

Налоговый зачет за заработанный доход (EITC)

Перечень требований для подачи заявления на предоставление EITC за

.....► **2016 НАЛОГОВЫЙ ГОД**

Вы сможете подать запрос на получение налогового зачета за заработанный доход, если ответите **ДА** на все перечисленные ниже вопросы:

	ДА	НЕТ
1. Есть ли у вас, у вашей супруги (вашего супруга) (в случае совместной подачи декларации) и у любого ребенка, указанного в форме расчета EITC (Schedule EIC), номер социального обеспечения (SSN), дающий право на трудоустройство? Если кто-либо указывает в налоговой декларации индивидуальный номер налогоплательщика (ITIN) либо идентификационный номер налогоплательщика (ATIN), вы должны ответить «НЕТ».		
2. Каков ваш статус при подаче декларации - лицо, состоящее в браке и подающее декларацию совместно с супругой (супругом), глава семьи, вдовец (вдова), отвечающий(ая) требованиям, или лицо, не состоящее в браке? Следует ответить «НЕТ», если ваш статус - лицо, состоящее в браке, но подающее налоговую декларацию раздельно. Примечание: если вы состоите в браке и проживали совместно с супругом (супругой) в любое время в течение последних шести месяцев 2016 года, ваш статус налогоплательщика может быть только «Состоит в браке, подает налоговую декларацию совместно с супругом (супругой)» или «Состоит в браке, подает налоговую декларацию отдельно от супруга (супруги)». Дополнительная информация приводится в Публикации 501. Обратите внимание: если вы или ваш(а) супруг(а) – иностранец без права постоянного проживания в стране, обратитесь к Публикации 519 Налогового руководства США для иностранцев (U.S. Tax Guide for Aliens) за указанием о том, как ответить на этот вопрос.		
3. Отвечайте «ДА» если вы не подаете форму 2555 либо 2555-EZ. Если вы подаете форму 2555 либо 2555-EZ, вы должны ответить «НЕТ».		
4. Составляет ли ваш инвестиционный доход 3400 долларов США или менее?		
5. Составляет ли ваш заработанный доход ⁺ , как минимум, 1 доллар США, и при этом ни ваш заработанный доход, ни ваш скорректированный валовой доход (AGI)* не превышают следующего значения: • 14880 долларов США (20430 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно), и вы не имеете ребенка, которого указываете в налоговой декларации • 39296 долларов США (44846 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно) при наличии одного ребенка, которого вы указываете в налоговой декларации • 44648 долларов США (50198 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно) при наличии двух детей, которых вы указываете в налоговой декларации • 47955 долларов США (53505 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно) при наличии трех и более детей, которых вы указываете в налоговой декларации		
6. Если вы (и ваша супруга (ваш супруг) при подаче совместной налоговой декларации) не являетесь ребенком, указанным в налоговой декларации другого лица, отвечайте «ДА». Если вы не знаете ответа на данный вопрос, перейдите к вопросам 7, 8, 9, 10 и 11. Ответьте на вопросы для своего родственника и себя (или вашей супруги (вашего супруга), если вы подаете совместную налоговую декларацию) в качестве ребенка. Если вы отвечаете «ДА» на все эти вопросы, ответьте «ДА» и на этот вопрос.		



Если у вас есть ребенок или дети, которых вы хотите указать в налоговой декларации, ответьте на вопросы 7, 8, 9, 10 и 11. Повторите ответы для КАЖДОГО ребенка. Если у вас НЕТ детей, которых вы имеете право указать в налоговой декларации, пропустите вопросы 7, 8, 9, 10 и 11 и ответьте на вопросы 12, 13 и 14.

