

# Публикация 334

## Руководство по налогам для малого бизнеса

Для использования  
при подготовке  
налоговых  
деклараций за  
**2023** год

Volume 3 of 5



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

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



This page is intentionally left blank

Как правило, считается, что вы оказываете услуги жильцам, если эти услуги предназначены в первую очередь для их удобства и не являются услугами, обычно предоставляемыми при аренде комнат только для проживания. Примером услуг, которые обычно не предоставляются для удобства жильцов, являются услуги горничной. Однако обеспечение теплом и светом, уборка лестниц и холлов, а также вывоз мусора — это услуги, обычно предоставляемые для удобства жильцов.

Предоплаченная аренда. Авансовые платежи, получаемые по договору аренды, который не накладывает никаких ограничений на их использование или пользование, являются доходом в год их получения. Это обычно верно независимо от того, какой метод учета или период вы используете.

Бонус за аренду. Бонус, который вы получаете от арендатора за предоставление

аренды, является дополнением к арендной плате. Включите его в валовую выручку в год получения.

Платежи за расторжение договора аренды. Отрадите платежи, полученные от арендатора за расторжение договора аренды, в валовой выручке в год их получения.

Платежи третьим лицам. Если ваш арендатор производит платежи кому-либо другому по соглашению об оплате ваших долгов или обязательств, включите эти платежи в валовую выручку, когда арендатор производит платежи. Обычным примером такого вида дохода является оплата арендатором ваших налогов на арендуемое недвижимое имущество.

Расчетные платежи. Платежи, которые вы получаете при урегулировании обязательства арендатора по восстановлению арендованного имущества до его первоначального состояния,

являются доходом в сумме, на которую эти платежи превышают скорректированную базу улучшений арендованного имущества, уничтоженных, поврежденных, удаленных или отключенных арендатором.

## **Аренда личного имущества**

Если вы занимаетесь сдачей в аренду личного имущества (оборудования, транспортных средств, официальной одежды и т.д.), включите сумму арендной платы, которую вы получаете, в свою валовую выручку в Приложении С.

Предоплаченная арендная плата и другие платежи, описанные в пункте «Арендная плата за недвижимость» выше также могут быть получены за аренду личного имущества. Если вы получаете какие-либо из этих платежей, включите их в валовую выручку, как объяснялось выше.

## **Процентные и дивидендные доходы**

Проценты и дивиденды могут считаться доходом от предпринимательской деятельности.

Проценты. Проценты, полученные по векселям к получению, которые вы приняли в ходе обычных условий делового оборота, являются доходом от предпринимательской деятельности.

Проценты, полученные по займам, являются доходом от предпринимательской деятельности, если вы занимаетесь займом.

Безнадежные займы. Если в течение налогового года заем, подлежащий оплате, становится безнадежным, и вы используете метод начисления, вы, как правило, должны включить в валовой доход указанные проценты, подлежащие безусловной выплате и начисленные до того момента, когда заем стал безнадежным. Если начисленные проценты,

ранее включенные в доход, впоследствии окажутся безнадежными, вы сможете получить вычет по безнадежным долгам. См. раздел "Безнадежные долги" в главе 8.

Незаявленный процентный доход. Если при продаже в рассрочку начисляются небольшие проценты либо проценты не взимаются совсем, возможно, вам придется рассматривать часть каждого платежа как незаявленный процентный доход. См. раздел Unstated Interest («Незаявленный процентный доход») и Original Issue Discount (OID) («Долговое обязательство со скидкой с номинальной стоимости») в Публикации № 537.

Дивиденды. Дивиденды в принципе являются предпринимательским доходом дилеров ценных бумаг. Для большинства единоличных предпринимателей и законных работников по найму, однако, дивиденды представляют собой не предпринимательский доход. Если у вас

есть акции как личные инвестиции, не связанные с вашей предпринимательской деятельностью, то дивиденды на акции представляют собой не предпринимательский доход.

Если вы получаете дивиденды на страховые взносы по страхованию предприятия, которые вы вычли из налогооблагаемой базы в одном из предыдущих годов, вы должны полностью или частично заявить эти дивиденды в своей налоговой декларации как предпринимательский доход. Для того чтобы узнать, какую сумму вы должны декларировать, см. подраздел «Восстановление ранее вычтенных расходов» в разделе «Прочие виды дохода» ниже.

## **Аннулированный долг**

Ниже разъясняется общее правило учета аннулированного долга при начислении дохода и исключений из этого правила.



## **Общее правило**

Как правило, если ваш долг аннулирован или прощен, за исключением тех случаев, когда это сделано в качестве подарка или наследства, для целей налогообложения вы должны включить списанную сумму в свой валовой доход. Если этот долг связан с предпринимательской деятельностью, сумма списанной задолженности указывается в строке 6 Приложения С. Если долг не имеет отношения к предпринимательской деятельности, списанная сумма указывается в строке 8с Приложения 1 (Форма 1040).

## **Исключения**

Ниже описываются некоторые исключения из общего правила учета списанного долга.

Снижение цены после покупки. Если вы задолжали продавцу за купленное вами имущество, и если продавец снизит вашу задолженность, как правило, вы можете не

считать экономию от снижения долга своим доходом. За исключением тех случаев, когда вы объявили банкротство или неплатежеспособность, сумма экономии от снижения долга учитывается как корректировка покупной цены, снижающая базовую стоимость указанного имущества.

Долг, вычитаемый из налогооблагаемой базы. Вы не реализовали доход от аннулированного долга, если сумму оплаты этой задолженности можно было бы вычесть из налогооблагаемой базы.

Пример. Вашему предприятию предоставлены в кредит бухгалтерские услуги. В дальнейшем у вас возникли трудности с погашением долгов вашего предприятия, но вы не объявляете банкротства и неплатежеспособность. Ваш бухгалтер прощает вам часть суммы, которую вы ему задолжали за его услуги. Отчетность по аннулированному долгу

зависит от того, каким методом бухгалтерского учета вы пользуетесь.

- Кассовый метод — списанный долг не включается в доход, потому что выплата долга была бы вычтена как расходы на ведение предпринимательской деятельности.
- Метод начисления — списанный долг включается в доход, поскольку расходы были вычтены, когда вы взяли на себя долг.

Информация о кассовом методе бухгалтерского учета и методе начисления приводится в главе 2.

## **Исключения**

Списанный долг не включается в доход в ситуациях, приведенных ниже. Однако вам может потребоваться подать Форму 982 «Снижение налога на приписанный доход вследствие погашения задолженности».

Дополнительная информация приводится в  
Форме 982.

1. Аннулирование долга происходит в ходе судебного разбирательства по делу о банкротстве в рамках раздела 11 Кодекса законов США (относящегося к процедуре банкротства). См. раздел Публикацию № 908 «Налоговое руководство по процедуре банкротства».
2. Аннулирование долга происходит на фоне вашей неплатежеспособности. У вас есть право исключить списанный долг соответственно степени вашей неплатежеспособности. См. раздел Публикацию № 4681 «Аннулированные долги, обращение взыскания, восстановление права собственности и отказ от имущественных прав».

