

вопрос и ответ



Налоговый зачет за заработанный доход немного облегчает жизнь



Налоговый зачет за заработанный доход предназначен для лиц, зарабатывающих в год менее 49078 долларов США. Если вы имеете на него право, то в этом году вы сможете получить до 5751 долларов США. Таким образом, для вас снизится сумма федеральных налоговых обязательств; более того, возможно, у вас есть право на получение возврата переплаченных налогов. Налоговый зачет за заработанный доход обеспечивает Вам дополнительные средства по оплате счетов, обеспечению ремонта Вашего жилья, а также для накопления сбережений на случай возникновения трудностей.

Только представьте себе, как бы вы смогли использовать налоговый зачет за заработанный доход.

Проверьте, отвечаете ли вы требованиям:

www.irs.gov/eitc



Publication 3211 (RU) (Rev. 4-2012) Catalog Number 59160V
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** www.irs.gov

Что такое налоговый зачет за заработанный доход (EITC)?

Налоговый зачет за заработанный доход (EITC) - это зачет для лиц, работающих на работодателя или же имеющих собственный бизнес. У лиц, соответствующих требованиям на получение данного зачета, заработанный доход не должен превышать 49078 долларов США. В этом году сумма зачета может варьироваться от 2 до 5751 долларов США. Эта сумма зависит от следующих факторов:

- Состоите вы в браке или нет

- Отсутствие или наличие одного, двух, трех или более детей
- Размер заработка.

Для получения налогового зачета за заработанный доход необходимо подать федеральную налоговую декларацию даже в том случае, если с Вас не причитается налоговых платежей и на Вас не возлагается обязанность подавать декларацию. Налоговый зачет за заработанный доход обеспечивает Вам дополнительные средства для оплаты счетов, ремонта Вашего жилья, а также накопления сбережений на случай возникновения непредвиденных обстоятельств.

Отвечаю ли я требованиям для получения налогового зачета за заработанный доход в 2011 году?

Возможно, если выполняются следующие правила:

- У вас должен быть заработанный доход за счет работы по найму или от своего бизнеса.
- Ваша сумма заработанного дохода и общего дохода не должна превышать:
 - 13660 долларов США (18740 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно) при отсутствии детей, наличие которых способствует выполнению критерия на подачу заявки на EITC,
 - 36052 долларов США (41132 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно) при наличии одного ребенка, наличие которого способствует выполнению критерия на подачу заявки на EITC,
 - 40964 долларов США (46044 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно) при наличии двух детей, наличие которых способствует выполнению критерия на подачу заявки на EITC,
 - 43998 долларов США (49078 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно) при наличии трех и более детей, наличие которых способствует выполнению критерия на подачу заявки на EITC.
- Ваши доходы от инвестиций (например, процентные выплаты) не должны превышать 3150 долларов США.
- Если ваш статус налогоплательщика - «состоит в браке и подает налоговую декларацию отдельно от супруги(а)», то Вам не полагается подавать заявку на наличие которых способствует выполнению критерия на подачу заявки на EITC.
- Вы должны быть гражданином США, либо иностранцем с правом постоянного проживания в стране; либо иностранцем без такого права, состоящим в браке с гражданином США, либо лицом, имеющим право на постоянное проживание в стране и подающим декларацию совместно.
- Если вы подаете налоговую декларацию совместно, то у вас и у вашей супруги (вашего супруга) должен быть действующий номер социального обеспечения.
- В случае совместной подачи налоговой декларации, ни вы, ни ваш(а) супруг(а) не можете быть иждивенцем, которого указывает в своей налоговой декларации какое-либо иное лицо.
- В случае совместной подачи налоговой декларации Вы и ваш(а) супруг(а) должны иметь ребенка, которого вы имеете право указать в ней; в случае же отсутствия такого ребенка:
 - Вы должны быть в возрасте от 25 до 65 лет по окончании года;
 - Вы должны проживать в США * на протяжении свыше полугодия, а также
 - Вы не должны иметь статуса иждивенца по отношению к другому лицу.

* Военнослужащие вооруженных сил США, находящиеся на активной службе за пределами США считаются лицами, проживающими на территории США.

Что считается ребенком, которого разрешается указывать в налоговой декларации в качестве иждивенца?

