

Форма **1042-S**

Департамент налоговой службы казначейства

**Источник дохода иностранного лица в США, подлежащий удержанию**

Информация о форме 1042-S и ее отдельных инструкциях: [www.irs.gov/form1042s](http://www.irs.gov/form1042s)

Копия для получателя

Уникальный номер формы

Исправлено

Номер исправления

Код дохода	Валовый доход		Индикатор главы. Введите «3» или «4»			US TIN получателя		Гл. 3 статус код	
			Код исключения	Код исключения				Гл. 3 статус код	
			Ставка налога	Ставка налога		GIIN получателя		ИНН получателя	
								LOB код	
Налоговая скидка									
Чистая прибыль									
Федеральный налог удержанный									
Отметьте, если удержанный федеральный налог не был размещен в IRS									
Отметьте, если удержание произошло в последующий год в связи с долевым участием в партнерстве									
Налог удержанный другими агентами									
Избыток удержанного налога, уплаченный получателю вследствие корректировок									
Общий удержанный кредит									
Налог уплаченный удерживающим агентом									
EIN удерживающего агента		Гл. 3 статус код		Гл. 4 статус код		EIN основного удерживающего агента		Отметить если принцип отчетности pro-rata	
						EIN промежуточного или сквозного лица		Гл. 3 статус код	
								Гл. 4 статус код	
						Промежуточное или сквозное название лица			
						GIIN промежуточного или сквозного лица			
Наименование удерживающего агента						Код страны		ИНН иностранного получателя	
GIIN удерживающего агента						Адрес (номер и улица)			
Код страны		Идент. номер зарубежного налогоплательщика				Город, штат, страна, почтовый код			
Адрес (номер и улица)						Наименование плательщика		TIN плательщика	
Город, штат, страна, почтовый код						GIIN плательщика		Гл. 3 статус код	
								Гл. 4 статус код	
Получатель			Код страны получателя			Подходный налог штата удержанный		Номер налога штата плательщика	
Адрес (номер и улица)								Название штата	
Город, штат, страна, почтовый код									

Форма

**Требования к оформлению налога на доход США**

Как правило, каждое физическое лицо-нерезидент, фидуциарный иностранец и иностранная корпорация с доходом Соединенных Штатов, в том числе доход, который эффективно связан с торговлей или бизнесом в Соединенных Штатах, должны подать налоговую декларацию Соединенных Штатов. Тем не менее, нет возврат должен быть подан физическим лицом-нерезидентом, фидуциарным лицом-нерезидентом или иностранная корпорация, если такое лицо не занималось торговлей или бизнесом в Соединенных Штатах на в любое время в течение налогового года, и если налоговое обязательство такого лица было полностью удержание налога США у источника. Корпоративный файл формы 1120-F: Форма для всех остальных файлов 1040NR (или Форма 1040NR-EZ, если соответствует критериям). Вы можете получить формы возврата и инструкции на [IRS.gov](http://IRS.gov), в любом посольстве или консульстве США, или написав письмо в Службу внутренних доходов, 1201 Н. Мицубиси автомагистрали, Блумингтон, Иллинойс 61705-6613.

1. Таблица для всех форм

2. Примечание для копии В

Шаблоны для перевода формы IB - 1042-S.

Нужен просмотрщик PDF с возможностью редактирования.

1. Щелкаете по таблице, копируете ее и затем вставляете на все свои листы, выравнивая рамку стрелками.
2. Копируете 3 примечания для копии В, С, D и так же вставляете в свою форму, выравнивая стрелками.
3. Ну и сохраняетесь под новым именем...

Лень - двигатель прогресса (с)

