

□ БЛОК 1 — Уроки 1–5

Form 1040 и подготовка к EA Part 1

- □ УРОК 1 — Введение в налоги США, структура IRS, Filing Statuses
 - □ УРОК 2 — Доходы: W-2, 1099, Schedule C, аренда, LLC
 - □ УРОК 3 — Иностранные доходы, Nonresident, FBAR, FATCA
 - □ УРОК 4 — Вычеты, кредиты, образование, иждивенцы
 - □ УРОК 5 — Ошибки, письма IRS, CP2000, аудит, корректировки
-

□ БЛОК 2 — Уроки 6–10

Продолжение программы Form 1040 и подготовки к EA Part 1

- □ УРОК 6 — Schedule A/B, IRA, Roth, HSA
 - □ УРОК 7 — Schedule C, расходы, QBI, амортизация, home office
 - □ УРОК 8 — Иностранный отчётность: PFIC, 5472, FATCA, treaties
 - □ УРОК 9 — IRS Account, Transcripts, e-Services
 - □ УРОК 10 — Schedule D/E, инвестиции, K-1, 4797
-

□ БЛОК 3 — Уроки 11–17

Завершение программы Form 1040 и подготовки к EA Part 1

- □ УРОК 11 — 1040-X, исправления, письма IRS (CP21/CP22), state amendments
 - □ УРОК 12 — Quarterly Estimated, Safe Harbor, Penalties
 - □ УРОК 13 — Налоговое планирование: Energy, Retirement, PTC
 - □ УРОК 14 — Налоги штатов: residency, multi-state, remote workers
 - □ УРОК 15 — Бизнес-налоги штатов, Sales Tax, Nexus, Payroll
 - □ УРОК 16 — PTIN, AFSP, Due Diligence, Circular 230, WISP
 - □ УРОК 17 — Организация работы, безопасность, документы, клиентский сервис
-



□ БЛОК 1 — Уроки 1–5

Form 1040 и подготовка к EA Part 1

Полные методические версии уроков для PDF (структура «учебник + рабочая тетрадь»)

□ УРОК 1 — Введение в налоги США, структура IRS, Filing Statuses

Дата: 16 декабря 2025

Продолжительность: 3 часа (2 часа лекция + 1 час практика по кейсам)

□ Пояснение урока

Студент получает фундамент, без которого невозможно подать даже простую декларацию.

После урока студент:

- понимает, как устроена налоговая система США;
 - знает разницу между федеральными и штатными налогами;
 - понимает, кто является резидентом/нерезидентом;
 - различает Filing Statuses и последствия выбора статуса;
 - разбирается, какие документы нужны для начала работы;
 - умеет заполнить базовую декларацию Form 1040.
-

□ Темы урока

1. Кто такой налогоплательщик в США

— откуда формируется налоговая база, разница AGI / Taxable Income, какие виды доходов существуют.

2. Федеральные и штатные налоги

— подоходный налог, FICA, налоги штатов, муниципальные сборы, какие из них отображаются в 1040.

3. История и структура IRS

— функции департаментов, внутренние базы, что такое Publication, Notice, IRM.



4. Как IRS проверяет декларации
 - автоматическая сверка (matching), фильтры, флаги, какие данные IRS получает напрямую.
5. Резидент / нерезидент (базовые правила)
 - Substantial Presence Test, exempt individuals, dual-status (вводная логика).
6. Финансовые документы и идентификаторы
 - SSN, ITIN, W-4, 1095-A/B/C, CP01A, зачем нужны.
7. After-tax vs Pre-tax
 - когда доходы уменьшают налогооблагаемую базу, примеры.
8. Как пользоваться IRS Publications
 - Pub 501, Pub 17, Pub 4012 как основные образовательные документы.
9. Filing Statuses
 - Single, MFJ, MFS, НОН; когда статус может быть выгоднее.
10. Community Property States — базовое влияние
 - принципы общности и раздельности доходов.

□ Формы урока

1040, 1040-SR, 1040-NR, W-7, 4868, 1040-ES, 1040-V, CP01A, 8843, W-4, 1095-A/B/C

□ Кейсы урока 1

□ Кейсы на уроке

Кейс 1 — Определение Filing Status

Разбор реальных семейных ситуаций, включая раздельное проживание, НОН, ребёнка-иждивенца.

Практика: студент выбирает статус в MyTaxPrepOffice.

