

VIACHESLAV KUTUZOV, Esq.

НАЛОГОВОЕ резидентство США

VIACHESLAV KUTUZOV, Esq.

Дисклеймер

Представленные в данной презентации материалы носят исключительно информационный характер и не являются налоговой, юридической или финансовой консультацией. Вся информация, содержащаяся в презентации, представлена для общего ознакомления и не должна восприниматься как профессиональный совет.

Пользователи презентации должны проконсультироваться с лицензированными специалистами в области налогообложения, права и финансов, прежде чем принимать какие-либо решения, основанные на информации, представленной в нашем материале. Мы настоятельно рекомендуем обращаться за консультациями к квалифицированным профессионалам, чтобы получить индивидуальную помощь, соответствующую вашим конкретным обстоятельствам.

Мы не несем ответственности за любые действия, предпринятые на основе содержания данной презентации, включая, но не ограничиваясь, финансовыми решениями, юридическими действиями или налоговыми обязательствами. Использование информации из презентации осуществляется на ваш собственный риск, и мы не гарантируем её точность, полноту или актуальность.

Пожалуйста, имейте в виду, что законы и правила могут различаться в зависимости от юрисдикции, и информация, представленная в презентации, может не отражать последние изменения законодательства. В связи с этим, мы настоятельно рекомендуем вам проверять актуальность информации и обращаться за помощью к профессионалам.

Право государства на взыскание налогов

Каждое государство самостоятельно устанавливает основания для взыскания налогов. Однако ввиду того что один и тот же доход может быть объектом налогообложения сразу нескольких государств, на практике такие основания непроизвольны, и государства стараются ограничиваться двумя ситуациями:

- (1) наличием у налогоплательщика особого статуса, либо
- (2) географией налогового события: местонахождением источника дохода (для подоходного налога), имущества (для налога на имущество) или местом потребления (для налога на потребление).

Лицо Соединённых Штатов (United States Person)

Самым общим правовым статусом, описывающим связь конкретного лица с налоговой юрисдикцией Соединенных Штатов Америки и дающим Соединенным Штатам право взимать налоги с такого лица, является статус *Лица Соединённых Штатов* (“United States person”). IRC §7701(a)(30).

Согласно данной норме категория *лицо Соединённых Штатов* включает в себя:

- (A) граждан или резидентов Соединенных Штатов,
- (B) американское партнерство,
- (C) американскую корпорацию,
- (D) любой имущественный комплекс (estate), кроме иностранного имущества в значении пункта (31)), и
- (E) любой траст, если –
 - (i) суд в Соединенных Штатах может осуществлять первичный надзор за управлением трастом, и
 - (ii) одно или несколько лиц Соединенных Штатов имеют полномочия контролировать все существенные решения траста.

Нерезиденты

Все остальные лица, которые не являются лицами Соединённых Штатов (“United States persons”) именуются *нерезидентами*. IRC §7701(b)(1)(B).

An individual is a nonresident alien if such individual is neither a citizen of the United States nor a resident of the United States (within the meaning of subparagraph (A)).

Отличие налоговых резидентов от нерезидентов

Главное отличие налоговых резидентов* США от нерезидентов состоит в том, что *американские налоговые резиденты* обязаны уплачивать федеральные налоги на доходы от источников по всему миру. IRC §61(a), *Cook v. Tait*, 265 U.S. 47, 44 S. Ct. 444 (1924).

Нерезиденты обязаны уплачивать налоги в США только на доходы от источников США (приведены в IRC §861). Если *нерезидент* получает доходы от *источников вне США* (приведены в IRC §862), то такой доход не может облагаться налогом в Соединённых Штатах.

Определение налоговых резидентов

Налоговыми резидентами США согласно IRC §7701(b)(1) являются:

- (1) лица, обладающие видом на жительство в США (green card test);
- (2) лица, отвечающие критериям существенного присутствия на территории США (substantial presence test), см. ниже;
- (3) лица, которые сделали в первый раз заявление о первом году своего резидентства.

