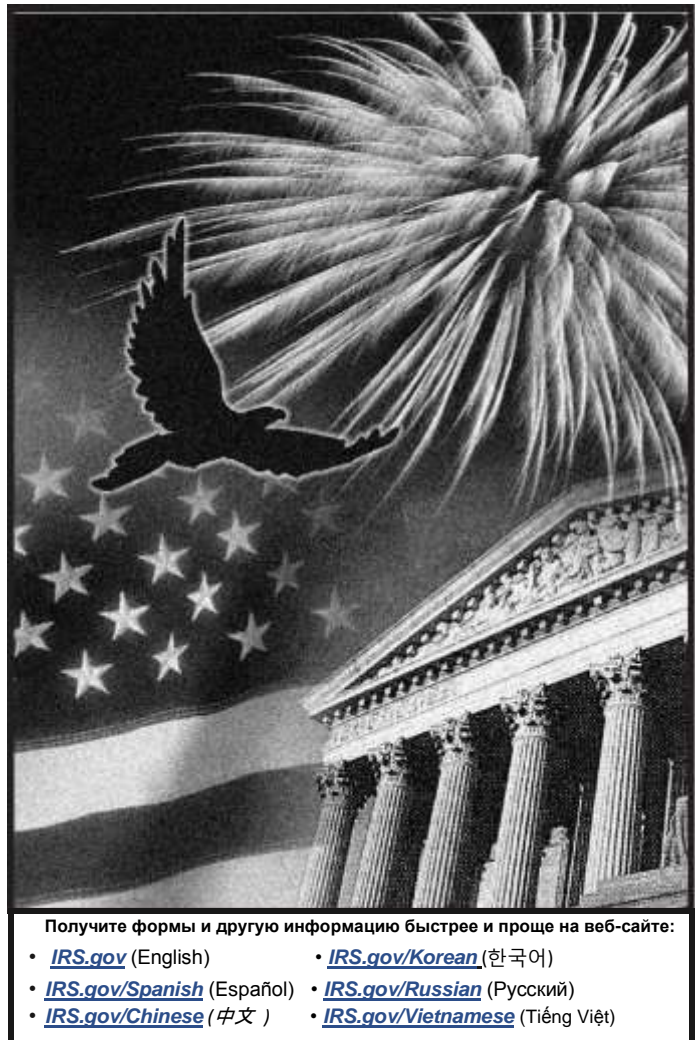


Публикация 519

Налоговое руководство США для иностранцев

Для использования
при подготовке
налоговых
деклараций за
2023 год

Volume 1 of 10



Получите формы и другую информацию быстрее и проще на веб-сайте:

- [IRS.gov](https://www.irs.gov) (English)
- [IRS.gov/Korean](https://www.irs.gov/Korean) (한국어)
- [IRS.gov/Spanish](https://www.irs.gov/Spanish) (Español)
- [IRS.gov/Russian](https://www.irs.gov/Russian) (Русский)
- [IRS.gov/Chinese](https://www.irs.gov/Chinese) (中文)
- [IRS.gov/Vietnamese](https://www.irs.gov/Vietnamese) (Tiếng Việt)



This page is intentionally left blank

Оглавление

Contents	Regular Page	Large Print Page
Введение	1	6
Что изменилось	3	12
Напоминания	3	13
Глава 1. Иностранец- нерезидент или иностранец- резидент?	3	23
Глава 2. Источник доходов	12	117
Глава 3. Исключения из валового дохода	16	167
Глава 4. Как облагается налогом доход иностранцев	19	203

Глава 5. Расчет вашего налога	27	297
Глава 6. Налоговый год с двойным статусом	35	391
Глава 7. Информация о подаче налоговой декларации	38	423
Глава 8. Удержание налогов или расчетный налог	43	477
Глава 9. Льготы по налоговым соглашениям	52	579
Глава 10. Сотрудники иностранных правительств и международных организаций	55	615

Глава 11. Выезжающие иностранцы и разрешение на выезд	56	635
Глава 12. Как получить помощь по налогам	59	661
Приложение А - Процедура освобождения от уплаты налогов для студентов	65	715
Приложение В - Процедура освобождения от уплаты налогов для преподавателей и исследователей	69	755
Указатель	74	815

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/pub/519) .

Введение

Применительно к налогообложению, иностранцем считается лицо, которое не имеет гражданства США. Иностранцы могут быть классифицированы как непостоянно 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 свой доход по всему миру, так же как и граждане США. Иностранцы-нерезиденты

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

This page intentionally left blank

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](https://www.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 касаясь настоящей публикации и предложений по дальнейшим изменениям.

