

# Publication 17

## Ваш федеральный подходный налог

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

Volume 15 of 20



Publication 17 (RU) (Rev 2024) Catalog Number 92888W  
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** [www.irs.gov](http://www.irs.gov)



Visit the Accessibility  
Page on [IRS.gov](http://IRS.gov)

This page is intentionally left blank

# **Налог штата и местный налог на недвижимость**

Вычитаемыми налогами на недвижимость являются любые налоги на недвижимость штата и местные налоги на недвижимость, взимаемые в целях обеспечения общественного благосостояния. Вы можете вычесть эти налоги только в том случае, если они равномерно начисляются на все имущество, находящееся под юрисдикцией налогового органа.

Поступления должны использоваться для общественных или государственных целей и не должны быть платой за предоставленную вам особую привилегию или оказанную услугу.

Вычитаемые налоги на недвижимость, как правило, не включают налоги, начисляемые на местные льготы и улучшения, которые увеличивают стоимость недвижимости. В них также не включаются постатейные сборы за услуги

(например, вывоз мусора), взимаемые с конкретного имущества или определенных категорий лиц, даже если эти сборы уплачиваются в налоговый орган. Для получения дополнительной информации о налогах и сборах, не подлежащих вычету, см. раздел "Связанные с недвижимостью статьи, не подлежащие вычету" ниже.

**Владельцы-акционеры в корпорации кооперативного жилищного строительства.** Как правило, если вы являетесь владельцем-акционером в корпорации кооперативного жилищного строительства, вы можете вычесть сумму, уплаченную корпорации, которая представляет собой вашу долю налогов на недвижимость, которые корпорация уплатила или понесла за вашу жилищную единицу. Корпорация должна предоставить вам справку, подтверждающую вашу долю налогов. Для получения дополнительной

информации см. раздел «*Специальные правила для кооперативов*» в Публикации № 530.

### **Разделение налогов на недвижимость между покупателями и продавцами.**

Если вы купили или продали недвижимость в течение года, налоги на недвижимость разделяются между покупателем и продавцом.

Покупатель и продавец должны разделить налоги на недвижимость в соответствии с количеством дней в фактическом году налога на имущество (период, к которому относится взимаемый налог), в течение которых каждый из них владел недвижимостью. Продавец считается плательщиком налогов до даты продажи, но не включая ее. Покупатель считается плательщиком налогов, начиная с даты продажи. Это правило применяется независимо от даты возникновения права залога в соответствии с местным

законодательством. Как правило, эта информация включается в акт о рас- четах, предоставляемый при закрытии операции.

Если вы (продавец) не можете произвести вы- чет налогов до тех пор, пока они не будут уплаче- ны, потому что вы используете кассовый метод бух- галтерского учета, а покупатель вашей недвижимости несет персональную ответствен- ность за уплату налога, то считается, что вы запла- тили свою часть налога в момент продажи. Это по- зволяет вам вычесть часть налога до даты продажи, даже если фактически вы его не платили. При этом вы также должны включить сумму этого налога в цену продажи недвижимости. Покупатель обязан включить в стоимость недвижимости ту же сумму.

Ниже приводится расчет вашего вычета по на- гам на каждый купленный или проданный объ-ло ект недвижимости в

течение фактического года на- лога на имущество.

## Рабочий лист 11-1. Расчет вашего вычета по налогу на недвижимость штата и местному налогу на недвижимость.

*Храните для собственного архива*



1. Введите общий налог штата и местный налог на недвижимость за фактический год налога на имущество . . . . . \_\_\_\_\_
2. Введите количество дней в фактическом году налога на имущество, в течение которых вы владели недвижимостью. . . . . \_\_\_\_\_
3. Разделите строку 2 на 365 (для високосных лет разделите строку 2 на 366). . . . . \_\_\_\_\_
4. Умножьте строку 1 на строку 3. Это ваш вычет. Введите его в Приложение А (Форма 1040), строка 5b. . . . . \_\_\_\_\_

**Примечание.** Повторите шаги 1–4 для каждого объекта недвижимости, который вы купили или продали в течение фактического года налога на имущество. Ваш общий вычет представляет собой сумму значений, указанных в строке 4 для всех объектов недвижимости.

**Налоги на недвижимость за предыдущие годы.** Неуплаченные налоги не делятся между покупателем и продавцом, если они относятся к фактическому году налога на имущество, предшествующему налоговому году, в который недвижимость была продана. Даже если покупатель согласен оплатить неуплаченные налоги, он не может их вычесть. Покупатель должен добавить их к стоимости недвижимости. Продавец может вычесть эти налоги, уплаченные покупателем. Однако продавец обязан включить их в цену продажи.

**Примеры.** Следующие примеры показывают, как налоги на недвижимость делятся между покупателем и продавцом.

**Пример 1.** Для Денниса и Бет Уайт фактическим годом налога на имущество как за их старое жилье, так и за новое жилье является календарный год, а срок платежа наступает 1 августа. Налог на их



старое жилье, проданное 7 мая, составил 620 дол- ларов США. Налог на их новое жилье, приобретен- ное 3 мая, составил 732 доллара США. Считается, что Деннис и Бет заплатили пропорциональную долю налогов на недвижимость за старый дом, хо- тя на самом деле они не платили их в налоговый орган. С другой стороны, они могут заявить только пропорциональную долю налогов, которые они за- платили за свое новое имущество, даже если они заплатили всю сумму.

Деннис и Бет владели своим старым жильем 127 дней в течение фактического года налога на имущество (с 1 января по 6 мая, день до продажи). Они рассчитали свой вычет по налогам за их ста- рое жилье следующим образом.

# Рабочий лист 11-1. Расчет вашего вычета по налогу на недвижимость штата и местному налогу на недвижимость – налоги за старое жилье

1.	Введите общий налог штата и местный налог на недвижимость за фактический год налога на имущество . . . . .	620 долларов США
2.	Введите количество дней в фактическом году налога на имущество, в течение которых вы владели недвижимостью. . .	127
3.	Разделите строку 2 на 365 (для високосных лет разделите строку 2 на 366). . . . .	0,3470
4.	Умножьте строку 1 на строку 3. Это ваш вычет. Введите его в Приложение А (Форма 1040), строка 5b. . . . .	215 долларов США

Поскольку покупатели старого жилья заплатили все налоги, Деннис и Бет также включают 215 долларов США в цену продажи старого жилья (покупатели добавляют 215 долларов США к своей стоимости жилья).

Деннис и Бет владели своим новым жильем 243 дня в течение фактического года налога на имущество (с 3 мая по 31 декабря, включая дату покупки). Они рассчитали свой вычет по налогам за их новое жилье следующим образом.

### Рабочий лист 11-1. Расчет вашего вычета по налогу на недвижимость штата и местному налогу на недвижимость – налоги за новое жилье

1.	Введите общий налог штата и местный налог на недвижимость за фактический год налога на имущество . . . . .	732 долларов США
2.	Введите количество дней в фактическом году налога на имущество, в течение которых вы владели недвижимостью. . .	243
3.	Разделите строку 2 на 365 (для високосных лет разделите строку 2 на 366). . . . .	0,6639
4.	Умножьте строку 1 на строку 3. Это ваш вычет. Введите его в Приложение А (Форма 1040), строка 5b. . . . .	486 долларов США

Поскольку Деннис и Бет заплатили все налоги за новое жилье, они добавили 246 долларов США (уплаченные 732 доллара США минус вычет в размере 486 долларов США) к стоимости своего нового жилья (продавцы добавляют эти 246 долларов США к цене продажи и вычитают 246 долларов США как налог на недвижимость).

