

Форма MC TR 2004 и инструкции по заполнению налоговой декларации о личном подоходном налоге округа Малтнома

Формы и инструкции для жителей
округа Малтнома (в том числе для
проживающих в течение неполного
года), которые должны подавать
налоговую декларацию о личном
подоходном налоге округа
Малтнома.

Крайним сроком подачи этой
налоговой декларации является
пятница, 15 апреля 2005 года.

Краткие инструкции имеются на
обратной стороне формы MC TR
(вкладыш).



P.O. Box 279
Portland, OR 97207-0279

111 SW Columbia, Suite 600
Portland, OR 97201

Как обеспечить, чтобы ваша налоговая
декларация была оформлена
правильно:

- Напишите на налоговой декларации свое имя, фамилию, адрес, телефон и номер социального обеспечения печатными буквами.
- Еще раз проверьте свои арифметические расчеты и другие цифры, в том числе свой номер социального обеспечения.
- Подпишите свою налоговую декларацию (совместную налоговую декларацию должны подписать оба супруга).
- Приложите форму(ы) W-2 к лицевой стороне этой декларации, если личный подоходный налог округа Малтнома был удержан. **Не** прикладывайте формы W-2, если личный подоходный налог округа Малтнома не был удержан.
- Приложите форму 1099-R, если вы требуете освобождения от подоходного налога пенсии из системы пенсионного обеспечения государственных (PERS) или федеральных служащих.
- Отправьте свою декларацию и любые платежи в конверте с маркой по адресу:

Multnomah County – ITAX
PO Box 279
Portland, OR 97207-0279

Эта страница специально оставлена пустой

ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ — ПОЖАЛУЙСТА, ПРОЧИТАЙТЕ ПЕРЕД ЗАПОЛНЕНИЕМ

- **Требуется подавать отдельную налоговую декларацию о личном подоходном налоге округа Малтнома**
Налог на личный доход округа Малтнома требует, чтобы вы подготовили и подали отдельную налоговую декларацию *в дополнение* к своей налоговой декларации федерального налога и налога на уровне штата. Вам не пришлют ни выписку, ни выставление счета, кроме тех случаев, когда вы не подадите эту требуемую декларацию. Если вы не подадите эту налоговую декларацию, вы можете подвергнуться взысканию штрафов и пени в дополнение к налогу.
- **Налоговая декларация штата Орегон**
Вам нужно будет заполнить свою налоговую декларацию на личный подоходный налог штата Орегон до того, как вы заполните форму MC TR 2004 для округа Малтнома. Это две разные налоговые декларации. Если у вас есть возврат переплаченных налогов на уровне штата Орегон, это **не** перекроет вашу задолженность округу Малтнома.
- **Форма, которую можно заполнить на Web-странице**
Налоговая декларация на личный подоходный налог округа Малтнома, форма MC TR 2004, также имеется в виде формы с автоматическим подсчетом, которую можно заполнить на Web-странице по адресу: www.multcotax.org. Вы можете заполнить эту налоговую декларацию онлайн, а затем отпечатать ее для последующей подачи. Если у вас нет доступа к Web-узлу, используйте форму, вложенную в данный пакет информации.
- **Вариант подачи декларации непосредственно онлайн**
Для подачи налоговой декларации за 2004 год на нашей Web-странице будет предлагаться вариант непосредственной подачи. Такая электронная подача налоговой декларации и оплата вашего подоходного налога округа за 2004 год будет предлагаться на нашей Web-странице после 31 января 2005 года. Вы можете уплатить свой подоходный налог за 2004 год, используя свой банковский счет или кредитную карточку.
- **Вычеты удержания**
Личный подоходный налог округа Малтнома не удерживается автоматически из вашей зарплаты, кроме тех случаев, когда ваш работодатель вам предложил, и вы дали разрешение на такое удержание.
- **Уменьшите свои налоги на уровне штата и федеральные налоги**
Личный подоходный налог округа Малтнома подпадает под разряд постатейных вычетов и уменьшит ваш федеральный и облагаемый налогом доход на уровне штата, если вы укажете в отдельности по статьям. Если вы уплатите свой налог округа до 31 декабря 2004 года, это уменьшит ваш федеральный и облагаемый налогом доход на уровне штата за 2004 год. Для внесения досрочной оплаты Вы можете использовать форму MC ES. Форма MC ES прилагается в виде вкладыша и имеется в варианте, который можно заполнить на нашей Web-странице, или вы можете произвести электронный платеж, используя нашу Web-страницу. Если вы заплатите налог в 2005 году, это уменьшит ваш облагаемый налогом доход за 2005 год. Если на вашем платеже стоит почтовый штамп, датированный 31 декабря 2004 года или раньше, он будет засчитан как платеж, внесенный в 2004 году, для того чтобы уменьшить ваш федеральный и облагаемый налогом доход на уровне штата за 2004 год.
- **Постоянный житель, проживший в штате неполный год**
Вы обязаны подать форму MC TR 2004, если вы являлись жителем округа Малтнома в течение любого периода времени в 2004 году.

➤ **Уплата**

Если вместе с подачей вашей налоговой декларации надо уплатить налог, эту выплату можно сделать с помощью чека или денежного ордера, или заплатить электронным способом посредством нашей Web-страницы, используя либо свой банковский счет, либо кредитную карточку.

➤ **Возвраты переплаченных налогов**

Если вы переплатили, возврат переплаченных вами налогов будет отправлен вам по почте в течение 6-8 недель после подачи налоговой декларации.

➤ **Неуплаченный в срок налог или уклонение от уплаты налогов**

Округ Малтнома обладает такими же полномочиями, и принял те же нормы принудительного взыскания налогов, что и Управление налоговых сборов штата Орегон. Если вы не подадите эту налоговую декларацию, вы можете подвергнуться взысканию штрафов и пени в дополнение к налогу.