Налоговое vs. Иммиграционное резидентство

Понятие *резидентства* отличается для *налоговых* и для *иммиграционных* целей. Человек может находиться в США абсолютно нелегально, но при этом быть налоговым резидентом США.

Saving Clause

Международные соглашения США с иными государствами об избежании двойного налогообложения, как правило, предусматривают оговорку о том, что США вправе рассматривать своих граждан и постоянных жителей в качестве резидентов США и облагать их налогом по американским правилам (без учета льготных положений соглашения). Поэтому американские налоговые резиденты не могут уменьшить свои американские налоги на основании таких соглашений, только налоги иностранного государства.

Налоговые отличия статуса гражданина США и обладателя вида на жительство США

В отличие от граждан *обладатели вида на жительство США* могут пользоваться возможностью рассматривать их в качестве резидентов другого государства, если подобное положение присутствует в соглашении об избежании двойного налогообложения с таким государством. В отношении граждан США такое положение не действует, они не могут изменить свое налоговое резидентства на основании соглашений с третьими государствами.

Также механизм установления более тесной связи с иностранной юрисдикцией доступен только для резидентов США, но не для граждан США.

Налоговое резидентство юридических лиц

Налоговое резидентство юридических лиц (как корпоративного типа, так и тех, что обладают транзитным налогообложением) определяется по месту регистрации юридического лица.

Однако для юридических лиц с транзитным налогообложением (партнерства, LLC с режимом партнерства или одним участником, рассматриваемое в качестве disregarded entity), более важную роль играет не резидентство юридического лица, а резидентство участников/партнеров, так как именно они являются налогоплательщиками, а не само юридическое лицо.

Налоговое резидентство физических лиц на основании вида на жительство

Для лиц, которые являются налоговыми резидентами США ввиду наличия у них вида на жительства США, то есть которые отвечают критериям *green card test* (IRC §7701(b)(1)(A)(i)), но которые не аккумулировали необходимое количество дней пребывания на территории США по *substantial presence test* (IRC §7701(b)(1)(A)(ii)), датой начала налогового резидентства будет *первое число года, в который они находятся на территории Соединенных Штатов Америки в статусе постоянного жителя США (green card holder)*. § 301.7701(b)-4(a).

Дата начала налогового резидентства физических лиц на основании вида на жительство

В начале определяется год, в который лицо получило вид на жительство, и в качестве дата начала резидентства выбирается первый день физического пребывания на территории США в этом году. The residency starting date for an alien who meets the lawful permanent resident test (green card test), described in paragraph (b)(1) of § 301.7701(b)-1, is the first day during the calendar year in which the individual is physically present in the United States as a lawful permanent resident. § 301.7701(b)-4(a).

Допустим, лицо, находясь на территории США, получило грин-карту 1 ноября 2023 года. По этому правилу лицо будет рассматриваться в качестве налогового резидента США с 1 ноября 2023 года.

Дата начала налогового резидентства физических лиц на основании существенного присутствия на территории США (substantial presence test)

Начала налогового резидентства определяется следующим образом. Во-первых, нужно определить самый ранний год, в котором накопилось нужное количество дней пребывания в США. Таким годом будет являться год, в котором **одновременно** соблюдаются два условия:

- (1) лицо находилось на территории США как **минимум 31 день в отчетном году**, и
- (2) лицо находилось на территории США **в течение 183 дней за последние три года включая отчетный год**. Причем количество дней в текущем году берется полностью, количество дней в предыдущем году делится на три, а количество дней еще годом ранее – на шесть. IRC § 7701(b)(3).

Дата начала налогового резидентства физических лиц на основании существенного присутствия на территории США (substantial presence test)

Количество дней:	Помноженное на:
В текущем году	1
В 1-ом предшествующем году	1/3
Во 2-ом предшествующем году	1/6

Визовые статусы, пребывание в которых на территории США не идет в засчёт Substantial Presence Test

Для определения налогового резидентства ввиду существенного присутствия на территории США (*substantial presence test*) не учитываются дни пребывания в некоторых статусах (визы A, G, F, J, M, or Q), IRC § 7701(b)(5)(A).

