

Publication 17

Ваш федеральный подходный налог

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

Volume 3 of 20



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



Visit the Accessibility
Page on IRS.gov

This page is intentionally left blank

Если вы самостоятельно заполняете налоговую декларацию, оставьте это поле пустым. Если третье лицо составляет вашу налоговую декларацию на безвозмездной основе, это лицо не должно ставить подпись на вашей налоговой декларации.

Если у вас есть сомнения, должен ли специа- лист/организация по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклара- ций подписать вашу налоговую декларацию, об- ратитесь в одно из отделений IRS.

Возврат налога

При заполнении вашей налоговой декларации вы должны будете определить, не заплатили ли вы большую сумму подоходного налога, чем та, что была исчислена. Если это так, вы можете получить возврат переплаченной суммы или можете оста- вить часть или всю сумму

переплаты в зачет расчетного налога за следующий год (2025 г.).



Если вы решите направить переплату за 2024 год в зачет расчетного налога за 2025 год, вы не можете поменять решение и получить полный или частичный возврат средств после срока подачи вашей налоговой декларации за 2024 год (продление не предусмотрено).

Следуйте инструкциям Формы 1040 по заполнению данных для получения возврата денежных средств и/или направления переплаты в зачет расчетного налога за 2025 год.



Если сумма вашего возврата за 2024 год большая, возможно, вы захотите уменьшить сумму подоходного налога, удерживаемого из вашей зарплаты в 2025 году. Более подробная информация приведена в главе 4.



Вместо получения бумажного чека вы можете подать запрос на возврат методом прямого вклада на ваш расчетный, сберегательный, медицинско-сберегательный, брокерский или другой подобный счет, включая индивидуальный пенсионный счет (IRA, в соответствии с английским акронимом). Следуйте инструкциям Формы 1040 для подачи запроса на прямое зачисление. Если возврат методом прямого зачисления невозможен, IRS отправит вам чек.

Не запрашивайте зачисление какой-либо части вашего возврата на счет, открытый не на ваше имя. Не разрешайте налоговому специалисту зачислять какую-либо часть вашего возврата на свой счет. Количество прямых зачислений на один счет или предоплаченную дебетовую карту ограничено тремя возвратами в год. Если этот лимит превышен, вам будут

направляться бумажные чеки. Более подробная информация представлена на сайте [IRS.gov/DepositLimits\(Английский\)](https://www.irs.gov/DepositLimits).

IRA. Ваш возврат (или его часть) может быть на- прямую зачислен на стандартный индивидуальный пенсионный счет IRA или Roth IRA, но не на SIMPLE IRA. До подачи запроса на возврат методом прямо- го зачисления вы должны открыть счет IRA в банке или финансовом учреждении.

Разделение суммы возврата. Если вы выберете возврат методом прямого зачисления, вы можете разделить сумму возврата, запросив зачисление на более чем один счет. Заполните Форму 8888 и при- ложите ее к вашей налоговой декларации.

Переплата размером менее одного доллара. Если сумма вашей переплаты не превышает один дол- лар, вы не получите возврат без письменного за- проса на его получение.

Обналичивание возврата, выданного чеком. Об- наличить свой чек вы можете сразу после получе- ния. Срок чека истекает в последний рабочий день 12- месячного периода после его выдачи.

Если срок вашего чека истек, вы можете обрат- иться в IRS для повторной выдачи чека.

Сумма возврата больше или меньше ожидаемой. Если вы получили чек, который вам не положен, или который должен был быть направлен на упла- ту расчетного налога, не обналичивайте чек. Вме- сто этого позвоните в IRS.

Если вы получили чек, сумма которого превы- шает заявленную вами, не обналичивайте чек до получения уведомления, объясняющего эту разни- цу.

Если сумма чека меньше заявленной вами, вместе с чеком должно быть отправлено уведомление, объясняющее эту разницу.

Обналичивание че- ка не ограничивает ваше право на востребование оставшейся суммы.

Если вы не получили уведомление, и у вас имеются вопросы в отношении суммы вашего воз- врата, подождите 2 недели. Если по истечении это- го срока вы все еще не получили уведомление, по- звоните в IRS.

Зачет в счет долгов. Если вам полагается возврат, но у вас есть непогашенные задолженности, ваш возврат полностью или частично может быть ис- пользован для оплаты всей суммы просроченной задолженности или ее части. Сюда входят просро- ченные платежи по федеральным подоходным на- логам, другим федеральным платежам (таким как ссуда на обучение), подоходным налогам штата, алиментам на ребенка и супруга/супругу, а также долги по выплате пособий по безработице штата. Вы получите

уведомление, если возврат, на который вы рассчитываете, был засчитан в счет погашения ваших задолженностей.

Подача совместной налоговой декларации и пострадавший супруг.

Если подается совместная налоговая декларация, и только у одного из супругов имеется просроченная задолженность, второй супруг может считаться пострадавшим супругом. Пострадавший супруг должен подать Форму 8379 «Выплата пострадавшему супругу», если оба из представленных ниже критериев применимы, и супруг хочет получить свою долю переплаты, отраженной в совместной налоговой декларации.

1. Вы не связаны юридическими обязательствами по оплате просроченной задолженности.
2. Вы осуществили задокументированные налоговые выплаты (например, федеральный

по- доходный налог, удерживаемый с вашей заработной платы, или расчетный налог) или подали заявку на возвращаемый налоговый зачет (см. раздел «Кто должен подавать нало- говую декларацию» выше).

Примечание. Если в какой-то промежуток налогового года пострадавший супруг проживал в штате, признающем общее имущество супругов, приобретенное ими в течение их совместной жизни, могут применяться особые правила. См. инструкции к Форме 8379.

Если вы не подавали совместную налоговую декларацию, и вы знаете, что ваш совместный возврат будет зачтен в счет долга, подайте Форму 8379 вместе с вашей декларацией. Вы должны получить ваш возврат в течение 14 недель с даты подачи бумажной налоговой декларации или в течение 11 недель с даты подачи налоговой декларации в электронном виде.

Если вы подавали совместную налоговую декларацию, и ваш совместный возврат был зачтен в счет долга, подайте Форму 8379 отдельно. Если налоговая форма подана после зачета, получение вашего возврата может занять до 8 недель. Не прикладывайте ранее поданную налоговую декларацию, но включите копии всех Форм W-2 и W-2G для обоих супругов и имеющиеся Формы 1099, отражающие удержанный подоходный налог. Срок обработки Формы 8379 может увеличиться, если эти формы не будут приложены, или если налоговая форма будет не полностью заполнена.

Отдельная Форма 8379 должна подаваться к рассмотрению для каждого налогового года.



Иск пострадавшего супруга отличается от запроса на освобождение невинного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов.

Пострадавший супруг заполняет Форму 8379, запрашивая разделения налоговой переплаты, относящейся к каждому из супругов. Невинный супруг заполняет Форму 8857 «Запрос на освобождение невинного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов», чтобы получить освобождение от солидарной ответственности по налогам, процентам и штрафам совместной налоговой декларации по статьям второго супруга (или бывшего супруга), которые были неправильно указаны в совместной налоговой декларации. Для получения более подробной информации о невинных супругах см. «Освобождение от совместной ответственности» в разделе «Подача совместной налоговой декларации» главы 2.

Сумма задолженности

Когда вы заполните вашу налоговую декларацию, вы определите, заплатили ли вы всю сумму причитающихся вам

налогов. Если вы должны дополни- тельный налог, заплатите его при подаче вашей налоговой декларации.



Вы не должны платить, если сумма вашей задолженности меньше 1 доллара США.