➤ **Линия помощи по телефону**

Номер телефона линии помощи по телефону для ответа на ваши вопросы: (503) 988-ITAX (4829).

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ ОКРУГА МАЛТНОМЫ – НА ЧТО ИДУТ ЭТИ ДЕНЬГИ



- Школьный консультативный Совет по эффективности и качеству осуществляет надзор за использованием денежных средств в каждом школьном округе и составляет по нему отчеты. Для того чтобы ознакомиться с полным отчетом, обратитесь к www.seacinfo.org
- Округ также издает отчеты и проводит ревизии. Для получения более подробной информации обратитесь к www.multcotax.org
- Жители округа Малтнома платят 1,25 процента от своего облагаемого налогом дохода после удержания и подают налоговую декларацию до 15 апреля.
- Позвоните по тел. (503) 988-ITAX или посетите www.multcotax.org для получения более подробной информации, детальных отчетов и ревизий, форм и инструкций.
- Округ готовится к прекращению налога после налогового года 2005 года. Для получения более подробной информации по составлению бюджета обратитесь к www.co.multnomah.or.us/priorities



**MULTNOMAH
COUNTY**

Multnomah County
111 SW Columbia, Suite 600 | Portland OR 97201
P.O. Box 279 | Portland OR 97207-0279
(503) 988-ITAX (4829) | www.multcotax.org

СОДЕРЖАНИЕ

<u>Описание</u>	<u>Страница</u>
ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	5
Что такое личный подоходный налог округа Малтнома?	5
Кто обязан подавать налоговую декларацию?	5
Крайний срок подачи налоговой декларации	6
Куда подавать декларацию	6
Физический адрес	6
Помощь налогоплательщикам	6
Информация о платежах	6
Информация о переплате и возврате переплаченного	6
Округление	6
Приложения к налоговой декларации	6
Жители округа Малтнома, прожившие неполный год	6
Требование представить номер социального обеспечения	7
ПОСТРОЧНЫЕ ИНСТРУКЦИИ ДЛЯ ФОРМЫ TR 2004	7
ФОРМА MS TR 2004 НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ О ДОХОДАХ	Вкладыш
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	9
Продление сроков подачи декларации	9
Графики платежей	10
Исправленные декларации	10
Статус подачи	10
Определение термина житель	10
Совместные податели декларации (супружеские пары) с неодинаковым периодом проживания в округе Малтнома	12
Жители округа Малтнома, подающие форму 40N штата Орегон	12
Штрафы	13
Пени	13
Вычеты из зарплаты и выплата расчетной суммы налога	13
Вариант непосредственной подачи декларации онлайн	14
Электронные платежи и кредитные карточки	14
Налогообложение пенсий государственных или федеральных служащих	14

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Что такое личный подоходный налог округа Малтнома?

В 2003 году жители округа Малтнома одобрили временный личный подоходный налог на три года на жителей округа, чтобы финансировать государственные школы, здравоохранение, услуги для пожилых и общественную безопасность. Это налогообложение начало действовать с 1 января 2003 года и заканчивается 31 декабря 2005 года. Этот налог составляет 1,25% от облагаемого налогом дохода в штате Орегон после удержания не облагаемого налогом минимума дохода (либо 2 500 долларов, либо 5 000 долларов, в зависимости от налогового статуса). *Примечание: Этот налог продолжает действовать в течение 2004 и 2005 годов после отмены инициативы, состоявшейся во время голосования 2 ноября 2004 года.*

Кто обязан подавать декларацию

Жители округа Малтнома (в том числе те лица, которые проживали в округе Малтнома только часть 2004 года), которые должны подавать налоговую декларацию личного подоходного налога штата Орегон за 2004 год, обязаны подать форму MC TR за 2004 год. Жители округа Малтнома должны подавать декларацию независимо от того, где именно был заработан их доход. Например, если житель округа Малтнома работает в Ванкувере в штате Вашингтон, он должен подать эту декларацию. Если житель Ванкувера, штат Вашингтон, работает в округе Малтнома, ему не нужно подавать эту декларацию.

Крайний срок подачи налоговой декларации

Срок подачи деклараций, сообщающих о доходе за налоговый год, заканчивающийся 31 декабря 2004 года, 15 апреля 2005 года. Поданные декларации будут считаться своевременными, если число на почтовом штемпеле показывает число срока подачи или более раннюю дату. Обратитесь к **“Продлению сроков подачи декларации”** на странице 9, если вам требуется продление сроков подачи декларации. *Продление сроков подачи декларации не является продлением сроков платежа.*

Куда подавать декларацию

Отправляйте все декларации и любые платежи по адресу:

Multnomah County – ITAX
P.O. Box 279
Portland, OR 97207-0279

Физический адрес

Нашим физическим адресом является: 111 S.W. Columbia, Suite 600
Portland, OR 97201

Помощь налогоплательщикам

Если у вас есть вопросы, вам нужна помощь или нужно связаться с кем-нибудь по поводу личного подоходного налога округа Малтнома в других отношениях, пожалуйста, позвоните по тел. (503) 988-ITAX (4829) или посетите нашу Web-страницу по адресу: www.multcotax.org.

Информация о платежах

Выпишите свой чек на “Multnomah County ITAX” и приложите его к своей налоговой декларации. Напишите на чеке свой номер социального обеспечения и “2004 ITAX” или можете подать декларацию и произвести электронный платеж на нашей Web-странице по адресу: www.multcotax.org (после 31 января 2005 года).

Информация о переплате и возвращении переплаченного

Все переплаты будут возвращены на тот почтовый адрес, который указан на вашей налоговой декларации. Переплата не может засчитываться в декларацию следующего года.