ПРИМЕР 1:

нужно установить, являлось ли лицо налоговым резидентом США в 2023 году. Лицо физически присутствовало в Соединенных Штатах в течение 120 дней в каждом из 2023, 2022 и 2021 годов. Для анализа возьмите полные 120 дней присутствия в 2023 году, прибавьте 40 дней из 2022 года ($1/3$ от 120) и 20 дней из 2021 года ($1/6$ от 120). Поскольку общее количество дней за трехлетний период составляет 180 дней ($120 + 40 + 20$), лицо не считается резидентом в соответствии с *substantial presence test* на 2023 год.

ПРИМЕР 2:

допустим лицо прибыло в США 1 марта 2023 года и не выезжало до 31 декабря 2023 года. Поскольку общее количество дней за трехлетний период составляет 306 дней, лицо считается резидентом в соответствии с *substantial presence test* на 2023 год.

Дата начала налогового резидентства согласно *substantial presence test*

После того, когда было установлено, в каком наиболее раннем году было соблюдено вышеуказанное правило *substantial presence test*, IRC § 7701(b)(3), – то есть в конкретном году накопилось нужное количество дней пребывания на территории США, – то можно устанавливать конкретную дату начала резидентства применительно к *такому году*.

Датой начала налогового резидентства в *таком году* будет *первый день пребывания на территории США*. § 301.7701(b)-4(a). *Diran Li v. Commissioner*, T.C. Summary Opinion 2016-49 (U.S.T.C. Aug. 29, 2016).

ПРИМЕР 3:

допустим, лицо прибыло в США 1 марта 2023 года и не выезжало до 31 декабря 2024 года. Поскольку общее количество дней за 2023 год составляет 306 дней, лицо считается резидентом в соответствии с *substantial presence test* с 1 марта 2023 года.

ПРИМЕР 4:

допустим, лицо прибыло в США 1 ноября 2022 года и не выезжало до 31 декабря 2024 года. Поскольку первым годом налогового резидентства будет 2023 год (в 2022 году лицо не накопило нужного количества дней, всего 61) – это наиболее ранний год, в котором было накоплено необходимое количество дней пребывания в США, то датой начала налогового резидентства будет 1 января 2023 года.

Промежутки в налоговом резидентстве

Если лицо являлось налоговым резидентом в течение какой-либо части предыдущего года, а также какой-либо части текущего года, то лицо будет рассматриваться налоговым резидентом США в текущем году с начала текущего года.

Дата начала налогового резидентства при соблюдении требований нескольких тестов

Если лицо соответствует и *substantial presence test*, (то есть если оно аккумулировало необходимое количество дней пребывания на территории США), и *тесту на грин-карту* (green card test), то датой начала налогового резидентства является наиболее ранняя дата физического присутствия на территории США, определенная по результатам этих двух тестов.

К примеру, по *substantial presence test* лицо является резидентом с 1 марта 2023 года, а по тесту на грин-карту с 1 января 2023 года. Так как дата по *green card test* будет раньше, чем дата по *substantial presence test*, мы берем более раннюю дату 1 января 2023 года.

Более тесная связь с иностранным государством

Даже если лицо соответствует критериям существенного присутствия, его могут рассматривать как нерезидента, если:

- (а) лицо находится в США менее 183 дней в течение отчётного (тестируемого) года,
- (б) налоговый дом (tax home) лица находится в иностранном государстве в течение отчётного (тестируемого) года, и
- (с) в течение отчётного (тестируемого) года лицо имеет более тесную связь с одним иностранным государством, в котором находится его налоговый дом, чем с США).

Налоговый дом (tax home)

Налоговый дом (tax home) – это основное место ведения бизнеса, работы или службы, независимо от того, где проживает налогоплательщик. Налоговый дом – это место, где налогоплательщик постоянно или неопределенно долго работает в качестве наемного работника или индивидуального предпринимателя. Если у налогоплательщика нет постоянного или основного места работы из-за характера деятельности, то налоговым домом налогоплательщика является место, где он регулярно проживает. Если налогоплательщик не подпадает ни под одну из этих категорий, то он считается лицом, переезжающим с места на место, и его налоговым домом является место, где налогоплательщик работает.

