

# Publication 17

## Ваш федеральный подходный налог

Для физических лиц  
налоговых деклараций  
за **2024** год

Volume 1 of 20



This page is intentionally left blank

<b>Contents</b>	<b>Regular Page</b>	<b>Large Print Page</b>
<b>Изменения</b>	1	8
<b>Напоминания</b>	2	27
<b>Введение</b>	5	51
<b>Часть Первая. Подходная налоговая декларация</b>	7	61
<b>1.</b> Информация о подаче декларации	7	62
<b>2.</b> Налоговый статус	26	275
<b>3.</b> Иждивенцы	33	341
<b>4.</b> Удержание налогов и расчетный налог	46	471
<b>Часть Вторая. Доход и корректировки дохода</b>	57	579

<b>5.</b>	Заработная плата, оклады и другие доходы	58	583
<b>6.</b>	Доход от процентов	67	693
<b>7.</b>	Льготы социального обеспечения и эквивалентные льготы при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию	77	809
<b>8.</b>	Другой доход	83	875
<b>9.</b>	Индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA))	96	1033

<b>Часть Третья. Стандартный вычет, постатейные вычеты и другие вычеты</b>	112	1195
<b>10.</b> Стандартный вычет	112	1197
<b>11.</b> Налоги	116	1225
<b>12.</b> Прочие постатейные вычеты	122	1289
<b>Часть Четвертая. Расчет ваших налогов, а также возвратных и безвозвратных зачетов</b>	128	1349
<b>13.</b> Как рассчитать ваш налог	128	1351
<b>14.</b> Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, и налоговый зачет за прочих иждивенцев	131	1387

<b>Налоговая сетка за 2024 г</b>	134	1427
<b>Ведомость для исчисления налогов за 2024 г</b>	152	1445
<b>Графики налоговых ставок за 2024 г</b>	153	1446
<b>Ваши права в качестве налогоплательщика</b>	155	1449
<b>Как получить помощь при подготовке налоговой документации</b>	156	1469
<b>Указатель</b>	160	1509
<b>Куда подавать налоговую декларацию</b>	173	1715

*Все материалы из настоящей публикации можно без ограничений перепечатывать. Ссылка на "Ваш федеральный подоходный налог (2024)" представляется уместной.*

Пояснения и примеры в этой публикации отражают толкования Налогового управления США (IRS, в соответствии с английским акронимом) нижеуказанных категорий.

- Налоговое законодательство, принятое Конгрессом,
- нормы 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.

## **Изменения**

В данном разделе обобщаются важные налоговые изменения, вступившие в силу в 2024 году. Большинство этих изменений подробно рассматривается в настоящей публикации.



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

**Кто должен подавать налоговую декларацию?** В большинстве случаев порог дохода, обязывающий к подаче налоговой декларации, увеличен. Для дополнительной информации см. главу 1 ниже.

**Установленный срок подачи декларации.** Вам следует подать Форму 1040 или 1040-SR до 15 апреля 2025 года. См. главу 1 ниже.

**Сумма дополнительного налогового зачета, выплачиваемого за ребенка (АСТС) увеличена.** Максимальная сумма АСТС на каждого ребенка, дающего право на зачет, увеличилась до 1 700 долларов.

**Величина стандартного вычета увеличилась.** Применительно к 2024 году величина стандартного вычета была увеличена для всех лиц, независимо от налогового статуса. Суммы вычета приведены ниже.

- Лицо, не состоящее в браке, или лицо, состоящее в браке и подающее налоговую декларацию отдельно – 14 600 долларов США;
- Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию, или отвечающий(-ая) критериям вдовец/вдова – 29 200 долларов США; и
- Основной кормилец – 21 900 долларов США.

См. главу 10 далее.

**Цифровые активы, полученные как обычный доход.** Если вы получили цифровые активы в качестве обычного дохода, и этот доход не указан где-либо в

вашей декларации, вам следует внести эту сумму в строку 8v Приложения 1 (Форма 1040).

**Сумма возвращенного зачета, указанная в Форме 8936.** Если сумма возвращенного зачета за новые или поддержанные экологически чистые транспортные средства, указанная в Форме 8936 и Приложении А (Форма 8936), эта сумма должна быть указана в Приложении 2 (Форма 1040), строки 1b и 1c.

**Отчетность по чрезмерным выплатам, увеличению налога и возврату сумм, связанных с определенными инвестиционными зачетами.** Если вы указали чрезмерные выплаты, увеличения налога и/или возврат сумм, связанных с определенными зачетами, в Форме 4255 «Возврат определенных зачетов, чрезмерные выплаты и штрафы»,

вам также необходимо указать эти суммы в Приложении 2 (Форма 1040). См. инструкции к Форме 4255 и Приложению 2, строки 1d, 1e, 1f, 1y, 17a, 17z и 19.

**Покупка сберегательных облигаций прекращена.** Программа, позволяющая использовать возврат для покупки сберегательных облигаций через ваш аккаунт с TreasuryDirect® или для покупки бумажных облигаций, была прекращена. В настоящее время Форма 8888 используется только для разделения возврата между двумя или более счетами или между прямым вкладом и бумажным чеком. Для дополнительной информации перейдите по ссылке [TreasuryDirect.gov/ResearchCenter/Faq-IRS-Tax-Feature](https://www.treasurydirect.gov/ResearchCenter/FAQ-IRS-Tax-Feature) (Английский).