Вычет Денниса и Бет по налогу на недвижимость за их старое и новое жилье составляет 215 долларов США и 486 долларов США или 701 доллар США. Они введут эту сумму в Приложение А (Форма 1040), строка 5b.

**Пример 2.** Джордж и Хелен Браун купили новое жилье 3 мая 2024 года. Их годом налога на недвижимость за новое жилье является календарный год. Налоги на недвижимость за 2023 год были начислены в их штате 1 января 2024 года. Срок уплаты налогов наступил 31 мая 2024 года и 31 октября 2024 года.

Брауны согласились оплатить все налоги, подлежащие уплате после даты покупки. Налог на недвижимость за 2023 год составил 680 долларов США. Они заплатили 340 долларов США 31 мая 2024 года и 340 долларов США 31 октября 2024 года. Эти суммы были уплачены в счет налога на недвижимость за 2023 год.

Брауны не могут вычесть

эти налоги, поскольку они не владели данным имуществом до 2024 года. Вместо этого они должны добавить 680 долларов США к стоимости их нового дома.

В январе 2025 года Брауны получают справку о налоге на имущество за 2024 год в размере 752 долларов США, который они заплатят в 2025 году. Брауны владели своим новым жильем 243 дня в течение 2024 фактического года налога на имущество (с 3 мая по 31 декабря). Они рассчитают свой вычет по налогам за 2025 год следующим образом.

# Рабочий лист 11-1. Расчет вашего вычета по налогу на недвижимость штата и местному налогу на недвижимость – налоги за новое жилье

1.	Введите общий налог штата и местный налог на недвижимость за фактический год налога на имущество . . . . .	752 долларов США
2.	Введите количество дней в фактическом году налога на имущество, в течение которых вы владели недвижимостью. . .	243
3.	Разделите строку 2 на 365 (для високосных лет разделите строку 2 на 366). . . . .	0,6639
4.	Умножьте строку 1 на строку 3. Это ваш вычет. Заявите его в Приложении А (Форма 1040), строка 5b. . . . .	499 доллар США

Оставшийся 253 доллар США (уплаченные 752 дол- лара США минус вычет в размере 499 доллара США) налогов, уплаченных в 2025 году, вместе с 680 долларами США, уплаченными в 2024 году, до- бавляются к стоимости их нового жилья.

Поскольку налоги до даты продажи считаются оплачиваемыми продавцом в день продажи, продавец имеет право на налоговый вычет в 2024 году в размере 933 доллара США. Это сумма 680 долларов США за 2023 год и 253 доллара США за 123 дня, в течение которых продавец владел жильем в 2024 году. Продавец также обязан включить сумму в размере 933 доллара США в цену продажи, когда он рассчитает прибыль или убыток от продажи. Продавец должен связаться с Браунами в январе 2025 года, чтобы узнать, какая сумма налога на недвижимость должна быть уплачена в 2024 году.

**Форма 1099-S.** Для некоторых сделок по продаже или обмену недвижимостью лицо, ответственное за закрытие операции по продаже (как правило, расчетный агент), заполняет Форму 1099-S



«Выручка от сделок с недвижимостью», чтобы сообщить определенную информацию в IRS и продавцу недвижимости. В графе 2 Формы 1099-S указывается валовая выручка от продажи. Она должна включать в себя часть обязательств продавца по уплате налога на недвижимость, которые покупатель должен будет погасить после даты продажи. Покупатель включает эти налоги в налогооблагаемую базу недвижимости, а продавец вычитает эту сумму как уплаченный налог и включает ее в цену продажи недвижимости.

В случае операции с недвижимостью, которая относится к жилью, любой налог на недвижимость, который продавец уплатил досрочно, но который является ответственностью покупателя, указывается в графе 6 Формы 1099-S. Покупатель вычитает эту сумму как налог на недвижимость, а продавец уменьшает свой



вычет по налогу на недвижимость (или включает его в доход) на ту же сумму. См. под- раздел "Возврат (или скидка)" ниже.

**Налоги, внесенные на эскроу.** Если ваш ежемесяч- ный платеж по ипотеке включает сумму, внесенную на эскроу (депонированную у третьего лица) для уплаты налогов на недвижимость, вы не можете вычесть всю сумму, внесенную на эскроу. Вы може- те вычесть только тот налог на недвижимость, кото- рый третье лицо фактически заплатило в налого- вый орган. Если третье лицо не уведомит вас о сумме уплаченного за вас налога на недвижимость, свяжитесь с третьим лицом или налоговым орга- ном, чтобы узнать точную сумму, которую следует указать в вашей декларации.

**Единоличные владельцы.** Если вы и ваш(-а) су- пруг/супруга владеете недвижимостью в качестве единоличных владельцев, но подаете федераль- ные

налоговые декларации по отдельности, каждый из вас может вычесть только те налоги, которые каждый из вас заплатил за эту недвижимость. **Разведенные лица.** Если в вашем соглашении о разводе или раздельном проживании супругов указано, что вы должны платить налоги на недвижимость за жилье, принадлежащее вам и вашему(-ей) супругу/супруге, часть ваших платежей может подлежать вычету в качестве алиментов, а часть – в качестве налогов на недвижимость. Для получения дополнительной информации см. раздел «*Выплаты третьей стороне*» в Публикации № 504.

**Пособие на оплату жилья для священнослужителей и военнослужащих.** Если вы являетесь священником или сотрудником силовых структур и получаете пособие на оплату жилья, которую вы можете исключить из дохода, вы все равно можете вычесть все

налоги на недвижимость, которые вы платите за свое жилье.

**Возврат (или скидка).** Если вы получили возврат или скидку в 2024 году по налогам на недви- жимость, которые вы заплатили в 2024 году, вы дол- жны уменьшить ваш вычет на возвращенную вам сумму. Если вы получили возврат или скидку в 2024 году по налогам на недвижимость, которые вы вы- чли в предыдущем году, вы, как правило, должны включить возврат или скидку в доход в тот год, ко- гда вы получили возврат или скидку. При этом сум- ма, которую вы включаете в доход, ограничивается суммой вычета, на которую был уменьшен ваш на- лог в предыдущем году. Для получения дополни- тельной информации см. раздел «Возмещения» в Публикации № 525.

## **Связанные с недвижимостью статьи, не подлежащие вычету**

Платежи по следующим статьям, как правило, не вычитаются из налогооблагаемой базы в качестве налогов на недвижимость.

- Налоги на местные льготы.
- Постатейные сборы за услуги (например, плата за вывоз мусора и отходов).
- Налоги на передачу (или гербовые сборы.)
- Повышение арендной платы в связи с увеличением налога на недвижимость.
- Сборы ассоциации собственников жилья.

**Налоги на местные льготы.** Вычитаемые налоги на недвижимость, как правило, не включают налоги, начисляемые на местные льготы и улучшения, которые приводят к

увеличению стоимости недви- жимости. К ним относится начисление налогов и сборов в отношении улиц, тротуаров, водопроводов, канализации, общественных парковок и аналогич- ных улучшений. Вы должны увеличить базу нало- гообложения для недвижимости на сумму начисле- ний.

Местные налоги на льготы вычитаются только в том случае, если они предназначены для техниче- ского обслуживания, ремонта или для выплаты процентов, связанных с этими льготами. Если толь- ко часть налогов предназначена для технического обслуживания, ремонта или для выплаты процен- тов, вы должны представить подтверждение соот- ветствующей суммы, чтобы потребовать вычет. Если вы не можете определить, какая часть налога предназначена для технического обслуживания, ремонта или для выплаты процентов, то ни одна из них не вычитается из налогооблагаемой базы.



