

Публикация 596

Налоговый зачет за заработанный доход (EIC)

Для использования
при подготовке
налоговых
деклараций за
2023 год

Volume 2 of 3



This page is intentionally left blank

Существенная оплачиваемая деятельность – это не работа по уходу за собой или своим домом. В это понятие не входит неоплачиваемая работа по хобби, терапия или обучение в лечебных учреждениях, посещение школы, клубы, социальные программы и тому подобное. Однако выполнение такого рода работы может показать, что ребенок способен заниматься существенной оплачиваемой деятельностью.

Тот факт, что ребенок не работал в течение некоторого времени, сам по себе не доказывает, что ребенок не способен заниматься существенной оплачиваемой деятельностью. Примеры существенной оплачиваемой деятельности см. в Публикации № 524.

Требования к месту жительства

Ваш ребенок должен проживать с вами в США на протяжении более половины 2023 года.



Вы не можете востребовать EIC, указывая ребенка, который не проживал с вами более полугода, даже если вы оплатили большую часть его расходов на проживание. IRS может запросить у вас документы, подтверждающие, что вы проживали с каждым ребенком, соответствующим критериям. В число документов, которые вы, возможно, захотите сохранить для этой цели, входят школьные записи и записи дошкольных заведений, а также другие записи, в которых указан адрес вашего ребенка.

В следующих параграфах разъясняются требования к месту жительства.

США. В это понятие входят 50 штатов и округ Колумбия. В него не входят Пуэрто-Рико или владения США, такие как Гуам.

Приют для бездомных. Ваше основное жилище может находиться в любом месте, где вы постоянно проживаете. Вам не обязательно иметь дом в традиционном понимании. Например, если ваш ребенок прожил с вами более полугода в одном или нескольких приютах для бездомных, ваш ребенок удовлетворяет требованиям к месту жительства.

Военнослужащие, дислоцированные за пределами США. Военнослужащие США, находящиеся за пределами США на сверхсрочной действительной службе, применительно к EIC считаются проживающими в Соединенных Штатах в течение данного служебного периода.

Сверхсрочная действительная служба. Сверхсрочная действительная военная служба означает, что вас вызывают или вам

приказывают пройти службу на неопределенный срок или на период более 90 дней. После того, как вы начнете отбывать свою сверхсрочную действительную службу, вы по-прежнему будете считаться находящимся на сверхсрочной действительной службе, даже если она не продлится более 90 дней.

Рождение или смерть ребенка. Ребенок считается проживавшим с вами более половины 2023 года, если ребенок родился или умер в 2023 году, и ваш дом являлся домом ребенка в течение более половины времени жизни ребенка в 2023 году.

Временное отсутствие. Считайте время, когда вы или ваш ребенок временно отсутствует дома по особым обстоятельствам, как время, в течение которого ребенок проживал с вами.

Примеры особых обстоятельств – болезнь, посещение школы, работу, отпуск, военную

службу и содержание в пенитенциарном учреждении для несовершеннолетних.

Усыновленный ребенок. Если вы усыновили ребенка в 2023 году, и этот ребенок был легально передан вам для законного усыновления в 2023 году, либо он/она является дающим право на зачет приемным ребенком, переданным вам в течение 2023 года, считается, что ребенок прожил с вами более половины 2023 года, если ваш основной дом был основным домом этого ребенка более половины времени, в течении которого он или она были усыновлены или помещены с вами в 2023 году.

Похищение ребенка. Похищенный ребенок считается проживающим с вами более половины года, если ребенок прожил с вами более половины года до даты похищения или после даты возвращения ребенка. Правоохранительные органы должны выдвинуть версию, что ребенок

был похищен кем-то, кто не является членом вашей семьи или семьи ребенка. Этот статус распространяется на все годы до возвращения ребенка. Однако последний год, в котором применим этот статус, является самым ранним из следующих:

1. Год, в котором было определено, что ребенок умер, или
2. Год, когда ребенку исполнилось бы 18 лет.

Если ваш ребенок был похищен и соответствует этим требованиям, впишите «КС» вместо числа в строке 6 Приложения EIC.

Требование касательно совместной налоговой декларации

Чтобы соответствовать этому требованию, ребенок не может подать свою совместную налоговую декларацию за тот же год.

Исключение. Исключение из требования касательно совместной налоговой декларации применяется, если ваш ребенок и его или ее супруг(-а) подают совместную налоговую декларацию только для того, чтобы востребовать возврат удержанного подоходного налога или расчетной уплаченной суммы налога.

Пример 1 – Ребенок подает совместную налоговую декларацию. Вы обеспечивали свою 18-летнюю дочь, и она прожила с вами весь год, пока ее муж служил в Вооруженных силах. Он заработал 25 000 долларов за год. Пара подает совместную налоговую декларацию. Поскольку ваша дочь и ее муж подают совместную налоговую декларацию, она не является ребенком, соответствующим установленным требованиям.

Пример 2 – Ребенок подает совместную налоговую декларацию, чтобы получить возмещение удержанного налога. Ваш 18-

летний сын и его 17-летняя жена получали 800 долларов оклада за работу с частичной занятостью и никакого другого дохода. У них нет детей. Ни одному из них не требуется подавать налоговую декларацию. Налоги были вычтены из их заработной платы, поэтому они подают совместную налоговую декларацию только для того, чтобы получить возмещение удержанных налогов. Применяется исключение из требований совместной налоговой декларации, поэтому ваш сын может быть ребенком, соответствующим установленным требованиям, если все остальные требования будут удовлетворены.

Пример 3 – Ребенок подает совместную налоговую декларацию для получения налогового зачета за расходы на обучение для лиц с низким доходом. Факты такие же, что и в Примере 2, за исключением того, что из заработка вашего сына не вычитались налоги. Он и его жена не

обязаны подавать налоговую декларацию, но они подают совместную налоговую декларацию, чтобы востребовать зачет за расходы на обучение для лиц с низким доходом в размере 124 долларов и получить возмещение этой суммы.

Поскольку причиной подачи налоговой декларации является востребование данного зачета, они подают ее не только для того, чтобы востребовать возврат удержанного подоходного налога или расчетного уплаченного налога.

Исключение из требований совместной налоговой декларации не применяется, поэтому ваш сын не соответствует критериям.

Ребенок, состоящий в браке. Даже если ваш ребенок не подает совместную налоговую декларацию, если ваш ребенок состоял в браке в конце года, он или она не считается соответствующим критериям, если:

1. Вы не можете подтвердить, что ребенок является иждивенцем, или
2. Причина, по которой вы не можете указать ребенка как иждивенца, заключается в том, что вы позволяете другому родителю указывать его/ее как иждивенца в соответствии с Особым правилом для разведенных или разделенных по решению суда родителей (или родителей, которые живут отдельно), рассмотренным далее.



