

Публикация 519

Налоговое руководство США для иностранцев

Для использования
при подготовке
налоговых
деклараций за
2023 год

Volume 2 of 10



This page is intentionally left blank

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

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

Последний год резидентства

Если вы были резидентом США в 2023 году, но не были резидентом США в течение какой-либо части 2024 года, вы перестаете быть резидентом США в день прекращения вашего вида на жительство. Истечение срока постоянного проживания – 31 декабря 2023 г., если вы не претендуете на более раннюю дату, о чем будет сказано ниже.

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

1. последний день вашего физического присутствия в Соединенных Штатах в 2023 году, если вы прошли тест на существенное присутствие;
2. первый день в 2023 году, когда вы больше не являетесь законным

резидентом США, если вы прошли тест на «грин-карту»; или

3. позднейшая из дат в пунктах (1) или (2), если вы прошли оба теста.

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

Вы можете использовать эту дату только в том случае, если до конца 2023 года ваш налоговый адрес находился в другой стране, и у вас была более тесная связь с этой зарубежной страной. См. подраздел "Более тесная связь с иностранным государством", представленный выше.



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

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

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

- Вы можете исключить дни из более чем одного периода присутствия, если

общее количество дней во всех таких периодах не превышает 10.

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

Пример. Лола Бовари – гражданка Мальты. Она впервые приехала в Соединенные Штаты 1 марта 2023 года и проживала здесь до 25 августа 2023 года. 12 декабря 2023 года Лола приехала в Соединенные Штаты на отдых и вернулась на Мальту 16 декабря 2023 года. Ей удалось установить более тесную связь с Мальтой до конца 2023 календарного года, начиная с 25 августа 2023 года. Лола является

резидентом по тесту на существенное присутствие, поскольку она находилась в Соединенных Штатах в течение 183 дней (178 дней в период с 1 марта по 25 августа плюс 5 дней в декабре). Однако Лола может исключить свой визит в США в декабре при определении даты окончания срока постоянного проживания и поэтому дата окончания срока постоянного проживания Лолы – 25 августа 2023 года.

Постоянное проживание в течение следующего года. Если вы являетесь резидентом США в течение любого промежутка 2024 года, а также в течение любого промежутка 2023 года, вы будете считаться резидентом до конца 2023 года. Это применимо независимо от того, будете ли вы иметь более тесную связь с зарубежной страной, чем Соединенные Штаты в течение 2023 года, и являетесь ли вы резидентом по тесту на существенное присутствие или тесту на «грин-карту».

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

- Ваше имя, адрес, идентификационный номер налогоплательщика США (TIN) (если таковой имеется) и номер визы в США (если таковой имеется).
- Номер вашего паспорта и название страны, выдавшей ваш паспорт.
- Налоговый год, которого касается заявление.

- Последний день вашего пребывания в Соединенных Штатах в течение года.
- Надлежащие факты для подтверждения того, что вы сохранили свой налоговый адрес и что у вас есть более тесная связь с иностранным государством после вашего последнего дня пребывания в Соединенных Штатах в течение года или после отказа вам в статусе законного резидента или отмены вашего статуса в течение года.
- Дата отмены или аннулирования вашего статуса законного резидента.
- Надлежащие факты (включая копии соответствующих документов), подтверждающие, что ваш статус законного резидента был отменен или аннулирован.
- Если вы можете исключить дни, как рассматривалось выше в подразделе "Минимальный

срок присутствия", укажите даты дней, которые вы исключаете, и надлежащие факты для установления того, что вы сохраняли свой налоговый адрес и что у вас есть более тесная связь с другой страной в течение периода, который вы исключаете.

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

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

Вы должны подать заявление не позднее установленного срока подачи Формы 1040-NR. Срок подачи рассмотрен в главе 7.

Если вы не подадите необходимое заявление, как описано выше, вы не можете утверждать, что у вас более тесная связь с другой страной или странами. Это

правило не действует, если у вас есть четкие и убедительные доказательства того, что вы предприняли обоснованные действия, чтобы узнать о требованиях к подаче заявления и о важных этапах для соблюдения этих требований.

Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент

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

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



Если вы подаете совместную декларацию в соответствии с этим положением, особые инструкции и ограничения для налогоплательщиков с двойным статусом резидентства, указанные в разделе 6, к вам не применяются.

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

Как сделать выбор

Приложите заявление, подписанное обоими супругами, к вашей совместной налоговой декларации за первый выбранный налоговый год. В нем должна быть указана следующая информация.

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

Налоговая декларация с внесенными поправками. Как правило, вы делаете этот выбор при подаче совместной налоговой декларации. Однако вы также можете сделать выбор, заполнив совместную декларацию с внесенными поправками, используя Форму 1040-X. Прикрепите Форму 1040 или 1040-SR и введите «Amended» («Исправлено») в верхней

части налоговой декларации с поправками. Если вы сделаете выбор с измененной налоговой декларацией, вы и ваш супруг должны также изменить любые налоговые декларации, которые вы могли подать после выбранного года.

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

Временная отмена выбора статуса

Решение о наличии статуса иностранца, постоянно проживающего в США, приостанавливается на любой налоговый год (после налогового года, который вы выбрали), если ни один из супругов не является гражданином США или иностранцем-резидентом, в любое время в течение налогового года. Это означает, что

каждый супруг должен подать отдельную налоговую декларацию в качестве иностранца, временно проживающего в США, за этот год, если любой из них соответствует требованиям к подаче документов для иностранцев, временно проживающих в США, описанным в главе 7.

Пример. Дик Браун был иностранцем-резидентом на 31 декабря 2020 года и был женат на Джуди, являющейся иностранцем-нерезидентом. Они решили выбрать для Джуди статус иностранца-резидента, и подали совместные налоговые декларации за 2020 и 2021 годы. 10 января 2022 года Дик стал иностранцем-нерезидентом. Все это время Джуди оставалась иностранцем-резидентом. Дик и Джуди могли подать совместные или отдельные налоговые декларации за 2022 год, потому что Дик часть этого года был иностранцем-резидентом. Однако, поскольку ни Дик, ни Джуди не являются иностранцами-

резидентами в течение 2023 года, их выбор статуса временно отменен на этот год. Если любой из этих супругов соответствует требованиям к подаче документов для иностранцев, временно проживающих в США, описанным в главе 7, они должны подавать отдельные налоговые декларации в качестве иностранцев-нерезидентов за 2023 год. Если в 2024 году Дик снова станет иностранцем-резидентом, выбор их статуса продолжит действовать.

Прекращение действия выбора

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

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

Статья дохода	Фактор, определяющий источник
Оклад, заработная плата, другие выплаты	Место оказания услуг
Доход от бизнеса: Личные услуги Продажа товара – приобретенного Продажа товара – произведенного	Место оказания услуг Место продажи Место производства
Процент	Место жительства налогоплательщика
Дивиденды	Американская или иностранная корпорация*
Арендная плата	Местонахождение собственности
Роялти: Природные ресурсы Патенты, авторские права и др.	Местонахождение собственности Место использования собственности
Продажа недвижимости	Местонахождение собственности
Продажа личного имущества	Налоговый адрес продавца (исключения см. ниже в подразделе <i>"Личное имущество"</i>)
Пенсионные выплаты, относящиеся к взносам	Место оказания услуг, за которые была начислена пенсия
Инвестиционный доход по пенсионным взносам	Местонахождение пенсионного фонда
Продажа природных ресурсов	Распределение основано на справедливой рыночной стоимости продукта на экспортном терминале. Подробности см. в разделе 1.863-1 (b) нормативов Минфина США.
* В исключения входит часть дивидендов, выплачиваемых иностранной корпорацией, источник находится в США, если не менее 25% валового дохода корпорации фактически связано с профессиональной или коммерческой деятельностью в США за 3 налоговых года до года, в котором были заявлены дивиденды. Для выплат, эквивалентных дивидендам, применяются особые правила .	

