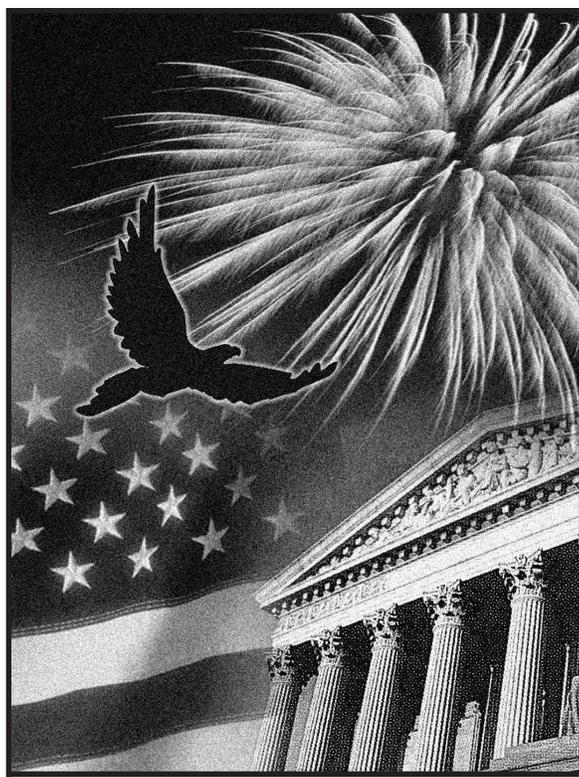




Публикация 519

# Налоговое руководство США для иностранцев

Для использования при подготовке  
налоговых деклараций за **2024** год



## Оглавление

Введение . . . . .	1
Что изменилось . . . . .	3
Напоминания . . . . .	3
Глава 1. Иностранец-нерезидент или иностранец-резидент? . . . . .	3
Глава 2. Источник доходов . . . . .	11
Глава 3. Исключения из валового дохода . . . . .	16
Глава 4. Как облагается налогом доход иностранцев . . . . .	19
Глава 5. Расчет вашего налога . . . . .	27
Глава 6. Налоговый год с двойным статусом . . . . .	35
Глава 7. Информация о подаче налоговой декларации . . . . .	38
Глава 8. Удержание налогов или расчетный налог . . . . .	43
Глава 9. Льготы по налоговым соглашениям . . . . .	51
Глава 10. Сотрудники иностранных правительств и международных организаций . . . . .	54
Глава 11. Выезжающие иностранцы и разрешение на выезд . . . . .	56
Глава 12. Как получить помощь по налогам . . . . .	58
Приложение А - Процедура освобождения от уплаты налогов для студентов . . . . .	64
Приложение В - Процедура освобождения от уплаты налогов для преподавателей и исследователей . . . . .	68
Указатель . . . . .	73

## Дальнейшие разработки

Актуальную информацию об изменениях в Публикации № 519 (например, закон, вступивший в силу после ее опубликования) см. по ссылке [IRS.gov/Pub519](https://www.irs.gov/pub519).

## Введение

Применительно к налогообложению, иностранцем считается лицо, которое не имеет гражданства США. Иностранцы могут быть классифицированы как временно проживающие (иностранцы-нерезиденты) и постоянно проживающие (иностранцы-резиденты). Эта публикация поможет вам определить свой статус и даст вам информацию, необходимую для подачи налоговой декларации в США. Иностранцы-резиденты, как правило, облагаются налогом на совокупный доход по всему миру, так же как и граждане США.

Таблица А. Где найти то, что вам нужно знать о налогах в США?

Часто задаваемые вопросы	Где найти ответ
Являюсь ли я иностранцем-нерезидентом или иностранцем-резидентом?	См. <a href="#">главу 1</a> .
Могу ли я быть иностранцем-нерезидентом и иностранцем-резидентом в рамках одного и того же года?	<ul style="list-style-type: none"> <li>См. раздел "<a href="#">Иностранцы с двойным статусом</a>" в главе 1.</li> <li>См. <a href="#">главу 6</a>.</li> </ul>
Я иностранец-резидент, а моя супруга — иностранец-нерезидент. Существуют ли для нас особые правила?	<ul style="list-style-type: none"> <li>См. раздел "<a href="#">Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент</a>" в главе 1.</li> <li>См. раздел "<a href="#">Общий доход</a>" в главе 2.</li> </ul>
Весь ли мой доход является субъектом налогообложения США?	<ul style="list-style-type: none"> <li>См. <a href="#">главу 2</a>.</li> <li>См. <a href="#">главу 3</a>.</li> </ul>
Облагается ли моя стипендия налогом США?	<ul style="list-style-type: none"> <li>См. раздел "<a href="#">Стипендии, гранты, премии и награды</a>" в главе 2.</li> <li>См. раздел "<a href="#">Стипендии и стипендиальные гранты</a>" в главе 3.</li> <li>См. <a href="#">главу 9</a>.</li> </ul>
Какова ставка налога на доход субъекта налогообложения США?	См. <a href="#">главу 4</a> .
Будут ли какие-либо налоги на наследственный фонд или дарения США распространяться на меня, мой наследственный фонд или наследственный фонд, душеприкащиком, доверенным лицом или представителем которого я являюсь?	См. подраздел " <a href="#">Федеральный налог на наследство и дарение в США</a> " в разделе « <a href="#">Напоминания</a> ».
Я переехал в США в этом году. Могу ли я вычесть свои расходы на переезд в налоговой декларации США?	См. раздел " <a href="#">Вычеты</a> " в главе 5.
Могу ли я заявить, что мой супруг(-а) и/или дети находятся у меня на иждивении?	См. раздел " <a href="#">Иждивенцы</a> " в главе 5.
Я плачу подоходный налог в стране исхода. Могу ли я получить зачеты за эти налоги в своей налоговой декларации в США?	См. раздел " <a href="#">Налоговые зачеты и платежи</a> " в главе 5.
Какие формы я должен подать, когда и где я должен их подать?	См. <a href="#">главу 7</a> .
Как я должен платить подоходный налог в США?	См. <a href="#">главу 8</a> .
Имею ли я право на какие-либо льготы по налоговому соглашению?	<ul style="list-style-type: none"> <li>См. раздел "<a href="#">Виды дохода, дающие право на получение налоговых льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения</a>" в главе 8.</li> <li>См. <a href="#">главу 9</a>.</li> </ul>
Освобождаются ли от уплаты налогов в США сотрудники иностранных правительств и международных организаций?	См. <a href="#">главу 10</a> .
Есть ли обязательные требования к тому, что я должен сделать перед отъездом из Соединенных Штатов?	<ul style="list-style-type: none"> <li>См. раздел "<a href="#">Налог на экспатриацию</a>" в главе 4.</li> <li>См. <a href="#">главу 11</a>.</li> </ul>

Иностранцы-нерезиденты облагаются налогом только на доходы из источников в Соединенных Штатах и на определенные доходы, связанные с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах.

Информация, содержащаяся в этой публикации, не является столь полной для иностранцев-резидентов, как для иностранцев-нерезидентов. К иностранцам-резидентам, как правило, относятся так же, как к гражданам США, и дополнительную информацию можно найти в других публикациях IRS по адресу [IRS.gov/Forms](#) (Английский).

[Таблица А](#) содержит список вопросов и главу или главы этой публикации, в которых вы найдете соответствующие обсуждения.

Ответы на часто задаваемые вопросы представлены в конце публикации.

**Комментарии и предложения.** Ждем ваших комментариев касательно настоящей публикации и предложений по дальнейшим изменениям.

Комментарии и предложения можно направить по ссылке [IRS.gov/FormComments](#) (Английский). Вы также можете написать по адресу Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224.

К сожалению, мы не сможем ответить лично всем, но мы очень рады вашим отзывам и учтем их при пересмотре налоговых форм, инструкций и публикаций. **Не** отправляйте налоговые вопросы, налоговые декларации или платежи по указанному выше адресу.

**Ответы на ваши налоговые вопросы.** Если у вас есть вопрос по налогообложению, на который нет ответа ни в этой публикации в целом, ни в

представленном в конце публикации разделе «Как получить помощь по налогам» в частности, перейдите на страницу Интерактивного помощника по вопросам налогов по ссылке [IRS.gov/Help/ITA](#) (Английский). Там вы сможете найти необходимые ответы среди перечисленных категорий или с помощью функции поиска.

**Получение налоговых форм, инструкций и публикаций.** Перейдите по ссылке [IRS.gov/Forms](#) (Английский), чтобы загрузить как новейшие, так и прошлогдние формы, инструкции, публикации и документы.

**Подача заявки на получение налоговых форм, инструкций и публикаций.** Перейдите по ссылке [IRS.gov/OrderForms](#), чтобы подать заявку на получение новейших налоговых форм, инструкций и публикаций; для подачи заявки на получение

форм и инструкций за предыдущий год позвоните по номеру 800-829-3676. IRS обработает ваш заказ на формы и публикации в кратчайшие сроки. Если вы уже отправили запрос, не делайте это повторно. Самый быстрый способ получить формы и публикации — в режиме онлайн.

## Что изменилось

**Частичное приостановление действия Конвенции о подоходном налоге с СССР в части, касающейся Беларуси.** 17 декабря 2024 года Соединенные Штаты официально уведомили Республику Беларусь о частичном приостановлении действия налогового соглашения об избежании двойного налогообложения с СССР в части, касающейся Беларуси. Соединенные Штаты приостановили действие подпункта (g) пункта 1 статьи 3 Конвенции. Остальные статьи договора останутся в силе. Приостановление вступило в силу 17 декабря 2024 года и окончится 31 декабря 2026 года или, в случае принятия правительством обеих стран соответствующего решения, раньше этого срока.

**Частичное приостановление действия Конвенции о подоходном налоге с Россией.** 17 июня 2024 года Соединенные Штаты официально уведомили Российскую Федерацию о частичном приостановлении действия соглашения между двумя странами. Соединенные Штаты приостановили действие пункта 4 статьи 1, статей 5—21 и статьи 23 Конвенции, а также Протокола. Приостановление вступило в силу 16 августа 2024 года как в отношении налогов, удерживаемых изначально, так и в отношении других налогов и будет действовать до тех пор, пока правительства двух стран не договорятся об его отмене.

Выплаты дохода из источников в США, произведенные 16 августа 2024 года и позднее, должны облагаться налогом по установленной законом ставке в 30%. Ранее налогоплательщики имели право на льготное налогообложение в соответствии с российско-американским соглашением о подоходном налоге.

**Супруг, указанный как резидент (постоянный житель) США.** В Формы 1040 и 1040-SR в разделе *Налоговый статус* добавлен флажок, позволяющий указать супруга-нерезидента или супруга с двойным статусом как резидента США в 2024 году. Для дополнительной информации см. разделы "[Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент](#)" и "[Выбор статуса иностранца-резидента](#)" ниже.

**Трасты для семей с инвалидами.** В 2024 году сумма исключения для соответствующей критериям инвалидности составляет 5 000 долларов США.

## Напоминания

**Прекращение действия налоговой конвенции с Венгрией от 1979 года.** 15 июля 2022 года Министерство финансов США объявило, что 8 июля 2022 года Венгрия была уведомлена о прекращении действия налогового соглашения между ней и Соединенными Штатами. В соответствии с положениями договора, прекращение вступает в силу 8 января 2023 года. В отношении налогов, удерживаемых изначально, договор прекращает свое действие 1 января 2024 года. Как следствие, выплаты дохода из источников в США, произведенные 1 января 2024 года и позднее, должны облагаться налогом по установленной законом ставке в 30%. Ранее

налогоплательщики имели право на льготное налогообложение в соответствии с американо-венгерским соглашением о подоходном налоге. В отношении других налогов договор прекращает свое действие с периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

**Налоговые льготы в случае стихийных бедствий.** Налоговые льготы в случае стихийных бедствий доступны для тех, кто пострадал от стихийных бедствий, объявленных в соответствующей президентской декларации (см. [IRS.gov/DisasterTaxRelief](#)). Это может относиться и к иностранцам, которые должны подать федеральную декларацию о подоходном налоге. Для более подробной информации см. [инструкции к Форме 1040](#) или [инструкции к Форме 1040-NR](#).

**Налоговый зачет за приобретение медицинского покрытия на Рынке медицинских страховок (по-английски — PTC).** Вы можете претендовать на PTC, если вы, ваш супруг или иждивенец оформили медицинское страхование через Рынок медицинского страхования (Marketplace). См. Форму 8962 и инструкции к ней для более подробной информации.

**Авансовые выплаты PTC.** Возможно ваша страховая компания получила авансовые выплаты PTC (см. выше) в качестве помощи вам, вашему супругу или иждивенцу в оплате страхового покрытия. Если вы получили авансовые выплаты PTC, вы должны подать налоговую декларацию за 2024 год и заполнить Форму 8962. Если вы зарегистрировали кого-то, кто не заявлен в качестве иждивенца в вашей налоговой декларации или для получения дополнительной информации см. инструкции к Форме 8962.

**Форма 1095-A.** Если вы, ваш супруг или иждивенец зарегистрировались в системе медицинского страхования через Рынок медицинского страхования (Marketplace), вы должны были получить Форму 1095-A. Если вы получили Форму 1095-A, сохраните ее. Это поможет вам рассчитать вашу авансовую субсидию в счет оплаты медицинской страховки. Если же вы не получили Форму 1095-A, свяжитесь с Рынком медицинского страхования.

**Федеральный налог на наследство и дарение в США.** Физическое лицо (или умершее лицо), которое является (или было) нерезидентом-иностранцем Соединенных Штатов для целей налога на наследство и дарение, может по-прежнему иметь обязательства по подаче налоговой декларации и уплате налогов на наследство и дарение в США. Определение того, является ли физическое лицо нерезидентом-иностранцем применительно к налогу на наследство и дарение в США, отличается от определения того, является ли физическое лицо иностранцем-нерезидентом применительно к федеральному подоходному налогу США. Налог на наследство и дарение выходит за рамки этой публикации, но на вебсайте IRS.gov есть информация, позволяющая определить, применимы ли к вашей ситуации какие-либо соображения в отношении налога на наследство или дарение в США. Дополнительную информацию о федеральном налоге на наследство в США для неграждан-нерезидентов можно получить в разделах [«Налог на наследство для нерезидентов, не являющихся гражданами США» \(Английский\)](#) и [«Часто задаваемые вопросы о налогах на наследство для нерезидентов, не являющихся гражданами США»](#). Дополнительную информацию о федеральном налоге на дарение в США для неграждан-нерезидентов можно получить в разделах [«Налог на дарение для нерезидентов, не являющихся гражданами США»](#) и [«Часто](#)

[задаваемые вопросы о налогах на дарение для нерезидентов, не являющихся гражданами США»](#).

**Цифровые активы** Если в 2024 году вы участвовали в сделке с цифровыми активами, вам, возможно, следует ответить «Yes» («Да») на вопрос на странице 1 Формы 1040-NR. Информацию о сделках с цифровыми активами см. в разделе «Цифровые активы» в [инструкциях к Форме 1040](#). Не оставляйте это поле незаполненным. На этот вопрос должны ответить все налогоплательщики, а не только те, кто участвовал в сделке с цифровыми активами.

**Стороннее уполномоченное лицо.** Вы можете поставить галочку в поле «Yes» в разделе «Third-Party Designee» вашей декларации, чтобы разрешить IRS обсудить вашу декларацию с другим, членом семьи или любым другим лицом по вашему выбору. Это позволяет IRS позвонить уполномоченному вами лицу и получить ответы на любые возникшие вопросы. Это также позволяет уполномоченному лицу выполнять определенные действия, такие как запрос из IRS копий уведомлений или выписок, связанных с вашей налоговой декларацией. Кроме того, разрешение может быть отозвано. Для более подробной информации см. инструкции к вашей декларации о подоходном налоге.

**Смена адреса.** Если вы сменили свой почтовый адрес, обязательно уведомите IRS, используя Форму 8822.

**Фотографии пропавших детей.** IRS гордится своим сотрудничеством с [Национальным центром по проблемам пропавших и эксплуатируемых детей® \(NCMEC\) \(Английский\)](#). На пустых страницах данной публикации размещены фотографии пропавших детей, переданные центром NCMEC. Если вы узнаете ребенка, вы можете помочь вернуть его/ее домой, позвонив по номеру 1-800-THE-LOST (800-843-5678).

## 1.

# Иностранец-нерезидент или иностранец-резидент?

## Введение

Сначала вы должны определить, являетесь ли вы применительно к уплате подоходного налога иностранцем-нерезидентом или иностранцем-резидентом.

Если вы одновременно являетесь нерезидентом и резидентом в одном и том же году, у вас двойной статус. См. раздел [«Иностранец с двойным статусом»](#), представленный ниже. См. также раздел [«Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент»](#) и некоторые другие особые ситуации, объясненные ниже в этой главе.

## Темы

В этой главе обсуждается:

- Как определить, являетесь ли вы иностранцем-нерезидентом, резидентом или иностранцем с двойным статусом; и
- Как супруг(-а)-нерезидент может быть представлен(-а) как иностранец-резидент.

## Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

### Форма (и инструкции)

- **1040** «Декларация о выплате индивидуального подоходного налога США»
- **1040-SR** «Налоговая декларация США для пожилых людей»
- **1040-NR** «Декларация временно проживающего в США иностранца-нерезидента»
- **8833** «Раскрытие информации о налоговой декларации на основе соглашения и в соответствии с разделом 6114 или 7701(b)»
- **8840** «Декларация об исключении из правила «тесной связи» для иностранцев»
- **8843** «Декларация лиц, составляющих исключение, и лиц с заболеваниями»

См. [главу 12](#) для подробной информации о получении этих форм.

## Иностранцы-нерезиденты

Если вы иностранец (не гражданин США), вы считаетесь иностранцем-нерезидентом, если вы не соответствуете одному из двух описанных тестов в подразделе ["Иностранцы-резиденты"](#) ниже.

## Иностранцы-резиденты

Вы являетесь иностранцем-резидентом Соединенных Штатов для целей налогообложения, если вы прошли тест на получение «грин-карты» или тест на существенное присутствие в течение 2024 календарного года (1 января - 31 декабря). Даже если вы не соответствуете ни одному из этих тестов, вы можете выбрать, чтобы вас рассматривали как резидента США по отношению к части года. См. подраздел ["Выбор первого года"](#) в разделе [«Иностранцы с двойным статусом»](#) ниже.

## Тест на «грин-карту»

Вы являетесь резидентом для целей налогообложения, если вы являетесь законным постоянным жителем Соединенных Штатов в любое время в течение 2024 календарного года. (Однако см. раздел ["Иностранцы с двойным статусом"](#), представленный ниже). Это также называется тестом на получение «грин-карты». Вы являетесь законным постоянным жителем Соединенных Штатов в любое

время, если вам была предоставлена привилегия, в соответствии с американским иммиграционным законодательством, постоянно проживать в Соединенных Штатах в качестве иммигранта. Как правило, вы обладаете этим статусом, если Служба гражданства и иммиграции США (USCIS) (или ее организация-предшественница) выдала вам Форму I-551 «Permanent Resident Card» («Карта постоянного жителя США»), также известную как «грин-карта». Вы продолжаете находиться в статусе резидента в соответствии с этим тестом, если этот статус не будет у вас отобран, или же не будет установлено в административном или судебном порядке, что вы отказались от него.

**Примечание.** Даже если лицо соответствует критерию «грин-карты», если оно делает выбор в пользу иностранного резидентства в соответствии с правилом «тайбрейка» в рамках налогового соглашения между США и другим государством, применительно к своим налоговым обязательствам оно будет рассматриваться как нерезидент. См. раздел 7701(b)(6)(B).

**Лишение статуса резидента.** Вы считаетесь лишенными статуса резидента, если правительство США выдаст вам окончательное административное или судебное постановление об изгнании или депортации. Окончательное судебное постановление – это постановление, которое вы больше не можете обжаловать в вышестоящем суде компетентной юрисдикции.

**Отказ от статуса резидента.** Административное или судебное решение об отказе от статуса резидента может быть инициировано вами, USCIS или консульским сотрудником США.

Если вы инициируете решение, ваш статус резидента считается аннулированным, когда вы подаете один из следующих документов с вашей прикрепленной Картой постоянного жителя США («грин-карта» или Форма I-551) в USCIS или посредством консульского сотрудника США.

- [Форма I-447](#) «Запись об отказе от законного статуса резидента», или
- Письмо, в котором говорится о вашем намерении отказаться от статуса резидента.

При подаче документов по почте вы должны отправить заказным письмом запрошенную декларацию о доходах (или ее иностранный эквивалент), а также сохранить копию и подтверждение того, что она была отправлена и получена по почте.



*До тех пор, пока у вас не будет доказательств того, что ваше письмо было получено, вы остаетесь иностранцем-резидентом для целей налогообложения, даже если USCIS не признает действительность вашей «грин-карты», потому что ей более 10 лет, или потому что вы отсутствовали в Соединенных Штатах в течение определенного периода времени.*

Если USCIS или консульский сотрудник США инициируют это решение, ваш статус резидента будет считаться аннулированным, когда будет издан окончательный административный приказ об отказе от статуса резидента. Если ваша апелляция в федеральный суд, имеющий юрисдикцию, была удовлетворена, потребуется окончательное судебное постановление.

Согласно иммиграционному законодательству США, законный постоянный резидент, который обязан подать налоговую декларацию в качестве резидента и не делает этого, может

рассматриваться как отказавшийся от статуса, и может потерять статус резидента.



*На долгосрочного резидента (LTR), который перестает быть законным постоянным жителем, могут распространяться особые требования к отчетности и налоговые положения. См. раздел ["Налог на экспатриацию"](#) в главе 4.*

**Прекращение проживания после 16 июня 2008 года.** Для получения информации о дате прекращения вашего проживания на территории США см. подраздел ["Бывший LTR"](#) в разделе [«Экспатриация после 16 июня 2008 г.»](#) в главе 4.

**Примечание:** Требования к налогоплательщикам, выехавшим за границу до 17 июня 2008 года, больше не указываются в инструкциях к Форме 8854 или Публикации № 519. Для получения информации об отказе от гражданства до 17 июня 2008 года см. инструкции 2018 года к Форме 8854 и главу 4 [Публикации № 519 \(Английский\)](#) 2018 года.

## Тест на существенное присутствие

Вы являетесь резидентом для целей налогообложения, если вы соответствуете тесту на физическое присутствие в 2024 календарном году. Чтобы пройти этот тест, вы должны физически присутствовать в Соединенных Штатах по крайней мере...

1. 31 день в течение 2024 года; и
2. 183 дня в течение 3-летнего периода, включающего 2024, 2023 и 2022 годы, считая...
  - a. все дни, когда вы присутствовали в 2024 году, и
  - b. 1/3 тех дней, когда вы присутствовали в 2023 году, и
  - c. 1/6 тех дней, когда вы присутствовали в 2022 году.

**Пример.** Вы физически присутствовали в Соединенных Штатах в течение 120 дней в каждом из 2024, 2023 и 2022 годов. Чтобы определить, соответствуете ли вы тесту на существенное присутствие в 2024 году, подсчитайте полные 120 дней присутствия в 2024 году, 40 дней в 2023 году (1/3 из 120), и 20 дней в 2022 году (1/6 из 120). Поскольку общая сумма за 3-летний период составляет 180 дней, вы не считаетесь резидентом в соответствии с тестом на существенное присутствие в 2024 году.

Термин «Соединенные Штаты» включает в себя следующие области.

- Все 50 штатов и округ Колумбия.
- Территориальные воды Соединенных Штатов.
- Морское дно и недра тех подводных районов, которые прилегают к территориальным водам США, и на которые Соединенные Штаты имеют исключительные права в соответствии с международным правом на разведку и эксплуатацию природных ресурсов.

Этот термин не включает территории, управляемые США, или воздушное пространство США.

## Дни присутствия в США

Считается, что вы находитесь в Соединенных Штатах в любой отдельно взятый день, если в любое время этого дня вы физически присутствуете в

стране. Однако из этого правила есть исключения. Не засчитывайте следующие дни как дни присутствия в Соединенных Штатах для теста на существенное присутствие.

- Дни, когда вы едете на работу в Соединенные Штаты из места жительства в Канаде или Мексике, если вы регулярно едете на работу из Канады или Мексики.
- Дни, когда вы находитесь в Соединенных Штатах менее 24 часов, когда вы находитесь в пути между двумя местами за пределами Соединенных Штатов.
- Дни, когда вы находитесь в Соединенных Штатах в качестве члена экипажа иностранного судна.
- Дни, когда вы не можете покинуть Соединенные Штаты из-за состояния здоровья, возникшего во время вашего пребывания в Соединенных Штатах.
- Дни, когда вы находитесь в Соединенных Штатах по визе НАТО в качестве члена вооруженных сил или гражданского компонента НАТО. Однако это исключение не распространяется на ближайшего члена семьи, который находится в Соединенных Штатах по визе НАТО. Член семьи, находящийся на иждивении, должен учитывать каждый день присутствия для целей теста на существенное присутствие.
- Дни, когда вы являетесь освобожденным лицом.

Далее следуют конкретные правила, применимые к каждой из этих категорий.

#### **Регулярные пассажиры из Канады или Мексики.**

Не считайте дни, в которые вы едете на работу в Соединенные Штаты из своего места жительства в Канаде или Мексике, если вы регулярно едете на работу из Канады или Мексики. Считается, что вы регулярно едете на работу, если вы едете на работу в Соединенные Штаты более чем в 75% (0,75) рабочих дней в течение вашего рабочего периода.

Для этой цели «поездка на работу» означает поездку на работу и возвращение в свое место жительства в течение 24 часов. «Рабочие дни» - это дни, в которые вы работаете в Соединенных Штатах, Канаде или Мексике. «Рабочий период» означает период, начинающийся с первого дня текущего года, когда вы физически находитесь в Соединенных Штатах для работы, и заканчивающийся в последний день текущего года, когда вы физически находитесь в Соединенных Штатах для работы. Если ваша работа требует вашего присутствия в Соединенных Штатах только на сезонной или циклической основе, ваш рабочий период начинается в первый день сезона или цикла, в течение которого вы находитесь в Соединенных Штатах для работы, и заканчивается в последний день сезона или цикла, в течение которого вы находитесь в Соединенных Штатах для работы. У вас может быть более одного рабочего периода в календарном году, и ваш рабочий период может начинаться в одном календарном году и заканчиваться в следующем календарном году.

**Пример.** Мария Перес живет в Мексике и работает в офисе Compañía ABC. С 1 февраля по 1 июня она была временно направлена в офис своей фирмы в Соединенных Штатах. 2 июня она возобновила свою работу в Мексике. В течение 69 рабочих дней Мария каждое утро ездил отсюда домой в Мексику на работу в офис Compañía ABC в США. Каждый из этих вечеров она возвращалась к себе домой в Мексику. В течение 7 рабочих дней она

работала в офисе своей фирмы в Мексике. Применительно к тесту на существенное присутствие Мария не учитывает дни, в течение которых она ездил на работу в Соединенные Штаты, поскольку эти дни составляют более 75% (0,75) рабочих дней в течение рабочего периода (69 рабочих дней в Соединенных Штатах, разделенных на 76 рабочих дней в течение рабочего периода, составляют 90,8%).

**Дни в пути.** Не считайте дни, когда вы находитесь в Соединенных Штатах менее 24 часов и находитесь в пути между двумя местами за пределами Соединенных Штатов. Вы считаетесь находящимся в пути, если вы занимаетесь деятельностью, которая в значительной степени связана с завершением поездки в ваш зарубежный пункт назначения. Например, если вы путешествуете между аэропортами Соединенных Штатов, чтобы перебраться на другой самолет по пути в пункт назначения за рубежом, считается, что вы находитесь в пути. Однако вы не считаетесь находящимся в пути, если посещаете деловую встречу, находясь в Соединенных Штатах. Вышесказанное верно, даже если встреча проходит в аэропорту.

**Члены экипажа.** Не учитывайте дни, в течение которых вы временно находитесь в Соединенных Штатах в качестве постоянного члена экипажа иностранного судна (лодки или корабля), осуществляющего перевозку между Соединенными Штатами и иностранной страной или территорией, управляемой США. Однако это исключение не применяется, если в эти дни вы занимаетесь какой-либо профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах.

**Состояние здоровья.** Не считайте дни, когда вы намеревались уехать, но не смогли уехать из Соединенных Штатов из-за состояния здоровья или проблемы, возникшей во время вашего пребывания в Соединенных Штатах. Намеревались ли вы покинуть Соединенные Штаты в определенный день, определяется на основе всех фактов и обстоятельств. Например, в целях прохождения теста на существенное присутствие, вы можете обосновать, что намеревались уехать, если ваша цель посещения Соединенных Штатов может быть достигнута в течение недостаточно продолжительного периода. Однако, если вам потребуется длительный период времени для достижения цели вашего визита, и этот период позволит вам пройти тест на существенное присутствие, вы не сможете обосновать намерение покинуть Соединенные Штаты до окончания этого длительного периода.

В случае лица, признанного психически недееспособным, доказательство намерения покинуть Соединенные Штаты может быть определено путем анализа модели поведения этого лица до того, как его признали психически недееспособным.

Если вы имеете права исключить дни присутствия по состоянию здоровья, вы должны подать полностью заполненную Форму 8843 в IRS. См. раздел **"Форма 8843"**, представленный ниже.

Вы не можете исключить ни одного дня пребывания в Соединенных Штатах при следующих обстоятельствах.

- Первоначально вам не разрешили уехать, затем вы смогли уехать, но оставались в Соединенных Штатах сверх срока, объективно необходимого для принятия действий по отъезду.
- Вы вернулись в Соединенные Штаты для лечения заболевания, возникшего во время предыдущего пребывания.

- Это условие существовало до вашего прибытия в Соединенные Штаты, и вы знали об этом условии. Не имеет значения, нуждались ли вы в лечении от этого заболевания, когда вы въехали в Соединенные Штаты.

#### **Освобожденное от уплаты налогов физическое лицо.**

Не считайте дни, в течение которых вы являетесь освобожденным от уплаты налогов лицом. Термин «освобожденное от уплаты налогов физическое лицо» не означает лицо, освобожденное от уплаты налогов в США, а относится к любому лицу из следующих категорий.

- Лицо, временно находящееся в Соединенных Штатах в качестве лица, связанного с иностранным правительством, по визе «А» или «С», за исключением лиц, имеющих визы класса «А-3» или «G-5».
- Преподаватель или стажер, временно находящийся в Соединенных Штатах по визе «J» или «Q», который в основном соответствует требованиям визы.
- Студент, временно находящийся в США по визе «F», «J», «M» или «Q», который в основном соответствует требованиям визы.
- Профессиональный спортсмен, временно находящийся в США для участия в благотворительном спортивном мероприятии.

Далее рассматриваются конкретные правила для каждой из этих четырех категорий (включая любые правила, касающиеся продолжительности периода, в течение которого вы будете освобожденным от уплаты налогов физическим лицом).

#### **Физические лица, связанные с иностранным правительством.**

Физическое лицо, связанное с иностранным правительством, — это физическое лицо (или его ближайший родственник), которое временно находится в Соединенных Штатах...

- как штатный сотрудник международной организации,
- ввиду своего дипломатического статуса или
- по визе (кроме визы, дающей право на законное постоянное проживание), которая, по определению Министерства финансов, выдается лицам, имеющим постоянный дипломатический или консульский статус.

**Примечание.** Вы считаетесь временно находящимся в Соединенных Штатах независимо от фактического количества времени, в течение которого вы находитесь в Соединенных Штатах.

Международная организация — это любая публичная международная организация, которую президент Соединенных Штатов определил своим указом как имеющую право на привилегии, исключения и иммунитеты, предусмотренные в Законе об иммунитете для международных организаций. Физическое лицо является штатным сотрудником, если его или ее рабочий график соответствует стандартному графику полного рабочего дня организации.

Физическое лицо считается имеющим постоянный статус дипломатического или консульского работника, если оно...

- аккредитовано иностранным правительством, признанным Соединенными Штатами;
- намерено заниматься в основном официальной деятельностью в интересах этого иностранного правительства, находясь в Соединенных Штатах; и
- признано президентом, государственным секретарем или сотрудником консульства как имеющее право на этот статус.

В число ближайших родственников входят супруг(-а) и не состоящие в браке дети (по крови или по усыновлению), но только в том случае, если статус визы супруга или не состоящих в браке детей обусловлен категорией визы лица, освобожденно-го от налогообложения, и зависит от него. Дети, не состоящие в браке, включаются только в том случае, если они...

- не достигли 21 года,
- регулярно проживают в семье освобожденно-го от уплаты налогов лица, и
- не являются членами другой семьи.

**Примечание.** Как правило, если вы находитесь в Соединенных Штатах по визе «А» или «С», вы считаетесь лицом, связанным с иностранным правительством (с постоянным статусом дипломатического или консульского работника). Ни один из ваших дней не засчитывается для целей применения критериев долгосрочного пребывания.

**Исключение - домашний персонал.** Если вы находитесь в Соединенных Штатах по визе «А-3» или «G-5» в качестве личного сотрудника, сопровождающего лица или домашнего сотрудника иностранного правительства или должностного лица международной организации, вы не считаетесь лицом, связанным с иностранным правительством, и должны считать все дни своего присутствия в США для целей применения критериев долгосрочного пребывания.

**Преподаватели и стажеры.** Преподаватель или стажер — это человек, не являющийся студентом, который временно находится в США по визе «J» или «Q» и в основном соответствует требованиям этой визы. Считается, что вы в основном соответствуете визовым требованиям, если вы не занимаетесь деятельностью, которая запрещена иммиграционным законодательством США и которая может привести к потере вашего визового статуса.

К ним также относятся ближайшие родственники освобожденных от уплаты налогов преподавателей и стажеров. См. определение «ближайших родственников» выше в разделе ["Физические лица, связанные с иностранным правительством"](#).

Вы не можете считаться освобожденным от уплаты налогов преподавателем или стажером в 2024 году, если вы освобождаетесь от уплаты налогов в качестве преподавателя, стажера или студента в течение любой части 2-х из 6 предшествующих календарных лет. Однако вы считаетесь освобожденным от уплаты налогов лицом, если выполнены все следующие условия.

- Вы были освобождены от уплаты налогов в качестве преподавателя, стажера или студента в течение любой части 3-х (или менее) из 6 предшествующих календарных лет.
- Иностранный работодатель выплатил все ваше вознаграждение в течение 2024 года.
- Вы находились в США в качестве преподавателя или стажера в течение любого года из 6 предшествующих лет.
- Иностранный работодатель выплачивал все ваше вознаграждение в течение каждого из предыдущих 6 лет, когда вы находились в Соединенных Штатах в качестве преподавателя или стажера.

Иностранный работодатель включает офис или место ведения бизнеса американской организации в иностранном государстве или территории, управляемой США.

Если вы имеете право исключить дни присутствия в США в качестве преподавателя или стажера, вы должны подать полностью заполненную Форму 8843 в IRS. См. подраздел ["Форма 8843"](#) ниже.

**Пример.** В течение года Карла временно находилась в США в качестве преподавателя по визе «J». Иностранный работодатель выплатил ей вознаграждение за год. Карла считалась освобожденной от уплаты налогов преподавателем в течение предыдущих двух лет, но ее вознаграждение не выплачивалось иностранным работодателем. Она не будет считаться освобожденной от уплаты налогов лицом в текущем году, поскольку она освобождалась от уплаты налогов как преподаватель, по крайней мере, в течение 2-х из последних 6 лет.

Если бы ее вознаграждение за последние 2 года выплачивалось иностранным работодателем, она была бы лицом, освобожденным от уплаты налогов, в текущем году.

**Студенты.** Студент - это любое физическое лицо, которое временно находится в США по визам «F» «J» «M» или «Q» и которое в основном соответствует требованиям этой визы. Считается, что вы в основном соответствуете визовым требованиям, если вы не занимаетесь деятельностью, которая запрещена иммиграционным законодательством США и которая может привести к потере вашего визового статуса.

К ним также относятся ближайшие родственники освобожденных от уплаты налогов студентов. См. определение «ближайших родственников», выше, в разделе ["Физические лица, связанные с иностранным правительством"](#).

Вы не будете освобождены от уплаты налогов в качестве студента в 2024 году, если вы были освобождены от уплаты налогов в качестве преподавателя, стажера или студента в течение любой части более 5 календарных лет, если только вы не отвечаете обоим следующим требованиям.

- Вы подтверждаете, что не собираетесь постоянно проживать в США.
- Вы в значительной мере выполнили требования вашей визы.

Факты и обстоятельства, которые необходимо учитывать при определении того, продемонстрировали ли вы намерение постоянно проживать в Соединенных Штатах, включают, помимо прочего, следующее.

- Сохраняете ли вы [тесную связь с иностранным государством](#) (описывается ниже).
- Предпринимали ли вы активные шаги для изменения своего статуса с неиммигранта на законного постоянного жителя, о чем речь пойдет ниже в разделе ["Более тесная связь с иностранным государством"](#).

Если вы правомочны исключить дни присутствия в США в качестве студента, вы должны подать полностью заполненную Форму 8843 в IRS. См. подраздел ["Форма 8843"](#) ниже.

**Профессиональные спортсмены.** Профессиональный спортсмен, который временно находится в США для участия в благотворительном спортивном мероприятии, является лицом, освобожденным от уплаты налогов. Благотворительное спортивное мероприятие — это мероприятие, которое отвечает следующим условиям.

- Основной целью является оказание помощи соответствующей критериям благотворительной организации.

- Вся чистая выручка идет на благотворительность.
- Добровольцы выполняют практически всю работу.

При подсчете дней пребывания в США вы можете исключить только те дни, в которые вы действительно участвовали в спортивном мероприятии. Вы не можете исключить дни, когда вы были в Соединенных Штатах для тренировок на мероприятии, для проведения рекламных или других мероприятий, связанных с мероприятием, или для поездок между мероприятиями.

Если вы правомочны исключить дни присутствия в США в качестве профессионального спортсмена, вы должны подать полностью заполненную Форму 8843 в IRS. См. подраздел ["Форма 8843"](#) ниже.

**Форма 8843.** Если вы исключаете дни присутствия в США, поскольку попадаете в одну из следующих категорий, вы должны подать полностью заполненную Форму 8843.

- Вы не смогли покинуть Соединенные Штаты, как планировали по причине здоровья.
- Вы временно находились в Соединенных Штатах в качестве преподавателя или стажера по визе «J» или «Q».
- Вы временно находились в Соединенных Штатах в качестве студента по визам «F», «J», «M» или «Q».
- Вы были профессиональным спортсменом, участвующим в благотворительном спортивном мероприятии.

Приложите Форму 8843 к своей налоговой декларации за 2024 год. Если вам не нужно подавать декларацию, отправьте Форму 8843 по следующему адресу.

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Austin, TX 73301-0215

Вы должны подать Форму 8843 к сроку подачи Формы 1040-NR. О сроках подачи разъясняется в [главе 7](#). Если вы обязаны подать Форму 8843, но не подали ее вовремя, вы не можете исключить дни, когда вы находились в США в качестве профессионального спортсмена или по медицинским показаниям, возникшим во время вашего пребывания в США. Это правило не применяется, если вы приведете ясные и убедительные доказательства, что предприняли разумные действия для ознакомления с требованиями к подаче декларации и для соблюдения этих требований.

## Более тесная связь с иностранным государством

Даже если вы соответствуете критериям долгосрочного пребывания, вас могут рассматривать как иностранца-нерезидента, если...

- вы находитесь в Соединенных Штатах менее 183 дней в течение года,
- ваш налоговый дом находится в иностранном государстве в течение года, и
- вы имеете более тесную связь в течение года с одним иностранным государством, в котором находится ваш налоговый дом, чем с Соединенными Штатами (если только у вас нет более тесной связи с двумя иностранными государствами, о чем речь пойдет ниже).

**Более тесная связь с двумя иностранными государствами.** Вы можете доказать, что у вас более тесная связь с двумя иностранными государствами (но не более двух), если вы отвечаете всем следующим условиям.

- У вас есть налоговый дом с первого дня года в одном иностранном государстве.
- В течение года вы сменили налоговый дом на второе иностранное государство.
- Ваш налоговый дом продолжал оставаться во втором иностранном государстве до конца года.
- Вы имели более тесную связь с каждым иностранным государством, чем с Соединенными Штатами, в течение периода, когда ваш налоговый дом продолжал находиться в этом иностранном государстве.
- Вы подлежали налогообложению как резидент в соответствии с налоговым законодательством одного из иностранных государств в течение всего года или подлежали налогообложению как резидент в обоих иностранных государствах за период, в течение которого ваш налоговый дом находился в каждом иностранном государстве.

**Налоговый дом.** Налоговый дом — это общая территория вашего основного места ведения бизнеса, работы или службы, независимо от того, где вы проживаете. Налоговый дом — это место, где вы постоянно или неопределенно долго работаете в качестве наемного работника или индивидуально предпринимателя. Если у вас нет постоянного или основного места работы из-за характера вашей деятельности, то вашим налоговым домом является место, где вы регулярно проживаете. Если вы не подходите ни под одну из этих категорий, вы считаетесь лицом, переезжающим с места на место, и вашим налоговым домом является место, где вы работаете.

Чтобы определить, есть ли у вас более тесная связь с другим государством, ваш налоговый дом также должен существовать в течение всего текущего года и находиться в том же иностранном государстве, с которым, согласно вашим утверждениям, вы имеете более тесную связь.

**Иностранное государство.** При определении того, имеете ли вы более тесную связь с иностранным государством, термин «иностранное государство» — это...

- любая территория, находящаяся под суверенитетом Организации Объединенных Наций или правительства, отличного от правительства Соединенных Штатов,
- территориальные воды иностранного государства (определяемые в соответствии с законодательством США),
- морское дно и недра тех подводных районов, которые прилегают к территориальным водам иностранного государства, и на которые иностранное государство имеет исключительные права по международному праву на разведку и разработку природных ресурсов, а также
- территории, управляемые Соединенными Штатами.

**Установление более тесной связи.** Считается, что вы имеете более тесную связь с иностранным государством, чем с Соединенными Штатами, если вы или IRS установили, что вы поддерживали более значительные контакты с иностранным государством, чем с Соединенными Штатами. При определении

того, поддерживали ли вы более значительные контакты с иностранным государством, чем с Соединенными Штатами, необходимо учитывать, помимо прочего, следующие факты и обстоятельства.

1. Страна проживания, которую вы указываете в формах и документах.
2. Типы официальных форм и документов, которые вы подаете, такие, как Форма W-9, Форма W-8BEN или Форма W-8ECI.
3. Местонахождение...
  - вашего постоянного места жительства;
  - вашей семьи;
  - ваших личных вещей, таких как автомобили, мебель, одежда и ювелирные изделия;
  - организаций, связанных с вашей внешней социальной, политической, культурной, профессиональной или религиозной деятельностью;
  - вашей деловой деятельности (кроме той, которая является вашим налоговым домом);
  - юрисдикции, которая выдала вам водительские права;
  - юрисдикции, в которой вы голосуете; и
  - благотворительных организаций, в которые вы делаете взносы.

Не имеет значения, является ли ваше постоянное место жительства домом, квартирой или меблированной комнатой. Также не имеет значения, арендуете вы его или владеете им. Важно, однако, чтобы ваш дом был доступен постоянно и в любое время, а не только для кратковременного пребывания.

**Ситуации, когда у вас не может быть более тесной связи.** Вы не можете утверждать, что имеете более тесную связь с иностранным государством, если имеет место одно из следующих обстоятельств.

- Вы лично подали заявление или предприняли другие шаги в течение года, чтобы изменить свой статус на статус постоянного резидента;
- В течение текущего года ваше заявление об изменении статуса было на рассмотрении.

Шаги по изменению вашего статуса на статус постоянного жителя включают, помимо прочего, заполнение следующих форм.

- Форма I-508 «Запрос на отказ от определенных прав, привилегий, освобождений и иммунитетов».
- Форма I-485 «Заявление на регистрацию постоянного места жительства или корректировку статуса».
- Форма I-130 «Ходатайство для родственника-иностранца».
- Форма I-140 «Ходатайство иммигранта для иностранных рабочих».
- Форма ETA-9089 «Заявление на получение свидетельства о постоянном трудоустройстве, Приложение A-D и окончательное постановление».
- Форма DS-230 «Заявление на иммиграционную визу и регистрацию иностранца».

**Примечание.** Эти формы доступны по ссылкам [USCIS.gov/forms/all-forms](https://uscis.gov/forms/all-forms) (Английский) и [DOL.gov/agencies/eta/foreign-labor/forms](https://dol.gov/agencies/eta/foreign-labor/forms) (Английский).

**Форма 8840.** Вы должны приложить полностью заполненную Форму 8840 к вашей декларации о

доходах, чтобы заявить о том, что имеете более тесную связь с иностранным государством или государствами.

Если вам не нужно подавать декларацию, отправьте эту форму по адресу:

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Austin, TX 73301-0215

Вы должны подать Форму 8840 в срок, установленный для подачи Формы 1040-NR. О сроках подачи говорится ниже, в [главе 7](#).

Если вы вовремя не подадите Форму 8840, вы не сможете заявить о более тесной связи с иностранным государством или государствами. Это правило не применяется, если вы приведете е и убедительные доказательства, что предприняли разумные действия, чтобы узнать о требованиях к подаче декларации, и значительные шаги для соблюдения этих требований.

## Действие налоговых соглашений

**О лицах с двойным резидентством.** Правила, приведенные здесь для определения того, являетесь ли вы резидентом США, не отменяют определения резидентства в налоговых соглашениях. Если вы являетесь налогоплательщиком с двойным резидентством, то все равно можете претендовать на льготы по соглашению об избежании двойного налогообложения. Налогоплательщик с двойным резидентством — это налогоплательщик, который является резидентом США и другой страны в соответствии с налоговым законодательством каждой из этих стран. Соглашение об избежании двойного налогообложения между двумя странами должно содержать положение, предусматривающее разрешение конфликтующих заявлений о резидентстве (правило «тайбрейка»). Если в соответствии с налоговым соглашением вы считаетесь резидентом иностранного государства, то при расчете подоходного налога в США вы считаетесь иностранцем-нерезидентом. Для других целей, кроме расчета налога, вы будете рассматриваться как резидент США. Например, правила, описываемые здесь, не влияют на сроки пребывания в стране, о которых говорится в разделе ["Иностранцы с двойным статусом"](#) ниже.

**Примечание.** Ряд ситуаций, когда физическое лицо рассматривается как иностранец-нерезидент в соответствии с правилом «тайбрейка» в соответствующем налоговом соглашении, может повлечь за собой налог на экспатриацию в соответствии с разделом 877A. См. раздел ["Налог на экспатриацию"](#) ниже.

**Информация, подлежащая отчетности.** Если вы являетесь налогоплательщиком с двойным резидентством и претендуете на льготы по соглашению об избежании двойного налогообложения, вы должны подать декларацию, используя Форму 1040-NR с приложением Формы 8833 и рассчитать свой налог как иностранец-нерезидент. Налогоплательщик с двойным резидентством может также иметь право на помощь компетентного ведомства США. См. Налоговую процедуру 2015-40, 2015-35 I.R.B. 236, доступную на сайте [IRS.gov/irb/2015-35\\_IRB#RP-2015-40](https://irs.gov/irb/2015-35_IRB#RP-2015-40) (Английский) или ее последующую версию.

Для дополнительной информации об отчетности о льготах по соглашению см. раздел ["Как сообщать о заявленных льготах по соглашению?"](#) в главе 9.

**Некоторые студенты и стажеры из Барбадоса и Ямайки.** Студенты-нерезиденты из Барбадоса и Ямайки, а также стажеры из Ямайки могут претендовать на право считаться иностранцами-резидентами для целей налогообложения США в соответствии с соглашениями США об избежании двойного налогообложения с этими странами. См. [Публикацию № 901 \(Английский\)](#) для получения дополнительной информации. Если вы имеете право на такой выбор, то можете сделать его, подав Форму 1040 и приложив к своей декларации подписанное заявление о выборе резидентства. К вам применяются правила в отношении иностранцев-резидентов, описанные в данной статье. После того как вы выберете резидентство, оно будет действовать до тех пор, пока вы имеете на него право, а для прекращения его действия вы должны получить разрешение от компетентного ведомства США.

**Примечание.** С 8 января 2023 года налоговое соглашение между США и Венгрией было прекращено в соответствии с соответствующим положением. В результате, за налоговые годы, начинающиеся 1 января 2024 года, вышеупомянутый выбор больше не будет доступен для студентов и стажеров из Венгрии. См подраздел ["Прекращение действия налоговой конвенции с Венгрией от 1979 года"](#) в разделе «Напоминания» выше.

## Иностранцы с двойным статусом

Вы можете быть одновременно иностранцем-нерезидентом и иностранцем-резидентом в течение одного и того же налогового года. Обычно это происходит в тот год, когда вы прибываете в Соединенные Штаты или покидаете их. Иностранцам, имеющим двойной статус, следует ознакомиться с [главой 6](#) для получения информации о подаче декларации за налоговый год с двойным статусом.

## Первый год резидентства

Если вы являетесь резидентом США в течение календарного года, но не были резидентом США в течение предыдущего календарного года, вы являетесь резидентом США только в течение той части календарного года, которая начинается с даты начала резидентства. В течение части года, предшествующей этой дате, вы являетесь иностранцем-нерезидентом.

**Дата начала резидентства в соответствии с критериями долгосрочного пребывания.** Если вы соответствуете критериям долгосрочного пребывания в течение календарного года, то датой начала вашего пребывания в стране обычно считается первый день вашего присутствия в США в течение этого календарного года. Однако вам не нужно считать до 10 дней фактического присутствия в Соединенных Штатах, если в эти дни вы установите, что...

- вы имели более тесную связь с иностранным государством, чем с Соединенными Штатами, и

- ваш налоговый дом находился в этом иностранном государстве.

См. подраздел ["Более тесная связь с иностранным государством"](#) выше.

При определении того, можете ли вы исключить до 10 дней, действуют следующие правила.

- Вы можете исключить дни из более чем одного периода пребывания, если общее количество дней во всех периодах не превышает 10.
- Вы не можете исключить ни одного дня из периода непрерывного пребывания, если все дни в этом периоде не могут быть исключены.
- Тем не менее, вы можете исключить до 10 дней пребывания при определении даты начала резидентства, но вы должны включить эти дни при определении того, соответствуете ли вы критериям долгосрочного пребывания.

**Пример.** Иван Иванович является гражданином России. Он впервые приехал в США 6 января 2024 года для участия в деловой встрече и вернулся в Россию 10 января 2024 года. Его налоговый дом оставался в России. 1 марта 2024 года он переехал в США и проживал здесь до конца года. Иван может подтвердить более тесную связь с Россией за период 6-10 января 2024 года. Таким образом, датой начала его резидентства является 1 марта 2024 года.

**Для исключения до 10 дней пребывания требуется подать заявление.** Вы должны подать заявление в IRS, если вы исключаете до 10 дней пребывания в США для целей определения даты начала резидентства. Вы должны подписать и датировать это заявление и включить в него заявление о том, что оно сделано под страхом наказания за лжесвидетельство. Заявление должно содержать следующую информацию (если применимо).

- Ваше имя, адрес, идентификационный номер налогоплательщика США (TIN) (при наличии) и номер визы США (при наличии).
- Номер вашего паспорта и название страны, выдавшей ваш паспорт.
- Налоговый год, за который подается заявление.
- Первый день вашего пребывания в США в течение года.
- Даты дней, которые вы исключаете при подсчете первого дня пребывания.
- Достаточные факты, подтверждающие, что в течение исключаемого периода ваш налоговый дом оставался в иностранном государстве и более тесную связь с ним.

Приложите требуемое заявление к вашей декларации о доходах. Если вы не обязаны подавать декларацию, отправьте заявление по следующему адресу.

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Austin, TX 73301-0215

Вы должны подать заявление в день или до наступления срока подачи Формы 1040-NR. О сроках подачи разъясняется в [главе 7](#).

Если вы не подадите необходимое заявление, как объяснено выше, вы не сможете утверждать, что имеете более тесную связь с иностранным государством или государствами. Таким образом, первым днем вашего резидентства будет первый день вашего пребывания в Соединенных Штатах. Это правило не применяется, если вы приведете ясные и убедительные доказательства, что предприняли

разумные действия для ознакомления с требованиями к подаче заявления и для соблюдения этих требований.

**Дата начала резидентства в соответствии с критериями «грин-карты».** Если вы отвечаете критериям «грин-карты» в любое время в течение календарного года, но не отвечаете критериям на долгосрочное пребывание в течение этого года, датой начала вашего пребывания считается первый день календарного года, когда вы находитесь в США в качестве законного постоянного жителя.

Если вы удовлетворяете и критериям долгосрочного пребывания, и критериям «грин-карты», то датой начала вашего резидентства будет более ранний из первых дней в течение года, когда вы находитесь в США в соответствии с критериями долгосрочного пребывания или в качестве законного постоянного жителя.

**Резидентство в течение предыдущего года.** Если вы были резидентом США в течение любой части предыдущего календарного года и являетесь резидентом США в течение любой части текущего года, вы будете считаться резидентом США на начало текущего года. Это правило применяется независимо от того, являетесь ли вы резидентом в соответствии с критериями долгосрочного пребывания или критериями «грин-карты».

**Пример.** Роберт Бах является гражданином Швейцарии. Он впервые приехал в США в качестве резидента США 1 мая 2023 года и находился в стране до 5 ноября 2023 года, после чего вернулся в Швейцарию. Роберт вернулся в США 5 марта 2024 года в качестве законного постоянного жителя и до сих пор проживает здесь. В 2024 календарном году резидентство Роберта в США считается начавшимся 1 января 2024 года, поскольку он получил статус резидента в 2023 календарном году.

## Выбор первого года

Если вы не отвечаете ни критериям «грин-карты», ни критериям долгосрочного пребывания в 2023 или 2024 г. и не выбрали режим резидента на часть 2023 года, но отвечаете критериям долгосрочного пребывания в 2025 году, то вы можете выбрать режим резидента США на часть 2024 года. Чтобы сделать такой выбор, вы должны...

1. присутствовать в Соединенных Штатах не менее 31 дня подряд в 2024 году, и
2. находиться на территории США не менее 75% от количества дней, начинающихся с первого дня 31-дневного периода и заканчивающихся последним днем 2024 года. Чтобы уложиться в эти 75%, вы можете учитывать до 5 дней отсутствия в Соединенных Штатах как дни пребывания в Соединенных Штатах.

При подсчете дней пребывания в пунктах (1) и (2) выше не учитывайте дни, когда вы были в Соединенных Штатах в соответствии с любым из ранее рассмотренных исключений в подразделе ["Дни присутствия в Соединенных Штатах"](#).

Если вы выберете первый год, датой начала вашего проживания в 2024 году будет первый день самого раннего 31-дневного периода, (описанного в пункте (1) выше), который вы используете для получения права на выбор. До конца года вы являетесь резидентом США. Если вы присутствуете более одного 31-дневного периода и удовлетворяете

условию вышеуказанного пункта (2) для каждого из этих периодов, датой начала вашего проживания будет первый день первого 31-дневного периода. Если вы присутствуете более одного 31-дневного периода, но удовлетворяете вышеуказанному условию (2) только для более позднего 31-дневного периода, датой начала вашего проживания является первый день более позднего 31-дневного периода.

**Примечание.** Чтобы сделать этот выбор, вам не обязательно быть в браке.

**Пример 1.** Хуан ДаСильва – гражданин Филиппин. Он впервые прибыл в Соединенные Штаты 1 ноября 2024 года и находился здесь 31 день подряд (с 1 ноября по 1 декабря 2024 года). Хуан вернулся на Филиппины 1 декабря, а затем прибыл обратно в Соединенные Штаты 17 декабря 2024 года. Он оставался в Соединенных Штатах до конца года. В 2025 году Хуан был резидентом США согласно тесту на существенное присутствие. Хуан может выбрать 2024 год как первый, потому что он находился в Соединенных Штатах в 2024 году в течение 31 дня подряд (с 1 ноября по 1 декабря) и не менее 75% (0,75) дней после первого дня его 31-дневного периода и включая его (в итоге 46 дней пребывания в США, разделенные на 61 день в период с 1 ноября по 31 декабря, равны 75,4% (0,754)). Если Хуан выберет первый год, датой начала его проживания будет 1 ноября 2024 года.

