

Публикация 519

Налоговое руководство США для иностранцев

Для использования
при подготовке
налоговых
деклараций за
2023 год

Volume 4 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

В соответствии с этим специальным правилом вы облагаетесь налогом на валовой доход и прибыль из вашего источника в США на чистой основе по дифференцированным ставкам, применимым к физическим лицам (с допустимыми вычетами) за период, в течение которого вы были иностранцем-нерезидентом, если только вы не будете облагаться более высоким налогом в соответствии с разделом 871 (правила, которые обычно применяются к налогообложению доходов иностранца-нерезидента, обсуждаются выше) после учета любых применимых договорных льгот. Для получения информации о том, как рассчитать специальный налог, см. раздел "Налог на экспатриацию", представленный ниже.

Пример. Джон Уиллоу, гражданин Новой Зеландии, въехал в Соединенные Штаты 1 апреля 2018 года в качестве законного

постоянного жителя. 1 августа 2020 года Джон перестал быть законным постоянным жителем и вернулся в Новую Зеландию. В течение своего периода проживания он находился в Соединенных Штатах не менее 183 дней в течение каждого из 3 лет подряд (2018, 2019 и 2020). Он вернулся в Соединенные Штаты 5 октября 2023 года в качестве законного постоянного жителя. Он стал резидентом до окончания третьего календарного года (2023), начинающегося после окончания его первого периода проживания (1 августа 2020 года). Таким образом, он облагается налогом по специальному правилу за период нерезидентства (со 2 августа 2020 года по 4 октября 2023 года), если он превышает налог, который обычно применяется к нему как иностранцу-нерезиденту.

Требования к отчетности. Если вы облагаетесь этим налогом за любой год в период, когда вы были иностранцем-

нерезидентом, вы должны подать Форму 1040-NR за этот год. Налоговая декларация должна быть подана в установленный срок (включая продление) для подачи вашей декларации по подоходному налогу в США за год, когда вы снова станете резидентом США. Если вы уже подали декларации за этот период, вы должны подать измененные декларации. Вы должны приложить к своей декларации выписку, в которой указан источник всего вашего валового дохода в США и за рубежом, а также статьи дохода, подпадающие под действие этого специального правила.

Налог на экспатриацию

Положения о налоге на экспатриацию применяются к гражданам США, которые отказались от своего гражданства, и долгосрочным резидентам (LTRS), которые прекратили свое проживание. В следующем разделе описываются правила экспатриации в соответствии с разделом

877А, которые применяются к лицам, выехавшим из страны 17 июня 2008 года или после этой даты. См. раздел "Экспатриация после 16 июня 2008 года" ниже. Если вы выехали за границу до 17 июня 2008 года, обратитесь к разделу «Экспатриация после 3 июня 2004 года и до 17 июня 2008 года» в главе 4 Публикации № 519 от 2018 г. и инструкциям к Форме 8854 от 2018 г.



Если вы отказались от своего гражданства или прекратили свое долгосрочное проживание после 3 июня 2004 года и до 17 июня 2008 года, вы по-прежнему будете считаться гражданином США или резидентом США для целей налогообложения до тех пор, пока вы не уведомите Государственный департамент или Департамент внутренней безопасности (в зависимости от обстоятельств) о своем выезде и не подадите Форму 8854 в IRS.

Определение долгосрочного резидента (LTR). Вы являетесь LTR, если вы были законным постоянным жителем Соединенных Штатов по крайней мере в течение 8 из последних 15 налоговых лет, заканчивающихся годом окончания вашего вида на жительство. При определении того, соответствуете ли вы 8-летнему требованию, не учитывайте ни один год, в течение которого вы считаетесь резидентом иностранного государства в соответствии с налоговым соглашением, и не отказывайтесь от договорных льгот.

Экспатриация после 16 июня 2008

Дата экспатриации. Дата вашей экспатриации это дата, когда вы отказываетесь от гражданства США (в случае бывшего гражданина) или прекращаете свое долгосрочное проживание (в случае бывшего жителя США).

Бывший гражданин США. Считается, что вы отказались от гражданства США не ранее следующих дней.

1. Дата, когда вы отказались от гражданства США перед дипломатическим или консульским должностным лицом Соединенных Штатов (при условии, что добровольный отказ был позже подтвержден выдачей свидетельства об утрате гражданства).
2. Дата, когда вы представили в Государственный департамент подписанное заявление о добровольном отказе от гражданства США, подтверждающее совершение акта об экспатриации (при условии, что добровольный отказ был позже подтвержден выдачей свидетельства об утрате гражданства).

3. Дата, когда Государственный департамент выдал свидетельство об утрате гражданства.
4. Дата, когда суд США аннулировал ваше свидетельство о принятии в гражданство.

Бывший LTR. Считается, что вы прекратили свое долгосрочное проживание не ранее следующих дат.

1. Дата, когда вы добровольно отказались от своего законного статуса постоянного жителя, подав Форму I-407 Министерства внутренней безопасности консульскому или иммиграционному сотруднику США.
2. Дата, когда на вас было вынесено окончательное административное постановление о том, что вы отказались от своего законного статуса постоянного жителя (или,

если такое постановление было обжаловано, дата окончательного судебного постановления, вынесенного в связи с таким административным постановлением).

3. Дата, когда вы стали объектом окончательного административного постановления о вашем выдворении из Соединенных Штатов в соответствии с Законом об иммиграции и гражданстве.

4. Если вы были двойным резидентом Соединенных Штатов и страны, с которой у Соединенных Штатов есть договор о подоходном налоге, дата, когда вы начали рассматриваться как резидент этой страны в соответствии с положениями договора и уведомили IRS об этом режиме в Формах 8833 и 8854. См. раздел "Действие налоговых соглашений" в главе 1 для более

подробной информации о резидентах с двойным статусом.

Защищенный экспатриант. Если вы эмигрировали после 16 июня 2008 года, вы считаетесь защищенным экспатриантом, и правила экспатриации, предусмотренные разделом 877А, применяются к вам, если вы удовлетворяете любому из следующих условий.

1. Ваш среднегодовой чистый подоходный налог за 5 лет, закончившихся до даты выезда или прекращения проживания, составляет более...
 - а. 139 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2008 году.
 - б. 145 000 долларов США при экспатриации или прекращении

проживания на территории США в 2009 или 2010 году.

- c. 147 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2011 году.
- d. 151 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2012 году.
- e. 155 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2013 году.
- f. 157 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2014 году.
- g. 160 000 долларов США при экспатриации или прекращении

проживания на территории США в 2015 году.

- h. 161 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2016 году.
- i. 162 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2017 году.
- j. 165 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2018 году.
- k. 168 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2019 году.
- l. 171 000 долларов США при экспатриации или прекращении

проживания на территории США
в 2020 году.

m. 172 000 долларов США при
экспатриации или прекращении
проживания на территории США
в 2021 году.

n. 178 000 долларов США при
экспатриации или прекращении
проживания на территории США
в 2022 году.

o. 190 000 долларов США при
экспатриации или прекращении
проживания на территории США
в 2023 году.

2. Ваш собственный капитал составляет
2 миллиона долларов или более на
дату вашего выезда или
прекращения проживания.

3. Вы не подтверждаете в Форме 8854,
что вы выполнили все обязательства
по уплате федеральных налогов

США за 5 лет, предшествовавших
дате вашего выезда или
прекращения вида на жительство.

