

Publication 17

Ваш федеральный подходный налог

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

Volume 5 of 20



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



Visit the Accessibility
Page on IRS.gov

This page is intentionally left blank

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

1. Ученик, проходящий обучение по программе полной занятости (full-time) в учебном учреждении с постоянным преподавательским составом, учебной программой и регулярно формируемым контингентом учащихся; или
2. Ученик, проходящий обучение по программе полной занятости (full-time) в фермерском хозяйстве, как часть программы учебного учреждения, описанного в (1), или штата, округа или местного правительственного органа.

5 календарных месяцев необязательно должны идти подряд.

Ученик, проходящий обучение по программе полной занятости. Ученик, проходящий обучение по программе полной занятости (full-time) – это ученик, зачисленный в учебное заведение на определенное количество часов или курсов.

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

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

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

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

Критерий постоянного проживания

Чтобы соответствовать данному критерию, ваш ребенок должен был проживать с вами более половины года.

Предусмотрены исключения для временного отсутствия, детей, которые родились или умерли в течение года, усыновленных или приемных детей, похищенных детей и детей разведенных или раздельно проживающих родителей.

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

- Болезнь,
- Учеба,
- Работа,
- Отпуск,

- Воинская служба или
- Содержание под стражей в воспитательной колонии для несовершеннолетних.

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

Живорожденный ребенок. Вы можете указать в качестве иждивенца ребенка, который родился живым в течение года, даже если ребенок прожил совсем недолго. Законодательство штата или местное законодательство должно рассматривать ребенка как

живорожденного. Необходимо предоставить доказательство рождения живого ребенка в виде официального документа, например свидетельства о рождении. Ребенок должен быть вашим ребенком или родственником, дающим право на льготы, и должен соответствовать всем остальным критериям, чтобы его можно было указать в качестве иждивенца.

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

Усыновленный или приемный ребенок. Вы можете считать своего усыновленного или приемного ребенка соответствующим тесту на проживание, если вы усыновили его в 2024 году, ребенок был законно передан вам на усыновление в 2024 году, или если он был соответствующим критериям приемным ребенком, переданным вам в течение 2024 года. Считается, что этот ребенок прожил с вами

более половины 2024 года, если ваш основной дом был и основным домом этого ребенка более половины времени с момента усыновления или передачи вам этого ребенка в 2024 году.

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

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

1. Родители:

- а. Разведены или проживают раздельно на законных основаниях согласно свидетельству о разводе или соглашению о раздельном проживании с выплатой содержания супругу или супруге;
- б. Проживают раздельно в соответствии с письменным соглашением о раздельном проживании супругов; или
- с. Проживали раздельно на постоянной основе в течение последних 6 месяцев года, независимо от того, состояли ли они в браке в тот период и состоят ли в браке на данный момент.

2. Ребенок получал более половины своей финансовой поддержки в течение года от родителей.
3. Ребенок находится под опекой одного или обоих родителей в течение более чем половины года.
4. Любое из следующих утверждений является верным.
 - а. Родитель, являющийся опекуном ребенка, подписывает письменное заявление (подробнее описанное далее), где указывает, что он или она не будет указывать ребенка в качестве иждивенца в декларации за указанный год, и родитель, не являющийся опекуном ребенка, прилагает данное письменное заявление к своей налоговой декларации (если свидетельство или соглашение

вступило в силу после 1984 года и до 2009 года, см.

подраздел "Свидетельство о разводе с выпиской из судебного решения или соглашения о раздельном проживании супругов после 1984 года и до 2009 года"

ниже. Если свидетельство или соглашение вступило в силу после 2008 года, см. подраздел "Свидетельство о разводе с выпиской из судебного решения или соглашения о раздельном проживании супругов после 2008 года" ниже).

- в. Свидетельство о разводе, соглашение о раздельном проживании с выплатой содержания супругу или супруге или соглашение о раздельном проживании супругов до 1985

года, которое действует в 2024 году, определяет, что родитель, не являющийся опекуном ребенка, может указать ребенка в качестве иждивенца (при условии, что свидетельство или приглашение не менялись после 1984 года, и в них не было указано, что родитель, не являющийся опекуном ребенка, не может указать ребенка в качестве иждивенца), и родитель, не являющийся опекуном ребенка, обеспечивает не менее 600 долларов США на финансовую поддержку ребенка в течение года.

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

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

При этом родителю, не являющемуся опекуном ребенка, не разрешается указывать налоговый статус основного кормильца, требовать налоговый вычет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем, исключение для льгот по уходу за иждивенцем или налоговый зачет за заработанный доход. См. подраздел "Применение правил разрешения конфлик- тов к разведенным или отдельно проживающим родителям" ниже.

Пример. Налоговый зачет за заработанный доход. Если все утверждения с (1) по (4) являются верными, и родитель, являющийся опекуном ребенка, подписывает Форму 8332 или аналогичное по существу заявление о том, что он или она не будет указывать ребенка в качестве иждивенца в декларации за 2024 год, это, тем не менее, не дает право родителю, не являющемуся опекуном ребенка, указывать его в качестве ребенка, дающего право на льготы, для налогового зачета за заработанный доход. Родитель, являющийся опекуном ребенка, или иной налогоплательщик, при условии соответствия определенным требованиям, может указать ребенка в декларации для налогового зачета за заработанный доход.

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

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

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

- В доме такого родителя, независимо от того, находится ли родитель дома; или

- В компании родителя, если ребенок не ночует у родителя дома (например, родитель и ребенок вместе отдыхают).

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

31 декабря. Ночь 31 декабря считается частью того года, в котором она начинается. Например, ночь 31 декабря 2024 года считается частью 2024 года.

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

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

Родитель работает в ночную смену.

Если в связи с работой родителя в ночную смену ребенок проживает большее количество дней, но не ночей, с родителем, который работает в ночную смену, такой родитель рассматривается как опекун ребенка. В учебный день ребенок рассматривается как проживающий по

основному месту жительства, указан-ноль за 2024 налоговый год, такой отказ позволяет родителю, не являющемуся опекуном ребенка,ному для школы.

