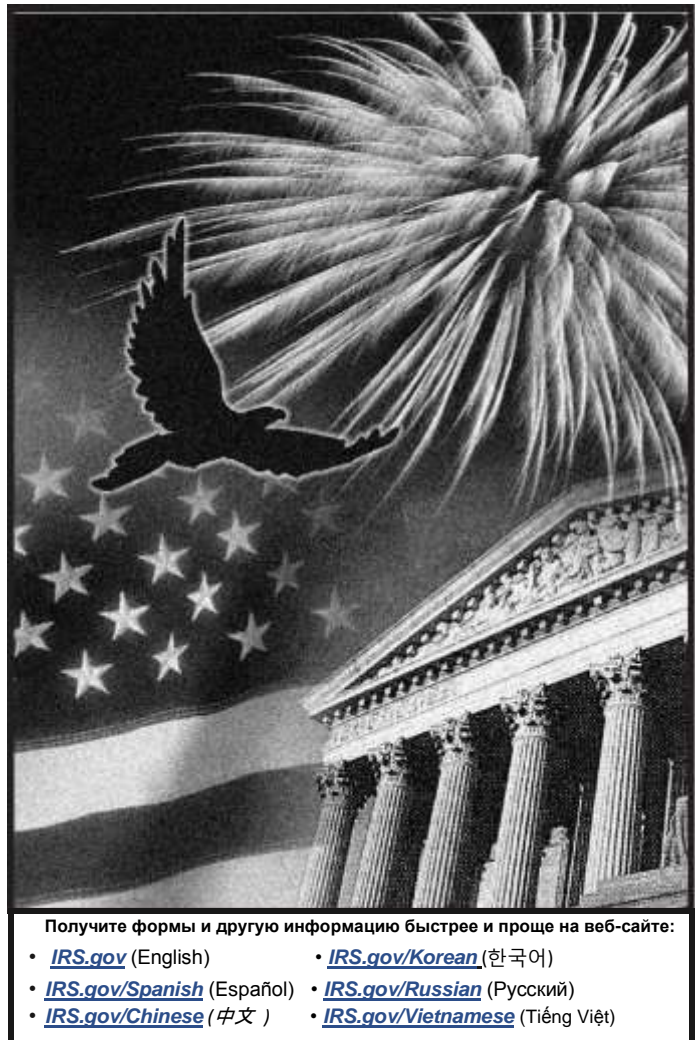


Публикация 519

Налоговое руководство США для иностранцев

Для использования
при подготовке
налоговых
деклараций за
2023 год

Volume 3 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

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

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

Дивидендный доход

Следующий дивидендный доход освобождается от налога в размере 30%.

Определенные дивиденды, выплачиваемые иностранными корпорациями. 30% налог на дивиденды из источников в США,

которые вы получаете от иностранной корпорации, не взимается. См. подраздел "Исключение" в разделе «Дивиденды» в главе 2, где описано, как определить размер дивидендов из источников в США. Это освобождение не распространяется на выплаты, эквивалентные дивидендам.

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

Определенные краткосрочные дивиденды по приросту капитала. Налог в размере 30% на определенные краткосрочные дивиденды от прироста капитала из источников в Соединенных Штатах,

которые вы получаете от взаимного фонда или другой управляемой инвестиционной компании (RIC), может не взиматься. Взаимный фонд в письменной форме определит, какие дивиденды являются краткосрочными дивидендами по приросту капитала. Эта налоговая льгота не будет применяться к вам, если вы находитесь в Соединенных Штатах в течение 183 дней или более в течение вашего налогового года.

Выполненные работы для иностранного работодателя

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

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

1. Вы оказываете бытовые услуги в качестве сотрудника или по контракту с иностранным физическим лицом-нерезидентом, иностранным товариществом или иностранной корпорацией, не занимающейся профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах; или вы работаете в офисе или в месте ведения бизнеса в иностранной стране или на территории, управляемой Соединенными Штатами, который принадлежит

корпорации или товариществу США
либо гражданину или резиденту
США.

2. Вы предоставляете эти услуги,
будучи иностранцем-нерезидентом,
временно находящимся в
Соединенных Штатах в течение
периода или периодов общей
продолжительностью не более 90
дней в течение налогового года.
3. Вы получаете за эти услуги не более
3 000 долларов.