Номер социального обеспечения (SSN). Чтобы получить более высокую сумму EIC при наличии соответствующего критериям ребенка, этот ребенок должен иметь действительный номер SSN, выданный на момент крайнего срока подачи налоговой декларации за 2023 год (в том числе с продлением срока), кроме ситуации, когда ребенок родился и умер в 2023 году, и вы прикладываете к

вашей декларации копию свидетельства о рождении ребенка, свидетельства о смерти или больничные записи, свидетельствующие о рождении живого ребенка. Вы не можете претендовать на более высокую сумму EIC при наличии соответствующего критериям ребенка, если:

1. SSN такого ребенка отсутствует в вашей налоговой декларации или указан неверно,
2. В карточке социального обеспечения ребенка указано «Not valid for employment» («Не действительна для трудоустройства»), и она была выдана для получения федеральных льгот,
3. Вместо SSN у ребенка, соответствующего критериям, есть:
 - а. Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN),

- который выдается
негражданину, который не
может получить SSN, или
- b. Идентификационный номер
налогоплательщика
усыновленного лица (ATIN),
который выдается приемным
родителям, которые не могут
получить SSN для приемного
ребенка до окончательного
усыновления.

Если у вас больше, чем один ребенок,
соответствующий установленным
требованиям, и только у одного есть
действительный SSN, вы можете
использовать только этого ребенка для
получения более высокой суммы EIC.
Подробности об SSN см. в Правиле 2.



*Если на карточке социального
обеспечения вашего ребенка
напечатано "Not valid for
employment" («Недействительна для*

трудоустройства»), а иммиграционный статус ребенка изменился, и теперь он/она является гражданином или постоянным жителем США, попросите в SSA выдать вам карточку социального обеспечения без этой надписи.



Если у вас есть ребенок, соответствующий критериям применительно к получению EIC, но у этого ребенка нет действительного SSN, вы можете иметь право на востребование EIC при отсутствии детей.

Правило 9 – Ваш ребенок, соответствующий критериям, не может учитываться более чем одним лицом для подачи заявки на EIC

Иногда ребенок, соответствующий критериям, дает право на зачет более чем одному лицу. Однако только одно лицо может указывать соответствующего

критериям ребенка для получения всех следующих налоговых льгот (при условии, что это лицо имеет право на получение каждой из них).

1. Налоговый зачет за ребенка, зачет за других иждивенцев и дополнительный налоговый зачет за ребенка.
2. Статус подачи документов: основной кормилец.
3. Зачет за расходы по уходу за детьми и иждивенцами.
4. Исключение из дохода расходов по уходу за иждивенцами.
5. EIC.

Другое лицо не может получать какие-либо из этих льгот на основании ребенка, соответствующего критериям. Другими словами, вы и другое лицо не можете договориться о разделении этих налоговых

льгот между вами. Другое лицо не может получать какие-либо из этих налоговых льгот, если у него нет другого ребенка, соответствующего критериям.

Следующие принципы разрешения конфликтов разъясняют, кто именно, если таковой имеется, может претендовать на EIC, если у более чем одного человека есть один и тот же ребенок, соответствующий критериям. Однако принципы разрешения конфликтов не применяются, если другой человек является вашим супругом, и вы подаете совместную налоговую декларацию.

Принципы разрешения конфликтов. Чтобы определить, какое лицо может учитывать ребенка как ребенка, соответствующего критериям, чтобы претендовать на пять налоговых льгот, перечисленных выше, применяются следующие принципы разрешения конфликтов. Применительно к принципам разрешения конфликтов термин

«родитель» означает биологического или приемного родителя человека. Он не включает в себя отчима/мачеху или человека, взявшего ребенка на патронатное воспитание, если только это лицо не усыновило ребенка.

- Если только одно из лиц является родителем ребенка, ребенок учитывается как соответствующий критериям для этого родителя.
- Если родители подают совместную налоговую декларацию вместе и могут заявить ребенка как соответствующего критериям, ребенок учитывается таковым для обоих родителей.
- Если родители не подают совместную налоговую декларацию вместе, но оба родителя указывают соответствующего критериям ребенка, IRS будет рассматривать ребенка как такового для того родителя, с которым ребенок проживал в течение более длительного

периода времени за год. Если ребенок проживал с каждым из родителей одинаковое количество времени, IRS будет рассматривать его/ее как соответствующего критериям ребенка родителя с более высоким скорректированным валовым доходом (AGI) за год.

- Если ни один из родителей не может указать ребенка как соответствующего критериям, ребенок рассматривается как таковой для лица, у которого был более высокий AGI за год.
- Если любой из родителей может указать ребенка как соответствующего критериям, но ни один из них это не делает, ребенок рассматривается как таковой для того лица, у которого был более высокий AGI за год, но только если AGI этого лица выше, чем самый высокий AGI любого из родителей ребенка, имеющего право его указать.



Если ваш ребенок, соответствующий критериям, рассматривается в соответствии с принципами разрешения конфликтов как ребенок другого лица за 2023 год, вы можете получить EIC, используя правила главы 3 для налогоплательщиков, у которых нет ребенка, соответствующего критериям.

В соответствии с принципами разрешения конфликтов вы и другое лицо можете выбрать, кто из вас претендует на ребенка как соответствующего критериям. См. Примеры с 1 по 12.

Если вы не можете востребовать EIC, потому что ваш соответствующий критериям ребенок, согласно правилам разрешения конфликтов, рассматривается как соответствующий критериям ребенок другого лица за 2023 год, вы можете получить EIC, либо указывая другого ребенка, соответствующего критериям, либо используя правила, указанные в главе

3 для людей, у которых нет ребенка, соответствующего критериям.

Если другое лицо не может подать заявку на EIC. Если у вас и у кого-то еще один и тот же ребенок, соответствующий критериям, но другой человек не может востребовать EIC, так как он или она не имеет на него права, или его/ее заработанный доход или AGI слишком высоки, вы можете рассматривать ребенка как соответствующего критериям. См. Примеры 6 и 7. Но вы не можете рассматривать ребенка как соответствующего критериям, если другое лицо указывает ребенка для получения любых других четырех налоговых льгот, перечисленных ранее в этой главе.

Примеры. Следующие примеры могут помочь вам определить, можете ли вы претендовать на EIC, если у вас и у кого-то еще есть один и тот же ребенок, соответствующий критериям.

