

Publication 596

Налоговый зачет за заработанный доход (EIC)

Для использования при
подготовке налоговых
деклараций за

2024 год

Volume 2 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

Вы не можете претендовать на более высокую сумму EIC при наличии соответствующего критериям ребенка, если:

- 1. SSN такого ребенка отсутствует в вашей налоговой декларации или указан неверно,*
- 2. В карточке социального обеспечения ребенка указано «Not valid for employment» («Не действительна для трудоустройства»), и она была выдана для получения федеральных льгот,*
- 3. Вместо SSN у ребенка, соответствующего критериям, есть:*
 - а. Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN), выдаваемый негражданину, который не может получить SSN, или*

b. Идентификационный номер налогоплательщика для усыновленного лица (ATIN), выдаваемый приемным родителям, которые не могут получить SSN для приемного ребенка до окончательного усыновления.

Если у вас больше, чем один ребенок, соответствующий установленным требованиям, и только у одного есть действительный SSN, вы можете использовать только этого ребенка для получения более высокой суммы EIC. Подробности об SSN см. в Правиле 2.



Если на карточке социального обеспечения вашего ребенка напечатано "Not valid for employment" («Недействительна для трудоустройства»), а иммиграционный статус ребенка изменился, и теперь он/она является гражданином или постоянным

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



Если у вас есть ребенок, соответствующий критериям применительно к получению EIC, но у этого ребенка нет действительного SSN, вы можете иметь право на востребование EIC при отсутствии детей.

Правило 9 – Ваш ребенок, соответствующий критериям, не может учитываться более чем одним лицом для востребования EIC

Иногда ребенок, соответствующий критериям, дает право на зачет более чем одному лицу. Однако только одно лицо может указывать соответствующего критериям ребенка для получения всех следующих налоговых льгот (при условии,

что это лицо имеет право на получение каждой из них).

1. Налоговый зачет за ребенка, зачет за других иждивенцев и дополнительный налоговый зачет за ребенка.
2. Налоговый статус: основной кормилец.
3. Зачет за расходы по уходу за детьми и иждивенцами.
4. Исключение из дохода расходов по уходу за иждивенцами.
5. EIC.

Другое лицо не может получать какие-либо из этих льгот на основании ребенка, соответствующего критериям. Другими словами, вы и другое лицо не можете договориться о разделении этих налоговых льгот между вами. Другое лицо не может получать какие-либо из этих налоговых

льгот, если у него нет другого ребенка, соответствующего критериям.

Следующие принципы разрешения конфликтов разъясняют, кто именно, если таковой имеется, может претендовать на EIC, если у более чем одного человека есть один и тот же ребенок, соответствующий критериям. Однако принципы разрешения конфликтов не применяются, если другой человек является вашим супругом, и вы подаете совместную налоговую декларацию.

Принципы разрешения конфликтов. Чтобы определить, какое лицо может учитывать ребенка как ребенка, соответствующего критериям, чтобы претендовать на пять налоговых льгот, перечисленных выше, применяются следующие принципы разрешения конфликтов. Применительно к принципам разрешения конфликтов термин «родитель» означает биологического или приемного родителя человека.

Он не включает в себя отчима/мачеху или человека, взявшего ребенка на патронатное воспитание, если только это лицо не усыновило ребенка.

- Если только одно из лиц является родителем ребенка, ребенок учитывается как соответствующий критериям для этого родителя.
- Если родители подают совместную налоговую декларацию вместе и могут заявить ребенка как соответствующего критериям, ребенок учитывается таковым для обоих родителей.
- Если родители не подают совместную налоговую декларацию вместе, но оба родителя указывают соответствующего критериям ребенка, IRS будет рассматривать ребенка как такового для того родителя, с которым ребенок проживал в течение более длительного периода времени за год. Если ребенок проживал с каждым из родителей

одинаковое количество времени, IRS будет рассматривать его/ее как соответствующего критериям ребенка родителя с более высоким скорректированным валовым доходом (AGI) за год.

- Если ни один из родителей не может указать ребенка как соответствующего критериям, ребенок рассматривается как таковой для лица, у которого был более высокий AGI за год.
- Если любой из родителей может указать ребенка как соответствующего критериям, но ни один из них это не делает, ребенок рассматривается как таковой для того лица, у которого был более высокий AGI за год, но только если AGI этого лица выше, чем самый высокий AGI любого из родителей ребенка, имеющего право его указать.



Если ваш ребенок, соответствующий критериям, рассматривается в соответствии с принципами разрешения конфликтов как ребенок другого лица за 2024 год, вы можете получить EIC, используя правила главы 3 для налогоплательщиков, у которых нет ребенка, соответствующего критериям.

В соответствии с принципами разрешения конфликтов вы и другое лицо можете выбрать, кто из вас претендует на ребенка как соответствующего критериям. См. Примеры с 1 по 12.

Если вы не можете востребовать EIC, потому что ваш соответствующий критериям ребенок, согласно правилам разрешения конфликтов, рассматривается как соответствующий критериям ребенок другого лица за 2024 год, вы можете получить EIC, либо указывая другого ребенка, соответствующего критериям,

либо используя правила, указанные в главе 3 для людей, у которых нет ребенка, соответствующего критериям.

Если другое лицо не может подать заявку на EIC. Если у вас и у кого-то еще один и тот же ребенок, соответствующий критериям, но другой человек не может востребовать EIC, так как он или она не имеет на него права, или его/ее заработанный доход или AGI слишком высоки, вы можете рассматривать ребенка как соответствующего критериям. См. Примеры 6 и 7. Но вы не можете рассматривать ребенка как соответствующего критериям, если другое лицо указывает ребенка для получения любых других четырех налоговых льгот, перечисленных ранее в этой главе.

Примеры. Следующие примеры могут помочь вам определить, можете ли вы претендовать на EIC,

если у вас и у кого-то еще есть один и тот же ребенок, соответствующий критериям.

Пример 1 – Ребенок проживал с родителем и бабушкой или дедушкой. Вы и ваш двухлетний сын Джимми прожили с вашей матерью весь год. Вам 25 лет, вы не в браке, а ваш AGI составляет 9 000 долларов США. Ваш единственный доход составлял 9 000 долларов от работы с частичной занятостью. Единственный доход от работы вашей матери составлял 22 000 долларов США, и ее AGI – 22 000 долларов США. Отец Джимми не жил ни с вами, ни с Джимми. Специальное правило, описанное ниже для разведенных или разделенных по решению суда родителей (или родителей, которые живут отдельно), не применяется. Джимми является ребенком, соответствующего критериям и для вас, и для вашей матери, так как он удовлетворяет требованиям родства, возраста, места жительства и совместной

налоговой декларации как для вас, так и для вашей матери. Однако только одна из вас может учитывать его как ребенка, соответствующего критериям для EIC (и других налоговых льгот, перечисленных ранее в этой главе, на которые это лицо имеет право). Он не соответствует критериям для кого-либо еще, включая своего отца. Если вы не указываете Джимми как ребенка, соответствующего критериям применительно к EIC или другим налоговым льготам, перечисленных ранее, ваша мать может указывать его как такового при востребовании EIC (и любых других перечисленных ранее налоговых льгот, на которые она имеет право).

