

□ 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 — Иностранная 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, HOH; 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, HOH, 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 сдает 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



1040-X, CP12, CP14, CP30, CP2000, 4852

□ 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 МТР, 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 (HON → 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 PTC;
 - 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



941, 941-X, 940, BOI

□ 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 EIC без оснований → отказ + документирование

□ Итог урока

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