Если IRS рассчитывает ваш налог за вас, вы по- лучите счет на оплату оставшейся части налога. Вы должны оплатить этот счет в течение 30 дней (или до истечения срока подачи вашей декларации, в зависимости от того, что наступит позднее). См. раздел «Налоги, рассчитываемые IRS» главы 13.



Если вы не оплатите свой налог в срок, на вас может быть наложен штраф за неуплату. См. раздел «Штрафы» ниже. Для получения более подробной информации о непогашен- ном остатке см. Публикацию № 594.



Если сумма вашей задолженности за 2024 год достаточно крупная, возможно, вы захотите увеличить сумму подоходного налога, удерживаемого из вашей заработной платы, или производить ежеквартальную выплату расчетной суммы налога за 2025 год. Более подробная информация приведена в главе 4.

Как оплатить

Вы можете оплатить онлайн, через телефон, с помощью мобильного устройства, наличными, чеком или почтовым денежным переводом. Не включайте ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога за 2025 год в этот платеж, а производите эти выплаты отдельно.

Необеспеченный чек или оплата.

Штраф за выписку необеспеченного чека для IRS составляет 25 долларов США или 2% от суммы чека, в зависимости от того,

что окажется больше. Этот штраф также относится к другим формам оплаты, если IRS не получает средства.

Оплата онлайн. Оплата онлайн удобна, безопасна и помогает гарантировать своевременное получение платежей.

Вы можете оплатить онлайн прямым переводом с вашего банковского счета с помощью средства прямой уплаты Direct Pay Налогового управления США (IRS), Электронной федеральной налоговой платежной системы IRS (EFTPS, в соответствии с английским акронимом) или дебетовой или кредитной картой.

Чтобы заплатить налоги через Интернет или получить дополнительную информацию, перейдите на страницу [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments) (выберите русский язык).

Оплата по телефону. Оплата по телефону является еще одним безопасным и надежным способом электронной оплаты.

Воспользуйтесь одним из следующих способов:

- EFTPS.
- Дебетовая или кредитная карта.

Чтобы получить дополнительную информацию о EFTPS или зарегистрироваться для использования EFTPS, посетите сайт EFTPS.gov ([Английский](#)) или позвоните по номеру телефона 800-555-4477. Чтобы связаться с EFTPS посредством Услуги ретрансляции телекоммуникаций (TRS, в соответствии с английским акронимом) для глухих, слабослышащих или людей с нарушениями речи, наберите 711, а затем сообщите ассистенту TRS номер 800-555-4477 или 800-733-4829. Дополнительная информация о EFTPS также доступна в Публикации № 966.

Для оплаты дебетовой или кредитной картой вы можете позвонить в одну из следующих обслуживающих компаний. Эти обслуживающие компании взимают сбор за обслуживание, сумма которого зависит от самой компании, типа карты и суммы оплаты.

ACI Payments, Inc.

888-UPAY-TAXTM (888-872-9829)

fed.acipayonline.com (Английский)

Link2Gov Corporation

888-PAY-1040 (888-729-1040)

www.PAY1040.com

Обновленная информация об оплате по телефону приведена на сайте

IRS.gov/Payments (Английский).

Оплата с мобильного устройства. Для осуществления оплаты с мобильного устройства загрузите приложение IRS2Go.

Оплата наличными. Вы можете заплатить налоги наличными. Чтобы узнать о различных способах оплаты наличными, перейдите на сайт [IRS.gov/ PayCash](https://www.irs.gov/paycash). Не отправляйте платежи наличными по почте.

Оплата чеком или почтовым денежным перево- дом. Выпишите чек или выполните почтовый де- нежный перевод в «United States Treasury» на всю сумму задолженности. Не отправляйте наличные. Не прикладывайте платеж к вашей налоговой де- кларации. Укажите ваше имя, адрес, SSN, номер стационарного телефона, налоговый год и номер формы на лицевой стороне вашего чека или пла- тежного поручения. Если вы подаете совместную налоговую декларацию, укажите SSN, идущий пер- вым в вашей налоговой декларации.

Уведомление для налогоплательщиков, отправляющих чеки. Если в качестве оплаты вы предоставляете чек, вы разрешаете нам использовать информацию из вашего чека для совершения единовременного безналичного перевода средств с вашего счета или оплаты в виде чековой операции. Если мы используем информацию из вашего чека для совершения безналичного перевода средств, средства могут быть списаны с вашего счета уже в день получения нами вашего платежа, и вы не получите чек обратно от вашего финансового учреждения.

Чеки на сумму 100 миллионов долларов США и более не принимаются. IRS не может принять сумму в размере 100 000 000 долларов США (100 миллионов долларов США) одним чеком (в том числе кассирским чеком). Если вы отправляете чеком сумму в размере 100

миллионов долларов США или более, вам нужно будет разделить платеж на два чека или более, при этом каждый чек должен быть выписан на сумму менее 100 миллионов долларов США. Это ограничение не распространяется на другие способы оплаты (например, электронные платежи). Если сумма платежа превышает 100 миллионов долларов США, выберите способ оплаты, отличный от оплаты чеком.

Платежи по расчетному налогу. Не включайте платеж по расчетному налогу за 2025 год в платеж по вашей подоходной налоговой декларации за 2024 год. Подробная информация о том, как уплатить расчетный налог, приведена в главе 4.

Процентный доход

Процент взимается с налога, неоплаченного к сроку подачи вашей налоговой декларации.

Процент начисляется, даже если вы продлили срок подачи налоговой декларации.



Если IRS рассчитывает ваш налог за вас, во избежание начисления процентов из-за просрочки платежа вы должны оплатить счет к сроку, указанному в счете или до срока подачи вашей налоговой декларации в зависимости от того, какая из указанных дат наступит позже. Для получения более подробной информации см. раздел «Налоги, рассчитываемые IRS» главы 13.

Процент на штрафы. Процент начисляется на штрафы за непредставление налоговой декларации, штрафы за неточность информации и штрафы за мошенничество (с возвратом переплаченных налогов) со дня истечения срока подачи налоговой декларации (включая продления срока) и до даты совершения платежа. Процент по другим

штрафам начисляется с даты отправки уведомления и требования к оплате, но не начисляется по штрафам, оплаченным в течение 21 календарного дня с даты отправки уведомления (или в течение 10 рабочих дней, если сумма в уведомлении равна или превышает 100 000 долларов США).

Процент, начисленный из-за ошибки или задержки со стороны IRS.

Начисленный процент может быть полностью или частично аннулирован, если его начисление произошло в результате необоснованной ошибки или задержки сотрудника IRS в ходе выполнения служебного или управленческого действия.

Служебным действием считается процедурное или физическое действие, выполняемое в ходе обработки ваших документов. Управленческое действие включает перевод сотрудника на другое

место и продление сроков обучения персонала. Решение о надлежащем применении федерального налогового законодательства не является служебным или управленческим действием.

Процент может быть аннулирован, только если вы никоим образом не отвечаете за ошибку или задержку, и вы получили письменное уведомление от IRS о задолженности или платеже. Более подробная информация приведена в Публикации № 556.

Начисление процента и некоторые штрафы могут быть приостановлены на ограниченный срок, если вы подали вашу налоговую декларацию до истечения срока подачи (включая продления срока), но IRS не отправило вам уведомление, в котором были прописаны ваши обязательства и основания для таких обязательств, до окончания 36-месячного

периода, начинающегося в более позднюю из следующих дат:

- Дата подачи налоговой декларации
- Срок подачи налоговой декларации без учета продлений.

Более подробная информация приведена в Публикации № 556.