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

Если ваша плата за эти услуги превышает 3
000 долларов, вся сумма является доходом
от профессиональной или коммерческой

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

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

Пример 1. В течение 2023 года Генри Смайт, иностранец-нерезидент из страны, с которой не заключено соглашение, работал в зарубежном офисе товарищества США. Генри, который использует календарный год в качестве налогового года, временно находился в Соединенных Штатах в течение 60 дней в течение 2023 года,

выполняя бытовые услуги для зарубежного офиса товарищества. Этот офис выплатил ему общую валовую зарплату в размере 2800 долларов за эти услуги. В течение 2023 года он не занимался профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах. Заработная плата не считается доходом из источника в США и освобождается от уплаты налога в США.

Пример 2. Исходные данные те же, что и в Примере 1, за исключением того, что общая валовая заработная плата Генри за услуги, оказанные в Соединенных Штатах в течение 2023 года, составила 4500 долларов. Он получил 2875 долларов в 2023 году и 1625 долларов в 2024 году. В течение 2023 года он занимался профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах, поскольку плата за его бытовые услуги в Соединенных Штатах составила более 3

000 долларов. Зарплата Генри является источником дохода в США и облагается налогом в соответствии с правилами из главы 4.

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

Студенты и гости по обмену. Иностранные студенты-нерезиденты и гости по обмену, присутствующие в Соединенных Штатах в

рамках виз «F», «J», «M» или «Q» могут исключать из валового дохода заработную плату, полученную от иностранного работодателя.

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

Иностранец-нерезидент, временно находящийся в Соединенных Штатах на основании визы «J» включает иностранца, въезжающего в Соединенные Штаты в качестве гостя по обмену в соответствии с Законом о взаимном образовательном и культурном обмене 1961 года.

Иностранный работодатель. Иностранный работодатель - это...

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

Термин «иностранный работодатель» не включает в себя иностранное правительство. Оплата, осуществленная иностранным правительством, освобожденным от подоходного налога в США, обсуждается в главе 10.

Доход от определенных аннуитетов. Не включайте в доход аннуитет, полученный в соответствии с соответствующим критериям планом аннуитета или от соответствующего

критериям траста, освобожденного от подоходного налога в США, если вы выполняете оба из следующих условий.

1. Вы получаете аннуитет только потому, что...
 - a. вы оказывали бытовые услуги за пределами Соединенных Штатов, будучи иностранцем-нерезидентом; или
 - b. вы оказывали бытовые услуги на территории Соединенных Штатов, будучи иностранцем-нерезидентом, и вы ознакомились с тремя условиями, описанными выше, в подразделе "Сотрудники иностранных лиц, организаций или офисов".
2. На момент выплаты первой суммы в качестве аннуитета в соответствии с планом (или трастом) 90% или более

сотрудников, которым предоставляются взносы или льготы в соответствии с планом аннуитета (или в соответствии с планом, частью которого является траст), являются гражданами или резидентами США.

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

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

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

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

Выигрыши в азартных играх, на собачьих бегах или конных скачках

Вы можете исключить из своего валового дохода выигрыши от легальных ставок, заключенных за пределами Соединенных Штатов в пари-взаимном пуле в отношении

«живых» конных скачек или собачьих бегов в Соединенных Штатах.

Прибыль от продажи вашего основного дома

Если вы продали свой основной дом, вы можете исключить до 250 000 долларов прибыли от продажи вашего дома. Если вы состоите в браке и подаете совместную декларацию, вы можете исключить до 500 000 долларов. Для получения информации о требованиях к этому исключению см. [Публикацию № 523 \(Английский\)](#).



Это исключение не применяется, если на вас распространяются правила налогоо-бложения экспатриации, описанные в главе 4.

Стипендии и стипендиальные гранты

Если вы являетесь кандидатом на получение ученой степени, вы можете

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



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

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

1. вы являетесь кандидатом на получение ученой степени в соответствующем учебном заведении, и

2. вы используете стипендию или стипендиальный грант для оплаты расходов на соответствующее критериям образование.

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

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

оплачиваемой работе по
признанной профессии.

Подходящее учебное заведение.