3. Аннулированный долг — это соответствующий критериям фермерский долг перед соответствующим критериям лицом. См. раздел главу 3 Публикации № 225 «Налоговое руководство для фермеров».
4. Аннулированный долг является задолженностью соответствующей критериям компании по операциям с недвижимостью. Объяснение ситуации приводится ниже.
5. Аннулированный долг является соответствующей критериям задолженностью по основному месту жительства, которая была погашена после 2006 года. См. инструкции к Форме 982, где подробно описано об этом исключении.

Если аннулированный долг исключен из дохода ввиду того, что аннулирование происходит в ходе процедуры банкротства,

исключения в ситуациях 2-5 не применяются. Если аннулирование долга происходит на фоне вашей неплатежеспособности, исключения в ситуациях 3 и 4 не применяются в степени, соответствующей неплатежеспособности.

**Долг.** В контексте данного материала долг включает любую вашу личную задолженность и задолженность, связанную с вашей собственностью.

Соответствующий критериям долг компании, занимающейся недвижимостью. Вы можете исключить из дохода (до определенных пределов) списание квалифицированного долга компании, занимающейся недвижимостью. В таком случае вы должны снизить налогооблагаемую базу вашей амортизируемой недвижимости на сумму, исключенную из дохода. Это уменьшение следует произвести в начале налогового года, следующего за налоговым годом, в

котором произошло списание. Однако если вы продадите недвижимость до этого момента, вы должны уменьшить ее базу непосредственно перед продажей.

Аннулирование квалифицированного долга компании, занимающейся недвижимостью. Квалифицированный долг компании, занимающейся недвижимостью — это долг (кроме квалифицированного долга фермерского хозяйства), который отвечает всем следующим условиям.

1. Долг был взят или перенят в связи с недвижимостью, используемой в профессиональной или предпринимательской деятельности. Недвижимая собственность, застроенная и удерживаемая, главным образом, для продажи клиентам в ходе ведения обычного делового оборота, не входит в состав недвижимой собственности,

используемой для торговли или коммерческой деятельности.

2. Долг был обеспечен указанной недвижимостью.
3. Долг был взят или перенят в следующие сроки.
  - а. До 1 января 1993 года.
  - б. После 31 декабря 1992 года, если долг был взят или перенят в целях приобретения, строительства или существенного благоустройства указанной недвижимости.
4. Это долг, по отношению к которому вы решили применить данные правила.

Квалифицированный долг компании, занимающейся недвижимым имуществом, включает рефинансирование долга, описанного в пункте (3) выше, но только в



той степени, в которой он не превышает рефинансируемый долг.



*В случае если вы являетесь владельцем организации без юридического лица (например, ООО с одним участником), см. раздел «Квалифицированный долг компании, занимающейся недвижимым имуществом» (Qualified Real Property Business Indebtedness) в главе 1 Публикации № 4681, чтобы узнать, имеете ли вы право на это исключение.*

Не разрешается исключать из дохода сумму, превышающую любую из двух следующих статей.

1. Избыток (если таковой имеется):
  - а. непогашенной основной суммы квалифицированного долга компании, занимающейся недвижимостью

(непосредственно перед аннулированием); над

- b. справедливой рыночной стоимостью (непосредственно перед аннулированием) недвижимого имущества компании, которое является обеспечением долга, уменьшенной на непогашенную основную сумму любого другого квалифицированного долга компании, обеспеченного этим имуществом, непосредственно перед аннулированием.

- 2. Общая скорректированная база амортизируемого недвижимого имущества, которым вы владели непосредственно перед аннулированием. Эта суммарная скорректированная налоговая база определяется после любого снижения скорректированной

налоговой базы в результате списания долга в ходе процедуры банкротства, вследствие неплатежеспособности или списания квалифицированного долга фермерского хозяйства.

Амортизируемая недвижимость, приобретенная в расчете на аннулирование задолженности, не принимается во внимание.

Выбор. Чтобы выбрать данный случай, заполните Форму 982 и приложите ее к декларации о подоходном налоге за налоговый год, в котором произошло аннулирование долга. Вам следует подать декларацию к установленному сроку (включая продления). Если вы уже подали налоговую декларацию, не сделав при этом выбора, у вас все равно есть возможность сделать его путем подачи налоговой декларации с поправками в течение 6 месяцев после истечения установленного

срока (исключая продления).

Дополнительная информация приводится в разделе «Когда подавать декларацию» в инструкциях к форме.

## **Прочие виды дохода**

Ниже разъясняется, как следует учитывать другие виды предпринимательского дохода, которые вы можете получить.

Ограниченная собственность.

Ограниченной собственностью является собственность, сопряженная с определенными ограничениями, отражающимися на ее стоимости. Если в оплату за предоставленные вами услуги вы получили пакет ценных бумаг или какую-либо другую собственность с ограничением обращения, справедливая рыночная стоимость такой собственности, превышающая стоимость ваших услуг, включается в доход, указываемый в Приложении С после того, как ограничение снято. Однако вы можете заплатить налог в

том году, когда вы получили эту собственность. Дополнительная информация о включении ограниченной собственности в доход приводится в Публикации № 525 «Доход подлежащий и не подлежащий налогообложению».

Прибыль и убыток. Прибыль или убыток от распоряжения имуществом, не являющимся наличным товаром и не предназначенным главным образом для продажи клиентам, не следует указывать в Приложении С. Их нужно указывать в других формах. Дополнительная информация приводится в главе 3.

Векселя. Векселя и другие долговые обязательства, выданные вам при продаже или обмене собственности в виде наличных товаров или предназначенной для продажи клиентам, указываются в Приложении С. Как правило, долговые обязательства указываются в заявленном размере их номинала (за вычетом любого неуказанного

процентного дохода) или цене выпуска (для долговых инструментов с OID) на момент получения.

Выплаты на покрытие утраченного дохода. Если вы сократили объем своей предпринимательской деятельности или вообще прекратили ее, любые выплаты на покрытие утраченного дохода компании, полученные вами от страховой компании или из другого источника, должны указываться в Приложении С. Вы обязаны указывать их в Приложении С даже в том случае, если ваша компания не функционировала, когда приходили эти платежи.

Возмещение ущерба. В сумму валового дохода включаются суммы, полученные вами в учетном налоговом году в возмещение ущерба, понесенного вашей компанией по следующим причинам.

- Нарушение патентных прав.

- Нарушение контракта или фидуциарных обязательств.
- Имущественный ущерб, понесенный вследствие нарушения антимонопольного законодательства.

Ущерб от хозяйственной деятельности. Вы можете произвести вычет из дохода в возмещение фактического ущерба от хозяйственной деятельности. Вычет равен меньшей из следующих сумм.

- Суммы, полученной или начисленной вами в возмещение ущерба в учетном налоговом году за вычетом суммы, уплаченной или понесенной вами в тот же налоговый год в целях возмещения указанного ущерба.
- Утраченного дохода вследствие имущественного ущерба, сумму которого вы еще не вычли из налогооблагаемой базы.

Штрафные санкции. Вы также должны включить в свой доход сумму штрафных санкций.

Откаты. Любые полученные вами откаты декларируются как часть дохода в Приложении С. Однако откаты не следует включать в доход, если вы на законных основаниях проводите их как снижение соответствующей статьи расходов, как капитальные затраты или как стоимость проданных товаров.

