

Publication 17

Ваш федеральный подходный налог

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

Volume 4 of 20



This page is intentionally left blank

Если ваш SSN был потерян или украден, или вы подозреваете, что можете быть жертвой налогово- го мошенничества с хищением персональных дан- ных, перейдите на сайт [IRS.gov/IdentityTheft](https://www.irs.gov/IdentityTheft) , что- бы узнать, какие меры вам следует предпринять.

Более подробная информация приведена в Публикации № 5027.



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

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 обычными способами, могут получить помощь 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 посредством Услуги ретрансляции телекоммуникаций (TRS, в соответствии с английским акронимом) через сайт [FFC.gov/TRS \(Английский\)](https://www.irs.gov/efile).

Защитите 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 от-правка пользователю электронного письма, автор которого ложно представляется законной организацией и пытается обманом заставить пользователя передать персональную информацию, которая будет использоваться для хищения персональных данных.

В самый первый раз IRS не вступает в контакт с налогоплательщиками по электронной почте. Также IRS не запрашивает подробные персональ-

2.

Налоговый статус

Введение

Эта глава поможет вам определить, какой именно налоговый статус вам следует

использовать. Существует пять налоговых статусов.

- 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 (в оригинале Qualifying Surviving Spouse)



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

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- ☐ **3** «Налоговый справочник Вооруженных сил США»
- ☐ **501** «Иждивенцы, стандартный вычет и информация о подаче налоговой декларации»
- ☐ **503** «Расходы по уходу за детьми или иждивенцами»
- ☐ **519** «Налоговое руководство США для иностранцев»
- ☐ **555** «Общее имущество супругов, 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»
- **971** «Освобождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов»

Для получения информации по этому и другим полезным вопросам посетите страницу [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/forms) (Английский).

Семейное положение

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

Лица, не состоящие в браке. Вы считаетесь 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 содержании, выплачиваемом супругу или 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.

Определение брака. Федеральное налоговое законодательство признает брак, если таковой признается штатом или территорией Соединенных Штатов, в которых он был заключен между двумя лицами, независимо от юридического места жительства. Два лица, вступившие в отношения, определяемые как брак в соответствии с законодательством иностранной юрисдикции или племени

американских индейцев, признаются состоящими в браке применительно к федеральному налоговому законодательству, если такие отношения признаются браком в соответствии с законодательством по крайней мере одного штата или территории Соединенных Штатов, независимо от юридического места жительства. Лица, вступившие в зарегистрированное домашнее партнерство, гражданский союз или другие аналогичные отношения, не определяемые как брак в соответствии с законодательством штата или территории Соединенных Штатов, где такие отношения были заключены, не признаются состоящими в браке применительно к федеральному налоговому законодательству, независимо от юридического места жительства. См. подраздел [«Лица, считающиеся состоящими в браке»](#).

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 совместные налоговые декларации. Подавайте 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 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 июля.

Основной кормилец 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), имеющего(-ей) право на льготы. Чтобы проверить, отвечаете ли вы необходимым критериям, см. разделы «Основной кормилец» 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 совместно 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 совместную 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 (EIC). См. раздел «Основной кормилец» ниже.

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.

Смерть супруга (-и) до 1 января 2024 года. Вашим налоговым статусом может быть «лицо, не состоящее в браке», если вы овдовели до 1 января 2024 г. и не вступили в повторный брак до конца 2024 г. При этом вы можете иметь возможность пользоваться другим налоговым статусом, который обещает для вас более низкий налог. Чтобы проверить, отвечаете ли вы критериям, см. Разделы [«Основной кормилец»](#) и [«Вдовец \(вдова\), имеющий\(-ая\) право на льготы»](#) ниже.

Как подавать налоговую декларацию. В 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»* в верхней части 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 совместную налоговую декларацию, даже если у одного из вас не было доходов или вычитаний из налога.

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

Как подавать налоговую декларацию. В Форме 1040 или 1040-SR отразите свой налоговый статус «Лиц, состоящих в браке, подающих совместную налоговую декларацию», поставив галочку напротив графы «Лица, состоящие в браке,

подающие совместную налоговую декларацию» в строке «*Налоговый статус*» в верхней части формы. Для определения вашего налога воспользуйтесь столбцом «*Лица, состоящие 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 подаваемой, 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.

Если ваш(-а) супруг(-а) умер(-ла) в 2025 г. до подачи налоговой декларации за 2024 г., в налоговой декларации за 2024 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 брать 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 вычитания 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 супругов не уплатит причитающийся

налог, за него это может быть вынужден сделать другой супруг. Либо, если один из супругов неверно отчитывается о налоге, оба супруга могут понести ответственность за любые дополнительные налоги, начисленные IRS. Один из супругов 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 супругов 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 совместно подающих декларацию лиц, чьи супруги умерли, либо которые разведены, овдовели, 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 супругов.

