



Department of the Treasury

Internal Revenue Service

# Руководство по налогам для малого бизнеса

(Для физических лиц, заполняющих Приложение С)

Публикация 334

Catalog Number 48815T

Для использования при подготовке

налоговых деклараций

за **2023** год



## Оглавление

Что изменилось в 2023 году?	4
Что изменилось в 2024 году?	5
Напоминания	5
Фотографии пропавших детей	6
Глава 1. Подача декларации и оплата налогов коммерческих предприятий	6
Идентификационный номер	6
Подходный налог	7
Налог на самостоятельно занятых лиц (SE)	11
Налоги, удерживаемые работодателем	13
Акцизные налоги	13
Информационные декларации	13
Глава 2. Периоды и методы отчетности	15
Отчетные периоды	15
Методы отчетности	16
Глава 3. Отчуждение коммерческой собственности	20
Что такое отчуждение собственности?	20
Как оценить доход или убыток?	21
Как мне декларировать доходы и убытки?	22
Глава 4. Общие налоговые зачеты компании	22
Налоговые зачеты компании	22
Как получить налоговый зачет	24
Глава 5. Предпринимательский доход	24
Виды дохода	24
Активы, не являющиеся доходом	29
Руководство по определенным видам деятельности	30
Бухгалтерский учет вашего дохода	31
Глава 6. Как рассчитать себестоимость проданных товаров?	32
Расчет себестоимости проданных товаров в Приложении С, строки 35-42	32
Глава 7. Расчет валовой прибыли	35
Статьи для проверки	35
Проверка точности подсчета валовой прибыли	36
Дополнения к валовой прибыли	36
Глава 8. Расходы на ведение предпринимательской деятельности	36
Безнадежные долги	37
Расходы на легковые и грузовые автомобили	37
Амортизация	38
Оплата труда наемных работников	39
Страхование	40
Проценты	41
Юридические и профессиональные расходы	42
Пенсионные планы	42
Расходы на аренду	42
Налоги	42
Поездки и питание	43
Использование дома в предпринимательской деятельности	44
Другие расходы, которые вы можете вычесть	45
Расходы, не подлежащие вычету	46

Глава 9. Расчет чистой прибыли или убыток	46
Чистые операционные убытки (NOLs)	46
Некоммерческая деятельность	47
Глава 10. Налог на самозанятость (SE)	47
Кто должен платить налог на самозанятость?	47
Отчетность по налогу на самозанятость (SE)	52
Глава 11. Ваши права налогоплательщика	52
Проведение проверок, апелляции, взыскания и возврат	53
Глава 12. Как получить больше информации	54
Администрация малого бизнеса	59
Другие федеральные агентства	59
Как получить помощь по налогам	54
Указатель	60

## Дальнейшие разработки

Актуальную информацию об изменениях Публикации № 334 (напр., закон, вступивший в силу после ее опубликования) см. по ссылке: [IRS.gov/Pub334](https://www.irs.gov/pub334) (Английский).

## Введение

В настоящей публикации содержится общая информация о федеральных законах о налогообложении, которые распространяются на самостоятельно занятых лиц и штатных сотрудников. Здесь представлена информация о прибыли и расходах компании, а также о налоговых зачетах, которая будет полезна владельцам малого бизнеса для подачи декларации за подходный налог.

Данная публикация не раскрывает темы, перечисленные в таблице ниже.

Если вам требуется информация о:	См.:
Корпорациях	Публикацию № 542
Ведении фермерского хозяйства	Публикацию № 225
Ведении рыболовного хозяйства (Фонд капитального строительства (CCF))	Публикацию № 595
Международной коммерческой деятельности	<a href="https://www.irs.gov/international">IRS.gov/International</a>
Товариществах	Публикацию № 541
Пассивной экономической деятельности	Публикацию № 925
Ведении учета	Публикацию № 583
Аренде	Публикацию № 527
Корпорациях типа S	Инструкции к Форме 1120-S

## Являетесь ли вы самостоятельно занятым лицом?

Вы являетесь самостоятельно занятым лицом, если вы являетесь индивидуальным предпринимателем или независимым подрядчиком, который владеет коммерческой организацией или бизнесом.



*Самостоятельно занятому лицу необязательно вести полноценную экономическую деятельность. Самостоятельной занятостью также может считаться частичный бизнес, который лицо ведет в дополнение к своей основной работе или основному бизнесу.*

**Коммерческая деятельность или бизнес.** Коммерческая деятельность или бизнес, как правило, обозначает деятельность с целью получения прибыли. В каждом случае определение экономической деятельности как коммерческой деятельности или бизнеса зависит от фактов и обстоятельств. Чтобы считаться занятым в коммерческой деятельности или бизнесе, вам необязательно фактически получать прибыль — достаточно намерения на получение прибыли. Вам не требуется постоянно предпринимать усилия для продвижения интересов вашего бизнеса.

**Общество с ограниченной ответственностью (LLC).** Общество с ограниченной ответственностью - юридическое лицо, созданное согласно законам штата путем подачи устава общества с ограниченной ответственностью. Как правило, для целей подоходного налога общество с ограниченной ответственностью с одним участником не учитывается как организация, отдельная от своего владельца, и указывает доход и вычеты в федеральной налоговой декларации владельца. Например, если общество с ограниченной ответственностью с одним участником не занято в ведении фермерского хозяйства, а владелец является физическим лицом, такое лицо может использовать Приложение С.

**Индивидуальный предприниматель.** Индивидуальный предприниматель - лицо, владеющее компанией непосредственно, без преобразования таковой в корпорацию. Если вы являетесь физическим лицом и единственным участником общества с ограниченной ответственностью США, для целей подоходного налога вы также являетесь индивидуальным предпринимателем, если вы не заявляете общество с ограниченной ответственностью в качестве корпорации.

**Независимый подрядчик.** Как правило, независимыми подрядчиками являются такие лица, как врачи, зубные врачи, ветеринары, юристы, бухгалтеры, подрядчики, субподрядчики, стенографисты или организаторы торгов, которые вовлечены в индивидуальную коммерческую деятельность или бизнес или работают по профессии, предоставляя услуги населению. Однако статус таких лиц в качестве независимых подрядчиков или наемных работников зависит от фактов каждого отдельного случая. Согласно общему правилу, физическое лицо является независимым подрядчиком, если лицо, которое платит за выполненную работу, вправе контролировать или направлять только результат такой работы, а не процесс ее выполнения. Выручка лица, работающего в качестве независимого подрядчика, подлежит обложению налогом на самостоятельную занятость. Более подробную информацию для определения статуса наемного работника или независимого подрядчика см. в Публикации №15-А «Дополнительное руководство по налогам для работодателя».

## Штатный сотрудник?

Для штатного сотрудника отмечена клетка 13 в Форме W-2 «Отчет о заработной плате и налогах». Штатным сотрудникам для отчета о заработной плате и расходах необходимо использовать Приложение С.

## Совместный бизнес супругов

Если вы и ваш супруг владеете и управляете совместным бизнесом без преобразования такового в корпорацию и разделяете доходы и убытки, вне зависимости от наличия официального соглашения о товариществе, вы являетесь партнерами. Не заполняйте Приложение С. Вместо него вам необходимо подать Форму 1065 «Налоговая декларация США по доходу товарищества». Более подробную информацию см. в Публикации № 541 «Товарищества».

**Исключение - совместный доход.** Если вы и ваш супруг полностью владеете бизнесом без преобразования такового в корпорацию в качестве совместного имущества супругов, согласно законам штата, другой страны или владений США о совместном имуществе супругов, вы можете заявить такой бизнес как индивидуальное предпринимательство или товарищество. Список штатов, где действуют законы о совместном имуществе супругов: Аризона, Калифорния, Айдахо, Луизиана, Невада, Нью-Мексико, Техас, Вашингтон, Висконсин. Изменение статуса для подачи отчетности рассматривается как изменение юридического определения бизнеса. Для более подробной информации о законах о совместном имуществе супругов см. Публикацию № 555.

**Исключение - отвечающее критериям совместное предприятие.** Если каждый из супругов, которые являются единственными участниками совместного бизнеса, материально участвует в нем, при этом супруги подают совместную налоговую декларацию за налоговый год, они могут заявить бизнес в данный налоговый год как отвечающее критериям совместное предприятие (QJV, в соответствии с английским акронимом) вместо товарищества. В таком случае можно будет избежать необходимости подавать Форму 1065. При этом каждому из супругов зачтутся взносы в фонд социального обеспечения, на основе которых формируются пенсионные льготы. Определение термина «материальное участие» см. в инструкциях к Приложению С (Форма 1040), строка G.



*Право на заявление в качестве отвечающего критериям совместного предприятия имеет только такая компания, которой супруги владеют и управляют в качестве совладельцев (а не посредством структуры, учрежденной по законам штата). То есть, компания, которой владеют и управляют супруги от имени общества с ограниченной ответственностью, не может быть заявлена в качестве QJV.*

Чтобы заявить компанию в качестве отвечающего критериям совместного предприятия, вы должны разделить все статьи дохода, прибыли, убытков, вычетов и налоговых зачетов для бизнеса между вами и вашим супругом в соответствии с долей участия в предприятии. Каждый из вас должен подать отдельный экземпляр Приложения С и Приложение SE. Более подробную информацию см. в разделе «Отвечающее критериям совместное предприятие» в инструкциях к Приложению SE.

## Дополнительная информация

**Что необходимо знать.** В Таблице А представлен перечень вопросов, на которые вам нужно ответить, чтобы выполнить

## Таблица А. Что необходимо знать о федеральных налогах?

(Примечание. Ниже представлен перечень вопросов, на которые вам может потребоваться ответить для заполнения налоговой декларации. По названиям глав в настоящей публикации можно найти необходимую статью.)

Что необходимо знать?	Где найти ответ?
Какие федеральные налоги я должен уплатить? Как можно уплатить федеральные налоги?	См. главу 1.
Какие формы я должен подать?	См. главу 1.
Какие действия необходимо предпринять при наличии наемных работников?	См. раздел <i>"Налог на заработную плату"</i> в главе 1.
Обязательно ли начинать налоговый год в январе или это можно сделать в другом месяце?	См. раздел <i>"Учетный период"</i> в главе 2.
Как рассчитать доходы и расходы?	См. раздел <i>"Методы учета"</i> в главе 2.
Какие действия необходимо предпринять после распоряжения имуществом компании в течение года?	См. главу 3.
Какие виды доходов от коммерческой деятельности подлежат отчету в налоговой декларации?	См. главу 5.
Какие виды расходов коммерческой деятельности подлежат вычету по налоговой декларации?	См. раздел <i>"Расходы на ведение предпринимательской деятельности"</i> в главе 8.
Какие виды расходов не подлежат вычету в качестве расходов коммерческой деятельности?	См. раздел <i>"Расходы, не подлежащие вычету"</i> в главе 8.
Какие действия необходимо предпринять в случае коммерческих убытков? Коммерческие убытки подлежат вычету?	См. главу 9.
Какими правами я обладаю в качестве налогоплательщика?	См. главу 11.
Куда обратиться за помощью в вопросах о федеральных налогах?	См. главу 12.

федеральные налоговые обязательства. По ссылке под каждым вопросом вы найдете необходимый раздел настоящей публикации.

**Миссия Налогового управления США (IRS).** Миссия IRS – предоставлять американским налогоплательщикам высококачественные услуги, помогая им понимать и выполнять свои налоговые обязанности, и обеспечивая соблюдение закона добросовестно и беспристрастно.

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

Комментарии и предложения можно направить по ссылке: [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments) (Английский). Или в письме по адресу: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224.

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

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

**Получение налоговых форм, инструкций и публикаций.** Перейдите по ссылке: [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/Forms) (Английский), чтобы загрузить актуальные формы, инструкции и публикации и документы за предыдущий год.

**Подача заявки на получение налоговых форм, инструкций и публикаций.** Перейдите по ссылке: [IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms),

чтобы подать заявку на получение актуальных налоговых форм, инструкций и публикаций; для подачи заявки на получение форм и инструкций за предыдущий год позвоните по телефону: 800-829-3676. Налоговое управление США обрабатывает заказ на формы и публикации в кратчайшие сроки. Не отправляйте запросы на формы повторно. Самый быстрый способ получить формы и публикации - онлайн.

## Что изменилось в 2023 году?

Ниже представлен перечень некоторых изменений в системе налогообложения для 2023 года.

**Сумма максимальной чистой выручки.** Сумма максимальной чистой выручки от деятельности самостоятельно занятого лица, подлежащей обложению налогом в фонды социального обеспечения, составляет в 2023 году 160 200 долларов США. Сумма чистой выручки, подлежащей обложению налогом в фонд программы Medicare, не ограничивается.

**Стандартная ставка за милю пробега, устанавливаемая в целях вычитания данных издержек из налогооблагаемой базы.** Применительно к 2023 году стандартная ставка за каждую милю, пройденную автомобилем, фургоном, пикапом или грузовым автофургоном в коммерческих целях в течение всего 2023 года, составляет 65,5 центов за милю.

Более подробную информацию см. в разделе *"Расходы на легковые и грузовые автомобили"* в главе 8.

**Переработанная Форма 1040-SS.** В 2023 году вместе с формой 1040-SS можно подавать Приложения С и SE (Форма 1040), если это необходимо. Для дополнительной информации см. инструкции к Форме 1040-SS.

**Бонусная амортизация.** Вычет суммы бонусной амортизации в соответствии с разделом 168(k) начинает поэтапно сокращаться в 2023 году с уменьшением действующего порога со 100% до 80%.

**Форма 7205 «Вычет за эксплуатацию энергоэффективных коммерческих зданий».** Эта форма и отдельные инструкции к ней используются для востребования вычета за отвечающие требованиям расходы на энергоэффективные коммерческие здания в соответствии с разделом 179D и указываются в новой строке 27b Приложения C (Форма 1040). Для дополнительной информации см. Форму 7205 и инструкции к ней.

**Зачет за экологически чистый автомобиль, используемый в коммерческих целях.** Компания, приобретающая соответствующий требованиям экологически чистый автомобиль в коммерческих целях, может иметь право на налоговый зачет. Для дополнительной информации обратитесь к Форме 8936 и инструкциям к ней.

**Расходы на деловые обеды.** Срок действия временного 100%-ого вычета расходов на деловые обеды истек. С 1 января 2023 года вычет расходов на деловые обеды возвращается к прежней допустимой величине в размере 50%. Для дополнительной информации см. подраздел ["Питание и проживание"](#) ниже.

---

## Что изменилось в 2024 году?

Ниже представлен перечень некоторых изменений в системе налогообложения для 2024 года. Информацию о других изменениях см. на сайте [IRS.gov](https://www.irs.gov).

**Сумма максимальной чистой выручки.** Сумма максимальной чистой выручки от деятельности самостоятельно занятого лица, подлежащей обложению налогом в фонды социального обеспечения, в 2024 году составляет 168 600 долларов США.

**Стандартная плата за перевозки.** В 2024 году стандартная плата за каждую милю, пройденную автомобилем, фургоном, пикапом или грузовым автофургоном для выполнения коммерческих целей, составляет 67 центов.

---

## Напоминания

**Ограничение на вычет избыточных коммерческих убытков.** Сумма ваших убытков от профессиональной или коммерческой деятельности может быть ограничена законом. Используйте Форму 461, чтобы определить сумму ваших избыточных коммерческих убытков, если таковые имеются. Ваш избыточный коммерческий убыток будет включен в качестве дохода в строке 8r Приложения 1 (Форма 1040) и рассматривается как чистый убыток, который вы должны перенести и вычесть в следующем налоговом году.

Для дополнительной информации об ограничении на вычет избыточных коммерческих убытков, см. Форму 461 и инструкции к ней.

**Налоговый зачет за соответствующие критериям оплачиваемые больничные и отпуск по семейным обстоятельствам.** В целом, зачет за соответствующие критериям оплачиваемые больничные и отпуск по семейным обстоятельствам, принятый в соответствии с законом FFCRA (The Families First Coronavirus Relief Act) и измененный и продленный связанным с пандемией коронавируса Законом о налоговых льготах от 2020 года, за отпуск, взятый после 31 марта 2020 года и до 1 апреля 2021 года, и зачет за соответствующие критериям оплачиваемые больничные и отпуск по семейным обстоятельствам в соответствии с разделами 3131, 3132 и 3133

Налогового кодекса, принятыми в соответствии с законом «Американский план спасения» от 2021 года, за отпуск, взятый после 31 марта 2021 года и до 1 октября 2021 года, истекли. Однако работодатели, выплачивающие в 2023 году соответствующие критериям больничные и отпуск по семейным обстоятельствам, взятые после 31 марта 2020 года и до 1 октября 2021 года, имеют право востребовать зачет за соответствующие критериям оплачиваемые больничные и отпуск по семейным обстоятельствам в том квартале 2023 года, в котором соответствующие критериям суммы были выплачены. Для дополнительной информации см. Форму 941, строки 11b, 11d, 13c и 13e; и Форму 944, строки 8b, 8d, 10d и 10f. Вы должны включить всю сумму (как возвращаемую, так и невозвращаемую часть) зачета за соответствующие критериям оплачиваемые больничные и отпуск по семейным обстоятельствам в валовой доход в строках 3 или 4, если применимо, за налоговый год, включающий последний день любого календарного квартала, в отношении которого зачет разрешен.

**Примечание.** Зачет доступен только в том случае, если отпуск или больничный был взят после 31 марта 2020 г. и до 1 октября 2021 г., и только после выплаты соответствующих критериям сумм, что при определенных обстоятельствах могло произойти не раньше, чем через квартал после 30 сентября 2021 г., включая соответствующие ежеквартальные выплаты, произведенные в течение 2023 года. Таким образом, все строки, связанные с выплатами по соответствующим критериям оплачиваемым больничным и отпуску по семейным обстоятельствам, остаются в налоговых декларациях работодателей за 2023 год.

**Операции, подлежащие учету.** Вы должны подать Форму 8886 «Заявление о раскрытии операций, подлежащих учету» для отчета о проведении некоторых денежных операций. Если вы должны были подать Форму 8886, но не сделали этого, вам могут выписать штраф. За любые сокрытые операции, подлежащие учету, вам также могут выписать штраф и начислить проценты к уплате. Перечень операций, подлежащих учету:

1. Операции, идентичные или сравнимые с операциями с целью уклонения от налогов, раскрытые Налоговым управлением США;
2. Операции, предложенные лицу по условиям конфиденциальности, за которые консультанту была выплачена минимальная плата;
3. Операции, для которых лицо или заинтересованная сторона имеет правовую защиту против отказа в налоговых льготах;
4. Операции, произведенные в результате убытков на сумму не менее 2 млн долларов США за любой один налоговый год (50 000 долларов США в случае убытков от операций с иностранной валютой) или 4 млн долларов США за любую комбинацию налоговых лет; и
5. Операции, идентичные или схожие с операциями, которые Налоговое управление США определяет в качестве операций, в совершении которых имеется заинтересованность.

Для дополнительной информации см. инструкции к Форме 8886 или раздел [«Незаконные налоговые убежища и сделки» \(Английский\)](#).

Центр поддержки по вопросам о налогах для малого бизнеса и самостоятельно занятых лиц (SB/SE). Вам требуется помощь в вопросе о налогах, с подготовкой налоговой декларации или с получением публикации или формы? В Центре поддержки по вопросам о налогах для малого бизнеса и самостоятельно занятых лиц предоставляется помощь налогоплательщикам, подающим Форму 1040, Форму 1040-SR, Приложения C, E или F или Форму 2106, а также владельцам малого бизнеса с активами на сумму до 10 млн долларов США. Дополнительную информацию можно узнать в Центре поддержки по вопросам о налогах для малого бизнеса и самостоятельно занятых лиц по ссылке: [IRS.gov/Businesses/Small](https://www.irs.gov/Businesses/Small).

Центр поддержки по вопросам о налогах для участников гиг-экономики. Гиг-экономика (или экономика по требованию, экономика совместного потребления или экономика доступа) - сфера экономической деятельности, в которой лица получают доход от выполнения работы, предоставления услуг или товаров по требованию. Перейдите по ссылке: [IRS.gov/Gig](https://www.irs.gov/Gig) для ознакомления с дальнейшей информацией о налоговых последствиях для участников гиг-экономики.

## Фотографии пропавших детей

Налоговое управление США является почетным партнером [Национального центра по проблемам пропавших без вести и подвергающихся эксплуатации детей® \(NCMEC\) \(Английский\)](#). На пустых страницах данной публикации размещены фотографии пропавших детей, переданные Национальным центром по проблемам пропавших и подвергающихся эксплуатации детей. Вы можете помочь вернуть детей домой, позвонив по телефону: 1-800-THE-LOST (1-800-843-5678).

## 1.

## Подача декларации и оплата налогов коммерческих предприятий

### Введение

В настоящей главе перечислены налоги для коммерческих предприятий, которые вам может потребоваться оплатить, и формы, которые вам может потребоваться подать. Здесь также идет речь об идентификационном номере налогоплательщика (TINs, в соответствии с английским акронимом).

В [Таблице 1-1](#) перечислены преимущества электронной подачи налоговой декларации.

В [Таблице 1-2](#) перечислены федеральные налоги, которые вам может потребоваться оплатить, крайние сроки оплаты и формы для отчета о таких налогах.

В [Таблице 1-3](#) содержатся чек-листы с перечнем форм и приложений, которые обычно необходимо подать при завершении бизнеса.



Вам может потребоваться Публикация № 509 «Налоговые календари». В ней указаны сроки подачи налоговых деклараций и уплаты налогов.

## Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

### Публикация

- 505 «Удержание налогов и расчетный налог»
- 583 «Открытие собственного дела и ведение учета»

### Форма (и инструкции)

- 461 «Ограничение на вычет избыточных коммерческих убытков»
- 1040 «Декларация о выплате индивидуального подоходного налога США»
- 1040-SR «Налоговая декларация США для пожилых людей»
- 1040-ES «Расчетный налог для физических лиц»
- 7205 «Вычет за эксплуатацию энергоэффективных коммерческих зданий»
- Приложение C (Форма 1040) «Прибыль или убытки от коммерческой деятельности»
- Приложение SE (Форма 1040) «Налог на самостоятельно занятых лиц»

См. [главу 12](#) для информации о получении перечисленных публикаций и форм.

## Идентификационный номер

В настоящем разделе описаны три вида TINs, а также указано, для кого они предназначены, когда их необходимо использовать и как их получить.

**Номер социального обеспечения (SSN).** Как правило, Номер социального обеспечения используется в качестве идентификационного номера налогоплательщика. Данный номер необходимо указывать во всех формах индивидуального подоходного налога, например, в Форме 1040 и ее приложениях.

Чтобы подать заявку на Номер социального обеспечения, используйте **Форму SS-5** «Заявление на получение номера социального обеспечения». Данную форму можно получить в отделениях Управления социального обеспечения (SSA) или по телефону: 800-772-1213. Также ее можно получить на сайте Управления социального обеспечения по ссылке: [SSA.gov/forms/ss-5](https://www.ssa.gov/forms/ss-5) (Английский).

**Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN).** Налоговое управление США выдает Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика иностранцам, временно или постоянно проживающим в США, не имеющим Номера социального обеспечения и права на его получение. Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика теряет силу в каждом случае, когда налогоплательщик не подает федеральную налоговую декларацию (или у каждого налогоплательщика, который не заявлен в

качестве иждивенца в налоговой декларации другого налогоплательщика) в течение 3 лет подряд. Как правило, если вам требуется получить Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика, вы должны подать **Форму W-7** «Заявление на получение Индивидуального идентификационного номера налогоплательщика» с заполненной и подписанной исходной версией налоговой декларации, а также приложить другую требуемую документацию и отправить все по адресу, указанному в инструкциях к Форме W-7. Исключения перечислены в инструкциях. Если в налоговой декларации вам необходимо указать номер счета социального обеспечения другого лица, однако у такого лица нет данного номера, и оно не может его получить, введите Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика такого лица. Приложение также доступно на испанском языке. Форма размещена по ссылке: [IRS.gov/FormW7](https://www.irs.gov/FormW7).



*Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика предназначен только для уплаты налогов. Он не дает владельцу права на получение пособий по социальному обеспечению или изменение трудового или иммиграционного статуса.*

**Идентификационный номер работодателя (EIN).** Вам также нужно иметь EIN для использования его в качестве TIN в любом из перечисленных ниже случаев.