Пример 2 – У родителя более высокий AGI, чем у дедушки или бабушки. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что AGI составляет 25 000 долларов США. Поскольку AGI вашей матери не выше, чем у вас, она не может указывать Джимми как

ребенка, соответствующего критериям.
Сделать это можете только вы.

Пример 3 – Два человека учитывают одного и того же ребенка. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что и вы, и ваша мать указываете Джимми как ребенка, соответствующего критериям. В этом случае вы, как родитель ребенка, будете единственным лицом, кому разрешено указывать Джимми как ребенка, соответствующего критериям для получения EIC и других налоговых льгот, перечисленных ранее, на которые вы имеете право. IRS отклонит заявку вашей матери на EIC и любые другие перечисленные ранее налоговые льготы, востребованные на основе данных Джимми. Ваша мать не может получить EIC для налогоплательщика без соответствующего критериям ребенка, потому что ее AGI составляет более 18 591 доллара.

Пример 4 – Дети, соответствующие критериям, разделены между двумя лицами. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что у вас есть еще двое детей младшего возраста, которые соответствуют критериям как для вас, так и для вашей матери. Только одна из вас может указывать каждого ребенка. Однако, если AGI вашей матери выше, чем ваш, вы можете разрешить матери указывать одного или нескольких детей. Например, если вы указываете одного ребенка, ваша мать может указывать двух других.

Пример 5 – Налогоплательщик, являющийся ребенком, соответствующим критериям. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что вам 18 лет. Это означает, что для вашей матери вы являетесь ребенком, соответствующим критериям. Ввиду Правила 10, описанного далее, вы не можете претендовать на EIC и не можете учитывать своего сына как

ребенка, соответствующего критериям. Только ваша мать может учитывать Джимми как ребенка, соответствующего критериям применительно к EIC. Если ваша мать соответствует всем другим требованиям для подачи заявления на EIC, и вы не указываете Джимми как ребенка, соответствующего критериям для каких-либо других налоговых льгот, перечисленных ранее, ваша мать может указывать и вас, и Джимми как дающих право на EIC.

Пример 6 – Дедушка или бабушка со слишком большим трудовым доходом, чтобы претендовать на EIC. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что ваша мать заработала 50 000 долларов США на своей работе. Поскольку трудовой доход вашей матери слишком высок, чтобы она могла претендовать на EIC, только вы можете претендовать на EIC на основе данных Джимми.

Пример 7 – Родитель со слишком большим трудовым доходом, чтобы претендовать на EIC. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что вы заработали 50 000 долларов США на своей работе, а ваш AGI составляет 50 500 долларов США. Ваш заработанный доход слишком высок, чтобы вы могли претендовать на EIC. Но и ваша мать не может претендовать на EIC, потому что ее AGI не выше вашего.

Пример 8 – Родители, живущие раздельно. Вы, ваш муж и ваш 10-летний сын Джоуи жили вместе до 1 августа 2024 года, когда ваш муж покинул семью. В августе и сентябре Джоуи жил с вами. Остальную часть года Джоуи жил с вашим мужем, который приходится Джоуи отцом. Джоуи, соответствует критериям и для вас, и для вашего мужа, потому что он прожил с каждым из вас более полугода и потому, что он удовлетворяет требованиям родства, возраста и совместной налоговой

декларации для вас обоих. В конце года вы и ваш муж все еще не были разведены, разделены по решению суда или разделены в соответствии с письменным соглашением о раздельном проживании, поэтому Особое правило для разведенных или разделенных по решению суда родителей (или родителей, которые живут отдельно), не применяется.

Вы и ваш муж подаете отдельные налоговые декларации. Ваш муж соглашается позволить вам указать Джоуи как ребенка, соответствующего критериям. Это означает, что если ваш муж не указывает Джоуи как ребенка, соответствующего критериям для какой-либо из налоговых льгот, перечисленных ранее, вы можете указать его как такового для получения любых налоговых льгот, перечисленных ранее, на которые вы имеете право. Тем не менее вы не можете получить EIC, потому что вы и ваш муж не

жили раздельно в течение последних 6 месяцев 2024 года, и, хотя вы жили раздельно в конце 2024 года, вы не 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. Следовательно, вы не соответствуете требованиям для получения EIC для определенной категории супругов, проживающих отдельно в случае неподачи ими совместной налоговой декларации. См. Правило 3. Вы также не можете получить налоговый зачет за расходы по уходу за детьми и иждивенцами, потому что ваш налоговый статус – лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию, и вы и ваш муж не жили раздельно в течение последних 6 месяцев 2024 года. См. Публикацию № 503.

Пример 9 – Родители, проживающие отдельно, указывают одного и того же ребенка. Факты те же, что и в примере 8, за исключением того, что и вы, и ваш муж указываете Джоуи как ребенка, соответствующего критериям. В этом случае только вашему мужу будет разрешено указать Джоуи как ребенка, соответствующего критериям. Это происходит потому, что в течение 2024 года мальчик прожил с ним дольше, чем с вами. Вы не можете востребовать EIC, так как ваш налоговый статус – лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию. При этом, налоговый статус вашего мужа – также лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию, следовательно, он не может востребовать EIC, так как вы и ваш муж не жили отдельно в течение последних 6 месяцев 2024 года, и вы не 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. Следовательно, ваш муж не соответствует требованиям для получения EIC в качестве супруга, проживающего отдельно и не подающего совместную налоговую декларацию. См. Правило 3. Ваш муж также не можете получить налоговый зачет за расходы по уходу за детьми и иждивенцами, потому что его налоговый статус – лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию, и вы и ваш муж не жили раздельно в течение последних 6 месяцев 2024 года. См. Публикацию № 503.

Пример 10 – Родители, не состоящие в браке. Вы, ваш 5-летний сын, и отец вашего сына прожили вместе весь год. Вы не состоите в браке с отцом вашего сына.

Ваш сын соответствует критериям как для вас, так и для своего отца, потому что он отвечает требованиям родства, возраста, места жительства и совместной налоговой декларации как для вас, так и для своего отца. Ваш заработанный доход и AGI составляют 12 000 долларов США, а заработанный доход отца вашего сына и его AGI – 14 000 долларов США. Ни у кого из вас не было другого дохода. Отец вашего сына не указывает ребенка как соответствующего критериям, а разрешает это сделать вам. Это означает, что вы можете указать ребенка с целью получения EIC и любых других налоговых льгот, перечисленных выше, на которые вы претендуете.