Пример 1 – Ребенок проживал с родителем и бабушкой или дедушкой. Вы и ваш двухлетний сын Джимми прожили с вашей матерью весь год. Вам 25 лет, вы не в браке, а ваш AGI составляет 9 000 долларов США. Ваш единственный доход составлял 9 000 долларов от работы с частичной занятостью. Единственный доход от работы вашей матери составлял 22 000 долларов США, и ее AGI – 22 000 долларов США. Отец Джимми не жил ни с вами, ни с Джимми. Специальное правило, описанное ниже для разведенных или разделенных по решению суда родителей (или родителей, которые живут отдельно), не применяется. Джимми является ребенком, соответствующего критериям и для вас, и для вашей матери, так как он удовлетворяет требованиям родства, возраста, места жительства и совместной налоговой декларации как для вас, так и для вашей матери. Однако только одна из вас может учитывать его как ребенка,

соответствующего критериям для EIC (и других налоговых льгот, перечисленных ранее в этой главе, на которые это лицо имеет право). Он не соответствует критериям для кого-либо еще, включая своего отца. Если вы не указываете Джимми как ребенка, соответствующего критериям применительно к EIC или другим налоговым льготам, перечисленных ранее, ваша мать может указывать его как такового при востребовании EIC (и любых других перечисленных ранее налоговых льгот, на которые она имеет право).

Пример 2 – У родителя более высокий AGI, чем у дедушки или бабушки. Факты такие же, как и в Примере 1, за исключением того, что AGI составляет 25 000 долларов США. Поскольку AGI вашей матери не выше, чем у вас, она не может указывать Джимми как ребенка, соответствующего критериям. Сделать это можете только вы.

Пример 3 – Два человека учитывают одного и того же ребенка. Факты такие же, как и в Примере 1, за исключением того, что и вы, и ваша мать указываете Джимми как ребенка, соответствующего критериям. В этом случае вы, как родитель ребенка, будете единственным лицом, кому разрешено указывать Джимми как ребенка, соответствующего критериям для получения EIC и других налоговых льгот, перечисленных ранее, на которые вы имеете право. IRS отклонит заявку вашей матери на EIC и любые другие перечисленные ранее налоговые льготы, востребованные на основе данных Джимми. Ваша мать не может получить EIC для налогоплательщика без соответствующего критериям ребенка, потому что ее AGI составляет более 16 480 долларов.

Пример 4 – Дети, соответствующие установленным требованиям, разделены между двумя лицами. Факты такие же, как

и в Примере 1, за исключением того, что у вас есть еще двое детей младшего возраста, которые соответствуют установленным требованиям как для вас, так и для вашей матери. Только одна из вас может указывать каждого ребенка. Однако, если AGI вашей матери выше, чем ваш, вы можете разрешить матери указывать одного или нескольких детей. Например, если вы указываете одного ребенка, ваша мать может указывать двух других.

Пример 5 – Налогоплательщик, являющийся ребенком, соответствующим критериям. Факты такие же, как и в Примере 1, за исключением того, что вам 18 лет. Это означает, что для вашей матери вы являетесь ребенком, соответствующим критериям. Ввиду Правила 10, описанного далее, вы не можете претендовать на EIC и не можете учитывать своего сына как ребенка, соответствующего критериям. Только ваша мать может учитывать Джимми

как ребенка, соответствующего критериям применительно к EIC. Если ваша мать соответствует всем другим требованиям для подачи заявления на EIC, и вы не указываете Джимми как ребенка, соответствующего критериям для каких-либо других налоговых льгот, перечисленных ранее, ваша мать может указывать и вас, и Джимми как дающих право на EIC.

Пример 6 – Дедушка или бабушка со слишком большим трудовым доходом, чтобы претендовать на EIC. Факты такие же, как и в Примере 1, за исключением того, что ваша мать заработала 50 000 долларов США на своей работе. Поскольку трудовой доход вашей матери слишком высок, чтобы она могла претендовать на EIC, только вы можете претендовать на EIC на основе данных Джимми.

Пример 7 – Родитель со слишком большим трудовым доходом, чтобы претендовать на EIC. Факты такие же, как и в Примере 1, за исключением того, что вы заработали 50 000 долларов США на своей работе, а ваш AGI составляет 50 500 долларов США. Ваш заработанный доход слишком высок, чтобы вы могли претендовать на EIC. Но и ваша мать не может претендовать на EIC, потому что ее AGI не выше вашего.

Пример 8 – Родители, живущие отдельно. Вы, ваш муж и ваш 10-летний сын Джоуи жили вместе до 1 августа 2023 года, когда ваш муж покинул семью. В августе и сентябре Джоуи жил с вами. Остальную часть года Джоуи жил с вашим мужем, который приходится Джоуи отцом. Джоуи, соответствует критериям и для вас, и для вашего мужа, потому что он прожил с каждым из вас более полугода и потому, что он удовлетворяет требованиям родства, возраста и совместной налоговой

декларации для вас обоих. В конце года вы и ваш муж все еще не были разведены, разделены по решению суда или разделены в соответствии с письменным соглашением о раздельном проживании, поэтому Особое правило для разведенных или разделенных по решению суда родителей (или родителей, которые живут отдельно), не применяется.

Вы и ваш муж подаете отдельные налоговые декларации. Ваш муж соглашается позволить вам указать Джоуи как ребенка, соответствующего критериям. Это означает, что если ваш муж не указывает Джоуи как ребенка, соответствующего критериям для какой-либо из налоговых льгот, перечисленных ранее, вы можете указать его как такового для получения любых налоговых льгот, перечисленных ранее, на которые вы имеете право. Тем не менее вы не можете получить EIC, потому что вы и ваш муж не

жили раздельно в течение последних 6 месяцев 2023 года, и, хотя вы жили раздельно в конце 2023 года, вы не разведены де-юре, в соответствии с законодательством вашего штата на основании письменного соглашения о раздельном проживании или постановления о содержании, выплачиваемом супругу или супруге после заключения юридического соглашения о раздельном проживании. Следовательно, вы не соответствуете требованиям для получения EIC для определенной категории супругов, проживающих отдельно в случае неподачи ими совместной налоговой декларации. См. Правило 3. Вы также не можете получить налоговый зачет за расходы по уходу за детьми и иждивенцами, потому что ваш налоговый статус – лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию, и вы и ваш муж не жили раздельно в течение последних 6 месяцев 2023 года. См. Публикацию № 503.

