

Публикация 519

Налоговое руководство США для иностранцев

Для использования
при подготовке
налоговых
деклараций за
2023 год

Volume 6 of 10



This page is intentionally left blank

Примечание. Вы можете подать Форму 1040-X за 2019 налоговый год в электронном виде, используя программное обеспечение, для внесения поправок в Формы 1040 и 1040-SR за 2019 и последующие годы, а также в Форму 1040-NR за 2021 и последующие годы. Для получения более подробной информации перейдите по ссылке [IRS.gov/ Form1040X](https://www.irs.gov/Form1040X).

Другие формы, которые вам, возможно, придется подать

Вам может потребоваться подать информационную декларацию для отчета о некоторых доходах от источников за рубежом или иностранных активах или о денежных операциях.

FinCEN Форма 105 «Отчет о международной перевозке валюты или инструментов денежного рынка (CMIR)»

FinCEN Форма 105 требуется согласно разделу 31 Кодекса США, Главе 5316 и нормативам Министерства финансов США (раздел 31 Свода федеральных правил США, глава X).

Подавать FinCEN Форму 105 должны следующие лица.

1. Каждое лицо, которое осуществляет физическую перевозку, отправку почтой или водным транспортом или совершает действие, требующее физической перевозки, отправки почтой или водным транспортом валюты или других инструментов денежного рынка общей стоимостью более 10 000 долларов США за один раз из Соединенных Штатов Америки в любое место за пределами

Соединенных Штатов Америки или в Соединенные Штаты Америки из любого места за пределами Соединенных Штатов Америки.

2. Каждое лицо, которое получает в Соединенных Штатах Америки валюту или другие инструменты денежного рынка общей стоимостью более 10 000 долларов США за один раз из любого места за пределами Соединенных Штатов Америки.

Перевод средств в процессе банковских процедур, которые не подразумевают физической перевозки валюты или инструментов денежного рынка, не подлежит отчету.

Штрафы. За неподачу отчета, подачу отчета, содержащего пропуски информации или неверную информацию, или подачу ложного или мошеннического отчета предусмотрена административная и уголовная ответственность. Кроме того, в

таких случаях вся валюта или инструменты денежного рынка в полном объеме могут подлежать конфискации и отчуждению.

Дополнительная информация. Форма размещена по ссылке [FINCEN.gov/resources/filing-information](https://www.fincen.gov/resources/filing-information) (Английский). Для дополнительной информации о системе электронной подачи по закону о банковской тайне (BSA E-Filing) см. раздел «E-Filing» (Система электронной подачи) по ссылке [BSAefiling.fincen.treas.gov/main.html](https://bsaefiling.fincen.treas.gov/main.html) (Английский).

Форма 8938

Для отчета об указанных иностранных финансовых активов, находящихся в собственности, может потребоваться подать Форму 8938 следующим лицам.

- Иностранец, проживающий в США, на протяжении любого периода налогового года.

- Иностранец-нерезидент, который принимает решение рассматриваться в качестве резидента для подачи совместной налоговой декларации по налогу на прибыль. См. главу 1 для получения информации о данном решении.
- Иностранец-нерезидент, являющийся действительным жителем Американского Самоа или Пуэрто-Рико. См. [Публикацию № 570 \(Английский\)](#) для определения понятия «действительный житель».

Вы должны подать Форму 8938, если общая стоимость этих активов превышает установленный порог («порог отчетности»). Порог отчетности зависит от того, проживаете ли вы на территории США, состоите ли в браке или подаете совместную налоговую декларацию по налогу на прибыль со своим супругом (своей супругой). Указанные иностранные

финансовые активы включают любой финансовый счет, обслуживаемый иностранным финансовым учреждением. Кроме того, они включают удерживаемые в инвестиционных целях акции, ценные бумаги или любые другие доли в иностранной организации, а также любой финансовый инструмент или контракт с эмитентом или контрагентом, который не является субъектом США.

Вам придется заплатить штраф в том случае, если вы не подали Форму 8938, когда это требовалось, или если вы занизили сумму налога в результате любой операции, связанной со скрытыми иностранными финансовыми активами.

Более подробную информацию о подаче Формы 8938 можно найти в инструкции к заполнению Формы 8938.

Штрафы

Законодательством предусмотрены штрафы за непредставление налоговых деклараций или неуплату налогов.

Гражданско-правовые санкции

Если вы не подадите налоговую декларацию и не заплатите налог в установленный срок, на вас могут наложить штраф. Вам также придется заплатить штраф, если вы существенно занизите сумму налога, подадите необоснованные налоговые документы, а также если вы не укажете свой идентификационный номер налогоплательщика (TIN). Если в налоговой декларации вы указали недостоверную информацию, вам придется заплатить административный штраф за налоговое мошенничество.

Нарушение сроков подачи. Если вы не подадите декларацию в установленный срок (включая сроки продления), вам

придется заплатить штраф за непредставление налоговой декларации. Штраф основывается на налогах, не оплаченных к истечению срока подачи налоговой декларации (без учета продления срока). Как правило, штраф составляет 5% за каждый полный или неполный месяц просрочки подачи налоговой декларации, но не более 25%.

Налоговое мошенничество. Если причиной непредставления налоговой декларации стало налоговое мошенничество, штраф составляет 15% за каждый полный или неполный месяц просрочки подачи налоговой декларации, но не более 75%.

Просрочка подачи налоговой декларации сроком более 60 дней. Если вы подаете налоговую декларацию спустя более чем 60 дней с даты истечения срока подачи налоговой декларации или даты истечения срока подачи налоговой декларации после продления, вам назначается штраф в

размере 485 долларов США или 100% от суммы неоплаченного налога в зависимости от того, какая сумма будет меньше.

Исключение: вам не придется платить штраф, если вы докажете, что вы не подали налоговую декларацию вовремя по обоснованной причине, а не из-за намеренного пренебрежения.

Просрочка уплаты налога. Вам придется заплатить штраф за неуплату налога в размере $\frac{1}{2}$ от 1% (0,005) от суммы неуплаченных налогов за каждый полный или неполный месяц после истечения срока уплаты налога. Этот штраф не применяется в течение автоматического 6-месячного периода продления срока подачи налоговой декларации, если вы заплатили не менее 90% от фактической суммы вашего обязательства по уплате налога до даты истечения срока подачи вашей налоговой декларации включительно и оплачиваете остаток при подаче декларации.

Ежемесячная ставка штрафа за неуплату налога составляет половину от стандартной ставки $1/4\%$ (0,0025 вместо $1/2\%$ (0,005)), если в этом месяце действует соглашение о рассрочке. Вы должны подать налоговую декларацию в установленный срок (включая сроки продления), чтобы получить право на получение пониженной ставки по штрафу.

В случае направления уведомления о намерении взимать налог ставка увеличивается на 1% в начале первого месяца, начинающегося не менее чем через 10 дней после дня направления уведомления. Если будут направлены уведомление и требование о немедленной уплате, ставка увеличится до 1% с начала первого месяца, начинающегося после даты их направления.

Этот штраф не может составлять более 25% от суммы вашего неуплаченного налога. Вам не придется платить штраф, если вы

сможете доказать, что у вас была уважительная причина для неуплаты налога в срок.