Комментарии и предложения можно направить по ссылке [IRS.gov/FormComments \(Английский\)](https://www.irs.gov/FormComments). 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 \(Английский\)](https://www.irs.gov/help/ita). 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 \(Английский\)](https://www.irs.gov/forms), чтобы загрузить как новейшие, так и прошлогодние формы, инструкции, публикации и документы.

Подача заявки на получение налоговых форм, инструкций и публикаций. Перейдите по ссылке [IRS.gov/OrderForms](https://www.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

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. В отношении других налогов договор прекращает свое действие с периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

Трасты для семей с инвалидами. В 2023 году сумма исключения для соответствующей критериям инвалидности составляет 4 700 долларов США.

Напоминания

Изменение в названии налогового статуса. В оригинале налоговый статус «Qualifying widow(er)» изменен на «Qualifying surviving spouse». Правила, соответствующие данному статусу, не изменились. В русскоязычной версии название остается прежним. См. раздел «Qualifying surviving spouse» в инструкциях к Форме 1040 для получения подробной информации об этом налоговом статусе.

Новые строки с 1a по 1z в Форме 1040-NR. В этом году строка 1 была расширена, и в ней появились новые строки с 1a по 1z. Некоторые суммы, которые в предыдущие годы указывались в Форме 1040-NR, теперь

указываются в Приложении 1 (Форма 1040).

- Дотации учащимся и стипендии аспирантов теперь указываются в Приложении 1 (Форма 1040), строка 8r.
- Пенсия или аннуитет из плана с отсрочкой выплат компенсации, не отвечающего определенным критериям, или из негосударственного плана согласно разделу 457 теперь указываются в Приложении 1 (Форма 1040), строка 8t.
- Заработная плата, полученная в заключении, теперь указывается в Приложении 1 (Форма 1040), строка 8u.

Налоговый зачет за расходы по уходу за детьми и иждивенцами. Изменения в правилах востребования зачета за расходы по уходу за детьми и иждивенцами, внесенные законом «Американский план спасения» (APR, в соответствии с

английским акронимом) от 2021 года, продлены не были. Применительно к 2022 году зачет на расходы по уходу за детьми и иждивенцами вернулся в категорию безвозвратных зачетов. Долларовый лимит на расходы, отвечающие требованиям, составляет 3 000 долларов США для одного лица, дающего право на зачет, и 6 000 долларов США для двух и более лиц, дающих право на зачет. Максимальная сумма зачета составляет 35% от суммы расходов, связанных с работой или ее поиском. Для получения дополнительной информации см. инструкции к Форме 2441 и Публикацию № 503.

Стабилизационный льготный зачет.
Иностранцы могут претендовать на Стабилизационный льготный зачет в 2020 и 2021 годах, если они были иностранцами-резидентами в течение всего года, состояли в браке и предпочли подать совместную декларацию с супругом-гражданином или

резидентом США, или были иностранцами с двойным статусом и предпочли, чтобы их рассматривали как резидентов США в течение всего года. После 2021 года данный зачет не предоставляется.

Налоговая льгота в случае стихийных бедствий. Налоговые льготы на случай стихийных бедствий доступны для тех, кто пострадал от некоторых объявленных Президентом бедствий в 2021 году (см. [IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief)). Это может затронуть иностранцев, которые должны подать декларацию о подоходном налоге в США. Для более подробной информации см. инструкции к Форме 1040 или инструкции к Форме 1040-NR.

Субсидии в счет медицинской страховки. Вы можете претендовать на налоговые субсидии в счет медицинской страховки, если вы, ваш супруг или иждивенец зарегистрировались на медицинское страхование через Рынок медицинского

страхования (Marketplace). См. Форму 8962 и инструкции к ней для более подробной информации.

Авансовая субсидия в счет оплаты медицинской страховки. Авансовая субсидия в счет оплаты медицинской страховки, возможно, была сделана медицинскому страховщику, чтобы помочь оплатить страховое покрытие для вас, вашего супруга или вашего иждивенца. Если вы получили авансовую субсидию в счет оплаты медицинской страховки, вы должны подать налоговую декларацию за 2023 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-А. Если вы, ваш супруг или иждивенец зарегистрировались в системе медицинского страхования через Рынок

медицинских страховок (Marketplace), вы должны были получить Форму 1095-А. Если вы получили Форму 1095-А, сохраните ее. Это поможет вам рассчитать вашу авансовую субсидию в счет оплаты медицинской страховки. Если же вы не получили Форму 1095-А, свяжитесь с Рынком медицинских страховок.

