

Publication 596

Налоговый зачет за заработанный доход (EIC)

Для использования при
подготовке налоговых
деклараций за

2024 год

Volume 1 of 3



Publication 596 (RU) (Rev 2024) Catalog Number 929891
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** www.irs.gov



Get forms and other information faster and easier at:

- IRS.gov (English)
- IRS.gov/Korean (한국어)
- IRS.gov/Spanish (Español)
- IRS.gov/Russian (Русский)
- IRS.gov/Chinese (中文)
- IRS.gov/Vietnamese (Tiếng Việt)



Visit the Accessibility
Page on IRS.gov

This page is intentionally left blank

Оглавление	Regular Page	Large Print Page
Что изменилось в 2024 году	3	14
Напоминания	4	16
Глава 1. Правила для всех налогоплательщиков	5	25
Правило 1—Ограничения по скорректированному валовому доходу (AGI)	5	26
Правило 2—Вы должны иметь действительный номер социального обеспечения (SSN)	5	29
Правило 3—Если вы живете раздельно со своим супругом и не подаете совместную декларацию, вы должны	6	37

соблюдать определенные правила		
Правило 4—В течение всего года вы должны быть гражданином США или иностранцем, постоянно проживающим на территории США	7	40
Правило 5—Вы не можете подавать Форму 2555	7	41
Правило 6—Ваш доход от инвестиционной деятельности должен составлять не более 11 600 долларов США .	7	42
Правило 7—Вы должны иметь заработанный доход	9	45
Глава 2. Правила для лиц, имеющих ребенка, соответствующего критериям	11	61

Правило 8 – Ваш ребенок должен отвечать требованиям родства, возраста, места жительства и совместной налоговой декларации	12	64
Правило 9 – Ваш ребенок, соответствующий критериям, не может учитываться более чем одним лицом для востребования EIC	16	89
Правило 10 – Вы не можете быть ребенком, соответствующим критериям, для другого налогоплательщика	19	112
Глава 3. Правила для случаев, если у вас нет ребенка, соответствующего критериям	19	119

Правило 11 – Вы должны отвечать возрастным требованиям	20	121
Правило 12—Вы не должны быть иждивенцем другого лица	20	125
Правило 13—Вы не должны быть соответствующим критериям ребенком другого налогоплательщика	21	130
Правило 14—Вы должны проживать в США более половины года	22	137
Глава 4. Расчет и востребование EIC	22	139
Правило 15— Ограничения по сумме заработанного дохода	22	139
IRS рассчитает EIC за вас	23	148

Как рассчитать EIC самостоятельно	24	149
Глава 5. Отказ в получении EIC	24	155
Глава 6. Более подробные примеры	26	169
Как получить помощь по налоговым вопросам	27	175
Критерии для востребования EIC	28	181

Дальнейшие разработки

Актуальную информацию об изменениях, относящихся к Публикации № 596 (напр., закон, вступивший в силу после ее опубликования) см. по ссылке:

[IRS.gov/Pub596 \(Английский\)](https://www.irs.gov/pub596).

Что такое EIC?

Налоговый зачет за заработанный доход (EIC, в соответствии с английским акронимом) - это налоговый зачет для

работающих людей, чей заработанный доход – менее 66 819 долларов США. Как правило, налоговый зачет сокращает налоговую задолженность. Востребуя EIC, вы, возможно, получите и возврат.

Могу ли я востребовать EIC?

Чтобы востребовать EIC, необходимо выполнить некоторые правила. Данные правила перечислены в Таблице 1.

Таблица 1. EIC: краткая информация

Во-первых, необходимо выполнить все правила из данной колонки.		Во-вторых, необходимо выполнить все правила в <i>одной</i> из представленных колонок, которая применима к вашему случаю.		В-третьих, необходимо выполнить правило, указанное в данной колонке.
Глава 1. Правила для всех налогоплательщиков		Глава 2. Правила для лиц, имеющих ребенка, соответствующего критериям	Глава 3. Правила для лиц, не имеющих ребенка, соответствующего критериям	Глава 4. Расчет и востребование EIC
1. Ваш скорректированный валовый доход (AGI) должен составлять менее: • 59 899 долларов США (66 819 долларов США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию), если у вас есть три или более ребенка, соответствующих критериям и имеющих действительные номера социального обеспечения (SSN, в соответствии с английским акронимом), • 55 768 долларов США (62 688 долларов США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию), если у вас есть два ребенка, соответствующих критериям и имеющих действительные SSN, • 49 084 доллара США (56 004 доллара США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию), если у вас есть один ребенок, соответствующий критериям и имеющий действительный SSN, или • 18 591 доллар США (25 511 долларов США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию), если у вас нет ребенка, соответствующего критериям и имеющего действительный SSN.	2. На момент даты получения возврата за 2024 год (в том числе с продлением срока) вы должны иметь действительный номер социального обеспечения. 3. Вы должны соответствовать определенным требованиям, если вы проживаете отдельно от супруга(и) и не подаете совместную декларацию. 4. В течение всего года вы должны быть гражданином США или иностранцем, постоянно проживающим на территории США. 5. Вы не можете заполнить Форму 2555 (для доходов от трудовой деятельности за рубежом). 6. Ваш доход от инвестиционной деятельности должен составлять не более 11 600 долларов США. 7. Вы должны иметь заработанный доход.	8. Ваш ребенок должен отвечать требованиям родства, возраста, места жительства и совместной налоговой декларации. 9. Ребенок, соответствующий критериям, должен быть заявлен только одним претендентом на EIC. 10. Вы не можете быть соответствующим критериям ребенком другого лица.	11. Вы должны отвечать возрастным требованиям. 12. Вы не должны быть иждивенцем другого лица. 13. Вы не можете быть соответствующим критериям ребенком другого лица. 14. Вы должны проживать в США более половины года.	15. Ваш заработанный доход должен составлять менее: • 59 899 долларов США (66 819 долларов США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию), если у вас есть три или более ребенка, соответствующих критериям и имеющих действительные SSN, • 55 768 долларов США (62 688 долларов США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию), если у вас есть два ребенка, соответствующих критериям и имеющих действительные SSN, • 49 084 доллара США (56 004 доллара США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию), если у вас есть один ребенок, соответствующий критериям и имеющий действительный SSN, или • 18 591 доллар США (25 511 долларов США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию), если у вас нет ребенка, соответствующего критериям и имеющего действительный SSN.

This page intentionally left blank

Необходима ли мне данная публикация?

Некоторые лица, подающие Форму 1040 или 1040-SR, при проверке права на EIC должны заполнять рабочий лист 1, представленную в настоящей публикации, вместо Шага 2 в инструкциях к Форме 1040. Вы именно такое лицо, если в 2024 году любое из указанных утверждений верно для вас.

- Вы заполняете Приложение Е (Форма 1040).
- Вы отчитываетесь о доходе от сдачи в аренду движимого имущества, не используемого в профессиональной или коммерческой деятельности.
- Вы отчитываетесь о доходе в строке 8z Приложения 1 (Форма 1040) на основании информации из Формы 8814 (для отчета о процентах и дивидендах, получаемых ребенком).

- Вы получаете доход или терпите убытки от пассивной экономической деятельности.
- Вы указываете какую-либо сумму в строке 7 Формы 1040 или 1040-SR; это число включает в себя сумму, указанную в Форме 4797.

Если ни одно из перечисленных выше утверждений не верно для вас, для определения права на EIC и расчета его суммы вы можете найти необходимую информацию в инструкциях к вашей налоговой форме. Данная публикация может вам не понадобиться. Однако вы можете ознакомиться с ней, чтобы узнать, имеете ли вы право на EIC, и получить дополнительную информацию о зачете.

Обязательно ли иметь ребенка, чтобы получить право на EIC?

Нет. Вы можете получить право на EIC при отсутствии ребенка, соответствующего

критериям, если вам не младше 25 лет, но не старше 65 лет, и ваш заработанный доход составляет менее 18 591 долларов США (25 511 долларов для супружеской пары, подающей совместную налоговую декларацию). См. главу 3.