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

Вы и другой родитель вашего ребенка находитесь в разводе. В 2024 году ваш ребенок прожил с вами 210 ночей, а с другим родителем – 156. Вы являетесь опекуном ребенка.

Пример 2. Ребенок находится в лагере.

В 2024 году ваша дочь живет с каждым родителем неделя через неделю. Летом она провела 6 недель в лет- нем лагере. Пока она находится в лагере, считае- ся, что она проживает с вами в течение 3 недель, и с ее другим родителем, вашим(-ей) бывшим(-ей) супругом/супругой в течение 3 недель, так как именно столько она бы прожила с каждым родите- лем, если бы не поехала в летний лагерь.

Пример 3. Ребенок прожил одинаковое количество ночей с каждым

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

Пример 4. Ребенок находится в доме родителя, но с другим родителем.

Ваш сын обычно живет у вас в течение недели и у своего другого родителя, вашего(-ей) бывшего(-ей) супруга(-и), раз в две недели на выходных. Вы заболели и попали в больницу. Ваш(-а) бывший(-ая) супруга(-и) живет в вашем доме с вашим сыном 10 дней подряд, пока вы находитесь в больнице. Ваш сын считается прожи-

вающим с вами в течение этого 10-дневного срока, так как он жил у вас дома.

Пример 5. Ребенок был освобожден от роди- тельской опеки в мае. Вашему ребенку исполни- лось 18 лет в мае 2024 года, и он был освобожден от родительской опеки согласно законодательству того штата, где он проживает. В результате ваш ре- бенок не считается находящимся под опекой любо- го из родителей в течение более чем половины го- да. Специальное правило для детей разведенных или раздельно проживающих родителей не при- меняется.

Пример 6. Ребенок был освобожден от роди- тельской опеки в августе. Ваша дочь жила с вами с 1 января 2024 года по 31 мая 2024 года и с другим родителем, вашим(-ей) бывшим(-ей) супругом/ супругой с 1 июня 2024 года до конца года. Ей ис- полнилось 18 лет 1 августа 2024 года, после чего по законодательству штата

она считается освобожден- ной от
родительской опеки. Поскольку с 1 августа
она считается не проживающей ни с кем из
родите- лей, признается, что большее
количество ночей в 2024 году она
проживала с вами. Вы являетесь опе- куном
ребенка.

Письменное заявление. Родитель,
являющийся опекуном ребенка, должен
использовать Форму 8332 или аналогичное
заявление (где содержится та же самая
информация, которая запрашивается в
форме), чтобы предоставить письменное
заявле- ние об отказе от прав на
освобождение от уплаты налогов за
ребенка в пользу родителя, не являю-
щегося опекуном ребенка. Несмотря на то,
что раз- мер освобождения от уплаты
налогов составляет ноль за 2024 налоговый
год, такой отказ позволяет родителю, не
являющемуся опекуном ребенка,
востребовать налоговый зачет,

выплачиваемый за ребенка, дополнительный налоговый зачет за ребенка и налоговый зачет за прочих иждивенцев, в соответствующих случаях, в связи с наличием ребенка. Родитель, не являющийся опекуном ребенка, должен приложить копию формы или заявления к своей налоговой декларации.

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

Свидетельство о разводе с выпиской из судебного решения или соглашение о раздельном проживании супругов после 1984 года и до 2009 года. Если свидетельство о разводе с выпиской из судебного решения или соглашение о раздельном проживании вступило в силу после 1984 года и до 2009 года, родитель,

не являющийся опекуном ребенка, может приложить определенные страницы из свидетельства или соглашения вместо Формы 8332. Свидетельство или соглашение должно включать все три следующих положения:

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

Родитель, не являющийся опекуном ребенка, должен приложить все следующие страницы сви- детельства или соглашения к своей налоговой де- кларации.

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

Свидетельство о разводе с выпиской из судебно- го решения или соглашение о раздельном прожи- вании супругов после 2008 года. Родитель, не

являющийся опекуном ребенка, не может прило- жить страницы свидетельства или соглашения вме- сто Формы 8332, если свидетельство или соглаше- ние вступили в силу после 2008 года. Родитель, являющийся опекуном ребенка, должен

подписать Форму 8332 или аналогичное заявление, единственной целью которого является отказ родителя, являющегося опекуном ребенка, от прав на освобождение от уплаты налогов за ребенка, а родитель, не являющийся опекуном ребенка, должен приложить копию этого заявления к своей налоговой декларации. Форма или заявление должны подразумевать отказ родителя, являющегося опекуном ребенка, требовать освобождения от уплаты налогов за ребенка без каких-либо условий. Например, отказ не должен зависеть от выплаты финансовой поддержки родителем, не являющимся опекуном ребенка.



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

Отзыв отказа от прав на освобождение от уплаты налогов. Родитель, являющийся опекуном ребенка, может отозвать отказ от прав на освобождение от уплаты налогов. Чтобы отзыв был действительным в отношении 2024 года, родитель, являющийся опекуном ребенка, должен предоставить (или приложить разумные усилия к тому, чтобы предоставить) письменное уведомление об отзыве родителю, не являющемуся опекуном ребенка, в 2023 году или ранее. Родитель, являющийся опекуном ребенка, может использовать Часть III Формы 8332 для этой цели и должен приложить копию отзыва отказа от прав к своей налоговой декларации за каждый год, в течение которого он или она указывает ребенка в качестве иждивенца в результате такого отзыва.

Родитель, повторно вступивший в брак.

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

Родители, которые никогда не состояли в бра- ке.

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

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

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

Данный критерий отличается от критерия объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, для родственника, дающего право на льготы, который описывается далее. При этом см. подраздел "Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу (для родственника, дающего право на льготы)" ниже, чтобы понять, что относится к финансовой поддержке. Если вы не уверены, обеспечивал ли ребенок более половины своей собственной финансовой поддержки, вам может пригодиться Рабочий лист 3-1.

Пример. Вы предоставили 4 000 долларов США в качестве финансовой поддержки вашего 16-летнего сына в течение года, а он обеспечил 6 000 долларов США для своей собственной финансовой поддержки. Он обеспечил более половины своей собственной финансовой поддержки в

течение го- да. Он не является вашим ребенком, дающим пра- во на льготы.