- Вы платите заработную плату одному или более наемным работникам.
- Вы подаете декларацию за взносы в пенсионный фонд или налоговую декларацию по акцизам.

Если вы должны иметь Идентификационный номер налогоплательщика, укажите его вместе с Номером социального обеспечения в Приложении С, согласно инструкциям.

Подать заявку на EIN можно несколькими способами:

- Онлайн в разделе «Employer ID Numbers (EINs)» («Идентификационный номер работодателя») по ссылке: [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/EIN); если основное место экономической деятельности находится в США или на американской территории, вы получите Идентификационный номер работодателя незамедлительно после обработки информации, указанной в заявке,
- По телефону: 267-941-1099 (за вызовы взимается плата); **только** если основное место экономической деятельности находится за пределами США или американских территорий, или
- По почте или факсу: **Форма SS-4** «Заявление на получение Идентификационного номера работодателя».

**Новый Идентификационный номер работодателя.** Если организационно-правовая форма компании или структура собственности компании изменилась, вам может потребоваться получить новый Идентификационный номер работодателя. Более подробную информацию см. в Публикации №1635 «Об идентификационном номере работодателя».

**Когда необходимо указывать идентификационный номер другого лица?** В процессе управления бизнесом вам потребуется осуществлять платежи, о которых необходимо отчитываться в информационной декларации. Перечень таких платежей указан в разделе *"Информационные декларации"* далее в настоя-

щей главе. Вы должны предоставить получателю таких платежей (получатель платежа) выписку, где указана итоговая сумма, выплаченная в течение года. В декларации и в выписке вы должны указать идентификационный номер получателя платежа и свой идентификационный номер.

**Наемный работник.** Если у вас есть наемные работники, вы должны получить номер социального обеспечения каждого из них. Вам необходимо записать имя и Номер социального обеспечения каждого наемного работника так же, как написано на их картах социального обеспечения. Если на карте имя наемного работника написано неправильно, он должен подать запрос в Управление социального обеспечения на новую карту. Такая ситуация может сложиться, если наемный сотрудник поменял фамилию после заключения брака или развода.

Каждый наемный работник должен заполнять Форму W-4 «Свидетельство об удержаниях из заработной платы работника» для удержания корректной суммы федерального подоходного налога из заработной платы.

Если у вашего наемного работника нет номера социального обеспечения, такой наемный работник должен подать в Управление социального обеспечения Форму SS-5.

**Другие получатели платежей.** Если вы осуществляете платежи лицу, которое не является вашим наемным работником, и вы должны отчитываться о таких платежах в информационной декларации, вам требуется узнать номер социального обеспечения данного лица. Если вы должны отчитываться о платежах в некоторую организацию, например, в корпорацию или товарищество, вам требуется узнать Идентификационный номер работодателя такой организации.

Для получения номера социального обеспечения или Идентификационного номера работодателя получателя платежа используйте **Форму W-9** «Запрос Идентификационного номера налогоплательщика и сертификации».

Получателю платежа, не предоставившему свой идентификационный номер, может быть начислено дополнительное удержание. Информацию о дополнительном удержании см. в инструкциях для подающего Форму W-9 и общих инструкциях к некоторым информационным декларациям.

---

## Подоходный налог

В данном разделе вы можете узнать, требуется ли вам подавать налоговую декларацию, и когда необходимо ее подавать. Здесь также представлены инструкции по уплате подоходного налога.

## Необходимо ли мне подавать декларацию о выплате индивидуального подоходного налога?

Если ваша чистая прибыль от самостоятельной занятости составила 400 долларов США или более, вам необходимо подать декларацию о выплате индивидуального подоходного налога за 2023 год. Если ваша чистая прибыль от самостоятельной занятости составила менее 400 долларов США, вам также требуется подать о выплате индивидуального подоходного налога, если вы соответствуете любому требованию для подачи

декларации из перечисленных в инструкциях к Формам 1040 и 1040-SR.

## Как подать налоговую декларацию?

Подать декларацию подоходного налога можно, используя **Форму 1040** или **Форму 1040-SR** и прикрепив **Приложение С**. Введите чистую прибыль или убытки, указанные в Приложении С, в Приложении 1 (Форма 1040). Используйте Приложение С для расчета чистой прибыли или чистых убытков от бизнеса. Если вы управляли более чем одной компанией в качестве индивидуального предпринимателя, вы должны прикреплять отдельный экземпляр Приложения С для каждой компании.

## IRS e-file (Электронная подача налоговой декларации)



Вы можете подать налоговую декларацию в электронной форме с помощью программы IRS e-file. В [Таблице 1-1](#) перечислены преимущества программы IRS e-file. В программе e-file обработка поданных документов производится в автоматизированном процессе. В результате обработка документов посредством e-file происходит быстрее и точнее, чем обработка налоговой декларации, поданной в бумажном варианте. В случае подачи налоговой декларации в электронной форме вы также должны своевременно предоставлять верные сведения.

Использование программы e-file не влияет на вероятность проверки вашей декларации Налоговым управлением США.

Наиболее часто используемые формы для компаний можно подать посредством программы IRS e-file. Дальнейшую информацию см. на сайте: [IRS.gov](https://www.irs.gov).

**Электронная подпись.** Подать налоговую декларацию в электронном виде проще, чем вы думаете. Данная функция доступна широкому кругу налогоплательщиков - даже тем, кто подает декларацию в первый раз, так как в конце 2023 года им исполнилось 16 или более лет. Если вы подаете налоговую декларацию в электронном виде с помощью программного обеспечения для подготовки налоговой декларации или специалиста по подготовке налоговой декларации, вам потребуется подписать налоговую декларацию с помощью способа самостоятельного выбора PIN (персонального идентификационного номера) для программы IRS e-file. Если вы состоите в браке и подаете совместную налоговую декларацию, и вам, и вашему супругу потребуется создать собственный PIN и ввести его в качестве электронной подписи.

Для создания PIN вы должны знать свой скорректированный валовой доход (AGI), указанный в исходной версии декларации о подоходном налоге за 2022 год (не используйте сумму, указанную в налоговой декларации с поправками, в Форме 1040-X или после уведомления о любой математической ошибке от Налогового управления США). Вам также необходимо указать дату своего рождения (DOB). Дата рождения должна быть указана верно и соответствовать информации, которую вы подавали в Управление социального обеспечения

до *электронной подачи налоговой декларации*. Для этого вам необходимо проверить ежегодное Заявление об участии в программах социального обеспечения.

При использовании самостоятельно выбранного персонального идентификационного номера вам не придется ничего подписывать и отправлять по почте, даже Форму(-ы) W-2. Более подробную информацию о способе самостоятельного выбора PIN см. на сайте [IRS.gov](https://www.irs.gov).

**Налоговая декларация штата.** В большинстве штатов подать налоговую декларацию штата в электронном виде можно одновременно с федеральной налоговой декларацией. Более подробную информацию можно узнать в налоговом агентстве штата, у специалиста по вопросам о налогах или на сайте [IRS.gov](https://www.irs.gov).

**Возврат налогов.** Вы можете получить чек с возвратом по почте или получить возврат прямым переводом на свой текущий или сберегательный счет.

Благодаря использованию программы IRS e-file возврат будет выплачен в два раза быстрее, чем при подаче налоговой декларации в бумажном виде. В большинстве случаев возврат выплачивается не позднее 21 дня с момента подачи.

**Выплата долгов.** Как и в случае подачи налоговой декларации в бумажной форме, при наличии задолженности по налогам, например, по федеральным налогам, налогам штата, кредиту на обучение или алиментам, вы можете получить не всю сумму возврата. Вы получите уведомление, если возврат налогов, на который вы подавали заявку, будет зачтен в счет долгов.

**Проверка статуса возврата.** Проверить статус возврата можно спустя не менее 24 часа (4 недели в случае подачи декларации в бумажной форме) с даты подачи налоговой декларации. Сохраните копию налоговой декларации, так как вам будет необходимо знать свой статус, первый номер счета социального обеспечения, указанный в декларации, и точную сумму возврата в долларах (целое число). Проверить статус возврата можно следующим образом.

- Перейдите по ссылке [IRS.gov/Refunds](https://www.irs.gov/Refunds).
- Скачайте на смартфон бесплатное приложение IRS2Go, где можно проверить статус возврата.
- Для получения информации о возврате звоните: 800-829-1954 и следуйте инструкциям на автоответчике.

Налоговое управление США выплатит возвраты по налоговым декларациям, поданным для получения налогового зачета за заработанный доход или дополнительного налогового зачета, выплачиваемого за ребенка, не ранее середины февраля 2024 года. Данное положение распространяется не только на часть возврата, связанную с указанными налоговыми зачетами, а на всю его сумму.

**Задолженность.** Если в вашей декларации значится задолженность по налогам, во избежание штрафов и процентов за просроченную оплату вы должны выплатить такую задолженность к сроку подачи налоговой декларации (вне зависимости от наличия продления данного срока). Задолженность за календарный год 2023 необходимо оплатить до 15 апреля 2024 года. Вы можете осуществить платеж различными способами, в том числе с помощью запланированного электронного



списания средств с текущего или сберегательного счета, а также дебетовой или кредитной карты. Более подробную информацию о способах платежа см. по ссылке [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments).

## Использование услуг составителя *электронной налоговой декларации*, имеющего лицензию от Налогового управления США

Многие специалисты по вопросам о налогах могут подать налоговую декларацию в электронной форме за своих клиентов. Вы можете выбрать один из двух вариантов.

1. Вы можете подготовить свою декларацию, отнести ее авторизованному поставщику услуг программы IRS *e-file* и попросить поставщика подать ее в электронном виде в IRS.
2. Вы также можете попросить авторизованного поставщика услуг программы IRS *e-file* подготовить для вас налоговую декларацию и подать ее в электронной форме.

Вам потребуется заполнить Форму 8879 «Право подписи налоговых деклараций, подаваемых в IRS в электронном виде», чтобы дать специалисту разрешение вводить в налоговой декларации ваш самостоятельно выбранный PIN.

В зависимости от выбранного специалиста и в случае необходимости специальных услуг может взиматься плата. Найти авторизованного поставщика услуг программы IRS *e-file* рядом с вами можно по ссылке: [IRS.gov/efile/Providers](https://www.irs.gov/efile/Providers) (*Английский*).

## Использование персонального компьютера

Для подачи декларации посредством программы IRS *e-file* вам потребуется только компьютер с доступом в Интернет. С помощью персонального компьютера вы сможете подать декларацию посредством *e-file* из дома круглосуточно, в любое время. Для успешной подачи вам потребуется поставить на налоговой декларации электронную подпись - ваш самостоятельно выбранный PIN. В таком случае для подтверждения подавать форму, подтверждающую подпись, или Форму W-2 не требуется.

**Бесплатное программное обеспечение для урегулирования налоговых вопросов.** Если ваш скорректированный валовой доход составил не более 79 000 долларов США в 2023 году, вы можете подготовить и подать *электронную налоговую декларацию* с помощью бесплатного программного обеспечения.

**Система бесплатной подачи налоговой декларации *Free File*.** Государственно-частное партнерство Налогового управления США с поставщиками программного обеспечения для

подготовки налоговой декларации владеет примерно десятком брендовых коммерческих программных продуктов и системой подачи *электронной налоговой декларации*, которые предоставляются налогоплательщикам бесплатно. Перейдите по ссылке: [IRS.gov/FreeFile](https://www.irs.gov/FreeFile) за более подробной информацией. Чтобы найти программный продукт, который подойдет именно вам, вы можете ознакомиться с требованиями каждого производителя программного обеспечения к бесплатному использованию или использовать онлайн-инструменты. Некоторые производители программного обеспечения предоставляют бесплатную подготовку налоговой декларации шта-та.

**Электронные формы системы бесплатной подачи налоговой декларации *Free File*.** Налоговое управление США разработало электронные версии налоговых форм, которые также можно *подать в электронном формате* бесплатно. Электронные формы системы бесплатной подачи налоговой декларации *Free File* станут лучшим решением для тех, кто самостоятельно готовит свою налоговую декларацию. Для использования данных форм ограничений по сумме дохода не устанавливается. В электронных формах системы бесплатной подачи налоговой декларации *Free File* можно производить базовые расчеты. Доступны только федеральные налоговые формы.

## Подача налоговой декларации через работодателя и финансовые учреждения

Некоторые компании предоставляют бесплатную подачу *электронную налоговую декларацию* своим наемным работникам, участникам или клиентам. Также существуют компании, которые предоставляют такие услуги за плату. Узнайте у своего работодателя или в своем финансовом учреждении о возможности подать *электронную налоговую декларацию* для наемных работников, участников или клиентов.

## Бесплатная помощь при подаче налоговой декларации

Получить бесплатную помощь при подготовке налоговой декларации можно по всей стране на консультации у волонтеров Налогового управления США. Программа оказания безвозмездной помощи по вопросам подоходного налогообложения (VITA) разработана для помощи налогоплательщикам с низкими доходами, а Программа консультирования пожилых налогоплательщиков (TCE) создана для поддержки налогоплательщиков в возрасте 60 лет и старше при подаче налоговой декларации. В некоторых отделениях предоставляется услуга бесплатной электронной подачи налоговой декларации.

## Таблица 1-1. Преимущества программы Налогового управления США для подачи *электронной налоговой декларации*.

<b>Точность</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Вероятность получить от Налогового управления США уведомление об ошибке значительно ниже.</li></ul>
<b>Безопасность</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Программа создана с заботой о конфиденциальности и безопасности пользователей.</li></ul>
<b>Электронная подпись</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Вы можете создать персональный идентификационный номер (PIN) и подавать налоговую декларацию с помощью программного обеспечения или услуг специалиста по вопросам о налогах. Ничего отправлять по почте не требуется.</li></ul>
<b>Подтверждение получения</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>В течение 48 часов вы получите электронное уведомление о том, что Налоговое управление США приняло вашу налоговую декларацию в обработку.</li></ul>
<b>Быстрая выплата возвратов</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Вы сможете получить возврат налогов быстрее путем прямого перевода на счет.</li></ul>
<b>Бесплатная подача налоговых документов через Интернет</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Перейдите на сайт <a href="https://www.irs.gov">IRS.gov</a>, чтобы получить доступ к подготовке коммерческой налоговой декларации и системе подачи <i>электронную налоговую декларацию</i> которые предоставляются налогоплательщикам, выполнившим условия, бесплатно.</li></ul>
<b>Электронные платежи</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Вы сможете воспользоваться удобной и безопасной системой электронных платежей. <i>Можно подать налоговую декларацию в электронной форме</i> и оплатить налоги за один раз. Доступно два способа оплаты: запланировать прямое списание средств с текущего или сберегательного счета (до 15 апреля 2024 года включительно) или оплатить дебетовой или кредитной картой.</li></ul>
<b>Подача федеральной налоговой декларации и налоговой декларации штата</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Подготовить и подать федеральную налоговую декларацию и налоговую декларацию штата, а также удвоить льготы можно путем подачи <i>электронную налоговую декларацию</i>.</li></ul>

### Как узнать крайний срок подачи налоговой декларации?

Форму 1040 или 1040-SR за 2023 календарный год необходимо подать до 15 апреля 2024 года. Если вы подаете декларацию по налоговому году (см. пояснение в главе 2), вы должны подать налоговую декларацию до 15 числа четвертого месяца после завершения вашего налогового года. В случае несвоевременной подачи налоговой декларации возможны штрафы и проценты.

Если вы не имеете возможности своевременно подать налоговую декларацию, подайте **Форму 4868** «Заявление о предоставлении автоматического продления срока подачи декларации о выплате индивидуального подоходного налога США», для подачи запроса на автоматическое продление срока подачи декларации на 6 месяцев. В случае подачи налоговой декларации за календарный год с помощью данной формы вы сможете продлить срок до 15 октября. При подаче данной формы для продления срока подачи налоговой декларации срок уплаты налогов не продлевается.

### Как можно оплатить подоходный налог?

Оплата федерального подоходного налога производится из текущих доходов. Вы должны уплатить подоходный налог по получении дохода или заработной платы в течение года. Как правило, у наемных работников подоходный налог удерживается из заработной платы. Если налог не удерживается из вашей заработной платы или удерживается недостаточная сумма, вам может потребоваться уплатить расчетный налог.

**Уплата расчетного налога.** Как правило, вы должны уплатить расчетный налог, если вы планируете задолженность по налогам, в том числе по налогу на самостоятельную занятость (см. далее), на сумму от 1000 долларов США при подаче налоговой декларации. Используйте **Форму 1040-ES** для расчета и уплаты данного налога. Если вы не должны уплачивать расчетный налог, вы можете выплатить любую задолженность по налогам при подаче налоговой декларации. Более подробную информацию о расчетном налоге см. в Публикации № 505.

**Как можно уплатить расчетный налог?** Вы можете уплатить расчетный налог электронно с помощью одного из нескольких способов. При электронной оплате вам не требуется отправлять Форму 1040-ES (платежное поручительство). Способы уплаты расчетного налога:

1. Электронная оплата в Электронной федеральной налоговой платежной системе (EFTPS),
2. Оплата с помощью средства прямой уплаты налогов Direct Pay путем списания средств при подаче Формы 1040 или 1040-SR в электронной форме, или
3. Оплата с помощью кредитной или дебетовой карты по телефону или через Интернет.

Также доступны другие способы оплаты: зачет расчетного налога за 2023 год из переплаты по налоговой декларации за 2022 год, отправка чека по почте или с помощью почтового перевода вместе с Формой 1040-ES (платежное поручительство).

#### **Электронная федеральная налоговая платежная система (EFTPS).**

1. Для использования Электронной федеральной налоговой платежной системы перейдите на сайт [EFTPS.gov](https://www.eftps.gov) (*Английский*) или позвоните по телефону: 800-555-4477.
2. При подаче заявки на новый Идентификационный номер работодателя вы можете автоматически зарегистрироваться в Электронной федеральной налоговой платежной системе.
3. Электронная федеральная налоговая платежная система предоставляет следующие преимущества.
  - a. Низкая вероятность ошибки при проведении платежа.
  - b. Моментальное подтверждение каждой денежной операции.

**Штрафы за недоплату налогов.** Если в 2023 году из вашей заработной платы была удержана недостаточная сумма подоходного налога и налога на самостоятельную занятость

или вы уплатили недостаточную сумму расчетного налога, за недоплаченную сумму вы можете получить штраф. В таком случае Налоговое управление США рассчитает сумму штрафа и пришлет вам счет. Вы также можете использовать **Форму 2210** «Недоплата расчетного налога на физических лиц, имущество и доверительные фонды» для проверки наличия штрафа к оплате и расчета суммы штрафа. Для дополнительной информации см. Публикацию № 505.

## Налог на самостоятельно занятых лиц (SE)

Налог на самостоятельно занятых лиц и в фонды программы Medicare в основном взимается с физических лиц, которые работают на себя. Данный налог схож с налогом в фонд социального обеспечения и в фонд программы Medicare, который удерживается из заработной платы большинства лиц, получающих заработную плату.



*Если вы получили доход в качестве штатного сотрудника, за такой доход вам не требуется платить налог на самостоятельно занятых лиц. Налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы Medicare сразу удерживаются из такого дохода.*

**Страхование по системам социального обеспечения.** Льготы по программам социального обеспечения доступны и работникам, получающим заработную плату, и самостоятельно занятым лицам. Уплата налога на самостоятельно занятых лиц зачитывается в счет страхования по системам социального обеспечения. В рамках страхования по системам социального обеспечения вы получаете пенсионные льготы, льготы для лиц с ограниченными возможностями, пособие в случае потери кормильца, а также льготы по программам страхования больших расходов (Medicare).



*Вы должны предоставить отчет обо всем доходе от самостоятельной занятости. В противном случае при выходе на пенсию вы получите меньший объем выплат из фонда социального обеспечения.*

**Как получить страхование по системам социального обеспечения?** Вы должны быть «застрахованным», т.е. вы должны были проработать достаточное количество времени и заплатить налоги в фонд социального обеспечения до начала получения льгот социального обеспечения. Вы считаетесь «застрахованным», если у вас есть требуемое количество зачетов (или четвертей страхования), описанных далее.

**Получение зачетов в 2023 и 2024 гг.** За 2023 год вы получили один зачет из максимально возможных четырех за каждые 1 640 долларов США (1 730 долларов США - в 2024 году) дохода, подлежащего обложению налогами в фонд социального обеспечения. Таким образом, если в 2023 году вы получили доход (от самостоятельной занятости и в качестве заработной платы) в размере 6 560 долларов США, подлежащий обложению налогами в фонд социального обеспечения, вы получите четыре зачета (6 560 долларов ÷ 1 640 долларов).

Узнать количество зачетов, необходимое для получения страхования и льгот социального обеспечения для себя и родственников можно в ближайшем отделении Управления социального обеспечения.



*За ложные заявления, составленные с целью получить или увеличить объем льгот по системам социального обеспечения, может полагаться штраф.*

**Ограничение по времени для отчета о доходе от самостоятельной занятости, установленное Управлением социального обеспечения.** Как правило, Управление социального обеспечения зачитывает зачет только в том случае, если отчет о доходах от самостоятельной занятости представлен в налоговой декларации, поданной в течение 3 лет, 3 месяцев и 15 дней после налогового года, в котором был получен данный доход. Если вы подаете налоговую декларацию или оповещаете об изменениях дохода от самостоятельной занятости по истечении данного срока, Управление социального обеспечения примет заявление только об аннулировании или уменьшении дохода. Управление социального обеспечения не внесет изменения в ваш доход от самостоятельной деятельности в сторону повышения.

### Кто должен платить налог на самостоятельно занятых лиц?

Вы должны уплатить налог на самостоятельно занятых лиц и подать Приложение SE (Форма 1040), если любое из следующих утверждений верно для вас.

1. Ваша чистая прибыль от самостоятельной занятости (кроме дохода наемных работников в церкви) составила от 400 долларов США.
2. Ваш доход наемного работника в церкви составил от 108,28 долларов США.



*Правила налога на самостоятельно занятых лиц применяются вне зависимости от возраста и наличия льгот по системам социального обеспечения или программе Medicare.*

**Ставка налога на самостоятельно занятых лиц.** Ставка налога на самостоятельно занятых лиц, взимаемого с чистой прибыли, составляет 15,3% (12,4% - налог в фонды социального обеспечения плюс 2,9% - налог в фонд программы Medicare).

**Максимальная сумма, подлежащая обложению налогом на самостоятельно занятых лиц.** В 2023 году только первые 160 200 долларов США, которые в сумме составляют заработная плата, чаевые и чистая прибыль, подлежат обложению любой комбинацией налога в фонд социального обеспечения в составе налога на самостоятельно занятых лиц в размере 12,4%, налога в фонд социального обеспечения или налога Уровня 1 на пенсионные пособия для работников железной дороги.

В 2023 году сумма вашей заработной платы, чаевых и чистой прибыли в полном объеме подлежит обложению любой комбинацией налога в фонд программы Medicare в составе налога на самостоятельно занятых лиц в размере 2,9%, налога в фонд программы Medicare или налога в фонд программы Medicare в составе налога на пенсионные пособия для работников железной дороги.

Если заработная плата и чаевые, которые вы получаете в качестве наемного работника, подлежат обложению налогом

в фонд социального обеспечения или налогом Уровня 1 на пенсионные пособия для работников железной дороги или обоими указанными налогами, а сумма ваших доходов составляет не менее 160 200 долларов США, вам не требуется уплачивать налог в фонды социального обеспечения в составе налога на самостоятельно занятых лиц в размере 12,4% на любую чистую прибыль. Однако вы должны уплатить налог в фонд программы Medicare в составе налога на самостоятельно занятых лиц в размере 2,9% на всю чистую прибыль.



*Половину налога на самостоятельно занятых лиц можно вычесть в качестве поправки дохода в строке 15 Приложения 1 (Форма 1040).*

**Дополнительный налог в фонд программы Medicare.** Вам может потребоваться уплатить дополнительный налог в фонд программы Medicare в размере 0,9%, если ваша чистая прибыль от самостоятельной занятости превышает одну из указанных сумм (в зависимости от вашего статуса при подаче налоговой декларации).