*Налоги на местные льготы могут быть включены в ваш счет налога на недвижимость. Если ваш налоговый орган (или ипотечный кредитор) не предоставит вам копию счета налога на недвижимость, обратитесь к нему сами. Вы должны использовать описанные выше правила, чтобы определить, подлежит ли вычету местный налог на льготы. Обратитесь в налоговый орган, если вам нужна дополнительная информация о конкретной статье начисления в вашем счете налога на недвижимость.*

### **Постатейные сборы за услуги.**

Постатейный сбор за услуги, взимаемый с конкретного имущества или определенных категорий лиц, не является налогом, даже если этот сбор уплачивается в налоговый орган. Например, вы не можете вычесть этот сбор как налог на недвижимость, если он представляет собой:

- Единичную плату за предоставление услуги (например, плату в размере 5 долларов США за каждые 1 000 галлонов воды, которую вы используете),
- Периодическую плату за жилищно-коммунальное обслуживание (например, плату в размере 20 долларов США в месяц или 240 долларов США в год, взимаемую с каждого собственника жилья за вывоз мусора), или
- Фиксированную плату, взимаемую за разовую услугу, предоставляемую вашим правительством (например, плату в размере 30 долларов США за стрижку вашего газона, поскольку его высота превысила нормативы, установленные местным законодательством).



*Вы должны просмотреть свой счет налога на недвижимость, чтобы определить, включены ли в этот счет какие-либо по-статейные сборы, не подлежащие вычету, например, перечисленные выше. Если ваш налоговый орган (или ипотечный кредитор) не предоставит вам копию счета налога на недвижимость, обратитесь к нему сами.*

**Исключение.** Сборы за услуги, используемые для обеспечения или улучшения услуг (таких как вывоз мусора или полиция и противопожарная охрана), вычитаются как налог на недвижимость, если:

- Платежи и сборы взимаются по аналогичной ставке со всего имущества в налоговой юрисдикции;
- Собранные средства не являются целевыми; наоборот, они смешиваются с общими доходами; и



- Средства, используемые для обеспечения или улучшения услуг, не ограничиваются и не определяются размером собранных платежей или сборов.

**Налоги на передачу (или гербовые сборы.)** Налоги на передачу и аналогичные налоги и сборы на продажу личного жилья не подлежат вычету. Если они оплачиваются продавцом, то они являются расходами на продажу и уменьшают сумму, реализованную при продаже. Если они оплачиваются покупателем, то включаются в налогооблагаемую базу недвижимости.

**Повышение арендной платы в связи с увеличением налога на недвижимость.** Если ваш арендодатель увеличивает арендную плату в виде дополнительного сбора из-за повышения налогов на недвижимость, вы не можете вычесть это увеличение в качестве налога.

**Сборы ассоциации собственников жилья.** Эти сборы не вычитаются, поскольку они взимаются ассоциацией собственников жилья, а не штатом или местными органами власти.

## **Налог на личное имущество**

Налог на личное имущество вычитается, если это налог штата или местный налог, который:

- Взимается с личного имущества;
- Основывается только на стоимости личного имущества; и
- Взимается на ежегодной основе, даже если он взимается чаще или реже одного раза в год.

Налог, отвечающий указанным выше требованиям, может считаться взимаемым с личного имущества, даже если он взимается за пользование привилегиями. Например, ежегодный налог, основанный

на стоимости, классифицируется как налог на личное имущество, даже если он называется регистрационным сбором и взимается за пользование привилегиями по регистрации автотранспортных средств или их использованию на автомагистралях.

Если налог частично основан на стоимости и частично на других критериях, он может быть признан налогом на личное имущество частично.

**Пример.** Ваш штат взимает ежегодный налог на регистрацию автотранспортных средств в размере 1% от стоимости плюс 50 центов за центнер.

Вы заплатили 32 доллара США, исходя из стоимости (1 500 долларов США) и веса (3 400 фунтов (1542,21 кг)) вашего автомобиля. Вы можете вычесть 15 долларов США (1% × 1 500 долларов США) в качестве налога на личное имущество, потому что он основан на стоимости. Оставшиеся 17 долларов США (0,50

долларов США × 34), взимаемые исходя из веса, не вычитаются.

## **Налоги и сборы, не подлежащие вычету**

Многие федеральные налоги, налоги штата и местные налоги не подлежат вычету, потому что они не относятся к категориям, описанным ранее. Другие налоги и сборы, такие как федеральный подоходный налог, не подлежат вычету, поскольку налоговое законодательство прямо запрещает их вычет. См. Таблицу 11-1.

Таблица 11-1 Какие налоги вы можете вычесть?

Тип налога	Вы можете вычесть	Вы не можете вычесть
Платежи и сборы	Платежи и сборы, которые являются расходами в рамках вашей профессиональной или коммерческой деятельности или деятельности по получению дохода.	Платежи и сборы, которые не являются расходами в рамках вашей профессиональной или коммерческой деятельности или деятельности по получению дохода, такие как плата за водительские права, осмотр автомобиля, парковку или плата за воду (см. раздел <a href="#">"Налоги и сборы, не подлежащие вычету"</a> ). Штрафы и пени.
Подоходный налог	Подоходный налог штата и местный подоходный налог. Налог на зарубежный доход.  Взносы наемного работника в фонды штата, перечисленные во <a href="#">Взносы в фонды пособий работникам штата</a> .	Федеральный подоходный налог. Взносы наемного работника в частные или добровольные планы по инвалидности. Общий налог на продажу штата и местный общий налог на продажу, если вы решите произвести вычет подоходного налога штата и местного подоходного налога.
Общий налог на продажу	Общий налог на продажу штата и местный общий налог на продажу, включая налоги на компенсационные выплаты за использование.	Подоходный налог штата и местный подоходный налог, если вы решите произвести вычет общего налога на продажу штата и местного общего налога на продажу.
Другие налоги	Налоги, являющиеся расходами в рамках вашей профессиональной или коммерческой деятельности или деятельности по получению дохода.  Налоги на имущество, приносящее доход от аренды или роялти. Уплаченная половина налога, взимаемого с лиц, работающих на себя.	Федеральные акцизные налоги, такие как налог на бензин, которые не являются расходами в рамках вашей профессиональной или коммерческой деятельности или деятельности по получению дохода. Налоги на душу населения.
Налог на личное имущество	Налог штата и местный налог на личное имущество.	Таможенные сборы, которые не являются расходами в рамках вашей профессиональной или коммерческой деятельности или деятельности по получению дохода.
Налог на недвижимость	Налог штата и местный налог на недвижимость.  Доля владельца в налогах на недвижимость, уплачиваемых корпорацией кооперативного жилищного строительства.	Налоги на недвижимость, которые считаются взимаемыми с какого-либо другого лица (см. подраздел <a href="#">"Разделение налогов на недвижимость между покупателями и продавцами"</a> ). Иностранный налог на недвижимость.  Налоги на местные льготы (с исключениями). См. раздел <a href="#">"Связанные с недвижимостью статьи, не подлежащие вычету"</a> . Плата за вывоз отходов и мусора (с исключениями). См. раздел <a href="#">"Связанные с недвижимостью статьи, не подлежащие вычету"</a> . Повышение арендной платы в связи с увеличением налога на недвижимость. Сборы ассоциации собственников жилья.