Выплаты и расходы на приемного ребенка. Вы- платы, которые вы получаете в качестве финансо- вой поддержки приемного ребенка от агентства по размещению приемных детей, считаются финансо- вой поддержкой, оказываемой агентством. Анало- гичным же образом, выплаты, которые вы полу- чаете в качестве финансовой поддержки приемного ребенка от штата или округа, считаются финансовой поддержкой, оказываемой штатом или округом.



Средства, принадлежащие лицу, которому вы оказывали финансовую поддержку

1. Введите общую сумму средств, принадлежащих лицу, которому вы оказывали финансовую поддержку, включая полученный доход (облагаемый или не облагаемый налогом) и суммы, взятые займы в течение года, а также сумму на сберегательных и иных счетах на начало года. Не включаются средства, предоставляемые штатом; укажите эти суммы в строке 23.

1.

2. Введите сумму, которая использовалась для оказания лицу финансовой поддержки, в строку 1

2.

3. Введите сумму, которая использовалась для других целей, в строку 1

3.

4. Введите общую сумму на сберегательных и иных счетах лица на конец года

4.

5. Сложите суммы строк 2–4. (Данная сумма должна быть равна сумме строки 1).

5.

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

6. Жилье (заполните строку 6а или 6b):

а. Введите общую сумму выплаченной арендной платы

6а.

б. Введите справедливую стоимость аренды дома. Если лицо, которому вы оказывали финансовую поддержку, является владельцем дома, также укажите эту сумму в строке 21

6b.

7. Введите общую сумму расходов на питание

7.

8. Введите общую сумму расходов на коммунальные услуги (отопление, электричество, водоснабжение и т. д., не указанные в строке 6а или 6b)

8.

9. Введите общую сумму расходов на ремонт (не указаны в строке 6а или 6b)

9.

10. Введите общую сумму других расходов. Не включайте расходы на обслуживание дома, например процентную ставку ипотечной ссуды, налоги на недвижимость и страхование

10.

11. Сложите суммы строк 6а–10. Это общие расходы домохозяйства

11.

12. Введите общее количество лиц, проживавших в домохозяйстве

12.

Расходы на лицо, которому вы оказывали финансовую поддержку

13. Разделите сумму строки 11 на сумму строки 12. Это доля лица в составе расходов домохозяйства

13.

14. Введите общую сумму расходов на одежду лица

14.

15. Введите общую сумму расходов на образование лица

15.

16. Введите общую сумму расходов на медицинское обслуживание и стоматологическое лечение, которые не были оплачены или возмещены страхованием

16.

17. Введите общую сумму расходов на проезд и отдых лица

17.

18. Введите общую сумму других расходов лица

18.

19. Сложите суммы строк 13–18. Это общая сумма финансовой поддержки лица за год

19.

Обеспечило ли лицо более половины своей собственной финансовой поддержки?

20. Умножьте сумму строки 19 на 50 % (0,50)

20.

21. Введите сумму из строки 2, а также сумму из строки 6b, если лицо, которому вы оказывали финансовую поддержку, являлось владельцем дома. Это сумма, которую лицо обеспечило для своей собственной финансовой поддержки.

21.

22. Сумма строки 21 больше суммы строки 20?

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

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

Вы обеспечили больше половины?

23. Введите сумму, которую другие лица предоставили для оказания лицу финансовой поддержки. Укажите суммы, предоставленные благотворительными обществами или агентствами штата, местными или иными благотворительными обществами или агентствами. Не включайте суммы, указанные в строке 1

23.

24. Сложите суммы строк 21 и 23

24.

25. Вычтите сумму строки 24 из суммы строки 19. Это сумма, которую вы предоставили для оказания лицу финансовой поддержки

25.

26. Сумма строки 25 больше суммы строки 20?

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

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

This page intentionally left blank

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

Если вы занимаетесь воспитанием детей на профессиональной или коммерческой основе, ваши невозмещаемые расходы не

считаются оказан- ной вами финансовой поддержкой.

Пример 1. Лорен, приемный ребенок, жила с семьей Смитов последние три месяца года. Семья Смитов заботилась о Лорен, потому что они хотели ее удочерить (хотя ее передали им не для удочере- ния). Они не заботились о ней на профессиона- льной или коммерческой основе или в пользу агентства, которое передало им девочку. Невозме- щаемые расходы семьи Смитов не вычитаются из налогов как пожертвования на благотворительные цели, но рассматриваются как оказанная ими фи- нансовая поддержка Лорен.

Пример 2. Вы предоставили 3 000 долларов США в качестве финансовой поддержки вашего приемного 10-летнего ребенка в течение года. Правительство штата предоставило 4 000 долларов США, что рассматривается как финансовая под- держка, предоставленная штатом, а не

ребенком. См. подраздел "Финансовая поддержка, предоставляемая штатом (пособия по социальному обеспечению, талоны на приобретение продовольственных товаров, жилье и т. д.)" ниже. Ваш приемный ребенок не обеспечил более половины своей собственной финансовой поддержки в течение года.

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

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

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

Исключение. Исключение по критерию совмест- ной налоговой декларации применяется, если ваш ребенок и его или ее супруг/супруга подают сов- местную налоговую декларацию исключительно с целью востребовать возврат удержанного подоход- ного налога или уплаченной расчетной суммы на- лога.

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

**Пример 2. Ребенок подает совместную
налого- вую декларацию
исключительно с целью востребо- вать
возврат 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 вос- требовать возврат удержанных налогов. Применяется исключение по критерию совместной налоговой декларации, поэтому ваш сын может быть для вас ребенком, дающим право на льготы, если удовлетворяются остальные критерии.

Пример 3. Ребенок подает совместную 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 подоходного налога или упла- ченной расчетной суммы налога.

Исключение по критерию совместной налоговой декларации не применяется, поэтому ваш сын не является вашим ребенком, дающим право на льготы.

Ребенок, дающий право на льготы более чем одному лицу



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



Если ребенок считается ребенком, даю-щим право на льготы, для родителя, не являющегося опекуном ребенка, согласно правилам для детей разведенных или отдельно проживающих родителей, которые описывались выше, см.

