



## Подтверждение заявления иностранного лица о том, что доход непосредственно связан с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США

В данном разделе даются ссылки на Налоговый кодекс США, если не указано иное.

**Последующие изменения.** Для получения последних сведений об изменениях, связанных с Формой W-8ECI и инструкцией к ней, например о законах, принятых после их публикации, перейдите по ссылке: [IRS.gov/FormW8ECI](https://www.irs.gov/FormW8ECI).

### Внесенные изменения

**Новая строка 12, Исключение из раздела 1446(f) Удержание, касающееся дилеров по ценным бумагам.** В Закон о сокращении налогов и занятости (ТСЖА) добавлен раздел 1446(f), который в целом предусматривает, что, если прибыль от какого-либо отчуждения доли в партнерстве рассматривается в соответствии с разделом 864(с)(8) как доход, непосредственно связанный с деятельностью в США, лицо, получающее долю в таком партнерстве путем ее приобретения у иностранного лица, передающего данную долю, обязано удержать налог в размере 10% от суммы, полученной при отчуждении. Последние правила по разделу 1446(f), опубликованные в Решении Министерства финансов № 9926 от 30 ноября 2020 г. (84 FR 76910) («последние правила»), предусматривают, что при передаче долей в публично торгуемых партнерствах («доли в ПТП») брокер, осуществляющий передачу доли в ПТП от имени иностранного участника, обязан произвести удержание налога. Форма W-8ECI и данные инструкции обновлены в целях использования данной формы для передачи долей в ПТП дилерами по ценным бумагам, имеющим право требовать исключения из удержания в соответствии с последними правилами. Удержание при передаче долей в ПТП и соответствующие положения упомянутых последних правил применяются к передачам, осуществляемым 1 января 2023 г. или после данной даты. Для получения более подробной информации см. [Уведомление 2021-51](#), 2021-36 I.R.B. 361.

**Строка 4.** Строка 4, «Вид юридического лица», обновлена. Общая классификация, применяемая к иностранным правительствам, удалена и заменена двумя возможными классификациями, применяемыми к иностранным правительствам: (i) неотъемлемая часть иностранного правительства; или (ii) юридическое лицо, контролируемое иностранным правительством. См. раздел 1.892-2Т Временных правил. См. инструкции в отношении [Строки 4](#) ниже.

**Новые строки 8а и 8б.** Новая строка 8б, «Отметьте, если ИИНН не требуется по закону» добавлена в отношении владельцев счетов, которые в противном случае обязаны были бы предоставить иностранный идентификационный номер налогоплательщика (ИИНН (ITIN) в новой строке 8а, чтобы указать, что они не обязаны получать ИИНН из страны, резидентами которой они являются. См. инструкции в отношении [Строки 8а](#) и [Строки 8б](#) ниже.

**Раздел 6050Y(b) Отчетность.** Данные инструкции обновлены для ссылки на использование данной формы W-8ECI иностранным продавцом договора страхования жизни или доли в таковом для целей отчетности в соответствии с разделом 6050Y(b). См. раздел 1.6050Y-3(f)(1) Правил.

**Электронная подпись.** Данные инструкции обновлены с целью включения дополнительных указаний, предусмотренных окончательными положениями, принятыми в соответствии с главой 3 (Решение Министерства финансов № 9890), относительно использования электронных подписей для

подтверждения удержания. См. [Подпись](#) ниже.

### Общие инструкции

**Примечание.** Определения терминов, используемых в данных инструкциях, см. далее в разделе [Определения](#) далее.

### Цель формы

Иностранцы лица, как правило, облагаются налогом в США по ставке 30% от дохода, который они получают из источников в США. Однако в соответствии с разделами 1441 или 1442 удержание налога не требуется в отношении дохода, который является или считается непосредственно связанным с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США и включается в валовой доход бенефициарного владельца за налоговый год.

Данное исключение в отношении удержания налога не распространяется на доход от личных услуг, предоставляемых физическим лицом. Отдельные требования к удержанию применяются к сумме иностранного лица, полученной им в результате отчуждения прав на недвижимое имущество в США (раздел 1445), к доле иностранного участника в непосредственно связанном налогооблагаемом доходе (раздел 1446 (а)) и к сумме иностранного лица, полученной им в результате отчуждения доли в партнерстве, осуществляющем торговую или коммерческую деятельность в США (раздел 1446 (f)).

