

1 Код дохода <b>01</b>	2 Валовый доход [REDACTED]	3 Индикатор главы		3a Код исключения <b>05</b>	4a Код исключения <b>15</b>	13e US TIN получателя	13f Гл. 3 статус код	16	13g Гл. 4 статус код	23			
5 Налоговая скидка		3b Ставка налога <b>0.0</b>		4b Ставка налога <b>0.0</b>		13h GIIN получателя	13i ИНН получателя [REDACTED]		13j LOB код				
6 Чистая прибыль		7a Федеральный налог удержанный		7b Отметьте, если удержанный федеральный налог не был размещен в IRS <input type="checkbox"/>		13k Счет получателя [REDACTED]		13l Дата рождения получателя <b>1 9 9 0 1 2 2 2</b>					
7a		8 Налог удержанный другими агентами		9 Избыток удержанного налога, уплаченный получателю вследствие корректировок		14a Название основного удерживающего агента		14b EIN основного удерживающего агента		15 Отметьте если принцип отчетности pro-rata <input type="checkbox"/>			
10 Общий удержанный кредит		11 Налог уплаченный удерживающим агентом		12a EIN удерживающего агента [REDACTED]		12b Гл. 3 статус код <b>01</b>		12c Гл. 4 статус код <b>01</b>		15a EIN промежуточного или сквозного лица	15b Гл. 3 статус код	15c Гл. 4 статус код	
12a		12d Наименование удерживающего агента <b>Interactive Brokers LLC</b>		12e GIIN удерживающего агента		15d Промежуточное или сквозное название лица		15e GIIN промежуточного или сквозного лица		15f Код страны	15g ИНН иностранного получателя		
12f Код страны <b>US</b>		12g Идентификационный номер зарубежного налогоплательщика		15h Адрес		15i Город, штат, страна, почтовый код		16a Наименование плательщика		16b TIN плательщика			
12h Адрес <b>Two Pickwick Plaza</b>		12i Город, штат, страна, почтовый код <b>Greenwich, CT, USA, 06830</b>		13a Получатель <b>Nikolai Vasilenko</b>		13b Код страны получателя <b>RS</b>		16c GIN плательщика		16d Гл. 3 статус код		16e Гл. 4 статус код	
13a		13c Адрес (номер и улица) [REDACTED]		13d Город, штат, страна, почтовый код [REDACTED]		17a Подоходный налог штата удержанный		17b Номер налога штата плательщика		17c Название штата			

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 возврата 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 удержанием 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 Код дохода 01	2 Валовой доход	3 Индикатор главы 3a Код исключения 05 3b Ставка налога 0.0	4a Код исключения 15 4b Ставка налога 0.0	13e US TIN получателя	13f Гл. 3 статус код 13g Гл. 4 статус код	16	23
5 Налоговая скидка	6 Чистая прибыль	7a Федеральный налог удержанный	7b Отметьте, если удержанный федеральный налог не был размещен в IRS <input type="checkbox"/>	13h GIIN получателя	13i ИНН получателя	13j LOB код	
8 Налог удержанный другими агентами	9 Избыток удержанного налога, уплаченный получателю вследствие корректировок	10 Общий удержанный кредит	11 Налог уплаченный удерживающим агентом	13k Счет получателя	13l Дата рождения получателя 1 9 9 0 1 2 2 2		
12a EIN удерживающего агента	12b Гл. 3 статус код 01	12c Гл. 4 статус код 01	12d Наименование удерживающего агента Interactive Brokers LLC	14a Название основного удерживающего агента	14b EIN основного удерживающего агента	15 Отметьте если принцип отчетности pro-rata <input type="checkbox"/>	
12e GIIN удерживающего агента	12f Код страны US	12g Идентификационный номер зарубежного налогоплательщика	12h Адрес Two Pickwick Plaza	14c EIN промежуточного или сквозного лица	15d Промежуточное или сквозное название лица	15e GIIN промежуточного или сквозного лица	15f Код страны
12i Город, штат, страна, почтовый код Greenwich, CT, USA, 06830	12j Идентификационный номер зарубежного налогоплательщика	12k Адрес Two Pickwick Plaza	12l Город, штат, страна, почтовый код Greenwich, CT, USA, 06830	15g ИНН иностранного получателя	15h Адрес	15i Город, штат, страна, почтовый код	
13a Получатель Nikolai Vasilenko	13b Код страны получателя RS	13c Адрес (номер и улица)	13d Город, штат, страна, почтовый код	16a Наименование плательщика	16b TIN плательщика	16c GIIN плательщика	16d Гл. 3 статус код
13e Адрес (номер и улица)	13f Город, штат, страна, почтовый код	17a Подходный налог штата удержанный	17b Номер налога штата плательщика	16e Гл. 4 статус код	17c Название штата плательщика	17d Название штата плательщика	