подраздел "Применение правил разрешения конфликтов к разведенным или раздельно проживающим родителям" ниже.

Иногда ребенок соответствует критериям род- ственных отношений, возраста, постоянного про- живания, объема финансовой поддержки, оказы- ваемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации как ребенок, дающий право на льготы для более чем одного лица.

Несмотря на то, что ре- бенок дает право на льготы для каждого из таких лиц, как правило, только одно лицо может факти- чески рассматривать его как ребенка, дающего право на льготы, чтобы воспользоваться всеми ни- жеуказанными налоговыми льготами (при усло- вии, что лицо соответствует требованиям получе- ния каждой льготы).

1. Налоговый зачет, выплачиваемый за ребен- ка, налоговый зачет за прочих иждивенцев или

дополнительный налоговый зачет,
выплачиваемый за ребенка.

2. Налоговый статус основного кормильца.
3. Налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем.
4. Исключение из дохода для льгот по уходу за иждивенцем.
5. Налоговый зачет за заработанный доход.

Другое лицо не может воспользоваться любыми такими льготами на основании существования данного ребенка, дающего право на льготы. Другими словами, вы и другое лицо не можете договориться о разделении таких льгот между вами.

Правила разрешения конфликтов.

Чтобы определить, какое лицо может рассматривать ребенка в качестве ребенка, дающего право на данные пять налоговых

льгот, применяются следующие правила разрешения конфликтов. Применительно к правилам разрешения конфликтов термин «родитель» означает биологического родителя или человека, усыновившего/удочерившего ребенка. Этот термин не включает отчима или приемного родителя, если только этот человек не усыновил/удочерил ребенка.

- Если только одно из лиц является родителем ребенка, он рассматривается как ребенок, дающий право на льготы, для данного родителя.
- Если родители подают совместную налоговую декларацию и могут указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, он рассматривается как ребенок, дающий право на льготы, для таких родителей.
- Если родители не будут подавать совместную налоговую декларацию, но оба родителя указывают ребенка в

качестве ребенка, дающего право на льготы, IRS будет рассматривать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, для родителя, с которым ребенок проживал больше времени в течение года. Если ребенок прожил с каждым родителем в течение равного количества времени, IRS будет рассматривать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, для родителя с большим скорректированным валовым доходом (AGI).

- Если ни один из родителей не может указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, он рассматривается как ребенок, дающий право на льготы, для лица с наибольшим AGI за год.
- Если родитель может указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы, но ни один родитель не указал ребенка в таком качестве, ребенок

рассматривается как ребенок, дающий право на льготы, для лица с наибольшим AGI за год, но только если AGI та- кого лица выше наибольшего AGI любого из родителей ребенка, который может его ука- зать.

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



Вы можете иметь право на налоговый за- чет за заработанный доход согласно пра- вилам для налогоплательщиков без ре-бенка, дающего право на льготы, если у вас есть ребенок, дающий право на налоговый зачет за за- работанный доход, и он был указан другим нало-го- плательщиком в качестве ребенка, дающего право на льготы. Для получения дополнительной инфор- мации см. Публикацию № 596.

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

Джейн является ребенком, дающим право на льготы, для вас и вашей матери, потому что она соответствует условиям критерия родственных отношений, возраста, постоянного проживания, объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации для вас и вашей матери. Но только одна из вас может ее указать. Джейн не является ребенком, дающим право на льготы, для кого-либо еще, включая ее отца.

Вы соглашаетесь, чтобы ваша мать указала Джейн в своей декларации. Это означает, что ваша мать может указать Джейн в качестве ребенка, дающего право на льготы, по всем ранее указанным пяти налоговым льготам, если она имеет право на каждую из этих льгот (и если вы не укажете Джейн в качестве ребенка, дающего право на льготы, по любым из таких налоговых льгот).

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

Пример 3. Два лица указывают одного и того же ребенка. Фактическая информация совпадает с *Примером 1*, за исключением того, что вы и ваша мать

указываете в декларации Джейн в качестве ребенка, дающего право на льготы. В таком случае только вы, как родитель ребенка, можете указать Джейн в качестве ребенка, дающего право на льготы. IRS не позволит вашей матери востребовать пять вышеуказанных налоговых льгот, связанных с Джейн. При этом ваша мать может рассчитывать на налоговый зачет за заработанный доход как налогоплательщик без ребенка, дающего право на льготы.

Пример 4. Дети, дающие право на льготы, разделены между двумя лицами. Фактическая информация совпадает с *Примером 1*, за исключением того, что у вас есть еще два несовершеннолетних ребенка, дающих право на льготы вам и вашей матери. Только одна из вас может указать каждого ребенка в декларации.

При этом, если AGI вашей матери выше вашего, вы можете разрешить ей указать одного или нескольких детей. Например, если вы указываете одного ребенка, ваша мать может указать двух остальных.

Пример 5. Налогоплательщик, который является ребенком, дающим право на льготы. Фактическая информация совпадает с *Примером 1*, за исключением того, что вам только 18 лет, и вы не обеспечили более половины собственной финансовой поддержки за год. Это означает, что вы являетесь ребенком, дающим право на льготы, для своей матери. Если она может указать вас в качестве иждивенца, вы не сможете указать свою дочь в качестве иждивенца в связи с ранее описанным Критерием налогоплательщика, являющегося иждивенцем, за исключением ситуации, когда ваша мать подает декларация

исключительно с целью получить возврат удержанного подоходного налога или уплаченной расчетной суммы налога.

Пример 6. Раздельно проживающие родители. Вы, ваш муж и ваш 10-летний сын проживали вместе в США весь 2024 год. 1 августа 2024 года ваш муж съехал. В августе и сентябре ваш сын жил с вами. В оставшееся время года ваш сын жил с вашим мужем, т. е. своим отцом. Ваш сын является ребенком, дающим право на льготы, для вас и вашего мужа, так как ваш сын прожил с каждым из вас более половины года и соответствует критериям родственных отношений, возраста, объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации для вас обоих. В конце года вы и ваш муж не были разведены, не проживали отдельно на законных основаниях или в соответствии с письменным соглашением о раздельном

проживании, поэтому правило для детей разведенных или раздельно проживающих родителей не применяется.