Округление

Числа в долларах должны быть округлены до единиц. Десятичная дробь проживания на строке 4, если применимо, должна быть округлена до двух десятичных знаков. Для того чтобы округлить, отбросьте числа меньше 50

центов, а числа от 50 до 99 центов увеличьте до следующего доллара. Например, 1 доллар и 39 центов станет 1 долларом, а 2 доллара 50 центов станут 3 долларами.

Приложения к налоговой декларации

Вам не нужно прикладывать никакие страницы федеральной налоговой декларации или декларации на уровне штата Орегон к своей форме MC TR 2004. Вам нужно приложить копию своей формы W-2 **только** в том случае, если личный подоходный налог округа Малтнома был удержан из вашей зарплаты и записан в графе 19. Если вы освобождаете от налога какую-нибудь пенсию в системе пенсионного обеспечения государственных или федеральных служащих на строке 2, вам нужно приложить экземпляр формы 1099-R.

Жители округа Малтнома, прожившие неполный год

Смотрите инструкции для **“Десятичной дроби проживания, строка 4”** на странице 8. Если вы навсегда выехали из округа Малтнома в течение 2004 года, пожалуйста, ясно напишите печатными буквами **“ОКОНЧАТЕЛЬНО”** наверху своей формы MC TR 2004.

Номер социального обеспечения (SSN)

Требование вашего номера социального обеспечения разрешается в разделе 405, титуле 42 Кодекса законов США. Вы обязаны предоставить эту информацию. Она будет использована только для того, чтобы установить вашу личность для целей налогообложения.

Построчные инструкции для формы MC TR 2004

Ваша налоговая декларация личного подоходного налога на уровне штата Орегон за 2004 год (Форма 40, 40S, 40P или 40N) должна быть заполнена до подготовки формы MC TR 2004.

Строка 1, *Облагаемый налогом доход на уровне штата Орегон*

Запишите число со следующей строки своей налоговой декларации личного подоходного налога на уровне штата Орегон за 2004 год на **строку 1**:

- ⇒ Если подаете **форму 40**, запишите со **строки 28** своей формы 40.
- ⇒ Если подаете **форму 40S**, запишите со **строки 12** своей формы 40S.
- ⇒ Если подаете **форму 40P**, запишите со **строки 49** своей формы 40P.
- ⇒ Если подаете **форму 40N**, запишите сумму со **строки 50** своей формы 40N.

Строка 2, *Освобождение дохода от уплаты подоходного налога и освобождение пенсии PERS/федеральной пенсии от уплаты подоходного налога*

Если вы подаете **форму 40, 40S или 40P**, запишите следующее число со **строки 2**:

ИНСТРУКЦИИ ДЛЯ ФОРМЫ MC TR 2004

Строка 1, облагаемый налогом доход штата Орегон

Запишите сумму со следующей строки своей налоговой декларации личного подоходного налога штата Орегон на строку 1:

Если вы подаете **форму 40**, запишите сумму на **строке 28** своей формы 40 на строку 1.

Если вы подаете **форму 40S**, запишите сумму на **строке 12** своей формы 40S на строку 1.

Если вы подаете **форму 40P**, запишите сумму на **строке 49** своей формы 40P на строку 1.

Если вы подаете **форму 40N**, смотрите подробные инструкции на странице 12 данного налогового буклета.

Строка 2, освобождение дохода от налога и освобождение от налога пенсий PERS/федеральных пенсий

Если ваш налоговый статус в штате Орегон является "**Одиноким**" или "**Состоящий в браке и подающий декларацию отдельно**", внесите **2 500 долларов** на строку 2.

Если ваш налоговый статус в штате Орегон является "**Состоящий в браке и подающий декларацию совместно**" или "**Глава семьи**" или "**Правомочная вдова (вдовец) с ребенком на иждивении**", внесите **5 000 долларов** на строку 2.

Пенсии PERS и федеральные пенсии освобождены от местного налогообложения дохода законом штата Орегон и федеральным законом. Если ваша подлежащая обложению налогом пенсия PERS или федеральная пенсия облагалась налогом штата Орегон, пожалуйста, запишите эту сумму в предназначенную для этого графу. Если вы освобождаете от налога свою федеральную пенсию, вы можете освободить от налога только ту пенсию, которая **облагается** Орегоном. Для получения дополнительной информации об освобождении от налога федеральной пенсии, пожалуйста, смотрите подробные инструкции на странице 14 информационной брошюры, имеющейся по адресу: www.multcotax.org. Это освобождение является дополнением к освобождению дохода от налога. Обязательно приложите экземпляр вашей формы 1099-R, в которой указывается ваша пенсия PERS или федеральная пенсия.

Строка 3, Скорректированный доход Малтнома

Отнимите строку 2 от строки 1. Если вычисленное число меньше нуля, запишите нуль на строку 3.

Строка 4, Десятичная дробь проживания

Для налогоплательщиков, являющихся жителями округа Малтнома на всем протяжении 2004 года, запишите **1.00** (один) на строку 4. Запишите число со строки 3 на строку 5. Если либо налогоплательщик, либо супруг (если подают совместно) является жителем округа Малтнома меньше целого календарного года, используйте одну из двух формул, приведенных внизу, чтобы вычислить свою десятичную дробь проживания.

Используйте следующую формулу, если ваш налоговый статус в Орегоне является "**Одиноким**", "**Состоящий в браке и подающий декларацию отдельно**", "**Глава семьи**" или "**Правомочная вдова (вдовец) с ребенком на иждивении**":

Подсчитайте количество дней (из 366) в 2004 году, в течение которых вы являлись жителем округа Малтнома, и разделите это число на 366. Внесите вычисленное число на строку 4.