Форма 8840

Для более полного определения более тесной связи с иностранным государством, нужно руководствоваться вопросами, приводимыми в форме 8840. Данная форма подается совместно с декларацией нерезидента, либо, если лицо не несёт обязанности подавать декларацию, в сроки, установленные для подачи декларации нерезидента.

Ограничения на установление более тесной связи с иностранной юрисдикцией

Механизм установления более тесной связи с иностранной юрисдикцией доступен только для резидентов, обладающих видом на жительство (green card test), либо на основании существенного присутствия (substantial presence test). Гражданин США не вправе запросить для себя статус нерезидента на основании соглашений США с третьими странами.

Дата прекращения налогового резидентства физического лица

По общему правилу датой прекращения налогового резидентства является 31 декабря года, в котором лицо покинуло территорию США. Однако в некоторых случаях прекращение резидентства возможно и ранее 31 декабря, если выполняется одно из двух правил.

Дата прекращения налогового резидентства физического лица. Правило 1:

По первому правилу, если его налоговое резидентство приобретено согласно правилам *substantial presence test*, то налоговое резидентство США прекратится в последний день физического присутствия лица в Соединенных Штатах при условии, что:

- (1) лицо покинуло территорию США;
- (2) лицо имеет более тесные связи с иностранным государством, чем с США и
- (3) лицо не является налоговым резидентом США в течение календарного года, следующего за годом оставления территории США.

Дата прекращения налогового резидентства физического лица. Правило 2:

По второму правилу, если резидентство приобретено согласно правилам *green card test*, то налоговое резидентство США прекратится в первый день в года, когда лицо перестанет быть законным постоянным жителем Соединенных Штатов согласно правилам иммиграционного законодательства США.

Обычно это происходит, когда налогоплательщик подает заявление I-407 о прекращении статуса резидента США в иммиграционную службу, либо когда в отношении налогоплательщика вынесено финальное решение административного или судебного органа о прекращении статуса постоянного жителя США.

Прекращение действия вида на жительство (green card)

Само по себе истечение срока действия вида на жительство (green card) не ведет к прекращению налогового резидентства.

Дата прекращения налогового резидентства при выполнении нескольких тестов

Если оба теста выполнимы, и *green card test* и *substantial presence test*, то В качестве даты прекращения налогового резидентства США берется более поздняя дата из этих двух тестов.

ПРИМЕР 5:

Допустим, у лица отсутствует вид на жительство США (green card, form I-551), но оно накопило должное количество дней для того, чтобы рассматриваться налоговым резидентом США. Поэтому лицо отвечает требованиям *substantial presence test*, но не отвечает требованиям *green card test*. 1 октября 2023 года лицо покинуло территорию США и не планирует возвращаться обратно. Датой прекращения налогового резидентства будет 1 октября 2023 года. В этом случае последним днем налогового резидентства в США следует считать 1 октября 2023 года. День, когда лицо выехало из США, идет в засчет дней налогового резидентства, даже если лицо покинуло США в 00:01 часов утра (это будет последний день налогового резидентства).

ПРИМЕР 6:

Допустим, у лица имеется вид на жительство США (green card, form I-551), но лицо не аккумулировало достаточное количество дней, чтобы отвечать критериям *substantial presence test*. Если 1 ноября 2023 году лицо утратило статус постоянного жителя США, то налоговое резидентство лица прекратилось 1 ноября 2023 года. В этом случае последним днем налогового резидентства в США следует считать 1 ноября 2023 года. День, когда лицо лишили права на грин-карту, идет в засчет дней налогового резидентства (это будет последний день налогового резидентства).

ПРИМЕР 7:

Допустим, у лица имеется вид на жительство США (green card, form I-551). Также лицо отвечает требованиям *substantial presence test*, так как оно накопило должное количество дней пребывания на территории США. Допустим, лицо покинуло территорию США 1 октября 2023 года, а 1 ноября 2023 году оно утратило статус постоянного жителя США. В этом случае последним днем налогового резидентства в США следует считать более позднюю дату из двух применимых тестов, то есть 1 ноября 2023 года.