Вы и ваш муж собираетесь подавать налоговые декларации отдельно. Ваш муж соглашается разрешить вам указывать вашего ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы. Это означает, что вы в принципе можете указать вашего сына в качестве ребенка, дающего право на налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, и исключение для льгот по уходу за иждивенцем (при условии, что вы соответствуете требованиям каждой из данных налоговых льгот). При этом вы не можете указать налоговый статус основного кормильца, так как вы и ваш муж не проживали отдельно последние 6 месяцев года. В итоге ваш статус налогоплательщика в целях подачи налоговой декларации – лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую

декларацию. Как следствие вы не можете востребовать налоговый зачет за заработанный доход, так как вы не соответствуете требованиям, согласно которым некоторые супруги, проживающие отдельно, могут претендовать на данный зачет, если они не подают совместную декларацию. Вы и ваш муж не проживали отдельно последние 6 месяцев 2024 года, и, даже проживая раздельно на конец 2024 года, вы не имеете письменного соглашения о раздельном проживании или судебного решения о выплате содержания супругу/супруге после заключения юридического соглашения о раздельном проживании. Поэтому вы не можете востребовать налоговый зачет за заработанный доход как проживающий отдельно супруг, не подающий совместную налоговую декларацию. Вы также не можете востребовать налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем, потому что ваш налоговый

статус — лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию, и вы и ваш муж не проживали отдельно последние 6 месяцев 2024 года.

Пример 7. Раздельно проживающие родители указывают одного и того же ребенка. Фактическая

информация совпадает с *Примером 6*, за исключением того, что вы и ваш муж указываете вашего сына в качестве ребенка, дающего право на льготы. В таком случае только ваш муж может рассматривать вашего сына в качестве ребенка, дающего право на льготы, поскольку в 2024 году мальчик проживал с ним дольше, чем с вами. Если вы воспользовались налоговым зачетом, выплачиваемый за ребенка, в отношении вашего сына, IRS отклонит ваше требование. Если у вас нет другого ребенка или иждивенца, дающего право на льготы, IRS также не позволит вам исключить

расходы по уходу за детьми и иждивенцами из дохода. Кроме того, поскольку вы и ваш муж не проживали отдельно в последние 6 месяцев года, ваш муж не может указать налоговый статус основного кормильца. В итоге его статус налогоплательщика в целях подачи налоговой декларации – лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию. Ваш муж не может востребовать налоговый зачет за заработанный доход, так как он не соответствует определенным требованиям, относящимся к некоторым супругам, проживающим раздельно. Вы и ваш муж не проживали отдельно последние 6 месяцев 2024 года, и, даже проживая раздельно на конец 2024 года, вы не имеете письменного соглашения о раздельном проживании или судебного решения о выплате содержания супругу/супруге после заключения юридического соглашения о раздельном проживании. Поэтому ваш муж

не отвечает соответствующим требованиям и не может востребовать налоговый зачет за заработанный доход, как проживающий отдельно супруг, не подающий совместную налоговую декларацию. Ваш муж также не может востребовать налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем, потому что его налоговый статус — лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию, и вы и ваш муж не проживали отдельно последние 6 месяцев 2024 года.

Пример 8. Родители, не состоящие в браке. Вы, ваш 5-летний сын и отец вашего сына прожили вместе в США в течение всего года. Вы и отец вашего сына не состоите в браке. Ваш сын является ребенком, дающим право на льготы, для вас и его отца, потому что он соответствует критериям родственных отношений, возраста, постоянного про-

живания, объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации для вас и его отца. Ваш AGI составляет 12 000 долларов США, а AGI отца вашего сына – 14 000 долларов США. Отец вашего сына соглашается разрешить вам указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на льготы. Это означает, что вы можете указать его в качестве ребенка, дающего право на налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, налоговый статус основного кормильца, налоговый вычет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем, исключение расходов по уходу за детьми и иждивенцами из дохода и налоговый зачет за заработанный доход, если вы отвечаете критериям по каждой из этих налоговых льгот (и отец вашего сына не указал его в качестве ребенка, дающего право на любые из данных налоговых льгот).

Пример 9. Родители, не состоящие в браке, указывают одного и того же ребенка. Фактическая информация совпадает с *Примером 8*, за исключением того, что вы и отец вашего ребенка указываете вашего сына в качестве ребенка, дающего право на льготы. В таком случае только отец вашего сына может рассматривать его в качестве ребенка, дающего право на льготы. Это связано с тем, что его AGI, 14 000 долларов США, больше вашего AGI, 12 000 долларов США. Если вы востребовали налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, в связи с вашим сыном, IRS отклонит ваше требование данного зачета. Если у вас нет другого ребенка или иждивенца, дающего право на льготы, IRS также отклонит ваше требование налогового статуса основного кормильца, налогового зачета за расходы на уход за ребенком или иждивенцем и исключения расходов по уходу за детьми и иждивенцами из дохода. При этом вы

можете востребовать налоговый зачет за заработанный доход как налогоплательщик без ребенка, дающего право на льготы.

Пример 10. Ребенок не живет с

родителем. Вы и ваша 7-летняя племянница, ребенок вашей сестры, весь год жили с вашей матерью. Вам 25 лет, и ваш AGI составляет 9 300 долларов США. AGI вашей матери составляет 15 000 долларов США. Родители вашей племянницы подают совместную налоговую декларацию, их AGI составляет менее 9 000 долларов США, и они не живут с вами или своим ребенком. Ваша племянница является ребенком, дающим право на льготы, для вас и вашей матери, потому что она соответствует критериям родственных отношений, возраста, постоянного проживания, объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и совместной налоговой декларации для вас и вашей матери. Но только ваша мать мо-

жет рассматривать ее в качестве ребенка, дающего право на льготы. Это связано с тем, что AGI вашей матери, 15 000 долларов США, больше вашего AGI, 9 300 долларов США.

