



Налоговая реформа Что нового для вашей компании

ПУБЛИКАЦИЯ
5318 (RU)

НАЛОГОВЫЙ ГОД 2018



Закон о сокращении налогов и увеличении занятости: введение и обзор	4
Положения о корпоративном налоге	4
Налоговая ставка для корпораций	
Альтернативный минимальный налог для корпораций	
Налоговый зачет за минимальный налог за предыдущий год	
Вычет из соответствующей налогооблагаемой суммы дохода от ведения коммерческой деятельности	5
Амортизация: изменения разделов 168 и 179	6
Временный 100-процентный зачет капиталовложений в качестве текущих расходов (амортизационная премия)	
Включение расходов в состав издержек для амортизируемых производственных активов (раздел 179)	
Ограничения амортизации для автомобилей класса люкс и собственности, предназначенной для личного использования	
Применимый период амортизации для недвижимости	
Убытки от производственной деятельности	8
Вычитание из налога чистых убытков от основной деятельности	
Ограничения убытков организаций, отличных от корпораций	
Вычитание из налога и исключения для компаний	9
Деловые расходы на выплату процентов	
Равноценные обмены недвижимости	
Возмещения отвечающих критериям расходов на велосипедные поездки на работу и учебу	
Возмещение отвечающих критериям издержек в связи с переездом	
Вознаграждения сотрудникам за достижения в работе	
Вычитание из налога за питание, развлечения и путешествия	
Налоговые зачеты компании	12
Налоговый зачет за восстановление исторических зданий	
Налоговый зачет работодателя за оплаченный отпуск по семейным и медицинским причинам	
Корпорации типа «S»	13
Расширение отвечающих критериям бенефициаров выборных малых деловых трастов, имеющих право быть акционерами корпораций типа «S»	
Вычитание из налога пожертвований на благотворительные цели для малых деловых трастов, имеющих право быть акционерами корпораций типа «S»	
Преобразование корпорации типа «S» в корпорацию типа «C»	

Положения, касающиеся фермерских хозяйств 14

Подход к имуществу определенных фермерских хозяйств
Альтернативная система амортизации для выборных фермерских хозяйств

Различные положения 15

Зоны возможности
Оспаривание ареста имущества Налоговым управлением США

Закон о сокращении налогов и увеличении занятости: введение и обзор

Конгресс одобрил крупную [налоговую реформу](#) в виде Закона о сокращении налогов и увеличении занятости, подписанного и вступившего в силу 22 декабря 2017 года. Этот закон, касающийся физических и юридических лиц, обычно называют законом TCJA или законодательством о налоговой реформе 2017 года.

В настоящей электронной публикации описаны многие положения закона TCJA, которые важно понимать малым и средним компаниям, их владельцам и налоговым специалистам. Закон TCJA распространяется на корпорации, корпорации типа «S», товарищества (включая компании с ограниченной ответственностью (LLC)) и индивидуальных предпринимателей.

Изменения вычитания из налога, амортизации, зачета капиталовложений в качестве текущих расходов, налоговых зачетов, дополнительных льгот и других положений может повлиять на налоговую ответственность вашей компании и ваши финансовые показатели. Важно учитывать структуру вашей компании и метод бухгалтерского учета при применении положений налоговой реформы в вашей ситуации.

Официальный сайт [IRS.gov](#) содержит [страницу налоговой реформы](#), в которой подчеркивается, что вам необходимо знать об изменениях налогового законодательства. На этой странице также содержатся ссылки на пресс-релизы, публикации, уведомления, юридические указания и другие ресурсы. Также имеется специальная [страница о налоговой реформе для компаний](#). Эти ресурсы регулярно обновляются.

Некоторые положения Закона о сокращении налогов и увеличении занятости (TCJA), которые влияют на отдельных налогоплательщиков, также могут влиять на налоги компаний. Будучи владельцем компании и индивидуальным предпринимателем, вам следует рассмотреть изменения, введенные [налоговой реформой для физических лиц](#), и определить, как эти положения влияют на вашу деловую налоговую ситуацию.

Настоящая публикация является общим обзором изменений, связанных с законом TCJA, которые могут повлиять на вашу компанию. Для получения дополнительной информации смотрите указания Налогового управления США и Министерства финансов США, например, нормативы, постановления о доходах, налоговые процедуры и аналогичные указания, а также налоговые формы, инструкции и специальные публикации Налогового управления США.