Кейс 2 — Ошибка SSN/имени → отказ IRS

Как реагировать на reject, где смотреть код ошибки, что исправлять.

Практика: моделируем reject → исправление.

□ Домашние кейсы



Кейс 3 — ITIN для детей

Полный процесс W-7, документы, отражение в декларации.

Кейс 4 — Dual-status (вводная логика)

Год въезда, частичный резидент → что попадает в 1040, что в 1040-NR.

Кейс 5 — Заполнение базового 1040

Студент готовит и сдаёт декларацию в MTP Office по образцу.

Результаты после урока

Студент уверенно ориентируется в системе IRS, отличает статусы, знает, какие документы нужны для старта, и может заполнить базовую декларацию.

УРОК 2 — Доходы: W-2, 1099, Schedule C, аренда, LLC

Дата: 18 декабря 2025

Пояснение урока

Студент получает полное понимание всех основных видов доходов. После урока он:

- различает W-2 / 1099 доходы;
 - знает, как считать налогооблагаемую базу самозанятого;
 - понимает разницу LLC режимов (disregarded / partnership / S-Corp — вводная);
 - умеет базово работать с Schedule C и Schedule E.
-

Темы урока

1. **Доход W-2 — как читать форму**
— Box 1 vs Box 3/5, FICA, federal withholding, medicare.
 2. **Доходы 1099: NEC, MISC, K, INT, DIV**
— что IRS знает автоматически, где ошибки ведут к CP2000.
-



3. **Пенсионные доходы: 1099-R, SSA-1099**
 - taxable portion, rollovers, early distribution penalties (вводная).
 4. **Schedule C (база)**
 - доходы, расходы, mileage vs actual, home office (без 8829).
 5. **LLC режимы налогообложения**
 - логика, где появляется Schedule C/1065/1120-S, что такое K-1.
 6. **Schedule E (база)**
 - аренда, allowable expenses, пассивность.
-

Формы урока

W-2, 1099-NEC, 1099-MISC, 1099-K, 1099-INT, 1099-DIV, 1099-R, SSA-1099
Schedule C, Schedule SE, Schedule E

Кейсы урока 2

Кейсы на уроке

Кейс 6 — Трак-драйвер (Schedule C)

Расходы, mileage, риски аудита.

Практика: ввод данных клиента в МТР.

Кейс 7 — 1099-K: электронная торговля

Как сопоставлять gross receipts с реальным доходом.

Практика: reconciliation.

Домашние кейсы

Кейс 8 — Инвестиции: INT/DIV

Вплоть до qualified dividends.

Кейс 9 — Аренда

Полный ввод расходов.



Кейс 10 — Пенсионные доходы 1099-R

Налогооблагаемая часть, rollovers.

Кейс 11 — LLC: базовая логика отчётности

Когда появляется K-1, какие формы нужны владельцу.

□ Итог урока

Студент понимает все основные виды доходов в налоговой системе США и может подготовить простые декларации по W-2, 1099 и базовой аренде.

□ УРОК 3 — Иностранные доходы, Nonresident, FBAR, FATCA

Дата: 22 декабря 2025

□ Пояснение урока

Урок раскрывает иностранные формы — один из самых сложных разделов EA Part 1.

После урока студент:

- отличает резидента от нерезидента;
 - умеет работать с Form 2555, 1116;
 - знает правила отчётности по зарубежным счетам;
 - может оценить необходимость FBAR/FATCA;
 - умеет отразить dual-status в декларации.
-

□ Темы урока

1. **Foreign Earned Income Exclusion — Form 2555**
 - bona fide residence, 330-day test, housing exclusion (база).
 2. **Foreign Tax Credit — Form 1116**
 - категории дохода, лимиты, carryback/carryforward (вводная).
 3. **Нерезидентская декларация — Form 1040-NR**
 - кто должен подавать, типичные ошибки.
-



4. **Иностранные активы: FBAR / FATCA**
 - пороги, штрафы, чем отличаются FinCEN 114 и Form 8938.
 5. **Формы 3520/5471**
 - иностранные трасты/компании (только обзор).
 6. **Dual-status**
 - частичная резидентность, что включается в доход.
 7. **Form 8822 — изменение адреса**
 - важность корректных данных для IRS.
-

Формы урока

2555, 1116, 1040-NR, 8843, FBAR, 8938, 3520, 5471, 8822

Кейсы урока 3

На уроке

Кейс 12 — ITIN: W-7 для семьи

Практика: заполнение W-7 в МТР.