This page intentionally left blank

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

1. **Аннулирование.** Любой из супругов может аннулировать выбор в отношении любого налогового года при условии, что он или она выполнит аннулирование до установленного срока подачи налоговой декларации за этот налоговый год. Супруг, который аннулирует выбор, должен приложить подписанное заявление о том, что выбор аннулируется. В заявлении должны быть указаны имя, адрес и идентификационный номер (TIN) каждого супруга. (Если один из супругов умирает, укажите имя и адрес человека, который аннулирует выбор вместо умершего супруга.) Заявление также должно

включать список всех штатов, зарубежных стран и территорий, в которых действуют законы об общественной собственности, в которых проживает один из супругов или где находится недвижимость, от которой любой из супругов получает доход. Подайте заявление следующим образом.

- a. Если супруг, аннулирующий выбор, должен подать налоговую декларацию, приложите заявление к декларации за первый год действия аннулирования.
- b. Если супруг, аннулирующий выбор, не должен подавать налоговую декларацию, но подает ее (например, для получения возврата), приложите заявление к налоговой декларации.

- с. Если супруг, аннулирующий выбор, не должен подавать налоговую декларацию и не подает заявление о возмещении, отправьте заявление в тот же центр IRS, куда вы подавали последнюю совместную налоговую декларацию.
- 2. Смерть. Смерть одного из супругов прекращает действие выбора, начиная с первого налогового года, следующего за годом смерти супруга. Однако, если переживший супруг является гражданином или резидентом США и имеет право на совместные налоговые ставки в качестве пережившего супруга, выбор не прекратит свое действие до конца последнего года, для которого эти совместные ставки могут использоваться. Если оба

супруга умирают в один налоговый год, выбор прекращает свое действие в первый день после окончания налогового года, в котором умерли супруги.

3. Раздельное жительство супругов. Разделение супругов по решению суда на основании декрета о разводе или раздельном содержании прекращает выбор в начале налогового года, в котором происходит такое разделение.
4. Несоответствующие данные. IRS может прекратить выбор в отношении любого налогового года, когда один из супругов не ведет надлежащим образом свою учетность, предоставляет неверные данные и другую информацию, необходимую для определения правильного обязательства по подоходному налогу или для

обеспечения надлежащего доступа к этим записям.

Иностранные граждане из Американского Самоа или Пуэрто-Рико

Если вы являетесь иностранцем, временно проживающим в США и действительным резидентом Американского Самоа или Пуэрто-Рико в течение всего налогового года, вы облагаетесь налогом, за некоторыми исключениями, в соответствии с правилами для иностранцев, постоянно проживающих в Соединенных Штатах. За дополнительной информацией см. раздел "Действительные резиденты Американского Самоа или Пуэрто-Рико" в главе 5.

Если вы являетесь иностранцем, временно проживающим в США, из Американского Самоа или Пуэрто-Рико, который не соответствует критериям действительного резидента Американского Самоа или

Пуэрто-Рико в течение всего налогового года,

вы облагаетесь налогом как иностранец-нерезидент.

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

2.

Источник доходов

Введение

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

Темы

В этой главе обсуждается:

- Правила источника дохода и
- Совместный доход.

В этом разделе также обсуждаются особые правила для лиц, состоящих в браке, проживающих в стране, где действуют законы об общем имуществе в браке.

Иностранцы-резиденты

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

Иностранцы-нерезиденты

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

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



Не все статьи дохода из источников в США облагаются налогом. См. главу 3.

Процентный доход

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

- Проценты по облигациям, векселям или другим процентным обязательствам резидентов США или национальных корпораций.
- Проценты, выплачиваемые внутренним или иностранным товариществом или иностранной корпорацией, занимающейся профессиональной или

коммерческой деятельностью в США, в любое время в течение налогового года.

- Первоначальная эмиссионная скидка (OID).
- Проценты от штата, округа Колумбия или правительства США.

