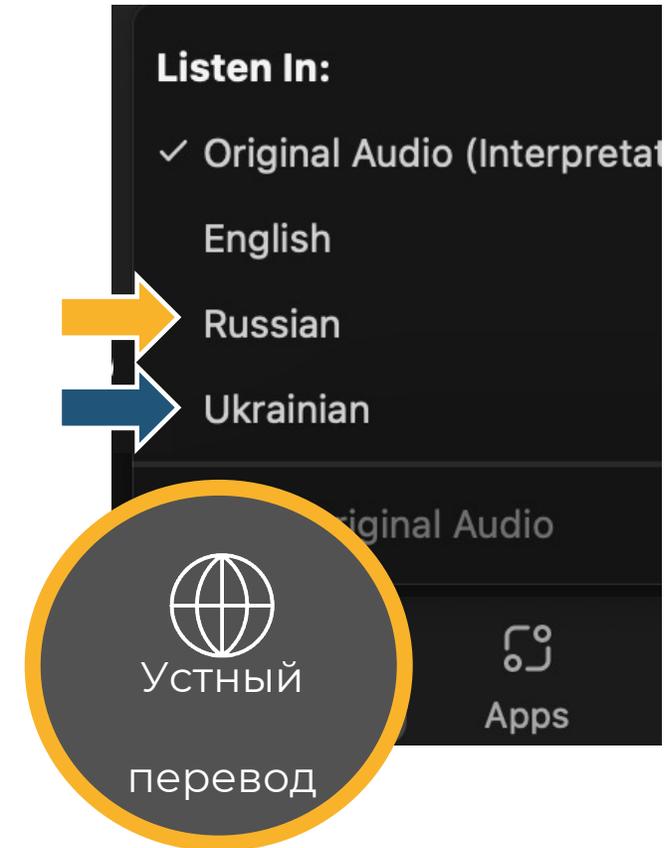


Добро пожаловать.

Чтобы слушать на **украинском** или **русском языке**, пожалуйста, выберите:

- Устный перевод > Язык, которому отдается предпочтение



Обзор налогов в США

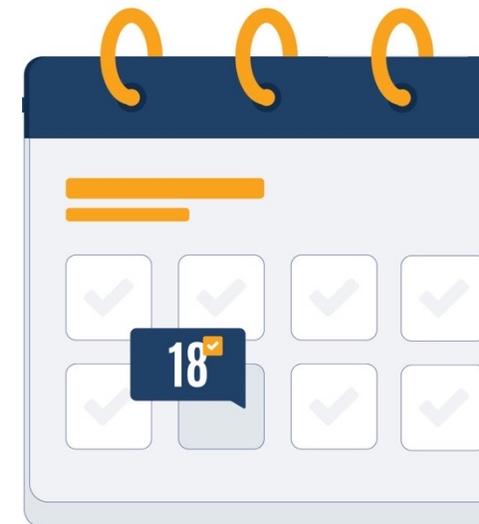
Ориентируемся в жизни в Калифорнии: для
новоприбывших украинцев

Организовано Solvera Consulting в партнерстве с Бюро программ
для беженцев Департамента социальных служб Калифорнии



Сессии в ближайшее время

- По понедельникам
- До августа 2024 года



Дата	Тема
15 апреля	Процесс ре-пароля для украинцев от Службы иммиграции и натурализации США (USCIS)
22 апреля	Получение помощи в первые годы: Государственные и местные организации
13 мая	Стабилизационные рабочие места: Понимание программ занятости
3 июня	Образование: Высшее образование

Ожидания

Темы



- ✓ Законы о налоговом резидентстве в Калифорнии
- ✓ Требования к подаче документов
- ✓ Вещи, облагаемые налогом в Калифорнии
- ✓ Как заполнить налоговую декларацию
- ✓ Типичные ошибки, которых следует избегать

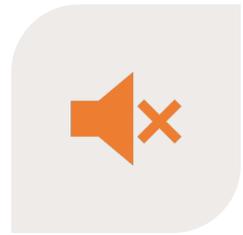
Получить PPT (на нужном языке) + ссылки потом



Не обсуждаем

- ✗ Личные данные
- ✗ Все ситуации
- ✗ Такие темы, как иммиграционный статус, задержки с получением вида на жительство, высшее образование
- ✗ Получение государственных выплат (CalWORKS, RCA, CalFresh, WIC)