**Пример 2.** Факты те же, что и в *Примере 1*, за исключением того, что Хуан также отсутствовал в США 24, 25, 29, 30 и 31 декабря. Он может выбрать 2024 год как первый, потому что дни до 5 дней отсутствия считаются днями присутствия для соответствия требованию 75% (0,75).

**Заявление, необходимое для выбора 2024 года как первого.** Вы должны приложить заявление к Форме 1040 или 1040-SR, чтобы выбрать 2024 год как первый. В заявлении должны быть указаны ваше имя и адрес, а также указано следующее.

- Вы выбираете 2024 год как первый.
- Вы не были резидентом в 2023 году.
- Вы являетесь резидентом по результатам теста на существенное присутствие в 2025 году.
- Количество дней присутствия в США в течение 2025 года.
- Дата или даты вашего 31-дневного периода присутствия и период непрерывного присутствия в США в течение 2024 года.
- Дата или даты вашего отсутствия в США в течение 2024 года, которые вы считаете днями пребывания.

Вы не можете подать Форму 1040 или 1040-SR или данное заявление до тех пор, пока не будете соответствовать тесту на существенное присутствие в 2025 году. Если вы не проходите тест в 2025 году по состоянию на 15 апреля 2025 года, вы можете запросить продление времени для подачи вашей Формы 1040 или 1040-SR за 2024 год на обоснованный период после того, как вы стали соответствовать критериям долгосрочного пребывания. Чтобы запросить отсрочку для подачи до 15 октября 2025 года, воспользуйтесь Формой 4868. Вы можете подать форму в бумажном виде или использовать один из вариантов подачи в электронном виде, описанных в инструкциях к Форме 4868. С учетом этого продления вы должны заплатить задолженность по налогу за 2024 год, рассчитанную таким образом, как если бы вы весь год были иностранцем-нерезидентом. Для расчета суммы налога можете воспользоваться Формой 1040-NR. Внесите

сумму налога в Форму 4868. Если вы не уплатите задолженность по налогу, с вас будут взиматься проценты по любому налогу, не уплаченному до установленной даты оплаты, и с вас может взиматься штраф за просрочку платежа.

После того как вы сделаете выбор первого года, вы не можете изменить его без одобрения IRS.

Если вы не будете следовать описанным здесь процедурам для выбора первого года, вы будете считаться иностранцем-нерезидентом в течение всего 2024 года. Однако это правило не работает, если у вас есть четкие и убедительные доказательства того, что вы предприняли обоснованные действия, чтобы узнать о процедурах подачи документов и важных этапах для соблюдения этих процедур.

## Выбор статуса иностранца-резидента

Если вы являетесь иностранцем с двойным статусом резидентства, вы можете выбрать статус резидента США в течение всего года, если вы соответствуете всем следующим критериям.

- Вы были иностранцем-нерезидентом, на начало года.
- Вы являетесь иностранцем-резидентом на конец года.
- Вы состоите в браке с гражданином США или иностранцем-резидентом на конец года.
- Ваш супруг присоединяется к вам в вашем выборе.

Сюда также входят ситуации, в которых и вы, и ваш супруг были иностранцами-нерезидентами на начало налогового года, и вы оба являетесь иностранцами-нерезидентами на конец налогового года.

**Примечание.** Если на конец года вы не состоите в браке, вы не можете сделать такой выбор.

Если вы делаете такой выбор, вступают в силу следующие правила.

- Вы и ваш супруг считаетесь резидентами США в течение всего года для целей подоходного налога.
- Вы и ваш супруг облагаетесь налогом на доходы, получаемые во всем мире.
- Вы и ваш супруг должны подать совместную налоговую декларацию за определенный год по вашему выбору.
- Ни вы, ни ваш супруг не можете сделать этот выбор для любого более последующего налогового года, даже если вы живете отдельно, разведены или вступили в другой брак.
- Особые инструкции и [ограничения для налогоплательщиков с двойным статусом резидентства](#), описанные в главе 6, к вам не относятся.

**Примечание.** Аналогичный выбор доступен, если в конце налогового года один из супругов является нерезидентом, а другой супруг – гражданином или резидентом США. См. раздел ["Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент"](#), представленный ниже. Если вы ранее сделали этот выбор, и он все еще действует, вам не нужно делать объясненный здесь выбор.

**Процесс выбора.** Если вы и ваш(-а) супруг(-а) делаете этот выбор, отметьте галочкой поле в разделе «Налоговый статус» Формы 1040 или Формы 1040-SR и укажите в соответствующей графе имя супруга(-ов) с двойным статусом, а также прикрепите

заявление, подписанное обоими супругами, к вашей совместной налоговой декларации за выбранный год. Заявление должно содержать следующую информацию.

- Уведомление о том, что вы оба имеете право на выбор и хотите, чтобы вас считали резидентами США в течение всего налогового года.
- Имя, адрес и TIN (номер социального обеспечения (SSN) или индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN)) каждого супруга. (Если один из супругов умер, укажите имя и адрес лица, которое делает выбор вместо умершего супруга.)

Как правило, вы делаете этот выбор при подаче совместной налоговой декларации. Однако, вы также можете сделать выбор, подав Форму 1040-X «Индивидуальная налоговая декларация гражданина США с внесенными поправками». Прикрепите Форму 1040 или 1040-SR и введите «Amended» («Исправлено») в верхней части налоговой декларации с поправками. Если вы сделали выбор в пользу налоговой декларации с поправками, вы и ваш супруг должны также изменить любые налоговые декларации, которые вы могли подать после выбранного года.

Как правило, вы должны подать совместную налоговую декларацию с внесенными поправками в течение 3 лет с даты подачи исходной налоговой декларации в США или 2 лет с даты уплаты подоходного налога за этот год, в зависимости от того, что наступит позже.

## Последний год резидентства

Если вы были резидентом США в 2024 году, но не были резидентом США в течение какой-либо части 2025 года, вы перестаете быть резидентом США в день прекращения вашего вида на жительство. Истечение срока постоянного проживания – 31 декабря 2024 г., если вы не претендуете на более раннюю дату, о чем будет сказано ниже.

**Преждевременное прекращение срока постоянного проживания.** Вы можете претендовать на прекращение срока постоянного проживания до 31 декабря. Такой датой является...

1. последний день вашего физического присутствия в Соединенных Штатах в 2024 году, если вы прошли тест на существенное присутствие;
2. первый день в 2024 году, когда вы больше не являетесь законным резидентом США, если вы прошли тест на «грин-карту»; или
3. позднейшая из дат в пунктах (1) или (2), если вы прошли оба теста.

Вы можете использовать эту дату только в том случае, если до конца 2024 года ваш налоговый адрес находился в другой стране, и у вас была более тесная связь с этой зарубежной страной. См. подраздел ["Более тесная связь с иностранным государством"](#), представленный выше.

**Примечание.** Выбор в пользу статуса резидента в соответствии с применимым положением о «тайбрейке» договора другой страны также может привести к прекращению резидентства до 31 декабря.



*LTR, который перестает быть законным резидентом, может подлежать особым требованиям к отчетности и налоговым положениям. См. раздел "Налог на экспатриацию" в главе 4.*

**Прекращение действия права на постоянное проживание.** Для получения информации о дате прекращения действия вашего права на постоянное проживание см. подраздел "Бывший LTR" в разделе "Экспатриация после 16 июня 2008 г." в главе 4.

**Минимальный срок присутствия.** Если вы являетесь резидентом США по результатам теста на существенное присутствие и имеете право прекратить право на постоянное проживание ранее установленного срока, вы можете исключить до 10 дней фактического присутствия в Соединенных Штатах при определении даты прекращения права на постоянное проживание. Чтобы определить, можете ли вы исключить до 10 дней, применяются следующие правила.

- Вы можете исключить дни из более чем одного периода присутствия, если общее количество дней во всех таких периодах не превышает 10.
- Вы не можете исключить какие-либо дни из периода последовательных дней присутствия, если нельзя исключить все дни в этом периоде.
- Хотя вы можете исключить до 10 дней присутствия при определении даты прекращения срока постоянного проживания, вы должны включить эти дни для определения соответствия тесту на существенное присутствие.

**Пример.** Лола Бовари – гражданка Мальты. Она впервые приехала в Соединенные Штаты 5 марта 2024 года и проживала здесь до 25 августа 2024 года. 12 декабря 2024 года Лола приехала в Соединенные Штаты на отдых и вернулась на Мальту 16 декабря 2024 года. Ей удалось установить более тесную связь с Мальтой до конца 2024 календарного года, начиная с 25 августа 2024 года. Лола является резидентом по тесту на существенное присутствие, поскольку она находилась в Соединенных Штатах в течение 183 дней (178 дней в период с 1 марта по 25 августа плюс 5 дней в декабре). Однако Лола может исключить свой визит в США в декабре при определении даты окончания срока постоянного проживания и поэтому дата окончания срока постоянного проживания Лолы – 25 августа 2024 года.

**Постоянное проживание в течение следующего года.** Если вы являетесь резидентом США в течение любого промежутка 2025 года, а также в течение любого промежутка 2024 года, вы будете считаться резидентом до конца 2024 года. Данное правило применимо независимо от того, будете ли вы иметь более тесную связь с зарубежной страной, чем Соединенные Штаты в течение 2024 года, и являетесь ли вы резидентом по тесту на существенное присутствие или тесту на «грин-карту».

**Для установления срока прекращения вашего проживания необходимо заявление.** Вы должны подать заявление в IRS, чтобы установить срок прекращения вашего проживания. Вы должны подписать это заявление, поставить в нем дату и включить в него уведомление о том, что оно сделано с учетом ответственности за предоставление заведомо ложных сведений. Данное заявление

должно содержать следующую информацию (если применимо).

- Ваше имя, адрес, идентификационный номер налогоплательщика США (TIN) (если таковой имеется) и номер визы в США (если таковой имеется).
- Номер вашего паспорта и название страны, выдавшей ваш паспорт.
- Налоговый год, к которому относится заявление.
- Последний день вашего пребывания в Соединенных Штатах в течение года.
- Надлежащие факты для подтверждения того, что вы сохранили свой налоговый адрес и что у вас есть более тесная связь с иностранным государством после вашего последнего дня пребывания в Соединенных Штатах в течение года или после отказа вам в статусе законного резидента или отмены вашего статуса в течение года.
- Дата отмены или аннулирования вашего статуса законного резидента.
- Надлежащие факты (включая копии соответствующих документов), подтверждающие, что ваш статус законного резидента был отменен или аннулирован.
- Если вы можете исключить дни, как рассматривалось выше в подразделе "Минимальный срок присутствия", укажите даты дней, которые вы исключаете, и надлежащие факты для установления того, что вы сохраняли свой налоговый адрес и что у вас есть более тесная связь с другой страной в течение периода, который вы исключаете.

Приложите требуемое заявление к своей налоговой декларации. Если вы не обязаны подавать декларацию, отправьте ее по следующему адресу:

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Austin, TX 73301-0215

Вы должны подать заявление не позднее установленного срока подачи Формы 1040-NR. Срок подачи рассмотрен в [главе 7](#).

Если вы не подадите необходимое заявление, как описано выше, вы не можете утверждать, что у вас более тесная связь с другой страной или странами. Это правило не действует, если вы приведете ясные и убедительные доказательства, что предприняли разумные действия для ознакомления с требованиями к подаче заявления и для соблюдения этих требований.

## Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент

Если на конец налогового года вы состоите в браке, и один из супругов является гражданином США или иностранцем-резидентом, а другой супруг – иностранцем-нерезидентом, у вас есть возможность указать супруга-нерезидента как резидента. Это относится и к ситуациям, когда один из супругов является иностранцем-нерезидентом на начало налогового года, но иностранцем-резидентом на конец года, а другой супруг является иностранцем-нерезидентом на конец года.

Если вы сделаете такой выбор, вы и ваш супруг для целей налогообложения доходов будете

рассматриваться как резиденты США в течение всего налогового года. Ни вы, ни ваш супруг не можете по какому-либо налоговому соглашению требовать отказаться от статуса резидента США. Вы оба облагаетесь налогом доход, получаемый во всем мире. Вы должны подать совместную налоговую декларацию по налогу на прибыль за год, в котором вы сделали выбор, но вы и ваш супруг можете подать совместную или отдельную декларацию в последующие годы.



*Если вы подаете совместную декларацию в соответствии с этим положением, особые инструкции и ограничения для налогоплательщиков с двойным статусом резидентства, указанные в [главе 6](#), к вам не применяются.*

**Пример.** Боб и Шэрон Уильямс женаты, и оба являются иностранцами-нерезидентами по состоянию на начало года. В июне Боб стал иностранцем-резидентом и оставался резидентом до конца года. Боб и Шэрон предпочитают, чтобы их рассматривали как иностранцев-резидентов, для чего они отметили галочкой соответствующее поле в Форме 1040 или Форме 1040-SR и приложили заявление к своей совместной налоговой декларации. Боб и Шэрон должны подать совместную налоговую декларацию за год, когда они сделали выбор в пользу иностранцев-резидентов, но за последующие годы они могут подавать налоговую декларацию как совместно, так и отдельно.

## Как сделать выбор

Если вы и ваш(-а) супруг(-а) делаете этот выбор, отметьте галочкой поле в разделе «Налоговый статус» Формы 1040 или Формы 1040-SR и укажите в соответствующей графе имя супруга(-ов) с двойным статусом, а также прикрепите заявление, подписанное обоими супругами, к вашей совместной налоговой декларации за выбранный год. В нем должна быть указана следующая информация.

- Уведомление о том, что один из супругов является иностранцем-нерезидентом, а другой супруг – гражданином США или иностранцем-резидентом в последний день вашего налогового года, и что вы решаете, чтобы вас считали резидентами США в течение всего налогового года.
- Имя, адрес и идентификационный номер (TIN) каждого супруга. (Если один из супругов умер, укажите имя и адрес человека, выбирающего вместо умершего супруга.)

Также отметьте галочкой поле и введите имя супруга(-и), если вы и ваш супруг-нерезидент в предыдущем году приняли решение считаться резидентами, и это решение остается в силе.

**Налоговая декларация с внесенными поправками.** Как правило, вы делаете этот выбор при подаче совместной налоговой декларации. Однако вы также можете сделать выбор, заполнив совместную декларацию с внесенными поправками, используя Форму 1040-X. Прикрепите Форму 1040 или 1040-SR и введите «Amended» («Исправлено») в верхней части налоговой декларации с поправками. Если вы сделаете выбор с измененной налоговой декларацией, вы и ваш супруг должны также изменить любые налоговые декларации, которые вы могли подать после выбранного года.

Как правило, вы должны подать совместную налоговую декларацию с внесенными поправками в течение 3 лет с даты подачи исходной налоговой

декларации в США или 2 лет с даты уплаты подоходного налога за этот год, в зависимости от того, что наступит позже.

## Временная отмена выбора статуса

Решение о наличии статуса иностранца-резидента приостанавливается на любой налоговый год (после налогового года, который вы выбрали), если ни один из супругов не является гражданином США или иностранцем-резидентом, в любое время в течение налогового года. Это означает, что каждый супруг должен подать отдельную налоговую декларацию в качестве иностранца-нерезидента за этот год, если любой из них соответствует требованиям к подаче документов для иностранцев-нерезидентов, описанным в [главе 7](#).

**Пример.** Дик Браун был иностранцем-резидентом на 31 декабря 2021 года и был женат на Джуди, являющейся иностранцем-нерезидентом. Супруги решили выбрать для Джуди статус иностранца-резидента и подали совместные налоговые декларации за 2021 и 2022 годы. 10 января 2023 года Дик стал иностранцем-нерезидентом. Все это время Джуди оставалась иностранцем-резидентом. Дик и Джуди могли подать совместные или отдельные налоговые декларации за 2023 год, потому что Дик часть этого года был иностранцем-резидентом. Однако, поскольку ни Дик, ни Джуди не являются иностранцами-резидентами в течение 2024 года, их выбор статуса временно отменен на этот год. Если любой из этих супругов соответствует требованиям к [подаче документов для иностранцев-нерезидентов](#), описанным в [главе 7](#), они должны подавать отдельные налоговые декларации в качестве иностранцев-нерезидентов за 2024 год. Если в 2025 году Дик снова станет иностранцем-резидентом, выбор их статуса продолжит действовать.

## Прекращение действия выбора

После того как вы выбрали статус резидента, он применяется ко всем последующим годам, за исключением случаев временной отмены (как объяснено в разделе ["Временная отмена выбора статуса"](#)) или прекращения действия одним из следующих способов.

Если выбор прекратил действие одним из следующих способов, ни один из супругов не может сделать этот выбор в любом последующем налоговом году.

1. **Аннулирование.** Любой из супругов может аннулировать выбор в отношении любого налогового года при условии, что он или она выполнит аннулирование до установленного срока подачи налоговой декларации за этот налоговый год. Супруг, который аннулирует выбор, должен приложить подписанное заявление о том, что выбор аннулируется. В заявлении должны быть указаны имя, адрес и идентификационный номер (TIN) каждого супруга. (Если один из супругов умирает, укажите имя и адрес человека, который аннулирует выбор вместо умершего супруга.) Заявление также должно включать список всех штатов, зарубежных стран и территорий, где действуют законы о совместной собственности, и где проживает один из супругов или находится недвижимость, приносящая доход любому

из супругов. Подайте заявление следующим образом.

- а. Если супруг, аннулирующий выбор, должен подать налоговую декларацию, приложите заявление к декларации за первый год действия аннулирования.
  - б. Если супруг, аннулирующий выбор, не должен подавать налоговую декларацию, но подает ее (например, для получения возврата), приложите заявление к налоговой декларации.
  - с. Если супруг, аннулирующий выбор, не должен подавать налоговую декларацию и не подает ее даже для востребования возврата, отправьте заявление в тот же центр IRS, куда вы подавали последнюю совместную налоговую декларацию.
2. **Смерть.** Смерть одного из супругов прекращает действие выбора, начиная с первого налогового года, следующего за годом смерти супруга. Однако, если переживший супруг является гражданином или резидентом США и имеет право на совместные налоговые ставки в качестве пережившего супруга, выбор не прекратит свое действие до конца последующего года, для которого эти совместные ставки могут использоваться. Если оба супруга умирают в один налоговый год, выбор прекращает свое действие в первый день после окончания налогового года, в котором умерли супруги.
  3. **Раздельное жительство супругов.** Разделение супругов по решению суда на основании декрета о разводе или раздельном содержании прекращает выбор в начале налогового года, в котором происходит такое разделение.
  4. **Отсутствие надлежащей документации.** IRS может прекратить выбор в отношении любого налогового года, когда один из супругов не вел должным образом свою документацию, необходимую для определения точной суммы налоговой задолженности, или не предоставил к ней необходимого доступа.

## Иностранцы-граждане из Американского Самоа или Пуэрто-Рико

Если вы являетесь иностранцем-нерезидентом и действительным резидентом Американского Самоа или Пуэрто-Рико в течение всего налогового года, вы облагаетесь налогом, за некоторыми исключениями, в соответствии с правилами для иностранцев-резидентов. За дополнительной информацией см. раздел ["Действительные резиденты Американского Самоа или Пуэрто-Рико"](#) в главе 5.

Если вы являетесь иностранцем-нерезидентом, из Американского Самоа или Пуэрто-Рико, не соответствующим критериям действительного резидента Американского Самоа или Пуэрто-Рико в течение всего налогового года, вы облагаетесь налогом как иностранец-нерезидент.

Иностранцы-нерезиденты, которые ранее были действительными резидентами Американского Самоа или Пуэрто-Рико, облагаются налогом в соответствии с правилами для иностранцев-резидентов.

## 2.

# Источник доходов

## Введение

После того как вы определили свой статус иностранца, проживающего в США, вы должны определить источник своего дохода. Этот раздел поможет вам определить источники различных видов дохода, который вы можете получить в течение налогового года.

## Темы

В этой главе обсуждается:

- Правила источника дохода и
- Совместный доход.

В этом разделе также обсуждаются особые правила для лиц, состоящих в браке, проживающих в стране, где действуют законы о совместной собственности в браке.

## Иностранцы-резиденты

Доход иностранца-резидента обычно облагается налогом так же, как и доход гражданина США. Если вы являетесь иностранцем-резидентом, вы должны указать все проценты, дивиденды, заработную плату или другие выплаты за услуги, доход от сдачи в аренду собственности или роялти, а также другие виды доходов в своей налоговой декларации в США. Вы должны сообщать об этих суммах из источников в США и за их пределами.

## Иностранцы-нерезиденты

Иностранцы-нерезиденты облагаются налогом только на их доход из источников в Соединенных Штатах и на определенный доход, связанный с ведением профессиональной или коммерческой деятельности в Соединенных Штатах (см. [главу 4](#)).

Общие правила определения дохода из источников в США, применимые к большинству иностранцев-нерезидентов, показаны в [Таблице 2-1](#). Следующие обсуждения охватывают общие правила, а также исключения из этих правил.



*Не все статьи дохода из источников в США облагаются налогом. См. [главу 3](#).*

## Процентный доход

Как правило, процентный доход из источника в США включает следующие статьи.

- Проценты по облигациям, векселям или другим процентным обязательствам резидентов США или национальных корпораций.

- Проценты, выплачиваемые американским или иностранным товариществом или иностранной корпорацией, занимающейся профессиональной или коммерческой деятельностью в США, в любое время в течение налогового года.
- Первоначальная эмиссионная скидка (OID).
- Проценты от штата, округа Колумбия или правительства США.

Место или способ выплаты не имеют значения при определении источника дохода.

Заменяющая выплата процентов лицу, передающему ценную бумагу, по сделке с ценными бумагами или сделке обратной покупки производится таким же образом, как и проценты по переданной ценной бумаге.

**Исключения.** Процентный доход из источника в США не включает следующие статьи.

1. Проценты, выплачиваемые иностранцем-резидентом или национальной корпорацией по обязательствам, выпущенным до 10 августа 2010 г., если за трехлетний период, заканчивающийся окончанием налогового года плательщика, предшествующего выплате процентов, не менее 80% (0,80) от суммы общего валового дохода...

- a. поступило из источников за пределами США, а также
- b. связано с активным ведением профессиональной или коммерческой деятельности физическим или юридическим лицом в другой стране или на территории, управляемой США.

Однако проценты будут считаться процентным доходом из источника в США, если применимо одно из следующих условий.

- a. Получатель процентов связан с иностранцем-резидентом или местной корпорацией. См. определение «взаимозависимого лица» в разделе 954(d)(3).
- b. Условия обязательства были существенно изменены после 9 августа 2010 года. Любое продление срока обязательства считается существенным изменением.

2. Проценты, выплачиваемые иностранным филиалом национальной корпорации или товарищества по депозитам или снимаемым счетам во взаимно-сберегательных банках, кооперативных банках, кредитных союзах, отечественных строительных и ссудных ассоциациях и других сберегательных учреждениях, учреждаются и контролируются как ссудно-сберегательные или аналогичные ассоциации в соответствии с федеральным законодательством или законодательством штата, если уплаченные или зачисленные проценты могут быть вычтены ассоциацией.

3. Проценты по вкладам в иностранном филиале национальной корпорации или товарищества, но только если филиал занимается коммерческой банковской деятельностью.

## Дивиденды

В большинстве случаев доход в виде дивидендов, полученный от национальных корпораций, является доходом из источников в США. Дивидендный доход от иностранных корпораций обычно является доходом из иностранного источника. Исключение из второго правила рассматривается позже.

Замещающая выплата дивидендов лицу, передающему ценные бумаги в рамках сделки займа ценных бумаг или сделки продажи с обратным

выкупом, учитывается таким же образом, как и распределение по переданной ценной бумаге.

**Исключение.** Часть дивидендов, полученных от иностранной корпорации, является доходом из источника в США, если 25% или более ее общего валового дохода за 3-летний период, заканчивающийся после закрытия налогового года, предшествующего объявлению дивидендов, были действительно связаны с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Если корпорация была образована менее чем за 3 года до объявления дивидендов, используйте ее общий валовой доход с момента образования. Определите часть, которая является доходом из источника в США, умножив дивиденды на следующую дробь.

$$\frac{\text{Валовой доход иностранной корпорации, связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в США, за 3-летний период}}{\text{Валовой доход иностранной корпорации из всех источников за этот период}}$$

Валовой доход иностранной корпорации из всех источников за этот период

**Выплаты, эквивалентные дивидендам.** Дивиденды из источников в США также включают платежи, эквивалентные дивидендам. К платежам, эквивалентным дивидендам, относятся...

- замещающие дивиденды, выплачиваемые в соответствии с сделкой займа ценных бумаг, сделкой продажи с обратным выкупом или аналогичной по сути сделкой;
- платеж, ссылающийся на дивиденды источника в США, произведенный в соответствии с определенным контрактом с условной основной суммой (NPC); или

Таблица 2-1. Краткое изложение правил получения доходов для иностранцев-нерезидентов

Статья дохода	Фактор, определяющий источник
Оклад, заработная плата, другие выплаты	Место оказания услуг
Доход от бизнеса: Личные услуги Продажа товара – приобретенного Продажа товара – произведенного	Место оказания услуг Место продажи Место производства
Процент	Место жительства налогоплательщика
Дивиденды	Американская или иностранная корпорация*
Арендная плата	Местонахождение собственности
Роялти: Природные ресурсы Патенты, авторские права и др.	Местонахождение собственности Место использования собственности
Продажа недвижимости	Местонахождение недвижимости
Продажа личного имущества	Налоговый адрес продавца (исключения см. ниже в подразделе " <a href="#">Личное имущество</a> ")
Пенсионные выплаты, относящиеся к взносам	Место оказания услуг, за которые была начислена пенсия
Инвестиционный доход по пенсионным взносам	Местонахождение пенсионного фонда
Продажа природных ресурсов	Распределение основано на справедливой рыночной стоимости продукта на экспортном терминале. Подробности см. в разделе 1.863-1 (b) нормативов Минфина США.

\* В исключения входит часть дивидендов, выплачиваемых иностранной корпорацией, источник находится в США, если не менее 25% валового дохода корпорации фактически связано с профессиональной или коммерческой деятельностью в США за 3 налоговых года до года, в котором были заявлены дивиденды. Для выплат, эквивалентных дивидендам, [применяются особые правила](#).

- платеж, который ссылается на дивиденды из источника в США, произведенный в соответствии с определенным инструментом, связанным с акциями (EII).

Выплата суммы, эквивалентной дивидендам, включает любую валовую сумму, которая ссылается на дивиденды из источника в США и которая используется для расчета любой чистой суммы, переданной налогоплательщику или от него по договору, если налогоплательщик является по договору стороной, имеющей право на получение платежей. В результате налогоплательщик может рассматриваться как получивший платеж, эквивалентный дивидендам, даже если налогоплательщик производит чистый платеж или не выплачивает никакой суммы, поскольку чистая сумма равна нулю.

В 2024 году NPC или EII, как правило, будет являться указанным NPC или указанным EII, соответственно, если контракт относится к сделкам с производными финансовыми инструментами типа дельта один. Как правило, дельта — это отношение изменения справедливой рыночной стоимости NPC или EII к небольшому изменению справедливой рыночной стоимости количества акций, указанных в контракте. Как правило, сумма дивидендного эквивалента для определенного NPC или определенного EII представляет собой сумму дивиденда на акцию, умноженную на количество акций, указанных в контракте, умноженное на дельту контракта. К более сложным контрактам применяются специальные правила. Для дополнительной информации обратитесь к разделу 1.871-15 нормативов и Уведомлению 2024-44 (или к последующим уведомлениям).

## Гарантия задолженности

Суммы, полученные прямо или косвенно за предоставление гарантии по задолженности, выпущенной после 27 сентября 2010 года, являются доходом из источника в США, если они выплачены...

1. некorporативным резидентом или корпорацией США, или
2. любым иностранным лицом, если эти суммы фактически связаны с ведением профессиональной или коммерческой деятельности в США.

Подробнее в разделе 861(a)(9) Налогового кодекса.

## Личные услуги

Вся заработная плата и любое другое вознаграждение за услуги, выполненные в США, считаются полученными из источников в США. Единственные исключения из этого правила рассматриваются в подразделе ["Сотрудники иностранных лиц, организаций или офисов"](#) ниже, а также в подразделе ["Члены экипажа"](#) выше.

Если вы являетесь работником и получаете вознаграждение за труд или личные услуги, выполняемые как в США, так и за их пределами, при определении источника вознаграждения действуют специальные правила. Вознаграждение (за исключением некоторых дополнительных льгот) определяется на основе времени. Определенные дополнительные льготы (например, жилье и образование) определяются по географическому принципу.

Или же вам может быть разрешено использовать альтернативную основу для определения

источника вознаграждения. См. раздел ["Альтернативная основа"](#) ниже.

**Многоуровневый маркетинг.** Некоторые компании продают продукцию по схеме многоуровневого маркетинга, при которой дистрибьютор верхнего уровня, спонсировавший дистрибьютора нижнего уровня, имеет право на выплаты от компании, основанные на определенных действиях этого дистрибьютора нижнего уровня. Как правило, в зависимости от фактов, выплаты от таких компаний многоуровневого маркетинга независимым (не являющимся сотрудниками) дистрибьюторам (дистрибьюторам верхнего уровня), основанные на продажах или покупках лиц, которых они спонсировали (дистрибьюторов нижнего уровня), представляют собой доход за выполнение личных услуг по привлечению, обучению и поддержке дистрибьюторов нижнего уровня. Источник такого дохода обычно зависит от места оказания услуг дистрибьютором верхнего уровня и может, в зависимости от фактов, считаться многолетним вознаграждением, при этом источник дохода определяется в течение периода, к которому относится такое вознаграждение.

**Индивидуальные предприниматели.** Если вы являетесь индивидуальным предпринимателем, вы определяете источник вознаграждения за труд или личные услуги от индивидуальной трудовой деятельности на основе, которая наиболее правильно отражает надлежащий источник этого дохода в соответствии с фактами и обстоятельствами вашего конкретного дела. Во многих случаях факты и обстоятельства требуют пропорционального распределения на временной основе, как объясняется ниже.

## Временная основа расчета

Используйте временную основу для расчета вознаграждения из источника в США (кроме дополнительных льгот, рассматриваемых в подразделе ["Географическая основа расчета"](#) ниже). Для этого нужно умножить общую сумму вашего вознаграждения (за исключением дополнительных льгот, получаемых по географическому принципу) на следующую дробь.

Количество дней, в течение которых вы оказывали услуги в США в течение года

Общее количество дней, в течение которых вы оказывали услуги в течение года.

При необходимости вы можете использовать в приведенной выше дроби единицу времени, меньшую, чем день. Период времени, за который выплачивается вознаграждение, не обязательно должен быть годом. Вместо этого вы можете использовать другой отдельный, самостоятельный и непрерывный период времени, если вы сможете доказать IRS, что этот другой период является более подходящим.

**Пример 1.** Кристина Брукс, резидент Нидерландов, работала в американской компании 240 дней в течение налогового года. Она получила вознаграждение в размере 80 000 долларов США. Эта сумма не включала дополнительные льготы. Кристина оказывала услуги в США в течение 60 дней, а в Нидерландах — в течение 180 дней. При использовании временной основы для определения источника вознаграждения, 20 000 долларов (80 000

долларов  $\times \frac{60}{240}$ ) являются ее доходом от источника в США.

**Пример 2.** Роб Уотерс, резидент Южной Африки, работает в корпорации. Его годовой оклад составляет 100 000 долларов США. Ни одна из этих сумм не относится к дополнительным льготам. В течение первого квартала года он работал исключительно на территории США. 1 апреля Роб был переведен в Сингапур на оставшуюся часть года. Роб может доказать, что первый квартал года и последние 3 квартала года — это два отдельных, разных и непрерывных периода времени. Соответственно, 25 000 долларов из годовой зарплаты Роб относятся к первому кварталу года ( $0,25 \times 100\,000$  долларов). Вся эта сумма является доходом из источника в США, поскольку в течение этого квартала он полностью работал на территории США. Оставшиеся 75 000 долларов приходятся на последние три квартала года. В течение этих кварталов он работал 150 дней в Сингапуре и 30 дней в США. Периодическое выполнение им услуг в США не составляло отдельных, самостоятельных и непрерывных периодов времени. Из этих 75 000 долларов, 12 500 долларов ( $75\,000 \text{ долларов} \times \frac{30}{180}$ ) — доход от источника в США.

**Многолетнее вознаграждение.** Источник многолетнего вознаграждения обычно определяется на временной основе в течение периода, к которому относится вознаграждение. Многолетнее вознаграждение — это вознаграждение, которое включается в ваш доход в одном налоговом году, но относится к периоду, включающему 2 или более налоговых года.

Вы определяете период, к которому относится вознаграждение, исходя из фактов и обстоятельств вашего дела. Например, сумма вознаграждения, относящаяся к периоду времени, включающему несколько календарных лет, относится ко всему многолетнему периоду.

Сумма вознаграждения, рассматриваемая как полученная из источников в США, определяется путем умножения общей суммы вознаграждения за многолетний период на дробь. Числитель дроби — это количество дней (или единица времени меньше дня, если применимо), в течение которых вы выполняли трудовые или личные услуги в США в связи с проектом. Знаменатель дроби — это общее количество дней (или единица времени менее одного дня, если применимо), в течение которых вы работали или оказывали личные услуги в связи с проектом.

## Географическая основа расчета

Вознаграждение, которое вы получаете как работник в виде следующих дополнительных льгот, рассчитывается на ее географической основе.

- Жилье.
- Образование.
- Местный транспорт.
- Возмещение уплаченных налогов.
- Оплата за работу в опасных или тяжелых условиях, как определено в нормативах, раздел 1.861-4(b)(2)(ii)(D)(5).
- Компенсация расходов на переезд.

Размер дополнительных льгот должен быть разумным, и вы должны подтвердить их соответствующими записями или достаточными доказательствами.

**Основное место работы.** Вышеперечисленные дополнительные льготы, за исключением возмещения уплаченных налогов и выплат за работу в опасных или тяжелых условиях, рассчитываются по основному месту работы. Основным местом работы обычно является место, где вы проводите большую часть своего рабочего времени. Это может быть ваш офис, завод, магазин, магазин или другое место. Если нет такого места, где вы проводите большую часть рабочего времени, то ваше основное место работы — это место, где сосредоточена ваша работа, например, где вы являетесь на работу или обязаны «вести» свою работу.

Если у вас есть несколько мест работы в одно и то же время, место вашего основного места работы зависит от фактов в каждом конкретном случае. Самыми важными факторами, которые необходимо учитывать, являются...

- общее время, которое вы проводите в каждом месте,
- объем работы, которую вы выполняете в каждом месте, и
- сколько денег вы зарабатываете в каждом месте.

**Жилье.** Источник жилищной льготы определяется на основании местонахождения вашего основного места работы. Льгота на жилье включает выплаты вам или от вашего имени (и от имени вашей семьи, если ваша семья проживает с вами) только за следующее.

- Арендная плата.
- Коммунальные услуги (кроме платы за телефон).
- Страхование недвижимого и личного имущества.
- Налоги на проживание, не подлежащие вычету, в соответствии с разделом 164 или 216(а).
- Невозвращаемые сборы за обеспечение аренды.
- Аренда мебели и аксессуаров.
- Бытовой ремонт.
- Парковка в жилом комплексе.
- Справедливая стоимость аренды жилья, предоставленного в натуральной форме вашим работодателем.

К жилищным льготам не относятся...

- вычитаемые проценты и налоги (включая вычитаемые проценты и налоги арендатора-акционера в кооперативной жилищной корпорации);
- расходы на покупку недвижимости, включая основные выплаты по ипотеке;
- расходы на оплату домашнего труда (горничные, садовники и т.д.);
- подписка на платное телевидение;
- улучшения и другие расходы, которые увеличивают стоимость или заметно продлевают срок службы имущества;
- купленная мебель или аксессуары;
- износ или амортизация имущества или улучшений;
- стоимость питания или проживания, которые вы исключаете из валового дохода; или
- стоимость питания или проживания, которую вы вычитаете как расходы на переезд.

Вычет по расходам на переезд возможен только в том случае, если вы являетесь военнослужащим вооруженных сил США на действительной службе и переезжаете в связи с постоянной сменой места службы.

**Образование.** Источник льгот на образование для покрытия расходов на образование ваших иждивенцев определяется на основании местонахождения вашего основного места работы. Льгота на образование включает оплату только следующих расходов на обучение в начальной или средней школе.

- Плата за обучение, сборы, академическое репетиторство, услуги для учащихся с особыми потребностями, книги, принадлежности и другое оборудование.
- Комната и пансион и униформа, которые требуются или предоставляются школой в связи с зачислением или посещением.

**Местный транспорт.** Источник местных транспортных льгот определяется на основании местонахождения вашего основного места работы. Льгота на местный транспорт — это сумма, которую вы получаете в качестве компенсации за местный транспорт для вас, вашего супруга или иждивенцев по месту вашего основного места работы. Сумма, рассматриваемая как льгота на местный транспорт, ограничивается фактическими расходами на местный транспорт и справедливой стоимостью аренды любого предоставленного работодателем транспортного средства, используемого преимущественно вами, вашим супругом или супругой, или вашими иждивенцами для местного транспорта. Фактические расходы не включают стоимость (включая проценты) любого транспортного средства, приобретенного вами или от вашего имени.

**Возмещение уплаченных налогов.** Источник возмещения уплаченных налогов — это юрисдикция, установившая налог, за уплату которого вы получаете возмещение.

**Возмещение расходов на переезд.** Источник возмещения расходов на переезд обычно определяется по месту вашего нового основного места работы. Однако источник определяется по месту вашего прежнего основного места работы, если вы представите достаточные доказательства того, что такое определение источника является более правильным в соответствии с фактами и обстоятельствами вашего случая. Достаточные доказательства обычно требуют наличия соглашения между вами и вашим работодателем или письменного заявления о политике компании, которое было составлено до переезда и заключено или установлено с целью побудить вас или других сотрудников переехать в другую страну. В письменном заявлении или соглашении должно быть указано, что ваш работодатель возместит вам расходы на переезд, которые вы понесли для возвращения на прежнее основное место работы, независимо от того, продолжаете ли вы работать у своего работодателя после возвращения на это место. Оно может содержать определенные условия, в зависимости от которых определяется право на возмещение, если только эти условия соответствуют четким стандартам, которые можно удовлетворить только до или в результате завершения вашего переезда на прежнее основное место работы.

### Альтернативная основа

Если вы наемный сотрудник, вы можете определить источник вашего вознаграждения на альтернативной основе, если докажете IRS, что в соответствии с фактами и обстоятельствами вашего дела

альтернативная основа более правильно определяет источник вашего вознаграждения, чем временная или географическая основа. Если вы используете альтернативную основу, вы должны сохранять документы (в том числе для проверки), подтверждающие, почему альтернативная основа более правильно определяет источник вашего вознаграждения. Также, если общая сумма вознаграждения из всех источников составляет 250 000 долларов или более, ответьте «Yes» («Да») на оба вопроса в строке К в Приложении OI (Форма 1040-NR), и приложите к своей налоговой декларации письменное заявление, в котором указаны следующие данные.

1. Ваше имя и номер социального обеспечения (SSN) (введенные в верхней части заявления).
2. Конкретный доход в виде вознаграждения или конкретная дополнительная льгота, для которых вы используете альтернативную основу.
3. Для каждого пункта в (2) — используемая альтернативная база распределения источника.
4. Для каждого пункта в (2) — подсчет, показывающий, как вычислялось альтернативное распределение.
5. Сравнение долларовой суммы вознаграждения США и иностранного вознаграждения, полученного как на альтернативной основе, так и на временной или географической основе, о которых говорилось выше.

### Доход от транспорта

Доход от транспорта — это доход от использования надводного или воздушного судна или за выполнение услуг, непосредственно связанных с использованием любого надводного или воздушного судна. Это имеет место независимо от того, является ли надводное или воздушное судно собственностью, сдается или арендуется. Термин «надводное или воздушное судно» включает любой контейнер, используемый в связи с надводным или воздушным судном.

Все доходы от перевозок, которые начинаются и заканчиваются в США, рассматриваются как полученные из источников в США. Если перевозка начинается или заканчивается в США, 50% дохода от перевозки рассматривается как полученный из источников в США.

Доход от перевозки, которая является частью личных услуг, 50% дохода является доходом из источников в США, если перевозка осуществляется между США и одной из территорий, управляемой США. Для иностранцев-нерезидентов это относится только к доходу, полученному от воздушного судна или в связи с ним.

Подробнее о том, как облагается налогом доход от перевозки из источника в США, см. главу 4.

### Стипендии, гранты, премии и награды

Как правило, источником стипендий, стипендиальных грантов, грантов, призов и наград является резидентство плательщика, независимо от того, кто фактически выплачивает средства. Однако, см.

подраздел ["Деятельность, которая будет осуществляться за пределами США"](#) ниже.

Например, платежи за исследования или обучение в США, осуществляемые Соединенными Штатами, некorporативным резидентом США или национальной корпорацией, являются платежами из источников в США. Аналогичные платежи от иностранного правительства или иностранной корпорации являются платежами из иностранных источников, даже если средства могут быть выплачены через агента в США.

Платежи, произведенные организацией, являющейся публичной международной организацией в соответствии с Законом об иммунитете международных организаций, являются платежами из иностранных источников.

**Деятельность, которая будет осуществляться за пределами США.** Стипендии, стипендиальные гранты, целевые гранты и награды за достижения, полученные иностранцами-нерезидентами за деятельность, которая осуществляется или будет осуществляться за пределами США, не являются доходом из источников в США.



Эти правила не распространяются на суммы, выплачиваемые в качестве оклада или другого вознаграждения за услуги. См. раздел ["Личные услуги"](#) выше, где говорится о правилах источника, которые применяются.

## Пенсии и аннуитеты

Если вы получаете пенсию из национального фонда за услуги, оказанные как в США, так и за их пределами, часть пенсионных выплат поступает из источников в США. Эта часть — сумма, относящаяся к доходам пенсионного плана и взносам работодателя, сделанным за услуги, оказанные в США. Это правило действует независимо от того, осуществляются ли выплаты в рамках соответствующего критерия или не соответствующего критериям плана премирования акциями, пенсионного плана, плана участия в прибыли или аннуитета (независимо от того, является ли он накопительным или нет).

Если вы работали в качестве сотрудника США, вы можете получить распределение от правительства США по плану, такому как Пенсионная система государственных служащих, который считается соответствующим критериям пенсионным планом. Ваш доход от источника в США — это облагаемая налогом сумма выплат, которая относится к вашей общей базовой заработной плате правительства США, за исключением необлагаемой налогом платы за услуги, оказанные за пределами США.

**Налоговые льготы в случае стихийных бедствий.** Если вы обязаны подать декларацию о федеральном подоходном налоге в США, вы можете иметь право на некоторые специальные льготы, связанные со стихийными бедствиями, в отношении использования пенсионных средств. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 590-B \(Английский\)](#). Также посетите страницу [IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief).

**Налоговые льготы для отвечающих критериям выплат и платежей по задолженности.** Специальные правила предусматривают налоговые льготы для выплат из определенных пенсионных планов и платежей по задолженности в такие пенсионные планы (включая планы IRA) для тех

налогоплательщиков, которые понесли экономические убытки в результате крупного стихийного бедствия. Для дополнительной информации об отчетности о соответствующих критериях выплатах и платежах по задолженности см. [Форму 8915-F «Выплаты и платежи по задолженности, связанные с отвечающими критериям стихийными бедствиями» \(Английский\)](#) и инструкции к ней.

## Доход от недвижимости или роялти

Ваш доход из источника в США включает доход от недвижимости и роялти, полученные в течение налогового года от собственности, расположенной в США, или от любой доли в этой собственности.

Доход из источника в США также включает доход от недвижимости или роялти за использование или за привилегию использования в США нематериальной собственности, такой как патенты, авторские права, секретные процессы и формулы, гудвилл, торговые марки, франшизы и подобную собственность.

## Недвижимое имущество

Недвижимое имущество — это земля и здания, и вообще все, что построено на земле, растет на ней или прикреплено к ней.

Валовой доход из источников в Соединенных Штатах включает прирост, прибыль и доход от продажи или иного распоряжения недвижимым имуществом, расположенным в Соединенных Штатах.

**Природные ресурсы.** Доход от продажи продукции любой фермы, шахты, нефтяной или газовой скважины, другого природного месторождения или древесины, находящихся в США и проданных в иностранном государстве, или находящихся в иностранном государстве и проданных в США, частично является доходом из источников в США. Подробнее об определении этой части см. в нормативах, раздел 1.863-1(b).

## Личное имущество

Личное имущество — это имущество, такое как машины, оборудование или мебель, которое не является недвижимым имуществом.

Прибыль или убытки от продажи или обмена личного имущества обычно имеют источник в США, если ваш налоговый дом находится в США. Если ваш налоговый дом находится не в США, то прибыль или убытки обычно считаются полученными из источников за пределами США.

**Налоговый дом.** Налоговый дом — это общая территория вашего основного места ведения бизнеса, работы или службы, независимо от того, где вы проживаете. Налоговый дом — это место, где вы постоянно или неопределенно долго работаете в качестве наемного работника или индивидуального предпринимателя. Если у вас нет постоянного или основного места работы из-за характера вашей деятельности, то вашим налоговым домом является место, где вы регулярно проживаете. Если вы не подходите ни под одну из этих категорий, вы считаетесь лицом, переезжающим с места на место, и вашим налоговым домом является место, где вы работаете.

**Товарно-материальные запасы как имущество.** Товарно-материальные запасы — это личное имущество, используемое в торговле, или в основном предназначенное для продажи покупателю в ходе обычной профессиональной или коммерческой деятельности. Доход от продажи приобретенных вами товарно-материальных запасов считается полученным в месте продажи этого имущества. Как правило, это место, где право собственности на имущество переходит к покупателю. Например, доход от продажи товарно-материальных запасов в США является доходом из источника в США, независимо от того, приобрели ли вы их в США или в другой стране.

Доход от продажи товарно-материальных запасов, которые вы произвели в США и продали за пределами США (или наоборот), является источником дохода там, где это имущество было произведено.

Эти правила применяются, даже если ваш налоговый дом находится не в США.

**Амортизируемое имущество.** Чтобы определить источник дохода от продажи амортизируемого личного имущества, вы должны сначала рассчитать часть дохода, которая не превышает общую сумму амортизационных корректировок по имуществу. Вы распределяете эту часть прибыли между источниками в США на основе соотношения амортизационных корректировок в США к общей сумме амортизационных корректировок. Остальная часть прибыли считается полученной из источников за пределами США.

В данном случае «амортизационные корректировки в США» это амортизационные поправки к базе имущества, которые разрешены при расчете налогооблагаемого дохода из источников в США. Однако если имущество используется преимущественно в США в течение налогового года, все амортизационные вычеты, допустимые для этого года, рассматриваются как амортизационные корректировки в США. Но есть некоторые исключения для определенных транспортных средств, средств связи и другого имущества, используемого на международном уровне.

Прибыль от продажи амортизируемого имущества, которая превышает общую сумму амортизационных корректировок по имуществу, считается, как если бы имущество было **товарно-материальными запасами**, как говорилось выше.

Убыток учитывается так же, как и амортизационные вычеты. Тем не менее, если имущество использовалось преимущественно в США, весь убыток уменьшает доход от источника в США.

Базис имущества обычно означает стоимость (деньги плюс справедливая рыночная стоимость другого имущества или услуг) приобретенного вами имущества. Амортизация — это сумма, вычитаемая для возмещения себестоимости или другой базы актива, используемого в профессиональной или коммерческой деятельности. Сумма, которую вы можете вычесть, зависит от стоимости имущества, от того, когда вы начали использовать имущество, от того, сколько времени потребуется для возмещения затрат, а также от того, какой метод амортизации вы используете. Амортизационный вычет — это любой вычет на износ или амортизацию или любой другой допустимый вычет, который считает капитальные затраты вычитаемыми расходами.

**Нематериальное имущество.** Нематериальное имущество включает патенты, авторские права, секретные процессы или формулы, гудвилл, торговые марки, торговые наименования и другое подобное имущество. Прибыль от продажи амортизируемой или амортизируемой нематериальной собственности в пределах ранее разрешенных вычетов по амортизации или износу учитывается так же, как и первоначальные вычеты. Это правило аналогично правилу источника для прибыли от продажи амортизируемого имущества. См. подраздел *"Амортизируемое имущество"* выше для получения подробной информации о том, как применять это правило.

Прибыль, превышающая амортизационные вычеты, считается источником в стране, где используется имущество, если доход от продажи зависит от производительности, использования или распоряжения этим имуществом. Если доход не зависит от производительности, использования или распоряжения имуществом, то доход определяется в соответствии с вашим налоговым домом (обсуждалось выше). Если выплаты за гудвилл не зависят от его производительности, использования или распоряжения им, источником дохода является страна, в которой был создан гудвилл.

**Продажи через офисы или постоянные места ведения бизнеса.** Независимо от любого из предыдущих правил, если ваш налоговый дом находится не в США, но у вас есть офис или другое постоянное место ведения бизнеса в США, доход от любой продажи личного имущества (включая товарно-материальные запасы), относящийся к этому офису или месту ведения бизнеса, считается доходом из источника в США. Однако это правило не распространяется на продажу инвентарного имущества для использования, распоряжения или потребления за пределами США, если ваш офис или другое постоянное место ведения бизнеса за пределами США принимали существенное участие в продаже.

Если у вас есть налогооблагаемый дом в Соединенных Штатах, но у вас есть офис или другое постоянное место деятельности за пределами Соединенных Штатов, доход от продажи личного имущества, отличного от товарно-материальных запасов, амортизируемого имущества или нематериальных активов, который относится к этому иностранному офису или месту деятельности, может рассматриваться как доход от источника в США. Доход рассматривается как доход из источника в США, если подоходный налог в размере менее 10% от дохода от продажи уплачивается в иностранную страну. Это правило также применяется к убыткам, если бы иностранная страна ввела подоходный налог в размере менее 10%, если бы продажа привела к прибыли.

## Совместный доход

Если вы состоите в браке, и на вас или вашего(-у) супруга(-у) распространяются законы о совместной собственности иностранной страны, штата США или территории, управляемой США, вы, как правило, должны следовать этим законам для определения своего дохода и дохода своего супруга для целей налогообложения в США. Но некоторые законы о совместной собственности не относятся к вам, если...

- и вы, и ваш(-а) супруг(-а) являетесь иностранцами-нерезидентами, или
- один из вас является иностранцем-нерезидентом, а другой – гражданином или

резидентом США, и вы не решили оба выбрать статус резидента США, как описано в разделе *"Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент"* выше.

В этих случаях вы и ваш(-а) супруг(-а) должны указывать совместный доход, как описано ниже.

**Заработанный доход.** Заработанный доход супруга(-и), за исключением доходов от профессиональной или коммерческой деятельности и распределительной доли партнера в доходах товарищества, рассматривается как доход супруга, услуги которого принесли доход. Этот супруг должен указать такой доход в своей отдельной налоговой декларации.

**Доход от профессиональной или коммерческой деятельности.** Доход от профессиональной или коммерческой деятельности, отличный от распределительной доли партнера в доходах товарищества, рассматривается как доход супруга(-и), осуществляющего профессиональную или коммерческую деятельность. Этот супруг должен указать такой доход в своей отдельной налоговой декларации.

**Доход (или убыток) от товарищества.** Распределительная доля партнера в доходах (или убытках) товарищества рассматривается как доход (или убыток) партнера. Партнер должен указать такой доход в своей отдельной налоговой декларации.

**Отдельный доход от собственности.** Доход, полученный от отдельной собственности одного из супругов (и который не является заработанным доходом, доходом от профессиональной или коммерческой деятельности или доходом от распределительной доли товарищества), рассматривается как доход этого супруга. Этот супруг должен указать такой доход в своей отдельной налоговой декларации. Используйте соответствующий закон о совместной собственности, чтобы определить, что является отдельной собственностью.

**Прочие совместные доходы.** Все остальные доходы товарищества рассматриваются в соответствии с применимыми законами о совместной собственности.

## 3.

# Исключения из валового дохода

## Введение

Иностранцам-резидентам и иностранцам-нерезидентам разрешается исключение из валового дохода, если они отвечают определенным условиям. Исключение из валового дохода, как правило, представляет собой доход, который вы получаете, но который не включен в ваш доход в США и не облагается налогом в США. В этой главе рассматриваются некоторые из наиболее распространенных исключений, разрешенных иностранцам-резидентам и иностранцам-нерезидентам.

## Темы

В этой главе обсуждается:

- Проценты, не облагаемые налогом,
- Дивиденды, не облагаемые налогом,
- Определенная компенсация, выплачиваемая иностранным работодателем,
- Прибыль от продажи жилья, а также
- Стипендии и стипендиальные гранты.

## Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

### Публикация

- ☐ 54 «Налоговый справочник для граждан США и иностранцев-резидентов»
- ☐ 523 «Продажа дома»

См. главу 12 для получения информации об этих публикациях.

## Иностранцы-резиденты

Иностранцы-резиденты могут иметь возможность исключить из своего валового дохода нижеследующие статьи.

## Доход, полученный за рубежом и сумма за жилье

Если вы физически находитесь в другой стране или странах не менее 330 полных дней в течение любого периода из 12 месяцев подряд, вы можете претендовать на исключение заработанного за рубежом дохода. Исключение составило 126 500 долларов США в 2024 году. Кроме того, вы можете исключить или вычесть определенные суммы за иностранное жилье. Вы также можете претендовать, если вы являетесь действительным резидентом иностранного государства и являетесь гражданином или жителем страны, с которой Соединенные Штаты заключили договор о подоходном налоге. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 54 \(Английский\)](#).

**Иностранное государство.** Иностранное государство - это любая территория, находящаяся под суверенитетом правительства, отличного от правительства Соединенных Штатов.

Термин «иностранное государство» включает в себя территориальные воды и воздушное пространство страны, но не международные воды и воздушное пространство над ними. Он также включает морское дно и недра тех подводных районов, прилегающих к территориальным водам страны, на которые она имеет исключительные права в соответствии с международным правом на разведку и эксплуатацию природных ресурсов.

Термин «иностранное государство» не включает в себя владения или территории, управляемые США. Он не включает в себя и Антарктический регион.

## Иностранцы-нерезиденты

Иностранцы-нерезиденты могут исключить из своего валового дохода нижеследующие статьи.

**Примечание.** Некоторые налоговые соглашения также предусматривают исключения из доходов (или пониженные налоговые ставки) для лиц, имеющих право на льготы в соответствии с этими соглашениями.

## Процентный доход

Процентный доход, не связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в США, исключается из дохода, если он связан с...

- Депозитами (включая депозитные сертификаты) в финансовых организациях;
- Депозитами или счетами для снятия средств во взаимных сберегательных банках, кооперативных банках, кредитных союзах, местных строительных и кредитных ассоциациях и других сберегательных учреждениях, зарегистрированных и контролируемых как сберегательно-кредитные или аналогичные ассоциации в соответствии с федеральным законодательством или законодательством штата (если выплаченные или зачисленные проценты могут быть вычтены ассоциацией); и
- Суммами, удерживаемыми страховой компанией в соответствии с соглашением о выплате процентов по ним.

**Обязательства государства и местных органов власти.** Проценты по обязательствам штата или политического подразделения, округа Колумбия или территории, управляемой США, как правило, не включаются в доход. Однако проценты по определенным облигациям частной деятельности, арбитражным облигациям и некоторым незарегистрированным облигациям включаются в доход.

**Проценты, не облагаемые налогом.** Проценты и первоначальная эмиссионная скидка (OID), которая квалифицируется как проценты, не облагаемые налогом, не подпадают под действие главы 3 (Налогового кодекса), удерживаемые в соответствии с разделами с 1441 по 1443. Однако такие проценты могут подлежать удержанию, если они являются удерживаемым платежом, и нет никаких исключений из главы 4 (Налогового кодекса), удерживаемых в соответствии с разделами с 1471 по 1474. Для дополнительной информации обратитесь к теме процентов, не облагаемых налогом, в разделе «*Withholding on Specific Income*» («Удержание по конкретному доходу») в [Публикации № 515 \(Английский\)](#).