Комбинированные штрафы. Если в одном месяце применяется и штраф за непредставление налоговой декларации, и штраф за неуплату (см. выше), то штраф за непредставление в размере 5% (или 15%) сокращается на сумму штрафа за неуплату. Однако, если вы подаете вашу налоговую декларацию спустя более чем 60 дней с даты истечения срока подачи налоговой декларации или даты истечения срока подачи налоговой декларации после продления, вам назначается штраф в размере 485 долларов США или 100% от суммы неуплаченного налога, в зависимости от того, какая сумма меньше.

Штраф за предоставление налоговым органам неверных сведений. Вам придется заплатить штраф за предоставление налоговым органам неверных сведений,

если вы оплатите неполную сумму налога по одной из следующих причин...

- вы проявляете халатность или пренебрежение правилами или нормативами,
- вы значительно занижаете сумму вашего подоходного налога,
- вы подаете запрос на получение налоговых льгот по операции, не имеющей экономического смысла, или
- вы скрываете информацию об иностранных финансовых активах.

Штраф равен 20% от суммы недоплаты налога. Штраф составляет 40% по любой сумме недоплаты, относящейся к нераскрытой операции, не имеющей экономического смысла, или нераскрытой операции с иностранным финансовым активом. Штраф не начисляется на сумму недоплаты, по которой взимается штраф за налоговое мошенничество (см. ниже).

Халатное или пренебрежительное отношение. Термин ««халатное отношение»» включает в себя ситуации, когда лицо не соблюдает налоговое законодательство или не проявляет обоснованную тщательность при составлении налоговой декларации. К халатному отношению также относится ненадлежащее ведение бухгалтерских документов. Вам не придется платить штраф за халатное отношение, если у вас есть обоснование вашей позиции.

Термин «пренебрежительное отношение» включает в себя любое беспечное, легкомысленное или намеренное пренебрежение.

Надлежащее раскрытие информации. Вы можете избежать штрафа за пренебрежение правилами или нормативами, если вы надлежаще раскроете в вашей налоговой декларации причину, которая имеет, по крайней мере, веское основание. См.

раздел "Заявление о раскрытии информации" ниже.

Данное исключение не применяется к статьям налоговой декларации, связанным с налоговым убежищем. Кроме того, оно не будет применяться в том случае, если вы не ведете надлежащие бухгалтерские документы или не обосновываете статью налоговой декларации должным образом.

Существенное занижение суммы подоходного налога. Занижение суммы подоходного налога происходит тогда, когда сумма налога, указанная в вашей налоговой декларации, меньше правильной суммы налога. Занижение считается существенным, если оно превышает 10% от суммы правильного налога или если оно выше 5 000 долларов США. Однако сумма занижения может быть уменьшена, если занижение подкреплено...

1. ссылкой на авторитетный источник,

2. надлежащим раскрытием информации или
3. веским основанием и отсутствием скрытых мотивов.

Если статья в вашей декларации относится к налоговому убежищу, снижение суммы налога за адекватное раскрытие информации не производится. При этом производится снижение суммы налога за указание ссылки на авторитетный источник, но только в том случае, если вы обоснованно полагали, что примененный вами налоговый учет являлся правильным.

Ссылка на авторитетный источник.

Наличие ссылки на авторитетный источник при налоговом учете конкретной статьи зависит от различных фактов и обстоятельств. К таким источникам могут относиться судебные заключения, нормативы Министерства финансов США, постановления о доходах, налоговые процедуры, а также уведомления и

объявления, выпущенные IRS и опубликованные в Бюллетене IRS, которые подтверждают обстоятельства аналогичные вашим.

Заявление о раскрытии информации. Для того чтобы надлежащим образом раскрыть соответствующие факты, касающиеся выбранного вами налогового учета конкретной статьи, воспользуйтесь Формой 8275 «Заявление о раскрытии информации». У вас также должно быть обоснование для примененного вами подхода.

В случае существенного занижения суммы подоходного налога адекватно раскрытыми в вашей декларации считаются только те статьи, которые соответствуют требованиям Налоговой процедуры 2023-40, доступной на странице [IRS.gov/irb/ 2023-51 IRB#REV-PROC-2023-40 \(Английский\)](https://www.irs.gov/irb/2023-51_IRB#REV-PROC-2023-40) (или последующей редакции).

Налоговая процедура 2023-40 не учитывает изменения налогового законодательства, вступающих в силу в налоговые годы, начинающиеся после 31 декабря 2023 года. Если в данной налоговой процедуре присутствует строка, которая затрагивает изменения и требует дополнительной отчетности, налогоплательщику придется подавать Форму 8275 или Форму 8275-R «Заявление о регулировании раскрытия информации» до тех пор, пока не будут выпущены нормативные акты или другие руководства, учитывающие данные изменения.

Полное и точное раскрытие налогового статуса в Приложении UTR (Форма 1120) «Заявление о неопределенном налоговом статусе» за соответствующий год будет рассматриваться как подача компанией Формы 8275 или Формы 8275-R в отношении налоговой позиции. Однако подача Формы 8275 или Формы 8275-R не

будет рассматриваться как подача компанией Приложения UTP (Форма 1120).

Воспользуйтесь Формой 8275-R для раскрытия статей или налоговых позиций, противоречащих нормативным требованиям.

Операции, не имеющие экономического смысла. Для получения более подробной информации об операциях, не имеющих экономического смысла, см. раздел 7701(o).

Иностранный финансовый актив. Для получения более подробной информации о нераскрытых иностранных финансовых активах, см. раздел 6662(j) или инструкции к Форме 8938.

Обоснованная причина. Вам не придется платить штраф, если вы обоснуете способ учета конкретной статьи (сообщите обоснованную причину).

Вы также должны доказать, что действовали добросовестно. Данное положение не относится к операциям, не имеющим экономического смысла.

Подача ошибочного запроса на возврат или зачет. На вас могут наложить штраф в случае подачи ошибочного запроса на возврат или зачет. Штраф равен 20% от суммы запроса, по которой вам было отказано. Тем не менее, штраф не будет наложен, если вы докажете, что у вас была обоснованная причина для подачи данного запроса. При этом любые отклоненные запросы по операциям, не имеющим экономического смысла, будут рассматриваться как не имеющие обоснованной причины. Штраф не будет налагаться на какую-либо часть суммы отклоненного запроса, если она облагается штрафом за налоговое мошенничество или за предоставление налоговым органам неверных сведений.

Подача необоснованных налоговых документов.

В случае подачи необоснованной налоговой декларации или иных необоснованных налоговых документов на вас может быть наложен штраф в размере 5 000 долларов США. Необоснованная налоговая декларация – это декларация, которая содержит недостаточное количество информации для определения правильной суммы налога или содержит информацию, явно показывающую, что указанная сумма налога неверна. Для получения более подробной информации о необоснованных налоговых декларациях, необоснованных налоговых документах и перечне позиций, обозначаемых как необоснованные, см. [IRS.gov/irb/2010-17_IRB#NOT-2010-33](https://www.irs.gov/irb/2010-17_IRB#NOT-2010-33) (Английский) (или последующие редакции).

Вам придется заплатить штраф за подачу такой налоговой декларации или налоговых документов, вызванную вашей

необоснованной позицией или желанием отсрочить или помешать исполнению федерального налогового законодательства. Сюда относится изменение или вычеркивание предварительно напечатанного текста над полем, предназначенным для вашей подписи.

