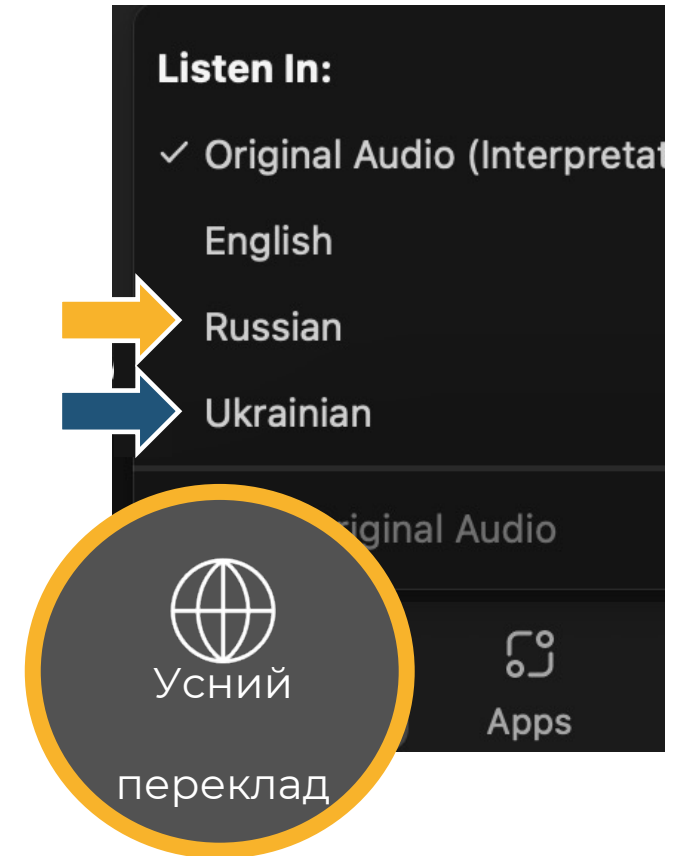


# Ласкаво просимо.

Щоб слухати **українською** або **російською мовою**, будь ласка, оберіть:

- Усний переклад > Мова, якій надається перевага



# Огляд податків у США

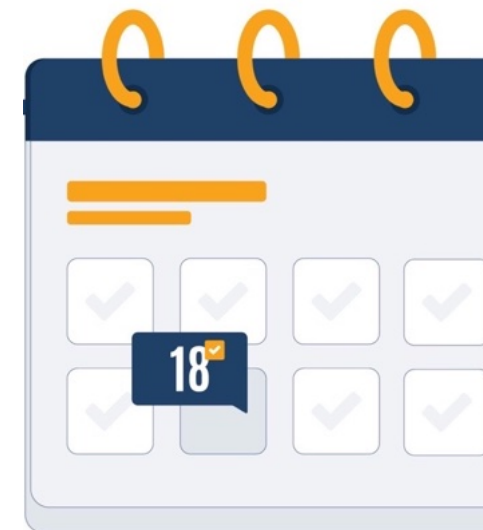
Орієнтуємося в житті в Каліфорнії: для новоприбулих українців

Організовано Solvera Consulting у партнерстві з Бюро програм для біженців Департаменту соціальних служб Каліфорнії



# Сесії найближчим часом

- По понеділках
- До серпня 2024 року



Дата	Тема
15 квітня	Процес ре-пароля для українців від Служби імміграції та натуралізації США (USCIS)
22 квітня	Отримання допомоги в перші роки: Державні та місцеві організації
13 травня	Стабілізаційні робочі місця: Розуміння програм зайнятості
3 червня	Освіта: Вища освіта

# Очікування

## Теми



- ✓ Закони про податкове резидентство в Каліфорнії
- ✓ Вимоги до подачі документів
- ✓ Речі, що оподатковуються у Каліфорнії
- ✓ Як заповнити податкову декларацію
- ✓ Типові помилки, яких слід уникати

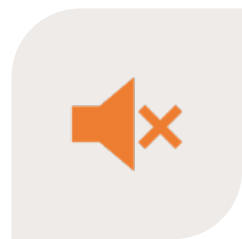
*Отримати слайди (потрібною мовою) + посилання потім*