Пример 11 – Не состоящие в браке родители указывают одного и того же ребенка. Факты те же, что и в примере 10, за исключением того, что и вы, и отец вашего сына указываете своего сына как

ребенка, соответствующего критериям. В этом случае только отцу вашего сына будет разрешено указать его как ребенка, соответствующего критериям, так как AGI отца, составляющий 14 000 долларов США, превышает ваш AGI, составляющий 12 000 долларов США. Вы можете подать заявку на EIC без ребенка, соответствующего критериям.

Пример 12 – Ребенок не жил с родителями. Вы и ваша семилетняя племянница, ребенок вашей сестры, прожили с вашей матерью весь год. Вам 25 лет, а ваш AGI составляет 9 300 долларов США. Единственный источник вашего дохода – работа на неполный рабочий день. AGI вашей матери составляет 15 000 долларов. Единственный источник вашего дохода – ее работа. Родители вашей племянницы подают совместную налоговую декларацию, их AGI составляет менее 9 000 долларов, и они не живут с вами или с их ребенком.

Ваша племянница является ребенком, соответствующим критериям как для вас, так и для вашей матери, потому что она отвечает требованиям родства, возраста, места жительства и совместной налоговой декларации как для вас, так и для вашей матери. Однако только ваша мать может указать ее как ребенка, соответствующего критериям, так как AGI вашей матери, составляющий 15 000 долларов, превышает ваш AGI, составляющий 9 300 долларов.

Особое правило для разведенных или разделенных по решению суда родителей (или родителей, которые живут отдельно). Ребенок будет считаться соответствующим критериям для его или ее родителя, не являющегося опекуном, если все следующие утверждения верны.

1. Родители:

- а. Разведены или проживают раздельно по решению суда о расторжении брака или

содержании, назначаемым при проживании отдельно;

- b. Проживают отдельно в соответствии с письменным соглашением о раздельном проживании; или
- c. В течение последних 6 месяцев 2024 года все время жили отдельно, независимо от того, состояли они в браке или нет.

2. Ребенок получил от родителей более половины своего годового обеспечения.

3. Ребенок находится на попечении одного или обоих родителей более половины 2024 года.

4. Любое из следующих утверждений верно.

- a. Родитель-опекун подписывает Форму 8332 или аналогичное

заявление о том, что он или она не будет указывать ребенка как иждивенца в течение года, а родитель, не являющийся опекуном, прикрепляет форму или заявление к своей налоговой декларации. Если решение о расторжении брака или соглашение о раздельном проживании вступили в силу после 1984 г. и до 2009 г., родитель, не являющийся опекуном, может прикрепить определенные страницы из решения или соглашения вместо Формы 8332.

- b. Решение о расторжении брака, содержании, назначаемом при проживании раздельно, или письменном соглашении о раздельном проживании, выданное до 1985 года,

которое действительно в 2024 году, предусматривает, что родитель, не являющийся опекуном, может указывать ребенка как иждивенца, и предоставляет не менее 600 долларов на содержание ребенка в течение 2024 года.

Подробности см. в Публикации № 501. Если в соответствии с этим особым правилом для детей разведенных или разделенных по решению суда родителей (или родителей, которые проживают отдельно) ребенок учитывается как соответствующий критериям для родителя, не являющегося опекуном, то только родитель, не являющийся опекуном, может претендовать на налоговый зачет за ребенка или зачет за других иждивенцев ребенка. Однако только родитель-опекун, если он имеет на это право, или другой правомочный налогоплательщик может указывать

ребенка как ребенка, соответствующего критериям применительно к EIC.

Подробности и примеры см. в разделе «Применение принципов разрешения конфликтов к разведенным или разделенным по решению суда родителям (или родителям, которые живут отдельно)» в Публикации № 501.

Правило 10 – Вы не можете быть ребенком, соответствующим критериям, для другого налогоплательщика

Вы являетесь ребенком, соответствующим критериям, для другого налогоплательщика (например, вашего родителя, опекуна или приемного родителя), если все следующие утверждения верны.

1. Вы сын, дочь, пасынок, приемный ребенок этого лица или потомок любого из них. Либо вы брат, сестра, единоутробный брат, единоутробная

сестра, сводный брат, сводная сестра или потомок любого из них.

2. Вы были:

- a. Моложе 19 лет на конец года и младше, чем это лицо (или его (ее) супруги(-а), если это лицо подает совместную налоговую декларацию);
- b. Моложе 24 лет на конец года, студент и младше, чем это лицо (или его (ее) супруги(-а), если это лицо подает совместную налоговую декларацию); или
- c. Постоянно и полностью нетрудоспособен, независимо от возраста.

3. Вы проживали с этим человеком в США больше полугода.

4. Вы не подаете совместную налоговую декларацию за год (или

подаете совместную налоговую декларацию только для востребования возврата удержанного подоходного налога или расчетной суммы уплаченного налога).

Для подробностей о соответствии ребенка установленным требованиям см. Правило 8.

Если вы являетесь соответствующим критериям ребенком для другого налогоплательщика, вы не можете претендовать на EIC. Это верно даже в том случае, если лицо, для которого вы являетесь ребенком, соответствующим критериям, не претендует на EIC или не соответствует всем правилам для получения EIC. Впишите «No» («Нет») на пунктирной линии рядом со строкой 27a (Форма 1040 или 1040-SR).

Пример. Вы с дочерью прожили с вашей мамой весь год. Вам 22 года, вы не замужем и посещали профессиональное

училище по очной форме обучения (full time). Вы работали неполный рабочий день и заработали 5 700 долларов. У вас не было другого дохода. Поскольку вы отвечаете требованиям родства, возраста, места жительства и совместной налоговой декларации, для своей матери вы являетесь ребенком, соответствующим критериям. Она может востребовать EIC, если соответствует всем остальным требованиям. Поскольку вы являетесь соответствующим критериям ребенком для своей матери, вы не можете востребовать EIC. Это верно, даже если ваша мать не может востребовать EIC или не делает этого.

Ребенок лица не обязан подавать налоговую декларацию. Вы не соответствуете критериям как ребенок для другого налогоплательщика (и, следовательно, можете претендовать на EIC), если лицо, для которого вы отвечаете требованиям родства, возраста, места

жительства и совместной налоговой декларации, не обязано подавать налоговую декларацию и либо:

- Не подает налоговую декларацию о доходах, либо
- Подает налоговую декларацию только для получения возврата удержанного подоходного налога или уплаченной суммы расчетного налога.