Процедуры помощи для бывших граждан.
Если вы были гражданином США,
выехавшим за границу после 18 марта 2010
года, вы можете иметь право на
определенные процедуры помощи, которые
предоставляют альтернативные средства
для выполнения процесса сертификации
соответствия налоговым требованиям. Для
более подробной информации см. раздел
«Процедуры помощи для бывших граждан»,
доступный по адресу
[IRS.gov/Individuals/International-
Taxpayers/ReliefProcedures-for-Certain-
Former-Citizens](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/ReliefProcedures-for-Certain-Former-Citizens) (Английский).

Исключения для граждан с двойным
статусом и некоторых несовершеннолетних.
Некоторые граждане с двойным статусом и
некоторые

несовершеннолетние (определено ниже) не облагаются налогом на экспатриацию, даже если они соответствуют пункту (1) или пункту (2) выше. Однако они по-прежнему должны предоставить свидетельство, требуемое в пункте (3) выше.

Некоторые граждане с двойным статусом. Вы можете иметь право на исключение, описанное выше, если применимы оба из следующих условий.

- Вы стали при рождении гражданином США и гражданином другой страны, и с даты экспатриации вы продолжаете быть гражданином этой другой страны и облагаетесь налогом как резидент этой страны.
- Вы были резидентом США не более 10 лет в течение 15-летнего налогового периода, заканчивающегося налоговым годом, в течение которого происходит экспатриация. Для определения резидентства США используйте Тест на

существенное присутствие, описанный в главе 1.

Некоторые несовершеннолетние. Вы можете претендовать на исключение, описанное выше, если вы соответствуете обоим следующим требованиям.

- Вы эмигрировали до того, как вам исполнилось 18 1/2.
- Вы были резидентом Соединенных Штатов не более 10 налоговых лет до того, как произошла эмиграция. Для определения резидентства США используйте Тест на существенное присутствие, описанный в главе 1.

Как рассчитать налог на экспатриацию, если вы являетесь застрахованным экспатриантом

В год вашего выезда за границу вы облагаетесь подоходным налогом с чистой

нереализованной прибыли (или убытка) в вашей собственности, как если бы недвижимость была продана по справедливой рыночной стоимости за день до даты вашего выезда за границу (по-английски "mark-to-market tax"). Это относится к большинству видов имущественных процентов, которыми вы владели на дату отказа от гражданства или прекращения проживания. Но см. подраздел "Исключения" ниже.

Прибыль, полученная от предполагаемых продаж, должна учитываться за налоговый год предполагаемой продажи без учета других налоговых законов США. Убытки от предполагаемых продаж должны быть приняты во внимание в той мере, в какой они предусмотрены налоговыми законами США. Однако раздел Налогового кодекса №1091 (касающийся недопущения убытков при чистой продаже акций и ценных бумаг) не применяется. Чистая прибыль, которую

вы в противном случае должны включить в свой доход, уменьшается (но не становится отрицательной) на...

1. 600 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США до 1 января 2009 года.
2. 626 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2009 году.
3. 627 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2010 году.
4. 636 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2011 году.
5. 651 000 долларов США при экспатриации или прекращении

проживания на территории США в 2012 году.

6. 668 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2013 году.
7. 680 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2014 году.
8. 690 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2015 году.
9. 693 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2016 году.
10. 699 000 долларов США при экспатриации или прекращении

проживания на территории США в 2017 году.

11. 711 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2018 году.
12. 725 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2019 году.
13. 737 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2020 году.
14. 744 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2021 году.
15. 767 000 долларов США при экспатриации или прекращении

проживания на территории США в 2022 году.

16. 821 000 долларов США при экспатриации или прекращении проживания на территории США в 2023 году.

Исключения. Налог на текущую рыночную стоимость не распространяется на следующие пункты.

1. Приемлемые условия для отсроченной компенсации.
2. Неприемлемые условия отсроченной компенсации.
3. Проценты в трастах без доверителя.
4. Особые счета с отсроченным платежом налога.

Вместо этого, в пунктах (1) и (3) налог может удерживаться изначально. В случае пункта (2) считается, что вы получаете текущую стоимость накопленных вами

льгот за день до даты вашей экспатриации. В случае условия (4) считается, что вы получаете распределение всей вашей доли в счете за день до даты вашей экспатриации. Для более подробной информации см. Уведомление 2009-85 и инструкции к Форме 8854.

Налоговая декларация при экспатриации

Вы должны подать первоначальную Форму 8854 в год, когда вы отказываетесь от гражданства США или прекращаете свое долгосрочное проживание, даже если вы не обязаны уплатить налог при экспатриации. Кроме того, ежегодно после своей экспатриации вы должны подавать Форму 8854, если вы обязаны были уплатить налог при экспатриации, и...

1. вы отложили уплату налога по текущей рыночной стоимости (см. подраздел "Отсрочка уплаты налога"

по текущей рыночной стоимости"
ниже),

2. у вас имеются наименования из категории отсроченной компенсации, или
3. у вас есть право на получение доходов от активов трастов без доверителя.

Отсрочка уплаты налога по текущей рыночной стоимости. Вы можете принять неотменяемое решение об отсрочке уплаты налога по текущей рыночной стоимости, взимаемого с условной продажи собственности. Если вы сделаете этот выбор, применяются следующие правила.

1. Вы можете проводить выборы на индивидуальной основе.
2. Отсроченный налог, относящийся к конкретной собственности, подлежит уплате в налоговой декларации за тот налоговый год, в котором вы

проводите финансовые операции с данной собственностью.

3. Проценты начисляются за период отсрочки налога.
4. Срок уплаты отсроченного налога не может быть позднее самой ранней из следующих дат.
 - a. Срок подачи необходимой налоговой декларации за год смерти.
 - b. Время, в течение которого защита, предоставленная для собственности, прекращает свое действие. См. условие (6) ниже.
5. Вы делаете выбор в Форме 8854.
6. Вы должны предоставить соответствующее обеспечение (например, залог).

7. Вы должны сделать окончательный отказ от любого права в соответствии с любым соглашением в Соединенных Штатах, которое препятствует начислению или сбору налога по текущей рыночной стоимости.

Дополнительные сведения об отсрочке платежа см. в [инструкциях к Форме 8854 \(Английский\)](#).

5.

Расчет вашего налога

Введение

После того, как вы определили свой статус проживающего в США иностранца, источник вашего дохода, и облагается ли налогом этот доход в Соединенных Штатах (и если да, то каким), вашим следующим шагом будет расчет вашего налога.

Информации, содержащаяся в этой главе, не является столь всеобъемлющей для иностранцев, постоянно проживающих в США, как для иностранцев, временно проживающих в США. Иностранцы, постоянно проживающие в США, должны использовать публикации, формы и инструкции для граждан США, потому что информация для подачи налоговых деклараций для иностранцев, постоянно проживающих в США, в целом такая же, как и для граждан США.

Если вы одновременно являетесь иностранцем, постоянно проживающим в США и временно проживающим в США в одном налоговом году, см. главу 6 для обсуждения темы иностранцев с двойным статусом резидентства.

Темы

В этой главе обсуждается:

- Идентификационные номера,
- Статус подачи документов,
- Вычеты,
- Иждивенцы,
- Постатейные вычеты,
- Налоговые зачеты и платежи и
- Особые правила для истинных резидентов Американского Самоа или Пуэрто-Рико.