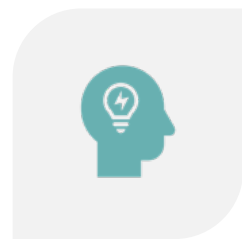
## Не обговорюємо

- ✗ Особисті дані
- ✗ Усі ситуації
- ✗ Такі теми, як імміграційний статус, затримки з отриманням дозволу на проживання, вища освіта
- ✗ Отримання державних виплат (CalWORKS, RCA, CalFresh, WIC)

# Нагадування про сесію



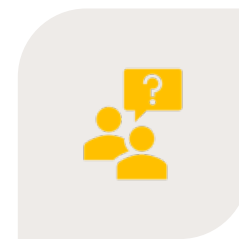
Вимкнути  
звук



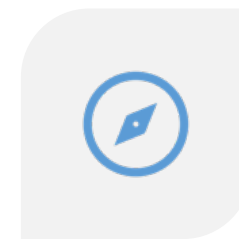
Виберіть  
бажану мову



Питання для  
голосування



Запитання та  
відповіді в  
прямому  
ефірі



Опитування

# Від кого ви чуєте сьогодні



# Представляємо: Податкова рада з питань франчайзингу Каліфорнії

Податкова рада штату Каліфорнія з питань франчайзингу існує для того, щоб **допомогти платникам податків подавати своєчасні та точні податкові декларації** та сплачувати правильні суми для фінансування послуг, важливих для каліфорнійців.



# Перелік тем сесії

1

**Хто такий  
резидент  
Каліфорнії?**

2

**Вимоги до  
подачі  
документів**

3

**Податкові  
кредити та  
відрахування**

4

**Форми та  
подача  
документів**



# Розуміння резиденції

*Коли ви повинні подавати податкові декларації в Каліфорнії*

# Резидентство в Каліфорнії для **цілей** оподаткування



Резидент Каліфорнії - це **особа, яка перебуває в цьому штаті з іншою метою, ніж тимчасова або транзитна, або має постійне місце проживання в Каліфорнії, і яка перебуває за її межами з тимчасовою або транзитною метою.**

Кожна особа, яка проводить **більше дев'яти** місяців податкового року в Каліфорнії, вважається резидентом штату.

Презумпція може бути оскаржена задовільними доказами того, що особа перебуває в Каліфорнії з тимчасовою або транзитною метою.

**2023 Керівні принципи визначення статусу резидента** (Публікація 1031):

<https://www.ftb.ca.gov/forms/2023/2023-1031-publication.pdf>

# Резидентство в Каліфорнії для **цілей** оподаткування



Особа перебуває в Каліфорнії з **тимчасовою або транзитною** метою, якщо вона:

- Проїжджає через штат,
- Приїхала на короткий відпочинок,
- Приїхала на канікули,
- Тут на короткий період для досягнення певної мети (наприклад, контакт, короткострокова робота і т.д.).

**2023 Керівні принципи визначення статусу резидента** (Публікація 1031):

<https://www.ftb.ca.gov/forms/2023/2023-1031-publication.pdf>

# Чому резиденція важлива?



**Резидент Каліфорнії** оподатковується на всі доходи звідусіль

**Нерезидент** оподатковується на дохід, отриманий з джерел в Каліфорнії

2023 Керівні принципи визначення статусу резидента (Публікація 1031):

<https://www.ftb.ca.gov/forms/2023/2023-1031-publication.pdf>

# Вимоги до подачі документів

*Знати, скільки платити податків*

# Як дізнатися, чи потрібно мені декларувати?



- Якщо ви заробили більше **\$17,249**
- Якщо у вас **утримали гроші**, ви повинні подати декларацію, щоб отримати відшкодування

Додаткову інформацію можна знайти тут:

- [2023 Буклет з податку на доходи фізичних осіб | Каліфорнійські форми та інструкції 540 | FTB.ca.gov](#)
- [2023 Публікація FTB 1031 Керівництво з визначення статусу резидента](#)



# Резидент і подача документів

## Неодружені або голова домогосподарства



Зіставте свій податковий статус, вік і кількість утриманців з податковим роком 2023, наведеним нижче:

Вік станом на 31 грудня 2023 року	0 утриманців	1 утриманець	2 або більше утриманців
До 65 років	\$17,249	\$32,116	\$43,266
65 років або старше	\$24,449	\$35,599	\$44,519