Form 1042-S (2018)

Коды

Часть 1. Коды на доходы

Код	Типы дохода
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 безаналоговым облигациям
22	Проценты, выплачиваемые по депозиту в иностранном филиале местной корпорации или партнерства
29	Проценты по депозиту
30	Оригинальный выпуск облигации (OID)
31	Контрфорсный OID
33	Замещающий выпуск-проценты
51	Проценты, выплачиваемые по некоторым активно торгуемым или публично размещенным ценным бумагам <sup>1</sup>
54	Замещающие платежи - проценты с определенных активно торгуемых или публично размещаемых ценных бумаг <sup>1</sup>
06	Дивиденды, выплачиваемые генеральными корпорациями США
07	Дивиденды, соответствующие прямой дивидендной ставке
08	Дивиденды, выплаченные иностранными корпорациями
21	Валовой доход - дивиденды от прироста капитала
42	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	Замещающие выплаты - дивиденды от некоторых активно торгуемых или публично размещаемых ценных бумаг <sup>1</sup>
09	Прирост капитала
10	Промышленных роялти
11	Кинороялти или телевизионные лицензионные платежи
12	Другие лицензионные платежи (например, авторское право, программное обеспечение, радиовещание, одобрительные платежи)
13	Роялти, выплачиваемые 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	Доверительные распределения в соответствии с IRC, раздел 1445
26	Непрямое выращивание сельскохозяйственных культур и распределение древесины субъектом доверия в IRC раздел 1445

- 27 Публично распространяемые партнерские соглашения распространяются в соответствии с разделом 1446 IRC  
28 азартных выигрышей<sup>3</sup>  
32 Условный основной доход по договору<sup>4</sup>  
35 Замещающий 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 зачетные платежи  
50 Доход, ранее сообщаемый по процедуре условного депонирования<sup>6</sup>

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

Код	Глава 3	Код	Глава 4
01	Эффективно связанный доход	01	Эффективно связанный доход
02	Освобожден по IRC (кроме процентов по портфелю)	02	Освобожден по IRC (кроме процентов по портфелю)
03	Доход не из источников в США	03	Доход не из источников в США
04	Освобожден от налогового соглашения	04	Освобожден от налогового соглашения
05	Портфель освобожден от процентов по IRC	05	Портфель освобожден от процентов по IRC
06	QI, который принимает на себя основную ответственность	06	QI, который принимает на себя основную ответственность
07	WFP или WFT	07	WFP или WFT
08	Филиал в США рассматривается как лицо США	08	Филиал в США рассматривается как лицо США
09	Территория FT, рассматриваемая как лицо США	09	Территория FT, рассматриваемая как лицо США
10	QI означает, что доход освобожден	10	QI означает, что доход освобожден
11	QSI, который принимает на себя основную ответственность	11	QSI, который принимает на себя основную ответственность
12	Плательщик платежа подпадает под удержание в главе 4	12	Плательщик платежа подпадает под удержание в главе 4
13	Выплаченный платеж	13	Выплаченный платеж
14	Эффективно связанный доход	14	Эффективно связанный доход
15	Плательщик не подпадает под удержание в соответствии с главой 4	15	Плательщик не подпадает под удержание в соответствии с главой 4
16	Исключен нефинансовый платеж	16	Исключен нефинансовый платеж
17	Иностранная организация, которая берет на себя основную ответственность	17	Иностранная организация, которая берет на себя основную ответственность
18	США получатели-участующие FFI или зарегистрированные FFI как соответствующие требованиям	18	США получатели-участующие FFI или зарегистрированные FFI как соответствующие требованиям
19	Освобожден от удержания в соответствии с IGA <sup>7</sup>	19	Освобожден от удержания в соответствии с IGA <sup>7</sup>
20	Бездействующий акаунт <sup>8</sup>	20	Бездействующий акаунт <sup>8</sup>
21	Исключен платеж по офшорному обязательству	21	Исключен платеж по офшорному обязательству
22	Исключенные платежи по Обеспечению	22	Исключенные платежи по Обеспечению

