

Информация о форме 1042-S и ее отдельных инструкциях:

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

Информация о форме 1042-S и ее отдельных инструкциях:

Код дохода	Валовый доход	Индикатор главы Код исключения Ставка налога	Уникальный номер формы Код исключения Ставка налога	Исправлено	Номер исправления	US TIN получателя Гл. 3 статус код Гл. 4 статус код	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					
	Наименование удерживающего агента							
	GIIN удерживающего агента							
	Код страны	Идентификационный номер зарубежного налогоплательщика						
	Адрес							
	Город, штат, страна, почтовый код							
	Получатель	Код страны получателя						
	Адрес (номер и улица)							
	Город, штат, страна, почтовый код							

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 безалоговым 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	Замещающий платеж-проценты
51	Проценты, выплачиваемые по некоторым активно торгуемым или публично размещаемым ценным бумагам1
54	Замещающие платежи - проценты с определенных активно торгуемых или публично размещаемых ценных бумаг1
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 бумагам1
53	Замещающие выплаты - дивиденды от некоторых активно торгуемых или публично размещаемых ценных бумаг1
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 размещаемым ценным бумагам1
14	Доходы от недвижимости и роялти за природные ресурсы
15	Пенси, аннуитеты, алименты и/или страховые взносы
16	Стипендии или стипендии
17	Компенсация за независимые персональные услуги2
18	Компенсация за независимые личные услуги2
19	Компенсация за обучение2
20	Компенсация за учебу и обучение2
23	Валовой доход-Прочее
24	Распределение прироста капитала по квалифицированным инвестиционным организациям (QIE)
25	Доверительные распределения в соответствии с IRC, раздел 1445
26	Непревоздненное выращивание сельскохозяйственных культур и распределение древесных субъектом доверия в IRC раздел 1445

- 27 Публично распространяемые партнерские соглашения распространяются в соответствии с разделом 1446 IRC  
 28 азартных выигрышей3  
 32 Условный основной доход по договору4  
 35 Замещающий платеж-другое  
 36 Распределение прироста капитала  
 37 Возвращение капитала  
 38 Применяются 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 удержании5  
 43 Заработок в качестве артиста или спортсмена - центральное соглашение об удержании6  
 44 Уточняются Федеральные закупочные платежи  
 50 Доход, ранее сообщаемый по процедуре условного депонирования7  
 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
Глава 3	Код
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	WFT или WFT
08	Филиал в США рассматривается как лицо США
09	Территория FT, 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	QIO, который предполагает первичную ответственность
23	Исключение согласно секции 897(l)
Глава 4	
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 IGA7
20	Безарестовый аннуитет8
21	Другие платежи не подлежащие удержанию согласно главе 4

1 Этот код следует использовать только в том случае, если выплачиваемый доход описан в разделе 1.1441-6 (с) (2) Правил, а агент по удержанию снизил ставку удержания по договору о подоходном налоге без получателя.  
 2 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.  
 3 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.  
 4 Используйте соответствующий Код процентного дохода для вложенного интереса в условном основном договоре.  
 5 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).  
 6 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 валовой доход 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.  
 7 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.  
 8 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 3б.  
 9 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).

Информация о форме 1042-S и ее отдельных инструкциях:

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

Форма

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 ECI 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 (с) субъектов)
- 21 неизвестный получатель
- 22 Артист или 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
- 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 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 человека
- 24 Раздел 501 (с) Сущности
- 25 Исключенных Территорий NFFE
- 26 Исключено NFFE - Другое
- 27 Освобожденный бенефициарный владелец
- 28 Субъект, полностью принадлежащий освобожденным бенефициарным владельцам
- 29 Неизвестный получатель
- 30 некорпоративных владельцев счета
- 31 Неотчетная ИГА ФФИ
- 32 Прямая отчетность NFFE
- 33 США отчетный счет
- 34 Несогласованный аккаунт в США
- 35 Спонсор прямой отчетности NFFE
- 36 Исключен мерфиладельский FFI
- 37 Недокументированное предшествующее обязательство
- 38 Президиум отделения США-ECI применяется
- 39 Владелец счета исключенного финансового счета11
- 40 Пассивный NFFE сообщает FFI12
- 41 NFFE подлежит удержанию 1472
- 50 США Удерживающий агент-Иностранная филиал FFI0

Сгруппированные коды отчетности

- 42 Некокорпоративный пул - Не США Индика
- 43 Некокорпоративный пул-с.с. Цифровая индикация
- 44 Некокорпоративный Пул-Бездействующий Счет
- 45 Некокорпоративный Пул-УС. лиц
- 46 некорпоративных пул-пассивных NFFE
- 47 Не участвующий фонд FFI
- 48 Пул получателей 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 Безделовый пенсионный траст / Пенсионный фонд
- 04 Освобождение от налогов / Благоприятная 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 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.

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.

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