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

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

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

1. Проценты, выплачиваемые иностранцем, постоянно

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

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

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

- а. Получатель процентов связан с иностранцем, постоянно проживающим в США или местной корпорацией. См. определение «взаимозависимого лица» в разделе 954(d)(3).
 - б. Условия обязательства были существенно изменены после 9 августа 2010 года. Любое продление срока обязательства считается существенным изменением.
- 2. Проценты, выплачиваемые иностранным филиалом национальной корпорации или внутреннего товарищества по депозитам или снимаемым счетам во взаимно-сберегательных банках, кооперативных банках, кредитных союзах, отечественных строительных и ссудных ассоциациях и других

сберегательных учреждениях, учреждаются и контролируются как ссудно-сберегательные или аналогичные ассоциации в соответствии с федеральным законодательством или законодательством штата, если уплаченные или зачисленные проценты могут быть вычтены ассоциацией.

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

Дивиденды

В большинстве случаев доход в виде дивидендов, полученный от национальных корпораций, является доходом из источников в США. Дивидендный доход от

иностранных корпораций обычно является доходом из иностранного источника.

Исключение из второго правила рассматривается позже.

Замещающая выплата дивидендов лицу, передающему ценные бумаги в рамках сделки займа ценных бумаг или сделки продажи с обратным выкупом, учитывается таким же образом, как и распределение по переданной ценной бумаге.

Исключение. Часть дивидендов, полученных от иностранной корпорации, является доходом из источника в США, если 25% или более ее общего валового дохода за 3-летний период, заканчивающийся после закрытия налогового года, предшествующего объявлению дивидендов, были действительно связаны с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Если корпорация была образована менее чем за 3 года до объявления дивидендов, используйте ее

общий валовой доход с момента образования. Определите часть, которая является доходом из источника в США, умножив дивиденды на следующую дробь.

Валовой доход иностранной корпорации,
связанный с профессиональной или
коммерческой деятельностью в США, за 3-
летний период

Валовой доход иностранной корпорации
из всех источников за этот период

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

- замещающие дивиденды,
выплачиваемые в соответствии со
сделкой займа ценных бумаг, сделкой
продажи с обратным выкупом или
аналогичной по сути сделкой;

- платеж, ссылающийся на дивиденды источника в США, произведенный в соответствии с определенным контрактом с условной основной суммой (NPC); или
- платеж, который ссылается на дивиденды из источника в США, произведенный в соответствии с определенным инструментом, связанным с акциями (ELI).

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

производит чистый платеж или не выплачивает никакой суммы, поскольку чистая сумма равна нулю.

В 2023 году NPC или ELI, как правило, будет являться указанным NPC или указанным ELI, соответственно, если контракт относится к сделкам с производными финансовыми инструментами типа дельта один. Как правило, дельта — это отношение изменения справедливой рыночной стоимости NPC или ELI к небольшому изменению справедливой рыночной стоимости количества акций, указанных в контракте. Как правило, сумма дивидендного эквивалента для определенного NPC или определенного ELI представляет собой сумму дивиденда на акцию, умноженную на количество акций, указанных в контракте, умноженное на дельту контракта. К более сложным контрактам применяются специальные

правила. Для дополнительной информации обратитесь к разделу 1.871-15 нормативов и Уведомлению 2020-03, 2018-40.

Гарантия задолженности

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

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

Подробнее в разделе 861(a)(9).

Личные услуги

Вся заработная плата и любое другое вознаграждение за услуги, выполненные в США, считаются полученными из

источников в США. Единственные исключения из этого правила рассматриваются в подразделе "Сотрудники иностранных лиц, организаций или офисов" ниже, а также в подразделе "Члены экипажа" выше.

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

Или же вам может быть разрешено использовать альтернативную основу для определения источника вознаграждения. См. раздел "Альтернативная основа" ниже.

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

многолетним вознаграждением, при этом источник дохода определяется в течение периода, к которому относится такое вознаграждение.

