

# Публикация 519

## Налоговое руководство США для иностранцев

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

Volume 7 of 10



This page is intentionally left blank

В большинстве случаев первые 160 200 долларов США налогооблагаемой заработной платы, полученной в 2023 году за услуги, предоставленные на территории США, облагаются налогом на социальное обеспечение. Вся налогооблагаемая заработная плата облагается налогом на программу «Медикер». Ваш работодатель вычитает данные налоги из каждой выплаты заработной платы. Ваш работодатель обязан вычесть данные налоги, даже если вы не рассчитываете на получение выплат из фонда социального обеспечения или по программе «Медикер». Вы можете получить зачет излишков налога на социальное обеспечение в своей декларации о подоходном налоге, если у вас несколько работодателей, а сумма, удержанная из вашей совокупной заработной платы за 2023 год, превышает 9 932,40 долларов США.

Если один из ваших работодателей произвел вычет более 9 932,40 долларов США, то вы не можете получить зачет налога на эту сумму. Обратитесь к вашему работодателю с просьбой возместить излишки налога. Если ваш работодатель не возмещает излишки налога, то вы можете подать заявление на возврат, используя Форму 843.

В целом, налоги в фонды социального обеспечения и программы «Медикер» в США применяются к выплатам заработной платы за услуги, предоставленные в качестве работника по найму в США, независимо от гражданства или места жительства работника или работодателя. В ограниченных ситуациях данными налогами облагается заработная плата за услуги, предоставленные за пределами США. Ваш работодатель должен сообщить вам, облагается ли ваша заработная плата налогами в фонды социального

обеспечения и программы «Медикер». Вы не можете осуществлять добровольные платежи, если нет налогов, подлежащих удержанию.

Дополнительный налог в фонд программы «Медикер». В дополнение к налогу в фонд программы «Медикер» дополнительный налог в фонд программы «Медикер» в размере 0,9% (0,009) применяется к заработным платам, компенсациям по Закону о налогообложении пенсионных выплат для работников ж/д транспорта (RRTA) и доходам от самозанятости, которые превышают...

- 250 000 долларов США для супругов, подающих совместную декларацию,
- 125 000 долларов США для супругов, подающих декларации отдельно, или
- 200 000 долларов США при любом другом статусе подачи декларации.

Для иностранцев-нерезидентов не существует специальных правил в отношении дополнительного налога в фонд программы «Медикер». Заработные платы, компенсации по RRTA и доход от самозанятости, которые облагаются налогом в фонд программы «Медикер», также будут облагаться дополнительным налогом в фонд программы «Медикер», если превышают установленный порог.

Ваш работодатель несет ответственность за удержание 0,9% (0,009) дополнительного налога в фонд программы «Медикер» на заработную плату или компенсацию RRTA, которые он выплачивает вам сверх 200 000 долларов США за календарный год. Если вы планируете подавать совместную декларацию и предполагаете, что индивидуальная заработная плата вас и вашего супруга не превышает 200 000 долларов США, но ваша совокупная заработная плата и доход от самозанятости

превышают 250 000 долларов США, вы можете запросить дополнительное удержание по Форме W-4 и/или произвести расчетные налоговые платежи.

Если вы подаете Форму 1040-NR, вы должны заплатить дополнительный налог в фонд программы «Медикер», если общая сумма вашей заработной платы и дохода от самозанятости превысила 125 000 долларов США, если вы состоите в браке (вы отметили поле «Married filing separately» («Лица, состоящие в браке и подающие налоговую декларацию раздельно»)) в верхней части первой страницы Формы 1040-NR), или 200 000 долларов США, если вы лицо, не состоящее в браке (Single) или вдова(ец), имеющий право на льготы (Qualifying surviving spouse) (вы отметили поле «Single» or «Qualifying surviving spouse» в верхней части первой страницы Формы 1040-NR).

Смотрите Форму 8959 и инструкции к ней, чтобы определить, должны ли вы платить дополнительный налог в фонд программы «Медикер». Для подробностей о дополнительном налоге в фонд программы «Медикер» перейдите по ссылке [IRS.gov/ADMTfaqs](https://www.irs.gov/ADMTfaqs) (Английский).

Самозанятые лица также могут быть обязаны платить дополнительный налог в фонд программы «Медикер». См. раздел "Налог с самозанятых" ниже.

## **Студенты и посетители по обмену**

Как правило, услуги, выполняемые вами как иностранцем-нерезидентом, временно находящимся в США в качестве не иммигранта в соответствии с подпунктом (F), (J), (M) или (Q) раздела 101(a)(15) Закона об иммиграции и гражданстве, не покрываются программой социального обеспечения, если эти услуги выполняются для осуществления цели, ради которой вы



были допущены в США. Это означает, что из заработной платы, которую вы получаете за эти услуги, не будут удерживаться налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер». Эти виды услуг очень ограничены и обычно включают только работу в университетском городке, практическое обучение и работу из-за трудных экономических условий.

Налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» будут удерживаться из вашей зарплаты за эти услуги, если вы считаетесь иностранцем-резидентом, как объясняется в главе 1, даже если ваш статус не иммигранта («F», «J», «M» или «Q») остается прежним.

Услуги, выполняемые супругом или несовершеннолетним ребенком иностранцев-неиммигрантов со статусом «F-2», «J-2», «M-2» и «Q-3», покрываются социальным обеспечением.

## Студенты-иностранцы-нерезиденты

Если вы являетесь иностранцем-нерезидентом, временно допущенным в США в качестве студента, вам, как правило, не разрешается работать за зарплату/оклад или заниматься бизнесом, пока вы находитесь в США. В некоторых случаях студенту, допущенному в США по визам «F-1», «M-1» или «J-1» предоставляется разрешение на работу. Налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» не удерживаются из заработной платы за работу, если студент не считается иностранцем-резидентом.



*Любой студент, который регулярно посещает занятия, может быть освобожден от налогов в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» на оплату услуг, выполняемых для данного ВУЗа.*

Служба гражданства и иммиграции США (USCIS) разрешает работу на территории кампуса студентам, находящимся по визе «F-1», если на эту работу не претендует резидент США. «Работа на территории кампуса» означает работу, выполняемую на территории учебного заведения. Работа на территории кампуса включает работу, выполняемую за пределами кампуса в месте, которое связано с учебным заведением. Работа в кампусе на условиях стипендии, гранта или ассистентства считается частью академической программы студента, проходящего полный курс обучения, и разрешается USCIS. Налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» не удерживаются из заработной платы за такую работу, если студент не считается иностранцем-резидентом.

Если услуги, выполняемые студентом-нерезидентом, не считаются выполненными для осуществления цели, ради которой студент был допущен в США, налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» будут удерживаться из оплаты за эти услуги, если только эта оплата не освобождена от налогов в соответствии с Налоговым кодексом.

### **Посетители по обмену**

Посетители по обмену временно допускаются в США в соответствии с разделом 101(a)(15)(J) Закона об иммиграции и гражданстве. Налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» не удерживаются с оплаты услуг посетителя по обмену, получившего разрешение на работу и имеющего или получившего письмо с разрешением от спонсора, если только посетитель по обмену не считается иностранцем-резидентом.

Если услуги, выполняемые посетителем по обмену, не считаются выполненными для осуществления цели, ради которой посетитель был допущен в США, то налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» удерживаются с оплаты услуг, за исключением случаев, когда оплата освобождена от налога в соответствии с Налоговым кодексом.