- Супружеская пара, подающая совместную налоговую декларацию—250 000 долларов США

- Супружеская пара, подающая отдельные налоговые декларации—125 000 долларов США
- Лицо, не состоящее в браке, основной кормилец или вдова/вдовец, соответствующая/ий требованиям—200 000 долларов США

Если вы получаете доход и от заработной платы, и от самостоятельной занятости, ограничение по сумме, применяемое для уплаты дополнительного налога в фонд программы Medicare на доход от самостоятельной занятости уменьшается (но не ниже нуля) на сумму заработной платы, подлежащей обложению дополнительным налогом в фонд программы Medicare. Используйте Форму 8959 «Дополнительный налог в фонд программы Medicare» для расчета суммы данного налога.

**Дальнейшая информация.** Методы расчета налога на самостоятельно занятых лиц см. в [главе 10](#).

**Таблица 1-2. Какие формы я должен подать?**

Если вы должны уплатить...	Используйте Форму...	Срок подачи... <sup>1</sup>
Подходный налог	1040 или 1040-SR и Приложение C <sup>2</sup>	до 15 числа четвертого месяца после завершения налогового года.
Налог на самостоятельно занятых лиц	Приложение SE	Подать с Формой 1040, Формой 1040-SR или Формой 1040-SS.
Расчетный налог	1040-ES	до 15 числа четвертого, шестого и девятого месяца налогового года и до 15 числа первого месяца после завершения налогового года.
Удержание налога в фонды социального обеспечения и программы Medicare и подоходного налога из заработной платы	941 или 944	30 апреля, 31 июля, 31 октября и 31 января <sup>3</sup>  См. Публикацию № 15.
Информация об удержании налога в фонды социального обеспечения и программы Medicare и подоходного налога из заработной платы	W-2 (для наемного работника)	31 января. <sup>3</sup>
	W-2 и W-3 (для Управления социального обеспечения)	31 января. <sup>3</sup>
Федеральный налог в фонд пособий по безработице (FUTA)	940	31 января. <sup>3</sup>  30 апреля, 31 июля, 31 октября и 31 января, но только если задолженность по неуплаченному налогу составляет более 500 долларов США.
Подача информационной декларации о платежах по гражданско-правовым договорам и денежных операциях, проводимых с другими лицами	См. раздел <a href="#">"Информационная декларация"</a>	Формы 1099 - для получателя - до 31 января, для Налогового управления США - до 28 февраля (при электронной подаче - до 31 марта). <sup>4</sup>  Другие формы—см. Общие инструкции к некоторым информационным декларациям.
Акциз	См. раздел <a href="#">"Акцизные налоги"</a>	См. инструкции к формам.

<sup>1</sup> Если срок подачи налоговой декларации приходится на субботу, воскресенье или официальный выходной день, крайним сроком подачи становится следующий день, не являющийся субботой, воскресеньем или официальным выходным днем. За дополнительной информацией см. Публикацию № 509.

<sup>2</sup> Для каждого бизнеса необходимо подавать отдельное приложение.

<sup>3</sup> Если вы прекращаете экономическую деятельность, меняете форму организации бизнеса или прекращаете выплачивать заработную плату, см. инструкции к форме.

<sup>4</sup> Форма 1099-NEC—для Налогового управления США - до 31 января (в том числе в случае электронной подачи) при отчете о выплатах по гражданско-правовым договорам.

---

## Налоги, удерживаемые работодателем

Если у вас есть наемные работники, для отчета о налогах, удерживаемых работодателем, вам потребуется подать декларацию. Налоги, удерживаемые работодателем, включают следующие составляющие.

- Налог в фонды социального обеспечения и программы Medicare.
- Федеральный подоходный налог.
- Федеральный налог в фонд пособий по безработице (FUTA).

Для дополнительной информации см. Публикацию №15 (Циркуляр E) «Руководство по налогам для работодателя». В данной публикации перечислены ваши обязательства по налогам в качестве работодателя.



*Не уменьшайте сумму вычетов за налоги, выплаченные в фонды социального обеспечения и программы Medicare, на сумму невозвратной и возвращаемой частей зачетов за расходы на оплату соответствующих критериям больничных и отпуска по семейным обстоятельствам, полученных в соответствии с законом FFCRA (The Families First Coronavirus Relief Act) и законом «Американский план спасения» от 2021 года, и указанных в налоговой декларации работодателя. Вместо этого укажите эти зачеты как доход.*

Чтобы определить, являются ли лица, работающие в вашей компании, вашими наемными работниками, см. Публикацию №15-A. В данной публикации содержится информация, с помощью которой вы сможете определить, является ли физическое лицо независимым подрядчиком или наемным работником.



*Если вы ошибочно заявите наемного работника в качестве независимого подрядчика, вам могут начислить налог на заработную плату за данного работника плюс штраф.*

Независимый подрядчик - это самостоятельно занятое лицо. Как правило, вам не требуется удерживать или уплачивать налоги за платежи, произведенные независимому подрядчику.

---

## Акцизные налоги

В настоящем разделе перечислены некоторые акцизы, которые вам может потребоваться оплатить, а также формы, которые вам потребуется подать, если вы занимаетесь любой из перечисленных ниже видов деятельности.

- Производство или продажа некоторой продукции.
- Руководство некоторыми видами бизнеса.
- Использование различных видов оборудования, помещений или продукции.
- Получение платы за выполнение некоторых видов услуг.

Более подробную информацию об акцизах см. в Публикации № 510 «Акцизные налоги».

**Форма 720.** В федеральный акциз, о котором необходимо отчитываться в Форме 720 «Ежеквартальная федеральная налоговая декларация по акцизам», входит несколько категорий налогов, включая следующие.

- Налог на охрану окружающей среды при продаже или использовании веществ, разрушающих озоновый слой, и импортированную продукцию, содержащую или произведенную с использованием таких веществ.
- Налог на коммуникации и перевозки воздушным транспортом.
- Налог на топливо.
- Налог на первую розничную продажу большегрузных автомобилей, прицепов и тракторов.
- Налог производителя на продажу или использование ряда различных товаров.
- Налог на услуги создания искусственного загара.

**Форма 2290.** Использование некоторых видов большегрузных автомобилей, тягачей и автобусов, курсирующих на дорогах общественного пользования, облагается федеральным акцизом. Данным налогом облагаются транспортные средства, чей вес брутто, облагаемый налогом, составляет 55 000 фунтов (25 000 кг.) или более. О данном налоге необходимо отчитываться в Форме 2290 «Налоговая декларация за использование большегрузных дорожных транспортных средств». Для дополнительной информации см. инструкции к Форме 2290.

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

---

## Информационные декларации

Если в рамках экономической деятельности вы осуществляете или принимаете платежи, вам может потребоваться представить отчет о них в Налоговое управление США по информационной декларации. Для проверки присутствия платежей в составе дохода Налоговое управление США сопоставляет платежи, перечисленные в информационной декларации, с декларацией за подоходный налог каждого лица. Вы должны представить копию каждой информационной декларации, которую вам требуется подать получателю или плательщику. В дополнение к перечисленным ниже формам для отчета о некоторых видах платежей или денежных операций вам может потребоваться подать другие виды деклараций. Более подробную информацию об информационных декларациях и сроках подачи см. в общих инструкциях к некоторым информационным декларациям.

**Форма 1099-MISC.** Используйте Форму 1099-MISC «Другие виды информации» для отчета о некоторых видах платежей,

которые вы осуществляете в рамках экономической деятельности. Подотчетными по данной форме являются следующие платежи.

- Оплата аренды на сумму от 600 долларов США, кроме арендной платы, выплачиваемой агентам по операциям с недвижимостью.
- Призы и награды на сумму от 600 долларов США, которые не являются платой за услуги (например, выигрыши на теле- или радиопередачах).
- Выплата гонорара на сумму от 10 долларов США.
- Выплаты некоторым членам экипажа от владельцев или операторов рыболовных судов.
- Оплата покупки рыбы у любого лица, вовлеченного в рыбную ловлю, для перепродажи.

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

**Форма 1099-NEC.** Вам необходимо подавать Форму 1099-NEC «Выплаты по гражданско-правовому договору» за каждое лицо, вовлеченное в вашу экономическую деятельность, которому в течение года вы выплатили не менее 600 долларов США за:

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

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



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

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

**Штрафы.** Согласно закону, за неподачу следующих форм налагаются штрафы: Форма 1099-MISC, Форма 1099-NEC или Форма W-2 или предоставление неверной информации. Дополнительную информацию см. в общих инструкциях к некоторым информационным декларациям.

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

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

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

**Форма 8300.** Вы должны подать Форму 8300 «Отчет о наличных платежах на сумму более 10 000 долларов США», полученных торговым предприятием или компанией, если за одну денежную операцию или за две и более коммерческие операции вы получили более 10 000 долларов США наличным платежом. Отчету подлежат наличные платежи, осуществленные в американской и иностранной валюте. Кроме того, отчету подлежат некоторые инструменты денежного рынка, например, чеки, подписанные кассирами банка, дорожные чеки и почтовые переводы. В данный перечень не входят чеки, выданные на персональный счет физического лица (именной чек). За дополнительной информацией см. Публикацию №1544 «Отчет о наличных платежах на сумму более 10 000 долларов США».

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

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

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

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

## 2.

## Периоды и методы отчетности

### Введение

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

### Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

#### Публикация

- 538 «Периоды и методы отчетности»

См. [главу 12](#) для информации о получении публикаций и форм.

### Отчетные периоды

При подготовке отчета о доходах и расходах (как правило, декларации о доходах) вы должны использовать свои

бухгалтерские документы и записи за определенный период времени, называемый отчетным периодом. Годовой отчетный период для вашей налоговой декларации называется **налоговый год**. Вы можете использовать один из следующих налоговых лет.

- Календарный налоговый год.
- Финансовый налоговый год.

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

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

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

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

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

вы не получите разрешение IRS на его изменение или вам не разрешено изменить его без разрешения IRS. Для дополнительной информацией см. раздел [«Изменения налогового года»](#), представленный далее.

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

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

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

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

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

## Методы отчетности

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

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

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

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

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

**Коммерческие и личные статьи доходов и расходов.** Вы можете вести учет коммерческих и личных статей доходов и расходов с помощью различных методов учета. Например, вы можете рассчитать свой коммерческий доход методом начисления, даже если вы используете кассовый метод для расчета личных статей доходов и расходов.

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

## Кассовый метод

Большинство частных лиц и многие индивидуальные предприниматели, не имеющие материально-технических ресурсов, используют кассовый метод, потому что им легче вести учет по такому методу. Однако, если инвентаризация необходима для учета вашего дохода, вы, как правило, должны использовать метод начисления для учета продаж и покупок, если вы не являетесь налогоплательщиком малого бизнеса (определение которого приводится ниже в этой главе). Для дополнительной информации см. раздел [«Материально-технические ресурсы»](#), представленный далее.

## Доход

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

**Пример.** 30 декабря 2022 года клиент отправил вам чек за услуги по декорированию интерьера, которые вы ему оказали. Вы получили чек 4 января 2023 г. Вы должны включить указанную в чеке сумму в доход за 2023 год.

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

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

**Задержка получения дохода.** Вы не можете держать чеки или откладывать вступление во владение аналогичным имуществом с одного налогового года на другой, чтобы избежать уплаты подоходного налога. Вы должны сообщать о доходе за год, когда имущество было получено вами или предоставлено вам без ограничений.

**Пример.** Подрядчик по оказанию услуг имел право на получение оплаты в размере 10 000 долларов США по контракту в декабре 2023 года. В декабре его уведомили, что он может



получить оплату незамедлительно. По его просьбе оплата была задержана до января 2024 года. Подрядчик должен включить эту оплату в свой доход за 2023 год, потому что она была условно получена (подразумеваемый доход) в 2023 году.

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

**Пример.** 30 декабря 2023 года вы получили чек от пациента на 500 долларов. Вы не могли задепонировать чек в банке на свой расчетный счет до 3 января 2024 года. Вы должны включить эту оплату в свой доход за 2023 год.

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

**Выплата дохода.** Если вы включаете определенную сумму в доход и в следующем году вам необходимо полностью или частично возместить ее, как правило, вы можете вычесть сумму возмещения в том году, в котором вы его сделали. Если возмещенная вами сумма превышает 3 000 долларов, применяется особое правило. Подробнее об особом правиле см. [«Возвраты платежей»](#) в главе 8 Публикации № 17.

## Расходы

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

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

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

## Метод начисления

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

## Доход — общее правило

При использовании метода начисления вы обычно включаете сумму в свой валовой доход за тот налоговый год, в котором произошли все события, определяющие ваше право на получение дохода, и вы можете определить эту сумму с обоснованной точностью. Для налогоплательщика с актуальным финансовым отчетом или другим финансовым отчетом, который может указать министр финансов, проверка по всем событиям для статьи валового дохода считается выполненной не позднее, чем когда он учтен в актуальном финансовом отчете или другом подобном финансовом отчете.

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

## Доход – особые правила

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

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

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

**Авансовые платежи.** Как правило, вы указываете авансовый платеж в качестве дохода в том году, в который вы его получили. Однако, если вы получаете авансовый платеж, вы можете отложить включение авансового платежа в доход до следующего налогового года. Вы не можете отложить включение любого платежа на следующий налоговый год.

Для дополнительной информации см. раздел Публикации № 538 и раздел 451.

## Расходы

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

1. Требование по времени событий удовлетворено. Данное требование считается удовлетворенным, когда:
  - a. Произошли все события, которые фиксируют факт ответственности,
  - b. и ответственность может быть определена с обоснованной точностью.
2. Достигнут экономический результат.

**Экономический результат.** Как правило, вы не можете вычесть или капитализировать коммерческие расходы до тех пор, пока не будет достигнут экономический результат. Если ваши расходы связаны с недвижимостью или услугами, предоставленными вам, или с использованием вами собственности, экономический результат достигается по мере предоставления собственности или услуг или по мере использования собственности. Если ваши расходы связаны с недвижимостью или услугами, которые вы предоставляете другим, экономический результат достигается по мере того, как вы предоставляете имущество или услуги. Исключение позволяет рассматривать определенные повторяющиеся статьи как понесенные в течение налогового года, даже если экономические результаты не были достигнуты. Больше информации об экономическом результате см. в подразделе «*Экономический результат*» в разделе «*Метод начисления*» Публикации № 538.

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

Ваши канцелярские товары могут считаться регулярными расходами. В этом случае вы можете вычесть их в 2023 году, даже если товары не будут доставлены до 2024 года (когда будет достигнут экономический результат).

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

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

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

## Комбинированный метод

Как правило, вы можете использовать любую комбинацию кассового метода, метода начисления и особых методов учета, если эта комбинация четко показывает ваши доходы и

расходы и вы регулярно ее используете. Однако действуют следующие ограничения.

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

## Материально-технические ресурсы

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

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

**Налогоплательщик малого бизнеса.** Вы считаетесь налогоплательщиком малого бизнеса, если вы (а) имеете среднегодовой валовой доход в размере 29 миллионов долларов или меньше за 3 предыдущих налоговых года и (б) не являетесь налоговым прикрытием (как определено в разделе 448 (d) (3)). Если ваш бизнес не существовал в течение всего трехлетнего налогового периода, используемого для расчета среднего валового дохода, рассчитайте среднее значение за период, за который он существовал, а если у вашего бизнеса есть предшественник, включите валовой доход предшественника за 3-летний налоговый период при расчете среднего валового дохода. Если у вашего бизнеса (или предшественника) были короткие налоговые годы для любого из трех налоговых лет, пересчитайте валовой доход вашего бизнеса за короткие налоговые годы, которые являются частью трехлетнего налогового периода. Для дополнительной информации см. Публикацию № 538.

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

которые не являются случайными, вы вычитаете суммы, уплаченные или понесенные для приобретения или производства товаров, подлежащих инвентаризации, рассматриваемых как плановые материалы и ресурсы в том году, в котором они впервые были использованы или потреблены в вашей деятельности. МТР, рассматриваемые как плановые материалы и ресурсы, используются или потребляются в вашем бизнесе в год, когда вы предоставляете эти МТР своим клиентам.

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

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

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

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

**Оценка МТР.** Вы должны оценивать свои МТР в начале и в конце каждого налогового года, чтобы определить стоимость проданных товаров (Приложение С, строка 42). Чтобы определить стоимость ваших МТР, вам нужен метод идентификации статей дохода и расхода в ваших МТР и метод оценки этих статей.

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

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

## Единые правила капитализации

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

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

- Производство недвижимого или материального личного имущества. В этом контексте материальное личное имущество включает фильм, звукозапись, видеокассету, книгу или подобное имущество.
- Приобретение недвижимости для перепродажи.

**Исключения.** Эти правила не распространяются на следующее.

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

## Особые методы

Существуют особые методы учета определенных статей доходов или расходов. К ним относятся следующие методы.

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

## Изменение метода бухгалтерского учета

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

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

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

**Порядок автоматического изменения.** Некоторые налогоплательщики могут предположить, что у них есть разрешение IRS

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

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

---

## 3.

---

# Отчуждение коммерческой собственности

---

## Введение

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

## Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

### Публикация

- 544** «Продажа и иное отчуждение активов»

### Форма (и Инструкции)

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

См. [главу 12](#) для информации о получении публикаций и форм.

---

## Что такое отчуждение собственности?

Под отчуждением собственности подразумеваются следующие операции.

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

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

Подробнее о поврежденной, уничтоженной или украденной собственности см. Публикации № 547 «Потери, бедствия и кражи». Подробнее о других отчуждениях собственности см. в главе 1 Публикации № 544.

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

**Равноценная сделка.** Равноценная сделка – это обмен имущества на другое, равноценное имущество. Это наиболее распространенный вид не облагаемой налогом сделки. Для того чтобы сделка была равноценной, обмениваемое и получаемое имущество должно **быть** (а) недвижимым имуществом и (б) имуществом организации или инвестиционным имуществом.

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

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

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

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

Покупатель и продавец, участвующие в продаже коммерческого предприятия, должны отчитаться перед Налоговым управлением США о распределении продажной цены между активами коммерческого предприятия. Для предоставления

данной информации **воспользуйтесь Формой 8594** «Заявление о приобретении активов согласно разделу 1060». Покупатель и продавец должны приложить Форму 8594 к своей федеральной налоговой декларации по налогу на прибыль за тот год, в котором произошла продажа.

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

## Как оценить доход или убыток?

Таблица 3-1. Как оценить доход или убыток

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

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

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

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

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

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

**Признанная сумма реализации.** Ваш доход или убыток от отчуждения имущества обычно служит признанным доходом

или признанным убытком для целей налогообложения. Признанные доходы должны быть включены в валовой доход. Признанные убытки могут вычитаться из валового дохода. Однако в некоторых случаях доход или убыток от определенных операций по обмену имущества не признается. См. раздел [«Не облагаемые налогом сделки»](#), представленный выше. Кроме того, запрещается вычитать из налогооблагаемой базы убыток от отчуждения имущества, находящегося в личном пользовании.

## Считать ли мой доход или убыток остаточным или капитальным?

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

Определенные виды имущества, которые вы используете в своей индивидуальной предпринимательской деятельности, не являются капитальными активами. Доход или убыток от отчуждения имущества данного типа считается остаточным доходом или остатком убытка. Однако, если вы владели данным имуществом более 1 года, то вы сможете рассматривать этот доход или убыток как доход от прироста капитала или капитальный убыток. Данные доходы и убытки называются доходами и убытками раздела 1231.

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

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

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

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

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

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

## Как мне декларировать доходы и убытки?

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

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

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

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

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

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

## 4.

## Общие налоговые зачеты компании

### Введение

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

### Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

#### Форма (и инструкции)

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

См. [главу 12](#) для дополнительной информации о том, как получать публикации и формы.

## Налоговые зачеты компании

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

Некоторые налоговые зачеты имеют срок действия. Проверьте инструкции к каждому налоговому зачету, чтобы удостовериться, что вы можете его востребовать за 2023 год.

**Зачет за средства заправки транспортных средств альтернативным топливом (Форма 8911).** Этот зачет относится к стоимости любых введенных вами в эксплуатацию средств заправки квалифицированных транспортных средств альтернативным топливом. См. Форму 8911 для получения дополнительной информации.

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

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

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

**Зачет за налоги в фонды социального обеспечения и программы Medicare, уплачиваемые работодателем за чаевые, получаемые определенными работниками по найму (Форма 8846).** Данный зачет обычно равен доле налогов в фонды социального обеспечения и программы Medicare, уплачиваемой вами (работодателем) на чаевые, получаемые работниками вашего предприятия общественного питания, где принято давать чаевые. Зачет предоставляется независимо от того, происходит ли потребление пищи в торговом зале вашего предприятия или за его пределами. Для получения дополнительной информации см. Форму 8846.

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

30 дней. Для получения дополнительной информации см. Форму 8932.

**Зачет за детские учреждения и услуги по уходу за детьми, предоставляемые работодателем (Форма 8882).** Данный зачет относится к квалифицированным расходам по уходу за детьми ваших работников по найму и к квалифицированным расходам на ресурсы по уходу за детьми и пользование информационно-справочными службами. Для получения дополнительной информации см. Форму 8882.

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

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

**Зачет за первоначальные затраты малых предприятий на пенсионное обеспечение, автоматическое зачисление и участие супруга-военнослужащего (Форма 8881).** Данный зачет относится к первоначальным затратам на новый квалифицированный пенсионный план с фиксированными выплатами или с фиксированными взносами (включая план 401(k)), план SIMPLE или план SEP. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 560 «Пенсионные планы для малых компаний».

**Зачет за обеспечение физического доступа для маломобильных граждан (Форма 8826).** Данный невозмещаемый налоговый зачет полагается малым предприятиям, берущим на себя расходы по обеспечению физического доступа для маломобильных граждан. Для того чтобы ваше предприятие могло выполнить положения «Закона о защите прав граждан с ограниченными возможностями» от 1990 года, вы должны понести соответствующие расходы. Для получения дополнительной информации см. Форму 8826.

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

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

**Зачет за энергосберегающие жилища (Форма 8908).** Данный зачет предоставляется имеющим на это право подрядчикам

определенных домов, проданных для использования в качестве жилья. Для получения дополнительной информации см. Форму 8908.

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

**Зачет для финансирования инвестиций (Форма 3468).** Зачет для финансирования инвестиций представляет собой совокупность нескольких зачетов. Для получения подробной информации см. Форму 3468.

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

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

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

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

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

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

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

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

## Как получить налоговый зачет

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

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

## 5.

### Предпринимательский доход

#### Введение

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

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

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

Большинство доходов от индивидуальной предпринимательской деятельности, например, доходы от продажи товаров или услуг, вы должны внести в Приложение С. Но доходы от продажи активов компании, таких как земля и офисные здания, вам необходимо внести не в Приложение С, а в другие формы. Для получения дополнительной информации о продаже активов компании см. [главу 3](#).

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

**Операции с платежными картами и сторонними сетями.** Если вы занимаетесь индивидуальной предпринимательской деятельностью, вы можете получить Форму 1099-K, отражающую общую сумму в долларах от всех платежных операций, подлежащих уведомлению. Это может быть не та сумма, которую вы должны указывать в качестве дохода, поскольку она может

включать не все поступления, но может включать статьи, которые не включены в ваши поступления (например, налог с продаж).

**Вычет на доход от индивидуальной предпринимательской деятельности.** Доход, который вы указали в Приложении С, может быть квалифицированным доходом от индивидуальной предпринимательской деятельности и давать вам право на вычет по Форме 1040 или Форме 1040-SR (строка 13). См. Форму 8995-A или Форму 8995, чтобы определить размер вычета.

### Виды дохода

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



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

### Бартерный обмен имущества или услуг

Бартер – это обмен имущества или услуг. Вы должны указать в своем валовом доходе обоснованную рыночную стоимость на момент получения имущества или услуг, полученных вами в обмен на что-либо другое. Если вы совершили обмен услугами с другим лицом и вы оба заранее согласовали их стоимость, она будет признана обоснованной рыночной стоимостью.

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

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



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

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

**Пример 4.** Вы член бартерного клуба, в котором используются условные единицы для кредитования или дебетования членских счетов за полученные товары или услуги. После того как на ваш счет была положена некая сумма условных единиц, вы можете пользоваться ей для приобретения товаров или услуг, либо продать или передать свои условные единицы другим членам клуба.

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

Наемный работник клуба, получивший за свои услуги плату в условных единицах, которыми он вправе пользоваться наравне с членами клуба, должен включить их в долларовом денежном исчислении в свой валовой доход за тот год, в котором он их получил. Эта заработная плата подлежит налогообложению налогом в фонды социального обеспечения и программы Medicare (FICA), федеральным налогом в фонд пособий по безработице (FUTA) и удерживаемым подоходным налогом. См. Публикацию № 15.