This page intentionally left blank

Налоги и сборы, которые обычно не подлежат вычету, включают в себя следующие статьи.в

- ***Налоги, удерживаемые работодателем из заработной платы лиц, работающих по найму.***

Они включают в себя налог в фонд социального обеспечения, программу Medicare и налог на пенсию работника железнодорожного транспорта, удерживаемые из вашей заработной платы. Однако половина уплачиваемого вами налога, взимаемого с лиц, работающих на себя, подлежит вычету. Кроме того, налог в фонд социального обеспечения и другие налоги, удерживаемые работодателем из заработной платы лиц, работающих по найму, которые вы платите с заработной платы работника, выполняющего работу по домашнему хозяйству, могут быть

включены в медицинские расходы, которые вы можете вычесть, или в расходы на уход за ребенком, которые позволяют вам востребовать налоговый зачет за уход за ребенком и иждивенцем. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 502 и Публикацию № 503.

- ***Налоги на наследство, наследование, наследуемое имущество или наследуемую недвижимость.*** Вы можете вычесть налог на наследство, относящийся к доходам скончавшегося лица, если вы как бенефициар должны
- включить этот доход в свой валовой доход. В этом случае налог на наследство вычитается в соответствии с Приложением А (Форма 1040), строка 16. Для получения дополнительной информации см. Публикацию №. 559.



- **Федеральный подоходный налог.**  
Это включает в себя подоходный налог, удержанный из вашей заработной платы.
- **Штрафы и пени.** Вы не можете вычесть штрафы и пени, уплаченные правительству за нарушение какого-либо закона, включая соответствующие суммы, конфискованные в качестве залога.
- Иностранный налог на личное имущество и недвижимость.
- Налог на дарения.
- Лицензионные сборы. Вы не можете вычесть лицензионные сборы для личных целей (такие как плата за заключение брака, водительские права и право завести домашнее животное).

- Налоги на душу населения. Вы не можете вычитать налоги штата или местные налоги на душу населения.

Многие налоги и сборы, помимо перечисленных выше, также не подлежат вычету, если только они не являются обычными и необходимыми расходами в рамках вашей предпринимательской или торговой деятельности или деятельности по получению дохода. Информацию об остальных не подлежащих вычету статьях см. в разделе "Связанные с недвижимостью статьи, не подлежащие вычету" выше.

## **Где вычитать**

Налоги вычитаются в соответствии со следующими приложениями.

**Подходный налог штата и местный подходный налог.** Эти налоги вычитаются в соответствии с Приложением А (Форма 1040), строка 5а, даже если ваш единственный источник дохода – это

предпри- нимательская деятельность,  
арендная плата или роялти.

**Ограничение на вычет для налогов штата и местных налогов.** Вычет по налогам штата и мест- ным налогам ограничивается суммой 10 000 долла- ров США (5 000 долларов, если лица, состоящие в браке, подают налоговые декларации отдельно). Налоги штата и местные налоги – это налоги, кото- рые вы включаете в Приложение А (Форма 1040), строки 5a, 5b и 5c. Включите налоги, взимаемые территорией, находящейся под управлением США в вашем штате, и местные налоги в Приложение А (Форма 1040), строки 5a, 5b и 5c. Однако не вклю- чайте никакие уплаченные вами налоги террито- рии, находящейся под управлением США, которые могут быть отнесены к исключаемым доходам.



*Возможно, вы захотите зачесть налог территории, находящейся под управлением США вместо вычета.*

*Для получения более подробной информации см. инструкции к Приложению 3 (Форма 1040), строка 1.*

**Общий налог на продажу.** Налоги на продажу вычитаются в соответствии с Приложением А (Форма 1040), строка 5а. Вы должны поставить галочку в графе в строке 5а. Если вы решите вычесть налоги на продажу, вы не можете вычесть подоходный налог штата и местный подоходный налог в соответствии с Приложением А (Форма 1040), строка 5а.

**Налог на зарубежный доход.** Как правило, вычет подоходных налогов, которые вы платите иностранному государству или территории, находящейся под управлением США, можно востребовать в качестве постатейного вычета в соответствии с Приложением А (Форма

1040), строка 6, или в качестве зачета вашего подоходного налога в США в соответствии с Приложением 3 (Форма 1040), строка 1. Для получения зачета вам может потребоваться заполнить и приложить Форму 1116. Для получения дополнительной информации см. инструкции к Форме 1040 или Публикацию № 514.

**Налог на недвижимость и налог на личное имущество.** Налоги на недвижимость и личное имущество вычитаются в соответствии с Приложением А (Форма 1040), строки 5b и 5c соответственно, за исключением случаев, когда они уплачиваются за недвижимость, используемую в вашей предпринимательской деятельности, и в этом случае они вычитаются в соответствии с Приложением С (Форма 1040) или Приложением F (Форма 1040). Налоги на имущество, которое приносит доход от аренды или

роялти, вычитаются в соответствии с Приложением Е (Форма 1040).

**Налог, взимаемый с лиц, работающих на себя.** Вычитаете половину вашего налога, взимаемого с лиц, работающих на себя, в соответствии с Приложением 1 (Форма 1040), строка 15.

**Другие налоги.** Все остальные вычитаемые налоги вычитаются в соответствии с Приложением А (Форма 1040), строка 6.

# 12.

## **Прочие постатейные вычеты**

### **Изменения**

**Стандартная ставка за милю пробега, устанавли- ваемая в целях вычитания данных издержек из на- логооблагаемой базы.** Ставка за использование транспортного средства в деловых (коммерческих) целях в 2024 году составляет 67 центов за милю.

### **Напоминания**

**Прочие постатейные вычеты не допускаются.** Вы больше не можете указывать прочие постатейные вычеты. Прочие постатейные вычеты – это те вычеты, на которые распространялось ограничение скорректированного валового

дохода в размере 2%. См. раздел ["Прочие постатейные вычеты"](#) далее.

**Штрафы и пени.** Произошло изменение правил вычитания штрафов и пеней. См. ["Штрафы и пени"](#) далее.

## **Введение**

В этой главе объясняется, что вы больше не можете указывать прочие постатейные вычеты, если вы не попадаете в одну из отвечающих критериям категорий работников, и требуете вычет, связанный с неоплаченными расходами наемного работника. Прочие постатейные вычеты – это те вычеты, на которые ранее распространялось ограничение скорректированного валового дохода (AGI, в соответствии с английским акронимом) в размере 2%. Вы по-прежнему можете указывать определенные расходы в качестве постатейных вычетов в Приложении А (Форма 1040), Приложении А



(Форма 1040-NR) или в качестве поправок в отношении дохода в Форме 1040 или 1040-SR. В данной главе рассматриваются следующие темы:

- Прочие постатейные вычеты.
- Расходы, не подлежащие вычету.
- Расходы, подлежащие вычету.
- Как указать свои вычеты.



Вы должны вести учет, чтобы контролировать свои вычеты. Вы должны хранить квитанции, аннулированные чеки, че-ки-дубликаты, выписки из бухгалтерских счетов и другие документальные свидетельства. Для получения более подробной информации о ведении учета см. раздел "Какие документы я должен сохранять?" в главе 1.

## Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

### Публикация

- ☐ **463** «Расходы на поездки, подарки и автомобиль»
- ☐ **525** «Налогооблагаемый доход и не облагаемый налогом доход»
- ☐ **529** «Прочие вычеты»
- ☐ **547** «Несчастные случаи, стихийные бедствия и кражи»
- ☐ **575** «Пенсионный и аннуитетный доход»
- ☐ **587** «Использование дома для предпринимательской деятельности»
- ☐ **946** «Как амортизировать имущество»

## Форма (и инструкции)

- ☐ **Приложение А (Форма 1040)**  
«Постатейные вычеты»
- ☐ **2106** «Расходы наемного работника, связанные с работой»
- ☐ **8839** «Отвечающие критериям расходы на усыновление или удочерение ребенка»
- ☐ **Приложение К-1 (Форма 1041)**  
«Доля бенефициара в доходе, вычетах, зачетах и пр.»