Положения о корпоративном налоге

Налоговая ставка для корпораций

Закон TCJA понижает налоговую ставку для корпораций до фиксированной ставки, равной 21 проценту налогооблагаемого дохода за налоговые годы, начинающиеся после 31 декабря 2017 года. Некоторые корпорации предпочитают использовать конец финансового года вместо конца календарного года в целях отчетности о федеральном подоходном налоге. В связи с положением закона TCJA корпорации в финансовом году, включающем 1 января 2018 года, будут платить федеральный подоходный налог с использованием смешанной налоговой ставки вместо фиксированной налоговой ставки, равной 21 проценту в соответствии с законом TCJA, которая в общем случае относится к налоговым годам, начинающимся после 31 декабря 2017 года.

i Для получения дополнительной информации смотрите [Уведомление 2018-38](#) Налогового управления США.

Альтернативный минимальный налог для корпораций

Закон TCJA отменил альтернативный минимальный налог (АМТ) корпораций за годы, начинающиеся после 31 декабря 2017 года.

Налоговый зачет за минимальный налог за предыдущий год

Налоговый зачет корпораций за минимальную налоговую ответственность предыдущего года разрешает возвращаемый налоговый зачет для компенсации налоговой ответственности налогоплательщика за налоговые годы, начинающиеся после 2017 года и до 2022 года. Налогоплательщики могут использовать 50 процентов минимального налогового зачета в отношении их обычной налоговой ответственности. Они имеют право на полный корпоративный минимальный налоговый зачет (100 процентов) для налоговых годов, начинающихся в 2021 году.

i Для получения дополнительной информации смотрите [Влияние секвестирования на налоговый зачет для альтернативного минимального налога корпораций](#).

Вычет из соответствующей налогооблагаемой суммы дохода от ведения коммерческой деятельности

Многие индивидуальные частные предприниматели и самостоятельно занятые физические лица, партнеры в товариществах, бенефициарные владельцы трастов и акционеры корпораций типа «S» могут иметь право на новое вычитание из налога – смотри раздел 199A или вычитание из налога для соответствующей налогооблагаемой суммы дохода от ведения коммерческой деятельности – что позволяет им вычитать до 20 процентов их соответствующей налогооблагаемой суммы дохода от ведения коммерческой деятельности. Вычитание из налога доступно для налоговых годов, начиная после 31 декабря 2017 года. Приемлемые налогоплательщики смогут впервые заявить этот вычет в федеральной подоходной налоговой декларации за 2018 год, которая подается в 2019 году.

Соответствующая налогооблагаемая сумма дохода от ведения коммерческой деятельности включает доход в данном государстве от работы по специальности или от области коммерческой деятельности. Он не включает заработную плату наемного работника, прирост капитала, процентный доход и доход от дивидендов.

Вычет, как правило, доступен имеющим право налогоплательщикам, налогооблагаемый доход которых в 2018 году был меньше 315 000 долларов США для совместных налоговых деклараций и 157 500 долларов США для других налогоплательщиков. Он обычно является величиной равной или меньшей из:

- 20 процентов их соответствующей налогооблагаемой суммы дохода от ведения коммерческой деятельности плюс 20 процентов от их соответствующих дивидендов траста инвестиций в недвижимость и соответствующего дохода товарищества от котирующихся на бирже ценных бумаг, или
- 20 процентов налогооблагаемого дохода минус чистый прирост капитала.

Вычитание из налога для налогоплательщиков с доходом выше пределов налогооблагаемого дохода может быть ограничено.

i Для получения дополнительной информации смотрите часто задаваемые вопросы (FAQ) в разделе 199А – «Вычет из соответствующей налогооблагаемой суммы дохода от ведения коммерческой деятельности».

Амортизация: изменения разделов 168 и 179

Временный 100-процентный зачет капиталовложений в качестве текущих расходов (амортизационная премия)

Закон повышает размер амортизационной премии с 50 процентов до 100 процентов для отвечающей критериям собственности, приобретенной и введенной в эксплуатацию после 27 сентября 2017 года и до 1 января 2023 года. Размер амортизационной премии для отвечающей критериям собственности, приобретенной налогоплательщиком до 28 сентября 2017 года и введенной в эксплуатацию до 1 января 2018 года, остается равным 50 процентам. Особые правила применяются для собственности с большим периодом использования для производства и определенных самолетов.