Применение правил разрешения конфликтов к разведенным или раздельно проживающим родителям.

Если ребенок дает право на льготы родителю, не являющемуся его опекуном, согласно правилам для детей разведенных или раздельно проживающих родителей, только родитель, не являющийся опекуном ребенка, может указать ребенка в качестве иждивенца и востребовать налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, дополнительный налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка или налоговый зачет за прочих иждивенцев в отношении этого ребенка. При этом только родитель, являющийся опекуном ребенка, может востребовать

налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем или исключения расходов по уходу за детьми и иждивенцами из дохода. Кроме того, как правило, родитель, не являющийся опекуном, не может указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на налоговый статус основного кормильца или налоговый зачет за заработанный доход. Вместо этого родитель, являющийся опекуном ребенка, при условии соответствия требованиям, или иное соответствующее требованиям лицо, как правило, может указать ребенка в качестве ребенка, дающего право на данные две налоговые льготы. Если ребенок дает право на такие налоговые льготы более чем одному лицу, правила разрешения конфликтов, которое были описаны выше, определяют, может ли родитель, являющийся опекуном ребенка, или иное соответствующее требованиям

лицо, рассматривать его в качестве ребенка, дающего право на льготы.

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

Согласно ранее указанным правилам для детей разведенных или отдельно проживающих родителей, ваш сын рассматривается как ребенок, дающий право на льготы, для своего отца, который может потребовать налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, в связи с ним. Из-за этого вы не можете потребовать налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, в связи со своим сыном. При этом данные правила не позволяют отцу вашего сына указывать его в качестве ребенка,

дающего право на налого- вый статус основного кормильца, налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем, исключение расходов по уходу за детьми и ижди- венцами из дохода, налоговый зачет за заработан- ный доход или налоговый зачет за расходы на ме- дицинское обеспечение.

Вы и ваша мать не имели никаких расходов на уход за ребенком или льгот по уходу за иждивен- цем, поэтому никто из вас не может востребовать налоговый зачет за расходы на уход за ребенком или иждивенцем или исключение для льгот по уxo- ду за ребенком. Но мальчик дает вам и вашей ма- тери право на налоговый статус основного кор- мильца и налоговый зачет за заработанный доход, потому что он соответствует критериям родствен- ных отношений, возраста, постоянного прожива- ния, объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, и

совместной налоговой декларации для вас и вашей матери (критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, не применяется в отношении налогового зачета за заработанный доход). При этом вы соглашаетесь, чтобы ваша мать указала в декларации вашего сына. Это означает, что она может указать его для налогового статуса основного кормильца и налогового зачета за заработанный доход, если она имеет право на каждую из этих льгот, и вы не укажете его в качестве ребенка, дающего право на налоговый зачет за заработанный доход (вы не можете требовать налогового статуса основного кормильца, так как ваша мать полностью покрывала расходы на ведение хозяйства). Вы можете востребовать налоговый зачет за заработанный доход как налогоплательщик без ребенка, дающего право на льготы.

Пример 2. Фактическая информация совпадает с *Примером 1*, за исключением того, что ваш AGI составляет 25 000 долларов США, а AGI вашей матери – 21 000 долларов США. Ваша мать не может указать вашего сына в качестве ребенка, дающего право на какие-либо льготы, так как ее AGI не выше вашего.

Пример 3. Фактическая информация совпадает с *Примером 1*, за исключением того, что вы и ваша мать указываете вашего сына в качестве ребенка, дающего право на налоговый зачет за заработанный доход. Ваша мать также указывает его как ребенка, дающего право на налоговый статус основного кормильца. Только вы, как родитель ребенка, можете указать вашего сына в качестве ребенка, дающего право на налоговый зачет за заработанный доход. IRS отклонит требование вашей матери в отношении налогового статуса основного кормильца, если у нее

нет другого ребенка или иждивенца, дающего право на льготы. Ваша мать не может востребовать налоговый зачет за заработанный доход как налогоплательщик без ребенка, дающего право на льготы, так как ее AGI выше 18 591 долларов США.

Родственник, дающий право на льготы

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

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

4. Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

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

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

Критерий отсутствия статуса ребенка, дающего право на льготы

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

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

Пример 2. Ваш 2-летний сын живет с вашими родителями и соответствует всем критериям как их ребенок, дающий право на льготы. Он не является вашим родственником, дающим право на льготы.

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

Пример 4. Ваш 13-летний внук жил с вами 5 месяцев в течение года. Он не является вашим ребенком, дающим право на

льготы, потому что он не соответствует критерию постоянного проживания. Он может быть для вас родственником, дающим право на льготы, если удовлетворены критерии валового дохода и объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

Ребенок лица, которое не обязано подавать налоговую декларацию.

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

- Не подает подоходную налоговую декларацию или

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

Пример 1. Налоговая декларация не требуется. Вы оказываете финансовую поддержку подруге, которая не является вашей родственницей, и ее 3-летнему ребенку, которые жили с вами весь год в вашем доме. У вашей подруги нет валового дохода, она не должна подавать налоговую декларацию за 2024 год и не будет ее подавать. Ваша подруга и ее ребенок являются вашими родственниками, дающими право на льготы, если удовлетворен критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

Пример 2. Налоговая декларация подается с целью востребования возврата. Факты те же, что в Примере 1, за исключением того, что доход вашей подруги за год составил 1 500 долларов

США, и из него был удержан подоходный налог. Она подает декларацию только с целью получить возврат удержанного подоходного налога и не требует налогового зачет за заработанный доход или иные налоговые зачеты или вычеты. Ваша подруга и ее ребенок являются вашими родственниками, дающими право на льготы, если удовлетворен критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

Пример 3. Требование налогового зачета за заработанный доход. те же, что в Примере 2, за исключением того, что доход вашей подруги за год составил 8 000 долларов США, и она востребовала налоговый зачет за заработанный доход в своей налоговой декларации. Ребенок вашей подруги является ребенком, дающим право на льготы, для другого налогоплательщика (вашей подруги), поэтому вы не можете указать ребенка вашей

подру- ги как родственника, дающего право на льготы. Также вы не можете указать свою подругу в каче- стве своего родственника, дающего право на льго- ты, по причине ранее указанного критерия валово- го дохода.