Как рассчитать сумму EIC?

Если вы имеете право на EIC, вы можете рассчитать сумму зачета самостоятельно либо позволить IRS сделать расчет. Для самостоятельного расчета необходимо заполнить рабочий лист в инструкциях к форме, которую вы подаете. Для информации о расчете, выполненном IRS, см. главу 4.

Как быстро найти требуемую информацию?

Для поиска подробной информации используйте указатель. В большинстве случаев с помощью указателя можно найти

соответствующие заголовки, таблицы или рабочие листы.

Могу ли я получить помощь онлайн?

Да. Вы можете использовать Инструмент для определения права на EIC по ссылке [IRS.gov/EITC](https://www.irs.gov/eitc). Данный инструмент, доступный на английском и испанском языках, поможет вам определить, имеете ли вы право на зачет.

Что изменилось в 2024 году

Сумма заработанного дохода.

Максимальная сумма заработанного дохода, при которой вы можете получить EIC, изменилась. Теперь вы можете иметь право на данный налоговый зачет, если:

- У вас есть три или более ребенка, соответствующих критериям и имеющих действительные SSN, и ваш доход составил менее 59 899 долларов США (66 819 долларов США для супружеских

пар, подающих совместную налоговую декларацию),

- У вас есть два ребенка, соответствующих критериям и имеющих действительные SSN, и ваш доход составил менее 55 768 долларов США (62 688 долларов США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию),
- У вас есть один ребенок, соответствующий критериям и имеющий действительный SSN, и ваш доход составил менее 49 084 долларов США (56 004 доллара США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию), или
- У вас нет детей, соответствующих критериям и имеющих действительные SSN, и ваш доход составил менее 18 591 доллар США (25 511 долларов США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию).

Кроме того, ваш скорректированный валовый доход должен составлять меньше одной из указанных выше сумм, которая применима к вашей ситуации. Более подробную информацию см. в Правилах 1 и 15.

Сумма дохода от инвестиционной деятельности. Максимальная сумма дохода от инвестиционной деятельности, при которой вы можете иметь право на EIC, составляет 11 600 долларов США. См. Правило 6—Ваш доход от инвестиционной деятельности должен составлять 11 600 долларов США или менее.

Напоминания

EIC при отсутствии детей. Если, согласно правилам разрешения конфликтов, ваш соответствующий критериям ребенок указан за 2024 год в качестве соответствующего критериям ребенка другого лица, вы можете получить EIC

согласно правилам в главе 3 для налогоплательщиков, у которых нет детей, соответствующих критериям.

Подайте Приложение EIC (Форма 1040), если у вас есть ребенок, соответствующий критериям. Если применительно к EIC у вас есть хотя бы один соответствующий критериям ребенок, заполните и приложите Приложение EIC к своей Форме 1040 или 1040-SR, даже если у этого ребенка нет действительного SSN. Для получения дополнительной информации, в том числе о том, как заполнить Приложение EIC, если у вашего ребенка нет действительного SSN, см. Приложение EIC.

Повышенный EIC для некоторых совместных налоговых деклараций. Лицо, состоящее в браке, при подаче совместной налоговой декларации может получить больший EIC, чем лицо с тем же доходом, но с другим статусом. Для этого в таблице EIC есть отдельные колонки для лиц,

которые женаты или замужем и подают совместную налоговую декларацию. При расчете суммы зачета в Таблице EIC необходимо заполнить ту колонку, которая соответствует вашему статусу и числу ваших детей, соответствующих критериям и имеющих действительные SSN.

Супруги, проживающие раздельно. Если вы состоите в браке, но не подаете совместную налоговую декларацию, вы, возможно, имеете право востребовать EIC. Для дополнительной информации см. Правило 3—Если вы живете раздельно со своим супругом и не подаете совместную декларацию, вы должны соблюдать определенные правила.

EIC не влияет на некоторые социальные выплаты. Любой получаемый вами на основании EIC возврат не засчитывается в качестве дохода при определении вашего права или права другого лица на выплаты или помощь или при расчете суммы,

которую вы или другое лицо можете получить, согласно любой федеральной программе, программе штата или местной программе, целиком или частично финансируемой из федерального бюджета. Указанные программы включают в себя следующие программы.

- Временная поддержка нуждающимся семьям (TANF).
- Программа медицинской помощи нуждающимся гражданам Medicaid.
- Дополнительный социальный доход (SSI).
- Программа дополнительной поддержки для получения питания (продовольственные талоны).
- Программа предоставления жилья малоимущему населению.

Кроме того, при определении права на программу, возврат не может быть принят в качестве источника дохода на протяжении не менее 12 месяцев с момента получения. О влиянии возврата на льготы узнавайте у местного помощника по вопросам о льготах.

Дополнительные выплаты по программе медицинской помощи нуждающимся гражданам Medicaid. Для получения информации о том, как выплаты по программе Medicaid рассматриваются в контексте EIC, см. раздел "Заработанный доход".

Не пропустите налоговый зачет от штата. Если вы можете востребовать EIC в федеральной налоговой декларации, вы, возможно, имеете право востребовать аналогичный зачет в налоговой декларации штата или местного населенного пункта. Информация о списке штатов, предоставляющих EIC, доступна по ссылке [IRS.gov/EITC](https://www.irs.gov/EITC).

Проверка EIC Налоговым управлением США (IRS). IRS может запросить документы, подтверждающие право на EIC.

Необходимые документы будут указаны в перечне. Среди них могут быть свидетельство о рождении, выписка из школы и т.п. Получение возврата будет отложено на время проведения проверки.

Публикация № 596 на испанском языке.

Publicación 596SP, Crédito por Ingreso del Trabajo - перевод Публикации № 596 на испанский язык. Для ознакомления с публикацией перейдите по ссылке

[IRS.gov/Pub596SP \(Английский\)](https://www.irs.gov/pub596sp). Вы также можете обратиться к подразделу "Подача заявки на получение налоговых форм, инструкций и публикаций" или к разделу "Как получить помощь по налоговым вопросам", представленным далее, для получения информации о том, как заказать эту и другие формы и публикации IRS.

Фотографии пропавших детей. IRS является партнером Национального центра по проблемам пропавших без вести и подвергающихся эксплуатации детей. На пустых страницах данной публикации размещены фотографии пропавших детей, переданные [Национальным центром по проблемам пропавших без вести и подвергающихся эксплуатации детей.](#) Вы можете помочь вернуть детей домой, позвонив по телефону: 800-THE-LOST (800-843-5678), если узнаете кого-то из них.

Комментарии и предложения. Ждем ваших комментариев касаясь настоящей публикации и предложений по дальнейшим изменениям.

Комментарии и предложения можно направить по ссылке [IRS.gov/FormComments \(Английский\)](#). Вы также можете направить свои предложения по адресу: Internal Revenue Service, Tax

Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224.

К сожалению, мы не сможем ответить лично всем, но мы очень рады вашим отзывам и учтем их при пересмотре налоговых форм, инструкций и публикаций. Не отправляйте вопросы о налогах, налоговые декларации или платежи по указанному выше адресу.

Ответы на вопросы о налогах. Если вы не нашли ответа на вопрос о налогах в настоящей публикации или в разделе «Как получить помощь по налоговым вопросам», представленным в конце настоящей публикации, перейдите по ссылке [IRS.gov/Help/ITA \(Английский\)](https://www.irs.gov/help/ita) на страницу Интерактивного помощника по вопросам налогов, где вы сможете найти необходимые ответы с помощью поиска или среди перечисленных категорий.

Получение налоговых форм, инструкций и публикаций. Перейдите по ссылке [IRS.gov/Forms \(Английский\)](https://www.irs.gov/forms) чтобы

загрузить актуальные формы, инструкции и публикации и документы за предыдущий год.