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

Соответствующие критериям расходы на образование. Это расходы

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

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

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

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

- проживания и питания,
- путешествий,
- исследований,

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

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

Суммы, используемые для оплаты расходов, которые не соответствуют требованиям.

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

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

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

критериям стипендии не более 1 500 долларов.

4.

Как облагается налогом доход иностранцев

Введение

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

деятельностью в США и понять как он облагается налогом.

Темы

В этой главе обсуждается:

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

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- **544** «Реализация и иное распоряжение активами»

- **1212** «Руководство по инструментам первоначальной эмиссионной скидки (OID)»

Форма (и инструкции)

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

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

Иностранцы-резиденты

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

налоговыми ставками, которые применяются к гражданам США.

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

Иностранцы-нерезиденты

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

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

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



Если вы ранее были гражданином США или иностранцем-резидентом, эти правила могут не применяться.

См. раздел "Налог на экспатриацию" ниже в этой главе.

Торговля или бизнес в Соединенных Штатах

Как правило, вы должны заниматься профессиональной или коммерческой деятельностью в течение налогового года, чтобы иметь возможность рассматривать доход, полученный в этом году, как

фактически связанный с этой профессиональной или коммерческой деятельностью. Занимаетесь ли вы профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах, зависит от характера вашей деятельности. Нижеследующие обсуждения помогут вам определить, занимаетесь ли вы профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах.

Бытовые услуги

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



Определенное вознаграждение, выплачиваемое иностранцу-нерезиденту иностранным работодателем, не включается в валовой доход. Для более подробной информации

см. раздел "Выполненные работы для иностранного работодателя" в главе 3.

Другие профессиональной или коммерческой деятельности

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

Студенты и стажеры. Если вы временно находитесь в США в качестве неиммигранта по визам «F», «J», «M» или «Q» и не занимаетесь предпринимательской деятельностью, вы считаетесь занимающимся предпринимательской деятельностью в США, если имеете налогооблагаемый доход от получения стипендии или стипендиального гранта, описанного в разделе 1441(b).

Налогооблагаемая часть любой стипендии или стипендиального гранта, которая является доходом из источника в США, рассматривается как фактически связанная

с профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

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

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

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

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

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

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

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

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

Торговля за собственный счет иностранца-нерезидента. Вы не занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США, если торговля акциями, ценными бумагами или товарами за свой собственный счет является вашим единственным видом деятельности в США. Это применимо, даже если торговля осуществляется во время вашего

присутствия в США или осуществляется вашим сотрудником, вашим брокером или другим агентом.

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

Фактически связанный доход

Если вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США, то все доходы, прибыли или убытки за налоговый год, полученные вами из источников в США (кроме определенных

инвестиционных доходов), рассматриваются как доход, фактически связанный с деятельностью в США. Это правило действует независимо от того, существует ли какая-либо связь между доходом и профессиональной или коммерческой деятельностью, осуществляемым в США в течение налогового года.

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

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

Доход от инвестиций

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

1. Фиксированный или определяемый доход (проценты, дивиденды, аренда, роялти, премии, аннуитеты и т.д.).
2. Прибыль (некоторые виды которой считаются приростом капитала) от продажи или обмена следующих видов имущества.
 - Древесина, уголь или отечественная железная руда с сохраненным экономическим интересом.

- Патенты, авторские права и аналогичная собственность, по которой вы получаете условные платежи после 4 октября 1966 года.
- Патенты, переданные до 5 октября 1966 года.
- Первоначальная эмиссионная скидка (OID).

3. Прирост (и убытки) капитала.

Используйте два теста, описанные ниже, чтобы определить, относится ли доход из источника в США, подпадающий под одну из трех категорий, и полученный в течение налогового года, фактически связан с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Если тесты показывают, что доход фактически связан, вы должны включить его в состав других фактически связанных доходов. Если доход не является фактически

связанным, включите его вместе со всеми другими доходами, рассмотренными в разделе "Налог в размере 30%" ниже в этой главе.

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

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

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

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

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

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

Согласно этому тесту, если ведение профессиональной или коммерческой деятельности в США было существенным

фактором в получении дохода, доход считается фактически связанным.

