



Department
of the
Treasury
Internal
Revenue
Service

Ваш
федеральный
подоходный
налог
Для физических лиц

Публикация 17

Catalog Number 74584D

Для использования
при подготовке

2021 Налоговых
деклараций

TAX GUIDE 2021



FOR INDIVIDUALS

Получите формы и другую информацию быстрее и проще на веб-сайте:

- [IRS.gov](#) (English)
- [IRS.gov/Chinese](#) (中文)
- [IRS.gov/Spanish](#) (Español)
- [IRS.gov/Korean](#) (한국어)
- [IRS.gov/Russian](#) (Русский)
- [IRS.gov/Vietnamese](#) (Tiếng Việt)



Department
of the
Treasury

Internal
Revenue
Service

Ваш федеральный подоходный налог

Для физических лиц

Оглавление

Что нового	1	
Напоминания	4	
Введение	6	
Часть Первая. Подоходная налоговая декларация	8	
1 Требования подачи декларации	8	
2 Налоговый статус	30	
3 Иждивенцы	37	
4 Удержание налогов и расчетный налог	52	
Часть Вторая. Доход и корректировки дохода	64	
5 Заработная плата, оклады и другие доходы	65	
6 Доход от процентов	76	
7 Льготы социального обеспечения и эквивалентные льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию	87	
8 Другой доход	93	
9 Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA))	107	
Часть Третья. Стандартный вычет, посттатейные вычеты и другие вычеты	125	
10 Стандартный вычет	125	
11 Налоги	128	
12 Прочие постатейные вычеты	136	
Часть Четвертая. Определение ваших налогов, а также возвратных и безвозвратных зачетов	143	
13 Как рассчитать ваш налог	143	
14 Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, и налоговый зачет за прочих иждивенцев	147	
2021 Налоговая сетка	151	
Ведомость для исчисления налогов за 2021 г	169	
Графики налоговых ставок 2021 г	170	
Ваши права в качестве налогоплательщика	172	
Как получить помощь при подготовке налоговой документации	174	
Указатель	177	
Куда подавать налоговую декларацию	191	

Все материалы из настоящей публикации можно без ограничений перепечатывать. Уместным будет упоминание публикации Your Federal Income Tax (2021).

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

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

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

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

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

Что нового

В данном разделе обобщаются важные налоговые изменения, вступившие в силу в 2021 году. Большинство этих изменений подробно рассматривается в настоящей публикации.

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

Установленный срок подачи декларации Подайте Налоговую форму 1040 или 1040-SR до 18 апреля 2022 года. Из-за Дня освобождения рабов, отмечаемого в округе Колумбия, установленный срок сдвинут с 15 на 18 апреля, даже если вы не проживаете в округе Колумбия. Если вы проживаете в штате Мэн или Массачусетс, установленный срок сдвинут на 19 апреля 2022 г. из-за отмечаемого в этих штатах Дня патриота. См. [главу 1](#) ниже.

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

Вычет платы за обучение и сопутствующих сборов. Вычет платы за обучение и сопутствующих сборов недоступен после 2020 г. Вместо этого, ограничения на доход для получения зачета за расходы на обучение без возрастных ограничений были увеличены. См. Форму 8863.

Выплата в связи с экономическими последствиями — третий раунд. Выплата в связи с экономическими последствиями не облагается федеральным налогом, но она уменьшает ваш Стабилизационный льготный кредит.

Стабилизационный льготный кредит за 2021 г. Этот кредит высчитывается также, как и прошлогодняя выплата в связи с экономическими последствиями третьего раунда, но ваше право на получение и сумма кредита основаны на ваших данных за 2021 налоговый год. См. инструкции к Налоговой форме 1040, строка 30, и рабочий лист (worksheet) для вычисления Стабилизационного льготного кредита.

Кто должен подавать налоговую декларацию. Даже если

вы не вычитайте расходы постепенно в Приложении А (Налоговая форма 1040), вы можете расчитывать на налоговый вычет в размере до 300 долларов США за пожертвования на благотворительные цели. Для дополнительной информации см. инструкции к формам 1040 и 1040-SR, строка 10b.

Величина стандартного вычета увеличилась. На 2021 год величина стандартного вычета была увеличена для всех подателей декларации. Суммы следующие:

- Лицо, не состоящее в браке, или лицо, состоящее в браке и подающее налоговую декларацию отдельно – 12 550 долларов США;
- Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию, или отвечающий(-ая) критериям вдовец/вдова – 25 100 долларов США; и
- Основной кормильец – 18 800 долларов США.

См. [главу 10](#) далее.



Даже если вы не используете посттатейные вычеты в 2021 году, вы имеете право на вычет за пожертвование на благотворительные цели в размере до 300 долларов США (600 долларов США в случае, если вы подаете совместную налоговую декларацию). Для дополнительной информации см. Публикацию № 526 «Пожертвования на благотворительные цели».

Виртуальная валюта. Если в 2021 году вы участвовали в операции с использованием виртуальной валюты, вам потребуется ответить «Yes(Да)» на соответствующий вопрос на странице 1 Налоговой формы 1040 или 1040-SR. Для информации касательно транзакций с виртуальной валютой см. раздел *Виртуальная валюта* в инструкциях к Налоговой форме 1040. Не оставляйте эту графу незаполненной. На этот вопрос должны ответить все налогоплательщики, а не только те, кто участвовал в транзакциях с виртуальной валютой.

Налоговый зачет за больничные или отпуск по семейным обстоятельствам для определенной категории работающих на себя лиц. Законодательный акт FFCRA (The Families First Coronavirus Relief

Act) помогает работающим на себя лицам, затронутых коронавирусом, получить налоговые зачеты, равнозначные тем суммам, которые работодатели обязаны выплатить наемным работникам за больничные или отпуск по семейным обстоятельствам. Связанный с пандемией коронавируса «Закон о налоговых льготах» от 2020 года продлил период, в течение которого физические лица могут претендовать на эти зачеты. Для получения дополнительной информации см. инструкции к Форме 7202 и к Приложению 3 (Форма 1040), строка 13b.

Продление и расширение зачета за подпадающие под действие закона больничные или отпуск по семейным обстоятельствам. Закон «Американский план спасения», принятый 11 марта 2021 года, позволяет определенной категории работающих на себя лиц востребовать зачет за «отпуск по семейным обстоятельствам» сроком до 10 дней и за «больничные» сроком до 60 дней, если они были не в состоянии работать дома или вне его из-за обстоятельств, связанных с коронавирусом. Лица, работающие на себя могут востребовать эти зачеты за период с 1 апреля 2021 года по 30 сентября 2021 года. Для получения дополнительной информации см. инструкции к Форме 7202 и к Приложению 3 (Форма 1040), строка 13h.

Форма 9000 «Выбор альтернативных средств общения» Начиная с 2021, года налогоплательщики с ограниченными возможностями восприятия печатной информации могут использовать Форму 9000, чтобы получать уведомления от IRS в альтернативном формате, включая шрифт Брайля, крупный шрифт, аудио и электронный формат. Вы можете прикрепить Форму 9000 к своей Форме 1040 или 1040-SR или отправить ее по почте отдельно. Для получения дополнительной информации см. инструкции к Форме 2441 и Публикацию № 503.

Все налогоплательщики могут получить индивидуальный номер для защиты персональных данных (IP PIN). Начиная с 2021, программа IRS Identity Protection PIN Opt-In будет распространена на всех налогоплательщиков, которые имеют возможность должностным образом подтвердить свою личность. IP

PIN помогает предотвратить использование вашего номера социального обеспечения для подачи поддельной федеральной налоговой декларации. Вы можете воспользоваться инструментом «Получить IP PIN (Английский)» на веб-сайте IRS.gov, чтобы запросить IP PIN, подать Форму 15227, если ваш доход 72 000 долларов США или ниже, или записаться на прием в Центр помощи налогоплательщикам.

Метод прямого вклада теперь доступен для деклараций, поданных с опозданием. Сейчас вы можете получить налоговый возврат методом прямого вклада, даже если вы подадите декларацию за 2021 год после 30 ноября 2022 года.

Расширение сферы зачета за расходы по уходу за индивидуенцем Закон «Американский план спасения» расширил сферу налогового зачета за расходы по уходу за детьми и индивидуенцами за 2021 год, сделав зачет возвращаемым для некоторых налогоплательщиков и увеличив его сумму. В 2021 году долларовый лимит на отвечающие критериям расходы увеличился до 8 000 долларов США на одного человека, отвечающего требованиям, и 16 000 долларов США на двух или более лиц, отвечающих требованиям. Изменились и правила расчета зачета; процент отвечающих критериям расходов, дающим право на получение зачета, увеличился вместе с пределом дохода, при котором зачет начинает постепенно сокращаться. Кроме того, для налогоплательщиков, получающих дотации на уход за индивидуенцами от своего работодателя, долларовый лимит суммы исключения за 2021 год увеличивается. Для получения дополнительной информации см. инструкции к Форме 2441 и Публикацию № 503.

Налоговый зачет за ребенка. В соответствии с законом «Американский план спасения», налоговый зачет за ребенка претерпел изменения к лучшему. Зачет был распространен на дающих на него право детей в возрасте до 18 лет. В зависимости от валового дохода с поправками и изменениями, вы можете получить повышенную сумму зачета в размере до 3 600 долларов США на дающего право на зачет ребенка в возрасте до 6 лет и до 3 000 долларов США на дающего право на зачет

ребенка в возрасте от 5 до 18 лет. Увеличенная сумма зачета начинает постепенно сокращаться в тех случаях, когда валовой доход с поправками и изменениями превышает 150 000 долларов США при подаче совместной налоговой декларации или в случае вдовы (вдовца), 112 500 долларов США — при использовании статуса «Основной кормилец» и 75 000 долларов США — во всех остальных случаях.

Если вы (или ваш(а) супруг(а), при подаче совместной налоговой декларации) проживали в Соединенных Штатах более полугода, налоговый зачет будет полностью возвращаемым, даже если у вас нет заработанного дохода. Если вы не соответствуете критериям постоянного проживания, ваш налоговый зачет за ребенка явится совокупностью безвозвратного налогового зачета за ребенка и возвращаемого дополнительного налогового зачета за ребенка, как это было в 2020 году. Зачет для других иждивенцев не был увеличен, и он рассчитывается, как и в 2020 году.



В связи с изменениями, внесенными законом «Американский план спасения», подробное обсуждение налогового зачета за ребенка и ведомость для расчета налогового зачета за ребенка, ранее являвшиеся частью инструкций к Форме 1040, были перенесены в инструкции к Приложению 8812 (Форма 1040) «Зачеты за дающих право на льготы детей и других иждивенцев».

Приложение 8812 (Форма 1040) Приложение 8812 (Форма 1040) и его инструкции были пересмотрены, с тем чтобы они служили единым источником для определения и представления данных о налоговом зачете за ребенка и зачете для других иждивенцев. Инструкции теперь включают все необходимые учетные ведомости для расчета этих зачетов. В результате, Публикация № 972 не будет обновлена. Для предыдущих версий Публикации № 972 перейдите по ссылке [IRS.gov/Pub972](https://www.irs.gov/Pub972).

Письмо 6419. Если в течение 2021 года вы получили авансовые выплаты налогового зачета за ребенка, вы получите Письмо 6419. Сохраните это письмо как подтверждающую документацию. Используйте информацию, приведенную в этом письме, для

расчета налогового зачета за ребенка, который вы востребуете в вашей налоговой декларации за 2021 год, или дополнительного налога, который вы обязаны указать в Приложении 2 (Налоговая форма 1040).

Дополнительный налог из-за излишних авансовых выплат налогового зачета за ребенка. Если в течение 2021 года вы получили авансовые выплаты налогового зачета за ребенка, а сумма зачетов, рассчитанная с помощью Приложения 8812 (Налоговая форма 1040) «Зачеты за дающих право на льготы детей и других иждивенцев» меньше, чем та, что вы получили, у вас может возникнуть дополнительная налоговая задолженность. Завершите заполнение Приложения 8812 (Налоговая форма 1040) для определения, следут ли вам указывать дополнительный налог в Приложении 2 (Налоговая форма 1040).

Налоговый зачет за чистые взносы медицинского страхования (РТС). Закон «Американский план спасения» расширил сферу РТС, устранив ограничение, согласно которому доход семьи налогоплательщика не может превышать 400% федеральной черты бедности, и, как правило, увеличивает сумму зачета. Кроме того, в 2021 году, если вы получали пособие по безработице, вы, как правило, имеете право претендовать на РТС, при условии соответствия другим требованиям. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 974, а также Форму 8962 и инструкции к ней.

Изменения, внесенные в налоговый зачет за заработанный доход (EIC). Применительно к 2021 году, EIC претерпел следующие изменения:

- **Правила EIC для налогоплательщиков без детей, дающих право на зачет.** Если вы претендуете на получение EIC без дающего права на зачет ребенка, применяются специальные правила. В этих случаях минимальный возраст был снижен до 19 лет, за исключением определенных категорий студентов, которым на конец года должно быть не менее 24 лет. Однако для бывших приемных детей и отвечающих требованиям бездомных молодых людей соответствующий минимальный возраст снижен до 18 лет. Кроме того, вам больше не нужно быть

моложе 65 лет, чтобы претендовать на получение EIC без дающего право на зачет ребенка.

- **Правила EIC для налогоплательщиков с ребенком, дающим право на зачет.** Если вы желаете востребовать EIC при наличии дающего права на зачет ребенка, то при определении того, имеете ли вы право на получение EIC, вы должны следовать правилам, относящимся к налогоплательщикам с дающим(-и) право на зачет ребенком (детьми), даже если на момент установленного срока подачи декларации (включая продление) вашему ребенку не был выдан действительный номер социального обеспечения (SSN). Однако при определении суммы EIC, которую вы имеете право востребовать в своей декларации, вы должны следовать правилам, применяемым к налогоплательщикам, у которых нет ребенка, дающего право на зачет.

Сумма, при которой начинается поэтапное сокращение зачета, возросла. Сумма зачета была увеличена, а ограничения на сумму дохода, при которой начинается поэтапное сокращение зачета, были расширены.

- **Правила для разведенных де-юре супружеских пар.** Если вы состоите в браке, но не подаете совместную декларацию, вы можете претендовать на получение EIC, если вы живете с дающим право на зачет ребенком более полугода, и либо проживаете отдельно от супруга(-и) в течение последних 6 месяцев 2021 года, либо разведены де-юре, в соответствии с законодательством вашего штата на основании письменного соглашения о разделном проживании или постановления о содержании, выплачиваемом супругу или супруге после заключения юридического соглашения о разделном проживании, и не проживаете в одном доме с вашим(-ей) супругом(-й) на конец 2021 года.
- **Увеличен порог инвестиционного дохода.** Сумма инвестиционного дохода, который вы могли получить,

сохраняя при этом право на EIC, возросла до 10 000 долларов США.

- **Заработанный доход за предыдущий год (2019 г.).** Вы можете использовать свой заработанный доход за 2019 год для расчета зачета за заработанный доход за 2021 год, если ваш заработанный доход за 2019 год превышает ваш заработанный доход за 2021 год. См. инструкции к Форме 1040, строка 27а.

Подайте Приложение EIC (Форма 1040), если у вас есть дающий право на зачет ребенок. Если применительно к EIC у вас есть хотя бы один дающий право на зачет ребенок, заполните и приложите Приложение EIC к своей Форме 1040 или 1040-SR, даже если у этого ребенка нет действительного номера социального обеспечения (SSN). Для получения дополнительной информации, в том числе о том, как заполнить Приложение EIC, если у вашего ребенка нет действительного SSN, см. инструкции к Форме 1040, строка 27а, и Приложение EIC.

Прощение займа, взятого в рамках программы «Помощь в выплате заработной платы» (PPP, в соответствии с английским акронимом). Прощение займа PPP создает не облагаемый налогом доход, поэтому вам не нужно указывать этот доход в Форме 1040 или 1040-SR, но вам необходимо сообщить определенную информацию, связанную с вашим займом PPP. Чтобы узнать, как сообщать информацию, связанную с вашим займом PPP, см. подраздел «Forgiveness of Paycheck Protection Program (PPP) Loans (Прощение займа, взятого в рамках программы «Помощь в выплате заработной платы»)» в разделе «Income (Доход)» в инструкциях к Форме 1040.

Подтверждения личности. IRS запустила усовершенствованный процесс подтверждения личности и входа в систему, который позволяет большему количеству людей безопасно получать доступ и использовать онлайн-инструменты и приложения IRS. С этой целью IRS использует ID.me, надежного поставщика электронных услуг. Новый процесс является еще одним шагом, предпринятым IRS для обеспечения того, чтобы информация о налогоплательщике предоставлялась только тому

лицу, которое по закону имеет право на доступ к этим данным. Налогоплательщики, использующие новую удобную для мобильных устройств процедуру проверки, могут получить доступ к существующим онлайн-сервисам IRS, таким как «Портал обновления информации о налоговом зачете, выплачиваемом за ребенка», «Онлайн-счет», «Получить выписку онлайн», «Получить индивидуальный номер для защиты персональных данных (IP PIN)» и «Соглашение об уплате через Интернет». Дополнительные приложения IRS перейдут на новый метод в течение следующего года. Каждая онлайн-услуга также будет предоставлять информацию, которая проинструктирует налогоплательщиков о шагах, которым им необходимо следовать для доступа к данной услуге. Вы также можете просмотреть IR-2021-228 для получения дополнительной информации.

Задиные и дезенфенционные средства (PPE, в соответствии с английским акронимом). Суммы, уплаченные за PPE, такие как маски, дезинфицирующее средство для рук и дезинфицирующие салфетки, с основной целью предотвращения распространения коронавируса, могут быть вычтены как медицинские расходы. Если расходы были оплачены или возмещены из доналоговой суммы со счета расходов на здравоохранение, медицинского сберегательного счета Archer, в рамках соглашения о возмещении расходов на медицинское обслуживание или любого другого плана медицинского страхования, суммы не подлежат вычету в Приложении А (Форма 1040).

Стандартная ставка за милю пробега, устанавливаемая в целях вычитания данных издержек из налогооблагаемой базы. Стандартная ставка за милю пробега при использовании вашего автомобиля для медицинских целей снизилась до 16 центов за милю. В 2021 году ставка за использование вашего автомобиля при выполнении волонтерской работы для благотворительных организаций остается на уровне 14 центов за милю, а ставка за использование автомобиля в коммерческих целях составляет 56 центов за милю.

Балловый доход с поправками и изменениями (AGI с изменениями) для взносов в традиционный план IRA. На

2021 год, если на вас распространяется пенсионный план работодателя, ваш вычет для взносов в традиционный IRA сокращается (постепенно), если ваш AGI с изменениями составляет:

- Более 105 000 долларов США, но менее 125 000 долларов США в случае лиц, состоящих в браке, подающие декларацию совместно, или вдовца(вдовы), имеющего(ей) право на льготы
- Более 66 000 долларов США, но менее 76 000 долларов США в случае лица, не состоящего в браке, или основного кормильца, или же
- Менее 10 000 долларов США в случае состоящего в браке лица, подающего декларацию отдельно.

Если вы либо проживаете со своим супругом (своей супругой), либо подаете совместную налоговую декларацию, и на вашего супруга (вашу супругу) распространяется пенсионный план работодателя, а на вас – нет, ваш вычет постепенно сокращается, если ваш AGI с изменениями составляет более 198 000 долларов США, но менее 208 000 долларов США. Если ваш AGI с изменениями составляет 208 000 долларов США или более, вы не можете осуществлять вычитание для взносов в традиционный IRA. См. раздел «Какую сумму вы можете вычесть?» в [главе 9](#).

AGI с изменениями для взносов в Roth IRA На 2021 год, ваш вычет для взносов в Roth IRA сокращается (постепенно), в следующих ситуациях.

- Ваш налоговый статус – лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию, или вдовец (вдова), имеющий(ая) право на льготы, и ваш AGI с изменениями составляет не менее 198 000 долларов США. Вы не можете сделать взнос в Roth IRA, если ваш AGI с изменениями составляет не менее 208 000 долларов США.
- Ваш налоговый статус – лицо, не состоящее в браке, основной кормильц либо лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно, вы не проживали совместно со своим супругом (своей супругой) в какой-то период времени в 2021 году, и ваш

AGI с изменениями составляет не менее 125 000 долларов США. Вы не можете сделать взнос в Roth IRA, если ваш AGI с изменениями составляет не менее 140 000 долларов США.

- Ваш налоговый статус – лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно, вы хотя бы в какой-то период времени проживали со своим супругом (своей супругой) в течение года, и ваш AGI с изменениями составляет больше нуля. Вы не можете сделать взнос в Roth IRA, если ваш AGI с изменениями составляет 10 000 долларов США или более. См. подраздел «Можете ли вы делать взносы в Roth IRA?» в [главе 9](#)

Порог AGI с изменениями в 2022 году. Информацию о взносах в 2022 году и пороге AGI с изменениями вы можете найти в Публикации №. 590-A.

Форма 1040-X — форма непрерывного использования и инструкции к ней. Форма 1040-X «Индивидуальная налоговая декларация гражданина США с внесенными поправками» и инструкции к ней были преобразованы из формы, обновляемой раз в год, в форму, обновляемую постоянно, начиная с 2021 налогового года. И форма, и инструкции будут обновляться по мере необходимости. Чтобы получить самую последнюю версию, передайте по ссылке IRS.gov/Form1040X. Обсуждения по разделам и диаграммам, которые ежегодно обновлялись, были удалены или заменены ссылками на соответствующие формы, приложения, инструкции и публикации. Информацию по конкретным темам см. в формах, приложениях, инструкциях и публикациях за год той налоговой декларации, в которую вы вносите изменения.

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

Изменения в налоговом законодательстве в 2022 г. Когда вы рассчитываете сумму желаемого удержания подоходного налога из вашей заработной платы, а также при определении

своего расчетного налога, учтывайте изменения налогового законодательства, вступающие в силу в 2022 году. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 505 «Удержание налогов и расчетный налог».

Форма 8915-F заменяет форму 8915-E Форма 8915-F заменяет форму 8915-E в целях отчетности об отвечающих критериям выплатах в связи со стихийными бедствиями в 2020 году и платежах по задолженности, произведенных в 2021 и 2022 годах, когда это применимо. Этот подход отличается от практики предыдущих лет, когда выплаты и платежи по задолженности, связанные со стихийными бедствиями, случившимися в том же году, указывались в соответствующей Форме 8915. Например, Форма 8915-D «Связанные со стихийными бедствиями и отвечающие критериям выплаты и платежи по задолженности за 2019 год», использовалась бы для отчетности об отвечающих критериям выплатах и платежах по задолженности в 2019 году. Для дополнительной информации см. инструкции к Форме 8915-F.

Вычет из соответствующей налогооблагаемой суммы дохода от ведения коммерческой деятельности. Упрощенная ведомость для определения вычета из соответствующей налогооблагаемой суммы дохода от ведения коммерческой деятельности теперь входит в Налоговую форму 8995 «Упрощенный расчет вычета из соответствующей налогооблагаемой суммы дохода от ведения коммерческой деятельности». Если вы не отвечаете требованиям для подачи Налоговой формы 8995, пользуйтесь Налоговой формой 8995-A «Вычет из соответствующей налогооблагаемой суммы дохода от ведения коммерческой деятельности». Для получения дополнительной информации обратитесь к инструкциям к каждой форме.

Сумма альтернативного минимального налога (AMT, в соответствии с английским акронимом), вычитаемая из налогооблагаемой базы, повысилась. Сумма AMT повысилась до 73 600 долларов США (114 600 для лиц, состоящих в браке и подающих совместную налоговую декларацию, и для отвечающих критериям вдов(цов); 57 300 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих налоговые декларации отдельно). Уровни дохода,

при которых освобождение от уплаты АМТ начинает постепенно сокращаться, увеличился до 523 600 долларов США (1 047 200 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих совместную налоговую декларацию, и для отвечающих критериям вдов(цов)).

Напоминания

Ниже указаны важные напоминания и другие пункты, которые могут помочь вам подать налоговую декларацию за 2021 год. Многие из этих пунктов более подробно рассматриваются ниже в настоящей публикации.

Изменения, внесенные в Публикацию № 17. Мы удалили из этой публикации следующие главы, входившую в публикацию в 2019 году: 6, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 22, 24, 25, 26, 29, 30, 31, 33, 34, 35 и 36. Большую часть информации, ранее содержащейся в этих главах, вы сможете найти в основной публикации. Обратитесь к таблице [Изменения, внесенные в Публикацию № 17](#), приведенной ниже.

Специальные правила в отношении отвечающей критериям прибыли, вложенной в Отвечающие критериям фонды возможностей. Если у вас имеется отвечающая критериям прибыль, вы можете вложить ее в Отвечающий критериям фонд возможности (Фонд QOF, в соответствии с английским акронимом) и выбрать отсрочку выплаты всей прибыли или ее части, которая в противном случае включается в доход. Выплата прибыли откладывается до даты продажи или обмена инвестиций либо до 31 декабря 2026 года, в зависимости от того, что наступит раньше. Вы также можете на постоянной основе исключить прибыль от продажи или обмена инвестиций в Фонд QOF, если владеете инвестициями в течение как минимум 10 лет. Для получения информации о том, какие виды прибыли позволяют вам выбирать эти специальные правила, обратитесь к Инструкциям к Приложению D (Налоговая форма 1040). Для получения информации о том, как выбрать использование этих специальных правил, обратитесь к Инструкциям к Налоговой форме 8949.

Задите свои налоговые документы от хищения персональных данных. Хищение

Налоговый зачет за усыновление или удочерение ребенка. И налоговый зачет за усыновление или удочерение ребенка, и исключение по предоставленным работодателем льготам за усыновление или

удочерение ребенка увеличились в 2020 году до 14 440 долларов за отвечающего критерием ребенка. Эта сумма начинает постепенно сокращаться, если ваш AGI с изменениями превышает 216 616 долларов США, и снижается до

нуля, если ваш AGI с изменениями составляет 256 660 долларов США или более.

персональных данных происходит, когда кто-то использует ваши персональные данные, например, имя, SSN или иную идентифицирующую информацию без вашего разрешения с целью совершения мошеннических действий или иных преступлений. Лицо, укравшее персональные данные, может использовать ваш SSN для получения работы или может подать налоговую декларацию, используя ваш SSN, для получения возврата налога. Для получения дополнительной информации о хищении персональных данных и о том, как снизить его риск, см. [главу 1](#) ниже.

Идентификационные номера налогоплательщика. Вы должны сообщить идентификационный номер налогоплательщика каждому лицу, в отношении которого вы заявляете определенные налоговые льготы. Это требуется, даже если такое лицо родилось в 2021 году. Как правило, этим номером является SSN лица. См. [главу 1](#) ниже.

Доход из зарубежного источника. Если вы гражданин США и получаете доход из источников за пределами Соединенных Штатов (зарубежный доход), вы должны отразить этот доход в вашей налоговой декларации, если он не освобожден от обложения налогом в соответствии с законодательством или договором об избежании двойного налогообложения. Это правило действует вне зависимости от того, проживаете ли вы в США или за пределами США и получили ли вы Налоговую форму W-2 или Налоговую форму 1099 от иностранного плательщика. Это касается заработанного дохода (например, заработной платы и чаевых), а также незаработанного дохода (такого как процентный доход, дивиденды, прирост капитала, пенсии, арендная плата и роялти).

Если вы проживаете за пределами США, вы можете исключить часть или весь доход от вашей трудовой деятельности за рубежом. Подробнее см. Публикацию №. 54, «Налоговый

справочник для граждан США и постоянно проживающих в США иностранцев».

Зарубежные финансовые активы. Если в 2021 году вы имели зарубежные финансовые активы, вам может потребоваться подача Налоговой формы 8938 вместе с декларацией. Дополнительная информация указана в Налоговой форме 8938 и инструкциях к ней, либо на странице [IRS.gov/Form8938](https://irs.gov/Form8938) ([Английский](#)).

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

Уплата налогов. Вы можете оплачивать налоги, совершая электронные платежи онлайн, с мобильного устройства через приложение IRS2Go, платежи наличными, чеком или почтовым денежным переводом. Электронная оплата выполняется просто и быстро: быстрее, чем при оплате чеком или почтовым денежным переводом. См. [главу 1](#) ниже.

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

Бесплатная подача налоговой декларации в электронном виде. Вы можете бесплатно отчитываться о своих налогах за 2021 г. онлайн. См. [главу 1](#) ниже.

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

Возврат по несвоевременно поданной декларации. 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. См. [главу 1](#) ниже.

Необоснованные налоговые декларации. IRS опубликовало перечень позиций, которые определены как необоснованные. Штраф за подачу необоснованной налоговой декларации составляет 5 000 долларов США. См. [главу 1](#) ниже.

Подача ошибочного запроса на возврат или зачет. На вас могут наложить штраф в случае подачи ошибочного запроса на возврат или зачет. См. [главу 1](#).

Войдите в свою учетную запись в Интернете. Вы должны подтвердить свою личность. Чтобы безопасно войти в свою учетную запись федеральных налогов, перейдите на страницу [IRS.gov/Account](https://irs.gov/Account) ([выберите русский язык](#)). Просмотрите сумму своей задолженности, просмотрите историю платежей за 24 месяца, получите доступ к опциям электронных платежей и создайте или измените соглашение об уплате по Интернету. Через Интернет вы также можете получить доступ к своим налоговым документам.

Страховое покрытие медицинского обслуживания. Если вы нуждаетесь в страховом покрытии медицинского обслуживания, посетите сайт HealthCare.gov, чтобы узнать больше о вариантах медицинских страховок для вас и вашей семьи, о том, как приобрести медицинскую страховку и как получить финансовую помощь для приобретения страхового покрытия медицинского обслуживания.

Раскрытие данных, Закон об охране прав личности и информация о снижении бумажного документооборота. Согласно требованиям «Закона о реструктуризации и реформе IRS 1998 года», «Закона об охране прав личности 1974» года и «Закона о снижении бумажного

документооборота 1980 года», когда мы просим вас предоставить информацию, мы сначала должны сообщить вам о своем законном праве на запрос информации, о причинах этого запроса, о том, как он будет использоваться, что может случиться, если мы его не получим, и будет ли ваш ответ добровольным, требуемым для получения льготы или обязательным по закону. Полностью данный вопрос рассматривается в инструкциях к налоговой форме.

Мандат на подачу налоговой декларации в электронном виде специалиста/организации по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций.

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

Генеральный инспектор Министерства финансов США по налоговому администрированию. Если вы желаете конфиденциально сообщить о неправомерном поведении, растрочительстве, мошенничестве или злоупотреблении со

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

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

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

Изменения, внесенные в Публикацию № 17 в 2020 году.

Обратите внимание. Данная публикация не охватывает темы, перечисленные в нижеследующей таблице. Пожалуйста, обратитесь к публикации, посвященной интересующей вас теме.		
Удаленные главы	Название главы	Primary Publication
6	Доход от чаевых	Пуб. 531. Отчетность о доходе от чаевых (Английский)
8	Дивиденды и другие выплаты	Пуб. 550. Инвестиционные доходы и расходы (Английский)
9	Арендные доходы и расходы	Пуб. 527. Сдача внаем недвижимости (в том числе, временно занимаемой или используемой для отдыха) (Английский)
10	Пенсионные планы, пенсии и аннуитеты	Пуб. 575. Доход от пенсий и иннументов (Английский)
13	Изначальная стоимость собственности	Пуб. 551. Изначальная стоимость активов (Английский)
14	Продажа собственности	Пуб. 550 (Английский)
15	Когда вы продаете свой дом	Пуб. 523. Когда вы продаете свой дом (Английский)
16	Отчетность о прибылях и убытках	Пуб. 550 (Английский)
18	Алименты	Пуб. 504. Физические лица, находящиеся в разводе или живущие отдельно от супругов (Английский)
19	Поправки, связанные с расходами на образование	Пуб. 970. Налоговые льготы на образование (Английский)
20	Другие поправки к доходу	Пуб. 463. Расходы на поездки, подарки и автомобиль (Английский)
22	Медицинские и стоматологические расходы	Пуб. 502. Медицинские и стоматологические расходы (Английский)
24	Расходы на оплату процентов	Пуб. 550 (Английский) Пуб. 936. Зачет за проценты по ипотечному кредиту на ваш дом (Английский)
25	Пожертвование на благотворительные цели	Пуб. 561. Определение стоимости безвозмездно переданного имущества (Английский) Пуб. 526. Пожертвование на благотворительные цели (Английский)
26	Потери в результате несчастных случаев и краж, не связанных с предпринимательской деятельностью	Пуб. 547. Потери, бедствия и кражи (Английский)
29	Налог на незаработанный доход некоторых несовершеннолетних детей	Пуб. 929. Налоговые правила для детей и индивидуумов (Английский)
30	Налоговый зачет за расходы по уходу за ребенком и индивидуумом	Пуб. 503. Расходы по уходу за детьми и индивидуумами (Английский)
31	Налоговый зачет для пожилых и инвалидов	Пуб. 524. Налоговый зачет для пожилых и инвалидов (Английский)
33	Налоговые зачеты за оплату учебы	Пуб. 970. Налоговые льготы на образование (Английский)
34	Налоговый зачет за заработанный доход (EIC)	Пуб. 596. Налоговый зачет за заработанный доход (EIC) (Английский)
35	Налоговый зачет за взносы медицинского страхования	Пуб. 974. Налоговый зачет за взносы медицинского страхования (PTC) (Английский)
36	Другие налоговые зачеты	

Введение

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

причитающийся налог, и не более того.

Как организована эта публикация. Публикация №. 17 приближена по своему содержанию к Налоговой форме 1040 «Декларация о выплате индивидуального подоходного налога» и Налоговой форме 1040-SR

«Налоговая декларация США для пожилых людей», а также трем Приложениям к ним, с 1 по 3. Публикация №. 17 разделена на четыре части. Каждая часть в свою очередь делится на главы, в большинстве из которых обычно рассматривается одна строка формы или одна строка одно-

го из трех приложений. Во введении в начале каждой части указаны приложения, рассматриваемые в этой части.

Содержание на обратной стороне передней обложки, вступление в каждую часть и указатель на задней стороне

публикации – полезные инструменты, которые помогут вам найти требуемую информацию.

Что содержится в настоящей публикации. Эта публикация начинается с правил подачи налоговой декларации. В ней объясняется:

1. Кто должен подавать декларацию,
2. Каков установленный срок декларации,
3. Как подавать декларацию в электронном виде и каковы
4. Прочие общие сведения.

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

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

Многие из тем, рассматриваемых в настоящей публикации, более подробно рассматриваются в других публикациях

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

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

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

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

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

- Публикация №. 334 Налоговый справочник для малых предприятий.

- Публикация №. 535 Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью.
- Публикация №. 587 Использование дома для предпринимательской деятельности.

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

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

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

Хотя мы не можем отвечать на каждый полученный комментарий индивидуально, мы искренне ценим ваш отклик и будем учитывать ваши комментарии и предложения при редактировании наших налоговых форм, инструкций и публикаций. Не посыпайте налоговые вопросы, налоговые декларации или платежи по указанному выше адресу.

Как получить ответы на вопросы, связанные с налогами. Если у вас есть вопрос по налогам, на который не отвечает ни настоящая публикация,

ни раздел «[Как получить налоговую помощь](#)» в конце настоящей публикации, перейдите на страницу Интерактивного помощника по налоговым вопросам [IRS.gov/Help/ITA](#) ([Английский](#)), где вы можете найти темы, используя функцию поиска или просмотрев указанные категории.

Получение налоговых форм, инструкций и публикаций. Для загрузки форм, инструкций и публикаций за текущий и предыдущий год посетите страницу [IRS.gov/Forms](#) ([Английский](#)).

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

Миссия IRS. Предоставлять налогоплательщикам Америки высококачественные услуги, помогая им понимать и выполнять их налоговые обязанности, и обеспечивать добросовестное и справедливое ко всем соблюдение закона.

Таблица 1. Условные обозначения иконок

Иконка	Объяснение
	Пункты, которые могут вызвать у вас особые проблемы, или предупреждение о находящихся на рассмотрении законах, которые могут быть приняты после выхода данной публикации в печать.
	Интернет-сайт или адрес электронной почты.
	Адрес, который вам может понадобиться.
	Пункты, которые вы должны хранить в своих личных записях.
	Пункты, которые могут вам понадобиться для определения, или ведомость, заполнение и ведение которой могут вам потребоваться для вашего архива.
	Важный номер телефона.
	Полезная информация, которая может вам понадобиться.

Часть Первая.

Подоходная налоговая декларация

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

Приложения Налоговых форм 1040 и 1040-SR, которые рассматриваются в этих главах, следующие:

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

1.

Требования подачи декларации

Что нового

Установленный срок подачи декларации. Подайте Налоговую форму 1040 или 1040-SR до 18 апреля 2022 г. Из-за Дня освобождения рабов, отмечаемого в округе Колумбия, установленный срок сдвинут с 15 на 18 апреля, даже если вы не проживаете в округе Колумбия. Если вы проживаете в штате Мэн или Массачусетс, установленный срок сдвинут на 19 апреля 2022 г. из-за отмечаемого в этих штатах Дня патриота.

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

Напоминания

Подайте декларацию онлайн. Вместо подачи бумажной декларации можно подать налоговую декларацию в электронном виде с помощью электронного файла IRS. Ниже можно ознакомиться с подробной информацией в разделе [«Зачем подавать декларацию в электронном виде»](#).

Войдите в свой личный аккаунт (только для физических лиц). Для безопасного доступа к информации о счете федеральных

налогов перейдите в раздел [IRS.gov/Account](#) ([выберите русский язык](#)).

- Ознакомьтесь с суммой вашей задолженности с разбивкой по налоговым годам.
- Ознакомьтесь с деталями соглашения об уплате или подайте заявку на новый план об уплате.
- Осуществите платеж, просмотрите 5-летнюю историю платежей и любые очередные или запланированные платежи.
- Получите онлайн-доступ к налоговым документам, включая ключевые данные из вашей последней декларации, суммы выплат в связи с экономическими последствиями и выписки.
- Просмотрите электронные копии некоторых уведомлений Налогового управления.
- Одобрите или отклоните запрос на авторизацию, поданный налоговым специалистом.
- Обновите свой адрес или выберите способ получения уведомлений.
- Чтобы ознакомиться с требованиями процесса подтверждения личности, перейдите в раздел [IRS.gov/SecureAccess](#) ([выберите русский язык](#)).

Изменение адреса. При смене адреса необходимо уведомить IRS. Для уведомления IRS об изменении можно использовать Налоговую форму 8822. Подраздел [«Изменение адреса»](#) приведен ниже в разделе «Что происходит после подачи налоговой декларации».

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

Возврат методом прямого зачисления. Вместо получения бумажного чека вы можете получить возврат сразу на счет в банке

или другом финансовом учреждении. См. подраздел [«Прямое зачисление»](#) в разделе «Возвраты» ниже. Если для возврата вы выбираете прямое зачисление, вы можете разделить сумму возврата для зачисления на два или три счета.

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

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

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

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

Индивидуальный номер налогоплательщика для приемного ребенка. Если с вами в целях усыновления проживает ребенок, и вы не успеете своевременно получить номер социального обеспечения для

ребенка, чтобы подать свою декларацию, вы можете получить индивидуальный номер налогоплательщика для приемного ребенка (ATIN, в соответствии с английским акронимом). Более подробная информация приведена в разделе «[Номер социального обеспечения \(SSN\)](#)» ниже.

Идентификационный номер налогоплательщика для иностранца. Если вы или ваш иждивенец являетесь иностранцем, временно проживающим в США, или иностранцем, постоянно проживающим в США, и у вас нет номера социального обеспечения или вы не имеете права получить его, вам необходимо подать в IRS Налоговую форму W-7 «Заявление на получение индивидуального номера налогоплательщика». Более подробная информация приведена в разделе «[Номер социального обеспечения \(SSN\)](#)» ниже.

Продление срока действия индивидуального идентификационного номера налогоплательщика (ITIN, в соответствии с английским акронимом). Некоторые номера ITIN необходимо продлевать. Если вы ни разу не использовали ваш ITIN в 2018, 2019 или 2020 налоговых годах, действие такого ITIN истекло в конце 2021 года, и, если вам необходимо в 2022 году подать федеральную налоговую декларацию в США, срок действия вашего номера необходимо продлить. Если вам не нужно подавать федеральную налоговую декларацию, продлевать срок действия вашего ITIN не нужно. Дополнительную информацию можно найти на сайте [IRS.gov/ITIN \(выберите русский язык\)](#).

 Срок действия у номеров ITIN, выданных до 2013 года, истек, и, если вам необходимо в 2022 году подать налоговую декларацию, а срок действия ITIN вы не продлили, то вам нужно его продлить. Если ранее вы подали заявку на продление, и она была одобрена, повторное продление необходимо, если только вы не использовали ITIN при подаче федеральной налоговой декларации хотя бы один раз в 2018, 2019 или 2020 налоговых годах.

Подача необоснованных налоговых документов. IRS опубликовало перечень позиций, которые определены как необоснованные. Штраф за подачу необоснованной налоговой декларации составляет 5 000 долларов США. Также штраф в размере 5 000 долларов США будет наложен в случае подачи иных необоснованных налоговых документов. Более подробная информация приведена в разделе «[Административные штрафы](#)» ниже.

Введение

В данной главе рассматриваются следующие темы.

- Должны ли вы подавать декларацию.
- Как подать налоговую декларацию в электронном виде.
- Как подать налоговую декларацию бесплатно.
- Где, когда и как подавать декларацию.

- Что случится, если заплатить слишком маленькую или слишком большую сумму налога.
- Какие документы нужно хранить и как долго.
- Как можно изменить сведения в декларации, которую вы уже подали.

3. Ваш возраст.

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

Должен ли я подавать декларацию?

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

1. Физические лица в целом. (существуют особые правила для переживших супружеских пар, душеприказчиков, исполнителей завещания, законных представителей, граждан и резидентов США, проживающих за пределами Соединенных Штатов, резидентов Пуэрто-Рико и физических лиц, получающих доход с имущества, находящегося в США).
2. Иждивенцы.
3. Определенные категории детей в возрасте до 19 лет или студенты-очники.
4. Самостоятельно занятые лица.
5. Проживающие в США иностранцы.

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

Требования подачи декларации применяются, даже если вы не имеете задолженности по налогам.

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

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

Физические лица в целом

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

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

3. Ваш возраст.

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

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

1. В 2021 году вы состояли в браке, подавали отдельную декларацию и в течение некоторого времени жили с супругом/супругой; или
2. Половина ваших льгот социального обеспечения плюс другой валовой доход и проценты, не облагаемые налогом, превышают 25 000 долларов США (32 000 долларов США в случае подачи совместной налоговой декларации лицами, состоящими в браке).

Если для вас верен пункт (1) или (2), см. Инструкции к Налоговой форме 1040 или Публикацию № 915 «Льготы социального обеспечения и эквивалентные льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию», где приведены льготы социального обеспечения, которые необходимо включать в валовой доход.

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

Штаты, признающие общее имущество супружеских пар, приобретенное ими в течение их совместной жизни. К числу штатов, признающих общее имущество супружеских пар, приобретенное ими в течение их совместной жизни, относятся Arizona, California, Idaho, Louisiana, Nevada, New Mexico, Texas, Washington и Wisconsin. Если вы и ваш(-а) супруг/супруга жили в штате, признающем общее имущество супружеских пар, приобретенное ими в течение их совместной жизни, для определения общего имущества и отдельного дохода необходимо руководствоваться законом штата. Более подробная информация приведена в Налоговой форме 8958 и Публикации № 555.

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

Самостоятельно занятые физические лица. Если вы являетесь самостоятельно занятым лицом, ваш валовой доход включает сумму по строке 7 Приложения С (Налоговая форма 1040) «Прибыль или убыток от предпринимательской деятельности»; и по строке 9 Приложения F (Налоговая

форма 1040) «Прибыль или убыток от ведения фермерского хозяйства». Более подробная информация о требованиях подачи декларации, которые применяются в отношении вас, приведена в разделе [«Самостоятельно занятые лица»](#) ниже.



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

Налоговый статус. Ваш статус налогоплательщика в целях подачи налоговой декларации (налоговый статус) зависит от вашего семейного положения и от семейных обстоятельств. Ваш налоговый статус определяется на конец налогового года, который для большинства налогоплательщиков приходится на 31 декабря. Пояснения по налоговым статусам приведены в [главе 2](#).

Возраст. Если на конец года вам 65 лет или более лет, сумма валового дохода, по достижении которой вы обязаны подать налоговую декларацию, обычно выше. См. [Таблицу 1-1](#). Считается, что вам исполнилось 65 лет за день до вашего 65-го дня рождения. Например, если 65 лет вам исполняется 1 января 2022 года, считается, что в 2021 году вам 65 лет.

Пережившие супруги, душеприказчики, исполнители завещания и законные представители

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

- Вы являетесь пережившим супругом, душеприказчиком, исполнителем завещания или законным представителем.
- Скончавшееся лицо соответствовало требованиям к сведениям, включаемым в налоговые декларации, на дату смерти.

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

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

Чтобы определить, нужно ли вам подавать декларацию, включите в валовой доход все доходы, полученные за рубежом, в том числе доходы, которые можно исключить как доходы от трудовой деятельности за рубежом. Информация о специальных налоговых правилах, которые могут применяться к вам, приведена в Публикации № 54. С ней можно ознакомиться онлайн и в большинстве посольств и консульств США. См. раздел [«Помощь по налоговым вопросам»](#) в конце данной публикации.

Таблица 1-1. Требования подачи декларации 2021 года для большинства налогоплательщиков

ЕСЛИ ваш налоговый статус...	И на конец 2021 года вам...*	ТО декларацию вам нужно подать, если ваш валовой доход составлял не менее...**
Лицо, не состоящее в браке	менее 65 лет	12 550 долларов США
	65 или более лет	14 250 долларов США
Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию***	менее 65 лет (обоим супругам)	25,100 долларов США
	65 или более лет (одному из супругов)	26 450 долларов США
	65 или более лет (обоим супругам)	27 800 долларов США
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	любой возраст	5 долларов США
Основной кормилец	менее 65 лет	18 800 долларов США
	65 или более лет	20 500 долларов США
Отвечающий(-ая) критериям вдовец/вдова	менее 65 лет	25 100 долларов США
	65 или более лет	26 450 долларов США

* Если дата вашего рождения – 1 января 1957 года, считается, что на конец 2021 года вам 65 лет. (если ваш(-а) супруг/супруга умер(-ла) в 2021 году или если вы заполняете декларацию за какого-либо человека, умершего в 2021 году, обратитесь к Публикации № 501).

** Валовой доход означает весь доход, который вы получили в виде денежных средств, имущества и услуг, который не освобождается от уплаты налогов. Он также включает доход из источников вне Соединенных Штатов Америки или от продажи основного жилья (даже если вы можете исключить его полностью или частично). Льготы социального обеспечения включаются только в следующих случаях: (а) в 2021 году вы состоите в браке, подаете отдельную декларацию и в течение некоторого времени за год проживали с супругом/супругой; или (б) половина ваших льгот социального обеспечения плюс другой валовой доход и проценты, не облагаемые налогом, превышают 25 000 долларов США (32 000 долларов США в случае подачи совместной налоговой декларации лицами, состоящими в браке). Если для вас верен пункт (а) или (б), см. Инструкции к Налоговой форме 1040 или Публикацию № 915. В них указано, какую налогооблагаемую часть льгот социального обеспечения вы должны включить в валовой доход. Валовой доход включает прибыли, но не включает убытки, сведения о которых подаются по Налоговой форме 8949 или Приложению D «Валовой доход от предпринимательской деятельности», например, суммы по Приложению C, строка 7, или по Приложению F, строка 9. Однако при расчете валового дохода не следует уменьшать доход на сумму убытков, включая убытки по Приложению C, строка 7, или по Приложению F, строка 9.

*** Если на конец 2021 года вы не проживали со своим супругом/супругой (или если ваш(-а) супруг/супруга умер(-ла) в указанную дату) и ваш валовой доход составлял не менее 5 долларов США, вы обязаны подать декларацию вне зависимости от возраста.

Резиденты Пуэрто-Рико

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

Если в течение всего года вы являлись законным резидентом Пуэрто-Рико, ваш

валовой доход в США не включает доход из источников, расположенных в пределах Пуэрто-Рико. Однако он включает доход, полученный за службу в качестве наемного работника Соединенных Штатов Америки или государственного учреждения США. Если вы получаете доход из источников, расположенных в пределах Пуэрто-Рико, и такой доход не подлежит налогообложению США, ваш стандартный вычет из налогооблагаемой базы необходимо уменьшить. В результате сумма дохода для подачи подоходной налоговой декларации США ниже, чем соответствующая сумма, указанная в

[Таблица 1-1](#) или [Таблица 1-2](#). Более подробная информация приведена в Публикации № 570.

Физические лица, получающие доход с имущества, находящегося в США

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

Иждивенцы

Если вы являетесь иждивенцем (лицом, прошедшим проверку статуса иждивенца согласно [главе 3](#)), то, чтобы проверить, нужно ли вам подавать декларацию, см. информацию в [Таблице 1-2](#). Подавать налоговую декларацию также необходимо, если ваш случай соответствует положениям [Таблицы 1-3](#).

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

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

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

Если единственным доходом ребенка являются проценты и дивиденды (включая выплаты прироста капитала и дивиденды «Постоянного фонда штата Alaska»), возраст ребенка не достиг 19 лет на конец 2021 года или он являлся студентом-очником и его возраст на конец 2021 года не достиг 24 лет, а также выполнены некоторые другие условия, по решению родителя можно

включить доход ребенка в декларацию родителя. Если принято такое решение, ребенку подавать декларацию не нужно. См. раздел «Решение родителей заявить процентный и дивидендный доходы ребенка» в публикации 929 «Налоговые правила, относящиеся к детям и иждивенцам»

Самостоятельно занятые лица

Вы являетесь самостоятельно занятым лицом, если вы:

- Занимаетесь коммерческой деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя,
- Являетесь независимым подрядчиком,
- Являетесь членом товарищества или
- Занимаетесь иной предпринимательской деятельностью к своей выгоде.

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

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

1. Ваши чистые поступления от трудовой деятельности лиц, работающих на себя (за исключением доходов работников церкви), составили 400 долларов США или более, или
2. Ваш доход работника церкви составил 108,28 доллара США или более (см. [Таблицу 1-3](#)).

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

Наемные работники иностранных правительств или международных организаций. Если вы являетесь гражданином США, работающим в Соединенных Штатах Америки в международной организации, иностранном правительстве или в ведомстве, находящемся в полном владении иностранного правительства, и ваш работодатель не обязан удерживать налоги на социальное обеспечение и программу Medicare с заработной платы, при расчете чистых поступлений от трудовой деятельности лиц, работающих на себя, вы должны учесть поступления, полученные при работе в Соединенных Штатах Америки.

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

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, «Налоговый справочник США для иностранцев».

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 иностранцем, 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 описаны законы о подоходном налоге США и указаны формы, которые вам необходимо использовать при подаче налоговой декларации.

Налогоплательщик, обладающий статусом постоянного жителя США и статусом иностранца в течение одного и того же налогового года. Если в течение части налогового года вы являлись постоянно проживающим в США иностранцем, а в течение остальной части года вы являлись временно проживающим 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, рекомендуется подать федеральную подоходную налоговую декларацию, чтобы получить деньги обратно, если для вас верен один из следующих случаев.

Таблица 1-2. Требования подачи декларации 2021 года для иждивенцев

Информация о том, может ли кто-либо заявлять о вас как об иждивенце, приведена в [главе 3](#).

Если ваши родители (или иные лица) заявляют о вас как об иждивенце, то, чтобы определить, нужно ли вам подавать декларацию, изучите сведения, приведенные в таблице (прочие случаи, определяющие необходимость подавать налоговую декларацию, приведены в [Таблице 1-3](#)).

В данной таблице незаработанный доход включает налогооблагаемые проценты, обычные дивиденды и выплаты прироста капитала. Он также включает пособие по безработице, налогооблагаемые льготы социального обеспечения, пенсии, аннуитеты и выплаты незаработанного дохода в рамках трастов. Трудовой доход включает оклады, заработную плату, чаевые, вознаграждения за профессиональную деятельность и налогооблагаемые дотации учащимся и стипендии аспирантов (см. раздел [«Дотации учащимся и стипендии аспирантов»](#) в главе 8). Валовой доход – это весь ваш трудовой и незаработанный доход.

Иждивенцы, не состоящие в браке – вам 65 или более лет или вы незрячий?

- Нет.** Вы обязаны подавать декларацию, если **любой** из нижеприведенных пунктов для вас верен.
- Ваш незаработанный доход превысил 1 100 долларов США.
 - Ваш трудовой доход превысил 12 550 долларов США.
 - Ваш валовой доход превысил **наибольшую** из нижеуказанных сумм:
 - 1 100 долларов США или
 - Ваш трудовой доход (до 12 200 долларов США) плюс 350 долларов США.
- Да.** Вы обязаны подавать декларацию, если **любой** из нижеприведенных пунктов для вас верен.
- Ваш незаработанный доход превысил 2 800 долларов США (4 500 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий).
 - Ваш трудовой доход превысил 14 250 долларов США (15 950 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий).
 - Ваш валовой доход превысил **наибольшую** из нижеуказанных сумм:
 - 2 800 долларов США (4 500 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий), или
 - Ваш трудовой доход (до 12 200 долларов США) плюс 2 050 долларов США (3 750 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий).

Иждивенцы, состоящие в браке – вам 65 или более лет или вы незрячий?

- Нет.** Вы обязаны подавать декларацию, если **любой** из нижеприведенных пунктов для вас верен.
- Ваш незаработанный доход превысил 1 100 долларов США.
 - Ваш трудовой доход превысил 12 550 долларов США.
 - Ваш валовой доход составил не менее 5 долларов США и ваш(-а) супруг/супруга подает отдельную декларацию и делает постатейные вычеты.
 - Ваш валовой доход превысил **наибольшую** из нижеуказанных сумм:
 - 1 100 долларов США или
 - Ваш трудовой доход (до 12 200 долларов США) плюс 350 долларов США.
- Да.** Вы обязаны подавать декларацию, если **любой** из нижеприведенных пунктов для вас верен.
- Ваш незаработанный доход превысил 2 450 долларов США (3 800 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий).
 - Ваш трудовой доход превысил 13 900 долларов США (15 250 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий).
 - Ваш валовой доход составил не менее 5 долларов США и ваш(-а) супруг/супруга подает отдельную декларацию и делает постатейные вычеты.
 - Ваш валовой доход превысил **наибольшую** из нижеуказанных сумм:
 - 2 450 долларов США (3 800 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий), или
 - Ваш трудовой доход (до 12 200 долларов США) плюс 1 700 долларов США (3 050 долларов США, если вам 65 или более лет и вы незрячий).

1. С вас удержали федеральный подоходный налог, или вы совершили ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога.
2. Вы отвечаете критериям для получения налогового зачета за заработанный доход. См. дополнительную информацию в Публикацию № 596, «Налоговый зачет за заработанный доход (EIC)»
3. Вы отвечаете критериям для получения возвращаемого налогового зачета за ребенка или дополнительного налогового зачета за ребенка. Более подробная информация приведена в [главе 14](#).
4. Вы отвечаете критериям для получения налогового зачета за взносы медицинского страхования. См.
5. Вы отвечаете критериям для получения дополнительную информацию в Публикацию № 974, «Налоговый зачет за чистые взносы медицинского страхования (PTC)»
6. Вы отвечаете критериям для получения налогового зачета за расходы на медицинское обеспечение. Для дополнительной информации см. Налоговую форму 8885, «Налоговый зачет за взносы медицинского обеспечения» и инструкции к ней.
7. Вы отвечаете критериям для получения налогового зачета за расходы на обучение для лиц с низким доходом. См. дополнительную информацию в .
7. Вы отвечаете критериям для получения зачета по федеральному налогу на

особые виды топлива. См. дополнительную информацию в Публикацию № 974, «Налоговые льготы на образование»[главе 13](#).

8. Вы отвечаете критериям для получения налогового зачета за расходы по уходу за детьми и иждивенцами.

Налоговая форма 1040 или 1040-SR

Для подачи декларации используйте Налоговую 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 Налоговую 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.



В средство электронной подачи IRS большинство этапов ручной обработки бумажных деклараций заменено автоматической проверкой. В результате обработка декларации, поданной в электронном виде, происходит быстрее и точнее, чем обработка бумажных деклараций. Однако, как и в случае бумажной декларации, за точность информации и своевременную подачу налоговой декларации несет ответственность вы сами.

Если вы подали вашу декларацию в электронном виде IRS, 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.

Таблица 1-3. Прочие случаи, когда вам необходимо подать налоговую декларацию за 2021 год

Вы обязаны подать декларацию, если в течение 2021 года для вас было верно хотя бы одно из семи положений, приведенных ниже.	
1.	Вы должны уплатить специальные налоги, включая один из нижеследующих.
a.	Альтернативный минимальный налог.
b.	Дополнительный налог на отвечающие определенным критериям планы, включая индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальный пенсионный счет, IRA), или другой счет с налоговыми льготами. Однако если вы подаете декларацию только из-за уплаты данного налога, вы можете подать саму Налоговую форму 5329 .
c.	Налоги, уплачиваемые за наемных работников, оказывающих помощь в домашнем хозяйстве. Однако если вы подаете декларацию только из-за уплаты данного налога, вы можете подать само Приложение Н .
d.	Налоги на социальное обеспечение и программу Medicare с чаевых, которые вы не указали в отчете работодателю, или с заработной платы, полученной у работодателя, который не удержал такие налоги.
e.	Дополнительные налоги, включая невзысканные налоги на социальное обеспечение и программу Medicare или с чаевых, или налог с чаевых согласно Закону о налогообложении пенсионных пособий для работников железнодорожного транспорта (RRTA, в соответствии с английским акронимом) на подлежащую налогообложению часть срочного страхования жизни, отчет о которых вы передали вашему работодателю, и дополнительные налоги на сберегательные счета для здравоохранения. См. инструкции по Приложению 2 (Налоговая форма 1040), строка 8.
f.	Возврат налогов. См. инструкции для Налоговых форм 1040 и 1040-SR, строка 16, и Приложения 2 (Налоговая форма 1040), строки с 10 по 18.
2.	Вы (или ваш(-а) супруг/супруга при подаче совместной налоговой декларации) получили выплаты со сберегательного счета для здравоохранения, льготного сберегательного счета для оплаты медицинских расходов (Archer MSA, в соответствии с английским акронимом) или медицинского сберегательного счета программы Medicare с частными страховыми планами.
3.	Ваши чистые поступления от трудовой деятельности лиц, работающих на себя, составили не менее 400 долларов США.
4.	Ваша заработка в церкви или в отвечающей критериям организации, контролируемой церковью, которая освобождена от взимаемых работодателем налогов на социальное обеспечение и программу Medicare, составила не менее 108,28 доллара США.
5.	В отношении вас, вашего(-ей) супруга/супруги или иждивенца, который включен в страховое покрытие на рынке медицинских страховок, совершен авансовый платеж для налогового зачета за взносы медицинского страхования. Вы или внесшее вас в покрытие лицо должно было получить Налоговую форму(-ы) 1095-А с указанием размера авансового платежа.
6.	В отношении вас, вашего(-ей) супруга/супруги или иждивенца внесен авансовый платеж для налогового зачета за расходы на медицинское обеспечение. Вы или внесшее вас в покрытие лицо должно было получить Налоговую форму(-ы) 1099-Н с указанием размера авансового платежа.
7.	Вы обязаны включить суммы в доход согласно разделу 965 или вы имеете чистые обязательства по уплате налога согласно разделу 965, который вы выплачиваете частями согласно разделу 965(h), или вам предоставлена отсрочка путем выбора варианта из раздела 965(i).

Требования к подписи 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 2021 года, если мы вам выдали индивидуальный номер для защиты личных данных (IP PIN) (как будет описано более подробно ниже), то, чтобы декларация считалась правильно подписанный, 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 оба налогоплательщиками 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/супруга 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 пересыпать по почте, в том числе Налоговые формы W-2.

Ваша электронная декларация считается подписанный 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 2020 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) супруги(-а), ее (его) фамилию; дату рождения; индивидуальный номер для защиты личных данных (IP PIN), если применимо; и скорректированный валовой доход (AGI), если применимо. Не используйте скорректированный валовой доход (AGI), указанный в налоговой декларации с внесенными поправками (Form 1040-X) или исправленную Налоговым управлением математическую ошибку. Скорректированный валовой доход (AGI) – это число, указанное в вашей налоговой декларации за 2020 год (Налоговая форма 1040 или 1040-SR, строка 11). Если у вас нет налоговой декларации за 2020 год, вы можете попросить выписку, используя наш автоматический инструмент самообслуживания. Зайдите на сайт [IRS.gov/Transcript](https://www.irs.gov/Transcript) ([выберите русский язык](#)). Если в прошлом году вы подавали налоговую декларацию в электронном виде, то, если в этом году вы и ваш(-а) супруг(-а) подает 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 2020 год. Вам также необходимо будет ввести дату своего рождения.



Если на конец 2021 года вам менее 16 лет и вы подаете налоговую декларацию впервые, использование самостоятельно выбранного PIN не допускается.

PIN консультанта по налоговым вопросам. Данний метод позволяет вам разрешить вашему консультанту по налоговым вопросам указать или сформировать ваш PIN. Ваша налоговая декларация считается правильно подписанный 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 подписанный, 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.

Налоговая форма 8453. Если вам необходимо приложить формы или другие документы, которые вы не можете подать в электронном виде, вам необходимо направить бумажную Налоговую форму 8453. Подробная информация приведена в разделе «Налоговая форма 8453». Более подробная информация представлена на сайте [IRS.gov/efile](#) (выберите русский язык).

PIN для защиты личных данных. Если Налоговое управление США (IRS, в соответствии с английским акронимом) предоставило вам индивидуальный код защиты персональных данных (IP PIN, в соответствии с английским акронимом), укажите его в соответствующих графах налоговой формы. Если IRS вам такого номера не предоставляло, оставьте графы пустыми. Более подробная информация приведена в Инструкциях к Налоговым формам 1040.



Все налогоплательщики теперь имеют право на получение индивидуального номера 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](#) и воспользуйтесь инструментом Получить IP PIN (Английский).

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

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](#) (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](#) (выберите русский язык).

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](#) (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 быстрее возврат, чем при подаче бумажной налоговой декларации.

Как и в случае с бумажной декларацией, вы не можете получить полный возврат, если у вас есть просроченные задолженности, например по федеральному налогу, по доходному налогу штата, долги по выплате пособий по безработице штата, алиментам на ребенка, алиментам на супруга/супругу или некоторые другие долги по федеральному неналоговому платежам, таким как ссуды на обучение. См. подраздел [«Зачет в счет долгов»](#) раздела «Возвраты налога» ниже.

Запросы на возврат. 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 18 апреля 2022 года (для большинства 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 сэкономит ваше время и упростит задачу. Для этого вам понадобится компьютер с доступом в сеть Интернет и ПО для составления налоговых деклараций. Это очень удобно, ведь вы можете отправить декларацию в электронном виде прямо из дома круглосуточно.

ПО для составления налоговых деклараций, одобренное IRS, доступно для использования в сети Интернет, и может быть скачано из Интернета или приобретено в магазинах розничной торговли. Более подробная информация представлена на сайте [IRS.gov/efile](#) (выберите русский язык).

Через работодателей и финансовые учреждения

Некоторые компании предоставляют своим наемным работникам, участникам или заказчикам бесплатную возможность подачи налоговой декларации в электронном виде. Другие берут за это плату. Уточните у вашего работодателя или в финансовом учреждении, не входит ли подача налоговой декларации в IRS в электронном виде в перечень привилегий для наемных работников, участников 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 58 000 долларов США

или менее, лиц с ограниченными возможностями и налогоплательщиками, обладающими недостаточной языковой компетенцией и нуждающимися 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](#) ([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](#) ([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](#) ([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 услуги по подаче налоговых деклараций своих клиентов в электронном виде. Вы можете самостоятельно ввести ваш PIN или заполнить Налоговую 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 электронном виде могут быть платными. Плата зависит от выбранной вами организации и характера требуемых от нее услуг.

Когда я должен подать налоговую декларацию?

Если в качестве отчетного периода вы используете календарный год, подоходная налоговая декларация за 2021 год должна быть подана до 18 апреля 2022 года. Из-за Дня освобождения рабов, отмечаемого в окружье Колумбия, установленный срок сдвинут

Таблица 1-5. Сроки подачи налоговой декларации за 2021 год

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

	Для большинства налогоплательщиков	Для отдельных налогоплательщиков за пределами Соединенных Штатов
Без запроса продления	18 апреля 2022 г.	15 июня 2022 г.
Автоматическое продление срока подачи налоговой декларации	17 октября 2022 г.	15 октября 2022 г.

с 15 на 18 апреля, даже если вы не проживаете в округе Колумбия. Если вы проживаете в штате Мэн или Массачусетс, установленный срок сдвинут на 19 апреля 2022 г. из-за отмечаемого в этих штатах Дня патриота. Сводные данные по срокам подачи декларации с возможностью продления срока подачи или без (дополнительную информацию смотрите далее) см. в [Таблице 1-5](#).

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 подоходной 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, проставленной 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 доставки, одобренные IRS, как соответствующие правила «своевременная отправка рассматривается как своевременная подача/оплата» применительно к налоговым декларациям и платежкам. Эти частные службы доставки включают в себя только низкоперечисленные.

- 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.
- 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.

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

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 штемпель о передаче уполномоченного отправителя налоговой декларации в электронном виде будет простоял к установленному сроку. Уполномоченный отправитель налоговой декларации в электронном виде является участником программы по подаче налоговых деклараций в IRS в электронном виде, ответственным за передачу информации из электронных налоговых деклараций непосредственно в IRS.

Электронный штемпель – это запись времени получения хост-системой уполномоченного отправителя налоговой декларации вашей налоговой декларации в электронном виде. Своевременность подачи вашей налоговой декларации в электронном виде контролируется по дате и времени в вашей 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 2021 год (Налоговая форма 1040-NR) до:

- 18 апреля 2022 года, если вы используете отчетный период, равный календарному году; или
- 15-го числа 4-го месяца после окончания вашего финансового года, если в качестве отчетного периода вы используете финансовый год.

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

- 15 июня 2021 года, если вы используете отчетный период, равный календарному году; или
- 15-го числа 6-го месяца после окончания вашего финансового года, если в качестве отчетного 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 2021 год к установленному сроку, вы можете получить автоматическое продление сроков подачи на 6 месяцев.

Пример. Если вашу декларацию необходимо подать до 18 апреля 2022 года, сроки подачи продлятся до 17 октября 2022 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 при:

1. Подаче налоговой декларации в IRS в электронном виде (подача документов в электронном виде), или
2. Подаче бумажной налоговой декларации.

Варианты подачи налоговой декларации в электронном виде. Существуют два способа продления срока подачи налоговой декларации, если она отправляется в электронном виде. Используйте Налоговую форму 4868 в качестве учетной ведомости. Если при подаче декларации вам кажется, что у вас могут быть неоплаченные налоги, воспользуйтесь Частью II формы для оценки причитающегося к уплате остатка. Если вы отправляете Налоговую форму 4868 в IRS в электронном виде, бумажную Налоговую форму 4868 отправлять не надо.

Подача налоговой декларации в электронном виде с помощью ПК или налогового специалиста. Для подачи Налоговой 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 Налоговую форму 4868 в электронном виде. Вам придется внести некоторые данные из своей налоговой декларации за 2020 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 налог 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. Налоговую форму 4868 вы не отправляете. См. информацию в подразделе «[«Оплата онлайн»](#)» раздела «Как оплатить» ниже в этой главе.

Отправка бумажной Налоговой формы 4868. Вы можете продлить сроки подачи налоговой декларации, заполнив бумажную Налоговую форму 4868. Если вы налогоплательщик, использующий финансовый год в качестве отчетного периода, вы должны отправить бумажную Налоговую 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 «Налоговая форма 4868 за 2021 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 (Налоговая форма 1040), строка 10.

Лица за пределами США

Вы можете получить автоматическое продление сроков подачи налоговой декларации за 2021 год и оплаты причитающегося федерального подоходного налога на 2 месяца без заполнения Налоговой формы 4868 (до 15 июня 2022 года, если в качестве отчетного периода вы используете календарный год), если:

1. Вы являетесь гражданином или резидентом США; и
2. В дату подачи декларации:
 - a. 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 «[«Военнослужащие, 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/супруга 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 Налоговую 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 причитающихся налогов и подачи запросов о возврате автоматически продлевается, если вы несете военную службу в зоне ведения боевых действий. Это относится к военнослужащим, а также морякам торгового флота, проходящим службу на зарубежных кораблях под оперативным контролем Министерства обороны США, персоналу Красного Креста, аккредитованным корреспондентам и гражданским лицам под руководством Вооруженных сил США, оказывающим поддержку Вооруженным силам США.

Зона ведения боевых действий. Зоной ведения боевых действий является любая зона, обозначенная указом президента США как зона, где Вооруженные 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 дислокации 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 3½ 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 3½ 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, полученной при несении службы в зоне ведения боевых действий или при выполнении военной операции ВС США. Отвечающая критериям госпитализация 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 электронном виде. См. раздел [«Зачем подавать декларацию в электронном виде»](#) выше для получения полезной информации о подготовке налоговой декларации в электронном виде.

Иные налоговые формы. Вы не можете использовать собственную версию налоговой формы, если она не отвечает требованиям, приведенным в Публикации № 1167.

Налоговая форма W-2. Если вы являлись наемным работником, вы должны получить Налоговую форму W-2 от своего работодателя. Информация из этой формы понадобится вам для заполнения собственной декларации. См. [Налоговую форму W-2](#) в разделе [«Налоговый заем за удерживающие и расчетные налоги за 2021 год»](#) в главе 4.

Ваш работодатель обязан предоставить или отправить вам Налоговую форму W-2 не позднее 31 января 2022 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 ФИО, адрес (включая почтовый индекс) и номер телефона.
- Ваш SSN.
- Сроки вашего трудоустройства.
- ФИО вашего работодателя, адрес (включая почтовый индекс) и номер телефона.

Налоговая форма 1099. Если вы получали определенные виды дохода, вам могут отправить Налоговую форму 1099. Например, если вы получили подлежащий обложению налогом процент в размере 10 долларов США или более, плательщик обязан предоставить или отправить вам Налоговую форму 1099 не позднее 31 января 2022 года (или до 15 февраля 2022 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 2022 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 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 подоходной налоговой декларации. Чтобы впоследствии, если необходимо, изменить ваш метод бухгалтерского учета, обычно требуется получить разрешение от IRS. Воспользуйтесь Налоговой формой 3115, чтобы подать запрос на изменение метода бухгалтерского 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 используют большинство налогоплательщиков, являющихся 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 2021 года на ваш банковский счет зачислены проценты, которые являются налогооблагаемым доходом за 2021 год, если у вас была возможность снять их в 2021 году (даже если такая сумма не зафиксирована в ваших учетных записях и не была снята до 2022 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 ее получили.

Долги, оплаченные за вас. Если третье лицо закрывает или оплачивает ваши долги (но не в порядке подарка или займа), вы условно получаете всю денежную сумму и, как правило, должны указать ее как валовой доход за год. Более подробную информацию см. в разделе [«Анулированные долги»](#) в главе 8.

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

Выплата агенту. Доход, который агент получает за вас, условно является доходом, который вы получили в год, в который его получил агент. Если в договоре вы укажете, что ваш доход должен выплачиваться 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 дождитесь 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) супруга/супругу 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 2021 год (включая продление срока), вам будут недоступны некоторые налоговые льготы по вашей исходной декларации за 2021 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, даже если этот SSN не разрешает трудоустройство или же если вам был выдан SSN, разрешающий трудоустройство, но вы потеряли разрешение на трудоустройство. ITIN не будет выдан вам после того, как вы получили SSN. Если вы получили SSN после того, как ранее использовали ITIN, прекратите использовать ITIN. Вместо этого используйте SSN.

Убедитесь, что ФИО и SSN в вашей Налоговой форме 1040 или 1040-SR, W-2 и 1099 совпадают с данными в вашей карте социального обеспечения. В противном случае определенные вычеты и зачеты по вашей Налоговой 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 Налоговой форме W-2 неправильно указан SSN или ФИО, 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 ФИО или SSN неправильно указаны на вашей карте социального обеспечения, позвоните в Администрацию социального обеспечения (SSA, в соответствии с английским акронимом) по телефону 800-772-1213.

Изменение ФИО. Если вы изменили 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 производство 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 2021 год (включая продления срока), чтобы ваш ребенок считался отвечающим критериям, необходимым для получения определенных налоговых льгот по вашей исходной декларации за 2021 год или декларации с внесенными поправками. См. главу 14.**

Исключение. Если ваш ребенок родился и умер в 2021 году и не получил SSN, укажите слово «DIED (УМЕР)» в колонке (2) раздела «Иждивенцы» Налоговой 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 Налоговую 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 Налоговую 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.

Налоговую форму SS-5 можно найти в любом отделении SSA, в сети Интернет на сайте [SSA.gov/forms/ss-5.pdf \(Английский\)](https://www.irs.gov/forms/ss-5.pdf), 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 [«Когда 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. Налоговую форму W-7A для получения более подробной информации.

Супруг(а) временно проживающего в США иностранца. Если ваш(-а) супруг/супруга является временно проживающим в США иностранцем, у него (нее) должен быть SSN или ITIN, если:

- Вы подаете совместную налоговую декларацию или
- Ваш(-а) супруг/супруга подает отдельную налоговую декларацию.

Если ваш(-а) супруг/супруга не отвечает критериям к получению SSN, см. раздел [«О получении ITIN»](#) ниже.

Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN). IRS вы-

даст 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(-шейся) временно проживающим в США иностранцем, или иждивенцу. Чтобы получить ITIN, заполните и отправьте в IRS Налоговую форму W-7. Обычно процесс получения ITIN занимает около 7 недель. Если при заполнении налоговой декларации требуется указать SSN, вписывайте ваш ITIN.

Убедитесь, что срок действия вашего ITIN не истек. Обратитесь к разделу [«Продление срока действия индивидуального идентификационного номера налогоплательщика \(ITIN, в соответствии с английским акронимом\)»](#) выше для дополнительной информации касательно истечения срока и продления номеров ITIN. Дополнительную информацию 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 налоговой декларации, приложите заполненную налоговую декларацию к вашей Налоговой форме W-7. См. инструкции к Налоговой форме W-7 о том, когда и как подавать налоговую декларацию.



Вы не можете подать налоговую декларацию в электронном виде, указав ITIN, выданный в том же календарном году. Однако, все последующие годы вы можете подавать налоговую декларацию в электронном виде.

ITIN только для подачи сведений с целью налогообложения. ITIN используется только для оплаты федеральных налогов. В соответствии с законодательством США он не дает вам право на льготы социального обеспечения или изменение вашего статуса занятости или иммиграционного статуса.

Штраф за неуказание номера социального обеспечения. Если вы не укажете ваш SSN или SSN вашего супруга/супруги или иждивенца, вы можете получить 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 ФИО 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 Налоговой 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.

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

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

Налоговая форма 1099-R. Если вы получили Налоговую форму 1099-R, в которой указан удержаненный федеральный подоходный налог, и вы подаете бумажную федеральную подоходную налоговую декларацию, приложите копию этой формы в месте, указанном в вашей налоговой декларации.

Налоговая форма 1040 или 1040-SR. Если вы подаете бумажную налоговую декларацию, приложите формы и приложения к Налоговой форме 1040 или 1040-SR в соответствии с «Порядковым номером приложения», указанный в верхнем правом углу формы или приложения. Затем разложите все остальные ведомости или приложения в том же порядке, что формы и приложения, к которым они относятся, и прикрепите их в последнюю очередь. Не прикладывайте документы, о которых не было указано в требованиях.

Стороннее назначенное лицо

Если вы хотите позволить специалисту, другу, родственнику или иному лицу по вашему выбору обсудить вашу налоговую декларацию за 2021 год с Налоговым управлением, поставьте галочку в графе «Ye» 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 «Ye», вы и ваш(-а) супруг/супруга, 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 назначенному 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 возврату 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 2022 год (продление не предусмотрено). Для большинства людей это 18 апреля 2023 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/супруга 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 налоговых 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) супруга/супруги.

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

- Не можете подписать налоговую декларацию из-за болезни или травмы;
- Находитесь за пределами США в течение длительного периода, составляющего не менее 60 дней до срока подачи вашей налоговой декларации, или
- 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 Налоговую форму 2848. В части I Налоговой формы 2848 должно быть указано, что агент наделен полномочиями подписывать налоговую декларацию.

Назначенный судом опекун или иное фидuciарное лицо Если вы являетесь назначенным судом опекуном или иным фидuciарным лицом для лица с умственной отсталостью или ограниченными

физическими возможностями, которому необходимо подать налоговую декларацию, поставьте свою подпись вместо подписи этого лица. Подайте Налоговую 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/супруга, неспособный(-ая) поставить подпись. Если по какой-либо причине ваш(-а) супруг/супруга 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, помохи 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 заем расчетного налога за следующий год (2021 г.).

 **Если вы решите направить переплату за 2021 год в заем расчетного налога за 2022 год, вы не можете поменять решение и получить полный или частичный возврат средств после срока подачи вашей налоговой декларации за 2021 год (продление не предусмотрено).**

Следуйте инструкциям Налоговой формы 1040 по заполнению данных для получения возврата денежных средств и/или направления переплаты в заем расчетного налога за 2022 год.

 **Если сумма вашего возврата за 2021 год большая, возможно, вы захотите уменьшить сумму подоходного налога, удерживаемого из вашей зарплаты в 2022 году. Более подробная информация приведена в [главе 4](#).**

DIRECT DEPOSIT Вместо получения бумажного чека вы можете подать запрос на возврат методом прямого вклада на ваш расчетный или сберегательный счет, включая индивидуальный пенсионный счет (IRA, в соответствии с английским акронимом). Следуйте инструкциям Налоговой 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 специалисту/организации по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций зачислять какую-либо часть вашего возврата на его или ее 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/Individuals/Direct-Deposit-Limits \(Английский\)](#).

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 и сберегательных облигаций Министерства финансов США. Для получения более подробной информации перейдите в раздел [http://go.usa.gov/3KvcP \(Английский\)](#).

Разделение суммы возврата. Если вы выберите возврат методом прямого зачисления, вы можете разделить сумму возврата, запросив зачисление на два или три счета, или приобрести бумажные или электронные сберегательные облигации серии I на сумму до 5 000 долларов США. Заполните Налоговую 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 вашего чека с 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 заем расчетного налога, не обналичивайте чек. Позвоните в IRS.

Если вы получили чек на возврат, сумма которого превышает заявленную вами, не обналичивайте чек до получения уведомления, объясняющего эту разницу.

Если сумма чека на возврат меньше заявленной вами, вместе с чеком должно быть отправлено уведомление, объясняющее эту разницу. Обналичивание чека не ограничивает ваше право на подачу запроса на выплату оставшейся суммы.

Если вы не получили уведомление и у вас имеются вопросы в отношении суммы вашего возврата, 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 супружеских пар имеется просроченная задолженность, второй супруг может считаться пострадавшим супругом. Пострадавший супруг должен подать Налоговую форму 8379 «Выплата пострадавшему супругу», если оба из представленных ниже критерии 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, поддерживаемый 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 супружеских пар, приобретенное ими в течение их совместной жизни, могут применяться особые правила. См. инструкции к Налоговой форме 8379.

Если вы не подавали совместную налоговую декларацию, и вы знаете, что ваш совместный возврат будет зачен в счет долга, подайте Налоговую форму 8379 вместе с вашей декларацией. Вы должны получить ваш возврат в течение 14 недель с даты подачи бумажной 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 зачен в счет долга, подайте Налоговую 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 Налоговых форм W-2 и W-2G для обоих супружеских пар и имеющиеся Налоговые формы 1099, отражающие удержаненный подоходный налог. Срок обработки Налоговой формы 8379 может увеличиться, если эти формы не будут приложены или если налоговая форма будет не полностью заполнена.

Отдельная Налоговая 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 Налоговую форму 8379, запрашивая разделения налоговой переплаты, относящейся к каждому из супружеских пар. Невиновный супруг заполняет Налоговую форму 8857 «Запрос на освобождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов», чтобы получить освобождение от солидарной ответственности по налогам, процентам и штрафам совместной налоговой декларации по статьям второго супружеского (или бывшего супружеского), которые были неправильно указаны в совместной налоговой декларации. Для получения более подробной информации о невиновных супружеских парах см. [«Освобождение от совместной ответственности»](#) в разделе «Подача совместной налоговой декларации» главы 2.**

составляет 25 долларов США или 2% от суммы чека, в зависимости от того, что окажется больше. Этот штраф также относится к другим формам оплаты, если IRS не получает средства.

Оплата онлайн. Оплата онлайн удобна, безопасна и помогает гарантировать своевременное получение платежей.

Вы можете оплатить онлайн прямым переводом с вашего банковского счета с помощью средства прямой уплаты Direct Pay Налогового управления США (IRS), Электронной федеральной налоговой платежной системы IRS (EFTPS, в соответствии с английским акронимом) или дебетовой или кредитной картой.

Чтобы заплатить налоги через Интернет или получить дополнительную информацию, перейдите на страницу [IRS.gov/Payments](#) ([выберите русский язык](#)).

Оплата по телефону. Уплата по телефону является еще одним безопасным и надежным способом электронной оплаты. Воспользуйтесь одним из следующих способов:

- EFTPS.
- Дебетовая или кредитная карта.

Для использования EFTPS вы должны либо быть зарегистрированы онлайн, либо иметь регистрационную форму, отправленную вам по почте. Для осуществления платежа с помощью EFTPS позвоните по номеру телефона 800-555-4477 (на английском языке) или 800-244-4829 (на испанском языке). Глухие, слабослышащие люди или люди с нарушениями речи, у которых есть доступ к телефонному устройству с текстовым выходом (TTY, в соответствии с английским акронимом)/текстофону (TDD, в соответствии с английским акронимом), могут обратиться по телефону 800-733-4829. Для получения дополнительной информации о EFTPS посетите страницу [IRS.gov/Payments](#) ([выберите русский язык](#)) или [EFTPS.gov](#) ([Английский](#)).

Для оплаты дебетовой или кредитной картой вы можете позвонить в одну из следующих обслуживающих компаний. Эти обслуживающие компании взимают сбор за обслуживание, сумма которого зависит от самой компании, типа карты и суммы оплаты.

ACI Payments, Inc.
888-UPAY-TAX™ (888-872-9829)
[fed.acipayonline.com](#) ([Английский](#))

Link2Gov Corporation
888-PAY-1040™ (888-729-1040)
[www.PAY1040.com](#)

WorldPay US, Inc.
844-PAY-TAX-8™ (844-729-8298)
[www.payUSAtax.com](#) ([Английский](#))

Обновленная информация об оплате по телефону приведена на сайте [IRS.gov/Payments](#) ([Английский](#)).

Оплата с мобильного устройства. Для осуществления оплаты с мобильного устройства загрузите приложение IRS2Go.

Оплата наличными. Оплата наличными является вариантом оплаты в форме лично-го присутствия для физических лиц; данная услуга предоставляется через розничных партнеров, максимальная сумма составляет 1000 долларов США в день за операцию. Для осуществления оплаты наличными, вы должны сначала зарегистрироваться онлайн на странице www.officialpayments.com ([Английский](#)).

Оплата чеком или почтовым денежным переводом. Выпишите чек или выполните почтовый денежный перевод в «United States Treasury» на всю сумму задолженности. Не отправляйте наличные. Не прикладывайте платеж к вашей налоговой декларации. Укажите ваше имя, адрес, SSN, номер стационарного телефона, налоговый год и номер формы на лицевой стороне вашего чека или платежного поручения. Если вы подаете совместную налоговую декларацию, укажите SSN, идущий первым в вашей налоговой декларации.

Уведомление для налогоплательщиков, отправляющих чеки. Если в качестве оплаты вы предоставляем чек, вы разрешаете нам использовать информацию из вашего чека для совершения единовременного безналичного перевода средств с вашего счета или оплаты в виде чековой операции. Если мы используем информацию из вашего чека для совершения безналичного перевода средств, средства могут быть списаны с вашего счета уже в день получения нами вашего платежа, и вы не получите чек обратно от вашего финансового учреждения.

Чеки на сумму 100 миллионов долларов США и более не принимаются. IRS не может принять сумму в размере 100 000 000 долларов США (100 миллионов долларов США) и более одним чеком (в том числе кассирским чеком). Если вы отправляете чеком сумму в размере 100 миллионов долларов США или более, вам нужно будет разделить платеж на два чека или более, при этом каждый чек должен быть выписан на сумму менее 100 миллионов долларов США. Это ограничение не распространяется на другие способы оплаты (например, электронные платежи). Если сумма платежа превышает 100 миллионов долларов США, выберите способ оплаты, отличный от оплаты чеком.

Ежеквартальная выплата расчетной суммы налога. Не включайте ежеквартальную выплату расчетной суммы налога за 2022 год в платеж по вашей подоходной налоговой декларации за 2021 год. Подробная информация о том, как уплатить расчетный налог, приведена в [главе 4](#).

Процентный доход

Процент взимается с налога, неоплаченного к сроку подачи вашей налоговой декларации. Процент начисляется, даже если вы продлили срок подачи налоговой декларации.



Если IRS рассчитывает ваш налог за вас, во избежание начисления процентов из-за просрочки платежа вы должны оплатить счет к сроку, указанному в счете или до срока подачи вашей налоговой декларации в зависимости от того, какая из указанных дат наступит позже. Для получения более подробной информации см. раздел [«Налоги, рассчитываемые IRS»](#) главы 13.

Процент на штрафы. Процент начисляется на штрафы за непредставление налоговой декларации, штрафы за неточность информации и штрафы за мошенничество (с возвратом переплаченных налогов) со дня истечения срока подачи налоговой декларации (включая продления срока) и до даты совершения платежа. Процент по другим штрафам начисляется с даты отправки уведомления и требования к оплате, но не начисляется по штрафам, оплаченным в течение 21 календарного дня с даты отправки уведомления (или в течение 10 рабочих дней, если сумма в уведомлении равна или превышает 100 000 долларов США).

Процент, начисленный из-за ошибки или задержки со стороны IRS. Начисленный процент может быть полностью или частично аннулирован, если его начисление произошло в результате необоснованной ошибки или задержки сотрудника IRS в ходе выполнения служебного или управленического действия.

Служебным действием считается процедурное или физическое действие, выполняемое в ходе обработки ваших документов. Управленическое действие включает перевод сотрудника на другое место и продление сроков обучения персонала. Решение о надлежащем применении федерального налогового законодательства не является служебным или управленическим действием.

Процент может быть аннулирован, только если вы никоим образом не отвечаете за ошибку или задержку, и вы получили письменное уведомление от IRS о задолженности или платеже. Более подробная информация приведена в Публикации № 556.

Начисление процента и некоторые штрафы могут быть приостановлены на ограниченный срок, если вы подали вашу налоговую декларацию до истечения срока подачи (включая продления срока), но IRS не отправило вам уведомление, в котором были прописаны ваши обязательства и основания для таких обязательств, до окончания 6-месячного периода, начинающегося в более позднюю из следующих дат:

- Дата подачи налоговой декларации
- Срок подачи налоговой декларации без учета продлений.

Более подробная информация приведена в Публикации № 556.

Соглашение об уплате в рассрочку

Если вы не можете оплатить полную сумму, причитающуюся к оплате по вашей налоговой декларации, вы можете подать запрос

на совершение ежемесячных взносов для закрытия всей суммы или ее части. Однако вам будут начислены пени, и возможно наложение штрафа за несвоевременную оплату платежа по налогам, не оплаченным до истечения срока подачи вашей налоговой декларации, даже если ваш запрос на оплату в рассрочку был одобрен. Если ваш запрос был одобрен, вы также должны заплатить комиссионный сбор. Чтобы уменьшить размер начисляемых пени и штрафов, оплатите максимально возможную для вас сумму налога по вашей налоговой декларации. Перед тем, как подавать запрос на заключение соглашения об уплате в рассрочку, рассмотрите другие менее затратные альтернативы, например, банковский кредит или оплата кредитной картой.

Чтобы подать запрос на заключение соглашения об уплате в рассрочку, посетите сайт IRS.gov/OPA ([выберите русский язык](#)). Вы также можете воспользоваться Налоговой формой 9465.

Помимо оплаты чеком или почтовым денежным переводом вы можете воспользоваться кредитной или дебетовой картой или произвести прямой перевод с вашего банковского счета в засчет взносов по соглашению об уплате в рассрочку. См. информацию в разделе [«Как оплатить»](#) выше.

Дарение для сокращения государственного долга



Вы можете внести взнос (дарение) для сокращения государственного долга. Если вы желаете это сделать, выпишите отдельный чек на «Bureau of the Fiscal Service (Бюро финансовых услуг).»

Отправьте ваш чек по следующему адресу:

Bureau of the Fiscal Service
ATTN: Department G
P.O. Box 2188
Parkersburg, WV 26106-2188

Или вложите отдельный чек в конверт с вашей подоходной налоговой декларацией. Не прибавляйте этот взнос к налогам, причитающимся к оплате вами.

Для получения информации об этом виде дарения перейдите на сайт TreasuryDirect.gov ([Английский](#)) и ознакомьтесь с рубрикой под заголовком «How do you make a contribution to reduce the debt (Как осуществить платеж в пользу сокращения государственного долга).»

Вы можете вычесть это дарение как пожертвование на благотворительные цели в вашей налоговой декларации на следующий год, если вы будете делать постатейные вычеты в Приложении А (Налоговая форма 1040).

Имя и адрес

Когда ваша налоговая декларация будет заполнена, укажите ваше имя и адрес в соответствующем поле Налоговой формы 1040 или 1040-SR.



Вы должны вписать ваш SSN в соответствующем месте вашей налоговой декларации.

Абонементный ящик. Если ваше почтовое отделение не доставляет почту на вашу улицу и у вас есть абонементный ящик, укажите номер вашего абонементного ящика в строке для указания вашего настоящего места жительства вместо строки, где прописывается ваш адрес проживания с указанием улицы и номера дома.

Адрес за рубежом. Если вы проживаете за пределами США, их владений или территорий, укажите название города в соответствующей строке вашей Налоговой формы 1040 или 1040-SR. Не включайте в эту строку дополнительную информацию, но заполните поля под этой строкой.

1. Название зарубежной страны.
2. Провинция/штат/округ зарубежной страны.
3. Почтовый индекс за рубежом.

Не сокращайте название страны. Следуйте правилам страны по написанию адресов: индекс, название провинции, округа или штата.

Куда я могу подать налоговую декларацию?

После заполнения вашей налоговой декларации вы должны отправить ее в IRS. Вы можете отправить ее по почте или подать в электронном виде. См. раздел «[Зачем подавать декларацию в электронном виде](#)» выше.

Отправка вашей бумажной налоговой декларации по почте. Отправьте вашу бумажную налоговую декларацию на адрес, указанный в инструкциях к Налоговой форме 1040.

Что происходит после подачи налоговой декларации?

После отправки вашей налоговой декларации в IRS у вас могут возникнуть вопросы. В этом разделе рассматриваются вопросы, волнующие людей, в отношении хранения данных, получения возврата, действий в случае переезда.

Какие документы я должен сохранять?

В этом разделе приводятся данные о том, почему вам следует вести учет по некоторым документам, какие документы следует сохранять и в течение какого срока.



Чтобы полностью и точно заполнить подоходную налоговую декларацию, вам необходимо вести учет. Законом не предусмотрено единой формы для ведения учета. Однако вы должны сохранять все платежные квитанции, погашенные чеки и прочие документы, подтверждающие платежи, заявляемые вами вычеты или налоговые зачеты.

Если вы подаете заявку на возврат налога, вы должны доказать документально, что у вас имеется переплата по налогу.

В этом разделе не приводятся данные об учетных документах, которые следует вести в рамках хозяйственной деятельности. Для получения информации об учете хозяйственных операций см. Публикацию № 583, «Открытие собственного дела и ведение учета».

Зачем необходимо вести учет?

Правильный учет поможет вам:

- **Определить источники дохода.** Ваши учетные документы помогут определить источники вашего дохода, отдельить коммерческий доход от некоммерческого дохода, а также облагаемый доход от не облагаемого налогом дохода.
- **Следить за расходами.** Вы можете использовать свои учетные документы для определения расходов, по которым вы можете подать запрос на получение вычета. Это поможет определить, можете ли вы сделать посттаксевые вычеты в вашей налоговой декларации.
- **Следить за налогооблагаемой базой собственности.** Вы должны хранить документы, подтверждающие налогооблагаемую базу вашей собственности. Сюда относятся документы с указанием первоначальной стоимости или иной налогооблагаемой базы и документы, подтверждающие внесенные улучшения.
- **Составлять налоговые декларации.** Вам нужны документы для составления вашей налоговой декларации.
- **Подтверждать статьи налоговой декларации.** У IRS могут возникнуть вопросы в отношении той или иной статьи вашей налоговой декларации. Ваши учетные документы помогут объяснить данные по любой из статей и установить надлежащий налог. Если вы не можете правильно заполнить документы, на вас могут наложить штраф или взыскать дополнительный налог.

Типы учетных документов, подлежащих хранению

IRS не устанавливает жестких требований в отношении ведения учета. Сохраняйте свою учетные документы таким образом, который позволит вам и IRS правильно определить ваш налог.

Вы можете использовать свою чековую книжку для учета ваших доходов и расходов. Вы также должны сохранять некоторые документы, например платежные квитанции и кассовые чеки, которые помогут подтвердить вычет.

В этом разделе вы найдете рекомендации в отношении базовой документации, которую должен вести каждый налогоплательщик. Также здесь приводятся указания относительно особой документации, которую стоит вести для определенных статей.

Электронная документация. Все требования, относящиеся к бумажным бухгалтерским книгам и документации, в равной степени относятся к электронным системам хранения налоговой отчетности. Если вы заменяете бумажные бухгалтерские книги и документацию, электронные системы хранения должны хранить документацию до тех пор, пока она является существенной для применения налогового законодательства.

Более подробно требования к электронным системам хранения прописаны в Налоговой процедуре 97-22 на странице 9 Бюллетеня Налогового управления США 1997-13 на сайте IRS.gov/pub/irs-irs/irb97-13.pdf (Английский).

Копии налоговых деклараций. Копии налоговых деклараций рекомендуется хранить вместе с другими налоговыми документами. Они помогут при подготовке будущих налоговых деклараций и могут потребоваться, если вы будете подавать декларацию с внешними поправками или проходить аудиторскую проверку. Копии ваших деклараций и другие документы могут быть полезны вашим наследникам или душеприказчику или управляющему имуществом.

В случае необходимости вы можете запросить копию налоговой декларации и все приложения (включая Налоговую форму W-2) у IRS, используя Налоговую форму 4506. За предоставление копии налоговой декларации взимается плата. Для получения информации о стоимости услуги и месте подачи см. инструкции к Налоговой форме 4506.

Если вам нужно получить какие-то сведения из вашей налоговой декларации, вы можете запросить выписку одним из следующих способов.

- Перейдите в раздел IRS.gov/Transcript ([выберите русский язык](#))
- Позвоните по телефону 800-908-9946.
- Воспользуйтесь Налоговой формой 4506-T или Налоговой формой 4506-EZ.

За предоставление выписки плата не взимается. Для получения более подробной информации см. Налоговую форму 4506-T.

Базовая документация

Базовая документация – это документы, которые должен вести каждый налогоплательщик. Это документация, подтверждающая ваши доходы и расходы. Если вы владеете недвижимостью или инвестициями, в вашей базовой документации должны быть документы, относящиеся к этим статьям.

Доход. Ваша базовая документация подтверждает суммы, указываемые вами как доход в вашей налоговой декларации. Ваш доход может включать заработную плату, дивиденды, проценты и выплаты долевого участия или корпорации типа «S». Ваша документация может также подтверждать, что некоторые суммы не должны облагаться налогом, например проценты, не подлежащие налогообложению.

Примечание. Если вы получаете Налоговую форму W-2, сохраняйте Копию С пока не начнете получать льготы социального обеспечения. Это сохранит ваши льготы в случае возникновения вопросов в отношении вашего трудового стажа или поступлений в какой-то конкретный год.

Расходы. Ваша базовая документация подтверждает расходы, по которым вы запрашиваете вычет (или зачет) в вашей налоговой декларации. Ваши вычеты могут включать алименты, пожертвования на благотворительные цели, процентную ставку ипотечной ссуды и налоги на недвижимость. У вас также могут быть расходы на уход за ребенком, по которым вы можете запросить зачет.

Дом. Ваша базовая документация должна помогать в определении налогооблагаемой базы или скорректированной базы налогообложения по вашему дому. Вам нужна эта информация, чтобы определить получаете ли вы прибыль или убыток в случае продажи вашего дома или рассчитать амортизацию, если вы используете часть вашего дома для ведения коммерческой деятельности или под сдачу в аренду. Ваша документация должна отражать стоимость приобретения, расходы, связанные с заключением сделки или передачей недвижимости, и затраты на проведение каких-либо ремонтных работ. Она может также отражать вычитаемые издержки в связи с непредвиденным событием и страховые выплаты за издержки в связи с непредвиденным событием.

Для получения более подробной информации о налогооблагаемой базе, включая то, какие расходы, связанные с заключением сделки или передачей недвижимости, включены в налогооблагаемую базу вашего дома, см. Публикацию № 551 «Изначальная стоимость активов»

Если вы продаете ваш дом, ваша документация должна отражать цену реализации и все расходы на реализацию, например комиссионные сборы. Для получения более подробной информации о продаже вашего дома см. Публикацию № 523 «Когда вы продаете свой дом»

Инвестиции. Ваша документация должна помогать в определении налогооблагаемой базы ваших инвестиций, получаете ли вы

прибыль или убыток в случае их продажи. К инвестициям относятся акции, облигации и взаимные фонды. Ваша документация должна отражать стоимость приобретения, цену реализации и комиссионные сборы. Она может также отражать реинвестированные дивиденды, дробные акции и дивиденды, комиссионные сборы, уплачиваемые инвестором брокеру при покупке или продаже участия во взаимном инвестиционном фонде и первоначальную эмиссионную скидку (OID, в соответствии с английским акронимом).

Для получения более подробной информации об акциях, облигациях и взаимных фондах см. Публикацию № 550 «Инвестиционные доходы и расходы» и Публикацию № 551.

Подтверждение платежа

Одной из базовых записей является подтверждение платежа. Вы должны вести эти записи в подтверждение определенных сумм, указываемых в вашей налоговой декларации. Наличие только записи о подтверждении оплаты не является достаточным доказательством допустимости статьи в вашей декларации. Вы должны доказать допустимость статьи также другими документами.

Как правило, оплата подтверждается кассовым ордером, выпиской из счета, выпиской по кредитной карте, погашенным чеком или чеком-дубликатом. При оплате наличными вы должны получить подписанный чек с проставленной датой, отражающей сумму и причину совершения оплаты.

Если вы совершаете платежи с помощью вашего банковского счета, вы можете подтвердить платеж выпиской по счету.

Выписки по счету. Вы можете подтвердить оплату с помощью выписки по финансовому счету, составляемой вашим банком или другим финансовым учреждением.

Выписки о заработной плате. Из вашей зарплаты могут удерживаться вычитаемые расходы, например взносы за медицинское страхование. Вы должны сохранять ваши зарплатные выписки на конец года или ведомости об окончательном расчете для подтверждения оплаты этих расходов.

Сроки хранения записей

Вы должны хранить вашу документацию до тех пор, пока она может понадобиться для исполнения какого-либо положения Налогового кодекса. Как правило, это означает, что вы должны хранить документацию, подтверждающую статьи, отраженные в вашей налоговой декларации, до истечения срока давности по этой налоговой декларации.

Срок давности является периодом времени, в течение которого вы можете внести изменения в свою налоговую декларацию, чтобы заявить налоговый зачет или возврат налогов, или IRS может наложить дополнительный налог. [Таблица 1-7](#) содержит данные о сроках давности, применяемых к походной налоговой декларации. Если не указано иное, года относятся к периоду,

начинающемуся после подачи налоговой декларации. Налоговые декларации, поданные до истечения срока подачи, считаются поданными в срок подачи.

Таблица 1-7. Сроки хранения

ЕСЛИ вы...	ТОГДА срок составляет
1 Подаете налоговую декларацию и (2), (3), и (4) к вам не относится.	3 года.
2 Не сообщаете о доходе, о котором должны сообщить, и такой доход составляет более 25% валового дохода, отраженного в вашей налоговой декларации.	6 лет.
3 Подаете налоговую декларацию с мошенническими данными.	Нет срока давности.
4 Не подаете налоговую декларацию.	Нет срока давности.
5 Подаете запрос на зачет или возврат после подачи вашей налоговой декларации.	3 года либо 2 года после оплаты налога, в зависимости от того, что наступит позднее.
6 Подаете запрос на признание убытков от ценных бумаг, потерявших стоимость, или вычет безнадежного долга.	7 лет.

Имущество. Храните относящуюся к собственности учетную документацию до истечения срока давности для того года, в котором вы предприняли какие-либо облагаемые налогом действия с такой собственностью. Вы должны хранить эту документацию, чтобы рассчитать вашу налогооблагаемую базу для определения прибыли или убытка в случае продажи или иных действий с собственностью.

Как правило, если вы получили собственность в ходе не облагаемого налогом обмена, ваша налогооблагаемая база в этой собственности осталась такой же, как налогооблагаемая база переданной вами собственности. Вы должны сохранять документацию по старой собственности, а также новой собственности, до истечения срока давности для года, в котором вы распорядились новой собственностью, и такое распоряжение подлежит налогообложению.

Информация о возврате налогов

Вы можете зайти на сайт и проверить статус вашего возврата налогов за 2021 год спустя 24 часа после получения IRS вашей налоговой декларации в электронном виде или спустя 4 недели после отправки бумажной налоговой декларации по почте. Если вместе с вашей налоговой декларацией вы подавали Налоговую форму 8379, подождите 14 недель (11 недель в случае подачи налоговой декларации в электронном виде) прежде чем проверять статус вашего возврата налогов. Имейте под рукой копию вашей налоговой декларации за 2021 год, так как вам понадобится информация о налоговом статусе, первый SSN, указанный в налоговой декларации, и точная сумма возврата, округленная до целых долларов США. Чтобы проверить статус вашего возврата, выполните одно из следующих действий.

- Перейдите в раздел [IRS.gov/Refunds \(Английский\)](#).
- Скачайте бесплатное приложение IRS2Go на ваш смартфон и используйте его для проверки статуса вашего возврата.
- Позвоните на автоматическую горячую линию налогового возврата 800-829-1954.

Процент на возвраты

Если вам полагается возврат, вам могут начислить на него проценты. Процентные ставки обновляются ежеквартально.

Если возврат выполнен в течение 45 дней после срока истечения вашей налоговой декларации, проценты не выплачиваются. Если вы подаете налоговую декларацию после истечения срока подачи (включая продление срока), проценты не выплачиваются, если возврат выполнен в течение 45 дней после даты вашей подачи. Если возврат не выполнен в течение 45-дневного периода, процент будет выплачиваться с даты истечения срока подачи налоговой декларации или даты вашей подачи налоговой декларации в зависимости от того, какая из указанных дат наступит позже.

Принятие чека по возврату не лишает вас права подать запрос на получение дополнительного возврата и процента. Подайте свой запрос в течение установленного срока. См. раздел [«Налоговые декларации с внесенными поправками и запросы на возврат налога»](#) ниже. Если вы не принимаете чек по возврату, на переплату в чеке более не будут начисляться проценты.

Проценты на ошибочный возврат налогов. Проценты, начисленные вам по ошибочному возврату налога, будут полностью или частично аннулированы. Проценты, начисленные за период до отправки требования по возврату денежных средств, будут аннулированы, кроме случаев, когда:

- Ваши действия или действия лица, имеющего к вам отношение, привели к ошибочному возврату налога или

- Сумма возврата составляет более 50 000 долларов США.

Например, вы подали запрос на возврат налога в размере 100 долларов США по вашей налоговой декларации, но сотрудник IRS допустил ошибку и отправил вам 1 000 долларов США. С вас не будут взимать процент за период времени, в который в вашем распоряжении находилась разница в 900 долларов США. Однако по запросу IRS вы должны вернуть 900 долларов США.

Изменение адреса

Если вы переехали, при подаче налоговой декларации укажите ваш новый адрес.

Если после подачи налоговой декларации вы сменили адрес, необходимо уведомить IRS об изменении адреса. Уведомление может быть письменным, электронным или устным. Отправьте письменное уведомление в Центр обслуживания IRS по вашему старому адресу. Можно использовать Налоговую форму 8822 «Изменение адреса». Если вы ожидаете получение возврата налога, также уведомите почтовое отделение, работающее по вашему старому адресу. Это позволит перенаправить ваш чек на ваш новый адрес (если вы не выбрали возврат методом прямого зачисления). Для получения более подробной информации см. Налоговую процедуру 2010-16, 2010-19 I.R.B. 664, в разделе [IRS.gov/irb/2010-19_irb/ar07.html \(Английский\)](#).

При отправке обращения в IRS убедитесь, что указали ваш SSN (и имя и SSN вашего(-ей) супруга/супруги в случае подачи совместной налоговой декларации).

Что делать, если я допустил(-а) ошибку?

Ошибки могут увеличить срок получения вашего возврата или стать причиной отправки уведомлений. Если вы обнаружили ошибку, вы можете подать налоговую декларацию с внесенными поправками или подать запрос на возврат.

Налоговые декларации с внесенными поправками и запросы на возврат налога

Вы должны внести поправки в вашу налоговую декларацию, если после ее подачи вы обнаружили следующее:

- Вы не сообщили о части дохода,
- Вы подали запрос на вычет или зачет, который вы не должны были подавать,
- Вы не подали запрос на вычет или зачет, который могли подать
- Вы должны были указать другой налоговый статус (после подачи совместно подаваемой налоговой декларации вы не сможете выбрать подачу отдельно

подаваемых налоговых деклараций за этот год после установленного срока декларации, однако душеприказчик может внести такое изменение за скончавшегося супруга).

Если вам нужна копия вашей налоговой декларации, см. [«Копии налоговых деклараций»](#) в разделе «Типы учетных документов, подлежащих хранению» выше в этой главе.

Налоговая форма 1040-X. Воспользуйтесь Налоговой формой 1040-X, чтобы внести правки в уже поданную налоговую декларацию.

Заполнение Налоговой формы 1040-X. В Налоговой форме 1040-X укажите ваши доходы, вычеты и зачеты, как было первоначально сообщено в вашей налоговой декларации, вносимые вами поправки и исправленные суммы. Затем, рассчитайте налог в соответствии с исправленной суммой налогоблагаемого дохода и сумму, которую вы должны, или сумму вашего возврата налога.

Если вы должны заплатить налог, IRS предлагает несколько вариантов оплаты. См. информацию в разделе [«Как оплатить»](#) выше. Приитающийся налог не вычитается из суммы, переведенной вами в счет вашего расчетного налога.

Если вы не можете уплатить всю причитающуюся сумму при подаче декларации, вы можете передать запрос об уплате в рассрочку. См. информацию в разделе [«Соглашение об уплате в рассрочку»](#) выше.

Если вы заплатили излишнюю сумму налога, переплату можно полностью или частично получить в виде возврата, или отправить всю сумму или часть переплаты в засчет расчетного налога. Если вы выбрали получение возврата, он будет отправлен отдельно от возвратов, отраженных в вашей первоначальной налоговой декларации.

Подача Налоговой формы 1040-X. При заполнении Налоговой формы 1040-X не забудьте указать год вашей первоначальной налоговой декларации и пояснить вносимые вами поправки. Не забудьте приложить все формы или приложения, требуемые для объяснения вносимых вами поправок. Отправьте Налоговую форму 1040-X в отделение IRS, обслуживающее налогоплательщиков по вашему месту жительства (в соответствии с инструкциями к Налоговой форме 1040-X). Однако, если вы подаете Налоговую форму 1040-X в ответ на уведомление, полученное от IRS, отправьте ее на адрес, указанный в уведомлении.

Подавайте отдельную форму для каждого налогового года.

Сроки подачи запроса на возврат налога. Как правило, вы должны подать запрос на зачет или возврат налога в течение 3 лет после подачи вашей первоначальной налоговой декларации или в течение 2 лет после даты оплаты налога, в зависимости от того, какая из указанных дат наступит позже. Налоговые декларации, поданные до истечения срока подачи (без учета продления срока) считаются поданными в срок подачи (даже если срок подачи налоговой декларации выпадал на субботу, воскресенье или

официальный нерабочий день). Эти сроки приостанавливаются, если вы являетесь [неимущим лицом](#), см. раздел ниже.

Если последний день для подачи запроса на зачет или возврат выпадает на субботу, воскресенье или официальный нерабочий день, вы можете подать запрос на следующий рабочий день.

Если вы не подаете запрос в течение этого срока, вы не можете рассчитывать на зачет или возврат.

Стихийное бедствие, объявленное на федеральном уровне. Если вы пострадали в результате стихийного бедствия, объявленного на федеральном уровне, вы можете получить дополнительное время для подачи вашей налоговой декларации с внесенными поправками. См. Публикацию № 556.

Защитное требование на возврат. Как правило, защитное требование – это официальное требование или налоговая декларация с внесенными поправками для получения зачета или возврата, которое обычно основано на текущем судебном разбирательстве или ожидаемых изменениях в налоговом законодательстве или иных законах. Вы подаете защитное требование, если ваше право на получение возврата налога зависит от будущих событий и не может быть определено до истечения срока давности. Действительное защитное требование не содержит конкретную сумму в долларах США и не требует незамедлительного получения возврата. Однако, действительное защитное требование должно:

- Быть подписано и оформлено письменно;
- Содержать ваше имя, адрес, SSN или ITIN и прочие контактные данные;
- Определять и описывать непредвиденные обстоятельства, оказавшие влияние на запрос;
- Четко предупреждать IRS о существенном характере запроса; и
- Определять конкретный(-ые) год(-а), за которые запрашивается возврат.

Отправьте ваше защитное требование на возврат по почте на адрес, указанный в инструкциях к Налоговой форме 1040-X в разделе «Куда подавать налоговую декларацию».

Как правило, IRS приостанавливает производство по защитному требованию до разрешения непредвиденных обстоятельств.

Ограничение суммы возврата. Если вы подаете запрос в течение 3 лет после даты подачи вашей налоговой декларации, сумма зачета или возврата не может превышать суммы налогов, уплаченных в течение 3-летнего периода (плюс продление сроков подачи вашей налоговой декларации) непосредственно до подачи вашего запроса. Этот срок приостанавливается, если вы являетесь [неимущим лицом](#), см. раздел ниже.

Уплаченный налог. Платежи, включая ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога, выполненные до истечения срока

подачи (без учета продления срока) первоначальной налоговой декларации считаются оплаченными на дату истечения срока подачи налоговой декларации. Например, подоходный налог, удержаный в течение года, считается оплаченным на дату истечения срока подачи налоговой декларации, т.е. на 15 апреля для большинства налогоплательщиков.

Пример 1. Вы совершали ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога в размере 500 долларов США и получили автоматическое продление срока подачи вашей подоходной налоговой декларации за 2017 год до 15 октября 2018 года. Когда вы подали вашу налоговую декларацию в эту дату, вы дополнительно заплатили налог в размере 200 долларов США. 15 октября 2021 года вы подали налоговую декларацию с внесенными поправками и запросили возврат налога в размере 700 долларов США. Так как вы подали ваш запрос в течение 3 лет после подачи вашей первоначальной налоговой декларации, вы можете получить возврат налога в размере до 700 долларов США: налога, выплаченного в течение 3 лет плюс 6-месячный период продления непосредственно перед подачей вашего запроса.

Пример 2. Ситуация аналогична ситуации в Примере 1 за исключением того, что вы подали вашу налоговую декларацию 30 октября 2018 года, спустя 2 недели после истечения периода продления. В эту дату вы дополнительно заплатили налог в размере 200 долларов США. 31 октября 2021 года вы подали налоговую декларацию с внесенными поправками и запросили возврат налога в размере 700 долларов США. Несмотря на то, что вы подали ваш запрос в течение 3 лет с даты подачи вашей первоначальной налоговой декларации, сумма возврата налога была ограничена 200 долларов США: налогом, выплаченным в течение 3 лет плюс 6-месячный период продления непосредственно перед подачей вашего запроса. Расчетный налог в размере 500 долларов США, оплаченный до этого периода, не подлежит возврату или зачету.

Если вы подаете запрос спустя более 3 лет с даты подачи вашей налоговой декларации, зачет или возврат не может превышать сумму налога, который вы заплатили в течение 2 лет непосредственно перед подачей вашего запроса.

Пример. Вы подали вашу налоговую декларацию за 2017 год 15 апреля 2018 года. Вы уплатили налоги на сумму 500 долларов США. 5 ноября 2019 года после изучения вашей налоговой декларации за 2017 год вам пришлось заплатить дополнительный налог в размере 200 долларов США. 12 мая 2021 года вы подали запрос на возврат в размере 300 долларов США. Однако, в связи с тем, что вы подали запрос спустя более 3 лет с даты подачи вашей налоговой декларации, ваш возврат налога будет ограничен 200 долларами США, которые вы заплатили в течение 2 лет непосредственно перед подачей вашего запроса.

Неимущие лица. Течение сроков подачи запроса на получение возврата налога приостанавливается на период, в котором вы признаетесь неимущим лицом. При подаче совместной подоходной налоговой декларации для приостановки течения сроков подачи запроса только одному из супругов достаточно быть признанным неимущим лицом. Вы считаетесь неимущим лицом, если вы не можете вести свои финансовые дела из-за физического недостатка или нарушения психической деятельности, установленного врачом, которое может привести к летальному исходу или которое уже непрерывно длится в течение не менее 12 месяцев или может непрерывно продолжаться в течение этого периода. Однако, вы не считаетесь неимущим лицом в течение периода, когда ваш(-а) супруг/супруга или иное лицо имеет право выступать от вашего имени для решения финансовых вопросов.

Для того, чтобы вас признали неимущим лицом, вы должны отправить следующие письменные документы вместе с вашим запросом на получение возврата налога.

1. Заключение вашего лечащего врача, которое должно включать:
 - a. Название и описание вашего физического или психического нарушения;
 - b. Медицинское заключение врача о том, что такое нарушение не позволяет вам вести ваши финансовые дела;
 - c. Медицинское заключение врача о том, что такое нарушение может привести к летальному исходу либо длится или может продолжаться в течение периода, составляющего не менее 12 месяцев;
 - d. Конкретный период времени (насколько известно врачу); и
 - e. Следующее заверение, подписанное врачом: «Наставляем удостоверяю, что, по имеющимся у меня сведениям, представленные выше факты являются достоверными, точными и полными.»
 2. Заявление от лица, подписывающего запрос на зачет или возврат, о том, что никакое третье лицо, включая вашего(-у) супруга/супругу не имело права выступать от вашего имени для решения финансовых вопросов в течение периода нетрудоспособности (или точный срок, в который третье лицо имело право выступать от вашего имени).
- Исключения по особым типам возвратов.** Если вы подаете запрос по одной из статей, приведенных в списке ниже, сроки и ограничения, приведенные выше, могут не применяться. Ниже приведены эти статьи и источники информации по ним.
- Безнадежные долги. См. раздел «Некоммерческие безнадежные долги» главы 14.
 - Обесцененные акции. См. раздел «Обесцененные акции» главы 14.

- Начисленные или уплаченные налоги, взимаемые иностранным государством. См. Публикацию № 514.
- Перенос чистых убытков от основной деятельности на предыдущий период. См. Публикацию № 536.
- Перенос определенных коммерческих налоговых зачетов на предыдущий период. См. Налоговую форму 3800.
- Запрос на основании соглашения с IRS о продлении срока определения размера налога.

Обработка запросов на возврат налога.

Запросы обычно обрабатываются 8–12 недель с даты их подачи. Ваш запрос может получить статус поданного, отклоненного или подлежащего проверке. Если запрос находится на проверке, к нему применяются такие же процедуры, как и при проверке налоговой декларации.

Если ваш запрос отклонили, вы получите уведомление с объяснением причин.

Передача вашего запроса в суд. Вы можете обратиться в суд с иском о предоставлении возврата налога, но сначала вы должны подать запрос в IRS в установленные для этого сроки. Если IRS отклонит ваш запрос или не будет рассматривать ваш запрос в течение 6 месяцев после его подачи, вы можете передать ваш запрос в суд. Для получения информации об обязанности доказывания см. Публикацию № 556.

IRS предоставляет прямой метод передачи вашего запроса в суд, если:

- Вы подаете запрос на зачет или возврат исключительно на основании осправляемого подоходного налога, налога на недвижимость или налога на дарение, рассмотренных в ваших ранее проверенных налоговых декларациях, и
- Вы хотите передать ваше дело в суд, а не ждать его рассмотрения в IRS.

При подаче вашего запроса в IRS вы можете воспользоваться прямым методом, отправив письменное уведомление о том, что вы хотите, чтобы ваш запрос отклонили немедленно. Вам будет отправлено уведомление об отклонении запроса.

У вас есть 2 года с даты отправки уведомления об отклонении запроса на передачу дела о возврате налога в Федеральный окружной суд США, обладающий соответствующей юрисдикцией, или в Федеральный претензионный суд США.

Процент на возврат. Если вы получаете возврат ввиду подачи налоговой декларации с внесенными поправками, по нему будут выплачиваться проценты с даты истечения срока подачи вашей первоначальной налоговой декларации или даты подачи вашей первоначальной налоговой декларации, в зависимости от того, какая из указанных дат наступит позже, и до даты подачи налоговой декларации с внесенными поправками. Однако если возврат не будет выполнен в течение 45 дней после подачи вашей налоговой декларации с внесенными поправками, проценты будут выплачиваться до даты выплаты возврата.

Уменьшенная сумма возврата налога.

Ваш возврат может быть уменьшен на сумму обязательства по уплате дополнительного начисленного вам налога.

Также сумма вашего возврата может быть уменьшена на сумму вашего долга по просроченным платежам по федеральным налогам, подоходному налогу штата, пособиям по безработице штата, алиментам на ребенка, алиментам на супруга/супругу, или сумму некоторых других долгов по федеральным неналоговым платежам, таким как ссуды на обучение. Если в отношении вашего(ей) супруга/супруги числятся указанные долги, см. подраздел [«Зачет в счет долгов»](#) раздела «Возвраты».

Влияние на обязательства по уплате налога, взимаемых властями штата. Если по какой-либо причине в вашу налоговую декларацию внесены изменения, это может повлиять на ваши обязательства по уплате подоходных налогов, взимаемых властями штата. Сюда относятся изменения, внесенные в результате проверки вашей налоговой декларации в IRS. Для получения более подробной информации свяжитесь с налоговым органом вашего штата.

Штрафы

Законодательством предусмотрены штрафы за неподачу налоговых деклараций или неуплату налогов.

Административные штрафы

Если вы не подадите вашу налоговую декларацию и не оплатите ваши налоги до истечения срока подачи налоговой декларации, на вас могут наложить штраф. На вас также могут наложить штраф, если вы значительно занижаете сумму вашего налога, декларируемой операции, подаете ошибочный запрос на возврат налога или зачет, подаете необоснованные налоговые документы или не указываете ваш SSN или ITIN. В случае предоставления ложной информации по вашей налоговой декларации вам придется оплатить административный штраф за мошенничество.

Нарушение сроков подачи. Если вы не отправите налоговую декларацию в установленные сроки (включая продления срока), вам придется заплатить штрафа за непредставление налоговой декларации. Как правило, штраф составляет 5% за каждый полный или неполный месяц просрочки подачи налоговой декларации, но не более 25%. Штраф основывается на налогах, не оплаченных к истечению срока подачи налоговой декларации (без учета продления срока).

Мошенничество. Если ваша неподача налоговой декларации связана с мошенничеством, штраф составляет 15% за каждый полный или неполный месяц, в которые ваша налоговая декларация просрочена, в максимальном объеме до 75%.

Просрочка подачи налоговой декларации сроком более 60 дней. Если вы подаете вашу налоговую декларацию спустя

более чем 60 дней с даты истечения срока подачи налоговой декларации или даты истечения срока подачи налоговой декларации после продления, назначается штраф в размере 435 долларов США или 100% от суммы неуплаченного налога в зависимости от того, какая сумма будет меньше.

Исключение. Вам не придется платить штраф, если вы сможете доказать, что не подали налоговую декларацию вовремя по обоснованной причине, а не из-за умышленного пренебрежения.

Просрочка оплаты налога. Вам придется оплатить штраф за неуплату в размере $\frac{1}{2}$ от 1% (0,50%) от суммы ваших неуплаченных налогов за каждый полный или неполный месяц после истечения срока оплаты налога. Этот штраф не применяется в течение автоматического 6-месячного периода продления срока подачи налоговой декларации, если вы заплатили не менее 90% от фактической суммы вашего обязательства по уплате налога до даты истечения срока подачи вашей налоговой декларации включительно и оплачиваете остаток при подаче декларации.

Ежемесячная ставка штрафа за неуплату составляет половину от стандартной ставки (0,25% вместо 0,50%), если в этом месяце действует соглашение об уплате в рассрочку. Чтобы соответствовать критериям на пониженную ставку по штрафу, вы должны подать вашу декларацию до истечения срока ее подачи (включая продления срока).

Если будет выпущено уведомление о намерении взимания налога, ставка увеличится до 1% с начала первого месяца, начинающегося как минимум через 10 дней после даты выпуска уведомления. Если будет выпущено уведомление и требование о немедленной уплате, ставка увеличится до 1% с начала первого месяца, начинающегося после даты выпуска уведомления и требования.

Этот штраф не может превышать 25% от суммы вашего неуплаченного налога. Вам не придется платить штраф, если вы сможете доказать, что у вас была причина, по которой вы не уплатили налог вовремя.

Комбинированные штрафы. Если в одном месяце применяется и штраф за не представление налоговой декларации и штраф за неуплату (см. выше), штраф за неподачу в размере 5% (или 15%) сокращается на сумму штрафа за неуплату. Однако, если вы подаете вашу декларацию спустя более чем 60 дней с даты истечения срока подачи налоговой декларации или даты истечения срока подачи налоговой декларации после продления, назначается штраф в размере 435 долларов США или 100% от суммы неуплаченного налога, в зависимости от того, какая сумма меньше.

Штраф за неточность информации. На вас может быть наложен штраф за неточность информации, если вы оплатите неполную сумму налога по одной из следующих причин:

1. Вы халатно или пренебрежительно относитесь к правилам или нормативам,

2. Вы значительно занижаете сумму вашего подоходного налога;
3. Вы подаете запрос на получение налоговых льгот по операции, не имеющей экономического смысла;
4. Вы не сообщаете об иностранном финансовом активе.

Штраф равен 20% от недоплаты. Штраф составляет 40% по любой сумме недоплаты, относящейся к нераскрытым операциям, не имеющим экономического смысла, или нераскрытым операциям с иностранным финансовым активом. Штраф не начисляется на сумму недоплаты, по которой взимается штраф за мошенничество (см. ниже).

Халатное или пренебрежительное отношение. Термин «халатное отношение» включает ситуации, когда лицо не принимает разумные действия с целью соблюдения налогового законодательства или не проявляет обоснованную тщательность при составлении налоговой декларации. К халатному отношению также относится ненадлежащее ведение учетных документов. Вам не придется платить штраф за халатное отношение, если у вас есть обоснование вашей позиции.

Термин «пренебрежительное отношение» включает любое беспечное, легкомысленное или преднамеренное пренебрежительное отношение.

Адекватное раскрытие данных. Вы можете избежать наложения штрафа за пренебрежительное отношение к правилам или нормативам, если вы адекватно раскроете в вашей декларации точку зрения, имеющую разумное обоснование. См. раздел [«Заявление о раскрытии данных»](#) ниже.

Это исключение не будет применяться к статье, относящейся к налоговому убежищу. Также оно не будет применяться, если вы ненадлежащим образом вели учетные документы или не смогли обосновать статьи.

Значительное занижение суммы подоходного налога. Вы занижаете сумму налога, если налог, отраженный в вашей декларации, меньше правильной суммы налога. Занижение считается значительным, если оно превышает большую из двух сумм: 10% от правильной суммы налога или 5 000 долларов США. Однако сумма занижения может быть уменьшена, если занижение подкреплено:

1. Ссылкой на авторитетный источник или
2. Адекватным раскрытием данных и обоснованием.

Если статья в вашей декларации относится к налоговой льготе, сокращение суммы занижения по причине адекватного раскрытия данных не предусматривается. При этом предусмотрено сокращение за указание ссылки на авторитетный источник, но только если вы обоснованно полагали, что примененный вами налоговый учет, вероятно являлся правильным.

Ссылка на авторитетный источник. Наличие ссылки на авторитетный источник при налоговом учете конкретной статьи

зависит от фактов и обстоятельств. К таким источникам могут относиться заключения судов, положения Министерства финансов США, постановления о доходах, налоговые процедуры, а также уведомления и объявления, выпущенные IRS и опубликованные в Бюллетене Налогового управления США, подтверждающие обстоятельства аналогичные вашим.

Заявление о раскрытии данных. Чтобы надлежащим образом раскрыть соответствующие факты, касающиеся выбранного вами налогового учета конкретной статьи, воспользуйтесь Налоговой формой 8275. У вас также должно быть обоснование для примененного вами подхода.

Статьи, соответствующие требованиям Налоговой процедуры 2020—54 (или последующей редакции), считаются раскрытыми надлежащим образом в вашей налоговой декларации без подачи Налоговой формы 8275 только в случае значительного занижения.

Воспользуйтесь Налоговой формой 8275-R для раскрытия статей, нарушающих требования нормативов.

Операции, не имеющие экономического смысла. Для получения более подробной информации об операциях, не имеющих экономического смысла, см. раздел 7701(о).

Иностранный финансовый актив. Для получения более подробной информации о нераскрытых иностранных финансовых активах, см. раздел 6662(j).

Обоснованная причина. Вам не придется платить штраф, если вы надлежащим образом обоснуете способ учета конкретной статьи (достаточная причина). Вы также должны доказать, что действовали добросовестно. Это положение не относится к операциям, не имеющим экономического смысла.

Подача ошибочного запроса на возврат или зачет. На вас могут наложить штраф в случае подачи ошибочного запроса на возврат или зачет. Штраф равен 20% от суммы запроса, по которому было отказано. Штраф не будет наложен, если вы сможете предоставить обоснование вашему способу учета статьи. При этом любые отклоненные запросы по операциям, не имеющим экономического смысла, будут рассматриваться как не имеющие обоснования. Штраф не будет выписываться на какую-либо часть суммы отклоненного запроса на налоговый зачет за заработанный доход, или запроса, по которому уже начисляется штраф за неточность информации или мошенничество.

Подача необоснованных налоговых документов. В случае подачи необоснованной налоговой декларации или иных необоснованных налоговых документов на вас может быть наложен штраф в размере 5 000 долларов США. Необоснованная налоговая декларация – это декларация, которая не содержит достаточно информации для определения правильной величины налога или содержит информацию, явно показывающую, что указанная величина налога существенно неправильна. Для получения более подробной информации о необоснованных

налоговых декларациях, необоснованных налоговых документах и перечне позиций, обозначаемых как необоснованные, см. Уведомление 2010-33, 2010-17 I.R.B. 609, в разделе [IRS.gov/irb/2010-17_IRB/ar13.html](https://irs.gov/irb/2010-17_IRB/ar13.html) ([Английский](#)).

Вам придется уплатить штраф за подачу такой налоговой декларации или налоговых документов, вызванную вашим легкомысленным отношением или желанию отсрочить или помешать исполнению федерального налогового законодательства. Сюда относится изменение или вычеркивание предварительно напечатанного текста над полем, предназначенным для вашей подписи.

Этот штраф добавляется к другим предусмотренным законодательством штрафам.

Мошенничество. При наличии недоплаты налога по вашей налоговой декларации в связи с мошенничеством к сумме вашего налога прибавится штраф в размере 75% от суммы недоплаты в связи с мошенничеством.

Налоговая декларация, совместно подаваемая обоими супругами. При подаче совместной налоговой декларации штраф в связи с мошенничеством не относится к одному из супружеских, пока не доказано, что часть недоплаты вызвана мошенническими действиями этого супруга.

Непредоставление SSN. Если вы не укажете ваш SSN или SSN другого лица в соответствующих полях налоговой декларации, отчета или иного документа, на вас будет наложен штраф в размере 50 долларов США за каждый такой пропуск. Вы также получите штраф в размере 50 долларов США, если не предоставите ваш SSN другому лицу, если это требуется в налоговой декларации, отчете или ином документе.

Например, если у вас есть банковский счет, на который вам начисляются проценты от дохода, вы должны предоставить банку ваш SSN. Номер должен быть отображен в Налоговой форме 1099-INT или ином отчете, который вам пришлет банк. Если вы не предоставите банку ваш SSN, вы получите штраф в размере 50 долларов США (в отношении вас также может быть применено «дополнительное» удержание подоходного налога. См. [главу 4](#)).

Вам не придется платить штраф, если вы сможете доказать, что неуказание было вызвано объективными причинами, и не было результатом умышленного пренебрежения.

Уголовные санкции

Вы можете быть привлечены к уголовной ответственности (судебному преследованию) за следующие действия:

1. Уклонение от уплаты налогов;
2. Умышленное непредоставление налоговой декларации, требуемой информации, отказ от оплаты причитающихся налогов;
3. Мошенничество и предоставление ложных данных;

- Составление и подача сфальсифицированной налоговой декларации или
- Хищение персональных данных.

Хищение персональных данных

Хищение персональных данных происходит, когда кто-то использует ваши персональные данные, например, имя, SSN или иную идентифицирующую информацию без вашего разрешения с целью совершения мошеннических действий или иных преступлений. Лицо, укравшее персональные данные, может использовать ваш SSN для получения работы или может подать налоговую декларацию, используя ваш SSN, для получения возврата налога.

Чтобы уменьшить ваши риски:

- Защитите ваш SSN,
- Убедитесь, что данные о вашем SSN, которыми обладает работодатель, также защищены, и
- Тщательно выбирайте специалиста/организацию по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций.

Если было произведено хищение ваших персональных данных, что повлияло на ваши налоговые документы, и вы получили уведомление от IRS, незамедлительно ответьте лицу, чей номер телефона указан в уведомлении или письме IRS.

Если ваш SSN был потерян или украден или вы подозреваете, что можете быть жертвой в налоговом мошенничестве с хищением персональных данных, перейдите на сайт [IRS.gov/IdentityTheft](#), чтобы узнать, какие меры вам следует предпринять.

Более подробная информация приведена в Публикации № 5027.

TIP Все налогоплательщики теперь имеют право на получение индивидуального номера 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](#) и воспользуйтесь инструментом Получить IP PIN (Английский).

Лица, пострадавшие от хищения персональных данных, которые получили материальный ущерб или столкнулись с системными проблемами, либо лица, нуждающиеся в помощи в решении налоговых проблем, которые не удалось разрешить решены обычными способами, могут получить помочь в Службе консультативной поддержки налогоплательщиков (TAS, в соответствии с английским акронимом). Вы можете обратиться в TAS, позвонив по горячей линии Службы консультативной поддержки для налогоплательщиков 877-777-4778 или 800-829-4059 (TTY/TDD). Лица с нарушениями слуха могут также обратиться в IRS через службы коммутируемых сообщений, например, Федеральную службу коммутируемых сообщений через сайт [GSA.gov/fedrelay](#) (Английский).

Задействуйте себя от подозрительных электронных сообщений и фишинговых схем. Фишинг – это создание и использование сообщений электронной почты и веб-сайтов, имитирующих сообщения и веб-сайты государственных органов. Наиболее распространенным типом мошенничества является отправка пользователю электронного письма, автор которого ложно представляется законной организацией и пытается обманом заставить пользователя передать персональную информацию, которая будет использоваться для хищения персональных данных.

IRS не ведет переговоры с налогоплательщиками через электронные сообщения. Также IRS не запрашивает подробные персональные данные по электронной почте и не просит налогоплательщиков предоставить PIN-коды, пароли или аналогичную секретную информацию для доступа к кредитной карте, банковскому или финансовому счету.

Если вы получили нежелательное электронное сообщение, в котором кто-то представляетя сотрудником IRS, перенаправьте его на phishing@irs.gov (Английский). Вы также можете сообщить о неправомерном использовании названия, логотипа, форм или другой собственности IRS Генеральному инспектору Министерства финансов США по налоговому администрированию по бесплатному телефону 800-366-4484. Вы можете направлять подозрительные электронные сообщения в Федеральную торговую комиссию (FTC, в соответствии с английским акронимом) по адресу spam@uce.gov (Английский) или сообщать о них на сайте [ftc.gov/complaint](#) (Английский). Вы можете связаться с ними, перейдя на сайт [ftc.gov/idtheft](#) (Английский) или по телефону 877-IDTHEFT (877-438-4338). Если вы пострадали от хищения персональных данных, перейдите на сайт [IdentityTheft.gov](#) (Английский) или ознакомьтесь с Публикацией № 5027. Глухие, слабослышащие люди или люди с нарушениями речи, у которых есть доступ к телефонному устройству с текстовым выходом (TTY/текстфону (TDD)), могут обратиться по телефону 866-653-4261.

Перейдите в раздел [IRS.gov/IDProtection](#) (выберите русский язык) для получения более подробной информации о хищении персональных данных и способах уменьшения риска.

(налоговый статус) вам следует использовать. Существует пять статусов налогоплательщика.

- Лицо, не состоящее в браке.
- Лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию.
- Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно.
- Основной кормилец.
- Вдовец (вдова), имеющий(ая) право на льготы.

TIP Если к вам применим более чем один налоговый статус, выбирайте статус, обеспечивающий для вас самый низкий налог.

Вам необходимо определить ваш налоговый статус прежде, чем вы сможете определить, следует ли вам подавать налоговую декларацию ([глава 1](#)), определить ваш стандартный вычет ([глава 10](#)) и ваш налог ([глава 11](#)). Также вы можете использовать свой налоговый статус, чтобы определять, имеете ли вы право запрашивать определенные налоговые вычеты и зачеты.

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- 501** Иждивенцы, стандартный вычет и информация о подаче декларации
- 503** Расходы по уходу за ребенком или иждивенцем
- 519** Налоговый справочник США для иностранцев, постоянно проживающих в США
- 555** Общее имущество супружеское, приобретенное ими в течение их совместной жизни
- 559** Наследники, душеприказчики и управляющие имуществом
- 596** Налоговый зачет за заработанный доход (EIC)
- 925** Правила, регламентирующие пассивную деятельность и инвестиции в бизнес.

Для получения информации по этому и другим полезным вопросам посетите страницу [IRS.gov/Forms](#) (английский).

Семейное положение

В целом ваш налоговый статус зависит от того, считаетесь ли вы состоящими в браке или нет.

Лица, не состоящие в браке. Вы считаются не состоящими в браке в течение всего года, если в последний день вашего налогового года вы либо:

- Не состоите в браке, либо
- де-юре разошлись со своим супругом (своей супругой) в соответствии с судебным решением о разводе или сожительстве, выплачиваемом супругу или

2.

Налоговый статус

Введение
Эта глава поможет вам определить, какой именно статус налогоплательщика

супруге после заключения юридического соглашения о раздельном проживании.

Законы штатов определяют, состоите ли вы в браке, либо де-юре разошлись в соответствии с судебным решением о разводе или содержании, выплачиваемом супругу или супруге после заключения юридического соглашения о раздельном проживании.

Разведенные лица. Если вы разведены в соответствии с окончательным судебным решением на момент последнего дня в году, вы считаетесь не состоящими в браке весь этот год.

Развод и вступление в повторный брак. Если вы получаете развод с единственной целью подавать налоговые декларации как не состоящие в браке лица, на момент развода вы намереваетесь вступить в повторный брак и фактически вступаете в повторный брак в следующем налоговом году, вы и ваш(а) супруг(а) должны подавать налоговую декларацию как состоящие в браке лица в оба года.

Браки, признанные недействительными. Если вы получили постановление суда о признании брака недействительным, в котором заявляется, что вы вообще не находились в действительном браке, вы считаетесь не состоящими в браке, даже если за предыдущие годы вы подавали налоговые декларации, совместно подаваемые обоими супружами. Подавайте Налоговую форму 1040-X «Индивидуальная налоговая декларация гражданина США с внесенными поправками», заявляя о своем статусе лица, не состоящего в браке, или основного кормильца за все налоговые годы, на которые распространяется признание недействительности брака и для которых действует исковая давность для подачи налоговой декларации. Как правило, для получения налогового зачета или возврата налогов необходимо подать Налоговую форму 1040-X в течение трех лет (включая продления срока) после даты подачи первоначальной налоговой декларации или в течение двух лет после даты уплаты налога, в зависимости от того, что наступит позже. Если вы подали первоначальную налоговую декларацию заблаговременно (например, 1 марта), она считается поданной в установленный срок (обычно 15 апреля). Однако, если вы имели право на продление срока подачи (например, до 15 октября), но подали декларацию заблаговременно, и мы получили ее 1 июля, ваша декларация считается поданной 1 июня.

Основной кормильец или вдовец (вдова), имеющий(ая) право на льготы. Если вы считаетесь лицом, не состоящим в браке, вы можете подавать декларацию в качестве основного кормильца или вдовца (вдовы), имеющий(ей) право на льготы. Чтобы проверить, отвечаете ли вы необходимым критериям, см. разделы [«Основной кормильец»](#) и [«Вдовец \(вдова\), имеющий\(ая\) право на льготы»](#).

Лица, состоящие в браке. Если вы считаетесь лицом, состоящим в браке, вы и ваш(а) супруг(а) можете подавать совмест-

но или отдельно подаваемые налоговые декларации.

Лица, считающиеся состоящими в браке. Вы считаетесь состоящими в браке в течение всего года, если в последний день вашего налогового года вы и ваш(а) супруг(а) отвечаете одному из следующих критериев.

1. Вы состоите в браке и проживаете совместно.
2. Вы проживаете совместно в гражданском браке, признанном в штате вашего текущего проживания или в штате, где начался гражданский брак.
3. Вы состоите в браке и проживаете отдельно, но не разошлись де-юре в соответствии с судебным решением о разводе или содержании, выплачиваемом супругу или супруге после заключения юридического соглашения о раздельном проживании.
4. Вы разведены в соответствии с предварительным (не окончательным) судебным решением о разводе.

Супруг(а) умер(ла) в течение года.

Если ваш(а) супруг(а) умер(ла) в течение года, в целях налогового статуса вы считаетесь состоящими в браке в течение всего года.

Если вы не вступили в повторный брак до окончания налогового года, вы можете подать совместно подаваемую налоговую декларацию за себя и своего умершего супруга (свою умершую супругу). В течение следующих двух лет вы можете иметь право на особые льготы, описанные ниже в разделе [«Вдовец \(вдова\), имеющий\(ая\) право на льготы»](#).

Если вы вступили в повторный брак до окончания налогового года, вы можете подать совместно подаваемую налоговую декларацию со своим новым супругом (своей новой супругой). Налоговый статус вашего умершего супруга (вашей умершей супруги) на этот год – лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию.

Лица, состоящие в браке и проживающие раздельно. Если вы проживаете отдельно от вашего супруга (вашей супруги) и отвечаете определенным критериям, возможно, вы можете подать декларацию в качестве основного кормильца, даже если вы не разведены или разошлись де-юре. Если вы соответствуете критериям подачи декларации в качестве основного кормильца, а не лица, состоящего в браке и подающего отдельную налоговую декларацию, ваш стандартный вычет будет выше. Кроме того, ваш налог может быть ниже, и вы можете претендовать на налоговый зачет за заработанный доход. См. раздел [«Основной кормильец»](#) ниже по тексту.