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

Временная основа расчета

Используйте временную основу для расчета вознаграждения из источника в США (кроме дополнительных льгот, рассматриваемых в подразделе "Ге-

ографическая основа расчета"). Для этого нужно умножить общую сумму вашего вознаграждения (за исключением дополнительных льгот, получаемых по географическому принципу) на следующую дробь.

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

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

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

что этот другой период является более подходящим.

Пример 1. Кристина Брукс, резидент Нидерландов, работала в американской компании 240 дней в течение налогового года. Она получила вознаграждение в размере 80 000 долларов США. Ни одна из этих сумм не относилась к дополнительным льготам. Кристина оказывала услуги в США в течение 60 дней, а в Нидерландах — в течение 180 дней. При использовании временной основы для определения источника вознаграждения, 20 000 долларов ($80\,000 \text{ долларов} \times 60/240$) являются ее доходом от источника в США.

Пример 2. Роб Уотерс, резидент Южной Африки, работает в корпорации. Его годовой оклад составляет 100 000 долларов США. Ни одна из этих сумм не относится к дополнительным льготам. В течение первого квартала года он работал исключительно на территории США. 1

апреля Роб был переведен в Сингапур на оставшуюся часть года. Роб может доказать, что первый квартал года и последние 3 квартала года — это два отдельных, разных и непрерывных периода времени. Соответственно, 25 000 долларов из годовой зарплаты Роба относятся к первому кварталу года ($0,25 \times 100\,000$ долларов). Вся эта сумма является доходом из источника в США, поскольку в течение этого квартала он полностью работал на территории США. Оставшиеся 75 000 долларов приходятся на последние три квартала года. В течение этих кварталов он работал 150 дней в Сингапуре и 30 дней в США. Периодическое выполнение им услуг в США не составляло отдельных, самостоятельных и непрерывных периодов времени. Из этих 75 000 долларов, 12 500 долларов ($75\,000 \text{ долларов} \times 30/180$) — доход от источника в США.

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

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

Сумма вознаграждения, рассматриваемая как полученная из источников в США, определяется путем умножения общей суммы вознаграждения за многолетний период на дробь. Числитель дроби — это количество дней (или единица времени

меньше дня, если применимо), в течение которых вы выполняли трудовые или личные услуги в США в связи с проектом. Знаменатель дроби — это общее количество дней (или единица времени менее одного дня, если применимо), в течение которых вы работали или оказывали личные услуги в связи с проектом.

Географическая основа расчета

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

- Жилье.
- Образование.
- Местный транспорт.
- Возврат налогов.
- Оплата за работу в опасных или тяжелых условиях, как определено в

нормативах, раздел 1.861-4(b)(2)(ii)(D)(5).

- Компенсация расходов на переезд.

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

Основное место работы.

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

на работу или обязаны «вести» свою работу.

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

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

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

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

налоги арендатора-акционера в кооперативной жилищной корпорации);

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

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

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

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

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

Возврат налогов. Источник возврата налогов определяется на основании местонахождения юрисдикции, которая установила налог, за который вы получаете возврат.

Компенсация расходов на переезд. Источник возмещения расходов на переезд обычно определяется по месту вашего нового основного места работы. Однако источник определяется по месту вашего прежнего основного места работы, если вы представите достаточные доказательства того, что такое определение источника является более правильным в соответствии с фактами и обстоятельствами вашего случая. Достаточные доказательства обычно требуют наличия соглашения между вами и вашим работодателем или письменного заявления о политике компании, которое было составлено до переезда и заключено или установлено с целью побудить вас или других

сотрудников переехать в другую страну. В письменном заявлении или соглашении должно быть указано, что ваш работодатель возместит вам расходы на переезд, которые вы понесли для возвращения на прежнее основное место работы, независимо от того, продолжаете ли вы работать у своего работодателя после возвращения на это место. Оно может содержать определенные условия, в зависимости от которых определяется право на возмещение, если только эти условия устанавливают стандарты, которые можно точно определить, и которые могут быть выполнены только до или в результате завершения вашего переезда на прежнее основное место работы.