Применительно к разделу 1446(f), исключение в отношении удержания налога применяется к иностранному дилеру, передающему долю в ПТП, если иностранный дилер предоставляет данную форму W-8ECI и может предоставить подтверждения, указанные в строке 12. См. раздел 1.1446(f)-4(b)(6) Правил.

Доход, непосредственно связанный с осуществлением торговой или коммерческой деятельностью в США, не является налогооблагаемым платежом в соответствии с главой 4 и, следовательно, не подлежит налогообложению в соответствии с разделами 1471 или 1472.

Если вы получаете непосредственно связанный доход из источников в США, вы обязаны предоставить Форму W-8ECI, чтобы:

- Подтвердить, что вы не являетесь лицом-налогоплательщиком в США;
- Заявить о том, что вы являетесь бенефициарным владельцем дохода, в отношении которого предоставляется Форма W-8ECI, или вы являетесь юридическим лицом, осуществляющим торговую или коммерческую деятельность в США, которое предоставляет Форму W-8ECI от имени ваших владельцев, участников или бенефициаров; и
- Заявить о том, что доход непосредственно связан с ведением торговли или бизнеса в США.

Если вы ожидаете получение как непосредственно связанного дохода, так и непосредственно не связанного дохода от налогового агента, вы должны предоставить Форму W-8ECI в отношении непосредственно связанного дохода и Форму W-8BEN, Форму W-8BEN-E, Форму W-8EXP или Форму W-8IMY (в зависимости от обстоятельств) в отношении непосредственно не связанного дохода.

Если вы предоставляете Форму W-8ECI в партнерство, в отношении дохода, заявленного в качестве непосредственно связанного с

осуществлением торговой или коммерческой деятельностью в США, применяется требование об удержании налога согласно разделу 1446(а). Если номинальный владелец владеет долей в партнерстве от вашего имени, вы, а не номинальный владелец, должны отправить форму в партнерство или номинальному владельцу, который является налоговым агентом, если не предусмотрено иное.

Если вы являетесь иностранным партнерством, иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя с непосредственно связанным доходом, вы можете отправить Форму W-8ECI без приложения форм W-8BEN, W-8BEN-E или другой документации в отношении ваших иностранных участников, бенефициаров или владельцев.

Налоговый агент или плательщик дохода вправе полагаться на должным образом заполненную Форму W-8ECI при рассмотрении платежа, связанного с Формой W-8ECI, как платежа иностранному лицу, которое является бенефициарным владельцем выплаченных сумм и имеет право на освобождение от удержания налога в соответствии с разделами 1441, 1442, 1471 или 1472, поскольку доход непосредственно связан с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США или на данный доход распространяется требование об удержании налога в соответствии с разделами 1446 (а) и (f).

Предоставьте Форму W-8ECI налоговому агенту или плательщику до того, как доход будет выплачен, зачислен или распределен вам.

Непредоставление бенефициарным владельцем Формы W-8ECI по запросу может привести к удержанию по ставке 30% или ставке резервного удержания в соответствии с разделом 3406.

**Дополнительная информация.** Для получения дополнительной информации и инструкций для налогового агента, см. [Инструкции для лица, запрашивающего Формы W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, и W-8IMY.](#)

## Кто должен предоставлять Форму W-8ECI

Вы обязаны предоставить Форму W-8ECI налоговому агенту или плательщику, если вы являетесь иностранным лицом и являетесь бенефициарным владельцем дохода из источника в США, который (или считается, что он) непосредственно связан с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США, или если вы являетесь юридическим лицом (включая иностранное партнерство или иностранный траст), осуществляющим торговую или коммерческую деятельность в США, предоставляющим данную форму от имени ваших владельцев, участников или бенефициаров.

Вы обязаны предоставить Форму W-8ECI, если вы – иностранное лицо, осуществляющее передачу, которое является дилером по ценным бумагам (как определено в разделе 475(c) (1)), претендующим на исключение в отношении удержания налога в соответствии с разделом 1.1446(f)-4(b)(6) Правил применительно к сумме, полученной в результате передачи доли в ПТП. См. инструкции по [Строке 12](#) ниже.