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- ☐ **463** «Командировочные расходы, подарки и расходы на автомобиль»
- ☐ **501** «Иждивенцы, стандартный вычет и информация о подаче декларации»
- ☐ **521** «Издержки в связи с переездом»
- ☐ **526** «Пожертвования на благотворительные цели»
- ☐ **597** «Информация о соглашении об избежании двойного налогообложения между США и Канадой»

Форма (и инструкции)

- ☐ **W-7** «Заявление на получение индивидуального номера

налогоплательщика в Налоговом управлении США»

- **1040** «Декларация о выплате индивидуального подоходного налога США»
- **1040-SR** «Налоговая декларация США для пожилых людей»
- **1040-NR** «Декларация временно проживающего в США иностранца-нерезидента»
- **2106** «Расходы наемного работника, связанные с работой»
- **3903** «Издержки в связи с переездом»
- **4563** «Исключение дохода для действительных резидентов Американского Самоа»
- **8959** «Дополнительный налог в фонд программы "Медикер"»
- **8990** «Ограничение на вычет расходов на выплату процентов при ведении коммерческой деятельности в соответствии с разделом 163 (j)»

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

Налоговый год

Вы должны рассчитать свой доход и подать налоговую декларацию на основе годового отчетного периода, называемого налоговым годом. Если вы ранее не устанавливали финансовый налоговый год, вашим налоговым годом будет календарный год. Календарный год – это 12 последовательных месяцев, заканчивающихся 31 декабря. Если вы ранее установили стандартный финансовый год (12 месяцев подряд, заканчивающихся в последний день месяца, кроме декабря, или 52-53 недельный год) и считаете себя резидентом США в течение любого календарного года, вы будете считаться резидентом США в течение любой части финансового года, приходящейся на данный календарный год.

Идентификационный номер

Идентификационный номер налогоплательщика (TIN) должен быть указан в налоговых декларациях, заявлениях и других налоговых документах. Для физического лица это номер социального обеспечения (SSN). Если у вас нет SSN и вы не имеете права на его получение, вы должны подать заявление на получение индивидуального идентификационного номера налогоплательщика (ITIN).

Идентификационный номер работодателя (EIN) требуется, если вы занимаетесь профессиональной или коммерческой деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя, и у вас есть сотрудники или соответствующий критериям пенсионный план.

Вы должны предоставить идентификационный номер налогоплательщика (TIN), если вы...

- иностранец, чей доход напрямую связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в США в любое время в течение года;
- иностранец, у которого есть офис или место деятельности в США в любое время в течение года;
- Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент, как рассматривалось в главе 1; или
- любой другой иностранец, который подает налоговую декларацию, налоговую декларацию с поправками или требование о возврате налога (но не информационную декларацию).

Номер социального обеспечения (SSN).
Как правило, вы можете получить SSN, если вы были законно допущены на территорию США на постоянное место жительства или в по другим

иммиграционным категориям,
разрешающим трудоустройство в США.

Чтобы подать заявление на получение нового SSN, вы должны лично подать Форму SS-5 «Заявление на получение номера социального обеспечения» и необходимые документы в местный офис Управления социального обеспечения (SSA). Вы можете загрузить Форму SS-5 на [SSA.gov/forms/](https://ssa.gov/forms/)

[Forms \(Английский\)](#), позвонить в SSA по телефону 800-772-1213 или обратиться в местный офис SSA. За дополнительной информацией см. раздел [«Карта и номер социального обеспечения» \(Английский\)](#).

Иностранные студенты. Если у вас есть виза типа F-1, M-1, или J-1, см. пуб. SSA 05-10181, доступную по ссылке [SSA.gov/Pubs/10181.html \(Английский\)](https://ssa.gov/Pubs/10181.html), для получения дополнительной информации о документах, которые вы должны

предоставить, для подтверждения своего иммиграционного статуса.

ITIN - индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика. Если у вас уже есть ITIN, введите его в вашей налоговой декларации везде, где требуется SSN. Если у вас нет ITIN, и вы не имеете права на получение SSN, вы должны подать заявку на получение ITIN. Подробнее о том, как это сделать, см. [в Форме W-7](#) и инструкциях к ней.

Если вы имеете право на получение ITIN и вы подали на него заявку, вы получите письмо от IRS, в котором будет указан ваш идентификационный номер налогоплательщика, как правило, в течение 7 недель. Если вы не получили свой ITIN или другую корреспонденцию через 7 недель после подачи заявки, позвоните в IRS по бесплатному номеру 800-829-1040, чтобы запросить статус

вашего заявления, при условии, что вы находитесь в Соединенных Штатах. Если вы находитесь за пределами США, звоните по телефону 267-941-1000 (номер не бесплатный).

ITIN предназначен только для уплаты налогов. Он не дает вам права на получение выплат из фонда социального обеспечения или изменение вашего трудового или иммиграционного статуса в соответствии с законодательством США.

Помимо тех иностранцев, которые должны предоставить идентификационный номер налогоплательщика (TIN) и не имеют права на получение SSN, необходимо подать Форму W-7 для супругов-иностранцев или иждивенцев, которые имеют право на разрешенную налоговую льготу и не имеют права на получение SSN.

Дополнительная информация о получении ITIN доступна в инструкциях к Форме W-7 и по ссылке [IRS.gov/ITIN](https://www.irs.gov/ITIN).

Истечение срока ITIN. Некоторые ITIN необходимо обновлять. Если вы не использовали свой ITIN при подаче федеральной налоговой декларации хотя бы один раз за 2020, 2021 или 2022 налоговый год, срок его действия истекает 31 декабря 2023 года, и, если вам нужно подать федеральную налоговую декларацию за 2023 год, ITIN необходимо обновить. Вам нет необходимости обновлять свой ITIN, если вам не нужно подавать федеральную налоговую декларацию. Чтобы обновить свой ITIN, см. Форму W-7 и инструкции к ней по ссылке [IRS.gov/FormW7](https://www.irs.gov/FormW7). Для дополнительной информации см. раздел [IRS.gov/ITIN](https://www.irs.gov/ITIN).



Срок действия ITINs, выданных до 2013 года, истек, и, если вам нужно подать налоговую декларацию за 2023 год, их необходимо продлить. Если вы ранее подавали заявление на продление, и оно было одобрено, вам не нужно

продлевать его снова, если вы не использовали свой ITIN в федеральной налоговой декларации хотя бы один раз за 2020, 2021 или 2022 налоговый год.

Идентификационный номер работодателя (EIN). Физическое лицо может использовать SSN (или ITIN) для индивидуальных налогов и EIN для коммерческих налогов. Чтобы подать заявку на EIN, подайте [Форму SS-4 \(Английский\)](#) в IRS.

Налоговый статус

Сумма вашего налога зависит от вашего налогового статуса. Ваш налоговый статус важен для определения того, можете ли вы указывать определенные вычеты и зачеты. Правила определения вашего статуса подачи документов различаются для иностранцев, постоянно проживающих в США и временно проживающих в США.

Иностранцы, постоянно проживающие в США

Иностранцы, постоянно проживающие в США, могут использовать те же статусы подачи, что и граждане США. См. инструкции к соответствующей форме или [Публикацию № 501 \(Английский\)](#) для подробностей о статусе подачи документов.