Чтобы не облагаться налогом, проценты должны быть выплачены по облигациям, выпущенным после 18 июля 1984 года. По облигациям, выпущенным после 18 марта 2012 года, проценты, не облагаемые налогом не включают проценты, выплаченные по незарегистрированным долговым обязательствам. До 19 марта 2012 года проценты, не облагаемые налогом, включали проценты по определенным зарегистрированным и незарегистрированным облигациям (на предъявителя), если облигации соответствуют требованиям, описанным ниже.

### **Обязательства в зарегистрированной форме.**

Проценты, не облагаемые налогом, включают проценты, уплаченные по облигации, оформленной в зарегистрированной форме, указывающей, что бенефициарный владелец облигации не является гражданином США.

Как правило, обязательство считается зарегистрированным, если...

- обязательство зарегистрировано как в отношении основного долга, так и в отношении любого заявленного процента у эмитента (или его агента), и любая передача облигации может быть осуществлена только путем передачи старой облигации и переоформления на нового держателя;
- право на основную сумму и заявленные проценты по облигации могут быть переданы только через систему учета, поддерживаемую эмитентом или его агентом; или
- обязательство зарегистрировано как в отношении основной суммы, так и в отношении заявленных процентов у эмитента или его агента и может быть передана как путем передачи и переоформления, так и через бездокументарную систему учета.

Обязательство, которое в противном случае считалось бы находящимся в зарегистрированной форме, не считается находящимся в зарегистрированной форме на определенный момент времени, если оно может быть преобразовано в любое время в будущем в обязательство, которое не находится в зарегистрированной форме. Для получения дополнительной информации о том, считаются ли обязательства зарегистрированными, обратитесь к теме процентов, не облагаемых налогом в разделе «*Withholding on Specific Income*» («Удержание по конкретному доходу») в [Публикации № 515 \(Английский\)](#).

### **Обязательства в незарегистрированной форме.**

Для обязательств, выпущенных до 19 марта 2012 года, проценты по обязательству, которое не зарегистрировано (облигация на предъявителя), считаются процентами, не облагаемыми налогами, если обязательство ориентировано на иностранных инвесторов. Обязательство на предъявителя считается ориентированным на иностранных инвесторов, если...

- существуют программы, гарантирующие, что обязательство будет продано или перепродано в связи с первоначальным выпуском только лицу, которое не является гражданином США;
- проценты по обязательству выплачиваются только за пределами Соединенных Штатов и управляемых ими территорий; и
- на лицевой стороне обязательства содержится заявление о том, что на любое лицо в США, которое владеет данным обязательством, будут распространяться ограничения в соответствии с законодательством США о подоходном налоге.

Документация не требуется для того, чтобы проценты по обязательству на предъявителя квалифицировались как проценты, не облагаемые налогами. Однако в некоторых случаях вам может потребоваться документация в целях отчетности по Форме 1099 и по дополнительному удержанию.

**Проценты, которые не квалифицируются как проценты, не облагаемые налогом.** Выплаты определенным лицам и выплаты условных процентов не квалифицируются как проценты, не облагаемые налогом. В отсутствие исключения, например соглашения об избежании двойного налогообложения, налог должен удерживаться по установленной законом ставке.

**Условные проценты.** Проценты, не облагаемые налогом, не включают условные проценты. Условные проценты представляют собой одни из следующих процентов.

1. Процент, который определяется ссылкой на...
  - любые поступления, продажи или другие денежные потоки должника или связанного с ним лица;
  - доход или прибыль должника или связанного с ним лица;
  - любое изменение стоимости любого имущества должника или связанного с ним лица; или
  - любые дивиденды, партнерские выплаты или аналогичные выплаты, произведенные должником или связанным с ним лицом.Для исключений см. раздел 871(h)(4)(C).

2. Любой другой вид условных процентов, который определен Министром финансов в нормативах.

**Связанные лица.** К связанным лицам относятся следующие.

- Члены семьи, включая только братьев, сестер, сводных братьев, сводных сестер, супруга, предков (родителей, бабушек и дедушек и т.д.) и прямых потомков (детей, внуков и т.д.).
- Любое лицо, являющееся стороной любого соглашения, заключенного с целью уклонения от правил об условных процентах.
- Определенные корпорации, товарищества и другие организации. Для более подробной информации см. раздел «*Nondeductible Loss*» («Убыток, не подлежащий вычету») в главе 2 [Публикации № 544 \(Английский\)](#).

**Исключение для существующей задолженности.** Условные проценты не включают проценты, выплаченные или начисленные по любому долгу с фиксированным сроком, который был выдан...

- 7 апреля 1993 года или до этой даты; или
- после 7 апреля 1993 года в соответствии с письменным обязательным контрактом, действовавшим на эту дату и во все последующие периоды до того, как было выдано это долговое обязательство.

## Дивидендный доход

Следующий дивидендный доход освобождается от налога в размере 30%.

**Определенные дивиденды, выплачиваемые иностранными корпорациями.** 30% налог на дивиденды из источников в США, которые вы получаете от иностранной корпорации, не взимается. См. подраздел «*Исключение*» в разделе «*Дивиденды*» в главе 2, где описано, как определить размер дивидендов из источников в США. Это освобождение не распространяется на выплаты, эквивалентные дивидендам.

**Определенные дивиденды, связанные с процентами.** Налог в размере 30% на дивиденды, связанные с процентами, из источников в Соединенных Штатах, которые вы получаете от взаимного фонда или другой управляемой инвестиционной компании (RIC), не взимается. Взаимный фонд в письменной форме определит, какие дивиденды являются дивидендами, связанными с процентами.

**Определенные дивиденды по краткосрочной прибыли от продажи капитальных активов.** Налог в размере 30% на определенные дивиденды по краткосрочной прибыли от продажи капитальных активов из источников в Соединенных Штатах, которые вы получаете от взаимного фонда или другой управляемой инвестиционной компании (RIC), может не взиматься. Взаимный фонд в письменной форме определит, какие дивиденды являются дивидендами по краткосрочной прибыли от продажи капитальных активов. Эта налоговая льгота не будет применяться к вам, если вы находитесь в Соединенных Штатах в течение 183 дней или более в течение вашего налогового года.

## Выполненные работы для иностранного работодателя

Если вам заплатил иностранный работодатель, ваш доход из источника в США может быть освобожден от налога в США, но только в том случае, если вы соответствуете одной из категорий, обсуждаемых ниже.

**Сотрудники иностранных лиц, организаций или офисов.** Доход от бытовых услуг, выполняемых в Соединенных Штатах в качестве иностранца-нерезидента, не считается полученным из источников в США и освобождается от налогообложения, если вы выполняете все три из следующих условий.

1. Вы оказываете бытовые услуги в качестве сотрудника или по контракту с иностранным физическим лицом-нерезидентом, иностранным товариществом или иностранной корпорацией, не занимающейся профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах; или вы работаете в офисе или в месте ведения бизнеса в иностранной стране или на территории, управляемой Соединенными Штатами, который принадлежит корпорации или товариществу США либо гражданину или резиденту США.
2. Вы предоставляете эти услуги, будучи иностранцем-нерезидентом, временно находящимся в Соединенных Штатах в течение периода или периодов общей продолжительностью не более 90 дней в течение налогового года.
3. Вы получаете за эти услуги не более 3 000 долларов.

Если вы не удовлетворяете всем трем условиям, ваш доход от бытовых услуг, оказываемых в Соединенных Штатах, является доходом из источника в США и облагается налогом в соответствии с правилами из [главы 4](#).

Если ваша плата за эти услуги превышает 3 000 долларов, вся сумма является доходом от профессиональной или коммерческой деятельности в Соединенных Штатах. Чтобы узнать, превышает ли ваша зарплата 3 000 долларов США, не включайте суммы, которые вы получаете от своего работодателя в качестве аванса или возмещение командировочных расходов, если вы были обязаны отчитаться перед своим работодателем за эти расходы. Если авансы или компенсации превышают ваши расходы, включите излишек в вашу оплату этих услуг.

«День» означает календарный день, в течение которого вы физически находитесь в Соединенных Штатах.

**Пример 1.** В течение 2024 года Генри Смайт, иностранец-нерезидент из страны, с которой не заключено соглашение, работал в зарубежном офисе товарищества США. Генри, который использует календарный год в качестве налогового года, временно находился в Соединенных Штатах в течение 60 дней в течение 2024 года, выполняя бытовые услуги для зарубежного офиса товарищества. Этот офис выплатил ему общую валовую зарплату в размере 2800 долларов за эти услуги. В течение 2024 года он не занимался профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах. Заработная плата не считается доходом из источника в США и освобождается от уплаты налога в США.

**Пример 2.** Исходные данные те же, что и в *Примере 1*, за исключением того, что общая валовая заработная плата Генри за услуги, оказанные в Соединенных Штатах в течение 2024 года, составила 4 500 долларов. Он получил 2875 долларов в 2024 году и 1625 долларов в 2025 году. В течение 2024 года он занимался профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах, поскольку плата за его бытовые услуги в Соединенных Штатах составила более 3 000 долларов. Зарплата Генри является источником дохода в США и облагается налогом в соответствии с правилами из [главы 4](#).

**Члены экипажа.** Выплата за услуги, оказанные иностранцем-нерезидентом в связи с временным пребыванием физического лица в Соединенных Штатах в качестве постоянного члена экипажа иностранного судна (например, судна или корабля), осуществляющего перевозки между Соединенными Штатами и иностранным государством или территорией, управляемой США, не является источником дохода США и освобождается от налога США. Это исключение не распространяется на выплаты за услуги, выполненные на иностранных воздушных судах.

**Студенты и гости по обмену.** Иностранные студенты-нерезиденты и гости по обмену, присутствующие в Соединенных Штатах в рамках виз «F», «J», «M» или «Q» могут исключать из валового дохода заработную плату, полученную от иностранного работодателя.

В эту группу входят действительные студенты, ученые, стажеры, преподаватели, профессора, ассистенты-исследователи, специалисты или лидеры в области специальных знаний или навыков, или лица аналогичного профиля. Сюда также относится супруг(-а) иностранца и несовершеннолетние дети, если они приезжают с иностранцем или приезжают позже, чтобы присоединиться к иностранцу.

В категорию иностранцев-нерезидентов, временно находящихся в Соединенных Штатах на основании визы «J» входят иностранцы, въезжающие в Соединенные Штаты в качестве гостя по обмену в соответствии с Законом о взаимном образовательном и культурном обмене 1961 года.

**Иностранный работодатель.** Иностранный работодатель - это...

- иностранное физическое лицо-нерезидент, иностранное товарищество или иностранная корпорация; или
- офис или место ведения бизнеса, находящееся в иностранной стране или на территории, управляемой США, которое принадлежит корпорацией или товариществу США либо гражданину или резиденту США.

Термин «иностранное правительство» не включает в себя иностранное правительство. Оплата, осуществленная иностранным правительством, освобожденным от подоходного налога в США, обсуждается в [главе 10](#).

**Доход от определенных аннуитетов.** Не включайте в доход аннуитет, полученный в соответствии с соответствующим критериям планом аннуитета или от соответствующего критериям траста, освобожденного от подоходного налога в США, если вы выполняете оба из следующих условий.

1. Вы получаете аннуитет только потому, что...
  - a. вы оказывали бытовые услуги за пределами Соединенных Штатов, будучи иностранцем-нерезидентом; или
  - b. вы оказывали бытовые услуги на территории Соединенных Штатов, будучи иностранцем-нерезидентом, и вы ознакомились с тремя условиями, описанными выше, в подразделе ["Сотрудники иностранных лиц, организаций или офисов"](#).
2. На момент выплаты первой суммы в качестве аннуитета в соответствии с планом (или трастом) 90% или более сотрудников, которым предоставляются взносы или льготы в соответствии с планом аннуитета (или в соответствии с планом, частью которого является траст), являются гражданами или резидентами США.

Если аннуитет соответствует требованиям условия (1), но не соответствует условию (2) (см. выше), вам не нужно включать сумму в доход, если...

- вы являетесь резидентом страны, которая предоставляет практически равное исключение гражданам и резидентам США, или
- вы являетесь резидентом развивающейся страны-бенефициара в соответствии с разделом V Закона о торговле 1974 года.

Если вы не уверены, относится ли аннуитет к соответствующим критериям аннуитетному плану или к соответствующим критериям траста, спросите человека, который произвел платеж.

**Доходы, на которые влияют договоры.** Доход любого рода, освобожденный от уплаты налога в США в соответствии с договором, участником которого являются Соединенные Штаты, исключается из вашего валового дохода. Однако доход, налог на который ограничен только договором, включается в валовой доход. См. [главу 9](#).

## Выигрыши в азартных играх, на собачьих бегах или конных скачках

Вы можете исключить из своего валового дохода выигрыши от легальных ставок, заключенных за пределами Соединенных Штатов в пари-взаимном пуле в отношении «живых» конных скачек или собачьих бегах в Соединенных Штатах.

## Прибыль от продажи вашего основного дома

Если вы продали свой основной дом, вы можете исключить до 250 000 долларов прибыли от продажи

вашего дома. Если вы состоите в браке и подаете совместную декларацию, вы можете исключить до 500 000 долларов. Для получения информации о требованиях к этому исключению см. [Публикацию № 523 \(Английский\)](#).



*Это исключение не применяется, если на вас распространяются правила налогообложения экспатриации, описанные в главе 4.*

## Стипендии и стипендиальные гранты

Если вы являетесь кандидатом на получение диплома, вы можете исключить из своего дохода часть или все суммы, которые вы получаете в качестве соответствующей критериям стипендии. Правила, обсуждаемые здесь, применяются как к иностранцам-резидентам, так и к иностранцам-нерезидентам.



*Если иностранец-нерезидент получает грант не из американских источников, он не облагается налогом США. См. раздел "Стипендии, гранты, премии и награды" в главе 2, чтобы определить, получен ли ваш грант из источников в США.*

Стипендия или стипендиальный грант исключаются из дохода только в том случае, если...

1. вы являетесь кандидатом на получение диплома в соответствующем учебном заведении, и
2. вы используете стипендию или стипендиальный грант для оплаты расходов на соответствующее критериям образование.

**Кандидат на получение ученой степени.** Вы являетесь кандидатом на получение диплома, если вы...

1. посещаете начальную или среднюю школу или учитесь в колледже или университете; или
2. посещаете аккредитованное учебное заведение, которое уполномочено предоставлять...
  - a. программу, приемлемую для получения полного списка зачетных единиц на получение степени бакалавра или выше, или
  - b. программу обучения для подготовки студентов к оплачиваемой работе по признанной профессии.

**Подходящее учебное заведение.** Подходящим учебным заведением является то учебное заведение, которое поддерживает регулярный преподавательский состав и учебную программу и, как правило, имеет регулярно обучающихся студентов, посещающих место, где осуществляется образовательная деятельность.

**Соответствующие критериям расходы на образование.** Это расходы

- на плату за обучение и сборы, необходимые для поступления в соответствующее учебное заведение или его посещение; и
- связанные с курсом, такие как плата за обучение, книги, расходные материалы и оборудование, необходимые для прохождения курсов

в соответствующем учебном заведении. Эти предметы должны быть обязательными для всех студентов в ходе обучения.

Однако для того, чтобы это были соответствующие критериям расходы на образование, условия стипендии или стипендиальных грантов не могут требовать, чтобы они использовались для других целей, таких как проживание и питание, или чтобы указывалось, что они не могут быть использованы для оплаты обучения или расходов, связанных с курсом.

**Расходы, которые не подпадают под эту категорию.** Расходы на образование, не соответствующие критериям, не включают стоимость...

- проживания и питания,
- путешествий,
- исследований,
- помощи в административных обязанностях,
- оборудования и других расходов, которые не требуются для зачисления или посещения соответствующего учебного заведения.

Это утверждение верно, даже если плата должна быть выплачена учебному заведению в качестве условия зачисления или посещения. Суммы стипендий или стипендиальных грантов, используемые для оплаты этих расходов, облагаются налогом.

**Суммы, используемые для оплаты расходов, которые не соответствуют требованиям.** Сумма стипендии, используемая для оплаты любых расходов, которые не соответствуют требованиям, облагается налогом, даже если расходы представляют собой плату, которая должна быть выплачена учебному заведению в качестве условия зачисления или посещения.

**Оплата услуг.** Вы не можете исключить из дохода часть любой стипендии, стипендиального гранта или сокращения стоимости обучения, которая представляет собой оплату за прошлые, настоящие или будущие преподавательские, исследовательские или другие услуги. Это утверждение верно, даже если все кандидаты на получение ученой степени обязаны выполнять услуги в качестве условия для получения ученой степени.

**Пример.** 7 января Мария Гомес получает уведомление о стипендии в размере 2 500 долларов на весенний семестр. В качестве условия для получения стипендии Мария должна работать ассистентом преподавателя на неполный рабочий день. Из стипендии в размере 2 500 долларов 1 000 долларов представляют собой оплату ее услуг. Если Мария удовлетворяет всем остальным условиям, она может исключить из дохода в качестве соответствующей критериям стипендии не более 1 500 долларов.

## 4.

# Как облагается налогом доход иностранцев

## Введение

Иностранцы-резиденты и иностранцы-нерезиденты облагаются налогом по-разному. Иностранцы-резиденты, как правило, облагаются налогом так же, как и граждане США. Иностранцы-нерезиденты облагаются налогом в зависимости от источника их дохода и от того, действительно ли их доход связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Приведенный ниже материал поможет вам определить, действительно ли доход, полученный вами в течение налогового года, связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в США, и понять как он облагается налогом.

## Темы

В этой главе обсуждается:

- Доход, который фактически связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в США,
- Доход, который фактически не связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в США,
- Прерванный период проживания, и
- Налог на экспатриацию.

## Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

### Публикация

- 544** «Продажа и иное отчуждение активов»
- 1212** «Руководство по инструментам первоначальной эмиссионной скидки (OID)»

### Форма (и инструкции)

- 6251** «Альтернативный минимальный налог - физические лица»
- Приложение D (Форма 1040)** «Прибыль и убытки от продажи капитальных активов»

См. [главу 12](#) для получения информации о получении этих публикаций и форм.

## Иностранцы-резиденты

Иностранцы-резиденты, как правило, облагаются налогом так же, как и граждане США. Это означает, что их доход по всему миру облагается налогом в США и должен указываться в их налоговой декларации в США. Доход иностранцев-резидентов облагается дифференцированными налоговыми

ставками, которые применяются к гражданам США. Иностранцы-резиденты используют Таблицу налогов или Таблицы расчета налогов, размещенные в инструкциях к Форме 1040, которая применяется к гражданам США.

## Иностранцы-нерезиденты

Доход иностранца-нерезидента, который облагается подоходным налогом в США, необходимо разделить на нижеследующие категории.

1. Доход, фактически связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах.
2. Доход, который не связан напрямую с профессиональной или коммерческой деятельностью в США (обсуждается в разделе ["Налог в размере 30%"](#) ниже).

Разница между этими двумя категориями заключается в том, что фактически связанный доход после допустимых вычетов облагается налогом по дифференцированным ставкам. Это те же ставки, которые применяются к гражданам и резидентам США. Доход, который не связан напрямую, облагается налогом по фиксированной ставке 30% (или ниже договорной).



*Если вы ранее были гражданином США или иностранцем-резидентом, эти правила могут не применяться. См. раздел ["Налог на экспатриацию"](#) ниже в этой главе.*

## Профессиональная или коммерческая деятельность в Соединенных Штатах

Как правило, вы должны заниматься в течение налогового года, чтобы иметь возможность рассматривать доход, полученный в этом году, как фактически связанный с этой профессиональной или коммерческой деятельностью. Занимаетесь ли вы профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах, зависит от характера вашей деятельности. Нижеследующие обсуждения помогут вам определить, занимаетесь ли вы профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах.

### Бытовые услуги

Если вы оказываете бытовые услуги в Соединенных Штатах в любое время в течение налогового года, обычно считается, что вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах.



*Определенное вознаграждение, выплачиваемое иностранцу-нерезиденту иностранным работодателем, не включается в валовой доход. Для более подробной информации см. раздел ["Выполненные работы для иностранного работодателя"](#) в главе 3.*

### Другие примеры профессиональной или коммерческой деятельности

Ниже приведены другие примеры того, что вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах.

**Студенты и стажеры.** Если вы временно находитесь в США в качестве неиммигранта по визам «F», «J», «M» или «Q» и не занимаетесь предпринимательской деятельностью, вы считаетесь занимающимся предпринимательской деятельностью в США, если у вас есть налогооблагаемый доход от получения стипендии или стипендиального гранта, описанного в разделе 1441(b). Налогооблагаемая часть любой стипендии или стипендиального гранта, рассматривается как фактически связанная с профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

**Примечание.** Иностранец-нерезидент, временно находящийся в США по визе «J» — это иностранец-нерезидент, находящийся в США в качестве гостя по обмену в соответствии с Законом о взаимном образовательном и культурном обмене 1961 года.

**Деловые операции.** Если вы владеете и управляете бизнесом в США, продавая услуги, продукты или товары, вы, за некоторыми исключениями, занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

**Товарищества.** Если вы являетесь членом товарищества, которое в любое время в течение налогового года занимается профессиональной или коммерческой деятельностью в США, считается, что вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

### Получатель наследства или бенефициар по трасту.

Если вы являетесь получателем наследства или бенефициаром траста, который занимается профессиональной или коммерческой деятельностью в США, вы рассматриваетесь как занимающийся той же профессиональной или коммерческой деятельностью.

### Торговля акциями, ценными бумагами и товарами.

Если вашей единственной деятельностью в США является торговля акциями, ценными бумагами или товарами (включая операции хеджирования) через брокера-резидента США или другого агента, вы не занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

В отношении операций с акциями или ценными бумагами это относится к любому иностранцу-нерезиденту, включая дилера или брокера по акциям и ценным бумагам.

В отношении сделок с товарами это относится к товарам, которые обычно продаются и покупаются на организованной товарной бирже, и к сделкам, которые обычно осуществляются на такой бирже.

Это исключение не применяется, если у вас есть американский офис или другое постоянное место ведения бизнеса в любое время в течение налогового года, через которое или по указанию которого вы осуществляете операции с акциями, ценными бумагами или товарами.

### Торговля за собственный счет иностранца-нерезидента.

Вы не занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США, если торговля акциями, ценными бумагами или товарами за свой собственный счет является вашим единственным видом деятельности в США. Это правило применимо, даже если торговля осуществляется во время вашего присутствия в США или осуществляется вашим сотрудником, вашим брокером или другим агентом.

Это не относится к торговле за свой собственный счет, если вы являетесь дилером по акциям, ценным бумагам или товарам. Однако это не обязательно означает, что вы как дилер занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Определите это на основании фактов и обстоятельств в каждом конкретном случае или в соответствии с правилами, приведенными выше в подразделе ["Торговля акциями, ценными бумагами и товарами"](#) (Английский).

## Фактически связанный доход

Если вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США, то все доходы, прибыли или убытки за налоговый год, полученные вами из источников в США (кроме определенных инвестиционных доходов), рассматриваются как доход, фактически связанный с деятельностью в США. Это правило действует независимо от того, существует ли какая-либо связь между доходом и профессиональной или коммерческой деятельностью, осуществляемым в США в течение налогового года.

Два теста, описанные в подразделе ["Доход от инвестиций"](#) определяют, считаются ли определенные статьи инвестиционного дохода, такие как проценты, дивиденды и роялти, фактически связанными с данным бизнесом.

В редких случаях некоторые виды доходов из иностранных источников могут рассматриваться как фактически связанные с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. См. разъяснение этих правил в подразделе ["Иностранский доход"](#) ниже.

## Доход от инвестиций

Инвестиционный доход из американских источников, который может рассматриваться или не рассматриваться как фактически связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в США, обычно подразделяется на следующие три категории.

1. Фиксированный или определяемый доход (проценты, дивиденды, аренда, роялти, премии, аннуитеты и т.д.).
2. Прибыль (некоторые виды которой считаются прибылью от продажи капитальных активов) от продажи или обмена следующих видов имущества.
  - Древесина, уголь или отечественная железная руда с сохранным экономическим интересом.
  - Патенты, авторские права и аналогичная собственность, по которой вы получаете условные платежи после 4 октября 1966 года.
  - Патенты, переданные до 5 октября 1966 года.
  - Первоначальная эмиссионная скидка (OID).
3. Прибыль (и убытки) от продажи капитальных активов.

Используйте два теста, описанные ниже, чтобы определить, относится ли доход из источника в США, попадающий под одну из трех категорий, и полученный в течение налогового года, фактически связан с вашей профессиональной или

коммерческой деятельностью в США. Если тесты показывают, что доход фактически связан, вы должны включить его в состав других фактически связанных доходов. Если доход не является фактически связанным, включите его вместе со всеми другими доходами, рассмотренными в разделе ["Налог в размере 30%"](#) ниже в этой главе.

**Тест на использование активов.** Этот тест обычно применяется к доходам, которые не производятся непосредственно в результате профессиональной или коммерческой деятельности. Согласно этому тесту, если статья дохода получена от активов (имущества), используемых или удерживаемых для использования в профессиональной или коммерческой деятельности в США, то такой доход считается фактически связанным.

Актив используется или удерживается для использования в профессиональной или коммерческой деятельности в США, если он...

- удерживается с основной целью содействия ведению профессиональной или коммерческой деятельности в США;
- приобретен и удерживается в ходе обычной профессиональной или коммерческой деятельности, осуществляемых в США (например, дебиторская задолженность или вексельная задолженность, возникающая в ходе такой профессиональной или коммерческой деятельности); или
- иным образом удерживается для удовлетворения текущих потребностей профессиональной или коммерческой деятельности в США, а не предполагаемых будущих потребностей.

Как правило, акции корпорации не рассматриваются как актив, используемый или удерживаемый для использования в профессиональной или коммерческой деятельности в США.

**Тест на деловую активность.** Этот тест обычно применяется, когда доход, прибыль или убыток возникает непосредственно в результате активного ведения профессиональной или коммерческой деятельности. Тест на деловую активность наиболее важен, когда...

- дивиденды или проценты получены дилером по акциям или ценным бумагам,
- роялти получены в рамках профессиональной или коммерческой деятельности по лицензированию патентов или аналогичной собственности, или
- комиссионные за услуги получены в рамках бизнеса по оказанию услуг.

Согласно этому тесту, если ведение профессиональной или коммерческой деятельности в США было существенным фактором в получении дохода, доход считается фактически связанным.

## Доход от личных услуг

Если вы оказываете личные услуги в Соединенных Штатах, то считается, что вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Доход от личных услуг, полученный вами в налоговом году, в котором вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США, фактически связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Доход, полученный в год, отличный от года оказания услуг, также является фактически связанным, если он был бы фактически связан, получи вы этот доход в год оказания услуг. Доход от личных услуг

включает заработную плату, оклады, комиссионные, гонорары, суточные, а также надбавки и премии работникам. Доход может быть выплачен вам в виде денежных средств, услуг или имущества.

Если вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США только потому, что в течение налогового года оказываете личные услуги в США, доходы и прибыль от активов, а также доходы и убытки от продажи или обмена капитальных активов, как правило, не связаны фактически с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью. Однако если существует прямая экономическая связь между владением активом и профессиональной или коммерческой деятельностью по оказанию личных услуг, то доход, прибыль или убытки являются фактически связанными.

**Пенсии.** Если вы оказывали личные услуги в США после 1986 года и в более позднем налоговом году, вы получаете пенсию или выплаты из пенсионных планов, относящиеся к этим услугам, когда вы являетесь иностранцем-нерезидентом, такие выплаты являются фактически связанным доходом в той степени, в которой это относится к взносам. Это верно независимо от того, занимаетесь ли вы профессиональной или коммерческой деятельностью в США в год получения пенсии или пенсионных выплат.

## Доход от транспорта

[Доход от транспорта](#) (определение дано в главе 2) является фактически связанным, если вы удовлетворяете обоим следующим условиям.

1. У вас есть постоянное место ведения бизнеса в США, связанное с получением дохода.
2. Не менее 90% вашего транспортного дохода из источников в США относится к регулярным перевозкам.

«Постоянное место ведения бизнеса» обычно означает место, объект, строение или другое подобное сооружение, через которое вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью. «Регулярные перевозки» означает, что морское или воздушное судно следует опубликованному расписанию с повторяющимися рейсами или полетами через регулярные интервалы между одними и теми же пунктами для рейсов или полетов, которые начинаются или заканчиваются в США. Это определение относится как к регулярным, так и к чартерным авиаперевозкам.

Если вы не удовлетворяете двум вышеуказанным условиям, доход не является фактически связанным и облагается налогом по ставке 4%. См. подраздел ["Транспортный налог"](#) ниже в этой главе.

## Прибыли и убытки от бизнеса и сделок купли-продажи

Все прибыли или убытки из источников в США, полученные в результате ведения бизнеса в США, фактически связаны с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Например, прибыль от продажи в США товарно-материальных запасов, приобретенных либо в этой стране, либо в другой стране, является фактически связанным доходом от профессиональной или коммерческой

деятельности. Доля прибыли или убытков из источников в США товарищества, занимающегося профессиональной или коммерческой деятельностью в США, также фактически связана с профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

## Прибыль или убыток от недвижимого имущества

Прибыль и убытки от продажи или обмена американских объектов недвижимости (независимо от того, являются ли они капитальными активами или нет) облагаются налогом, как если бы вы занимались профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Вы должны рассматривать прибыль или убытки как фактически связанные с этой профессиональной или коммерческой деятельностью.

**Доля в недвижимом имуществе в США.** Это любая доля в недвижимом имуществе, расположенном в США или на Американских Виргинских островах, или любая доля (кроме как в качестве кредитора) в национальной корпорации, которая является корпорацией, владеющей недвижимым имуществом в США. Недвижимое имущество включает в себя следующее.

1. Земля и неиспользуемые природные продукты земли, такие как растущие культуры и древесина, а также шахты, колодцы и другие природные месторождения.
2. Улучшения на земле, включая здания, другие постоянные сооружения и их структурные компоненты.
3. Личное имущество, связанное с использованием недвижимого имущества, например, оборудование, используемое в сельском хозяйстве, горнодобывающей промышленности, лесном хозяйстве или строительстве, или имущество, используемое в гостиницах или арендуемых офисных помещениях, за исключением случаев, когда личное имущество...
  - a. утилизируется более чем за 1 год до или после распоряжения недвижимостью, или
  - b. отдельно продано лицам, не связанным ни с продавцом, ни с покупателем недвижимого имущества.

**Корпорация, владеющая недвижимостью в США.** Корпорация является американской корпорацией, владеющей недвижимым имуществом, если справедливая рыночная стоимость американских долей недвижимого имущества корпорации составляет не менее 50% от общей справедливой рыночной стоимости...

- доли корпорации в американской недвижимости; плюс
- долей корпорации в недвижимом имуществе, расположенном за пределами США, плюс
- других активов корпорации, которые используются или удерживаются для использования в профессиональной или коммерческой деятельности.

Акции любой национальной корпорации рассматриваются как акции американской корпорации, владеющей недвижимостью, если только вы не докажете, что эта корпорация не является американской корпорацией, владеющей недвижимостью.

**Исключение: акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.** Доля в американской недвижимости не включает класс акций корпорации, которые регулярно продаются и покупаются на организованном рынке ценных бумаг, если только вы не владеете более 5% справедливой рыночной стоимости этого класса акций (или более 10% акций в случае инвестиционных трастов недвижимости (REIT)). Доля в иностранной корпорации, владеющей американской недвижимостью, обычно не является долей в американской недвижимости, если только корпорация не решит, что ее следует рассматривать как национальную корпорацию.

**Соответствующие критериям инвестиционные компании.** Специальные правила применяются к соответствующим критериям инвестиционным компаниям (QIE). QIE — это любой инвестиционный траст недвижимости (REIT) или любая регулируемая инвестиционная компания (RIC), которая рассматривается как американская корпорация, владеющая недвижимостью (после применения определенных правил в разделе 897(h)(4)(A)(ii)). См. раздел «Real Property Interest» («Доля в недвижимом имуществе в США») в [Публикации № 515 \(Английский\)](#).

**Сквозной тест для QIE.** В большинстве случаев любая выплата от QIE иностранцу-нерезиденту, иностранной корпорации или другому QIE, которая относится к прибыли QIE от продажи или обмена доли в недвижимом имуществе США, рассматривается как прибыль, признанная иностранцем-нерезидентом, иностранной корпорацией или другим QIE от продажи или обмена доли в недвижимом имуществе США.

Определенные исключения применяются к сквозному тесту для выплат от QIE. Выплата QIE в отношении акций, регулярно обращающихся на организованном рынке ценных бумаг в США, не рассматривается как доход от продажи или обмена доли в американской недвижимости, если акционер владеет 5% или менее этих акций (или 10% или менее этих акций в случае REIT) в любое время в течение 1 года, заканчивающегося на дату выплаты.

Выплата, сделанная REIT, обычно не рассматривается как доход от продажи или обмена доли в американской недвижимости, если акционер является соответствующим критериям акционером (как описано в разделе 897(k)(3)).

Выплата, которую вы не рассматриваете как доход от продажи или обмена доли в американском недвижимом имуществе, может быть включена в ваш валовой доход как обычный дивиденд.

**Продажа акций REIT.** Продажа акций REIT, которые принадлежат напрямую (или косвенно через одно или несколько товариществ) соответствующему критериям акционеру, не будет рассматриваться как доля в недвижимом имуществе США. Подробнее в разделах 897(k)(2) - (4).

**QIE, контролируемая внутри страны.** Продажа доли участия в QIE, контролируемой внутри страны, не является продажей доли участия в американской недвижимости. Компания контролируется внутри страны, если в течение всего периода тестирования менее 50% стоимости ее акций прямо или косвенно принадлежало иностранным лицам. Периодом тестирования является более короткий из следующих...

- 5-летний период, заканчивающийся в день продажи, или

- период, в течение которого компания существовала.

Для целей определения того, контролируется ли QIE внутри страны, применяются следующие правила.

1. Лицо, владеющее менее 5% акций любого класса QIE, которые регулярно продаются и покупаются на организованном рынке ценных бумаг в США в течение всего периода проверки, будет рассматриваться как лицо США, если только QIE не располагает фактическими сведениями о том, что такое лицо не является лицом США.
2. Любые акции QIE, которые принадлежат другой QIE, будут рассматриваться как принадлежащие иностранному лицу, если...
  - a. любой класс акций такого другого QIE регулярно продается и покупается на организованном рынке ценных бумаг, или
  - b. такая другая QIE является RIC, которая выпускает определенные выкупаемые ценные бумаги.
3. Акции QIE, принадлежащие любому другому QIE, не описанному выше, будут рассматриваться как принадлежащие лицу США пропорционально акциям такой другой QIE, которые находятся (или рассматриваются как находящиеся) в собственности лица США.

**Фиктивная продажа.** Если вы продаете долю участия в контролируемой внутри страны QIE в рамках фиктивной продажи, применяются специальные правила. Фиктивная продажа — это сделка, в которой вы...

1. продаете долю в контролируемой внутри страны QIE в течение 30-дневного периода до даты выплаты дивидендов, которую вы (если бы не продажа) рассматриваете как доход от продажи или обмена доли в американской недвижимости; и
2. приобретаете или заключаете договор или опцион на приобретение практически идентичной доли в этой компании в течение 61-дневного периода, который начался в первый день 30-дневного периода.

Если имеет место такая ситуация, то вы считаетесь получившим доход от продажи или обмена доли в недвижимом имуществе США в сумме, равной выплате, которая была бы учтена как такой доход. Это также относится к любой заменяющей выплате дивидендов.

Операция не рассматривается как фиктивная продажа, если...

- вы фактически получаете выплату от контролируемой внутри страны QIE, связанную с долей, проданной или приобретенной в результате сделки, или
- вы продаете акции любого класса в QIE, которые регулярно торгуются на организованном рынке ценных бумаг в США, но только если вы не владели более чем 5% акций этого класса в любое время в течение 1 года, заканчивающегося на дату выплаты.

**Альтернативный минимальный налог.** Ваш чистый доход от продажи доли в американской недвижимости может облагаться минимальным налогом. Если применимо, определите сумму этого налога в Форме 6251.

**Удержание налога.** Если вы продаете долю в американской недвижимости, покупателю, возможно, придется удержать налог. См. разъяснение в подразделе "[Налог, удерживаемый с продажи недвижимости](#)" в главе 8.

## Прибыль или убытки иностранных лиц от продажи или обмена определенных долей в товариществе

Если вы являетесь прямым или косвенным иностранным партнером в американском или иностранном товариществе, которое занимается (или рассматривается как занимающееся) профессиональной или коммерческой деятельностью на территории США, и вы прямо или косвенно продаете эту долю, то прибыль или убыток от продажи этой доли в товариществе может повлиять на ваши федеральные налоговые обязательства. Согласно разделу 864(c)(8), ваша прибыль или убыток от продажи, обмена или иного отчуждения доли участия в товариществе рассматривается как фактически связанная с ведением профессиональной или коммерческой деятельности в США («фактически связанная прибыль» или «фактически связанный убыток»). Однако сумма фактически связанной прибыли или фактически связанного убытка ограничивается той частью, которую составила бы ваша распределительная доля фактически связанной прибыли или убытка, если бы товарищество продало все свои активы по справедливой рыночной стоимости на дату продажи.

Раздел 864(c)(8) применяется к продажам, обменам или другим видам распоряжения, произошедшим 27 ноября 2017 года или после этой даты. 6 ноября 2020 года были опубликованы окончательные положения по разделу 864(c)(8), применимые к передачам, произошедшим 26 декабря 2018 года или после этой даты.

## Иностранный доход

Три вида доходов от иностранных источников являются фактически связанными с профессиональной или коммерческой деятельностью в США, если...

- у вас есть офис или другое постоянное место ведения бизнеса в США, к которому может быть отнесен доход,
- этот офис или место ведения бизнеса является существенным фактором в производстве дохода, и
- доход получен в ходе обычной профессиональной или коммерческой деятельности, осуществляемого через этот офис или другое постоянное место ведения бизнеса.

Офис или другое постоянное место ведения бизнеса является существенным фактором, если он вносит значительный вклад в получение дохода и является важным экономическим элементом.

Ниже перечислены три вида дохода из иностранного источника.

1. Арендная плата и роялти за использование или за привилегию использования нематериальной личной собственности,

расположенной за пределами США, или от любой доли в такой собственности. В том числе арендная плата или роялти за использование или привилегию использования за пределами США патентов, авторских прав, секретных процессов и формул, гудвилла, торговых марок, торговых брендов, франшиз и аналогичного имущества, если арендная плата или роялти получены в результате активного ведения профессиональной или коммерческой деятельности в США.

2. Дивиденды, проценты или суммы, полученные за предоставление гарантии по задолженности, выпущенной после 27 сентября 2010 года, от активного ведения банковского, финансового или аналогичного бизнеса в США. Замещающий дивиденд или процентный платеж, полученный по сделке займа ценных бумаг или сделке продажи с обратным выкупом, рассматривается так же, как и суммы, полученные по переданной ценной бумаге.
3. Доход, прибыль или убыток от продажи за пределами США через американский офис или другое постоянное место ведения бизнеса...
  - a. торговых запасов,
  - b. имущества, которое было бы включено в товарно-материальные запасы, если бы имелось в наличии на конец налогового года, или
  - c. имущества, предназначенного в основном для продажи клиентам в ходе обычной деятельности.

Пункт (3) не применяется, если вы продали имущество для использования, потребления или распоряжения за пределами США, и офис или другое постоянное место ведения бизнеса в иностранном государстве было существенным фактором при продаже.

Любой доход из иностранного источника, который эквивалентен любой статье дохода, описанной выше, рассматривается как фактически связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Например, проценты и эквиваленты дивидендов из иностранного источника рассматриваются как фактически связанные с США доходы, если доход получен иностранным лицом при активном ведении банковского, финансового или аналогичного бизнеса на территории США.

## Налог на фактически связанный доход

Доход, который вы получаете в течение налогового года, и который фактически связан с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью в США, после допустимых вычетов облагается налогом по ставкам, которые применяются к гражданам и резидентам США.

Как правило, вы можете получать фактически связанный доход, только если вы являетесь иностранцем-нерезидентом, занимающимся профессиональной или коммерческой деятельностью в США в течение налогового года. Однако если вы получаете платежи от продажи или обмена имущества, оказания услуг или любой другой операции в течение налогового года, в котором вы не занимаетесь профессиональной или коммерческой

деятельностью в США, но такие платежи рассматривались бы как фактически связанный доход в год совершения операции или оказания услуг, то они рассматриваются как фактически связанный доход в налоговом году, когда вы их получили.

**Пример.** Тед Ричардс въехал в США в августе 2023 года для оказания личных услуг в американском офисе своего зарубежного работодателя. Он работал в американском офисе до 25 декабря 2023 года, но покинул эту страну только 11 января 2024 года. 8 января 2024 года он получил свою последнюю зарплату за услуги, оказанные в Соединенных Штатах в течение 2023 года. Весь доход Теда за время его пребывания здесь - это доход из США.

В течение 2023 года Тед занимался профессиональной или коммерческой деятельностью по предоставлению бытовых услуг в Соединенных Штатах. Таким образом, все суммы, выплаченные ему в 2023 году за услуги, оказанные в Соединенных Штатах в течение 2023 года, фактически связаны с этой профессиональной или коммерческой деятельностью в течение 2023 года.

Выплата заработной платы, которую Тед получил в январе 2024 года, является для него источником дохода в США в 2024 году. Это доход непосредственно связанный с деятельностью в США, потому что он выполнял услуги, которые принесли доход в Соединенных Штатах в 2023 году, и, следовательно, к нему относились бы как к занятому профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах в течение 2023 года.

**Доходы от недвижимости.** Возможно, вы сможете классифицировать все доходы от недвижимости как доход непосредственно связанный с деятельностью в США. См. подраздел ["Доходы от недвижимости"](#) ниже в этом разделе.

## Налог в размере 30%

Налог по ставке 30% (или ниже договорной) применяется к определенным статьям дохода или прибыли из источников в США, но только в том случае, если эти статьи не связаны с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

## Фиксированный или определяемый доход

Ставка 30% (или ниже по договору) применяется к валовой сумме фиксированной, определяемой, годовой или периодической (FDAP) прибыли, выручки или дохода из источника США.

Доход считается фиксированным, когда он выплачивается в суммах, известных заранее. Доход определяется всякий раз, когда существует основа для определения суммы, подлежащей выплате. Доход может быть периодическим, если он выплачивается время от времени. Он не должен выплачиваться ежегодно или через регулярные промежутки времени. Доход может быть определяемым или периодическим, даже если продолжительность времени, в течение которого производятся платежи, увеличивается или уменьшается.

Статьями, специально включенными в качестве фиксированного или определяемого дохода, являются проценты (кроме скидки при первоначальном выпуске (OID)), дивиденды, [выплаты, эквивалентные дивидендам](#) (определенные в главе 2), арендная плата, премии, аннуитеты, заработная

плата и другие компенсации. Заменяющие дивиденды или процентные выплаты, полученные в рамках сделки по кредитованию ценных бумаг или сделки купли-продажи, учитываются так же, как суммы, полученные по переданной ценной бумаге. Другие статьи дохода, такие как роялти, также могут облагаться налогом в размере 30%.



**Некоторые фиксированные или определяемые доходы могут быть освобождены от уплаты налога в США. Если вы не уверены, подлежит ли доход налогообложению, см. [главу 3](#).**

**Первоначальная эмиссионная скидка (OID).** Если вы продали, обменяли или получили платеж по облигации или другому долговому инструменту, выпущенному со скидкой, вся или часть первоначальной эмиссионной скидки (OID), кроме процентов, не подлежащих налогообложению, может облагаться налогом в размере 30%. Сумма OID представляет собой разницу между заявленной ценой погашения в конце срока и ценой выпуска долгового инструмента. Налог в размере 30% применяется при следующих обстоятельствах.

1. Вы получили платеж по долговому инструменту. В этом случае сумма OID, подлежащая налогообложению, представляет собой OID, начисленный во время владения долговым инструментом, за вычетом ранее учтенного OID. Но налог на OID не может быть больше, чем платеж за вычетом налога на выплату процентов по долговому инструменту.
2. Вы продали или обменяли долговой инструмент. Сумма OID, подлежащая налогообложению, - это сумма OID, начисленная во время владения долговым инструментом, за вычетом суммы, уже облагаемой налогом, как указано в пункте 1.

Укажите в своей налоговой декларации сумму OID, указанную в Форме 1042-S, если вы купили долговой инструмент при первоначальном выпуске. Однако вы должны пересчитать свою долю OID, указанную в Форме 1042-S, если применимо что-либо из следующего.

- Вы купили долговой инструмент с премией или заплатили премию за приобретение.
- Долговым инструментом является разделенная облигация или разделенный купон (включая инструменты с нулевым купоном, с опцией на государственные облигации США).
- Долговым инструментом является условный платеж или долговой инструмент, индексируемый по инфляции.

Определение премии и премии за приобретение, а также инструкции по пересчету OID см. в [Публикации № 1212 \(Английский\)](#).

## Выигрыши в азартных играх

Как правило, иностранцы-нерезиденты подлежат обложению 30% налогом на валовой доход от азартных игр, выигранных в Соединенных Штатах, если этот доход не связан напрямую с профессиональной или коммерческой деятельностью в США и не освобожден от налогов в соответствии с соглашением. Однако налогом не облагается доход от азартных игр, не являющихся коммерческими предприятиями, если иностранец-нерезидент выигрывает в США в блэкджек, баккара, крэпс, рулетку или колесо большой шестерки.

Иностранцы-нерезиденты облагаются налогом по дифференцированным ставкам на чистый доход от азартных игр, полученный в Соединенных Штатах, который фактически связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. В соответствии с некоторыми налоговыми соглашениями этот доход освобождается от уплаты налогов. Список налоговых соглашений, освобождающих выигрыши от азартных игр от налогов США можно найти в Таблице 1 из Таблиц налоговых соглашений на сайте [IRS.gov/TreatyTables](https://www.irs.gov/TreatyTables) (Английский). Для дополнительной информации обратитесь к [Публикации № 915 \(Английский\)](#).

## Выплаты из фонда социального обеспечения

Иностранец-нерезидент должен включать 85% любых выплат из фонда социального обеспечения (и эквивалентную часть социального обеспечения пенсионных выплат железнодорожника 1 уровня) в источник фиксированного, определяемого, годового или периодического дохода в США. Выплаты из фонда социального обеспечения включают ежемесячные пенсионные выплаты, выплаты по случаю потери кормильца и по инвалидности. Этот доход освобождается от налогообложения в соответствии с некоторыми налоговыми соглашениями. См. раздел «Таблица 1» на веб-странице «Таблицы налоговых соглашений», доступной по адресу [IRS.gov/TreatyTables](https://www.irs.gov/TreatyTables) (Английский) для получения списка налоговых соглашений, освобождающих выплаты из фонда социального обеспечения США от уплаты налогов в США. Для дополнительной информацией см. [Публикацию № 915 \(Английский\)](#).

## Продажа или обмен капитальных активов

Эти правила применяются только к тем приростам и потерям капитала из источников в Соединенных Штатах, которые фактически не связаны с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах. Они применяются, даже если вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах. Эти правила не применяются к продаже или обмену доли в недвижимости США или к продаже любой собственности, которая фактически связана с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах. См. подраздел ["Прибыль или убытки от недвижимости"](#) выше, в разделе [«Фактически связанный доход»](#).

Капитальный актив - это все, чем вы владеете, за исключением таких категорий как

- Товарно-материальные запасы;
- Коммерческие счета или векселя к получению;
- Амортизируемое имущество, используемое в профессиональной или коммерческой деятельности;
- Недвижимость, используемая в профессиональной или коммерческой деятельности;
- Расходные материалы, регулярно используемые в профессиональной или коммерческой деятельности;
- Определенные авторские права, литературные, музыкальные или художественные произведения, письма или меморандумы или аналогичная собственность;
- Некоторые правительственные публикации США;

- Определенные производные финансовые инструменты на сырьевые товары, принадлежащие дилеру по производным финансовым инструментам на сырьевые товары; или
- Операции по хеджированию.

Прибыль от продажи капитальных активов — это прибыль, связанная с продажей или обменом капитального актива. Убыток от продажи капитальных активов - это убыток, связанный с продажей или обменом капитального актива.

Если продажа осуществляется в иностранной валюте, для целей определения прибыли себестоимость и цена продажи имущества должны быть выражены в валюте США по обменному курсу, действующему на дату покупки и дату продажи, соответственно.

Вы можете использовать [Публикацию № 544 \(Английский\)](#), чтобы определить, что такое продажа или обмен капитального актива, или что классифицируется как таковые. Особый налоговый режим, который применяется к гражданам или резидентам США, как правило, не распространяется на вас.

Следующие доходы облагаются ставкой 30% (или ниже по договору) без учета правила 183 дней, обсуждаемого ниже.

1. Прибыль от утилизации древесины, угля или отечественной железной руды с сохранением экономического интереса.
2. Прибыль от условных платежей, полученных от продажи или обмена патентов, авторских прав и аналогичной собственности после 4 октября 1966 года.
3. Прибыль от определенных передач всех существенных прав на патенты или безраздельной доли участия в патентах, если передача была произведена до 5 октября 1966 года.
4. Прибыль от продажи или обмена первоначальной эмиссионной скидки (OID).

Прибыль в пункте (1) не облагается ставкой 30% (или ниже по договору), если вы решите рассматривать прибыль как связанную с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. См. подраздел ["Доходы от недвижимости"](#), представленный ниже.

**Правило 183 дней.** Если вы находились в Соединенных Штатах в течение 183 дней или более в течение налогового года, ваша чистая прибыль от продажи или обмена основных средств облагается налогом по ставке 30% (или ниже договорной). Применительно к ставке 30% (или ниже по договору) чистая прибыль - это разница между прибылью от продажи капитальных активов из источников в США над убытками от продажи капитальных активов из источников в США. Это правило применяется, даже если какая-либо из транзакций произошла, когда вы не находились в Соединенных Штатах.

Чтобы определить вашу чистую прибыль, примите во внимание те ваши прибыли и убытки, которые подлежали бы отчетности только в том случае и в той мере, в какой они подлежали бы отчетности, если бы вы занимались профессиональной или коммерческой деятельностью в США в течение года, и прибыли и убытки были напрямую связаны с этой профессиональной или коммерческой деятельностью в течение налогового года.

При получении вашей чистой прибыли не принимайте во внимание следующее.

- Перечисленные четыре типа выручки, представленные выше.
- Вычет за перенос потерь от продажи/обмена капитальных активов.
- Потери от продажи/обмена капитальных активов превышают прибыль.
- Исключение для получения прибыли от продажи или обмена соответствующими критериям акциями малого бизнеса (исключение из раздела 1202).
- Убытки от продажи или обмена имущества, предназначенного для личного пользования. Однако убытки, понесенные в результате жертв или краж, связанных с объявленной на федеральном уровне катастрофой, могут быть вычтены из Приложения А (Форма 1040-NR). См. раздел ["Постатейные вычеты"](#) в главе 5.

Если вы не занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах и не установили налоговый год за предыдущий период, ваш налоговый год будет календарным годом для правила 183 дней. Кроме того, вы должны подавать налоговую декларацию на основе календарного года.

Если вы находились в Соединенных Штатах менее 183 дней в течение налогового года, прибыль от продажи капитальных активов (кроме перечисленных ранее доходов) освобождается от налогообложения, если только он не связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах в течение вашего налогового года.

**Отчетность.** Указывайте информацию о своих прибылях и убытках от продажи или обмена капитальными активами, которые фактически не связаны с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах, в Приложении NEC (Форма 1040-NR). Указывайте информацию о прибылях и убытках от продажи или обмена капитальных активов (включая недвижимость), которые фактически связаны с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах, в отдельном Приложении D (Форма 1040) или в Форме 4797, либо там, и там. Приложите их к Форме 1040-NR.

## Доходы от недвижимости

Если у вас есть доход от недвижимости, расположенной в Соединенных Штатах, которой вы владеете целиком или частично, и вы приобрели ее с целью получения дохода, вы можете рассматривать весь доход от этой собственности как доход, фактически связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах. Этот выбор применяется ко всем доходам от недвижимого имущества, расположенного в Соединенных Штатах и предназначенного для получения дохода, и ко всем доходам от любых процентов в таком имуществе. Сюда входят доходы от аренды, роялти с шахт, нефтяных или газовых скважин или других природных ресурсов. Он также включает прибыль от продажи или обмена древесины, угля или отечественной железной руды с сохранением экономической заинтересованности.

Вы можете сделать этот выбор только в отношении дохода от недвижимости, который никаким иным образом не связан с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

Если вы сделаете этот выбор, вы можете претендовать на вычеты, относящиеся к доходу от недвижимости, и только ваш чистый доход от недвижимости будет облагаться налогом.

Этот выбор не относится к иностранцу-нерезиденту, который иным образом не занимается профессиональной или коммерческой деятельностью в США, как занимающемуся профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах в течение года.

**Пример.** Вы являетесь иностранцем-нерезидентом и не занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США. У вас есть дом на одну семью в Соединенных Штатах, который вы сдаете в аренду. Ваш доход от аренды за год составляет 10 000 долларов. Это ваш единственный источник дохода в США. Как обсуждалось выше в разделе *"Налог в размере 30%"*, доход от аренды облагается налогом по ставке 30% (или ниже договорной). Вы получили Форму 1042-S, подтверждающую, что ваши арендаторы правильно удержали этот налог из дохода от аренды. Вам не нужно подавать налоговую декларацию в США (Форма 1040-NR), поскольку ваши налоговые обязательства в США удовлетворяются удержанием налога.

Если вы сделаете выбор, как это обсуждалось выше, вы можете компенсировать доход в размере 10 000 долларов определенными расходами на аренду. См. *Публикацию № 527 (Английский)*. Любая полученная чистая прибыль облагается налогом по дифференцированным ставкам.

Если вы сделаете этот выбор, укажите информацию о доходах от аренды и расходах в Приложении E (Форма 1040). Введите чистый доход от аренды или убыток от Приложения E (Форма 1040) в Приложении 1 (Форма 1040), Часть 1, строка 5. Прикрепите Приложение 1 (Форма 1040) и Приложение E (Форма 1040) к Форме 1040-NR. Когда вы делаете выбор в первый раз, прикрепите также заявление, обсуждаемое ниже.

**Сделать выбор.** Сделайте первоначальный выбор, приложив заявление к вашей налоговой декларации или измененной декларации за год, который вы выбрали. Включите в свое заявление все ниже следующее.

- Укажите, что вы делаете выбор.
- Подпадает ли выбор под раздел 871(d) (объяснено выше) или под налоговое соглашение.
- Полный список всей вашей недвижимости или любого процента в недвижимости, находящейся в Соединенных Штатах. Укажите юридическую идентификацию древесины, угля или железной руды США, в которой вы имеете процент.
- Степень вашей собственности на недвижимость.
- Расположение объекта недвижимости.
- Описание любых серьезных улучшений в собственности.
- Даты, когда вы владели недвижимостью.
- Ваш доход от собственности.
- Подробная информация о любых предыдущих вариантах и отменах выбора дохода от недвижимости.

Этот выбор остается в силе в течение всех последующих налоговых лет, если вы его не отмените.

**Отмена выбора.** Вы можете отменить выбор без одобрения IRS, подав Форму 1040-X за тот год, ко-

гда вы сделали выбор, и за последующие налоговые годы. Вы должны подать Форму 1040-X в течение 3 лет с даты подачи вашей декларации или 2 лет с момента уплаты налога, в зависимости от того, что наступит позже. Если этот период времени истек для выбранного года, вы не можете отменить выбор на этот год. Однако вы можете отменить выбор на более поздние налоговые годы, только если у вас есть разрешение IRS. Для получения информации о том, как получить одобрение IRS, см. раздел 1.871-10 (d)(2) нормативов Минфина.

**Примечание.** Для внятия изменения в Форму 1040 и 1040-SR, поданные за 2019 год или позднее и Форму 1040-NR, поданную за 2021 год или позднее, вы можете подать Форму 1040-X в электронном виде, используя программное обеспечение. Для получения дополнительной информации посетите веб-сайт [IRS.gov/form1040x](https://www.irs.gov/form1040x).

