

Налоговый зачет за заработанный доход (EITC)

Перечень требований для подачи заявления на предоставление EITC за

.....► 2012 НАЛОГОВЫЙ ГОД



Вы сможете подать запрос на получение налогового зачета за заработанный доход, если ответите ДА на все перечисленные ниже вопросы

ДА

НЕТ

- | Вопрос | ДА | НЕТ |
|--|----|-----|
| 1. Есть ли у вас, у вашей супруги (вашего супруга) (в случае совместной подачи декларации) и у любого ребенка, указанного в форме расчета EITC (Schedule EIC), номер социального обеспечения, дающий право на трудоустройство? Если кто-либо указывает в налоговой декларации индивидуальный номер налогоплательщика (ITIN) либо идентификационный номер налогоплательщика (ATIN), вы должны ответить «НЕТ». | | |
| 2. Каков ваш статус при подаче декларации - лица, состоящие в браке и подающие декларацию совместно, вдовец (вдова), отвечающее требованиям, или лицо, не состоящее в браке? Следует ответить «НЕТ», если ваш статус - лица, состоящие в браке, но подающие налоговую декларацию раздельно. Обратите внимание: если вы - иностранец без права постоянного проживания в стране, отвечать ДА следует только в том случае, если вы состоите в браке с гражданином США либо с лицом, имеющим постоянный вид на жительство, и подаете декларацию совместно. | | |
| 3. Отвечайте «ДА» если вы не пользуетесь формой 2555 либо 2555-EZ. Если вы подаете форму 2555 либо 2555-EZ, вы должны ответить «НЕТ». | | |
| 4. Составляет ли ваш инвестиционный доход 3200 долларов США или менее? | | |
| 5. Составляет ли ваш заработанный доход как минимум 1 доллар США, но менее чем: <ul style="list-style-type: none">• 13 980 долларов США (19 190 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно) и не имеете ребенка, которого вы указываете в налоговой декларации• 36 920 долларов США (42 130 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно) при наличии одного ребенка, которого вы указываете в налоговой декларации• 41 952 доллара США (47 162 доллара США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно) при наличии двух детей, которых вы указываете в налоговой декларации• 45 060 долларов США (50 270 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно) при наличии трех и более детей, которых вы указываете в налоговой декларации | | |
| 6. Составляет ли ваш скорректированный валовой доход сумму меньше, чем: <ul style="list-style-type: none">• 13 980 долларов США (19 190 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно) и не имеете ребенка, которого вы имеете право указать в налоговой декларации• 36 920 долларов США (42 130 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно) при наличии одного ребенка, которого вы имеете право указать в налоговой декларации• 41 952 доллара США (47 162 доллара США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно) при наличии двух детей, которых вы имеете право указать в налоговой декларации• 45 060 долларов США (50 270 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию совместно) при наличии трех и более детей, которых вы имеете право указать в налоговой декларации | | |
| 7. Если вы (и ваша супруга (ваш супруг) при подаче совместной налоговой декларации) не являетесь ребенком другого лица, отвечайте «ДА». На обороте данной формы приводится подробная информация о критериях возраста, места жительства, подачи совместной декларации и степени родства, которым должно удовлетворять лицо, подпадающее под эту категорию. В противном случае, если вы или ваша супруга (ваш супруг) подаете совместную налоговую декларацию и являетесь ребенком другого лица по критериям возраста, места жительства, подачи совместной декларации и степени родства, вы должны ответить «НЕТ». | | |



Если у вас есть ребенок или дети, которых вы хотите указать в налоговой декларации, ответьте на вопросы 8, 9, 10 и 11 в отношении каждого ребенка. и пропустите вопросы 12, 13 и 14.

Если у вас НЕТ детей, пропустите вопросы 8, 9, 10 и 11 и ответьте на вопросы 12, 13 и 14.