Лицо, не состоящее в браке

Если вы считаетесь не состоящими в браке и не отвечаете критериями другого налогового статуса, ваш налоговый статус – лицо,

не состоящее в браке. Для определения вашего семейного положения см. раздел [«Семейное положение»](#) выше по тексту.

Вдовец (вдова). Вашим налоговым статусом может быть «лицо, не состоящее в браке», если вы овдовели до 1 января 2021 г. и не вступили в повторный брак до конца 2021 г. При этом вы можете иметь возможность пользоваться другим налоговым статусом, который обеспечит для вас более низкий налог. Чтобы проверить, отвечаете ли вы критериям, см. разделы [«Основной кормильец»](#) и [«Вдовец \(вдова\), имеющий\(ая\) право на льготы»](#) ниже по тексту.

Как подавать налоговую декларацию. В Налоговой форме 1040 или 1040-SR отразите свой налоговый статус «Лица, не состоящего в браке», поставив галочку напротив графы «Лицо, не состоящее в браке» в строке «Налоговый статус» наверху формы. Для определения вашего налога воспользуйтесь столбцом «Лицо, не состоящее в браке» налоговой сетки или Разделом А ведомости для исчисления налогов.

Лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию

Если вы считаетесь состоящими в браке и согласны подавать совместно подаваемую налоговую декларацию вместе с вашим(ей) супругом(ой), вы можете выбрать налоговый статус «лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию». В случае совместно подаваемой налоговой декларации вы и ваш(а) супруг(а) сообщаете о своем совокупном доходе и вычитаете свои совокупные разрешенные расходы. Вы можете подать совместно подаваемую налоговую декларацию, даже если у одного из вас не было доходов или вычитаний из налога.

Если вы со своим супругом (своей супругой) решаете подать совместно подаваемую декларацию, ваш налог может оказаться ниже вашего совокупного налога для других налоговых статусов. Кроме того, ваш стандартный вычет (если вы не делаете посттактные вычеты) может быть выше, и вы можете удовлетворять критериям налоговых льгот, которые не применяются к другим налоговым статусам.

Как подавать налоговую декларацию. В налоговой форме 1040 или 1040-SR отразите свой налоговый статус «Лицо, состоящее в браке, подающие совместную налоговую декларацию», поставив галочку напротив графы «Лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию» в строке «Налоговый статус» наверху формы. Для определения вашего налога воспользуйтесь столбцом «Лицо, состоящее в браке, подающие совместную налоговую декларацию» налоговой сетки или Разделом В ведомости для исчисления налогов.



Если и вы, и ваш(а) супруг(а) имеете доход, вы можете определить свой налог как по совместно подаваемым, так и по отдельно подаваемым налоговым декларациям (используя налоговый статус «лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно»). Если вы не обязаны подавать именно совместную декларацию, вы можете выбрать метод, который обеспечивает вам обоим более низкий совокупный налог.

Супруг(а) умер(ла). Если ваш(а) супруг(а) умер(ла) в течение года, вы считаетесь состоящими в браке в течение всего года и можете выбирать налоговый статус «лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию». Дополнительную информацию см. в подразделе [«Супруг\(а\) умер\(ла\) в течение года»](#) раздела «Лица, состоящие в браке» выше по тексту.

Если ваш(а) супруг(а) умер(ла) в 2022 г. до подачи налоговой декларации за 2021 г., в налоговой декларации за 2021 г. вы можете выбрать налоговый статус «лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию».

Разведенные лица. Если вы разведены в соответствии с окончательным судебным решением на момент последнего дня в году, вы считаетесь не состоящими в браке весь этот год и не можете выбрать налоговый статус «лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию».

Подача совместной налоговой декларации

И вы, и ваш(а) супруг(а) должны указывать в своей совместно подаваемой налоговой декларации все ваши доходы и вычеты из налога.

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

Солидарная ответственность. Вы оба можете нести ответственность, совместно и индивидуально, за уплату налогов и любых процентов или штрафов, подлежащих уплате по вашей совместно подаваемой декларации. Это означает, что если один из супружей не уплатит причитающийся налог, за него это может быть вынужден сделать другой супруг. Либо, если один из супружей неверно отчитывается о налоге, оба супруга могут понести ответственность за любые дополнительные налоги, начисленные IRS. Один из супружей может нести ответственность за уплату всех причитающихся налогов, даже если все доходы были получены другим супругом.

Вы можете решить подавать декларацию отдельно, если:

- Вы считаете, что ваш(а) супруг(а) не полностью отчитывается о своих доходах, или
- вы не желаете нести ответственность за уплату налогов, если ваш(а)

супруг(а) не удержал нужную сумму налогов или не уплатил нужную сумму расчетного налога.

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

Освобождение от совместной ответственности. В некоторых случаях один из супружей может быть освобожден от солидарной ответственности за уплату налогов, процентов и штрафов по позициям совместной налоговой декларации, относящихся к другому супругу, которые были неверно указаны в совместно подаваемой декларации. Вы можете обращаться за таким освобождением независимо от того, насколько мала ответственность.

Доступны три типа освобождения.

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

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

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

Супруг(а) умер(ла) до подписания.

Если ваш(а) супруг(а) умер(ла) до подписания декларации, душеприказчик или попечитель над наследственным имуществом должен подписать декларацию за вашего супруга (вашу супругу). Если ни вы, ни кто-либо еще не были назначены душеприказчиком или попечителем над наследственным имуществом, вы можете подписать декларацию за своего супруга (свою супругу) и ввести «Подача декларации в качестве перевжившего супруга» в том месте, где вы подписываете декларацию.

Супруг, находящийся вдали от дома.

Если ваш(а) супруг(а) находится вдали от дома, вам следует подготовить декларацию,

подписать ее и отправить вашему супругу (вашей супруге) на подпись, чтобы декларацию можно было подать вовремя.

Подписанию препятствует травма или заболевание. Если ваш(а) супруг(а) не может подписать декларацию из-за заболевания или травмы и просит вас расписаться за него или нее, вы можете записать имя своего супруга (своей супруги) в соответствующем месте на декларации, а затем добавить слова «от имени (ваше имя), мужа (или жены)». Обязательно ставьте подпись в отведенном для подписи месте. Приложите к декларации подписанное вами заявление с датой. В заявлении должен быть указан номер формы декларации, которую вы подаете, налоговый год и причина, по которой ваш(а) супруг(а) не может ее подписать; также должно быть указано, что ваш(а) супруг(а) согласился(лась), чтобы вы подписали декларацию за него (нее).

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

Супруг(а) в зоне ведения боевых действий. Вы можете подписать совместно подаваемую налоговую декларацию за своего супруга(супругу), если ваш(а) супруг(а) не может подписать ее, поскольку служит в зоне ведения боевых действий (например, в зоне Персидского залива, Сербии, Черногории, Албании или Афганистане), даже если вы не имеете доверенности или иного заявления. Приложите к декларации подписанное заявление, в котором объясняется, что ваш(а) супруг(а) проходит службу в зоне ведения боевых действий. Для получения дополнительной информации о специальных налоговых правилах для лиц, проходящих службу в зоне боевых действий или пропавших без вести в результате службы в зоне ведения боевых действий, см. Публикацию № 3 «Налоговый справочник Вооруженных сил США».

Доверенность. Чтобы подписать декларацию за своего супруга (свою супругу) в любом из этих случаев, вы должны приложить к декларации доверенность, наделяющую вас полномочиями подписания за вашего супруга (вашу супругу). Вы можете использовать доверенность, в которой указано, что вы наделены полномочиями подписывать декларацию, либо использовать налоговую форму 2848. В части I налоговой формы 2848 должно быть указано, что вы наделены полномочиями подписывать декларацию.

Временно проживающий в США иностранец или лицо, обладающее статусом постоянного жителя США и статусом иностранца в течение одного и того же налогового года. В большинстве случаев лица, состоящие в браке, не могут подавать совместно подаваемую налоговую декларацию, если любой из супружей является временно проживающим в США иностранцем в любое время в течение налогового года. Тем не менее, если один из супружей является временно проживающим в США

иностраницем или налогоплательщиком, обладающим статусом постоянного жителя США и статусом иностранца в течение одного и того же налогового года, состоящим в браке с гражданином США или проживающим в США иностранцем в конце года, супруги вправе подать совместно подаваемую налоговую декларацию. При подаче совместно подаваемой декларации вы с вашим супругом (вашей супругой) оба считаетесь жителями США в течение всего налогового года. См. главу 1 Публикации № 519, «Руководство по налогам для иностранцев»

Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно

Если вы состоите в браке, вы можете выбрать налоговый статус «лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно». Этот налоговый статус может оказаться полезен, если вы желаете отвечать только за свои собственные налоги, или если он обеспечивает меньший налог, чем в случае совместно подаваемой декларации.

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

Вы можете быть вправе выбрать налоговый статус основного кормильца, если вы считаетесь не состоящими в браке, поскольку живете отдельно от своего супруга (супруги) и отвечаете определенным критериям (поясняемым в разделе «[Основной кормильец](#)» ниже по тексту). Это может относиться к вам, даже если вы не разведены или не разошлись де-юре. Если вы отвечаете критериям для подачи документов в качестве основного кормильца, а не лица, состоящего в браке и подающего отдельную налоговую декларацию, ваш налог может быть ниже и вы можете претендовать на налоговый зачет за заработанный доход и некоторые другие льготы, а ваш стандартный вычет будет выше. Налоговый статус основного кормильца позволяет вам выбирать стандартный вычет, даже если ваш(а) супруг(а) решает делать постатейные вычеты. Дополнительную информацию см. в разделе «[Основной кормильец](#)» ниже по тексту.

TIP Как правило, по отдельным декларациям вы в совокупности платите больше налога, чем по совместно подаваемой декларации, в связи с причинами, указанными ниже в разделе «[Специальные правила](#)». Однако, если вы не обязаны подавать отдельную налоговую декларацию, вы должны определять свой налог в обоих случаях (совместно подаваемая декларация и отдельно подаваемые декларации). Таким образом вы убедитесь, что вы используете налоговый статус, который обеспечивает наименьший совокупный

налог. При определении совокупного налога лиц, состоящих в браке, вы можете учесть как налоги штата, так и федеральные налоги.

Как подавать налоговую декларацию. Если вы подаете отдельную налоговую декларацию, как правило, вы отчитываетесь о собственных доходах, налоговых зачетах и вычетах из налога.

Выберите этот налоговый статус, поставив галочку напротив графы «Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно» в строке «Налоговый статус» вверху Налоговой формы 1040 или 1040-SR. Введите полное имя вашего супруга и номер социального обеспечения (SSN, в соответствии с английским акронимом) или индивидуальный номер налогоплательщика (ITIN, в соответствии с английским акронимом) в поле для ввода внизу раздела *Filing Status* («Налоговый статус»). Если ваш(а) супруг(а) не имеет и не обязан(а) иметь SSN или ITIN, введите «NRA» в поле для SSN вашего супруга. Для определения вашего налога воспользуйтесь столбцом «Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно» налоговой сетки или Разделом С ведомости для исчисления налогов.

Специальные правила

Если вы выбираете налоговый статус «лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно», применяются следующие специальные правила. Как правило, из-за этих специальных правил по отдельно подаваемой декларации вы заплатите больший налог, чем при использовании другого налогового статуса, на который вы имеете право.

1. Ваша налоговая ставка, как правило, выше, чем в случае совместно подаваемой декларации.
2. Ваша сумма освобождения от удержания налогов для определения альтернативного минимального налога составляет половину суммы, разрешенной для совместно подаваемой декларации.
3. В большинстве случаев вы не сможете воспользоваться налоговым зачетом за расходы по уходу за ребенком и прочими иждивенцами, а сумма, которую вы можете исключить из доходов по программе помощи в уходе за иждивенцами работодателя, ограничена 2500 долларами США (вместо 5000 долларов США в случае совместно подаваемой декларации). Однако, если вы де-юре разошлись или проживаете отдельно от своего супруга (своей супруги), у вас может быть возможность подать отдельную декларацию и при этом все равно пользоваться налоговым зачетом. Для получения дополнительной информации об этих расходах, налоговом зачете и исключении см. Раздел «Какой статус избрать для вашей налоговой декларации?» в Публикации № 503, «Расходы по уходу за ребенком или иждивенцем».
4. Вы можете востребовать налоговый зачет за заработанный доход только в случае, если на конец 2021 года вы проживали отдельно от вашей(-го) супруги(-а), а также отвечаете определенным требованиям. Для дополнительной информации, касающейся этих требований, см. Правило 3 «Если ваш налоговый статус Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно, вы должны соответствовать определенным требованиям» в Публикации № 596 «Налоговый зачет за заработанный доход (EIC, в соответствии с английским акронимом)»
5. В большинстве случаев вы не сможете воспользоваться исключением или налоговым зачетом за расходы на усыновление или удочерение ребенка.
6. Вы не сможете воспользоваться налоговыми зачетами за оплату учебы (налоговый зачет за расходы на обучение для лиц с низким доходом и налоговый зачет за обучение без возрастных ограничений и при условии выполнения соответствующих требований) или вычитанием из налога процентов по ссуде на обучение.
7. Вы не сможете исключить никакой доход от процентов по отвечающим требованиям сберегательным облигациям США, которые вы использовали для покрытия расходов на высшее образование.
8. Если вы проживали со своим супругом (своей супругой) в любое время в течение налогового года:
 - a. вы не можете претендовать на налоговый зачет для пожилых или инвалидов, и
 - b. вы должны включить в доходы больший процент (до 85%) любого социального обеспечения или эквивалентных льгот при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию, которые вы получили.
9. Следующие налоговые зачеты и вычеты из налога уменьшаются на уровне доходов, равном половине доходов в случае совместной декларации:
 - a. Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, и налоговый зачет за прочих иждивенцев; и
 - b. Налоговый зачет за взносы в сберегательный пенсионный счет.
10. Ваш предел вычитания из налога капитальных убытков составляет 1500 долларов США (вместо 3000 долларов в случае совместно подаваемой декларации).
11. Если ваш(а) супруг(а) делает постатейные вычеты, вы не можете претендовать на стандартный вычет. Если вы можете претендовать на стандартный вычет, ваш базовый стандартный

вычет составляет половину суммы, разрешенной в случае совместно подаваемой декларации.

Ограничение скорректированного валового дохода (AGI, в соответствии с английским акронимом). Если ваш AGI по отдельно подаваемой декларации ниже, чем он был бы по совместно подаваемой декларации, вы можете иметь возможность вычесть из налога большую сумму в случае определенных вычетов, ограниченных AGI, например, при медицинских расходах.

Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)). У вас может отсутствовать возможность полного или частичного вычитания ваших взносов в традиционное IRA, если в течение года вы или ваш(а) супруг(а) были застрахованы на работе по пенсионному плану работодателя. Если ваш доход превышает определенную сумму, ваш вычет из налога уменьшается или исключается. Эта сумма намного ниже для состоящих в браке лиц, которые подают декларации отдельно и проживали вместе в любое время в течение года. Для получения дополнительной информациисмотрите раздел [«Сколько вы можете вычесть»](#) в главе 17.

Убытки от арендной деятельности. Если вы активно участвовали в пассивной деятельности по аренде недвижимости, которая принесла убытки, вы, как правило, можете вычесть убыток из своего непассивного дохода на сумму до 25 000 долларов США. Это называется «специальная льгота». Однако на такую специальную льготу не могут претендовать состоящие в браке лица, подающие декларации отдельно и проживавшие вместе в любое время в течение года. Каждому из состоящих в браке лиц, подающих декларации отдельно и проживавших раздельно в течение всего года, разрешается специальная скидка за убытки от пассивной деятельности по аренде недвижимости в размере не более 12 500 долларов США. См. раздел Арендная деятельность в Публикации № 925 «Правила, регламентирующие пассивную деятельность и инвестиции в бизнес.»

Штаты, признающие общее имущество супружеских пар, приобретенное ими в течение их совместной жизни. Если вы проживаете в штате, признающем общее имущество супружеских пар, приобретенное ими в течение их совместной жизни, относятся Arizona, California, Idaho, Louisiana, Nevada, New Mexico, Texas, Washington и Wisconsin. Для более подробной информации, см. Публикацию № 555 «Общее имущество»

Совместно подаваемая декларация после отдельно подаваемых деклараций

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

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

Отдельно подаваемые налоговые декларации после совместно подаваемой налоговой декларации

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

Исключение. Личный представитель покойного может перейти от совместно подаваемой налоговой декларации, выбранной пережившим супругом, к отдельно подаваемой налоговой декларации для покойного. Для такого перехода у личного представителя есть один год (включая продления) с установленного срока декларации . См. Публикацию № 559, «Пережившие лица, душеприказчики и управляющие», для получения дополнительной информации о подаче декларации за покойного.

Основной кормилец

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

1. В последний день года вы не состоите в браке или считаетесь не состоящими в браке. См. разделы [«Семейное положение»](#) выше по тексту и [«Лица, считающиеся не состоящими в браке»](#) ниже по тексту.
2. Вы оплатили более половины стоимости содержания вашего дома в налоговом году.
3. Ваш(а) супруг(а) не проживал(а) в вашем доме в течение последних шести месяцев налогового года. Считается, что ваш(а) супруг(а) проживает в вашем доме, даже если он или она временно отсутствует в связи с особыми обстоятельствами. См. подраздел [«Временное отсутствие»](#) в разделе [«Лицо, дающее право на льготы»](#) далее по тексту.
4. Ваш дом был основным домом для вашего ребенка, приемного ребенка или переданного на воспитание ребенка более полугода. (См. подраздел [«Дом лица, дающего право на льготы»](#) в разделе [«Лицо, дающее право на льготы»](#) далее по тексту, чтобы узнать о правилах, касающихся рождения, смерти или

родителей» ниже по тексту в разделе [«Лицо, дающее право на льготы»](#).



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

Как подавать налоговую декларацию. Укажите свой выбор этого налогового статуса, поставив галочку напротив графы «Основной кормилец» в строке «Налоговый статус» вверху Налоговой формы 1040 или 1040-SR. Если ребенок, позволяющий вам отвечать критериям для этого налогового статуса, не заявлен как ваш иждивенец в разделе «Иждивенцы» налоговой формы 1040 или 1040-SR, введите имя ребенка в поле для ввода внизу раздела «Налоговый статус». Для определения вашего налога воспользуйтесь столбцом «Основной кормилец» налоговой сетки или Разделом D ведомости для исчисления налогов.

Лица, считающиеся не состоящими в браке

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

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

Ведомость 2-1. Стоимость содержания дома

Храните для собственного

архива



либо услуг члена вашего домашнего хозяйства.

Отвечающее критериям лицо

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

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

Пример 2 – Ребенок, не являющийся лицом, дающим право на льготы. Факты такие же, как и в Примере 1, за исключением того, что вашему сыну на конец года было 25 лет, а его валовой доход составлял 5000 долларов США. Поскольку он не отвечает критерию [подтверждения возраста](#) (описанному в разделе «Ребенок, дающий право на льготы» в главе 3), ваш сын не является вашим ребенком, дающим право на льготы. Поскольку он не отвечает критерию [валового дохода](#) (описанному в разделе «Родственник, дающий право на льготы» в главе 3), он не является вашим родственником, дающим право на льготы. В результате он не является для вас лицом, дающим право на льготы в целях статуса основного кормильца.

Пример 3 – Подруга. Ваши подруга проживала с вами весь год. Несмотря на то, что она может являться вашим родственником, дающим право на льготы, если она отвечает критериям валового дохода и объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу (см. главу 3), она не является для вас лицом, дающим право на льготы в целях статуса основного кормильца, поскольку она не имеет с вами одну из родственных связей, указанных в разделе [«Родственники, которым не обязательно проживать с вами»](#) в главе 3. См. [Таблицу 2-1](#).

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

	Сумма, которую вы заплатили	Общая стоимость
Налоги на имущество	\$	\$
Расходы на выплату процентной ставки ипотечной ссуды		
Аренда		
Сборы за коммунальные услуги		
Ремонт / техническое обслуживание		
Страхование собственности		
Еда, съеденная дома		
Другие домашние расходы		
Итого	\$	\$
Минус общая сумма, которую вы заплатили		(_____)
Сумма, которую заплатили другие		\$

Если общая заплаченная вами сумма превышает сумму, заплаченную другими, вы отвечаете требованию уплаты более половины стоимости содержания дома.

временного отсутствия ребенка в течение года).

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



Если вы считались находящимися в браке в течение части года и проживали в [штате, признающем общее имущество супругов, приобретенное ими в течение их совместной жизни](#) (см. раздел «Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно» выше по тексту), при определении ваших доходов и расходов могут применяться специальные правила. См. Публикацию № 555, где указана дополнительная информация.

Супруг(а) временно проживающего в США иностранца. Для целей статуса основного кормильца вы считаетесь не состоящими в браке, если ваш(а) супруг(а) был(а) временно проживающим в США иностранцем в любое время в течение года, и

вы не решаете относиться к своему супругу – временно проживающему в США иностранцу как к постоянно проживающему в США иностранцу. Однако ваш(а) супруг(а) не является лицом, дающим право на льготы для целей статуса основного кормильца. Чтобы претендовать на подачу декларации в качестве основного кормильца, вы должны иметь иное лицо, дающее право на льготы, а также отвечать другим критериям.

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

Содержание дома

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

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

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

Таблица 2-1. Кто является лицом, дающим вам право подавать декларацию в качестве основного кормильца?¹

Предостережение. В тексте этой главы указаны и другие требования, которым вы должны отвечать, чтобы заявить налоговый статус «основной кормилец».

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

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

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

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

⁴ Термин *«родственник, дающий право на льготы»* определен в главе 3.

⁵ Если вы можете заявить лицо как иждивенца только на основании соглашения о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников, такое лицо не является лицом, дающим право на льготы. См. *«Соглашение о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников»* в главе 3.

⁶ См. подраздел *«Специальные правила в отношении родителей»* выше по тексту в разделе «Лицо, дающее право на льготы».

Дом лица, дающего право на льготы. Как правило, лицо, дающее право на льготы, должно проживать с вами более полугода.

Специальное правило в отношении родителей. Если лицом, дающим право на льготы, является ваш отец или мать, вы можете претендовать на подачу декларации в качестве основного кормильца, даже если ваш отец или мать не проживают с вами.

Однако вы должны иметь возможность заявить вашего отца или мать как иждивенца. Кроме того, вы должны оплатить более половины стоимости содержания дома, который в течение всего года был основным домом для вашего отца или матери.

Если вы оплачиваете более половины стоимости содержания вашего родителя в доме призрения или доме престарелых, это считается оплатой более половины стоимости содержания основного дома вашего родителя.

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

Временное отсутствие. Считается, что вы и лицо, дающее вам право на льготы, проживаете вместе, даже если один из вас или вы оба временно отсутствуете в своем доме по особым обстоятельствам, например, в связи с заболеванием, получением образования, работой, отпуском, военной службой или содержанием в учреждении для несовершеннолетних. При этом должны иметься основания полагать, что отсутствующее лицо вернется домой после временного отсутствия. Вы должны продолжать содержать дом во время отсутствия такого лица.

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

Вдовец (вдова), имеющий(ая) право на льготы

Если ваш(а) супруг(а) умер(ла) в 2021 году, вы можете использовать за 2021 год налоговый статус «лица, состоящие в браке, дающие совместную налоговую декларацию», при условии, что вы отвечаете иным критериям использования этого статуса. Год смерти – это последний год, за который вы можете подать совместную налоговую декларацию вместе с вашим умершим супругом (умершей супругой). См. раздел [«Лица, состоящие в браке, дающие совместную налоговую декларацию»](#) выше по тексту.

Вы можете претендовать на использование налогового статуса «Вдовец (вдова), имеющий(ая) право на льготы» в течение двух лет после года смерти вашего супруга (вашей супруги). Например, если ваш(а) супруг(а) умер(ла) в 2020 г. и вы не вступили в повторный брак, вы можете иметь возможность использовать этот налоговый статус на 2021 и 2022 гг.

Этот налоговый статус дает вам право использовать налоговые ставки совместно подаваемых деклараций и максимальную величину стандартного вычета (если вы не

делаете посттатейные вычеты). Он не дает вам права подавать совместно подаваемую налоговую декларацию.

Как подавать налоговую декларацию. Укажите свой выбор этого налогового статуса, поставив галочку напротив графы «Вдовец (вдова), имеющий(ая) право на льготы» в строке «Налоговый статус» вверху налоговой формы 1040 или 1040-SR. Если ребенок, позволяющий вам отвечать критериям для этого налогового статуса, не заявлен как ваш иждивенец в разделе «Иждивенцы» налоговой формы 1040 или 1040-SR, введите имя ребенка в поле для ввода внизу раздела «Налоговый статус». Для определения вашего налога воспользуйтесь столбцом «Лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию» налоговой сетки или Разделом В ведомости для исчисления налогов.

Критерии получения права. Вы имеете право подавать декларацию за 2021 год в качестве вдовца (вдовы), имеющего(ей) право на льготы, если вы отвечаете всем следующим критериям.

- Вы имели право подать налоговую декларацию совместно с вашим супругом (вашей супругой) за год, в который ваш(а) супруг(а) умер(ла). Не имеет значения, подавали ли вы такую совместную налоговую декларацию фактически.
- Ваш(а) супруг(а) умер(ла) в 2019 или 2020 году, и вы не вступили повторный брак до конца 2021 года.
- У вас есть ребенок или приемный ребенок (не переданный на воспитание ребенок), которого вы можете заявить как иждивенца или могли бы заявить как иждивенца, за исключением того, что за 2021 год:
 - а. Ребенок имел валовой доход в размере 4300 долларов США или более,
 - б. Ребенок подал совместно подаваемую налоговую декларацию,
 - в. Вас могут заявить как иждивенца в налоговой декларации другого лица.

Если ребенок не заявлен как ваш иждивенец в разделе «Иждивенцы» налоговой формы 1040 или 1040-SR, введите имя ребенка в поле для ввода внизу раздела «Налоговый статус». Если вы не введете имя, обработка вашей декларации займет больше времени.

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

Пример. Жена Джона умерла в 2019 г. Джон не вступил в повторный брак. В 2020 и 2021 гг. он продолжал содержать дом для себя и своего ребенка, который проживает с ним, и которого он может заявить как иждивенца. За 2019 г. он имел право подавать совместно подаваемую налоговую декларацию от себя и своей покойной жены. За 2020 и 2021 гг. он может подавать декларацию в качестве вдовца, имеющего право на льготы. После 2021 г. он может подавать декларацию в качестве основного кормильца, если он отвечает определенным критериям.

Смерть или рождение. Вы можете претендовать на подачу декларации в качестве вдовца (вдовы), имеющего(ей) право на льготы, если ребенок, дающий вам право на получение этого налогового статуса, родился или умер в течение года. Вы должны оплатить более половины стоимости содержания дома, который в течение всей части года, в которую ребенок был жив, был для него или ее основным домом.

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

 Как упоминалось выше, этот налоговый статус доступен только в течение двух лет с года смерти вашего супруга (вашей супруги).

3.

Иждивенцы

Введение

В данной главе рассматриваются следующие темы.

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

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

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- 501** Иждивенцы, стандартный вычет и информация о подаче налоговой декларации
 - 503** Расходы по уходу за детьми и иждивенцами
 - 526** Пожертвования на благотворительные цели
- Налоговая форма (и инструкции)**
- 2120** Заявление о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников
 - 8332** Отказ/отзыв отказа от прав на освобождение от уплаты налогов для ребенка родителем, являющимся опекуном ребенка

Иждивенцы

Термин «иждивенец» означает:

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

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

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

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

Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка. Вы можете получить выплачиваемый за ребенка налоговый зачет на каждого ребенка, дающего право на льготы, которому меньше 18 лет на конец года, если вы указали данного ребенка в качестве иждивенца. Для получения дополнительной информации см. [главу 14](#).

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

Исключения

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

1. [Критерий налогоплательщика, являющегося иждивенцем](#).
2. [Критерий совместной налоговой декларации](#).

3. [Критерий гражданства или постоянно-го проживания](#).

См. подробное объяснение данных трех критериев ниже.

Критерий налогоплательщика, являющегося иждивенцем.

Если другой налогоплательщик может указать вас в качестве иждивенца, вы сами не можете указать никого в качестве иждивенца. Даже если у вас есть ребенок, дающий право на льготы, или родственник, дающий право на льготы, вы не можете указать его в качестве иждивенца.

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

Критерий совместной налоговой декларации

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

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

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

Пример 2. Ребенок подает совместную налоговую декларацию исключительно с целью потребовать возврата удержанного подоходного налога. Ваш 18-летний сын и его 17-летняя жена получили доход в размере 800 долларов США, работая на неполную ставку, при этом иной доход у них отсутствует. Они проживали с вами весь год. Никто из них не обязан подавать налоговую декларацию. У них нет детей. Из их заработной платы были удержаны налоги, поэтому они подали совместную налоговую декларацию исключительно с целью потребовать возврата удержаных налогов. Применяется исключение по критерию совместной налоговой декларации, поэтому вы имеете право указать каждого из них в качестве иждивенца, невзирая на то, что они подали совместную налоговую декларацию. Вы можете указать каждого из них в качестве иждивенца, если все остальные соответствующие критерии удовлетворены.

Пример 3. Ребенок подает совместную налоговую декларацию для получения налогового зачета за обучение для лиц с низким доходом. Факты такие же, как в Примере 2, за исключением того, что из зарплаты вашего сына или его жены не удерживались налоги. При этом они подают совместную налоговую декларацию, чтобы потребовать налоговый зачет за расходы на обучение для лиц с низким доходом в размере 124 доллара США и получить возврат данной суммы. Поскольку причиной подачи налоговой декларации является требование налогового зачета за расходы на обучение для лиц с низким доходом, декларация не подается исключительно с целью получить возврат удержанного подоходного налога или уплаченной расчетной суммы налога. Исключение по критерию совместной налоговой декларации не применяется, поэтому вы не имеете права указать любого из них в качестве иждивенца.

Критерий гражданства или постоянно-го проживания.

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

Исключение для приемного ребенка. Если вы являетесь гражданином или националом США и на законных основаниях усыновили или удочерили ребенка, который не является гражданином США, постоянно проживающим в США иностранцем или националом США, данный критерий считается удовлетворенным, если ребенок прожил с вами как член вашего домохозяйства в течение всего года. Данное исключение также применяется при условии законной передачи вам ребенка для законного усыновления/удочерения, и ребенок жил с вами с момента передачи до конца года.

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

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

Место жительства иностранных студентов. Иностранные студенты, которые приехали в США по разрешенной образовательной программе международного обмена и поселились в американских семьях на определенный срок, как правило, не являются резидентами США и не соответствуют данному критерию. Вы не можете указать их в качестве иждивенцев. При этом, если вы разместили у себя иностранного студента, вы можете воспользоваться вычитанием из налога пожертвований на благотворительные цели. См. «Расходы на студента, проживающего в вашей семье» в Публикации №

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

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

<ul style="list-style-type: none"> Вы не можете заявлять в налоговой декларации иждивенцев, если вы (или ваш(-а) супруг/супруга при подаче совместной налоговой декларации) можете быть указаны в качестве иждивенца другим налогоплательщиком. Вы не можете заявить в качестве иждивенца в налоговой декларации человека, состоящего в браке и подающего совместную налоговую декларацию, кроме случаев, когда такая совместная налоговая декларация подается исключительно с целью потребовать возврата удержанного подоходного налога или уплаченной расчетной суммы налога. Вы можете указать в качестве иждивенца только гражданина США, постоянно проживающего в США иностранца, национала США (U.S. national) или резидента Канады или Мексики.¹ Вы можете указать в качестве иждивенца только своего ребенка, дающего право на льготы, или родственника, дающего право на льготы. 	
<p>Критерии соответствия статусу ребенка, дающего право на льготы</p> <ol style="list-style-type: none"> Ребенок должен быть вашим сыном, дочерью, приемным ребенком, переданным на воспитание ребенком, братом, сестрой, единственным или единогодным братом, единственной или единогодной сестрой, сводным братом, сводной сестрой или потомком кого-либо из них. Ребенок должен (а) быть младше 19 лет на конец года и младше вас (или вашего(-ей) супруга/супруги при подаче совместной налоговой декларации); (б) быть младше 24 лет на конец года, быть студентом и быть младше вас (или вашего(-ей) супруга/супруги при подаче совместной налоговой декларации) или (с) быть в любом возрасте при постоянной или временной инвалидности. Ребенок должен был прожить с вами более половины года.² Ребенок должен был обеспечить не более половины средств на свою финансовую поддержку в течение года. Ребенок не должен подавать совместную налоговую декларацию (кроме случаев, когда такая налоговая декларация подается исключительно с целью получить возврат удержанного подоходного налога или уплаченной расчетной суммы налога). <p>Если ребенок может дать право на льготы нескольким лицам, как правило, только одно лицо может рассматривать его в качестве ребенка, дающего право на льготы. См. ниже Ребенок, дающий право на льготы более чем одному лицу, чтобы выяснить, кто имеет право указать в декларации ребенка, дающего право на льготы.</p>	<p>Критерии соответствия статусу родственника, дающего право на льготы</p> <ol style="list-style-type: none"> Данное лицо не может быть вашим ребенком, дающим право на льготы, или ребенком, дающим право на льготы для любого другого налогоплательщика. Данное лицо (а) должно иметь к вам отношение любым из способов, указанных в разделе Родственники, которые не обязаны с вами проживать, или (б) должен проживать с вами весь год как член вашего домохозяйства² (и ваши родственные отношения не должны нарушать местное законодательство). Валовой доход данного лица за год должен составлять менее 4 300 долларов США.³ Вы должны обеспечивать более половины всей финансовой поддержки данного лица за год.⁴

¹ Предусмотрено исключение для определенных [приемных детей](#).

² Предусмотрены исключения для [временного отсутствия, детей, которые родились или умерли в течение года, детей разведенных или раздельно проживающих родителей и похищенных детей](#).

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

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

Национал США (U.S. national). Национал США (U.S. national) – это лицо, которое не является гражданином США, но присянуло на верность Соединенным Штатам Америки. К националам США относятся в том числе жители Американского Самоа и Северных Марианских островов, которые не стали проходить натурализацию.

Ребенок, дающий право на льготы

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

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

Ниже приводится описание данных критериев.

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

Критерий родственных отношений

Чтобы соответствовать данному критерию, ребенок должен быть:

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

Приемный ребенок. Приемный ребенок всегда рассматривается как ваш собственный ребенок. Термин «приемный ребенок» подразумевает ребенка, которого законно передали вам для законного усыновления/удочерения.

Переданный на патронатное воспитание ребенок. Переданный на патронатное воспитание ребенок означает ребенка, переданного вам уполномоченным агентством по размещению детей или в соответствии с решением, приказом или постановлением суда компетентной юрисдикции.

Критерий возраста

Чтобы соответствовать данному критерию, ребенок должен быть:

- Быть младше 19 лет на конец года и младше вас (или вашего(-ей) супруга/супруги при подаче совместной налоговой декларации);
- Быть студентом младше 24 лет на конец года и быть младше вас (или вашего(-ей) супруга/супруги при подаче совместной налоговой декларации); или
- Иметь постоянную или временную инвалидность в любое время в течение года независимо от возраста.

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

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

Пример 1. Ребенок не младше вас или вашего(-ей) супруга/супруги. Ваш 23-летний брат, который является студентом и не женат, проживает с вами и вашим(-ей) супругом/супругой, который (которая) обеспечивает более половины его финансовой поддержки. У него отсутствует инвалидность. Вам и вашему(-ей) супругу/супруге 21 год, и вы подаете совместную налоговую декларацию. Ваш брат не является ребенком, дающим вам право на льготы, потому что он не младше вас или вашего(-ей) супруга/супруги.

Пример 2. Ребенок младше вашего(-ей) супруга/супруги, но не младше вас. Фактическая информация совпадает с Примером 1, за исключением того, что вашему(-ей) супругу/супруге 25 лет. Поскольку ваш брат младше вашего(-ей) супруга/супруги, а вы и ваш(-а) супруг/супруга подаете совместную налоговую декларацию, ваш брат дает вам право на льготы, даже учитывая, что он не младше вас.

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

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

или штата, округа или местного правительства органа.

5 календарных месяцев не обязательно должны идти подряд.

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

Определение учебного учреждения.

Учебное учреждение может быть начальной школой; первыми и старшими классами общеобразовательной школы; колледжем; университетом или техническим, ремесленным или автотранспортным училищем. При этом курс обучения на рабочих местах, школа заочного обучения или школа, предлагающая курсы только через Интернет, не считаются учебным учреждением.

Студенты средней школы с определенным профессиональным уклоном.

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

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

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

Критерий постоянного проживания

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

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

- Болезнь,
- Учеба,
- Работа,
- Отпуск,
- Воинская служба или
- Содержание под стражей в воспитательной колонии для несовершеннолетних.

Смерть или рождение ребенка. Ребенок, который родился или умер в течение года, рассматривается как проживший с вами в

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

Живорожденный ребенок. Вы можете указать в качестве иждивенца ребенка, который родился живым в течение года, даже если ребенок прожил совсем недолго. Законодательство штата или местное законодательство должно рассматривать ребенка как живорожденного. Необходимо предоставить доказательство рождения живого ребенка в виде официального документа, например свидетельства о рождении. Ребенок должен быть вашим ребенком или собственником, дающим право на льготы, и должен соответствовать всем остальным критериям, чтобы его можно было указать в качестве иждивенца.

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

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

Дети разведенных или раздельно проживающих родителей. В большинстве случаев по критерию постоянного проживания ребенок разведенных или раздельно проживающих родителей дает право на льготы родителю, являющемуся его опекуном. При этом ребенок будет давать право на льготы родителю, не являющемуся опекуном ребенка, если верными являются все четыре нижеуказанных утверждения.

1. Родители:

- a. Разведены или проживают раздельно на законных основаниях согласно свидетельству о разводе или соглашению о раздельном проживании с выплатой содержания супругу или супруге;
 - b. Проживают раздельно в соответствии с письменным соглашением о раздельном проживании супружеских; или
 - c. Проживали раздельно на постоянной основе в течение последних 6 месяцев года, независимо от того, состояли ли они в браке в тот период и состоят ли в браке на данный момент.
2. Ребенок получал более половины своей финансовой поддержки в течение года от родителей.
3. Ребенок находится под опекой одного или обоих родителей в течение более чем половины года.
4. Любое из следующих утверждений является верным.

a. Родитель, являющийся опекуном ребенка, подписывает письменное заявление (подробнее описанное далее), где заявляет, что он или она не будет указывать ребенка в качестве иждивенца в декларации за указанный год, и родитель, не являющийся опекуном ребенка, прилагает данное письменное заявление к своей налоговой декларации (если свидетельство или соглашение вступило в силу после 1984 года и до 2009 года, см. ниже [Свидетельство о разводе с выпиской из судебного решения или соглашение о раздельном проживании супругов после 1984 года и до 2009 года](#)). Если свидетельство или соглашение вступило в силу после 2008 года, см. ниже [Свидетельство о разводе с выпиской из судебного решения или соглашение о раздельном проживании супругов после 2008 года](#)).

b. Свидетельство о разводе, соглашение о раздельном проживании с выплатой содержания супругу или супруге или соглашение о раздельном проживании супружеских до 1985 года, которое действует в 2021 году, определяет, что родитель, не являющийся опекуном ребенка, может указать ребенка в качестве иждивенца (при условии, что свидетельство или соглашение не менялись после 1984 года, и в них не было указано, что родитель, не являющийся опекуном ребенка, не может указать ребенка в качестве иждивенца), и родитель, не являющийся опекуном ребенка, обеспечивает не менее 600 долларов США на финансовую поддержку ребенка в течение года.

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

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

При этом родителю, не являющемуся опекуном ребенка, не разрешается указывать налоговый статус основного кормильца, требовать налогового вычета за расходы на уход за ребенком или иждивенцем, исключение для льгот по уходу за иждивенцем, налоговый зачет за заработанный доход или налоговый зачет за расходы на медицинское обеспечение. См. ниже [Применение правил разрешения конфликтов к разведенным или раздельно проживающим родителям](#).

Пример. Налоговый зачет за заработанный доход. Если все утверждения с (1) по (4) являются верными, и родитель, являющийся опекуном ребенка,

подписывает Форму 8332 или аналогичное по существу заявление о том, что он или она не будет указывать ребенка в качестве иждивенца в декларации за 2021 год, это, тем не менее, не дает право родителю, не являющемуся опекуном ребенка, указывать его в качестве ребенка, дающего право на льготы, для налогового зачета за заработанный доход. Родитель, являющийся опекуном ребенка, или иной налогоплательщик, при условии соответствия определенным требованиям, может указать ребенка в декларации для налогового зачета за заработанный доход.

Родитель, являющийся опекуном ребенка, и родитель, не являющийся опекуном ребенка. Родитель, являющийся опекуном ребенка, – это родитель, с которым ребенок прожил больше ночей в течение года. Другой родитель не является опекуном ребенка.

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

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

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

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

31 декабря. Ночь 31 декабря считается частью того года, в котором она начинается. Например, ночь 31 декабря 2021 года считается частью 2021 года.

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

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

Родитель работает в ночную смену. Если в связи с работой родителя в ночную смену ребенок проживает большее количество дней, но не ночей, с родителем,

который работает в ночную смену, такой родитель рассматривается как опекун ребенка. В учебный день ребенок рассматривается как проживающий по основному месту жительства, указанному для школы.

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

Вы и другой родитель вашего ребенка находитесь в разводе. В 2021 году ваш ребенок прожил с вами 210 ночей, а с другим родителем – 155. Вы являетесь опекуном ребенка.

Пример 2. Ребенок находится в лагере. В 2021 году ваша дочь живет с каждым родителем неделя через неделю. Летом она провела 6 недель в летнем лагере. Пока она находится в лагере, считается, что она проживает с вами в течение 3 недель, и с ее другим родителем, вашим(-ей) бывшим(-ей) супругом/супругой в течение 3 недель, так как именно столько она бы прожила с каждым родителем, если бы не поехала в летний лагерь.

Пример 3. Ребенок прожил одинаковое количество ночей с каждым родителем. Ваш сын прожил с вами 180 ночей в течение года и прожил точно такое же количество ночей со своим другим родителем, вашим(-ей) бывшим(-ей) супругом/супругой. Ваш AGI составляет 40 000 долларов США. AGI вашего(-ей) бывшего(-ей) супруга/супруги составляет 25 000 долларов США. Вы считаетесь опекуном своего ребенка по причине более высокого AGI.

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

Пример 5. Ребенок был освобожден от родительской опеки в мае. Когда вашему ребенку исполнилось 18 лет в мае 2021 года, он был освобожден от родительской опеки согласно законодательству того штата, где он проживает. В результате он не считается находящимся под опекой своих родителей в течение более чем половины года. Специальное правило для детей разведенных или раздельно проживающих родителей не применяется.

Пример 6. Ребенок был освобожден от родительской опеки в августе. Ваша дочь жила с вами с 1 января 2021 года по 31 мая 2021 года и с другим родителем, вашим(-ей) бывшим(-ей) супругом/супругой с 1 июня 2021 года до конца года. Ей исполнилось 18 лет 1 августа 2021 года, после чего по законодательству штата она считается освобожденной от родительской опеки. Поскольку с 1 августа она считается не проживающей ни с кем из родителей, признается,

что большее количество ночей она проживала с вами. Вы являетесь опекуном ребенка.

Письменное заявление. Родитель, являющийся опекуном ребенка, должен использовать Форму 8332 или аналогичное заявление (где содержится та же самая информация, которая запрашивается в форме), чтобы предоставить письменное заявление об отказе от прав на освобождение от уплаты налогов за ребенка в пользу родителя, не являющегося опекуном ребенка. Несмотря на то, что размер освобождения от уплаты налогов составляет ноль за 2021 налоговый год, такой отказ позволяет родителю, не являющемуся опекуном ребенка, требовать налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, дополнительный налоговый зачет за ребенка и налоговый зачет за прочих иждивенцев, в соответствующих случаях, в связи с наличием ребенка. Родитель, не являющийся опекуном ребенка, должен приложить копию формы или заявления к своей налоговой декларации.

Отказ от прав на освобождение от уплаты налогов может действовать в течение 1 года, нескольких обозначенных лет (например, каждый второй год) или в течение всех будущих лет, согласно заявлению.

Свидетельство о разводе с выпиской из судебного решения или соглашение о разделном проживании супружеских пар после 1984 года и до 2009 года. Если свидетельство о разводе с выпиской из судебного решения или соглашение о разделном проживании вступило в силу после 1984 года и до 2009 года, родитель, не являющийся опекуном ребенка, может приложить определенные страницы из свидетельства или соглашения вместо Формы 8332. Свидетельство или соглашение должно включать все три следующих положения:

1. Родитель, не являющийся опекуном ребенка, может указать ребенка в качестве иждивенца без учета какого-либо условия, например выплаты финансовой поддержки.
2. Родитель, являющийся опекуном ребенка, не будет указывать ребенка в качестве иждивенца за год.
3. Годы, за которые родитель, не являющийся опекуном ребенка, может указывать ребенка в качестве иждивенца вместо родителя, являющегося опекуном ребенка.

Родитель, не являющийся опекуном ребенка, должен приложить все следующие страницы свидетельства или соглашения к своей налоговой декларации.

- Титульный лист (укажите номер социального обеспечения другого родителя на этой странице).
- Страницы, где указана вся информация, описанная в пунктах (1)–(3) выше.
- Страница подписей с подписью другого родителя и датой соглашения.

Свидетельство о разводе с выпиской из судебного решения или соглашение о разделном проживании супружеских пар после 2008 года. Родитель, не являющийся

опекуном ребенка, не может приложить страницы свидетельства или соглашения вместо Формы 8332, если свидетельство или соглашение вступили в силу после 2008 года. Родитель, являющийся опекуном ребенка, должен подписать Форму 8332 или аналогичное заявление, единственной целью которого является отказ родителя, являющегося опекуном ребенка, от прав на освобождение от уплаты налогов за ребенка, а родитель, не являющийся опекуном ребенка, должен приложить копию этого заявления к своей налоговой декларации. Форма или заявление должны подразумевать отказ родителя, являющегося опекуном ребенка, требовать освобождения от уплаты налогов за ребенка без каких-либо условий. Например, отказ не должен зависеть от выплаты финансовой поддержки родителем, не являющимся опекуном ребенка.

 **Родитель, не являющийся опекуном ребенка, должен приложить необходимую информацию, даже если она была подана вместе с декларацией в предыдущие годы.**

Отзыв отказа от прав на освобождение от уплаты налогов. Родитель, являющийся опекуном ребенка, может отозвать отказ от прав на освобождение от уплаты налогов. Чтобы отзыв был действительным в отношении 2021 года, родитель, являющийся опекуном ребенка, должен предоставить (или приложить разумные усилия к тому, чтобы предоставить) письменное уведомление об отзыве родителю, не являющемуся опекуном ребенка, в 2020 году или ранее. Родитель, являющийся опекуном ребенка, может использовать Часть III Формы 8332 для этой цели и должен приложить копию отзыва отказа от прав к своей налоговой декларации за каждый год, в течение которого он или она указывает ребенка в качестве иждивенца в результате такого отзыва.

Родитель, повторно вступивший в брак. Если вы повторно вступаете в брак, финансовая поддержка, предоставляемая вашим(-ей) новым(-ой) супругом/супругой рассматривается как финансовая поддержка, предоставляемая вами.

Родители, которые никогда не состояли в браке. Данное специальное правило для разведенных или раздельно проживающих родителей также применяется в отношении родителей, которые никогда не состояли в браке и проживали отдельно в течение последних 6 месяцев года.

Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу (для ребенка, дающего право на льготы)

Чтобы соответствовать данному критерию, ребенок не должен был обеспечивать более половины своей собственной финансовой поддержки в течение года.

Данный критерий отличается от критерия объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, для родственника, дающего право на льготы, который описывается

далее. При этом см. ниже [Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу \(для родственника, дающего право на льготы\)](#), чтобы понять, что относится к финансовой поддержке. Если вы не уверены, обеспечивал ли ребенок более половины своей собственной финансовой поддержки, вам может пригодиться [Учетная ведомость 3-1](#).

Пример. Вы предоставили 4 000 долларов США в качестве финансовой поддержки вашего 16-летнего сына в течение года. Он работает на неполную ставку и обеспечил 6 000 долларов США для своей собственной финансовой поддержки. Он обеспечил более половины своей собственной финансовой поддержки в течение года. Он не является вашим ребенком, дающим право на льготы.

Выплаты и расходы в связи с устройством детей на патронатное воспитание. Выплаты, которые вы получаете в качестве финансовой поддержки переданного на патронатное воспитание ребенка от агентства по размещению детей на патронатное воспитание, считаются финансовой поддержкой, оказываемой агентством. Аналогичным же образом, выплаты, которые вы получаете в качестве финансовой поддержки переданного на патронатное воспитание ребенка от штата или округа, считаются финансовой поддержкой, оказываемой штатом или округом.

Если вы не занимаетесь воспитанием детей на профессиональной или коммерческой основе, и ваши невозможные накладные расходы на уход за переданным на патронатное воспитание ребенком в основном осуществлялись в пользу организации, уполномоченной получать пожертвования на благотворительные цели, эти расходы вычитаются из налогов как пожертвование на благотворительные цели, но не относятся к предоставленной вами финансовой поддержке. См. дополнительную информацию о налоговом вычете за пожертвования на благотворительные цели в Публикации № 526. Если ваши невозможные расходы не вычитаются из налогов как пожертвования на благотворительные цели, они могут рассматриваться как оказанная вами финансовая поддержка.

Если вы занимаетесь воспитанием детей на профессиональной или коммерческой основе, ваши невозможные расходы не считаются оказанной вами финансовой поддержкой.

Пример 1. Лорен, переданный на патронатное воспитание ребенок, жила с семьей Смитов последние три месяца года. Семья Смитов заботилась о Лорен, потому что они хотели ее уочерить (хотя ее передали им не для уочерения). Они не заботились о ней на профессиональной или коммерческой основе или в пользу агентства, которое передало им девочку. Невозможные расходы семьи Смитов не вычитаются из налогов как пожертвования на благотворительные цели, но рассматриваются как оказанная ими финансовая поддержка Лорен.

Пример 2. Вы предоставили 3 000 долларов США в качестве финансовой поддержки 10-летнего ребенка, переданного вам на патронатное воспитание, в течение года. Правительство штата предоставило 4 000 долларов США, что рассматривается как финансовая поддержка, предоставленная штатом, а не ребенком. См. ниже [Финансовая поддержка, предоставляемая штатом \(пособия по социальному обеспечению, талоны на приобретение продовольственных товаров, жилье и т. д.\)](#). Переданный вам на патронатное воспитание ребенок не обеспечил более половины своей собственной финансовой поддержки в течение года.

Стипендии. Стипендия, которую получает ребенок-студент, не учитывается при определении того, обеспечил ли ребенок более половины своей собственной финансовой поддержки.

Критерий совместной налоговой декларации (для ребенка, дающего право на льготы)

Чтобы соответствовать данному критерию, ребенок не может подавать совместную налоговую декларацию за год.

Исключение. Исключение по критерию совместной налоговой декларации применяется, если ваш ребенок и его или ее супруг/супруга подают совместную налоговую декларацию исключительно с целью потребовать возврата удержанного подоходного налога или уплаченной расчетной суммы налога.

Пример 1. Ребенок подает совместную налоговую декларацию. Вы содержали свою 18-летнюю дочь, и она проживала с вами весь год, пока ее муж служил в Вооруженных силах США. Он заработал 35 000 долларов США за год. Семейная пара подает совместную налоговую декларацию. Так как ваша дочь и ее муж подали совместную налоговую декларацию, она не является вашим ребенком, дающим право на льготы.

Пример 2. Ребенок подает совместную налоговую декларацию исключительно с целью потребовать возврата удержанного подоходного налога. Ваш 18-летний сын и его 17-летняя жена получили доход в размере 800 долларов США, работая на неполную ставку, при этом иной доход у них отсутствует. Они проживали с вами весь год. Никто из них не обязан подавать налоговую декларацию. У них нет детей. Из их заработной платы были удержаны налоги, поэтому они подали совместную налоговую декларацию исключительно с целью потребовать возврата удержаных налогов. Применяется исключение по критерию совместной налоговой декларации, поэтому ваш сын может быть для вас ребенком, дающим право на льготы, если удовлетворяются остальные критерии.

Пример 3. Ребенок подает совместную налоговую декларацию для получения налогового зачета за расходы на

обучение для лиц с низким доходом. Факты такие же, как в Примере 2, за исключением того, что из зарплаты вашего сына или его жены не удерживались налоги. При этом они подают совместную налоговую декларацию, чтобы потребовать налоговый зачет за расходы на обучение для лиц с низким доходом в размере 124 доллара США и получить возврат данной суммы. Поскольку причиной подачи налоговой декларации является требование налогового зачета за расходы на обучение для лиц с низким доходом, декларация не подается исключительно с целью получить возврат удержанного подоходного налога или уплаченной расчетной суммы налога. Исключение по критерию совместной налоговой декларации не применяется, поэтому ваш сын не является вашим ребенком, дающим право на льготы.

Ребенок, дающий право на льготы более чем одному лицу.

 **Если ваш ребенок, дающий право на льготы, не дает право на льготы кому-либо еще, данная тема к вам не относится, и вы не должны ее изучать. Это также верно, если ваш ребенок, дающий право на льготы, не дает право на льготы кому-либо, кроме вашего(-ей) супруга/супруги, с которым(-ой) вы планируете подать совместную налоговую декларацию.**

 **Если ребенок считается ребенком, дающим право на льготы, для родителя, не являющегося опекуном ребенка, согласно правилам для детей разведенных или раздельно проживающих родителей, которые описывались выше, см. ниже [Применение правил разрешения конфликтов к разведенным или раздельно проживающим родителям](#).**

Иногда ребенок соответствует критериям родственных отношений, возраста, постоянного проживания, объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации как ребенок, дающий право на льготы для более чем одного лица. Несмотря на то, что ребенок дает право на льготы для каждого из таких лиц, как правило, только одно лицо может фактически рассматривать его как ребенка, дающего право на льготы, чтобы воспользоваться всеми нижеуказанными налоговыми льготами (при условии, что лицо соответствует требованиям получения каждой льготы).

1. Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, и налоговый зачет за прочих иждивенцев.
2. Налоговый статус основного кормильца.
3. Налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем.
4. Исключение из дохода для льгот по уходу за иждивенцем.
5. Налоговый зачет за заработанный доход.

Другое лицо не может воспользоваться любыми такими льготами на основании



Учетная ведомость 3-1. Учетная ведомость для определения финансовой поддержки.

Средства, принадлежащие лицу, которому вы оказывали финансовую поддержку

1. Введите общую сумму средств, принадлежащих лицу, которому вы оказывали финансовую поддержку, включая полученный доход (облагаемый или не облагаемый налогом) и суммы, взятые взаймы в течение года, а также сумму на сберегательных и иных счетах на начало года. Не включается средства, предоставляемые штатом; укажите эти суммы в строке 23. 1.
2. Введите сумму, которая использовалась для оказания лицу финансовой поддержки, в строку 1 2.
3. Введите сумму, которая использовалась для других целей, в строку 1 3.
4. Введите общую сумму на сберегательных и иных счетах лица на конец года 4.
5. Сложите суммы строк 2–4. (Данная сумма должна быть равна сумме строки 1). 5.

Расходы всего домохозяйства (где проживало лицо, которому вы оказывали финансовую поддержку)

6. Жилье (заполните строку 6а или 6б):
 - а. Введите общую сумму выплаченной арендной платы 6а.
 - б. Введите справедливую стоимость аренды дома. Если лицо, которому вы оказывали финансовую поддержку, является владельцем дома, также укажите эту сумму в строке 21 6б.
7. Введите общую сумму расходов на питание 7.
8. Введите общую сумму расходов на коммунальные услуги (отопление, электричество, водоснабжение и т. д., не указанные в строке 6а или 6б) 8.
9. Введите общую сумму расходов на ремонт (не указаны в строке 6а или 6б) 9.
10. Введите общую сумму других расходов. Не включайте расходы на обслуживание дома, например процентную ставку ипотечной ссуды, налоги на недвижимость и страхование 10.
11. Сложите суммы строк 6а–10. Это общие расходы домохозяйства 11.
12. Введите общее количество лиц, проживавших в домохозяйстве 12.

Расходы на лицо, которому вы оказывали финансовую поддержку

13. Разделите сумму строки 11 на сумму строки 12. Это доля лица в составе расходов домохозяйства 13.
14. Введите общую сумму расходов на одежду лица 14.
15. Введите общую сумму расходов на образование лица 15.
16. Введите общую сумму расходов на медицинское обслуживание и стоматологическое лечение, которые не были оплачены или возмещены страхованием 16.
17. Введите общую сумму расходов на проезд и отдых лица 17.
18. Введите общую сумму других расходов лица 18.
19. Сложите суммы строк 13–18. Это общая сумма финансовой поддержки лица за год 19.

Обеспечило ли лицо более половины своей собственной финансовой поддержки?

20. Умножьте сумму строки 19 на 50 % (0,50) 20.
21. Введите сумму из строки 2, а также сумму из строки 6б, если лицо, которому вы оказывали финансовую поддержку, являлось владельцем дома. Это сумма, которую лицо обеспечило для своей собственной финансовой поддержки. 21.
22. Сумма строки 21 больше суммы строки 20?

Нет. Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, удовлетворен, что позволяет признать данное лицо вашим ребенком, дающим право на льготы. Если данное лицо также соответствует другим критериям для ребенка, дающего право на льготы, остановитесь здесь; не заполняйте строки 23–26. В ином случае переходите к строке 23 и заполните оставшуюся часть учетной ведомости, чтобы определить, является ли данное лицо вашим родственником, дающим право на льготы.

Да. Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, не удовлетворен, что не позволяет признать данное лицо вашим ребенком или родственником, дающим право на льготы. **Остановитесь здесь.**

Вы обеспечили больше половины?

23. Введите сумму, которую другие лица предоставили для оказания лицу финансовой поддержки. Укажите суммы, предоставленные благотворительными обществами или агентствами штата, местными или иными благотворительными обществами или агентствами. Не включайте суммы, указанные в строке 1 23.
24. Сложите суммы строк 21 и 23 24.
25. Вычтите сумму строки 24 из суммы строки 19. Это сумма, которую вы предоставили для оказания лицу финансовой поддержки 25.
26. Сумма строки 25 больше суммы строки 20?

Да. Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, удовлетворен, что позволяет признать данное лицо вашим родственником, дающим право на льготы.

Нет. Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, не удовлетворен, что не позволяет признать данное лицо вашим родственником, дающим право на льготы. Вы не можете указать данное лицо в качестве иждивенца, кроме случаев, когда это допускается соглашением о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников, критерием объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, для детей разведенных или раздельно проживающих родителей или специальным правилом для похищенных детей. См. [Соглашение о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников](#) или [Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, для детей разведенных или раздельно проживающих родителей](#), или [Похищенный ребенок](#) согласно разделу Родственник, дающий право на льготы.

существования данного ребенка, дающего право на льготы. Другими словами, вы и другое лицо не можете договориться о разделении таких льгот между вами.

Правила разрешения конфликтов. Чтобы определить, какое лицо может рассматривать ребенка в качестве ребенка, дающего право на данные пять налоговых льгот, применяются следующие правила разрешения конфликтов.

- Если только одно из лиц является родителем ребенка, он рассматривается как ребенок, дающий право на льготы, для данного родителя.
- Если родители подают совместную налоговую декларацию и могут указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, он рассматривается как ребенок, дающий право на льготы, для таких родителей.
- Если родители не будут подавать совместную налоговую декларацию, но оба родителя указывают ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, Налоговое управление США (IRS, в соответствии с английским акронимом) будет рассматривать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, для родителя, с которым ребенок проживал больше времени в течение года. Если ребенок прожил с каждым родителем в течение равного количества времени, IRS будет рассматривать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, для родителя с большим скорректированным валовым доходом (AGI).
- Если ни один из родителей не может указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, он рассматривается как ребенок, дающий право на льготы, для лица с наибольшим AGI за год.
- Если родитель может указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, но ни один родитель не указал ребенка в таком качестве, ребенок рассматривается как ребенок, дающий право на льготы, для лица с наибольшим AGI за год, но только если AGI такого лица выше наибольшего AGI любого из родителей ребенка, который может его указать.

С учетом данных правил разрешения конфликтов вы и другое лицо можете выбрать, кто из вас будет указывать в декларации ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы.

TIP Вы можете иметь право на налоговый зачет за заработанный доход согласно правилам для налогоплательщиков без ребенка, дающего право на льготы, если у вас есть ребенок, дающий право на налоговый зачет за заработанный доход, и он был указан другим налогоплательщиком в качестве ребенка, дающего право на льготы. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 596.

Пример 1. Ребенок жил с родителем и бабушкой или дедушкой. Вы и ваша 3-летняя дочь Джейн весь год жили с вашей матерью. Вам 25 лет, вы не состоите в браке, и ваш AGI составляет 9 000 долларов США. AGI вашей матери составляет 15 000 долларов США. Отец Джейн не жил с вами или вашей дочерью. Вы не подписывали Форму 8332 (или аналогичное заявление).

Джейн является ребенком, дающим право на льготы, для вас и вашей матери, потому что она соответствует условиям критерия родственных отношений, возраста, постоянного проживания, объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации для вас и вашей матери. Но только одна из вас может ее указать. Джейн не является ребенком, дающим право на льготы, для кого-либо еще, включая ее отца. Вы соглашаетесь, чтобы ваша мать указала Джейн в своей декларации. Это означает, что ваша мать может указать Джейн в качестве ребенка, дающего право на льготы, по всем ранее указанным пяти налоговым льготам, если она имеет право на каждую из этих льгот (и если вы не укажете Джейн в качестве ребенка, дающего право на льготы, по любым из таких налоговых льгот).

Пример 2. AGI родителя выше такового бабушки или дедушки. Фактическая информация совпадает с [Примером 1](#), за исключением того, что ваш AGI составляет 18 000 долларов США. Так как AGI вашей матери не выше вашего, она не может указывать Джейн в своей декларации. Только вы можете указать Джейн.

Пример 3. Два лица указывают одного и того же ребенка. Фактическая информация совпадает с [Примером 1](#), за исключением того, что вы и ваша мать указываете в декларации Джейн в качестве ребенка, дающего право на льготы. В таком случае только вы, как родитель ребенка, можете указать Джейн в качестве ребенка, дающего право на льготы. IRS не позволит вашей матери потребовать пять вышеуказанных налоговых льгот в связи с Джейн. При этом ваша мать может рассчитывать на налоговый зачет за заработанный доход как налогоплательщик без ребенка, дающего право на льготы.

Пример 4. Дети, дающие право на льготы, разделены между двумя лицами. Фактическая информация совпадает с [Примером 1](#), за исключением того, что у вас есть еще два несовершеннолетних ребенка, дающих право на льготы вам и вашей матери. Только одна из вас может указать каждого ребенка в декларации. При этом, если AGI вашей матери выше вашего, вы можете разрешить ей указать одного или нескольких детей. Например, если вы указываете одного ребенка, ваша мать может указать двух остальных.

Пример 5. Налогоплательщик, который является ребенком, дающим право на льготы. Фактическая информация совпадает с [Примером 1](#), за исключением того, что вам только 18 лет, и вы не обеспечили

более половины собственной финансовой поддержки за год. Это означает, что вы являетесь ребенком, дающим право на льготы, для своей матери. Если она может указать вас в качестве иждивенца, вы не сможете указать свою dochь в качестве иждивенца в связи с ранее описанным [Критерием налогоплательщика, являющегося иждивенцем](#).

Пример 6. Раздельно проживающие родители. Вы, ваш муж и ваш 10-летний сын проживали вместе до 1 августа 2021 года, после чего ваш муж съехал. В августе и сентябре ваш сын жил с вами. В оставшееся время года ваш сын жил с вашим мужем, т. е. своим отцом. Ваш сын является ребенком, дающим право на льготы, для вас и вашего мужа, так как ваш сын прожил с каждым из вас более половины года и соответствует критериям родственных отношений, возраста, объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации для вас обоих. В конце года вы и ваш муж не были разведены, не проживали отдельно на законных основаниях или в соответствии с письменным соглашением о раздельном проживании, поэтому правило для детей разведенных или раздельно проживающих родителей не применяется.

Вы и ваш муж будете подавать налоговые декларации отдельно. Ваш муж соглашается разрешить вам указывать вашего ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы. Это означает, что если ваш муж не укажет вашего сына в качестве ребенка, дающего право на льготы, вы сможете указать вашего сына в качестве ребенка, дающего право на налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, и исключение для льгот по уходу за иждивенцем (при условии, что вы соответствуете требованиям каждой из данных налоговых льгот). При этом вы не можете указать налоговый статус основного кормильца, так как вы и ваш муж не проживали отдельно последние 6 месяцев года. В итоге ваш статус налогоплательщика в целях подачи налоговой декларации – лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию, поскольку вы и ваш муж не проживали отдельно последние 6 месяцев 2021 года, вы не имеете письменного соглашения о раздельном проживании или судебного решение о выплате содержания супругу/супруге после заключения юридического соглашения о раздельном проживании. Поэтому вы не можете востребовать налоговый зачет за заработанный доход. Вы также не можете востребовать налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем, потому что ваш налоговый статус – лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию, и вы и ваш муж не проживали отдельно последние 6 месяцев 2021 года.

Пример 7. Раздельно проживающие родители указывают одного и того же ребенка. Фактическая информация совпадает с [Примером 6](#), за исключением того, что вы и ваш муж указываете вашего сына в качестве ребенка, дающего право на

льготы. В таком случае только ваш муж может рассматривать вашего сына в качестве ребенка, дающего право на льготы, поскольку в 2021 году мальчик проживал с ним больше, чем с вами. Если вы востребовали налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, в отношении вашего сына, IRS отклонит ваше требование. Если у вас нет другого ребенка или иждивенца, дающего право на льготы, IRS также отклонит ваше требование исключения для льгот по уходу за иждивенцем. Кроме того, поскольку вы и ваш муж не проживали отдельно в последние 6 месяцев года, ваш муж не может указать налоговый статус основного кормильца. В итоге его статус налогоплательщика в целях подачи налоговой декларации — лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию, поскольку вы и ваш муж не проживали отдельно последние 6 месяцев 2021 года, вы не имеете письменного соглашения о раздельном проживании или судебного решения о выплате содержания супругу/супруге после заключения юридического соглашения о раздельном проживании. Поэтому ваш муж не отвечает соответствующим требованиям и не может востребовать налоговый зачет за заработанный доход, как лицо состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию. Ваш муж также не может востребовать налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем, потому что его налоговый статус — лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию, и вы и ваш муж не проживали отдельно последние 6 месяцев 2021 года.

Пример 8. Родители, не состоящие в браке. Вы, ваш 5-летний сын и отец вашего сына прожили вместе в течение всего года. Вы и отец вашего сына не состоите в браке. Ваш сын является ребенком, дающим право на льготы, для вас и его отца, потому что он соответствует критериям родственных отношений, возраста, постоянного проживания, объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации для вас и его отца. Ваш AGI составляет 12 000 долларов США, а AGI отца вашего сына — 14 000 долларов США. Отец вашего сына соглашается разрешить вам указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы. Это означает, что вы можете указать его в качестве ребенка, дающего право на налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, налоговый статус основного кормильца, налоговый вычет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем, исключение для льгот по уходу за иждивенцем и налоговый зачет за заработанный доход, если вы отвечаете критериям по каждой из этих налоговых льгот (и отец вашего сына не указал его в качестве ребенка, дающего право на любые из данных налоговых льгот).

Пример 9. Родители, не состоящие в браке, указывают одного и того же ребенка. Фактическая информация совпадает с [Примером 8](#), за исключением того, что вы и отец вашего ребенка указываете вашего сына в качестве ребенка, дающего

право на льготы. В таком случае только отец вашего сына может рассматривать его в качестве ребенка, дающего право на льготы. Это связано с тем, что его AGI, 14 000 долларов США, больше вашего AGI, 12 000 долларов США. Если вы востребовали налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, в связи с вашим сыном, IRS отклонит ваше требование данного зачета. Если у вас нет другого ребенка или иждивенца, дающего право на льготы, IRS также отклонит ваше требование налогового статуса основного кормильца, налогового зачета за расходы на уход за ребенком или иждивенцем и исключения на льготы по уходу за иждивенцем. При этом вы можете потребовать налоговый зачет за заработанный доход как налогоплательщик без ребенка, дающего право на льготы.

Пример 10. Ребенок не живет с родителями. Вы и ваша 7-летняя племянница, ребенок вашей сестры, весь год жили с вашей матерью. Вам 25 лет, и ваш AGI составляет 9 300 долларов США. AGI вашей матери составляет 15 000 долларов США. Родители вашей племянницы подают совместную налоговую декларацию, имеют AGI менее 9 000 долларов США и не живут с вами или своим ребенком. Ваша племянница является ребенком, дающим право на льготы, для вас и вашей матери, потому что она соответствует критериям родственных отношений, возраста, постоянного проживания, объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации для вас и вашей матери. Но только ваша мать может рассматривать ее в качестве ребенка, дающего право на льготы. Это связано с тем, что AGI вашей матери, 15 000 долларов США, больше вашего AGI, 9 300 долларов США.

Применение правил разрешения конфликтов к разведенным или раздельно проживающим родителям. Если ребенок дает право на льготы родителю, не являющемуся его опекуном, согласно правилам для [детей разведенных или раздельно проживающих родителей](#), только родитель, не являющийся опекуном ребенка, может указать ребенка в качестве иждивенца и востребовать налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, или налоговый зачет за прочих иждивенцев в отношении этого ребенка. При этом только родитель, являющийся опекуном ребенка, может потребовать налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем или исключение для льгот по уходу за иждивенцем в связи с ребенком, и только родитель, являющийся опекуном ребенка, может рассматривать ребенка в качестве иждивенца для налогового зачета за расходы на медицинское обеспечение. Кроме того, как правило, родитель, не являющийся опекуном, не может указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на налоговый статус основного кормильца или налоговый зачет за заработанный доход. Вместо этого родитель, являющийся опекуном ребенка, при условии соответствия требованиям, или иное соответствующее требованиям лицо, как правило, может указать ребенка в качестве ребенка, даю-

щего право на данные две налоговые льготы. Если ребенок дает право на такие налоговые льготы более чем одному лицу, правила разрешения конфликтов, которое были описаны выше, определяют, может ли родитель, являющийся опекуном ребенка, или иное соответствующее требованиям лицо, рассматривать его в качестве ребенка, дающего право на льготы.

Пример 1. Вы и ваш 5-летний сын прожили весь год с вашей матерью, которая полностью покрывала расходы на ведение хозяйства. Ваш AGI составляет 10 000 долларов США. AGI вашей матери составляет 25 000 долларов США. Отец вашего сына не жил с вами или вашим сыном.

Согласно ранее указанным правилам для детей разведенных или раздельно проживающих родителей, ваш сын рассматривается как ребенок, дающий право на льготы, для своего отца, который может потребовать налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, в связи с ним. Из-за этого вы не можете потребовать налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, в связи со своим сыном. При этом данные правила не позволяют отцу вашего сына указывать его в качестве ребенка, дающего право на налоговый статус основного кормильца, налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем, исключение для льгот по уходу за иждивенцем, налоговый зачет за заработанный доход или налоговый зачет за расходы на медицинское обеспечение.

Вы и ваша мать не имели никаких расходов на уход за ребенком или льгот по уходу за иждивенцем, поэтому никто из вас не может требовать налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем или исключение для льгот по уходу за ребенком. Кроме того, никто из вас не имеет право на налоговый зачет за расходы на медицинское обеспечение. Но мальчик дает вам и вашей матери право на налоговый статус основного кормильца и налоговый зачет за заработанный доход, потому что он соответствует критериям родственных отношений, возраста, постоянного проживания, объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации для вас и вашей матери (критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, не применяется в отношении налогового зачета за заработанный доход). При этом вы соглашаетесь, чтобы ваша мать указала в декларации вашего сына. Это означает, что она может указать его для налогового статуса основного кормильца и налогового зачета за заработанный доход, если она имеет право на каждую из этих льгот, и вы не укажете его в качестве ребенка, дающего право на налоговый зачет за заработанный доход (вы не можете требовать налогового статуса основного кормильца, так как ваша мать полностью покрывала расходы на ведение хозяйства). Вы можете потребовать налоговый зачет за заработанный доход как налогоплательщик без ребенка, дающего право на льготы.

Пример 2. Фактическая информация совпадает с [Примером 1](#), за исключением того, что ваш AGI составляет 25 000

долларов США, а AGI вашей матери – 21 000 долларов США. Ваша мать не может указать вашего сына в качестве ребенка, дающего право на какие-либо льготы, так как ее AGI выше вашего.

Пример 3. Фактическая информация совпадает с [Примером 1](#), за исключением того, что вы и ваша мать указываете вашего сына в качестве ребенка, дающего право на налоговый зачет за заработанный доход. Ваша мать также указывает его как ребенка, дающего право на налоговый статус основного кормильца. Только вы, как родитель ребенка, можете указать вашего сына в качестве ребенка, дающего право на налоговый зачет за заработанный доход. IRS отклонит требование вашей матери в отношении налогового статуса основного кормильца, если у нее нет другого ребенка или иждивенца, дающего право на льготы. Ваша мать не может требовать налогового зачета за заработанный доход как налогоплательщик без ребенка, дающего право на льготы, так как ее AGI выше 21 430 долларов США.

Родственник, дающий право на льготы

Чтобы родственник был признан вашим родственником, дающим право на льготы, ему необходимо соответствовать четырем критериям. Четыре критерия:

1. [Критерий отсутствия статуса ребенка, дающего право на льготы](#),
2. [Критерий отношения к домохозяйству или родственных отношений](#),
3. [Критерий валового дохода](#) и
4. [Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу](#).

Возраст. В отличие от ребенка, дающего право на льготы, возраст родственника, дающего право на льготы, может быть любым. Критерий возраста для родственника, дающего право на льготы, отсутствует.

Похищенный ребенок. Вы можете рассматривать ребенка как вашего родственника, дающего право на льготы, даже если вашего ребенка похитили. См. подробные сведения в Публикации № 501.

Критерий отсутствия статуса ребенка, дающего право на льготы

Ребенок не является вашим родственником, дающим право на льготы, если он является ребенком, дающим право на льготы, для вас или любого другого налогоплательщика.

Пример 1. Ваша 22-летняя дочь-студентка живет с вами и соответствует всем критериям как ваш ребенок, дающий право на льготы. Она не является вашим родственником, дающим право на льготы.

Пример 2. Ваш 2-летний сын живет с вашими родителями и соответствует всем критериям как их ребенок, дающий право

на льготы. Он не является вашим родственником, дающим право на льготы.

Пример 3. Ваш сын живет с вами, но не является вашим ребенком, дающим право на льготы, так как ему 30 лет и он не соответствует критерию возраста. Он может быть для вас родственником, дающим право на льготы, если удовлетворены критерии валового дохода и объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

Пример 4. Ваш 13-летний внук живет со своей матерью 3 месяца, со своим дядей – 4 месяца, а с вами – 5 месяцев в течение года. Он не является вашим ребенком, дающим право на льготы, потому что он не соответствует критерию постоянного проживания. Он может быть для вас родственником, дающим право на льготы, если удовлетворены критерии валового дохода и объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

Ребенок лица, которое не обязано подавать налоговую декларацию. Ребенок не дает право на льготы для любого другого налогоплательщика, и поэтому может выступать вашим родственником, дающим право на льготы, если родитель ребенка (или другое лицо, которому ребенок дает право на льготы) не обязан подавать подоходную налоговую декларацию и удовлетворяет любому из следующих требований:

- Не подает подоходную налоговую декларацию или
- Подает налоговую декларацию только с целью получить возврат удержанного подоходного налога или уплаченной расчетной суммы налога.

Пример 1. Налоговая декларация не требуется. Вы оказываете финансовую поддержку подруге, которая не является вашей родственницей, и ее 3-летнему ребенку, который жил с вами весь год в вашем доме. У вашей подруги нет валового дохода, она не должна подавать налоговую декларацию за 2021 год и не будет подавать налоговую декларацию за 2021 год. Ваша подруга и ее ребенок являются вашими родственниками, дающими право на льготы, если удовлетворен критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

Пример 2. Налоговая декларация подается, чтобы потребовать возврата. Фактическая информация совпадает с [Примером 1](#), за исключением того, что доход вашей подруги за год составил 1 500 долларов США, и из него был удержан подоходный налог. Она подает декларацию только с целью получить возврат удержанного подоходного налога и не требует налоговый зачет за заработанный доход или иные налоговые зачеты или вычеты. Ваша подруга и ее ребенок являются вашими родственниками, дающими право на льготы, если удовлетворен критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

Пример 3. Требование налогового зачета за заработанный доход. Фактическая информация совпадает с [Примером 2](#),

за исключением того, что доход вашей подруги за год составил 8 000 долларов США, и она потребовала налоговый зачет за заработанный доход в своей налоговой декларации. Ребенок вашей подруги является ребенком, дающим право на льготы, для другого налогоплательщика (вашей подруги), поэтому вы не можете указать ребенка вашей подруги как родственника, дающего право на льготы. Также вы не можете указать свою подругу в качестве своего родственника, дающего право на льготы, по причине ранее указанного критерия валового дохода.

Ребенок в Канаде или Мексике. Вы можете указать вашего ребенка как иждивенца, даже если ваш ребенок живет в Канаде или Мексике. Если ребенок не живет с вами, он не соответствует критерию постоянного проживания, чтобы быть вашим ребенком, дающим право на льготы. Но ребенок все равно может быть вашим родственником, дающим право на льготы. Если лица, с которыми живет ребенок, не являются гражданами США и не имеют валового дохода в США, эти лица не являются «налогоплательщиками», поэтому ребенок не имеет права на льготы никакому другому налогоплательщику. Если ребенок не имеет права на льготы никакому другому налогоплательщику, он является вашим родственником, дающим право на льготы, при условии удовлетворения критериев валового дохода и объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

Вы не можете указать в качестве иждивенца ребенка, который живет в стране, отличной от Канады и Мексики, кроме случаев, когда ребенок является гражданином США, постоянно проживающим в США иностранцем или националом США. Предусмотрено исключение для некоторых приемных детей, которые проживали с вами весь год. См. выше [Критерий гражданства или постоянного проживания](#).

Пример. Вы обеспечиваете всю финансовую поддержку ваших детей, которым 6, 8 и 12 лет и которые живут в Мексике с вашей матерью и не имеют дохода. Вы не состоите в браке и живете в США. Ваша мать не является гражданином США и не имеет дохода в США, поэтому она не является «налогоплательщиком». Ваши дети не имеют права на льготы, потому что они не соответствуют критерию постоянного проживания. Но так как они не являются детьми, дающими право на льготы, для какого-либо другого налогоплательщика, они могут рассматриваться как родственники, дающие право на льготы, и вам может быть позволено указать их в качестве иждивенцев. Вы также можете указать вашу мать как иждивенца, если удовлетворены критерии валового дохода и объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

Критерий домочадца или родственника

Чтобы соответствовать данному критерию, лицо должно удовлетворять любому из нижеуказанных требований:

1. Жить с вами весь год в качестве члена вашего домохозяйства или
2. Иметь родственное отношение к вам одним из способов, указанных ниже в разделе [Родственники, которые не обязаны с вами проживать](#).

Если в любое время в течение года лицо было вашим(-ей) супругом/супругой, данное лицо не может быть вашим родственником, дающим право на льготы.

Родственники, которые не обязаны с вами проживать. Лицо, связанное с вами любым из следующих способов, не обязано проживать с вами весь год как член вашего домохозяйства, чтобы соответствовать данному критерию.

- Ваш ребенок, приемный ребенок, переданный на патронатное воспитание ребенок или потомок кого-либо из них (например, ваш(-а) внук или внука) (ребенок, усыновленный или удочеренный на законных основаниях, считается вашим ребенком).
- Ваш брат, сестра, единокровный или единоутробный брат, единокровная или единоутробная сестра, сводный брат или сводная сестра.
- Ваш отец, мать, бабушка или дедушка, или другой непосредственный предок, но не родитель, которому вас передали на патронатное воспитание.
- Ваш отчим или мачеха.
- Сын или дочь вашего брата или сестры.
- Сын или дочь вашего единокровного или единоутробного брата или единокровной или единоутробной сестры.
- Брат или сестра вашего отца или матери.
- Ваш зять, невестка, свекор или тестя, свекровь или теща, брат мужа или жены или сестра мужа или жены.

Любые из этих родственных отношений, сформированных в результате заключения брака, не аннулируются в случае смерти или развода.

Пример. Вы и ваша жена начали поддерживать отца вашей жены, вдовца, в 2015 году. Ваша жена умерла в 2020 году. Несмотря на смерть вашей жены, ваш тестя по-прежнему удовлетворяет данному критерию, даже если он с вами не живет. Вы можете указать его в качестве иждивенца, если выполняются все остальные критерии, включая критерий валового дохода и объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

Переданный на патронатное воспитание ребенок. Переданный на патронатное воспитание ребенок означает ребенка, переданного вам уполномоченным агентством по размещению детей или в соответствии с решением, приказом или постановлением суда компетентной юрисдикции.

Совместная налоговая декларация. Если вы подаете совместную налоговую декларацию, лицо может быть вашим родственником или родственником вашего(-ей) супруга/

супруги. Кроме того, лицо не обязано быть родственником супруга/супруги, который(-ая) оказывает финансовую поддержку.

Например, дядя вашего(-ей) супруга/супруги, который получает от вас более половины своей финансовой поддержки, может быть для вас родственником, дающим право на льготы, даже несмотря на то, что он с вами не живет. При этом, если вы и ваш(-а) супруг/супруга подаете налоговые декларации отдельно, дядя вашего(-ей) супруга/супруги может быть для вас родственником, дающим право на льготы, только в том случае, если он живет с вами как член вашего домохозяйства.

Периоды временного отсутствия. Лицо считается проживающим с вами как член вашего домохозяйства в течение определенных периодов времени, если кто-либо из вас или вы оба временно отсутствуете в связи с особыми обстоятельствами, например:

- Болезнь,
- Учеба,
- Работа,
- Отпуск,
- Воинская служба или
- Содержание под стражей в воспитательной колонии для несовершеннолетних.

Если человека помещают в дом престарелых на неопределенный срок времени для получения постоянной медицинской помощи, отсутствие может рассматриваться как временное.

Смерть или рождение. Человек, который умер в течение года, но жил с вами как член вашего домохозяйства до смерти, будет соответствовать данному критерию. То же самое верно для ребенка, который родился в течение года и жил с вами как член вашего домохозяйства оставшуюся часть года. Критерий также выполняется, если ребенок прожил с вами как член вашего домохозяйства, за исключением необходимого пребывания в больнице после рождения.

Если ваш иждивенец умер в течение года, и вы иным образом можете указать этого человека в качестве иждивенца, вы все равно можете указать данного человека в качестве иждивенца.

Пример. Ваша мать умерла 15 января. Она соответствует нужным критериям, чтобы считаться вашим родственником, дающим право на льготы. Вы можете указать ее в качестве иждивенца.

Нарушение местного законодательства. Человек не соответствует данному критерию, если в любое время в течение года отношения между вами и таким человеком нарушают местное законодательство.

Пример. Ваша девушка проживала с вами как член вашего домохозяйства весь год. Но ваши отношения с ней нарушили законодательство штата, где вы живете, так как она была замужем за кем-то еще. Поэтому она не соответствует данному критерию, и

вы не можете указать ее в качестве иждивенца.

Приемный ребенок. Приемный ребенок всегда рассматривается как ваш собственный ребенок. Термин «приемный ребенок» подразумевает ребенка, которого законно передали вам для законного усыновления/удочерения.

Двоюродный брат или сестра. Ваши двоюродный брат или сестра соответствуют данному критерию только в том случае, если он или она проживают с вами весь год как член вашего домохозяйства. Двоюродный брат или сестра – это потомок брата или сестры вашего отца или матери.

Критерий валового дохода

Чтобы соответствовать данному критерию, валовой доход человека за год должен составлять менее 4 300 долларов США.

Определение валового дохода. Валовой доход – доход в виде денежных средств, имущества и услуг, который не освобождается от уплаты налогов.

В сфере производства, продажи товаров или добычи полезных ископаемых валовой доход представляет собой общую чистую выручку за вычетом себестоимости, плюс какой-либо прочий доход от деятельности.

Валовые поступления от объекта недвижимости, сдаваемого в аренду, являются валовым доходом. Не вычитайте налоги, средства на ремонт или иные расходы для определения валового дохода от объекта недвижимости, сдаваемого в аренду.

Валовой доход включает долю партнера от валового (не чистого) дохода товарищества.

Валовой доход также включает в себя все облагаемые налогом пособия по безработице, облагаемые налогом льготы социального обеспечения и некоторые и некоторые суммы, полученные в качестве стипендии, в том числе субсидии аспирантам. Дотации, получаемые кандидатами на получение высшего образования и используемые для платы за обучение, выплаты сборов, приобретения принадлежностей, книг и оборудования для определенных занятий, обычно не включаются в валовой доход. Для получения дополнительной информации о стипендиях см. [главу 8](#).

Иждивенец-инвалид, который работает в мастерской, принимающей на работу инвалидов и обладающей определенными налоговыми льготами В целях критерия валового дохода, валовой доход человека с постоянной или временной инвалидностью в любое время в течение года не включает доход за услуги, которые человек оказывает в мастерской, принимающей на работу инвалидов и обладающей определенными налоговыми льготами. Наличие медицинской помощи в мастерской должно быть главной причиной пребывания человека в этом месте. Кроме того, доход должен поступать исключительно от деятельности в мастерской, которая связана с такой медицинской помощью.

«Мастерская, принимающая на работу инвалидов и обладающая определенными налоговыми льготами,» представляет собой учебное учреждение, которое:

- Обеспечивает специальный инструктаж или обучение, способствующее снижению инвалидности человека; и
- Находится под управлением определенных организаций, освобожденных от уплаты налогов, или штата, зависимой территории США, административно-территориального образования штата или зависимой территории, Соединенных Штатов Америки или Федерального округа Колумбия.

Наличие постоянной или временной инвалидности имеет здесь то же значение, что и в разделе Ребенок, дающий право на льготы выше.

Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу (для родственника, дающего право на льготы)

Чтобы соответствовать данному критерию, как правило, вы должны обеспечивать более половины всей финансовой поддержки человека в течение календарного года.

При этом, если два или более человек оказывают финансовую поддержку, но ни один из них не оказывает более половины всей финансовой поддержки человека, см. ниже [Соглашение о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников](#).

Как определить, выполняется ли критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу. Вы можете установить, оказали ли вы более половины всей финансовой поддержки человека, если сравните сумму, которую вы внесли в финансовую поддержку данного человека, со всей суммой финансовой поддержки, которую этот человек получил из всех источников. Сюда входит финансовая поддержка, которую человек обеспечил из своих собственных средств.

Вы можете воспользоваться [Учетной ведомостью 3-1](#) при определении объема финансовой поддержки, оказанной вами человеку.

Собственные средства человека, не используемые для финансовой поддержки. Собственные средства человека не относятся к финансовой поддержке, за исключением случаев, когда они фактически расходуются в рамках таковой.

Пример. Ваша мать получила 2 400 долларов США в виде льгот социального обеспечения и 300 долларов США в виде процентов. Она заплатила 2 000 долларов США за жилье и 400 долларов США за отдых. Она положила 300 долларов США на сберегательный счет.

Даже несмотря на то, что ваша мать получила всего 2 700 долларов США (2 400 долларов США + 300 долларов США), она потратила только 2 400 долларов США (2 000 долларов США + 400 долларов США) на свою собственную финансовую поддержку.

Если вы потратили более 2 400 долларов США на ее финансовую поддержку, и иная финансовая поддержка не поступала, вы обеспечили более половины ее финансовой поддержки.

Заработка ребенка, используемый для собственной финансовой поддержки. Вы не можете включить в свой вклад в финансовую поддержку ребенка любую финансовую поддержку, оплаченную ребенком из его собственного заработка, даже если это вы выплатили ему заработок.

Финансовая поддержка оказывается ежегодно. Год, в котором вы оказываете поддержку, является годом, в котором вы оплачиваете такую поддержку, даже если для этого вы используете заемные средства, которые будете погашать в следующем году.

Если вы используете финансовый год для отчетности по доходу, вы должны предоставить более половины финансовой поддержки иждивенца за календарный год, в котором начинается ваш финансовый год.

Выплаты на иждивенцев для военнослужащих в Вооруженных силах США. Часть выплат со стороны правительства и часть из вашего денежного довольствия учитываются как предоставляемые вами при определении факта обеспечения вами более половины финансовой поддержки. Если ваша выплата используется для финансовой поддержки лиц, кроме указанных вами, вы можете указать их в качестве иждивенцев, если они соответствуют иным требованиям.

Пример. Вы служите в Вооруженных силах США. Вы даете разрешение на выплату в пользу вашей овдовевшей матери, которую она расходует на финансовую поддержку себя и своей сестры. Если выплата составляет более половины финансовой поддержки каждого человека, вы можете указать каждого из них в качестве иждивенца, если они соответствуют иным требованиям, даже если вы дали разрешение на выплату только в пользу вашей матери.

Не облагаемые налогом выплаты за боевую службу. Данные выплаты рассматриваются аналогично выплатам на иждивенцев при определении финансовой поддержки. Выплата заработной платы и не облагаемого налогом основного довольствия за боевую службу учитываются как предоставленные вами для финансовой поддержки.

Доход, не облагаемый налогом При определении общей финансовой поддержки человека учтите доход, не облагаемый налогом, сбережения и заемные средства, используемые для финансовой поддержки такого человека. Доход, не облагаемый налогом, включает определенные льготы социальному обеспечению, пособия по социальному обеспечению, не облагаемые доходом страховые выплаты по страхованию жизни, выплаты на членов семей военнослужащих армии США, не облагаемые налогом пенсии и проценты.

Пример 1. Вы предоставили 4 000 долларов США в качестве финансовой поддержки вашей матери в течение года. Она заработала 600 долларов США, получила не облагаемые налогом льготы социального обеспечения в размере 4 800 долларов США и проценты, не облагаемые налогом, в размере 200 долларов США. Она израсходовала все эти средства на свою финансовую поддержку. Вы не можете указать свою мать в качестве иждивенца, потому что предоставленные вами 4 000 долларов США не составляют более половины ее общей финансовой поддержки в размере 9 600 долларов США (4 000 долларов США + 600 долларов США + 4 800 долларов США + 200 долларов США).

Пример 2. Ваша племянница взяла ссуду на обучение в размере 2 500 долларов США и использует ее на оплату своего обучения в колледже. Она несет личную ответственность за ссуду. Вы предоставили 2 000 долларов США в составе ее общей финансовой поддержки. Вы не можете указать ее в качестве иждивенца, потому что вы оказываете менее половины ее финансовой поддержки.

Льготы социальному обеспечению. Если лица, состоящие в браке, получают льготы, которые выплачиваются посредством чека, оформленного на них обоих, половина общей выплаченной суммы относится к финансовой поддержке каждого супруга, кроме случаев, когда они могут доказать иное.

Если ребенок получает льготы социальному обеспечению и использует их для своей собственной финансовой поддержки, льготы рассматриваются как обеспеченные ребенком.

Финансовая поддержка, предоставленная штатом (пособия по социальному обеспечению, талоны на приобретение продовольственных товаров, жилье и т. д.). Льготы, предоставляемые штатом нуждающемуся человеку, обычно рассматриваются как финансовая поддержка, оказываемая штатом. При этом выплаты, основанные на потребностях получателя, не будут рассматриваться как израсходованные полностью на финансовую поддержку такого человека, если будет доказано, что часть выплат не была израсходована в таких целях.

Устройство детей на патронатное воспитание. Выплаты, которые вы получаете в качестве финансовой поддержки переданного на патронатное воспитание ребенка от агентства по размещению детей на патронатное воспитание, считаются финансовой поддержкой, оказываемой агентством. См. выше [Выплаты и расходы в связи с устройством детей на патронатное воспитание](#).

Дом престарелых. Если вы совершаете единовременный авансовый платеж в дом престарелых, чтобы позаботиться о своем родственнике до конца жизни, и выплата основана на вероятной продолжительности жизни этого человека, сумма ежегодно оказываемой вами финансовой поддержки рассчитывается как единовременный платеж,

поделенный на вероятную продолжительность жизни родственника. Сумма оказываемой финансовой поддержки также включает любые другие суммы, которые вы предоставляете в течение года.

Общая финансовая поддержка

Чтобы определить, составляет ли ваша помощь более половины финансовой поддержки человека, вы должны сначала определить общую финансовую поддержку, оказанную такому человеку. Общая финансовая поддержка включает суммы, израсходованные на продовольствие, жилье, одежду, образование, медицинскую и стоматологическую помощь, отдых, проезд и аналогичные потребности.

Как правило, размер составляющей финансовой поддержки равен сумме расходов, понесенных при обеспечении такой составляющей. Что касается жилья, суммой финансовой поддержки считается справедливая стоимость аренды жилья.

Расходы, которые не связаны непосредственно с любым членом домохозяйства, например стоимость продуктов питания для домохозяйства, должны быть разделены между членами домохозяйства.

Пример 1. Грейс Браун, мать Мэри Миллер, проживает с Фрэнком и Мэри Миллер и их двумя детьми. Грейс получает льготы социального обеспечения в размере 2 400 долларов США, которые она тратит на одежду, проезд и отдых. У Грейс нет иного дохода. Общие расходы Фрэнка и Мэри на продукты питания для домохозяйства составляют 5 200 долларов США. Они оплачивают расходы Грейс на медицинское обслуживание и лекарства в размере 1 200 долларов США. Справедливая стоимость аренды жилья, предоставленного Грейс, составляет 1 800 долларов США в год на основании стоимости аналогичных сдаваемых в наем объектов. Общая финансовая поддержка Грейс рассчитывается следующим образом.

Справедливая стоимость аренды жилья	1 800 долларов США
Одежда, проезд и отдых	2 400
Медицинские расходы	1 200
Доля продуктов питания (1/5 от 5 200 долларов США)	1 040
Общая финансовая поддержка	6 440 долларов США

Финансовая поддержка, которую оказывают Фрэнк и Мэри, 4 040 долларов США (1 800 долларов США за жилье + 1 200 долларов США на медицинские расходы + 1 040 долларов США на продукты питания), составляет более половины общей финансовой поддержки Грейс в размере 6 440 долларов США.

Пример 2. Ваши родители проживают с вами, вашим(-ей) супругом/супругой и вашими двумя детьми в доме, который принадлежит вам. Справедливая стоимость аренды

доли жилья ваших родителей составляет 2 000 долларов США в год (по 1 000 долларов США на каждого), куда входит мебель и коммунальные услуги. Ваш отец получает не облагаемую налогом пенсию в размере 4 200 долларов США, которую он тратит поровну с вашей матерью на такие составляющие финансовой поддержки, как одежда, проезд и отдых. Ваши общие расходы на продукты питания для домохозяйства составляют 6 000 долларов США. Расходы на отопление и иные коммунальные услуги составляют 1 200 долларов США. Расходы вашей матери на пребывание в больнице и медицинские расходы составляют 600 долларов США, и вы их оплачиваете в течение года. Общая финансовая поддержка ваших родителей рассчитывается следующим образом:

<u>Оказанная финансовая поддержка</u>	<u>Отец</u>	<u>Мать</u>
Справедливая стоимость аренды жилья	1 000 долларов США	1 000 долларов США
Пенсия, израсходованная на их финансовую поддержку	2 100	2 100
Доля продуктов питания (1/6 от 6 000 долларов США)	1 000	1 000
Медицинские расходы матери		600
Общая финансовая поддержка родителей	4 100 долларов США	4 700 долларов США

Вы должны применить критерий объема финансовой поддержки, оказываемой индивиду, к каждому родителю отдельно. Вы предоставили 2 000 долларов США (1 000 долларов США на жилье + 1 000 долларов США на продукты питания) в составе общей финансовой поддержки вашего отца, которая составляет 4 100 долларов США, т. е. менее половины. Вы предоставили 2 600 долларов США вашей матери (1 000 долларов США на жилье + 1 000 долларов США на продукты питания + 600 долларов США на медицинские расходы), т. е. более половины ее общей финансовой поддержки, которая составляет 4 700 долларов США. Для вас удовлетворен критерий объема финансовой поддержки, оказываемой индивиду, в отношении только своей матери, но не отца. Расходы на отопление и иные коммунальные услуги включены в справедливую стоимость аренды жилья, поэтому не рассматриваются отдельно.

Жилье. Если вы предоставляете человеку жилье, считается, что вы предоставляете финансовую поддержку, равную справедливой стоимости аренды комнаты, квартиры, дома или иного кровя, где проживает человек. Справедливая стоимость аренды включает обоснованную выплату за использование мебели и бытовой техники, а также предоставляемого отопления и иных коммунальных услуг.

Определение справедливой стоимости аренды. Справедливая стоимость аренды представляет собой сумму, на которую вы можете обоснованно рассчитывать,

если посторонний человек будет арендовать аналогичное жилье. Она используется вместо фактических расходов, включающих налоги, проценты, амортизацию, окраску, страхование, коммунальные услуги и стоимость мебели и бытовой техники. В некоторых случаях справедливая стоимость аренды может быть равна выплачиваемой арендной плате.

Если вы обеспечиваете жилье полностью, сумма оказываемой вами финансовой поддержки представляет собой справедливую стоимость аренды комнаты, которую занимает человек, или долю справедливой стоимости аренды всего дома, если человек пользуется всем вашим домом. Если вы не обеспечиваете жилье полностью, общая справедливая стоимость аренды должна быть поделена в зависимости от того, какую долю общего жилья вы обеспечиваете. Если вы обеспечиваете только часть, а человек обеспечивает остальное, справедливая стоимость аренды должна быть поделена между вами согласно той сумме, которую обеспечивает каждый из вас.

Пример. Ваши родители бесплатно живут в доме, который принадлежит вам. Его справедливая стоимость аренды составляет 5 400 долларов США с мебелью, что включает справедливую стоимость аренды в размере 3 600 долларов США и 1 800 долларов США на мебель. Сюда не входит отопление и иные коммунальные услуги. Дом полностью обставлен мебелью, которая принадлежит вашим родителям. Вы оплачиваете их коммунальные услуги в размере 600 долларов США. Коммунальные услуги обычно не включаются в арендную плату домов в том районе, где проживают ваши родители. Поэтому вы считаете, что общая справедливая стоимость аренды жилья составляет 6 000 долларов США (3 600 долларов США справедливая стоимость аренды дома без мебели + 1 800 долларов США на мебель, предоставленную вашими родителями + 600 долларов США на коммунальные услуги), из которых вы предоставляете 4 200 долларов США (3 600 долларов США + 600 долларов США).

Человек, проживающий в собственном доме. Общая справедливая стоимость аренды дома человека, владельцем которого он или она является, принимается в качестве финансовой поддержки, предоставляемой таким человеком.

Бесплатное проживание с кем-либо. Если вы бесплатно живете с человеком в его или ее доме, вы должны уменьшить сумму оказываемой вами финансовой поддержки этому человеку на справедливую стоимость аренды жилья, которое он или она вам предоставляет.

Имущество. Имущество, предоставляемое в рамках финансовой поддержки, измеряется по его справедливой рыночной стоимости. Справедливая рыночная стоимость – цена продажи имущества на открытом рынке. Это цена, которая может быть согласована между заинтересованным покупателем и заинтересованным продавцом при отсутствии вынужденной необходимости

действовать для любого из них и наличии у них обоснованных знаний соответствующих фактов.

Зачет капиталовложений в качестве текущих расходов. Капитальное имущество, например мебель, бытовая техника и автомобили, которые были приобретены для человека в течение года, могут быть включены в общую финансовую поддержку при определенных обстоятельствах.

Следующие примеры показывают, когда капитальное имущество является или не является финансовой поддержкой.

Пример 1. Вы приобрели электрическую газонокосилку за 200 долларов США для своего 13-летнего ребенка. В обязанности ребенка входит стрижка газона. Так как газонокосилка приносит пользу всем членам домохозяйства, не включайте стоимость газонокосилки в финансовую поддержку вашего ребенка.

Пример 2. Вы приобрели телевизор за 150 долларов США в качестве подарка на день рождения для своего 12-летнего ребенка. Телевизор установлен в комнате вашего ребенка. Вы можете включить стоимость телевизора в финансовую поддержку вашего ребенка.

Пример 3. Вы заплатили 5 000 долларов США за автомобиль и регистрируете его на свое имя. Вы и ваша 17-летняя дочь регулярно используете автомобиль. Так как автомобиль принадлежит вам, и вы не дарите его своей дочери, а просто разрешаете ей его использовать, не включайте стоимость автомобиля в общую финансовую поддержку вашей дочери. При этом вы можете включить в финансовую поддержку дочери ваши накладные расходы на эксплуатацию автомобиля в ее пользу.

Пример 4. Ваш 17-летний сын, используя собственные средства, покупает автомобиль за 4 500 долларов США. Вы предоставите остальную часть финансовой поддержки вашего сына в размере 4 000 долларов США. Так как машину купил ваш сын, и она ему принадлежит, справедливая рыночная стоимость автомобиля (4 500 долларов США) должна быть включена в его финансовую поддержку. Ваш сын предоставил более половины своей собственной финансовой поддержки в размере 8 500 долларов США (4 500 долларов США + 4 000 долларов США), поэтому он не является ребенком, дающим вам право на льготы. Вы не предоставили более половины его общей финансовой поддержки, поэтому он не является вашим родственником, дающим право на льготы. Вы не можете указать своего сына в качестве иждивенца.

Взносы за медицинское страхование. Премии за медицинское страхование, которые вы оплачиваете, включая премии на дополнительное покрытие по программе Medicare, включены в поддержку, которую вы оказываете.

Льготы медицинского страхования. Льготы медицинского страхования, включая базовые и дополнительные льготы Medicare,

не являются частью финансовой поддержки.

Плата за обучение и пособия по Закону о правах военнослужащих (GI Bill). Суммы, которые ветераны получают по Закону о правах военнослужащих (GI Bill) на оплату обучения и пособия на время их обучения в учебном учреждении, включаются в общую финансовую поддержку.

Пример. В течение года ваш сын получил 2 200 долларов США от правительства по Закону о правах военнослужащих (GI Bill). Он использует эту сумму на свое образование. Вы предоставляете остальную часть его финансовой поддержки в размере 2 000 долларов США. Так как льготы по Закону о правах военнослужащих входят в общую финансовую поддержку, общая финансовая поддержка вашего сына составляет 4 200 долларов США (2 200 долларов США + 2 000 долларов США). Вы не предоставили более половины его финансовой поддержки.

Расходы на уход за ребенком. Если вы оплачиваете кому-либо за уход за ребенком или иждивенцем, вы можете включить данные платежи в сумму оказанной вами финансовой поддержки вашего ребенка или иждивенца-инвалида, даже если вы требуете налогового зачета за выплаты. Для получения информации о налоговом зачете см. Публикацию № 503 «Расходы по уходу за детьми и иждивенцами».

Прочие составляющие финансовой поддержки. Прочие составляющие могут рассматриваться как финансовая поддержка в зависимости от фактов в каждом случае.

Не включайте в общую финансовую поддержку

Следующие составляющие не включаются в общую финансовую поддержку:

1. Федеральные подоходные налоги, подоходные налоги штата и местные подоходные налоги, выплачиваемые лицами из своего собственного дохода.
2. Налоги на нужды социального обеспечения и Medicare, выплачиваемые лицами из их собственного дохода.
3. Страховые премии по страхованию жизни.
4. Расходы на похороны.
5. Стипендии, полученные вашим ребенком, если ваш ребенок – студент.
6. Выплаты на обучение лиц, потерявших кормильца, и иждивенцев, которые используются для финансовой поддержки получающего их ребенка.

Соглашение о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников

Иногда существуют ситуации, когда никто не предоставляет единолично более половины финансовой поддержки человека. Наоборот, двое или более лиц, каждое из которых могло бы заявить человека в качестве

иждивенца при условии удовлетворения критерия объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, совместно обеспечивают более половины финансовой поддержки человека.

Когда это происходит, вы можете согласовать, что кто-либо из вас (только один человек), кто по отдельности предоставляет более 10 % финансовой поддержки человека, может указать человека в качестве иждивенца. Все остальные лица должны подписать заявление, в котором они соглашаются не указывать человека в качестве иждивенца за этот год. Тот, кто указывает человека в качестве иждивенца, должен хранить данные подписанные заявления в своих документах. Заявление о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников, где определяются все остальные лица, которые согласились не указывать человека в качестве иждивенца, должна быть приложена к налоговой декларации человека, указывающего человека в качестве иждивенца. Для этой цели можно использовать Налоговую форму 2120.

В качестве иждивенца в рамках соглашения о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников, вы можете указать кого-либо, кто является вашим родственником или проживал с вами весь год как член вашего домохозяйства.

Пример 1. Вы, ваша сестра и два ваших брата предоставили всю финансовую поддержку вашей матери в течение года. Вы предоставили 45 %, ваша сестра – 35 %, а ваши два брата каждый предоставили по 10 %. Вы или ваша сестра можете указать вашу мать в качестве иждивенца. Другой человек должен подписать заявление, в котором он соглашается не указывать вашу мать в качестве иждивенца. Тот человек, который указает вашу мать в качестве иждивенца, должен приложить Налоговую форму 2120 или аналогичное заявление к своей налоговой декларации и сохранить заявление, подписанное другими лицами, в своих документах. Поскольку ни один из братьев не предоставил более 10 % поддержки, никто из них не может указать вашу мать в качестве иждивенца, и никто не должен подписать заявление.

Пример 2. Вы и ваш брат каждый предоставили по 20 % финансовой поддержки вашей матери в течение года. Оставшиеся 60 % ее финансовой поддержки предоставляется в равной степени двумя лицами, которые не являются ее родственниками. Она с ними не проживает. Так как более половины ее финансовой поддержки предоставляется лицами, которые не могут указать ее в качестве иждивенца, никто не может указать ее в качестве иждивенца.

Пример 3. Ваш отец проживает с вами и получает 25 % своей финансовой поддержки от социального обеспечения, 40 % – от вас, 24 % – от своего брата (вашего дяди) и 11 % – от друга. Вы или ваш дядя можете указать вашего отца в качестве иждивенца, если один из вас подпишет заявление, в котором согласится этого не делать. Тот человек, который указает вашего отца в качестве

иждивенца, должен приложить Налоговую форму 2120 или аналогичное заявление к своей налоговой декларации и сохранить подписанное заявление от того из вас, кто соглашается не указывать вашего отца в качестве иждивенца.

Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, для детей разведенных или раздельно проживающих родителей

В большинстве случаев ребенок разведенных или раздельно проживающих родителей будет ребенком, дающим право на льготы, для одного из родителей. См. выше [Дети разведенных или раздельно проживающих родителей](#) в разделе *Ребенок, дающий право на льготы*. При этом, если ребенок не соответствует требованиям к тому, чтобы быть ребенком, дающим право на льготы, для любого родителя, он может быть родственником, дающим право на льготы, для одного из родителей. Если вы полагаете, что это может относиться к вам, см. Публикацию № 501.

Номера социального обеспечения для иждивенцев

Вы должны указать номер социального обеспечения (SSN) любого иждивенца, которого вы указываете в разделе *Иждивенцы* вашей Налоговой формы 1040 или 1040-SR.

 **Если вы не укажете SSN иждивенца, когда это необходимо, или укажете неправильный SSN, вам может быть отказано в определенных налоговых льготах.**

Отсутствие SSN. Если у человека, которого вы планируете указать в качестве иждивенца в своей налоговой декларации, нет SSN, вы или этот человек должны подать заявку на SSN в кратчайшие сроки, передав Форму SS-5, Заявление на получение номера социального обеспечения, в Администрацию социального обеспечения (SSA, в соответствии с английским акронимом). Вы можете получить Форму SS-5 в Интернете по ссылке [SSA.gov/forms/ss-5.pdf](https://www.SSA.gov/forms/ss-5.pdf) ([Английский](#)) или в местном офисе SSA.

Обычно для получения SSN требуется около 2 недель, при условии, что у SSA есть вся необходимая информация. Если вы не получили необходимый SSN к дате подачи налоговой декларации, вы можете подать Форму 4868, чтобы продлить срок подачи.

Рожденные и умершие в 2021 году. Если ваш ребенок родился и умер в 2021 году, и у вас нет SSN для ребенка, вы можете приложить копию свидетельства о рождении, свидетельства о смерти вашего ребенка или выписку из больницы вместо него. В документе должно быть указано, что ребенок был живорожденным. В таком случае

введите «DIED» (УМЕР) в колонке (2) раздела *Иждивенцы* вашей Формы 1040 или 1040-SR.

Иностранный или приемный ребенок без SSN. Если у вашего иждивенца нет SSN и он не может его получить, вы должны указать индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN, в соответствии с английским акронимом) или индивидуальный номер налогоплательщика для приемного ребенка (ATIN, в соответствии с английским акронимом) вместо SSN.

Идентификационные номера налогоплательщиков для иностранцев. Если ваш иждивенец является временно или постоянно проживающим в США иностранцем, который не имеет права на получение SSN, ваш иждивенец должен подать заявление на индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN). См. Форму W-7, «Заявление на получение индивидуального номера налогоплательщика в Налоговом управлении США», где содержатся сведения о том, как подать заявление.

Идентификационные номера налогоплательщиков для приемных детей. Если у вас есть ребенок, которого передало вам уполномоченное агентство по размещению детей, вы можете указать его в качестве иждивенца. При этом, если вы не можете получить SSN или ITIN для ребенка, вы должны получить на ребенка индивидуальный номер налогоплательщика для приемного ребенка (ATIN) от IRS. См. Форму W-7A, «Заявление на получение идентификационного номера налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США», где содержатся дополнительные сведения.

Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 505, «Удержание налогов и расчетный налог».

Напоминания

Расчетный налог «безопасной гавани» для налогоплательщиков с более высоким уровнем дохода. Если ваш скорректированный валовой доход в 2021 году составил более 150 000 долларов США (75 000 долларов США, если вы состоите в браке и отдельно подаете налоговую декларацию), вы должны заплатить 90% ожидаемого налога за 2022 год или 110% налога, указанного в вашей декларации за 2021 год, в зависимости от того, что окажется меньше, чтобы избежать штрафа по расчетному налогу.

Введение

В этой главе обсуждается порядок уплаты налогов по мере получения вами заработка или дохода в течение года. Как правило, федеральный подоходный налог предусматривает его уплату из текущих доходов. Есть два способа уплаты налогов из текущих доходов.

- Удержание налогов.** Если вы являетесь наемным работником, ваш работодатель, вероятно, удерживает подоходный налог из вашей зарплаты. Налог также может удерживаться из некоторых других доходов, таких как пенсии, премии, комиссионные и выигрыши в азартные игры. Удержанная сумма уплачивается Налоговому управлению США (IRS, в соответствии с английским акронимом) от вашего лица.
- Расчетный налог.** Если вы не платите налоги путем удержания налогов или не платите достаточно налогов этим способом, возможно, вы должны будете уплатить расчетный налог. Люди, которые занимаются индивидуальной предпринимательской деятельностью, как правило, должны будут платить налог таким образом. Кроме того, вам, возможно, придется заплатить расчетный налог в случаях, если вы получаете такой доход, как дивиденды, процентный доход, доход от прироста капитала, арендную плату и доход от роялти. Ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога используются для уплаты не только подоходного налога, но и налога, взимаемого с лиц, работающих на себя, а также альтернативного минимального налога.

В этой главе объясняются такие методы. Кроме того, в ней также объясняется следующее.

- Налоговый кредит для удерживаемых и расчетных налогов.** Когда вы подаете подоходную налоговую декларацию за 2021 год, необходимо зачесть сумму всего подоходного налога, удержанного из вашего оклада, заработной платы, пенсий и т. д., а также сумму

4.

Удержание налогов и расчетный налог

Новое в 2022 году

Изменения налогового законодательства в 2022 году. Когда вы рассчитываете сумму желаемого удержания подоходного налога из вашей заработной платы, а также при определении своего расчетного налога, учитывайте изменения налогового законодательства, вступающие в силу в 2022 году.

расчетного налога, который вы уплатили за 2021 год. Кроме того, необходимо зачесть сумму чрезмерно удержанного налога для социального обеспечения или налога на пенсии работника железнодорожного транспорта. См. Публикацию № 505.

- **Штраф за недоплату.** Если вы не уплатили достаточную сумму налогов в течение года, либо путем удержания налогов, либо посредством ежеквартальной выплаты расчетной суммы налога, возможно, вам придется заплатить штраф. В большинстве случаев IRS может рассчитать этот штраф для вас. См. [Штраф за недоплату за 2021 год](#) в конце этой главы.

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- 505** Удержание налогов и расчетный налог

Налоговая форма (инструкции)

- W-4** «Сертификат о налоговых скидках наемного работника при начислении удержаний из заработной платы»
- W-4P** «Сертификат удержания из периодических пенсионных выплат или платежей аннуитета»
- W-4S** «Запрос удержания федерального подоходного налога из пособия по болезни»
- W-4V** «Запрос добровольного удержания налога»
- 1040-ES** «Расчетный налог (для ежеквартальной выплаты) для физических лиц»
- 2210** «Недоплата расчетного налога физическими лицами, наследниками и трастами»
- 2210-F** «Недоплата расчетного налога фермерами и рыбаками»

Удержание налогов в 2022 году

В настоящем разделе обсуждается удержание подоходного налога из:

- Заработной платы,
- Чаевых,
- Дополнительных льгот, облагаемых налогом,
- Пособия по болезни,
- Пенсий и аннуитета,
- Выигрышей в азартные игры,
- Пособия по безработице, а также
- Определенных федеральных платежей.

В настоящем разделе разъясняются правила удержания налога с каждого из этих видов дохода.

В настоящем разделе также рассматривается дополнительное удержание налога с процентов, дивидендов и других платежей.

Заработка плата

Подоходный налог удерживается из заработной платы большинства наемных работников. Ваша заработка плата включает вашу обычную заработную плату, премии, комиссионные и отпускные. Она также включает возмещения и другие надбавки на расходы, выплачиваемые в соответствии с неподотчетным планом. Для получения дополнительной информации о возмещениях и надбавках, выплачиваемых в соответствии с неподотчетным планом, см. пункт [Дополнительная заработка плата](#) ниже.

Если ваш доход настолько низок, что вам не придется платить подоходный налог за год, вы можете быть освобождены от удержания налога. Такая ситуация объясняется в пункте [Освобождение от удержания налогов из заработной платы](#) ниже.

Вы можете попросить своего работодателя удержать подоходный налог с беззаплатной заработной платы и другой заработной платы, не подлежащей удержанию налога. Если ваш работодатель не согласен удерживать налог, или если удерживается недостаточная сумма, вам, возможно, придется заплатить расчетный налог, как описано ниже в пункте [Расчетный налог в 2022 году](#).

Отставные военные. Военное пенсионное пособие рассматривается так же, как и обычная заработная плата для целей удержания подоходного налога, даже если для других налоговых целей оно рассматривается как пенсия или аннуитет.

Хозяйственные работники. Если вы являетесь хозяйственным работником, вы можете попросить своего работодателя удержать подоходный налог из вашей зарплаты. Хозяйственный работник – это наемный работник, который выполняет работу по хозяйству в частном доме, клубе местного высшего учебного заведения, местном студенческом братстве или сестричестве.

Налог удерживается только в том случае, если вы хотите, чтобы его удерживали, и ваш работодатель соглашается удержать его. Если сумма вашего удержанного подоходного налога является недостаточной, возможно, вам придется заплатить расчетный налог, как описано ниже в пункте [Расчетный налог в 2022 году](#).

Фермерские работники. Как правило, подоходный налог удерживается из вашей заработной платы, полученной в денежном выражении за работу на ферме, если ваш работодатель не удовлетворяет обоим перечисленным ниже требованиям:

- Выплачивает вам заработную плату в денежном выражении в размере менее 150 долларов США в течение года и
- Его расходы на сельскохозяйственный труд в общей сложности составляют менее 2500 долларов США в течение года.

Дифференциальные выплаты зарплаты.

Когда наемные работники находятся в отпуске по причине воинской обязанности, некоторые работодатели компенсируют разницу между заработной платой военного и гражданского персонала. На платежи наемного работника, находящегося на действительной службе в вооруженных силах в течение периода более 30 дней, будет распространяться удержание подоходного налога, но не удержание налогов на социальное обеспечение, программе Medicare или федерального налога в фонд пособий по безработице (FUTA, в соответствии с английским акронимом). Заработка плата и удержания налогов будут указаны в Налоговой форме W-2 «Отчет о заработной плате и налогах».

Определение суммы удержанного налога с использованием Налоговой формы W-4

Сумма подоходного налога, которую ваш работодатель удерживает из вашей обычной оплаты, зависит от двух факторов:

- Суммы, которую вы зарабатываете за каждый расчетный период.
- Информации, которую вы предоставляемые своему работодателю в Налоговой форме W-4.

Налоговая форма W-4 описывает шаги, которые помогут вам рассчитать размер удержания налогов. Выполните Шаги 2-4, только если в этом есть необходимость.

- **Шаг 1.** Введите свою личную информацию, включая налоговый статус.
- **Шаг 2.** Выполните этот шаг, если вы работаете на двух или более работах или вы подаете совместную налоговую декларацию, и вы и ваш супруг/супруга оба работает.
- **Шаг 3.** Выполните этот шаг, если вы указываете иждивенцев (на предмет получения налогового зачета) и собираетесь востребовать другие полагающиеся вам налоговые зачеты.
- **Шаг 4.** Выполните этот дополнительный шаг, чтобы внести другие поправки.

*Другой доход

*Вычитания из налога

*Дополнительное удержание налогов

Новая работа

Когда вы устраиваетесь на новую работу, вы должны заполнить Налоговую форму W-4 и передать ее своему работодателю. У вашего работодателя должны быть копии формы. Если в дальнейшем вам потребуется изменить информацию, вы должны заполнить новую форму.

Если вы работаете не весь год (например, вы начинаете работать после начала года), может быть удержанна слишком большая сумма налога. Вы можете избежать чрезмерного удержания налогов, если ваш работодатель согласится использовать метод неполного года. Для получения дополнительной информации, см. главу 1

Наёмный работник также получает пенсионный доход. Если вы получаете пенсию или доход в виде аннуитета и устраиваетесь на новую работу, вам нужно будет подать Налоговую форму W-4 вашему новому работодателю. Однако вы можете распределить удержание налогов с пенсии и с работы любым способом.

Изменение вашего удержания налогов

В течение года в вашем семейном положении могут произойти изменения, могут появиться поправки, вычитания из налога или налоговые зачеты, которые вы предполагаете указать в своей налоговой декларации. Когда это произойдет, вам может потребоваться предоставить вашему работодателю новую Налоговую форму W-4, чтобы изменить статус удержания налогов.

Если изменение личного характера уменьшают сумму удержания, которую вы имеете право указать, вы должны предоставить вашему работодателю новую форму W-4 в течение 10 дней после изменения.

Изменение вашего удержания налогов в 2023 году. Если какие-либо события 2022 года приведут к изменениям в сумме удержания налогов, которую вы должны указать в 2023 году, вы должны предоставить своему работодателю новую Налоговую форму W-4 до 1 декабря 2022 года. Если событие произойдет в декабре 2022 года, предоставьте новую Налоговую форму W-4 в течение 10 дней.

Проверка вашего удержания налогов

После того, как вы предоставите своему работодателю Налоговую форму W-4, вы можете проверить, не является ли сумма налога, удерживаемого из вашей заработной платы, слишком маленькой или слишком большой. В случае удержания слишком большой или слишком маленькой суммы налогов, вы должны предоставить своему работодателю новую Налоговую форму W-4, чтобы изменить сумму удержания налогов. Сумма удержания налогов должна соответствовать вашей фактической налоговой ответственности. Если удержанна недостаточная сумма налога, у вас появится задолженность по налогам в конце года и, возможно, придется заплатить проценты и штраф. Если удержанна слишком большая сумма налога, вы потеряете возможность использовать эти деньги до тех пор, пока не получите возврат. Всегда проверяйте сумму удержания налогов, если в вашей жизни происходят личные или финансовые изменения или в законодательство вносятся изменения, которые могут изменить вашу налоговую ответственность.

Примечание. Вы не можете сделать своему работодателю выплату для покрытия удержания налогов из заработной платы за прошлые периоды оплаты или выплату по расчетному налогу.

Заполнение Налоговой формы W-4 и учетных ведомостей

В Налоговой форме W-4 есть учетные ведомости, которые помогут вам определить правильную сумму удержания налогов, на которую вы можете претендовать. Учетные ведомости должны храниться в вашем собственном архиве. Не передавайте их своему работодателю.

Учетные ведомости для нескольких мест работы Если вы одновременно получаете доход с более чем одного места работы, или вы собираетесь совместно подать налоговую декларацию, и вы, и ваш супруг/супруга трудоустроены, заполните Учетную ведомость для нескольких мест работы в Налоговой форме W-4.

Если вы и ваш супруг/супруга планируете отдельно подавать налоговые декларации, рассчитайте сумму удержания налогов, используя отдельные учетные ведомости, исходя из вашего индивидуального дохода, поправок, вычитаний из налогов, а также налоговых зачетов.

Учетная ведомость вычитаний из налога Используйте Учетную ведомость вычитаний из налога в Налоговой форме W-4, если вы планируете пост态тные вычеты или планируете потребовать внесения определенных поправок в отношении дохода, и вы хотите уменьшить сумму своих удержаний налогов. Кроме того, заполните эту учетную ведомость, когда у вас произошли изменения в этих пунктах, чтобы узнать, нужно ли вам изменить размер удержания налогов.

Обеспечение правильной суммы удержанного налога

В большинстве случаев налог, удерживаемый из вашей заработной платы, будет близок к той сумме налога, которую вы указали в своей декларации, если вы будете следовать этим двум правилам:

- Вы правильно заполняете все учетные ведомости Налоговой формы W-4, которые относятся к вам.
- Когда происходят изменения, вы предоставляете своему работодателю новую Налоговую форму W-4.

Однако поскольку учетные ведомости и методы удержания налогов не учитывают все возможные ситуации, возможно, правильная сумма все же не будет удержанна. С наибольшей вероятностью это может произойти в следующих ситуациях:

- Вы состоите в браке и оба работаете.
- Вы работаете одновременно более чем на одной работе.

- У вас есть доход, не связанный с заработной платой, такой как проценты, дивиденды, алименты, пособие по безработице или доход от самостоятельной занятости (работы на себя).
- Вместе с декларацией вы должны будете уплатить дополнительные взносы, например налог, взимаемый с лиц, работающих на себя.
- Ваше удержание налогов основано на неактуальной информации из Налоговой формы W-4 в отношении значительной части года.
- Вы работаете не весь год.
- Вы изменяете сумму удержания налогов в течение года.
- Вы облагаетесь дополнительным налогом в фонд программы «Медикер» или налогом на чистый инвестиционный доход (NIIT, в соответствии с английским акронимом). Если вы ожидаете налоговую задолженность из-за дополнительного налога в фонд программы «Медикер» или NIIT, вы можете попросить вашего работодателя увеличить сумму удерживаемого подоходного налога, указанного в форме W-4.

Кумулятивный метод удержания налогов из заработной платы. Если вы изменили размер удержания налогов в течение года, сумма налога, удержанного за период до внесения изменений, может оказаться слишком большой или слишком маленькой. Вы можете компенсировать это, если ваш работодатель согласится использовать кумулятивный метод удержания налогов из заработной платы до конца года. Вы должны в письменной форме попросить своего работодателя использовать этот метод.

Чтобы иметь право использовать такой метод, вы должны получать заработную плату за одинаковый расчетный период (еженедельно, раз в две недели и т. д.) с начала года.

Публикация № 505

Чтобы убедиться в том, что удержанна правильная сумма налога, обратитесь к Публикации № 505. Это поможет вам сравнить полную сумму удерживаемого налога в течение года с налогом, на который вы можете рассчитывать в своей налоговой декларации. Это также поможет вам определить сумму возможного дополнительного удержания налогов на каждый расчетный день, чтобы избежать задолженности по налогу при подаче декларации. Если сумма вашего удержанного налога является недостаточной, возможно, вам придется заплатить расчетный налог, как описано ниже в пункте [Расчетный налог в 2022 году](#).

 Вы можете использовать Средство оценки удержанного налога, находящееся по адресу [IRS.gov/W4App](https://www.IRS.gov/W4App) (выберите русский язык), вместо Публикации № 505 или учетных ведомостей, включенных в Налоговую форму W-4, чтобы определить, стоит ли вам увеличить или уменьшить сумму удержанных налогов.

Правила, которые должен соблюдать ваш работодатель

Возможно, вам будет полезно знать некоторые правила удержания налогов, которым должен следовать ваш работодатель. Соблюдение этих правил может повлиять на заполнение Налоговой формы W-4 и на решение проблем, которые могут возникнуть.

Новая Налоговая форма W-4. Когда вы устраиваетесь на новую работу, ваш работодатель должен попросить вас заполнить Налоговую Форму W-4. Начиная с вашего первого расчетного дня, ваш работодатель будет использовать информацию, указанную вами в форме, для расчета вашего удержания налогов.

Если позже вы заполните новую Налоговую форму W-4, ваш работодатель сможет применить ее в кратчайшие сроки. Крайний срок ее применения – начало нового расчетного периода, который закончится через 30 дней или более после ее подачи.

Непредоставление Налоговой формы W-4. Если вы не передадите своему работодателю заполненную Налоговую форму W-4, он будет обязан удерживать налоги по самой высокой ставке, как если бы вы не состояли в браке.

Возврат удержанного налога. Если вы обнаружите, что с вас удерживается слишком много налогов, потому что вы не указали правильную сумму удержания налогов, на которую вы имеете право, вам следует представить своему работодателю новую Налоговую форму W-4. Ваш работодатель не может восместить ранее удержанные налоги. Вместо этого при подаче налоговой декларации укажите полную сумму удержания налога.

Однако если ваш работодатель удержал сумму налога, превышающую правильную согласно вашей действующей Налоговой форме W-4, вам не нужно заполнять новую Налоговую форму W-4 с целью уменьшения удержания до правильной суммы. Ваш работодатель может восместить неверно удержанную сумму. Если вам не вернут деньги, в вашей Налоговой форме W-2 будет отражена полная фактически удержанная сумма, которую вы должны указать при подаче налоговой декларации.

Освобождение от удержания налогов из заработной платы

Если вы подаете заявление на освобождение от удержания налогов из заработной платы, ваш работодатель не будет удерживать федеральный подоходный налог с вашей заработной платы. Освобождение от уплаты налогов применяется только к подоходному налогу, а не к удержанным налогам на социальное обеспечение, программу Medicare или FUTA.

Вы можете подать заявление на освобождение от удержания налогов из заработной платы на 2022 год только при сочетании следующих ситуаций:

- В 2021 году у вас было право на возврат всего удержанного федерального

подоходного налога, поскольку у вас не было налоговой ответственности.

- В 2022 году вы ожидаете возврат всего удержанного федерального подоходного налога, поскольку вы ожидаете отсутствие налоговой ответственности.

Студенты. Если вы студент, вы не освобождаетесь от уплаты налогов автоматически. См. [главу 1](#), чтобы узнать, нужно ли вам подавать декларацию. Если вы работаете только неполный рабочий день или только летом, вы можете иметь право на освобождение от удержания налогов из заработной платы.

Лица в возрасте 65 лет и старше или незрячие. Если вам 65 лет или более, или вы незрячий, используйте Учетные ведомости 1-1 или 1-2 в главе 1 Публикации № 505, чтобы решить, отвечаете ли вы критериям освобождения от удержания налогов из заработной платы. Не используйте учетные ведомости, если вы будете делать посттатейные вычеты или указывать налоговые зачеты в своей декларации за 2022 год. В качестве альтернативы см. [Посттатейные вычеты или заявление на предоставление налоговых зачетов](#) в главе 1 Публикации № 505.

Заявление на освобождение от удержания налогов из заработной платы. Чтобы получить освобождение от уплаты налогов, вы должны предоставить своему работодателю Налоговую форму W-4. Напишите «Exempt» (Освобождение) в форме в поле под Шагом 4(c) и выполните необходимые шаги, указанные в форме.

Если вы подадите заявление на освобождение от уплаты налогов, но позже ваша ситуация изменится и вам все-таки придется платить подоходный налог, вы должны подать новую Налоговую форму W-4 в течение 10 дней после того, как произошли изменения. Если вы подаете заявление на освобождение от уплаты налогов в 2022 году, но ожидаете, что у вас будет задолженность по подоходному налогу за 2023 год, вы должны подать новую Налоговую форму W-4 до 1 декабря 2022 года.

Ваше заявление об освобождении от уплаты налогов может быть рассмотрено IRS.

Освобождение от уплаты налогов действует только 1 год. Вы должны предоставлять своему работодателю новую Налоговую форму W-4 каждый год до 15 февраля, чтобы сохранить освобождение от уплаты налогов.

Дополнительная заработка платы

Дополнительная заработка платы включает премии, комиссионные, сверхурочные, отпускные, определенные пособия по болезни и надбавки на расходы по определенным планам. Плательщик может рассчитать удержание налогов из дополнительной заработной платы, используя тот же метод, который используется в отношении вашей обычной заработной платы. Однако если эти выплаты обозначены отдельно от вашей обычной заработной платы, ваш

работодатель или другой плательщик дополнительной заработной платы может удерживать подоходный налог с этой заработной платы по фиксированной ставке.

Надбавки на расходы. Возмещения и другие надбавки на расходы, выплачиваемые вашим работодателем в соответствии с неподотчетным планом, рассматриваются как дополнительная заработка платы.

Возмещения и другие надбавки на расходы, выплачиваемые в соответствии с подотчетным планом, которые превышают ваши доказанные расходы, рассматриваются как выплачиваемые в соответствии с неподотчетным планом, если вы не вернете избыточные платежи в течение разумного срока.

Для получения дополнительной информации о надбавке на расходы, выплачиваемой в соответствии с подотчетным и неподотчетным планами см. Публикацию № 505.

Штрафы

Вам придется заплатить штраф в размере 500 долларов США, если имеют место оба следующих условия:

- Вы заявляете или указываете удержание налогов в своей Налоговой форме W-4, что уменьшает сумму удержанного налога.
- На момент подготовки Налоговой формы W-4 у вас нет обоснованных причин для таких заявлений или для удержания налогов.

За умышленное предоставление ложной или мошеннической информации в вашей Налоговой форме W-4 или за умышленное непредоставление информации, которая увеличила бы удерживаемую сумму также предусмотрено уголовное наказание. Наказанием в случае вынесения обвинительного приговора может быть штраф в размере до 1000 долларов США или тюремное заключение на срок до 1 года, либо и то, и другое.

Эти наказания будут применяться, если вы намеренно и сознательно фальсифицируете свою Налоговую форму W-4 в попытке уменьшить или исключить надлежащее удержание налогов. Простая или непреднамеренная ошибка не повлечет за собой ни одного из этих наказаний.

Чаевые

Чаевые, которые вы получаете во время работы, считаются частью вашей заработной платы. Вы должны указать свои чаевые в налоговой декларации в той же строке, в которой указана ваша обычная заработная плата. Однако налог удерживается не напрямую с доходов в виде чаевых, а с вашей обычной заработной платы. Тем не менее, ваш работодатель учитывает чаевые, которые вы указываете, при расчете суммы удержания из вашей обычной заработной платы.

Для получения информации о том, как предоставить информацию о своих чаевых работодателю и для получения дополнительной информации о правилах удержания

налогов из доходов в виде чаевых см. Публикацию № 531, «Предоставление информации о доходе в виде чаевых»

Каким образом работодатель рассчитывает сумму удержания налогов. Чаевые, информацию о которых вы предоставляете работодателю, засчитываются как часть вашего дохода за месяц, в котором вы их указали. Ваш работодатель может рассчитать сумму удержания налогов любым из двух способов:

- Путем удержания налогов по стандартной ставке из суммы вашей заработной платы и суммы указанных чаевых.
- Путем удержания налогов по стандартной ставке из суммы вашей заработной платы плюс процент от указанных вами чаевых.

Недостаточная сумма заработной платы для покрытия налогов. Если вашей обычной зарплаты недостаточно для того, чтобы ваш работодатель удерживал все налоги (включая подоходный налог и налоги на социальное обеспечение и программу Medicare (или эквивалентный налог на пенсию работника железнодорожного транспорта)), причитающиеся с вашей заработной платы, а также с чаевых, вы можете передать работодателю деньги для покрытия недостающей суммы. Для дополнительной информации, см. Публикацию № 531..

Выделенные работодателем чаевые. Ваш работодатель не должен удерживать подоходный налог, налог на программу Medicare, налог на социальное обеспечение или налог на пенсию работника железнодорожного транспорта с любых выделенных чаевых. Удержание налогов основывается только на вашей заработной плате и на чаевых, сумму которых вы указали. Ваш работодатель обязан вернуть вам неправильно удержаненный налог. Для дополнительной информации, см. Публикацию № 531.

Дополнительные льготы, облагаемые налогом

Стоимость определенных безналичных дополнительных льгот, которые вы получаете от своего работодателя, считается частью вашей заработной платы. Как правило, ваш работодатель должен удерживать подоходный налог с этих льгот из вашей обычной заработной платы.

Для получения информации о дополнительных льготах см. подпункт [«Дополнительные льготы»](#) в пункте [Заработка платы наемного работника](#) в главе 5.

Хотя стоимость вашего личного пользования предоставленным работодателем автомобилем, грузовиком или другим автодорожным транспортом облагается налогом, ваш работодатель может решить не удерживать подоходный налог с этой суммы. Ваш работодатель обязан уведомить вас в случае принятия такого решения.

Для получения дополнительной информации об удержании налогов с дополнительных льгот, облагаемых налогом, см. главу 1 Публикации № 505.

Пособие по болезни

Пособие по болезни – это платеж, который вы получаете вместо обычной заработной платы в случаях, когда вы временно отсутствуете на работе из-за болезни или травмы. Чтобы отвечать установленным критериям, пособие по болезни должно выплачиваться в соответствии с планом, участником которого является ваш работодатель.

Если вы получаете пособие по болезни от вашего работодателя или его представителя, с него должен удерживаться подоходный налог. Представитель, который не платит вам обычную заработную плату, может принять решение удерживать подоходный налог по фиксированной ставке.

Однако если вы получаете пособие по болезни от третьего лица, которое не выступает в качестве представителя вашего работодателя, подоходный налог будет удерживаться только в том случае, если вы решите удерживать его. См. [Налоговую форму W-4S](#) ниже.

Если вы получаете платежи по плану, в котором не участвует ваш работодатель (например, по плану страхования от несчастного случая или медицинского страхования, по которому вы заплатили все страховые премии), эти платежи не относятся к пособиям по болезни и обычно не облагаются налогом.

Коллективные договоры. Если вы получаете пособие по болезни в соответствии с коллективным трудовым договором между вашим профсоюзом и работодателем, в договоре может определяться сумма удерживаемого подоходного налога. За дополнительной информацией обращайтесь к представителю вашего профсоюза или к своему работодателю.

Налоговая форма W-4S. Если вы решите, что подоходный налог должен удерживаться из пособия по болезни, выплачиваемого третьим лицом, например страховой компанией, вы должны заполнить Налоговую форму W-4S. В ее инструкциях содержится учетная ведомость для расчета суммы, которую вы хотите удержать. В них также объясняются возможные ограничения.

Передайте заполненную форму плательщику вашего пособия по болезни. Плательщик обязан удержать налог в соответствии с информацией, указанной вами в форме.

Расчетный налог. Если вы не запрашиваете удержание налогов в Налоговой форме W-4S или если сумма вашего удержанного налога является недостаточной, возможно, вам придется произвести ежеквартальную выплату расчетной суммы налога. Если вы не уплачиваете достаточную сумму налогов в виде расчетного налога, удержания налогов или их комбинации, вам, возможно, придется заплатить штраф. См. [Штраф за недоплату за 2021 год](#) в конце этой главы.

Пенсии и аннуитеты

Подоходный налог обычно удерживается из ваших пенсионных или аннуитетных выплат,

если вы не решите не удерживать его. Это правило применяется к выплатам из следующих источников:

- Традиционное индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA, в соответствии с английским акронимом));
- Выплаты от компании по страхованию жизни согласно договору страхования на дожитие, договору об аннуитете или договору страхования жизни;
- Пенсионный, аннуитетный план или план участия в прибыли работодателя;
- Программа приобретения акций в качестве премирования; а также
- Любой другой план, который откладывает получение вами компенсации.

Удерживаемая сумма зависит от того, получаете ли вы платежи в течение более чем 1 года (регулярные платежи), в течение 1 года (нерегулярные платежи) или в виде выплаты, отвечающей установленным для переноса критериям (ERD, в соответствии с английским акронимом). Удержание подоходного налога из ERD является обязательным.

Более подробная информация. Для получения дополнительной информации об удержании налогов с пенсий и аннуитетов, включая обсуждение Налоговой формы W-4P, см. пункт [Пенсии и аннуитеты](#) в главе 1 Публикации № 505.

Выигрыши в азартные игры

Подоходный налог удерживается по фиксированной ставке 24% с определенных видов выигрышей в азартные игры.

Выигрыши в азартные игры на сумму более 5 000 долларов США из следующих источников подлежат удержанию подоходного налога.

- Любые тотализаторы; банк ставок пари, включая выплаты победителям покерных турниров; лотерея.
- Любое другое пари, если выручка как минимум в 300 раз превышает сумму ставки.

Неважно, выплачивается ли ваш выигрыш наличными, имуществом или в качестве аннуитета. Выигрыш, не выплаченный наличными, зачитывается по справедливой рыночной стоимости.

Исключение. На выигрыши в азартные игры в бинго, кено и на игровых автоматах обычно не распространяется удержание подоходного налога. Однако вам может потребоваться предоставить плательщику номер социального обеспечения, чтобы избежать удержания налогов. См. пункт [Дополнительное удержание налогов при выигрыше в азартные игры](#) в главе 1 Публикации № 505. Если вы получили выигрыши в азартные игры, на которые не распространяется удержание, возможно, вам придется заплатить расчетный налог. См. [Расчетный налог в 2022 году](#) ниже.

Если вы не уплачиваете достаточную сумму налогов, либо в виде удержания налогов, либо в виде расчетного налога, возможно, вам придется заплатить штраф. См. [Штраф за недоплату за 2021 год](#) в конце этой главы.

Налоговая форма W-2G. Если плательщик удерживает подоходный налог с ваших выигрышей в азартные игры, вы должны получить Налоговую форму W-2G «Определенные выигрыши в азартные игры», в которой будет указана сумма, которую вы выиграли, и удержанная сумма. Укажите удержаный налог в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 25c.

Пособие по безработице

Вы можете принять решение удерживать подоходный налог из пособия по безработице. Чтобы сделать такой выбор, заполните Налоговую форму W-4V (или аналогичную форму, предоставленную плательщиком) и передайте ее плательщику.

Все пособия по безработице облагаются налогом. Если у вас не удерживается подоходный налог, возможно, вам придется заплатить расчетный налог. См. [Расчетный налог в 2022 году](#) ниже.