Определение собственности, владельцы которой имеют право на 100-процентную амортизационную премию расширено для включения использованной отвечающей критериям собственности, приобретенной и введенной в эксплуатацию после 27 сентября 2017 года, если к нему относятся следующие факторы:

- Налогоплательщик или его предшественник не использовал собственность когда-либо до ее приобретения.
- Налогоплательщик не приобрел собственность у связанной стороны.
- Налогоплательщик не приобрел собственность у участника контролируемой группы корпораций.
- Налогооблагаемая база налогоплательщика приобретенной использованной собственности не указана полностью или частично путем ссылки на продавца или скорректированную налогооблагаемую базу передающего лица.
- Налогооблагаемая база налогоплательщика использованной собственности не указана в соответствии с положениями для определения базы для собственности, приобретенной у скончавшегося лица.
- Кроме того, стоимость использованной собственности, владельцы которой имеют право на амортизационную премию, не включает базу собственности, определенную путем ссылки на базу другой собственности, принадлежавшей когда-либо налогоплательщику (например, равноценные обмены или вынужденная потеря собственности).

Закон добавил кинофильмы, телепередачи и театральные постановки как виды отвечающей критериям собственности, владельцы которой могут иметь право на 100-процентную амортизационную премию. Это положение относится к собственности, приобретенной и введенной в эксплуатацию после 27 сентября 2017 года.

Согласно закону ТСJA владельцы определенных видов собственности не имеют права на амортизационную премию в любом налоговом году, начинающемся после 31 декабря 2017 года.

Закон также исключил отвечающее критериям улучшение собственности, введенной в эксплуатацию после 31 декабря 2017 года, как специальную категорию отвечающей критериям собственности.

- ❶ **Для получения дополнительной и** подробной информации о собственности, владельцы которой не имеют права на амортизационную премию, смотрите [«Информационный бюллетень 2018-9»](#) и [часто задаваемые вопросы \(FAQ\)](#) о [дополнительном амортизационном вычете \(премии\)](#) в первом году.
- ❶ **Для получения подробной информации** о заявлении вычитания из налога или отказе от вычитания из налога, смотрите инструкции к [Форме 4562](#) «Износ и амортизация (включая информацию о реестровом имуществе)».

Включение расходов в состав издержек для амортизируемых производственных активов (раздел 179)

В соответствии с законом TCJA компании могут непосредственно осуществлять зачет капиталовложений в качестве текущих расходов для большего объема своих производственных активов. Налогоплательщик все еще может выбрать зачет капиталовложений в качестве текущих расходов для стоимости любой собственности согласно разделу 179 и вычесть ее в том году, когда собственность была введена в эксплуатацию. Закон TCJA увеличил максимальное вычитание из налога с 500 000 долларов США до 1 миллиона долларов США. Он также увеличил сумму, с которой вычитание из налога перестает действовать, с 2 миллионов долларов США до 2,5 миллионов долларов США. Для налоговых годов, начинающихся после 2018 года, величины 1 миллион долларов США и 2,5 миллиона долларов США будут скорректированы с учетом инфляции.

Закон TCJA изменил определение собственности в соответствии с разделом 179, чтобы позволить налогоплательщикам выбирать включение определенных улучшений нежилой недвижимости, включая большинство улучшений интерьера здания, а также крыши и систем отопления, кондиционирования воздуха, безопасности и противопожарной защиты.

- ❶ **Для получения дополнительной информации** смотрите [«Информационный бюллетень 2018-09 Налогового управления США»](#).

Ограничения амортизации для автомобилей класса люкс и собственности, предназначенной для личного использования

Закон о сокращении налогов и увеличении занятости (TCJA) изменил пределы амортизации для пассажирских автомобилей, начавших эксплуатироваться после 31 декабря 2017 года. Если налогоплательщик не заявляет об амортизационной премии, то наибольший допустимый налоговый вычет на амортизацию равен:

- 10 000 долларов США за первый год,
- 16 000 долларов США за второй год,
- 9 600 долларов США за третий год, и
- 5 760 долларов США за каждый последующий налоговый год периода амортизации.

Если налогоплательщик заявляет о 100-процентной амортизационной премии, то наибольший допустимый налоговый вычет на амортизацию равен:

- 18 000 долларов США за первый год,
- 16 000 долларов США за второй год,
- 9 600 долларов США за третий год, и
- 5 760 долларов США за каждый последующий налоговый год периода амортизации.