Пример 1 – Налоговая декларация не требуется. Факты те же, что и в последнем примере, за исключением того, что у вашей матери не было валового дохода, она не обязана подавать налоговую декларацию за 2024 год и не подает ее. В итоге вы не являетесь соответствующим критериям ребенком для своей матери. Вы можете востребовать EIC, если вы соответствуете всем остальным требованиям для этого.

Пример 2 – Налоговая декларация подана для возврата удержанного налога. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что ваша мать получала оклад в размере 1 500 долларов, и из ее оклада удерживался подоходный налог. Она подает налоговую декларацию только для того, чтобы получить возврат удержанного подоходного налога, и не претендует на EIC или каких-либо другие налоговые льготы или вычеты. В итоге вы не являетесь соответствующим критериям ребенком для своей матери. Вы можете востребовать EIC, если вы соответствуете всем остальным требованиям для этого.

Пример 3 – Налоговая декларация для получения EIC. Факты те же, что и в Примере 2, за исключением того, что ваша мать востребовала EIC в своей налоговой декларации. Поскольку она подала налоговую декларацию, чтобы получить EIC,

она не подает ее только для получения возврата удержанного подоходного налога. В итоге вы являетесь соответствующим критериям ребенком для своей матери. Вы не можете востребовать EIC.

3.

Правила для случаев, если у вас нет ребенка, соответствующего критериям

Эта глава предназначена для лиц, не имеющих ребенка, соответствующего критериям, и выполнивших все правила, изложенных в главе 1. Здесь рассматриваются правила с 11 по 14. Вы должны соответствовать всем четырем из этих правил, в дополнение к правилам, изложенным в главах 1 и 4, чтобы иметь право на получение EIC без ребенка, соответствующего критериям. Если вы соответствуете всем требованиям правил главы 1 и этой главы, прочтите главу 4, чтобы узнать, что делать дальше.

Если у вас есть ребенок, соответствующий критериям. Если вы отвечаете требованиям, указанным в Правиле 8, то считается, что у вас есть ребенок, соответствующий критериям. Если вы отвечаете требованиям, указанным в Правиле 8 и не претендуете на EIC с ребенком, соответствующим критериям, вы можете востребовать EIC и без такого ребенка.



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 11 – Вы должны отвечать возрастным требованиям

Вы должны быть не младше 25 лет и не старше 65 лет на конец 2024 года. Если вы состоите в браке и подаете совместную декларацию, либо вы, либо ваш супруг должны быть не младше 25 лет и не старше 65 лет на конец 2024 года. При этом неважно, какой из супругов соответствует требованию к возрасту.

Вы отвечаете требованию к возрасту, если вы родились после 31 декабря 1959 года и до 2 января 2000 года. Если вы состоите в браке и подаете совместную декларацию, вы отвечаете требованию к возрасту, если

вы или ваш супруг родились после 31 декабря 1959 года и до 2 января 2000 года.

Если ни вы, ни ваш супруг/супруга не отвечаете требованию к возрасту, вы не можете претендовать на EIC. Напишите "No" («Нет») в пунктирной строке рядом со строкой 27 (Форма 1040 или 1040-SR).

Пример 1. Вам 28 лет, и вы не состоите в браке. Вы отвечаете требованию к возрасту.

Пример 2 — Супруг(-а) соответствует возрастному критерию. Вы состоите в браке и подаете совместную декларацию. Вам 23 года, а вашему(-ей) супругу(-е) 27 лет. Вы отвечаете требованию к возрасту, поскольку ваш супруг не младше 25 лет, но младше 65 лет.

Смерть супруга. Если вы подаете совместную декларацию с супругом(-ой), умершим в 2024 году, вы отвечаете требованию к возрасту, если вы не младше

25 лет, но младше 65 лет на конец 2024 года, или ваш супруг был не младше 25 лет, но младше 65 лет на момент смерти.

Считается, что ваш(-а) супруг(-а) достиг(-ла) возраста 25 лет за день до своего 25-летия. Однако правило о достижении 65-летнего возраста отличается: ваш(-а) супруг(-а) достигает возраста 65 лет в день своего 65-летия.

Даже если ваш(-а) супруг(-а) родился(-ась) до 2 января 2000 года, он(-а) не считается достигшим(-ей) возраста 25 лет на конец 2024 года, если только на момент смерти ему(-ей) не было 25 лет.

Пример 1. Вы состоите в браке и подаете совместную декларацию, включающую и супруга(-у), умершего(-ую) в августе 2024 года. Вам 67 лет. Вашему(-ей) супругу(-е) исполнилось бы 65 лет в ноябре 2024 года. Поскольку на момент смерти вашему(-ей) супругу(-е) не исполнилось 65 лет, вы отвечаете требованию к возрасту.

Пример 2. Ваш супруг родился 14 февраля 1999 года и умер 13 февраля 2024 года. Ваш(-а) супруг(-а) считается достигшим(-ей) возраста 25 лет на момент смерти. Однако если ваш(-а) супруг(-а) умер(-ла) 12 февраля 2024 года, он/она не считается достигшим(-ей) возраста 25 лет на момент смерти, и он/она не в категории «не младше 25 лет» на конец 2024 года.

Смерть налогоплательщика.

Налогоплательщик, умерший в 2024 году, отвечает требованию к возрасту, если на момент смерти он был не младше 25 лет, но младше 65 лет.

Считается, что налогоплательщик достиг возраста 25 лет за день до своего 25-летия. Однако правило о достижении 65-летнего возраста отличается: налогоплательщик считается достигшим возраста 65 лет в день своего 65-летия.

Даже если налогоплательщик родился до 2 января 2000 года, он не считается

достигшим возраста 25 лет на конец 2024 года, если только на момент смерти ему не было 25 лет.

Правило 12—Вы не должны быть иждивенцем другого лица

Если вы не подаете совместную налоговую декларацию, вы выполняете данное правило, если вы не отметили клетку под своим именем «Someone can claim you as a dependent» («Другое лицо может заявить вас в качестве своего иждивенца»).

Если вы подаете совместную налоговую декларацию, вы выполняете данное правило, если вы не отметили клетку «Someone can claim you as a dependent» («Другое лицо может заявить вас в качестве своего иждивенца») или клетку «Someone can claim your spouse as a dependent» («Другое лицо может заявить вашего супруга в качестве своего иждивенца»).

Если вы не знаете, может ли другое лицо заявить вас в качестве своего иждивенца, см. Публикацию № 501, где перечислены правила для заявления иждивенца.

Если другое лицо может указать вас как иждивенца в своей декларации, но не делает этого, вы все равно не сможете претендовать на зачет, если только тот, кто может указать вас в своей декларации, не обязан ее подавать и не делает этого или подает декларацию только для того, чтобы востребовать возврат удержанного подоходного налога или уплаченного расчетного налога.