Ребенок, отвечающий требованиям по степени родства, возрасту, месту проживания и прочим критериям подачи совместной декларации - это ребенок, которого разрешается указывать в налоговой декларации в качестве иждивенца. Сумма зачета может быть выше, если у вас есть ребенок, который:

- Приходится вам сыном (дочерью), пасынком (падчерицей), приемным ребенком, братом, сестрой, сводным братом (сестрой), либо потомком кого-либо из перечисленных лиц.
- По состоянию на конец года был:
 - В случае совместной подачи декларации младше, чем вы [или ваш(а) супруг (а)] и младше 19 лет, или
 - В случае совместной подачи декларации младше, чем вы [или ваш(а) супруг (а)] младше 24 лет и является студентом очной формы

- обучения, или
- В любом возрасте, в случае постоянной и полной инвалидности в любой период в течение года.
- Не подавал совместную декларацию, за исключением случаев подачи декларации исключительно в целях получения возвратных средств, при том, что ни на кого из супругов не распространяется требование о подаче декларации.
- Проживал с вами в США на протяжении свыше шести месяцев.

Усыновленный ребенок, в том числе ребенок, проживающий в семье с целью последующего усыновления, рассматривается как собственный ребенок семьи.

Приемный ребенок - это любой ребенок, помещенный в семью на постоянное проживание уполномоченной организацией или решением суда.

Что делать, если ребенок, которого разрешается указывать в моей налоговой декларации в качестве иждивенца, одновременно может указываться в таком же качестве в чьей-то иной налоговой декларации?

Если один и тот же ребенок является ребенком, которого двое или более лиц могут указать для EITC, налогового зачета за ребенка, налогового зачета за уход за ребенком или иждивенцем, то для получения всех перечисленных выше льгот его может указать только одно лицо. Лицо, указывающее ребенка и не являющееся его родителем, должно обладать более высоким скорректированным валовым доходом, чем родитель.

В противном случае вы должны решить, кто подаст запрос на предоставление льгот, в том числе налогового зачета за заработанный доход, с указанием данного ребенка. Если вам не удалось достичь согласия и более одного человека включают в свою налоговую декларацию одного и того же ребенка, применяются дополнительные правила.

Каковы дополнительные правила?

Дополнительные правила говорят о том, что ребенок может включаться в налоговую декларацию только для следующих лиц:

- Родителей, если они подают декларацию совместно. Одного из родителей, только если один из этих лиц является родителем ребенка, либо
- Родителя, с которым ребенок проживал больше времени в течение года, в случае, если оба лица являются родителями ребенка и не подают налоговую декларацию совместно.
- Родитель с более высоким уровнем скорректированного валового дохода (AGI) в случае, если ребенок провел равное количество времени с каждым из родителей в течение года, и они не подают налоговую декларацию совместно.
- Лицо с более высоким уровнем скорректированного валового дохода (AGI) в случае, если ни один из родителей не может указать данные ребенка в своей документации, либо
- Лицо с наиболее высоким уровнем скорректированного валового дохода (AGI), чем кто-либо из родителей, кто мог бы указать ребенка в своей документации, но не делает этого.

Что такое действующий номер социального обеспечения?

Для того, чтобы подать заявку на получение налогового зачета за заработанный доход, у вас [и ваш(а) супруг (а), в случае совместной подачи декларации] должны иметь действующий номер социального обеспечения (SSN). Кроме того, каждый ребенок, указанный в форме расчета размера EIC, которого можно указать в налоговой декларации, также должен иметь действующий номер социального обеспечения, выданный Администрацией социального обеспечения США. Для получения такого номера вам необходимо доказать наличие у вас статуса гражданина США или иммиграционного статуса, подтвердить ваш возраст и удостоверить вашу личность.