Закон TCJA также удаляет компьютеры и периферийное оборудование из определения реестрового имущества. Это изменение относится к собственности, введенной в эксплуатацию после 31 декабря 2017 года.

- i** Для получения дополнительной информации об амортизации автомобилей класса люкс смотрите веб-страницу [«Налоговая реформа для компаний»](#).

Применимый период амортизации для недвижимости

Для общей системы амортизации период амортизации по-прежнему составляет 39 лет для нежилой недвижимости и 27,5 лет для жилищной собственности для сдачи в аренду. Период амортизации в соответствии с альтернативной системой амортизации для нежилой недвижимости по-прежнему составляет 40 лет. Однако, закон TCJA изменяет период амортизации в соответствии с альтернативной системой амортизации для жилищной собственности для сдачи в аренду с 40 до 30 лет. Отвечающее критериям улучшение недвижимости для аренды, отвечающее критериям улучшение ресторанов и магазинов, больше не определяются отдельно и больше не получают 15-летний период амортизации в соответствии с законом TCJA.

Эти изменения относятся к собственности, введенной в эксплуатацию после 31 декабря 2017 года.

Кроме того, для недвижимости, предназначенной для коммерческой деятельности, для которой выбран отказ от предела налоговых вычетов для деловых расходов на выплату процентов, следует использовать альтернативную систему амортизации для амортизации нежилой недвижимости, жилищной собственности для сдачи в аренду и отвечающего критериям улучшения недвижимости. Это изменение относится к налоговым годам, начинающимся после 31 декабря 2017 года.

- i** Для получения дополнительной информации об этих периодах амортизации смотрите [«Информационный бюллетень 2018-09 Налогового управления США»](#). Для получения дополнительной информации о пределе налоговых вычетов для деловых расходов на выплату процентов смотрите эту тему в настоящей публикации.

Убытки от производственной деятельности

Вычитание из налога чистых убытков от основной деятельности

Компания может нести чистые убытки от основной деятельности, если ее вычитание из налога за год превышает ее доход от производственной деятельности. Закон TCJA ограничивает вычитание из налогов чистых убытков от основной деятельности 80 процентами налогооблагаемого дохода за год вместо разрешения за счет убытков компенсировать вычитание из налогов 100 процентов налогооблагаемого дохода.

Кроме того, большинство компаний больше не могут переносить на предшествующие периоды свои чистые убытки от основной деятельности за предшествующие два налоговых года, как это было разрешено прежним законодательством. Теперь компания может переносить чистые убытки от основной деятельности на будущие периоды без ограничения срока, а не на 20 лет, как это было в соответствии с прошлым законодательством.

Фермерские хозяйства и некоторые страховые компании сохраняют возможность переносить чистые убытки от основной деятельности на предшествующие периоды.

- i** Для получения дополнительной информации о чистых убытках от основной деятельности смотрите [Публикацию 536 «Чистые убытки от основной деятельности \(NOL\) для физических лиц, наследственного имущества и трастов»](#).

Ограничения убытков организаций, отличных от корпораций

До вступления в силу закона ТСJA индивидуальные налогоплательщики могли вычитать убытки в результате предпринимательской деятельности в неограниченном количестве. Они могли вычитать эти убытки в текущем году.

Начиная с налоговых годов, заканчивающихся после 31 декабря 2017 года и до 1 января 2026 года, закон ТСJA ограничивает вычитание убытков в результате предпринимательской деятельности для налогоплательщиков, которые не являются корпорациями. Налогоплательщику разрешено вычитание из налога убытков в результате предпринимательской деятельности равных величине дохода от предпринимательской деятельности плюс 250 000 долларов США в налоговом году – или 500 000 долларов США для налогоплательщиков, подающих совместную налоговую декларацию. Эти пределы будут скорректированы с учетом инфляции. Если убытки налогоплательщика в результате предпринимательской деятельности превышают этот предел, то налогоплательщик несет чрезмерные убытки в результате предпринимательской деятельности, которые налогоплательщик может вычесть как чистые убытки от основной деятельности с переносом на будущие периоды следующего года. Товарищества и корпорации типа «S» применяют эти правила на уровне партнера или акционера.