Соглашение об уплате в рассрочку

Если вы не можете оплатить полную сумму, причитающуюся к оплате по вашей налоговой декларации, вы можете подать запрос на совершение ежемесячных взносов для закрытия всей суммы или ее части. Однако вам будут начислены пени, и возможно наложение штрафа за несвоевременную уплату платежа по налогам, не оплаченным до истечения срока подачи вашей налоговой декларации, даже если ваш запрос на оплату в рассрочку был одобрен. Если ваш запрос был одобрен, вы также должны заплатить

комиссионный сбор. Что-бы уменьшить размер начисляемых пени и штрафов, оплатите максимально возможную для вас сумму налога по вашей налоговой декларации. Перед тем, как подавать запрос на заключение соглашения об уплате в рассрочку, рассмотрите другие менее затратные альтернативы, например, банковский кредит или оплата кредитной картой.

Чтобы подать запрос на заключение соглашения об уплате в рассрочку, посетите сайт [IRS.gov/OPA](https://www.irs.gov/opa) ([выберите русский язык](#)). Вы также можете воспользоваться Формой 9465.

Помимо оплаты чеком или почтовым денежным переводом вы можете воспользоваться кредитной или дебетовой картой или произвести прямой перевод с вашего банковского счета в зачет взносов по соглашению об уплате в рассрочку. См.

информацию в разделе «Как оплатить» выше.

Дарение для сокращения государственного долга



Вы можете внести взнос (дарение) для сокращения государственного долга. Если вы желаете это сделать, перейдите на сайт [Pay.gov](https://www.pay.gov) и внесите взнос с помощью кредитной карты, дебетовой карты, PayPal, расчетного счета или сберегательного счета. Если вы предпочитаете, вы можете выписать чек на имя «Bureau of the Fiscal Service (Бюро финансовых услуг)».

Отправьте ваш чек по следующему адресу:

Bureau of the Fiscal Service
ATTN: Department G
P.O. Box 2188
Parkersburg, WV 26106-2188

Или вложите отдельный чек в конверт с вашей по- доходной налоговой декларацией. Не прибавляйте этот взнос к сумме своей налоговой задолженно- сти.

Для получения информации об этом виде дарения перейдите на сайт

[TreasuryDirect.gov/Help- Center/Public-Debt-FAQ/#DebtFinance](https://www.treasurydirect.gov/Help-Center/Public-Debt-FAQ/#DebtFinance) (Английский) и

ознакомьтесь с рубрикой под заголовком «How do you make a contribution to reduce the debt (Как осуществить платеж в пользу сокращения государ- ственного долга)».

Вы можете вычесть это дарение как пожертво- вание на благотворительные цели в вашей налого- вой декларации на следующий год, если вы будете делать постатейные вычеты в Приложении А (Фор- ма 1040).

Имя и адрес

Когда ваша налоговая декларация будет заполнена, укажите ваше имя и адрес в соответствующем поле Формы 1040 или 1040-SR.



Вы должны вписать ваш SSN в соответствующем месте вашей налоговой декларации.

Абонементный ящик. Если ваше почтовое отделение не доставляет почту на вашу улицу, и у вас есть абонементный ящик, укажите номер вашего абонентного ящика в строке для указания вашего настоящего места жительства вместо строки, где прописывается ваш адрес проживания с указанием улицы и номера дома.

Адрес за рубежом. Если вы проживаете за пределами США, их владений или территорий, укажите название города в соответствующей строке вашей Формы 1040

или 1040-SR. Не включайте в эту строку дополнительную информацию, но заполните поля под этой строкой.

1. Название зарубежной страны.
2. Провинция/штат/округ зарубежной страны.
3. Почтовый индекс за рубежом.

Не сокращайте название страны. Следуйте правилам страны по написанию адресов: индекс, название провинции, округа или штата.

Куда я могу подать налоговую декларацию?

После заполнения вашей налоговой декларации вы должны отправить ее в IRS. Вы можете отправить ее по почте или подать в электронном виде. См. раздел «Зачем подавать декларацию в электронном виде?» выше.

Отправка вашей бумажной налоговой декларации по почте. Отправьте вашу бумажную налоговую декларацию на адрес, указанный в инструкциях к Форме 1040.

Что происходит после подачи налоговой декларации?

После отправки вашей налоговой декларации в IRS у вас могут возникнуть вопросы. В этом разделе рассматриваются вопросы, волнующие людей, в отношении хранения данных, получения возврата и действий в случае переезда.

Какие документы я должен сохранять?

В этом разделе приводятся данные о том, почему вам следует вести учет по некоторым документам, какие документы следует сохранять и в течение какого срока.



Чтобы полностью и точно заполнить по- доходную налоговую декларацию, вам не-обходимо вести учет. Законом не предус-мотрено единой формы для ведения учета. Однако вы должны сохранять все платежные квитанции, погашенные чеки и прочие документы, подтвер- ждающие платежи, заявляемые вами вычеты или налоговые зачеты.

Если вы претендуете на возврат, вы должны до- кументально доказать, что вы переплатили требуе- мую сумму налога.

В этом разделе не приводятся данные об учет- ных документах, которые следует вести в рамках коммерческой деятельности. Для получения ин- формации об учете коммерческой деятельности см. Публикацию № 583.

Зачем необходимо вести учет?

Правильный учет поможет вам:

- **Определить источники дохода.** Ваши учетные документы помогут определить источники вашего дохода, разделить коммерческий доход от некоммерческого дохода, а также облагаемый доход от не облагаемого налогом дохода.
- **Следить за расходами.** Вы можете использовать свои учетные документы для определения расходов, за которые вы можете запросить вычет. Это поможет определить, можете ли вы указать постоянные вычеты в своей налоговой декларации.
- **Следить за налогооблагаемой базой собственности.** Вы должны хранить документы, подтверждающие налогооблагаемую базу вашей собственности. Сюда относятся

документы с указанием первоначальной стоимости или иной налогооблагаемой базы и документы, подтверждающие внесенные улучшения.

- **Составлять налоговые декларации.** Вам нужны документы для составления вашей налоговой декларации.
- **Подтверждать статьи налоговой декларации.** У IRS могут возникнуть вопросы в отношении той или иной статьи вашей налоговой декларации. Ваши учетные документы помогут объяснить данные по любой из статей и установить надлежащий налог. Если вы не можете правильно заполнить документы, на вас могут наложить штраф или взыскать дополнительный налог.

Типы учетных документов, подлежащих хранению

IRS не устанавливает жестких требований в отношении ведения учета. Сохраняйте свои учетные документы таким образом, который позволит вам и IRS правильно определить ваш налог.

Вы можете использовать свою чековую книжку для учета ваших доходов и расходов. Вы также должны сохранять некоторые документы, например платежные квитанции и кассовые чеки, которые помогут подтвердить вычет.

В этом разделе вы найдете рекомендации в отношении базовой документации, которую должен вести каждый налогоплательщик. Также здесь приводятся указания относительно особой документации, которую стоит вести для определенных статей.

Электронная документация. Все требования, относящиеся к бумажным бухгалтерским книгам и документации, в равной степени относятся к электронным системам хранения налоговой отчетности. Если вы заменяете бумажные бухгалтерские книги и документацию, электронные системы хранения должны хранить документацию до тех пор, пока она является существенной для применения налогового законодательства.

Более подробно требования к электронным системам хранения прописаны в Налоговой процедуре 97-22 на странице 9 Бюллетеня Налогового управления США 1997-13 на сайте [IRS.gov/pub/irs-irbs/irb97-13.pdf](https://www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb97-13.pdf) (Английский).