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

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

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

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

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

Для получения подробной информации о данных формах см. General Instructions for Certain Information Returns («Общие инструкции по определенным информационным декларациям»).

## Аренда недвижимости

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

**Агент по недвижимости.** Вы являетесь агентом по недвижимости, если вы занимаетесь продажей недвижимости клиентам в целях извлечения прибыли от этих продаж. Арендная плата за недвижимость, которую вы держите для продажи клиентам, подлежит налогообложению налогом SE. Однако арендная плата за недвижимость, которую вы держите в спекулятивных целях или в качестве капиталовложения, не подлежит налогообложению налогом SE.

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

Обычно считается, что вы оказываете существенные услуги жильцам, если они предназначены в первую очередь для удобства жильцов и обычно не оказываются для поддержания участков в состоянии, пригодном для проживания. Услуги считаются существенными, если вознаграждение за них составляет существенную часть арендных платежей арендаторов.

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

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

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

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 опре-

деленных 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.
  - a. До 1 января 1993 года.
  - b. 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.

**TIP** *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):
  - a. 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 вернуть 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 вернуть 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 вернуть 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, предусмотрено 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.
  - a. 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.
  - a. 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 компанией (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).

**Трейдер 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 преискурантной продажной цены.** Это скидки с цен, указанных в преискурантах 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 преискурантной 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	<b>Себестоимость проданных товаров.</b> Вычитите строку 41 из строки 40. Введите результат здесь и в строку 4 . . . . .	=====

## Строка 35 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, прилагаемом 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 преysкурантной продажной цены.** Разница между заявленными ценами на товары и фактическими ценами, которые вы за них платите, называется скидкой с преysкурантной 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 преysкурантной 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»*.

## Строка 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](#).

## Строка 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 трудовых затрат 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.

## Отчет о прибылях и убытках Год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

Себестоимость проданных товаров для этого бизнеса рассчитывается следующим образом.

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

## 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  $33\frac{1}{3}\%$  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  $33\frac{1}{3}\%$  подтверждает ваш процент наценки в  $33\frac{1}{3}\%$ .

## 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, отделите 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 нормах.

**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.

- Стандартная ставка за милю.
- Фактические расходы.

**Стандартная ставка за милю.** Вы можете использовать стандартную ставку пробега для расчета вычитаемых расходов на эксплуатацию вашего автомобиля, фургона, пикапа или панельного грузовика в деловых целях. Применительно к 2023 году стандартная ставка за каждую милю, пройденную в коммерческих целях, составляет 65,5 цента.



*Если вы решите использовать стандартную ставку пробега в течение года, вы не сможете вычесть свои фактические расходы за этот год, за исключением оплаты парковки и дорожных сборов, связанных с предпринимательской деятельностью.*

**Выбор стандартной ставки пробега.** Если вы хотите использовать стандартную ставку пробега для легкового или грузового автомобиля, которым вы владеете, вы должны выбрать ее в первый год использования автомобиля в вашей предпринимательской деятельности. В последующие годы вы можете использовать либо стандартную ставку пробега, либо фактические расходы.

Если вы решите использовать стандартную ставку пробега для автомобиля, который вы арендуете, вы должны использовать ее в течение всего срока аренды (включая продление).

**Стандартная ставка пробега запрещена.** Вы не можете использовать стандартную ставку пробега, если вы:

1. Одновременно эксплуатируете пять или более автомобилей;
2. Заявили вычет на амортизацию, используя любой метод, кроме линейного, например, ACRS или MACRS;
3. Заявили вычет по разделу 179 на автомобиль;
4. Заявили специальную амортизационную скидку на автомобиль;
5. Заявили фактические расходы на автомобиль, который вы взяли в лизинг; или
6. Являетесь сельским почтовым перевозчиком, получившим квалифицированное возмещение.

**Плата за парковку и дорожные сборы.** Помимо использования стандартной ставки пробега, вы можете вычесть любую плату за парковку и дорожные сборы, связанные с предпринимательской деятельностью. (Плата за парковку, которую вы платите за стоянку автомобиля у места работы, не относится к вычитаемым расходам на проезд).

**Фактические расходы.** Если вы не хотите использовать стандартную ставку пробега, вы можете вычесть фактические расходы на легковой или грузовой автомобиль.



*Если вы считаетесь правомочным использовать оба метода, рассчитайте свой вычет обоими способами, чтобы понять, какой из них дает вам больший вычет.*

Фактические расходы на автомобиль включают в себя расходы на следующие статьи.

Амортизация	Лизинговые платежи	Регистрация
Аренда гаража	Лицензии	Ремонт
Газ	Масло	Шины
Страхование	Плата за парковку	Дорожные сборы

Если вы используете свой автомобиль как в деловых, так и в личных целях, вы должны разделить свои расходы на деловые и личные. Вы можете разделить свои расходы на основе количества миль, пройденных для каждой цели.

**Пример.** Вы единственный владелец цветочного магазина. В течение года вы проехали на своем фургоне 20 000 миль. 16 000 миль были потрачены на доставку цветов клиентам и 4 000 миль на личные нужды (включая поездки на работу). Вы можете заявить только 80% (16 000 ÷ 20 000) стоимости эксплуатации вашего фургона в качестве расходов на ведение предпринимательской деятельности.

**Подробнее.** Подробную информацию о правилах заявления расходов на легковые и грузовые автомобили см. Публикацию № 463.

## Возмещение расходов сотрудников

Как правило, вы можете вычесть сумму, которую вы возмещаете своим сотрудникам за расходы на легковые и грузовые автомобили. Сумма возмещения, которую вы вычитаете, и порядок вычета зависят от того, возмещаете ли вы расходы в рамках подотчетного или неподотчетного плана. Подробнее см. в Публикации № 15. В этой публикации объясняются подотчетные и неподотчетные планы, а также говорится о том, следует ли сообщать о возмещении расходов в Форме W-2.

## Амортизация

Если имущество, которое вы приобретаете для использования в предпринимательской деятельности, будет использоваться более одного года, вы, как правило, не можете вычесть всю стоимость в качестве расходов на ведение предпринимательской деятельности в год его приобретения. Вы должны распределить расходы на более чем 1 налоговый год и вычитать их часть каждый год по Приложению С. Этот метод вычета стоимости имущества для предпринимательской деятельности называется амортизацией.

Ниже приводится краткий обзор. Более подробную информацию об амортизации вы найдете в Публикации № 946.

**Какое имущество можно амортизировать?** Вы можете амортизировать имущество, если оно отвечает всем следующим требованиям.

- Это должно быть имущество, которым вы владеете.
- Оно должно использоваться в предпринимательской деятельности или использоваться для получения дохода. Вы никогда не сможете амортизировать товарно-материальные запасы (см. главу 2), поскольку они не предназначены для использования в вашей предпринимательской деятельности.
- У него должен быть срок полезного использования, значительно превышающий год ввода в эксплуатацию.
- Он должен иметь определяемый срок полезного использования, что означает, что это должно быть что-то, что изнашивается, разрушается, используется, устаревает или теряет свою ценность по естественным причинам. Вы никогда не сможете амортизировать стоимость земли, потому что земля не изнашивается, не устаревает и не используется.
- Оно не должно быть исключенным имуществом. Сюда относится имущество, введенное в эксплуатацию и вышедшее в том же году.

**Ремонт.** Как правило, вы не амортизируете затраты на ремонт или техническое обслуживание, если они не улучшают вашу собственность. Вместо этого вы вычитаете эти суммы по строке 21 Приложения С. Улучшения — это суммы, уплаченные за улучшение вашего имущества, восстановление вашего имущества или работы, которые приспособливают ваше имущество для нового или иного использования.

**Выбор капитализации затрат на ремонт и техническое обслуживание, которые не улучшают вашу собственность.** Вы можете сделать выбор в пользу того, чтобы рассматривать определенные ремонтные работы или замены в вашей торговле или бизнесе как улучшения, подлежащие амортизации. Этот выбор возможен, если вы учитываете эти суммы как капитальные расходы в своих бухгалтерских книгах и записях, регулярно используемых при расчете доходов и расходов. Выбор в пользу капитализации расходов на ремонт и техническое обслуживание рассматривается в главе 1 Публикации № 535.

**Метод амортизации.** Метод амортизации большинства объектов деловой и инвестиционной недвижимости, введенных в эксплуатацию после 1986 года, называется модифицированной системой ускоренного возмещения затрат (MACRS). MACRS подробно рассматривается в Публикации № 946.

**Вычет по разделу 179.** Вы можете выбрать для вычета ограниченную сумму стоимости определенного амортизируемого имущества в год, когда вы вводите это имущество в эксплуатацию. Такой вычет называется вычетом по разделу 179. Максимальная сумма, которую вы можете выбрать для вычета в 2023 году, обычно составляет 1 160 000 долларов США (к определенному имуществу применяются более высокие ограничения).

Этот лимит обычно уменьшается на сумму, на которую стоимость имущества, введенного в эксплуатацию в течение налогового года, превышает 2 890 000 долларов США. Общая

сумма амортизации (включая вычет по разделу 179), которую вы можете начислять на легковой автомобиль, используемый вами в предпринимательской деятельности и впервые введенный в эксплуатацию в 2023 году, составляет 12 200 долларов США (20 200 долларов США, если вы воспользуетесь специальной амортизационной льготой для квалифицированных легковых автомобилей, введенных в эксплуатацию в 2023 году). Специальные правила применяются к грузовикам и фургонам. Для дополнительной информации см. Публикацию № 946. В ней объясняется, какое имущество может претендовать на вычет, какие ограничения применяются к вычету, а также когда и как можно вернуть вычет.



*Ваш вычет по разделу 179 на стоимость любого спортивного автомобиля (SUV) и некоторых других автомобилей ограничен суммой 28 900 долларов США. Более подробную информацию см. в инструкциях к Форме 4562 или в Публикации № 946.*

**Перечисленное имущество.** Вы должны следовать специальным правилам и требованиям ведения учета при начислении амортизации имущества, включенного в перечень. К перечисленному имуществу относится любое из следующего.

- Большинство легковых автомобилей.
- Большинство другого имущества, используемого для транспортировки.
- Любое имущество, обычно используемое для развлечений, отдыха или увеселений.

Для получения дополнительной информации о перечисленных объектах недвижимости см. Публикацию № 946.

**Форма 4562.** Используйте Форму 4562 «Износ и амортизация», если вы заявляете одно из нижеперечисленного.

- Амортизация имущества, введенного в эксплуатацию в текущем налоговом году.
- Вычет по разделу 179.
- Амортизация любого перечисленного имущества (независимо от того, когда оно было введено в эксплуатацию).

## Оплата труда наемных работников

Как правило, вы можете вычесть по Приложению С оплату труда ваших сотрудников за услуги, которые они оказывают вашей предпринимательской деятельности. Оплата может быть денежной, имущественной или в виде услуг.

Чтобы получить вычет, оплата труда ваших сотрудников должна быть обычным и необходимым расходом, и вы должны выплатить или понести ее в налоговом году. Кроме того, оплата труда должна отвечать обоим следующим критериям.

- Оплата труда должна быть разумной.
- Оплата должна производиться за оказанные услуги.

Вы не можете вычитать свою собственную зарплату или любые личные отчисления, которые вы делаете из своего бизнеса. Будучи индивидуальным предпринимателем, вы не являетесь сотрудником компании.

**Виды оплаты труда.** Ниже перечислены некоторые из видов оплаты труда для ваших сотрудников.

- Премии.
- Бонусы.
- Расходы на образование.
- Неденежные выплаты (объясняется далее).
- Займы или авансированные средства, которые, согласно вашим суждениям, работник вам не вернет, если они выданы за фактически оказанные личные услуги.
- Имущество, которое вы передаете работнику в качестве оплаты за услуги.
- Возмещение деловых расходов работника.
- Оплата больничного.
- Оплата отпуска.

**Неденежные выплаты.** Неденежные выплаты — это форма оплаты за выполнение услуг. Ниже приведены примеры неденежных выплат.

- Бонусы в рамках квалифицированных программ льгот для сотрудников.
- Питание и проживание.
- Использование автомобиля.
- Полеты на самолетах.
- Скидки на имущество или услуги.

Программы льгот для сотрудников включают следующее.

- Планы страхования от несчастных случаев и здравоохранения.
- Помощь при усыновлении.
- Программы, предлагающие работникам выбирать наиболее привлекательную для них форму пенсионного обеспечения.
- Помощь по уходу за иждивенцами.
- Помощь в получении образования.
- Групповое срочное страхование жизни.
- Фонды социального обеспечения.

Как правило, вы можете вычесть расходы на неденежные выплаты, которые вы предоставляете, в своем Приложении С в той категории, к которой относятся расходы. Например, если вы разрешаете сотруднику пользоваться автомобилем или другим имуществом, которое вы сдаете в аренду, вычтите стоимость аренды как расходы на аренду или лизинг. Если вы владеете имуществом, включите вычет стоимости или другой базы как вычет по разделу 179 или вычет по амортизации.



*Возможно, вы сможете исключить все или часть неденежных выплат, которые вы предоставляете, из заработной платы ваших сотрудников. Для получения дополнительной информации о дополнительных льготах и исключении льгот см. Публикацию № 15-B.*

## Страхование

Вы можете вычесть страховые взносы, уплаченные за следующие виды страхования, связанные с вашей предпринимательской деятельностью.

1. Страхование от пожара, кражи, наводнения или аналогичное страхование.
2. Страхование кредитов, покрывающее убытки от безнадежных долгов.
3. Групповая госпитализация и медицинское страхование сотрудников, включая страхование долгосрочного ухода.
4. Страхование ответственности.
5. Страхование от халатности, покрывающее вашу личную ответственность за профессиональную халатность, приводящую к травмам или ущербу для пациентов или клиентов.
6. Страхование компенсации работникам, установленное законом штата, которое покрывает любые претензии за телесные повреждения или заболевания, связанные с работой, полученные работниками вашей компании, независимо от вины.
7. Взносы в государственный фонд страхования от безработицы вычитаются как налоги, если они считаются налогами в соответствии с законодательством штата.
8. Страхование накладных расходов, которое оплачивает накладные расходы вашего бизнеса во время длительных периодов нетрудоспособности, вызванных вашей травмой или болезнью.
9. Страхование автомобилей и других транспортных средств, которое покрывает ответственность, ущерб и другие потери, связанные с транспортными средствами, используемыми в вашем бизнесе. Если вы используете автомобиль частично в личных целях, вычитайте только ту часть страховой премии, которая относится к использованию автомобиля в предпринимательской деятельности. Если вы используете стандартную норму пробега для расчета своих расходов на автомобиль, вы не можете вычесть страховые взносы.
10. Страхование жизни ваших сотрудников, если вы не являетесь прямым или косвенным бенефициаром по договору.
11. Страхование на случай прерывания деятельности, которое возмещает упущенную выгоду, если ваша компания не будет функционировать из-за пожара или по другой причине.

**Взносы, не подлежащие вычету.** Вы не можете вычитать страховые взносы по следующим видам страхования.

1. Резервные фонды самострахования. Вы не можете вычитать суммы, зачисленные в резерв, созданный для самострахования. Это применимо, даже если вы не можете получить страховое покрытие определенных рисков бизнеса. Однако ваши фактические убытки могут быть вычтены. Для дополнительной информации см. Публикацию № 547.



2. Потеря заработка. Вы не можете вычесть страховые взносы по полису, который оплачивает ваш потерянный заработок в связи с болезнью или инвалидностью. Однако, см. пункт 8 в предыдущем списке.
3. Некоторые виды страхования жизни и аннуитеты.
  - a. По договорам, заключенным до 9 июня 1997 года, вы не можете вычесть взносы по полису страхования жизни, по которому застрахованы вы, сотрудник или любое лицо, имеющее финансовый интерес в вашем бизнесе, если вы прямо или косвенно являетесь бенефициаром полиса. Вы включены в число возможных бенефициаров полиса, если владелец полиса обязан погасить полученный от вас заем за счет средств полиса. Лицо имеет финансовый интерес в вашем бизнесе, если оно является владельцем или совладельцем бизнеса или одолжило деньги бизнесу.
  - b. По договорам, заключенным после 8 июня 1997 года, вы, как правило, не можете вычитать премии по любому полису страхования жизни, накопительному договору или договору аннуитета, если вы прямо или косвенно являетесь бенефициаром. Это запрещение применяется независимо от того, на кого распространяется полис.
4. Страхование для обеспечения кредита. Если вы заключаете договор страхования своей жизни или жизни другого лица, имеющего финансовый интерес в вашем бизнесе, чтобы получить или защитить кредит, вы не можете вычесть страховые взносы в качестве расходов на ведение бизнеса. Вы также не можете вычесть страховые взносы в качестве процентов по бизнес-кредитам или в качестве расходов на финансирование кредитов. В случае смерти, поступления от полиса не облагаются налогом как доход, даже если они используются для ликвидации долга.

**Вычет на медицинское страхование для самозанятых.** Вы можете вычесть сумму, которую вы заплатили за медицинское и стоматологическое страхование и квалифицированное страхование долгосрочного ухода для вас и вашей семьи.

**Как рассчитать размер вычета.** Вы можете использовать рабочий лист в инструкциях к Форме 1040 для расчета вычета. Однако, если применимо одно из следующих условий, вы должны Форму(-ы) 7206.

- У вас более одного источника дохода, облагаемого налогом SE.
- Форма 2555 (для доходов от трудовой деятельности за рубежом).
- Для расчета вычета вы используете суммы, уплаченные за квалифицированное страхование долгосрочного ухода.

Используйте Форму 8962 и отдельные инструкции к ней, а также Публикацию № 974, если страховой план, созданный или считающийся созданным в рамках вашего бизнеса, был получен через рынок медицинского страхования, и вы претендуете на налоговый вычет по страховым взносам.

**Предоплата.** Вы не можете вычесть расходы будущих периодов, даже если вы оплатили их заранее. Это правило применяется к любым расходам, оплаченным достаточно заблаговре-

менно, чтобы, по сути, создать актив со сроком полезного использования, значительно превышающим конец текущего налогового года.

**Пример.** В 2023 году вы подписали 3-летний договор страхования. Несмотря на то, что при заключении договора вы оплатили страховые взносы за 2023, 2024 и 2025 годы, в налоговой декларации за 2023 год вы можете вычесть только взносы за 2023 год. В 2024 и 2025 годах вы можете вычесть взносы, относящиеся к этим годам.

## Проценты

Вы можете вычесть в качестве расходов на ведение бизнеса некоторые или все проценты, которые вы выплачиваете или начисляете в течение налогового года по долгам, связанным с вашим бизнесом. Проценты относятся к вашему бизнесу, если вы используете средства, полученные от займа, на расходы бизнеса. Не имеет значения, каким видом имущества обеспечен заем. Вы можете вычесть проценты по долгу, только если вы отвечаете всем следующим требованиям.

- Вы несете юридическую ответственность за этот долг.
- И вы, и кредитор намерены погасить долг.
- Между вами и кредитором существуют истинные отношения должника и кредитора.

Некоторые налогоплательщики обязаны ограничить свой вычет по расходам на выплату процентов. Смотрите инструкции к Форме 8990, чтобы узнать, обязаны ли вы ограничивать вычет расходов на выплату процентов по кредиту, кто обязан подавать Форму 8990, и как некоторые компании могут отказаться от ограничения расходов на выплату процентов по кредиту.

Вы не можете вычитать в Приложении С проценты, уплаченные вами по личным займам. Если кредит является частично деловым и частично личным, вы должны разделить проценты между личной и деловой частью.

**Пример.** В 2023 году вы выплатили 600 долларов США в качестве процентов по кредиту на покупку автомобиля. В течение 2023 года вы использовали автомобиль на 60% в деловых и на 40% в личных целях. Вы заявляете фактические расходы на автомобиль. Вы можете вычесть только 360 долларов США (60% (0,60) × 600 долларов США) за 2023 год по Приложению С. Оставшиеся проценты в размере 240 долларов США являются не вычитаемыми личными расходами.

**Подробнее.** Ниже приведены дополнительные пункты, которые следует учитывать.

- Как распределить проценты между личным и деловым использованием.
- Ограничение на проценты для бизнеса.
- Когда вычитать проценты.
- Правила для займа с процентной ставкой ниже рыночной. (Обычно это кредит, по которому проценты не начисляются или начисляются по ставке ниже действующей федеральной ставки).

## Юридические и профессиональные расходы

Юридические и профессиональные гонорары, например, гонорары бухгалтеров, которые являются обычными и необходимыми расходами, непосредственно связанными с ведением бизнеса, подлежат вычету в Приложении С. Однако вы обычно не можете вычесть юридические гонорары, которые вы платите за приобретение активов бизнеса. Добавьте их к стоимости имущества.

Если гонорары включают оплату работы личного характера (например, составление завещания), вы можете получить вычет только на ту часть гонорара, которая связана с вашим бизнесом.

**Плата за подготовку налогов.** Вы можете вычесть по Приложению С расходы на подготовку той части вашей налоговой декларации, которая относится к вашему бизнесу в качестве индивидуального предпринимателя или штатного работника.

Вы также можете вычесть по Приложению С сумму, которую вы заплатили или понесли в связи с разрешением спорных налоговых недостатков вашего бизнеса в качестве индивидуального предпринимателя или штатного работника.

## Пенсионные планы

Вы можете создать и поддерживать следующие пенсионные планы малого бизнеса для себя и своих сотрудников.

- Упрощенные пенсионные планы SEP (Simplified Employee Pension).
- Планы SIMPLE (Savings Incentive Match Plan for Employees).
- Квалифицированные планы (включая Keogh или H.R. 10).

Планы SEP, SIMPLE и квалифицированные планы представляют собой благоприятный с точки зрения налогообложения способ накопления средств на пенсию. Вы можете вычитать взносы, которые вы отчисляете для своих сотрудников, в Строке 19 Приложения С. Если вы являетесь индивидуальным предпринимателем, вы можете вычесть взносы, перечисленные для себя, в строке 16 Приложения 1 (Форма 1040). Вы также можете вычесть комиссионные попечителей, если взносы в план не покрывают их. Заработок на взносах обычно не облагается налогом до тех пор, пока вы или ваши сотрудники не получите выплаты из плана. Вы также можете претендовать на налоговый зачет, если начнете новый квалифицированный план с установленными выплатами или установленными взносами (включая план 401(k)), план SIMPLE или план SEP. Подробнее об этом зачете и зачетах за автоматическое зачисление и участие супруга-военнослужащего см. в Форме 8881 и отдельных инструкциях к ней.

В соответствии с некоторыми планами, сотрудники могут попросить вас вносить в план ограниченные суммы из их заработной платы до вычета налогов. Эти суммы (и доходы от них) обычно не облагаются налогом до тех пор, пока ваши сотрудники не получат выплаты из плана.

Подробнее о пенсионных планах для малого бизнеса см. Публикацию № 560.



Публикация 590-А «Взносы в индивидуальные пенсионные планы (IRA)» рассматривает другие льготы, с точки зрения налогообложения, способы накопления средств на пенсию.

## Расходы на аренду

Арендная плата — это любая сумма, которую вы платите за использование имущества, которое вам не принадлежит. Как правило, вы можете вычесть арендную плату в качестве расходов на ведение предпринимательской деятельности только в том случае, если арендная плата взимается за имущество, которое вы используете в своей предпринимательской деятельности. Если у вас есть или вы получите долю в данной собственности или право собственности на данную недвижимость, вы не сможете вычесть арендную плату.

**Необоснованная аренда.** Вы не можете получить вычет по арендной плате за необоснованную аренду. Как правило, вопрос обоснованности возникает только в том случае, если вы и арендодатель являетесь родственниками. Арендная плата, выплачиваемая родственнику, является обоснованной, если она равна той сумме, которую вы заплатили бы постороннему лицу за пользование той же собственностью. Арендная плата не является необоснованной только потому, что она рассчитывается как процент от валовой выручки.

К родственникам относятся члены вашей ближайшей семьи, включая братьев и сестер (полнородных или неполнородных), вашего супруга, предков и потомков по прямой линии. Список других родственников приведен в разделе 267 Налогового кодекса.