7. Является ли этот ребенок вашим сыном, дочерью, усыновленным или удочеренным ребенком, пасынком или падчерицей, приемным ребенком, сводным или единокровным братом, сводной или единокровной сестрой, либо потомком одного из перечисленных лиц?*		
8. Младше ли этот ребенок, чем вы или ваша супруга (ваш супруг) в случае подачи совместной налоговой декларации, и при этом этот ребенок • моложе 19 лет на конец налогового года или • моложе 24 лет на конец налогового года и является учащимся или студентом очной формы обучения?*		
9. Проживал ли этот ребенок в Соединенных Штатах с вами (либо с вашей супругой или супругом в случае подачи совместной налоговой декларации) более половины 2016 года. Специальные правила распространяются на временное отсутствие, похищенных детей и военнослужащих, выполняющих служебные обязанности за пределами Соединенных Штатов в течение длительного периода времени.*		
10. Если ваш ребенок состоит в браке и подавал декларацию совместно со своим супругом (своей супругой), отвечайте «НЕТ». Если этот ребенок и ее супруг (его супруга) подали совместную декларацию только для получения возврата и не должны платить налоги, отвечайте «ДА». Если этот ребенок не подавал совместную декларацию, отвечайте «ДА».		
11. Являетесь ли вы единственным лицом, которое вправе заявить, что этот ребенок является вашим иждивенцем? Если вы считаете, что кто-то другой может указать ребенка в своей декларации, лучше всего точно узнать, кто отвечает критериям указания ребенка как иждивенца в декларации, и кто заявит ребенка своим иждивенцем. Если ребенка указывают в своей декларации два или более лиц, вы можете утратить заявленный зачет, и вам придется вернуть его с пеней и процентами. Для получения содействия при ответе на данный вопрос ознакомьтесь с дополнительными арбитражными правилами для спорных случаев, приведенными на обороте данной формы.		

Если вы ответили «ДА» на вопросы с 1 по 11, вы можете запросить получение налогового зачета за заработанный доход (EITC) за этого ребенка или этих детей. Не забудьте заполнить форму Schedule EIC («Зачет за заработанный доход») с указанием имени и номера социального обеспечения каждого ребенка и приложите ее к вашей форме 1040 или 1040A. Вы не можете воспользоваться формой 1040EZ.

Если вы ответили «НЕТ» на вопрос 7, 8, 9, 10 или 11, ответьте на вопросы 12, 13 и 14, чтобы проверить, можете ли вы обратиться за EITC без указания детей в налоговой декларации. Примечание: после заполнения настоящего раздела проверьте свой ответ на вопрос 5, чтобы убедиться в том, что он по-прежнему правилен.

12. Находилась ли ваше (и вашей супруги в случае совместной подачи декларации) основное место жительства в Соединенных Штатах* на протяжении свыше 6 месяцев в течение этого года?		
13. Были ли вы (или ваш(а) супруг(а), если подаете совместную налоговую декларацию) в возрасте 25 лет и старше, но моложе 65 лет на конец 2016 года?		
14. Ответьте «ДА», если вы и ваш(а) супруг(а) в случае совместной подачи декларации не можете быть указаны как иждивенцы в декларации иного лица. Ответьте «НЕТ», если вы (или ваш(а) супруг(а) в случае совместной подачи декларации) можете быть указаны как иждивенцы в декларации иного лица.		

Если вы ответили «ДА» на вопросы 1 - 6, а также 12, 13 и 14, то вы можете обратиться за EITC, не имея ребенка, которого вы имеете право указать в налоговой декларации.

За подробными инструкциями и пояснениями терминов обращайтесь к сайту www.irs.gov/eitc или Публикации 596 либо проконсультируйтесь со своим специалистом по заполнению налоговых деклараций.

⁺ Специальные правила в отношении расчета заработанного дохода действуют для военнослужащих Вооруженных сил США, находящихся в зоне ведения боевых действий*, а также для **духовенства**.

* См. полезные определения на обороте.

*Полезные определения

Скорректированный валовой доход

Скорректированный валовой доход (AGI) - это сумма всех облагаемых налогом доходов (например, зарплаты, процентов, пенсий и полученных вами алиментов) минус некоторые из ваших вычитаний из налогооблагаемой базы (например, взносы в пенсионные планы, счета для оплаты медицинских расходов и уплаченные вами алименты). Не учитываются вычитания из налогооблагаемой базы за себя и иждивенцев, а также стандартные и постатейные вычитания.

Усыновленный или удочеренный ребенок

Всегда приравнивается к вашему собственному ребенку. Этот термин распространяется также на ребенка, законно переданного вам для официального усыновления или удочерения.