Если ваш налоговый статус в Орегоне является "**Состоящий в браке и подающий декларацию совместно**", используйте следующую формулу:

Посчитайте количество дней (из 366) в 2004 году, в течение которых данный налогоплательщик являлся жителем округа Малтнома.

Посчитайте количество дней (из 366) в 2004 году, в течение которых супруг(а) являлся(сь) жителем округа Малтнома. Сложите вместе эти два вычисленных числа, и затем разделите полученную сумму на 730. Внесите вычисленное число на строку 4.

Десятичная дробь проживания на строке 4 должна быть округлена до двух десятичных знаков (.08333 должно быть округлено до .08).

Строка 5, облагаемый налогом доход округа Малтнома

Для налогоплательщиков, являющихся жителями округа Малтнома на протяжении всего 2004 года, строка 5 будет тем же числом, которое приводится на строке 3. В других случаях умножьте строку 3 на число на строке 4.

Строка 6, НАЛОГОВАЯ СТАВКА

На строку 6 записывать ничего не нужно. Налоговая ставка на 2004 налоговый год составляет .0125 (1.25%).

Строка 7, Налог

Умножьте величину на строке 5 на строку 6 (.0125) и запишите вычисленную величину на строку 7. Другими словами, запишите 1.25% от строки 5.

Строка 8, Удерживаемые суммы

Включите все суммы, удержанные работодателями. Эти суммы должны быть указаны на строке 19 (Местный подоходный налог) вашей формы W-2.

Строка 9, Другие досрочные платежи

Включите все досрочные платежи (уплаченные с формой MC ES 2004 или электронным способом), внесенные за 2004 налоговый год, кроме тех чисел, которые указаны на строке 8. Включите платежи, произведенные в течение 2005 года, которые относятся к налоговой декларации за 2004 год.

Строка 10, Штрафы

Если эта налоговая декларация подается 15 апреля 2005 года или раньше, на строке 10 будет стоять нуль. Если вы подаете после 15 апреля 2005 года, смотрите подробные инструкции на странице 13 данной налоговой брошюры.

Строка 11, Пени

Если эта налоговая декларация подается 15 апреля 2005 года или раньше, на строке 11 будет стоять нуль. Если вы подаете после 15 апреля 2005 года, смотрите подробные инструкции на странице 13 данной налоговой брошюры.

Строка 12, ДЕБЕТОВОЕ САЛЬДО или (ВОЗВРАТ ПЕРЕПЛАТЫ)

Сложите строки 7, 10 и 11. Затем от этой суммы отнимите строки 8 и 9. Если вычисленное число больше нуля, то у вас дебетовое сальдо (причитающийся платеж). Если вычисленное число меньше или равно нулю, то дебетового сальдо нет (платеж не причитается). Подавайте свою налоговую декларацию, и любая переплата будет возвращена.

Подпись(и): Обязательно подпишите свою налоговую декларацию. Если вы подаете совместную декларацию, оба супруга должны ее подписать.

- ⇒ Если ваш налоговый статус в Орегоне является “Одиноким” или “Состоящий в браке и подающий налоговую декларацию отдельно”, запишите **2 500** долларов на **строку 2**.
- ⇒ Если ваш налоговый статус в Орегоне является “Состоящий в браке и подающий налоговую декларацию совместно”, запишите **5 000** долларов на **строку 2**.
- ⇒ Если ваш налоговый статус в Орегоне является “Глава семьи” или “Правомочная вдова (вдовец) с ребенком на иждивении”, запишите **5 000** долларов на **строку 2**.
- ⇒ Если вы подаете **форму 40N**, смотрите “Жители округа Малтнома, подающие форму 40N штата Орегон” на странице 12.

Внимание: Согласно закону штата Орегон и федеральному закону пенсии PERS штата Орегон и федеральные пенсии освобождены от подоходного налога округа. Если у вас была облагаемая налогом пенсия штата Орегон от PERS или федеральная пенсия, пожалуйста, запишите *это число* в отведенную графу и включите освобожденную от налога пенсию на **строку 2**. **Это освобождение является дополнением к освобождению дохода в сумме 2 500 или 5 000 долларов.** Для получения более подробной информации обратитесь к странице 14.

Если вы освобождаете от налогов свою федеральную пенсию, вы можете освободить только ту пенсию, которая **облагается налогом** штата Орегон. Правильная запись федеральной пенсии составит сумму вашей формы 1099-R **за вычетом** любой суммы, уже освобожденной от налогов на строке 16b вашей федеральной формы 1040 или на строке 17 вашей формы 40 штата Орегон (или на строке 38, если вы подаете форму 40P или 40N). **Пожалуйста, приложите экземпляр вашей формы 1099-R на свою пенсию PERS или федеральную пенсию. Если вы не приложите свою форму 1099-R на пенсию PERS или федеральную пенсию, это может вызвать отказ освобождения дохода от налогов для подобных пенсий.**

Строка 3, Скорректированный доход

Отнимите **строку 2** от **строки 1**. Если вычисленное число меньше нуля, запишите ноль на **строку 3**.

Строка 4, Десятичная дробь проживания

Для состоящих в браке и одиноких налогоплательщиков, являющихся жителями округа Малтнома на протяжении всего 2004 года, запишите **1.00** (один) на **строке 4**. Запишите число со **строки 3** на **строку 5** и продолжите согласно инструкциям для **строки 5**.

Если налогоплательщик является жителем округа Малтнома в течение периода меньше целого календарного года, используйте следующую формулу:

- ⇒ Подсчитайте количество дней (из 366) в 2004 году, в течение которых вы являлись жителем округа Малтнома, и разделите это число на 366. Запишите вычисленное число на **строку 4. Десятичная дробь**

проживания на строке 4 должна быть округлена до двух десятичных знаков (.08333 должно быть округлено до .08).