**Налог США, подлежащий выплате Американским Виргинским островам, указывается в Приложении 3 (Форма 1040), строка 13z.** Если вы используете

Форму 8689 «Выплата подоходного налога на физических лиц Американ-ским Виргинским островам» для рас-чета суммы налога США, подлежаще-го выплате Американским Виргинским островам, вы должны указать эту сумму в Приложении 3 (Форма 1040), строка 13z.

**Супруг-иностранец, временно прожи-вающий в США или супруг, обладаю-щий двойным статусом постоянного жителя США и иностранца в течение одного и того же налогового года.** Если вы и ваш супруг решили указать супруга-иностранца, временно про-живающего в США или супруга, обла-дающего двойным статусом постоян-ного жителя США и иностранца в течение одного и того же налогового года, как постоянно проживавшего в США в 2024 году, или если подобное решение за предыдущий год остается в силе на 2024 год, отметьте галочкой поле в графе «Налоговый статус»

(Filing status) Формы 1040 или 1040-SR и введите имя супруга-ино- странца, временно проживающего в США, или супруга-иностранца с двой- ным статусом в соответствующее по- ле. См. главу 1 ниже.

**Отчетность по передаче дилеру заче- та за новый или поддержанный эколо- гически чистый автомобиль.** Если вы приобрели новый или поддержанный экологически чистый автомобиль у зарегистрированного дилера и уменьшили сумму сделки за счет пе- ревода зачета дилеру, вы обязаны подать налоговую декларацию вме- сте с Формой 8936 и Приложением А (Форма 8936), чтобы отчитаться о пе- реводе зачета и подтвердить свое право на него.

**Определенные виды денежной помо- щи пострадавшим в результате кру- шения поезда возле деревни Ист-Па- лестайн, не облагаются налогом.** Если как следствие крушения поезда 3 февраля

2023 года возле деревни Ист-Палестайн, штат Огайо, вы получили денежную помощь от государственного агентства, железнодорожной компании Norfolk Southern Railway или ее дочерней компании, страховой компании, агента или связанного с ними лица, эти выплаты могут не облагаться налогом. Для дополнительной информации обратитесь к Публикации № 547.

**Определенные виды денежной помощи пострадавшим в результате лесных пожаров, не облагаются налогом.**

Если как следствие лесных пожаров вы получили определенные виды денежной помощи, эти выплаты могут не облагаться налогом. Для дополнительной информации обратитесь к Публикации № 547.

**Вдова(-ец), рассматриваемый как наемный работник.** Начиная с 2024 года, вдова, являющаяся уполномоченным бенефициаром наемного работника,

охваченного пенсионным планом работодателя (или другим планом, к которому применяются правила требуемых минимальных выплат) или планом IRA, может рассматриваться как наемный работник применительно к правилам требуемых минимальных выплат. См. Публикацию № 575 и Публикацию № 590-B.

**Порог заработной платы для дополнительных взносов на доналоговой основе.** Если на вас распространяется пенсионный план работодателя, вы можете вносить дополнительные взносы на доналоговой основе, только если ваша заработная плата в месте работы, предлагающем такой план, не превышает 145 000 долларов США.

**Увеличен порог взносов в IRA.** Начиная с 2024 года, порог взносов в IRA увеличивается с 6 500 долларов США (7 500 долларов для лиц в возрасте 50



лет и старше) до 7 000 долларов (8 000 долларов для лиц в возрасте 50 лет и старше).

**Выплаты жертвам домашнего насилия.** После 31 декабря 2023 года выплата жертве домашнего насилия не облагается 10%-ым дополнительным налогом на досрочные выплаты при выполнении определенных требований. Для дополнительной информации см. Публикацию № 590-B.

**Выплаты на покрытие неотложных личных расходов.** После 31 декабря 2023 года выплата на покрытие неотложных личных расходов не облагается 10%-ым дополнительным налогом на досрочные выплаты при выполнении определенных требований. Для дополнительной информации см. Публикацию № 590-B.

**Порог взносов в пенсионные вклады увеличен.** Если вы участвуете в планах 401 (k), 403 (b) или в Экономном плане сбережений федерального правительства, общая годовая сумма, которую вы можете внести за 2023 увеличилась до 23 000 долларов США (30 500 долларов для лиц в возрасте 50 лет и старше). Это также касается большинства планов, регулируемых разделом 457.

**2024 год — последний год подачи Формы 5405.** 15-летний период выплаты зачета за покупку первого жилья, приобретенного в 2008 году, начался с момента подачи налоговой декларации за 2010 год и заканчивается с подачей налоговой декларации за 2024 год.

**Исключение из правила о дополнительном налоге в размере 10% на досрочные выплаты.** Если вы получили освобожденные от налогов выплаты за услуги по уходу за участниками программы

Medicaid, эта сумма должна быть указана в вашей Форме W-2, графа 12, код II.

**Программа Direct File.** Direct File — это окончательно утвержденное программное обеспечение, позволяющее подавать в режиме онлайн федеральные налоговые декларации физических лиц бесплатно и безопасно начиная с 2025 года. Вы можете получить доступ к программе, перейдя по ссылке [IRS.gov/DirectFile](https://www.irs.gov/directfile) (Английский). Программа Direct File подходит налогоплательщикам из штатов-партнеров, подающим относительно несложные налоговые декларации, в которых указаны определенные виды дохода и определенные зачеты и вычеты. Информацию о штатах, присоединившихся к программе, и о новых возможностях программы Direct File применительно к 2024 налоговому году можно найти по ссылке [IRS.gov/DirectFile](https://www.irs.gov/directfile).