Иностранцы-нерезиденты, временно допущенные в США в качестве участников программ международного культурного обмена в соответствии с разделом 101(a)(15)(Q) Закона об иммиграции и гражданстве, могут быть освобождены от налогов в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер».

Работодателем должно быть лицо, подавшее петицию, через которое иностранец получил визу типа «Q». Налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» не удерживаются из

заработной платы за эту работу, если иностранец не считается иностранцем-резидентом.

## **Возврат налогов, удержанных по ошибке**

Если налоги в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» были удержаны по ошибке из заработной платы, которая не облагается этими налогами, обратитесь к работодателю, удержавшему налоги, за возвратом. Если вы не можете получить полный возврат суммы от своего работодателя, подайте заявление о возврате в IRS, используя Форму 843. Приложите к Форме 843 следующие документы.

- Копия вашей Формы W-2, подтверждающая сумму удержанных налогов в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер».

- Копия вашей визы.
- Форму I-94 (или другие документы с указанием даты прибытия или отъезда).
- Если у вас виза J-1 приложите копию Формы DS-2019.
- Если у вас виза F-1, приложите заполненную копию Формы I-20.
- Если вы проходите факультативное практическое обучение, приложите Форму I-766.
- Если вы проходите факультативное практическое обучение или работаете по причине острой экономической необходимости, документы, подтверждающие разрешение на работу в США.
- Заявление от вашего работодателя с указанием суммы возврата, которую предоставил ваш работодатель, и суммы возврата или возмещения, на которую

претендовал ваш работодатель или вы уполномочили своего работодателя претендовать. Если вы не можете получить это заявление от работодателя, вы должны предоставить эту информацию в своем собственном заявлении и объяснить, почему вы не прилагаете заявление от работодателя или в Форме 8316, в которой вы заявляете, что ваш работодатель не выдаст возврат.

- Если вы были освобождены от уплаты налогов в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» только в течение части года, предоставьте выписки с указанием налога, уплаченного в период, когда вы были освобождены от уплаты.



Отправьте Форму 843 (с приложениями) по адресу:

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Ogden, UT 84201-0038



*Не используйте Форму 843 для запроса возврата дополнительного налога в фонд программы «Медикер». Если дополнительный налог в фонд программы «Медикер» был удержан из вашей зарплаты по ошибке, вы можете потребовать зачета удержанного дополнительного налога в фонд программы «Медикер» в счет общей суммы налоговых обязательств, указанных в вашей налоговой декларации, подав Форму 8959 вместе с Формой 1040, 1040-SR или 1040-NR. Если дополнительный налог в фонд программы «Медикер» был удержан по ошибке в предыдущем году, за который вы уже подали Форму 1040, 1040-SR или 1040-NR, вы должны подать Форму 1040-X за*

*предыдущий год, в котором первоначально была получена заработная плата или компенсация, чтобы вернуть дополнительный налог в фонд программы «Медикер», удержанный по ошибке. См. инструкции к Форме 1040-X.*

## **Сельскохозяйственные работники**

Сельскохозяйственные работники, временно въехавшие в США по визе H-2A, освобождаются от налогов в фонд социального обеспечения и в фонд программы «Медикер» на вознаграждение, выплаченное им за услуги, оказанные в связи с визой H-2A. Более подробную информацию об освобождении от уплаты налогов можно найти на сайте [IRS.gov/ForeignAgriculturalWorkers](https://www.irs.gov/ForeignAgriculturalWorkers) (Английский).

## **Налог с самозанятых**

Налог на самозанятость — это налоги в фонд социального обеспечения и в фонд

программы «Медикер» для лиц, которые являются самозанятыми. Иностранцы-нерезиденты не облагаются налогом на самозанятость, если действующее международное соглашение о социальном обеспечении не указывает, что они подпадают под систему социального обеспечения США. Жители Американских Виргинских островов, Пуэрто-Рико, Гуам, Содружества Северных Марианских островов (CNMI) или Американского Самоа считаются резидентами США для этой цели и облагаются налогом на самозанятость. Дополнительная информация о международных соглашениях о социальном обеспечении содержится ниже.

Иностранцы-резиденты должны платить налог на самозанятость по тем же правилам, которые применяются к гражданам США. Однако иностранец-резидент, работающий в международной организации, иностранном правительстве

или полностью принадлежащей иностранному правительству структуре, не облагается налогом на самозанятость с дохода, полученного в США.

Доход от самозанятости, который вы получаете, будучи иностранцем-резидентом, облагается налогом на самозанятость, даже если он был получен за услуги, которые вы выполняли как иностранец-нерезидент.

Пример. Билл Джонс — писатель. Билл опубликовал несколько книг в другой стране, будучи гражданином и резидентом этой страны. В 2023 году Билл въехал в США в качестве иностранца-резидента. После получения статуса резидента США он продолжал получать гонорары от своего зарубежного издательства. Билл отчитывается о своих доходах и расходах по кассовому методу (он указывает доходы в налоговой декларации по мере их получения и вычитает расходы по мере их

оплаты). Доход Билла от самозанятости за 2023 год включает гонорары, полученные после того, как он стал резидентом США, несмотря на то, что книги были опубликованы, когда он был иностранцем-нерезидентом. Этот доход от гонораров облагается налогом на самозанятость.

Отчетность по налогу на самозанятость. Для составления отчета и расчета налога на самозанятость используйте Приложение SE (Форма 1040). Затем внесите сумму налога в Приложение 2 (Форма 1040), строка 4. Приложите Приложение SE (Форма 1040) к Форме 1040, 1040-SR или 1040-NR.

Отсрочка депозитов и платежей по налогу на самозанятость. Раздел 2302 Закона CARES разрешает самозанятым лицам отложить уплату части налога на самозанятость за 2020 год до 2021 и 2022 годов. Все суммы должны быть выплачены до 31 декабря 2022 года.

Примечание. В 2023 налоговом году эта отсрочка больше не действует.

Дополнительный налог в фонд программы «Медикер». Самозанятые должны платить дополнительный налог в фонд программы «Медикер» в размере 0,9% (0,009) с дохода от самозанятости, который превышает одну из следующих пороговых сумм (в зависимости от вашего статуса при подаче декларации).

- Супружеская пара, подающая совместную декларацию — 250 000 долларов США.
- Супружеская пара, подающая отдельные декларации — 125 000 долларов США или
- Лицо, не состоящее в браке, основной кормилец или вдова(ец), имеющая(ий) право на льготы — 200 000 долларов США.

Если у вас есть и заработная плата, и доход от самозанятости, пороговая сумма для применения дополнительного налога в фонд программы «Медикер» на доход от самозанятости уменьшается (но не ниже нуля) на сумму заработной платы, облагаемой дополнительным налогом в фонд программы «Медикер». Убытки от самозанятости не должны учитываться для целей этого налога.

Если вы подаете Форму 1040-NR, вы должны заплатить дополнительный налог в фонд программы «Медикер», если общая сумма вашей заработной платы и дохода от самозанятости превысила 125 000 долларов США, если вы состоите в браке (вы отметили поле «Married filing separately» («Лица, состоящие в браке и подающие налоговую декларацию раздельно») в верхней части первой страницы Формы 1040-NR), или 200 000 долларов США, если вы лицо, не состоящее в браке (Single) или

вдова(ец), имеющий право на льготы (Qualifying surviving spouse) (вы отметили поле «Single» or «Qualifying surviving spouse» в верхней части первой страницы Формы 1040-NR).