Если вы не уплачиваете достаточную сумму налогов, либо в виде удержания налогов, либо в виде расчетного налога, возможно, вам придется заплатить штраф. См. [Штраф за недоплату за 2021 год](#) в конце этой главы.

Федеральные платежи

Вы можете принять решение, чтобы подоходный налог удерживался из определенных получаемых вами федеральных платежей. К таким платежам относятся:

1. Льготы социального обеспечения.
2. Льготы уровня 1 при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию.
3. Ссуды Товарно-кредитной корпорации, которые вы решили включить в свой валовой доход.
4. Платежи в соответствии с Законом о сельском хозяйстве 1949 года (раздел 7 Свода законов США, 1421 и последующие) с поправками или разделом II Закона о помощи при стихийных бедствиях 1988 года, которые рассматриваются как страховые выплаты и которые вы получаете, поскольку:
 - a. Ваши посевы были уничтожены или повреждены засухой, наводнением или любым другим стихийным бедствием; или
 - b. Вы не смогли посадить урожай из-за стихийного бедствия, описанного в пункте (a).
5. Любые другие платежи в соответствии с федеральным законом, определенные Секретарем.

Чтобы сделать такой выбор, заполните Налоговую форму W-4V (или аналогичную

форму, предоставленную плательщиком) и передайте ее плательщику.

Если вы приняли решение не удерживать подоходный налог, возможно, вам придется заплатить расчетный налог. См. [Расчетный налог в 2022 году](#) ниже.

Если вы не уплачиваете достаточную сумму налогов, либо в виде удержания налогов, либо в виде расчетного налога, возможно, вам придется заплатить штраф. См. [Штраф за недоплату за 2021 год](#) в конце этой главы.

Более подробная информация. Для получения дополнительной информации об особенностях налогообложения льгот социального обеспечения и льгот при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию см. [главу 7](#). Обратитесь к Публикации № 225, «Налоговый справочник фермера», для получения информации об особенностях налогообложения ссуд Товарно-кредитной корпорации или платежей, компенсирующих убытки, причиненные урожаю стихийными бедствиями.

Дополнительное удержание налогов

Банки или другие предприятия, которые выплачивают вам определенные виды дохода, должны подать информационную декларацию (Налоговая форма 1099) в IRS. Информационная декларация показывает, сколько вам платили в течение года. Она также включает ваше ФИО и идентификационный номер налогоплательщика (TIN). TIN объясняются в главе 1 в пункте [Номер социального обеспечения \(SSN\)](#).

На эти платежи, как правило, не распространяется удержание налогов. Однако в определенных ситуациях требуется «дополнительное» удержание налогов. Дополнительное удержание может применяться к большинству видов платежей, которые указываются в Налоговой форме 1099.

Плательщик обязан удерживать налог по фиксированной ставке 24% в следующих ситуациях:

- Вы не передаете плательщику свой TIN в установленном порядке.
- IRS уведомляет плательщика о том, что предоставленный вами TIN неверен.
- От вас требуется подтвердить, что на вас не распространяется дополнительное удержание налога, но вы не делаете этого.
- IRS уведомляет плательщика о начале удержания налога с процентов или дивидендов, потому что вы не указали полную сумму процентов или дивидендов в своей подоходной налоговой декларации. IRS сделает это только после того, как отправит вам четыре уведомления.

Посетите страницу [IRS.gov/Businesses/Small-Businesses-Self-Employed/Backup-Withholding \(Английский\)](#) для получения дополнительной информации о видах платежей, на которые распространяется дополнительное удержание налогов.

Штрафы. За предоставление ложной информации с целью избежать дополнительного удержания налогов применяются гражданско-правовые и уголовные санкции. Гражданский штраф составляет 500 долларов США. Уголовным наказанием в случае вынесения обвинительного приговора может быть штраф в размере до 1000 долларов США или тюремное заключение на срок до 1 года, либо и то, и другое.

Расчетный налог в 2022 г.

Ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога являются методом, используемым для уплаты налогов на доходы, не подлежащие удержанию. Сюда входит доход от самостоятельной занятости (работы на себя), проценты, дивиденды, алименты, арендная плата, прибыль от продажи активов, призы и награды. Возможно, вам также придется заплатить расчетный налог, если сумма подоходного налога, удерживаемого из вашей заработной платы, пенсии или другого дохода, является недостаточной.

Ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога используются для уплаты как подоходного налога, так и налога, взимаемого с лиц, работающих на себя, а также других налогов и сумм, указанных в вашей налоговой декларации. Если вы не уплачиваете достаточную сумму налога, либо в виде удержания налогов, либо в виде расчетного налога, возможно, вам придется заплатить штраф. Если вы не оплачиваете достаточную сумму до истечения срока каждого платежного периода (см. [Когда необходимо платить расчетный налог](#) ниже), с вас может взиматься штраф, даже если вам причисляется возврат при подаче налоговой декларации. Для получения информации о том, когда применяется штраф см. пункт [Штраф за недоплату за 2021 год](#) в конце этой главы.

Кто не должен платить расчетный налог

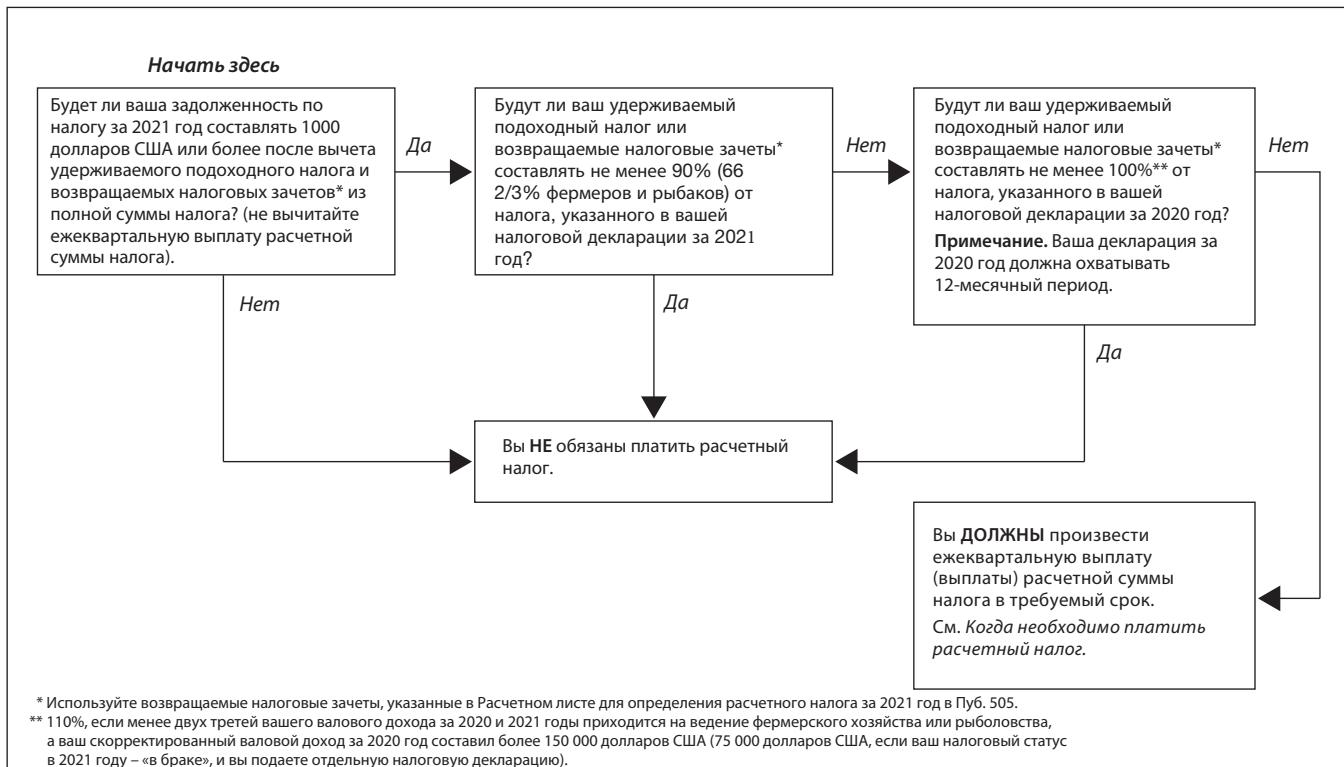
Если вы получаете заработную плату, вы можете избежать уплаты расчетного налога, попросив своего работодателя увеличить налог на ваш заработок. Для этого предоставьте вашему работодателю новую Налоговую форму W-4. См. главу 1 Публикации № 505.

Расчетный налог не требуется Вам не нужно платить расчетный налог за 2022 год, если вы выполняете все три из следующих условий:

- У вас не было налоговой ответственности за 2021 год.
- Вы были гражданином США или постоянно проживающим в США иностранцем в течение всего года.
- Ваш 2021 налоговый год охватывал 12-месячный период.

У вас не было налоговой ответственности за 2021 год, если полная сумма налога

Рисунок 4-А. Необходимо ли платить расчетный налог?



была равна нулю или вам не нужно было платить подоходную налоговую декларацию. Определение «полной суммы налога» за 2021 год см. в Публикации № 505, глава 2.

Кто должен платить расчетный налог

Если вы задолжали дополнительный налог за 2021 год, возможно, вам придется заплатить расчетный налог в 2022 году.

Вы можете использовать следующее общее правило в качестве руководства в течение года, чтобы определить, достаточна ли для вас сумма удерживаемых налогов, или вам потребуется увеличить сумму удержания или ежеквартальную выплату расчетной суммы налога.

Общее правило. В большинстве случаев вы должны заплатить расчетный налог за 2022 год, если имеют место оба следующих условия:

1. Вы ожидаете, что задолженность по налогу за 2021 год составит не менее 1000 долларов США после вычета удерживаемых налогов и возвращаемых налоговых зачетов.
2. Вы ожидаете, что ваше удержание налогов плюс ваши возвращаемые налоговые зачеты будут меньше, чем наименьшее из следующих значений:
 - a. 90% налога, который будет указан в вашей налоговой декларации за 2022 год, или
 - b. 100% налога, указанного в вашей налоговой декларации за 2021 год

(при этом см. [Особые правила для фермеров, рыбаков и налогоплательщиков с более высоким уровнем дохода](#) ниже). Ваша налоговая декларация за 2021 год должна охватывать все 12 месяцев.



Если в результате использования общего правила, приведенного выше, предполагается, что ваша сумма удержания налогов будет недостаточной, заполните Расчетный лист для определения расчетного налога на 2022 год в Публикации № 505 для более точного расчета.

Особые правила для фермеров, рыбаков и налогоплательщиков с более высоким уровнем дохода. Если не менее двух третей вашего валового дохода за 2020 или 2021 налоговый год приходится на ведение фермерского хозяйства или рыболовства, замените 66 2/3% на 90% в (2a) согласно [Общему правилу](#), приведенному ранее. Если ваш скорректированный валовой доход (AGI, в соответствии с английским акронимом) за 2021 год составил более 150 000 долларов США (75 000 долларов США, если ваш налоговый статус в 2021 году – «в браке», и вы отдельно подаете налоговую декларацию), замените 110% на 100% в (2b) согласно [Общему правилу](#), приведенному ранее. Для более подробной информации см. [Рисунок 4-А](#) и Публикацию № 505, глава 2.

Иностранцы. Постоянно и временно проживающие в США иностранцы могут также уплатить расчетный налог. Постоянно проживающие в США иностранцы должны соблюдать правила, изложенные в настоящей

главе, если не указано иное. Временно проживающие в США иностранцы должны получить Налоговую форму 1040-ES (для временно проживающих в США иностранцев (NR, в соответствии с английским акронимом)), «Расчетный налог для временно проживающих в США иностранцев».

Вы иностранец, если не являетесь гражданином или националом США (U.S. national). Вы являетесь постоянно проживающим в США иностранцем, если у вас есть грин-карта или вы соответствуете критериям долгосрочного пребывания. Для получения дополнительной информации о критериях долгосрочного пребывания см. Публикацию № 519, «Налоговый справочник США для иностранцев».

Налогоплательщики, состоящие в браке. Если вы отвечаете критериям для осуществления совместных ежеквартальных выплат расчетной суммы налога, примените описанные здесь правила к вашему совместному расчетному доходу.

Вы и ваш супруг/супруга можете производить совместные ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога, даже если вы не проживаете вместе.

Однако вы и ваш супруг/супруга не можете производить совместные ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога, если:

- Вы живете раздельно с супругом/супругой на основании судебного решения о разводе или о выплате содержания супругу/супруге после заключения юридического соглашения о раздельном проживании,

- У вас и вашего супруга/супруги разные налоговые годы или
- Любой из супругов является временно проживающим в США иностранцем (если только такой супруг/супруга не будет считаться постоянно проживающим в США иностранцем в целях уплаты налога (см. глава 1 Публикации № 519)).

Если вы и ваш(а) супруг/супруга не можете произвести ежеквартальную выплату расчетной суммы налога, примените отдельно эти правила к своему расчетному доходу. Произведение совместных или отдельных ежеквартальных выплат расчетной суммы налога не повлияет на ваш выбор подачи совместной налоговой декларации или отдельных налоговых деклараций в 2021 году.

Отдельно поданные налоговые декларации за 2021 год и совместно подаваемая обоими супругами налоговая декларация за 2022 год. Если вы планируете подать совместную налоговую декларацию со своим супругом/супругой за 2022 год, но подали отдельные налоговые декларации за 2021 год, ваш налог за 2021 год представляет собой сумму налога, указанного в ваших отдельных налоговых декларациях. Считается, что вы подали отдельную налоговую декларацию, если вы подали ее как лицо, не состоящее в браке, основной кормилец или как лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию.

Совместно поданная обоими супругами налоговая декларация за 2021 год, и отдельно подаваемые налоговые декларации за 2022 год. Если вы планируете подать отдельную налоговую декларацию за 2022 год, но подали совместную налоговую декларацию за 2021 год, ваш налог за 2021 год представляет собой вашу долю налога в совместной налоговой декларации. Считается, что вы подаете отдельную налоговую декларацию, если вы подаете ее как лицо, не состоящее в браке, основной кормилец или как лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию.

Чтобы рассчитать свою долю налога в налоговой декларации, совместно подаваемой обоими супругами, сначала подсчитайте, какой налог заплатили бы вы и ваш(а) супруг/супруга, если бы вы подали отдельные налоговые декларации за 2021 год с тем же налоговым статусом, что и за 2022 год. Затем умножьте налог в налоговой декларации, совместно подаваемой обоими супругами, на следующее число.

Сумма налога, которую вы бы заплатили, если бы подали отдельную налоговую декларацию

Полная сумма налога, которую вы и ваш супруг/супруга заплатили бы, если бы подали отдельные налоговые декларации

Пример. Джо и Хизер подали совместную налоговую декларацию за 2021 год, в которой указаны налогооблагаемый доход в размере 48 500 долларов США и налог в размере 5 425 долларов США. Из налогооблагаемого дохода в размере 48 500 долларов США 40 100 долларов США относились к Джо, а остальное – к Хизер. В 2022 году они планируют подать налоговые декларации отдельно. Джо рассчитывает свою долю налога в совместной налоговой декларации за 2021 год следующим образом:

Налог с 40 100 долларов США на основании отдельно подаваемой налоговой декларации	4 616 долларов США
Налог с 8 400 долларов США на основании отдельно подаваемой налоговой декларации	843
Общая сумма	<u>5 459 долларов США</u>
Процент Джо от общей суммы (4 616 долларов США ÷ 5 459 долларов США)	85%
Доля налога Джо в налоговой декларации, совместно подаваемой обоими супругами (5 425 долларов США × 85%)	<u>4 611 долларов США</u>

Как высчитать расчетный налог

Чтобы высчитать расчетный налог, вы должны рассчитать ожидаемый скорректированный валовой доход (AGI), налогооблагаемый доход, налоги, вычитания из налога и налоговые зачеты за год.

При определении расчетного налога на 2022 год можно использовать в качестве исходной точки ваш доход, вычитания из налога и налоговые зачеты за 2021 год. Используйте в качестве руководства свою федеральную налоговую декларацию за 2021 год. Вы можете использовать Налоговую форму 1040-ES и Публикацию № 505 для расчета расчетного налога. Временно проживающие в США иностранцы используют Налоговую форму 1040-ES (NR) и Публикацию № 505 для определения расчетного налога (для более подробной информации см. главу 8 Публикации № 519).

Вы должны сделать поправки как в связи с изменениями в вашей собственной ситуации, так и в связи с недавними изменениями в налоговом законодательстве. С обсуждением этих изменений вы можете ознакомиться на странице [IRS.gov \(Английский\)](#).

Более подробную информацию о том, как рассчитать расчетный налог на 2022 год, см. в главе 2 Публикации № 505.

Когда необходимо платить расчетный налог

В целях уплаты расчетного налога налоговый год разделяется на четыре платежных периода. У каждого периода есть определенный срок платежа. Если вы не платите достаточную сумму налога до истечения срока каждого платежного периода, с вас может взиматься штраф, даже если вам причитается возврат при подаче подоходной налоговой декларации. Далее показаны периоды платежей и сроки ежеквартальной выплаты расчетной суммы налога.

За период:	Срок выплаты: [*]
1 января – 31 марта	18 апреля
1 апреля – 31 мая	15 июня
1 июня – 31 августа	15 сентября
1 сентября – 31 декабря	17 января следующего года

^{*}См. [Правило выходных и нерабочих дней](#) и [Платеж в январе](#).

Правило выходных и нерабочих дней. Если срок ежеквартальной выплаты расчетной суммы налога приходится на субботу, воскресенье или официальный нерабочий день, платеж будет считаться осуществленным вовремя, если вы произведете его на следующий день, не являющийся субботой, воскресеньем или официальным нерабочим днем.

Платеж в январе. Если вы подадите Налоговую форму 1040 или 1040-SR за 2022 год до 31 января 2023 года и оплатите оставшуюся часть причитающегося налога, вам не нужно будет вносить платеж, подлежащий уплате до 18 января 2023 года.

Налогоплательщики финансового года. Если ваш налоговый год не начинается 1 января, ознакомьтесь с инструкциями в Налоговой форме 1040-ES относительно сроков платежа.

Когда начинать

Вам не нужно производить ежеквартальную выплату расчетной суммы налога до тех пор, пока вы не получите доход, по которому вы будете обязаны уплатить подоходный налог. Если у вас есть доход, облагаемый расчетным налогом в течение первого платежного периода, вы должны внести свой первый платеж до истечения срока первого платежного периода. Вы можете уплатить весь расчетный налог в этот срок или оплатить его частичными платежами. Если вы решите оплатить его частичными платежами, произведите первый платеж до истечения срока первого платежного периода. Произведите оставшиеся частичные платежи до истечения сроков последующих периодов.

В первом периоде доход, облагаемый расчетным налогом, отсутствует. Если у вас нет дохода, который облагается расчетным налогом, вплоть до последующего

платежного периода, вы должны внести свой первый платеж до истечения срока такого периода. Вы можете уплатить весь расчетный налог до истечения срока такого периода или оплатить его частичными платежами до истечения срока такого периода и до истечения сроков оставшихся периодов.

Таблица 4-1. Общие сроки осуществления частичных платежей по расчетному налогу

Если ваш первый доход, с которого вы должны заплатить расчетный налог получен:	Произведите частичные платежи до: [*]	Произведите последующие частичные платежи до: [*]
До 1 апреля	15 апреля	15 июня 15 сентября 15 января следующего года
1 апреля – 31 мая	15 июня	15 сентября 15 января следующего года
1 июня – 31 августа	15 сентября	15 января следующего года
После 31 августа	15 января следующего года	(Отсутствует)

*См. [Правило выходных и нерабочих дней](#) и [Платеж в январе](#).

Сколько необходимо платить, чтобы избежать штрафа. Для определения того, сколько вы должны выплачивать к дате срока каждого платежа, см. [Как рассчитать сумму каждого платежа](#) далее.

Как рассчитать сумму каждого платежа

Вы должны заплатить достаточную сумму расчетного налога до истечения срока каждого платежного периода, чтобы избежать штрафа за этот период. Вы можете рассчитать необходимый платеж для каждого периода, используя либо метод регулярного частичного платежа, либо метод частичного платежа подоходного налога в годовом исчислении. Эти методы описаны в главе 2 Публикации № 505. Если вы не выплачиваете достаточную сумму в течение каждого платежного периода, с вас может взиматься штраф, даже если вам причитается возврат при подаче налоговой декларации.

Если ранее описанная ситуация [В первом периоде доход, облагаемый расчетным налогом, отсутствует](#) или последующая ситуация [Изменение расчетного налога](#) применимы к вашему случаю, вам может быть полезно прочитать [Метод частичного](#)

платежа подоходного налога в годовом исчислении в главе 2 Публикации № 505 для получения информации о том, как избежать штрафа.

Штраф за недоплату. При использовании метода частичного платежа, если ваша ежеквартальная сумма выплаты расчетного налога за какой-либо период составляет менее одной четвертой суммы расчетного налога, с вас может взиматься штраф за недоплату расчетного налога за этот период при подаче налоговой декларации. При использовании метода частичного платежа подоходного налога в годовом исчислении ваши расчетные налоговые платежи зависят от вашего дохода, но требуемая сумма должна выплачиваться каждый период. Для получения дополнительной информации см. [Инструкции к Налоговой форме 2210](#).

Изменение расчетного налога. После того, как вы произведете ежеквартальную выплату расчетной суммы налога, изменения в вашем доходе, поправках, вычитаниях из налога или налоговых зачетах могут потребовать от вас пересмотра расчетного налога. После изменений оплатите либо весь невыплаченный остаток скорректированного расчетного налога до следующего срока платежа, либо путем частичных платежей к этой дате и к установленным срокам для оставшихся платежных периодов.

Ежеквартальная выплата расчетной суммы налога не требуется

Вам не нужно платить расчетный налог, если ваш удержаненный налог в каждом платежном периоде составляет не менее:

- Одной четвертой части вашего обязательного годового платежа или
- Части вашего обязательного частичного платежа подоходного налога в годовом исчислении за этот период.

Вам также не нужно платить расчетный налог, если в результате уплаты налогов методом удержания сумма, которую вы должны уплатить по налоговой декларации, составляет менее 1000 долларов США.

Как платить расчетный налог

Есть несколько способов уплаты расчетного налога:

- Зачет переплаты по декларации за 2021 год в счет расчетного налога за 2022 год.
- Оплата прямым переводом со своего банковского счета либо дебетовой или кредитной картой с использованием системы оплаты по телефону или через Интернет.
- Отправление платежа (чека или переводного векселя) с помощью платежного поручения из Налоговой формы 1040-ES.

Зачет переплаты по налогу

Если вы обнаружите переплату налога после заполнения Налоговой формы 1040 или 1040-SR за 2021 год, вы можете частично или полностью зачесть ее в счет расчетного налога за 2022 год. В строке 36 Налоговой формы 1040 или 1040-SR введите сумму, которую вы хотите зачесть в счет расчетного налога, а не возвращать. При расчете ежеквартальной выплаты расчетной суммы налога учитывайте сумму, которую вы зачили.

Вы не можете получить возмещение какой-либо суммы, зачисленной в счет вашего расчетного налога, до тех пор, пока не заполните налоговую декларацию за следующий год. Вы также не можете использовать эту переплату иным образом.

Уплата через Интернет

IRS предлагает опцию электронных платежей, которая подходит именно вам. Оплата через Интернет удобна, безопасна и помогает гарантировать своевременное получение платежей. Чтобы заплатить налоги через Интернет или получить дополнительную информацию, перейдите на страницу [IRS.gov/Payments \(выберите русский язык\)](#). Вы можете произвести оплату любым из следующих способов.

- Средство прямой уплаты Direct Pay IRS** Для осуществления бесплатных электронных переводов прямо с вашего чекового или сберегательного счета, перейдите на страницу [IRS.gov/Payments \(выберите русский язык\)](#).
- Оплата картой.** Для осуществления оплаты дебетовой или кредитной картой, перейдите на страницу [IRS.gov/Payments \(выберите русский язык\)](#). Эти поставщики услуг взимают сбор за обслуживание.
- Электронное дебетование платежей (EFW, в соответствии с английским акронимом).** EFW является интегрированным вариантом подачи налоговой декларации в электронном виде/электронной оплаты, который предлагается только если вы подаете федеральную налоговую декларацию в электронном виде с помощью программного обеспечения для подготовки налогов, через налогового специалиста или страницу IRS: [IRS.gov/Payments \(выберите русский язык\)](#).
- Соглашение об уплате через Интернет.** Если вы не можете оплатить полную сумму до истечения срока подачи налоговой декларации, вы можете подать заявление на заключение соглашения о ежемесячной уплате врасплох через Интернет-страницу [IRS.gov/Payments \(выберите русский язык\)](#). По завершении онлайн-процедуры вы немедленно получите уведомление о том, утверждено ли ваше соглашение. Взимается сбор с пользователя.
- IRS2GO.** IRS2GO является мобильным приложением IRS. Вы можете получить доступ к Direct Pay или произвести

оплату с помощью карты, загрузив приложение.

Уплата по телефону

Уплата по телефону является еще одним безопасным и надежным способом электронной оплаты. Воспользуйтесь одним из следующих способов: (1) обратитесь к одной из организаций, предоставляющих услуги оплаты по дебетовым или кредитным картам или(2) воспользуйтесь Электронной системой уплаты федеральных налогов (EFTPS, в соответствии с английским акронимом).

Дебетовая или кредитная карта. Свяжитесь с одним из наших поставщиков услуг. В каждом случае взимается комиссия, которая зависит от провайдера, типа карты и суммы платежа.

Link2Gov Corporation

888-PAY-1040™ (888-729-1040)
www.PAY1040.com (Английский)

WorldPay US, Inc.
844-PAY-TAX-8™ (844-729-8298)
www.payUSAtax.com (Английский)

ACI Payments, Inc. (В прошлом — Official Payments Corporation)
888-272-9829
www.fed.acipayonline.com (Английский)

EFTPS. Для использования EFTPS вы должны либо быть зарегистрированы онлайн, либо иметь регистрационную форму, отправленную вам по почте. Для осуществления платежа с помощью EFTPS позвоните по номеру телефона 800-555-4477 (на английском языке) или 800-244-4829 (на испанском языке). Глухие, слабослышащие люди или люди с нарушениями речи, у которых есть доступ к телефонному устройству с текстовым выходом (TTY)/текстофону (TDD), могут обратиться по телефону 800-733-4829. Для получения дополнительной информации о EFTPS посетите страницу IRS.gov/Payments (выберите русский язык) или www.EFTPS.gov (Английский).

Оплата с мобильного устройства

Для осуществления оплаты с мобильного устройства загрузите приложение IRS2Go.

Оплата наличными

Оплата наличными является вариантом оплаты в форме личного присутствия для физических лиц; данная услуга предоставляется через розничных партнеров, максимальная сумма составляет 1000 долларов США в день за операцию. Для осуществления оплаты наличными, вы должны сначала зарегистрироваться через Интернет на странице www.fedacipayonline.com (Английский) нашего Официального поставщика платежных услуг.

Оплата чеком или почтовым денежным переводом с использованием платежного поручения на уплату расчетного налога

Перед отправкой платежа по почте с использованием платежного поручения на уплату расчетного налога рассмотрите альтернативные способы. Возможно, вам подойдет один из наших безопасных, быстрых и простых способов электронных платежей.

Если вы решите отправить платеж по почте, каждая оплата расчетного налога чеком или переводным векселем должна сопровождаться платежным поручением из Налоговой формы 1040-ES.

Если вы в течение 2021 года:

- Совершили хотя бы одну ежеквартальную выплату расчетной суммы налога, но сделали это не электронным способом,
- Не использовали для подготовки или подачи вашей декларации программное обеспечение или не воспользовались помощью платного специалиста/организации по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций,

тогда вы должны получить копию Налоговой формы 1040-ES за 2022 год с платежными поручениями.

На прилагаемых платежных поручениях будет заранее напечатано ваше ФИО, адрес и номер социального обеспечения. Использование заранее напечатанных платежных поручений ускорит обработку, снизит вероятность ошибок и поможет сократить расходы на обработку.

Используйте конверты с окошками, входящие в комплект Налоговой формы 1040-ES. Если вы используете свои собственные конверты, убедитесь, что вы отправляете свои платежные поручения по адресу, указанному в инструкциях к Налоговой форме 1040-ES для места вашего проживания.

Чеки на сумму 100 миллионов долларов США и более не принимаются. IRS не может принять сумму в размере 100 000 000 долларов США (100 миллионов долларов США) и более одним чеком, в том числе кассирским чеком. Если вы отправляете чеком сумму в размере 100 миллионов долларов США или более, вам нужно будет разделить платеж на два чека или более, при этом каждый чек должен быть выписан на сумму менее 100 миллионов долларов США. Это ограничение не распространяется на другие способы оплаты (например, электронные платежи). Если сумма платежа превышает 100 миллионов долларов США, выберите способ оплаты, отличный от оплаты чеком.

Примечание. Эти критерии могут изменяться без предварительного уведомления. Если вы не получили комплект Налоговой формы 1040-ES и вам необходимо произвести ежеквартальную выплату расчетной суммы налога, вам следует перейти на

страницу IRS.gov/Form1040ES (выберите русский язык) и распечатать копию Налоговой формы 1040-ES, которая включает четыре пустых платежных поручения. Заполните одно из них и своевременно произведите платеж, чтобы избежать штрафов за просрочку платежа.



Не используйте адрес, указанный в Инструкциях к Налоговой форме 1040, для ежеквартальной выплаты расчетной суммы налога.

Если вы не оплачивали расчетный налог в прошлом году, вы можете заказать Налоговую форму 1040-ES в IRS (см. внутреннюю сторону обложки этой публикации) или загрузить ее со страницы IRS.gov. Следуйте инструкциям, чтобы убедиться, что вы правильно используете платежные поручения.

Совместные ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога. Если вы подаете совместную налоговую декларацию и производите совместные ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога, укажите ФИО и номера социального обеспечения в платежном поручении в том же порядке, в каком они будут указаны в совместной налоговой декларации.

Изменение адреса. Вы должны уведомить IRS, если производите ежеквартальную выплату расчетной суммы налога и на протяжении года изменили свой адрес. Заполните Налоговую форму 8822, «Изменение адреса» и отправьте ее по адресу, указанному в инструкциях к этой форме.

Налоговый зачет для удерживаемых и расчетных налогов за 2021 год

Когда вы подаете подоходную налоговую декларацию за 2021 год, необходимо зачесть суммы подоходного налога и чрезмерно удержанного налога для социального обеспечения или налога на пенсию работника железнодорожного транспорта, удержанные из вашего оклада, заработной платы, пенсий и т. д. Кроме того, необходимо зачесть сумму расчетного налога, который вы уплатили за 2021 год. Эти налоговые зачеты вычитаются из вашей полной суммы налога. Поскольку эти налоговые зачеты подлежат возврату, вам следует подать декларацию и заявить о данных налоговых зачетах, даже если у вас нет налоговой задолженности.

Два или более работодателя. Если в 2021 году у вас было два или более работодателя, и вам выплачивалась заработка плата, составляющая более 142 800 долларов США, возможно, из вашей заработной платы былдержан слишком большой налог на социальное обеспечение или налог на пенсионные льготы уровня 1 для работника железнодорожного транспорта. При подаче декларации вы можете подать заявление о зачете излишка в счет вашего подоходного налога. Для дополнительной информации,

обратитесь к инструкциям к Налоговой форме 1040.

Удержание налогов

Если в течение 2021 года у вас былдержан подоходный налог, до 31 января 2022 года вам должен был быть отправлен отчет, в котором указаны ваш доход и удержанный налог. В зависимости от источника дохода вы должны получить:

- Налоговую форму W-2, «Отчет о заработной плате и налогах»;
- Налоговую форму W-2G, «Определенные выигрыши в азартные игры»; или
- Форму из серии 1099.

Налоговые формы W-2 и W-2G. Если вы подаете бумажную налоговую декларацию, всегда подавайте Налоговую форму W-2 вместе с подоходной налоговой декларацией. Подавайте Налоговую форму W-2G вместе с декларацией, только если в ней указан федеральный подоходный налог, удержанного с вашего выигрыша.

Вам следует получить не менее двух экземпляров каждой формы. Если вы подаете декларацию в бумажном виде, приложите одну копию к лицевой стороне своей федеральной подоходной налоговой декларации. Сохраните одну копию для собственного архива. Вы также должны получить копии для подачи вместе с государственной и местной деклараций.

Налоговая форма W-2

Ваш работодатель обязан предоставить или отправить вам Налоговую форму W-2 не позднее 31 января 2022 года. Вы обязаны получить отдельную Налоговую форму W-2 от каждого работодателя, на которого вы работали.

Если вы прекратили работу до конца 2021 года, ваш работодатель мог предоставить вам Налоговую форму W-2 в любое время после того, как вы прекратили работу. При этом ваш работодатель обязан был предоставить или отправить ее вам до 31 января 2022 года.

Если вы запрашиваете форму, ваш работодатель обязан отправить ее вам в течение 30 дней после получения вашего письменного запроса или в течение 30 дней после последней выплаты заработной платы, в зависимости от того, что наступит позже.

Если вы не получили Налоговую форму W-2 до 31 января, обратитесь за ней к своему работодателю. Если вы не получите ее к началу февраля, свяжитесь с IRS.

Налоговая форма W-2 показывает вашу общую заработную плату и другую плату, а также подоходный налог, налог на социальное обеспечение и налог на программу Medicare, удержанный в течение года. Включите удержанный федеральный подоходный налог (как показано в графе 2 Налоговой формы W-2) в Налоговую форму 1040 или 1040-SR, строка 25c.

Кроме того, Налоговая форма W-2 используется для предоставления информации о любых полученных вами

налогооблагаемых пособиях по болезни и о любых подоходных налогах, удержанных с ваших пособий по болезни.

Налоговая форма W-2G

Если в 2021 году у вас были выигрыши в азартные игры, возможно, плательщик удержал подоходный налог. Если налог был удержан, плательщик предоставит вам Налоговую форму W-2G, в которой будет указана сумма, которую вы выиграли, и сумма удержанного налога.

Укажите суммы, которые вы выиграли, в Приложении 1 (Налоговая форма 1040). Необходимо зачесть сумму удержанного налога в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 25c.

Серия 1099

Большинство форм серии 1099 не подаются вместе с декларацией. Эти налоговые формы должны быть предоставлены вам до 31 января 2022 года (или, в случае Налоговых форм 1099-B, 1099-S и некоторых Налоговых форм 1099-MISC, до 15 февраля 2022 года). Если вы не получили указание подать какую-либо из этих налоговых форм вместе с декларацией, сохраните их для собственного архива. В этой серии есть несколько различных налоговых форм, которые не перечислены. Для дополнительной информации обратитесь к конкретной налоговой форме 1099.

Налоговая форма 1099-R. Приложите Налоговую форму 1099-R к своей бумажной декларации, если в графе 4 указано удержание федерального подоходного налога. Включите удержанную сумму в общую сумму в строке 25b Налоговой формы 1040-SR.

Дополнительное удержание налогов. Если на вас распространялось дополнительное удержание налогов с дохода, полученного в течение 2021 года, включите удержанную сумму, как показано в вашей Налоговой форме 1099, в общую сумму в строке 25b Налоговой формы 1040 или 1040-SR.

Форма неверна

Если вы получили форму с неверной информацией, вам следует попросить плательщика внести в форму поправки. Обратитесь по телефону или напишите по адресу, указанному для плательщика в форме. В исправленной Налоговой форме W-2G или Налоговой форме 1099, которые вы получите, будет значок «X» в графе «ИСПРАВЛЕНО» в верхней части формы. Для внесения поправок в Налоговую форму W-2 используется специальная форма, Налоговая форма W-2c, «Отчет о заработной плате и налогах с поправками».

В определенных ситуациях вместо исходной неправильной формы вы получите две налоговые формы. Это произойдет, если ваш идентификационный номер налогоплательщика неверен или отсутствует, ваши ФИО и адрес неверны или вы получили форму неправильного типа (например, Налоговую форму 1099-DIV, «Дивиденды и

распределения» вместо Налоговой формы 1099-INT, «Доход от процентов»). Одна новая форма, которую вы получите, будет такой же неправильной или будет содержать такую же неверную информацию, но все денежные суммы будут нулевыми. В этой форме будет значок «X» в графе «ИСПРАВЛЕНО» в верхней части формы. Вторая новая форма должна содержать всю правильную информацию, подготовленную так, как будто это оригинал (графа «ИСПРАВЛЕНО» отмечена не будет).

Форма, полученная после подачи

Если вы подаете декларацию и позже получаете форму для внесения дохода, который вы не включили в свою декларацию, вы обязаны сообщить о доходе и зачесть сумму удержанного подоходного налога, заполнив Налоговую форму 1040-X, «Индивидуальная налоговая декларация гражданина США с внесенными поправками».

Отдельно подаваемые налоговые декларации

Если вы состоите в браке, но подаете отдельную налоговую декларацию, вы можете зачесть только ту сумму налога, которая была удержанна с вашего собственного дохода. Не включайте суммы, удерживаемые из дохода вашего супруга/супруги. Однако если вы живете в штате, где признается общим имущество супругов, приобретенное ими в течение их совместной жизни, могут применяться другие правила.

Штаты, признающее общее имущество супругов, приобретенное ими в течение их совместной жизни, перечислены в [главе 2](#). Для получения дополнительной информации об этих правилах и некоторых исключениях см. Публикацию № 555, «Общее имущество супругов, приобретенное ими в течение их совместной жизни».

Расчетный налог

Необходимо зачесть всю сумму ежеквартальной выплаты расчетного налога за 2021 год в налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 26. Включите любую переплату с 2020 года, которую вы зачислили в пользу расчетного налога за 2021 год.

Изменение ФИО. Если вы изменили свои ФИО и производили ежеквартальную выплату расчетной суммы налога, используя свои старые ФИО, приложите краткий отчет к лицевой стороне вашей бумажной налоговой декларации, указав:

- Когда вы производили платежи,
- Сумму каждого платежа,
- Ваши ФИО на момент, когда вы производили платежи и
- Ваш номер социального обеспечения.

В отчете должны быть указаны платежи, произведенные вами совместно с супругом/супругой, а также платежи, произведенные вами отдельно.

Обязательно сообщите об изменении в Администрацию социального обеспечения. Это предотвратит задержки в обработке вашей налоговой декларации и возврате уплаченных сумм.

Отдельно подаваемые налоговые декларации

Если вы и ваш супруг/супруга по отдельности произвели расчетные налоговые платежи за 2021 год и подали отдельные налоговые декларации, вы можете зачесть только свои собственные платежи.

Если вы произвели совместные ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога, вы должны решить, как распределить платежи между вашими налоговыми декларациями. Один из вас может указать всю сумму уплаченного расчетного налога, а другой – нет, или вы можете распределить ее любым другим способом, который вы согласовали. Если вы не можете прийти к согласию, вы должны распределить платежи пропорционально индивидуальному налогу каждого из супружеских пар, как указано в ваших отдельных налоговых декларациях за 2021 год.

Налогоплательщики, находящиеся в разводе

Если вы произвели совместные ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога за 2021 год и в течение года развелись, вы или ваш бывший супруг/супруга можете указать все совместные платежи, или каждый из вас может указать их часть. Если вы не можете прийти к согласию о том, как распределить платежи, вы должны распределить их пропорционально индивидуальному налогу каждого из супружеских пар, как указано в ваших отдельных налоговых декларациях за 2021 год.

Если вы указываете какой-либо из совместных платежей в своей налоговой декларации, введите номер социального обеспечения (SSN) вашего бывшего супруга/супруги в поле на лицевой стороне Налоговой формы 1040 или 1040-SR. Если вы развелись и вступили в повторный брак в 2021 году, введите SSN вашего нынешнего супруга/супруги в поле на лицевой стороне Налоговой формы 1040 или 1040-SR. Кроме того, на пунктирной линии рядом со строкой 26 введите SSN бывшего супруга, а затем «DIV» (РАЗВОД).

Штраф за недоплату в 2021 году

Если вы не выплатили достаточную сумму налогов, либо путем удержания налогов, либо путем своевременной ежеквартальной выплаты расчетной суммы налога, у вас будет недоплата по расчетному налогу и, возможно, вам придется заплатить штраф.

Как правило, вам не придется платить штраф за 2021 год, если имеют место любое из следующих условий:

- Полная сумма ваших удерживаемых налогов и ежеквартальной выплаты расчетного налога была не меньше суммы вашего налога за 2020 год (или 110% от вашего налога за 2020 год, если ваш AGI составлял более 150 000 долларов США, 75 000 долларов США, если ваш налоговый статус в 2021 году – «в браке», и вы отдельно подаете налоговую декларацию), и вы своевременно осуществили всю необходимую ежеквартальную выплату расчетной суммы налога;

- Оставшаяся сумма налога к уплате по вашей декларации за 2021 год составляет не более 10% от общей суммы налога за 2021 год, и вы своевременно осуществили всю необходимую ежеквартальную выплату расчетной суммы налога;
- Ваша полная сумма налога за 2021 год за вычетом удерживаемых и возвращаемых налоговых зачетов составляет менее 1 000 долларов США;
- У вас не было налоговой ответственности за 2020 год, а ваш налоговый год в 2020 году составлял 12 месяцев; или
- У вас не было удерживаемых налогов, и ваш налог в текущем году за вычетом налогов, уплачиваемые за наемных работников, оказывающих помощь в домашнем хозяйстве, составляет менее 1 000 долларов США.

Фермеры и рыбаки. Если вы фермер или рыбак, применяются особые правила. Для получения дополнительной информации см. *Инструкции к Налоговой форме 2210-F*.

IRS может рассчитать для вас штраф. Если вы считаете, что задолжали штраф, но не хотите рассчитывать его самостоятельно при подаче налоговой декларации, возможно, вам не придется этого делать. Как правило, IRS рассчитывает размер штрафа и отправляет вам счет. Однако если вы считаете, что можете снизить сумму штрафа или избежать его, вы должны заполнить Налоговую форму 2210 или Налоговую форму 2210-F и приложить ее к бумажной декларации. Для получения дополнительной информации см. *Инструкции к Налоговой форме 2210*.

Часть Вторая.

Доход и корректировки дохода

В пяти главах этой части рассматриваются многие виды доходов и поправок к доходу. В этих главах объясняется, какие доходы облагаются налогом, а какие – нет, а также обсуждаются поправки к доходу, которые вы можете сделать при высчете вашего скорректированного валового дохода.

Приложения Налоговых форм 1040 и 1040-SR, которые рассматриваются в этих главах, следующие:

- Приложение 1, Дополнительный доход и поправки к доходу.
- Приложение 2 (Часть II), Другие налоги и
- Приложение 3 (Часть II), Другие платежи и возвращаемые налоговые зачеты.

Таблица V. Другие поправки к доходу

Используйте эту таблицу для поиска информации о других поправках к доходу, не обсуждаемых в этой части публикации.

ЕСЛИ вы в поиске дополнительной информации касательно вычета за...	Тогда обратитесь к...
взносы на медицинский сберегательный счет	Пуб. 969, Сберегательные счета для здравоохранения и другие планы медицинского страхования с налоговыми льготами (Английский) .
расходы, связанные с переездом	Пуб. 3, Налоговый справочник Вооруженных сил США (Английский) .
часть налога, взимаемого с лиц, работающих на себя	главе 11.
медицинскую страховку для лиц, работающих на себя	Пуб. 502, Медицинские и стоматологические расходы (Английский) .
платежи в пенсионные планы типа SEP, SIMPLE и другие отвечающие критериям планы для лиц, работающих на себя	Пуб. 560, Пенсионные планы для малых предприятий (Английский) .
штраф за досрочное изъятие сбережений	главе 6.
взносы в медицинский план Archer MSA	Пуб. 969.
амortизацию или расход на лесовосстановление	главы 7 и 8 Пуб. 535, Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью (Английский) .
отчисления в пенсионные планы, включенные в раздел 501(c)(18)(D) Налогового кодекса США	Пуб. 525, Налогооблагаемый доход и не облагаемый налогом доход (Английский) .
расходы, связанные с арендой личного имущества	глава 8.
определенные обязательные выплаты за дополнение к пособию по безработице (sub-pay)	глава 8.
жилищные расходы проживающих за границей	глава 4 Пуб. 54, Руководство по налогам для граждан и постоянных жителей США, проживающих за границей (Английский) .
сумму, переданную работодателю, за участие в суде присяжных	глава 8.
взносы, сделанные определенными категориями пасторов и священнослужителей в планы, включенные в раздел 403(b) Налогового кодекса США	Пуб. 517, Информация о социальном обеспечении и других вопросах для членов духовенства и служителей культа (Английский) .
гонорары адвокатов и определенные расходы, связанные с наградами Налогового управления разоблачителям	Пуб. 525.

5.

Заработка плата, оклады и другие доходы

Напоминания

Лимит взноса по отсрочке выплаты компенсации. Если вы участвуете в планах 401 (k), 403 (b) или в Экономном плане сбережений федерального правительства, общая годовая сумма, которую вы можете внести за 2021 остается прежней: 19 500 долларов США. Это также касается большинства планов 457.

Введение

В этой главе обсуждается компенсация, получаемая наемным работником за выполненную работу, такая как заработка плата, оклад и дополнительные льготы. Включены следующие темы.

- Премии и вознаграждения.
- Особые правила для определенных категорий наемных работников.
- Льготы в связи с болезнью и телесным повреждением.

В главе объясняется, какой доход включается и не включается в валовой доход наемного работника, а также другие исключенные вещи.

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- 463 Командировочные расходы, подарки и расходы на автомобиль
- 502 Медицинские и стоматологические расходы
- 524 Зачет для пожилых людей и инвалидов
- 525 Налогооблагаемый доход и не облагаемый налогом доход
- 526 Пожертвования на благотворительные цели
- 550 Инвестиционные доходы и расходы
- 554 Налоговый справочник для пожилых людей
- 575 Доход в виде пенсии или аннуитета
- 907 Основные аспекты налогообложения для лиц с инвалидностью

- 926 Налоговый справочник для лиц, использующих наемный труд в домашнем хозяйстве
- 3920 Налоговые льготы для жертв террора

Эти и другие полезные материалы можно найти на странице [IRS.gov/Forms](https://irs.gov/Forms) ([Английский](#)).

Заработка плата наемного работника

В настоящем разделе обсуждаются различные виды заработной платы наемных работников, включая дополнительные льготы, взносы пенсионного плана, опционы на акции и имущество ограниченного пользования.

Налоговая форма W-2. Если вы являетесь наемным работником, вы должны получить от своего работодателя Налоговую форму W-2, в которой указана заработка плата, полученная вами за выполненную работу. Включите вашу зарплату в строку 1 Налоговой формы 1040 или 1040-SR, даже если вы не получили Налоговую форму W-2.

В некоторых случаях ваш работодатель не обязан предоставлять вам Налоговую форму W-2. Ваш работодатель не обязан предоставлять вам Налоговую форму W-2, если вы выполняете работу по домашнему хозяйству в доме своего работодателя за заработную плату, составляющую менее 2 300 долларов США наличными в течение календарного года, и с вашей заработной платы не удерживается федеральный подоходный налог. Работой по домашнему хозяйству является работа, выполняемая в доме работодателя или возле него. Вот некоторые примеры работников, выполняющих работу по домашнему хозяйству:

- Сиделки,
- Смотрители,
- Уборщицы,
- Домашний обслуживающий персонал,
- Водители,
- Специалисты по домашнему медицинскому уходу,
- Домработницы,
- Горничные,
- Няни,
- Персональные медсестры, не состоящие в штате больницы, и
- Работники по двору.

Для получения дополнительной информации см. Приложение H (Налоговая форма 1040), «Налоги, уплачиваемые за наемных работников, оказывающих помощь в домашнем хозяйстве», а также инструкции к Публикации №. 926.

Если вы выполняли работу не в качестве независимого подрядчика, и ваш работодатель не удерживал налоги на социальное обеспечение и программу Medicare с вашей заработной платы, вы должны подать Налоговую форму 8919 «Невзысканные налоги с

заработной платы на социальное обеспечение и программу Medicare» вместе с Налоговой формой 1040 или 1040-SR. См. Налоговую форму 8919 и инструкции к ней для получения дополнительной информации о том, как рассчитать неучтенные заработную плату и налоги и как включить их в вашу подоходную налоговую декларацию.

Поставщики услуг по уходу за ребенком. Если вы предоставляете услуги по уходу за ребенком по месту его жительства, у себя дома или в другом месте осуществления деятельности, получаемая вами заработка плата должна быть включена в ваш доход. Если вы не являетесь наемным работником, вы, вероятно, являетесь самостоятельно занятым лицом и должны включать платежи за свои услуги в Приложение C (Налоговая форма 1040), «Финансовый результат от коммерческой деятельности». Вы не являетесь наемным работником, если не подчиняется воле и желанию лица, которое наименует вас, в отношении того, что вы должны делать и как вы должны это делать.

Присмотр за детьми. Если вам платят за присмотр за детьми, даже за родственниками или соседскими детьми, на регулярном основании или периодически, к вам применяются правила для поставщиков услуг по уходу за ребенком.

Налоги, удерживаемые работодателем из заработной платы лиц, работающих по найму. Независимо от того, являетесь ли вы наемным работником или самостоятельно занятым лицом, ваш доход может облагаться налогом, взимаемым с лиц, работающих на себя. Ознакомьтесь с инструкциями к Приложениям C и SE (Налоговая форма 1040), если вы являетесь самостоятельно занятым лицом. Для получения дополнительной информации также см. Публикацию № 926.

Прочая компенсация

В настоящем разделе обсуждаются прочие виды компенсации, предоставляемой наемным работникам.

Авансовые комиссионные и другие доходы. Если вы получаете авансовые комиссионные или другие суммы за услуги, которые должны быть оказаны в будущем, и вы являетесь налогоплательщиком, использующим кассовый метод бухгалтерского учета, при котором прибыль учитывается только после получения наличных средств, а расходы – после выплаты наличных средств, вы должны включить эти суммы в свой доход за тот год, в котором вы их получили.

Если вы выплачиваете незаработанные комиссионные или другие суммы в том же году, в котором вы их получаете, вам необходимо вычесть сумму выплаты из суммы, включенной в ваш доход. Если вы выплачиваете их в последующем налоговом году, вы сможете вычесть сумму возврата в виде посттаксового вычета в вашем Приложении A (Налоговая форма 1040), строка 16, или сможете зачесть сумму налога за этот год. См. [Возвраты](#) в главе 8.

Надбавки и возмещения. Если вы получаете от своего работодателя надбавки и возмещения на командировочные, транспортные или другие расходы, см. Публикацию № 463, «Командировочные расходы, подарки и расходы на автомобиль». Если вам возместили издержки в связи с переездом, см. Публикацию № 521, «Издержки в связи с переездом».

Уплаты задним числом. Если вы получаете сумму задолженности по заработной плате и другим льготам задним числом, в порядке внесудебного урегулирования или по судебному решению, вы должны включить эту сумму в свой доход. Сюда входят выплаты, произведенные вам за нанесенный ущерб, неоплаченные страховые премии по страхованию жизни и неоплаченные страховые премии по страхованию здоровья. Ваш работодатель должен сообщить вам о них в Налоговой форме W-2.

Премии и вознаграждения. Если вы получаете премию или вознаграждение (денежные средства, товары, услуги) от своего работодателя, вы должны включить их стоимость в свой доход. Однако если ваш работодатель просто обещает выплатить вам премию или вознаграждение в будущем, она не облагается налогом, пока вы не получите ее или пока она не станет доступной.

Премии сотрудникам за достижения в работе. Если вы получаете реальную личную собственность (кроме денежных средств, подарочного сертификата и т. п.) в качестве награды за выслугу лет или за достижения в области безопасности, вы, как правило, можете исключить ее стоимость из своего дохода. Сумма, которую вы можете исключить, ограничена расходами вашего работодателя и не может превышать 1 600 долларов США для вознаграждений по плану, отвечающему определенным критериям, или 400 долларов США для вознаграждений по плану, не отвечающему определенным критериям, в отношении всех таких вознаграждений, которые вы получаете в течение года. Ваш работодатель может сообщить вам, является ли ваше вознаграждение вознаграждением по плану, отвечающему определенным критериям. Ваш работодатель должен предоставить вознаграждение в рамках демонстративного вручения при условиях и обстоятельствах, которые не создают значительную вероятность того, что это будет замаскированной оплатой.

Однако исключение не распространяется на следующие вознаграждения.

- Вознаграждение за выслугу лет, если вы получили его за менее чем 5 лет службы или если вы получили другое вознаграждение за выслугу лет в течение года или предыдущих 4 лет.
- Награда за достижения в области безопасности, если вы являетесь менеджером, администратором, конторским служащим или другим профессиональным наемным работником, или если более 10% соответствующих критериям наемных работников ранее в течение года получали награды за достижения в области безопасности.

Пример. Бен Грин в течение года получил три премии за достижения в работе: вознаграждение по плану, не отвечающему определенным критериям, в виде часов стоимостью 250 долларов США, два вознаграждения по плану, отвечающему определенным критериям, в виде стереосистемы стоимостью 1 000 долларов США и комплекта клюшек для гольфа стоимостью 500 долларов США. Если предположить, что требования для вознаграждений по плану, отвечающему определенным критериям, в остальном удовлетворены, каждое вознаграждение само по себе будет исключено из дохода. Однако, поскольку общая сумма вознаграждений в размере 1 750 долларов США превышает 1 600 долларов США, Бен должен включить в свой доход 150 долларов США (1 750 – 1 600 долларов США).

Дифференциальные платежи зарплаты. Это любой платеж, произведенный вам работодателем за любой период, на протяжении которого вы в течение более 30 дней находились на действительной службе в силовых структурах, и представляет собой всю или часть заработной платы, которую вы получили бы от работодателя на протяжении этого периода. Эти платежи считаются заработной платой и облагаются подоходным налогом, но не налогами в соответствии с Федеральным законом о страховых взносах (FICA, в соответствии с английским акронимом) или в соответствии с Федеральным законом о налоге в фонд выплаты пособий по безработице (FUTA, в соответствии с английским акронимом). Платежи указываются в Налоговой форме W-2 в качестве заработной платы.

Государственные надбавки в связи с ростом стоимости жизни. Большинство платежей, полученных гражданскими служащими Правительства США за работу за границей, облагаются налогом. Однако определенные надбавки в связи с ростом стоимости жизни освобождены от уплаты налогов. Публикация № 516, «Гражданские служащие Правительства США, находящиеся за границей», объясняет налоговый учет надбавок, дифференциалов в оплате труда и других бонусов, которые вы получаете за работу за границей.

План с отсрочкой выплат компенсации, не отвечающий определенным критериям. Ваш работодатель может сообщить вам общую сумму отсроченных выплат за год в рамках плана, не отвечающего определенным критериям, в Налоговой форме W-2, графа 12, используя код Y. Эта сумма не включается в ваш доход.

Однако если в какой-либо момент в течение налогового года план не соответствует определенным требованиям или не выполняется в соответствии с этими требованиями, все суммы, отсроченные в рамках плана на данный налоговый год и все предыдущие налоговые годы в той степени, в которой они были обеспечены, а не ранее включены в доход, включаются в ваш доход за текущий год. Эта сумма включена в вашу заработную плату, указанную в Налоговой форме W-2, графа 1. Это также указано в

Налоговой форме W-2, графа 12, с использованием кода Z.

Долговая ценная бумага, полученная за услуги. Если ваш работодатель предоставляет вам обеспеченную долговую ценную бумагу в качестве оплаты ваших услуг, вы должны включить справедливую рыночную стоимость (обычно текущую стоимость) долговой ценной бумаги в свой доход за год, в котором вы получили. Когда вы затем получаете платежи по долговой ценной бумаге, пропорциональная часть каждого платежа представляет собой возмещение справедливой рыночной стоимости, которую вы ранее включали в свой доход. Не включайте эту часть снова в свой доход. Включите оставшуюся часть платежа в свой доход за год, в котором производился платеж.

Если ваш работодатель предоставляет вам необоротную долговую ценную бумагу в качестве оплаты ваших услуг, платежи по долговой ценной бумаге, которые засчитываются в счет погашения основной суммы долговой ценной бумаги, при получении являются доходом в виде компенсации.

Выходное пособие. Если вы получаете выходное пособие по окончании или прекращении трудовых отношений с вашим работодателем, вы должны включить эту сумму в свой доход.

Оплата накопленного отпуска. Если вы являетесь федеральным служащим и получаете единовременную выплату за накопленный ежегодный отпуск при выходе на пенсию или увольнении, эта сумма будет включена в вашу Налоговую форму W-2 в качестве заработной платы.

Если вы увольняетесь из одного учреждения и снова устраиваетесь в другое, вам, возможно, придется выплатить часть вашего единовременного платежа за накопленный ежегодный отпуск второму учреждению. Вы можете вычесть из валовой заработной платы сумму, которую вы выплатили в том же налоговом году, в котором вы ее получили. Приложите к своей налоговой декларации копию квитанции или выписки, выданной вам учреждением, которую вы оплатили, чтобы объяснить разницу между заработной платой в декларации и заработной платой в вашей Налоговой форме W-2.

Услуги по трудоустройству уволенных. Если вы решите согласиться на уменьшение суммы выходного пособия, чтобы можно было получать услуги по трудоустройству уволенных (например, обучение составлению резюме и методикам собеседования), вы должны включить в доход неуменьшенную сумму выходного пособия.

Пособие по болезни. Выплата, которую вы получаете от своего работодателя во время болезни или в случае травмы, является частью вашей заработной платы. Кроме того, вы должны включить в свой доход пособие по болезни, полученные от любого из следующих плательщиков.

- Фонд социального обеспечения.

- Государственный фонд пособий по болезни или фонд социального обеспечения по инвалидности.
- Ассоциация работодателей или наемных работников.
- Страховая компания, при условии, что ваш работодатель оплатил план.

Однако если вы сами уплатили премии по полису страхования от несчастных случаев или по страховому медицинскому полису, пособия, которые вы получаете по полису, не облагаются налогом. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 525, «Налогооблагаемый доход и не облагаемый налогом доход»

Налоги на социальное обеспечение и программу Medicare, уплачиваемые работодателем. Если вы и ваш работодатель заключили соглашение о том, что ваш работодатель платит налоги на социальное обеспечение и программу Medicare, не вычитая их из вашей валовой заработной платы, вы должны указать сумму уплаченного за вас налога в качестве налогооблагаемой заработной платы в своей налоговой декларации. Платеж также рассматривается в качестве заработной платы для расчета налогов на социальное обеспечение и программу Medicare, а также ваших льгот социального обеспечения и программы Medicare. Однако эти платежи не рассматриваются в качестве заработной платы, облагаемой налогом на социальное обеспечение и программу Medicare, если вы являетесь хозяйственным или сельскохозяйственным работником.

Права на получение выгод от прироста стоимости акций. Не включайте право на получение выгод от прироста стоимости акций, предоставленное вашим работодателем, в доход, пока вы не воспользуетесь этим правом (не осуществите это право). Когда вы осуществляете это право, вы претендуете на денежную выплату, равную справедливой рыночной стоимости акций корпорации на дату осуществления за вычетом справедливой рыночной стоимости на дату предоставления права. Вы включаете денежную выплату в свой доход за год, в котором осуществлялось право.

Дополнительные льготы

Дополнительные льготы, полученные в связи с предоставлением ваших услуг, включаются в ваш доход в качестве компенсации, если вы не платите за них справедливую рыночную стоимость или они специально не исключены законом. Воздержание от оказания услуг (например, в соответствии с обязательством не участвовать в конкуренции) рассматривается как оказание услуг для целей настоящих правил.

Учетный период. Вы должны использовать тот же учетный период, который использует ваш работодатель для отражения ваших налогооблагаемых безналичных дополнительных льгот. Ваш работодатель имеет возможность отражать налогообла-

гаемые безналичные дополнительные льготы, используя любое из следующих правил.

- Общее правило: льготы отражаются за полный календарный год (с 1 января по 31 декабря).
- Правило особого учетного периода: льготы, предоставленные в течение последних 2 месяцев календарного года (или любого более короткого периода), считаются выплаченными в течение следующего календарного года. Например, каждый год ваш работодатель указывает размер льгот, предоставленных в течение последних 2 месяцев предыдущего года и первых 10 месяцев текущего года.

Ваш работодатель не обязан использовать один и тот же учетный период для каждой дополнительной льготы, но должен использовать один и тот же период для всех наемных работников, получающих конкретную льготу.

Вы должны использовать тот же учетный период, который вы используете для отражения льготы, чтобы указать вычитание с наемного работника, связанное с работой (например, за пользование автомобилем).

Налоговая форма W-2. Ваш работодатель должен указать все налогооблагаемые дополнительные льготы в графе 1 Налоговой формы W-2 в качестве заработной платы, чаевых и другой компенсации и, если применимо, в графах 3 и 5 в качестве заработной платы, облагаемой налогом на социальное обеспечение и программу Medicare. Хотя это не обязательно, ваш работодатель может указать общую сумму дополнительных льгот в графе 14 (или в отдельном отчете). Однако если ваш работодатель предоставил вам транспортное средство и включил 100% стоимости его долгосрочной аренды в ваш доход, работодатель должен отдельно указать вам эту стоимость в графе 14 (или в отдельном отчете).

План страхования от несчастных случаев или медицинского страхования

В большинстве случаев стоимость страхового покрытия по плану страхования от несчастных случаев или медицинского страхования, предоставленного вам вашим работодателем, не включается в ваш доход. Льготы, которые вы получаете по плану, могут облагаться налогом, как описано ниже в пункте [«Льготы в связи с болезнью и телесным повреждением»](#).

Для получения информации по вопросам, описанным в этом разделе, кроме страхового обеспечения долгосрочной медицинской помощи, см. Публикацию № 969, «Сберегательные счета для здравоохранения и другие планы медицинского страхования с налоговыми льготами».

Страховое обеспечение долгосрочной медицинской помощи. Взносы вашего работодателя на страховое обеспечение долгосрочной медицинской помощи обычно не включаются в ваш доход. Однако взносы, произведенные с использованием сберега-

тельного счета на случай непредвиденных расходов или аналогичного механизма, предлагаемого вашим работодателем, должны быть включены в ваш доход. Эта сумма будет указана в качестве заработной платы в графе 1 вашей Налоговой формы W-2.

Производимые вами взносы в план описаны в Публикации №. 502, «Медицинские и стоматологические расходы».

Взносы на льготный сберегательный счет для оплаты медицинских расходов (Archer MSA, в соответствии с английским акронимом). Взносы вашего работодателя на льготный сберегательный счет для оплаты медицинских расходов (Archer MSA) обычно не включаются в ваш доход. Их общее количество будет указано в графе 12 Налоговой формы W-2 с кодом R. Вы должны указать эту сумму в Налоговой форме 8853, «Контракты по программе Арчера и контракты на страховое обеспечение долгосрочной медицинской помощи». Подайте форму вместе с декларацией.

Сберегательный счет на случай непредвиденных медицинских расходов (Health FSA, в соответствии с английским акронимом). Если ваш работодатель предоставляет сберегательный счет на случай непредвиденных медицинских расходов, который отвечает критериям плана страхования от несчастных случаев или медицинского страхования, сумма снижения вашей заработной платы и возмещения ваших расходов на медицинское обслуживание в большинстве случаев не включаются в ваш доход.

Примечание. В отношении сберегательного счета на случай непредвиденных медицинских расходов действует ограничение на сокращение взносов на заработную плату для годового периода действия медицинской страховки, начинающегося после 2012 года. Для налоговых лет с 2021 года ограничение в долларовом выражении (с учетом инфляции) в отношении добровольных сокращений заработной платы наемных работников для взносов на сберегательный счет на случай непредвиденных медицинских расходов составляет 2 750 долларов США.

Программа возмещения медицинских расходов (HRA, в соответствии с английским акронимом). Если ваш работодатель организует программу HRA, которая отвечает критериям плана страхования от несчастных случаев или медицинского страхования, в этом случае покрытие и возмещение ваших расходов на медицинское обслуживание, как правило, не включаются в ваш доход.

Сберегательный счет для здравоохранения (HSA, в соответствии с английским акронимом). Если вы соответствуете критериям, вы лично, а также любые другие лица, включая вашего работодателя или членов семьи, можете осуществлять взносы на свой HSA. Взносы, кроме взносов работодателя, вычитываются из вашей декларации независимо от того, произвели ли вы посттаковые вычеты или нет. Взносы, произведенные вашим работодателем, не

включаются в ваш доход. Выплаты с вашего HSA, которые используются для оплаты отвечающих критериям медицинских расходов, не включаются в ваш доход. Выплаты, не использованные для оплаты отвечающих критериям медицинских расходов, включаются в ваш доход. Для ознакомления с требованиями HSA см. Публикацию № 969.

Взносы товарищества на HSA добросовестного партнера не являются взносами работодателя. Взносы рассматриваются как распределение денег и не включаются в валовой доход партнера. Взносы товарищества на HSA партнера за оказанные услуги считаются гарантированными платежами, которые включаются в валовой доход партнера. В обеих ситуациях партнер может вычесть взнос, внесенный на HSA партнера.

Взносы корпорации типа «S» на HSA работника, владеющего более чем 2% акций, за оказанные услуги считаются гарантированными платежами, которые включаются в валовой доход работника, владеющего акциями. Работник, владеющий акциями, может вычесть взнос, внесенный на HSA работника, владеющего акциями.

Отвечающие критериям распределение средств на HSA. Вы можете произвести единовременный взнос со своего индивидуального пенсионного счета (IRA, в соответствии с английским акронимом) на HSA, и, как правило, такой взнос не включается в ваш доход.

Программа материальной помощи семьям, усыновившим детей

Вы можете исключить из своего дохода выплаченные суммы или понесенные вашим работодателем расходы, отвечающие критериям расходов на усыновление или удочерение ребенка, в связи с усыновлением или удочерением соответствующего ребенка. Для получения дополнительной информации см. Инструкции к Налоговой форме 8839, «Отвечающие критериям расходы на усыновление или удочерение ребенка».

Льготы за усыновление или удочерение ребенка указаны вашим работодателем в графе 12 Налоговой формы W-2 с кодом T. Они также включены в качестве заработной платы, облагаемой налогом на социальное обеспечение и программу Medicare, в графы 3 и 5. Однако они не указаны в качестве заработной платы в графе 1. Чтобы определить облагаемые и не облагаемые налогом суммы, вы должны заполнить Часть III Налоговой формы 8839. Подайте форму вместе с декларацией.

Незначительные (минимальные) льготы

Если ваш работодатель предоставляет вам продукт или услугу, а их стоимость настолько мала, что со стороны работодателя было бы неразумно учитывать это, вы, как правило, не включаете их стоимость в свой доход. В большинстве случаев не надо включать в свой доход стоимость скидок в столовых компаниях, стоимость проезда на такси до

дома при сверхурочной работе и стоимость никников работников компании.

Праздничные подарки. Если ваш работодатель дарит вам индейку, ветчину или другой предмет символической стоимости на Рождество или другие праздники, не включайте стоимость подарка в свой доход. Однако, если ваш работодатель предоставляет вам денежные средства или их эквивалент, вы должны включить их в свой доход.

Помощь для обучения

Вы можете исключить из своего дохода сумму отвечающей критериям помощи для обучения, предоставленной работодателем, в размере до 5 250 долларов США. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 970, «Налоговые льготы для оплаты образования».

Групповое срочное страхование жизни

В большинстве случаев стоимость страхового покрытия по групповому срочному страхованию жизни на сумму до 50 000 долларов США, предоставленного вам вашим работодателем (или бывшим работодателем), не включается в ваш доход. Однако вы должны включить в доход стоимость страховки, предоставленной работодателем, которая превышает стоимость страхового покрытия в размере 50 000 долларов США, за вычетом любой суммы, которую вы платите при покупке страховки.

Исключения см. в разделах [Исключение полной стоимости](#) и [Налог на полную стоимость](#) ниже.

Если ваш работодатель предоставил страховое покрытие на сумму более 50 000 долларов США, сумма, включенная в ваш доход, указывается как часть вашей заработной платы в графе 1 вашей Налоговой формы W-2. Кроме того, она указана отдельно в графе 12 с кодом C.

Групповое срочное страхование жизни. Данное страхование представляет собой срочное страхование жизни (страхование на определенный период времени), которое:

- Обеспечивает основное страховое пособие, выплачиваемое в случае смерти застрахованного лица,
- Предоставляется группе наемных работников,
- Предоставляется в соответствии с политикой работодателя и
- Обеспечивает сумму страхования каждому наемному работнику на основе формулы, предотвращающей индивидуальный выбор.

Постоянные льготы. Если ваш полис группового срочного страхования жизни включает в себя постоянные льготы, такие как полностью оплаченная стоимость или выкупная стоимость, вы должны включить в свой доход в качестве заработной платы стоимость постоянных льгот за вычетом суммы, которую вы платите за них. Ваш

работодатель должен иметь возможность указать вам сумму, которую нужно включить в ваш доход.

Страховое пособие, выплачиваемое в случае смерти застрахованного лица в результате несчастного случая. Страхование, которое предусматривает страховое пособие, выплачиваемое в случае смерти застрахованного лица в результате несчастного случая, или другие страховые пособия в случае смерти застрахованного лица, но не предусматривает основных страховых пособий, выплачиваемых в случае смерти застрахованного лица (например, страхование путешествующих), не является групповым срочным страхованием жизни.

Бывший работодатель. Если ваш бывший работодатель предоставил страховое покрытие по групповому срочному страхованию жизни на сумму более 50 000 долларов США в течение года, сумма, включенная в ваш доход, указывается в графе 1 Налоговой формы W-2. Кроме того, она указана отдельно в графе 12 с кодом C. В графе 12 также будет указана сумма невзысканных налогов на социальное обеспечение и программу Medicare для покрытия сверх установленного с кодами M и N. Вы должны уплатить эти налоги по своей подоходной налоговой декларации. Включите их в Приложение 2 (Налоговая форма 1040), строка 13.

Два или более работодателя. Ваше исключение для страхового покрытия, предоставленного работодателем по групповому срочному страхованию жизни, не может превышать страховое покрытие на сумму 50 000 долларов США, независимо от того, предоставляется ли страхование одним или несколькими работодателями. Если два или более работодателей предоставляют страховое покрытие на общую сумму более 50 000 долларов США, суммы, указанные в качестве заработной платы в вашей Налоговой форме W-2, не будут правильными. Вы должны рассчитать, какую сумму включить в свой доход. Вычтите из суммы, которую вы рассчитываете, любую сумму, указанную с кодом C в графе 12 вашей Налоговой формы W-2, добавьте результат к заработной плате, указанной в графе 1, и укажите общую сумму в своей декларации.

Расчет налогооблагаемой стоимости. Используйте [Учетную ведомость 5-1](#), чтобы рассчитать сумму, которую необходимо включить в свой доход.

Учетная ведомость 5-1.
Расчет стоимости группового срочного страхования жизни для включения в доход
Храните для собственного архива



1. Введите общую сумму страхового покрытия, предоставляемого вашим работодателем/работодателями 1. _____
2. Ограничение исключения для группового срочного страхования жизни, предоставляемого работодателем 2. **50 000**
3. Вычтите строку 2 из строки 1 3. _____
4. Разделите сумму в строке 3 на 1 000 долларов США. Рассчитайте с точностью до десятых 4. _____
5. Перейдите к [Таблице 5-1](#). Найдите свою возрастную группу в левой колонке на основании своего возраста на последний день налогового года и введите стоимость в колонке справа для вашей возрастной группы 5. _____
6. Умножьте сумму со строки 4 на сумму со строки 5 6. _____
7. Введите количество полных месяцев страхового покрытия по этой стоимости 7. _____
8. Умножьте сумму со строки 6 на сумму со строки 7 8. _____
9. Введите суммы страховых премий, которые вы ежемесячно выплачивали и 9. _____
10. Введите количество месяцев, в течение которых вы выплачивали страховые премии 10. _____
11. Умножьте сумму со строки 9 на сумму со строки 10 11. _____
12. Вычтите сумму со строки 11 из суммы со строки 8. **Включите эту сумму в свой доход в качестве заработной платы** 12. _____

Таблица 5-1. Стоимость 1 000 долларов США по групповому срочному страхованию жизни на 1 месяц

Возраст	Стоимость
До 25 лет	0,05 долла ра США
25–29	0,06
30–34	0,08
35–39	0,09
40–44	0,10
45–49	0,15
50–54	0,23
55–59	0,43
60–64	0,66
65–69	1,27
70 и старше	2,06

Пример. Вам 51 год, и вы работаете у работодателей А и В. Оба работодателя предоставляют вам страховое покрытие по групповому срочному страхованию жизни на весь год. Ваше страховое покрытие составляет 35 000 долларов США у работодателя А и 45 000 долларов США у работодателя В. Вы платите страховые премии в размере 4,15 доллара США в месяц по групповому плану работодателя В. Вы рассчитываете сумму, которую необходимо включить в свой доход, как показано в [Учетной ведомости 5-1. Расчет стоимости группового срочного страхования жизни для включения в доход – показан](#) ниже.

1. Введите общую сумму страхового покрытия, предоставляемого вашим работодателем/работодателями 1. **80 000**
2. Ограничение исключения для группового срочного страхования жизни, предоставляемого работодателем 2. **50 000**
3. Вычтите сумму со строки 2 из суммы со строки 1 3. **30 000**
4. Разделите сумму в строке 3 на 1 000 долларов США. Рассчитайте с точностью до десятых 4. **30,0**
5. Перейдите к [Таблице 5-1](#). Найдите свою возрастную группу в левой колонке на основании своего возраста на последний день налогового года и введите стоимость в колонке справа для вашей возрастной группы 5. **0,23**
6. Умножьте сумму со строки 4 на сумму со строки 5 6. **6,90**
7. Введите количество полных месяцев страхового покрытия по этой стоимости 7. **12**
8. Умножьте сумму со строки 6 на сумму со строки 7 8. **82,80**
9. Введите суммы страховых премий, которые вы ежемесячно выплачивали и 9. **4,15**
10. Введите количество месяцев, в течение которых вы выплачивали страховые премии 10. **12**
11. Умножьте сумму со строки 9 на сумму со строки 10 11. **49,80**
12. Вычтите сумму со строки 11 из суммы со строки 8. **Включите эту сумму в свой доход в качестве заработной платы** 12. **33,00**

Учетная ведомость 5-1.

Расчет стоимости группового срочного страхования жизни для включения в доход – пример

Храните для собственного архива



- Исключение полной стоимости.** Стоимость группового срочного страхования жизни не облагается налогом при наличии любого из следующих обстоятельств.
1. Вы имеете постоянную или временную инвалидность и окончили трудовую деятельность.
 2. Ваш работодатель является бенефициаром по страховому полису на весь

период действия страхования в течение налогового года.

3. Благотворительная организация (определение в Публикации №526, «Пожертвования на благотворительные цели»), взносы в которую подлежат вычету, является единственным бенефициаром по страховому полису на весь период действия страхования в течение налогового года. (вы не будете иметь право на вычет в счет пожертвования на благотворительные цели, если укажете благотворительную организацию в качестве бенефициара по вашему страховому полису).
4. План действовал по состоянию на 1 января 1984 года, и:
 - a. Вы вышли на пенсию до 2 января 1984 года и подпадали под действие плана, когда выходили на пенсию, или
 - b. Вы достигли возраста 55 лет до 2 января 1984 года и были наняты работодателем или его предшественником в 1983 году.

Налог на полную стоимость. Полная стоимость группового срочного страхования жизни облагается налогом при наличии одного из следующих обстоятельств.

- Страхование предоставляется вашим работодателем через отвечающий критериям траст, учрежденный предпринимателем в пользу служащих, такой как пенсионный траст, или отвечающий критериям план аннуитета.
- Вы являетесь ценным сотрудником, и план вашего работодателя ставит ценных сотрудников в более благоприятные условия.

Услуги по пенсионному накоплению

Как правило, не нужно включать стоимость отвечающих критериям услуг по пенсионному накоплению, предоставленных вам и вашему(-й) супругу/супруге в соответствии с отвечающим критериям пенсионным планом вашего работодателя. Отвечающие критериям услуги включают консультации по пенсионному накоплению, информацию о пенсионном плане вашего работодателя и информацию о том, как этот план может в целом вписаться в ваш индивидуальный план пенсионного дохода. Вы не можете исключить стоимость любых услуг по расчету налогов, бухгалтерских, юридических или брокерских услуг, предоставляемых вашим работодателем.

Проезд

Если ваш работодатель предоставляет вам отвечающую критериям дополнительную

льготу на проезд, она может быть в определенных пределах исключена из вашего дохода. Отвечающая критериям дополнительная льгота на проезд представляет собой:

- Проезд в пассажирском автодорожном транспорте (например, микроавтобусе) с места жительства на место работы,
- Проездной билет или
- Отвечающая критериям парковка.

Возмещение этих расходов вашим работодателем наличными в рамках добросовестной договоренности о возмещении также может быть исключено из дохода. Однако возмещение наличными за проездной билет исключается только в том случае, если вам не может быть выдан на руки талон или аналогичный документ, который можно обменять только на проездной билет.

Ограничение исключения. Исключение для расходов на проезд из дома на работу и обратно и для дополнительных льгот на проездной билет не может превышать 270 долларов США в месяц.

Исключение в отношении дополнительной льготы на отвечающий критериям паркинг не может превышать 270 долларов США в месяц.

Если размер льгот превышает указанные ограничения, превышение должно быть включено в ваш доход.

Проезд в автодорожном транспорте с места жительства на место работы. Это автодорожный транспорт, вмещающий не менее шести взрослых (не считая водителя). По крайней мере, 80% пробега транспортного средства должно обоснованно относиться:

- К перевозке сотрудников с места жительства на место работы, а также
- К поездкам, во время которых сотрудники занимают не менее половины пассажирских мест транспортного средства для взрослых (не считая водителя).

Проездной билет. Это любой проездной билет, жетон, карточка метро, талон и т. п., дающий человеку право ездить на массовом транспорте (общественном или частном) бесплатно или по льготному тарифу, либо ездить с места жительства на место работы на автодорожном транспорте, находящемся в ведении лица, осуществляющего деятельность в области платных перевозок людей.

Отвечающая критериям парковка. Это парковка, предоставляемая сотруднику на территории предприятия работодателя или рядом с ним. Сюда также входит парковка, предоставляемая на территории или рядом с местом, откуда сотрудник добирается на работу массовым транспортом, автодорожным транспортом или путем совместной эксплуатации автомобиля. Сюда не входит парковка у дома сотрудника или рядом с ним.

Взносы пенсионного плана

Взносы вашего работодателя в отвечающий критериям пенсионный план не включаются в ваш доход на момент произведения взносов. (ваш работодатель может сообщить вам, соответствует ли ваш пенсионный план установленным критериям). Однако, возможно, придется включить сумму покрытия страхования жизни, включенную в план. См. [Групповое срочное страхование жизни](#) ранее в пункте Дополнительные льготы.

Если ваш работодатель платит за вас по плану, не отвечающему определенным критериям, вы должны включать взносы в свой доход в качестве заработной платы за тот налоговый год, в котором эти взносы были произведены. Однако если ваш процентный доход по плану не подлежит переводу или подвержен значительному риску утраты (присутствует высокая вероятность потерять его) на момент осуществления взноса, вам не нужно включать стоимость вашего процентного дохода в сумму вашего дохода по декларации до тех пор, пока не появится возможность его перевода или когда он перестанет подвергаться значительному риску утраты.



Для получения информации о выплатах пенсионных планов см. Публикацию № 575, «Доход в виде пенсии или аннуитета» (или Публикацию № 721, «Налоговый справочник по выплате выходного пособия государственному служащему США» в случае, если вы являетесь федеральным служащим или пенсионером).

Необязательные отсроченные выплаты.

Если вы участвуете в определенных пенсионных планах, вы можете принять решение, чтобы часть вашей компенсации перечислялась вашим работодателем в пенсионный фонд, а не выплачивалась вам. Сумма, которую вы отложили (так называемая необязательная отсроченная выплата), рассматривается как взнос работодателя в план, отвечающий определенным критериям. Необязательная отсроченная выплата, за исключением взносов в назначенный счет Roth (рассматривается далее), не включается в заработную плату, подлежащую обложению подоходным налогом в момент произведения взноса. Напротив, она облагается подоходным налогом при выплате из плана. Тем не менее, она включена в заработную плату, с которой уплачиваются налоги на социальное обеспечение и программу Medicare в момент произведения взноса.

Необязательные отсроченные выплаты включают необязательные взносы в следующие пенсионные планы.

1. Соглашение о денежных средствах и соглашение об отсроченных выплатах (планы согласно разделу 401(k)).
2. Экономный план сбережений для федеральных служащих.
3. Упрощенная система пенсионного обеспечения работника – сокращение заработной платы (SARSEP, в

соответствии с английским акронимом).

4. Планы стимулирования сбережений для сотрудников (SIMPLE).
5. Освобожденные от налогообложения планы аннуитета (планы согласно разделу 403(b)).
6. План согласно разделу 501(c)(18)(D).
7. План согласно разделу 457.

Отвечающие критериям соглашения об автоматических взносах. В соответствии с отвечающим критериям соглашением об автоматических взносах ваш работодатель может рассматривать вас в качестве человека, решившего внести часть своей компенсации в план согласно разделу 401(k). Вы должны получить письменное уведомление о своих правах и обязанностях в соответствии с отвечающим критериям соглашением об автоматических взносах. В уведомление должно быть разъяснено:

- Ваше право решить не производить необязательных взносов или производить взносы в другом процентном соотношении;
- Как будут инвестироваться произведенные взносы, если вы не примете какого-либо решения касательно такого инвестирования.

После получения уведомления и до про-изведения первого необязательного взноса вам должен быть предоставлен обоснован-ный период времени для осуществления вы-бора в отношении взносов.

Общее ограничение на отсроченные выплаты. На 2021 год в большинстве случаев вы не должны были откладывать выплаты на сумму более 19 500 долларов США в планы, перечисленные в пунктах (1)–(3) и (5) выше. Ограничение для планов SIMPLE составляет 13 500 долларов США. Ограничение для планов согласно разделу 501(c)(18)(D) составляет меньшее из следующих двух значений – 7 000 долларов США или 25% вашей компенсации. Ограничение для планов согласно разделу 457 составляет меньшее из следующих двух значений – включаемая вами компенсация или 19 500 долларов США. Выплаты, отсроченные в рамках ограничений определенного плана, входят в общее ограничение на отсрочен-ные выплаты.

Взносы в назначенный счет Roth. Работодатели с планами согласно разделу 401(k) и разделу 403(b) могут создавать со-ответствующие программы взносов на счет Roth, чтобы вы могли принять решение обозначить часть или все ваши необязательные отсроченные выплаты как взносы на счет Roth с уплатой налогов в момент соверше-ния взноса. Взносы в назначенный счет Roth рассматриваются как необязательные отсроченные выплаты, за исключением то-го, что они включаются в доход в момент произведения взноса.

Чрезмерные отсроченные выплаты. При расчете взносов в план ваш работода-тель или администратор плана должны применять соответствующий годовой лимит.

Однако вы несете ответственность за контроль общей суммы отсроченной выпла-ты, чтобы убедиться, что отсроченные вы-платы не превышают общий лимит.

Если вы откладываете сумму больше ус-тановленного лимита, то излишек, как пра-вило, должен быть включен в ваш доход за этот год, если только у вас нет чрезмерной отсроченной выплаты в назначенный счет Roth. См. Публикацию № 525 для обсужде-ния налогового учета чрезмерных отсрочен-ных выплат.

Дополнительные взносы. Вам могут быть разрешены дополнительные взносы (дополнительная необязательная отсрочен-ная выплата), если к концу налогового года вам исполнится 50 лет или больше.

Фондовые опционы

Если вы получаете не предусмотренный за-коном о льготах опцион на покупку или про-дажу акций или другого имущества в качес-тве оплаты за свои услуги, вы получаете доход при получении опциона, при исполь-зовании опциона (используете его для по-купки или продажи акций или другого иму-щества), или при продаже или ином распоряжении опционом. Однако, если ваш опцион является предусмотренным законом о льготах фондовым опционом, у вас не буд-дет дохода, пока вы не продадите или не об-меняете свои акции. Ваш работодатель мо-жет сообщить вам, какой у вас тип опциона. Для получения дополнительной информа-ции см. Публикацию № 525.

Имущество ограниченного пользования

В большинстве случаев, если вы получаете имущество за свои услуги, вы должны вклю-чить его справедливую рыночную стоимость в свой доход в том году, в котором вы полу-чили имущество. Однако, если вы получаете акции или другое имущество, в отношении которого действуют определенные ограни-чения, влияющие на его стоимость, вы не вклю-чаете стоимость этого имущества в свой доход до тех пор, пока не будете иметь на него фактических прав. (хотя вы можете принять решение включить стоимость иму-щества в свой доход в том году, в котором оно было вам передано). Для получения дополнительной информации см. *Имущество ограниченного пользования* в Публикации № 525.

Дивиденды, полученные по акциям с ограничением обращения. Дивиденды, полу-гаемые вами по акциям с ограничением обращения, рассматриваются как компен-сация, а не как доход от дивидендов. Ваш работодатель обязан включить эти выплаты в вашу Налоговую форму W-2.

Акции, которые вы решили включить в доход. Дивиденды, получаемые вами по акциям с ограничением обращения, которые вы решили включить в свой доход в том го-ду, в котором осуществлялась передача,

рассматриваются так же, как и любые дру-гие дивиденды. Укажите их в своей декла-рации в качестве дивидендов. Подробнее о дивидендах см. Публикацию № 550 «Инве-стационные доходы и расходы».

Для получения информации о том, как рассматривать дивиденды, указанные в ва-шей Налоговой форме W-2 и Налоговой форме 1099-DIV, см. *Дивиденды, получен-ные по акциям с ограничением обращения* в Публикации №. 525.

Особые правила для определенных категорий наемных работников

В этом разделе рассматриваются особые правила для людей с определенными фор-мами труда: священнослужителей, членов монашеского ордена, людей, работающих на зарубежных работодателей, военнослужащих и волонтеров.

Духовенство

Как правило, если вы являетесь священно-служителем, вы должны включать в свой до-ход пожертвования и денежные сборы, ко-торые вы получаете за бракосочетание, крещение, похороны, мессы и т. д., в дополне-ние к своей заработной плате. Если по-жертвование произведено в адрес рели-гиозного учреждения, оно не облагается налогом.

Если вы являетесь членом религиозной организаций и отдаете свой заработок ре-лигиозной организации, при этом заработав его за пределами такой религиозной организаций, вы все равно должны включить этот заработок в свой доход. Однако вы мо-жете иметь право на вычитание из налога пожертвований на благотворительные цели на сумму, уплаченную организацией. См. Публикацию № 526.

Пенсия. Пенсия или пенсионное пособие для священнослужителя обычно рассматри-вается как любая другая пенсия или аннуитет. Она должна быть указана в строках 5a и 5b Налоговой формы 1040 или 1040-SR.

Жилье. На священнослужителей распро-страняются особые правила в отношеии жилья. В соответствии с этими правилами вы не включаете в свой доход арендную сто-имость жилья (включая коммунальные услуги) или назначенную надбавку за жилье, предоставляемую вам как часть вашей заработной платы. Однако исключение не может превышать разумную плату за ва-ши услуги. Если вы платите за коммуналь-ные услуги, вы можете исключить любую сумму надбавки на оплату коммунальных услуг, вплоть до фактической стоимости ком-мунальных услуг. Жилье или надбавка дол-жны предоставляться как компенсация за ваши услуги в качестве расположенного, лицензированного или уполномоченного священнослужителя. Однако вы должны включить арендную стоимость жилья или надбавку за жилье в качестве дохода от

самостоятельной занятости в Приложении SE (Налоговая форма 1040), если вы обяза-ны платить налог, взимаемый с лиц, рабо-тающих на себя. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 517, «Социальное обеспечение и другая ин-формация для священнослужителей и слу-жителей культа».

Члены монашеских орденов

Если вы являетесь членом монашеского ор-дена, который дал клятву бедности, квали-фикация вами заработков, от которых вы отказываетесь и передаете ордену, зависит от того, предоставляет ли вы услуги этому ордену.

Услуги, предоставляемые ордену. Если вы предоставляете услуги в качестве члена ордена при осуществлении обязанностей, предусмотренных орденом, не включайте в свой доход суммы, переданные ордену.

Если ваш орден направляет вас пред-оставить услуги другому учреждению, нахо-дящемуся под контролем церкви, или ассо-циированному учреждению, считается, что вы предоставляете услуги в качестве члена ордена. Любая заработка плата, зарабо-танная в качестве члена ордена, которую вы передаете ордену, не включается в ваш до-ход.

Пример. Вы являетесь членом церков-ного ордена и дали клятву бедности. Вы от-казываетесь от каких-либо претензий в от-ношении вашего заработка и передаете ордену заработную плату, которую вы полу-чаете. Вы являетесь дипломированной мед-сестрой, поэтому ваш орден направляет вас работать в больницу, которая является ас-социированным учреждением церкви. Одна-ко вы остаетесь под общим руководством и контролем ордена. Вы считаетесь членом ордена, и любая заработанная вами в боль-нице заработка плата, которую вы пере-даете своему ордену, не включается в ваш доход.

Услуги, предоставляемые вне ордена. Если вас направили на работу вне ордена, ваши услуги не являются выполнением обя-занностей, предусмотренных орденом, если они не соответствуют обоим из следующих требований:

- Это тот вид услуг, который обычно вхо-дит в обязанности членов ордена.
- Они являются частью обязанностей, ко-торые вы должны выполнять для мона-шеского ордена или от его имени в ка-честве его члена.

Если вы являетесь наемным работником третьего лица, услуги, которые вы предос-тавляете третьему лицу, не будут считаться предписанными или требуемыми от вас ор-деном. Суммы, которые вы получаете за эти услуги, включаются в ваш доход, даже если вы дали клятву бедности.

Пример. Марк Браун является членом монашеского ордена и дал клятву бедности.

Он отказывается от всех претензий на свой заработок и передает его ордену.

Марк является школьным учителем. На-стоятели ордена поручили ему устроиться на работу в частную школу, не облагаемую налогом. Марк стал наемным работником школы, и по его просьбе школа выплачивала заработную плату непосредственно ордену.

Поскольку Марк является наемным ра-ботником школы, он предоставляет услуги школе, а не в качестве члена ордена. Зарабо-тная плата, которую Марк получает, рабо-тая в школе, включается в его доход.

Зарубежный работодатель

Если вы работаете на зарубежного работо-дателя, применяются особые правила.

Гражданин США. Если вы являетесь гра-жданином США, работающим в Соединен-ных Штатах на зарубежное правительство, ме-ждународную организацию, зарубежное посольство или любого зарубежного ра-ботодателя, вы должны включить свою зарабо-тную плату в свой доход.

Налоги на социальное обеспечение и программа Medicare. Если вы работаете в Соединенных Штатах в международной орга-низации или зарубежном правительстве, вы, выступая в качестве наемного работни-ка, освобождены от уплаты налогов на со-циальное обеспечение и программу Medicare. Однако вы должны платить с ва-ших доходов от работы, выполняемой в Соеди-ненных Штатах, налог, взимаемый с лиц, ра-ботающих на себя, даже если вы не яв-ляетесь самостоятельно занятым лицом. Это правило также применяется, если вы являетесь наемным работником соотве-тствующей дочерней организацией, нахо-дящейся в полном владении зарубежного пра-вительства.

Наемные работники международных ор-ганизаций или зарубежных прави-тельств. Ваша заработка плата в каче-стве сотрудника международной орга-низации освобождается от федераль-ного подоходного налога, если вы не яв-ляетесь гражданином Соединенных Штатов или являетесь гражданином Филиппин (не-зависимо от того, являетесь ли вы гражда-нином Соединенных Штатов).

Ваша заработка плата в качестве со-трудника зарубежного правительства осво-бождается от федерального подоходного налога, если выполняются все следующие условия:

- Вы не являетесь гражданином Соеди-ненных Штатов или являетесь гражда-нином Филиппин (независимо от того, яв-ляетесь ли вы гражданином Соеди-ненных Штатов).
- Ваша работа подобна той, которую вы-полняют наемные работники из Соеди-ненных Штатов в зарубежных странах.

- Зарубежное правительство предста-вляет наемным работникам из Соеди-ненных Штатов эквивалентное освобо-ждение от уплаты налогов в своей стране.

Отказ от статуса иностранца. Если вы иностранец, работающий на зарубежное правительство или международную организа-цию, и подаете заявление об отказе от своего права в соответствии с разделом 247(b) Закона об иммиграции и граждан-стве, чтобы сохранить свой иммиграцион-ный статус, могут применяться другие пра-вила. См. пункт *Зарубежный работодатель* в Публикации № 525.

Работа за границей. Для получения ин-формации о налоговом учете доходов, полу-ченных за границей, см. Публикацию № 54.

Военнослужащие

Выплаты, которые вы получаете как военно-служащий, обычно облагаются налогом как заработка плата, за исключением пенсион-ных пособий, которые облагаются налогом как пенсия. Выходные пособия обычно не облагаются налогом. Для получения дополнительной информации о налоговом учете военных пособий и льгот, см. Публикацию № 3, «Налоговый справочник Вооруженных сил США».

Дифференциальные платежи зарплаты. Любые платежи, произведенные вам ра-ботодателем за время несения службы в сило-вых структурах, считаются заработка пла-той. Эта заработка плата подлежит удержанию подоходного налога и указы-вается в Налоговой форме W-2. См. обсу-ждение в пункте *Прочая компенсация* ра-нее.

Военное пенсионное пособие. Если ваше пенсионное пособие зависит от возраста или стажа работы, оно подлежит налогооб-ложению и должно быть включено в ваш до-ход в качестве пенсии в строках 5a и 5b Налоговой формы 1040 или 1040-SR. Не включайте в свой доход сумму какого-либо уменьшения пенсионного пособия или аван-сового платежа для обеспечения пожизнен-ного аннуитета в пользу вашего(-ей) спу-рга/супруги или детей в рамках Плана обес-печения семей военнослужащих, уво-ленных из ВС, или Программы обес-печения пособиями семей погибших военнослужа-ющих.

Подробнее о пожизненных аннуитетах см. Публикацию № 575 «Доход в виде пен-сии или аннуитета».

Инвалидность. Если вы вышли на пен-сию по инвалидности, см. *Военные и госу-дарственные пенсии по инвалидности* в раз-деле *Льготы в связи с болезнью и телесным повреждением* далее.

Пособия ветеранам. Не включайте в свой до-ход какие-либо пособия ветеранам, вы-плачиваемые в соответствии с каким-либо законом, нормативом или административ-ной практикой, находящейся в ведении Ми-нистерства по делам ветеранов США (VA, в соответствии с английским акронимом).

Следующие суммы, выплачиваемые ветеранам или членам их семей, не облагаются налогом:

- Оплата образования, обучения и суточные.
- Денежное пособие по инвалидности и пенсия по инвалидности выплачиваются либо ветеранам, либо членам их семей.
- Субсидии на дома, приспособленные для проживания инвалидов-колясочников.
- Субсидии на автотранспорт для ветеранов, потерявших зрение или конечно-стисти.
- Страховые выплаты и дивиденды ветеранов, выплачиваемые либо ветеранам, либо их бенефициарам, включая выплаты ветеранам по страхованию на дожитие, выплачиваемые до смерти.
- Проценты на страховые дивиденды вы оставляете на депозите в VA.
- Пособия по программе помощи инвалидам.
- Единовременное пособие семье погибшего военнослужащего Вооруженных сил США, скончавшегося после 10 сентября 2001 года.
- Платежи, произведенные по компенсируемой программе трудовой терапии.
- Любая премия, выплаченная государством или административно-территориальным образованием за службу в зоне ведения боевых действий.

Волонтеры

Налоговый учет сумм, которые вы получаете в качестве волонтера Peace Corps (Корпуса мира) или аналогичного учреждения, рассматривается в следующих обсуждаемых темах.

Peace Corps (Корпус мира). Пособия на жизнь, которые вы получаете в качестве волонтера или руководителя волонтеров Peace Corps (Корпуса мира) на жилье, коммунальные услуги, хозяйственные товары, продукты питания и одежду, как правило, освобождаются от налогов.

Налогооблагаемые пособия. Однако следующие пособия должны быть включены в ваш доход и отражены в качестве заработной платы.

- Пособия, выплачиваемые вашему(-ей) супругу/супруге и несовершеннолетним детям, пока вы проходите стажировку в качестве руководителя волонтеров в Соединенных Штатах.
- Пособия на жизнь, назначенные Директором Peace Corps (Корпуса мира) в качестве базовой компенсации. Это пособия на личные цели, такие как помощь по дому, стирка и уход за одеждой, развлечения и отдых, транспорт и другие разные расходы.
- Отпускные.

- Пособия при увольнении с действительной службы или выходные пособия. Они считаются полученными вами при зачислении на ваш счет.

Пример. Гэри Карпентер, волонтер Peace Corps (Корпуса мира), во время службы получает 175 долларов США в месяц в качестве пособия при увольнении с действительной службы, которое будет выплачено ему единовременно по окончании срока его службы. Хотя это пособие не предоставляется ему до окончания службы, Гэри должен ежемесячно включать его в свой доход, поскольку оно зачисляется на его счет.

Добровольцы на службе Америке (VISTA, в соответствии с английским акронимом). Если вы волонтер VISTA, вы должны включить в свой доход выплачиваемые вам в качестве заработной платы пособия на питание и содержание жилья.

Программы National Senior Services Corps (Национального корпуса по предоставлению услуг лицам пожилого возраста). Не включайте в свой доход суммы, которые вы получаете за вспомогательные услуги, или возмещения за накладные расходы любого вида в рамках следующих программ.

- Retired Senior Volunteer Program (Волонтерская программа для пенсионеров и пожилых людей) (RSVP, в соответствии с английским акронимом).
- Foster Grandparent Program (Программа «Приемные бабушки и дедушки»).
- Программа Senior Companion (Программа «Старший companion»).

Консультационное бюро руководящих работников в отставке (SCORE, в соответствии с английским акронимом). Если вы получаете от SCORE суммы за вспомогательные услуги или возмещения за накладные расходы любого вида, не включайте эти суммы в валовой доход.

Добровольные консультации по вопросам налогообложения. Не включайте в свой доход какие-либо суммы возмещения, которые вы получаете в отношении расходов на транспорт, питание и других расходов, которые вы понесли в связи с обучением для предоставления добровольных консультаций по вопросам федерального подоходного налогообложения для пожилых (TCE, в соответствии с английским акронимом), а также в связи с фактическим предоставлением таких консультаций.

Вы можете вычесть в качестве пожертвования на благотворительные цели ваши неоплаченные накладные расходы любого вида, связанные с участием в программе оказания безвозмездной помощи по вопросам подоходного налогообложения (VITA, в соответствии с английским акронимом). См. Публикацию № 526.

Пожарники – волонтеры и волонтеры, оказывающие неотложную медицинскую помощь. Если вы пожарник – волонтер или волонтер, оказывающий неотложную медицинскую помощь, не включайте в

ваши доход следующие льготы, полученные от штатной или местной администрации.

- Возврат или уменьшение налога на недвижимость или подоходного налога, которые вы получили за услуги, предоставленные в качестве пожарника – волонтера и волонтера, оказывающего неотложную медицинскую помощь.
- Выплаты, которые вы получили за услуги, предоставленные в качестве пожарника – волонтера и волонтера, оказывающего неотложную медицинскую помощь, до 50 долларов США за каждый месяц, за который вы предоставили услуги.

Не подлежащий налогообложению доход уменьшает любой связанный с ним налог или сумму вычета за пожертвование.

Льготы в связи с болезнью и телесным повреждением

В настоящем разделе обсуждаются льготы в связи с болезнью и телесным повреждением, включая пенсии по инвалидности, контракты на страховое обеспечение долгосрочной медицинской помощи, компенсации работникам, получившим травмы на работе и другие льготы.

В большинстве случаев вы должны указывать в качестве дохода любую сумму, полученную вами в результате телесного повреждения или болезни по плану страхования от несчастных случаев или медицинского страхования, оплачиваемому вашим работодателем. Если вы платите за план вместе с вашим работодателем, в качестве дохода указывается только та сумма, которую вы получаете в результате платежей, произведенных вашим работодателем. Однако некоторые платежи могут не облагаться налогом. Для получения информации о не облагаемых налогом платежах см. пункты [«Военные и государственные пенсии по инвалидности и Прочие льготы в связи с болезнью и телесным повреждением»](#) далее в этом обсуждении.

 Не указывайте в качестве дохода какие-либо суммы, выплаченные для возмещения вам медицинских расходов, понесенных после оформления плана.

Оплаченнная вами стоимость. Если вы оплачиваете полную стоимость плана медицинского страхования или страхования от несчастных случаев, не включайте в свою налоговую декларацию в качестве дохода какие-либо суммы, которые вы получаете по плану в результате телесного повреждения или болезни. Если по вашему плану вам возмещены медицинские расходы, выченные вами в предыдущем году, вам, возможно, придется включить часть или всю сумму возмещения в свой доход. См. «[Если страховая компания возместила ваши расходы в последние годы](#)» в Публикации № 502

«Медицинские и стоматологические расходы»

Программы, предлагающие работникам выбирать наиболее привлекательную для них форму пенсионного обеспечения. В большинстве случаев, если вы обеспечены планом страхования от несчастных случаев или медицинского страхования посредством программы, предлагающей работникам выбирать наиболее привлекательную для них форму пенсионного обеспечения, и сумма страховых премий не была включена в ваш доход, вы не считаетесь лицом, уплатившим страховые премии, и вы должны включить в свой доход любые льготы, которые вы получаете. Если сумма страховых премий была включена в ваш доход, считается, что вы их уплатили, и любые получаемые вами льготы не облагаются налогом.

Пенсии по инвалидности

Если вы вышли на пенсию по инвалидности, вы должны включить в свой доход пенсию по инвалидности, которую вы получаете по плану, который оплачивается вашим работодателем. Вы должны указать свои налогооблагаемые платежи по инвалидности в качестве заработной платы в строке 1 Налоговой формы 1040 или 1040-SR до достижения минимального возраста выхода на пенсию. Минимальный возраст выхода на пенсию – это, как правило, возраст, при котором вы можете начать получать пенсию или аннуитет, если вы не являетесь лицом с инвалидностью.

TIP *Вы можете иметь право на налоговый зачет, если на момент выхода на пенсию вы имели постоянную или временную инвалидность. Информация об этом зачете и определение постоянной и временной инвалидности представлены в Публикации № 524 «Зачет для пожилых людей и инвалидов».*

Начиная со дня, следующего за днем достижения вами минимального возраста выхода на пенсию, получаемые вами платежи облагаются налогом как пенсия или аннуитет. Укажите платежи в строках 5a и 5b Налоговой формы 1040 или 1040-SR. Правила о пенсиях разъясняются в разделе «Пенсии по инвалидности» в Публикации № 575.

Для получения информации о платежах по инвалидности из государственной программы, предоставляемой вместо пособия по безработице, см. раздел [Пособие по безработице](#) в главе 8.

Пенсионные планы и планы участия в прибыли работодателя. Если вы получаете платежи по пенсионному плану или плану участия в прибыли работодателя, которые не предусматривают выхода на пенсию по инвалидности, не рассматривайте эти платежи в качестве пенсии по инвалидности. Платежи должны указываться в качестве пенсии или аннуитета. Для получения более подробной информации о пенсиях см. Публикацию № 575.

Оплата накопленного отпуска. Если вы выходите на пенсию по инвалидности, лю-

бая единовременная выплата за накопленный ежегодный отпуск является выплатой заработной платы. Выплата не является выплатой по инвалидности. Включите ее в свой доход в том налоговом году, в котором вы ее получили.

Военные и государственные Пенсии по инвалидности

Некоторые военные и государственные пенсии по инвалидности не облагаются налогом.

Инвалидность, связанная со службой в ВС. Вы можете исключить из дохода суммы, которые вы получаете в качестве пенсии, аннуитета или аналогичного пособия, в связи с телесным повреждением или болезнью, возникшими в результате действительной службы в одной из следующих государственных служб.

- Вооруженные силы какой-либо страны.
- National Oceanic and Atmospheric Administration (Национальное управление океанических и атмосферных исследований).
- Public Health Service (Служба общественного здравоохранения).
- Foreign Service (Дипломатическая служба).

Условия исключения. Не включайте пособия по инвалидности в свой доход, если применяется какое-либо из следующих условий:

1. Вы имели право на получение пособия по инвалидности до 25 сентября 1975 года.
2. Вы были сотрудником государственной службы, включенной в перечень, или ее резервного формирования, или имели юридически обязывающее письменное обязательство стать ее членом по состоянию на 24 сентября 1975 года.
3. Вы получаете пособие по инвалидности за боевую травму. Это телесное повреждение или болезнь, которые:
 - a. Являются прямым результатом вооруженного конфликта;
 - b. Возникают, когда вы несете особо опасную службу;
 - c. Возникают в условиях, имитирующих войну, включая учения, такие как маневры; или
 - d. Вызваны средствами вооруженной борьбы.
4. Вы имеете право на получение денежного пособия по инвалидности от Министерства по делам ветеранов США (VA), если вы подали соответствующее заявление. Ваше исключение при этом условии равно сумме, которую вы имеете право получить от VA.

Пенсия за выслугу лет. Если вы получаете пенсию по инвалидности на основании выслуги лет, в большинстве случаев вы должны включить ее в свой доход. Однако если пенсия соответствует критериям исключе-

ния по [инвалидности, связанной со службой в ВС](#) (рассматривалось ранее), не включайте в доход ту часть своей пенсии, которую вы получили бы, если бы пенсия основывалась на процентном соотношении инвалидности. Остальную часть пенсии вы должны включить в свой доход.

Ретроспективное решение VA. Если вы увольняетесь из вооруженных сил на основании выслуги лет, а позже VA дает вам ретроспективную оценку инвалидности, связанной со службой, ваше пенсионное пособие за соответствующий предшествующий период исключается из дохода в пределах суммы пособия по инвалидности VA, которое вы имели бы право получить. Вы можете потребовать возвращения любого налога, уплаченного с исключаемой суммы (с учетом срока исковой давности), заполнив налоговую декларацию с внесенными поправками по Налоговой форме 1040-X за каждый предыдущий год в течение ретроспективного периода. Вы должны приложить к каждой Налоговой форме 1040-X копию официального письма о решении VA, представляющем ретроспективные льготы. В письме должна быть указана удержанная сумма и дата начала действия льготы.

Если вы получаете единовременное выходное пособие по инвалидности, а затем вам присуждено пособие по инвалидности VA, исключите 100% выходного пособия из вашего дохода. Тем не менее, вы должны включить в свой доход любое единовременное пособие при увольнении с действительной службы или другое выходное пособие, не связанное с инвалидностью, которое вы получили при увольнении с действительной службы в вооруженных силах, даже если в дальнейшем VA дал вам ретроспективную оценку инвалидности.

Особый срок давности. В большинстве случаев, в силу срока давности, заявление о налоговом зачете или возврате должно быть подано в течение 3 лет с момента подачи декларации или 2 лет с момента уплаты налога. Однако если вы получите ретроспективное решение касательно оценки инвалидности, связанной со службой, срок давности продлевается на 1 год, начинающийся с даты принятия решения. Этот продленный на 1 год период применяется к заявлению о налоговом зачете или возврате, поданному после 17 июня 2008 года, и не применяется к налоговому году, который начался более чем за 5 лет до даты принятия решения.

Террористический акт или военные действия. Не включайте в свой доход пособия по инвалидности, которые вы получаете в связи с травмами, возникшими в результате террористического акта, направленного против Соединенных Штатов (или их союзников) за пределами или на территории Соединенных Штатов или в результате военных действий. Для ознакомления с подробной информацией см. Публикацию № 3920 и Публикацию № 907.

Контракты на страховое обеспечение долгосрочной медицинской помощи

Контракты на страховое обеспечение долгосрочной медицинской помощи в большинстве случаев считаются договорами страхования от несчастных случаев и медицинского страхования. Суммы, которые вы получаете по ним (кроме дивидендов страхователей или возвратов премий), в большинстве случаев исключаются из дохода в качестве сумм, полученных в результате телесного повреждения или болезни. Чтобы подать заявление об исключении платежей, производимых на ежедневной или иной периодической основе по контракту на страховое обеспечение долгосрочной медицинской помощи, вы должны подать Налоговую форму 8853 вместе с декларацией.

Контракт на страховое обеспечение долгосрочной медицинской помощи – это договор страхования, который обеспечивает покрытие только отвечающих критериям услуг по предоставлению долгосрочной медицинской помощи. Контракт должен:

- Быть гарантированно возобновляемым;
- Не предусматривать выкупную стоимость или другие денежные средства, которые могут быть уплачены, зачислены, заложены или взяты в долг;
- Предусматривать, что возвраты уплаченных сумм, кроме возвратов в случае смерти застрахованного лица, полного отказа от прав по договору или его расторжения и дивидендов по такому договору, могут использоваться только для снижения будущих премий или увеличения будущих льгот; а также
- В большинстве случаев не оплачивать и не возмещать расходы, понесенные за услуги или материалы, которые будут возмещены в рамках программы Medicare, за исключением случаев, когда программа Medicare является вторичным плательщиком или в контракте предусмотрены ежедневные или другие регулярные платежи без учета расходов.

Отвечающие критериям услуги по предоставлению долгосрочной медицинской помощи. Отвечающими критериям услугами по предоставлению долгосрочной медицинской помощи являются:

- Необходимые диагностические, профилактические, терапевтические услуги, услуги по лечению, смягчению боли и реабилитации, а также по предоставлению поддерживающего лечения и услуги личной гигиены; а также
- Востребованные хронически больным человеком и предоставляемые в соответствии с планом лечения, предписаным лицензированным практикующим врачом.

Хронически больной человек. Хронически больным считается человек, который был признан лицензированным практикующим врачом в течение предыдущих 12 месяцев в качестве:

- Человека, который в течение как минимум 90 дней не может выполнять как минимум два вида элементарных действий по самообслуживанию без существенной помощи вследствие потери функциональных возможностей. Такими элементарными действиями по самообслуживанию являются прием пищи, пользование туалетом, передвижение, купание, одевание и способность регулировать мочеиспускание и дефекацию.
- Человека, требующего серьезного наблюдения для защиты от угроз здоровью и безопасности из-за серьезных когнитивных нарушений.

Ограничение на исключения. Как правило, вы можете исключить из валового дохода до 400 долларов США в день за 2021 год. Для получения более подробной информации см. *Ограничение на исключения*, в пункте *Контракты на страховое обеспечение долгосрочной медицинской помощи*, раздел *Льготы в связи с болезнью и телесным повреждением* в Публикации №. 525.

Компенсации работникам, получившим травмы на работе

Суммы, которые вы получаете в качестве компенсации работнику за профессиональную болезнь или телесное повреждение, полностью освобождаются от налога, если они выплачиваются в соответствии с законом о компенсации работникам или в соответствии с правовой нормой, подобной закону о компенсации работникам. Освобождение от уплаты налогов также распространяется на членов семьи пострадавшего. Однако это освобождение от уплаты налогов не распространяется на пособия по пенсионному плану, которые вы получаете на основании вашего возраста, стажа работы или предыдущих взносов в план, даже если вы вышли на пенсию вследствие профессиональной болезни или телесного повреждения.



Если часть вашей компенсации работнику, получившему травму на работе, снижает ваши льготы социального обеспечения или эквивалентные льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию, эта часть считается льготами социального обеспечения (или эквивалентными льготами при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию) и может облагаться налогом. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 915, «Льготы социального обеспечения и эквивалентные льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию».

Возвращение на работу. Если вы вернетесь на работу после получения отвечающей критериям компенсации работнику, получившему травму на работе, платежи по заработной плате, получаемые вами за выполнение несложных обязанностей, облагаются налогом как заработка платы.

Прочие льготы в связи с болезнью и телесным повреждением

Помимо пенсий по инвалидности и аннуитетов вы можете получать прочие платежи по болезни или в связи с травмой.

Пособие по болезни для работников железнодорожного транспорта. Платежи, которые вы получаете в качестве пособия по болезни в соответствии с Законом о страховании по безработице для работников железнодорожного транспорта, облагаются налогом, и вы должны включить их в свой доход. Однако не включайте их в свой доход, если они связаны с производственной травмой.

Если вы получили доход вследствие инвалидности, см. [Пенсии по инвалидности](#) ранее.

Федеральный закон о заработной плате наемых работников (FECA, в соответствии с английским акронимом). Платежи, полученные в соответствии с настоящим Законом вследствие телесного повреждения или болезни, включая выплаты бенефициарам в случае смерти, не облагаются налогом. Однако вы обязаны уплатить налог с сумм, которые вы получаете в соответствии с настоящим Законом, в качестве продолжения выплаты заработной платы в течение 45 дней, пока рассматривается заявление. Укажите этот доход в качестве заработной платы. Кроме того, оплата отпуска по болезни во время рассмотрения заявления облагается налогом и должна включаться в ваш доход в качестве заработной платы.



Если часть платежей, которые вы получаете в соответствии с FECA, снижает ваши льготы социального обеспечения или эквивалентные льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию, эта часть считается льготами социального обеспечения (или эквивалентными льготами при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию) и может облагаться налогом. См. Публикацию № 554.

Прочая компенсация. Многие другие суммы, которые вы получаете в качестве компенсации в случае болезни или телесного повреждения, не облагаются налогом. К ним относятся следующие суммы:

- Компенсирующее возмещение убытков, которое вы получаете вследствие телесных повреждений или физических заболеваний, независимо от того, выплачивается ли оно единовременно или регулярными платежами.

- Пособия, которые вы получаете по полису страхования от несчастных случаев или медицинского страхования, по которому страховые премии платили либо вы, либо ваш работодатель, но вам пришлось включить их в свой доход.
- Пособия по инвалидности, которые вы получаете по полису страхования автотранспортного средства за потерю дохода или потенциального дохода в результате телесных повреждений независимо от вины страхователя.
- Компенсация, которую вы получаете за постоянную потерю или невозможность использования части или утрату функции вашего тела, или за ваше неизглаждимое обезображенение. Эта компенсация должна основываться только на факте телесного повреждения, а не на периоде вашего отсутствия на работе. Эти пособия не облагаются налогом, даже если ваш работодатель оплачивает план страхования от несчастных случаев и медицинского страхования, предоставляющий эти пособия.

Возмещение за медицинское обслуживание. Возмещение за медицинское обслуживание, как правило, не облагается налогом. Однако это может снизить вычет ваших медицинских расходов. Для получения более подробной информации см. Публикацию № 502.

6.

Доход от процентов

Напоминания

Доход из зарубежного источника. Если вы гражданин США и получаете доход от процентов из источников за пределами Соединенных Штатов (зарубежный доход), вы должны отразить этот доход в вашей налоговой декларации, если он не освобожден от обложения налогом в соответствии с законодательством США. Это правило действует вне зависимости от того, проживаете ли вы в США или за пределами США и получили ли вы Налоговую форму 1099 от иностранного плательщика.

Автоматическое продление на 6 месяцев. Если вы получили вашу Налоговую форму 1099 с информацией о доходе от процентов слишком поздно, и вам нужно больше времени для подачи налоговой декларации, вы можете запросить продление

сроки подачи на 6 месяцев. См. [Автоматическое продление срока подачи налоговой декларации](#) в главе 1.

Дети, имеющие незаработанный доход. См. форму 8615 и инструкции к ней, в отношении правил и ставок, которые применяются к некоторым детям с незаработанным доходом.

Введение

В данной главе рассматриваются следующие темы.

- Различные виды дохода от процентов.
- Какой доход от процентов облагается налогом.
- Когда декларировать доход от процентов.
- Как декларировать доход от процентов в вашей налоговой декларации.

Как правило, любой доход от процентов, который вы получаете на свой счет и который может быть снят со счета, является налогооблагаемым налогом. Исключения из этого правила описаны ниже в настоящей главе.

Вы можете вычесть из суммы налога расходы, понесенные вами в связи с зарабатыванием этого дохода и отраженные в Приложении А (Налоговая форма 1040), при условии детального перечисления статей вычета. См. [Заемные средства, предназначенные для инвестирования в депозитный сертификат](#) ниже и главу 12.

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- 537 «Продажи в рассрочку»
- 550 «Доход от инвестиций и расходы»
- 1212 «Руководство по инструментам с первоначальным дисконтом (OID, в соответствии с английским акронимом)»

Налоговая форма (и инструкции)

- Приложение А (Налоговая форма 1040)**
Постатейные вычеты
- Приложение В (Налоговая форма 1040)**
«Проценты и обычные дивиденды»
- 8615 «Налог для некоторых категорий детей, имеющих незаработанный доход»
- 8814 «Решение родителей заявить процентный и дивидендный доходы ребенка»
- 8815 «Исключение процентного дохода от сберегательных облигаций США серий ЕЕ или I, выпущенных после 1989 года»
- 8818 «Дополнительная Налоговая форма для учета погашения

сберегательных облигаций США серий ЕЕ или I, выпущенных после 1989 года»

Для получения информации по этому и другим полезным вопросам посетите страницу [IRS.gov/Forms](#) (Английский).

Общая информация

Здесь приведена информация по нескольким вопросам общего характера.



Ведение документации. Вы должны вести список, в котором указываются источники дохода от процентов и суммы этого дохода, полученные в течение года. Также для целей учета вам важно сохранять формы, в которых отражается ваш доход от процентов (например, Налоговую форму 1099-INT).

Налог на незаработанный доход некоторых категорий детей. Часть незаработанного дохода ребенка за 2021 год может облагаться налогом по ставке, применимой к родителю. В этом случае требуется заполнить и приложить к налоговой декларации ребенка Налоговую форму 8615. В противном случае заполнение Налоговой формы 8615 не требуется, и доход ребенка облагается налогом по ставке, применимой к этому ребенку.

Некоторые категории родителей могут по желанию включить в декларацию родителя доходы ребенка от процентов и дивидендов. Если у вас есть такое право, используйте для этой цели Налоговую форму 8814.

Для дополнительной информации о налоге на незаработанные доходы детей и решении родителей обратитесь к [Налоговой форме 8516 \(Английский\)](#).

Бенефициар наследственного фонда или траста. Доход от процентов, получаемый вами в качестве бенефициара наследственного фонда или траста, как правило, является налогооблагаемым. Вы должны получить от фидуциарного управляющего Приложение К-1 (Налоговая форма 1041), «Доля бенефициара в доходе, налоговых вычетах и зачетах и т. д.». В вашей копии Приложения К-1 (Налоговая форма 1041) и инструкциях к нему указано, где вам следует отражать соответствующий доход в Налоговой форме 1040 или 1040-SR.

Идентификационный номер налогоплательщика (TIN, в соответствии с английским акронимом) Вы должны указать свое имя и TIN (или номер социального обеспечения (SSN, в соответствии с английским акронимом), идентификационный номер работодателя (EIN, в соответствии с английским акронимом), индивидуальный номер налогоплательщика для приемного ребенка (ATIN) или индивидуальный номер налогоплательщика (ITIN, в соответствии с английским акронимом)) любому лицу, которое согласно федеральному налоговому законодательству должно подавать относящиеся к вам налоговую декларацию, отчет или иной документ. Это требование относится к плательщикам дохода от процентов. Если вы не сообщаете свой TIN

плательщику дохода от процентов, платительщик, как правило, будет обязан осуществить дополнительное удержание из процентных выплат по ставке 24%, а вы также можете быть оштрафованы.

TIN для общего счета. Если средства на общем счете принадлежат одному лицу, укажите имя этого лица первым в реквизитах счета и сообщите плательщику TIN этого лица (информация о владельце средств на общем счете приведена ниже в разделе [Общие счета](#)). Если средства на общем счете находятся в совместной собственности, сообщите TIN лица, имя которого указано первым в реквизитах счета. Это необходимо в связи с тем, что в Налоговой форме 1099 могут указываться только одно имя и один TIN.

Эти правила относятся как к совместной собственности лиц, состоящих в браке, так и к общей собственности иных лиц. Например, если вы открываете общий сберегательный счет со своим ребенком, используя средства, принадлежащие ребенку, укажите первым в реквизитах счета имя ребенка и сообщите TIN ребенка.

Опекунский счет на вашего ребенка. Если ваш ребенок является фактическим владельцем счета, открытого на ваше имя в качестве опекунского счета на ребенка, укажите плательщику TIN ребенка. Например, вы должны сообщить SSN вашего ребенка плательщику дохода от процентов на счет, находящийся в собственности вашего ребенка, даже если этот доход от процентов выплачивается вам как опекуну.

Штраф за непредоставление TIN. Если вы не сообщаете свой TIN плательщику дохода от процентов, вы можете быть оштрафованы. См. [Непредоставление SSN](#) в разделе *Штрафы* в главе 1. Возможно также дополнительное удержание.

Дополнительное удержание налогов. Как правило, обычное удержание налога не применяется к вашему доходу от процентов. Однако с целью обеспечения сбора подоходного налога может производиться дополнительное удержание налога на доход от процентов. В случае дополнительного удержания плательщик дохода от процентов должен удерживать средства из уплачиваемой вам суммы в качестве подоходного налога по соответствующей ставке удержания. В данный момент ставка составляет 24%. Удержание необходимо, только если есть основания для дополнительного удержания, такие как непредоставление TIN плательщику или неспособность заверить ваш TIN под страхом наказания за лжесвидетельство, если требуется.

Дополнительное удержание может также потребоваться, если IRS установило, что вы при декларировании занили ваш доход от процентов или дивидендов. Дополнительная информация приведена в разделе [Дополнительное удержание](#) в главе 4.

Отчетность о дополнительном удержании. Если дополнительное удержание было произведено из вашего дохода от процентов, суммы удержания будут указана в вашей Налоговой форме 1099-INT. В

Налоговой форме 1099-INT любое дополнительное удержание отображается как «Удержаный федеральный подоходный налог.»

Общие счета. Если двое или более лиц владеют собственностью (такой как сберегательный счет или облигация) как совместные владельцы, единоличные владельцы или владельцы общего имущества супружеского, приобретенного ими в течение их совместной жизни, доля каждого из этих лиц в любом доходе от процентов, получаемом от такой собственности, определяется местным законодательством.

Доход от собственности, подаренной ребенку. Собственность, которую вы в качестве родителя дарите своему ребенку в соответствии с Типовым законом о подарках в виде ценных бумаг несовершеннолетним, Единым законом о подарках несовершеннолетним или любым подобным законом, передается в собственность этого ребенка.

Доход от этой собственности является налогооблагаемым доходом ребенка, за исключением случаев, когда любая его часть, использованная для выполнения юридической обязанности по содержанию ребенка, является налогооблагаемым доходом родителя или опекуна, несущего указанную юридическую обязанность.

Сберегательный счет, доверительным собственником которого является родитель. Доход от процентов по сберегательному счету, открытому для несовершеннолетнего ребенка на имя родителей, распоряжающихся им в качестве доверительных собственников, является налогооблагаемым доходом ребенка, если в соответствии с законодательством штата, в котором проживает ребенок, выполняются оба следующих условия:

- Сберегательный счет в соответствии с законом принадлежит ребенку.
- Закон не разрешает родителям использовать какие-либо средства с этого счета на содержание ребенка.

Налоговая форма 1099-INT. Доход от процентов, как правило, отражается для вашего сведения в Налоговой форме 1099-INT или в аналогичном отчетном документе, предоставляемом банками, сберегательными фондами и кредитными учреждениями, а также иными плательщиками дохода от процентов. В этой форме отражается доход от процентов, полученный вами за год. Сохраните эту форму для собственного архива. Вы не обязаны прикладывать ее к вашей налоговой декларации.

Укажите в вашей налоговой декларации общую сумму дохода от процентов, полученного вами в течение налогового года. Ознакомьтесь с инструкциями к Налоговой форме 1099-INT, чтобы проверить, должны ли вы скорректировать какие-либо из сообщенных вам сумм.

Доход от процентов, не отраженный в Налоговой форме 1099-INT. Даже если вы не получили Налоговую форму 1099-INT, вы должны декларировать весь ваш доход от процентов. Например, вы можете получать

доли при распределении дохода от процентов, получаемого от товариществ или корпораций типа «S». Этот доход от процентов отражается для вашего сведения в Приложении K-1 (Налоговая форма 1065) «Доля партнера в доходе, налоговых вычетах и зачетах и т. д.» или в Приложении K-1 (Налоговая форма 1120-S) «Доля акционера в доходе, налоговых вычетах и зачетах и т. д.».

Доверенные лица. Как правило, если кто-либо получает доход от процентов в качестве вашего доверенного лица, это лицо должно выдать вам Налоговую форму 1099-INT, в которой отражен доход от процентов, полученный от вашего имени.

Если вы получите Налоговую форму 1099-INT, в которую включены суммы, принадлежащие другому лицу, обратитесь к пояснениям касательно выплат доверенным лицам в разделе *Как декларировать доход от процентов* главы 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)) или инструкции к Приложению В (Налоговая форма 1040).

Неверная сумма. Если вы получите Налоговую форму 1099-INT с указанием неверной суммы или иной неверной информацией, вы должны попросить у выдавшего документ лица предоставить вам исправленную форму. В новой Налоговой форме 1099-INT, которую вы получите, будет сделана пометка в графе «CORRECTED (Исправлено)».

Налоговая форма 1099-OID. Подлежащий декларированию доход от процентов должен быть также отражен в Налоговой форме 1099-OID «Первоначальный дисконт». Более подробная информация об этой форме приведена в разделе [Первоначальный дисконт \(OID\)](#) ниже в настоящей главе.

 **Ссылка на графы, упоминаемые ниже, относится к Налоговым формам 1099-INT и 1099-DIV за 2021 год.** Более поздние версии могут содержать ссылки на иные графы. Например, в Налоговой форме 1099-DIV (Обновлена в январе 2022 года) графа 12 предназначается для «Освобожденного от налога процентного дохода от дивидендов»

Освобожденный от налога процентный доход от дивидендов. Освобожденный от налога процентный доход от дивидендов, получаемый вами от взаимного фонда или иной регулируемой инвестиционной компании, не включаются в ваш налогооблагаемый доход (при этом следует ознакомиться с разделом [Требования к отчетности](#)). Освобожденный от налога процентный доход от дивидендов, должен указываться в графе 11 Налоговой формы 1099-DIV. Вы не уменьшаете вашу налогооблагаемую базу на сумму выплат освобожденного от налога процентного дохода от дивидендов.

Требования к отчетности. Хотя освобожденный от налога процентный доход от дивидендов не облагается налогом, вы должны отражать его в вашей налоговой декларации, если вы обязаны ее подавать. Это исключительно требование к

отчетности, оно не превращает освобожденный от налога процентный доход от дивидендов в налогооблагаемый доход.

Примечание. Освобожденный от налога процентный доход от дивидендов, получаемый от определенных облигаций с частными целями, может облагаться альтернативным минимальным налогом. См. раздел [Альтернативный минимальный налог \(АМТ\)](#) главы 13 для получения дополнительной информации. Глава 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)) содержит пояснения касательно облигаций с частными целями, изложенные в разделе *Облигации правительства штатов или местных органов власти*.

Доход от процентов по дивидендам, размещенным на вкладах в Министерстве по делам ветеранов США (VA, в соответствии с английским акронимом). Доход от процентов по страховым дивидендам, размещенным на вкладе в Министерстве по делам ветеранов США (VA), не облагается налогом. Это же относится к доходу от процентов по дивидендам на конвертируемые полисы страхования жизни, выдаваемые Правительством Соединенных Штатов, и государственного страхования жизни военнослужащих.

Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)). Доход от процентов по индивидуальным пенсионным счетам (IRA) Roth, как правило, не облагается налогом. Доход от процентов по традиционному IRA является доходом с отсроченным платежом налога. Как правило, вы не включаете проценты, полученные по IRA, в ваш доход до тех пор, пока вы не снимаете средства с соответствующего IRA. См. [главу 9](#).

Налогооблагаемый доход от процентов

Налогооблагаемый доход от процентов включает проценты, получаемые вами по банковским счетам, ссудам, которые вы выдаете другим людям, а также из других источников. Ниже приведены некоторые источники налогооблагаемого дохода от процентов.

Дивиденды, фактически являющиеся доходом от процентов. Некоторые выплаты, обычно называемые дивидендами, фактически представляют собой доход от процентов. Вы должны декларировать как доход от процентов так называемые дивиденды по депозитам или паевым счетам в:

- кооперативных банках,
- кредитных союзах,
- национальных кредитно-строительных обществах,
- национальных ссудно-сберегательных ассоциациях,
- федеральных ссудно-сберегательных ассоциациях и
- взаимных сберегательных банках.

Эти «дивиденды» отражаются как доход от процентов в Налоговой форме 1099-INT.

Фонды денежного рынка. Фонды денежного рынка выплачивают дивиденды и создаются небанковскими финансовыми учреждениями, такими как взаимные фонды и брокерские фирмы. Как правило, суммы, получаемые вами от фондов денежного рынка, должны декларироваться как дивиденды, а не как доход от процентов.

Депозитные сертификаты и прочие отсроченные процентные счета. Если вы открываете один из таких счетов, доход от процентов может выплачиваться в течение срока, на который открыт счет, через фиксированные интервалы длительностью 1 год или менее. Как правило, вы должны включать эти проценты в ваш доход по мере их фактического получения либо если вы вправе снимать их со счета, не уплачивая существенного штрафа. То же относится к счетам, открываемым на срок 1 год или менее, проценты по которым выплачиваются единовременно по истечении указанного срока. Если выплата процента отсрочена более чем на 1 год, см. раздел [Original Issue Discount \(OID\) \(Первоначальный дисконт \(OID\)\)](#) ниже.

Доход от процентов со штрафом за досрочное снятие средств. Если вы снимаете средства с отсроченного процентного счета, возможно, вы должны будете уплатить штраф. Вы должны задекларировать общую сумму процентов, уплаченных или начисленных на ваш счет в течение года, не вычитая из нее штрафа. См. раздел *Штраф за досрочное снятие сбережений* в главе 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)) для получения дополнительной информации о декларировании дохода от процентов и вычитании штрафа.

Деньги, взятые в долг с целью инвестирования в депозитный сертификат. Процентные затраты, уплачиваемые вами за деньги, взятые в долг в банке или сберегательном учреждении с целью обеспечить минимальный размер вклада, необходимый для получения от соответствующего учреждения депозитного сертификата, и доход от процентов, который вы зарабатываете на сертификате, – это две различные статьи. Вы должны декларировать в качестве дохода общий доход от процентов, который вы зарабатываете на сертификате. Если вы делаете посттатные вычеты, вы можете вычесть уплачиваемые вами проценты в качестве инвестиционных процентов в сумме, не превышающей сумму вашего чистого инвестиционного дохода. См. раздел *Процентные затраты* в главе 3 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)).

Пример. Вы положили на депозитный счет в банке 5 000 долларов США и взяли в кредит у банка в размере 5 000 долларов США, чтобы иметь возможность открыть депозитный счет на минимальную сумму 10 000 долларов США, позволяющую купить 6-месячный депозитный сертификат. На этом сертификате вы в 2021 году, по истечении срока, на который открыт счет, зарабатываете 575 долларов США, но получаете

только 265 долларов США, то есть из заработанных вами 575 долларов США вычитаются 310 долларов США процентов, подлежащих уплате банку за кредит в сумме 5 000 долларов США. Банк выдает вам Налоговую форму 1099-INT за 2021 год, где отражен заработанный вами доход от процентов в сумме 575 долларов США. Банк также выдает вам выписку, показывающую, что вы в 2021 году уплатили проценты в сумме 310 долларов США. Вы должны включить в свой доход 575 долларов США. Если вы делаете посттатные вычеты в Приложении А (Налоговая форма 1040), вы сможете вычесть из суммы налога 310 долларов США при условии соблюдения лимита по чистому доходу от инвестиций.

Подарок за открытие счета. Если вы получаете неденежные подарки или услуги за открытие депозитного счета или счета в сберегательном учреждении, возможно, вы будете должны задекларировать их стоимость как доход от процентов.

Для вкладов на сумму менее 5 000 долларов США, подарки или услуги стоимостью более 10 долларов США должны декларироваться как доход от процентов. Для вкладов на сумму, равную или превышающую 5 000 долларов США, подарки или услуги стоимостью более 20 долларов США должны декларироваться как доход от процентов. Эта стоимость определяется соответствующими затратами финансового учреждения.

Пример. Вы открываете сберегательный счет в вашем местном банке и вносите на счет 800 долларов США. По счету вы зарабатываете проценты в сумме 20 долларов США. Вы также получаете калькулятор за 15 долларов США. Если никакие иные проценты в течение года не начислены на ваш счет, в Налоговой форме 1099-INT, которую вы получите, будет отображен доход от процентов в сумме 35 долларов США. Вы должны отразить в вашей налоговой декларации доход от процентов в сумме 35 долларов США.

Доход от процентов по страховым дивидендам. Проценты на страховые дивиденды, оставленные на депозитном счете страховой компании, которые могут сниматься ежегодно, являются вашим налогооблагаемым доходом за год, в котором они были начислены на ваш счет. Однако, если вы можете снять их только через год после даты оформления полиса (или иной указанной даты), доход от процентов считается налогооблагаемым доходом за год, в котором наступит указанная дата.

Предоплаченные страховые премии. Любое увеличение сумм предоплаченных страховых премий, авансовых премий или средств на счетах для оплаты премий является доходом от процентов, если оно применяется к выплатам премий по страховым полисам или если вы можете снимать его со счета.

Облигации США. Доход от процентов на облигации США, выпущенные любым учреждением или органом Соединенных Штатов, такие как казначейские векселя,

билеты и облигации, является налогооблагаемым доходом для целей обложения федеральным подоходным налогом.

Процентный доход от возврата налогов.

Доход от процентов, получаемый вами от суммы возврата налогов, является налогооблагаемым доходом.

Процентный доход от суммы компенсации за имущество, отчуждаемое в пользу государства. Если отчуждающий орган власти выплачивает вам проценты в связи с задержкой выплаты компенсации, такой доход от процентов является налогооблагаемым.

Платежи за продажи в рассрочку. Если договор купли-продажи или мены имущества предусматривает отсрочку платежей, в нем обычно предусматривается уплата процентов на отсроченные платежи. Как правило, этот доход от процентов при его получении становится налогооблагаемым. Если договором, предусматривающим отсроченные платежи, предусмотрен низкий или нулевой процент, часть каждого платежа может рассматриваться как доход от процентов. См. раздел *Незаявленный доход от процентов и первоначальный дисконт* в Публикации № 537 «Продажи в рассрочку».

Доход от процентов по аннуитетному договору. Проценты, накопленные в соответствии с аннуитетным договором, который вы продаете досрочно, являются налогооблагаемым доходом.

Ростовщический процент. Ростовщический процент – это проценты, начисляемые по незаконно установленной ставке. Он является налогооблагаемым доходом, если законодательство штата не предусматривает его автоматический зачет в оплату основной суммы долга.

Доход от процентов от замороженных вкладов. Вы исключаете проценты по замороженным вкладам из вашего валового дохода. Вклад является замороженным, если в конце года вы не можете снять со счета любую его часть по причине:

- банкротства или неплатежеспособности финансового учреждения; или
- установления штатом лимитов на снятие средств в связи с банкротством или неплатежеспособностью других финансовых учреждений, находящихся на территории штата.

Сумма дохода от процентов, которую вы должны исключить, равна сумме процентов, которые были зачислены по замороженным вкладам, за минусом суммы следующих величин:

- чистой суммы средств, снятых с указанных депозитных счетов в течение года; и
- суммы, которую вы смогли снять в конце года (без вычета из нее любых штрафов за преждевременное изъятие средств срочного вклада).

Если вы получаете Налоговую форму 1099-INT с указанием дохода от процентов по вкладам, замороженным в конце 2021

года, см. подраздел *Замороженные вклады* раздела *Как декларировать доход от процентов* в главе 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)) для получения информации об отражении исключения данного дохода от процентов в вашей налоговой декларации.

Исключаемый вами доход от процентов считается зачисленным на ваш счет в следующем году. Вы должны включить его в доход в том году, в котором вы сможете снять эти проценты со счета.

Пример. В течение года по вашему замороженному вкладу зачислены проценты в сумме 100 долларов США. Вы сняли 80 долларов США, но не смогли снять больше до конца года. Вы должны включить 80 долларов США в ваш доход и исключить 20 долларов США из дохода за этот год. Вы должны включить эти 20 долларов США в доход в том году, в котором вы сможете снять эти проценты со счета.

Облигации, торгуемые без учета накопленного процента. Если вы покупаете облигацию с дисконтом, по которой проценты не были вовремя начислены или были начислены, но не выплачены, сделка определяется как купля-продажа облигации без учета накопленного процента. Не начисленный вовремя или не выплаченный процент не является доходом, и если этот процент будет выплачен позднее, он не подлежит обложению налогом на доход от процентов. Когда вам выплачивается такой процент, он представляет собой возврат капитала, уменьшающий остаточную налогооблагаемую базу вашей облигации. Однако проценты, накопленные после даты приобретения, являются облагаемым налогом доходом от процентов за тот год, в течение которого они получены или начислены. См. раздел *Облигации, продаваемые в промежутках между датами выплаты процентов* ниже для получения дополнительной информации.

Ссуды со ставками ниже рыночных. Как правило, ссуда со ставкой ниже рыночной – это ссуда, по которой проценты не взимаются или взимаются по ставке, ниже соответствующей федеральной ставки. Если вы кредитор ссуды со ставкой ниже рыночной, выплата этой ссуды может рассматриваться как дополнительный доход от процентов. См. раздел *Ссуды со ставками ниже рыночных* в главе 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)), где указана дополнительная информация.

Сберегательные облигации США

В настоящем разделе изложена информация о сберегательных облигациях США. В нем объясняется, как декларировать доход от процентов по этим облигациям и как следует рассматривать передачу этих облигаций.



Для получения дополнительной информации о сберегательных облигациях США, пишите по следующим адресам:

Касательно электронных сберегательных облигаций Серий ЕЕ и I:
Серия ЕЕ и Серия I
Treasury Retail Securities Services
P.O. Box 7015
Minneapolis, MN 55480-7015

Касательно бумажных сберегательных облигаций Серий ЕЕ и I:
Серия ЕЕ и серия I
Treasury Retail Securities Services
P.O. Box 214
Minneapolis, MN 55480-0214

Касательно сберегательных облигаций Серий НН и Н:
Серия НН и серия Н
Treasury Retail Securities Services
P.O. Box 2186
Minneapolis, MN 55480-2186



Или перейдите по Интернет-ссылке [TreasuryDirect.gov/indiv/indiv.htm](#) ([Английский](#)).

Налогоплательщики, использующие метод начисления. Если вы используете метод начисления в бухгалтерском учете, вы должны декларировать доход от процентов по сберегательным облигациям США ежегодно по мере его начисления. Вы не можете отсрочить декларирование дохода от процентов до момента его получения или до срока погашения облигации. Метод начислений в бухгалтерском учете поясняется в главе 1 в разделе [Методы бухгалтерского учета](#).

Налогоплательщики, использующие кассовый метод бухгалтерского учета. Если вы используете кассовый метод бухгалтерского учета, как это делает большинство налогоплательщиков-физических лиц, вы, как правило, декларируете доход от процентов по сберегательным облигациям США по мере его получения. Кассовый метод бухгалтерского учета поясняется в главе 1 в разделе [Методы бухгалтерского учета](#). Однако см. также раздел [Варианты декларирования для налогоплательщиков, использующих кассовый метод](#) ниже.

