

Публикация 334

Руководство по налогам для малого бизнеса

Для использования
при подготовке
налоговых
деклараций за
2023 год

Volume 2 of 5



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

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



This page is intentionally left blank

Депонирование акцизов. Если вы должны подавать ежеквартальную налоговую декларацию по акцизам по Форме 720, вам может понадобиться депонировать акцизы до срока подачи налоговой декларации. Более подробную информацию о депонировании акцизов см. в инструкциях к Форме 720.

Информационные декларации

Если в рамках экономической деятельности вы осуществляете или принимаете платежи, вам может потребоваться представить отчет о них в Налоговое управление США по информационной декларации. Для проверки присутствия платежей в составе дохода Налоговое управление США сопоставляет платежи, перечисленные в информационной декларации, с декларацией за подоходный налог каждого лица. Вы должны представить копию каждой информационной декларации, которую вам требуется подать получателю

или плательщику. В дополнение к перечисленным ниже формам для отчета о некоторых видах платежей или денежных операций вам может потребоваться подать другие виды деклараций. Более подробную информацию об информационных декларациях и сроках подачи см. в общих инструкциях к некоторым информационным декларациям.

Форма 1099-MISC. Используйте Форму 1099-MISC «Другие виды информации» для отчета о некоторых видах платежей, которые вы осуществляете в рамках экономической деятельности.

Подотчетными по данной форме являются следующие платежи.

- Оплата аренды на сумму от 600 долларов США, кроме арендной платы, выплачиваемой агентам по операциям с недвижимостью.
- Призы и награды на сумму от 600 долларов США, которые не являются

платой за услуги (например, выигрыши на теле- или радиопередачах).

- Выплата гонорара на сумму от 10 долларов США.
- Выплаты некоторым членам экипажа от владельцев или операторов рыболовных судов.
- Оплата покупки рыбы у любого лица, вовлеченного в рыбную ловлю, для перепродажи.

Вам также необходимо использовать Форму 1099-MISC для отчета о продажах потребительских товаров на сумму от 5 000 долларов США лицу для перепродажи в любом месте, кроме зарегистрированного предприятия розничной торговли.

Форма 1099-NEC. Вам необходимо подавать Форму 1099-NEC «Выплаты по гражданско-правовому договору» за каждое лицо, вовлеченное в вашу экономическую

деятельность, которому в течение года вы выплатили не менее 600 долларов США за:

- Услуги, выполненные лицом, не являющимся вашим наемным работником (в том числе стоимость запасных частей и материалов) (клетка 1),
- Наличные платежи за рыбу (или другие морепродукты), которую вы приобрели у любого лица, вовлеченного в торговлю рыбой или рыбную ловлю (клетка 1), или
- Платежи юристу (клетка 1).

Вне зависимости от суммы платежа вы также должны подать Форму 1099-NEC за каждое лицо, у которого вы удержали любой федеральный подоходный налог (отчет - в клетке 4), согласно дополнительным правилам удержания налогов.



Если вы заполняете Форму 1099-NEC для отчета о продажах потребительских товаров на общую сумму от 5 000 долларов США, вам необходимо подать данную форму в Налоговое управление США до 31 января.

Форма W-2. Вы должны подать Форму W-2 для отчета о заработной плате своим наемным работникам, а именно - о сдельной заработной плате, чаевых и другой оплате труда, а также об удержанном из заработной платы подоходном налоге, налогах в фонды социального обеспечения и программы Medicare. Вы можете подать Форму W-2 онлайн. Дополнительную информацию о Форме W-2 см. в общих инструкциях к Формам W-2 и W-3.

Штрафы. Согласно закону, за неподачу следующих форм налагаются штрафы: Форма 1099-MISC, Форма 1099-NEC или Форма W-2 или предоставление неверной

информации. Дополнительную информацию см. в общих инструкциях к некоторым информационным декларациям.

- Неподача информационной декларации. В случае неподачи информационной декларации к установленному сроку, невключению в нее всей необходимой информации или указания некорректной информации положен штраф.
- Непредоставление корректных отчетов получателю платежей. В случае непредставления требуемого отчета получателю платежа к установленному сроку, невключения всей необходимой информации или указания некорректной информации положен штраф.

Освобождение от штрафов. Если вы сможете доказать, что данное нарушение совершено по разумным причинам, а не по умышленному пренебрежению, вы будете освобождены от штрафов.

Кроме того, за невключение всей необходимой информации или за указание некорректной информации в de minimis (малозначимом) количестве информационных деклараций при исправлении ошибок до 1 августа года, в котором требуется подать данные декларации, штраф не налагается. (De minimis - 10 деклараций или половина 1% от общего количества деклараций (в зависимости оттого, какое число больше), которое вам необходимо подать за данный год.)

Форма 8300. Вы должны подать Форму 8300 «Отчет о наличных платежах на сумму более 10 000 долларов США», полученных торговым предприятием или компанией, если за одну денежную операцию или за две и более коммерческие операции вы получили более 10 000 долларов США наличным платежом. Отчету подлежат наличные платежи, осуществленные в

американской и иностранной валюте. Кроме того, отчету подлежат некоторые инструменты денежного рынка, например, чеки, подписанные кассирами банка, дорожные чеки и почтовые переводы. В данный перечень не входят чеки, выданные на персональный счет физического лица (именной чек). За дополнительной информацией см. Публикацию №1544 «Отчет о наличных платежах на сумму более 10 000 долларов США».

Штрафы. За неподачу Формы 8300, подачу (или инициирование подачи) ложной или мошеннической Формы 8300 или фабрикование денежной операции с целью избежать отчета налагаются административные штрафы и уголовное наказание, в том числе возможно заключение под стражу сроком до 5 лет.

Таблица 1-3. **Перечни документов, необходимых для закрытия компании**

(Примечание. В следующих перечнях перечислены итоговые формы и приложения, которые обычно требуется подать для закрытия компании. Более подробную информацию см. в инструкциях к указанным формам.)

Если вы должны уплатить...	Вам может потребоваться...
Подоходный налог	<div><input type="checkbox"/> Подать Приложение С в приложении к Форме 1040 или 1040-SR за год, в который вы прекращаете экономическую деятельность.</div> <div><input type="checkbox"/> Подать Форму 4797 в приложении к Форме 1040 или 1040-SR за каждый год, в котором вы продаете или обмениваете имущество, использовавшееся в экономической деятельности, или в котором использование некоторых объектов имущества, перечисленных в разделе 179 или в реестре, для экономической деятельности снизилось до 50% или менее.</div> <div><input type="checkbox"/> Подать Форму 8594 в приложении к Форме 1040 или 1040-SR, если вы продаете свой бизнес.</div>
Налог на самостоятельно занятых лиц	<div><input type="checkbox"/> Подать Приложение SE в приложении к Форме 1040 или 1040-SR за год, в который вы прекращаете экономическую деятельность.</div>
Налог на заработную плату	<div><input type="checkbox"/> Подать Форму 941 за календарный квартал (или Форму 944 за год), в котором вы осуществляете последние выплаты заработной платы. Примечание. Не забудьте поставить отметку в соответствующей клетке и ввести дату последних платежей в строке 17 Формы 941 или строка 14 Формы 944.</div> <div><input type="checkbox"/> Подайте форму 940 за календарный год, в котором была выплачена последняя заработная плата. Примечание. Не забывайте ставить пометку в поле d, <i>Последнее: Закрытие бизнеса или прекращение выплаты заработной платы</i> в разделе «Тип налоговой декларации».</div>
Информационная декларация	<div><input type="checkbox"/> Предоставьте своим сотрудникам Формы W-2 за календарный год, в который вы производите окончательные выплаты заработной платы.</div> <div><input type="checkbox"/> Подайте Форму W-3, чтобы подать Формы W-2.</div> <div><input type="checkbox"/> Предоставьте Формы 1099-MISC и 1099-NEC каждому лицу, которому вы заплатили не менее 600 долларов за услуги (включая детали и материалы) в течение календарного года, в котором вы прекращаете свою деятельность.</div> <div><input type="checkbox"/> Подайте Форму 1096 для подачи Форм 1099-MISC и 1099-NEC.</div>