См. Форму 8959 и отдельные инструкции к ней, чтобы определить, должны ли вы платить дополнительный налог в фонд программы «Медикер». Для подробностей о дополнительном налоге в фонд программы «Медикер» перейдите по ссылке [IRS.gov/ADMTfaqs](https://www.irs.gov/ADMTfaqs) (Английский).

Вычет для эквивалентной работодателю части налога на самозанятость. Если вы должны платить налог на самозанятость, вы можете вычесть часть уплаченного налога на самозанятость при расчете своего скорректированного валового дохода. Этот вычет рассчитывается в Приложении SE (Форма 1040).



Примечание. Никакая часть дополнительного налога в фонд программы «Медикер» не вычитается из налога на самозанятость.

Подробнее. См. [Публикацию № 334 \(Английский\)](#), где подробнее разъясняется о налоге на самозанятость.

## **Международные соглашения о налоге в фонд социального обеспечения**

США заключили соглашения о социальном обеспечении, обычно называемые «комплексными соглашениями» с зарубежными странами для координации покрытия социальным обеспечением и налогообложения работников, занятых частично или полностью в одной из стран. Согласно этим соглашениям, двойное обеспечение и двойные взносы (налоги) за одну и ту же работу исключаются. Соглашения обычно предусматривают, что налоги в фонд социального обеспечения

(включая налог на самозанятость)  
уплачиваются только одной стране.

Список действующих международных соглашений о налоге на социальное обеспечения можно найти на сайте [SSA.gov/international/status.html](http://SSA.gov/international/status.html) (Английский). По мере вступления в силу соглашений с другими странами они будут размещаться на этом сайте. Подробнее о международных соглашениях о налоге в фонд социального обеспечения можно найти на сайте

[SSA.gov/international/totalization agreements.html](http://SSA.gov/international/totalization_agreements.html) (Английский).

Сотрудники. Как правило, в соответствии с этими соглашениями, вы платите налоги в фонд социального обеспечения только в той стране, где вы работаете. Однако если вас временно направляют на работу к тому же работодателю в США, и ваша зарплата обычно облагается налогами в фонд социального обеспечения в обеих странах,

большинство соглашений предусматривает, что на вас распространяется только система социального обеспечения страны, из которой вас направили.

Чтобы подтвердить, что ваша зарплата облагается только налогами в иностранный фонд социального обеспечения и освобождается от налогов в фонд социального обеспечения США (включая налог в фонд программы «Медикер») в соответствии с соглашением, вы или ваш работодатель должны запросить справку о покрытии в соответствующей налоговой службе иностранного государства. Обычно это то же самое ведомство, в которое вы или ваш работодатель платите иностранные налоги в фонд социального обеспечения. Иностранное ведомство сможет сообщить вам, какая информация необходима для выдачи справки. Ваш работодатель должен сохранить копию справки, поскольку она может понадобиться для подтверждения

того, что вы освобождены от уплаты налогов в фонд социального обеспечения США. Только заработная плата, выплаченная в день или после даты вступления в силу соглашения, может быть освобождена от налогов в фонд социального обеспечения США.

Примечание. Некоторые страны, с которыми у Соединенных Штатов заключены соглашения, не выдают справки о покрытии. В этом случае вам или вашему работодателю следует запросить свидетельство о том, что ваша заработная плата не покрывается системой социального обеспечения США. Для получения дополнительной информации и подачи заявления на получение справки о покрытии перейдите по ссылке [SSA.gov/international/ CoC link.html](https://SSA.gov/international/CoC_link.html) (Английский).

Самозанятые лица. Согласно большинству соглашений, на самозанятых граждан распространяется система социального обеспечения страны, в которой они проживают. Однако, согласно некоторым соглашениям, вы можете быть освобождены от американского налога на самозанятость, если вы временно переносите свою предпринимательскую деятельность в США или из США.

Если вы считаете, что ваш доход от самозанятости облагается только налогом на самозанятость в США и освобождается от иностранных налогов в фонд социального обеспечения, запросите справку о покрытии в Управлении социального обеспечения США. Перейдите по ссылке в Примечании выше. Эта справка подтвердит ваше освобождение от иностранных налогов в фонд социального обеспечения.

Чтобы подтвердить, что ваш доход от самозанятости облагается налогом только в иностранный фонд социального обеспечения и не облагается налогом на самозанятость в США, запросите справку о покрытии в соответствующем ведомстве иностранного государства.

Примечание. Некоторые страны, с которыми у Соединенных Штатов заключены соглашения, не выдают справки о покрытии. В этом случае вам или вашему работодателю следует запросить свидетельство о том, что ваша заработная плата не покрывается системой социального обеспечения США. Для получения дополнительной информации и подачи заявления на получение справки о покрытии перейдите по ссылке [SSA.gov/international/ CoC link.html](https://ssa.gov/international/CoC_link.html) (Английский).

Прилагайте ксерокопию любого из этих заявлений к Форме 1040 или 1040-SR за каждый год, в который вы освобождаетесь от уплаты налога. Также введите «Exempt, see attached statement» («Освобожден, см. прилагаемое заявление») в строке для налога на самозанятость.



*По вопросам, касающимся правил пен-сионного обеспечения по международным соглашениям, звоните по телефону 410-965-7306.*

## **Расчетный налог Форма 1040-ES (NR)**

У вас может быть доход, с которого не удерживается подоходный налог США. Или сумма удержанного налога может быть меньше суммы подоходного налога, который, по вашим расчетам, вы должны будете заплатить в конце года. В этом случае вам, возможно, придется заплатить расчетный налог.

Как правило, вы должны уплатить расчетный налог за 2024 год, если вы полагаете, что вам придется заплатить налог в размере не менее 1000 долларов, и вы полагаете, что сумма удержанного налога и определенных возвращаемых зачетов будет меньше меньшей из следующих величин:

1. 90% (0,90) от суммы налога, которая будет указана в вашей декларации о доходах за 2024 год, или
2. 100% (1,00) от налога, указанного в вашей декларации о подоходном налоге за 2023 год (если ваша декларация за 2023 год охватывала все 12 месяцев года).

Если ваш скорректированный валовой доход за 2023 год составил более 150 000 долларов США (75 000 долларов США, если ваш налоговый статус на 2024 год — супруги, подающие отдельные декларации), замените 110% (1,10) на



100% (1,00) в пункте (2) выше, если вы не фермер или рыбак. Пункт (2) не применяется, если вы не подавали декларацию за 2023 год.

Иностранец-нерезидент должен использовать Форму 1040-ES (NR) для расчета и уплаты расчетного налога. Если вы платите чеком, сделайте его подлежащим оплате для United States Treasury.

Как рассчитать налог за 2024 год? Если вы подали декларацию за 2023 год по Форме 1040-NR и полагаете, что ваш доход и общая сумма вычетов в 2024 году будут почти такими же, вам следует использовать декларацию за 2023 год в качестве руководства для заполнения Рабочего листа расчетного налога в инструкции к Форме 1040-ES (NR). Если вы не подавали декларацию за 2023 год, или если ваш доход, вычеты или зачеты в 2024 году будут другими, вы должны рассчитать эти

суммы. Рассчитайте свои расчетные налоговые обязательства, используя таблицу налоговых ставок для вашего налогового статуса, приведенную в инструкции к Форме 1040-ES (NR) за 2024 год.