Копии налоговых деклараций. Копии налоговых деклараций рекомендуется хранить вместе с другими налоговыми документами. Они помогут при подготовке будущих налоговых деклараций и могут

потребуется, если вы будете подавать декларацию с внесенными поправками или проходить аудиторскую проверку. Копии ваших деклараций и другие документы могут быть полезны вашим наследникам или душеприказчику или управляющему имуществом.

В случае необходимости вы можете запросить копию налоговой декларации и все приложения (включая Форму W-2) у IRS, используя Форму 4506. За предоставление копии налоговой декларации взимается плата. Для получения информации о стоимости услуги и месте подачи см. инструкции к Форме 4506.

Если вам нужно получить какие-то сведения из вашей налоговой декларации, вы можете запросить выписку одним из следующих способов.

- Войдите в свой онлайн-аккаунт, перейдя по ссылке [IRS.gov/Account](https://www.irs.gov/Account)

- Перейдите в раздел [IRS.gov/Transcript](https://www.irs.gov/Transcript) *(выберите русский язык)*
- Воспользуйтесь Формой 4506-T или Формой 4506T-EZ.
- Позвоните по телефону 800-908-9946.

За предоставление выписки плата не взимается. Для получения более подробной информации см. Форму 4506-T.

Базовая документация

Базовая документация – это документы, которые должен вести каждый налогоплательщик. Это доку- ментация, подтверждающая ваши доходы и расхо- ды. Если вы владеете недвижимостью или инвести- циями, в вашей базовой документации должны быть документы, относящиеся к этим статьям.

Доход. Ваша базовая документация подтверждает суммы, указываемые вами как доход в вашей нало- говой декларации.

Ваш доход может включать за- работную плату, дивиденды, проценты и выплаты долевого участия или корпорации типа «S». Ваша документация может также подтверждать, что не- которые суммы не должны облагаться налогом, на- пример проценты, не подлежащие налогообложению.

Примечание. Если вы получаете Форму W-2, сохраняйте Копию С пока не начнете получать льготы социального обеспечения. Это сохранит ва- ши льготы в случае возникновения вопросов в от-ношении вашего трудового стажа или поступлений в какой-то конкретный год.

Расходы. Ваша базовая документация подтвер- ждает расходы, по которым вы запрашиваете вы- чет (или зачет) в вашей налоговой декларации. Ва- ши вычеты могут включать алименты, пожертвования на благотворительные цели, про- центную ставку ипотечной ссуды и налоги на не-

движимость. У вас также могут быть расходы на уход за ребенком, по которым вы можете запросить зачет.

Дом. Ваша базовая документация должна помогать в определении налогооблагаемой базы или скорректированной базы налогообложения по вашему дому. Вам нужна эта информация, чтобы определить, получаете ли вы прибыль или убыток в случае продажи вашего дома, или рассчитать амортизацию, если вы используете часть вашего дома для ведения коммерческой деятельности или под сдачу в аренду. Ваша документация должна отражать стоимость приобретения, расходы, связанные с заключением сделки или передачей недвижимости, и затраты на проведение каких-либо ремонтных работ. Она может также отражать вычитаемые издержки в связи с непредвиденным событием и страховые

выплаты за издержки в связи с непредвиденным событием.

Для получения более подробной информации о налогооблагаемой базе, включая то, какие расходы, связанные с заключением сделки или передачей недвижимости, включены в налогооблагаемую базу вашего дома, см. Публикацию № 551.

Если вы продаете ваш дом, ваша документация должна отражать цену продажи и все расходы, связанные с продажей, например комиссионные сборы. Для получения более подробной информации о продаже вашего дома см. Публикацию № 523.

Инвестиции. Ваша документация должна помогать в определении налогооблагаемой базы ваших инвестиций, а также в том, получаете ли вы прибыль или убыток в случае их продажи. К инвестициям относятся акции, облигации

и взаимные фон- ды. Ваша документация должна отражать стоимость приобретения, цену реализации и ко- миссионные сборы. Она может также отражать реинвестированные дивиденды, дробные акции и дивиденды, комиссионные сборы, уплачиваемые инвестором брокеру при покупке или продаже уча- стия во взаимном инвестиционном фонде и перво- начальную эмиссионную скидку (OID, в соответ- ствии с английским акронимом).

Для получения более подробной информации об акциях, облигациях и взаимных фондах см. Пуб- ликацию № 550 и Публикацию № 551.

Подтверждение платежа

Одной из базовых записей является подтвержде- ние платежа. Вы должны вести эти записи в под- тверждение определенных сумм, указываемых в вашей налоговой декларации. Наличие только за- писи о подтверждении оплаты не является

доста- точным доказательством допустимости статьи в ва- шей декларации. Вы должны доказать допустимость статьи также другими документами.

Как правило, оплата подтверждается кассовым ордером, выпиской из счета, выпиской по кредит- ной карте, погашенным чеком или чеком-дублика- том. При оплате наличными вы должны получить подписанный чек с проставленной датой, отражаю- щий сумму и причину совершения оплаты.

Если вы совершаете платежи с помощью ваше- го банковского счета, вы можете подтвердить пла- теж выпиской по счету.

Выписки по счету. Вы можете подтвердить оплату с помощью выписки по финансовому счету, соста- вляемой вашим банком или другим финансовым учреждением.

Выписки о заработной плате. Из вашей зарплаты могут удерживаться вычитаемые расходы, например взносы за медицинское страхование. Вы должны сохранять ваши зарплатные выписки на конец года или ведомости об окончательном расчете для подтверждения оплаты этих расходов.

Сроки хранения записей

Вы должны хранить вашу документацию до тех пор, пока она не понадобится для исполнения какого-либо положения Налогового кодекса. Как правило, это означает, что вы должны хранить документацию, подтверждающую статьи, отраженные в вашей налоговой декларации, до истечения срока давности по этой налоговой декларации.

Срок давности является периодом времени, в течение которого либо вы можете внести изменения в свою налоговую декларацию,

чтобы востребовать налоговый зачет или возврат налогов, либо IRS может наложить дополнительный налог. [Таблица 1-7](#) содержит данные о сроках давности, применяемых к подоходной налоговой декларации. В отсутствие иных объяснений, годы относятся к периоду, начинающемуся после подачи налоговой декларации. Налоговые декларации, поданные до истечения срока подачи, считаются поданными в срок подачи.

Таблица 1-7. **Сроки хранения**

ЕСЛИ вы...	ТОГДА срок составляет
1 Подаете налоговую декларацию и (2), (3), и (4) к вам не относится.	3 года.
2 Не сообщаете о доходе, о котором должны сообщить, и такой доход	6 лет.

составляет более 25%
валового дохода,
отраженного в вашей
налоговой декларации.

- | | | |
|---|--|--|
| 3 | Подаете налоговую декларацию с мошенническими данными. | Нет срока давности. |
| 4 | Не подаете налоговую декларацию. | Нет срока давности. |
| 5 | Подаете запрос на зачет или возврат после подачи вашей налоговой декларации. | 3 года либо 2 года после оплаты налога, в зависимости от того, что наступит позднее. |

6 Подаете запрос на 7 лет.
признание убытков от
ценных бумаг,
потерявших стоимость,
или вычет безнадежного
долга.

Имущество. Храните относящуюся к собственности учетную документацию до истечения срока давности для того года, в котором вы предприняли какие-либо облагаемые налогом действия с такой собственностью. Вы должны хранить эту документацию, чтобы рассчитать вашу налогооблагаемую базу для определения прибыли или убытка в случае продажи или иных действий с собственностью.