This page intentionally left blank

2.

Периоды и методы отчетности

Введение

Вы должны рассчитать свой налогооблагаемый доход и подать налоговую декларацию за годовой отчетный период, называемый налоговым годом. Кроме того, вы должны постоянно использовать метод отчетности, который четко показывает ваши доходы и расходы за налоговый год.

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- **538** «Периоды и методы отчетности»
См. главу 12 для информации о получении публикаций и форм.

Отчетные периоды

При подготовке отчета о доходах и расходах (как правило, декларации о доходах) вы должны использовать свои бухгалтерские документы и записи за определенный период времени, называемый отчетным периодом. Годовой отчетный период для вашей налоговой декларации называется налоговый год. Вы можете использовать один из следующих налоговых лет.

- Календарный налоговый год.
- Финансовый налоговый год.

Если у вас нет обязательного налогового года, вы выбираете налоговый год, подавая первую налоговую декларацию за этот налоговый год. Обязательный налоговый год – это налоговый год, который требуется в соответствии с Налоговым кодексом или нормативами о подоходном налоге.

Календарный налоговый год. Календарный налоговый год – это 12 месяцев подряд, начиная с 1 января и заканчивая 31 декабря.

Вы должны выбрать календарный налоговый год, если применимо любое из следующих условий.

- Вы не храните бухгалтерские документы.
- У вас нет годового отчетного периода.
- Ваш текущий налоговый год не считается финансовым годом.
- Использование календарного налогового года требуется в соответствии с Налоговым кодексом или Положениями о подоходном налоге.

Если вы подали свою первую налоговую декларацию за календарный налоговый год, а позже начинаете бизнес в качестве индивидуального предпринимателя, вы

должны продолжать использовать календарный налоговый год, если только вы не получите разрешение IRS на его изменение или вам не разрешено изменить его без разрешения IRS. Для дополнительной информацией см. раздел «Изменения налогового года», представленный далее.

Если вы выбрали календарный налоговый год, вы должны вести бухгалтерские книги и отчеты и сообщать о своих доходах и расходах за период с 1 января по 31 декабря каждого года.

Финансовый налоговый год. Финансовый налоговый год – это 12 месяцев подряд, заканчивающихся в последний день любого месяца, кроме декабря. 52-53-недельный налоговый год – это финансовый налоговый год, который варьируется от 52 до 53 недель, но не обязательно должен заканчиваться в последний день месяца.

Если вы выбираете финансовый налоговый год, вы должны вести бухгалтерские документы и записи и сообщать о своих доходах и расходах, используя тот же налоговый год.

Для получения дополнительной информации о финансовом налоговом году, включая 52-53-недельный налоговый год, см. Публикацию № 538.

Изменение налогового года. Как правило, вам нужно подать Форму 1128 «Заявление на принятие, изменение или сохранение налогового года», чтобы запросить разрешение IRS на изменение налогового года. Для информации об исключениях см. инструкции к Форме 1128. Если вы имеете право на автоматический запрос на одобрение, плата не требуется. Если вы не имеете право на автоматический запрос на одобрение, необходимо запросить постановление для частного случая. Если вы запрашиваете постановление для

частного случая, для информации о плате см. инструкции к Форме 1128.

Методы отчетности

Метод учета – это набор правил, используемых для определения порядка отчетности о доходах и расходах. Ваш метод учета включает в себя не только общий метод отчетности, который вы используете, но также и принцип учета, который вы используете для любой материальной ценности.

Вы выбираете метод учета для своей коммерческой деятельности, когда подаете свою первую налоговую декларацию, включающую Приложение С. После этого, если вы хотите изменить свой метод учета, вы должны получить одобрение IRS. См. раздел "Изменение метода отчетности", представленный далее.

Разновидности методов. Как правило, вы можете использовать любой из следующих методов учета.

- Кассовый метод.
- Метод начисления.
- Особые методы учета отдельных статей доходов и расходов.
- Комбинированный метод с использованием элементов двух или более из вышеперечисленных.

Вы должны использовать один и тот же метод учета для расчета налогооблагаемого дохода и ведения бухгалтерских документов. Кроме того, вы должны использовать метод учета, который четко показывает ваш доход.

Коммерческие и личные статьи доходов и расходов. Вы можете вести учет коммерческих и личных статей доходов и расходов с помощью различных методов

учета. Например, вы можете рассчитать свой коммерческий доход методом начисления, даже если вы используете кассовый метод для расчета личных статей доходов и расходов.

Два или более направлений коммерческой деятельности. Если у вас есть два или более отдельных и разных направления коммерческой деятельности, вы можете использовать разные методы учета для каждого, если этот метод четко отражает доход каждого направления. Они являются отдельными и разными только в том случае, если вы ведете полные и разные документы и записи для каждого направления.

Кассовый метод

Большинство частных лиц и многие индивидуальные предприниматели, не имеющие материально-технических ресурсов, используют кассовый метод, потому что им легче вести учет по такому методу. Однако, если инвентаризация

необходима для учета вашего дохода, вы, как правило, должны использовать метод начисления для учета продаж и покупок, если вы не являетесь налогоплательщиком малого бизнеса (определение которого приводится ниже в этой главе). Для дополнительной информации см. раздел "Материально-технические ресурсы", представленный далее.

Доход

При кассовом методе включайте в свой валовой доход все статьи дохода, которые вы фактически или условно получаете в течение налогового года. Если вы получаете имущество или услуги, вы должны включить их справедливую рыночную стоимость в доход.

Пример. 30 декабря 2022 года клиент отправил вам чек за услуги по декорированию интерьера, которые вы ему оказали. Вы получили чек 4 января 2023 г.

Вы должны включить указанную в чеке сумму в доход за 2023 год.

Подразумеваемый доход. У вас есть подразумеваемый доход, когда сумма зачисляется на ваш счет или предоставляется вам без ограничений. Вам не обязательно владеть им. Если вы уполномочиваете кого-то быть вашим агентом и получать доход за вас, то считается, что вы его получили, когда ваш агент получил его.