Альтернативная основа

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

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

1. Ваше имя и номер социального обеспечения (SSN) (введенные в верхней части заявления).

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

Доход от транспорта

Доход от транспорта — это доход от использования надводного или воздушного судна или за выполнение услуг,

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

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

Доход от перевозки, которая является частью личных услуг, 50% дохода является доходом из источников в США, если перевозка осуществляется между США и одной из территорий, управляемой США.

Для иностранцев-нерезидентов это относится только к доходу, полученному от воздушного судна или в связи с ним.

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

Стипендии, гранты, премии и награды

Как правило, источником стипендий, стипендиальных грантов, грантов, призов и наград является резидентство плательщика, независимо от того, кто фактически выплачивает средства. Однако, см. подраздел "Деятельность, которая будет осуществляться за пределами США" ниже.

Например, платежи за исследования или обучение в США, осуществляемые Соединенными Штатами, некорпоративным резидентом США или национальной корпорацией, являются платежами из источников в США. Аналогичные платежи

от иностранного правительства или иностранной корпорации являются платежами из иностранных источников, даже если средства могут быть выплачены через агента в США.

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

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



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

Пенсии и аннуитеты

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

(независимо от того, является ли он накопительным или нет).

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

Налоговые льготы в случае стихийных бедствий. Если вы обязаны подать декларацию о федеральном подоходном налоге в США, вы можете иметь право на некоторые специальные льготы, связанные со стихийными бедствиями, в отношении использования пенсионных средств. Для дополнительной информации см.

[Публикацию № 590-B \(Английский\)](#). Также посетите страницу [IRS.gov/DisasterTaxRelief](#).

Налоговые льготы для соответствующих критериям выплат и платежей по задолженности. Специальные правила предусматривают налоговые льготы для выплат из определенных пенсионных планов и платежей по задолженности в такие пенсионные планы (включая планы IRA) для тех налогоплательщиков, которые понесли экономические убытки в результате крупного стихийного бедствия. Для дополнительной информации об отчетности о соответствующих критериям выплатах и платежах по задолженности см. Форме 8915-F «Выплаты и платежи по задолженности, связанные с отвечающими критериям стихийными бедствиями» и инструкции к ней.

Доход от недвижимости или роялти

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

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

Недвижимое имущество

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

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

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

Личное имущество

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

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

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

вашим налоговым домом является место, где вы работаете.

Товарно-материальное имущество.

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

Доход от продажи товарно-материального имущества, которые вы произвели в США и продали за пределами США (или наоборот), является источником дохода там, где эти имущества было произведено.

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

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

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

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

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

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

капитальные затраты вычитаемыми расходами.

Нематериальное имущество.

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

Прибыль, превышающая амортизационные вычеты, считается источником в стране, где используется имущество, если доход от

продажи зависит от производительности, использования или распоряжения этим имуществом. Если доход не зависит от производительности, использования или распоряжения имуществом, то доход определяется в соответствии с вашим налоговым домом (обсуждалось выше). Если выплаты за гудвилл не зависят от его производительности, использования или распоряжения им, источником дохода является страна, в которой был создан гудвилл.

Продажи через офисы или постоянные места ведения бизнеса. Независимо от любого из предыдущих правил, если ваш налоговый дом находится не в США, но вы имеете офис или другое постоянное место ведения бизнеса в США, считайте доход от любой продажи личного имущества (включая инвентарное), относящийся к этому офису или месту ведения бизнеса, как доход от источника в США. Однако это

правило не распространяется на продажу инвентарного имущества для использования, распоряжения или потребления за пределами США, если ваш офис или другое постоянное место ведения бизнеса за пределами США принимали существенное участие в продаже.

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

если бы иностранная страна ввела подоходный налог в размере менее 10%, если бы продажа привела к прибыли.

Совместный доход

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

- и вы, и ваш(-а) супруг(-а) являетесь иностранцами-нерезидентами, или
- один из вас является иностранцем-нерезидентом, а другой-гражданином или резидентом США, и вы оба не хотите, чтобы с вами обращались как с

жителями США, как описано в разделе "Супруг-нерезидент, в статусе резидента" выше.

