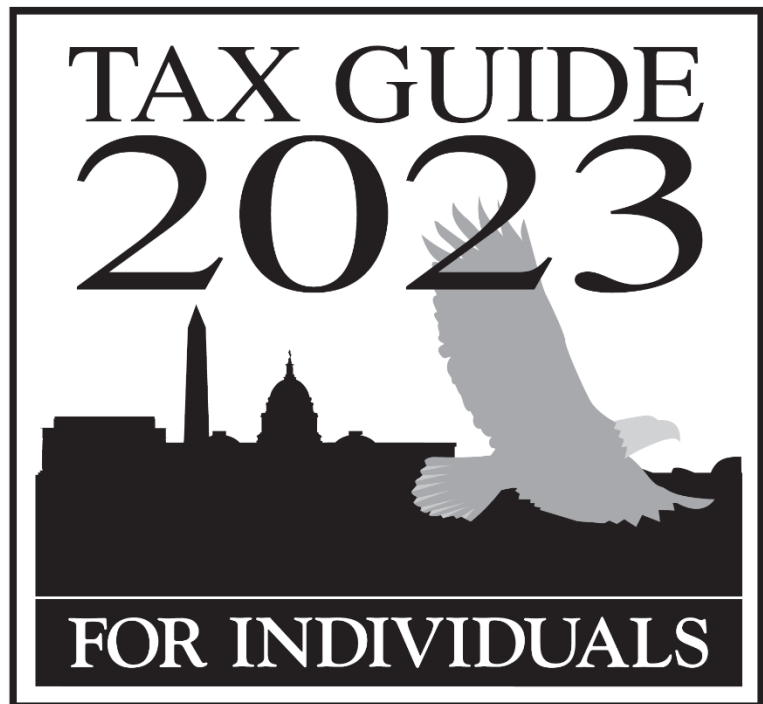
# Ваш федеральный подоходный налог

## Для физических лиц

### Публикация 17

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

Volume 2 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

## **Проживающие в США иностранцы**

Необходимость и способы подачи подоходной налоговой декларации определяются вашим статусом иностранца (временно или постоянно проживающего в США иностранца или лица, обладающего статусом постоянного жителя США и статусом иностранца в течение одного и того же налогового года).

Правила, применяемые для определения вашего статуса иностранца, описаны в Публикации № 519.

### **Постоянно проживающий в США**

**иностранец.** Если вы в течение всего года являлись постоянно проживающим в США иностранцем, вы обязаны подать налоговую декларацию на тех же условиях, что и граждане США. Используйте формы, указанные в данной публикации.

## **Временно проживающий в США**

**иностранец.** Если вы являетесь временно проживающим в США ино- странцем, для вас действуют правила и налоговые формы, отличные от правил и форм, действующих для граждан США и постоянно проживающих в США иностранцев. См. Публикацию № 519, где опи- саны законы о подоходном налоге США и указаны формы, которые вам необходимо использовать при подаче налоговой декларации.

## **Налогоплательщик, обладающий статусом постоян- ного жителя США и статусом иностранца в течение одного и того же налогового года.**

Если в течение части налогового года вы являлись постоянно про- живающим в США иностранцем, а в течение ос- тальной части года вы являлись временно прожи- вающим в США иностранцем, вы обладаете двойным статусом. Для каждой

части года применяются разные правила. Информация по налогоплательщикам, обладающим статусом постоянного жителя США и статусом иностранца в течение одного и того же налогового года, приведена в Публикации № 519.

## **Кто должен подавать налоговую декларацию**

Даже если вы не обязаны подавать налоговую декларацию, вам следует это сделать, чтобы получить причитающуюся вам сумму, если для вас верен один из следующих случаев.

1. С вас удержали федеральный подоходный налог, или вы совершали ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога.
2. Вы отвечаете критериям для получения налогового зачета за заработанный доход. См. до-

полнительную информацию в Публикации № 596.

3. Вы отвечаете критериям для получения до- полнительного налогового зачета за ребенка. Более подробная информация приведена в [главе 14](#).
4. Вы отвечаете критериям для получения нало- гового зачета за взносы медицинского стра- хования. См. дополнительную информацию в Публикации № 974.
5. Вы отвечаете критериям для получения нало- гового зачета за расходы на обучение для лиц с низким доходом. См. дополнительную информацию в Публикации 970.
6. Вы отвечаете критериям для получения заче- та по федеральному налогу на особые

виды топлива. См. дополнительную информацию в [главе 13](#).

## **Форма 1040 или 1040-SR**

Для подачи декларации используйте Форму 1040 или 1040-SR (но также ознакомьтесь с информацией в разделе [«Зачем подавать налоговую декларацию в электронном виде»](#) ниже).

Для передачи сведений обо всех типах дохода, вычетов и налоговых зачетов можно использовать Форму 1040 или 1040-SR.

## **Зачем подавать налоговую декларацию в электронном виде?**

### **Подача налоговой декларации в электронном виде**

Если ваш скорректированный валовой доход (AGI) меньше определенной суммы,

вы имеете право использовать [средство Free File](#), бесплатное программное средство для подачи налоговых деклараций, которое предлагают партнеры IRS для бесплатной подготовки и подачи декларации в *электронном виде*. Если ваш доход превышает эту сумму, вы можете использовать заполняемые формы средства Free File, электронную версию бумажных форм IRS. В [Таблице 1-4](#) приведен перечень бесплатных способов подачи декларации в электронном виде.

**Таблица 1-4. Бесплатные способы подачи налоговой декларации в электронном виде**

Средство Free File позволяет получить бесплатное программное обеспечение для подготовки налоговых деклараций и бесплатной подачи налоговой декларации *в электронном виде*.



- Партнеры IRS предлагают продукты известной фирмы бесплатно.
- Многие налогоплательщики имеют право воспользоваться программным средством Free File для бесплатной подачи налоговых деклараций.
- Все налогоплательщики могут использовать заполняемые формы средства Free File, представляющие собой электронную версию бумажных форм IRS.
- Программное средство Free File и заполняемые формы Free File можно получить только на сайте [IRS.gov/FreeFile](https://www.irs.gov/FreeFile) (выберите русский язык).

Для получения бесплатной помощи волонтеров и бесплатной подачи налоговой декларации *в электронном виде* воспользуйтесь услугами VITA/TCE.

- Волонтеры бесплатно подготовят вашу декларацию и подадут ее *в электронном виде*.
- Некоторые организации также предлагают программное обеспечение для самостоятельной работы.
- Право бесплатного пользования таким программным обеспечением возникает на основании дохода или возраста.
- Такие организации расположены по всей стране. Ближайшую организацию можно найти в разделе [IRS.gov/VITA](https://www.irs.gov/VITA) *(выберите русский язык)*.



В средстве *электронной*  
*подачи IRS (e-file)*

большин- ство этапов ручной обработки бумажных деклара- ций заменено автоматической проверкой. В ре- зультате обработка декларации, поданной *в электронном виде* происходит быстрее и точнее, чем обработка бумажных деклараций. Однако, как и в случае бумажной декларации, за точность ин- формации и своевременную подачу налоговой де- кларации несете ответственность вы сами.

Если вы подали вашу декларацию посредством *e-file*, вы получите подтверждение о получении и принятии вашей декларации. Если вы должны уплатить налоги, вы можете подать декларацию *в электронном виде* и уплатить все суммы онлайн. IRS уже обработало более миллиарда деклараций, поданных *в электронном виде*. Это

безопасно. Использование *электронной подачи* не влияет на вероятность проверки вашей декларации в IRS.

### **Требования к налоговой декларации, подаваемой в электронном виде.**

Чтобы подать декларацию в электронном виде, вы должны подписать декларацию в электронном виде, используя индивидуальный идентификационный номер (PIN, в соответствии с английским акронимом). Если вы подаете налоговую декларацию онлайн, вы должны использовать самостоятельно выбранный PIN. Что касается 2023 года, если мы вам выдали индивидуальный номер для защиты личных данных (IP PIN) (как будет описано более подробно ниже), то, чтобы декларация считалась правильно подписанной, все шесть цифр вашего индивидуального номера для защиты личных данных (IP PIN) должны заполнить специально

отведенные для этого места рядом с графой, указывающей вашу профессию. Неспособность включить выданный индивидуальный номер для защиты личных данных (IP PIN) в вашу электронную декларацию приведет к тому, что ваша подпись будет считаться недействительной, а декларация будет отклонена. Если вы подаете совместную налоговую декларацию, и обоим налогоплательщикам были выданы индивидуальные номера для защиты личных данных (IP PIN), включите оба индивидуальных номера в специально отведенные для этого места. В случае подачи налоговой декларации в электронном виде с помощью консультанта по налоговым вопросам, вы можете использовать самостоятельно выбранный PIN или PIN консультанта.

