

# Публикация 519

## Налоговое руководство США для иностранцев

Для использования  
при подготовке  
налоговых  
деклараций за  
**2023** год

Volume 5 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

## **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 любых 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, временно проживающие в  
США, состоящие в браке, могут  
претендовать на зачет только в том случае,  
если они решат подать совместную  
налоговую декларацию с гражданином США  
или супругом, постоянно проживающим в  
США, 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, временно проживающим в США в течение какой-либо части года, вы, как правило, не можете претендовать на зачеты за расходы на образование. Однако вы можете потребовать 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, временно проживающий в

США, 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, постоянно проживающего в США" в главе 1.

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

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 2023 году. Вы не можете претендовать на этот зачет, если...

- вы родились после 1 января 2006 года,
- вы были студентом очной формы обучения (full-time);
- вы были заявлены как иждивенец по чьей-либо налоговой декларации за 2023 год; или
- ваш скорректированный валовый доход превышает 36 500 долларов США.

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

Налоговый зачет за ребенка и дополнительный налоговый зачет за ребенка. Только иностранцы, временно проживающие в США, и являющиеся жителями невключенных 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 2023 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, постоянно проживающим в США;

- Не обеспечивает более половины своего содержания за 2023 год.
- проживал с вами более половины 2023 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 2023 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 до или в день срока подачи налоговой декларации за 2023 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, постоянно проживающим в США. См. инструкции к Форме 1040-NR. Чтобы претендовать на зачет за других иждивенцев, ваш иждивенец должен иметь SSN, ITIN или ATIN, выданные не позднее срока подачи налоговой декларации за 2023 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 усыновление. Вы можете претендовать на получение налогового зачета в размере до 15 950 долларов США для оплаты соответствующих расходов, связанных с усыновлением подходящего ребенка. Эта сумма может быть разрешена для усыновления ребенка с особыми потребностями независимо от того, есть ли у вас соответствующие 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 2023 г. (включая продление), вы не можете востребовать EIC ни в первоначальной декларации, ни в декларации с поправками за 2023 г. Кроме того, если у ребенка не было SSN, выданного до или в день срока подачи налоговой декларации за 2022 г. (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 2023 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. Вы указываете информацию об этом 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 потребовать удержания подоходного налога 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 работодателей, 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 2023 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, уплаченный с нераспределенной долгосрочной прибыли от прироста капитала. Если вы являетесь акционером взаимного фонда (или другой регулируемой инвестиционной компании (RIC)) или инвестиционного фонда недвижимости (REIT), вы можете получить зачет на свою долю любых налогов, уплаченных компанией за ее нераспределенный долгосрочный прирост капитала. 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 инвестициям или по 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 оклад 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-А, отражающую удержанную сумму, которую вы затем можете востребовать в строке 25f вашей Формы 1040-NR в качестве зачета за налога, 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 \(Английский\)](https://www.irs.gov/irb/2020-51_IRS#TD-9926)), 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 (РТР). 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 2023 года или после этой даты. Для дополнительной информацией 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-A.

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.

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

## **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 претендовать на 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 2023 году, подайте декларацию и заплатите налог до 15 июня 2024 года. Вы также должны внести свой первый платеж по расчетному налогу за 2024 год до 15 июня 2024 года. Вы не можете подать совместную декларацию по налогу на прибыль или произвести совместные

платежи по предполагаемому 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 2024 года. Вы также должны внести свой первый платеж по расчетному налогу за 2024 год до 15 апреля 2024 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. 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 выезжающих  
иностранцев»

- **1040-ES** «Расчетный налог для физических лиц»
- **1040-ES (NR)** «Расчетный налог для временно проживающих в США иностранцев»
- **1040-NR** «Декларация временно проживающего в США 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 считаетесь 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, постоянно проживающего в США" 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 для Формы 1040 или Формы 1040-NR.

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 валовый 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. Вам понадобится эта информация, чтобы правильно заполнить свою декларацию и определить свои налоговые обязательства.

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 2023 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 2023 году. Вы не можете претендовать на этот зачет, если...

- вы родились после 1 января 2006 года,
- вы были студентом, обучавшимся в режиме полной нагрузки,
- вы были заявлены в качестве иждивенца в налоговой декларации за 2023 год другого лица или
- ваш скорректированный валовой доход за год составляет более 36 500 долларов США.