## 2. Примечание для копии С



### Коды

#### Часть 1. Коды на доходы

Код	Типы дохода
<b>Процент</b>	01 Проценты, выплачиваемые генеральными должниками США 02 Проценты, выплачиваемые по ипотеке недвижимости 03 Проценты, выплачиваемые за контроль над иностранными корпорациями 04 Проценты, уплаченные иностранными корпорациями 05 Проценты по безналоговым облигациям 22 Проценты, выплачиваемые по депозиту в иностранном филиале местной корпорации или партнерства 29 Проценты по депозиту 30 Оригинальный выпуск скидка (OID) 31 Краткосрочный OID 33 Заменяющий платеж-проценты 51 Проценты, выплачиваемые по некоторым активно торгуемым или публично размещенным ценным бумагам <sup>1</sup> 54 Заменяющие платежи - проценты с определенных активно торгуемых или публично размещаемых ценных бумаг <sup>1</sup>
<b>Дивиденд</b>	06 Дивиденды, выплачиваемые генеральными корпорациями США 07 Дивиденды, соответствующие прямой дивидендной ставке 08 Дивиденды, выплаченные иностранными корпорациями 21 Валовой доход - дивиденды от прироста капитала 34 Замена выплаты дивидендов 40 Другие эквиваленты дивидендов в США по IRC, раздел 871 (m) (ранее 871 (n)) 52 Дивиденды, выплачиваемые по некоторым активно торгуемым или публично размещаемым ценным бумагам <sup>1</sup> 53 Заменяющие выплаты - дивиденды от некоторых активно торгуемых или публично размещаемых ценных бумаг <sup>1</sup>
<b>Прочее</b>	09 Прирост капитала 10 промышленных роялти 11 Кинофильмы или телевизионные лицензионные платежи 12 Другие лицензионные платежи (например, авторское право, программное обеспечение, радиовещание, одобрительные платежи) 13 Роялти, выплачиваемых по некоторым публично размещенным ценным бумагам <sup>1</sup> 14 Доходы от недвижимости и роялти за природные ресурсы 15 Пенсии, аннуитеты, алименты и / или страховые взносы 16 стипендии или стипендии 17 Компенсация за независимые персональные услуги <sup>2</sup> 18 Компенсация за зависимые личные услуги <sup>2</sup> 19 Компенсация за обучение <sup>2</sup> 20 Компенсация за учебу и обучение <sup>2</sup> 23 Валовой доход-Прочее 24 Распределение прироста капитала по квалифицированным инвестиционным организациям (QIE) 25 Доверительное распределение в соответствии с IRC, раздел 1445 26 Непревозиденное выращивание сельскохозяйственных культур и распределение древесины субъектом доверия в IRC раздел 1445

- 27 Распределение публично торгуемых партнерств согласно разделу 1446 IRC
- 28 Выигрыши в азартных играх<sup>3</sup>
- 32 Условный основной доход по договору<sup>4</sup>
- 35 Заменяющий платеж-другое
- 36 Распределение прироста капитала
- 37 Возвращение капитала
- 38 Приемлемые предметы отсроченной компенсации, подпадающие под действие IRC, раздел 877A (d) (1)
- 39 Распределения от траста не-грантодателя в соответствии с IRC, раздел 877A (f) (1)
- 41 Гарантия задолженности
- 42 Заработок в качестве художника или спортсмена - нет центрального соглашения об удержании<sup>5</sup>
- 43 Заработок в качестве артиста или спортсмена - центральное соглашение об удержании<sup>5</sup>
- 44 уточняются федеральные закупочные платежи
- 50 Доход, ранее сообщаемый по процедуре условного депонирования<sup>6</sup>
- 55 Облагаемые налогом страховые выплаты в результате смерти

#### Части 3а и 4а. Коды вычетов (применяются, если ставка налога в частях 3б и 4б нулевая)

Код	Право вычета
<b>Глава 3</b>	01 Эффективно связанный доход 02 Освобожден по IRC (кроме процентов по портфелю) 03 Доход не из источников в США 04 Освобожден от налогового соглашения 05 Портфель освобожден от процентов по IRC 06 QI, который принимает на себя основную ответственность 07 WFP или WFT 08 Филиал в США рассматривается как лицо США 09 Территория FI, рассматриваемая как лицо США 10 QI означает, что доход освобожден 11 QSL, который принимает на себя основную ответственность 12 Получатель платежа подвергается удержанию в главе 4 22 QDD который предполагает первичную ответственность 23 Исключение согласно секции 897(i)
<b>Глава 4</b>	13 Выплаченный платеж 14 Эффективно связанный доход 15 Получатель не подлежит удержанию в соответствии с главой 4 16 Исключен нефинансовый платеж 17 Иностранная организация, которая берет на себя основную ответственность 18 США получатели-участующие FFI или зарегистрированные FFI как соответствующие требованиям 19 Освобожден от удержания в соответствии с IGA <sup>7</sup> 20 Бездействующий аккаунт <sup>8</sup> 21 Другие платежи не подлежащие удержанию согласно главе 4

<sup>1</sup> Этот код следует использовать только в том случае, если выплачиваемый доход описан в разделе 1.1441-6 (c) (2) Правил, а агент по удержанию снизил ставку удержания в соответствии с соглашением о подоходном налоге без предоставления получателем американского или иностранного ИИН.