- Если вы - иностранец, не имеющий постоянного вида на жительство, и вам была выдана карточка социального обеспечения с надписью «ДЕЙСТВИТЕЛЬНО ТОЛЬКО ДЛЯ УСТРОЙСТВА НА РАБОТУ С РАЗРЕШЕНИЯ СЛУЖБЫ ИММИГРАЦИИ И НАТУРАЛИЗАЦИИ США/ ДЕПАРТАМЕНТА СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ США (INS/ DHS)» - у вас есть действующий номер социального обеспечения для получения налогового зачета за заработанный доход.
- Если вы получили номер социального обеспечения только в целях доступа к федеральным льготным программам, например, «Медикейд» (Medicaid) - он не может использоваться для получения налогового зачета за заработанный доход. В таких случаях на карточке социального обеспечения, как правило, имеется надпись «НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНО ДЛЯ УСТРОЙСТВА НА РАБОТУ»

- Если в случае совместной подачи декларации вы и ваш(а) супруг (а) имеете индивидуальные номера налогоплательщика (ITIN), то они не являются действительными для получения налогового зачета за заработанный доход.
- Если ребенку присвоен индивидуальный номер налогоплательщика (ITIN), либо идентификационный номер усыновления налогоплательщика (ATIN), то он не является действительным для получения налогового зачета за заработанный доход.

Что такое заработанный доход?

Заработанный доход - это доход, который вы получаете, если работаете на себя или на работодателя. Вот некоторые примеры заработанного дохода:

- Налогооблагаемое жалование, заработная плата и чаевые
- Полный доход, полученный в результате работы на себя
- Валовой доход, полученный в результате трудовой деятельности, законодательно эквивалентной трудоустройству

Заработанный доход не включает:

- Не облагаемые налогом льготы, предоставляемые работодателем, например, оплата за образование
- Пенсии, алименты, пособия на ребенка, а также пособия, выплачиваемые в рамках программы «Временная помощь нуждающимся семьям» (TANF)

Специальные правила в отношении заработанного дохода действуют для военнослужащих Вооруженных сил США, находящихся в зоне ведения боевых действий, духовенства, а также лиц с доходами из выплат пенсии по инвалидности.

Как мне рассчитать свой налоговый зачет за заработанный доход (EITC)?

Если вы отвечаете требованиям для его получения, вы можете рассчитать объем дохода сами, или обратиться в Налоговое управление США (IRS) за помощью. В любом случае Вы можете воспользоваться публикацией № 596 Налогового управления США, «Налоговый зачет за заработанный доход» (Earned Income Credit), где приводятся требования, расчетные таблицы и примеры. Помимо этого имеется Система содействия обращению за налоговым зачетом за заработанный доход (EITC Assistant), являющаяся интерактивным средством на веб-сайте Налогового управления США - www.irs.gov/eitc.

Помните:

- Если вы указываете ребенка в своей налоговой декларации, вы обязаны заполнить и приложить к ней форму расчета налогового зачета за заработанный доход (Schedule EIC).
- Если ваш запрос для получения налогового зачета за заработанный доход за 1997 или последующие годы был отклонен или объем его снижен налоговым управлением (IRS) в результате аудиторской проверки, то для зачета за 2011 год вам необходимо приложить к вашей декларации Форму 8862 «Информация для получения налогового зачета за заработанный доход после отказа».

Как мне получить помощь?

- Посетите веб-сайт at www.irs.gov/eitc для получения бесплатной информации и бланков форм. Кроме того, Система содействия обращению за налоговым зачетом за заработанный доход (EITC Assistant) подскажет вам, соответствуете ли вы критериям на подачу такого заявления.
- Посетите сайт по оказанию добровольной помощи в подготовке налоговых деклараций (Volunteer Income Tax Assistance, VITA) или позвоните по телефону 1-800-906-9887 для получения бесплатной помощи в налоговых вопросах и подготовке документации.
- Воспользуйтесь бесплатным программным обеспечением «Free File» на веб-сайте www.irs.gov, коммерчески доступным программным обеспечением для подготовки налоговых деклараций.
- Обратитесь к квалифицированному специалисту по оформлению налоговых деклараций.
- Позвоните по телефону 1-800-TAX-1040 для получения помощи по налоговым вопросам и адресов пунктов добровольной помощи в подготовке налоговых деклараций (VITA).
- Позвоните по телефону 1-800-TAX-3676 для получения бесплатных публикаций и бланков форм Налогового управления США (IRS).
- Позвоните по телефону 1-800-TAX-4059, если у вас есть доступ к телефонному устройству с текстовым выходом для слабослышащих.