Вы обязаны предоставить Форму W-8ECI эмитенту, предусмотренному разделом 6050Y(b) (как определено в разделе 1.6050Y-1(a)(8)(iii) Правил), если вы являетесь продавцом договора страхования жизни или лицом, имеющим долю в таковом, и доход от продажи непосредственно связан с вашей торговой или коммерческой деятельностью в США. В таком случае в отношении продажи может применяться отчетность в соответствии с разделом 6050Y. См. раздел 1.6050Y-3(a) и (f)(1) Правил.

Не используйте Форму W-8ECI, если:

- Вы являетесь иностранным физическим лицом-нерезидентом, которое требует освобождения от удержания налога за независимые или определенные зависимые личные услуги, оказываемые в США. Вместо данной формы предоставьте Форму 8233 или Форму W-4;
- Вы являетесь бенефициарным владельцем платежа, на который распространяется требование об удержании налога, и претендуете на освобождение от

удержания налога по иной причине, нежели заявление о том, что доход непосредственно связан с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США. Например, если вы являетесь иностранным лицом – бенефициарным владельцем дохода, полученного из источника в США, который непосредственно не связан с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США, и вы претендуете на сниженную ставку удержания налога в соответствии с действующим соглашением об избежании двойного налогообложения, не используйте Форму W-8ECI. Вместо данной формы предоставьте Форму W-8BEN или Форму W-8BEN-E;

- Вы – иностранное лицо, получающее доход от отчуждения доли в недвижимом имуществе в США. Вместо данной формы предоставьте Форму 8288-B;
- Вы подаете заявление в иностранное правительство, международную организацию, иностранный центральный банк-эмитент, иностранную освобожденную от налогов организацию, иностранный частный фонд или правительство зависимой территории США о применении разделов 115(2), 501(c), 892, 895 или 1443(b). Вместо данной формы предоставьте Форму W-8EXP. Однако вам следует использовать Форму W-8BEN-E, если вы претендуете на льготы по соглашению или предоставляете форму только для того, чтобы претендовать на статус освобожденного получателя для целей резервного удержания. Однако вам следует использовать Форму W-8ECI, если вы получили непосредственно связанный доход (например, доход от коммерческой деятельности);
- Вы действуете в качестве посредника (действуя не от своего имени или от имени ваших партнеров, а от имени других лиц в качестве агента, номинального владельца или кастодиана) или квалифицированного посредника в отношении платежа, на который распространяется требование об удержании. Вместо данной формы предоставьте Форму W-8IMY;
- Вы являетесь иностранным партнерством или иностранным трастом, действующим в качестве иностранного партнерства, удерживающего налог, или иностранного траста, удерживающего налог для целей разделов 1441, 1442 и 1471–1472. Иностранное партнерство, удерживающее налог, обычно представляет собой иностранное партнерство, которое заключило с Налоговым управлением США соглашение об осуществлении удержания, в соответствии с которым оно соглашается принять на себя основную ответственность по осуществлению удержания налога с доли каждого участника при распределении выплачиваемого партнерству дохода, на который распространяется требование об удержании. Иностранный траст, осуществляющий удержание, - это, как правило, иностранный простой траст или иностранный траст доверителя, заключивший с Налоговым управлением США соглашение об осуществлении удержания, в соответствии с которым оно соглашается принять на себя основную ответственность по осуществлению удержания налога с доли каждого бенефициара или владельца при распределении выплачиваемого трасту дохода, на который распространяется требование об удержании. Вместо данной формы предоставьте Форму W-8IMY;
- Вы – иностранная корпорация, которая является личной холдинговой компанией, получающей вознаграждение, описанное в разделе 543(a)(7). Такое вознаграждение не освобождается от удержания налога как непосредственно связанный доход, но может быть освобождено от удержания налога на другом основании;
- Вы являетесь иностранным участником в партнерстве, и доход, выделяемый вам от партнерства, непосредственно связан с осуществлением партнерством торговой или коммерческой деятельности в США. Вместо данной формы предоставьте Форму W-8BEN или Форму W-8BEN-E (соответственно). Однако, если вы сделали или будете делать выбор в соответствии с разделом 871 (d) или 882 (d), предоставьте Форму W-8ECI. Кроме того, если вы каким-либо иным образом участвуете в торговой или коммерческой деятельности в США и хотите, чтобы ваша распределяемая доля дохода от партнерства подлежала удержанию налога в соответствии с разделом 1446, предоставьте Форму W-8ECI;
- Вы передаете долю в партнерстве в соответствии с разделом 1446 (f), если только данная Форма W-8ECI не

предоставляется иностранным дилером для подачи заявления об освобождении от удержания налога в отношении суммы, полученной от передачи доли в ПТП, если он может предоставить подтверждение, упомянутое в строке 12. См. раздел 1.1446(f)-4(b)(6) Правил.