Пример: Одинокий налогоплательщик переезжает из города Бенд в штате Орегон в округ Малтнома 1 ноября 2004 года. Десятичная дробь проживания .17 (61 день, разделенные на 366 дней) будет записана на **строку 4**.

Пример: Состоящие в браке налогоплательщики вместе переезжают из округа Малтнома в Бенд в штате Орегон 1 марта 2004 года. Десятичная дробь проживания .16 (60 дней, разделенные на 366 дней) будет записана на **строку 4**.

Примечание: Форма, которую можно заполнить онлайн, находящаяся на нашей Web-странице по адресу: www.multcotax.org, рассчитает для вас десятичную дробь проживания, если вы введете дату переезда в округ Малтнома или из него в калькулятор, имеющийся на **строке 4**. Нажмите на кнопку "Residency Fraction" (Десятичная дробь проживания) справа от **строки 4** заполняемой онлайн формы, чтобы получить доступ к этому калькулятору.

- ⇒ Если вы состоите в браке и подаете декларацию совместно, и у вас и вашего супруга разные периоды проживания в округе Малтнома в течение 2004 года, смотрите "**Совместные податели декларации (супружеские пары) с неодинаковым временем проживания в округе Малтнома**" на странице 12.
- ⇒ Если вы подали форму 40N, смотрите "**Жители округа Малтнома, подающие форму 40N штата Орегон**" на странице 12.

Строка 5, *Облагаемый налогом доход округа Малтнома*

Для налогоплательщиков, являющихся жителями округа Малтнома на протяжении всего 2004 года, **строка 5** будет тем же числом, которое приводится на **строке 4**.

Строка 6, *НАЛОГОВАЯ СТАВКА*

На **строку 6** записывать ничего не нужно. Налоговая ставка на 2004 налоговый год составляет .0125 (1,25%).

Строка 7, *Налог*

Умножьте число на **строке 5** на **строку 6** (.0125) и запишите вычисленное число на **строку 7**. Другими словами, запишите 1,25% от **строки 5**.

Строка 8, *Удерживаемые суммы*

Включите все суммы личного подоходного налога округа Малтнома, удержанные работодателями. Эти суммы должны быть указаны в графе 19 (Местный подоходный доход) вашей(их) формы W-2. Пожалуйста, удостоверьтесь, что ваш работодатель удерживал подоходный налог округа Малтнома в течение этого года. В графе 20 вашей формы W-2 должна стоять запись "Multco" (или другой вариант названия "Multnomah County"), указывающая на то, что графа 19 предназначена для подоходного налога округа.

Строка 9, Другие досрочные платежи

Включите все досрочные платежи, в том числе оплату чеком, с формой MC ES 2004 или электронные платежи, внесенные за 2004 налоговый год, кроме тех сумм, которые сообщены на **строке 8**. Включите платежи, произведенные в течение 2005 года, которые относятся к налоговой декларации за 2004 год.

Строка 10, Штрафы

Если эта налоговая декларация подается 15 апреля 2005 года или раньше, на **строке 10** будет стоять нуль. Если вы подаете после 15 апреля 2005 года, смотрите “Штрафы” на странице 13.

Строка 11, Пени

Если эта налоговая декларация подается 15 апреля 2005 года или раньше, на **строке 11** будет стоять нуль. Если вы подаете после 15 апреля 2005 года, смотрите “Пени” на странице 13.

Строка 12, ДЕБЕТОВОЕ САЛЬДО или (ВОЗВРАТ ПЕРЕПЛАТЫ)

Сложите **строки 7, 10 и 11**. Затем из общей суммы отнимите **строки 8 и 9**. Если вычисленное число больше нуля, то у вас дебетовое сальдо (причитающийся платеж). Смотрите “Информацию о платежах” на странице 6.

Если вычисленное число меньше или равно нулю, то дебетового сальдо нет (платеж не причитается). Подавайте свою налоговую декларацию, и любая переплата будет возвращена. Смотрите “Информация о переплатах и возвращении переплаченного” на странице 6.

Подпись(и)

Обязательно подпишите свою налоговую декларацию и проставьте число. Если вы подаете совместную декларацию, оба супруга должны ее подписать.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Продление сроков подачи декларации

Продление сроков дается автоматически на срок до шести месяцев (до 15 октября 2005 года). Просьба на продление может быть подана непосредственно в округ Малтнома при помощи формы MC ES 2004. Любой причитающийся платеж должен быть послан по почте с формой MC ES 2004. Вы также можете продлить срок подачи своей декларации электронным способом по адресу: www.multcotax.org.

Просьба на продление сроков, поданная непосредственно в Налоговое управление и Управление налоговых сборов штата Орегон будет также принята в качестве правомерного продления для целей округа Малтнома. Пожалуйста, примите к сведению, что налог, уплаченный после срока 15 апреля 2005 года, может подлежать штрафу и пени. *Продления срока являются продлениями срока подачи, а не срока уплаты.* Когда вы подаете налоговую декларацию, прилагать копию продления срока не нужно. Просто отметьте графу, в которой указывается, что срок подачи вашей декларации был продлен.

Графики платежей

Округ предложил график платежей на исходный налоговый 2003 год для тех налогоплательщиков, которые были не в состоянии полностью уплатить свои налоговые обязательства за 2003 год. Введение графиков платежей требует больших затрат; они уменьшают денежные средства и ресурсы, имеющиеся для школ округа и жизненно важных служб, которые были поддержаны избирателями. В общем, график платежей не будет предлагаться на налоговый 2004 год, и вам придется заплатить свой налог 15 апреля 2005 года или раньше, чтобы избежать штрафов и пени.