Примечание. Если вы планируете быть резидентом Пуэрто-Рико в течение всего года, используйте Форму 1040-ES.

Когда платить расчетный налог? Сделайте первый расчетный налоговый платеж до даты подачи Формы 1040-NR за предыдущий год. Если у вас есть заработная плата, на которую распространяются те же правила удержания, что и на граждан США, вы должны подать Форму 1040-NR и произвести первый расчетный налоговый платеж до 15 апреля 2024 года. Если у вас нет заработной платы, подлежащей удержанию, подайте декларацию о доходах

и сделайте первый расчетный налоговый платеж до 17 июня 2024 года.

Если ваш первый расчетный налоговый платеж должен быть произведен 15 апреля 2024 года, вы можете уплатить расчетный налог полностью в это время или четырьмя равными частями в указанные ниже сроки.

**1-й платеж . . . . . 15 апреля 2024 г.**

**2-й платеж . . . . . 17 июня 2024 г.**

**3-й платеж . . . . . 16 сентября 2024 г.**

**4-й платеж . . . . . 15 января 2025 г.**

Если ваш первый платеж должен быть произведен не ранее 17 июня 2024 г., вы можете оплатить расчетный налог полностью в это время или заплатить...

1. 1/2 часть расчетного налога до 17 июня 2024 г.;

2. 1/4 часть налога до 16 сентября 2024 г.; и
3. 1/4 до 15 января 2025 г.



*Вам не нужно вносить платеж до 15 января 2025 года, если вы подадите Форму 1040-NR за 2024 год до 31 января 2025 года и оплатите весь остаток налога вместе с декларацией.*

Финансовый год. Если ваша декларация подается не за календарный год, то датами уплаты являются 15-е число 4-го, 6-го и 9-го месяцев вашего финансового года, а также 1-го месяца следующего финансового года. Если какая-либо дата выпадает на субботу, воскресенье или праздничный день, используйте следующий день, который не является субботой, воскресеньем или праздничным днем.

Изменения в доходах или вычетах. Даже если вы не обязаны совершать расчетный налоговый платеж в апреле или июне, ваши

обстоятельства могут измениться так, что вам придется совершать расчетные налоговые платежи позже. Это может произойти, если вы получите дополнительный доход или если какие-либо из ваших вычетов будут уменьшены или отменены. В этом случае см. инструкции к Форме 1040-ES (NR) и [Публикацию № 505 \(Английский\)](#) для получения информации об исчислении расчетного налога.

Измененный расчетный налог. Если после уплаты расчетного налога вы обнаружите, что ваш расчетный налог значительно увеличился или уменьшился из-за изменения вашего дохода или льгот, вам следует скорректировать оставшиеся расчетные налоговые платежи. В этом случае см. инструкции к [\(Английский\)](#).

Штраф за неуплату расчетного подоходного налога. На вас будет наложен штраф за неуплату расчетного налога, за исключением некоторых ситуаций. Эти ситуации описаны в Форме 2210.

## **9.**

# **Льготы по налоговым соглашениям**

## **Введение**

Иностранец-нерезидент (и некоторые иностранцы-резиденты) из страны, с которой у США заключено соглашение об избежании двойного налогообложения, может претендовать на определенные льготы. Большинство соглашений требуют, чтобы иностранец-нерезидент был резидентом страны соглашения для получения льготы в год, когда она запрашивается. Однако в случае некоторых студентов, стажеров, преподавателей или ученых некоторые договоры требуют, чтобы иностранец-нерезидент был резидентом страны соглашения непосредственно перед приездом в США.

Таблицы соглашений об избежании двойного налогообложения. Вы можете посмотреть таблицы соглашений об избежании двойного налогообложения, перейдя по адресу [IRS.gov/TreatyTables](https://www.irs.gov/TreatyTables) (Английский). Вы можете читать недавно подписанные США соглашения об избежании двойного налогообложения, протоколы и соглашения об обмене налоговой информацией (TIEA) и сопровождающие их технические разъяснения Министерства финансов по мере их появления в открытом доступе, а также Типовую конвенцию об избежании двойного налогообложения по адресу [Home.Treasury.gov/Policy-Issues/Tax-Policy/International-Tax](https://www.hometreasury.gov/Policy-Issues/Tax-Policy/International-Tax) (Английский).



*Обратите внимание, что документы по соглашениям и TIEA размещаются на этом сайте после подписания и до ратификации и вступления в силу.*



Полный текст отдельных соглашений об избежании двойного налогообложения также можно найти по адресу [IRS.gov/Businesses/InternationalBusinesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z](https://www.irs.gov/Businesses/InternationalBusinesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z) (Английский). Подробнее о соглашениях об избежании двойного налогообложения: [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties) (Английский).

Как правило, вы можете договориться о снижении или отмене подоходного налога с заработной платы и другого дохода, имеющего право на льготы по соглашению об избежании двойного налогообложения. См. раздел "Виды дохода, дающие право на получение налоговых льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения" в главе 8.

## Темы

В этой главе обсуждается:

- Типичные льготы по соглашениям об избежании двойного налогообложения,
- Как получить копии соглашений об избежании двойного налогообложения, и
- Как заявить о льготах по соглашениям об избежании двойного налогообложения в своей налоговой декларации.

## Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

## Публикация

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

## Форма (и инструкции)

- **1040-NR** «Декларация временно проживающего в США иностранца-нерезидента»
- **8833** «Раскрытие информации о налоговой декларации на основе соглашения и в соответствии с разделом 6114 или 7701(b)»

См. главу 12 для получения информации о получении этих публикаций и форм.

## Доход по соглашению

Доход иностранца-нерезидента по соглашению — это валовой доход, налог на который ограничен налоговым соглашением. Доход по соглашению включает, например, дивиденды из источников в США, которые облагаются налогом по ставке налогового соглашения, не превышающей 15%. Доход без соглашения — это валовой доход иностранца-нерезидента, налог на который

не ограничен соответствующим налоговым соглашением.

Чтобы определить налог на статьи дохода, на которые распространяются пониженные ставки в рамках налоговых соглашений, рассчитайте налог на доход по соглашению по каждой отдельной статье дохода по сниженной ставке, которая применяется к этой статье в соответствии с соглашением.

Для определения налога на доход, не являющийся предметом соглашения, рассчитайте налог либо по единой ставке 30%, либо по градуированной ставке, в зависимости от того, является ли доход фактически связанным с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

Ваши налоговые обязательства представляют собой сумму налога на доход по соглашению плюс налог на доход без соглашения, но они не могут быть больше, чем налоговые обязательства,

рассчитанные, как если бы налоговое соглашение не вступило в силу.

Пример. Артур Бэнкс — иностранец-нерезидент, не состоящий в браке и являющийся резидентом иностранного государства, заключившего соглашение об избежании двойного налогообложения с США. В течение налогового года он получил валовой доход в размере 25 900 долларов США из источников на территории США, состоящий из следующих статей.

Дивиденды, налог на которые в соответствии с налоговым соглашением ограничен ставкой 15%. . . . .	<u>1 400</u>
---	--------------

Вознаграждение за личные услуги, налог на которые не ограничен налоговым соглашением . . . . .	<u>24 500</u>
--	---------------

	25 900
	долла-
Общий валовой доход . . . . .	<u>ров США</u>

В течение налогового года Артур занимался бизнесом в США. Его дивиденды не связаны фактически с этим бизнесом. У него нет вычетов.