В этих случаях вы и ваш(-а) супруг(-а) должны сообщать о совместных доходах, как описано ниже.

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

Доход от профессиональной или коммерческой деятельности. Доход от профессиональной или коммерческой деятельности, отличный от распределяемой доли партнера в доходах от товарищества, рассматривается как доход супруга(-и),

осуществляющего профессиональную или коммерческую деятельность. Этот(-а) супруг(а) должен(-а) сообщить об этих доходах в своей отдельной налоговой декларации.

Доход (или убыток) от товарищества. Распределительная доля партнера в доходах (или убытках) товарищества рассматривается как доход (или убыток) партнера. Партнер должен сообщить об этих доходах в своей отдельной налоговой декларации.

Отдельный доход от собственности. Доход, полученный от отдельной собственности одного из супругов (и который не является заработанным доходом, доходом от профессиональной или коммерческой деятельности или доходом от распределительной доли товарищества), рассматривается как доход этого(-ой) супруга(-и). Этот(-а) супруг(а) должен(-а) сообщить об этих доходах в своей

отдельной налоговой декларации.
Используйте соответствующий закон об
общей собственности, чтобы определить,
что является отдельной собственностью.

Прочие общественные доходы. Все
остальные доходы сообщества
рассматриваются в соответствии с
применимыми законами об общественной
собственности.

3.

Исключения из валового дохода

Введение

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

Темы

В этой главе обсуждается:

- Не облагаемые налогом проценты,

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

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- ☐ **54** «Налоговый справочник для граждан США и постоянно проживающих в США иностранцев»
- ☐ **523** «Когда вы продаете свой дом»

См. главу 12 для получения информации об этих публикациях.

Иностранцы-резиденты

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

Доход, полученный за рубежом и сумма за жилье

Если вы физически находитесь в другой стране или странах не менее 330 полных дней в течение любого периода из 12 месяцев подряд, вы можете претендовать на исключение заработанного за рубежом дохода. Исключение составило 120 000 долларов США в 2023 году. Кроме того, вы можете исключить или вычесть определенные суммы за иностранное жилье. Вы также можете претендовать, если вы являетесь действительным резидентом иностранного государства и являетесь гражданином или жителем страны, с которой Соединенные Штаты заключили договор о подоходном налоге. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 54 \(Английский\)](#).

Иностранное государство. Иностранное государство - это любая территория, находящаяся под суверенитетом

правительства, отличного от правительства Соединенных Штатов.

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

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

Иностранцы-нерезиденты

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

Процентный доход

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

- Депозитами (включая депозитные сертификаты) у лиц, занимающихся банковским бизнесом;
- Депозитами или счетами для снятия средств в взаимных сберегательных банках, кооперативных банках, кредитных союзах, местных строительных и кредитных ассоциациях и других сберегательных учреждениях, зарегистрированных и контролируемых как сберегательно-кредитные или аналогичные ассоциации в соответствии с федеральным законодательством или законодательством штата (если выплаченные или зачисленные проценты могут быть вычтены ассоциацией); и

- Суммами, удерживаемыми страховой компанией в соответствии с соглашением о выплате процентов по ним.

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

Проценты, не облагаемые налогом. Проценты и первоначальная эмиссионная скидка (OID), которая квалифицируется как проценты, не облагаемые налогом, не подпадают под действие главы 3 (Налогового кодекса), удерживаемые в соответствии с разделами с 1441 по 1443.

Однако такие проценты могут подлежать удержанию, если они являются удерживаемым платежом, и нет никаких исключений из главы 4 (Налогового кодекса), удерживаемых в соответствии с разделами с 1471 по 1474. Для получения дополнительной информации см. обсуждение процентов, не облагаемых налогом в разделе «Withholding on Specific Income» («Удержание по конкретному доходу») в [Публикации № 515 \(Английский\)](#).