Ребенок в Канаде или Мексике. Вы можете указать вашего ребенка как иждивенца, даже если ваш ре- бенок живет в Канаде или Мексике. Если ребенок не живет с вами, он не соответствует критерию по- стоянного проживания, чтобы быть вашим ребен- ком, дающим право на льготы. Но ребенок все рав- но может быть вашим родственником, дающим право на льготы. Если лица, с которыми живет ре- бенок, не являются гражданами США и не имеют валового дохода в США, эти лица не являются «на- логоплательщиками», поэтому ребенок не дает право на льготы никакому другому налогоплатель- щику. Если ребенок не дает право на льготы

ника- кому другому налогоплательщику, он является ва- шим родственником, дающим право на льготы, при условии удовлетворения критериев валового дохода и объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

Вы не можете указать в качестве иждивенца ре- бенка, который живет в стране, отличной от Кана- ды и Мексики, кроме случаев, когда ребенок явл- яется гражданином США, постоянно проживающим в США иностранцем или подданным США. Предус- мотрено исключение для некоторых усыновленных детей, которые проживали с вами весь год. См. подраздел "Критерий гражданства или постоянно- го проживания".

Пример. Вы обеспечиваете всю финансовую поддержку ваших детей, которым 6, 8 и 12 лет, и которые живут в Мексике с вашей матерью и не имеют дохода. Вы не состоите в браке и живете в

США. Ваша мать не является гражданином США и не имеет дохода в США, поэтому она не является «налогоплательщиком». Ваши дети не дают права на льготы, потому что они не соответствуют критерию постоянного проживания. Но так как они не являются детьми, дающими право на льготы, для какого-либо другого налогоплательщика, они могут рассматриваться как родственники, дающие право на льготы, и вам может быть позволено указать их в качестве иждивенцев. Вы также можете указать вашу мать как иждивенца, если удовлетворены критерии валового дохода и объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

Критерий домочадца или родственника

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

1. Жить с вами весь год в качестве члена вашего домохозяйства; или
2. Иметь родственное отношение к вам одним из способов, указанных в подразделе "Род- ственники, которые не обязаны с вами проживать" ниже.

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

Родственники, которые не обязаны с вами прожи- вать. Лицо, связанное с вами любым из следую- щих способов, не обязано проживать с вами весь год как член вашего домохозяйства, чтобы соответ- ствовать данному критерию.

- Ваш ребенок, пасынок/падчерица, ваш при- емный ребенок или потомок кого- либо из них (например, ваш(-а) внук или внучка) (ребе- нок, усыновленный

или удочеренный на законных основаниях, считается вашим ребенком).

- Ваш брат, сестра, единокровный или едино- утробный брат, единокровная или едино- утробная сестра, сводный брат или сводная сестра.
- Ваш отец, мать, бабушка или дедушка, или другой непосредственный предок, но не приемный родитель.
- Ваш отчим или мачеха.
- Сын или дочь вашего брата или сестры.
- Сын или дочь вашего единокровного или единоутробного брата или единокровной или единоутробной сестры.
- Брат или сестра вашего отца или матери.

- Ваш зять, невестка, свекор или тесть, све- кровь или теща, брат мужа или жены или се- стра мужа или жены.

Любые из этих родственных отношений, сформир- рованных в результате заключения брака, не анну- лируются в случае смерти или развода.

Пример. Вы и ваша жена начали поддержи- вать отца вашей жены, вдовца, в 2018 году. Ваша жена умерла в 2023 году. Несмотря на смерть ва- шей жены, ваш тесть по-прежнему удовлетворяет данному критерию, даже если он с вами не живет.

Вы можете указать его в качестве иждивенца, если выполняются все остальные критерии, включая критерий валового дохода и объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

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

Совместная налоговая декларация.

Если вы подаете совместную налоговую декларацию, лицо может быть вашим родственником или родственником вашего(-ей) супруга/супруги. Кроме того, лицо не обязано быть родственником супруга/супруги, который(-ая) оказывает финансовую поддержку.

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

дядя вашего(-ей) супруга/ супруги может быть для вас родственником, дающим право на льготы, только в том случае, если он живет с вами как член вашего домохозяйства.

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

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

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

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

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

Пример. Ваша мать умерла 15 января. Она со- ответствует необходимым критериям и считается вашим родственником, дающим право на льготы. Вы можете указать ее в качестве иждивенца.

Нарушение местного законодательства.

Человек не соответствует данному критерию, если в любое время в течение года отношения между вами и та- ким человеком нарушают местное законодатель- ство.

Пример. Ваша девушка проживала с вами как член вашего домохозяйства весь год. Но ваши от- ношения с ней нарушали законодательство штата, где вы живете, так как она была замужем за кем-то еще. Поэтому она не соответствует данному крите- рию, и вы не можете указать ее в качестве ижди- венца.

Усыновленный ребенок. Усыновленный ребенок всегда рассматривается как ваш собственный ребе- нок. Термин

«усыновленный ребенок» подразумевает ребенка, которого законно передали вам для легального усыновления/удочерения.

Двоюродный брат или сестра. Ваши двоюродный брат или сестра соответствуют данному критерию только в том случае, если он или она проживают с вами весь год как член вашего домохозяйства.

Двоюродный брат или сестра – это потомок брата или сестры вашего отца или матери.

Критерий валового дохода

Чтобы соответствовать данному критерию, валовой доход человека за год должен составлять менее 5 050 долларов США.

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

В сфере производства, продажи товаров или добычи полезных ископаемых валовой доход представляет собой общую чистую

выручку за вычетом себестоимости, плюс какой-либо прочий доход от деятельности.

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

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

Валовой доход также включает в себя все облагаемые налогом пособия по безработице, облагаемые налогом льготы социального обеспечения и некоторые суммы, полученные в качестве стипендии, в том числе субсидии аспирантам. Дотации, получаемые кандидатами на получение высшего образования и используемые для платы за обучение, выплаты сборов,

приобретения принадлежностей, книг и оборудования для определенных занятий, обычно не включаются в валовой доход. Для получения дополнительной информации о стипендиях см. главу 8.