<sup>2</sup> Если компенсация, которая в противном случае была бы покрыта с помощью кодов дохода с 17 по 20, напрямую связана с работой получателя в качестве артиста или спортсмена, используйте вместо этого код дохода 42 или 43.

<sup>3</sup> Подлежит удержанию по ставке 30%, если только получатель не из одной из стран договора, перечисленных в разделе «Выигрыши в азартных играх» (Код дохода 28) в Pub. 515.

<sup>4</sup> Используйте соответствующий код процентного дохода для встроенной доли в договоре с условной основной суммой

<sup>5</sup> Код дохода 43 следует использовать только в том случае, если Письмо 4492, Уведомление о месте проведения было выпущено Налоговой службой (в противном случае используйте Код дохода 42 для заработка в качестве артиста или спортсмена). Если используется код дохода 42 или 43, следует использовать код получателя 22 (артист или спортсмен) вместо кода получателя 16 (физическое лицо), 15 (корпорация) или 08 (партнерство, отличное от иностранного партнерства, удерживающего налог).

<sup>6</sup> Используйте только для отчета о валовой прибыли, налог на которую депонируется в текущем году, потому что такой налог был ранее депонирован для глав 3 и 4, а налоговый агент ранее отчитался о валовой прибыли за предыдущий год и установил флажок, чтобы указать налог как не депонирован в рамках процедуры условного депонирования. См. Инструкции к этой форме для получения дополнительных объяснений

<sup>7</sup> Используйте только для сообщения об отчетном счете в США или несогласованном счете в США, на который поступает платеж, подлежащий удержанию в соответствии с главой 3

<sup>8</sup> Используйте только при применении процедуры условного депонирования для неактивных счетов в соответствии с разделом 1.1471-4 (b) (5) Правил. Если налог был удержан и депонирован в соответствии с главой 3, не ставьте отметку в поле «налог, не депонированный в IRS в соответствии с процедурой условного депонирования». Вместо этого вы должны отметить поле 3 и заполнить поле 3b.

<sup>9</sup> Этот код следует использовать только в том случае, если выплаченный доход не подлежит удержанию в соответствии с главой 4 в соответствии с разделом 1.1473-1 (a) (4) (vii) Правил.

## 2. Примечание для копии D



### Коды вычетов (продолжение)

#### Тип получателя, удерживающего агента или посредника

##### Глава 3. Статус коды

- 01 Удерживающий агент США-FI
- 02 США Удерживающий агент-Другое
- 03 Территория FI, рассматриваемая как лицо США
- 04 Территория ФИ - не рассматривается как лицо США
- 05 США филиал рассматривается как лицо США
- 06 филиал в США - не рассматривается как лицо США
- 07 Подразделение США-филиал ЕСI применяется
- 08 Партнерство, отличное от отказа от иностранного партнерства
- 09 Удержание иностранного партнерства
- 10 Доверие, кроме удержания иностранного доверия
- 11 Удержание иностранного траста
- 12 Квалифицированный посредник
- 13 Квалифицированный посредник по ценным бумагам Квалифицированный кредитор
- 14 Квалифицированный кредитор-кредитор-прочее
- 15 Корпорация
- 16 человек
- 17 Estate
- 18 Частный фонд
- 19 Правительство или Международная организация
- 20 Организация, освобождающая от уплаты налогов (Раздел 501 (c) субъектов)
- 21 неизвестный получатель
- 22 Артист или спортсмен
- 23 Пансионат
- 24 Иностранцы Центральный банк эмиссии
- 25 неквалифицированный посредник
- 26 Гибридное юридическое лицо, создающее договорное требование
- 34 Удерживающий агент США - иностранный филиал FI
- 35 Квалифицированный Дилер Деривативов

##### Сгруппированные коды отчетности (10)

- 27 Удержание ставки общего пула
- 28 Организация, освобождающая пул от удерживаемой ставки
- 29 PAI Удержание ставки общего пула
- 30 Организация, освобождающая пул от удержания ставки PAI
- 31 Агентство Удержание ставки общего пула
- 32 Агентство, не облагаемое налогом на пул