Подача заявки на получение налоговых форм, инструкций и публикаций.

Перейдите по ссылке [IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms), чтобы подать заявку на получение актуальных налоговых форм, инструкций и публикаций; для подачи заявки на получение форм и инструкций за предыдущий год позвоните по телефону: 800-829-3676. IRS обрабатывает заказ на формы и публикации в кратчайшие сроки. Не отправляйте запросы на формы повторно. Самый быстрый способ получить формы и публикации - онлайн.

1.

Правила для всех налогоплательщиков

В настоящей главе описаны Правила 1-7. Для получения ЕИС вы должны выполнить все семь правил. В противном случае вы не получите этот налоговый зачет, и вам нет необходимости читать настоящую публикацию дальше.

Если вы в состоянии выполнить все правила, перечисленные в настоящей главе, прочтите также главу 2 или главу 3 (любую из двух, которая применима к вашей ситуации), где указаны дальнейшие правила, которые необходимо выполнить.

Правило 1—Ограничения по скорректированному валовому доходу (AGI)

Ваш скорректированный валовый доход должен составлять менее:

- 59 899 долларов США (66 819 долларов США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию), если у вас есть три или более ребенка, соответствующих критериям и имеющих действительные SSN,
- 55 768 долларов США (62 688 долларов США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию), если у вас есть два ребенка, соответствующих критериям и имеющих действительные SSN,
- 49 084 доллара США (56 004 доллара США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию),

если у вас есть один ребенок,
соответствующий критериям и имеющий
действительный SSN, или

- 18 591 доллар США (25 511 долларов США для супружеских пар, подающих совместную налоговую декларацию),
если у вас нет ребенка,
соответствующего критериям и
имеющего действительный SSN.

Скорректированный валовый доход (AGI).
Скорректированный валовый доход - это
сумма, указанная в строке 11 Формы 1040
или 1040-SR.

Если сумма вашего скорректированного
валового дохода равна или превышает
соответствующее ограничение из
указанных выше, вы не имеете права на
EIC. Вам не требуется читать настоящую
публикацию далее.

Пример—Скорректированный валовый доход превышает ограничение. Ваш скорректированный валовый доход составляет 53 000 долларов США, вы не женаты/не замужем, и у вас есть один ребенок, соответствующий критериям и имеющий действительный SSN. Вы не имеете права на EIC, так как ваш скорректированный валовый доход превышает 49 084 доллара США. Однако, если вы с супругом подаете совместную налоговую декларацию, вы можете получить право на EIC, поскольку ваш скорректированный валовый доход составляет менее 56 004 доллара США.

Общее имущество супругов. Если вы женаты/замужем, но имеете право подавать налоговую декларацию отдельно или в качестве основного кормильца, в соответствии с особыми правилами для налогоплательщиков, связанных узами брака, но живущих отдельно

(см. Правило 3), и проживаете в штате, где действуют законы об общем имуществе супругов, в ваш скорректированный валовый доход входит часть вашей заработной платы и заработной платы вашего супруга, которую требуется включить в валовый доход. Данное положение отличается от правил об общем имуществе супругов, которое применяется согласно Правилу 7.

Правило 2—Вы должны иметь действительный номер социального обеспечения (SSN)

Чтобы претендовать на получение EIC, вы (и ваш супруг/ супруга, если вы подаете совместную декларацию) должны иметь действительный SSN, выданный Управлением социального обеспечения (SSA) к дате подачи вашей декларации за 2024 год (в том числе с продлением срока).

Ваш соответствующий критериям ребенок должен иметь действительный номер SSN, выданный на момент крайнего срока подачи налоговой декларации (в том числе с продлением срока) или ранее такового, чтобы вы могли претендовать на более высокую сумму зачета при наличии этого ребенка. Если у вас есть хотя бы один ребенок, соответствующий критериям применительно к получению EIC, но у этого ребенка нет действительного SSN, выданного на момент крайнего срока подачи налоговой декларации за 2024 год (в том числе с продлением срока), вы можете иметь право подать заявление на получение EIC при отсутствии детей, если вы в принципе удовлетворяете требованиям на получение зачета. Для получения информации о том, как заполнить Приложение EIC, если ваш ребенок или дети, соответствующие критериям,

не имеют действительных SSN, выданных не позднее установленной даты вашей декларации, см. Приложение EIC.

Применительно к EIC, SSN действителен за исключением ситуаций, когда он был выдан после крайнего срока подачи налоговой декларации за 2024 год (в том числе с продлением срока), либо когда он был выдан исключительно для подачи заявления на получение федеральной льготы или для выдачи таковой, но без предоставления права на работу. Примером федеральной льготы является программа Medicaid.



Если у вас, вашего супруга или вашего ребенка есть карточка социального обеспечения с надписью "Not valid for employment" («Недействительна для трудоустройства»), а иммиграционный статус вас, вашего супруга или вашего ребенка изменился, и теперь он/она является гражданином или

постоянным жителем США, попросите в SSA выдать вам карточку социального обеспечения без этой надписи.

Гражданин США. Если при получении номера социального обеспечения вы были гражданином США, сейчас вы имеете действительный номер социального обеспечения.

Действительна для работы только с разрешения Службы иммиграции и натурализации США или Министерства внутренней безопасности США. Если на вашей карте социального обеспечения указано: «Valid for work only with INS authorization» («Действительна для работы только с разрешения Службы иммиграции и натурализации США») или «Valid for work only with DHS authorization» («Действительна для работы только с разрешения Министерства внутренней безопасности США»), вы обладаете действительным номером социального

обеспечения при условии, что разрешение действительно на данный момент.

Номер социального обеспечения отсутствует или указан неверно. Если в налоговой декларации ваш номер социального обеспечения или номер социального обеспечения вашего супруга отсутствует или указан неверно, вы не сможете получить EIC.

Если в налоговой декларации ваш номер социального обеспечения или номер социального обеспечения вашего супруга отсутствует, поскольку на момент или ранее крайнего срока подачи налоговой декларации за 2024 год (в том числе с продлением срока) вы или ваш супруг не имели действительного номера социального обеспечения и позднее получили такой номер, вы не имеете права на подачу налоговой декларации с поправками для получения EIC.

Однако если вам или вашему супругу был выдан SSN, не действительный для EIC, но к дате подачи декларации 2024 года (в том числе с продлением срока) вы или ваш супруг получили право на получение карты социального обеспечения без надписи "Not valid for employment" («Недействительна для трудоустройства»), вы можете востребовать EIC в первоначальной декларации за 2024 год или в декларации с поправками, даже если карта социального обеспечения не была обновлена к дате подачи декларации за 2024 год (в том числе с продлением срока).

Иной идентификационный номер налогоплательщика. Если вместо номера социального обеспечения вы (или ваш супруг в случае подачи совместной налоговой декларации) используете индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN), вы не сможете получить EIC.

Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика выдается IRS лицам, которые не являются гражданами США и не могут получить номер социального обеспечения.

Номер социального обеспечения отсутствует. Если на момент или ранее крайнего срока подачи налоговой декларации за 2024 год (в том числе с продлением срока) у вас нет действительного номера социального обеспечения, на пунктирной линии рядом со строкой 27 (Форма 1040 или 1040-SR), укажите «No» («Нет»). Вы не можете востребовать EIC ни в первоначальной налоговой декларации за 2024 год, ни в налоговой декларации за 2024 год с поправками.

Получение номера социального обеспечения. Если вы (или ваш супруг в случае подачи совместной налоговой декларации) не имеете номера социального

обеспечения, вы можете подать заявку на его получение путем подачи Формы SS-5 в Управление социального обеспечения. Форму SS-5 можно получить онлайн по ссылке [SSA.gov/forms/ss-5pdf\(Английский\)](https://ssa.gov/forms/ss-5pdf(Английский)), в местном отделении Управления социального обеспечения или по телефону: 800-772-1213.