Для запроса освобождения от совместной от- ветственности вы должны подать Форму 8857 «За- прос на освобождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов». В Публика- ции № 971 описывается такое освобождение, а так- же указывается, кто может на него претендовать.

Подписание совместно подаваемой налоговой де- кларации. 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 декла- рации, душеприказчик или попечитель над на- следственным имуществом должен подписать де- кларацию за вашего супруга (вашу супругу). Если ни вы, ни кто-либо еще не были назначены душе- приказчиком или

попечителем над наследственным имуществом, вы можете подписать декларацию за своего супруга (свою супругу) и ввести «Подача декларации в качестве пережившего 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

ку 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.

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 Форму 2848. В части I 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 супругов является временно проживающим в США иностранцем в любое время в течение налогового года.

Тем не менее, если один из супругов являлся временно проживающим в США иностранцем или налогоплательщиком, обладающим статусом постоянного жителя США и статусом иностранца в течение

одного и того же налогового го- да, состоящим в браке с гражданином США или проживающим в США иностранцем в конце года, супруги вправе подать совместно подаваемую на- логовую декларацию. При подаче совместно пода- ваемой декларации вы с вашим супругом (вашей супругой) считаетесь постоянно проживающими в США в течение всего налогового года. См. главу 1 Публикации № 519.

Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно

Если вы состоите в браке, вы можете выбрать нало- говый 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 совместную налоговую 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 кормилец» ниже). 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 выбрать стандартный вычет, даже если ваш(-а) супруг(-а) решает делать постоянные вычеты. Дополнительную информацию см. в разделе «Основной кормилец» ниже.



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 нало- ги штата, так и федеральные налоги.

Как подавать налоговую декларацию.

Если вы по- даете отдельную налоговую декларацию, как пра- вило, вы отчитываетесь о собственных доходах, нало- говых зачетах и вычетах.

Выберите этот налоговый статус, поставив га- лочку напротив графы «Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно» в строке «*Налоговый статус*» в верхней части Формы 1040 или 1040-SR. Введите полное имя вашего су- пруга и номер социального обеспечения (SSN, в со- ответствии с английским акронимом) или индиви- дуальный номер налогоплательщика (ITIN, в соответствии с английским акронимом) в поле для ввода внизу раздела *Filing Status* («*Налоговый ста- тус*»). Если ваш(-а) супруг(-а) не имеет и не обя- зан(-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 введо- мости для исчисления налогов.

Специальные правила

Если вы выбираете налоговый статус «лица, состоя- щие в браке и подающие налоговые декларации отдельно», применяются следующие специальные правила. Как правило, из-за этих специальных пра- вил по отдельно подаваемой декларации вы запла- тите 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 деклара- ции.

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 2 500 долларами США (вместо 5 000 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.

4. Вы можете востребовать налоговый зачет за заработанный доход только в случае, если у вас есть дающий право на зачет ребенок, и вы также отвечаете некоторым другим требованиям. См. Публикацию № 596.
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 до-

ходом 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 полу- чили.

9. Следующие налоговые зачеты и вычеты из налога уменьшаются на уровне доходов, рав- ном половине доходов в случае совместной декларации:
 - а. Налоговый зачет, выплачиваемый за ре- бенка, и налоговый зачет за прочих иждивенцев.
 - б. Налоговый зачет за взносы в сберега- тельный пенсионный счет.
10. Ваш порог вычитания из дохода убытков от продажи капитальных активов составляет 1 500 долларов

США (вместо 3 000 долларов в случае совместно подаваемой декларации).

11. Если ваш(-а) супруг(-а) делает постатейные вычеты, вы не можете востребовать стандартный вычет. Если вы имеете право 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 вычитать 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 частично-го вычитания ваших взносов в традиционный 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 информации смотрите раздел «Какую сумму вы можете вычесть?» в главе 17.

Убытки от арендной деятельности. Если вы непосредственно участвовали в пассивной деятельности по аренде недвижимости, которая принесла убытки,

вы, как правило, можете вычесть убыток из своего не пассивного 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.

Штаты, признающие общее имущество супругов, приобретенное ими в течение их совместной жизни. Если вы проживаете в штате, признающем общее имущество супругов, приобретенное ими в течение их совместной жизни, и подаете

декларацию отдельно, ваш доход для целей сбора подоходного налога может считаться либо отдельным, либо совместным доходом. 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. Для более подробной информации см. Публикацию № 555.