**Аренда вашего дома.** Если вы арендуете свой дом и используете его часть в качестве места ведения предпринимательской деятельности, вы можете вычесть арендную плату, которую вы платите за эту часть. При этом вы должны соответствовать требованиям, предъявляемым к использованию дома в коммерческих целях. Подробнее см. раздел [«Использование дома в предпринимательской деятельности»](#) далее.

**Арендная плата, выплаченная заранее.** Как правило, арендная плата, уплаченная в рамках вашей предпринимательской деятельности, вычитается в год уплаты или начисления. Если вы платите аренду наперед, вы можете вычесть только ту сумму, которая относится к вашему использованию арендованного имущества в течение налогового года. Остальную часть оплаты вы можете вычесть только в течение периода, к которому она относится.

## Налоги

Вы можете вычесть в Приложении С различные федеральные, местные, иностранные налоги, а также налоги штата, непосредственно относящиеся к вашей предпринимательской деятельности.

**Подходные налоги.** Вы можете вычесть в Приложении С налог штата на валовой доход (в отличие от чистого дохода), непосредственно относящийся к вашей предпринимательской

деятельности. Вы можете вычесть другие местные подоходные налоги, а также подоходный налог штата в Приложении А (Форма 1040), если вы указываете постатейные вычеты. Федеральный подоходный налог не вычитывается.

**Налоги, удерживаемые работодателем из заработной платы лиц, работающих по найму.** Вы можете вычесть налоги в фонды социального обеспечения, программы Medicare и федеральный налог на безработицу (FUTA), которые вы заплатили из собственных средств как работодатель. Налоги, удерживаемые работодателем из заработной платы лиц, работающих по найму, разъясняются кратко в [главе 1](#). Вы также можете вычесть выплаты, которые вы сделали как работодатель в фонд штата по пособиям от безработицы или в фонд штата по пособиям по нетрудоспособности. Вычтите эти платежи как налоги.

**Налог на самозанятость.** Вы можете вычесть одну половину налога на самозанятость в строке 15 Приложения 1 (Форма 1040). Налог на самозанятость разъясняется в [главе 1](#) и [главе 10](#).

**Налог на личное движимое имущество.** Вы можете вычесть в Приложении С любой налог, установленный местными органами власти или властями штата на личное имущество, используемое в предпринимательской деятельности.

Вы также можете вычесть регистрационные сборы за право пользования имуществом на территории штата или местного района.

*Пример.* Вы и ваш супруг проехали на своем автомобиле 7 000 деловых миль из общего количества 10 000 миль. Вы должны были заплатить 25 долларов США за годовой номерной знак штата и 20 долларов США за городскую регистрационную наклейку. Вы также заплатили 235 долларов США в качестве городского налога на личное движимое имущество за автомобиль. В общей сложности вы заплатили 280 долларов США. Вы указываете свои фактические расходы на автомобиль. Поскольку вы и ваш супруг использовали автомобиль на 70% для предпринимательской деятельности, вы можете вычесть 70% от 280 долларов США, т.е. 196 долларов США, в качестве расходов на предпринимательскую деятельность.

**Налоги на недвижимость.** Вы можете вычесть в Приложении С налоги на недвижимость, которые вы платите за свою деловую собственность. Вычитаемые налоги на недвижимость — это любые местные или иностранные налоги, а также налоги штата, на недвижимость, взимаемые для общественного благосостояния. Налоговый орган должен начислять эти налоги равномерно по одинаковой ставке на всю недвижимость, находящуюся под его юрисдикцией, а полученные средства должны направляться на общие цели штата или района.

**Налог с продаж.** Любой налог с продаж, который вы платите за услугу или за покупку или использование имущества, является частью стоимости услуги или имущества. Если услуга, стоимость или использование имущества являются вычитаемыми расходами предпринимательской деятельности, вы можете вычесть налог как часть этой услуги или расходов. Если имущество является товаром, купленным для перепродажи, налог с продаж является частью стоимости товара. Если имущество является амортизируемым, добавьте налог с продаж к

базе для начисления амортизации. Информацию о базе имущества см. Публикацию № 551.



*Не вычитайте местные налоги и налоги штата с продаж, налагаемые на покупателя, которые вы должны собрать и перечислить местным органам власти или властям штата. Эти налоги не включаются в валовую выручку или продажи.*

**Акцизные налоги.** Вы можете вычесть в Приложении С все акцизные налоги, которые являются обычными и необходимыми расходами на ведение предпринимательской деятельности. Акцизные налоги кратко разъясняются в главе 1.

**Налоги на топливо.** Налоги на бензин, дизельное топливо и другое моторное топливо, которое вы используете в предпринимательской деятельности, обычно включаются в стоимость топлива. Не вычитайте эти налоги как отдельную статью.

Вы можете иметь право на зачет или возмещение федерального акцизного налога, уплаченного вами за топливо, используемое для определенных целей. Дополнительная информация приводится в Публикации № 510.

---

## Поездки и питание

В этом разделе кратко объясняются виды расходов на поездки и питание (командировочные), которые вы можете вычесть в Приложении С.

**Расходы на проезд.** Это обычные и необходимые расходы, связанные с поездками за пределы дома в целях предпринимательской деятельности. Вы находитесь в поездке за пределами дома, если выполняются оба следующих условия.

1. Ваши обязанности требуют, чтобы вы находились вдали от общей территории вашего налогового дома (определение дано ниже) значительно дольше, чем обычный рабочий день.
2. Вам необходимо выспаться или отдохнуть, чтобы соответствовать требованиям вашей работы вдали от дома.

Как правило, ваш **налоговый дом** — это ваше обычное место работы, независимо от того, где находится ваш семейный дом. Он включает в себя весь город или район, в котором расположена ваша компания. Дополнительная информация приводится в Публикации № 463.

Ниже приводится краткое описание расходов, которые вы можете вычесть.

**Транспорт.** Вы можете вычесть расходы на проезд на самолете, поезде, автобусе или автомобиле между вашим домом и местом назначения.

**Такси, пригородные автобусы и лимузины.** Вы можете вычесть стоимость проезда на этих и других видах транспорта между аэропортом или вокзалом и вашей гостиницей, а также между гостиницей и вашим командировочным местом работы.

**Багаж и доставка.** Вы можете вычесть расходы на пересылку багажа и образцов или демонстрационных материалов между местами вашей постоянной и временной работы.

**Легковой или грузовой автомобиль.** Вы можете вычесть расходы на эксплуатацию и обслуживание автомобиля во время командировочных поездок. Вы можете вычесть фактические расходы или стандартную ставку пробега (обсуждалось ранее в разделе [«Расходы на легковые и грузовые автомобили»](#)), а также расходы на проезд и парковку. Если вы арендуете автомобиль, находясь в командировке, вы можете вычесть только часть расходов, связанных с использованием автомобиля в служебных целях.

**Питание и проживание.** Вы можете вычесть расходы на питание и проживание, если ваша командировка является ночной или достаточно продолжительной, и вам необходимо останавливаться для сна или отдыха, чтобы надлежащим образом выполнять свои обязанности. Для расчета вычета вы можете использовать фактические расходы или стандартные нормы питания. В большинстве случаев вы можете вычесть только 50% расходов на питание. Однако, вы можете вычесть 100% стоимость деловых обедов как расходы на еду и напитки, предоставленные рестораном, и оплаченные или понесенные после 31 декабря 2020 года и до 1 января 2023 года. Дополнительная информация приводится в Публикации № 463.

**Чистка/уборка.** Вы можете вычесть расходы на химчистку и прачечную во время командировки.

**Телефон.** Вы можете вычесть расходы на деловые разговоры во время командировки, включая деловое общение с помощью факса или других коммуникационных устройств.

**Чаевые.** Вы можете вычесть чаевые, которые вы оставляли за любые расходы из этого списка.

**Подробнее.** Дополнительная информация о командировочных расходах приводится в Публикации № 463.

**Возмещение расходов вашим сотрудникам.** Как правило, вы можете вычесть сумму, которую вы возмещаете своим сотрудникам за расходы на проезд и питание. Размер возмещения и порядок вычета зависят от того, возмещаете ли вы расходы по подотчетному или не подотчетному плану. Дополнительная информация приводится в Публикации № 15. В этой публикации объясняются подотчетные и неподотчетные планы, а также говорится о том, следует ли сообщать о возмещении расходов в Форме W-2.

## Использование дома в предпринимательской деятельности

Чтобы вычесть расходы, связанные с частью вашего дома, используемой для предпринимательской деятельности, вы должны соответствовать определенным требованиям. Но даже в этом случае ваш вычет может быть ограничен.

Чтобы иметь право заявить расходы на использование дома для ведения предпринимательской деятельности, вы должны соответствовать следующим требованиям.

1. Использование части дома для ведения предпринимательской деятельности должно быть:
  - a. Исключительным (однако, см. подраздел [«Исключения из исключительного использования»](#) ниже),
  - b. регулярным, и

- c. для целей предпринимательской деятельности.
2. Деловая часть вашего дома должна быть:
    - a. Вашим основным местом ведения предпринимательской деятельности (определение дано далее);
    - b. Местом, где вы встречаетесь или общаетесь с пациентами, клиентами или покупателями в ходе своей обычной предпринимательской деятельности; или
    - c. Отдельным строением (не пристройкой к дому), которое вы используете для целей предпринимательской деятельности.

**Исключительное использование.** Чтобы соответствовать критерию исключительного использования, вы должны использовать определенную площадь дома только для торговли или бизнеса. Площадь, используемая для предпринимательской деятельности, может быть комнатой или другим отдельно идентифицируемым помещением. Это пространство не обязательно должно быть отделено постоянной перегородкой.

Вы не отвечаете критерию на исключительное использование, если используете данную площадь как для предпринимательской деятельности, так и для личных целей.

**Пример.** Вы адвокат и используете кабинет в своем доме для написания юридических справок и подготовки налоговых деклараций клиентов. Ваша семья также использует кабинет для отдыха. Кабинет не используется исключительно в вашей профессиональной деятельности, поэтому вы не можете заявить вычет за его использование.

**Исключения из исключительного использования.** Вам не нужно проходить тест на исключительное использование, если вы используете часть своего дома одним из следующих способов.

1. Для хранения товарно-материальных запасов или образцов продукции.
2. В качестве детского сада.

Объяснение этих исключений приводится в Публикации № 587 «Использование дома в предпринимательской деятельности».

**Регулярное использование.** Чтобы соответствовать критерию регулярности, вы должны использовать определенную площадь своего дома для предпринимательской деятельности на постоянной основе. Вы не отвечаете этому критерию, если использование площади для предпринимательской деятельности носит лишь эпизодический или случайный характер, даже если вы не используете эту площадь для каких-либо других целей.

**Основное место ведения предпринимательской деятельности.** У вас может быть более одного места ведения предпринимательской деятельности, включая ваш дом, для одного вида торговли или бизнеса. Чтобы получить право на вычет расходов на использование своего дома в предпринимательской деятельности в соответствии с критерием основного места ведения бизнеса, ваш дом должен быть вашим основным местом ведения предпринимательской деятельности. Чтобы определить основное место ведения предпринимательской

деятельности, вы должны учитывать все факты и обстоятельства.

Ваш домашний офис будет считаться основным местом ведения предпринимательской деятельности для вычета расходов на его использование, если вы отвечаете следующим требованиям.

- Вы используете его исключительно и регулярно в административных или управленческих целях вашего бизнеса.
- У вас нет другого постоянного места, где вы осуществляете значительную административную или управленческую деятельность вашего бизнеса.

В противном случае, если вы используете свой дом исключительно и регулярно для ведения предпринимательской деятельности, но ваш домашний офис не квалифицируется как основное место ведения бизнеса на основании предыдущих правил, вы определяете свое основное место ведения предпринимательской деятельности на основании следующих факторов.

- Относительная важность деятельности, осуществляемой в каждом месте.
- Если фактор относительной важности не позволяет определить основное место ведения предпринимательской деятельности, вы также можете учесть время, проведенное в каждом месте.

Если после рассмотрения мест ведения предпринимательской деятельности ваш дом не может быть определен как основное место ведения предпринимательской деятельности, вы не сможете вычесть расходы на домашний офис. Тем не менее о других способах получения права на вычет расходов на домашний офис см. Публикацию № 587.

**Лимит вычета.** Если ваш валовой доход от использования дома в предпринимательской деятельности равен или превышает ваши общие деловые расходы (включая амортизацию), вы можете вычесть все свои деловые расходы, связанные с использованием дома. Если ваш валовой доход от использования дома в предпринимательской деятельности меньше, чем ваши общие деловые расходы, ваш вычет определенных расходов на использование дома в предпринимательской деятельности ограничен.

Вычет расходов, не подлежащих вычету, таких как страхование, коммунальные услуги и амортизация (причем амортизация берется в последнюю очередь), относящихся к предпринимательской деятельности, ограничен валовым доходом от использования дома в предпринимательской деятельности за вычетом суммы следующих расходов.

1. Деловая часть расходов, которые вы могли бы вычесть, даже если бы вы не использовали свой дом для предпринимательской деятельности (например, проценты по ипотеке, налоги на недвижимость, убытки от несчастных случаев и краж, которые разрешены в качестве постатейных вычетов в Приложении А (Форма 1040).
2. Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью в доме (например, деловой телефон, расходные материалы и амортизация оборудования), но не с использованием самого дома.

Во второй пункт (2) выше не включается вычет на половину налога на самозанятость.

Используйте **Форму 8829** «Расходы на использование дома в предпринимательской деятельности», чтобы рассчитать свой вычет.

**Упрощенный метод.** Налоговое управление предоставляет упрощенный метод для определения ваших расходов на использование дома для предпринимательской деятельности. Упрощенный метод является альтернативой расчету и обоснованию фактических расходов. В большинстве случаев вы рассчитываете свой вычет путем умножения 5 долларов США на площадь дома, используемого для предпринимательской деятельности. Площадь, которую вы используете для расчета вычета, ограничена 300 квадратными футами. Более подробную информацию см. в инструкциях к Приложению С.

**Подробнее.** Для более подробной информации о вычете расходов на использование дома для предпринимательской деятельности см. Публикацию № 587.

---

## Правило «безопасной гавани» для материального имущества

Как правило, вы должны капитализировать затраты на приобретение или производство недвижимого или материального личного имущества, используемого в вашей торговле или бизнесе, такого как здания, оборудование или мебель. Однако, если вы решите воспользоваться льготой de minimis для материального имущества, вы можете вычесть суммы de minimis, уплаченные на приобретение или производство определенного материального имущества, если эти суммы вычитаются вами для целей финансового учета или ведения бухгалтерского учета.

Если у вас есть соответствующий финансовый отчет, вы можете использовать эту «безопасную гавань» для вычета сумм, уплаченных за материальное имущество, в размере до 5 000 долларов США за единицу товара или счет-фактуру. Если у вас нет применимого финансового отчета, вы можете использовать «безопасную гавань de minimis» для вычета сумм, уплаченных за материальное имущество, в размере до 2 500 долларов США за единицу товара или счет-фактуру.

Суммы, отвечающие критериям «безопасной гавани de minimis», должны быть включены как прочие расходы в Часть V Приложения С.

**Подробнее.** Подробную информацию о выборе и требованиях к использованию правила «безопасной гавани» для материального имущества см. в разделе [«Нормативы по материальному имуществу» \(Английский\)](#).

---

## Другие расходы, которые вы можете вычесть

Вы, возможно, имеете право на вычет следующих расходов.

- Реклама.
- Банковские комиссии.
- Пожертвования коммерческим организациям.

- Расходы на образование.
- Расходы, связанные с инвалидностью.
- Надбавки за расходы на собеседование.
- Лицензии и нормативные сборы.
- Перемещение оборудования.
- Услуги содействия увольняемому в трудоустройстве.
- Пени и штрафы, выплачиваемые за несвоевременное исполнение или неисполнение договора.
- Ремонт и обслуживание недвижимого или материального личного имущества.
- Возмещение доходов.
- Принадлежности и материалы.
- Коммунальные услуги.

## Расходы, не подлежащие вычету

Как правило, вы не можете вычесть следующие расходы как расходы на ведение предпринимательской деятельности.

- Взятки и откаты
- Благотворительные взносы.
- Расходы на снос или убытки.
- Взносы в деловые, социальные, спортивные, обеденные, спортивные, авиационные и гостиничные клубы.
- Расходы на развлечения.
- Улучшения недвижимого или материального личного имущества. Улучшения — это суммы, уплаченные за благоустройство, реставрацию вашей собственности или работы, которые приспособляют вашу собственность к новому или другому использованию.
- Расходы на лоббирование.
- Пени и штрафы, которые вы выплачиваете государственному учреждению или органу власти, потому что нарушили закон.
- Личные, бытовые и семейные расходы.
- Политические взносы.
- Расчеты или выплаты, связанные с сексуальными домогательствами или сексуальным насилием, если такие расчеты или выплаты являются предметом соглашения о неразглашении. Вы также не можете вычесть гонорары адвокатов, связанные с таким урегулированием или выплатой.

## 9.

# Расчет чистой прибыли или убыток

## Введение

После подсчета доходов и расходов бизнеса вы можете рассчитать чистую прибыль или чистый убыток от бизнеса. Для этого необходимо вычесть расходы на ведение предпринимательской деятельности из доходов от предпринимательской деятельности. Если ваши расходы меньше доходов, разница является чистой прибылью и становится частью вашего дохода в строке 3 Приложения 1 (Форма 1040). Если ваши расходы превышают доходы, разница является чистым убытком. Обычно вы можете вычесть его из валового дохода по строке 3 Приложения 1 (Форма 1040). Но в некоторых ситуациях ваши убытки ограничены. В этой главе кратко описаны три таких ситуации. Другие ситуации, которые могут ограничить ваши убытки, описаны в инструкциях к Приложению C, строке G и строке 32.



*Если у вас несколько компаний, вы должны указать чистую прибыль или убытки по каждой компании в отдельном Приложении C.*

### Ограничение на вычет избыточных коммерческих убытков.

Сумма ваших убытков от профессиональной или коммерческой деятельности может быть ограничена законом. Используйте Форму 461, чтобы определить сумму ваших избыточных коммерческих убытков, если таковые имеются. Ваш избыточный коммерческий убыток будет включен в качестве дохода в строке 8p Приложения 1 (Форма 1040) и рассматривается как чистый убыток, который вы должны перенести и вычесть в следующем налоговом году.

Для дополнительной информации об ограничении на вычет избыточных коммерческих убытков, см. Форму 461 и инструкции к ней.

## Чистые операционные убытки (NOLs)

Если ваши вычеты за год превышают ваш доход за год, у вас может быть NOL. Вы можете использовать NOL, вычитая его из своего дохода в другом году или годах.

Примеры типичных убытков, которые могут привести к NOL, включают, но не ограничиваются ими, убытки, понесенные в результате следующих действий.

- Ваша торговля или бизнес.
- Ущерб от несчастного случая или кражи в результате стихийного бедствия, объявленного федеральным законом.
- Расходы на переезд.
- Аренда недвижимости.

Убытки от ведения предпринимательской деятельности являются наиболее распространенной причиной NOL.

Для дополнительной информации о NOL см. Публикацию № 536. Там объясняется, как рассчитать NOL, когда его использовать, как заявить вычет NOL и как рассчитать перенос NOL.

## Некоммерческая деятельность

Если вы ведете свою деятельность не для получения прибыли, существует ограничение на вычеты, которые вы можете получить. Вы не можете использовать убытки от деятельности для компенсации других доходов. Деятельность, которой вы занимаетесь в качестве хобби или в основном для спорта или отдыха, подпадает под это ограничение.

Подробную информацию о некоммерческой деятельности см. в разделе [«Хобби или бизнес: вот что нужно знать о побочном заработке»](#).

## 10.

### Налог на самозанятость (SE)



*Правила налогообложения самозанятых применяются независимо от того, сколько вам лет, и даже если вы уже получаете пособия по социальному обеспечению и Medicare.*

### Кто должен платить налог на самозанятость?

Как правило, вы должны платить налог SE и подавать Приложение SE (Форма 1040), если ваш чистый доход от индивидуальной трудовой деятельности составляет 400 долларов или более. Для расчета чистого дохода от самозанятости используйте Приложение SE.

**Индивидуальный предприниматель или независимый подрядчик.** Если вы занимаетесь индивидуальной трудовой деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя или независимого подрядчика, вы обычно используете Приложение С (Форма 1040) для расчета доходов, облагаемых налогом SE.

**Ставка налога на самозанятость.** В 2023 году ставка налога SE на чистый доход составляет 15,3% (12,4% налога в фонд социального обеспечения плюс 2,9% налога в фонд программы Medicare).

**Максимальный заработок, облагаемый налогом SE.** Только первые 160 200 долларов США вашей совокупной заработной платы, чаевых и чистый заработок в 2023 году облагаются любым сочетанием 12,4% налога в фонд социального обеспечения в части SE, налога в фонд социального обеспечения или

части первого уровня налога на пенсионные пособия работников ж/д транспорта.

Вся ваша совокупная заработная плата, чаевые и чистый заработок в 2023 году облагаются любой комбинацией 2,9% налога в фонд программы Medicare как части налога SE, налога в фонд программы Medicare или налога Medicare как части налога на пенсионные пособия работников ж/д транспорта.

Если ваша заработная плата и чаевые облагаются либо налогом в фонд социального обеспечения, либо налогом на пенсионные пособия работников ж/д транспорта 1-го уровня, либо и тем, и другим, и их общая сумма составляет не менее 160 200 долларов США, не платите 12,4% налога в фонд социального обеспечения части SE с любого из ваших чистых заработков. Однако вы должны платить 2,9% налога в фонд программы Medicare на все ваши чистые заработки.

**Дополнительный налог в фонд программы Medicare.** Дополнительный налог в фонд программы Medicare в размере 0,9% может применяться к вам, если ваш чистый доход от самозанятости превышает пороговую сумму (в зависимости от вашего статуса подачи документов). Дополнительная информация приводится в разделе ["Налог на самостоятельно занятых лиц \(SE\)"](#) в главе 1, а также в Форме 8959 и инструкциях к ней.

### Специальные правила и исключения

**Иностранцы.** Как правило, иностранцы-резиденты должны платить налог на самозанятость по тем же правилам, которые применяются к гражданам США. Иностранцы-нерезиденты не облагаются налогом на самозанятость, если действующее международное соглашение о социальном обеспечении (также известное как комплексное соглашение) не определяет, что они подпадают под систему социального обеспечения США. Однако жители Виргинских островов США, Пуэрто-Рико, Гуама, Содружества Северных Марианских островов или Американского Самоа облагаются налогом на самозанятость, поскольку они считаются резидентами США для целей налогообложения на самозанятость. Более подробную информацию об иностранцах см. в Публикацию № 519 «Руководство по налогообложению для иностранцев, проживающих в США».

**Ребенок, работающий по найму у своего родителя.** Вы не облагаетесь налогом на самозанятость, если вам меньше 18 лет, и вы работаете на своего отца или мать.

**Работник церкви.** Если вы работаете в церкви или соответствующей критериям организации, контролируемой церковью (кроме служителя, члена религиозного ордена или последователя Христианской науки), которая выбрала освобождение от налогов на социальное обеспечение и медицинскую помощь (Medicare), вы облагаетесь налогом SE (налог, взимаемый с самозанятых лиц), если получаете от церкви или организации зарплату в размере 108,28 долларов США или более. Для дополнительной информации см. Публикацию № 517 «Социальное обеспечение и другая информация для членов духовенства и религиозных работников».

**Член экипажа рыболовецкого судна.** Если вы являетесь членом команды судна, которое ловит рыбу или другую водную живность, ваш заработок облагается налогом SE, если выполняются все следующие условия.

1. Вы не получаете никакой оплаты за работу, кроме своей доли улова или доли выручки от продажи улова, если только оплата не отвечает всем следующим условиям.
  - a. Оплата труда составляет не более 100 долларов США за поездку.
  - b. Оплата производится только при наличии минимального улова.
  - c. Оплата производится исключительно за выполнение дополнительных обязанностей (таких, как помощник, инженер или повар), за которые в рыбной промышленности традиционно выдается отдельная оплата наличными.
2. Вы получаете долю улова или долю выручки от продажи улова.
3. Ваша доля зависит от объема улова.
4. Экипаж судна обычно насчитывает менее 10 человек. (Считается, что экипаж состоит из менее чем 10 человек, если средняя численность экипажа в поездках, совершенных за последние 4 календарных квартала, составляет менее 10 человек).