Подача совместной налоговой декларации супругами в браке. Как правило, вы можете подать совместную налоговую декларацию в браке только в том случае, если вы и ваш супруг были гражданами США или иностранцами, постоянно проживающими в США в течение всего налогового года, или если вы решили быть супругом-нерезидентом, рассматриваемым как резидент, как обсуждалось в главе 1.

Вдова (вдовец), имеющая (-ий) право на налоговые льготы. Если ваш супруг умер в 2021 или 2022 году, и вы не вступили в

повторный брак до конца 2023 года, вы можете иметь право подать заявление в качестве вдовы (вдовца), имеющей (-его) право на налоговые льготы, и использовать налоговые ставки по совместной декларации. Это применимо только в том случае, если вы могли подать совместную налоговую декларацию со своим супругом за год его смерти.

Подробности о статусе подачи документов вдовы (вдовца), имеющей (-его) право на налоговые льготы, см. в подразделе «Вдова (вдовец), имею-

щая (-ий) право на налоговые льготы» в разделе «Налоговый статус» в инструкциях к Форме 1040-NR за 2023 г.

Основной кормилец. Вы можете считаться основным кормильцем, если вы не состоите в браке или считаете себя не состоящим в браке в последний день года и оплачиваете более половины стоимости содержания дома для себя и лица, соответствующего

критериям. Вы должны быть иностранцем, постоянно проживающим в США, в течение всего налогового года.

Для этой цели вы считаетесь не состоящими в браке, если ваш супруг был иностранцем, временно проживающим в США, в любое время в течение года, и ваш супруг не желает, иметь статус резидента, как рассмотрено в главе 1 в разделе "Супруг-нерезидент, рассматриваемый как резидент".

Примечание. Даже если вы считаетесь не состоящими в браке применительно к статусу основного кормильца, потому что вы состоите в браке с иностранцем, временно проживающим в США, вы все равно можете считаться женатым применительно к налоговому зачету за заработанный доход (EIC). В этом случае для востребования этого налогового зачета вам будет необходимо соответствовать особому правилу для отдельно

проживающих супругов. См. [Публикацию № 596](#) для дополнительной информации.

Иностранцы, временно проживающие в США

Если вы являетесь иностранцем, временно проживающим в США, и подаете Форму 1040-NR, вы можете использовать один из рассмотренных ниже статусов подачи документов.

Иностранец, состоящий в браке и временно проживающий в США. Временно проживающие в США иностранцы, состоящие в браке, но не с гражданами или резидентами США, обычно должны использовать «Налоговую сетку» или Рабочий лист для расчета налогов для состоящих в браке и подающих налоговую декларацию отдельно при определении налога на доход, фактически связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

Исключения. Иностранцы состоящие в браке и временно проживающие в США, как правило не могут использовать «Налоговую сетку» или Рабочий лист для расчета налогов для лиц, не состоящих в браке. Однако вы можете подать заявление как лицо, не состоящее в браке, если в течение последних 6 месяцев года вы проживали отдельно от своего супруга, и вы являетесь резидентом Канады, Мексики или Южной Кореи, состоящим в браке или являетесь жителем невключенных территорий, состоящим в браке. См. инструкции к Форме 1040-NR, чтобы узнать, имеете ли вы на это право. Определение понятию «Житель невключенных территорий» дано ниже в этом разделе.

Иностранец, временно проживающий в США, как правило, не может подавать совместную налоговую декларацию. Однако иностранец, временно проживающий в США, состоящий в браке с гражданином

или резидентом США, может по своему выбору иметь статус резидента и подать совместную декларацию, используя Форму 1040 или 1040-SR. Подробности об этих вариантах см. в главе 1. Если вы решите не подавать совместную налоговую декларацию, заполните Форму 1040-NR и используйте «Налоговую сетку» или Рабочий лист для расчета налогов для состоящих в браке лиц, подающих отдельные налоговые декларации.

Житель невключенных территорий.
Физическое лицо, которое, не являясь гражданином США, присягнуло на верность Соединенным Штатам, считается жителем невключенных территорий. Кроме того, жителями невключенных территорий также являются проживающие в Американском Самоа и на северных Марианских островах и решившие стать жителями невключенных территорий, а не гражданами США.

Вдова (вдовец), имеющая (-ий) право на налоговые льготы. Если ваш(-а) супруг(а-) умер(-ла) в 2020 или 2021 году, и вы не вступили в брак до конца 2022 года, вы можете иметь право подать налоговую декларацию в качестве вдовы (вдовца), имеющей (-его) право на налоговые льготы и использовать налоговые ставки подающих совместную налоговую декларацию.

Подробности о налоговом статусе вдовы (вдовца), имеющей (-его) право на налоговые льготы, см. в подразделе «Вдова (вдовец) имеющая (-ий) право на налоговые льготы» в разделе «Налоговый статус» и в инструкциях к Форме 1040-NR за 2023 год.

Основной кормилец. Вы не можете подавать налоговую декларацию в качестве основного кормильца, если вы являетесь иностранцем, временно проживающим в США, в любое время в течение налогового

года. Однако, если вы состоите в браке, ваш супруг может считаться основным кормильцем, если...

- ваш супруг(-а) является иностранцем, постоянно проживающим в США или гражданином США в течение всего налогового года;
- вы не хотите иметь статус иностранца, постоянно проживающего в США; и
- ваш супруг соответствует другим требованиям для этого статуса подачи документов, как обсуждалось выше в разделе "Иностранцы, постоянно проживающие в США".

Примечание. Даже если ваш(-а) супруг(-а) считается не состоящими в браке применительно к статусу основного кормильца, потому что вы иностранец, временно проживающий в США, ваш(-а) супруг(-а) все равно можете считаться состоящим в браке применительно к

налоговому зачету за заработанный доход (EIC). В этом случае ваш(-а) супруг(-а) будет иметь права на востребование этого налогового зачета, только если он/она соответствует особому правилу для отдельно проживающих супругов. См. [Публикацию № 596](#) для дополнительной информации.

Наследственные фонды и трасты.
Наследственный фонд или траст иностранца-нерезидента, использующий Форму 1040-NR, обязан использовать График налоговых ставок W в инструкциях к Форме 1040-NR при определении налога на доход, фактически связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

Особые правила для иностранцев из определенных территорий, управляемых США. Иностранец, временно проживающий в США, который является действительным резидентом Американского Самоа или

Пуэрто-Рико в течение всего налогового года и временно работает в Соединенных Штатах, должен ознакомиться с разделом "Действительные резиденты Американского Самоа или Пуэрто-Рико" в конце этой главы для ознакомления с особыми правилами.

Отчетность о доходах

Вы должны отчитываться о каждой статье дохода, которая подлежит налогообложению в соответствии с нормами закона в главах 2, 3, и 4. Для иностранцев, постоянно проживающих в США, сюда входит доход из источников как в Соединенных Штатах, так и за их пределами. Для иностранцев, временно проживающих в США, сюда входит как доход, который фактически связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в США (с учетом дифференцированных налоговых ставок),

так и доход из источников в США, которые фактически не связан (при условии фиксированной налоговой ставки 30% или более низкой налоговой ставки по соглашению о двойном налогообложении).