**Взносы на доналоговой основе на оплату медицинских расходов (план FSA) в рамках льготных планов для сотрудников.** Для налоговых лет, начинающихся в 2024 году, долларовое ограничение взносов в план FSA в соответствии с разделом 125(i) составляет 3 200 долларов США.

**Задержки в выдаче возврата для тех, кто востребовал АСТС.** IRS не может выдать возврат до середины февраля 2025 года по декларациям с правильно востребованным АСТС. Этот срок относится ко всему возврату целиком, а не только собственно к АСТС.

**Стандартная ставка за милю пробега, устанавливаемая в целях вычитания данных издержек из налогооблагаемой базы.** В 2024 году ставка за использование автомобиля в коммерческих целях составляет 67 центов за милю. В 2024 году ставка за использо-

вашего автомобиля при выполнении волонтерской работы для благотворительных организаций составляет 14 центов за милю. В 2024 году ставка на эксплуатационные расходы на автомобиль, если вы используете его по причинам медицинского характера, составляет 21 цент за милю.

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

Применительно к 2024 году, если на вас распространяется пенсионный план работодателя, ваш вычет для взносов в традиционный IRA сокращается (постепенно), если ваш AGI с изменениями составляет:

- Более 123 000 долларов США, но менее 143 000 долларов США в случае лиц, состоящих в браке, подающих декларацию совместно, или

вдовца(вдовы), имею- щего(ей) право на льготы,

- Более 77 000 долларов США, но менее 87 000 долларов США в случае лица, не состоящего в браке, или основного кормиль- ца, или же
- Менее 10 000 долларов США в случае состоящего в браке лица, подающего декларацию отдель- но.

Если вы либо проживаете со своим супругом (своей супругой), либо по- даете совместную налоговую декла- рацию, и на вашего супруга (вашу су- пругу) распространяется пенсионный план работодателя, а на вас – нет, ваш вычет постепенно сокращается, если ваш AGI с изменениями соста- вляет более 230 000 долларов США, но менее 240 000 долларов США. Если ваш AGI с изменениями составляет 240 000 долларов США или более, вы не можете вычитать взносы в

традиционный IRA. См. раздел «Какую сумму вы можете вычесть?» в главе 9.

**AGI с изменениями для взносов в Roth IRA.** Применительно к 2024 году, ваш вычет для взносов в Roth IRA сокращается (постепенно), в следующих ситуациях.

- Ваш налоговый статус – лица, состоящие в браке, подающие совместную налоговую декларацию, или вдовец (вдова), имеющий(ая) право на льготы, и ваш AGI с изменениями составляет не менее 230 000 долларов США. Вы не можете сделать взнос в Roth IRA, если ваш AGI с изменениями составляет не менее 240 000 долларов США.
- Ваш налоговый статус – лицо, не состоящее в браке, основной кормилец либо лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно, вы не проживали совместно со своим супругом (своей супругой) в

ка- кой-то период времени в 2024 году, и ваш AGI с изменениями составляет не менее 146 000 долларов США. Вы не можете сделать взнос в Roth IRA, если ваш AGI с изменениями составляет не менее 161 000 долларов США.

- Ваш налоговый статус – лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно, 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 2025 году.**

Информацию о взносах в 2025 году и пороге AGI с изменениями вы можете найти в Публикации № 590-А.



**Изменения в налоговом законодательстве в 2025 г.** Когда вы рассчитываете сумму желаемого удержания подоходного налога из вашей заработной платы, а также при определении своего расчетного налога, учитывайте изменения налогового законодательства, вступающие в силу в 2025 году. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 505.

**Сумма альтернативного минимального налога (АМТ, в соответствии с английским акронимом), вычитаемая из налогооблагаемой базы, повысилась.** Сумма АМТ повысилась до 85 700 долларов США (133 300 для лиц, состоящих в браке и подающих совместную налоговую декларацию, и для отвечающих критериям вдов(цов); 66 650 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих налоговые декларации отдельно). Уровни дохода, при которых освобождение от уплаты АМТ

начинает по- степенно сокращаться, увеличился до 609 350 долларов США (1 218 700 дол- ларов США для лиц, состоящих в бра- ке и подающих совместную налого- вую декларацию, и для отвечающих критериям вдов(цов)).

**Форма 1099-К: новые требования к отчетности** Закон «Американский план спасения» от 2021 года изменил требования к отчетности сторонних расчетных организаций. Начиная с 2024 года, пороговые значения отчет- ности для Формы 1099-К снижаются. См. Главу 8 далее.

**Форма 1099-К: обновленные требова- ния к отчетности** В 2024 году компа- нии, выпускающие платежные карты, платежные приложения и он- лайн-торговые площадки должны бу- дут отправить вам Форму 1099-К, если сумма ваших коммерческих транзакций в течение года превысит 5 000 долларов США. В 2025 кален- дарном году

порог снизится до суммы, превышающей 2 500 долларов США; а в 2026 году и далее порог составляет более 600 долларов США.

**Форма 1099-К: изменения в отчетности.** Начиная с 2024 года, ошибочная информация о платежах или сумма убытка от продажи личного имущества, содержащаяся в вашей Форме 1099-К, должна быть указана в соответствующей графе в верхней части Приложения 1 (Форма 1040).