**Нотариус.** Оплата, которую вы получаете за услуги, оказываемые вами в качестве нотариуса, отражается в Приложении С, но не облагается налогом SE (см. инструкции к Приложению SE (Форма 1040)).

**Работник государственных или муниципальных органов.** Вы облагаетесь налогом SE, если вы являетесь сотрудником государственных или муниципальных органов, получаете зарплату исключительно на возмездной основе, и ваши услуги не подпадают под действие договора о социальном обеспечении между федерацией и штатом.

**Сотрудник иностранного правительства или международной организации.** Вы облагаетесь налогом SE, если соблюдены оба следующих условия.

1. Вы гражданин США, работающий в США, Пуэрто-Рико, Гуаме, Американском Самоа, Содружестве Северных Марианских островов или на Американских Виргинских островах на:
  - a. иностранное правительство,
  - b. агентство, полностью принадлежащее иностранному правительству, или
  - c. международную организацию.
2. От вашего работодателя не требуется удерживать из вашей зарплаты налоги в фонды социального обеспечения и программы Medicare.

**Гражданин США или иностранец-резидент, проживающий за рубежом.** Если вы являетесь самозанятым гражданином США или иностранцем-резидентом, проживающим за пределами США, в большинстве случаев вы должны платить налог SE. При определении налога на самозанятость иностранные доходы от самозанятости не могут быть уменьшены на сумму исключения для доходов, полученных за рубежом.

**Исключение.** Соединенные Штаты имеют соглашения о социальном обеспечении со многими странами, чтобы устранить двойное налогообложение в рамках двух систем социального обеспечения. Согласно этим соглашениям, вы, как правило, должны платить налоги в фонды социального обеспечения и программы Medicare только той стране, в которой вы проживаете. Страна, куда вы должны уплатить налог, выдаст сертификат, который служит доказательством освобождения от уплаты налога на социальное обеспечение в другой стране.

Более подробную информацию см. в инструкциях к Приложению SE (Форма 1040).

## Больше, чем один бизнес

Если у вас есть доходы, облагаемые налогом SE, от более чем одного вида деятельности, бизнеса или профессии, вы должны объединить чистую прибыль (или убытки) от каждого из них для определения ваших общих доходов, облагаемых налогом SE. Убыток от одного бизнеса уменьшает вашу прибыль от другого бизнеса.

## Доходы от общего имущества

Если какой-либо из доходов от торговли или бизнеса, кроме товарищества, является доходом от общей собственности в соответствии с законодательством штата, он включается в доходы, облагаемые налогом SE супруга, ведущего торговлю или бизнес.

## Прибыль или убыток

Не включайте в доходы, облагаемые налогом SE, прибыль или убыток от продажи имущества, которое не является акциями в торговле и не предназначено для продажи покупателям. Не имеет значения, является ли такое действие продажей, обменом или вынужденной потерей собственности.

## Выплаты по утраченному доходу

Если вы являетесь индивидуальным предпринимателем и сократили или прекратили свою предпринимательскую деятельность, любая выплата, полученная вами из страховки или других источников за утраченный предпринимательский доход, включается в доходы, облагаемые налогом SE. Если вы не работаете в момент получения выплаты, она все равно относится к вашей деятельности и включается в доходы, облагаемые налогом SE, даже если ваше предприятие временно не работает.

## Расчет доходов, облагаемых SE налогом Методы расчета чистой прибыли

Существует три способа расчета чистого дохода от самозанятости.

1. Обычный метод.
2. Альтернативный метод для несельскохозяйственных предприятий.



### 3. Альтернативный метод для сельскохозяйственных предприятий.

Вы должны использовать обычный метод в той мере, в какой вы не используете один или оба альтернативных метода.

**Почему нужно использовать альтернативный метод?** Вы можете использовать альтернативные методы (обсуждаемые далее), когда у вас есть убыток или небольшая чистая прибыль и применяется одно из следующих положений.

- Вы хотите получить зачет по выплате пособий по социальному обеспечению.
- Вы понесли расходы по уходу за ребенком или иждивенцем, по которым вы могли бы получить зачет. (Альтернативный метод может увеличить ваш заработанный доход, что может увеличить ваш зачет.)
- Вы имеете право на получение налогового зачета за заработанный доход. (Альтернативный метод может увеличить ваш заработанный доход, что может увеличить ваш зачет.)
- Вы имеете право на дополнительный налоговый зачет за ребенка. (Альтернативный метод может увеличить ваш заработанный доход, что может увеличить ваш зачет.)

**Последствия использования альтернативного метода.** Использование альтернативного метода может увеличить ваш налог SE. Уплата большего налога SE может привести к тому, что вы получите более высокие пособия, когда выйдете на пенсию.

Использование альтернативных методов может также уменьшить ваш скорректированный валовой доход (AGI) за счет вычета половины налога SE в Форме 1040 или 1040-SR, что может повлиять на ваше право на зачеты, вычеты или другие пункты, на которые распространяется ограничение по AGI. Рассчитайте свой AGI с использованием и без использования альтернативных методов, чтобы понять, принесет ли вам пользу использование альтернативных методов.

Если вы используете один или оба альтернативных метода, вы должны рассчитать и уплатить налог SE, причитающийся по этим методам, даже если при использовании обычного метода налог был бы меньше или вообще отсутствовал.

Альтернативные методы могут быть использованы только для расчета налога SE. Чтобы рассчитать подоходный налог, включите фактический заработок в валовой доход, независимо от того, какой метод вы используете для определения налога SE.

### Обычный метод

Для того чтобы рассчитать чистый доход обычным методом, умножьте свой доход от самозанятости на 92,35% (0,9235). Информация о чистом заработке, рассчитанном по обычному методу, приведена в строке 4а вашего Приложения SE (Форма 1040).

Чистая прибыль, рассчитанная обычным методом, также называется фактической чистой прибылью.

### Альтернативный метод для несельскохозяйственных предприятий

Используйте альтернативный метод для несельскохозяйственных предприятий только для доходов, которые не связаны с сельским хозяйством. Вы можете использовать этот метод, если вы отвечаете всем следующим требованиям.

1. Вы индивидуальный предприниматель на постоянной основе. Это означает, что ваш фактический чистый доход от самостоятельной занятости составлял 400 долларов США или более по крайней мере в течение 2 из 3 налоговых лет, предшествующих тому, для которого вы используете этот метод. Для этой цели чистый доход за предыдущий год может быть получен либо от сельскохозяйственной, либо от несельскохозяйственной деятельности, либо от обеих.
2. Вы использовали этот метод менее 5 лет. (Имеется ограничение по сроку действия в 5 лет.) Годы не обязательно должны идти один за другим.
3. Ваша чистая прибыль в несельскохозяйственной деятельности составила:
  - a. Менее 7 103 доллара США, и
  - b. Менее 72,189% от вашего валового несельскохозяйственного дохода.

**Чистая прибыль несельскохозяйственных предприятий.** Чистая прибыль несельскохозяйственных предприятий обычно представляет собой суммарный показатель:

- Строки 31 Приложения С (Форма 1040); и
- Графы 14, код А, Приложения К-1 (Форма 1065) (от несельскохозяйственных товариществ).

Однако вам может потребоваться скорректировать сумму, указанную в Приложении К-1, если вы являетесь генеральным партнером или если это убыток.

**Валовой несельскохозяйственный доход.** Ваш валовой доход от несельскохозяйственной деятельности обычно представляет собой суммарный показатель:

- Строки 7 Приложения С (Форма 1040); и
- Графы 14, код С, Приложения К-1 (Форма 1065) (от несельскохозяйственных товариществ).

### Расчет чистой прибыли в несельскохозяйственной деятельности

Если вы соответствуете трем вышеуказанным требованиям, используйте следующую таблицу для расчета чистого дохода от самозанятости в несельскохозяйственной деятельности, используя альтернативный метод для несельскохозяйственных предприятий.

Таблица 10-1. Расчет чистой прибыли в несельскохозяйственной деятельности

ЕСЛИ ваш валовой доход от несельскохозяйственной деятельности составляет...	ТОГДА ваша чистая прибыль равна...
9 840 долларов США или менее	двум третьим вашего валового дохода от несельскохозяйственной деятельности.
более 9 840 долларов США	7 103 доллара США

**Альтернативная чистая прибыль меньше фактической чистой прибыли.** Вы не можете использовать этот метод, чтобы сообщить сумму, меньшую, чем ваш фактический чистый доход от самозанятости в несельскохозяйственной деятельности. Ваш фактический чистый доход в несельскохозяйственной деятельности - это ваш чистый доход в несельскохозяйственной деятельности, рассчитанный по обычному методу, описанному ранее.

**Валовой доход от несельскохозяйственной деятельности составляет 9 840 долларов США или меньше.** Следующие примеры демонстрируют, как рассчитать чистый доход, если валовой доход несельскохозяйственного предприятия составляет 9 840 долларов США или меньше.

**Пример 1. Чистая прибыль несельскохозяйственной деятельности менее 7 103 доллара США и менее 72,189% от валового дохода несельскохозяйственной деятельности.** Вы занимаетесь ремесленным бизнесом. Ваш фактический чистый доход от самозанятости составил 800 долларов США в 2021 году и 900 долларов США в 2022 году. Вы отвечаете требованиям, предъявляемым к самозанятым лицам на регулярной основе. Вы использовали альтернативный метод для несельскохозяйственных предприятий менее 5 лет. Ваши валовой доход и чистая прибыль в 2023 году выглядят следующим образом.

Валовой доход несельскохозяйственных предприятий . . . . .	5 400
	долларов
	США
Чистая прибыль несельскохозяйственных предприятий . . . . .	1 200
	долларов
	США

Ваш фактический чистый доход за 2023 год составляет 1 108 долларов США ( $1\,200 \times 0,9235$ ). Поскольку ваша чистая прибыль составляет менее 7 103 доллара США и менее 72,189% от вашего валового дохода, вы можете использовать альтернативный метод для несельскохозяйственных предприятий для расчета чистой прибыли в размере 3 600 ( $\frac{2}{3} \times 5\,400$  долларов США). Поскольку этот чистый доход выше, чем ваш фактический чистый доход, вы можете сообщить о чистом доходе в размере 3 600 долларов США за 2023 год.

**Пример 2. Чистая прибыль несельскохозяйственного предприятия менее 7 103 доллара США, но не менее 72,189% от валового дохода несельскохозяйственного предприятия.**

Предположим, что в *примере 1* ваш валовой доход составляет 1 200 долларов США, а ваша чистая прибыль - 900 долларов США. Вы должны использовать обычный метод для расчета своего чистого заработка. Вы не можете использовать альтернативный метод для несельскохозяйственных предприятий, поскольку ваша чистая прибыль составляет не менее 72,189% от вашего валового дохода.

**Пример 3. Чистый убыток от несельскохозяйственного бизнеса.** Предположим, что в *примере 1* ваш чистый убыток составляет 700 долларов США. Вы можете использовать альтернативный метод для несельскохозяйственных предприятий и указать 3 600 долларов США ( $\frac{2}{3} \times 5\,400$  долларов США) в качестве чистого заработка.

**Пример 4. Чистый доход в несельскохозяйственной деятельности составляет менее 400 долларов США.** Предположим, что в *примере 1* ваш валовой доход составляет 525 долларов США, а чистая прибыль - 175 долларов США. В данной ситуации вы не будете платить налог SE ни по обычному методу, ни по альтернативному методу для несельскохозяйственных предприятий, поскольку ваш чистый доход по обоим методам составляет менее 400 долларов США.

**Валовой несельскохозяйственный доход более 9 840 долларов США.** В следующих примерах показано, как рассчитать чистый доход, если валовой доход несельскохозяйственного предприятия составляет более 9 840 долларов США.

**Пример 1. Чистая прибыль несельскохозяйственной деятельности менее 7 103 доллара США и менее 72,189% от валового дохода несельскохозяйственной деятельности.** Вы управляете мастерской по ремонту бытовой техники. Ваш фактический чистый доход от самозанятости составил 10 500 долларов США в 2021 году и 9 500 долларов США в 2022 году. Вы соответствуете требованию быть самозанятым на регулярной основе. Вы использовали альтернативный метод для несельскохозяйственных предприятий менее 5 лет. Ваши валовой доход и чистая прибыль в 2023 году будут выглядеть следующим образом.

Валовой доход несельскохозяйственных предприятий . . . . .	12 000
	долларов
	США
Чистая прибыль несельскохозяйственных предприятий . . . . .	1 200
	долларов
	США

Ваш фактический чистый доход за 2023 год составляет 1 108 долларов США ( $1\,200$  долларов США  $\times 0,9235$ ). Поскольку ваша чистая прибыль составляет менее 7 103 доллара США и менее 72,189% от вашего валового дохода, вы можете использовать альтернативный метод для несельскохозяйственных предприятий для расчета чистой прибыли в размере 6 560 долларов США. Поскольку этот чистый доход выше, чем ваш фактический чистый доход, вы можете указать чистый доход в размере 6 560 за 2023 год.

**Пример 2. Чистая прибыль несельскохозяйственного предприятия не менее 7 103 доллара США.** Предположим, что в *примере 1* ваша чистая прибыль составляет 8 900 долларов США. Вы должны использовать обычный метод. Вы не можете использовать альтернативный метод для

несельскохозяйственных предприятий, поскольку ваша чистая прибыль от сельскохозяйственного предприятия составляет не менее 7 103 доллара США.

**Пример 3. Чистый убыток от сельскохозяйственного бизнеса.** Предположим, что в примере 1 ваш чистый убыток составляет 700 долларов США. Вы можете использовать альтернативный метод для сельскохозяйственных предприятий и указать 6 560 долларов США в качестве чистого дохода от самозанятости.

## Альтернативный метод для сельскохозяйственных предприятий

Используйте альтернативный метод для сельскохозяйственного предприятия только для доходов от сельскохозяйственной деятельности. См. Публикацию № 225 для получения информации об этом методе.

## Использование обоих альтернативных методов

Если у вас есть как сельскохозяйственные, так и несельскохозяйственные доходы, вы можете использовать оба альтернативных метода для определения чистого дохода от самозанятости.

Для того чтобы рассчитать чистый заработок с использованием обоих альтернативных методов, вы должны сделать следующее.

- Рассчитайте чистый доход вашего сельскохозяйственного и несельскохозяйственного предприятия отдельно по каждому методу. Не объединяйте доходы от сельскохозяйственной деятельности с доходами от несельскохозяйственной деятельности для расчета чистого дохода по любому из методов.
- Суммируйте чистый доход, рассчитанный по каждому методу, чтобы получить общий чистый доход от самозанятости.

Вы можете указать меньше, чем общий фактический чистый доход сельскохозяйственного и несельскохозяйственного предприятий, но не меньше, чем фактический чистый доход несельскохозяйственного предприятия. Если вы используете оба альтернативных метода, вы можете указать не более 6 560 долларов США в качестве общего чистого дохода от самозанятости.

**Пример.** Вы - самозанятый фермер. У вас также есть розничный продуктовый магазин. Ваш валовой доход, фактический чистый доход от самозанятости и альтернативный чистый доход от самозанятости в сельскохозяйственном и несельскохозяйственном предприятиях показаны в таблице 10-2.

Таблица 10-2. **Пример: доходы сельскохозяйственных и несельскохозяйственных предприятий**

Доходы и заработок	Сельскохозяйственное предприятие	Несельскохозяйственное предприятие
Валовой доход	4 500 долларов США	6 000 долларов США
Фактический чистый заработок	900 долларов США	500 долларов США
Альтернативный чистый доход (2/3 от валового дохода)	3 000 долларов США	4 000 долларов США

В таблице 10-3 представлены четыре метода или комбинации методов, которые вы можете использовать для расчета чистого дохода от самозанятости, используя валовой доход сельскохозяйственных и несельскохозяйственных предприятий и фактический чистый доход, указанный в таблице 10-2.

- Метод 1. Использование обычного метода для дохода как сельскохозяйственного, так и несельскохозяйственного предприятия.
- Метод 2. Использование альтернативного метода для сельскохозяйственных доходов и обычного метода для несельскохозяйственных доходов.
- Метод 3. Использование обычного метода для доходов от сельскохозяйственного предприятия и альтернативного метода для доходов от несельскохозяйственного предприятия.
- Метод 4. Использование альтернативного метода для доходов как сельскохозяйственных, так и несельскохозяйственных предприятий.

**Примечание.** Фактический чистый заработок аналогичен чистому заработку, рассчитанному по обычному методу.

Таблица 10-3. Пример: чистый заработок

Чистый заработок	1	2	3	4
Фактическое сельскохозяйственное предприятие	900 долларов США		900 долларов США	
Альтернативное сельскохозяйственное предприятие		3 000 долларов США		3 000 долларов США
Фактическое несельскохозяйственное предприятие	500 долларов США	500 долларов США		
Альтернативное несельскохозяйственное предприятие			4 000 долларов США	4 000 долларов США
<b>Сумма, которую вы можете указать в отчете:</b>	<b>1 400 долларов США</b>	<b>3 500 долларов США</b>	<b>4 900 долларов США</b>	<b>6 560 долларов США*</b>

\* Ограничение до 6 560 долларов США, поскольку вы использовали оба альтернативных метода.

### Предъявитель декларации за финансовый год

Если вы используете налоговый год, отличный от календарного, вы должны использовать налоговую ставку и ограничение максимального заработка, действующие на начало вашего налогового года. Даже если ставка налога или ограничение максимального заработка изменится в течение налогового года, продолжайте использовать ту же ставку и ограничение в течение всего налогового года.

## Отчетность по налогу на самозанятость (SE)

Используйте Приложение SE (Форма 1040), чтобы рассчитать и предоставить отчетность по налогу SE. Если вы подоли Форму 1040 или 1040-SR, внесите налог SE в строку 4 Приложения 2 и приложите Приложение SE к вашей форме. Если вы подали Форму 1040-SS, внесите налог SE в строку 3 и приложите Приложение SE к вашей форме.



*Если вам необходимо уплатить налог SE, вы должны подать Форму 1040, 1040-SR или Форму 1040-SS, если применимо (с приложенным Приложением SE), даже если вы не обязаны подавать декларацию о федеральном подоходном налоге.*

**Совместная налоговая декларация.** Даже если вы подаете совместную декларацию, вы не можете подать совместное Приложение SE. Это утверждение верно независимо от того, один ли супруг или оба супруга имеют доходы, облагаемые налогом SE. Если у вас обоих есть доходы, облагаемые налогом SE, каждый из вас должен заполнить отдельное Приложение SE. Приложите оба приложения к совместной декларации.

**Более чем одно предприятие.** Если у вас несколько видов торговли или бизнеса, вы должны объединить чистую прибыль (или убытки) от каждого бизнеса для расчета налога SE. Убыток от одного бизнеса уменьшит вашу прибыль от другого бизнеса. Подавайте одно Приложение SE, показывающую доходы от самозанятости, но отдельное Приложение C или F для каждого предприятия.

*Пример.* Вы являетесь единоличным владельцем двух отдельных предприятий. Вы управляете рестораном, который имеет чистую прибыль в размере 25 000 долларов США. У вас также есть бизнес по производству столярных изделий, чистый убыток которого составил 500 долларов США. Вы должны подать Приложение C для ресторана, показывающую чистую прибыль в размере 25 000 долларов США, и другое Приложение C для столярного бизнеса, показывающую чистый убыток в размере 500 долларов США. Вы подаете одно Приложение SE, отражающую общий доход, облагаемый налогом SE, в размере 24 500.

## 11.

### Ваши права налогоплательщика

Эта глава объясняет процессы проверки, апелляции, взыскания и возврата.

## Проведение проверок, апелляции, взыскания и возврат

**Проверка (аудит).** Мы принимаем декларации большинства налогоплательщиков в том виде, в каком они поданы. Если мы задаем вопросы по вашей декларации или отбираем ее для проверки, это не подразумевает вашу нечестность. Запрос или проверка не обязательно приведут к увеличению налоговой задолженности. Мы можем закрыть ваше дело без изменений или даже выдать возврат.

Процесс выбора декларации для проверки обычно начинается одним из двух способов. Либо мы используем компьютерные программы для выявления деклараций, в которых могут быть указаны неверные суммы. Эти программы могут быть основаны на декларациях, таких как Формы 1099 и W-2, на исследованиях прошлых проверок или на определенных вопросах, выявленных в ходе специальных проектов. Либо мы используем информацию, взятую из проектов по соблюдению требований, которая указывает на то, что в декларации могут содержаться неверные суммы. К таким источникам могут относиться газеты, государственные архивы и отдельные лица. Если мы установим, что информация является точной и надежной, мы можем использовать ее для отбора декларации для проверки.

Публикация № 556 «Проверка деклараций, прав на апелляцию и требований возврата» объясняет правила и процедуры, которым мы следуем при проверке. В следующих разделах приводится обзор того, как мы проводим проверку.

**По почте.** Мы проводим много проверок и запросов по почте. Мы пришлем вам письмо с просьбой предоставить дополнительную информацию или с обоснованием того, почему мы считаем необходимым внести изменения в вашу декларацию. Вы можете ответить по почте или запросить персональную беседу с экспертом. В случае, если вы отправите нам по почте запрашиваемую информацию или предоставите объяснение, возможно, мы согласимся или не согласимся с вами, а также объясним причины любых изменений. Пожалуйста, обращайтесь к нам по всем вопросам, которые вам непонятны.

**Посредством интервью.** Если мы сообщим вам, что будем проводить проверку посредством персональной беседы, или вы запросите такую беседу, вы имеете право попросить, чтобы проверка проводилась в приемлемое время и в месте, удобном как для вас, так и для Налогового управления (IRS). Если наш эксперт предложит внести какие-либо изменения в вашу декларацию, он или она объяснит причины этих изменений. Если вы не согласны с этими изменениями, вы можете встретиться с руководителем эксперта.

**Повторная проверка.** Если мы проверили вашу декларацию по одним и тем же пунктам за два предыдущих года и не предложили никаких изменений в вашем налоговом обязательстве, свяжитесь с нами как можно скорее, чтобы мы могли выяснить, следует ли нам прекратить проверку.

**Апелляции.** Если вы не согласны с изменениями, предложенными экспертом, вы можете обжаловать их в Независимом отделе апелляций IRS. Большинство вопросов можно урегулировать без дорогостоящих и длительных судебных разбирательств. Ваши права на обжалование подробно опи-

саны в Публикации № 5 «Ваши права на апелляцию, и как подготовить жалобу в случае вашего несогласия» и в Публикации № 556.

Если вы не желаете обращаться в Отдел апелляций или не согласны с его выводами, вы можете обратиться в Налоговый суд США, Суд по федеральным искам США или окружной суд США по месту жительства. Если вы передадите дело в суд, то IRS будет обязано доказать определенные факты, особенно если вы вели надлежащую документацию, подтверждающую ваши налоговые обязательства, сотрудничали с IRS и выполняли некоторые другие условия. Если суд согласится с вами по большинству вопросов вашего дела и сочтет, что наша позиция была в значительной степени необоснованной, вы сможете возместить часть административных и судебных расходов. Вы не сможете претендовать на возмещение этих расходов, если вы не пытались решить свое дело административным путем, включая прохождение через систему апелляций, и не предоставили нам информацию, необходимую для решения дела.

**Взыскание.** Публикация № 594 «Процесс взыскания средств в Налоговом управлении США» объясняет ваши права и обязанности в отношении уплаты федеральных налогов. В ней описано следующее.

- Что делать, в случае если вы задолжали налоги. Здесь описано, что делать, если вы получили налоговый счет, и что делать, если вы считаете, что ваш счет неверный. Кроме того, в ней рассказывается о внесении платежей в рассрочку, отсрочке взыскания задолженности и подаче компромиссного предложения.
- Действия IRS по взысканию задолженности. Здесь рассматриваются залоги, освобождение от залога, взыскания, освобождение от взыскания, аресты и продажи, а также освобождение имущества.
- IRS предоставляет Государственному департаменту справку о наличии серьезной просроченной налоговой задолженности, что, как правило, приводит к отказу в приеме заявления на получение паспорта и может привести к аннулированию паспорта.

Ваши права на апелляцию по взысканию задолженности подробно описаны в Публикации № 1660 «Права на апелляцию по взысканию».

**Освобождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов.** Как правило, и вы, и ваш супруг/супруга несете совместную и индивидуальную ответственность за уплату всей суммы налога, процентов или штрафов, причитающихся по вашей совместной декларации. Для получения освобождения от ответственности, связанной с вашим супругом (или бывшим супругом), вы должны подать заявление по Форме 8857 «Запрос на освобождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов». В некоторых случаях Форму 8857 необходимо подать за два года с даты, когда IRS впервые попыталось взыскать с вас налог. Не подавайте Форму 8857 вместе с Формой 1040 или 1040-SR. Для дополнительной информации см. Публикацию № 971 «Освобождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов» и Форму 8857, либо позвоните в офис по вопросам невиновного супруга по бесплатному телефону 855-851-2009.

**Потенциальные контакты с третьими сторонами.** Как правило, IRS будет работать непосредственно с вами или вашим уполномоченным представителем. Однако в некоторых случаях мы обращаемся к другим лицам, если нам нужна информация, которую вы не смогли предоставить, или для проверки полученной нами информации. Если мы связываемся с другими лицами, например, с соседями, банком, работодателем или сотрудниками, то, как правило, нам необходимо сообщить им ограниченную информацию, например, ваше имя. Закон запрещает нам раскрывать больше информации, чем это необходимо для получения или проверки запрашиваемой информации. Необходимость связаться с другими лицами может продолжаться до тех пор, пока ведется работа по вашему делу. Если мы связываемся с другими лицами, вы имеете право запросить список тех, с кем мы связываемся. Ваш запрос может быть сделан по телефону, в письменном виде или во время личной беседы.

**Возврат налогов.** Вы можете подать заявление на возврат налогов, если считаете, что заплатили слишком много налога. Как правило, вы должны подать такое заявление в течение 3 лет с даты подачи первоначальной декларации или 2 лет с даты уплаты налога, в зависимости от того, что произошло позже. Публикация № 556 содержит дополнительную информацию о возврате налогов.

Если вам причитался возврат, но вы не подали декларацию, вы должны подать заявление на возврат налогов в течение 2 лет с момента уплаты налогов, чтобы получить этот возврат. Закон обычно предусматривает начисление процентов на сумму возврата, если она не выплачена в течение 45 дней с даты подачи вами декларации или заявления на возврат.

---

## 12.

---

# Как получить больше информации

В этом разделе описывается помощь, которую IRS и другие федеральные агентства предлагают налогоплательщикам, владеющим собственным бизнесом.

---

## Как получить помощь по налогам

Если у вас есть вопросы относительно налоговой проблемы, вам нужна помощь в подготовке налоговой декларации, или вы хотите скачать бесплатные публикации, формы или инструкции, перейдите на сайт [IRS.gov](https://www.irs.gov), чтобы найти ресурсы, которые могут помочь вам прямо сейчас.

**Подготовка и подача налоговой декларации.** После получения всех справок о заработной плате и доходах (Формы W-2, W-2G, 1099-R, 1099-MISC,

1099-NEC и т.д.); справок о пособии по безработице (по почте или в цифровом формате) или других справок о государственных выплатах (Форма 1099-G); справок о процентах, дивидендах и пенсионных выплатах от банков и инвестиционных компаний (Форма 1099), у вас есть несколько вариантов подготовки и подачи налоговой декларации. Вы можете подготовить налоговую декларацию самостоятельно, узнать, имеете ли вы право на бесплатную подготовку налоговой декларации, или нанять налогового специалиста для подготовки вашей декларации.

**Различные варианты бесплатной подачи налоговой декларации.** Ниже перечислены варианты подготовки и подачи декларации в режиме онлайн или по месту жительства, если вы имеете на это право.

- **Система бесплатной подачи Free File.** Эта программа позволяет вам бесплатно подготовить и подать федеральную декларацию о доходах физических лиц, используя программное обеспечение или заполняемые формы Free File. Однако подготовка налогов на уровне штата может быть недоступна через Free File. Перейдите по ссылке [IRS.gov/FreeFile](https://www.irs.gov/FreeFile), чтобы узнать, имеете ли вы право на бесплатную подготовку федеральных налогов в режиме онлайн, электронную подачу документов, прямое депонирование или варианты оплаты.
- **VITA.** Программа оказания безвозмездной помощи по вопросам подоходного налогообложения (VITA) предлагает бесплатную налоговую помощь людям с низким и умеренным доходом, инвалидам и налогоплательщикам с ограниченным знанием английского языка, которым нужна помощь в подготовке налоговой декларации. Перейдите по ссылке [IRS.gov/VITA](https://www.irs.gov/VITA), чтобы загрузить бесплатное приложение IRS2Go или позвоните по телефону 800-906-9887 для получения информации о бесплатной подготовке налоговой декларации.
- **TCE.** Программа консультаций по вопросам налогообложения для пожилых (TCE) предлагает бесплатную налоговую помощь всем налогоплательщикам, в особенности лицам в возрасте 60 лет и старше. Волонтеры TCE специализируются на ответах на вопросы о пенсиях и связанных с выходом на пенсию проблемах, характерных для пожилых людей. Перейдите по ссылке [IRS.gov/TCE](https://www.irs.gov/TCE) или загрузите бесплатное приложение IRS2Go для получения информации о бесплатной подготовке налоговой декларации.
- **MilTax.** Военнослужащие вооруженных сил США и соответствующие требованиям ветераны могут воспользоваться MilTax - бесплатной налоговой услугой, предлагаемой Министерством обороны через Military OneSource. Для дополнительной информации посетите сайт [MilitaryOneSource](https://www.militaryonesource.com) (Английский) ([MilitaryOneSource.mil/MilTax](https://www.militaryonesource.com/mil/miltax)).

Кроме того, IRS предлагает бесплатно заполняемые формы, которые можно заполнить онлайн и затем подать в электронном виде независимо от дохода.

**Использование онлайн-инструментов для подготовки налоговой декларации.** Посетите сайт [IRS.gov/Tools](https://www.irs.gov/Tools) для нижеприведенной информации.

- Программа помощи по [Налоговому зачету за заработанный доход \(IRS.gov/EITCAssistant\)](https://www.irs.gov/EITCAssistant) определяет, имеете ли вы право на зачет за заработанный доход (EIC).
- [Онлайн-заявка на получение EIN \(IRS.gov/EIN\)](https://www.irs.gov/EIN) поможет вам получить идентификационный номер работодателя (EIN) бесплатно.
- [Программа оценки удержания налогов \(IRS.gov/W4app\)](https://www.irs.gov/W4app) облегчает расчет федерального подоходного налога, который работодатель должен удерживать из вашей зарплаты. Это и есть удержание налогов. Узнайте, как ваше удержание влияет на возврат, получаемую зарплату или налоговую задолженность.
- [Поиск информации по кредитному счету купившего жилье в первый раз \(Английский\) \(IRS.gov/HomeBuyer \(Английский\)\)](https://www.irs.gov/HomeBuyer) инструмент предоставляет информацию о ваших погашениях и балансе счета.
- [Расчет вычета налога на продажу \(Английский\) \(IRS.gov/SalesTax \(Английский\)\)](https://www.irs.gov/SalesTax) определяет сумму, которую вы можете указать, если вы используете постатейные вычеты в Приложении А (Налоговая форма 1040).



**Получение ответов на ваши налоговые вопросы.** На сайте IRS.gov вы можете получить актуальную информацию о текущих событиях и изменениях в налоговом законодательстве.

- [IRS.gov/Help](https://www.irs.gov/Help): разнообразие инструментов, которые помогут вам получить ответы на некоторые из наиболее распространенных налоговых вопросов.
- [IRS.gov/ITA \(Английский\)](https://www.irs.gov/ITA): инструмент под названием “Интерактивный помощник по налоговым вопросам” задаст вам вопросы и, основываясь на внесенной вами информации, предоставит ответы по ряду тем налогового законодательства.
- [IRS.gov/Forms \(Английский\)](https://www.irs.gov/Forms): здесь можно найти налоговые формы, инструкции и публикации. Вы найдете подробную информацию о недавних налоговых изменениях и интерактивные ссылки, которые помогут вам найти ответы на ваши вопросы.
- Вы также можете получить доступ к налоговой информации в своем программном обеспечении для электронной подачи документов.

**Нужен кто-то для подготовки вашей налоговой декларации?** Существуют различные категории специалистов по подготовке налоговых деклараций, включая зарегистрированных агентов, лицензированных бухгалтеров (CPA), бухгалтеров и многих других лиц, не имеющих документов о профессиональном образовании. Если вы решили поручить кому-то подготовку вашей налоговой декларации, подходите к вы-

бору этого специалиста тщательно. Платный специалист по подготовке налогов

- в первую очередь отвечает за точность и достоверность возврата,
- обязан подписать декларацию, и
- обязательно должен указать свой идентификационный номер специалиста по оформлению налоговой документации (PTIN).



*Хотя специалист по подготовке налогов всегда подписывает декларацию, в конечном итоге вы несете ответственность за предоставление всей информации, необходимой для того, чтобы специалист точно подготовил вашу декларацию. Человек, которому платят за подготовку налоговых деклараций для других, должен хорошо разбираться в налоговых вопросах. Для получения дополнительной информации о том, как выбрать специалиста по подготовке налоговых деклараций, посетите раздел [Вам требуется помощь для подготовки налоговой декларации?](#) на сайте IRS.gov.*

**Работодатели могут зарегистрироваться для использования бизнес-услуг онлайн.** Администрация социального обеспечения (SSA) предлагает онлайн-сервис на сайте [SSA.gov/employer \(Английский\)](https://www.ssa.gov/employer) для быстрого, бесплатного и безопасного заполнения Формы W-2 для обычных и лицензированных бухгалтеров (CPA), зарегистрированных агентов (EA) и лиц, которые обрабатывают Форму W-2 «Отчет о заработной плате и налогах» и Форму W-2c «Исправленный отчет о заработной плате и налогах».

**Социальные сети IRS.** Перейдите по ссылке [IRS.gov/SocialMedia \(Английский\)](https://www.irs.gov/SocialMedia), где указаны различные социальные сети, которые IRS использует для сообщения последней информации об изменениях налогов, предупреждений о мошенничестве, информирования об инициативах, продуктах и услугах. В IRS конфиденциальность и безопасность являются наивысшим приоритетом. Мы используем эти инструменты, чтобы делиться с вами общедоступной информацией. **Не** выставляйте свой номер социального обеспечения или другую конфиденциальную информацию в социальных сетях. При использовании любой социальной сети всегда защищайте свои личные данные.

Следующие каналы IRS на YouTube предоставляют короткие информативные видеоролики по различным темам, связанным с налогообложением, на английском, испанском и ASL (американский язык жестов).

- [Youtube.com/irsvideos \(Английский\)](https://www.youtube.com/irsvideos).
- [Youtube.com/irsvideosmultilingua \(Английский\)](https://www.youtube.com/irsvideosmultilingua).
- [Youtube.com/irsvideosASL \(Английский\)](https://www.youtube.com/irsvideosASL).

**Просмотр видеороликов IRS.** Видеоportal IRS ([IRSVideos.gov \(Английский\)](https://www.irs.gov/IRSVideos)) содержит видео- и аудио-презентации для физических лиц, малого бизнеса и специалистов по налогообложению.

**Информация о налогах в режиме онлайн на других языках.** Вы можете найти информацию на сайте [IRS.gov/MyLanguage](https://www.irs.gov/MyLanguage) (Английский), если английский не является вашим родным языком.

**Бесплатные услуги устного перевода по телефону (OPI, в соответствии с английским акронимом)** IRS привержено обслуживанию налогоплательщиков с ограниченным знанием английского языка и предлагает им услуги OPI. Услуга OPI - это программа, финансируемая из федерального бюджета, доступная в Центрах оказания содействия налогоплательщикам (TAC, в соответствии с английским акронимом), большинстве офисов IRS и в каждом пункте VITA/TCE, где заполняют налоговые декларации. Услуга OPI доступна более чем на 350 языках.

**Телефонная линия помощи для налогоплательщиков с ограниченными возможностями.** Налогоплательщики, нуждающиеся в информации о доступных для них услугах, могут позвонить по телефону 833-690-0598. Телефонная линия помощи может отвечать на вопросы, касающиеся существующих и будущих материалов и услуг, доступных в альтернативных форматах (например, шрифт Брайля, крупноформатная печать, аудио и т.д.). Телефонная линия помощи не имеет доступа к вашему IRS аккаунту. Для получения помощи по налоговому законодательству, возврату налогов или вопросам, связанным с аккаунтом, перейдите по ссылке [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp).

**Примечание.** Форма 9000 «Выбор альтернативных средств общения» или Форма 9000(SP) позволяет выбрать получение определенных видов письменной корреспонденции в следующих форматах.

- Стандартный шрифт.
- Крупный шрифт.
- Шрифт Брайля.
- Аудио (MP3).
- Обычный текстовый файл (TXT).
- Файл, подготовленный для использования шрифта Брайля (BRF).

**Стихийные бедствия.** Для ознакомления с доступными налоговыми льготами на случай стихийных бедствий перейдите на страницу [IRS.gov/ DisasterRelief](https://www.irs.gov/DisasterRelief) (Английский).

**Получение налоговых форм и публикаций.** Перейдите по ссылке [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/Forms) (Английский), чтобы просмотреть, загрузить или распечатать все формы, инструкции и публикации, которые могут вам понадобиться. Либо вы можете перейти на страницу [IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms), чтобы разместить заказ.

**Получение налоговых публикаций и инструкций в формате электронной книги (eBook).** Скачайте и просмотрите большинство популярных налоговых публикаций и инструкций (включая инструкции к Форме 1040) на мобильных устройствах в формате электрон-

ной книги (eBook), перейдя по ссылке [IRS.gov/eBooks](https://www.irs.gov/eBooks) (Английский).

Электронные книги IRS были протестированы с использованием Apple iBooks для iPad. Наши электронные книги не тестировались на других специализированных устройствах для чтения электронных книг, поэтому функции электронных книг могут работать не так, как предполагалось.

**Доступ к своему онлайн-счету (только для налогоплательщиков-физических лиц).** Перейдите по ссылке [IRS.gov/Account](https://www.irs.gov/Account) для безопасного доступа к информации о вашем федеральном налоговом счете.

- Просмотрите суммы, подлежащей уплате и разбивку по налоговым годам.
- Ознакомьтесь с деталями соглашения об уплате или подайте заявку на новый план об уплате.
- Осуществите платеж, просмотрите 5-летнюю историю платежей и любые очередные или запланированные платежи.
- Получите онлайн-доступ к налоговым документам, включая ключевые данные из вашей последней декларации и выписки.
- Просмотрите электронные копии некоторых уведомлений Налогового управления.
- Одобрите или отклоните запрос на авторизацию, поданный налоговым специалистом.
- Обновите свой адрес или выберите способ получения уведомлений.

**Получение выписки вашей декларации.** Имея онлайн-аккаунт, вы можете получить доступ к разнообразной информации, которая поможет вам в период подачи деклараций. Вы можете получить выписку, просмотреть последнюю поданную налоговую декларацию и уточнить свой скорректированный валовой доход. Создайте или получите доступ к своему онлайн-аккаунту на странице [IRS.gov/Account](https://www.irs.gov/Account).

**Онлайн-счет налогового специалиста.** Этот инструмент позволяет вашему налоговому специалисту подать заявку на авторизацию, чтобы получить доступ к вашему индивидуальному онлайн-аккаунту с IRS. Для дополнительной информации, перейдите по ссылке [IRS.gov/ TaxProAccount](https://www.irs.gov/TaxProAccount) (Английский).

**Использование прямого зачисления средств.** Самый безопасный и простой способ получить возврат налогов - это подать декларацию в электронном виде и выбрать прямое зачисления средств, которое обеспечивает безопасный электронный перевод вашего возврата непосредственно на ваш финансовый счет. Прямое зачисление средств также исключает возможность того, что ваш чек может быть утерян, украден, уничтожен или возвращен Налоговому управлению. Метод прямого зачисления для получения возврата используют восемь из десяти налогоплательщиков. Если у вас нет банковского счета, перейдите на сайт [IRS.gov/DirectDeposit](https://www.irs.gov/DirectDeposit) для получения



дополнительной информации о том, где можно найти банк или кредитный союз, который может открыть счет онлайн.

### Заявление и решение проблем с кражей личных данных, связанных с налогами.

- Кража личных данных, относящихся к налогообложению, происходит, когда кто-то крадет вашу личную информацию, чтобы совершить налоговое мошенничество. Ваши налоги могут быть затронуты, если ваш SSN используется для подачи поддельной декларации или для требования возмещения или зачета.
- Налоговое управление США не обращается к налогоплательщикам по электронной почте, посредством текстовых сообщений (включая сокращенные ссылки), телефонных звонков или по каналам социальных сетей для запроса или проверки личной или финансовой информации. Это распространяется на запросы о личных идентификационных номерах (PINs), паролей или аналогичной информации касательно кредитных карт, банков или других финансовых счетов.
- Перейдите по ссылке [IRS.gov/IdentityTheft](https://www.irs.gov/IdentityTheft), центральную веб-страницу IRS по вопросам кражи личных данных, чтобы получить информацию о краже личных данных и защите данных для налогоплательщиков, налоговых специалистов и компаний. Если ваш SSN был утерян или украден, или вы подозреваете, что стали жертвой кражи личных данных, связанных с налогообложением, вы можете узнать, какие меры вам следует предпринять.
- Получите PIN-код защиты персональных данных (IP PIN-код). IP PIN - это шестизначные номера, присваиваемые налогоплательщикам, для предотвращения неправомерного использования их SSN в мошеннических федеральных налоговых декларациях. Наличие IP PIN не позволит другому лицу подать налоговую декларацию с вашим SSN. Для получения дополнительной информации посетите сайт [IRS.gov/IPPIN](https://www.irs.gov/IPPIN).

### Способы проверки статуса декларации.

- Перейдите в раздел [IRS.gov/Refunds](https://www.irs.gov/Refunds).
- Загрузите официальное приложение IRS2Go на свое мобильное устройство для проверки статуса возврата налогов.
- Позвоните на автоматическую горячую линию налогового возврата налогов по телефону 800-829-1954.



По декларациям, в которых требуется налоговый зачет за EIC или налоговый зачет за ребенка (ACTC), IRS может предоставить возврат не ранее середины февраля. Данный срок относится ко всему возврату переплаченных налогов, а не только к части, связанной с этими зачетами.

**Осуществление налогового платежа.** Платежи по федеральной налоговой задолженности должны перечисляться в IRS в долларах США. [Цифровые активы](#) не принимаются. Перейдите по ссылке [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments) для получения информации о том, как произвести платеж, используя любой из следующих вариантов.

- [Прямая оплата IRS](#): оплачивайте индивидуальный налоговый счет или ежеквартальный расчетный налог без дополнительной платы, напрямую со своего чекового или сберегательного счета.
- [Дебетовая карта, кредитная карта или электронный кошелек](#): выберите утвержденную платежную систему для оплаты по Интернету или по телефону.
- [Электронное снятие средств](#): запланируйте оплату при подаче федеральной налоговой декларации с использованием программного обеспечения для подготовки налоговой декларации или услуг специалиста по налогам
- [Электронная система уплаты федеральных налогов](#): лучший вариант для бизнеса. Регистрация обязательна.
- [Чек или денежный перевод](#): отправьте платеж по почте по адресу, указанному в уведомлении или инструкциях.
- [Наличные](#): вы можете оплатить свои налоги наличными в розничном магазине, участвующем в программе.
- [Перевод в тот же день](#): мы можете отправить электронный банковский перевод в тот же день из своего финансового учреждения. Обратитесь в свое финансовое учреждение, чтобы узнать о наличии услуги, ее стоимости и сроках.

**Примечание.** Для обеспечения безопасности и защиты ваших электронных платежей IRS применяет новейшие технологии шифрования. Вы можете совершать электронные платежи по Интернету, по телефону и с мобильного устройства при помощи приложения IRS2Go. Электронная оплата выполняется просто и быстро, быстрее, чем при оплате чеком или почтовым денежным переводом.

**Что если я не могу заплатить сейчас?** Перейдите по ссылке [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments) для получения дополнительной информации о ваших возможностях.

- Подайте заявку на [заключение соглашения об оплате в режиме онлайн \(IRS.gov/OPA\)](#) чтобы покрыть свои налоговые обязательства ежемесячными платежами, если вы не можете оплатить налоги полностью сегодня. После завершения онлайн-процесса вы получите уведомление о том, одобрено ли ваше соглашение.
- Используйте [Предварительное компромиссное предложение \(Английский\)](#) чтобы узнать, можете ли вы урегулировать свой налоговый долг за меньшую сумму, чем полная сумма вашего долга. Для

получения дополнительной информации о программе “Компромиссное предложение” перейдите по ссылке [IRS.gov/OIC](https://www.irs.gov/OIC).

**Подача налоговой декларации с внесенными поправками.** Для дополнительной информации, включая обновленную, посетите [IRS.gov/Form1040X](https://www.irs.gov/Form1040X).

**Проверка статуса вашей измененной декларации.** Перейдите по ссылке [IRS.gov/WMAR](https://www.irs.gov/WMAR) для отслеживания статуса измененных деклараций по форме 1040-X.



*Срок между подачей вашей налоговой декларации с внесенными поправками и ее отображением в нашей системе может составлять до 3 недель, а ее обработка может занять до 16 недель.*

**Понимание полученного вами уведомления или письма от IRS.** Перейдите по ссылке [IRS.gov/Notices](https://www.irs.gov/Notices) чтобы найти дополнительную информацию о том, как ответить на уведомление или письмо IRS.

**Ответ на уведомление или письмо Налогового управления США.** В настоящее время вы можете загружать ответы на все уведомления и письма с помощью инструмента загрузки документов. Для уведомлений, требующих дополнительных действий, налогоплательщики будут перенаправлены в нужный раздел сайта IRS.gov и смогут предпринять дальнейшие действия. Чтобы узнать больше об этом инструменте, перейдите по ссылке [IRS.gov/Upload](https://www.irs.gov/Upload) (Английский).

**Примечание.** Вы можете использовать Приложение LEP (Форма 1040) «Просьба об изменении предпочтительного языка» для заявления о своем предпочтении получать уведомления, письма и другую корреспонденцию от Налогового управления на языке отличным от английского. Вы можете не сразу получить корреспонденцию на запрашиваемом языке. Взятые Налоговым управлением обязательства по отношению к налогоплательщикам с ограниченным знанием английского языка, являются частью многолетнего процесса, в соответствии с которым предоставление переводов должно начаться в 2023 году. Вы будете продолжать получать корреспонденцию, включая уведомления и письма, на английском языке, пока они не будут переведены на предпочитаемый вами язык.

**Обращение в местное отделение ТАС.** Помните, что на многие вопросы можно получить ответ на сайте IRS.gov без посещения Центра оказания содействия налогоплательщикам (ТАС, в соответствии с английским акронимом). Перейдите по ссылке [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp) для изучения тем, о которых люди спрашивают чаще всего. Если вам все еще нужна помощь, ТАС IRS оказывает налоговую помощь, когда налоговый вопрос не может быть решен онлайн или по телефону. Все ТАС сейчас предоставляют услуги по предварительной записи, поэтому вы заранее будете знать, что сможете получить необходимую вам услугу

без длительного ожидания. Перед посещением перейдите по ссылке [IRS.gov/TACLocator](https://www.irs.gov/TACLocator) (Английский), чтобы найти ближайший ТАС и узнать часы работы, доступные услуги и варианты записи на прием. Либо в приложении IRS2Go на вкладке “Оставайтесь на связи” выберите опцию “Связаться с нами” и нажмите на “Местные офисы”.

## Служба защиты прав налогоплательщиков (ТАС) готова помочь вам

### Что такое ТАС?

ТАС - это **независимая** организация в составе IRS, которая помогает налогоплательщикам и защищает их права. Организация обеспечивает справедливое отношение к каждому налогоплательщику, и стремится к тому, чтобы вы знали и понимали свои права в соответствии с [Биллем о правах налогоплательщика](#) (Английский).

### Как вы можете узнать о своих правах налогоплательщика?

Билль о правах налогоплательщика описывает 10 основных прав, которыми обладают все налогоплательщики при взаимодействии с IRS. Перейдите по ссылке [TaxpayerAdvocate.IRS.gov](https://www.irs.gov/TaxpayerAdvocate) (Английский), чтобы понять, что эти права значат для вас и как они применяются. Это **ваши** права. Их стоит знать и использовать.