Если вы находитесь в обстоятельствах крайней нужды, вам нужно связаться со службой помощи ITAX по телефону (503) 988-4829 до 15 апреля 2005 года. Вы должны быть подготовлены к подробному обсуждению своей нынешней финансовой ситуации.

Штраф за неподачу налоговой декларации личного подоходного налога округа Малтнома может составить 25% от суммы налога. Штраф за подачу декларации вовремя, но при этом за неуплату налога первоначально составляет 5% от суммы неуплаченного налога. Этот штраф увеличится до 25% от суммы неуплаченного налога, если не будет уплачен до 15 июля 2005 года. Также будет начисляться пени по ставке 6% от неуплаченной причитающейся суммы вашего налога.

Исправленные налоговые декларации

Для того чтобы подать исправленную налоговую декларацию за 2004 год, подготовьте декларацию (используя форму MC TR 2004), сообщающую исправленные данные. Для того чтобы подать исправленную налоговую декларацию за 2003 год, подготовьте декларацию (используя форму MC TR 2003), сообщающую исправленные данные. Отметьте графу C на этой декларации, чтобы обозначить, что это исправленная декларация. Включите все платежи, произведенные до момента подачи исправленной декларации, на строке 8 и 9. Пожалуйста, включите заявление, объясняющее причину исправления налоговой декларации и всю относящуюся к делу подтверждающую документацию и графики.

Подайте свою исправленную налоговую декларацию и уплатите все причитающиеся налоги и пени. Пени следует рассчитывать со следующего дня после окончательного срока подачи первоначальной налоговой декларации до того числа, когда налог уплачен. Если вам полагается возвращение переплаты, любое причитающееся вам пени будет для вас вычислено и включено в ваш возврат переплаты.

Налоговый статус

Вы должны сообщить тот же налоговый статус на своей налоговой декларации личного подоходного налога округа Малтнома, который вы указываете на своей налоговой декларации личного подоходного налога штата Орегон.

Определение термина “житель”

Определение проживания для личного подоходного налога округа Малтнома точно такое же, как и определение проживания, используемое штатом Орегон для личных подоходных налогов.

Вы являетесь жителем округа Малтнома, проживающим на протяжении целого года, даже если вы живете за пределами округа Малтнома, если все из следующего верно:

- Вы считаете округ Малтнома своим постоянным домом; и
- Округ Малтнома является центром вашей финансовой, общественной и семейной жизни; и
- Когда вы в отъезде, вы собираетесь вернуться в округ Малтнома.

Вы все равно являетесь жителем, прожившим целый год, если:

- Вы временно уехали из округа Малтнома, или
- Вы переехали обратно в округ Малтнома после временного отсутствия.

Также вы можете считаться жителем, прожившим целый год, если вы проводите более 200 дней в округе Малтнома в течение этого налогового года.

Проживание, пример 1: Карен, жительница округа Малтнома, берет отпуск на целый месяц в 2004 году. Также у нее есть временное рабочее задание в Калифорнии в 2004 году, которое длится два месяца. Она **не** должна использовать эти временные отлучки, чтобы уменьшить свою десятичную дробь проживания на **строке 4**.

Проживание, пример 2: Рон содержит дом в округе Малтнома и работает в округе Малтнома. Он купил дачу в Пальм Спрингс, штат Калифорния, после этого каждый год он проводил около трех или четырех месяцев в этом штате. Каждый год он продолжал проводить шесть или семь месяцев в округе Малтнома. Он продолжал содержать свой дом и поддерживал свои общественные и деловые связи и связи по клубу в округе Малтнома, но создал банковский счет в Калифорнии. Те месяцы, которые он не проводил в Калифорнии или в округе Малтнома, он проводил, путешествуя в других штатах или странах. Постоянным местом жительства Рона является округ Малтнома, и он облагается налогом как житель округа Малтнома, потому что он не показал намерения сделать Калифорнию своим постоянным домом. Не разрешается никакое пропорциональное разделение скорректированного дохода Малтнома.

Проживание, пример 3: 1 апреля 2004 года Даг поменял свое постоянное местожительство на район, находящийся за пределами округа Малтнома. Когда он переехал в первый раз, у него не было намерения возвращаться обратно в округ Малтнома, однако 1 декабря 2004 года он изменил местожительство, вернувшись обратно в округ Малтнома. Количество дней проживания в округе Малтнома на протяжении этого года составило 122. На основании целого года проживания Даг заплатил бы налог в сумме 600 долларов, а в результате пропорционального разделения налог составляет 200 долларов ($123/366 = .33$; $\$600 \times .33 = \200).

Проживание, пример 4: Крэг является студентом дневного обучения, посещающим колледж в Калифорнии. Он платит за обучение за

пределами штата, и каждое лето возвращается в дом своих родителей в округе Малтнома, в котором он работает на летних каникулах. Крэг пребывает в Калифорнии ради временных или переходных целей, поэтому Крэг является жителем округа Малтнома, и не разрешается никакое пропорциональное разделение скорректированного дохода Малтнома.

Проживание, пример 5: Линда является студенткой дневного обучения, посещающей колледж в округе Малтнома. Ее родители проживают в Юджине, где Линда окончила среднюю школу. Линда живет в округе Малтнома на протяжении года, посещая летние курсы обучения и работая на полставки в округе Малтнома. Она регулярно навещает своих родителей и планирует вернуться в Юджин после окончания колледжа. Линда не является жителем округа Малтнома, потому что она пребывает в округе Малтнома ради временных или переходных целей. Поскольку Линда не является жителем, не требуется никакая налоговая декларация ITAX округа Малтнома.