### **Самостоятельно выбранный PIN.**

Данный метод позволяет вам создать

собственный PIN. Если вы состоите в браке и подаете совместную налоговую декларацию, вы и ваш(-а) супруг(-а) также должны создать свой PIN, и вам нужно указать эти номера PIN в качестве вашей электронной подписи.

PIN является любой комбинацией из пяти цифр, кроме пяти нулей. При использовании PIN ничего не нужно подписывать и пересылать по почте, в том числе Формы W-2.

Ваша электронная декларация считается подписанной только если она включает ваш индивидуальный идентификационный номер (PIN); вашу фамилию; дату рождения; индивидуальный номер для защиты личных данных (IP PIN), если применимо; и скорректированный валовой доход (AGI), указанный в вашей налоговой декларации за 2022 год, если применимо. Если вы подаете совместную

налоговую декларацию в электронном варианте, то, чтобы она считалась правильно подписанной, декларация должна включать индивидуальный идентификационный номер (PIN) вашей(-го) супру- ги(-а), ее (его) фамилию; дату рождения; индиви- дуальный номер для защиты личных данных (IP PIN), если применимо; и скорректированный вало- вой доход (AGI), если применимо. Не используйте скорректированный валовой доход (AGI), указан- ный в налоговой декларации с внесенными по- правками (Form 1040-X) или исправленную Налого- вым управлением математическую ошибку. Скорректированный валовой доход (AGI) – это чис- ло, указанное в вашей Форме 1040 или 1040-SR, строка 11 за 2022 год. Если у вас нет налоговой де- кларации за 2022 год, вы можете попросить выпис- ку, используя наш автоматический инструмент са-

мообслуживания. Зайдите на сайт [IRS.gov/ Transcript \(выберите русский язык\)](https://www.irs.gov/Transcript) (Если в прошлом году вы подавали налоговую декларацию в электронном виде, то, если в этом году вы и ваш(-а) супруг(-а) подают совместную декларацию, для удостоверения личности вы можете использовать индивидуальный идентификационный номер (PIN) за прошлый год вместо скорректированного валового дохода (AGI). Идентификационный номер (PIN) за прошлый год – это то пятизначное число, которое вы использовали как электронную подпись, когда вы подавали налоговую декларацию за 2022 год). Вам также необходимо будет ввести дату своего рождения.



*Если на конец 2023 года вам менее 16 лет, и вы подаете налоговую декларацию впервые,*



*использование самостоятельно выбранного PIN не допускается.*

**PIN консультанта по налоговым вопросам.** Данный метод позволяет вам разрешить вашему консультанту по налоговым вопросам указать или сформировать ваш PIN. Ваша налоговая декларация считается правильно подписанной только если она включает ваш индивидуальный идентификационный номер (PIN); вашу фамилию; дату рождения; и индивидуальный номер для защиты личных данных (IP PIN), если применимо. Если вы подаете совместную налоговую декларацию в электронном варианте, то, чтобы она считалась правильно подписанной, декларация должна включать индивидуальный идентификационный номер (PIN) вашей(-го) супруги(-а), ее (его) фамилию; дату рождения; и индивидуальный номер для защиты

личных данных (IP PIN), если применимо. Подробные сведения вам предоставит консультант по налоговым вопросам.

**Форма 8453.** Если вам необходимо приложить формы или другие документы, которые вы не можете подать в электронном виде, вам необходимо направить бумажную Форму 8453. Подробная информация приведена в разделе «Форма 8453». Более подробная информация представлена на сайте [IRS.gov/efile](https://www.irs.gov/efile) (выберите русский язык).

**PIN для защиты личных данных.** Если IRS предоставило вам IP PIN, укажите его в соответствующих графах налоговой формы. Если IRS вам такого номера не предоставляло, оставьте графы пустыми. Более подробная информация приведена в инструкциях к Формам 1040.



*Все налогоплательщики теперь имеют право на получение индивидуального но-мера для защиты персональных данных (IP PIN). Более подробная информация приведена в Публикации № 5027. Чтобы подать заявку на получение IP PIN, зайдите на сайт [IRS.gov/IPPIN](https://irs.gov/ippin) и воспользуйтесь инструментом Получить IP PIN (Английский).*

**Доверенность.** Если вместо вас декларацию заполняет агент, необходимо предоставить доверенность (РОА, в соответствии с английским акронимом). Приложите РОА к Форме 8453 и направьте ее, следуя инструкциям к указанной форме. Более подробная информация о РОА представлена в разделе [«Подписи»](#) ниже.

**Налоговые декларации штата.** В большинстве штатов вы можете подать налоговую декларацию штата в

электронном виде одновременно с федеральной налоговой декларацией. Более подробную информацию можно получить в местном отделении IRS, штатном налоговом органе, в профессиональных налоговых организациях или на сайте [IRS.gov/efile](https://www.irs.gov/efile) (*выберите русский язык*).

**Возвраты налога.** Чек для возврата может быть направлен вам по почте, возврат может быть зачислен на ваш чековый или сберегательный счет, или сумма может быть разделена на два или три счета. При подаче налоговой декларации *в электронном виде* вы получите возврат быстрее, чем при подаче бумажной налоговой декларации.

Вы не можете получить полный возврат, если у вас есть просроченные задолженности, например по федеральному налогу, подоходному налогу штата, долги по выплате

пособий по безработице шта- та, алиментам на ребенка, алиментам на супруга/ супругу или некоторые другие долги по федераль- ным неналоговым платежам, таким как ссуды на обучение. См. подраздел [«Зачет в счет долгов»](#) раздела «Возвраты налога» ниже.

**Запросы о возврате.** Информация по декларации обычно становится доступна в течение 24 часов с момента подачи налоговой декларации в IRS в электронном виде. См. раздел [«Информация по возврату»](#) ниже.

**Сумма задолженности.** Во избежание штрафов и пеней за несвоевременную уплату полностью оплатите налоги до 15 апреля 2024 года (для боль- шинства налогоплательщиков). Информация о том, как оплатить сумму задолженности, приведена в разделе [«Как оплатить»](#) ниже.

## С использованием ПК



Вы можете подать налоговую декларацию через персональный компьютер, что сэконо- номит ваше время и упростит задачу. Для этого вам понадобится компьютер с доступом в сеть Интернет и ПО для составления налоговых де- клараций. Это очень удобно, ведь вы можете от- править декларацию *в электронном виде* прямо из дома круглосуточно.

ПО для составления налоговых деклараций, одобренное IRS, доступно для использования в се- ти Интернет и в магазинах розничной торговли. Бо- лее подробная информация представлена на сайте [IRS.gov/efile](https://www.irs.gov/efile) (*выберите русский язык*).

## **Через работодателей и финансовые учреждения**

Некоторые компании предоставляют своим наем- ным работникам, участникам или заказчикам бес- платную возможность подачи налоговой деклара- ции *в электронном виде*. Другие берут за это плату. Уточните у вашего работодателя или в финансовом учреждении, не входит ли подача налоговой де- кларации посредством программы IRS *e-file* в пере- чень привилегий для наемных работников, участ- ников или заказчиков учреждения.

## **Бесплатная помощь в заполнении декларации**

Программа оказания безвозмездной помощи по вопросам подоходного налогообложения (VITA, в соответствии с английским акронимом) предлагает

бесплатную помощь по вопросам налогообложения для людей, чей доход составляет 64 000 долларов США или менее, лиц с ограниченными возможностями и налогоплательщиков, обладающих недостаточной языковой компетенцией и нуждающихся в помощи при заполнении налоговых деклараций. Программа консультаций по вопросам налогообложения для пожилых (Tax Counseling for the Elderly (TCE)) предлагает бесплатную помощь при подготовке и подаче налоговой декларации всем налогоплательщикам, особенно лицам в возрасте 60 лет и старше. Волонтеры TCE специализируются на характерных для пожилых людей вопросах, касающихся пенсий и проблем, связанных с выходом на пенсию.



На сайте IRS.gov указаны следующие варианты для подготовки и подачи декларации.

- **Средство Free File для бесплатной подачи налоговых деклараций.** Перейдите в раздел [IRS.gov/FreeFile](https://www.irs.gov/freefile) ([выберите русский язык](#)). Узнайте, отвечаете ли вы критериям использования фирменного программного обеспечения для бесплатной подготовки вашей федеральной налоговой декларации и ее подачи в электронном виде.
- **VITA.** Перейдите в раздел [IRS.gov/VITA](https://www.irs.gov/vita) (выберите русский язык), скачайте бесплатное приложение IRS2Go или позвоните по телефону 800-906-9887 для получения информации о ближайшем пункте VITA для бесплатной подготовки налоговой декларации.