## Транспортный налог

Ставка налога в размере 4% применяется к транспортному доходу, который не связан фактически с деятельностью на территории США, поскольку он не соответствует двум условиям, перечисленным выше в разделе *"Доход от транспорта"*. Если вы получаете транспортный доход, облагаемый налогом в размере 4%, вы должны рассчитать налог и указать его в Строке 23с Формы 1040-NR. Приложите к вашей налоговой декларации заявление, содержащее следующую информацию (если применимо).

- Ваше имя, идентификационный номер налогоплательщика (TIN) и налоговый год.
- Описание видов выполняемых услуг (как на борту, так и за его пределами).
- Названия судов или регистрационные номера воздушных судов, на которых вы оказывали услуги.
- Сумма дохода от перевозок из источника в США, полученного от каждого вида услуг для каждого судна или воздушного судна за календарный год.
- Общая сумма доходов от перевозок из источников в США, полученных от всех видов услуг за календарный год.

Этот налог в размере 4% применяется к вашему валовому транспортному доходу из США. Сюда входит только доход от перевозок, который рассматривается как полученный из источников в Соединенных Штатах, если перевозка начинается или заканчивается в Соединенных Штатах. Для получения дохода от перевозки и бытовых услуг, перевозка должна осуществляться между Соединенными Штатами и территорией, управляемой США. Для бытовых услуг иностранца-нерезидента это относится только к доходу, полученному от воздушного судна или как-то связанного с ним.

## Прерванный период проживания

Вы облагаетесь налогом по специальному правилу, если вы прерываете свой период проживания в США периодом нерезидентства. Специальное правило применяется, если вы выполняете все следующие условия.

1. Вы были резидентом США в течение периода, включающего не менее 3 последовательных календарных лет.

2. Вы проживали в США не менее 183 дней в каждом из этих лет.
3. Вас перестали классифицировать как резидента США.
4. Затем вы снова стали резидентом США до конца третьего календарного года после окончания периода, описанного в пункте (1).

В соответствии с этим специальным правилом вы облагаетесь налогом на валовой доход, и прибыль из вашего источника в США на чистой основе по дифференцированным ставкам, применимым к физическим лицам (с допустимыми вычетами) за период, в течение которого вы были иностранцем-нерезидентом, если только вы не будете облагаться более высоким налогом в соответствии с разделом 871 (правила, которые обычно применяются к налогообложению доходов иностранца-нерезидента, обсуждаются выше) после учета любых применимых договорных льгот. Для получения информации о том, как рассчитать специальный налог, см. раздел *"Налог на экспатриацию"*, представленный ниже.

**Пример.** Джон Уиллоу, гражданин Новой Зеландии, въехал в Соединенные Штаты 1 апреля 2019 года в качестве законного постоянного жителя. 1 августа 2021 года Джон перестал быть законным постоянным жителем и вернулся в Новую Зеландию. В течение своего периода проживания он находился в Соединенных Штатах не менее 183 дней в течение каждого из 3 лет подряд (2019, 2020 и 2021). Он вернулся в Соединенные Штаты 5 октября 2024 года в качестве законного постоянного жителя. Он стал резидентом до окончания третьего календарного года (2024), начинающегося после окончания его первого периода проживания (1 августа 2021 года). Таким образом, он облагается налогом по специальному правилу за период нерезидентства (со 2 августа 2021 года по 4 октября 2024 года), если он превышает налог, который обычно применяется к нему как иностранцу-нерезиденту.

**Требования к отчетности.** Если вы облагаетесь этим налогом за любой год в период, когда вы были иностранцем-нерезидентом, вы должны подать Форму 1040-NR за этот год. Налоговая декларация должна быть подана в установленный срок (включая продление) для подачи вашей декларации по подоходному налогу в США за год, когда вы снова станете резидентом США. Если вы уже подали декларацию за этот период, вы должны подать измененные декларации. Вы должны приложить к своей декларации выписку, в которой указан источник всего вашего валового дохода в США и за рубежом, а также статьи дохода, подпадающие под действие этого специального правила.

## Налог на экспатриацию

Положения о налоге на экспатриацию применяются к гражданам США, которые отказались от своего гражданства, и к долгосрочным резидентам (LTRS), которые прекратили свое проживание. В следующем разделе описываются правила экспатриации в соответствии с разделом 877A, которые применяются к лицам, выехавшим из страны 17 июня 2008 года или после этой даты. См. раздел *"Экспатриация после 16 июня 2008 года"* ниже. Если вы выехали за границу до 17 июня 2008 года, обратитесь к разделу *"Экспатриация после 3 июня 2004 года и*

до 17 июня 2008 года» в главе 4 Публикации № 519 от 2018 г. и инструкциям к Форме 8854 от 2018 г.



Если вы отказались от своего гражданства или прекратили свое долгосрочное проживание после 3 июня 2004 года и до 17 июня 2008 года, вы по-прежнему будете считаться гражданином США или резидентом США для целей налогообложения до тех пор, пока вы не уведомите Государственный департамент или Департамент внутренней безопасности (в зависимости от обстоятельств) о своем выезде и не подадите Форму 8854 в IRS.

**Определение долгосрочного резидента (LTR).** Вы являетесь LTR, если вы были законным постоянным жителем Соединенных Штатов по крайней мере в течение 8 из последних 15 налоговых лет, заканчивающихся годом окончания вашего вида на жительство. При определении того, соответствуете ли вы 8-летнему требованию, не учитывайте ни один год, в течение которого вы считаетесь резидентом иностранного государства в соответствии с налоговым соглашением, и не отказывайтесь от договорных льгот.

## Экспатриация после 16 июня 2008

**Дата экспатриации.** Дата вашей экспатриации - это дата, когда вы отказываетесь от гражданства США (в случае бывшего гражданина) или прекращаете свое долгосрочное проживание (в случае бывшего жителя США).

**Бывший гражданин США.** Считается, что вы отказались от гражданства США не ранее следующих дней.

1. Дата, когда вы отказались от гражданства США перед дипломатическим или консульским должностным лицом Соединенных Штатов (при условии, что добровольный отказ был позже подтвержден выдачей свидетельства об утрате гражданства).
2. Дата, когда вы представили в Государственный департамент подписанное заявление о добровольном отказе от гражданства США, подтверждающее совершение акта об экспатриации (при условии, что добровольный отказ был позже подтвержден выдачей свидетельства об утрате гражданства).
3. Дата, когда Государственный департамент выдал свидетельство об утрате гражданства.
4. Дата, когда суд США аннулировал ваше свидетельство о принятии гражданства.

**Бывший LTR.** Считается, что вы прекратили свое долгосрочное проживание не ранее следующих дат.

1. Дата, когда вы добровольно отказались от своего законного статуса постоянного жителя, подав Форму I-407 Министерства внутренней безопасности консульскому или иммиграционному сотруднику США.
2. Дата, когда на вас было вынесено окончательное административное постановление о том, что вы отказались от своего законного статуса постоянного жителя (или, если такое

постановление было обжаловано, дата окончательного судебного постановления, вынесенного в связи с таким административным постановлением).

3. Дата, когда вы стали объектом окончательного административного постановления о вашем выдворении из Соединенных Штатов в соответствии с Законом об иммиграции и гражданстве.
4. Если вы были двойным резидентом Соединенных Штатов и страны, с которой у Соединенных Штатов есть договор о подоходном налоге, дата, когда вы начали рассматриваться как резидент этой страны в соответствии с положениями договора и уведомили IRS об этом режиме в Форме 8833 и 8854. См. раздел ["Действие налоговых соглашений"](#) в главе 1 для более подробной информации о резидентах с двойным статусом.

**Защищенный экспатриант.** Если вы эмигрировали после 16 июня 2008 года, вы считаетесь защищенным экспатриантом, и правила экспатриации, предусмотренные разделом 877A, применяются к вам, если вы удовлетворяете любому из следующих условий.

1. Ваш среднегодовой чистый подоходный налог за 5 лет, закончившихся до даты выезда или прекращения проживания, составляет более 201 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2024 году.
2. Ваш собственный капитал составляет 2 миллиона долларов или более на дату вашего выезда или прекращения проживания.
3. Вы не подтверждаете в Форме 8854, что вы выполнили все обязательства по уплате федеральных налогов США за 5 лет, предшествующих дате вашего выезда или прекращения вида на жительство.

**Процедуры помощи для бывших граждан.** Если вы были гражданином США, выехавшим за границу после 18 марта 2010 года, вы можете иметь право на определенные процедуры помощи, которые предоставляют альтернативные средства для выполнения процесса сертификации соответствия налоговым требованиям. Для более подробной информации см. раздел «Процедуры помощи для бывших граждан», доступный по адресу [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Relief-Procedures-for-Certain-Former-Citizens](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Relief-Procedures-for-Certain-Former-Citizens) (Английский).

**Исключения для граждан с двойным статусом и некоторых несовершеннолетних.** [Некоторые граждане с двойным статусом](#) и [некоторые несовершеннолетние](#) (определено ниже) не облагаются налогом на экспатриацию, даже если они соответствуют пункту (1) или пункту (2) выше. Однако они по-прежнему должны предоставить свидетельство, требуемое в пункте (3) выше.

**Некоторые граждане с двойным статусом.** Вы можете иметь право на исключение, описанное выше, если применимы оба из следующих условий.

- Вы стали при рождении гражданином США и гражданином другой страны, и с даты экспатриации вы продолжаете оставаться гражданином этой страны и облагаетесь налогом как резидент этой страны.

- Вы были резидентом США не более 10 лет в течение 15-летнего налогового периода, заканчивающегося налоговым годом, в течение которого происходит экспатриация. Для определения резидентства США используйте [Тест на существенное присутствие](#), описанный в главе 1.

**Некоторые несовершеннолетние.** Вы можете претендовать на исключение, описанное выше, если вы соответствуете следующим обоим требованиям.

- Экспатриация произошла до того, как вам исполнилось 18<sup>1/2</sup>.
- Вы были резидентом Соединенных Штатов не более 10 налоговых лет до того, как произошла экспатриация. Для определения резидентства США используйте [Тест на существенное присутствие](#), описанный в главе 1.

## Как рассчитать налог на экспатриацию, если вы являетесь застрахованным экспатриантом

В год вашего выезда за границу вы облагаетесь подоходным налогом с чистой нерезализованной прибыли (или убытка) в вашей собственности, как если бы недвижимость была продана по справедливой рыночной стоимости за день до даты вашего выезда за границу (по-английски "mark-to-market tax"). Это относится к большинству видов имущественных процентов, которыми вы владели на дату отъезда от гражданства или прекращения проживания. Но см. подраздел ["Исключения"](#) ниже.

Прибыль, полученная от предполагаемых продаж, должна учитываться за налоговый год предполагаемой продажи без учета других налоговых законов США. Убытки от предполагаемых продаж должны быть приняты во внимание в той мере, в какой они предусмотрены налоговыми законами США. Однако раздел Налогового кодекса №1091 (касающийся недопущения убытков при чистой продаже акций и ценных бумаг) не применяется. Чистая прибыль, которую вы в противном случае должны включить в свой доход, уменьшается (но не становится отрицательной) на 866 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2024 году.

**Исключения.** Налог на текущую рыночную стоимость не распространяется на следующие пункты.

1. Приемлемые условия для отсроченной компенсации.
2. Неприемлемые условия отсроченной компенсации.
3. Проценты в трастах без доверителя.
4. Особые счета с отсроченным платежом налога.

Вместо этого, в пунктах (1) и (3) налог может удерживаться изначально. В случае пункта (2) считается, что вы получаете текущую стоимость накопленных вами льгот за день до даты вашей экспатриации. В случае условия (4) считается, что вы получаете распределение всей вашей доли в счете за день до даты вашей экспатриации. Для более подробной информации см. Уведомление 2009-85 и инструкции к Форме 8854.

## Налоговая декларация при экспатриации

Вы должны подать первоначальную Форму 8854 в год, когда вы отказываетесь от гражданства США или прекращаете свое долгосрочное проживание, даже если вы не обязаны уплатить налог при экспатриации. Кроме того, ежегодно после своей экспатриации вы должны подавать Форму 8854, если вы обязаны были уплатить налог при экспатриации, и...

1. вы отложили уплату налога по текущей рыночной стоимости (см. подраздел ["Отсрочка уплаты налога по текущей рыночной стоимости"](#) ниже),
2. у вас имеются наименования из категории отсроченной компенсации, или
3. у вас есть право на получение доходов от активов трастов без доверителя.

**Отсрочка уплаты налога по текущей рыночной стоимости.** Вы можете принять неотменяемое решение об отсрочке уплаты налога по текущей рыночной стоимости, взимаемого с условной продажи собственности. Если вы примите такое решение, применяются следующие правила.

1. Ваше решение может относиться к каждой собственности по отдельности.
2. Отсроченный налог, относящийся к конкретной собственности, подлежит уплате в налоговой декларации за тот налоговый год, в котором вы проводите финансовые операции с данной собственностью.
3. Проценты начисляются за период отсрочки налога.
4. Срок уплаты отсроченного налога не может быть позднее самой ранней из следующих дат.
  - a. Срок подачи необходимой налоговой декларации за год смерти.
  - b. Время, в течение которого защита, оставленная для собственности, прекращает свое действие. См. условие (б) ниже.
5. Вы делаете выбор в Форме 8854.
6. Вы должны предоставить соответствующее обеспечение (например, залог).
7. Вы должны сделать окончательный отказ от любого права в соответствии с любым соглашением в Соединенных Штатах, которое препятствует начислению или сбору налога по текущей рыночной стоимости.

Дополнительные сведения об отсрочке платежа см. в [инструкциях к Форме 8854 \(Английский\)](#).

## 5.

# Расчет вашего налога

## Введение

После того как вы определили свой статус проживающего в США иностранца, источник вашего дохода, и облагается ли налогом этот доход в Соединенных Штатах (и если да, то каким), вашим следующим шагом будет расчет вашего налога. Информация, содержащаяся в этой главе, не является столь всеобъемлющей для иностранцев-резидентов, как для иностранцев-нерезидентов. Иностранцы-резиденты, должны использовать публикации, формы и инструкции для граждан США, потому что информация для подачи налоговых деклараций для иностранцев-резидентов, в целом такая же, как и для граждан США.

Если вы одновременно являетесь иностранцем-резидентом США и иностранцем-нерезидентом в одном налоговом году, см. [главу 6](#) для обсуждения темы иностранцев с двойным статусом резидентства.

## Темы

В этой главе обсуждается:

- Идентификационные номера,
- Статус подачи документов,
- Вычеты,
- Иждивенцы,
- Постатейные вычеты,
- Налоговые зачеты и платежи и
- Особые правила для истинных резидентов Американского Самоа или Пуэрто-Рико.

## Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

### Публикация

- 463** «Командировочные расходы, подарки и расходы на автомобиль»
- 501** «Иждивенцы, стандартный вычет и информация о подаче декларации»
- 521** «Иждивенки в связи с переездом»
- 526** «Пожертвования на благотворительные цели»
- 597** «Информация о соглашении об избежании двойного налогообложения между США и Канадой»

### Форма (и инструкции)

- W-7** «Заявление на получение индивидуального номера налогоплательщика в Налоговом управлении США»
- 1040** «Декларация о выплате индивидуального подоходного налога США»

- 1040-SR** «Налоговая декларация США для пожилых людей»
- 1040-NR** «Декларация иностранца-нерезидента»
- 2106** «Расходы наемного работника, связанные с работой»
- 3903** «Иждивенки в связи с переездом»
- 4563** «Исключение дохода для действительных резидентов Американского Самоа»
- 8959** «Дополнительный налог в фонд программы "Медикер"»
- 8990** «Ограничение на вычет расходов на выплату процентов при ведении коммерческой деятельности в соответствии с разделом 163 (j)»

См. [главу 12](#) для получения информации о получении этих публикаций и форм.

## Налоговый год

Вы должны рассчитать свой доход и подать налоговую декларацию на основе годового отчетного периода, называемого налоговым годом. Если вы ранее не устанавливали финансовый налоговый год, вашим налоговым годом будет календарный год. Календарный год – это 12 последовательных месяцев, заканчивающихся 31 декабря. Если вы ранее установили стандартный финансовый год (12 месяцев подряд, заканчивающихся в последний день месяца, кроме декабря, или 52-53 недельный год) и считаете себя резидентом США в течение любого календарного года, вы будете считаться резидентом США в течение любой части финансового года, приходящейся на данный календарный год.

## Идентификационный номер

Идентификационный номер налогоплательщика (TIN) должен быть указан в налоговых декларациях, заявлениях и других налоговых документах. Для физического лица это номер социального обеспечения (SSN). Если у вас нет SSN, и вы не имеете права на его получение, вы должны подать заявление на получение индивидуального идентификационного номера налогоплательщика (ITIN). Идентификационный номер работодателя (EIN) требуется, если вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя, и у вас есть сотрудники или соответствующий критериям пенсионный план.

Вы должны предоставить идентификационный номер налогоплательщика (TIN), если вы...

- иностранец, чей доход напрямую связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в США в любое время в течение года;
- иностранец, у которого есть офис или место деятельности в США в любое время в течение года;
- [Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент](#), как рассматривалось в главе 1; или
- любой другой иностранец, который подает налоговую декларацию, налоговую декларацию с поправками или требование о возврате налога (но не информационную декларацию).

**Номер социального обеспечения (SSN).** Как правило, вы можете получить SSN, если вы были законно допущены на территорию США на постоянное место жительства или в по другим иммиграционным категориям, разрешающим трудоустройство в США.

Если у вас нет номера социального обеспечения (SSA), чтобы узнать, имеете ли вы на него право. Для получения дополнительной информации посетите сайт [SSA.gov](https://ssa.gov) (Английский) или позвоните по телефону 800-772-1213 (для глухих или слабослышащих позвоните по номеру TTY 800-325-0778).

**Иностранцы-студенты.** Если у вас есть виза типа F-1, M-1, или J-1, см. Пуб. SSA 05-10181, доступную по ссылке [SSA.gov/Pubs/10181.html](https://ssa.gov/Pubs/10181.html) (Английский), для получения дополнительной информации о документах, которые вы должны предоставить, для подтверждения своего иммиграционного статуса.

**ITIN - индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика.** Если у вас уже есть ITIN, введите его в вашей налоговой декларации везде, где требуется SSN. Если у вас нет ITIN, и вы не имеете права на получение SSN, вы должны подать заявку на получение ITIN. Подробнее о том, как это сделать, см. в [Форме W-7](#) и инструкциях к ней.

Если вы имеете право на получение ITIN, и вы подали на него заявку, вы получите письмо от IRS, в котором будет указан ваш идентификационный номер налогоплательщика, как правило, в течение 7 недель. Если вы не получили свой ITIN или другую корреспонденцию через 7 недель после подачи заявки, позвоните в IRS по бесплатному номеру 800-829-1040, чтобы запросить статус вашего заявления, при условии, что вы находитесь в Соединенных Штатах. Если вы находитесь за пределами США, звоните по телефону 267-941-1000 (номер не бесплатный).

ITIN предназначен только для уплаты налогов. Он не дает вам права на получение выплат из фонда социального обеспечения или изменение вашего трудового или иммиграционного статуса в соответствии с законодательством США.

Помимо тех иностранцев, которые должны предоставить идентификационный номер налогоплательщика (TIN) и не имеют права на получение SSN, необходимо подать Форму W-7 для супругов-иностранцев или иждивенцев, которые имеют право на разрешенную налоговую льготу и не имеют права на получение SSN.

Дополнительная информация о получении ITIN доступна в инструкциях к Форме W-7 и по ссылке [IRS.gov/ITIN](https://irs.gov/ITIN).

**Истечение срока ITIN.** Некоторые ITIN необходимо обновлять. Если вы не использовали свой ITIN при подаче федеральной налоговой декларации хотя бы один раз за 2021, 2022 или 2023 налоговый год, срок его действия истекает 31 декабря 2024 года, и, если вам нужно подать федеральную налоговую декларацию за 2024 год, ITIN необходимо обновить. Вам нет необходимости обновлять свой ITIN, если вам не нужно подавать федеральную налоговую декларацию. Чтобы обновить свой ITIN, см. Форму W-7 и инструкции к ней по ссылке [IRS.gov/FormW7](https://irs.gov/FormW7). Для дополнительной информации см. раздел [IRS.gov/ITIN](https://irs.gov/ITIN).



**Срок действия ITINs, выданных до 2013 года, истек, и, если вам нужно подать налоговую декларацию за 2024 год, их необходимо продлить. Если вы ранее подавали заявление на продление, и оно было одобрено, вам не нужно продлевать его снова, если вы не использовали свой ITIN в федеральной налоговой декларации хотя бы один раз за 2021, 2022 или 2023 налоговый год.**

**Идентификационный номер работодателя (EIN).** Физическое лицо может использовать SSN (или ITIN) для индивидуальных налогов и EIN для коммерческих налогов. Для дополнительной информации о EIN, перейдите по ссылке [IRS.gov/EIN](https://irs.gov/EIN).

## Налоговый статус

Сумма вашего налога зависит от вашего налогового статуса. Ваш налоговый статус важен для определения того, можете ли вы указывать определенные вычеты и зачеты. Правила определения вашего статуса подачи документов различаются для иностранцев-резидентов, и иностранцев-нерезидентов.

## Иностранцы-резиденты

Иностранцы-резиденты, могут использовать те же статусы подачи, что и граждане США. См. инструкции к соответствующей форме или [Публикацию № 501 \(Английский\)](#) для подробностей о статусе подачи документов.

**Подача совместной налоговой декларации супругами в браке.** Как правило, вы можете подать совместную налоговую декларацию в браке только в том случае, если вы и ваш супруг были гражданами США или иностранцами-резидентами в течение всего налогового года, или если вы решили быть [супругом-нерезидентом, рассматриваемым как резидент](#), как обсуждалось в главе 1.

**Вдова (вдовец), имеющая (-ий) право на налоговые льготы.** Если ваш супруг умер в 2022 или 2023 году, и вы не вступили в повторный брак до конца 2024 года, вы можете иметь право подать заявление в качестве вдовы (вдовца), имеющей (-его) право на налоговые льготы, и использовать налоговые ставки по совместной декларации. Это применимо только в том случае, если вы могли подать совместную налоговую декларацию со своим супругом за год его смерти.

Подробности о статусе подачи документов вдовы (вдовца), имеющей (-его) право на налоговые льготы, см. в подразделе «Вдова (вдовец), имеющая (-ий) право на налоговые льготы» в разделе «Налоговый статус» в [инструкциях к Форме 1040](#) за 2024 г.

**Основной кормилец.** Вы можете считаться основным кормильцем, если вы не состоите в браке или считаете себя не состоящим в браке в последний день года и оплачиваете более половины стоимости содержания дома для себя и лица, соответствующего критериям. Вы должны быть иностранцем-резидентом в течение всего налогового года.

Для этой цели вы считаетесь не состоящими в браке, если ваш супруг был иностранцем-резидентом в любое время в течение года, и ваш супруг не

хочет рассматриваться как резидент, как обсуждалось в главе 1 раздела «Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент».

**Примечание.** Даже если вы считаетесь не состоящими в браке применительно к статусу основного кормильца, потому что вы состоите в браке с иностранцем-нерезидентом, вы все равно можете считаться женатым применительно к налоговому зачету за заработанный доход (EIC). В этом случае для востребования этого налогового зачета вам будет необходимо соответствовать особому правилу для отдельно проживающих супругов. См. [Публикацию № 596](#) для дополнительной информации.

## Иностранцы-нерезиденты

Если вы иностранец-нерезидент и подаете Форму 1040-NR, вы можете использовать один из рассмотренных ниже налоговых статусов.

**Иностранец-нерезидент, состоящий в браке.** Иностранцы-нерезиденты, состоящие в браке, но не с гражданами или резидентами США, обычно должны использовать «Налоговую сетку» или Рабочий лист для расчета налогов для состоящих в браке и подающих налоговую декларацию отдельно при определении налога на доход, фактически связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

**Исключения.** Иностранцы-нерезиденты, состоящие в браке, как правило, не могут использовать «Налоговую сетку» или Рабочий лист для расчета налогов для лиц, не состоящих в браке. Однако вы можете подать заявление как лицо, не состоящее в браке, если в течение последних 6 месяцев года вы проживали отдельно от своего супруга, и вы являетесь резидентом Канады, Мексики или Южной Кореи, состоящим в браке или являетесь жителем невключенных территорий, состоящим в браке. См. инструкции к Форме 1040-NR, чтобы узнать, имеете ли вы на это право. Определение понятию «Житель невключенных территорий» дано ниже в этом разделе.

Иностранец-нерезидент, как правило, не может подавать совместную налоговую декларацию. Однако иностранец-нерезидент, состоящий в браке с гражданином или резидентом США, может по своему выбору иметь статус резидента и подать совместную декларацию, используя Форму 1040 или 1040-SR. Подробности об этих вариантах см. в [главе 1](#). Если вы решите не подавать совместную налоговую декларацию, заполните Форму 1040-NR и используйте «Налоговую сетку» или Рабочий лист для расчета налогов для состоящих в браке лиц, подающих отдельные налоговые декларации.

**Житель невключенных территорий.** Физическое лицо, которое, не являясь гражданином США, присягнуло на верность Соединенным Штатам, считается жителем невключенных территорий. Кроме того, жителями невключенных территорий также являются проживающие в Американском Самоа и на северных Марианских островах и решившие стать жителями невключенных территорий, а не гражданами США.

**Вдова (вдовец), имеющая (-ий) право на налоговые льготы.** Если ваш(-а) супруг(-а) умер(-ла) в 2022 или 2023 году, и вы не вступили в брак до конца 2024 года, вы можете иметь право подать налоговую декларацию в качестве вдовы (вдовца),

имеющей (-его) право на налоговые льготы и использовать налоговые ставки подающих совместную налоговую декларацию.

Подробности о налоговом статусе вдовы (вдовца), имеющей (-его) право на налоговые льготы, см. в подразделе «*Вдова (вдовец) имеющая (-ий) право на налоговые льготы*» в разделе «*Налоговый статус*» и в [инструкциях к Форме 1040-NR \(Английский\)](#) за 2024 год.

**Основной кормилец.** Вы не можете подавать налоговую декларацию в качестве основного кормильца, если вы являетесь иностранцем-резидентом, в любое время в течение налогового года. Однако, если вы состоите в браке, ваш супруг может считаться основным кормильцем, если...

- ваш супруг(-а) является иностранцем-резидентом или гражданином США в течение всего налогового года;
- вы не хотите иметь статус иностранца-резидента; и
- ваш супруг соответствует другим требованиям для этого статуса подачи документов, как обсуждалось выше в разделе «*Иностранцы-резиденты*».

**Примечание.** Даже если ваш(-а) супруг(-а) считается не состоящими в браке применительно к статусу основного кормильца, потому что вы иностранец-резидент, ваш(-а) супруг(-а) все равно можете считаться состоящим в браке применительно к налоговому зачету за заработанный доход (EIC). В этом случае ваш(-а) супруг(-а) будет иметь права на возмещение этого налогового зачета, только если он/она соответствует особому правилу для раздельно проживающих супругов. См. [Публикацию № 596](#) для дополнительной информации.

**Наследственные фонды и трасты.** Наследственный фонд или траст иностранца-резидента, использующий Форму 1040-NR, обязан использовать График налоговых ставок W в инструкциях к Форме 1040-NR при определении налога на доход, фактически связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

**Особые правила для иностранцев из определенных территорий, управляемых США.** Иностранец-резидент, который является действительным резидентом Американского Самоа или Пуэрто-Рико в течение всего налогового года и временно работает в Соединенных Штатах, должен ознакомиться с разделом «*Действительные резиденты Американского Самоа или Пуэрто-Рико*» в конце этой главы для ознакомления с особыми правилами.

## Отчетность о доходах

Вы должны отчитываться о каждой статье дохода, которая подлежит налогообложению в соответствии с нормами закона в главах [2](#), [3](#), и [4](#). Для иностранцев-резидентов, сюда входит доход из источников как в Соединенных Штатах, так и за их пределами. Для иностранцев-резидентов, сюда входит как доход, который фактически связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в США (с учетом дифференцированных налоговых ставок), так и доход из источников в США, которые фактически не связаны (при условии фиксированной налоговой ставки 30% или более

низкой налоговой ставки по соглашению об избежании двойного налогообложения).

## Вычеты

Иностранцы-нерезиденты могут востребовать аналогичные вычеты в своих налоговых декларациях. Однако иностранцы-нерезиденты, как правило, могут претендовать только на вычеты, связанные с доходом, который фактически связан с их профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

## Иностранцы-резиденты

Вы можете востребовать те же вычеты, которые разрешены гражданам США, если вы являетесь иностранцем-резидентом в течение всего налогового года. Хотя пояснение в разделе «*Иностранцы-нерезиденты*», ниже, содержит некоторые из тех же общих правил и руководств, которые применимы к вам, оно предназначено именно для иностранцев-резидентов. Для получения дополнительной информации о том, как востребовать свои законные вычеты, вам нужно ознакомиться с [инструкциями к Форме 1040](#).

## Иностранцы-нерезиденты

Вы можете востребовать вычеты, чтобы рассчитать свой налогооблагаемый доход, непосредственно связанный с деятельностью в США (английский акроним ECTI). Как правило, вы не можете востребовать вычеты, связанные с доходом, не связанным с вашей коммерческой деятельностью в США. Исключения составляют определенные постатейные вычеты, рассматриваемые ниже. Вы можете требовать вычеты только в той степени, в которой они имеют отношение к доходу, связанному с вашей коммерческой деятельностью в США.

### Обычные и необходимые коммерческие расходы.

Вы можете вычесть все обычные и необходимые расходы, связанные с профессиональной или коммерческой деятельностью в США в той степени, в которой они связаны с доходом, фактически связанным с такой деятельностью. Информацию о других коммерческих расходах см. в разделе «*Руководство по ресурсам, связанным с деловыми расходами*» ([Английский](#)).

**Вычет из соответствующего критериям дохода от коммерческой деятельности.** Если у вас есть доход, фактически связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в США, вы можете вычесть до 20% из соответствующего критериям дохода от соответствующей критериям профессиональной или коммерческой деятельности, плюс 20% дохода от ваших соответствующих критериям дивидендов REIT и соответствующего критериям товарищества, акции которого продаются и покупаются на бирже (PTR). Для дополнительной информации см. [строку 13а](#) в [инструкциях к Форме 1040-NR \(Английский\)](#).

Для получения дополнительной информации о вычете из соответствующего критериям дохода от коммерческой деятельности см. [Форму 8995 \(Английский\)](#), Форму 8995-A и их приложения, а также соответствующие инструкции для форм и приложений.

**Убытки.** Вы можете вычесть убытки, возникшие в результате транзакций, которые вы совершили с целью получения прибыли, и которые не были возмещены страховой и т. д., в той степени, в которой они относятся к доходу, который фактически связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах.

**Примечание.** Начиная с 2021 года и до 2026 года, вы не можете вычесть коммерческие убытки сверх установленной нормы. В 2024 году избыточный коммерческий убыток сверх установленной нормы – это сумма убытков от профессиональной или коммерческой деятельности некорпоративного налогоплательщика, превышающая пороговую сумму в 305 000 долларов (610 000 долларов для состоящих в браке налогоплательщиков, подающих совместную декларацию).

**Расходы в сфере образования.** Если в 2024 году вы были соответствующим критериям работником системы образования, вы можете вычесть в качестве корректировки дохода до 300 долларов США в виде невозмещенных соответствующих критериям расходов, которые вы оплатили или понесли в течение 2024 года на определенные курсы повышения квалификации, а также на книги и принадлежности (кроме неспортивных принадлежностей для курсов обучения здоровому образу жизни или физического воспитания), компьютерное оборудование (включая соответствующее программное обеспечение и услуги) и другое дополнительное оборудование и материалы, которые вы используете при обучении. Дополнительные сведения см. в инструкциях к налоговой форме.



*К соответствующим критериям расходам относятся уплаченные суммы или понесенные расходы после 2024 г. на средства индивидуальной защиты, дезинфицирующее средство и другие расходные материалы, используемые для предотвращения распространения коронавируса.*

**Индивидуальный пенсионный счет (IRA).** Если вы внесли взносы в традиционный план IRA за 2024 год, вы можете указать это вычит в своей налоговой декларации. Но для этого у вас должна быть налогооблагаемая компенсация, фактически связанная с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Форма 5498 должна быть отправлена вам до 2 июня 2025 года; в ней будут указаны все взносы в ваш традиционный IRA за 2024 год. Если вы были застрахованы по пенсионному плану (соответствующая критериям пенсия, участие в прибылях (в том числе 401(k)), аннуитет, SEP, SIMPLE и т. д.), на работе или в рамках самозанятости, ваш вычет по IRA может быть уменьшен или отменен. Но вы все равно можете делать взносы в традиционный IRA, даже если не можете их вычесть. Если вы сделали взносы в традиционный IRA на 2024 год, не подлежащие вычету из налога, вы должны сообщить о них в Форме 8606.

Для дополнительной информации см. [Публикацию № 590-A \(Английский\)](#).

**Расходы на переезд.** Вычет расходов на переезд возможен только в том случае, если вы являетесь военнослужащим Вооруженных сил США, находящимся на действительной службе, и по военному приказу вы переезжаете из-за постоянной смены места службы. Для дополнительной информации

см. [Публикацию № 3 \(Английский\)](#). Если вы соответствуете данным требованиям, используйте Форму 3903, чтобы определить сумму вычета.

**Услуги или компенсации, предоставляемые правительством военнослужащим вооруженных сил США.** Не включайте в доход стоимость услуг по переезду и хранению, предоставленных государством из-за переезда в соответствии с переводом на новое постоянное место службы. Точно так же не включайте в доход суммы, полученные в качестве пособия по переезду, расходы на временное проживание, пособия на временное проживание или налоговые скидки на жилье. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 3 \(Английский\)](#).

**Пенсионные планы для самозанятых SEP, SIMPLE и утвержденные пенсионные планы.** Если вы самозанятое лицо, вы можете вычесть взносы в SEP, SIMPLE или утвержденный пенсионный план, который предусматривает пенсионные выплаты для вас и ваших сотрудников по общему праву, если таковые имеются. Для вычета взносов вам необходимо иметь чистую прибыль от самозанятости, которая фактически связана с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

Для более подробной информации см. [Публикацию № 560 \(Английский\)](#).

**Штраф за досрочное снятие сбережений.** Вы должны включить в доход все фактически связанные процентные доходы, которые вы получаете или которые зачислены на ваш счет в течение года. Не уменьшайте его никаким штрафом, который вы должны заплатить за досрочное снятие средств со сберегательного счета. Однако, если процентный доход фактически связан с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью в США в течение года, вы можете произвести вычет в строке 18 Приложения 1 (Форма 1040) суммы штрафа за досрочное снятие средств, взимаемого банковским учреждением. Прикрепите Приложение 1 (Форма 1040) к своей форме 1040-NR.

**Вычет процентов по кредиту на обучение.** Если вы заплатили проценты в 2024 году по утвержденному кредиту на обучение, вы можете вычесть до 2 500 долларов США из уплаченных вами процентов. Как правило, вы можете востребовать вычет, если соблюдены все требования.

Вычет производится в строке 21 Приложения 1 (Форма 1040). Прикрепите Приложение 1 (Форма 1040) к своей форме 1040-NR.

Чтобы рассчитать вычет, см. [инструкции к форме 1040-NR \(Английский\)](#). Для дополнительной информации см. [Публикацию № 970 \(Английский\)](#).

## Иждивенцы

Иностранцы-резиденты могут указывать своих иждивенцев в документах так же, как и граждане США. Однако только иностранцы-нерезиденты и являющиеся жителями невключенных территорий; резиденты Канады, Мексики и Южной Кореи; или резиденты Индии, которые были студентами или бизнес-стажерами, могут иметь иждивенца, отвечающего установленным требованиям. См. раздел ["Иностранцы-нерезиденты"](#), представленный ниже.

Как правило, иждивенец – это соответствующий **установленным требованиям ребенок** или

**родственник.** Однако, имеют место следующие исключения.

1. Лицо, находящееся на иждивении налогоплательщика, рассматривается как не имеющее иждивенцев.
2. Лицо, состоящее в браке на конец года, не может быть указано иждивенцем, если оно подает совместную налоговую декларацию, за исключением случаев, когда совместная налоговая декларация подается только для востребования уплаченного подоходного или расчетного налога.
3. Лицо, заявленное в качестве иждивенца, должно быть гражданином, резидентом Соединенных Штатов, или жителем невключенных территорий, либо резидентом Канады или Мексики.



*Если вы не указываете SSN, ITIN или индивидуальный номер налогоплательщика для приемного ребенка (ATIN) иждивенца в разделе «Dependents» («Иждивенцы») своей налоговой декларации, или если вы указываете неправильный номер, некоторые налоговые льготы могут быть недоступны. См. раздел ["Идентификационный номер"](#), представленный выше.*

## Иностранцы-резиденты

Если вы являетесь иностранцем-резидентом, законным иждивенцем может быть ваш ребенок или родственник, соответствующий установленным требованиям. Чтобы ребенок соответствовал установленным требованиям, необходимо пройти пять тестов. Чтобы лицо могло быть вашим родственником, соответствующий установленным требованиям, необходимо пройти четыре теста. Более подробную информацию см. в [инструкциях к форме 1040](#).



*Если вы не указываете SSN, ITIN или ATIN иждивенца в разделе «Dependents» («Иждивенцы») своей налоговой декларации, или если вы указываете неправильный номер, некоторые налоговые льготы могут быть недоступны. См. раздел ["Идентификационный номер"](#), представленный выше.*

## Иностранцы-нерезиденты

См. [Публикацию № 501 \(Английский\)](#) для дополнительной информации.

**Жители Мексики или Канады, или жители невключенных территорий.** Если вы являетесь резидентом Мексики или Канады или жителем невключенных территорий, вы можете указать каждого из ваших иждивенцев, отвечающих установленным критериям. Для определения того, является ли лицо иждивенцем, резиденты Мексики, Канады или жители невключенных территорий должны следовать тем же правилам, что и граждане США. Для более подробной информации об этих правилах см. [Публикацию № 501 \(Английский\)](#).

**Резиденты Южной Кореи.** Иностранец-нерезидент, который является резидентом Южной Кореи (кроме служащего правительства Южной Кореи), может иметь право указывать своего ребенка в документах в качестве иждивенца, отвечающего установленным требованиям. Помимо применения тех же правил для определения иждивенца, что и гра-

ждане США, в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения с Южной Кореей ребенок должен проживать с иностранцем-нерезидентом какое-то время в течение налогового года.

**Студенты и бизнес-стажеры из Индии.** Студенты и бизнес-стажеры, имеющие право на получение льгот по статье 21 (2) Соглашения об избежании двойного налогообложения между США и Индией, могут указывать в документах своих иждивенцев, если они соответствуют тем же правилам, которые применяются к гражданам США.

## Постатейные вычеты

Иностранцы-нерезиденты могут претендовать на те же постатейные вычеты, что и иностранцы-резиденты. Однако иностранцы-нерезиденты, могут востребовать постатейные вычеты только в том случае, если у них есть доход, фактически связанный с их профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

Могут существовать ограничения, влияющие на размер постатейных вычетов, которые вы можете востребовать в Приложении А. См. инструкции к Приложению А (Форма 1040) или [инструкции к Приложению А \(Форма 1040-NR\) «Постатейные вычеты» в инструкциях к форме 1040-NR \(Английский\)](#).

## Иностранцы-резиденты

Вы можете востребовать те же постатейные вычеты, что и граждане США, используя [Приложение А \(Форма 1040\)](#). См. инструкции к Приложению А (Форма 1040) для получения дополнительной информации.

Если вы не указываете свои вычеты постатейно, вы можете востребовать стандартный вычет для вашего конкретного статуса подачи документов. Для более подробной информации см. [инструкции к форме 1040](#).

## Иностранцы-нерезиденты

Вы можете вычесть определенные постатейные вычеты, если вы получаете доход, фактически связанный с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Как правило, вы можете включать только вычеты и убытки, которые правильно распределены и пропорциональны доходам, фактически связанным с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Вы не можете включать вычеты и/или убытки, относящиеся к вычитаемому доходу или к доходу, который не связан напрямую с ведением бизнеса на налогооблагаемой территории. Воспользуйтесь Приложением А (Форма 1040-NR), чтобы востребовать постатейные вычеты. Для более подробную информацию см. [инструкции к форме 1040-NR \(Английский\)](#).

**Стандартный вычет.** Иностранцы-нерезиденты не могут востребовать стандартный вычет. Однако для некоторых иностранцев из Индии, временно

**Внимание.** Если вы состоите в браке и подаете отдельную налоговую декларацию, а ваш супруг указывает постатейные вычеты, не заполняйте этот регистрационный лист.

1. Введите сумму, указанную ниже для вашего налогового статуса.
  - Лицо, не состоящее в браке, или супруги, подающие отдельные налоговые декларации – 14 600 долларов США.
  - Вдова (вдовец), имеющая (-ий) право на налоговые льготы – 29 200 долларов США. .... 1. \_\_\_\_\_
2. Можете ли вы быть указанным как иждивенец в чьей-либо налоговой декларации в США?
  - Нет.** Впишите сумму из строки 1 в строку 4. Пропустите строку 3 и перейдите к строке 5.
  - Да.** Перейдите к строке 3.
3. Составляет ли ваш **заработанный доход\*** более 750 долларов США?
  - Да.** Добавьте 450 долларов США к своему заработанному доходу. Впишите итоговую сумму.
  - Нет.** Впишите 1 300 долларов США ..... 3. \_\_\_\_\_
4. Впишите меньшее из значений в строке 1 или строке 3. .... 4. \_\_\_\_\_
5. Если вы родились до 2 января 1960 г., ИЛИ если вы незрячий, впишите 1 550 долларов (1 950 долларов, если вы не состоите в браке). Если вы родились до 2 января 1960 г., и вы незрячий, впишите 3 100 долларов (3 900 долларов, если вы не состоите в браке). В ином случае впишите 0 ..... 5. \_\_\_\_\_
6. Впишите чистые убытки от стихийного бедствия в Форме 4684 2024 года, строка 15 ..... 6. \_\_\_\_\_
7. Добавьте строки 4, 5 и 6. Впишите сумму здесь и в Форме 1040-NR, строка 12. Введите «Стандартный вычет, разрешенный согласно соглашению об избежании двойного налогообложения между США и Индией» в поле слева от этой строки. **Это ваш стандартный вычет за 2024 год** ..... 7. \_\_\_\_\_

\* **Заработанный доход** включает оклады, заработную плату, чаевые, вознаграждение специалистов и другую компенсацию, полученную за оказанные вами личные услуги. В него также входит любая сумма, полученная в качестве стипендии, которую вы должны включить в свой доход. Как правило, ваш заработанный доход представляет собой совокупность значений, указанных вами в Форме 1040-NR, строка 1z, плюс строки 3, 6 и 8г в Приложении 1 (Форма 1040) минус строка 15 в Приложении 1 (Форма 1040).

проживающих в США, существует особое правило, описанное ниже.

**Студенты и бизнес-стажеры из Индии.** Особые правила относятся к студентам и бизнес-стажерам, которые имеют право на получение льгот по статье 21(2) Соглашения об избежании двойного налогообложения между США и Индией. Вы можете востребовать стандартный вычет при условии, что вы не претендуете на постатейные вычеты.

Воспользуйтесь **Рабочим листом 5-1**, чтобы рассчитать свой стандартный вычет за 2024 год. Если вы состоите в браке, и ваш супруг подает налоговую декларацию и указывает постатейные вычеты, вы не можете использовать стандартный вычет.

**Налоговые льготы в случае стихийных бедствия.** Если вы студент или бизнес-стажер, имеющий право на получение льгот по статье 21 (2) Соглашения об избежании двойного налогообложения между США и Индией, который пострадал от определенных крупных стихийных бедствий федерального уровня, в 2024 году (см. [IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/disaster-tax-relief) и [FEMA.gov/Disasters](https://www.fema.gov/disasters) (Английский)), вы можете выбрать увеличение стандартного вычета за счет любых личных потерь в связи со стихийным бедствием, соответствующих установленным критериям, в своей налоговой декларации за 2024 год. Воспользуйтесь **Рабочим листом 5-1**, чтобы рассчитать свой стандартный вычет за 2024 год. См. **Форму 4684 (Английский)** за 2024 год и инструкции к ней для получения

дополнительной информации о налоговых льготах для личных убытков, соответствующих установленным критериям, в связи со стихийным бедствием.

**Подходный налог штата и местный подходный налог.** Вы можете вычесть подходный налог штата и местный подходный налог, который вы заплатили с дохода, фактически связанного с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах. Ваш вычет ограничен суммой в размере 10 000 долларов США (5 000 долларов США для лиц, состоящих в браке и подающих налоговые декларации раздельно). Если в 2024 году вы получили возмещение или возврат с переплаченной суммы с налогов, уплаченных в предыдущем году, не уменьшайте вычет на эту сумму. Вместо этого вы должны включить возмещение или возврат с переплаченной суммы в доход, если вы вычли налоги в предыдущем году, и вычет уменьшил ваш налог. Для получения подробной информации о том, как рассчитать сумму, которую нужно включить в доход см. раздел «Возмещения» в **Публикации № 525 (Английский)**.

**Пожертвования на благотворительные цели.** Вы можете, с некоторыми ограничениями, вычесть пожертвования на благотворительные цели или подарки организациям, отвечающим установленным критериям. К организациям, отвечающим установленным критериям, относятся религиозные, благотворительные, образовательные, научные или

литературные организации, а также организации, работающие над предотвращением жестокого обращения с детьми или животными. Некоторые организации, развивающие национальные или международные любительские спортивные соревнования, также отвечают установленным критериям.

Подробнее о вычете благотворительных взносов см. в разделе «Подарки благотворительным организациям в США» в **инструкциях к Приложению А (Форма 1040-NR) «Постатейные вычеты»** и в **инструкциях к Форме 1040-NR (Английский)**.

**Иностранные организации.** Пожертвования, сделанные напрямую иностранной организации, не подлежат вычету. Однако вы можете вычесть взносы в организацию в США, которая переводит средства в иностранную благотворительную организацию, если организация в США контролирует использование средств, или если иностранная организация является только административным подразделением организации в США.

В соответствии с определенным количеством соглашений об избежании двойного налогообложения вы можете иметь право вычитать взносы в иностранную благотворительную организацию. Для дополнительной информации см. **Публикацию № 526 (Английский)**.

**Несчастные случаи и кражи.** Вы можете вычесть убытки от несчастных случаев и краж в своей налоговой декларации.



Вы можете вычесть несчастный случай, не связанный с коммерческой деятельностью, или убыток от кражи, только если он вызван стихийным бедствием федерального значения.

Если несчастный случай или кража произошли с вами в результате стихийного бедствия федерального значения, вы можете вычесть убыток, даже если ваша собственность не связана с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Имущество может быть собственностью личного пользования или приносить доход, не связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. На момент несчастного случая или кражи имущество должно находиться в США. Вы можете вычесть убытки от кражи только в том году, в котором вы обнаружили убыток. Воспользуйтесь Формой 4684 и инструкциями к ней, чтобы рассчитать вычитаемые убытки и от краж, и несчастных случаев. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 547](#).

**Другие постатейные вычеты.** Вам может быть разрешено вычесть некоторые другие постатейные вычеты, не рассмотренные выше. К ним относятся нижеследующие.

- Чистые убытки от стихийных бедствий, соответствующих установленным критериям.
- Убытки от несчастных случаев и краж имущества, приносящего доход.
- Вычет при возврате сумм по существующему праву, если они превышают 3 000 долларов. Для более подробной информации см. [Публикацию № 525 \(Английский\)](#).
- Определенные невозвращенные вложения в пенсию.
- Затраты инвалида на работу в связи с инвалидностью.

Для более подробной информации см. инструкцию к строке 7 в [инструкциях для Приложения А \(Форма 1040-NR\) «Постатейные вычеты» в инструкциях к Форме 1040-NR \(Английский\)](#). Также см. [Публикацию № 529 \(Английский\)](#).

**Чистые убытки от стихийных бедствий, соответствующих установленным критериям.** См. [инструкции к Форме 4684 \(Английский\)](#) для получения дополнительной информации о чистых убытках от стихийных бедствий, соответствующих установленным критериям. Чтобы определить, пострадали ли вы в результате крупного стихийного бедствия федерального уровня, перейдите по ссылке [IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief).

**Убытки от собственности, приносящей доход.** На эти убытки не распространяются ограничения, применяемые к собственности личного пользования. Воспользуйтесь Разделом В Формы 4684, чтобы рассчитать ваш вычет за эти убытки.

## Налоговые зачеты и платежи

Далее приводится пояснение о налоговых зачетах и платежах для иностранцев-резидентов, за которыми следует обсуждение зачетов и платежей для иностранцев-нерезидентов.

## Иностранцы-резиденты

Иностранцы-резиденты обычно запрашивают налоговые зачеты и сообщают о налоговых платежах, включая вычеты, по тем же правилам, которые применяются к гражданам США.

Следующие элементы представляют собой некоторые из зачетов, на которые вы можете претендовать.

**Налоговый зачет за выплату налогов в других странах.** Вы можете востребовать зачет, с учетом определенных ограничений, на подоходный налог, который вы уплатили, или который вам начислен в иностранном государстве на доход из иностранного источника. Вы не можете востребовать зачет за налоги, уплаченные или начисленные на исключенный иностранный доход. Чтобы востребовать зачет за подоходный налог, уплаченный или начисленный в иностранном государстве, вы, как правило, должны заполнить Форму 1116 вместе с Формой 1040 или 1040-SR.

Для дополнительной информации см. [Публикацию № 514 \(Английский\)](#).

**Налоговый зачет за расходы по уходу за детьми и иждивенцами.** Вы можете получить этот зачет, если вы платите кому-либо за уход за своим ребенком, соответствующим установленным требованиям, находящимся на иждивении, которому не исполнилось 13 лет, или за вашим иждивенцем-инвалидом или супругом-инвалидом, чтобы вы могли работать или искать работу.

Для дополнительной информации см. [Форму 2441](#) и [Публикацию № 503 \(Английский\)](#).

**Налоговый зачет за пожилых людей или инвалидов.** Вы можете иметь право на получение этого зачета, если вам 65 лет или больше, или если вы вышли на пенсию по причине постоянной или полной нетрудоспособности. Подробности об этом зачете см. в [Публикации № 524 \(Английский\)](#) и Приложении R (Форма 1040).

**Зачеты за расходы на образование.** Вы можете иметь право на получение этих зачетов, если вы оплатили расходы на образование, отвечающие определенным критериям, для себя, своего супруга или своего иждивенца. Существует два зачета за образование: налоговый зачет за расходы на обучение для лиц с низким доходом и зачет за обучение без возрастных ограничений и при условии выполнения соответствующих требований. Вы не можете претендовать на эти зачеты, если вы состоите в браке и подаете отдельные налоговые декларации. Воспользуйтесь Формой 8863, чтобы рассчитать зачет. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 970 \(Английский\)](#).

Для иностранцев-нерезидентов, см. подраздел ["Зачеты за образование"](#) в разделе [«Иностранцы-нерезиденты»](#), представленный ниже.

**Зачет за пенсионные накопительные взносы.** Вы можете претендовать на получение этого зачета (также известного как «накопительный зачет»), если вы сделали необходимые взносы в пенсионный план, спонсируемый работодателем, или в индивидуальный пенсионный план (IRA) в 2024 году. Воспользуйтесь Формой 8880 и инструкциями к ней для расчета этого зачета. Для дополнительной информации о требованиях для получения зачета см. [Публикацию № 590-A \(Английский\)](#).

**Налоговый зачет за ребенка и дополнительный налоговый зачет за ребенка.** «Ребенок, отвечающий установленным критериям» для целей налогового зачета за ребенка и дополнительного налогового зачета за ребенка – это ребенок, который...

- на конец 2024 года не достиг 17 лет;
- приходится налогоплательщику сыном, дочерью, приемным ребенком, воспитанником, братом или сестрой, сводным братом, сводной сестрой, единоутробным братом, единоутробной сестрой или потомком любого из перечисленных лиц (например, внуком или внучкой, племянником или племянницей);
- является гражданином США, жителем невключенных территорий или иностранцем-резидентом;
- не обеспечивает более половины своего содержания за 2024 год;
- проживал с вами более половины 2024 года (временные отсутствия, например, в школе, на каникулах или за медицинской помощью, считаются временем, проведенным в доме);
- в вашей налоговой декларации заявлен как иждивенец; и
- не подает совместную декларацию за год (или подает ее только для того, чтобы востребовать возврат удержанного подоходного налога или расчетных налоговых выплат).

Усыновленный ребенок считается собственным ребенком лица. Усыновленный ребенок – это ребенок, усыновленный лицом в законном порядке.

Если у лица отсутствует SNN (или ITIN), выданный на момент или ранее даты подачи декларации за 2024 год (в том числе с продлением срока), такое лицо не может претендовать на налоговый зачет за ребенка и дополнительный налоговый зачет за ребенка по первоначальной декларации за 2024 год или по декларации с поправками.

Если у вашего ребенка не было SSN, действительного для найма на работу, выданного до истечения срока подачи налоговой декларации за 2024 год (включая продление срока), вы можете указать этого ребенка для востребования налогового зачета за других иждивенцев, но не для востребования налогового зачета за ребенка. См. подраздел ["Налоговый зачет, выплачиваемый за других иждивенцев"](#), представленный ниже.

Используйте Приложение 8812 (Форма 1040), чтобы рассчитать суммы зачетов.

**Налоговый зачет, выплачиваемый за других иждивенцев.** Зачет за других иждивенцев предназначен для людей, у которых есть иждивенцы, и которые не могут претендовать на налоговый зачет за ребенка. Соответствующий критериям иждивенец должен быть гражданином США, жителем невключенных территорий или иностранцем-резидентом, и должен иметь SSN, ITIN или ATIN, выданные не позднее срока подачи вашей налоговой декларации за 2024 год (включая продления). Для дополнительной информации см. Приложение 8812 (Форма 1040) и инструкции к нему.

**Налоговый зачет за расходы на усыновление.** Вы можете иметь право на налоговый зачет в размере до 16 810 долларов США за соответствующие критериям расходы на усыновление ребенка, отвечающего требованиям. В случае усыновления ребенка с особыми потребностями зачет может быть востребован независимо от того, понесли ли вы соответствующие критериям расходы. Чтобы подать заявку на зачет за расходы на усыновление, подайте Форму 8839 вместе с Формой 1040 или 1040-SR.

**Налоговый зачет за заработанный доход (EITC).** EIC или налоговый зачет за заработанный доход (EITC) – это зачет для работающих людей с низким и средним доходом. Чтобы претендовать на EIC, вы должны получать доход от работы на кого-то или от ведения или владения бизнесом или фермой и соответствовать основным правилам. Кроме того, вы должны либо соответствовать дополнительным правилам для работников, у которых нет ребенка, соответствующего установленным критериям, либо иметь ребенка, который соответствует всем установленным критериям для детей. EIC уменьшает сумму налоговой задолженности и может помочь вам получить возврат. Для дополнительной информации перейдите по ссылке [IRS.gov/EITC](https://www.irs.gov/eitc).

Если у вас (или, в случае подачи совместной налоговой декларации, вашего(-ей) супруга(-и)) не было SSN, выданного до или в день срока подачи налоговой декларации за 2024 г. или ранее (включая продления), вы не можете востребовать EIC ни в первоначальной декларации, ни в декларации с поправками за 2024 г. Кроме того, если у ребенка не было SSN выданного до или в день срока подачи налоговой декларации или ранее (включая продления), вы не можете учитывать этого ребенка в качестве ребенка, соответствующего установленным критериям, при расчете EIC ни в вашей первоначальной декларации, ни в декларации с поправками за 2024 г.



*Если на карте социального обеспечения есть надпись «Недействительна для трудоустройства», а номер был выдан для того, чтобы вы (или ваш супруг либо ваш ребенок, соответствующий установленным критериям) могли получать федеральное пособие, вы не можете претендовать на EIC. Примером пособия, финансируемого из федерального бюджета, является программа Medicaid. Если на карте есть эта надпись и иммиграционный статус лица изменился так, что теперь оно является гражданином США или постоянным резидентом на законных основаниях, попросите SSA выдать новую карту социального обеспечения без этой надписи.*

Чтобы узнать, имеете ли вы право на EIC, перейдите по ссылке [IRS.gov/EITCAssistant](https://www.irs.gov/eitcassistant).