##### Глава 4. Статус коды

- 01 Удерживающий агент США-FI
- 02 США Удерживающий агент-Другое
- 03 Территория ФИ - не рассматривается как лицо США
- 04 Территория FI, рассматриваемая как лицо США
- 05 Участвующий FFI-Other
- 06 Части FFI-Модель отчетности 2 FFI
- 07 Зарегистрированные в соответствии с требованиями FFI-Reporting Model 1 FFI
- 08 Зарегистрированный Deemed-Соответствующий FFI-Спонсор
- 09 Зарегистрированный Deemed-Соответствующий FFI-Other
- 10 Сертифицированный Deemed-Соответствующий FFI-Other
- 11 Сертифицированный Deemed-Соответствующий FFI-FFI с низкими значениями счетов
- 12 Сертифицированный Deemed-Соответствующий FFI-Незарегистрированный местный банк
- 13 Сертифицированный Deemed-Соответствующий FFI-Спонсорский субъект

- 14 Сертифицированный Deemed-Соответствующий FFI - Инвестиционная организация, которая не ведет финансовые счета
- 15 не участвующих FFI
- 16 документально подтвержденный владельцем FFI
- 17 Limited Branch рассматривается как неучастная FFI
- 18 Ограниченная FFI рассматривается как неучастная FFI
- 19 Пассивный NFFE, идентифицирующий существенных владельцев США
- 20 Пассивный NFFE без существенных владельцев США
- 21 Открытое акционерное общество NFFE или филиал Открытого акционерного общества NFFE
- 22 Активных NFFE
- 23 человека
- 24 Раздел 501 (c) Сущности
- 25 Исключенных Территорий NFFE
- 26 Исключено NFFE - Другое
- 27 Освобожденный бенефициарный владелец
- 28 Субъект, полностью принадлежащий освобожденным бенефициарным владельцам
- 29 Неизвестный получатель
- 30 непокорных владельцев счета
- 31 Неотчетная ИГА ФИ
- 32 Прямая отчетность NFFE
- 33 США отчетный счет
- 34 Несогласованный аккаунт в США
- 35 Спонсор прямой отчетности NFFE
- 36 Исключен межфилиальный FFI
- 37 Недокументированное предшествующее обязательство
- 38 Президиум отделения США-ЕСI применяется
- 39 Владелец счета исключенного финансового счета11
- 40 Пассивный NFFE сообщается FFI12
- 41 NFFE подлежит удержанию 1472
- 50 США Удерживающий агент-Иностранный филиал FIO

##### Сгруппированные коды отчетности

- 42 Непокорный пул - Не США Индика
- 43 Непокорный пул-с.с. Цифровая индикация
- 44 Непокорные Пул-Бездействующий Счет
- 45 Непокорный Пул-У.С. лиц
- 46 непокорных пул-пассивных NFFE
- 47 Не участвующий фонд FFI
- 48 Пул получателей США
- 49 QI-Resident Pool-General13

**Часть 13j. LOB код (введите код, который лучше всего описывает применимую категорию ограничения льгот(LOB), которая дает налогоплательщику право на получение запрошенных льгот по соглашению)**

##### LOB код Категория договора LOB

- 01 физ лицо
- 02 Правительство - заказывающее государство / политическое подразделение / местная власть
- 03 Безналоговый пенсионный траст / Пенсионный фонд
- 04 Освобождение от налогов / Благотворительная организация
- 05 Открытая акционерная корпорация
- 06 дочерняя компания публичной корпорации
- 07 Компания, которая отвечает требованиям собственности и базовым испытаниям на эрозию
- 08 Компания, которая отвечает тесту производных преимуществ
- 09 Компания с доходом, который соответствует активному торговому или бизнес-тесту
- 10 Дискреционное определение
- 11 Другое

10 Эти коды должны использоваться только QI, QSL, WP или WT.

11 Этот код следует использовать только в том случае, если доход выплачивается на счет, который исключен из определения финансового счета согласно разделу 1.1471-5 (b) (2) Правил или согласно Приложению II к соответствующей Модели 1. IGA или модель 2 IGA.

12 Этот код следует использовать только в том случае, если удерживающий агент получил сертификацию в заявлении об удержании FFI участвующей FFI или зарегистрированной предполагаемой FFI, которая ведет учетную запись, что FFI сообщил об учетной записи, находящейся в распоряжении пассивного NFFE, как учетную запись США (или учетную запись США) в соответствии с требованиями FATCA. Удерживающий агент должен сообщить имя и GIIN такого FFI в коробках 15d и 15e.

13 Этот код должен использоваться только удерживающим агентом, который сообщает о платеже (или части платежа), произведенном в QI, в отношении владельцев непокорных счетов QI.