Пример 1. В 2024 году вам было 25 лет, вы были не женаты/не замужем и жили в доме вместе со своими родителями. Вы работали и не являлись студентом. Вы заработали 7 500 долларов США. Ваши родители не могут заявить вас в качестве иждивенца. При подаче налоговой декларации вы не отмечаете клетку

«Someone can claim you as a dependent» («Другое лицо может заявить вас в качестве своего иждивенца»). В результате вы выполняете данное правило. Вы можете получить EIC, если выполните все остальные требования.

Пример 2. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что вы зарабатывали 2 000 долларов США. Ваши родители могут заявить вас в качестве иждивенца, но не делают этого. В результате вы не выполняете данное правило. Вы не можете востребовать EIC, поскольку ваши родители могли бы заявить вас в качестве иждивенца.

Совместная налоговая декларация. Как правило, другое лицо не может заявить вас в качестве своего иждивенца, если вы женаты/замужем и подаете совместную налоговую декларацию.

Однако, если вы и ваш супруг подаете совместную налоговую декларацию только для получения возврата подоходного налога, удержанного из заработной платы, или уплаченного расчетного налога, другое лицо может заявить вас в качестве своего иждивенца. Тем не менее, если вы подаете заявку на EIC по совместной налоговой декларации, другое лицо не может заявить ни вас, ни вашего супруга в качестве своего иждивенца.

Пример 1—Подача налоговой декларации для получения возврата налога, удержанного из заработной платы. Вам 26 лет. Вы и ваша жена проживаете с вашими родителями и получаете сдельную заработную плату в размере 800 долларов США от неполной занятости. Других доходов у вас нет. Ни вам, ни вашей жене не требуется подавать налоговую декларацию. У вас нет детей. Из вашей заработной платы были удержаны налоги,

поэтому вы подаете совместную налоговую декларацию только для получения возврата налогов, удержанных из вашей заработной платы. Вашим родителям не запрещено заявить вас в качестве своего иждивенца, только потому что вы подали совместную налоговую декларацию.

Пример 2—Подача налоговой декларации для получения EIC. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что из вашей заработной платы не удерживаются никакие налоги. Также вам и вашей жене не требуется подавать налоговую декларацию, но вы подаете совместную налоговую декларацию для получения EIC в размере 63 долларов США и получаете его. Поскольку вы подаете налоговую декларацию для получения EIC, а не для получения возврата подоходного налога, удержанного из вашей заработной платы, или уплаченного расчетного налога, ваши

родители не могут заявить вас или вашу жену в качестве иждивенца.

Правило 13—Вы не должны быть соответствующим критериям ребенком другого налогоплательщика

Вы являетесь соответствующим критериям ребенком другого налогоплательщика (вашего родителя, опекуна, приемного родителя и т.д.), если все из следующих утверждений для вас верны.

1. Вы сын, дочь, пасынок или падчерица, приемный ребенок или потомком любого из них. Либо вы брат, сестра, сводный брат, сводная сестра, единоутробный брат, единоутробная сестра или потомок любого из них.

2. Вы были:
- а. На конец года младше 19 лет и младше данного лица (или супруга данного лица, если оно подает совместную налоговую декларацию);
 - б. На конец года младше 24 лет, студент и младше данного лица (или супруга данного лица, если оно подает совместную налоговую декларацию); или
 - с. Постоянно и полностью утратившим трудоспособность вне зависимости от возраста.
3. Вы проживали вместе с данным лицом в США более полугода.
4. Вы не подаете совместную налоговую декларацию за текущий год (или подаете совместную налоговую декларацию только с целью востребовать возврат

подходного налога, удержанного из заработной платы, или уплаченного расчетного налога).

Подробнее о соответствии ребенка установленным требованиям см. Правило 8.

Если вы являетесь соответствующим критериям ребенком другого налогоплательщика, вы не можете претендовать на EIC. Данное ограничение действует даже в том случае, если лицо, для которого вы являетесь соответствующим критериям ребенком, не подает заявку на EIC или не выполняет все правила для получения EIC. Введите «No» («Нет») на пунктирной линии рядом со строкой 27a (Форма 1040 или 1040-SR).

Пример. Весь год вы проживали со своей матерью. Вам 26 лет, вы не женаты/не замужем и являетесь постоянно и полностью нетрудоспособным.

Единственным источником вашего дохода была работа в центре обслуживания, куда

вы приходили три дня в неделю и отвечали на телефонные звонки. За год вы заработали 5 000 долларов США и обеспечили более половины своего содержания. Поскольку вы отвечаете требованиям к степени родства, возрасту, месту жительства и совместной налоговой декларации, вы являетесь соответствующим критериям ребенком для своей матери в целях получения EIC при условии выполнения всех остальных требований. Вы сами не можете востребовать EIC, так как вы являетесь соответствующим критериям ребенком для своей матери. Данное ограничение действует, даже если ваша мать не может востребовать EIC или не делает этого.

Совместная налоговая декларация. Как правило, вы не можете быть соответствующим критериям ребенком другого налогоплательщика, если вы

женаты/замужем и подаете совместную налоговую декларацию.

Однако, если вы и ваш супруг подаете совместную налоговую декларацию только для получения возврата подоходного налога, удержанного из заработной платы, или уплаченного расчетного налога, вы можете быть соответствующим критериям ребенком другого налогоплательщика. Тем не менее, если вы востребуете EIC в совместной налоговой декларации, ни вы, ни ваш супруг не можете быть соответствующим критериям ребенком другого налогоплательщика.

Ребенок лица, которому не требуется подавать налоговую декларацию. Вы не являетесь соответствующим критериям ребенком другого налогоплательщика (в связи с чем можете претендовать на EIC), если лицо, в отношении которого вы отвечаете требованиям родства, возраста,

места жительства и совместной налоговой декларации, не обязано подавать налоговую декларацию, и либо

- не подает декларацию за подоходный налог, либо
- подает налоговую декларацию только для получения возврата подоходного налога, удержанного из заработной платы, или уплаченного расчетного налога.

Пример 1—Налоговая декларация не требуется. Весь год вы прожили со своим отцом. Вам 27 лет, вы не женаты/не замужем, являетесь постоянно и полностью нетрудоспособным и заработали 13 000 долларов США. У вас нет других доходов, нет детей, вы самостоятельно обеспечили более половины своего содержания. У вашего отца не было валового дохода, ему не требуется подавать налоговую декларацию за 2024 год, поэтому он ее не подает. В связи с этим вы не являетесь

соответствующим критериям ребенком для своего отца. Вы можете получить EIC, если выполните все остальные требования.

Пример 2—Подача налоговой декларации для получения возврата налога, удержанного из заработной платы. Факты те же, что и в Примере 1, за исключением того, что ваш отец получил сдельную заработную плату в размере 1 500 долларов США, из которой удержали подоходный налог. Он подает налоговую декларацию только для получения возврата подоходного налога, удержанного из его заработной платы, и не подает заявку на EIC или любые другие налоговые зачеты или вычеты. В связи с этим вы не являетесь соответствующим критериям ребенком для своего отца. Вы можете получить EIC, если выполните все остальные требования.