# Резидент і подача документів

## Подружжя подає заяву разом або окремо



Зіставте свій податковий статус, вік і кількість утриманців з податковим роком 2023, наведеним нижче:

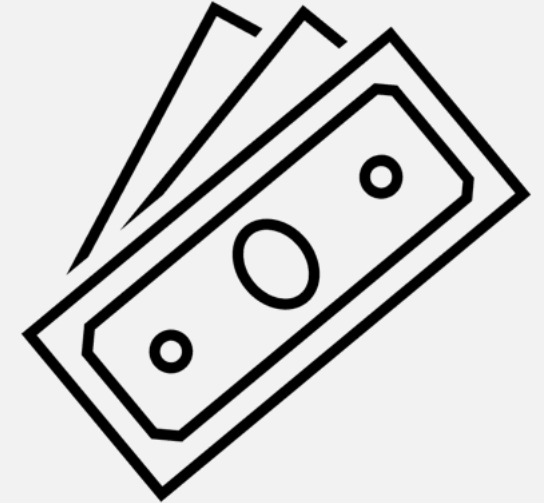
Вік станом на 31 грудня 2023 року	0 утриманців	1 утриманець	2 або більше утриманців
Обидва молодші за 65 років	\$34,503	\$49,370	\$60,5220
Одному з подружжя/ДПС 65 років або більше	\$41,703	\$52,853	\$61,773
Обом 65 років або старше	\$48,903	\$60,053	\$68,973



# Типи доходів



- **Заробітна плата (W-2)**
  - Заробіток, бонуси, комісійні, вихідна допомога та чайові
- **1099-INT (відсотки)**
  - Заощадження, іпотечний ескроу та рахунки на грошовому ринку
- **1099-MISC або 1099-NEC (компенсація для осіб, які не є працівниками)**
  - Орендна плата, надані вами послуги, призи та нагороди, а також інші виплати доходу



# Дохід від іншої роботи



- **Незалежні підрядники:**

- Lyft, Uber, DoorDash, InstaCart, Postmates тощо.
- Інша діяльність у сфері гігової економіки
- Податкові форми - 1099-NEC або 1099-MISC



- **Підробіток**

- Ведення домашнього господарства, оренда кімнати, перукарня, стрижка газонів тощо.
- Оплата готівкою через Zelle, Cash App, PayPal, Venmo тощо.

# Поради та нагадування



- ❖ Зрозумійте вимоги до подачі документів
- ❖ Про зароблені гроші потрібно звітувати перед державою та податковою службою
- ❖ Якщо ви працюєте на кількох роботах у різних сервісних додатках, усі зароблені вами гроші мають **бути** об'єднані, навіть якщо ви розподіляєте час між роботами.
- ❖ Загальна сума зароблених грошей часто є достатньою для того, щоб вимагати від вас подати декларацію
- ❖ Ви можете мати право на відрахування та кредити, які допоможуть зменшити ваші податкові зобов'язання

# Перевірте, перш ніж подавати декларацію



- Не забудьте використати той самий статус подання, який ви використовували для своєї федеральної податкової декларації
- Не забудьте підписати декларацію і попросіть свого чоловіка/дружину також підписати її
- Вкажіть правильну кількість утриманців
- Сплатіть правильну суму податку

# Чи варто подавати декларацію якщо немає вимоги подавати декларацію?



Навіть якщо ви не заборгували податки або не маєте обов'язку подавати декларацію, ви все одно можете отримати **відшкодування**, якщо ви маєте право на **каліфорнійський податковий кредит на зароблений дохід** або якщо гроші були утримані з вашої виплати.



# Податкові кредити та відрахування

*Важливі речі, про які слід пам'ятати*

# Податкові пільги в Каліфорнії: Каліфорнійський податковий кредит на зароблений дохід (CalEITC)



## Вимоги:

- ❑ Вам щонайменше 18 років або у вас є дитина, яка має право на участь у програмі
- ❑ Заробити не більше \$30 950 у рік
- ❑ Мати дійсний номер соціального страхування (SSN) або індивідуальний ідентифікаційний номер платника податків (ITIN)
- ❑ Проживати в Каліфорнії більше половини звітного року
- ❑ Не мати права на отримання пільг як дитина або утриманець іншого платника податків