**Предоставление Формы W-8ECI налоговому агенту.** Не высылайте Форму W-8ECI в Налоговое управление США. Вместо этого предоставьте данную форму лицу, которое ее у вас запрашивает. Как правило, это лицо, от которого вы получаете платеж, которое перечисляет средства на ваш счет, или партнерство, которое распределяет вам доход. Предоставьте Форму W-8ECI лицу, запрашивающему ее, до того, как платеж будет произведен, зачислен или распределен. Если вы не предоставите Форму W-8ECI, налоговый агент обязан удержать налог по ставке 30% или по ставке резервного удержания. Как правило, каждому налоговому агенту необходимо предоставить отдельную Форму W-8ECI.

**Филиал иностранного банка или страховой компании в США.** Платеж в филиал иностранного банка или иностранной страховой компании в США, который подлежит регулированию в США Советом управляющих Федеральной резервной системы или страховыми органами штата, считается непосредственно связанным с осуществлением торговой или коммерческой деятельностью в США, если налоговый агент имеет идентификационный номер работодателя (ИНР (EIN)), предоставленный филиалом. Презумпция не применяется, если филиал предоставляет налоговому агенту форму W-8BEN-E в отношении дохода.

**Срок действия Формы W-8ECI.** Как правило, Форма W-8ECI является действительной в течение периода, начинающегося с даты подписания формы и заканчивающегося в последний день третьего последующего календарного года, если информация, указанная в форме, не утратит актуальность в результате изменения обстоятельств. Например, Форма W-8ECI, подписанная 30 сентября 2020 г., как правило, является действительной до 31 декабря 2023 г.

**Изменение обстоятельств.** Если в результате изменения обстоятельств какая-либо информация, указанная в представленной вами Форме W-8ECI, утратит свою актуальность, вы обязаны уведомить об этом налогового агента или плательщика в течение 30 дней с момента изменения обстоятельств и предоставить новую Форму W-8ECI или другую соответствующую форму. Например, если в течение налогового года какая-либо часть дохода или весь доход становятся непосредственно не связанными с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США, предоставленная вами Форма W-8ECI становится недействительной. Вы обязаны уведомить об этом налогового агента и предоставить Форму W-8BEN, W-8BEN-E, W-8EXP или W-8IMY. См. раздел 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) Правил для определения изменения обстоятельств для целей главы 3 и раздел 1.1471-(c)(6)(ii)(E) Правил для определения изменения обстоятельств для целей главы 4.

## Определения

**Сумма, полученная от продажи доли в ПТП.** Для целей удержания в соответствии с разделом 1446(f) о передаче доли в ПТП полученная сумма представляет собой сумму валового дохода (как определено в разделе 1.6045-1(d)(5) Правил), выплаченного или зачисленного клиенту или другому брокеру (если применимо). Сумма, полученная при распределении от ПТП, представляет собой сумму распределения, уменьшенную на часть распределения, относящуюся к совокупной чистой прибыли партнерства (как определено в разделе 1.446(f) Правил).

**Бенефициарный владелец.** Применительно к платежам, отличным от тех, в отношении которых в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения применяется сниженная ставка удержания, бенефициарным владельцем дохода, как правило, является лицо, которое согласно налоговым принципам США обязано включить доход в валовой доход в налоговой декларации. Однако лицо не является бенефициарным владельцем дохода, если данное лицо получает доход в качестве номинального владельца, агента или кастодиана или если данное лицо является посредником, участие которого в сделке не принимается во внимание. Применительно к выплаченным суммам, которые не являются доходом, бенефициарное право собственности определяется, как если бы платеж был доходом.