Его налоговая задолженность, рассчитанная так, как если бы налоговое соглашение не вступило в силу, составляет 3 140 долларов США и определяются следующим образом.

	24 500
	долларов
Общая сумма вознаграждения . .	<u>США</u>
Минус вычеты . . . . .	<u>0</u>

	24 500
	долла-
Налогооблагаемый доход . . . . .	<u>ров США</u>

Налог, определяемый по	
градуированной ставке (Столбец	
«Налоговая таблица» для	2 720
налогоплательщиков не	долларов
состоящих в браке) . . .	<u>США</u>

Плюс налог на валовые	
дивиденды (1400 долларов США	
× 0,3) . . . . .	<u>420</u>

Налог, рассчитан так, как если	3 140
бы соглашение не вступило в	долла-
силу . . . . .	<u>ров США</u>

Налоговая задолженность Артура,  
 рассчитанная с учетом пониженной ставки  
 на доход от дивидендов, предусмотренные  
 налоговым соглашением, составляет 2 930

долларов США и рассчитывается  
следующим образом

Налог, рассчитанный по градуированной ставке (так же, как рассчитано выше) .....	<u>2 720</u>
--	--------------

Плюс налог на валовые дивиденды (1 400 долларов США × 0,15) .....	<u>210</u>
---	------------

	2 930
Налог на вознаграждение за услуги и дивиденды .....	долла-ра <u>США</u>

Таким образом, его налоговая  
задолженность, рассчитанная с учетом  
ставки налогового соглашения на  
дивиденды, снижена до 2 930 долларов  
США.



## **Некоторые типичные налоговые льготы по налоговым соглашениям**

Ниже кратко разъясняются льготы, которые предоставляются в соответствии с налоговыми соглашениями для доходов от личных услуг, денежных переводов, стипендий, грантов и доходов от прироста капитала. Условия применения льгот различаются по конкретным налоговым соглашениям. Подробнее об условиях конкретного налогового соглашения см. тексты большинства налоговых соглашений США на сайте

[IRS.gov/Businesses/InternationalBusinesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z](https://www.irs.gov/Businesses/InternationalBusinesses/United-States-Income-Tax-Treaties-A-to-Z) (Английский). На этом же сайте можно найти технические пояснения ко многим из этих соглашений. См. также [Публикацию № 901 \(Английский\)](#).

Льготы по налоговым соглашениям об избежании двойного налогообложения также распространяются на такие доходы,

как дивиденды, проценты, арендная плата, роялти, пенсии и аннуитеты. Эти виды доходов могут быть освобождены от уплаты налога США или облагаться по сниженной ставке. Подробнее см. [Публикацию № 901 \(Английский\)](#) или в соответствующем налоговом соглашении.

## **Личные услуги**

Согласно большинству соглашений об избежании двойного налогообложения, иностранцы-нерезиденты из стран-участниц соглашения и двойные резиденты, определившие свое резидентство в пользу страны-участницы соглашения (см. [главу 1](#)), которые временно находятся в США для выполнения услуг, могут иметь право на освобождение части или всего дохода от личных услуг от налога США, если они отвечают требованиям применимой статьи соглашения.

Доход от трудовой деятельности. В большинстве соглашений есть статья

«доход от трудовой деятельности», иногда называемая статьей «зависимые личные услуги» которая позволяет резидентам страны-участницы соглашения освободить доход, полученный в качестве наемного работника в США, от американского налога, если такие сотрудники удовлетворяют следующим требованиям.

- Они находятся в США в течение периода, не превышающего 183 дней за 12-месячный период.
- Доход выплачивается иностранным работодателем.
- Доход не выплачивается постоянным представительством иностранного работодателя в США.

Некоторые соглашения содержат иные требования, например, иной период максимального присутствия. Подробнее см. [Публикацию № 901 \(Английский\)](#).

Независимые личные услуги. Некоторые соглашения об избежании двойного налогообложения содержат статью «независимые личные услуги», которая позволяет резидентам страны-участницы соглашения освободить доход, полученный в качестве независимого подрядчика или самозанятого лица, от американского налога, если такое лицо находится в США в течение периода, не превышающего определенного количества дней, и если у них нет фиксированной базы, регулярно доступной для них в США.

Примечание. В некоторых соглашениях отсутствует статья о независимых услугах. Согласно таким соглашениям, доход за независимые личные услуги может подпадать под статью о предпринимательской прибыли. Согласно статье о предпринимательской прибыли, физические лица, как правило, могут освободить свою предпринимательскую

прибыль от налога США, если у них нет постоянного представительства в США, к которому относится предпринимательская прибыль. Более подробную информацию, включая определения терминов «фиксированная база» и «постоянное представительство», см. в [Публикации № 901 \(Английский\)](#).

## **Преподаватели, профессора, и ученые**

Согласно многим соглашениям об избежании двойного налогообложения, иностранные преподаватели-нерезиденты или профессора, которые временно приезжают в США с основной целью преподавания в университете или другом аккредитованном учебном заведении, не облагаются подоходным налогом США на вознаграждение, полученное за преподавание, в течение первых 2 или 3 лет после их прибытия в США. Многие соглашения также предусматривают

освобождение от уплаты налога за участие в научных исследованиях.

Как правило, преподаватель или профессор должен находиться в США в основном для того, чтобы преподавать, читать лекции, обучать или заниматься исследованиями. Значительная часть времени этого человека должна быть посвящена этим обязанностям. Обычные обязанности преподавателя или профессора включают не только работу в классе, включающую регулярно запланированные лекции, презентации или другие мероприятия с участием студентов, но и менее формальный метод изложения идей на семинарах или в других неформальных группах, а также совместную работу в лаборатории.

Если вы въехали в США как иностранец-нерезидент, но теперь являетесь иностранцем-резидентом, освобождение от налогов по соглашению все еще может применяться. См. подраздел "Студенты,

ученики, стажеры, преподаватели,  
профессора и ученые, ставшие  
иностранцами-резидентами" ниже, в  
разделе «Иностранцы-резиденты».

## **Сотрудники иностраннных правительств**

Все соглашения содержат положения об освобождении от налогов на доход, получаемый определенными сотрудниками иностранных правительств. Однако существует разница в том, кто имеет право на эту льготу, в зависимости от конкретного соглашения. Согласно многим соглашениям, иностранцы, являющиеся резидентами США, не имеют права на такую льготу. Согласно большинству соглашений, иностранцы, не являющиеся гражданами или подданными иностранного государства, не имеют права на такую льготу. Сотрудники иностранных правительств должны внимательно ознакомиться с соответствующим соглашением, чтобы

понять, имеют ли они право на льготы. В главе 10 данной публикации также есть информация для сотрудников иностранных правительств.

## **Студенты, ученики и стажеры**

Согласно некоторым соглашениям об избежании двойного налогообложения, студенты, ученики и стажеры освобождаются от налога на денежные переводы, получаемые из-за границы, на обучение и содержание. Кроме того, согласно некоторым соглашениям, стипендии и гранты, а также ограниченный размер вознаграждений, получаемый студентами, учениками и стажерами, могут быть освобождены от налога.

Если вы въехали в США как иностранец-нерезидент, но теперь являетесь иностранцем-резидентом, освобождение от налогов по соглашению все еще может применяться. См. подраздел "Студенты,



ученики, стажеры, преподаватели, профессора и ученые, ставшие иностранцами-резидентами" ниже в разделе «Иностранцы-резиденты».