До **\$3,529**



[2023 Форма 3514 Каліфорнійський кредит з податку на зароблений дохід](#)

# Податкові пільги для молодих дітей (УСТС)



## Вимоги:

- ❑ Мати дитину віком до 6 років на кінець податкового року
- ❑ Не можна заробити більше \$30 931 у рік
- ❑ Повинні мати право на каліфорнійський податковий кредит на зароблений дохід (CalEITC)



# Податкові пільги для орендарів

- Ви платили за оренду житла в Каліфорнії щонайменше півроку
- Майно не було звільнене від оподаткування
- Дохід у Каліфорнії був:
  - Менше **\$50 746** якщо ви не перебуваєте у шлюбі або одружені/зареєстровані як домашній партнер (RDP) та подаєте окрему декларацію
  - Для подружжя, яке подає декларацію спільно з головою домогосподарства, поріг становить **\$101 492**
  - Ви не проживали з кимось, хто може вважати вас утриманцем
  - Ви або ваш чоловік/дружина/РДП не отримували звільнення від сплати податку на нерухомість протягом податкового року



# Форми та подача документів

*Поради та нагадування для успішного подання документів*

# Податкові форми Каліфорнії

## Форма 540 для резидентів

Вимагає звітувати про всі доходи, отримані з різних країн світу, і розраховує податок на основі всіх доходів.

TAXABLE YEAR **2023** California Resident Income Tax Return FORM **540**

Check here if this is an AMENDED return. Fiscal year filers only: Enter month of year end: month \_\_\_\_\_ year 2024.

Your first name Initial Last name Suffix Your SSN or ITIN  
If joint tax return, spouse's/RDP's first name Initial Last name Suffix Spouse's/RDP's SSN or ITIN

Additional information (see instructions) PBA code  
Street address (number and street) or PO box Apt. no./ste. no. PMB/private mailbox  
City (if you have a foreign address, see instructions) State ZIP code  
Foreign country name Foreign province/state/county Foreign postal code

Date of Birth • Your DOB (mm/dd/yyyy) Spouse's/RDP's DOB (mm/dd/yyyy)  
Prior Name • Your prior name (see instructions) Spouse's/RDP's prior name (see instructions)

Principal Residence  
Enter your county at time of filing (see instructions)  
If your address above is the same as your principal/physical residence address at the time of filing, check this box . . . . .  
If not, enter below your principal/physical residence address at the time of filing.  
Street address (number and street) (if foreign address, see instructions.) Apt. no./ste. no.  
City State ZIP code

Filing Status  
If your California filing status is different from your federal filing status, check the box here . . . . .  
1  Single 4  Head of household (with qualifying person). See instructions.  
2  Married/RDP filing jointly (even if only one spouse/RDP had income). See instructions. 5  Qualifying surviving spouse/RDP. Enter year spouse/RDP died.   
3  Married/RDP filing separately. Enter spouse's/RDP's SSN or ITIN above and full name here.   
6  If someone can claim you (or your spouse/RDP) as a dependent, check the box here. See instr. . . . .

Exemptions  
For line 7, line 8, line 9, and line 10: Multiply the number you enter in the box by the pre-printed dollar amount for that line. Whole dollars only  
7 **Personal:** If you checked box 1, 3, or 4 above, enter 1 in the box. If you checked box 2 or 5, enter 2 in the box. If you checked the box on line 6, see instructions.  7 X \$144 = \$  
8 **Blind:** If you (or your spouse/RDP) are visually impaired, enter 1; if both are visually impaired, enter 2. See instructions.  8 X \$144 = \$  
9 **Senior:** If you (or your spouse/RDP) are 65 or older, enter 1; if both are 65 or older, enter 2. See instructions.  9 X \$144 = \$

# Податкові форми Каліфорнії

## Форма 540 NR для нерезидентів/резидентів з неповним роком

Звітує про доходи по  
всьому світу, але  
застосовує податкову  
ставку лише до доходів,  
отриманих у Каліфорнії.

**TAXABLE YEAR** 2022 **California Nonresident or Part-Year Resident Income Tax Return** **CALIFORNIA FORM** 540NR

Check here if this is an AMENDED return. Fiscal year filers only: Enter month of year end: month \_\_\_\_\_ year 2023.