Этот штраф добавляется к другим предусмотренным законодательством штрафам.

Налоговое мошенничество. При наличии недоплаты налога по вашей налоговой декларации в связи с налоговым мошенничеством к сумме вашего налога прибавится штраф в размере 75% от суммы недоплаты в связи с налоговым мошенничеством.

Непредставление идентификационного номера налогоплательщика (TIN). Если вы не укажете свой номер социального обеспечения (SSN) или индивидуальный

идентификационный номер налогоплательщика (ITIN) или SSN или ITIN другого лица в соответствующих полях налоговой декларации, отчета или иного документа, на вас будет наложен штраф в размере 50 долларов США за каждый пропуск. Вы также можете быть оштрафованы на 50 долларов США, если не сообщите свой SSN или ITIN другому лицу, если это требуется в налоговой декларации, отчете или ином документе.

Например, если у вас есть банковский счет, на который начисляются проценты, вы должны сообщить банку свой SSN или ITIN. Этот номер должен быть указан в Форме 1099-INT или ином отчете, который вам пришлет банк. Если вы не сообщите банку свой SSN или ITIN, на вас будет наложен штраф в размере 50 долларов США. (В отношении вас также может быть применено «дополнительное» удержание подоходного налога).

Вам не придется платить штраф, если вы сможете доказать, что вы не указали данные номера по веским причинам, а не из-за намеренного пренебрежения.

Уголовные санкции

Вы можете быть привлечены к уголовной ответственности (судебному преследованию) за следующие действия...

1. уклонение от уплаты налогов;
2. умышленное непредставление налоговой декларации, требуемой информации, отказ от уплаты причитающихся налогов;
3. налоговое мошенничество и представление ложных данных; или
4. составление и подача фальсифицированной налоговой декларации.

This page intentionally left blank

8.

Удержание налогов или расчетный налог

Введение

В этой главе рассматривается порядок уплаты подоходного налога по мере получения вами заработка или дохода в течение года. Как правило, федеральный подоходный налог предусматривает его уплату из текущих доходов. Существует два способа уплаты налогов из текущих доходов.

1. Удержание. Если вы являетесь наемным работником, ваш работодатель, вероятно, удерживает подоходный налог из вашей зарплаты. Налог также может удерживаться из некоторых других доходов, таких как пенсии, премии, комиссионные и выигрыши в

азартные игры. Удержанная сумма перечисляется в Министерство финансов США от вашего имени.

2. Расчетный налог. Если вы не платите налоги путем удержания или не платите достаточно налогов данным способом, вам придется заплатить расчетный налог. Люди, занимающиеся индивидуальной предпринимательской деятельностью, обычно платят налоги таким образом. Вам также придется заплатить расчетный налог, если вы получаете такие доходы, как дивиденды, процентный доход, доход с недвижимости и капитала, а также роялти. Расчетный налог используется для уплаты не только подоходного налога, но и налога на профессиональный доход и минимального альтернативного налога.

Темы

В этой главе обсуждается:

- Как уведомить работодателя о своем статусе иностранного гражданина,
- Доходы, подлежащие удержанию подоходного налога,
- Освобождение от удержания,
- Налог в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер», а также
- Порядок исчисления налога.

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- **515** «Удержание налога с иностранцев-нерезидентов и иностранных юридических субъектов»

- **901** «Соглашения об избежании двойного налогообложения»

Формы и Инструкции

- **W-4** «Свидетельство об удержаниях из заработной платы работника»
- **Уведомление 1392**
«Дополнительная Форма W-4
"Инструкция для иностранцев-нерезидентов"»
- **W-8BEN** «Сертификат статуса иностранного собственника-бенефициара для целей удержания налога и предоставления отчетности в США (по физическим лицам)»
- **W-8ECI** «Сертификат иностранного лица о доходе, фактически связанном с ведением профессиональной или коммерческой деятельности на территории США»
- **W-9** «Запрос индивидуального идентификационного номера

налогоплательщика (ITIN) и
сертификации»

- **1040-ES (NR)** «Расчетный налог
США для нерезидентов-
иностранцев»
- **8233 8** «Освобождение от
удержания налога на компенсацию
за независимые (и некоторые
зависимые) личные услуги
иностранца-нерезидента»
- **8288-B** «Заявление на получение
сертификата на удержание при
отчуждении иностранными лицами
американских долей в недвижимом
имуществе»
- **13930** «Заявление на Соглашение о
централизованном удержании»

Для информации о получении этих
публикаций и форм см. главу 12.

Уведомление о статусе иностранного гражданина

Вы должны сообщить своему работодателю, являетесь ли вы иностранцем-резидентом или иностранцем-нерезидентом, чтобы работодатель мог удержать из вашей заработной платы правильную сумму налога.

Если вы являетесь иностранцем-резидентом, то согласно правилам, рассмотренным в главе 1, вы должны подать своему работодателю Форму W-9 или аналогичное заявление. Если вы являетесь иностранцем-нерезидентом, то в соответствии с этими же правилами, вы должны предоставить своему работодателю Форму 8233 или Форму W-8BEN, которые бы подтверждали ваш статус иностранного гражданина. Кроме этого, вы должны предоставить Форму W-4, подтверждающую, что ваш источник выплаты подлежит прогрессивному

удержанию по тем же ставкам, что и у иностранцев-резидентов или граждан США.

Если вы являетесь иностранцем-резидентом и получаете доход, отличный от вашей заработной платы (например, дивиденды и роялти), из источников, расположенных на территории США, то, как правило, налогоплательщик должен подать Форму W-9 или аналогичное заявление налоговому агенту, чтобы он не удерживал налог на доход по ставке 30% (или более низкой ставке по договору). Если вы получаете вышеупомянутый вид дохода как иностранец-нерезидент, подайте Форму W-8BEN налоговому агенту, чтобы он удержал налог по ставке 30% (или более низкой ставке по договору). Однако если ваш доход фактически связан с профессиональной или коммерческой деятельностью на территории США, вы должны подать Форму W-8ECI.

Удержание у источника выплаты

Рассматриваемые ниже случаи удержания относятся к иностранцам-нерезидентам. Налог удерживается с иностранцев-резидентов в том же порядке, что и с граждан США.

Заработная плата и другие денежные возмещения за услуги, выполняемые в качестве наемного работника, обычно подлежат прогрессивному удержанию по тем же ставкам, что и для иностранцев-резидентов и жителей США. Таким образом, ваше денежное возмещение, если по закону оно не исключено из понятия «заработная плата» или не освобождено от налога на основании заключенного договора, подлежит прогрессивному удержанию.

Удержание из заработной платы

Если вы являетесь наемным работником и получаете заработную плату, подлежащую

прогрессивному удержанию, вам необходимо заполнить Форму W-4. Также заполните Форму W-4 для получения стипендии, если она представляет собой оплату за прошлые, настоящие или будущие услуги, и для которых вы не требуете освобождения от удержания по Форме 8233 (см. ниже в разделе "Доходы, подпадающие под льготы по налоговым соглашениям"). Вы должны выполнять данные услуги в качестве наемного работника, а также для получения стипендии (или снижения стоимости обучения).