Облигации серии Н и НН. Эти облигации были выпущены по номинальной стоимости в обмен на другие сберегательные облигации. Облигации Серии НН были выпущены между 1980 и 2004 годами. Срок их погашения наступает по истечении 20 лет с момента даты их выпуска. Доход от процентов облигаций Серии НН, не достигших срока своего погашения, выплачивается два раза в год, как правило, путем непосредственного начисления средств на ваш банковский счет. Если вы – налогоплательщик, использующий кассовый метод, вы должны декларировать этот доход от процентов за тот год, в котором вы его получили.

Большинство облигаций Серии Н/НН также содержат компонент отсроченных процентных платежей. Как указывать этот вид дохода, будет обсуждаться далее в этой главе.

Облигации Серии Н были выпущены до 1980 года. Все облигации Серии Н были погашены и больше не приносят дохода от процентов.

Облигации Серий ЕЕ и I. Доход от процентов по этим облигациям выплачивается, когда вы погашаете их. Разница между суммой, уплаченной при приобретении облигации, и суммой, полученной при погашении, является налогооблагаемым доходом от процентов.

Облигации серии Е и ЕЕ. Облигации серии Е были выпущены до 1980 года. Все облигации Серии Е были погашены и больше не приносят дохода от процентов. Облигации серии ЕЕ были впервые предложены на продажу в 1980, и срок их погашения наступает по истечении 30 лет. До 2012 года они выпускались в бумажной форме. Бумажные облигации серии Е и ЕЕ были выпущены с дисконтом, и они растут в цене по мере того, как приносят проценты. Электронные облигации серии ЕЕ были предложены на продажу в 2003 году; они выпускаются по номинальной стоимости, и растут в цене по мере того, как приносят проценты. Для всех облигаций Серий Е и ЕЕ, первоначальная стоимость плюс начисленные проценты выплачиваются вам по наступлении срока погашения.

Облигации серии I. Облигации серии I впервые были предложены на продажу в 1998 году. Это индексированные в соответствии с темпами инфляции облигации, которые выпускаются по номинальной стоимости со сроком погашения по истечении 30 лет. Облигации Серии И растут в цене по мере того, как они приносят проценты. Номинальная стоимость плюс все начисленные проценты выплачиваются вам по наступлении срока погашения.

Варианты декларирования для налогоплательщиков, использующих кассовый метод. Если при декларировании дохода вы используете кассовый метод, то вы можете декларировать доход от процентов по облигациям Серий ЕЕ, Е и I одним из следующих способов.

1. **Способ 1.** Отсрочка декларирования дохода от процентов до завершения самого раннего из следующий сроков: года, в котором вы обналичили облигации или совершили их отчуждение, или года их погашения (следует, однако, ознакомиться с разделом [«Обменявшие сберегательные облигации»](#) ниже).

2. **Способ 2.** Выбор метода ежегодного декларирования прироста стоимости погашения как дохода от процентов.

Вы должны использовать один и тот же метод для всех находящихся в вашей собственности облигаций Серий ЕЕ, Е и I. Если вы не выбрали метод 2 (ежегодное декларирование прироста стоимости погашения), вы должны использовать метод 1.



Если вы планируете обналичить ваши облигации в том же году, в котором будете оплачивать расходы по получению высшего образования, вам, возможно, лучше будет использовать метод 1, так как вы сможете исключить доход от процентов из расчета вашего дохода. Чтобы узнать, как это сделать, ознакомьтесь с разделом [Программа сберегательных облигаций для обучения](#) ниже.

Переход с метода 1. Если вы хотите изменить используемый вами метод декларирования дохода от процентов, перейдя с метода 1 на метод 2, вы можете сделать это без разрешения со стороны Налогового управления США (IRS, в соответствии с английским акронимом). В год перехода на другой метод вы должны задекларировать все начисленные ранее проценты по всем вашим облигациям, которые вы ранее не декларировали.

После того, как вы решили ежегодно декларировать доход от процентов, вы должны продолжать делать это по всем находящимся в вашей собственности облигациям Серий ЕЕ, Е и I, а также по всем таким облигациям, которые вы приобретете позднее, пока вы не обратитесь за разрешением изменить способ декларирования, как пояснено ниже.

Переход с метода 2. Для перехода с метода 2 на метод 1 вы должны обратиться в IRS с запросом на получение соответствующего разрешения. Разрешение на изменение способа декларирования будет вам автоматически дано, если вы отправите в IRS заявление, соответствующее следующим требованиям:

1. Вы должны напечатать сверху следующий номер: «131.»
2. Под номером «131» должны быть указаны ваше имя и номер социального обеспечения.
3. Должен быть указан год перехода (начальная и конечная даты).
4. Должны быть перечислены сберегательные облигации, в отношении которых вы просите изменить способ декларирования.
5. Заявление должно включать ваше согласие на:
 - a. декларирование любых облигаций, приобретенных в год перехода и после него, по которым доход от процентов получается при наступлении самого раннего из событий, включающих отчуждение, погашение или истечение окончательного срока погашения; и
 - b. декларирование всех процентов по облигациям, приобретенным до наступления года перехода, за исключением процентов, задекларированных за предыдущие налоговые годы.

Вы должны приложить это заявление к вашей налоговой декларации за год перехода, и подать такую декларацию в

установленный срок (с учетом продления срока).

Вы можете получить автоматическое продление срока подачи налоговой декларации на шесть месяцев с даты срока подачи (исключая продления срока) для года перехода, чтобы подать заявление с декларацией с внесенными поправками. Чтобы получить такое продление, вы должны подать вашу первоначальную декларацию за год перехода до истечения срока подачи (с учетом продления срока).

Вместо подачи указанного заявления вы можете запросить разрешение на переход с метода 2 на метод 1 путем подачи Налоговой формы 3115 «Заявка на изменение метода бухгалтерского учета». В этом случае следуйте инструкциям к форме для осуществления автоматического перехода. Сборов с пользователя не взимается.

Совладельцы. Если сберегательная облигация США выпущена на имя совладельцев, например, вас и вашего ребенка или супруга/супруги, как правило, доход от процентов по облигации является налогооблагаемым доходом совладельца, купившего облигацию.

Использование средств одного из совладельцев. Если для приобретения облигации вы использовали собственные средства, вы должны уплатить налог на доход от процентов. Это правило действует, даже если облигацию погасил другой совладелец, оставив себе все полученные за нее средства. В этих условиях совладелец, погасивший облигацию, при погашении получит Налоговую форму 1099-INT и должен будет выдать вам другую Налоговую форму 1099-INT с указанием суммы процентного дохода от облигации, с которого вы должны уплатить налог. Совладелец, погасивший облигацию, является «доверенным лицом.» См. [Выплаты доверенным лицам](#) в разделе [Как декларировать доход от процентов](#) в главе 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)) для получения дополнительной информации о том, каким образом доверенное лицо декларирует доход от процентов, принадлежащий другому лицу.

Использование средств обоих совладельцев. Если вы и другой совладелец внесли каждый по части цены покупки облигации, соответствующий доход от процентов, как правило, является для каждого из вас налогооблагаемым доходом пропорционально суммам, уплаченным каждым из вас.

Общее имущество супружеское, приобретенное ими в течение их совместной жизни. Если вы и ваш(-а) супруг/супруг проживаете в штате, где признается общим имуществом супружеское, приобретенное ими в течение их совместной жизни, и в состав этого общего имущества входят облигации, считается, что каждый из вас получает половину процентов по ним. Если вы подаете налоговые декларации отдельно, то каждый из вас, как правило, должен декларировать половину дохода от процентов по таким облигациям. Более подробная информация об общем имуществе супружеском, приобретенном ими в течение их совместной жизни, изложена в Публикации № 555.

Таблица 6-1. Кто платит налог на доход от процентов по сберегательным облигациям США

ЕСЛИ...	ТО доход от процентов должен декларироваться...
вы покупаете облигацию используя только свои собственные средства, на свое имя и на имя другого человека, вместе с которым становитесь совладельцами	вы.
вы покупаете облигацию на имя другого лица, который становится единоличным собственником этой облигации	лицо, для которого вы купили облигацию.
вы и другое лицо покупаете облигацию в качестве совладельцев, причем каждый оплачивает часть цены покупки	и вы, и ваш совладелец пропорционально суммам, которые каждый из вас заплатил за облигацию.
вы и ваш(-а) супруг/супруга, использующие режим общего имущества супругов, приобретенного в течение совместной жизни, покупаете облигацию, которая становится вашей общей собственностью	вы и ваш(-а) супруг/супруга. Если вы подаете отдельную налоговую декларацию, как правило, вы и ваш(-а) супруг/супруга декларируете доход от процентов.

Таблица 6-1. Эти правила отражены также в [таблице 6-1](#).

Передача права собственности. Если вы приобрели облигации Серий Е, ЕЕ или I полностью за свои средства, а затем они были перевыпущены на имя вашего совладельца или иного бенефициара, вы должны включать в ваш валовой доход за год такой передачи все проценты, заработанные вами по этим облигациям и не декларировавшиеся ранее. Однако если облигации были перевыпущены только на ваше имя, вы не должны декларировать проценты, начисленные по ним за указанное время.

То же правило действует, если облигации (кроме тех, которые находятся в общей собственности супругов) передаются друг другу супругами или в случае развода.

Совместная покупка. Если вы и ваш со владелец совместно использовали каждый свои средства для покупки облигаций Серий Е, ЕЕ или I, а затем облигации были перевыпущены только на имя одного совладельца, вы должны включить в свой валовой доход за год перевыпуска все проценты, полученные по указанным облигациям и ранее не декларировавшиеся. Бывший совладелец не обязан на время перевыпуска облигаций включать в свой валовой доход свою долю процентов, полученных и не декларировавшихся до передачи. Однако эти проценты, так же как и все проценты, полученные после перевыпуска, являются доходом бывшего совладельца.

Это правило декларирования доходов действует также в случаях, когда новый со владелец покупает вашу долю облигаций, и облигации перевыпущены на имя вашего бывшего совладельца или нового совладельца. Однако новый совладелец будет декларировать только свою долю процентов, полученных после передачи облигаций.

Если облигации, которые вы и ваш со владелец купили совместно, перевыпущены на имя каждого из вас по отдельности в той же пропорции, что и ваше участие в уплате цены покупки, то ни вы, ни ваш совладелец не должны декларировать проценты, полученные на время передачи облигаций.

Пример 1. Вы и ваш(-а) супруг/супруга затратили средства в равных долях на покупку сберегательной облигации Серии ЕЕ стоимостью 1 000 долларов США. Эта облигация была выпущена на ваше имя и на имя вашего(-ей) супруга/супруги как

бухгалтерского учета и декларирования дохода, которые ранее использовал покойный. Это объясняется в главе 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)).

Обмен сберегательными облигациями. До сентября 2004 года вы могли обменивать облигации Серии Е или ЕЕ на облигации Серии Н или НН. В момент обмена у вас был выбор отложить (отсрочить) декларирование дохода от процентов по вашим облигациям Серии Е или ЕЕ до того, как облигации Серии Н или НН, полученные при обмене, были выкуплены или погашены. Любые наличные средства, в пределах суммы процентов, начисленных на облигации Серии Е или ЕЕ, получаемые вами во время обмена, являются доходом. Сумма дохода, декларирование которой вы решили отложить, была зафиксирована на лицевой стороне облигаций Серии Н или НН как «Deferred Interest» (отсроченные проценты); эта сумма также равна разнице между стоимостью облигаций серий Н или НН при погашении и вашими затратами. Ваши затраты включают стоимость приобретения обмениваемых облигаций Серии Е или ЕЕ плюс любую иную сумму, которую вы должны были заплатить во время сделки.

Пример. Вы обменяли облигации Серии ЕЕ (по которым вы отсрочили декларирование дохода от процентов) на облигации Серии НН стоимостью 2 500 долларов США и 223 доллара США наличными. Вы указали в своей налоговой декларации налогоблагаемый доход в сумме 223 доллара США. На момент обмена по облигациям Серии ЕЕ были начислены проценты в сумме 523 доллара США, а их стоимость при погашении составила 2 723 доллара США. Вы владеете облигациями Серии НН до наступления срока их погашения, при наступлении которого вы получаете 2 500 долларов США. Вы должны задекларировать доход от процентов в сумме 300 долларов США за год погашения. Это разница между их стоимостью при погашении (2 500 долларов США) и вашими затратами (2 200 долларов США – суммой, которую вы уплатили за облигации Серии ЕЕ). Это также разница между начисленными на облигации Серии ЕЕ процентами в сумме 523 доллара США и суммой 223 доллара США наличными, полученной при обмене.

Примечание. Сумма в \$300, которая может быть задекларирована при выкупе или погашении, может быть найдена на лицевой стороне Серии НН облигаций как «Deferred Interest» (отсроченные проценты). Если во время обмена получено более одной облигации серии НН, то общая сумма процентов, отложенных/отсроченных при заключении сделки, распределяется между облигациями серии НН пропорционально.

Решение о декларировании процентов в качестве дохода за год обмена. Вы можете принять решение рассматривать все не декларировавшиеся ранее проценты, начисленные по облигациям Серии Е или ЕЕ, обмененным на облигации Серии Н или НН, в качестве дохода за год обмена. Если вы решили задекларировать проценты, тогда либо в графе «Deferred Interest»

(отсроченные проценты) на лицевой стороне полученных при сделки облигаций Серии Н или НН будет стоять ноль, либо графа будет пустовать.

Налоговая форма 1099-INT для учета дохода от процентов по сберегательным облигациям США. Когда вы обналичиваете облигацию, банк или другой плательщик, погашающий ее, должен выдать вам Налоговую форму 1099-INT, если сумма процентов, являющаяся частью получаемого вами платежа, составляет 10 долларов США или выше. В графе 3 вашей Налоговой формы 1099-INT должен указываться доход от процентов в размере разности между суммой, которую вы получили и суммой, уплаченной за облигацию. Однако в вашей Налоговой форме 1099-INT может быть указан доход от процентов превышающий сумму, которую вы должны включить в налоговую декларацию. Это может произойти, например, в случае, если выполняется одно из приведенных ниже условий:

- Вы выбрали декларирование ежегодного прироста стоимости погашения облигации. Доход от процентов, отраженный в вашей Налоговой форме 1099-INT, не будет уменьшаться на суммы, ранее включенные в доход.
- Вы получили облигацию от скончавшегося лица. Доход от процентов, отраженный в вашей Налоговой форме 1099-INT, не будет уменьшаться на любые суммы дохода от процентов, задекларированных покойным до его смерти, а также на сумму последней налоговой декларации скончавшегося лица либо на сумму наследственного имущества, отраженного в декларации по подоходному налогу, взимаемому с наследства.

Примечание Это верно для бумажных облигаций, но процесс отчетности Казначейства по электронным облигациям более усовершенствован. Если Казначейству известно, что передача электронной сберегательной облигации подлежит отчетности, то передающая сторона получит Налоговую форму 1099-INT, указывающую проценты, начисленные до момента передачи в год ее осуществления. Когда позднее получатель отчуждает облигацию (посредством выкупа, погашения или дальнейшей передачи), он получает форму 1099-INT, уменьшенную на сумму, сообщенную передающей стороне в момент первоначальной передачи.

- Право собственности на облигацию было передано. Доход от процентов, отраженный в вашей Налоговой форме 1099-INT, не будет уменьшаться на сумму процентов, начисленных до передачи права собственности.
- Вы были указаны в качестве совладельца, и другой совладелец внес средства на покупку облигации. Доход от процентов, отраженный в вашей Налоговой форме 1099-INT, не будет уменьшаться на сумму, полученную вами в качестве доверенного лица другого совладельца (см. раздел [Совладельцы](#) выше в этой главе).

главе для получения дополнительной информации о требованиях к декларированию).

- Вы получили облигацию в качестве налогооблагаемой выплаты из пенсионного фонда или в соответствии с планом участия в прибыли работодателя. Доход от процентов, отраженный в вашей Налоговой форме 1099-INT, не будет уменьшаться на представляющую собой проценты часть суммы, облагаемой налогом как выплата по плану и не облагаемой налогом на доход от процентов. (эта сумма обычно отражается в Налоговой форме 1099-R, «Выплата средств из пенсий, аннуитетов, пенсионных планов или планов участия в прибыли работодателя, индивидуальных пенсионных счетов, страховых договоров и т.п.» за год выплаты).

Для получения более подробной информации о правильном отражении дохода от процентов в вашей налоговой декларации см. раздел [Как декларировать доход от процентов](#) ниже. В Публикации 550 приведены примеры, показывающие, как декларировать эти суммы.



Доход от процентов по сберегательным облигациям США освобожден от налогов штатов и местных налогов. В Налоговой форме 1099-INT, которую вы получаете, сумма дохода от процентов по сберегательным облигациям США указывается в графе 3.

Программа Education Savings Bond (Программа сберегательных облигаций для обучения)

Возможно, вы сможете исключить из вашего дохода полностью или частично доход от процентов, получаемый вами при погашении в течение года соответствующих критериям программы сберегательных облигаций США, если в течение того же года вы понесли разрешенные расходы на высшее образование. Это исключение известно как программа Education Savings Bond (Программа сберегательных облигаций для обучения).

Вам не может быть предоставлено это исключение, если на момент подачи налоговой декларации вы состоите в браке и подаете декларацию отдельно.

Налоговая форма 8815. Для расчета исключаемой суммы используйте Налоговую форму 8815. Приложите эту форму к вашей Налоговой форме 1040 или 1040-SR.

Отвечающие критериям сберегательные облигации США. Отвечающая критериям сберегательная облигация США – это облигация Серии EE, выпущенная после 1989 года, или облигация серии I. Эта облигация должна быть выпущена либо на ваше имя (единоличного владельца), либо на

ваше имя и имя вашего(-ей) супруга/супруги (как совладельцев). К дате выпуска облигации вам должно быть не менее 24 лет. Например, облигация, приобретенная родителем и выпущенная на имя его или ее ребенка младше 24 лет, не соответствует критериям исключения ни для родителя, ни для ребенка.

Дата выпуска облигации может предшествовать дате покупки облигации, так как датой выпуска облигации считается первый день месяца, в котором она приобретена.

Бенефициар. Вы можете указать в качестве бенефициара облигации любое лицо (включая ребенка).

Проверка, выполняемая IRS. Если вы обращаетесь с запросом на исключение, IRS проверит его, используя информацию о погашении, полученную из Министерства финансов.

Отвечающие критериям расходы. Отвечающие критериям расходы на высшее образование включают такие расходы, как плата за обучение и соответствующие сбороны, оплачиваемые в ваших интересах, интересах вашего(-ей) супруга/супруги или вашего иждивенца (для которого вы запрашиваете исключение) с целью обучения в соответствующем критериям образовательном учреждении.

Отвечающие критериям расходы могут включать любые платежи по отвечающей критериям программе обучения или внесение средств на сберегательный счет Коверделла для оплаты расходов на обучение (ESA, в соответствии с английским акронимом).

Отвечающие критериям расходы не включают расходы на оплату проживания и питания, спортивные курсы, игры или занятия хобби, не входящие в программу получения степени или сертификата.

Отвечающие критериям образовательные учреждения. В число таких учреждений входит большинство аккредитованных государственных, частных и некоммерческих университетов, колледжей и профессиональных школ, соответствующих условиям участия в программах помощи студентам, осуществляемых Министерством образования США.

Ограничения в отношении определенных льгот. Вы должны уменьшить сумму ваших соответствующих установленным критериям расходов на образование на суммы всех следующих льгот, предусматривающих освобождение от уплаты налогов.

- Освобождаемая от налогообложения часть грантов и стипендий (см. раздел [Дотации учащимся и стипендии аспирантов](#) в главе 8).
- Расходы, используемые для расчета освобождаемой от налогообложения части выплат со сберегательного счета Коверделла для оплаты расходов на образование (ESA, в соответствии с английским акронимом).

3. Расходы, используемые для расчета освобождаемой от уплаты налогов части выплат по отвечающей критериям программе обучения.
4. Любые освобожденные от налогообложения платежи (кроме подарков и наследства), получаемые на образовательные расходы, такие как:
 - a. льготная помощь ветеранам для целей обучения;
 - b. отвечающие критериям скидки на стоимость обучения; или
 - c. предоставленная работодателем помощь для обучения.
5. Любые расходы, используемые для расчета налоговых зачетов за расходы на обучение для лиц с низкими доходами и на обучение без возрастных ограничений.

Исключаемая сумма. Если общая сумма поступлений (проценты и основная сумма), полученных в течение года в результате погашения вами сберегательных облигаций, не превышает скорректированную сумму соответствующих установленным критериям расходов на образование за год, вы можете получить возможность исключить всю сумму процентов. Если указанные поступления превышают сумму таких расходов, вы сможете исключить только часть процентов.

Для определения суммы возможного исключения, следует умножить часть поступлений, представляющую собой проценты, и умножить это число на дробь. Числителем этой дроби является сумма соответствующих установленным критериям расходов на образование, уплаченная в течение года. Знаменателем дроби является общая сумма поступлений, полученных вами в течение года.

Пример. В феврале 2021 года супружеская пара Марк и Джоан обналичила отвечающие критериям сберегательные облигации США Серии EE, стоимость которых составляла 10 000 долларов США, и которые они купили в апреле 2005 года за 5 000 долларов США. Они получили поступления в сумме 6 972 долларов США, включая основную сумму 5 000 долларов США и проценты на сумму 1 972 доллара США. В 2021 году они заплатили 4 000 долларов США за обучение своей дочери в колледже. Они не обращались за образовательным кредитом на эту сумму, и их дочь не получала никакой освобожденной от налогов помощи для целей обучения. В 2021 году они могут исключить доход от процентов в сумме 1 131 доллара США ($1\ 972\ \text{доллара США} \times (4\ 000\ \text{долларов США} \div 6\ 972\ \text{доллара США})$). Оставшуюся сумму процентов в 841 доллар США ($1\ 972\ \text{доллара США} - 1\ 131\ \text{доллар США}$) они должны включить в валовой доход.

Ограничение валового дохода с поправками и изменениями. Исключение дохода от процентов ограничено, если ваш

валовой доход (AGI, в соответствии с английским акронимом) с поправками и изменениями составляет:

- от 83 200 до 98 200 долларов США для налогоплательщиков, подающих декларацию единолично или в качестве основных кормильцев; и
- от 124 800 до 154 800 долларов США для состоящих в браке налогоплательщиков, подающих декларацию совместно или для отвечающего(-ей) критериям вдовца/вдовы с ребенком-инвалидом.

Вы не имеете права на исключение дохода от процентов, если ваш AGI с поправками и изменениями равен верхнему пределу в соответствии со статусом декларирования или превышает этот предел.

Для целей данного исключения AGI с поправками и изменениями представляет собой скорректированный валовой доход (Налоговая форма 1040 или 1040-SR, строка 8b), рассчитанный до исключения дохода от процентов и измененный путем прибавления всех следующих ранее исключенных сумм:

1. исключение для доходов от трудовой деятельности за рубежом,
2. исключение расходов на оплату жилья в связи с проживанием за рубежом,
3. освобождение от налогов дохода законных жителей Американского Самоа,
4. исключение дохода, полученного из Пуэрто-Рико,
5. исключение предоставленных работодателем льгот за усыновление или удочерение ребенка и
6. вычитание из налога процентов по ссуде на обучение.

Для определения вашего AGI с поправками и изменениями используйте учетную ведомость для расчета строки 9 в инструкциях Налоговой формы 8815.

Если у вас имеются инвестиционные процентные расходы, понесенные с целью получения роялти и иных видов инвестиционного дохода, см. раздел *Программа сберегательных облигаций для обучения* в главе 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)).



Ведение документации. Если вы обращаетесь с запросом на исключение дохода от процентов, вы должны вести письменный учет погашаемых вами отвечающих критериям сберегательных облигаций США. Ваши учетные данные должны включать серийный номер, дату выпуска, номинальную стоимость и общую сумму поступлений от погашения каждой облигации (включая основную сумму и проценты). Вы можете использовать Налоговую форму 8818 для отражения этой информации. Вы должны также сохранять счета, квитанции, аннулированные чеки или иные документы, показывающие, что вы в течение года оплачивали отвечающие критериям расходы на образование.

Казначейские векселя, билеты и облигации США

Казначейские векселя, билеты и облигации представляют собой прямые долги (обязательства) Правительства США.

Налогообложение дохода от процентов. Доход от процентов по казначейским векселям, билетам и облигациям облагается федеральным подоходным налогом, но освобожден от обложения подоходным налогом штата и местным подоходным налогом. Вы должны получить Налоговую форму 1099-INT, в которой уплаченные вам в течение года проценты указываются в графе 3.

Основная сумма и проценты, как правило, будут зачислены на указанный вами текущий или сберегательный счет путем прямого перечисления через систему TreasuryDirect®.

Казначейские векселя. Как правило, эти векселя имеют сроки погашения 4 недели, 8 недель, 13 недель, 26 недель или 52 недели. Они обычно выпускаются с дисконтом на сумму 100 долларов США и на суммы, кратные 100 долларам США. Разница между дисконтированной ценой, которую вы уплачиваете за векселя, и их номинальной стоимостью, которую вы получаете при погашении, является доходом от процентов. Как правило, вы декларируете этот доход от процентов, когда вексель оплачивается при наступлении срока его погашения. Если вы заплатили за вексель с надбавкой (т. е. больше его номинальной стоимости), вы, как правило, декларируете эту надбавку как вычет согласно разделу 171 при оплате векселя при наступлении срока его погашения.

Казначейские билеты и облигации. Как правило, сроки погашения составляют до 10 лет для казначейских билетов и до 30 лет для казначейских облигаций. Сроки погашения казначейских облигаций превышают 10 лет. Оба вида ценных бумаг, как правило, выпускаются с номиналами от 100 до 1 000 000 долларов США, и проценты по ним обычно выплачиваются каждые 6 месяцев. Как правило, вы декларируете этот доход от процентов за тот год, в течение которого он был выплачен. Для получения дополнительной информации см. раздел *Казначейские векселя, билеты и облигации США* в главе 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)).



Для получения дополнительной информации о казначейских билетах или облигациях США, пишите по следующему адресу:

Treasury Retail Securities Services
P.O. Box 7015
Minneapolis, MN 55480-7015



Или перейдите по ссылке на сайт Министерства финансов США: [TreasuryDirect.gov/divid/divid.htm](#) (Английский).

Для получения информации о сберегательных облигациях Серий ЕЕ, I и HH см. раздел [Сберегательные облигации США](#) выше.

Назначайские ценные бумаги с защитой от инфляции (TIPS, в соответствии с английским акронимом). Проценты по этим ценным бумагам выплачиваются дважды в год по фиксированной ставке на сумму основной стоимости, скорректированной с учетом инфляции и дефляции. В отношении налогового режима этих ценных бумаг, см. подраздел *Долговые инструменты, индексируемые с учетом инфляции* раздела *Первоначальный дисконт (OID)* Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)).

Облигации, продаваемые в промежутках между датами выплаты процентов

Если вы продаете облигацию в промежутке между датами выплаты процентов, часть цены продажи представляет собой проценты, начисленные к дате продажи. Вы должны декларировать эту часть цены продажи как доход от процентов, полученный в год продажи.

Если вы покупаете облигацию в промежутке между датами выплаты процентов, часть цены покупки представляет собой проценты, начисленные до даты покупки. Когда этот доход от процентов выплачивается вам, рассматривайте его как не облагаемую налогом прибыль на капитальное вложение, а не как доход от процентов. См. подраздел *Проценты, начисляемые на облигации* раздела *Как декларировать доход от процентов* в главе 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)) для получения информации о декларировании этих платежей.

Страхование

Выплаты по полису страхования жизни, производимые вам как бенефициару застрахованного лица, обычно не облагаются налогами. Однако если вы получаете выплаты по частям, вы, как правило, должны задекларировать часть каждого платежа как доход от процентов.

Для получения дополнительной информации о страховых выплатах, получаемых по частям, обратитесь к Публикации № 525, «Налогооблагаемый доход и не облагаемый налогом доход».

Аннуитет. Если вы покупаете аннуитет с выплатами по полису страхования жизни, получаемые вами платежи аннуитета облагаются налогом как пенсия и аннуитетный доход по плану, не отвечающему критериям льготного налогообложения, а не как доход от процентов. См. [главу 5](#) для получения информации о пенсии и аннуитетном доходе по планам, не отвечающим критериям льготного налогообложения.

Облигации правительства штатов или местных органов власти

Доход от процентов по облигации, используемой для финансирования деятельности правительства, как правило, не облагается налогом, если облигация выпущена штатом, федеральным округом Колумбия, владением Соединенных Штатов или любыми их политическими подразделениями.

Облигации, выпущенные после 1982 года (включая облигации экономического развития племен, выпущенные после 17 февраля 2009 года) индейским племенным правительством, приравниваются к облигациям, выпущенным штатом. Доход от процентов по этим облигациям, как правило, освобожден от налогообложения, если облигации являются частью выпуска, основная часть всех поступлений от которого используется для осуществления любых важных правительственные функций. Однако критерий использования поступлений для важных правительственные функций не относиться к облигациям экономического развития племен, выпущенных после 17 февраля 2009 года. См. раздел 7871(f).

Для получения информации о гарантированных на федеральном уровне облигациях, облигациях под доходы от ипотек, арбитражных облигациях, облигациях с частными целями, специальных налоговых кредитных облигациях и облигациях Build America, см. раздел *Облигации правительства штатов или местных органов власти* в главе 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)).

Требования к отчетности. Если вы подаете налоговую декларацию, вы должны отражать в ней любые полученные вами освобожденные от уплаты налогов процентные доходы. Это требование предъявляется исключительно в информационных целях. Оно не превращает освобожденный от уплаты налогов процентный доход в налогооблагаемый.

Первоначальный дисконт (OID)

Первоначальный дисконт (OID) является видом дохода от процентов. Как правило, вы включаете OID в ваш доход по мере его начисления в течение срока действия долгового инструмента, независимо от того, получаете ли вы какие-либо платежи от его эмитента.

Долговой инструмент, как правило, имеет OID, если выпускается по цене ниже установленной цены его погашения по истечении срока погашения. OID представляет собой разницу между установленной ценой погашения по истечении срока погашения и ценой при выпуске.

Все долговые инструменты, по которым до истечения срока погашения не выплачиваются проценты, считаются выпущенными с дисконтом. Одним из примеров таких инструментов являются облигации с нулевым купоном.

Правила начисления OID обычно не применяются к краткосрочным облигациям (с фиксированным сроком погашения 1 год или менее после даты выпуска). См. раздел *Дисконт по краткосрочным облигациям* в главе 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)).

Незначительный OID. Вы можете считать дисконт нулевым, если он ниже одной четверти 1% (0,0025) установленной цены погашения по истечении срока погашения, умноженной на количество полных лет с даты первоначального выпуска до срока погашения. Этот низкий дисконт называется de minimis OID (незначительным OID).

Пример 1. Вы купили 10-летнюю облигацию с установленной ценой погашения по истечении срока погашения 1 000 долларов США, выпущенную по цене 980 долларов США с OID 20 долларов США. Умножив одну четверту 1% от 1 000 долларов США (установленная цена погашения), на 10 (количество полных лет с даты первоначального выпуска до срока погашения), получаем 25 долларов США. Поскольку дисконт в сумме 20 долларов США меньше, чем 25 долларов США, OID считается равным нулю (если вы сохраните облигацию до наступления срока погашения, вы получите прирост капитала в сумме 20 долларов США (1 000 долларов США – 980 долларов США)).

Пример 2. Те же исходные данные, что и в Примере 1, за исключением того, что облигация была выпущена по цене 950 долларов США. OID составляет 50 долларов США. Поскольку дисконт в сумме 50 долларов США превышает значение 25 долларов США, рассчитанное в Примере 1, вы должны включить OID в доход по мере его начисления в течение срока действия облигации.

Долговой инструмент, купленный после первоначального выпуска. Если вы покупаете долговой инструмент с незначительным OID с надбавкой, незначительный OID не подлежит включению в доход. Если вы покупаете долговой инструмент с незначительным OID с дисконтом, дисконт декларируется по правилам, применяемым к рыночному дисконту. См. раздел *Облигации с рыночным дисконтом* в главе 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)).

Исключения из правила декларирования OID как текущего дохода. Правила учета OID, изложенные в настоящей главе, не применяются к следующим долговым инструментам:

1. Облигации, освобожденные от налогообложения (при этом см. подраздел *Разделенные облигации, освобожденные от налогообложения* в разделе *Разделенные облигации и купоны* в главе 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#))).
2. Сберегательные облигации США.
3. Краткосрочные долговые инструменты (с фиксированной датой погашения не

позднее, чем через 1 год после даты выпуска).

4. Ссуды, выдаваемые друг другу физическими лицами, при выполнении всех следующих условий:

- a. Ссуда не выдана в рамках основной деятельности кредитора.
- b. Сумма ссуды плюс сумма всех неоплаченных предыдущих ссуд, выданных друг другу теми же физическими лицами, не превышает 10 000 долларов США.
- c. Уклонение от уплаты федерального налога не входит в число основных целей ссуды.

5. Долговой инструмент, купленный с надбавкой.

Налоговая форма 1099-OID. Эмитент долгового инструмента (или ваш брокер, если вы приобрели этот инструмент при посредничестве брокера) должен выдать вам Налоговую форму 1099-OID или подобный отчет, если общий OID за календарный год равен или превышает 10 долларов США. В Налоговой форме 1099-OID в графе 1 будет отражена сумма OID за ту часть года, в течение которой вы владели облигацией. Также в графе 2 будет отражена определенная сумма процентов, которую вы должны включить в ваш доход. В графе 8 указывается и не указывается в графе 1 OID по казначейской облигации США за ту часть года, в течение которой вы владели ею. Копия Налоговой формы 1099-OID отправляется в IRS. Не прилагайте вашу копию к своей налоговой декларации. Сохраните ее для собственного архива.

В большинстве случаев вы должны декларировать полную сумму в графах 1, 2 и 8 Налоговой формы 1099-OID как доход от процентов. Однако для получения более подробной информации, см. раздел [Пересчет OID, отраженного в Налоговой форме 1099-OID](#) ниже.

Налоговая форма 1099-OID не получена. Если в течение года вы получили OID, но не получили Налоговую форму 1099-OID, возможно, вы должны будете рассчитать правильную сумму OID для ее отражения в вашей налоговой декларации. См. Публикацию № 1212, где подробно поясняется, как правильно рассчитать OID.

Доверенное лицо. Если кто-либо другой является владельцем (зарегистрированным собственником) принадлежащего вам инструмента с OID и получает Налоговую форму 1099-OID от вашего имени, это лицо должно выдать вам Налоговую форму 1099-OID.

Пересчет OID, отраженного в Налоговой форме 1099-OID. Вам может понадобиться пересчитать OID, отраженный в графе 1 или в графе 8 Налоговой формы 1099-OID, если выполняется любое из следующих условий:

- Вы купили долговой инструмент после его первоначального выпуска и заплатили надбавку или приобрели его с надбавкой.
- Указанный долговой инструмент является разделенной облигацией или раз-

деленным купоном (это может относиться к определенным инструментам с нулевым купоном).

Если вы купили долговой инструмент до 2014 года, ваш эмитент должен указать валовую сумму OID в графе 1 или графе 8 Налоговой формы 1099-OID.

Для информации о том, как правильно вычислить сумму OID, включаемую в ваш доход, обратитесь к статье «Вычисление OID на долгосрочные долговые инструменты» в Публикации № 1212 и к инструкциям к Налоговой форме 1099-OID

Если вы купили долговой инструмент позднее 2013 года, то если вы не предупредили эмитента о том, что вы не хотите амортизировать премию по облигации, эмитент, как правило, обязан указать либо (1) чистую сумму OID, которая отражает разницу между OID и суммой премии по облигации или амортизацией премии при приобретении; или (2) валовую сумму как для OID, так и для премии по облигации или годичной амортизации премии при приобретении.

Пересчет периодически выплачиваемых процентов, отраженных в Налоговой форме 1099-OID. Если в течение года вы осуществили отчуждение долгового инструмента или приобрели его у другого владельца, см. раздел [Облигации, продаваемые в промежутках между датами выплаты процентов](#) выше для получения информации о режиме периодического начисления процентов, которые для инструмента данного типа могут указываться в графе 2 Налоговой формы 1099-OID.

Депозитные сертификаты (CD, в соответствии с английским акронимом). Если вы покупаете CD со сроком погашения, превышающим 1 год, вы должны ежегодно включать в доход часть общей суммы процентов и декларировать эту часть также, как и остальные суммы OID.

Это относится также к подобным депозитным договорам с банками, ссудно-строительными ассоциациями и т. д., в том числе:

- срочным вкладам,
- планам выплаты премий,
- сберегательным сертификатам,
- сертификатам с отложенным доходом,
- сертификатам надбавок к сбережениям и
- сертификатам долгосрочных сбережений.

CD на предъявителя. CD, выпущенные после 1982 года, как правило, должны быть именными. CD на предъявителя – это не именные CD. Они выпускаются без указания имени держателя и могут передаваться от одного физического лица другому.

Банки должны передавать в IRS и выдавать лицу, погашающему CD на предъявителя, Налоговую форму 1099-INT.

Дополнительная информация. См. главу 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)) для получения дополнительной информации об OID и связанных с ней вопросах, в частности, об облигациях с рыночным дисконтом.

Когда декларировать доход от процентов

Когда следует декларировать ваш доход от процентов и следует ли вам использовать для декларирования кассовый метод или метод начисления.

Кассовый метод. Большинство налогоплательщиков-физических лиц используют кассовый метод. При использовании этого метода вы, как правило, декларируете ваш доход от процентов за год, в котором вы фактически или условно получаете его. Однако имеются особые правила декларирования диконта по определенным долговым инструментам. См. разделы [Сберегательные облигации США](#) и [Первоначальный дисконт \(OID\)](#) выше.

Пример. 1 сентября 2019 года вы одолжили другому физическому лицу 2 000 долларов США под ставку сложного процента 4% годовых. Вы не занимаетесь деятельностью по предоставлению ссуд. На векселе было указано, что основная сумма и проценты подлежат оплате 31 августа 2021 года. В 2021 году вы получили 2 163,20 доллара США (2 000 долларов США основной суммы и 163,20 доллара США процентов). Если вы используете кассовый метод, вы должны включить в доход, отражаемый в вашей налоговой декларации за 2021 год, доход от процентов в сумме 163,20 доллара США, полученный в указанном году.

Условное получение. Вы получаете доход условно, когда он зачисляется на ваш счет или передается в ваше распоряжение. Физическое вступление во владение указанной суммой не обязательно. Например, считается, что вы получаете проценты, дивиденды или иную прибыль на любой вклад или счет в банке, сберегательной и кредитной организации или подобном финансовом учреждении, либо проценты по договору на страхования жизни, когда средства зачисляются на ваш счет или вы получаете возможность снимать их. Это происходит, даже если средства еще не занесены в вашу банковскую расчетную книжку.

Вы условно получаете доход на вклад или счет, даже если вы должны:

- снимать средства с нескольких одинаковых счетов;
- предупреждать о снятии средств, прежде чем осуществить его;
- снять все или часть средств со счета, чтобы снять прибыль; или
- заплатить штраф за досрочное снятие, если проценты, которые вы должны получить при досрочном снятии или погашении, не будут значительно ниже, чем те, которые можно получить при погашении в срок.

Метод начисления. Если вы используете метод начисления, вы декларируете ваш доход от процентов, когда вы его зарабатываете, независимо от того, получаете ли вы его. Доход от процентов зарабатывается в

течение срока действия долгового инструмента.

Пример. Если в предыдущем примере вы используете метод начисления, вы должны включать проценты в ваш доход по мере того, как вы их зарабатываете. Вы будете декларировать доход от процентов следующим образом: 2019 – 26,67 долларов США; 2020 – 81,06 доллара США и 2021 – 55,47 доллара США.

Купонные облигации. Проценты по купонным облигациям с отделяемыми купонами, как правило, подлежат обложению налогом в год, когда они должны выплачиваться. Это не зависит от того, когда вы отправите купон для получения платежа.

Как декларировать доход от процентов

Как правило, вы отражаете весь ваш облагаемый налогом доход от процентов в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, в строке 2b.

Приложение В (Налоговая форма 1040). Вы также должны заполнить Приложение В (Налоговая форма 1040), Часть I, если вы подаете Налоговую форму 1040 или 1040-SR и выполняется любое из следующих условий.

1. Ваш облагаемый налогом доход от процентов превышает 1 500 долларов США.
2. Вы претендуете на исключение дохода от процентов по [Программе сберегательных облигаций для обучения](#) (см. пояснения выше).
3. Вы получили процентный доход от ипотечной ссуды, финансируемой продавцом, и покупатель использовал недвижимость в качестве личного жилья.
4. Вы получили Налоговую форму 1099-INT за проценты по сберегательной облигации США, включающие суммы, которые вы декларировали в предшествующем налоговом году.
5. Вы в качестве доверенного лица получили доход от процентов, принадлежащий кому-либо другому.
6. Вы получили Налоговую форму 1099-INT с указанием дохода от процентов, находящегося на замороженном вкладе.
7. Вы получили Налоговую форму 1099-INT с указанием процентов по облигации, которую вы купили в промежутки между двумя датами выплаты процентов.
8. Вы декларируете первоначальный дисконт (OID) на сумму, меньшую, чем сумма, указанная в Налоговой форме 1099-OID.
9. Вы уменьшаете процентный доход от облигаций на сумму амортизации премии по облигации.

В Части I, в строке 1 перечислите наименование каждого плательщика и сумму,

которую вы от него получили. Если вы получили Налоговую форму 1099-INT или Налоговую форму 1099-OID от брокерской фирмы, внесите эту брокерскую фирму в список в качестве плательщика.



Ссылка на графы, упоминаемые ниже, относится к Налоговым формам 1099-INT и 1099-DIV за 2021 год. Более поздние версии могут содержать ссылки на иные графы. Например, в Налоговой форме 1099-DIV (Обновлена в январе 2022 года) графа 12 предназначается для «*«Освобожденного от налога процентного дохода от дивидендов»*, а графа 13 — для «*«Освобожденного от налога процентного дохода от дивидендов, получаемого от определенных облигаций с частными целями»*(*«Освобожденный от налога процентный доход от дивидендов, облагающийся альтернативным минимальным налогом»*).

Декларирование освобожденного от уплаты налогов процентного дохода.

Определите общую сумму вашего освобожденного от уплаты налогов процентного дохода (в частности, проценты или начисленный OID по определенным облигациям штатов и муниципальным облигациям, включая муниципальные облигации с нулевым купоном), указанного в Налоговой форме 1099-INT, графа 8, и освобожденного от уплаты налогов процентного дохода от дивидендов взаимного фонда или иной регулируемой инвестиционной компании, отражаемого в Налоговой форме 1099-DIV, графа 11. Прибавьте эти суммы к любому другому освобожденному от уплаты налогов процентному доходу, который вы получили. Укажите общую сумму в строке 2a в Налоговой форме 1040 или 1040-SR.

В Налоговой форме 1099-INT, в графе 9, и в Налоговой форме 1099-DIV, в графе 12, отражается освобожденный от уплаты налогов процентный доход, к которому применяется альтернативный минимальный налог, указанный в Налоговой форме 6251. Эти суммы уже включены в суммы, указанные в Налоговой форме 1099-INT, в графе 8, и в Налоговой форме 1099-DIV, графа 11. Не добавляйте суммы из Налоговой формы 1099-INT, графа 9, и Налоговой формы 1099-DIV, графа 12, к суммам в Налоговой форме 1099-INT, графа 8, и Налоговой форме 1099-DIV, графа 11, а также не вычитайте из них предыдущие величины.



Не декларируйте доход от процентов от индивидуального пенсионного счета (IRA) как освобожденный от уплаты налогов процентный доход.

Налоговая форма 1099-INT. Ваш облагаемый налогом доход от процентов, кроме процентов по сберегательным облигациям США и казначейским облигациям, отражен в графе 1 Налоговой формы 1099-INT. Прибавьте эту сумму ко всем остальным суммам полученного вами облагаемого налогом дохода от процентов. Если у вас имеется доход от процентов по ценным бумагам, приобретенным с надбавкой, ознакомьтесь с инструкциями к Налоговой форме 1099-INT. Вы должны декларировать весь ваш облагаемый налогом доход от процентов, даже

если вы не получаете Налоговую форму 1099-INT. Если до 15 февраля вы не получили Налоговую форму 1099-INT, свяжитесь с вашим финансовым учреждением. Ваш идентификационный номер может быть обрезан на любом из бумажных экземпляров Налоговой формы 1099-INT, которые вы получаете.

Если вы потеряли право на доход от процентов в связи с досрочным снятием срочного вклада, подлежащая вычитанию сумма будет указана в графе 2 Налоговой формы 1099-INT. См. раздел [Штраф за досрочное снятие сбережений](#) в главе 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)).

В графе 3 Налоговой формы 1099-INT отражается доход от процентов, полученный вами от сберегательных облигаций США, казначейских векселей, билетов и облигаций. Как правило, вам следует добавить сумму, указанную в графе 3 к любым остальным суммам полученного вами облагаемого налогом дохода от процентов. Если часть суммы, указанной в графе 3 была ранее включена в ваш доход от процентов, см. раздел [Ранее декларировавшийся доход от процентов по сберегательным облигациям США](#) ниже. Если вы приобрели ценную бумагу с надбавкой, см. инструкции к Налоговой форме 1099-INT.

Графа 4 Налоговой формы 1099-INT будет содержать некоторую сумму, если в отношении вас применялось дополнительное удержание. Включите сумму из графы 4 в строку 2b Налоговой формы 1040 или 1040-SR (удержанный федеральный подоходный налог).

В графе 5 Налоговой формы 1099-INT отражаются инвестиционные затраты. См. [главу 12](#) для получения дополнительной информации об инвестиционных расходах.

Графа 6 Налоговой формы 1099-INT показывает сумму налога, уплаченного иностранному государству. У вас, возможно, есть право компенсировать этот налог посредством налогового вычета или налогового зачета, когда вы подаете Налоговые формы 1040 или 1040-SR. Обратитесь к инструкциям.

Графа 7 Налоговой формы 1099-INT указывает то государство или территорию, находящуюся под контролем федерального правительства, которым был уплачен налог.

Ранее декларировавшийся доход от процентов по сберегательным облигациям США. Если вы получили Налоговую форму 1099-INT в связи с доходом от процентов по сберегательным облигациям США, эта форма может включать доход от процентов, который вы не должны декларировать. См. раздел [Налоговая форма 1099-INT для учета дохода от процентов по сберегательным облигациям США](#) выше.

В Приложении В (Налоговая форма 1040), Часть I, строка 1, указывается весь доход от процентов, отраженный в вашей Налоговой форме 1099-INT. Затем выполните следующие шаги.

1. На несколько рядов выше строки 2 введите промежуточный итог всего дохода от процентов, перечисленного в строке 1.

2. Под промежуточным итогом введите «U.S. Savings Bond Interest Previously Reported (Ранее декларировавшийся доход от процентов по сберегательным облигациям США)», а затем введите ранее декларировавшиеся суммы дохода от процентов или проценты, начисленные до того, как вы получили облигацию.

3. Вычтите эти суммы из промежуточного итога и введите результат в строку 2.

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации о декларировании дохода от процентов см. главу 1 Публикации № 550 (см. [IRS.gov/Pub550\(Английский\)](#)) или инструкции к форме, которую вы должны подать.

7.

Льготы социального обеспечения и эквивалентные льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию

Введение

В настоящей главе рассматриваются правила федерального подоходного налога в отношении льгот социального обеспечения и эквивалентных льгот уровня 1 при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию. Здесь рассматриваются следующие темы:

- Как определить, облагаются ли налогом ваши льготы.
- Как сообщить о налогооблагаемых льготах.
- Как пользоваться учетной ведомостью льгот социального обеспечения (с примерами).
- Вычеты, относящиеся к вашим льготам, и что делать с суммами возврата, которые превышают льготы, полученные вами в течение года.

К льготам социального обеспечения относятся ежемесячное пенсионное пособие, пособие в связи с потерей кормильца и льготы и пособия по инвалидности. К ним не относятся выплаты дополнительного дохода по социальному обеспечению (SSI), которые не облагаются налогом.

Эквивалентные льготы уровня 1 при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию являются частью льгот уровня 1, на получение которых работник железнодорожного транспорта или бенефициар имеет право по системе социального обеспечения. Их обычно называют эквивалентной социальному обеспечению частью льгот уровня 1, (SSEB, в соответствии с английским акронимом).

Если вы получили данные льготы в течение 2021 года, вы должны были получать Налоговую форму SSA-1099, «Отчет о льготах социального обеспечения» или Налоговую форму RRB-1099, «Платежи Совета по делам пенсионного обеспечения работников железнодорожного транспорта» (RRB, в соответствии с английским акронимом). В данных налоговых формах указаны полученные и выплаченные суммы, а также суммы удержаных налогов за год. Вы можете получить более одной такой налоговой формы за один год. Вам нужно сложить суммы, указанные во всех Налоговых формах SSA-1099 и Налоговых формах RRB-1099, которые вы получили за год, чтобы определить общие полученные и выплаченные суммы, а также суммы налогов, удержанных за данный год. Дополнительные сведения см. в Приложении в конце Публикации № 915. «Льготы социального обеспечения и эквивалентные льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию»

Примечание. При использовании в настоящей главе термин «льготы» относится и к льготам социального обеспечения, и к части SSEB Льгот уровня 1 при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию.

Мой счет социального обеспечения. Бенефициары льгот социального обеспечения могут легко и быстро получить информацию на сайте Администрации социального обеспечения (SSA, в соответствии с английским акронимом), воспользовавшись *своим счетом социального обеспечения*, чтобы:

- Следить за поступлениями и проверять их каждый год,
- Получить расчет будущих льгот, если вы все еще работаете,
- Получить письмо с подтверждением ваших льгот, если вы получаете их в данное время,
- Изменить ваш адрес,
- Открыть или изменить Ваш прямой вклад
- Заменить карту Medicare и
- Заменить Налоговую форму SSA-1099 на сезон подачи налоговых деклараций.

Чтобы получить дополнительную информацию и открыть счет, перейдите на сайт [SSA.gov/myaccount \(Английский\)](#).

Какие вопросы не рассматриваются в настоящей главе. В настоящей главе не рассматриваются налоговые правила для следующих льгот при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию:

- Не эквивалентная социальному обеспечению часть льгот уровня 1 (NSSEB, в соответствии с английским акронимом).
- Льготы уровня 2.
- Предоставленные двойные льготы.
- Дополнительные выплаты по аннуитету.

Информацию об этих льготах см. в Публикации № 575, «Доход в виде пенсии и аннуитета».

В настоящей главе не рассматриваются налоговые правила для льгот социального обеспечения, о которых сообщается в налоговой форме SSA-1042S, «Отчет о льготах социального обеспечения», или в налоговой форме RRB-1042S, «Отчет для временно проживающих в США иностранцев, получающих платежи Совета по делам пенсионного обеспечения работников железнодорожного транспорта». Информацию об этих льготах см. в Публикации № 519, «Налоговый справочник США для иностранцев», и Публикации № 915, «Льготы социального обеспечения и эквивалентные льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию».

В настоящей главе также не рассматриваются налоговые правила для иностранных льгот социального обеспечения. Эти льготы облагаются налогом как аннуитет, если они не освобождены от налога США или не считаются льготами социального обеспечения США по договору об избежании двойного налогообложения.

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- 501** «Иждивенцы, стандартный вычет и информация о подаче налоговой декларации»
- 505** «Удержание налогов и расчетный налог»
- 519** «Налоговый справочник США для иностранцев»
- 575** «Доход в виде пенсии и аннуитета»
- 590-А** «Взносы в индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA))»
- 915** «Льготы социального обеспечения и эквивалентные льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию»

Налоговые формы (и инструкции)

- 1040-ES** «Расчетный налог (для ежеквартальной выплаты)»
- SSA-1099** «Отчет о льготах социального обеспечения»

- RRB-1099** «Платежи Совета по делам пенсионного обеспечения работников железнодорожного транспорта»
- W-4V** «Запрос добровольного удержания налога»

Информацию по этим и другим важным вопросам вы можете получить на сайте [IRS.gov/Forms \(Английский\)](#).

Облагаются ли налогом какие-то из ваших льгот?

Чтобы узнать, могут ли какие-либо из ваших льгот облагаться налогом, сравните [базовую сумму](#) для вашего налогового статуса с общей суммой:

1. половины ваших льгот плюс
2. все остальные доходы, включая освобожденный от уплаты налогов процентный доход.

Исключения. При таком сравнении не уменьшайте остальные ваши доходы путем исключения:

- Процентного дохода от отвечающих установленным критериям сберегательных облигаций США,
- Предоставленных работодателем льгот за усыновление или удочерение ребенка,
- Процентов, начисленных на студенческие займы
- Доходов от трудовой деятельности за рубежом или расходов на оплату жилья в связи с проживанием за рубежом или
- Дохода, полученного законными жителями American Samoa или Puerto Rico.

Льготы детей. Правила в настоящей главе применяются к льготам, полученным для детей. См. [Кто подлежит налогообложению](#) ниже.

Вычисление общего дохода. Чтобы вычислить сумму половины ваших льгот плюс ваши другие доходы, воспользуйтесь [Учетной ведомостью 7-1](#), которая будет представлена ниже в настоящей главе. Если общая сумма будет больше вашей базовой суммы, часть ваших льгот может подлежать налогообложению.

Если вы состоите в браке и совместно подаете налоговую декларацию за 2021 год, вы и ваш(-а) супруг/супруга должны объединить свои доходы и льготы, чтобы вычислить, подлежат ли налогообложению какие-либо из ваших объединенных льгот. Даже если ваш(-а) супруг/супруга не получил(-а) никаких льгот, вы должны прибавить доход вашего(-ей) супруга/супруги к своему, чтобы вычислить, облагаются ли налогом какие-либо ваши льготы.

TIP Если единственным доходом, который вы получили за 2021 год, были льготы социального обеспечения или часть SSEB льгот уровня 1 при уходе

работника железнодорожного транспорта на пенсию, ваши льготы в целом не подлежат налогообложению и вам, вероятно, не нужно подавать декларацию. Если помимо льгот у вас есть доход, вам, вероятно, нужно подать декларацию, даже если никакая часть ваших льгот не облагается налогом. См. пункт [Нужно ли мне подавать налоговую декларацию?](#) в главе 1 выше; Публикация № 501, «Индивидуалы, стандартный вычет и информация о подаче налоговой декларации» или инструкции по налоговой декларации, чтобы узнать, нужно ли вам подавать налоговую декларацию.

Базовая сумма. Ваша базовая сумма составляет:

- 25 000 долларов США, если вы не состоите в браке, являетесь основным кормильцем или вдовцом/вдовой, имеющим(-ей) право на льготы в соответствии с определенными требованиями;
- 25 000 долларов США, если вы состоите в браке, подаете налоговые декларации отдельно и жили раздельно со своим(-ей) супругом/супругой весь 2021 год;
- 32 000 долларов США, если вы состоите в браке и подаете совместную налоговую декларацию, или
- 0 долларов США, если вы состоите в браке, подаете налоговые декларации отдельно и жили вместе со своим(-ей) супругом/супругой весь 2021 год.

Учетная ведомость 7-1. Чтобы вычислить сумму дохода для сравнения с вашей базовой суммой, вы можете использовать Учетную ведомость 7-1. Таким образом можно быстро проверить, подлежат ли налогообложению какие-либо из ваших льгот.

Учетная ведомость 7-1. Быстрый способ проверить, подлежат ли налогообложению какие-либо из ваших льгот

Примечание. Если вы планируете подать совместную подоходную налоговую декларацию, внесите суммы вашего(-ей) супруга/супруги (при наличии таких) в строки А, С и D.

- A. Введите общую сумму из **графы 5 всех ваших Налоговых форм SSA-1099 и RRB-1099**. Включите полную сумму любых единовременно выплачиваемых льгот, полученных в 2021 году, за 2021 год и более ранние годы. (Если вы получили более одной налоговой формы, объедините суммы из графы 5 и введите общую сумму.) A.

Примечание. Если сумма в строке А – ноль или меньше, остановитесь здесь; ваши льготы в этом году не облагаются налогом.

Учетная ведомость 7-1. **Быстрый способ проверить, подлежат ли налогообложению какие-либо из ваших льгот**

- B. Умножьте строку А на 50 % (0,50) B.
- C. Введите ваш общий облагаемый налогом доход (кроме строки А), такой как пенсия, заработка, процентный доход, обычные дивиденды и распределения прироста капитала. Не уменьшайте ваши доходы, применяя вычеты, **исключения** (перечислены выше) или суммы, вычитаемые из налогооблагаемой базы C.
- D. Введите любой не облагаемый налогом доход от процентов, например, доход от процентов на муниципальные облигации D.
- E. Прибавьте строки B, C и D E.
- Примечание.** Сравните сумму в строке E с **базовой суммой** для вашего налогового статуса. Если сумма в строке E равна или меньше **базовой суммы** для вашего налогового статуса, ни одна часть ваших льгот не подлежит налогообложению в этом году. Если сумма в строке E больше вашей **базовой суммы**, какая-то часть ваших льгот может подлежать налогообложению, и вам нужно заполнить Учетную ведомость 1 в Публикации № 915 (или учетную ведомость льгот социального обеспечения в инструкциях к вашей налоговой форме). Если ни одна часть ваших льгот не подлежит налогообложению, но вы должны подавать налоговую декларацию по иным основаниям, см. пункт [Льготы, не подлежащие налогообложению](#), ниже в разделе [Как сообщить о льготах](#).

Пример. Вы и ваш(-а) супруг/супруга (вы оба старше 65 лет) совместно подаете налоговую декларацию за 2021 год, и вы оба получали льготы социального обеспечения в течение года. В январе 2022 года вы получили Налоговую форму SSA-1099, где обозначены чистые льготы в сумме 5 100 долларов США в графе 5. Ваш(-а) супруг/супруга получил(-а) Налоговую форму SSA-1099, где обозначены чистые льготы в сумме 2 500 долларов США в графе 5. Вы также получили налогооблагаемую пенсию на сумму 27 200 долларов США и доход от процентов на сумму 700 долларов США. У вас не было дохода от процентов, освобожденного от налогообложения. Ваши льготы не облагаются налогом за 2021 год, поскольку ваш доход, согласно вычислениям в Учетной ведомости 7-1, не превышает базовой суммы (32 000 долларов США) для лиц, состоящих в браке,

подающих совместную налоговую декларацию.

Несмотря на то что ваши льготы не облагаются налогом, вы должны подать декларацию за 2021 год, поскольку ваш налогооблагаемый валовой доход (27 900 долларов США) превышает минимальную сумму, подлежащую декларированию, для вашего налогового статуса.

Заполненная Учетная ведомость 7-1.

Быстрый способ проверить, подлежат ли налогообложению какие-либо из ваших льгот

Примечание. Если вы планируете подать совместную подоходную налоговую декларацию, внесите суммы вашего(-ей) супруга/супруги (при наличии таковых) в строки А, С и D.

A. Введите общую сумму из **графы 5 всех** ваших **Налоговых форм SSA-1099 и RRB-1099**.

Включите полную сумму любых единовременно выплачиваемых льгот, полученных в 2021 году, за 2021 год и более

ранние годы. (Если вы получили более одной налоговой формы, объедините суммы из графы 5 и введите общую сумму.) A. 7 600

долла
ров

Примечание. Если сумма в строке А – ноль или меньше, остановитесь здесь; ваши льготы в этом году не облагаются налогом.

B. Умножьте строку А на

50 % (0,50) B. 3 800

C. Введите ваш общий облагаемый налогом доход (кроме строки А), такой как пенсия, заработка плата, процентный доход, обычные дивиденды и распределения прироста капитала. Не уменьшайте ваши доходы, применяя вычеты, **исключения** (перечислены выше) или суммы, вычитаемые из налогооблагаемой базы C. 27 900

D. Введите любой не облагаемый налогом доход от процентов, например, доход от процентов на муниципальные облигации D. -0-

Заполненная Учетная ведомость 7-1.

Быстрый способ проверить, подлежат ли налогообложению какие-либо из ваших льгот

E. Просуммируйте строки В, С и D 31 700
долла
ров
E. США

Примечание. Сравните сумму в строке Е с **базовой суммой** для вашего налогового статуса. Если сумма в строке Е равна или меньше **базовой суммы** для вашего налогового статуса, ни одна часть ваших льгот не подлежит налогообложению в этом году. Если сумма в строке Е больше вашей **базовой суммы**, какая-то часть ваших льгот может подлежать налогообложению, и вам нужно заполнить Учетную ведомость 1 в Публикации № 915 (или учетную ведомость льгот социального обеспечения в инструкциях к вашей налоговой форме). Если ни одна часть ваших льгот не подлежит налогообложению, но вы должны подавать налоговую декларацию по иным основаниям, см. пункт **Льготы, не подлежащие налогообложению**, ниже в разделе **Как сообщить о льготах**.

Кто подлежит налогообложению. Льготы включаются в налогооблагаемый доход (в части, подлежащей налогообложению) лица, имеющего законное право на получение льгот. Например, если вы и ваш ребенок получаете льготы, но чек для вашего ребенка выплачивается на ваше имя, вы должны использовать только вашу часть льгот, чтобы определить, облагаются ли налогом какие-либо ваши льготы. Половину части, принадлежащей вашему ребенку, необходимо прибавить к другому доходу вашего ребенка, чтобы узнать, облагаются ли налогом какие-либо льготы ребенка.

Возврат льгот. Любые льготы, по которым вы осуществили возврат в течение 2021 года, должны быть вычтены из общей величины льгот, полученных вами в 2021 году. Не имеет значения, была ли сделана такая выплата по льготам, полученным вами в 2021 году или в предыдущий год. Если вы выплатили сумму, превышающую общую величину льгот, полученных вами в 2021 году, см. пункт **Возвраты, превышающие общую величину льгот**, ниже.

Ваша общая величина льгот представлена в графе 3 Налоговой формы SSA-1099 или RRB-1099. Ваши выплаты представлены в графе 4. Сумма в графе 5 представляет собой чистые льготы за 2021 год (графа 3 минус графа 4). Используйте сумму в графе 5, чтобы вычислить, облагаются ли налогом какие-либо ваши льготы.

Удержание налогов и расчетный налог. По вашему выбору из ваших льгот социального обеспечения и (или) части SSEB ваших льгот уровня 1 при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию может удерживаться федеральный подоходный налог. Если вы выбрали такой вариант, вам нужно заполнить Налоговую форму W-4V, «Запрос о добровольном удержании налога.»

Если вы решили отказаться от удержания подоходного налога, возможно, вам потребуется запросить дополнительное удержание налогов из другого дохода или выплачивать расчетный налог в течение года. Подробную информацию см. в [главе 4](#) выше; Публикации № 505, «Удержание налогов и расчетный налог» или в инструкциях к Налоговой форме 1040-ES. «Расчетный налог для физических лиц.»

Как сообщить о льготах

Если часть ваших льгот подлежит налогообложению, вы должны воспользоваться Формой 1040 или 1040-SR.

Сообщение по Форме 1040 или 1040-SR. Сообщите о ваших чистых льготах (общая сумма из графы 5 всех ваших Налоговых форм SSA-1099 и Налоговых форм RRB-1099) в строке 6a, а о налогооблагаемой части – в строке 6b. Если вы состоите в браке, подаете налоговые декларации отдельно и жили раздельно со своим(-ей) супругом/супругой весь 2021 год, также впишите «D» справа от слова «льготы» в строке 6a.

Льготы, не облагаемые налогом. Сообщите о ваших чистых льготах (общая сумма из графы 5 всех ваших Налоговых форм SSA-1099 и Налоговых форм RRB-1099) в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 6a. Введите -0- в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6b. Если вы состоите в браке, подаете налоговые декларации отдельно и жили раздельно со своим(-ей) супругом/супругой весь 2021 год, также впишите «D» справа от слова «льготы» в Форме 1040 или 1040-SR, строка 6a.

Какая сумма облагается налогом?

Если часть ваших льгот облагается налогом, то конкретная налогооблагаемая сумма будет зависеть от общей суммы ваших льгот и другого дохода. По общему правилу, чем выше общая сумма, тем больше налогооблагаемая часть ваших льгот.

Максимальная часть, облагаемая налогом. В большинстве случаев налогом будут облагаться до 50 % ваших льгот. Однако если к вам применима любая из следующих ситуаций, налогообложению могут подлежать до 85 % ваших льгот:

- Общая сумма половины ваших льгот и всех ваших других доходов превышает 34 000 долларов США (44 000 долларов США, если вы состоите в браке и подаете совместную налоговую декларацию).
- Вы состоите в браке, подаете отдельную налоговую декларацию и жили вместе со своим(-ей) супругом/супругой в любое время в течение 2021 года.

Какую учетную ведомость использовать.

Учетная ведомость, которую вы можете использовать для вычисления ваших налогооблагаемых льгот, находится в Инструкциях к Налоговой форме 1040. Вы можете использовать эту Учетную ведомость или Учетную ведомость 1 в Публикации № 915, если к вам не применима ни одна из следующих ситуаций:

- Вы вносили традиционные взносы в индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)), и на вас или вашего/вашу супругу/супругу распространяется действие пенсионного плана, оформленного на работе. В данной ситуации вам нужно использовать специальные учетные ведомости в Приложении В к Публикации № 590-А, чтобы вычислить ваш налоговый вычет для индивидуального пенсионного счета (IRA) и налогооблагаемые льготы.
- Ситуация 1 неприменима, и вы пользуетесь правом исключения для процентного дохода от отвечающих соответствующим критериям сберегательных облигаций США (Форма 8815), для льгот за усыновление или удочерение ребенка (Форма 8839), для дохода от трудовой деятельности за рубежом или расходов на жилье (Форма 2555) или для дохода, полученного в Американском Самоа (Форма 4563) или Пуэрто-Рико законными жителями. В этой ситуации вам нужно использовать Учетную ведомость 1 в Публикации № 915, чтобы вычислить налогооблагаемые льготы.
- Вы получили платеж единовременно выплачиваемой суммой за предыдущий год. В этой ситуации также заполните Учетную ведомость 2 или 3 и Учетную ведомость 4 в Публикации № 915. См. [Выбор единовременно выплачиваемой суммы](#) ниже.

Выбор единовременно выплачиваемой суммы. Вы должны включить в ваш доход за 2021 год налогооблагаемую часть единовременно выплачиваемой суммы льгот, полученных в 2021 году (ретроспективно), даже если платеж включает льготы за предыдущий год.

TIP **Данный тип единовременно выплачиваемой суммы льгот не следует путать с единовременно выплачиваемым страховым пособием в случае смерти застрахованного лица, которое и SSA, и RRB выплачивают многим своим бенефициарам. Ни одна часть единовременно выплачиваемого страхового пособия в случае смерти застрахованного лица не подлежит налогообложению.**

По общему правилу, для вычисления налогооблагаемой части всех льгот, полученных в 2021 году, вы используете ваш доход за 2021 год. При этом вы можете отдельно вычислить налогооблагаемую часть единовременно выплачиваемой суммы за предыдущий год, используя ваш доход за предыдущий год. Вы можете выбрать этот метод,

если он снижает ваши налогооблагаемые льготы.

Как сделать выбор. Если в 2021 году вы получили единовременно выплачиваемую сумму, включающую льготы за один или несколько предыдущих лет, следуйте инструкциям в Публикации № 915, пункт **Выбор единовременно выплачиваемой суммы**, чтобы определить, снижает ли ваши налогооблагаемые льготы выбор того или иного метода. Разъяснение, приведенное в данном разделе, также объясняет, как сделать выбор.

Поскольку налогооблагаемые льготы за предыдущий год включены в ваш доход за 2021 год, в декларацию за прошлый год поправки не вносятся. Не подавайте налоговую декларацию с внесенными поправками за предыдущий год.

Примеры

Ниже приведены несколько примеров, которые вы можете использовать в качестве руководства для вычисления налогооблагаемой части ваших льгот.

Пример 1. Джордж Уайт не состоит в браке и подает Налоговую форму 1040 за 2021 год. Он получил следующий доход в 2021 году:

Полностью облагаемая налогом пенсия	18 600	долларов
		США
Заработка плата за работу с неполным рабочим днем	9 400	
Облагаемый налогом доход от процентов	990	
	28 990	долларов
Итого		США

Джордж также получал льготы социального обеспечения в течение 2021 года. В Налоговой форме SSA-1099, которую он получил в январе 2022 года, указана сумма 5 980 долларов США в графе 5. Чтобы вычислить свои налогооблагаемые льготы, Джордж заполняет Учетную ведомость, представленную здесь.

TIP **При принятии решения о востребовании постатейных вычетов, обязательно учитывайте, каким будет ваш скорректированный валовой доход с учетом суммы пожертвования на благотворительные цели, указанной в Налоговых формах 1040 или 1040-SR, на строке 12b. Претендовать на эту корректировку дохода можно только в том случае, если вы изберете стандартный вычет. Для получения дополнительной информации обратитесь к инструкциям к Налоговой форме 1040.**

Заполненная Учетная ведомость 1.

Для вычисления налогооблагаемых льгот

1. Введите общую сумму из графы 5 всех ваших Налоговых форм SSA-1099 и RRB-1099. Так же введите эту сумму в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6a	5980 дол аров США	2 990
2. Умножьте строку 1 на 50 % (0,50)		-0
3. Объедините суммы из Формы 1040 или 1040-SR, строки 1, 2b, 3b, 4b, 4d, 5b, 7 и 8		28 990
4. Введите сумму, при наличии, из Формы 1040 или 1040-SR, строка 2a		-0
5. Введите общую сумму любых исключений/поправок для:		
• Льгот за усыновление или удочерение ребенка (Налоговая форма 8839, строка 28),		
• Дохода от трудовой деятельности за рубежом или расходов на жилье (Налоговая форма 2555, строки 45 и 50) и		
• Определенного дохода, полученного законными жителями Американского Самоа (Налоговая форма 4563, строка 15) или Пуэрто-Рико		-0
6. Сложите строки 2, 3, 4 и 5		31 980
7. Введите сумму чисел, указанную на строках с 11 по 20, а также 23 и 25 Приложения 1 (Налоговая форма 1040)		-0
8. Сумма в строке 7 меньше суммы в строке 6?		
Нет.  Ни одна из ваших льгот социального обеспечения не облагается налогом. Введите -0- в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6b.		
Да. Вычтите строку 7 из строки 6		31 980
9. Если вы:		
• Состоите в браке и подаете совместную налоговую декларацию, введите 32 000 долларов США		
• Не состоите в браке, являетесь основным кормильцем, вдовцом/вдовой, имеющим(-ей) право на льготы в соответствии с определенными требованиями, или состоите в браке, подаете налоговые декларации отдельно и жили раздельно со своим(-ей) супругом/супругой весь 2021 год, введите 25 000 долларов США		25 000

Примечание. Если вы состоите в браке, подаете отдельную налоговую декларацию и жили вместе со своим(-ей) супругом/супругой в любое время в течение 2021 года, пропустите строки с 9 по 16, умножьте строку 8 на 85 % (0,85) и введите результат в строку 17. Затем перейдите к строке 18.	США. Она внесла вычитаемый платеж на свой индивидуальный пенсионный счет (IRA) на сумму 1000 долларов США, и на нее не распространяется пенсионный план, оформляемый на работе. У Рэя и Элис есть два сберегательных счета; общая сумма облагаемого налогом дохода от процентов по таким счетам составляет 250 долларов США. Они заполняют Учетную ведомость 1, вводя сумму 29 750 долларов США (15 500 долларов США + 14 000 долларов США + 250 долларов США) в строку 3. Они выясняют, что никакие льготы социального обеспечения Рэя не облагаются налогом. В Форме 1040 они вводят 5 600 долларов США в строку 6а и -0- в строку 6б.
10. Сумма в строке 9 меньше суммы в строке 8?	
Нет.	Ни одна из ваших льгот не облагается налогом. Введите -0- в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6б. Если вы состоите в браке, подаете налоговые декларации отдельно и жили раздельно со своим(-ей) супругом/супругой весь 2021 год, убедитесь, что вписали «D» справа от слова «льготы» в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6а.
Да. Вычтите строку 9 из строки 8	6 980
11. Введите 12 000 долларов США, если вы состоите в браке и подаете совместную налоговую декларацию; или 9 000 долларов США, если не состоите в браке, являетесь основным кормильцем, вдовцом/вдовой, имеющим(-ей) право на льготы в соответствии с определенными требованиями, или состоите в браке, подаете налоговые декларации отдельно и жили раздельно со своим(-ей) супругом/супругой весь 2021 год.	9 000
12. Вычтите строку 11 из строки 10. Если получится ноль или меньше, введите -0-	-0-
13. Введите меньшее число из строки 10 или строки 11	6 980
14. Умножьте строку 13 на 50 % (0,50)	3 490
15. Введите меньшее число из строки 2 или строки 14	2 990
16. Умножьте строку 12 на 85 % (0,85). Если в строке 12 ноль, введите -0-	-0-
17. Просуммируйте строки 15 и 16	2 990
18. Умножьте строку 1 на 85 % (0,85)	5 083
19. Налогооблагаемые льготы. Введите меньшее число из строки 17 или строки 18. Также введите эту сумму в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6б	2990 долларов США
Сумма в строке 19 учетной ведомости Джорджа указывает на то, что 2990 долларов США его льгот социального обеспечения являются налогооблагаемыми. В строке 6а Формы 1040 Джордж ввел свои чистые льготы в размере 5980 долларов США. В строке 6б он ввел свои налогооблагаемые льготы в размере 2990 долларов США.	
Пример 2. Рэй и Элис Хопкинс совместно подали налоговую декларацию по Форме 1040 за 2021 год. Рэй вышел на пенсию и получил полностью облагаемую налогом пенсию на сумму 15 500 долларов США. Он также получил льготы социального обеспечения, и его Налоговая форма SSA-1099 за 2021 год показывает чистые льготы в сумме 5600 долларов США в графе 5. Элис работала в течение года и получила заработную плату на сумму 14 000 долларов	
7. Введите сумму чисел, указанную в строках с 11 по 20, а также 23 и 25	
Приложения 1 (Налоговая форма 1040)	1 000
8. Сумма в строке 7 меньше суммы в строке 6?	
Нет.	Ни одна из ваших льгот социального обеспечения не облагается налогом. Введите -0- в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6б.
Да. Вычтите строку 7 из строки 6	31 550
9. Если вы:	
• Состоите в браке и подаете совместную налоговую декларацию, введите 32 000 долларов США	
• Не состоите в браке, являетесь основным кормильцем, вдовцом/вдовой, имеющим(-ей) право на льготы в соответствии с определенными требованиями, или состоите в браке, подаете налоговые декларации отдельно и жили раздельно со своим(-ей) супругом/супругой весь 2021 год, введите 25 000 долларов США	32 000

Примечание. Если вы состоите в браке, подаете отдельную налоговую декларацию и жили вместе со своим(-ей) супругом/супругой в любое время в течение 2021 года, пропустите строки с 9 по 16; умножьте строку 8 на 85 % (0,85) и введите результат в строку 17. Затем перейдите к строке 18.

10. Сумма в строке 9 меньше суммы в строке 8?

Нет. Ни одна из ваших льгот не облагается налогом. Введите -0- в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6б. Если вы состоите в браке, подаете налоговые декларации отдельно и **жили раздельно** со своим(-ей) супругом/супругой весь 2021 год, убедитесь, что вписали «D» справа от слова «льготы» в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6а.

Да. Вычтите строку 9 из строки 8

11. Введите 12 000 долларов США, если состоите в браке и подаете совместную налоговую декларацию; или 9 000 долларов США, если не состоите в браке, являетесь основным кормильцем, вдовцом/вдовой, имеющим(-ей) право на льготы в соответствии с определенными требованиями, или состоите в браке, подаете налоговые декларации отдельно и **жили раздельно** со своим(-ей) супругом/супругой весь 2021 год.
12. Вычтите строку 11 из строки 10. Если получится ноль или меньше, введите -0-
13. Введите **меньшее число** из строки 10 или строки 11
14. Умножьте строку 13 на 50 % (0,50)
15. Введите **меньшее число** из строки 2 или строки 14
16. Умножьте строку 12 на 85 % (0,85). Если в строке 12 ноль, введите -0-
17. Просуммируйте строки 15 и 16
18. Умножьте строку 1 на 85 % (0,85)
19. **Налогооблагаемые льготы.**
Введите **меньшее число** из строки 17 или строки 18. Также введите эту сумму в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6b

Пример 3. Джо и Бетти Джонсон совместно подали налоговую декларацию по Форме 1040 за 2021 год. Джо – работник железнодорожного транспорта на пенсии и в 2021 году получил часть SSEB льгот уровня 1 при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию. В налоговой форме RRB-1099 Джо в графе 5 указана сумма 10 000 долларов США. Бетти – государственная служащая на пенсии. Она получила полностью облагаемую налогом пенсию на сумму 38 000 долларов США. У них был облагаемый налогом доход от процентов на сумму 2300 долларов США и процентный доход от отвечающих критериям сберегательных облигаций США на сумму 200 долларов США. Процентный доход от сберегательных облигаций отвечал критериям исключения. Они вычислили свои налогооблагаемые льготы, заполнив Учетную ведомость 1, указанную ниже. Поскольку у них есть процентный доход от отвечающих критериям сберегательных облигаций США, они действуют согласно примечанию в начале учетной ведомости и используют сумму из строки 2 своего Приложения В (Налоговая форма 1040) в строке 3 учетной ведомости вместо суммы из строки 2b их Формы 1040. В строке 3 учетной ведомости они вводят сумму 40 500 долларов США (38 000 долларов США + 2500 долларов США).

Заполненная Учетная ведомость 1. для вычисления налогооблагаемых льгот

Перед тем, как вы начнете:

- Если вы состоите в браке, подаете налоговые декларации отдельно и жили раздельно со своим(-ей) супругом/супругой весь 2021 год, впишите «D» справа от слова «льготы» в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6a.
- Не используйте эту учетную ведомость, если вы осуществили возврат по льготам в 2021 году, и ваши общие выплаты (графа 4 Форм SSA-1099 и RRB-1099) превышали общую величину ваших льгот за 2021 год (графа 3 Форм SSA-1099 и RRB-1099). Ни одна из ваших льгот не облагается налогом за 2021 год. Для получения дополнительной информации см. раздел [Возвраты, превышающие общую величину льгот](#) ниже.
- Если вы подаете Форму 8815, «Исключение процентного дохода от сберегательных облигаций США серий EE или I, выпущенных после 1989 года», не включайте сумму из строки 2b Формы 1040 или 1040-SR в строку 3 этой учетной ведомости. Вместо этого включите сумму из Приложения В (Форма 1040), строка 2.

1. Введите общую сумму из **графы 5 всех** ваших **Налоговых форм SSA-1099 и RRB-1099**. Также введите эту сумму в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6a **10 000**
2. Умножьте строку 1 на 50 % (0,50) **5 000**
3. Объедините суммы из Формы 1040 или 1040-SR, строки 1, 2b, 3b, 4b, 5b, 7 и 8 **40 500**
4. Введите сумму, при наличии, из Формы 1040 или 1040-SR, строка 2a **-0-**
5. Введите общую сумму любых исключений/поправок для:
 - Льгот за усыновление или удочерение ребенка (Налоговая форма 8839, строка 28),
 - Дохода от трудовой деятельности за рубежом или расходов на жилье (Налоговая форма 2555, строки 45 и 50) и
 - Определенного дохода, полученного законными жителями Американского Самоа (Налоговая форма 4563, строка 15) или
Пуэрто-Рико **-0-**
6. Сложите строки 2, 3, 4 и 5 **45 500**
7. Введите сумму чисел, указанную на строках с 11 по 20, а также 23 и 25 Приложения 1 (Налоговая форма 1040) **-0-**

8. Сумма в строке 7 меньше суммы в строке 6?

Нет. Ни одна из ваших льгот социального обеспечения не облагается налогом. Введите -0- в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6b.

Да. Вычтите строку 7 из строки 6 **500**

9. Если вы:

- Состоите в браке и подаете совместную налоговую декларацию, введите 32 000 долларов США
- Не состоите в браке, являетесь основным кормильцем, вдовцом/вдовой, имеющим(-ей) право на льготы в соответствии с определенными требованиями, или состоите в браке, подаете налоговые декларации отдельно и **жили раздельно** со своим(-ей) супругом/супругой весь 2021 год, введите 25 000 долларов США **32 000**

Примечание. Если вы состоите в браке, подаете отдельную налоговую декларацию и жили вместе со своим(-ей) супругом/супругой в любое время в течение 2021 года, пропустите строки с 9 по 16, умножьте строку 8 на 85 % (0,85) и введите результат в строку 17. Затем перейдите к строке 18.

10. Сумма в строке 9 меньше суммы в строке 8?

Нет. Ни одна из ваших льгот не облагается налогом. Введите -0- в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6b. Если вы состоите в браке, подаете налоговые декларации отдельно и **жили раздельно** со своим(-ей) супругом/супругой весь 2021 год, убедитесь, что вписали «D» справа от слова «льготы» в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6a.

Да. Вычтите строку 9 из строки 8 **13 500**

11. Введите 12 000 долларов США, если состоите в браке и подаете совместную налоговую декларацию; или 9 000 долларов США, если не состоите в браке, являетесь основным кормильцем, вдовцом/вдовой, имеющим(-ей) право на льготы в соответствии с определенными требованиями, или состоите в браке, подаете налоговые декларации отдельно и жили раздельно со своим(-ей) супругом/супругой весь 2021 год.	12 000
12. Вычтите строку 11 из строки 10. Если получится ноль или меньше, введите -0-	1 500
13. Введите меньшее число из строки 10 или строки 11	12 000
14. Умножьте строку 13 на 50 % (0,50)	6 000
15. Введите меньшее число из строки 2 или строки 14	5 000
16. Умножьте строку 12 на 85 % (0,85). Если в строке 12 ноль, введите -0-	1 275
17. Просуммируйте строки 15 и 16	6 275
18. Умножьте строку 1 на 85 % (0,85)	8 500
19. Налогооблагаемые льготы. Введите меньшее число из строки 17 или строки 18. Также введите эту сумму в Форму 1040 или 1040-SR, строка 6b	долла ров США

Более 50% чистых льгот Джо облагается налогом, поскольку доход в строке 8 учетной ведомости (45 500 долларов США) превышает сумму в 44 000 долларов США. (См. [Максимальная часть, облагаемая налогом](#) в разделе [Какая сумма облагается налогом, выше?](#)) Джо и Бетти ввели сумму 10 000 долларов США в Форму 1040, строка 5a; и 6 275 долларов США в Форму 1040, строка 6b.

Вычеты, связанные с вашими льготами

Вы можете иметь право на вычет определенных сумм, связанных с полученными вами льготами.

Пособие по инвалидности. Вы могли получить пособие по инвалидности от вашего работодателя или страховой компании, которое вы включили в качестве дохода в вашу налоговую декларацию в предыдущем году. Если вы получили единовременно выплачиваемую сумму от SSA или RRB и должны осуществить возврат работодателю или страховой компании сумму пособия по инвалидности, вы можете выбрать посттактные вычеты для той части платежей, которые вы включили в валовой доход в предыдущем году. Если сумма, которую вы должны выплатить, превышает 3000 долларов США, в качестве альтернативы вы можете потребовать произвести налоговый зачет. Требуйте вычет или зачет таким же образом, как описано в параграфе, озаглавленном [Выплата льгот, полученных в предыдущий год](#) в разделе [Возвраты, превышающие обычную величину льгот](#), см. ниже.

Возвраты, превышающие общую величину льгот

В некоторых ситуациях в вашей Форме SSA-1099 или Форме RRB-1099 будет показано, что общая сумма льгот, которую вы выплатили (графа 4), превышает общую величину льгот (графа 3), которые вы получили. В этом случае ваши чистые льготы в графе 5 будут выражены в виде отрицательного числа (число в скобках) и ни одна часть ваших льгот не будет облагаться налогом. Не используйте учетную ведомость в этом случае. Если вы получили более одной формы, отрицательное число в графе 5 одной формы используется для зачета положительного числа в графе 5 другой формы за тот же год.

Если у вас есть вопросы относительно этого отрицательного числа, обратитесь в ваше местное [отделение SSA](#) или местное [региональное отделение RRB](#).

Налоговая декларация, совместно подаваемая обоими супружами. Если вы и ваш(-а) супруг/супруга совместно подаете налоговую декларацию и в вашей Налоговой форме SSA-1099 или RRB-1099 появляется отрицательное число в графе 5, а в форме вашего(-ей) супруга/супруги нет, вычтите сумму в графике 5 вашей формы из суммы в графике 5 формы вашего(-ей) супруга/супруги. Это нужно сделать, чтобы получить чистые льготы при вычислении облагаемости налогом ваших объединенных льгот.

Пример. Джон и Мэри совместно подают налоговую декларацию за 2021 год. Джон получил Налоговую форму SSA-1099, в которой указана сумма 3000 долларов США в графике 5. Мэри тоже получила Налоговую форму SSA-1099, и сумма в графике 5 составила (500 долларов США). Джон и Мэри будут использовать 2500 долларов США (3000 долларов США минус 500 долларов США) в качестве суммы своих чистых льгот при вычислении облагаемости налогом своих объединенных льгот.

Выплата льгот, полученных в предыдущий год. Если общая сумма, указанная в графике 5 всех ваших Форм SSA-1099 и RRB-1099, является отрицательным числом, вы можете вычесть часть этого отрицательного числа, относящуюся к льготам, включенными вами в валовой доход в предыдущий год, если эта сумма больше 3000 долларов США. Если эта сумма равна или меньше 3000 долларов США, тогда это разное посттактное вычитание из налога, которое более не может быть вычтено.

Вычет более 3000 долларов США. Если сумма такого вычета превышает 3000 долларов США, вы должны вычислять налог двумя способами.

- Вычислите ваш налог за 2021 год с помощью посттактных вычетов, включенных в Приложение А (Форма 1040), строка 16.
- Вычислите ваш налог за 2021 год, проходя следующие этапы.

- Вычислите налог без посттактных вычетов, включенных в Приложение А (Форма 1040), строка 16.
- За каждый год после 1983, выплаченный льготы за который является частью отрицательного числа, пересчитайте ваши налогооблагаемые льготы таким образом, чтобы ваши общие льготы за год были уменьшены на эту часть отрицательного числа. Затем пересчитайте налог за этот год.
- Вычтите общее число таких пересчитанных сумм налога (b) из общего числа фактических сумм вашего налога.
- Вычтите результат в (c) из результата в (a).

Сравните налог, вычисленный способами 1 и 2. Ваш налог за 2021 год — наименьшее число из двух сумм. Если в результате вычисления методом 1 получилась меньшая сумма налога, используйте посттактные вычеты в Приложении А (Форма 1040), строка 16. Если в результате вычисления методом 2 получилась меньшая сумма налога, заявите зачет на сумму из этапа 2c выше в Приложении 3 (Форма 1040), строка 13z. Введите «I.R.C. 1341» в пояснительной графе. Если в результате вычисления обоими методами получился одинаковый налог, вычтите выплату в Приложении А (Форма 1040), строка 16.

8.

Другой доход

Что нового

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

Напоминания

Пособие по безработице. Если вы получили пособие по безработице, но не получили Форму 1099-G, «Определенные денежные суммы, получаемые налогоплательщиками от государства» по почте, вам необходимо

выйти на вебсайт вашего штата, чтобы получить доступ к вашей информации и Форме 1099-G в электронном формате.

Введение

В своей декларации вы должны указать все статьи дохода, полученного вами в виде денежных средств, имущества и услуг, кроме тех случаев, когда налоговое законодательство не предусматривает их учет. При этом некоторые статьи исключаются из дохода частично. Данная глава описывает различные виды дохода и объясняет, какие из них являются налогооблагаемыми.

- Налогооблагаемый доход необходимо указывать в налоговой декларации, и на него начисляется налог.
- Доход, не облагаемый налогами, можно указывать в налоговой декларации, но налог на него не начисляется.

Данная глава начинается с обсуждения следующих статей дохода.

- Бартер.
- Аннулированные долги.
- Торговые мероприятия, проводимые у вас дома, где вы выступаете организатором.
- Страховые выплаты по страхованию жизни.
- Доход товарищества.
- Доход корпорации типа «S».
- Полученное возмещение (включая возврат подоходных налогов штата).
- Доходы от аренды личного имущества.
- Возвраты.
- Роялти.
- Пособия по безработице.
- Пособия по социальному обеспечению и другие виды государственной материальной помощи.

Данные пояснения сопровождаются краткими уточнениями по другим статьям дохода.

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- 502 «Медицинские и стоматологические расходы»
- 504 «Физические лица, находящиеся в разводе или живущие отдельно от супругов»
- 523 «Когда вы продаете свой дом»
- 525 «Налогооблагаемый доход и не облагаемый налогом доход»
- 544 «Реализация и иное распоряжение активами»
- 547 «Потери, бедствия и кражи»
- 550 «Инвестиционные доходы и расходы»

- 4681 «Аннулированные долги, обращение взыскания, восстановление права собственности и отказ от имущественных прав»

Информацию по этим и другим важным вопросам вы можете получить на сайте [IRS.gov/Forms \(Английский\)](#).

Бартер

Бартер – это обмен имуществом или услугами. Вы должны включить в свой доход справедливую рыночную стоимость имущества или услуг, которые вы получили по бартеру, на момент их получения. Если вы обмениваетесь услугами с другим лицом и заранее договорились о стоимости услуг, данная стоимость будет приниматься в качестве справедливой рыночной стоимости, кроме тех случаев, когда существует возможность доказать, что должна применяться иная стоимость.

Как правило, данный доход указывается в Приложении С (Налоговая форма 1040), Финансовый результат от предпринимательской деятельности. При этом, если бартер подразумевает обмен чем-либо, кроме услуг, как в [Примере 3](#) ниже, возможно, потребуется использовать другую форму или приложение.

Пример 1. Вы являетесь самозанятым адвокатом, который оказывает юридические услуги клиенту – небольшой корпорации. Корпорация в качестве оплаты ваших услуг предоставляет вам свои акции. Вы должны указать справедливую рыночную стоимость акций в своем доходе в Приложении С (Налоговая форма 1040) за тот год, в котором вы их получили.

Пример 2. Вы являетесь самостоятельно занятым лицом и членом бартерного клуба. Клуб использует «кредитные единицы» в качестве средства обмена. Он добавляет кредитные единицы на ваш счет за товары или услуги, которые вы предоставляете членам, и вы можете использовать их для покупки товаров или услуг, предлагаемых другими членами бартерного клуба. Клуб списывает кредитные единицы с вашего счета при получении вами товаров или услуг от других членов. Вы должны включить в свой доход стоимость кредитных единиц, добавленных на ваш счет, даже если по факту вы не получали товары или услуги от других членов в этом налоговом году.

Пример 3. Вам принадлежит небольшой дом на несколько квартир. Художница, которая проживала в одной из квартир бесплатно в течение полугода, передает вам свою работу в качестве платы за аренду. Вы должны указать в качестве дохода от сдачи имущества в аренду в Приложении Е (Налоговая форма 1040), Дополнительные доходы и убытки, справедливую рыночную стоимость работы, а художница должна указать в качестве дохода в Приложении С (Налоговая форма 1040) справедливую стоимость аренды квартиры.

Налоговая форма 1099-В для бартерного обмена. Если вы обменивались имуществом или услугами в рамках бартерного обмена, Налоговая форма 1099-В, Выручка от брокерских операций и операций бартерного обмена, или аналогичное заявление по результатам бартерного обмена должны быть отправлены вам до 18 февраля 2022 года. В нем должна быть отражена сумма денежных средств, стоимость имущества, услуг, кредитных единиц или акций, полученных по результатам обмена в течение 2021 года. IRS также получит копию Формы 1099-В.

Аннулированные долги

В большинстве случаев, если ваш долг аннулируется или списывается (не в форме подарка или завещательного дара), вы должны включить аннулированную сумму в свой доход. Вы не получаете доход от аннулированного долга, если аннулирование происходит в форме подарка. Долг включает любую задолженность, за которую вы несете ответственность, или которая связана с принадлежащим вам имуществом.

Если долг не связан с коммерческой деятельностью, укажите аннулированную сумму в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8с. Если долг связан с коммерческой деятельностью, укажите сумму в Приложении С (Налоговая форма 1040) (или в Приложении F (Налоговая форма 1040), Финансовый результат от фермерской деятельности, если долг является фермерским, а вы – фермер).

Налоговая форма 1099-C. Если федеральный государственный орган, финансовое учреждение или кредитный кооператив аннулирует или списывает ваш долг в размере 600 долларов США или более, вы получите Форму 1099-C, «Аннулирование долга». Сумма аннулированного долга показана в графе 2.

Проценты, включенные в аннулированный долг. Если в сумму аннулированного долга в графе 2 входят какие-либо списанные проценты, сумма процентов будет также указана в графе 3. Необходимость включать в ваш доход проценты по аннулированному долгу зависит от того, вычитались ли бы такие проценты при его погашении. См. ниже [Вычитаемый долг](#) в разделе Исключения.

Если проценты не подлежали бы вычету (например, проценты по потребительскому кредиту), включите в свой доход сумму из графы 2 Формы 1099-C. Если проценты подлежали бы вычету (например, по кредиту для бизнеса), включите в ваш доход чистую сумму аннулированного долга (сумму, указанную в графе 2, за вычетом суммы процентов, указанной в графе 3).

Дисконтированная ипотечная ссуда. Если ваше финансовое учреждение предлагает скидку за досрочное погашение вашей ипотечной ссуды, сумма скидки является аннулированным долгом. Вы должны включить аннулированную сумму в свой доход.

Освобождение от обязательств по ипотечной ссуде при продаже или ином выбытии. Если вы несете личную ответственность за ипотечную ссуду (долг с правом репресса), и вас освобождают от обязательств по ипотечной ссуде после того, как вы передадите соответствующее имущество, вы можете получить прибыль или убыток в размере, не превышающем справедливую рыночную стоимость имущества. Если размер погашения ипотечной ссуды превышает справедливую рыночную стоимость имущества, он является доходом от погашения задолженности, если не подпадает под исключение согласно разделу [«Исключаемый долг»](#) ниже. Укажите любой доход от погашения задолженности по кредиту, не связанному с коммерческой деятельностью, который не подпадает под исключение, в качестве другого дохода в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8с.

Если вы не несете личную ответственность за ипотечную ссуду (долг без права репресса), и вас освобождают от обязательств по ипотечной ссуде после того, как вы передадите соответствующее имущество (например, в порядке обращения взыскания на заложенное имущество), такое освобождение от обязательств включается в полученную вами сумму. Вы можете получить налогооблагаемую прибыль, если полученная вами сумма превышает скорректированную базу налогообложения в стоимости имущества. Укажите любую прибыль от имущества, не связанного с коммерческой деятельностью, в качестве прироста капитала.

См. Публикацию № 4681, где указана дополнительная информация.

Долг акционера. Если вы являетесь акционером корпорации, и корпорация аннулирует или списывает ваш долг перед ней, аннулированный долг представляет собой подразумеваемую выплату, т. е. является вашим доходом от дивидендов. Для получения дополнительной информации смотрите Публикацию № 542, «Корпорации».

Если вы являетесь акционером в корпорации и аннулируете долг корпорации перед вами, как правило, это означает, что вы не получаете доход. Аннулированный долг рассматривается в качестве взноса в капитал корпорации в размере основной суммы аннулированного вами долга.

Погашение аннулированного долга. Если вы включили аннулированную сумму в ваш доход и впоследствии погашаете долг, вы сможете подать требование на возврат за год, в котором сумма была включена в доход. Вы можете подать требование в Форме 1040-X, «Индивидуальная налоговая декларация гражданина США с внесенными поправками» при условии сохранения срока давности для подачи требования. Срок давности составляет не менее 3 лет после подачи исходной налоговой декларации.

Исключения

Предусмотрено несколько исключений касательно включения аннулированного долга в доход. Ниже приводится их описание.

Ссуды на обучение. Некоторые ссуды на обучение включают положение о том, что вся задолженность в связи с посещением отвечающего критериям образовательного учреждения или ее часть будет аннулирована, если вы проработали определенный период времени на определенной должности у любого из широкого класса работодателей.

У вас отсутствует доход, если ваша ссуда на обучение аннулируется после вашего согласия с данным положением и оказания необходимых услуг. Ссуда будет соответствовать вышеуказанным требованиям, если она была предоставлена следующими организациями:

1. Федеральное правительство, правительство штата или местное правительство, или их ведомство, агентство или подразделение;
2. Освобожденная от налогообложения благотворительная корпорация, которая управляет больницей штата, округа или муниципального образования, сотрудники которой считаются государственными служащими в соответствии с законодательством штата; или
3. Образовательное учреждение:
 - a. которое, по договору с лицом, указанным в (1) или (2), предоставило средства учреждению для оформления ссуды, или
 - b. В рамках программы учреждения, пред назначенной для стимулирования учащихся работать в местах или сферах с неудовлетворенными потребностями, и в соответствии с которой услуги, оказываемые учащимися (или бывшими учащимися), предназначены для государственного органа или освобожденной от налогообложения организации, указанных в разделе 501(c)(3), или находятся под их управлением.

Ссуда на рефинансирование отвечающей критериям ссуды на обучение будет также отвечать данным требованиям, если ее предоставило образовательное учреждение или отвечающая критериям освобожденная от налогообложения организация в рамках программы, описанной в пункте 3b выше.

Помощь с погашением ссуды на обучение. Погашение вашей ссуды на обучение в рамках программы погашения ссуд Государственной службы здравоохранения (программа погашения ссуд NHSC, в соответствии с английским акронимом), программы штата для погашения ссуд на обучение, удовлетворяющей критериям получения средств по Закону о службе общественного здравоохранения, или любой другой государственной программы погашения или списания ссуд, которая имеет своей целью расширить доступ к медицинским услугам в районах, недостаточно обеспеченных медицинскими услугами или работниками, не облагается налогом.

Вычитаемый долг. У вас отсутствует доход в связи с аннулированием долга, если выплата долга вами подлежала бы вычету.

Данное исключение действует только в том случае, если вы используете кассовый метод бухучета. Для получения дополнительной информации смотрите главу 5 Публикации № 334, «Налоговый справочник для малых предприятий».

Цена, сниженная после покупки. В большинстве случаев, если продавец уменьшает сумму вашего долга за приобретенное вами имущество, вы не получаете доход в связи с таким уменьшением. Уменьшение долга рассматривается как корректировка цены покупки и уменьшает вашу базу налогообложения для имущества.

Исключенный долг. Не включайте аннулированный долг в ваш валовой доход в следующих ситуациях.

- Долг аннулируется по делу о банкротстве согласно разделу 11 Кодекса законов США. См. Публикацию № 908, «Налоговый справочник при банкротстве».
- Долг аннулируется, если вы неплатежеспособны. При этом вы не можете исключить какую-либо сумму аннулированного долга, превышающую сумму вашей несостоятельности. См. Публикацию № 908.
- Долг является фермерским и отвечает критериям, а также аннулируется отвечающим критериям лицом. См. главу 3 Публикации № 225, «Налоговый справочник фермера».
- Долг является отвечающим критериям долгом, связанным с коммерческой недвижимостью. См. главу 5 Публикации № 334.
- Аннулирование предоставлено в качестве подарка.
- Долг является отвечающей критериям задолженностью по основному месту жительства.

Организатор

Если вы организуете у себя мероприятие, на котором осуществляются продажи, какой-либо подарок или вознаграждение, получаемые вами за проведение мероприятия, является платой за помощь непосредственному продавцу в осуществлении продажи. Вы должны указать данную статью в качестве дохода по ее справедливой рыночной стоимости.

Ваши накладные расходы на проведение мероприятия регулируются лимитом в размере 50% в отношении расходов на питание. В 2018 и последующих налоговых годах исключается налоговый вычет для любых расходов, относящихся к деятельности, считающейся развлечением, веселением или отдыхом. Налогоплательщики могут продолжать вычитать из налогов 50 % стоимости деловых обедов, если налогоплательщик (или работник налогоплательщика) присутствует, а продукты питания или напитки не считаются расточительными или экстравагантными. Питание может быть предоставлено текущему или потенциальному

деловому покупателю, клиенту, консультанту или аналогичному деловому контакту. Питание и напитки, которые подаются на развлекательных мероприятиях, не будут рассматриваться в качестве представительских, если они закупались отдельно от мероприятия.

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

Для получения дополнительной информации о лимите в отношении расходов на питание смотрите Публикацию № 463, «Расходы на поездки, подарки и автомобиль».

Страховые выплаты по страхованию жизни

Страховые выплаты по страхованию жизни, которые выплачиваются вам в связи со смертью застрахованного лица, не облагаются налогом, кроме тех случаев, когда полис был уступлен вам за определенную стоимость. Данное положение действует даже в том случае, если страховые выплаты были выплачены по страхованию от несчастного случая или медицинскому полису или смешанному договору страхования жизни. При этом процентный доход, полученный в результате страховых выплат по страхованию жизни, может облагаться налогом.

Выплаты, которые не были получены в виде частичных платежей. Если страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти застрахованного лица, выплачиваются вам в виде единовременного платежа или не в виде регулярных платежей, включите в свой доход только те пособия, которые превышают подлежащую выплате вам сумму на момент смерти застрахованного лица. Если пособие, подлежащее выплате в случае смерти, не указано, вы включите в свой доход выплаты по пособиям, которые превышают текущую сумму выплат на момент смерти.

Выплаты, которые были получены в виде частичных платежей. Если вы получаете страховые выплаты по страхованию жизни в виде частичных платежей, вы можете исключить часть каждого частичного платежа из вашего дохода.

Чтобы определить исключаемую часть, разделите сумму, удерживаемую страховой компанией (как правило, общий единый платеж, подлежащий выплате при смерти застрахованного лица), на количество частичных платежей, которые должны быть выплачены. Включите любые суммы сверх данной исключаемой части в свой доход в виде процентов.

Переживший(-ая) супруг(-а). Если ваш(-а) супруг(-а) умер(-ла) до 23 октября 1986 года, и страховые выплаты, выплачиваемые вам из-за смерти вашего(-и) супруга(-и), поступают в качестве частичных

платежей, вы можете исключить до 1 000 долларов США в год в качестве процентов в составе частичных платежей. Если вы повторно вступите в брак, вы можете и далее пользоваться данным исключением.

Отказ от договора на страхование в обмен на денежные средства. Если вы отказываетесь от договора на страхование жизни в обмен на денежные средства, вы должны включить в доход любые выплаты, превышающие стоимость договора на страхование жизни. В большинстве случаев ваши затраты (или вклад в договор) равны общей сумме страховых премий, которые вы заплатили за договор на страхование жизни, за вычетом каких-либо возмещенных страховых премий, скидок, дивидендов или непогашенных займов, которые не были включены в ваш доход.

Вы должны получить Налоговую форму 1099-R с указанием всех выплат и налогооблагаемой части. Укажите данные суммы в строках 5a и 5b Формы 1040 или 1040-SR.

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации смотрите *Страховые выплаты по страхованию жизни* в Публикации № 525.

Выплаты по смешанному договору страхования жизни

Смешанный договор страхования жизни представляет собой полис, по которому вы получаете определенную сумму денег в определенный день, если вы не умрете до этого дня, в случае чего деньги будут выплачены назначенному вами получателю. Выплаты по смешанному договору страхования жизни, выплаченные вам единственным платежом при наступлении срока выплаты, облагаются налогом только в том случае, если размер выплат превышает стоимость полиса. Чтобы определить ваши затраты, вычтите любую сумму, которую вы ранее получили по договору и исключили из вашего дохода, из общей суммы страховых премий (или иного вознаграждения), выплаченных по договору. Включите в ваш доход часть единого платежа, превышающую ваши затраты.

Досрочные страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти застрахованного лица

Определенные суммы, выплаченные в виде досрочных страховых пособий на случай смерти застрахованного лица по договору страхования жизни или урегулирования в форме обеспечения до наступления смерти застрахованного лица, исключаются из дохода, если застрахованное лицо является неизлечимо или хронически больным.

Урегулирование в форме обеспечения. Это означает продажу или уступку какой-либо части страхового пособия, выплачиваемого в случае смерти застрахованного

лица по договору страхования жизни, поставщику урегулирования в форме обеспечения. Поставщик урегулирования в форме обеспечения является лицом, которое регулярно приобретает или принимает договоры страхования жизни у застрахованных лиц с неизлечимым или хроническим заболеванием, соответствующими требованиям раздела 101(g)(2)(B) Налогового кодекса.

Исключение по неизлечимому заболеванию. Досрочные страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти застрахованного лица, подлежат полному исключению, если застрахованное лицо является неизлечимо больным человеком. Это человек, чье заболевание или физическое состояние по заключению врача может привести к смерти в течение 24 месяцев с даты заключения.

Исключение по хроническому заболеванию. Если застрахованное лицо является хронически больным человеком, чье заболевание не является неизлечимым, досрочные страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти застрахованного лица на основании затрат, понесенных в связи с отвечающими критериям услугами долгосрочной медицинской помощи, подлежат полному исключению. Досрочные страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти застрахованного лица, на посуготной или иной периодической основе, подлежат исключению до определенного лимита. За 2021 год данный лимит составляет 400 долларов США. Он применяется в отношении общей суммы досрочных страховых пособий, выплачиваемых в случае смерти застрахованного лица, и любых регулярных платежей, получаемых по страховому договору о долгосрочной медицинской помощи. См. информацию о лимите и определениях хронически больного человека, отвечающих критериям услуг долгосрочной медицинской помощи и страховых договоров о долгосрочной медицинской помощи в подразделе *Страховые договоры о долгосрочной медицинской помощи* в разделе *Льготы в связи с болезнью и телесным повреждением*, Публикация № 525.

Исключение. Исключение не применяется в отношении любой суммы, выплачиваемой лицу (кроме застрахованного лица), которое обладает страхуемым интересом в жизни застрахованного лица, поскольку застрахованное лицо:

- Является директором, должностным лицом или наемным работником лица; или
- Обладает финансовой заинтересованностью в бизнесе лица.

Форма 8853. Чтобы запросить исключение в связи со страховыми пособиями, выплачиваемыми в случае смерти застрахованного лица, на посуготной или иной периодической основе, вы должны подать Форму 8853, Контракты по программе Арчера и контракты на страховое обеспечение долгосрочной медицинской помощи, вместе с вашей налоговой декларацией. Вы не должны подавать Форму 8853 для исключения досрочных страховых пособий, выплачиваемых в случае смерти застрахованного лица,

на основании фактически понесенных расходов.

Работник правоохранительных органов, который был убит или получил травму в связи с выполнением служебных обязанностей

Супруг(-а), бывший(-ая) супруг(-а) и ребенок работника правоохранительных органов, который был убит в связи с выполнением служебных обязанностей, могут исключать из валового дохода пособия по случаю потери кормильца, получаемые в рамках плана государственного раздела 401(a), обусловленного службой такого работника. См. раздел 101(h).

Работник правоохранительных органов, который полностью и на постоянной основе утратил трудоспособность или был убит в связи выполнением служебных обязанностей, переживший(-ая) супруг(-а) или ребенок которого могут исключать из дохода страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти или инвалидности застрахованного лица, полученные от федерального Бюро судебной помощи, или страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти застрахованного лица в рамках программы штата. См. раздел 104(a)(6).

Для данной цели термин «работник правоохранительных органов» включает сотрудников правоохранительных органов, пожарных, офицеров службы военных священников и членов спасательного отряда и бригады скорой помощи. Для получения дополнительной информации смотрите Публикацию № 559, «Пережившие лица, душеприказчики и исполнители завещания».

Доход товарищества

Товарищество, как правило, не является налогооблагаемым юридическим лицом. Доход, прибыль, убытки, налоговые вычеты и зачеты товарищества распределяются на его партнеров согласно доле каждого из них в соответствующих статьях.

Приложение K-1 (Форма 1065). Несмотря на то, что товарищество, как правило, не платит налоги, оно должно подавать информационную налоговую декларацию по Форме 1065, «Налоговая декларация США по доходу товарищества», и отправлять Приложение K-1 (Форма 1065) каждому партнеру. Кроме того, товарищество будет отправлять каждому партнеру копию Инструкций партнера по заполнению Приложения K-1 (Форма 1065), чтобы помочь каждому партнеру отчитаться по своей доле дохода, налоговых вычетов, зачетов и налоговых предпочтений товарищества.



Сохраните Приложение K-1 (Форма 1065) для собственного архива. Не прикладывайте его к своей Форме 1040 или 1040-SR, кроме тех случаев, когда вы обязаны это сделать.

Для получения дополнительной информации о товариществах смотрите Публикацию № 541, «Товарищества».

Отвечающее критериям совместное предприятие. Если вы и ваш(-а) супруг(-а) совместно и в существенной степени выступаете в качестве единственных участников предприятия, находящегося в совместном владении и под совместным управлением, и вы подаете совместную налоговую декларацию за налоговый год, вы можете сделать совместный выбор, чтобы вас рассматривали в качестве отвечающего критериям совместного предприятия вместо товарищества. Чтобы сделать данный выбор, вы должны разделить все статьи дохода, прибыли, убытков, вычетов и кредитов, которые имеют отношение к предприятию между вами и вашим(-ей) супругом(-ой) в соответствии с вашими соответствующими долями в нем. См. дополнительную информацию о том, как сделать выбор и какое приложение(-я) заполнить в инструкциях по заполнению индивидуальной налоговой декларации.

Доход корпорации типа «S»

В большинстве случаев корпорация типа «S» не платит налог со своего дохода. Вместо этого доход, убытки, налоговые вычеты и зачеты корпорации распределяются на акционеров согласно пропорциональной доле каждого из них.

Приложение K-1 (Форма 1120-S). Корпорация типа «S» должна подать налоговую декларацию по Форме 1120-S, Подоходная налоговая декларация США для корпорации типа «S», и отправлять Приложение K-1 (Форма 1120-S) каждому акционеру. Кроме того, корпорация типа «S» будет отправлять каждому акционеру копию Инструкций акционера по заполнению Приложения K-1 (Форма 1120-S), чтобы помочь каждому акционеру отчитаться по своей доле дохода, убытков, налоговых зачетов и вычетов корпорации типа «S».



Сохраните Приложение K-1 (Форма 1120-S) для собственного архива. Не прикладывайте его к своей Форме 1040 или 1040-SR, кроме тех случаев, когда вы обязаны это сделать.

См. дополнительную информацию о корпорациях типа «S» и их акционерах в Инструкциях по заполнению Формы 1120-S.

Полученное возмещение

Полученное возмещение означает возврат суммы, которую вы вычли или на которую взяли кредит за предыдущий год. К

наиболее распространенным видам полученного возмещения относятся возвраты налога, компенсации и скидки на посттаксовые вычеты в Приложении А (Налоговая форма 1040). Вы также можете получить возмещение не распределенных по статьям вычетов (например, выплаты по ранее вычтенному безнадежным долгам) и возмещение статей, по которым вы ранее потребовали налоговый зачет.

Правило налоговой льготы. Вы должны включить полученное возмещение в свой доход за год его получения, в размере вплоть до суммы вычета или зачета по возмещаемой сумме, на которую вы уменьшили свой налог за предыдущий год. В этом контексте любое увеличение перенесенной на текущий год суммы, возникшее в результате вычета или зачета, считается уменьшающим ваш налог за предыдущий год. Для получения дополнительной информации смотрите Публикацию № 525.

Возврат федерального подоходного налога. Возвраты федеральных подоходных налогов не включаются в ваш доход, так как их запрещено вычитать из дохода.

Возврат налогов штата. Если вы получили возврат подоходного налога штата или местного подоходного налога (или зачет или переплату) в 2021 году, как правило, вы должны включать его в доход, если вы вычли налог в предыдущем году. Плательщик должен отправить вам Форму 1099-G до 31 января 2022 года. Налоговое управление США (IRS, в соответствии с английским акронимом) также получит копию Формы 1099-G. Если вы подаете Форму 1040 или 1040-SR, используйте Учетную ведомость по возврату подоходного налога штата или местного подоходного налога в Инструкциях за 2021 год по заполнению Приложения 1 (Налоговая форма 1040), чтобы определить сумму (при наличии такой) для включения в свой доход. См. Публикацию № 525, где описаны обстоятельства, требующие заполнения иной учетной ведомости.

Если вы можете оформить налоговый вычет за налоговый год в отношении любого из следующих налогов:

- Подоходный налог штата и местный подоходный налог или
- Общий налог на продажу штата и местный общий налог на продажу, то

максимальный возврат, который вы сможете включить в доход, ограничивается разницей между налогом, выбранным вами для вычета за соответствующий год, и налогом, в отношении которого вы не оформляете вычет за этот год. См. примеры в Публикации № 525.

Возврат процентов по ипотечной ссуде. Если вы получили возврат или зачет в 2021 году в связи с процентами по ипотечной ссуде, выплаченными годом ранее, данная сумма должна отображаться в графе 4 вашей Формы 1098, «Заявление о процентах по ипотечной ссуде». Не вычитайте сумму возврата из процентов, которые вы выплатили в 2021 году. Существует вероятность, что вы должны будете включить ее в свой доход в

соответствии с нижеприведенными правилами.

Проценты на полученное возмещение.

Доход от процентов с любых полученных вами сумм возмещения следует указывать в качестве процентного дохода за год, в котором они были получены. Например, укажите любые проценты, которые вы получили с возмещения подоходного налога штата и местного подоходного налога, в Форме 1040 или 1040-SR, строка 2b.

Полученное возмещение и расходы в течение одного и того же года. Если возврат или иное полученное возмещение и расходы возникают в течение одного и того же года, полученное возмещение уменьшает сумму вычета или зачета и не указывается в качестве дохода.

Полученное возмещение за 2 или более лет. Если вы получили возврат или иное возмещение за суммы, которые вы выплатили за 2 или более отдельных лет, вы должны пропорционально распределить полученную сумму на те годы, в которые вы осуществляли выплаты. Такое распределение позволяет определить сумму возмещения за предыдущие годы и размер допустимого вычета, при наличии такового, по данной статье за текущий год. См. информацию о том, как выполнить распределение, в разделе *Полученное возмещение* в Публикации № 525.

Полученное возмещение постатейных вычетов

Если вы получили возмещение какой-либо суммы, которую вы вычли за предыдущий год в Приложении А (Налоговая форма 1040), как правило, вы должны включить полную сумму полученного возмещения в ваш доход за год, в котором вы ее получили.

Где указывать. Укажите свой подоходный налог штата или местный подоходный налог в Приложение 1 (Налоговая форма 1040), строка 1, и общую сумму всех остальных видов полученного возмещения в качестве другого дохода в Приложение 1 (Налоговая форма 1040), строка 8z.

Лимит стандартного вычета. Как правило, вы можете запросить стандартный вычет, если не производите постатейные вычеты. Правило возмещения относится только к тем постатейным вычетам, которые превышают ваш стандартный вычет (кроме случаев, когда вы обязаны произвести постатейные вычеты). Если общая сумма ваших вычетов за предыдущий год не превышала ваш доход за тот год, включите в ваш доход в этом году меньшую из следующих сумм:

- Ваше полученное возмещение или
- Сумму, на которую ваши постатейные вычеты превысили стандартный вычет.

Пример. За 2020 год вы подали совместную налоговую декларацию. Ваш налогооблагаемый доход составил 60 000 долларов США, при этом у вас отсутствовали права на получение каких-либо налоговых

зачетов. Ваш стандартный вычет составил 24 800 долларов США, а постатейные вычеты составили 26 600 долларов США. В 2021 году вы получили следующее возмещение по суммам, выченным по вашей налоговой декларации за 2020 год.

Медицинские расходы	\$200
Возврат подоходного налога штата и местного подоходного налога	400
Возврат процентов по ипотечной ссуде	325
Общее полученное возмещение	<u>\$925</u>

Ни один из видов полученного возмещения не превысил вычеты за 2020 год. Разница между выченным вами подоходным налогом штата и местным подоходным налогом и вашим местным общим налогом на продажу составила более 400 долларов США.

Ваше общее полученное возмещение было меньше суммы, на которую ваши постатейные вычеты превысили стандартный вычет (26 600 долларов США – 24 800 долларов США = 1 800 долларов США), поэтому вы должны включить ваше общее полученное возмещение в ваш доход за 2021 год. Укажите возврат подоходного налога штата или местного подоходного налога в размере 400 долларов США в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 1, и остаток вашего полученного возмещения, 525 долларов США, в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8z.

Стандартный вычет за предыдущие годы. Чтобы установить, следует ли включать в ваш доход суммы, возмещенные в текущем году, вы должны знать стандартный вычет по вашему статусу налогоплательщика для целей подачи декларации для года, в котором был запрошен вычет. Изучите инструкции по вашей налоговой декларации за предыдущие годы, чтобы определить стандартный вычет для статуса налогоплательщика для целей подачи декларации за соответствующий предыдущий год.

Пример. Вы подали совместную налоговую декларацию по Форме 1040 за 2020 год с налогооблагаемым доходом в размере 45 000 долларов США. Ваши постатейные вычеты составили 24 950 долларов США. Стандартный вычет, который вы могли запросить, составил 24 800 долларов США. В 2021 вы получили возмещение в размере 2 100 долларов США по своим постатейным вычетам за 2020 год. Ни один из видов полученного возмещения не превысил фактические вычеты за 2020 год. Включите 150 долларов США из полученного возмещения в ваш доход за 2021 год. Это наименьшая из двух сумм: суммы вашего полученного возмещения (2 100 долларов США) либо суммы, на которую ваши постатейные вычеты превысили стандартный вычет (24 950 долларов США – 24 800 долларов США = 150 долларов США).

Полученное возмещение, ограничивающее вычетом. Вы не включили в ваш доход какую-либо сумму из вашего полученного возмещения, которая превышает сумму, выченную вами за предыдущий год. Сумма,

которую вы включаете в свой доход, ограничивается наименьшей из следующих сумм:

- Сумма вычета в Приложении А (Налоговая форма 1040), или
- Сумма возмещения.

Пример. В течение 2020 года вы понесли медицинские расходы на сумму 1 700 долларов США. Из этой суммы вы вычли 200 долларов США в Приложении А (Налоговая форма 1040) за 2020 год. В 2021 году вы получили компенсацию в размере 500 долларов США от вашего плана медицинского страхования по расходам в 2020 году. Единственная сумма из компенсации в размере 500 долларов США, которую необходимо включить в ваш доход за 2021 год, это 200 долларов США — сумма фактического вычета.

Прочие виды полученного возмещения.

См. *Полученное возмещение* в Публикации № 525, если:

- Вы получили возмещение по статьям, отличным от постатейных вычетов, или
- Вы получили возмещение по статье, по которой вы потребовали налоговый зачет (кроме налоговой льготы при производстве долгосрочных капиталовложений или льготы за выплату налогов иностранному государству) за предыдущий год.

Доходы от аренды личного имущества

Если вы сдаете в аренду личное имущество, например оборудование или транспортные средства, способ отчетности по вашим доходам и расходам в большинстве случаев определяется в зависимости от следующих обстоятельств:

- Является ли арендная деятельность коммерческим предприятием, и
- Осуществляется ли арендная деятельность с целью получения прибыли.

В большинстве случаев, если вашей основной целью является получение дохода или прибыли, а вы участвуете в арендной деятельности непрерывно и постоянно, ваша арендная деятельность является коммерческим предприятием. См. Публикацию № 535, «Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью», где описывается вычет расходов по коммерческой и некоммерческой деятельности.

Отчетность по доходу и расходам от ведения коммерческой деятельности. Если вы занимаетесь коммерческой деятельностью по сдаче в аренду личного имущества, укажите ваш доход и расходы в Приложении С (Налоговая форма 1040). Инструкции форм содержат информацию по их заполнению.

Отчетность о некоммерческом доходе. Если вы не занимаетесь коммерческой деятельностью по сдаче в аренду личного имущества, укажите ваш доход от аренды в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8k.

Отчетность о некоммерческих расходах. Если вы сдаете личное имущество в аренду для получения прибыли, включите ваши арендные расходы в общую сумму, которую вы вносите в Приложение 1 (Налоговая форма 1040), строка 24b, и изучите соответствующие инструкции.

Если вы не сдаете в аренду личное имущество для получения прибыли, ваши вычеты ограничены, и вы не можете указать убыток для корректировки другого дохода. См. ниже [Некоммерческая деятельность](#) в разделе Другой доход.

Возвраты

Если вы должны были вернуть сумму, которую вы включили в свой доход за предыдущий год, вы сможете вычесть сумму, которую вы вернули, из своего дохода за тот год, в котором вы ее вернули. Или, если сумма, которую вы вернули, превышает 3000 долларов США, вы можете воспользоваться налоговым зачетом по налогу за год, в котором вы ее вернули. Как правило, вы можете потребовать вычет или зачет только в том случае, если сумма выплаты рассматривается в качестве расходов или убытков, понесенных в связи с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью, или операцией, ориентированной на получение прибыли.

Тип вычета. Тип вычета, на который вы можете рассчитывать в том году, в котором вы совершили возврат, зависит от типа дохода, который вы включили в предыдущем году. Как правило, вычет возвращенной суммы осуществляется в той же форме или приложении, в которых вы ранее указали ее в качестве дохода. Например, если вы указали ее в качестве доходов от индивидуальной трудовой деятельности, вычтите ее в качестве расходов, связанных с предпринимательской деятельностью, в Приложении C (Налоговая форма 1040) или Приложении F (Налоговая форма 1040). Если вы указали ее в качестве прироста капитала, вычтите ее в качестве капитальных убытков, согласно пояснениям в Инструкциях по заполнению Приложения D (Налоговая форма 1040). Если вы указали ее в качестве заработной платы, пособия по безработице или другого дохода, не связанного с коммерческой деятельностью, вы сможете вычесть ее в качестве другого пост态йного вычета, если сумма возврата превысила 3 000 долларов США.

 Начиная с 2018 года запрещается запрашивать прочие пост态йные вычеты, поэтому если возвращенная сумма составила 3 000 долларов США или менее, вы не сможете вычесть ее из вашего дохода в том году, в котором вы ее вернули.

Возвращенные льготы социального обеспечения. Если вы вернули льготы социального обеспечения или аналогичные льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию, смотрите [Возврат льгот](#), в главе 7.

Возврат в размере 3 000 долларов США или менее. Если сумма возврата составила 3 000 долларов США или менее, вычтите ее из вашего дохода в том году, в котором вы ее вернули.

Возврат в размере более 3 000 долларов США. Если сумма, которую вы вернули, составила более 3 000 долларов США, вы можете вычесть возврат в качестве другого пост态йного вычета в Приложении A (Налоговая форма 1040), строка 16, если вы заявили о таком доходе с указанием на имеющееся у вас право. Это означает, что на момент указания дохода у вас имелись все основания полагать о наличии у вас неограниченного права на такой доход. При этом вы можете воспользоваться возможность получить зачет за год возврата. Рассчитайте свой налог, используя оба метода, и сравните результаты. Используйте тот метод (вычет или зачет), по итогам применения которого налог будет меньше.

 Когда вы определяете, была ли сумма возврата больше или меньше 3 000 долларов США, учтите всю сумму возврата, указанную в налоговой декларации. Не следует рассматривать каждую выплату в составе возврата по отдельности.

Способ 1. Вычислите ваш налог за 2021 год, запросив вычет на сумму возврата. Если вы вычитаете ее в качестве другого пост态йного вычета, введите ее в Приложение A (Налоговая форма 1040), строка 16.

Способ 2. Вычислите ваш налог за 2021 год, запросив зачет на сумму возврата. Выполните данные шаги.

1. Вычислите ваш налог за 2021 год без вычета суммы возврата.
2. Еще раз вычислите ваш налог за предыдущий год, не включая в доход сумму, которую вы вернули в 2021 году.
3. Вычтите налог в (2) из налога, указанного в вашей налоговой декларации за предыдущий год. Вы получите сумму зачета.
4. Вычтите результат в (3) из налога за 2021 год, вычисленного без вычета (шаг 1).

Если по результатам применения метода 1 налог будет меньше, вычтите сумму возврата. Если по результатам применения метода 2 налог будет меньше, запросите зачет, рассчитанный в (3) выше, в Приложении 3 (Налоговая форма 1040), строка 13d, добавив сумму зачета к любым другим зачетам в этой строке, и изучите соответствующие инструкции.

Пример данного расчета можно найти в Публикации № 525.

Возврат заработной платы с учетом налогов на социальное обеспечение и программу Medicare. Если вы вернули сумму, включенную вами в свою заработную плату или компенсацию в предыдущий год, по которой были уплачены налоги на социальное обеспечение, программу Medicare или налоги по закону о налогообложении

пенсионных льгот 1 уровня для работников железнодорожного транспорта (RRTA, в соответствии с английским акронимом), обратитесь к своему работодателю с просьбой компенсировать вам избыточную сумму. Если работодатель отказывается вернуть налоги, запросите выписку с указанием избыточно взысканного налога, чтобы обосновать ваше требование. Подайте требование возврата по Форме 843 «Требование возврата и запрос снижения налогов».

Возврат заработной платы с учетом дополнительных налогов по программе Medicare. Работодатели не могут осуществлять корректировку или подавать требование возврата в связи с дополнительными удержанными налогами по программе Medicare в случае возврата заработной платы, полученной наемным работником за предыдущий год, поскольку наемный работник определяет задолженность по дополнительному налогу по программе Medicare в своей подоходной налоговой декларации за предыдущий год. Если вы вернули сумму, включенную вами в свою заработную плату или компенсацию в предыдущий год, по которой были уплачены дополнительные налоги по программе Medicare, вы можете вернуть дополнительные налоги по программе Medicare, начисленные на эту сумму. Чтобы возместить дополнительные налоги по программе Medicare в связи с возвратом заработной платы или компенсации, необходимо подать Форму 1040-X за предыдущий год, в котором была изначально получена заработка или компенсация. См. Инструкции по заполнению Формы 1040-X.

Роялти

Роялти с авторских прав, патентов, месторождений нефти, газа и полезных ископаемых облагаются налогами как обычный доход.

В большинстве случаев вы указываете роялти в Части I Приложения E (Налоговая форма 1040). При этом, если у вас имеется право владения действующим месторождением нефти, газа или полезных ископаемых, или являетесь самозанятым писателем, изобретателем, художником и т. д., укажите свой доход и расходы в Приложении C (Налоговая форма 1040).

Авторские права и патенты. Роялти с авторских прав на литературные, музыкальные или художественные произведения и аналогичное имущество или патентов на изобретения представляют собой суммы, которые выплачиваются вам за право использовать вашу работу за указанный период времени. Роялти, как правило, основаны на количестве проданных единиц, например количестве книг, билетов на представление или проданных машин.

Нефть, газ и полезные ископаемые. Доход от роялти с месторождений нефти, газа и полезных ископаемых представляет собой сумму, которую вы получаете от добычи природных ресурсов на принадлежащем вам участке. Роялти основаны на единицах измерения, например баррелях, тоннах и т. д. и выплачиваются вам физическим лицом

или компанией, которые арендовали у вас участок.

Истощение природных ресурсов. Если вам принадлежит доля в месторождениях полезных ископаемых или нефтяных и газовых скважинах, вы можете возместить свои инвестиции за счет налоговой скидки на истощение природных ресурсов. См. информацию по этой теме в главе 9 Публикации № 535.

Уголь и железная руда. При определенных обстоятельствах вы можете рассматривать суммы, полученные от реализации угля и железной руды, в качестве выплат от продажи капитального актива, а не в качестве дохода от роялти. См. информацию о прибыли или убытках от продажи угля и железной руды в главе 2 Публикации № 544.

Продажа имущественного права. Если вы продаете свое право владения месторождением нефти, газа и полезных ископаемых целиком, сумму, которую вы получаете, считается платой за продажу имущества, используемого в профессиональной или коммерческой деятельности, согласно разделу 1231, а не доходом от роялти. При определенных обстоятельствах продажа рассматривается как прирост капитала или капитальные убытки, согласно пояснениям в Инструкциях по заполнению Приложения D (Налоговая форма 1040). Для получения дополнительной информации о продаже имущества согласно разделу 1231,смотрите главу 3 Публикации № 544.

Если вы получаете роялти, дополнительный доход по роялти или чистую прибыль от добычи на месторождении полезных ископаемых в течение всего срока его эксплуатации, вы осуществляете аренду или субаренду, и любые денежные средства, которые вы получаете за уступку других прав на месторождение, представляют собой обычный доход, в отношении которого действует налоговая скидка на истощение природных ресурсов.

Часть проданной будущей добычи. Если вам принадлежит месторождение полезных ископаемых, и вы продаете часть будущей добычи, в большинстве случаев вы рассматриваете средства, полученные от покупателя в момент продажи, как заем от покупателя. Не включайте их в свой доход и не применяйте налоговую скидку на истощение природных ресурсов в связи с ними.

Когда начнется добыча, вам следует включить все поступления в ваш доход, вычесть все расходы на добычу и применить налоговую скидку на истощение природных ресурсов к данной сумме, чтобы получить свой налогооблагаемый доход от имущества.

Пособия по безработице

Налоговый режим в отношении получаемого вами пособия по безработице зависит от типа программы, выплачивающей пособия.

Пособие по безработице. Вы должны включить в доход все полученные пособия

по безработице. Вы должны получить Форму 1099-G с указанием в графе 1 всей суммы выплаченных вам пособий по безработице. В большинстве случаев вы указываете пособие по безработице в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 7.



Если вы получили пособие по безработице, но не получили Форму 1099-G по почте, вам необходимо выйти на сайт вашего штата, чтобы получить доступ к вашей информации и Форме 1099-G в электронном формате.

Типы пособий по безработице. Пособие по безработице, как правило, включает в себя какую-либо сумму, полученную в соответствии с законом о пособиях по безработице США или штата. Она включает следующие пособия.

- Пособия, выплачиваемые штатом или федеральным округом Колумбия из Федерального трастового фонда для выплаты пособий по безработице.
- Пособия штата по страхованию от безработицы.
- Пособия по безработице для работников железнодорожного транспорта.
- Выплаты по инвалидности от государственной программы, выплачиваемые вместо пособия по безработице (суммы, полученные в виде компенсации работникам, получившим травмы или заболевания на работе, не считаются пособиями по безработице. См. дополнительную информацию в [главе 5](#)).
- Финансовая поддержка при изменении профиля профессиональной деятельности в соответствии с Законом о торговле 1974 года.
- Помощь при безработице в соответствии с Законом о помощи при стихийных бедствиях и чрезвычайных ситуациях.
- Помощь при безработице в соответствии с Airline Deregulation Act of 1978 Program (Программой отмены государственного регулирования деятельности авиалиний 1978 года).

Государственная программа. Если вы делаете взносы в государственную программу по выплате пособий по безработице, и ваши взносы не подлежат вычету, суммы, которые вы получаете по программе, не включаются в качестве пособий по безработице, пока вы не возместите свои взносы. Если вы вычли все свои взносы в программу, вся сумма, которую вы получаете по программе, включается в ваш доход.

Возврат пособий по безработице. Если в 2021 году вы вернули пособия по безработице, которые вы получили в 2021 году, вычтите сумму, которую вы вернули, из общей полученной суммы и внесите разницу в Приложение 1 (Налоговая форма 1040), строка 7. На пунктирной линии рядом с внесенной суммой укажите «Repaid (Выполнен возврат)» и сумму, которую вы вернули. Если вы вернули пособия по

безработице в 2021 году, которые вы включили в доход за предыдущий год, вы можете вычесть сумму возврата в Приложении A (Налоговая форма 1040), строка 16, если вы производите постатейные вычеты, а сумма превышает 3 000 долларов США. См. [Возвраты](#) выше.

Удержание налогов. Вы можете принять решение удерживать федеральный подоходный налог из пособия по безработице. Чтобы сделать такой выбор, заполните Налоговую форму W-4V, «Запрос добровольного удержания налога», и передайте ее учреждению, занимающемуся платежами. Налог будетдержан с вашей выплаты по ставке 10%.



Если вы приняли решение не удерживать подоходный налог с ваших пособий по безработице, возможно, вам придется заплатить расчетный налог. Если вы не уплачиваете достаточную сумму налогов, либо в виде удержания налогов, либо в виде расчетного налога, возможно, вам придется заплатить штраф. Для получения более подробной информации о расчетном налоге смотрите [главу 4](#).

Дополнительные пособия по безработице. Пособия, полученные из финансируемого работодателем фонда (в который не поступают взносы работников), не являются пособиями по безработице. Они облагаются налогом как заработка плата. Для получения дополнительной информации см. [Дополнительные пособия по безработице](#) в разделе 5 Публикации № 15-А, «Дополнительный налоговый справочник для работодателей». Укажите данные платежи в строке 1 Формы 1040 или 1040-SR.

Возврат льгот. Возможно, вам придется вернуть часть дополнительных пособий по безработице, чтобы иметь право на финансющую поддержку при изменении профиля профессиональной деятельности в соответствии с Законом о торговле 1974 года. Если вы возвращаете дополнительные пособия по безработице в том же году, в котором вы их получили, уменьшите общую сумму пособий на сумму возврата. Если возвращаете пособия в следующем году, вы должны включить полную сумму полученных пособий в ваш доход за год, в котором вы ее получили.

Вычтите возврат в следующем году в качестве корректировки валового дохода в Форме 1040 или 1040-SR. Включите возврат в Приложение 1 (Налоговая форма 1040), строка 24e, и следуйте указанным в нем инструкциям. Если сумма, которую вы вернули в следующем году, превышает 3000 долларов США, вы можете воспользоваться налоговым зачетом по налогу за следующий год вместо вычета суммы возврата. Для получения более подробной информации по этой теме см. [Возвраты](#) выше.

Частный фонд помощи безработным. Выплаты пособий по безработице от частного (не связанного с профсоюзами) фонда, в который вы делаете добровольные взносы, облагаются налогами только в том случае, если получаемые вами суммы превышают ваши общие выплаты в фонд. Укажите

облагаемую налогом сумму в Приложении 1(Налоговая форма 1040), строка 8з.

Выплаты от профсоюза. Пособия, выплаченные вам как безработному члену профсоюза на основании регулярных профсоюзных взносов, включаются в ваш доход в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8з. При этом, если вы делаете взносы в специальный профсоюзный фонд, ваши выплаты в фонд не подлежат вычету, пособия по безработице, которые вы получаете от фонда, включаются в ваш доход только в том случае, если они превышают ваши взносы.

Гарантированная годовая заработка плата. Выплаты, которые вы получаете от вашего работодателя в периоды безработицы, по коллективному договору, который гарантирует вам полную заработную плату в течение года, облагаются налогом как заработная плата. Включите их в строку 1 Формы 1040 или 1040-SR.

Служащие штата. Выплаты, аналогичные пособию по безработице штата, могут предоставляться со стороны штата его наемным работникам, которые не подпадают под действие закона штата о пособиях по безработице. Несмотря на то, что такие выплаты облагаются налогом в полном размере, не указывайте их в качестве пособий по безработице. Укажите данные выплаты в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8.

Пособия по социальному обеспечению и другие виды государственной материальной помощи

Не включайте в свой доход выплаты в виде государственной материальной помощи от государственного фонда социального обеспечения, основанные на нуждах, например, выплаты незрячим лицам по закону штата о государственной материальной помощи. Выплаты от фонда штата для жертв преступлений не должны учитываться в доходе жертв, если носят характер выплат социального обеспечения. Не вычитайте медицинские расходы, возмещенные таким фондом. Вы должны включить в свой доход любые выплаты по социальному обеспечению, которые являются компенсацией за услуги или были получены незаконно.

Выплаты субсидии работникам, перешедшим на более низкооплачиваемую работу (RTAA). Выплаты RTAA, полученные от фонда штата, должны быть включены в ваш доход. Штат должен отправить вам Форму 1099-G, где будет указана сумма, которую вы должны включить в доход. Сумму следует указать в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8з.

Лица с инвалидностью. Если у вас есть инвалидность, вы должны включить в доход

вознаграждение, которое вы получаете за оказываемые вами услуги, кроме случаев, когда вознаграждение исключается по иной причине. При этом вы не включаете в доход стоимость товаров, услуг и денежные средства, которые вы получаете не за ваши услуги, а в связи с обучением и реабилитацией из-за наличия у вас инвалидности. Подлежащие исключению суммы включают выплаты за транспортные услуги и услуги помощников, например услуги переводчиков для лиц с нарушениями слуха, услуги чтения для незрячих лиц, а также услуги, помогающие лицам с интеллектуальными нарушениями выполнять их работу.

Гранты для помощи при стихийных бедствиях. Не включайте гранты, полученные после стихийного бедствия согласно Закону о помощи при стихийных бедствиях и чрезвычайных ситуациях им. Роберта Т. Стэффорда, в свой доход, если выплаты по грантам предназначены для удовлетворения насущных или важных потребностей в медицинской и стоматологической помощи, жилье, личном имуществе, транспорте, уходе за ребенком или компенсируют расходы на похороны. Не вычитайте убытки от не-предвиденных событий (стихийного бедствия) или медицинские расходы, возмещенные такими грантами для помощи при стихийных бедствиях. Если вы вычили убыток от непредвиденных событий (стихийного бедствия) в связи с потерей личного жилья, а впоследствии получили грант для помощи при стихийных бедствиях в связи с потерей этого же жилья, возможно, вам придется включить часть гранта или весь грант в ваш налогооблагаемый доход. См. [Полученное возмещение](#) выше. Выплаты в рамках помощи при безработице по Закону рассматриваются в качестве налогооблагаемого пособия по безработице. См. [Пособие по безработице](#) в разделе Пособия по безработице выше.

Выплаты в рамках помощи при стихийных бедствиях. Вы можете исключить из дохода любую сумму, которую вы получили, если она представляет собой отвечающую критериям выплату в рамках помощи при стихийных бедствиях. Отвечающая критериям выплата в рамках помощи при стихийных бедствиях представляет собой сумму, выплачиваемую вам:

- Чтобы возместить или оплатить обоснованные и насущные личные и семейные расходы, расходы на жизнь или похороны, которые возникли в результате отвечающего критериям стихийного бедствия;
- Чтобы возместить или оплатить обоснованные и насущные расходы, понесенные в связи с ремонтом или восстановлением вашего дома или ремонтом или заменой имущества, если они обусловлены отвечающим критериям стихийным бедствием;
- Лицом, которое занимается меблировкой или продажей транспортных услуг в качестве общественного перевозчика, в связи со смертью или травмами, понесенными в результате отвечающего критериям стихийного бедствия; или

- Федеральным или местным правительством, органом или организацией, или правительством, органом или организацией штата в связи с отвечающим критериям стихийным бедствием для обеспечения общего благосостояния.

Вы можете исключить данную сумму только в том случае, если какие-либо расходы, для компенсации которых она предназначена, не погашаются в рамках страхования или иным образом. Исключение не применяется, если вы являетесь участником или сообщником террористического акта или их представителем.

Отвечающее критериям стихийное бедствие:

- Стихийное бедствие, которое возникает из-за террористических или военных действий;
- Стихийное бедствие, объявленное на федеральном уровне; или
- Стихийное бедствие, которое возникает из-за аварии с участием общественного перевозчика, или по причине любого другого события, которое признается министром финансов или назначенным им лицом как катастрофическое.

В отношении сумм, выплаченных по статье (4), указанной выше, стихийное бедствие считается отвечающим критериям, если соответствующий федеральный или местный орган или орган штата определяет его как дающее право на помощь от федерального или местного правительства, органа или организации, или правительства, органа или организации штата.

Выплаты в рамках ликвидации последствий стихийных бедствий. Вы можете исключить из дохода любую сумму, которую вы получили, если она представляет собой отвечающую критериям выплату в рамках ликвидации последствий стихийных бедствий. Отвечающие критериям выплаты в рамках ликвидации последствий стихийных бедствий обычно выплачиваются вам сразу же после нанесения ущерба имуществу в результате стихийного бедствия. Пр этим выплаты в рамках ликвидации последствий стихийных бедствий используются для ликвидации (смягчения) потенциального ущерба от будущих стихийных бедствий. Они выплачиваются правительствами штатов и местными правительствами на основании положений Закона о помощи при стихийных бедствиях и чрезвычайных ситуациях имени Роберта Т. Стэффорда или Национального закона о страховании от наводнений.