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 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. Для получения дополнительной информации о подаче декларации за покойного см. Публикацию № 559.

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 и [«Ли-](#)

ца, считающиеся не состоящими в браке» ни- же.

2. Вы оплатили более половины стоимости со- держания дома за год.
3. Лицо, дающее право на льготы, проживало с вами в доме более полугода (за исключением временного отсутствия, например, при посе- щении школы). Однако, если лицом, дающим право на льготы, является родитель, находящийся на вашем иждивении, он или она не обязаны жить с вами. См. подраздел «Спе- циальные правила в отношении родителей» ниже, в разделе «Лицо, дающее право на льготы».



Если вы отвечаете критериям подачи де-кларации в качестве основного кормиль- ца, ваша налоговая ставка обычно ниже по сравнению со ставками лиц, не состоящих в бра- ке, 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*» в верхней части Формы 1040 или 1040-SR. Если ребенок, позволяющий вам отвечать критериям для этого налогового статуса, не заявлен как ваш иждивенец в разделе «*Иждивенцы*» 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 рабочего листа 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- те 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 на- логового года. Считается, что ваш(-а) су- пруг(-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»* ниже.
4. Ваш дом был основным домом для вашего ребенка, приемного ребенка или переданно- го 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 пра- вилах, касающихся рождения, смерти или временного отсутствия ребенка в течение го- да).

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 отдельно) родителей» раздела «Ребенок, дающий право на льготы» в главе 3 или упоминаемые в подразделе «Критерии поддержки ребенка разведенных или разошедшихся (либо проживающих отдельно) родителей» раздела «Родственник, дающий право на льготы» в главе 3. Общие правила заявления ребенка как иждивенца описаны в главе 3.

Вы можете считаться не состоящим в браке применительно к использованию статуса основного- го кормильца, но не для других целей, например, для получения налогового зачета за заработанный доход. В зависимости от того, на какую налоговую льготу вы претендуете, применяются различные те- сты.



Если вы считались находящимися в браке в течение части года и проживали в шта- те, признающем общее имущество супру-гов, приобретенное ими в течение их совместной жизни (см. раздел «Лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации отдельно» выше), при определении ваших доходов и расходов могут применяться специальные правила. См. Публика- цию № 555, где указана дополнительная информа- ция.

Супруг(-а) временно проживающего в США ино- странца. 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 квалифицируете своего супруга – временно проживающего в США иностранца как постоянно проживающего в США иностранца. Однако ваш(-а) супруг(-а) не является лицом, дающим право на льготы применительно к статусу 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 квалифицируете своего супруга (свою супругу) как постоянно проживающего в США иностранца. 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 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, он является лицом, дающим право на использование статуса основного кормильца.

Ведомость 2-1. Стоимость содержания дома

Храните для собственного архива



	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.		

This page intentionally left blank

Пример 2 – Ребенок, не являющийся лицом, дающим право на льготы. Факты те же, что и в *Примере 1*, за исключением того, что вашему сыну на конец года было 25 лет, а его валовой доход составлял 6 000 долларов США. Поскольку он не отвечает критерию 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 ос- новного кормильца.

Пример 3 – Подруга. Ваша 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 те же, что 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.

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.

Усыновленный или приемный ребенок.

При подаче налоговой декларации вы имеете право использовать налоговый статус «Основной кормилец» и в том случае, если лицо, дающее вам право на этот статус - усыновленный или приемный ребенок.

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 2024 году, вы можете использовать за 2024 год налоговый статус «лица, состоящие в браке, подающие 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, подающие совместную налоговую декларацию» выше.

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 2023 г. и вы не вступили в повторный брак, вы можете иметь возможность использовать этот налоговый статус на 2024 и 2025 гг.

Этот налоговый статус дает вам право использовать налоговые ставки совместно подаваемых деклараций и максимальную величину стандартного вычета (если вы не делаете постатейные 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*» в верхней части Формы 1040 или 1040-SR. Если ребенок, позволяющий вам отвечать критериям для этого налогового статуса, не заявлен как ваш иждивенец в разделе

«Иждивенцы» 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 2024 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 2022 или 2023 году, и вы не вступили повторный брак до конца 2024 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 2024 год:

а. Ребенок имел валовой доход в размере 5 050 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» 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»* в разделе *«Основной кормилец»* выше. 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»* в разделе *«Основной кормилец»* выше.