Федеральный налог на наследство и дарение в США. Физическое лицо (или умершее лицо), которое является (или было) нерезидентом-негражданином 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-негражданином применительно к налогу на наследство и дарение в США, отличается от определения того, является ли физическое лицо

иностранцем-нерезидентом для целей федерального подоходного налога 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 2023 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 пустым. 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 человеку, которого вы указали в качестве уполномоченного лица, чтобы он мог ответить на любые вопросы, которые могут возникнуть во время обработки вашей декларации. 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 иностранцем-нерезидентом или иностранцем-резидентом для уплаты подоходного налога.

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 2023 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 в рамках 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 2023 календарного года. (Однако см. раздел "Иностранцы с двойным статусом", представленный ниже). Это

больше известно как тест 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 имеете этот статус, если Служба гражданства и иммиграции США (USCIS) (или ее организация-предшественница) выдала вам Форму I-551 «U.S. Permanent Resident Card» («Карта постоянного жителя США»), также известную как «грин-карта». Вы продолжаете иметь статус резидента в соответствии с этим тестом, если только этот статус не будет у вас отобран, или же в административном или судебном порядке не будет установлено, 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», 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 доказа-тельств того, что ваше письмо было полу-чено, 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 3 июня 2004 года и до 17 июня 2008 года. Если вы прекратили свое проживание после 3 июня 2004 года и до 17 июня 2008 года, вы все равно будете считаться резидентом США для целей налогообложения, пока не уведомите Министра внутренней безопасности и не подадите Форму 8854

«Первоначальное и ежегодное заявление об экспатриации»

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 о выходе из гражданства до 17 июня 2008 года см. инструкции 2018 года к Форме 8854 и главу 4 [Публикации № 519 \(Английский\)](#) 2018 года.

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.

Тест на существенное присутствие

Вы являетесь резидентом для целей налогообложения, если вы соответствуете тесту на физическое присутствие в 2023

календарном году. Чтобы пройти этот тест, вы должны физически присутствовать в Соединенных Штатах по крайней мере...

1. 31 день в течение 2023 года; и
2. 183 дня в течение 3-летнего периода, включающего 2023, 2022 и 2021 годы, считая...
 - a. все дни, когда вы присутствовали в 2023 году, и
 - b. 1/3 тех дней, когда вы присутствовали в 2022 году, и
 - c. 1/6 тех дней, когда вы присутствовали в 2021 году.

Пример. Вы физически присутствовали в Соединенных Штатах в течение 120 дней в каждом из 2023, 2022 и 2021 годов. Чтобы определить, соответствуете ли вы тесту на существенное присутствие в 2023 году, подсчитайте полные 120 дней присутствия в 2023 году, 40 дней в 2022 году (1/3 из

120), и 20 дней в 2021 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 2023 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 ездите на работу в Соединенные Штаты из места жительства в Канаде или Мексике, если вы регулярно ездите 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 ездите на работу в Соединенные Штаты из своего места жительства в Канаде или Мексике, если вы регулярно ездите на работу из Канады или Мексики. Считается, что вы регулярно ездите на работу, если вы ездите 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 ездила 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 ездила 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 пересесть 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. Так будет считаться, 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 судна), осуществляющего перевозки между Соединенными Штатами и иностранной страной или территорией, управляемой США. Однако это исключение не применяется, если вы иным образом занимаетесь какой-либо профессиональной

или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах в эти дни.

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, вы можете установить, что намеревались уехать, если ваша цель посещения Соединенных Штатов может быть достигнута в течение периода, который недостаточно продолжителен, чтобы вы могли пройти тест на существенное присутствие. 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 подтвердить 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 или ее 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 объективного срока 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, освобожденного 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 «G», 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 о международных организациях. 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, освобожденного 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 освобожденного от уплаты налогов лица, и
- не являются членами другой семьи.

Примечание. Как правило, если вы находитесь в Соединенных Штатах по визе «А» или «G», 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 будете освобожденным от уплаты налогов преподавателем или стажером в 2023 году, если вы освобождались от уплаты налогов в качестве преподавателя, стажера или студента в течение любой части 2 из 6 предшествующих календарных лет. Однако вы будете 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 (или менее) из 6 предшествующих календарных лет.
- Иностраннй работодатель выплатил все ваше вознаграждение в течение 2023 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 правомочны исключить дни присутствия в США в качестве преподавателя или стажера, то 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 освобожденным от уплаты налогов преподавателем в течение предыдущих двух лет, но ее вознаграждение не выплачивалось

иностранным работодателем. Она не будет считаться освобожденным от уплаты налогов лицом в текущем году, поскольку она освобождалась от уплаты налогов как преподаватель, по крайней мере, в течение 2 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 2023 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 основном степени 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 2023 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, чтобы узнать о требованиях к

подаче декларации, и значительные шаги 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 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.