Как правило, если вы получили собственность в ходе не облагаемого налогом обмена, ваша налогооблагаемая база в этой собственности осталась такой же, как налогооблагаемая база переданной

вами собственности. Вы должны сохранять документацию по старой собственности, а также новой собственности, до истечения срока давности для года, в котором вы распорядились новой собственностью, и такое распоряжение подлежит налогоо-бложению.

Информация о возврате налогов

Вы можете зайти на сайт и проверить статус положенного вам возврата за 2024 год спустя 24 часа после получения IRS вашей налоговой декларации в электронном виде или спустя 4 недели после отправки бумажной налоговой декларации по почте. Если вместе с вашей налоговой декларацией вы подавали Форму 8379, подождите 14 недель (11 недель в случае подачи налоговой декларации в электронном виде) прежде чем проверять статус вашего возврата налогов. Имейте под рукой копию вашей налоговой декларации за 2024 год, так как вам

понадобится информация о налоговом статусе, первый SSN, указанный в налоговой декларации, и точная сумма возврата, округленная до целых долларов США. Чтобы проверить статус вашего возврата, выполните одно из следующих действий.

- Перейдите в раздел [IRS.gov/Refunds](https://www.irs.gov/Refunds) (Английский).
- Скачайте бесплатное приложение IRS2Go на ваш смартфон и используйте его для проверки статуса вашего возврата.
- Позвоните на автоматическую горячую линию налогового возврата 800-829-1954.

Процент на возвраты

Если вам полагается возврат, вам могут начислить на него проценты. Процентные ставки обновляются ежеквартально.

Если возврат выдан в течение 45 дней после срока истечения вашей налоговой декларации, проценты не выплачиваются. Если вы подаете налоговую декларацию после истечения срока подачи (включая продления срока), проценты не выплачиваются, если возврат выдан в течение 45 дней после даты вашей подачи. Если возврат не выдан в течение 45-дневного периода, процент будет выплачиваться с даты истечения срока подачи налоговой декларации или даты вашей подачи налоговой декларации в зависимости от того, какая из указанных дат наступит позже.

Принятие чека по возврату не лишает вас права подать запрос на получение дополнительного возврата и процента. Подайте свой запрос в течение установленного срока. См. раздел «Налоговые декларации с внесенными поправками и запросы на возврат налога» ниже.

Если вы не принимаете чек по возврату, на переплату в чеке проценты не числятся не будут.

Проценты на ошибочный возврат

налогов. Проценты, начисленные вам по ошибочному возврату налога, будут полностью или частично аннулированы. Проценты, начисленные за период до отправки требования по возврату денежных средств, будут аннулированы, кроме случаев, когда:

1. Ваши действия или действия лица, имеющего к вам отношение, привели к ошибочному возврату налога; или
2. Сумма возврата составляет более 50 000 долларов США.

Например, вы востребовали в своей налоговой декларации возврат в размере 100 долларов США, но сотрудник IRS допустил ошибку и отправил вам 1 000

долларов США. С вас не будут взимать процент за период времени, в который в вашем распоряжении находилась разница в 900 долларов США. Однако по запросу IRS вы должны вернуть эти 900 долларов.

Изменение адреса

Если вы переехали, при подаче налоговой декларации укажите ваш новый адрес.

Если после подачи налоговой декларации вы сменили адрес, необходимо уведомить IRS об изменении адреса. Уведомление может быть письменным, электронным или устным. Отправьте письменное уведомление в Центр обслуживания IRS по вашему старому адресу. Можно использовать Форму 8822 «Изменение адреса». Если вы ожидаете получение возврата налога, также уведомите почтовое отделение, работающее по вашему старому адресу. Это позволит перенаправить ваш чек на ваш новый адрес (если вы не выбрали возврат

методом прямого зачисления). Для получения более подробной информации см. Налоговую процедуру 2010-16, 2010-19 I.R.B. 664, в разделе [IRS.gov/irb/2010-19_IRB/ar07.html](https://www.irs.gov/irb/2010-19_IRB/ar07.html) (Английский).

При отправке обращения в IRS убедитесь, что указали ваш SSN (и имя и SSN вашего(-ей) супруга(-и) в случае подачи совместной налоговой декларации).

Что делать, если я допустил(-а) ошибку?

Ошибки могут увеличить срок получения вашего возврата или стать причиной отправки уведомлений. Если вы обнаружили ошибку, вы можете подать налоговую декларацию с внесенными поправками или подать запрос на возврат.

Налоговые декларации с внесенными поправками и запросы на возврат налога

Вы должны внести поправки в вашу налоговую декларацию, если после ее подачи вы обнаружили следующее:

1. Вы не сообщили о части дохода,
2. Вы подали запрос на вычет или зачет, который вы не должны были подавать,
3. Вы не подали запрос на вычет или зачет, который могли подать,
4. Вы должны были указать другой налоговый статус (после подачи совместно подаваемой налоговой декларации вы не сможете вы- брать подачу отдельно подаваемых налого- вых деклараций за этот год после установлен- ного срока декларации, однако душеприказчик

может внести такое изменение за скончавшегося супруга).

Если вам нужна копия вашей налоговой декларации, см. «Копии налоговых деклараций» в разделе «Типы учетных документов, подлежащих хранению» выше в этой главе.

Форма 1040-Х. Воспользуйтесь Формой 1040-Х, чтобы внести поправки в уже поданную налоговую декларацию.

Заполнение Формы 1040-Х. В Форме 1040-Х укажите ваши доходы, вычеты и зачеты, как было первоначально сообщено в вашей налоговой декларации, вносимые вами поправки и исправленные суммы. Затем, рассчитайте налог в соответствии с исправленной суммой налогооблагаемого дохода и сумму, которую вы должны, или сумму вашего возврата налога.

Если вы должны заплатить налог, IRS предлагает несколько вариантов оплаты. См. информацию в разделе «Как оплатить» выше. Причитающийся налог не вычитается из суммы, переведенной вами в счет вашего расчетного налога.

Если вы не можете уплатить всю причитающуюся сумму при подаче декларации, вы можете передать запрос об уплате в рассрочку. См. информацию в разделе «Соглашение об уплате в рассрочку» выше.

Если вы заплатили излишнюю сумму налога, переплату можно полностью или частично получить в виде возврата, или отправить всю сумму или часть переплаты в зачет расчетного налога. Если вы выбрали получение возврата, он будет отправлен отдельно от возвратов, отраженных в вашей первоначальной налоговой декларации.

Подача Формы 1040-X. При заполнении Формы 1040-X не забудьте указать год вашей первоначальной налоговой декларации и пояснить вносимые вами поправки. Не забудьте прикрепить все формы или приложения, требуемые для объяснения вносимых вами поправок. Отправьте Форму 1040-X в отделение IRS, обслуживающее налогоплательщиков по вашему месту жительства (в соответствии с инструкциями к Форме 1040-X). Однако, если вы подаете Форму 1040-X в ответ на уведомление, полученное от IRS, отправьте ее на адрес, указанный в уведомлении.

Подавайте отдельную форму для каждого налогового года.

Вы можете подать Форму 1040-X в электронном виде, чтобы внести изменения в Формы 1040 и 1040-SR за текущий год или за два предыдущих налоговых периода.

Для получения дополнительной информации см. инструкции к Форме 1040-X.

Сроки подачи запроса на возврат налога. Как правило, вы должны подать запрос на зачет или возврат налога в течение 3 лет после подачи вашей первоначальной налоговой декларации или в течение 2 лет после даты оплаты налога, в зависимости от того, какая из указанных дат наступит позже. Налоговые декларации, поданные до истечения срока подачи (без учета продления срока) считаются поданными в срок подачи (даже если срок подачи налоговой декларации выпадал на субботу, воскресенье или официальный нерабочий день). Эти сроки приостанавливаются, если вы являетесь не-имущим лицом; см. раздел ниже.