- **TCE.** Перейдите в раздел [IRS.gov/TCE](https://www.irs.gov/TCE) (выберите русский язык), скачайте бесплатное приложение IRS2Go или позвоните по телефону 888-227-7669 для получения информации о ближайшем пункте TCE для бесплатной подготовки налоговой декларации.

## **Помощь налогового специалиста**

Многие налоговые специалисты предоставляют услугу по подаче налоговых деклараций своих клиентов в электронном виде. Вы можете самостоятельно ввести ваш PIN или заполнить Форму 8879 «Право подписи налоговых деклараций, подаваемых в IRS в электронном виде», дающую налоговому специалисту право указать в вашей декларации созданный вами PIN.

**Примечание.** Услуги налоговых специалистов по подаче налоговой

декларации в IRS *в электрон- ном виде* могут быть платными. Плата зависит от выбранной вами организации и характера пред- оставляемых ею услуг.

## **Когда я должен подать налоговую декларацию?**

Если в качестве отчетного периода вы используете календарный год, подоходная налоговая деклара- ция за 2023 год должна быть подана 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 по- дать до 17 апреля 2024 года.

Сводные данные по срокам подачи декларации с возможностью про- дления срока подачи или без (дополнительную ин- формацию смотрите далее) см. в [Таблице 1-5](#).

## Таблица 1-5. Сроки подачи налоговой декларации за 2023 год

*Для граждан и резидентов США, подающих декларации, увязанных с календарным годом.*

	<b><u>Для</u> <u>большинства</u> <u>налогоплател</u> <u>ьщиков</u></b>	<b><u>Для отдельных</u> <u>налогоплател</u> <u>ьщиков за</u> <u>пределами</u> <u>Соединенных</u> <u>Штатов</u></b>
<b>Без запроса продления</b>	18 апреля 2024 г.	17 июня 2024 г.

**Автоматическое  
продление  
срока подачи  
налоговой  
декларации**

16 октября 2024 г.	15 октября 2024 г.
-----------------------	-----------------------

Если в качестве отчетного периода вы используете финансовый год (год, заканчивающийся в последний день месяца, кроме декабря, или 52– 53-недельный год), срок подачи вашей налоговой декларации истекает 15-го числа 4-го месяца после закрытия вашего финансового года.

Если срок совершения какого-либо налогового действия: подачи декларации, уплаты налогов и т.д. выпадает на субботу, воскресенье или официальный нерабочий день, срок переносится на следующий рабочий день.

**Своевременная подача бумажной декларации.** Бумажная декларация подана своевременно, если она отправлена по почте в конверте, на котором указан надлежащий адрес, имеются соответствующие почтовые марки и штемпель со сроком подачи. При отправке декларации заказным письмом датой почтового штемпеля считается дата регистрации. Регистрация подтверждает доставку декларации. При отправке декларации почтовым отправлением с объявленной ценностью датой почтового штемпеля считается дата на квитанции, проставленная почтовым служащим. Квитанция с почтовым штемпелем подтверждает доставку декларации.

**Частные службы доставки.** Если вы решите отправить свою декларацию по почте, вы можете использовать определенные частные службы достав-

ки, одобренные IRS, как соответствующие правилу «своевременная отправка рассматривается как своевременная подача/оплата» применительно к налоговым декларациям и платежам. Эти частные службы доставки включают в себя только нижеперечисленные.

- United Parcel Service (UPS): UPS Next Day Air Early A.M., UPS Next Day Air, UPS Next Day Air Saver, UPS 2nd Day Air, UPS 2nd Day Air A.M., UPS Worldwide Express Plus и UPS Worldwide Express.
- FedEx First Overnight, FedEx Priority Overnight, FedEx Standard Overnight, FedEx 2 Day, FedEx International Next Flight Out, FedEx International Priority, FedEx International First и FedEx International Economy.
- DHL Express 9:00, DHL Express 10:30, DHL Express 12:00, DHL Express

Worldwide, DHL Express Envelope, DHL Import Express 10:30, DHL Import Express 12:00, and DHL Import Express Worldwide.

Чтобы проверить обновленный список одобренных частных служб доставки, перейдите в раздел [IRS.gov/PDS](https://irs.gov/PDS) *(Английский)*. Если вы пользуетесь услугами частной службы доставки, чтобы узнать почтовые адреса центров IRS, перейдите в раздел [IRS.gov/PDSStreetAddresses](https://irs.gov/PDS/StreetAddresses) *(Английский)*.

Уточните у сотрудников частной службы доставки, как можно получить письменное подтверждение даты отправки.

**Своевременная подача налоговой декларации в электронном виде.** Если вы подаете налоговую декларацию в IRS *в электронном виде*, декларация считается своевременно поданной, если штамп о передаче уполномоченного



отправителя налого- вой декларации в электронном виде будет проста- влен к установленному сроку. Уполномоченный от- правитель налоговой декларации в электронном виде является участником программы по подаче налоговых деклараций в IRS *в электронном виде*, ответственным за передачу информации из элек- тронных налоговых деклараций непосредственно в IRS.

Электронный штемпель – это запись времени получения хост-системой уполномоченного отпра- вителя налоговой декларации вашей налоговой декларации в электронном виде. Своевременность подачи вашей налоговой декларации в электрон- ном виде контролируется по дате и времени в ва- шей временной зоне.

**Нарушение сроков подачи.** Если вы не отправите декларацию в установленные сроки, вам придется заплатить штраф и

пени за непредставление налоговой декларации. Более подробная информация приведена в разделе [«Штрафы»](#) ниже. Также информация приведена в подразделе [«Пени»](#) раздела *«Сумма задолженности»* ниже.

Если вам полагался возврат, но вы не подавали декларацию, вам необходимо подать налоговую декларацию в течение 3 лет с даты истечения сроков ее подачи (включая продления срока) для получения этого возврата.

**Временно проживающий в США иностранец.** Если вы являетесь временно проживающим в США иностранцем и получаете заработную плату, подлежащую удержанию подоходного налога США, вы должны подать подоходную налоговую декларацию США за 2023 год (Форма 1040-NR ) до:

- 15 апреля 2024 года, если вы используете от- четный период, равный календарному году; или
- 15-го числа 4-го месяца после окончания ва- шего финансового года, если в качестве от- четного периода вы используете финансовый год.

Если вы не получаете заработную плату, подле- жащую удержанию подоходного налога США, вы должны подать декларацию до:

- 17 июня 2024 года, если вы используете отчет- ный период, равный календарному году; или
- 15-го числа 6-го месяца после окончания ва- шего финансового года, если в качестве от- четного периода вы используете финансовый год.

См. Публикацию № 519, где приведена более подробная информация о подаче налоговой декларации.

**Подача налоговой декларации вместо скончавшегося лица.** Если вам необходимо подать последнюю подоходную налоговую декларацию вместо налогоплательщика, который умер в течение года (скончавшееся лицо), декларацию необходимо подать до 15-го числа четвертого месяца после окончания стандартного налогового года такого скончавшегося лица. См. Публикацию № 559.

## **Продление срока подачи налоговой декларации**

Вы можете продлить сроки подачи декларации. Возможны три случая, при которых вам могут продлить сроки подачи налоговой декларации.

- Автоматическое продление срока подачи налоговой декларации.
- Вы находитесь за пределами США.
- Вы несете службу в зоне ведения боевых действий.

## **Автоматическое продление срока подачи налоговой декларации**

Если вы не можете подать свою декларацию за 2023 год к установленному сроку, вы можете получить автоматическое продление сроков подачи на 6 месяцев.

**Пример.** Если вашу декларацию необходимо подать до 15 апреля 2024 года, сроки подачи продлятся до 15 октября 2024 года.



*Если вы не оплатите налоги до соответствующей даты (15 апреля для большинства налогоплательщиков), вам начислят пени. На*

*вас также могут наложить штрафы (дополнительную информацию смотрите далее).*

**Как получить автоматическое продление.** Вы можете получить автоматическое продление срока,

1. Используя вариант *e-file* (см. выше), или
2. Подав бумажную форму.