Пример 9 – Родители, проживающие отдельно, указывают одного и того же ребенка. Факты такие же, как и в примере 8, за исключением того, что и вы, и ваш муж указываете Джоуи как ребенка, соответствующего критериям. В этом случае только вашему мужу будет разрешено указать Джоуи как ребенка, соответствующего критериям. Это происходит потому, что в течение 2023 года мальчик прожил с ним дольше, чем с вами. Вы не можете востребовать EIC, так как ваш налоговый статус – лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию. При этом, налоговый статус вашего мужа – также лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию, следовательно он не может востребовать EIC, так как вы и ваш муж не жили отдельно в течение последних 6 месяцев 2023 года, и вы не разведены де-юре, в соответствии с законодательством вашего

штата на основании письменного соглашения о раздельном проживании или постановления о содержании, выплачиваемом супругу или супруге после заключения юридического соглашения о раздельном проживании. Следовательно, ваш муж не соответствует требованиям для востребования EIC в качестве супруга, проживающего отдельно и не подающего совместную налоговую декларацию. См. Правило 3. Ваш муж также не можете получить налоговый зачет за расходы по уходу за детьми и иждивенцами, потому что его налоговый статус – лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию, и вы и ваш муж не жили раздельно в течение последних 6 месяцев 2023 года. См. Публикацию № 503.

Пример 10 – Родители, не состоящие в браке. Вы, ваш 5-летний сын, и отец вашего сына прожили вместе весь год. Вы не состоите в браке с отцом вашего сына.

Ваш сын соответствует критериям как для вас, так и для своего отца, потому что он удовлетворяет требованиям родства, возраста, места жительства и совместной налоговой декларации как для вас, так и для своего отца. Ваш заработанный доход и AGI составляют 12 000 долларов США, а заработанный доход отца вашего сына и его AGI – 14 000 долларов США. Ни у кого из вас не было другого дохода. Отец вашего сына не указывает ребенка как соответствующего критериям, а разрешает это сделать вам. Это означает, что вы можете указать ребенка с целью получения EIC и любых других налоговых льгот, перечисленных выше, на которые вы претендуете.

Пример 11 – Не состоящие в браке родители указывают одного и того же ребенка. Факты такие же, как и в примере 10, за исключением того, что и вы, и отец вашего сына указываете своего сына как

ребенка, соответствующего критериям. В этом случае только отцу вашего сына будет разрешено указать его как ребенка, соответствующего критериям, так как AGI отца, составляющий 14 000 долларов США, превышает ваш AGI, составляющий 12 000 долларов США. Вы можете подать заявку на EIC без ребенка, соответствующего критериям.

Пример 12 – Ребенок не жил с родителями. Вы и ваша семилетняя племянница, ребенок вашей сестры, прожили с вашей матерью весь год. Вам 25 лет, а ваш AGI составляет 9 300 долларов США. Единственный источник вашего дохода – работа на неполный рабочий день. AGI вашей матери составляет 15 000 долларов. Единственный источник вашего дохода – ее работа. Родители вашей племянницы подают совместную налоговую декларацию, их AGI составляет менее 9 000 долларов, и они не живут с вами или с их ребенком.

Ваша племянница является ребенком, соответствующим критериям как для вас, так и для вашей матери, потому что она удовлетворяет требованиям родства, возраста, места жительства и совместной налоговой декларации как для вас, так и для вашей матери. Однако только ваша мать может указать ее как ребенка, соответствующего критериям, так как AGI вашей матери, составляющий 15 000 долларов, превышает ваш AGI, составляющий 9 300 долларов.

Особое правило для разведенных или разделенных по решению суда родителей (или родителей, которые живут отдельно). Ребенок будет считаться соответствующим критериям для его или ее родителя, не являющегося опекуном, если все следующие утверждения верны.

1. Родители:

- а. Разведены или проживают раздельно по решению суда о

расторжении брака или
содержании, назначаемым при
проживании отдельно;

- b. Проживают отдельно в соответствии с письменным соглашением о раздельном проживании; или
- c. В течение последних 6 месяцев 2023 года все время жили отдельно, независимо от того, состояли они в браке или нет.

- 2. Ребенок получил от родителей более половины своего годового обеспечения.
- 3. Ребенок находится на попечении одного или обоих родителей более половины 2023 года.
- 4. Любое из следующих утверждений верно.

- а. Родитель-опекун подписывает Форму 8332 или аналогичное заявление о том, что он или она не будет указывать ребенка как иждивенца в течение года, а родитель, не являющийся опекуном, прикрепляет форму или заявление к своей налоговой декларации. Если решение о расторжении брака или соглашение о раздельном проживании вступили в силу после 1984 г. и до 2009 г., родитель, не являющийся опекуном, может прикрепить определенные страницы из решения или соглашения вместо Формы 8332.
- б. Решение о расторжении брака, содержании, назначаемом при проживании раздельно, или письменном соглашении о

раздельном проживании,
выданное до 1985 года, которое
действительно в 2023 году,
предусматривает, что родитель,
не являющийся опекуном,
может указывать ребенка как
иждивенца, и предоставляет не
менее 600 долларов на
содержание ребенка в течение
2023 года.

Подробности см. в Публикации № 501. Если
в соответствии с этим особым правилом для
детей разведенных или разделенных по
решению суда родителей (или родителей,
которые проживают отдельно) ребенок
учитывается как соответствующий
критериям для родителя, не являющегося
опекуном, то только родитель, не
являющийся опекуном, может претендовать
на налоговый зачет за ребенка или зачет за
других иждивенцев ребенка. Однако только
родитель-опекун, если он имеет на это

право, или другой правомочный налогоплательщик может указывать ребенка как ребенка, соответствующего критериям применительно к EIC. Подробности и примеры см. в разделе «Применение принципов разрешения конфликтов к разведенным или разделенным по решению суда родителям (или родителям, которые живут отдельно)» в Публикации № 501.

Правило 10 – Вы не можете быть ребенком, соответствующим критериям, для другого налогоплательщика

Вы являетесь ребенком, соответствующим критериям для другого налогоплательщика (например, вашего родителя, опекуна или приемного родителя), если все следующие утверждения верны.

1. Вы сын, дочь, пасынок, приемный ребенок этого лица или потомок

любого из них. Либо вы брат, сестра, единоутробный брат, единоутробная сестра, сводный брат, сводная сестра или потомок любого из них.

2. Вы были:

- а. Моложе 19 лет на конец года и младше, чем это лицо (или его (ее) супруги(-а), если это лицо подает совместную налоговую декларацию);
- б. Моложе 24 лет на конец года, студент и младше, чем это лицо (или его (ее) супруги(-а), если это лицо подает совместную налоговую декларацию); или
- с. Постоянно и полностью нетрудоспособен, независимо от возраста.