Доход от личных услуг

Если вы оказываете личные услуги в Соединенных Штатах, то считается, что вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Доход от личных услуг, полученный вами в налоговом году, в котором вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США, фактически связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Доход, полученный в год, отличный от года оказания услуг, также является фактически связанным, если он был бы фактически связан, получи вы этот доход в год оказания услуг. Доход от личных услуг включает заработную плату, оклады, комиссионные, гонорары, суточные, а также надбавки и премии работникам. Доход может быть выплачен

вам в виде денежных средств, услуг или имущества.

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

Пенсии. Если вы оказывали личные услуги в США после 1986 года и в более позднем налоговом году, вы получаете пенсию или выплаты из пенсионных планов,

относящиеся к этим услугам, когда вы являетесь иностранцем-нерезидентом, такие выплаты являются фактически связанным доходом в той степени, в которой это относится к взносам. Это верно независимо от того, занимаетесь ли вы профессиональной или коммерческой деятельностью в США в год получения пенсии или пенсионных выплат.

Доход от транспорта

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

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

«Постоянное место ведения бизнеса» обычно означает место, объект, строение или другое подобное сооружение, через которое вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью.

«Регулярные перевозки» означает, что морское или воздушное судно следует опубликованному расписанию с повторяющимися рейсами или полетами через регулярные интервалы между одними и теми же пунктами для рейсов или полетов, которые начинаются или заканчиваются в США. Это определение относится как к регулярным, так и к чартерным авиаперевозкам.

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

Прибыли и убытки от бизнеса и сделок купли-продажи

Все прибыли или убытки из источников в США, полученные в результате ведения бизнеса в США, фактически связаны с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Например, прибыль от продажи в США товарно-материальных ценностей, приобретенных либо в этой стране, либо в другой стране, является фактически связанным доходом от профессиональной или коммерческой деятельности. Доля прибыли или убытков из источников в США товарищества, занимающегося профессиональной или коммерческой деятельностью в США, также фактически связана с профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

Прибыль или убыток от недвижимого имущества

Прибыль и убытки от продажи или обмена американских объектов недвижимости

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

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

1. Земля и неиспользуемые природные продукты земли, такие как растущие культуры и древесина, а также

шахты, колодцы и другие природные месторождения.

2. Улучшения на земле, включая здания, другие постоянные сооружения и их структурные компоненты.
3. Личное имущество, связанное с использованием недвижимого имущества, например, оборудование, используемое в сельском хозяйстве, горнодобывающей промышленности, лесном хозяйстве или строительстве, или имущество, используемое в гостиницах или арендуемых офисных помещениях, за исключением случаев, когда личное имущество...
 - а. утилизируется более чем за 1 год до или после распоряжения недвижимостью, или

- б. отдельно продано лицам, не связанным ни с продавцом, ни с покупателем недвижимого имущества.

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

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

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

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

рассматривать как национальную корпорацию.

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

Сквозной тест для QIE. В большинстве случаев любая выплата от QIE иностранцу-нерезиденту, иностранной корпорации или другому QIE, которая относится к прибыли QIE от продажи или обмена доли в

недвижимом имуществе США, рассматривается как прибыль, признанная иностранцем-нерезидентом, иностранной корпорацией или другим QIE от продажи или обмена доли в недвижимом имуществе США.

Определенные исключения применяются к сквозному тесту для выплат от QIE.

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

Выплата, сделанная REIT, обычно не рассматривается как доход от продажи или обмена доли в американской недвижимости, если акционер является

соответствующим критериям акционером (как описано в разделе 897(k)(3)).

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

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

QIE, контролируемая внутри страны. Продажа доли участия в QIE, контролируемой внутри страны, не является продажей доли участия в американской недвижимости. Компания контролируется внутри страны, если в течение всего периода тестирования менее 50% стоимости ее акций прямо или

косвенно принадлежало иностранным лицам. Периодом тестирования является более короткий из следующих...

- 5-летний период, заканчивающийся в день продажи, или
- период, в течение которого компания существовала.

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

1. Лицо, владеющее менее 5% акций любого класса QIE, которые регулярно продаются и покупаются на организованном рынке ценных бумаг в США в течение всего периода проверки, будет рассматриваться как лицо США, если только QIE не располагает фактическими сведениями о том, что такое лицо не является лицом США.