**Варианты *e-file*.** Существуют два способа продления срока подачи налоговой декларации, если она отправляется *в электронном виде*. Используйте Форму 4868 в качестве учетной ведомости. Если вам представляется возможным, что при подаче декларации у вас могут быть неоплаченные налоги, воспользуйтесь *Частью II* формы для оценки причитающегося к уплате остатка. Если вы отправляете Форму 4868 в IRS в

*электронном виде, бу- мажную Форму 4868 отправлять не надо.*

***Подача налоговой декларации в электронном виде с помощью ПК или налогового специалиста.*** Для подачи Формы 4868 в электронном виде вы можете воспользоваться программой для подготовки налоговых деклараций на вашем ПК или услугами профессионального налогового специалиста. Программное средство Free File и заполняемые формы Free File, которые можно получить на сайте IRS.gov, позволяют бесплатно подготовить и подать Форму 4868 в электронном виде. Вам придется внести некоторые данные из своей налоговой декларации за 2022 год. Если вы хотите совершить оплату путем перевода суммы с вашего банковского счета, см. информацию в подразделе [«Оплата»](#)

[онлайн»](#) раздела «Как оплатить» ниже в этой главе.

Подавайте налоговую декларацию в электронном виде и оплачивайте налоги кредитной или дебетовой картой или прямым переводом с банковского счета. Вы можете продлить сроки подачи налоговой декларации, оплатив часть или всю расчетную сумму налогов с помощью кредитной или дебетовой карты или прямым переводом с банковского счета. Это можно сделать с помощью телефона или через Интернет. Форму 4868 отправлять не следует. См. информацию в подразделе [«Оплата онлайн»](#) раздела «Как оплатить» ниже в этой главе.

**Отправка бумажной Формы 4868.** Вы можете продлить сроки подачи налоговой декларации, заполнив бумажную Форму 4868. Если вы налогоплательщик, использующий финансовый год в качестве отчетного



периода, вы должны отправить бумажную Форму 4868. Отправьте ее на адрес, указанный в инструкциях к форме.

Если вы хотите произвести оплату с помощью формы, выпишите чек или платежное поручение с указанием «United States Treasury (Министерство финансов США)» в качестве получателя платежа. Укажите ваш SSN, номер стационарного телефона и проставьте отметку «Форма 4868 за 2023 год» на вашем чеке или платежном поручении.

**Когда подавать налоговую декларацию.** Вы должны запросить автоматическое продление срока подачи налоговой декларации до истечения срока подачи вашей декларации. Отправить декларацию можно в любое время в течение 6-месячного периода продления.

**При подаче декларации.** Внесите сумму выполненного вами платежа для

продления срока подачи налоговой декларации в Приложение 3 (Форма 1040), строка 10.

## **Лица за пределами США**

Вы можете получить автоматическое продление сроков подачи налоговой декларации за 2023 год и оплаты причитающегося федерального подоходного налога на 2 месяца без заполнения Формы 4868 (до 17 июня 2024 года, если в качестве отчетного периода вы используете календарный год), если:

1. Вы являетесь гражданином или резидентом США; и
2. В дату подачи декларации:
  - а. Вы живете за пределами Соединенных Штатов Америки и Пуэрто-Рико, и главное местонахождение вашего предприятия или место

службы находится за пределами Соединенных Штатов Америки и Пуэрто-Рико; или

- b. Вы несете военную или военно-морскую службу за пределами Соединенных Штатов Америки и Пуэрто-Рико.

Однако если вы уплачиваете причитающийся налог после установленного срока (15 апреля для большинства налогоплательщиков), начиная с этой даты и до даты уплаты налога будут начисляться пени.

Если вы служили в зоне ведения боевых действий или выполняли служебные обязанности в отвечающей критериям опасной зоне, срок для подачи налоговой декларации может быть продлен на более длительный период. Правила, применимые в отношении вас, приведены в разделе [«Военно-](#)

служащие, находящиеся в зоне ведения боевых действий» ниже.

**Налогоплательщики, состоящие в браке.** Если вы подаете совместную налоговую декларацию, только один из супругов должен отвечать критериям для получения автоматического продления срока подачи налоговой декларации. Если вы и ваш(-а) супруг(-а) подаете отдельные налоговые декларации, автоматическое продление срока подачи относится только к супругу/супруге, отвечающему(-ей) критериям для продления.

**Как получить продление срока.** Чтобы воспользоваться автоматическим продлением срока подачи, вы должны приложить к вашей декларации заявление, поясняющее, какая жизненная ситуация дает вам право на продление (см. перечень жизненных ситуаций в пункте (2) выше).

**Продление срока на период свыше 2 месяцев.** Если вы не можете подать декларацию в течение 2-месячного периода продления, вы можете получить еще 4 месяца. При этом общий период продления срока подачи декларации составит 6 месяцев. Заполните Форму 4868 и поставьте галочку в графе в строке 8.

**Отсутствие дальнейших продлений.** Обычно срок подачи налоговой декларации не продлевают более чем на 6 месяцев. Однако, если вы находитесь за пределами США и соответствуете определенным критериям, вам могут предоставить продление на больший срок. Более подробную информацию см. в разделе «Сроки подачи и оплаты» в Публикации № 54.

## **Военнослужащие, находящиеся в зоне ведения боевых действий**

Срок подачи налоговой декларации, оплаты при- читающихся налогов и подачи запросов о возврате автоматически продлевается, если вы несете воен- ную службу в зоне ведения боевых действий. Это относится к военнослужащим, а также морякам торгового флота, проходящим службу на зарубеж- ных кораблях под оперативным контролем Мини- стерства обороны США, персоналу Красного Креста, аккредитованным корреспондентам и граждан- ским лицам под руководством Вооруженных сил США, оказывающим поддержку Вооруженным си- лам США.

**Зона ведения боевых действий.** Зоной ведения боевых действий является любая зона, обозначен- ная указом президента США как зона, где Воору- женные силы США участвуют или участвовали в

боевых действиях. Регион обычно становится зоной ведения боевых действий и прекращает ей быть в даты, приведенные в указе президента США. Для целей автоматического продления срока подачи налоговой декларации термин «зона ведения боевых действий» включает следующие регионы.

1. Аравийский полуостров с 17 января 1991 года.
2. Косово с 24 марта 1999 года.
3. Афганистан с 19 сентября 2001 года.

См. Публикацию № 3 для получения более подробной информации о диспозиции войск в каждой из зон ведения боевых действий. В Публикации № 3 также приводится информация о прочих налоговых льготах военнослужащих, проходящих службу в зоне ведения боевых действий.

**Период продления.** Срок подачи вашей декларации, уплаты причитающихся налогов, подачи запроса о возврате и других действий, связанных с IRS, продлевается в два этапа. Сначала срок продлевается на 180 дней после наступления более поздней из следующих дат:

1. Последний день нахождения в зоне ведения боевых действий или последний день, когда регион считался зоной ведения боевых действий, или
2. Последний день непрерывной [отвечающей критериям госпитализации](#) (как определено ниже) в связи с травмой, полученной в зоне ведения боевых действий.

Далее, помимо 180 дней срок также продлевается на количество дней, оставшихся у вас для подачи документов в IRS на момент вашего попадания в



зону ведения боевых действий.

Например, у вас есть 31/2 месяца (с 1 января по 15 апреля), чтобы подать налоговую декларацию. Количество дней, оставшихся в этом периоде, от момента, когда вы попали в зону ведения боевых действий (или полностью 31/2 месяца, если вы поступили на службу до начала года), добавляется к 180 дням. См. раздел «Продление сроков» в Публикации № 3, где указана дополнительная информация.

Правила продления срока подачи декларации также применяются, если войска, в которые вы поступили, находятся за пределами США (вдали от вашего постоянного места службы), и вы участвуете в специальной военной операции ВС США.

### **Отвечающая критериям**

**госпитализация.** Госпитализация должна быть результатом травмы, полу-

ченной при несении службы в зоне ведения боевых действий или при выполнении военной операции ВС США. Отвечающая критериям госпитализации означает:

- Любую госпитализацию за пределами США, и
- До 5 лет госпитализации в США.

См. Публикацию № 3 для получения более подробной информации об отвечающей критериям госпитализации.

## **Как подготовить налоговую декларацию?**

В этом разделе приводятся пояснения о подготовке к заполнению вашей налоговой декларации и сроках подачи данных о ваших доходах и расходах.

Данный раздел также содержит информацию о том, как правильно заполнять определенные разделы

формы. [Таблица 1-6](#) может быть полезна при подготовке вашей бумажной декларации.

**Таблица 1-6. Шесть шагов при подготовке вашей бумажной декларации**

- 1 — Соберите все свои документы по доходам и расходам.
- 2 — Найдите требуемые формы, приложения и публикации.
- 3 — Заполните свою декларацию.
- 4 — Проверьте правильность данных, внесенных в декларацию.
- 5 — Проставьте дату и подпишите вашу декларацию.
- 6 — Приложите все требуемые формы и приложения.