Приближается крайний срок подачи налоговой декларации, однако номер социального обеспечения до сих пор отсутствует. Если по мере наступления крайнего срока подачи налоговой декларации вы все еще не получили номер социального обеспечения, вы можете подать запрос на автоматическое продление срока подачи налоговой декларации на 6 месяцев. Это можно сделать с помощью подачи Формы 4868 «Заявка на автоматическое продление срока подачи налоговой декларации США».

Более подробную информацию см. в инструкциях к Форме 4868. Вместо Формы 4868 вы можете подать заявку на автоматическое продление срока подачи налоговой декларации путем электронной оплаты к сроку подачи налоговой декларации.

Правило 3—Если вы живете раздельно со своим супругом и не подаете совместную декларацию, вы должны соблюдать определенные правила

Если вы состоите в браке, вам, как правило, необходимо подать совместную декларацию, чтобы востребовать EIC. Однако для проживающих раздельно супругов существует специальное правило.

Специальное правило для проживающих раздельно супругов. Вы можете востребовать EIC, если вы состоите в браке, не подаете совместную декларацию, имеете соответствующего критериям ребенка, который проживал с вами более половины 2024 года, и к вам применимо одно из следующих условий.

- Вы жили отдельно от супруга(-и) в течение последних 6 месяцев 2024 года, или
- Вы разведены де-юре, в соответствии с законодательством вашего штата на основании письменного соглашения о раздельном проживании или постановления о содержании, выплачиваемом супругу или супруге после заключения юридического соглашения о раздельном проживании, и не проживаете в одном доме с вашим(-ей) супругом(-й) на конец 2024 года.

Если вы отвечаете этим условиям, поставьте галочку в верхней части Приложения EIC (Форма 1040).



Убедитесь, что вы заполнили и приложили Приложение EIC к своей налоговой декларации, чтобы указать вашего ребенка (или детей), соответствующего критериям. Заполните и приложите Приложение EIC, независимо от того, есть ли у вашего ребенка (или детей) действительный SSN.



Если ребенок, соответствующий критериям применительно к получению EIC, не имеет действительного SSN, вы все равно можете претендовать на получение EIC при отсутствии детей.

Правило 4—В течение всего года вы должны быть гражданином США или иностранцем, постоянно проживающим на территории США

Если в любой период в течение года вы являлись иностранцем, временно проживающим в США, вы не можете получить EIC, если не подаете совместную налоговую декларацию. Вы можете получить EIC при подаче совместной налоговой декларации, только если ваш(-а) супруг(-а) является гражданином США или иностранцем, постоянно проживающим в США, и вы заявлены в качестве постоянного жителя США. В таком случае вы и ваш супруг должны уплатить налог на доход вне зависимости от места его получения. Для более подробной информации по данному вопросу см.

Публикацию № 519. Если в любой период в течение года вы являлись иностранцем, временно проживающим в США, и вы не подаете совместную налоговую декларацию, введите «No» («Нет») на пунктирной линии рядом со строкой 27 (Форма 1040 или 1040-SR). Для дополнительной информации, включая руководство о том, как указать супруга с двойным статусом или супруга-иностранца, временно проживающего в США, как иностранца, постоянно проживающего в США в течении всего налогового года, см. раздел «Иностранцы, временно проживающие в США и иностранцы с двойным статусом в инструкциях к Форме 1040».

Правило 5—Вы не можете подавать Форму 2555

Если вы подаете Форму 2555 «Доход от трудовой деятельности за рубежом», вы не имеете права на EIC. Это связано с тем,

что вы подаете указанные формы с целью исключить доход от трудовой деятельности за рубежом из валового дохода или вычесть или исключить оплату жилья за рубежом. Территории, находящиеся под управлением правительства США, не являются зарубежными странами. Для более подробной информацией см. Публикацию № 54.

Правило 6—Ваш доход от инвестиционной деятельности должен составлять не более 11 600 долларов США

Если ваш доход от инвестиционной деятельности составляет не более 11 600 долларов США, вы можете получить EIC. Если ваш доход от инвестиционной деятельности составляет более 11 600 долларов США, вы не можете получить EIC. Для расчета дохода от инвестиционной деятельности используйте рабочий лист 1 в настоящей главе.

Рабочий лист 1. Доход от инвестиционной деятельности

Используйте данный рабочий лист для расчета дохода от инвестиционной деятельности для установления права на EIC при подаче Формы 1040 или 1040-SR.

Проценты и дивиденды

1. Введите любую сумму из строки 2b Формы 1040 или 1040-SR.

1.

2. Введите любую сумму из строки 2a Формы 1040 или 1040-SR плюс любую сумму из строки 1b Формы 8814

2.

3. Введите любую сумму из строки 3b Формы 1040 или 1040-SR

3.

4. Введите сумму из строки 8z Приложения 1 (Форма 1040), которая является суммой из Формы 8814, если вы подаете данную форму для отчета о доходах вашего ребенка от процентов и дивидендов при подаче налоговой декларации. (Если ваш ребенок получал дивиденды от Постоянного фонда штата Аляска, для расчета суммы, которую необходимо ввести в данной строке, используйте рабочий лист 2 в настоящей главе.)

4.

Чистый доход от возрастания цены капитальных активов

5. Введите сумму из строки 7 Формы 1040 или 1040-SR. Если данная сумма отражает убытки, введите -0-

5.

6. Введите любую прибыль из строки 7 Формы 4797 «Продажа имущества компании». Если данная сумма отражает убытки, введите -0-. (Однако если вы заполнили строки 8 и 9 Формы 4797, введите сумму из строки 9 вместо суммы из строки 7.)

6.

7. Из суммы в строке 5 настоящей таблицы вычтите сумму в строке 6 настоящей таблицы. (Если результат равен нулю, введите -0-.)

7.

Доход от компенсаций за использование и от сдачи в аренду движимого имущества

8. Введите любой доход от компенсаций за использование имущества из строки 23b Приложения E (Форма 1040) плюс любой доход от сдачи в аренду движимого имущества, указанный в строке 8 Приложения 1 (Форма 1040)

8.

9. Введите любые расходы, связанные с доходом от компенсаций за использование имущества, из строки 20 Приложения E (Форма 1040) плюс любые расходы от вычета дохода от сдачи в аренду движимого имущества из строки 24b Приложения 1 (Форма 1040)

9.

10. Вычтите сумму из строки 9 настоящей таблицы из суммы из строки 8. (Если результат равен нулю, введите -0-.)

10.

Пассивная экономическая деятельность

11. Введите итог по любому чистому доходу от пассивной экономической деятельности (напр., доход, указанный в строках 26, 29a (колонка (h)), 34a (колонка (d)) или 40 E; или остаточную прибыль, отмеченную как «FPA» в строке 10 Формы 4797). (См. инструкции для строк 11 и 12 ниже.)

11.

12. Введите итог по любым убыткам от пассивной экономической деятельности (напр., убытки, указанные в строках 26, 29b (колонка (g)), 34b (колонка (c)) или 40 Приложения E; или остаток убытка, отмеченный как «PAL» в строке 10 Формы 4797). (См. инструкции для строк 11 и 12 ниже.)

12.

13. Сложите суммы из строк 11 и 12 настоящей таблицы. (Если результат меньше нуля, введите -0-.)

13.

14. Добавьте суммы, указанные в строках 1, 2, 3, 4, 7, 10 и 13. Введите результат. Данный результат — ваш доход от инвестиционной деятельности.

14.

15. Сумма в строке 14 превышает 11 600 долларов США?
☐ Да. Вы не можете получить налоговый зачет.
☐ Нет. Перейдите в Шаг 3 в инструкциях к строке 27 Формы 1040, чтобы определить, имеете ли вы право на данный налоговый зачет (если же вы используете данную публикацию для определения права на данный налоговый зачет, перейдите к Правилу 7 далее).