Вычитание из налога и исключения для компаний

Деловые расходы на выплату процентов

Закон ТСJA устанавливает предел налоговых вычетов для деловых расходов на выплату процентов. Этот предел не применяется, если средний годовой валовой доход компании составляет не более 25 миллионов долларов США за 3 предшествующих налоговых года.

Если это применимо, то изменение действует для налоговых годов, начинающихся после 31 декабря 2017 года. Предел налоговых вычетов для деловых расходов на выплату процентов для налогового года представляет собой сумму:

- процентного дохода от предпринимательской деятельности,
- 30 процентов скорректированного налогооблагаемого дохода, и
- расходов на выплату процентов по программе целевого кредитования под залог продаваемых товаров, если это применимо.

Величина любых деловых расходов на выплату процентов, которая не разрешена в качестве вычитания из налога для налогового года, переносится на последующий период следующего года как перенос на последующий период запрещенных деловых расходов на выплату процентов.

Товарищество, на которое распространяется этот предел деловых расходов на выплату процентов, применяет этот предел на уровне товарищества. Товарищество не переносит на последующие периоды любые запрещенные деловые расходы на выплату процентов, а вместо этого относит запрещенные величины на своих партнеров. Партнер может вычесть запрещенные перенесенные на последующий период деловые расходы на выплату процентов на следующий год, если партнер отвечает релевантным требованиям в следующем году.

Налогоплательщик, занимающийся торговлей недвижимостью, бизнесом или фермерским хозяйством, может принять решение не ограничивать деловые расходы на выплату процентов. Это безотзывный выбор. Сделавшая такой выбор компания должна использовать альтернативную систему амортизации и не имеет права на специальную амортизацию для этой собственности. Для налогоплательщика с более чем одним

отвечающим критериям видом коммерческой деятельности выбор делается для каждого вида коммерческой деятельности. Смотрите документ Налогового управления США [Публикация 946 «Амортизация собственности»](#).

Некоторые коммунальные специальности или области коммерческой деятельности не подлежат ограничениям деловых расходов на выплату процентов.

Инструкции для новой Формы 8990 включают определения, относящиеся к этой теме, и могут помочь налогоплательщикам рассчитать величину деловых расходов на выплату процентов, которую они могут вычесть, и величину, которую они переносят на следующий год.

Равноценные обмены недвижимости

Как правило, если налогоплательщик обменивает коммерческую или инвестиционную собственность исключительно на коммерческую или инвестиционную собственность похожего или аналогичного вида, он не должен признавать прибыль или убыток.

Однако, закон TCJA в настоящее время ограничивает подход к равноценным обменам только определенными обменами недвижимости, но не обменами личной или нематериальной собственностью. Обмен недвижимостью, предназначенной главным образом для продажи, по-прежнему не считается равноценным обменом. Чтобы это считалось равноценным обменом, налогоплательщик должен владеть недвижимостью для производственного использования в специальности или коммерческой деятельности или для инвестиций.

Правило для переходного периода в законе TCJA предусматривает, что Раздел 1031 применяется к отвечающему критериям обмену личной или нематериальной собственности, если налогоплательщик передал меняемую собственность 31 декабря 2017 года или ранее, или получил заменяющую собственность на эту дату или ранее.

Таким образом, с 1 января 2018 года обмены машинами, оборудованием, транспортными средствами, произведениями искусства, предметами коллекционирования, патентами и другой интеллектуальной собственностью и нематериальными деловыми активами, как правило, не подлежат непризнанию прибылей или убытков как равноценные обмены. Тем не менее, некоторые обмены взаимными каналами, водохранилищами или ирригационными сооружениями по-прежнему подлежат непризнанию прибыли или убытка как равноценные обмены.

❗ Для получения дополнительной информации смотрите [«Равноценные обмены – советы по налогу на недвижимость»](#) на веб-сайте IRS.gov.

Возмещения отвечающих критериям расходов на велосипедные поездки на работу и учебу

В соответствии с новым налоговым законодательством работодатели могут вычитать из налогов отвечающие критериям возмещения за поездки на велосипеде как расходы, связанные с предпринимательской деятельностью в периоде с 2018 по 2025 год.

Закон TCJA приостанавливает исключение отвечающих критериям компенсаций велосипедного передвижения за счет дохода работника в периоде с 2018 по 2025 год. Работодатели теперь обязаны включать эти компенсации в заработную плату работника.