Восстановление ранее вычтенных расходов. Если вам вернули безнадежный долг или любую другую сумму, которую вы уже вычли из налогооблагаемой базы в одном из предыдущих годов, вы должны включить сумму этого возврата в доход в Приложении С. Однако, если полная или частичная сумма вычета в предыдущие годы не снизила вашего налогового обязательства, вы имеете право исключить из дохода ту часть, которая не отразилась на вашем



налоговом обязательстве. Если вы вычли из своего дохода часть возвращенной суммы, вы должны приложить к своей налоговой декларации расчет, показывающий, каким образом был исчислен вычет.

Амортизационное исключение. Это правило не распространяется на амортизацию. Амортизация начисляется по правилам, разъясняемым ниже.

Возврат вычета по амортизации. Вычет по амортизации должен быть возвращен государству в нижеприведенных ситуациях. Это означает, что вы должны включить в доход все суммы вычетов за предыдущие годы.

Реестровое или зарегистрированное имущество. Если степень использования реестрового имущества (описано в разделе «Амортизация» главы 8) в предпринимательских целях снизилась до 50% или ниже в налоговом году, следующим за налоговым годом, в котором

вы ввели это имущество в эксплуатацию, вам, возможно, придется возвратить часть вычета по амортизации. В таком случае вы включаете в доход, заявляемый в Приложении С, часть вычета по амортизации за предыдущие годы. Для начисления суммы, которую нужно заявить в Приложении С, пользуйтесь Частью IV Формы 4797 «Продажа имущества компании», чтобы определить сумму, которую нужно включить в Приложение С. Для получения дополнительной информации см. раздел «Что такое «критерий

использования в предпринимательских целях»?» главы 5 Публикации № 946. В этой главе объясняется, как определить, используется ли имущество в вашей компании более чем на 50%.

Имущество согласно разделу 179. Если вы производите вычет стоимости какого-то актива в рамках раздела 179 (описан в

разделе «Амортизация» главы 8), а степень его использования в предпринимательских целях до окончания периода возврата упадет до 50% или ниже, вы должны будете возратить часть вычета в рамках раздела 179. Вы делаете это, включая в доход по Приложению С часть вычета, который вы заявили. Для начисления суммы, которую нужно заявить в Приложении С, используйте Часть IV Формы 4797. Для того чтобы узнать, в каких случаях полагается возратить вычет, см. главу 2 Публикации № 946.

Продажа или обмен амортизируемого имущества. Если вы с выгодой продали или обменяли амортизируемое имущество, вы должны полностью или частично заявить прибыль вследствие амортизации как обычный доход. О том, как начислить доход от возврата амортизации, сообщается в Части III Формы 4797. Дополнительная

информация приводится в главе 4  
Публикации № 544.

## **Активы, не являющиеся доходом**

В некоторых случаях получаемое вами имущество или денежные средства не являются доходом.

Повышение стоимости актива. Повышение стоимости вашего имущества не заявляется как доход до тех пор, пока вы не реализуете его путем продажи или распоряжения другим способом, подлежащим налогообложению.

Консигнация. Передача товара другому лицу для продажи от вашего имени не считается продажей. Право владения имуществом остается за комитентом, т.е. за вами, даже после того, как комиссионер вступит в обладание товаром. Таким образом, если товар отправлен для реализации на условиях консигнации, вы не можете заявить ни доход, ни убыток до

тех пор, пока комиссионер не продаст товар. Товар, отгруженный на условиях консигнации, остается у вас на учете товарно-материальных запасов до тех пор, пока он не будет продан.

Товар, полученный вами на условиях консигнации, не следует включать в свои товарно-материальные запасы. Включите в свой доход прибыль или комиссионные за продажу товара, переданного вам на условиях консигнации, когда вы продадите товар или когда получите прибыль или комиссионные, в зависимости от применяемого вами метода бухгалтерского учета.

Скидки на строительство. Если вы заключили договор аренды после 5 августа 1997 года, вы можете вычесть из своего дохода скидку на строительство (в виде денежных средств или снижения арендной платы), полученной вами от арендодателя,

если вы получили скидку на двух следующих условиях.

- По договору краткосрочной аренды торговой площади.
- В целях строительства или благоустройства квалифицированной недвижимости для долгосрочного использования в вашей предпринимательской деятельности.

Сумма, которую можно вычесть. Вы можете вычесть скидку на строительство при условии, что она не превышает ваших затрат на строительство или благоустройство.

Краткосрочная аренда. Краткосрочным договором аренды считается договор (или другое соглашение о проживании или использовании) сроком на 15 лет или меньше. При определении того, заключен ли договор аренды на 15 лет или менее, применяются следующие правила.

- При определении того, заключен ли договор аренды на срок 15 лет или меньше, примите во внимание, предусмотрена ли в нем возможность продления. Однако не следует принимать во внимание никакое положение о возможности продления по справедливой рыночной ставке, определенной на момент продления.
- Два или более договора аренды в рамках одной операции (или серии взаимосвязанных операций) в отношении той же или в основном аналогичной торговой площади считаются одним договором.

Торговая площадь. Торговой площадью является недвижимость, арендованная, занятая или по-иному используемая вами в качестве арендатора в своей предпринимательской деятельности по продаже материального личного имущества

или услуг предоставляемых  
неограниченному кругу лиц.

Квалифицированная недвижимость  
долгосрочного использования.

Квалифицированной недвижимостью  
долгосрочного использования является  
нежилая недвижимость, которая является  
частью вашей торговой площади и которая  
возвращается домовладельцу по истечении  
договора аренды.

Обмен однородным имуществом. Как  
правило, если вы обмениваете  
недвижимость, используемую для  
предпринимательской деятельности или  
используемую в качестве инвестиций,  
исключительно на другую недвижимость  
для предпринимательской деятельности  
или инвестиций аналогичного вида,  
результаты операции не признаются ни как  
источник дохода, ни как источник убытка.  
Это значит, что доход от такого обмена не  
подлежит налогообложению, а убыток не



подлежит вычитанию из налогооблагаемой базы. Дополнительная информация приводится в Форме 8824.

Благоустройство арендованной недвижимости. Если арендатор возводит новые строения или оснащает вашу недвижимость элементами благоустройства, повышение стоимости недвижимости благодаря элементам благоустройства не является вашим доходом. Если, однако, факты свидетельствуют о том, что элементы благоустройства засчитываются в счет получаемой вами арендной платы, в таком случае повышение стоимости недвижимости заявляется как доход.

Ссуды. Денежные средства в виде законной ссуды не являются доходом.

Налог с продаж. Налоги штата и местные налоги с продаж, налагаемые на покупателя, которые вы должны были взимать и перечислять соответствующим

ведомствам штата или местным ведомствам, не являются доходом.

## **Руководство по определенным**

видам деятельности

В данном разделе приводится информация, позволяющая определить, следует ли вам указывать ваши поступления в Приложении С (Форме 1040).

Прямой продавец. Вы должны указывать весь доход, полученный от прямых продаж, в Приложении С. В эту категорию входят любые из следующих видов дохода.

- Доход от продаж – платежи, полученные вами от клиентов за купленные у вас товары.
- Комиссионные, бонусы и проценты за ваши собственные продажи и продажи ваших подчиненных.

- Призы, награды и подарки, полученные в результате деятельности вашей торговой компании.