Вычеты

Иностранцы, временно и постоянно проживающие в США могут востребовать аналогичные вычеты в своих налоговых декларациях. Однако иностранцы, временно проживающие в США, как правило, могут претендовать только на вычеты, связанные с доходом, который фактически связан с их профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Иностранцы, постоянно проживающие в США

Вы можете востребовать те же вычеты, которые разрешены гражданам США, если вы являетесь иностранцем, постоянно проживающим в США в течение всего

налогового года. Хотя пояснение в разделе "Иностранцы, временно проживающие в США", ниже, содержит некоторые из тех же общих правил и руководств, которые применимы к вам, оно предназначено именно для иностранцев, временно проживающих в США. Для получения дополнительной информации о том, как востребовать свои законные вычеты, вам нужно ознакомиться с инструкциями к Форме 1040.

Иностранцы, временно проживающие в США

Вы можете востребовать вычеты, чтобы рассчитать свой налогооблагаемый доход, непосредственно связанный с деятельностью в США (английский акроним ECTI). Как правило, вы не можете востребовать вычеты, связанные с доходом, не связанным с вашей коммерческой деятельностью в США. Исключение составляют определенные постатейные

вычеты, рассматриваемые ниже. Вы можете требовать вычеты только в той степени, в которой они имеют отношение к доходу, связанному с вашей коммерческой деятельностью в США.

Обычные и необходимые коммерческие расходы. Вы можете вычесть все обычные и необходимые расходы, связанные с профессиональной или коммерческой деятельностью в США в той степени, в которой они связаны с доходом, фактически связанным с такой деятельностью. Информацию о других коммерческих расходах см. в разделе «Руководство по ресурсам, связанным с деловыми расходами» в разделе [IRS.gov/Pub535 \(Английский\)](https://www.irs.gov/pub/535).

Вычет из соответствующего критериям дохода от коммерческой деятельности. Если у вас есть доход, фактически связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в США, вы

можете вычесть до 20% из соответствующего критериям дохода от соответствующей критериям профессиональной или коммерческой деятельности, плюс 20% дохода от ваших соответствующих критериям дивидендов REIT и соответствующего критериям товарищества, акции которого продаются и покупаются на бирже (РТР). Для дополнительной информацией см. строку 13а в инструкциях к Форме 1040-NR.

Для получения дополнительной информации о вычете из соответствующего критериям дохода от коммерческой деятельности см. Форму 8995, Форму 8995-А и их приложения, а также соответствующие инструкции для форм и приложений.

Убытки. Вы можете вычесть убытки, возникшие в результате транзакций, которые вы совершили с целью получения прибыли и которые не были возмещены

страховкой и т. д., в той степени, в которой они относятся к доходу, который фактически связан с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах.

Примечание. Начиная с 2021 года и до 2026 года, вы не можете вычесть коммерческие убытки сверх установленной нормы. В 2023 году избыточный коммерческий убыток сверх установленной нормы – это сумма убытков от профессиональной или коммерческой деятельности не корпоративного налогоплательщика, превышающая пороговую сумму в 289 000 долларов (578 000 долларов для состоящих в браке налогоплательщиков, подающих совместную декларацию).

Расходы в сфере образования. Если в 2023 году вы были соответствующим критериям работником системы образования, вы можете вычесть в качестве корректировки

дохода до 300 долларов США в виде невозмещенных соответствующих критериям расходов, которые вы оплатили или понесли в течение 2023 года на определенные курсы повышения квалификации, а также на книги и принадлежности (кроме неспортивных принадлежностей для курсов обучения здоровому образу жизни или физического воспитания), компьютерное оборудование (включая соответствующее программное обеспечение и услуги) и другое дополнительное оборудование и материалы, которые вы используете при обучении. Дополнительные сведения см. в инструкциях к налоговой форме.



К соответствующим критериям расходам относятся уплаченные суммы или понесенные расходы после 2023 г. на средства индивидуальной защиты, дезинфицирующее средство и другие расходные материалы,

используемые для предотвращения распространения коронавируса.

Индивидуальный пенсионный счет (IRA). Если вы сделали взносы в традиционный IRA за 2023 год, вы можете получить вычет по IRA. Но для этого у вас должна быть налогооблагаемая компенсация, фактически связанная с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Форма 5498 должна быть отправлена вам до 31 мая 2024 года; в ней будут указаны все взносы в ваш традиционный IRA за 2023 год. Если вы были застрахованы по пенсионному плану (соответствующая критериям пенсия, участие в прибылях (в том числе 401(k)), аннуитет, SEP, SIMPLE и т. д.), на работе или в рамках самозанятости, ваш вычет по IRA может быть уменьшен или отменен. Но вы все равно можете делать взносы в традиционный IRA, даже если не можете их вычесть. Если вы сделали взносы в

традиционный IRA на 2023 год, не подлежащие вычету из налога, вы должны сообщить о них в Форме 8606.

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

Расходы на переезд. Вычет расходов на переезд возможен только в том случае, если вы являетесь военнослужащим Вооруженных сил США, находящимся на действительной службе, и по военному приказу вы переезжаете из-за постоянной смены места службы. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 3 \(Английский\)](#). Если вы соответствуете данным требованиям, используйте Форму 3903, чтобы определить сумму вычета.

Услуги или компенсации, предоставляемые правительством военнослужащим вооруженных сил США. Не включайте в доход стоимость услуг по переезду и хранению, предоставленных государством из-за переезда в соответствии с переводом

на новое постоянное место службы. Точно так же не включайте в доход суммы, полученные в качестве пособия по переезду, расходы на временное проживание, пособия на временное проживание или налоговые скидки на жилье. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 3 \(Английский\)](#).

Пенсионные планы для самозанятых SEP, SIMPLE и утвержденные пенсионные планы. Если вы самозанятое лицо, вы можете вычесть взносы в SEP, SIMPLE или утвержденный пенсионный план, который предусматривает пенсионные выплаты для вас и ваших сотрудников по общему праву, если таковые имеются. Для вычета взносов вам необходимо иметь чистую прибыль от самозанятости, которая фактически связана с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

Для более подробной информации см. [Публикацию № 560 \(Английский\)](#).

Штраф за досрочное снятие сбережений. Вы должны включить в доход все фактически связанные процентные доходы, которые вы получаете или которые зачислены на ваш счет в течение года. Не уменьшайте его никаким штрафом, который вы должны заплатить за досрочное снятие средств со сберегательного счета. Однако, если процентный доход фактически связан с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью в США в течение года, вы можете произвести вычет в строке 18 Приложения 1 (Форма 1040) суммы штрафа за досрочное снятие средств, взимаемого банковским учреждением. Прикрепите Приложение 1 (Форма 1040) к своей Форме 1040-NR.

Вычет процентов по кредиту на обучение. Если вы заплатили проценты в 2023 году по утвержденному кредиту на обучение, вы можете вычесть до 2 500 долларов США из уплаченных вами процентов. Как правило,

вы можете востребовать вычет, если соблюдены все требования.

Вычет производится в строке 21 Приложения 1 (Форма 1040). Прикрепите Приложение 1 (Форма 1040) к своей Форме 1040-NR.

Чтобы рассчитать вычет, см. инструкции по подаче Формы 1040-NR. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 970 \(Английский\)](#).

Иждивенцы

Иностранцы, постоянно проживающие на территории США, могут указывать своих иждивенцев в документах так же, как и граждане США. Однако только иностранцы, временно проживающие в США и являющиеся жителями невключенных территорий; резиденты Канады, Мексики и Южной Кореи; или резиденты Индии, которые были студентами или бизнес-стажерами, могут иметь иждивенца,

отвечающего установленным требованиям. См. раздел "Иностранцы, временно проживающие в США", представленный ниже.