Пример. Проценты зачисляются на ваш банковский счет в декабре 2023 года. Вы не пользуетесь им и не вносите в банковскую книжку до 2024 года. Вы должны включить его в свой валовой доход за 2023 год.

Задержка получения дохода. Вы не можете держать чеки или откладывать вступление во владение аналогичным имуществом с одного налогового года на другой, чтобы избежать уплаты

подходного налога. Вы должны сообщать о доходе за год, когда имущество было получено вами или предоставлено вам без ограничений.

Пример. Подрядчик по оказанию услуг имел право на получение оплаты в размере 10 000 долларов США по контракту в декабре 2023 года. В декабре его уведомили, что он может получить оплату незамедлительно. По его просьбе оплата была задержана до января 2024 года. Подрядчик должен включить эту оплату в свой доход за 2023 год, потому что она была условно получена (подразумеваемый доход) в 2023 году.

Чеки. Получение действительного чека до конца налогового года является условным получением дохода в этом году, даже если вы не можете обналичить или в банке до следующего года.

Пример. 30 декабря 2023 года вы получили чек от пациента на 500 долларов. Вы не

могли задепонировать чек в банке на свой расчетный счет до 3 января 2024 года. Вы должны включить эту оплату в свой доход за 2023 год.

Оплаченные другим лицом или аннулированные долги. Если ваши долги оплачиваются другим лицом или аннулированы вашими кредиторами, вам, возможно, придется указать часть или весь объем списанного долга в качестве дохода. Если вы получаете доход таким образом, вы условно получаете доход при аннулировании или выплате долга. За дополнительной информацией см. раздел «Погашенный долг» в разделе «Виды дохода» в главе 5.

Выплата дохода. Если вы включаете определенную сумму в доход и в следующем году вам необходимо полностью или частично возместить ее, как правило, вы можете вычесть сумму возмещения в том году, в котором вы его сделали. Если

возмещенная вами сумма превышает 3 000 долларов, применяется особое правило. Подробнее об особом правиле см. «Возвраты платежей» в главе 8 Публикации № 17.

Расходы

При кассовом методе вы обычно вычитаете расходы в том налоговом году, в котором вы их фактически оплачиваете. К ним относятся коммерческие расходы, ответственность за которые вы оспариваете. Однако вы не сможете вычесть заранее оплаченные расходы или вам может потребоваться капитализировать определенные затраты, как описано ниже в разделе "Единые правила капитализации".

Расходы, оплаченные заранее. Вы можете вычесть заранее оплаченные расходы только в том году, к которому они относятся.

Пример. Вы являетесь налогоплательщиком в календарном году и платите 1 000 долларов в 2023 году за полис страхования предпринимательской деятельности, действующий в течение 1 года, начиная с 1 июля. Вы можете вычесть 500 долларов в 2023 году и 500 долларов в 2024 году.

Метод начисления

В соответствии с методом учета начислением вы обычно указываете доход в том году, в котором он был заработан, а вычитаете или капитализируете расходы в том году, в котором они были понесены. Целью учета по методу начисления является сопоставление доходов и расходов за соответствующий год.

Доход — общее правило

При использовании метода начисления вы обычно включаете сумму в свой валовой доход за тот налоговый год, в котором

произошли все события, определяющие ваше право на получение дохода, и вы можете определить эту сумму с обоснованной точностью. Для налогоплательщика с актуальным финансовым отчетом или другим финансовым отчетом, который может указать министр финансов, проверка по всем событиям для статьи валового дохода считается выполненной не позднее, чем когда он учтен в актуальном финансовом отчете или другом подобном финансовом отчете.

Пример. Вы являетесь налогоплательщиком в календарном году, использующим метод начисления. Вы продали компьютер 28 декабря 2023 года. Вы выставили счет клиенту в первую неделю января 2024 года, но не получили платеж до февраля 2024 года. Вы должны включить сумму, полученную за компьютер, в свой доход за 2023 год.

Доход – особые правила

Ниже приведены особые правила, которые применяются к авансовым платежам, оценке доходов и изменению графика платежей за услуги.

Оценка доходов. Если вы включаете обоснованно оцененную сумму в валовой доход, а позже определяете, что точная сумма отличается, примите во внимание разницу в налоговом году, в котором вы определяете данную сумму.

Изменение графика платежей за услуги. Если вы оказываете услуги по базовой ставке, указанной в контракте, вы должны начислять доход по базовой ставке, даже если вы согласны получать платежи по более низкой ставке, пока вы не завершите услуги, а затем получите разницу.

Авансовые платежи. Как правило, вы указываете авансовый платеж в качестве дохода в том году, в который вы его

получили. Однако, если вы получаете авансовый платеж, вы можете отложить включение авансового платежа в доход до следующего налогового года. Вы не можете отложить включение любого платежа на следующий налоговый год. Для дополнительной информации см. раздел Публикацию № 538 и раздел 451.

Расходы

Согласно методу начисления, как правило, вы вычитаете или капитализируете коммерческие расходы, если применимы оба следующих условия.

1. Требование по времени событий удовлетворено. Данное требование считается удовлетворенным, когда:
 - а. Произошли все события, которые фиксируют факт ответственности,

в. и ответственность может быть определена с обоснованной точностью.

2. Достигнут экономический результат.

Экономический результат. Как правило, вы не можете вычесть или капитализировать коммерческие расходы до тех пор, пока не будет достигнут экономический результат. Если ваши расходы связаны с недвижимостью или услугами, предоставленными вам, или с использованием вами собственности, экономический результат достигается по мере предоставления собственности или услуг или по мере использования собственности. Если ваши расходы связаны с недвижимостью или услугами, которые вы предоставляете другим, экономический результат достигается по мере того, как вы предоставляете имущество или услуги. Исключение позволяет рассматривать определенные повторяющиеся статьи как

понесенные в течение налогового года, даже если экономические результаты не были достигнуты. Больше информации об экономическом результате см. в подразделе «Экономический результат» в разделе «Метод начисления» Публикации № 538.

Пример. Вы являетесь налогоплательщиком в календарном году и используете метод начисления. Вы покупаете канцелярские товары в декабре 2023 года. Вы получаете товары и счет в декабре, но оплатите счет в январе 2024 года. Вы можете вычесть эти расходы в 2023 году, потому что все события, которые фиксируют факт ответственности, произошли, сумма обязательства может быть обоснованно определена, а экономический результат был достигнут в этом году.

Ваши канцелярские товары могут считаться регулярными расходами. В этом случае вы можете вычесть их в 2023 году, даже если

товары не будут доставлены до 2024 года (когда будет достигнут экономический результат).

Ведение инвентаризации. Когда производство, покупка или продажа товаров является фактором, приносящим доход в вашей коммерческой деятельности, вы, как правило, должны учитывать инвентаризацию в начале и в конце налогового года, если вы не являетесь налогоплательщиком малого бизнеса. Если вы должны учитывать товарно-материальные запасы, вы должны использовать метод начисления для учета покупок и продаж. За дополнительной информацией см. раздел "Материально-технические ресурсы", представленный далее.