Информацию по этим и другим важным вопросам вы можете получить на сайте [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/forms) (Английский).

## Прочие постатейные вычеты

Вы больше не можете указывать в декларации прочие постатейные вычеты, на которые распространяется ограничение AGI в размере 2%, включая неоплаченные расходы наемного

работника. При этом вы можете вычесть определенные неоплаченные расходы наемного работника, связанные с работой, если вы попадаете в одну из следующих категорий работников, перечисленных в подразделе "Неоплаченные расходы наемного работника" далее.

## **Неоплаченные расходы наемного работника**

Вы больше не можете требовать вычет неоплаченных расходов наемного работника, если вы не попадаете в одну из следующих категорий работников:

- Резервисты Вооруженных сил США.
- Отвечающие критериям артисты.
- Служащие на платной основе в управлении штата или местном управлении.

- Наемные работники, несущие расходы на работу, связанные с наличием ограниченных возможностей.

## **Категории работников**

Вы можете вычесть неоплаченные расходы наемного работника только в том случае, если вы отвечаете критериям как резервист Вооруженных сил США, артист, служащий на платной основе в управлении штата или местном управлении, или наемный работник, несущий расходы на работу, связанные с наличием ограниченных возможностей.

### ***Резервист Вооруженных сил США (военнослужащий резервного формирования).***

Вы являетесь военнослужащим резервного формирования Вооруженных сил США, если вы служите в армии, флоте, корпусе морской пехоты, военно-воздушных силах или резерве береговой охраны; Национальной гвардии

сухопутных войск США или Резервном корпусе службы общественного здравоохранения.

**Отвечающий критериям работник исполнительского искусства.** Вы являетесь отвечающим критериям работником исполнительского искусства в том случае, если:

1. Выполняли работу в сфере исполнительского искусства в качестве наемного работника как минимум у двух работодателей в течение налогового года,
2. Получали заработную плату как минимум от двух работодателей в размере 200 долларов США или более от каждого,
3. Несли разрешенные расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, обусловленные

исполнительским искусством, в  
полнительского искусства, а также

4. Ваш AGI составлял не более 16 000  
долларов США до вычета расходов в  
качестве артиста.

***Служащий на платной основе в  
органах власти штата или местных  
органах власти.*** Вы являетесь  
отвечающим критериям служащим на  
платной ос- нове, если вы работаете в  
штате или административно-  
территориальной единице штата и получае-  
те компенсацию, полностью или частично,  
на сдельной основе.

***Наемный работник, несущий расходы  
на работу, связанные с наличием  
ограниченных возможнос- тей.*** Расходы  
на работу, связанные с наличием ог-  
раниченных возможностей, – это  
разрешенные расходы человека с  
физическими или умственными- ми  
расстройствами на услуги для лиц с

ограничен- ными возможностями,  
предоставляемые по его или ее месту  
работы. Они также включают другие  
расходы, связанные с местом работы,  
которые дают возможность работнику  
выполнять свою

работу. Для получения более подробной  
информа- ции см. Публикацию № 463  
«Расходы на поездки, подарки и  
автомобиль».

**Разрешенные неоплаченные расходы  
наемного работника.** Если вы отвечаете  
критериям одной из упомянутых выше  
категорий работников, вы мо- жете вычесть  
следующие статьи как неоплаченные  
расходы наемного работника.

Неоплаченные расходы наемного работника  
у лиц этих категорий работников  
вычитаются в каче- стве поправок к  
валовому доходу. Отвечающие критериям  
наемные работники, указанные в одной из  
вышеперечисленных категорий, должны



заполнить Форму 2106 «Расходы наемного работника, связанные с работой», чтобы произвести вычет.

Вы можете вычесть только неоплаченные расходы наемного работника, которые выплачены или понесены в течение вашего налогового года, относятся к ведению вашей профессиональной или коммерческой деятельности в качестве наемного работника, а также являются обычными и необходимыми.

Расходы считаются обычными, если они распространены и приняты в вашей области специализации, коммерческой или профессиональной деятельности. Расходы считаются необходимыми, если они уместны и полезны для вашей коммерческой деятельности. Расход не должен быть обязательным, чтобы считаться необходимым.

## **Расходы работника сферы образования**

Если в 2024 году вы отвечали критериям как работник сферы образования, вы можете вычесть до 300 долларов США соответствующих расходов, которые вы заплатили в 2024 году, как поправку к валовому доходу в Приложении 1 (Форма 1040), строка 11, а как прочий постатейный вычет. Если вы со своим(-ей) супругом(-ой) подаете документы совместно и оба отвечали критериям как работники сферы образования, максимальный вычет составляет 600 долларов США. Однако ни один из супругов не может вычесть более 300 долларов США из своих соответствующих расходов. Для получения дополнительной информации см. раздел *Расходы работника сферы образования* в Публикации № 529 «Прочие вычеты».



*Расходы работника сферы образования включают расходы, оплаченные или понесенные в 2024 году, на защитные и дезинфекционные средства, а также другие принадлежности, использованные в предотвращении распространения коронавируса. Для дополнительной информации см. инструкции к Приложению 1 (Форма 1040), строка 10 и раздел «Расходы работника сферы образования» в Публикации № 529 «Прочие вычеты».*

## **Расходы, не подлежащие вычету**

В связи с исключением возможности делать прочие постатейные вычеты есть две категории расходов, которые вы не можете вычесть: прочие постатейные вычеты, на которые распространяется ограничение AGI в размере 2%, и те расходы, которые традиционно не подлежат вычету в соответствии с

Налоговым кодексом. Обе категории вычета рассматриваются далее.

### **Прочие вычеты, превышающие порог AGI в размере 2%**

Если вы не попадаете в одну из отвечающих критериям категорий работников в соответствии с подразделом ["Неоплаченные расходы наемного работника"](#) выше, вы не можете указывать прочие постатейные вычеты, на которые распространяется ограничение AGI в размере 2%. Из расходов, не связанных с неоплаченными расходами наемного работника, вы, как правило, не можете вычесть следующие расходы, даже если вы попадаете в одну из отвечающих критериям категорий работников, перечисленных ранее.

## **Плата за определение рыночной стоимости**

Осуществляемая вами плата за определение рыночной стоимости с целью рассчитать убытки в связи с непредвиденным событием или справедливую рыночную стоимость переданного в дар имущества, входит в категорию прочих постатейных вычетов и больше не подлежит вычитанию.

## **Убытки от непредвиденных событий и краж**

Поврежденное или украденное имущество, использованное наемным работником при оказании услуг, входит в категорию прочих постатейных вычетов и больше не может быть вычтено. Информацию о других убытках от непредвиденных событий и краж см. в Публикации № 547 «Несчастные случаи, стихийные бедствия и кражи».

## **Оргтехника и аренда площади для офиса**

Офисные расходы, такие как аренда и оргтехника, которые вы оплачиваете в рамках своих инвестиций, и сбор налогооблагаемого дохода по этим инвестициям являются прочими постатейными вычетами и больше не подлежат вычету.

## **Сборы за обслуживание кредитной или дебетовой карты**

Сбор за обслуживание, взимаемый компанией-процессором центром за уплату подоходного налога (включая ежеквартальную выплату расчетной суммы налога) с помощью кредитной или дебетовой карты, входит в категорию прочих постатейных вычетов и больше не подлежит вычету.

## **Амортизация домашнего компьютера**

Если вы используете домашний компьютер для получения дохода (например, для

управления свои- ми инвестициями, которые приносят налогообла- гаемый доход), амортизация компьютера в связи с этой частью его использования входит в категорию прочих постатейных вычетов и больше не подле- жит вычету.