Рождение или смерть ребенка в течение налогового года

Налоговое управление США (IRS) рассматривает ребенка, родившегося или умершего в течение налогового года, как проживающего с вами в течение более половины налогового года, если ваше основное место жительства было местом жительства этого ребенка в течение более половины того периода, в течение которого ребенок был жив. Период пребывания ребенка в больнице или другом учреждении следует рассматривать как период временного отсутствия.

Указание платы за участие в боевых действиях

Вы можете включить в своей заработанный доход для подсчета налогового зачета за заработанный доход (EITC) плату, полученную вами за участие в боевых действиях и не облагаемую налогом. Сумма, полученная вами за участие в боевых действиях и не облагаемая налогом, указывается с кодом Q в поле 12 Формы W-2. Включение платы, полученной вами за участие в боевых действиях и не облагаемой налогом, в заработанный вами доход может привести как к увеличению, так и к уменьшению EITC.

Заработанный доход

Заработанный доход включает все виды дохода, облагаемого налогом и полученного за работу или в виде определенных платежей по инвалидности. Имеются два варианта получения заработанного дохода: работа по найму и руководство работой коммерческого предприятия или фермы.

Налогооблагаемый заработанный доход включает:

- Заработные платы, оклады, чаевые и прочую оплату наемного труда, облагаемую налогом;
- Профсоюзные льготы за участие в забастовке;
- Долгосрочные льготы по инвалидности, полученные до достижения минимального пенсионного возраста;
- Чистый доход от работы на себя, если вы:
 - руководите работой коммерческого предприятия или фермы
 - являетесь священнослужителем или членом религиозного ордена
 - заработали этот доход, работая независимым подрядчиком

Доход, не являющийся заработанным доходом:

- Оплата за работу, выполняемую в период заключения в местах лишения свободы
- Проценты и дивиденды
- Пенсия
- Пособие социального обеспечения
- Пособие по безработице
- Алименты на содержание супруги (супруга)
- Алименты на содержание ребенка

Приемный ребенок

Вы можете заявить только того приемного ребенка, который был передан вам государственным учреждением, имеющим на это полномочия, либо передан вам по судебному решению, указу или иному указанию какого-либо суда соответствующей юрисдикции. В число государственных учреждений, имеющих полномочия на размещение детей в приемных семьях, входят государственные учреждения штатов, местные государственные учреждения и правительства индейских племен, а также освобожденные от налогообложения организации, получившие лицензию какого-либо штата или правительства индейского племени.

Учащийся или студент очной формы обучения

Учащийся или студент очной формы обучения – это учащийся или студент, академическая нагрузка которого соответствует количеству часов или дисциплин, рассматриваемых его учебным заведением как полная академическая нагрузка.

Кто считается учащимся или студентом?

Учащимся или студентом считается лицо, отвечающее следующим требованиям в течение какой-либо части каждого из пяти или более календарных месяцев календарного года (причем эти месяцы не обязательно должны быть последовательными, а обучение не обязательно должно проходить в одном и том же учебном заведении):

- Посещаемое учебное заведение имеет постоянный преподавательский персонал и курс обучения, а также обычно имеет постоянный состав обучаемых учащихся или студентов, обучение которых ведется на территории учебного заведения, или
- Данное лицо обучается практической работе на ферме, что представляет полную академическую нагрузку в учебном заведении, под надзором аккредитованного представителя указанного выше учебного заведения либо администрации штата, округа или населенного пункта.

Похищенный ребенок

Налоговое управление США (IRS) приравнивает похищенного ребенка к проживающему с вами в течение более половины налогового года, если ваше основное место жительства было основным местом жительства этого ребенка в течение более половины того периода в течение года, который предшествовал похищению ребенка. Правоохранительные органы должны предполагать, что ребенок был похищен кем-либо, не являющимся членом ни вашей семьи, ни семьи ребенка. Обычно это положение распространяется на все годы до тех пор, пока ребенок не будет возвращен, но срок его применения заканчивается в наиболее ранний из следующих двух годов:

- Год, в котором была установлена смерть ребенка, или
- Год, в котором возраст ребенка достигнет 18 лет.

Если ребенок, которого вы имеете право указывать в своей налоговой декларации, был похищен и отвечает этим требованиям, введите «КС» вместо номера в позицию 5 Формы EIC.