Иностранные партнерства, иностранные простые трасты и иностранные трасты доверителя не являются бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого партнерству или трасту. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному партнерству, как правило, являются участники в партнерстве, при условии, что участник сам не является партнерством, иностранным простым доверительным фондом или доверительным фондом, номинальным владельцем или другим агентом. Бенефициарными владельцами дохода, выплаченного иностранному простому трасту (иностранному трасту, описанный в разделе 651(a)), как правило, являются бенефициары траста, если бенефициар не является иностранным партнерством, иностранным простым трастом или трастом доверителя, номинальным владельцем или другим агентом. Бенефициарными владельцами иностранного траста доверителя (иностранного траста в той степени, в которой весь или часть дохода траста рассматривается как принадлежащий доверителю или иному лицу в соответствии с разделами 671-679) являются лица, рассматриваемые как владельцы траста. Бенефициарными владельцами дохода, выплачиваемого иностранному сложному трасту (иностранному трасту, который не является иностранным простым трастом или иностранным трастом доверителя), является сам траст.

В целом, данные правила в отношении бенефициарного владельца применяются для целей разделов 1441, 1442 и 1446(a) или (f), за исключением того, что согласно разделу 1446 (a) и (f) иностранный простой траст обязан предоставить Форму W-8 от своего имени, а не от имени бенефициара такого траста.

Бенефициарным владельцем дохода, выплаченного имущественному комплексу, является сам имущественный комплекс.

Платеж партнерству-налогоплательщику в США, трасту-налогоплательщику в США или имущественному комплексу-налогоплательщику в США рассматривается как платеж получателю-налогоплательщику в США. Партнерство, траст или имущественный комплекс, которые являются налогоплательщиками в США, обязаны предоставить налоговому агенту Форму W-9. Однако для целей раздела 1446(a) траст доверителя-налогоплательщик в США или фискально-прозрачное юридическое лицо не обязаны предоставлять налоговому агенту Форму W-9 в отношении самих себя. Вместо этого юридическое лицо обязано предоставить Форму W-8 или Форму W-9 в отношении каждого доверителя или владельца, в зависимости от обстоятельств, а применительно к трасту – заявление, определяющее часть траста, которая считается принадлежащей каждому такому лицу. Для целей раздела 1446(f) доверитель или владелец обязан предоставить Форму W-8 или Форму W-9 для подтверждения своего статуса и указания суммы, подлежащей распределению доверителю или владельцу, которые, в качестве альтернативы, могут быть предоставлены трастом доверителя, являющимся налогоплательщиком в США, от имени доверителя или владельца.

**Глава 3.** Глава 3 означает главу 3 Налогового кодекса США (Удержание налога с иностранных лиц-нерезидентов и иностранных корпораций), за исключением разделов 1445 и 1446.

**Глава 4.** Глава 4 означает главу 4 Налогового кодекса США (Налоги для обеспечения отчетности по определенным иностранным счетам). Глава 4 содержит разделы 1471 - 1474 .

**Фискально-прозрачное лицо.** Коммерческое юридическое лицо, имеющее единственного владельца и не являющееся корпорацией в соответствии с разделом 301.7701-2(b) Правил, рассматривается как фискально-прозрачное юридическое лицо, отдельное от своего владельца. Фискально-прозрачное юридическое лицо не предоставляет Форму W-8ECI в партнерство для целей раздела 1446. Вместо этого владелец такого юридического лица предоставляет соответствующую документацию. См. раздел 1.1446-1 Правил.

**Непосредственно связанный доход.** Как правило, если иностранное лицо осуществляет торговую или коммерческую деятельность в США, весь доход из источников в США, кроме фиксированного или определяемого годового или периодического дохода (FDAP) (например, проценты, дивиденды, рента и аналогичные суммы) считается доходом, непосредственно связанным с торговой или коммерческой деятельностью в США. Доход FDAP может быть непосредственно связан или может не быть непосредственно связан с осуществлением торговой или коммерческой деятельности в США. Факторы, которые необходимо учитывать для определения непосредственной связи дохода от FDAP и аналогичных сумм из источников в США с торговой или коммерческой деятельностью в США, включают:

- Доход от активов, используемых или находящихся во владении в целях применения для осуществления данной торговой или коммерческой деятельности; или
- Данная торговая или коммерческая деятельность являлась существенным фактором в получении данного дохода.

Существуют специальные правила определения непосредственной связи дохода от ценных бумаг с активным осуществлением банковской, финансовой или подобной деятельности в США. См. раздел 864(c)(4)(B)(ii) и раздел 1.864-4(c)(5)(ii) Правил для получения дополнительной информации.