### **Денежные сборы за взимание процентного дохода и дивидендов**

Денежные сборы, которые вы платите брокеру, банку, доверительному управляющему или анало- гичному агенту для взимания налогооблагаемых процентов по облигациям или дивидендов по ак- циям, являются прочими постатейными вычетами и больше не могут быть вычтены.

### **Расходы на хобби**

Хобби – это не коммерческая деятельность, так как оно не направлено на получение прибыли. Расхо- ды на хобби представляют собой прочие постатей- ные вычеты и больше не могут быть вычтены.

## **Косвенные вычеты промежуточных компаний**

К промежуточным компаниям относятся товарищества, корпорации типа «S» и взаимные фонды, акции которых не размещаются путем открытой подписки. Вычеты промежуточных компаний переводятся на партнеров или акционеров. Доля партнера или акционера в вычетах промежуточных компаний на инвестиционные расходы входит в категорию прочих постатейных вычетов и больше не подлежит вычету.

### ***Взаимные фонды, акции которых размещаются по закрытой подписке.***

Эти фонды отправят вам Форму 1099-DIV «Дивиденды и выплаты» или альтернативную форму, в которой будет указана ваша доля валового дохода и инвестиционных расходов. Инвестиционные расходы, указанные в Форме 1099-DIV,



входят в категорию прочих постатейных вычетов и больше не подлежат вычету.

## **Инвестиционные сборы и расходы**

Инвестиционные сборы, попечительские сборы, сборы за доверительное управление и другие расходы, которые вы уплатили за управление своими инвестициями, приносящими налогооблагаемый доход, являются прочими постатейными вычетами и больше не подлежат вычету.

## **Судебные расходы**

Обычно вы можете вычесть судебные расходы, которые вы несете при попытке получить или взыскать налогооблагаемый доход или которые вы платите в связи с определением, взысканием или возвратом налогов.

Судебные расходы, которые вы несете при попытке взыскать или собрать налогооблагаемый доход или которые вы платите в связи с определением,

взысканием или возвратом налогов, являются прочими постатейными вычетами и больше не подлежат вычету.

Вы можете вычесть расходы на разрешение налоговых вопросов, связанных с прибылью или убытком от коммерческой деятельности, указанных в Приложении С (Форма 1040) «Прибыли и убытки от коммерческой деятельности», с арендной платой или роялти, указанных в Приложении Е (Форма 1040) «Дополнительные доходы и убытки» или с доходом и расходами от фермерского хозяйства, указанных в Приложении F (Форма 1040) «Прибыли или убытки от сельскохозяйственной деятельности» на соответствующем приложении. Расходы на разрешение налоговых вопросов, не связанных с коммерческой деятельностью, представляют собой прочие постатейные вычеты и больше не подлежат вычету.

## **Убыток по вкладам**

Для получения информации о том, можете ли вы вычесть убыток по своему вкладу в соответствующем финансовом учреждении, и если да, то как это сделать, см. раздел «Убыток по вкладам» в Публикации № 547.

## **Возвраты дохода**

Как правило, сделанные вами возвраты сумм, которые вы включили в доход за предыдущий год, входят в категорию прочих постатейных вычетов, и больше не могут быть вычтены. Если вам пришлось вернуть более 3 000 долларов США из суммы, включенной вами в доход за предыдущий год, вы можете вычесть такой возврат. См. подраздел "Возвраты с указанием на имеющееся право" ниже.

## **Возвраты по льготам социального обеспечения**

Для получения информации о том, как вычесть возвраты по определенным льготам социального обеспечения, см. раздел Возвраты, превышающие общую величину льгот в главе 7.

## **Аренда депозитарной ячейки**

Арендная плата, которую вы платите за депозитарную ячейку, используемую вами для хранения приносящих доход акций, облагающихся налогом, облигаций или ценных бумаг, связанных с инвестициями, входит в категорию прочих постоянных вычетов и больше не может быть вычтена. Также, вы не можете вычесть арендную плату, если используете ячейку для хранения драгоценностей, других личных вещей или не облагаемых налогом ценных бумаг.

## **Плата за обслуживание по планам реинвестирования дивидендов**

Плата за обслуживание, которую вы платите в качестве подписчика на план реинвестирования дивидендов, представляет собой прочий постатейный вычет и больше не может быть вычтена. Эта плата за обслуживание включает оплату за:

- Владение акциями, приобретенными по плану,
- Сбор и реинвестирование денежных дивидендов, а также
- Ведение индивидуального учета и предоставление подробных отчетов по счетам.

## **Сборы за расчет налогов**

Сборы за составление налоговой декларации за год, в котором вы их уплачиваете, входят в категорию прочих

постатейных вычетов и больше не могут быть вычтены. Эти сборы включают стоимость программного обеспечения для расчета налогов и подготовки налоговых публикаций. Они также включают любой сбор, который вы заплатили за подачу налоговой декларации в электронном виде.

**Административный сбор  
доверительного управляющего по  
вашему индивидуальному пенсионному  
счету (IRA, в соответствии с  
английским акронимом)**

Административный сбор доверительного управляющего по вашему IRA, на который отдельно выставляется счет, который вы оплачиваете, входит в категорию прочих постатейных вычетов и больше не может быть вычтен. Для получения более подробной информации о IRA см. главу 9.

## **Расходы, не подлежащие вычету**

В дополнение к прочим постатейным вычетам, об- суждавшимся ранее, вы не можете вычесть сле- дующие расходы.

### **Список расходов, не подлежащих вычету**

- Расходы на усыновление или удочерение ре- бенка.
- Комиссионные брокера.
- Расходы на похороны или похоронную про- цессию, включая стоимость участка на клад- бище.
- Расходы на политическую кампанию.
- Капиталовложения.
- Сбор за выписку чека.
- Клубные взносы.
- Расходы для поездок из дома на работу и об- ратно.

- Сборы и разрешения, например свидетельство о регистрации автомобиля, свидетельство о браке и регистрационные номера со- бак.
- Штрафы или пени.
- Расходы на санаторно-курортное лечение.
- Издержки, связанные с хобби, при этом см. подраздел ["Расходы на хобби"](#) выше.
- Ремонт, страхование и аренда жилища.
- Домашняя система безопасности.
- Незаконные взятки и «откаты».
- Инвестиционные семинары.
- Страховые премии по страхованию жизни, уплачиваемые застрахованными.
- Расходы на лоббирование.



- Убытки от продажи дома, мебели, личного ав- томобиля и т. д.
- Потерянные или пропавшие денежные сред- ства или имущество.
- Обеды с коллегами по работе.
- Питание во время работы в неурочное время.
- Медицинские расходы в виде расходов, свя- занных с предпринимательской деятельно- стью, кроме медицинских осмотров, требуе- мых вашим работодателем.
- Страховые премии по личному страхованию на случай нетрудоспособности.
- Личные судебные расходы.
- Личные, бытовые или семейные расходы.
- Взносы на политические цели.

- Сборы за профессиональную аккредитацию.
- Расходы на повышение профессиональной репутации.
- Взносы в фонд помощи.
- Домашняя телефонная линия.
- Расходы на участие в собрании акционеров.
- Не облагаемый налогом доход, расходы на получение или взыскание.
- Неполученная сумма заработной платы или потерянный отпуск.
- Командировочные расходы для другого лица.
- Взносы в добровольную кассу взаимопомощи по безработице.
- Наручные часы.

## **Расходы на усыновление или удочерение ребенка**

Вы не можете вычесть расходы на усыновление или удочерение ребенка, но вы можете получить по ним налоговый зачет. Для дополнительной информации, см. инструкцию к Форме 8839 «Отвечающие критериям расходы на усыновление или удочерение ребенка».