3. Вы проживали с этим человеком в США больше полугода.

4. Вы не подаете совместную налоговую декларацию за год (или подаете совместную налоговую декларацию только для востребования возврата удержанного подоходного налога или расчетной суммы уплаченного налога).

Подробнее о соответствии ребенка установленным требованиям см. Правило 8.

Если вы являетесь соответствующим критериям ребенком для другого налогоплательщика, вы не можете претендовать на EIC. Это верно даже в том случае, если лицо, для которого вы являетесь ребенком, соответствующим критериям, не претендует на EIC или не соответствует всем правилам для получения EIC. Впишите «No» («Нет») на пунктирной линии рядом со строкой 27a (Форма 1040 или 1040-SR).

Пример. Вы с дочерью прожили с вашей мамой весь год. Вам 22 года, вы не замужем и посещали профессиональное училище по очной форме обучения (full time). Вы работали неполный рабочий день и заработали 5 700 долларов. У вас не было другого дохода. Поскольку вы удовлетворяете требованиям родства, возраста, места жительства и совместной налоговой декларации, для своей матери вы являетесь ребенком, соответствующим критериям. Она может востребовать EIC, если соответствует всем остальным требованиям. Поскольку вы являетесь соответствующим критериям ребенком для своей матери, вы не можете востребовать EIC. Это верно, даже если ваша мать не может востребовать EIC или не делает этого.

Ребенок лица не обязан подавать налоговую декларацию. Вы не соответствуете критериям как ребенок для

другого налогоплательщика (и, следовательно, можете претендовать на EIC), если лицо, для которого вы удовлетворяете требованиям родства, возраста, места жительства и совместной налоговой декларации, не обязано подавать налоговую декларацию и либо:

- Не подает налоговую декларацию о доходах, либо
- Подает налоговую декларацию только для получения возврата удержанного подоходного налога или расчетной суммы уплаченного налога.

Пример 1 – Налоговая декларация не требуется. Факты те же, что и в последнем примере, за исключением того, что у вашей матери не было валового дохода, она не обязана подавать налоговую декларацию за 2023 год и не подает ее. В итоге вы не являетесь соответствующим критериям ребенком для своей матери. Вы можете

востребовать EIC, если вы соответствуете всем остальным требованиям для этого.

Пример 2 – Налоговая декларация подана для возврата удержанного налога. Факты такие же, как и в Примере 1, за исключением того, что ваша мать получала оклад в размере 1 500 долларов, и из ее оклада удерживался подоходный налог. Она подает налоговую декларацию только для того, чтобы получить возврат удержанного подоходного налога, и не претендует на EIC или каких-либо другие налоговые льготы или вычеты. В итоге вы не являетесь соответствующим критериям ребенком для своей матери. Вы можете востребовать EIC, если вы соответствуете всем остальным требованиям для этого.

Пример 3 – Налоговая декларация для получения EIC. Факты такие же, как и в Примере 2, за исключением того, что ваша мать востребовала EIC в своей налоговой декларации. Поскольку она подала

налоговую декларацию, чтобы получить EIC, она не подает ее только для получения возврата удержанного подоходного налога. В итоге вы являетесь соответствующим критериям ребенком для своей матери. Вы не можете востребовать EIC.

3.

Правила для случаев, если у вас нет ребенка, соответствующего критериям

Эта глава предназначена для лиц, не имеющих ребенка, соответствующего критериям, и выполнивших все правила, изложенных в главе 1. Здесь рассматриваются правила с 11 по 14. Вы должны соответствовать всем четырем из этих правил, в дополнение к правилам, изложенным в главах 1 и 4, чтобы иметь право на получение EIC без ребенка, соответствующего критериям. Если вы соответствуете всем требованиям правил главы 1 и этой главы, прочтите главу 4, чтобы узнать, что делать дальше.

Если у вас есть ребенок, соответствующий критериям. Если вы соответствуете

требованиям, указанным в Правиле 8, то у вас есть ребенок, соответствующий критериям. Если вы соответствуете требованиям, указанным в Правиле 8 и не претендуете на EIC с ребенком, соответствующим критериям, вы можете подать заявку на EIC и без такого ребенка.



Если ваш ребенок соответствует критериям, но также может считаться соответствующим критериям ребенком другого лица, только одно из лиц может указать данного ребенка, чтобы востребовать EIC. Если другое лицо может указать ребенка в соответствии с принципами разрешения конфликтов, вы не можете востребовать EIC, указывая этого же ребенка. В такой ситуации вы либо указываете другого ребенка, также соответствующего критериям, либо востребуете EIC без ребенка.

Правило 11 – Вы должны соответствовать возрастным требованиям

Вы должны быть не младше 25 лет и не старше 65 лет на конец 2023 года. Если вы состоите в браке и подаете совместную декларацию, либо вы, либо ваш супруг должны быть не младше 25 лет и не старше 65 лет на конец 2023 года. При этом неважно, какой из супругов соответствует возрастному критерию.

Вы соответствуете возрастному критерию, если вы родились после 31 декабря 1958 года и до 2 января 1999 года. Если вы состоите в браке и подаете совместную декларацию, вы соответствуете возрастному критерию, если вы или ваш супруг родились после 31 декабря 1958 года и до 2 января 1999 года.

Если ни вы, ни ваш супруг/супруга не удовлетворяете возрастному критерию, вы не можете претендовать на EIC. Напишите "No" («Нет») в пунктирной строке рядом со строкой 27 (Форма 1040 или 1040-SR).

Пример 1. Вам 28 лет, и вы не состоите в браке. Вы соответствуете возрастному критерию.

Пример 2 — Супруг(-а) соответствует возрастному критерию. Вы состоите в браке и подаете совместную декларацию. Вам 23 года, а вашему(-ей) супругу(-е) 27 лет. Вы соответствуете возрастному критерию, поскольку ваш супруг не младше 25 лет, но младше 65 лет.

Смерть супруга. Если вы подаете совместную декларацию с супругом(-ой), умершим в 2023 году, вы соответствуете возрастному критерию, если вы не младше 25 лет, но младше 65 лет на конец 2023 года, или ваш супруг был не младше 25 лет, но младше 65 лет на момент смерти.

Считается, что ваш(-а) супруг(-а) достиг(-ла) возраста 25 лет за день до своего 25-летия. Однако правило о достижении 65-летнего возраста отличается: ваш(-а) супруг(-а) достигает возраста 65 лет в день своего 65-летия.