Специальное правило для взаимозависимых лиц. Вы не можете вычесть коммерческие расходы и проценты, причитающиеся взаимозависимому лицу, которое

использует кассовый метод учета, до тех пор, пока вы не произведете платеж, и соответствующая сумма не будет включена в валовой доход взаимозависимого лица. Определите степень родства для этого правила на конец налогового года, в котором расходы или проценты в противном случае подлежали бы вычету. Если вычет не разрешен в соответствии с этим правилом, правило продолжит действовать, даже если ваши отношения с этим лицом прекратятся до того, как расходы или проценты будут включены в валовой доход этого лица.

Взаимозависимые лица включают членов вашей семьи, в том числе братьев и сестер (целых или половинных), вашего супруга, предков и потомков по прямой линии. Список других взаимозависимых лиц см. в разделе 267 Налогового кодекса.

Комбинированный метод

Как правило, вы можете использовать любую комбинацию кассового метода, метода начисления и особых методов учета, если эта комбинация четко показывает ваши доходы и расходы и вы регулярно ее используете. Однако действуют следующие ограничения.

- Если материально-технические ресурсы необходимы для учета вашего дохода, то как правило, вам нужно использовать метод начисления для покупок и продаж. (Однако, см. раздел "Материально-технические ресурсы", представленный далее). Вы можете использовать кассовый метод для всех остальных статей доходов и расходов.
- Если вы используете кассовый метод для расчета своего дохода, вы должны использовать его же для отчетности о своих расходах.

- Если вы используете метод начисления для отчетности о своих расходах, вы должны использовать его же для расчета своего дохода.
- Если вы используете комбинированный метод, включающий кассовый метод, рассматривайте этот комбинированный метод как кассовый метод.

Материально-технические ресурсы

Как правило, если вы производите, покупаете или продаете товары в своей коммерческой деятельности, вы должны иметь материально-технические ресурсы и использовать метод начисления для покупок и продаж товаров.

Исключение для налогоплательщиков малого бизнеса. Если вы являетесь налогоплательщиком малого бизнеса, вы можете не иметь материально-технические ресурсы, но вы все равно должны использовать метод учета для материально-

технических ресурсов, который четко отражает доход. Если вы решите не вести инвентаризацию, это не будет признаком неспособности четко отразить доход, если ваш метод учета рассматривает МТР (материально-технические ресурсы) как плановые материалы или ресурсы или соответствует вашей методике финансового учета ресурсов. Однако, если вы решите иметь материально-технические ресурсы, вы, как правило, должны использовать метод начисления и проводить инвентаризацию каждый год для определения стоимости проданных товаров в Части III Приложения С.

Налогоплательщик малого бизнеса. Вы считаетесь налогоплательщиком малого бизнеса, если вы (а) имеете среднегодовой валовой доход в размере 29 миллионов долларов или меньше за 3 предыдущих налоговых года и (б) не являетесь налоговым прикрытием (как определено в

разделе 448 (d) (3)). Если ваш бизнес не существовал в течение всего трехлетнего налогового периода, используемого для расчета среднего валового дохода, рассчитайте среднее значение за период, за который он существовал, а если у вашего бизнеса есть предшественник, включите валовой доход предшественника за 3 летний налоговый период при расчете среднего валового дохода. Если у вашего бизнеса (или предшественника) были короткие налоговые годы для любого из трех налоговых лет, пересчитайте валовой доход вашего бизнеса за короткие налоговые годы, которые являются частью трехлетнего налогового периода. Для дополнительной информации см. Публикацию № 538.

Рассмотрение МТР как плановых материалов или ресурсов. Если вы рассматриваете МТР как материалы и ресурсы,

которые не являются случайными, вы вычитаете суммы, уплаченные или понесенные для приобретения или производства товаров, подлежащих инвентаризации, рассматриваемых как плановые материалы и ресурсы в том году, в котором они впервые были использованы или потреблены в вашей деятельности.

МТР, рассматриваемые как плановые материалы и ресурсы, используются или потребляются в вашем бизнесе в год, когда вы предоставляете эти МТР своим клиентам.

Финансовый учет МТР. Ваш финансовый учет МТР определяется в зависимости от метода учета, который вы используете в своем актуальном финансовом отчете (как определено в разделе 451 (b) (3)), или, если у вас нет актуального финансового отчета, по методу учета, который вы используете в своих бухгалтерских документах и записях, которые были

подготовлены в соответствии с вашим порядком учета.

Изменение вашей методики учета МТР. Если вы хотите изменить свой метод учета МТР, вы должны подать Форму 3115 «Заявка на изменение метода бухгалтерского учета». См. раздел "Изменение метода бухгалтерского учета", представленный далее.

Статьи доходов и расходов, включенные в МТР. Если вам необходимо учитывать МТР, включите следующие статьи при учете.

- Товар или товарный запас в торговле.
- Сырье.
- Незавершенные работы.
- Конечные продукты. • Ресурсы, которые физически становятся частью товара, предназначенного для продажи.

Оценка МТР. Вы должны оценивать свои МТР в начале и в конце каждого налогового

года, чтобы определить стоимость проданных товаров (Приложение С, строка 42). Чтобы определить стоимость ваших МТР, вам нужен метод идентификации статей дохода и расхода в ваших МТР и метод оценки этих статей.

Правила оценки МТР не могут быть одинаковыми для всех видов бизнеса. Метод, который вы используете для оценки своих МТР, должен соответствовать общепринятым принципам бухгалтерского учета для аналогичных видов бизнеса и четко отражать доход. Ваши методы инвентаризации должны использоваться регулярно из года в год.

Больше информации. Дополнительную информацию о МТР см. в Публикации № 538.

Единые правила капитализации

Согласно единым правилам капитализации, вы должны капитализировать прямые

затраты и часть косвенных затрат на производство или перепродажу. Включите эти затраты в основу собственности, которую вы производите или приобретаете для перепродажи, а не отмечайте их в качестве текущего вычета. Вы возмещаете затраты за счет износа, амортизации или стоимости проданных товаров, когда вы используете, продаете или иным образом распоряжаетесь недвижимостью.

Деятельность, подлежащая единым правилам капитализации. Вы можете подпадать под единые правила капитализации, если вы занимаетесь одним из следующих видов деятельности, кроме случаев, когда собственность предназначена для личного использования, а не для бизнеса или деятельности, осуществляемой с целью получения прибыли.

- Производство недвижимого или материального личного имущества. В

этом контексте материальное личное имущество включает фильм, звукозапись, видеокассету, книгу или подобное имущество.

- Приобретение недвижимости для перепродажи.

Исключения. Эти правила не распространяются на следующее.

1. Налогоплательщики малого бизнеса, определенные ранее в разделе «Материально-технические ресурсы».
2. Собственность, которую вы производите, если ваши косвенные затраты на ее создание составляют 200 000 долларов США или меньше.

Особые методы

Существуют особые методы учета определенных статей доходов или

расходов. К ним относятся следующие методы.