Как правило, иждивенец – это соответствующий установленным требованиям ребенок или родственник. Однако, имеют место следующие исключения.

1. Лицо, находящееся на иждивении налогоплательщика, рассматривается как не имеющее иждивенцев.
2. Лицо, состоящее в браке на конец года, не может быть указано иждивенцем, если оно подает совместную налоговую декларацию, за исключением случаев, когда совместная налоговая декларация подается только для востребования уплаченного подоходного или расчетного налога.

3. Лицо, заявленное в качестве иждивенца, должно быть гражданином, резидентом Соединенных Штатов, или жителем невключенных территорий, либо резидентом Канады или Мексики.



Если вы не указываете SSN, ITIN или индивидуальный номер налогоплательщика для приемного ребенка (ATIN) иждивенца в разделе «Dependents» («Иждивенцы») своей налоговой декларации, или если вы указываете неправильный номер, некоторые налоговые льготы могут быть недоступны. См. раздел "Идентификационный номер", представленный выше.

Иностранцы, постоянно проживающие в США

Если вы являетесь иностранцем, постоянно проживающим на территории США,

законным иждивенцем может быть ваш ребенок или родственник, соответствующий установленным требованиям. Чтобы ребенок соответствовал установленным требованиям, необходимо пройти пять тестов. Чтобы лицо могло быть вашим родственником, соответствующий установленным требованиям, необходимо пройти четыре теста. Более подробную информацию см. в инструкциях к Форме 1040.



Если вы не указываете SSN, ITIN или ATIN иждивенца в разделе «Dependents» («Иждивенцы») своей налоговой декларации, или если вы указываете неправильный номер, некоторые налоговые льготы могут быть недоступны. См. раздел "Идентификационный номер", представленный выше.

Иностранцы, временно проживающие в США

См. [Публикацию № 501 \(Английский\)](#) для дополнительной информации.

Жители Мексики или Канады, или жители невключенных территорий. Если вы являетесь резидентом Мексики или Канады или жителем невключенных территорий, вы можете указать каждого из ваших иждивенцев, отвечающих установленным критериям. Для определения того, является ли лицо иждивенцем, резиденты Мексики, Канады или жители невключенных территорий должны следовать тем же правилам, что и граждане США. Для более подробной информации об этих правилах см. [Публикацию № 501 \(Английский\)](#).

Резиденты Южной Кореи. Иностранец, временно проживающий в США, который является резидентом Южной Кореи (кроме служащего правительства Южной Кореи),

может иметь право указывать своего ребенка в документах в качестве иждивенца, отвечающего установленным требованиям. Помимо применения тех же правил для определения иждивенца, что и граждане США, в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения с Южной Кореей ребенок должен проживать с иностранцем, временно проживающим на территории США какое-то время в течение налогового года.

Студенты и бизнес-стажеры из Индии. Студенты и бизнес-стажеры, имеющие право на получение льгот по статье 21 (2) Соглашения об избежании двойного налогообложения между США и Индией, могут указывать в документах своих иждивенцев, если они соответствуют тем же правилам, которые применяются к гражданам США.

Постатейные вычеты

Иностранцы, временно проживающие в США могут претендовать на те же постатейные вычеты, что и иностранцы, постоянно проживающие в США. Однако иностранцы, временно проживающие в США, могут востребовать постатейные вычеты только в том случае, если у них есть доход, фактически связанный с их профессиональной или коммерческой деятельностью в США.

Могут существовать ограничения, влияющие на размер постатейных вычетов, которые вы можете востребовать в Приложении А. См. инструкции к Приложению А (Форма 1040) или инструкции к Приложению А (Форма 1040-NR) «Постатейные вычеты» в инструкциях к Форме 1040-NR.

Иностранцы, постоянно проживающие в США

Вы можете востребовать те же постатейные вычеты, что и граждане США, используя Приложение А (Форма 1040). См. инструкции к Приложению А (Форма 1040) для получения дополнительной информации.

Если вы не распределяете по статьям свои вычеты, вы можете востребовать стандартный вычет для вашего конкретного статуса подачи документов. Для более подробную информации см. инструкции к Формам 1040 и 1040-SR.

Иностранцы, временно проживающие в США

Вы можете вычесть определенные постатейные вычеты, если вы получаете доход, фактически связанный с вашей профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Как правило, вы

можете включать только вычеты и убытки, которые правильно распределены и пропорциональны доходам, фактически связанным с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Вы не можете включать вычеты и/или убытки, относящиеся к вычитаемому доходу или к доходу, который не связан напрямую с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Тем не менее, вы можете вычесть определенные благотворительные взносы и убытки от несчастных случаев и краж, даже если они не связаны с вашим доходом, очевидно связанным с ведением бизнеса на налогооблагаемой территории.

Воспользуйтесь Приложением А (Форма 1040-NR), чтобы востребовать постатейные вычеты. Для более подробную информации см. инструкции к Форме 1040-NR.

Стандартный вычет. Иностранцы, временно проживающие в США, не могут подать заявку на стандартный вычет. Однако для некоторых иностранцев из Индии, временно проживающих в США, существует особое правило, описанное ниже.

Студенты и бизнес-стажеры из Индии. Особые правила относятся к студентам и бизнес-стажерам, которые имеют право на получение льгот по статье 21(2) Соглашения об избежании двойного налогообложения между США и Индией. Вы можете подать заявку на стандартный вычет при условии, что вы не претендуете на постатейные вычеты.

Воспользуйтесь Рабочим листом 5-1, чтобы рассчитать свой стандартный вычет за 2023 год. Если вы состоите в браке, и ваш супруг подает налоговую декларацию и распределяет вычеты по статьям, вы не можете использовать стандартный вычет.

Налоговые льготы при стихийных бедствиях. Если вы студент или бизнес-стажер, имеющий право на получение льгот по статье 21 (2) Соглашения об избежании двойного налогообложения между США и Индией, который пострадал от определенных крупных стихийных бедствий федерального уровня, в 2023 году (см. [IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief) и [FEMA.gov/Disasters \(Английский\)](https://www.fema.gov/disasters)), вы можете выбрать увеличение стандартного вычета за счет любых личных потерь в связи со стихийным бедствием, соответствующих установленным критериям, в своей налоговой декларации за 2023 год. Воспользуйтесь Рабочим листом 5-1, чтобы рассчитать свой стандартный вычет за 2023 год. См. Форму 4684 за 2023 год и инструкции к ней для получения дополнительной информации о налоговых льготах для личных убытков, соответствующих установленным

критериям, в связи со стихийным бедствием.

Подоходный налог штата и местный подоходный налог. Вы можете вычесть подоходный налог штата и местный подоходный налог, который вы уплатили с дохода, фактически связанного с профессиональной или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах. Ваш вычет ограничен суммой в размере 10 000 долларов США (5 000 долларов США для состоящих в браке и подающих налоговую декларацию раздельно). Если в 2023 году вы получили возмещение или возврат с переплаченной суммы с налогов, уплаченных в предыдущем году, не уменьшайте вычет на эту сумму. Вместо этого вы должны включить возмещение или возврат с переплаченной суммы в доход, если вы вычли налоги в предыдущем году, и вычет уменьшил ваш налог. Для получения подробной информации о том,

как рассчитать сумму, которую нужно включить в доход см. раздел «Возмещения» в [Публикации № 525 \(Английский\)](#).