Проживание, пример 6: Джули является студенткой дневного обучения, посещающей Портлендский государственный университет в округе Малтнома по визе F1. Ее родители живут в Стокгольме в Швеции, где Джули окончила среднюю школу. Джули живет в округе Малтнома в течение года, посещая летние курсы обучения и работая на полставки в округе Малтнома. Джули возвращается домой в Стокгольм, по крайней мере, раз в год в гости и живет с родителями, и собирается вернуться в Швецию после окончания университета. Она платит за обучение в Портлендском государственном университете как иностранка и подает нерезидентскую налоговую декларацию о личном подоходном налоге штата Орегон формы 40N. Джули не является жителем округа Малтнома, потому что она пребывает в округе Малтнома ради временных или переходных целей. Поскольку Джули не является жителем, не требуется никакая налоговая декларация округа.

Проживание, пример 7: Аллен и Мэри состоят в браке и подают совместную налоговую декларацию штата Орегон. У них есть жилье в округе Бентон. 2 июля 2004 года Аллен переехал в округ Малтнома в связи с предложением ему постоянной работы. Оба супруга навещают друг друга по выходным дням, но каждый супруг считает свое отдельное жилье своим постоянным местом жительства. Сумма дней проживания Аллена в округе Малтнома в течение этого года составила 184. Тогда как Аллен и Мэри заплатили бы налог в сумме 1000 долларов на основании проживания в течение целого года, результатом пропорционального разделения является налог в 250 долларов ($184/732 = .25$; $\$1,000.00 \times .25 = \250).

Совместные податели декларации (супружеские пары) с неодинаковым периодом проживания в округе Малтнома

Если вы подаете свою налоговую декларацию штата Орегон как “состоящие в браки, подающие совместную декларацию”, и один супруг является нерезидентом округа Малтнома или оба супруга являются жителями, живущими в округе Малтнома неполный год, с разными процентными долями

проживания, вы можете использовать следующую формулу для определения своей “десятичной дроби проживания” на **строке 4**:

Высчитайте количество дней (из 366) в 2004 году, во время которых один из супругов являлся жителем округа Малтнома. Высчитайте количество дней (из 366) в 2004 году, во время которых второй супруг был жителем округа Малтнома. Сложите вместе эти два вычисленных числа, а затем разделите эту сумму на 732. Запишите вычисленное число на **строку 4**.

Пример: Два налогоплательщика женятся 1 июля 2004 года и подают совместную налоговую декларацию за 2004 год. Один супруг весь год проживал в штате Калифорния. Второй супруг прожил в округе Малтнома до 30 июня 2004 года, а потом проживал в Калифорнии оставшуюся часть года. Один супруг прожил в округе Малтнома нуль дней, а второй прожил в округе Малтнома в течение 182 дней общей сложностью. Десятичная дробь проживания в .25 (182 дня, разделенные на 732 дня) должна быть записана на **строку 4**.

Жители округа Малтнома, подающие форму 40N штата Орегон

Житель округа Малтнома будет подавать форму 40N штата Орегон, если два состоящих в браке налогоплательщика содержат два разных жилья (одно – в округе Малтнома, а другое – за пределами штата Орегон). Податели формы 40N с налоговым статусом штата Орегон состоящих в браке супругов, подающих совместную налоговую декларацию, будут иметь право только на освобождение от подоходного налога на **строке 2** в количестве 2 500 долларов. Для того чтобы определить десятичную дробь проживания для подателей формы 40N с налоговым статусом штата Орегон состоящих в браке супругов, подающих совместную налоговую декларацию, используйте эту формулу:

Высчитайте количество дней, в течение которых супруг, являющийся жителем штата Орегон, был жителем округа Малтнома, и разделите это число на 366. Запишите вычисленное число на **строку 4**.

Пример: Один супруг является жителем округа Малтнома в течение всего 2004 года, а другой супруг в течение всего 2004 года является жителем Сиэтла в штате Вашингтон. Жителю штата Орегон разрешается подавать форму 40N. Десятичная дробь 1.00 (366 дней, разделенные на 366 дней) будет внесена на **строку 4**, и сумма освобождения от налога на **строке 2** составляет 2 500 долларов.

Штрафы

Вы будете должны 5-процентный штраф на любой налог, неуплаченный к 15 апреля 2005 года. Дополнительные 20 процентов штрафа будут добавлены на любой налог 2004 года, неуплаченный к июлю 2005 года. Точно также, если вы не подадите свою налоговую декларацию к 15 апреля 2005 года, будет 5-процентный штраф. Если вы подадите налоговую декларацию на три месяца позже положенного срока или продленного срока подачи декларации, будут добавлены дополнительные 20 процентов штрафа; то есть, вы будете должны штраф в 25 процентов от любого неуплаченного налога.

Исключение: Вам не нужно платить штраф, если вы сделаете все из следующего:

1. Получите продление срока подачи своей налоговой декларации; и
2. Заплатите хотя бы 90 процентов причитающегося налога к 15 апреля 2005 года; и
3. Заплатите причитающийся налог, когда подадите декларацию до окончания продленного срока ее подачи; и
4. Заплатите пени на причитающийся налог, когда подадите декларацию или в течение 30 дней со дня вашего извещения о выставленном счете, сообщаящем вам о дополнительной задолженности по налогообложению.

Пени

Если вы подаете свою декларацию или уплачиваете свой налог после 15 апреля 2005 года, на любой неуплаченный налог включите пени. Пени составляет 6 процентов в год. Сначала сосчитайте количество целых месяцев с 15 апреля 2005 года, затем сосчитайте количество дней в оставшемся неполном месяце.

- Вот как нужно подсчитать пени за месяцы: $\text{налог} \times .005 \times \text{число месяцев}$.
- Вот как нужно подсчитать пени за дни: $\text{налог} \times .000164 \times \text{число дней}$.