Пример 3—Подача налоговой декларации для получения EIC. Факты те же, что и в Примере 2, за исключением того, что ваш

отец подал налоговую декларацию с целью получения EIC. Поскольку он подал налоговую декларацию для получения EIC, он не подает налоговую декларацию только для получения возврата подоходного налога, удержанного из его заработной платы. В связи с этим вы являетесь соответствующим критериям ребенком для своего отца. Таким образом, вы не можете получить EIC.

Правило 14—Вы должны проживать в США более половины года

Ваше жилище (и жилище вашего супруга, в случае подачи совместной налоговой декларации) должно находиться в США более половины года.

Если данное утверждение не соответствует вашей ситуации, введите «No» («Нет») на пунктирной линии рядом со строкой 27 (Форма 1040 или 1040-SR).

США. Данный термин обозначает 50 штатов и округ Колумбия. Под ним не подразумевается Пуэрто-Рико или такие территории, находящиеся под управлением США, как Гуам.

Приют для бездомных. Ваше основное жилище может находиться в любом месте, где вы постоянно проживаете. Вам необязательно иметь дом в традиционном понимании этого слова. Если на протяжении более половины года вы проживали в одном или более приютах для бездомных в США, вы выполняете данное правило.

Военнослужащие, размещенные за пределами США. Применительно к EIC военнослужащие США, размещенные за пределами США на продленную действительную военную службу (см. определение в главе 2), в течение срока такой службы считаются проживающими в США.

4.

Расчет и востребование EIC

Для получения EIC вам требуется выполнить еще одно правило.

Вам необходимо знать сумму своего заработанного дохода, чтобы определить, соответствуете ли вы правилу, изложенному в этой главе. Вам также необходимо знать эту сумму для расчета EIC.

Правило 15—Ограничения по сумме заработанного дохода

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.

Заработанный доход

Как правило, заработанный доход - это сдельная заработная плата, заработная плата, чаевые, иная оплата труда наемного работника, подлежащая удержанию налогов, а также чистая прибыль от деятельности самостоятельно занятого лица. 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 надбавки за участие в боевых действиях: ее можно включить в заработанный доход. Для более подробной информации о заработанном доходе см. Правило 7 в главе 1.

Расчет заработанного дохода. Если вы являетесь индивидуальным предпринимателем, законным штатным сотрудником или священнослужителем или наемным сотрудником в церкви и подаете Приложение SE (Форма 1040), рассчитайте свой заработанный доход, используя рабочий лист в Шаге 5 инструкций к Форме 1040 для строки 27, а затем заполните Часть 4 рабочей ведомости EIC в инструкциях к Форме 1040. Перед заполнением рабочей ведомости в Шаге 5 обязательно ознакомьтесь с подразделом «Священнослужители» или «Наемные сотрудники в церкви», если таковые к вам относятся.

Священнослужители. Если вы являетесь священнослужителем и подаете Приложение SE, а сумма, указанная в строке 2 данного Приложения, включает в себя сумму, о которой был подан отчет по Форме 1040 или 1040-SR в строке 1z,

вычтите такую сумму из суммы, указанной в строке 1z Формы 1040 или 1040-SR, и введите результат в строке 1 в таблице в Шаге 5 инструкций к строке 27а Формы 1040. Введите «Clergy» («Священнослужитель») на пунктирной линии рядом со строкой 27 (Форма 1040 или 1040-SR).

Наемные сотрудники в церкви. Наемный сотрудник в церкви - это наемный сотрудник (кроме проповедника или члена религиозного ордена), работающий в церкви или в организации, подотчетной церкви и соответствующей критериям, который не должен платить налоги в фонды социального обеспечения и медицинской помощи нуждающимся гражданам Medicaid. Если вы получали сдельную заработную плату в качестве наемного сотрудника в церкви и включили любую сумму в строке 5а Приложения SE и в строке 1а Формы 1040, вычтите данную сумму из суммы,

указанной в строке 1a Формы 1040 или 1040-SR, и введите результат в строке 1a рабочего листа в Шаге 5 инструкций к строке 27 Формы 1040.

Освобождаемые от налогов выплаты за услуги по уходу за участниками

программы Medicaid. При заполнении рабочего листа в Шаге 5 инструкции к Форме 1040, строка 27, введите вышеупомянутые выплаты программы Medicaid, которые вы исключили из дохода в Приложении 1 (Форма 1040), строка 8s. В случае, если вы включаете эти суммы в заработанный доход, введите -0-. Для более подробной информации об этих выплатах см. Публикацию № 525.



Ваши освобождаемые от налогов выплаты за услуги по уходу за участниками программы Medicaid, возможно, были помечены в вашей(их) форме(ах) W-2, графа 12, кодом II.



Если в течение года вы и ваш супруг получали выплаты за услуги по уходу за участниками программы Medicaid, у вас есть выбор относительно включения всей суммы выплат в заработанный доход. Если вы подаете совместную декларацию, укажите только ту сумму выплат, которую вы не хотите включать в заработанный доход. Чтобы включить все необлагаемые налогом суммы выплат в доход, введите -0-.

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. В таком случае вы должны включить в свой заработанный доход всю полученную вами сумму надбавки.

Если вы подаете совместную налоговую декларацию, при этом и вы, и ваш супруг получали не облагаемую налогом денежную надбавку за участие в боевых действиях, каждый из вас может сделать свой выбор в данной ситуации. То есть, если один из вас включит такие выплаты в заработанный доход, другой может поступить так же, но это необязательно.

Сумма полученной вами не облагаемой налогом денежной надбавки за участие в боевых действиях, должна быть указана в Форме W-2 в клетке 12 под кодовым обозначением «Q».

Из-за включения надбавки сумма EIC может как увеличиться, так и снизиться. Перед тем, как принять решение о включении данной надбавки в заработанный доход, рассчитайте сумму налогового зачета с выплатами и без выплат. От итоговой суммы вашего заработанного дохода, статуса и количества детей,

соответствующих критериям, зависит увеличение или снижение суммы EIC. Если ваш заработанный доход без надбавки меньше, чем сумма, соответствующая числу ваших детей и указанная ниже, возможно, вам будет выгоднее включить сумму надбавки в заработанный доход. Чтобы сравнить результаты, рассчитайте налоговый зачет для обоих случаев. Если ваш заработанный доход без выплат военнослужащим равен или превышает данные суммы, включать надбавку в заработанный доход вам будет невыгодно.