Пожертвования на благотворительные цели. Вы можете вычесть пожертвования на благотворительные цели или подарки организациям, отвечающим установленным критериям, при условии определенных ограничений. К организациям, отвечающим установленным критериям, относятся организации, являющиеся религиозными, благотворительными, образовательными, научными или литературными по своему характеру или которые работают над предотвращением жестокого обращения с детьми или животными. Некоторые организации, которые развивают национальные или международные любительские спортивные соревнования, также отвечают установленным критериям.

Подробнее о вычете благотворительных взносов см. в разделе «Подарки

благотворительным организациям в США» в инструкциях к Приложению А (Форма 1040-NR) «Постатейные вычеты» и в инструкциях к Форме 1040-NR.

Иностранные организации.

Пожертвования, сделанные напрямую иностранной организации, не подлежат вычету. Однако вы можете вычесть взносы в организацию в США, которая переводит средства в иностранную благотворительную организацию, если организация в США контролирует использование средств или если иностранная организация является только административным подразделением организации в США.

В соответствии с определенным количеством соглашений об избежании двойного налогообложения вы можете иметь право вычитать взносы в иностранную благотворительную организацию. Для дополнительной

информации см. [Публикацию № 526 \(Английский\)](#).

Несчастные случаи и кражи. Вы можете вычесть убытки от несчастных случаев и краж в своей налоговой декларации.



Вы можете вычесть несчастный случай, не связанный с коммерческой деятельностью, или убыток от кражи, только если он вызван стихийным бедствием федерального значения.

Если несчастный случай или кража произошли с вами в результате стихийного бедствия федерального значения, вы можете вычесть убыток, даже если ваша собственность не связана с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. Имущество может быть собственностью личного пользования или приносить доход, не связанный с профессиональной или коммерческой деятельностью в США. На момент

несчастливого случая или кражи имущество должно находиться в США. Вы можете вычесть убытки от кражи только в том году, в котором вы обнаружили убыток. Воспользуйтесь Формой 4684 и инструкциями к ней, чтобы рассчитать вычитаемые убытки и от краж, и несчастных случаев. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 547](#).

Другие постатейные вычеты. Вам может быть разрешено вычесть некоторые другие постатейные вычеты, не рассмотренные выше. К ним относятся следующие.

- Чистые убытки от стихийных бедствий, соответствующих установленным критериям.
- Убытки от несчастных случаев и краж имущества, приносящего доход.
- Вычет при возврате сумм по существующему праву, если они превышают 3 000 долларов. Для более

подробной информации см. [Публикацию № 525 \(Английский\)](#).

- Определенные невозвращенные вложения в пенсию.
- Затраты инвалида на работу в связи с инвалидностью.

Для более подробной информации см. инструкции к строке 7 в инструкциях для Приложения А (Форма 1040-NR) «Постатейные вычеты» в инструкциях к Форме 1040-NR. Также см. [Публикацию № 529 \(Английский\)](#).

Чистые убытки от стихийных бедствий, соответствующих установленным критериям. См. инструкции к Форме 4684 для получения дополнительной информации о чистых убытках от стихийных бедствий, соответствующих установленным критериям. Чтобы определить, пострадали ли вы в результате крупного стихийного бедствия

федерального уровня, перейдите по ссылке [IRS.gov/ DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief).

Убытки от собственности, приносящей доход. На эти убытки не распространяются ограничения, применяемые к собственности личного пользования. Воспользуйтесь Разделом В Формы 4684, чтобы рассчитать ваш вычет за эти убытки.

Рабочий лист 5-1. Стандартный регистрационный лист для расчета вычетов
за 2023 год
для студентов и бизнес-стажеров из Индии

Храните для собственного архива



Внимание. Если вы состоите в браке и подаете отдельную налоговую декларацию, а ваш супруг распределяет вычеты по статьям, не заполняйте этот регистрационный лист. Вы не можете использовать стандартный вычет, даже если вы родились до 2 января 1959 года или являетесь слепым.

1. Введите сумму, указанную ниже для вашего статуса подачи документов.
 - Лицо, не состоящее в браке, или супруги, подающие отдельные налоговые декларации – 13 850 долларов США.
 - Вдова (вдовец), имеющая (-ий) право на налоговые льготы – 27 700 долларов США. 1. _____
2. Можете ли вы быть указанным как иждивенец в чьей-либо налоговой декларации в США?
☐ Нет. Впишите сумму из строки 1 в строку 4. Пропустите строку 3 и перейдите к строке 5.
☐ Да. Перейдите к строке 3.
3. Составляет ли ваш **заработанный доход*** более 750 долларов США?
☐ Да. Добавьте 400 долларов США к своему заработанному доходу. Впишите итоговую сумму.
☐ Нет. Впишите 1 250 долларов США 3. _____
4. Впишите меньшее значение из линии 1 или линии 3. 4. _____
5. Если вы родились до 2 января 1959 г. ИЛИ являетесь слепым, впишите 1 500 долларов (1 850 долларов, если не в браке). Если вы родились до 2 января 1959 г. и являетесь слепым, впишите 3 000 долларов (3 700 долларов, если не в браке). В ином случае впишите 0 5. _____
6. Впишите чистые убытки от стихийного бедствия в Форме 4684 2023 года, строка 15 6. _____
7. Добавьте строки 4, 5 и 6. Впишите сумму здесь и в Форме 1040-NR, строка 12. Введите «Стандартный вычет, разрешенный согласно соглашению об избежании двойного налогообложения между США и Индией» в поле слева от этой строки. Это ваш стандартный вычет за 2023 год 7. _____

**Заработанный доход* включает оклады, заработную плату, чаевые, вознаграждение специалистов и другую компенсацию, полученную за оказанные вами личные услуги. В него также входит любая сумма, полученная в качестве стипендии, которую вы должны включить в свой доход. Как правило, ваш заработанный доход представляет собой совокупность значений, указанных вами в Форме 1040-NR, строка 1z, плюс строки 3, 6 и 8r в Приложении 1 (Форма 1040) минус строка 15 в Приложении 1 (Форма 1040).

This page intentionally left blank

Налоговые зачеты и платежи

Далее приводится пояснение о налоговых зачетах и платежах для иностранцев, постоянно проживающих в США, за которым следует обсуждение зачетов и платежей для иностранцев, временно проживающих в США.

Иностранцы, постоянно проживающие в США

Иностранцы, постоянно проживающие в США, обычно запрашивают налоговые зачеты и сообщают о налоговых платежах, включая вычеты, по тем же правилам, которые применяются к гражданам США.

Следующие элементы представляют собой некоторые из зачетов, на которые вы можете претендовать.

Налоговый зачет за выплату налогов в других странах. Вы можете востребовать зачет, с учетом определенных ограничений, на подоходный налог, который вы

уплатили, или который вам начислен в иностранном государстве с дохода из иностранного источника. Вы не можете востребовать возмещения налогов, уплаченных или начисленных на исключенный иностранный доход. Чтобы востребовать возврат подоходного налога, уплаченного или начисленного в иностранном государстве, вы, как правило, должны заполнить Форму 1116 вместе с Формой 1040 или 1040-SR.

Для дополнительной информации см.

[Публикацию № 514 \(Английский\)](#).