Иностранцы-нерезиденты должны следовать инструкциям, указанным в [Уведомлении 1392 \(Английский\)](#) при заполнении Формы W-4 для получения денежного возмещения, выплачиваемого наемным работникам, оказывающим услуги лица наемного труда. Денежное возмещение за услуги лица наемного труда

включает суммы, выплачиваемые в качестве заработной платы, окладов, гонораров, премий, комиссионных, компенсационных выплат студентам, стипендиальных выплат и аналогичных обозначений сумм, выплачиваемых наемному работнику.

Чтобы узнать, необходимо ли вам увеличить или уменьшить сумму удержания, воспользуйтесь [Средством оценки удержания налогов](#).

См. раздел "Удержание налога со стипендий студентов и аспирантов" ниже, чтобы узнать, как заполнить Форму W-4, если вы получаете стипендию или грант из источника, находящегося в США, которые не являются оплатой за услуги.

Студенты и практиканты из Индии. Если вы имеете право на льготы, предусмотренные Статьей 21(2) Соглашения между США и Индией об избежании двойного налогообложения, вы

можете претендовать на дополнительное удержание из заработной платы наряду со стандартным вычетом.

Хозяйственные наемные работники. Если вы работаете в качестве хозяйственного наемного работника, ваш работодатель не обязан удерживать подоходный налог. Однако вы можете добровольно удерживать подоходный налог, подав своему работодателю Форму W-4. Соглашение вступает в силу, когда ваш работодатель принимает его и начинает удерживать подоходный налог. Для того чтобы расторгнуть соглашение, вы или ваш работодатель должны сообщить о данном решении третьему лицу в письменном виде.

Сельскохозяйственные работники. Если вы являетесь сельскохозяйственным работником по визе H-2A, ваш работодатель не обязан удерживать подоходный налог. Однако ваш работодатель будет удерживать

подходный налог только в том случае, если вы с ним договоритесь об этом. В этом случае вы должны предоставить своему работодателю правильно заполненную Форму W-4. Более подробную информацию о том, как избежать удержания налога, можно найти на сайте

[IRS.gov/ForeignAgriculturalWorkers](https://www.irs.gov/ForeignAgriculturalWorkers)
(Английский).

Освобождение от удержания из заработной платы

Как правило, заработная плата, освобожденная от подоходного налога США в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, не подлежит удержанию. Информацию о том, как получить данное освобождение от удержания, см. в разделе "Доходы, подпадающие под льготы по налоговым соглашениям" ниже.

Заработная плата, выплачиваемая иностранцам, которые являются резидентами Американского Самоа, Канады, Мексики, Пуэрто-Рико или Американских Виргинских островов, может быть освобождена от удержания. В следующих параграфах объясняются данные случаи освобождения от удержания.

Резиденты Канады или Мексики, являющиеся работниками транспорта. Заработная плата некоторых резидентов Канады или Мексики, которые часто въезжают на территорию США или выезжают из нее, не подлежит удержанию. Данные лица...

- выполняют обязанности по транспортному обслуживанию между США и Канадой или Мексикой, либо
- выполняют обязанности, связанные со строительством, обслуживанием или эксплуатацией водного пути, виадука,

плотины или моста, пересекающего границу между США и Канадой или границу между США и Мексикой.



На данной работе предусмотрено удержание в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» за исключением тех случаев, когда услуги предоставляются для железных дорог.

Чтобы получить право на освобождение от удержания в течение налогового года, резидент Канады или Мексики должен предоставить работодателю заявление в двух экземплярах с указанием имени, адреса и идентификационного номера (TIN), которые бы подтверждали, что он...

- не является гражданином или резидентом США;
- является резидентом Канады или Мексики; а также

- выполняет ранее описанные обязанности в течение рассматриваемого налогового года.

Заявление может быть составлено в произвольной форме, но оно должно быть датировано и подписано работником, а также содержать письменное заявление о том, что работник осознает возможность наказания за лжесвидетельство.

Резиденты Американского Самоа и Пуэрто-Рико. Если вы являетесь иностранным работником-нерезидентом, который является резидентом Американского Самоа или Пуэрто-Рико, заработная плата за услуги, оказанные в Американском Самоа или Пуэрто-Рико, как правило, не подлежит удержанию, если только вы не являетесь работником Соединенных Штатов или любого из их учреждений в Американском Самоа или Пуэрто-Рико.

Резиденты Американских Виргинских островов. Доход, полученный иностранцами-нерезидентами, которые являются действительными жителями Американских Виргинских островов, за время работы в Соединенных Штатах, не подлежит удержанию. Это связано с тем, что такие лица уплачивают подоходный налог на Американских Виргинских островах. Чтобы избежать удержания с дохода, полученного в США, истинные жители Американских Виргинских островов должны написать письмо в двух экземплярах своим работодателям о том, что они являются истинными жителями Американских Виргинских островов и рассчитывают платить налог на весь доход на территории Американских Виргинских островов.

Удержания из пенсии

Если вы получаете пенсионные выплаты в США, то они, как правило, облагаются по

ставке 30% (или более низкой ставке по договору). Однако вы можете удержать налог по прогрессивным ставкам на ту часть пенсии, которую вы стали получать после 1986 года за выполнение услуг в США. Для этого вы должны заполнить Форму W-8BEN или Форму 8233 и передать ее налоговому агенту или плательщику до того, как доход будет вам выплачен или начислен.

Удержание с чаевых

Чаевые, которые вы получаете в течение года за услуги, оказанные в США, облагаются подоходным налогом. Вы должны включить их в налогооблагаемый доход. Кроме того, чаевые, полученные во время работы на одного работодателя и составляющие 20 долларов США и более в течение месяца, подлежат прогрессивному удержанию.

Независимые подрядчики

Если между вами и лицом, для которого вы оказываете услуги, нет отношений «работник-работодатель», ваше денежное возмещение подлежит удержанию по ставке 30% (или более низкой ставке по договору). Однако если вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США в течение налогового года, ваше денежное возмещение за оказание личных услуг в качестве независимого подрядчика (услуг независимого подрядчика) может быть полностью или частично освобождено от удержания, если вы придете к соглашению с IRS о размере необходимого удержания. Соглашение, принятое вами с IRS относительно суммы удержания из вашего денежного возмещения за оказание независимых личных услуг, вступает в силу после того, как между всеми сторонами была достигнута договоренность. Вы

должны согласиться своевременно подать декларацию о доходах за текущий налоговый год.

Соглашение о централизованном удержании (CWA). Если вы являетесь иностранным артистом-нерезидентом или спортсменом-нерезидентом, выступающим или участвующим в спортивных мероприятиях в США, вы можете заключить с IRS Соглашение о централизованном удержании (CWA) при условии соблюдения определенных требований. Данное соглашение ни при каких обстоятельствах не приведет к уменьшению удерживаемых налогов до меньшей суммы, чем предполагаемая сумма налогов к выплате.

Воспользуйтесь Формой 13930 для подачи заявления на CWA для артиста-нерезидента или спортсмена-нерезидента, валовой доход которого за календарный год в США составил не менее 10 000 долларов США.

Форма 13930 должна быть отправлена по указанному ниже адресу.

Central Withholding Agreement Program
Internal Revenue Service
24000 Avila Road, MS 6040
Laguna Niguel, CA 92677



Мы временно отменили требование о размере дохода в отношении того, какую форму следует использовать при подаче заявления на Соглашение о централизованном удержании (CWA). Форма 13930-А в данный момент недоступна. Пока действует отмена, лица с доходом ниже 10 000 долларов США могут подать заявление на Соглашение о централизованном удержании, используя Форму 13930 «Инструкции по подаче заявления на Соглашение о централизованном удержании». Для получения дополнительной информации о том, как подать заявление на Соглашение о централизованном удержании, см. Форму

13930. Для дополнительной информации см. раздел [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/CentralWithholding-Agreements](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/CentralWithholding-Agreements) (Английский).