Вы должны декларировать этот доход независимо от того, заявлен он вам в информационной декларации или нет.

Вы являетесь прямым продавцом в том случае, если вы удовлетворяете всем следующим требованиям:

1. Вы занимаетесь одним из следующих видов профессиональной или предпринимательской деятельности.
  - а. Продажей или привлечением к продаже потребительских товаров либо на дому или в другом месте, не являющемся постоянным розничным заведением, либо любому покупателю на основе купли-продажи или на основе депозита-комиссии для

перепродажи на дому или в другом месте, не являющемся постоянным розничным заведением.

b. Доставкой или распространением газет или рекламных материалов магазинов (включая любые услуги, непосредственно относящиеся к данной профессии или области предпринимательства).

2. Практически вся сумма оплаты (независимо от того, выплачивается ли она наличными или нет) за услуги, описанные выше, напрямую связана с продажами или другой деятельностью (включая оказание услуг), а не с количеством отработанных часов.

3. Ваши услуги предоставляются на основе письменного договора между вами и лицом, которому вы их предоставляете, причем договор предусматривает, что для целей федерального налогообложения вы не должны считаться работником по найму.

Душеприказчик или исполнитель завещания. Если вы исполняете чье-то завещание, выплачиваемое вам вознаграждение указывается в Приложении С в том случае, если вы являетесь:

1. Профессиональным доверенным агентом, либо
2. Непрофессиональным доверенным агентом (личным представителем) при соблюдении двух следующих условий.
  - а. Имущество покойного включает действующее торговое

заведение или компанию, в которой вы принимаете активное участие.

b. Ваше вознаграждение имеет отношение к деятельности указанного торгового заведения или компании.

3. Непрофессиональным доверенным агентом, управляющим одним наследственным имуществом, что требует с вашей стороны интенсивной работы в течение длительного времени при условии, что это занятие занимает достаточно вашего времени, чтобы его можно было рассматривать как профессиональную или предпринимательскую деятельность.

Если вознаграждение не отвечает вышеприведенным требованиям, вы должны указать его в строке 8z Приложения 1 (Форма 1040).

Член экипажа рыболовецкого судна. Если вы являетесь членом экипажа рыболовецкого судна, которое занимается промыслом рыбы или других водных организмов, ваш доход должен быть указан в Приложении С, если вы удовлетворяете всем требованиям раздела "Член экипажа рыболовецкого судна".

Страховой агент, бывший. Выплаты в связи с прекращением контракта со страховой компанией за оказанные вами услуги в качестве внештатного страхового агента не указываются в Приложении С, если к вам применимы все из перечисленных ниже условий:

- Вы получали выплаты после того, как истек срок вашего соглашения с компанией об оказании услуг.
- Вы не оказывали компании никаких услуг после прекращения контракта и до конца года, в котором вы получали выплаты.

- Вы взяли на себя обязательство не конкурировать с компанией в течение как минимум 1 года, начиная с даты прекращения вашего контракта об оказании услуг.
- Суммарный размер выплат зависел главным образом от страховых полисов, проданных вами или зачисленных на ваш счет в течение последнего года действия вашего соглашения об оказании услуг, или от степени, в какой эти полисы остаются в силе в течение какого-то срока после прекращения вашего соглашения об оказании услуг, или от того и другого.
- Размер выплат никоим образом не зависел от выслуги или от суммарных заработков за услуги, оказанные компании (независимо от того, определялось ли ваше право на выплаты длительностью срока оказания услуг).



Страховой агент, на пенсии. Доход, уплачиваемый страховой компанией, вышедшему на пенсию внештатному страховому агенту в виде определенного процента от комиссионных, которые он получал до выхода на пенсию, указываются в Приложении С. Комиссионные за возобновление договоров страхования и отсроченные комиссионные за продажу полисов до выхода на пенсию обычно также указываются в Приложении С.

Однако комиссионные за возобновление договоров страхования, выплачиваемые пережившей супруге (супругу) страхового агента, не указываются в Приложении С.

Разносчик или распространитель газет. Вы являетесь прямым продавцом и обязаны указывать свой доход в Приложении С в том случае, если выполнены все следующие условия.

- Вы занимаетесь доставкой или распространением газет или торговых

новостей (включая непосредственно связанные с этим услуги, в частности, привлечение клиентов и сбор выручки).

- Практически вся сумма платы, получаемой вами за эти услуги, непосредственно относится к продаже или к другому виду деятельности, а не к количеству отработанных часов.
- Вы оказываете эти услуги по письменному договору, в котором указывается, что для целей федерального налогообложения вы не можете считаться работником по найму.

Это правило действует независимо от того, нанимаете ли вы других лиц для оказания вам помощи в доставке, а также от того, покупаете ли вы газеты у издателя или получаете плату в зависимости от количества доставленных вами газет.

Продавец газет или журналов. Если ваш возраст 18 лет или старше и вы торгуете

газетами или журналами, ваши заработки указываются в Приложении С в том случае, если выполнены следующие условия.

- Вы продаете газеты или журналы конечным потребителям.
- Вы торгуете ими по твердой цене.
- Ваши заработки базируются на разнице между продажной ценой и себестоимостью реализованной продукции.

Это правило действует независимо от того, гарантирован ли вам какой-то минимальный заработок, а также от того, получили ли вы зачет за непроданные газеты или журналы, которые возвратили поставщику.

Государственный нотариус. Гонорар, получаемый вами за услуги в качестве государственного нотариуса, указывается в Приложении С. Эти заработки не подлежат уплате налога, взимаемого с самозанятых

(см. инструкции к Приложению SE (Форме 1040)).

Государственный чиновник.

Государственные чиновники обычно не указывают свои служебные заработки в Приложении С. Это правило распространяется на выплаты из государственных средств, причитающуюся выборному сборщику налогов, которая начисляется как фиксированный процент от суммы собранных ими налогов.

Государственной должностью считается любая выборная или не выборная должность в государственных органах Соединенных Штатов или их территориальных владений, Федерального округа Колумбия, штата или его политического подразделения, либо государственного органа, находящегося в полном подчинении у любого из вышеназванных административных единиц.

Государственные служащие штатов или местных органов власти указывают свои гонорары, полученные от населения, в Приложении С, если они получают выплаты исключительно на гонорарной основе, и если их заработок может облагаться, но не облагается налогом в фонд социального обеспечения, в соответствии с соглашением между федеральным правительством и властями штата.

Агент по операциям с недвижимостью или прямой продавец. Если вы являетесь лицензированным агентом по операциям с недвижимостью или прямым продавцом, ваши заработки указываются в Приложении С в том случае, если выполнены оба следующих условия.

- Практически все ваши заработки за услуги в качестве агента по операциям с недвижимостью или прямого продавца имеют непосредственное отношение к вашим продажам или другому виду

деятельности, а не к количеству отработанных вами часов.

- Вы оказываете эти услуги по письменному договору, в котором указывается, что для целей федерального налогообложения вы не можете считаться работником по найму.