Для расчета суммы налогового зачета используйте Форму 8880. Для

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

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 2023 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 2023 год не обеспечил более половины своего содержания;
- проживал с налогоплательщиком более половины 2023 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 2023 год (в том числе с продлением срока), вы не можете претендовать на налоговый зачет, выплачиваемый за ребенка, в первоначальной декларации за 2023 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 2023 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", представленный 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, постоянно проживающим в США, и должен иметь SSN, ITIN или ATIN (индивидуальный номер налогоплательщика для приемного ребенка), выданные не позднее срока подачи вашей налоговой декларации за 2023 год (включая продления). Для

дополнительной информации см.  
Приложение 8812 (Форма 1040) и  
инструкции к нему.

Налоговый зачет за усыновление. Вы можете претендовать на налоговый зачет на сумму не более 15 950 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 подачи заявки на налоговый зачет за усыновление вам необходимо подать Форму 8839 вместе с декларацией подоходного налога США.

Лица, обладающие статусом постоянно проживающего в США и статусом иностранца 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, постоянно проживающего в США, и иностранца, временно проживающего в США, 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 являющимся 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 2023 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 вы отчитываетесь о своих доходах в другом порядке, нежели каждый календарный год, вам необходимо подавать налоговую декларацию не позднее 15 числа четвертого месяца, следующего за вашим налоговым годом. В любом из случаев вам необходимо подать налоговую декларацию по адресу, предназначенному для

иностранцев с двойным статусом в течение одного налогового года, указанному на обороте инструкций 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 числа четвертого месяца, следующего за вашим налоговым годом. Если вы не получали заработную плату, подлежавшую удержанию налогов, и отчитываетесь о своих доходах каждый календарный год, вы должны 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

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 информация о подаче налоговой декларации, которая может вам потребоваться.

### **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 заявка на возврат налогов.

## 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 временно проживающего в США 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 оттого, какой статус вы имеете на конец налогового года: иностранец-резидент или иностранец-нерезидент.



## **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, 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, временно проживающие в США, 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, временно проживающий в США, физическое лицо, в течение 2023 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, не 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...

- подать заявку на 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, временно проживающие в США, 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 2023 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 2023 год составил не более 13 850 долларов США (27 700 долларов США, если вы являетесь вдовой/вдовцом, соответствующим критериям).

3. Вы были партнером в товариществе на территории США и в течение 2023 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-С по 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 отдельный экземпляр налоговой декларации.*

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) для некоторых целей выполнения требований, согласно разделу 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 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 юридическим лицом, находящаяся на территории США и принадлежащая иностранным владельцам, вела профессиональную, коммерческую или иную деятельность на территории США, которая требовала отчетности, 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 любой объект в составе организации, не являющейся юридическим лицом, находящейся на территории США и принадлежащей иностранным владельцам, который подлежит отчетности. 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 акцизах. 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 2023 календарный год вам требуется подать налоговую декларацию до 15 апреля 2024 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 2023

календарный год вам требуется подать налоговую декларацию до 17 июня 2024 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 2023 календарному году вы сможете продлить срок подачи налоговой декларации до 15 октября 2024 года. Если ваш крайний срок подачи — 17 июня 2024 года, вы сможете продлить срок подачи налоговой декларации до 15 декабря 2024 года. Вы должны подать форму для продления срока подачи налоговой декларации до наступления крайнего срока подачи налоговой декларации.



*При автоматическом продлении срока по! дачи 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 верную и корректную 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 2022 год, но 2023 год не первый, за который вы



должны ее подавать, налоговая декларация за 2023 год для данной цели считается своевременно поданной, если она подана ранее, чем...

- дата, наступающая спустя 16 месяцев после крайнего срока подачи налоговой декларации за 2023 год, или
- дата, когда IRS присылает вам уведомление о том, что вы не подали налоговую декларацию за 2023 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 получали 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, или 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 за подоходный налог 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.

Department of Finance  
Department of Revenue and Taxation  
Commonwealth of the Northern Mariana  
Islands P.O. Box 5234 CHRB  
Saipan, MP 96950

Если вы не являетесь истинным жителем Гуама или Северных Марианских островов, см. [Публикацию №570 \(Английский\)](#) для информации о том, куда необходимо подать налоговую декларацию.

### **Налоговая декларация с поправками и заявка на возврат**

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, налоговую декларацию с поправками для подачи заявки на возврат необходимо подать в течение 3 лет с даты подачи налоговой декларации или в течение 2 лет с момента оплаты налога, в зависимости оттого, какое из событий наступает позднее. Налоговая декларация, поданная до крайнего срока, считается поданной своевременно.