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. Будет считаться, что вы имеете более тесную связь с иностранным государством, чем с Соединенными Штатами, если вы или IRS установит, 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 нынешней 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 имелась на рассмотрении ваше заявление на изменение статуса.

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».
- Форма ETA-9089 «Приложение А».
- Форма DS-230 «Заявление на иммиграционную визу и регистрацию иностранца».

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 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 ясные 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 877А. 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 \(Английский\)](https://www.irs.gov/irb/2015-35_IRB#RP-2015-40) 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, Венгрии и Ямайки. Студенты-нерезиденты из Барбадоса, Венгрии 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 «Что изменилось» 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 пребывания подряд, 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 2023 года для участия в деловой встрече и вернулся в Россию 10 января 2023 года. Его налоговый дом оставался в России. 1 марта 2023 года он переехал в США и проживал здесь до конца года. Иван может подтвердить более тесную связь с Россией за период 6-10 января 2023 года. Таким образом, датой начала его резидентства является 1 марта 2023 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, чтобы узнать о требованиях к

подаче заявления, и значительные шаги 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 2022 года и находился в стране до 5 ноября 2022 года, после чего вернулся в Швейцарию. Роберт вернулся в США 5 марта 2023 года в качестве законного постоянного жителя и до сих пор проживает здесь. В 2023 календарном году резидентство Роберта в США считается начавшимся 1 января 2023

года, поскольку он получил статус резидента в 2022 календарном году.

Выбор первого года

Если вы не отвечаете ни критериям «грин-карты», ни критериям долгосрочного пребывания в 2022 или 2023 г. и не выбрали режим резидента на часть 2022 года, но отвечаете критериям долгосрочного пребывания в 2024 году, то вы можете выбрать режим резидента США на часть 2023 года. Чтобы сделать такой выбор, вы должны...

1. присутствовать в Соединенных Штатах не менее 31 дня подряд в 2023 году, и
2. находиться на территории США не менее 75% от количества дней, начинающихся с первого дня 31-дневного периода и заканчивающихся последним днем 2023 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 2023 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 2023 года и находился здесь 31 день подряд (с 1 ноября по 1 декабря 2023 года). Хуан вернулся на Филиппины 1 декабря, а затем прибыл обратно в Соединенные Штаты 17 декабря 2023 года. Он оставался в Соединенных Штатах до конца года. В 2024 году Хуан был резидентом США согласно тесту на существенное присутствие. Хуан может выбрать 2023 год как первый, потому что он находился в Соединенных

Штатах в 2023 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 2023 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 2023 год как первый, потому что дни до 5 дней отсутствия считаются днями присутствия для соответствия требованию 75% (0,75).

Заявление, необходимое для выбора 2023 года как первого. Вы должны приложить заявление к Форме 1040 или 1040-SR, чтобы выбрать 2023 год как первый. В

заявлении должны быть указаны ваше имя и адрес, а также указано следующее.

- Вы выбираете 2023 год как первый.
- Вы не были резидентом в 2022 году.
- Вы являетесь резидентом по результатам теста на существенное присутствие в 2024 году.
- Количество дней присутствия в США в течение 2024 года.
- Дата или даты вашего 31-дневного периода присутствия и период непрерывного присутствия в США в течение 2023 года.
- Дата или даты вашего отсутствия в США в течение 2023 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 2024 году.

Если вы не проходите тест в 2024 году по состоянию на 15 апреля 2024 года, вы можете запросить продление времени для подачи вашей Формы 1040 или 1040-SR за 2023 год на обоснованный период после того, как вы стали соответствовать критериям долгосрочного пребывания. Чтобы запросить отсрочку для подачи до 15 октября 2024 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 2023 год, рассчитанную таким образом, как если бы вы весь год были иностранцем, временно проживающим в США. Для расчета суммы налога можете воспользоваться Формой Form 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, временно проживающим в США в течение всего 2023 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, постоянно проживающего в США

Если вы являетесь иностранцем с двойным статусом резиденства, вы можете выбрать, чтобы вас считали резидентом США в течение всего года, если вы соответствуете всем следующим критериям.

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

Сюда также входят ситуации, в которых и вы, и ваш супруг были иностранцами, временно проживающими в США, на начало

налогового года, и вы оба являетесь иностранцами, постоянно проживающими в США, 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 временно проживающим в США, а другой супруг – гражданином или резидентом США. См. раздел "Супруг, временно проживающий в США,

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. Вам нужно прикрепить заявление, подписанное обоими супругами, к вашей совместной налоговой декларации

за год по вашему выбору. 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.)