Дилер по контрактам в соответствии с разделом 1256. Если вы дилер по операциям с опционами или сырьевыми товарами, ваши доходы и убытки от дилерских или трейдерских операций с контрактами в соответствии с разделом 1256 (регулируемые фьючерсные контракты, валютные контракты, дилерские опционы на акции, опционы на другие финансовые инструменты и дилерские фьючерсные контракты на ценные бумаги), или с каким-либо другим имуществом, связанным с этими контрактами (например, контракт на акции для хеджирования опционов), указываются в Приложении С.

Дополнительная информация приводится в разделах 1256 и 1402(i).

Треjder ценных бумаг или товаров. Вы являетесь трейдером ценных бумаг или товаров, если вы занимаетесь операциями по покупке и продаже ценных бумаг или товаров за свой счет. В качестве трейдера ценных бумаг или товаров (в том числе, если вы выбрали переоценку в пользу справедливой рыночной стоимости в соответствии с разделом 475 (f) в качестве трейдера ценными бумагами или товарами) доходы и убытки от ваших операций не указываются в Приложении С. Для дополнительной информации о трейдерах ценных бумаг или товаров, см. Публикацию № 550 «Инвестиционные доходы и расходы» и [Тему № 429 «Биржевые маклеры»](#).

# **Бухгалтерский учет вашего дохода**

Бухгалтерский учет дохода для целей налогообложения иногда отличается от бухгалтерского учета в финансовых целях. В данном разделе обсуждаются некоторые из наиболее распространенных различий, которые могут отразиться на транзакциях вашего бизнеса.

Рассчитайте свой доход от предпринимательской деятельности на налоговый год на основе принятого вами метода бухгалтерского учета (см. главу 2). Если продажа продукции представляет собой доходный аспект вашей предпринимательской деятельности, вам, как правило, нужно заявить свои товарно-материальные запасы, чтобы ясно отобразить свой доход. Дилерам по операциям с недвижимостью не разрешается включать товарно-материальные запасы. Дополнительная



информация о товарно-материальных запасах приводится в главе 2.

Доход, уплаченный третьей стороне. Вы должны уплатить налог на весь заработанный вами доход. Вы не можете избежать налога, записав свой доход на третью сторону.

Пример. Вы сдаете свою собственность в аренду, и по договору арендатор должен платить арендную плату вашему сыну. Сумма, уплачиваемая вашему сыну, включается в ваш валовой доход.

Скидки при немедленной оплате. Чтобы ускорить получение платы, продавец может взять с вас цену ниже, чем указано в счете-фактуре. Для целей подоходного налогообложения вы можете учитывать скидки при немедленной оплате с помощью любого из двух следующих методов:

1. Вычтя скидку из покупной цены (см. Строка 36 «Покупки за вычетом

стоимости товаров, изъятых для личного пользования» в главе 6).

## 2. Записав скидку в счет дисконтированного дохода.

Вы должны систематически пользоваться выбранным вами методом для учета всех полученных вами скидок на покупки.

Если вы пользуетесь вторым методом, кредитное сальдо счета на конец налогового года является вашим доходом от предпринимательской деятельности. Этот метод не позволяет вам уменьшить себестоимость товаров, проданных на полученные денежные скидки. При оценке стоимости конечных материально-товарных запасов вы не можете снизить указанную в счете-фактуре цену товара, оставшегося у вас на конец налогового года, вычтя из нее среднюю или расчетную сумму скидок, полученных при покупке этих товаров.

Скидки с прейскурантной продажной цены. Это скидки с цен, указанных в прейскурантах или каталогах, которые обычно не фигурируют в счете-фактуре и не выставляются покупателю. Не вносите эти скидки в свои бухгалтерские книги, а указывайте только чистую сумму стоимости купленных товаров. Дополнительная информация приводится в разделе «Скидки с прейскурантной продажной цены» главы 6.

Платежи, положенные на счет эскроу. Если покупатель вашего имущества полностью или частично кладет сумму покупной цены на счет эскроу, никакая часть этой суммы не может учитываться в валовом объеме продаж до тех пор, пока вы не получите ее в виде реального или предполагаемого дохода. Однако по истечении срока действия договора и соглашения о счете эскроу положенная на этот счет сумма перейдет в разряд дохода,

подлежащего налогообложению, даже в том случае, если вы вступите во владение этими средствами не ранее следующего года.

Зачеты за возвращенные покупки и скидки. Зачеты за возвращенные покупки и любые другие скидки, предоставляемые покупателям, подлежат вычету из валового объема продаж при исчислении чистой выручки.

Авансовые платежи. Особые правила применения метода начисления при учете платежей, уплаченных авансом, приводятся в разделе «Метод начисления» главы 2.

Страховое возмещение. Если вы получили страховое или иное возмещение ущерба от повреждения или кражи вашего имущества, вы должны вычесть его из суммы ущерба при исчислении вычета из налогооблагаемой базы. Возмещенная часть ущерба от повреждения или кражи имущества не подлежит вычету.

Информация об ущербе от повреждения или кражи имущества приводится в Публикации № 547.

## **6.**

# **Как рассчитать себестоимость проданных товаров?**

## **Введение**

Если вы производите или покупаете товары для продажи, вы можете вычесть себестоимость проданных товаров из валовой выручки в Приложении С. Однако, чтобы определить эти затраты, вы должны оценить стоимость ваших запасов на начало и конец каждого налогового года.

Эта глава для вас, если вы являетесь производителем, оптовым или розничным торговцем или занимаетесь любым бизнесом, который производит, покупает

или продает товары для получения дохода. Эта глава не распространяется на деятельность по оказанию личных услуг, например, услуги врача, адвоката, плотника или маляра. Однако если вы работаете в бизнесе по оказанию личных услуг, а также продаете или берете плату за материалы и принадлежности, обычно используемые в вашем бизнесе, эта глава применима к вам.



*Для налогоплательщиков малого бизнеса существуют исключения, которые могут изменить порядок расчета себестоимости реализованных товаров для вашей предпринимательской деятельности. Дополнительная информация приводится в главе 2.*

## **Расчет себестоимости проданных товаров в Приложении С, строки 35-42**

Рассчитайте себестоимость проданных товаров, заполнив строки с 35 по 42 Приложения С. Ниже вы найдете разъясняющую информацию по этим строкам.

35 Товарно-материальные запасы  
на начало года. Если ТМЗ на  
конец года отличается от ТМЗ  
на конец прошлого года,  
приложите  
пояснения.....

\_\_\_\_\_

36 Покупки за вычетом стоимости  
предметов, изъятых для  
личного  
пользования.....

\_\_\_\_\_

- 37 Затраты на оплату труда. Не  
указывайте суммы,  
выплаченные самому  
себе..... 

---
- 38 Материалы и  
принадлежности..... 

---
- 39 Прочие  
расходы..... 

---
- 40 Добавьте строки 35-  
39..... 

---
- 41 Товарно-материальные запасы  
на конец года..... 

---
- 42 Себестоимость проданных  
товаров. Вычтите строку 41 из  
строки 40. Введите результат  
здесь и в строку 4..... 

---



## **Товарно-материальные запасы на начало года**

Если вы занимаетесь торговлей, начальные запасы — это стоимость имеющихся на начало года товаров, которые вы будете продавать покупателям. Если вы являетесь производителем или изготовителем, то они включают общую стоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции, а также материалов и принадлежностей, использованных при производстве товаров (см. раздел «Материально-технические ресурсы» в главе 2).