Иждивенец-инвалид, который работает в мастерской, принимающей на работу инвалидов и обладающей определенными налоговыми льготами.

В целях критерия валового дохода, валовой доход человека с постоянной или временной инвалидностью в любое время в течение года не включает доход за услуги, которые человек оказывает в мастерской, принимающей на работу инвалидов и обладающей определенными налоговыми льготами. Наличие медицинской помощи в мастерской должно быть главной причиной пребывания человека в этом месте. Кроме того, доход должен поступать исключительно от деятельности в мастерской, которая

связана с такой медицинской помощью. «Мастерская, принимающая на работу инвали- дов и обладающая определенными налоговыми льготами» представляет собой учебное учрежде- ние, которое:

- Обеспечивает специальный инструктаж или обучение, способствующее снижению инва- лидности человека; и
- Находится под управлением определенных организаций, освобожденных от уплаты нало- гов, или штата, зависимой территории США, административно-территориального образ- ования штата или зависимой территории, Соединенных Штатов Америки или Федераль- ного округа Колумбия.

Наличие постоянной или временной инвалидности имеет здесь то же значение, что и в разделе «*Ребенок, дающий право на льготы*» вы- ше.

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

Чтобы соответствовать данному критерию, как правило, вы должны обеспечивать более половины всей финансовой поддержки человека в течение календарного года.

При этом, если два или более человека оказывают финансовую поддержку, но ни один из них не оказывает более половины всей финансовой поддержки человека, см. подраздел "Соглашение о финансовой помощи, поступающей из нескольких источников".

Как определить, выполняется ли критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу.

Вы можете установить, оказали ли вы более половины всей финансовой поддержки человека, если сравните сумму, которую вы

внесли для финансовой поддержки данного человека, со всей суммой финансовой поддержки, которую этот человек получил из всех источников. Сюда входит финансовая поддержка, которую человек обеспечил из своих собственных средств.

Вы можете воспользоваться Рабочим листом 3-1 при определении объема финансовой поддержки, оказанной вами человеку.

Собственные средства человека, не используемые для финансовой поддержки. Собственные средства человека не относятся к финансовой поддержке, за исключением случаев, когда они фактически расходуются в рамках таковой.

Пример. Ваша мать получила 2 400 долларов США в виде льгот социального обеспечения и 300 долларов США в виде процентов. Она заплатила 2 000 долларов

США за жилье и 400 долларов США за отдых. Она положила 300 долларов США на сберегательный счет.

Даже несмотря на то, что ваша мать получила всего 2 700 долларов США (2 400 долларов США + 300 долларов США), она потратила только 2 400 долларов США (2 000 долларов США + 400 долларов США) на свою собственную финансовую поддержку. Если вы потратили более 2 400 долларов США на ее финансовую поддержку, и иная финансовая поддержка не поступала, вы обеспечили более половины ее финансовой поддержки.

Заработок ребенка, используемый для собственной финансовой поддержки.

Вы не можете включить в свой вклад в финансовую поддержку ребенка любую финансовую поддержку, оплаченную ребенком из его собственного заработка, даже если это вы выплатили ему заработок.

Финансовая поддержка оказывается ежегодно. Год, в котором вы оказываете поддержку, является годом, в котором вы ее фактически оплачиваете, даже если для этого вы используете заемные средства, которые будете погашать в следующем году.

Если вы используете финансовый год для отчетности по доходу, вы должны предоставить более половины финансовой поддержки иждивенца за календарный год, в котором начинается ваш финансовый год.

Выплаты на иждивенцев для военнослужащих в Вооруженных силах США. Часть выплат со стороны правительства и часть из вашего денежного довольствия учитываются как предоставляемые вами при определении факта обеспечения вами более половины финансовой поддержки. Если ваша выплата используется для финансовой

поддержки лиц, кроме указанных вами, вы можете указать их в качестве иждивенцев, если они соответствуют иным требованиям.

Пример. Вы служите в Вооруженных силах США. Вы даете разрешение на выплату в пользу вашей овдовевшей матери, которую она расходует на финансовую поддержку себя и своей сестры. Если выплата составляет более половины финансовой поддержки каждого человека, вы можете указать каждого из них в качестве иждивенца, если они соответствуют иным требованиям, даже если вы дали разрешение на выплату только в пользу вашей матери.

Не облагаемые налогом выплаты за боевую службу. Данные выплаты рассматриваются аналогично выплатам на иждивенцев при определении финансовой поддержки. Выплата заработной платы и не облагаемого налогом основного дово-

льствия за боевую службу учитываются как пред- оставленные вами для финансовой поддержки.

Доход, не облагаемый налогом. При определении общей финансовой поддержки человека учтите до- ход, не облагаемый налогом, сбережения и заем- ные средства, используемые для финансовой под- держки такого человека. Доход, не облагаемый налогом, включает определенные льготы социаль- ного обеспечения, социальные пособия, не обла- гаемые доходом выплаты по страховому полису, выплаты на членов семей военнослужащих армии США, не облагаемые налогом пенсии и проценты.

Пример 1. Вы предоставили 4 000 долларов США в качестве финансовой поддержки вашей ма- тери в течение года. Она заработала 600 долларов США, получила не облагаемые налогом льготы со- циального обеспечения в размере 4 800 долларов США и проценты, не облагаемые

налогом, в размере 200 долларов США. Она израсходовала все эти средства на свою финансовую поддержку. Вы не можете указать свою мать в качестве иждивенца, потому что предоставленные вами 4 000 долларов США не составляют более половины ее общей финансовой поддержки в размере 9 600 долларов США (4 000 долларов США + 600 долларов США + 4 800 долларов США + 200 долларов США).

Пример 2. Ваша племянница взяла ссуду на обучение в размере 2 500 долларов США и использует ее на оплату своего обучения в колледже. Она несет личную ответственность за ссуду. Вы предоставили 2 000 долларов США как часть ее общей финансовой поддержки. Вы не можете указать ее в качестве иждивенца, потому что вы оказываете менее половины ее финансовой поддержки.