- Амортизация, рассмотренная в главе 7 Публикации № 225.
- Безнадежные долги, рассмотренные в Теме № 453 [«Списание безнадежного долга»](#).
- Истощение, рассмотренное в главе 7 Публикации № 225.
- Износ, рассмотренный в Публикации № 946 «Как амортизировать имущество».
- Продажа в рассрочку, рассмотренная в Публикации № 537 «Продажа в рассрочку».
- Долгосрочные договорные методы бухгалтерского учета. См. раздел 460.

Изменение метода бухгалтерского учета

После того, как вы установили свой метод учета, вы, как правило, должны получить одобрение IRS, прежде чем сможете перейти на другой метод. Изменение вашего метода учета включает изменение:

1. Вашего общего метода, например, от кассового метода к методу начисления; а также
2. Вашего метода учета материальных ценностей.

Чтобы получить разрешение, вы должны подать Форму 3115. Вы можете получить разрешение IRS на изменение метода учета либо по процедурам автоматического изменения, либо по процедурам запроса предварительного согласия. Возможно, вам придется заплатить определенную плату. Для дополнительной информации см.

раздел «Инструкции по заполнению формы 3115».

Порядок автоматического изменения.

Некоторые налогоплательщики могут предположить, что у них есть разрешение IRS на изменение их метода учета.

Разрешение выдается на налоговый год, для которого налогоплательщик запрашивает изменение (год изменения), если налогоплательщик соблюдает положения порядка автоматического изменения. Для заявки, поданной в соответствии с процедурой автоматического изменения, в основном описанной в Налоговой процедуре 2015-13, 2015-5 I.R.B., 419 (или в последующей версии), и доступной по ссылке [IRS.gov/IRB/2015-05_IRB#RP-2015-13](https://www.irs.gov/irb/2015-05_IRB#RP-2015-13), комиссия не требуется ([Английский](#)) оплата не требуется.

Как правило, чтобы запросить автоматическое изменение, вам необходимо использовать Форму 3115. Для дополнительной информации см. раздел «Инструкции по заполнению формы 3115».

3.

Отчуждение коммерческой собственности

Введение

При отчуждении коммерческой собственности, у вас может возникнуть прибыль или убыток, о которых вы сообщаете в своей налоговой декларации. Однако в некоторых случаях у вас может возникнуть прибыль, которая не подлежит налогообложению, или убыток, который не подлежит вычету. В этой главе рассматривается, случилось ли отчуждение, как рассчитать прибыль или убыток и где сообщить о прибыли или убытке.

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- ☐ **544** «Продажа и иное отчуждение активов»

Форма (и Инструкции)

- ☐ **4797** «Продажа коммерческой недвижимости»
- ☐ **Приложение D (Форма 1040)**
Прирост и убытки капитала»

См. главу 12 для информации о получении публикаций и форм.

Что такое отчуждение собственности?

Под отчуждением собственности подразумеваются следующие операции.

- Вы продаете недвижимость или другую собственность за наличные.
- Вы обмениваете собственность на другую собственность.

- Вы получаете деньги как арендатор за расторжение договора аренды.
- Вы получаете деньги за предоставление эксклюзивного права на использование авторских прав на определенном носителе на протяжении всего срока их действия.
- Вы передаете собственность в счет погашения долга.
- Вы отказываетесь от собственности.
- Ваш банк или другое финансовое учреждение лишает вас права выкупа заложенной собственности или конфискует вашу собственность.
- Ваша собственность повреждена, уничтожена или украдена, и вы получаете собственность или деньги в качестве оплаты.
- Ваша собственность конфискована или отчуждена под угрозой конфискации, и

вы получаете собственность или деньги в качестве оплаты.

- Вы отдаете собственность.

Подробнее о поврежденной, уничтоженной или украденной собственности см.

Публикации № 547 «Потери, бедствия и кражи». Подробнее о других отчуждения собственности см. в главе 1 Публикации № 544.

Необлагаемые налогом обмены. Некоторые виды обмена собственности не облагаются налогом. Это означает, что любая прибыль от обмена не признается, и вы не можете вычесть какие-либо убытки. Ваш доход или убыток не будет признан до тех пор, пока вы не продадите полученную собственность или не распорядитесь ей иным способом.

Равноценная сделка. Равноценная сделка – это обмен имущества на другое, равноценное имущество. Это наиболее распространенный вид не облагаемой

налогом сделки. Для того чтобы сделка была равноценной, обмениваемое и получаемое имущество должно быть (а) недвижимым имуществом и (б) имуществом организации или инвестиционным имуществом.

Об обмене равноценного имущества следует сообщать в Форме 8824 «Равноценные сделки». Более подробную информацию о равноценной сделке см. в главе 1 Публикации № 544.

Продажа в рассрочку. Продажа в рассрочку – это продажа имущества, при которой вы получаете по крайней мере один платеж после налогового года продажи. Если вы предоставляете кредит покупателю вашего имущества, вместо того чтобы покупатель получил кредит или ипотеку от третьей стороны, то вы продаете имущество в рассрочку.

Для получения более подробной информации о продажах в рассрочку см. Публикацию № 537.

Продажа коммерческого предприятия. Продажа коммерческого предприятия обычно не является продажей одного актива. Вместо этого продаются все активы предприятия. Как правило, в этом случае для определения прибыли или убытка каждый актив рассматривается как отдельно проданный.

Покупатель и продавец, участвующие в продаже коммерческого предприятия, должны отчитаться перед Налоговым управлением США о распределении продажной цены между активами коммерческого предприятия. Для предоставления данной информации воспользуйтесь Формой 8594 «Заявление о приобретении активов согласно разделу 1060». Покупатель и продавец должны приложить Форму 8594 к своей

федеральной налоговой декларации по налогу на прибыль за тот год, в котором произошла продажа.

Более подробную информацию о продаже коммерческого предприятия см. в Публикации № 544.

Как оценить доход или убыток?

Таблица 3-1. **Как оценить доход или убыток**

Если...	В таком случае вы...
ваша приведенная основа превышает сумму реализации	понесли убыток.
сумма реализации превышает вашу приведенную основу	получили доход.

Ниже рассматриваются такие понятия, как основа, приведенная основа, сумма реализации, обоснованная рыночная стоимость, а также признанная сумма реализации. Вам необходимо знать эти понятия для того, чтобы оценить доход или убыток.

Основа. Стоимость или продажная сумма имущества обычно служит ее основой при определении дохода или убытка от ее продажи или распоряжения иным образом. Однако если вы получили имущество путем дарения, унаследовали его или приобрели каким-либо другим способом, кроме покупки, то стоимость данного имущества не может служить его основой. Для получения более подробной информации об основе см. Публикации № 551 «Основа активов».

Приведенная основа. Приведенная основа определяется, как правило, как первоначальная стоимость имущества

вдобавок к определенным надбавкам. Также к ней относится некоторый вычет, например, амортизационный износ и имущественный убыток. При определении дохода или убытка к приведенной основе имущества прибавляются издержки, понесенные в связи с его передачей новому владельцу, в частности расходы по продаже.

Сумма реализации. Сумма реализации от отчуждения имущества определяется как общее количество полученных вами денежных средств плюс обоснованная рыночная стоимость всего имущества или всех услуг, полученных вами. Сумма реализации также включает все ваши обязательства, которые берет на себя покупатель, и все обязательства в отношении переданного вами имущества, такие как налоги на недвижимость или ипотечный залог.