Запасы на начало года обычно совпадают с запасами на конец года. Любое различие вы должны объяснить в приложении, прилагаемому к вашей декларации.

Дарение товарно-материальных запасов. Если вы передаете в дар товарно-материальные запасы (имущество, которое

вы продаете в ходе своей деятельности), сумма, которую вы можете заявить в качестве вычета по дару, равна меньшей из двух величин: справедливой рыночной стоимости на день передачи инвентаря или его базы. База даруемых запасов — это любые затраты, понесенные в предыдущем году, которые в противном случае вы бы включили в начальные запасы в год дарения. Вы должны исключить сумму вычета по дару из начальных запасов. Она не является частью себестоимости проданных товаров.

Если стоимость даруемых запасов не включена в начальные ТМЗ, база запасов равна нулю, и вы не можете заявить вычет за взносы на благотворительные цели. Рассматривайте стоимость запасов так, как вы обычно рассматриваете их в соответствии с вашим методом учета. Например, включите стоимость приобретения запасов, купленных и

подаренных в одном и том же году, в себестоимость проданных товаров за этот год.

Особое правило может применяться к некоторым дарениям продовольственных запасов. См. Публикацию № 526 «Пожертвования на благотворительные цели».

Пример 1. Вы являетесь налогоплательщиком календарного года и используете метод начисления. В 2023 году вы передали церкви имущество из запасов. Его справедливая рыночная стоимость составляла 600 долларов США. В инвентаризационную опись на конец 2022 года правильно включены 400 долларов США расходов, связанных с приобретением имущества, а в 2022 году вы правильно вычли 50 долларов США административных и прочих расходов, связанных с имуществом, как расходы на ведение бизнеса. Благотворительный взнос,

разрешенный в 2023 году, составляет 400 долларов США (600 – 200). 200 долларов США — это сумма, которая была бы обычным доходом, если бы вы продали подаренные товарно-материальные запасы по справедливой рыночной стоимости на дату дарения. Себестоимость проданных товаров, которую вы используете при определении валового дохода за 2023 год, не должна включать 400 долларов США. Вы исключаете эту сумму из начальных запасов на 2023 год.

Пример 2. Если в Примере 1 вы приобрели даруемое имущество в 2023 году по цене 400 долларов США, вы включаете стоимость имущества в размере 400 долларов США в расчет себестоимости проданных товаров за 2023 год и вычитаете 50 долларов США административных и прочих расходов, относящихся к имуществу за этот год. Вам не будет предоставлен вычет за

благотворительные взносы за переданное имущество.

### **Строка 36 Покупки за вычетом стоимости предметов, изъятых для личного пользования**

Если вы занимаетесь торговлей, учитывайте стоимость всех товаров, которые вы приобрели для продажи. Если вы являетесь производителем или изготовителем, сюда включается стоимость всех сырьевых материалов или деталей, приобретенных для производства готовой продукции.

Скидки с прейскурантной продажной цены. Разница между заявленными ценами на товары и фактическими ценами, которые вы за них платите, называется скидкой с прейскурантной продажной цены. При расчете себестоимости покупок вы должны использовать цены, которые вы платите (а не заявленные цены). Не указывайте сумму

скидки отдельно как статью валового дохода.

Автомобильный дилер должен учитывать стоимость автомобиля в инвентаризации, уменьшенную на сумму скидки производителя, которая представляет собой скидку с прейскурантной продажной цены.

Скидки при немедленной оплате. Скидки при немедленной оплате — это суммы, которые ваши поставщики позволяют вам вычитать из счетов-фактур за своевременную оплату. Существует два метода учета скидок при немедленной оплате. Вы можете либо зачислять их на отдельный счет скидок, либо вычитать из общей суммы закупок за год. Какой бы метод вы ни использовали, вы должны быть последовательны. Если вы хотите изменить свой метод расчета стоимости запасов, вы должны подать Форму 3115.

Дополнительная информация приводится в

разделе «Изменение метода учета» в главе 2.

Если вы зачисляете эти скидки на отдельный счет, вы должны включить этот кредитный остаток в доход в доход от предпринимательской деятельности в конце налогового года. Если вы используете этот метод, не уменьшайте себестоимость проданных товаров на сумму скидок при немедленной оплате.

Зачеты за возвращенные покупки и скидки. Вы должны вычесть все возвраты и скидки из общей суммы покупок в течение года.

Товары, снятые с продажи. Если вы забираете товар для личного или семейного пользования, вы должны исключить эту стоимость из общей суммы товаров, которые вы приобрели для продажи. Для этого нужно зачислить на счет покупок или продаж стоимость товаров, которые вы сняли для личного пользования. Вы также

должны зачислить эту сумму на свой текущий счет.

Текущий счет — это отдельный счет, который вы должны вести для учета доходов от предпринимательской деятельности, которые вы снимаете для оплаты личных и семейных расходов. Как указано выше, вы также используете его для учета изъятия товаров для личного или семейного пользования. Этот счет также известен как счет для снятия денег или личный счет.

## **Строка 37**

### **Затраты на оплату труда**

Затраты на оплату труда обычно являются элементом себестоимости проданных товаров только в производственной или горнодобывающей предпринимательской деятельности. Мелкие торговцы (оптовики, розничные торговцы и т.д.) обычно не имеют затрат на оплату труда, которые



могут быть отнесены на себестоимость проданных товаров. В производственной предпринимательской деятельности затраты на оплату труда, надлежащим образом относимые на себестоимость проданных товаров, включают как прямой, так и косвенный труд, используемый при изготовлении сырья в готовый, пригодный для продажи продукт.

**Прямой труд.** Прямые трудовые затраты — это заработная плата, которую вы платите тем сотрудникам, которые проводят все свое время, работая непосредственно над производимым продуктом. Эти затраты также включают часть заработной платы, которую вы платите сотрудникам, работающим непосредственно над продуктом неполный рабочий день, если вы можете определить эту часть их заработной платы.

**Косвенный труд.** Косвенные затраты на оплату труда — это заработная плата,

которую вы платите сотрудникам, выполняющим общезаводские функции, которые не имеют непосредственной или прямой связи с производством товарной продукции, но являются необходимой частью производственного процесса.

Прочий труд. Прочие затраты на оплату труда, которые не относятся к себестоимости проданных товаров, могут быть вычтены как коммерческие или административные расходы. Как правило, единственными видами затрат на оплату труда, которые могут быть отнесены на себестоимость проданных товаров, являются прямые или косвенные затраты на оплату труда и некоторые другие затраты, рассматриваемые как накладные расходы, отнесенные к производственному процессу, о чем будет рассказано далее в Строке 39 «Прочие расходы».

## **Строке 38**

### **Материалы и принадлежности**

Материалы и принадлежности, такие как оборудование и химикаты, используемые в производстве товаров, учитываются в себестоимость проданных товаров. Те из них, которые не используются в процессе производства, рассматриваются как отложенные расходы. Вы вычитаете их как расходы на ведение предпринимательской деятельности, когда используете их. О расходах на ведение предпринимательской деятельности объясняется в главе 8.

## **Строке 39**

### **Прочие расходы**

Ниже приведены примеры прочих расходов, понесенных в процессе производства или горно-добычи, которые вы учитываете в себестоимость проданных товаров.