Your first name  Initial  Last name  Suffix  Your SSN or ITIN   A

If joint tax return, spouse's/RDP's first name  Initial  Last name  Suffix  Spouse's/RDP's SSN or ITIN   R

Additional information (see instructions)  PBA code

Street address (number and street) or PO box  Apt. no./ste. no.  PMB/private mailbox   RP

City (If you have a foreign address, see instructions)  State  ZIP code

Foreign country name  Foreign province/state/county  Foreign postal code

Date of Birth  
• Your DOB (mm/dd/yyyy)  Spouse's/RDP's DOB (mm/dd/yyyy)

Prior Name  
• Your prior name (see instructions)  Spouse's/RDP's prior name (see instructions)

If your California filing status is different from your federal filing status, check the box here

Filing Status  
1  Single 4  Head of household (with qualifying person). See instructions.  
2  Married/RDP filing jointly. See instr. 5  Qualifying surviving spouse/RDP. Enter year spouse/RDP died.   
See instructions.   
3  Married/RDP filing separately. Enter spouse's/RDP's SSN or ITIN above and full name here

6  If someone can claim you (or your spouse/RDP) as a dependent, check the box here. See instr. .... • 6

► For line 7, line 8, line 9, and line 10: Multiply the number you enter in the box by the pre-printed dollar amount for that line. **Whole dollars only**

7 **Personal:** If you checked box 1, 3, or 4 above, enter 1 in the box. If you checked box 2 or 5, enter 2. If you checked the box on line 6, see instructions. • 7  X \$140 = • \$

8 **Blind:** If you (or your spouse/RDP) are visually impaired, enter 1; if both are visually impaired, enter 2 ..... • 8  X \$140 = • \$

9 **Senior:** If you (or your spouse/RDP) are 65 or older, enter 1; if both are 65 or older, enter 2. See instructions ..... • 9  X \$140 = • \$

10 **Dependents: Do not include yourself or your spouse/RDP.**

	Dependent 1	Dependent 2	Dependent 3
First Name	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Last Name	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
SSN. See instructions.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Dependent's relationship to you	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Total dependent exemptions ..... • 10  X \$433 = • \$

333 | 3131223 | Form 540NR 2022 Side 1



# Податкові форми Каліфорнії



# Не можна використовувати 540 2EZ, якщо...



- Не можна використовувати, якщо...
  - Статус подачі заяви - одружений/одружена/RDP окремо подає декларацію
  - Дохід був виключений у вашій федеральній декларації
  - Якщо ви отримували дохід з іншої країни протягом 2023 року

# Способи подання податкової декларації



**Онлайн**



**Папір**



**Особисто**

# Подача документів онлайн: CalFile

## Вимоги:

- ❑ Ви є резидентом Каліфорнії протягом усього року
- ❑ Ви заробили \$237 035 або менше (якщо одинак)
- ❑ Доходи, отримані від заробітної плати, відсотків, соціальних виплат, безробіття
- ❑ Подати заяву на стандартне вирахування або деталізоване

[CalFile | FTB.ca.gov](https://www.ftb.ca.gov) для отримання додаткової інформації





# Подача документів онлайн: CalFile



## Не можна якщо:

- ❑ Ваш скоригований федеральний валовий дохід (AGI) за формою 1040 становить \$0 або менше
- ❑ Ви отримали скориговану форму W-2
- ❑ Вираховуєте витрати на переїзд
- ❑ Підлягаєте індивідуальній солідарній відповідальності (Individual Shared Responsibility Penalty)

[CalFile | FTB.ca.gov](https://ftb.ca.gov) для отримання додаткової інформації

# Подача документів на папері

Знайдіть правильні форми, необхідні для заповнення податкової декларації: Форма 540, 540EZ або 540NR: [Форми та публікації | FTB.ca.gov](https://www.irs.gov/forms-pubs)

## Перш ніж надсилати паперову декларацію:

- Підпишіть податкову декларацію
- Якщо ви подаєте спільну декларацію, обидві особи повинні підписати декларацію
- Переконайтеся, що ваше ім'я, адреса та номер(-и) соціального страхування правильні
- Перевірте свої розрахунки
- Додайте копію вашої федеральної декларації (якщо ви не використовуєте форму 540 2EZ)
- Прикріпіть копію вашого [W-2](#)
- Подавайте оригінал декларації, а не копію