Если последний день для подачи запроса на за- чет или возврат выпадает на субботу, воскресенье или официальный нерабочий день, вы можете по- дать запрос на следующий рабочий день.

Если вы не подаете запрос в течение этого сро- ка, вы не можете рассчитывать на зачет или воз- врат.

Стихийное бедствие, объявленное на федераль- ном уровне. Если вы пострадали в результате сти- хийного бедствия, объявленного на федеральном уровне, вы можете получить дополнительное вре- мя для подачи вашей налоговой декларации с вне- сенными поправками. См. Публикацию № 556.

Защитное требование на возврат. Как правило, за- щитное требование – это официальное требование или налоговая декларация с внесенными поправ- ками для получения зачета или возврата, которое обычно основано на текущем судебном

разбира- тельстве или ожидаемых изменениях в налоговом законодательстве или иных законах. Вы подаете за- щитное требование, если ваше право на получение возврата налога зависит от будущих событий и не может быть определено до истечения срока дав- ности.

Действительное защитное требование не со- держит конкретную сумму в долларах США и не требует незамедлительного получения возврата. Однако, действительное защитное требование дол- жно:

- Быть подписано и оформлено письменно;
- Содержать ваше имя, адрес, SSN или ITIN и прочие контактные данные;
- Определять и описывать непредвиденные об- стоятельства, оказавшие влияние на запрос;

- Четко предупреждать IRS о существенном характере запроса; и
Определять конкретный(-ые) год(-а), за кото-рые запрашивается возврат.

Отправьте ваше защитное требование на возврат по почте на адрес, указанный в инструкциях к Фор- ме 1040-X в разделе *«Куда подавать налоговую де- кларацию»*.

Как правило, IRS приостанавливает производ-ство по защитному требованию до разрешения не- предвиденных обстоятельств.

Ограничение суммы возврата. Если вы подаете за- прос в течение 3 лет после даты подачи вашей на- логовой декларации, сумма зачета или возврата не может превышать суммы налогов, уплаченных в течение 3-летнего периода (плюс продление сро- ков подачи вашей налоговой декларации) непосредственно до подачи вашего запроса.

Этот срок приостанавливается, если вы являетесь неимущим лицом; см. раздел ниже.

Уплаченный налог. Платежи, включая ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога, выполненные до истечения срока подачи (без учета продления срока) первоначальной налоговой декларации считаются оплаченными на дату истечения срока подачи налоговой декларации. Например, подоходный налог, удержанный в течение года, считается оплаченным на дату истечения срока подачи налоговой декларации, т.е. на 15 апреля для большинства налогоплательщиков.

Пример 1. Вы совершали ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога в размере 500 долларов США и получили автоматическое продление срока подачи вашей подоходной налоговой декларации за 2020 год до 15 октября 2021 года.

Когда вы подали вашу налоговую декларацию в эту дату, вы дополнительно заплатили налог в размере 200 долларов США. 15 октября 2024 года вы подали налоговую декларацию с внесенными поправками и запросили возврат налога в размере 700 долларов США. Так как вы подали ваш запрос в течение 3 лет после подачи вашей первоначальной налоговой декларации, вы можете получить возврат налога в размере до 700 долларов США: налога, выплаченного в течение 3 лет плюс 6-месячный период продления непосредственно перед подачей вашего запроса.

Пример 2. Ситуация аналогична ситуации в *Примере 1* за исключением того, что вы подали вашу налоговую декларацию 30 октября 2021 года, спустя 2 недели после истечения периода продления. В эту дату вы дополнительно заплатили налог в размере 200 долларов США.

30 октября 2024 года вы подали налоговую декларацию с внесенными поправками и запросили возврат налога в размере 700 долларов США. Несмотря на то, что вы подали ваш запрос в течение 3 лет с даты подачи вашей первоначальной налоговой декларации, сумма возврата налога была ограничена 200 долларов США: налогом, выплаченным в течение 3 лет плюс 6-месячный период продления непосредственно перед подачей вашего запроса. Расчетный налог в размере 500 долларов США, оплаченный до этого периода, не подлежит возврату или зачету.

Если вы подаете запрос спустя более 3 лет с даты подачи вашей налоговой декларации, зачет или возврат не может превышать сумму налога, который вы заплатили в течение 2 лет непосредственно перед подачей вашего запроса.

Пример. Вы подали вашу налоговую декларацию за 2020 год 15 апреля 2021 года. Вы уплатили налоги на сумму 500 долларов США. 5 ноября 2022 года после проверки вашей налоговой декларации за 2020 год вам пришлось заплатить дополнительный налог в размере 200 долларов США. 12 мая 2024 года вы подали запрос на возврат в размере 300 долларов США. Однако, в связи с тем, что вы подали запрос спустя более 3 лет с даты подачи вашей налоговой декларации, ваш возврат налога будет ограничен 200 долларами США, которые вы заплатили в течение 2 лет непосредственно перед подачей вашего запроса.

Неимущие лица. Течение сроков подачи запроса на получение возврата налога приостанавливается на период, в котором вы признаетесь неимущим лицом. При подаче совместной подоходной налоговой декларации для приостановки течения сро-

ков подачи запроса только одному из супругов до- статочно быть признанным неимущим лицом. Вы считаетесь неимущим лицом, если вы не можете вести свои финансовые дела из-за физического не- достатка или нарушения психической деятельности, установленного врачом, которое может приве- сти к летальному исходу или которое уже непрерывно длится в течение не менее 12 месяцев или может непрерывно продлиться в течение этого периода. Однако, вы не считаетесь неимущим ли- цом в течение периода, когда ваш(-а) супруг(-а) или иное лицо имеет право выступать от вашего имени для решения финансовых вопросов.

Для того, чтобы вас признали неимущим ли- цом, вы должны отправить следующие письмен- ные документы вместе с вашим запросом на полу- чение возврата налога.

1. Заключение вашего лечащего врача, которое должно включать:

- a. Название и описание вашего физическо- го или психического нарушения;
- b. Медицинское заключение врача о том, что такое нарушение не позволяет вам вести ваши финансовые дела;
- c. Медицинское заключение врача о том, что такое нарушение может привести к летальному исходу либо длится или мо- жет продлиться в течение периода, со- ставляющего не менее 12 месяцев;
- d. Конкретный период времени (насколько известно врачу); и
- e. Следующее заверение, подписанное врачом:
«Настоящим удостоверяю, что, по имеющимся у меня сведениям, пред- ставленные

выше факты являются достоверными, точными и полными.»

2. Заявление от лица, подписывающего запрос на зачет или возврат, о том, что никакое третье лицо, включая вашего(-у) супруга/ супругу не имело право выступать от вашего имени для решения финансовых вопросов в течение периода нетрудоспособности (или точный срок, в который третье лицо имело право выступать от вашего имени).

Исключения по особым типам

возвратов. Если вы подаете запрос по одной из статей, приведенных в списке ниже, сроки и ограничения, приведенные выше, могут не применяться. Ниже приведены эти статьи и источники информации по ним.

- Безнадежные долги. См. раздел *«Некоммерческие безнадежные долги»* главы 14.

- Обесцененные акции. См. раздел «Обесцененные акции» главы 14.
- Начисленные или уплаченные налоги, взимаемые иностранным государством. См. Публикацию № 514.
- Перенос чистых убытков от основной деятельности на предыдущий период. См. Форму 172 и инструкции к ней.
- Перенос определенных коммерческих налоговых зачетов на предыдущий период. См. Форму 3800.
- Запрос на основании соглашения с IRS о продлении срока определения размера налога.