Отказ от гражданства США

Отказ от гражданства США не приводит к его прекращению до тех пор, пока Государственный департамент не утвердит Свидетельство о денатурализации (Certificate of Loss of Nationality of the United States). 8 U.S.C. § 358.

Подача уведомления о прекращении налогового резидентства

Лицо должно подать уведомление в Налоговую службу США (IRS) для установления даты прекращения резидентства. Уведомление должно быть подписано и датировано, а также содержать подтверждение истинности приводимой информации под страхом наказания за лжесвидетельство (в форме *jurat* или *acknowledgement*). Уведомление прилагается к декларации о подоходном налоге по форме 1040. Если лицо не обязано подавать декларацию о подоходном налоге, то уведомление должно быть направлено в Налоговую службу США, Остин, Техас 73301-0215, в срок, установленный для подачи декларации о подоходном налоге.

Налоговые последствия приобретения и прекращения налогового резидентства США

И приобретение, и прекращение налогового резидентства США влекут за собой серьезные последствия. Приобретение резидентства означает, что весь доход иностранца попадает под власть американской налоговой юрисдикции. Прекращение резидентства ввиду утраты гражданства или вида на жительства может быть основанием для взыскания дополнительного налога на выход (*exit tax*). Данный налог начисляется незамедлительно и подлежит уплате до 15 апреля после окончания налогового года, в котором произошла экспатриация. Налог взимается по ставкам в зависимости от типа актива экспатрианта. Капитальные активы и квалифицированные дивиденды получают льготные ставки.

Налог с нереализованного дохода

Согласно IRC §877A(a), в отношении подпадающих под налогообложение экспатриантов (*covered expatriates*) устанавливается налоговый режим *mark-to-market*. По этому режиму взимается подоходный налог с *нереализованной прибыли/дохода* на активы *по всему миру*, но только в той степени, в которой предполагаемая нереализованная прибыль, определяемая за день до даты экспатриации, превышает установленный законом порог с поправкой на инфляцию. На 2024 год сумма порога с учетом инфляции составляет \$866,000.

Механика налога на выход (exit tax)

Механика налога на выход выглядит следующим образом: в соответствии с §877A(a)(1) все имущество экспатрианта, где бы оно ни находилось, рассматривается как проданное за день до даты экспатриации по справедливой рыночной стоимости. Налог на выход представляет собой подоходный налог на два объекта налогообложения:

(1) нереализованную прибыль от предполагаемой продажи активов по всему миру за день до экспатриации; и...

Механика налога на выход (exit tax)

(2) условное распределение индивидуальных пенсионных счетов (IRA), накопительных планов согласно статьи 529 и медицинских сберегательных счетов (облагаемых налогом по обычным ставкам дохода).

Исключение составляют права в неконтролируемом трасте (*nongrantor trust*), определенные счета, дающие право на отсрочку в уплате налогов, и отсроченная компенсация (*deferred compensation*) по ряду обязательств.

Недостаточность ликвидности для уплаты налогов

Налог на выход может поставить налогоплательщика-экспатрианта в ситуацию, когда у последнего будет отсутствовать достаточно ликвидности для покрытия налога. Это может быть в ситуации, когда налог на выход стал непредвиденным событием, когда отсутствует реальный покупатель активов, либо когда фактической выручки от продажи активов не достает для уплаты налога. Поэтому при определенных обстоятельствах налогоплательщику может быть предоставлена отсрочка в уплате *налога на выход* до фактической продажи имущества или смерти налогоплательщика.

Понятие экспатрианта (*covered expatriates*)

Под экспатриантами (*covered expatriates*), на которых распространяется действие налога на выход, понимаются граждане США и обладатели вида на жительство США (green card, form I-551), принявшие решение об экспатриации, только если они обладали грин-картой в течение 8 из 15 лет, предшествовавших экспатриации. Если налоговое резидентство приобретено на основании теста на существенное присутствие (substantial presence test), то экспатриант не подпадает под действие налога на выход (§877 или §877A).