Запрос на получение CWA должен быть получен IRS не менее чем за 45 дней до вступления соглашения в силу так, чтобы до начала тура или первого мероприятия он уже действовал. Кроме этого, он должен содержать всю подтверждающую документацию, указанную в инструкциях, иначе заключение CWA не будет рассматриваться. Исключения будут рассматриваться в каждом конкретном случае.

Освобождение от уплаты окончательного платежа. Ваш окончательный платеж денежного возмещения за оказание независимых личных услуг в течение налогового года может быть полностью или частично освобожден от удержания. Это освобождение (не распространяется на

заработную плату) возможно только один раз в течение налогового года и распространяется на денежное возмещение в размере не более 5 000 долларов США. Чтобы получить это освобождение, вы или ваш налоговый агент должны предоставить комиссару IRS или его/ее представителю следующие заявления и информацию.

- Заявление каждого налогового агента, от которого вы получили валовой доход, фактически связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах в течение налогового года, с указанием суммы выплаченного дохода и удержанного налога. Каждое заявление должно быть подписано налоговым агентом, а также содержать заявление о том, что работник осознает возможность наказания за лжесвидетельство.
- Заявление налогового агента, от которого вы ожидаете получить

окончательную выплату денежного возмещения, с указанием суммы выплаты и суммы налога, который будет удержан, если не будет предоставлено освобождение от окончательного платежа. Данное заявление также должно быть подписано налоговым агентом, а также содержать заявление о том, что работник осознает возможность наказания за лжесвидетельство.

- Ваше заявление о том, что вы не намерены получать какой-либо другой доход, непосредственно связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью на территории США в течение текущего налогового года.
- Сумма налога, которая была удержана или уплачена в соответствии с любым другим положением Налогового кодекса или нормативных актов в отношении любого дохода, непосредственно связанного с профессиональной или

коммерческой деятельностью на территории США в течение текущего налогового года.

- Сумма ваших непогашенных налоговых обязательств, если таковые имеются, включая проценты и штрафы, за текущий налоговый год или предыдущие налоговые периоды.
- Любое положение соглашения об избежании двойного налогообложения, согласно которому может быть заявлено частичное или полное освобождение от удержания налога, страна вашего проживания, а также изложение фактов, достаточных для обоснования освобождения в соответствии с вышеупомянутым соглашением.
- Подписанное вами заявление, подтвержденное вашими словами о том, что оно сделано под страхом наказания за лжесвидетельство; что вся предоставленная информация является

правдивой; и что, насколько вам известно, никакая относящаяся к делу информация не была опущена.

Если предоставленная информация будет соответствовать требованиям, IRS определит сумму вашего предварительного подоходного налога за налоговый год на валовой доход, фактически связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью на территории США.

Обычные и необходимые расходы, связанные с ведением коммерческой деятельности, могут учитываться, если они соответствуют требованиям комиссара IRS или его/ее представителя.

Комиссар или его/ее представитель направит вам письмо, адресованное налоговому агенту. В нем будет указана освобожденная от удержания сумма окончательной выплаты компенсации, а также сумма, которую вы можете получить в связи с освобождением от удержания. Вы

должны передать две копии письма налоговому агенту, а также приложить одну копию к вашей декларации о подоходном налоге за налоговый год, для которого действует освобождение. Для более подробной информации см. [Публикацию № 515 \(Английский\)](#).

Возврат налогов, удержанных по ошибке

Сетевой маркетинг. Если вы являетесь дистрибьютором сетевой компании, и вас коснулось ошибочное удержание налогов, подайте декларацию о подоходном налоге США (Форма 1040-NR или Форма 1120-F) или, если она уже подана, заявление на возврат (Форма 1040-X или дополненная Форма 1120-F), чтобы вернуть сумму, удержанную по ошибке. Кроме того, вы должны приложить к декларации о подоходном налоге США или заявлению на возврат дополнительные данные, список

которых включает в себя следующие документы, однако не ограничивается ими.

- Копия вашей Формы W-2, Формы 1042-S или Формы 1099 для подтверждения суммы удержанных налогов.
- Заявление, объясняющее причину, по которой доход, указанный в вашей Форме W-2, Форме 1042-S или Форме 1099, не подлежит налогообложению в США.
- Заявление, в котором перечислены все даты вашего въезда и выезда из США в течение налогового года. Если компенсация выплачивается за несколько лет, в заявлении должны быть указаны все даты вашего въезда и выезда из США за каждый налоговый год, на который распространяется компенсация.
- Копии любых документов или записей с указанием количества дней, в течение

которых вы находились на территории США в каждый налоговый год.

- Заявление, содержащее (а) количество дней (или при необходимости меньшую единицу времени), в течение которых вы предоставляли индивидуальные услуги на территории США, связанные с набором, обучением и поддержкой ваших дистрибьюторов нижнего уровня; и (б) общее количество дней (или при необходимости меньшую единицу времени), в течение которых вы предоставляли индивидуальные услуги вне зависимости от места, связанные с набором, обучением и поддержкой ваших дистрибьюторов нижнего уровня.
- Любой другой относящийся к делу документ или запись, подтверждающие ваше заявление о том, что налоги были удержаны по ошибке.

Возврат налогов, удержанных по ошибке с выплат иностранцам-резидентам из фонда социального обеспечения. На выплаты из фонда социального обеспечения законному постоянному жителю (держателю «грин-карты»), не распространяется удержание по ставке 30%. Для целей подоходного налога США держатели «грин-карты» остаются иностранцами-резидентами до тех пор, пока их статус законного постоянного жителя не будет отменен в соответствии с иммиграционным законодательством либо в административном или судебном порядке. См. раздел Тест на "грин-карту" в главе 1. Если вы держатель «грин-карты», и с ваших выплат из фонда социального обеспечения был по ошибке удержан налог, поскольку у вас иностранный адрес, IRS возвратит удержанный налог. Для возврата налога вы должны подать Форму 1040 или Форму 1040-SR. Чтобы определить, имеете ли вы право на возврат налога, отправьте вашу декларацию по адресу:

Department of the Treasury
Internal Revenue Service Center
Austin, TX 73301

Кроме того, вы должны приложить следующие документы к вашей Форме 1040 или Форме 1040-SR.

- Копию Формы SSA-1042S «Заявление о выплатах из фонда социального обеспечения».
- Копию «грин-карты».
- Подписанную декларацию, содержащую следующие заявления: «Управление социального обеспечения США (SSA) по ошибке удержало подоходный налог на выплаты из фонда социального обеспечения, поскольку я являюсь законным постоянным жителем США, и моя «грин-карта» не была аннулирована. Ее действие также не было прекращено в административном или судебном порядке. Я подаю

декларацию о подоходном налоге США за налоговый год в качестве иностранца-резидента и сообщаю о всех своих доходах вне зависимости от места. Я не обращался(лась) с требованием о предоставлении льгот за налоговый год в качестве резидента страны, отличной от США, в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения».