❗ Для получения дополнительной информации смотрите [«Новая информация для работодателя»](#) и [«Закон о сокращении налогов и увеличении занятости: сравнение для компаний с наемными работниками»](#).

Возмещение отвечающих критериям издержек в связи с переездом

С 2018 года по 2025 год работодатели должны включать возмещение издержек в связи с переездом в заработную плату наемного работника. Закон ТСJA приостанавливает исключения для отвечающего критериям возмещения издержек в связи с переездом работника.

Одно исключение: военнослужащие Вооруженных сил США по-прежнему могут исключать отвечающие критериям возмещения издержек в связи с переездом из своего дохода если:

- они находятся на действительной службе,
- они переезжают в соответствии с военным приказом, связанным с постоянной сменой гарнизона,
- издержки в связи с переездом отвечают критериям для вычитания из налога, если работник не получил возмещения.

Выплаты или возмещения работодателем в 2018 году издержек в связи с переездом сотрудников, понесенных до 2018 года, исключены из заработной платы наемного работника для целей дохода и налогов, удерживаемых работодателем из заработной платы лиц, работающих по найму.

i Для получения дополнительной информации смотрите «Новая информация для работодателя» и «Закон о сокращении налогов и увеличении занятости: сравнение для компаний с наемными работниками».

Вознаграждения сотрудникам за достижения в работе

Специальные правила позволяют работнику исключать определенные вознаграждения за достижения из их заработной платы, если вознаграждения являются реальной личной собственностью. Работодатель также может вычитать вознаграждения, являющиеся реальной личной собственностью, с учетом определенных ограничений вычета.

В законе ТСJA разъясняется, что реальная личная собственность не включает в себя денежные средства, их эквиваленты, подарочные карты, подарочные купоны, определенные подарочные сертификаты, билеты на театральные или спортивные мероприятия, отпуска, питание, проживание, акции, облигации, ценные бумаги и другие подобные предметы.

i Для получения дополнительной информации смотрите «Новая информация для работодателя» и «Закон о сокращении налогов и увеличении занятости: сравнение для компаний с наемными работниками».

Вычитание из налога за питание, развлечения и путешествия

Закон ТСJA в общем случае исключает налоговые вычеты для любых расходов, обычно относящихся к деятельности, считающейся развлечением, увеселением или отдыхом.

Налогоплательщики могут продолжать вычитать из налогов 50 процентов стоимости деловых обедов, если налогоплательщик (или работник налогоплательщика) присутствует, а продукты питания или напитки не считаются расточительными или экстравагантными. Питание может быть предоставлено текущему или потенциальному деловому покупателю, клиенту, консультанту или аналогичному деловому контакту.

Еда и напитки, предоставляемые во время развлекательных мероприятий, не будут считаться развлекательными расходами, если они приобретены отдельно от развлекательных мероприятий, если стоимость указана отдельно от развлекательной программы в одном или нескольких счетах, счетах-фактурах или квитанциях.

До 2018 года компания могла вычесть из налогов до 50 процентов расходов на досуг и развлечения, непосредственно связанных с активным ведением торговли или бизнеса или, если они понесены непосредственно перед или после добросовестной деловой дискуссии, связанной с активным ведением работы по специальности или коммерческой деятельности.

- i** Для получения дополнительной информации смотрите «Новая информация для работодателя» и «Закон о сокращении налогов и увеличении занятости: сравнение для компаний с наемными работниками».

Налоговые зачеты компании

Налоговый зачет за восстановление исторических зданий

Закон TCJA изменил налоговый зачет за расходы, оплаченные или понесенные после 31 декабря 2017 года на восстановление сертифицированных исторических конструкций и зданий, введенных в эксплуатацию до 1936 года. Теперь налогоплательщики могут брать 20-процентный налоговый зачет пропорционально в течение пяти лет вместо года, в котором они ввели в эксплуатацию здание. Закон TCJA также исключает 10-процентный налоговый зачет за восстановление зданий, введенных в эксплуатацию до 1936 года. Это положение действует в отношении затрат, которые налогоплательщики оплатили или понесли на отвечающие критериям расходы после 31 декабря 2017 года.

Правило для переходного периода предоставляет льготу владельцам либо сертифицированного исторического сооружения, либо здания, введенного в эксплуатацию до 1936 года, разрешая владельцам использовать прежнее законодательство, если проект соответствует следующим двум условиям:

- налогоплательщик владеет или арендует здание 1 января 2018 года и все время после этого,
- 24-месячный или 60-месячный период, выбранный для существенного испытания процесса восстановления, начинается 20 июня 2018 года.