2. Любые акции QIE, которые принадлежат другой QIE, будут рассматриваться как принадлежащие иностранному лицу, если...
 - а. любой класс акций такого другого QIE регулярно продается и покупается на организованном рынке ценных бумаг, или
 - б. такая другая QIE является RIC, которая выпускает определенные выкупаемые ценные бумаги.

Несмотря на вышеизложенное, акции QIE будут считаться находящимися в собственности лица США, если такая другая QIE контролируется внутри страны.

3. Акции QIE, принадлежащие любому другому QIE, не описанному выше, будут рассматриваться как

принадлежащие лицу США
пропорционально акциям такой
другой QIE, которые находятся (или
рассматриваются как находящиеся)
в собственности лица США.

Фиктивная сделка. Если вы продаете
долю участия в контролируемой внутри
страны QIE в рамках применимой
фиктивной сделки продажи, применяются
специальные правила. Применимая
фиктивная сделка продажи — это сделка, в
которой вы...

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

компании в течение 61-дневного периода, который начался в первый день 30-дневного периода.

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

Операция не рассматривается как применимая фиктивная сделка продажи, если...

- вы фактически получаете выплату от контролируемой внутри страны QIE, связанную с долей, проданной или приобретенной в результате сделки, или
- вы продаете акции любого класса в QIE, которые регулярно торгуются на организованном рынке ценных бумаг в США, но только если вы не владели

более чем 5% акций этого класса в любое время в течение 1 года, заканчивающегося на дату выплаты.

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

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

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

Если вы являетесь прямым или косвенным иностранным партнером в американском или иностранном товариществе, которое

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

свои активы по справедливой рыночной стоимости на дату продажи.

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

Иностранный доход

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

- у вас есть офис или другое постоянное место ведения бизнеса в США, к которому может быть отнесен доход,

- этот офис или место ведения бизнеса является существенным фактором в производстве дохода, и
- доход получен в ходе обычной профессиональной или коммерческой деятельности, осуществляемого через этот офис или другое постоянное место ведения бизнеса.

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

Ниже перечислены три вида дохода от иностранного источника.

1. Арендная плата и роялти за использование или за привилегию использования нематериальной личной собственности, расположенной за пределами США, или от любой доли в такой

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

2. Дивиденды, проценты или суммы, полученные за предоставление гарантии по задолженности, выпущенной после 27 сентября 2010 года, от активного ведения банковского, финансового или аналогичного бизнеса в США. Замещающий дивиденд или процентный платеж, полученный по сделке займа ценных бумаг или

сделке продажи с обратным выкупом, рассматривается так же, как и суммы, полученные по переданной ценной бумаге.

3. Доход, прибыль или убыток от продажи за пределами США через американский офис или другое постоянное место ведения бизнеса...

- а. торговых запасов,
- б. имущества, которое было бы включено в товарно-материальные запасы, если бы имелось в наличии на конец налогового года, или
- с. имущества, предназначенного в основном для продажи клиентам в ходе обычной деятельности.

Пункт (3) не применяется, если вы продали имущество для использования, потребления или распоряжения за пределами США, и

офис или другое постоянное место ведения бизнеса в иностранном государстве было существенным фактором при продаже.

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

Налог на фактически связанный доход

Доход, который вы получаете в течение налогового года и который фактически связан с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью в США, после допустимых вычетов облагается налогом по

ставкам, которые применяются к гражданам и резидентам США.

Как правило, вы можете получать фактически связанный доход, только если вы являетесь иностранцем-нерезидентом, занимающимся профессиональной или коммерческой деятельностью в США в течение налогового года. Однако если вы получаете платежи от продажи или обмена имущества, оказания услуг или любой другой операции в течение налогового года, в котором вы не занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в США, но такие платежи рассматривались бы как фактически связанный доход в год совершения операции или оказания услуг, то они рассматриваются как фактически связанный доход в налоговом году, когда вы их получили.

Пример. Тед Ричардс въехал в США в августе 2022 года для оказания личных услуг в американском офисе своего зарубежного работодателя. Он работал в американском офисе до 25 декабря 2022 года, но покинул эту страну только 11 января 2023 года. 8 января 2023 года он получил свою последнюю зарплату за услуги, оказанные в Соединенных Штатах в течение 2022 года. Весь доход Теда за время его пребывания здесь - это доход из США.