## **Напоминания**

Ниже указаны важные напоминания и другие пункты, которые могут помочь вам подать налоговую декларацию за 2024 год. Многие из этих пунктов более подробно рассматриваются ниже в настоящей публикации.

**Специальные правила в отношении определенных категорий прибыли, вложенной в Отвечающие критериям фонды возможностей.** Если вы получили определенные категории прибыли, вы можете вложить ее в Отвечающий критериям фонд возможности (Фонд QOF, в соответствии с английским акронимом) и отложить уплату налогов на всю прибыль или ее часть. Выплата налога на прибыль 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 из дохода прибыль от продажи или обмена инвестиций в Фонд QOF, если вы владеете инвестициями

в течение как минимум 10 лет. Для получения информации о том, какие виды прибыли позволяют вам выбрать эти специальные правила, обратитесь к

инструкциям к Приложению D (Форма 1040). Для получения информации о том, как избежать использование этих специальных правил, обратитесь к инструкциям к Форме 8949.

### **Защитите свои налоговые документы от хищения 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. 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 для каждого лица, указанного в вашей декларации для вос-  
требования определенных налоговых льгот. Это правило относится и к ре-бенку, родившемуся в 2024 году. Как правило, этим номером является SSN лица. См. главу 1 ниже.

**Изменение в названии налогового статуса.** В оригинале налоговый ста-тус «Qualifying widow(er)» изменен на «Qualifying surviving spouse». Прави-ла, соответствующие данному статусу, не изменились. В русскоязычной вер-сии название остается прежним.

**Строки 1a – 1z в Формах 1040 и 1040-SR.** Начиная с 2022 года, стро-ка 1 была расширена, и в ней появи-лись новые строки с 1a по 1z. Некото-рые суммы, которые в предыдущие

годы указывались в Форме 1040, как и некоторые суммы, которые указывались в Форме 1040-SR, теперь указываются в Приложении 1.

- Дотации учащимся и стипендии аспирантов теперь указываются в Приложении 1, строка 8r.
- Пенсия или аннуитет из плана с отсрочкой выплат компенсации, не отвечающего определенным критериям, или из негосударственного плана, регулируемого разделом 457, теперь указываются в Приложении 1, строка 8t.
- Заработная плата, полученная в заключении, теперь указывается в Приложении 1, строка 8u.

### **Строка 6с в Формах 1040 и 1040-SR.**

В строке 6с добавлен квадратик. Налогоплательщики, решившие использовать метод единовременной выплаты

для получения льгот, отметят этот квадратик галочкой. См. инструкции к Форме 1040.

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

**Налоговые зачеты за отвечающие требованиям больничные или отпуск по семейным обстоятельствам** Зачеты за отвечающие требованиям больничные или отпуск по семейным обстоятельствам, выплаченные в 2023 году за отпуск или больничные, взятые до 1 апреля 2021 года, и за отпуск или больничные, взятые



после 31 марта 2021 года и до 1 октября 2021 года, должны быть указаны в Приложении 3, строка 13z. Для дополнительной информации обратитесь к Приложению Н (Форма 1040).

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

**Вычет за расходы на медицинское страхование для самозанятых.** Для определения суммы вычета за расходы на медицинское страхование для самозанятых, которую вы можете потребовать и указать в Приложении 1 (Форма 1040),

строка 17, используйте Форму 7206 и инструкции к ней.

**Подтверждения личности.** IRS запустила усовершенствованный процесс подтверждения личности и входа в систему, который позволяет большему количеству людей безопасно получить доступ и использовать он-лайн-инструменты и приложения IRS. С этой целью IRS использует ID.me, надежного поставщика электронных услуг. Новый процесс является еще одним шагом, предпринятым IRS для обеспечения предоставления информации о налогоплательщике только тому лицу, которое по закону имеет право на доступ к этим данным. Налогоплательщики, использующие новую удобную для мобильных устройств процедуру проверки, могут получить доступ к существующим он-лайн-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, инструктирующую налогоплательщиков о шагах, которым им необходимо следовать для доступа к данной услуге. Вы также можете просмотреть IR-2021-228 для получения дополнительной информации.

**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 2024 году до 16 810 долларов за отвечающего критериям ребенка. Эта сумма начинается

постепенно сокращаться, если ваш AGI с изменениями превышает 252 150 долларов США, и снижается до нуля, если ваш AGI с изменениями составляет 292 150 долларов США или более.

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

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

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

- Выплаты из пенсионного плана в связи с бедствием, объявленным на федеральном уровне
- Выплата из пенсионного плана, предназначенная для неизлечимо больного человека.
- Выплаты пожарным в возрасте 50 лет или при наличии 25 лет стажа работы в рамках плана.

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

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

строка 6f. Для получения дополнительной информации см. Форму 8936.

**Зачет за поддержанный экологически чистый автомобиль.** Этот зачет предоставляется за поддерживаемые экологически чистые автомобили, приобретенные и введенные в эксплуатацию после 2022 года. Для дополнительной информации обратитесь к Форме 8936.

**Требования к отчетности для Формы 1099-К.** Форма 1099-К выдается сторонними расчетными организациями и кредитными компаниями для отчета о платежных транзакциях, осуществленных ими в ваш адрес, в качестве оплаты за товары и услуги.

Вы должны указать в своей налоговой декларации все доходы, если таковые не подпадают под исключения, предусмотренные законодательством, независимо от того, получили ли вы доход электронным способом, а также независимо

от того, получили ли вы Форму 1099-К. Графа 1a и другие суммы, указанные в Форме 1099-К, являются дополнительной информацией, помогающей определить правильные суммы, которые следует указать в вашей декларации.