**Другая информация.** Существуют и другие правила получения права на EIC, которые здесь не рассматриваются. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 596](#).

## Иностранцы-нерезиденты

Вы можете претендовать на те же зачеты, что и иностранцы-резиденты. Вы также можете указать определенные налоги, которые вы заплатили, считаете уплаченными, или которые были удержаны из вашего дохода.

### Зачеты

Зачеты разрешены только в том случае, если вы получаете доход, фактически связанный с вашей коммерческой деятельностью в США. Возможно, вы сможете претендовать на некоторые из следующих зачетов.

**Налоговые льготы за выплату налогов в других странах.** Если вы получаете доход из иностранного источника, который фактически связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в США, вы можете претендовать на возмещение лю-

бых подоходных налогов, уплаченных или начисленных в любом иностранном государстве или территории, управляемой США, с этого дохода.

Если у вас нет дохода из иностранного источника, фактически связанного с профессиональной или коммерческой деятельностью в США, вы не можете претендовать на возмещение налога в счет налога США на уплаченные или начисленные налоги в иностранном государстве или территории, управляемой США.

Вы не можете получить зачет за уплату налогов, взимаемых иностранным государством или территорией, управляемой США с вашего дохода из источника в США, если эти налоги были начислены только потому, что вы являетесь гражданином или резидентом иностранного государства или территории.

Если вы подаете заявку на получение зачета за налоги, уплачиваемые за рубежом, вам, как правило, необходимо приложить к своей декларации Форму 1116. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 514 \(Английский\)](#).

**Налоговые зачеты по уходу за детьми и иждивенцами.** Вы можете иметь право на получение этого зачета, если вы платите кому-либо за уход за своим ребенком-иждивенцем младше 13 лет, соответствующим установленным критериям или за вашего иждивенца-инвалида или супруга-инвалида, чтобы вы могли работать или искать работу. Определения этих понятий см. в [Публикации № 503 \(Английский\)](#).

Иностранцы-нерезиденты, состоящие в браке, могут претендовать на зачет только в том случае, если они решат подать совместную налоговую декларацию с гражданином США или супругом-резидентом, как описано в подразделе ["Как сделать выбор"](#) в главе 1, или если они являются состоящими в браке лицами, живущими раздельно (см. раздел [«Тест на совместную налоговую декларацию»](#) в [Публикации № 503 \(Английский\)](#)).

Сумма расходов по уходу за вашим ребенком и иждивенцем, достаточная для права на зачет в любом налоговом году, не может превышать ваш заработанный доход в Соединенных Штатах за этот налоговый год. Заработанный доход обычно означает оклад, заработную плату и вознаграждение специалистов за оказанные вами личные услуги.

Для дополнительной информации см. [Публикацию № 503 \(Английский\)](#).

**Зачеты за расходы на образование.** Если вы являетесь иностранцем-нерезидентом в течение какой-либо части года, вы, как правило, не можете претендовать на зачеты за расходы на образование. Однако вы можете востребовать зачет за образование при следующих обстоятельствах.

1. Вы состоите в браке и решили подать совместную декларацию с гражданином США или супругом-резидентом, как описано в разделе ["Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент"](#) в главе 1.
2. Вы являетесь иностранцем с двойным статусом резидентства и хотите получить статус резидента США в течение всего года. См. подраздел ["Выбор статуса иностранца-резидента"](#) в главе 1.

Дополнительная информация о налоговом зачете за расходы на обучение для лиц с низким доходом доступна по ссылке [IRS.gov/OIC](https://www.irs.gov/oic) [\(Английский\)](#).

**Зачет за пенсионные накопительные взносы.** Вы можете претендовать на получение этого зачета (также известного как «накопительный зачет»), если вы сделали необходимые взносы в пенсионный план, спонсируемый работодателем, или в индивидуальный пенсионный план (IRA) в 2024 году. Вы не можете претендовать на этот зачет, если...

- вы родились после 1 января 2007 года,
- вы были студентом, обучающимся в режиме полной нагрузки (full-time);
- вы были заявлены как иждивенец по чьей-либо налоговой декларации за 2024 год; или
- ваш скорректированный валовой доход превышает 38 250 долларов США.

Воспользуйтесь Формой 8880, чтобы рассчитать зачет. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 590-A \(Английский\)](#).

**Налоговый зачет за ребенка и дополнительный налоговый зачет за ребенка.** Только иностранцы-нерезиденты, являющиеся жителями неключенных территорий; резиденты Канады, Мексики или Южной Кореи; или студенты и бизнес-стажеры из Индии, которые имеют право на льготы в соответствии со статьей 21 (2) соглашения об избежании двойного налогообложения с Индией, могут претендовать на налоговый зачет за ребенка.

«Ребенок, дающий право на зачет» для целей налогового зачета за ребенка и дополнительного налогового зачета за ребенка – это ребенок, который...

- на конец 2024 года не достиг 17 лет;
- приходится налогоплательщику сыном, дочерью, приемным ребенком, воспитанником, братом или сестрой, сводным братом, сводной сестрой, единоутробным братом, единоутробной сестрой или потомком любого из перечисленных лиц (например, внуком или внучкой, племянником или племянницей);
- является гражданином США, жителем неключенных территорий или иностранцем-резидентом;
- не обеспечивает более половины своего содержания за 2024 год.
- проживал с вами более половины 2024 года (временные отсутствия, например, в школе, на каникулах или за медицинской помощью, считаются временем, проведенным в доме);
- в вашей налоговой декларации заявлен как иждивенец; и
- не подает совместную декларацию за год (или подает ее только для того, чтобы востребовать возврат удержанного подоходного налога или расчетных налоговых выплат).

Усыновленный ребенок считается собственным ребенком лица. Усыновленный ребенок – это ребенок, усыновленный лицом в законном порядке.

Если у вас не было номера SSN (или ITIN), выданного до или в день срока подачи налоговой декларации за 2024 г. (включая продления) или до этого, вы не можете претендовать на налоговый зачет на ребенка ни в первоначальной декларации, ни в декларации с поправками.

Если у вашего ребенка не было SSN, действительного для найма на работу, выданного выданного до или в день срока подачи налоговой декларации за 2024 г. (включая продление срока), вы не можете претендовать на налоговый зачет на ребенка для этого ребенка, но можете претендовать на зачет для других иждивенцев для этого ребенка. См. подраздел ["Налоговый зачет, выплачиваемый за других иждивенцев"](#), рассмотренный ниже.

Используйте Приложение 8812 (Форма 1040), чтобы рассчитать суммы зачетов.

**Налоговый зачет, выплачиваемый за других иждивенцев.** Иждивенцы, не дающие право на налоговый зачет за ребенка, тем не менее могут давать право на получение зачета за других иждивенцев. Это безвозвратный налоговый зачет в размере 500 долларов США на лицо, соответствующее установленным критериям. Иждивенец, соответствующий установленным критериям, должен быть гражданином США, жителем невключенных территорий (например, Американское Самоа) или иностранцем-резидентом. См. [инструкции к Форме 1040-NR \(Английский\)](#) Чтобы претендовать на зачет за других иждивенцев, ваш иждивенец должен иметь SSN, ITIN или ATIN, выданные не позднее срока подачи налоговой декларации за 2024 год (включая продления).



*Только иностранцы-нерезиденты, являющиеся жителями невключенных территорий; резиденты Канады, Мексики или Южной Кореи; или студенты и стажеры из Индии, которые имеют право на получение льгот в соответствии со статьей 21(2) договора о подоходном налоге с Индией, могут претендовать на получение зачета для других иждивенцев.*

**Налоговый зачет за расходы на усыновление.** Вы можете иметь право на налоговый зачет в размере до 16 810 долларов США за соответствующие критериям расходы на усыновление ребенка, отвечающего требованиям. В случае усыновления ребенка с особыми потребностями зачет может быть востребован независимо от того, понесли ли вы соответствующие критериям расходы. Чтобы получить зачет на усыновление, подайте Форму 8839 с вашей Формой 1040-NR.

Состоящие в браке иностранцы-нерезиденты могут претендовать на получение зачета только в том случае, если они решат подать совместную декларацию с супругом-гражданином США или супругом-резидентом, как описано в разделе ["Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент"](#) в главе 1, или, если супруги квалифицируются как определенные состоящие в браке лица, проживающие раздельно (см. раздел [«Лица, состоящие в браке и подающие налоговую декларацию раздельно»](#) в инструкциях к Форме 8839).

**Зачет на альтернативный минимальный налог за предыдущий год.** Если вы заплатили альтернативный минимальный налог в предыдущем году, используйте Форму 8801 и инструкции к ней, чтобы узнать, имеете ли вы право на получение этого зачета.

**Зачет за заработанный доход (EIC).** Если вы являетесь иностранцем-нерезидентом в течение какой-либо части налогового года, вы, как правило, не можете получить зачет за заработанный доход (EIC). Однако, если вы состоите в браке и решите подать совместную декларацию с супругом-гражданином США или супругом-резидентом, как описано в разделе ["Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент"](#) в главе 1, вы можете иметь право на получение зачета.

Если у вас или у вашего(-ей) супруга(-и) не было SSN, выданного до или в день срока подачи налоговой декларации за 2024 г. (включая продление), вы не можете востребовать EIC ни в первоначальной декларации, ни в декларации с поправками за 2024 г. Кроме того, если у ребенка не было SSN,

выданного до или в день срока подачи налоговой декларации (включая продление), вы не можете считать этого ребенка дающим право на зачет при определении EIC ни в первоначальной декларации, ни в декларации с поправками за 2024 г.



*Если на карточке социального обеспечения есть надпись «Недействительна для трудоустройства», и номер был выдан для того, чтобы вы (или ваш супруг (-а) или ваш ребенок, отвечающий требованиям) могли получать пособие, финансируемое из федерального бюджета, вы не можете претендовать на EIC. Примером пособия, финансируемого из федерального бюджета, является программа Medicaid. Если на карте есть эта надпись и иммиграционный статус человека изменился таким образом, что он теперь является гражданином США или законным постоянным жителем, попросите Управление социального обеспечения США (SSA) выдать новую карту социального обеспечения без этой надписи.*

Для более подробной информации о зачетах см. [Публикацию № 596](#).

## Удержанный налог

Вы можете востребовать, чтобы налог, удержанный в течение года, пошел в счет уплаты вашего налога в США. Укажите соответствующую информацию в строках с 25a по 25g Формы 1040-NR. Удержанный налог уменьшает сумму любого налога, который вы должны уплатить по Форме 1040-NR.

**Удержание из заработной платы.** Любой федеральный подоходный налог, удерживаемый с вашей заработной платы в течение налогового года, когда вы были иностранцем-нерезидентом, допускается в качестве платежа в счет вашего обязательства по подоходному налогу в США за тот же год. Вы можете востребовать, чтобы налог, удержанный в течение года, пошел в счет уплаты вашего налога в США независимо от того, занимались ли вы профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах в течение года и была ли заработная плата (или любой другой доход) связана с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах.

**Удержание излишка налога на социальное обеспечение.** Если у вас есть два или более работодателя, вы можете претендовать на получение зачета в счет вашего обязательства по подоходному налогу в США по налогу в фонд социального обеспечения, удержанного сверх требуемого максимального размера. См. раздел ["Налоги в фонды социального обеспечения и программы «Медикер»"](#) в главе 8, для более подробной информации.

**Дополнительный налог в фонд программы «Медикер».** Ваш работодатель несет ответственность за удержание 0,9% (0,009) дополнительного налога в фонд программы «Медикер» из заработной платы или из пенсионных выплат для работников железнодорожного транспорта (RRTA), превышающих 200 000 долларов США в 2024 году. Если у вас нет задолженности по дополнительному налогу в фонд программы «Медикер», вы можете востребовать зачет за любой удержанный дополнительный налог в фонд программы «Медикер» в отношении общего налогового обязательства, указанного в вашей налоговой декларации, заполнив Форму 8959.

**Налог на невыплаченную долгосрочную прибыль от продажи капитальных активов.** Если вы являетесь

акционером взаимного фонда (или другой регулируемой инвестиционной компании (RIC)) или инвестиционного фонда недвижимости (REIT), вы можете получить зачет за свою долю любых налогов, уплаченных компанией за ее невыплаченную долгосрочную прибыль от продажи капитальных активов. Вы получите информацию по Форме 2439, которую вы должны приложить к вашей налоговой декларации.

**Налог, удерживаемый до осуществления выплаты.** Вы можете использовать в качестве платежа любой налог, удерживаемый до осуществления выплаты по инвестиционному или другому фиксированному или определяемому годовому или периодическому доходу, выплаченному вам. Фиксированный или определяемый доход включает проценты, дивиденды, арендную плату и роялти, которые вы не называете фактически связанным доходом. Заработная плата или вклад могут быть фиксированным или определяемым доходом для вас, и обычно подлежат удержанию, как описано выше. Налоги на фиксированный или определяемый доход удерживаются по ставке 30% или по более низкой договорной ставке.

**Налог, удерживаемый с дохода товарищества.** Если вы являетесь иностранным партнером в товариществе, товарищество удержит налог с вашей доли фактически связанного налогооблагаемого дохода от товарищества. Товарищество предоставит вам отчет в Форме 8805 с указанием удержанного налога. Товарищество, акции которого продаются и покупаются на бирже, может удерживать налоги из суммы распределения дохода от вашего фактической связанного дохода. В этом случае товарищество предоставит вам отчет в Форме 1042-S. В зависимости от целесообразности, укажите удержанный налог в качестве платежа либо в строке 25e, либо в строке 25g Формы 1040-NR.

**Налог, удерживаемый с прибыли от продажи или обмена определенных партнерских долей.** Если вы являетесь прямым или косвенным иностранным партнером в американском или иностранном товариществе, которое участвует (или рассматривается как участвующее) в профессиональной или коммерческой деятельности в Соединенных Штатах, и вы прямо или косвенно распоряжаетесь этим процентом для получения прибыли, то для переводов, происходящих после 2017 года, получатель, как правило, удерживает и платит в IRS от вашего имени налог, равный 10% от суммы, реализованной при продаже. Правила удержания и выплаты сверх этой суммы аналогичны правилам продажи долей в недвижимости США. Вы получите Форму 8288-A, отражающую удержанную сумму, которую вы затем можете востребовать в строке 25f вашей Формы 1040-NR в качестве зачета за налог, который вы должны с прибыли. Вы можете предоставить получателю определенную информацию, чтобы уменьшить или устранить удержание. Например, если положение Налогового кодекса о неучитывании прибыли применяется ко всей прибыли, полученной при передаче, получателю не нужно удерживать налог, если вы предоставите уведомление, сообщающее о применении положения о неучитывании прибыли. Если вы являетесь получателем, и ваш налог не был удержан, товарищество, в соответствии с разделом 1446(f)(4), может удержать налог при распределении дохода.

Решение Министерства финансов США (T.D. 9926 (85 FR 76910)), доступное по адресу [IRS.gov/irb/2020-51\\_IRS#TD-9926](#) (Английский),

опубликованное 30 ноября 2020 года (с исправлениями в 86 FR 13191), содержит окончательные нормативы (нормативы раздела 1446(f)), касающиеся удержания и отчетности, требуемых согласно разделу 1446(f) при передаче долей в определенных товариществах, включающие требования по удержанию, применяемые к брокерам, осуществляющим передачу долей в товариществах, акции которых продаются и покупаются на бирже (PTR). Хотя удержание по разделу 1446(f) обычно применяется к передачам, произошедшим 1 января 2018 года или после этой даты, некоторые положения нормативов раздела 1446(f) применяются к передачам, произошедшим 1 января 2024 года или после этой даты. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 515 \(Английский\)](#).

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

**Налог, удерживаемый при отказе от долей в недвижимости в США.** Вы можете использовать в качестве платежа любой налог, удержанный в связи с отказом от доли в недвижимости США (или дохода, рассматриваемого как полученный в результате отказа от доли в недвижимости США). См. раздел ["Прибыль или убыток от недвижимого имущества"](#) в главе 4. Покупатель предоставит вам отчет об удержанной сумме в Форме 8288-А. Укажите информацию о налоге, удержанном в качестве платежа, в строке 25f Формы 1040-NR.

**Требование уплаты налога, удержанного с вашей декларации.** Когда вы заполняете свою налоговую декларацию, будьте особенно внимательны, чтобы ввести правильную сумму любого удержанного налога, указанную в ваших информационных документах. В следующей таблице перечислены некоторые наиболее распространенные информационные документы и показано, где можно найти сумму удержанного налога.

Номер формы	Место удержания налога
RRB-1042S	Ячейка 13
SSA-1042S	Ячейка 9
W-2	Ячейка 2
W-2c	Ячейка 2
1042-S	Ячейка 10
8805	Строка 10
8288-A	Ячейка 4

## Действительные резиденты Американского Самоа или Пуэрто-Рико

Если вы иностранец-нерезидент, который является действительным резидентом Американского Самоа или Пуэрто-Рико в течение всего налогового года, вы, как правило, облагаетесь налогом так же, как иностранцы-резиденты. Вам следует подать Форму 1040 или 1040-SR и указать информацию обо всех доходах из источников как в Соединенных Штатах, так и за их пределами. Однако вы можете исключить доходы, описанные в следующих пунктах.

Однако для целей налогообложения, отличных от отчетности о доходах, вы будете рассматриваться как иностранец-нерезидент. Например, вам не разрешается стандартный вычет, вы не можете

подать совместную декларацию и не можете указать иждивенца, если это лицо не является гражданином Соединенных Штатов или жителем невключенных территорий. Существуют также ограничения на то, какие вычеты и зачеты разрешены. См. подраздел ["Иностранцы-нерезиденты"](#) в разделах ["Вычеты"](#) и ["Постатейные вычеты"](#), и также раздел ["Налоговые зачеты и платежи"](#) в этой главе.

**Резиденты Пуэрто-Рико.** Если вы являетесь действительным жителем Пуэрто-Рико в течение всего года, вы можете исключить из валового дохода все доходы из источников в Пуэрто-Рико (кроме сумм за услуги, оказанные в качестве сотрудника Соединенных Штатов или любого из их агентств).

Если вы сообщаете о доходах за календарный год и у вас нет заработной платы, подлежащей удержанию в 2024 году, подайте декларацию и заплатите налог до 16 июня 2025 года. Вы также должны внести свой первый платеж по расчетному налогу за 2025 год до 16 июня 2024 года. Вы не можете подать совместную декларацию по налогу на прибыль или произвести совместные платежи по предпологаемому налогу. Однако, если вы состоите в браке с гражданином или резидентом США, см. раздел ["Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент"](#) в главе 1.

Если вы получаете заработную плату, подлежащую удержанию, ваша декларация по подоходному налогу в США должна быть подана до 15 апреля 2025 года. Вы также должны внести свой первый платеж по расчетному налогу за 2025 год до 15 апреля 2025 года. Для получения информации об удержании и расчетном налоге см. [главу 8](#).

**Резиденты Американского Самоа.** Если вы являетесь действительным резидентом Американского Самоа в течение всего года, вы можете исключить из валового дохода все доходы из источников в Американском Самоа (кроме сумм за услуги, выполненные в качестве сотрудника правительства США или любого из его агентств). Сотрудник правительства Американского Самоа не считается сотрудником правительства США или любого из его агентств для целей исключения. Для более подробной информации об этом исключении, см. Форму 4563 и [Публикацию № 570 \(Английский\)](#).

## 6.

# Налоговый год с двойным статусом

## Введение

Считается, что у вас налоговый год с двойным статусом, если вы были иностранцем-резидентом и иностранцем-нерезидентом в одном и том же году. Двойной статус не относится к вашему гражданству; он относится только к вашему статусу резидента в Соединенных Штатах применительно к налогам. При определении вашего обязательства по подоходному налогу в США за налоговый год с двойным

статусом применяются различные правила для части года, в течение которого вы являетесь резидентом Соединенных Штатов, и части года, в течение которой вы являетесь нерезидентом.

Наиболее распространенными налоговыми годами с двойным статусом являются годы прибытия и отъезда. См. раздел ["Иностранцы с двойным статусом"](#) в главе 1.

Если вы состоите в браке, и решили быть [супругом-нерезидентом, рассматриваемым как резидент](#), как описано в главе 1, правила этой главы не распространяются на вас в течение этого года.

## Темы

В этой главе обсуждается:

- Доходы, облагаемые налогом,
- Ограничения для налогоплательщиков с двойным статусом,
- Как рассчитать налог,
- Формы для подачи,
- Когда и куда подавать, и
- Как заполнить декларацию, имея двойной статус.

## Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

### Публикация

- 503** «Расходы по уходу за детьми и иждивенцами»
- 514** «Зачет за выплату налогов иностранному государству для физических лиц»
- 575** «Доход от пенсий и иннуитетов»

### Форма (и инструкции)

- 1040** «Декларация о выплате индивидуального подоходного налога США»
- 1040-SR** «Налоговая декларация США для пожилых людей»
- 1040-C** «Декларация о выплате индивидуального подоходного налога США отъезжающих иностранцев»
- 1040-ES** «Расчетный налог для физических лиц»
- 1040-ES (NR)** «Расчетный налог иностранцев-нерезидентов»
- 1040-NR** «Декларация иностранца-нерезидента»
- 1116** «Налоговый зачет за налоги, уплаченные иностранному государству»

См. [главу 12](#) для получения информации о получении этих публикаций и формуляров.

## Налоговый год

Вы должны подать налоговую декларацию на основе годового отчетного периода, называемого «налоговым годом». Если вы ранее не устанавливали финансовый налоговый год, вашим налоговым годом является календарный год. Календарный год - это 12 месяцев подряд, заканчивающихся 31 декабря. Если вы ранее установили обычный финансовый год (12 месяцев подряд, заканчивающихся в

последний день месяца, отличного от декабря, или 52-53-недельный год), и считается резидентом США в течение любого календарного года, вы будете считаться резидентом США в течение любой части вашего финансового года, которая попадает в этот календарный год.

## Доходы, подлежащие налогообложению

В течение части года, когда вы являетесь иностранцем-резидентом, вы облагаетесь налогом на доходы из всех источников. Доход из источников за пределами Соединенных Штатов облагается налогом, если вы получаете его, будучи иностранцем-резидентом. Доход облагается налогом, даже если вы заработали его, будучи иностранцем-нерезидентом, или если вы стали иностранцем-нерезидентом после его получения и до конца года.

В течение части года, когда вы являетесь иностранцем-нерезидентом, вы облагаетесь налогом на доходы из источников в США и на определенные доходы из иностранных источников, которые рассматриваются как фактически связанные с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Правила учета доходов из иностранных источников как фактически связанных обсуждаются в разделе ["Иностранный доход"](#) в главе 4.

Доход из источников за пределами Соединенных Штатов, который фактически не связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах, не облагается налогом, если вы получаете его, будучи иностранцем-нерезидентом. Доход не облагается налогом, даже если вы заработали его, будучи иностранцем-резидентом, или если вы стали иностранцем-резидентом или гражданином США после его получения и до конца года.

Доход из источников в США облагается налогом независимо от того, получаете ли вы его в качестве иностранца-нерезидента или иностранца-резидента, если только он специально не освобожден от налогов в соответствии с Налоговым кодексом или положением налогового соглашения. Как правило, положения налогового соглашения применяются только к той части года, в которой вы были нерезидентом. Однако в некоторых случаях положения договора могут применяться, когда вы были иностранцем-резидентом. Для получения дополнительной информации см. [главу 9](#).

При определении того, какой доход облагается налогом в Соединенных Штатах, вы должны учитывать льготы в соответствии с налоговым законодательством США, а также пониженные налоговые ставки и льготы, предусмотренные налоговыми соглашениями между Соединенными Штатами и некоторыми зарубежными странами. Для дальнейшего обсуждения налоговых соглашений см. [главу 9](#).

## Ограничения для налогоплательщиков с двойным статусом

Следующие ограничения применяются, если вы подаете налоговую декларацию за налоговый год с двойным статусом.

**Стандартный вычет.** Вы не можете использовать стандартный вычет, разрешенный в Форме 1040 или 1040-SR. Тем не менее, вы можете указать любые допустимые постатейные вычеты.

**Основной кормилец.** Вы не можете использовать столбец таблицы "Основной кормилец" или рабочий лист для расчета налогов.

**Совместная налоговая декларация.** Вы не можете подавать совместную налоговую декларацию. Тем не менее, см. подраздел ["Выбор статуса иностранца-резидента"](#) в разделе [«Иностранцы с двойным статусом»](#) в главе 1.

**Налоговые ставки.** Если вы состоите в браке и являетесь нерезидентом Соединенных Штатов в течение всего или части налогового года, и вы не решаете подавать совместную налоговую декларацию, как описано в [главе 1](#), вы должны использовать столбец Налоговой таблицы или Рабочий лист для расчета налогов для лиц, состоящих в браке и подающих декларацию раздельно, чтобы определить свой налог на доход, фактически связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Вы не можете использовать столбец Налоговой таблицы или Рабочий лист для расчета налогов для лиц, состоящих в браке и подающих совместную декларацию или для лиц, не состоящих в браке. Однако вы можете подать декларацию как лицо, не состоящее в браке, если вы жили отдельно от своего супруга в течение последних 6 месяцев года, и вы являетесь...

- состоящим в браке жителем Канады, Мексики или Южной Кореи; или
- состоящим в браке жителем невключенных территорий.

См. инструкции к Форме 1040-NR для того, чтобы понять, соответствуете ли вы критериям.

Житель невключенных территорий - это физическое лицо, которое, хотя и не является гражданином США, присягнуло на верность Соединенным Штатам. Жители невключенных территорий включают американских самоанцев и жителей Северных Марианских островов, которые решили стать жителями невключенных территорий, а не гражданами США.

## Иждивенцы

Как налогоплательщик с двойным статусом, вы можете указать иждивенца в своей налоговой декларации. Как правило, иждивенец - это соответствующий критериям ребенок или соответствующий критериям родственник. Вы можете иметь право востребовать дополнительные вычеты и зачеты, если у вас есть соответствующий критериям иждивенец. Дополнительную информацию см. в [инструкциях к Форме 1040](#) или [инструкциях к Форме 1040-NR \(Английский\)](#).

Если вы были жителем невключенных территорий или проживали в Канаде или Мексике, вы можете указывать иждивенца на тех же условиях, что и граждане США. Если вы являетесь жителем Южной Кореи или Индии, см. [главу 5](#).

## Как рассчитать свой налог

Когда вы рассчитываете свой налог в США за год с двойным статусом, на вас распространяются разные правила в течение части года, в которой вы

являетесь резидентом, и части года, в которой вы являетесь нерезидентом.

## Доход

Все доходы за период вашего проживания и все доходы, которые фактически связаны с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах за период вашего нерезидентства, после допустимых вычетов, добавляются и облагаются налогом по ставкам, которые применяются к гражданам и резидентам США. Доход, который не связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах за период вашего нерезидентства, облагается фиксированной ставкой в размере 30% или более низкой договорной ставкой. Вы не можете делать никаких вычетов из этого дохода.

**Социальное обеспечение и пенсионные выплаты для сотрудников железной дороги.** Во время той части года, в течение которой вы являетесь иностранцем-нерезидентом, 85% любых выплат из фонда социального обеспечения США (и эквивалентная часть пенсионных выплат для сотрудников железной дороги 1-го уровня), которые вы получаете, облагаются единым налогом в размере 30%, если только вы не освобождены от уплаты или не облагаетесь более низкой договорной ставкой. (См. раздел ["Налог в размере 30%"](#) в главе 4.)

Во время той части года, в течение которой вы являетесь иностранцем-резидентом, часть выплат из фонда социального обеспечения и эквивалентная часть выплат для сотрудников железной дороги 1-го уровня будут облагаться налогом по дифференцированным ставкам, если ваш валовой доход с поправками и изменениями плюс половина этих выплат превышает определенную базовую сумму.

Используйте рабочий лист для выплат из фонда социального обеспечения в инструкциях к Форме 1040, чтобы помочь вам определить налогооблагаемую часть ваших выплат из фонда социального обеспечения и эквивалентных пенсионных выплат для сотрудников железной дороги 1-го уровня за ту часть года, в течение которой вы были иностранцем-резидентом.

Если вы получали выплаты из фонда социального обеспечения в США, будучи иностранцем-нерезидентом, Управление социального обеспечения (SSA) направит вам Форму SSA-1042S с указанием ваших совокупных выплат за весь год и суммы удержанного налога. Вы не будете получать отдельные отчеты о выплатах, полученных в период вашего резидентства и нерезидентства. Поэтому для вас важно вести тщательный учет этих сумм. Эта информация необходима для правильного заполнения декларации и определения налоговой задолженности.

Если вы получали пенсионные выплаты для сотрудников железной дороги, будучи иностранцем-нерезидентом, Пенсионный совет железной дороги США (RRB) вышлет вам Форму RRB-1042S «Отчет для иностранцев-нерезидентов, получающих выплаты от Пенсионного совета железной дороги» и/или Форму RRB-1099-R «Аннуитеты или пенсии, выданные Пенсионным советом железной дороги». Если ваша страна законного проживания изменилась, или ваша ставка налога изменилась в течение налогового года, вы можете получить несколько форм.

## Налоговые зачеты и платежи

Это обсуждение охватывает налоговые зачеты и платежи для иностранцев с двойным статусом.

### Зачеты

Как иностранец с двойным статусом, вы, как правило, можете претендовать на налоговые зачеты, используя те же правила, которые применяются к иностранцам-резидентам. Существуют определенные ограничения, которые могут применяться. Эти ограничения обсуждаются здесь, наряду с кратким объяснением зачетов, на которые часто претендуют физические лица.



*Вы не можете претендовать на зачеты за налог на образование, зачет за заработанный доход (EIC) или зачет для пожилых людей или инвалидов, если вы не состоите в браке и не приняли решение считаться резидентом США в течение всего 2024 года, подав совместную декларацию со своим супругом, который является гражданином или резидентом США, как описано в [главе 1](#).*

**Зачет налогов, уплаченных за границей.** Если вы уплатили или несете ответственность за уплату подоходного налога на территории другой страны с доходов из иностранных источников, вы можете претендовать на получение зачета налогов, уплаченных за границей.

Если вы претендуете на зачет налогов, уплаченных за границей, вы, как правило, должны подать Форму 1116 с вашей декларацией о подоходном налоге. Для дополнительной информации см. инструкции к Форме 1116 и [Публикацию № 514 \(Английский\)](#).

**Налоговые зачеты по уходу за детьми и иждивенцами.** Вы можете претендовать на получение этого зачета, если платите кому-либо за уход за вашим ребенком-иждивенцем в возрасте до 13 лет или вашим иждивенцем-инвалидом или супругом-инвалидом, чтобы вы могли работать или искать работу.

Состоящие в браке иностранцы с двойным статусом могут претендовать на получение зачета только в том случае, если они решат подать совместную декларацию, как описано в [главе 1](#), или если они соответствуют критериям определенной категории лиц, состоящих в браке и живущих отдельно.

Сумма расходов по уходу за вашим ребенком и иждивенцами, которая подпадает под действие зачета в любом налоговом году, не может превышать ваш заработанный доход за этот налоговый год.

Для дополнительной информации см. [Публикацию № 503 \(Английский\)](#) и Форму 2441.

**Зачет на пенсионные сбережения.** Вы можете претендовать на этот зачет (также известный как «зачет вкладчика»), если вы внесли соответствующие взносы в пенсионный план, спонсируемый работодателем, или в индивидуальное пенсионное соглашение (IRA) в 2024 году. Вы не можете претендовать на этот зачет, если...

- вы родились после 1 января 2007 года,
- вы были студентом, обучавшимся в режиме полной нагрузки (full-time),
- вы были заявлены в качестве иждивенца в налоговой декларации за 2024 год другого лица, или

- ваш скорректированный валовой доход за год составляет более 38 250 долларов США.

Для расчета суммы налогового зачета используйте Форму 8880. Для дополнительной информации см. [Публикацию №590-A \(Английский\)](#).

**Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, и дополнительный налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка.** «Ребенок, дающий право» на получение налогового зачета, выплачиваемого за ребенка, и дополнительного налогового зачета, выплачиваемого за ребенка, – это ребенок, который...

- на конец 2024 года не достиг 17 лет;
- приходится налогоплательщику сыном, дочерью, приемным ребенком, воспитанником, братом, сестрой, сводным братом, сводной сестрой, единоутробным братом, единоутробной сестрой или потомком любого из перечисленных лиц (например, внуком или внучкой, племянником или племянницей);
- является гражданином США, жителем США или иностранцем, проживающим в США;
- за 2024 год не обеспечил более половины своего содержания;
- проживал с налогоплательщиком более половины 2024 года (временное отсутствие, например, для учебы в школе, на время каникул или лечения считается в качестве нахождения дома);
- в налоговой декларации заявлен как иждивенец; и
- не подает совместную декларацию за данный год (или подает ее только для того, чтобы подать заявку на возмещение удержанного подоходного налога или рассчитанных налоговых выплат).

Усыновленный ребенок всегда считается собственным ребенком налогоплательщика. Усыновленный ребенок – это ребенок, усыновленный налогоплательщиком в законном порядке.

Если у вас отсутствует номер счета социального обеспечения (или индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика), выданный на момент или ранее крайнего срока подачи декларации за 2024 год (в том числе с учетом продления срока), вы не можете претендовать на налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, в первоначальной декларации за 2024 год или с поправками.

Если у вашего ребенка отсутствовал номер счета социального обеспечения, действительный для работы по найму и выданный до крайнего срока подачи налоговой декларации за 2024 год (в том числе с продлением срока), вы не можете претендовать на налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, но можете претендовать на налоговый зачет, выплачиваемый за других иждивенцев, за этого ребенка. См. раздел ["Налоговый зачет, выплачиваемый за других иждивенцев"](#) ниже.

Для расчета суммы налоговых зачетов используйте Приложение 8812 (Форма 1040) и инструкции к нему.

**Налоговый зачет, выплачиваемый за других иждивенцев.** Зачет за других иждивенцев предназначен для людей, у которых есть иждивенцы, и которые не могут претендовать на налоговый зачет за ребенка. Соответствующий критериям иждивенец должен быть гражданином США, жителем невключенных территорий или иностранцем-резидентом, и должен иметь SSN, ITIN или ATIN (индивидуальный номер налогоплательщика для приемного ре-

бенка), выданные не позднее срока подачи вашей налоговой декларации за 2024 год (включая продления). Для дополнительной информации см. Приложение 8812 (Форма 1040) и инструкции к нему.

**Налоговый зачет за расходы на усыновление.** Вы можете претендовать на налоговый зачет на сумму не более 16 810 долларов США за соответствующие критериям расходы на усыновление ребенка, который соответствует критериям. Также данная сумма может быть выплачена в случае усыновления ребенка с особыми потребностями вне зависимости от наличия соответствующих критериям расходов. Для получения этого зачета подайте Форму 8839 вместе с декларацией подоходного налога США.

Лица, обладающие статусом резидента и статусом нерезидента в течение одного налогового года и состоящие в браке, могут претендовать на данный налоговый зачет, только если ["супруг-нерезидент будет рассматриваться как резидент"](#), как указано в главе 1, или если такая супружеская пара получит статус супружеской пары, проживающей отдельно (см. раздел [«Лица, состоящие в браке и подающие отдельные налоговые декларации»](#) в инструкциях к Форме 8839).

### Платежи

Вы можете указать уплаченные налоги, налоги, засчитанные в качестве уплаченных, или налоги, удержанные из вашей заработной платы, в качестве платежей в счет обязательств по подоходному налогу США. Такие налоги включают...

- налоги, удержанные из заработной платы, полученной за деятельность на территории США,
- налоги, удержанные из различных источников дохода от деятельности на территории США, кроме заработной платы,
- расчетный налог, уплаченный при подаче Формы 1040-ES или Формы 1040-ES (NR), и
- налог, уплаченный при подаче Формы 1040-C во время отъезда из США.

## Формы для подачи

Декларация о выплате индивидуального подоходного налога США, которую вы должны подавать в качестве лица, обладающего двойным статусом иностранца-резидента и иностранца-нерезидента в течение одного налогового года, зависит от того, каким статусом вы обладаете в **конце** данного налогового года: резидент или нерезидент.

**Резидент на конец налогового года.** Если вы налогоплательщик с двойным статусом, в течение года получили статус резидента, и являетесь таковым в последний день данного налогового года, вы должны подать Форму 1040 или 1040-SR. Введите «Dual-Status Return» («Налоговая декларация налогоплательщика с двойным статусом») в верхней части налоговой декларации. Для отчета о доходах в течение периода года, когда вы являлись нерезидентом, приложите к налоговой декларации заявление. Вы можете использовать в качестве заявления Форму 1040-NR, где обязательно нужно ввести «Dual-Status Statement» («Заявление налогоплательщика с двойным статусом») в верхней части формы.

**Нерезидент на конец налогового года.** Если вы налогоплательщик, отказавшийся от статуса резидента в течение данного года и не являющийся таковым в последний день данного налогового года, вы должны подать Форму 1040-NR. Введите «Dual-Status Return (Налоговая декларация налогоплательщика с двойным статусом)» в верхней части налоговой декларации. Для отчета о доходах в течение периода года, когда вы являлись резидентом, приложите к налоговой декларации заявление. Вы можете использовать в качестве заявления Форму 1040 или 1040-SR, где обязательно нужно ввести «Dual-Status Statement» («Заявление налогоплательщика с двойным статусом») в верхней части формы.

Если в 2024 году вы отказались от гражданства или утратили статус резидента, вам может потребоваться подать заявление об отказе от гражданства (Форма 8854) вместе с налоговой декларацией. Для дополнительной информации см. раздел ["Налог на экспатриацию"](#) в главе 4.

**Заявление.** В любом заявлении должно содержаться ваше имя, адрес и идентификационный номер налогоплательщика (TIN). Вам не требуется подписывать отдельное заявление или приложение в дополнении к налоговой декларации, поскольку подпись на налоговой декларации действительна и для прикрепленных заявлений и приложений.

## Когда и где можно подать документы

Если на момент последнего дня налогового года вы являетесь резидентом и отчитываетесь о своих доходах каждый календарный год, вы должны подавать налоговую декларацию не позднее 15 апреля года, следующего за вашим налоговым годом (при этом см. [Совет \(TIP\)](#), представленный ниже). Если ваш налоговый год не совпадает с календарным годом, вам необходимо подавать налоговую декларацию не позднее 15 числа четвертого месяца, следующего за вашим налоговым годом. В обеих ситуациях вам необходимо подать налоговую декларацию по адресу, предназначенному для иностранцев с двойным статусом в течение одного налогового года, указанному на обороте инструкции к Форме 1040.

Если на момент последнего дня налогового года вы являетесь нерезидентом и отчитываетесь о своих доходах каждый календарный год, вы должны подавать налоговую декларацию не позднее 15 апреля года, следующего за вашим налоговым годом, если вы получаете заработную плату, подлежащую удержанию налогов. Если вы отчитываетесь о своих доходах в другом порядке, нежели каждый календарный год, вам необходимо подавать налоговую декларацию не позднее 15 июня года, следующего за вашим налоговым годом. Если вы отчитываетесь о своих доходах в другом порядке, нежели каждый календарный год, вам необходимо подавать налоговую декларацию не позднее 15 числа шестого месяца, следующего за вашим налоговым годом. В любом случае вам необходимо отправить налоговую декларацию по данному адресу:

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service  
Austin, TX 73301-0215

Если вы прикладываете к налоговой декларации квитанцию об оплате, вам необходимо отправить оба документа по данному адресу:

Internal Revenue Service  
P.O. Box 1303  
Charlotte, NC 28201-1303

**TIP** Если срок подачи налоговой декларации приходится на субботу, воскресенье или официальный выходной день, крайним сроком подачи становится следующий день, не являющийся субботой, воскресеньем или официальным выходным днем.

## 7.

# Информация о подаче налоговой декларации

## Введение

В данной главе представлена основная необходимая информация о подаче налоговой декларации.

### Темы

В этой главе обсуждается:

- Формы, которые должны подавать иностранцы, проживающие в США,
- Когда и где можно подать документы,
- Штрафы и
- Налоговые декларации с поправками и востребование возврата.

### Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

#### Формы (и инструкции)

- 1040** «Декларация о выплате индивидуального подоходного налога США»
- 1040-SR** «Налоговая декларация США для пожилых людей»
- 1040-NR** «Декларация иностранца-нерезидента»

См. [главу 12](#) за информацией о получении перечисленных форм.

## Какие документы, когда и где можно подать

Какую налоговую декларацию, когда и где вам необходимо подать зависит от того, каким статусом

вы обладаете на конец налогового года: иностранца-резидента или иностранца-нерезидента.

## Иностранец-резидент

Иностранец-резидент должен подавать Форму 1040 или 1040-SR по адресам, указанным в инструкциях к Форме 1040. Крайний срок подачи налоговой декларации и оплаты налога - 15 апреля года, следующего за годом, за который вы подаете налоговую декларацию (см. [Совет \(TIP\)](#) выше).

Согласно иммиграционному законодательству США, иностранец-резидент, который должен подать налоговую декларацию именно в качестве иностранца-резидента, и не делает этого, может рассматриваться как отказавшийся от своего статуса, и может потерять статус иностранца-резидента.

### Продление срока подачи налоговой декларации.

Если не позднее крайнего срока подачи налоговой декларации вы подадите [Форму 4868 \(Английский\)](#), вы сможете получить автоматическое продление срока на 6 месяцев (до 15 октября для налогоплательщиков, которые отчитываются о доходах каждый календарный год). Для дополнительной информации см. Форму 4868.



При автоматическом продлении срока подачи налоговой декларации на 6 месяцев срок оплаты налогов не продлевается. Если вы не оплатили налог до наступления изначального крайнего срока подачи налоговой декларации, у вас появится задолженность по процентам на неоплаченный налог. Также возможны штрафы.

Если на момент 15 апреля местонахождение вашей компании и место вашего проживания находится за пределами США и Пуэрто-Рико, срок подачи налоговой декларации автоматически продлевается до 15 июня. Если на конец двухмесячного периода вам требуется больше времени, вы можете получить дополнительное продление срока на 4 месяца до 15 октября, если вы подадите Форму 4868 не позднее 15 июня.

В дополнение к продлению срока на 6 месяцев налогоплательщики, находящиеся вне территории США (согласно определению, данному в инструкциях к Форме 4868), могут, на свое усмотрение, подать запрос на дополнительное продление срока подачи налоговой декларации на 2 месяца (до 15 декабря для налогоплательщиков, которые отчитываются о доходах каждый календарный год). Чтобы подать запрос на дополнительное продление срока, вы должны отправить в IRS письмо с объяснением причин, в связи с которыми вам требуются дополнительные 2 месяца. Письмо необходимо отправить к дате крайнего срока после продления (до 15 октября для налогоплательщиков, которые отчитываются о доходах каждый календарный год) по указанному ниже адресу.

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Austin, TX 73301-0215

Вы не получите от IRS никаких уведомлений, кроме случаев отказа в запросе из-за несвоевременной подачи.

Дополнительное продление срока на 2 месяца по усмотрению налогоплательщика недоступно тем налогоплательщикам, которые имеют одобрение на продление срока подачи Формы 2350 (для граждан США и иностранцев, постоянно

проживающих за рубежом, которые ожидают специального налогового режима).



**Если срок подачи налоговой декларации приходится на субботу, воскресенье или официальный выходной день, крайним сроком подачи становится следующий день, не являющийся субботой, воскресеньем или официальным выходным днем.**



Вы можете подать налоговую декларацию в электронном виде. Для дополнительной информации посетите страницу [IRS.gov/efile](https://www.irs.gov/efile).

## Иностранцы-нерезиденты

Иностранцы-нерезиденты, которым требуется подавать декларацию о подоходном налоге, должны использовать Форму 1040-NR.

Если вы являетесь одним из следующих лиц, вы должны подавать налоговую декларацию.

1. Иностранец-нерезидент, физическое лицо, в течение 2024 года вовлеченное или считающееся вовлеченным в профессиональную или коммерческую деятельность на территории США. (Но см. подраздел ["Исключения"](#) ниже).  
Вы должны подавать налоговую декларацию, даже если...
  - a. вы получили доход не от профессиональной или коммерческой деятельности на территории США,
  - b. вы не получаете доход из источников, находящихся на территории США, или
  - c. ваш доход не подлежит обложению подоходным налогом.
2. Иностранец-нерезидент, физическое лицо, вовлеченное в профессиональную или коммерческую деятельность на территории США, получающее доход на территории США, из которого не удерживается подоходный налог.
3. Представитель или агент, ответственный за подачу налоговой декларации физического лица, описанного в пункте (1) или (2).
4. Поверенный в делах недвижимого имущества иностранца-нерезидента, или управляющий таким имуществом по доверенности.

Вы также должны подавать налоговую декларацию, если хотите...

- востребовать возврат излишне удержанного налога из заработной платы или переплаченного налога или
- подать заявку на получения любых вычетов или налоговых зачетов. Например, если вы не ведете никакую экономическую деятельность на территории США, но получаете доход от недвижимого имущества, который вы заявляете в качестве [дохода, связанного с деятельностью в США](#) (описан в главе 4), вы должны своевременно подавать правдивую и правильно заполненную налоговую декларацию для получения любых разрешенных вычетов в счет такого дохода. Информацию о том, что считается своевременной подачей, см. в разделе ["Когда подавать заявку на получение вычетов и налоговых зачетов"](#) ниже.

**Исключения.** Вам не требуется подавать Форму 1040-NR, если вы выполняете любое из следующих условий.



**Исключение, согласно которому ранее иностранцы-нерезиденты, чья профессиональная или коммерческая деятельность на территории США была направлена только на предоставление услуг частным лицам, и чей доход не превышал минимальную сумму, не облагаемую налогом, могли не подавать Форму 1040-NR, больше недоступно. Для того чтобы не подавать Форму 1040-NR за 2024 год, вы должны выполнить один из пунктов (1), (2) или (3), указанных ниже.**

1. Вы были иностранным студентом, временно проживавшим в США, учителем или стажером и временно проживали в США при наличии визы «F», «J», «M» или «Q», не получали дохода, который подлежит налогообложению, например, сдельную заработную плату, чаевые, стипендию и стипендию аспиранта, дивиденды и т.п.
2. Вы были студентом или стажером в компании и имели право на льготы согласно Статье 21(2) Договора о налогообложении США и Индии, вы не женаты/не замужем или вдова/вдовец, соответствующий критериям, а ваш валовый доход за 2024 год составил не более 14 600 долларов США (29 200 долларов США, если вы являетесь вдовой/вдовцом, соответствующим критериям).
3. Вы были партнером в товариществе на территории США и в течение 2024 года не участвовали в профессиональной или коммерческой деятельности на территории США, а в вашем Приложении К-1 (Форма 1065) указан только доход, полученный из источников на территории США, которые не связаны с профессиональной или коммерческой деятельностью на территории США.



**Даже если вы покинули США и подали Форму 1040-C при отъезде, вам все еще требуется подавать ежегодную декларацию о подоходном налоге США. Если вы женаты/замужем, при этом и вы, и ваш супруг должны подавать налоговую декларацию, каждый из вас должен подать свою отдельную декларацию.**

**Организации, не являющиеся юридическими лицами, находящиеся на территории США и принадлежащие иностранным владельцам.** Если иностранное лицо полностью владеет организацией, не являющейся юридическим лицом и находящейся на территории США, такая организация считается американской корпорацией, существующей отдельно от своего владельца (иностранного лица) применительно к требованиям раздела 6038A, которые распространяются на 25% корпораций, находящихся на территории США и принадлежащих иностранным владельцам. Организация, не являющаяся юридическим лицом, находящаяся на территории США и принадлежащая иностранным владельцам, должна подавать стандартную Форму 1120 и Форму 5472 в приложении к налоговой декларации до наступления крайнего срока подачи декларации (в том числе с учетом продлением срока). В Форме 1120 требуется указать только наименование и адрес организации, не являющейся юридическим лицом, находящейся на территории США и принадлежащей иностранным владельцам, а также заполнить разделы В и Е в первой части документа. Если организация, не являющаяся юриди-

ческим лицом, находящаяся на территории США и принадлежащая иностранным владельцам, вела профессиональную, коммерческую или иную требующую отчетности деятельность на территории США, на нее могло распространяться требование об отчетности до 2017 года. Дополнительную информацию и соотнесенность с Формой 5472, которую должна подавать организация, не являющаяся юридическим лицом, находящаяся на территории США и принадлежащая иностранным владельцам, см. в инструкциях к Форме 5472. Также обратите внимание: поскольку организация, не являющаяся юридическим лицом, находящаяся на территории США и принадлежащая иностранным владельцам, как правило, является фискально прозрачным образованием, иностранное лицо должно указать (или продолжит указывать) в Форме 1040-NR любую подлежащую налоговой отчетности статью такой организации. На организацию, не являющуюся юридическим лицом (находящуюся на территории другой страны или США), также могут распространяться специальные требования в отношении отчетности о найме сотрудников или об акциях. См. нормативы, разделы 301.7701-2(c)(2)(iv) и (v).

## Когда требуется подавать налоговую декларацию

Если вы являетесь наемным работником и получаете сдельную заработную плату, подлежащую удержанию подоходного налога США, как правило, вам необходимо подавать налоговую декларацию до 15 числа четвертого месяца после окончания вашего налогового года. Так за 2024 календарный год вам требуется подать налоговую декларацию до 15 апреля 2025 года.

Если вы не являетесь наемным сотрудником и не получаете сдельную заработную плату, подлежащую удержанию подоходного налога США, вы должны подавать налоговую декларацию до 15 числа шестого месяца после окончания вашего налогового года. Так за 2024 календарный год вам требуется подать налоговую декларацию до 16 июня 2025 года.

## Продление срока подачи налоговой декларации.

Если вы не имеете возможности своевременно подать налоговую декларацию, подайте Форму 4868 или используйте один из способов электронной подачи, перечисленных в инструкциях к Форме 4868. Таким образом, применительно к 2024 календарному году вы сможете продлить срок подачи налоговой декларации до 15 октября 2025 года. Если ваш крайний срок подачи — 16 июня 2025 года, вы сможете продлить срок подачи налоговой декларации до 15 декабря 2025 года. Вы должны подать форму для продления срока подачи налоговой декларации до наступления крайнего срока подачи налоговой декларации.



**При автоматическом продлении срока подачи налоговой декларации на 6 месяцев срок оплаты налогов не продлевается. Если вы не оплатили налог до наступления изначального крайнего срока подачи налоговой декларации, у вас появится задолженность по процентам на неоплаченный налог. Также возможны штрафы. См. Форму 4868.**

**Когда подавать заявку на получение вычетов и налоговых зачетов?** Для получения любых вычетов или налоговых зачетов вы должны своевременно подать правдивую и правильно заполненную

налоговую декларацию. Для данной цели налоговая декларация считается своевременно поданной, если она подана в течение 16 месяцев в рамках установленного срока, который указан выше. Однако, если вы не подавали налоговую декларацию за 2023 год, и 2024 год – не первый год, за который вы должны ее подавать, налоговая декларация за 2024 год для данной цели считается своевременно поданной, если она подана ранее, чем...

- дата, наступающая спустя 16 месяцев после крайнего срока подачи налоговой декларации за 2024 год, или
- дата, когда IRS присылает вам уведомление о том, что вы не подали налоговую декларацию за 2024 год и не можете подать заявку на некоторые вычеты и налоговые зачеты.

Получение следующих налоговых зачетов не зависит от данного требования по срокам подачи декларации.

- Налоговый зачет за удержанные налоги.
- Налоговый зачет за федеральный налог на некоторые виды бензина и специального топлива.
- Налоговый зачет за налог, выплачиваемый фондом коллективных инвестиций (или другими регулируемыми инвестиционными компаниями) или инвестиционным трастом недвижимости, на долгосрочную нераспределенную прибыль.

#### **Налоговая декларация для организаций без налоговых обязательств.**

Если ваша деятельность на территории США была ограничена, и вы уверены, что в течение года не получили никакого валового дохода в связи с профессиональной или коммерческой деятельностью на территории США, вы можете подать налоговую декларацию для организаций без налоговых обязательств (Форма 1040-NR) в срок, указанный выше. С помощью данной декларации вы защищаете свое право получать льготы по вычетам и налоговым зачетам в том случае, если позднее будет установлено, что некоторая часть ваших доходов или все ваши доходы фактически связаны с профессиональной или коммерческой деятельностью на территории США. В налоговой декларации для организаций без налоговых обязательств вам не требуется отчитываться ни о каких доходах, напрямую связанных с профессиональной или коммерческой деятельностью на территории США, ни о вычетах, но вы должны обосновать необходимость подачи данной декларации.

Если вы считаете, что некоторая деятельность принесла вам доход, напрямую связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью на территории США, вам необходимо к изначальному крайнему сроку подать налоговую декларацию с отчетом о таком доходе и связанных с ним вычетах. Чтобы защитить ваше право на получение вычетов или налоговых зачетов в связи с другими видами деятельности, вам необходимо приложить к налоговой декларации заявление, в котором требуется объяснить, что вы хотите защитить свое право на получение таких вычетов и налоговых зачетов, если позднее будет установлено, что данные виды деятельности принесли вам доход, напрямую связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью на территории США.

Если вы считаете, что у вас нет налоговых обязательств в связи с деятельностью на территории США, согласно договору о налогообложении, вы можете выполнить такие же действия. Вам также необходимо заполнить графу L в Приложении OI (Форма 1040-NR).

**Пропуск крайнего срока подачи налоговой декларации.** Если вы докажете, что действовали добросовестно, целесообразно фактам и обстоятельствам, из-за чего не подали декларацию о подоходном налоге США (в том числе налоговую декларацию для организаций без налоговых обязательств), и будете сотрудничать с IRS для установления ваших обязательств по подоходному налогу США за налоговый год, за который вы не подали налоговую декларацию, IRS может не принять во внимание пропуск крайнего срока подачи налоговой декларации.

#### **Куда требуется подать налоговую декларацию**

Если вы не прикладываете отчет об оплате, вам необходимо подать Форму 1040-NR по следующему адресу:

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Austin, TX 73301-0215

Если вы прикладываете к налоговой декларации квитанцию об оплате, вам необходимо отправить оба документа по данному адресу:

Internal Revenue Service  
P.O. Box 1303  
Charlotte, NC 28201-1303

**Иностранцы с Американских Виргинских островов.** В налоговой декларации необходимо представить отчет обо всех доходах, полученных из источников на территории США, а также из других источников. Информацию о подаче налоговой декларации для Американских Виргинских островов можно получить в отделении IRS по Виргинским островам.

Если вы являетесь действительным жителем Американских Виргинских островов на протяжении всего вашего налогового года и временно работаете на территории США, вы должны оплатить подоходный налог на Американских Виргинских островах и подать декларацию за подоходный налог по следующему адресу:

Virgin Islands Bureau of Internal Revenue  
6115 Estate Smith Bay  
Suite 225  
St. Thomas, VI 00802

В главе 8 описан порядок удержания налогов из сдельной заработной платы США [жителей Американских Виргинских островов](#).

**Иностранцы-выходцы с Гуама или с Северных Марианских островов (CNMI).** Если в течение всего вашего налогового года вы являетесь действительным жителем Гуама или Северных Марианских островов (CNMI), вы должны подавать налоговую декларацию и уплатить любые требуемые налоги согласно законодательству Гуама или Северных Марианских островов. В налоговой декларации необходимо представить отчет обо всех доходах, в том числе о доходах, полученных из источников на территории США. Подавать отдельный экземпляр декларации о выплате индивидуального подоходного налога США необязательно.



Действительные жители Гуама должны подавать налоговую декларацию Гуама по следующему адресу.

Department of Revenue and Taxation  
Government of Guam  
P.O. Box 23607  
Barrigada, GU 96921



Действительные жители Северных Марианских островов должны подавать налоговую декларацию Северных Марианских островов по следующему адресу.

Saipan Central Office  
Department of Revenue and Taxation  
P.O. Box 5234 CHRB  
Saipan, MP 96950

Если вы не являетесь действительным жителем Гуама или Северных Марианских островов, см. [Публикацию №570 \(Английский\)](#) для информации о том, куда необходимо подать налоговую декларацию.