**Налоговые декларации, подаваемые в электрон- ном виде.** См. раздел [«Зачем подавать деклара- цию в электронном виде»](#) выше для получения по- лезной информации о подготовке налоговой декларации в электронном виде.

**Иные налоговые формы.** Вы не можете использо- вать собственную версию налоговой формы, если она не отвечает требованиям, приведенным в Пуб- ликации № 1167.

**Форма W-2.** Если вы являлись наемным работни- ком, вы должны получить Форму W-2 от своего ра- ботодавца. Информация из этой формы понадо- бится вам для заполнения собственной декларации. См. [Форма W-2](#) в разделе [«Налоговый зачет за удерживаемые и расчетные налоги за 2023 год»](#) в главе 4.

Ваш работодатель обязан предоставить или от- править вам Форму W-2 не позднее 31 января 2024 года. Если

работодатель отправляет форму по почте, вы должны подождать некоторое время, требуемое для ее доставки, прежде чем обращаться к вашему работодателю. Если в ранних числах февраля вы так и не получили форму, IRS может вам помочь, запросив форму у вашего работодателя. Если вы обращаетесь за помощью в IRS, будьте готовы предоставить следующую информацию.

- Ваши имя и фамилию, адрес (включая почтовый индекс) и номер телефона.
- Ваш SSN.
- Сроки вашего трудоустройства.
- Имя и фамилию вашего работодателя, адрес (включая почтовый индекс) и номер телефона.

**Форма 1099.** Если вы получали определенные виды дохода, вам могут отправить Форму 1099. Например, если

вы получили подлежащий обложению налогом процент в размере 10 долларов США или более, плательщик обязан предоставить или отправить вам Форму 1099 не позднее 31 января 2024 года (или до 15 февраля 2024 года, если налоговая форма выдается брокером). Если плательщик отправляет форму по почте, вы должны подождать некоторое время, требуемое для отправки, прежде чем связываться с плательщиком. Если к 15 февраля вы так и не получили налоговую форму (или к 1 марта 2024 года, если она выдается брокером), обратитесь в IRS за помощью.

## **Когда подавать сведения о доходах и расходах?**

Вы должны рассчитать свой налогооблагаемый доход по итогам налогового года. «Налоговый год» – это годовой учетный период, используемый для ведения учета и сообщения о

доходах и расходах. Вы должны отчитаться о своих доходах и расходах таким образом, чтобы налогооблагаемый доход был точно отражен. Применяемый при этом метод называется методом бухгалтерского учета. В настоящем разделе приводятся пояснения, какие учетные периоды и методы бухгалтерского учета вы можете использовать.

## **Учетные периоды**

Большинство индивидуальных налоговых деклараций подается на основании календарного года: 12 месяцев с 1 января по 31 декабря включительно. Если вы не используете календарный год, вашим учетным периодом является финансовый год. Обычный финансовый год – это 12-месячный период, оканчивающийся в последний день любого месяца кроме декабря. 52–53-недельный финансовый год включает 52

или 53 недели и всегда заканчивается в один и тот же день недели.

Вы выбираете ваш учетный период (налоговый год) при подаче первой подоходной налоговой декларации. Он не может превышать 12 месяцев.

**Дополнительная информация.** Для получения более подробной информации об учетных периодах, включая инструкцию по изменению вашего учетного периода, обратитесь к Публикации № 538.

## **Методы бухгалтерского учета**

Ваш метод бухгалтерского учета – это способ, с помощью которого вы отчитываетесь о своих доходах и расходах. Большинство налогоплательщиков используют либо кассовый метод бухгалтерского учета, при котором прибыль учитывается только после получения наличных средств, а



расходы – после выплаты наличных средств, либо метод начисления. Вы выбираете метод при первой подаче подо- ходной налоговой декларации. Чтобы впослед- ствии, если необходимо, изменить ваш метод бухгалтерского учета, обычно требуется получить разрешение от IRS. Воспользуйтесь Формой 3115, чтобы подать запрос на изменение метода бухгал- терского учета.

**Кассовый метод.** Если вы используете этот метод, укажите все статьи дохода за год, в который вы их фактически или условно получили. Как правило, вы вычитаете все расходы за год, в котором вы их фактически понесли. Это метод, который исполь- зуют большинство налогоплательщиков, являю- щихся физическими лицами.

**Условное получение.** Считается, что вы условно получили доход, когда он

зачисляется на ваш счет или предоставляется в ваше распоряжение иным образом. Физическое вступление во владение указанной суммой не обязательно. Например, 31 декабря 2023 года на ваш банковский счет зачислены проценты, которые являются налогооблагаемым доходом за 2023 год, если у вас была возможность снять их в 2023 году (даже если такая сумма не зафиксирована в ваших учетных записях и не была снята до 2024 года).

***Удержания из зарплат служащих.*** Если ваш работодатель выплачивает ваши долги из вашей заработной платы или если имеется судебный приказ об удержаниях из вашей зарплаты, вы условно получаете всю сумму. Вы должны включить такую заработную плату в доход за год, в который вы бы ее получили.

**Долги, оплаченные за вас.** Если третье лицо за- крывает или оплачивает ваши долги (но не в по- рядке подарка или займа), вы условно получаете всю денежную сумму и, как правило, должны ука- зать ее как валовой доход за год. Более подробную информацию см. в разделе [«Аннулированные долги»](#) в главе 8.

**Выплата третьему лицу.** Если доход от собствен- ности в вашем владении получает какое-либо третье лицо, вы условно получаете такой доход. Это то же самое, как если бы вы действительно по- лучили доход и передали его третьему лицу.

**Выплата агенту.** Доход, который агент получает за вас, условно является доходом, который вы по- лучили в год, в который его получил агент. Если в договоре вы укажете, что ваш доход должен вы- плачиваться другому лицу, вы должны

включать в ваш валовой доход сумму, получаемую этим лицом.

***Полученный или имеющийся чек.***

Действительный чек, предоставленный вам до конца налогового года, считается условно полученным вами в этом году. К чекам, «предоставленным вам», относятся чеки, которые вы уже получили, но еще не обналичили или не положили на счет. К ним также относится, например, ваш последний зарплатный чек в году, который вам предоставил работодатель и который вы можете забрать в офисе до конца года. Этот чек считается условно полученным вами в этом году вне зависимости от того, заберете ли вы его до конца года или дождетесь его получения по почте в новом году.

***Отсутствие условного получения дохода.***

Могут существовать факты,

подтверждающие отсутствие у вас условного дохода.

**Пример.** Элис Джонсон, учительница, согласилась на условие школьного совета, заключавшееся в том, что в ее отсутствие она будет получать только разницу между своей обычной зарплатой и зарплатой замещающего преподавателя, нанимаемого школьным советом. Соответственно, Элис условно не получила ту сумму, на которую была сокращена ее зарплата, чтобы оплатить труд замещающего преподавателя.

**Метод начисления.** Если вы используете метод начисления, вы, как правило, сообщаете о доходе, когда вы его зарабатываете, а не получаете. Свои расходы вы, как правило, вычитаете, когда вы их понесли, а не когда вы их оплатили.

### ***Доход, выплаченный авансом.***

Авансовая выплата дохода обычно включается в валовой доход в году его получения. Ваш метод бухгалтерского учета не имеет значения, если вы можете распоряжаться доходом. К авансовому платежу может относиться арендная плата или процент, который вы получаете заранее, и плата за услуги, которые вы предоставите позднее.

Для некоторых авансовых платежей может быть предоставлена ограниченная отсрочка до следующего налогового года. См. Публикацию № 538, где приведена более конкретная информация.

**Дополнительная информация.** Для получения более подробной информации о методах бухгалтерского учета, включая инструкцию по изменению вашего метода бухгалтерского учета, обратитесь к Публикации № 538.

## Номер социального обеспечения (SSN)

Вы должны указать ваш SSN в вашей декларации. Если вы состоите в браке, внесите оба номера SSN за себя и своего(-ю) супруг(-у) вне зависимости от того, подаете ли вы совместную налоговую декларацию или отдельные налоговые декларации.

При подаче совместной налоговой декларации укажите номера SSN в том же порядке, как указаны ваши имена. Указывайте данные в том же порядке при подаче других форм и документов в IRS.