Обоснованная рыночная стоимость.
Обоснованная рыночная стоимость имущества определяется как цена, по которой она переходит от продавца к покупателю, при условии, что обе стороны не испытывают никакого принуждения и в разумных пределах осведомлены о всех необходимых фактах.

Признанная сумма реализации. Ваш доход или убыток от отчуждения имущества обычно служит признанным доходом или признанным убытком для целей налогообложения. Признанные доходы должны быть включены в валовой доход. Признанные убытки могут вычитаться из валового дохода. Однако в некоторых случаях доход или убыток от определенных операций по обмену имущества не признается. См. раздел

«Не облагаемые налогом сделки», представленный выше. Кроме того, запрещается вычитать из налогооблагаемой

базы убыток от отчуждения имущества, находящегося в личном пользовании.

Считать ли мой доход или убыток остаточным или капитальным?

При исчислении чистого прироста капитала или чистых потерь капитала вы должны классифицировать их либо как остаточные, либо как капитальные доходы или убытки. Как правило, доход от прироста капитала или капитальные убытки являются результатом отчуждения капитального актива. Все имущество, которым вы владеете и пользуетесь для личных надобностей или в инвестиционных целях, является по большей части капитальным активом.

Определенные виды имущества, которые вы используете в своей индивидуальной предпринимательской деятельности, не являются капитальными активами. Доход или убыток от отчуждения имущества данного типа считается остаточным

доходом или остатком убытка. Однако, если вы владели данным имуществом более 1 года, то вы сможете рассматривать этот доход или убыток как доход от прироста капитала или капитальный убыток. Данные доходы и убытки называются доходами и убытками раздела 1231.

Для получения дополнительной информации об остаточных и капитальных доходах и убытках см. главы 2 и 3 Публикации № 544.

Считать ли доход от прироста капитала или капитальный убыток краткосрочным или долгосрочным?

Если вы получили доход от прироста капитала или потерпели капитальный убыток, вы должны установить, является ли он краткосрочным или долгосрочным. Доход или убыток классифицируется как краткосрочный или долгосрочный в зависимости от того, как долго вы владели имуществом прежде чем им распорядиться.

Срок, в течение которого вы владели имуществом прежде чем им распорядиться, называется периодом владения.

Таблица 3-2. Считать ли мой доход или убыток долгосрочным или краткосрочным?

Если вы владеете имуществом...	В таком случае вы...
1 год или меньше	получили краткосрочный доход от прироста капитала или потерпели капитальный убыток.
более 1 года	получили долгосрочный доход от прироста капитала или потерпели капитальный убыток.

Для получения дополнительной информации о долгосрочном или краткосрочном доходе от прироста капитала или капитальном убытке см. главу 4 Публикации № 544.

Как мне декларировать доходы и убытки?

Доходы и убытки от распоряжения имуществом декларируются следующими способами в указанных формах. В инструкциях к данным формам дается объяснение, каким образом их заполнять.

Распоряжение имуществом предприятия и амортизируемым имуществом. Используйте Форму 4797. Если вы получили доход, подлежащий налогообложению, вам также потребуется подать Приложение D (Форма 1040).

Равноценная сделка. Для предоставления данной информации Форму 8824. Вам также может понадобиться подать Форму 4797 и Приложение D (Форма 1040).

Продажа в рассрочку. Для предоставления данной информации Форму 6252 «Доход от продажи в рассрочку». Вам также может понадобиться подать Форму 4797 и Приложение D (Форма 1040).

Повреждения и кражи. Для предоставления данной информации Форму 4684 «Повреждения и кражи». Вам также может понадобиться подать Форму 4797.

Имущество, признанное негодным к дальнейшему использованию. Для предоставления данной информации Форму 4797. Вам также может понадобиться подать Приложение D (Форма 1040).

This page intentionally left blank

4.

Общие налоговые зачеты компании

Введение

Общие налоговые зачеты компании состоят из перенесенных налоговых зачетов из предыдущих годов и суммы налоговых зачетов за текущий год. Помимо этого, общие налоговые зачеты компании за текущий год могут быть впоследствии увеличены за счет переноса в текущий год налоговых зачетов за последующие годы. Данный зачет вычитается напрямую из суммы причитающегося с вас налога.

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Форма (и инструкции)

- **3800** «Общие налоговые зачеты компании»
- **6251** «Альтернативный минимальный налог для физических лиц»

См. главу 12 для дополнительной информации о том, как получать публикации и формы.

Налоговые зачеты компании

Все нижеперечисленные налоговые зачеты являются частью общих налоговых зачетов компании. Форма, с помощью которой вы рассчитываете каждый зачет, приводится в скобках. Вам также потребуется заполнить Форму 3800.

Некоторые налоговые зачеты имеют срок действия. Проверьте инструкции к каждому налоговому зачету, чтобы удостовериться,

что вы можете его востребовать за 2023 год.

Зачет за средства заправки транспортных средств альтернативным топливом (Форма 8911). Этот зачет относится к стоимости любых введенных вами в эксплуатацию средств заправки квалифицированных транспортных средств

альтернативным топливом. См. Форму 8911 для получения дополнительной информации.

Зачет за биодизельное топливо, дизельное топливо на основе возобновляемых источников энергосырья и за устойчивое авиатопливо (Форма 8864). Для получения дополнительной информации см. Форму 8864.

Зачет за производство биодизельного топлива (Форма 6478). Для получения дополнительной информации см. Форму 6478.

Зачет за секвестрацию оксида углерода (Форма 8933). Данный зачет полагается за оксид углерода, уловленного в квалифицированном геологическом хранилище или утилизированного по квалифицированному проекту интенсификации добычи нефти и природного газа. Для получения дополнительной информации см. Форму 8933.

Зачет за налоги в фонды социального обеспечения и программы Medicare, уплачиваемые работодателем за чаевые, получаемые определенными работниками по найму (Форма 8846). Данный зачет обычно равен доле налогов в фонды социального обеспечения и программы Medicare, уплачиваемой вами (работодателем) на чаевые, получаемые работниками вашего предприятия общественного питания, где принято давать чаевые. Зачет предоставляется независимо

от того, происходит ли потребление пищи в торговом зале вашего предприятия или за его пределами. Для получения дополнительной информации см. Форму 8846.

Зачет за дифференциал в оплате труда (Форма 8932). Данный зачет создает для определенных малых предприятий стимул продолжать платить заработную плату своему работнику по найму, который находится на действительной службе в рядах вооруженных сил США в течение срока, превышающего 30 дней. Для получения дополнительной информации см. Форму 8932.

Зачет за детские учреждения и услуги по уходу за детьми, предоставляемые работодателем (Форма 8882). Данный зачет относится к квалифицированным расходам по уходу за детьми ваших работников по найму и к квалифицированным расходам на ресурсы

по уходу за детьми и пользование информационно-справочными службами. Для получения дополнительной информации см. Форму 8882.