Понятие экспатрианта (covered expatriates)

Законом установлено три основания для взыскания налога на выход:

- (1) *наличие собственного капитала в размере как минимум 2 миллионов долларов США на дату экспатриации. Считается, что экспатриант владеет какой-либо долей в собственности, если физическое лицо было гражданином, передавшим эту долю непосредственно перед экспатриацией, либо*

- (2) *наличие среднегодового чистого подоходного налога за пять лет до даты экспатриации в размере, превышающем установленный порог (с поправкой на инфляцию на 2023 год \$190,000), либо...*

Понятие экспатрианта (covered expatriates)

Законом установлено три основания для взыскания налога на выход:

(3) *невыполнение экспатриантом требований по подаче отчетности за предыдущие пять налоговых лет или непредставление доказательств соблюдения таких требований.* Это наиболее часто встречающееся основание, по которому лицо становится обязанным уплачивать налог на выход. Оно касается даже лиц, не имеющих значительных активов или доходов, если таковые не подтвердили соблюдение налогового законодательства.

Двойное резидентство физического лица

Если налоговое резидентство началось позже 1 января, либо прекратилось до окончания года, то лицо будет рассматриваться в качестве лица с двойным резидентством. На ту часть года, в которой лицо было американским налоговым резидентом, оно обязано уплачивать налоги на доходы от источников по всему миру. Важен момент *фактической выплаты дохода*, а не когда доход был заработан. На оставшуюся часть года – когда лицо рассматривается нерезидентом – оно должно уплачивать американские налоги только если имеются доходы от источников в США. Опять же, доход должен быть фактически выплачен в это время.

Конфликты налогового и миграционного статусов

В некоторых случаях использование статуса нерезидента может создать проблемы для иммиграционных целей в США. В частности речь идет о выборе американским налоговым резидентом опции рассматривать их в качестве нерезидентов США ввиду более тесной связи с иностранной юрисдикцией, если такие лица планируют приобретение гражданства США.

Так, согласно 8 CFR § 316.5(c)(2), [если] заявитель, который является **законным постоянным жителем Соединенных Штатов**, но который добровольно заявляет о статусе **иностранца-нерезидента**, чтобы претендовать на **специальные освобождения от ответственности по подоходному налогу**, или не подает федеральные налоговые декларации или налоговые декларации штата, потому что он или она считает себя быть **иностранцем-нерезидентом**, [то] возникает опровергимая презумпция того, что заявитель отказался от привилегий статуса **постоянного жителя в Соединенных Штатах**.

Налоговое резидентство на уровне штата

Приведённые выше правила относятся к федеральным налогам США. Поскольку США являются федеративным государством, каждый штат вправе устанавливать свою собственную налоговую систему и свои налоги, которые могут взиматься наряду с федеральными налогами.

Право штатов взимать налоги

Право каждого штата взимать налоги определяется подобно праву государства: между налогоплательщиком и штатом должна присутствовать некая связь.

Обычно эта связь либо личностного характера (в виде налогового резидентства штата либо наличие улицы статуса домицилия штата) или экономического (ввиду того что источник дохода относится к конкретному штату).

Право штатов взимать налоги

Право каждого штата взимать налоги определяется подобно праву государства: между налогоплательщиком и штатом должна присутствовать некая связь.

Обычно эта связь либо личностного характера (в виде налогового резидентства штата либо наличие улицы статуса домицилия штата) или экономического (ввиду того что источник дохода относится к конкретному штату).

Правила штатов о налоговом резидентстве

Каждый штат самостоятельно устанавливает правила о налоговом резидентстве штата, но обычно физического присутствия на территории штата более 182 дней достаточно для установления статуса резидента.

Налоговое резидентство и домицилий штата

Помимо резидентства штаты могут устанавливать право на взыскание налога с конкретного лица ввиду наличия у лица статуса домицилия штата.

Применительно к *федеральному* американскому налогообложению категория домицилия используется преимущественно в международном контексте, для определения возможности использования налоговых льгот, установленных соглашением об избежании двойного налогообложения: в случае, когда человек соответствует критериям налогового резидентства более чем одного государства, решающим фактором для определения его налогового резидентства является его *домицилий* – место его постоянного проживания и наиболее тесной связи со страной.