- | | | |
|--|--|--|
| 8. Является ли данное лицо вашим ребенком по критериям возраста, места проживания, подачи совместной налоговой декларации и степени родства в отношении вас (или вашей супруги (вашего супруга) при подаче совместной декларации)? (Подробная информация об этих критериях приводится на обороте данной формы). | | |
| 9. Младше ли ребенок, чем вы или ваша супруга (ваш супруг) в случае подачи совместной налоговой декларации? Точно также отвечайте «ДА», если ваш ребенок является пожизненным полным инвалидом и удовлетворяет всем четырем критериям - степени родства, возраста, совместной подачи декларации и места проживания. | | |
| 10. Если ваш ребенок состоит в браке и подавал декларацию на совместной основе, отвечайте «НЕТ». Если супруги подали совместную декларацию только для получения возврата, и ни на одного из них не распространялось требование о совместной подаче декларации, отвечайте «ДА». Если ваш ребенок не подавал совместную декларацию, отвечайте «ДА». | | |
| 11. Являетесь ли вы единственным лицом, которое вправе заявить, что этот ребенок является вашим иждивенцем? Да, если вы можете положительно ответить на один из следующих вопросов: <ul style="list-style-type: none">• Отвечайте «ДА», если ребенок не проживал с любым другим лицом более половины отчетного года.• Отвечайте «ДА», если ребенок проживал также с другим лицом, но не имеет к нему отношения ни по одному из указанных критериев.• Отвечайте «ДА», если ребенок проживал с другим лицом, если это лицо удовлетворяет одному из указанных критериев в отношении ребенка, если это лицо не является его родителем и не оформляет на него налоговый зачет за заработанный доход (EITC) или какие-либо другие налоговые льготы, перечисленные на обороте данной формы.• Отвечайте «ДА», если ребенок проживал также с одним из своих родителей или с обоими родителями в течение более половины отчетного года, если ваш скорректированный валовой доход выше, чем у указанного родителя или родителей, и если родители не оформляют на ребенка налоговый зачет за заработанный доход (EITC) или какие-либо другие налоговые льготы, перечисленные на обороте данной формы.• Отвечайте «ДА», если ребенок проживал с другим лицом и имеет к нему соответствующее отношение, но именно вы вправе считать ребенка своим ребенком согласно коллизионной норме, приведенной на обороте данной формы. | | |

Если ни одно из вышеуказанных требований не удовлетворено, вы должны ответить «НЕТ».

ВНИМАНИЕ: Если вы считаете, что кто-то другой может претендовать на ребенка, вам необходимо точно узнать, кто отвечает указанным критериям и кто заявит ребенка своим иждивенцем. Если свои права на ребенка заявляют два или более лиц, вы можете утратить заявленный зачет, и вам придется вернуть его с пеней и процентами. Ознакомьтесь с коллизионной нормой, приведенной на обороте данной формы.

Если вы ответили «ДА» на вопросы с 1 по 11, вы можете запросить получение налогового зачета за заработанный доход (EITC). Не забудьте заполнить форму Schedule EIC («Кредит за заработанный доход»), с указанием имени и номера социального обеспечения каждого ребенка и приложите ее к вашей форме 1040 или 1040A. Вы не можете воспользоваться формой 1040EZ. Если вы ответили «НЕТ» на вопрос 8, вернитесь к вопросу 5, чтобы проверить - можете ли вы обратиться за EITC без подлежащих указанию детей.

- | | | |
|---|--|--|
| 12. Находилась ли ваше основное место жительства (и вашей супруги в случае совместной подачи декларации) в США на протяжении свыше 6 месяцев в течение этого года? | | |
| 13. Были ли вы (или ваш супруг, если подаете совместную налоговую декларацию) в возрасте 25 лет и старше, но моложе 65 лет на конец 2012 года? | | |
| 14. Ответьте «ДА», если вы и ваш(а) супруг(а) в случае совместной подачи декларации не можете быть указаны как иждивенцы на декларации иного лица. Ответьте «НЕТ», если вы и ваш(а) супруг(а) в случае совместной подачи декларации могут быть указаны как иждивенцы на декларации иного лица | | |

Лица, у которых нет ребенка, которого они имеют право указать в налоговой декларации: если вы ответили «ДА» на вопросы 1 - 7, а также 12, 13 и 14, то вы можете обратиться за EITC.

За подробными инструкциями и пояснениями терминов обращайтесь к сайту irs.gov/eitc или Публикации 596, либо проконсультируйтесь со своим специалистом по заполнению налоговых деклараций.