## **Расходы на политическую кампанию**

Вы не можете вычесть расходы на политическую кампанию кандидата на какой-либо пост, даже если кандидат баллотируется на переизбрание на этот пост. Сюда входят квалификационные и регистрационные сборы для первичных выборов.

***Расходы на правовые услуги.*** Вы не можете вычесть расходы на правовые услуги, уплаченные для защиты от

обвинений, связанных с участием в политической кампании.

### **Сбор за выписку чека на личный счет**

Если у вас есть личный чековый счет, вы не можете вычесть сборы, взимаемые банком за право выписывать чеки, даже если по счету начисляются проценты.

### **Клубные взносы**

Как правило, вы не можете вычесть стоимость членства в каком-либо клубе, организованном для коммерческой деятельности, развлечений, отдыха или других общественных целей. Сюда входят деловые, общественные, атлетические клубы, ланч-клубы, спортивные, авиационные, гостиничные клубы, гольф-клубы и загородные клубы.

Вы не можете вычесть взносы, уплаченные организации, если одной из ее основных целей является:

- Проведение развлекательных мероприятий для участников или их гостей или
- Предоставление участникам или их гостям доступа к культурно-развлекательным объектам.

Взносы, уплаченные авиационным, гостиничным клубам и ланч-клубам, не подлежат вычету.

### **Расходы для поездок из дома на работу и обратно**

Вы не можете вычесть расходы для поездок из дома на работу и обратно (стоимость поездки из дома на основное или постоянное место работы и обратно). Если вы возите инструменты или другие предметы в автомобиле на работу и обратно, вы можете вычесть только дополнительные расходы на транспортировку этих предметов, например аренду грузового прицепа для перевозки предметов.

## **Штрафы и пени**

Как правило, не допускается вычет штрафов и пеней, уплаченных государственной или определенной негосударственной организации за нарушение любого закона, за исключением следующих ситуаций:

- Суммы представляют собой реституцию.
- Суммы уплачены для приведения ситуации в соответствие с законом.
- Суммы выплачены или понесены в результате определенных судебных распоряжений, в которых государственная или определенная негосударственная организация не участвуют.
- Суммы выплачены или понесены в счет уплаты налогов.

Суммы, не подлежащие вычету, включают сумму, уплаченную в счет погашения вашего фактического или потенциального обязательства в отношении штрафа или пени (в гражданском или уголовном порядке). Штрафы и пени включают уплаченные суммы, такие как штрафные талоны за нарушение правил парковки, налоговые штрафы и штрафы, вычтенные из зарплаты учителей в связи с участием в незаконной забастовке.

Не допускается вычитание суммы реституции или уплаченной суммы для приведения ситуации в соответствие с законом, если только суммы специально не установлены в мировом соглашении или судебном распоряжении. Кроме того, любые суммы, уплаченные или понесенные в качестве возмещения государству затрат на любое расследование или судебное разбирательство, не подпадают под исключения и не подлежат вычету.

## **Расходы на санаторно-курортное лечение**

Вы не можете вычесть расходы на санаторно-курортное лечение, даже если ваша работа требует поддержания отличной физической формы, которая, например, может потребоваться сотруднику правоохранительных органов.

## **Домашняя система безопасности**

Вы не можете вычесть стоимость домашней системы безопасности в качестве прочего вычета из налога. При этом вы можете заявить о вычитании за домашнюю систему безопасности в качестве расхода, связанного с предпринимательской деятельностью, если вы работаете на дому. См. пункт «Система безопасности» в разделе «Расчет вычета» в Публикации № 587.



## **Инвестиционные семинары**

Вы не можете вычесть расходы на посещение кон- гресса, семинара или аналогичной встречи в инве- стиционных целях.

## **Премии страхования жизни**

Вы не можете вычесть премии, которые вы платите по страхованию жизни. Вы можете вычесть в каче- стве алиментов премии, которые вы платите по по- лисам страхования жизни, закрепленным за ва- шим(-ей) бывшим(-ей) супругом(-ой). Для получения информации об алиментах см. Публика- цию № 504 «Физические лица, находящиеся в раз- воде или живущие отдельно от супругов».

## **Расходы на лоббирование**

Обычно вы не можете вычесть суммы, уплаченные или понесенные в связи с расходами на лоббиро- вание. К ним относятся расходы на:

- Влияние на законодательство;
- Участие в любой политической кампании или вмешательство в нее для поддержки или выступления против какого-либо кандидата на государственную должность;
- Попытку повлиять на общественность или ее сегменты в отношении выборов, законодательных вопросов или референдумов; или
- Непосредственный контакт с должностными лицами исполнительной власти, на которых распространяется действие Закона об открытости лоббирования, в любых попытках повлиять на официальные действия или позиции этих должностных лиц.

Расходы на лоббирование также включают любые суммы, уплаченные или понесенные в связи с изучением, подготовкой,

планированием или координированием любого из этих мероприятий.

***Взносы, используемые для лоббирования.*** Если не облагаемая налогом организация уведомляет вас о том, что часть взносов или других сумм, которые вы платите организации, используется для оплаты не подлежащих вычету расходов на лоббирование, вы не можете вычесть эту часть. Информацию об исключениях см. в разделе «Расходы на лоббирование» в Публикации № 529.

### **Потерянные или пропавшие денежные средства или имущество**

Вы не можете вычесть убыток на основании простого исчезновения денег или имущества. Однако случайная потеря или исчезновение имущества может квалифицироваться как непредвиденное событие, если это произошло в результате идентифицируемого события, которое является внезапным, неожиданным или

необычным. Для дополнительной информации см. Публикацию № 547.

## **Обеды с коллегами по работе**

Вы не можете вычесть расходы на обеды с коллегами по работе, за исключением случаев, когда вы осуществляете деловые поездки. Для получения информации о вычитаемых расходах во время деловых поездок см. Публикацию № 463.

## **Питание во время работы в неурочное время**

Вы не можете вычесть стоимость питания во время работы в неурочное время. При этом вы можете заявить о вычитании, если стоимость питания является подлежащим вычету расходом на досуг и развлечения, непосредственно связанные с деловой деятельностью, или если вы путешествуете вдали от дома. Для получения информации о вычитаемых расходах на досуг и развлечения,

непосред- ственно связанные с деловой деятельностью, и расходах во время деловых поездок см. Публика- цию № 463.

## **Личные судебные расходы**

Вы не можете вычесть личные судебные расходы, например, по следующим вопросам:

- Опекa над детьми.
- Судебный процесс в связи с нарушением обе- щания жениться.
- Гражданские или уголовные обвинения, воз- никшие в результате личных отношений.
- Компенсация вреда, причиненного личности, за исключением заявлений о незаконной ди- скриминации и заявлений лиц, сообщающих о нарушениях.

- Оформление права собственности (или защиты или подтверждение права собственности).
- Составление завещания.
- Имущественные требования или решение имущественных вопросов при разводе.

Вы не можете вычесть эти расходы, даже если в результате судебного разбирательства утрачено приносящее доход имущество.

### **Взносы на политические цели**

Вы не можете вычесть взносы, произведенные в пользу политического кандидата, комитета по проведению кампании или фонда для выпуска информационной брошюры. Реклама в бюллетенях во время проведения конгрессов и входные билеты на обеды или программы, которые приносят пользу

политической партии или политическому кандидату, не подлежат вычету.

## **Сборы за профессиональную аккредитацию**

Вы не можете вычесть следующие сборы за профессиональную аккредитацию.