*Если у вас (или вашего супруга (супруги), если вы подаете совместную налоговую декларацию), нет SSN или ITIN, выпущенного до срока подачи вашей декларации за 2023 год (включая продления срока), вам будут недо- ступны некоторые налоговые льготы*

*по вашей ис- ходной декларации за 2023 год или по декларации с внесенными поправками.*

Как только вам будет выдан SSN, используйте его для подачи налоговой декларации. Используйте свой SSN для подачи налоговой декларации, да- же если этот SSN не разрешает трудоустройство или же если вам был выдан SSN, разрешающий трудо- устройство, но вы потеряли разрешение на трудоустройство. ITIN не будет выдан вам после то- го, как вы получили SSN. Если вы получили SSN по- сле того, как ранее использовали ITIN, прекратите использовать ITIN. Вместо этого используйте SSN.

Убедитесь, что имя и фамилия и SSN в вашей Форме 1040 или 1040-SR, W-2 и 1099 совпадают с данными в вашей карте социального обеспечения. В противном случае определенные вычеты и заче- ты



по вашей Форме 1040 или 1040-SR могут быть уменьшены в размере или не одобрены, и вы можете не получить зачет по вашим поступлениям от социального обеспечения. Если в вашей Форме W-2 неправильно указан SSN или имя и фамилия, как можно скорее уведомите об этом своего работодателя или агента, ответственного за выпуск формы, чтобы ваш заработок был записан на ваш счет социального обеспечения. Если имя и фамилия или SSN неправильно указаны на вашей карте социального обеспечения, позвоните в Управление социального обеспечения (SSA, в соответствии с английским акронимом) по телефону 800-772-1213.

**Изменение имени или фамилии.** Если вы изменили имя или фамилию в связи с замужеством, разводом и т.д., сообщите об изменении в местный отдел

SSA до подачи декларации. Это предотвратит задержки в обработке вашей налоговой декларации и производстве возвратов. Это также защитит ваши будущие льготы социального обеспечения.

**SSN иждивенца.** Вы должны предоставить SSN каждого заявленного иждивенца вне зависимости от возраста иждивенца. Это требование относится ко всем иждивенцам (не только вашим детям), о которых вы сообщаете в вашей налоговой декларации.



*SSN вашего ребенка должен предусматривать возможность трудоустройства и быть выдан до срока подачи вашей декларации за 2023 год (включая продления срока), чтобы ваш ребенок считался отвечающим критериям, необходимым для получения определенных налоговых льгот по вашей исходной декларации за 2023 год или*

декларации с внесенными поправками. См. [главу 14](#).

**Исключение.** Если ваш ребенок родился и умер в 2023 году и не получил SSN, укажите слово «DIED (УМЕР)» в колонке (2) раздела «Иждивенцы» Формы 1040 или 1040-SR и приложите копию свидетельства о рождении ребенка, свидетельства о смерти или карту стационарного больного. Документ должен подтверждать, что ребенок родился живым.

**Отсутствие SSN.** Заполните Форму SS-5 «Заявление на получение номера социального обеспечения» в местном отделении SSA, чтобы получить SSN для себя или своего иждивенца. Обычно процесс получения SSN занимает около 2 недель. Если вы или ваш иждивенец не отвечаете критериям к получению SSN, см. раздел [«Индивидуальный](#)

идентификационный номер налогоплательщика (ITIN)» ниже.

Если вы гражданин США или постоянно проживающий в США иностранец, вы должны заполнить Форму SS-5, подтвердив свой возраст, личность, гражданство или иммиграционный статус. Для лиц в возрасте 12 лет и старше, никогда не получавших SSN, предусмотрено требование личного появления в отделении SSA с подтверждающими документами.

Форму SS-5 можно найти в любом отделении SSA, в сети Интернет на сайте [SSA.gov/forms/ss-5.pdf](https://ssa.gov/forms/ss-5.pdf) (Английский), или по телефону 800-772-1213. Если у вас есть вопросы в отношении документов, которые можно использовать как подтверждение возраста, личности или гражданства, обратитесь в местное отделение SSA.

Если ваш иждивенец не получил SSN к сроку подачи налоговой декларации, вы можете подать запрос на продление срока подачи, см. раздел [«Ко-гда я должен подать налоговую декларацию»](#) выше.

Если вы не предоставите требуемый SSN или предоставите некорректный SSN, ваш налог может быть увеличен, а сумма возврата уменьшена.

**Индивидуальный номер налогоплательщика для приемного ребенка (ATIN).** Если вы находитесь в процессе усыновления или удочерения ребенка, являющегося гражданином или резидентом США, и не можете получить SSN на ребенка до завершения этого процесса, вы можете подать заявление на получение ATIN, который можно использовать вместо SSN.

Если все приведенные ниже факты для вас верны, для получения ATIN

необходимо подать в IRS форму W-7A «Заявление на получение идентификационного номера налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США».

- С вами с целью законного усыновления проживает ребенок.
- Вы не можете получить действующий SSN ребенка, несмотря на то, что вы предпринимали все возможные попытки получить его от биологических родителей, агентства по усыновлению и прочих лиц.
- Вы не можете получить SSN на ребенка в SSA, потому что, например, процесс усыновления еще не завершен.
- Вы отвечаете критериям для заявления ребенка в качестве иждивенца в вашей налоговой декларации.

По завершении процесса усыновления вы должны подать заявление на получение SSN на ребенка. Вы не можете продолжить использование ATIN.

См. Форму W-7A для получения более подроб- ной информации.

**Супруг(-а) временно проживающего в США ино- странца.** Если ваш(-а) супруг(-а) является времен- но проживающим в США иностранцем, у него (нее) должен быть SSN или ITIN, если:

- Вы подаете совместную налоговую деклара- цию или
- Ваш(-а) супруг(-а) подает отдельную налого- вую декларацию.

Если ваш(-а) супруг(-а) не отвечает критериям к получению SSN, см. раздел [о получении ITIN](#) ниже.

## **Индивидуальный идентификационный номер на- логоплательщика (ITIN).**

IRS выдаст вам ITIN, если вы являетесь временно проживающим в США иностранцем или постоянно проживающим в США иностранцем, и у вас нет SSN и вы не имеете права на его получение. Это правило также относится к супругу/супруге, являющемуся(-щейся) временно проживающим в США иностранцем, или иждивен- цу. Чтобы получить ITIN, заполните и отправьте в IRS Форму W-7. Обычно процесс получения ITIN за- нимает около 7 недель. Если при заполнении нало- говой декларации требуется указать SSN, вписы- вайте ваш ITIN.

Убедитесь, что срок действия вашего ITIN не ис- тек. Обратитесь к разделу [Продление срока дей- ствия индивидуального идентификационного но- мера налогоплательщика \(ITIN, в](#)



соответствии с английским акронимом)  
выше для дополнитель- ной информации  
касательно истечения срока и продления  
номеров ITIN. Дополнительную инфор-  
мацию можно найти на сайте [IRS.gov/ITIN](https://www.irs.gov/ITIN)  
(выберите русский язык).



*Если вы подаете заявление на  
получение ITIN для себя, своего(-ей)  
супруга/супруги или иждивенца с  
целью подачи вашей на-логовой  
декларации, приложите заполненную на-  
логовую декларацию к вашей Форме W-7.  
См. ин- струкции к Форме W-7 о том, когда  
и как подавать налоговую декларацию.*



*Вы не можете подать налоговую  
деклара- цию в электронном виде,  
указав ITIN, вы- данный в том же  
календарном году. Одна-ко, все  
последующие года вы можете подавать  
налоговую декларацию в электронном  
виде.*

***ITIN только для подачи сведений с целью нало- гообложения. ITIN***

используется только для оплаты федеральных налогов. В соответствии с законода- тельством США он не дает вам право на льготы со- циального обеспечения или изменение вашего статуса занятости или иммиграционного статуса.

**Штраф за неуказание номера социального обеспе- чения.** Если вы не укажете ваш SSN или SSN ваше- го супруга/супруги или иждивенца, вы можете по-лучить штраф. См. раздел [«Штрафы»](#) ниже для получения более подробной информации.

**Указание SSN при письменных обращениях.** Если вы обращаетесь в IRS по поводу вашего налогового счета, укажите в письме ваш SSN (а также имя и фа- милию и SSN супруга/супруги, если вы подавали совместную налоговую

декларацию). Так как ваш SSN используется для идентификации вашего счета, это поможет сотрудникам IRS оперативнее ответить на ваше обращение.

## **Фонд президентской избирательной кампании**

Этот фонд помогает оплачивать президентские избирательные кампании. Также он помогает оплачивать медицинские исследования в области педиатрии. Если вы хотите пожертвовать 3 доллара США в пользу этого фонда, поставьте галочку. Если вы подаете совместную налоговую декларацию, ваш(-а) супруг/супруга также может пожертвовать 3 доллара США в пользу этого фонда. Если вы поставите галочку, это никак не повлияет на размер ваших налогов или возврата.