Удержание налога с других видов дохода

Другие виды дохода, на которые распространяется удержание по ставке 30%, обычно включают фиксированный или определяемый доход, такой как проценты (кроме процентов с инвестиционного портфеля), дивиденды, пенсии и аннуитеты, а также доходы от определенных сделок по продаже и обмену, о которых говорится в главе 4. Другие виды дохода также включают 85% выплат из

фонда социального обеспечения иностранцу-нерезиденту.

Другие виды дохода, на которые не распространяется удержание по ставке 30% (или более низкой договорной ставке). На следующие виды дохода не распространяется удержание по ставке 30% (или более низкой договорной ставке), если вы подадите Форму W-8ECI плательщику подоходного налога.

- Доход (за исключением компенсации), непосредственно связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью на территории США.
- Доход от недвижимого имущества, который вы рассматриваете в качестве дохода, непосредственного связанного с профессиональной или коммерческой деятельностью на территории США. См. раздел "Доходы от

недвижимости" в главе 4, которая содержит подробную информацию о ситуации, описываемой выше.

Далее следует объяснение особых правил удержания налога с дохода от товарищества и стипендий студентов и аспирантов.

Налог, удерживаемый с дохода от товарищества

Если вы являетесь иностранным партнером в товариществе США или иностранном товариществе, то такое товарищество будет удерживать налог на вашу долю непосредственно связанного налогооблагаемого дохода от товарищества (ЕСТИ). Товарищество, в котором вы состоите, может уменьшить ставку удержания налога с вашей доли непосредственно связанного налогооблагаемого дохода, предложив определенные вычеты на уровне

партнеров. Как правило, для этого вам необходимо подать Форму 8804-С. Более подробную информацию см. в инструкциях к Форме 8804.

Как правило, ставка удержания налога с вашей доли непосредственно связанного дохода является самой высокой ставкой налога, предусмотренной разделом 1, и составляет 37%. Однако товарищество может удерживать налог по самой высокой ставке, применимой к определенному виду дохода, который принадлежит вам, если вы предоставили товариществу соответствующие документы. Долгосрочный доход от прироста капитала – это один из примеров особого вида дохода, к которому применяется самая высокая ставка налога. Запросите возврат налога, удержанного в качестве зачета, с помощью Формы 1040-NR за 2023 год.

Товарищество предоставит вам отчет по Форме 8805, содержащей размер удержанного налога. Товарищество, акции которого продаются и покупаются на бирже, будет удерживать налог с вашего действительного распределения непосредственно связанного дохода. В этом случае товарищество предоставит вам отчет по Форме 1042-S.

Налог, удерживаемый с прибыли от продажи или обмена определенных долей участия в товариществе. Если вы являетесь прямым или непрямым иностранным партнером в товариществе США или иностранном товариществе, которое занимается профессиональной или коммерческой деятельностью на территории США (или имеет такой статус), и прямым или непрямым образом продаете свою долю в обмен на прибыль, то при передаче доли после 2017 года ее получатель, как правило, удерживает и

уплачивает в IRS от вашего имени налог по ставке 10% от реализованной суммы. Правила удержания и уплаты этой суммы аналогичны правилам продажи доли недвижимого имущества в США. Вам будет отправлена Форма 8288-A, в которой будет указана удержанная сумма. После этого вы можете запросить возврат данной суммы в строке 25f Формы 1040-NR в качестве налогового зачета, которым облагается полученная вами прибыль. Вы можете предоставить получателю определенную информацию, чтобы уменьшить размер удерживаемой суммы или полностью отменить удержание. Например, если положение Налогового кодекса о непризнании применяется ко всей прибыли, полученной при передаче доли, получателю не нужно удерживать налог, если вы предоставите уведомление с описанием применения положения о непризнании. Если вы являетесь получателем, который не удержал налог, то

согласно разделу 1446(f)(4) товарищество обязано удержать налог с вашего распределения дохода, равный сумме, который вы не удержали (плюс проценты, если применимо).

30 ноября 2020 года Министерство финансов и Налоговое управление утвердили окончательные нормативы, выпустив решение Минфина (T.D. 9926 (85 FR 76910)) для передачи как долей в товариществе, не являющимся РТР (см. выше), так и в товариществе типа РТР, в соответствии с разделом 1446(f). Согласно окончательным нормативам, если ситуация не подпадает под соответствующее исключение, любой получатель обязан удержать налог в размере 10% от суммы, полученной при передаче доли в товариществе (кроме некоторых долей в РТР) в соответствии с разделом 1446(f) (1). Эти нормативы обычно применяются к передачам, произошедшим 29 января 2021

года или позднее. Однако в соответствии с Уведомлением 2021-51, 2021-36 I.R.B. 361, правила, касающиеся удержания согласно разделу 1446(f)(4) и передачи долей в РТР, применяются к передачам, произошедшим 1 января 2023 года или позднее. Кроме того, в окончательных нормативах пересмотрены определенные положения раздела 1.1446-4 нормативов об удержании в соответствии с разделом 1446(a) о распределениях из РТР. Также, в соответствии с Уведомлением 2021-51, эти изменения применяются к распределениям из РТР, осуществленным 1 января 2023 года или позднее. Уведомления 2018-8 и 2018-29 относятся к передачам, которые происходят до даты вступления в силу окончательных нормативов, либо, как было описано ранее, налогоплательщики могут применять предложенные нормативы к передаче долей, не являющихся РТР, в течение этого времени.

Для дополнительного руководства по некоторым вопросам, связанным с нормативами 1446(f), см. [Уведомление 2023-8 \(Английский\)](#).

Удержание налога со стипендий студентов и аспирантов

Удержание налога не распространяется на соответствующую критериям стипендию, полученную соискателем ученой степени. См. главу 3.

Если вы являетесь студентом или стипендиатом, имеющим статус иностранца-нерезидента и держателем визы типа «F», «J», «M» или «Q», и получаете грант или стипендию от США, которые не в полной мере освобождены от налогов, то налоговый агент (обычно плательщик стипендии), удерживает налог по ставке 14% (или более низкой договорной ставке) с налогооблагаемой части гранта или стипендии, не являющейся оплатой за

услуги. Однако если вы не являетесь соискателем ученой степени, и грант не отвечает определенным требованиям, налог будет удерживаться по ставке 30% (или более низкой договорной ставке).

Любая часть стипендии студента или аспиранта, являющаяся оплатой за услуги, подлежит поэтапному удержанию налога, как описано выше в разделе "Удержание налога с заработной платы".

Альтернативная процедура удержания налога

Ваш налоговый агент может выбрать альтернативную процедуру удержания налога, обратившись к вам с просьбой заполнить Форму W-4. Ниже приведены статьи, которые могут уменьшить размер удержания налога.

Расходы. Включите расходы, которые будут вычитаться в вашей декларации. В их число входит вычет по индивидуальному

пенсионному счету, описанный в разделе "Вычеты" в главе 5.

Грант или стипендия, не подлежащие налогообложению. Вы можете исключить ту часть гранта или стипендии, которая не облагается налогом в соответствии с законодательством США или соглашением об избежании двойного налогообложения.

Стандартный вычет. Если вы являетесь студентом, который соответствует требованиям Статьи 21(2) Соглашения об избежании двойного налогообложения между США и Индией, то вы можете воспользоваться стандартным вычетом. В 2023 году размер стандартного вычета составляет 13 850 долларов США.