Вы не можете увеличить базу налогообложения или скорректированную базу налогообложения в стоимости вашего имущества в связи с улучшениями, выполненными за счет выплат в рамках ликвидации последствий стихийных бедствий, не облагаемых налогом.

Программа изменения условий ипотечной ссуды для повышения ее доступности (Home Affordable Modification, HAMP). Если вы получаете выплаты Pay-for-Performance Success Payments

(Компенсация за соблюдение условий погашения ссуды) в рамках программы HAMP, такие выплаты не облагаются налогами.

Выплаты в рамках помощи по погашению ипотечных ссуд согласно разделу 235 Национального закона о жилищном строительстве. Платежи, осуществляемые в соответствии с разделом 235 Национального закона о жилищном строительстве в рамках помощи в погашении ипотечных ссуд, не включаются в доход владельца дома. Проценты, выплачиваемые за владельца дома по программе помощи в погашении ипотечных ссуд, не подлежат вычету.

Medicare. Льготы Medicare, получаемые в соответствии с разделом XVIII Закона о социальном обеспечении, не подлежат включению в валовой доход физических лиц, в интересах которых они выплачиваются. Сюда входят базовые (Часть А (Льготы фонда медицинского страхования в случае гостализации для пожилых лиц) и дополнительные (Часть В (Дополнительные льготы фонда медицинского страхования для пожилых лиц) льготы.

Льготы социального обеспечения (включая единовременные платежи за предыдущие годы), льготы в рамках дополнительного дохода по социальному обеспечению (SSI) и единовременные выплаты в случае смерти. Администрация социального обеспечения (SSA) предоставляет пособия, например пособия по старости, пособия инвалидам труда и пособия супругам и иждивенцам. Данные пособия могут облагаться федеральным подоходным налогом, в зависимости от вашего статуса налогоплательщика для целей подачи декларации и другого дохода. См. дополнительную информацию в [chapter 7](#) данной публикации и в Публикации № 915, «Льготы социального обеспечения и эквивалентные льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию». Физическое лицо, которому изначально отказали в пособиях, но впоследствии согласовали их выплату, может получить единовременный платеж за период, в течение которых ему было отказано в пособиях (в том числе за предыдущие годы). См. Публикацию № 915, где содержится информация о том, как сделать выбор в пользу единовременно выплачиваемой суммы, что может уменьшить вашу налоговую ответственность. Также предусмотрены другие типы пособий, выплачиваемых SSA. При этом пособия SSI и единовременные страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти застрахованного лица (разовый платеж супругу(-е) и детям умершего) не облагаются федеральным подоходным налогом. Чтобы получить дополнительную информацию о данных пособиях, перейдите на сайт SSA.gov ([Английский](#)).

Программа питания для пожилых лиц. Пособия на питание, которые вы получаете по программе питания для пожилых лиц, не облагаются налогом. Если вы готовите и предоставляете бесплатное питание для программы, включите в свой доход в качестве зарплатной платы получаемое денежное

вознаграждение, даже если вы тоже имеете право на получение пособий на питание.

Платежи для снижения затрат на отопление. Платежи со стороны штата отвечающим критериям лицам для снижения их расходов на энергоносители не облагаются налогом.

Другой доход

Следующие краткие описания расположены в алфавитном порядке. По другим статьям доходов, кратко описываемым ниже, приводятся публикации, где данные темы освещены более подробно.

Некоммерческая деятельность. Вы должны включить в вашу налоговую декларацию доход от деятельности, от которой вы не ожидали получить прибыль. Примером такой деятельности может служить хобби или ферма, которую вы организовали в основном для отдыха и досуга. Укажите данный доход в Приложении 1 (Налоговая форма 1040 или 1040-SR), строка 8z. Вычеты по расходам в связи с такой деятельностью ограничены. Они не могут превышать указанный доход и принимаются только в том случае, если вы производите пост态йные вычеты в Приложении A (Налоговая форма 1040 или 1040-SR). См. *Некоммерческая деятельность* в главе 1 Публикации № 535 информацию о том, имеет ли своей целью выполняемая деятельность извлечение прибыли.

Дивиденд «Постоянного фонда штата Alaska». Если вы получили выплату от доходного фонда полезных ископаемых штата Alaska (дивиденд «Постоянного фонда штата Alaska»), укажите его в качестве дохода в Приложении 1 (Налоговая форма 1040 или 1040-SR), строка 8z. Штат Alaska отправляет каждому получателю документ, где отображается сумма платежа, вместе с чеком. Информация о сумме также передается IRS.

Алименты. Включите в свой доход в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 2a, любые налогооблагаемые алименты, которые вы получаете. Суммы, которые вы получаете на содержание детей, не являются доходом для вас. Алименты и выплаты на детей описаны в Публикации № 504.

 **Не включайте алименты или выплаты, которые вы получаете по соглашению о разводе или раздельном проживании супружеского (1), заключенному после 2018 года, или (2), заключенному до 2019 года, но позднее измененному, если в изменении прямо указано, что отмена вычета для платежей алиментов относится к изменению.**

Взятки. Если вы получили взятку, включите ее в свой доход.

Взносы на политическую кампанию. Данные взносы не являются доходом для кандидата, если они не были направлены на его личные нужды. Чтобы взносы не облагались налогом, они должны быть израсходованы на цели кампании или размещены в

фонде для использования в будущих кампаниях. При этом проценты, полученные по банковским вкладам, дивиденды, полученные по внесенным ценным бумагам, и чистая прибыль от продаж внесенных ценных бумаг подлежат налогообложению и должны быть указаны в Форме 1120-POL, «Подоходная налоговая декларация США для определенных политических организаций». Избыточные средства кампании, перечисленные на служебный счет, должны быть включены в доход руководителя в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8z, за год, в котором они были перечислены.

Договоренность автовладельцев о совместной эксплуатации автомашин. Не включайте в свой доход суммы, которые вы получаете от пассажиров за проезд в автомобиле на работу и обратно при наличии договоренности автовладельцев о совместной эксплуатации автомашин. Данные суммы считаются возмещением ваших расходов. При этом данное правило не применяется, если вы превратили договоренность автовладельцев о совместной эксплуатации автомашин в приносящую прибыль деятельность по перевозке наемных работников.

Скидки с возмещением их наличными. Скидка с возмещением ее наличными, которую вы получаете от дилера или производителя изделия, которое вы покупаете, не является доходом, но вы должны уменьшить свою базу налогообложения на сумму скидки.

Пример. Вы купили новый автомобиль за 24 000 долларов США и получили чек на скидку в размере 2 000 долларов США от производителя. 2 000 долларов США не являются для вас доходом. Вашей базой налогообложения для автомобиля является 22 000 долларов США. Данная база налогообложения используется вами для вычисления прибыли или убытков, если вы продадите машину, и амортизации, если вы будете использовать ее в коммерческих целях.

Страхование от непредвиденных событий и другие виды возмещения. Как правило, вы не должны отчитываться о данном возмещении в своей налоговой декларации, если вы не вычисляете прибыль или убыток в связи с непредвиденным событием или кражей. См. дополнительную информацию в Публикации № 547.

Выплаты на содержание детей. Вы не должны отчитываться о таких выплатах в своей налоговой декларации. См. дополнительную информацию в Публикации № 504.

Судебные решения и возмещение убытков. Чтобы определить, следует ли включать в свой доход выплаты на основании досудебного урегулирования споров или решения суда, вы должны проанализировать статью, которую заменяет такая выплата. Характер дохода – обычный доход или прирост капитала – зависит от сути соответствующего иска. Включите следующее в качестве обычного дохода.

1. Проценты на любую присужденную сумму.

2. Компенсация потерянной заработной платы или утраченной прибыли в большинстве случаев.
3. Штрафные убытки, в большинстве случаев. Не имеет значения, относятся ли они к физической травме или физическому заболеванию.
4. Суммы, полученные по итогам решения о разделении пенсионных прав (если вы не делали взносы в пенсионный план).
5. Компенсация за убытки в связи со следующим:
 - a. Нарушение патентных или авторских прав,
 - b. Нарушение договора или
 - c. Вмешательство в коммерческую деятельность.
6. Задолженность по зарплате и компенсация за убытки в связи с моральным ущербом, полученным в удовлетворение иска согласно разделу VII Закона о гражданских правах 1964 года.
7. Вознаграждение услуг адвоката (включая условное вознаграждение), если соответствующее возмещение включается в валовой доход.
8. Вознаграждение услуг адвоката в связи с решениями по защите лиц, совершающих служебные разоблачения, если соответствующее возмещение включается в валовой доход.

Не включайте в свой доход компенсацию за убытки в связи с физической травмой или заболеванием (полученную единовременно или в виде нескольких платежей).

Моральный ущерб. Моральный ущерб сам по себе не является физической травмой или заболеванием, но компенсацию, которую вы получаете за моральный ущерб в связи с физической травмой или заболеванием, рассматривают как полученную из-за физической травмы или заболевания. Не включайте ее в свой доход.

Если моральный ущерб возникает из-за травмы, которая не связана с физической травмой или заболеванием (например, дисфункция при трудоустройстве или ущерб репутации), вы должны включить компенсацию в свой доход, за исключением любой компенсации, не превышающей суммы, израсходованной на получение медицинской помощи по причине такого морального ущерба. Моральный ущерб включает физические симптомы, возникающие из-за морального ущерба, например головная боль, бессонница и расстройство желудка.

Страхование кредитных карт. В большинстве случаев, если вы получаете выплаты в связи с инвалидностью или безработицей в рамках страхования обязательств по кредитным картам, данные пособия облагаются налогом. Такое страхование подразумевает погашение минимальных ежемесячных платежей по счету вашей кредитной карты, если вы не можете их погасить из-за травмы, болезни, инвалидности или безработицы. Укажите в Приложении 1 (Налоговая

форма 1040), строка 8z, сумму пособий, которую вы получили в течение года и которая превышает сумму выплаченных вами страховых премий за год.

Помощь по внесению первого взноса. Если вы приобрели дом и получили помощь по внесению первого взноса от некоммерческой корпорации, такая помощь не включается в ваш доход. Если корпорация отвечает критериям освобожденной от налогообложения благотворительной организации, помощь рассматривается в качестве подарка и включается в базу налогообложения вашего дома. Если корпорация не отвечает данным критериям, помощь рассматривается как скидка или уменьшение цены покупки и не включается в вашу базу налогообложения.

Плата за услуги бюро по трудоустройству. Если вы получили работу при помощи бюро по трудоустройству, и его услуги были оплачены вашим работодателем, данные расходы не подлежат включению в ваш доход, если вы не несете за них ответственность. При этом, если вы оплатили данные услуги, а ваш работодатель возместил вам их стоимость, она подлежит включению в ваш доход.

Субсидии за рациональное использование энергии. Вы можете исключить из валового дохода любые прямо или косвенно предоставленные субсидии от предприятий коммунального обслуживания на приобретение или установку устройств для рационального использования энергии в своей жилищной единице.

Устройство для рационального использования энергии. Сюда входят установки или модификации, которые имеют своей основной целью снижение расхода электричества или природного газа или совершенствование мер по управлению энергопотреблением.

Жилищная единица. Данное понятие подразумевает дом, квартиру, кондоминиум, передвижной дом, лодку или аналогичный объект. Если в здании или сооружении имеются единицы жилищного и иного назначения, любая субсидия должна распределяться соответствующим образом.

Доход от наследственных фондов и трастов. Наследственный фонд или траст, в отличие от товарищества, может быть обязан платить федеральный подоходный налог. Если вы являетесь бенефициаром наследственного фонда или траста, возможно, вам придется заплатить налог со своей доли его дохода, который был выплачен или должен был быть выплачен вам. При этом двойной налог никогда не взимается. Наследственные фонды и трасты подают свои налоговые декларации по Форме 1041, «Подоходная налоговая декларация США для наследственных фондов или трастов», и ваша доля дохода указывается для вас в Приложении K-1 (Форма 1041).

Текущий доход, подлежащий выплате. Если вы являетесь бенефициаром наследственного фонда или траста, который должен выплатить весь свой текущий доход, вы

должны указать свою долю подлежащего выплате чистого дохода независимо от того, получили ли вы ее на самом деле.

Текущий доход, не подлежащий выплате. Если вы являетесь бенефициаром наследственного фонда или траста, и фидuciарный управляющий может принимать решение о выплате всего текущего дохода или его части, вы должны указать следующее:

- Весь доход, который должен быть выплачен вам, независимо от того, был ли он выплачен на самом деле, плюс
- Все другие суммы, которые были фактически выплачены вам или зачислены на ваш счет,

до суммы вашей доли подлежащего выплате чистого дохода.

Как указывать. Рассматривайте каждую статью дохода таким же образом, как бы ее рассматривал наследственный фонд или траст. Например, если вам выплачивается дивидендный доход траста, вы указываете выплату в качестве дивидендного дохода в своей налоговой декларации. То же самое правило касается выплат процентов и прироста капитала, не облагаемых налогом.

Фидuciарный управляющий наследственного фонда или траста должен рассказать вам, из каких статей состоит ваша доля дохода от наследственного фонда или траста и какие зачеты доступны вам в вашей подоходной налоговой декларации.

Убытки. Убытки наследственных фондов и трастов, как правило, не подлежат вычету для бенефициаров.

Траст грантора. Доход, заработанный трастом грантора, облагается налогом для грантора, а не бенефициара, если грантор сохраняет определенный контроль над трастом (грантор – лицо, которое передало имущество траста). Данное правило действует, если имущество (или доход от имущества), помещенное в траст, будет или может перейти (быть возвращено) грантору или супругу(-е) грантора.

Как правило, траст является трастом грантора, если грантор владеет правом на обратный переход имущества в размере (на дату передачи) более 5% от стоимости передаваемого имущества.

Расходы, оплачиваемые другим лицом. Если ваши личные расходы оплачиваются другое лицо, например корпорация, такие выплаты могут облагаться налогом для вас в зависимости от ваших отношений с таким лицом и характера выплат. Но если выплата компенсирует убыток, причиненный таким лицом, и только восстанавливает ваше состояние до состояния, в котором вы находились до возникновения убытка, выплата не подлежит включению в ваш доход.

Плата за услуги. Включите любую плату за ваши услуги в ваш доход. Примерами такой платы могут быть суммы, которые вы получаете за оказываемые вами услуги в качестве:

- Директора корпорации;

- Душеприказчик, попечитель или личный представитель в отношении наследственного имущества;
- Управляющий вашей профессиональной или коммерческой деятельностью до объявления банкротства согласно главе 11;
- Нотариус; или
- Сотрудник избирательной комиссии.

Заработка плата работника, работающего не по найму. Если вы не являетесь наемным работником, и плата за ваши услуги от одного плательщика в рамках его профессиональной или коммерческой деятельности составляет 600 или более долларов США в год, плательщик должен отправить вам Форму 1099-NEC. Возможно, вам придется указать такую плату в качестве дохода от самостоятельной предпринимательской деятельности. См. [Самостоятельно занятые лица](#) в главе 1, где описаны критерии самозанятости.

Директор корпорации. Вознаграждение директора корпорации является доходом от самостоятельной предпринимательской деятельности. Укажите данные выплаты в Приложении С (Налоговая форма 1040).

Личные представители. Все личные представители должны включить в свой валовой доход полученные выплаты от наследственного фонда. Если вы не занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в качестве душеприказчика (например, вы выступаете душеприказчиком наследственного имущества вашего друга или родственника), укажите это вознаграждение в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8z. Если вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в качестве душеприказчика, укажите это вознаграждение в качестве дохода от самостоятельной предпринимательской деятельности в Приложении С (Налоговая форма 1040). Данное вознаграждение не подлежит включению в доход, если от него отказываются.

Управление или ведение профессиональной или коммерческой деятельности в связи с конкурсным производством. Включите в ваш доход все платежи, полученные из конкурсной массы в связи с управлением или ведением профессиональной или коммерческой деятельности, которой вы занимались до того, как объявили о своем банкротстве. Укажите данный доход в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8z.

Нотариус. Укажите выплаты за данные услуги в Приложении С (Налоговая форма 1040). Эти платежи не облагаются налогом, взимаемым с лиц, работающих на себя. См. подробные сведения в отдельных инструкциях по заполнению Приложения SE (Налоговая форма 1040).

Сотрудник избирательной комиссии. Вы должны получить Налоговую форму W-2, где указаны платежи за оказанные услуги в

качестве работника избирательного участка. Укажите данные платежи в строке 1 Формы 1040 или 1040-SR.

Поставщики услуг по патронатному воспитанию. Как правило, выплату, которую вы получаете от штата, административно-территориального образования или отвечающего критериям агентства по устройству лиц на патронатное воспитание в связи с уходом за отвечающим критериям лицом, помещенным в ваш дом на патронатное воспитание, исключают из вашего дохода. При этом вы должны включить в ваш доход выплату, если она была получена за патронатное воспитание более пяти отвечающих критериям лиц, переданных вам на патронатное воспитание, в возрасте 19 лет и старше.

Отвечающее критериям лицо, переданное на патронатное воспитание, – это человек, который:

1. Проживает в доме временной приемной семьи; и
2. Был помещен туда:
 - a. Агентством штата или одного из его административно-территориального образования, или
 - b. Отвечающим критериям агентством по устройству лиц на патронатное воспитание.

Платежи за трудности при уходе. Данные платежи назначаются плательщиком в качестве компенсации за дополнительный уход, в котором нуждаются отвечающие критериям лица, переданные на патронатное воспитание, при наличии у них физических и психических заболеваний или эмоциональных нарушений. Штат должен определить необходимость данной компенсации, и уход, за который предоставляются выплаты, должен оказываться в доме поставщика услуг по патронатному воспитанию, куда было помещено отвечающее критериям лицо, переданное на патронатное воспитание.

Определенные виды освобождаемых от налогов выплат за услуги по уходу за участниками программы Medicaid рассматриваются как платежи за трудности при уходе, если их получает поставщик услуг по уходу-физическое лицо, который осуществляет уход за соответствующим требованиям лицом, проживающим в его доме. См. дополнительную информацию в Уведомлении 2014-7 по ссылке [IRS.gov/irb/2014-04_IRB#NOT-2014-7\(Английский\)](http://IRS.gov/irb/2014-04_IRB#NOT-2014-7(Английский)), и сопутствующие вопросы и ответы по ссылке [IRS.gov/Individuals/Certain-Medicaid-Waiver-Payments-May-Be-Excludable-From-Income_\(Английский\)](http://IRS.gov/Individuals/Certain-Medicaid-Waiver-Payments-May-Be-Excludable-From-Income_(Английский)).

Вы должны включить в свой доход платежи за трудности при уходе, если они были получены за более чем:

- 10 отвечающих критериям лиц, переданных на патронатное воспитание, в возрасте до 19 лет, или
- Пять отвечающих критериям лиц, переданных на патронатное воспитание, в возрасте 19 лет и старше.

Обеспечение пространства в доме.

Если вы получаете плату за обеспечение пространства в доме для предоставления услуг по патронатному воспитанию при чрезвычайных ситуациях, вы должны включить плату в свой доход.

Отчетность по налогооблагаемым выплатам. Если вы получаете выплаты, которые вы должны включить в свой доход, и занимаетесь коммерческой деятельностью в качестве поставщика услуг по патронатному уходу, укажите выплаты в Приложении С (Налоговая форма 1040). См. Публикацию № 587, «Использование дома для предпринимательской деятельности», чтобы определить, какую сумму вы можете вычесть за использование своего дома.

Найденное имущество. Если вы нашли и удерживаете имущество, которое вам не принадлежит и которое было утеряно или оставлено (клад), оно облагается налогом для вас по его справедливой рыночной стоимости в течение первого года его нахождения у вас без оспаривания вашего права владения.

Бесплатный тур. Если вы получаете бесплатный тур от туристического агентства за организацию группы туристов, вы должны включить его стоимость в свой доход. Укажите справедливую рыночную стоимость тура в Приложение 1 (Налоговая форма 1040), строка 8z, если вы не занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью по организации туров. Вы не можете вычесть свои расходы, если выступили добровольным руководителем группы по ее просьбе. Если вы организуете туры в рамках профессиональной или коммерческой деятельности, укажите стоимость тура в Приложении С (Налоговая форма 1040).

Выигрыши в азартные игры. Вы должны включить свои выигрыши в азартные игры в доход в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8b, «Выигрыш от фэнтези-спортивных лиг и выигрыши в азартные игры». Если вы производите посттаксевые вычеты в Приложении А (Налоговая форма 1040), вы можете вычесть убытки от азартных игр, возникшие у вас в течение года, но только до суммы ваших выигрышей. Если вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в сфере азартных игр, используйте Приложение С (Налоговая форма 1040).

Лотереи и розыгрыши. Выигрыши в лотереи и розыгрыши являются выигрышами в азартные игры. Дополнительно к выигрышам денежных средств вы должны включить в свой доход справедливую рыночную стоимость облигаций, автомобилей, домов и других неденежных призов.

 **Если вы выигрываете приз в лотерее штата, который будет выплачиваться по частям, смотрите дополнительную информацию в Публикации № 525.**

Налоговая форма W-2G. Вы могли получить Налоговую форму W-2G, «Определенные выигрыши в азартные игры», где отображается сумма ваших выигрышей в азартные игры и каких-либо выченных из

них налогов. Сумму следует указать в ячейке 1 в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8z. Укажите сумму в графе 4 в Форме 1040 или 1040-SR, строка 25c, в качестве удержанного федерального подоходного налога.

Отчетность по выигрышам и ведение документации. Для получения дополнительной информации по отчетности по выигрышам и ведению документации, см. [Убытки от азартных игр вплоть до величины выигрыша в азартных играх](#) в главе 12.

Подарки и наследство. В большинстве случаев имущество, которое вы получаете в качестве подарка, завещанного или иного наследства, не включается в ваш доход. Но если полученное таким образом имущество впоследствии приносит доход, например проценты, дивиденды или арендную прибыль, такой доход облагается налогом. Если имущество передается трасту, и доход от него выплачивается, зачисляется или передается вам, такой доход также облагается налогом для вас. Если подарок, завещанный или иное наследство представляет собой доход от имущества, такой доход облагается налогом для вас.

Унаследованная пенсия или индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальный пенсионный счет (IRA)). Если вы унаследовали пенсию или IRA, возможно, вам придется включить часть унаследованной суммы в ваш доход. См. [Пережившие лица и бенефициары](#) в Публикации № 575, если вы унаследовали пенсию. См. [Что делать, если вы унаследовали IRA?](#) в Публикациях № 590-A и 590-B, если вы унаследовали IRA.

Убытки в связи с хобби. Убытки в связи с хобби не подлежат вычету из другого дохода. Хобби – это деятельность, от которой вы не ожидаете получить прибыль. См. [Некоммерческая деятельность](#) выше.

 **Если вы собираете марки, монеты или другие изделия в качестве хобби для отдыха и приятного времяпрепровождения, и вы продаете любые изделия, ваша прибыль подлежит налогообложению в качестве прироста капитала (см. Публикацию № 550).** При этом, если вы продаете изделия из вашей коллекции в убыток, вы не можете вычесть убыток.

Незаконная деятельность. Доход от незаконной деятельности, например средства от продажи незаконных наркотиков, следует включить в ваш доход в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8z, или в Приложении С (Налоговая форма 1040), если он получен от вашей самостоятельной предпринимательской деятельности.

Права индейцев на рыболовецкую деятельность. Если вы являетесь представителем отвечающего критериям индейского племени, которому предоставлены права на рыболовецкую деятельность, обеспеченную договором, правительственным постановлением или Закон Конгресса от 17 марта 1988 года, не включайте в ваш доход суммы, которые вы получаете от деятельности в связи с такими правами на рыболовецкую дея-

тельность. Доход не облагается подоходным налогом, налогом, взимаемым с лиц, работающих на себя, или налогами, удерживаемыми работодателем из заработной платы лиц, работающих по найму.

Проценты по замороженным вкладам. Как правило, вы должны исключать из своего дохода сумму процентов, заработанных по замороженному вкладу. См. [Доход от процентов по замороженным вкладам](#) в главе 6.

Проценты по отвечающим критериям сберегательным облигациям. Вы можете исключить из дохода проценты по отвечающим критериям сберегательным облигациям США, которые вы погашаете, если вы понесли отвечающие критериям расходы на высшее образование в том же году. Для получения дополнительной информации о данном исключении, см. [Программа сберегательных облигаций для обучения](#) в разделе Сберегательные облигации США в главе 6.

Расходы на участие в собеседованиях. Если потенциальный работодатель просит вас явиться на собеседование и выплачивает вам пособие или возмещает проезд и другие командировочные расходы, как правило, полученная сумма налогом не облагается. Вы включаете в доход только сумму, которую вы получили и которая превышает ваши фактические расходы.

Исполнение гражданской обязанности быть присяжным. Полученная вами плата за участие в суде присяжных следует включить в доход в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8g. Если вы передали часть вашей платы за участие в суде присяжных вашему работодателю, потому что он продолжил платить вам зарплату, пока вы участвовали в суде присяжных, включите сумму, которую вы передали работодателю, в качестве корректировки дохода в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 24a, и изучите соответствующие инструкции.

Откаты. Вы должны включать откаты, побочные комиссионные, комиссионные за «проталкивание» или аналогичные платежи, которые вы получили, в ваш доход в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8z, или в Приложении С (Налоговая форма 1040), если они были получены от вашей самостоятельной предпринимательской деятельности.

Пример. Вы продаете автомобили и помогаете покупателям оформлять страхование автомобилей. Страховые брокеры платят часть своих комиссионных вам за направление клиентов. Вы должны включить откаты в свой доход.

Льготные сберегательные счета для оплаты медицинских расходов (Archer MSA и медицинский сберегательный счет программы Medicare с частными страховыми планами (Medicare Advantage MSA)). В большинстве случаев вы не должны включать в доход суммы, которые вы снимаете с ваших счетов Archer MSA или Medicare Advantage MSA, если вы используете средства для оплаты отвечаю-

щих критериям медицинских расходов. Как правило, отвечающие критериям медицинские расходы – это расходы, которые вы можете вычесть в Приложении А (Налоговая форма 1040). Для получения дополнительной информации об отвечающих критериям медицинских расходах смотрите Публикацию № 502. Для получения дополнительной информации о Archer MSA или Medicare Advantage MSA смотрите Публикацию № 969, «Сберегательные счета для здравоохранения и другие планы медицинского страхования с налоговыми льготами».

Призы и вознаграждения. Если вы выиграли приз в розыгрыше счастливых чисел, в теле- и радиовикторине, конкурсе красоты или на другом мероприятии, вы должны включить выигрыш в свой доход. Например, если вы выиграли 50 долларов США на конкурсе фотографий, вы должны указать данный доход в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8h. Если вы отказываетесь принять приз, не включайте его стоимость в свой доход.

Призы и вознаграждения в виде товаров или услуг должны быть включены в ваш доход по их справедливой рыночной стоимости.

Вознаграждения или премии наемных работников. Денежные вознаграждения или премии, предоставленные вам вашим работодателем за хорошую работу или предложения, как правило, должны включаться в ваш доход в качестве заработной платы. При этом некоторые неденежные премии наемным работникам за достижения в работе можно исключить из дохода. См. [Премии и вознаграждения](#) в главе 5.

Путицеровская, Нобелевская и аналогичные премии. Если вы получили премию за признание достижений в религиозной, благотворительной, научной, художественной, образовательной, литературной или гражданской сферах, как правило, вы должны включать сумму премии в свой доход. Однако вы не будете включать данную премию в свой доход, если вы соответствуете всем нижеуказанным требованиям.

- Вас выбрали без каких-либо действий с вашей стороны принять участие в соревновании или мероприятии.
- Вы не должны оказывать дальнейшие существенные услуги в качестве условия получения премии или вознаграждения.
- Премия или вознаграждение передается плательщиком напрямую в правительственный подразделение или освобожденную от налогообложения благотворительную организацию, указанные вами.

См. Публикацию № 525, где содержится дополнительная информация об условиях, действующих в отношении передачи.

Отвечающий критериям фонд возможностей (QOF, в соответствии с английским акронимом). Начиная с 22 декабря 2017 года, раздел 1400Z-2 Кодекса предусматривает временную отсрочку в отношении

включения в валовой доход прироста капитала, инвестированного в QOF, и постоянное исключение прироста капитала от продажи или обмена пая в QOF, если пай находится в собственности не менее 10 лет. См. инструкции по заполнению Формы 8949, где объясняется, как сообщить о вашем выборе в отношении отсрочки внесения соответствующей прибыли в QOF. См. инструкции по заполнению Формы 8997, «Годовой отчет отвечающего критериям фонда возможности (QOF)», где содержится информация об отчетности. См. дополнительную информацию в разделе часто задаваемых вопросов по зонам возможности по ссылке IRS.gov/Newsroom/Opportunity-Zones-Frequently-Asked-Questions (Английский).

Отвечающие критериям программы обучения (QTP, в соответствии с английским акронимом). QTP (также именуемая программой 529) представляет собой программу, которая позволяет вам вносить предоплату или пополнять счет для погашения отвечающих критериям расходов студента на высшее образование в соответствующем требованием образовательном учреждении. Программа может быть организована и реализована штатом, агентством или организацией штата, или соответствующим требованиям образовательным учреждением.

Часть выплаты, представляющая собой сумму, выплаченную или внесенную в QTP, не включается в доход. Это возвращение инвестиций в программу.

В большинстве случаев получатель не включает в доход какой-либо заработок, выплаченный QTP, если общая выплата меньше или равна приведенным отвечающим критериям расходам на высшее образование. См. Публикацию № 970, где указана дополнительная информация.

Аннуитеты при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию. Следующие типы выплат рассматриваются как доход в виде пенсии и аннуитета и облагаются налогом в соответствии с правилами, которые объясняются в Публикации № 575, «Доход в виде пенсии и аннуитета».

- Льготы 1 уровня при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию, которые превышают льготу, эквивалентную социальному обеспечению.
- Льготы уровня 2.
- Предоставленные двойные льготы.

Вознаграждения. Если вы получили вознаграждение за предоставление информации, включите ее в свой доход.

Продажа дома. Вы можете исключить из дохода всю или часть прибыли от продажи или обмена своего основного дома. См. Публикацию № 523.

Продажа личных вещей. Если вы продали вещь, которой пользовались в личных целях, например автомобиль, холодильник, мебель, магнитофон, ювелирные изделия или столовое серебро, ваша прибыль облагается налогом как прирост капитала. Укажите ее согласно пояснениям в Инструкциях по заполнению Приложения D

(Налоговая форма 1040). Вы не можете вычесть убыток.

При этом, если вы продали вещь, которую вы приобрели для инвестиций, например золотые или серебряные слитки, монеты или драгоценные камни, любая прибыль облагается налогом как прирост капитала, а любой убыток подлежит вычету как капитальный убыток.

Пример. Вы продали картину на онлайн-аукционе за 100 долларов США. Вы купили ее за 20 долларов США на гаражной распродаже несколько лет назад. Укажите вашу прибыль в качестве прироста капитала согласно пояснениям в Инструкциях по заполнению Приложения D (Налоговая форма 1040).

Дотации учащимся и стипендии аспирантов. Соискатель ученой степени может исключать суммы, полученные в виде отвечающей критериям дотации учащемуся или стипендии аспиранту. Отвечающая критериям дотация учащемуся или стипендия аспиранту – это любая сумма, которую вы получаете на следующие расходы:

- Плата за обучение и сопутствующие сборы для поступления в образовательное учреждение или учебу в нем; или
- Сборы, книги, расходные материалы и оборудование, которые требуются для учебы в образовательном учреждении.

Суммы, расходуемые на питание и проживание, не подлежат исключению. См. дополнительную информацию в Публикации № 970 об отвечающих критериям дотациях учащимся и стипендий аспирантов.

Плата за услуги. В большинстве случаев вы должны включать в доход часть какой-либо дотации учащемуся или стипендии аспиранту, которая представляет собой выплату за прошлое, текущее или будущее преподавание, исследовательскую деятельность или иные услуги. Данное положение применяется, даже если все соискатели ученой степени должны выполнить услуги для получения ученой степени.

См. сведения о правилах, которые действуют в отношении освобожденного от налога снижения стоимости обучения, отвечающего критериям и предоставляемого наемным работникам и членам их семей образовательным учреждением, в Публикации № 970.

Выплаты Министерства по делам ветеранов (VA, в соответствии с английским акронимом). Пособия, выплачиваемые VA, не включаются в ваш доход. Данные пособия не рассматриваются в качестве дотаций учащимся или стипендий аспирантов.

Призы. Призы в виде стипендии, выигранные в конкурсе, не являются дотациями учащимся или стипендиями аспирантов, если вы не должны использовать призы в образовательных целях. Вы должны включать данные суммы в ваш доход в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8h, независимо от того, будете ли вы использовать данные суммы в образовательных целях.

Экономика совместного потребления/экономика свободного заработка. Как правило, если вы работаете в экономике свободного заработка или занимаетесь фрилансом, вы должны включить весь доход, полученный от всех заказов, независимо от получения Формы 1099-K, «Операции с помощью платежной карты и сети третьего лица». См. инструкции по заполнению Приложения C (Налоговая форма 1040) и инструкции по заполнению Приложения SE (Налоговая форма 1040).

Украденное имущество. Если вы украдли имущество, вы должны указать его справедливую рыночную стоимость в вашем доходе за год, в котором вы его украдли, если вы не вернули его законному владельцу в том же году.

Перевозка школьников. Не включайте в свой доход пособие на перевозку детей в школу и обратно, полученное от школьного комитета, если вы не занимаетесь коммерческой деятельностью по доставке детей в школу. Вы не можете вычесть расходы на осуществление данной перевозки.

Профсоюзные льготы и взносы. Суммы, вычитаемые из вашей заработной платы на профсоюзные взносы, отчисления, вклады или иные платежи в профсоюз, нельзя исключить из вашего дохода.

Пособия, выплачиваемые в случае забастовки и локаута. Льготы, которые вам выплачивает профсоюз, например пособия, выплачиваемые в случае забастовки и локаута, включая денежные средства и справедливую рыночную стоимость другого имущества, обычно включаются в ваш доход в качестве компенсации. Вы можете исключить данные льготы из вашего дохода, только когда факты свидетельствуют в пользу того, что профсоюз намеревался предоставить их вам в качестве подарков.

Скидки на коммунальные услуги. Если вы являетесь клиентом компании-производителя электроэнергии для общественного пользования и принимаете участие в программе рационального использования энергии, вы можете получить что-либо из следующего в ежемесячном счете за электричество:

- Снижение стоимости покупки предоставленной вам электроэнергии (снижение тарифа), или
- Не подлежащий возврату кредит на стоимость покупки электроэнергии.

Сумма снижения тарифа или не подлежащий возврату кредит не включается в ваш доход.

9.

Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA))

Что нового

Измененное ограничение скорректированного валового дохода (AGI, в соответствии с английским акронимом) для традиционных взносов в IRA. На 2021 год, если на вас распространяется пенсионный план работодателя, ваш вычет для взносов в традиционный IRA сокращается (постепенно), если ваш AGI с изменениями составляет:

- Более 105 000 долларов США, но менее 125 000 долларов США в случае лиц, состоящих в браке, подающих декларацию совместно, или вдовца(вдовы), имеющего(ей) право на льготы,
- Более 66 000 долларов США, но менее 76 000 долларов США в случае лица, не состоящего в браке, или основного кормильца, или же
- Менее 10 000 долларов США в случае состоящего в браке лица, подающего декларацию отдельно.

Если вы либо проживаете со своим супругом (своей супругой), либо подаете совместную налоговую декларацию, и на вашего супруга (вашу супругу) распространяется пенсионный план работодателя, а на вас нет, ваш вычет постепенно сокращается, если ваш AGI с изменениями составляет более 198 000 долларов США, но менее 208 000 долларов США. Если ваш AGI с изменениями составляет 208 000 долларов США или более, вы не можете осуществлять вычитание для взносов в традиционный IRA. См. раздел [«Сколько вы можете вычесть»](#) ниже по тексту.

Измененное ограничение AGI для взносов в Roth IRA. На 2021 год ваше ограничение взносов в Roth IRA сокращается (постепенно) в следующих ситуациях:

- Ваш налоговый статус – лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию, или вдовец (вдова), имеющий(ая) право на льготы, и ваш AGI с изменениями составляет не менее 198 000 долларов США. Вы не можете сделать взнос в Roth IRA, если

ваш AGI с изменениями составляет не менее 208 000 долларов США.

- Ваш налоговый статус – лицо, не состоящее в браке, основной кормильец либо лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно, вы ни разу не проживали со своим супругом (своей супругой) в 2021 году, и ваш AGI с изменениями составляет не менее 125 000 долларов США. Вы не можете сделать взнос в Roth IRA, если ваш AGI с изменениями составляет не менее 140 000 долларов США.
- Ваш налоговый статус – лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно, вы хотя бы в какой-то период времени проживали со своим супругом (своей супругой) в течение года, и ваш AGI с изменениями составляет больше нуля. Вы не можете сделать взнос в Roth IRA, если ваш AGI с изменениями составляет 10 000 долларов США или более.

См. [«Можете ли вы сделать взнос в Roth IRA»](#) ниже по тексту.

Измененные ограничения AGI на 2022 г. Вы можете найти информацию о взносе на 2022 год и ограничениях AGI в Публикации. 590-А.

Напоминания

Налоговые льготы в связи со стихийными бедствиями. Специальные правила предусматривают налоговые льготы для выплат из определенных пенсионных планов и платежей по задолженности в такие пенсионные планы для тех налогоплательщиков, которые понесли экономические убытки в результате отвечающего критериям стихийного бедствия. Отвечающее критериям стихийное бедствие включает любое серьезное бедствие, объявленное президентским заявлением, датированным от 1 января 2020 г. до 25 февраля 2021 г. (включительно). Однако, чтобы соответствовать требованиям последнего законодательства, крупное бедствие должно было произойти в период с 28 декабря 2019 г. по 27 декабря 2020 г. (включительно). Применительно к убыткам, отвечающим критериям стихийное бедствие не включает бедствие, объявленное только по причине пандемии коронавируса. Для дополнительной информации см. Налоговую форму 8915-F «Выплаты и платежи по задолженности, связанные с отвечающими критериям стихийными бедствиями».

Для дополнительной информации см. Публикацию 590-B «Выплаты из индивидуальных пенсионных счетов (IRA)»

Снятие возрастных ограничений для взносов в традиционный IRA. Для налоговых годов, начинающихся после 2019 года, нет возрастных ограничений для взносов в традиционный IRA. Для дополнительной информации см. Публикацию № 590-А.

Требуемые минимальные выплаты (RMDs). Для требуемых выплат, сделанных после 2019 налогового года, для налогоплательщиков, достигших возраста

70^{1/2} лет после 2019 года, возраст для требуемой начальной даты обязательных выплат изменен до 72 лет.

Взносы как в традиционные IRA, так и в Roth IRA. Для получения информации о вашем общем ограничении взносов в случае взносов как в традиционные IRA, так и в Roth IRA смотрите раздел [«Roth IRA и традиционные IRA»](#) ниже по тексту.

Продленный период переноса для зачетов в погашение долга по отвечающему критериям плану в 2018 году или позже. Для выплат, произведенных после 2017 налогового года, вы можете переносить сумму зачета в погашение долга по отвечающему критериям плану до установленного срока подачи вашей налоговой декларации (включая продления срока) за налоговый год, в котором происходит зачет. Дополнительную информацию смотрите в Публикации. 590-А.

Запрет на переквалификацию или преобразования, выполняемые в 2018 году или позже. Преобразование традиционного IRA в Roth IRA и перенос из любого другого подходящего пенсионного плана на счет Roth IRA, произведенные после 31 декабря 2017 года, не могут переквалифицироваться как сделанные на традиционный IRA. Дополнительную информацию смотрите в Публикации. 590-А.

Заявление о требуемой минимальной выплате. Если требуется минимальная выплата из вашего IRA, то доверительный управляющий, хранитель или организатор плана, в распоряжении которого находился IRA на конец предыдущего года, должен либо сообщить вам сумму требуемой минимальной выплаты, либо предложить определить ее для вас. В сообщении или предложении должна быть указана дата, до которой должна быть выплачена сумма. Срок информирования – до 31 января того года, в котором требуется минимальная выплата. Информация может предоставляться вместе с отчетом о справедливой рыночной стоимости на конец года, который вы обычно получаете каждый год. Отчетность по IRA умерших владельцев не требуется.

Процент по IRA. Хотя проценты, получаемые по вашему IRA, обычно не облагаются налогом в год их получения, они не являются освобожденным от уплаты налогов процентным доходом. Налог на ваш традиционный IRA обычно отсрочивается до тех пор, пока вы не получите выплату. Не указывайте эти проценты в своей налоговой декларации как освобожденный от уплаты налогов процентный доход.

Налог на чистый инвестиционный доход. Для целей налога на чистый инвестиционный доход (NIIT, в соответствии с английским акронимом) чистый инвестиционный доход не включает в себя выплаты из отвечающего критериям пенсионного плана, к числу которых относится и IRA (см., например, планы 401(a), 403(a), 403(b), 408, 408A или 457(b)). Однако эти выплаты учитываются при определении измененного порога AGI. Выплаты по не отвечающему критериям пенсионному плану включаются в

чистый инвестиционный доход. Дополнительную информацию смотрите в форме 8960 «Налог на чистый инвестиционный доход — физические лица, активы и траты» и инструкциях к ней.

Налоговая форма 8606. Для обозначения взносов как не подлежащих вычету подайте Форму 8606.

TIP В данной главе несколько раз используется термин «50 лет или более». Он обозначает владельца IRA в возрасте 50 лет или более на конец налогового года.

Введение

IRA – это план для личных сбережений, который предоставляет вам налоговые преимущества при откладывании денег на пенсию.

В данной главе обсуждаются следующие темы.

- Правила, применимые к традиционному IRA (любой IRA, кроме Roth или индивидуального пенсионного счета SIMPLE (SIMPLE IRA, в соответствии с английским акронимом)).
- Roth IRA, который предполагает не подлежащие вычету взносы и не облагаемые налогом выплаты.

В этой главе не рассматриваются ни упрощенные пенсионные планы наемных работников (SEP), ни стимулирующие планы сбережений для наемных работников (SIMPLE). Для получения дополнительной информации об этих планах, а также о SEP IRA и SIMPLE IRA наемных работников, которые входят в такие планы, смотрите Публикацию 560 «Пенсионные планы для малых предприятий».

Для получения информации о взносах, вычитаниях, снятии средств, переводах, переносах и других операциях смотрите Публикацию 590-А и Публикации 590-В.

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- 560** Пенсионные планы для малых предприятий
- 575** Доход от пенсий и аннуитетов
- 590-А** Взносы в индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA))
- 590-В** Выплаты из индивидуальных пенсионных счетов (IRA)

Налоговая форма (и инструкции)

- 5329** Дополнительные налоги на определенные планы накопления сбережений (включая индивидуальные пенсионные счета) и другие счета с налоговыми льготами
- 8606** Не подлежащие вычету из налогов IRA

Для получения информации по этому и другим полезным вопросам посетите страницу [IRS.gov/Forms](#) (Английский).

Традиционные IRA

В данной главе первоначальный IRA (иногда называемый обычным IRA) именуется «traditional IRA (традиционный IRA)». Традиционный IRA – это любой IRA, отличный от Roth IRA и SIMPLE IRA. Два преимущества традиционного IRA:

- Вы можете вычесть некоторые или все ваши взносы в него в зависимости от обстоятельств; и,
- как правило, суммы на вашем IRA, включая поступления и прибыль, не облагаются налогом до тех пор, пока они не будут выплачены.

Кто может открыть Традиционный IRA?

Вы можете открыть традиционный IRA и вносить в него взносы, если вы (или ваш(а) супруг(а), если вы подаете декларацию совместно) получили облагаемую налогом компенсацию в течение года.

TIP Для налоговых годов, начинающихся после 2019 года, нет возрастных ограничений для взносов в традиционный IRA. Для дополнительной информации см. Публикацию № 590-А.

Что такое компенсация? Как правило, компенсация – это ваш заработок на работе. Компенсация включает заработную плату, оклады, чаевые, профессиональные гонорары, премии и другие суммы, которые вы получаете за предоставление индивидуальных услуг. IRS рассматривает в качестве компенсации любую сумму, должным образом указанную в графе 1 (Заработка платы, чаевые, иное вознаграждение) Налоговой формы W-2 «Отчет о зарплате и налогах», при условии, что такая сумма уменьшается на любую сумму, должным образом указанную в графе 11 (Не отвечающие критериям планы).

Выплаты стипендий и пенсий являются компенсацией в этих целях, только если они указаны в графе 1 Налоговой формы W-2.

Компенсация также включает комиссии и облагаемые налогом алименты, а также платежи на содержание, выплачиваемое супругу или супруге после заключения юридического соглашения о разделном проживании.

Доход от самостоятельной занятости. Если вы являетесь самостоятельно занятым лицом (индивидуальным предпринимателем или партнером), компенсация представляет собой чистый доход от вашей профессиональной или коммерческой деятельности (при условии, что ваши индивидуальные услуги являются существенным фактором получения дохода), уменьшенный на общую сумму следующего:

- Вычет по взносам, сделанным от вашего имени в пенсионные планы, и

- Вычитаемая часть вашего налога, взимаемого с самостоятельно занятых лиц.

Компенсация включает в себя доходы от самостоятельной занятости, даже если они не облагаются налогом, взимаемым с самостоятельно занятых лиц, из-за ваших религиозных убеждений.

Не облагаемая налогом денежная надбавка за участие в боевых действиях.

Для целей IRA, если вы состояли на службе в Вооруженных силах США, ваша компенсация включает в себя любую не облагаемую налогом денежную надбавку за участие в боевых действиях, которую вы получаете.

Что не является компенсацией? К компенсации не относится ничего из следующего.

- Доходы и прибыль от собственности, например, доход от сдачи имущества в аренду, доход от процентов и доход от дивидендов.
- Пенсия или доход в виде аннуитета.
- Полученная отсроченная компенсация (выплаты компенсации, перенесенные с прошлого года).
- Доход от товарищества, в котором вы не предоставляете услуги, являющиеся существенным фактором получения дохода.
- Платежи по Программе охраны заповедников (CRP, в соответствии с английским акронимом) указанные в Приложении SE (Налоговая форма 1040), строка 1b.
- Любые суммы (помимо денежной надбавки за участие в боевых действиях), которые вы исключаете из дохода, такие как доход от трудовой деятельности за рубежом и расходы на оплату жилья.

Когда и как можно открыть традиционный IRA?

Традиционный IRA вы можете открыть в любое время. Однако время для внесения взносов за любой год ограничено. См. раздел [«Когда можно делать взносы»](#) ниже по тексту.

Вы можете открывать различные IRA в различных организациях. Вы можете открыть IRA в банке или другом финансовом учреждении, во взаимном фонде или в компании по страхованию жизни. Вы также можете открыть IRA через своего брокера. Любой IRA должен отвечать требованиям Налогового кодекса.

Виды традиционных IRA. Ваш традиционный IRA может быть индивидуальным пенсионным счетом или аннуитетом. Он может входить либо в SEP, либо в трастовый счет работодателя или ассоциации работников.

Какую сумму можно внести?

Существуют ограничения и другие правила, влияющие на сумму, которую можно внести в традиционный IRA. Эти ограничения и другие правила объясняются ниже.

Законы об общем имуществе супругов, приобретенном ими в течение их совместной жизни. За исключением случаев, описанных ниже в разделе «[Ограничение для Kay Bailey Hutchison Spousal IRA](#)», каждый супруг определяет свое ограничение отдельно на основании собственной компенсации. Это правило действует даже в штатах с законами об общем имуществе супругов, приобретенном ими в течение их совместной жизни.

Комиссионные сборы брокеров. На комиссионные сборы брокеров, выплачиваемые в связи с вашим традиционным IRA, распространяются ограничения взноса.

Сборы доверительных управляющих. Ограничение взноса не распространяется на административные сборы доверительных управляющих.

Возвраты, сделанные отвечающими критериям резервистами. Если вы входите (или входили) в резервные формирования, и вас в приказном порядке направили или призвали на действительную службу в вооруженных силах после 11 сентября 2001 года, вы можете вернуть в IRA (погасить) суммы, равные любым отвечающим критериям выплатам резервисту, которые вы получили. Вы можете делать такие возвраты в погашение сумм, даже если они приведут к тому, что ваши общие взносы в IRA превысят общее ограничение по взносам. Для получения права на такие взносы в погашение сумм вы должны получить отвечающую критерию выплату резервисту из IRA или по плану раздела 401(k) либо 403(b) или же по аналогичному соглашению.

Для получения дополнительной информации смотрите подраздел «**Возвраты, сделанные отвечающими критериям резервистами**» в разделе «**Какую сумму можно внести?**» главы 1 Публикации 590-A.

 **Взносы от вашего имени в традиционный IRA сокращают ваше ограничение взносов в Roth IRA.** (См. [«Roth IRA»](#) ниже по тексту.)

Общее ограничение. На 2021 год наибольшая сумма, которую можно внести в ваш традиционный IRA, это, как правило, меньшая из следующих сумм.

- 6 000 долларов США (7 000 долларов США если ваш возраст 50 лет или более).
- Ваша облагаемая налогом [компенсация](#) (определенное выше) за год.

Это наибольшая сумма, которую можно внести, независимо от того, относятся ли взносы к одному или нескольким традиционным IRA, и являются ли все взносы или их часть не подлежащими вычету. (См. [«Не подлежащие вычету взносы»](#) далее по тексту.) Воз-

враты, сделанные отвечающими критериям резервистами не влияют на это ограничение.

Пример 1. 34-летняя незамужняя Бетти заработала 24 000 долларов США в 2021 году. Ее взносы в IRA на 2021 год ограничены суммой в 6 000 долларов США.

Пример 2. Джон, неженатый студент колледжа, работающий неполный рабочий день, заработал 3500 долларов США в 2021 году. Его взносы в IRA на 2021 год ограничены суммой его компенсации в размере 3 500 долларов США.

Ограничение для Kay Bailey Hutchison Spousal IRA. На 2021 год, если вы подаете декларацию совместно и ваша облагаемая налогом компенсация меньше, чем у вашего супруга (вашей супруги), максимальная сумма, которую можно внести за год в ваш IRA, это меньшая из следующих сумм.

1. 6 000 долларов США (7 000 долларов США если ваш возраст 50 лет или более).
2. Общая компенсация, включаемая как в ваш валовой доход, так и валовой доход вашего супруга (вашей супруги) за год, уменьшенная на две следующие суммы.
 - a. Взнос в традиционный IRA вашего супруга (вашей супруги) за год.
 - b. Любой взнос за год в Roth IRA от имени вашего супруга (вашей супруги).

Это означает, что общие совокупные взносы, которые можно сделать в течение года в ваш IRA и IRA вашего супруга (вашей супруги), могут составлять до 12 000 долларов США (13 000 долларов США, за исключением ситуации, когда один из вас находится в возрасте 50 лет или более, или 14 000 долларов США, если вам обоим 50 лет или более).

Когда можно делать взносы?

Как только вы открываете свой традиционный IRA, в него можно делать взносы через выбранного вами спонсора (доверительного управляющего или другого управляющего). Взносы должны выполняться в денежной форме (наличными, чеком или платежным поручением). Имущество не подлежит передаче в качестве взноса.

Взносы должны выполняться в срок. Взносы в ваш традиционный IRA за год могут выполняться в любое время в течение года или к установленному сроку подачи вашей налоговой декларации за этот год, без учета продления срока.

Обозначение года, за который сделан взнос. При осуществлении взноса в ваш традиционный IRA в период с 1 января по 15 апреля вы должны сообщить спонсору, за какой год (текущий или предыдущий) он вносится. Если вы не сообщите спонсору, к какому году он относится, спонсор может

предположить и сообщить в Налоговое управление США (IRS, в соответствии с английским акронимом), что взнос относится к текущему году (году, в котором спонсор его получил).

Подача декларации до внесения взноса. Вы можете подать декларацию с заявлением о традиционном взносе в IRA до его фактического осуществления. Как правило, взнос должен быть внесен к установленному сроку подачи вашей декларации, за исключением продления срока.

Взносы не требуются. Вы не обязаны осуществлять взносы в свой традиционный IRA за каждый налоговый год, даже если вы можете это сделать.

Какую сумму вы можете вычесть?

Как правило, вы можете вычесть меньшее из следующих значений:

- Взносы в ваш традиционный IRA за год или
- Общее ограничение (либо ограничение для Kay Bailey Hutchison Spousal IRA, если оно применимо).

Тем не менее, если на вас или вашего супруга (вашу супругу) распространялся пенсионный план работодателя, у вас может не быть возможности вычесть эту сумму. См. [«Ограничение в случае покрытия планом работодателя»](#) ниже по тексту.

 У вас может иметься возможность заявить налоговый зачет за взносы в ваш традиционный IRA. Для дополнительной информации см. главу 3 Публикации №. Pub. 590-A.

Сборы доверительных управляющих. Административные сборы доверительных управляющих, которые отдельно выставляются в счет и уплачиваются в связи с вашим традиционным IRA, не подлежат вычету в качестве взносов в IRA. Кроме того, вы не можете вычитать эти сборы в порядке постатейного вычета.

Комиссионные сборы брокеров. Комиссионные сборы брокеров являются частью вашего взноса в IRA и, как таковые, подлежат вычету в соответствии с учетом ограничений.

Полный вычет. Если ни на вас, ни на вашего супруга (вашу супругу) ни в какое время года не распространялся пенсионный план работодателя, вы можете сделать вычитание по общей сумме взносов в один или несколько традиционных IRA вплоть до размера меньшей из следующих сумм:

- 6 000 долларов США (7 000 долларов США, если в 2021 году вам 50 лет или более) либо
- 100% вашей компенсации.

Это ограничение уменьшается на любые взносы, сделанные в план 501(c)(18) от вашего имени.

Kay Bailey Hutchison Spousal IRA. В случае лиц, состоящих в браке, получающих

неравную компенсацию, которые подают совместную декларацию, вычитание по взносам в традиционный IRA супруга(и) с компенсацией меньшего размера ограничивается меньшей из следующих сумм:

1. 6 000 долларов США (7 000 долларов США, если супруг(а) с компенсацией меньшего размера находится в 2021 году в возрасте 50 лет или более).
2. Общая компенсация, включаемая в налоговой доход обоих супружеских пар за год, уменьшенная на три следующие суммы.
 - a. Налоговый вычет для IRA за год супруга с компенсацией большего размера.
 - b. Любой заявленный не подлежащий вычету взнос за год, сделанный от имени супруга с компенсацией большего размера.
 - c. Любые взносы за год в Roth IRA от имени супруга с компенсацией большего размера.

Это ограничение уменьшается на любые взносы в план 501(c)(18) от имени супруга с компенсацией меньшего размера.

Примечание. Если вы развелись или де-юре разошлись (и не вступили в повторный брак) до конца года, вы не можете вычесть никакие взносы в IRA вашего супруга (вашей супруги). После того, как вы развелись или де-юре разошлись, вы можете вычесть только взносы в свой собственный IRA. Ваши вычеты регулируются правилами для лиц, не состоящих в браке.

Покрытие пенсионным планом работодателя. Если на вас или вашего супруга (вашу супругу) распространялся пенсионный план работодателя в любое время в течение года, за который осуществлялись взносы, ваш вычет может быть дополнительно ограничен. Это рассматривается ниже в разделе [«Ограничение в случае покрытия планом работодателя»](#). Ограничения по сумме, которую вы можете вычесть, не влияют на сумму, которую можно внести. См. [«Не подлежащие вычету взносы»](#) далее по тексту.

Распространяется ли на вас план работодателя?

В Налоговой форме W-2, которую вы получаете от своего работодателя, имеется графа, где указывается, распространялся ли ваш план за соответствующий год. Если это так, поставьте галочку в графе «Пенсионный план».

Резервисты и пожарные-добровольцы также должны ознакомиться с разделом [«Ситуации, в которых на вас не распространяется план»](#) ниже по тексту.

Если вы не уверены, распространяется ли на вас пенсионный план работодателя, спросите об этом у своего работодателя.

Федеральные суды. Для целей налогового вычета для IRA пенсионный план работодателя распространяется на федеральных судей.

За какой год (какие годы) на вас распространяется план?

Для определения налоговых лет, за которые на вас распространяется план работодателя, применяются специальные правила. Эти правила различаются в зависимости от того, является ли ваш план планом с фиксированными взносами или планом с фиксированными льготами.

Налоговый год. Ваш налоговый год – это годовой учетный период, который вы используете для ведения учета и отчетности о доходах и расходах в своей подоходной налоговой декларации. Почти для всех людей налоговым годом является календарный год.

План с фиксированными взносами. Как правило, на вас распространяется план с фиксированными взносами за конкретный налоговый год, если на ваш счет были внесены или распределены суммы в течение года действия плана, который заканчивается в такой налоговый год или в течение него.

План с фиксированными взносами – это план, который предусматривает отдельный счет для каждого лица, на которое распространяется план. К планам с фиксированными взносами относятся планы участия в прибыли работодателя, программы приобретения акций в качестве премирования и платные пенсионные планы. Дополнительную информациюсмотрите в Публикации 590-А.

План с фиксированными льготами. Если вы имеете право участвовать в плане с фиксированными льготами вашего работодателя в течение года действия плана, который заканчивается в соответствующий налоговый год или в течение него, на вас распространяется такой план. Это правило применяется, даже если вы:

- Отказались от участия в плане,
- не внесли обязательный взнос или
- не оказали минимальные услуги, необходимые для получения льгот за год.

План с фиксированными льготами – это любой план, не являющийся планом с фиксированными взносами. В плане с фиксированными льготами уровень льгот, предоставляемых каждому участнику, прописан в плане. Администратор плана определяет сумму, необходимую для предоставления этих льгот, и такие суммы вносятся в план. Планы с фиксированными льготами включают пенсионные планы и планы аннуитета.

Отсутствие закрепленных за вами прав на льготы по плану. Если вам начисляют льготы за год действия плана, на вас распространяется такой план, даже если у вас нет закрепленных за вами прав на начисленные льготы (законного права на них).

Ситуации, в которых на вас не распространяется план

За исключением случаев, когда на вас распространяется другой план работодателя,

вы не подпадаете под действие плана работодателя, если находитесь в одной из нижеописанных ситуаций.

Льготы социального обеспечения или льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию. Покрытие по социальному обеспечению или пенсионному обеспечению работников железнодорожного транспорта не считается покрытием по пенсионному плану работодателя.

Льготы по плану предыдущего работодателя. Если вы получаете пенсионные пособия по плану предыдущего работодателя, на вас не распространяется такой план.

Резервисты. Если единственная причина, по которой вы участвуете в плане, заключается в том, что вы входите в резервные формирования Вооруженных сил США, вы можете не подпадать под покрытие плана. План на вас не распространяется, если выполняются оба следующих условия.

1. План, в котором вы участвуете, установлен для сотрудников:
 - a. Соединенными Штатами,
 - b. штатом или политическим подразделением штата или
 - c. положениями пунктов (a) или (b) выше по тексту.
2. Вы проходили действительную службу в вооруженных силах не более 90 дней в году (учебные сборы не принимаются в расчет).

Пожарные-добровольцы. Если единственная причина, по которой вы участвуете в плане, заключается в том, что вы являетесь пожарным-добровольцем, вы можете не подпадать под покрытие плана. План на вас не распространяется, если выполняются оба следующих условия.

1. План, в котором вы участвуете, установлен для сотрудников:
 - a. Соединенными Штатами,
 - b. штатом или политическим подразделением штата или
 - c. положениями пунктов (a) или (b) выше по тексту.
2. Ваши начисленные пенсионные пособия в начале года не обеспечат более чем 1800 долларов США в год при выходе на пенсию.

Ограничение в случае покрытия планом работодателя

Если на вас или вашего супруга (вашу супругу) распространялся пенсионный план работодателя, вы можете иметь право только на частичный (сокращенный) вычет или не иметь на него права вообще, в зависимости от вашего дохода и налогового статуса.

Ваш вычет начинает сокращаться (постепенно), когда ваш доход превышает определенную сумму, и сводится к нулю при достижении еще более высокой суммы. Такие суммы варьируются в зависимости от вашего налогового статуса.

Таблица 9-1. Влияние AGI с изменениями¹ на вычет, если на вас распространяется пенсионный план на работе

Если на вас распространяется пенсионный план на работе, используйте эту таблицу, чтобы определить, влияет ли ваш AGI с изменениями на сумму вашего вычета.

ЕСЛИ ваш налоговый статус...	И ваш AGI с изменениями...	ТО вы можете пользоваться...
Лицо, не состоящее в браке	66 000 долларов или менее	полный вычет.
	более 66 000 долларов США но менее 76 000 долларов США	частичный вычет.
Основной кормилец	76 000 долларов США или более	отсутствие вычета.
Лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию	105 000 долларов США или менее	полный вычет.
	более 105 000 долларов США но менее 125 000 долларов США	частичный вычет.
	125 000 долларов США или более	отсутствие вычета.
Вдовец (вдова), имеющий(ая) право на льготы	менее 10 000 долларов США	частичный вычет.
	10 000 долларов США или более	отсутствие вычета.
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно ²		

¹ AGI с изменениями (скорректированный валовой доход). См. раздел «[Валовой доход с поправками и изменениями \(AGI\)](#)» ниже по тексту.

² Если вы ни в какой период времени не проживали со своим супругом (своей супругой) в течение года, в этих целях по налоговому статусу вы считаетесь лицом, не состоящим в браке (следовательно, ваш налоговый вычет для IRA определяется в графе «Лицо, не состоящее в браке»).

Чтобы определить, подлежит ли ваш вычет постепенному сокращению, вы должны определить свой AGI с изменениями и налоговый статус. См. разделы «[Налоговый статус](#)» и «[Валовой доход с поправками и изменениями \(MAGI, в соответствии с английским акронимом\)](#)» ниже по тексту. Затем используйте [Таблицу 9-1](#) или [Таблицу 9-2](#), чтобы определить, применяется ли поэтапное сокращение.

Получатели льгот социального обеспечения. Вместо использования [Таблицы 9-1](#) или [Таблицы 9-2](#) пользуйтесь учетными ведомостями из *Приложения B* к Публикации. 590-А, если в отношении конкретного года применимы все следующие условия.

- Вы получали льготы социального обеспечения.
- Вы получали облагаемую налогом компенсацию.
- Осуществлялись взносы в ваш традиционный IRA.
- На вас или вашего супругу (вашу супругу) распространялся пенсионный план работодателя.

Используйте эти ведомости, чтобы определить размер вашего налогового вычета для IRA, вашего не подлежащего вычету взноса и облагаемой налогом части льгот социального обеспечения, если таковая имеется.

Постепенное снижение вычетов. Если на вас распространяется пенсионный план работодателя и вы не получали никаких льгот социального обеспечения, ваш налоговый вычет для IRA может быть уменьшен или отменен в зависимости от вашего налогового статуса и AGI с изменениями, как указано в [Таблице 9-1](#).

Если на вашего супруга (вашу супругу) распространяется план. Если на вас не распространяется пенсионный план работодателя, но таковой распространяется на вашего супруга (вашу супругу), и вы не получали никаких льгот социального обеспечения, ваш налоговый вычет для IRA может быть уменьшен или полностью отменен в зависимости от вашего налогового статуса и AGI с изменениями, как указано в [Таблице 9-2](#).

Налоговый статус. Ваш налоговый статус в первую очередь зависит от вашего семейного положения. Для этой цели вам необходимо знать, какой у вас налоговый статус: лицо, не состоящее в браке, основной кормилец, лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию, вдовец (вдова), имеющий(ая) право на льготы, или лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно. Для получения дополнительной информации о налоговом статусе смотрите [главу 2](#).

Проживали отдельно от супруга(и). Если в течение года вы ни в какой период времени не проживали со своим супругом (своей супругой) и подаете декларацию отдельно, в этих целях ваш налоговый статус – лицо, не состоящее в браке.

Валовой доход с поправками и изменениями (MAGI, в соответствии с английским акронимом.) Для определения вашего AGI с изменениями вы можете воспользоваться [Ведомостью 9-1](#). Однако, если вы внесли взносы в свой IRA за 2021 год и получили выплату из него в 2021 году, смотрите Публикацию. 590-А.

 Не следует предполагать, что ваш AGI с изменениями равен вашей компенсации. Ваш AGI с изменениями может включать доход в дополнение к вашей компенсации (см. выше), такой как проценты, дивиденды и доход от выплат из IRA.

При заполнении Налоговой формы 1040 или 1040-SR повторно определите сумму AGI в строке 11, не принимая во внимание ни одну из следующих сумм.

- Налоговый вычет для IRA.
- Вычитание из налога процентов по ссуде на обучение.
- Исключение для доходов от трудовой деятельности за рубежом.
- Исключение или вычет из оплаты жилья в связи с проживанием за рубежом.
- Исключение отвечающего критериям процентного дохода от сберегательных облигаций, показанное в Налоговой форме 8815 «Исключение процентного дохода от сберегательных облигаций серий EE или I U.S., выпущенных после 1989 года».
- Исключение предоставленных работодателем льгот за усыновление или удочерение ребенка, показанное в Налоговой форме 8839 «Отвечающие критериям расходы на усыновление или удочерение ребенка».

Это ваш AGI с изменениями.



Ведомость 9-1. Определение вашего AGI с изменениями

При помощи этой ведомости определите свой AGI для целей традиционного IRA.

1. Введите свой скорректированный валовой доход (AGI) из Налоговой формы 1040, строка 11, определенный без учета суммы из Приложения 1 (Налоговая форма 1040 или 1040-SR), строка 20	1. _____
2. Введите любое вычитание из налога процентов по ссуде на обучение из Приложения 1 (Налоговая форма 1040), строка 21	2. _____
3. Введите любое исключение для доходов от трудовой деятельности за рубежом или расходов на оплату жилья в связи с проживанием за рубежом из Налоговой формы 2555, строка 45	3. _____
4. Введите любое вычитание расходов на оплату жилья в связи с проживанием за рубежом из Налоговой формы 2555, строка 50	4. _____
5. Введите любой исключаемый процентный доход от сберегательных облигаций из Налоговой формы 8815, строка 14	5. _____
6. Введите любые исключенные предоставленные работодателем льготы за усыновление или уочерение ребенка из Налоговой формы 8839, строка 28	6. _____
7. Добавьте строки с 1 по 6. Это ваш AGI с изменениями для целей традиционного IRA	7. _____

Таблица 9-2. Влияние AGI с изменениями¹ на вычет, если на вас НЕ распространяется пенсионный план на работе

Если на вас не распространяется пенсионный план на работе, используйте эту таблицу, чтобы определить, влияет ли ваш AGI с изменениями на сумму вашего вычета.

ЕСЛИ ваш налоговый статус...	И ваш AGI с изменениями...	ТО вы можете пользоваться...
Лицо, не состоящее в браке, Основной нормилец или Вдовец (вдова), имеющий(ая) право на льготы	любая сумма	полный вычет.
Лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию или отдельные декларации, при условии, что на супруга(у) не распространяется план на работе	любая сумма	полный вычет.
Лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию, при условии, что на супруга(у) распространяется план на работе	198 000 долларов США или менее более 198 000 долларов США но менее 208 000 долларов США 208 000 долларов США или более	полный вычет. частичный вычет. отсутствие вычета.
Лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию, при условии, что на супруга(у) распространяется план на работе ²	менее 10 000 долларов США 10 000 долларов США или более	частичный вычет. отсутствие вычета.

¹ AGI с изменениями (скорректированный валовой доход). См. раздел «[Валовой доход с поправками и изменениями \(AGI\)](#)» ниже по тексту.

² Вы имеете право на полный вычет, если вы ни в какой период времени не проживали со своим супругом (своей супругой) в течение года.

Как взносы за 2021 год, так и выплаты в 2021 году. При наличии всех трех нижеуказанных условий любые выплаты из IRA,

полученные вами в 2021 году, могут частично освобождаться от уплаты налогов и частично облагаться налогами.

- Вы получили выплаты в 2021 году из одного или нескольких традиционных IRA.
- Вы внесли взносы в традиционный IRA за 2021 год.

- Некоторые из этих взносов могут не подлежать вычету.

Если это ваш случай, вы должны вычислить облагаемую налогом часть выплаты с традиционного IRA, прежде чем вы сможете рассчитать свой AGI с изменениями. Для этого вы можете использовать Ведомость 1-1 в Публикации 590-В.

Если хотя бы одно из вышеуказанных условий отсутствует, определите свой AGI с изменениями при помощи [Ведомости 9-1](#).

Как определить ваш сокращенный налоговый вычет для IRA. Вы можете определить свой сокращенный налоговый вычет для IRA по Налоговой форме 1040 или 1040-SR, используя ведомости из главы 1 Публикации 590-А. Кроме того, к инструкциям для Налоговой форме 1040 относятся аналогичные ведомости, которые вы можете использовать как альтернативу.

Сообщение о подлежащих вычету взносах

При подаче Налоговой формы 1040 или 1040-SR введите свой налоговый вычет для IRA в Приложении 1 (Налоговая форма 1040 или 1040-SR), строка 20.

Не подлежащие вычету взносы

Хотя ваш вычет по взносам в IRA может быть уменьшен или отменен, взносы в ваш IRA могут осуществляться в размере до [общего ограничения](#) или, если это применимо, до [ограничения Kay Bailey Hutchison Spousal IRA](#). Разница между вашими общими разрешенными взносами и налоговым вычетом для IRA, если она имеется, составляет ваш не подлежащий вычету взнос.

Пример. Майк 30 лет, он холост. В 2021 г. на него распространялся пенсионный план на работе. Его заработка плата составляла 67 000 долларов США. Его AGI с изменениями составлял 80 000 долларов США. Майк сделал взнос в IRA в размере 6 000 долларов США за 2021 г. Поскольку на него распространялся пенсионный план, и

его AGI с изменениями составлял более 76 000 долларов США, он не может вычесть свой взнос в IRA в размере 6 000 долларов США. Он должен обозначить этот взнос как не подлежащий вычету, указав его в Налоговой форме 8606, как описано ниже.

Налоговая форма 8606. Для обозначения взносов как не подлежащих вычету вам следует подать Форму 8606.

Вам не нужно обозначать взнос как не подлежащий вычету до момента подачи налоговой декларации. При подаче декларации вы даже можете обозначить вычитаемые в ином случае взносы как не подлежащие вычету.

Вы должны подать Налоговую форму 8606, чтобы отчитаться о не подлежащих вычету взносах, даже если вам не нужно давать налоговую декларацию за год.

Форма 8606 не используется за год, в котором вы выполняете перенос с отвечающего критериям пенсионного плана на традиционный IRA, если перенос включает не облагаемые налогом суммы. В таких ситуациях Форма 8606 заполняется за тот год, в который вы получаете выплату из IRA. См. [Форму 8606](#) в разделе «Выплаты, полностью или частично облагаемые налогом» ниже по тексту.

Если вы не сообщаете о не подлежащих вычету взносах. Если вы не сообщаете о не подлежащих вычету взносах, все взносы в ваш традиционный IRA будут рассматриваться при снятии как подлежащие вычету. Если вы не можете представить достаточные доказательства осуществления не подлежащих вычету взносов, все выплаты из вашего IRA будут облагаться налогом.

Штраф за завышение. Если вы завышаете сумму не подлежащих вычету взносов в своей Налоговой форме 8606 за любой налоговый год, вы должны уплатить штраф в размере 100 долларов США за каждый случай завышения, если для него не имелось разумных оснований.

Штраф за неподачу Налоговой формы 8606. Если вы не подадите необходимую Форму 8606, вам придется заплатить штраф в размере 50 долларов, если вы не сможете доказать, что у вас имелись разумные основания не подавать форму.

Налог на прибыль по не подлежащим вычету взносам. Пока взносы не превышают установленных ограничений, никакой доход или прибыль по взносам (подлежащим вычету или нет) не облагаются налогом до тех пор, пока они не будут выплачены. См. раздел [«Когда вы можете снять или использовать активы IRA»](#) ниже по тексту.

Налогооблагаемая база. У вас будет иметься налогооблагаемая база в вашем традиционном IRA, если вы делали какие-либо не подлежащие вычету взносы. Ваша налогооблагаемая база – это сумма не подлежащих вычету взносов в ваш IRA минус любое снятие или выплата не подлежащих вычету взносов.

Унаследованные IRA

Если вы наследуете традиционный IRA, вы именуетесь бенефициаром. Бенефициаром может быть любое физическое или юридическое лицо, выбранное владельцем для получения льгот IRA после его или ее смерти. Бенефициары традиционного IRA должны включать в свой валовой доход все облагаемые налогом выплаты, которые они получают.

Наследование от супруга(и). Если вы унаследовали традиционный IRA от своего супруга (своей супруги), обычно имеется три следующих варианта. Вы можете выбрать любой из них.

1. Относиться к нему как к своему собственному IRA, указав себя владельцем счета.
2. Относиться к нему как к своему собственному и перевести средства на свой IRA или, в той мере, в которой это облагается налогом, на:
 - a. Отвечающий критериям план работодателя,
 - b. Отвечающий критериям план аннуитета (план раздела 403(a)),
 - c. План аннуитета с «налоговым убежищем» (план раздела 403(b)) или
 - d. План с отсрочкой выплат компенсации штата или местного правительства (план раздела 457).
3. Считать себя бенефициаром, а не относиться к IRA как к своему собственному.

Относиться к нему как к своему собственному. Будет считаться, что вы решили относиться к IRA как к своему собственному, если:

- В унаследованный IRA делаются взносы (включая взносы путем переноса средств) или
- вы не получаете требуемую минимальную выплату за год в качестве бенефициара IRA.

Будет считаться, что вы решили относиться к IRA как к своему собственному, только если:

- Вы являетесь единственным бенефициаром IRA и
- вы имеете неограниченное право снимать с него суммы.

Однако, если вы получаете выплату из IRA вашего умершего супруга (вашей умершей супруги), вы можете перенести эту выплату на свой собственный IRA в течение 60-дневного срока, если она не является обязательной выплатой, даже если вы не единственный бенефициар IRA вашего умершего супруга (вашей умершей супруги).

Наследование не от супруга(и). Если вы унаследовали традиционный IRA от кого-либо, кроме вашего умершего супруга (вашей умершей супруги), вы не можете относиться к унаследованному IRA как к своему собственному. Это означает, что вы не можете делать никакие взносы в IRA. Это также оз-

начает, что вы не можете переносить никакие суммы на унаследованный IRA или из него. Однако вы можете переводить средства от доверительного управляющего к доверительному управляющему при условии, что IRA, на который переводятся средства, зарегистрирован и ведется на имя умершего владельца IRA в ваших интересах как бенефициари.

Для получения дополнительной информации смотрите описание в подразделе [«Унаследованные IRA»](#) раздела [«Перенос с одного IRA на другой»](#) ниже по тексту.

Можете ли вы переводить активы пенсионного плана?

Вы можете переводить без уплаты налогов активы (деньги или имущество) на традиционный IRA из других пенсионных планов (включая традиционные IRA). Вы можете осуществлять переводы следующих видов.

- Переводы от одного доверительного управляющего к другому.
- Переносы.
- Переводы в рамках бракоразводного процесса.

Переводы на Roth IRA. При определенных условиях вы можете переводить активы с традиционного IRA или с назначенного счета Roth на Roth IRA. Вы также можете переводить активы из отвечающего критериям пенсионного плана на Roth IRA. См. [«Можете ли вы переводить суммы на Roth IRA?»](#) в разделе [«Roth IRA»](#) ниже по тексту.

Передача от доверительного управляющего к доверительному управляющему

Перевод средств на ваш традиционный IRA от одного доверительного управляющего напрямую к другому, по вашему запросу или по запросу доверительного управляющего, не является переносом. Сюда относятся ситуации, при которых текущий доверительный управляющий выпускает чек для нового доверительного управляющего, но передает его вам на хранение. Поскольку вам не осуществляется выплата, перевод не облагается налогом. Поскольку это не перенос, для него не действует требование годичного периода ожидания между переносами, который рассматривается ниже в разделе [«Перенос с одного IRA на другой»](#). Для получения информации о прямых переводах на IRA из пенсионных планов, отличных от IRA, смотрите [«Можете ли вы переводить активы пенсионного плана?»](#) в главе 1 и [«Можете ли вы переводить суммы на счет Roth IRA?»](#) в главе 2 Публикации. 590-А.

Переносы

Как правило, перенос – это предоставляемая вам из одного пенсионного плана не облагаемая налогом выплата денежных средств или других активов, которую вы

вносите (переносите) на другой пенсионный план. Взнос в такой другой пенсионный план называется «взносом путем переноса средств.»

Примечание. Не облагаемая налогом сумма, переносимая с одного пенсионного плана на другой, обычно подлежит включению в доход при выплате из второго плана.

Виды переносов на традиционный IRA. Вы можете переносить на традиционный IRA суммы из следующих планов.

- Традиционный IRA.
- Отвечающий критериям пенсионный план работодателя для его сотрудников.
- План с отсрочкой выплат компенсации штата или местного правительства (план раздела 457).
- План аннуитета с «налоговым убежищем» (план раздела 403(b)).

Обращение с переносами. Вы не можете вычесть взнос путем переноса средств, но вы должны сообщить о выплате переноса в своей налоговой декларации, как описано ниже в разделах [«Сообщение о переносах из IRA»](#) и [«Сообщение о переносах из планов работодателя»](#).

Уведомление о переносе. План (кроме IRA), из которого осуществляется выплата, должен предоставить для вас письменное объяснение процедуры обращения с переносами. См. [«Письменное объяснение для получателей»](#) в Публикации 590-A.

Виды переносов из традиционного IRA. У вас можетиться возможность перенести не облагаемую налогом выплату с вашего традиционного IRA на отвечающий критериям план. К таким планам относится Экономный план сбережений (для чиновников федерального уровня), планы с отсрочкой выплат компенсации штата или местных органов власти (планы раздела 457), а также планы аннуитета с «налоговым убежищем» (планы раздела 403 (b)). Часть выплаты, которую вы можете перенести – это та часть, которая в противном случае облагалась бы налогом (подлежала бы включению в ваш доход). Отвечающие критериям планы могут, но не обязаны, принимать такие переносы.

Ограничение по времени для выполнения взноса путем переноса средств. Как правило, вы должны выполнить взнос путем переноса средств к 60-му дню после дня, в который вы получили выплату из вашего традиционного IRA или плана вашего работодателя.

IRS может отказаться от применения правила 60 дней, если применение такого правила будет несправедливым или недобросовестным, например, при непредвиденном событии, стихийном бедствии или другом событии, не зависящем от вашей воли. Для получения дополнительной информации смотрите раздел «Можете ли вы переводить активы пенсионного плана?» в главе 1 Публикации 590-A.

Продление срока переноса. Если сумма, выплаченная вам из традиционного IRA или отвечающего критериям пенсионного плана работодателя, является замороженным вкладом в любое время в течение 60-дневного периода, разрешенного для переноса, сроки переноса продлеваются по специальным правилам. Для получения дополнительной информации смотрите раздел «Можете ли вы переводить активы пенсионного плана?» в главе 1 Публикации 590-A.

ревести часть снятых активов без уплаты налогов и оставить себе остальное. Оставляемая вами сумма, как правило, облагается налогом (за исключением части, являющейся возвратом не подлежащих вычету взносов). Оставляемая вами сумма может облагаться дополнительным налогом на преждевременные выплаты в размере 10%, см. [«Какие действия приводят к штрафам или дополнительным налогам»](#) ниже по тексту.

Требуемые выплаты. Суммы, которые должны выплачиваться в течение определенного года в соответствии с правилами [требуемой минимальной выплаты](#) (см. ниже), не отвечают условиям обращения с переносами.

Унаследованные IRA. Если вы наследуете традиционный IRA от вашего супруга (вашей супруги), обычно вы можете выполнить его перенос или решить сделать унаследованный IRA своим. См. [«Относиться к нему как к своему собственному»](#) выше по тексту.

Не унаследованный от супруга(и). Если вы наследуете традиционный IRA от любого лица, отличного от вашего супруга (вашей супруги), вы не можете выполнять его перенос или принимать на него взносы путем переноса средств. Вы должны снимать активы с IRA в течение определенного периода времени. Дополнительную информацию смотрите в разделе «Когда вы должны снимать активы? (требуемые минимальные выплаты)» в главе 1 Публикации 590-B.

Сообщение о переносах с IRA. Сообщайте о любом переносе с одного традиционного IRA на тот же или другой традиционный IRA в Налоговой форме 1040 или 1040-SR следующим образом.

Укажите общую сумму выплаты в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 4a. Если общая сумма в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 4a, была перенесена, укажите ноль в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 4b. Если общая выплата не была перенесена, укажите облагаемую налогом долю той части, которая не была перенесена, в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 4b. Поставьте «Перенос» рядом с Налоговой формой 1040 или 1040-SR, строка 4b. Для получения дополнительной информации смотрите инструкции к Налоговой форме 1040..

Если вы выполнили перенос выплаты на отвечающий критериям план (кроме IRA) или выполнили перенос в 2022 году, приложите заявление с объяснением ваших действий.

Перенос с плана работодателя на IRA

Вы можете полностью или частично перенести на традиционный IRA выплату (отвечающую установленным для переноса критериям), которую вы получили из своего (или

Применение ограничения в один перенос. Вы можете выполнить только один перенос с IRA на другой (или тот же) IRA в течение любого однолетнего периода, независимо от количества IRA в вашем владении. Это ограничение применяется путем объединения всех IRA физического лица, включая SEP и SIMPLE IRA, а также традиционных IRA и Roth IRA, при фактическом обращении с ними их как с единственным IRA для целей ограничения. Однако переводы от доверительного управляющего к доверительному управляющему между IRA не ограничены, и переносы с традиционных IRA на Roth IRA (преобразование) также не ограничены.

Пример. У Джона три традиционных IRA: IRA-1, IRA-2 и IRA-3. Джон не принимал никакие выплаты из своих IRA в 2021 г. 1 января 2022 г. Джон принял выплату из IRA-1 и в тот же день перенес ее на IRA-2. За 2022 г. Джон не может переносить никакие другие выплаты из IRA, датированные 2021 г., включая выплату при переносе с участием IRA-3. Это не применяется к переводу от доверительного управляющего к доверительному управляющему между IRA или к преобразованию в Roth IRA.

Частичные переносы. Если вы снимаете активы с традиционного IRA, вы можете пе-

принадлежащего вашему умершему супругу (вашей умершей супруге):

- Отвечающему критериям пенсионного плана, плана участия в прибыли работодателя или программы приобретения акций в качестве премирования работодателя;
- План аннуитета;
- План аннуитета с «налоговым убежищем» (план раздела 403(b)); или
- Государственный план с отсрочкой выплат компенсации (план раздела 457).

Отвечающий критериям план – это план, который отвечает требованиям Налогового кодекса.

Выплата, отвечающая установленным для переноса критериям. Как правило, выплатой, отвечающей установленным для переноса критериям, является любая полная или частичная выплата остатка на ваш счет в отвечающем критериям пенсионном плане, за следующими исключениями.

1. Требуемая минимальная выплата (поясняется ниже в разделе [«Когда вы должны снимать активы IRA? \(требуемые минимальные выплаты\)»](#)).
2. Выплата за трудные условия.
3. Любая из серии практически равных периодических выплат, выплачивающихся не реже одного раза в год за следующий период:
 - a. Ваша жизнь или ожидаемая продолжительность жизни,
 - b. Жизнь или ожидаемая продолжительность жизни вас и вашего бенефициара или
 - c. Период продолжительностью 10 лет или более.
4. Корректирующие выплаты чрезмерных взносов или чрезмерных отсроченных выплат, а также любого дохода, причисляемого к таким излишкам, или чрезмерных ежегодных добавлений и любой распределаемой прибыли.
5. Ссуда рассматривается как выплата, поскольку она не удовлетворяет определенным требованиям ни при предоставлении, ни позже (например, при невыполнении обязательств), за исключением ситуации, когда начисленные льготы участника уменьшаются (в порядке зачета) для погашения такой ссуды. Дополнительную информациюсмотрите в подразделе «Зачеты в погашение долга по плану» раздела «Ограничение по времени для выполнения взноса путем переноса средств» в Публикации. 590-А.
6. Дивиденды по ценным бумагам работодателя.
7. Стоимость страхового покрытия при страховании жизни.

Ваш перенос на традиционный IRA может включать как суммы, которые будут облагаться налогом, так и суммы, которые не облагались бы им, если бы они

выплачивались вам без такого переноса. В объеме, в котором выплата переносится на традиционный IRA, она не подлежит включению в ваш доход.



Любые не облагаемые налогом суммы, которые вы переносите на свой традиционный IRA, становятся частью вашей налогооблагаемой базы по вашим IRA. Чтобы восстановить налогооблагаемую базу при получении выплат с вашего IRA, вы должны заполнить Налоговую форму 8606 за год выплаты. См. [Форму 8606](#) в разделе «Выплаты, полностью или частично облагаемые налогом» ниже по тексту.

Перенос со стороны бенефициара, не являющегося супругом(ой). Прямой перевод средств из отвечающего критериям пенсионного плана, плана выплаты прибыли или программы приобретения акций в качестве премирования умершего сотрудника, плана аннуитета, плана аннуитета с «налоговым убежищем» (раздел 403 (b)) или государственного плана с отсрочкой выплат компенсации (раздел 457) на IRA, который оформлен для получения выплат от вашего имени, может рассматриваться как выплата, отвечающая установленным для переноса критериям, если вы являетесь назначенным бенефициаром плана, а не супругом(ой) сотрудника. IRA рассматривается как унаследованный IRA. Дополнительную информацию об унаследованных IRA смотрите в разделе [«Унаследованные IRA»](#) выше по тексту.

Сообщение о переносах из планов работодателя. Укажите общую выплату (до удержания подоходного налога или других вычетов) в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 4a. Эта сумма должна указываться в графе 1 Налоговой формы 1099-R. Вычтите из этой суммы все взносы (обычно показываемые в графе 5 Налоговой формы 1099-R), которые облагались для вас налогом при их выполнении. Из этого результата вычтите сумму, которая была перенесена либо напрямую, либо в течение 60 дней после получения выплаты. Укажите оставшуюся сумму, даже если она равна нулю, в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 4b. Также введите «Перенос» рядом с Налоговой формой 1040 или 1040-SR, строка 4b.

Переводы в рамках бракоразводного процесса

Если доля участия в традиционном IRA передается от вашего(ей) супруга(и) или бывшего(ей) супруга(и) к вам по судебному решению о разводе или содергании, выплачиваемому супругу или супруге после заключения юридического соглашения о раздельном проживании, либо в соответствии с письменным документом, относящимся к такому решению, доля участия в IRA, начиная с даты перевода, рассматривается как ваш IRA. Перевод не облагается налогом. Дополнительную информацию смотрите в подразделе «Выплаты при разводе или аналогичном производстве (альтернативные получатели средств)» подраздела

«Перенос с плана работодателя на IRA» в Публикации. 590-А.

Преобразование из любого традиционного IRA в Roth IRA

Допустимые преобразования. Вы можете полностью или частично вывести активы с одного традиционного IRA и реинвестировать их (в течение 60 дней) в Roth IRA. Сумма, которую вы снимаете и своевременно вносите (преобразуете) в Roth IRA, называется взносом с преобразованием. При правильном (и своевременном) переносе дополнительный налог на преждевременные выплаты в размере 10% не применяется. Тем не менее, взнос с преобразованием из вашего традиционного IRA полностью или частично включается в ваш валовой доход.

Требуемые выплаты. Вы не можете преобразовывать суммы, которые должны быть выплачены с вашего традиционного IRA за определенный год (включая календарный год, в котором вы достигли возраста 72 лет в соответствии с правилами [требуемой минимальной выплаты](#) (см. ниже)).

Доход. Вы должны включить в свой валовой доход выплаты из традиционного IRA, которые вам пришлось бы включить в доход, если бы вы не преобразовали их в Roth IRA. Эти суммы обычно включаются в доход по вашей декларации за год, в который вы преобразовали их из традиционного счета IRA в Roth IRA.

Вы не включаете в валовой доход никакую часть выплаты из традиционного IRA, являющуюся [возвратом вашей налогооблагаемой базы](#), см. ниже.

Вы должны подать Форму 8606, чтобы сообщить о преобразованиях из традиционных IRA, SEP или SIMPLE IRA в Roth IRA в 2021 году (если вы не переквалифицировали всю сумму) и определить сумму для включения в доход.

Если вы должны включить какую-либо сумму в свой валовой доход, вам, возможно, придется увеличить размер удержания налогов или произвести ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога. См. [главу 4](#).

Переквалификация

У вас может иметься возможность рассматривать взнос, сделанный в счет IRA одного типа, как взнос, сделанный в IRA другого типа. Это называется переквалификацией взноса. См. раздел «Можете ли вы переводить активы пенсионного плана?» в главе 1 Публикации. 590-А для получения дополнительной информации.

Как выполнять переквалификацию взноса. Для переквалификации взноса обычно требуется, чтобы взнос переводился с первого IRA (того, в который он был внесен) на второй IRA в форме перевода от доверительного управляющего к доверительному управляющему. Если перевод осуществляется к установленному сроку (включая продление срока) подачи вашей налоговой декларации за год, в течение которого был сделан взнос, по вашему желанию взнос

может учитываться, как первоначально внесенный во второй IRA, а не в первый IRA. При переквалификации взноса вы должны выполнить все три следующих действия.

- Включить в перевод любой чистый доход, причисляемый ко взносу. При наличии убытков чистый доход, который вы должны перевести, может иметь отрицательную величину.
- Сообщить о переквалификации в своей налоговой декларации за год, в течение которого был сделан взнос.
- Относиться ко взносу как к внесенному во второй счет IRA в дату, когда он был фактически внесен в первый IRA.

Запрет на переквалификацию или преобразование, выполняемые в 2018 году или позже.

Преобразование традиционного IRA в Roth IRA и перенос из любого другого подходящего пенсионного плана в Roth IRA, произведенные в налоговые годы после 31 декабря 2017 года, не могут переквалифицироваться как сделанные в традиционный IRA. Если вы выполнили преобразование в 2017 налоговом году, для переквалификации вы можете подать декларацию за этот налоговый год до установленного срока (включая продления срока).

Вычеты не дозволяются. Вы не можете вычесть взнос в первый IRA. Любой чистый доход, который вы переводите с переквалифицированным взносом, рассматривается как полученный на втором IRA.

Как выполнять переквалификацию взноса? Для переквалификации взноса вы должны уведомить как доверительного управляющего первого IRA (того, в который фактически выполнялся взнос), так и доверительного управляющего второго IRA (того, в который переводился взнос), которых вы выбрали с целью учитывать взнос как внесенный на второй счет IRA, а не на первый. Уведомления необходимо представлять к дате перевода. Если оба IRA обслуживаются одним и тем же доверительным управляющим, требуется только одно уведомление. Уведомление(я) должно(ы) включать всю следующую информацию.

- Тип и сумма взноса на первый IRA, который следует переквалифицировать.
- Дата внесения взноса на первый IRA и год, за который он был внесен.
- Поручение доверительному управляющему первого IRA перечислить в рамках перевода от доверительного управляющего к доверительному управляющему сумму взноса и любой чистый доход (или убыток), причисляемый к взносу, доверительному управляющему второго IRA.
- Имя доверительного управляющего первого IRA и имя доверительному управляющего второго IRA.
- Любая дополнительная информация, необходимая для выполнения перевода.

Сообщение о переквалификации. Если вы решите переквалифицировать взнос на один IRA как взнос на другой IRA, вы дол-

жны сообщить о переквалификации в своей налоговой декларации, как указано в Форме 8606 и инструкциях к ней. Вы должны рассматривать взнос как внесенный на второй счет IRA.

Когда вы можете снять или использовать активы IRA?

Существуют правила, ограничивающие использование ваших активов IRA и выплат из IRA. Нарушение правил обычно влечет за собой дополнительные налоги в год нарушения. См. [«Какие действия приводят к штрафам или дополнительным налогам»](#) ниже по тексту.

Взносы, возвращаемые до установленного срока подачи декларации. Если вы сделали взносы в IRA в 2021 году, вы можете снять их без уплаты налогов к установленному сроку подачи вашей декларации. Если у вас продлен срок для подачи декларации, вы можете снять их без уплаты налогов к установленному продленному сроку. Вы можете сделать это, если для каждого из снимаемых вами взносов действуют оба следующих условия.

- Вы не осуществляли вычет по взносу.
- Вы снимаете любой процентной или иной доход, полученный по взносу. При определении суммы, которую необходимо снять, вы можете учесть любые убытки по взносу, когда он находился на IRA. При наличии убытков чистый доход, полученный по взносу, может иметь отрицательную величину.

Примечание. Для определения суммы, которую вам необходимо снять, смотрите Ведомость 1-4 в разделе [«Когда вы можете снимать или использовать активы?»](#) главы 1 Публикации. 590-А.

Заработка, подлежащий включению в доход. Вы должны включать в доход любой заработок по взносам, которые вы снимаете. Включайте заработок в доход за год, в котором вы сделали взносы, а не за год, в котором вы их сняли.

 **Как правило, за исключением той части снимаемых средств, которая является возвратом не подлежащих вычету взносов (налогооблагаемая база), любое снятие ваших взносов после установленного срока (или установленного продленного срока) вашей декларации будет рассматриваться как облагаемая налогом выплата. Чрезмерные взносы также могут возмещаться без уплаты налогов, как описано ниже в разделе [«Какие действия приводят к штрафам или дополнительным налогам?»](#).**

Налог на преждевременные выплаты. К такому не облагаемому налогом снятию средств ваших взносов не применяется дополнительный налог в размере 10% на выплаты, сделанные до того, как вам исполнится 59 лет^{1/2}. Однако о выплате процентного или иного дохода необходимо

отчитываться в Форме 5329? и если выплата не отвечает критериям [исключения](#) из правила о возрасте 59½ лет, она будет облагаться этим налогом. См. подраздел «Преждевременные выплаты» в разделе «Какие действия приводят к штрафам или дополнительным налогам» Публикации. 590-В.

Когда вы должны снимать активы IRA? (требуемые минимальные выплаты)

Вы не можете хранить средства на традиционном IRA бесконечно. В конечном итоге их необходимо выплатить. Если выплат нет или они недостаточно велики, возможно, вам придется заплатить% акцизный налог на сумму, не выплаченную согласно требованию, в размере 50%. См. раздел [«Чрезмерные накопления \(недостаточные выплаты\)»](#) ниже по тексту. Требования к выплате средств из IRA различаются в зависимости от того, является ли вы владельцем IRA или бенефициаром IRA скончавшегося лица.

Требуемая минимальная выплата. Сумма, которая должна выплачиваться каждый год, называется «требуемой минимальной выплатой».

Выплаты, не подлежащие переносу. Суммы, которые должны быть выплачены (обязательные минимальные выплаты) в течение определенного года, не отвечают условиям для переносов.

Владельцы IRA. Если вы владелец традиционного IRA, как правило, вы должны начать получать выплаты из IRA к 1 апреля года, следующего за годом, в котором вам исполняется 72 года. 1 апреля года, следующего за годом, в котором вам исполняется 72 года, называется «требуемой датой начала».

Выплаты к требуемой дате начала. Вы должны получать по крайней мере минимальную сумму за каждый год, начиная с года, в котором вам исполняется 72 года. Если вы не получаете (или не получили) эту минимальную сумму в ваши 72 года, то вы должны получить выплаты за год, когда вам исполнилось 72 года, к 1 апреля следующего года.

Если владелец IRA умирает, достигнув возраста 72 лет, но до 1 апреля следующего года, минимальная выплата не требуется, поскольку смерть наступила до требуемой даты начала.

 **Даже если вы начнете получать выплаты до достижения 72 лет, вы должны начать вычисление и получение требуемых минимальных выплат к требуемой дате начала.**

Выплаты после требуемой даты начала. Требуемая минимальная выплата за любой год после года, когда вам исполняется 72 года, должна производиться до 31 декабря этого более позднего года.

Бенефициары. Если вы бенефициар традиционного IRA скончавшегося лица, требования к выплатам из этого IRA обычно зависят от того, скончался ли владелец IRA до или после требуемой даты начала выплат.

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации, в том числе о том, как определять минимальную требуемую выплату каждый год и как определять требуемую выплату, если вы являетесь бенефициаром IRA скончавшегося лица, смотрите раздел «*Когда вы должны снимать активы? (требуемые минимальные выплаты)*» в главе 1 Публикации. 590-В.

Облагаются ли выплаты налогом?

Как правило, выплаты с традиционного IRA облагаются налогом в год их получения.

Исключения. Исключениями из выплат с традиционных IRA, облагаемых налогом в год их получения, является следующее:

- Переносы;
- Отвечающие критериям благотворительные выплаты (QCD, в соответствии с английским акронимом), рассматриваемые ниже;
- Освобожденное от уплаты налогов снятие средств взносов; рассматриваемое выше, а также
- Возврат не подлежащих вычету взносов, рассматриваемый ниже в разделе «Полностью или частично облагаемые налогом выплаты».

 Хотя преобразование традиционного IRA считается переносом для целей Roth IRA, это не является исключение из правила о том, что выплаты из традиционного IRA облагаются налогом в год их получения. Выплаты при преобразовании подлежат включению в ваш валовой доход в соответствии с этим правилом и специальными правилами преобразования, описанными в подразделе «Преобразование из любого традиционного IRA в Roth IRA» подраздела «Можете ли вы переводить активы пенсионного плана?» в главе 1 Публикации. 590-А.

Отвечающие критериям благотворительные выплаты (QCD, в соответствии с английским акронимом.) QCD, как правило, представляет собой не облагаемую налогом выплату, осуществляемую непосредственно доверительным управляющим вашего IRA в адрес организации, имеющей право на получение подлежащих налогому вычету взносов. См. раздел «*Отвечающие критериям благотворительные выплаты*» в Публикации. 590-В для получения дополнительной информации.



Отвечающие критериям благотворительные выплаты (QCD) будут засчитаны в счет обязательных минимальных выплат. Для дополнительной информации см. раздел Отвечающие критериям благотворительные выплаты под заголовком Облагаются ли выплаты налогом? в Части 1 Публикации 590-В.

Обычный доход. Выплаты из традиционных IRA, которые вы включаете в доход, облагаются налогом как обычный доход.

Отсутствие особого обращения. При определении вашего налога вы не можете использовать вариант 10-летнего налогообложения или режим прироста капитала, который применяется к единовременно выплачиваемым суммам из отвечающих критериям пенсионных планов.

Полностью или частично облагаемые налогом выплаты

Выплаты из вашего традиционного IRA могут полностью или частично облагаться налогом, в зависимости от того, включает ли ваш IRA какие-либо не подлежащие вычету взносы.

Полностью облагаемые налогом. Если в ваш традиционный IRA (или ваши IRA, если у вас их несколько) вносились только подлежащие вычету взносы, в вашем IRA нет налогооблагаемой базы. Поскольку в вашем IRA нет налогооблагаемой базы, все выплаты будут полностью облагаться налогом в момент их получения вами. См. «Сообщение облагаемых налогом выплат в вашей декларации» ниже по тексту.

Частично облагаемые налогом. Если вы сделали не подлежащие вычету взносы или перенесли любые взносы с уплатой налогов в момент совершения взноса на любой из ваших традиционных IRA, ваша налогооблагаемая база (инвестиции в контракт) будет равна сумме таких взносов. Эти не подлежащие вычету взносы не облагаются налогом при выплате вам. Они представляют собой возврат ваших инвестиций в IRA.

От уплаты налогов освобождается только та часть выплаты, которая представляет собой не подлежащие вычету взносы и перенесенные взносы с уплатой налогов в момент совершения взноса (ваша налогооблагаемая база). Если на ваш IRA вносились не подлежащие вычету взносы или перенесены взносы с уплатой налогов в момент совершения взноса, то выплаты состоят частично из не подлежащих вычету взносов (налогооблагаемая база) и частично из подлежащих вычету взносов, прибыли и доходов (если таковые имеются). Пока не выплачена вся ваша налогооблагаемая база, каждая выплата не облагается налогом в одной части и облагается в другой.

Налоговая форма 8606. Вы должны заполнить Форму 8606 и приложить ее к своей декларации, если вы получаете выплату из традиционного IRA и когда-либо делали не вычитаемые взносы или переносили суммы после уплаты налогов на любой из ваших традиционных IRA. Используя форму, вы

определите не облагаемые налогом выплаты за 2021 год и общую налогооблагаемую базу в IRA за 2021 и предыдущие годы.

Примечание. Если от вас требуется подавать Форму 8606, но вы не обязаны подавать подоходную налоговую декларацию, вы все равно должны подать Форму 8606. Отправьте ее в IRS в то время и в том месте, в которое и где вы в противном случае подали бы подоходную налоговую декларацию.

Выплаты, сообщаемые в Налоговой форме 1099-R. Если вы получаете выплату из вашего традиционного IRA, вы получите Налоговую форму 1099-R «Выплата средств из пенсий, аннуитетов, пенсионных планов или планов участия в прибыли работодателя, индивидуальных пенсионных счетов, страховых договоров и т.п.» либо аналогичное заявление. Выплаты из IRA показаны в полях 1 и 2a Налоговой формы 1099-R. Числовые или буквенные коды в графе 7 обозначают, какой тип выплаты вы получили из вашего IRA.

Удержание налогов. Из выплат из традиционных IRA будет удерживаться федеральный подоходный налог, если вы не отказались от удержания налога. См. главу 4.

Выплаты из IRA, перечисляемые за пределы США. В целом, если вы являетесь гражданином США или постоянно проживающим в США иностранцем, и ваш домашний адрес зарегистрирован за пределами Соединенных Штатов или их владений, вы не можете выбрать освобождение от удержания налогов по выплатам из вашего традиционного IRA.

Сообщение облагаемых налогом выплат в вашей декларации. Сообщите о полностью облагаемых налогом выплатах, включая преждевременные выплаты, в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 4b (в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 4a, запись не требуется). Если налогом облагается только часть выплаты, укажите общую сумму в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 4a, и налогооблагаемую часть в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 4b.

Какие действия приводят к штрафам или дополнительным налогам?

Налоговые преимущества использования традиционных IRA для пенсионных сбережений могут нивелироваться дополнительными налогами и штрафами, если вы не соблюдаете правила.

При использовании ваших средств IRA в запрещенных операциях к обычному налогу добавляются дополнительные . Существуют также дополнительные налоги на следующие виды деятельности.

- Инвестирование в предметы коллекционирования.

- Сторонний доход от ведения коммерческой деятельности; смотрите Публикацию 590-В.
- Внесение чрезмерных взносов.
- Принятие преждевременных выплат.
- Допуск чрезмерных накоплений (неполучение требуемых выплат).

Предусмотрены штрафы за завышение суммы не подлежащих вычету взносов и за неподачу Формы 8606, если она необходима.

Запрещенные операции

Как правило, запрещенная операция - это любое ненадлежащее использование вашего традиционного IRA вами, вашим бенефициаром или любым не отвечающим критериям лицом.

К не отвечающим критериям лицам относятся ваш фидuciарный управляющий и члены вашей семьи (супруг(а), предок, потомок по прямой линии и любой супруг (любая супруга) потомка по прямой линии).

Ниже приведены примеры запрещенных операций с традиционным IRA.

- Одалживание средств со счета IRA – см. Публикацию 590-В.
- Продажа недвижимости с зачислением средств на счет.
- Использование счета в качестве обеспечения ссуды.
- Покупка недвижимости для личного пользования (в настоящем или будущем) на средства IRA.

Влияние на счет IRA. Как правило, если вы или ваш бенефициар участвуете в запрещенной операции в связи с вашим традиционным счетом IRA в любое время в течение года, этот счет перестает являться счетом IRA с первого дня соответствующего года.

Влияние на вас или вашего бенефициара. Если ваш счет перестает являться счетом IRA, поскольку вы или ваш бенефициар участвовали в запрещенной операции, счет рассматривается как выплачивающий вам все активы с него по их справедливой рыночной стоимости в первый день года. Если сумма этих значений превышает вашу налогооблагаемую базу в IRA, вы получите облагаемую налогом прибыль, которая подлежит включению в ваш доход. Информацию о том, как определить вашу прибыль и отразить ее в доходе, смотрите в разделе [«Облагаются ли выплаты налогом»](#) выше по тексту. Выплата может облагаться дополнительными налогами или штрафами.

Налог на запрещенные операции. Если кто-либо, кроме владельца или бенефициара традиционного IRA, участвует в запрещенной операции, это лицо может отвечать за уплату определенных налогов. Как правило, взимается 15-процентный налог с суммы запрещенной операции и 100-процентный дополнительный налог, если операция не исправляется.

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации о запрещенных операциях смотрите «[Какие действия приводят к штрафам или дополнительным налогам?](#)» в главе 1 Публикации 590-А.

Инвестиции в предметы коллекционирования

При инвестировании в предметы коллекционирования из вашего традиционного IRA инвестированная сумма считается выплаченной вам в году осуществления инвестиции. Возможно, вам придется заплатить дополнительный налог в размере 10% на [преждевременные выплаты](#), см. ниже.

Предметы коллекционирования. К таким вариантам относятся:

- Произведения искусства,
- Ковры,
- Антиквариат,
- Металлы,
- Драгоценные камни,
- Марки,
- Монеты,
- Алкогольные напитки и
- Некоторые другие предметы реальной личной собственности.

Исключение. Допускаются инвестиции с вашего IRA в золотые монеты США весом в одну унцию, половину, четверть или одну десятую унции либо в серебряные монеты весом в одну унцию, отчеканенные Министерством финансов США. Со счета также можно инвестировать в определенные платиновые монеты и определенные слитки золота, серебра, палладия и платины.

Чрезмерные взносы

Как правило, чрезмерный взнос – это сумма, внесенная в ваш(и) традиционный(ые) IRA за год, превышающая меньшее из следующих значений:

- Максимальная подлежащая вычету за год сумма (за 2021 год это 6 000 долларов США (7 000 долларов США, если вам 50 лет или более)); или
- ваша облагаемая налогом компенсация за год.

Чрезмерный взнос может являться результатом вашего взноса, взноса вашего супруга (вашей супруги), взноса вашего работодателя или ненадлежащего переноса средств. Если ваш работодатель делает взносы от вашего имени в SEP IRA, смотрите главу 2 Публикации 560.

Налог на чрезмерные взносы. Как правило, если чрезмерные взносы за год не снимаются к установленному сроку подачи вашей декларации за год (включая продления срока), вы будете обязаны уплатить налог в размере 6%. Вы должны каждый год уплачивать налог в размере 6% с избыточных сумм, которые остаются на вашем традиционном IRA по окончании вашего на-

логового года. Величина налога не может превышать 6% общей суммы всех ваших IRA на конец вашего налогового года. Дополнительный налог определяется в Форме 5329.

Чрезмерные взносы сняты к установленному сроку подачи декларации. Вам не придется уплачивать налог в размере 6%, если вы снимаете чрезмерный взнос, сделанный в течение налогового года, или снимаете процентный либо иной доход, полученный от чрезмерного взноса. Вы должны завершить снятие средств к установленной дате подачи вашей налоговой декларации за этот год, включая продления срока.

Как учитывать снятые взносы. Не включайте в свой валовой доход чрезмерный взнос, который вы снимаете со своего традиционного IRA до установленного срока подачи вашей налоговой декларации, если выполняются оба следующих условия.

- Вычеты для чрезмерного взноса не допускались.
- Вы снимаете процентный или иной доход, полученный по чрезмерному взносу.

При определении суммы, которую необходимо снять, вы можете учесть любые убытки по взносу, когда он находился на IRA. При наличии убытков чистый доход, который вы должны снять, может иметь отрицательную величину.

Как относиться ко снятым процентному или иному доходу. Вы должны включить в свой валовой доход процентный или иной доход, полученный по чрезмерному взносу. Сообщите о нем в своей налоговой декларации за год, в течение которого был сделан чрезмерный взнос. Снятие вами процентного или иного дохода может облагаться дополнительным налогом на [преждевременные выплаты](#) в размере 10%, который рассматривается ниже.

Чрезмерные взносы, снимаемые после установленного срока подачи декларации. В большинстве случаев вы должны включить в ваш валовой доход все выплаты (снятия средств) из вашего традиционного IRA. Однако при соблюдении следующих условий вы можете снять чрезмерные взносы с вашего IRA и не включать снятую сумму в свой валовой доход.

- Общая сумма взносов (кроме взносов путем переноса средств) на ваш IRA за 2021 год не превышала 6 000 долларов США (7 000 долларов США, если вам 50 лет или более).
- Вы не пользовались вычетом за снимаемый чрезмерный взнос.

Снятие средств может осуществляться в любое время, даже после установленного срока подачи вашей налоговой декларации за год, включая продления срока.

Чрезмерный взнос, выченный в более раннем году. Если вы вычили чрезмерный взнос в более раннем году, за который общая сумма взносов не превышала максимальную подлежащую вычету сумму на этот год (см. следующую таблицу), вы все равно

можете снять излишек с вашего традиционного IRA и не включать его в свой валовой доход. Для этого подайте Налоговую форму 1040-X за соответствующий год и не вычитайте чрезмерный взнос из налоговой декларации с внесенными поправками. Как правило, вы можете подать налоговую декларацию с внесенными поправками в течение трех лет после подачи первоначальной декларации или двух лет с момента уплаты налога, в зависимости от того, какая из дат позже.

Год(ы)	Ограничение взноса	Ограничение взноса в случае возраста 50 лет или более на конец года
2019	6 000 долларов США	7 000 долларов США
с 2013 по 2018	5 500 долларов США	6 500 долларов США
с 2008 по 2012	5 000 долларов США	6 000 долларов США
2006 или 2007	4 000 долларов США	5 000 долларов США
2005	4 000 долларов США	4 500 долларов США
с 2002 по 2004	3 000 долларов США	3 500 долларов США
с 1997 по 2001	2 000 долларов США	—
до 1997	2 250 долларов США	—

Излишек, связанный с неверной информацией о переносах. Если чрезмерный взнос на ваш традиционный IRA осуществляется в результате переноса, и излишок образовался из-за того, что информация, которую план должен был предоставить вам, оказалась неверной, вы можете снять чрезмерный взнос. Вышеуказанные ограничения увеличиваются на размер излишка, возникшего из-за неверной информации. Вам потребуется внести поправки в свою налоговую декларацию за год, в котором образовался излишек, чтобы исправить отчетность о суммах переноса в этом году. Не включайте в свой валовой доход ту часть чрезмерного взноса, которая была вызвана неверной информацией. Для дополнительной информации см. подраздел Чрезмерные взносы в разделе *Какие действия влекут за собой штрафы или дополнительные налоги* в Публикации № 590-A.

Преждевременные выплаты

Вы должны включить в свой валовой доход преждевременные выплаты облагаемых налогом сумм из вашего традиционного IRA.

Преждевременные выплаты также облагаются дополнительным налогом в размере 10%. В части определения налога и сообщения о немсмотрите описание Формы 5329 в разделе [«Сообщение о дополнительных налогах»](#) ниже по тексту.

Определение преждевременных выплат. Преждевременные выплаты обычно представляют собой суммы, выплачиваемые с вашего традиционного счета IRA или аннуитета до того, как вам исполнится 59 лет^{1/2}.

Правило 59^{1/2} лет. Как правило, если вам меньше 59 лет^{1/2}, вы должны платить дополнительный налог в размере 10% на выплату любых активов (денег или иного имущества) с вашего традиционного IRA. Выплаты до того, как вам исполнится 59 лет^{1/2} называются преждевременными выплатами.

Дополнительный налог в размере 10% применяется к той части выплаты, которую вы должны включить в валовой доход. Это дополнение к обычному подоходному налогу на данную сумму.

Возраст от 59^{1/2} до 72. По достижении возраста в 59 лет^{1/2} вы можете получать выплаты без необходимости платить дополнительный налог в размере 10%. Несмотря на то, что вы можете получать выплаты после достижения возраста в 59 лет^{1/2}, выплаты не являются необходимыми, пока вам не исполнится 72 года. См. [«Когда вы должны снимать активы IRA? \(требуемые минимальные выплаты\)»](#) выше по тексту.

Исключения. Из правила 59^{1/2} лет есть несколько исключений. Даже если вы получаете выплату до того, как вам исполнится 59 лет^{1/2}, возможно, вам не придется уплачивать дополнительный налог в размере 10%, если вы находитесь в одной из следующих ситуаций.

- Вы имеете не возмещенные медицинские расходы, которые составляют более 7,5% вашего AGI.
- Выплаты не превышают стоимости вашей медицинской страховки в связи с периодом безработицы.
- Вы полностью и постоянно нетрудоспособны.
- Вы являетесь бенефициаром умершего владельца IRA.
- Вы получаете выплаты в форме аннуитета.
- Выплаты не превышают ваши отвечающие критериям расходы на получение высшего образования.
- Вы используете выплаты для покупки, строительства или реконструкции первого жилья.
- Выплата связана со сбором IRS по отвечающему критериям плану.
- Выплата является отвечающей критериям выплатой резервисту.

Большинство этих исключений объясняется в подразделе «Преждевременные выплаты» раздела *«Какие действия приводят к штрафам или дополнительным налогам?»* в главе 1 Публикации. 590-B.

Примечание. Выплаты, своевременно и должным образом [переносимые](#) – смотрите описание выше по тексту – не облагаются ни обычным подоходным налогом, ни дополнительным налогом в размере 10%. Определенное снятие чрезмерных взносов после установленной даты подачи вашей декларации также освобождается от уплаты налогов и, следовательно, не облагается дополнительным налогом в размере 10% (смотрите раздел [«Чрезмерные взносы, снимаемые после установленного срока подачи декларации»](#) выше по тексту). Это также применимо к [переводам в рамках бракоразводного процесса](#), рассматриваемым выше.

Выплаты в рамках конкурсного управления. Преждевременные выплаты (с вашего или без вашего согласия) из сберегательных организаций, в отношении которых введено конкурсное управление, подлежат обложению этим налогом, если не применяется одно из вышеуказанных исключений. Это правило действует, даже если выплата поступает от конкурсного управляющего, являющегося государственным учреждением.

Дополнительный налог в размере 10%. Дополнительный налог на преждевременные выплаты составляет 10% от суммы преждевременной выплаты, которую вы должны включить в свой валовой доход. Этот налог добавляется к любому обычному подоходному налогу, возникающему на основе включения выплаты в доход.

Не подлежащие вычету взносы. Налог на преждевременные выплаты не применяется к той части выплаты, которая представляет собой возврат ваших не подлежащих вычету взносов (налогоблагаемая база).

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации о преждевременных выплатах смотрите *«Какие действия приводят к штрафам или дополнительным налогам?»* в главе 1 Публикации. 590-B.

Чрезмерные накопления (недостаточные выплаты)

Вы не можете хранить суммы на традиционном IRA бесконечно. Как правило, вы должны начать получать выплаты до 1 апреля года, следующего за годом, в котором вам исполняется 72 года. Требуемая минимальная выплата за любой год, после года, в котором вам исполняется 72 года, должна производиться до 31 декабря этого более позднего года.

Налог на излишек. Если выплаты составляют меньше требуемой минимальной суммы выплат за год, вам, возможно, придется заплатить акцизный налог в размере 50% на сумму, не выплаченную согласно требованию, за этот год.

Запрос отказа от налога. Если чрезмерное накопление образовалось в результате непреднамеренной ошибки, и вы предприняли или принимаете меры для исправления недостаточности выплат, вы можете запросить отказ от налога. Если вы считаете, что

отвечаете критериям для получения этого освобождения, приложите объяснение и заполните Форму 5329 в соответствии с указаниями раздела «Освобождение от налога по уважительной причине» в Инструкциях к Форме 5329.

Освобождение от уплаты налога. Если вы не можете воспользоваться требуемыми выплатами из-за того, что ваш традиционный IRA инвестирован в контракт, выпущенный страховой компанией, в отношении которой ведется разбирательство в связи с невыполнением обязательств, акцизный налог в размере 50% не применяется при выполнении условий и требований Налоговой процедуры 92-10.

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации о чрезмерных накоплениях смотрите «Какие действия приводят к штрафам или дополнительным налогам?» в главе 1 Публикации 590-B.

Сообщение о дополнительных налогах

Как правило, вы должны использовать Форму 5329, чтобы отчитываться о налоге на чрезмерные взносы, преждевременные выплаты и чрезмерные накопления.

Подача налоговой декларации. Если вы должны подать декларацию о выплате индивидуального подоходного налога, заполните Налоговую форму 5329 и приложите ее к своей Налоговой форме 1040. Введите общую сумму причитающихся дополнительных налогов в Приложении 2 (Налоговая форма 1040 или 1040-SR), строка 8.

Неподача налоговой декларации. Если вы не должны подавать налоговую декларацию, но должны уплатить один из вышеуказанных дополнительных налогов, подайте заполненную Налоговую форму 5329 в IRS в то время и в том месте, в которое и где вы должны были бы подавать Налоговую форму 1040 или 1040-SR. Обязательно укажите свой адрес на странице 1 и свою подпись и дату на странице 2. Приложите, но не прикрепляйте чек или переводный вексель в пользу «United States Treasury (Министерство финансов США)» в отношении налога, который вы должны уплатить, как показано в Форме 5329. Укажите на чеке или переводном векселе свой номер социального обеспечения и «2021 Form 5329 (Форма 5329 за 2021 год)».

Сама Форма 5329 не требуется. Вы не должны использовать Форму 5329, если любая из следующих ситуаций имеет место.

- Выплата под кодом 1 (преждевременная выплата) правильно указывается в графе 7 всех ваших Форм 1099-R. Если вы не должны уплачивать никакие другие дополнительные налоги на выплаты, умножьте облагаемую налогом часть преждевременных выплат на 10% (0,10) и введите результат в Приложе-

ние 2 (Налоговая форма 1040), строка 8. Укажите «Нет» слева от строки, чтобы обозначить, что вам не нужно подавать Налоговую форму 5329. Однако, если вы должны уплачивать этот налог, а также какой-либо другой дополнительный налог на выплаты, не указывайте данный дополнительный налог в размере 10% непосредственно в своей Налоговой форме 1040 или 1040-SR. Вы должны подавать Форму 5329, чтобы отчитываться о дополнительных налогах.

- Если вы частично или полностью перенесли выплату из отвечающего критериям пенсионного плана, перенесенная часть облагается налогом на преждевременные выплаты.
- Если вы получаете отвечающую критериям выплату на случай стихийных бедствий.

Roth IRA

Независимо от вашего возраста, вы можете создавать и вносить не подлежащие вычету взносы в пенсионный план, называемый Roth IRA.

Взносы не включаются в отчетность. Вы не сообщаете о взносах в Roth IRA в своей декларации.

Что такое Roth IRA?

Roth IRA – это индивидуальный пенсионный план, на который, за исключением специфики, описанной в данной главе, распространяются правила, применимые к традиционному IRA (смотрите определение выше). Это может быть как счет, так и аннуитет. Индивидуальные пенсионные счета и аннуитеты описаны в разделе «Как можно открыть традиционный IRA?» в главе 1 Публикации 590-A.

Чтобы являться Roth IRA, счет или аннуитет должен быть обозначен как Roth IRA при открытии. Условный IRA может являться Roth IRA, но ни SEP IRA, ни SIMPLE IRA не могут обозначаться как Roth IRA.

В отличие от традиционного IRA, вы не можете вычитать взносы в Roth IRA. Но если вы выполняете установленные требования, отвечающие критериям выплаты (см. ниже) со счета налогом облагаться не будут. Вы можете оставлять суммы на своем Roth IRA, пока вы живы.

Когда можно открыть Roth IRA?

Вы можете открыть Roth IRA в любое время. Однако время для внесения взносов за любой год ограничено. См. подраздел «[Когда вы можете делать взносы](#)» ниже по тексту в разделе «Можете ли вы делать взносы в Roth IRA?».

Можете ли вы делать взносы в Roth IRA?

Как правило, вы можете сделать взнос в Roth IRA, если вы имеете [облагаемую налогом компенсацию](#) (определяется ниже), и ваш AGI с изменениями (определяется ниже) составляет меньше, чем:

- 208 000 долларов США в случае лиц, состоящих в браке, подающих совместную налоговую декларацию, или вдовца (вдовы), имеющего(ей) право на льготы;
- 140 000 долларов США в случае лица, не состоящего в браке, основного кормильца или лиц, состоящих в браке и подающих налоговые декларации отдельно, и если вы ни в какой период времени не проживали со своим супругом (своей супругой) в течение года; или
- 10 000 в случае лиц, состоящих в браке и подающих налоговые декларации отдельно, если вы хотя бы в какой-то период времени проживали со своим супругом (своей супругой) в течение года.



Вы можете иметь право заявить налоговый зачет за взносы в ваш Roth IRA. Для дополнительной информации см. Часть 3 в Публикации № 590-A.

Есть ли возрастные ограничения для взносов? Взносы в ваш Roth IRA можно делать независимо от вашего возраста.

Можете ли вы сделать взнос в Roth IRA за вашего супруга (вашу супругу)? Вы можете делать взносы в Roth IRA за вашего супруга (вашу супругу), при условии, что взносы соответствуют ограничению Kay Bailey Hutchison Spousal IRA (рассматривается в подразделе «[Какую сумму можно внести](#)» раздела «Традиционные IRA» выше по тексту), вы подаете декларацию совместно, и ваш AGI с изменениями составляет менее 208 000 долларов США.

Компенсация. Компенсация включает заработную плату, оклады, чаевые, профессиональные гонорары, премии и другие суммы, полученные за предоставление индивидуальных услуг. Она также включает комиссионные сборы, доход от самостоятельной занятости, не облагаемую налогом денежную надбавку за участие в боевых действиях, доплату наемным работникам, находящимся на военной службе, а также облагаемые налогом алименты и содержание, выплачиваемое супругу или супруге после заключения юридического соглашения о раздельном проживании.

AGI с изменениями. Ваш AGI с изменениями для целей Roth IRA – это ваш AGI, показанный в вашей декларации, с некоторыми поправками. Для определения AGI с изменениями пользуйтесь приведенной ниже [Ведомостью 9-2](#).



Ведомость 9-2. AGI с изменениями для целей Roth IRA

При помощи этой ведомости определите свой AGI с изменениями для целей Roth IRA.

<ol style="list-style-type: none"> 1. Введите ваш AGI из Налоговой формы 1040 или 1040-SR, строка 11 2. Укажите любой доход, полученный в результате преобразования IRA (кроме Roth IRA) в Roth IRA (включен в Налоговую форму 1040 или 1040-SR, строка 4b) и переноса из отвечающего критериям пенсионного плана на Roth IRA (включен в Налоговую форму 1040 или 1040-SR, строка 5b) 3. Вычтите строку 2 из строки 1 4. Введите любой вычет для традиционного IRA из Приложения 1 (Налоговая форма 1040), строка 20 5. Введите любое вычитание из налога процентов по ссуде на обучение из Приложения 1 (Налоговая форма 1040), строка 21 6. Введите любое исключение для доходов от трудовой деятельности за рубежом или расходов на оплату жилья в связи с проживанием за рубежом из Налоговой формы 2555, строка 45 7. Введите любое вычитание расходов на оплату жилья в связи с проживанием за рубежом из Налоговой формы 2555, строка 50 8. Введите любой исключаемый процентный доход от сберегательных облигаций из Налоговой формы 8815, строка 14 9. Введите любые исключенные предоставленные работодателем льготы за усыновление или удочерение ребенка из Налоговой формы 8839, строка 28 10. Добавьте суммы в строки с 3 по 9 11. Укажите: <ul style="list-style-type: none"> • 208 000 долларов США в случае лиц, состоящих в браке, подающих совместную налоговую декларацию, или вдовца (вдовы), имеющего(ей) право на льготы, • 10 000 долларов США в случае лиц, состоящих в браке и подающих налоговые декларации отдельно, если вы хотя бы в какой-то период времени проживали со своим супругом (своей супругой) в течение года, или • 140 000 долларов США во всех остальных случаях <p>Сумма в строке 10 больше суммы в строке 11? Если да, то смотрите Примечание ниже. Если нет, то сумма в строке 10 -- это ваш AGI с изменениями для целей Roth IRA.</p> <p>Примечание. Если сумма в строке 10 превышает сумму в строке 11, и у вас есть другие статьи доходов или расходов, такие как доход от социального обеспечения или убытки от пассивной активности, которые подлежат поэтапному сокращению на основе AGI, вы можете повторно определить свой AGI исключительно для определения AGI с изменениями для целей Roth IRA. (Если вы получаете льготы социального обеспечения, воспользуйтесь Ведомостью 1 в Приложении B Публикации 590-A, чтобы определить ваш AGI заново.) Затем перейдите к строке 3 выше в этой Ведомости 9-2, чтобы заново определить ваш AGI с изменениями. Если у вас нет других статей доходов или расходов, подлежащих поэтапному сокращению на основе AGI, ваш AGI с изменениями для целей Roth IRA -- это сумма в строке 10.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11.
---	--

Какую сумму можно внести?

Ограничение взноса для Roth IRA обычно зависит от того, вносятся ли взносы только в Roth IRA или как в традиционные IRA, так и в Roth IRA.

Только Roth IRA. Если взносы вносятся только в Roth IRA, ваше ограничение взноса, как правило, является меньшей из следующих сумм.

- 6 000 долларов США (7 000 долларов США если ваш возраст в 2021 году составляет 50 лет или более).
- Ваша облагаемая налогом компенсация.

Однако, если ваш AGI с изменениями превышает определенную сумму, ваше ограничение взноса может быть уменьшено, как описано ниже в разделе [«Сокращенное ограничение взноса»](#).

Roth IRA и традиционные IRA. Если взносы осуществляются как в Roth IRA, так и в традиционные IRA, созданные в ваших интересах, то ваше ограничение взноса в Roth IRA обычно соответствует вашему ограничению в том случае, если бы взносы вносились только в Roth IRA, но затем уменьшались на величину всех взносов за год на все IRA, кроме Roth IRA. Взносы работодателя по плану SEP или SIMPLE IRA не влияют на данное ограничение.

Это означает, что, как правило, ваше ограничение взноса -- меньшая из следующих сумм.

- 6 000 долларов США (7 000 долларов США если ваш возраст в 2021 году составляет 50 лет или более) за вычетом всех взносов (кроме взносов по плану SEP или SIMPLE IRA) за год на все IRA, кроме Roth IRA.

- Ваша облагаемая налогом компенсация за вычетом всех взносов (кроме взносов работодателя по плану SEP или SIMPLE IRA) за год на все IRA, кроме Roth IRA.

Однако, если ваш AGI с изменениями превышает определенную сумму, ваше ограничение взноса может быть уменьшено, как описано далее в разделе «Сокращенное ограничение взноса».

Сокращенное ограничение взноса. Если ваш AGI с изменениями превышает определенную сумму, ваше ограничение взноса постепенно сокращается. Используйте [Таблицу 9-3](#), чтобы определить, применимо ли к вам это сокращение.

Таблица 9-3. Влияние AGI с изменениями на взнос в Roth IRA

В этой таблице показано, зависит ли ваш взнос в Roth IRA от суммы вашего AGI с изменениями.

ЕСЛИ вы имеете облагаемую налогом компенсацию и налоговый статус...	И ваш AGI с изменениями...	ТО...
Лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию или Вдовец (вдова), имеющий(ая) право на льготы	менее 198 000 долларов США	вы можете внести до 6 000 долларов США (7 000 долларов США если ваш возраст в 2021 году составляет 50 лет или более).
	не менее 198 000 долларов США но менее 208 000 долларов США	сумма, которую вы можете внести, сокращается, как описано в разделе « <i>Сокращенное ограничение взноса</i> » в главе 2 Публикации. 590-А.
	208 000 долларов США или более	вы не можете делать взносы в Roth IRA.
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно, и вы хотя бы в какой-то период времени проживали со своим супругом (своей супругой) в течение года	ноль (-0)	вы можете внести до 6 000 долларов США (7 000 долларов США если ваш возраст в 2021 году составляет 50 лет или более).
	более ноля (-0-) но менее 10 000 долларов США	сумма, которую вы можете внести, сокращается, как описано в разделе « <i>Сокращенное ограничение взноса</i> » в главе 2 Публикации. 590-А.
	10 000 долларов США или более	вы не можете делать взносы в Roth IRA.
Лицо, не состоящее в браке Основной кормилец или Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно, и вы не проживали со своим супругом (своей супругой) ни разу в течение года	менее 125 000 долларов США	вы можете внести до 6 000 долларов США (7 000 долларов США если ваш возраст в 2021 году составляет 50 лет или более).
	не менее 125 000 долларов США но менее 140 000 долларов США	сумма, которую вы можете внести, сокращается, как описано в разделе « <i>Сокращенное ограничение взноса</i> » в главе 2 Публикации. 590-А.
	140 000 долларов США или более	вы не можете делать взносы в Roth IRA.

Определение сокращения. Если сумма, которую вы можете внести на свой Roth IRA, сокращается, смотрите Ведомость 2-2 в разделе «*Можете ли вы делать взносы в Roth IRA?*» в главе 2 Публикации. 590-А, чтобы узнать, как рассчитать сокращение.

Когда вы можете делать взносы?

Вы можете делать взносы в Roth IRA за год в любое время в течение года или к установленному сроку подачи вашей налоговой декларации за этот год (не включая продления срока).

TIP Вы можете делать взносы за 2021 год к установленному сроку (не включая продления срока) для подачи налоговой декларации за 2021 год.

Что делать, если ваш взнос слишком велик?

К любому чрезмерному взносу в Roth IRA применяется акцизный налог в размере 6%.

Чрезмерные взносы. Это взносы в ваши Roth IRA за год, которые равны общей сумме следующего:

- Суммы, внесенные за налоговый год в ваши Roth IRA (кроме сумм, должным образом и своевременно [перенесенных из Roth IRA](#) или должным образом [преобразованных из традиционного IRA](#) или же [перенесенных из отвечающего критериям пенсионного плана](#),

см. далее), которые превышают ваше ограничение взноса за год; плюс

2. Любые чрезмерные взносы за предыдущий год, сокращенные на общую сумму:

- Любых выплат из ваших Roth IRA за год и
- Вашего ограничения взноса за год минус ваши взносы во все ваши IRA за год.

Снятие чрезмерных взносов. Для целей определения чрезмерных взносов любой взнос, снятый в установленный срок подачи налоговой декларации за год или до его наступления (включая продления срока), рассматривается как не внесенная сумма. Такое рассмотрение применяется только в том случае, если также снимаются любые доходы по взносам. Прибыль считается заработанной и полученной в том году, когда был внесен чрезмерный взнос.

Применение чрезмерных взносов. Если взносы в ваш Roth IRA за год превысили ограничение, вы можете применить чрезмерный взнос за один год к более позднему году, если взносы за такой более поздний год составляют меньше максимума, разрешенного для этого года.

Можете ли вы переводить суммы на Roth IRA?

У вас может иметься возможность преобразовать суммы из обычного IRA, SEP или SIMPLE IRA в Roth IRA. У вас может иметься возможность перенести суммы с отвечающего критериям пенсионного плана на Roth IRA. У вас может иметься возможность переквалифицировать взносы, сделанные на один IRA, как сделанные напрямую в другой IRA. Вы можете перенести суммы с назначенного счета плана Roth или с одного Roth IRA на другой Roth IRA.

Преобразования

Вы можете преобразовать традиционный IRA в Roth IRA. Преобразование воспринимается как перенос, независимо от используемого метода преобразования. К таким переносам применяется большая часть правил переносов, описанных выше в подразделе [«Перенос с одного IRA на другой»](#) раздела «*Традиционные IRA*». При этом однолетний период ожидания не применяется.

Методы преобразования. Вы можете преобразовать суммы с традиционного IRA в Roth IRA любым из следующих способов.

- Перенос.** Вы можете получить выплату с традиционного IRA и перенести (внести) ее на Roth IRA в течение 60 дней после выплаты.

- Перевод от доверительного управляющего к доверительному управляющему.** Вы можете поручить доверительному управляющему традиционного IRA перевести сумму с традиционного IRA доверительному управляющему Roth IRA.
- Перевод тому же доверительному управляющему.** Если доверительный управляющий традиционного IRA также ведет Roth IRA, вы можете поручить ему перевести сумму с традиционного IRA на Roth IRA.

Тот же доверительный управляющий. Преобразования, сделанные с участием одного и того же доверительного управляющего, могут выполняться путем переназначения традиционного IRA в качестве Roth IRA, а не открытия нового счета или выпуска нового контракта.

Перенос с отвечающего критериям пенсионного плана на Roth IRA. Вы можете полностью или частично перенести на Roth IRA выплату (отвечающую установленным для переноса критериям), которую вы получили из своего (или принадлежащего вашему умершему супругу (вашей умершей супруге)):

- Отвечающего критериям пенсионного плана, плана участия в прибыли работодателя или программы приобретения акций в качестве премирования работодателя;
- План аннуитета;
- План аннуитета с «налоговым убежищем» (план раздела 403(b)); или
- Государственный план с отсрочкой выплат компенсации (план раздела 457).

Любая переносимая сумма регулируется теми же правилами, которые действуют и для преобразования традиционного IRA в Roth IRA. Кроме того, взнос путем переноса средств должен отвечать требованиям к переносам, которые применяются к конкретному типу пенсионного плана.

Доход. Вы должны включить в свои валовой доход выплаты из отвечающего критериям пенсионного плана, которые вам пришлось бы включить в доход, если бы вы не перенесли их на Roth IRA. Вы не включаете в валовой доход никакие части выплат из отвечающего критериям пенсионного плана, являющиеся возвратом в план налогооблагаемой базы (взносов с уплатой налогов в момент совершения взноса), если он облагался для вас налогом при уплате. Эти суммы обычно включаются в доход по вашей декларации за год осуществления переноса из отвечающего критериям плана работодателя на Roth IRA.

 **Если вы должны включить какую-либо сумму в свой валовой доход, вам, возможно, придется увеличить размер удержания налогов или произвести ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога.** См. Публикацию 505 «Удержание налогов и расчетный налог».

Для получения дополнительной информации смотрите раздел «Перенос из плана

работодателя на Roth IRA» в главе 2 Публикации 590-A.

Преобразование из SIMPLE IRA. Как правило, вы можете преобразовать сумму из вашего SIMPLE IRA в Roth IRA, используя те же правила, которые описаны выше в подразделе [«Преобразование из любого традиционного IRA в Roth IRA»](#) раздела «Традиционные IRA».

Однако вы не можете преобразовывать никакую сумму, выплаченную из плана SIMPLE IRA, в течение двухлетнего периода, начиная с даты вашего первого участия в любом плане SIMPLE IRA, который ведет ваш работодатель.

Дополнительная информация. Для получения более подробной информации о преобразованиях смотрите раздел «Можете ли вы переводить суммы на Roth IRA?» в главе 2 Публикации № 590-A.

Перенос из Roth IRA

Вы можете полностью или частично вывести без уплаты налогов активы из одного Roth IRA, если вы вносите их в течение 60 дней в другой Roth IRA. К таким переносам применяется большая часть правил переносов, объясняемых выше в подразделе [«Перенос с одного IRA на другой»](#) раздела «Традиционные IRA».

Перенос с назначенного счета Roth. Перенос с назначенного счета Roth может осуществляться только на другой назначенный счет Roth или на Roth IRA. Для получения дополнительной информации о назначенных счетах Roth смотрите подраздел [Назначенные счета Roth](#) в разделе [Переносы](#) в Публикации № 575.

Облагаются ли выплаты налогом?

Вы не включаете в свой валовой доход ни отвечающие критериям выплаты, ни выплаты, представляющие собой возврат ваших регулярных взносов из вашего(их) Roth IRA. Вы также не включаете выплаты из своего Roth IRA, которые вы переносите без уплаты налогов на другой Roth IRA. Возможно, вам придется включить в свой доход часть других выплат. См. [«Правила ранжирования для выплат»](#) ниже по тексту.

Что такое отвечающие критериям выплаты? Отвечающая критериям выплата -- это любой платеж или выплата с вашего Roth IRA, отвечающая следующим требованиям.

1. Она производится по истечении 5-летнего периода, начинающегося с первого налогового года, за который был сделан взнос в Roth IRA, оформленный в ваших интересах.
2. Платеж или выплата:
 - a. Сделаны не ранее, чем в дату, когда вам исполняется 59 лет^{1/2},
 - b. Сделаны в связи с вашей инвалидностью,

c. Сделаны для бенефициара или для ваших активов после вашей смерти, либо

d. Для оплаты определенных отвечающих критериям сумм за покупку первого жилья в размере до 10 000 долларов США (ограничение действует всю жизнь). См. подраздел [«Первое жилье»](#) в разделе [«Какие действия приводят к штрафам или дополнительным налогом»](#) главы 1 Публикации 590-B для получения дополнительной информации.

Дополнительный налог на выплаты в рамках преобразования и определенные взносы путем переноса средств в течение 5-летнего периода. Если в течение 5-летнего периода, начиная с первого дня вашего налогового года, в котором вы преобразуете сумму из традиционного IRA или переносите сумму из отвечающего критериям пенсионного плана на Roth IRA, вы принимаете выплату из Roth IRA, возможно, вам придется заплатить дополнительный налог в размере 10% на преждевременные выплаты. Как правило, вы должны уплачивать дополнительный налог в размере 10% с любой суммы, относящейся к той части суммы, которая была преобразована или перенесена (взнос с преобразованием или взнос путем переноса средств) и подлежала включению в ваш доход. Для каждого преобразования и переноса применяется отдельный 5-летний период. См. [«Правила ранжирования для выплат»](#) ниже по тексту, чтобы определить сумму выплаты, если таковая имеется, относящуюся к той части взноса с преобразованием или взноса путем переноса средств, которую вы должны были включить в доход.

Дополнительный налог на другие преждевременные выплаты. Если не применяется исключение, вы должны уплачивать дополнительный налог в размере 10% с облагаемой налогом части любых выплат, которые не являются отвечающими критериям выплатами. См. Публикацию 590-B для получения дополнительной информации.

Правила ранжирования для выплат. Если вы получаете из своего Roth IRA выплату, которая не является отвечающей критериям выплатой, она может частично облагаться налогом. Существует установленный порядок, по которому взносы (включая взносы с преобразованием и взносы путем переноса средств из отвечающих критериям пенсионных планов) и доходы считаются выплачиваемыми из вашего Roth IRA. В первую очередь выплачиваются регулярные взносы. См. подраздел [«Правила ранжирования для выплат»](#) раздела [«Облагаются ли выплаты налогом?»](#) в главе 2 Публикации 590-B для получения дополнительной информации.

Должны ли вы снимать или использовать активы Roth IRA? Вы не обязаны принимать выплаты из вашего Roth IRA в каком бы то ни было возрасте. Правила минимальной выплаты, которые применяются к традиционным IRA, не применяются к Roth

IRA, пока жив владелец. Однако после смерти владельца Roth IRA к Roth IRA также будут применяться определенные правила

минимальной выплаты, применимые к традиционным IRA.

Дополнительная информация. Для получения более подробной информации о Roth IRA смотрите главу 2 Публикации. 590-A и Публикации. 590-B.

Часть Третья.

Стандартный вычет, постатейные вычеты и другие вычеты

После того, как вы определили свой скорректированный валовой доход, вы готовы вычесть вычеты, использованные для расчета налогооблагаемого дохода. Вы можете применить либо стандартный вычет, либо постатейные вычеты, а также, если вы отвечаете критериям, вычет из соответствующей налогооблагаемой суммы дохода от ведения коммерческой деятельности. Постатейные вычеты – это вычеты по определенным расходам, которые указаны в Приложении А (Налоговая форма 1040). В семи главах этой части рассматривается стандартный вычет и каждый постатейный вычет. Для получения информации о факторах, которые следует учитывать при принятии решения о выборе стандартного вычета или постатейных вычетов, см. [главу 11](#).