## **Налоговая декларация с поправками и востребование возврата**

Если после отправки налоговой декларации вы обнаружили изменения в доходах, вычетах или налоговых зачетах, вам необходимо подать Форму 1040-X. Если вместо Формы 1040-NR вы должны были подать Форму 1040 или 1040-SR, или наоборот, вам также необходимо использовать Форму 1040-X.

Если вы вносите поправки в Форму 1040-NR или подаете правильную налоговую декларацию, введите «Amended» («Исправлено») в верхней части документа и приложите к Форме 1040-X исправленную версию налоговой декларации (Форма 1040, 1040-SR или 1040-NR). Как правило, для востребования возврата налоговой декларации с поправками необходимо подать в течение 3 лет с даты подачи налоговой декларации или в течение 2 лет с момента оплаты налога, в зависимости от того, какое из событий наступает позднее. Налоговая декларация, поданная до крайнего срока, считается поданной своевременно.

**Примечание.** Вы можете подать Форму 1040-X 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](#).

## **Другие формы, которые вам, возможно, придется подать**

Вам может потребоваться подать информационную декларацию для отчета о некоторых доходах из 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).

### Подать 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 подлежат 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://www.fincen.treas.gov/main.html) (Английский).

## Форма 8938

Для отчета об указанных иностранных финансовых активах, 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 [инструкциях к Форме 8938](#) (Английский).

## 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 занижите 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 крайнего срока подачи налоговой декларации или даты крайнего срока подачи налоговой декларации с учетом продления, вам назначается штраф в размере 510 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 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 крайнего 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 510 долларов США или 100% от суммы неуплаченного налога, в зависимости от того, какая сумма меньше.

**Штраф за предоставление налоговых органам неверных сведений.** Вам придется заплатить штраф за предоставление налоговых 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 свыше 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 Formой 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 2024-44, доступной на странице [IRS.gov/irb/2023-51\\_IRB#REV-PROC-2024-44 \(Английский\)](#) (или последующей редакции).

Налоговая процедура 2024-44 не учитывает изменения налогового законодательства, вступающих в силу в налоговые годы, начинающиеся после 31 декабря 2024 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 определенном налоговом статусе» за соответствующий год будет рассматриваться как подача компанией Formы 8275 или Formы 8275-R в отношении налоговой позиции. Однако подача Formы 8275 или Formы 8275-R не будет рассматриваться как подача компанией Приложения UTR (Форма 1120).

Воспользуйтесь Formой 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(о).

**Иностранная финансовый актив.** Для получения более подробной информации о нераскрытых иностранных финансовых активах, см. раздел 6662(j) или [инструкции к Formе 8938 \(Английский\)](#).

**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 \(Английский\)](#) (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 Formе 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.

## 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 лиц»
- **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** «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 заполнить 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 подоходный 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, виадукта, 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 вы и лицо, которому вы оказываете услуги, не подпадаете под определения «работник» и «работодатель», соответственно, 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, заключенное между вами и 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 (CWAs).

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. Форму 13930 можно отправить факсом по номеру 866-715-1507 или почтой по указанному ниже адресу.

Central Withholding Agreement Program  
Internal Revenue Service  
25520 Commercentre Dr.  
Lake Forest, CA 92630-8884



*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/Central-Withholding-Agreements](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-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 платежа 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 коснулась оши-

бочное 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% (или более низкой ставке по договору), 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 ставке по договору).** На следующие виды дохода не распространяется удержание по ставке 30% (или более низкой ставке по договору), 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, непосредственно 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 иностранным товариществе, то такое товарищество будет удерживать налог на вашу долю непосредственно связанного налогооблагаемого дохода от товарищества (ECTI). 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 \(Английский\)](#).

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 продажи капитальных активов – 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 2024 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 разделом 1446(f) нормативов, 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 студент, соответствующий требованиям Статьи 21(2) Соглашения об избежании двойного налогообложения между США и Индией, то вы можете воспользоваться стандартным вычетом. В 2024 году размер стандартного вычета составляет 14 600 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, вы должны приложить к вашей Форме W-4 заявление о готовности подать налоговую декларацию, 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](#).

## 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 или уменьшить ставку удержанного 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, оставьте 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-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/Central-Withholding-Agreements](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Central-Withholding-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 покупателем, 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 (PTR)).

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

  - a. лицо (включая любого адвоката или титульную компанию), ответственное за закрытие сделки, кроме вашего агента; или
  - b. 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:

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

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

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

- IRS устанавливает, что уменьшение размера удержания является целесообразным, если
  - сумма, которую необходимо удержать, превысит ваше максимальное налоговое обязательство или
  - удержание уменьшенной суммы не создаст препятствий для взыскания налога.

- Вся ваша реализованная прибыль освобождается от налога США, и все ваши обязательства по удержанию налога считаются выполненными.
- Вы или покупатель заключаете соглашение с IRS об уплате налога и обязуетесь обеспечить выполнение налогового обязательства.

См. [Публикацию № 515 \(Английский\)](#) и [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Withholding-Certificates \(Английский\)](#) 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 A и B Формы 8288-A. Копия B 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 B вместе с налоговой декларацией, чтобы получить зачет удержанного налога.

Копия Формы 8288-A 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 B 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.

В большинстве случаев первые 168 600 долларов США налогооблагаемой заработной платы, полученной в 2024 году за услуги, предоставленные на территории США, облагаются налогом на социальное обеспечение. Вся налогооблагаемая заработная плата облагается налогом на программу «Медикер». Ваш работодатель вычитает данные налоги из каждой выплаты заработной платы. Ваш работодатель обязан вычесть данные налоги, даже если вы не рассчитываете на получение выплат из фонда социального обеспечения или по программе «Медикер». Вы можете получить зачет излишков налога на социальное обеспечение в своей декларации о подоходном налоге, если у вас несколько работодателей, а сумма, удержанная из вашей совокупной заработной платы за 2024 год, превышает 10 453,20 доллара США.

Если один из ваших работодателей произвел вычет более 10 453,20 доллара США, то вы не можете получить зачет налога на эту сумму. Обратитесь к вашему работодателю с просьбой возместить излишки налога. Если ваш работодатель не возмещает излишки налога, то вы можете подать заявление на возврат, используя Форму 843.

В целом, налоги в фонды социального обеспечения и программы «Медикер» в США применяются к выплатам заработной платы за услуги, предоставленные в качестве работника по найму в США, независимо от гражданства или места жительства работника или работодателя. В ограниченных ситуациях данными налогами облагается заработная плата за услуги, предоставленные за пределами США. Ваш работодатель должен сообщить вам, облагается ли ваша заработная плата налогами в фонды социального обеспечения и программы «Медикер». Вы не можете осуществлять добровольные платежи, если нет налогов, подлежащих удержанию.

**Дополнительный налог в фонд программы «Медикер».** В дополнение к налогу в фонд программы «Медикер» дополнительный налог в фонд программы «Медикер» в размере 0,9% (0,009) применяется к заработным платам, компенсациям по Закону о налогообложении пенсионных выплат для работников ж/д транспорта (RRTA) и доходам от самозанятости, которые превышают...

- 250 000 долларов США для супругов, подающих совместную декларацию,
- 125 000 долларов США для супругов, подающих декларации отдельно, или
- 200 000 долларов США при любом другом статусе подачи декларации.

Для иностранцев-нерезидентов не существует специальных правил в отношении дополнительного налога в фонд программы «Медикер». Заработные платы, компенсации по RRTA и доход от самозанятости, которые облагаются налогом в фонд программы «Медикер», также будут облагаться дополнительным налогом в фонд программы «Медикер», если превышают установленный порог.

Ваш работодатель несет ответственность за удержание 0,9% (0,009) дополнительного налога в фонд программы «Медикер» на заработную плату или компенсацию RRTA, которые он выплачивает вам сверх 200 000 долларов США за календарный год. Если вы планируете подавать совместную декларацию и предполагаете, что индивидуальная заработная плата вас и вашего супруга не превышает 200 000 долларов США, но ваша совокупная заработная плата и доход от самозанятости превышают 250 000 долларов США, вы можете запросить дополнительное удержание по Форме W-4 и/или произвести расчетные налоговые платежи.

Если вы подаете Форму 1040-NR, вы должны заплатить дополнительный налог в фонд программы «Медикер», если общая сумма вашей заработной платы и дохода от самозанятости превысила 125 000 долларов США, если вы состоите в браке (вы отметили поле «Married filing separately») («Лица, состоящие в браке и подающие налоговую декларацию раздельно») в верхней части первой страницы Формы 1040-NR, или 200 000 долларов США, если вы лицо, не состоящее в браке (Single) или вдова(-ец), имеющий право на льготы (Qualifying surviving spouse) (вы отметили поле «Single» or «Qualifying surviving spouse» в верхней части первой страницы Формы 1040-NR).

Смотрите Форму 8959 и инструкции к ней, чтобы определить, должны ли вы платить

дополнительный налог в фонд программы «Медикер». Для подробностей о дополнительном налоге в фонд программы «Медикер» перейдите по ссылке [IRS.gov/ADMTfaqs](https://irs.gov/ADMTfaqs) (Английский).

Самозанятые лица также могут быть обязаны платить дополнительный налог в фонд программы «Медикер». См. раздел ["Налог с самозанятых"](#) ниже.

## Студенты и посетители по обмену

Как правило, услуги, выполняемые вами как иностранцем-нерезидентом, временно находящимся в США в качестве не иммигранта в соответствии с подпунктом (F), (J), (M) или (Q) раздела 101(a)(15) Закона об иммиграции и гражданстве, не покрываются программой социального обеспечения, если эти услуги выполняются для осуществления цели, ради которой вы были допущены в США. Это означает, что из заработной платы, которую вы получаете за эти услуги, не будут удерживаться налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер». Эти виды услуг очень ограничены и обычно включают только работу в университетском городке, практическое обучение и работу из-за трудных экономических условий.

Налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» будут удерживаться из вашей зарплаты за эти услуги, если вы считаетесь [иностранцем-резидентом](#), как объясняется в главе 1, даже если ваш статус не иммигранта («F», «J», «M» или «Q») остается прежним.

Услуги, выполняемые супругом или несовершеннолетним ребенком иностранцев-неиммигрантов со статусом «F-2», «J-2», «M-2» и «Q-3», **покрываются** социальным обеспечением.

## Студенты-иностранцы-нерезиденты

Если вы являетесь иностранцем-нерезидентом, временно допущенным в США в качестве студента, вам, как правило, не разрешается работать за зарплату/оклад или заниматься бизнесом, пока вы находитесь в США. В некоторых случаях студенту, допущенному в США по визам «F-1», «M-1» или «J-1» предоставляется разрешение на работу. Налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» не удерживаются из заработной платы за работу, если студент не считается иностранцем-резидентом.



**Любой студент, который регулярно посещает занятия, может быть освобожден от налогов в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» на оплату услуг, выполняемых для данного ВУЗа.**

Служба гражданства и иммиграции США (USCIS) разрешает работу на территории кампуса студентам, находящимся по визе «F-1», если на эту работу не претендует резидент США. «Работа на территории кампуса» означает работу, выполняемую на территории учебного заведения. Работа на территории кампуса включает работу, выполняемую за пределами кампуса в месте, которое связано с учебным заведением. Работа в кампусе на условиях стипендии, гранта или ассистентства считается частью академической программы студента, проходящего полный курс обучения, и разрешается USCIS. Налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» не

удерживаются из заработной платы за такую работу, если студент не считается иностранцем-резидентом.

Если услуги, выполняемые студентом-нерезидентом, не считаются выполненными для осуществления цели, ради которой студент был допущен в США, налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» будут удерживаться из оплаты за эти услуги, если только эта оплата не освобождена от налогов в соответствии с Налоговым кодексом.

## Посетители по обмену

Посетители по обмену временно допускаются в США в соответствии с разделом 101(a)(15)(J) Закона об иммиграции и гражданстве. Налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» не удерживаются с оплаты услуг посетителя по обмену, получившего разрешение на работу и имеющего или получившего письмо с разрешением от спонсора, если только посетитель по обмену не считается иностранцем-резидентом.

Если услуги, выполняемые посетителем по обмену, не считаются выполненными для осуществления цели, ради которой посетитель был допущен в США, то налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» удерживаются с оплаты услуг, за исключением случаев, когда оплата освобождена от налога в соответствии с Налоговым кодексом.

Иностранцы-нерезиденты, временно допущенные в США в качестве участников программ межкультурного обмена в соответствии с разделом 101(a)(15)(Q) Закона об иммиграции и гражданстве, могут быть освобождены от налогов в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер». Работодателем должно быть лицо, подавшее петицию, через которое иностранец получил визу типа «Q». Налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» не удерживаются из заработной платы за эту работу, если иностранец не считается иностранцем-резидентом.

## Возврат налогов, удержанных по ошибке

Если налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» были удержаны по ошибке из заработной платы, которая не облагается этими налогами, обратитесь к работодателю, удержавшему налоги, за возвратом. Если вы не можете получить полный возврат суммы от своего работодателя, подайте заявление о возврате в IRS, используя Форму 843. Приложите к Форме 843 следующие документы.

- Копия вашей Формы W-2, подтверждающая сумму удержанных налогов в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер».
- Копия вашей визы.
- Форму I-94 (или другие документы с указанием даты прибытия или отъезда).
- Если у вас виза J-1 приложите копию Формы DS-2019.
- Если у вас виза F-1, приложите заполненную копию Формы I-20.
- Если вы проходите факультативное практическое обучение, приложите Форму I-766.
- Если вы проходите факультативное практическое обучение или работаете по причине

острой экономической необходимости, документы, подтверждающие разрешение на работу в США.

- Заявление от вашего работодателя с указанием суммы возврата, которую предоставил ваш работодатель, и суммы возврата или возмещения, на которую претендовал ваш работодатель или вы уполномочили своего работодателя претендовать. Если вы не можете получить это заявление от работодателя, вы должны предоставить эту информацию в своем собственном заявлении и объяснить, почему вы не прилагаете заявление от работодателя или в Форме 8316, в которой вы заявляете, что ваш работодатель не выдаст возврат.
- Если вы были освобождены от уплаты налогов в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» только в течение части года, предоставьте выписки с указанием налога, уплаченного в период, когда вы были освобождены от уплаты.

Отправьте Форму 843 (с приложениями) по адресу:

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Ogden, UT 84201-0038



**Не используйте Форму 843 для запроса возврата дополнительного налога в фонд программы «Медикер». Если дополнительный налог в фонд программы «Медикер» был удержан из вашей зарплаты по ошибке, вы можете востребовать за него зачет в счет общей суммы налоговых обязательств, указанных в вашей налоговой декларации, подав Форму 8959 вместе с Формой 1040, 1040-SR или 1040-NR. Если дополнительный налог в фонд программы «Медикер» был удержан по ошибке в предыдущем году, за который вы уже подали Форму 1040, 1040-SR или 1040-NR, вы должны подать Форму 1040-X за предыдущий год, в котором первоначально была получена заработная плата или компенсация, чтобы вернуть дополнительный налог в фонд программы «Медикер», удержанный по ошибке. См. инструкции к Форме 1040-X.**

## Сельскохозяйственные работники

Сельскохозяйственные работники, временно въехавшие в США по визе H-2A, освобождаются от налогов в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» на вознаграждение, выплаченное им за услуги, оказанные в связи с визой H-2A. Более подробную информацию об освобождении от уплаты налогов можно найти на сайте [IRS.gov/ForeignAgriculturalWorkers](https://irs.gov/ForeignAgriculturalWorkers) (Английский).

## Налог с самозанятых

Налог на самозанятость — это налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» для лиц, которые являются самозанятыми. Иностранцы-нерезиденты не облагаются налогом на самозанятость, если действующее международное соглашение о социальном обеспечении не указывает, что они подпадают под систему социального обеспечения США. Жители Американских Виргинских островов, Пуэрто-Рико, Гуам,

Содружества Северных Марианских островов (CNMI) или Американского Самоа считаются резидентами США для этой цели и облагаются налогом на самозанятость. Дополнительная информация о [международных соглашениях о социальном обеспечении](#) содержится ниже.

Иностранцы-резиденты должны платить налог на самозанятость по тем же правилам, которые применяются к гражданам США. Однако иностранец-резидент, работающий в международной организации, иностранном правительстве или полностью принадлежащей иностранному правительству структуре, не облагается налогом на самозанятость с дохода, полученного в США.

Доход от самозанятости, который вы получаете, будучи иностранцем-резидентом, облагается налогом на самозанятость, даже если он был получен за услуги, которые вы выполняли как иностранец-нерезидент.

**Пример.** Билл Джонс — писатель. Билл опубликовал несколько книг в другой стране, будучи гражданином и резидентом этой страны. В 2024 году Билл въехал в США в качестве иностранца-резидента. После получения статуса резидента США он продолжал получать гонорары от своего зарубежного издательства. Билл отчитывается о своих доходах и расходах по кассовому методу (он указывает доходы в налоговой декларации по мере их получения и вычитает расходы по мере их оплаты). Доход Билла от самозанятости за 2024 год включает гонорары, полученные после того, как он стал резидентом США, несмотря на то, что книги были опубликованы, когда он был иностранцем-нерезидентом. Этот доход от гонораров облагается налогом на самозанятость.

**Отчетность по налогу на самозанятость.** Для составления отчета и расчета налога на самозанятость используйте Приложение SE (Форма 1040). Затем внесите сумму налога в Приложение 2 (Форма 1040), строка 4. Приложите Приложение SE (Форма 1040) к Форме 1040, 1040-SR или 1040-NR.

**Дополнительный налог в фонд программы «Медикер».** Самозанятые лица должны платить дополнительный налог в фонд программы «Медикер» в размере 0,9% (0,009) с дохода от самозанятости, который превышает одну из следующих пороговых сумм (в зависимости от вашего статуса при подаче декларации).

- Супружеская пара, подающая совместную декларацию — 250 000 долларов США.
- Супружеская пара, подающая отдельные декларации — 125 000 долларов США или
- Лицо, не состоящее в браке, основной кормилец или вдова(ец), имеющая(ий) право на льготы — 200 000 долларов США.

Если у вас есть заработная плата, и доход от самозанятости, пороговая сумма для применения дополнительного налога в фонд программы «Медикер» на доход от самозанятости уменьшается (но не ниже нуля) на сумму заработной платы, облагаемой дополнительным налогом в фонд программы «Медикер». Убытки от самозанятости не должны учитываться для целей этого налога.

Если вы подаете Форму 1040-NR, вы должны заплатить дополнительный налог в фонд программы «Медикер», если общая сумма вашей заработной платы и дохода от самозанятости превысила 125 000 долларов США, если вы состоите в браке (вы отметили поле «Married filing separately») («Лица,

состоящие в браке и подающие налоговые декларации раздельно») в верхней части первой страницы Формы 1040-NR, или 200 000 долларов США, если вы лицо, не состоящее в браке (Single) или вдова(ец), имеющий право на льготы (Qualifying surviving spouse) (вы отметили поле «Single» or «Qualifying surviving spouse» в верхней части первой страницы Формы 1040-NR).

См. Форму 8959 и отдельные инструкции к ней, чтобы определить, должны ли вы платить дополнительный налог в фонд программы «Медикер». Для подробностей о дополнительном налоге в фонд программы «Медикер» перейдите по ссылке [IRS.gov/ADMTfaqs \(Английский\)](#).

**Вычет для эквивалентной работодателю части налога на самозанятость.** Если вы должны платить налог на самозанятость, вы можете вычесть часть уплаченного налога на самозанятость при расчете своего скорректированного валового дохода. Этот вычет рассчитывается в Приложении SE (Форма 1040).

**Примечание.** Никакая часть дополнительного налога в фонд программы «Медикер» не вычитается из налога на самозанятость.

**Подробнее.** См. [Публикацию № 334 \(Английский\)](#), где подробнее разъясняется о налоге на самозанятость.

## Международные соглашения о налоге в фонд социального обеспечения

США заключили соглашения о социальном обеспечении, обычно называемые «комплексными соглашениями» с зарубежными странами для координации покрытия социальным обеспечением и налогообложения работников, занятых частично или полностью в одной из стран. Согласно этим соглашениям, двойное обеспечение и двойные взносы (налоги) за одну и ту же работу исключаются. Соглашения обычно предусматривают, что налоги в фонд социального обеспечения (включая налог на самозанятость) уплачиваются только одной стране.

Список действующих международных соглашений о налоге на социальное обеспечение можно найти на сайте [SSA.gov/international/status.html \(Английский\)](#). По мере вступления в силу соглашений с другими странами они будут размещаться на этом сайте. Подробнее о международных соглашениях о налоге в фонд социального обеспечения можно найти на сайте [SSA.gov/international/totalization\\_agreements.html \(Английский\)](#).

**Наемные работники.** Как правило, в соответствии с этими соглашениями, вы платите налоги в фонд социального обеспечения только в той стране, где вы работаете. Однако если вы временно направляет на работу к тому же работодателю в США, и ваша зарплата обычно облагается налогами в фонд социального обеспечения в обеих странах, большинство соглашений предусматривает, что на вас распространяется только система социального обеспечения страны, из которой вас направили.

Чтобы подтвердить, что ваша зарплата облагается только налогами в иностранный фонд социального обеспечения и освобождается от налогов в фонд социального обеспечения США (включая налог в фонд программы «Медикер») в

соответствии с соглашением, вы или ваш работодатель должны запросить справку о покрытии в соответствующем налоговом ведомстве иностранного государства. Обычно это то же самое ведомство, в которое вы или ваш работодатель платите иностранные налоги в фонд социального обеспечения. Иностранное ведомство сможет сообщить вам, какая информация необходима для выдачи справки. Ваш работодатель должен сохранить копию справки, поскольку она может понадобиться для подтверждения того, что вы освобождены от уплаты налогов в фонд социального обеспечения США. Только заработная плата, выплаченная в день или после даты вступления в силу соглашения, может быть освобождена от налогов в фонд социального обеспечения США.

**Примечание.** Некоторые страны, с которыми у Соединенных Штатов заключены соглашения, не выдают справки о покрытии. В этом случае вам или вашему работодателю следует запросить свидетельство о том, что ваша заработная плата не покрывается системой социального обеспечения США. Для получения дополнительной информации и подачи заявления на получение справки о покрытии перейдите по ссылке [SSA.gov/international/CoC\\_link.html \(Английский\)](#).

**Самозанятые лица.** Согласно большинству соглашений, на самозанятых граждан распространяется система социального обеспечения страны, в которой они проживают. Однако, согласно некоторым соглашениям, вы можете быть освобождены от американского налога на самозанятость, если вы временно переносите свою предпринимательскую деятельность в США или из США.

Если вы считаете, что ваш доход от самозанятости облагается только налогом на самозанятость в США и освобождается от иностранных налогов в фонд социального обеспечения, запросите справку о покрытии в Управлении социального обеспечения США. Перейдите по ссылке в *Примечании* выше. Эта справка подтвердит ваше освобождение от иностранных налогов в фонд социального обеспечения.

Чтобы подтвердить, что ваш доход от самозанятости облагается налогом только в иностранный фонд социального обеспечения и не облагается налогом на самозанятость в США, запросите справку о покрытии в соответствующем ведомстве иностранного государства.

**Примечание.** Некоторые страны, с которыми у Соединенных Штатов заключены соглашения, не выдают справки о покрытии. В этом случае вам или вашему работодателю следует запросить свидетельство о том, что ваша заработная плата не покрывается системой социального обеспечения США. Для получения дополнительной информации и подачи заявления на получение справки о покрытии перейдите по ссылке [SSA.gov/international/CoC\\_link.html \(Английский\)](#).

Прилагайте ксерокопию любого из этих заявлений к Форме 1040 или 1040-SR за каждый год, в который вы освобождаетесь от уплаты налога. Также введите «Exempt, see attached statement» («Освобожден, см. прилагаемое заявление») в строке для налога на самозанятость.



**По вопросам, касающимся правил пенсионного обеспечения по международным соглашениям, звоните по телефону 410-965-7306.**

## Расчетный налог Форма 1040-ES (NR)

У вас может быть доход, с которого не удерживается подоходный налог США. Или сумма удержанного налога может быть меньше суммы подоходного налога, который, по вашим расчетам, вы должны будете заплатить в конце года. В этом случае вам, возможно, придется заплатить расчетный налог.

Как правило, вы должны уплатить расчетный налог за 2025 год, если вы полагаете, что вам придется заплатить налог в размере не менее 1000 долларов, и вы полагаете, что сумма удержанного налога и определенных возвращаемых зачетов будет меньше меньшей из следующих величин:

- 90% (0,90) от суммы налога, которая будет указана в вашей декларации о доходах за 2025 год, или
- 100% (1,00) от налога, указанного в вашей декларации о подоходном налоге за 2024 год (если ваша декларация за 2024 год охватывала все 12 месяцев года).

Если ваш скорректированный валовой доход за 2024 год составил более 150 000 долларов США (75 000 долларов США, если ваш налоговый статус на 2025 год – лица, состоящие в браке и подающие налоговые декларации раздельно), замените 110% (1,10) на 100% (1,00) в пункте (2) выше, если вы не фермер или рыбак. Пункт (2) не применяется, если вы не подавали декларацию за 2024 год.

Иностранец-нерезидент должен использовать Форму 1040-ES (NR) для расчета и уплаты расчетного налога. Если вы платите чеком, выпишите его на имя United States Treasury.

**Как рассчитать налог за 2025 год?** Если вы подали декларацию за 2024 год по Форме 1040-NR и полагаете, что ваш доход и общая сумма вычетов в 2025 году будут почти такими же, вам следует использовать декларацию за 2024 год в качестве руководства для заполнения Рабочего листа расчетного налога в инструкции к Форме 1040-ES (NR). Если вы не подавали декларацию за 2024 год, или если ваш доход, вычеты или зачеты в 2025 году будут другими, вы должны рассчитать эти суммы. Рассчитайте свои расчетные налоговые обязательства, используя таблицу налоговых ставок для вашего налогового статуса, приведенную в инструкции к Форме 1040-ES (NR) за 2025 год.

**Примечание.** Если вы планируете быть резидентом Пуэрто-Рико в течение всего года, используйте Форму 1040-ES.

**Когда платить расчетный налог?** Сделайте первый расчетный налоговый платеж до даты подачи Формы 1040-NR за предыдущий год. Если у вас есть заработная плата, на которую распространяются те же правила удержания, что и на граждан США, вы должны подать Форму 1040-NR и произвести первый расчетный налоговый платеж до 15 апреля 2025 года. Если у вас нет заработной платы, подлежащей удержанию, подайте декларацию о доходах и сделайте первый расчетный налоговый платеж до 16 июня 2025 года.

Если ваш первый расчетный налоговый платеж должен быть произведен 15 апреля 2025 года, вы можете уплатить расчетный налог полностью в это

время или четырьмя равными частями в указанные ниже сроки.

1-й платеж	15 апреля 2025 г.
2-й платеж	16 июня 2025 г.
3-й платеж	15 сентября 2025 г.
4-й платеж	15 января 2026 г.

Если ваш первый платеж должен быть произведен не ранее 16 июня 2025 г., вы можете оплатить расчетный налог полностью в это время или заплатить...

- 1/2 часть расчетного налога до 16 июня 2025 г.;
- 1/4 часть налога до 15 сентября 2025 г.; и
- 1/4 до 15 января 2026 г.



**Вам не нужно вносить платежи до 15 января 2026 года, если вы подадите Форму 1040-NR за 2025 год до 2 февраля 2026 года и оплатите весь остаток налога вместе с декларацией.**

**Финансовый год.** Если ваша декларация подается не за календарный год, то датами уплаты являются 15-е число 4-го, 6-го и 9-го месяцев вашего финансового года, а также 1-го месяца следующего финансового года. Если какая-либо дата выпадает на субботу, воскресенье или праздничный день, используйте следующий день, который не является субботой, воскресеньем или праздничным днем.

**Изменения в доходах или вычетах.** Даже если вы не обязаны совершать расчетный налоговый платеж в апреле или июне, ваши обстоятельства могут измениться так, что вам придется совершать расчетные налоговые платежи позже. Это может произойти, если вы получите дополнительный доход или если какие-либо из ваших вычетов будут уменьшены или отменены. В этом случае см. инструкцию к Форме 1040-ES (NR) и [Публикацию № 505 \(Английский\)](#) для получения информации об исчислении расчетного налога.

**Измененный расчетный налог.** Если после уплаты расчетного налога вы обнаружите, что ваш расчетный налог значительно увеличился или уменьшился из-за изменения вашего дохода или льгот, вам следует скорректировать оставшиеся расчетные налоговые платежи. В этом случае см. инструкции к Форме 1040-ES (NR) и [Публикацию № 505 \(Английский\)](#).

**Штраф за неуплату расчетного подоходного налога.** На вас будет наложен штраф за неуплату расчетного налога, за исключением некоторых ситуаций. Эти ситуации описаны в Форме 2210.

## 9.

## Льготы по налоговым соглашениям

### Введение

Иностранец-нерезидент (и некоторые иностранцы-резиденты) из страны, с которой у США заключено соглашение об избежании двойного налогообложения, может претендовать на определенные льготы. Большинство соглашений требуют, чтобы иностранец-нерезидент был резидентом страны соглашения для получения льготы в год, когда она запрашивается. Однако в случае некоторых студентов, стажеров, преподавателей или ученых некоторые договоры требуют, чтобы иностранец-нерезидент был резидентом страны соглашения непосредственно перед приездом в США.

**Таблицы соглашений об избежании двойного налогообложения.** Вы можете посмотреть таблицы соглашений об избежании двойного налогообложения, перейдя по адресу [IRS.gov/TreatyTables](https://irs.gov/TreatyTables) (Английский). Вы можете читать недавно подписанные США соглашения об избежании двойного налогообложения, протоколы и соглашения об обмене налоговой информацией (TIEA) и сопровождающие их технические разъяснения Министерства финансов по мере их появления в открытом доступе, а также Типовую конвенцию об избежании двойного налогообложения по адресу [Home.Treasury.gov/Policy-Issues/Tax-Policy/International-Tax](https://home.treasury.gov/Policy-Issues/Tax-Policy/International-Tax) (Английский).



**Обратите внимание, что документы по соглашениям и TIEA размещаются на этом сайте после подписания и до ратификации и вступления в силу.**

Полный текст отдельных соглашений об избежании двойного налогообложения также можно найти по адресу [IRS.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z](https://irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z) (Английский). Подробнее о соглашениях об избежании двойного налогообложения: [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties](https://irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties) (Английский).

Как правило, вы можете договориться о снижении или отмене подоходного налога с заработной платы и другого дохода, имеющего право на льготы по соглашению об избежании двойного налогообложения. См. раздел ["Виды дохода, дающие право на получение налоговых льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения"](#) в главе 8.

### Темы

В этой главе обсуждается:

- Типичные льготы по соглашениям об избежании двойного налогообложения,
- Как получить копии соглашений об избежании двойного налогообложения, и
- Как заявить о льготах по соглашениям об избежании двойного налогообложения в своей налоговой декларации.

## Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

### Публикация

- 901** «Соглашения об избежании двойного налогообложения»

### Форма (и инструкции)

- 1040-NR** «Декларация временно проживающего в США иностранца-нерезидента»
- 8833** «Раскрытие информации о налоговой декларации на основе соглашения и в соответствии с разделом 6114 или 7701(b)»

См. [главу 12](#) для получения информации о получении этих публикаций и форм.

## Доход по соглашению

Доход иностранца-нерезидента по соглашению — это валовой доход, налог на который ограничен налоговым соглашением. Доход по соглашению включает, например, дивиденды из источников в США, которые облагаются налогом по ставке налогового соглашения, не превышающей 15%. Доход без соглашения — это валовой доход иностранца-нерезидента, налог на который не ограничен соответствующим налоговым соглашением.

Чтобы определить налог на статьи дохода, на которые распространяются пониженные ставки в рамках налоговых соглашений, рассчитайте налог на доход по соглашению по каждой отдельной статье дохода по сниженной ставке, которая применяется к этой статье в соответствии с соглашением.

Для определения налога на доход, не являющийся предметом соглашения, рассчитайте налог либо по единой ставке 30%, либо по градуированной ставке, в зависимости от того, является ли доход фактически связанным с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

Ваши налоговые обязательства представляют собой сумму налога на доход по соглашению плюс налог на доход без соглашения, но они не могут быть больше, чем налоговые обязательства, рассчитанные, как если бы налоговое соглашение не вступило в силу.

**Пример.** Артур Бэнкс — иностранец-нерезидент, не состоящий в браке и являющийся резидентом иностранного государства, заключившего соглашение об избежании двойного налогообложения с США. В течение налогового года он получил валовой доход в размере 25 900 долларов США из источников на территории США, состоящий из следующих статей.

Дивиденды, налог на которые в соответствии с налоговым соглашением ограничен ставкой 15% . . . . .	1 400
Вознаграждение за личные услуги, налог на которые не ограничен налоговым соглашением . . . . .	24 500
<b>Общий валовой доход . . . . .</b>	<b>25 900</b> <b>долларов США</b>

В течение налогового года Артур занимался бизнесом в США. Его дивиденды не связаны фактически с этим бизнесом. У него нет вычетов.

Его налоговая задолженность, рассчитанная так, как если бы налоговое соглашение не вступило в силу, составляет 3 140 долларов США и определяются следующим образом.

Общая сумма вознаграждения . . . . .	24 500	долларов США
Минус вычеты . . . . .	0	
<b>Налогооблагаемый доход . . . . .</b>	<b>24 500</b>	<b>долларов США</b>
Налог, определяемый по градуированной ставке (Столбец «Налоговая таблица» для налогоплательщиков не состоящих в браке) . . . . .	2 708	долларов США
Плюс налог на валовые дивиденды (1400 долларов США × 0,3) . . . . .	420	
<b>Налог, рассчитан так, как если бы соглашение не вступило в силу . . . . .</b>	<b>3 128</b>	<b>долларов США</b>

Налоговая задолженность Артура, рассчитанная с учетом пониженной ставки на доход от дивидендов, предусмотренные налоговым соглашением, составляет 2 918 долларов США и рассчитывается следующим образом

Налог, рассчитанный по градуированной ставке (так же, как рассчитано выше) . . . . .	2 708
Плюс налог на валовые дивиденды (1 400 долларов США × 0,15) . . . . .	210
<b>Налог на вознаграждение за услуги и дивиденды . . . . .</b>	<b>2 918</b> <b>доллара США</b>

Таким образом, его налоговая задолженность, рассчитанная с учетом ставки налогового соглашения на дивиденды, снижена до 2 918 долларов США.

## Некоторые типичные налоговые льготы по налоговым соглашениям

Ниже кратко разъясняются льготы, которые предоставляются в соответствии с налоговыми соглашениями для доходов от личных услуг, денежных переводов, стипендий, грантов и доходов от продажи капитальных активов. Условия применения льгот различаются по конкретным налоговым соглашениям. Подробнее об условиях конкретного налогового соглашения см. тексты большинства налоговых соглашений США на сайте [IRS.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z](https://irs.gov/Businesses/International-Businesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z) ([Английский](#)). На этом же сайте можно найти технические пояснения ко многим из этих соглашений. См. также [Публикацию № 901](#) ([Английский](#)).

Льготы по налоговым соглашениям об избежании двойного налогообложения также распространяются на такие доходы, как дивиденды, проценты, арендная плата, роялти, пенсии и аннуитеты. Эти виды доходов могут быть освобождены от уплаты налога США или облагаться по сниженной ставке. Подробнее см. [Публикацию № 901](#) ([Английский](#)) или в соответствующем налоговом соглашении.

## Личные услуги

Согласно большинству соглашений об избежании двойного налогообложения, иностранцы-нерезиденты из стран-участниц соглашения и двойные резиденты, определившие свое резидентство в пользу страны-участницы соглашения (см. [главу 1](#)), которые временно находятся в США для выполнения услуг, могут иметь право на освобождение части или всего дохода от личных услуг от налога США, если они отвечают требованиям применимой статьи соглашения.

**Доход от трудовой деятельности.** В большинстве соглашений есть статья «доход от трудовой деятельности», иногда называемая статьей «зависимые личные услуги» которая позволяет резидентам страны-участницы соглашения освободить доход, полученный в качестве наемного работника в США, от американского налога, если такие сотрудники удовлетворяют всем нижеприведенным требованиям.

- Они находятся в США в течение периода, не превышающего 183 дней за 12-месячный период.
- Доход выплачивается иностранным работодателем.
- Доход не выплачивается постоянным представителем иностранного работодателя в США.

Некоторые соглашения содержат иные требования, например, иной период максимального присутствия. Подробнее см. [Публикацию № 901](#) ([Английский](#)).

**Независимые личные услуги.** Некоторые соглашения об избежании двойного налогообложения содержат статью «независимые личные услуги», которая позволяет резидентам страны-участницы соглашения освободить доход, полученный в качестве независимого подрядчика или самозанятого лица, от американского налога, если такое лицо находится в США в течение периода, не превышающего определенного количества дней, и если у них нет фиксированной базы, регулярно доступной для них в США.

**Примечание.** В некоторых соглашениях отсутствует статья о независимых личных услугах. Согласно таким соглашениям, доход за независимые личные услуги может подпадать под статью о предпринимательской прибыли. Согласно статье о предпринимательской прибыли, физические лица, как правило, могут освободить свою предпринимательскую прибыль от налога США, если у них нет постоянного представительства в США, к которому относится предпринимательская прибыль. Более подробную информацию, включая определения терминов «фиксированная база» и «постоянное представительство», см. в [Публикации № 901](#) ([Английский](#)).

## Преподаватели, профессора, и ученые

Согласно многим соглашениям об избежании двойного налогообложения, иностранные преподаватели-нерезиденты или профессора, которые временно приезжают в США с основной целью преподавания в университете или другом аккредитованном учебном заведении, не облагаются подоходным налогом США на вознаграждение, полученное за преподавание, в течение первых 2 или 3 лет после их прибытия в США. Многие соглашения также предусматривают освобождение от уплаты налога за участие в научных исследованиях.

Как правило, преподаватель или профессор должен находиться в США в основном для того, чтобы преподавать, читать лекции, обучать или заниматься исследованиями. Значительная часть времени этого человека должна быть посвящена этим обязанностям. Обычные обязанности преподавателя или профессора включают не только работу в классе, включающую регулярно запланированные лекции, презентации или другие мероприятия с участием студентов, но и менее формальный метод изложения идей на семинарах или в других неформальных группах, а также совместную работу в лаборатории.

Если вы въехали в США как иностранец-нерезидент, но теперь являетесь иностранцем-резидентом, освобождение от налогов по соглашению все еще может применяться. См. подраздел ["Студенты, ученики, стажеры, преподаватели, профессора и ученые, ставшие иностранцами-резидентами"](#) ниже, в разделе [«Иностранцы-резиденты»](#).

## Сотрудники иностранных правительств

Все соглашения содержат положения об освобождении от налогов на доход, получаемый определенными сотрудниками иностранных правительств. Однако существует разница в том, кто имеет право на эту льготу, в зависимости от конкретного соглашения. Согласно многим соглашениям, иностранцы, являющиеся резидентами США, не имеют права на такую льготу. Согласно большинству соглашений, иностранцы, не являющиеся гражданами или подданными иностранного государства, не имеют права на такую льготу. Сотрудники иностранных правительств должны внимательно ознакомиться с соответствующим соглашением, чтобы понять, имеют ли они право на льготы. В [главе 10](#) данной публикации также есть информация для сотрудников иностранных правительств.

## Студенты, ученики и стажеры

Согласно некоторым соглашениям об избежании двойного налогообложения, студенты, ученики и стажеры освобождаются от налога на денежные переводы, получаемые из-за границы, на обучение и содержание. Кроме того, согласно некоторым соглашениям, стипендии и гранты, а также ограниченный размер вознаграждений, получаемый студентами, учениками и стажерами, могут быть освобождены от налога.

Если вы въехали в США как иностранец-нерезидент, но теперь являетесь

иностранцем-резидентом, освобождение от налогов по соглашению все еще может применяться. См. подраздел ["Студенты, ученики, стажеры, преподаватели, профессора и ученые, ставшие иностранцами-резидентами"](#) ниже в разделе [«Иностранцы-резиденты»](#).

## Прибыль от продажи капитальных активов

Большинство соглашений предусматривают освобождение от налогообложения прибыли от продажи или обмена личного имущества. Как правило, доходы от продажи или обмена недвижимого имущества, находящегося на территории США, облагаются налогом.

## Иностранцы-резиденты

Иностранцы-резиденты могут претендовать на льготы по налоговым соглашениям об избежании двойного налогообложения в ситуациях, описанных ниже.

### Общее правило для иностранцев-резидентов

Иностранцы-резиденты обычно не имеют права на льготы по налоговым соглашениям, поскольку большинство налоговых соглашений содержат исключительную оговорку, которая сохраняет право США облагать налогом своих граждан и резидентов, как если бы налоговое соглашение не вступило в силу. Однако во многих налоговых соглашениях есть исключения из оговорки, которые могут позволить иностранцу-резиденту продолжать претендовать на льготы по соглашению.

Некоторые исключения из такой оговорки применимы ко всем иностранцам-резидентам (например, согласно соглашению между США и Китайской Народной Республикой); другие применяются только к иностранцам-резидентам, которые не являются законными постоянными жителями США (обладатели «грин-карты»).

В определенных случаях вам не нужно указывать доход в Форме 1040 или 1040-SR, поскольку, в соответствии с соглашением, этот доход будет освобожден от уплаты налога США. Однако если доход был указан как налогооблагаемый доход в Форме W-2, Форме 1042-S, Форме 1099 или другой информационной декларации, вам следует указать его в соответствующей строке Формы 1040 или 1040-SR (например, строка 1а, суммы указанные в графе 1 Формы W-2). Введите сумму, на которую заявлены льготы по соглашению, в Приложение 1 (Форма 1040), строка 8z. В скобках введите «Exempt income» («Доход, не подлежащий налогообложению»), название страны, с которой заключено соглашение, и статью договора, предусматривающую освобождение от уплаты налога.

Для доходов, которые по договору облагаются по сниженной ставке, а не освобождаются от уплаты налога, приложите к Форме 1040 или 1040-SR заявление с расчетом налога по пониженной ставке, названием страны-участницы соглашения и статьей соглашения, предусматривающей пониженную ставку налога. Укажите этот налог в Форме 1040 или 1040-SR, строке 16. Поставьте галочку в поле 3 и введите «Tax from attached statement» («Налог из прилагаемого заявления»).

**Пример.** Жак Дюбуа, являющийся резидентом США в соответствии со статьей 4 соглашения об избежании двойного налогообложения между США и Францией, получает выплаты из французского фонда социального обеспечения. Согласно статье 18(1) соглашения, такие выплаты не облагаются налогом в США. Выплаты, осуществленные в соответствии со статьей 18 (1), исключены из оговорки в соответствии со статьей 29 (3) соглашения. Жак не обязан указывать выплаты из французского фонда социального обеспечения в Форме 1040 или 1040-SR.

## Специальное правило для канадских и немецких выплат из фонда социального обеспечения

Согласно соглашениям об избежании двойного налогообложения с Канадой и Германией, если резидент США получает выплаты из фонда социального обеспечения из Канады или Германии, эти выплаты рассматриваются для целей подоходного налога США как если бы они были получены в соответствии с законодательством о социальном обеспечении США. Если вы получаете выплаты из фонда социального обеспечения из Канады или Германии, включите их в строку 1 Рабочего листа выплат из фонда социального обеспечения в инструкциях к Форме 1040 для целей определения налогооблагаемой суммы, указываемой в Форме 1040 или 1040-SR, строке 6b. Вы не обязаны подавать Форму 8833 для указания этих выплат.

## Студенты, ученики, стажеры, преподаватели, профессора и ученые, ставшие иностранцами-резидентами

Как правило, вы должны быть иностранцем-нерезидентом — студентом, учеником, стажером, преподавателем, профессором или научным сотрудником, для того, чтобы претендовать на освобождение от уплаты налогов в соответствии с налоговым соглашением в отношении переводов из-за границы на обучение и содержание в США, стипендий, грантов и грантов на исследования, а также заработной платы или других вознаграждений за личные услуги. Как только вы становитесь иностранцем-резидентом, вы, как правило, больше не можете требовать освобождения от уплаты налогов по соглашению на этот доход.

Однако, если вы въехали в США как иностранец-нерезидент, но теперь являетесь иностранцем-резидентом для целей налогообложения в США, освобождение от уплаты налогов по соглашению будет продолжать применяться, если оговорка налогового соглашения (описано выше) предусматривает исключение для него, и вы в остальном соответствуете требованиям освобождения от уплаты налогов по соглашению (включая любые [сроки на применение освобождения от уплаты налога по соглашению](#), как описано ниже). Вышеописанное применимо, даже если вы [иностранец-нерезидент, решивший подать совместную декларацию](#), как объясняется в главе 1.

Если вы подпадаете под исключение из оговорки соглашения, вы можете избежать удержания подоходного налога, предоставив плательщику Форму W-9 с заявлением, требуемым инструкциями к Форме W-9.

**Сроки для применения освобождения от уплаты налога по соглашению.** Многие соглашения ограничивают количество лет, в течение которых вы можете требовать освобождения от уплаты налога. Для студентов, учеников и стажеров лимит обычно составляет 4-5 лет. Для учителей, профессоров и научных сотрудников лимит обычно составляет 2-3 года. По достижении этого предела вы больше не сможете претендовать на освобождение от уплаты налогов. См. соглашение или [Публикацию № 901 \(Английский\)](#) о применяемых сроках.

**Как указать доход в налоговой декларации?** В некоторых случаях вам не нужно указывать доход в Форме 1040 или 1040-SR, поскольку в соответствии с соглашением этот доход не облагается налогом в США. Однако если доход был указан как налогооблагаемый доход в Форме W-2, Форме 1042-S, Форме 1099 или другой информационной декларации, вам следует указать его в соответствующей строке Формы 1040 или 1040-SR (например, строка 1a, суммы указанные в графе 1 Формы W-2). Введите сумму, на которую заявлены льготы по соглашению, в Приложение 1 (Форма 1040), строка 8z. В скобках введите «Exempt income» («Доход, не подлежащий налогообложению»), название страны, с которой заключено соглашение, и статью договора, предусматривающую освобождение от уплаты налога.

**Пример.** Г-н Ю, гражданин Китайской Народной Республики, въехал в США в качестве студента-нерезидента 1 января 2020 года. Он оставался иностранцем-нерезидентом до 2024 года и мог исключить свою стипендию из американского налога в эти годы в соответствии со статьей 20 соглашения об избежании двойного налогообложения между США и Китайской Народной Республикой. 1 января 2025 года он стал иностранцем-резидентом в соответствии с критерием долгосрочного пребывания, поскольку срок его пребывания в США превысил 5 лет. Несмотря на то, что г-н Ю в настоящее время является иностранцем-резидентом, положения статьи 20 все еще применяются в связи с исключением, которое приводится в оговорке в пункте 2 Протокола к соглашению между США и Китайской Народной Республикой от 30 апреля 1984 года. Студент должен указать доход от стипендии, включенный в Форму 1042-S или Форму 1098-T, в Приложении 1 (Форма 1040), строка 8g. Затем в строке 8z Приложения 1 (Форма 1040) он должен указать в скобках сумму, на которую заявлены льготы по соглашению. Он должен ввести «Exempt income» («Доход, не подлежащий налогообложению»), название страны, с которой заключен договор, и статью договора, которая предусматривает освобождение от уплаты налога.

## Как сообщать о заявленных льготах по соглашению?

Если вы заявляете о льготах по соглашению, которые отменяют или изменяют любое положение Налогового кодекса, и в результате заявления этих льгот ваш налог уменьшается или может быть уменьшен, вы должны приложить правильно заполненную Форму 8833 к вашей налоговой декларации. См. подраздел **“Исключения”** ниже, где описаны ситуации, в которых вы не обязаны подавать Форму 8833.

**Требование к подаче Формы 8833.** Вы должны подать налоговую декларацию США и Форму 8833, если вы заявляете о любой из нижеперечисленных льгот по соглашению.

- Вы заявляете об уменьшении или изменении налогообложения прибыли или убытков от отчуждения доли в недвижимом имуществе в США на основании соглашения.
- Вы заявляете о зачете конкретного иностранного налога, который не может быть зачтен в соответствии с Налоговым кодексом.
- Вы получаете платежи или доход на общую сумму более 100 000 долларов США и определяете страну проживания в соответствии с соглашением, а не в соответствии с правилами определения места жительства, описанными в [главе 1](#).

Это наиболее распространенные ситуации, для которых требуется Форма 8833. Дополнительные положения см. в инструкции к Форме 8833.

**Исключения.** Вы не обязаны подавать Форму 8833 при любой из следующих ситуаций.

1. Вы заявляете о снижении ставки налога согласно соглашению на проценты, дивиденды, ренту, роялти или другой фиксированный или определяемый годовой или периодический доход, обычно облагаемый по ставке 30%.
2. Вы утверждаете, что соглашение снижает или изменяет налогообложение доходов от личных зависимых услуг, пенсий, аннуитетов, социального обеспечения и других государственных пенсий, или доходов артистов, спортсменов, студентов, стажеров или преподавателей. Сюда входят облагаемые налогом стипендии и стипендиальные гранты.
3. Вы требуете снижения или изменения налогообложения дохода в соответствии с международным соглашением о социальном обеспечении или дипломатическим или консульским соглашением.
4. Вы являетесь партнером в товариществе или бенефициаром наследства или траста, и товарищество, наследство или траст предоставляют требуемую информацию в своей декларации.
5. Выплаты или статьи дохода, которые в противном случае должны быть раскрыты, составляют не более 10 000 долларов.
6. Вы требуете льготы по соглашению на суммы, которые...
  - a. сообщены вам в Форме 1042-S; и
  - b. получены вами...
    - i. в качестве связанной стороны от корпорации, представляющей отчетность, в значении раздела 6038A (относящегося к информационным декларациям по Форме 5472, подаваемым американскими корпорациями, которые на 25% принадлежат иностранному лицу), или
    - ii. в качестве бенефициарного владельца, который является прямым владельцем счета в финансовом учреждении США или соответствующим критериям посредника, или прямым партнером, бенефициаром или владельцем удерживающего

иностранного товарищества или траста, от этого финансового учреждения США, соответствующего критериям посредника или удерживающего иностранного товарищества или траста.

Исключение, описанное в (6) выше, не применяется к любым суммам, для которых раскрытие информации о возврате на основе соглашения специально требуется в соответствии с инструкцией к Форме 8833.

**Штраф за непредставление требуемой информации по Форме 8833.** Если вы обязаны сообщить о льготах по соглашению, но не сделали этого, вы можете быть подвергнуты штрафу в размере 1000 долларов США за каждое непредставление.

**Дополнительная информация.** Для дополнительной информации см. нормативы, раздел 301.6114-1(c).

## 10.

# Сотрудники иностранных правительств и международных организаций

## Введение

Сотрудники иностранных правительств (включая иностранные политические подразделения) могут быть освобождены от подоходного налога США, если они удовлетворяют требованиям одного из следующих пунктов.

1. Применимая статья многосторонней Венской конвенции о дипломатических сношениях, многосторонней Венской конвенции о консульских сношениях или двусторонней консульской конвенции, если таковая существует, между США и иностранным государством.
2. Применимая статья двустороннего налогового соглашения, если таковое существует, между Соединенными Штатами и иностранным государством.
3. Требования для получения освобождения от подоходного налога США на заработную плату иностранных государственных служащих, предусмотренные налоговым законодательством США.

Работники международных организаций могут освободить свою заработную плату от подоходного налога в соответствии с положением, если таковое

существует, в международном соглашении о создании международной организации, или выполнив требования для получения освобождения от подоходного налога США для такой заработной платы в соответствии с налоговым законодательством США.

«Международная организация» — это организация, назначенная президентом США исполнительным указом для получения привилегий, освобождений и иммунитетов, предусмотренных Законом об иммунитетах международных организаций.

Освобождение, рассматриваемое в данной главе, применяется только к вознаграждению, полученному за официальные услуги, выполненные для иностранного правительства или международной организации. Другие доходы из источников в США, полученные лицами, имеющими право на данное освобождение, могут полностью облагаться налогом или иметь благоприятный режим в соответствии с применимым положением налогового соглашения. Правильный режим такого рода доходов (проценты, дивиденды и т.д.) рассматривается выше в данной публикации.

## Темы

В этой главе обсуждается:

- Освобождение от уплаты налога для сотрудников иностранных правительств
- Освобождение от уплаты налога для сотрудников международных организаций

## Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

### Публикация

- 15-A «Дополнительный налоговый справочник для работодателей»
- 901 «Налоговые соглашения США»
- 1779 «Независимый подрядчик или наемный работник»

Для информации о том, как получить эти публикации см. [главе 12](#)

## Сотрудники иностранных правительств

**Освобождение от уплаты налога в соответствии с Венскими конвенциями или двусторонней консульской конвенцией.** Сначала вам следует ознакомиться с положениями об освобождении от налогов в соответствии с Венскими конвенциями или двусторонней консульской конвенцией, если таковая существует, чтобы выяснить, подпадает ли ваша заработная плата под освобождение от подоходного налога США в соответствии с этими положениями. Как правило, вы не имеете права на освобождение от подоходного налога, предусмотренное Венской конвенцией или двусторонней консульской конвенцией, если вы являетесь гражданином или иностранцем-резидентом США. Для получения дополнительной информации относительно Венских конвенций и двусторонних консульских конвенций, обращайтесь в Управление иностранных представительств Государственного департамента по адресу электронной почты [OFMAssistants@state.gov](mailto:OFMAssistants@state.gov) (Английский).

### Освобождение от уплаты налога по соглашению.

Если вы не подпадаете под освобождение от нало-

гов, предусмотренное Венскими конвенциями или двусторонними консульскими конвенциями, но являетесь гражданином страны, заключившей с США соглашение об избежании двойного налогообложения, вам следует ознакомиться с этим соглашением, чтобы выяснить, есть ли в нем положение, освобождающее вашу заработную плату от подоходного налога США. Если вы являетесь гражданином США или иностранцем-резидентом, работающим в США на иностранное правительство, ваша заработная плата обычно не освобождается от налога. Для дополнительной информации см. раздел «*Wages and Pensions Paid by a Foreign Government*» («Заработная плата и пенсии, выплачиваемые иностранным правительством») в [Публикации № 901 \(Английский\)](#).

**Освобождение от уплаты налога в соответствии с налоговым законодательством США.** Сотрудники иностранных правительств, которые не подпадают под положения об освобождении от налогов ни одной из Венских конвенций, двусторонней консульской конвенции или соглашения об избежании двойного налогообложения, могут быть освобождены от подоходного налога США, если они удовлетворяют следующим требованиям для получения освобождения от налогов на такую заработную плату в соответствии с налоговым законодательством США.



*Освобождение от уплаты налога в соответствии с налоговым законодательством США распространяется только на нынешних сотрудников иностранных государственных органов, но не на бывших сотрудников. Пенсии, получаемые бывшими сотрудниками иностранных правительств, проживающими в США, не подпадают под рассматриваемое здесь освобождение.*



*Это освобождение не распространяется на независимых подрядчиков. Для определения того, являетесь ли вы наемным работником или независимым подрядчиком, применяются правила общего права. См. [Публикацию № 1779 \(Английский\)](#) и [Публикацию № 15-A \(Английский\)](#).*



*Ваша заработная плата не подлежит освобождению от налогов в соответствии с налоговым законодательством США, если вы работаете на «контролируемую коммерческую организацию» или ваши услуги в основном связаны с коммерческой деятельностью иностранного правительства (в пределах или за пределами США). Контролируемая коммерческая организация — это организация, которая на 50% (0,50) или более принадлежит иностранному правительству и занимается коммерческой деятельностью в США или за их пределами.*

**Требования.** Если вы не являетесь гражданином США (или если вы являетесь гражданином США, но также являетесь гражданином Республики Филиппины) и работаете на иностранное правительство в США, ваша заработная плата от иностранного правительства освобождается от подоходного налога США, если...

1. вы выполняете услуги, аналогичные тем, которые выполняют государственные служащие США в иностранных государствах, и
2. страна, в которой находится ваш иностранный государственный работодатель, предоставляет эквивалентное освобождение от

налогов государственным служащим США, выполняющим аналогичные услуги в этой стране.