Напоминания о сессии



Выключить
звук



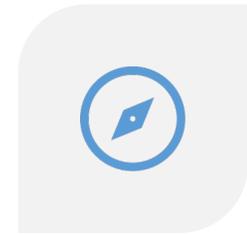
Выберите
желаемый
язык



Вопросы для
голосования



Вопросы и
ответы в
прямом
эфире в
прямом
эфире



Опрос

От кого вы услышите сегодня



Представляем: Налоговый совет по вопросам франчайзинга Калифорнии

Налоговый совет штата Калифорния по вопросам франчайзинга существует для того, чтобы **помочь налогоплательщикам подавать своевременные и точные налоговые декларации** и платить правильные суммы для финансирования услуг, важных для калифорнийцев.



Перечень тем сессии

1

Кто такой
резидент
Калифорнии?
и?

2

Требования к
подаче
документов

3

Налоговые
кредиты и
отчисления

4

Формы и
подача
документов

Понимание резиденции

Когда вы должны подавать налоговые декларации в Калифорнии

Резидентство в Калифорнии для **целей** налогообложения



Резидент Калифорнии - это **лицо, которое находится в этом штате с другой целью, чем временная или транзитная, или имеет постоянное место жительства в Калифорнии, и которое находится за ее пределами с временной или транзитной целью.**

Каждое лицо, которое проводит **более девяти** месяцев налогового года в Калифорнии, считается резидентом штата.

Презумпция может быть оспорена удовлетворительными доказательствами того, что лицо находится в Калифорнии с временной или транзитной целью.

2023 Руководящие принципы определения статуса резидента (Публикация 1031): <https://www.ftb.ca.gov/forms/2023/2023-1031-publication.pdf>

Резидентство в Калифорнии для **целей** налогообложения



Лицо находится в Калифорнии с **временной или транзитной** целью, если оно:

- Проезжает через штат,
- Приехало на короткий отдых,
- Приехало на каникулы,
- Здесь на короткий период для достижения определенной цели (например, контакт, краткосрочная работа и т.д.).

2023 Руководящие принципы определения статуса резидента (Публикация 1031): <https://www.ftb.ca.gov/forms/2023/2023-1031-publication.pdf>

Почему резиденция важна?



Резидент Калифорнии облагается налогом на все доходы отовсюду

Нерезидент облагается налогом на доход, полученный из источников в Калифорнии

2023 Руководящие принципы определения статуса резидента (Публикация 1031): <https://www.ftb.ca.gov/forms/2023/2023-1031-publication.pdf>

Требования к подаче документов

Знать, сколько платить налогов

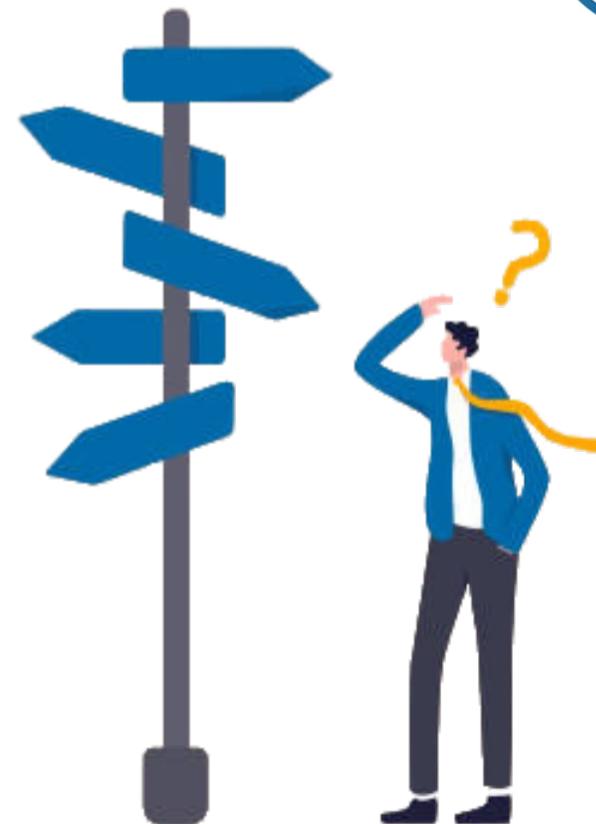
Как **узнать**, нужно ли мне декларировать?