Инструкции для строк 11 и 12. Для расчета суммы, которую необходимо ввести в строках 11 и 12, не принимайте в расчет доход от компенсаций за использование имущества (или убытки по данной статье), включенные в сумму в строке 26 Приложения E, или доход (или убытки), включенный в ваш заработанный доход, или никакую сумму в строке 1, 2, 3, 4, 7 или 10 настоящей таблицы. Чтобы узнать, является ли доход, указанный в строке 26 или 40 Приложения E доходом от пассивной экономической деятельности, см. инструкции к Приложению E. Если любые доходы от сдачи в наем недвижимого имущества (или убытки по данной статье) включены в сумму в строке 26 Приложения E, не являются доходами или убытками от пассивной экономической деятельности, введите «NPA (Непассивная экономическая деятельность)» и сумму такого дохода (убытков) на пунктирной линии рядом со строкой 26.

43

Храните для собственного архива



Рабочий лист 2. Рабочий лист для Строки 4 Рабочего листа 1

Заполните этот рабочий лист только в том случае, если в Форме 8814 указаны дивиденды от Постоянного фонда штата Аляска.

Примечание. Для каждого экземпляра Формы 8814 необходимо заполнять новый рабочий лист 2.	
1. Введите сумму из строки 2a Формы 8814.	1. _____
2. Введите сумму из строки 2b Формы 8814.	2. _____
3. Вычтите сумму, указанную в строке 2, из суммы, указанной в строке 1	3. _____
4. Введите сумму из строки 1a Формы 8814	4. _____
5. Добавьте суммы из строк 3 и 4	5. _____
6. Введите сумму дивидендов вашего ребенка от Постоянного фонда штата Аляска.	6. _____
7. Разделите сумму в строке 6 на сумму в строке 5. Введите результат в виде десятичной дроби (округленной до не менее трех знаков)	7. _____
8. Введите сумму из строки 12 Формы 8814	8. _____
9. Умножьте сумму в строке 7 на сумму в строке 8	9. _____
10. Вычтите сумму, указанную в строке 9, из суммы, указанной в строке 8. Введите результат в строке 4 рабочего листа 1	10. _____
(При подаче более одного экземпляра Формы 8814 введите в строке 4 рабочего листа 1 итог по суммам из строки 10 всех экземпляров рабочего листа 2.)	

Правило 7—Вы должны иметь заработанный доход

Данный налоговый зачет называется налоговым зачетом за «заработанный доход», поскольку для его получения вы должны работать и получать заработанный доход. Если вы женаты или замужем и подаете совместную налоговую декларацию, вы сможете выполнить данное правило, если, по крайней мере, один из супругов работает и получает заработанный доход. Если вы являетесь работником по найму, ваш заработанный доход включает весь налогооблагаемый доход, который вам выплачивает работодатель.

В Правиле 15 содержится информация, на основании которой вы сможете рассчитать сумму заработанного дохода. Если вы являетесь самостоятельно занятым лицом или штатным сотрудником,

вы можете рассчитать сумму своего заработанного дохода в рабочем листе В EIC в инструкциях к Форме 1040 и 1040-SR.

Заработанный доход

Заработанный доход включает в себя следующие виды дохода.

1. Сдельная заработная плата, заработная плата, чаевые и иная оплата труда наемного работника, облагаемая налогом. Оплата труда наемного работника является заработанным доходом, только если облагается налогом. Оплата труда наемного работника, не облагаемая налогом, например, доплаты за иждивенцев и доплаты за усыновление приемного ребенка, не является заработанным доходом. Однако существует исключение для не облагаемой налогом денежной надбавкой за участие в боевых

действиях: их можно включить в заработанный доход, как указано далее в настоящей главе.

2. Чистая прибыль от деятельности самостоятельно занятого лица.
3. Валовый доход, получаемый штатным сотрудником.

Заработная плата, оклад и чаевые, указанные в графе 1 Форм(ы) W-2. Отчет о заработной плате, окладе и чаевых, которые вы получаете за выполненную работу, представлен в графе 1 Формы W-2. Вы должны представить отчет о данных суммах в строке 1 Формы 1040 или 1040-SR.

Другие виды заработанного дохода. Другие виды доходов, которые не указываются в Форме W-2 в графе 1, включают заработную плату работников домашнего хозяйства, чаевые, о которых не сообщается работодателю,

освобождаемые от налогов выплаты за услуги по уходу за участниками программы Medicaid в случае решения включить эти выплаты в заработанный доход в целях получения EIC, облагаемые налогом льготы за уход за иждивенцами, пособия по усыновлению, предоставляемые работодателем и указанные в Форме 8839, заработную плату, указанную в Форме 8919, и другие доходы. Вы должны указать их в Форме 1040 или 1040-SR, в строках с 1b по 1h.

Не облагаемая налогом денежная надбавка за участие в боевых действиях. Для получения EIC вы можете включить не облагаемую налогом денежную надбавку за участие в боевых действиях в свой заработанный доход. Сумма надбавки должна быть указана в графе 12 Формы W-2 под кодовым обозначением Q. При включении не облагаемой налогом денежной надбавки за участие в боевых

действиях в заработанный доход сумма заработанного дохода может увеличиться или уменьшиться. Более подробную информацию см. в подразделе "Не облагаемая налогом денежная надбавка за участие в боевых действиях" в главе 4.

Чистая прибыль от деятельности самостоятельно занятого лица. Вы получаете чистую прибыль от деятельности самостоятельно занятого лица, если:

- Вы владеете собственным бизнесом или
- Вы являетесь проповедником или членом религиозного ордена.

Оплата жилья проповедника религиозного ордена. Компенсация аренды дома или оплаты жилья, предоставляемая проповеднику в составе оплаты труда проповедника не облагается подоходным налогом, однако включается в чистую прибыль от деятельности самостоятельно занятого лица.

В связи с этим для получения EIC данная сумма включается в заработанный доход (за исключением случаев, описанных в Утвержденной форме 4361 или в Форме 4029 далее).

Штатный сотрудник. Вы являетесь штатным сотрудником, если в полученной вами Форме W-2, помечена графа «Statutory employee» («Штатный сотрудник») (графа 13). Вы отчитываетесь о своих доходах и расходах в качестве штатного сотрудника в Приложении С (Форма 1040).

Пособие в случае забастовки и локаута. Пособия, выплачиваемые вам в связи с забастовкой или локаутом, включая как наличные деньги, так и справедливую рыночную стоимость другого имущества (кроме подарков, действительно являющихся таковыми), обычно облагаются налогом. Если выплаты в связи с забастовкой и локаутом облагаются

налогом, такие выплаты, как правило, считаются заработанным доходом. Вы должны указать сумму облагаемых налогом выплат за забастовку и локаут в Форме 1040 или 1040-SR, строка 1h.

Утвержденная Форма 4361 или Форма 4029

С данным разделом требуется ознакомиться лицам, у которых есть утвержденная

- Форма 4361 «Заявление на исключение из налога на деятельность от самостоятельной занятости для проповедников, членов религиозных орденов и специалистов христианской науки» или
- Форма 4029 «Заявление на освобождение от налогов в фонды социального обеспечения и программы Medicare и отказ от льгот».

Согласно каждой из указанных форм, определенный доход перестает облагаться налогом в фонды социального обеспечения. В каждой из указанных форм содержится список терминов, в котором перечислены суммы, являющиеся заработанным доходом для получения EIC.

Форма 4361. Вне зависимости от наличия утвержденной Формы 4361, плата, которую вы получаете за исполнение обязанностей проповедника, являющегося наемным работником, считается заработанным доходом. Данная плата включает в себя сдельную заработную плату, заработную плату, чаевые и иную оплату труда наемного работника, облагаемую налогом.

Если у вас есть утвержденная Форма 4361, компенсация оплаты жилья, не облагаемой налогом, или аренды дома, не облагаемой налогом, не является заработанным доходом.

Также плата, которую вы получили за выполнение обязанностей проповедника, не в качестве наемного работника, не считается заработанным доходом. Пример: плата за проведение обрядов венчания и вознаграждение за произнесение речей.