- i** Для получения подробной информации смотрите страницу «Налоговый зачет за восстановление исторических зданий – советы по налогу на недвижимость».

Налоговый зачет работодателя за оплаченный отпуск по семейным и медицинским причинам

В законе TCJA добавлен новый налоговый зачет работодателя за оплаченный отпуск по семейным и медицинским причинам. Это общий налоговый зачет компании, который могут указывать отвечающие критериям работодатели, исходя из заработной платы, выплачиваемой отвечающим критериям наемным работникам, находящимся в отпуске по семейным обстоятельствам и в отпуске по болезни, при соблюдении определенных условий.

Работодатели должны иметь действующую письменную политику, соответствующую определенным требованиям, включая:

- не менее двух недель оплачиваемого отпуска по семейным обстоятельствам и отпуска по болезни (ежегодно) всем отвечающим критериям наемным работникам, работающим полный рабочий день (пропорционально для наемных работников, работающих неполный рабочий день), и
- оплата отпуска составляет не менее 50 процентов от заработной платы наемного работника.

Этот налоговый зачет относится к заработной плате, выплаченной в налоговые годы, начиная после 31 декабря 2017 года и до 1 января 2020 года.

Только оплаченный отпуск по семейным обстоятельствам и отпуск по болезни, предоставленный наемным работникам, чья заработная плата за предыдущий год была на уровне или ниже определенной суммы, отвечают критериям для получения налогового зачета. В общем случае, для 2018 налогового года заработная плата наемного работника за 2017 год от работодателя должна быть не более 72 000 долларов США.

i Для получения информации об этом налоговом зачете смотрите [«Налоговый зачет работодателя за оплаченный отпуск по семейным и медицинским причинам»](#) – часто задаваемые вопросы (FAQ).

Корпорации типа «S»

Расширение отвечающих критериям бенефициаров выборных малых деловых трастов, имеющих право быть акционерами корпораций типа «S»

Лица, которые не являются ни гражданами США, ни лицами, имеющими постоянный вид на жительство, называются временно проживающими в США иностранцами в соответствии с Налоговым кодексом США. Ранее временно проживающим в США иностранцам не разрешалось быть акционерами корпорации типа «S». Однако, начиная с 1 января 2018 года закон TCJA разрешает временно проживающим в США иностранцам быть потенциальными бенефициарами малых деловых трастов, имеющих право быть акционерами корпораций типа «S».

i Для получения общей информации на эти темы смотрите [корпорации типа «S»](#) и малые деловые трасты.

Вычитание из налога пожертвований на благотворительные цели для малых деловых трастов, имеющих право быть акционерами корпораций типа «S»

В налоговые годы, начинающиеся после 31 декабря 2017 года, вычитание из налога пожертвования на благотворительные цели для малого делового траста, имеющего право быть акционерами корпораций типа «S» (ESBT), больше не определяется правилами, обычно применимыми к трасту. Траст ESBT рассчитывает вычитание из налога, используя правила, относящиеся к физическим лицам. Для расчета вычитания из налога траст ESBT должен подсчитать свой предел скорректированного валового дохода (AGI). Он делает это так же, как и физические лица, за исключением того, что вычитания из налога разрешены для расходов, связанных с администрированием траста ESBT, и являются расходами, которые траст не понес бы, если бы имущество не находилось в трасте ESBT.

Преобразование корпорации типа «S» в корпорацию типа «C»

Для некоторых корпораций типа «S» может быть выгодно преобразоваться в корпорацию типа «C», ввиду новой фиксированной налоговой ставки, равной 21 проценту, для корпорации типа «C». Недавние изменения внесли две модификации в существующее законодательство для корпораций типа «C», которые:

1. Были корпорацией типа «S» 21 декабря 2017 года.
2. Отозвали свой выбор корпорации типа «S» после 21 декабря 2017 года, но до 22 декабря 2019 года.
3. Имеют тех же владельцев акций в одинаковых пропорциях, на дату отзыва и 22 декабря 2017 года.