## **Прирост капитала**

Большинство соглашений предусматривают освобождение от налогообложения прибыли от продажи или обмена личного имущества. Как правило, доходы от продажи или обмена недвижимого имущества, находящегося на территории США, облагаются налогом.

## **Иностранцы-резиденты**

Иностранцы-резиденты могут претендовать на льготы по налоговым соглашениям об избежании двойного налогообложения в ситуациях, описанных ниже.

## **Общее правило для иностранцев-резидентов**

Иностранцы-резиденты обычно не имеют права на льготы по налоговым соглашениям, поскольку большинство налоговых соглашений содержат исключаящую оговорку, которая сохраняет право США облагать налогом своих граждан и резидентов, как если бы налоговое соглашение не вступило в силу. Однако во многих налоговых соглашениях есть исключения из оговорки, которые могут позволить иностранцу-резиденту продолжать претендовать на льготы по соглашению.

Некоторые исключения из такой оговорки применимы ко всем иностранцам-резидентам (например, согласно соглашению между США и Китайской Народной Республикой); другие применяются только к иностранцам-резидентам, которые не являются

законными постоянными жителями США (обладатели «грин-карты»).

В определенных случаях вам не нужно указывать доход в Форме 1040 или 1040-SR, поскольку, в соответствии с соглашением, этот доход будет освобожден от уплаты налога США. Однако если доход был указан как налогооблагаемый доход в Форме W-2, Форме 1042-S, Форме 1099 или другой информационной декларации, вам следует указать его в соответствующей строке Формы 1040 или 1040-SR (например, строка 1а, суммы указанные в графе 1 Формы W-2). Введите сумму, на которую заявлены льготы по соглашению, в Приложение 1 (Форма 1040), строка 8z. В скобках введите «Exempt income» («Доход, не подлежащий налогообложению»), название страны, с которой заключено соглашение, и статью договора, предусматривающую освобождение от уплаты налога. Сложите суммы, указанные

в строках с 8 по 8z Приложения 1 (Форма 1040), и введите общую сумму в строке 9. Затем сложите суммы, указанные в строках с 1 по 7 и в строке 9 Приложения 1 (Форма 1040), и введите общую сумму в строке 10. Затем введите сумму, указанную в строке 10 Приложения 1 (Форма 1040) в Форму 1040 или 1040-SR, строка 8.

Для доходов, которые по договору облагаются по сниженной ставке, а не освобождаются от уплаты налога, приложите к Форме 1040 или 1040-SR заявление с расчетом налога по пониженной ставке, названием страны-участницы соглашения и статьей соглашения, предусматривающей пониженную ставку налога. Укажите этот налог в Форме 1040 или 1040-SR, строке 16. Поставьте галочку в поле 3 и введите «Tax from attached statement» («Налог из прилагаемого заявления»).

Пример. Жак Дюбуа, являющийся резидентом США в соответствии со статьей 4 соглашения об избежании двойного налогообложения между США и Францией, получает выплаты из французского фонда социального обеспечения. Согласно статье 18(1) соглашения, такие выплаты не облагаются налогом в США. Выплаты, осуществленные в соответствии со статьей 18 (1), исключены из оговорки в соответствии со статьей 29 (3) соглашения. Жак не обязан указывать выплаты из французского фонда социального обеспечения в Форме 1040 или 1040-SR.

### **Специальное правило для канадских и немецких выплат из фонда социального обеспечения**

Согласно соглашениям об избежании двойного налогообложения с Канадой и Германией, если резидент США получает выплаты из фонда социального обеспечения из Канады или Германии, эти

выплаты рассматриваются для целей подоходного налога США как если бы они были получены в соответствии с законодательством о социальном обеспечении США. Если вы получаете выплаты из фонда социального обеспечения из Канады или Германии, включите их в строку 1 Рабочего листа выплат из фонда социального обеспечения в инструкциях к Форме 1040 для целей определения налогооблагаемой суммы, указываемой в Форме 1040 или 1040-SR, строке 6b. Вы не обязаны подавать Форму 8833 для указания этих выплат.

**Студенты, ученики, стажеры, преподаватели, профессора и ученые, ставшие иностранцами-резидентами**

Как правило, вы должны быть иностранцем-нерезидентом — студентом, учеником, стажером, преподавателем, профессором или научным сотрудником, для того, чтобы претендовать на

освобождение от уплаты налогов в соответствии с налоговым соглашением в отношении переводов из-за границы на обучение и содержание в США, стипендий, грантов и грантов на исследования, а также заработной платы или других вознаграждений за личные услуги. Как только вы становитесь иностранцем-резидентом, вы, как правило, больше не можете требовать освобождения от уплаты налогов по соглашению на этот доход.

Однако, если вы въехали в США как иностранец-нерезидент, но теперь являетесь иностранцем-резидентом для целей налогообложения в США, освобождение от уплаты налогов по соглашению будет продолжать применяться, если оговорка налогового соглашения (описано выше) предусматривает исключение для него, и вы в остальном соответствуете требованиям освобождения от уплаты налогов по

соглашению (включая любые сроки на применение освобождения от уплаты налога по соглашению, как описано ниже). Вышеописанное применимо, даже если вы иностранец-нерезидент, решивший подать совместную декларацию, как объясняется в главе 1.

Если вы подпадаете под исключение из оговорки соглашения, вы можете избежать удержания подоходного налога, предоставив плательщику Форму W-9 с заявлением, требуемым инструкциями к Форме W-9.

Сроки для применения освобождения от уплаты налога по соглашению. Многие соглашения ограничивают количество лет, в течение которых вы можете требовать освобождения от уплаты налога. Для студентов, учеников и стажеров лимит обычно составляет 4-5 лет. Для учителей, профессоров и научных сотрудников лимит обычно составляет 2-3 года. По достижении



этого предела вы больше не сможете претендовать на освобождение от уплаты налогов. См. соглашение или [Публикацию № 901 \(Английский\)](#) о применяемых сроках.

Как указать доход в налоговой декларации? В некоторых случаях вам не нужно указывать доход в Форме 1040 или 1040-SR, поскольку в соответствии с соглашением этот доход не облагается налогом в США. Однако если доход был указан как налогооблагаемый доход в Форме W-2, Форме 1042-S, Форме 1099 или другой информационной декларации, вам следует указать его в соответствующей строке Формы 1040 или 1040-SR (например, строка 1a, суммы указанные в графе 1 Формы W-2). Введите сумму, на которую заявлены льготы по соглашению, в Приложение 1 (Форма 1040), строка 8z. В скобках введите «Exempt income» («Доход, не подлежащий налогообложению»),

название страны, с которой заключено соглашение, и статью договора, предусматривающую освобождение от уплаты налога. Сложите суммы, указанные в строках с 8 по 8z Приложения 1 (Форма 1040), и введите общую сумму в строке 9. Затем сложите суммы, указанные в строках с 1 по 7 и в строке 9 Приложения 1 (Форма 1040), и введите общую сумму в строке 10. Затем введите сумму, указанную в строке 10 Приложения 1 (Форма 1040) в Форму 1040 или 1040-SR, строка 8.