Форма 4029. Вне зависимости от наличия утвержденной Формы 4029, любая сдельная заработная плата, заработная плата, чаевые и иная оплата труда наемного работника, облагаемая налогом, считается заработанным доходом. Однако плата, которую вы получили в качестве самостоятельно занятого лица, не считается заработанным доходом. Также при расчете суммы каждого дохода не вычитайте расходы, указанные в Приложении С или F, из сдельной заработной платы, указанной в строках с 1 по 1h Формы 1040 или 1040-SR.

Пособие по инвалидности

Если вы вышли на пенсию по инвалидности, пособие, облагаемое налогом, которое вы получаете согласно плану работодателя для обеспечения пенсии по инвалидности, считается заработанным доходом до момента достижения вами минимального пенсионного возраста. Минимальным пенсионным возрастом, как правило, является самый ранний возраст, когда вы можете начать получать пенсию или ежегодное пособие при отсутствии инвалидности. Вы должны представлять отчет о выплатах пособия по инвалидности, облагаемого налогом, в строке 1h Формы 1040 или 1040-SR до достижения вами минимального пенсионного возраста.

Начиная с даты, наступившей через день после достижения вами минимального пенсионного возраста, получаемые вами выплаты облагаются налогом в качестве

пенсии и не считаются заработанным доходом. Отчет о пенсионных выплатах, облагаемых налогом, необходимо представить в строках 5a и 5b Формы 1040 или 1040-SR.

Выплаты по страхованию инвалидности. Выплаты, полученные вами по программе страхования инвалидности, в которую вы вносили взносы, не являются заработанным доходом. В данном случае это не зависит от факта достижения вами минимального пенсионного возраста. Если данная программа реализуется через вашего работодателя, сумма может быть указана в поле 12 Формы W-2 под кодовым обозначением J.

Доход, не являющийся заработанным доходом

Примеры выплат, не являющихся заработанным доходом: проценты и дивиденды,

пенсия и ежегодное пособие, выплаты по программе социального обеспечения и пенсионные выплаты сотрудникам железной дороги (в том числе пособие по инвалидности), алименты и пособие на ребенка, социальные выплаты, компенсационные выплаты работникам, пособие по безработице (страховка по безработице), выплаты в связи с опекуном, выплаты ветеранам, в том числе реабилитационные выплаты от министерства по делам ветеранов США. Не включайте никакой из перечисленных доходов в заработанный доход.

Доходы лиц во время пребывания в государственном учреждении закрытого типа. Плата, полученная за работу, которая выполнялась во время пребывания в пенитенциарном учреждении, при расчете EIC не считается заработанным доходом.

Стимулирующие выплаты. Стимулирующие выплаты, не облагаемые налогом, при расчете EIC не являются заработанным доходом. Данное ограничение включает в себя выплаты наличными, которые некоторые лица получают от местного агентства или агентства штата, которое управляет программами поддержки населения, согласно федеральной программе Временной помощи нуждающимся семьям (TANF), за выполнение некоторых видов работ, среди которых: (1) профориентация (в том числе реконструкция или ремонт социального жилья), если достаточное трудоустройство в частном секторе недоступно, или (2) программа обеспечения семей военнослужащих.

Общее имущество супругов. Если вы женаты/замужем, но имеете право подавать налоговую декларацию отдельно или в качестве основного кормильца, согласно

особым правилам для налогоплательщиков, связанных узами брака, но живущих отдельно (см. Правило 3), и проживаете в штате, где действуют законы об общем имуществе супругов, для расчета EIC в ваш заработанный доход не входит никакая плата, полученная вашим супругом, которая считается, согласно таким законам, вашим имуществом. Для расчета EIC такая плата не является заработанным доходом. Тем не менее вы должны включить данную плату в валовый доход в своей налоговой декларации. Ваш заработанный доход составляет вся полученная вами оплата труда, даже если часть данной суммы считается, согласно законам штата об общем имуществе супругов, принадлежащей вашему супругу.

Закон о сожителях в штате Невада, Вашингтон и Калифорния. Если вы являетесь законным сожителем согласно законам штата Невада,

Вашингтон или Калифорния, действуют те же правила. Для расчета EIC в ваш заработанный доход не включается никакая плата, полученная вашим сожителем. В ваш заработанный доход входит вся плата, полученная вами за труд. Более подробную информацию см. в Публикации № 555.

Выплаты по программе консервации земель (CRP). Если вы получали пенсионные выплаты по программе социального обеспечения или пособие по инвалидности по программе социального обеспечения в одно и то же время, что и любые выплаты по программе консервации земель, такие выплаты по программе консервации земель для расчета EIC не являются заработанным доходом.

Денежное довольствие военнослужащих, не облагаемое налогом. Денежное довольствие военнослужащих Вооруженных сил США,

не облагаемое налогом, такое как денежная надбавка за участие в боевых действиях, основное довольствие на оплату жилья (ВАН) и базовое суточное довольствие (BAS) не считается заработанным доходом при расчете EIC. Для более подробной информации см. Публикацию №3.



Денежная надбавка за участие в боевых действиях. Для получения EIC вы можете включить не облагаемую налогом денежную надбавку за участие в боевых действиях в свой заработанный доход. См. раздел Не облагаемая налогом денежная надбавка за участие в боевых действиях в главе 4.

2.

Правила для лиц, имеющих ребенка, соответствующего критериям

Если вы отвечаете всем правилам, перечисленным в главе 1, в настоящей главе вы можете проверить, соответствует ли ваш ребенок критериям. В настоящей главе описаны Правила 8-10. Для получения права на EIC с ребенком, соответствующим критериям, вы должны выполнить все три указанных правила в дополнение к правилам, перечисленным в главах 1 и 4.

Следуйте этим правилам, если у вас есть ребенок, соответствующий критериям применительно к получению EIC, даже если этот ребенок не имеет действительного номера SSN, выданного на момент крайнего срока подачи налоговой декларации за

2024 год (в том числе с продлением срока) или ранее.

Когда вы подаете Форму 1040 или 1040-SR, вы должны приложить Приложение EIC к своей налоговой декларации, если применительно к EIC у вас есть хотя бы один дающий право на зачет ребенок, даже если у этого ребенка нет действительного номера SSN, выданного на момент крайнего срока подачи налоговой декларации (в том числе с продлением срока) или ранее. Для получения дополнительной информации, в том числе о том, как заполнить Приложение EIC, если у вашего ребенка нет действительного SSN, см. Приложение EIC. Если вы соответствуете всем правилам, изложенным в главе 1 и в настоящей главе, прочитайте главу 4, чтобы узнать, что делать дальше.

Нет ребенка, соответствующего критериям. Если вы не отвечаете Правилу 8, считается, что у вас нет ребенка, соответствующего

критериям. В главе 3 вы найдете информацию о том, как получить EIC без ребенка, соответствующего критериям.



Если ваш ребенок соответствует критериям, но также может считаться соответствующим критериям ребенком другого лица, только одно из лиц может указать данного ребенка, чтобы востребовать EIC. Если другое лицо может указать ребенка в соответствии с принципами разрешения конфликтов, вы не можете востребовать EIC, указывая этого же ребенка. В такой ситуации вы либо указываете другого ребенка, также соответствующего критериям, либо востребуете EIC без ребенка.

Правило 8 – Ваш ребенок должен отвечать требованиям родства, возраста, места жительства и совместной налоговой декларации

Ваш ребенок считается соответствующим критериям, если он отвечает четырем требованиям. Среди них:

1. Родство,
2. Возраст,
3. Место жительства и
4. Совместная налоговая декларация.

Четыре вида требований показаны на рисунке А. В следующих абзацах содержится дополнительная информация о каждом требовании.

Требования к родству

Ребенок считается соответствующим критериям, если он приходится вам:

- Сыном, дочерью, пасынком, приемным ребенком или потомком любого из них (например, внуком/внучкой); или
- Братом, сестрой, единоутробным братом, единоутробной сестрой, сводным братом, сводной сестрой или потомком любого из них (например, вашей(-им) племянницей/племянником).