Кейс 13 — Ошибки нерезидентов с 1099-NEC

Удержания, treaty benefits.

Домашние кейсы

14. *Иностранный доход + FTC — расчёт лимита.*
 15. *FBAR + FATCA — определение порога отчётности.*
 16. *Dual-status — распределение доходов.*
 17. *Изменение адреса — правильное заполнение 8822.*
-

Итог



Студент понимает основы международной отчётности и может определить, какие формы нужны клиенту.

□ УРОК 4 — Вычеты, кредиты, образование, иждивенцы

Дата: 24 декабря 2025

□ Пояснение

Это урок про «как легально уменьшить налог». После урока студент:

- понимает разницу Standard vs Itemized;
 - знает, какие кредиты дают самые большие возвраты;
 - умеет работать с образовательными кредитами;
 - может правильно определить иждивенца.
-

□ Темы урока

1. Standard vs Itemized: mortgage, SALT, donations.
 2. Form 8867 — Due Diligence.
 3. Education: 1098-T, AOTC, LLC.
 4. Dependents — QC vs QR.
 5. Form 8332 — отказ от прав.
 6. Form 8880 — Retirement Savings Credit.
 7. Form 8379 — Injured Spouse.
 8. Form 8888 — Allocation of Refund.
-

□ Формы

1098-T, 8863, 2441, 8862, 8867, 8812, 1098-E, 8332, Schedule A, 8880, 8379, 8888

□ Кейсы



На уроке:

- 18. 1098-T → AOTC
- 19. HOH vs MFJ + 8332

Домашние:

- 20. Студенты 19–24.
- 21. Дети с доходом — *kiddie tax* (база).
- 22. *Childcare*.
- 23. Большой возврат из-за кредитов.
- 24. *Allocation of Refund*.

УРОК 5 — Ошибки, письма IRS, CP2000, аудит, корректировки

Дата: 26 декабря 2025

Пояснение

Студент учится работать с письмами IRS и исправлениями деклараций — ключевой навык практикующего специалиста. После урока студент:

- понимает логику уведомлений IRS;
- умеет читать и анализировать CP12, CP14, CP30, CP2000;
- знает, как отвечать на IRS;
- умеет составить Form 1040-X.

Темы урока

1. Ошибки доходов
 2. CP Notices (CP12, CP14, CP30, CP2000)
 3. Аудит: документы, сроки, стратегия
 4. Penalties & Interest
 5. Form 1040-X: структура, explanation letter
-

Формы



□ Кейсы

На уроке:

25. CP2000 — согласие/оспаривание

26. CP14 — как проверить расчёт

27. CP12 — ошибка в кредите

Домашние:

28. Пенальти за ошибки

29. W-2 отсутствует → Form 4852

30. Ошибка filing status

31. Добавление 1099 после подачи

□ БЛОК 2 — Уроки 6–10

Продолжение программы Form 1040 и подготовки к EA Part 1

Полные тексты, темы, формы, кейсы, структура урока, разделение на практику и домашние задания.

□ УРОК 6 — Schedule A/B, IRA, Roth, HSA

Дата: 29 декабря 2025

Продолжительность: 3 часа

□ Пояснение урока

Это один из самых важных уроков для практикующего специалиста. Студент учится:

- глубоко разбираться в детализированных вычетах (Schedule A);
- работать с процентами и дивидендами (Schedule B);
- понимать устройства IRA, Roth IRA, nondeductible взносов;
- правильно заполнять Form 8606;



- корректно отражать rollovers;
- рассчитывать penalty через Form 5329;
- полностью проходить цикл HSA: взносы, распределения, qualified expenses.

Урок делает студента сильнее в теме пенсионных и медицинских инструментов — это «золотой набор» знаний для EA и практики.