Приложения Налоговых форм 1040 и 1040-SR, которые рассматриваются в этих главах, следующие:

- [Приложение 1, Дополнительный доход и поправки к доходу;](#)
- [Приложение 2 \(Часть II\), Другие налоги; и](#)
- [Приложение 3 \(Часть I\), Безвозвратные зачеты.](#)

10.

Стандартный вычет

Что нового

Стандартный вычет увеличился. Стандартный вычет для налогоплательщиков, не делающих постатейные вычеты в Приложении А (Налоговая форма 1040), увеличился. Сумма стандартного зависит от вашего налогового статуса и других факторов. Для вычисления вашего стандартного вычета воспользуйтесь [Таблицами стандартного вычета за 2021 год](#), приведенными в конце этой главы.

 **Даже если вы не используете постательные вычеты в 2021 году, вы имеете право на вычет за пожертвование на благотворительные цели в размере до 300 долларов США (600 долларов США в случае, если вы подаете совместную налоговую декларацию).** Для дополнительной информации см. Публикацию № 526 «Пожертвования на благотворительные цели».

Введение

В данной главе рассматриваются следующие темы:

- Как рассчитать сумму вашего стандартного вычета.

- Стандартный вычет для иждивенцев.
- Кто должен делать постатейные вычеты.

У большинства налогоплательщиков есть выбор между стандартным или постатейным вычетом. Если у вас есть выбор, вы можете использовать тот метод, который обеспечит вам более низкий налог.

Стандартный вычет – это сумма в долларах, на которую уменьшается ваш налогооблагаемый доход. Это льгота, которая устраняет необходимость для многих налогоплательщиков делать постатейно такие фактические вычеты из налога, как медицинские расходы, пожертвования на благотворительные цели и налоги согласно Приложению А (Налоговая форма 1040). Стандартный вычет выше для налогоплательщиков, которые:

- Являются лицами в возрасте 65 лет и старше или
- незрячие.

 Для вас будет выгоден стандартный вычет, если он превышает совокупные разрешенные для вас постатейные вычеты.

Лица, не имеющие права на стандартный вычет. Ваш стандартный вычет равен нулю, и вы должны делать постатейно любые ваши вычеты, если:

- Ваш налоговый статус – лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно, и ваш(-а) супруг/супруга делает постатейные вычеты в своей декларации;
- Вы подаете налоговую декларацию за короткий налоговый год из-за изменений в вашем налоговом статусе.

ний в вашем годовом учетном периоде или

- Вы – временно проживающий в США иностранец или лицо, обладающее статусом постоянного жителя США и статусом иностранца в течение одного и того же налогового года. Вы считаетесь лицом, обладающим статусом постоянного жителя США и статусом иностранца в течение одного и того же налогового года, если вы были и временно проживающим, и постоянно проживающим в США иностранцем в течение данного года.

Если на конец года вы временно проживающий в США иностранец, состоящий в браке с гражданином (гражданкой) США или постоянно проживающим в США иностранцем, по вашему выбору вы можете быть приравнены к резидентам США. (См. Публикацию № 519.) Если вы сделаете такой выбор, вы сможете использовать стандартный вычет.

 **Если вы можете быть заявлены как иждивенец в декларации другого лица (например, в декларации ваших родителей), ваш стандартный вычет может быть ограничен. См [Стандартный вычет для иждивенцев](#), ниже.**

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикации

- **501** Иждивенцы, стандартный вычет и информация о подаче налоговой декларации
- **502** Медицинские и стоматологические расходы
- **526** Пожертвования на благотворительные цели

- 530** Налоговая информация для домовладельцев
- 547** Потери, бедствия и кражи
- 550** Инвестиционные доходы и расходы
- 970** Налоговые льготы на образование
- 936** Зачет за проценты по ипотечному кредиту на ваш дом

Налоговая форма (и инструкции)

- Приложение А (Налоговая форма 1040)**

Постатейные вычеты

Величина стандартного вычета

Величина стандартного вычета зависит от вашего налогового статуса, от того, являетесь ли вы лицом в возрасте 65 лет или старше, либо незрячим, и может ли другой налогоплательщик заявить о вас как об иждивенце. По общему правилу, величина стандартного вычета корректируется каждый год с учетом инфляции. Величина стандартного вычета для большинства лиц представлена в [таблице 10-1](#).

Последняя налоговая декларация скончавшегося лица. Стандартный вычет для последней налоговой декларации скончавшегося лица такой же, каким бы он был, если бы скончавшееся лицо продолжало жить. При этом, если скончавшемуся лицу не было 65 или больше лет на момент смерти, больший стандартный вычет за возраст не может быть заявлен.

Большой стандартный вычет для определенного возраста (65 или старше)

Если вам исполнилось 65 лет или больше на последний день года, вам не нужно делать постатейные вычеты, вы имеете право на больший стандартный вычет. Считается, что вам исполнилось 65 лет за день до вашего 65-го дня рождения. Таким образом, вы можете использовать больший стандартный вычет за 2021 год, если вы родились до 2 января 1957 года.

Чтобы вычислить величину стандартного вычета, используйте [таблицу 10-2](#).

Смерть налогоплательщика. Если вы составляете декларацию для лица, умершего в 2021 году, прочитайте это до того, как вы обратитесь к [Таблице 10-2](#) или [Таблице 10-3](#). Налогоплательщик считается достигшим 65-летнего возраста или старше, если на момент смерти ему(-ей) было 65 лет или старше. Даже если налогоплательщик родился до 2 января 1957 года, он не считается достигшим 65-летнего возраста или старше в конце 2021 года, за исключением того случая, когда налогоплательщик достиг 65-летнего возраста или старше в конце 2021 года.

Лицо считается достигшим возраста 65 лет за день до своего шестидесятипятилетия.

Большой стандартный вычет для незрячих

Если вы являетесь незрячим на последний день года, вам не нужно делать постатейные вычеты; вы имеете право на больший стандартный вычет.

Не полностью незрячий. Если вы не полностью незрячий, вы должны получить у врача по глазным болезням (офтальмолога или оптометриста) заверенное свидетельство о том, что:

- Вы видите хуже, чем 20/200 глазом с более хорошим зрением в очках или контактных линзах или
- Ваше поле зрения составляет 20 градусов или меньше.

Если при этом состояние ваших глаз вряд ли может улучшиться, в свидетельстве должен быть указан этот факт. Храните свидетельство в своем архиве.

Если коррекция вашего зрения с улучшением этих параметров возможна исключительно с помощью контактных линз, которые вы можете носить только непродолжительное время из-за боли, инфекции или язв, вы можете использовать больший стандартный вычет для незрячих, если вы отвечаете иным критериям.

Супруг/супруга в возрасте 65 лет и старше или незрячий(-ая)

Вы можете использовать больший стандартный вычет, если ваш(-а) супруг/супруга в возрасте 65 лет и старше или незрячий(-ая) и:

- Вы подаете налоговую декларацию совместно с супругом/супругой или
- Вы подаете налоговые декларации отдельно, и ваш(-а) супруг/супруга не имеет валового дохода и не может быть заявлен(-а) как иждивенец другим налогоплательщиком.

Смерть супруга/супруги. Если ваш(-а) супруг/супруга умер(-ла) в 2021 году до того, как ему/ей исполнилось 65 лет, вы не можете претендовать на больший стандартный вычет в связи с вашим(-ей) супругом/супругой. Даже если ваш(-а) супруг/супруга родился/родилась до 2 января 1957 года, он/она не считается достигшим(-ей) возраста 65 лет или больше на конец 2021 года, если ему/ей не исполнилось 65 лет или больше на момент смерти.

Лицо считается достигшим возраста 65 лет за день до его шестидесятипятилетия.

Пример. Ваш(-а) супруг/супруга родился/родилась 14 февраля 1956 года и умер(-ла) 13 февраля 2021 года. Ваш(-а) супруг/супруга считается достигшим(-ей)

возраста 65 лет на момент смерти. Однако, если ваш(-а) супруг/супруга умер(-ла) 12 февраля 2021 года, ваш(-а) супруг/супруга не считается достигшим(-ей) возраста 65 лет на момент смерти и не достиг(-ла) возраста 65 лет или старше на конец 2021 года.



Вы можете претендовать на больший стандартный вычет для физического лица только для себя и вашего(-ей) супруга/супруги.

Большой стандартный вычет в связи с чистым убытком, вызванным стихийным бедствием

Ваш стандартный вычет может быть увеличен на любой чистый отвечающий критериям убыток, вызванный стихийным бедствием.

Больше информации о том, как вычислить повышенный стандартный вычет и как заявить о нем в Налоговой форме 1040, см. в инструкции к Налоговым формам 1040 и 1040-SR и инструкции к Приложению А (1040) (Налоговая форма 1040).

Примеры

Следующие примеры показывают, как определить ваш стандартный вычет, используя [таблицы 10-1 и 10-2](#).

Пример 1. Ларри 46 лет, Донне 33 года, они подают совместную налоговую декларацию за 2021 год. Ни один из них не является незрячим, и ни один из них не может быть заявлен как иждивенец. Они решили не делать постатейные вычеты. Они используют [таблицу 10-1](#). Их стандартный вычет составляет 25 100 долларов США.

Пример 2. Факты те же, что и в [примере 1](#), за исключением того, что Ларри является незрячим на конец 2021 года. Ларри и Донна используют [таблицу 10-2](#). Их стандартный вычет составляет 26 450 долларов США.

Пример 3. Билл и Лиза подают совместную налоговую декларацию за 2021 год. Они оба старше 65 лет. Ни один из них не является незрячим, и ни один из них не может быть заявлен как иждивенец. Если они не делают постатейные вычеты, они используют [таблицу 10-2](#). Их стандартный вычет составляет 27 800 долларов США.

Стандартный вычет для иждивенцев

Стандартный вычет для физического лица, которое может быть заявлено как иждивенец в налоговой декларации другого лица, обычно ограничен большей суммой из следующих:

- 1100 долларов США или
- Заработанный доход физического лица за год плюс 350 долларов США (но не

больше величины регулярного стандартного вычета, обычно составляющей 12 550 долларов США).

Однако, если физическое лицо достигло возраста 65 лет или больше или является незрячим, стандартный вычет может быть выше.

Если вы (или ваш(-а) супруг/супруга, если вы подаете совместную налоговую декларацию) можете быть заявлены как иждивенец в чьей-либо другой декларации, используйте [таблицу 10-3](#) для определения стандартного вычета.

Определение заработанного дохода. Заработанный доход представляет собой оклад и заработную плату, чаевые, гонорары специалиста и другие суммы, полученные в качестве оплаты за работу, которую вы фактически выполнили.

Для целей стандартного вычета заработанный доход также включает любую часть облагаемых налогом дотаций учащимся или стипендий аспиранта. Больше информации о том, что считается дотациями учащимся или стипендиями аспиранта см. в главе 1 Публикации № 970 «Налоговые льготы на образование»

Пример 1. Майклу 16 лет, и он не состоит в браке. Его родители могут заявить о нем как об иждивенце в своей налоговой декларации за 2021 год. Его доход от процентов составляет 780 долларов США, а заработная плата – 150 долларов США. У него нет постатейных вычетов. Майкл использует [таблицу 10-3](#) для определения своего стандартного вычета. Он вводит 150 долларов США (его заработанный доход) в строку 1, 500 долларов США (150 долларов США + 350 долларов США) в строку 3, 1100 долларов США (большее из 500 и 1100 долларов США) в строку 5 и 12 550 долларов США в строку 6. Его стандартный вычет, отобразившийся на строке 7а, составляет 1100 долларов США (меньшее из 1100 и 12 550 долларов США).

Пример 2. Джо, 22-летний студент колледжа, может быть заявлен как иждивенец в налоговой декларации своих родителей за 2021 год. Джо состоит в браке и подает отдельную налоговую декларацию. Его жена не делает постатейные вычеты в своей отдельно подаваемой налоговой декларации. Доход от процентов Джо составляет 1500 долларов США, а заработная плата – 3800 долларов США. У него нет постатейных вычетов. Джо определяет свой стандартный вычет по [таблице 10-3](#). Он вводит свой заработанный доход, составляющий 3800 долларов США, в строку 1. Он складывает строки 1 и 2 и вводит сумму 4150 долларов США (3800 долларов США + 350 долларов США) в строку 3. В строку 5 он вводит 4150 долларов США, большее из строк 3 и 4. Поскольку Джо состоит в браке и подает отдельную налоговую декларацию, он вводит 12 550 долларов США в строку 6. В строку 7а он вводит 4150 долларов США в качестве своего стандартного вычета, поскольку это меньше, чем 12 550 долларов США, сумма в строке 6.

Пример 3. Эми, не замужем, может быть заявлена как иждивенец в налоговой декларации своих родителей за 2021 год. Ей 18 лет, и она незрячая. Ее доход от процентов составляет 1300 долларов США, а заработная плата – 2900 долларов США. У нее нет постатейных вычетов. Эми использует [таблицу 10-3](#) для определения своего стандартного вычета. Она вводит заработную плату в сумме 2900 долларов США в строку 1. Она складывает строки 1 и 2 и вводит сумму 3250 долларов США (2900 долларов США + 350 долларов США) в строку 3. В строку 5 она вводит 3250 долларов США, большее из строк 3 и 4. Поскольку Эми не состоит в браке, она вводит 12 550 долларов США в строку 6. Она вводит сумму 3250 долларов США в строку 7а. Это меньшая из сумм в строках 5 и 6. Поскольку она поставила галочку в графе в верхней части Учетной ведомости, чтобы указать, что она незрячая, она вводит 1710 долларов США в строку 7б. Затем она складывает суммы в строках 7а и 7б и вводит стандартный вычет 4950 долларов США (3250 долларов США + 1700 долларов США) в строку 7с.

Пример 4. Эду 18 лет, и он не состоит в браке. Его родители могут заявить о нем как об иждивенце в своей налоговой декларации за 2021 год. Его заработная плата составляет 7000 долларов США, доход от процентов – 500 долларов США и коммерческие убытки – 3000 долларов США. У него нет постатейных вычетов. Эд использует [таблицу 10-3](#) для вычисления своего стандартного вычета. Он вводит 4000 долларов США (7000 долларов США – 3000 долларов США) в строку 1. Он складывает строки 1 и 2 и вводит сумму 4350 долларов США (4000 долларов США + 350 долларов США) в строку 3. В строку 5 он вводит 4350 долларов США, большее из строк 3 и 4. Поскольку Эд не состоит в браке, он вводит 12 550 долларов США в строку 6. В строку 7а он вводит 4350 долларов США в качестве своего стандартного вычета, поскольку это меньше, чем 12 550 долларов США, сумма в строке 6.

Кто должен делать постатейные вычеты

Вы должны делать постатейные вычеты, если ваши совокупные вычеты превышают величину вашего стандартного вычета. Также вы должны делать постатейные вычеты, если вы не имеете права на стандартный вычет, как рассмотрено выше в разделе [Лица, не имеющие права на стандартный вычет](#).

Сначала вы должны вычислить ваши постатейные вычеты и сравнить эту сумму с вашим стандартным вычетом, чтобы убедиться, что вы используете метод, дающий вам наибольшую выгоду.

Когда делать постатейный вычет. Вам может быть выгодно делать постатейные вычеты в Приложении А (Налоговая форма 1040), если вы:

- Не отвечаете критериям для стандартного вычета,

- Имели крупные не застрахованные расходы на медицину и стоматологию в течение года,
- Платили проценты и налоги на ваш дом,
- Имели крупные не застрахованные убытки вследствие непредвиденного события (стихийного бедствия) или кражи,
- Делали крупные пожертвования в отвечающие критериям благотворительные организации или
- Имеете общие постатейные вычеты, которые превышают стандартные вычеты, на которые вы имеете право иным образом.

Данные вычеты объясняются в [Главе 11](#) (Налоги) и в публикациях перечисленных под заголовком [Полезные пункты](#) ранее.

Если вы решили сделать постатейные вычеты, заполните Приложение А и приложите его к вашей Налоговой форме 1040 или 1040-SR. Введите сумму из Приложения А, строка 17, в Налоговую форму 1040 или 1040-SR, строка 12а.

Выбор постатейного вычета для налога штата и других целей. Даже если ваши постатейные вычеты меньше вашего стандартного вычета, вы можете сделать выбор в пользу постатейных вычетов в вашей федеральной налоговой декларации вместо использования стандартного вычета. Вам может это понадобиться, если, например, налоговая льгота в виде постатейного вычета в вашей налоговой декларации штата больше налоговой льготы, которую вы потеряете по вашей федеральной налоговой декларации, не использовав стандартный вычет. Чтобы сделать этот выбор, вы должны поставить галочку в графе на строке 18 Приложения А.

Изменение вашего решения. Если вы не делали постатейные вычеты, а позже оказалось, что вы должны были сделать их, или если вы сделали постатейные вычеты, а позже оказалось, что вы не должны были этого делать, вы можете внести изменения в вашу налоговую декларацию, подав Налоговую форму 1040-X, «Индивидуальная налоговая декларация гражданина США с внесенными поправками». Больше информации по налоговым декларациям с внесенными поправками см. в разделе [Налоговые декларации с внесенными поправками и требования возврата](#) в главе 1.

Лица, состоящие в браке, которые подают налоговые декларации отдельно. Вы можете менять методы подачи вычетов, только если вы и ваш(-а) супруг/супруга одновременно вносите одни и те же изменения. Вы оба должны подать согласие на начисление любого дополнительного налога, который один из вас может задолжать в результате изменения.

Вы и ваш(-а) супруг/супруга можете использовать метод, дающий вам наименьшую полную сумму налога, даже если один из вас заплатил большую сумму налога, чем вы бы заплатили, используя другой метод. Вы оба должны использовать один и тот же метод заявления вычетов. Если один из вас

делает посттатейные вычеты, другой должен также делать посттатейные вычеты, поскольку он/она не будет иметь право на стандартный вычет. См. раздел [Лица, не имеющие права на стандартный вычет](#) выше.

11.

Налоги

Напоминания

Ограничение на вычет для налогов штата и местных налогов. Закон о сокращении налогов и увеличении занятости предусматривает временное ограничение на вычет для налогов штата и местных налогов. См. далее раздел «Ограничение на вычет для налогов штата и местных налогов».

Отмена вычетов для иностранных налогов, уплаченных за недвижимость. Вы больше не можете вычитать иностранные налоги, уплаченные за недвижимость.

Введение

В этой главе описывается, какие налоги подлежат вычитанию, если вы производите посттатейный вычет в соответствии с Приложением А (Налоговая форма 1040). В ней также объясняется, какие налоги вы можете вычесть в соответствии с другими приложениями или налоговыми формами, а какие нет.

В данной главе рассматриваются следующие темы:

- Подоходный налог (федеральный, налог штата, местный и иностранный налог).
- Общий налог на продажу (налог штата и местный налог).
- Налог на недвижимость (налог штата, местный и иностранный налог).
- Налог на личное имущество (налог штата и местный налог).
- Налоги и сборы, которые не подлежат вычету.

Используйте [Таблицу 11-1](#) для определения того, какие налоги вы можете вычесть из налогооблагаемой базы.

В конце главы приводится раздел, в котором объясняется, какие налоговые формы используются для вычета различных видов налогов.

Налоги, связанные с предпринимательской деятельностью. Вы можете вычитать определенные налоги только в том случае, если они являются обычными и необходимыми расходами в рамках вашей профессиональной или коммерческой деятельности или деятельности по получению дохода. Информацию об этих налогах см. в Публика-

ции № 535, «Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью» (Английский).

Налоги штата или местные налоги. Эти налоги взимаются 50 штатами, зависимыми территориями США или любой из их административно-территориальных единиц (например округом или городом) или федеральным округом Колумбия.

Индийские племенные правительства.

Племенное правительство американских индейцев, признанное Министром финансов США как выполняющее существенные государственные функции, будет рассматриваться как штат для целей представления требований о вычете налогов. Подлежат вычету подоходные налоги, налоги на недвижимость и налоги на личное имущество, взимаемые таким племенным правительством (или любым из его образований, которые рассматриваются как административно-территориальные единицы штата).

Общий налог на продажу. Эти налоги взимаются по единой налоговой ставке с различных продаж широкого ассортимента товаров.

Иностранный налог. Эти налоги взимаются иностранным государством или любой его административно-территориальной единицей.

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- 502** Медицинские и стоматологические расходы
- 503** Расходы по уходу за детьми и иждивенцами
- 504** Физические лица, находящиеся в разводе или живущие отдельно от супругов
- 514** Налоговая льгота за выплату налогов иностранному государству для физических лиц
- 525** Налогооблагаемый доход и не облагаемый налогом доход
- 530** Налоговая информация для собственников жилья

Налоговая форма (и инструкции)

- Приложение А (Налоговая форма 1040)**
Посттатейные вычеты
- Приложение Е (Налоговая форма 1040)**
Дополнительные доходы и убытки
- 1116** Налоговая льгота за выплату налогов иностранному государству

Эти и другие полезные документы можно найти на сайте IRS.gov/Forms (Английский).

Проверка для вычета любых налогов

Чтобы произвести вычет любого налога, вы должны соответствовать следующим двум критериям.

- Налог должен взиматься с вас.
- Вы должны заплатить налог в течение налогового года.

Налог должен взиматься с вас. В целом, вы можете вычесть только налоги, взимаемые с вас.

Как правило, вы можете вычесть налог на имущество только в том случае, если вы являетесь его собственником. Если ваш(-а) супруг/супруга является собственником и платит налоги на недвижимость, то такие налоги вычитываются в налоговой декларации, отдельно подаваемой супругом/супругой, или в налоговой декларации, совместно подаваемой обоими супругами.

Вы должны заплатить налог в течение налогового года. Если вы являетесь налогоплательщиком, использующим кассовый метод, вы можете вычесть только те налоги, которые вы фактически уплатили в течение вашего налогового года. Если вы платите налоги чеком, а чек оплачивается вашим финансовым учреждением, то день отправки или доставки вами чека является датой оплаты. Если вы используете учетную запись для оплаты по телефону (например, кредитную карту или электронное дебетование платежей), то датой оплаты считается дата, указанная в выписке финансового учреждения, в которой указано, когда был произведен платеж. Если вы оспариваете налогоплательщиком, использующим кассовый метод, вы можете вычесть налог только в том году, когда вы фактически его уплатили (или перечислили денежные средства или передали другое имущество для обеспечения выполнения оспариваемого обязательства). Для получения более подробной информации см. Публикацию № 538, «Учетные периоды и методы бухгалтерского учета».

Если вы используете метод начисления бухгалтерского учета, для получения более подробной информации см. Публикацию № 538.

Подоходный налог

В этом разделе рассматривается возможность вычета подоходного налога штата и местного подоходного налога (включая взносы наемного работника в фонды пособий работникам штата) и налогов на зарубежный доход.

Подоходный налог штата и местный подоходный налог

Вы можете вычесть подоходный налог штата и местный подоходный налог.

		составляет...
Лицо, не состоящее в браке, или лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию		12 550 долларов США
Лицо, состоящее в браке, подающее совместную налоговую декларацию, или вдовец/вдова, имеющий(-ая) право на льготы в соответствии с определенными требованиями		25 100 долларов США
Основной кормилец		18 800 долларов США
*Не используйте эту схему, если вы родились до 2 января 1957 года, являетесь незрячим или если кто-либо может заявить о вас (или вашем(-й) супруге, если вы подаете совместную налоговую декларацию) как об инвалиде. Вместо схемы используйте таблицу 21-2 или 21-3.		

Таблица 10-2. Схема стандартного вычета для лиц, рожденных до 2 января 1957 года, или незрячих*

Отметьте галочкой необходимое количество граф ниже. Затем перейдите к схеме.		
Вы:	Родился(-лась) до 2 января 1957 года <input type="checkbox"/>	Незрячий(-ая) <input type="checkbox"/>
Ваш(-а) супруг/супруга:	Родился(-лась) до 2 января 1957 года <input type="checkbox"/>	Незрячий(-ая) <input type="checkbox"/>
Общее количество отмеченных галочками граф <input type="checkbox"/>		
ЕСЛИ ваши налоговый статус...	И число в графе выше равняется...	ЗНАЧИТ, ваши стандартный вычет составляет...
Лицо, не состоящее в браке	1 2	14 250 долларов США 15 950
Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию	1 2 3 4	26 450 долларов США 27 800 29 150 30 500
Отвечающий(-ая) критериям вдовец/вдова	1 2	26 450 долларов США 27 800
Лица, состоящие в браке, подающие отдельную налоговую декларацию**	1 2 3 4	13 900 долларов США 15 250 16 600 17 950
Основной кормилец	1 2	20 500 долларов США 22 200

* Если кто-либо может заявить о вас (или вашем(-й) супруге, если вы подаете совместную налоговую декларацию) как об инвалиде, вместо этой схемы используйте таблицу 10-3.

** Вы можете отметить галочками графы для вашего(-ей) супруга/супруги, если ваш налоговый статус – лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно, и ваш(-а) супруг/супруга не имеет дохода, не подает налоговую декларацию и не может быть заявлен(-а) как инвалид в налоговой декларации другого лица.

Таблица 10-3. Учетная ведомость стандартного вычета для инвалидов

Используйте эту учетную ведомость, только если кто-либо может заявить о вас (или вашем(-й) супруге, если вы подаете совместную налоговую декларацию) как об инвалиде.

Отметьте галочкой необходимое количество граф ниже. Затем перейдите к рабочему листу.		
Вы:	Родился(-лась) до 2 января 1957 года <input type="checkbox"/>	Незрячий/ая <input type="checkbox"/>
Ваш(-а) супруг/супруга:	Родился(-лась) до 2 января 1957 года <input type="checkbox"/>	Незрячий/ая <input type="checkbox"/>
Общее количество отмеченных галочками граф <input type="checkbox"/>		
1. Введите ваш заработанный доход (определененный ниже). При отсутствии введите -0-.	1. _____	
2. Дополнительная сумма.	2. 350 долларов США	
3. Суммируйте строки 1 и 2.	3. _____	
4. Минимальный стандартный вычет.	4. 1 100 долларов США	
5. Введите большее число из строки 3 или строки 4.	5. _____	
6. Введите сумму, указанную ниже для вашего налогового статуса.	6. _____	
• Лицо, не состоящее в браке, или лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию, – 12 550 долларов США		
• Лица, состоящие в браке подающие совместную налоговую декларацию, – 25 100 долларов США		
• Основной кормилец – 18 800 долларов США		
7. Стандартный вычет.	7a. _____	
a. Введите меньшее число из строки 5 или строки 6. Если вы родились после 1 января 1957 года и не являетесь незрячим, остановитесь здесь. Это ваш стандартный вычет. В ином случае перейдите на строку 7b.	7b. _____	
6. Если вы родились до 2 января 1957 года или являетесь незрячим, умножьте 1700 долларов США (1350 долларов США, если состоите в браке) на число в графе выше.	7c. _____	
b. Суммируйте строки 7a и 7b. Это ваш стандартный вычет за 2021 год.		
Заработанный доход включает оклад и заработную плату, чаевые, гонорары специалиста и другие компенсации, полученные за личные услуги, которые вы оказали. Он также включает любые облагаемые налогом дотации учащимся или стипендии аспирантов.		

Исключение. Вы не можете вычесть подоходный налог штата и местный подоходный налог, который вы платите с дохода, освобожденного от федерального подоходного налога, за исключением случаев, когда освобожденный от налога доход представляет собой доход от процентов. Например, вы не можете вычесть часть подоходного налога штата, которая относится к освобожденной от федерального подоходного налога надбавке в связи с ростом стоимости жизни.

Какие налоги можно вычесть

Ваш вычет может быть произведен в отношении удержанных налогов, ежеквартальных выплат расчетной суммы налога или других налоговых платежей, как указано ниже.

Удержаные налоги. Вы можете вычесть подоходный налог штата и местный подоходный налог, удерживаемый из вашей заработной платы в том году, когда он удерживается. Эти суммы указываются в вашей налоговой форме W-2. Формы W-2G, 1099-B, 1099-DIV, 1099-G, 1099-K, 1099-MISC, 1099-NEC, 1099-OID и 1099-R также могут показывать удержаный подоходный налог штата и местный подоходный налог.

Ежеквартальная выплата расчетной суммы налога. Вы можете вычесть ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога, которые вы произвели в течение года в бюджет штата или органам местного самоуправления. При этом у вас должны иметься разумные основания для осуществления ежеквартальных выплат расчетной суммы налога. Любые ежеквартальные выплаты расчетной суммы штатного или местного налога, которые не были произведены добросовестным образом в срок оплаты, не вычитываются из налогооблагаемой базы.

Пример. Вы произвели ежеквартальную выплату расчетной суммы налога штата. При этом оценка вашей налоговой ответственности перед штатом показывает, что вы получите возврат полной суммы расчетного платежа. У вас не имелось никаких разумных оснований полагать, что у вас имеются дополнительные обязательства по уплате подоходного налога штата, и вы не можете вычесть ежеквартальную выплату расчетной суммы налога.

Возврат уплаченных налогов. Вы можете вычесть любую часть возврата подоходного налога штата или местного подоходного налога за предыдущий год, которую вы решили зачислить в счет расчетного подоходного налога штата или местного подоходного налога за 2021 год.

Не уменьшайте свой вычет ни по одной из следующих статей.

- Возврат (или зачет) любого подоходного налога штата или местного подоходного налога, который вы ожидаете получить за 2021 год.

- Возврат (или зачет) любого подоходного налога штата или местного подоходного налога за предыдущий год, который вы фактически получили в 2021 году.

При этом часть или весь такой возврат (или зачет) может облагаться налогом. См. ниже [Возврат \(или зачет\) подоходного налога штата или местного подоходного налога](#).

Отдельно подаваемые федеральные налоговые декларации. Если вы и ваш(-а) супруг/супруга подаете отдельно налоговую декларацию по подоходному налогу штата, местному и федеральному подоходному налогу, каждый из вас может вычесть из своей федеральной налоговой декларации только сумму своего собственного подоходного налога штата и местного подоходного налога, уплаченного в течение налогового года.

Налоговые декларации по налогу штата или местному налогу, совместно подаваемые обоими супружами. Если вы и ваш(-а) супруг/супруга подаете налоговые декларации по налогу штата или местному налогу совместно, а федеральные налоговые декларации отдельно, каждый из вас может вычесть из вашей отдельно подаваемой федеральной налоговой декларации часть подоходного налога штата и местного подоходного налога, уплаченного в течение налогового года. Вы можете вычесть только ту сумму общих налогов, которая пропорциональна вашему валовому доходу по отношению к совокупному валовому доходу вас и вашего(-ей) супруга/супруги. При этом, вычет не может превышать сумму, которую вы фактически уплатили в течение года. Вы можете избежать этого расчета, если вы и ваш(-а) супруг/супруга несете солидарную ответственность за полную сумму подоходного налога штата и местного подоходного налога. В этом случае вы и ваш(-а) супруг/супруга можете вычесть из вашей отдельно подаваемой федеральной налоговой декларации сумму, которую каждый из вас фактически уплатил.

Федеральная налоговая декларация, совместно подаваемая обоими супружами. Если вы подадите федеральную налоговую декларацию совместно с вашим(-ей) супругом/супругой, вы сможете вычесть подоходный налог штата и местный подоходный налог, уплаченный вами обоими.

Взносы в фонды пособий работникам штата. Как работник вы можете вычесть обязательные взносы в фонды пособий работникам штата, удерживаемые из вашей заработной платы, которые обеспечивают защиту от потери заработной платы. Например, некоторые штаты требуют от работников делать взносы в фонды штата, предоставляющие пособия по инвалидности или безработице. Обязательные платежи в следующие фонды пособий работникам штата могут быть вычтены как подоходный налог штата в соответствии с Приложением А (Налоговая форма 1040), строка 5а.

- Фонд пособий по безработице штата Alaska.

- Фонд пособий по непрофессиональной нетрудоспособности штата California.
- Фонд пособий по непрофессиональной нетрудоспособности штата New Jersey.
- Фонд пособий по безработице штата New Jersey.
- Фонд пособий по непрофессиональной нетрудоспособности штата New York.
- Фонд пособий по безработице штата Pennsylvania.
- Фонд пособий по временной нетрудоспособности штата Rhode Island.
- Фонд дополнительных пособий работающим штата Washington.



Взносы наемного работника в частные или добровольные планы по инвалидности не вычитываются из налогооблагаемой базы.

Возврат (или зачет) подоходного налога штата или местного подоходного налога.

Если вы получите возврат (или зачет) подоходного налога штата и местного подоходного налога в течение года после года, когда вы его уплатили, вам может потребоваться включить возврат в доход в соответствии с Приложением 1 (Налоговая форма 1040), строка 1, в тот год, когда вы его получили. Это включает в себя возврат налогов, которые были излишне удержаны, применены из налоговой декларации предыдущего года, рассчитаны неправильно или повторно в связи с подачей налоговой декларации с внесенными поправками. Если вы не произвели постатейный вычет в предыдущем году, не включайте возврат в доходы. Если вы произвели вычет налогов в предыдущем году, включите полный или частичный возврат в соответствии с Приложением 1 (Налоговая форма 1040), строка 1, в тот год, когда вы получите возврат. Для дополнительной информации, объясняющей, какую сумму необходимо включить, см. раздел [Возмещение](#) в Публикации № 525, «Налогооблагаемый доход и не облагаемый налогом доход».

Налог на зарубежный доход

Как правило, вы можете получить либо вычет, либо зачет подоходного налога, взимаемого с вас иностранным государством или зависимой территорией США. При этом вы не можете произвести вычет или зачет налога на зарубежный доход, уплаченного с дохода, освобожденного от налога США в соответствии с исключением для доходов от трудовой деятельности за рубежом или исключением из налогооблагаемой базы расходов на оплату жилья в связи с проживанием за рубежом. Информацию об этих исключениях см. в Публикации № 54, «Налоговый справочник для граждан США и постоянно проживающих в США иностранцев». Информацию о налоговой льготе за выплату налогов иностранному государству см. в Публикации № 514.

Общий налог на продажу штата и местный общий налог на продажу

Вы можете выбрать вычет общего налога на продажу штата и местного общего налога на продажу вместо подоходного налога штата и местного подоходного налога в качестве посттатейного вычета в соответствии с Приложением А (Налоговая форма 1040), строка 5а. Вы можете использовать либо ваши фактические расходы, либо таблицы ставок общего налога на продажу штата и местного общего налога на продажу для определения вашего вычета по налогу на продажу.

Фактические расходы. Как правило, вы можете вычесть фактический общий налог на продажу штата и местный общий налог на продажу (включая налоги на компенсационные выплаты за использование), если ставка налога была такой же, как и ставка общего налога на продажу.

Продукты питания, одежда и медикаменты. Налог на продажу продуктов питания, одежды и медикаментов вычитается как общий налог на продажу, даже если ставка налога была меньше ставки общего налога на продажу.

Автотранспортные средства. Налог на продажу автотранспортных средств вычитается как общий налог на продажу, даже если ставка налога была меньше ставки общего налога на продажу. Однако если вы уплатили налог на продажу автотранспортного средства по ставке выше, чем ставка общего налога на продажу, вы можете вычесть только ту сумму налога, которую вы бы уплатили по ставке общего налога на продажу данного транспортного средства. Включает любой общий налог на продажу штата и местный общий налог на продажу, уплаченный за арендованный автотранспорт. Для целей настоящего раздела, автотранспортные средства включают в себя автомобили, мотоциклы, «дома на колесах», рекреационные транспортные средства, транспортные средства спортивного назначения, грузовики, фургоны, а также внедорожники.

 **Если вы используете метод фактических расходов, то вы должны предъявить квитанции, подтверждающие уплаченные общие налоги на продажу.**

Объекты, используемые в рамках вашей профессиональной или коммерческой деятельности. Не включайте налоги на продажу, уплаченные с объектов, используемых в рамках вашей профессиональной или коммерческой деятельности, в соответствии с Приложением А (Налоговая форма 1040). Вместо этого используйте инструкции к налоговой форме, которую вы используете для сообщения о доходах и расходах от ведения коммерческой деятельности, чтобы определить, можно ли вычесть эти налоги.

Таблицы ставок налога на продажу по выбору. Вместо того, чтобы использовать ваши фактические расходы, вы можете вычесть ваш вычет по штатному и местному общему налогу на продажу, используя таблицы ставок штатного и местного налога на продажу, приведенные в Инструкции к Приложению А (Налоговая форма 1040). Вы также можете добавить общий налог на продажу штата и местный общий налог на продажу, уплаченный с определенных объектов.

Сумма, применяемая к вам по таблице, зависит от штата, в котором вы живете, вашего дохода и количества членов семьи. Ваш доход представляет собой ваш скорректированный валовой доход плюс любые не облагаемые налогом статьи, например:

- Освобожденный от уплаты налогов процентный доход.
- Льготы для ветеранов.
- Не облагаемая налогом денежная надбавка за участие в боевых действиях.
- Компенсация работникам, получившим травмы на работе.
- Не облагаемая налогом часть льгот социального обеспечения и льгот, связанных с уходом работника железнодорожного транспорта на пенсию.
- Не облагаемая налогом часть индивидуального пенсионного счета (IRA, в соответствии с английским акронимом), пенсии или аннуитетных выплат, исключая перенос сроков погашения долга.
- Выплаты государственных денежных пособий.

Если вы жили в разных штатах в течение одного и того же налогового года, вы должны пропорционально распределить сумму, применяемую к вам по таблице, между всеми штатами по количеству дней, в течение которых вы жили в каждом штате. Для получения более подробной информации см. Инструкции к Приложению А (Налоговая форма 1040), строка 5а.

Налог штата и местный налог на недвижимость

Вычитаемыми налогами на недвижимость являются любые налоги на недвижимость штата и местные налоги на недвижимость, взимаемые в целях обеспечения общественного благосостояния. Вы можете вычесть эти налоги только в том случае, если они равномерно начисляются на все имущество, находящееся под юрисдикцией налогового органа. Поступления должны использоваться для общественных или государственных целей и не должны быть платой за предоставленную вам особую привилегию или оказанную услугу.

Вычитаемые налоги на недвижимость, как правило, не включают налоги, начисляемые на местные льготы и улучшения, которые увеличивают стоимость недвижимости. В них также не включаются посттатейные сборы за услуги (например, вывоз мусора),

взимаемые с конкретного имущества или определенных категорий лиц, даже если эти сборы уплачиваются в налоговый орган. Для получения дополнительной информации о налогах и сборах, не подлежащих вычету, см. ниже [Связанные с недвижимостью статьи, не подлежащие вычету](#).

Владельцы-акционеры в корпорации кооперативного жилищного строительства. Как правило, если вы являетесь владельцем-акционером в корпорации кооперативного жилищного строительства, вы можете вычесть сумму, уплаченную корпорацией, которая представляет собой вашу долю налогов на недвижимость, которые корпорация уплатила или понесла за вашу жилищную единицу. Корпорация должна предоставить вам справку, подтверждающую вашу долю налогов. Для получения дополнительной информации см. [Специальные правила для кооперативов](#) в Публикации № 530.

Разделение налогов на недвижимость между покупателями и продавцами. Если вы купили или продали недвижимость в течение года, налоги на недвижимость разделяются между покупателем и продавцом.

Покупатель и продавец должны разделить налоги на недвижимость в соответствии с количеством дней в фактическом году налога на имущество (период, к которому относится взимаемый налог), в течение которых каждый из них владел недвижимостью. Продавец считается плательщиком налогов до даты продажи, но не включая ее. Покупатель считается плательщиком налогов, начиная с даты продажи. Это правило применяется независимо от даты возникновения права залога в соответствии с местным законодательством. Как правило, эта информация включается в акт о расчетах, предоставляемый при закрытии операции.

Если вы (продавец) не можете произвести вычет налогов до тех пор, пока они не будут уплачены, потому что вы используете кассовый метод бухгалтерского учета, а покупатель вашей недвижимости несет персональную ответственность за уплату налога, то считается, что вы заплатили свою часть налога в момент продажи. Это позволяет вам вычесть часть налога до даты продажи, даже если фактически вы его не платили. При этом вы также должны включить сумму этого налога в цену продажи недвижимости. Покупатель обязан включить в стоимость недвижимости ту же сумму.

Ниже приводится расчет вашего вычета по налогам на каждый купленный или проданный объект недвижимости в течение фактического года налога на имущество.

Учетная ведомость 11-1. Расчет вашего вычета по налогу на недвижимость штата и местному налогу на недвижимость.

Храните для собственного архива



1. Введите общий налог штата и местный налог на недвижимость за фактический год налога на имущество 620 долларов США
2. Введите количество дней в фактическом году налога на имущество, в течение которых вы владели недвижимостью. 126
3. Разделите строку 2 на 365 (для высокосных лет разделите строку 2 на 366). 0,3452
4. Умножьте строку 1 на строку 3. Это ваш вычет. Введите его в Приложение А (Налоговая форма 1040), строка 5b. 214 долларов США

Примечание. Повторите шаги 1-4 для каждого объекта недвижимости, который вы купили или продали в течение фактического года налога на имущество. Ваш общий вычет представляет собой сумму значений, указанных в строке 4 для всех объектов недвижимости.

Налоги на недвижимость за предыдущие годы. Неуплаченные налоги не делятся между покупателем и продавцом, если они относятся к фактическому году налога на имущество, предшествующему налогово-му году, в который недвижимость была про-дана. Даже если покупатель согласен оплатить неуплаченные налоги, он не может их вычесть. Покупатель должен добавить их к стоимости недвижимости. Продавец может вычесть эти налоги, уплаченные покупателем. Однако продавец обязан включить их в цену продажи.

Примеры. Следующие примеры показывают, как налоги на недвижимость делятся между покупателем и продавцом.

Пример 1. Для Денниса и Бет Уайт фактическим годом налога на имущество как за их старое жилье, так и за новое жилье является календарный год, а срок платежа наступает 1 августа. Налог на их старое жилье, проданное 7 мая, составил 620 долларов США. Налог на их новое жилье, приобретенное 3 мая, составил 732 доллара США. Считается, что Деннис и Бет заплатили пропорциональную долю налогов на недвижимость за старый дом, хотя на самом деле они не платили их в налоговый орган. С другой стороны, они могут заявить только пропорциональную долю налогов, которые они заплатили за свое новое имущество, даже если они заплатили всю сумму.

Деннис и Бет владели своим старым жильем 126 дней в течение фактического года налога на имущество (с 1 января по 6 мая, день до продажи). Они рассчитали свой вычет по налогам за их старое жилье следующим образом.

Учетная ведомость 11-1. Расчет вашего вычета по налогу на недвижимость штата и местному налогу на недвижимость – Налоги за старое жилье

1. Введите общий налог штата и местный налог на недвижимость за фактический год налога на имущество 620 долларов США
2. Введите количество дней в фактическом году налога на имущество, в течение которых вы владели недвижимостью. 126
3. Разделите строку 2 на 365 (для высокосных лет разделите строку 2 на 366). 0,3452
4. Умножьте строку 1 на строку 3. Это ваш вычет. Введите его в Приложение А (Налоговая форма 1040), строка 5b. 214 долларов США

Поскольку покупатели старого жилья заплатили все налоги, Деннис и Бет также включают 214 долларов США в цену продажи старого жилья. (покупатели добавляют 214 долларов США к своей стоимости жилья).

Деннис и Бет владели своим новым жильем 243 дня в течение фактического года налога на имущество (с 3 мая по 31 декабря, включая дату покупки). Они рассчитали свой вычет по налогам за их новое жилье следующим образом.

Учетная ведомость 11-1. Расчет вашего вычета по налогу на недвижимость штата и местному налогу на недвижимость – Налоги за новое жилье

1. Введите общий налог штата и местный налог на недвижимость за фактический год налога на имущество 732 долларов США
2. Введите количество дней в фактическом году налога на имущество, в течение которых вы владели недвижимостью. 243
3. Разделите строку 2 на 365 (для высокосных лет разделите строку 2 на 366). 0,6658
4. Умножьте строку 1 на строку 3. Это ваш вычет. Заявите его в Приложении А (Форма 1040), строка 5b. 487 долларов США

Поскольку Деннис и Бет заплатили все налоги за новое жилье, они добавили 245 долларов США (уплаченные 732 доллара США минус вычет в размере 4876 долларов США) к стоимости своего нового жилья. (продавцы добавляют эти 245 долларов США к цене продажи и вычитают 245 долларов США как налог на недвижимость).

Вычет Денниса и Бет по налогу на недвижимость за их старое и новое жилье составляет 214 долларов США и 487 долларов США или 701 доллар США. Они введут эту сумму в Приложение А (Налоговая форма 1040), строка 5b.

Пример 2. Джордж и Хелен Браун купили новое жилье 3 мая 2021 года. Их годом налога на недвижимость за новое жилье является календарный год. Налоги на недвижимость за 2020 год были начислены в их штате 1 января 2021 года. Срок уплаты налогов наступил 31 мая 2021 года и 31 октября 2021 года.

Брауны согласились оплатить все налоги, подлежащие уплате после даты покупки. Налог на недвижимость за 2020 год составил 680 долларов США. Они заплатили 340 долларов США 31 мая 2021 года и 340 долларов США 31 октября 2021 года. Эти налоги были уплачены за 2020 год налога на недвижимость. Брауны не могут вычесть эти налоги, поскольку они не владели данным имуществом до 2021 года. Вместо этого они должны добавить 680 долларов США к стоимости их нового дома.

В январе 2022 года Брауны получат справку о налоге на имущество за 2021 год в размере 752 долларов США, который они заплатят в 2022 году. Брауны владели своим новым жильем 243 дня в течение 2021 фактического года налога на имущество (с 3 мая по 31 декабря). Они рассчитывают свой вычет по налогам за 2022 год следующим образом.

Учетная ведомость 11-1. Расчет вашего вычета по налогу на недвижимость штата и местному налогу на недвижимость – Налоги за новое жилье

1. Введите общий налог штата и местный налог на недвижимость за фактический год налога на имущество 752 долларов США
2. Введите количество дней в фактическом году налога на имущество, в течение которых вы владели недвижимостью. 243
3. Разделите строку 2 на 365 (для высокосных лет разделите строку 2 на 366). 0,6658
4. Умножьте строку 1 на строку 3. Это ваш вычет. Заявите его в Приложении А (Форма 1040), строка 5b. 501 доллар США

Оставшийся 251 доллар США (уплаченные 752 доллара США минус вычет в размере 501 доллара США) налог, уплаченных в 2022 году, вместе с 680 долларами США, уплаченными в 2021 году, добавляются к стоимости их нового жилья.

Поскольку налоги до даты продажи считаются оплачиваемыми продавцом в день продажи, продавец имеет право на налоговый вычет в 2021 году в размере 933 доллара США. Это сумма 680 долларов США за 2021 год и 253 доллара США за 122 дня, в течение которых продавец владел жильем в 2021 году. Продавец также обязан включить сумму в размере 931 доллара США в цену продажи, когда он рассчитывает прибыль или убыток от продажи. Продавец должен связаться с Браунами в январе 2022 года, чтобы узнать, какая сумма налога на недвижимость должна быть уплачена в 2021 году.

Налоговая форма 1099-S. Для некоторых сделок по продаже или обмену недвижимостью лицо, ответственное за закрытие операции по продаже (как правило, расчетный агент), заполняет Налоговую форму 1099-S «Выручка от сделок с недвижимостью», чтобы сообщить определенную информацию в IRS и продавцу недвижимости. В графе 2 Налоговой формы 1099-S указывается валовая выручка от продажи. Она должна включать в себя часть обязательств продавца по уплате налога на недвижимость, которые покупатель должен будет погасить после даты продажи. Покупатель включает эти налоги в налогооблагаемую базу недвижимости, а продавец вычитает эту сумму как уплаченный налог и включает ее в цену продажи недвижимости.

В случае операции с недвижимостью, которая относится к жилью, любой налог на недвижимость, который продавец уплатил досрочно, но который является ответственностью покупателя, указывается в Налоговой форме 1099-S, графа 6. Покупатель вычитает эту сумму как налог на недвижимость, а продавец уменьшает свой вычет по налогу на недвижимость (или включает его в доход) на ту же сумму. См. ниже [Возврат \(или скидка\)](#).

Налоги, внесенные на эскроу. Если ваш ежемесячный платеж по ипотеке включает сумму, внесенную на эскроу (депонированную у третьего лица) для уплаты налогов на недвижимость, вы не можете вычесть всю сумму, внесенную на эскроу. Вы можете вычесть только тот налог на недвижимость, который третье лицо фактически заплатило в налоговый орган. Если третье лицо не уведомит вас о сумме уплаченного за вас налога на недвижимость, свяжитесь с третьим лицом или налоговым органом, чтобы узнать точную сумму, которую следует указать в вашей декларации.

Единоличные владельцы. Если вы и ваш(-а) супруг/супруга владеете недвижимостью в качестве единоличных владельцев, но подаете федеральные налоговые декларации по отдельности, каждый из вас может вычесть только те налоги, которые каждый из вас заплатил за эту недвижимость.

Разведенные лица. Если в вашем соглашении о разводе или раздельном проживании супругов указано, что вы должны платить налоги на недвижимость за жилье, принадлежащее вам и вашему(-ей) супругу/супруге, часть ваших платежей может подлежать вычету в качестве алиментов, а часть – в качестве налогов на недвижимость. Для получения дополнительной информации см. раздел *Выплаты третьей стороне* в Публикации № 504 «Физические лица, находящиеся в разводе или живущие отдельно от супругов»

Пособие на оплату жилья для священнослужителей и военнослужащих. Если вы являетесь священником или сотрудником силовых структур и получаете пособие на оплату жилья, которую вы можете исключить из дохода, вы все равно можете вычесть все налоги на недвижимость, которые вы платите за свое жилье.

Возврат (или скидка). Если вы получили возврат или скидку в 2021 году по налогам на недвижимость, которые вы заплатили в 2021 году, вы должны уменьшить ваш вычет на возвращенную вам сумму. Если вы получили возврат или скидку в 2021 году по налогам на недвижимость, которые вы вычли в предыдущем году, вы, как правило, должны включить возврат или скидку в доход в тот год, когда вы получили возврат или скидку. При этом сумма, которую вы включаете в доход, ограничивается суммой вычета, на которую был уменьшен ваш налог в предыдущем году. Для получения дополнительной информации см. раздел *Возмещения* в Публикации № 525.

Связанные с недвижимостью статьи, не подлежащие вычету

Платежи по следующим статьям, как правило, не вычитываются из налогооблагаемой базы в качестве налогов на недвижимость.

- Налоги на местные льготы.
- Постатейные сборы за услуги (например, плата за вывоз мусора и отходов).
- Налоги на передачу (или гербовые сборы.)
- Повышение арендной платы в связи с увеличением налога на недвижимость.
- Сборы ассоциации собственников жилья.

Налоги на местные льготы. Вычитаемые налоги на недвижимость, как правило, не включают налоги, начисляемые на местные льготы и улучшения, которые приводят к увеличению стоимости недвижимости. К ним относится начисление налогов и сборов в отношении улиц, тротуаров, водопроводов, канализации, общественных парковок и аналогичных улучшений. Вы должны увеличить базу налогообложения для недвижимости на сумму начислений.

Местные налоги на льготы вычитываются только в том случае, если они предназначены для технического обслуживания, ремонта или для выплаты процентов, связанных с этими льготами. Если только часть налогов предназначена для технического обслуживания, ремонта или для выплаты процентов, вы должны представить подтверждение соответствующей суммы, чтобы потребовать вычет. Если вы не можете определить, какая часть налога предназначена для технического обслуживания, ремонта или для выплаты процентов, то ни одна из них не вычитается из налогооблагаемой базы.

 **Налоги на местные льготы могут быть включены в ваш счет налога на недвижимость.** Если ваш налоговый орган (или ипотечный кредитор) не предоставит вам копию счета налога на недвижимость, обратитесь к нему сами. Вы должны использовать описанные выше правила, чтобы определить, подлежит ли вычету местный налог на льготы. Обратитесь в налоговый орган, если вам нужна дополнительная информация о конкретной

статье начисления в вашем счете налога на недвижимость.

Постатейные сборы за услуги. Постатейный сбор за услуги, взимаемый с конкретного имущества или определенных категорий лиц, не является налогом, даже если этот сбор уплачивается в налоговый орган. Например, вы не можете вычесть этот сбор как налог на недвижимость, если он представляет собой:

- Единичную плату за предоставление услуги (например, плату в размере 5 долларов США за каждые 1000 галлонов воды, которую вы используете),
- Периодическую плату за жилищно-коммунальное обслуживание (например, плату в размере 20 долларов США в месяц или 240 долларов США в год, взимаемую с каждого собственника жилья за вывоз мусора), или
- Фиксированную плату, взимаемую за разовую услугу, предоставленную вашим правительством (например, плату в размере 30 долларов США за стрижку вашего газона, поскольку его высота превысила нормативы, установленные местным законодательством).

 **CAUTION** Вы должны просмотреть свой счет налога на недвижимость, чтобы определить, включены ли в этот счет какие-либо постатейные сборы, не подлежащие вычету, например, перечисленные выше. Если ваш налоговый орган (или ипотечный кредитор) не предоставит вам копию счета налога на недвижимость, обратитесь к нему сами.

Исключение. Сборы за услуги, используемые для обеспечения или улучшения услуг (таких как вывоз мусора или полиция и противопожарная охрана), вычитываются как налог на недвижимость, если:

- Платежи и сборы взимаются по аналогичной ставке со всего имущества в налоговой юрисдикции;
- Собранные средства не являются целевыми; наоборот, они смешиваются с общими доходами; и
- Средства, используемые для обеспечения или улучшения услуг, не ограничиваются и не определяются размером собранных платежей или сборов.

Налоги на передачу (или гербовые сборы.) Налоги на передачу и аналогичные налоги и сборы на продажу личного жилья не подлежат вычету. Если они оплачиваются продавцом, то они являются расходами на продажу и уменьшают сумму, реализованную при продаже. Если они оплачиваются покупателем, то включаются в налогооблагаемую базу недвижимости.

Повышение арендной платы в связи с увеличением налога на недвижимость. Если ваш арендодатель увеличивает арендную плату в виде дополнительного сбора из-за повышения налогов на недвижимость, вы не можете вычесть это увеличение в качестве налога.

Таблица 11-1 **Какие налоги вы можете вычесть?**

Тип налога	Вы можете вычесть	Вы не можете вычесть
Платежи и сборы	Платежи и сборы, которые являются расходами в рамках вашей профессиональной или коммерческой деятельности или деятельности по получению дохода.	Платежи и сборы, которые не являются расходами в рамках вашей профессиональной или коммерческой деятельности или деятельности по получению дохода, такие как плата за водительские права, осмотр автомобиля, парковку или плата за воду (см. Платежи и сборы, не подлежащие вычету). Штрафы и пени.
Подоходный налог	Подоходный налог штата и местный подоходный налог. Налог на зарубежный доход. Взносы наемного работника в фонды штата, перечисленные в Взносы в фонды пособий работникам штата .	Федеральный подоходный налог. Взносы наемного работника в частные или добровольные планы по инвалидности. Общий налог на продажу штата и местный общий налог на продажу, если вы решите произвести вычет подоходного налога штата и местного подоходного налога.
Общий налог на продажу	Общий налог на продажу штата и местный общий налог на продажу, включая налоги на компенсационные выплаты за использование.	Подоходный налог штата и местный подоходный налог, если вы решите произвести вычет общего налога на продажу штата и местного общего налога на продажу.
Другие налоги	Налоги, являющиеся расходами в рамках вашей профессиональной или коммерческой деятельности или деятельности по получению дохода. Налоги на имущество, приносящее доход от аренды или роялти. Уплаченная половина налога, взимаемого с лиц, работающих на себя.	Федеральные акцизные налоги, такие как налог на бензин, которые не являются расходами в рамках вашей профессиональной или коммерческой деятельности или деятельности по получению дохода. Налоги на душу населения.
Налог на личное имущество	Налог штата и местный налог на личное имущество.	Таможенные сборы, которые не являются расходами в рамках вашей профессиональной или коммерческой деятельности или деятельности по получению дохода.
Налог на недвижимость	Налог штата и местный налог на недвижимость. Доля владельца в налогах на недвижимость, уплачиваемых корпорацией кооперативного жилищного строительства.	Налоги на недвижимость, которые считаются взимаемыми с какого-либо другого лица (см. Разделение налогов на недвижимость между покупателями и продавцами). Иностранный налог на недвижимость. Налоги на местные льготы (с исключениями). См. Связанные с недвижимостью статьи, не подлежащие вычету . Плата за вывоз отходов и мусора (с исключениями). См. Связанные с недвижимостью статьи, не подлежащие вычету . Повышение арендной платы в связи с увеличением налога на недвижимость. Сборы ассоциации собственников жилья.

Сборы ассоциации собственников жилья. Эти сборы не вычитаются, поскольку они взимаются ассоциацией собственников жилья, а не штатом или местными органами власти.

Налог на личное имущество

Налог на личное имущество вычитается, если это налог штата или местный налог, который:

- Взимается с личного имущества;
- Основывается только на стоимости личного имущества; и
- Взимается на ежегодной основе, даже если он взимается чаще или реже одного раза в год.

Налог, отвечающий указанным выше требованиям, может считаться взимаемым с личного имущества, даже если он взимается за пользование привилегиями. Например, ежегодный налог, основанный на стоимости, классифицируется как налог на личное имущество, даже если он называется регистрационным сбором и взимается за пользование привилегиями по регистрации автотранспортных средств или их использованию на автомагистралях.

Если налог частично основан на стоимости и частично на других критериях, он может быть признан налогом на личное имущество частично.

Пример. Ваш штат взимает ежегодный налог на регистрацию автотранспортных средств в размере 1% от стоимости плюс 50 центов за центнер. Вы заплатили 32 доллара США, исходя из стоимости (1 500 долларов США) и веса (3 400 фунтов (1542,21 кг)) вашего автомобиля. Вы можете вычесть 15 долларов США ($1\% \times 1\,500$ долларов США) в качестве налога на личное имущество, потому что он основан на стоимости. Оставшиеся 17 долларов США (0,50 долларов США \times 34), взимаемые исходя из веса, не вычитываются.

Налоги и сборы, не подлежащие вычету

Многие федеральные налоги, налоги штата и местные налоги не подлежат вычету, потому что они не относятся к категориям, описанным ранее. Другие налоги и сборы, такие как федеральный подоходный налог, не подлежат вычету, поскольку налоговое законодательство прямо запрещает их вычет. См. [Таблицу 11-1](#).

Налоги и сборы, которые обычно не подлежат вычету, включают в себя следующие статьи.

- **Налоги, удерживаемые работодателем из заработной платы лиц, работающих по найму.** Они включают в себя налог в фонд социального обеспечения, программу Medicare и налог на пенсию работника железнодорожного транспорта, удерживаемые из вашей заработной платы. Однако половина уплачиваемого вами налога, взимаемого с лиц, работающих на себя,

подлежит вычету. Кроме того, налог в фонд социального обеспечения и другие налоги, удерживаемые работодателем из заработной платы лиц, работающих по найму, которые вы платите с заработной платы работника, выполняющего работу по домашнему хозяйству, могут быть включены в медицинские расходы, которые вы можете вычесть, или в расходы на уход за ребенком, которые позволяют вам восстановить налоговый зачет за уход за ребенком и иждивенцем. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 502 «Медицинские и стоматологические расходы» и Публикацию № 503 «Расходы по уходу за детьми и иждивенцами».

- **Налоги на наследство, наследование, наследуемое имущество или наследуемую недвижимость.** Вы можете вычесть налог на наследство, относящийся к доходам скончавшегося лица, если вы как бенефициар должны включить этот доход в свой валовой доход. В этом случае налог на наследство вычитается в соответствии с Приложением А (Налоговая форма 1040), строка 16. Для получения дополнительной информации см. Публикацию №. 559, «Пережившие лица, душеприказчики и исполнители завещания».
- **Федеральный подоходный налог.** Это включает в себя подоходный налог, удержаный из вашей заработной платы.
- **Штрафы и пени.** Вы не можете вычесть штрафы и пени, уплаченные правительству за нарушение какого-либо закона, включая соответствующие суммы, конфискованные в качестве залога.
- **Иностранный налог на личное имущество и недвижимость.**
- **Налог на дарения.**
- **Лицензионные сборы.** Вы не можете вычесть лицензионные сборы для личных целей (такие как плата за заключение брака, водительские права и право завести домашнее животное).
- **Налоги на душу населения.** Вы не можете вычитать налоги штата или местные налоги на душу населения.

Многие налоги и сборы, помимо перечисленных выше, также не подлежат вычету, если только они не являются обычными и необходимыми расходами в рамках вашей предпринимательской или торговой деятельности или деятельности по получению дохода. Информацию об остальных не подлежащих вычету статьях см. выше в разделе [Связанные с недвижимостью статьи, не подлежащие вычету](#).

Где вычитать

Налоги вычитываются в соответствии со следующими приложениями.

Подоходный налог штата и местный подоходный налог. Эти налоги вычитываются в

соответствии с Приложением А (Налоговая форма 1040), строка 5а, даже если ваш единственный источник дохода – это предпринимательская деятельность, арендная плата или роялти.

Ограничение на вычет для налогов штата и местных налогов. Вычет по налогам штата и местным налогам ограничивается суммой 10 000 долларов США (5 000 долларов, если лица, состоящие в браке, подают налоговые декларации отдельно). Налоги штата и местные налоги – это налоги, которые вы включаете в Приложение А (Налоговая форма 1040), строки 5а, 5б и 5с. Включите налоги, взимаемые зависимой территорией США в вашем штате, и местные налоги в Приложение А (Налоговая форма 1040), строки 5а, 5б и 5с. Однако не включайте никакие уплаченные вами налоги зависимой территории США, которые могут быть отнесены к исключаемым доходам.

 Возможно, вы захотите зачесть налог зависимой территории США вместо вычета. Для получения более подробной информации см. инструкции к Приложению 3 (Налоговая форма 1040), строка 1.

Общий налог на продажу. Налоги на продажу вычитываются в соответствии с Приложением А (Налоговая форма 1040), строка 5а. Вы должны поставить галочку в графе в строке 5а. Если вы решите вычесть налоги на продажу, вы не можете вычесть подоходный налог штата и местный подоходный налог в соответствии с Приложением А (Налоговая форма 1040), строка 5а.

Налог на зарубежный доход. Как правило, вычет подоходных налогов, которые вы платите иностранному государству или зависимой территории США, можно потребовать в качестве посттаксового вычета в соответствии с Приложением А (Налоговая форма 1040), строка 6, или в качестве зачета вашего подоходного налога в США в соответствии с Приложением 3 (Налоговая форма 1040), строка 1. Для получения зачета вам может потребоваться заполнить и приложить Налоговую форму 1116. Для получения дополнительной информации см. Инструкции к Налоговой форме 1040 или Публикацию № 514.

Налог на недвижимость и налог на личное имущество. Налоги на недвижимость и личное имущество вычитываются в соответствии с Приложением А (Налоговая форма 1040), строки 5б и 5с соответственно, за исключением случаев, когда они уплачиваются за недвижимость, используемую в вашей предпринимательской деятельности, и в этом случае они вычитываются в соответствии с Приложением С (Налоговая форма 1040) или Приложением F (Налоговая форма 1040). Налоги на имущество, которое приносит доход от аренды или роялти, вычитываются в соответствии с Приложением Е (Налоговая форма 1040).

Налог, взимаемый с лиц, работающих на себя. Вычтите половину вашего налога, взимаемого с лиц, работающих на себя, в

соответствии с Приложением 1 (Налоговая форма 1040), строка 15.

Другие налоги. Все остальные вычитаемые налоги вычитаются в соответствии с Приложением А (Налоговая форма 1040), строка 6.

12.

Прочие постатейные вычеты

Что нового

Стандартная ставка за милю пробега, устанавливаемая в целях вычитания данных издержек из налогооблагаемой базы. Ставка за использование транспортного средства в деловых (комерческих) целях в 2021 году составляет 56 цента за милю.

Напоминания

Расходы работника сферы образования
Расходы работника сферы образования включают расходы, оплаченные или понесенные после 12 марта 2020 года, на защитные и дезинфекционные средства, а также другие принадлежности, использованные в предотвращении распространения коронавируса. Для дополнительной информации см. инструкции к Приложению 1 (Налоговая форма 1040), строка 11 и раздел *Расходы работника сферы образования* в Публикации № 529 «Прочие вычеты»

Прочие постатейные вычеты не допускаются. Вы больше не можете указывать прочие постатейные вычеты. Прочие постатейные вычеты – это те вычеты, на которые распространялось ограничение скорректированного валового дохода в размере 2%. См. *Прочие постатейные вычеты* далее.

Штрафы и пени. Произошло изменение правил вычитания штрафов и пеней. См. *Штрафы и пени* далее.

Введение

В этой главе объясняется, что вы больше не можете указывать прочие постатейные вычеты, если вы не попадаете в одну из отвечающих критериям категорий работников, и требуете вычет, связанный с неоплаченными расходами наемного работника. Прочие постатейные вычеты – это те вычеты, на которые ранее распространялось ограничение скорректированного валового дохода (AGI), в

в соответствии с английским акронимом) в размере 2%. Вы по-прежнему можете указывать определенные расходы в качестве постатейных вычетов в Приложении А (Налоговая форма 1040), Приложении А (Налоговая форма 1040-NR) или в качестве поправок в отношении дохода в Налоговой форме 1040 или 1040-SR. В данной главе рассматриваются следующие темы:

- Прочие постатейные вычеты.
- Расходы, не подлежащие вычету.
- Расходы, подлежащие вычету.
- Как указать свои вычеты.



Вы должны вести учет, чтобы контролировать свои вычеты. Вы должны хранить квитанции, аннулированные чеки, чеки-дубликаты, выписки из бухгалтерских счетов и другие документальные свидетельства. Для получения более подробной информации о ведении учета см. [Какие документы я должен сохранять?](#) в главе 1.

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- 463** Командировочные расходы, подарки и расходы на автомобиль
- 525** Налогооблагаемый доход и не облагаемый налогом доход
- 529** Прочие вычеты
- 535** Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью
- 547** Потери, бедствия и кражи
- 575** Доход от пенсий и иннументов
- 587** Использование дома для предпринимательской деятельности
- 946** Как amortизировать недвижимость

Налоговая форма (и инструкции)

- Приложение А (Налоговая форма 1040)**
Постатейные вычеты
- 2106** Расходы наемного работника, связанные с работой
- 8839** Расходы на усыновление, подлежащие налоговым вычету и зачету
- Приложение K-1 (Налоговая форма 1041)**
Доля наследника в доходе, вычетах, зачетах и пр.

Информацию по этим и другим важным вопросам вы можете получить на сайте [IRS.gov/Forms \(Английский\)](#).

Прочие постатейные вычеты

Вы больше не можете указывать в декларации прочие постатейные вычеты, на которые распространяется ограничение AGI в

размере 2%, включая неоплаченные расходы наемного работника. При этом вы можете вычесть определенные неоплаченные расходы наемного работника, связанные с работой, если вы попадаете в одну из следующих категорий работников, перечисленных в пункте [Неоплаченные расходы наемного работника](#) далее.

Неоплаченные расходы наемного работника

Вы больше не можете требовать вычет неоплаченных расходов наемного работника, если вы не попадаете в одну из следующих категорий работников:

- Резервисты Вооруженных сил США.
- Отвечающие критериям артисты.
- Служащие на платной основе в управлении штата или местном управлении.
- Наемные работники, несущие расходы на работу, связанные с наличием ограниченных возможностей.

Категории работников

Вы можете вычесть неоплаченные расходы наемного работника только в том случае, если вы отвечаете критериям как резервист Вооруженных сил США, артист, служащий на платной основе в управлении штата или местном управлении, или наемный работник, несущий расходы на работу, связанные с наличием ограниченных возможностей.

Резервист Вооруженных сил США (военнослужащий резервного формирования). Вы являетесь военнослужащим резервного формирования Вооруженных сил США, если вы служите в армии, флоте, корпусе морской пехоты, военно-воздушных силах или резерве береговой охраны; Национальной гвардии сухопутных войск США или Резервном корпусе службы общественного здравоохранения.

Отвечающий критериям артист. Вы являетесь отвечающим критериям артистом в том случае, если:

1. Выполняли работу в сфере исполнительского искусства в качестве наемного работника как минимум у двух работодателей в течение налогового года,
2. Получали заработную плату как минимум от двух работодателей в размере 200 долларов США или более от каждого,
3. Несли разрешенные расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, обусловленные исполнительским искусством, в размере более 10 % валового дохода от исполнительского искусства, а также
4. Ваш AGI составлял не более 16 000 долларов США до вычета расходов в качестве артиста.

Служащий на платной основе в органах власти штата или местных органах

власти. Вы являетесь отвечающим критериям служащим на платной основе, если вы работаете в штате или административно-территориальной единице штата и получаете компенсацию, полностью или частично, на сдельной основе.

Наемный работник, несущий расходы на работу, связанные с наличием ограниченных возможностей. Расходы на работу, связанные с наличием ограниченных возможностей, – это разрешенные расходы человека с физическими или умственными расстройствами на услуги для лиц с ограниченными возможностями, предоставляемые по его или ее мести работе. Они также включают другие расходы, связанные с местом работы, которые дают возможность работнику выполнять свою работу. Для получения более подробной информации см. Публикацию № 463, «Расходы на поездки, подарки и автомобиль».

Разрешенные неоплаченные расходы наемного работника. Если вы отвечаете критериям одной из упомянутых выше категорий работников, вы можете вычесть следующие статьи как неоплаченные расходы наемного работника.

Неоплаченные расходы наемного работника у лиц этих категорий работников вычитеются в качестве поправок к валовому доходу. Отвечающие критериям наемные работники, указанные в одной из вышеперечисленных категорий, должны заполнить Налоговую форму 2106 «Расходы наемного работника, связанные с работой» (Английский), чтобы произвести вычет.

Вы можете вычесть только неоплаченные расходы наемного работника, которые выплачены или понесены в течение вашего налогового года, относятся к ведению вашей профессиональной или коммерческой деятельности в качестве наемного работника, а также являются обычными и необходимыми.

Расходы считаются обычными, если они распространены и приняты в вашей области специализации, коммерческой или профессиональной деятельности. Расходы считаются необходимыми, если они уместны и полезны для вашей коммерческой деятельности. Расход не должен быть обязательным, чтобы считаться необходимым.

Расходы работника сферы образования

Если в 2021 году вы отвечали критериям как работник сферы образования, вы можете вычесть до 250 долларов США соответствующих расходов, которые вы заплатили в 2021 году, в качестве поправок в отношении валового дохода в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 11, а не в качестве разного постатейного вычета. Если вы со своим(–) супругом/супругой подаете документы совместно и оба отвечали критериям как работники сферы образования, максимальный вычет составляет 500 долларов США. Однако ни один из супружеских может вычесть более 250 долларов США из своих соответствующих расходов. Для получения дополнительной информации см.

Расходы работника сферы образования в Публикации № 529, «Прочие вычеты».

TIP Расходы работника сферы образования включают расходы, оплаченные или понесенные после 12 марта 2020 года, на защитные и дезинфекционные средства, а также другие принадлежности, использованные в предотвращении распространения коронавируса. Для дополнительной информации см. инструкции к Приложению 1 (Налоговая форма 1040), строка 10 и раздел «Расходы работника сферы образования» в Публикации № 529, «Прочие вычеты».

Расходы, не подлежащие вычету.

В связи с исключением возможности делать прочие постатейные вычеты есть две категории расходов, которые вы не можете вычесть: прочие постатейные вычеты, на которые распространяется ограничение AGI в размере 2%, и те расходы, которые традиционно не подлежат вычету в соответствии с Налоговым кодексом. Обе категории вычета рассматриваются далее.

Прочие вычеты при условии AGI в размере 2%

Если вы не попадаете в одну из отвечающих критериям категорий работников в соответствии с пунктом *Неоплаченные расходы наемного работника* выше, вы не можете указывать прочие постатейные вычеты, на которые распространяется ограничение AGI в размере 2%. Из расходов, не связанных с неоплаченными расходами наемного работника, вы, как правило, не можете вычесть следующие расходы, даже если вы попадаете в одну из отвечающих критериям категорий работников, перечисленных ранее.

Плата за определение рыночной стоимости

Осуществляемая вами плата за определение рыночной стоимости с целью рассчитать убытки в связи с непредвиденным событием или справедливую рыночную стоимость переданного в дар имущества, входит в категорию прочих постатейных вычетов и больше не подлежит вычитанию.

Убытки от непредвиденных событий и краж

Поврежденное или украденное имущество, использованное наемным работником при оказании услуг, входит в категорию прочих постатейных вычетов и больше не может быть вычтено. Информацию о других убытках от непредвиденных событий и краж см. в Публикации № 547, «Потери, бедствия и кражи».

Оргтехника и аренда площади для офиса

Офисные расходы, такие как аренда и оргтехника, которые вы оплачиваете в рамках своих инвестиций, и сбор налогооблагаемого дохода по этим инвестициям являются прочими постатейными вычетами и больше не подлежат вычету.

Сборы за обслуживание кредитной или дебетовой карты

Сбор за обслуживание, взимаемый процессинговым центром за уплату подоходного налога (включая ежеквартальную выплату расчетной суммы налога) с помощью кредитной или дебетовой карты, входит в категорию прочих постатейных вычетов и больше не подлежит вычету.

Амортизация домашнего компьютера

Если вы используете домашний компьютер для получения дохода (например, для управления своими инвестициями, которые приносят налогооблагаемый доход), амортизация компьютера в связи с этой частью его использования входит в категорию прочих постатейных вычетов и больше не подлежит вычету.

Денежные сборы за взимание процентного дохода и дивидендов

Денежные сборы, которые вы платите брокеру, банку, доверительному управляющему или аналогичному агенту для взимания налогооблагаемых процентов по облигациям или дивидендов по акциям, являются прочими постатейными вычетами и больше не могут быть вычтены.

Расходы на хобби

Хобби – это не коммерческая деятельность, так как оно не направлено на получение прибыли. Расходы на хобби представляют собой прочие постатейные вычеты и больше не могут быть вычтены. См. *Некоммерческая деятельность* в Главе 1 Публикации № 535, «Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью».

Косвенные вычеты промежуточных компаний

К промежуточным компаниям относятся товарищества, корпорации типа S и взаимные фонды, акции которых не размещаются путем открытой подписки. Вычеты промежуточных компаний переводятся на партнеров или акционеров. Доля партнера или акционера в вычетах промежуточных компаний на инвестиционные расходы входит в категорию прочих постатейных вычетов и больше не подлежит вычету.

Взаимные фонды, акции размещаются по закрытой подписке. Эти фонды отправят вам Налоговую форму 1099-DIV

«Дивиденды и выплаты» или альтернативную форму, в которой будет указана ваша доля валового дохода и инвестиционных расходов. Инвестиционные расходы, указанные в Налоговой форме 1099-DIV, входят в категорию прочих постатейных вычетов и больше не подлежат вычету.

Инвестиционные сборы и расходы

Инвестиционные сборы, попечительские сборы, сборы за доверительное управление и другие расходы, которые вы уплатили за управление своими инвестициями, которые приносят налогооблагаемый доход, являются прочими постатейными вычетами и больше не подлежат вычету.

Судебные расходы

Обычно вы можете вычесть судебные расходы, которые вы несете при попытке получить или взыскать налогооблагаемый доход или которые вы платите в связи с определением, взысканием или возвратом налогов.

Судебные расходы, которые вы несете при попытке взыскать или собрать налогооблагаемый доход или которые вы платите в связи с определением, взысканием или возвратом налогов, являются прочими постатейными вычетами и больше не подлежат вычету.

Вы можете вычесть расходы на разрешение налоговых вопросов, связанных с прибылью или убытком от коммерческой деятельности, указанных в Приложении С (Налоговая форма 1040), «Прибыли и потери от коммерческой деятельности (индивидуальный предприниматель)», с арендной платой или роялти указанных в Приложении Е (Налоговая форма 1040), «Дополнительные доходы и убытки» или с доходом и расходами от фермерского хозяйства, указанных в Приложении F (Налоговая форма 1040), «Доходы и расходы от фермерского хозяйства» на соответствующем приложении. Расходы на разрешение налоговых вопросов, не связанных с коммерческой деятельностью, представляют собой прочие постатейные вычеты и больше не подлежат вычету.

Убыток по вкладам

Для получения информации о том, можете ли вы вычесть убыток по своему вкладу в соответствующем финансовом учреждении, и если да, то как это сделать, см. раздел «Убыток по вкладам» в Публикации № 547.

Возвраты дохода

Как правило, сделанные вами возвраты сумм, которые вы включили в доход за предыдущий год, входят в категорию прочих постатейных вычетов и больше не могут быть вычтены. Если вам пришлось вернуть более 3 000 долларов США из суммы, включенной вами в доход за предыдущий год, вы можете вычесть такой возврат. См. [«Возвраты с указанием на имеющееся право»](#) далее.

Возвраты по льготам социального обеспечения

Для получения информации о том, как вычесть возвраты по определенным льготам социального обеспечения, см. [«Возвраты, превышающие общую величину льгот»](#) в главе 7.

Аренда депозитарной ячейки

Арендная плата, которую вы платите за депозитарную ячейку, используемую вами для хранения приносящих доход акций, облагающихся налогом, облигаций или ценных бумаг, связанных с инвестициями, входит в категорию прочих постатейных вычетов и больше не может быть вычтена. Также, вы не можете вычесть арендную плату, если используете ячейку для хранения драгоценностей, других личных вещей или не облагаемых налогом ценных бумаг.

Плата за обслуживание по планам реинвестирования дивидендов

Плата за обслуживание, которую вы платите в качестве подписчика на план реинвестирования дивидендов, представляет собой прочий постатейный вычет и больше не может быть вычтена. Эта плата за обслуживание включает оплату за:

- Владение акциями, приобретенными по плану,
- Сбор и реинвестирование денежных дивидендов, а также
- Ведение индивидуального учета и предоставление подробных отчетов по счетам.

Сборы за расчет налогов

Сборы за составление налоговой декларации за год, в котором вы их уплачиваете, входят в категорию прочих постатейных вычетов и больше не могут быть вычтены. Эти сборы включают стоимость программного обеспечения для расчета налогов и подготовки налоговых публикаций. Они также включают любой сбор, который вы заплатили за подачу налоговой декларации в электронном виде.

Административный сбор доверительного управляющего по вашему индивидуальному пенсионному счету (IRA, в соответствии с английским акронимом)

Административный сбор доверительного управляющего по вашему IRA, на который отдельно выставляется счет, который вы оплачиваете, входит в категорию прочих постатейных вычетов и больше не может быть вычен. Для получения более подробной информации о IRA см. [главу 9](#).

Расходы, не подлежащие вычету

В дополнение к прочим постатейным вычетам, обсуждавшимся ранее, вы не можете вычесть следующие расходы.

Список расходов, не подлежащих вычету

- Расходы на усыновление или удочерение ребенка.
- Комиссионные брокера.
- Расходы на похороны или похоронную процессию, включая стоимость участка на кладбище.
- Расходы на политическую кампанию.
- Капиталовложения.
- Сбор за выписку чека.
- Клубные взносы.
- Расходы для поездок из дома на работу и обратно.
- Сборы и разрешения, например свидетельства о регистрации автомобиля, свидетельства о браке и регистрационные номера собак.
- Штрафы или пени.
- Расходы на санаторно-курортное лечение.
- Издержки, связанные с хобби, при этом см. [«Расходы на хобби»](#) далее.
- Ремонт, страхование и аренда жилища.
- Домашняя система безопасности.
- Незаконные взятки и «откаты». См. пункт «[Взятки и откаты](#)» в главе 11 Публикации № 535.
- Инвестиционные семинары.
- Страховые премии по страхованию жизни, уплачиваемые застрахованными.
- Расходы на лоббирование.
- Убытки от продажи дома, мебели, личного автомобиля и т. д.
- Потерянные или пропавшие денежные средства или имущество.
- Обеды с коллегами по работе.
- Питание во время работы в неурочное время.
- Медицинские расходы в виде расходов, связанных с предпринимательской деятельностью, кроме медицинских осмотров, требуемых вашим работодателем.
- Страховые премии по личному страхованию на случай нетрудоспособности.
- Личные судебные расходы.
- Личные, бытовые или семейные расходы.
- Взносы на политические цели.
- Сборы за профессиональную аккредитацию.

- Расходы на повышение профессиональной репутации.
- Взносы в фонд помощи.
- Домашняя телефонная линия.
- Расходы на участие в собрании акционеров.
- Не облагаемый налогом доход, расходы на получение или взыскание.
- Неполученная сумма заработной платы или потерянный отпуск.
- Командировочные расходы для другого лица.
- Взносы в добровольную кассу взаимопомощи по безработице.
- Наручные часы.

Расходы на усыновление или удочерение ребенка

Вы не можете вычесть расходы на усыновление или удочерение ребенка, но вы можете получить по нему налоговый зачет. Для дополнительной информации, см. инструкцию к Налоговой форме 8839, «Расходы на усыновление, подлежащие налоговым вычету и зачету».

Расходы на политическую кампанию

Вы не можете вычесть расходы на политическую кампанию кандидата на какой-либо пост, даже если кандидат баллотируется на переизбрание на этот пост. Сюда входят квалификационные и регистрационные сбои для первичных выборов.

Расходы на правовые услуги. Вы не можете вычесть расходы на правовые услуги, уплаченные для защиты от обвинений, связанных с участием в политической кампании.

Сбор за выписку чека на личный счет

Если у вас есть личный чековый счет, вы не можете вычесть сборы, взимаемые банком за право выписывать чеки, даже если по счету начисляются проценты.

Клубные взносы

Как правило, вы не можете вычесть стоимость членства в каком-либо клубе, организованном для коммерческой деятельности, развлечений, отдыха или других общественных целей. Сюда входят деловые, общественные, атлетические клубы, ланч-клубы, спортивные, авиационные, гостиничные клубы, гольф-клубы и загородные клубы.

Вы не можете вычесть взносы, уплаченные организацией, если одной из ее основных целей является:

- Проведение развлекательных мероприятий для участников или их гостей или
- Предоставление участникам или их гостям доступа к культурно-развлекательным объектам.

Взносы, уплаченные авиационным, гостиничным клубам и ланч-клубам, не подлежат вычету.

Расходы для поездок из дома на работу и обратно

Вы не можете вычесть расходы для поездок из дома на работу и обратно (стоимость поездки из дома на основное или постоянное место работы и обратно). Если вы возите инструменты или другие предметы в автомобиле на работу и обратно, вы можете вычесть только дополнительные расходы на транспортировку этих предметов, например аренду грузового прицепа для перевозки предметов.

Штрафы и пени

Как правило, не допускается вычет штрафов и пеней, уплаченных государственной или определенной негосударственной организацией за нарушение любого закона, за исключением следующих ситуаций:

- Суммы представляют собой реституцию.
- Суммы уплачены для приведения ситуации в соответствие с законом.
- Суммы выплачены или понесены в результате определенных судебных распоряжений, в которых государственная или определенная негосударственная организация не участвуют.
- Суммы выплачены или понесены в счет уплаты налогов.

Суммы, не подлежащие вычету, включают сумму, уплаченную в счет погашения вашего фактического или потенциального обязательства в отношении штрафа или пени (в гражданском или уголовном порядке). Штрафы и пени включают уплаченные суммы, такие как штрафные талоны за нарушение правил парковки, налоговые штрафы и штрафы, вычтенные из зарплаты учителей в связи с участием в незаконной забастовке.

Не допускается вычитание суммы реституции или уплаченной суммы для приведения ситуации в соответствие с законом, если только суммы специально не установлены в мировом соглашении или судебном распоряжении. Кроме того, любые суммы, уплаченные или понесенные в качестве возмещения государству затрат на любое расследование или судебное разбирательство, не подпадают под исключения и не подлежат вычету.

Расходы на санаторно-курортное лечение

Вы не можете вычесть расходы на санаторно-курортное лечение, даже если ваша работа требует поддержания отличной физической формы, которая, например, может потребоваться сотруднику правоохранительных органов.

Домашняя система безопасности

Вы не можете вычесть стоимость домашней системы безопасности в качестве прочего вычета из налога. При этом вы можете заявить о вычитании за домашнюю систему безопасности в качестве расхода, связанного с предпринимательской деятельностью, если вы работаете на дому. См. пункт *Система безопасности* в разделе *Расчет вычета* в Публикации № 587.

Инвестиционные семинары

Вы не можете вычесть расходы на посещение конгресса, семинара или аналогичной встречи в инвестиционных целях.

Страховые премии по страхованию жизни

Вы не можете вычесть премии, которые вы платите по страхованию жизни. Вы можете вычесть в качестве алиментов премии, которые вы платите по полисам страхования жизни, закрепленным за вашим(-ей) бывшим(-ей) супругом/супругой. Для получения информации об алиментах см. Публикацию № 504 «Физические лица, находящиеся в разводе или живущие отдельно от супругов».

Расходы на лоббирование

Обычно вы не можете вычесть суммы, уплаченные или понесенные в связи с расходами на лоббирование. К ним относятся расходы на:

- Влияние на законодательство;
- Участие в любой политической кампании или вмешательство в нее для поддержки или выступления против какого-либо кандидата на государственную должность;
- Попытку повлиять на общественность или ее сегменты в отношении выборов, законодательных вопросов или референдумов; или
- Непосредственный контакт с должностными лицами исполнительной власти, на которых распространяется действие Закона об открытости лоббирования, в любых попытках повлиять на официальные действия или позиции этих должностных лиц.

Расходы на лоббирование также включают любые суммы, уплаченные или понесенные в связи с изучением, подготовкой, планированием или координированием любого из этих мероприятий.

Взносы, используемые для лоббирования. Если не облагаемая налогом организация уведомляет вас о том, что часть взносов или других сумм, которые вы платите организации, используется для оплаты не подлежащих вычету расходов на лоббирование, вы не можете вычесть эту часть. Информацию об исключениях см. в пункте *Расходы на лоббирование* в Публикации № 529.

Потерянные или пропавшие денежные средства или имущество

Вы не можете вычесть убыток на основании простого исчезновения денег или имущества. Однако случайная потеря или исчезновение имущества может квалифицироваться как непредвиденное событие, если это произошло в результате идентифицируемого события, которое является внезапным, неожиданным или необычным. Для дополнительной информации, см. Публикацию № 547.

Обеды с коллегами по работе

Вы не можете вычесть расходы на обеды с коллегами по работе, за исключением случаев, когда вы осуществляете деловые поездки. Для получения информации о вычитаемых расходах во время деловых поездок см. Публикацию № 463.

Питание во время работы в неурочное время

Вы не можете вычесть стоимость питания во время работы в неурочное время. При этом вы можете заявить о вычитании, если стоимость питания является подлежащим вычету расходом на досуг и развлечения, непосредственно связанные с деловой деятельностью, или если вы путешествуете вдали от дома. Для получения информации о вычитаемых расходах на досуг и развлечения, непосредственно связанные с деловой деятельностью, и расходах во время деловых поездок см. Публикацию № 463.

Личные судебные расходы.

Вы не можете вычесть личные судебные расходы, например, по следующим вопросам:

- Опека над детьми.
- Судебный процесс в связи с нарушением обещания жениться.
- Гражданские или уголовные обвинения, возникшие в результате личных отношений.
- Компенсация вреда, причиненного личности, за исключением заявлений о незаконной дискриминации и заявлений лиц, сообщающих о нарушениях.
- Оформление права собственности (или защита или подтверждение права собственности).
- Составление завещания.
- Имущественные требования или решение имущественных вопросов при разводе.

Вы не можете вычесть эти расходы, даже если в результате судебного разбирательства утрачено приносящее доход имущество.

Взносы на политические цели

Вы не можете вычесть взносы, произведенные в пользу политического кандидата, комитета по проведению кампании или фонда для выпуска информационной брошюры. Реклама в бюллетенях во время проведения конгрессов и входные билеты на обеды или программы, которые приносят пользу политической партии или политическому кандидату, не подлежат вычету.

Сборы за профессиональную аккредитацию

Вы не можете вычесть следующие сборы за профессиональную аккредитацию.

- Сборы за получение сертификата бухгалтера, уплаченные за первоначальное право вести бухгалтерский учет.
- Сборы за экзамен по адвокатуре и непредвиденные расходы при вступлении в адвокатуру.
- Сборы за медицинские и стоматологические лицензии, уплаченные для получения первоначального лицензирования.

Профессиональная репутация

Вы не можете вычесть расходы на выступления на радио и телевидении для повышения личного престижа или профессиональной репутации.

Взносы в фонд помощи

Вы не можете вычесть взносы, уплаченные в частный план, который выплачивает пособия любому участвующему в нем наемному работнику, который не может работать из-за телесного повреждения или болезни, не связанной с работой.

Домашняя телефонная связь

Вы не можете вычесть плату (включая налоги) за базовую местную телефонную связь для первой телефонной линии, ведущей к вашему месту жительства, даже если она используется в профессиональной или коммерческой деятельности.

Собрания акционеров

Вы не можете вычесть транспортные и другие расходы, которые вы оплачиваете для участия в собраниях акционеров компаний, в которых вы владеете акциями, но не имеете другого долевого участия. Вы не можете вычесть эти расходы, даже если вы участвуете в собрании с целью получения информации, которая будет полезна для осуществления дальнейших инвестиций.

Расходы на доход, не облагаемый налогом

Вы не можете вычесть расходы для получения дохода, не облагаемого налогом. Вы не

можете вычесть проценты по задолженности, возникшей или сохраняющейся с целью покупки или хранения не облагаемых налогом ценных бумаг.

Если у вас есть расходы на получение как налогоблагаемого, так и не облагаемого налогом дохода, но вы не можете определить расходы, которые приносит каждый тип дохода, вы должны разделить расходы на основании суммы каждого типа дохода, чтобы определить сумму, которую вы можете вычесть.

Командировочные расходы для другого лица

Как правило, вы не можете вычесть командировочные расходы, которые вы оплачиваете или несете за супруга/супругу, иждивенца или другое лицо, сопровождающее вас (или вашего наемного работника) в деловой или личной поездке, если только супруг/супруга, иждивенец или другое лицо не является наемным работником налогоплательщика, поездка не предназначена для добросовестной деловой цели и такие расходы иным образом не вычитались бы супругом/супругой, иждивенцем или другим лицом. Для получения дополнительной информации о вычитаемых командировочных расходах см. Публикацию № 463.

Взносы в добровольную кассу взаимопомощи по безработице

Вы не можете вычесть взносы в добровольную кассу взаимопомощи по безработице, которые вы производите в профсоюзный или частный фонд. Однако вы можете вычесть взносы в качестве налогов, если закон штата требует, чтобы вы перечисляли их в фонд занятости штата, который покрывает вам потерю заработной платы в результате безработицы, вызванной коньюнктурой рынка.

Наручные часы

Вы не можете вычесть стоимость наручных часов, даже если работа требует от вас, чтобы вы знали точное время для надлежащего выполнения своих обязанностей.

Расходы, подлежащие вычету

Вы можете вычесть пункты, перечисленные ниже, в качестве постатейных вычетов. Укажите эти пункты в Приложении А (Налоговая форма 1040), строка 16, или в Приложении А (Налоговая форма 1040-NR), строка 7.

Список вычетов

Каждый из следующих пунктов подробно обсуждается после списка (если не указано иное).

- Амортизуемая страховая премия по облигациям, облагаемым налогом.
- Убытки от непредвиденных событий и краж приносящего доход имущества.
- Излишние вычеты, связанные с наследственным имуществом или трастом.
- Федеральный налог на имущество с дохода скончавшегося лица.
- Убытки от азартных игр вплоть до величины выигрыша в азартные игры.
- Расходы на работу, связанные с наличием ограниченных возможностей лиц инвалидностью.
- Убытки от инвестиционных схем типа Понци. (См. Публикацию № 547 для дополнительной информации).
- Возвраты на сумму более 3 000 долларов США с указанием на имеющееся право.
- Заявления о незаконной дискриминации.
- Невозвращенная инвестиция в аннуитет.

Амортизуемая надбавка к налогооблагаемым облигациям

Как правило, если сумма, которую вы платите за облигацию, превышает заявленную основную сумму, превышение является надбавкой к номинальной стоимости облигации. Вы можете принять решение амортизировать надбавку к налогооблагаемым облигациям. Амортизация надбавки обычно является компенсацией процентного дохода по облигации, а не отдельной статьей вычета.

Часть надбавки к некоторым облигациям может относиться к категории посттатейных вычетов в Приложении А (Налоговая форма 1040). Для получения более подробной информации см. пункты Амортизуемая надбавка к налогооблагаемым облигациям в Публикации № 529, и Амортизация надбавки к облигации в главе 3 Публикации № 550, «Инвестиционные доходы и расходы».

Убытки от непредвиденных событий и краж приносящего доход имущества

Вы можете вычесть убыток от непредвиденного события или кражи в качестве посттатейных вычетов в Приложении А (Налоговая форма 1040), строка 16, если поврежденное или украденное имущество было имуществом, приносящим доход (имущество, поддерживаемое в инвестиционных целях, такое как акции, векселя, облигации, золото, серебро, пустыри и произведения искусства). Во-первых, сообщите об убытке в Налоговой форме 4684, Раздел В. Возможно, вам также придется включить убыток в Налоговую форму 4797, если вам по иной причине

потребуется заполнить эту форму. Чтобы рассчитать вычет, сложите все убытки от непредвиденных событий или краж этого типа имущества, включенные в Налоговую форму 4684, строки 32 и 38б, или Налоговую форму 4797, строка 18а. Для получения более подробной информации об убытках от непредвиденных событий и краж см. Публикацию № 547.

Излишние вычеты, связанные с наследственным имуществом или трастом

Как правило, если суммарные вычеты, связанные с наследственным имуществом или трастом, привышают их валовой доход в прошлом налоговом году, то, в зависимости от характера этих вычетов, бенефициар может их вычесть. Излишние вычеты сохраняют свой характер в качестве поправки к скорректированному валовому доходу в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), в качестве одного из посттатейных вычетов, перечисленных в Приложении А (Налоговая форма 1040) или в качестве одного из прочих вычетов. Для дополнительной информации об излишних вычетах, связанных с наследственным имуществом или трастом, см. инструкции к Приложению К-1 (Налоговая форма 1041) для бенефициара, подающего Налоговую форму 1040.

Федеральный налог на имущество с дохода в отношении скончавшегося лица

Вы можете вычесть федеральный налог на имущество, связанный с доходом скончавшегося лица, который вы как бенефициар включаете в свой валовой доход. Доход скончавшегося лица – это валовой доход, который покойный мог бы получить, если бы не наступила смерть, и который не был должным образом включен в окончательную по-доходную налоговую декларацию покойного. См. Публикацию № 559, «Пережившие лица, душеприказчики и исполнители завещания», где указана дополнительная информация.

Убытки от азартных игр вплоть до величины выигрыша в азартные игры

Вы должны указать полную сумму своих выигрышей в азартные игры за год в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 8б. Вы вычитаете свои убытки от азартных игр за год в Приложении А (Налоговая форма 1040), строка 16. Вы не можете вычесть убытки от азартных игр, превышающие ваши выигрыши.



Вы не можете уменьшить свои выигрыши в азартные игры на сумму своих убытков от них и указать разницу. Вы должны указать полную сумму своих выигрышей в качестве дохода и указать свои убытки (в пределах суммы выигрышей) как посттатейные вычеты. Таким образом, ваша вспомогательная документация должна показывать ваши выигрыши отдельно от ваших убытков.



Дневник выигрышей и убытков.
Вы должны вести точный дневник или осуществлять аналогичный учет своих убытков и выигрышей.

Ваш дневник должен содержать как минимум следующую информацию.

- Дату и тип вашего конкретного пари или ставки.
- Название и адрес или местонахождение игорного заведения.
- Имена других лиц, присутствовавших с вами в игорном заведении.
- Сумма(-ы), которую(-ые) вы выиграли или проиграли.

См. Публикацию № 529, где указана дополнительная информация.

Расходы на работу, связанные с наличием ограниченных возможностей

Если у вас есть физические или умственные заболевания, которые ограничивают вашу работу или существенно ограничивают один или несколько основных аспектов вашей жизнедеятельности, таких как выполнение задач на ручную работу, ходьба, разговор, дыхание, обучение и работа, вы можете вычесть свои расходы на работу, связанные с наличием ограниченных возможностей.

Расходы на работу, связанные с наличием ограниченных возможностей, – это обычные и необходимые, связанные с предпринимательской деятельностью расходы на услуги для лиц с ограниченными возможностями на вашем месте работы и другие расходы, связанные с вашим местом работы, которые необходимы вам для выполнения работы.

Самостоятельно занятое лицо. Если вы являетесь самостоятельно занятым лицом, укажите свои расходы на работу, связанные с наличием ограниченных возможностей, в соответствующей форме (Приложение С (Налоговая форма 1040), Приложение Е (Налоговая форма 1040) или Приложение F (Налоговая форма 1040)), используемой для указания дохода и расходов от ведения коммерческой деятельности.

Возвраты с указанием на имеющееся право

Если вам пришлось вернуть более 3 000 долларов США, которые вы включили в свой доход за предыдущий год, поскольку ранее полагали, что у вас имелось неограниченное право на такую сумму, вы можете

вычесть сумму, которую вы вернули, или зачесть ее в счет вашего налога. Для более подробной информации см. [Возвраты](#) в главе 8.

Заявления о незаконной дискриминации

Вы можете вычесть (в качестве внесения поправок в доход в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 24h, расходы на адвокатов и судебные издержки по искам, урегулированным до суда либо решение по которым было принято судом после 22 октября 2004 года, включая иск о незаконной

дискриминации, иск против Правительства США или иск в соответствии с разделом 1862(b)(3)(A) Закона о социальном обеспечении. Однако сумма, которую вы можете вычесть в Приложении 1 (Налоговая форма 1040), строка 24h, ограничена суммой, указанной в судебном решении или договоренности об урегулировании, которую вы включаете в доход за налоговый год. См. Публикацию № 525, «Налогооблагаемый доход и не облагаемый налогом доход», где указана дополнительная информация.

качестве не облагаемого налогом возврата инвестиций пенсионера. Если пенсионер умирает до того, как вся инвестиция будет возвращена без уплаты налогов, любые невозвращенные инвестиции могут быть вычтены из окончательной подоходной налоговой декларации пенсионера. Для получения более подробной информации о налоговом учете пенсий и аннуитетов см. Публикацию № 575, «Доход от пенсий и иннументов».

Невозвращенная инвестиция в аннуитет

Пенсионер, который произвел взнос в стоимость аннуитета, может исключить из дохода часть каждого платежа, полученного в

Часть Четвертая.

Определение ваших налогов, а также возвратных и безвозвратных зачетов

13.

Как рассчитать ваш налог

Введение

После того как вы рассчитаете ваш доход и вычеты, вашим следующим этапом будет вычисление вашего налога. В этой главе обсуждаются:

- Основные действия, которые необходимо совершить, чтобы высчитать ваш налог,
- Дополнительный налог под названием «альтернативный минимальный налог» (AMT, в соответствии с английским акронимом), который вам, возможно, придется заплатить, и
- Условия, которым вы должны соответствовать, если хотите, чтобы ваш налог высчитало Налоговое управление США (IRS, в соответствии с английским акронимом).

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикации

- 503 Расходы по уходу за детьми и индивидуалами
- 505 Удержание налогов и предполагаемый налог
- 524 Налоговый зачет для пожилых и инвалидов
- 525 Налогооблагаемый доход и не облагаемый налогом доход
- 531 Отчетность о доходе от чаевых
- 550 Инвестиционные доходы и расходы

В двух главах этой части объясняется, как определить ваш налог. В них также рассматриваются налоговые зачеты, которые, в отличие от вычетов, вычитаются непосредственно из вашего налога и сокращают ваш налог «доллар к доллару».

Приложения Налоговых форм 1040 и 1040-SR, которые рассматриваются в этих главах, следующие:

- Приложение 1, Дополнительный доход и поправки к доходу;
- Приложение 2, Дополнительные налоги; и
- Приложение 3, Дополнительные налоговые зачеты и платежи.

- 560 Пенсионные планы для малых предприятий
- 575 Доход от пенсий и иннуйтотов
- 596 Налоговый зачет за заработанный доход
- 926 Налоговое руководство для лиц, использующих наемный труд в домашнем хозяйстве
- 929 Налоговые правила для детей и индивидуумов
- 969 Сберегательные счета для здравоохранения и другие планы медицинского страхования с налоговыми льготами
- 970 Налоговые льготы на образование
- 974 Налоговый зачет за чистые взносы медицинского страхования (PTC)
- Формы и инструкции**
- W-2 Отчет о зарплатной плате и налогах
- Приложение SE (Налоговая форма 1040)**
Налог, взимаемый с лиц, работающих на себя
- Приложение 8812 (Налоговая форма 1040)**
Зачеты за дающих право на льготы детей и других индивидуумов
- 1116 Налоговый зачет за налоги, уплаченные иностранному государству
- 3800 Общие налоговые зачеты компаний
- 4136 Налоговый зачет за федеральный налог на топливо
- 4970 Налог на накопленные выплаты трастов
- 5329 Дополнительный налог на определенные планы накопления сбережений и другие счета с налоговыми льготами
- 5405 Возврат налогового зачета за покупку первого жилья
- 5695 Налоговый зачет за использование экономичных источников энергии для владельцев жилья
- 5884 Налоговый зачет для работодателей
- 8396 Налоговый зачет за процент по ипотечному кредиту
- 8801 Минимальный налоговый зачет за предыдущий год — физические лица, наследственное имущество и трасты
- 8835 Налоговый зачет за возобновляемую электроэнергию, обогащение угля и производство угля на индейских территориях
- 8839 Отвечающие критериям расходы на усыновление или удочерение ребенка
- 8846 Налоговый зачет за налоги на социальное обеспечение, взимаемые работодателем, и программу Medicare, выплачиваемые на определенные чаевые работников
- 8853 Дополнительный налог на сберегательные счета Арчера (Archer MSAs) и на страховые контракты по долгосрочному уходу (LTC)
- 8880 Дополнительный налог на определенные планы накопления сбережений и другие счета с налоговыми льготами
- 8885 Налоговый зачет за расходы на медицинское обеспечение
- 8889 Дополнительный налог на сберегательные счета, предназначенные для медицинских расходов (HSAs)
- 8910 Налоговый зачет за альтернативный автотранспорт
- 8912 Налоговый зачет для держателей облигаций типа TCB (tax credit bonds)
- 8936 Налоговый зачет за отвечающий критериям автомобиль с

- электрическим приводом,
заряжаемый от сети
- 8959** Дополнительный налог в фонд программы «Медикер»
- 8960** Налог на чистый инвестиционный доход —физические лица, наследственное имущество и трасты
- 8962** Налоговый зачет за чистые взносы медицинского страхования (РТС)

Вычисление вашего налога

Ваш подоходный налог основан на вашем налогооблагаемом доходе. После вычисления подоходного налога и АМТ (при наличии такового), вычтите ваш налоговый зачет и прибавьте любые другие налоги, которые вы могли задолжать. В результате получится ваша полная сумма налога. Сравните вашу полную сумму налога с общей суммой платежей и определите, имеете ли вы право на возврат или должны осуществить платеж.

Настоящий раздел содержит общую информацию о том, как рассчитать налог. Пошаговые указания смотрите в инструкциях к Налоговой форме 1040.

Налог. Для вычисления своего подоходного налога большинство налогоплательщиков используют либо Налоговую сетку, либо [Ведомость для исчисления налогов](#). Однако существуют специальные методы, если ваш доход включает любые из следующих пунктов.

- Чистый прирост капитала. См. Публикацию № 550.
- Отвечающие критериям дивиденды, подлежащие налогообложению по той же процентной ставке, что и чистый прирост капитала. См. Публикацию № 550.
- Выплаты единовременно выплачиваемой суммой. См. Публикацию № 575.
- Доходы от фермерского хозяйства или рыболовецкой деятельности. См. Приложение J (Налоговая форма 1040).
- Налог для определенной категории детей, имеющих незаработанный доход. См. Публикацию № 929.
- Решение родителей заявить процентный и дивидендный доходы ребенка. См. Публикацию № 929.
- Исключение для доходов от трудовой деятельности за рубежом или исключение из налогооблагаемой базы расходов на оплату жилья. (См. Налоговую форму 2555, Налоговый зачет за налоги, уплаченные иностранному государству, и соответствующую налоговую ведомость в инструкциях к Налоговой форме 1040.)

Налоговые зачеты. После вычисления вашего подоходного налога и любого [АМТ](#) (рассматривается ниже) определите, име-

те ли вы право на какие-либо налоговые зачеты. Информация о праве на эти налоговые зачеты представлена в других публикациях и инструкциях к вашей налоговой форме. Ниже перечислены некоторые налоговые зачеты, которые вы можете иметь право вычесть из налога, а также указано, где вы можете найти дополнительную информацию по каждому налоговому зачету.

- Налоговый зачет за усыновление. См. Налоговую форму 8939.
 - Налоговый зачет за альтернативный автотранспорт. См. Налоговую форму 8910.
 - Налоговый зачет (безвозвратный) за расходы по уходу за детьми и иждивенцами. См. Публикацию № 503.
 - Налоговый зачет (безвозвратный) за ребенка. См. Приложение 8812 (Налоговая форма 1040).
 - Налоговый зачет за налоги на социальное обеспечение, взимаемые работодателем, и программу Medicare, выплачиваемые на определенные чаевые работников. См. Налоговую форму 8846.
 - Налоговый зачет для держателей облигаций типа ТСВ (tax credit bonds). См. Налоговую форму 8912.
 - Налоговый зачет за расходы на образование. См. Публикацию № 970
 - Налоговый зачет для пожилых и инвалидов. См. Публикацию № 524.
 - Налоговый зачет за налоги, уплаченные иностранному государству. См. Налоговую форму 1116.
 - Общие налоговые зачеты компании. См. Налоговую форму 3800.
 - Налоговый зачет за процент по ипотечному кредиту. См. Налоговую форму 8396.
 - Налоговый зачет за отвечающий критериям автомобиль с электрическим приводом, заряжаемый от сети. См. Налоговую форму 8936.
 - Налоговый зачет за чистые взносы медицинского страхования. См. Публикацию № 974.
 - Минимальный налоговый зачет за предыдущий год. См. Налоговую форму 8801.
 - Налоговый зачет за возобновляемую электроэнергию, обогащение угля и производство угля на индейских территориях. См. Налоговую форму 8835.
 - Налоговый зачет за использование экономичных источников энергии для владельцев жилья. См. Налоговую форму 5695.
 - Налоговый зачет за пенсионные взносы. См. Налоговую форму 8880.
 - Налоговый зачет для работодателей. См. Налоговую форму 5884.
- Некоторые налоговые зачеты (такие как налоговый зачет за заработанный доход) не указаны, поскольку они считаются платежами. См. пункт [Платежи](#) ниже.
- Другие налоги.** После вычтения ваших налоговых зачетов определите, есть ли еще какие-либо другие налоги, которые вы должны оплатить. Подобные другие налоги в настоящей главе не рассматриваются. Вы можете найти эту информацию в других главах настоящей публикации и инструкциях к вашей налоговой форме. В следующей таблице указано, какие прочие налоги вам, возможно, нужно будет прибавить к вашему подоходному налогу.
- Дополнительный налог в фонд программы «Медикер». См. Налоговую форму 8959.
 - Дополнительный налог на сберегательные счета ABLE. См. Публикацию 969.
 - Дополнительный налог на сберегательные счета Арчера (Archer MSAs) и на страховые контракты по долгосрочному уходу (LTC). См. Налоговую форму 8853.
 - Дополнительный налог на сберегательные счета Коверделла (Coverdell ESAs) на оплату образования. См. Налоговую форму 5329.
 - Дополнительный налог на сберегательные счета, предназначенные для медицинских расходов (HSAs). См. Налоговую форму 8889.
 - Дополнительный налог на выплаты некоторых планов отсроченной компенсации (NQDC), не отвечающих определенным требованиям. См. инструкции к Налоговой форме 1040.
 - Дополнительный налог на определенные планы накопления сбережений и другие счета с налоговыми льготами. См. Налоговую форму 5329.
 - Дополнительный налог на определенные пенсионные планы и индивидуальные пенсионные счета (IRA). См. Налоговую форму 5329.
 - Дополнительный налог на определенные сберегательные счета, предназначенные для расходов на образование. См. Публикацию 970.
 - Акцизный налог на выплаты в виде фондовых опционов инсайдерам от иностранных корпораций. См. инструкции к Налоговой форме 1040.
 - Налоги, уплачиваемые за наемных работников, оказывающих помощь в домашнем хозяйстве. См. Публикацию 926.
 - Процент на отложенный налог на прибыль от определенных продаж с отсрочкой платежа с ценой продажи свыше 150 000 долларов США. См. инструкции к Налоговой форме 1040.
 - Процент на причитающийся налог на доход, получаемый частичными платежами, от продажи определенных земельных участков под строительство дома и совместной аренды имущества (тайм-шер). См. инструкции к Налоговой форме 1040.
 - Налог на чистый инвестиционный доход. См. Налоговую форму 8960.

- Возврат налогового зачета за оплату учебы. См. Публикацию 970.
- Возврат других зачетов. См. инструкции к Налоговой форме 1040.
- Возврат налогового зачета за покупку первого жилья. См. Налоговую форму 5405.
- Раздел 72(m)(5), налог на дополнительные льготы. См. Публикацию 560.
- Налог, взимаемый с лиц, работающих на себя. См. Приложение SE (Налоговая форма 1040)
- Налоги на социальное обеспечение и программу Medicare из чаевых. См. Публикацию 531.
- Налоги на социальное обеспечение и программу Medicare из заработной платы. См. Публикацию 525.
- Налог на накопленные выплаты травстов. См. Налоговую форму 4970.
- Налог на большое выходное пособие («золотой парашют»).
- Невзысканный налог на социальное обеспечение и программу Medicare по групповому срочному страхованию жизни. См. Налоговую форму W-2.
- Невзысканные налоги на социальное обеспечение и программу Medicare из чаевых. См. Публикацию 531.

Вам также может понадобиться оплатить [AMT](#) (рассматривается ниже в настоящей главе).

Платежи. После того как вы определите вашу полную сумму налога, высчитайте общие платежи, которые вы уже выплатили за год. Включите налоговые зачеты, которые считаются платежами. В настоящей главе не рассматриваются эти платежи и налоговые зачеты. Вы можете найти эту информацию в других главах настоящей публикации и инструкциях к вашей налоговой форме. Ниже приведен список платежей и налоговых зачетов, которые вы, возможно, можете включить в общие платежи.

- Налоговый зачет за расходы на обучение для лиц с низким доходом. См. Публикацию 970.
- Налоговый зачет (возвращаемый) за расходы по уходу за детьми и иждивенцами. См. Публикацию 503.
- Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка (дополнительный или возвращаемый). См. Приложение 8812 (Налоговая форма 1040).
- Налоговый зачет за федеральный налог на топливо. См. Налоговую форму 4136.
- Налоговый зачет за нераспределенный прирост капитала. См. инструкции к Налоговой форме 1040.
- Налоговый зачет за заработанный доход. См. Налоговую форму 596.
- Чрезмерное удержание налога для социального обеспечения и налога по Закону о налогообложении пенсионных пособий для работников железнодорожного транспорта (RRTA, в соответ-

- ствии с английским акронимом). См. инструкции к Налоговой форме 1040.
- Удержаный федеральный подоходный налог. См. Публикацию 505.
 - Налоговый зачет за расходы на медицинское обеспечение. См. Налоговую форму 8885.
 - Налоговый зачет за чистые взносы медицинского страхования (РТС). См. инструкции к Налоговой форме 8962 или инструкции к Налоговой форме 1040.
 - Налоговый зачет за отвечающий критериям больничный или отпуск по семейным обстоятельствам. См. инструкции к Налоговой форме 1040.
 - Стабилизационный льготный кредит. См. инструкции к Налоговой форме 1040.
 - Налог, уплаченный при продлении срока подачи налоговой декларации. См. инструкции к Налоговой форме 1040.

Возврат или сумма к оплате. Чтобы определить, имеете ли вы право на возврат или должны ли вы сделать платеж, сравните общую сумму ваших платежей с вашей полной суммой налога. Если вы имеете право на возврат, обратитесь к инструкциям к вашей налоговой форме, чтобы узнать, как получить его непосредственно на один или несколько ваших счетов (включая традиционный индивидуальный пенсионный счет (IRA, в соответствии с английским акронимом), индивидуальный пенсионный счет (IRA) Roth или упрощенный индивидуальный пенсионный счет для сотрудников (SEP-IRA, в соответствии с английским акронимом)) или купить сберегательные облигации США вместо получения бумажного чека.

Альтернативный минимальный налог (AMT, в соответствии с английским акронимом)

В настоящем разделе кратко рассматривается дополнительный налог, который вам, возможно, нужно будет заплатить.

Налоговое законодательство по-особому рассматривает некоторые виды дохода и разрешает особые вычеты и налоговые зачеты для некоторых видов расходов. Налогоплательщики, которым выгодно такое особое рассмотрение, возможно, должны будут заплатить, по крайней мере, минимальную сумму налога в форме дополнительного налога, называемого AMT.

Возможно, вы должны будете оплатить AMT, если ваш налогооблагаемый доход для обычных налоговых целей вместе с определенными поправками и пунктами налоговых предпочтений превышает определенную сумму. См. Налоговую форму 6251, «Альтернативный минимальный налог для физических лиц».

Поправки и пункты налоговых предпочтений. К наиболее распространенным по-

правкам и пунктам налоговых предпочтений относятся:

- Прибавление стандартного вычета (если заявляется);
- Прибавление постатейных вычетов, заявляемых для налогов на уровне штата и местном уровне и определенных процентов.
- Вычитание любой суммы возврата налогов на уровне штата и местном уровне, включенной в валовой доход;
- Изменения ускоренной амортизации определенного имущества;
- Разница между прибылью и убытком при продаже имущества, заявленная для обычных налоговых целей и целей AMT;
- Прибавление определенного дохода из премиальных акционерных опционов;
- Изменение в определенных суммах вычетов за убытки от пассивной активности;
- Прибавление определенной суммы уменьшения, которая больше скорректированной базы налогообложения имущества;
- Прибавление части вычета за определенные нематериальные затраты на бурение и
- Прибавление освобожденного от уплаты налогов процентного дохода на определенные облигации частной организации.

Дополнительная информация. Для получения дополнительной информации о AMT, обратитесь к Инструкции к Налоговой форме 6251.

Налог, вычисленный IRS

Если вы подаете к установленному сроку вашу декларацию (без учета продления срока подачи декларации) – 18 апреля 2022 года для большинства лиц – IRS может вычислить ваш налог за вас по Налоговой форме 1040 или 1040-SR.

Если IRS вычисляет ваш налог и он оказывается избыточным, вы получите возврат. Если вы заплатили недостаточно, вы получите счет на остаток налога к уплате. Во избежание начисления процента или штрафа за несвоевременную уплату, вы должны оплатить счет в течение 30 дней с даты выставления счета или к установленному сроку вашей декларации, в зависимости от того, что наступает позже.

IRS также может высчитать для вас налоговый зачет для пожилых или инвалидов и налоговый зачет за заработанный доход.

Когда IRS не может высчитать ваш налог. IRS не сможет высчитать для вас ваш налог, если применимо что-либо из следующего.

1. Вы хотите, чтобы сумма вашего возврата была перечислена непосредственно

на ваш чековый или сберегательный счет.

2. Вы хотите, чтобы какая-либо часть вашего возврата применялась к вашему расчетному налогу за 2022 год.
3. У вас был доход за год из источников, которыми не являются заработка пла-та, оклады, чаевые, проценты, диви-денды, налогооблагаемые льготы социального обеспечения, пособие по безработице, выплаты из IRA, пенсии и аннуитеты.
4. Ваш налогооблагаемый доход соста-вляет 100 000 долларов США или боль-ше.
5. Вы осуществляете посттатейные выче-ты.
6. Вы подаете любые из следующих нало-говых форм.
 - a. Налоговая форма 2555, «Доход от трудовой деятельности за рубе-жом».
 - b. Налоговая форма 4137, «Налог на социальное обеспечение и программу Medicare из незаявлен-ного дохода в виде чаевых».
 - c. Налоговая форма 4970, «Налог на накопленные выплаты трастов».
 - d. Налоговая форма 4972, «Налог на выплаты единовременно выплачи-ваемой суммой».
 - e. Налоговая форма 6198, «Ограниче-ния в отношении суммы, подвер-женной риску».
 - f. Налоговая форма 6251, «Альтерна-тивный минимальный налог – физи-ческие лица».
 - g. Налоговая форма 8606, «Не подле-жащие вычету из налогов взносы в индивидуальные пенсионные счета (IRA)».
 - h. Налоговая форма 8615, «Налог для некоторых категорий детей, имею-щих незаработанный доход».
 - i. Налоговая форма 8814, «Решение родителей заявить процентный и дивидендный доходы ребенка».
 - j. Налоговая форма 8839, «Отвечаю-щие критериям расходы на усыно-вление или удочерение ребенка».
 - k. Налоговая форма 8853, «Контракты по программе Арчера и контракты на страховое обеспечение дол-госрочной медицинской помощи».
 - l. Налоговая форма 8889, «Сберега-тельные счета для здравоохране-ния (HSA)».
 - m. Налоговая форма 8919, «Невзы-сканные налоги на социальное обес-печениe и программу Medicare из заработной платы».

Подача налоговой декларации

После внесения сведений в строки налогово-вой формы, подлежащей подаче, введите свое имя и адрес. В отведенном поле введи-те номер социального обеспечения. Если вы состоите в браке, введите номера социаль-ного обеспечения свой и супруга/супруги, даже если вы подаете отдельную налоговую декларацию. Поставьте подпись и дату на вашей декларации и введите род деятель-ности. Если вы подаете налоговую деклара-цию совместно, ее должны подписать вы и ваш(-а) супруг/супруга. В отведенном поле введите номер домашнего телефона. Это может ускорить обработку вашей деклара-ции, если у нас возникнут вопросы, разре-шить которые можно по телефону. Если вы подаете налоговую декларацию совместно, вы можете ввести номер домашнего теле-фона свой или своего(-ей) супруга/супруги.

Если вы хотите, чтобы ваш составитель, друг, член семьи или любое другое лицо на ваш выбор обсудили вашу налоговую деклара-цию за 2021 год с IRS, укажите «Yes» в графе «Third Party Designee (Стороннее на-значенное лицо)» вашей декларации. Также введите имя, номер телефона назначенного лица и пять цифр, которые выберет назна-ченное лицо в качестве своего инди-ви-дуального идентификационного номера (PIN, в соответствии с английским акрони-мом). Если вы отметили графу «Yes», вы и ваш(-а) супруг/супруга, если вы подаете на-лого-вую декларацию совместно, уполномочиваете IRS позвонить назна-ченному лицу для получения ответов на любые вопросы, которые могут возникнуть во вре-мя обработки вашей декларации.

Заполните и прикрепите любые прило-жения и формы, которые требуются в запол-няемых вами строках, к вашей бумажной деклара-ции. Приложите копию каждой вашей Налоговой формы W-2 к бумажной деклара-ции. Также приложите к вашей бумажной декларации любую Налоговую форму 1099-R, полученную вами, в которой указан удерживаемый налог в графе 4.

Отправьте вашу декларацию по почте в Налоговое управление США по месту жи-тельства. Перечень адресов Центров обслу-живания приведен в инструкциях к вашей нало-говой декларации.

Сведения в строках Налоговой формы 1040 или 1040-SR

Если вы хотите, чтобы ваш налог вычис-тало IRS. Прочтайте Налоговую форму 1040 или 1040-SR, строки с 1 по 15, и Приложение 1 (Налоговая форма 1040), если применимо. Заполните строки, кото-рые применимы к вам, и прикрепите Прило-жение 1 (Налоговая форма 1040), если при-менимо. Не заполняйте Налоговую форму 1040 или 1040-SR, строки 16 или 17.

Если вы подаете налоговую декларацию совместно, используйте поле на пунктирной линии рядом со словами «Скорректиро-ванный валовой доход» на первой странице ва-шей декларации, чтобы указать отдельно

ва-ш налогооблагаемый доход и налогооблага-емый доход вашего(ей) супруга/супруги.

Прочтайте Налоговую форму 1040 или 1040-SR, строки с 19 по 33, и Приложения 2 и 3 (Налоговая форма 1040), если примени-мо. Заполните строки, которые применимы к вам, и прикрепите Приложения 2 и 3 (Налоговая форма 1040), если применимо. Не заполняйте Налоговую форму 1040 или 1040-SR, строки 22, 24, 33 или с 34 по 38. Не заполняйте Приложение 2 (Налоговая фор-ма 1040), строка 1 или 3. Так же не запол-няйте Приложение 3 (Налоговая форма 1040), строку 6d, если вы заполняете Приложение R (Налоговая форма 1040) или Налоговую форму 1040 или 1040-SR, строку 27, если хотите, чтобы IRS вычис-тало налоговые зачеты, указанные на этих строках.

Платежи. Если с вас удерживают феде-ральный подоходный налог, указанный в Нало-говой форме W-2, графа 2, Налоговой форме 1099, графа 4, Налоговой форме W-2G, гра-фа 4, или любой другой форме (для дополнительной информации см. инструкции к Нало-говой форме 1040), введите эту сумму в Налоговую форму 1040 или 1040-SR, строка 25. Введите любые ежеквартальные выпла-ты расчетной суммы налога в Налоговую форму 1040 или 1040-SR, строка 26.

Налоговый зачет за расходы по уходу за ребенком или индивидуумом. Если вы мо-жете воспользоваться данным налоговым зачетом, заполните Налоговую форму 2441 и прикрепите к вашей бумажной деклара-ции. Введите суммы налогового зачета в Приложение 3 (Налоговая форма 1040), строка 2 и/или строка 13g, в зависи-мости от того, что применимо. IRS не будет вычис-тывать данный налоговый зачет.

Налоговый зачет за чистые взносы ме-дицинского страхования. Если вы ис-пользуете данный налоговый зачет, заполните Налоговую форму 8962, «Налоговый зачет за чистые взносы медицинского стра-хования (РТС)» и прикрепите к вашей деклара-ции. Введите суммы налогового зачета в Приложение 3 (Налоговая форма 1040), строка 9. IRS не будет вычис-тывать данный налоговый зачет.

Налоговый зачет для пожилых или инва-лидов. Если вы можете воспользоваться данным налоговым зачетом, IRS может вы-чис-тывать его для вас. Введите «СFE» (Нало-говый зачет для пожилых) в строку рядом с Приложением 3 (Налоговая форма 1040), строка 6d, и прикрепите Приложение R (Нало-говая форма 1040) к вашей бумажной деклара-ции. В Приложении R (Налоговая фор-ма 1040) отметьте графу в Части I относительно вашего налогового статуса и возраста. Заполните Части II и III, строки 11 и 13, если применимо.

Налоговый зачет за заработанный до-ход. Если вы можете воспользоваться дан-ным налоговым зачетом, IRS может вычис-тывать его для вас. Введите «Налоговый зачет за заработанный доход» («EIC», в соотв-етствии с английским акронимом) на пунктирной линии в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 27a. Если вы выбрали ис-пользование не облагаемой налогом

денежной надбавки за участие в боевых действиях при вычислении вашего EIC, введите «Не облагаемая налогом денежная надбавка за участие в боевых действиях» («NCP», в соответствии с английским акронимом) и сумму на пунктирной линии в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 27b. Если для вычислении вашего EIC вы используете заработанный доход за 2019 год, введите сумму вашего заработанного дохода за 2019 год на пунктирной линии в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 27c.

Если у вас есть ребенок, дающий право на льготы, вы должны заполнить Приложение EIC (Налоговая форма 1040), «Налоговый зачет за заработанный доход», и прикрепить его к вашей бумажной декларации. Если вы не указали номер социального обеспечения ребенка в Приложении EIC, строка 2, налоговый зачет будет уменьшен или отклонен, если ребенок не родился и не умер в 2021 году.

Если ваш налоговый зачет за любой год после 1996 года был уменьшен или отклонен IRS, вам, возможно, также нужно будет подать Налоговую форму 8862 вместе с декларацией. Более подробную информацию содержится в Инструкциях к Налоговой форме 1040.

14.

Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, и налоговый зачет за прочих иждивенцев

Что нового

Приложение 8812 (Налоговая форма 1040). Приложение 8812 (Форма 1040) и его инструкции были пересмотрены, с тем чтобы они служили единственным источником для определения и представления данных о налоговом зачете за ребенка и зачете для других иждивенцев. Инструкции теперь включают все необходимые учетные ведомости для расчета этих зачетов. В результате, Публикация № 972 не будет обновлена. Для предыдущих версий Публикации № 972 перейдите по ссылке [IRS.gov/Pub972](https://www.irs.gov/Pub972) (Английский).

Расширенный налоговый зачет за ребенка. В 2021 году налоговый зачет за ребенка

распространяется на дающих право на льготы детей, не достигших 18-летнего возраста на конец 2021 года. Кроме того, сумма зачета увеличилась до 3 600 долларов США за каждого дающего право на льготы ребенка, не достигшего 6-летнего возраста на конец 2021 года, и до 3 000 долларов США за каждого дающего право на льготы ребенка, не достигшего 18-летнего возраста на конец 2021 года. Зачет для других иждивенцев расширен не был.

Упрощенный возвращаемый налоговый зачет за ребенка. Если вы соответствуете определенным критериям постоянного проживания, ваш налоговый зачет за ребенка будет полностью возвращаемым, и его легче будет рассчитать. Это означает, что вы можете востребовать зачет, даже если вы не работали, и даже если вы не получаете никакого дохода. Если вы не соответствуете критериям постоянного проживания, вы рассчитываете свой налоговый зачет за ребенка и дополнительный налоговый зачет за ребенка таким же образом, как эти зачеты рассчитывались за 2020 год.

Письмо 6419. Если в течение 2021 года вы получили авансовые выплаты налогового зачета за ребенка, вы получите письмо 6419. Сохраните это письмо как подтверждающую документацию. Информацию, приведенную в этом письме, вы используете для расчета налогового зачета за ребенка, который вы востребуете в вашей налоговой декларации за 2021 год, или дополнительного налога, который вы обязаны указать в Приложении 2 (Налоговая форма 1040).

Дополнительный налог из-за излишних авансовых выплат налогового зачета за ребенка. Если в течение 2021 года вы получили авансовые выплаты налогового зачета за ребенка, а сумма зачетов, рассчитанная с помощью Приложения 8812 (Налоговая форма 1040), «Зачеты за дающих право на льготы детей и других иждивенцев» меньше, чем та, что вы получили, у вас может возникнуть дополнительная налоговая задолженность. Завершите заполнение Приложения 8812 (Налоговая форма 1040) для определения, следует ли вам указывать дополнительный налог в Приложении 2 (Налоговая форма 1040).

Напоминания

Аббревиатуры, использованные в настоящей главе. Следующие аббревиатуры будут использоваться в настоящей главе при необходимости.

- ACTC (в соответствии с английским акронимом) означает дополнительный налоговый зачет за ребенка.
- ATIN (в соответствии с английским акронимом) означает индивидуальный номер налогоплательщика для приемного ребенка.
- CTC (в соответствии с английским акронимом) означает налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка.
- ITIN (в соответствии с английским акронимом) означает индивидуальный

идентификационный номер налогоплательщика.

- NCTC (в соответствии с английским акронимом) означает безвозвратный налоговый зачет за ребенка.
- ODC (в соответствии с английским акронимом) означает налоговый зачет за прочих иждивенцев.
- RCTC (в соответствии с английским акронимом) означает возвращаемый налоговый зачет за ребенка.
- SSN (в соответствии с английским акронимом) означает номер социального обеспечения.
- TIN (в соответствии с английским акронимом) означает идентификационный номер налогоплательщика. ATIN, ITIN или SSN могут быть квалифицированы как TIN.

В настоящей главе могут быть использованы другие аббревиатуры, определение которых будет даваться по необходимости.

Отложенный возврат по декларациям, заявляющим ACTC. По декларациям, в которых в установленном порядке востребован ACTC, IRS может предоставить возврат не ранее середины февраля 2022 года. Данный срок относится ко всему возврату переплаченных налогов, а не только к ACTC.

Введение

CTC – это налоговый зачет, который может уменьшить ваш налог на 3000 долларов США (3600 долларов — для дающего право на льготы ребенка, не достигшего 6-летнего возраста по состоянию на конец того календарного года, в котором начинается налоговый год налогоплательщика) за каждого ребенка, дающего вам право на данный зачет. См. [Ограничения на RCTC, NCTC и ODC](#) ниже.

ACTC – это налоговый зачет, на использование которого вы можете иметь право в случае невозможности требования полной суммы CTC.

ODC – это налоговый зачет, который может уменьшить ваш налог на 500 долларов США за каждого отвечающего критериям иждивенца.

 **CTC и ACTC не следует путать с налоговым зачетом за уход за ребенком или иждивенцем, рассмотренным в Публикации № 503, «Расходы по уходу за детьми и иждивенцами».**

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Налоговая форма (и инструкции)

□ Приложение 8812 (Налоговая форма 1040)

Зачеты за дающих право на льготы детей и других иждивенцев

□ 8862 Информация к заявке на получение налогового зачета за

заработанный доход, поданной после отклонения

Для получения информации по этому и другим полезным вопросам посетите страницу [IRS.gov/Forms](#) (Английский).

Требования к идентификационному номеру налогоплательщика

К сроку подачи вашей декларации у вас должен быть TIN. Если у вас (или вашего супруга (супруги), если вы подаете совместную налоговую декларацию), нет SSN или ITIN, выпущенного до срока подачи вашей декларации за 2021 год (включая продления срока), вы не можете требовать RCTC, NCTC, ODC или ACTC ни в первоначальной налоговой декларации за 2021 год, ни в декларации с внесенными поправками.

Если вы подаете заявление на получение ITIN до срока подачи вашей декларации за 2021 год (включая продление срока), и IRS выдает вам ITIN после подачи заявления, IRS будет учитывать ваш ITIN как выпущенный до срока подачи вашей декларации.

Каждый ребенок, дающий право на льготы, которого вы заявляете для получения RCTC, NCTC или ACTC, должен иметь требуемый SSN. Если у вас есть ребенок, дающий право на льготы, у которого нет требуемого SSN, вы не можете заявлять такого ребенка для получения RCTC, NCTC или ACTC ни в первоначальной налоговой декларации за 2021 год, ни в декларации с внесенными поправками. Требуемый SSN – это SSN, действительный для трудоустройства и выпущенный до срока подачи вашей декларации за 2021 год (включая продление срока).

Если ваш дающий право на льготы ребенок родился и умер в 2021 году, и у вас нет SSN для ребенка, приложите копию свидетельства о рождении ребенка, свидетельства о смерти или больничной документации. Из документа должно явствоваться, что ребенок родился живым.

Если у вашего ребенка, дающего право на льготы, нет требуемого SSN, но есть TIN другого типа, выпущенный до срока подачи вашей декларации за 2021 год (включая продление срока), вы можете иметь право на требование ODC за такого ребенка. См. [Налоговые зачеты, выплачиваемые за других иждивенцев \(ODC\)](#) ниже.

К сроку подачи вашей декларации у каждого иждивенца, которого вы заявляете для получения ODC, должен быть TIN. Если у вас есть иждивенец, у которого нет SSN, ITIN или ATIN, выпущенного до срока подачи вашей декларации за 2021 год (включая продление срока), вы не можете использовать этого иждивенца для требования ODC ни в первоначальной налоговой декларации за 2021 год, ни в декларации с внесенными поправками.

Если вы подаете заявление на получение ITIN или ATIN на иждивенца до срока подачи вашей декларации за 2021 год (включая

продления срока), и IRS выдает ITIN или ATIN после подачи заявления, IRS будет учитывать ваш ITIN или ATIN как выпущенный до срока подачи вашей декларации.

Необоснованные требования

Если вы ошибочно требуете RCTC, NCTC, ACTC или ODC, и позднее будет определено, что ваша ошибка произошла вследствие грубого или намеренного пренебрежения правилами предоставления RCTC, NCTC, ACTC или ODC, вам будет запрещено требовать любой из этих налоговых зачетов в течение 2 лет. Если будет определено, что ваша ошибка произошла вследствие мошенничества, вы не будете иметь право на требование любого из этих налоговых зачетов в течение 10 лет. Вас также могут обязать заплатить штраф.

Может потребоваться Налоговая форма 8862. Если ваши RCTC, NCTC, ACTC или ODC за год, следующий после 2015 года, были отклонены или уменьшены по любой другой причине, кроме математических расчетов или описки, чтобы потребовать RCTC, NCTC, ACTC или ODC, вы должны приложить к налоговой декларации Налоговую форму 8862 «Информация к заявке на получение налогового зачета за заработанный доход, поданной после отклонения», если не применимо исключение. Для получения дополнительной информации, в том числе о применимости исключения, см. Налоговую форму 8862 и инструкции к ней.

Авансовые выплаты налогового зачета за ребенка и дополнительный налог

С июля и по декабрь 2021 года Налоговое управление выдало авансовые выплаты RCTC за 2021 год налогоплательщикам, имеющим детей, дающим право на зачет. Авансовые выплаты составили 50% от предполагаемой суммы RCTC, которая была бы востребована в налоговой декларации за 2021 год, основываясь на информации из налоговой декларации за 2019 или за 2020 год. Принималась во внимание и информация, предоставленная Налоговому управлению посредством «Инструмента для регистрации недекларантов (non-filer tool)», предназначенного для получения выплат в связи с экономическими последствиями или авансовых выплат налогового зачета за ребенка, а также информация, предоставленная в портале обновления информации о налоговом зачете за ребенка (ссылка – [IRS.gov/CTCPortal](#)) Изменения в течение года, такие как изменение налогового статуса или изменение количества детей, дающих право на получение зачета, могут повлиять на сумму зачета, которая вам полагается по налоговой декларации за 2021 г.



Возможно вы не получили авансовые выплаты налогового зачета за ребенка, если вы отказались от их получения.

Если в течение 2021 года вы получили авансовые выплаты налогового зачета за ребенка, но сумма зачетов, которая вам полагается по налоговой декларации за 2021 год, меньше, чем та, что вы получили, у вас может возникнуть дополнительная налоговая задолженность. Для дополнительной информации см. Приложение 8812 (Налоговая форма 1040) и инструкции к нему.

Письмо 6419

IRS направит Письмо 6419, в котором будет указана общая сумма выданных вам авансовых выплат налогового зачета за ребенка, и количество детей, дающих право на зачет, которое IRS использовало для расчета ваших выплат. Письмо 6419 понадобиться вам для расчета налогового зачета за ребенка, который вы востребуете в вашей налоговой декларации, или дополнительного налога, который вы обязаны указать. Если вы не получили Письмо 6419, зайдите в портал обновления информации о налоговом зачете за ребенка (ссылка – [IRS.gov/CTCPortal](#)) или позвоните 800-908-4184 для получения необходимой информации. Для дополнительной информации см. Приложение 8812 (Налоговая форма 1040) и инструкции к нему.

Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию. Если вы подавали совместную налоговую декларацию в предыдущие годы, Письмо 6419 получит каждый из супружес.

Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка (CTC)

CTC могут использовать лица, которые заявляют ребенка как иждивенца, если ребенок отвечает дополнительным условиям (описанным ниже).

Примечание. Этот налоговый зачет отличается от налогового зачета за расходы по уходу за ребенком или иждивенцем и налоговому зачету за заработанный доход, на требование которых вы также можете иметь право, и добавляется к таковым.

Максимальная сумма, которую вы можете требовать по данному налоговому зачету, составляет 3000 долларов США (3600 долларов — для дающего право на льготы ребенка, не достигшего 6-летнего возраста по состоянию на конец того календарного года, в котором начинается налоговый год налогоплательщика) за каждого ребенка, дающего вам право на CTC. Но см. [Ограничения на RCTC, NCTC и ODC](#) ниже.

Более подробную информацию о требовании CTC см. в разделе [Требование RCTC, NCTC и ODC](#) ниже.

Ребенок, дающий право на СТС

Ребенок дает вам право на СТС, если он отвечает следующим условиям.

1. Ребенок приходится вам сыном, dochерью, приемным ребенком, переданным на патронатное воспитание ребенком, братом, сестрой, сводным братом, сводной сестрой, единокровным или единоутробным братом или сестрой или потомком кого-либо из них (например, вашим внуком, племянницей или племянником).
2. На конец 2021 года ребенку меньше 18 лет.
3. Ребенок не предоставил больше половины своей финансовой помощи за 2021 год.
4. Ребенок жил с вами более половины 2021 года (см. [Исключения для времени проживания с вами](#) ниже).
5. Ребенок заявлен как иждивенец в вашей декларации. Дополнительная информация о том, как заявить кого-либо в качестве иждивенца, содержится в [главе 3](#).
6. Ребенок не подает совместную декларацию за год (или подает ее только чтобы потребовать возврат взысканного подоходного налога или выплаченной расчетной суммы налога).
7. Ребенок являлся гражданином США, националом США (U.S. national) или постоянно проживающим в США иностранцем. Для получения дополнительной информации смотрите Публикацию № 519, «Налоговый справочник США для иностранцев». Если ребенок был усыновлен, смотрите [Усыновленный ребенок](#) ниже.

Пример. Вашему сыну исполнилось 18 лет 30 декабря 2021 года. Он гражданин Соединенных Штатов, и в вашей декларации вы заявили его как иждивенца. Вы не можете использовать его для требования RCTC, NCTC или ACTC, поскольку ему не было **меньше** 18 лет на конец 2021 года.

 **Если вашему ребенку 18 и более лет на конец 2021 года, смотрите [Налоговый зачет за прочих иждивенцев \(ODC\)](#) ниже.**

Приемный ребенок. Приемный ребенок всегда рассматривается как ваш собственный ребенок. Усыновленным ребенком считается в том числе ребенок, на законном основании помещенный у вас для законного усыновления.

Если вы гражданин США или национал США, и вы усыновили ребенка, который в 2021 году жил с вами весь год в качестве члена вашего домохозяйства, этот ребенок отвечает условию 7, выше, являясь ребенком, дающим право на налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, (или условию 3, ниже, являясь лицом, дающим право на ODC).

Исключения для времени жизни с вами.

Ребенок считается жившим с вами более половины 2021 года, если он родился или умер в 2021 году и ваш дом был домом этого ребенка более половины срока его жизни. Временное отсутствие вас или ребенка в связи с особыми обстоятельствами, такими как школа, каникулы/отпуск, бизнес, медицинское обслуживание, служба в армии или нахождение в пенитенциарном учреждении для несовершеннолетних, считается временным, которое ребенок жил с вами.

Также существуют исключения для похищенных детей и детей разведенных или разошедшихся родителей. Больше информации содержится в разделе [Проверка места жительства налогоплательщика в целях налогообложения](#) в главе 3.

Ребенок, дающий право на льготы более чем одному лицу. Если ваш ребенок, дающий право на льготы, дает право на льготы более чем одному лицу, применяется особое правило. Больше информации содержится в разделе [Ребенок, дающий право на льготы более чем одному лицу](#) в главе 3.

Требование SSN

Помимо удовлетворения требуемым критериям для целей СТС, ваш ребенок должен иметь требуемый SSN. Требуемый SSN – это SSN, действительный для трудоустройства и выпущенный Администрацией социального обеспечения (SSA, в соответствии с английским акронимом) до срока подачи вашей декларации за 2021 год (включая продления срока).