Даже если ваш(-а) супруг(-а) родился(-ась) до 2 января 1999 года, он(-а) не считается достигшим(-ей) возраста 25 лет на конец 2023 года, если только на момент смерти ему(-ей) не было 25 лет.

Пример 1. Вы состоите в браке и подаете совместную декларацию, включающую и супруга(-у), умершего(-ую) в августе 2023 года. Вам 67 лет. Вашему(-ей) супругу(-е) исполнилось бы 65 лет в ноябре 2023 года. Поскольку на момент смерти вашему(-ей) супругу(-е) не исполнилось 65 лет, вы соответствуете возрастному критерию.

Пример 2. Ваш супруг родился 14 февраля 1998 года и умер 13 февраля 2023 года. Ваш(-а) супруг(-а) считается достигшим(-

ей) возраста 25 лет на момент смерти. Однако если ваш(-а) супруг(-а) умер(-ла) 12 февраля 2023 года, он/она не считается достигшим(-ей) возраста 25 лет на момент смерти, и он/она не в категории «не младше 25 лет» на конец 2023 года.

Смерть налогоплательщика.

Налогоплательщик, умерший в 2023 году, соответствует возрастному критерию, если на момент смерти он был не младше 25 лет, но младше 65 лет.

Считается, что налогоплательщик достиг возраста 25 лет за день до своего 25-летия. Однако правило о достижении 65-летнего возраста отличается: налогоплательщик считается достигшим возраста 65 лет в день своего 65-летия.

Даже если налогоплательщик родился до 2 января 1999 года, он не считается достигшим возраста 25 лет на конец 2023 года, если только на момент смерти ему не было 25 лет.

Правило 12—Вы не должны быть иждивенцем другого лица

Если вы не подаете совместную налоговую декларацию, вы выполняете данное правило, если вы не отметили клетку под своим именем «Someone can claim you as a dependent» («Другое лицо может заявить вас в качестве своего иждивенца»).

Если вы подаете совместную налоговую декларацию, вы выполняете данное правило, если вы не отметили клетку «Someone can claim you as a dependent» («Другое лицо может заявить вас в качестве своего иждивенца») или клетку «Someone can claim your spouse as a dependent» («Другое лицо может заявить вашего супруга в качестве своего иждивенца»).

Если вы не знаете, может ли другое лицо заявить вас в качестве своего иждивенца, см. Публикацию № 501, где перечислены правила для заявления иждивенца.

Если другое лицо может указать вас как иждивенца в своей декларации, но не делает этого, вы все равно не сможете претендовать на зачет, если только тот, кто может указать вас в своей декларации, не обязан ее подавать и не делает этого или подает декларацию только для того, чтобы востребовать возврат удержанного подоходного налога или уплаченного расчетного налога.

Пример 1. В 2023 году вам было 25 лет, вы были не женаты/не замужем и жили в доме вместе со своими родителями. Вы работали и не являлись студентом. Вы заработали 7 500 долларов США. Ваши родители не могут заявить вас в качестве иждивенца. При подаче налоговой декларации вы не отмечаете клетку

«Someone can claim you as a dependent» («Другое лицо может заявить вас в качестве своего иждивенца»). В результате вы выполняете данное правило. Вы можете получить EIC, если выполните все остальные требования.

Пример 2. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что вы зарабатывали 2 000 долларов США. Ваши родители могут заявить вас в качестве иждивенца, но не делают этого. В результате вы не выполняете данное правило. Вы не можете востребовать EIC, поскольку ваши родители могли бы заявить вас в качестве иждивенца.

Совместная налоговая декларация. Как правило, другое лицо не может заявить вас в качестве своего иждивенца, если вы женаты/замужем и подаете совместную налоговую декларацию.

Однако, если вы и ваш супруг подаете совместную налоговую декларацию только

для получения возврата подоходного налога, удержанного из заработной платы, или уплаченного расчетного налога, другое лицо может заявить вас в качестве своего иждивенца. Тем не менее, если вы подаете заявку на EIC по совместной налоговой декларации, другое лицо не может заявить ни вас, ни вашего супруга в качестве своего иждивенца.

Пример 1—Подача налоговой декларации для получения возврата налога, удержанного из заработной платы. Вам 26 лет. Вы и ваша жена проживаете с вашими родителями и получаете сдельную заработную плату в размере 800 долларов США от неполной занятости. Других доходов у вас нет. Ни вам, ни вашей жене не требуется подавать налоговую декларацию. У вас нет детей. Из вашей заработной платы были удержаны налоги, поэтому вы подаете совместную налоговую декларацию только для получения возврата

налогов, удержанных из вашей заработной платы. Вашим родителям не запрещено заявить вас в качестве своего иждивенца, только потому что вы подали совместную налоговую декларацию.

Пример 2—Подача налоговой декларации для получения EIC. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что из вашей заработной платы не удерживаются никакие налоги. Также вам и вашей жене не требуется подавать налоговую декларацию, но вы подаете совместную налоговую декларацию для получения EIC в размере 63 долларов США и получаете его. Поскольку вы подаете налоговую декларацию для получения EIC, а не для получения возврата подоходного налога, удержанного из вашей заработной платы, или уплаченного расчетного налога, ваши родители не могут заявить вас или вашу жену в качестве иждивенца.

Правило 13—Вы не должны быть соответствующим критериям ребенком другого налогоплательщика

Вы являетесь соответствующим критериям ребенком другого налогоплательщика (вашего родителя, опекуна, приемного родителя и т.д.), если все из следующих утверждений для вас верны.

1. Вы сын, дочь, пасынок или падчерица, приемный ребенок или потомком любого из них. Либо вы брат, сестра, сводный брат, сводная сестра, единоутробный брат, единоутробная сестра или потомок любого из них.
2. Вы были:
 - а. На конец года младше 19 лет и младше данного лица (или супруга данного лица, если оно

подает совместную налоговую декларацию);

- b. На конец года младше 24 лет, студент и младше данного лица (или супруга данного лица, если оно подает совместную налоговую декларацию); или
- c. Постоянно и полностью утратившим трудоспособность вне зависимости от возраста.

3. Вы проживали вместе с данным лицом в США более полугода.

4. Вы не подаете совместную налоговую декларацию за текущий год (или подаете совместную налоговую декларацию только с целью востребовать возврат подоходного налога, удержанного из заработной платы, или уплаченного расчетного налога).

Подробнее о соответствии ребенка установленным требованиям см. Правило 8.