□ Темы урока

1. **Schedule A — глубокий разбор**
 - medical 7.5% rule
 - mortgage interest (Form 1098)
 - property taxes, SALT limit \$10,000
 - charitable donations: cash, non-cash, Form 8283
 - AGI limitations
2. **Schedule B — проценты и дивиденды**
 - foreign tax withheld
 - qualified dividends
 - когда требуется Part III и вопрос о зарубежных счетах
3. **IRA / Roth / Traditional**
 - deductible vs nondeductible
 - income limits
 - basis и хранение истории basis
4. **Form 8606 — обязательная форма для nondeductible IRA и Roth conversions**
 - ошибка, которую допускают 90% новичков
5. **Form 5329**
 - early withdrawal penalties
 - excess contributions (IRA и HSA)
6. **HSA — Form 8889 + 1099-SA / 5498-SA**
 - взносы
 - распределения
 - qualified vs nonqualified expenses
 - ошибки, приводящие к пеням



□ Формы урока

Schedule A, Schedule B, 1099-INT, 1099-DIV, 1098, 8606, 5329, 8889, 8283, 5498, 1099-SA

□ Кейсы урока 6

□ Кейсы на уроке

Кейс 32 — 1099-R + rollover

- Как определить, что rollover нулевой к налогообложению.
- Когда всё же требуется 5329.
- Практика: ввод в MTR, проверка taxable amount.

Кейс 33 — Backdoor Roth

- Правильное заполнение 8606.
- Step transaction risk.
- Ошибки клиентов.

Кейс 34 — Полный цикл HSA

- 8889 + 1099-SA.
- Qualified / nonqualified.
- Примеры расходов.

□ Домашние кейсы

35. Excess contributions → 5329

36. Non-cash donations → 8283

37. Foreign dividends + FTC link

38. Mortgage interest + SALT распределение по штатам

□ Итог урока



Студент умеет работать с темами, которые вызывают больше всего ошибок в реальной подаче деклараций, и уверенно справляется со сложными пенсионными и медицинскими ситуациями.

□ УРОК 7 — Schedule C, расходы, QBI, амортизация, home office

Дата: 31 декабря 2025**

□ Пояснение урока

Урок превращает студента в специалиста по self-employed клиентам. После урока студент умеет:

- правильно определять deductible expenses;
 - работать с учётом: cash vs accrual;
 - вести книги учёта (логика QuickBooks);
 - рассчитывать QBI;
 - применять амортизацию и Section 179;
 - заполнять Home Office Form 8829;
 - выявлять аудит-триггеры.
-

□ Темы урока

1. Ordinary & Necessary — критерии IRS
 2. Categorization: advertising, supplies, travel, meals
 3. Depreciation — Form 4562, Section 179, bonus depreciation
 4. Listed property (авто)
 5. Home Office — Form 8829
 6. QBI — Form 8995, SSTB, лимиты
 7. 1099-NEC/K reconciliation
-

□ Формы урока



□ Кейсы урока 7

□ На уроке

39. *Schedule C: полный цикл → доходы, расходы, 4562*

40. *QuickBooks выгрузка → перенос в 1040*

41. *QBI при нескольких источниках дохода*

42. *Mileage vs actual — расчёт*

□ Домашние кейсы

43. *Амортизация оборудования → Section 179*

44. *Сложный home office*

45. *Pre-filing checklist — предотвращение CP2000 и аудита*

□ Итог урока

Студент уверенно заполняет сложный Schedule C, понимает QBI, home office, амортизацию и умеет избегать типичных ошибок IRS.

□ УРОК 8 — Иностранная отчётность: PFIC, 5472, FATCA, treaties

Дата: 2 января 2026**

□ Пояснение

Это один из самых сложных уроков во всей программе.

После урока студент:

- знает основы PFIC (8621);
 - понимает отчётность foreign-owned LLC (5472);
 - умеет определять необходимость FBAR/FATCA;
-



- понимает принципы налоговых соглашений (treaties);
 - знает, когда нужно подавать 8833.
-

□ Темы урока

1. PFIC — QEF, MTM, Excess Distributions (обзор)
 2. Form 5472 — foreign-owned SMLLC
 3. FATCA — Form 8938
 4. FBAR — FinCEN 114
 5. 3520/3520-A — foreign trusts
 6. 1116 — passive category / дивиденды
 7. Form 8833 — treaty positions
 8. Crypto на зарубежных биржах
-

□ Формы урока

8621, 5472, 8833, 8938, 1116, FBAR, 3520, 3520-A

□ Кейсы урока 8

□ На уроке

46. *PFIC: иностранные фонды*
47. *5472: foreign-owned LLC — отчетность*
48. *Passive income + FTC*

□ Домашние кейсы

49. *FATCA/FBAR → пороги отчётности*
 50. *Treaty-based exemption (8833)*
 51. *Crypto на иностранной бирже — риски*
-



□ Итог урока

Студент уверенно определяет, когда клиенту нужна иностранная отчётность, и понимает структуру самых сложных форм EA Part 1.