Налоговый зачет за расходы по уходу за детьми и иждивенцами. Вы можете получить этот зачет, если вы платите кому-либо за уход за своим ребенком, соответствующим установленным требованиям, находящимся на иждивении, которому не исполнилось 13 лет, или за вашим иждивенцем-инвалидом или

супругом-инвалидом, чтобы вы могли работать или искать работу.

Для дополнительной информации см. Форму 2441 и [Публикацию № 503 \(Английский\)](#).

Налоговый зачет за пожилых людей или инвалидов. Вы можете иметь право на получение этого зачета, если вам 65 лет или больше, или если вы вышли на пенсию по причине постоянной или полной нетрудоспособности. Подробности об этом зачете см. в [Публикации № 524 \(Английский\)](#) и Приложении R (Форма 1040).

Зачеты за расходы на образование. Вы можете иметь право на получение этих зачетов, если вы оплатили расходы на образование, отвечающие определенным критериям, для себя, своего супруга или своего иждивенца. Существует два зачета за образование: налоговый зачет за расходы на обучение для лиц с низким

доходом и зачет за обучение без возрастных ограничений и при условии выполнения соответствующих требований. Вы не можете претендовать на эти зачеты, если вы состоите в браке и подаете отдельные налоговые декларации. Воспользуйтесь Формой 8863, чтобы рассчитать зачет. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 970 \(Английский\)](#).

Для иностранцев, временно проживающих в США, см. подраздел "Зачеты за образование" в разделе «Иностранцы, временно проживающие в США», представленный ниже.

Зачет за пенсионные накопительные взносы. Вы можете претендовать на получение этого зачета (также известного как «накопительный зачет»), если вы сделали необходимые взносы в пенсионный план, спонсируемый работодателем, или в индивидуальный пенсионный план (IRA) в

2023 году. Воспользуйтесь Формой 8880 и инструкциями к ней для расчета этого зачета. Для дополнительной информации о требованиях для получения зачета см. [Публикацию № 590-А \(Английский\)](#).

Налоговый зачет за ребенка и дополнительный налоговый зачет за ребенка. «Ребенок, отвечающий установленным критериям» для целей налогового зачета за ребенка и дополнительного налогового зачета за ребенка – это ребенок, который...

- на конец 2023 года не достиг 17 лет;
- приходится налогоплательщику сыном, дочерью, приемным ребенком, воспитанником, братом или сестрой, сводным братом, сводной сестрой, единоутробным братом, единоутробной сестрой или потомком любого из перечисленных лиц (например, внуком или внучкой, племянником или племянницей);

- является гражданином США, жителем невключенных территорий или иностранцем, постоянно проживающим в США;
- не обеспечивает более половины своего содержания за 2023 год;
- проживал с вами более половины 2023 года (временные отсутствия, например, в школе, на каникулах или за медицинской помощью, считаются временем, проведенным в доме);
- в вашей налоговой декларации заявлен как иждивенец; и
- не подает совместную декларацию за год (или подает ее только для того, чтобы востребовать возврат удержанного подоходного налога или расчетных налоговых выплат).

Усыновленный ребенок считается собственным ребенком лица. Усыновленный ребенок – это ребенок, усыновленный лицом в законном порядке.

Если у лица отсутствует SNN (или ITIN), выданный на момент или ранее даты подачи декларации за 2023 год (в том числе с продлением срока), такое лицо не может претендовать на налоговый зачет за ребенка и дополнительный налоговый зачет за ребенка по первоначальной декларации за 2023 год или по декларации с поправками.

Если у вашего ребенка не было SSN, действительного для найма на работу, выданного до истечения срока подачи налоговой декларации за 2023 год (включая продление срока), вы не можете претендовать на налоговый зачет за ребенка для этого ребенка, но можете претендовать на зачет за других иждивенцев для этого ребенка. См.

подраздел "Налоговый зачет, выплачиваемый за других иждивенцев", представленный ниже.

Используйте Приложение 8812 (Форма 1040), чтобы рассчитать суммы зачетов.

Налоговый зачет, выплачиваемый за других иждивенцев. Зачет за других иждивенцев предназначен для людей, у которых есть иждивенцы, и которые не могут претендовать на налоговый зачет за ребенка. Соответствующий критериям иждивенец должен быть гражданином США, жителем невключенных территорий или иностранцем, постоянно проживающим в США, и должен иметь SSN, ITIN или ATIN, выданные не позднее срока подачи вашей налоговой декларации за 2023 год (включая продления). Для дополнительной информации см. Приложение 8812 (Форма 1040) и инструкции к нему.

Налоговый зачет за усыновление. Вы можете иметь право на получение налогового зачета в размере до 15 950 долларов США на соответствующие расходы, уплаченные по усыновлению ребенка, имеющего на это право. Эта сумма может быть разрешена для усыновления ребенка с особыми потребностями независимо от того, есть ли у вас соответствующие расходы. Чтобы подать заявку на зачет за усыновление, подайте Форму 8839 вместе с Формой 1040 или 1040-SR.

Налоговый зачет за заработанный доход (EITC). EIC или налоговый зачет за заработанный доход (EITC) – это зачет для работающих людей с низким и средним доходом. Чтобы претендовать на EIC, вы должны получать доход от работы на кого-то или от ведения или владения бизнесом или фермой и соответствовать основным правилам. Кроме того, вы должны либо

соответствовать дополнительным правилам для работников, у которых нет ребенка, соответствующего установленным критериям, либо иметь ребенка, который соответствует всем установленным критериям для детей. EIC уменьшает сумму налоговой задолженности и может помочь вам получить возврат. Для дополнительной информации перейдите по ссылке [IRS.gov/EIC](https://www.irs.gov/EIC).

Если у вас (или, в случае подачи совместной налоговой декларации, вашего(-ей) супруга(-и)) не было SSN, выданного до или в день срока подачи налоговой декларации за 2023 г. или ранее (включая продления), вы не можете востребовать EIC ни в первоначальной декларации, ни в декларации с поправками за 2023 г. Кроме того, если у ребенка не было SSN выданного до или в день срока подачи налоговой декларации или ранее (включая продления), вы не можете

учитывать этого ребенка в качестве ребенка, соответствующего установленным критериям, при расчете EIC ни в вашей первоначальной декларации, ни в декларации с поправками за 2023 г.



Если на карте социального обеспечения есть надпись «Недействительна для трудоустройства», а номер был выдан для того, чтобы вы (или ваш супруг или ваш ребенок, соответствующий установленным критериям) могли получать федеральное пособие, вы не можете претендовать на EIC. Примером пособия, финансируемого из федерального бюджета, является программа Medicaid. Если на карте есть эта надпись и иммиграционный статус лица изменился так, что теперь оно является гражданином США или постоянным резидентом на законных основаниях, попросите SSA выдать новую карту социального обеспечения без этой надписи.

Чтобы узнать, имеете ли вы право на EIC, перейдите по ссылке [IRS.gov/EITCAssistant](https://www.irs.gov/EITCAssistant).

Другая информация. Существуют и другие правила получения права на EIC, которые здесь не рассматриваются. Для дополнительной информации см. [Публикацию № 596](#).

Иностранцы, временно проживающие в США

Вы можете претендовать на те же зачеты, что и иностранцы, постоянно проживающие в США. Вы также можете сообщить об определенных налогах, которые вы заплатили, считаете уплаченными, или которые были удержаны из вашего дохода.