Следующие изменения относятся к этим юридическим лицам:

- Период включения чистых корректировок, требуемых в соответствии с законодательством (раздел 481(a)(2)) и относящийся к отзыву выбора корпорации типа «S» (например, переход с кассового метода бухгалтерского учета на метод начисления, требуемый в результате отзыва выбора корпорации типа «S»), изменен на шесть лет. Этот шестилетний период относится к чистым корректировкам, которые уменьшают налогооблагаемый доход, а также к чистым корректировкам, которые увеличивают налогооблагаемый доход.
- Распределения денежных средств после переходного периода после прекращения действия этого положения рассматриваются как поступающие из накопленной корректировки счета доходов и прибыли корпорации пропорционально.

i Для получения дополнительной информации смотрите тему «Методы бухгалтерского учета корпораций» на странице [«Налоговая реформа – компании»](#).

Положения, касающиеся фермерских хозяйств

Подход к имуществу определенных фермерских хозяйств

Закон TCJA сокращает период амортизации новых машин или оборудования, введенных в эксплуатацию после 31 декабря 2017 года и используемых в фермерских хозяйствах. Для этой собственности период амортизации сокращен с семи до пяти лет. Тем не менее, некоторая фермерская собственность (зерновые бункеры, хлопкоочистительное оборудование, заборы и другие улучшения земельных участков) не подпадает под это положение.

i Для получения дополнительной информации смотрите [«Информационный бюллетень 2018-09 Налогового управления США»](#).

Альтернативная система амортизации для выборных фермерских хозяйств

Фермерские хозяйства, которые отказываются использовать предел налоговых вычетов на выплату процентов, должны использовать альтернативную систему амортизации для амортизации любой собственности с периодом амортизации 10 лет или более, например, специализированные сельскохозяйственные или садоводческие сооружения, виноградные лозы или деревья с фруктами или орехами, фермерские здания и определенные улучшения земельных участков. Это положение относится к налоговым годам, начинающимся после 31 декабря 2017 года.

Собственность, используемая в фермерском хозяйстве и введенная в эксплуатацию после 31 декабря 2017 года, не требует использования 150-процентного метода уменьшающегося остатка. Однако, если собственность имеет срок службы 15 или 20 лет, налогоплательщик должен продолжать использовать 150-процентный метод уменьшающегося остатка.

i Для получения дополнительной информации смотрите [«Информационный бюллетень 2018-09 Налогового управления США»](#).

Различные положения

Зоны возможности

Зоны возможности являются инструментом экономического развития для стимулирования инвестиций с налоговыми льготами в проблемные сообщества по всей стране и на территориях США. Недавно принятое положение (раздел 1400Z-2) обеспечивает определенные льготы для инвестиций в эти Зоны возможности за счет инвестиций в отвечающие критериям Фонды возможности. Отвечающие критериям Фонды возможности должны быть либо товариществом, либо корпорацией, организованными с целью инвестирования в отвечающую критериям собственность, расположенную в назначенной отвечающей критериям Зоне возможности.

После инвестирования прироста капитала в отвечающий критериям Фонд возможности (QOF) инвесторы получают следующие льготы:

- Возможность отложить признание этого прироста капитала, инвестированного в QOF, до даты продажи или обмена инвестиции или до 31 декабря 2026 года.
- Хотя налогооблагаемая база увеличивается, происходит 10-процентное исключение отложенного налога на прирост капитала через пять лет, которое увеличивается до 15 процентов через семь лет.
- Исключение налога на прирост капитала при продаже инвестиций, если ими владели не менее 10 лет.

Чтобы сохранить права в качестве отвечающего критериям Фонда возможности и избежать штрафов, корпорация или товарищество, созданные как QOF, должны соответствовать требованиям ведения учетной документации, чтобы предоставить подтверждение налогооблагаемой базы и права на исключение отложенного налога на прирост капитала. Инвесторы также должны выполнять требования к ведению учетной документации.

Смотрите «Зона возможности» – [часто задаваемые вопросы \(FAQ\)](#) для получения дополнительной информации и «Уведомление 2018-48» для ознакомления со списком [назначенных Отвечающих критериям зон возможности](#).

Оспаривание ареста имущества Налоговым управлением США

Физические лица и компании располагают дополнительным временем для подачи административного требования или возбуждения гражданского иска за неправомерный арест или конфискацию имущества. Закон ТСJA продлил с девяти месяцев до двух лет предельный срок подачи административного требования или возбуждения иска за неправомерный арест имущества.

- ① **Для получения дополнительной информации** смотрите [возбуждение иска за неправомерный арест имущества](#).