□ УРОК 9 — IRS Account, Transcripts, e-Services

Дата: 5 января 2026**

□ Пояснение

В этом уроке студент учится работать с IRS системой изнутри — ключевой практический навык. После урока студент:

- умеет создавать IRS Online Account;
 - понимает, как читать все виды transcript;
 - знает, как восстанавливать пропущенные формы;
 - понимает логику e-Services и базовые требования к EFIN.
-

□ Темы

1. IRS Online Account — доступ, IP PIN
 2. Wage & Income Transcript — чтение
 3. Account Transcript — налоги, штрафы, проценты
 4. Verification of Non-Filing Letter
 5. EFIN basics + e-Services
 6. Pre-filing review checklist
-

□ Формы / документы

Transcripts (W&I, Account, Return). Non-Filing Letter, CP Letters



□ Кейсы урока 9

□ На уроке

- 52. Финальная проверка перед подачей
- 53. Восстановление данных через W&I Transcript
- 54. Penalties & Interest: как объяснять клиенту

□ Домашние кейсы

- 55. Non-filing letter: стратегия подачи
 - клиент как 3 года не подавал декларации.

□ Итог урока

Студент умеет разбираться в IRS данных глубже, чем большинство налоговых специалистов начального уровня.

□ УРОК 10 — Schedule D/E, инвестиции, K-1, 4797

Дата: 7 января 2026**

□ Пояснение

Этот урок раскрывает инвестиции, продажу имущества, аренду и партнёрства.

После урока студент:

- понимает брокерские отчёты (1099-B);
- разбирается в wash sale;
- умеет заполнять Schedule D и 8949;
- разбирается в K-1;
- понимает принципы passive activity loss;
- умеет рассчитывать амортизацию аренды;
- знает логику Form 4797.



□ Темы урока

1. 1099-B: covered vs non-covered
 2. Wash Sale rule
 3. Form 8949 → Schedule D
 4. Аренда: амортизация, capital improvements
 5. Passive Activity Loss Rules
 6. K-1: база, распределение, убытки
 7. Form 4797 — sale of business property
-

□ Формы урока

Schedule D, Form 8949, Schedule E, 1099-B, Form 4797, K-1

□ Кейсы урока 10

□ На уроке

- 56. Аренда + инвестиции: PAL
- 57. K-1 — база и убытки
- 58. Продажа дома — personal vs rental

□ Домашние кейсы

- 59. Form 4797 → recapture
 - 60. Non-covered securities — восстановление cost basis
-

□ Итог урока

Студент становится уверенным специалистом по инвестициям, аренде и продажам активов. Это темы, которые дают огромное конкурентное преимущество на рынке.



□ БЛОК 3 — Уроки 11–17

Завершение программы Form 1040 и подготовки к EA Part 1

Полные тексты, темы, формы, кейсы, разделение на практику и домашние задания.

□ УРОК 11 — 1040-X, исправления, письма IRS (CP21/CP22), state amendments

Дата: 11 января 2026

Продолжительность: 3 часа

□ Пояснение

Студент учится исправлять декларации профессионально и без риска. После урока:

- понимает, когда можно и нельзя подавать 1040-X;
- умеет корректировать Federal и State returns;
- знает, как реагировать на письма CP21/CP22;
- умеет составить Explanation Letter;
- понимает последовательность исправлений после CP2000.

Это критический навык для практикующего налогового специалиста.

□ Темы урока

1. **Когда подавать 1040-X**
 - ошибки в доходах, кредитах, статусах
 - пропущенные формы (1099, W-2, 1098-T)
2. **Когда нельзя подавать 1040-X**
 - активный аудит IRS
 - zero-change amendments
 - high-risk изменения Filing Status
3. **Сроки**
 - 3-year rule



- 2-year rule after payment
 - исправление старых деклараций
4. **State amendments**
- state conformity
 - отличия CA, NY, NJ
 - multi-state поправки
5. **Письма IRS**
- CP21A/B — IRS changed your return
 - CP22A/B — changes based on your request
 - какие документы сохранить
6. **Explanation Letter**
- структура
 - доказательная база
 - прикладываемые документы
-

□ **Формы урока**

1040-X, CP21A/B, CP22A/B, W-2c, 8822

□ **Кейсы урока 11**

□ **Кейсы на уроке**

Кейс 61 — Late W-2 arrived in March

- Как правильно внести изменения.
- Перерасчёт refund/balance.
- Заполнение 1040-X в МТР.