### Что ТАС может сделать для вас?

ТАС может помочь вам решить проблемы, которые вы не можете урегулировать с IRS. При этом их услуги бесплатны. Если вы имеете право на получение их помощи, за вами будет закреплен один адвокат, который будет работать с вами на протяжении всего процесса и сделает все возможное для решения вашего вопроса. ТАС может помочь вам, если:

- Ваша проблема создает финансовые трудности для вас, вашей семьи или вашего бизнеса;
- Вы (или ваш бизнес) сталкиваетесь с непосредственной угрозой неблагоприятных мер воздействия; или
- Вы неоднократно пытались связаться с IRS, но никто не ответил, или IRS не ответило в обещанный срок.

### Как вы можете связаться с ТАС?

Офисы ТАС есть [во всех штатах, округе Колумбия и Пуэрто-Рико](#). Чтобы узнать номер вашего местного консультанта:

- Перейдите по ссылке [TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Contact-Us](https://www.irs.gov/TaxpayerAdvocate) (Английский);

- Скачайте Публикацию № 1546 «Служба консультативной поддержки налогоплательщиков - ваш представитель в Налоговом управлении», доступно по ссылке [IRS.gov/pub/irs-pdf/p1546.pdf](https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p1546.pdf) (Английский);
- Позвоните в IRS по бесплатному телефону 800-TAX-FORM (800-829-3676) для заказа копии Публикации № 1546;
- Проверьте местный справочник; или
- Позвоните в TAS по бесплатному телефону 877-777-4778.

## Как еще TAS помогает налогоплательщикам?

TAS работает над решением масштабных проблем, которые затрагивают многих налогоплательщиков. Если вам известно об одной из таких масштабных проблем, сообщите об этом по адресу [IRS.gov/SAMS](https://www.irs.gov/SAMS).

## Программа пунктов помощи налогоплательщикам с низким доходом (LITC, в соответствии с английским акронимом)

LITC независимы от IRS и TAS. LITC представляет физических лиц, доход которых ниже определенного уровня, и которым необходимо решить налоговые проблемы с IRS. LITC может представлять налогоплательщиков в части аудитов, апелляций и споров о сборе налогов перед IRS и судами. Кроме того, эти пункты помощи могут предоставлять информацию о правах и обязанностях налогоплательщиков на разных языках лицам, для которых английский является вторым языком. Услуги предоставляются бесплатно или за небольшой сбор. Для дополнительной информации или чтобы найти ближайший к вам пункт помощи, посетите страницу [TaxpayerAdvocate.IRS.gov/aboutus/LITC](https://www.irs.gov/aboutus/LITC) (Английский) или обратитесь к Публикации IRS № 4134 «Список пунктов помощи налогоплательщикам с низким доходом» (Английский) по ссылке [IRS.gov/pub/irs-pdf/p4134.pdf](https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p4134.pdf) (Английский).

## Администрация малого бизнеса

Администрация малого бизнеса (SBA) предлагает тренинги и образовательные программы, консультационные услуги, финансовые программы и помощь в заключении контрактов для владельцев малого бизнеса. У SBA также есть публикации и видеоматериалы по различным темам бизнеса. Ниже приводится краткое описание помощи, предоставляемой SBA.

**Центр содействия развитию малого бизнеса (SBDC).** SBDC предоставляют консультации, обуче-

ние и технические услуги действующим и потенциальным владельцам малого бизнеса, которые не могут позволить себе услуги частного консультанта. Можно получить помощь при создании, совершенствовании или расширении малого бизнеса.

**Консультационное бюро руководящих работников в отставке (SCORE).** SCORE предоставляет консультации и обучение действующим и потенциальным владельцам малого бизнеса. SCORE состоит из действующих и бывших предпринимателей, которые предлагают свой опыт и знания, чтобы помочь людям начать, управлять и расширять малый бизнес. SCORE также предлагает различные семинары для малого бизнеса.

**Интернет.** Вы можете посетить веб-сайт SBA по адресу [SSA.gov](https://www.sba.gov) (Английский). Посетив сайт SBA, вы сможете найти различную информацию, представляющую интерес для владельцев малого бизнеса.

**Телефон.** Позвоните в справочную службу SBA по телефону 800-U-ASK-SBA (800-827-5722), чтобы получить общую информацию о программах помощи владельцам малого бизнеса.

**Прием без записи.** Вы можете обратиться в SBDC или VIC за помощью в работе с вашим малым бизнесом. Для того, чтобы найти ближайший к вам офис, посетите веб-сайт SBA или позвоните в справочную службу SBA.

## Другие федеральные агентства

Другие федеральные агентства также выпускают публикации и брошюры в помощь малому бизнесу. Большинство из них можно получить у начальника управления документации в Издательстве правительства США (U.S. Government Publishing Office). Вы можете получить информацию и заказать эти публикации и брошюры несколькими способами.

**Интернет.** Вы можете посетить веб-сайт GPO по адресу [Catalog.GPO.gov](https://www.gpo.gov) (Английский).

**Почта.** Напишите в GPO по нижеприведенному адресу.

Superintendent of Documents  
U.S. Government Publishing Office  
P.O. Box 979050  
St. Louis, MO 63197-9000

**Телефон.** Позвоните в GPO по бесплатному телефону 866-512-1800. Если вы звоните из г. Вашингтона, округ Колумбия, наберите 202-512-1800.

**А**

**Автомобиль** (*Смотрите* Расходы на автомобили)

**Агент по операциям:**

с недвижимостью [31](#)

**Администрация малого бизнеса** [59](#)

**Активы, не являющиеся доходом** [30](#)

Благоустройство арендованной недвижимости [29](#)

Консигнация [29](#)

Обмен однородным имуществом [29](#)

Повышение стоимости актива [29](#)

Скидки на строительство [29](#)

Суды [29](#)

**Акцизные налоги** [13](#)

Вычет за [43](#)

**Альтернативные методы** [51](#)

**Амортизация:**

Вычет [38](#)

Перечисленное имущество [39](#)

**Аннулированный долг** [26](#)

**Аудит** [53](#)

**Б**

**Безнадежные долги** [37](#)

**Благотворительные взносы** [46](#)

**Бонус за аренду** [26](#)

**Бухгалтерский учет** [32](#)

**В**

**Валовая прибыль** [36](#)

**Векселя** [28](#)

**Взыскание налога** [53](#)

**Взятки** [46](#)

**Владелец трейлерного парка** [25](#)

**Возврат вычета по амортизации** [28](#)

**Возмещение ущерба** [28](#)

**Выплата дохода** [17](#)

**Выплаты на покрытие утраченного дохода** [28](#)

**Выплаты по гражданско-правовому договору** [24](#)

**Г**

**Гостиницы, пансионаты и квартиры** [25](#)

**Государственный нотариус** [31](#)

**Государственный чиновник** [31](#)

**Д**

**Дарение товарно-материальных запасов** [33](#)

**Дилер:**

Треjder [31](#)

ценных бумаг [31](#)

**Долг:**

Безнадежный [37](#)

Возврат выплаты [8](#)

**Долгосрочный доход от прироста капитала или капитальный убыток** [21](#)

**Дорожные сборы** [38](#)

**Доход** [28](#)

Аренда [26](#)

Векселя [28](#)

Возмещение ущерба [28](#)

Выплаты на покрытие утраченного дохода [28](#)

Комиссионные от сделки [28](#)

Ограниченная собственность [28](#)

Прибыль и убыток [28](#)

**Доход от дивидендов** [26](#)

**Доход от недвижимости** [25](#)

**Доход от прироста капитала или капитальный убыток** [21](#)

**Доходы от бартерных обменов** [24](#)

**Душеприказчик** [30](#)

**Е**

**Единые правила капитализации** [19](#)

**З**

**Заработные платы** [39](#)

**Зачет** [22](#)

**Зачет за биодизельное топливо и дизельное топливо на основе возобновляемых источников энергосырья** [22](#)

**Зачет за дифференциал в оплате труда** [22](#)

**Зачет за жилье для малоимущего населения** [23](#)

**Зачет за квалифицированное техническое обслуживание железнодорожных путей** [23](#)

**Зачет за квалифицированные автомобили с электродвигателем, подзаряжаемые от сети** [23](#)

**Зачет за крепкие спиртные напитки, полученные путем перегонки** [23](#)

**Зачет за лекарственные средства для лечения редких заболеваний** [23](#)

**Зачет за новые рынки** [23](#)

**Зачет за обеспечение физического доступа для маломобильных граждан** [23](#)

**Зачет за предоставление возможностей трудоустройства** [23](#)

**Зачет за производство биодизельного топлива** [22](#)

**Зачет за производство дизельного топлива с низким содержанием серы** [23](#)

**Зачет за производство электроэнергии из возобновляемых источников, экологически чистого угля, а также угля, добываемого в индейских резервациях** [23](#)

**Зачет за расширение масштабов научно-исследовательских работ** [23](#)

**Зачет за секвестрацию двуокси углерода** [22](#)

**Зачет за средства заправки транспортных средств альтернативным топливом** [22](#)

**Зачет за страховые взносы малых предприятий на страхование здоровья** [23](#)

**Зачет за трудоустройство индейцев** [23](#)

**Зачет за энергосберегающие жилища** [23](#)

**Заявление на возврат средств** [54](#)

**Заявление о раскрытии операций, подлежащих учету** [5](#)

**И**

**Идентификационный номер** [6](#)

**Идентификационный номер работодателя (EIN)** [7](#)

**Имущество согласно разделу 179** [29](#)

**Имущество, признанное негодным к дальнейшему использованию** [22](#)

**Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN)** [6](#)

**Индивидуальный предприниматель** [3, 47](#)

**Информационная декларация** [13](#)

**Информация, как получить больше информации** [54](#)

**Исполнитель завещания** [30](#)

**Использование дома в предпринимательской деятельности** [44](#)

**К**

**Кассовый метод:**

Доход [16](#)

Расходы [17](#)

**Квалифицированный долг компании, занимающейся недвижимостью** [27](#)

**Командировочные расходы** [43](#)

**Комбинированный метод учета** [18](#)

**Комиссионные от сделки** [28](#)

**Коммерческая деятельность или бизнес** [3](#)

**Консигнация** [29](#)

**Краткосрочный доход от прироста капитала или капитальный убыток** [21](#)

**Кредит для финансирования инвестиций** [23](#)

## **М**

**Материально-технические ресурсы** [18](#)

**Метод учета:**

Автоматические процедуры [19](#)

Доход – особые правила [17](#)

Доход — общее правило [17](#)

Изменение в [19](#)

Кассовый [16](#)

Комбинация [18](#)

Начисление [17](#)

Особые методы [19](#)

**Методы расчета чистой прибыли** [48](#)

## **Н**

**Наемный работник** [7](#)

**Налог SE:**

Альтернативный метод для несельскохозяйственных предприятий [49](#)

Альтернативный метод для сельскохозяйственных предприятий [51](#)

Больше, чем один бизнес [48, 52](#)

Выплаты по утраченному доходу [48](#)

Государственный работник [48](#)

Доходы от общего имущества [48](#)

Методы расчета чистой прибыли [48](#)

Нотариус [48](#)

Обычный метод [49](#)

Последствия использования альтернативного метода [49](#)

Почему нужно использовать альтернативный метод [49](#)

Предъявитель декларации за финансовый год [52](#)

Прибыль или убыток [48](#)

Проживание за границей [48](#)

Совместная налоговая декларация [52](#)

Член экипажа рыболовецкого судна. [47](#)

**Налог на заработную плату** [13](#)

**Налог на самозанятость** [43, 47](#)

Вычет за [43](#)

Иностранцы [47](#)

Кто должен платить? [47](#)

Максимальный заработок, облагаемый налогом [47](#)

Ребенок, работающий по найму у своего родителя [47](#)

Специальные правила и исключения [47](#)

Ставка [47](#)

Церковный служащий [47](#)

**Налог на самостоятельно занятых лиц** [11](#)

Максимальная прибыль [11](#)

Налоговая ставка [11](#)

Ограничение по времени для отчета о доходах [11](#)

Получение зачетов [11](#)

**Налоги:**

Акцизные [43](#)

Вычет за [42](#)

Личное движимое имущество [43](#)

Недвижимость [43](#)

Подоходный [42](#)

Продажи [43](#)

Работа по найму [43](#)

Самозанятость [43](#)

Топливо [43](#)

**Налоговая декларация:**

Как подать [8](#)

Кому необходимо подавать налоговую декларацию? [7](#)

**Налоговая помощь** [54](#)

**Налоговый год** [15](#)

Изменение в [16](#)

Календарный [15](#)

**Налоговый год.:**

Финансовый [16](#)

**Налоговый дом** [37, 43](#)

**Не предпринимательские безнадежные долги** [37](#)

**Недвижимость:**

Агент [25](#)

Аренда [25](#)

Налоги [43](#)

**Неденежные выплаты** [40](#)

**Независимый подрядчик** [3, 13, 47](#)

**Некоммерческая деятельность** [47](#)

**Необлагаемые налогом обмены** [20](#)

**Номер социального обеспечения (SSN)** [6](#)

**Нотариус** [48](#)

## **О**

**Обоснованная рыночная стоимость** [21](#)

**Общество с ограниченной ответственностью** [3](#)

**Общие предпринимательские налоговые льготы** [22](#)

**Ограниченная собственность** [28](#)

**Оклады** [39](#)

**Оплата:**

Налогов для коммерческих предприятий [6](#)

Подоходный налог [10](#)

**Оплата труда наемных работников** [39](#)

**Оплата труда, виды** [40](#)

**Определения** [3](#)

Бартер [24](#)

Календарный налоговый год [15](#)

Квалифицированная недвижимость долгосрочного использования [29](#)

Квалифицированный долг компании, занимающейся недвижимостью [27](#)

Командировочные расходы [43](#)

Методы учета [16](#)

Налог на самостоятельно занятых лиц (SE) [11](#)

Налоговый дом [37](#)

Не предпринимательские безнадежные долги [37](#)

Неденежные выплаты [40](#)

Необходимые расходы [36](#)

Обоснованная рыночная стоимость [21](#)

Обычные расходы [36](#)

Ограниченная собственность [28](#)

Основа [21](#)

Основное место ведения предпринимательской деятельности [44](#)

Отчетные периоды [15](#)

Предпринимательский безнадежный долг [37](#)

Распоряжение собственностью [20](#)

Расходы [42](#)

Расходы на местный транспорт [37](#)

Скидки при немедленной оплате [32, 33](#)

Скидки с преysкурантной продажной цены [32, 33](#)

Текущий счет [34](#)

Торговая площадь [29](#)

Финансовый налоговый год [16](#)

Чистые операционные убытки [46](#)

**Освобождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов** [53](#)

**Основа стоимости имущества** [21](#)

**Остаточный доход или остаток убытка** [21](#)

**Откаты** [46](#)

**Отчетность по налогу на самозанятость** [52](#)

**Отчетные периоды** [15](#)

**Отчуждение имущества:**

Продажа в рассрочку [20, 22](#)

Продажа коммерческого предприятия [20](#)

Равноценная сделка [20, 22](#)

**Офис в доме** [37](#)

(*Смотрите также дома в предпринимательской деятельности*)

## **П**

**Партнеры, муж и жена** [3](#)

**Пенсионные планы** [42](#)

**Питание** [44](#)

**Плата за парковку** [38](#)

**Плата за подготовку налогов** [42](#)

**Платежи за расторжение договора аренды** [26](#)

**Платежи третьим лицам** [26](#)

**Платежи, положенные на счет эскроу** [32](#)

**Повышение стоимости актива** [29](#)

**Подача декларации за налоги для коммерческих предприятий** [6](#)

**Подоходный налог** [7](#)

Вычет за [42](#)

Как оплатить [10](#)

Штраф за недоплату [10](#)

**Подпись, электронная** [8](#)

**Помощь** (*Смотрите Налоговая помощь*)

**Правило “безопасной гавани” для материального имущества** [45](#)

**Право на апелляцию** [53](#)

**Предоплаченный расход:**  
Продлевает срок полезного использования [41](#)

**Предпринимательский доход** [24](#)

**Прибыль и убыток** [28](#)

**Приведенная основа** [21](#)

**Приложение SE (Форма 1040 или 1040-SR)** [11](#)

**Приложение SE, требование к заполнению** [52](#)

**Приложение С** [8](#)

**Проверка (аудит)** [53](#)

**Программы льгот для сотрудников** [40](#)

**Продажа активов** [20](#)

**Продажа коммерческого предприятия** [20](#)

**Продажа собственности** [20](#)  
(*Смотрите также* Распоряжение собственностью)

**Продажи в рассрочку** [20](#)

**Проживание** [44](#)

**Профессии, выбранные:**  
Агент по операциям с недвижимостью [31](#)  
Государственный нотариус [31](#)  
Государственный чиновник [31](#)  
Дилер ценных бумаг [31](#)  
Продавец газет или журналов [31](#)  
Прямой продавец [31](#)  
Разносчик или распространитель газет [31](#)  
Треjder ценных бумаг [31](#)

**Профессиональные расходы** [42](#)

**Проценты:**  
Расходы [41](#)

**Прямой продавец** [30, 31](#)

**Публикации** (*Смотрите* Налоговая помощь)

---

**Р**

**Равноценные обмены** [29](#)

**Равноценные сделки** [20](#)

**Раздел 179:**  
Вычет [39](#)

**Распоряжение имуществом:**  
Равноценный обмен [29](#)

**Распоряжение собственностью:**  
Коммерческая собственность [20](#)  
Необлагаемый налогом обмен [20](#)

**Расходы** [36](#)  
Автомобиль [37](#)  
Амортизация [38](#)  
Безнадежные долги [37](#)  
Грузовик [37](#)  
Оплата труда наемных работников [39](#)  
Пенсионные планы [42](#)  
Проценты [41](#)  
Страхование [40](#)  
Юридические и профессиональные расходы [42](#)

**Расходы будущих периодов** [42](#)

**Расходы на автомобили** [38](#)

**Расходы на аренду** [42](#)

**Расходы на ведение предпринимательской деятельности** [36](#)

**Расходы на лоббирование** [46](#)

**Расходы на местный транспорт** [37](#)

**Расходы на развлечения**  
(*Смотрите* Командировочные расходы)

**Расчетные платежи** [26](#)

**Расчетный налог** [10](#)

**Ребенок, работающий по найму у своего родителя** [47](#)

**Реестровое или зарегистрированное имущество** [28](#)

**Родственники (взаимозависимые лица):**  
Необоснованная аренда [42](#)

**Руководство по определенным видам деятельности** [30](#)  
Душеприказчик [30](#)  
Исполнитель завещания [30](#)  
Прямой продавец [30](#)  
Страховой агент, бывший [30](#)  
Страховой агент, на пенсии [30](#)  
Член экипажа рыболовецкого судна [30](#)

---

## С

**Себестоимость проданных товаров** [32](#)

**Скидки на строительство** [29](#)

**Скидки при немедленной оплате** [32, 33](#)

**Скидки с прейскурантной продажной цены** [32, 33](#)

**Совместный бизнес мужа и жены** [3](#)

**Спортивный внедорожник** [39](#)

**Срок подачи налоговой декларации** [10](#)

**Ставка за милю для транспортных средств** [38](#)

**Стандартная ставка за милю** [38](#)

**Страхование:**  
Расходы [40](#)

**Страхование по системам социального обеспечения** [11](#)

**Страховое возмещение** [32](#)

**Страховые взносы, не подлежащие вычету** [40](#)

---

## Т

**Текущий счет** [34](#)

**Транспортные расходы** [37](#)

---

## У

**Ущерб от хозяйственной деятельности** [28](#)

---

## Ф

**Форма** [15](#)  
1040 ("Декларация о выплате индивидуального подоходного налога США") [8](#)  
1040-ES ("Расчетный налог для физических лиц") [10](#)

1040-SR (Налоговая декларация США для пожилых людей)

1040-V ("Платежный ваучер") [8](#)

1099-MISC ("Другие виды информации") [13](#)

1099-NEC ("Выплаты по гражданско-правовому договору") [14](#)

1099-V («Выручка от брокерских сделок и операций бартерного обмена») [25](#)

1128 ("Заявление на принятие, изменение или сохранение налогового года") [16](#)

2210 ("Недоплата расчетного налога на физических лиц, имущество и доверительные фонды") [10](#)

2290 ("Налоговая декларация за использование большегрузных дорожных транспортных средств") [13](#)

3115 ("Заявка на изменение метода бухгалтерского учета") [19](#)

3468 («Зачет для финансирования инвестиций») [23](#)

3800 («Общая предпринимательская налоговая льгота») [22](#)

4562 ("Износ и амортизация") [39](#)

4684 («Повреждения и кражи») [22](#)

4797 («Продажа имущества компании») [29](#)

4797 («Продажа собственности предприятия») [22](#)

4868 ("Заявление о предоставлении автоматического продления срока подачи декларации о выплате индивидуального подоходного налога США") [10](#)

6251 («Альтернативный минимальный налог для физических лиц») [22](#)

6252 («Продажа в рассрочку») [22](#)

720 ("Ежеквартальная федеральная налоговая декларация по акцизам") [13](#)

8300 ("Отчет о наличных платежах на сумму более 10 000 долларов США") [14](#)

8586 («Жилье для малоимущего населения») [23](#)

8594 («Поступление основных средств») [21](#)

8820 («Зачет за лекарственные средства для лечения редких заболеваний») [23](#)

8824 («Равноценная сделка») [20, 22](#)

8826 («Зачет за обеспечение физического доступа для малоименных граждан») [23](#)

8829 ("Расходы на использование дома в коммерческих целях") [45](#)

8835 («Зачет за производство электроэнергии из возобновляемых источников и угля») [23](#)

8846 («Зачет за социальное обеспечение на доходы от чаевых») [22](#)  
8857 («Запрос на освобождение невиновного супруга от уплаты налогов, процентов и штрафов») [53](#)  
8874 («Зачет за новые рынки») [23](#)  
8879 (Право подписи налоговых деклараций, подаваемых в IRS в электронном виде)  
8881 («Зачет за первоначальные затраты на пенсионное обеспечение») [23](#)  
8882 («Зачет по уходу за ребенком, предоставляемый работодателем») [23](#)  
8886 («Заявление о раскрытии операций, подлежащих учету») [5](#)  
8896 («Зачет за производство дизельного топлива с низким содержанием серы») [23](#)  
8906 («Зачет за крепкие спиртные напитки, полученные путем перегонки») [23](#)  
8911 («Зачет за средства заправки альтернативным топливом») [22](#)  
8933 («Зачет за секвестрацию двуокиси углерода») [22](#)  
8936 («Квалифицированные автомобили с электродвигателем, подзаряжаемые от сети») [23](#)

8941 («Страховые взносы малых предприятий на страхование здоровья») [23](#)  
8994 («Зачет за предоставление работодателем оплачиваемого отпуска по семейным и медицинским обстоятельствам») [23](#)  
982 («Погашение задолженности») [27](#)  
SS-4 («Заявление на получение Идентификационного номера работодателя») [7](#)  
SS-5 («Заявление на получение номера социального обеспечения») [6](#)  
W-2 («Отчет о заработной плате и налогах») [14](#)  
W-4 («Свидетельство об удержаниях из заработной платы работника») [7](#)  
W-7 («Заявление на получение Индивидуального идентификационного номера налогоплательщика») [6](#)  
W-9 («Запрос Идентификационного номера налогоплательщика и сертификации») [7](#)  
Приложение SE («Налог на самостоятельно занятых лиц») [11](#)

---

---

## Ч

Чистая прибыль или убыток [46](#)

Чистые операционные убытки [46](#)  
Член экипажа рыболовецкого судна [30](#)  
Член экипажа рыболовецкого судна. [47](#)

---

---

## Ш

Штатный сотрудник [3](#)

### Штраф:

Недоплата налога [10](#)  
Неподача информационной декларации [14](#)  
Неподача Формы 8300 [14](#)  
Непредоставление корректных отчетов о получателе платежей [14](#)  
Освобождение от [14](#)

Штрафные санкции [28](#)

Штрафы и пени [46](#)

---

---

## Э

Электронная подача налоговой декларации [8](#)

Электронная федеральная налоговая платежная система (EFTPS) [10](#)

---

---

## Ю

Юридические расходы [42](#)

---

---