- Если вы заработали больше **\$17,249**
- Если у вас **удержали деньги**, вы должны подать декларацию, чтобы получить возмещение

Дополнительную информацию можно найти здесь:

- [2023 Буклет по налогу на доходы физических лиц | Калифорнийские формы и инструкции 540 | FTB.ca.gov](#)
- [2023 Публикация FTB 1031 Руководство по определению статуса резидента](#)



Резидент и подача документов

Незамужние или глава домохозяйства



Сопоставьте свой налоговый статус, возраст и количество иждивенцев с налоговым годом 2023, приведенным ниже:

Возраст по состоянию на 31 декабря 2023 года	0 иждивенцев	1 иждивенец	2 или более иждивенцев
До 65 лет	\$17,249	\$32,116	\$43,266
65 лет или старше	\$24,449	\$35,599	\$44,519

Резидент и подача документов

Супруги подают заявление вместе или отдельно



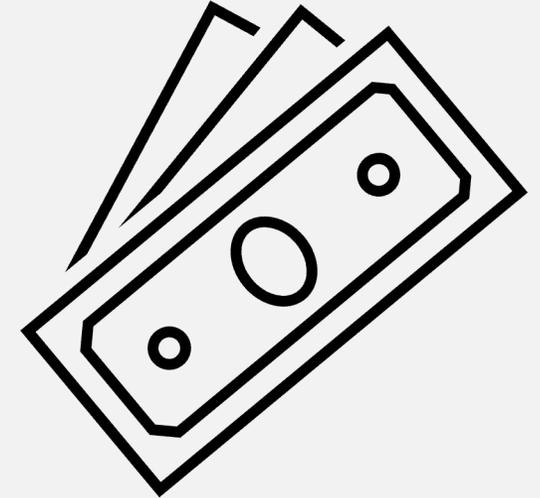
Сопоставьте свой налоговый статус, возраст и количество иждивенцев с налоговым годом 2023, приведенным ниже:

Возраст по состоянию на 31 декабря 2023 года	0 иждивенцев	1 иждивенец	2 или более иждивенцев
Оба моложе 65 лет	\$34,503	\$49,370	\$60,5220
Одному из супругов/ДПС 65 лет или более	\$41,703	\$52,853	\$61,773
Обоим 65 лет или старше	\$48,903	\$60,053	\$68,973

Типы доходов



- **Заработная плата (W-2)**
 - Заработок, бонусы, комиссионные, выходное пособие и чаевые
- **1099-INT (проценты)**
 - Сбережения, ипотечный эскроу и счета на денежном рынке
- **1099-MISC или 1099-NEC (компенсация для лиц, не являющихся работниками)**
 - Арендная плата, предоставленные вами услуги, призы и награды, а также другие выплаты дохода

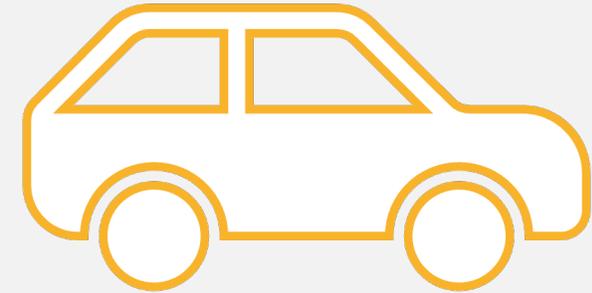


Доход от другой работы



- **Независимые подрядчики:**

- Lyft, Uber, DoorDash, InstaCart, Postmates и др.
- Другая деятельность в сфере гиговой экономики
- Налоговые формы - 1099-NEC или 1099-MISC



- **Подработка**

- Ведение домашнего хозяйства, аренда комнаты, парикмахерская, стрижка газонов и т. д.
- Оплата наличными через Zelle, Cash App, PayPal, Venmo и др.

Советы и напоминания



- ❖ Поймите требования к подаче документов
- ❖ О заработанных деньгах нужно отчитываться перед государством и налоговой службой
- ❖ Если вы работаете на нескольких работах в разных сервисных приложениях, все заработанные деньги должны **быть** объединены, даже если вы распределяете время между работами.
- ❖ Общая сумма заработанных денег часто достаточна для того, чтобы требовалось подать декларацию
- ❖ Вы можете иметь право на вычеты и кредиты

Проверьте, прежде чем **подавать** **декларацию**



- Не забудьте использовать тот же статус подачи, который вы использовали для своей федеральной налоговой декларации
- Не забудьте подписать декларацию и попросите своего супруга/супругу также подписать ее
- Укажите правильное количество иждивенцев
- Уплатите правильную сумму налога

Стоит ли подавать декларацию если нет требования подавать декларацию?