Форма W-4. Заполните соответствующие строки Формы W-4. Проставьте даты, подпишите форму и отдайте ее своему налоговому агенту.

Если вы подаете Форму W-4, чтобы уменьшить размер удерживаемой суммы со стипендии или гранта или полностью отменить удержание налога, вы должны подать ежегодную декларацию о подоходном налоге для получения права на любые вычеты, запрашиваемые в данной форме. Если вы находитесь в США в течение более чем одного налогового года, вы должны приложить заявление к вашей ежегодной Форме W-4 о том, что вы подали декларацию о подоходном налоге за предыдущий год. Если вы не находитесь в США достаточное количество времени, по прошествии которого от вас требуется подать декларацию, то вы должны приложить заявление к вашей Форме W-4 о том, что вы подадите декларацию о подоходном налоге, когда это потребуется.

После того, как налоговый агент получит вашу Форму W-4, с вашей стипендии или гранта будет удержан налог по ставкам,

применяемым к заработной плате. Валовая сумма дохода уменьшается на соответствующую сумму (суммы), указанную(-ые) в Форме W-4, а удерживаемый налог рассчитывается на оставшуюся сумму.

Налоговый агент (обычно плательщик стипендии) отправит вам Форму 1042-S с указанием валовой суммы вашей облагаемой налогом стипендии студента или аспиранта за вычетом суммы скидки с удерживаемого налога, налоговой ставки и суммы удержанного налога. Используйте эту форму для составления ежегодной декларации о подоходном налоге.

Более подробную информацию см. по ссылке [IRS.gov/FormW4](https://www.irs.gov/FormW4).

Виды дохода, дающие право на получение налоговых льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения

Если соглашение об избежании двойного налогообложения между США и страной вашего проживания предусматривает освобождение от налога или пониженную ставку налога на определенные виды дохода, то вам следует уведомить плательщика дохода (налогового агента) о своем иностранном статусе, чтобы получить освобождение от удержания налога в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения. Для этого, как правило, необходимо отправить налоговому агенту Форму W-8BEN или Форму 8233.

Форму W-8BEN следует подавать для доходов, которые не являются доходами, полученными от предоставления

индивидуальных услуг. Форму 8233 следует подавать для доходов, которые являются доходами, полученными от предоставления индивидуальных услуг. Для этого следуйте описанию ниже.



Если вы имеете право на освобождение от налога в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, но не подали Форму 8233 своему налоговому агенту, чтобы получить право на освобождение от удержания налога, то вы все равно можете получить льготу в виде освобождения от налога, подав Форму 1040-NR. Следуйте инструкциям по заполнению строки 1а Формы 1040-NR.

Работники и независимые подрядчики. Если вы предоставляете индивидуальные услуги в качестве работника или независимого подрядчика и можете претендовать на освобождение от удержания налога с дохода, полученного от

предоставления индивидуальных услуг, в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, предоставьте Форму 8233 каждому налоговому агенту, от которого будут получены соответствующие суммы.

Даже если вы подадите Форму 8233, налоговый агент может быть вынужден удержать налог из вашего дохода. Это связано с тем, что факторы, на которых основано освобождение от уплаты налога в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, могут быть определены только после окончания налогового года. В этом случае вы должны подать Форму 1040-NR, чтобы вернуть излишне удержанный налог и предоставить IRS доказательство того, что вы имеете право на освобождение от уплаты налога в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения.

Студенты, преподаватели и исследователи. Студенты, преподаватели и исследователи должны приложить к Форме 8233 соответствующее заявление, приведенное в Приложении А (для студентов) или Приложении В (для преподавателей и исследователей) в конце настоящей публикации, и передать оба документа налоговому агенту. Если необходимое соглашение не указано в приложениях, то вам необходимо приложить заявление в формате, которое аналогично формату заявлений для других соглашений.

Если вы получили стипендию студента или аспиранта, а также доход от предоставления индивидуальных услуг от одного и того же налогового агента, используйте Форму 8233, чтобы получить освобождение от удержания налога на основании соглашения об избежании двойного налогообложения для обоих видов дохода.

Примечание. Если вы претендуете на освобождение от уплаты налога на доходы от стипендий студента или аспиранта (которые не являются компенсацией), Форму 8233 можно использовать только в том случае, если вы также претендуете на освобождение от уплаты налога на доходы от личных услуг в рамках соглашения. В противном случае вы должны использовать Форму W-8BEN.

Особые мероприятия и рекламные акции. Удержание налога по полной ставке 30% необходимо при выплатах иностранцу-нерезиденту или иностранной компании за доход от продажи билетов (в т. ч. на телевидении и др.) на музыкальные фестивали, боксерские промоушены и другие развлекательные или спортивные мероприятия, кроме случаев, когда налоговый агент не был специально проинформирован об обратном в письме от IRS. В зависимости от календарного года, в

котором был получен валовой доход, Форма 13930 может быть использована для того, чтобы запросить уменьшение размера удержания налога. Удержание налога может потребоваться даже в том случае, если доход не подлежит налогообложению в соответствии с положениями соглашения об избежании двойного налогообложения. Одна из причин заключается в том, что частичное или полное освобождение от налога обычно основано на факторах, которые могут быть определены только после окончания налогового года.



Мы временно отменили требование о размере дохода в отношении того, какую форму следует использовать при подаче заявления на Соглашение о централизованном удержании (CWA). Форма 13930-A в данный момент недоступна. Пока действует отмена, лица с доходом ниже 10 000 долларов США могут подать заявление на Соглашение о

централизованном удержании, используя Форму 13930 «Инструкции по подаче заявления на Соглашение о централизованном удержании». Для получения дополнительной информации о том, как подать заявление на Соглашение о централизованном удержании, см. Форму 13930. Для дополнительной информации см. раздел [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/CentralWithholding-Agreements](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/CentralWithholding-Agreements) (Английский).



Вы должны уплатить налог в момент вашего отъезда из США на любой доход, в отношении которого вы ошибочно запросили освобождение от уплаты налога в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения. Более подробную информацию о положениях соглашения об избежании двойного налогообложения, которые применяются к компенсации, см. [В Публикации № 901 \(Английский\)](#).

Налог, удерживаемый с продажи недвижимости. Если вы являетесь иностранцем-нерезидентом, и вы утратили долю в недвижимости в США в результате какой-либо сделки (продажи, обмена и т.д.), получатель (покупатель) недвижимости, как правило, должен уплатить налог, равный 15% от суммы, реализованной при сделке.

Однако, если недвижимость приобретается для использования в качестве жилья, а реализованная сумма не превышает 1 млн. долларов США, налог составляет 10%. Реализованная сумма складывается из...

- уплаченных или подлежащих уплате денежных средств (только основная сумма);
- справедливой рыночной стоимости другого имущества, переданного или подлежащего передаче; и

- суммы любого обязательства, принятого получателем, или обязательства, которое распространяется на имущество непосредственно до и после его передачи.

Если переданное имущество находилось в совместной собственности резидентов США и иностранных лиц, то реализованная сумма распределяется между передающими лицами на основе доли участия в капитале каждого передающего лица.