Следующие определения разъясняют требования к родству.

Усыновленный ребенок. Усыновленный ребенок считается собственным ребенком лица. Термин «усыновленный ребенок» означает ребенка, усыновленного лицом в законном порядке.

Приемный ребенок. Применительно к EIC, лицо является вашим приемным ребенком, если ребенок передан вам уполномоченным органом по трудоустройству или по решению, распоряжению или другому постановлению любого суда компетентной юрисдикции. Уполномоченным органом по трудоустройству является:

- Государственное или местное правительственное учреждение,
- Организация, не подлежащая налогообложению и лицензированная государством, и
- Правительство индейского племени или организация, уполномоченная правительством индейского племени на попечение детей индейцев.

Пример. 12-летняя Дебби была передана вам на попечение 2 года назад уполномоченным органом,

ответственным за устройство детей в приемные семьи. Дебби является вашим приемным ребенком.

Требования к возрасту

Ваш ребенок должен быть:

1. Младше 19 лет на конец 2024 года и младше вас (или вашего (-ей) супруга (-и), если вы подаете совместную налоговую декларацию);
2. Младше 24 лет на конец 2024 года, учащийся и младше вас (или вашего(-ей) супруга(-и), если вы подаете совместную налоговую декларацию); или
3. Постоянно и полностью не трудоспособен в любое время в течение 2024 года, независимо от возраста.

Приведенные ниже примеры и определения поясняют требования к возрасту.

Пример 1 – Ребенок не младше 19 лет. 10 декабря вашему сыну исполнилось 19 лет. Если он не был постоянно и полностью нетрудоспособен или не являлся учащимся, он не соответствует требованиям, так как в конце года он не был младше 19 лет.

Пример 2 – Ребенок не младше вас или вашего супруга. Ваш 23-летний брат, учащийся на очной форме обучения (full time) и не женат, живет с вами и вашим(-ей) супругом(-ой). Он трудоспособен. И вам, и вашему(-ей) супругу(-е) 21 год, и вы подаете совместную налоговую декларацию. Ваш брат не соответствует установленным критериям для ребенка, так как он не младше вас или вашего(-ей) супруга(-и).

Пример 3 – Ребенок младше вашего(-ей) супруга(-и), но не младше вас. Факты те же, что и в Примере 2, только вашему(-ей) супругу(-е) 25 лет. Поскольку ваш брат младше вашего(-ей) супруга(-и), он

соответствует установленным критериям для ребенка, даже если он не младше вас.

Определение учащегося. Чтобы соответствовать установленным критериям для учащегося, ваш ребенок должен быть в течение некоторой части любых 5 календарных месяцев в течение календарного года:

1. Учащимся дневной формы обучения в школе, имеющей штатный преподавательский состав, курс обучения и постоянное количество учащихся в школе; или
2. Учащимся на очном курсе обучения в фермерском хозяйстве, проводимый школой, описанной в пункте 1, или органами управления штата, округа или местного населенного пункта.

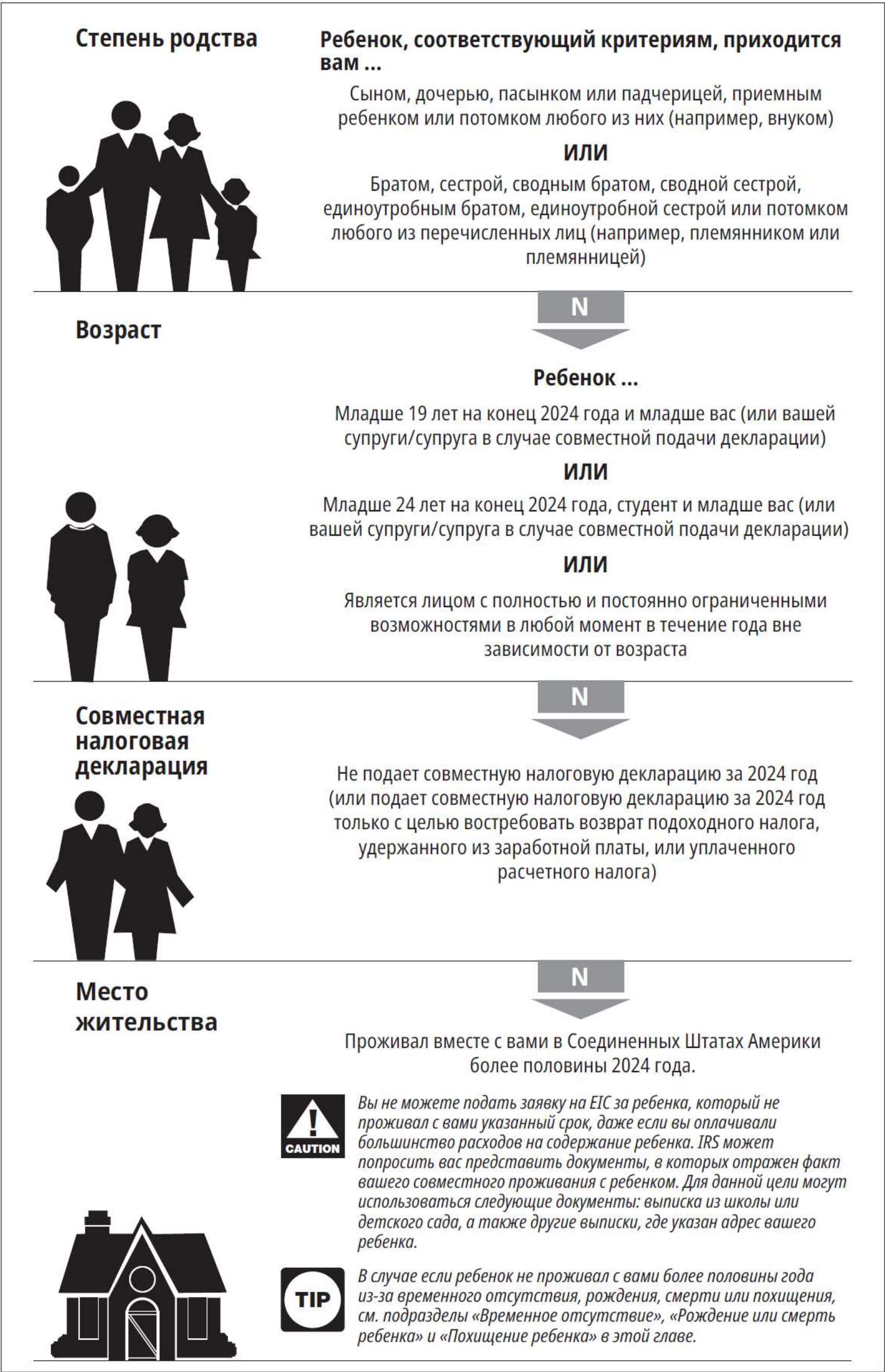
5 календарных месяцев не обязательно должны быть последовательными.

Учащийся дневной формы обучения – это учащийся, который зачислен на то количество часов или курсов, которые школа считает дневным обучением.

Определение школы. Под школой может подразумеваться начальная, неполная средняя или старшая школа, колледж, университет, техническая школа по вождению или профессиональное училище. Однако производственная практика, школы заочного обучения и школы, предлагающие курсы только через Интернет, не считаются школами применительно к EIC.

Рисунок А. Требования к ребенку для соответствия установленным критериям

Обратите внимание: на рисунке А представлен краткий обзор требований, предъявляемых к ребенку, дающему право на зачет. Более подробную информацию см. в продолжении настоящей главы.



This page intentionally left blank

Учащиеся профессиональных лицеев.
Учащиеся, которые работают совместно в частном секторе в рамках обычного учебного курса и учебной практики, считаются учащимися дневной формы обучения.

Постоянно и полностью нетрудоспособные.
Ваш ребенок навсегда и полностью нетрудоспособен, если применимы два следующих условия.