 **Если у вашего ребенка, дающего право на льготы, нет требуемого SSN, смотрите [Налоговые зачеты, выплачиваемые за других иждивенцев \(ODC\)](#) ниже.**

Если ваш ребенок был гражданином США при получении SSN, то SSN действителен для работы. Если фраза «Not Valid for Employment» («Недействителен для работы») напечатана на карточке социального обеспечения вашего ребенка, а иммиграционный статус вашего ребенка изменился, и ваш ребенок теперь является гражданином США или постоянным жителем, запросите у Администрации социального обеспечения новую карточку социального обеспечения без данной подписи. Однако, если на карточке социального обеспечения вашего ребенка напечатана фраза «Valid for Work Only With DHS Authorization» («Действительно для работы только с разрешением DHS»), значит ваш ребенок имеет требуемый SSN только в течение срока действия разрешения Департамента внутренней безопасности (DHS, в соответствии с английским акронимом).

Если у вашего ребенка нет требуемого SSN, вы не можете заявлять такого ребенка для получения СТС (или ACTC) ни в первоначальной налоговой декларации за 2021 год, ни в декларации с внесенными поправками.

Налоговые зачеты, выплачиваемые за других иждивенцев (ODC)

Данный налоговый зачет предусмотрен для лиц с иждивенцем, который отвечает дополнительным условиям, описанным ниже.

Примечание. Этот налоговый зачет отличается от налогового зачета за расходы по уходу за ребенком или иждивенцем, на требование которого вы также можете иметь право, и добавляется к нему.

Максимальная сумма, которую вы можете требовать по данному налоговому зачету, составляет 500 долларов США за каждого иждивенца, дающего вам право на этот зачет. См. [Ограничения на RCTC, NCTC и ODC](#) ниже.

Более подробную информацию о требовании ODC смотрите в разделе [Требование RCTC, NCTC и ODC](#) ниже.

Лицо, дающее право ODC

Лицо дает вам право на ODC, если оно отвечает следующим условиям.

1. Лицо заявлено как иждивенец в вашей декларации. Дополнительная информация о том, как заявить кого-либо в качестве иждивенца, содержится в [главе 3](#).
2. Лицо не может быть использовано вами для требования RCTC, NCTC или ACTC. См. [Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка \(CTC\)](#) выше.
3. Лицо являлось гражданином США, националом США или постоянно проживающим в США иностранцем. Для получения дополнительной информации смотрите Публикацию № 519. Если лицо является вашим усыновленным ребенком, смотрите [Усыновленный ребенок](#) выше.

Пример. Ваш 10-летний племянник живет в Мехико и подпадает под определение вашего иждивенца. Он не является гражданином США, националом США или постоянно проживающим в США иностранцем. Вы не можете использовать его для требования ODC.

 **Вы не можете использовать одного и того же ребенка для требования и RCTC, NCTC или ACTC, и ODC.**

Современно выданный TIN

Помимо соответствия требуемым критериям для целей ODC, такое лицо должно иметь SSN, ITIN или ATIN, выданные иждивенцу до срока подачи вашей декларации за 2021 год (включая продления срока). Если к

данной дате лицу не выданы SSN, ITIN или ATIN, вы не можете использовать такое лицо для требования ODC в вашей первоначальной декларации и в декларации с поправками. Для получения дополнительной информации смотрите [Требования к идентификационному номеру налогоплательщика](#) выше.

Ограничения на RCTC, NCTC и ODC

Максимальная сумма налогового зачета ваших RCTC, NCTC или ODC может быть уменьшена, если ваш валовый доход с поправками и изменениями превышает указанные ниже суммы, соответствующие вашему налоговому статусу.

- Лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию или Вдовец (вдова), имеющий(ая) право на льготы — 150 000 долларов США.
- Основной кормилец — 112 500 долларов США.
- Все другие статусы налогоплательщика — 75 000 долларов США.

AGI. Ваш AGI – это сумма в Налоговой форме 1040, 1040-SR или 1040-NR.

Для получения дополнительной информации об ограничениях RCTC, NCTC и ODC см. инструкции к Приложению 8812 (Налоговая форма 1040).

Как востребовать RCTC, NCTC и ODC

Прежде чем востребовать RCTC, NCTC или ODC, убедитесь, что вы отвечаете следующим требованиям.

- Вы должны подать Налоговую форму 1040, 1040-SR или 1040-NR и включить

имя и TIN каждого иждивенца, за которого вы требуете RCTC, NCTC или ODC.

- Вы должны подать Налоговую форму 8862, если применимо. См. [Необоснованные требования](#) выше.
- Вы должны ввести своевременно выданный TIN в вашу налоговую декларацию для вас и вашего супруга (вашей супруги) (если вы подаете совместную налоговую декларацию). См. [Требования к идентификационному номеру налогоплательщика](#) выше.
- Для каждого ребенка, дающего право на льготы, моложе 18 лет, на которого вы требуете CTC, вы должны ввести требуемый SSN для ребенка в колонку (2) раздела *Иждивенцы* вашей налоговой декларации и поставить галочку в графе Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, в колонке (4). См. [Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка \(CTC\)](#) выше.
- Для каждого иждивенца, на которого вы требуете ODC, вы должны ввести своевременно выданный TIN для иждивенца в колонку (2) раздела *Иждивенцы* вашей налоговой декларации и поставить галочку в графе Налоговый зачет, выплачиваемые за других иждивенцев, в колонке (4). См. [Налоговые зачеты, выплачиваемые за других иждивенцев \(ODC\)](#) выше.

Дополнительный налоговый зачет за ребенка (ACTC)

Данный налоговый зачет предназначен для определенных лиц, которые получают меньше полной суммы CTC.



ODC не может быть использован для вычисления ACTC. Для вычисления ACTC может быть использован только ваш CTC. Если вы требуете ODC, а не CTC, вы не можете требовать ACTC.

Доход от трудовой деятельности за рубежом. Если вы подаете Налоговую форму 2555 (относящуюся к доходу от трудовой деятельности за рубежом), вы не можете требовать ACTC.

Как востребовать ACTC. Чтобы востребовать ACTC, см. Приложение 8812 (Налоговая форма 1040) и инструкции к нему.



Не ставьте галочку в графе Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, и графе Налоговые зачеты, выплачиваемые за других иждивенцев, в отношении одного и того же лица.

Налоговая сетка за 2021 г



См. инструкции к строке 16, чтобы узнать, нужно ли вам использовать приведенную ниже Налоговую сетку для определения вашего налога.

Пример. Мистер и миссис Браун подают декларацию совместно. Их налогооблагаемый доход по Налоговой форме 1040, строка 15, составляет 25 300 долларов США. Вначале они находят строку налогооблагаемого дохода в размере 25 300–25 350 долларов США. Затем они находят столбец для лиц, состоящих в браке и подающих налоговые декларации совместно, и читают столбец. Сумма, показанная в поле, где строка налогооблагаемого дохода и столбец налогового статуса совпадают, составляет 2 641 доллар США. Это сумма налога, которую следует указать в поле для ввода в Налоговой форме 1040, строка 16.

Sample Table

At Least	But Less Than	Single	Married filing jointly*	Married filing separately	Head of a household
Your tax is—					
25,200	25,250	2,828	2,629	2,828	2,743
25,250	25,300	2,834	2,635	2,834	2,749
25,300	25,350	2,840	(2,641)	2,840	2,755
25,350	25,400	2,846	2,647	2,846	2,761

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец	
Ваш налог—																		
0	5	0	0	0	0	1,000		1,000	1,025	101	101	101	2,000		2,000	2,025	201	201
5	15	1	1	1	1	1,025		1,050	104	104	104	104	2,025		2,050	204	204	204
15	25	2	2	2	2	1,050		1,075	106	106	106	106	2,050		2,075	206	206	206
25	50	4	4	4	4	1,075		1,100	109	109	109	109	2,075		2,100	209	209	209
50	75	6	6	6	6	1,100		1,125	111	111	111	111	2,100		2,125	211	211	211
75	100	9	9	9	9	1,125		1,150	114	114	114	114	2,125		2,150	214	214	214
100	125	11	11	11	11	1,150		1,175	116	116	116	116	2,150		2,175	216	216	216
125	150	14	14	14	14	1,175		1,200	119	119	119	119	2,175		2,200	219	219	219
150	175	16	16	16	16	1,200		1,225	121	121	121	121	2,200		2,225	221	221	221
175	200	19	19	19	19	1,225		1,250	124	124	124	124	2,225		2,250	224	224	224
200	225	21	21	21	21	1,250		1,275	126	126	126	126	2,250		2,275	226	226	226
225	250	24	24	24	24	1,275		1,300	129	129	129	129	2,275		2,300	229	229	229
250	275	26	26	26	26	1,300		1,325	131	131	131	131	2,300		2,325	231	231	231
275	300	29	29	29	29	1,325		1,350	134	134	134	134	2,325		2,350	234	234	234
300	325	31	31	31	31	1,350		1,375	136	136	136	136	2,350		2,375	236	236	236
325	350	34	34	34	34	1,375		1,400	139	139	139	139	2,375		2,400	239	239	239
350	375	36	36	36	36	1,400		1,425	141	141	141	141	2,400		2,425	241	241	241
375	400	39	39	39	39	1,425		1,450	144	144	144	144	2,425		2,450	244	244	244
400	425	41	41	41	41	1,450		1,475	146	146	146	146	2,450		2,475	246	246	246
425	450	44	44	44	44	1,475		1,500	149	149	149	149	2,475		2,500	249	249	249
450	475	46	46	46	46	1,500		1,525	151	151	151	151	2,500		2,525	251	251	251
475	500	49	49	49	49	1,525		1,550	154	154	154	154	2,525		2,550	254	254	254
500	525	51	51	51	51	1,550		1,575	156	156	156	156	2,550		2,575	256	256	256
525	550	54	54	54	54	1,575		1,600	159	159	159	159	2,575		2,600	259	259	259
550	575	56	56	56	56	1,600		1,625	161	161	161	161	2,600		2,625	261	261	261
575	600	59	59	59	59	1,625		1,650	164	164	164	164	2,625		2,650	264	264	264
600	625	61	61	61	61	1,650		1,675	166	166	166	166	2,650		2,675	266	266	266
625	650	64	64	64	64	1,675		1,700	169	169	169	169	2,675		2,700	269	269	269
650	675	66	66	66	66	1,700		1,725	171	171	171	171	2,700		2,725	271	271	271
675	700	69	69	69	69	1,725		1,750	174	174	174	174	2,725		2,750	274	274	274
700	725	71	71	71	71	1,750		1,775	176	176	176	176	2,750		2,775	276	276	276
725	750	74	74	74	74	1,775		1,800	179	179	179	179	2,775		2,800	279	279	279
750	775	76	76	76	76	1,800		1,825	181	181	181	181	2,800		2,825	281	281	281
775	800	79	79	79	79	1,825		1,850	184	184	184	184	2,825		2,850	284	284	284
800	825	81	81	81	81	1,850		1,875	186	186	186	186	2,850		2,875	286	286	286
825	850	84	84	84	84	1,875		1,900	189	189	189	189	2,875		2,900	289	289	289
850	875	86	86	86	86	1,900		1,925	191	191	191	191	2,900		2,925	291	291	291
875	900	89	89	89	89	1,925		1,950	194	194	194	194	2,925		2,950	294	294	294
900	925	91	91	91	91	1,950		1,975	196	196	196	196	2,950		2,975	296	296	296
925	950	94	94	94	94	1,975		2,000	199	199	199	199	2,975		3,000	299	299	299
950	975	96	96	96	96	1,975		2,000	199	199	199	199	2,975		2,995	299	299	299
975	1,000	99	99	99	99	1,975		2,000	199	199	199	199	2,975		2,995	299	299	299

(Продолжение)

* Этот столбец должен также использоваться отвечающим(-ей) критериям вдовцом(-ой).

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Основной кормильец
Ваш налог—					

3,000

3,000	3,050	303	303	303	303
3,050	3,100	308	308	308	308
3,100	3,150	313	313	313	313
3,150	3,200	318	318	318	318
3,200	3,250	323	323	323	323
3,250	3,300	328	328	328	328
3,300	3,350	333	333	333	333
3,350	3,400	338	338	338	338
3,400	3,450	343	343	343	343
3,450	3,500	348	348	348	348
3,500	3,550	353	353	353	353
3,550	3,600	358	358	358	358
3,600	3,650	363	363	363	363
3,650	3,700	368	368	368	368
3,700	3,750	373	373	373	373
3,750	3,800	378	378	378	378
3,800	3,850	383	383	383	383
3,850	3,900	388	388	388	388
3,900	3,950	393	393	393	393
3,950	4,000	398	398	398	398

4,000

4,000	4,050	403	403	403	403
4,050	4,100	408	408	408	408
4,100	4,150	413	413	413	413
4,150	4,200	418	418	418	418
4,200	4,250	423	423	423	423
4,250	4,300	428	428	428	428
4,300	4,350	433	433	433	433
4,350	4,400	438	438	438	438
4,400	4,450	443	443	443	443
4,450	4,500	448	448	448	448
4,500	4,550	453	453	453	453
4,550	4,600	458	458	458	458
4,600	4,650	463	463	463	463
4,650	4,700	468	468	468	468
4,700	4,750	473	473	473	473
4,750	4,800	478	478	478	478
4,800	4,850	483	483	483	483
4,850	4,900	488	488	488	488
4,900	4,950	493	493	493	493
4,950	5,000	498	498	498	498

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—					

5,000

5,000	5,050	503	503	503	503
5,050	5,100	508	508	508	508
5,100	5,150	513	513	513	513
5,150	5,200	518	518	518	518
5,200	5,250	523	523	523	523
5,250	5,300	528	528	528	528
5,300	5,350	533	533	533	533
5,350	5,400	538	538	538	538
5,400	5,450	543	543	543	543
5,450	5,500	548	548	548	548
5,500	5,550	553	553	553	553
5,550	5,600	558	558	558	558
5,600	5,650	563	563	563	563
5,650	5,700	568	568	568	568
5,700	5,750	573	573	573	573
5,750	5,800	578	578	578	578
5,800	5,850	583	583	583	583
5,850	5,900	588	588	588	588
5,900	5,950	593	593	593	593
5,950	6,000	598	598	598	598

6,000

6,000	6,050	603	603	603	603
6,050	6,100	608	608	608	608
6,100	6,150	613	613	613	613
6,150	6,200	618	618	618	618
6,200	6,250	623	623	623	623
6,250	6,300	628	628	628	628
6,300	6,350	633	633	633	633
6,350	6,400	638	638	638	638
6,400	6,450	643	643	643	643
6,450	6,500	648	648	648	648
6,500	6,550	653	653	653	653
6,550	6,600	658	658	658	658
6,600	6,650	663	663	663	663
6,650	6,700	668	668	668	668
6,700	6,750	673	673	673	673
6,750	6,800	678	678	678	678
6,800	6,850	683	683	683	683
6,850	6,900	688	688	688	688
6,900	6,950	693	693	693	693
6,950	7,000	698	698	698	698

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—					

7,000

7,000	7,050	703	703	703	703
7,050	7,100	708	708	708	708
7,100	7,150	713	713	713	713
7,150	7,200	718	718	718	718
7,200	7,250	723	723	723	723
7,250	7,300	728	728	728	728
7,300	7,350	733	733	733	733
7,350	7,400	738	738	738	738
7,400	7,450	743	743	743	743
7,450	7,500	748	748	748	748
7,500	7,550	753	753	753	753
7,550	7,600	758	758	758	758
7,600	7,650	763	763	763	763
7,650	7,700	768	768	768	768
7,700	7,750	773	773	773	773
7,750	7,800	778	778	778	778
7,800	7,850	783	783	783	783
7,850	7,900	788	788	788	788
7,900	7,950	793	793	793	793
7,950	8,000	798	798	798	798

8,000

8,000	8,050	803	803	803	803
8,050	8,100	808	808	808	808
8,100	8,150	813	813	813	813
8,150	8,200	818	818	818	818
8,200	8,250	823	823	823	823
8,250	8,300	828	828	828	828
8,300	8,350	833	833	833	833
8,350	8,400	838	838	838	838
8,400	8,450	843	843	843	843
8,450	8,500	848	848	848	848
8,500	8,550	853	853	853	853
8,550	8,600	858	858	858	858
8,600	8,650	863	863	863	863
8,650	8,700	868	868	868	868
8,700	8,750	873	873	873	873
8,750	8,800	878	878	878	878
8,800	8,850	883	883	883	883
8,850	8,900	888	888	888	888
8,900	8,950	893	893	893	893
8,950	9,000	898	898	898	898

* Этот столбец должен также использоваться отвечающим(-ей) критериям вдовцом(-ой).

(Продолжение)

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Основной кормильец
Ваш налог—					

9,000

9,000	9,050	903	903	903	903
9,050	9,100	908	908	908	908
9,100	9,150	913	913	913	913
9,150	9,200	918	918	918	918
9,200	9,250	923	923	923	923
9,250	9,300	928	928	928	928
9,300	9,350	933	933	933	933
9,350	9,400	938	938	938	938
9,400	9,450	943	943	943	943
9,450	9,500	948	948	948	948
9,500	9,550	953	953	953	953
9,550	9,600	958	958	958	958
9,600	9,650	963	963	963	963
9,650	9,700	968	968	968	968
9,700	9,750	973	973	973	973
9,750	9,800	978	978	978	978
9,800	9,850	983	983	983	983
9,850	9,900	988	988	988	988
9,900	9,950	993	993	993	993
9,950	10,000	998	998	998	998

10,000

10,000	10,050	1,004	1,003	1,004	1,003
10,050	10,100	1,010	1,008	1,010	1,008
10,100	10,150	1,016	1,013	1,016	1,013
10,150	10,200	1,022	1,018	1,022	1,018
10,200	10,250	1,028	1,023	1,028	1,023
10,250	10,300	1,034	1,028	1,034	1,028
10,300	10,350	1,040	1,033	1,040	1,033
10,350	10,400	1,046	1,038	1,046	1,038
10,400	10,450	1,052	1,043	1,052	1,043
10,450	10,500	1,058	1,048	1,058	1,048
10,500	10,550	1,064	1,053	1,064	1,053
10,550	10,600	1,070	1,058	1,070	1,058
10,600	10,650	1,076	1,063	1,076	1,063
10,650	10,700	1,082	1,068	1,082	1,068
10,700	10,750	1,088	1,073	1,088	1,073
10,750	10,800	1,094	1,078	1,094	1,078
10,800	10,850	1,100	1,083	1,100	1,083
10,850	10,900	1,106	1,088	1,106	1,088
10,900	10,950	1,112	1,093	1,112	1,093
10,950	11,000	1,118	1,098	1,118	1,098

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лицо, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—					

11,000

11,000	11,050	1,124	1,103	1,124	1,103
11,050	11,100	1,130	1,108	1,130	1,108
11,100	11,150	1,136	1,113	1,136	1,113
11,150	11,200	1,142	1,118	1,142	1,118
11,200	11,250	1,148	1,123	1,148	1,123
11,250	11,300	1,154	1,128	1,154	1,128
11,300	11,350	1,160	1,133	1,160	1,133
11,350	11,400	1,166	1,138	1,166	1,138
11,400	11,450	1,172	1,143	1,172	1,143
11,450	11,500	1,178	1,148	1,178	1,148
11,500	11,550	1,184	1,153	1,184	1,153
11,550	11,600	1,190	1,158	1,190	1,158
11,600	11,650	1,196	1,163	1,196	1,163
11,650	11,700	1,202	1,168	1,202	1,168
11,700	11,750	1,208	1,173	1,208	1,173
11,750	11,800	1,214	1,178	1,214	1,178
11,800	11,850	1,220	1,183	1,220	1,183
11,850	11,900	1,226	1,188	1,226	1,188
11,900	11,950	1,232	1,193	1,232	1,193
11,950	12,000	1,238	1,198	1,238	1,198

12,000

12,000	12,050	1,244	1,203	1,244	1,203
12,050	12,100	1,250	1,208	1,250	1,208
12,100	12,150	1,256	1,213	1,256	1,213
12,150	12,200	1,262	1,218	1,262	1,218
12,200	12,250	1,268	1,223	1,268	1,223
12,250	12,300	1,274	1,228	1,274	1,228
12,300	12,350	1,280	1,233	1,280	1,233
12,350	12,400	1,286	1,238	1,286	1,238
12,400	12,450	1,292	1,243	1,292	1,243
12,450	12,500	1,298	1,248	1,298	1,248
12,500	12,550	1,304	1,253	1,304	1,253
12,550	12,600	1,310	1,258	1,310	1,258
12,600	12,650	1,316	1,263	1,316	1,263
12,650	12,700	1,322	1,268	1,322	1,268
12,700	12,750	1,328	1,273	1,328	1,273
12,750	12,800	1,334	1,278	1,334	1,278
12,800	12,850	1,340	1,283	1,340	1,283
12,850	12,900	1,346	1,288	1,346	1,288
12,900	12,950	1,352	1,293	1,352	1,293
12,950	13,000	1,358	1,298	1,358	1,298

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—					

13,000

13,000	13,050	1,364	1,303	1,364	1,303
13,050	13,100	1,370	1,308	1,370	1,308
13,100	13,150	1,376	1,313	1,376	1,313
13,150	13,200	1,382	1,318	1,382	1,318
13,200	13,250	1,388	1,323	1,388	1,323
13,250	13,300	1,394	1,328	1,394	1,328
13,300	13,350	1,400	1,333	1,400	1,333
13,350	13,400	1,406	1,338	1,406	1,338
13,400	13,450	1,412	1,343	1,412	1,343
13,450	13,500	1,418	1,348	1,418	1,348
13,500	13,550	1,424	1,353	1,424	1,353
13,550	13,600	1,430	1,358	1,430	1,358
13,600	13,650	1,436	1,363	1,436	1,363
13,650	13,700	1,442	1,368	1,442	1,368
13,700	13,750	1,448	1,373	1,448	1,373
13,750	13,800	1,454	1,378	1,454	1,378
13,800	13,850	1,460	1,383	1,460	1,383
13,850	13,900	1,466	1,388	1,466	1,388
13,900	13,950	1,472	1,393	1,472	1,393
13,950	14,000	1,478	1,398	1,478	1,398

14,000

14,000	14,050	1,484	1,403	1,484	1,403
14,050	14,100	1,490	1,408	1,490	1,408
14,100	14,150	1,496	1,413	1,496	1,413
14,150	14,200	1,502	1,418	1,502	1,418
14,200	14,250	1,508	1,423	1,508	1,423
14,250	14,300	1,514	1,428	1,514	1,429
14,300	14,350	1,520	1,433	1,520	1,435
14,350	14,400	1,526	1,438	1,526	1,441
14,400	14,450	1,532	1,443	1,532	1,447
14,450	14,500	1,538	1,448	1,538	1,453
14,500	14,550	1,544	1,453	1,544	1,459
14,550	14,600	1,550	1,458	1,550	1,465
14,600	14,650	1,556	1,463	1,556	1,471
14,650	14,700	1,562	1,468	1,562	1,477
14,700	14,750	1,568	1,473	1,568	1,483
14,750	14,800	1,574	1,478	1,574	1,489
14,800	14,850	1,580	1,483	1,580	1,495
14,850	14,900	1,586	1,488	1,586	1,501
14,900	14,950	1,592	1,493	1,592	1,507
1					

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—									
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец						
Ваш налог—																							
15,000																							
15,000	15,050	1,604	1,503	1,604	1,519	17,000	17,050	1,844	1,703	1,844	1,759	19,000	19,050	2,084	1,903	2,084	1,999						
15,050	15,100	1,610	1,508	1,610	1,525	17,050	17,100	1,850	1,708	1,850	1,765	19,050	19,100	2,090	1,908	2,090	2,005						
15,100	15,150	1,616	1,513	1,616	1,531	17,100	17,150	1,856	1,713	1,856	1,771	19,100	19,150	2,096	1,913	2,096	2,011						
15,150	15,200	1,622	1,518	1,622	1,537	17,150	17,200	1,862	1,718	1,862	1,777	19,150	19,200	2,102	1,918	2,102	2,017						
15,200	15,250	1,628	1,523	1,628	1,543	17,200	17,250	1,868	1,723	1,868	1,783	19,200	19,250	2,108	1,923	2,108	2,023						
17,000																							
17,250	17,300	1,874	1,728	1,874	1,789	17,300	17,350	1,880	1,733	1,880	1,795	19,250	19,300	2,114	1,928	2,114	2,029						
17,300	17,350	1,880	1,733	1,880	1,795	17,350	17,400	1,886	1,738	1,886	1,801	19,300	19,350	2,120	1,933	2,120	2,035						
17,350	17,400	1,886	1,738	1,886	1,801	17,400	17,450	1,892	1,743	1,892	1,807	19,350	19,400	2,126	1,938	2,126	2,041						
17,400	17,450	1,892	1,743	1,892	1,807	17,450	17,500	1,898	1,748	1,898	1,813	19,400	19,450	2,132	1,943	2,132	2,047						
17,500	17,550	1,904	1,753	1,904	1,819	17,550	17,600	1,910	1,758	1,910	1,825	19,500	19,550	2,144	1,953	2,144	2,059						
17,550	17,600	1,910	1,758	1,910	1,825	17,600	17,650	1,916	1,763	1,916	1,831	19,550	19,600	2,150	1,958	2,150	2,065						
17,600	17,650	1,916	1,763	1,916	1,831	17,650	17,700	1,922	1,768	1,922	1,837	19,600	19,650	2,156	1,963	2,156	2,071						
17,650	17,700	1,922	1,768	1,922	1,837	17,700	17,750	1,928	1,773	1,928	1,843	19,650	19,700	2,162	1,968	2,162	2,077						
17,700	17,750	1,928	1,773	1,928	1,843	17,750	17,800	1,934	1,778	1,934	1,849	19,700	19,750	2,168	1,973	2,168	2,083						
17,750	17,800	1,934	1,778	1,934	1,849	17,800	17,850	1,940	1,783	1,940	1,855	19,750	19,800	2,174	1,978	2,174	2,089						
17,800	17,850	1,940	1,783	1,940	1,855	17,850	17,900	1,946	1,788	1,946	1,861	19,800	19,850	2,180	1,983	2,180	2,095						
17,850	17,900	1,946	1,788	1,946	1,861	17,900	17,950	1,952	1,793	1,952	1,867	19,850	19,900	2,186	1,988	2,186	2,101						
17,900	17,950	1,952	1,793	1,952	1,867	17,950	18,000	1,958	1,798	1,958	1,873	19,900	19,950	2,192	1,993	2,192	2,107						
17,950	18,000	1,958	1,798	1,958	1,873	19,000																	
16,000																							
16,000	16,050	1,724	1,603	1,724	1,639	18,000	18,050	1,964	1,803	1,964	1,879	20,000	20,050	2,204	2,005	2,204	2,119						
16,050	16,100	1,730	1,608	1,730	1,645	18,050	18,100	1,970	1,808	1,970	1,885	20,050	20,100	2,210	2,011	2,210	2,125						
16,100	16,150	1,736	1,613	1,736	1,651	18,100	18,150	1,976	1,813	1,976	1,891	20,100	20,150	2,216	2,017	2,216	2,131						
16,150	16,200	1,742	1,618	1,742	1,657	18,150	18,200	1,982	1,818	1,982	1,897	20,150	20,200	2,222	2,023	2,222	2,137						
16,200	16,250	1,748	1,623	1,748	1,663	18,200	18,250	1,988	1,823	1,988	1,903	20,200	20,250	2,228	2,029	2,228	2,143						
16,250	16,300	1,754	1,628	1,754	1,669	18,250	18,300	1,994	1,828	1,994	1,909	20,250	20,300	2,234	2,035	2,234	2,149						
16,300	16,350	1,760	1,633	1,760	1,675	18,300	18,350	2,000	1,833	2,000	1,915	20,300	20,350	2,240	2,041	2,240	2,155						
16,350	16,400	1,766	1,638	1,766	1,681	18,350	18,400	2,006	1,838	2,006	1,921	20,350	20,400	2,246	2,047	2,246	2,161						
16,400	16,450	1,772	1,643	1,772	1,687	18,400	18,450	2,012	1,843	2,012	1,927	20,400	20,450	2,252	2,053	2,252	2,167						
16,450	16,500	1,778	1,648	1,778	1,693	18,450	18,500	2,018	1,848	2,018	1,933	20,450	20,500	2,258	2,059	2,258	2,173						
16,500	16,550	1,784	1,653	1,784	1,699	18,500	18,550	2,024	1,853	2,024	1,939	20,500	20,550	2,264	2,065	2,264	2,179						
16,550	16,600	1,790	1,658	1,790	1,705	18,550	18,600	2,030	1,858	2,030	1,945	20,550	20,600	2,270	2,071	2,270	2,185						
16,600	16,650	1,796	1,663	1,796	1,711	18,600	18,650	2,036	1,863	2,036	1,951	20,600	20,650	2,276	2,077	2,276	2,191						
16,650	16,700	1,802	1,668	1,802	1,717	18,650	18,700	2,042	1,868	2,042	1,957	20,650	20,700	2,282	2,083	2,282	2,197						
16,700	16,750	1,808	1,673	1,808	1,723	18,700	18,750	2,048	1,873	2,048	1,963	20,700	20,750	2,288	2,089	2,288	2,203						
16,750	16,800	1,814	1,678	1,814	1,729	18,750	18,800	2,054	1,878	2,054	1,969	20,750	20,800	2,294	2,095	2,294	2,209						
16,800	16,850	1,820	1,683	1,820	1,735	18,800	18,850	2,060	1,883	2,060	1,975	20,800	20,850	2,300	2,101	2,300	2,215						
16,850	16,900	1,826	1,688	1,826	1,741	18,850	18,900	2,066	1,888	2,066	1,981	20,850	20,900	2,306	2,107	2,306	2,221						
16,900	16,950	1,832	1,693	1,832	1,747	18,900	18,950	2,072	1,893	2,072	1,987	20,900	20,950	2,312	2,113	2,312	2,227						
16,950	17,000	1,838	1,698	1,838	1,753	18,950	19,000	2,078	1,898	2,078	1,993	20,950	21,000	2,318	2,119	2,318	2,233						

(Продолжение)

* Этот столбец должен также использоваться отвечающим(-ей) критериям вдовцом(-ой).

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—																	
21,000																	
21,000	21,050	2,324	2,125	2,324	2,239	23,000	23,050	2,564	2,365	2,564	2,479	25,000	25,050	2,804	2,605	2,804	2,719
21,050	21,100	2,330	2,131	2,330	2,245	23,050	23,100	2,570	2,371	2,570	2,485	25,050	25,100	2,810	2,611	2,810	2,725
21,100	21,150	2,336	2,137	2,336	2,251	23,100	23,150	2,576	2,377	2,576	2,491	25,100	25,150	2,816	2,617	2,816	2,731
21,150	21,200	2,342	2,143	2,342	2,257	23,150	23,200	2,582	2,383	2,582	2,497	25,150	25,200	2,822	2,623	2,822	2,737
21,200	21,250	2,348	2,149	2,348	2,263	23,200	23,250	2,588	2,389	2,588	2,503	25,200	25,250	2,828	2,629	2,828	2,743
21,250	21,300	2,354	2,155	2,354	2,269	23,250	23,300	2,594	2,395	2,594	2,509	25,250	25,300	2,834	2,635	2,834	2,749
21,300	21,350	2,360	2,161	2,360	2,275	23,300	23,350	2,600	2,401	2,600	2,515	25,300	25,350	2,840	2,641	2,840	2,755
21,350	21,400	2,366	2,167	2,366	2,281	23,350	23,400	2,606	2,407	2,606	2,521	25,350	25,400	2,846	2,647	2,846	2,761
21,400	21,450	2,372	2,173	2,372	2,287	23,400	23,450	2,612	2,413	2,612	2,527	25,400	25,450	2,852	2,653	2,852	2,767
21,450	21,500	2,378	2,179	2,378	2,293	23,450	23,500	2,618	2,419	2,618	2,533	25,450	25,500	2,858	2,659	2,858	2,773
21,500	21,550	2,384	2,185	2,384	2,299	23,500	23,550	2,624	2,425	2,624	2,539	25,500	25,550	2,864	2,665	2,864	2,779
21,550	21,600	2,390	2,191	2,390	2,305	23,550	23,600	2,630	2,431	2,630	2,545	25,550	25,600	2,870	2,671	2,870	2,785
21,600	21,650	2,396	2,197	2,396	2,311	23,600	23,650	2,636	2,437	2,636	2,551	25,600	25,650	2,876	2,677	2,876	2,791
21,650	21,700	2,402	2,203	2,402	2,317	23,650	23,700	2,642	2,443	2,642	2,557	25,650	25,700	2,882	2,683	2,882	2,797
21,700	21,750	2,408	2,209	2,408	2,323	23,700	23,750	2,648	2,449	2,648	2,563	25,700	25,750	2,888	2,689	2,888	2,803
21,750	21,800	2,414	2,215	2,414	2,329	23,750	23,800	2,654	2,455	2,654	2,569	25,750	25,800	2,894	2,695	2,894	2,809
21,800	21,850	2,420	2,221	2,420	2,335	23,800	23,850	2,660	2,461	2,660	2,575	25,800	25,850	2,900	2,701	2,900	2,815
21,850	21,900	2,426	2,227	2,426	2,341	23,850	23,900	2,666	2,467	2,666	2,581	25,850	25,900	2,906	2,707	2,906	2,821
21,900	21,950	2,432	2,233	2,432	2,347	23,900	23,950	2,672	2,473	2,672	2,587	25,900	25,950	2,912	2,713	2,912	2,827
21,950	22,000	2,438	2,239	2,438	2,353	23,950	24,000	2,678	2,479	2,678	2,593	25,950	26,000	2,918	2,719	2,918	2,833
22,000																	
24,000																	
22,000	22,050	2,444	2,245	2,444	2,359	24,000	24,050	2,684	2,485	2,684	2,599	26,000	26,050	2,924	2,725	2,924	2,839
22,050	22,100	2,450	2,251	2,450	2,365	24,050	24,100	2,690	2,491	2,690	2,605	26,050	26,100	2,930	2,731	2,930	2,845
22,100	22,150	2,456	2,257	2,456	2,371	24,100	24,150	2,696	2,497	2,696	2,611	26,100	26,150	2,936	2,737	2,936	2,851
22,150	22,200	2,462	2,263	2,462	2,377	24,150	24,200	2,702	2,503	2,702	2,617	26,150	26,200	2,942	2,743	2,942	2,857
22,200	22,250	2,468	2,269	2,468	2,383	24,200	24,250	2,708	2,509	2,708	2,623	26,200	26,250	2,948	2,749	2,948	2,863
22,250	22,300	2,474	2,275	2,474	2,389	24,250	24,300	2,714	2,515	2,714	2,629	26,250	26,300	2,954	2,755	2,954	2,869
22,300	22,350	2,480	2,281	2,480	2,395	24,300	24,350	2,720	2,521	2,720	2,635	26,300	26,350	2,960	2,761	2,960	2,875
22,350	22,400	2,486	2,287	2,486	2,401	24,350	24,400	2,726	2,527	2,726	2,641	26,350	26,400	2,966	2,767	2,966	2,881
22,400	22,450	2,492	2,293	2,492	2,407	24,400	24,450	2,732	2,533	2,732	2,647	26,400	26,450	2,972	2,773	2,972	2,887
22,450	22,500	2,498	2,299	2,498	2,413	24,450	24,500	2,738	2,539	2,738	2,653	26,450	26,500	2,978	2,779	2,978	2,893
22,500	22,550	2,504	2,305	2,504	2,419	24,500	24,550	2,744	2,545	2,744	2,659	26,500	26,550	2,984	2,785	2,984	2,899
22,550	22,600	2,510	2,311	2,510	2,425	24,550	24,600	2,750	2,551	2,750	2,665	26,550	26,600	2,990	2,791	2,990	2,905
22,600	22,650	2,516	2,317	2,516	2,431	24,600	24,650	2,756	2,557	2,756	2,671	26,600	26,650	2,996	2,797	2,996	2,911
22,650	22,700	2,522	2,323	2,522	2,437	24,650	24,700	2,762	2,563	2,762	2,677	26,650	26,700	3,002	2,803	3,002	2,917
22,700	22,750	2,528	2,329	2,528	2,443	24,700	24,750	2,768	2,569	2,768	2,683	26,700	26,750	3,008	2,809	3,008	2,923
22,750	22,800	2,534	2,335	2,534	2,449	24,750	24,800	2,774	2,575	2,774	2,689	26,750	26,800	3,014	2,815	3,014	2,929
22,800	22,850	2,540	2,341	2,540	2,455	24,800	24,850	2,780	2,581	2,780	2,695	26,800	26,850	3,020	2,821	3,020	2,935
22,850	22,900	2,546	2,347	2,546	2,461	24,850	24,900	2,786	2,587	2,786	2,701	26,850	26,900	3,026	2,827	3,026	2,941
22,900	22,950	2,552	2,353	2,552	2,467	24,900	24,950	2,792	2,593	2,792	2,707	26,900	26,950	3,032	2,833	3,032	2,947
22,950	23,000	2,558	2,359	2,558	2,473	24,950	25,000	2,798	2,599	2,798	2,713	26,950	27,000	3,038	2,839	3,038	2,953

(Продолжение)

* Этот столбец должен также использоваться отвечающим(-ей) критериям вдовцом(-ой).

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Основной кормильец
Ваш налог—					

27,000

27,000	27,050	3,044	2,845	3,044	2,959
27,050	27,100	3,050	2,851	3,050	2,965
27,100	27,150	3,056	2,857	3,056	2,971
27,150	27,200	3,062	2,863	3,062	2,977
27,200	27,250	3,068	2,869	3,068	2,983
27,250	27,300	3,074	2,875	3,074	2,989
27,300	27,350	3,080	2,881	3,080	2,995
27,350	27,400	3,086	2,887	3,086	3,001
27,400	27,450	3,092	2,893	3,092	3,007
27,450	27,500	3,098	2,899	3,098	3,013
27,500	27,550	3,104	2,905	3,104	3,019
27,550	27,600	3,110	2,911	3,110	3,025
27,600	27,650	3,116	2,917	3,116	3,031
27,650	27,700	3,122	2,923	3,122	3,037
27,700	27,750	3,128	2,929	3,128	3,043
27,750	27,800	3,134	2,935	3,134	3,049
27,800	27,850	3,140	2,941	3,140	3,055
27,850	27,900	3,146	2,947	3,146	3,061
27,900	27,950	3,152	2,953	3,152	3,067
27,950	28,000	3,158	2,959	3,158	3,073

28,000

28,000	28,050	3,164	2,965	3,164	3,079
28,050	28,100	3,170	2,971	3,170	3,085
28,100	28,150	3,176	2,977	3,176	3,091
28,150	28,200	3,182	2,983	3,182	3,097
28,200	28,250	3,188	2,989	3,188	3,103
28,250	28,300	3,194	2,995	3,194	3,109
28,300	28,350	3,200	3,001	3,200	3,115
28,350	28,400	3,206	3,007	3,206	3,121
28,400	28,450	3,212	3,013	3,212	3,127
28,450	28,500	3,218	3,019	3,218	3,133
28,500	28,550	3,224	3,025	3,224	3,139
28,550	28,600	3,230	3,031	3,230	3,145
28,600	28,650	3,236	3,037	3,236	3,151
28,650	28,700	3,242	3,043	3,242	3,157
28,700	28,750	3,248	3,049	3,248	3,163
28,750	28,800	3,254	3,055	3,254	3,169
28,800	28,850	3,260	3,061	3,260	3,175
28,850	28,900	3,266	3,067	3,266	3,181
28,900	28,950	3,272	3,073	3,272	3,187
28,950	29,000	3,278	3,079	3,278	3,193

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лицо, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—					

29,000

29,000	29,050	3,284	3,085	3,284	3,199
29,050	29,100	3,290	3,091	3,290	3,205
29,100	29,150	3,296	3,097	3,296	3,211
29,150	29,200	3,302	3,103	3,302	3,217
29,200	29,250	3,308	3,109	3,308	3,223
29,250	29,300	3,314	3,115	3,314	3,229
29,300	29,350	3,320	3,121	3,320	3,235
29,350	29,400	3,326	3,127	3,326	3,241
29,400	29,450	3,332	3,133	3,332	3,247
29,450	29,500	3,338	3,139	3,338	3,253
29,500	29,550	3,344	3,145	3,344	3,259
29,550	29,600	3,350	3,151	3,350	3,265
29,600	29,650	3,356	3,157	3,356	3,271
29,650	29,700	3,362	3,163	3,362	3,277
29,700	29,750	3,368	3,169	3,368	3,283
29,750	29,800	3,374	3,175	3,374	3,289
29,800	29,850	3,380	3,181	3,380	3,295
29,850	29,900	3,386	3,187	3,386	3,301
29,900	29,950	3,392	3,193	3,392	3,307
29,950	30,000	3,398	3,199	3,398	3,313

30,000

30,000	30,050	3,404	3,205	3,404	3,319
30,050	30,100	3,410	3,211	3,410	3,325
30,100	30,150	3,416	3,217	3,416	3,331
30,150	30,200	3,422	3,223	3,422	3,337
30,200	30,250	3,428	3,229	3,428	3,343
30,250	30,300	3,434	3,235	3,434	3,349
30,300	30,350	3,440	3,241	3,440	3,355
30,350	30,400	3,446	3,247	3,446	3,361
30,400	30,450	3,452	3,253	3,452	3,367
30,450	30,500	3,458	3,259	3,458	3,373
30,500	30,550	3,464	3,265	3,464	3,379
30,550	30,600	3,470	3,271	3,470	3,385
30,600	30,650	3,476	3,277	3,476	3,391
30,650	30,700	3,482	3,283	3,482	3,397
30,700	30,750	3,488	3,289	3,488	3,403
30,750	30,800	3,494	3,295	3,494	3,409
30,800	30,850	3,500	3,301	3,500	3,415
30,850	30,900	3,506	3,307	3,506	3,421
30,900	30,950	3,512	3,313	3,512	3,427
30,950	31,000	3,518	3,319	3,518	3,433

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лицо, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—					

31,000

31,000	31,050	3,524	3,325	3,524	3,439
31,050	31,100	3,530	3,331	3,530	3,445
31,100	31,150	3,536	3,337	3,536	3,451
31,150	31,200	3,542	3,343	3,542	3,457
31,200	31,250	3,548	3,349	3,548	3,463
31,250	31,300	3,554	3,355	3,554	3,469
31,300	31,350	3,560	3,361	3,560	3,475
31,350	31,400	3,566	3,367	3,566	3,481
31,400	31,450	3,572	3,373	3,572	3,487
31,450	31,500	3,578	3,379	3,578	3,493
31,500	31,550	3,584	3,385	3,584	3,499
31,550	31,600	3,590	3,391	3,590	3,505
31,600	31,650	3,596	3,397	3,596	3,511
31,650	31,700	3,602	3,403	3,602	3,517
31,700	31,750	3,608	3,409	3,608	3,523
31,750	31,800	3,614	3,415	3,614	3,529
31,800	31,850	3,620	3,421	3,620	3,535
31,850	31,900	3,626	3,427	3,626	3,541
31,900	31,950	3,632	3,433	3,632	3,547
31,950	32,000	3,638	3,439	3,638	3,553

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лицо, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—					

32,000

32,000	32,050	3,644	3,445	3,644	3,559
32,050	32,100	3,650	3,451	3,650	3,565
32,100	32,150	3,656	3,457	3,656	3,571
32,150	32,200	3,662	3,463	3,662	3,577
32,200	32,250	3,668	3,469	3,668	3,583
32,250	32,300	3,674	3,475	3,674	3,589
32,300	32,350	3,680	3,481	3,680	3,59

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Основной кормильец
Ваш налог—					

33,000

33,000	33,050	3,764	3,565	3,764	3,679
33,050	33,100	3,770	3,571	3,770	3,685
33,100	33,150	3,776	3,577	3,776	3,691
33,150	33,200	3,782	3,583	3,782	3,697
33,200	33,250	3,788	3,589	3,788	3,703
33,250	33,300	3,794	3,595	3,794	3,709
33,300	33,350	3,800	3,601	3,800	3,715
33,350	33,400	3,806	3,607	3,806	3,721
33,400	33,450	3,812	3,613	3,812	3,727
33,450	33,500	3,818	3,619	3,818	3,733
33,500	33,550	3,824	3,625	3,824	3,739
33,550	33,600	3,830	3,631	3,830	3,745
33,600	33,650	3,836	3,637	3,836	3,751
33,650	33,700	3,842	3,643	3,842	3,757
33,700	33,750	3,848	3,649	3,848	3,763
33,750	33,800	3,854	3,655	3,854	3,769
33,800	33,850	3,860	3,661	3,860	3,775
33,850	33,900	3,866	3,667	3,866	3,781
33,900	33,950	3,872	3,673	3,872	3,787
33,950	34,000	3,878	3,679	3,878	3,793

34,000

34,000	34,050	3,884	3,685	3,884	3,799
34,050	34,100	3,890	3,691	3,890	3,805
34,100	34,150	3,896	3,697	3,896	3,811
34,150	34,200	3,902	3,703	3,902	3,817
34,200	34,250	3,908	3,709	3,908	3,823
34,250	34,300	3,914	3,715	3,914	3,829
34,300	34,350	3,920	3,721	3,920	3,835
34,350	34,400	3,926	3,727	3,926	3,841
34,400	34,450	3,932	3,733	3,932	3,847
34,450	34,500	3,938	3,739	3,938	3,853
34,500	34,550	3,944	3,745	3,944	3,859
34,550	34,600	3,950	3,751	3,950	3,865
34,600	34,650	3,956	3,757	3,956	3,871
34,650	34,700	3,962	3,763	3,962	3,877
34,700	34,750	3,968	3,769	3,968	3,883
34,750	34,800	3,974	3,775	3,974	3,889
34,800	34,850	3,980	3,781	3,980	3,895
34,850	34,900	3,986	3,787	3,986	3,901
34,900	34,950	3,992	3,793	3,992	3,907
34,950	35,000	3,998	3,799	3,998	3,913

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лицо, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—					

35,000

35,000	35,050	4,004	3,805	4,004	3,919
35,050	35,100	4,010	3,811	4,010	3,925
35,100	35,150	4,016	3,817	4,016	3,931
35,150	35,200	4,022	3,823	4,022	3,937
35,200	35,250	4,028	3,829	4,028	3,943
35,250	35,300	4,034	3,835	4,034	3,949
35,300	35,350	4,040	3,841	4,040	3,955
35,350	35,400	4,046	3,847	4,046	3,961
35,400	35,450	4,052	3,853	4,052	3,967
35,450	35,500	4,058	3,859	4,058	3,973
35,500	35,550	4,064	3,865	4,064	3,979
35,550	35,600	4,070	3,871	4,070	3,985
35,600	35,650	4,076	3,877	4,076	3,991
35,650	35,700	4,082	3,883	4,082	3,997
35,700	35,750	4,088	3,889	4,088	4,003
35,750	35,800	4,094	3,895	4,094	4,009
35,800	35,850	4,100	3,901	4,100	4,015
35,850	35,900	4,106	3,907	4,106	4,021
35,900	35,950	4,112	3,913	4,112	4,027
35,950	36,000	4,118	3,919	4,118	4,033

36,000

36,000	36,050	4,124	3,925	4,124	4,039
36,050	36,100	4,130	3,931	4,130	4,045
36,100	36,150	4,136	3,937	4,136	4,051
36,150	36,200	4,142	3,943	4,142	4,057
36,200	36,250	4,148	3,949	4,148	4,063
36,250	36,300	4,154	3,955	4,154	4,069
36,300	36,350	4,160	3,961	4,160	4,075
36,350	36,400	4,166	3,967	4,166	4,081
36,400	36,450	4,172	3,973	4,172	4,087
36,450	36,500	4,178	3,979	4,178	4,093
36,500	36,550	4,184	3,985	4,184	4,099
36,550	36,600	4,190	3,991	4,190	4,105
36,600	36,650	4,196	3,997	4,196	4,111
36,650	36,700	4,202	4,003	4,202	4,117
36,700	36,750	4,208	4,009	4,208	4,123
36,750	36,800	4,214	4,015	4,214	4,129
36,800	36,850	4,220	4,021	4,220	4,135
36,850	36,900	4,226	4,027	4,226	4,141
36,900	36,950	4,232	4,033	4,232	4,147
36,950	37,000	4,238	4,039	4,238	4,153

37,000

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—					

38,000

38,000	38,100	4,370	4,171	4,370	4,285
38,100	38,150	4,376	4,177	4,376	4,291
38,150	38,200	4,382	4,183	4,382	4,297
38,200	38,250	4,388	4,189	4,388	4,303
38,250	38,300	4,394	4,195	4,394	4,309
38,300	38,350	4,400	4,201	4,400	4,315
38,350	38,400	4,406	4,207	4,406	4,321
38,400	38,450	4,412	4,213	4,412	4,327
38,450	38,500	4,418	4,219	4,418	4,333
38,500	38,550	4,424	4,225	4,424	4,339
38,550	38,600	4,430	4,231	4,430	4,345
38,600	38,650	4,436	4,237	4,436	4,351
38,650	38,700	4,442	4,243	4,442	4,357
38,700	38,750	4,448	4,249	4,448	4,363
38,750	38,800	4,454	4,255	4,454	4,369
38,800	38,850	4,460	4,261	4,460	4,375
38,850	38,900	4,466	4,267	4,466	4,381
38,900	38,950	4,472	4,273	4,472	4,387
38,950	39,000	4,478	4,279	4,478	4,393

* Этот столбец должен также использоваться отвечающим(-ей) критериям вдовцом(-ой).

(Продолжение)

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию*	Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию*	Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию*	Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—																	
39,000																	
39,000	39,050	4,484	4,285	4,484	4,399	41,000	41,050	4,774	4,525	4,774	4,639	43,000	43,050	5,214	4,765	5,214	4,879
39,050	39,100	4,490	4,291	4,490	4,405	41,050	41,100	4,785	4,531	4,785	4,645	43,050	43,100	5,225	4,771	5,225	4,885
39,100	39,150	4,496	4,297	4,496	4,411	41,100	41,150	4,796	4,537	4,796	4,651	43,100	43,150	5,236	4,777	5,236	4,891
39,150	39,200	4,502	4,303	4,502	4,417	41,150	41,200	4,807	4,543	4,807	4,657	43,150	43,200	5,247	4,783	5,247	4,897
39,200	39,250	4,508	4,309	4,508	4,423	41,200	41,250	4,818	4,549	4,818	4,663	43,200	43,250	5,258	4,789	5,258	4,903
39,250	39,300	4,514	4,315	4,514	4,429	41,250	41,300	4,829	4,555	4,829	4,669	43,250	43,300	5,269	4,795	5,269	4,909
39,300	39,350	4,520	4,321	4,520	4,435	41,300	41,350	4,840	4,561	4,840	4,675	43,300	43,350	5,280	4,801	5,280	4,915
39,350	39,400	4,526	4,327	4,526	4,441	41,350	41,400	4,851	4,567	4,851	4,681	43,350	43,400	5,291	4,807	5,291	4,921
39,400	39,450	4,532	4,333	4,532	4,447	41,400	41,450	4,862	4,573	4,862	4,687	43,400	43,450	5,302	4,813	5,302	4,927
39,450	39,500	4,538	4,339	4,538	4,453	41,450	41,500	4,873	4,579	4,873	4,693	43,450	43,500	5,313	4,819	5,313	4,933
39,500	39,550	4,544	4,345	4,544	4,459	41,500	41,550	4,884	4,585	4,884	4,699	43,500	43,550	5,324	4,825	5,324	4,939
39,550	39,600	4,550	4,351	4,550	4,465	41,550	41,600	4,895	4,591	4,895	4,705	43,550	43,600	5,335	4,831	5,335	4,945
39,600	39,650	4,556	4,357	4,556	4,471	41,600	41,650	4,906	4,597	4,906	4,711	43,600	43,650	5,346	4,837	5,346	4,951
39,650	39,700	4,562	4,363	4,562	4,477	41,650	41,700	4,917	4,603	4,917	4,717	43,650	43,700	5,357	4,843	5,357	4,957
39,700	39,750	4,568	4,369	4,568	4,483	41,700	41,750	4,928	4,609	4,928	4,723	43,700	43,750	5,368	4,849	5,368	4,963
39,750	39,800	4,574	4,375	4,574	4,489	41,750	41,800	4,939	4,615	4,939	4,729	43,750	43,800	5,379	4,855	5,379	4,969
39,800	39,850	4,580	4,381	4,580	4,495	41,800	41,850	4,950	4,621	4,950	4,735	43,800	43,850	5,390	4,861	5,390	4,975
39,850	39,900	4,586	4,387	4,586	4,501	41,850	41,900	4,961	4,627	4,961	4,741	43,850	43,900	5,401	4,867	5,401	4,981
39,900	39,950	4,592	4,393	4,592	4,507	41,900	41,950	4,972	4,633	4,972	4,747	43,900	43,950	5,412	4,873	5,412	4,987
39,950	40,000	4,598	4,399	4,598	4,513	41,950	42,000	4,983	4,639	4,983	4,753	43,950	44,000	5,423	4,879	5,423	4,993
40,000																	
42,000																	
40,000	40,050	4,604	4,405	4,604	4,519	42,000	42,050	4,994	4,645	4,994	4,759	44,000	44,050	5,434	4,885	5,434	4,999
40,050	40,100	4,610	4,411	4,610	4,525	42,050	42,100	5,005	4,651	5,005	4,765	44,050	44,100	5,445	4,891	5,445	5,005
40,100	40,150	4,616	4,417	4,616	4,531	42,100	42,150	5,016	4,657	5,016	4,771	44,100	44,150	5,456	4,897	5,456	5,011
40,150	40,200	4,622	4,423	4,622	4,537	42,150	42,200	5,027	4,663	5,027	4,777	44,150	44,200	5,467	4,903	5,467	5,017
40,200	40,250	4,628	4,429	4,628	4,543	42,200	42,250	5,038	4,669	5,038	4,783	44,200	44,250	5,478	4,909	5,478	5,023
40,250	40,300	4,634	4,435	4,634	4,549	42,250	42,300	5,049	4,675	5,049	4,789	44,250	44,300	5,489	4,915	5,489	5,029
40,300	40,350	4,640	4,441	4,640	4,555	42,300	42,350	5,060	4,681	5,060	4,795	44,300	44,350	5,500	4,921	5,500	5,035
40,350	40,400	4,646	4,447	4,646	4,561	42,350	42,400	5,071	4,687	5,071	4,801	44,350	44,400	5,511	4,927	5,511	5,041
40,400	40,450	4,652	4,453	4,652	4,567	42,400	42,450	5,082	4,693	5,082	4,807	44,400	44,450	5,522	4,933	5,522	5,047
40,450	40,500	4,658	4,459	4,658	4,573	42,450	42,500	5,093	4,699	5,093	4,813	44,450	44,500	5,533	4,939	5,533	5,053
40,500	40,550	4,664	4,465	4,664	4,579	42,500	42,550	5,104	4,705	5,104	4,819	44,500	44,550	5,544	4,945	5,544	5,059
40,550	40,600	4,675	4,471	4,675	4,585	42,550	42,600	5,115	4,711	5,115	4,825	44,550	44,600	5,555	4,951	5,555	5,065
40,600	40,650	4,686	4,477	4,686	4,591	42,600	42,650	5,126	4,717	5,126	4,831	44,600	44,650	5,566	4,957	5,566	5,071
40,650	40,700	4,697	4,483	4,697	4,597	42,650	42,700	5,137	4,723	5,137	4,837	44,650	44,700	5,577	4,963	5,577	5,077
40,700	40,750	4,708	4,489	4,708	4,603	42,700	42,750	5,148	4,729	5,148	4,843	44,700	44,750	5,588	4,969	5,588	5,083
40,750	40,800	4,719	4,495	4,719	4,609	42,750	42,800	5,159	4,735	5,159	4,849	44,750	44,800	5,599	4,975	5,599	5,089
40,800	40,850	4,730	4,501	4,730	4,615	42,800	42,850	5,170	4,741	5,170	4,855	44,800	44,850	5,610	4,981	5,610	5,095
40,850	40,900	4,741	4,507	4,741	4,621	42,850	42,900	5,181	4,747	5,181	4,861	44,850	44,900	5,621	4,987	5,621	5,101
40,900	40,950	4,752	4,513	4,752	4,627	42,900	42,950	5,192	4,753	5,192	4,867	44,900	44,950	5,632	4,993	5,632	5,107
40,950	41,000	4,763	4,519	4,763	4,633	42,950	43,000	5,203	4,759	5,203	4,873	44,950	45,000	5,643	4,999	5,643	5,113

* Этот столбец должен также использоваться отвечающим(-ей) критериям вдовцом(-ой).

(Продолжение)

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—																	
45,000																	
45,000	45,050	5,654	5,005	5,654	5,119	47,000	47,050	6,094	5,245	6,094	5,359	49,000	49,050	6,534	5,485	6,534	5,599
45,050	45,100	5,665	5,011	5,665	5,125	47,050	47,100	6,105	5,251	6,105	5,365	49,050	49,100	6,545	5,491	6,545	5,605
45,100	45,150	5,676	5,017	5,676	5,131	47,100	47,150	6,116	5,257	6,116	5,371	49,100	49,150	6,556	5,497	6,556	5,611
45,150	45,200	5,687	5,023	5,687	5,137	47,150	47,200	6,127	5,263	6,127	5,377	49,150	49,200	6,567	5,503	6,567	5,617
45,200	45,250	5,698	5,029	5,698	5,143	47,200	47,250	6,138	5,269	6,138	5,383	49,200	49,250	6,578	5,509	6,578	5,623
Ваш налог—																	
47,000																	
45,250	45,300	5,709	5,035	5,709	5,149	47,250	47,300	6,149	5,275	6,149	5,389	49,250	49,300	6,589	5,515	6,589	5,629
45,300	45,350	5,720	5,041	5,720	5,155	47,300	47,350	6,160	5,281	6,160	5,395	49,300	49,350	6,600	5,521	6,600	5,635
45,350	45,400	5,731	5,047	5,731	5,161	47,350	47,400	6,171	5,287	6,171	5,401	49,350	49,400	6,611	5,527	6,611	5,641
45,400	45,450	5,742	5,053	5,742	5,167	47,400	47,450	6,182	5,293	6,182	5,407	49,400	49,450	6,622	5,533	6,622	5,647
45,450	45,500	5,753	5,059	5,753	5,173	47,450	47,500	6,193	5,299	6,193	5,413	49,450	49,500	6,633	5,539	6,633	5,653
45,500	45,550	5,764	5,065	5,764	5,179	47,500	47,550	6,204	5,305	6,204	5,419	49,500	49,550	6,644	5,545	6,644	5,659
45,550	45,600	5,775	5,071	5,775	5,185	47,550	47,600	6,215	5,311	6,215	5,425	49,550	49,600	6,655	5,551	6,655	5,665
45,600	45,650	5,786	5,077	5,786	5,191	47,600	47,650	6,226	5,317	6,226	5,431	49,600	49,650	6,666	5,557	6,666	5,671
45,650	45,700	5,797	5,083	5,797	5,197	47,650	47,700	6,237	5,323	6,237	5,437	49,650	49,700	6,677	5,563	6,677	5,677
45,700	45,750	5,808	5,089	5,808	5,203	47,700	47,750	6,248	5,329	6,248	5,443	49,700	49,750	6,688	5,569	6,688	5,683
45,750	45,800	5,819	5,095	5,819	5,209	47,750	47,800	6,259	5,335	6,259	5,449	49,750	49,800	6,699	5,575	6,699	5,689
45,800	45,850	5,830	5,101	5,830	5,215	47,800	47,850	6,270	5,341	6,270	5,455	49,800	49,850	6,710	5,581	6,710	5,695
45,850	45,900	5,841	5,107	5,841	5,221	47,850	47,900	6,281	5,347	6,281	5,461	49,850	49,900	6,721	5,587	6,721	5,701
45,900	45,950	5,852	5,113	5,852	5,227	47,900	47,950	6,292	5,353	6,292	5,467	49,900	49,950	6,732	5,593	6,732	5,707
45,950	46,000	5,863	5,119	5,863	5,233	47,950	48,000	6,303	5,359	6,303	5,473	49,950	50,000	6,743	5,599	6,743	5,713
Ваш налог—																	
46,000																	
46,000	46,050	5,874	5,125	5,874	5,239	48,000	48,050	6,314	5,365	6,314	5,479	50,000	50,050	6,754	5,605	6,754	5,719
46,050	46,100	5,885	5,131	5,885	5,245	48,050	48,100	6,325	5,371	6,325	5,485	50,050	50,100	6,765	5,611	6,765	5,725
46,100	46,150	5,896	5,137	5,896	5,251	48,100	48,150	6,336	5,377	6,336	5,491	50,100	50,150	6,776	5,617	6,776	5,731
46,150	46,200	5,907	5,143	5,907	5,257	48,150	48,200	6,347	5,383	6,347	5,497	50,150	50,200	6,787	5,623	6,787	5,737
46,200	46,250	5,918	5,149	5,918	5,263	48,200	48,250	6,358	5,389	6,358	5,503	50,200	50,250	6,798	5,629	6,798	5,743
46,250	46,300	5,929	5,155	5,929	5,269	48,250	48,300	6,369	5,395	6,369	5,509	50,250	50,300	6,809	5,635	6,809	5,749
46,300	46,350	5,940	5,161	5,940	5,275	48,300	48,350	6,380	5,401	6,380	5,515	50,300	50,350	6,820	5,641	6,820	5,755
46,350	46,400	5,951	5,167	5,951	5,281	48,350	48,400	6,391	5,407	6,391	5,521	50,350	50,400	6,831	5,647	6,831	5,761
46,400	46,450	5,962	5,173	5,962	5,287	48,400	48,450	6,402	5,413	6,402	5,527	50,400	50,450	6,842	5,653	6,842	5,767
46,450	46,500	5,973	5,179	5,973	5,293	48,450	48,500	6,413	5,419	6,413	5,533	50,450	50,500	6,853	5,659	6,853	5,773
46,500	46,550	5,984	5,185	5,984	5,299	48,500	48,550	6,424	5,425	6,424	5,539	50,500	50,550	6,864	5,665	6,864	5,779
46,550	46,600	5,995	5,191	5,995	5,305	48,550	48,600	6,435	5,431	6,435	5,545	50,550	50,600	6,875	5,671	6,875	5,785
46,600	46,650	6,006	5,197	6,006	5,311	48,600	48,650	6,446	5,437	6,446	5,551	50,600	50,650	6,886	5,677	6,886	5,791
46,650	46,700	6,017	5,203	6,017	5,317	48,650	48,700	6,457	5,443	6,457	5,557	50,650	50,700	6,897	5,683	6,897	5,797
46,700	46,750	6,028	5,209	6,028	5,323	48,700	48,750	6,468	5,449	6,468	5,563	50,700	50,750	6,908	5,689	6,908	5,803
46,750	46,800	6,039	5,215	6,039	5,329	48,750	48,800	6,479	5,455	6,479	5,569	50,750	50,800	6,919	5,695	6,919	5,809
46,800	46,850	6,050	5,221	6,050	5,335	48,800	48,850	6,490	5,461	6,490	5,575	50,800	50,850	6,930	5,701	6,930	5,815
46,850	46,900	6,061	5,227	6,061	5,341	48,850	48,900	6,501	5,467	6,501	5,581	50,850	50,900	6,941	5,707	6,941	5,821
46,900	46,950	6,072	5,233	6,072	5,347	48,900	48,950	6,512	5,473	6,512	5,587	50,900	50,950	6,952	5,713	6,952	5,827
46,950	47,000	6,083	5,239	6,083	5,353	48,950	49,000	6,523	5,479	6,523	5,593	50,950	51,000	6,963	5,719	6,963	5,833

* Этот столбец должен также использоваться отвечающим(-ей) критериям вдовцом(-ой).

(Продолжение)

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Основной кормильец
Ваш налог—					

51,000

51,000	51,050	6,974	5,725	6,974	5,839
51,050	51,100	6,985	5,731	6,985	5,845
51,100	51,150	6,996	5,737	6,996	5,851
51,150	51,200	7,007	5,743	7,007	5,857
51,200	51,250	7,018	5,749	7,018	5,863
51,250	51,300	7,029	5,755	7,029	5,869
51,300	51,350	7,040	5,761	7,040	5,875
51,350	51,400	7,051	5,767	7,051	5,881
51,400	51,450	7,062	5,773	7,062	5,887
51,450	51,500	7,073	5,779	7,073	5,893
51,500	51,550	7,084	5,785	7,084	5,899
51,550	51,600	7,095	5,791	7,095	5,905
51,600	51,650	7,106	5,797	7,106	5,911
51,650	51,700	7,117	5,803	7,117	5,917
51,700	51,750	7,128	5,809	7,128	5,923
51,750	51,800	7,139	5,815	7,139	5,929
51,800	51,850	7,150	5,821	7,150	5,935
51,850	51,900	7,161	5,827	7,161	5,941
51,900	51,950	7,172	5,833	7,172	5,947
51,950	52,000	7,183	5,839	7,183	5,953

52,000

52,000	52,050	7,194	5,845	7,194	5,959
52,050	52,100	7,205	5,851	7,205	5,965
52,100	52,150	7,216	5,857	7,216	5,971
52,150	52,200	7,227	5,863	7,227	5,977
52,200	52,250	7,238	5,869	7,238	5,983
52,250	52,300	7,249	5,875	7,249	5,989
52,300	52,350	7,260	5,881	7,260	5,995
52,350	52,400	7,271	5,887	7,271	6,001
52,400	52,450	7,282	5,893	7,282	6,007
52,450	52,500	7,293	5,899	7,293	6,013
52,500	52,550	7,304	5,905	7,304	6,019
52,550	52,600	7,315	5,911	7,315	6,025
52,600	52,650	7,326	5,917	7,326	6,031
52,650	52,700	7,337	5,923	7,337	6,037
52,700	52,750	7,348	5,929	7,348	6,043
52,750	52,800	7,359	5,935	7,359	6,049
52,800	52,850	7,370	5,941	7,370	6,055
52,850	52,900	7,381	5,947	7,381	6,061
52,900	52,950	7,392	5,953	7,392	6,067
52,950	53,000	7,403	5,959	7,403	6,073

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лицо, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—					

53,000

53,000	53,050	7,414	5,965	7,414	6,079
53,050	53,100	7,425	5,971	7,425	6,085
53,100	53,150	7,436	5,977	7,436	6,091
53,150	53,200	7,447	5,983	7,447	6,097
53,200	53,250	7,458	5,989	7,458	6,103
53,250	53,300	7,469	5,995	7,469	6,109
53,300	53,350	7,480	6,001	7,480	6,115
53,350	53,400	7,491	6,007	7,491	6,121
53,400	53,450	7,502	6,013	7,502	6,127
53,450	53,500	7,513	6,019	7,513	6,133
53,500	53,550	7,524	6,025	7,524	6,139
53,550	53,600	7,535	6,031	7,535	6,145
53,600	53,650	7,546	6,037	7,546	6,151
53,650	53,700	7,557	6,043	7,557	6,157
53,700	53,750	7,568	6,049	7,568	6,163
53,750	53,800	7,579	6,055	7,579	6,169
53,800	53,850	7,590	6,061	7,590	6,175
53,850	53,900	7,601	6,067	7,601	6,181
53,900	53,950	7,612	6,073	7,612	6,187
53,950	54,000	7,623	6,079	7,623	6,193

54,000

54,000	54,050	7,634	6,085	7,634	6,199
54,050	54,100	7,645	6,091	7,645	6,205
54,100	54,150	7,656	6,097	7,656	6,211
54,150	54,200	7,667	6,103	7,667	6,217
54,200	54,250	7,678	6,109	7,678	6,226
54,250	54,300	7,689	6,115	7,689	6,237
54,300	54,350	7,700	6,121	7,700	6,248
54,350	54,400	7,711	6,127	7,711	6,259
54,400	54,450	7,722	6,133	7,722	6,270
54,450	54,500	7,733	6,139	7,733	6,281
54,500	54,550	7,744	6,145	7,744	6,292
54,550	54,600	7,755	6,151	7,755	6,303
54,600	54,650	7,766	6,157	7,766	6,314
54,650	54,700	7,777	6,163	7,777	6,325
54,700	54,750	7,788	6,169	7,788	6,336
54,750	54,800	7,799	6,175	7,799	6,347
54,800	54,850	7,810	6,181	7,810	6,358
54,850	54,900	7,821	6,187	7,821	6,369
54,900	54,950	7,832	6,193	7,832	6,380
54,950	55,000	7,843	6,199	7,843	6,391

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—					

55,000

55,000	55,050	7,854	6,205	7,854	6,402
55,050	55,100	7,865	6,211	7,865	6,413
55,100	55,150	7,876	6,217	7,876	6,424
55,150	55,200	7,887	6,223	7,887	6,435
55,200	55,250	7,898	6,229	7,898	6,446
55,250	55,300	7,909	6,235	7,909	6,457
55,300	55,350	7,920	6,241	7,920	6,468
55,350	55,400	7,931	6,247	7,931	6,479
55,400	55,450	7,942	6,253	7,942	6,490
55,450	55,500	7,953	6,259	7,953	6,501
55,500	55,550	7,964	6,265	7,964	6,512
55,550	55,600	7,975	6,271	7,975	6,523
55,600	55,650	7,986	6,277	7,986	6,534
55,650	55,700	7,997	6,283	7,997	6,545
55,700	55,750	8,008	6,289	8,008	6,556
55,750	55,800	8,019	6,295	8,019	6,567
55,800	55,850	8,030	6,301	8,030	6,578
55,850	55,900	8,041	6,307	8,041	6,589
55,900	55,950	8,052	6,313	8,052	6,600
55,950	56,000	8,063	6,319	8,063	6,611

56,000

56,000	56,050	8,074	6,325	8,074	6,622
56,050	56,100	8,085	6,331	8,085	6,633
56,100	56,150	8,096	6,337	8,096	6,644
56,150	56,200	8,107	6,343	8,107	6,655
56,200	56,250	8,118	6,349	8,118	6,666
56,250	56,300	8,129	6,355	8,129	6,677
56,300	56,350	8,140	6,361	8,140	6,688
56,350	56,400	8,151	6,367	8,151	6,699
56,400	56,450	8,162	6,373	8,162	6,710
56,450	56,500	8,173	6,379	8,173	6,721
56,500	56,550	8,184	6,385	8,184	6,732
56,550	56,600	8,195	6,391	8,195	6,743
56,600	56,650	8,206	6,397	8,206	6,754
56,650	56,700	8,217	6,403	8,217	6,765
56,700	56,750	8,228	6,409	8,228	6,776
56,750	56,800	8,239	6,415	8,239	6,7

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Основной кормильец
Ваш налог—					

57,000

57,000	57,050	8,294	6,445	8,294	6,842
57,050	57,100	8,305	6,451	8,305	6,853
57,100	57,150	8,316	6,457	8,316	6,864
57,150	57,200	8,327	6,463	8,327	6,875
57,200	57,250	8,338	6,469	8,338	6,886
57,250	57,300	8,349	6,475	8,349	6,897
57,300	57,350	8,360	6,481	8,360	6,908
57,350	57,400	8,371	6,487	8,371	6,919
57,400	57,450	8,382	6,493	8,382	6,930
57,450	57,500	8,393	6,499	8,393	6,941
57,500	57,550	8,404	6,505	8,404	6,952
57,550	57,600	8,415	6,511	8,415	6,963
57,600	57,650	8,426	6,517	8,426	6,974
57,650	57,700	8,437	6,523	8,437	6,985
57,700	57,750	8,448	6,529	8,448	6,996
57,750	57,800	8,459	6,535	8,459	7,007
57,800	57,850	8,470	6,541	8,470	7,018
57,850	57,900	8,481	6,547	8,481	7,029
57,900	57,950	8,492	6,553	8,492	7,040
57,950	58,000	8,503	6,559	8,503	7,051

58,000

58,000	58,050	8,514	6,565	8,514	7,062
58,050	58,100	8,525	6,571	8,525	7,073
58,100	58,150	8,536	6,577	8,536	7,084
58,150	58,200	8,547	6,583	8,547	7,095
58,200	58,250	8,558	6,589	8,558	7,106
58,250	58,300	8,569	6,595	8,569	7,117
58,300	58,350	8,580	6,601	8,580	7,128
58,350	58,400	8,591	6,607	8,591	7,139
58,400	58,450	8,602	6,613	8,602	7,150
58,450	58,500	8,613	6,619	8,613	7,161
58,500	58,550	8,624	6,625	8,624	7,172
58,550	58,600	8,635	6,631	8,635	7,183
58,600	58,650	8,646	6,637	8,646	7,194
58,650	58,700	8,657	6,643	8,657	7,205
58,700	58,750	8,668	6,649	8,668	7,216
58,750	58,800	8,679	6,655	8,679	7,227
58,800	58,850	8,690	6,661	8,690	7,238
58,850	58,900	8,701	6,667	8,701	7,249
58,900	58,950	8,712	6,673	8,712	7,260
58,950	59,000	8,723	6,679	8,723	7,271

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лицо, состоящее в браке и подающее совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—					

59,000

59,000	59,050	8,734	6,685	8,734	7,282
59,050	59,100	8,745	6,691	8,745	7,293
59,100	59,150	8,756	6,697	8,756	7,304
59,150	59,200	8,767	6,703	8,767	7,315
59,200	59,250	8,778	6,709	8,778	7,326
59,250	59,300	8,789	6,715	8,789	7,337
59,300	59,350	8,800	6,721	8,800	7,348
59,350	59,400	8,811	6,727	8,811	7,359
59,400	59,450	8,822	6,733	8,822	7,370
59,450	59,500	8,833	6,739	8,833	7,381
59,500	59,550	8,844	6,745	8,844	7,392
59,550	59,600	8,855	6,751	8,855	7,403
59,600	59,650	8,866	6,757	8,866	7,414
59,650	59,700	8,877	6,763	8,877	7,425
59,700	59,750	8,888	6,769	8,888	7,436
59,750	59,800	8,899	6,775	8,899	7,447
59,800	59,850	8,910	6,781	8,910	7,458
59,850	59,900	8,921	6,787	8,921	7,469
59,900	59,950	8,932	6,793	8,932	7,480
59,950	60,000	8,943	6,799	8,943	7,491

60,000

60,000	60,050	8,954	6,805	8,954	7,502
60,050	60,100	8,965	6,811	8,965	7,513
60,100	60,150	8,976	6,817	8,976	7,524
60,150	60,200	8,987	6,823	8,987	7,535
60,200	60,250	8,998	6,829	8,998	7,546
60,250	60,300	9,009	6,835	9,009	7,557
60,300	60,350	9,020	6,841	9,020	7,568
60,350	60,400	9,031	6,847	9,031	7,579
60,400	60,450	9,042	6,853	9,042	7,590
60,450	60,500	9,053	6,859	9,053	7,601
60,500	60,550	9,064	6,865	9,064	7,612
60,550	60,600	9,075	6,871	9,075	7,623
60,600	60,650	9,086	6,877	9,086	7,634
60,650	60,700	9,097	6,883	9,097	7,645
60,700	60,750	9,108	6,889	9,108	7,656
60,750	60,800	9,119	6,895	9,119	7,667
60,800	60,850	9,130	6,901	9,130	7,678
60,850	60,900	9,141	6,907	9,141	7,689
60,900	60,950	9,152	6,913	9,152	7,700
60,950	61,000	9,163	6,919	9,163	7,711

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—					

61,000

61,000	61,050	9,174	6,925	9,174	7,722
61,050	61,100	9,185	6,931	9,185	7,733
61,100	61,150	9,196	6,937	9,196	7,744
61,150	61,200	9,207	6,943	9,207	7,755
61,200	61,250	9,218	6,949	9,218	7,766
61,250	61,300	9,229	6,955	9,229	7,777
61,300	61,350	9,240	6,961	9,240	7,788
61,350	61,400	9,251	6,967	9,251	7,799
61,400	61,450	9,262	6,973	9,262	7,810
61,450	61,500	9,273	6,979	9,273	7,821
61,500	61,550	9,284	6,985	9,284	7,832
61,550	61,600	9,295	6,991	9,295	7,843
61,600	61,650	9,306	6,997	9,306	7,854
61,650	61,700	9,317	7,003	9,317	7,865
61,700	61,750	9,328	7,009	9,328	7,876
61,750	61,800	9,339	7,015	9,339	7,887
61,800	61,850	9,350	7,021	9,350	7,898
61,850	61,900	9,361	7,027	9,361	7,909
61,900	61,950	9,372	7,033	9,372	7,920
61,950	62,000	9,383	7,039	9,383	7,931

62,000

62,000	62,050	9,394	7,045	9,394	7,942
62,050	62,100	9,405	7,051	9,405	7,953
62,100	62,150	9,416	7,057	9,416	7,964
62,150	62,200	9,427	7,063	9,427	7,975
62,200	62,250	9,438	7,069	9,438	7,986
62,250	62,300	9,449	7,075	9,449	7,997
62,300	62,350	9,460	7,081	9,460	8,008
62,350	62,400	9,471	7,087	9,471	8,019
62,400	62,450	9,482	7,093	9,482	8,030
62,450	62,500	9,493	7,099	9,493	8,041
62,500	62,550	9,504	7,105	9,504	8,052
62,550	62,600	9,515	7,111	9,515	8,063
62,600	62,650	9,526	7,117	9,526	8,074
62,650	62,700	9,537	7,123	9,537	8,085
62,700	62,750	9,548	7,129	9,548	8,096
62,750	62,800	9,559	7,135	9,559	8,1

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—																	
63,000																	
63,000	63,050	9,614	7,165	9,614	8,162	65,000	65,050	10,054	7,405	10,054	8,602	67,000	67,050	10,494	7,645	10,494	9,042
63,050	63,100	9,625	7,171	9,625	8,173	65,050	65,100	10,065	7,411	10,065	8,613	67,050	67,100	10,505	7,651	10,505	9,053
63,100	63,150	9,636	7,177	9,636	8,184	65,100	65,150	10,076	7,417	10,076	8,624	67,100	67,150	10,516	7,657	10,516	9,064
63,150	63,200	9,647	7,183	9,647	8,195	65,150	65,200	10,087	7,423	10,087	8,635	67,150	67,200	10,527	7,663	10,527	9,075
63,200	63,250	9,658	7,189	9,658	8,206	65,200	65,250	10,098	7,429	10,098	8,646	67,200	67,250	10,538	7,669	10,538	9,086
63,250	63,300	9,669	7,195	9,669	8,217	65,250	65,300	10,109	7,435	10,109	8,657	67,250	67,300	10,549	7,675	10,549	9,097
63,300	63,350	9,680	7,201	9,680	8,228	65,300	65,350	10,120	7,441	10,120	8,668	67,300	67,350	10,560	7,681	10,560	9,108
63,350	63,400	9,691	7,207	9,691	8,239	65,350	65,400	10,131	7,447	10,131	8,679	67,350	67,400	10,571	7,687	10,571	9,119
63,400	63,450	9,702	7,213	9,702	8,250	65,400	65,450	10,142	7,453	10,142	8,690	67,400	67,450	10,582	7,693	10,582	9,130
63,450	63,500	9,713	7,219	9,713	8,261	65,450	65,500	10,153	7,459	10,153	8,701	67,450	67,500	10,593	7,699	10,593	9,141
63,500	63,550	9,724	7,225	9,724	8,272	65,500	65,550	10,164	7,465	10,164	8,712	67,500	67,550	10,604	7,705	10,604	9,152
63,550	63,600	9,735	7,231	9,735	8,283	65,550	65,600	10,175	7,471	10,175	8,723	67,550	67,600	10,615	7,711	10,615	9,163
63,600	63,650	9,746	7,237	9,746	8,294	65,600	65,650	10,186	7,477	10,186	8,734	67,600	67,650	10,626	7,717	10,626	9,174
63,650	63,700	9,757	7,243	9,757	8,305	65,650	65,700	10,197	7,483	10,197	8,745	67,650	67,700	10,637	7,723	10,637	9,185
63,700	63,750	9,768	7,249	9,768	8,316	65,700	65,750	10,208	7,489	10,208	8,756	67,700	67,750	10,648	7,729	10,648	9,196
63,750	63,800	9,779	7,255	9,779	8,327	65,750	65,800	10,219	7,495	10,219	8,767	67,750	67,800	10,659	7,735	10,659	9,207
63,800	63,850	9,790	7,261	9,790	8,338	65,800	65,850	10,230	7,501	10,230	8,778	67,800	67,850	10,670	7,741	10,670	9,218
63,850	63,900	9,801	7,267	9,801	8,349	65,850	65,900	10,241	7,507	10,241	8,789	67,850	67,900	10,681	7,747	10,681	9,229
63,900	63,950	9,812	7,273	9,812	8,360	65,900	65,950	10,252	7,513	10,252	8,800	67,900	67,950	10,692	7,753	10,692	9,240
63,950	64,000	9,823	7,279	9,823	8,371	65,950	66,000	10,263	7,519	10,263	8,811	67,950	68,000	10,703	7,759	10,703	9,251
64,000																	
64,000	64,050	9,834	7,285	9,834	8,382	66,000	66,050	10,274	7,525	10,274	8,822	68,000	68,050	10,714	7,765	10,714	9,262
64,050	64,100	9,845	7,291	9,845	8,393	66,050	66,100	10,285	7,531	10,285	8,833	68,050	68,100	10,725	7,771	10,725	9,273
64,100	64,150	9,856	7,297	9,856	8,404	66,100	66,150	10,296	7,537	10,296	8,844	68,100	68,150	10,736	7,777	10,736	9,284
64,150	64,200	9,867	7,303	9,867	8,415	66,150	66,200	10,307	7,543	10,307	8,855	68,150	68,200	10,747	7,783	10,747	9,295
64,200	64,250	9,878	7,309	9,878	8,426	66,200	66,250	10,318	7,549	10,318	8,866	68,200	68,250	10,758	7,789	10,758	9,306
64,250	64,300	9,889	7,315	9,889	8,437	66,250	66,300	10,329	7,555	10,329	8,877	68,250	68,300	10,769	7,795	10,769	9,317
64,300	64,350	9,900	7,321	9,900	8,448	66,300	66,350	10,340	7,561	10,340	8,888	68,300	68,350	10,780	7,801	10,780	9,328
64,350	64,400	9,911	7,327	9,911	8,459	66,350	66,400	10,351	7,567	10,351	8,899	68,350	68,400	10,791	7,807	10,791	9,339
64,400	64,450	9,922	7,333	9,922	8,470	66,400	66,450	10,362	7,573	10,362	8,910	68,400	68,450	10,802	7,813	10,802	9,350
64,450	64,500	9,933	7,339	9,933	8,481	66,450	66,500	10,373	7,579	10,373	8,921	68,450	68,500	10,813	7,819	10,813	9,361
64,500	64,550	9,944	7,345	9,944	8,492	66,500	66,550	10,384	7,585	10,384	8,932	68,500	68,550	10,824	7,825	10,824	9,372
64,550	64,600	9,955	7,351	9,955	8,503	66,550	66,600	10,395	7,591	10,395	8,943	68,550	68,600	10,835	7,831	10,835	9,383
64,600	64,650	9,966	7,357	9,966	8,514	66,600	66,650	10,406	7,597	10,406	8,954	68,600	68,650	10,846	7,837	10,846	9,394
64,650	64,700	9,977	7,363	9,977	8,525	66,650	66,700	10,417	7,603	10,417	8,965	68,650	68,700	10,857	7,843	10,857	9,405
64,700	64,750	9,988	7,369	9,988	8,536	66,700	66,750	10,428	7,609	10,428	8,976	68,700	68,750	10,868	7,849	10,868	9,416
64,750	64,800	9,999	7,375	9,999	8,547	66,750	66,800	10,439	7,615	10,439	8,987	68,750	68,800	10,879	7,855	10,879	9,427
64,800	64,850	10,010	7,381	10,010	8,558	66,800	66,850	10,450	7,621	10,450	8,998	68,800	68,850	10,890	7,861	10,890	9,438
64,850	64,900	10,021	7,387	10,021	8,569	66,850	66,900	10,461	7,627	10,461	9,009	68,850	68,900	10,901	7,867	10,901	9,449
64,900	64,950	10,032	7,393	10,032	8,580	66,900	66,950	10,472	7,633	10,472	9,020	68,900	68,950	10,912	7,873	10,912	9,460
64,950	65,000	10,043	7,399	10,043	8,591	66,950	67,000	10,483	7,639	10,483	9,031	68,950	69,000	10,923	7,879	10,923	9,471

(Продолжение)

* Этот столбец должен также использоваться отвечающим(-ей) критериям вдовцом(-ой).

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию отдельно	Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—																	
69,000																	
69,000	69,050	10,934	7,885	10,934	9,482	71,000	71,050	11,374	8,125	11,374	9,922	73,000	73,050	11,814	8,365	11,814	10,362
69,050	69,100	10,945	7,891	10,945	9,493	71,050	71,100	11,385	8,131	11,385	9,933	73,050	73,100	11,825	8,371	11,825	10,373
69,100	69,150	10,956	7,897	10,956	9,504	71,100	71,150	11,396	8,137	11,396	9,944	73,100	73,150	11,836	8,377	11,836	10,384
69,150	69,200	10,967	7,903	10,967	9,515	71,150	71,200	11,407	8,143	11,407	9,955	73,150	73,200	11,847	8,383	11,847	10,395
69,200	69,250	10,978	7,909	10,978	9,526	71,200	71,250	11,418	8,149	11,418	9,966	73,200	73,250	11,858	8,389	11,858	10,406
Ваш налог—																	
71,000																	
69,250	69,300	10,989	7,915	10,989	9,537	71,250	71,300	11,429	8,155	11,429	9,977	73,250	73,300	11,869	8,395	11,869	10,417
69,300	69,350	11,000	7,921	11,000	9,548	71,300	71,350	11,440	8,161	11,440	9,988	73,300	73,350	11,880	8,401	11,880	10,428
69,350	69,400	11,011	7,927	11,011	9,559	71,350	71,400	11,451	8,167	11,451	9,999	73,350	73,400	11,891	8,407	11,891	10,439
69,400	69,450	11,022	7,933	11,022	9,570	71,400	71,450	11,462	8,173	11,462	10,010	73,400	73,450	11,902	8,413	11,902	10,450
69,450	69,500	11,033	7,939	11,033	9,581	71,450	71,500	11,473	8,179	11,473	10,021	73,450	73,500	11,913	8,419	11,913	10,461
69,500	69,550	11,044	7,945	11,044	9,592	71,500	71,550	11,484	8,185	11,484	10,032	73,500	73,550	11,924	8,425	11,924	10,472
69,550	69,600	11,055	7,951	11,055	9,603	71,550	71,600	11,495	8,191	11,495	10,043	73,550	73,600	11,935	8,431	11,935	10,483
69,600	69,650	11,066	7,957	11,066	9,614	71,600	71,650	11,506	8,197	11,506	10,054	73,600	73,650	11,946	8,437	11,946	10,494
69,650	69,700	11,077	7,963	11,077	9,625	71,650	71,700	11,517	8,203	11,517	10,065	73,650	73,700	11,957	8,443	11,957	10,505
69,700	69,750	11,088	7,969	11,088	9,636	71,700	71,750	11,528	8,209	11,528	10,076	73,700	73,750	11,968	8,449	11,968	10,516
69,750	69,800	11,099	7,975	11,099	9,647	71,750	71,800	11,539	8,215	11,539	10,087	73,750	73,800	11,979	8,455	11,979	10,527
69,800	69,850	11,110	7,981	11,110	9,658	71,800	71,850	11,550	8,221	11,550	10,098	73,800	73,850	11,990	8,461	11,990	10,538
69,850	69,900	11,121	7,987	11,121	9,669	71,850	71,900	11,561	8,227	11,561	10,109	73,850	73,900	12,001	8,467	12,001	10,549
69,900	69,950	11,132	7,993	11,132	9,680	71,900	71,950	11,572	8,233	11,572	10,120	73,900	73,950	12,012	8,473	12,012	10,560
69,950	70,000	11,143	7,999	11,143	9,691	71,950	72,000	11,583	8,239	11,583	10,131	73,950	74,000	12,023	8,479	12,023	10,571
70,000																	
72,000																	
70,000	70,050	11,154	8,005	11,154	9,702	72,000	72,050	11,594	8,245	11,594	10,142	74,000	74,050	12,034	8,485	12,034	10,582
70,050	70,100	11,165	8,011	11,165	9,713	72,050	72,100	11,605	8,251	11,605	10,153	74,050	74,100	12,045	8,491	12,045	10,593
70,100	70,150	11,176	8,017	11,176	9,724	72,100	72,150	11,616	8,257	11,616	10,164	74,100	74,150	12,056	8,497	12,056	10,604
70,150	70,200	11,187	8,023	11,187	9,735	72,150	72,200	11,627	8,263	11,627	10,175	74,150	74,200	12,067	8,503	12,067	10,615
70,200	70,250	11,198	8,029	11,198	9,746	72,200	72,250	11,638	8,269	11,638	10,186	74,200	74,250	12,078	8,509	12,078	10,626
70,250	70,300	11,209	8,035	11,209	9,757	72,250	72,300	11,649	8,275	11,649	10,197	74,250	74,300	12,089	8,515	12,089	10,637
70,300	70,350	11,220	8,041	11,220	9,768	72,300	72,350	11,660	8,281	11,660	10,208	74,300	74,350	12,100	8,521	12,100	10,648
70,350	70,400	11,231	8,047	11,231	9,779	72,350	72,400	11,671	8,287	11,671	10,219	74,350	74,400	12,111	8,527	12,111	10,659
70,400	70,450	11,242	8,053	11,242	9,790	72,400	72,450	11,682	8,293	11,682	10,230	74,400	74,450	12,122	8,533	12,122	10,670
70,450	70,500	11,253	8,059	11,253	9,801	72,450	72,500	11,693	8,299	11,693	10,241	74,450	74,500	12,133	8,539	12,133	10,681
70,500	70,550	11,264	8,065	11,264	9,812	72,500	72,550	11,704	8,305	11,704	10,252	74,500	74,550	12,144	8,545	12,144	10,692
70,550	70,600	11,275	8,071	11,275	9,823	72,550	72,600	11,715	8,311	11,715	10,263	74,550	74,600	12,155	8,551	12,155	10,703
70,600	70,650	11,286	8,077	11,286	9,834	72,600	72,650	11,726	8,317	11,726	10,274	74,600	74,650	12,166	8,557	12,166	10,714
70,650	70,700	11,297	8,083	11,297	9,845	72,650	72,700	11,737	8,323	11,737	10,285	74,650	74,700	12,177	8,563	12,177	10,725
70,700	70,750	11,308	8,089	11,308	9,856	72,700	72,750	11,748	8,329	11,748	10,296	74,700	74,750	12,188	8,569	12,188	10,736
70,750	70,800	11,319	8,095	11,319	9,867	72,750	72,800	11,759	8,335	11,759	10,307	74,750	74,800	12,199	8,575	12,199	10,747
70,800	70,850	11,330	8,101	11,330	9,878	72,800	72,850	11,770	8,341	11,770	10,318	74,800	74,850	12,210	8,581	12,210	10,758
70,850	70,900	11,341	8,107	11,341	9,889	72,850	72,900	11,781	8,347	11,781	10,329	74,850	74,900	12,221	8,587	12,221	10,769
70,900	70,950	11,352	8,113	11,352	9,900	72,900	72,950	11,792	8,353	11,792	10,340	74,900	74,950	12,232	8,593	12,232	10,780
70,950	71,000	11,363	8,119	11,363	9,911	72,950	73,000	11,803	8,359	11,803	10,351	74,950	75,000	12,243	8,599	12,243	10,791

(Продолжение)

* Этот столбец должен также использоваться отвечающим(-ей) критериям вдовцом(-ой).

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию*	Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию*	Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию*	Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—																	
75,000																	
75,000	75,050	12,254	8,605	12,254	10,802	77,000	77,050	12,694	8,845	12,694	11,242	79,000	79,050	13,134	9,085	13,134	11,682
75,050	75,100	12,265	8,611	12,265	10,813	77,050	77,100	12,705	8,851	12,705	11,253	79,050	79,100	13,145	9,091	13,145	11,693
75,100	75,150	12,276	8,617	12,276	10,824	77,100	77,150	12,716	8,857	12,716	11,264	79,100	79,150	13,156	9,097	13,156	11,704
75,150	75,200	12,287	8,623	12,287	10,835	77,150	77,200	12,727	8,863	12,727	11,275	79,150	79,200	13,167	9,103	13,167	11,715
75,200	75,250	12,298	8,629	12,298	10,846	77,200	77,250	12,738	8,869	12,738	11,286	79,200	79,250	13,178	9,109	13,178	11,726
Ваш налог—																	
77,000																	
75,250	75,300	12,309	8,635	12,309	10,857	77,250	77,300	12,749	8,875	12,749	11,297	79,250	79,300	13,189	9,115	13,189	11,737
75,300	75,350	12,320	8,641	12,320	10,868	77,300	77,350	12,760	8,881	12,760	11,308	79,300	79,350	13,200	9,121	13,200	11,748
75,350	75,400	12,331	8,647	12,331	10,879	77,350	77,400	12,771	8,887	12,771	11,319	79,350	79,400	13,211	9,127	13,211	11,759
75,400	75,450	12,342	8,653	12,342	10,890	77,400	77,450	12,782	8,893	12,782	11,330	79,400	79,450	13,222	9,133	13,222	11,770
75,450	75,500	12,353	8,659	12,353	10,901	77,450	77,500	12,793	8,899	12,793	11,341	79,450	79,500	13,233	9,139	13,233	11,781
Ваш налог—																	
75,500	75,550	12,364	8,665	12,364	10,912	77,500	77,550	12,804	8,905	12,804	11,352	79,500	79,550	13,244	9,145	13,244	11,792
75,550	75,600	12,375	8,671	12,375	10,923	77,550	77,600	12,815	8,911	12,815	11,363	79,550	79,600	13,255	9,151	13,255	11,803
75,600	75,650	12,386	8,677	12,386	10,934	77,600	77,650	12,826	8,917	12,826	11,374	79,600	79,650	13,266	9,157	13,266	11,814
75,650	75,700	12,397	8,683	12,397	10,945	77,650	77,700	12,837	8,923	12,837	11,385	79,650	79,700	13,277	9,163	13,277	11,825
75,700	75,750	12,408	8,689	12,408	10,956	77,700	77,750	12,848	8,929	12,848	11,396	79,700	79,750	13,288	9,169	13,288	11,836
75,750	75,800	12,419	8,695	12,419	10,967	77,750	77,800	12,859	8,935	12,859	11,407	79,750	79,800	13,299	9,175	13,299	11,847
75,800	75,850	12,430	8,701	12,430	10,978	77,800	77,850	12,870	8,941	12,870	11,418	79,800	79,850	13,310	9,181	13,310	11,858
75,850	75,900	12,441	8,707	12,441	10,989	77,850	77,900	12,881	8,947	12,881	11,429	79,850	79,900	13,321	9,187	13,321	11,869
75,900	75,950	12,452	8,713	12,452	11,000	77,900	77,950	12,892	8,953	12,892	11,440	79,900	79,950	13,332	9,193	13,332	11,880
75,950	76,000	12,463	8,719	12,463	11,011	77,950	78,000	12,903	8,959	12,903	11,451	79,950	80,000	13,343	9,199	13,343	11,891
76,000																	
78,000																	
76,000	76,050	12,474	8,725	12,474	11,022	78,000	78,050	12,914	8,965	12,914	11,462	80,000	80,050	13,354	9,205	13,354	11,902
76,050	76,100	12,485	8,731	12,485	11,033	78,050	78,100	12,925	8,971	12,925	11,473	80,050	80,100	13,365	9,211	13,365	11,913
76,100	76,150	12,496	8,737	12,496	11,044	78,100	78,150	12,936	8,977	12,936	11,484	80,100	80,150	13,376	9,217	13,376	11,924
76,150	76,200	12,507	8,743	12,507	11,055	78,150	78,200	12,947	8,983	12,947	11,495	80,150	80,200	13,387	9,223	13,387	11,935
76,200	76,250	12,518	8,749	12,518	11,066	78,200	78,250	12,958	8,989	12,958	11,506	80,200	80,250	13,398	9,229	13,398	11,946
76,250	76,300	12,529	8,755	12,529	11,077	78,250	78,300	12,969	8,995	12,969	11,517	80,250	80,300	13,409	9,235	13,409	11,957
76,300	76,350	12,540	8,761	12,540	11,088	78,300	78,350	12,980	9,001	12,980	11,528	80,300	80,350	13,420	9,241	13,420	11,968
76,350	76,400	12,551	8,767	12,551	11,099	78,350	78,400	12,991	9,007	12,991	11,539	80,350	80,400	13,431	9,247	13,431	11,979
76,400	76,450	12,562	8,773	12,562	11,110	78,400	78,450	13,002	9,013	13,002	11,550	80,400	80,450	13,442	9,253	13,442	11,990
76,450	76,500	12,573	8,779	12,573	11,121	78,450	78,500	13,013	9,019	13,013	11,561	80,450	80,500	13,453	9,259	13,453	12,001
76,500	76,550	12,584	8,785	12,584	11,132	78,500	78,550	13,024	9,025	13,024	11,572	80,500	80,550	13,464	9,265	13,464	12,012
76,550	76,600	12,595	8,791	12,595	11,143	78,550	78,600	13,035	9,031	13,035	11,583	80,550	80,600	13,475	9,271	13,475	12,023
76,600	76,650	12,606	8,797	12,606	11,154	78,600	78,650	13,046	9,037	13,046	11,594	80,600	80,650	13,486	9,277	13,486	12,034
76,650	76,700	12,617	8,803	12,617	11,165	78,650	78,700	13,057	9,043	13,057	11,605	80,650	80,700	13,497	9,283	13,497	12,045
76,700	76,750	12,628	8,809	12,628	11,176	78,700	78,750	13,068	9,049	13,068	11,616	80,700	80,750	13,508	9,289	13,508	12,056
76,750	76,800	12,639	8,815	12,639	11,187	78,750	78,800	13,079	9,055	13,079	11,627	80,750	80,800	13,519	9,295	13,519	12,067
76,800	76,850	12,650	8,821	12,650	11,198	78,800	78,850	13,090	9,061	13,090	11,638	80,800	80,850	13,530	9,301	13,530	12,078
76,850	76,900	12,661	8,827	12,661	11,209	78,850	78,900	13,101	9,067	13,101	11,649	80,850	80,900	13,541	9,307	13,541	12,089
76,900	76,950	12,672	8,833	12,672	11,220	78,900	78,950	13,112	9,073	13,112	11,660	80,900	80,950	13,552	9,313	13,552	12,100
76,950	77,000	12,683	8,839	12,683	11,231	78,950	79,000	13,123	9,079	13,123	11,671	80,950	81,000	13,563	9,319	13,563	12,111

* Этот столбец должен также использоваться отвечающим(-ей) критериям вдовцом(-ой).

(Продолжение)

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)	И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)	И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)	И вы—						
	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *		Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *		Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Основной кормильец		
Ваш налог—																	
81,000																	
81,000	81,050	13,574	9,325	13,574	12,122	83,000	83,050	14,014	9,763	14,014	12,562	85,000	85,050	14,454	10,203	14,454	13,002
81,050	81,100	13,585	9,334	13,585	12,133	83,050	83,100	14,025	9,774	14,025	12,573	85,050	85,100	14,465	10,214	14,465	13,013
81,100	81,150	13,596	9,345	13,596	12,144	83,100	83,150	14,036	9,785	14,036	12,584	85,100	85,150	14,476	10,225	14,476	13,024
81,150	81,200	13,607	9,356	13,607	12,155	83,150	83,200	14,047	9,796	14,047	12,595	85,150	85,200	14,487	10,236	14,487	13,035
81,200	81,250	13,618	9,367	13,618	12,166	83,200	83,250	14,058	9,807	14,058	12,606	85,200	85,250	14,498	10,247	14,498	13,046
81,250	81,300	13,629	9,378	13,629	12,177	83,250	83,300	14,069	9,818	14,069	12,617	85,250	85,300	14,509	10,258	14,509	13,057
81,300	81,350	13,640	9,389	13,640	12,188	83,300	83,350	14,080	9,829	14,080	12,628	85,300	85,350	14,520	10,269	14,520	13,068
81,350	81,400	13,651	9,400	13,651	12,199	83,350	83,400	14,091	9,840	14,091	12,639	85,350	85,400	14,531	10,280	14,531	13,079
81,400	81,450	13,662	9,411	13,662	12,210	83,400	83,450	14,102	9,851	14,102	12,650	85,400	85,450	14,542	10,291	14,542	13,090
81,450	81,500	13,673	9,422	13,673	12,221	83,450	83,500	14,113	9,862	14,113	12,661	85,450	85,500	14,553	10,302	14,553	13,101
81,500	81,550	13,684	9,433	13,684	12,232	83,500	83,550	14,124	9,873	14,124	12,672	85,500	85,550	14,564	10,313	14,564	13,112
81,550	81,600	13,695	9,444	13,695	12,243	83,550	83,600	14,135	9,884	14,135	12,683	85,550	85,600	14,575	10,324	14,575	13,123
81,600	81,650	13,706	9,455	13,706	12,254	83,600	83,650	14,146	9,895	14,146	12,694	85,600	85,650	14,586	10,335	14,586	13,134
81,650	81,700	13,717	9,466	13,717	12,265	83,650	83,700	14,157	9,906	14,157	12,705	85,650	85,700	14,597	10,346	14,597	13,145
81,700	81,750	13,728	9,477	13,728	12,276	83,700	83,750	14,168	9,917	14,168	12,716	85,700	85,750	14,608	10,357	14,608	13,156
81,750	81,800	13,739	9,488	13,739	12,287	83,750	83,800	14,179	9,928	14,179	12,727	85,750	85,800	14,619	10,368	14,619	13,167
81,800	81,850	13,750	9,499	13,750	12,298	83,800	83,850	14,190	9,939	14,190	12,738	85,800	85,850	14,630	10,379	14,630	13,178
81,850	81,900	13,761	9,510	13,761	12,309	83,850	83,900	14,201	9,950	14,201	12,749	85,850	85,900	14,641	10,390	14,641	13,189
81,900	81,950	13,772	9,521	13,772	12,320	83,900	83,950	14,212	9,961	14,212	12,760	85,900	85,950	14,652	10,401	14,652	13,200
81,950	82,000	13,783	9,532	13,783	12,331	83,950	84,000	14,223	9,972	14,223	12,771	85,950	86,000	14,663	10,412	14,663	13,211
82,000																	
84,000																	
82,000	82,050	13,794	9,543	13,794	12,342	84,000	84,050	14,234	9,983	14,234	12,782	86,000	86,050	14,674	10,423	14,674	13,222
82,050	82,100	13,805	9,554	13,805	12,353	84,050	84,100	14,245	9,994	14,245	12,793	86,050	86,100	14,685	10,434	14,685	13,233
82,100	82,150	13,816	9,565	13,816	12,364	84,100	84,150	14,256	10,005	14,256	12,804	86,100	86,150	14,696	10,445	14,696	13,244
82,150	82,200	13,827	9,576	13,827	12,375	84,150	84,200	14,267	10,016	14,267	12,815	86,150	86,200	14,707	10,456	14,707	13,255
82,200	82,250	13,838	9,587	13,838	12,386	84,200	84,250	14,278	10,027	14,278	12,826	86,200	86,250	14,718	10,467	14,718	13,266
82,250	82,300	13,849	9,598	13,849	12,397	84,250	84,300	14,289	10,038	14,289	12,837	86,250	86,300	14,729	10,478	14,729	13,277
82,300	82,350	13,860	9,609	13,860	12,408	84,300	84,350	14,300	10,049	14,300	12,848	86,300	86,350	14,740	10,489	14,740	13,288
82,350	82,400	13,871	9,620	13,871	12,419	84,350	84,400	14,311	10,060	14,311	12,859	86,350	86,400	14,751	10,500	14,751	13,299
82,400	82,450	13,882	9,631	13,882	12,430	84,400	84,450	14,322	10,071	14,322	12,870	86,400	86,450	14,763	10,511	14,763	13,311
82,450	82,500	13,893	9,642	13,893	12,441	84,450	84,500	14,333	10,082	14,333	12,881	86,450	86,500	14,775	10,522	14,775	13,323
82,500	82,550	13,904	9,653	13,904	12,452	84,500	84,550	14,344	10,093	14,344	12,892	86,500	86,550	14,787	10,533	14,787	13,335
82,550	82,600	13,915	9,664	13,915	12,463	84,550	84,600	14,355	10,104	14,355	12,903	86,550	86,600	14,799	10,544	14,799	13,347
82,600	82,650	13,926	9,675	13,926	12,474	84,600	84,650	14,366	10,115	14,366	12,914	86,600	86,650	14,811	10,555	14,811	13,359
82,650	82,700	13,937	9,686	13,937	12,485	84,650	84,700	14,377	10,126	14,377	12,925	86,650	86,700	14,823	10,566	14,823	13,371
82,700	82,750	13,948	9,697	13,948	12,496	84,700	84,750	14,388	10,137	14,388	12,936	86,700	86,750	14,835	10,577	14,835	13,383
82,750	82,800	13,959	9,708	13,959	12,507	84,750	84,800	14,399	10,148	14,399	12,947	86,750	86,800	14,847	10,588	14,847	13,395
82,800	82,850	13,970	9,719	13,970	12,518	84,800	84,850	14,410	10,159	14,410	12,958	86,800	86,850	14,859	10,599	14,859	13,407
82,850	82,900	13,981	9,730	13,981	12,529	84,850	84,900	14,421	10,170	14,421	12,969	86,850	86,900	14,871	10,610	14,871	13,419
82,900	82,950	13,992	9,741	13,992	12,540	84,900	84,950	14,432	10,181	14,432	12,980	86,900	86,950	14,883	10,621	14,883	13,431
82,950	83,000	14,003	9,752	14,003	12,551	84,950	85,000	14,443	10,192	14,443	12,991	86,950	87,000	14,895	10,632	14,895	13,443

(Продолжение)

* Этот столбец должен также использоваться отвечающим(-ей) критериям вдовцом(-ой).

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Основной кормильец
Ваш налог—					

87,000

87,000	87,050	14,907	10,643	14,907	13,455
87,050	87,100	14,919	10,654	14,919	13,467
87,100	87,150	14,931	10,665	14,931	13,479
87,150	87,200	14,943	10,676	14,943	13,491
87,200	87,250	14,955	10,687	14,955	13,503
87,250	87,300	14,967	10,698	14,967	13,515
87,300	87,350	14,979	10,709	14,979	13,527
87,350	87,400	14,991	10,720	14,991	13,539
87,400	87,450	15,003	10,731	15,003	13,551
87,450	87,500	15,015	10,742	15,015	13,563
87,500	87,550	15,027	10,753	15,027	13,575
87,550	87,600	15,039	10,764	15,039	13,587
87,600	87,650	15,051	10,775	15,051	13,599
87,650	87,700	15,063	10,786	15,063	13,611
87,700	87,750	15,075	10,797	15,075	13,623
87,750	87,800	15,087	10,808	15,087	13,635
87,800	87,850	15,099	10,819	15,099	13,647
87,850	87,900	15,111	10,830	15,111	13,659
87,900	87,950	15,123	10,841	15,123	13,671
87,950	88,000	15,135	10,852	15,135	13,683

88,000

88,000	88,050	15,147	10,863	15,147	13,695
88,050	88,100	15,159	10,874	15,159	13,707
88,100	88,150	15,171	10,885	15,171	13,719
88,150	88,200	15,183	10,896	15,183	13,731
88,200	88,250	15,195	10,907	15,195	13,743
88,250	88,300	15,207	10,918	15,207	13,755
88,300	88,350	15,219	10,929	15,219	13,767
88,350	88,400	15,231	10,940	15,231	13,779
88,400	88,450	15,243	10,951	15,243	13,791
88,450	88,500	15,255	10,962	15,255	13,803
88,500	88,550	15,267	10,973	15,267	13,815
88,550	88,600	15,279	10,984	15,279	13,827
88,600	88,650	15,291	10,995	15,291	13,839
88,650	88,700	15,303	11,006	15,303	13,851
88,700	88,750	15,315	11,017	15,315	13,863
88,750	88,800	15,327	11,028	15,327	13,875
88,800	88,850	15,339	11,039	15,339	13,887
88,850	88,900	15,351	11,050	15,351	13,899
88,900	88,950	15,363	11,061	15,363	13,911
88,950	89,000	15,375	11,072	15,375	13,923

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лицо, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Основной кормильец
Ваш налог—					

89,000

89,000	89,050	15,387	11,083	15,387	13,935
89,050	89,100	15,399	11,094	15,399	13,947
89,100	89,150	15,411	11,105	15,411	13,959
89,150	89,200	15,423	11,116	15,423	13,971
89,200	89,250	15,435	11,127	15,435	13,983
89,250	89,300	15,447	11,138	15,447	13,995
89,300	89,350	15,459	11,149	15,459	14,007
89,350	89,400	15,471	11,160	15,471	14,019
89,400	89,450	15,483	11,171	15,483	14,031
89,450	89,500	15,495	11,182	15,495	14,043
89,500	89,550	15,507	11,193	15,507	14,055
89,550	89,600	15,519	11,204	15,519	14,067
89,600	89,650	15,531	11,215	15,531	14,079
89,650	89,700	15,543	11,226	15,543	14,091
89,700	89,750	15,555	11,237	15,555	14,103
89,750	89,800	15,567	11,248	15,567	14,115
89,800	89,850	15,579	11,259	15,579	14,127
89,850	89,900	15,591	11,270	15,591	14,139
89,900	89,950	15,603	11,281	15,603	14,151
89,950	90,000	15,615	11,292	15,615	14,163

90,000

90,000	90,050	15,627	11,303	15,627	14,175
90,050	90,100	15,639	11,314	15,639	14,187
90,100	90,150	15,651	11,325	15,651	14,199
90,150	90,200	15,663	11,336	15,663	14,211
90,200	90,250	15,675	11,347	15,675	14,223
90,250	90,300	15,687	11,358	15,687	14,235
90,300	90,350	15,699	11,369	15,699	14,247
90,350	90,400	15,711	11,380	15,711	14,259
90,400	90,450	15,723	11,391	15,723	14,271
90,450	90,500	15,735	11,402	15,735	14,283
90,500	90,550	15,747	11,413	15,747	14,295
90,550	90,600	15,759	11,424	15,759	14,307
90,600	90,650	15,771	11,435	15,771	14,319
90,650	90,700	15,783	11,446	15,783	14,331
90,700	90,750	15,795	11,457	15,795	14,343
90,750	90,800	15,807	11,468	15,807	14,355
90,800	90,850	15,819	11,479	15,819	14,367
90,850	90,900	15,831	11,490	15,831	14,379
90,900	90,950	15,843	11,501	15,843	14,391
90,950	91,000	15,855	11,512	15,855	14,403

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Основной кормильец
Ваш налог—					

91,000

91,000	91,050	15,867	11,523	15,867	14,415
91,050	91,100	15,879	11,534	15,879	14,427
91,100	91,150	15,891	11,545	15,891	14,439
91,150	91,200	15,903	11,556	15,903	14,451
91,200	91,250	15,915	11,567	15,915	14,463
91,250	91,300	15,927	11,578	15,927	14,475
91,300	91,350	15,939	11,589	15,939	14,487
91,350	91,400	15,951	11,600	15,951	14,499
91,400	91,450	15,963	11,611	15,963	14,511
91,450	91,500	15,975	11,622	15,975	14,523
91,500	91,550	15,987	11,633	15,987	14,535
91,550	91,600	15,999	11,644	15,999	14,547
91,600	91,650	16,011	11,655	16,011	14,559
91,650	91,700	16,023	11,666	16,023	14,571
91,700	91,750	16,035	11,677	16,035	14,583
91,750	91,800	16,047	11,688	16,047	14,595
91,800	91,850	16,059	11,699	16,059	14,607
91,850	91,900	16,071	11,710	16,071	14,619
91,900	91,950	16,083	11,721	16,083	14,631
91,950	92,000	16,095	11,732	16,095	14,643

92,000

92,000	92,050	16,107	11,743	16,107	14,655
92,050	92,100	16,119	11,754	16,119	14,667
92,100	92,150	16,131	11,765	16,131	14,679
92,150	92,200	16,143	11,776	16,143	14,691
92,200	92,250	16,155	11,787	16,155	14,703
92,250	92,300	16,167	11,798	16,167	14,715
92,300	92,350	16,179	11,809	16,179	14,727
92,350	92,400	16,191	11,820	16,191	14,739
92,400	92,450	16,203	11,831	16,203	14,751
92,					

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—				Если строка 15 (налогооблагаемый доход)		И вы—			
Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию*	Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию*	Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	Основной кормильец	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию*	Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—																	
93,000																	
93,000	93,050	16,347	11,963	16,347	14,895	95,000	95,050	16,827	12,403	16,827	15,375	97,000	97,050	17,307	12,843	17,307	15,855
93,050	93,100	16,359	11,974	16,359	14,907	95,050	95,100	16,839	12,414	16,839	15,387	97,050	97,100	17,319	12,854	17,319	15,867
93,100	93,150	16,371	11,985	16,371	14,919	95,100	95,150	16,851	12,425	16,851	15,399	97,100	97,150	17,331	12,865	17,331	15,879
93,150	93,200	16,383	11,996	16,383	14,931	95,150	95,200	16,863	12,436	16,863	15,411	97,150	97,200	17,343	12,876	17,343	15,891
93,200	93,250	16,395	12,007	16,395	14,943	95,200	95,250	16,875	12,447	16,875	15,423	97,200	97,250	17,355	12,887	17,355	15,903
Ваш налог—																	
95,000																	
93,250	93,300	16,407	12,018	16,407	14,955	95,250	95,300	16,887	12,458	16,887	15,435	97,250	97,300	17,367	12,888	17,367	15,915
93,300	93,350	16,419	12,029	16,419	14,967	95,300	95,350	16,899	12,469	16,899	15,447	97,300	97,350	17,379	12,909	17,379	15,927
93,350	93,400	16,431	12,040	16,431	14,979	95,350	95,400	16,911	12,480	16,911	15,459	97,350	97,400	17,391	12,920	17,391	15,939
93,400	93,450	16,443	12,051	16,443	14,991	95,400	95,450	16,923	12,491	16,923	15,471	97,400	97,450	17,403	12,931	17,403	15,951
93,450	93,500	16,445	12,062	16,445	15,003	95,450	95,500	16,935	12,502	16,935	15,483	97,450	97,500	17,415	12,942	17,415	15,963
Ваш налог—																	
93,500	93,550	16,447	12,073	16,467	15,015	95,500	95,550	16,947	12,513	16,947	15,495	97,500	97,550	17,427	12,953	17,427	15,975
93,550	93,600	16,479	12,084	16,479	15,027	95,550	95,600	16,959	12,524	16,959	15,507	97,550	97,600	17,439	12,964	17,439	15,987
93,600	93,650	16,491	12,095	16,491	15,039	95,600	95,650	16,971	12,535	16,971	15,519	97,600	97,650	17,451	12,975	17,451	15,999
93,650	93,700	16,503	12,106	16,503	15,051	95,650	95,700	16,983	12,546	16,983	15,531	97,650	97,700	17,463	12,986	17,463	16,011
93,700	93,750	16,515	12,117	16,515	15,063	95,700	95,750	16,995	12,557	16,995	15,543	97,700	97,750	17,475	12,997	17,475	16,023
93,750	93,800	16,527	12,128	16,527	15,075	95,750	95,800	17,007	12,568	17,007	15,555	97,750	97,800	17,487	13,008	17,487	16,035
93,800	93,850	16,539	12,139	16,539	15,087	95,800	95,850	17,019	12,579	17,019	15,567	97,800	97,850	17,499	13,019	17,499	16,047
93,850	93,900	16,551	12,150	16,551	15,099	95,850	95,900	17,031	12,590	17,031	15,579	97,850	97,900	17,511	13,030	17,511	16,059
93,900	93,950	16,563	12,161	16,563	15,111	95,900	95,950	17,043	12,601	17,043	15,591	97,900	97,950	17,523	13,041	17,523	16,071
93,950	94,000	16,575	12,172	16,575	15,123	95,950	96,000	17,055	12,612	17,055	15,603	97,950	98,000	17,535	13,052	17,535	16,083
Ваш налог—																	
94,000																	
94,000	94,050	16,587	12,183	16,587	15,135	96,000	96,050	17,067	12,623	17,067	15,615	98,000	98,050	17,547	13,063	17,547	16,095
94,050	94,100	16,599	12,194	16,599	15,147	96,050	96,100	17,079	12,634	17,079	15,627	98,050	98,100	17,559	13,074	17,559	16,107
94,100	94,150	16,611	12,205	16,611	15,159	96,100	96,150	17,091	12,645	17,091	15,639	98,100	98,150	17,571	13,085	17,571	16,119
94,150	94,200	16,623	12,216	16,623	15,171	96,150	96,200	17,103	12,656	17,103	15,651	98,150	98,200	17,583	13,096	17,583	16,131
94,200	94,250	16,635	12,227	16,635	15,183	96,200	96,250	17,115	12,667	17,115	15,663	98,200	98,250	17,595	13,107	17,595	16,143
94,250	94,300	16,647	12,238	16,647	15,195	96,250	96,300	17,127	12,678	17,127	15,675	98,250	98,300	17,607	13,118	17,607	16,155
94,300	94,350	16,659	12,249	16,659	15,207	96,300	96,350	17,139	12,689	17,139	15,687	98,300	98,350	17,619	13,129	17,619	16,167
94,350	94,400	16,671	12,260	16,671	15,219	96,350	96,400	17,151	12,700	17,151	15,699	98,350	98,400	17,631	13,140	17,631	16,179
94,400	94,450	16,683	12,271	16,683	15,231	96,400	96,450	17,163	12,711	17,163	15,711	98,400	98,450	17,643	13,151	17,643	16,191
94,450	94,500	16,695	12,282	16,695	15,243	96,450	96,500	17,175	12,722	17,175	15,723	98,450	98,500	17,655	13,162	17,655	16,203
94,500	94,550	16,707	12,293	16,707	15,255	96,500	96,550	17,187	12,733	17,187	15,735	98,500	98,550	17,667	13,173	17,667	16,215
94,550	94,600	16,719	12,304	16,719	15,267	96,550	96,600	17,199	12,744	17,199	15,747	98,550	98,600	17,679	13,184	17,679	16,227
94,600	94,650	16,731	12,315	16,731	15,279	96,600	96,650	17,211	12,755	17,211	15,759	98,600	98,650	17,691	13,195	17,691	16,239
94,650	94,700	16,743	12,326	16,743	15,291	96,650	96,700	17,223	12,766	17,223	15,771	98,650	98,700	17,703	13,206	17,703	16,251
94,700	94,750	16,755	12,337	16,755	15,303	96,700	96,750	17,235	12,777	17,235	15,783	98,700	98,750	17,715	13,217	17,715	16,263
94,750	94,800	16,767	12,348	16,767	15,315	96,750	96,800	17,247	12,788	17,247	15,795	98,750	98,800	17,727	13,228	17,727	16,275
94,800	94,850	16,779	12,359	16,779	15,327	96,800	96,850	17,259	12,799	17,259	15,807	98,800	98,850	17,739	13,239	17,739	16,287
94,850	94,900	16,791	12,370	16,791	15,339	96,850	96,900	17,271	12,810	17,271	15,819	98,850	98,900	17,751	13,250	17,751	16,299
94,900	94,950	16,803	12,381	16,803	15,351	96,900	96,950	17,283	12,821	17,283	15,831	98,900	98,950	17,763	13,261	17,763	16,311
94,950	95,000	16,815	12,392	16,815	15,363	96,950	97,000	17,295	12,832	17,295	15,843	98,950	99,000	17,775	13,272	17,775	16,323

(Продолжение)

* Этот столбец должен также использоваться отвечающим(-ей) критериям вдовцом(-ой).

Если строка 15 (налогооблагаемый доход)	И вы—					
	Как минимум	Но менее чем	Лицо, не состоящее в браке	Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию *	Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	Основной кормильец
Ваш налог—						
99,000						
99,000	99,050	17,787	13,283	17,787	16,335	
99,050	99,100	17,799	13,294	17,799	16,347	
99,100	99,150	17,811	13,305	17,811	16,359	
99,150	99,200	17,823	13,316	17,823	16,371	
99,200	99,250	17,835	13,327	17,835	16,383	
99,250	99,300	17,847	13,338	17,847	16,395	
99,300	99,350	17,859	13,349	17,859	16,407	
99,350	99,400	17,871	13,360	17,871	16,419	
99,400	99,450	17,883	13,371	17,883	16,431	
99,450	99,500	17,895	13,382	17,895	16,443	
99,500	99,550	17,907	13,393	17,907	16,455	
99,550	99,600	17,919	13,404	17,919	16,467	
99,600	99,650	17,931	13,415	17,931	16,479	
99,650	99,700	17,943	13,426	17,943	16,491	
99,700	99,750	17,955	13,437	17,955	16,503	
99,750	99,800	17,967	13,448	17,967	16,515	
99,800	99,850	17,979	13,459	17,979	16,527	
99,850	99,900	17,991	13,470	17,991	16,539	
99,900	99,950	18,003	13,481	18,003	16,551	
99,950	100,000	18,015	13,492	18,015	16,563	
100 000 долларов США или более используйте Ведомость для исчисления налогов						

* Этот столбец должен также использоваться отвечающим(-ей) критериям вдовцом(-ой).

Ведомость для исчисления налогов за 2021 г. – Страна 16



См.Строка 16 в Инструкциях к Налоговой форме 1040, чтобы узнать, нужно ли вам использовать приведенную ниже ведомость для определения вашего налога.

Примечание. Если вам необходимо использовать эту ведомость для определения налога на сумму из другой формы или ведомости, например, из ведомости отвечающих критериям дивидендов и налога на прирост капитала, ведомости налога по Приложению D, Приложения J, Налоговые формы 8615 или Рабочего листа для расчета налога на доход от трудовой деятельности за рубежом, введите сумму из такой формы или ведомости в столбец (а) строки, которая относится к искомой сумме. Укажите результат в соответствующей строке формы или ведомости, которую вы заполняете.

Раздел А—Использовать, если ваш налоговый статус **Лицо, не состоящее в браке**. Заполните строку ниже по тексту, которая к вам применима.

Налогооблагаемый доход. Если строка 15 —	(a) Введите сумму из строки 15	(b) Сумма к умножению	(c) Умножьте (a) на (b)	(d) Сумма к вычитанию	Налог. Вычтите (d) из (c). Укажите результат здесь и в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 16
Не менее 100 000 и не более 164 925 долларов США	\$	× 24% (0,24)	\$	5 9279 долларов США	\$
Более 164 925, но не более 209 425 долларов США	\$	× 32% (0,32)	\$	19 173 доллара США	\$
Более 209 425, но не более 523 600 долларов США	\$	× 35% (0,35)	\$	25 455,75 долларов США	\$
Более 523 600 долларов США	\$	× 37% (0,37)	\$	35 927,75 доллара США	\$

Раздел В—Использовать, если ваш налоговый статус **Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию, или Отвечающий(ая) критериям вдовец (вдова)**. Заполните строку ниже по тексту, которая к вам применима.

Налогооблагаемый доход. Если строка 15 —	(a) Введите сумму из строки 15	(b) Сумма к умножению	(c) Умножьте (a) на (b)	(d) Сумма к вычитанию	Налог. Вычтите (d) из (c). Укажите результат здесь и в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 16
Не менее 100 000 и не более 172 750 долларов США	\$	× 22% (0,22)	\$	8 503,00 доллара США	\$
Более 172 750, но не более 329 850 долларов США	\$	× 24% (0,24)	\$	11 958,00 доллар США	\$
Более 329 850, но не более 418 850 долларов США	\$	× 32% (0,32)	\$	\$ 38 346,00 долларов США	\$
Более 418 850, но не более 628 300 долларов США	\$	× 35% (0,35)	\$	50 910,50 доллара США	\$
Более 628 300 долларов США	\$	× 37% (0,37)	\$	63 477,50 доллара США	\$

Раздел С—Использовать, если ваш налоговый статус **Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно**. Заполните строку ниже по тексту, которая к вам применима.

Налогооблагаемый доход. Если строка 15 —	(a) Введите сумму из строки 15	(b) Сумма к умножению	(c) Умножьте (a) на (b)	(d) Сумма к вычитанию	Налог. Вычтите (d) из (c). Укажите результат здесь и в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 16
Не менее 100 000 и не более 164 925 долларов США	\$	× 24% (0,24)	\$	5 979,00 долларов США	\$
Более 164 925, но не более 209 425 долларов США	\$	× 32% (0,32)	\$	19 173,00 доллара США	\$
Более 209 425, но не более 314 150 долларов США	\$	× 35% (0,35)	\$	25 455,75 доллара США	\$
Более 314 150 долларов США	\$	× 37% (0,37)	\$	31 738,75 доллара США	\$

Раздел D—Использовать, если ваш налоговый статус **Основной кормилец**. Заполните строку ниже по тексту, которая к вам применима.

Налогооблагаемый доход. Если строка 15 —	(a) Введите сумму из строки 15	(b) Сумма к умножению	(c) Умножьте (a) на (b)	(d) Сумма к вычитанию	Налог. Вычтите (d) из (c). Укажите результат здесь и в Налоговой форме 1040 или 1040-SR, строка 16
Не менее 100 000 и не более 164 900 долларов США	\$	× 24% (0,24)	\$	7 431,00 доллар США	\$
Более 164 900, но не более 209 400 долларов США	\$	× 32% (0,32)	\$	20 623,00 доллара США	\$
Более 209 400, но не более 523 600 долларов США	\$	× 35% (0,35)	\$	26 905,00 доллара США	\$
Более 523 600 долларов США	\$	× 37% (0,37)	\$	37 377,00 долларов США	\$

Графики налоговых ставок 2021 г



Графики налоговых ставок показаны, чтобы вы могли видеть налоговую ставку, применимую ко всем уровням налогооблагаемого дохода. Не используйте их для определения вашего налога. Вместо этого см. [главу 13](#).

Приложение X — Использовать, если ваш налоговый статус Лицо, не состоящее в браке.

Если ваш налогооблагаемый доход составляет: Более—	Но не более—	Налог составляет:	суммы более—
0	9 950	10%	0
9 950	40 525	995,00 долларов США плюс 12%	9 950
40 525	86 375	4 664,00 доллара США плюс 22%	40 525
86 375	164 925	14 751,00 доллар США плюс 24%	86 375
164 925	209 425	33 603,00 доллара США плюс 32%	164 925
209 425	523 600	47 843,00 доллара США плюс 35%	209 425
523 600	без ограничений	157 804,25 доллара США плюс 37%	523 600

Приложение Y-1—Использовать, если ваш налоговый статус Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию, или Отвечающий(-ая) критериям вдовец/вдова.

Если ваш налогооблагаемый доход составляет: Более—	Но не более—	Налог составляет:	суммы более—
0	19 900	10%	0
19 900	81 050	1 990,00 долларов США плюс 12%	19 900
81 050	172 750	9 328,00 долларов США плюс 22%	81 050
172 750	329 850	29 502,00 доллара США плюс 24%	172 750
329 850	418 850	67 206,00 долларов США плюс 32%	329 850
418 850	628 300	95 686,00 долларов США плюс 35%	418 850
628 300	без ограничений	168 993,50 долларов США плюс 37%	628 300

Приложение Y-2—Использовать, если ваш налоговый статус Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно.

Если ваш налогооблагаемый доход составляет: Более—	Но не более—	Налог составляет:	суммы более—
0	9 950	10%	0
9 950	40 525	995,00 долларов США плюс 12%	9 950
40 525	86 375	4 664,00 долларов США плюс 22%	40 525
86 375	164 925	14 751,00 доллар США плюс 24%	86 375
164 925	209 425	33 603,00 доллара США плюс 32%	164 925
209 425	314 150	47 843,00 доллара США плюс 35%	209 425
314 150	без ограничений	84 496,75 долларов США плюс 37%	314 150

Приложение Z—Использовать, если ваш налоговый статус Основной кормилец.

Если ваш налогооблагаемый доход составляет: Более—	Но не более—	Налог составляет:	суммы более—
0	14 200	10%	0
14 200	54 200	1 420,00 долларов США плюс 12%	14 200
54 200	86 350	6 220,00 долларов США плюс 22%	54 200
86 350	164 900	13 293,00 доллара США плюс 24%	86 350
164 900	209 400	32 145,00 долларов США плюс 32%	164 900
209 400	523 600	46 385,00 долларов США плюс 35%	209 400
523 600	без ограничений	156 355,00 долларов США плюс 37%	523 600

Ваши права в качестве налогоплательщика

В этом разделе объясняются ваши права в качестве налогоплательщика, а также процедуры проверки, подачи апелляций, взыскания и возврата средств.

Декларация прав налогоплательщика

1. Право на информированность. Налогоплательщики имеют право знать, что им необходимо делать для выполнения налогового законодательства. Они имеют право на четкое объяснение законов и процедур Налогового управления США (IRS, в соответствии с английским акронимом) во всех налоговых формах, инструкциях, публикациях, уведомлениях и корреспонденции. Они имеют право получать информацию о решениях IRS в отношении своих налоговых счетов и получать четкие объяснения исхода разбирательства их дел.

2. Право на качественное обслуживание. Налогоплательщики имеют право на получение быстрой, вежливой и профессиональной помощи в их отношениях с IRS, на обращение к ним понятным для них языком, на получение четких и понятных сообщений от IRS, а также на обсуждение недостатков обслуживания с ответственными лицами.

3. Право платить не больше правильно начисленной суммы налогов. Налогоплательщики имеют право уплачивать только ту сумму налога, которая должна быть уплачена по закону, включая проценты и штрафы, а также право на должное применение всех налоговых платежей со стороны IRS.

4. Право оспаривать позицию IRS и требовать рассмотрения возражений. Налогоплательщики имеют право выдвигать возражения и предоставлять дополнительную документацию в ответ на официальные действия IRS или предлагаемые действия, ожидать, что IRS рассмотрит их своевременные возражения и документацию быстро и справедливо, и получать ответ в случае несогласия IRS с их позицией.

5. Право на обжалование решения IRS в независимой инстанции. Налогоплательщи-

ки имеют право на справедливое и беспристрастное административное обжалование большинства решений IRS, в том числе, в отношении многих штрафов, и на получение письменного ответа в отношении решения Отдела апелляций. Налогоплательщики, как правило, имеют право обжаловать решения по своим делам в судебном порядке.

6. Право на окончательность процедур. Налогоплательщики имеют право знать, какой максимальный период времени у них имеется для оспаривания позиции IRS и какой максимальный период времени имеется у IRS на аudit определенного налогового года или взыскание налоговой задолженности. Налогоплательщики имеют право знать, когда Налоговое управление США закончит налоговую проверку.

7. Право на приватность. Налогоплательщики имеют право ожидать, что любой запрос, проверка или правоприменительные меры IRS будут соответствовать законодательству, не будут более навязчивыми, чем необходимо, будут выполняться с соблюдением всех процессуальных прав, включая право защиты от обыска и конфискации, и с обеспечением в применимых случаях слушаний по взысканию средств с соблюдением правовой процедуры.

8. Право на конфиденциальность. Налогоплательщики имеют право рассчитывать на то, что любая информация, предоставленная ими Налоговому управлению США не будет разглашаться без согласия налогоплательщика или без санкции закона. Налогоплательщики имеют право рассчитывать на то, что штатные сотрудники Налогового управления США, специалисты/организации по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций и иные лица, в нарушение закона использующие или разглашающие информацию о декларациях налогоплательщика, понесут соответствующее наказание, и для этого будут предприняты надлежащие меры.

9. Право нанимать представителя. Налогоплательщики имеют право нанять уполномоченного представителя по соб-

ственному выбору для представления их интересов перед Налоговым управлением США. Если налогоплательщик не может позволить себе услуги платного представителя, он имеет право получения помощи в Пункте оказания помощи налогоплательщикам с низким уровнем дохода.

10. Право на честную и справедливую налоговую систему.

Налогоплательщики имеют право ожидать, что налоговая система учит факты и обстоятельства, которые могут повлиять на их основные обязательства, платежеспособность или способность своевременно предоставлять информацию. Налогоплательщики имеют право на получение помощи от Службы консультативной поддержки налогоплательщиков, если они испытывают финансовые затруднения или если Налоговое управление США не решило их налоговые вопросы должным и своевременным образом по своим обычным каналам.

Проверки (аудиты)

Мы принимаем декларации большинства налогоплательщиков в том виде, в котором они поданы. Если мы направляем запрос относительно вашей декларации или выбираем ее для проверки, это не означает вашу недобросовестность. Запрос или проверка могут привести или не привести к увеличению налога. Мы можем закрыть ваше дело без изменений, либо вы можете получить возврат средств.

Процесс выбора декларации для проверки обычно начинается одним из двух способов. Во-первых, мы используем компьютерные программы для определения деклараций, в которых могут указываться неверные суммы. Подобные программы могут быть основаны на информационных декларациях, предоставляемых в Налоговое управление США, таких как Налоговые формы 1099 и W-2, на изучении прошлых проверок или могут быть связаны с определенными проблемами, выявленными в ходе проектов по обеспечению соблюдения нормативно-правовых требований. Во-вторых, мы используем

информацию из внешних источников, указывающую, что суммы в декларации могут быть неверны. К таким источникам могут относиться газеты, общедоступные данные и физические лица. Если мы определяем, что полученная информация является точной и надежной, мы можем использовать ее для выбора декларации в целях проверки.

В Публикации № 556 «Проверка деклараций, прав на апелляцию и требований возврата» объясняются правила и процедуры, которым мы следуем при проверках. В следующих разделах рассматривается, как мы проводим проверки.

По почте. Мы проводим многие проверки и запросы по почте. Мы отправим вам письмо с запросом дополнительной информации или с указанием причины, по которой мы считаем, что может потребоваться изменение вашей декларации. Вы можете ответить по почте или запросить личное собеседование с лицом, проводящим проверку. Если вы отправите нам запрошенную информацию по почте или предоставите объяснение, мы можем согласиться или не согласиться с вами, и мы объясним причины любых изменений. Без колебаний пишите нам обо всем, чего вы не понимаете.

Посредством собеседования. Если мы уведомим о проведении проверки посредством личного собеседования с вами или если вы запросите такое собеседование, вы имеете право попросить, чтобы собеседование проводилось во время и в месте, которые будут удобны и для вас, и для IRS. Если лицо, проводящее проверку, предлагает какие-либо изменения в вашей декларации, оно объяснит причины таких изменений. Если вы не согласны с такими изменениями, вы можете встретиться с руководителем этого лица.

Повторные проверки. Если мы уже проводили проверку вашей налоговой декларации в части тех же самых статей в прошлом или позапрошлом году и не предложили вносить изменения в вашу налоговую ответственность, свяжитесь с нами в кратчайшие сроки, чтобы мы могли решить, следует ли нам остановить проверку.

Апелляции

Если вы не согласны с изменениями, предложенными проводящим проверку лицом, вы можете подать апелляцию в Отдел апелляций IRS. Большинство разногласий можно урегулировать без отнимающих время и средства судебных разбирательств. Ваши права на апелляцию подробно описаны как в Публикации № 5 «Ваши права на апелляцию, и как подготовить возражение в случае вашего несогласия», так и в Публикации № 556 «Проверка деклараций, права на апелляцию и требования возврата».

Если вы не желаете пользоваться услугами Отдела апелляций или не согласны с его выводами, вы можете передать свое дело в Налоговый суд США, Федеральный претензионный суд США или Федеральный окружной суд США по месту жительства. Если вы передадите свое дело в суд, на IRS будет лежать бремя доказывания определенных фактов, при условии, что вы делали соответствующие записи для отражения своей налоговой ответственности, сотрудничали с IRS и отвечали некоторым другим условиям. Если суд согласится с вами по большинству вопросов вашего дела и сочтет, что наша позиция была в значительной степени необоснованной, вы сможете взыскать часть своих административных и судебных издержек. Вы не будете иметь права на возмещение этих задержек, если вы не пытались разрешить свое дело в административном порядке, в том числе, через систему подачи апелляций, и не предоставили нам информацию, необходимую для разрешения дела.

Взыскание средств

В Публикации № 594 «Процесс взыскания средств в Налоговом управлении США» разъясняются ваши права и обязанности в отношении уплаты федеральных налогов. В ней описывается:

- Что делать, если вы имеете задолженность по налогам. В ней описывается, что делать, если вы получили налоговый счет, и что делать, если вы считаете, что этот счет неверен. Это также касается осуществления частичных платежей, отсрочек взыскания и подачи

компромиссных предложений.

- Действия IRS по взысканию средств. К ним относятся залоги, освобождение от залогов, сборы, освобождение от сборов, конфискации и продажи, а также освобождение собственности.
- Подтверждение серьезной задолженности по неуплаченому налогу, направляемое IRS в Государственный департамент, которое обычно приводит к отказу в заявлении об оформлении заграничного паспорта и может привести к отзыву заграничного паспорта.

Ваши права на апелляцию взыскания подробно описаны в Публикации № 1660 «Права на апелляцию взыскания».

Освобождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов. Как правило, и вы, и ваш(а) супруг(а) несете ответственность за уплату полной суммы налогов, процентов и штрафов, причитающихся по вашей совместно подаваемой декларации. Однако, если вы отвечаете критериям освобождения невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов, вы можете полностью или частично освободиться от солидарной ответственности. Для запроса освобождения вы должны подать Налоговую форму 8857 «Запрос освобождения невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов». Для получения дополнительной информации об освобождении невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов см. Публикацию № 971 «Освобождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов» и Налоговую форму 8857.

Возможные контакты с третьими лицами. Как правило, IRS имеет дело непосредственно с вами или вашим должностным образом уполномоченным представителем. Однако иногда мы разговариваем с иными лицами для получения необходимой информации, которую вы не смогли предоставить, или же для проверки полученной нами информации. Если мы связываемся с другими лицами, например,

с соседом, банком, работодателем или наемными работниками, нам, как правило, требуется сообщить им ограниченную информацию, такую как ваше имя. Закон запрещает нам раскрывать больше информации, чем необходимо для получения или проверки требуемой информации. Наша потребность в обращении к другим лицам может сохраняться до тех пор, пока продолжается активность по вашему делу. Если мы связываемся с другими лицами, вы имеете право запросить список лиц, с которыми мы связались. Такой запрос может быть сделан по телефону, письменно или во время личного собеседования.

Возвраты налога

Вы можете подать требование о возврате, если считаете, что заплатили чрезмерную сумму налога. Как правило, вам необходимо подать требование в течение трех лет после даты подачи первоначальной налоговой декларации или в течение двух лет после даты уплаты налога, в зависимости от того, какая из указанных дат наступит позже. Обычно закон предусматривает начисление процентов по вашему возврату, если он не выплачивается в течение 45 дней с даты подачи вами декларации или требования о возврате. В Публикации № 556 «Проверка деклараций, права на апелляцию и требования возврата» представлена дополнительная информация о возврате.

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

Служба консультативной поддержки налогоплательщиков (TAS, в соответствии с английским акронимом)

TAS – это **независимая** организация в составе IRS, которая может помочь в защите ваших прав

налогоплательщика. Мы можем предложить вам помочь, если ваша налоговая проблема вызывает серьезные затруднения, или вы пытались, но не смогли решить вашу проблему с IRS. Если вы отвечаете критериям для получения нашей помощи, которая всегда бесплатна, мы сделаем все возможное, чтобы помочь вам. Посетите сайт TaxpayerAdvocate.IRS.gov или позвоните по номеру 1-877-777-4778.