# VITA особисто



Якщо ви живете в Каліфорнії, ви можете отримати безкоштовну податкову допомогу від цих програм:

- Волонтерська податкова допомога (VITA), якщо ви:
  - Заробили \$60 000 або менше, або
  - Маєте інвалідність, або
  - Обмежено володієте англійською , або
  - Є діючим або відставним військовослужбовцем, або – їхній утриманець
- Податкова консультація для людей похилого віку (TCE), якщо вам щонайменше 60 років
- [Отримайте безкоштовну податкову допомогу | FTB.ca.gov](https://www.ftb.ca.gov) або зателефонуйте за номером 916-845-7052

# VITA підготує вашу особисту податкову декларацію БЕЗКОШТОВНО



Принесіть свої податкові документи за 2023 рік:

- Підтвердження особи
- Картки соціального страхування
- Індивідуальний ідентифікаційний номер платника податків (ІПН)
- Дати народження
- Довідка про заробітну плату та доходи (W-2, 1099-R, 1099-Misc)
- Виписки про відсотки та дивіденди від банків
- Заяви про медичне страхування (1095-A)



# Податковий сезон 2023 року: Терміни сплати для фізичних осіб



## Крайні терміни подання декларацій за 2023 рік

- Термін подачі податкової декларації: 15 квітня 2024 року
- Кінцевий термін сплати: 15 квітня 2024 року
- Автоматичне продовження терміну подання податкової декларації: 15 жовтня 2024 року

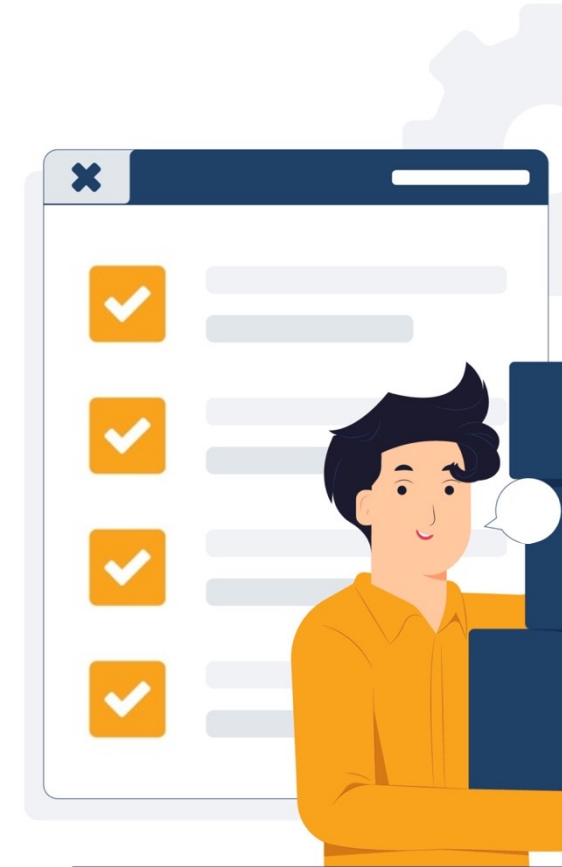
\*Примітка: всі податкові платежі мають бути сплачені до 15 квітня 2024 року, незалежно від продовження. На несплачені залишки будуть нараховуватися штрафи та пеня.

Для суб'єктів господарювання див. [Терміни сплати: підприємства | FTB.ca.gov](#)

# Наступні кроки

Після цього заняття ви отримаєте:

- ✓ Слайд-палуба
- ✓ Посилання на джерела
- ✓ Опитування для надання зворотного зв'язку щодо сьогоднішньої сесії
  - Поставте додаткові запитання
  - Запропонуйте майбутні теми



# Контактна інформація



**Лінія обслуговування  
клієнтів**  
800.852.5711



**Контакт-центри з питань інкасації**

Особистості: 800.689.4776  
Відділ заставного майна:  
916.845.4350



**Відвідайте [ftb.ca.gov](https://ftb.ca.gov)**

# Питання та відповіді







# Заповніть анкету зворотного зв'язку та запросіть теми наступних сесій

Напишіть господарям: [UHPinfo@solveraconsult.com](mailto:UHPinfo@solveraconsult.com),  
[RPBTTAU@cdss.ca.gov](mailto:RPBTTAU@cdss.ca.gov)