Если вы получили Форму 1099-К, содержащую платежи, которые вы не получали, или которая неверна по другим причинам, свяжитесь с компанией, выдавшей вам эту форму. Не обращайтесь в IRS – ведомство не может исправить неправильно заполненную форму. Если вы не можете добиться исправления, или вы продали предметы личного пользования с убытком, обратитесь к инструкциям к Приложению 1, строки 8z и 24z, далее, для получения дополнительной информации по представлению отчетности.

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

**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 Форму W-2 или Форму 1099 от иностранного плательщика. Это касается заработанного дохода (например, заработной платы и чаевых), а также незаработанного дохода (такого как процентный доход, дивиденды, прирост капитала, пенсии, арендная плата и роялти).

Если вы проживаете за пределами США, вы можете исключить часть или весь доход от вашей трудовой деятельности за



рубежом. Для подробностей см. Публикацию № 54 «Налоговый справочник для граждан США и постоянно проживающих в США иностранцев».

**Зарубежные финансовые активы.** Если в 2024 году вы имели зарубежные финансовые активы, вам может потребоваться подача Формы 8938 вместе с декларацией. Дополнительная информация указана в Форме 8938 и инструкциях к ней, либо на странице [IRS.gov/Form8938](https://www.irs.gov/Form8938) (Английский).

**Автоматическое продление срока подачи налоговой декларации на 6 месяцев.** Вы можете получить автоматическое продление срока подачи налоговой декларации на 6 месяцев. См. главу 1 ниже.

**Уплата налогов.** Вы можете оплачивать налоги, совершая электронные платежи онлайн, с мобильного устройства через приложение IRS2Go, платежи наличными,

чеком или почтовым денежным переводом. Электронная оплата выполняется просто и быстро, быстрее, чем при оплате чеком или почтовым денежным переводом. См. главу 1 ниже.

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

**Бесплатная подача налоговой декларации в электронном виде.** Вы можете бесплатно подать налоговую декларацию за 2024 г. онлайн. См. главу 1 ниже.

**Изменение адреса.** Если ваш адрес изменился, уведомите IRS. См. главу 1 ниже.

**Возврат по несвоевременно подан- ной декларации.** Если вам полагался возврат, но вы не подавали налого- вую декларацию, вам необходимо ее подать в течение 3 лет с даты истече- ния сроков ее подачи (включая про- дления срока) для получения этого возврата. См. главу 1 ниже.

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

**Ошибочное востребование возврата или зачета.** В случае ошибочного востребования возврата или зачета на вас могут наложить штраф. См. главу 1.

**Войдите в свой онлайн-аккаунт.** Вам необходимо подтвердить свою личность. Чтобы безопасно войти в свой онлайн-

аккаунт, перейдите на страницу [IRS.gov/Account](https://www.irs.gov/Account). Здесь вы можете просмотреть сумму своей за-долженности, проверить историю платежей за последние 5 лет, получить доступ к опциям электронных платежей и оформить или изменить программу уплаты. Вы также можете получить доступ к своим налоговым документам.

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

**Информация о раскрытии данных, Законе об охране прав личности и Законе 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, расточительстве, мошенничестве или злоупотреблении со стороны сотрудника IRS, вы можете

позвонить по номеру 800-366-4484 (или же по номеру 800-877-8339, если вы страдаете глухотой, нарушением 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® \(NCMEC, в соответствии с английским акронимом\)](#).

Отобран-ные Центром фотографии пропавших без вести детей могут появиться в на-стоящей публикации на страницах, которые в противном случае оставя-лись бы пустыми. Если вы узнали ре-бенка на фотографии, вы можете по-мочь вернуть его домой, позвонив по номеру 1-800-THE-LOST (1-800-843-5678).

This page intentionally left blank



Изменения, внесенные в Публикацию № 17.