Чтобы не облагаться налогом, проценты должны быть выплачены по облигациям, выпущенным после 18 июля 1984 года, или в противном случае они подлежат удержанию. По облигациям, выпущенным после 18 марта 2012 года, проценты, не облагаемые налогом не включают проценты, выплаченные по долгу, который не зарегистрирован. До 19 марта 2012 года проценты, не облагаемые налогом,

включали проценты по определенным зарегистрированным и

незарегистрированным облигациям (на предъявителя), если облигации соответствуют требованиям, описанным ниже.

Обязательства в зарегистрированной форме. Проценты, не облагаемые налогом, включают проценты, уплаченные по облигации, оформленной в зарегистрированной форме, по которой вы получили документы о том, что бенефициарный владелец облигации не является гражданином США.

Как правило, обязательство оформляется в зарегистрированной форме, если...

- обязательство зарегистрировано как в отношении основного долга, так и в отношении любого заявленного процента у эмитента (или его агента), и любая передача облигации может быть

осуществлена только путем передачи старой облигации и переоформления на нового держателя;

- право на основную сумму и заявленные проценты по облигации могут быть переданы только через систему учета, поддерживаемую эмитентом или его агентом; или
- обязательство зарегистрировано как в отношении основной суммы, так и в отношении заявленных процентов у эмитента или его агента и может быть передана как путем передачи и переоформления, так и через бездокументарную систему учета.

Обязательство, которое в противном случае считалась бы находящимся в зарегистрированной форме, не считается находящимся в зарегистрированной форме на определенный момент времени, если оно может быть преобразовано в любое время в будущем в обязательство, которое не

находится в зарегистрированной форме. Для получения дополнительной информации о том, считаются ли обязательства зарегистрированными, см. обсуждение процентов, не облагаемых налогом в разделе «Withholding on Specific Income» («Удержание по конкретному доходу») в [Публикации № 515 \(Английский\)](#).

Обязательства в незарегистрированной форме. Для обязательств, выпущенных до 19 марта 2012 года, проценты по обязательству, которое не зарегистрировано (облигация на предъявителя), являются портфельными процентами, если обязательство ориентировано на иностранную валюту. Обязательство на предъявителя является иностранным, если...

- существуют программы, гарантирующие, что обязательство будет продано или перепродано в связи с первоначальным

выпуском только лицу, которое не является гражданином США;

- проценты по обязательству выплачиваются только за пределами Соединенных Штатов и управляемых ими территорий; и
- на лицевой стороне обязательства содержится заявление о том, что на любое лицо в США, которое владеет данным обязательством, будут распространяться ограничения в соответствии с законодательством США о подоходном налоге.

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

Проценты, которые не квалифицируются как проценты, не облагаемые налогом. Выплаты определенным лицам и выплаты условных процентов не квалифицируются как проценты, не облагаемые налогом. Вы должны удерживать по установленной законом ставке такие выплаты, если не применяется какое-либо другое исключение, например, положение договора.

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

1. Процент, который определяется ссылкой на...
 - любые поступления, продажи или другие денежные потоки должника или связанного с ним лица;

- доход или прибыль должника или связанного с ним лица;
- любое изменение стоимости любого имущества должника или связанного с ним лица; или
- любые дивиденды, партнерские выплаты или аналогичные выплаты, произведенные должником или связанным с ним лицом.

Для исключений см. раздел 871(h)(4)(C).

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

Связанные лица. К связанным лицам относятся следующие.

- Члены семьи, включая только братьев, сестер, сводных братьев, сводных сестер, супруга, предков (родителей,

бабушек и дедушек и т.д.) и прямых потомков (детей, внуков и т.д.).

- Любое лицо, являющееся стороной любого соглашения, заключенного с целью уклонения от правил об условных процентах.
- Определенные корпорации, товарищества и другие организации. Для более подробной информации см. раздел «Nondeductible Loss» («Убыток, не подлежащий вычету») в главе 2 [Публикации № 544 \(Английский\)](#).