Даже если вы не задолжали налоги или не обязаны подавать декларацию, вы все равно можете получить **возмещение**, если вы имеете право на **калифорнийский налоговый кредит на заработанный доход** или если деньги были удержаны из вашей выплаты.



Налоговые кредиты и отчисления

Важные вещи, о которых следует помнить

Налоговые льготы в Калифорнии: Калифорнийский налоговый кредит на заработанный доход (CalEITC)



Требования:

- ❑ Вам не менее 18 лет или у вас есть ребенок, который имеет право на участие в программе
- ❑ Заработать не более \$30 950 в год
- ❑ Иметь действительный номер социального страхования (SSN) или индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN)
- ❑ Проживать в Калифорнии более половины отчетного года
- ❑ Не иметь права на получение льгот как ребенок или иждивенец другого налогоплательщика

До **\$3,529**



Налоговые льготы для молодых детей (УСТО



Требования:

- ❑ Иметь ребенка в возрасте до 6 лет на конец налогового года
- ❑ Нельзя заработать больше \$30 931 в год
- ❑ Должны иметь право на калифорнийский налоговый кредит на заработанный доход (CalEITC)

Налоговые льготы для арендаторов

- Вы платили за аренду жилья в Калифорнии по меньшей мере полгода
- Имущество не было освобождено от налогообложения
- Доход в Калифорнии был:
 - Менее **\$50 746** если вы не состоите в браке или женаты/зарегистрированы как домашний партнер (RDP) и подаете отдельную декларацию
 - Для супругов, которые подают декларацию совместно с главой домохозяйства, порог составляет **\$101 492**
 - Вы не проживали с кем-то, кто может считать вас иждивенцем
 - Вы или ваш супруг/супруга/РДП не получали освобождение от уплаты налога на недвижимость в течение налогового года



Формы и подача документов

Советы и напоминания для успешной подачи документов

Налоговые формы Калифорнии

Форма 540 для резидентов

Требует отчитываться обо всех доходах, полученных из разных стран мира, и рассчитывает налог на основе всех доходов.

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 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 RP
 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.
 See instructions. See instructions.
 3 Married/RDP filing separately. Enter spouse's/RDP's SSN or ITIN above and full name here.

Exemptions 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 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 = • \$

Налоговые формы Калифорнии

Форма 540 NR для нерезидентов / резидентов с неполным годом

Отчитывается о доходах по
всему миру, но применяет
налоговую ставку только к
доходам, полученным в
Калифорнии.

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 RP
 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) _____

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. 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="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Last Name	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
SSN. See instructions.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dependent's relationship to you	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

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

333 | 3131223 | Form 540NR 2022 Side 1



Налоговые формы Калифорнии

Нерезиденты /
резиденты,
проживающие
неполный год

540NR

Резиденты

540

540 2EZ

Нельзя использовать 540 2EZ, если



- Нельзя использовать, если...
 - Статус подачи заявления - женат/замужем/RDP отдельно подающий(-ая) декларацию
 - Доход был исключен в вашей федеральной декларации
 - Если вы получали доход из другой страны в течение 2023 года

Способы подачи **налоговой декларации**



Онлайн



Бумага



Лично

Подача документов онлайн: CalFile

Требования:

- ❑ Вы являетесь резидентом Калифорнии в течение всего года
- ❑ Вы заработали \$237 035 или меньше (если одиночка)
- ❑ Доходы, полученные от заработной платы, процентов, социальных выплат, выплат по безработице
- ❑ Подать заявление на стандартный вычет или детализированный вычет

[CalFile | FTB.ca.gov](https://www.ftb.ca.gov) для получения дополнительной информации



Подача документов онлайн: CalFile



Нельзя если:

- ❑ Ваш скорректированный федеральный валовой доход (AGI) по форме 1040 составляет \$0 или меньше
- ❑ Вы получили скорректированную форму W-2
- ❑ Высчитываете расходы на переезд
- ❑ Подвергаетесь индивидуальной солидарной ответственности (Individual Shared Responsibility Penalty)

[CalFile | FTB.ca.gov](https://www.ftb.ca.gov) для получения дополнительной информации

Подача документов на бумаге

Найдите правильные формы, необходимые для заполнения налоговой декларации: Форма 540, 540EZ или 540NR: [Формы и публикации | FTB.ca.gov](https://www.irs.gov/forms-pubs)