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 таким лицом является ваш. . .	И . . .	ТО это лицо – . . .
ребенок, дающий право на льготы (например, сын, дочь, внук или внучка, которые проживали с вами более полугода и отвечают некоторым другим критериям) ²	он или она является лицом, не состоящим в браке	лицо, дающее право на льготы, независимо от того, отвечает ли ребенок Критерию гражданина или постоянно проживающего в стране лица 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 «Родственники, которым не обязательно проживать с вами» 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 «Родственники, которым не обязательно проживать с вами» 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, и 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»](#).

This page intentionally left blank

Пример. Жена Джона умерла в 2022 г. Джон не тупил в повторный брак. В 2023 и 2024 гг. он про-должал содержать дом для себя и своего ребенка, который проживает с ним, и которого он может за- явить как иждивенца. За 2022 г. он имел право по- дать совместную налоговую декларацию от своего имени и имени своей покойной жены. За 2023 и 2024 гг. он может подать декларацию в качестве вдовца, имеющего право на льготы. После 2024 г. он может подать декларацию в качестве основного кормильца, если он отвечает определенным крите- риям.

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 дол- жны оплатить более половины стоимости содержа- ния дома, который в

течение всей части года, в которую ребенок был жив, был для него или нее основным домом.

Усыновленный ребенок. При подаче декларации вы имеете право использовать статус «Вдовец (-ва), имеющий(-ая) право на льготы», если ребенок, дающий вам право на получение этого статуса, был усыновлен либо законно передан вам на усыновление в 2024 году. Считается, что ребенок проживал с вами в течение всего 2024 года, если ваш основной дом был и основным домом этого ребенка в течение всего времени после усыновления или передачи на усыновление в 2024 году.

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, налоговый статус «Вдовец (-ва), имеющий(-ая) право на льготы» 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, указываемого вами в качестве иждивенца.

Как указать иждивенцев. На странице 1 вашей Формы 1040 или 1040-SR укажите имена ваших иждивенцев в разделе «Dependents (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»

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, дающий 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 этот зачет за каждого дающего право на льготы ребенка, которому меньше 17 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 постоянного 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(-а) могут быть указаны в качестве иждивенца другим налогоплательщиком, вы и ваш(-а) супруг(-а) не можете указывать каких-либо иждивенцев в вашей совместной налоговой декларации.

Исключение. Если вы можете быть указаны в качестве иждивенца другим налогоплательщиком, вы можете указать другого человека в качестве иждивенца, если тот, кто может указать в качестве иждивенца вас (или вашего супруга, если вы подаете совместную декларацию), подает декларацию только для того, чтобы востребовать возврат удержанного или расчетного подоходного налога.

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 налого- вую декларацию

исключительно с целью потребо- вать
возврата удержанного подоходного
налога.

Ваш 18-летний сын и его 17-летняя жена получили доход в размере 800 долларов США, работая на не- полную 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 по- требовать возврата удержанных налогов. Применяется исключение по критерию совместной налоговой декларации, поэтому вы имеете право указать каждого из них в качестве иждивенца, не- взирая на то, что они

подали совместную налого- вую декларацию. Вы можете указать каждого из них в качестве иждивенца, если все остальные со- ответствующие критерии удовлетворены.

Пример 3. Ребенок подает совместную налого- вую декларацию для получения налогового зачета за расходы на обучение для лиц с низким дохо- дом. Факты те же, что в Примере 2, за исключе- нием того, что из зарплаты вашего сына или его жены не удерживались налоги. При этом они по- дают совместную налоговую декларацию, чтобы востребовать налоговый зачет за расходы на об- учение для лиц с низким доходом в размере 124 доллара США и получить возврат данной суммы. Поскольку они подают налоговую декларацию, что- бы востребовать налоговый зачет за расходы на обучение для лиц с низким доходом, декларация не подается исключительно с

целью получить воз- врат удержанного
подходного налога или упла- ченной
расчетной суммы налога. Исключение по
критерию совместной налоговой
декларации не применяется, поэтому вы не
имеете права указать любого из них в
качестве иждивенца.

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.