Распределение соответствующей критериям инвестиционной компанией (QIE) в пользу акционера, являющегося иностранцем-нерезидентом, которое рассматривается в качестве дохода от продажи или обмена акционером доли недвижимого имущества в США, подлежит удержанию по ставке 21%. Удержание налога также требуется при определенных распределениях и других операциях, проводимых отечественными или иностранными компаниями,

товариществами, трастами, и наследственными фондами. Данные правила изложены в [Публикации № 515 \(Английский\)](#) и в инструкциях к Форме 8288.

Для получения информации о налоговом режиме в отношении отчуждения долей в недвижимом имуществе США см. раздел "Прибыль или убыток от недвижимого имущества" в главе 4.

Если вы являетесь партнером в отечественном товариществе, и товарищество продает долю в недвижимом имуществе, находящемся на территории США, и получает прибыль от продажи, то товарищество удерживает налог на сумму прибыли, которая принадлежит его иностранным партнерам. Вы сможете ознакомиться с вашей долей дохода и суммой удержанного налога в Форме 8805 или Форме 1042-S (в случае товарищества,

акции которого продаются и покупаются на бирже (РТР)).

Удержание налога не требуется в следующих ситуациях.

1. Имущество приобретается покупателем для использования в качестве места проживания, а реализованная сумма составляет не более 300 000 долларов США.
2. Отчуждаемое имущество представляет собой долю в отечественной компании, если акции любого класса, выпущенные компанией, регулярно продаются и покупаются на бирже. Однако это исключение не распространяется на определенные случаи отчуждения существенных объемов некотируемых на бирже долей участия в компаниях, акции которых продаются и покупаются на бирже.

3. Отчуждаемое имущество представляет собой долю в компании США, акции которой не регулярно продаются и покупаются на организованном рынке ценных бумаг, и вы (продавец) предоставляете покупателю копию выданного компанией заявления, подтверждающего, что данная доля не является долей в недвижимом имуществе США.
4. Вы (продавец) предоставляете покупателю сертификат, в котором под страхом наказания за лжесвидетельство указано, что вы не являетесь иностранным лицом. В сертификате также указано ваше имя, идентификационный номер налогоплательщика США (TIN) и домашний адрес.

Вы можете предоставить сертификат соответствующему критериям

заместителю. Соответствующий критериям заместитель предоставляет покупателю заявление, под страхом наказания за лжесвидетельство, о том, что сертификат находится в распоряжении соответствующего критериям заместителя. В этой связи «соответствующим критериям заместителем» считается...

а. лицо (включая любого адвоката или титульную компанию), ответственное за закрытие сделки, кроме вашего агента; или

б. агент покупателя.

5. Покупатель получает от IRS сертификат об удержании налога.

6. Вы направляете покупателю письменное уведомление о том, что вы не обязаны признавать прибыль

или убыток от передачи в соответствии с положением Налогового кодекса о непризнании или положением соглашения об избежании двойного налогообложения. Покупатель должен предоставить копию уведомления по адресу: Ogden Service Center, P.O. Box 409101, Ogden, UT 84409. Вы должны подтвердить достоверность уведомления и подписать его под страхом наказания за лжесвидетельство.

Более подробную информацию об уведомлении передающей стороны о непризнании см. в нормативах, раздел 1.1445-2(d)(2).

Вы можете не направлять покупателю письменное уведомление для любой из следующих передач:

- a. продажа вашего основного места жительства, от которой вы не получаете прибыль,
- b. равноценная сделка, которая не соответствует условиям непризнания в полном объеме,
- c. отложенная равноценная сделка, не завершенная на момент подачи покупателем Формы 8288.

Вместо этого вы должны получить сертификат об удержании налога (описание ниже).

- 7. Сумма, которую вы реализуете при передаче доли в недвижимости США, равна нулю.
- 8. Имущество приобретено США, штатом или территорией, управляемой США, административно-территориальным

образованием или округом Колумбия.

9. Распределение осуществляется контролируемой на национальном уровне соответствующей критериям инвестиционной компанией (QIE) и рассматривается в качестве распределения доли в недвижимости США единственно потому, что доля в компании была отчуждена в рамках соответствующей сделки фиктивной продажи. Чтобы ознакомиться с определением понятия QIE, см. подраздел "Соответствующая критериям инвестиционная компания" в разделе «Прибыль или убыток от недвижимого имущества», представленном выше. См. подраздел "Фиктивная сделка" в разделе «Прибыль или убыток от продажи недвижимого имущества » в главе 4.

Покупатель не должен рассматривать сертификаты в пунктах (3) и (4), если покупатель или соответствующий критериям заместитель покупателя имеет фактические сведения или получил уведомление от агента продавца или покупателя (или его заместителя) о том, что они являются ложными. Это также распространяется на заявление соответствующего критериям заместителя в соответствии с пунктом (4).

Сертификаты удержания налога. Налог, подлежащий удержанию при отчуждении, может быть уменьшен или отменен в соответствии с сертификатом удержания налога, выданным IRS. В большинстве случаев вы или покупатель можете запросить сертификат удержания налога.

Сертификат удержания налога может быть выдан в связи с любым из следующих обстоятельств.

1. IRS устанавливает, что уменьшение размера удержания является целесообразным, если
 - a. сумма, которую необходимо удержать, превысит ваше максимальное налоговое обязательство или
 - b. удержание уменьшенной суммы не создаст препятствий для взыскания налога.
2. Вся ваша реализованная прибыль освобождается от налога США, и все ваши обязательства по удержанию налога считаются выполненными.
3. Вы или покупатель заключаете соглашение с IRS об уплате налога и обязуетесь обеспечить выполнение налогового обязательства.

См. [Публикацию № 515 \(Английский\)](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/WithholdingCertificates) и [IRS.gov/ Individuals/International-Taxpayers/WithholdingCertificates](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/WithholdingCertificates)

[\(Английский\)](#) для получения информации о процедурах запроса сертификата удержания.

Зачет удержанного налога. Покупатель должен предоставить отчет и уплатить удержанный налог в течение 20 дней после передачи, используя Формы 8288. Данную форму необходимо подать в IRS вместе с копиями А и В Формы 8288-А. Копия В данного заявления будет заверена печатью, передана IRS и возвращена вам (продавцу), если заявление является полным и в нем указан ваш идентификационный номер налогоплательщика (TIN). Вы должны подать Копию В вместе с налоговой декларацией, чтобы получить зачет удержанного налога.

Копия Формы 8288-А с печатью будет предоставлена вам только в том случае, если ваш TIN указан в данной форме. IRS направит вам письмо, в котором запросит

ваш TIN и предоставит инструкции для его получения. После того как вы предоставите свой TIN, IRS выдаст вам заверенную печатью Копию В Формы 8288-A.

Возврат некоторых удержанных налогов откладывается. Запросы на возврат удержанного налога, указанные в Форме 1042-S, Форме 8288-A или Форме 8805, могут потребовать дополнительного времени для обработки. Эти возвраты будут осуществляться в течение 6 месяцев.

Налоги в фонды социального обеспечения и программы «Медикер»

Если вы работаете по найму в США, то в большинстве случаев вы должны платить налоги в фонды социального обеспечения и программы «Медикер». Уплачивая данные налоги, вы вносите вклад в ваше страховое покрытие в рамках системы социального обеспечения США. Страховое покрытие

включает пенсионные выплаты, пособия по потере кормильца и по нетрудоспособности, а также выплаты по медицинскому страхованию («Медикер») лицам, которые отвечают определенным требованиям.