Прежде чем отправлять бумажную декларацию:

- Подпишите налоговую декларацию
- Если вы подаете совместную декларацию, оба лица должны подписать декларацию
- Убедитесь, что ваше имя, адрес и номер(-ы) социального страхования правильные
- Проверьте свои расчеты
- Добавьте копию вашей федеральной декларации (если вы не используете форму 540 2EZ)
- Прикрепите копию вашего [W-2](#)
- Подавайте оригинал декларации, а не копию

VITA лично



Если вы живете в Калифорнии, вы можете получить бесплатную налоговую помощь от этих программ:

- Волонтерская налоговая помощь (VITA), если вы:
 - Заработали \$60 000 или меньше, или
 - Имеете инвалидность, или
 - Ограниченно владеете английским, или
 - Является действующим или отставным военнослужащим, или - их иждивенец
- Налоговая консультация для пожилых людей (TCE), если вам не менее 60 лет
- [Получите бесплатную налоговую помощь | FTB.ca.gov](https://ftb.ca.gov) или позвоните по телефону 916-845-7052

VITA подготовит вашу личную налоговую декларацию **БЕСПЛАТНО**



Принесите свои налоговые документы за 2023 год:

- Подтверждение личности
- Карточки социального страхования
- Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)
- Даты рождения
- Справка о заработной плате и доходах (W-2, 1099-R, 1099-Misc)
- Выписки о процентах и дивидендах от банков
- Заявления о медицинском страховании (1095-A)



Налоговый сезон 2023 года: Сроки уплаты для физических лиц



Крайние сроки подачи деклараций за 2023 год

- Срок подачи налоговой декларации: 15 апреля 2024 года
- Конечный срок уплаты: 15 апреля 2024 года
- Автоматическое продление срока подачи налоговой декларации: 15 октября 2024 года

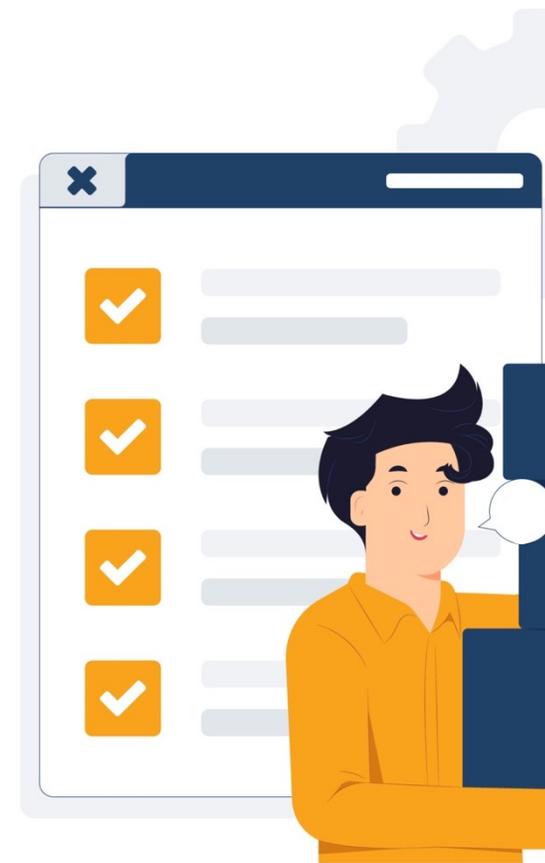
*Примечание: все налоговые платежи должны быть уплачены до 15 апреля 2024 года, независимо от продления. На неуплаченные остатки будут начисляться штрафы и пеня.

Для субъектов хозяйствования см. [Сроки уплаты: предприятия | FTB.ca.gov](#)

Следующие шаги

После этого занятия вы получите:

- ✓ Слайд-палуба
- ✓ Ссылки на источники
- ✓ Опрос для предоставления обратной связи по сегодняшней сессии
 - Задайте дополнительные вопросы
 - Предложите будущие темы



Контактная информация



**Линия обслуживания
клиентов**
800.852.5711



**Контакт-центры по вопросам
инкассации**
Личности: 800.689.4776
Отдел залогового имущества:
916.845.4350



Посетите ftb.ca.gov

Вопросы и ответы





Заполните анкету обратной связи и пригласите темы следующих сессий

Напишите хозяевам: UHPinfo@solveraconsult.com,
RPBTTAU@cdss.ca.gov