В течение 2022 года Тед занимался профессиональной или коммерческой деятельностью по предоставлению бытовых услуг в Соединенных Штатах. Таким образом, все суммы, выплаченные ему в 2022 году за услуги, оказанные в Соединенных Штатах в течение 2022 года, фактически связаны с этой профессиональной или коммерческой деятельностью в течение 2022 года.

Выплата заработной платы, которую Тед получил в январе 2023 года, является для него источником дохода в США в 2023 году. Это доход непосредственно связанный с деятельностью в США, потому что он выполнял услуги, которые принесли доход в Соединенных Штатах в 2022 году, и, следовательно, к нему относились бы как к занятому профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах в течение 2022 года.

Доходы от недвижимости. Возможно, вы сможете рассматривать все доходы от недвижимости как доход непосредственно связанный с деятельностью в США. См. подраздел "Доходы от недвижимости" ниже в этом разделе.

Налог в размере 30%

Налог по ставке 30% (или ниже договорной) применяется к определенным статьям дохода или прибыли из источников

в США, но только в том случае, если эти статьи не связаны с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

Фиксированный или определяемый доход

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

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

продолжительность времени, в течение которого производятся платежи, увеличивается или уменьшается.

Статьями, специально включенными в качестве фиксированного или определяемого дохода, являются проценты (кроме скидки при первоначальном выпуске (OID)), дивиденды, выплаты, эквивалентные дивидендам (определенные в главе 2), арендная плата, премии, аннуитеты, заработная плата и другие компенсации. Заменяющие дивиденды или процентные выплаты, полученные в рамках сделки по кредитованию ценных бумаг или сделки купли-продажи, учитываются так же, как суммы, полученные по переданной ценной бумаге. Другие статьи дохода, такие как роялти, также могут облагаться налогом в размере 30%.



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

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

1. Вы получили платеж по долговому инструменту. В этом случае сумма OID, подлежащая налогообложению,

представляет собой OID, начисленный во время владения долговым инструментом, за вычетом ранее учтенного OID. Но налог на OID не может быть больше, чем платеж за вычетом налога на выплату процентов по долговому инструменту.

2. Вы продали или обменяли долговой инструмент. Сумма OID, подлежащая налогообложению, - это сумма OID, начисленная во время владения долговым инструментом, за вычетом суммы, уже облагаемой налогом в (1) выше.

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

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

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

Выигрыши в азартных играх

Как правило, иностранцы-нерезиденты подлежат обложению 30% налогом на валовой доход от азартных игр,

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

Иностранцы-нерезиденты облагаются налогом по дифференцированным ставкам на чистый доход от азартных игр, полученный в Соединенных Штатах, который фактически связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

Выплаты из фонда социального обеспечения

Иностранец-нерезидент должен включать 85% любых выплат из фонда социального

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

Продажа или обмен капитальных активов

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

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

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

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

Прирост капитала — это прибыль, связанная с продажей или обменом основного актива. Потеря капитала - это убыток от продажи или обмена капитального актива.

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

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

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

1. Прибыль от утилизации древесины, угля или отечественной железной руды с сохранением экономического интереса.
2. Прибыль от условных платежей, полученных от продажи или обмена патентов, авторских прав и аналогичной собственности после 4 октября 1966 года.

3. Прибыль от определенных передач всех существенных прав на патенты или безраздельной доли участия в патентах, если передача была произведена до 5 октября 1966 года.
4. Прибыль от продажи или обмена первоначальной эмиссионной скидки (OID).

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

Правило 183 дней. Если вы находились в Соединенных Штатах в течение 183 дней или более в течение налогового года, ваша чистая прибыль от продажи или обмена основных средств облагается налогом по ставке 30% (или ниже договорной). Для целей ставки 30% (или ниже по договору)

чистая прибыль - это превышение вашего прироста капитала из источников в США над вашими потерями капитала из источников в США. Это правило применяется, даже если какая-либо из транзакций произошла, когда вы не находились в Соединенных Штатах.

