

## グリーンカード放棄後のコンプライアンス違反にご注意を



CDH  
クロスボーダー部マネジャー  
ハラール 基江

リタイアは日本で、そう考えて長年住んだアメリカのグリーンカードを返上して日本に本帰国をする決意をしたとき、ただ帰るだけでは済まされない、グリーンカード保持者の責任が伴います。その一つは正式なグリーンカード放棄手続き。これは実際に持っている自分のグリーンカードを返却する作業。I-407というフォーム<sup>※1</sup>と共に返却します。提出先はUSCIS オフィス、U.S. Citizenship and Immigration Services、移民法の管轄です。そして、これだけで終わってはなりません。グリーンカード放棄年には税務コンプライアンスに関する特別な申告が必要になります。これをし忘れてしまった場合、あるいは、申告が遅れてしまった

場合、可能性としては二つの出費が伴うかもしれません。出国税と罰金です。

放棄年のタックスリターン。これは税法の管轄です。このタックスリターンは「Dual-Status Tax Return」と呼ばれます。なぜ“Dual”というかという、放棄した年は、一年の間にUS PersonとNon US Personという二つのステータスがあるためです。このDual-Status Tax Returnと共に提出しなくてはならない申告書にForm 8854<sup>※2</sup>があります。この申告の目的は、全世界の資産を報告し、納税義務の遵守を証明することであり、ここで関係してくるのが前述のグリーンカードを返却した際の“グリーンカード放棄日”です。

**Form 8854** Initial and Annual Expatriation Statement  
For calendar year 2021 or other tax year beginning 2021, and ending 2021  
OMB No. 1545-0074  
Attachment Sequence No. 112

Department of the Treasury Internal Revenue Service  
Go to [www.irs.gov/Form8854](http://www.irs.gov/Form8854) for instructions and the latest information.  
Please print or type.

Name \_\_\_\_\_ Identifying number (see instructions) \_\_\_\_\_

**Part I. General Information. For all filers.**

1 Mailing address and telephone number where you can be reached after expatriation \_\_\_\_\_

2 Address of principal foreign residence (if different from line 1) \_\_\_\_\_

3 Country of tax residence (if different from line 2) \_\_\_\_\_

4 Check the box that applies. See instructions.

Initial expatriation statement for persons who expatriated in 2021. Complete Part II.  
 Annual expatriation statement for persons who expatriated before 2021. Complete Part III.

5 Date of expatriation under section 877A(g)(3) for expatriating citizens and long-term residents. See instructions.

Citizen \_\_\_\_\_  
 Long-term resident \_\_\_\_\_  
 Long-term resident with dual residency in a treaty country. Date commencing to be treated, for tax purposes, as a resident of the treaty country \_\_\_\_\_

### CDH

世界トップ10にランクインするムーア・ステープンス会計税務グループに属しています。会計監査、国際税務、移転価格文書化、企業価値評価、J-SOX対応、不正調査業務に従事する一方で、各種アウトソーシング(人事、IT、経理、マネージメント)、自動化経理システム・オフショア経理の導入からメンテナンス、従業員評価システムの導入、戦略的企業文化構築、KPIミーティングのファシリテーター、不正・横領が起きない仕組みづくりの構築、従業員トレーニング、マネージメントコーチング、クロスボーダー生活者に関するコンサルティング等のアドバイザリー業務を多く担当しております。

[www.cdhcpa.com](http://www.cdhcpa.com)

### 連絡先

ハラール 基江  
Tel: 630-228-8223  
E-mail: [mhaller@cdhcpa.com](mailto:mhaller@cdhcpa.com)

### クロスボーダー部門で働きたい方を募集中!

CDHクロスボーダーファミリープラクティスでは、クロスボーダー生活者のさまざまな問題点、疑問点を解決、説明すべく日々努力しております。またこれらの人たちが抱える問題は日米の税法をはじめ、移民法、生命保険、リタイアメントのルールなど複雑、多岐にわたります。この記事は複雑な税法や、複雑な規制をできるだけ簡単にポイントだけを理解していただく目的でお伝えしています。したがって例外もたくさんあります。実際にアクションを取る場合は、必ず税務・法務などの専門家と相談をしてください。詳しくは、[www.cdhcpa.com/ja/personal-tax](http://www.cdhcpa.com/ja/personal-tax)にて。YouTube、Facebook、無料のオンラインでのコンサルテーション予約、遺産、永住権の放棄、出国税、Form1040、税金シミュレーション、米国外金融資産報告などの分野ごとのオンライン質問フォーム、月次のニュースレターのサインアップなどがございます。



さて、グリーンカード放棄日の情報を盛り込んだForm 8854の提出が遅延した場合、出国税対象 (Covered Expatriate) とみなされてしまうのでしょうか。または、遅延報告に伴う罰金は発生するのでしょうか？

多くの読者をご存じの通り、Covered Expatriate 認定のためには3つのテストが存在します。以下の3つのうち一つでも該当すると出国税の対象になります。

1. Tax Liability Test: 放棄年前の5年間の平均の納税義務が\$172,000を超えていた (2021年)
2. Net Worth Test: 放棄日の全世界の保有財産の純資産が\$2MMを超えていた

3. Certification Test: 放棄年前の5年間の税務コンプライアンスをForm 8854上で遵守することに失敗している

たとえば、グリーンカード放棄日が2021年7月1日としましょう。

この場合、Form 8854は2021年のForm 8854を用い、2022年4月18日までに申告しなければなりません。論点は、この締切日に間に合わなかった場合、上記の3番目のCertification Testのもとでコンプライアンス違反とみなされてしまうのか？回答としては、2021年が放棄年である場合、Form 8854上でコンプライアンス遵守を宣言する年は、2021年の前の5年間、つまり、2016年～2020年が対象

となり、したがって、2021年のForm 8854提出遅れがCertification Testのトリガーになることは考えにくいと思われます (IRC § 877A<sup>※1</sup>、IRC § 6039C<sup>※4</sup>)。一方で、Form 8854のLate Filingに対する罰金、\$10,000<sup>※5</sup>は存在し、たとえ出国税を逃れたとしても、遅延による罰則として罰金が課せられる可能性は残ると考えられます。

グリーンカード放棄の年は様々な手続きが重なりますので、翌年期限のこの申告書の提出を忘れないよう、ご留意をお願いします。

- ※1 [www.uscis.gov/i-407](http://www.uscis.gov/i-407)
- ※2 [www.irs.gov/forms-pubs/about-form-8854](http://www.irs.gov/forms-pubs/about-form-8854)
- ※3 [www.law.cornell.edu/uscode/text/26/877A](http://www.law.cornell.edu/uscode/text/26/877A)
- ※4 [www.law.cornell.edu/uscode/text/26/6039C](http://www.law.cornell.edu/uscode/text/26/6039C)
- ※5 [www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/expatriation-tax#significant](http://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/expatriation-tax#significant)

## ～各業界の動向をコンパクトに解説～ 「中西部・イリノイ州の経済」発行のご案内

「中西部・イリノイ州の経済」(年1回発行)は、当地域でビジネスに従事されている方、または当地を訪問される方々へのビジネス情報誌として広く活用されてきております。2022年度版が完成いたしましたのでご案内申し上げます。当地の各分野に関する貴重な最新情報を是非ご参照頂ければ幸いです。

ぜひ下記リンクへアクセス頂きビジネスの資料としてご活用ください。

[www.jccc-chi.org/archives/mid-west-illinois-economy-reports](http://www.jccc-chi.org/archives/mid-west-illinois-economy-reports)