- Сборы за получение сертификата бухгалтера, уплаченные за первоначальное право вести бухгалтерский учет.
- Сборы за экзамен по адвокатуре и непредвиденные расходы при вступлении в адвокатуру.
- Сборы за медицинские и стоматологические лицензии, уплаченные для получения первоначального лицензирования.

## **Профессиональная репутация**

Вы не можете вычесть расходы на выступления на радио и телевидении для

повышения личного престижа или профессиональной репутации.

### **Взносы в фонд помощи**

Вы не можете вычитать взносы, уплаченные в частный план, который выплачивает пособия любому участвующему в нем наемному работнику, который не может работать из-за телесного повреждения или болезни, не связанной с работой.

### **Домашняя телефонная связь**

Вы не можете вычесть плату (включая налоги) за базовую местную телефонную связь для первой телефонной линии, ведущей к вашему месту жительства, даже если она используется в профессиональной или коммерческой деятельности.



## **Собрания акционеров**

Вы не можете вычесть транспортные и другие расходы, которые вы оплачиваете для участия в собраниях акционеров компаний, в которых вы владеете акциями, но не имеете другого долевого участия. Вы не можете вычесть эти расходы, даже если вы участвуете в собрании с целью получения информации, которая будет полезна для осуществления дальнейших инвестиций.

## **Расходы на доход, не облагаемый налогом**

Вы не можете вычесть расходы для получения дохода, не облагаемого налогом. Вы не можете вычесть проценты по задолженности, возникшей или сохраняющейся с целью покупки или хранения не облагаемых налогом ценных бумаг.

Если у вас есть расходы на получение как нало- гооблагаемого, так и не облагаемого налогом дохо- да, но вы не можете определить расходы, которые приносит каждый тип дохода, вы должны разде- лить расходы на основании суммы каждого типа дохода, чтобы определить сумму, которую вы мо- жете вычесть.

## **Командировочные расходы для другого лица**

Как правило, вы не можете вычесть командировоч- ные расходы, которые вы оплачиваете или несете за супруга/супругу, иждивенца или другое лицо, со- провождающее вас (или вашего наемного работ- ника) в деловой или личной поездке, если только супруг/супруга, иждивенец или другое лицо не явл- яется наемным работником налогоплательщика, поездка не предназначена для действительной де- ловой цели и такие расходы иным образом не вы- читались бы

супругом/супругой, иждивенцем или другим лицом. Для получения дополнительной информации о вычитаемых командировочных расходах см. Публикацию № 463.

### **Взносы в добровольную кассу взаимопомощи по безработице**

Вы не можете вычесть взносы в добровольную кассу взаимопомощи по безработице, которые вы производите в профсоюзный или частный фонд. Однако вы можете вычесть взносы в качестве налогов, если закон штата требует, чтобы вы перечисляли их в фонд занятости штата, который покрывает вам потерю заработной платы в результате безработицы, вызванной конъюнктурой рынка.

### **Наручные часы**

Вы не можете вычесть стоимость наручных часов, даже если работа требует от вас, чтобы вы знали точное время для

надлежащего выполнения своих обязанностей.

## **Расходы, подлежащие вычету**

Вы можете вычесть пункты, перечисленные ниже, в качестве постатейных вычетов.

Укажите эти пункты в Приложении А (Форма 1040), строка 16, или в Приложении А (Форма 1040-NR), строка 7.

### **Список вычетов**

Каждый из следующих пунктов подробно обсуждается после списка (если не указано иное).

- Амортизируемая страховая премия по облигациям, облагаемым налогом.
- Убытки от непредвиденных событий и краж приносящего доход имущества.
- Излишние вычеты, связанные с наследственным имуществом или трастом.

- Федеральный налог на имущество с дохода скончавшегося лица.
- Убытки от азартных игр вплоть до величины выигрыша в азартные игры.
- Расходы на работу, связанные с наличием ог- раниченных возможностей лиц с инвалидно- стью.
- Убытки от инвестиционных схем типа Понци. (См. Публикацию № 547 для дополнительной информации).
- Возвраты на сумму более 3 000 долларов США с указанием на имеющееся право.
- Заявления о незаконной дискриминации.
- Невозвращенная инвестиция в аннуитет.

## **Амортизируемая надбавка к налогооблагаемым облигациям**

Как правило, если сумма, которую вы платите за облигацию, превышает заявленную основную сумму, превышение является надбавкой к номинальной стоимости облигации. Вы можете принять решение амортизировать надбавку к налогооблагаемым облигациям.

Амортизация надбавки обычно является компенсацией процентного дохода по облигации, а не отдельной статьей вычета.

Часть надбавки к некоторым облигациям может относиться к категории постатейных вычетов в Приложении А (Форма 1040). Для получения более подробной информации см. разделы *«Амортизируемая надбавка к налогооблагаемым облигациям»* в Публикации № 529 и *«Амортизация надбавки к облигации»* в главе 3

Публикации № 550 «Инвестиционные доходы и расходы».

## **Убытки от непредвиденных событий и краж приносящего доход имущества**

Вы можете вычесть убыток от непредвиденного события или кражи в качестве постатейных вычетов в Приложении А (Форма 1040), строка 16, если поврежденное или украденное имущество было имуществом, приносящим доход (имущество, удерживаемое в инвестиционных целях, такое как акции, векселя, облигации, золото, серебро, пустыри и произведения искусства). Во-первых, сообщите об убытке в Форме 4684, Раздел В. Возможно, вам также придется включить убыток в Форму 4797, если вам по иной причине потребуется заполнить эту форму. Чтобы рассчитать вычет, сложите все убытки от непредвиденных событий или краж этого типа имущества, включенные в Форму 4684, строки 32 и

38b, или Форму 4797, строка 18a. Для получения более подробной информации об убытках от непредвиденных событий и краж см. Публикацию № 547.

### **Излишние вычеты, связанные с наследственным имуществом или трастом**

Как правило, если суммарные вычеты, связанные с наследственным имуществом или трастом, превышают их валовой доход в прошлом налоговом году, то, в зависимости от характера этих вычетов, бенефициар может их вычесть. Излишние вычеты сохраняют свой характер в качестве поправки к скорректированному валовому доходу в Приложении 1 (Форма 1040), в качестве одного из постатейных вычетов, перечисленных в Приложении А (Форма 1040) или в качестве одного из прочих вычетов. Для дополнительной информации об излишних вычетах,



связанных с наследственным имуществом или трастом, см. инструкции к Приложению К-1 (Форма 1041) для бенефициара, подающего Форму 1040.

### **Федеральный налог на имущество с дохода в отношении скончавшегося лица**

Вы можете вычесть федеральный налог на имущество, связанный с доходом скончавшегося лица, который вы как бенефициар включаете в свой валовой доход. Доход скончавшегося лица – это валовой доход, который покойный мог бы получить, если бы не наступила смерть, и который не был должным образом включен в окончательную подоходную налоговую декларацию покойного. См. Публикацию № 559 «Наследники, душеприказчики и управляющие имуществом», где указана дополнительная информация.

## **Вычет убытков от азартных игр – вплоть до величины выигрыша в азартные игры**

Вы должны указать полную сумму своих выигрышей в азартные игры за год в Приложении 1 (Форма 1040), строка 8b. Вы вычитаете свои убытки от азартных игр за год в Приложении А (Форма 1040), строка 16. Вы не можете вычесть убытки от азартных игр, превышающие ваши выигрыши.



*Вы не можете уменьшить свои выигрыши в азартные игры на сумму своих убытков от них и указать разницу. Вы должны указать полную сумму своих выигрышей в качестве дохода и указать свои убытки (в пределах суммы выигрышей) как постатейные вычеты. Таким образом, ваша вспомогательная документация должна показывать ваши выигрыши отдельно от ваших убытков.*