Пример. Г-н Ю, гражданин Китайской Народной Республики, въехал в США в качестве студента-нерезидента 1 января 2019 года. Он оставался иностранцем-нерезидентом до 2023 года и мог исключить свою стипендию из американского налога в эти годы в соответствии со статьей 20 соглашения об избежании двойного налогообложения между США и Китайской Народной

Республикой. 1 января 2024 года он стал иностранцем-резидентом в соответствии с критерием долгосрочного пребывания, поскольку срок его пребывания в США превысил 5 лет. Несмотря на то, что г-н Ю в настоящее время является иностранцем-резидентом, положения статьи 20 все еще применяются в связи с исключением, которое приводится в оговорке в пункте 2 Протокола к соглашению между США и Китайской Народной Республикой от 30 апреля 1984 года. Студент должен указать доход от стипендии, включенный в Форму 1042-S или Форму 1098-T, в Приложении 1 (Форма 1040), строка 8r. Затем в строке 8z Приложения 1 (Форма 1040) он должен указать в скобках сумму, на которую заявлены льготы по соглашению. Он должны ввести «Exempt income» («Доход, не подлежащий налогообложению»), название страны, с которой заключен договор, и статью договора, которая

предусматривает освобождение от уплаты налога.

## **Как сообщать о заявленных льготах по соглашению?**

Если вы заявляете о льготах по соглашению, которые отменяют или изменяют любое положение Налогового кодекса, и в результате заявления этих льгот ваш налог уменьшается или может быть уменьшен, вы должны приложить правильно заполненную Форму 8833 к вашей налоговой декларации. См. подраздел "Исключения" ниже, где описаны ситуации, в которых вы не обязаны подавать Форму 8833.

Требование к подаче Формы 8833. Вы должны подать налоговую декларацию США и Форму 8833, если вы заявляете о следующих льготах по соглашению.

- Вы заявляете об уменьшении или изменении налогообложения прибыли

или убытков от отчуждения доли в недвижимом имуществе в США на основании соглашения.

- Вы заявляете о зачете конкретного иностранного налога, который не может быть зачтен в соответствии с Налоговым кодексом.
- Вы получаете платежи или доход на общую сумму более 100 000 долларов США и определяете страну проживания в соответствии с соглашением, а не в соответствии с правилами определения места жительства, описанными в главе 1.

Это наиболее распространенные ситуации, для которых требуется Форма 8833.

Дополнительные положения см. в инструкции к Форме 8833.

Исключения. Вы не обязаны подавать Форму 8833 при любой из следующих ситуаций.

1. Вы заявляете о снижении ставки налога согласно соглашению на проценты, дивиденды, ренту, роялти или другой фиксированный или определяемый годовой или периодический доход, обычно облагаемый по ставке 30%.
2. Вы утверждаете, что соглашение снижает или изменяет налогообложение доходов от личных зависимых услуг, пенсий, аннуитетов, социального обеспечения и других государственных пенсий, или доходов артистов, спортсменов, студентов, стажеров или преподавателей. Сюда входят облагаемые налогом стипендии и стипендиальные гранты.
3. Вы требуете снижения или изменения налогообложения дохода в соответствии с международным

соглашением о социальном обеспечении или дипломатическим или консульским соглашением.

4. Вы являетесь партнером в товариществе или бенефициаром наследства или траста, и товарищество, наследство или траст предоставляют требуемую информацию в своей декларации.
5. Выплаты или статьи дохода, которые в противном случае должны быть раскрыты, составляют не более 10 000 долларов.
6. Вы требуете льготы по соглашению на суммы, которые...
  - a. сообщены вам в Форме 1042-S; и
  - b. получены вами...
    - i. в качестве связанной стороны от корпорации, представляющей отчетность, в

значении раздела 6038А  
(относящегося к  
информационным декларациям  
по Форме 5472, подаваемым  
американскими корпорациями,  
которые на 25% принадлежат  
иностранному лицу), или

- ii. в качестве бенефициарного  
владельца, который является  
прямым владельцем счета в  
финансовом учреждении США  
или соответствующим  
критериям посреднике, или  
прямым партнером,  
бенефициаром или владельцем  
удерживающего иностранного  
товарищества или траста, от  
этого финансового учреждения  
США, соответствующего  
критериям посредника или  
удерживающего иностранного  
товарищества или траста.



Исключение, описанное в (б) выше, не применяется к любым суммам, для которых раскрытие информации о возврате на основе соглашения специально требуется в соответствии с инструкцией к Форме 8833.

Штраф за непредставление требуемой информации по Форме 8833. Если вы обязаны сообщить о льготах по соглашению, но не сделали этого, вы можете быть подвергнуты штрафу в размере 1000 долларов США за каждое непредставление.

Дополнительная информация. Для дополнительной информации см. нормативы, раздел 301.6114-1(с).

This page intentionally left blank

# **10.**

## **Сотрудники иностранных правительств и международных организаций**

### **Введение**

Сотрудники иностранных правительств (включая иностранные политические подразделения) могут быть освобождены от подоходного налога США, если они удовлетворяют требованиям одного из следующих пунктов.

1. Применимая статья многосторонней Венской конвенции о дипломатических сношениях, многосторонней Венской конвенции о консульских сношениях или двусторонней консульской конвенции, если таковая существует,

между США и иностранным государством;

2. Применимая статья двустороннего налогового соглашения, если таковое существует, между Соединенными Штатами и иностранным государством; или
3. Требования для получения освобождения от подоходного налога США на заработную плату иностранных государственных служащих, предусмотренные налоговым законодательством США.

Работники международных организаций могут освободить свою заработную плату от подоходного налога в соответствии с положением, если таковое существует, в международном соглашении о создании международной организации, или выполнив требования для получения освобождения от подоходного налога США для такой

заработной платы в соответствии с налоговым законодательством США.

«Международная организация» — это организация, назначенная президентом США исполнительным указом для получения привилегий, освобождений и иммунитетов, предусмотренных Законом об иммунитетах международных организаций.

Освобождение, рассматриваемое в данной главе, применяется только к вознаграждению, полученному за официальные услуги, выполненные для иностранного правительства или международной организации. Другие доходы из источников в США, полученные лицами, имеющими право на данное освобождение, могут полностью облагаться налогом или иметь благоприятный режим в соответствии с применимым положением налогового соглашения. Правильный режим такого рода доходов (проценты, дивиденды

и т.д.) рассматривается выше в данной публикации.

## Темы

В этой главе обсуждается:

- Освобождение от уплаты налога для сотрудников иностранных правительств
- Освобождение от уплаты налога для сотрудников международных организаций

## Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

## Публикация

- ☐ **15-A** «Дополнительный налоговый справочник для работодателей»
- ☐ **901** «Налоговые соглашения США»
- ☐ **1779** «Независимый подрядчик или наемный работник»

Для информации о том, как получить эти публикации см. главе 12

## **Сотрудники иностранных правительств**

Освобождение от уплаты налога в соответствии с Венскими конвенциями или двусторонней консульской конвенцией. Сначала вам следует ознакомиться с положениями об освобождении от налогов в соответствии с Венскими конвенциями или двусторонней консульской конвенцией, если таковая существует, чтобы выяснить, подпадает ли ваша заработная плата под освобождение от подоходного налога США в соответствии с этими положениями. Как правило, вы не имеете права на освобождение от подоходного налога, предусмотренное Венской конвенцией или двусторонней консульской конвенцией, если вы являетесь гражданином или иностранцем-резидентом США. Для получения дополнительной информации относительно Венских конвенций и двусторонних консульских конвенций,

обращайтесь в Управление иностранных представительств Государственного департамента по адресу...

[OFMAssistants@state.gov](mailto:OFMAssistants@state.gov) (Английский).