Контейнеры. Контейнеры и упаковки, являющиеся неотъемлемой частью

произведенной продукции, являются частью себестоимости проданных товаров. Если они не являются неотъемлемой частью произведенного продукта, их стоимость учитывается в расходах на доставку или продажу.

Транспортные расходы по завозу товаров. Фрахт, экспресс-доставка и транспортировка сырья, материалов, которые вы используете в производстве, и товаров, которые вы покупаете для продажи, — все это часть себестоимости проданных товаров.

Накладные расходы. Накладные расходы включают в себя такие расходы, как аренда, тепло, свет, электроэнергия, страхование, амортизация, налоги, техническое обслуживание, труд и надзор. Накладные расходы, которые вы относите к прямым и необходимым затратам на производство, включаются в себестоимость проданных товаров.

## **Строка 40**

### **Добавьте строки 35-39**

Сумма строк 35-39 равна себестоимости товаров, имеющихся в наличии для продажи в течение года.

## **Строка 41**

### **Товарно-материальные запасы на конец года**

Вычтите стоимость запасов на конец года (включая, при необходимости, распределяемые части стоимости сырья и материалов, прямых трудозатрат и накладных расходов) строки 40. Запасы на конец года также известны как конечные запасы. Конечные запасы обычно становятся начальными запасами следующего налогового года.

## **Строка 42**

### **Себестоимость проданных товаров**

Когда вы вычитаете товарно-материальные запасы на конец года из себестоимости товаров, имеющих в наличии для продажи, остаток является себестоимостью проданных товаров за налоговый год.

# 7.

## Расчет валовой прибыли

### Введение

После того как вы подсчитали валовую выручку от вашей предпринимательской деятельности (глава 5) и себестоимость проданных товаров (глава 6), вы готовы рассчитать валовую прибыль. Вы должны определить валовую прибыль до того, как сможете вычесть любые расходы на ведение предпринимательской деятельности. Эти расходы разъясняются в главе 8.

Компании, которые продают продукцию. Для расчета валовой прибыли сначала определите чистую выручку. Рассчитайте чистую выручку (строка 3) в Приложении С путем вычитания любых возвратов и скидок (строка 2) из валовой выручки (строка 1). Возвраты и скидки включают в себя

возвраты наличных или кредитов, которые вы делаете клиентам, скидки и другие надбавки к фактической цене продажи.

Затем вычтите себестоимость проданных товаров (строка 4) из чистой выручки (строка 3). Сумма, которую вы получаете — это валовая прибыль вашей предпринимательской деятельности.

Компании, продающие услуги. Вам не нужно рассчитывать себестоимость проданных товаров, если продажа товаров не является фактором, приносящим доход вашему бизнесу. Ваша валовая прибыль равна чистой выручке (валовая выручка за вычетом возвратов, скидок или других скидок). Большинство профессий и компаний, которые продают услуги, а не товары, могут рассчитывать валовую прибыль непосредственно из чистой выручки таким образом.

Пример. Эта иллюстрация раздела «Валовая прибыль» отчета о доходах



розничной компании показывает, как  
рассчитывается валовая прибыль.

	400 000
	долларов
Валовая выручка.....	США
Минус возвраты и скидки.....	<u>14 940</u>
	385 060
	долларов
Чистая выручка.....	США
Минус себестоимость проданных товаров.....	<u>288 140</u>
	96 920
Валовая	долларов
прибыль.....	<u>США</u>

Себестоимость проданных товаров для  
этого бизнеса рассчитывается следующим  
образом.

		37 845
Товарно-материальные запасы	долларов	
на начало года.....	США	
	285 900	
Плюс:	долларов	
закупки.....	США	
Минус предметы,		
изъятые для личного		
пользования.....	<u>2650</u>	<u>283 250</u>
		321 095
товары, имеющиеся в наличии	долларов	
для продажи.....	США	
Минус товарно-материальные		
запасы на конец года.....		<u>32 955</u>
		288 140
Себестоимость проданных	долларов	
товаров.....	<u>США</u>	

## **Статьи для проверки**

Перед расчетом валовой прибыли обратите внимание на следующие статьи.

Валовая выручка. В конце каждого рабочего дня убедитесь, что ваши записи соответствуют фактическим денежным и кредитным поступлениям за день.

Возможно, вам будет полезно использовать кассовые аппараты для учета поступлений. Вам также следует использовать надлежащую систему выставления счетов и вести отдельный банковский счет для вашего бизнеса.

Сбор налога с продаж. Убедитесь, что в ваших записях указан правильный налог с продаж.

Если вы взимаете с покупателя налог штата с продаж или местный налог с продаж, взимаемый с вас как с продавца товаров или услуг, вы должны включить полученную сумму в валовую выручку.

Если вы обязаны собирать налоги штата и местные налоги, взимаемые с покупателя, и передавать их соответствующим местным ведомствам или ведомствам штата, вы, как правило, не включаете эти суммы в доход.

Товарно-материальные запасы на начало года. Сравните эту цифру с данными товарно-материальных запасов на конец прошлого года. Обычно эти две суммы должны быть одинаковыми.

Закупки. Если вы изымаете какие-либо товарно-материальные ценности для личного пользования (используете их сами, предоставляете их своей семье, дарите в качестве личных подарков и т.д.), обязательно исключите их из себестоимости проданных товаров.

Подробнее о том, как корректировать себестоимость проданных товаров, см. подраздел «Товары, снятые с продажи» главы 6.

Товарно-материальные запасы на конец года Убедитесь, что вы ведете верный учет товарно-материальных запасов. Эти процедуры должны гарантировать, что все товары были включены в товарно-материальные запасы и были использованы надлежащие методы ценообразования.

В качестве единственного доказательства инвентаризации используйте инвентаризационные бланки и ленты суммирующих аппаратов.

Инвентаризационные бланки можно приобрести в магазинах канцелярских товаров. В этих бланках есть столбцы для записи описания, количества, цены за единицу и стоимости каждого инвентарного объекта. На каждой странице есть место для записи того, кто проводил физический подсчет, кто устанавливал цены на товары, кто делал расширения и кто проверял расчеты. Эти бланки помогут вам точно вести учет товарно-материальных запасов.

Кроме того, они обеспечат вас постоянной и достоверной отчетностью.

О товарно-материальных запасах разъясняется в главе 2.

## **Проверка точности подсчета валовой прибыли**

Если вы занимаетесь розничной или оптовой торговлей, вы можете проверить точность показателя валовой прибыли. Сначала разделите валовую прибыль на чистую выручку. Полученный процент измеряет средний разброс между себестоимостью проданных товаров и ценой реализации.

Затем сравните этот процент с вашей политикой наценки. Небольшая разница между этими двумя процентами или ее отсутствие говорит о том, что показатель валовой прибыли является точным. Большая разница между этими процентами может свидетельствовать о том, что вы

неточно подсчитали продажи, закупки, запасы или другие статьи затрат. Вы должны определить причину разницы.