Однако, см. подраздел ["Иностранцы, сохраняющие статус иммигранта \(законного постоянного жителя\)"](#) ниже, об особом правиле, которое может повлиять на получение вами права на это освобождение.

Чтобы претендовать на освобождение от уплаты налога, вы должны продемонстрировать, что вы удовлетворяете обоим требованиям налогового законодательства США.

**Свидетельство.** Свидетельство Государственного департамента, если оно было выдано, является самым простым методом подтверждения того, что вы соответствуете требованиям к аналогичным услугам и эквивалентному освобождению от налогов, но не является обязательным для получения освобождения по налоговому законодательству США. Для получения информации о том, было ли выдано свидетельство, и действительно ли оно в настоящее время, и применимо ли к вам, напишите в Управление иностранных представительств Государственного департамента по адресу электронной почты [OFMAssistants@state.gov](mailto:OFMAssistants@state.gov) (Английский).

В случае отсутствия действующего свидетельства вы должны подтвердить с помощью других письменных доказательств, что вы оказываете услуги, аналогичные тем, которые оказываются государственным служащими США в зарубежных странах, и что страна вашего иностранного государственного работодателя предоставляет аналогичное освобождение для государственных служащих США, выполняющих аналогичные услуги в своей стране.

## Сотрудники международных организаций

**Освобождение от уплаты налога по соглашению о международной организации.** Многие соглашения о создании международных организаций содержат положения, которые могут освободить вашу заработную плату от подоходного налога США. Если вы работаете в международной организации в США, сначала проверьте, есть ли в международном соглашении о создании международной организации, в которой вы работаете, такое положение, и подпадаете ли вы под его действие. Как правило, эти положения не освобождают от уплаты налога на заработные платы работников – граждан США и иностранцев-резидентов.

**Освобождение от уплаты налога в соответствии с налоговым законодательством США.** Если международное соглашение о создании международной организации, в которой вы работаете, не содержит положения об освобождении от уплаты налогов, а вы не являетесь гражданином США (или если вы являетесь гражданином США, но также гражданином Республики Филиппины), вы можете освободить свою заработную плату от уплаты налога в соответствии с законодательством США. Однако, см. подраздел ["Иностранцы, сохраняющие статус иммигранта \(законного постоянного жителя\)"](#) ниже, об особом правиле, которое может повлиять на получение вами права на это освобождение.



*Освобождение от уплаты налога по налоговому законодательству США распространяется только на действующих сотрудников международных организаций, но не на бывших сотрудников. Пенсии, получаемые бывшими сотрудниками международных организаций, проживающими в США, не подпадают под рассматриваемое здесь освобождение.*



*Это освобождение не распространяется на независимых подрядчиков. Для определения того, являетесь ли вы наемным работником или независимым подрядчиком, применяются правила общего права. См. Публикацию № 1779 и Публикацию № 15-A (Английский).*

Чтобы претендовать на освобождение от уплаты налога, вы должны продемонстрировать, что соответствуете требованиям либо положениям соглашения о международной организации, либо налогового законодательства США. Вы должны знать номер статьи положения об освобождении от уплаты налога по соглашению о международной организации, если таковое существует, и номер исполнительного указа, в котором организация обозначена международной.

**Иностранцы, сохраняющие статус иммигранта (законного постоянного жителя).** Если вы подписываете отказ, предусмотренный разделом 247(b) Закона об иммиграции и гражданстве (Форма USCIS I-508), чтобы сохранить свой статус законного постоянного жителя («грин-карту»), вы больше не имеете права на освобождение от уплаты налогов в соответствии с налоговым законодательством США с даты подачи отказа.



*Если вы являетесь сотрудником иностранного правительства или международной организации, имеющим «грин-карту», для получения освобождения от уплаты налогов в соответствии с налоговым законодательством США вы также должны продемонстрировать с помощью письменной справки от USCIS, что вы не подписывали и не подавали форму USCIS I-508.*

**Примечание.** Подача формы I-508 не влияет на освобождение от уплаты налогов, которое не зависит от положений налогового законодательства США. Вы не потеряете право на освобождение, если подадите заявление об отказе и будете соответствовать одному из следующих условий.

- Вы работаете на иностранное правительство и освобождены от уплаты налогов США в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, консульской конвенцией, Венскими конвенциями или любым другим международным соглашением между США и вашим работодателем — иностранным правительством.
- Вы работаете в международной организации, и соглашение о создании международной организации предусматривает, что иностранные сотрудники освобождаются от уплаты подоходного налога США. Двумя международными организациями, имеющими такое положение, являются Международный валютный фонд (МВФ) и Международный банк реконструкции и развития (Всемирный банк).

## 11.

# Выезжающие иностранцы и разрешение на выезд

## Введение

Перед отъездом из США все иностранцы (кроме тех, кто перечислен в разделе ["Иностранцы, которым не требуется получение разрешения на выезд"](#)), ниже, должны получить справку об уплате налогов. Этот документ, также известный как разрешение на выезд, является частью формы подоходного налога, которую вы должны подать перед отъездом. Вы получите разрешение на выезд после подачи формы 1040-C или формы 2063. Эти формы рассматриваются в данной главе.

Чтобы узнать, нужно ли вам разрешение на выезд, ознакомьтесь с разделом ["Иностранцы, которым не требуется получение разрешения на выезд"](#) ниже. Если вы не попадаете ни в одну из рассмотренных выше категорий, вы должны получить разрешение на выезд. Прочтите раздел ["Иностранцы, которым требуется получение разрешения на выезд"](#).

## Темы

В этой главе обсуждается:

- Кому требуется получение разрешения на выезд,
- Как получить разрешение на выезд, и
- Формы, которые необходимо подать для получения разрешения на выезд.

## Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

### Форма (и инструкции)

- 1040-C** «Декларация о выплате индивидуального подоходного налога США выезжающих иностранцев»
- 2063** «Отчет о выплате индивидуального подоходного налога США выезжающих иностранцев»

Подробности о получении этих форм см. в [главе 12](#).

## Иностранцы, которым не требуется получение разрешения на выезд

Если вы входите в одну из следующих категорий, вам не нужно получать разрешение на выезд перед выездом из США.

Если вы относитесь к одной из этих категорий, и вам не нужно получать разрешение на выезд, вы

должны иметь возможность подтвердить свое заявление об исключении с помощью надлежащей идентификации или авторитетного источника.

**Категория 1.** Представители иностранных правительств с дипломатическими паспортами, аккредитованные в США или других странах, члены их семей и сопровождающий их обслуживающий персонал. Лица из обслуживающего персонала, которые уезжают, но не с лицом с дипломатическим паспортом, должны получить разрешение на выезд. Тем не менее, они могут получить разрешение на выезд по форме 2063 без проверки своих налоговых обязательств, предъявив письмо от главы своей дипломатической миссии, подтверждающее, что...

- их имя присутствует в «Белом списке» (список сотрудников дипломатических представительств); и
- у них нет задолженностей Соединенным Штатам по подоходному налогу, и такие задолженности не возникнут до предполагаемой даты отъезда включительно.

Заявление должно быть представлено в отделение Центра оказания содействия налогоплательщикам (TAC) IRS.

**Категория 2.** Сотрудники международных организаций и иностранных правительств (кроме дипломатических представителей, исключенных по [категории 1](#)) и члены их семей,

- чья оплата за официальные услуги [освобождена от налогов в соответствии с налоговым законодательством США](#) (описано в главе 10), и
- которые не получают другого дохода из источников в США.



*Если вы иностранец, проходите по категории (1) или (2) выше, и вы подали просьбу об отказе в соответствии с разделом 247 (b) Закона об иммиграции и гражданстве, вы должны получить разрешение на выезд. Это правило действует, даже если ваш доход освобожден от налогов в США из-за соглашения о подоходном налоге, консульского соглашения или международного соглашения.*

**Категория 3.** Иностранцы-студенты, стажеры на производстве и лица, прибывающие по программе обмена, в том числе их супруги и дети, которые выезжают только по визам «F-1», «F-2», «H-3», «H-4», «J-1», «J-2» или «Q» и которые не получают дохода из источников в США во время нахождения в Соединенных Штатах по этим визам, за исключением...

- пособий для покрытия расходов, связанных с обучением или стажировкой в Соединенных Штатах, например, расходами на проезд, содержание и обучение;
- стоимости любых услуг, питания и жилья, связанных с этим обучением или обучением;
- дохода от работы, разрешенной Службой гражданства и иммиграции США (USCIS); или
- процентного дохода по депозитам, которые не связаны напрямую с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. См. подраздел ["Процентный доход"](#) в главе 3.

**Категория 4.** Студенты-иностранцы, в том числе их супруги и дети, которые выезжают только по визам «M-1» или «M-2», и которые не получают дохода из

источников в США во время нахождения в Соединенных Штатах по этим визам, за исключением...

- дохода от работы, разрешенной Службой гражданства и иммиграции США (USCIS), или
- процентного дохода по депозитам, которые не связаны напрямую с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. См. ["Процентный доход"](#) в главе 3.)

**Категория 5.** Некоторые другие иностранцы-нерезиденты, не получавшие налогооблагаемый доход в течение налогового года до даты отъезда включительно или в течение предыдущего налогового года. Если у IRS есть основания полагать, что иностранец получал доход, облагаемый налогом, и что сбору подоходного налога может препятствовать отъезд, IRS может потребовать от иностранца получить разрешение на выезд. В эту категорию входят нижеперечисленные группы.

1. Военные стажеры-иностранцы, которые въезжают в Соединенные Штаты для обучения под эгидой Министерства обороны и покидают Соединенные Штаты по официальным военным командировкам;
2. Приезжие-иностранцы с деловыми целями по визе «В-1», или по визам «В-1» и «В-2», которые не пребывают в Соединенных Штатах или территориях, управляемых США более 90 дней в течение налогового года;
3. Приезжие-иностранцы с туристическими целями по визе «В-2»;
4. Иностранцы, следующие транзитом через Соединенные Штаты или территории, управляемые США, по «визе С-1» или по контракту, например, договору купли-продажи, между транспортной линией и Генеральным прокурором; а также
5. Иностранцы, которые въезжают в Соединенные Штаты по удостоверению личности для пересечения границы или которым не требуются паспорта, визы и удостоверения личности для пересечения границы, если они...
  - a. приезжие с туристическими целями,
  - b. приезжие с деловыми целями, которые не остаются в Соединенных Штатах или территориях, управляемых США, более 90 дней на протяжении налогового года, или
  - c. следуют транзитом через Соединенные Штаты или какие-либо из их территорий, управляемых США.

**Категория 6.** Иностранцы из Канады или Мексики, которые часто ездят из этих стран в Соединенные Штаты для работы, и чья заработная плата подлежит удержанию налога США.

## Иностранцы, которым требуется получение разрешения на выезд

Если вы не подпадаете ни под одну из категорий, перечисленных выше в разделе ["Иностранцы, которым не требуется получение разрешения на выезд"](#), вы должны получить разрешение на выезд. Чтобы получить разрешение, подайте Форму 1040-С или Форму 2063 (в зависимости от того, какая из них применима) в местное отделение

Центра оказания содействия налогоплательщикам (ТАС) перед тем, как покинуть Соединенные Штаты. См. подраздел ["Формы, которые нужно подать"](#) ниже. Вы также должны уплатить все налоги, указанные в качестве подлежащих уплате в Форме 1040-С, и любые налоги за прошлые годы, подлежащие уплате. См. подраздел ["Уплата налогов и получение возмещений"](#) ниже.

## Получение разрешения на выезд

Долее рассматриваются вопросы, посвященные получению разрешения на выезд.

### Когда и где получить разрешение на выезд

Чтобы получить справку об уплате налогов, вы должны посетить отделение ТАС (см. выше) **как минимум** за 2 недели до отъезда из США и подать Форму 2063 или Форму 1040-С, а также любые другие необходимые налоговые декларации, которые не были поданы. Справка не может быть выдана более чем за 30 дней до вашего отъезда. Если вы и ваш(-а) супруг(-а) иностранцы, и оба покидаете Соединенные Штаты, вы оба должны обратиться в отделение ТАС.



*Обратите внимание, что все офисы ТАС работают по предварительной записи. Вы можете позвонить по телефону 844-545-5640 с 7 утра до 7 вечера по местному времени, чтобы записаться на прием. Для получения дополнительной информации о вашем местном офисе ТАС перейдите на сайт [IRS.gov/TAC](#).*

### Документы, которые необходимо подать

Получение разрешения на выезд будет быстрее, если вы принесете в отделение ТАС документы, касающиеся вашего дохода и вашего пребывания в США. Возьмите с собой нижеперечисленные документы, если они к вам относятся.

1. Ваш паспорт и регистрационная карта иностранца или виза.
2. Копии ваших налоговых деклараций в США, поданных за последние 2 года. Если вы пребывали в Соединенных Штатах менее 2 лет, принесите налоговые декларации, которые вы подали за этот период.
3. Квитанции об уплате подоходного налога по этим декларациям.
4. Квитанции, банковские документы, аннулированные чеки и другие документы, подтверждающие ваши удержания, коммерческие расходы и иждивенцев, указанных в ваших доходах.
5. Справка от каждого работодателя с указанием выплаченной заработной платы и удержанных налогов с 1 января текущего года до даты отъезда, если вы были наемным работником. Если вы работали не по найму, вы должны предоставить отчет о доходах и расходах до даты, на которую вы планируете уехать.
6. Подтверждение предполагаемых налоговых платежей за прошлый и текущий год.

7. Документы, подтверждающие любую прибыль или убыток от продажи личного и/или недвижимого имущества, включая основные средства и товары.
8. Документы, относящиеся к стипендиям или грантам, в том числе...
  - a. документальное подтверждение учредителя, источника и цели гранта.
  - b. копии заявки на грант и его утверждения.
  - c. заявление об уплаченной сумме, а также о ваших задачах и обязательствах по гранту.
  - d. список всех предыдущих грантов.
9. Документы, подтверждающие ваше право на получение заявленных особых налоговых льгот.
10. Документ, подтверждающий дату вашего вылета из США, например, авиабилет.
11. Документ, подтверждающий ваш идентификационный номер налогоплательщика США (TIN), такой, как карта социального обеспечения или уведомление CP 565, выданное IRS, с указанием вашего индивидуального идентификационного номера налогоплательщика (ITIN).

**Примечание.** Если вы состоите в браке и проживаете в штате, признающем совместную собственность супругов, также принесите перечисленные выше документы на своего супруга. Это необходимо сделать независимо от того, требуется ли разрешение вашему супругу.

## Формы, которые нужно подать

Если вы должны получить разрешение на выезд, вы должны подать Форму 2063 или Форму 1040-С. В обеих формах есть раздел «certificate of compliance» («справка об уплате налогов»). Когда справка об уплате налогов подписывается представителем регионального директора по помощи клиентам, она подтверждает, что ваши налоговые обязательства в США были выполнены в соответствии с доступной информацией. Ваша копия «справки об уплате» из Формы 1040-С или из Формы 2063 является вашим разрешением на выезд.

### Форма 2063

Это краткая форма, которая запрашивает определенную информацию, но не включает расчет налогов. Следующие категории уезжающих из страны иностранцев могут получить разрешение на выезд путем подачи Формы 2063.

- Иностранцы-резиденты или иностранцы-нерезиденты, которые не получали налогооблагаемый доход за налоговый год до даты отъезда включительно и за предыдущий год, если срок подачи декларации о выплате индивидуального подоходного налога за этот год не истек.
- Иностранцы-резиденты, которые получали налогооблагаемый доход в течение налогового года или предыдущего года, и чей отъезд не будет препятствовать сбору любого налога. Однако, если у IRS есть информация об отъезде иностранцев с целью избежать уплаты подоходного налога, они должны подать Форму 1040-С.

Иностранцы любой из этих категорий, которые не подали декларацию о доходах или не уплатили подоходный налог за любой налоговый год, должны подать налоговую декларацию и уплатить подоходный налог до того, как им будет выдано разрешение на выезд по Форме 2063.

Разрешение на выезд из Формы 2063 можно использовать для любого выезда в течение текущего года. Тем не менее, IRS может аннулировать разрешение на выезд для любого более позднего выезда, если ведомство посчитает, что такой более поздний выезд может препятствовать сбору подоходного налога.

## Форма 1040-С

Если вам необходимо получить разрешение на выезд, и вы не имеете права подавать Форму 2063, вы должны подать Форму 1040-С.

Обычно весь полученный или обоснованно ожидаемый доход в течение налогового года до даты выезда включительно должен быть указан в Форме 1040-С, и налог на него должен быть уплачен. Когда вы платите любой налог, указанный в качестве подлежащего уплате в Форме 1040-С, и вы подаете все декларации и уплачиваете все налоги, причитающиеся за предыдущие годы, вы получаете разрешение на выезд. Однако IRS может разрешить вам предоставить залог, гарантирующий оплату, вместо уплаты налогов в течение определенных лет. См. раздел ["Залог для обеспечения оплаты"](#) ниже. Разрешение на выезд, выданное в соответствии с условиями, изложенными в этом параграфе, предназначено только для конкретного выезда, для которого оно выдано.

**Возвращение в США.** Если вы предоставите IRS информацию, показывающую, к удовлетворению ведомства, что вы намерены вернуться в Соединенные Штаты, и что ваш отъезд не поставит под угрозу сбор подоходного налога, вы можете получить разрешение на выезд, заполнив Форму 1040-С без необходимости платить указанный в ней налог. Однако вы должны подать все налоговые декларации, которые еще не были поданы должным образом, и уплатить весь подоходный налог, причитающийся по этим декларациям.

Ваша Форма 1040-С должна включать весь полученный и обоснованно ожидаемый доход в течение всего года выезда. Разрешение на выезд, выданное вместе с этой Формой 1040-С, можно использовать для всех выездов в течение текущего года. Тем не менее, IRS может аннулировать разрешение на выезд для любого более позднего выезда, если таковой будет препятствовать уплате подоходного налога.

**Подача совместной налоговой декларации по Форме 1040-С.** Выезжающие за пределы США мужья и жены, не проживающие в стране, не могут подавать совместные налоговые декларации. Однако, если оба супруга являются иностранцами-резидентами, они могут подать совместную налоговую декларацию по Форме 1040-С, если...

- можно обоснованно ожидать, что оба супруга будут иметь право подать совместную декларацию по окончании обычного налогового года, и
- налоговые годы супругов заканчиваются одновременно.

## Уплата налогов и получение возвратов

Вы должны уплатить все налоги, указанные в качестве подлежащих уплате в Форме 1040-С на момент ее подачи, за исключением случаев, когда предоставлен залог, или IRS уверено, что ваш отъезд не препятствует сбору подоходного налога. Вы также должны уплатить любые налоговые задолженности за прошлые годы. Если расчет налога по Форме 1040-С приводит к переплате, при подаче декларации налог не взымается. Однако IRS не может предоставить возврат на момент выезда. Если вам полагается возврат, вы должны подать Форму 1040-NR в конце налогового года.

## Залог для обеспечения оплаты

Обычно вы должны заплатить налог, указанный в качестве причитающегося к оплате в Форме 1040-С, когда вы ее подаете. Однако, если вы уплачиваете все налоговые задолженности за предыдущие годы, вы можете предоставить залог, гарантирующий оплату, вместо уплаты подоходного налога, указанного как задолженность в Форме 1040-С или в налоговой декларации за предыдущий год, если период подачи этой налоговой декларации не истек.

Залог должен равняться причитающемуся налогу плюс проценты на дату выплаты, рассчитанную IRS. Информацию о форме залога и его обеспечения можно получить в вашем отделении ТАС.

## Подача ежегодных деклараций по уплате подоходного налога США

Форма 1040-С не является годовой декларацией по уплате подоходного налога США. Если по закону требуется декларация по уплате подоходного налога, эта декларация должна быть подана, даже если уже была подана Форма 1040-С. В [главе 5](#) и в [главе 7](#) рассматривается процедура подачи годовой декларации по уплате подоходного налога США. Налог, уплаченный с помощью Формы 1040-С, должен быть засчитан в счет налоговых обязательств за весь налоговый год в вашей годовой декларации по уплате подоходного налога США.

## 12.

## Как получить помощь по налогам

Помощь иностранным налогоплательщикам доступна в США и некоторых других странах.

## Помощь налогоплательщикам в США

Если у вас есть вопросы по налогообложению, вам нужна помощь в составлении налоговой декларации, или вы хотите загрузить бесплатные публикации, формы или инструкции, перейдите по ссылке на сайт [IRS.gov](#), чтобы найти ресурсы, которые сразу же вам помогут.

**Подготовка и подача налоговой декларации.** После получения всех ваших отчетов о заработной плате и доходах (Формы W-2, W-2G, 1099-R, 1099-MISC, 1099-NEC и т. д.); справки о выплате пособия по безработице (по почте или в цифровом формате) или другие справки о государственных платежах (Форма 1099-G); а также отчеты о процентах, дивидендах и пенсии от банков и инвестиционных компаний (Формы 1099), у вас есть несколько вариантов на выбор, чтобы подготовить и подать налоговую декларацию. Вы можете подготовить налоговую декларацию самостоятельно, узнать, имеете ли вы право на бесплатную подготовку налоговой декларации, или нанять специалиста по налогообложению для подготовки вашей налоговой декларации.

**Различные варианты бесплатной подачи налоговой декларации.** Ниже перечислены варианты подготовки и подачи декларации в режиме онлайн или по месту жительства, если вы имеете на это право.

- **Программа Direct File.** Direct File – это окончательно утвержденное программное обеспечение, позволяющее подавать в режиме онлайн федеральные налоговые декларации физических лиц бесплатно и безопасно. Direct File подходит налогоплательщикам из штатов-партнеров, подающим относительно несложные налоговые декларации, в которых указаны определенные виды дохода и определенные зачеты и вычеты. Хотя вы не можете подать декларацию штата, используя Direct File, если вы живете в штате-партнере, система перенаправит вас к налоговому программному обеспечению, одобренному штатом, для бесплатной подачи декларации штата. Для дополнительной информации, обновлений и для ответов на наиболее часто задаваемые вопросы перейдите по ссылке [IRS.gov/DirectFile \(Английский\)](#)
- **Система бесплатной подачи Free File.** Эта программа позволяет вам бесплатно подготовить и подать федеральную налоговую декларацию о доходах физического лица, используя программное обеспечение или заполняемые формы Free File. Однако подготовка декларации по налогам, взимаемым в штатах США, может быть недоступна через Free File. Перейдите по ссылке [IRS.gov/FreeFile](#) чтобы узнать, имеете ли вы право на бесплатную онлайн-подготовку федерального налога, передачу налоговой отчетности в электронном формате и варианты прямого депозита или оплаты.
- **VITA.** Программа оказания безвозмездной помощи по вопросам подоходного налогообложения (VITA) предлагает бесплатную налоговую помощь людям с низким и средним доходом, инвалидам и налогоплательщикам с

- ограниченными навыками английского языка, которые нуждаются в помощи в составлении собственных налоговых деклараций. Перейдите по ссылке [IRS.gov/VITA](https://irs.gov/VITA), загрузите бесплатное приложение IRS2Go или позвоните по телефону 800-906-9887, чтобы узнать подробности о бесплатной подготовке налоговой декларации.
  - TCE.** Программа консультаций по вопросам налогообложения для пожилых (TCE) предлагает бесплатную налоговую помощь всем налогоплательщикам, особенно тем, кто старше 60 лет. Волонтеры TCE специализируются на ответах на вопросы о пенсиях и пенсионных проблемах, характерных только для пожилых людей. Перейдите по ссылке [IRS.gov/TCE](https://irs.gov/TCE) или загрузите бесплатное приложение IRS2Go, чтобы получить информацию о бесплатной подготовке налоговой декларации.
  - MilTax.** Военнослужащие вооруженных сил США и ветераны, соответствующие установленным критериям могут воспользоваться MilTax, бесплатной налоговой услугой, предлагаемой Министерством обороны через Military OneSource. Для дополнительной информации посетите [MilitaryOneSource \(MilitaryOneSource.mil/MilTax\)](https://MilitaryOneSource.com) (Английский)
- Кроме того, IRS предлагает бесплатные заполняемые формы, которые можно заполнить онлайн, а затем подать в электронном виде независимо от дохода.

**Использование онлайн-инструментов для подготовки вашей налоговой декларации.** Перейдите по ссылке [IRS.gov/Tools](https://irs.gov/Tools) для доступа к нижеприведенной информации.

- Перейдите по ссылке [IRS.gov/DirectFile](https://irs.gov/DirectFile) (Английский), чтобы с помощью инструмента Eligibility Checker определить, подходит ли вам программа Direct File.
- Инструмент "EITC Assistant" ([IRS.gov/EITCAssistant](https://irs.gov/EITCAssistant)) определяет, имеете ли вы право на получение налогового зачета на заработанный доход (EIC).
- Онлайн-заявка на получение EIN** ([IRS.gov/EIN](https://irs.gov/EIN)) поможет вам получить идентификационный номер работодателя (EIN) бесплатно.
- Программа оценки удержания налогов** ([IRS.gov/W4app](https://irs.gov/W4app)) облегчает расчет федерального подоходного налога, который работодатель должен удерживать из вашей зарплаты. Узнайте, как ваше удержание влияет на возврат, получаемую зарплату или налоговую задолженность.
- Аккаунт для лица, впервые приобретающего в собственность жилую недвижимость** (Английский) ([IRS.gov/HomeBuyer](https://irs.gov/HomeBuyer) (Английский)) предоставляет информацию о ваших выплатах и балансе счета.
- Калькулятор вычета налога с продаж** (Английский) ([IRS.gov/SalesTax](https://irs.gov/SalesTax) (Английский)) рассчитывает сумму, на которую вы можете претендовать, если вы указываете постатейные вычеты в Приложении А (Форма 1040)



**Получение ответов на ваши вопросы по налогообложению.** На вебсайте [IRS.gov](https://irs.gov) вы можете получить самую актуальную информацию о текущих событиях и изменениях в налоговом законодательстве.

- [IRS.gov/Help](https://irs.gov/Help): разнообразные средства, которые помогут вам получить ответы на некоторые из наиболее распространенных налоговых вопросов.

- [IRS.gov/ITA](https://irs.gov/ITA) (Английский): инструмент под названием «Интерактивный помощник по налоговым вопросам» задает вам вопросы и, основываясь на внесенной вами информации, предоставит ответы по ряду налоговых тем.
- [IRS.gov/Forms](https://irs.gov/Forms) (Английский): расположение налоговых форм, инструкций и публикаций. Вы найдете подробную информацию о недавних налоговых изменениях, а также интерактивные ссылки, которые помогут найти ответы на ваши вопросы.
- Вы также можете получить доступ к налоговой информации в своем программном обеспечении для электронной подачи документов.

**Нужен кто-то, кто подготовит вашу налоговую декларацию?** Существуют различные типы специалистов по налоговым декларациям, в том числе составители налоговых деклараций, зарегистрированные агенты, лицензированные бухгалтеры (CPAs), бухгалтеры и многие другие, у которых нет профессиональных полномочий. Если вы решите, чтобы кто-то подготовил вашу налоговую декларацию, сделайте свой выбор обдуманно. Оплачиваемый специалист по подготовке налоговой декларации...

- несет основную ответственность за точность и достоверность вашей декларации
- обязан подписать декларацию, и
- обязан включить свой индивидуальный номер составителя налоговой декларации (PTIN).



*Хотя составитель налоговой декларации всегда подписывает декларацию, именно вы несете окончательную полную ответственность за предоставление всей информации, необходимой специалисту для точной подготовки вашей налоговой декларации. Любое лицо, которому платят за подготовку налоговых деклараций для других лиц, должно хорошо разбираться в налоговых вопросах. Для получения дополнительной информации о том, как выбрать составителя налоговой декларации, перейдите к разделу «Советы по выбору составителя налоговых деклараций» на вебсайте [IRS.gov](https://irs.gov).*

**Работодатели могут зарегистрироваться для использования бизнес-услуг онлайн.** Управление социального обеспечения (SSA) предлагает онлайн-сервис на сайте [SSA.gov/employer](https://ssa.gov/employer) (Английский) для быстрого, бесплатного и безопасного заполнения Формы W-2 для обычных и лицензированных бухгалтеров (CPA), зарегистрированных агентов (EA) и лиц, которые обрабатывают Форму W-2 «Отчет о заработной плате и налогах» и Форму W-2c «Отчет о заработной плате и налогах с поправками».

**Налоговый аккаунт компании.** Если вы частный предприниматель, либо ваша компания зарегистрирована как товарищество или корпорация типа «S», вы можете просматривать свою налоговую информацию и не только, открыв налоговый аккаунт компании. Для дополнительной информации перейдите по ссылке [IRS.gov/BusinessAccount](https://irs.gov/BusinessAccount).

**IRS в социальных сетях.** Перейдите на страницу [IRS.gov/SocialMedia](https://irs.gov/SocialMedia) (Английский), где указаны различные социальные сети, которые IRS использует для сообщения последней информации об изменениях налогов, предупреждений о мошенничестве, информирования об инициативах, материалах и

услугах. В IRS конфиденциальность и безопасность являются наивысшим приоритетом. Мы используем эти инструменты, чтобы делиться с вами общедоступной информацией. Не размещайте свой SSN или другую конфиденциальную информацию в социальных сетях. Всегда защищайте свою личность при использовании любого сайта социальной сети.

Каналы IRS на YouTube, представленные ниже, предоставляют короткие информативные видеоролики по различным налоговым темам на английском, испанском языках и ASL.

- [Youtube.com/irsvideos](https://youtube.com/irsvideos) (Английский).
- [Youtube.com/irsvideomultilingua](https://youtube.com/irsvideomultilingua) (Английский).
- [Youtube.com/irsvideosASL](https://youtube.com/irsvideosASL) (Английский).

**Налоговая информация онлайн на других языках.**

Вы можете найти интересующую вас информацию на [IRS.gov/MyLanguage](https://irs.gov/MyLanguage) (Английский), если английский не является вашим родным языком.

**Бесплатные услуги устного перевода по телефону (ОПИ, в соответствии с английским акронимом).** IRS привержено обслуживанию налогоплательщиков с ограниченным знанием английского языка и предлагает им услуги ОПИ. Услуга ОПИ - это программа, финансируемая из федерального бюджета, доступная в Центрах оказания содействия налогоплательщикам (TAC, в соответствии с английским акронимом), большинстве офисов IRS и в каждом пункте VITA/TCE, где заполняют налоговые декларации. Услуга ОПИ доступна более чем на 350 языках.

**Телефонная линия помощи для налогоплательщиков с ограниченными возможностями.** Налогоплательщики, нуждающиеся в информации о доступных для них услугах, могут позвонить по телефону 833-690-0598. Телефонная линия помощи может отвечать на вопросы, касающиеся существующих и будущих материалов и услуг, доступных в альтернативных форматах (например, шрифт Брайля, крупноформатная печать, аудио и т.д.). Телефонная линия помощи не имеет доступа к вашему IRS аккаунту. Для получения помощи по налоговому законодательству, возврату налогов или вопросам, связанным с аккаунтом, перейдите по ссылке [IRS.gov/LetUsHelp](https://irs.gov/LetUsHelp).

**Выбор альтернативных средств общения.** Форма 9000 «Выбор альтернативных средств общения» или Форма 9000(SD) позволяет выбрать получение определенных видов письменной корреспонденции в следующих форматах.

- Стандартный шрифт.
- Крупный шрифт.
- Шрифт Брайля.
- Обычный текстовый файл (TXT).
- Обычный текстовый файл (TXT).
- Файл, подготовленный для использования шрифта Брайля (BRF).

**Стихийные бедствия.** Для ознакомления с доступными налоговыми льготами на случай стихийных бедствий перейдите на страницу [IRS.gov/DisasterRelief](https://irs.gov/DisasterRelief) (Английский).

**Получение налоговых форм и публикаций.** Перейдите по странице [IRS.gov/Forms](https://irs.gov/Forms) (Английский), чтобы просмотреть, загрузить или распечатать все формы, инструкции и публикации, которые могут вам понадобиться. Либо вы можете перейти на

страницу [IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms), чтобы разместить заказ.

**Формы, совместимые с мобильными устройствами.** Для заполнения форм, совместимых с мобильными устройствами, вам необходимо открыть налоговый аккаунт IRS. Вы сможете подать форму(ы) в режиме онлайн либо, скачав и отпечатав, отправить по почте. Вам необходимо отсканировать документы для подтверждения подачи. Для дополнительной информации перейдите по ссылке [IRS.gov/MobileFriendlyForms](https://www.irs.gov/MobileFriendlyForms) (Английский).

**Получение налоговых публикаций и инструкций в формате электронной книги (eBook).** Скачайте и просмотрите большинство налоговых публикаций и инструкций (включая инструкции к Форме 1040) на мобильных устройствах в формате электронной книги (eBook), перейдя по ссылке [IRS.gov/eBooks](https://www.irs.gov/eBooks) (Английский).

Электронные книги IRS были протестированы с использованием Apple iBooks для iPad. Наши электронные книги не тестировались на других специализированных устройствах для чтения электронных книг, поэтому функции электронных книг могут работать не так, как предполагалось.

**Доступ к онлайн-аккаунту (только для налогоплательщиков – физических лиц).** Перейдите по ссылке [IRS.gov/Account](https://www.irs.gov/Account) для безопасного доступа к информации о вашем федеральном налоговом аккаунте.

- Просмотрите суммы, подлежащей уплате и разбивку по налоговым годам.
- Ознакомьтесь с деталями соглашения об уплате или подайте заявку на новый план об уплате.
- Осуществите платеж, просмотрите 5-летнюю историю платежей и любые очередные или запланированные платежи.
- Получите онлайн-доступ к налоговым документам, включая ключевые данные из вашей последней декларации и выписки.
- Просмотрите электронные копии некоторых уведомлений IRS.
- Одобрите или отклоните запрос на авторизацию, поданный налоговым специалистом.
- Проверьте свой адрес или выберите способ получения уведомлений.

**Получение выписки вашей декларации** Имея онлайн-аккаунт, вы можете получить доступ к разноразличной информации, которая поможет вам в период подачи деклараций. Вы можете получить выписку, просмотреть последнюю поданную налоговую декларацию и уточнить свой скорректированный валовой доход. Создайте онлайн-аккаунт или получите доступ к своему уже существующему на странице [IRS.gov/Account](https://www.irs.gov/Account).

**Онлайн-аккаунт налогового специалиста.** Этот инструмент позволяет вашему налоговому специалисту подать заявку на авторизацию, чтобы получить доступ к вашему индивидуальному онлайн-аккаунту с IRS. Для дополнительной информации, перейдите по ссылке [IRS.gov/TaxProAccount](https://www.irs.gov/TaxProAccount) (Английский).

**Использование прямого перевода.** Самый безопасный и простой способ получить возврат налогов - это подать декларацию в электронном виде и выбрать прямое зачисления средств, которое обеспечивает безопасный электронный перевод вашего возврата непосредственно на ваш финансовый

счет. Прямое зачисление средств также исключает возможность того, что ваш чек может быть утерян, украден, уничтожен или возвращен Налоговому управлению. Метод прямого зачисления для получения возврата используют восемь из десяти налогоплательщиков. Если у вас нет банковского счета, перейдите на сайт [IRS.gov/DirectDeposit](https://www.irs.gov/DirectDeposit) для получения дополнительной информации о том, где можно найти банк или кредитный союз, который может открыть счет онлайн.

**Сообщение и решение ваших проблем с кражей личных данных, связанных с налогообложением.**

- Кража личных данных, связанных с налогообложением, происходит, когда кто-то крадет вашу личную информацию для совершения налогового мошенничества. Ваши налоги могут измениться, если ваш SSN используется для подачи мошеннической налоговой декларации или для востребования возврата или зачета.
- IRS не связывается с налогоплательщиками по электронной почте, посредством текстовых сообщений (включая сокращенные ссылки), телефонных звонков или по каналам социальных сетей для запроса информации для проверки личной или финансовой информации. Это распространяется на запросы о личных идентификационных номерах (PINs), паролях или на подобную информацию касательно кредитных карт, банков или других финансовых счетов.
- Перейдите по ссылке [IRS.gov/IdentityTheft](https://www.irs.gov/IdentityTheft) - основную страницу IRS, посвященную проблеме хищения данных, - для информации о хищении данных и о защите данных налогоплательщиков, налоговых специалистов и предприятий. Если ваш SSN был утерян или украден, или вы подозреваете, что стали жертвой кражи личных данных, связанных с налогами, вы можете узнать, какие меры вам следует предпринять.
- Получите индивидуальный номер для защиты персональных данных (IP PIN). IP PINs - это шестизначные номера, присваиваемые налогоплательщикам для предотвращения неправомерного использования их SSN для подачи поддельных федеральных налоговых деклараций. Наличие IP PIN не позволит другому лицу подать налоговую декларацию с вашим SSN. Для получения дополнительной информации перейдите по ссылке [IRS.gov/IPPIN](https://www.irs.gov/IPPIN).

**Способы проверки статуса декларации.**

- Перейдите в раздел [IRS.gov/Refunds](https://www.irs.gov/Refunds).
- Скачайте официальное приложение IRS2Go на свое мобильное устройство для проверки статуса возврата.
- Позвоните на автоматическую горячую линию по вопросам возврата по телефону 800-829-1954.



*По декларациям, в которых востребован налоговый зачет за заработанный доход (EIC) или дополнительный налоговый зачет за ребенка (ACTC), IRS может предоставить возврат не ранее середины февраля. Данный срок относится ко всему возврату переплаченных налогов, а не только к части, связанной с этими зачетами.*

**Уплата налогов.** Платежи по федеральной налоговой задолженности должны перечисляться в IRS в долларах США. **Цифровые активы не принимаются.** Перейдите на страницу [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments) (выберите русский язык) для дополнительной ин-

формации о том, как осуществить платеж, используя один из следующих вариантов.

- **Средство IRS для прямой уплаты:** оплачивайте индивидуальный налоговый счет или ежеквартальный расчетный налог без дополнительной платы, напрямую со своего чекового или сберегательного счета.
- **Дебетовая карта, кредитная карта или электронный кошелек:** выберите утвержденную платежную систему для оплаты по Интернету или по телефону.
- **Электронное снятие средств:** предлагается только при подаче федеральных налогов с использованием программного обеспечения для подготовки налоговой декларации или через налогового специалиста.
- **Электронная система уплаты федеральных налогов:** оптимальный вариант для бизнеса. Необходима регистрация.
- **Чек или денежный перевод:** отправьте платеж по почте по адресу, указанному в уведомлении или инструкции.
- **Наличные:** вы можете оплатить свои налоги наличными в участвующем в программе розничном магазине.
- **Отправка в тот же день:** возможно, вы сможете сделать перевод в тот же день из вашего финансового учреждения. Свяжитесь с вашим финансовым учреждением, чтобы узнать о наличии услуги, ее стоимости и сроках.

**Примечание.** Для обеспечения безопасности и защиты ваших электронных платежей IRS применяет новейшие технологии шифрования. Вы можете совершать электронные платежи по Интернету, по телефону и с мобильного устройства при помощи приложения IRS2Go. Электронная оплата выполняется просто и быстро - быстрее, чем при оплате чеком или почтовым денежным переводом.

**Что, если я не могу заплатить сейчас?** Перейдите по ссылке [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments) для получения дополнительной информации о вариантах уплаты.

- Подайте заявку на **заключение соглашения об оплате онлайн (IRS.gov/OPA)** для выполнения налоговых обязательств ежемесячными платежами, если у вас нет возможности оплатить налоги полностью сегодня. После завершения онлайн-процесса вы получите уведомление о том, одобрено ли ваше соглашение.
- Используйте **Предварительное компромиссное предложение (Английский)** чтобы узнать, можете ли вы урегулировать свой налоговый долг за меньшую сумму, чем полная сумма вашего долга. Для получения дополнительной информации о программе «Предварительное компромиссное предложение» перейдите по ссылке [IRS.gov/OIC](https://www.irs.gov/OIC).

**Подача декларации с поправками.** Для дополнительной информации, включая обновленную, перейдите на страницу [IRS.gov/Form1040X](https://www.irs.gov/Form1040X).

**Проверка статуса вашей декларации с поправками.** Чтобы отслеживать статус налоговых деклараций с внесенными поправками по Форме 1040-X перейдите на страницу [IRS.gov/WMAR](https://www.irs.gov/WMAR).



*Срок между подачей вашей налоговой декларации с внесенными поправками и ее отображением в нашей системе может составлять до 3 недель, а ее обработка может занять до 16 недель.*

**Объяснение полученного вами уведомления или письма IRS.** Перейдите по ссылке [IRS.gov/Notices](https://www.irs.gov/Notices), чтобы найти дополнительную информацию о том, как ответить на уведомление или письмо IRS.

**Инструмент загрузки документов Налогового управления США.** Вы можете использовать инструмент загрузки документов, чтобы отвечать в цифровом формате на соответствующие уведомления и письма IRS, безопасно загружая необходимые документы онлайн через веб-сайт IRS.gov. Для дополнительной информации перейдите по ссылке [IRS.gov/DUT](https://www.irs.gov/DUT) (Английский).

**Приложение LEP.** Вы можете использовать Приложение LEP (Форма 1040) «Просьба об изменении предпочтительного языка» для заявления о своем предпочтении получать уведомления, письма и другую корреспонденцию от IRS на языке отличном от английского. Вы можете не сразу получить корреспонденцию на запрашиваемом языке. Взятые IRS обязательства по отношению к налогоплательщикам с ограниченным знанием английского языка, являются частью многолетнего процесса, в соответствии с которым предоставление переводов должно начаться в 2023 году. Вы будете продолжать получать корреспонденцию, включая уведомления и письма, на английском языке, пока они не будут переведены на предпочитаемый вами язык.

**Обращение в местное отделение ТАС.** Помните, что на многие вопросы можно получить ответ на сайте IRS.gov без посещения Центра помощи налогоплательщикам (ТАС). Перейдите по ссылке [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp), где даны ответы на самые часто задаваемые вопросы. Если вам все еще нужна помощь, ТАС оказывает налоговую помощь, когда налоговый вопрос не может быть решен онлайн или по телефону. Все ТАС в настоящее время предоставляют услуги по предварительной записи, поэтому вы будете заранее знать, что сможете получить необходимую вам услугу без длительного ожидания. Перед визитом перейдите по ссылке [IRS.gov/TACLocator](https://www.irs.gov/TACLocator) (Английский), чтобы найти ближайший ТАС и узнать часы работы, доступные услуги и варианты записи на прием. Либо выберите опцию «Contact Us» («Связаться с нами») в приложении IRS2Go на вкладке «Stay Connected» («Оставайтесь на связи») и нажмите «Local Offices» («Местные офисы»).

Ниже приведена информация от Службы консультативной поддержки налогоплательщиков (ТАС), независимой организации, созданной Конгрессом.

## Служба защиты прав налогоплательщиков (ТАС) готова вам помочь

### Что такое Служба консультативной поддержки налогоплательщиков?

Служба консультативной поддержки налогоплательщиков (ТАС) – это независимая организация в

составе IRS, помогающая налогоплательщикам разрешать трудности, возникшие после обращения в IRS, предлагающая административные и законодательные рекомендации по предотвращению или устранению проблем и защищающая права налогоплательщиков. Мы стремимся к тому, чтобы к каждому налогоплательщику относились справедливо, и чтобы вы знали и понимали свои права в соответствии с Декларацией прав налогоплательщика. Мы представляем ваши интересы перед IRS.

### Как ТАС может мне помочь?

ТАС поможет вам решить проблемы, которые вы не смогли решить самостоятельно. Если после обращения в IRS у вас возникли проблемы, всегда старайтесь их разрешить. Если вам это не удалось, обращайтесь к нам. Наши услуги бесплатны.

- ТАС помогает всем налогоплательщикам (и их представителям), включая физических лиц, компании и освобожденные от уплаты налогов организации. Вы можете обращаться в ТАС, если бездействие IRS вызывает финансовые трудности, если вы пытались разрешить с IRS свою проблему и не смогли это сделать, или если вы видите изъяны в работе ведомства.
- Чтобы получить помощь по основным налоговым вопросам, посетите веб-сайт [www.TaxpayerAdvocate.IRS.gov](https://www.TaxpayerAdvocate.IRS.gov) (Английский). Сайт может помочь вам в решении распространенных налоговых вопросов и ситуаций, как например, что делать, если вы допустили ошибку в своей декларации или получили уведомление от IRS.
- ТАС участвует в решении крупных (системных) проблем, затрагивающих многих налогоплательщиков. Вы можете сообщить о системных проблемах на веб-сайте [www.IRS.gov/SAMS](https://www.IRS.gov/SAMS), однако не включайте в свое сообщение персональные данные.

### Как я могу связаться с ТАС?

У ТАС есть офисы в каждом штате, в Федеральном округе Колумбия и Пуэрто-Рико. Чтобы узнать номер вашего местного консультанта:

- Перейдите по ссылке [www.TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Contact-Us](https://www.TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Contact-Us) (Английский);
- Проверьте местный справочник, или
- Позвоните в ТАС по бесплатному телефону 877-777-4778.

### Какие у меня права как у налогоплательщика?

Декларация прав налогоплательщика описывает десять основных прав, регулирующих взаимоотношения налогоплательщиков и IRS. Перейдите по ссылке [www.TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Taxpayer-Rights](https://www.TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Taxpayer-Rights) (Английский) для дополнительной информации о ваших правах, их значении для вас и их применении к конкретным ситуациям, с которыми вы можете столкнуться. ТАС делает все, чтобы защитить права налогоплательщиков и гарантировать

справедливое и беспристрастное применение налогового законодательства.

## Помощь налогоплательщикам за пределами США



Если вы находитесь за пределами США, вы можете позвонить по телефону 267-941-1000 (только для англоговорящих). Этот номер не бесплатный.



Если вы желаете написать, а не позвонить, пожалуйста, отправьте ваше письмо по адресу:

Internal Revenue Service  
International Accounts  
Philadelphia, PA 19255-0725  
U.S.A.

Дополнительные контакты для налогоплательщиков, проживающих за пределами США, доступны по адресу [IRS.gov/uac/Contact-My-Local-Office-Internationally](https://www.irs.gov/uac/Contact-My-Local-Office-Internationally).

**Служба консультативной поддержки для налогоплательщиков (ТАС).** Если вы живете за пределами Соединенных Штатов, вы можете позвонить в ТАС по номеру +1.15.56.46.827 или связаться с ними по электронной почте ([tas.international@irs.gov](mailto:tas.international@irs.gov)). Ваш звонок будет автоматически перенаправлен на Гавайи или Пуэрто-Рико в зависимости от вашего местоположения. Если вы выберете испанский, ваш звонок будет перенаправлен в офис в Пуэрто-Рико для получения помощи. Вы можете связаться с сотрудником службы консультативной поддержки налогоплательщиков:

Internal Revenue Service  
Taxpayer Advocate Service  
48 Carr 165 Km. 1.2  
City View Plaza II Bldg.  
Guaynabo, PR 00968-8000

Вы можете позвонить в ТАС по бесплатному номеру 877-777-4778. Для получения дополнительной информации о Службе консультативной поддержки налогоплательщиков и контактах, в случае если вы находитесь за пределами Соединенных Штатов, перейдите по ссылке [TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Get-Help/International/](https://www.TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Get-Help/International/) (Английский).

## Часто задаваемые вопросы

В этом разделе содержатся ответы на вопросы, связанные с налогообложением, которые часто задают иностранцы.

### В чем разница между иностранцем-резидентом и иностранцем-нерезидентом с точки зрения налогообложения?

С точки зрения налогообложения, иностранец - это физическое лицо, не являющееся гражданином США. Иностранцы делятся на иностранцев-резидентов и иностранцев-нерезидентов. Иностранцы-резиденты облагаются налогом на суммарный доход по всему миру, как и граждане США. Иностранцы-нерезиденты облагаются налогом только на доход из американского источника и определенные виды дохода из иностранных источников, фактически связанные с профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

### В чем разница между налогообложением дохода, который фактически связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в США, и дохода, который не связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в США?

Разница между этими двумя категориями заключается в том, что фактически связанный доход, после допустимых вычетов, облагается налогом по дифференцированным ставкам. Это те же ставки, которые действуют для граждан и резидентов США. Доход, который не является фактически связанным, облагается налогом по единой ставке 30% (или более низкой договорной ставке).

### Я - студент с визой F-1. Мне сказали, что я освобожденное лицо. Означает ли это, что я освобожден от уплаты налога США?

Термин «освобожденное лицо» не подразумевает человека, освобожденного от уплаты налогов в США. Вас относят к «освобожденным лицам», поскольку, будучи студентом, временно находящимся в США по визе «F», вы не должны считать дни своего пребывания в США в качестве студента в течение первых 5 лет при определении того, являетесь ли вы иностранцем-резидентом в соответствии с [тестом на существенное присутствие](#). См. главу 1.

### Я - иностранец-резидент. Могу ли я претендовать на какие-либо льготы по договору?

Как правило, вы не можете претендовать на льготы по налоговым договорам будучи иностранцем-резидентом. Однако есть и исключения. См. раздел ["Действие налоговых соглашений"](#) в главе 1. См. также подраздел ["Иностранцы-резиденты"](#) в разделе [«Некоторые свойственные льготы по налоговому договору»](#) в главе 9.

### Я - иностранец-нерезидент, не имеющий иждивенцев. Я временно работаю в американской компании. Какую декларацию мне следует подавать?

Вы должны подать Форму 1040-NR, если вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США или имеете любой другой доход из источников в США, с которого налог не был полностью уплачен за счет удержанной суммы.

### Я приехал в Соединенные Штаты 30 июня прошлого года. При этом у меня есть виза H-1B. Каков мой налоговый статус, иностранец-резидент или иностранец-нерезидент? Какую налоговую декларацию мне подавать?

В прошлом году вы были иностранцем с двойным статусом. Как правило, если вы находились в США 183 дня или более, вы отвечаете критерию долгосрочного пребывания и облагаетесь налогом как резидент. Однако в период, когда вы не находитесь на территории США, вы являетесь нерезидентом. Подайте Форму 1040 или 1040-SR. Введите «Dual-Status Return» («Декларация с двойным статусом») в верхней части. Приложите справку, указывающую ваш доход из источников в США за ту часть года, когда вы были нерезидентом. Вы можете использовать Форму 1040-NR в качестве справки. Введите «Dual-Status Statement» («Справка о двойном статусе») в верхней части. См. раздел ["Первый год резидентства"](#) в главе 1 о правилах определения даты начала проживания.

### Когда необходимо заполнить Форму 1040-NR?

Если вы являетесь наемным работником и получаете заработную плату, облагаемую подоходным налогом США, вы должны подать декларацию, как правило, до 15 числа четвертого месяца после окончания налогового года. Если вы подаете декларацию за 2024 календарный год, она должна быть подана 15 апреля 2025 года.

Если вы не являетесь работником, получающим заработную плату, облагаемую подоходным налогом США, вы

должны подать декларацию до 15 числа 6-го месяца после окончания налогового года. Декларация за 2024 календарный год подается до 16 июня 2025 года. Более подробную информацию о том, [когда и куда подавать декларацию](#), см. в [главе 7](#).

### Мой супруг/супруга является иностранцем-нерезидентом. Нужен ли ему/ей номер социального обеспечения?

Номер социального обеспечения (SSN) должен указываться в декларациях, заявлениях и других документах, связанных с налогами. Если у вашего супруга нет SSN, и он не имеет права на его получение, он должен подать заявление на получение индивидуального идентификационного номера налогоплательщика (ITIN).

Если вы являетесь гражданином или резидентом США и решили отнести своего супруга-нерезидента к резидентам и подать совместную налоговую декларацию, вашему супругу-нерезиденту необходимо иметь SSN или ITIN. Супруги-иностранцы, заявленные в качестве иждивенцев, также обязаны предоставить SSN или ITIN.

См. раздел ["Идентификационный номер"](#) в главе 5 для получения дополнительной информации.

### Я - иностранец-нерезидент. Могу ли я подать совместную декларацию со своей супругой?

Как правило, вы не можете подать совместную декларацию, если один из супругов был иностранцем-нерезидентом в течение налогового года.

Однако иностранцы-нерезиденты, состоящие в браке с гражданами или резидентами США, могут быть признаны резидентами США и подавать совместные декларации. Для получения дополнительной информации об этом выборе см. раздел ["Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент"](#) в главе 1.

### У меня виза H-1B, а у моего мужа виза F-1. Мы оба жили в США весь прошлый год и имели доход. Какую форму мы должны подать? Подавать ли нам отдельные декларации или совместную декларацию?

При условии, что вы оба имели эти визы в течение всего прошлого года, вы являетесь иностранцем-резидентом. Ваш муж считается иностранцем-нерезидентом, если он не находился в США

в качестве студента более 5 лет. Вы и ваш муж можете подать совместную налоговую декларацию, используя Форму 1040 или 1040-SR, если он в течение всего года будет рассматриваться как резидент. См. раздел ["Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент"](#) в главе 1. Если ваш муж этого не сделает, вы должны подать отдельную декларацию, используя Форму 1040 или 1040-SR. Ваш муж должен подать Форму 1040-NR.

### Можно ли сказать, что «налогоплательщик с двойным резидентством» – это то же самое, что и «налогоплательщик с двойным статусом»?

Нет. Налогоплательщик с двойным резидентством – это тот, кто является резидентом как США, так и другой страны в соответствии с налоговым законодательством каждой страны. См. раздел ["Действие налоговых соглашений"](#) в главе 1. Вы являетесь [иностранцем с двойным статусом](#), если вы одновременно являетесь иностранцем-резидентом и иностранцем-нерезидентом в течение одного и того же года. Информацию об определении обязательств по подоходному налогу в США за налоговый год с двойным статусом см. в [главе 6](#).

### Я являюсь иностранцем-нерезидентом и инвестировал деньги в американский фондовый рынок через американскую брокерскую компанию. облагаются ли дивиденды и прибыль от продажи капитальных активов налогом? Если да, то как они облагаются налогом?

Следующие правила применяются, если дивиденды и прибыль от продажи капитальных активов фактически не связаны с профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

- Прибыль от продажи капитальных активов обычно не облагается налогом, если вы находились в США менее 183 дней в течение года. См. раздел ["Продажа или обмен капитальных активов"](#) в главе 4 для получения дополнительной информации и исключений.
- Дивиденды обычно облагаются налогом по ставке 30% (или более низкой по договору). Брокерская компания или плательщик дивидендов должны удерживать этот налог изначально. Если налог не был удержан по надлежащей ставке, вы должны подать Форму 1040-NR для получения возврата или уплаты дополнительного налога.

Если прибыль от продажи капитальных активов и дивиденды фактически связаны с профессиональной или коммерческой деятельностью в США, они облагаются налогом по тем же правилам и по тем же ставкам, которые применяются к гражданам и резидентам США.

**Я - иностранец-нерезидент. Я получаю выплаты из фонда социального обеспечения в США. Подлежат ли эти выплаты налогообложению?**

Если вы являетесь иностранцем-нерезидентом, 85% всех получаемых вами выплат из фонда социального обеспечения в США (и эквивалентная часть пенсионных выплат первого уровня для работников железной дороги) облагаются единым 30% налогом, если вы не освобождены от уплаты налога, или если на вас не распространяется более низкая договорная ставка. См. раздел ["Налог в размере 30%"](#) в главе 4.

**Обязан ли я платить налоги со своей стипендии?**

Если вы являетесь иностранцем-нерезидентом, и стипендия получена не из американских источников, она не облагается налогом в США. См. раздел ["Стипендии, гранты, премии и награды"](#) в главе 2, чтобы определить, поступает ли ваша стипендия из американских источников.

Если ваша стипендия получена из американских источников или вы являетесь иностранцем-резидентом, ваша стипендия облагается налогом в США в соответствии со следующими правилами.

- Если вы являетесь кандидатом на получение диплома, вы можете исключить из своего дохода ту часть стипендии, которую вы используете для оплаты обучения, сборов, книг, материалов и оборудования, требуемых учебным

заведением. Однако та часть стипендии, которую вы используете для оплаты других расходов, таких как проживание и питание, облагается налогом. См. раздел ["Стипендии и стипендиальные гранты"](#) в главе 3 для получения дополнительной информации.

- Если вы не являетесь кандидатом на получение диплома, ваша стипендия подлежит налогообложению.