Налоговая информация

IRS предоставляет следующие источники форм, публикаций и дополнительной информации.

- Интернет: IRS.gov.
- Налоговые вопросы:
IRS.gov/help/tax-law-questions (Английский) и [Как получить помощь при подготовке налоговой документации](http://IRS.gov/tax-faqs).
- Формы и публикации:
IRS.gov/Forms (выберите русский язык) и IRS.gov/OrderForms (выберите русский язык).
- Омбудсмен малых предприятий: Малое предприятие может участвовать в процессе регулирования и комментировать правоприменимые меры IRS, позвонив по номеру 1-888-REG-FAIR.
- Генеральный инспектор Министерства финансов США по налоговому администрированию: Вы можете конфиденциально сообщить о неправомерном поведении, расточительстве, мошенничестве или злоупотреблении со стороны сотрудника IRS, позвонив по номеру 1-800-366-4484. Глухие, слабослышащие люди или люди с нарушениями речи, у которых есть доступ к текстовому выходу / текстофону (TTY/TDD, в соответствии с английскими акронимами), могут звонить по номеру 1-800-877-8339. Вы можете сохранять анонимность.

Как получить помощь при подготовке налоговой документации

Если вы имеете вопросы налогового характера, нуждаетесь в помощи при заполнении налоговой декларации или желаете загрузить бесплатные публикации, формы или инструкции, перейдите на сайт [IRS.gov/ru](https://www.irs.gov/ru), чтобы найти ресурсы, которые сразу же вам помогут.

Подготовка и подача налоговой декларации. После получения отчетов о заработной плате и доходах (Налоговые формы W-2, W-2G, 1099-R, 1099-MISC, 1099-NEC, и т.д.), отчетов о пособиях по безработице (присланых по почте или в электронном формате) или других отчетов о государственных выплатах (Налоговая форма 1099-G), а также отчетов о процентах и дивидендах от банков (Налоговые формы 1099), у вас есть несколько вариантов, как подготовить и подать вашу налоговую декларацию. Вы можете сами подготовить налоговую декларацию, узнать, имеете ли вы право на бесплатную помощь в подаче декларации или нанять специалиста по налогам для подготовки вашей декларации.



Если в 2021 г. вы получили выплату в связи с экономическими последствиями (EIP), см. Уведомление 1444-C «Ваша выплата в связи с экономическими последствиями» за 2021 г. Если вы получили авансовые выплаты налогового зачета за ребенка, см. Письмо 6419.

Различные варианты бесплатной подачи налоговой декларации. Посетите сайт [IRS.gov/ru](https://www.irs.gov/ru) и ознакомьтесь с вариантами подачи налоговой декларации в режиме онлайн или по району проживания, если вы имеете на это право.

- **Средство Free File для бесплатной подачи налоговых деклараций.** Эта программа позволяет вам подготовить и подать федеральную налоговую декларацию, используя лучшее программное обеспечение или формы для заполнения Free File. При этом, подача налоговой декларации штата может быть недоступна через Free File. Посетите страницу [IRS.gov/FreeFile](https://www.irs.gov/FreeFile), чтобы узнать, отвечают ли вы как критериям

бесплатной подготовки федеральной налоговой декларации и ее подачи в электронном виде, так и критериям возврата методом прямого зачисления или другими методами выплат.

- **VITA.** Программа оказания безвозмездной помощи по вопросам подоходного налогообложения (VITA, в соответствии с английским акронимом) предлагает бесплатную помощь по вопросам налогового обложения с низким или средним доходом, лиц с ограниченными возможностями и налогоплательщиков, обладающих недостаточной языковой компетенцией и нуждающихся в помощи при заполнении налоговых деклараций. Перейдите на страницу [IRS.gov/VITA](https://www.irs.gov/VITA), скачайте бесплатное приложение IRS2Go или позвоните по телефону 800-906-9887 для получения информации о бесплатной подготовке налоговой декларации.

- **TCE.** Программа консультаций по вопросам налогового обложения 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. Перейдите на страницу [IRS.gov/TCE](https://www.irs.gov/TCE), скачайте бесплатное приложение IRS2Go или позвоните по телефону 888-227-7669 для получения информации о бесплатной подготовке налоговой декларации.

- **MiiTax** Члены Вооруженных сил США и имеющие на это право ветераны могут использовать MiiTax, предоставленный Министерством обороны посредством вебсайта Military OneSource бесплатный налоговый сервис. Для дополнительной информации посетите

[MilitaryOneSource\(MilitaryOneSource.mil/Tax\(Английский\)](#)

Кроме того, IRS предлагает бесплатные формы заполнения (Free Fillable Forms), которые могут быть заполнены онлайн, а затем поданы в электронном виде независимо от дохода.

Использование онлайн-инструментов для подготовки налоговой декларации. Посетите сайт [IRS.gov/Tools](https://www.irs.gov/Tools) для нижеприведенной информации.

- [EITC Инструмент \(IRS.gov/EITCAssistant\)](#) определяет, имеете ли вы право на получение налогового зачета за заработанный доход (EIC).
- [Онлайн подача на EIN \(IRS.gov/EIN\)](#) поможет вам получить идентификационный номер работодателя (EIN) бесплатно.
- [Средство оценки удержанного налога \(IRS.gov/W4app\)](#) облегчает для каждого выплату правильной суммы налога в течение года. Это удобный, в формате онлайн способ проверить и индивидуализировать сумму удержания. Он более удобен для налогоплательщиков, включая пенсионеров и самозанятых лиц. К числу характеристик относятся следующие:
 - Легко понятный язык.
 - Возможность переключаться между страницами, исправлять предыдущие записи и пропускать ненужные страницы.
 - Советы и ссылки, помогающие вам определить, имеете ли вы право на налоговые зачеты и вычеты.
 - Инструмент отслеживания прогресса.
 - Возможность высчитывать сумму удержания для лиц, работающих на себя.
 - Автоматический расчет подлежащих налоговообложению выплат по социальному обеспечению.
- [Поиск информации по кредитному счету купившего жилье в первый раз \(Английский\) \(IRS.gov/HomeBuyer \(Английский\)\)](#) предоставляет информацию о ваших выплатах и суммой на счете.
- [Расчет вычета налога на продажу \(Английский\) \(IRS.gov/HomeBuyer \(Английский\)\)](#) определяет сумму, которую вы можете указать, если вы используете постатейные вычеты в Приложении А (Налоговая форма 1040).
- **Получение ответов на ваши вопросы о налогах.** Через сайт IRS.gov вы можете получить обновленную информацию о текущих событиях и изменениях в налоговом законодательстве.
- [IRS.gov/Help \(Английский\)](#): множество инструментов, которые помогут вам получить ответы на некоторые из наиболее распространенных вопросов о налогах.
- [IRS.gov/ITA \(Английский\)](#): инструмент под названием Интерактивный помощник по налоговым вопросам застает вам вопросы и, основываясь на внесенной вами информации, предоставит ответы по ряду тем налогового законодательства.
- [IRS.gov/Forms \(Английский\)](#): Найдите наши формы, инструкции и публикации. Вы найдете подробную информацию о налоговых изменениях 2021 года и сотни интерактивных ссылок, которые помогут найти ответы на ваши вопросы.
- Вы также можете получить доступ к информации о налоговом законодательстве в своем программном обеспечении для подачи налоговой декларации в электронном виде.

Нужен кто-то, кто подготовит вашу налоговую декларацию? Существуют различные виды профессионалов, включая обычных составителей налоговых деклараций, зарегистрированных агентов (EA), дипломированных бухгалтеров (CPA), адвокатов, а также многих других лиц, не имеющих профессиональной квалификации. Если вы хотите, чтобы кто-то подготовил вашу налоговую декларацию,

сделайте свой выбор обдуманно. Платный составитель налоговых деклараций:

- Несет основную ответственность за точность и достоверность вашей декларации,
- Обязан подписать декларацию и
- Обязан включить свой индивидуальный номер составителя налоговой декларации (PTIN).

Хотя составитель всегда подписывает декларацию, в конечном счете, именно вы несете ответственность за предоставление всей информации, необходимой составителю для точной подготовки декларации. Каждый, кому платят за подготовку налоговых деклараций для других, должен хорошо разбираться в налоговых вопросах. Для получения дополнительной информации о том, как выбрать составителя налоговой декларации, посетите страницу [Советы по выбору составителя налоговых деклараций](#) на сайте IRS.gov.

Авансовые выплаты налогового зачета за ребенка. С июля по декабрь 2021 года авансовые выплаты автоматически направлялись налогоплательщикам с детьми, дающими право на зачет и отвечающими определенным критериям. Авансовые выплаты – это, по сути, досрочные выплаты 50% суммы налогового зачета за ребенка, которую налогоплательщики могут по праву востребовать в своих декларациях за 2021 год. Для дополнительной информации о выплатах и о том, как выплаты могут повлиять на ваши налоги, перейдите в соответствующий раздел по ссылке [IRS.gov/AdvCTC](#)

Коронавирус Посетите страницу [IRS.gov/Coronavirus \(Английский\)](#) для ссылок на информацию о последствиях коронавируса, а также о налоговых льготах, предоставляемых отдельным лицам и семьям, малым и крупным предприятиям и организациям, освобожденным от налогов.

Работодатели могут зарегистрироваться, чтобы использовать услугу Business Services Online. Управление социального обеспечения (SSA) предлагает быструю, бесплатную и безопасную онлайн услугу подачи Налоговой формы W-2 на сайте [SSA.gov/employer](#) для обычных и дипломированных

бухгалтеров (CPA), зарегистрированных агентов (EA) и лиц, которые обрабатывают Налоговую форму W-2, «Декларация о заработной плате и налогах» и Налоговую форму W-2c, «Исправленная заработка плата и налоговая ведомость».

Социальные сети Налогового управления США (IRS, в соответствии с английским акронимом). Переайдите на страницу [IRS.gov/SocialMedia \(Английский\)](#), где указаны различные социальные сети, которые IRS использует для сообщения последней информации об изменениях налогов, предупреждений о мошенничестве, информирования об инициативах, продуктах и услугах. В IRS конфиденциальность и безопасность являются наивысшим приоритетом. Мы используем эти инструменты, чтобы делиться с вами общедоступной информацией.

Не выставляйте свой номер социального обеспечения или другую конфиденциальную информацию в социальных сетях. При использовании любой социальной сети всегда защищайте свои личные данные.

Следующие каналы IRS на YouTube представляют короткие информативные видеоролики по различным темам, связанным с налогами, на английском, испанском языках и на американском языке жестов.

- [Youtube.com/irsvideos](#).
- [Youtube.com/irsvideosmultilingua](#).
- [Youtube.com/irsvideosASL](#).

Просмотр видеозаписей IRS. Видеопортал IRS ([IRSVideos.gov](#)) представляет видео- и аудиопрезентации для физических лиц, малых предприятий и специалистов по налогам.

Налоговая информация на других языках. Вы можете обратиться к информации на сайте [IRS.gov/MyLanguage \(Английский\)](#), если ваш родной язык не английский.

Услуги устного перевода по телефону (OPI, в соответствии с английским акронимом). IRS привержено обслуживанию налогоплательщиков, говорящих на разных языках и предлагает им услуги OPI. Услуга OPI - это программа, финансируемая из федерального бюджета, доступная в Центрах оказания содействия налогоплательщикам (TAC, в соответствии

с английским акронимом), других офисах IRS и в каждом пункте VITA/TCE, где заполняют налоговые декларации. Услуга OPI доступна более чем на 350 языках.

Телефонная линия помощи для налогоплательщиков с ограниченными возможностями

Налогоплательщики, нуждающиеся в информации о доступных для них услугах, могут позвонить по телефону 833-690-0598. Телефонная линия помощи может отвечать на вопросы, касающиеся существующих и будущих материалов и услуг, доступных в альтернативных форматах (например, шрифт Брайля, крупноформатная печать, аудио и т.д.)

Получение налоговых форм и публикаций. Переайдите на страницу [IRS.gov/Forms \(Английский\)](#), чтобы просмотреть, загрузить или распечатать все формы, инструкции и публикации, которые могут вам понадобиться. Либо вы можете перейти на страницу [IRS.gov/OrderForms \(Английский\)](#), чтобы разместить заказ.

Получение налоговых публикаций и инструкций в формате электронной книги (eBook). Вы также можете скачать и просмотреть популярные налоговые публикации и инструкции (включая инструкции к Налоговой форме 1040) на мобильных устройствах в формате электронной книги (eBook), перейдя по ссылке [IRS.gov/eBooks \(Английский\)](#).

Примечание. Электронные книги IRS были протестиированы с использованием Apple iBooks для iPad. Наши электронные книги не тестировались на других специализированных устройствах для чтения электронных книг, поэтому функции электронных книг могут работать не так, как предполагалось.

Войдите в свой личный кабинет (только для физических лиц). Переайдите на страницу [IRS.gov/Account \(выберите русский язык\)](#) для безопасного доступа к информации о вашем счете федеральных налогов.

- Просмотрите суммы, подлежащие уплате и разбивку по налоговым годам.
- Ознакомьтесь с деталями соглашения об уплате или подайте заявку на новый план об уплате.
- Осуществите платеж, просмотрите 5-летнюю исто-

рию платежей и любые очередные или запланированные платежи.

- Получите онлайн-доступ к налоговым документам, включая ключевые данные из вашей последней декларации, суммы выплат в связи с экономическими последствиями и выписки.
- Просмотрите электронные копии некоторых уведомлений Налогового управления.
- Одобрите или отклоните запрос на авторизацию, по данной налоговым специалистом.
- Обновите свой адрес или выберите способ получения уведомлений.

Онлайн-счет налогового специалиста. Этот инструмент позволяет вашему налоговому специалисту подать заявку на авторизацию, чтобы получить доступ к вашему индивидуальному [онлайн-счету](#). Для дополнительной информации, перейдите по ссылке [IRS.gov/TaxProAccount \(Английский\)](#).

Использование прямого зачисления средств. Самый быстрый способ получить возврат налогов - это подать декларацию в электронном виде и выбрать прямое зачисление средств, которое обеспечивает безопасный электронный перевод вашего возврата непосредственно на ваш финансовый счет. Прямое зачисление средств также исключает возможность того, что ваш чек может быть утерян, украден или возвращен Налоговому управлению. Метод прямого зачисления для получения возврата используют восемь из десяти налогоплательщиков. Если у вас нет банковского счета, переайдите на сайт [IRS.gov/DirectDeposit](#) для получения дополнительной информации о том, где можно найти банк или кредитный союз, который может открыть счет онлайн.

Получение выписки вашей декларации. Самый быстрый способ получить копию вашей налоговой декларации – переход на страницу [IRS.gov/Transcripts \(выберите русский язык\)](#). Для заказа копии бесплатной выписки из декларации нажмите Get Transcript Online («Получить выписку онлайн») или Get Transcript by Mail («Получить выписку по почте»). При желании вы можете заказать выписку из

декларации, позвонив по номеру 800-908-9946.

Куда сообщать о проблемах с хищением персональных данных, относящихся к налогам, и как их разрешать.

- Краже личных данных, связанная с налогами, происходит тогда, когда кто-то крадет вашу личную информацию для совершения налогового мошенничества. Ваши налоги могут быть затронуты, если ваш номер социального обеспечения (SSN) используется для подачи поддельной налоговой декларации или для получения возврата или кредита.
- Налоговое управление США не обращается к налогоплательщикам по электронной почте, посредством текстовых сообщений, телефонных звонков или по каналам социальных сетей для запроса личной или финансовой информации. Это распространяется на запросы о личных идентификационных номерах (PINs), паролей или аналогичной информации касательно кредитных карт, банков или других финансовых счетов.
- Выдайте на сайт [IRS.gov/IdentityTheft](#), основную страницу Налогового управления, посвященную проблеме хищения данных, для информации о хищении данных и о защите данных налогоплательщиков, налоговых специалистов и предприятий. Если ваш номер социального обеспечения (SSN) был потерян или украден, или вы подозреваете, что стали жертвой связанных с налогами хищением персональных данных, вы узнаете, какие шаги вы можете предпринять.
- Получите индивидуальный номер для защиты персональных данных (IP PIN). IP PINs – это шестизначные номера, присваиваемые налогоплательщикам, с тем, чтобы не допустить использования их номеров социального обеспечения (SSN) для подачи поддельных федеральных налоговых деклараций. Когда у вас есть IP PIN, это не позволяет кому-либо подать налоговую декларацию с вашим номером социального обеспечения. Для дополнительной информации, посетите сайт [IRS.gov/IPPIN](#).

Способы проверки статуса декларации.

- Перейдите в раздел [IRS.gov/Refunds \(Английский\)](#).
- Загрузите официальное приложение IRS2Go на свое мобильное устройство для проверки статуса возврата налогов.
- Позвоните на автоматическую горячую линию налогового возврата 800-829-1954.

Примечание. По декларациям, в которых требуется налоговый зачет за EIC или дополнительный налоговый зачет за ребенка (ACTC), IRS может предоставить возврат не ранее середины февраля 2022 года. Данный срок относится ко всему возврату переплаченных налогов, а не только к части, связанной с этими зачетами.

Осуществление налогового платежа. Перейдите на страницу [IRS.gov/Payments \(выберите русский язык\)](#) для дополнительной информации о том, как осуществить платеж, используя один из следующих вариантов.

- [Средство прямой уплаты Direct Pay IRS](#): Оплачивайте индивидуальный налоговый счет или ежеквартальный расчетный налог без дополнительной платы, напрямую со своего чекового или сберегательного счета.
- [Дебетовая или кредитная карта](#): Выберите утвержденную платежную систему для оплаты по Интернету или по телефону.
- [Электронное дебетование платежей](#): Запланируйте оплату при подаче федеральной налоговой декларации с использованием программного обеспечения для подготовки налоговой декларации или услуг специалиста по налогам.
- [Электронная система уплаты федеральных налогов](#): Оптимальный вариант для бизнеса. Необходима регистрация.
- [Чек или почтовый денежный перевод](#): Отправьте платеж почтой по адресу, указанному в уведомлении или инструкциях.
- [Платеж наличными](#): Вы можете уплачивать налоги лично в магазине-партнере.

личными в магазине-партнере.

- [Электронный банковский перевод в тот же день](#): Мы можем отправить электронный банковский перевод в тот же день из своего финансового учреждения. Обратитесь в свое финансовое учреждение, чтобы узнать о наличии услуги, ее стоимости и сроках.

Примечание Для обеспечения безопасности и защиты ваших электронных платежей IRS применяет новейшие технологии шифрования. Вы можете совершать электронные платежи по Интернету, по телефону и с мобильного устройства при помощи приложения IRS2Go. Электронная оплата выполняется просто и быстро: быстрее, чем при оплате чеком или почтовым денежным переводом.

Что, если я не могу заплатить сейчас? Перейдите на страницу [IRS.gov/Payments \(выберите русский язык\)](#) для получения дополнительной информации о ваших возможностях.

- Подайте заявку на заключение [соглашения об уплате по Интернету \(IRS.gov/OPA \(выберите русский язык\)\)](#) для выполнения ваших налоговых обязательств в форме частичных ежемесячных платежей, если на сегодняшний день вы не можете заплатить налоги в полном объеме. По завершении онлайн-процедуры вы немедленно получите уведомление о том, утверждено ли ваше соглашение.
- Чтобы узнать, можете ли вы урегулировать свою налоговую задолженность за сумму, меньшую, чем полная сумма вашей задолженности, воспользуйтесь [Средством предварительной проверки возможности компромиссного предложения](#). Для получения дополнительной информации о программе «Компромиссное предложение» посетите страницу [IRS.gov/OIC \(выберите русский язык\)](#).

Подача налоговой декларации с внесенными поправками. Теперь вы можете подать Налоговую форму 1040-X в электронном виде с программным обеспечением, позволяющим вносить поправки в Налоговые формы 1040 и 1040-SR за 2019

или 2020 г. Для этого вы должны были подать первоначальную декларацию за 2019 или 2020 год в электронном виде. Декларации с поправками за все предыдущие годы должны направляться по почте. Для дополнительной информации, включая обновленную, посетите [IRS.gov/Form1040X](#)

Проверка статуса вашей налоговой декларации с внесенными поправками. Чтобы отслеживать статус налоговых деклараций с внесенными поправками по Налоговой форме 1040-X, перейдите на страницу [IRS.gov/WMAR \(выберите русский язык\)](#).

Примечание Срок между подачей вашей налоговой декларации с внесенными поправками и ее отображением в нашей системе может составлять до 3 недель, а ее обработка может занять до 16 недель.

Понимание уведомления или письма, которое вы получили из Налогового управления США. Для получения дополнительной информации о том, как отвечать на уведомление или письмо от Налогового управления США, перейдите на страницу [IRS.gov/Notices \(выберите русский язык\)](#).

Вы можете использовать Приложение LEP «Просьба об изменении предпочтительного языка» для заявлении о своем предпочтении получать уведомления, письма и другую корреспонденцию от Налогового управления на языке отличным от английского, если это возможно. После того, как ваше Приложение LEP будет обработано, Налоговое управление определит ваши потребности в переводе и предоставит вам таковые, если это возможно. Если вы налогоплательщик с ограниченными возможностями, и вам необходимо, чтобы уведомления были в доступном формате, см. Форму 9000.

Обращение в местное отделение IRS. Помните, что ответы на многие вопросы можно получить на сайте IRS.gov без необходимости посещения Центра оказания содействия налогоплательщикам (ТАС, в соответствии с английским акронимом) IRS. Перейдите на страницу [IRS.gov/LetUsHelp \(выберите русский язык\)](#), где указаны ответы на самые часто задаваемые вопросы. Если вам по-прежнему требуется помочь, ТАС IRS готовы помочь по

налоговым вопросам, которые невозможно решить по Интернету или телефону. Все TAS в настоящее время предоставляют услуги по предварительной записи, поэтому вы заранее будете знать, что сможете получить нужную услугу без долгого ожидания. Прежде чем посетить TAS, перейдите на страницу [IRS.gov/TACLocator](https://irs.gov/TACLocator) (Английский), чтобы найти ближайший к вам TAS, узнать часы его работы, доступные услуги и варианты посещения. Либо выберите опцию Contact Us («Связаться с нами») в приложении IRS2Go на вкладке Stay Connected («Оставайтесь на связи») и нажмите Local Offices («Местные офисы»).

Служба консультативной поддержки налогоплательщиков (TAS, в соответствии с английским акронимом) призвана вам помочь

Что такое TAS?

TAS – это **независимая** организация в составе IRS, которая помогает налогоплательщикам и защищает их права. Их задача – обеспечить, чтобы каждый налогоплательщик получал справедливое отношение, и чтобы вы

знали и понимали свои права в соответствии с [Декларацией прав налогоплательщика](#).

Как вам узнать о ваших правах налогоплательщика?

Декларация прав налогоплательщика описывает 10 основных прав, имеющихся у всех налогоплательщиков при взаимодействии с IRS. Посетите страницу [TaxpayerAdvocate.IRS.gov](#) (Английский), чтобы лучше понять, что эти права означают для вас и как они применяются. Это **ваши** права. Знайте их. Пользуйтесь ими.

Что TAS может для вас сделать?

TAS может помочь вам решить проблемы, которые вы не в состоянии решить с IRS. И их услуги бесплатны. Если вы отвечаете критериям для получения их помощи, вам будет назначен один консультант, который будет работать с вами на протяжении всего процесса и сделает все возможное, чтобы решить вашу проблему. TAS может помочь вам, если:

- Ваша проблема вызывает финансовые трудности для вас, вашей семьи или вашего бизнеса;

Указатель



Чтобы помочь нам разработать более полезный индекс, пожалуйста, сообщите нам, если у вас есть идеи для индексных пунктов. Смотрите раздел «Comments and Suggestions» (Комментарии и предложения) в разделе «Introduction» (Введение), чтобы узнать, как вы можете связаться с нами.

A
ATIN (индивидуальный номер налогоплательщика для приемного ребенка) [19](#)

F
Foster Grandparent Program (Программа «Приемные бабушки и дедушки») [73](#)

I
ITIN (Смотрите Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN))

M
MAGI (Смотрите Валовой доход с поправками и изменениями (MAGI, в соответствии с английским акронимом))

Medicare:
Льготы [102](#)
Медицинский сберегательный счет программы Medicare с частными страховыми планами (Medicare Advantage MSA) (Смотрите Льготные сберегательные счета для оплаты медицинских расходов (Archer MSA))
MSA (Смотрите Льготные сберегательные счета для оплаты медицинских расходов (Archer MSA))

- Вы сталкиваетесь (или ваш бизнес сталкивается) с не-посредственной угрозой неблагоприятных мер воздействия; или
- Вы неоднократно пытались связаться с IRS, но вам никто не ответил либо вы не получили ответ к обещанной дате.

Как вы можете связаться с TAS?

TAS имеет офисы [в каждом штате, в Федеральном округе Колумбия и Пуэрто-Рико](#). Номер вашего местного консультанта указан в вашем местном справочнике и на странице [TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Contact-Us](#) (Английский). Также вы можете позвонить по номеру 877-777-4778.

Как еще TAS помогает налогоплательщикам?

TAS работает над решением масштабных проблем, затрагивающих многих налогоплательщиков. Если вам известна одна из таких проблем, сообщите об этом на странице [IRS.gov/SAMS](#) (Английский).

TAS для налоговых специалистов

TAS может предоставлять специалистам по налогам различную информацию, в том числе обновления и указания по налоговому законодательству, программы TAS и способы

информирования TAS о системных проблемах, с которыми вы сталкиваетесь в своей практике.

Программа пунктов помощи налогоплательщикам с низким доходом (LITC, в соответствии с английским акронимом)

LITC независимы от IRS. LITC представляет физических лиц, доход которых ниже определенного уровня, и которым необходимо решить налоговые проблемы с Налоговым управлением США, например, в части аудитов, апелляций и споров о сборе налогов. Кроме того, эти пункты помощи могут предоставлять информацию о правах и обязанностях налогоплательщиков на разных языках лицам, для которых английский является вторым языком. Для налогоплательщиков, имеющих на это право, услуги предоставляются бесплатно или за небольшой сбор. Чтобы найти ближайший к вам пункт помощи, посетите страницу

[TaxpayerAdvocate.IRS.gov/about-us/Low-Income-Taxpayer-Clinics/LITC](#) (Английский) или обратитесь к Публикации IRS №. 4134 «[Список пунктов помощи налогоплательщикам с низким доходом](#)».

Время выполнения [122](#)
В традиционный IRA за тот же год [121](#)

Нет вычета для [120](#)
Только Roth IRA [121](#)

Влияние AGI с изменениями на взносы (Таблица 17-3) [120](#)

Возраст:

Выплаты после возраста в 59,5 лет [123](#)

Нет ограничения для взносов [120](#)

Требуемый возраст для выплат не предусмотрен [123](#)

Выплаты:

Отвечающие критериям выплаты [123](#)

Компенсация, определение [120](#)

Налогообложение [123](#)

Ограничения взносов [121](#)

Возраст 50 лет или более, [121](#)

Roth IRA (Прод.)

Возраст менее 50 лет, [121](#)
Определение [120](#)
Переквалификация [115](#)
Преобразование [122](#)
Снятие:
Чрезмерные взносы [122](#)
Снятие средств:
Не облагаемое налогом [123](#)
Создание счета [120](#)
Супружеские взносы [120](#)
Чрезмерные взносы [122](#)
Штрафы:
Взносы с преобразованием, снятые за 5-летний период [123](#)
Чрезмерные взносы [122](#)

S

SEP (Смотрите Упрощенные пенсионные планы наемных работников (SEP, в соответствии с английским акронимом))

Автоматическое продление срока подачи налоговой декларации [16](#)
Налоговая форма 4868 [16](#)
Автомобили [70, 106](#)
(Смотрите также Командировки и проезд)
Налог на личное имущество, вычет [135](#)

Авторские права:
Компенсация за убытки в связи с нарушением прав [103](#)
Роялти [99](#)

Агенты:
Доход, выплаченный [18](#)
Подписание налоговой декларации [20](#)

Адрес [24](#)
Абонементный ящик [24](#)
Изменение [26](#)
Иностранные [24](#)

Акцизные налоги [116](#)
(Смотрите также Штрафы)
IRA за непринятие минимальных выплат [116](#)
Roth IRA [122](#)
Возможность вычета (Таблица 23-1) [134](#)

Акции [27](#)
(Смотрите также Ценные бумаги)
Акционеры [27](#)
(Смотрите также Ценные бумаги)
Долги [95](#)

Алименты:
Отчетность о доходе [102](#)

Алкогольные напитки:
Запрещенные операции с IRA в [118](#)

Альтернативные методы подачи:
Электронная (Смотрите Подача в электронном виде)

Альтернативный минимальный налог (AMT) [145](#)
Американские граждане за рубежом [10](#)

(Смотрите также Граждане за пределами США)
Работа (Смотрите Работа за рубежом)

Американские индейцы (Смотрите Индейцы)
Американское Самоа:
Доход из [11](#)

Амортизация:
Домашний компьютер [137](#)

Аннуитеты:
IRA как [108](#)
Невозвращенная инвестиция [142](#)
Невозвращенная инвестиция скончавшегося лица [20](#)
Удержание налогов [20, 56](#)

Аннулирование долга [94](#)
Исключения для классификации в качестве дохода [95](#)
Антингвариат (Смотрите Коллекционные предметы)
Аренда площади для офиса, возможность вычета [137](#)
Ассоциации собственников жилья:
Сборы:
Возможность вычета (Таблица 23-1) [134](#)
База:
Налогооблагаемая база:
IRA в случае не подлежащих вычету взносов [113](#)
Банки:
IRA, открытый с помощью [108](#)
Банкротство:
Аннулированный долг, не считающийся доходом [95](#)
Безнадежные долги:
Запрос на возврат налога [27](#)
Полученное возмещение [97](#)
Бенефициары [103](#)
(Смотрите также Бенефициары трастов)
(Смотрите также Бенефициары наследственного фонда)
Бенефициары наследственного фонда:
IRA
(Смотрите Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)))
Получение дохода от наследственного фонда [103](#)
Убытки наследственного фонда [103](#)
Бенефициары трастов:
Получение дохода от траста [103, 105](#)
Убытки траста [103](#)
Благотворительные выплаты, отвечающие критериям [117](#)
Браки, признанные недействительными:
Налоговый статус [31](#)
Брокеры:
IRA, открытый с помощью [108](#)
IRA с:
Комиссионные сборы [109](#)
Бумажная и электронная декларация (Смотрите Подача в электронном виде)
Бухгалтерский учет (Смотрите Требования к ведению документации)
Валовой доход:
Возраст, более высокий порог для подачи налоговой декларации после 65 лет [10](#)
Определение:
Требования подачи декларации (Таблица 1-1) [9](#)
Требования подачи декларации для иждивенцев (Таблица 1-2) [9](#)
Валовой доход с поправками и изменениями (MAGI, в соответствии с английским акронимом):
IRA, вычисление для:
Ведомости 17-1 [112](#)
Влияние на вычет в случае не попадания в пенсионный план работодателя (Таблица 17-2) [112](#)
Влияние на вычет в случае распространения пенсионного плана работодателя (Таблица 17-1) [111, 112](#)
Roth IRA, вычисление для:
Ведомости 17-2 [120](#)

Постепенное сокращение (Таблица 17-3) [120](#)
Варианты электронной оплаты [4](#)
Вдовец/вдова (Смотрите Переживший супруг)
Ведение документации:
Сберегательные облигации, используемые для оплаты обучения [83](#)
Ведение учета:
Азартные игры [141](#)
Ведомости:
Баловый доход с поправками и изменениями (MAGI, в соответствии с английским акронимом), вычисление (Ведомость 17-2) [120](#)
Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)), вычисление AGI с изменениями (Ведомость 17-1) [112](#)
Ведомость для исчисления налогов [169](#)
Взаимные фонды:
Размещаемые по закрытой подписке [137](#)
Взносы [23, 102](#)
(Смотрите также Пожертвования на благотворительные цели)
(Смотрите также Взносы на политическую кампанию)
Возвраты, сделанные резервистами [109](#)
Клубные [139](#)
Не облагаемая налогом денежная надбавка за участие в боевых действиях [108](#)
Политические [140](#)
Взносы в фонд помощи [140](#)
Взносы на медицинское страхование [51](#)
Взносы на политические цели (Смотрите Взносы на политическую кампанию)
Взносы на политическую кампанию [102](#)
Фонд президентской избирательной кампании [19](#)
Взятки [102, 138](#)
Виргинские острова Соединенных Штатов:
Доход из [11](#)
Вклады:
Убыток по [138](#)
Владельцы:
Единоличные [77](#)
Общего имущества супружеского, приобретенного ими в течение их совместной жизни [77](#)
Вмешательство в коммерческую деятельность:
Компенсация за убытки в качестве дохода [103](#)
Внесение поправок [145](#)
Военнослужащие (Смотрите Вооруженные силы США)
Возврат методом прямого зачисления [21](#)
Возврат налогов:
Безнадежные долги [27](#)
Больше или меньше ожидаемой [21](#)
Возврат подоходного налога штата и местного подоходного налога. [130](#)
Дата истечения срока чека [21](#)
Запрос:
Срок давности [26](#)
Судебное разбирательство [28](#)
Запрос на [26, 28](#)
Запрос на основании соглашения с IRS о продлении срока

исчисления размера налога [28](#)

Запросы [14](#)

Зачет:

В счет долгов [14, 22](#)

В счет налогов за следующий год [21](#)

Менее 1 доллара США [21](#)

Налог на недвижимость, обращение [133](#)

Налоговые обязательства перед штатом, влияние [28](#)

Начисленные или уплаченные налоги, взимаемые иностранным государством [28](#)

Неимущие лица [27](#)

Несвоевременно поданные декларации [4](#)
Обесцененные акции [27](#)

Обналичивание чека [21](#)

Общие правила [14](#)

Ограничения [27](#)

Исключения [27](#)

Ошибочный возврат налогов [26](#)

Перенос коммерческих налоговых зачетов на предыдущий период [28](#)

Перенос чистых убытков от основной деятельности на предыдущий период [28](#)
Проценты [26, 28](#)

Прямое зачисление [21](#)

С истекшим сроком [14, 26](#)

Удержание налогов [12](#)

Уменьшенная сумма [28](#)

Возвраты [99](#)

Льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию [89](#)

Льготы социального

обеспечения [89, 99](#)

Пособие по безработице [100](#)
Сумма, ранее включенная в доход [141](#)

Возвраты налога [145](#)

Налоги (Смотрите Возврат налогов)

Налог штата [97](#)

Возвраты налогов:

Возвраты федеральных подоходных налогов [97](#)

Покрытие за счет налогов в следующем году [60](#)
Проценты [79](#)

Возмещение:

Расходы наемного работника, связанные с работой [66](#)

Вознаграждение директора [104](#)

Вознаграждение услуг адвоката, решения по

защите лиц, совершающих служебные разоблачения:

В качестве дохода [102](#)

Вознаграждения (Смотрите Призы и вознаграждения)

Возраст:

IRA:

Выплата, требуемая в возрасте 70,5 лет [116, 119](#)

Выплаты до возраста 59,5 лет [119](#)

Roth IRA [120, 123](#)

Валовой доход и требования подачи декларации (Таблица 1-1) [9](#)

Инвестиции

детей (Смотрите Дети, подзаголовок: Доход от инвестиций детей в возрасте до 18 лет)

Стандартный вычет для лиц в возрасте 65 лет и старше [126](#)

Волонтеры VISTA [73](#)

Вооруженные силы США:

(Смотрите также Пособия ветеранам)

Выплаты за боевую службу [49](#)

Выплаты на иждивенцев [49](#)

Заработка плата [72](#)

Вооруженные силы США (Прод.)

- Зона ведения боевых действий:
Подписание налоговой декларации за супруга(супругу) [32](#)
Продление срока подачи налоговой декларации [17](#)
Льготы по Закону о правах военнослужащих (GI Bill) [51](#)
Налоги на недвижимость при получении пособия на оплату жилья [133](#)
Пенсии по инвалидности [74](#)
Плата отставным военным:
Налогооблагаемый доход [72](#)
Платежи по реабилитационной программе [72](#)
Пособие по инвалидности [72](#)
Удержание налогов с пенсии пенсионеров [53](#)
- Воскресенье, крайний срок наступает** [59](#)
- Временное отсутствие** [40, 48](#)
- Временно проживающие в США иностранцы** [11](#)
Идентификационный номер налогоплательщика [52](#)
Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN) [19](#)
Отказ от статуса иностранца [72](#)
Расчетный налог [58](#)
Сроки подачи [16](#)
Супруг(а) [19](#)
Поддающие налоговые декларации отдельно [35](#)
Совместно подаваемые налоговые декларации недоступны [32](#)
- Временно проживающий в США иностранец:**
Стандартный вычет [125](#)
- Вывоз мусора:**
Возможность вычета (Таблица 23-1) [134](#)
- Выигрыши в азартные игры и убытки от них** [104, 141](#)
Удержание налогов [56, 62](#)
- Выплаты:**
Отвечающие критериям благотворительные [117](#)
Требуемые минимальные выплаты [114, 116](#)
(Смотрите также Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)))
- Выплаты и расходы в связи с устройством детей на патронатное воспитание** [43, 49](#)
- Выплаты по смешанному договору страхования жизни** [96](#)
- Выплаты процентов** [97](#)
(Смотрите также Ипотечные ссуды)
Аннулированный долг, включая [94](#)
Вычеты по ссудам на обучение [33](#)
- Выходное пособие** [66](#)
Оплата накопленного отпуска [66](#)
Услуги по трудуустройству уволенных [66](#)
- Вычет:**
Изменение запроса после подачи, потребность во внесении изменений [26](#)
- Вычет из налогооблагаемой базы, предоставляемый студентам первых и вторых курсов при условии выполнения**
- соответствующих требований:**
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [33](#)
- Вычеты из заработной платы** [135](#)
- Вычеты из налога:**
Промежуточные компании [137](#)
Убытки от непредвиденных событий [141](#)
Убыток, связанный с крахом [141](#)
- Вычисление налогов и налоговых зачетов** [88, 144](#)
(Смотрите также Учетные ведомости)
- Вычитания из налога:**
Вычитание из налога процентов по ссуде на обучение (Смотрите Ссуды на обучение)
Отдельные статьи (Смотрите Постатейные вычеты)
- Генеральный инспектор Министерства финансов США:**
Номер телефона для анонимного сообщения о мошенничестве или неправомерном поведении сотрудника IRS [5](#)
- Гербовые сборы:**
Операции с недвижимостью и [133](#)
- Гиды:**
Бесплатный тур за организацию тура [104](#)
- Государственная материальная помощь** [101](#)
- Государственные службы:**
Федеральные (Смотрите Федеральные службы)
- Государственный долг:**
Дарение для сокращения [23](#)
- Граждане других государств** (Смотрите Постоянно проживающие в США иностранцы)
- Граждане за пределами США:**
Продление срока подачи налоговой декларации [16](#)
Работа (Смотрите Работа за рубежом)
Требования подачи декларации [10](#)
- Граждане за пределами США:**
Исключение для заработанного дохода [4](#)
Работа (Смотрите Работа за рубежом)
Удержание налогов из выплат из IRA [117](#)
- Гражданин США или резидент** [38](#)
- Гражданские иски** [102](#)
(Смотрите также Убытки в связи с исками)
- Гражданский брак** [31](#)
- Гранты, помощь при стихийных бедствиях** [101](#)
- Графики налоговых ставок 2021 г** [170](#)
- Групповое срочное страхование жизни:**
Исключение из дохода:
Ограничение на [68](#)
Налогооблагаемая стоимость, расчет [68](#)
Определение [68](#)
Постоянные льготы [68](#)
Страховое пособие, выплачиваемое в случае смерти застрахованного лица в результате несчастного случая [68](#)
- Гум:**
Доход из [11](#)
- Дарение:**
Для сокращения государственного долга [23](#)
- Двоюродный брат или сестра** [48](#)
- Декларации, налоговые** (Смотрите Налоговые декларации)
- Декларация прав налогоплательщиков:**
Запрос IRS на получение информации [4](#)
- Денежные подарки** (Смотрите Доход в виде чаевых)
- Депозитарная ячейка** [138](#)
- Депозитные сертификаты (CD)** [85, 107](#)
(Смотрите также Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)))
- Дети** [68](#)
(Смотрите также Усыновление или удочерение)
Зачет [12](#)
(Смотрите также Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка)
Мертвожденные [41](#)
- Налоговый зачет** (Смотрите Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка)
Опека [41](#)
Перевозка школьников [106](#)
Поставщики услуг по уходу [65](#)
Похищенные [41, 47](#)
- Рождение ребенка:**
Необходимо получить номер социального обеспечения [52](#)
- Сиделки** [65](#)
Содержание (Смотрите Содержание детей)
Стандартный вычет для [125, 126](#)
- Требования подачи декларации:**
В качестве индивидуантов (Таблица 1-2) [9](#)
- Усыновление/удочерение** (Смотрите Примыкание ребенка)
- Детский сад** [65](#)
(Смотрите также Уход за ребенком)
- Дивиденды:**
«Постоянный фонд штата Alaska» (Смотрите Дивиденды «Постоянного фонда штата Alaska»)
Денежные сборы за взимание [137](#)
Долги акционеров при аннулировании в качестве [95](#)
- Дивиденды «Постоянного фонда штата Alaska»** [102](#)
- Дисконт, облигации и билеты, выпускаемые с дисконтом** [84](#)
- Дифференциальная заработка:**
Заработка плата резервистов:
Военные резервы [72](#)
- дифференциальные платежи зарплаты** [66](#)
- Доверенность** [20, 32](#)
- Доверенные лица** [77, 85](#)
- Доверительные управляющие:**
IRA:
Перевод от доверительного управляющего к доверительному управляющему [113, 123](#)
Сборы [109](#)
Административный сбор [138](#)
Индивидуальный пенсионный счет (IRA) [138](#)
- Договоренность автовладельцев о совместной эксплуатации автомашин** [102](#)
- Долги** [27, 97](#)
(Смотрите также Безнадежные долги)
Аннулированные (Смотрите Аннулирование долга)
Без права регресса [95](#)
Дарение для сокращения государственного долга [23](#)
Зачет возврата в счет [14, 22](#)
Оплата третьим лицом [18](#)
С правом регресса [95](#)
- Долговые инструменты** (Смотрите Облигации или долговые ценные бумаги)
- Долговые ценные бумаги:**
Полученные за услуги [66](#)
Со скидкой [66, 84](#)
- Дом:**
Престарелые, дом для [49](#)
Система безопасности [139](#)
Стоймость содержания [35](#)
Ведомость [35](#)
- Дома престарелых:**
Страхование для предоставления медицинской помощи (Смотрите Контракты на страховое обеспечение долгосрочной медицинской помощи)
- Домашняя мебель:**
Антавариат (Смотрите Коллекционные предметы)
- Домашняя обслуга:**
Удержание налогов [53](#)
- Дополнительная заработка платы** [55](#)
- Дополнительное удержание налогов** [57, 62, 77](#)
Штрафы [57](#)
- Дополнительные льготы:**
Взносы на льготный сберегательный счет для оплаты медицинских расходов (Archer MSA) [67](#)
Налоговая форма W-2 [67](#)
Налогооблагаемый доход [67](#)
Незначительные льготы [68](#)
Помощь для обучения [68](#)
Праздничные подарки [68](#)
Проезд [70](#)
Страхование от несчастных случаев и медицинское страхование [67](#)
Страховые премии по групповому срочному страхованию жизни [68](#)
Удержание налогов [56](#)
Услуги по пенсионному накоплению [70](#)
Усыновление, помощь работодателя [68](#)
учетный период [67](#)
- Досрочные страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти застрахованного лица** [96](#)
- Дотации учащимся и стипендии аспирантов:**
Заработанный доход, включая [127](#)
Исключение из валового дохода [106](#)
Стипендии аспирантов-преподавателей и или исследователей [106](#)
- Доход, не облагаемый налогом** [49](#)
- Доход** [65, 93, 102](#)
(Смотрите также Заработка плата)
(Смотрите также Алименты)
Аннулированные долги [94](#)
Бартер [94](#)
Баловой [48](#)
Выплаченный агенту [18](#)
Выплаченный третьему лицу [18](#)
Доход от процентов [76](#)
Заработка плата работника, работающего не по найму [104](#)
Корпорация типа «S» [97](#)

Доход (Прод.)

Незаконная деятельность [106](#)
Не облагаемый налогом [49](#)
Не сообщенный [26](#)
Плата за участие в суде присяжных [105](#)
Полученное возмещение [97](#)
Предоплаченный [18](#)
Роялти [99](#)
Страховые выплаты по страхованию жизни [96](#)
Товарищество [97](#)
Условное получение [18, 85](#)
Доход в виде чаевых:
Выделенные чаевые [56](#)
Удержание налогов [55](#)
Удержание недостаточной суммы налога [56](#)
Доход от бартера [94](#)
Налоговая форма 1099-B [94](#)
Определение бартера [94](#)
Доход от процентов [76](#)
Возмещение дохода, с [98](#)
Замороженные вклады [79](#)
Замороженные вклады, по [105](#)
Ростовщический [79](#)
Сберегательные облигации [105](#)
Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду:
Аренда личного имущества [98](#)
Повышение в связи с увеличением налога на недвижимость:
Возможность вычета (Таблица 23-1) [134](#)
Убытки от деятельности по аренде недвижимости [34](#)
Драгоценные камни:
Запрещенные операции с IRA в [118](#)
Другие налоги [144](#)
Духовенство [11](#)
Жилье [71](#)
Налог на недвижимость при получении пособия на оплату жилья [133](#)
Особые правила расчета доходов [71](#)
Пенсии [71](#)
Страховые выплаты по страхованию жизни в случае смерти офицера службы военных священников в связи с выполнением служебных обязанностей [97](#)
Душеприказчики и исполнители завещания [10](#)
Единоличные владельцы:
Налог на недвижимость, распределение при отдельной подаче супругами [133](#)
Живорожденный ребенок [41](#)
Жилищные единицы:
Кооперативное (Смотрите Кoo перативное жилье)
Жилье [35, 50](#)
(Смотрите также Дом)
Духовенство [71](#)
Кооперативное (Смотрите Кoo перативное жилье)
Завещательный дар [103, 105](#)
(Смотрите также Бенефициары наследственного фонда)
(Смотрите также Наследование)
Зависимые территории США:
Вычет уплаченного подоходного налога [130](#)
Задержка в подаче налоговой декларации [4](#)
Штрафы [15, 28](#)
Задолженность по зарплате, решение о присуждении:
Компенсация морального ущерба согласно разделу VII Закона о гражданских правах 1964 года [102](#)
Закон об исковой давности:
Запрос на возврат налога [26](#)
Запрос на получение возврата [22](#)

Закон об охране прав личности и информация о снижении бумажного документооборота [4](#)
Закон о помощи при стихийных бедствиях 1988 года:
Удержание налогов [57](#)
Закон о снижении бумажного документооборота от 1980 г [4](#)
Закон о страховании по безработице для работников железнодорожного транспорта [75](#)
Закон о торговле 1974 года:
Финансовая поддержка при изменении профиля профессиональной деятельности в соответствии с [100](#)
Замороженные вклады:
Продление срока переноса с участием IRA [114](#)
Проценты [105](#)
Заработанный доход:
Определение:
Для целей стандартного вычета [127](#)
Требования подачи декларации для индивидуантов (Таблица 1-2) [9](#)
Заработка плата [17, 65–76](#)
(Смотрите также Налоговая форма W-2)
Авансовые комиссионные [65](#)
Взносы на льготный сберегательный счет для оплаты медицинских расходов (Archer MSA) [67](#)
Взносы работодателя в пенсионный план [70](#)
Военная служба [72](#)
Вознаграждения и призы [66](#)
Выходное пособие [66](#)
Государственные надбавки в связи с ростом стоимости жизни [66](#)
Долговая ценная бумага, полученная за услуги [66](#)
Дополнительная [55](#)
Дополнительные льготы [67](#)
Доходы детей [11](#)
Духовенство [71](#)
Заработка плата наемного работника [65](#)
Зарубежный работодатель [72](#)
Имущество ограниченного пользования [71](#)
Дивиденды по акциям с ограничением обращения [71](#)
Монашеские ордена [72](#)
Надбавки и возмещения [55, 66](#)
Налоги на социальное обеспечение и программу Medicare, уплачиваемые работодателем [67](#)
Налоговая форма W-2 (Смотрите Налоговая форма W-2)
Незначительные льготы [68](#)
Необязательные отсроченные выплаты [70](#)
Оплата накопленного отпуска [66](#)
Отставные военные [53, 72](#)
Пособие по болезни [66, 75](#)
Поставщики услуг по уходу за ребенком [65](#)
Права на получение выгод от прироста стоимости акций [67](#)
Премии [66](#)
Премии сотрудникам за достижения в работе [66](#)
Присмотр за детьми [65](#)
Прочая компенсация [65](#)
Работа на общественных началах [73](#)
Работник, работающий не по найму [104](#)

Страхование от несчастных случаев и медицинское страхование [67](#)
Страховое обеспечение долгосрочной медицинской помощи [67](#)
Удержание налогов (Смотрите Удержание налогов)
Удержаный из зарплаты [18](#)
Уплаты задним числом [66](#)
Услуги по трудоустройству уволенных [66](#)
Усыновление, помочь работодателя [68](#)
Фермерские работники [53](#)
Фондовые опционы [71](#)
Хозяйственные работники [53](#)
Заработка плата работника, работающего не по найму [104](#)
Зарубежные правительства, наемные работники [72](#)
Зарубежный доход:
Исключение для заработанного дохода [4](#)
Сообщение о [4](#)
За рубежом, пущающие или работающие граждане [11, 72](#)
(Смотрите также Работа за рубежом)
Зачет в счет долгов [14, 22](#)
Зачет капиталовложений в качестве текущих расходов [51](#)
Заявление о раскрытии данных [29](#)
Золото и серебро:
Инвестиции из IRA в [118](#)
Зона ведения боевых действий:
Подписание налоговой декларации за супруга(супругу) [32](#)
Продление срока подачи налоговой декларации [17](#)
Идентификационный номер налогоплательщика (TIN):
Номер социального обеспечения (Смотрите Но
мер социального обеспечения (SSN))
Усыновление/удочерение (ATIN) [19](#)
Частное лицо (ITIN) [19](#)
Человек (ITIN) [52](#)
Индивидуены [12, 38](#)
(Смотрите также Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка)
номер социального обеспечения [19](#)
Номер социального обеспечения:
Индивидуены
иностранцев [52](#)
Индивидуальный номер налогоплательщика для приемного ребенка [19, 52](#)
Ребенок, дающий право на льготы [40](#)
Родственник, дающий право на льготы [47](#)
Рождение [48](#)
Рожденные и умершие в течение года [19, 52](#)
Смерть [48](#)
Состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию [38, 43](#)
Стандартный вычет для [126](#)
Требования подачи декларации:
Трудовой доход, незаработанный доход и уровень валового дохода (Таблица 1-2) [9](#)
Индивидуены не могут указывать индивидуенцев [38](#)
Изменение адреса [26](#)
Изменение ФИО [19, 62](#)
Изменения (Смотрите Ошибки)
Иконки, использование [7](#)
Имущество, находящееся в США:
Доход из [11](#)
Имущество:
Найденное [104](#)
Украденное [106](#)
Инвалид:
Иждивенец [48](#)
Ребенок [40](#)
Инвалидность, лица с:
Военные и государственные пенсии [74](#)
Вооруженные силы США [72](#)
Государственная материальная помощь [101](#)
Компенсации работникам, получившим травмы на работе [75](#)
Налоговый зачет для (Смотрите пожилых или инвалидов, налоговый зачет для)
Оплата накопленного отпуска [74](#)
Пенсионные планы и планы участия в прибыли работодателя [73, 74](#)
Подписание налоговой декларации представителем, назначенным судом [20](#)
Предоставление информации доходах от пенсии по инвалидности [74](#)
Программы, предлагающие работникам выбирать наиболее привлекательную для них форму пенсионного обеспечения [74](#)
Расходы на страхование [73](#)
Слепые (Смотрите Незрячие)
Инвестиции:
Сборы [138](#)
Семинары [139](#)
Индейцы:
Налоги, взимаемые племенными правительствами, вычет [128](#)
Права на рыболовецкую деятельность [105](#)
Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)) [107, 113, 120](#)
(Смотрите также Переносы)
(Смотрите также Roth IRA)
Kay Bailey Hutchison Spousal IRA [109, 111](#)
административный сбор [109](#)
Административный сбор [109, 138](#)
Административный сбор доверительного управляющего [138](#)
Валовой доход с поправками и изменениями (MAGI, в соответствии с английским акронимом):
Ведомость 17-1 [112](#)
Влияние на вычет в случае действия пенсионного плана работодателя (Таблица 17-1) [111](#)
Влияние на вычет в случае не попадания в пенсионный план работодателя (Таблица 17-2) [112](#)
Вычисление [111](#)
Взносы [33, 34](#)
Взнос в Roth IRA за тот же год [121](#)
Время [109](#)
Не подлежащие вычету [112](#)
Не требуются ежегодно [109](#)
Обозначение года, за который сделан взнос [109](#)
Подача декларации до внесения взноса [109](#)

Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)) (Прод.)

Снятие до установленного срока подачи [116](#)
Чрезмерные [118](#)
Возраст 59,5 лет для выплаты [119](#)
Возраст 59,5 лет для выплаты:
Иключение из правила [119](#)
Возраст 70,5 лет:
Выплаты, требуемые в [116, 119](#)
Выплаты:
В возрасте 59,5 лет [119](#)
Требуемые минимальные выплаты (Смотрите этот заголовок: Требуемые выплаты)
Вычет за [109](#)
Постепенное снижение [111](#)
Участник, на которого не распространяется пенсионный план работодателя (Таблица 17-2) [112](#)
Участник, на которого распространяется пенсионный план работодателя (Таблица 17-1) [111](#)
Запрещенные операции [118](#)
Компенсация, определение [108](#)
Лица, состоящие в браке (Смотрите этот заголовок: Kay Bailey Hutchison Spousal IRA)
Налоговый зачет за взносы в сберегательный пенсионный счет [33](#)
Налогооблагаемая база [113, 117](#)
Налогообложение:
Выплаты [117](#)
Не подлежащие вычету взносы [112](#)
Налог на прибыль по [113](#)
Преждевременное снятие средств [119](#)
Обычный доход, выплаты в качестве [117](#)
Ограничения взносов [109](#)
50 лет или более, [109](#)
Менее 50 лет, [109](#)
Определение [108](#)
Определение AGI с изменениями (Ведомость 17-1) [112](#)
Переводы от доверительного управляющего к доверительному управляющему [113](#)
С IRA на Roth IRA [123](#)
Переквалификация взноса [115](#)
Преждевременная выплата (Смотрите Прежде временное снятие средств с отсроченного процентного счета)
Процент на, учет [107](#)
Разведенные налогоплательщики [115](#)
Разрешенные переводы [113](#)
На Roth IRA [113, 115](#)
Самостоятельно занятые лица [108](#)
Снятие средств:
Преждевременное (Смотрите Прежде временное снятие средств с отсроченного процентного счета)
Требуемые (Смотрите этот заголовок: Требуемые выплаты)
Создание счета [108](#)
Время [108](#)
Где открывать счет [108](#)
Сообщение:
Выплаты [117](#)
Сообщение о:
Переквалификация взносов [116](#)

Типы [108](#)
Требуемые выплаты [114, 116](#)
Чрезмерные накопления [119](#)
Удержание налогов [20, 56, 117](#)
Унаследованные IRA [113, 114](#)
Требуемые выплаты [117](#)
Унаследованные индивидуальные пенсионные счета (IRA) [105](#)
Участники пенсионного плана работодателя [110](#)
Формы к использованию:
Налоговая форма 1099-R для сообщения о взносах [117](#)
Форма 8606 для взносов, не подлежащих вычету [108](#)
Чрезмерные взносы [118](#)
Штрафы:
Завышение не подлежащих вычету взносов [113](#)
Запрещенные операции [118](#)
Преждевременная выплата (Смотрите Прежде временное снятие средств с отсроченного процентного счета)
Требуемые выплаты, непринятие [116, 119](#)
Форма 8606 для взносов, не подлежащих вычету, не подана [108, 113](#)
Чрезмерные взносы [118](#)
Индивидуальные пенсионные счета (IRA) (Смотрите Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)))
Время налогообложения [108](#)
Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN) [19, 52](#)
Иностранные студенты [38](#)
Иностранцы:
Нерезидент (Смотрите Время но проживающие в США иностранцы)
Резидент (Смотрите Постоянно проживающие в США иностранцы)
Интернет:
Подача налоговых деклараций в электронном виде (Смотрите Подача в электронном виде)
Информационные декларации, предоставляемые в Налоговое управление США [17, 66, 71](#)
(Смотрите также Налоговая форма W-2)
Информационные налоговые декларации [17, 20](#)
(Смотрите также Налоговая форма 1099)
(Смотрите также Налоговая форма W-2)
Обязанность товариществ по подаче [97](#)
Информация о текстовом выходе (TTY) / текстофоне (TDD) [173](#)
Иные формы отчетности [17](#)
Ипотечная ссуда:
Освобождение от обязательств [95](#)
Ипотечные ссуды:
Дисконтируемая ипотечная ссуда [94](#)
Платежи в рамках помощи [102](#)
Проценты:
Возврат [97](#)
Иски в связи с телесными повреждениями:
Убытки в связи с [102](#)

Исключения из валового дохода:
Анулированный долг [95](#)
Вознаграждения наемных работников [66](#)
Групповое срочное страхование жизни [69](#)
Досрочные страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти застрахованного лица [96](#)
Доход от трудовой деятельности за рубежом [4](#)
Контракты на страховое обеспечение долгосрочной медицинской помощи [75](#)
Льготы на проезд сотрудников из дома на работу и обратно [70](#)
Незначительные льготы [68](#)
Необязательные отсроченные выплаты, ограничение исключения [70](#)
Пенсии по инвалидности федеральных служащих и военных [74](#)
Плата за парковку, предоставляемая работодателем [70](#)
Помощь для обучения, предоставляемая работодателем [68](#)
Пособия, выплачиваемые в случае забастовки [106](#)
программа сберегательных облигаций для обучения [105](#)
Продажа дома [106](#)
Проценты по замороженным вкладам [105](#)
Работники правоохранительных органов, которые погибли или были убиты в связи с выполнением служебных обязанностей, страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти застрахованного лица [97](#)
Стипендии [106](#)
Субсидии за рациональное использование энергии [103, 106](#)
Исчисление налогов [20](#)
Округление сумм до доллара [20](#)
Отрицательные суммы [20](#)
Равные суммы [20](#)
Казначейские билеты [78](#)
Казначейские векселя, билеты и облигации [83](#)
Казначейские векселя, билеты и облигации США [83](#)
Канада:
Резидент [38, 47](#)
Капитальные активы:
Уголь и железная руда [100](#)
Колледжи и университеты:
Расходы на образование [106](#)
(Смотрите также Отвечающие критериям программы обучения)
Командировочные расходы и расходы на проезд:
Дополнительные льготы [70](#)
Плата за парковку:
Дополнительная льгота, предоставляемая работодателем [70](#)
Проездной билет [70](#)
Расходы для поездок из дома на работу и обратно:
Проезд из дома на работу и обратно, обеспечивающий работодателем [70](#)
Расходы на других [140](#)
Расходы на поиск работы [105](#)
Школьники, перевозка [106](#)
Комиссионные [55](#)
Аванс [65](#)
Незаработанные, вычитание из налога для выплаты [65](#)

Комиссионные сборы:
IRA с брокерами [109](#)
Распределение (откатов) [105](#)
Коммерческие налоговые затячи:
Запрос на возврат налога [28](#)
Коммунальные услуги:
Скидки [106](#)
Субсидии за рациональное использование [106](#)
Субсидии за рациональное использование энергии [103](#)
Компенсации работникам, получившим травмы на работе [75](#)
Возвращение на работу [75](#)
Обязательные взносы в фонды штата, вычет [130](#)
Компенсация [65, 97](#)
(Смотрите также Заработка платы)
(Смотрите также Полученное возмещение ранее выченных сумм)
Наёмный работник [65](#)
Определение для целей IRA [108](#)
Определено для целей Roth IRA [120](#)
Прочая компенсация [65](#)
Компенсация морального ущерба [103](#)
Консультации по вопросам налогообложения для пожилых [14](#)
Консультационное бюро руководящих работников в отставке (SCORE) [73](#)
Контракты на страховое обеспечение долгосрочной медицинской помощи [75](#)
Исключение, ограничение [75](#)
Определение отвечающих критериям услуг [75](#)
Хронически больной человек [75, 96](#)
Конфиденциальная информация:
Закон об охране прав личности и информация о снижении бумажного документооборота [4](#)
Кооперативное жилье:
Налоги на недвижимость, вычет:
Вычитаемые налоги (Таблица 23-1) [134](#)
Налог на недвижимость, вычет [131](#)
Коренные американцы (Смотрите Индейцы)
Короткий налоговый год:
Изменение в годовом учетном периоде [125](#)
Корпорации [97](#)
(Смотрите также Корпорации типа «S»)
Вознаграждение директора в качестве дохода от самостоятельной предпринимательской деятельности [104](#)
Корпорации типа «S» [137](#)
Акционеры [97](#)
Кредитные или дебетовые карты:
Уплата налогов [16](#)
Кредитные карты:
Пособия, страховые, налогообложение [103](#)
Уплата налогов [4](#)
Критерий валового дохода [48](#)
Критерий возраста [40](#)
Критерий гражданства или постоянного проживания. [38](#)
Критерий налогоплательщика, являющегося индивидуемцем. [38](#)

- Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой индивидуцу:**
Ребенок, дающий право на льготы [42](#)
Родственник, дающий право на льготы [49](#)
- Критерий отношения к домохозяйству или родственных отношений [47](#)**
- Критерий постоянного проживания [40](#)**
- Критерий родственных отношений [40, 47](#)**
- Критерий совместной налоговой декларации [38, 43](#)**
- Куда подавать налоговую декларацию [24](#)**
- Купонные облигации [86](#)**
- Лица, не состоящие в браке (Смотрите Не состоящие в браке налогоплательщики)**
- Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [33](#)**
- Вычеты:**
Изменение метода с посттатейных вычетов или на посттатейные вычеты [127](#)
- Единоличные владельцы, распределение налогов на недвижимость [133](#)
- Как подавать налоговую декларацию [33](#)
- Льготы социального обеспечения и льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию [89](#)
- Налоговые вычеты:
Работа с [33](#)
Налоговые зачеты, работа с [33](#)
Налоговый зачет за заработанный доход [33](#)
- Переносят [33](#)
- Подоходный налог штата и местный подоходный налог [130](#)
- Посттатейные вычеты [33, 127](#)
Один супруг делает посттатейные вычеты, то же самое должен делать и другой [125](#)
- Совместно подаваемые обоми супружами налоговые декларации по подоходному налогу штата и местному подоходному налогу, но отдельно подаваемые федеральные налоговые декларации [130](#)
- Штаты, признающие общее имущество супружей, приобретенное ими в течении их совместной жизни [34](#)
- Лица с инвалидностью**
Слепые (Смотрите Незрячие)
- Лица с ограниченными возможностями:**
Льготы социального обеспечения и льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию, вычеты [93](#)
- Лицензионные сборы:**
Возможность вычета [135](#)
- Личное имущество:**
Доход от сдачи в аренду [98](#)
- Личные представители (Смотрите Фидuciарные управляющие)**
- Лотереи и розыгрыши [104](#)**
(Смотрите также Выигрыши в азартные игры и убытки от них)
- Льготные сберегательные счета для оплаты медицинских расходов (Archer MSA) [67, 105](#)**
(Смотрите также Льготные сберегательные счета для оплаты медицинских расходов (Archer MSA))
- Взносы [67](#)
- Медицинский сберегательный счет программы Medicare с частными страховыми планами (Medicare Advantage MSA) [105](#)
- льгот социального обеспечения:**
Облагаемость налогом [88](#)
- Льготы, предоставленные работающим по найму [67, 68](#)**
(Смотрите также Дополнительные льготы)
- Льготы, связанные с выходом работника железнодорожного транспорта на пенсию:**
Удержание:
Не подлежит вычету [135](#)
- Льготы по Закону о правах военнослужащих (GI Bill) [51](#)**
- льготы при loanout [106](#)**
- Льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию [87–93, 106](#)**
- Возврат льгот [89](#)
- Выбор единовременно выплачиваемой суммы [90](#)
- Вычеты, связанные с [93](#)
- Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [33, 89](#)
- Налоговая форма RRB-1042S для временно проживающих в США иностранцев [87](#)
- Налоговая форма RRB-1099 [87](#)
- Налоговые декларации, совместно подаваемые обоми супружами [93](#)
- Облагаемость налогом [88, 89](#)
- Пенсионные планы работодателя, отличные от [110](#)
- Расчетный налог [89](#)
- Сообщение о [89](#)
- Удержание налогов [57](#)
- Удержание налогов для [89](#)
- Эквивалентные льготы уровня 1 (льготы, эквивалентные социальному обеспечению (SSEB)) [106](#)
- Эквивалентные льготы уровня 1 (льготы, эквивалентные социальному обеспечению (SSEB)) [87](#)
- Льготы социального обеспечения [49, 87, 93](#)**
- IRA для получателей льгот [111](#)
- Возврат льгот [89, 99](#)
- Возвраты [138](#)
- Выбор единовременно выплачиваемой суммы [90](#)
- Вычеты, связанные с [93](#)
- Зарубежный работодатель [72](#)
- Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [33, 89](#)
- Налоговая форма SSA-1042S для временно проживающих в США иностранцев [87](#)
- Налоговая форма SSA-1099 [87](#)
- Налоговые декларации, совместно подаваемые обоми супружами [93](#)
- Облагаемость налогом [89](#)
- Пенсионные планы работодателя, отличные от [110](#)
- Расчетный налог [89](#)
- Сообщение о [89](#)
- Удержание:
Не подлежит вычету [135](#)
- Удержание налогов [57](#)
- Удержание налогов для [89](#)
- Уплачиваемые работодателем [67](#)
- Марки (Смотрите Коллекционные предметы)**
- Медицинские и стоматологические расходы:**
Возмещения, лечение [76](#)
- Медицинское:**
Медицинское страхование [67](#)
(Смотрите также Страхование от несчастных случаев)
- Медицинское страхование (Смотрите Страхование от несчастных случаев)**
- Международная занятость (Смотрите Работа за рубежом)**
- Международные организации, наемные работники [72](#)**
- Мексика:**
Резидент [38, 47](#)
- Мертвождененный ребенок [41](#)**
- Местные налоги и сборы:**
Возможность вычета [133](#)
- Местные подоходные налоги, посттатейные вычеты [127](#)**
- Место для подачи [24](#)**
- Методы бухгалтерского учета [18](#)**
- Кассовый метод (Смотрите Налогоплательщики, использующие кассовый метод)
- Метод начисления (Смотрите Налогоплательщики, использующие метод начисления)
- Мошенничество:**
Анонимное сообщение в IRS [5](#)
Штрафы [28](#)
- Мошенничество (с возвратом переплаченных налогов):**
Штрафы [55](#)
- Муниципальные облигации [84](#)**
- Надбавки в связи с ростом стоимости жизни [66](#)**
- Наемные работники [55, 67, 68](#)**
(Смотрите также Дополнительные льготы)
- Вознаграждения за услугу [66](#)
- Дополнительные льготы [56](#)
- Налоговая форма W-4 заполняется на момент трудоустройства [55](#)
- Плата за участие в суде присяжных [105](#)
- Работа за границы (Смотрите Работа за рубежом)
- Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью (Смотрите Расходы наемного работника, связанные с работой)
- Найденное имущество [104](#)**
- Наличные:**
Скидки [102](#)
- Налог, взимаемый с лиц, работающих на себя:**
Вычет:
Список вычитаемых налогов (Таблица 23-1) [134](#)
- Налог, вычисленный IRS [145](#)**
- Налог в размере 10% за преждевременное снятие средств с IRA или из пенсионного плана (Смотрите Преждевременное снятие средств с отсроченного процентного счета, подзаголовок: Налог на Налоги, не являющиеся финансовой поддержкой [51](#))**
- Налоги, удерживаемые работодателем из заработной платы лиц, работающих по найму [67](#)**
- (Смотрите также Налоги на социальное обеспечение и программу Medicare)
- Налоги, удерживаемые работодателем из заработной платы лиц, работающих по найму [53, 61, 62](#)**
- Налоги [53, 128–136, 144](#)**
- Акциз (Смотрите Акцизные налоги)
- Альтернативный минимальный [145](#)
- Вычет [128](#)
- Приложения для использования [135](#)
- Типы вычитаемых налогов (Таблица 23-1) [134](#)
- Иностранные налоги:**
Подоходный налог, вычет [130](#)
- Иностранный налог [128](#)
- Как рассчитать налоги, взимаемые индейскими племенными правительствами, вычет [128](#)
- Налоги, связанные с предпринимательской деятельностью, вычет [128](#)
- Налог на дарения [135](#)
- Налог на личное имущество: Вычет [135](#)
- Налог на наследование [135](#)
- Налог на недвижимость (Смотрите Налог на недвижимость)
- Налог на незаработанный доход детей (Смотрите Дети, подраздел: Незаработанный доход)
- Наследство (Смотрите Налог на наследство)
- Не вычитаемые [135](#)
- Подоходный налог, вычет [128](#)
- Федеральный подоходный налог, не подлежащий вычету [135](#)
- Налоги в фонд заработка платы [67](#)**
(Смотрите также Налоги на социальное обеспечение и программу Medicare)
- Налоги на Medicare, не являются финансовой поддержкой [51](#)**
- Налоги на душу населения:**
Возможность вычета [135](#)
- Налоги на нужды социального обеспечения и Medicare:**
Финансовая поддержка, не включенная в [51](#)
- Налоги на передачу:**
Операции с недвижимостью и [133](#)
- Налоги штата или местные налоги:**
Возвраты налога [97](#)
- Налог на дарения:**
Не подлежит вычету [135](#)
- Налог на зарубежный доход:**
Вычет [130](#)
- Налоговая форма 1116 для получения зачета [135](#)
- Приложение А или Налоговая форма 1040 или 1040-SR для сообщения [135](#)
- Определение [128](#)
- Налог на личное имущество:**
Вычет [135](#)
- Приложение А, С, Е или F (Налоговая форма 1040 или 1040-SR) [135](#)
- Налоги (Смотрите Налог на личное имущество)
- Налог на наследование:**
Возможность вычета [135](#)
- Вычет [135](#)
- Налог на наследство:**
Вычет [135](#)
- Налог на недвижимость:**
Возврат, обращение [133](#)

Налог на недвижимость (Прод.)

- вычет [131](#)
Вычет:
Приложение А, С, Е или F
(Налоговая форма 1040
или 1040-SR) [135](#)
Список вычитаемых
налогов (Таблица
23-1) [134](#)
Кооперативное
жилье (Смотрите Кооперативное жилье)
Начисление налогов и
сборов (Смотрите Местные
налоги и сборы)
- Налог на незаработанный
доход детей** (Смотрите Дети,
подраздел: Незаработанный
доход)
- Налог на профессию:**
Вычет:
Вычитаемые налоги
(Таблица 23-1) [134](#)
- Налоговая льгота, которая
может быть предоставлена
одному из
супругов** (Смотрите Освобождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов)
- Налоговая сетьна** [151–168](#)
**Налоговая скидка на истощение
природных ресурсов** [100](#)
Налоговая форма [71, 87](#)
1040 [37, 146](#)
1040, Приложение A:
Незаработанные
комиссионные,
вычитание из налога для
выплаты [65](#)
1040, Приложение C:
«Вознаграждение
директора
корпорации» [104](#)
«Доходы и расходы от
сдачи имущества в
аренду» [98](#)
«Нотариальные
сборы» [104](#)
«Откаты» [105](#)
«Поставщики услуг по
патронатному
воспитанию» [104](#)
«Роялти с прав владения
месторождениями
нефти, газа и полезных
ископаемых» [99](#)
Доход от бартера [94](#)
Поставщики услуг по уходу
за ребенком [65](#)
Списание долгов [94](#)
1040, Приложение E:
«Роялти» [99](#)
1040, Приложение SE [71](#)
«Вознаграждение
директора
корпорации» [104](#)
«Доходы и расходы от
сдачи имущества в
аренду» [98](#)
«Нотариальные
сборы» [104](#)
«Поставщики услуг по
патронатному
воспитанию» [104](#)
«Роялти с прав владения
месторождениями
нефти, газа и полезных
ископаемых» [99](#)
Компенсации работникам,
получившим травмы на
работе [75](#)
Льготы в соответствии с
FECA [75](#)
Откаты [105](#)
Отчетность по заработной
плате и окладам [65](#)
Пенсионное пособие
вооруженных сил
США [72](#)
Пенсия духовенства [71](#)
Пособие по выходу на
пенсию по
инвалидности [74](#)
- Поставщики услуг по уходу
за ребенком [65](#)
1040-NR:
«Декларация временно
проживающего в США
иностраница» [16](#)
1040-NR-EZ:
«Упрощенная декларация
временно
проживающего в США
иностраница» [16](#)
1040-X:
«Изменение налогового
статуса» [34](#)
Браки, признанные
недействительными [31](#)
Заполнение [26](#)
Индивидуальная налоговая
декларация с
внесенными
поправками [26](#)
Подача [26](#)
Постатейный вычет,
изменение на
стандартный вычет [127](#)
Стандартный вычет,
изменение на
постатейные
вычеты [127](#)
1040 или 1040-SR:
1040 или 1040-SR, Приложение
A:
Пожертвования на
благотворительные
цели [23](#)
Предел постатейного
вычета [127](#)
1040 или 1040-SR, Приложение
SE [11](#)
«Льготы при уходе
рабочника
железнодорожного
транспорта на пенсию»,
сообщение по [89](#)
IRA [117, 120](#)
Адрес [24](#)
Использование [31–33](#)
Приложения [20](#)
Фонд президентской
избирательной
кампании [19](#)
1065:
«Доход товарищества» [97](#)
1098:
«Заявление о процентах по
ипотечной ссуде» [97](#)
1099:
Указание
налогооблагаемого
дохода [17](#)
1099-B:
Доход от бартера [94](#)
1099-C:
Анулирование долга [94](#)
1099-DIV:
Отчет о доходах от
дивидендов [71](#)
1099-G:
«Возвраты налогов
штата» [97](#)
1099-INT [77, 86](#)
1099-MISC:
«Заработка плата
рабочника,
работающего не по
найму» [104](#)
1099-OID [85](#)
1099-R:
«Отказ от договора на
страхование жизни в
обмен на денежные
средства» [96](#)
Выплаты из IRA [117](#)
Выплаты по пенсионному
плану [20](#)
1120S:
«Доход корпорации типа
«S»» [97](#)
2555 [150](#)
2848:
«Доверенность и
назначение
представителя» [20, 32](#)
3115 [80](#)
- 3800:
Общие налоговые зачеты
компании [28](#)
4506 [24](#)
4506-T:
Запрос на получение
выписки из налоговой
декларации [24](#)
4868 [16](#)
«Отправка бумажной
формы» [16](#)
«Отправка электронной
формы» [16](#)
Автоматическое продление
срока подачи [16](#)
5329:
Требуемые минимальные
выплаты,
непринятие [120](#)
56:
«Уведомление о
фиудициарных
отношениях» [20](#)
6251 [145](#)
8275:
«Заявление о раскрытии
данных» [29](#)
8275-R:
«Заявление о раскрытии
данных по статьям,
нарушающим
требования
регламентов» [29](#)
8379:
«Иск пострадавшего
супруга» [22](#)
8606:
Взносы в IRA, не
подлежащие
вычету [108, 113, 117](#)
Взносы в IRA,
Переквалификация [116](#)
8615 [76](#)
8814 [76](#)
8815 [82](#)
8818 [83](#)
8822:
Изменение адреса [26](#)
8839:
Отвечающие критериям
расходы на
усыновление или
удочерение ребенка [68](#)
8853:
«Досрочные страховые
пособия,
выплачиваемые в
случае смерти
застрахованного
лица» [96](#)
Контракты по программе
Арчера и контракты на
страховое обеспечение
долгосрочной
медицинской
помощи [67](#)
8857:
Освобождение невиновного
супруга от уплаты
налогов, процентов и
штрафов [32](#)
8879:
«Разрешение на
использование
самостоятельно
выбранного PIN для
лица, уполномоченного
подготавливать,
подавать и
обрабатывать
электронные формы для
Налогового управления
США» [15](#)
9465:
Запрос на заключение
соглашения об уплате в
рассрочку [23](#)
RRB-1042S:
Льготы при уходе
рабочника
железнодорожного
транспорта на пенсию
для временно
- проживающих в США
иностранцев [87](#)
RRB-1099:
Льготы при уходе
рабочника
железнодорожного
транспорта на
пенсию [87](#)
SS-5:
Запрос номера социального
обеспечения [19](#)
SSA-1042S:
Льготы социального
обеспечения для
временно проживающих
в США иностранцев [87](#)
SSA-1099:
Льготы социального
обеспечения [87](#)
W-2:
«Вознаграждение
сотрудников
избирательной
комиссии» [104](#)
Дополнительные
льготы [67, 68](#)
Отчет о заработной плате,
представленный
работодателем [17, 20,](#)
[65, 66, 71](#)
Указанное участие в
пенсионном плане
работодателя [110](#)
W-2G:
«Отчет об удержании
налогов с выигрышем в
азартные игры» [104](#)
W-4V:
«Запрос добровольного
удержания налога» [100](#)
W-7A:
«Запрос на
индивидуальный номер
налогоплательщика для
приемного ребенка
(ATIN)» [19](#)
Налоговая форма 8919:
Невзыскиваемые налоги с
заработной платы на
социальное
обеспечение и
программу Medicare [65](#)
Налоговая форма(ы) 1099 [62](#)
Налоговая форма 1040:
Выигрыши в азартные игры [57](#)
Ежеквартальная выплата
расчетной суммы
налога [62](#)
Покрытие переплаты за счет
налогов в следующем
году [60](#)
Налоговая форма 1040-ES:
Расчетный налог [59, 61](#)
Налоговая форма 1040 или
1040-SR:
Налог, взимаемый с лиц,
работающих на себя,
вычет [135](#)
Налог на зарубежный доход,
вычет [135](#)
Приложение A:
Налоги, вычет [136](#)
Подоходный налог штата и
местный подоходный
налог, вычет [135](#)
Приложение C:
Налог на недвижимость или
личное имущество,
используемое в
предпринимательской
деятельности,
вычет [135](#)
Приложение E:
Налог на недвижимость или
личное имущество со
сдаваемого в аренду
имущества, вычет [135](#)
Приложение F:
Налог на недвижимость или
личное имущество с
имущества,
используемого в
предпринимательской

Налоговая форма 1040 или 1040-SR (Прод.)

- деятельности, вычет [135](#)
- Приложение А:**
Фонды пособий работникам штата, обязательные взносы [130](#)
- Налоговая форма 1099-MISC:**
Удержаненный налог штата и местный налог [130](#)
- Налоговая форма 1099-R:**
Удержаненный налог штата и местный налог показан в [130](#)
- Налоговая форма 1099-S:**
Выручка от операций с недвижимостью [133](#)
- Налоговая форма 1116:**
Налоговая льгота за выплату налогов иностранному государству [135](#)
- Налоговая форма**
W-2 (Смотрите Налоговая форма W-2)
Отдельная форма от каждого работодателя [62](#)
Отчет о зарплате, представленный работодателем [62](#)
Подача с налоговой декларацией [62](#)
Удержаненный налог штата и местный налог [130](#)
- Налоговая форма W-2c:**
Отчет о заработной плате и налогах с поправками [62](#)
- Налоговая форма W-2G:**
Отчет об удержании налогов с выигрышем в азартные игры [57, 62](#)
Удержаненный налог штата и местный налог показан в [130](#)
- Налоговая форма W-4:**
Сертификат о налоговых скидках наемного работника при начислении удержаний из заработной платы [53, 55, 57](#)
- Налоговая форма W-4S:**
Запрос на удержание налогов из пособия по болезни [56](#)
- Налоговая форма W-4V** [57](#)
Пособие по безработице, запрос добровольного удержания налога [57](#)
- Налоговое управление США (IRS, в соответствии с английским акронимом):**
Миссия [7](#)
Мошенничество или неправомерное поведение сотрудника, анонимные сообщения [5](#)
- Налоговой форме:**
1040 или 1040-SR:
«Льготы социального обеспечения», сообщение по [89](#)
- Налоговые вычеты** [97, 125](#)
(Смотрите также Полученное возмещение ранее выченных сумм)
- Возвраты [99](#)
Льготы социального обеспечения и льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию [93](#)
- Отдельные статьи (Смотрите Постатейные вычеты)
- Стандартный вычет [125, 127](#)
- Налоговые декларации, совместно подаваемые обоими супругами:**
Льготы социального обеспечения и льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию [93](#)
- Подоходный налог штата и местный подоходный налог, вычет [130](#)
- Продление сроков подачи для граждан за пределами США. [16](#)
- Расчетный налог** [58](#)
- Налоговые декларации** [15, 20, 32](#)
(Смотрите также Сроки подачи)
(Смотрите также Подписи)
(Смотрите также Совместно подаваемые налоговые декларации)
- налоговые декларации:**
Бесплатная помощь при подготовке документов [14](#)
Выписка [24](#)
Используемые формы [12](#)
Как подавать налоговую декларацию [17](#)
Копии [24](#)
Кто должен подавать налоговую декларацию [9, 11](#)
Оплата [22](#)
Оплаченный специалист/ организация по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций [21](#)
Отправка по почте [24](#)
Подача [8](#)
(Смотрите также Требования подачи декларации)
Приложения к налоговым декларациям [20](#)
Проживающие в США иностранцы [11](#)
Проставление даты [20](#)
Ребенок [21](#)
С внесенными поправками [26, 127](#)
С поправками [26](#)
(Смотрите также Налоговая форма 1040-X)
Стороннее назначенное лицо [20](#)
Частные службы доставки [15](#)
Этапы подготовки (Таблица 1-6) [17](#)
- Налоговые декларации с внесенными поправками** [26](#)
(Смотрите также Налоговая форма 1040-X)
Постатейные вычеты, изменение на стандартный вычет [127](#)
Стандартный вычет, изменение на постатейные вычеты [127](#)
- Налоговые зачеты, выплачиваемые за других индивидуумов** [147, 149](#)
Ограничения на налоговый зачет [150](#)
Отвечающее критериям лица [149](#)
Требование налогового зачета [150](#)
- Налоговые зачеты** [144, 146](#)
Заработанный доход (Смотрите Налоговый зачет за заработанный доход)
Налог за ребенка (Смотрите Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка)
- Налоговые зачеты, выплачиваемые за других индивидуумов [147](#)
- Налоговые льготы на детей (Смотрите Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка)
- Налоговый зачет за расходы на обучение для лиц с низким доходом [33](#)
- Обучение без возрастных ограничений (Смотрите Налоговый зачет за обучение без возрастных ограничений и при условии выполнения требований):
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [33](#)
- Налоговый зачет за расходы на медицинское обеспечение** [12](#)
- Налоговый зачет за расходы по уходу за ребенком или индивидуумом** [146](#)
- Налоговый зачет за уход за ребенком или индивидуумом:**
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [33](#)
- Налоговый статус** [10, 30-37](#)
Браки, признанные недействительными [31](#)
Лица, не состоящие в браке [9, 30](#)
(Смотрите также Не состоящие в браке налогоплательщики)
- Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [33](#)
- Основной кормильец [31, 34](#)
Лицо, дающее право на подачу декларации в качестве [35](#)
- соответствующих требований)
- Трудовой доход** (Смотрите Налоговый зачет за заработанный доход)
- Налоговые зачеты за оплату учебы:**
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [33](#)
- Налоговые зачеты за усыновление:**
или удочерение ребенка:
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [33](#)
- Налоговые ставки** [31](#)
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно (Приложение Y-2) [33](#)
- Налоговые штрафы за гражданский обман** (Смотрите Штрафы)
- Налоговый год** [15, 18](#)
(Смотрите также Учетные периоды)
- Налоговый зачет** (Смотрите Зачет)
- Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка** [12, 38, 147, 149, 150](#)
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [33](#)
- Ограничения [33](#)
Ограничения на налоговый зачет [150](#)
Требование налогового зачета [150](#)
- Налоговый зачет для пожилых или инвалидов** [146](#)
- Налоговый зачет за взносы в сберегательный пенсионный счет:**
Ограничение скорректированного валового дохода [33](#)
- Налоговый зачет за заработанный доход** [146](#)
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [33](#)
- Подача запроса [12](#)
- Налоговый зачет за заработанный доход (EIC)** (Смотрите Налоговый зачет за заработанный доход)
- Налоговый зачет за обучение без возрастных ограничений и при условии выполнения соответствующих требований:**
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [33](#)
- Налоговый зачет за расходы на медицинское обеспечение** [12](#)
- Налоговый зачет за расходы по уходу за ребенком или индивидуумом** [146](#)
- Налоговый зачет за уход за ребенком или индивидуумом:**
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [33](#)
- Налоговый статус** [10, 30-37](#)
Браки, признанные недействительными [31](#)
Лица, не состоящие в браке [9, 30](#)
(Смотрите также Не состоящие в браке налогоплательщики)
- Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [33](#)
- Основной кормильец [31, 34](#)
Лицо, дающее право на подачу декларации в качестве [35](#)
- Переживший супруг [31](#)
Разведенные налогоплательщики [31](#)
Совместно подаваемые налоговые декларации [31](#)
- Налоговый статус:**
Изменение по истечении срока подачи [26](#)
- Налогооблагаемая база:**
IRA в случае не подлежащих вычету взносов [113, 117](#)
Налогооблагаемая база:
IRA в случае не подлежащих вычету взносов [117](#)
- Налогоплательщики, использующие кассовый метод бухгалтерского учета, при котором прибыль учитывается только после получения наличных средств, а расходы – после выплаты наличных средств, либо метод начисления.** [18](#)
- Налогоплательщики, использующие кассовый метод бухгалтерского учета:**
Налоги, уплаченные в течение налогового года, вычет [128](#)
Операции с недвижимостью, распределение налогов [131](#)
- Налогоплательщики, использующие метод начисления** [18](#)
Налоги, уплаченные в течение налогового года, вычет [128](#)
- Налогоплательщики, находящиеся в разводе:**
Ежеквартальная выплата расчетной суммы налога [63](#)
- Налогоплательщики, обладающие статусом постоянного жителя США и статусом иностранца в течение одного и того же налогового года** [11](#)
Совместно подаваемые налоговые декларации недоступны [32](#)
- Стандартный вычет** [125](#)
- Налогоплательщики, подающие налоговые декларации отдельно** [31](#)
IRA [110](#)
Налоговый статус [33, 34](#)
Супруг(а) временно проживающего в США иностранца [35](#)
- Налогоплательщики, состоящие в браке** [31-34](#)
(Смотрите также Совместно подаваемые налоговые декларации)
(Смотрите также Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно)
(Смотрите также Единоличные владельцы)
IRA [109](#)
Супруг, на которого распространяется план работодателя [109](#)
Супруг(а), на которого(ую) распространяется план работодателя [111](#)
- Roth IRA [120](#)
Льготы социального обеспечения или льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию, облагаемость налогом [88](#)
- Налоговый статус [9, 10, 31](#)
Незрячий(-ая) супруг/супруга:
Стандартный вычет [126](#)
- Подписи, если супруг/супруга не может поставить подпись [21](#)
- Проживающие раздельно [31](#)
- Расчетный налог [58, 59](#)

Налогоплательщики, состоящие в браке (Прод.)

- Супруг/супруга в возрасте 65 лет или старше:
Стандартный вычет [126](#)
- Супруг(а) временно проживающего в США иностранца [19, 32](#)
- Супруг(а) налогоплательщика, обладающего статусом постоянного жителя США и статусом иностранца в течение одного и того же налогового года [32](#)
- Умерший(ая) супруг(а) [10, 31, 32](#)
- Умерший супруг [9, 31](#)
(Смотрите также Переживший супруг)
- Налогоплательщики с высоким уровнем дохода:**
Расчетный налог [58](#)
- Налогоплательщики с отчетным периодом, равным календарному году:**
Сроки подачи налоговой декларации [15](#)
- Учетные периоды [15, 18, 67](#)
- Налогоплательщики – физические лица** (Смотрите Не состоящие в браке налогоплательщики)
- Наручные часы** [140](#)
- Нарушение договора:**
Компенсация за убытки в качестве дохода [103](#)
- Нарушение местного законодательства** [48](#)
- Наследование** [103](#)
(Смотрите также Бенефициары наследственного фонда)
IRA (Смотрите Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)))
Не облагается налогом [105](#)
- Наследственные фонды:**
Налог [141](#)
- Наследственный фонд** [103](#)
(Смотрите также Бенефициары наследственного фонда)
Доход [103](#)
- Наследство:**
Налог [135](#)
(Смотрите также Налог на наследство)
- Национал США (U.S. national)**, [40](#)
- Национальный закон о жилищном строительстве:**
Помощь в погашении ипотечных ссуд [102](#)
- Недвижимость:**
Аннулированный долг, связанный с коммерческой деятельностью, обращение [95](#)
- Налоги на передачу [133](#)
- Налоговая форма 1099-S для сообщения о выручке от продажи [133](#)
- Объекты недвижимости, не вычитаемые из налогооблагаемой базы [133](#)
- Постатейные сборы за услуги, не подлежащие вычету [133](#)
- Разделение налогов на недвижимость. [131](#)
- Незаконная деятельность:**
Сообщение о [105](#)
- Незаработанный доход:**
Ребенок [76](#)
- Незаработанный доход ребенка** (Смотрите Дети, подраздел: Незаработанный доход)
- Незначительные льготы** [68](#)
- Незрение:**
Освобождение от удержания налогов из заработной платы [55](#)
- Стандартный вычет для [125, 126](#)
- Неизлечимое заболевание:**
Досрочные страховые выплаты по страхованию жизни (Смотрите Досрочны е страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти застрахованного лица)
Урегулирование в форме обеспечения [96](#)
- Неимущие лица** [27](#)
- Некоммерческая деятельность** [102](#)
- Не облагаемый налогом:**
Доход [140](#)
- Необязательные отсроченные выплаты:**
Ограничения [70](#)
- Неполноценные лица** (Смотрите Инвалидность, лица с)
- Нерабочий день, крайний срок наступает** [59](#)
- Несоблюдение налогового законодательства** (Смотрите Штрафы)
- Несостоятельность:**
Аннулированный долг, не считающийся доходом [95](#)
- Не состоящие в браке налогоплательщики** [31](#)
- Налоговый статус [10, 30, 31](#)
- Требования подачи декларации [9](#)
- Требования подачи декларации в зависимости от валового дохода (Таблица 1-1) [9](#)
- Неуплаченные налоги:**
Операции с недвижимостью, распределение налогов [132](#)
- Нефть, газ и полезные ископаемые:**
Продажа имущественного права [100](#)
- Проданная будущая добыча [100](#)
- Роялти с:
Приложение С или С-EZ [99](#)
- Нобелевская премия** [105](#)
- Номер социального обеспечения (SSN)** (Смотрите Номер социального обеспечения (SSN))
- Номер социального обеспечения (SSN)** [18](#)
- Детский [4](#)
- Иждивенцы [4, 19](#)
- Исключение [19](#)
- Налоговая форма SS-5 для запроса номера [19](#)
- Номер:
ребенка следует получить при рождении [52](#)
- Номер ребенка:
следует получить при рождении [52](#)
- Постоянно проживающие в США иностранцы [19](#)
- При обращении в IRS укажите SSN [19](#)
- Супруг(а) временно проживающего в США иностранца [19](#)
- Штраф за неуказание [19](#)
- Нотариальные сборы** [104](#)
- Облигации:**
Амортизация премии [141](#)
- Выпускаемые с дисконтом [84](#)
- Освобожденные от налогообложения [84](#)
- Первоначальный дисконт [84](#)
- Продажа [84](#)
- Сбережения [79, 80](#)
- Облигации США, проценты** [78, 79](#)
- Обучение:**
Программа сберегательных облигаций [82](#)
- Ссуды (Смотрите Ссуды на обучение)
- Общая финансовая поддержка** [50](#)
- Общее имущество супружеское, приобретенное ими в течение их совместной жизни** [9, 80](#)
- IRA [109](#)
- Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [34](#)
- Общие сроки, расчетный налог** [60](#)
- Общие счета** [77](#)
- Ограничения:**
Прочие вычеты [136](#)
- Оклады** (Смотрите Заработка плата)
- Округление сумм до доллара** [20](#)
- Опека над ребенком** [41](#)
- Оплата налога** [14, 22, 23, 27, 61](#)
- Кредитной или дебетовой картой [16](#)
- Расчетный налог [23](#)
- Соглашение об уплате в рассрочку (Смотрите Соглашения об уплате в рассрочку)
- Услуги доставки товаров [15](#)
- Штрафы за просрочку оплаты [28](#)
- Оплата расчетного налога** [60](#)
- Зачет переплаты по налогу [60](#)
- Чеком или переводным векселем [60](#)
- Опционы** [71](#)
- Организатор** [95](#)
- Ортехника, возможность вычета** [137](#)
- Освобождение:**
от удержания налогов из заработной платы [55](#)
- Освобождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов:**
Налоговая форма 8857 [32](#)
- Совместно подаваемые налоговые декларации [32](#)
- Освобожденные от налогообложения:**
Доход от процентов [84](#)
- Различные облигации [84](#)
- Освобожденный от налога процентный доход от дивидендов** [77](#)
- Основное местожительство (Смотрите Дом)**
- Основной кормилец** [31, 34](#)
- Остаточные прибыли и убытки** (Смотрите Прибыли и убытки)
- Отвечающие критериям планы** [113](#)
(Смотрите также Переносы)
- Отвечающие критериям программы обучения** [106](#)
- Отвечающий критериям фонд возможностей** [105](#)
- Отдельно подаваемые налоговые декларации** (Смотрите Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно)
- Откаты** [105](#)
- Отправка налоговых деклараций по почте** (Смотрите Налоговые декларации)
- Отсрочка выплаты компенсации:**
Ограничение [70](#)
- Планы, не отвечающие определенным критериям [66](#)
- Офицеры службы военных священников:**
Страховые выплаты по страхованию жизни в случае смерти в связи с выполнением служебных обязанностей [97](#)
- Оценка:**
Налоговый зачет для [62](#)
- Ошибки**
Возвраты налога [26](#)
- Обнаружение ошибки после подачи, потребность в исправлении налоговой декларации [26](#)
- Отчет о заработной плате и налогах с поправками [62](#)
- Партнеры и товарищества** [137](#)
- Доход [97](#)
- Пассивная деятельность:**
Убытки [34](#)
- Патенты:**
Компенсация за убытки в связи с нарушением прав [103](#)
- Роялти [99](#)
- Патронажное воспитание:**
Выплаты поставщикам услуг по уходу [104](#)
- Патронажное воспитание при чрезвычайных ситуациях, обеспечение пространства в доме для [104](#)
- Платежи за трудности при уходе [104](#)
- Пенсии** [53](#)
- Взносы:
Налоговый зачет за взносы в сберегательный пенсионный счет [33](#)
- Налогообложение [70](#)
- Военнослужащие (Смотрите Вооруженные силы США)
- Духовенство [71](#)
- Невозвращенная инвестиция в [142](#)
- Невозвращенная инвестиция скончавшегося лица [20](#)
- Ограничение необязательной отсроченной выплаты [70](#)
- Пенсии по инвалидности [73](#)
- Планы работодателя:
Льготы по плану предыдущего работодателя [110](#)
- Перенос на IRA [115, 123](#)
- Ситуации, в которых не распространяется [110](#)
- Удержание налогов [20, 56](#)
- Унаследованные пенсии [105](#)
- Пенсионеры:**
Вооруженные силы США:
Налогооблагаемый доход [72](#)
- Пенсионные планы** [33, 53, 87](#)
(Смотрите также Индивидуальные пенсионные счета Roth)
- (Смотрите также Льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию)
- IRA (Смотрите Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)))
- Взносы:
Налоговый зачет (Смотрите Налоговый зачет за взносы в сберегательный пенсионный счет)
- Налогообложение [70](#)
- Военнослужащие (Смотрите Вооруженные силы США)
- Духовенство [71](#)
- Невозвращенная инвестиция скончавшегося лица [20](#)
- Ограничение необязательной отсроченной выплаты [70](#)
- Пенсии по инвалидности [73](#)
- Планы работодателя:
Льготы по плану предыдущего работодателя [110](#)
- Перенос на IRA [115, 123](#)
- Ситуации, в которых не распространяется [110](#)
- Удержание налогов [20, 56](#)
- Унаследованные пенсии [105](#)
- Пенсия** [87](#)

- (Смотрите также Льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию)
- Первоначальный дисконт (OID) 84**
- Переданный на патронатное воспитание ребенок 40, 43, 48, 49**
- Переживший(-ая) супруг(а):** Страховые выплаты по страхованию жизни, выплачиваемые 96 Требования подачи декларации в зависимости от валового дохода (Таблица 1-1) 9
- Переживший супруг:** Налоговый статус 31 С ребенком наждивении 37 Налоговый статус лица, не состоящего в браке 31
- Переживший супруг/супруга:** Налог (Смотрите Налог на наследство)
- перенвалидификация:** Взносы в IRA 115
- Переносы 113**
 - Из Roth IRA на Roth IRA 123
 - Из SIMPLE IRA на Roth IRA 123
 - Излишок, связанный с неверной информацией о переносах 119
 - Из плана 403 на IRA 114
 - Из плана работодателя на IRA 114
 - Из плана раздела 457 на IRA 114
 - Налогообложение 114, 120
 - Обращение с 114
 - Определение 113
 - Период ожидания между 114
 - С IRA на IRA 114
 - С IRA на Roth IRA 122
 - Сообщение:
 - Из плана работодателя на IRA 115
 - с IRA на IRA 114
 - С плана работодателя на IRA 114
 - Сроки (правило 60 дней) 114
 - Унаследованные IRA 114
 - Частичные переносы 114
- Переносы на предыдущий период:** Перенос коммерческих налоговых зачетов на предыдущий период 28
- Переносы сроков погашения долга:** Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно 33
- Переплата налога 21** (Смотрите также Возврат налогов)
- Периоды временного отсутствия 40, 48**
- Персонал аварийно-спасательной медицинской службы:** Страховые выплаты по страхованию жизни в случае смерти в связи с выполнением служебных обязанностей 97
- Персонал скорой неотложной медицинской помощи:** Страховые выплаты по страхованию жизни в случае смерти в связи с выполнением служебных обязанностей 97
- Планы 401(k):** Налоговый учет взносов 70
- планы 403(b):** Переносы 115, 123
- Планы 529** (Смотрите Отвечающие критериям программы обучения)
- Планы SIMPLE:** Перенос на Roth IRA 123
- Планы с отсрочкой выплат компенсации раздела 457:** Переносы:
 - На IRA 115, 123
- Планы участия в прибыли работодателя:** Удержание налогов 20, 56
- Плата 103** (Смотрите также особые виды вычетов и доход)
- Плата за обслуживание 138**
- Плата за обучение, льготы по Закону о правах военнослужащих (GI Bill) 51**
- Плата за обучение:** Программы, отвечающие критериям (Смотрите Отвечающие критериям программы обучения)
- Плата за определение рыночной стоимости 137**
- Плата за парковку:** Дополнительная льгота, предоставляемая работодателем: Исключение из дохода 70
- Плата за разрешение:** Не подлежит вычету 138
- Плата за участие в суде присяжных 105**
- Платежи 145, 146**
 - Помощь при стихийных бедствиях 101
- Платежи в соответствии с федеральным законом о заработной плате наемных работников (FECA) 75**
- Платежи за отопление 103**
- Платежи по реабилитационной программе 72**
- Платежные поручения на уплату налога 60, 61**
- Подарки:** Не облагается налогом 105 Праздничные подарки 68
- Подача в электронном виде 4, 8, 12**
 - Продление сроков подачи 16
 - Своевременная подача налоговой декларации 15
- Подача налоговой декларации в электронном виде** (Смотрите Подача в электронном виде)
- Подоходный налог:**
 - Иностранный (Смотрите Налог на зарубежный доход)
 - Налог штата или местный налог (Смотрите Подоходный налог штата или местный подоходный налог)
 - Федеральный (Смотрите Федеральный подоходный налог)
- Подоходный налог штата или местный подоходный налог 127**
 - Возврат, учет 130
 - Вычет 128
 - Приложение А (Налоговая форма 1040 или 1040-SR) 135
 - Список вычитаемых налогов (Таблица 23-1) 134
 - Исключение из вычета 130
- Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно 130
- Налоговая форма W-2, отражающая удержанные налоги 130
- Налоговые декларации, подаваемые в электронном виде вместе с федеральными 14
- Совместно подаваемые обоими супружами налоговые декларации по налогу штата или местному налогу, но отдельно подаваемые федеральные налоговые декларации 130
- Федеральные изменения, влияние 28**
- Подписание декларации 14**
- Подписи 20**
 - Использование агента 20
 - Лица с ограниченными физическими возможностями 20
 - Родитель за ребенка 21
 - Совместно подаваемые налоговые декларации 32
 - Умышленно неполноценные 20
- Пожарные:** Пожарные-добровольцы:
 - IRA 110
- Страховые выплаты по страхованию жизни в случае смерти в связи с выполнением служебных обязанностей 97
- Пожарные-добровольцы:** IRA 110
- Пожертвования** (Смотрите Пожертвования на благотворительные цели)
- Пожертвования на благотворительные цели:** Дарение для сокращения государственного долга 23
- Пожилые лица:** Долгосрочная медицинская помощь (Смотрите Контракты на страховое обеспечение долгосрочной медицинской помощи)
- Дом престарелых 49 Консультации по вопросам налогообложения для пожилых 14
- Налоговый зачет для (Смотрите пожилых или инвалидов, налоговый зачет для)
- Освобождение от удержания налогов из заработной платы 55
- Программа питания для пожилых лиц 102
- Стандартный вычет для лиц в возрасте 65 лет и старше 125, 126
- Пожилые или инвалиды, налоговый зачет для:** Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно 33
- Поиск работы:** Вычет расходов на участие в собеседованиях 105
- Покойные:** Сберегательные облигации 81 Смерть супруга(и) 31, 32 Сроки подачи 16 Стандартный вычет 126 Требования подачи декларации 10 Умерший(ая) супруг(а) 10
- Полученное возмещение ранее выченных сумм 97**
 - Возврат процентов по ипотечной судне 97
 - Возвраты налогов 97
 - За несколько лет 98
 - Постатейные вычеты 98
- Помощь, налоги** (Смотрите Помощь при подготовке налоговой документации)
- Помощь в погашении расходов на энергоносители 102**
- Помощь для обучения:** Дотации учащимся (Смотрите Дотации и стипендии аспирантов)
- Плата за обучение (Смотрите Отвечающие критериям программы обучения)
- Предоставленная работодателем 68
- Помощь по внесению первого взноса 103**
- Помощь при подготовке налоговой документации 7, 14, 174**
 - Добровольные консультации (Программа оказания безвозмездной помощи по вопросам подоходного налогообложения) 14, 73
 - Консультации по вопросам налогообложения для пожилых 14
- Помощь при стихийных бедствиях 74, 101** (Смотрите также Террористические акты) Гранты или выплаты 101 Закон о помощи при стихийных бедствиях и чрезвычайных ситуациях: Гранты 101 Помощь при безработице 100
- Попечительские сборы 138**
- Последняя налоговая декларация скончавшегося лица:** Стандартный вычет 126
- Пособие:** Безработица 100
- Пособие по безработице 100**
 - Взносы в добровольную кассу взаимопомощи 140
 - Возврат льгот 100
 - Выплаты по страхованию обязательств по кредитным картам 103
 - Дополнительные пособия 100
 - Обязательные взносы в фонды штата, вычет 130
 - Отчетность по Форме 1040 100
 - Удержание налогов 57, 100
 - Частный фонд, от 100
- Пособие по болезни:** Доход 66 Закон о страховании по безработице для работников железнодорожного транспорта 75 Коллективные трудовые договоры 56 Платежи в соответствии с FECA 75 Удержание налогов 55, 56
- Пособия, выплачиваемые в случае забастовки 106**
- Пособия Peace Corps (Корпуса мира) 73**
- Пособия ветеранам 72**
 - Особые сроки давности. 74
 - Помощь для обучения 106
 - Ретроспективное решение 74
- Пособия на питание:** Программа питания для пожилых лиц 102
- Пособия по социальному обеспечению 49, 101**
- Постатейные вычеты:** Выбор постатейных вычетов 127 Изменение со стандартного на постатейный вычет (или наоборот) 127 Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно 33, 127 Один супруг делает постатейные 125 Налог штата для 127 Полученное возмещение 98 Следует использовать Форму 1040 98 Стандартный вычет для сравнения с 127
- Постоянно проживающие в США иностранцы:** Выплаты из IRA, удержание из 117 Номер социального обеспечения (SSN) 19 Расчетный налог 58

Постоянно проживающие в США иностранцы (Прод.)

Супруг, к которому относятся как [35](#)
Пострадавший супруг [22](#)
Запрос на получение возврата [22](#)
Потерянное имущество [140](#)
Похищенные дети:
Ребенок, дающий право на льготы [41](#)
Родственник, дающий право на льготы [47](#)
Похоронная процесия:
Расходы [138](#)
Похороны:
Духовенство, оплата [71](#)
Права на получение выгод от прироста стоимости акций [67](#)
Правила разрешения конфликтов [45](#)
Правило 59,5 лет [119](#)
Правило 60 дней [114](#)
Правительство штата или местное правительство:
Наёмные работники:
Пособие по безработице [101](#)
Праздничные подарки [68](#)
Предметы:
коллекционирования:
Инвестиции из IRA в [118](#)
Предоплаченные:
Страхование [78](#)
Предоставление отчетности в электронном виде:
Подача (Смотрите Подача в электронном виде)
Преждевременное снятие средств с отсроченного процентного счета:
IRA:
Преждевременные выплаты, с определением [119](#)
Штрафы [116, 119](#)
Расходы на высшее образование, исключение из штрафа [107](#)
Преждевременные выплаты (Смотрите Преждевременное снятие средств с отсроченного процентного счета)
Премии [55, 66, 105](#)
Преобразование (Смотрите конкретный пенсионный план или план IRA)
Прибыли и убытки [33](#)
(Смотрите также Убытки)
Азартные игры (Смотрите Выигрыши в азартные игры и убытки от них)
Запрос на возврат в связи с убытками [28](#)
Пассивная деятельность [34](#)
(Смотрите также Пассивная деятельность)
Убытки в связи с хобби [105](#)
Приемный ребенок [38, 40, 48, 52](#)
Призы и вознаграждения [66, 105](#)
(Смотрите также Премии)
Исключение из дохода [66](#)
Призы в виде стипендии [106](#)
Путиловская, Нобелевская и аналогичные премии [105](#)
Приложение [23, 65, 71, 75](#)
(Смотрите также Налоговая форма 1040 или 1040-SR)
(Смотрите также Налоговая форма 1040)
K-1:
K-1, Налоговая форма 1041 [76](#)
«Доход корпорации типа «S» [97](#)
«Доход товарищества» [97](#)
Налоговая форма 1040, A-F, R, SE (Смотрите Налоговая форма 1040)
Приложения A-F, R, SE
(**Налоговая форма 1040 или 1040-SR**) (Смотрите Налоговая форма 1040 или 1040-SR)

Приложения к налоговой декларации [20](#)
Прирост капитала или убытки:
Продажа личных вещей [106](#)
Хобби, прибыль от продажи коллекций [105](#)
Присвоение денег незаконным путем:
Отчетность по незаконно присвоенным средствам [105](#)
Пристмотр за детьми [65](#)
Программа Medicare [67, 72](#)
(Смотрите также Налоги на социальное обеспечение и программу Medicare)
Программа Senior Companion (Программа «Старший компаньон») [73](#)
Программа возмещения:
медицинских расходов [67](#)
программа доступной модификации дома (HAMP):
Изменение условий ипотечной ссуды для повышения ее доступности:
Компенсация за соблюдение условий погашения ссуды [101](#)
Программа питания для пожилых лиц [102](#)
Программа приобретения акций в качестве премирования [56](#)
Программы, предлагающие работникам выбирать наиболее привлекательную для них форму пенсионного обеспечения [74](#)
Программы обучения, отвечающие критериям (Смотрите Отвечающие критериям программы обучения)
Продажа дома [106](#)
Продажа жилья:
Разделение налогов на недвижимость. [131](#)
Продажа имущества:
Личные вещи [106](#)
Продажа и обмен:
Облигации [84](#)
Продление срока подачи налоговой декларации [16](#)
Автоматически [16](#)
Включение в декларацию дополнительных сведений [16](#)
Граждане за пределами США [16](#)
Продление сроков подачи:
Варианты подачи налоговой декларации в электронном виде [16](#)
Проездные билеты [70](#)
Проездные билеты на массовый транспорт, предоставляемые работодателем [70](#)
Проездные билеты на общественный транспорт, предоставляемые работодателем [70](#)
Проживающие в США иностранцы:
Временно проживающие в США (Смотрите Временно проживающие в США иностранцы)
Налогоплательщики, обладающие статусом постоянного жителя США и статусом иностранца в течение одного и того же налогового года (Смотрите Налогоплательщики, обладающие статусом постоянного жителя США и статусом иностранца в течение одного и того же налогового года)
Подача налоговой декларации требуется [11](#)

Постоянно проживающие в США (Смотрите Постоянно проживающие в США иностранцы)
Статус постоянного жителя США и статус иностранца в течение одного и того же налогового года (Смотрите Налогоплательщики, обладающие статусом постоянного жителя США и статусом иностранца в течение одного и того же налогового года)
Промежуточные компании [137](#)
Пропавшие без вести дети:
Фотографии, включенные в публикации IRS [5](#)
Пр просрочка оплаты:
Штрафы по налоговым выплатам [28](#)
Проставление даты налоговой декларации [20](#)
Профессиональная репутация [140](#)
Профсоюзные организации [56](#)
Взносы и сборы [106](#)
Выплаты пособий по безработице от [101](#)
Пособия, выплачиваемые в случае забастовки и локаута [106](#)
Удержание налогов из пособия по болезни в соответствии с коллективными договорами [56](#)
Профсоюзы [56, 101, 106](#)
(Смотрите также Профсоюзные организации)
Процентный доход:
Возврат налогов [26](#)
Денежные сбороы за взимание [137](#)
Налоговые формы:
1099-INT [17](#)
Прочие вычеты [136](#)
Публикации (Смотрите Помощь при подготовке налоговой документации)
Путиловская премия [105](#)
Пункты налоговых предпочтений [145](#)
Пуэрто-Рико:
Резиденты [10](#)
Работа за границей (Смотрите Работа за рубежом)
Работа за рубежом [11, 72](#)
Гражданин США [72](#)
Налоги на социальное обеспечение и программу Medicare [72](#)
Отказ от статуса иностранца [72](#)
Работа за границей [72](#)
Работа на общественных началах [73](#)
Консультации по вопросам налогообложения (Программа оказания безвозмездной помощи по вопросам подоходного налогообложения) [14, 73](#)
Работники, выполняющие работу по домашнему хозяйству, не могут быть указаны в качестве индивидуала [38](#)
Работники, оказывающие помощь по дому, не могут быть указаны в качестве индивидуала [38](#)
Работодатели:
Варианты подачи налоговой декларации в электронном виде [14](#)
Налоговая форма W-4 для заполнения новыми сотрудниками [55](#)
Помощь для обучения, предоставляемая (Смотрите Помощь для обучения)
Правила удержания налога [55](#)
Работа за границей (Смотрите Работа за рубежом)
Разведенные налогоплательщики [102](#)
(Смотрите также Алименты)
IRA [110, 115](#)
Налог на недвижимость, распределение [133](#)
Налоговый статус [31, 32](#)
Опека над ребенком [41](#)
Разведенные родители [41, 46](#)
Раздельно проживающие родители [41, 46](#)
Район военных действий (Смотрите Зона ведения боевых действий)
Расходы, оплачиваемые другим лицом [103](#)
Расходы, приносящие доход [137](#)
Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью:
Возврат излишних расходов, связанных с предпринимательской деятельностью [55](#)
Возмещения [55, 66](#)
Расходы на поиск работы [105](#)
Расходы для поездок из дома на работу и обратно [139](#)
Проезд из дома на работу и обратно, обеспечиваемый работодателем [70](#)
Расходы на адвокатов [138, 140](#)
Расходы наемного работника, связанные с работой:
Возврат излишних расходов [55](#)
Возмещения [55, 66](#)
Расходы наемного работника:
Домашний компьютер [137](#)
Разные [136](#)
Расходы на лоббирование [139](#)
Расходы на образование:
Плата за обучение (Смотрите Отвечающие критериям программы обучения)
Предоставленная работодателем (Смотрите Помощь для обучения)
Расходы на политическую кампанию [139, 140](#)
Расходы на похороны [51, 138](#)
Расходы на собрание [140](#)
Расчетные:
Платежные поручения [60](#)
Расчетный налог [52](#)
Зачет переплаты [21](#)
Избегание [57](#)
Изменение расчетного налога [60](#)
Изменение ФИО [62](#)
Льготы социального обеспечения или льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию [89](#)
Налоговый зачет для [61](#)
Налоговый зачет за [53](#)
Налогоплательщики, находящиеся в разводе [63](#)
Налогоплательщики, состоящие в браке [58](#)
Налогоплательщики финансового года [59](#)
Необходимая сумма оплаты во избежание штрафа. [60](#)
Не требуется [57](#)
Определение [52](#)
Отдельно подаваемые налоговые декларации [63](#)
Первый период, доход, облагаемый расчетным налогом, отсутствует [59](#)
Платежи [23, 60](#)
Когда начинать [59](#)
Кто должен платить [58](#)
Приложение [59](#)
Расчет суммы каждого платежа [60](#)

Расчетный налог (Прод.)

Платежные поручения [61](#)
Подоходный налог штата и местный подоходный налог, вычет [130](#)
Пособие по безработице [100](#)
Правило выходных и нерабочих дней [59](#)
Расчет суммы налога [59](#)
Штраф за недоплату [53, 60, 63](#)

Рациональное использование энергии:
Скидки на коммунальные услуги [106](#)
Субсидии [103](#)
Устройства и модификации [103](#)

Ребенок, дающий право на льготы [40](#)

Ребенок:
Дивиденды (Смотрите заголовок: Доход от инвестиций детей в возрасте до 18 лет)
Дополнительный налоговый зачет за ребенка [150](#)
Доход от инвестиций детей в возрасте до 18 лет:
Подача Налоговой формы 1040 или 1040-SR по выбору родителей [11](#)
Проценты и дивиденды [11](#)
Требования подачи декларации для иждивенцев (Таблица 1-2) [9](#)
Доходы [11](#)
Незаработанный доход [76](#)
Подарки [77](#)
Подписание налоговой декларации, родитель за ребенка [21](#)
Рождение ребенка:
Основной кормилец, лицо, дающее право на подачу декларации в качестве [37](#)
Смерть ребенка:
Основной кормилец, лицо, дающее право на подачу декларации в качестве [37](#)
Требования подачи декларации [11](#)

Резервисты:
IRA [110](#)
Возвраты [109](#)

Резидентство:
Дом за пределами США (Смотрите Граждане за пределами США.)

Религиозные организации [11, 71](#)
(Смотрите также Духовенство)

Родители, которые никогда не состояли в браке [42](#)

Родители, разведенные или раздельно проживающие [41](#)

Родительская ответственность (Смотрите Ребенок)

Родственник, дающий право на льготы [47](#)

Рождение иждивенца [48](#)

Рождение ребенка [40](#)
Необходимо получить номер социального обеспечения [52](#)
Основной кормилец, лицо, дающее право на подачу декларации в качестве [37](#)

Розыгрыши [104](#)
ростовщический процент [79](#)

Роялти [99](#)
Роялти с газа [99](#)
Роялти с полезных ископаемых [99](#)

Рыбаки:
Права индейцев на рыболовецкую деятельность [105](#)
Расчетный налог [58](#)

Самостоятельно занятые лица [135](#)
(Смотрите также Налог, взимаемый с лиц, работающих на себя)
IRA [108](#)
Балловый доход [9](#)
Директора корпорации в качестве [104](#)
Заработка плата работника, работающего не по найму [104](#)
Иностранные правительство или международные организации, граждане США, работающие в [11](#)
Определение [11](#)
Священнослужители [11](#)

Санаторно-курортное лечение [139](#)

Сберегательные облигации серии I [80](#)

Сберегательные облигации серий ЕЕ и Е [80](#)

Сберегательные облигации серии НН и Н [79](#)

Сберегательные облигации США:
Образование, использование для [33](#)
Проценты [105](#)

Сберегательный счет: для медицинских расходов [67](#)

Сберегательный счет на случай непредвиденных медицинских расходов [67](#)

Сбережения:
Облигации [79, 86](#)
Облигации, используемые для оплаты обучения [82](#)
Сертификат [78, 85](#)

Сбор за выписку чека [139](#)

Сборы:
Лицензия на осуществление профессиональной деятельности [140](#)

Сборы за лицензию на осуществление профессиональной деятельности [140](#)

Сборы за обслуживание [137](#)

Сверхурочные [55](#)

Священнослужители (Смотрите Духовенство)

Северные Марианские острова:
Доход из [11](#)

Сельское хозяйство (Смотрите Фермерство)

Семинары:
Инвестиционные [139](#)

Семья [11, 149](#)
(Смотрите также Ребенок)
(Смотрите также Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка)

Серебро (Смотрите Золото и серебро)

Сертификаты денежного рынка [78](#)

Скидки (Смотрите Возврат)
Скидки с возмещением их наличными [102](#)

Скончавшиеся лица [10](#)
(Смотрите также Душеприказчики и исполнители завещания)

Скорректированный валовой доход (AGI, в соответствии с английским акронимом):
С изменениями (Смотрите Валовой доход с поправками и изменениями (MAGI, в соответствии с английским акронимом))

Скорректированный валовой доход (AGI):
Налоговый зачет за взносы в сберегательный пенсионный счет [33](#)

Случаи сибирской язвы (Смотрите Террористические акты)

Смерть (Смотрите Покойные)
Смерть иждивенца [48](#)
Смерть ребенка [40](#)
Смерть супруга/супруги [126](#)

Совместно подаваемые налоговые декларации:
Налоговый статус [31](#)
Невиновный супруг [32](#)
Опекун супруга, подпись в качестве [32](#)
Ответственность за [32](#)
Отдельно подаваемая налоговая декларация после совместно подаваемой [34](#)
Подписание [21, 32](#)
После отдельно подаваемой налоговой декларации [34](#)
Пострадавший супруг [22](#)
Разведенные налогоплательщики [32](#)
Супруг(а) временно проживающего в США иностранца или лица, обладающего статусом постоянного жителя США и статуса иностранца в течение одного и того же налогового года [32](#)
Умерший(ая) супруг(а) [32](#)
Учетный период [32](#)
Штраф в связи с мошенничеством [29](#)

Совместно проживающие лица [31](#)
(Смотрите также Основной кормилец)

Совместные налоговые декларации:
Иждивенцы [48](#)

Соглашение о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников [51](#)

Соглашения об уплате в рассрочку [23](#)

Содействие (Смотрите Помощь при подготовке налоговой документации)

Содержание детей [102](#)

Сообщение:
Переносы [115](#)

Состоящие в браке иждивенцы, дающие совместную налоговую декларацию [38, 43](#)

Сотрудники избирательной комиссии:
Вознаграждение, отчетность [104](#)

Сотрудники правоохранительных органов:
Страховые выплаты по страхованию жизни в случае смерти в связи с выполнением служебных обязанностей [97](#)

Специалисты/организации по оформлению налоговых деклараций [21](#)

Списание долга (Смотрите Аннулирование долга)

Списания (Смотрите Аннулирование долга)

Справедливая стоимость аренды [50](#)

Справка (Смотрите Помощь при подготовке налоговой документации)

Сроки (Смотрите Сроки подачи)
Сроки подачи [14, 15](#)
Декларации временно проживающих в США иностранцев [16](#)

Продление (Смотрите Продление срока подачи налоговой декларации)

Сроки за 2021 год (Таблица 1-5) [15](#)

Ссуды [27](#)

(Смотрите также Долги)
Ссуды на обучение:
Аннулирование долга [95](#)
Вычитание процентов:
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно [33](#)

Стандартный вычет [125–127](#)

Стипендии [43, 48, 51](#)

Стипендии аспиранта (Смотрите Дотации учащимся и стипендии аспирантов)

Страхование:
Возмещение:
От страхования от непредвиденных событий [102](#)
Жизни [56](#)
(Смотрите также Страхование жизни)
Жизнь [68](#)
(Смотрите также Групповое срочное страхование жизни)
От несчастных случаев (Смотрите Страхование от несчастных случаев)

Страхование жизни [68, 96](#)
(Смотрите также Групповое срочное страхование жизни)
(Смотрите также Досрочные страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти застрахованного лица)
Выплаты [84](#)
Налоговая форма 1099-R по отказу от договора на страхование в обмен на денежные средства [96](#)
Отказ от договора на страхование в обмен на денежные средства [96](#)
Премии [139](#)
Работники правоохранительных органов, которые погибли или были убиты в связи с выполнением служебных обязанностей, налоговое исключение [97](#)
Страховые выплаты:
В качестве дохода [96](#)
Удержание налогов [56](#)

Страхование ответственности:
Возмещение от [102](#)

Страхование от непредвиденных событий:
Возмещение от [102](#)

Страхование от несчастных случаев [67](#)
Долгосрочная медицинская помощь [67, 75](#)
Программы, предлагающие работникам выбирать наиболее привлекательную для них форму пенсионного обеспечения [74](#)

Страховое пособие, выплачиваемое в случае смерти застрахованного лица в результате несчастного случая [68](#)

Страховые взносы:
Медицина [51](#)

Страховые выплаты:
Дивиденды, проценты [78](#)
Жизнь [84](#)
Частичные выплаты [84](#)

Страховые компании:
Разбирательства властей штата в связи с невыполнением обязательств, выплаты из IRA не осуществляются из-за [120](#)

Страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти застрахованного лица:
Досрочные [96](#)

Страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти застрахованного лица (Прод.)

- Работники правоохранительных органов, которые погибли или были убиты в связи с выполнением служебных обязанностей, налоговое исключение [97](#)
- Страховые выплаты по страхованию жизни (Смотрите Страхование жизни)
- Страховые премии:**
- Авансовые [78](#)
 - Жизнь [139](#)
 - Страхование жизни [51](#)
- Страховые премии по страхованию жизни** [51](#)
- Студенты:**
- Дотации учащимся (Смотрите Дотации и учащимся и стипендии аспирантов)
 - Иностранные [38](#)
 - Определение [40](#)
 - Освобождение от удержания налогов из заработной платы [55](#)
 - Программы обучения, отвечающие критериям (Смотрите Отвечающие критериям программы обучения)
- Суббота, крайний срок наступает** [59](#)
- Судебные расходы** [138, 140](#)
- Судебные решения и возмещение убытков** (Смотрите Убытки в связи с исками)
- Судьи, федеральные:**
- Покрытие пенсионным планом работодателя [110](#)
 - Сумма к оплате** [145](#)
 - Супруг(а)** [10, 19, 21, 31, 32](#)
(Смотрите также Налогоплательщики, состоящие в браке)
(Смотрите также Переживший супруг)
 - Супруг(-а)** [96](#)
(Смотрите также Переживший(-а) супруг(-а))
- Таблицы и рисунки:**
- Roth IRA и постепенное сокращение валового дохода с поправками и изменениями (MAGI, в соответствии с английским акронимом) (Таблица 17-3) [120](#)
 - Вычитаемые налоги (Таблица 23-1). [134](#)
 - Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)): AGI с изменениями, влияние на вычет в случае не покрытия пенсионным планом на работе (Таблица 17-2) [112](#)
 - AGI с изменениями, влияние на вычет в случае покрытия пенсионным планом на работе (Таблица 17-1) [111](#)
 - Roth IRA, AGI с изменениями (Ведомость 17-2) [120](#)
 - Roth IRA, влияние AGI с изменениями на взносы (Таблица 17-3) [120](#)
 - Определение AGI с изменениями (Ведомость 17-1) [112](#)
 - Налоговые декларации:
 - Сроки подачи (Таблица 1-5) [15](#)
 - Этапы подготовки (Таблица 1-6) [17](#)
- Основной кормилец, лицо, дающее право на льготы (Таблица 2-1) [35](#)
- Расчетный налог, кто должен производить платежи (Рисунок 4-A) [59](#)
- Таблицы стандартного вычета [129](#)
- Требования подачи декларации: Иждивенцы (Таблица 1-2) [9](#)
- Уровни валового дохода (Таблица 1-1) [9](#)
- Талоны на приобретение продовольственных товаров** [49](#)
- Телефоны** [140](#)
- Мошенничество или неправомерное поведение сотрудника IRS, номер для анонимного сообщения [5](#)
- Тerrorистические аяты:**
- Пенсии по инвалидности федеральных служащих [74](#)
- Традиционные IRA** (Смотрите Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)))
- Трасты** [103](#)
(Смотрите также Бенефициары трастов)
- Доход [103](#)
- Трасты грантора [103](#)
- Требования к ведению документации** [24](#)
- Азартные игры [104](#)
- Базовая документация [25](#)
- Зачем необходимо вести учет [24](#)
- Копии налоговых деклараций [24](#)
- Подтверждение платежа [25](#)
- Сроки хранения [25](#)
- Электронная документация [24](#)
- Требования подачи декларации** [8-29, 33](#)
(Смотрите также Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно)
- Большинство налогоплательщиков (Таблица 1-1) [9](#)
- Граждане за пределами США [10](#)
- Иждивенцы [9, 11](#)
- Когда подавать налоговую декларацию [15](#)
- Кто должен подавать налоговую декларацию [9, 11](#)
- Куда подавать налоговую декларацию [24](#)
- Лица, не состоящие в браке (Смотрите Не состоящие в браке налогоплательщики)
- Налогоплательщики – физические лица [9](#)
- Податели декларации с отчетным периодом, равным календарному году [15](#)
- Подача совместной налоговой декларации [31, 32](#)
(Смотрите также Совместно подаваемые налоговые декларации)
- Продления срока подачи налоговой декларации [16](#)
- Уровни валового дохода (Таблица 1-1) [9](#)
- Штрафы за задержку в подаче налоговой декларации (Смотрите Штрафы)
- Электронная (Смотрите Подача в электронном виде)
- Требуемые минимальные выплаты** [114, 116](#)
- (Смотрите также Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA)))
- Третий лица:**
- Доход от собственности налогоплательщика, выплаченный [18](#)
- Стороннее назначенное лицо для обсуждения налоговой декларации с IRS [20](#)
- Трудоустройство:**
- Налоги:
Удержание FICA [17](#)
(Смотрите также Удержание налогов)
- Оплата услуг агентства [103](#)
- Убытки, связанные с крахом** [137, 141](#)
- Убытки** [28, 34](#)
(Смотрите также Прибыли и убытки)
- Азартные игры (Смотрите Выигрыши в азартные игры и убытки от них)
- Капитал [33](#)
- Кража [137, 141](#)
- Непредвиденное событие [137, 141](#)
- Убытки в связи с исками** [102](#)
- Убытки от непредвиденных событий** [137, 141](#)
- Уголь и железная руда [100](#)
- Удержание:**
- Федеральный подоходный налог, не подлежащий вычету [135](#)
- Удержание FICA** [17](#)
(Смотрите также Удержание налогов)
- Удержание налогов** [17, 52](#)
(Смотрите также Налоговая форма W-2)
- Возврат удержанного налога [55](#)
- Выигрыши в азартные игры [56, 62](#)
- Выплаты из IRA [117](#)
- Дополнительная заработка plata [55](#)
- Дополнительные льготы [56](#)
- Запрос о возврате [12](#)
- Заработка plata [53](#)
- Изменение суммы удержания налогов [54](#)
в 2021 году [54](#)
- Кумулятивный метод удержания налогов из заработка plata [54](#)
- Льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию [57, 89](#)
- Льготы социального обеспечения [57, 89](#)
- Наивысшая ставка, по которой работодатель должен удерживать налоги при отсутствии Формы W-4 [55](#)
- Налоговая форма W-4:
Предоставляется работодателем [55](#)
- Налоговый зачет за [53](#)
- Неправильная форма [62](#)
- Новая работа [53](#)
- Общие правила [53](#)
- Определение [52](#)
- Определение суммы удержания налогов [53, 54](#)
- Платежи в соответствии с Законом о помощи при стихийных бедствиях 1988 года [57](#)
- Платежи в соответствии с Законом о сельском хозяйстве 1949 года [57](#)
- Подоходный налог штата и местный подоходный налог, вычет [130](#)
- Пособие по безработице [57, 100](#)
- Пособие по болезни [56](#)
- Проверка суммы [54](#)
- Работодатели, правила [55](#)
- Ссуды под товарный кредит [57](#)
- Чаевые (Смотрите Доход в виде чаевых)
- Штрафы [53, 55, 57](#)
- Удержание налогов в соответствии с FICA** [53](#)
(Смотрите также Удержание налогов)
- Удержание налогов в соответствии с FICA** [67](#)
(Смотрите также Налоги на социальное обеспечение и программу Medicare)
- Удержания из зарплат служащих** [18](#)
- Удерживаемых налогов:**
- Налоговый зачет для [61](#)
- Уклонение от уплаты налогов** [29](#)
- Украденное имущество** [106](#)
- Украденные средства:**
- Сообщение о [106](#)
- Умершие налогоплательщики** (Смотрите в Покойные)
- Умственно неполноценные лица** [74](#)
(Смотрите также Инвалидность, лица с)
Подписание налоговой декларации представителем, назначенным судом [20](#)
- Уплата задним числом за** [66](#)
- Уплата налога** [4](#)
- Управляющие наследственным имуществом** (Смотрите Душеприказчики и исполнители завещания)
- Упрощенные пенсионные планы наемых работников (SEP, в соответствии с английским акронимом):**
- IRA как [108](#)
- Урегулирование в форме обеспечения** [96](#)
- Условное вознаграждение адвоката:**
- В качестве дохода [102](#)
- Условное получение дохода** [18, 85](#)
- Услуги доставки товаров** [15](#)
- Услуги по пенсионному накоплению** [70](#)
- Услуги по трудуустройству уволенных** [66](#)
- Устройство детей на патронатное воспитание:**
- Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка [149](#)
- Усыновление или удочерение:**
- Идентификационный номер налогоплательщика [19, 52](#)
- Индивидуальный номер налогоплательщика для приемного ребенка (ATIN) [19](#)
- Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка [149](#)
- Помощь работодателя [68](#)
- Уход за ребенком:**
- Поставщики услуг по уходу [65](#)
- Присмотр за детьми [65](#)
- Расходы [51](#)
- Учетные ведомости:**
- Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу [44](#)
- Льготы социального обеспечения или льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию,

Учетные ведомости (Прод.)

Вычисление облагаемости налогом [88, 90](#)
Статус основного кормильца и стоимость содержания дома [35](#)
Учетные периоды [18](#)
Дополнительные льготы [67](#)
Изменение, стандартный вычет не разрешен [125](#)
Календарный год [15, 18, 67](#)
Финансовый год [18, 59](#)
Федеральное правительство:
Наемные работники (*Смотрите Федеральные служащие*)
Федеральные служащие:
Надбавки в связи с ростом стоимости жизни [66](#)
Оплата накопленного отпуска [66](#)
Пенсии по инвалидности [74](#)
За выслугу лет [74](#)
Исключения, условия [74](#)
Тerrorистический акт [74](#)
Платежи в соответствии с FECA [75](#)
Федеральные судьи:
Покрытие пенсионным планом работодателя [110](#)
Федеральный подоходный налог:
Не подлежит вычету:
Возможность вычета
(Таблица 23-1) [134](#)
Фермерство:
Аннулированный долг, обращение [95](#)
Некоммерческая деятельность [102](#)
Фермеры:
Расчетный налог [58](#)
Удержание налогов [53](#)
Фидuciарные управляющие [10, 109](#)
(*Смотрите также Доверительные управляющие*)
(*Смотрите также Доверительные управляющие*)
Запрещенные операции [118](#)
Плата за услуги [104](#)
Финансовые учреждения [108](#)
(*Смотрите также Банки*)
Финансовый год [18, 59](#)
Фонд дополнительных пособий рабочим штата Washington. [130](#)
Фондовые опционы [71](#)
Фонд пособий по безработице штата Alaska. [130](#)

Фонд пособий по безработице штата New Jersey. [130](#)
Фонд пособий по безработице штата Pennsylvania. [130](#)
Фонд пособий по временной нетрудоспособности штата Rhode Island. [130](#)
Фонд пособий по непрофессиональной нетрудоспособности штата California. [130](#)
Фонд пособий по непрофессиональной нетрудоспособности штата New Jersey. [130](#)
Фонд пособий по непрофессиональной нетрудоспособности штата New York. [130](#)
Фонд президентской избирательной кампании [19](#)
Форма:
1040:
Идентификационные номера налогоплательщиков-иностранных [52](#)
1099-R:
Выплаты из IRA [120](#)
4868 [52](#)
Автоматическое продление срока подачи [52](#)
SS-5:
Запрос номера социального обеспечения [52](#)
W-7:
Запрос на индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика [52](#)
W-7A:
«Запрос на индивидуальный номер налогоплательщика для приемного ребенка (АТИН)» [52](#)
Форма 1099-K:
«Операции с помощью платежной карты и сети третьего лица» [106](#)
Форма 8332:
Отказ от прав на освобождение от уплаты налогов в пользу родителя, не являющегося опекуном ребенка [42](#)
Хищение персональных данных [4, 30, 176](#)
Хобби [137](#)
Некоммерческая деятельность [102](#)
Убытки [105](#)
Хозяйственные работники (*Смотрите Домашняя обработка*)
Хроническое заболевание:
Долгосрочная медицинская помощь (*Смотрите Страховые договоры о долгосрочной медицинской помощи*)
Досрочные страховые выплаты по страхованию жизни (*Смотрите Досрочные страховые пособия, выплачиваемые в случае смерти застрахованного лица*)
Цена, сниженная после покупки [95](#)
Ценные бумаги:
Запрос на возврат налога [27](#)
Опционы [71](#)
Права на получение выгод от прироста стоимости акций [67](#)
Частные службы доставки [15](#)
Часть дохода отдельного лица, не облагаемая налогом [52](#)
Чеки:
Условное получение [18](#)
Чистые убытки от основной деятельности:
Возврат переноса [28](#)
Члены спасательного отряда:
Страховые выплаты по страхованию жизни в случае смерти в связи с выполнением служебных обязанностей [97](#)
Что нового [1](#)
Штат:
Облигации, проценты [84](#)
Штрафные убытки:
В качестве дохода [102](#)
Штрафы [15, 28, 29, 60, 63](#)
(*Смотрите также Штрафы*)
IRA:
Завышение не подлежащих вычету взносов [113](#)
Преждевременные выплаты [119](#)
Требуемые выплаты, непринятие [116](#)
Форма 8606 для взносов, не подлежащих вычету, не подана [108, 113](#)
Чрезмерные взносы [118](#)

Roth IRA:
Взносы с преобразованием, снятые за 5-летний период [123](#)
Чрезмерные взносы [122](#)
Административные штрафы [28](#)
Аргументация [29](#)
Возможность вычета [139](#)
Дополнительное удержание налогов [57](#)
Задержка в подаче налоговой декларации [15, 28](#)
Исключение [28](#)
Занизжение сумм декларируемых операций [29](#)
Значительное занижение суммы подоходного налога [29](#)
Мошенничество [28, 29](#)
Недоплата расчетного налога [53, 60, 63](#)
Неточность информации [28](#)
Неуказание номера социального обеспечения [19, 29](#)
Неуплата налогов [28](#)
Подача необоснованных налоговых документов [29](#)
Пророчка оплаты [28](#)
Проценты [23](#)
Расчетный налог (*Смотрите этот заголовок: Недоплата расчетного налога*)
Уголовные [29](#)
Удержание налогов [55, 57](#)
Уклонение от уплаты налогов [29](#)
Умышленное непредоставление [29](#)
Форма 8606 для взносов в IRA, не подлежащих вычету, не подана [108, 113](#)
Халатное отношение [29](#)
Штрафы за недоплату [53, 60, 63](#)
Расчет IRS [63](#)
Штрафы за неточность информации [28](#)
Штрафы за халатное отношение [29](#)
Эскроу:
Налоги, внесенные, когда подлежат вычету [133](#)

Куда подавать налоговую декларацию

Отправьте свою декларацию по одному из указанных ниже адресов, который к вам относится. Если вы желаете использовать частную службу доставки, см. раздел «*Частные службы доставки*» в [главе 1](#).



Конверты без необходимого количества марок будут возвращаться вам в почтовом отделении. Для вашего конверта может потребоваться дополнительная марка, если в него вкладывается более пяти страниц или он слишком велик (например, его толщина превышает 1/4 дюйма). Также укажите свой полный обратный адрес.

ЕСЛИ вы проживаете в...	TO отправьте свою декларацию по нижеуказанному адресу, если вы запрашиваете возврат или НЕ прилагаете платеж...	ИЛИ отправьте свою декларацию по нижеуказанному адресу, если вы ПРИЛАГАЕТЕ платеж (чек или почтовый денежный перевод)...
Alabama, Georgia, North Carolina, South Carolina, Tennessee	Department of the Treasury Internal Revenue Service Kansas City, MO 64999-0002	Internal Revenue Service P.O. Box 1214 Charlotte, NC 28201-1214
Alaska, California, Colorado, Hawaii, Idaho, Kansas, Michigan, Montana, Nebraska, Nevada, North Dakota, Ohio, Oregon, South Dakota, Utah, Washington, Wyoming	Department of the Treasury Internal Revenue Service Ogden, UT 84201-0002	Internal Revenue Service P.O. Box 802501 Cincinnati, OH 45280-2501
Arkansas, Connecticut, Delaware, District of Columbia, Illinois, Indiana, Iowa, Kentucky, Maine, Maryland, Massachusetts, Minnesota, Missouri, New Hampshire, New Jersey, New York, Oklahoma, Rhode Island, Vermont, Virginia, West Virginia, Wisconsin	Department of the Treasury Internal Revenue Service Kansas City, MO 64999-0002	Internal Revenue Service P.O. Box 931000 Louisville, KY 40293-1000
Arizona, New Mexico	Department of the Treasury Internal Revenue Service Austin, TX 73301-0002	Internal Revenue Service P.O. Box 802501 Cincinnati, OH 45280-2501
Pensilvania	Internal Revenue Service Kansas City, MO 64999-0002	Internal Revenue Service P.O. Box 802501 Cincinnati, OH 45280-2501
Florida, Louisiana, Mississippi, Texas	Department of the Treasury Internal Revenue Service Austin, TX 73301-0002	Internal Revenue Service P.O. Box 1214 Charlotte, NC 28201-1214
Другой стране, владении или территории США* или используете адрес армейской (APO, в соответствии с английским эквивалентом) или флотской (FPO, в соответствии с английским эквивалентом) почтовой службы либо вы подаете Налоговую форму 2555 или 4563, или же вы являетесь лицом, обладающим статусом постоянного жителя США и статусом иностранца в течение одного и того же налогового года	Department of the Treasury Internal Revenue Service Austin, TX 73301-0215	Internal Revenue Service P.O. Box 1303 Charlotte, NC 28201-1303

* Если вы проживаете в Американском Самоа, Пуэрто-Рико, на Гуаме, Виргинских островах США или на Северных Марианских островах, см. Публикацию №. 570.