Обработка запросов на возврат налога.

Запросы обычно обрабатываются 8–12 недель с даты их подачи. Ваш запрос может получить статус поданного, отклоненного или подлежащего проверке.

Если запрос находится на проверке, к нему применяют- ся такие же процедуры, как и при проверке налого- вой декларации.

Если ваш запрос отклонили, вы получите уведо- мление с объяснением причин.

Передача вашего запроса в суд. Вы можете обрат- иться в суд с иском о предоставлении возврата на- лога, но сначала вы должны подать запрос в IRS в установленные для этого сроки. Если IRS отклонит ваш запрос или не будет рассматривать ваш запрос в течение 6 месяцев после его подачи, вы можете передать ваш запрос в суд. Для получения инфор- мации об обязанности доказывания см. Публика- цию № 556.

IRS предоставляет прямой метод передачи ва- шего запроса в суд, если:

- Вы подаете запрос на зачет или возврат ис- ключительно на основании оспариваемого подоходного налога,

налога на недвижимость или налога на дарение, рассмотренных в ваших ранее проверенных налоговых декларациях, и

- Вы хотите передать ваше дело в суд, а не ждать его рассмотрения в IRS.

При подаче вашего запроса в IRS вы можете воспользоваться прямым методом, отправив письменное уведомление о том, что вы хотите, чтобы ваш запрос отклонили незамедлительно. Вам будет отправлено уведомление об отклонении запроса.

У вас есть 2 года с даты отправки уведомления об отклонении запроса на передачу дела о возврате налога в Федеральный окружной суд США, обладающий соответствующей юрисдикцией, или в Федеральный претензионный суд США.

Процент на возврат. Если вы получаете возврат ввиду подачи налоговой декларации с внесенными поправками, по нему будут выплачиваться проценты с даты истечения срока подачи вашей первоначальной налоговой декларации или даты подачи вашей первоначальной налоговой декларации, в зависимости от того, какая из указанных дат наступит позже, и до даты подачи налоговой декларации с внесенными поправками. Однако если возврат не будет выполнен в течение 45 дней после подачи вашей налоговой декларации с внесенными поправками, проценты будут выплачиваться до даты выплаты возврата.

Уменьшенная сумма возврата налога. Ваш возврат может быть уменьшен на сумму обязательства по уплате дополнительного начисленного вам налога.

Также сумма вашего возврата может быть уменьшена на сумму вашего долга по просрочен- ным платежам по федеральным налогам, подоход- ному налогу штата, пособиям по безработице шта- та, алиментам на ребенка, алиментам на супруга/ супругу, или сумму некоторых других долгов по фе- деральным неналоговым платежам, таким как ссу- ды на обучение. Если в отношении вашего(-ей) су- пруга(-и) числятся указанные долги, см. Подраздел «Зачет в счет долгов» раздела «Возвраты».

Влияние на обязательства по уплате налога, взи- маемых властями штата.

Если по какой-либо при- чине в вашу налоговую декларацию внесены изме- нения, это может повлиять на ваши обязательства по уплате подоходных налогов, взимаемых властя- ми штата. Сюда относятся изменения, внесенные в результате проверки вашей налоговой

декларации в IRS. Для получения более подробной информации свяжитесь с налоговым органом вашего штата.

Штрафы

Законодательством предусмотрены штрафы за неподачу налоговых деклараций или ненадлежащую оплату налогов.

Административные штрафы

Если вы не подадите вашу налоговую декларацию и не оплатите ваши налоги до истечения срока подачи налоговой декларации, на вас могут наложить штраф. На вас также могут наложить штраф, если вы значительно занижаете сумму вашего налога, декларируемой операции, подаете ошибочный запрос на возврат налога или зачет, подаете необоснованные налоговые документы или не указываете ваш SSN или ITIN. В случае предоставления ложной информации по вашей налоговой декларации вам

придется оплатить административный штраф за мошенничество.

Нарушение сроков подачи. Если вы не отправите налоговую декларацию в установленные сроки (включая продления срока), вам придется заплатить штраф за непредставление налоговой декларации. Как правило, штраф составляет 5% за каждый полный или неполный месяц просрочки подачи налоговой декларации, но не более 25%. Штраф основывается на налогах, не оплаченных к истечению срока подачи налоговой декларации (без учета продления срока).

Мошенничество. Если ваша неподача налоговой декларации связана с мошенничеством, штраф составляет 15% за каждый полный или неполный месяц, в которые ваша налоговая декларация просрочена, в максимальном объеме до 75%.

Просрочка подачи налоговой декларации сроком более 60 дней.

Если вы подаете вашу налоговую декларацию спустя более чем 60 дней с даты истечения срока подачи налоговой декларации или даты истечения срока подачи налоговой декларации после продления, назначается штраф в размере 510 долларов США или 100% от суммы неоплаченного налога в зависимости от того, какая сумма будет меньше.

Исключение. Вам не придется платить штраф, если вы сможете доказать, что не подали налоговую декларацию вовремя по обоснованной причине, а не из-за умышленного пренебрежения.

Просрочка оплаты налога. Вам придется оплатить штраф за неуплату в размере $1/2$ от 1% (0,50%) от суммы ваших неуплаченных налогов за каждый полный или неполный месяц после истечения срока оплаты налога. Этот штраф не

применяется в течение автоматического 6-месячного периода продления срока подачи налоговой декларации, если вы заплатили не менее 90% от фактической суммы вашего обязательства по уплате налога до даты истечения срока подачи вашей налоговой декларации включительно и оплачиваете остаток при подаче декларации.

Ежемесячная ставка штрафа за неуплату составляет половину от стандартной ставки (0,25% вместо 0,50%), если в этом месяце действует соглашение об уплате в рассрочку. Чтобы соответствовать критериям на пониженную ставку по штрафу, вы должны подать вашу декларацию до истечения срока ее подачи (включая продления срока).

Если будет выпущено уведомление о намерении взимания налога, ставка увеличится до 1% с начала первого месяца, начинающегося как минимум через 10

дней после даты выпуска уведомления. Если будет выпущено уведомление и требование о немедленной уплате, ставка увеличится до 1% с начала первого месяца, начинающегося после даты выпуска уведомления и требования.

Этот штраф не может превышать 25% от суммы вашего неуплаченного налога. Вам не придется платить штраф, если вы сможете доказать, что у вас была причина, по которой вы не уплатили налог вовремя.

Комбинированные штрафы. Если в одном месяце применяется и штраф за непредставление налоговой декларации и штраф за неуплату (см. выше), штраф за неподачу в размере 5% (или 15%) сокращается на сумму штрафа за неуплату.

Однако, если вы подаете вашу декларацию спустя более чем 60 дней с даты истечения срока подачи налоговой декларации или даты истечения срока подачи налоговой декларации после продления, назначается

штраф в размере 510 долларов США или 100% от суммы неуплаченного налога, в зависимости от того, какая сумма меньше.

Штраф за неточность информации. На вас может быть наложен штраф за неточность информации, если вы оплатите неполную сумму налога по одной из следующих причин:

1. Вы халатно или пренебрежительно относитесь к правилам или нормативам,
2. Вы значительно занижаете сумму вашего подоходного налога,
3. Вы подаете запрос на получение налоговых льгот по операции, не имеющей экономического смысла,
4. Вы не сообщаете об иностранном финансовом активе.

Штраф равен 20% от недоплаты. Штраф составляет 40% по любой сумме недоплаты, относящейся к не- раскрытой операции, не имеющей экономического смысла, или нераскрытой операции с иностран- ным финансовым активом. Штраф не начисляется на сумму недоплаты, по которой взимается штраф за мошенничество (см. ниже).