<div><ul style="list-style-type: none">• Вы не можете указывать в налоговой декларации иждивенцев, если вы (или ваш(-а) супруг(-а) при подаче совместной налоговой декларации) можете быть указаны в качестве иждивенца другим налогоплательщиком, кроме случаев, когда налогоплательщик подает декларацию исключительно с целью востребовать возврат удержанного подоходного налога или уплаченного расчетного налога.• 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 востребовать возврат удержанного подоходного налога или уплаченного расчетного налога.• Вы можете указать в качестве иждивенца только гражданина США, постоянно проживающего в США иностранца, подданного 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.</div>	
Критерии соответствия статусу ребенка, дающего право на льготы	Критерии соответствия статусу родственника, дающего право на льготы
<div><div><div><div><div>1. Ребенок должен быть вашим сыном, дочерью, пасынком/падчерицей, приемным ребенком, братом, сестрой, единокровным или единоутробным братом, единокровной или единоутробной сестрой, сводным братом, сводной сестрой или потомком кого-либо из них.</div><div>2. Ребенок должен (а) быть младше 19 лет на конец года и младше вас (или вашего(-ей) супруга/супруги при подаче совместной налоговой декларации); (b) быть младше 24 лет на конец года, быть студентом и быть младше вас (или вашего(-ей) супруга(-и) при подаче совместной налоговой декларации) или (с) быть в любом возрасте при постоянной или временной инвалидности.</div><div>3. Ребенок должен был прожить с вами более половины года.²</div><div>4. Ребенок должен был обеспечить не более половины средств на свою финансовую поддержку в течение года.</div><div>5. 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).</div></div><div><div>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. раздел "Ребенок, дающий право на льготы более чем одному лицу" ниже, чтобы выяснить, кто имеет право указать в декларации ребенка, дающего право на льготы.</div></div></div></div></div>	<div><div><div><div><div>1. Данное лицо не может быть вашим ребенком, дающим право на льготы, или ребенком, дающим право на льготы для любого другого налогоплательщика.</div><div>2. Данное лицо (а) должно иметь к вам отношение любым из способов, указанных в разделе "Родственники, которые не обязаны с вами проживать", или (b) должен проживать с вами весь год как член вашего домохозяйства² (и ваши родственные отношения не должны нарушать местное законодательство).</div><div>3. Валовой доход данного лица за год должен составлять менее 5 050 долларов США.³</div><div>4. Вы должны обеспечивать более половины всей финансовой поддержки данного лица за год.⁴</div></div></div></div></div>
<div><div><div><div><div>¹Предусмотрено исключение для определенных усыновленных детей.</div><div>²Предусмотрены исключения для временного отсутствия, детей, которые родились или умерли в течение года, детей, которые были усыновлены или законно переданы на усыновление в течение года, соответствующих критериям приемных детей, переданных в течении года, детей разведенных или раздельно проживающих родителей и похищенных детей.</div><div>³Предусмотрено исключение при наличии у человека инвалидности и дохода от мастерской, принимающей на работу инвалидов и обладающей определенными налоговыми льготами.</div><div>⁴Предусмотрены исключения для соглашений о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников, детей разведенных или раздельно проживающих родителей и похищенных детей.</div></div></div></div></div>	

This page intentionally left blank

Критерий гражданства или постоянного проживания

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

Исключение для усыновленного ребенка. Если вы являетесь гражданином или подданным США и на законных основаниях усыновили или удочерили ребенка, который не является гражданином США, постоянно проживающим в США иностранцем или подданным 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. раздел «Расходы на студента, проживающего в вашей семье» в Публикации № 526.

Подданный США (U.S. national).

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

Ребенок, дающий право на льготы

Чтобы давать вам право на льготы, ребенок 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. подраздел "Ребенок, дающий право на льготы более чем одному лицу" ниже.

Критерий родственных отношений.

Чтобы соответствовать данному критерию, ребенок должен быть:

- Вашим сыном, дочерью, пасынком/падчерицей, приемным ребенком или потомком (например, вашим внуком или вашей внучкой) кого-либо из них; или
- Вашим братом, сестрой, единокровным или единокровным братом, единокровной или единокровной сестрой, сводным братом, сводной сестрой или потомком (например, вашей племянницей или вашим племянником) кого-либо из них.

Усыновленный ребенок. Усыновленный ребенок всегда рассматривается как ваш собственный ребенок. Термин «усыновленный ребенок» подразумевает ребенка, которого законно передали вам для легального усыновления/удочерения.

Приемный ребенок. Приемный ребенок означает ребенка, переданного вам уполномоченным агент-ством по размещению детей или в соответствии с решением, приказом или постановлением суда компетентной юрисдикции.

Критерий возраста.

Чтобы соответствовать данному критерию, ребенок должен:

- Быть младше 19 лет на конец года и младше вас (или вашего(-ей) супруга/супруги при по-даче совместной налоговой декларации);
- Быть студентом младше 24 лет на конец года и быть младше вас (или вашего(-ей) супруга/ супруги при подаче совместной налоговой де- кларации);
или
- Иметь постоянную или временную инвалид- ность в любое время в течение года независи- мо 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 фи-

нансовой 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) супру-/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.