Зачет за расширение масштабов научно-исследовательских работ (Форма 6765). Данный зачет предназначен стимулировать предприятия к увеличению затрат на научно-исследовательские и экспериментальные работы, в том числе в области энергетики. Для получения дополнительной информации см. Форму 6765.

Зачет за страховые взносы малых предприятий на страхование здоровья (Форма 8941). Данный зачет относится к стоимости определенных видов медицинского страхования, предоставляемых вами определенным работникам по найму. Для получения дополнительной информации см. Форму 8941.

Зачет за первоначальные затраты малых предприятий на пенсионное обеспечение, автоматическое зачисление и участие супруга-военнослужащего(Форма 8881).

Данный зачет относится к первоначальным затратам на новый квалифицированный пенсионный план с фиксированными выплатами или с фиксированными взносами (включая план 401(k)), план SIMPLE или план SEP. Для получения дополнительной информации см.

Публикацию № 560 «Пенсионные планы для малых компаний».

Зачет за обеспечение физического доступа для маломобильных граждан (Форма 8826).

Данный возмещаемый налоговый зачет полагается малым предприятиям, берущим на себя расходы по обеспечению физического доступа для маломобильных граждан. Для того чтобы ваше предприятие могло выполнить положения «Закона о защите прав граждан с ограниченными

возможностями» от 1990 года, вы должны понести соответствующие расходы. Для получения дополнительной информации см. Форму 8826.

Зачет за крепкие спиртные напитки, полученные путем перегонки (Форма 8906). Данный зачет полагается винокуренным предприятиям и импортерам крепких спиртных напитков, которые были получены путем перегонки, а также оптовым предприятиям, имеющим разрешение на торговлю такими напитками. Для получения дополнительной информации см. Форму 8906.

Зачет за предоставление работодателем оплачиваемого отпуска по семейным и медицинским обстоятельствам (Форма 8994). При соблюдении определенных условий данный зачет применяется к заработной плате, выплаченной работникам, отвечающим соответствующим требованиям, во время их нахождения в

отпуске по семейным и медицинским обстоятельствам. Для получения дополнительной информации см. Форму 8994.

Зачет за энергосберегающие жилища (Форма 8908). Данный зачет предоставляется имеющим на это право подрядчикам определенных домов, проданных для использования в качестве жилья. Для получения дополнительной информации см. Форму 8908.

Зачет за трудоустройство индейцев (Форма 8845). Данный зачет относится к оплаченным или понесенным вами расходам на оплату труда и страхование здоровья квалифицированных работников. Для получения дополнительной информации см. Форму 8845.

Зачет для финансирования инвестиций (Форма 3468). Зачет для финансирования инвестиций представляет собой совокупность нескольких зачетов. Для

получения подробной информации см. Форму 3468.

Зачет за производство дизельного топлива с низким содержанием серы (Форма 8896). Для получения подробной информации см. Форму 8896.

Зачет за жилье для малоимущего населения (Форма 8586). Данный зачет обычно относится к каждому квалифицированному жилью, введенному в эксплуатацию после 1986 года, для малоимущего населения. Для получения дополнительной информации см. Форму 8586.

Зачет за новые рынки (Форма 8874). Данный зачет полагается за квалифицированные инвестиции в акционерный капитал квалифицированных предприятий развития местного хозяйства. Для получения дополнительной информации см. Форму 8874.

Зачет за лекарственные средства для лечения редких заболеваний (Форма 8820). Данный зачет полагается за квалифицированные затраты на испытания определенных средств для лечения редких заболеваний и патологий. Для получения дополнительной информации см. Форму 8820.

Зачеты за экологически чистые автомобили (Форма 8936). Эти зачеты полагаются за экологически чистые автомобили, введенные в эксплуатацию в течение налогового года. Для получения дополнительной информации см. Форму 8936.

Зачет за квалифицированное техническое обслуживание железнодорожных путей (Форма 8900). Данный зачет относится к расходам на квалифицированное техническое обслуживание железнодорожных путей, оплаченным или понесенным в течение налогового года. Для

получения дополнительной информации см. Форму 8900.

Зачет за производство возобновляемой электроэнергии (Форма 8835). Данный зачет относится к возобновляемым видам энергии, произведенным в Соединенных Штатах или территориальных владениях Соединенных Штатов из квалифицированных энергоисточников и на квалифицированных предприятиях. Для получения дополнительной информации см. Форму 8835.

Зачет за предоставление возможностей трудоустройства (Форма 5884). Данный зачет предназначен создать для предприятий стимул нанимать лиц из целевых групп, для которых характерны особенно высокие показатели безработицы и другие специфические проблемы с трудоустройством. Для получения дополнительной информации см. Форму 5884.

Как получить налоговый зачет

Для получения общего налогового зачета компании вы должны получить формы, необходимые для востребования зачетов компании за текущий год.

Помимо формы заявления на проведение зачета вам также необходимо подать Форму 3800.

5.

Предпринимательский доход

Введение

В данной главе разъясняется, что такое предпринимательский доход, как учитывать его в целях налогообложения, и какие поступления не считаются доходом. Здесь также приводится руководство для лиц, занимающихся определенными видами

деятельности.

Если между вашим предприятием и полученным вами доходом существует связь, то данный доход считается предпринимательским. Связь существует в том случае, если очевидно, что поступлений в счет дохода не было бы, если бы вы не владели данным предприятием.

Вы можете иметь предпринимательский доход даже в том случае, если вы не принимаете регулярного участия в деятельности вашего предприятия. Поступления от работы на стороне в дополнение к вашей основной работе могут быть предпринимательским доходом. Например, в качестве второй работы вы можете оказывать услуги для компании, предоставляющей сервис для поиска попутчиков.

Большинство доходов от индивидуальной предпринимательской деятельности,

например, доходы от продажи товаров или услуг, вы должны внести в Приложение С. Но доходы от продажи активов компании, таких как земля и офисные здания, вам необходимо внести не в Приложение С, а в другие формы. Для получения дополнительной информации о продаже активов компании см. главу 3.

Выплаты по гражданско-правовому договору. Доход от занятия предпринимательской деятельностью включает в себя суммы, которые вы получили в рамках своей индивидуальной предпринимательской деятельности и которые вы указали в Форме 1099-NEC. Сюда входят суммы, указанные в графе 1 упомянутой формы, в качестве выплат по гражданско-правовому договору. Более подробную информацию можно найти в инструкциях на обратной стороне полученной вами Формы 1099-NEC.

Операции с платежными картами и сторонними сетями. Если вы занимаетесь индивидуальной предпринимательской деятельностью, вы можете получить Форму 1099-K, отражающую общую сумму в долларах от всех платежных операций, подлежащих уведомлению. Это может быть не та сумма, которую вы должны указывать в качестве дохода, поскольку она может включать не все поступления, но может включать статьи, которые не включены в ваши поступления (например, налог с продаж).

Вычет на доход от индивидуальной предпринимательской деятельности. Доход, который вы указали в Приложении С, может быть квалифицированным доходом от индивидуальной предпринимательской деятельности и давать вам право на вычет по Форме 1040 или Форме 1040-SR (строка 13). См. Форму

8995-А или Форму 8995, чтобы определить размер вычета.