Халатное или пренебрежительное отношение. Термин «халатное отношение» включает ситуации, когда лицо не принимает разумные действия с це- лью соблюдения налогового законодательства или не проявляет обоснованную тщательность при со- ставлении налоговой декларации. К халатному от- ношению также относится ненадлежащее ведение учетных документов. Вам не придется платить штраф за халатное отношение, если у вас есть обо- снование вашей позиции.

Термин «пренебрежительное отношение» включает любое беспечное, легкомысленное или преднамеренное пренебрежительное отношение.

Адекватное раскрытие данных. Вы можете избежать наложения штрафа за пренебрежительное отношение к правилам или нормативам, если вы адекватно раскроете в вашей декларации точку зрения, имеющую разумное обоснование. См. раздел [«Заявление о раскрытии данных»](#) ниже.

Это исключение не будет применяться к статье, относящейся к налоговому убежищу. Также оно не будет применяться, если вы ненадлежащим образом вели учетные документы или не смогли обосновать статьи.

Значительное занижение суммы подоходного налога. Вы занижаете сумму вашего налога, если налог, отраженный в вашей декларации, меньше правильной

суммы налога. Занижение считается значительным, если оно превышает большую из двух сумм: 10% от правильной суммы налога или 5 000 долларов США. Однако сумма занижения может быть уменьшена, если занижение подкреплено:

1. Ссылкой на авторитетный источник или
2. Адекватным раскрытием данных и обоснованием.

Если статья в вашей декларации относится к налоговой льготе, сокращение суммы занижения по причине адекватного раскрытия данных не предусматривается. При этом предусмотрено сокращение за указание ссылки на авторитетный источник, но только если вы обоснованно полагали, что примененный вами налоговый учет, вероятно являлся правильным.

Ссылка на авторитетный источник.

Наличие ссылки на авторитетный источник при налоговом учете конкретной статьи зависит от фактов и обстоятельств. К таким источникам могут относиться заключения судов, положения Министерства финансов США, постановления о доходах, налоговые процедуры, а также уведомления и объявления, выпущенные IRS и опубликованные в Бюллетене Налогового управления США, подтверждающие обстоятельства аналогичные вашим.

Заявление о раскрытии данных. Чтобы надлежащим образом раскрыть соответствующие факты, касающиеся выбранного вами налогового учета конкретной статьи, воспользуйтесь Формой 8275. У вас также должно быть обоснование для примененного вами подхода.

Статьи, соответствующие требованиям Налоговой процедуры 2023-40 (или последующей редакции), считаются раскрытыми надлежащим образом в вашей налоговой декларации без подачи Формы 8275 только в случае значительного занижения.

Воспользуйтесь Формой 8275-R для раскрытия статей, нарушающих требования нормативов.

Операции, не имеющие экономического смысла. Для получения более подробной информации об операциях, не имеющих экономического смысла, см. раздел 7701(o).

Иностранный финансовый актив. Для получения более подробной информации о нераскрытых иностранных финансовых активах, см. раздел 6662(j).

Обоснованная причина. Вам не придется платить штраф, если вы надлежащим

образом обоснуете способ учета конкретной статьи (достаточная причина). Вы также должны доказать, что действовали добросовестно. Это положение не относится к операциям, не имеющим экономического смысла.

Подача ошибочного запроса на возврат или зачет. На вас могут наложить штраф в случае подачи ошибочного запроса на возврат или зачет. Штраф равен 20% от суммы запроса, по которому было отказано. Штраф не будет наложен, если вы сможете предоставить обоснование вашему способу учета статьи. При этом любые отклоненные запросы по операциям, не имеющим экономического смысла, будут рассматриваться как не имеющие обоснования. Штраф не будет выписываться на какую-либо часть суммы отклоненного запроса на налоговый зачет за

заработанный доход, или запроса, по которому уже начисляется штраф за неточность информации или мошенничество.

Подача необоснованных налоговых документов. В случае подачи необоснованной налоговой декларации или иных необоснованных налоговых документов на вас может быть наложен штраф в размере 5 000 долларов США. Необоснованная налоговая декларация – это декларация, которая не содержит достаточно информации для определения правильной величины налога или содержит информацию, явно показывающую, что указанная величина налога существенно неправильна. Для получения более подробной информации о необоснованных налоговых декларациях, необоснованных налоговых документах и перечне позиций, обозначаемых как необоснованные, см.

Уведомле- ние 2010-33, 2010-17 I.R.B. 609, в разделе [IRS.gov/irb/2010-17 IRB/ar13.html](http://IRS.gov/irb/2010-17_IRB/ar13.html) (Английский).

Вам придется уплатить штраф за подачу такой налоговой декларации или налоговых документов, вызванную вашим легкомысленным отношением или желанием отсрочить или помешать исполне- нию федерального налогового законодательства. Сюда относится изменение или вычеркивание предварительно напечатанного текста над полем, предназначенным для вашей подписи.

Этот штраф добавляется к другим предусмо- тренным законодательством штрафам.

Мошенничество. При наличии недоплаты налога по вашей налоговой декларации в связи с мошен- ничеством к сумме вашего

налога прибавится штраф в размере 75% от суммы недоплаты в связи с мошенничеством.

Налоговая декларация, совместно подаваемая обоими супругами. При подаче совместной налоговой декларации штраф в связи с мошенничеством не относится к одному из супругов, пока не доказано, что часть недоплаты вызвана мошенническими действиями этого супруга.

Непредоставление SSN. Если вы не укажете ваш SSN или SSN другого лица в соответствующих полях налоговой декларации, отчета или иного документа, на вас будет наложен штраф в размере 50 долларов США за каждый такой пропуск. Вы также получите штраф в размере 50 долларов США, если не предоставите ваш SSN другому лицу, если это требуется в налоговой декларации, отчете или ином документе.

Например, если у вас есть банковский счет, на который вам начисляются проценты от дохода, вы должны предоставить банку ваш SSN. Номер должен быть отражен в Форме 1099-INT или ином отчете, который вам пришлет банк. Если вы не предоставите банку ваш SSN, вы получите штраф в размере 50 долларов США (в отношении вас также может быть применено «дополнительное» удержание подоходного налога. См. главу 4).

Вам не придется платить штраф, если вы сможете доказать, что неуказание было вызвано объективными причинами, и не было результатом умышленного пренебрежения.

Уголовные санкции

Вы можете быть привлечены к уголовной ответственности (судебному преследованию) за следующие действия:

1. Уклонение от уплаты налогов;

2. Умышленное непредоставление налоговой декларации, требуемой информации, отказ от оплаты причитающихся налогов;
3. Мошенничество и предоставление ложных данных;
4. Составление и подача сфальсифицированной налоговой декларации или
5. Хищение персональных данных.

Хищение персональных данных

Хищение персональных данных происходит, когда кто-то использует ваши персональные данные, на- пример, имя, SSN или иную идентифицирующую информацию без вашего разрешения с целью со- вершения мошеннических действий или иных пре- ступлений. Лицо, укравшее персональные данные, может использовать ваш SSN для получения рабо-

ты или может подать налоговую декларацию, используя ваш SSN, для получения возврата налога.

Чтобы уменьшить ваши риски:

- Защитите ваш SSN,
- Убедитесь, что данные о вашем SSN, которыми обладает работодатель, также защищены, и
- Тщательно выбирайте специалиста/организацию по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций.

Если было произведено хищение ваших персональных данных, что повлияло на ваши налоговые документы, и вы получили уведомление от IRS, незамедлительно ответьте лицу, чей номер телефона указан в уведомлении или письме IRS.