Если вы являетесь соответствующим критериям ребенком другого налогоплательщика, вы не можете претендовать на EIC. Данное ограничение действует даже в том случае, если лицо, для которого вы являетесь соответствующим критериям ребенком, не подает заявку на EIC или не выполняет все правила для получения EIC. Введите «No» («Нет») на пунктирной линии рядом со строкой 27а (Форма 1040 или 1040-SR).

Пример. Весь год вы проживали со своей матерью. Вам 26 лет, вы не женаты/не замужем и являетесь постоянно и полностью нетрудоспособным.

Единственным источником вашего дохода была работа в центре обслуживания, куда вы приходили три дня в неделю и отвечали на телефонные звонки. За год вы заработали 5 000 долларов США и

обеспечили более половины своего содержания. Поскольку вы соответствуете критериям по степени родства, возрасту, месту жительства и совместной налоговой декларации, вы являетесь

соответствующим критериям ребенком для своей матери в целях получения EIC при условии выполнения всех остальных требований. Вы сами не можете востребовать EIC, так как вы являетесь соответствующим критериям ребенком для своей матери. Данное ограничение действует, даже если ваша мать не может востребовать EIC или не делает этого.

Совместная налоговая декларация. Как правило, вы не можете быть соответствующим критериям ребенком другого налогоплательщика, если вы женаты/замужем и подаете совместную налоговую декларацию.

Однако, если вы и ваш супруг подаете совместную налоговую декларацию только для получения возврата подоходного налога, удержанного из заработной платы, или уплаченного расчетного налога, вы можете быть соответствующим критериям ребенком другого налогоплательщика. Тем не менее,

если вы востребуете EIC в совместной налоговой декларации, ни вы, ни ваш супруг не можете быть соответствующим критериям ребенком другого налогоплательщика.

Ребенок лица, которому не требуется подавать налоговую декларацию. Вы не являетесь соответствующим критериям ребенком другого налогоплательщика (в связи с чем можете претендовать на EIC), если лицо, в отношении которого вы выполняете критерии по степени родства, возрасту, месту жительства и совместной

налоговой декларации, не обязано подавать налоговую декларацию и либо

- не подает декларацию за подоходный налог, либо
- подает налоговую декларацию только для получения возврата подоходного налога, удержанного из заработной платы, или уплаченного расчетного налога.

Пример 1—Налоговая декларация не требуется. Весь год вы прожили со своим отцом. Вам 27 лет, вы не женаты/не замужем, являетесь постоянно и полностью нетрудоспособным и заработали 13 000 долларов США. У вас нет других доходов, нет детей, вы самостоятельно обеспечили более половины своего содержания. У вашего отца не было валового дохода, ему не требуется подавать налоговую декларацию за 2023 год, поэтому он не подает налоговую декларацию за 2023 год. В связи с этим вы не являетесь

соответствующим критериям ребенком для своего отца. Вы можете получить EIC, если выполните все остальные требования.

Пример 2—Подача налоговой декларации для получения возврата налога, удержанного из заработной платы. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что ваш отец получил сдельную заработную плату в размере 1 500 долларов США, из которой удержали подоходный налог. Он подает налоговую декларацию только для получения возврата подоходного налога, удержанного из его заработной платы, и не подает заявку на EIC или любые другие налоговые зачеты или вычеты. В связи с этим вы не являетесь соответствующим критериям ребенком для своего отца. Вы можете получить EIC, если выполните все остальные требования.

Пример 3—Подача налоговой декларации для получения EIC. Факты те же, что и в Примере 2, за исключением того, что ваш

отец подал налоговую декларацию с целью получения EIC. Поскольку он подал налоговую декларацию для получения EIC, он не подает налоговую декларацию только для получения возврата подоходного налога, удержанного из его заработной платы. В связи с этим вы являетесь соответствующим критериям ребенком для своего отца. Таким образом, вы не можете получить EIC.

Правило 14—Вы должны проживать в США более половины года

Ваше жилище (и вашего супруга, в случае подачи совместной налоговой декларации) должно находиться в США более половины года.

Если данное утверждение не соответствует вашей ситуации, введите «No» («Нет») на пунктирной линии рядом со строкой 27 (Форма 1040 или 1040-SR).

США. Данный термин обозначает 50 штатов и округ Колумбия. Под ним не подразумевается Пуэрто-Рико или такие территориальные владения США, как Гуам.

Приют для бездомных. Ваше основное жилище может находиться в любом месте, где вы постоянно проживаете. Вам необязательно иметь дом в традиционном понимании этого слова. Если на протяжении более половины года вы проживали в одном или более приютах для бездомных в США, вы выполняете данное правило.

Военнослужащие, размещенные за пределами США. Применительно к EIC военнослужащие США, размещенные за пределами США на продленную действительную военную службу (см. определение в главе 2), в течение срока такой службы считаются проживающими в США.

4.

Расчет и востребование EIC

Для получения EIC вам требуется выполнить еще одно правило.

Вам необходимо знать сумму своего заработанного дохода, чтобы определить, соответствуете ли вы правилу, изложенному в этой главе. Вам также необходимо знать эту сумму для расчета EIC.

Правило 15—Ограничения по сумме заработанного дохода

Ваш заработанный доход должен составлять менее:

- 56 838 долларов США (63 398 долларов США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию), если у вас есть три или более ребенка,

соответствующих критериям и имеющих действительные SSN,

- 52 918 долларов США (59 478 долларов США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию), если у вас есть два ребенка, соответствующих критериям и имеющих действительные SSN,
- 46 560 долларов США (53 120 долларов США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию), если у вас есть один ребенок, соответствующий критериям и имеющий действительный SSN, или
- 17 640 долларов США (24 210 долларов США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию), если у вас нет ребенка, соответствующего критериям и имеющего действительный SSN.

Заработанный доход

Как правило, заработанный доход - это сдельная заработная плата, заработная плата, чаевые, иная оплата труда наемного работника, подлежащая удержанию налогов, а также чистая прибыль от деятельности самостоятельно занятого лица. Оплата труда наемного работника является заработанным доходом, только если облагается налогом. Оплата труда наемного работника, не облагаемая налогом, например, доплаты за иждивенцев и доплаты за усыновление приемного ребенка, не является заработанным доходом. Однако существует исключение для не облагаемой налогом денежной надбавки за участие в боевых действиях: ее можно включить в заработанный доход. Для более подробной информации о заработанном доходе см. Правило 7 в главе 1.