Пример. Вы занимаетесь розничной торговлей. В среднем вы устанавливаете продажную цену так, чтобы получить валовую прибыль в размере 33 1/3% от продаж. Чистая выручка (валовая выручка минус возвраты и скидки), указанная в вашем отчете о доходах, составляет 300 000 долларов США. Себестоимость проданных товаров составляет 200 000 долларов США. В результате валовая прибыль составляет 100 000 долларов США (300 000 – 200 000). Чтобы проверить точность результатов этого года, вы делите валовую прибыль (100 000 долларов США) на чистую выручку (300 000 долларов США). Полученное значение 33 1/3% подтверждает ваш процент наценки в 33 1/3%.

## **Дополнения к валовой прибыли**

Если ваша компания имеет доход из источника, отличного от обычной предпринимательской деятельности, внесите этот доход в строку 6 Приложения С и добавьте его к валовой прибыли. В результате получается валовой доход предпринимательской деятельности. В качестве примера можно привести доход с процентного расчетного счета, доход от продажи металлолома, доход от некоторых налоговых льгот и возвратов по налогу на топливо, а также суммы, возмещенные по безнадежным долгам.



## **8.**

# **Расходы на ведение предпринимательской деятельности**

## **Введение**

Вы можете вычесть расходы, связанные с ведением предпринимательской деятельности. Эти затраты называются расходами на ведение предпринимательской деятельности. Это расходы, которые вы не обязаны капитализировать или включать в себестоимость проданных товаров, но можете вычесть в текущем году.

Для получения вычета расходы на ведение предпринимательской деятельности должны быть как обычными, так и необходимыми. Обычные расходы — это расходы, которые являются обычными и

принятыми для вашей сферы предпринимательской деятельности. Необходимые расходы — это расходы, которые полезны и подходят для вашей предпринимательской деятельности. Расход необязательно должен быть незаменимым, чтобы считаться необходимым.

Для подробной информации об общих правилах вычета расходов на предпринимательскую деятельность см. раздел 162 и его нормативы.



*Если у вас есть расходы, которые частично относятся к предпринимательской деятельности, а частично к личным, разделите личную часть от деловой. Личные расходы не подлежат вычету.*

## **Полезные пункты**

Возможно, вы захотите посмотреть:

## Публикация

- **463** «Расходы на поездки, подарки и автомобиль»
- **946** «Как амортизировать имущество»

См. главу 12 для получения информации о публикациях и формах.

## Безнадежные долги

Если кто-то должен вам деньги, которые вы не можете получить, у вас есть безнадежный долг. Существует два вида безнадежных долгов — предпринимательские и не предпринимательские.

Безнадежные долги, связанные с предпринимательской деятельностью, как правило, возникают в результате ведения торговли или бизнеса. Вы можете вычесть безнадежные долги в качестве расходов в своей налоговой декларации.

Предпринимательский безнадежный долг.  
Предпринимательский безнадежный долг — это убыток от бесполезности долга, который был одним из следующих.

1. Создан или приобретен в вашей предпринимательской деятельности.
2. Был тесно связан с вашей предпринимательской деятельностью, когда стал частично или полностью бесполезным.

Долг тесно связан с вашим бизнесом, если основным мотивом возникновения долга является деловая причина.

Безнадежные долги в предпринимательской деятельности в основном являются результатом продажи клиентам в кредит. Они также могут быть результатом займов поставщикам, клиентам, сотрудникам или дистрибьюторам. Товары и услуги, за которые клиенты не заплатили, отражаются в ваших книгах как дебиторская

задолженность или векселя к получению. Если вы не можете получить какую-либо часть этой дебиторской задолженности, то безнадежная часть является безнадежным долгом.



*Вы можете получить вычет по безнадежным долгам по этим счетам и векселям к получению только в том случае, если сумма задолженности была включена в ваш валовой доход, либо за тот год, когда заявлен вычет, либо за предыдущий год.*

Метод начисления. Если вы используете метод начисления бухучета, вы обычно отражаете доход по мере его получения. Вы можете получить вычет по безнадежному долгу в отношении безнадежной дебиторской задолженности, если вы включили безнадежную сумму в доход.

Кассовый метод. Если вы используете кассовый метод учета, вы обычно сообщаете о доходах, когда получаете

оплату. Вы не можете воспользоваться вычетом по безнадежным долгам в отношении причитающихся вам сумм, которые вы не получили и не можете получить, если вы никогда не включали эти суммы в доход.

Подробнее. Подробная информация о предпринимательских безнадежных долгах приводится в разделе 166 и его нормативах.

Не предпринимательские безнадежные долги. Все прочие безнадежные долги являются не предпринимательскими безнадежными долгами, и вычитаются как краткосрочные капитальные убытки в Форме 8949 и Приложении D (Форма 1040). Подробная информация о не предпринимательских безнадежных долгах приводится в Публикации № 550.

## **Расходы на легковые и грузовые автомобили**

Если вы используете свой легковой или грузовой автомобиль в предпринимательской деятельности, вы можете вычесть расходы на эксплуатацию и обслуживание автомобиля. Вы также можете вычесть другие расходы на местные перевозки и ночные поездки из дома по делам.

Расходы на местный транспорт. Расходы на местный транспорт включают обычные и необходимые расходы на все нижеперечисленное.

- Переезд с одного рабочего места на другое в ходе предпринимательской деятельности или профессии, когда вы перемещаетесь в пределах города или района, который является вашим налоговым домом. Определение термина «налоговый дом» будет дано ниже.

- Посещение клиентов или заказчиков.
- Поездки на деловую встречу вне своего постоянного места работы.
- Дорога из дома на временное рабочее место, если у вас есть одно или несколько постоянных мест работы. Эти временные рабочие места могут находиться как в районе вашего налогового дома, так и за его пределами.

Местные деловые перевозки не включают расходы, которые вы несете во время ночных поездок из дома. Эти расходы подлежат вычету как командировочные расходы и разъясняются в разделе "Поездки и питание". Однако если вы используете свой автомобиль во время ночных поездок вне дома, используйте правила, приведенные в этом разделе, для расчета вычета расходов на автомобиль.



Как правило, налоговый дом — это ваше постоянное место работы, независимо от того, где находится ваш семейный дом. Он включает в себя весь город или район, в котором вы работаете или ведете предпринимательскую деятельность.

Пример. Вы занимаетесь типографским бизнесом из арендованного офисного помещения. Вы используете свой фургон для доставки выполненных заказов клиентам. Вы можете вычесть стоимость проезда в оба конца между вашими клиентами и вашей типографией.



*Вы не можете вычесть расходы на проезд на своем легковом или грузовом автомобиле между вашим домом и вашим основным или постоянным местом работы. Эти расходы являются личными расходами на проезд.*

Офис в доме. Ваше рабочее место может быть вашим домом, если у вас есть офис в вашем доме, который квалифицируется как

ваше основное место ведения предпринимательской деятельности. Для дополнительной информации, см.

«Использование дома в предпринимательской деятельности» далее.

Пример. Вы — графический дизайнер. Вы ведете бизнес из своего дома. Ваш дом считается основным местом ведения предпринимательской деятельности. Иногда вам приходится ездить к своим клиентам, чтобы сдать выполненные заказы.

Вы можете вычесть расходы на проезд в оба конца между вашим домом и вашими клиентами.

### **Методы вычета расходов на легковой или грузовой автомобиль**

Для расходов на местный транспорт или ночных поездок на легковом или грузовом автомобиле, как правило, можно использовать один из следующих методов расчета расходов.