Обратите внимание. Данная публикация не охватывает темы, перечисленные в нижеследующей таблице. Пожалуйста, обратитесь к публикации, посвященной интересующей вас теме.		
Удаленные главы	Название главы	Основной источник
6	Доход от чаевых	<a href="#">Пуб. 531 "Отчетность о доходе от чаевых" (Английский)</a>
8	Дивиденды и другие выплаты	<a href="#">Пуб. 550 "Инвестиционные доходы и расходы" (Английский)</a>
9	Арендные доходы и расходы	<a href="#">Пуб. 527 "Сдача внаем недвижимости (в том числе, временно занимаемой или используемой для отдыха)" (Английский)</a>
10	Пенсионные планы, пенсии и аннуитеты	<a href="#">Пуб. 575 "Пенсионный и аннуитетный доход" (Английский)</a>
13	Изначальная стоимость собственности	<a href="#">Пуб. 551 "Изначальная стоимость активов" (Английский)</a>
14	Продажа собственности	<a href="#">Пуб. 550 (Английский)</a>
15	Продажа дома	<a href="#">Пуб. 523 "Продажа дома" (Английский)</a>
16	Отчетность о прибылях и убытках	<a href="#">Пуб. 550 (Английский)</a>
18	Алименты	<a href="#">Пуб. 504 "Физические лица, находящиеся в разводе или живущие отдельно от супругов" (Английский)</a>
19	Поправки, связанные с расходами на образование	<a href="#">Пуб. 970 "Налоговые льготы на образование" (Английский)</a>
20	Другие поправки к доходу	<a href="#">Пуб. 463 "Расходы на поездки, подарки и автомобиль" (Английский)</a>
22	Медицинские и стоматологические расходы	<a href="#">Пуб. 502 "Медицинские и стоматологические расходы" (Английский)</a>
24	Расходы на оплату процентов	<a href="#">Пуб. 550 (Английский)</a> <a href="#">Пуб. 936 "Вычет процентов по жилищной ипотеке" (Английский)</a>
25	Пожертвование на благотворительные цели	<a href="#">Пуб. 561 "Определение стоимости безвозмездно переданного имущества" (Английский)</a> <a href="#">Пуб. 526 "Пожертвование на благотворительные цели" (Английский)</a>
26	Потери в результате несчастных случаев и краж, не связанных с предпринимательской деятельностью	<a href="#">Пуб. 547 "Несчастные случаи, стихийные бедствия и кражи" (Английский)</a>
29	Налог на незаработанный доход некоторых несовершеннолетних детей	<a href="#">Форма 8615 «Налог для отдельных категорий детей, имеющих незаработанный доход» (Английский)</a>
30	Налоговый зачет за расходы по уходу за ребенком и иждивенцем	<a href="#">Пуб. 503 "Расходы по уходу за детьми и иждивенцами" (Английский)</a>
31	Налоговый зачет для пожилых и инвалидов	<a href="#">Приложение R (Форма 1040) "Налоговый зачет для пожилых и инвалидов" (Английский)</a>
33	Налоговые зачеты за оплату учебы	<a href="#">Пуб. 970 (Английский)</a>
34	Налоговый зачет за заработанный доход (EIC)	<a href="#">Пуб. 596 "Налоговый зачет за заработанный доход (EIC)" (Английский)</a>
35	Налоговый зачет за взносы медицинского страхования	<a href="#">Пуб. 974 "Налоговый зачет за приобретение медицинского покрытия на Рынке медицинских страховок (PFC)" (Английский)</a>
36	Другие налоговые зачеты	

This page intentionally left blank

# **Введение**

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

## **Как организована эта публикация.**

Публикация № 17 приближена по своему содержанию к Форме 1040

«Декларация о выплате индивидуального доходного налога» и Форме 1040-SR

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

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

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

**Что содержится в настоящей публикации.** Эта публикация начинается с правил подачи налоговой декларации.

Публикация объясняет и сообщает:

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

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

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

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

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

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

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

- Где сообщать сведения по определенным пунктам, указанным в информационных документах, а также

- Налоговая тематика, с которой вы можете ознакомиться на странице [IRS.gov/TaxTopics](https://www.irs.gov/TaxTopics) (выберите русский язык).

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

- Публикация № 334 «Руководство по налогам для малого бизнеса».
- Публикация № 225 «Налоговый справочник фермера».
- Публикация № 587 «Использование дома для предпринимательской деятельности».

**Помощь со стороны IRS.** Существует множество способов получить помощь от IRS. Они описаны в разделе «Как получить

налоговую помощь» в конце настоящей публикации.

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

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

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



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








**Получение налоговых форм, инструкций и публикаций.** Для загрузки форм, инструкций и публикации за текущий и предыдущий год посетите страницу [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/forms) (Английский).

**Заказ налоговых форм, инструкций и публикаций.** Для заказа текущих форм, инструкций и публикаций перейдите на страницу [IRS.gov/ OrderForms](https://www.irs.gov/orderforms) (выберите русский язык); для заказа форм и инструкций за предыдущий год позвоните

по номеру 800-829-3676. IRS обрабатывает ваш заказ на формы и публикации в ближайшие сроки. Не подавайте запросы, которые вы нам уже прислали. В формате онлайн вы сможете получать формы и публикации быстрее.

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

Таблица 1. Условные обозначения иконок

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 рабочий лист, заполнение и ведение которого могут вам потребоваться для вашей документации.
	Важный номер телефона.
	Полезная информация, которая может вам понадобиться.

This page intentionally left blank

# Часть Первая.

## Подходная налоговая декларация

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

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

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

## **1.**

# **Информация о подаче декларации**

## **Изменения**

**Установленный срок подачи декларации.** Вам необходимо подать Форму 1040 или 1040–SR до 15 апреля 2025 года.

**Кто должен подавать налоговую декларацию.** В большинстве случаев порог дохода, не требующего подачи налоговой декларации, увеличен. 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](https://irs.gov/Account) (выберите русский язык).

- Ознакомьтесь с суммой вашей задолженности с разбивкой по налоговым годам.
- Ознакомьтесь с деталями соглашения об уплате или подайте заявку на новый план об уплате.

- Осуществите платеж, просмотрите 5-летнюю историю платежей и любые очередные или запланированные платежи.
- Получите онлайн-доступ к налоговым документам, включая ключевые данные из вашей последней декларации, суммы выплат в связи с экономическими последствиями и выписки.
- Просмотрите электронные копии некоторых уведомлений Налогового управления.
- Одобрите или отклоните запрос на авторизацию, поданный налоговым специалистом.
- Проверьте свой адрес или выберите способ получения уведомлений.
- Чтобы ознакомиться с требованиями процесса подтверждения личности, перейдите в раздел [IRS.gov/SecureAccess](https://www.irs.gov/SecureAccess) (выберите русский язык).



**Изменение адреса.** При смене адреса необходимо уведомить IRS. Для уведомления IRS об изменении можно использовать Форму 8822. Подраздел «Изменение адреса» приведен ниже в разделе *«Что происходит после подачи налоговой декларации»*.