1. Он или она не может заниматься какой-либо существенной оплачиваемой деятельностью из-за физического или психического состояния.
2. Врач определяет, что такое состояние длится или, как ожидается, будет длиться непрерывно не менее года или может привести к смерти.

Существенная оплачиваемая деятельность. Существенная оплачиваемая деятельность означает исполнение значительных обязанностей в течение обоснованного периода времени на работе, выполняемой за заработную плату или с целью получения прибыли или на работе, обычно выполняемую за заработную плату или с целью получения прибыли. Работа на полную ставку (или работа на полставки, выполняемая по усмотрению работодателя) в условиях конкуренции на рабочем месте, не меньше чем за минимальную заработную плату, показывает, что ребенок может заниматься существенной оплачиваемой деятельностью.

Существенная оплачиваемая деятельность – это не работа по уходу за собой или своим домом. В это понятие не входит неоплачиваемая работа по хобби, терапия или обучение в лечебных учреждениях, посещение школы, клубы, социальные

программы и тому подобное. Однако выполнение такого рода работы может показать, что ребенок способен заниматься существенной оплачиваемой деятельностью.

Тот факт, что ребенок не работал в течение некоторого времени, сам по себе не доказывает, что ребенок не способен заниматься существенной оплачиваемой деятельностью.

Примеры существенной оплачиваемой деятельности см. в инструкциях к Приложению R (Форма 1040).

Требования к месту жительства

Ваш ребенок должен проживать с вами в США на протяжении более половины 2024 года.



Вы не можете востребовать EIC, указывая ребенка, который не проживал с вами более полугода, даже если вы оплатили большую часть его расходов на проживание. IRS может запросить у вас документы, подтверждающие, что вы проживали с каждым ребенком, соответствующим критериям. В число документов, которые вы, возможно, захотите сохранить для этой цели, входят школьные записи и записи дошкольных заведений, а также другие записи, в которых указан адрес вашего ребенка.

В следующих параграфах разъясняются требования к месту жительства.

США. В это понятие входят 50 штатов и округ Колумбия. В него не входят Пуэрто-Рико или владения США, такие как Гуам.

Приют для бездомных. Ваше основное жилище может находиться в любом месте, где вы постоянно проживаете. Вам не

обязательно иметь дом в традиционном понимании. Например, если ваш ребенок прожил с вами более полугода в одном или нескольких приютах для бездомных, ваш ребенок удовлетворяет требованиям к месту жительства.

Военнослужащие, дислоцированные за пределами США. Военнослужащие США, находящиеся за пределами США на сверхсрочной действительной службе, применительно к EIC считаются проживающими в Соединенных Штатах в течение данного служебного периода.

Сверхсрочная действительная служба. Сверхсрочная действительная военная служба означает, что вас вызывают или вам приказывают пройти службу на неопределенный срок или на период более 90 дней. После того как вы начнете отбывать свою сверхсрочную действительную службу, вы по-прежнему будете считаться находящимся на

сверхсрочной действительной службе, даже если она не продлится более 90 дней.

Рождение или смерть ребенка. Ребенок считается проживавшим с вами более половины 2024 года, если ребенок родился или умер в 2024 году, и ваш дом являлся домом ребенка в течение более половины времени жизни ребенка в 2024 году.

Временное отсутствие. Считайте время, когда вы или ваш ребенок временно отсутствует дома по особым обстоятельствам, как время, в течение которого ребенок проживал с вами.

Примеры особых обстоятельств – болезнь, посещение школы, работу, отпуск, военную службу и содержание в пенитенциарном учреждении для несовершеннолетних.

Усыновленный ребенок. Если вы усыновили ребенка в 2024 году, и этот ребенок был легально передан вам для законного усыновления в 2024 году, либо он/она является дающим право на зачет

приемным ребенком, переданным вам в течение 2024 года, считается, что ребенок прожил с вами более половины 2024 года, если ваш основной дом был основным домом этого ребенка более половины времени, в течении которого он или она были усыновлены или помещены с вами в 2024 году.

Похищение ребенка. Похищенный ребенок считается проживающим с вами более половины года, если ребенок прожил с вами более половины года до даты похищения или после даты возвращения ребенка. Правоохранительные органы должны выдвинуть версию, что ребенок был похищен кем-то, кто не является членом вашей семьи или семьи ребенка. Этот статус распространяется на все годы до возвращения ребенка. Однако последний год, в котором применим этот статус, является самым ранним из следующих:

1. Год, в котором было определено, что ребенок умер, или
2. Год, когда ребенку исполнилось бы 18 лет.

Если ваш ребенок был похищен и соответствует этим требованиям, впишите «КС» вместо числа в строке 6 Приложения EIC.

Требование касательно совместной налоговой декларации

Чтобы соответствовать этому требованию, ребенок не может подать свою совместную налоговую декларацию за тот же год.

Исключение. Исключение из требования касательно совместной налоговой декларации применяется, если ваш ребенок и его или ее супруг(-а) подают совместную налоговую декларацию только для того,

чтобы востребовать возврат удержанного подоходного налога или уплаченной суммы расчетного налога.

Пример 1 – Ребенок подает совместную налоговую декларацию. Вы обеспечивали свою 18-летнюю дочь, и она прожила с вами весь год, пока ее муж служил в Вооруженных силах. Он заработал 25 000 долларов за год. Пара подает совместную налоговую декларацию. Поскольку ваша дочь и ее муж подают совместную налоговую декларацию, она не является ребенком, соответствующим установленным требованиям.

Пример 2 – Ребенок подает совместную налоговую декларацию, чтобы получить возмещение удержанного налога. Ваш 18-летний сын и его 17-летняя жена получали 800 долларов оклада за работу с частичной занятостью и никакого другого дохода. У них нет детей. Ни одному из них не требуется подавать налоговую декларацию.

Налоги были вычтены из их заработной платы, поэтому они подают совместную налоговую декларацию только для того, чтобы получить возмещение удержанных налогов. Применяется исключение из требований совместной налоговой декларации, поэтому ваш сын может быть ребенком, соответствующим критериям, если все остальные требования будут удовлетворены.

Пример 3 – Ребенок подает совместную налоговую декларацию для получения налогового зачета за расходы на обучение для лиц с низким доходом. Факты те же, что и в Примере 2, за исключением того, что из заработка вашего сына не вычитались налоги. Он и его жена не обязаны подавать налоговую декларацию, но они подают совместную налоговую декларацию, чтобы востребовать зачет за расходы на обучение для лиц с низким доходом в размере 124 долларов и

получить возмещение этой суммы.
Поскольку причиной подачи налоговой декларации является востребование данного зачета, они подают ее не только для того, чтобы востребовать возврат удержанного подоходного налога или расчетного уплаченного налога.
Исключение из требований совместной налоговой декларации не применяется, поэтому ваш сын не соответствует критериям.

Ребенок, состоящий в браке. Даже если ваш ребенок не подает совместную налоговую декларацию, если ваш ребенок состоял в браке в конце года, он или она не считается соответствующим критериям, если:

1. Вы не можете подтвердить, что ребенок является иждивенцем, или
2. Причина, по которой вы не можете указать ребенка как иждивенца, заключается в том, что вы

позволяете другому родителю указывать его/ее как иждивенца в соответствии с Особым правилом для разведенных или разделенных по решению суда родителей (или родителей, которые живут отдельно), рассмотренным далее.



Номер социального обеспечения (SSN). Чтобы получить более высокую сумму EIC при наличии соответствующего критериям ребенка, этот ребенок должен иметь действительный номер SSN, выданный на момент крайнего срока подачи налоговой декларации за 2024 год (в том числе с продлением срока), кроме ситуации, когда ребенок родился и умер в 2024 году, и вы прикладываете к вашей декларации копию свидетельства о рождении ребенка, свидетельства о смерти или больничные записи, свидетельствующие о рождении живого ребенка.