Понятие Домицилия

Долгое время в США понятия «резидент» и «домицил» использовались как синонимы.

В широком понимании *домицил* (*domicile*) – это личный закон лица. Применительно к сфере налогообложения домицил понимается как настоящий, постоянный и основной дом, куда человек намерен вернуться и остаться, даже если в данный момент проживает в другом месте. Это место, с которым человек «наиболее тесно связан». (*Black's Law Dictionary* (11th ed. 2019)).

Домицилий и смежные категории

В нормативных актах и, прежде всего, договорах об избежании двойного налогообложения по налогам на доходы, подарки и наследство помимо термина *домицилия* также используются термины *налоговый дом* (tax home) и *текущее место жительства* (abode). С некоторыми упрощениями можно сказать, что *налоговый дом* (tax home) определяется местом работы, *место жительства* (abode) – это текущее место проживания, *домицилий* – это постоянный адрес (место, рассматриваемое налогоплательщиком в качестве своего единственного постоянного места проживания).

Различие понятий «Домицилий» и «резиденция»

Домицилий не является синонимом «резиденции». Человек может иметь несколько домов или мест жительства, но домициль может быть только один. В отличие от простого места жительства, домицилий представляет собой место, где человек не только физически присутствует, но и **считает его своим истинным домом и намерен продолжать свое жительство в нем.** Определение домицилия не ставится в зависимость от наличия или отсутствия у лица иммиграционного статуса (визы, вида на жительство, гражданства). Домицилием может рассматриваться в том числе и нахождение в стране нелегально, если у нелегала имеется намерение находиться в стране в будущем. Однако в ряде случаев подача заявлений на приобретение иммиграционных документов может рассматриваться как подтверждение намерения оставаться в конкретном месте и рассматривать его в качестве домицилия.

Правило “Leave and Land”

Установленный домицилий сохраняется до тех пор, пока не будет приобретен новый. Это правило иногда называют *правилом ухода и прибытия* (“leave and land” rule). Человек, стремящийся изменить свой домициль, должен не только покинуть свой прежний домицилий, но и приобрести в новый. Это условие исключает вариант изменения домициля через формальные манипуляции – временное пребывание в новом месте. Иными словами, домицилий нельзя сменить просто за счет временного проживания в другом государстве или штате.

Изменение Домицилия

Процесс изменения домицилия требует выполнения двух условий: *физического присутствия* в новом месте и *намерения* остаться там на неопределенное время, или, как минимум, отсутствия планов на дальнейший переезд. Обычно именно намерение оказывается решающим элементом в делах, связанных с домицилем. Существует презумпция сохранения существующего домициля до тех пор, пока не будет доказано обратное. В случае оспаривания местонахождения домициля человека, бремя доказывания возлагается на ту сторону, которая утверждает изменение.

При оценке изменения домициля большинство штатов ориентируются на пять основных факторов: *время, место жительства, деловые связи, семья и имущество*. Простое проведение 51% года в новом месте, не предлагая дополнительных доказательств, не будет рассматриваться в качестве смены домицилия.

Прекращение федерального налогового резидентства автоматически не прекращает резидентства/домицилия штата

В отличие от *федеральных* налоговых обязанностей, завязанных на наличии у лица федерального налогового резидентства (см. ниже), налоговые обязанности *уровня штата* определяются наличием у лица как статуса *налогового резидента штата*, так и статуса *домициля*. С правовой точки зрения изменить (либо прекратить) *налоговое резидентство* куда проще, чем изменить *домициль*, поскольку налоговое резидентство возможно прекратить без приобретения нового налогового резидентства в иной юрисдикции. Домиций невозможно прекратить «в некуда». Поэтому лица, покидающие США и прекращающие свое федеральное налоговое резидентство по одному из представленных в законе оснований, могут всё еще оставаться обязанными платить налоги в конкретном штате ввиду сохранения статуса домицилия штата, так как они не установили более прочную связь с новым местом жительства в иной юрисдикции за пределами штата предыдущего домицилия.