- 8 260 долларов США, если у вас нет детей, имеющих действительные SSN.
- 12 390 долларов США, если у вас есть один ребенок, имеющий действительный SSN.
- 17 400 долларов США, если у вас есть двое или более детей, имеющих действительные SSN.



Если вы решите использовать необлагаемую налогом денежную надбавку за участие в боевых действиях при расчете EIC, укажите эту сумму в Форме 1040 или 1040-SR, строка 27b.

IRS рассчитает EIC за вас

Если вы будете следовать инструкциям, приведенным в рисунке B, IRS рассчитает ваш EIC.



Пожалуйста, не просите IRS рассчитать ваш EIC, если вы не имеете на него право. Для получения права на зачет вы должны выполнить Правило 15, указанное в настоящей главе, а также правила, перечисленные в главе 1 и (на выбор) в главе 2 или в главе 3, в зависимости от вашей ситуации. Если ваш налоговый зачет за любой год после 1996 года был сокращен или аннулирован,

вам может потребоваться также выполнить правила, перечисленные в главе 5.

Как рассчитать EIC самостоятельно

Для самостоятельного расчета EIC используйте рабочий лист EIC в инструкциях к Форме 1040. Если у вас есть ребенок, соответствующий критериям, заполните Приложение EIC (описан далее в настоящей главе) и приложите его к налоговой декларации.

Если вы хотите получить расчет EIC, выполненный IRS, см. раздел «IRS рассчитает EIC за вас» выше.

Особые инструкции—рабочие листы EIC

Для расчета суммы EIC вам необходимо выбрать рабочий лист А EIC или рабочий лист В EIC. В настоящем разделе содержатся советы по использованию

данных рабочих таблиц и о том, как указывать EIC в налоговой декларации.

Рабочий лист A EIC. Если в любой период 2024 года вы не являлись самостоятельно занятым лицом и не являетесь священнослужителем, наемным сотрудником в церкви, подающим Приложение SE, или штатным сотрудником, подающим Приложение C, вам необходимо использовать рабочий лист A EIC.

Рабочий лист B EIC. Если в любой период 2024 года вы являлись самостоятельно занятым лицом или являетесь священнослужителем, наемным сотрудником в церкви, подающим Приложение SE, или штатным сотрудником, подающим Приложение C, вам необходимо использовать рабочий лист B EIC. Если любое из следующих утверждений верно для вас, прочтите данный абзац и затем заполните рабочий лист B EIC.

Чистая прибыль от деятельности самостоятельно занятого лица в размере 400 долларов США или более. Если ваша чистая прибыль от деятельности самостоятельно занятого лица составляет 400 долларов США или более, вам требуется правильно заполнить Приложение SE (Форма 1040) и оплатить необходимую сумму налога на самостоятельно занятых лиц. В противном случае вы можете не получить всю сумму EIC, на которую вы имеете право.



При расчете чистой прибыли от деятельности само-стоятельно занятого лица вы должны указать все расходы, связанные с такой деятельностью.

Когда необходимо использовать дополнительные способы расчета чистой прибыли? В результате использования дополнительных способов для расчета чистой прибыли от деятельности

самостоятельно занятого лица по Приложению SE вы можете получить право на EIC или увеличить его сумму. Если ваша чистая прибыль (без использования дополнительных способов) меньше 6 920 долларов США, см. более подробную информацию о дополнительных методах расчета в инструкциях к Приложению SE.

Если оба супруга имеют доход от деятельности самостоятельно занятого лица. Вы должны заполнить Часть 1 и Часть 2 рабочего листа В EIC, если все из следующих утверждений верны для вас.

1. Вы женаты/замужем и подаете совместную налоговую декларацию с супругом.
2. И вы, и ваш супруг получаете доход от деятельности самостоятельно занятого лица.

3. Вы или ваш супруг подали Приложение SE, а другой из вас не подает его.

Штатные сотрудники. Штатным сотрудникам необходимо отчитываться о сдельной заработной плате и расходах в Приложении C. Им не требуется подавать Приложение SE. Если вы являетесь штатным сотрудником, введите сумму, указанную в строке 1 Приложения C, в Части 3 при заполнении рабочего листа B EIC.

Приложение EIC

Если у вас есть ребенок, соответствующий критериям, и вы подаете заявку на EIC, заполните Приложение EIC и приложите его к налоговой декларации. В Приложении EIC вы предоставляете IRS информацию о ваших детях, которые соответствуют критериям, в том числе их имена, возраст, номер социального обеспечения, степень

родства и количество времени, которое они проживали с вами в течение года.



Если вам требуется заполнить Приложение EIC и приложить его к налоговой декларации, но вы этого не делаете, обработка вашей налоговой декларации и выплата вашего возврата займет более длительное время.



Заполните и приложите Приложение EIC к своей налоговой декларации, даже если ваш соответствующий критериям ребенок не имеет действительного SSN. Для получения информации о том, как заполнить Приложение EIC, если у вашего ребенка нет действительного SSN, см. Приложение EIC.

5.

Отказ в получении EIC



Если вы получили отказ в получении EIC за любой год после 1996 года, или сумма зачета была снижена IRS, для подачи заявки на данный налоговый зачет за 2024 год вам может потребоваться заполнить дополнительную форму.

С данной главой необходимо ознакомиться тем лицам, которые получили отказ в получении EIC за любой год после 1996 года, либо тем, чья востребованная сумма была снижена IRS. Если данное утверждение верно для вас, для подачи заявки на налоговый зачет за 2024 год вам может потребоваться заполнить Форму 8862 «Информация для подачи заявки на некоторые налоговые зачеты после отказа» и приложить ее к налоговой декларации за 2024 год. В настоящей главе описано, в каком случае вам необходимо приложить

Форму 8862 к налоговой декларации. Для более подробной информации см. Форму 8862 и инструкции к ней.

В настоящей главе также перечислены правила для некоторых лиц, которые не могут подать заявку на EIC на протяжении нескольких лет после отказа в получении EIC или снижения его суммы.

Форма 8862

Если за любой год после 1996 года вы получили отказ в EIC или его сумма была снижена по любой причине, кроме математической или операционной ошибки, для подачи заявки на EIC вы должны приложить к следующей налоговой декларации заполненную Форму 8862. Кроме того, для получения EIC вы должны выполнить все правила, перечисленные в настоящей публикации.

Исключение 1. Не подавайте Форму 8862, если любое из утверждений (1) или (2), представленных ниже, верно для вас.

1. После того как в одном из предшествующих годов вы получили отказ в получении EIC или его сумма была снижена:
 - а. В последующем году вы подали Форму 8862, и за этот год вашу заявку на EIC удовлетворили, и
 - б. Вы не получили отказ в получении EIC, или его сумма не была снижена снова по любой причине, кроме математической или операционной ошибки.
2. Вы подаете заявку на EIC за 2024 год без соответствующего критериям ребенка, а единственной причиной отказа в получении EIC или в уменьшении суммы зачета в предшествующий год стала

классификация IRS ребенка,
указанного в Приложении EIC, как
не соответствующего критериям.