Кейс 62 — Federal + State amendment combo

- Правильная последовательность: сначала Federal, затем State.
- Почему State может отклонить исправление.



Кейс 63 — 1040-X после CP2000

- Логика: нельзя подавать 1040-X до ответа на CP2000.
- Практика: как вписать изменения после CP2000.

□ Домашние кейсы

64. Изменение Filing Status (HOH → MFJ)

65. EIC correction (8862)

66. AOTC correction + подтверждения

□ Итог урока

Студент умеет безопасно исправлять декларации, понимать письма CP21/22, грамотно составлять explanation letters и корректировать штаты.

□ УРОК 12 — Quarterly Estimated, Safe Harbor, Penalties

Дата: 12 января 2026**

□ Пояснение

Урок учит управлять налогами в течение года. После урока студент:

- умеет рассчитывать ежеквартальные платежи;
- знает Safe Harbor правила;
- может рассчитывать underpayment penalty через Form 2210;
- понимает стратегии избегания штрафов;
- знает, как объяснить клиенту разницу между обязанностью платить и обязанностью подавать.

□ Темы урока

1. Кому обязателен quarterly
 - self-employed



- LLC owners
 - инвесторы с capital gains
2. **Safe Harbor**
- 90% current year
 - 100% prior year
 - 110% rule
3. **Form 2210**
- расчёт
 - waiver options
4. **Estimated Tax**
- 1040-ES
 - планирование платежей
 - логика IRS
5. **Payment systems**
- EFTPS
 - IRS Direct Pay
 - Card payments
-

Формы урока

1040-ES, 2210, CP14, Wage & Income Transcript

Кейсы урока 12

На уроке

- 67. *Quarterly для self-employed*
- 68. *Quarterly для LLC (disregarded)*
- 69. *Underpayment penalty → Form 2210*

Домашние кейсы



- 70. Safe Harbor — высокие доходы
 - 71. CP14: недоплата и стратегия
 - 72. Quarterly для инвестора
-

□ Итог урока

Студент уверенно рассчитывает quarterly payments и умеет предотвращать штрафы, что критически важно для работы с бизнес-клиентами.

□ УРОК 13 — Налоговое планирование: Energy, Retirement, PTC

Дата: 14 января 2026**

□ Пояснение

Это стратегический урок — не только техника, но и финансовое мышление. После урока студент умеет:

- управлять налоговыми скобками (tax bracket management);
 - применять энерго-кредиты;
 - планировать Roth conversions и backdoor;
 - корректно заполнять Form 8962 и анализировать РТС;
 - формировать стратегию снижения AGI/MAGI.
-

□ Темы урока

1. Tax Bracket Management
2. Capital gains harvesting
3. Form 5695 — Energy Credits
4. EV Credits (Clean Vehicle)
5. Retirement strategies
 - Traditional vs Roth



- Roth conversions
 - Backdoor Roth
 - 6. PTC + Marketplace (Form 8962)
 - 7. Как AGI влияет на кредиты
-

□ Формы урока

5695, 8606, 8962, 1095-A, EV Credits

□ Кейсы урока 13

□ На уроке

- 73. *Solar + Energy* → 5695
- 74. *Roth conversion* → налоги и риски
- 75. *Backdoor strategy* → документирование

□ Домашние кейсы

- 76. *PTC optimization* → 8962
 - 77. *EV credit eligibility*
 - 78. *Budget planning* → снижение AGI
-

□ Итог урока

Студент понимает стратегию налогового планирования и умеет использовать инструменты, которые часто недоступны начинающим налоговым специалистам.