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

**Возврат методом прямого зачисления.** Вместо получения бумажного чека вы можете получить возврат сразу на счет в банке или другом финансовом учреждении. См. подраздел «Прямое зачисление» в разделе *«Возвраты»* ниже.

Если для возврата вы выбираете прямое зачисление, вы можете разделить сумму возврата для зачисления на два или три счета.

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

**Соглашение об уплате в рассрочку.**

Если вы не можете уплатить всю причитающуюся сумму при подаче декларации, вы можете передать запрос об уплате в рассрочку. См. информацию в подразделе

«Соглашение об уплате в рассрочку»

раздела «Сумма задолженности» ниже.

Подать заявление на оформление соглашения об уплате по Интернету можно в случае задолженности по уплате федеральных налогов, процентов или штрафов.

**Автоматическое продление на 6 месяцев.** Вы можете получить автоматическое продление срока подачи налоговой декларации на 6 месяцев, если не позднее дня, когда должна быть подана декларация, вы подадите Форму 4868. См. информацию в разделе «Автоматическое продление срока подачи налоговой декларации» ниже.

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

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

**Идентификационный номер налогоплательщика для иностранца.** Если вы или ваш иждивенец являетесь иностранцем, временно проживающим в США, или иностранцем, постоянно проживаю- щим в США, и у вас нет номера социального обес- печения, или вы не имеете права на его получе- ние, вам необходимо подать в IRS Форму W-7

«Заявление на получение индивидуального номера налогоплательщика». Более подробная информация приведена в разделе «Номер социального обеспечения (SSN)» ниже.

**Продление срока действия индивидуального идентификационного номера налогоплательщика (ITIN, в соответствии с английским акронимом).**

Некоторые номера ITIN необходимо продлевать. Если вы ни разу не использовали ваш ITIN в 2021, 2022 или 2023 налоговых годах, действие такого ITIN истекло, и, если вам необходимо подать федеральную налоговую декларацию в США, срок действия вашего номера необходимо продлить. Если вам не нужно подавать федеральную налоговую декларацию, продлевать срок действия вашего ITIN не нужно.

Дополнительную информацию можно найти на сайте [IRS.gov/ITIN](https://www.irs.gov/ITIN) ([выберите русский язык](#)).

**Подача необоснованной налоговой декларации.** 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.

## **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

соответствует требованиям любой из нижеуказанных категорий.

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



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

Требования подачи декларации сохраняются и в случае отсутствия налоговой задолженности.



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



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

## **Физические лица в целом**

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

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

Чтобы проверить, должны ли вы подавать на- логовую декларацию, см. Таблицу 1-1, Таблицу 1-2 и Таблицу 1-3. Даже если ни в одной таблице не указано, что вы должны подавать налоговую де- кларацию, возможно, нужно подать ее для получе- ния возврата. См. раздел «Кто должен подавать на- логовую декларацию» ниже.

**Валовой доход.** Валовой доход включает весь до- ход 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 2024 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 иной валовой доход и проценты, не облагаемые налогом, превышают 25 000 долларов США (32 000 долларов США в случае подачи совместной налоговой декларации лицами, состоящими в браке).

Если для вас верен пункт (1) или (2), см. инструкции к Форме 1040 или Публикацию № 915 для вычисления суммы льгот социального обеспечения, которую необходимо включать в валовой доход.

Общие типы доходов описаны в Части второй настоящей публикации.

***Штаты, признающие общее имущество супругов, приобретенное ими в течение их совместной жизни.*** К числу штатов, признающих общее имущество супругов, приобретенное ими в течение их совместной жизни, относятся Аризона, Калифорния, Айдахо, Луизиана, Невада, Нью-Мексико, Техас, Вашингтон и Висконсин. Если вы и ваш(-а) супруг(-а) жили в штате, признающем общее имущество супругов, приобретенное ими в течение их совместной жизни, для определения общего имущества и отдельного дохода необходимо руководствоваться законом штата. Более подробная информация приведена в Форме 8958 и Публикации № 555.

***Сожители в штатах Невада, Вашингтон и Калифорния.*** Обычно

зарегистрированные сожители в штатах Невада, Вашингтон, или Калифорния должны указывать в декларации половину от совместного дохода физического лица и их сожителя. См. Публикацию № 555.

***Самостоятельно занятые физические лица.*** Если вы являетесь самостоятельно

занятым лицом, ваш валовой доход включает сумму по строке 7 Приложения С (Форма 1040) «Прибыль или убыток от предпринимательской деятельности»; и по стро- ке 9 Приложения F (Форма 1040) «Прибыли или убытки от сельскохозяйственной деятельности».

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



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

**Налоговый статус.** Ваш налоговый статус зависит от вашего семейного положения и от семейных обязательств. Ваш налоговый статус определяется на конец налогового года, который для большинства налогоплательщиков приходится на 31 декабря. Пояснения по налоговым статусам приведены в главе 2.

**Возраст.** Если на конец года вам 65 или более лет, сумма валового дохода, по достижении которой вы обязаны подать налоговую декларацию, обычно выше. См. Таблицу 1-1. Считается, что вам исполнилось 65 лет за день до вашего 65-го дня рождения. Например, если 65 лет вам исполняется 1 января 2025 года, считается, что в 2024 году вам 65 лет.