В любом из упомянутых случаев вы можете
получить EIC без подачи Формы 8862, если
вы выполните все требования для
получения права на EIC.

Исключение 2. Не подавайте Форму 8862
или не подавайте заявку на EIC за:

- 2 года, следующих за окончательным
решением о том, что ваша заявка на EIC
была подана по халатности или из-за
намеренного несоблюдения правил
получения EIC, или
- 10 лет, следующих за окончательным
решением о том, что ваша заявка на EIC
была актом мошенничества.

Дальнейшая информация. Более
подробную информацию см. в разделе
«Запрещено ли вам востребовать EIC в
течение нескольких лет?» в
настоящей главе.

От даты, в которую вы получили отказ в EIC, и от даты, в которую вы подаете налоговую декларацию за 2024 год, зависит необходимость прикреплять Форму 8862 к налоговой декларации за 2024 или последующий год. В следующих примерах продемонстрирована необходимость прикреплять Форму 8862 к налоговой декларации за 2024 или 2025 год.

Пример 1—За 2024 год требуется заполнить Форму 8862. В марте 2024 года вы подали налоговую декларацию за 2023 год и востребовали EIC, указав ребенка, соответствующего критериям. IRS поставило под сомнение ваше право на получение EIC, а вы не смогли доказать, что ребенок соответствовал критериям. В сентябре 2024 года вы получили официальное уведомление о недоимке, в котором было указано, что, если в течение 90 дней вы не подадите прошение в Налоговый суд, будут произведены

корректировки и будет рассчитана сумма налогов. В течение 90 дней вы не предпринимали никаких действий. В связи с этим в декабре 2024 года вы получили отказ в получении EIC. В таком случае для подачи заявки на EIC с ребенком, соответствующим критериям, в составе налоговой декларации за 2024 год вы должны заполнить и прикрепить к налоговой декларации Форму 8862. Однако для востребования EIC без ребенка, соответствующего критериям, в составе налоговой декларации за 2024 год вам не требуется подавать Форму 8862.

Пример 2—За 2025 год требуется заполнить Форму 8862. Факты те же, что и в предыдущем примере, только вы получили официальное уведомление о недоимке в феврале 2025 года. Поскольку на момент подачи налоговой декларации за 2024 год 90-дневный период, указанный в уведомлении, не закончился,

вам не требуется прикладывать Форму 8862 к налоговой декларации за 2024 год.

Однако для подачи заявки на EIC с ребенком, соответствующим критериям, за 2025 год вы должны заполнить и прикрепить к налоговой декларации за данный год Форму 8862. Для подачи заявки на EIC без ребенка, соответствующего критериям, за 2025 год вам не требуется подавать Форму 8862.

Исключение на случай математических или операционных ошибок. Если вы получили отказ в получении EIC в результате математической или операционной ошибки, вам не требуется прикреплять Форму 8862 к налоговой декларации за следующий год. Например, если ваши расчеты оказались неверны, IRS исправит ошибки. Если вы не укажете правильный номер социального обеспечения, IRS может отказать вам в получении EIC. Такие ошибки входят в

категорию математических или операционных ошибок.

Непредставление Формы 8862. Если вам требуется приложить к налоговой декларации за 2024 год Форму 8862, но вы подаете заявку на EIC без заполненной Формы 8862, вы автоматически получите отказ в льготе. В данном случае произошла математическая или операционная ошибка. Вам будет отказано в получении EIC без заполненной Формы 8862.

Могут потребоваться дополнительные документы. До получения запрошенного возврата, связанного с EIC, вам может потребоваться представить в IRS дополнительные документы или данные, даже если вы прикрепили к налоговой декларации правильно заполненную Форму 8862.

Запрещено ли вам востребовать ЕИС в течение нескольких лет?

Если за любой год после 1996 года вы получили отказ в ЕИС в связи с необдуманном или намеренным несоблюдением правил получения ЕИС, что повлекло за собой ошибку, вы не можете востребовать ЕИС в течение следующих 2 лет. Если ошибка сделана предумышленно, вы не можете востребовать ЕИС в течение следующих 10 лет. Дата отказа в получении ЕИС и дата подачи налоговой декларации за 2024 год, определяют количество лет, в течение которых вам запрещено востребовать ЕИС. В примерах ниже показано, в течение скольких лет вам могут запретить востребовать ЕИС.

Пример 3—Запрет на востребование ЕИС на 2 года. Вы востребовали ЕИС в налоговой декларации за 2023 год, которую вы подали в марте 2024 года.

IRS определило, что вы не имеете права на EIC, и что данная ошибка случилась из-за халатности или намеренного несоблюдения вами правил получения EIC. В сентябре 2024 года вы получили официальное уведомление о недоимке, в котором было указано, что, если в течение 90 дней вы не подадите прошение в Налоговый суд, будут произведены корректировки и будет рассчитана сумма налогов. В течение 90 дней вы не предпринимали никаких действий. В связи с этим в декабре 2024 года вы получили отказ в получении EIC. Таким образом, вы не можете востребовать EIC за 2024 или 2025 налоговый год. Для подачи заявки на EIC за 2026 год вы должны заполнить и прикрепить к налоговой декларации за данный год Форму 8862.

Пример 4. Факты те же, что и в Примере 3, за исключением того, что вы получили отказ в EIC за 2023 год только после

подачи налоговой декларации за 2024 год. Вы не можете востребовать EIC за 2025 или 2026 налоговый год. Для подачи заявки на EIC за 2027 год вы должны заполнить и прикрепить к налоговой декларации за данный год Форму 8862.

Пример 5—Запрет на подачу заявки на EIC на 10 лет. Вы востребовали EIC в налоговой декларации за 2023 год, которую вы подали в феврале 2024 года. IRS определило, что вы не имеете права на EIC, и что ошибка была сделана преднамеренно. В сентябре 2024 года вы получили официальное уведомление о недоимке, в котором было указано, что, если в течение 90 дней вы не подадите прошение в Налоговый суд, будут произведены корректировки, и будет рассчитана сумма налогов. В течение 90 дней вы не предпринимали никаких действий. В связи с этим в декабре 2024 года вы получили отказ в получении EIC.

Вы не можете подавать заявку на EIC за налоговый год с 2024 по 2033. Для востребования EIC за 2034 год вы должны заполнить Форму 8862 и прикрепить ее к налоговой декларации за данный год .

Если вы не согласны с окончательным решением IRS запретить вам востребовать EIC в течении ряда лет и хотите обжаловать это решение, см. раздел «Как обжаловать решение не предоставлять зачет» инструкций Формы 8862.