□ УРОК 14 — Налоги штатов: residency, multi-state, remote workers

Дата: 16 января 2026**



□ Пояснение

Урок разбирает один из самых запутанных блоков — налоги штатов. После урока студент умеет:

- определять резидентский статус;
 - работать с multi-state доходами;
 - рассчитывать allocation;
 - понимать соглашения о взаимности (reciprocity);
 - определять state credits и ошибки в них.
-

□ Темы урока

1. Resident / Part-Year / Nonresident
 2. Multi-state taxation
 3. Reciprocity states
 4. State credits
 5. CA 540 / NY IT-201 / TN F&E basics
-

□ Формы урока

CA Form 540. NY IT-201, State EITC, TN F&E (обзор)

□ Кейсы урока 14

□ На уроке

79. *Remote worker TN ↔ CA*
80. *NY → FL переезд*
81. *DC/VA/MD reciprocity*

□ Домашние кейсы



- 82. Multi-state rentals
 - 83. State EITC error
 - 84. State audit letter
-

□ Итог урока

Студент получает навыки, которые считают сложными даже опытные специалисты. Multi-state — важная ниша для высокого дохода.

□ УРОК 15 — Бизнес-налоги штатов, Sales Tax, Nexus, Payroll

Дата: 19 января 2026**

□ Пояснение

Этот урок дает фундамент по бизнес-налогам штатов. После урока студент:

- знает, какие налоги существуют в штатах без income tax;
 - понимает логику Annual Reports, franchise tax и fees;
 - знает принципы BOI/FinCEN;
 - умеет определять Sales Tax nexus;
 - понимает Payroll cycle и корректировки.
-

□ Темы урока

1. States with no income tax
 2. Annual Reports / Franchise fees
 3. Business Nexus (physical, economic)
 4. Sales Tax reporting
 5. Payroll taxes: Form 940/941, 941-X
-

□ Формы урока



□ Кейсы урока 15

□ На уроке

85. FL LLC + Sales Tax

86. TN F&E tax basics

87. Payroll cycle + deposits

□ Домашние кейсы

88. 941-X correction

89. Nexus for multi-state seller

90. BOI filing → full walkthrough

□ Итог урока

Студент понимает основы бизнес-отчётности, sales tax, payroll и может работать с бизнес-клиентами на базовом уровне.

□ УРОК 16 — PTIN, AFSP, Due Diligence, Circular 230, WISP

Дата: 21 января 2026**

□ Пояснение

Студент учится профессиональной этике, работе по правилам IRS и построению защищённого процесса работы. После урока он:

- понимает требования PTIN и AFSP;
- знает Due Diligence правила;
- понимает ограничения Circular 230;



- умеет составлять WISP;
 - знает, как организовать процесс работы и защищать клиентские данные.
-

□ Темы урока

1. PTIN: регистрация и ежегодное обновление
 2. AFSP: структура, экзамены
 3. Due Diligence — Form 8867
 4. Circular 230 — компетентность и этика
 5. WISP — политика безопасности
 6. Workflow — чек-листы, organizers, SOP
-

□ Формы урока

8867, Circular 230, WISP templates, Client organizer

□ Кейсы урока 16

□ На уроке

91. *Due Diligence error* → штрафы
92. *WISP breach prevention* → *incident response*

□ Домашние кейсы

93. *Client organizer* → построение процесса
 94. *Ethics case* → конфликт интересов
 95. *Block 2 orientation* → подготовка к сезону
-

□ Итог урока



Студент становится профессионалом, который работает в соответствии с IRS, этикой и требованиями безопасности.

□ УРОК 17 — Организация работы, безопасность, документы, клиентский сервис

Дата: отдельная дата

Продолжительность: 3 часа

□ Пояснение

Урок помогает студенту стать полноценным налоговым специалистом, который умеет:

- организовать папки и документы;
 - защищать клиентские данные;
 - работать через клиентский портал;
 - выстраивать коммуникации;
 - определять и реагировать на scam;
 - готовиться к аудиту психологически и технически.
-

□ Темы урока

1. Организация документов: папки, PDF, naming rules
 2. Retention policy (7 лет)
 3. Безопасность: phishing, scam, IP PIN
 4. Engagement Letter, Consents, 8879
 5. Клиентский портал: правила загрузки
 6. IRS Letters: как читать структуру
 7. Тайм-менеджмент сезона
 8. Поведение на аудите
-

□ Формы урока

Engagement Letter, 8879, Consents, Retention Policy, Communication Policy, Portal SOP



□ Кейсы урока 17

□ На уроке

96. Восстановление W-2 через W&I

97. Scam-call — как отличить

□ Домашние кейсы

98. Плохие файлы клиента — стандарты качества

99. Marketplace — большая недоплата → 8962 план

100. Клиент требует ЕС без оснований → отказ + документирование

□ Итог урока

Студент понимает весь цикл работы налогового специалиста: от документов до общения и защиты данных.