Военнослужащие, проходящие военную службу за пределами Соединенных Штатов

Применительно к налоговому зачету за заработанный доход Налоговое управление США (IRS) рассматривает военнослужащих Вооруженных сил США, проходящих действительную военную службу за пределами Соединенных Штатов в течение длительного периода, как имеющих основное место проживания в Соединенных Штатах в течение этого периода. Прохождение действительной военной службы в течение длительного периода означает, что вы призваны или направлены по приказу для несения военной службы в течение периода неопределенной продолжительности или периода, продолжительность которого превышает 90 дней. После того как вы начали службу в течение длительного периода, вы продолжаете считаться находящимся на действительной военной службе в течение длительного периода, даже если в итоге не прослужили более 90 дней.

Пожизненная полная инвалидность

Для того чтобы считаться пожизненным полным инвалидом, вы должны отвечать следующим двум требованиям:

- Вы не должны принимать участия в какой-либо деятельности, приносящей значительный доход, из-за физического или душевного заболевания. Определение и примеры «деятельности, приносящей значительный доход» приводятся в Публикации 524, «Зачет для престарелых и инвалидов».
- Врач должен установить, что заболевание длилось или, как предполагается, продлится непрерывно в течение, как минимум, одного года, либо можно предполагать, что оно закончится смертельным исходом. Вы должны получить справку от врача или справку, подписанную уполномоченным представителем Министерства по делам ветеранов (DVA) или Управления социального обеспечения (SSA) США.

Сводное родство

Сводное родство образуется в результате заключения кого-либо брака. Родство, образуемое в результате вступления кого-либо в брак (например, пасынок, падчерица, сводный брат, сводная сестра, отчим или мачеха), не прекращается ни при расторжении брака, в результате заключения которого оно образовалось, ни со смертью одного из лиц, вступивших в такой брак.

Временное отсутствие

Период, в течение которого вы или ваш ребенок не проживали по основному месту своего проживания из-за специальных обстоятельств, включается в период проживания ребенка с вами. Вот примеры таких специальных обстоятельств: заболевание, учеба в учебном заведении, командировки, отпуска или каникулы, военная служба или содержание в местах лишения свободы для несовершеннолетних. «Временное» означает, что, если бы ребенок не был где-то в другом месте из-за отсутствия в связи с особыми обстоятельствами, он проживал бы с вами по основному месту своего проживания.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АРБИТРАЖНЫЕ ПРАВИЛА ДЛЯ СПОРНЫХ СЛУЧАЕВ

Иногда одного и того же ребенка могут указать для целей получения налоговых льгот два или более лиц. В таком случае только одно лицо имеет право указать ребенка для получения каких-либо из перечисленных ниже льгот:

- налогового зачета за заработанный доход (EITC),
- освобождения от уплаты подоходного налога за ребенка,
- налогового зачета за ребенка,
- статуса налогоплательщика как главы семьи,
- налогового зачета за уход за ребенком или иждивенцем, и
- исключение для доходов от пособия по уходу за иждивенцем.

Иное(ые) лицо(а) не может(гут) воспользоваться ни одной из шести перечисленных выше налоговых льгот, разве что он или она имеет другого ребенка. Если несколько налогоплательщиков указывают одного и того же иждивенца для получения налоговых льгот, то применяются дополнительные арбитражные правила, которые поясняются в следующем абзаце. Для получения дополнительной информации см. Публикацию 596.

В соответствии с этими арбитражными правилами, ребенок может указываться в налоговой декларации только следующих лиц:

- Родителей, если они подают декларацию совместно;
- Одного из родителей, если только одно из диспутирующих лиц является родителем ребенка;
- Того из родителей, с которым ребенок провел больше времени в течение года, в случае, если оба лица являются родителями ребенка, и они не подают налоговую декларацию совместно;
- Того из родителей, который имеет более высокий уровень скорректированного валового дохода в случае, если ребенок провел равное количество времени с каждым из родителей в течение отчетного налогового года, и они не подают налоговую декларацию совместно;
- Лицо с более высоким уровнем скорректированного валового дохода в случае, если ни один из родителей не может указать этого ребенка в своей декларации; либо
- Лицо с более высоким уровнем скорректированного валового дохода, чем кто-либо из родителей, кто мог бы указать этого ребенка в своей декларации, но не делает этого.