Расчет заработанного дохода. Если вы являетесь индивидуальным предпринимателем, законным штатным сотрудником или священнослужителем или наемным сотрудником в церкви и подаете Приложение SE (Форма 1040), рассчитайте свой заработанный доход, используя рабочий лист в Шаге 5 инструкций к Форме 1040 для строки 27, а затем заполните Часть 4 рабочей ведомости EIC в инструкциях к Форме 1040. Перед заполнением рабочей ведомости в Шаге 5 обязательно ознакомьтесь с подразделом «Священнослужители» или «Наемные сотрудники в церкви», если таковые к вам относятся.

Священнослужители. Если вы являетесь священнослужителем и подаете Приложение SE, а сумма, указанная в строке 2 данного Приложения, включает в себя сумму, о которой был подан отчет по Форме 1040 или 1040-SR в строке 1z,

вычтите такую сумму из суммы, указанной в строке 1z Формы 1040 или 1040-SR, и введите результат в строке 1 в таблице в Шаге 5 инструкций к строке 27а Формы 1040. Введите «Clergy» («Священнослужитель») на пунктирной линии рядом со строкой 27 (Форма 1040 или 1040-SR).

Наемные сотрудники в церкви. Наемный сотрудник в церкви - это наемный сотрудник (кроме проповедника или члена религиозного ордена), работающий в церкви или в организации, подотчетной церкви и соответствующей критериям, который не должен платить налоги в фонды социального обеспечения и медицинской помощи нуждающимся гражданам Medicaid. Если вы получали сдельную заработную плату в качестве наемного сотрудника в церкви и включили любую сумму в строке 5а Приложения SE и в строке 1а Формы 1040, вычтите данную сумму из суммы,

указанной в строке 1а Формы 1040 или 1040-SR, и введите результат в строке 1а рабочего листа в Шаге 5 инструкций к строке 27 Формы 1040.

Освобождаемые от налогов выплаты за услуги по уходу за участниками программы Medicaid. При заполнении рабочего листа в Шаге 5 инструкции к Форме 1040, строка 27, введите вышеупомянутые выплаты программы Medicaid, которые вы исключили из дохода в Приложении 1 (Форма 1040), строка 8s. В случае, если вы включаете эти суммы в заработанный доход, введите -0-. Для более подробной информации об этих выплатах см. Публикацию № 525.



Если в течение года вы и ваш супруг получали выплаты за услуги по уходу за участниками программы Medicaid, у вас есть выбор относительно включения всей суммы выплат в заработанный доход. Если вы подаете совместную декларацию, укажите только ту

сумму выплат, которую вы не хотите включать в заработанный доход. Чтобы включить все необлагаемые налогом суммы выплат в доход, введите -0-.

Не облагаемая налогом денежная надбавка за участие в боевых действиях. Для получения EIC вы можете включить не облагаемую налогом денежную надбавку за участие в боевых действиях в свой заработанный доход. В таком случае вы должны включить в свой заработанный доход всю полученную вами сумму надбавки.

Если вы подаете совместную налоговую декларацию, при этом и вы, и ваш супруг получали не облагаемую налогом денежную надбавку за участие в боевых действиях, каждый из вас может сделать свой выбор в данной ситуации. То есть, если один из вас включит такие выплаты в заработанный доход, другой может поступить так же, но это необязательно.

Сумма полученной вами не облагаемой налогом денежной надбавки за участие в боевых действиях, должна быть указана в Форме W-2 в клетке 12 под кодовым обозначением «Q».

Из-за включения надбавки сумма EIC может как увеличиться, так и снизиться. Перед тем, как принять решение о включении данной надбавки в заработанный доход, рассчитайте сумму налогового зачета с выплатами и без выплат. От итоговой суммы вашего заработанного дохода, статуса и количества детей, соответствующих критериям, зависит увеличение или снижение суммы EIC. Если ваш заработанный доход без надбавки меньше, чем сумма, соответствующая числу ваших детей и указанная ниже, возможно, вам будет выгоднее включить сумму надбавки в заработанный доход. Чтобы сравнить результаты, рассчитайте налоговый зачет для обоих случаев. Если

ваш заработанный доход без выплат военнослужащим равен или превышает данные суммы, включать надбавку в заработанный доход вам будет невыгодно.

- 7 840 долларов США, если у вас нет детей, имеющих действительные SSN.
- 11 750 долларов США, если у вас есть один ребенок, имеющий действительный SSN.
- 16 510 долларов США, если у вас есть двое или более детей, имеющих действительные SSN.



Если вы решите использовать необлагаемую налогом денежную надбавку за участие в боевых действиях при расчете EIC, укажите эту сумму в Форме 1040 или 1040-SR, строка 27b.

IRS рассчитает EIC за вас

Если вы будете следовать инструкциям, приведенным в рисунке В, IRS рассчитает ваш EIC.



Пожалуйста, не просите IRS рассчитать ваш EIC, если вы не имеете на него право. Для получения права на зачет вы должны выполнить Правило 15, указанное в настоящей главе, а также правила, перечисленные в главе 1 и (на выбор) в главе 2 или в главе 3, в зависимости от вашей ситуации. Если ваш налоговый зачет за любой год после 1996 года был сокращен или аннулирован, вам может потребоваться также выполнить правила, перечисленные в главе 5.

Как рассчитать EIC самостоятельно

Для самостоятельного расчета EIC используйте рабочий лист EIC в

инструкциях к Форме 1040. Если у вас есть ребенок, соответствующий критериям, заполните Приложение EIC (описан далее в настоящей главе) и приложите его к налоговой декларации.

Если вы хотите получить расчет EIC, выполненный IRS, см. раздел «IRS рассчитает EIC за вас» выше.

Особые инструкции—рабочие листы EIC

Для расчета суммы EIC вам необходимо выбрать рабочий лист A EIC или рабочий лист B EIC. В настоящем разделе содержатся советы по использованию данных рабочих таблиц и о том, как указывать EIC в налоговой декларации.

Рабочий лист A EIC. Если в любой период 2023 года вы не являлись самостоятельно занятым лицом и не являетесь священнослужителем, наемным сотрудником в церкви, подающим

Приложение SE, или штатным сотрудником, подающим Приложение C, вам необходимо использовать рабочий лист A EIC.

Рабочий лист B EIC. Если в любой период 2023 года вы являлись самостоятельно занятым лицом или являетесь священнослужителем, наемным сотрудником в церкви, подающим Приложение SE, или штатным сотрудником, подающим Приложение C, вам необходимо использовать рабочий лист B EIC. Если любое из следующих утверждений верно для вас, прочтите данный абзац и затем заполните рабочий лист B EIC.