Виды дохода

В своей налоговой декларации вы обязаны указать весь доход от вашего предприятия, за исключением тех случаев, когда по закону его разрешается исключить. В большинстве случаев доход от индивидуальной предпринимательской деятельности поступает в виде наличных денежных средств, чеков и платежей по кредитным карточкам. Однако доход от индивидуальной предпринимательской деятельности может поступать и в других формах, в частности в виде имущества или услуг. Эти и другие виды доходов объясняются ниже.



Если вы являетесь гражданином США, имеющим доход от индивидуальной предпринимательской деятельности из

источников, находящихся за пределами Соединенных Штатов (зарубежный доход), вы должны указать этот доход в своей налоговой декларации, если только по законодательству США он не освобожден от налогообложения. Если вы проживаете за пределами Соединенных Штатов, вы имеете право полностью или частично вычесть зарубежный доход от индивидуальной предпринимательской деятельности из налогооблагаемой базы. Для получения более подробной информации см. Публикацию № 54 «Налоговое руководство для граждан США и иностранцев-резидентов, проживающих за рубежом».

Бартерный обмен имущества или услуг

Бартер – это обмен имущества или услуг. Вы должны указать в своем валовом доходе обоснованную рыночную стоимость на момент получения имущества или услуг, полученных вами в обмен на что-либо другое. Если вы совершили обмен услугами

с другим лицом и вы оба заранее согласовали их стоимость, она будет признана обоснованной рыночной стоимостью.

Пример 1. Вы юрист, работающий на себя. Вы предоставляете юридические услуги клиенту – малому предприятию. В виде платы за ваши услуги вы получаете акции данного предприятия. Вы должны включить в свой доход обоснованную рыночную стоимость этих акций.

Пример 2. Вы художник и отдаете созданное вами художественное произведение домовладельцу в качестве платы за безвозмездное пользование квартирой в его доме. Вы должны включить в свой валовой доход обоснованную стоимость аренды квартиры. Ваш домовладелец должен включить в свой арендный доход обоснованную рыночную стоимость данного художественного произведения.

Пример 3. Вы бухгалтер, работающий на себя. Вы и маляр принадлежите к бартерному клубу – организации, которая ежегодно распространяет среди своих членов справочник, содержащий список членов клуба и описание услуг, предлагаемых каждым из них. Члены клуба напрямую связываются друг с другом и договариваются о стоимости необходимых им услуг.

В обмен на бухгалтерские услуги, которые вы предоставили компании маляра, маляр покрасил ваш дом. Вы должны включить в свой валовой доход обоснованную рыночную стоимость услуг, полученных от маляра. Маляр, в свою очередь, должен включить в свой валовой доход обоснованную рыночную стоимость услуг, полученных от вас.

Пример 4. Вы член бартерного клуба, в котором используются условные единицы для кредитования или дебетования

членских счетов за полученные товары или услуги. После того как на ваш счет была положена некая сумма условных единиц, вы можете пользоваться ей для приобретения товаров или услуг, либо продать или передать свои условные единицы другим членам клуба.

Вы должны включить стоимость полученных вами условных единиц в свой валовой доход за тот налоговый год, в котором эта сумма условных единиц была положена на ваш счет.

Наемный работник клуба, получивший за свои услуги плату в условных единицах, которыми он вправе пользоваться наравне с членами клуба, должен включить их в долларовом денежном исчислении в свой валовой доход за тот год, в котором он их получил. Эта заработная плата подлежит налогообложению налогом в фонды социального обеспечения и программы Medicare (FICA), федеральным налогом в

фонд пособий по безработице (FUTA) и удерживаемым подоходным налогом. См. Публикацию № 15.

Пример 5. Вы владеете санитарно-техническим предприятием и пользуетесь кассовым методом бухгалтерского учета. Вы вступаете в бартерный клуб и объявляете о своей готовности предоставлять санитарно-технические услуги любому члену клуба за определенное количество часов. Каждый член клуба имеет доступ к справочнику, содержащему список членов клуба и описание услуг, предлагаемых каждым из них.

Члены клуба напрямую связываются друг с другом с просьбами о предоставлении им тех или иных услуг. Вы не обязаны предоставлять свои услуги до тех пор, пока об этом не попросит кто-то из членов клуба, но вы вправе безвозмездно

пользоваться в любом объеме услугами, предлагаемыми другими членами клуба.

Вы должны включить в свой валовой доход обоснованную рыночную стоимость любых услуг, полученных вами от других членов клуба, на момент их получения, даже если вы не предоставили никаких услуг другим членам клуба.

Информационные декларации. Если вы участвуете в бартерной операции, вы должны подать одну из двух следующих форм.

- Форму 1099-B, Proceeds From Broker and Barter Exchange Transactions («Выручка от брокерских сделок и операций бартерного обмена»).
- Форму 1099-MISC.

Для получения подробной информации о данных формах см. General Instructions for Certain Information Returns («Общие

инструкции по определенным информационным декларациям»).

Аренда недвижимости

Если вы агент по недвижимости, получающий доход от сдачи в аренду недвижимости, или владелец отеля, мотеля и т.п., предоставляющий постояльцам определенные услуги (услуги горничных и т.п.), вы должны указать свои арендные доходы и расходы в Приложении С. Если вы не являетесь агентом по недвижимости или таким предпринимателем, как описано в предыдущем предложении, укажите свои арендные доходы и расходы в Приложении Е. Для получения подробной информации см. Публикацию № 527 «Жилищная собственность для сдачи в аренду».

Агент по недвижимости. Вы являетесь агентом по недвижимости, если вы занимаетесь продажей недвижимости клиентам в целях извлечения прибыли от этих продаж. Арендная плата за

недвижимость, которую вы держите для продажи клиентам, подлежит налогообложению налогом SE. Однако арендная плата за недвижимость, которую вы держите в спекулятивных целях или в качестве капиталовложения, не подлежит налогообложению налогом SE.

Владелец трейлерного парка. Арендный доход от трейлерного парка подлежит налогообложению налогом SE, если вы являетесь самостоятельно занятым владельцем трейлерного парка, сдающим помещения и места для стоянки, и оказывающим арендаторам существенные услуги для их удобства.

Обычно считается, что вы оказываете существенные услуги жильцам, если они предназначены в первую очередь для удобства жильцов и обычно не оказываются для поддержания участков в состоянии, пригодном для проживания. Услуги считаются существенными, если

вознаграждение за них составляет существенную часть арендных платежей арендаторов.

Примерами услуг, которые обычно не оказываются для удобства жильцов, являются контроль и обслуживание рекреационного зала, предоставляемого парком, рассылка ежемесячного информационного бюллетеня жильцам, работа прачечной и помощь жильцам в покупке или продаже их трейлеров.

Примеры услуг, которые обычно оказываются для поддержания участков в состоянии, пригодном для проживания жильцов, включают городскую канализацию, электричество и дороги.

Гостиницы, пансионаты и квартиры. Доход от аренды, полученный вами за использование или заселение гостиниц, пансионатов или многоквартирных домов, облагается налогом SE, если вы оказываете услуги жильцам.