## **Исчисления**

Следующая информация может упростить заполнение налоговой декларации.

**Округление сумм до доллара.** Вы можете округлять центы до целых долларов в вашей налоговой декларации и приложениях. Если вы начали округлять до целых долларов, округлению подлежат все суммы. Чтобы округлить, значения до 50 центов обнулите, а значения от 50 до 99 центов доведите до следующего доллара. Например, 1,39 доллара США становится 1 долларом США, а 2,50 доллара США – 3 долларами США.

Если вам нужно добавить в строку еще два значения или более, чтобы получить итоговую сумму, при сложении значений используйте центы, а округляйте только итоговую сумму.

Если вы вносите суммы, содержащие центы, используйте десятичную дробь. В Форме 1040 и 1040-SR нет колонки для центов.

**Равные суммы.** Если от вас требуется указать меньшую или большую из двух равных сумм, укажите эту сумму.

**Отрицательные суммы.** Если вы подаете бумажную налоговую декларацию и от вас требуется указать отрицательную сумму, лучше обозначьте эту сумму скобками, не используя знак минус. Чтобы объединить положительные и отрицательные суммы, сначала сложите все положительные суммы, а затем отнимите отрицательные.

## **Приложения**

В зависимости от подаваемой вами формы и статей в вашей налоговой декларации от вас может потребоваться заполнение дополнительных приложений и форм к

вашей бумажной налоговой декларации.



*Вы можете подать в IRS налоговую декларацию в электронном виде. Ничего не нужно прикладывать или посылать по почте, даже Форму W-2. См. раздел [«Зачем подавать декларацию в электронном виде»](#) выше.*

**Форма W-2.** Форма W-2 – это ведомость работодателя по заработной плате и прочим компенсациям, выплачиваемым вам, а также налогам, удерживаемым из вашей зарплаты. Вы должны получить Форму W-2 от каждого работодателя. Если вы подаете бумажную налоговую декларацию, приложите копию Формы W-2 в месте, указанном в вашей налоговой декларации. Для получения более подробной информации см. раздел [«Форма W-2»](#) в главе 4.

**Форма 1099-R.** Если вы получили Форму 1099-R, в которой указан удержанный федеральный подо- ходный налог, и вы подаете бумажную федераль- ную подоходную налоговую декларацию, приложи- те копию этой формы в месте, указанном в вашей налоговой декларации.

**Форма 1040 или 1040-SR.** Если вы подаете бумаж- ную налоговую декларацию, приложите формы и приложения к Форме 1040 или 1040-SR в соответ- ствии с «Порядковым номером приложения», ука- занный в верхнем правом углу формы или прило- жения. Затем разложите все остальные ведомости или приложения в том же порядке, что формы и приложения, к которым они относятся, и прикре- пите их в последнюю очередь. Не прикладывайте документы, о которых не было указано в требова- ниях.

## **Стороннее назначенное лицо**

Если вы хотите позволить специалисту, другу, родственнику или иному лицу по вашему выбору обсудить вашу налоговую декларацию за 2023 год с Налоговым управлением, поставьте галочку в графе «Yes» в разделе «Стороннее назначенное лицо» вашей налоговой декларации. Также введите имя назначенного лица, его телефонный номер и любые пять цифр, которые назначенное лицо выберет в качестве своего личного идентификационного номера (PIN).

Если вы отметили графу «Yes», вы и ваш(-а) супруг(-а), если вы подаете совместную налоговую декларацию, разрешаете Налоговому управлению позвонить назначенному лицу, чтобы ответить на вопросы, которые могут возникнуть при обработке вашей



декларации. Вы также позволяете назначен- ному лицу:

- Предоставить IRS недостающую информацию из вашей декларации;
- Звонить в IRS для получения информации о ходе рассмотрения вашей декларации или статусе обработки данных по вашему возвра- ту или выплатам;
- Получать по запросу копии уведомлений или выписок, связанных с вашей декларацией; и
- Отвечать на уведомления IRS в отношении арифметических ошибок, зачетов (см. раздел
- [«Возвраты»](#) ниже) и составления декларации.

Вы не разрешаете назначенному лицу получать чек на возвращенную сумму или накладывать на вас какие-либо

обязательства (включая дополнительные обязательства по уплате налога) или иным образом представлять ваши интересы в IRS. Если вы хотите расширить перечень возможностей назначенного лица, обратитесь к Публикации № 947.

Разрешение автоматически закончится не позднее срока подачи вашей налоговой декларации за 2024 год (продление не предусмотрено). Для большинства людей это 15 апреля 2025 года.

Для получения более подробной информации обратитесь к инструкциям к вашей налоговой форме.

## **Подписи**

Вы должны проставить дату и подписать вашу налоговую декларацию. Если вы подаете совместную налоговую декларацию, вы и ваш(-а) супруг(-а) оба должны подписать налоговую

декларацию, даже если доход получал только один из вас.



*Если вы подаете совместную налоговую декларацию, как правило, оба супруга обязаны заплатить налог, и все обязательства по уплате налога могут быть начислены любому из супругов. См. [главу 2](#).*

Ваша декларация недействительна, если вы не подписали ее в соответствии с инструкциями.

Вы должны поставить свою обычную подпись под декларацией, поданной в бумажной форме. Цифровая или электронная подпись, а также ваше имя и фамилия, написанные печатными буквами, не считаются подписями для Форм 1040 и 1040–SR, поданных в бумажном виде.

Если вы подаете налоговую декларацию в электронном формате, вы можете

использовать электронный вариант подписи в соответствии с требованиями, содержащихся в инструкциях.

Невыполнение требований, предъявляемых к подписи, может привести к неполучению возврата.

Внесите данные о своем роде деятельности. Если вы подаете совместную налоговую декларацию, внесите данные о своем роде деятельности и роде деятельности вашего(-ей) супруг(-и).

**Подписание декларации третьим лицом.** Вы можете назначить агента для подписания вашей налоговой декларации, если вы:

1. Не можете подписать налоговую декларацию из-за болезни или травмы,
2. Находитесь за пределами США в течение длительного периода, составляющего не менее 60 дней до

срока подачи вашей налоговой декларации, или

3. Имеете разрешение на такие действия, полученное в местном отделении IRS.

***Доверенность.*** В любом из этих случаев к подписанной агентом налоговой декларации должна быть приложена доверенность (POA), дающая право агенту на подписание от вашего имени. Вы можете использовать доверенность, в которой указано, что агент наделен полномочиями подписывать налоговую декларацию, либо использовать Форму 2848. В части I Формы 2848 должно быть указано, что агент наделен полномочиями подписывать налоговую декларацию.

**Назначенный судом опекун или иное фидуциарное лицо.** Если вы являетесь назначенным судом опекуном или иным фидуциарным лицом для лица с умственной отсталостью или ограниченными физическими возможностями, которому

необходимо подать налоговую декларацию, поставьте свою подпись вместо подписи этого лица. Подайте Форму 56.

***Лица, неспособные поставить подпись.***

Если налогоплательщик не имеет умственной отсталости, но в силу физических ограничений не может подписать налоговую декларацию или доверенность, действительность «подписи» определяется в соответствии с законодательством. Это может быть любой знак, однозначно обозначающий намерение налогоплательщика поставить подпись. Например, знак «Х», поставленный налогоплательщиком в присутствии двух свидетелей, также оставляющих свои подписи, может считаться действительной подписью в соответствии с законодательством штата.

**Супруг(-а), неспособный(-ая) поставить подпись.** Если по какой-либо причине ваш(-а) супруг(-а) не может

подписать налоговую декларацию, см. раздел [«Подписание совместной налоговой декларации»](#) главы 2.

**Налоговая декларация ребенка.** Если ребенок должен подать налоговую декларацию, но не может ее подписать, родитель ребенка, его опекун или иное юридически ответственное лицо должно вписать имя ребенка, после чего должна следовать надпись «Подписано (ваша подпись), родителем от лица несовершеннолетнего ребенка».

### **Оплаченный специалист/ организация по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций**

Как правило, любое лицо, чьи услуги по подготовке, помощи в заполнении или проверке вашей налоговой декларации вы оплачиваете, должно подписать декларацию и заполнить прочие поля,

включая индивидуальный номер оплаченного специалиста/организации по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций (PTIN, в соответствии с английским акронимом) в соответствующем разделе вашей налоговой декларации.