* Специальные правила в отношении расчета заработанного дохода действуют для военнослужащих вооруженных сил США, находящихся в зоне ведения боевых действий, а также для духовенства. Для получения дополнительной информации посетите веб-сайт www.irs.gov/eitc либо см. Публикацию №596

Налоговый зачет за заработанный доход (eitc) делает жизнь немного легче



ТРЕБОВАНИЯ К РЕБЕНКУ, КОТОРОГО МОЖНО УКАЗАТЬ ПРИ ПОДАЧЕ ЗАЯВЛЕНИЯ НА ПОЛУЧЕНИЕ EITC

Ребенок, данные которого указываются в целях обращения за EITC, должен соответствовать определенным требованиям. Приведенная ниже диаграмма показывает четыре требования: по степени родства, возрасту, совместной подаче декларации и месту жительства. Ребенок должен отвечать всем четырем критериям.

1

СТЕПЕНЬ РОДСТВА

Приходится вам сыном (дочерью), пасынком (падчерицей), приемным ребенком, братом, сестрой, сводным либо единокровным братом (сестрой), либо потомком кого-либо из перечисленных выше лиц, А ТАКЖЕ

2

ВОЗРАСТ

Младше, чем лицо (или его супруг (а), в случае совместной подачи декларации), подающее запрос на EITC, а также

- младше 19 лет на момент окончания года
- младше 24 лет на момент окончания года и является студентом очной формы обучения

или любого возраста в случае постоянной и полной инвалидности в любой период в течение года А ТАКЖЕ...

4

МЕСТО ЖИТЕЛЬСТВА

Проживал совместно с подающим запрос на EITC если вы (и его супругом (супругой) в случае совместной подачи декларации) в США на протяжении свыше шести месяцев в 2012 г.

(специальные правила действуют для военнослужащих вооруженных сил США, находящихся за рубежом продолжительное время. Для получения дополнительной информации посетите веб-сайт www.irs.gov/eitc или см. Публикацию №596.)

3

СОВМЕСТИНАЯ ПОДАЧА ДЕКЛАРАЦИИ

Не подавал совместную налоговую декларацию за 2012 год или подал совместную налоговую декларацию исключительно в целях получения возврата налогов, А ТАКЖЕ...

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АРБИТРАЖНЫЕ ПРАВИЛА ДЛЯ СПОРНЫХ СЛУЧАЕВ

Иногда одного и того же иждивенца могут указать для целей получения налоговых льгот два или более лиц. В таком случае только одно лицо может указать ребенка для получения каких-либо из перечисленных ниже льгот

- налогового зачета за заработанный доход
- налоговой льготы на ребенка
- налогового зачета за ребенка
- статуса налогоплательщика как главы семьи
- налогового зачета за уход за ребенком или иждивенцем
- Исключение для доходов от пособия по уходу за иждивенцем

Иное(ые) лицо(а) не может(гут) воспользоваться ни одной из шести перечисленных выше налоговых льгот, разве что он или она имеет другого ребенка. Если они не могут прийти к согласию, и более одного человека указывают одного и того же иждивенца для получения льгот, то применяются дополнительные арбитражные правила, которые поясняются для решения сложных случаев в следующем параграфе. Если другое лицо состоит в браке с первым, и они подают декларацию совместно, данное положение теряет силу. Особые правила действуют для родителей, находящихся в разводе, либо проживающих раздельно. Для получения дополнительной информации см. Публикацию №596.

В соответствии с этими арбитражными правилами, иждивенец может указываться в налоговой декларации только следующих лиц:

1. Родителей, если они подают декларацию совместно;
2. Одного из родителей, если только один из диспутирующих лиц является родителем ребенка;
3. Того из родителей, с которым ребенок провел больше времени в течение года, в случае, если оба лица являются родителями ребенка и они не подают налоговую декларацию совместно;
4. Того из родителей, который имеет более высокий уровень скорректированного валового дохода в случае, если ребенок провел равное количество времени с каждым из родителей в течение отчетного налогового года, и они не подают налоговую декларацию совместно.
5. Лицо с более высоким уровнем скорректированного валового дохода в случае, если ни один из родителей не может указать данные ребенка в своей документации, либо
6. Лицо с наиболее высоким уровнем скорректированного валового дохода, чем кто-либо из родителей, кто мог бы указать данные ребенка в своей документации, но не делает этого.