Пример: Налогоплательщик платит дополнительно 1000 долларов 30 сентября 2005 года. Пени за пять месяцев до 15 сентября составляет 25 долларов ($1000 \times .005 \times 5$). Пени еще за 15 дней составляет 2.46. Общая сумма пени составляет 27 долларов (округленная цифра).

Вычеты из зарплаты и выплата расчетной суммы налога

От работников не требуется, чтобы из их зарплаты удерживали личный подоходный налог округа Малтнома. От работодателей не требуется удерживать этот налог из зарплаты их работников. Работодатель должен удерживать этот налог только в том случае, если работник дал на это разрешение. Для получения информации об удержании налога за 2005 год, пожалуйста, посетите нашу Web-страницу по адресу: www.multcotax.org, чтобы найти и загрузить Руководство для работодателя на 2005 год.

Квартальная выплата расчетной суммы налога тоже не требуется для личного подоходного налога округа Малтнома. Если налогоплательщик решит производить выплату расчетной суммы налога округу Малтнома, он может это сделать, используя форму MC ES 2004 для уплаты налога за 2004 налоговый год и форму MC ES 2005 для уплаты налога за 2005 налоговый год. Налогоплательщик также может производить выплаты расчетной суммы налога электронным способом через нашу Web-страницу.

Вариант непосредственной подачи налоговой декларации онлайн

Вариант непосредственной подачи налоговой декларации будет доступен на нашей Web-странице на сезон подачи декларации за 2004 год. Такая электронная подача декларации и уплата вашего подоходного налога округа за 2004 год будет предложена после 31 января 2005 года. Если ваш федеральный подоходный налог и налог на уровне штата подаются

электронным способом, вам нужно посетить нашу Web-страницу по адресу: www.multcotax.org и следовать инструкциям по подаче вашей налоговой декларации за 2004 год округа онлайн. Например, если вы используете программу TurboTax и подаете декларацию в Налоговое управление и Управление налоговых сборов штата Орегон электронным способом, ваша налоговая декларация округа Малтнома не подается автоматически округу. Вам нужно будет пойти на нашу Web-страницу и внести требуемые налоговые данные за 2004 год и информацию о вашем банковском счете.

Электронные платежи и кредитные карточки

Вы можете со своего банковского счета произвести уплату своего расчетного налога за 2004 год онлайн с нашей Web-страницы по адресу: www.multcotax.org. Просто щелкните мышкой на линию “Электронная оплата” и следуйте инструкциям. В качестве напоминания, после 31 января 2005 года вы сможете подать свою налоговую декларацию 2004 года, используя нашу Web-страницу, и произвести любой нужный платеж.

Также для производства своих налоговых платежей вы можете использовать кредитную карточку, используя нашу Web-страницу. Если вы будете платить с помощью кредитной карточки, с вас возьмут плату за эту услугу.

Налогообложение пенсий PERS штата Орегон и федеральных пенсий

Законодательные акты по PERS штата запрещают таким местным органам управления, как округ Малтнома, облагать налогом пенсии, входящие в систему PERS. Кроме того, если округ не имеет права облагать налогом пенсии PERS штата Орегон, в соответствии с федеральным законом запрещается облагать налогом федеральные пенсии.

Соответственно форма MC TR 2004 года позволяет пенсиям PERS и федеральным пенсиям освободиться от налога на **строке 2**. Это освобождение будет являться дополнением к освобождениям в 2 500 и 5 000 долларов для одиноких или состоящих в браке подателей налоговой декларации. Эта налоговая декларация также имеется на нашей Web-странице по адресу: www.multcotax.org, которую можно заполнить и автоматически рассчитать, и которая позволяет вам записать свою пенсию PERS или федеральную пенсию на **строке 2**.

Если вы освобождаете от налогов свою федеральную пенсию, вы можете освободить только ту пенсию, которая **облагается налогом** штата Орегон. Правильной записью вашей федеральной пенсии будет сумма вашей формы 1099-R **за вычетом** любой суммы, уже освобожденной от налога со строки 16b вашей федеральной формы 1040 или освобожденной на строке 17 вашей формы 40 штата Орегон (или строка 38, если подается форма 40P или форма 40N). **Пожалуйста, приложите экземпляр формы 1099-R своей пенсии PERS или федеральной пенсии. Не приложение своей формы 1099-R для PERS или федеральной пенсии может закончиться отказом освобождения дохода от налогообложения для этой пенсии.**

- ⇒ **Примечание:** Федеральная пенсия включает суммы, выплачиваемые федеральной пенсионной системой (FERS), пенсионной системой государственных служащих (CSRS) и военной пенсионной системой.
- ⇒ **Примечание:** Только выплаты пенсий PERS штата Орегон освобождаются от подоходного налога округа Малтнома. Другие государственные пенсионные программы, которые не выплачиваются из пенсионного фонда государственных служащих штата Орегон, не освобождаются от налога.

Позвоните в телефонную службу помощи по тел. (503) 988-ITAX, если у вас есть частные вопросы.

Эта страница специально оставлена пустой

СОХРАНИТЕ И ИСПОЛЬЗУЙТЕ ПРИ ЗАПОЛНЕНИИ
НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ НА УРОВНЕ НАЛОГОВ
ШТАТА И ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ

2004 год

**Форма MC TR 2004 и инструкции по
заполнению налоговой декларации
о личном подоходном налоге
округа Малтнома**

111 SW Columbia, Suite 600
Portland, OR 97201

Web-страница: www.multcotax.org
Служба помощи: (503) 988-ITAX (4829)
Налоговый округ (TDD): (503) 823-6868



Multnomah County – ITAX
P.O. Box 279
Portland, OR
97207-0279