Освобождение от уплаты налога по соглашению. Если вы не подпадаете под освобождение от налогов, предусмотренное Венскими конвенциями или двусторонними консульскими конвенциями, но являетесь гражданином страны, заключившей с США соглашение об избежании двойного налогообложения, вам следует ознакомиться с этим соглашением, чтобы выяснить, есть ли в нем положение, освобождающее вашу заработную плату от подоходного налога США. Если вы являетесь гражданином США или иностранцем-резидентом, работающим в США на иностранное правительство, ваша заработная плата обычно не освобождается от налога. Для дополнительной информации см. раздел «Wages and



Pensions Paid by a Foreign Government»  
(«Заработная плата и пенсии,  
выплачиваемые иностранным  
правительством») в [Публикации № 901  
\(Английский\)](#).

Освобождение от уплаты налога в соответствии с налоговым законодательством США. Сотрудники иностранных правительств, которые не подпадают под положения об освобождении от налогов ни одной из Венских конвенций, двусторонней консульской конвенции или соглашения об избежании двойного налогообложения, могут быть освобождены от подоходного налога США, если они удовлетворяют следующим требованиям для получения освобождения от налогов на такую заработную плату в соответствии с налоговым законодательством США.



*Освобождение от уплаты налога в соответствии с налоговым законодательством США*

*распространяется только на нынешних сотрудников иностранных государственных органов, но не на бывших сотрудников. Пенсии, получаемые бывшими сотрудниками иностранных правительств, проживающими в США, не подпадают под рассматриваемое здесь освобождение.*



*Это освобождение не распространяется на независимых подрядчиков. Для определения того, являетесь ли вы сотрудником или независимым подрядчиком, применяются правила общего права. См. [Публикацию № 1779 \(Английский\)](#) и [Публикацию № 15-А \(Английский\)](#).*



*Ваша заработная плата не подлежит освобождению от налогов в соответствии с налоговым законодательством США, если вы работаете*

*на «контролируемую коммерческую организацию» или ваши услуги в основном связаны с коммерческой деятельностью иностранного правительства (в пределах или за пределами США). Контролируемая коммерческая организация — это организация, которая на 50% (0,50) или более принадлежит иностранному правительству и занимается коммерческой деятельностью в США или за их пределами.*

Требования. Если вы не являетесь гражданином США (или если вы являетесь гражданином США, но также являетесь гражданином Республики Филиппины) и работаете на иностранное правительство в США, ваша заработная плата от иностранного правительства освобождается от подоходного налога США, если...

1. вы выполняете услуги, аналогичные тем, которые выполняют государственные служащие США в иностранных государствах, и

2. страна, в которой находится ваш иностранный государственный работодатель, предоставляет эквивалентное освобождение от налогов государственным служащим США, выполняющим аналогичные услуги в этой стране.

Однако, см. подраздел "Иностранцы, сохраняющие статус иммигранта (законного постоянного жителя)" ниже, об особом правиле, которое может повлиять на получение вами права на это освобождение.

Чтобы претендовать на освобождение от уплаты налога, вы должны продемонстрировать, что вы удовлетворяете обоим требованиям налогового законодательства США.

Свидетельство. Свидетельство Государственного департамента, если оно было выдано, является самым простым методом подтверждения того, что вы

соответствует требованиям к аналогичным услугам и эквивалентному освобождению от налогов, но не является обязательным для получения освобождения по налоговому законодательству США. Для получения информации о том, было ли выдано свидетельство, и действительно ли оно в настоящее время, и применимо ли к вам, напишите в Управление иностранных представительств Государственного департамента по адресу:  
[OFMAssistants@state.gov](mailto:OFMAssistants@state.gov) (Английский).

В случае отсутствия действующего свидетельства вы должны подтвердить с помощью других письменных доказательств, что вы оказываете услуги, аналогичные тем, которые оказываются государственными служащими США в зарубежных странах, и что страна вашего иностранного государственного работодателя предоставляет аналогичное освобождение для государственных

служащих США, выполняющих аналогичные услуги в своей стране.

## **Сотрудники международных организаций**

Освобождение от уплаты налога по соглашению о международной организации. Многие соглашения о создании международных организаций содержат положение, которое может освободить вашу заработную плату от подоходного налога США. Если вы работаете в международной организации в США, сначала проверьте, есть ли в международном соглашении о создании международной организации, в которой вы работаете, такое положение и подпадаете ли вы под его действие. Как правило, эти положения не освобождают от уплаты налога на заработные платы работников — граждан США и иностранцев-резидентов.

Освобождение от уплаты налога в соответствии с налоговым законодательством США. Если международное соглашение о создании международной организации, в которой вы работаете, не содержит положения об освобождении от уплаты налогов, а вы не являетесь гражданином США (или если вы являетесь гражданином США, но также гражданином Республики Филиппины), вы можете освободить свою заработную плату от уплаты налога в соответствии с законодательством США. Однако, см. подраздел "Иностранцы, сохраняющие статус иммигранта (законного постоянного жителя)" ниже, об особом правиле, которое может повлиять на получение вами права на это освобождение.



*Освобождение от уплаты налога по налоговому законодательству США распространяется только на действующих сотрудников международных*

*организаций, но не на бывших  
сотрудников. Пенсии, получаемые бывшими  
сотрудниками международных организаций,  
проживающими в США, не подпадают под  
рассматриваемое здесь освобождение.*



*Это освобождение не  
распространяется на независимых  
подрядчиков. Для определения того,  
являетесь ли вы сотрудником или  
независимым подрядчиком, применяются  
правила общего права. См. [Публикацию №  
1779](#) и [Публикацию № 15-А \(Английский\)](#).*

Чтобы претендовать на освобождение от  
уплаты налога, вы должны  
продемонстрировать, что соответствуете  
требованиям либо положения соглашения о  
международной организации, либо  
налогового законодательства США. Вы  
должны знать номер статьи положения об  
освобождении от уплаты налога по  
соглашению о международной организации,  
если таковое существует, и номер



исполнительного указа, в котором организация обозначена международной.

Иностранцы, сохраняющие статус иммигранта (законного постоянного жителя). Если вы подписываете отказ, предусмотренный разделом 247(b) Закона об иммиграции и гражданстве (Форма USCIS I-508), чтобы сохранить свой статус законного постоянного жителя («грин-карту»), вы больше не имеете права на освобождение от уплаты налогов в соответствии с налоговым законодательством США с даты подачи отказа.



*Если вы являетесь сотрудником иностранного правительства или международной организации, имеющим «грин-карту», для получения освобождения от уплаты налогов в соответствии с налоговым законодательством США вы также должны продемонстрировать с помощью*

*письменной справки от USCIS, что вы не подписывали и не подавали Форму USCIS I-508.*

Примечание. Подача Формы I-508 не влияет на освобождение от уплаты налогов, которое не зависит от положений налогового законодательства США. Вы не потеряете право на освобождение, если подадите заявление об отказе и будете соответствовать одному из следующих условий.

- Вы работаете на иностранное правительство и освобождены от уплаты налогов США в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, консульской конвенцией, Венскими конвенциями или любым другим международным соглашением между США и вашим работодателем — иностранным правительством.

- Вы работаете в международной организации, и соглашение о создании международной организации предусматривает, что иностранные сотрудники освобождаются от уплаты подоходного налога США. Двумя международными организациями, имеющими такое положение, являются Международный валютный фонд (МВФ) и Международный банк реконструкции и развития (Всемирный банк).

This page intentionally left blank