Чтобы определить вашу чистую прибыль, подумайте о сумме ваших прибылей и убытков, которые были бы признаны и приняты во внимание только в том случае и в той мере, в какой они были бы признаны и приняты во внимание, если бы вы занимались профессиональной или коммерческой деятельностью в США в течение года, и прибыли и убытки были напрямую связаны с этой профессиональной или коммерческой деятельностью в течение налогового года.

При получении вашей чистой прибыли не принимайте во внимание следующее.

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

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

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

Отчетность. Указывайте информацию о своих прибылях и убытках от продажи или обмена капитальными активами, которые фактически не связаны с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах, в

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

Доходы от недвижимости

Если у вас есть доход от недвижимости,
расположенной в Соединенных Штатах,
которой вы владеете или имеете процент и
владеете ей для получения дохода, вы
можете рассматривать весь доход от этой
собственности как доход, фактически
связанный с профессиональной или
коммерческой деятельностью в
Соединенных Штатах. Выбор применяется
ко всем доходам от недвижимого

имущества, расположенного в Соединенных Штатах и предназначенного для получения дохода, и ко всем доходам от любых процентов в таком имуществе. Сюда входят доходы от аренды, роялти с шахт, нефтяных или газовых скважин или других природных ресурсов. Он также включает прибыль от продажи или обмена древесины, угля или отечественной железной руды с сохранением экономической заинтересованности.

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

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

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

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

подавать налоговую декларацию в США (Форма 1040-NR), поскольку ваши налоговые обязательства в США удовлетворяются удержанием налога.

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

Если вы сделаете этот выбор, укажите информацию о доходах от аренды и расходах в Приложении Е (Форма 1040). Введите чистый доход от аренды или убыток от Приложения Е (Форма 1040) в Приложении 1 (Форма 1040), Часть 1, строка 5. Приложите Приложение 1 (Форма 1040) и Приложение Е (Форма 1040) к Форме 1040-NR. Когда вы делаете выбор в

первый раз, приложите также заявление, обсуждаемое ниже.

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

- Укажите, что вы делаете выбор.
- Подпадает ли выбор под раздел 871(d) (объяснено выше) или под налоговое соглашение.
- Полный список всей вашей недвижимости или любого процента в недвижимости, находящейся в Соединенных Штатах. Укажите юридическую идентификацию древесины, угля или железной руды США, в которой вы имеете процент.
- Степень вашей собственности на недвижимость.

- Расположение объекта недвижимости.
- Описание любых серьезных улучшений в собственности.
- Даты, когда вы владели недвижимостью.
- Ваш доход от собственности.
- Подробная информация о любых предыдущих вариантах и отменах выбора дохода от недвижимости.

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

Отмена выбора. Вы можете отменить выбор без одобрения IRS, подав Форму 1040-X за тот год, когда вы сделали выбор, и за последующие налоговые годы. Вы должны подать Форму 1040-X в течение 3 лет с даты подачи вашей декларации или 2 лет с момента уплаты налога, в зависимости от того, что наступит позже.

Если этот период времени истек для выбранного года, вы не можете отменить выбор на этот год. Однако вы можете отменить выбор на более поздние налоговые годы, только если у вас есть разрешение IRS. Для получения информации о том, как получить одобрение IRS, см. раздел 1.871-10 (d)(2) нормативов Минфина.

Примечание. Вы можете подать свою Форму 1040-X в электронном виде, начиная с 2019 налогового года. Для дополнительной информации см. [IR-2020-107 \(Английский\)](#).

Транспортный налог

Ставка налога в размере 4% применяется к транспортному доходу, который не связан фактически с деятельностью на территории США, поскольку он не соответствует двум условиям, перечисленным выше в разделе "Доход от транспорта ". Если вы получаете транспортный доход, облагаемый налогом в

размере 4%, вы должны рассчитать налог и указать его в Строке 23с Формы 1040-NR. Приложите к вашей налоговой декларации заявление, содержащее следующую информацию (если применимо).

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

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

Прерванный период проживания

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

1. Вы были резидентом США в течение периода, включающего не менее 3 последовательных календарных лет.
2. Вы проживали в США не менее 183 дней в каждом из этих лет.
3. К вам перестали относиться как к жителю США.
4. Затем вы снова стали резидентом США до конца третьего календарного года после окончания периода, описанного в (1) выше.