Многие такие специалисты/организации обязаны отправлять составленные ими налоговые декларации в электронном виде . Они подписывают налоговые декларации в электронном виде с помощью своего ПО для составления налоговых деклараций. Однако, если вы хотите, вы можете потребовать заполнить бумажную налоговую декларацию. В этом случае оплаченный специалист/организация по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций может подписать бумажную налоговую декларацию вручную или воспользоваться резиновым штампом или механическим



устройством. Такой оплаченный специалист/организация несет личную ответственность за проставление своей подписи на налоговой декларации.

Если специалист по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций является самостоятельно занятым лицом (т.е. он не работает по найму на какое-либо лицо или компанию), он или она должен/должна поставить галочку в графе «Самостоятельно занятое лицо» в разделе «Только для оплаченного специалиста/ организации по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций» налоговой декларации.

Оплаченный специалист/организация по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций должны предоставить вам копию вашей налоговой декларации помимо копии, поданной в IRS.

Если вы самостоятельно заполняете налоговую декларацию, оставьте это поле пустым. Если третье лицо составляет вашу налоговую декларацию на

безвозмездной основе, это лицо не должно ставить подпись на вашей налоговой декларации.

Если у вас есть сомнения, должен ли специалист/организация по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций подписать вашу налоговую декларацию, обратитесь в одно из отделений IRS.

## **Возвраты налога**

При заполнении вашей налоговой декларации вы должны будете определить, не заплатили ли вы большую сумму подоходного налога, чем была исчислена. Если это так, вы можете получить возврат переплаченной суммы или можете оставить часть или всю сумму переплаты в зачет

расчетного налога за следующий год (2024 г.).



*Если вы решите направить переплату за 2023 год в зачет расчетного налога за 2024 год, вы не можете поменять решение и получить полный или частичный возврат средств после срока подачи вашей налоговой декларации за 2023 год (продление не предусмотрено).*

Следуйте инструкциям Формы 1040 по заполнению данных для получения возврата денежных средств и/или направления переплаты в зачет расчетного налога за 2024 год.



*Если сумма вашего возврата за 2023 год большая, возможно, вы захотите уменьшить сумму подоходного налога, удерживаемого из вашей зарплаты в 2024 году. Более подробная информация приведена в [главе 4](#).*



Вместо получения бумажного чека вы можете подать запрос на возврат методом прямого вклада на ваш расчетный, сберегательный, медицинско-сберегательный, брокерский или другой подобный счет, включая индивидуальный пенсионный счет (IRA, в соответствии с английским акронимом). Следуйте инструкциям Формы 1040 для подачи запроса на прямое зачисление. Если возврат методом прямого зачисления невозможен, IRS отправит вам чек.

Не запрашивайте зачисление какой-либо части вашего возврата на счет, открытый не на ваше имя. Не разрешайте налоговому специалисту зачислять какую-либо часть вашего возврата на свой счет. Количество прямых зачислений на один счет или предоплаченную дебетовую карту ограничено тремя возвратами в год. Если этот лимит превышен, вам будут

направляться бумажные чеки. Более подробная информация представлена на сайте [IRS.gov/DepositLimits\(Английский\)](https://www.irs.gov/DepositLimits).

**IRA.** Ваш возврат (или его часть) может быть напрямую зачислен на стандартный индивидуальный пенсионный счет IRA, Roth IRA или SEP-IRA, но не на SIMPLE IRA. До подачи запроса на возврат методом прямого зачисления вы должны открыть счет IRA в банке или финансовом учреждении.

**TreasuryDirect®.** Вы можете подать запрос на возврат методом прямого вклада на онлайн-счет на сайте TreasuryDirect® для покупки эмиссионных ценных бумаг (при их наличии) и сберегательных облигаций Министерства финансов США. Для получения более подробной информации перейдите в раздел перейдите по ссылке [https:// TreasuryDirect.gov](https://TreasuryDirect.gov).

**Разделение суммы возврата.** Если вы выберете возврат методом прямого

зачисления, вы можете разделить сумму возврата, запросив зачисление на более чем один счет или использовать его для приобретения бумажных или электронных сберегательных облигаций серии I на сумму до 5 000 долларов США. Заполните Форму 8888 и приложите ее к вашей налоговой декларации.

**Переплата размером менее одного доллара.** Если сумма вашей переплаты не превышает один доллар, вы не получите возврат без письменного запроса на его получение.

**Обналичивание чека с выданным возвратом.** Обналичить свой чек с возвратом вы можете сразу после получения. Срок чека истекает в последний рабочий день 12-месячного периода после его выдачи.

Если срок вашего чека истек, вы можете обратиться в IRS для повторной выдачи чека.

**Сумма возврата больше или меньше ожидаемой.** Если вы получили чек на возврат, который вам не положен, или на переплату, которая должна была быть направлена в зачет расчетного налога, не об- наличивайте чек. Вместо этого позвоните в IRS.

Если вы получили чек на возврат, сумма кото- рого превышает заявленную вами, не обналичи- вайте чек до получения уведомления, объясняю- щего эту разницу.

Если сумма чека на возврат меньше заявлен- ной вами, вместе с чеком должно быть отправлено уведомление, объясняющее эту разницу. Обнали- чивание чека не ограничивает ваше право на по- дачу запроса на выплату оставшейся суммы.

Если вы не получили уведомление и у вас имеются вопросы в отношении суммы вашего воз- врата, подождите 2 недели.

Если по истечении этого срока вы все еще не получили уведомление, позвоните в IRS.

**Зачет в счет долгов.** Если вам полагается возврат, но у вас есть непогашенные задолженности, ваш возврат полностью или частично может быть использован для оплаты всей суммы просроченной задолженности или ее части. Сюда входят просроченные платежи по федеральным подоходным налогам, другим федеральным платежам (таким как ссуда на обучение), подоходным налогам штата, алиментам на ребенка и супруга/супругу, а также долги по выплате пособий по безработице штата. Вы получите уведомление, если возврат, на который вы рассчитываете, был засчитан в счет погашения ваших задолженностей.

***Подача совместной налоговой декларации и пострадавший супруг.*** Если подается



совместная налоговая декларация, и только у одного из супругов имеется просроченная задолженность, второй супруг может считаться пострадавшим супругом. Пострадавший супруг должен подать Форму 8379 «Выплата пострадавшему супругу», если оба из представленных ниже критериев применимы и супруг хочет получить свою долю переплаты, отраженной в совместной налоговой декларации.

1. Вы не связаны юридическими обязательствами по оплате просроченной задолженности.
2. Вы оплатили и подали сведения по налогам (например, федеральный подоходный налог, удерживаемый с вашей заработной платы, или оплата расчетного налога) или подали заявку на возвращаемый налоговый зачет (см. раздел [«Кто](#)

должен подавать налоговую декларацию» выше).

**Примечание.** Если в какой-то промежуток налогового года пострадавший супруг проживал в штате, признающем общее имущество супругов, приобретенное ими в течение их совместной жизни, могут применяться особые правила. См. инструкции к Форме 8379.

Если вы не подавали совместную налоговую декларацию, и вы знаете, что ваш совместный возврат будет зачтен в счет долга, подайте Форму 8379 вместе с вашей декларацией. Вы должны получить ваш возврат в течение 14 недель с даты подачи бухгалтерской налоговой декларации или в течение 11 недель с даты подачи налоговой декларации в электронном виде.

Если вы подавали совместную налоговую декларацию и ваш совместный возврат

был зачтен в счет долга, подайте Форму 8379 отдельно. Если налоговая форма подана после зачета, получение вашего возврата может занять до 8 недель. Не прикладывайте ранее поданную налоговую декларацию, но включите копии всех Форм W-2 и W-2G для обоих супругов и имеющиеся Формы 1099, отражающие удержанный подоходный налог. Срок обработки Формы 8379 может увеличиться, если эти формы не будут приложены или если налоговая форма будет не полностью заполнена.

Отдельная Форма 8379 должна подаваться к рассмотрению для каждого налогового года.



*Иск пострадавшего супруга отличается от запроса на освобождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов.*

*Пострадавший супруг заполняет Форму 8379, запрашивая разделения налоговой*

перепла- ты, относящейся к каждому из супругов. Невинов- ный супруг заполняет Форму 8857 «Запрос на осво- бождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов», чтобы получить освобо- ждение от солидарной ответственности по нало- гам, процентам и штрафам совместной налоговой декларации по статьям второго супруга (или бы- вшего супруга), которые были неправильно указа- ны в совместной налоговой декларации. Для полу- чения более подробной информации о невиновных супругах см. [«Освобождение от сов- местной ответственности»](#) в разделе «Подача сов- местной налоговой декларации» главы 2.