- 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 по договору о подоходном налоге без получателя.
- 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 с 42 или 43.
- Подлежит удержанию по ставке 30%, если только получатель не из одной из стран договора, перечисленных в разделе «Выигрыш в азартных играх» (Код дохода 28) в Pub. 515.
- Используйте соответствующий Код процентного дохода для вложенного интереса в основном основном договоре.
- Код дохода 43 следует использовать только в том случае, если Письмо 4492, уведомление о месте проведения было выдано Службой внутренних доходов (в противном случае используйте Код дохода 42 для заработка в качестве артиста или спортсмена). Если Код Дохода 42 или 43, код получателя 22 (артист или спортсмен) должен использоваться вместо кода получателя 16 (физическое лицо), 15 (корпорация) или 08 (партнерство, отличное от удержания иностранного партнерства).
- Используйте только для отчета о валовом доходе, налог на который депонируется в текущем году, потому что такой налог ранее был перенесен на главы 3 и 4, а агент по удержанию ранее сообщил о валовом доходе в предыдущем году и поставил флажок, чтобы сообщить о налоге как не депонированном в соответствии с процедурой условного депонирования. См. Инструкции к этой форме для дальнейшего объяснения.
- Используйте только для того, чтобы сообщить отчетную учетную запись в США или несогласованную учетную запись США, получающую платеж, подлежащий удержанию в соответствии с главой 3.
- Используйте только в случае применения процедуры условного депонирования для неактивных счетов в соответствии с правилами раздела 1.1471-4 (b) (6). Если налог был удержан и депонирован в соответствии с главой 3, не проверяйте «налог, не депонированный в IRS» в соответствии с процедурой условного депонирования». Вместо этого необходимо установить флажок 3 и заполнить поле 3b.
- Этот код следует использовать только в том случае, если выплачиваемый доход не подлежит удержанию в соответствии с главой 4 в соответствии с положениями раздела 1.1473-1 (a) (4) (vii).

Main form grid with sections 1-17, including fields for recipient information, tax status, and agent details.

Коды вычетов (продолжение)

Тип получателя, удерживающего агента или посредника

Глава 3. Статус коды

- 01 Удерживающий агент США-ФИ
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 ECI применяется
08 Partnership, отличное от отъезда от иностранного партнерства
09 Удержание иностранного партнера
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-прочие
15 Корпорация
16 человек
17 Estate
18 Частный фонд
19 Правительство или Международная организация
20 Организация, освобожденная от уплаты налогов (Раздел 501 (c) субъектов)
21 неизвестный получатель
22 Спортсмен
23 Пассажир
24 Иностранная Центральная банк эмиссии
25 неаквалифицированный посредник
26 Гибридное юридическое лицо, создающее договорное требование
34 Удерживающий агент США - иностранный филиал FI

Сгруппированные коды отчетности (10)

- 27 Удержание ставки общего пула
28 Организация, освобожденная пул от удерживаемой ставки
29 PAI Удержание ставки общего пула
Организация, освобожденная пул от удержания ставки 30 PAI
31 Агентство Удержание ставки общего пула
32 Агентство, не облагаемое налогом на пул
33 Объединенный пул удерживаемых ставок

Глава 4. Статус коды

- 01 Удерживающий агент США-ФИ
02 США Удерживающий агент-Другое
03 Территория ФИ - рассматриваемая как лицо США
04 Территория FI, рассматриваемая как лицо США
05 Участующий FFI-Other
06 Частично 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 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 человек
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 владеющих счета
31 Неотчетная ИТА ФФИ
32 Прямая отчетность NFFE
33 США отчетный счет
34 Несогласованный аккаунт в США
35 Спонсор прямой отчетности NFFE
36 Исключен мексиканский FFI
37 Недокументированное предшествующее обязательство
38 Президиум отделения США-ЕСИ применяется
39 Владелец счета исключенного финансового счета11
40 Пассивный NFFE сообщается FFI12
41 NFFE подлежит удержанию 1472
50 США Удерживающий агент-Иностранная филиал FFO

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
Пул получателей 48 США
49 QI-Recalcitrant Pool-General13

Часть 13j. LOB код

LOB код LOB категория соглашения

- 01 физ лицо
02 Правительство - заказывающее государство / политическое подразделение / местная власть
03 Безматерый 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 аэроиз
08 Компания, которая отвечает тесту производных премий
09 Компания с доходом, который соответствует активному торговому или бизнес-тесту
10 Дискреционное определение
11 Другое

10 Эти коды должны использоваться только QI, QSL, W/P или W/T.
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 предпологаемой 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 FFA 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.