**Я - иностранец-нерезидент. Могу ли я претендовать на стандартный вычет?**

Иностранцы-нерезиденты не могут претендовать на стандартный вычет. Однако см. подраздел ["Студенты и бизнес-ученики из Индии"](#) в разделе [«Постатейные вычеты»](#) в главе 5, где описано исключение.

**Я - налогоплательщик с двойным статусом. Могу ли я претендовать на стандартный вычет?**

Вы не можете претендовать на стандартный вычет, предоставляемый по Форме 1040 или 1040-SR. Однако вы можете востребовать все допустимые постатейные вычеты.

**Я подаю Форму 1040-NR. Могу ли я претендовать на постатейные вычеты?**

Иностранцы-нерезиденты могут претендовать на некоторые из тех же постатейных вычетов, что и иностранцы-резиденты. Однако иностранцы-нерезиденты могут претендовать на постатейные вычеты только в том случае, если они имеют доход, фактически связанный с их профессиональной или коммерческой деятельностью в США. См. раздел ["Постатейные вычеты"](#) в главе 5.

**Я не состою в браке и имею на иждивении ребенка. В 2024 году я был иностранцем с двойным статусом. Могу ли я претендовать на налоговый зачет за заработанный доход в своей налоговой декларации за 2024 год?**

Если вы являетесь иностранцем-нерезидентом в течение какой-либо части года, вы не можете претендовать на налоговый зачет за заработанный доход. См. раздел главы 6 для получения дополнительной информации об [иностранных с двойным статусом](#).

**Я иностранный студент-нерезидент. Могу ли я претендовать на зачет за расходы образование в своей Форме 1040-NR?**

Если вы являетесь иностранцем-нерезидентом в течение какой-либо части года, вы, как правило, не можете претендовать на зачеты за расходы на образование. Однако если вы состоите в браке и решили подать совместную декларацию с супругом, являющимся гражданином или резидентом США, вы можете иметь право на получение этих зачетов. См. раздел ["Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент"](#) в главе 1.

**Я являюсь иностранцем-нерезидентом, временно работающим в США по визе «J». Должен ли я платить налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер»?**

Как правило, услуги, которые вы выполняете как иностранец-нерезидент, временно находящийся в США в качестве неиммигранта в соответствии с подпунктом (F), (J), (M) или (Q) раздела 101(a)(15) Закона об иммиграции и гражданстве, не покрываются программой социального обеспечения, если вы выполняете эти услуги для осуществления цели, ради которой вы были допущены в США. См. раздел ["Налоги в фонды социального обеспечения и программы "Медикер" "](#) в главе 8.

**Я иностранный студент-нерезидент. Налоги на социальное обеспечение были удержаны из моей зарплаты по ошибке. Как я могу получить возврат этих налогов?**

Если налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» были удержаны по ошибке из заработной платы, которая не облагается этими налогами, обратитесь к работодателю, удержавшему налоги, для получения возврата. Если вы не можете получить полный возврат суммы от своего работодателя, подайте заявление о возврате в IRS по Форме 843. Не используйте Форму 843 для востребования возврата дополнительного налога в фонд программы «Медикер». См. раздел ["Возврат налогов, удержанных по ошибке"](#) в главе 8.

**Я иностранец, который собирается покинуть Соединенные Штаты. Какие формы мне нужно подать до отъезда?**

Перед выездом из США иностранцы, как правило, должны получить свидетельство о соответствии. Этот документ, также известный как «разрешение на выезд», является частью формы подоходного налога, которую вы должны подать перед отъездом. Вы получите «разрешение на выезд» после подачи [Формы 1040-C](#) или [Формы 2063](#). Эти формы обсуждаются в главе 11.

**Я подал Форму 1040-C, когда уехал из США. Нужно ли мне по-прежнему подавать ежегодную налоговую декларацию в США?**

Форма 1040-C не является годовой декларацией по подоходному налогу США. Если по закону требуется подача декларации о доходах, вы должны подать эту декларацию, даже если вы уже подали Форму 1040-C. Подача ежегодной декларации подоходного налога США рассматривается в [главе 5](#) и в [главе 7](#).

## Приложение А - Процедура освобождения от уплаты налогов для студентов

В настоящем приложении содержатся заявления, которые иностранные студенты и стажеры-нерезиденты должны подавать вместе с Формой 8233 для получения освобождения от удержания налога на компенсацию за личные услуги иждивенцев в соответствии с налоговым договором. Для стран, участвующих в договоре, не указанных в списке, приложите заявление в формате, аналогичном формату для других договоров. См. главу 8 для получения дополнительной информации об удержании.

### Бельгия

1. На момент прибытия в США я был резидентом Бельгии. Я не гражданин США. Мне не предоставили законную привилегию постоянно проживать в Соединенных Штатах в качестве иммигранта.
2. Я нахожусь в Соединенных Штатах Америки с целью получения образования или профессиональной подготовки.
3. Я буду получать компенсацию за личные услуги, оказанные в США. Эта компенсация освобождается от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и Бельгией в сумме, не превышающей 9 000 долларов США за любой налоговый год.
4. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты Америки до начала учебы или профессиональной подготовки]. Для стажера, который временно находится в США с целью прохождения обучения, необходимо для осуществления профессиональной деятельности или профессиональной специализации, исключение из договора доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 2 лет.

### Болгария

1. На момент прибытия в США я был резидентом Болгарии. Я не гражданин США. Мне не предоставили законную привилегию постоянно проживать в Соединенных Штатах в качестве иммигранта.
2. Я временно нахожусь в США с целью обучения в \_\_\_\_\_ [укажите название

университета или другого признанного учебного заведения, в котором вы учитесь] или обучения профессии или профессиональной специальности.

3. Я буду получать компенсацию за личные услуги, оказанные в США. Эта компенсация освобождается от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и Болгарией в сумме, не превышающей 9 000 долларов США за любой налоговый год.
4. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты Америки до начала учебы или профессиональной подготовки]. Освобождение от налога на обучение предоставляется только в отношении компенсации, выплачиваемой в течение 2 лет.

### Китайская Народная Республика

1. На момент прибытия в США я был резидентом Китайской Народной Республики. Я не гражданин США.
2. Я нахожусь в Соединенных Штатах исключительно с целью получения образования или профессиональной подготовки.
3. Я буду получать компенсацию за личные услуги, оказанные в США. Эта компенсация освобождается от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым соглашением между США и Китайской Народной Республикой в сумме, не превышающей 5 000 долларов США за любой налоговый год.
4. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты Америки до начала учебы или профессиональной подготовки]. Я запрашиваю это освобождение только на тот период времени, который необходим для завершения образования или обучения.

### Кипр

1. На момент прибытия в США я был резидентом Кипра. Я не гражданин США. Мне не предоставили законную привилегию

постоянно проживать в Соединенных Штатах в качестве иммигранта.

2. Я временно нахожусь в США с целью обучения в \_\_\_\_\_ [укажите название университета или другого признанного учебного заведения, в котором вы учитесь].
3. Я буду получать компенсацию за личные услуги, оказанные в США. Данная компенсация освобождается от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и Кипром в сумме, не превышающей 2 000 долларов США (10 000 долларов США, если вы являетесь участником спонсируемой государством программы обучения, не превышающей 1 года) за любой налоговый год. Ранее я не заявлял об освобождении от уплаты подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, полученных в качестве студента до даты моего прибытия в США.

4. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в США до начала обучения в американском учебном заведении]. Освобождение от уплаты налога в размере 2 000 долларов США доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 5 налоговых лет, начиная с налогового года, включающего дату моего прибытия, и в течение дополнительного периода времени, необходимого для выполнения студентом, обучающимся в режиме полной нагрузки (full-time), требований к образованию в качестве кандидата на получение степени аспиранта или специалиста в признанном учебном заведении.

### Чешская Республика, Эстония, Латвия, Литва и Словацкая Республика

1. Я был резидентом \_\_\_\_\_ [укажите название страны, в соответствии с договором которой вы требуете освобождения] на момент прибытия в Соединенные Штаты. Я не гражданин США. Мне не предоставили законную привилегию постоянно проживать в Соединенных Штатах в качестве иммигранта.

2. Я временно нахожусь в Соединенных Штатах с целью обучения или подготовки \_\_\_\_\_ [укажите название университета или другого признанного учебного заведения, в котором вы учитесь], или я временно нахожусь в США в качестве лица, получающего грант, пособие или награду от \_\_\_\_\_ [укажите название некоммерческой организации или государственного учреждения, предоставляющего грант, пособие или награду].
3. Я получу компенсацию за услуги, оказанные в США. Данная компенсация освобождается от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и \_\_\_\_\_ [укажите название страны] в сумме, не превышающей 5 000 долларов США (10 000 долларов США, если вы являетесь участником спонсируемой государством программы обучения продолжительностью не более 1 года) за любой налоговый год.
4. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в США до начала обучения в американском учебном заведении]. Освобождение от уплаты налогов в размере 5 000 долларов США доступно только для компенсации, выплаченной в течение 5 налоговых лет, начиная с налогового года, включающего дату моего прибытия.

### Египет

1. На момент прибытия в США я был резидентом Египта. Я не гражданин США. Мне не предоставили законную привилегию постоянно проживать в Соединенных Штатах в качестве иммигранта.
2. Я временно нахожусь в США с целью обучения в \_\_\_\_\_ [укажите название университета или другого признанного учебного заведения, в котором вы учитесь].
3. Я буду получать компенсацию за личные услуги, оказанные в США. Эта компенсация освобождается от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и Египтом в сумме, не превышающей 3 000 долларов США (10 000 долларов США, если вы являетесь

участником спонсируемой государством программы обучения продолжительностью не более 1 года) за любой налоговый год. Ранее я не требовал освобождения от подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.

4. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в США до начала обучения в американском учебном заведении]. Освобождение от уплаты налогов в размере 3 000 долларов США доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 5 налоговых лет, начиная с налогового года, включающего дату моего прибытия, и в течение такого периода времени, который необходим для выполнения студентом, обучающимся в режиме полной нагрузки (full-time), требований к образованию в качестве кандидата на получение степени аспиранта или специалиста в признанном учебном заведении.

## Франция

1. На момент прибытия в США я был резидентом Франции. Я не гражданин США. На законных основаниях мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.
2. Я временно нахожусь в США с целью обучения в \_\_\_\_\_ [укажите название аккредитованного университета, колледжа, школы или другого учебного заведения].
3. За оказание личных услуг, выполненных в США, я получу компенсацию. Эта компенсация освобождается от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и Францией в сумме, не превышающей 5 000 долларов США за любой налоговый год. Ранее я не заявлял об освобождении от подоходного налога в соответствии с настоящим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.

4. Я буду находиться в США только в течение такого периода времени, который может быть обоснованно или как правило необходим для осуществления цели этого визита.
5. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в США до начала обучения в американском учебном заведении]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 5 налоговых лет.

## Германия

1. На момент прибытия в США я был резидентом Германии. Я не гражданин США. На законных основаниях мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.
2. Я временно нахожусь в Соединенных Штатах в качестве студента или стажера с целью обучения или подготовки в режиме полной нагрузки (full-time) в следующем учебном заведении \_\_\_\_\_ [укажите название аккредитованного университета, колледжа, школы или другого учебного заведения]; или я временно нахожусь в США в качестве лица, получающего грант, пособие или награду от \_\_\_\_\_ [укажите название некоммерческой организации или государственного учреждения, предоставляющего грант, пособие или награду].
3. Я буду получать компенсацию за услуги наемного труда, выполняемые в Соединенных Штатах Америки. Эта компенсация освобождается от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и Германией в сумме, не превышающей 9 000 долларов США за любой налоговый год, при условии, что такие услуги оказываются с целью дополнения средств, имеющихся на мое содержание, образование или обучение.
4. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в США до начала обучения в американском учебном заведении]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 4 налоговых лет, начиная с налогового года, включающего дату моего прибытия.

## Исландия

1. На момент прибытия в США я был резидентом Исландии. Я не гражданин США. На законных основаниях мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.
2. Я временно нахожусь в США с целью обучения в \_\_\_\_\_ [укажите название университета или другого признанного учебного заведения, в котором вы учитесь]; или я временно нахожусь в США для получения профессиональной подготовки, обучения или проведения исследований в качестве лица, получающего грант, пособие или награду от \_\_\_\_\_ [укажите название некоммерческой организации или государственного учреждения, предоставляющего грант, пособие или награду].
3. Я получу компенсацию за услуги, выполненные в США. Эта компенсация освобождается от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и Исландией в сумме, не превышающей 9 000 долларов США за любой налоговый год.
4. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в США до начала обучения в американском учебном заведении]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 5 налоговых лет, начиная с налогового года, включающего дату моего прибытия.

## Индонезия

1. На момент прибытия в США я был резидентом Индонезии. Я не гражданин США. На законных основаниях мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.
2. Я временно нахожусь в США исключительно с целью обучения в \_\_\_\_\_ [укажите название университета или другого аккредитованного учебного заведения, в котором вы учитесь]; или я временно нахожусь в США в качестве лица, получающего грант, пособие или награду от \_\_\_\_\_ [укажите название некоммерческой организации или государственного учреждения, предоставляющего грант,

пособие или награду] с основной целью обучения, исследования или подготовки.

3. Я получу компенсацию за услуги, выполненные в США. Эта компенсация подлежит освобождению от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и Индонезией в сумме, не превышающей 2 000 долларов США за налоговый год, при условии, что такие услуги выполняются в связи с моим обучением или необходимы для моего содержания.
4. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в США до начала обучения в американском учебном заведении]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 5 налоговых лет, начиная с налогового года, включающего дату моего прибытия.

## Израиль, Филиппины и Таиланд

1. Я являлся резидентом \_\_\_\_\_ [укажите название страны, по договору с которой вы требуете освобождения] на дату моего прибытия в Соединенные Штаты. Я не гражданин США. На законных основаниях мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.
2. Я временно нахожусь в США с целью обучения в \_\_\_\_\_ [укажите название университета или другого признанного учебного заведения, в котором вы учитесь].
3. За оказание личных услуг, выполненных в США, я получу компенсацию. Данная компенсация подлежит освобождению от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и \_\_\_\_\_ [укажите название страны, по договору с которой вы требуете освобождения] в сумме, не превышающей 3 000 долларов США за любой налоговый год. Ранее я не претендовал на освобождение от подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.
4. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего

прибытия в США до начала обучения в американском учебном заведении]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 5 налоговых лет, начиная с налогового года, включающего дату моего прибытия.

## Корея, Норвегия, Польша и Румыния

1. Я был резидентом \_\_\_\_\_ [укажите название страны, по договору с которой вы требуете освобождения] на момент прибытия в Соединенные Штаты. Я не гражданин США. На законных основаниях мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.
2. Я временно нахожусь в США с целью обучения в \_\_\_\_\_ [укажите название университета или другого признанного учебного заведения, в котором вы учитесь].
3. За оказание личных услуг, выполненных в США, я получу компенсацию. Данная компенсация подлежит освобождению от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и \_\_\_\_\_ [укажите название страны, по договору с которой вы требуете освобождения] в сумме, не превышающей 2 000 долларов США за любой налоговый год. Ранее я не заявлял об освобождении от подоходного налога в соответствии с настоящим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.
4. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в США до начала обучения в американском учебном заведении]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 5 налоговых лет, начиная с налогового года, включающего дату моего прибытия.

## Марокко

1. На момент прибытия в США я был резидентом Марокко. Я не гражданин США. На законных основаниях мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.

2. Я временно нахожусь в США с целью обучения в \_\_\_\_\_ [укажите название университета или другого признанного учебного заведения, в котором вы учитесь].
3. За оказание личных услуг, выполненных в США, я получу компенсацию. Эта компенсация освобождается от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и Марокко в сумме, не превышающей 2 000 долларов США за любой налоговый год. Ранее я не заявлял об освобождении от уплаты подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, полученных в качестве студента до даты моего прибытия в США.
4. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в США до начала обучения в американском учебном заведении]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 5 налоговых лет, начиная с налогового года, включающего дату моего прибытия.

## Нидерланды

1. На момент прибытия в США я был резидентом Нидерландов. Я не гражданин США. На законных основаниях мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.
2. Временно нахожусь в Соединенных Штатах с целью обучения в режиме полной нагрузки (full-time) \_\_\_\_\_ [укажите название признанного университета, колледжа или школы в Соединенных Штатах, в которой вы учитесь].
3. За оказание личных услуг, выполненных в США, я получу компенсацию. Эта компенсация освобождается от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и Нидерландами в сумме, не превышающей 2 000 долларов США за любой налоговый год.
4. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в США до начала обучения в американском учебном заведении]. Я претендую на это освобождение только на тот период времени, который обоснованно необходим для завершения моего образования.

## Пакистан

1. Я резидент Пакистана. Я не гражданин США. В связи с тем, что мне не была законно предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта, я не могу считаться иностранцем-резидентом в течение соответствующего налогового года.
2. Я временно нахожусь в Соединенных Штатах исключительно в качестве студента в \_\_\_\_\_ [укажите название признанного университета, колледжа или школы в Соединенных Штатах, в которой вы учитесь].
3. За оказание личных услуг, выполненных в США, я получу компенсацию. Эта компенсация освобождается от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и Пакистаном в сумме, не превышающей 5 000 долларов США за любой налоговый год.

## Португалия и Испания

1. Я был резидентом \_\_\_\_\_ [укажите название страны, по договору с которой вы требуете освобождения] на дату прибытия в Соединенные Штаты. Я не гражданин США. На законных основаниях мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.
2. Я временно нахожусь в Соединенных Штатах с целью обучения или подготовки в \_\_\_\_\_ [укажите название университета или другого признанного учебного заведения, в котором вы учитесь], или я временно нахожусь в США в качестве лица, получающего грант, пособие или награду от \_\_\_\_\_ [укажите название некоммерческой организации или государственного учреждения, предоставляющего грант, пособие или награду].
3. Я получу компенсацию за услуги, выполненные в США. Данная компенсация подлежит освобождению от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и \_\_\_\_\_ [укажите название страны] в сумме, не превышающей 5 000 долларов США за любой налоговый год.
4. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего

прибытия в США до начала обучения в американском учебном заведении]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 5 налоговых лет, начиная с налогового года, включающего дату моего прибытия.

## Словения и Венесуэла

1. Я был резидентом \_\_\_\_\_ [укажите название страны, по договору с которой вы требуете освобождения] на момент прибытия в Соединенные Штаты. Я не гражданин США. На законных основаниях мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.
2. Я временно нахожусь в Соединенных Штатах с целью обучения или подготовки в \_\_\_\_\_ [укажите название университета или другого аккредитованного учебного заведения, в котором вы учитесь или проходите подготовку].
3. Я получу компенсацию за услуги, выполненные в США. Данная компенсация подлежит освобождению от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и \_\_\_\_\_ [укажите название страны, по договору с которой вы требуете освобождения] в сумме, не превышающей 5 000 долларов США за любой налоговый год.
4. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в США до начала обучения в американском учебном заведении]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение пяти налоговых лет, начиная с налогового года, включающего дату моего прибытия, и в течение такого периода времени, который необходим для выполнения студентом, обучающимся в режиме полной нагрузки (full-time), требований к образованию в качестве кандидата на получение степени аспиранта или специалиста в признанном учебном заведении.

## Тринидад и Тобаго

1. На момент прибытия в США я был резидентом Тринидада и Тобаго. Я не гражданин США. На законных основаниях мне не

была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.

2. Я временно нахожусь в США с целью обучения в \_\_\_\_\_ [укажите название университета или другого аккредитованного учебного заведения, в котором вы учитесь].
3. За оказание личных услуг, выполненных в США, я получу компенсацию. Эта компенсация освобождается от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и Тринидадом и Тобаго в сумме, не превышающей 2 000 долларов США (или, если вы проходите обучение, необходимое для получения права заниматься профессиональной деятельностью или профессиональной специализации, не превышающей 5 000 долларов США) за любой налогооблагаемый год. Ранее я не заявлял об

освобождении от подоходного налога в соответствии с настоящим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.

4. Я буду находиться в США только в течение такого периода времени, который может быть обоснованно или как правило необходим для осуществления цели этого визита.
5. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в США до начала обучения в американском учебном заведении]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 5 налоговых лет.

## Тунис

1. На момент прибытия в США я был резидентом Туниса. Я не гражданин США. На законных основаниях мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.
2. Я временно нахожусь в Соединенных Штатах Америки с целью прохождения обучения в режиме полной нагрузки (full-time), профессиональной подготовки или проведения исследований в \_\_\_\_\_ [укажите название университета или другого аккредитованного учебного заведения, в котором вы учитесь, проходите практику или проводите исследования].

3. Я получу компенсацию за услуги, выполненные в США. Эта компенсация освобождается от удержания федерального подоходного налога в соответствии с налоговым договором между США и Тунисом в сумме, не превышающей 4 000 долларов США за любой налоговый год.
4. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в США до начала обучения в американском учебном заведении]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 5 налоговых лет, начиная с налогового года, включающего дату моего прибытия.

# Приложение В - Процедура освобождения от уплаты налогов для преподавателей и исследователей

В данном приложении содержатся заявления, которые иностранцы-нерезиденты, преподаватели и исследователи, должны подать вместе с Формой 8233, чтобы заявить об освобождении от удержания налога на компенсацию за услуги лиц наемного труда в соответствии с налоговым договором. Для стран, заключивших договор, не указанных в списке, приложите заявление в формате, аналогичном формату других договоров. См. главу 8 для получения дополнительной информации об удержании.

## Бельгия

1. Я - резидент Бельгии. Я не гражданин США. На законных основаниях мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.
2. Я нахожусь в Соединенных Штатах с целью преподавания или проведения исследований в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного или научно-исследовательского учреждения, в котором вы преподаете или проводите исследования] на срок не более 2 лет. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.
3. Компенсация за преподавательскую или исследовательскую деятельность, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_), соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Бельгией.
4. Любое проводимое мной исследование будет проводиться в общественных интересах, а не для получения личной выгоды конкретного лица или лиц.
5. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в США до начала преподавательской или исследовательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, полученной в течение 2 лет, начиная с этой даты.

## Болгария

1. На момент прибытия в США я был резидентом Болгарии. Я не гражданин США. На законных основаниях мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.
2. Я прибыл в Соединенные Штаты с целью преподавания или проведения исследований в \_\_\_\_\_ [укажите название университета, колледжа или другого признанного учебного или научно-исследовательского учреждения]. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.
3. Компенсация за преподавательскую или исследовательскую деятельность, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_), соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Болгарией.
4. Любое проводимое мной исследование будет проводиться в общественных интересах, а не для получения личной выгоды конкретного лица или лиц.
5. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты до начала оказания услуг, в отношении которых запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 2 лет, начиная с этой даты.

## Китайская Народная Республика

1. На момент прибытия в США я был резидентом Китайской Народной Республики. Я не гражданин США.
2. Я нахожусь в США с целью преподавания, чтения лекций или проведения исследований в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного заведения или научно-исследовательского учреждения, в котором вы преподаете, читаете лекции или проводите исследования], которое является аккредитованным

учебным заведением или научно-исследовательским учреждением. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую, лекторскую или исследовательскую деятельность.

3. Компенсация за преподавание, чтение лекций или исследования, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_), соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Китайской Народной Республикой. Ранее я не претендовал на освобождение от подоходного налога по этому договору в отношении доходов, полученных в качестве учителя, лектора, исследователя или студента до момента моего прибытия в США.
4. Любое проводимое мной исследование будет проводиться в общественных интересах, а не для получения личной выгоды конкретного лица или лиц.
5. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в США до начала преподавательской, лекторской или исследовательской деятельности]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, полученной в течение максимального совокупного периода в 2 года.

## Содружество Независимых Государств

Договор с бывшим Союзом Советских Социалистических Республик остается в силе для следующих стран: Армения, Азербайджан, Беларусь, Грузия, Кыргызстан, Молдова, Таджикистан, Туркменистан и Узбекистан.

1. Я являюсь резидентом \_\_\_\_\_ [укажите название страны]. Я не гражданин США.
2. Я получил приглашение от правительства агентства или учреждения в США, образовательного или научно-исследовательского учреждения в США приехать в США с целью преподавания, проведения исследований или участия в научных, технических или профессиональных конференциях в \_\_\_\_\_ [укажите название правительственного агентства

или учреждения, образовательного или научного учреждения, или организации, спонсирующей профессиональную конференцию], которое является правительственным агентством или учреждением, образовательным или научным учреждением, или организацией, спонсирующей профессиональную конференцию. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую, исследовательскую деятельность или участие в конференциях.

3. Компенсация за преподавание, исследовательскую деятельность или участие в конференциях, полученная за весь налоговый год (или за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_), соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и бывшим Союзом Советских Социалистических Республик. Ранее я не заявлял об освобождении от подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя, участника конференции или студента до даты моего прибытия в США.
4. Любое проводимое мной исследование не будет проводиться в интересах частного лица или коммерческого предприятия США или внешнеэкономической организации \_\_\_\_\_ [укажите название страны], за исключением случаев, когда исследование проводится на основе межправительственных соглашений о сотрудничестве.
5. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты до начала преподавательской или исследовательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, полученной в течение 2 лет, начиная с этой даты.

## Чешская Республика и Словацкая Республика

1. Я являлся резидентом \_\_\_\_\_ [укажите название страны, по договору с которой вы требуете освобождения] на момент прибытия в Соединенные Штаты. Я

не гражданин США. На законных основаниях мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.

2. Я нахожусь в Соединенных Штатах с целью преподавания или проведения исследований в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного или научного заведения], которое является аккредитованным учебным или научным заведением. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.
3. Компенсация за преподавательскую или исследовательскую деятельность, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_), соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и \_\_\_\_\_ [укажите название страны, по договору с которой вы требуете освобождения]. Ранее я не претендовал на освобождение от подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.
4. Любое проводимое мной исследование будет проводиться в общественных интересах, а не для получения личной выгоды конкретного лица или лиц.
5. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты до начала преподавательской, исследовательской деятельности или проведения конференций, для которых запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, полученной в течение 2 лет, начиная с этой даты.

## Египет, Корея, Филиппины, Польша и Румыния

1. Я был резидентом \_\_\_\_\_ [укажите название страны, по договору с которой вы требуете освобождения] на момент прибытия в Соединенные Штаты. Я не гражданин США. На законных основаниях мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.

2. Я получил приглашение от правительства США (или его политического подразделения или местного органа власти), университета или другого признанного учебного заведения в США на срок не более 2 лет с целью преподавания или проведения исследований в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного заведения], которое является признанным учебным заведением. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.
3. Компенсация за преподавание или исследовательскую деятельность, полученная в течение всего налогового года (или за часть года с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_), соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и \_\_\_\_\_ [укажите название страны, по договору с которой вы требуете освобождения]. Ранее я не заявлял об освобождении от подоходного налога в соответствии с настоящим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.
4. Любое проводимое мной исследование будет проводиться в общественных интересах, а не для получения личной выгоды конкретного лица или лиц.
5. Я прибыл в США \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты до начала преподавательской или исследовательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, полученной в течение 2 лет, начиная с этой даты.

**Примечание.** См. подраздел "[Прекращение действия налоговой конвенции с Венгрией от 1979 года](#)" в разделе «Напоминания» ранее.

## Франция

1. На момент прибытия в США я был резидентом Франции. Я не гражданин США. Мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания на законных основаниях в США в качестве иммигранта.
2. Я получил приглашение от правительства США, университета

или другого признанного учебного или научно-исследовательского учреждения в США с целью преподавания или проведения исследований в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного или научно-исследовательского учреждения]. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.

3. Компенсация за преподавание или научные исследования, полученная в течение всего налогового года (или за часть года с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_), соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Францией. Ранее я не заявлял об освобождении от подоходного налога в соответствии с настоящим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.
4. Любое проводимое мной исследование будет проводиться в общественных интересах, а не для личной выгоды конкретного лица или лиц.
5. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты Америки до начала преподавательской или исследовательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, полученной в течение 2 лет, начиная с этой даты.

## Германия

1. Я являюсь резидентом Германии. Я не гражданин США. Мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания на законных основаниях в США в качестве иммигранта.
2. Я профессор или преподаватель, находящийся в США с целью повышения квалификации, преподавания или проведения исследований в \_\_\_\_\_ [укажите название аккредитованного университета, колледжа, школы или другого учебного заведения, либо государственного научно-исследовательского учреждения или другого учреждения, занимающегося

исследованиями на благо общества]. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую, исследовательскую или учебную деятельность.

3. Компенсация, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_) за эту деятельность, соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Германией. Ранее я не заявлял об освобождении от уплаты подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, полученных в качестве студента, ученика или обучающегося в течение непосредственно предшествующего периода. (Однако, если по истечении периода, в течение которого иностранец претендовал на льготы как студент, ученик или стажер, он вернется в Германию и возобновит проживание и физическое присутствие до возвращения в США в качестве преподавателя или исследователя, он может претендовать на льготы по данному договору.)
4. Любое проводимое мной исследование будет проводиться в общественных интересах, а не для личной выгоды конкретного лица или лиц.
5. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты до начала оказания услуг, в отношении которых запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 2 лет, начиная с этой даты.

## Греция

1. Я - резидент Греции. Я не гражданин США. Мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта на законных основаниях (я не считался бы иностранцем-резидентом в соответствующем налоговом году).
2. Я профессор или преподаватель, находящийся в США с целью преподавания в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного заведения, в котором вы преподаете], которое является учебным заведением. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую деятельность.

3. Компенсация за преподавательскую деятельность, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_), соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Грецией. Ранее я не заявлял об освобождении от уплаты подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, которые я получил в качестве преподавателя или студента до даты моего прибытия в Соединенные Штаты.
4. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты до начала преподавательской деятельности, в отношении которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, полученной в течение 3 лет, начиная с этой даты.

## Индия

1. На момент прибытия в США я был резидентом Индии. Я не гражданин США. Мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания на законных основаниях в США в качестве иммигранта.
2. Я нахожусь в Соединенных Штатах с целью преподавания или проведения исследований в \_\_\_\_\_ [укажите название университета, колледжа или другого признанного учебного заведения]. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.
3. Компенсация за преподавательскую или исследовательскую деятельность, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_) за эту деятельность, соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Индией.
4. Любое проводимое мной исследование будет проводиться в общественных интересах, а не для личной выгоды конкретного лица или лиц.
5. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты до начала оказания услуг, в отношении которых запрашивается

*освобождение].* Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 2 лет, начиная с этой даты.

## Индонезия

1. На момент прибытия в США я был резидентом Индонезии. Я не гражданин США. Мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания на законных основаниях в США в качестве иммигранта.
2. Я получил приглашение от \_\_\_\_\_ [укажите название университета, колледжа, школы или другого аналогичного учебного заведения] приехать в Соединенные Штаты исключительно с целью преподавания или проведения исследований в этом учреждении. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.
3. Компенсация за преподавательскую или исследовательскую деятельность, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_) соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Индонезией. Ранее я не заявлял об освобождении от подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя или исследователя до даты, указанной в следующем пункте.
4. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего прибытия в Соединенные Штаты до начала преподавательской или исследовательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 2 лет, начиная с этой даты.
5. Любое проводимое мной исследование будет проводиться в общественных интересах, а не для личной выгоды конкретного лица или лиц.

## Израиль

1. На момент прибытия в США я был резидентом Израиля. Я не гражданин США. Мне не была

предоставлена привилегия постоянного проживания на законных основаниях в США в качестве иммигранта.

2. Я получил приглашение правительства США (или его политического подразделения или местного органа власти), университета или другого признанного учебного заведения в США приехать в США на срок не более 2 лет для преподавания или проведения исследований в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного заведения], которое является признанным учебным заведением. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.
3. Компенсация за преподавание или научные исследования, полученная в течение всего налогового года (или за часть года с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_) соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Израилем. Ранее я не заявлял об освобождении от подоходного налога в соответствии с настоящим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.
4. Любое проводимое мной исследование будет проводиться в общественных интересах, а не для личной выгоды конкретного лица или лиц.
5. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты Америки до начала преподавательской или исследовательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, полученной в течение 2 лет, начиная с этой даты.

## Италия

1. На момент прибытия в США я был резидентом Италии. Я не гражданин США. Мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.
2. Я профессор или преподаватель, находящийся в Соединенных Штатах с целью преподавания или проведения исследований в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного заведения, в котором вы

*преподаете или проводите исследования],* которое является признанным учебным заведением или медицинским учреждением, финансируемым основным из государственных источников. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.

3. Компенсация, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_) соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Италией. Ранее я не претендовал на освобождение от подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.
4. Любые исследования, которые я провожу, будут проводиться в общих интересах, а не в целях личной выгоды конкретного лица или лиц.
5. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты Америки до начала преподавательской или исследовательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, полученной в течение 2 лет, начиная с этой даты.

## Ямайка

1. На момент прибытия в США я был резидентом Ямайки. Я не гражданин США. Мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания на законных основаниях в США в качестве иммигранта.
2. Я нахожусь в США с целью преподавания или проведения исследований на срок не более 2 лет в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного заведения, в котором вы преподаете или проводите исследования], которое является признанным учебным заведением. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.
3. Компенсация за преподавательскую или исследовательскую деятельность, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_) соответствует

критериям освобождения от удержания федерального налога согласно налоговому договору между США и Ямайкой. Ранее я не претендовал на освобождение от подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.

4. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты Америки до начала преподавательской или исследовательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 2 лет, начиная с этой даты.

## Люксембург

1. Я резидент Люксембурга. Я не гражданин США. Мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания на законных основаниях в США в качестве иммигранта.
2. Я получил приглашение от \_\_\_\_\_ [укажите название учебного заведения, в котором вы преподаете или проводите исследования], которое является признанным учебным заведением для приезда в США для преподавания или проведения исследований в этом учебном заведении. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.
3. Компенсация за преподавательскую или исследовательскую деятельность, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_) соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Люксембургом. Ранее я не претендовал на освобождение от подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.
4. Любые исследования, которые я провожу, не будут проводиться в интересах какого-либо лица, использующего или распространяющего их результаты в целях получения прибыли.
5. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите

дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты до начала преподавательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение от договора доступно только для компенсации, полученной в течение двухлетнего периода, начинающегося с этой даты.

## Нидерланды

1. Я - резидент Нидерландов. Я не гражданин США. Мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания на законных основаниях в США в качестве иммигранта.
2. Я нахожусь в Соединенных Штатах с целью преподавания или участия в исследовательской работе в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного заведения, в котором вы преподаете или проводите исследования] на срок не более двух лет. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.
3. Компенсация, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_) для этих видов деятельности соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Нидерландами. Ранее я не претендовал на освобождение от подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.
4. Любое проводимое мной исследование будет проводиться в общественных интересах, а не в интересах конкретного лица или лиц.
5. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты до начала преподавательской или исследовательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору распространяется на компенсацию, полученную в течение двух лет, начиная с указанной даты, только если мой визит не превышает 2 лет.

## Норвегия

1. На момент прибытия в США я был резидентом Норвегии. Я не гражданин США. Мне не была

предоставлена привилегия постоянного проживания на законных основаниях в США в качестве иммигранта.

2. Я получил приглашение от правительства США, университета или другого признанного учебного заведения в США на срок не более двух лет с целью преподавания или проведения исследований в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного заведения], которое является признанным учебным заведением. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.
3. Компенсация за преподавательскую или исследовательскую деятельность освобождает от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Норвегией. Ранее я не заявлял об освобождении от подоходного налога в соответствии с настоящим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.
4. Любое исследование, которое я провожу, не будет проводиться в интересах конкретного лица или лиц.
5. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты Америки до начала преподавательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, полученной в течение 2 лет, начиная с этой даты.

## Пакистан

1. Я - резидент Пакистана. Я не гражданин США. Мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта на законных основаниях, я не считался бы иностранцем-резидентом в течение соответствующего налогового года.
2. Я профессор или преподаватель, находящийся в США с целью преподавания в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного заведения, в котором вы преподаете], которое является признанным учебным заведением. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую деятельность.

3. Компенсация за преподавательскую деятельность, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_) соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Пакистаном. Ранее я не заявлял об освобождении от уплаты подоходного налога в соответствии с настоящим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя или студента до даты моего прибытия в США.
4. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты до начала преподавательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 2 лет, начиная с этой даты.

## Португалия

1. На момент прибытия в США я был резидентом Португалии. Я не гражданин США. Мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания на законных основаниях в США в качестве иммигранта.
2. Я получил приглашение от \_\_\_\_\_ [укажите название университета, колледжа, школы или другого аналогичного учебного заведения] приехать в Соединенные Штаты исключительно с целью преподавания или проведения исследований в этом учреждении. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.
3. Компенсация за преподавательскую или исследовательскую деятельность, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_) соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Португалией. Ранее я не заявлял об освобождении от подоходного налога по этому договору в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя или научного сотрудника до даты, указанной в пункте 5.
4. Любое проводимое мной исследование будет проводиться в общественных интересах, а не

для личной выгоды конкретного лица или лиц.

5. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего прибытия в Соединенные Штаты до начала преподавательской или исследовательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, выплачиваемой в течение 2 лет, начиная с этой даты.

## Словения и Венесуэла

1. Я был резидентом в \_\_\_\_\_ [укажите название страны, в соответствии с договором которой вы требуете освобождения] на дату моего прибытия в Соединенные Штаты. Я не гражданин США. Мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания на законных основаниях в США в качестве иммигранта.
2. Я временно нахожусь в Соединенных Штатах с целью преподавания или проведения исследований в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного или научно-исследовательского учреждения], который является признанным образовательным или научно-исследовательским учреждением. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.
3. Компенсация за преподавательскую или исследовательскую деятельность, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_) соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между Соединенными Штатами и \_\_\_\_\_ [укажите название страны, в соответствии с договором которой вы требуете освобождения]. Ранее я не заявлял об освобождении от подоходного налога в соответствии с настоящим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя или студента до даты моего прибытия в США.
4. Любые исследования, которые я провожу, будут проводиться в общих интересах, а не в целях личной выгоды конкретного лица или лиц.

5. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты Америки до начала преподавательской или исследовательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение от договора доступно только для компенсации, полученной в течение двухлетнего периода, начинающегося с этой даты. Я ни разу не требовал освобождения от уплаты налогов по данному договору в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя или исследователя в течение более 5 лет.

## Таиланд

1. На момент прибытия в США я был резидентом Таиланда. Я не гражданин США. Мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания на законных основаниях в США в качестве иммигранта.
2. Я нахожусь в Соединенных Штатах с целью преподавания или участия в исследовательской работе в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного или научно-исследовательского учреждения, в котором вы преподаете или проводите исследования] на срок не более 2 лет. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.
3. Компенсация, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_) для этих видов деятельности соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Таиландом. Ранее я не претендовал на освобождение от подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.
4. Любое проводимое мной исследование будет проводиться в общественных интересах, а не в интересах конкретного лица или лиц.
5. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты до начала преподавательской или исследовательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, полученной в течение 2 лет, начиная с этой даты.

исследовательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, полученной в течение 2 лет, начиная с этой даты.

## Тринидад и Тобаго

1. На момент прибытия в США я был резидентом Тринидада и Тобаго. Я не гражданин США. Мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания на законных основаниях в США в качестве иммигранта.
2. Я получил приглашение правительства США, университета или другого учебного заведения в США приехать в Соединенные Штаты с целью преподавания или проведения исследований в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного заведения], которое является учебным заведением, утвержденным соответствующим государственным органом образования. Между правительством США и правительством Тринидада и Тобаго не существует договора о предоставлении услуг. Я буду получать компенсацию за свои преподавательские или исследовательские услуги.
3. Компенсация за преподавание или научную работу, полученная в течение всего налогового года (или за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_), соответствует условиям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Тринидадом и Тобаго. Ранее я не претендовал на освобождение от подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.
4. Любое проводимое мной исследование будет проводиться в общественных интересах, а не для личной выгоды конкретного лица или лиц.
5. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты Америки до начала преподавательской или исследовательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, полученной в течение 2 лет, начиная с этой даты.

Освобождение по договору доступно только для компенсации, полученной в течение 2 лет, начиная с этой даты.

## Соединенное Королевство

1. На момент прибытия в США я был резидентом Соединенного Королевства. Я не гражданин США. Мне не была предоставлена привилегия постоянного проживания в США в качестве иммигранта.
2. Я профессор или преподаватель, прибывший в Соединенные Штаты на срок не более 2 лет с целью преподавания или проведения исследований в \_\_\_\_\_ [укажите название учебного заведения], которое является признанным учебным заведением. Я буду получать компенсацию за свою преподавательскую или исследовательскую деятельность.
3. Компенсация за преподавательскую или исследовательскую деятельность, полученная в течение всего налогового года (или в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_) соответствует критериям освобождения от удержания федерального налога в соответствии с налоговым договором между США и Соединенным Королевством. Ранее я не претендовал на освобождение от подоходного налога в соответствии с этим договором в отношении доходов, полученных в качестве преподавателя, исследователя или студента до даты моего прибытия в США.
4. Любые исследования, которые я провожу, будут проводиться в общественных интересах, а не в интересах какого-либо конкретного лица или лиц.
5. Я прибыл в Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_ [укажите дату вашего последнего прибытия в Соединенные Штаты до начала преподавательской или исследовательской деятельности, для которой запрашивается освобождение]. Освобождение по договору доступно только для компенсации, полученной в течение 2 лет, начиная с этой даты. Весь срок действия освобождения от договора теряется задним числом, если мое пребывание в США превышает 2 года.



## М

### Медицинские условия:

Исключение для поездок [5](#)

### Международные соглашения о налоге на социальное обеспечение [50](#)

#### Мексика:

Иждивенцы [36](#)

Пассажиры [5](#)

Работа, связанная с транспортом [44](#)

Статус подачи документов для вдовы (вдовца), имеющей (-его) право на налоговые льготы [28](#)

#### Местожителство:

Тесты [4](#)

### Минимальный срок присутствия [10](#)

### Многоуровневый маркетинг [13](#)

### Муниципальные облигации [17](#)

## Н

### Награды [14](#)

### Налог в размере 30% [23](#)

### Налог в фонд программы «Медикер» [48](#)

### Налог в фонд социального обеспечения [49](#)

Зачет излишне удержанного налога [48](#)

Иностранные студенты и посетители по обмену [49](#)

Комплексные соглашения [50](#)

Международные соглашения [50](#)

Удержание излишка [34](#)

Удержанный по ошибке [49](#)

### Налог на невыплаченную долгосрочную прибыль от продажи капитальных активов [34](#)

### Налог на самозанятость [49](#)

#### Налог на экспатриацию:

Бывший LTR [26](#)

Бывший гражданин США. [26](#)

Дата экспатриации [26](#)

Долгосрочный резидент (LTR), определение [25](#)

Защищенный экспатриант [26](#)

Исключения [26](#)

Исключения для граждан с двойным статусом и некоторых несовершеннолетних [26](#)

Как рассчитать налог на экспатриацию, если вы являетесь застрахованным экспатриантом (если вы эмигрируете после 16 июня 2008 года) [26](#)

Налоговая декларация при экспатриации [27](#)

Некоторые граждане с двойным статусом [26](#)

Некоторые несовершеннолетние [26](#)

Отсрочка уплаты налога по текущей рыночной стоимости [27](#)

Экспатриация после 16 июня 2008 года [26](#)

### Налог, удерживаемый с дохода от товарищества [45](#)

### Налог, удерживаемый с прибыли от продажи или обмена определенных партнерских долей [34](#)

### Налоговая декларация для организаций без налоговых обязательств [40](#)

### Налоговая декларация с поправками [40](#)

### Налоговая помощь [58](#)

### Налоговые договоры [18](#)

Влияние на доход [18](#)

Исключения из доходов [18](#)

### Налоговые зачеты за расходы по уходу за детьми и иждивенцами:

Иностранец-резидент [32](#)

### Налоговые зачеты по уходу за детьми и иждивенцами:

Иностранец с двойным статусом [37](#)

Иностранец-нерезидент [33](#)

#### Налоговые льготы:

Зачеты на образование [32, 33](#)

Налоговые зачеты по уходу за детьми и иждивенцами [33](#)

Налоговые льготы за выплату налогов в других странах [33](#)

Налоговый зачет "Хоуп" [32, 33](#)

Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка [32, 33](#)

Пенсионные накопительные взносы [32, 33](#)

### Налоговые льготы за выплату налогов в других странах:

Иностранец-нерезидент [33](#)

Иностранец-резидент [32](#)

### Налоговые льготы и платежи:

Иностранец-нерезидент [33](#)

Иностранец-резидент [32](#)

### Налоговый год [27, 35](#)

### Налоговый год с двойным статусом [8, 35](#)

Дата начала резидентства [8](#)

Дата окончания резидентства [8](#)

Доходы, подлежащие налогообложению [36](#)

Зачет налогов, уплаченных за границей [37](#)

Исчисление налога [36](#)

Налоговые зачеты по уходу за детьми [37](#)

Налоговые ставки [36](#)

Ограничения [36](#)

Основной кормилец [36](#)

Совместная налоговая декларация [36](#)

Стандартный вычет [36](#)

### Налоговый год, в течение которого налогоплательщик обладал двойным статусом иностранца-резидента и иностранца-нерезидента:

Формы для подачи [37](#)

### Налоговый дом [7, 15](#)

### Налоговый зачет за заработанный доход:

Иностранец-резидент [33](#)

### Налоговый зачет за пожилых людей или инвалидов:

Иностранец-резидент [32](#)

### Налоговый зачет за усыновление [37](#)

Иностранец-нерезидент [34](#)

Иностранец-резидент [32](#)

### Налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка:

Иностранец-нерезидент [33](#)

Иностранец-резидент [32](#)

Лицо, обладающее двойным статусом иностранца-резидента и иностранца-нерезидента в течение одного налогового года [37](#)

### Недвижимое имущество:

Определение [15](#)

Природные ресурсы [15](#)

Продажа или обмен [21](#)

### Недвижимость

(*Смотрите* Недвижимое имущество)

Доход от [24](#)

### Независимые подрядчики:

Освобождение от удержания налога в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения [47](#)

Правила удержания [44](#)

### Незарегистрированные облигации [17](#)

### Нематериальное имущество [16](#)

### Несчастные случаи и кражи [31](#)

### Номер социального обеспечения [28](#)

## О

#### Облигации:

В зарегистрированной форме [17](#)

Не в зарегистрированной форме [17](#)

#### Освобождение от удержания налога:

Независимые подрядчики [47](#)

Работники [47](#)

Студенты, преподаватели и исследователи [47](#)

#### Освобождение от уплаты налога за доход от личных услуг:

в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения [52](#)

#### Освобожденное от уплаты налогов физическое лицо [5](#)

#### Основной кормилец:

Иностранец-нерезидент [28](#)

Подача Формы 1040-NR [29](#)

#### Отчетность:

о доходах [29](#)

## П

### Пассажиры из Канады или Мексики [5](#)

#### Пенсии:

Льготы в связи с COVID-19 [15](#)

Налоговые льготы в случае стихийных бедствий [15](#)

### Пенсионные выплаты для сотрудников железной дороги [36](#)

### Пенсионные планы для самозанятых [30](#)

#### Пенсия:

Удержание [44](#)

### Перевозка валюты или инструментов денежного рынка [40](#)

### Период проживания, прерванный [25](#)

### Подача налоговой декларации [27, 40](#)

Гуам [40](#)

Заявка на возврат [40](#)

Кому необходимо подать данную форму [39](#)

Налоговая декларация с поправками [40](#)

Налогоплательщик, обладающий двойным статусом иностранца-резидента, и иностранца-нерезидента в течение одного налогового года [37](#)

Подача Формы 1040-NR [27](#)

Расчетный налог [51](#)

Северные Марианские острова [40](#)

Форма 1040-C [58](#)

Форма 1040-NR [27, 39](#)

Форма 1040-NR-EZ [27](#)

Форма 2063 [57](#)

### Подача Формы 1040-NR:

Вдова (вдовец) имеющая (-ий) право на налоговые льготы [28](#)

Вычет по условному коммерческому доходу [29](#)

Для иностранцев-нерезидентов в [27](#)

Индивидуальный пенсионный счет (IRA) [29](#)

Коммерческие расходы [29](#)

Основной кормилец [29](#)

Подача совместной налоговой декларации супругами в браке [28](#)

Подача Формы 1040-NR-EZ [27](#)

Убытки [29](#)

### Поддержка (*Смотрите* Налоговая помощь)

### Подходящий налог штата и местный подоходный налог [31](#)

### Пожертвования на благотворительные цели [31](#)

### Получатель наследства [20](#)

### Получатель наследства или бенефициар по трасту [20](#)

### Посетители по обмену [49](#)

Налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» [49](#)

### Последний год резидентства [9](#)

### Пособие по социальному обеспечению:

Иностранец-нерезидент [24](#)

### Постатейные вычеты [30](#)

### Премии [14](#)

### Преподаватели [53](#)

Освобождение от удержания налога с заработной платы в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения [47, 68](#)

Статус иностранца [6](#)

### Прерванный период проживания [25](#)

### Природные ресурсы (*Смотрите* Недвижимое имущество)

### Продажа или обмен, капитальные активы [24](#)

### Пропуск крайнего срока подачи налоговой декларации [40](#)

### Профессиональные спортсмены [6](#)

### Процентный доход [11](#)

Исключения из дохода [17](#)

### Проценты по портфельным вложениям [17](#)

### Публикации (*Смотрите* Налоговая помощь)

### Пуэрто-Рико, резиденты [35](#)

## Р

### Расходы на переезд [29](#)

## Расходы на переезд (Прод.)

Услуги или компенсации, предоставляемые правительством военнослужащим Вооруженные силы США [30](#)

## Расчетный налог [43, 51](#)

### Резидентство:

Дата начала [8](#)  
Истечение срока постоянного проживания [9](#)  
Первый год [8](#)  
Последний год [9](#)

### Резиденты Американских Виргинских островов:

Удержание из заработной платы [44](#)

### Резиденты Американского Самоа [29](#)

### Резиденты Канады или Мексики, являющиеся работниками транспорта [44](#)

### Резиденты Пуэрто Рико [29](#)

### Резиденты Пуэрто-Рико [44](#)

### Роялти [15](#)

## С

### Сельскохозяйственные работники [44, 49](#)

### Сетевой маркетинг [45](#)

### Скидка на первоначальный выпуск [23](#)

### Совместный доход [16](#)

### Соглашение о централизованном удержании [44](#)

### Соглашение об избежании двойного налогообложения:

Как сообщать о заявленных льготах по соглашению [54](#)  
Преподаватели и профессора [53](#)  
Прибыль от продажи капитальных активов [53](#)  
Сотрудники иностранных правительств [53](#)  
Студенты, ученики и стажеры [53](#)

### Сотрудники иностранных правительств [55](#)

В соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения [53](#)  
Освобождение от уплаты налогов США [54](#)  
Освобождены от уплаты налогов США [54](#)

### Сотрудники международных организаций [55](#)

Освобождение от уплаты налогов США [54](#)  
Статус иностранца [5](#)

### Социальное обеспечение:

Иностранец с двойным статусом [36](#)

### Стажеры [6, 20](#)

### Стандартный вычет [30](#)

### Статус подачи документов [28](#)

### Стипендиальные гранты [14](#)

### Стипендии [14](#)

Исключаются [19](#)

### Студенты:

В соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения [53](#)

Доход от иностранного работодателя [18](#)

Занимающиеся предпринимательской деятельностью в США [20](#)

Налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» [49](#)

Освобождение от удержания заработной платы в соответствии с налоговым договором [64](#)

Освобождение от удержания налога с заработной платы в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения [47](#)

Статус иностранца [6](#)

Стипендиальные гранты [14](#)

Стипендии [14](#)

Стипендия аспиранта [46](#)

Стипендия студента [46](#)

### Студенты и бизнес-стажеры из Индии [31](#)

Стандартный вычет [31](#)

### Студенты и практиканты из Индии [43](#)

Налоговые скидки [43](#)

### Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент [10](#)

## Т

### Тест на “грин-карту” [4](#)

### Тест на существенное присутствие [4](#)

### Товарищества [20](#)

### Торговля акциями, ценными бумагами и товарами [20](#)

### Торговля или бизнес, США [20](#)

Бытовые услуги [20](#)

Деловые операции [20](#)

Доход из источников в США [20](#)

Льготы ввиду пандемии коронавируса [20](#)

Получатель наследства или бенефициар по трасту [20](#)

Студенты и стажеры [20](#)

Товарищества [20](#)

Торговля акциями, ценными бумагами и товарами [20](#)

### Торговля товарами [20](#)

### Торговля ценными бумагами [20](#)

### Транспортный доход: связанный с бизнесом в США [21](#)

### Транспортный налог [25](#)

### Требования к подаче [39](#)

## У

### Убытки:

Для иностранцев-нерезидентов в [29](#)  
Капитальные активы [24](#)  
Недвижимое имущество [21](#)

### Уведомление работодателя о статусе иностранного гражданина [43](#)

### Удержание [43, 45](#)

### Удержание из заработной платы [43](#)

### Удержание излишка налога на социальное обеспечение [34](#)

### Удержание налога:

Заработная плата [43](#)

Куда подавать налоговую декларацию [34](#)

Налоги в фонд социального обеспечения [48](#)

Освобождение от удержания [44](#)

Пенсия [44](#)

Расчетный налог США, резиденты Виргинских островов [44](#)

Резиденты Пуэрто-Рико [44](#)

Соглашение о централизованном удержании [44](#)

Стипендии и гранты студентов [46](#)

Уведомление о статусе иностранного гражданина [43](#)

Удержание из денежных возмещений [43](#)

Чаевые [44](#)

### Условные проценты [17](#)

## Ф

### Фактически связанный доход:

QIE, контролируемая внутри страны. [22](#)

Альтернативный минимальный налог [22](#)

Доля в недвижимом имуществе в США [21](#)

Иностраннный доход [22](#)

Исключение — акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг. [22](#)

Корпорация, владеющая недвижимостью в США [21](#)

Налог

Пенсии [21](#)

Прибыли и убытки от бизнеса и сделок купли-продажи [21](#)

Прибыль или убытки иностранных лиц от продажи или обмена определенных долей в товариществе [22](#)

Прибыль или убыток от недвижимого имущества [21](#)

Продажа акций REIT [22](#)

Прямые экономические отношения [21](#)

Сквозной тест для QIE [22](#)

Соответствующая критериям инвестиционная компания [22](#)

Тест на деловую активность [21](#)

Тест на использование активов [21](#)

Транспортный доход [21](#)

Удержание налога [22](#)

Фиктивная сделка [22](#)

### Фиксированный или определяемый доход [23](#)

### Форма:

1040-C [58](#)

1040-ES(NR) [51](#)

1040-NR [39](#)

1040-X [40](#)

1042-S [47](#)

1116 [32, 33, 37](#)

2063 [57](#)

2210 [51](#)

3903 [29](#)

4563 [35](#)

4790 (*Смотрите* FinCEN 105)

8233 [47](#)

8275 [42](#)

8288 [48](#)

8288-A [48](#)

8288-B [48](#)

8801 [34](#)

8805 [45, 47](#)

8833 [53](#)

8843 [6](#)

FinCEN 105 [40](#)

W-4 [43, 46](#)

W-7 [28](#)

W-8ECI [44](#)

W-9 [43](#)

### Форма 8840 [7](#)

### Формы для подачи:

Иностранец-нерезидент [39](#)

Иностранец-резидент [38](#)

Лицо, обладающее статусом иностранца-резидента и иностранца-нерезидента в течение одного налогового года [37](#)

Разрешения на выезд [57](#)

## Х

### Хозяйственные наемные работники [44](#)

## Ч

### Чаевые [44](#)

Чаевые [44](#)

### Часто задаваемые вопросы [62](#)

### Члены экипажа:

Выплата [18](#)

Статус иностранца [5](#)

## Ш

### Штраф:

Налоговое мошенничество [42](#)

Непредставление идентификационного номера налогоплательщика [42](#)

Непредставление налоговой декларации [41](#)

Неуплата налога [41](#)

Подача необоснованных налоговых документов [42](#)

Предоставление налоговым органам неверных сведений [41](#)

Существенное занижение суммы подоходного налога [42](#)

Халатное отношение [42](#)

### Штраф за досрочное снятие сбережений [30](#)

### Штраф за неуплату расчетного подоходного налога [51](#)