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

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

- Ваш(-а) супруг(-а) умер(-ла) в 2024 году, либо вы являетесь душеприказчиком, исполнителем завещания или законным представителем.
- Скончавшееся лицо соответствовало требованиям к сведениям, включаемым в налоговые декларации, на дату смерти.

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

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

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

## **Резиденты Пуэрто-Рико**

Если вы являетесь гражданином США и законным резидентом Пуэрто-Рико, в большинстве случаев вы должны подать подоходную налоговую декларацию США за любой год, в котором вы соответствуете



требованиям по доходам. Это положение является дополнением к законным требованиям о необходимости подать подоходную налоговую декларацию, которые могут действовать в отношении вас в Пуэрто-Рико.

Если в течение всего года вы являлись 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 соответ-

ствующая сумма, указанная в [Таблице 1-1](#) или [Таблице 1-2](#). Более подробная информация приведена в Публикации № 570.

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

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

## **Иждивенцы**

Если вы являетесь иждивенцем (лицом, прошед- шим проверку статуса иждивенца согласно главе 3), обратитесь к Таблице 1-2, чтобы проверить, нужно ли вам подавать декларацию. Подавать на- логовую декларацию также необходимо, если ваш случай соответствует положениям Таблицы 1-3.

**Ответственность родителя.** В целом ребенок несет ответственность за подачу налоговой декларации и за уплату по ней налога. Если ребенок, являющий- ся иждивенцем, должен подать подоходную нало- говую декларацию, но не может ее подать в силу возраста или по иной причине, то вместо ребенка подать налоговую декларацию должен родитель, опекун или иное лицо, несущее законную ответ- ственность за ребенка. Если ребенок не может по- ставить подпись на декларации, то свою подпись ставит

родитель или опекун, а после подписи 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, правом на доходы ребенка обладает родитель, и когда фактически доходы получает родитель. Однако если ребенок не платит налог на такой доход, за уплату налога несет ответственность родитель.

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

Если единственным доходом ребенка являются проценты и дивиденды (включая выплаты прибыли от продажи капитальных активов и дивиденды

«Постоянного фонда штата Alaska»), возраст ребенка не достиг 19 лет на конец 2024 года, или он являлся студентом-очником (full-time), и его возраст на конец 2024 года не достиг 24 лет, а также выполнены некоторые другие условия, по решению родителя можно включить доход ребенка в декларацию родителя. Если принято такое решение, ребенку подавать декларацию не нужно. См. инструкции к Форме 8814 «Решение родителей заявить процентный и дивидендный доходы ребенка».

## **Самостоятельно занятые лица**

Вы являетесь самостоятельно занятым лицом, если вы:

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

This page intentionally left blank

Таблица 1-1. Требования подачи декларации 2024 года для большинства налогоплательщиков

ЕСЛИ ваш налоговый статус...	И на конец 2024 года вам...*	ТО декларацию вам нужно подать, если ваш валовой доход составлял не менее...**
Лицо, не состоящее в браке	менее 65 лет	14 600 долларов США
	65 или более лет	16 550 долларов США
Лица, состоящие в браке и подающие совместную налоговую декларацию***	менее 65 лет (обоим супругам)	29 200 долларов США
	65 или более лет (одному из супругов)	30 750 долларов США
	65 или более лет (обоим супругам)	32 300 долларов США
Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно	любой возраст	5 долларов США
Основной кормилец	менее 65 лет	21 900 долларов США
	65 или более лет	23 850 долларов США
Отвечающий(-ая) критериям вдовец/вдова	менее 65 лет	29 200 долларов США
	65 или более лет	30 750 долларов США

\* Если дата вашего рождения – 1 января 1960 года, считается, что на конец 2024 года вам 65 лет (если ваш(-а) супруг(-а) умер(-ла) в 2024 году, или если вы заполняете декларацию за какого-либо человека, умершего в 2024 году, обратитесь к Публикации № 501).

\*\* Валовой доход означает весь доход, который вы получили в виде денежных средств, имущества и услуг, и 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 2024 году вы состоите в браке, подаете отдельную декларацию и в течение некоторого времени за год проживали с супругом/супругой; или (b) половина ваших льгот социального обеспечения плюс иной валовой доход и проценты, не облагаемые налогом, превышают 25 000 долларов США (32 000 долларов США в случае подачи совместной налоговой декларации лицами, состоящими в браке). Если для вас верен пункт (а) или (b), см. Инструкции к Форме 1040 или Публикацию № 915. В них указано, какую налогооблагаемую часть льгот социального обеспечения вы должны включить в валовой доход. Валовой доход включает прибыли, но не включает убытки, сведения о которых подаются по Форме 8949 или Приложению D «Валовой доход от предпринимательской деятельности», например, суммы по Приложению C, строка 7, или по Приложению F, строка 9. Однако при расчете валового дохода не следует уменьшать доход на сумму убытков, включая убытки по Приложению C, строка 7, или по Приложению F, строка 9.

\*\*\* Если на конец 2024 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.

This page intentionally left blank



Самостоятельная занятость может в дополнение к регулярной предпринимательской деятельности

ности, занимающей полный рабочий день, включать, например, работу на неполную ставку дома или в дополнение к основной работе.

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

1. Ваши чистые поступления от трудовой деятельности лиц, работающих на себя (за 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 (Форма 1040). Налог, взимаемый с лиц, работающих на себя, сопоставим с налогами в фонд социального обеспечения и в фонд программы Medicare, которые удерживаются с заработной платы наемных работников. Более подробная информация о данном налоге приведена в Публикации № 334.