Непосредственно связанный доход после допустимых вычетов облагается налогом по дифференцированной ставке, применяемой к лицам-налогоплательщикам в США и иностранным лицам-резидентам, а не по ставке 30%. Вы должны указать данный доход в своей годовой налоговой или информационной декларации США.

Партнерство, которое непосредственно связало налогооблагаемый доход, распределяемый между иностранными участниками, обычно обязано удерживать налог в соответствии с разделом 1446(a). Ставка удержания налога с доли участника в непосредственно связанном налогооблагаемом доходе составляет 21% для корпоративных участников и 37% для всех других налогооблагаемых участников. При определенных обстоятельствах партнерство может удерживать налог по самой высокой ставке, применимой к определенному виду дохода (например, долгосрочный прирост капитала, распределенный некорпоративному участнику, и участник представляет необходимую документацию, например, Форму W-8BEN). Любая сумма, удержанная в соответствии с разделом 1446(a) от вашего имени и отраженная в Форме 8805 или Форме 1042-S, выданной вам партнерством, может быть включена в вашу налоговую декларацию в США.

Согласно разделу 864(c)(8), добавленному согласно ТСJA, прибыль или убыток иностранного участника при передаче доли в партнерстве, осуществляющем торговую или коммерческую деятельность в США, рассматривается как непосредственно связанная прибыль или убыток. Однако раздел 864(c)(8) и окончательные положения, выпущенные в соответствии с этим разделом, как правило, ограничивают сумму непосредственно связанной прибыли или убытка той частью распределительной доли прибыли или убытка иностранного передающего лица, которая являлась бы непосредственно связанной, если бы партнерство продало все свои активы по справедливой рыночной стоимости.

**Иностранное лицо.** К иностранному лицу относятся иностранное физическое лицо-нерезидент, иностранная корпорация, иностранное партнерство, иностранный траст, иностранный имущественный комплекс и любое другое лицо, не являющееся налогоплательщиком в США.

**Иностранное физическое лицо-нерезидент.** Любое физическое лицо, которое не является гражданином или иностранным резидентом США, является иностранным физическим лицом-нерезидентом. Иностранное лицо-нерезидент, отвечающее требованиям «проверки на получение грин-карты» или «проверки на существенное присутствие» за календарный год, является иностранным лицом-резидентом. Любое лицо, не отвечающее требованиям ни одной из проверок, является иностранным физическим лицом-нерезидентом. Кроме того, иностранное физическое лицо, которое рассматривается как иностранное лицо-нерезидент в соответствии с разделом 301.7701(b) -7 Правил для целей расчета налоговых обязательств физического лица в США, или иностранное физическое лицо, которое является добросовестным резидентом Пуэрто-Рико, Гуама, Содружества Северных Марианских островов, Виргинских островов США или Американского Самоа является иностранным физическим лицом-нерезидентом.

См. [Пуб. 519](#) для получения дополнительной информации о статусе иностранного лица-резидента и нерезидента, включая информацию о «проверке на получение грин-карты» и «проверке на существенное присутствие».



**ВНИМАНИЕ!** Хотя иностранное физическое лицо-нерезидент, состоящее в браке с гражданином США или иностранным лицом-резидентом, может сделать отметку о том, чтобы его рассматривали как иностранное лицо-резидента для определенных целей (например, подачи совместной налоговой декларации), такое физическое лицо рассматривается как иностранное лицо-нерезидент для целей удержания налога на все доходы, кроме заработной платы.

**Публично торгуемое партнерство.** Публично торгуемое партнерство (ПТП) – это юридическое лицо, имеющее значение, указанное в разделе 7704 и разделах 1.7704-1 - 1.7704-4 Правил, за исключением публично торгуемого партнерства, рассматриваемого как корпорация в соответствии с данным разделом.

**Доля в ПТП.** Доля в ПТП - это доля в ПТП, если доля публично торгуется на установленном рынке ценных бумаг или свободно торгуется на вторичном рынке (или аналоге такового).

**Передача.** Передача – это продажа, обмен или иное отчуждение долей в партнерстве, в том числе в результате распределения партнерством участнику, а также передача, которая рассматривается как продажа или обмен в соответствии с разделом 707(a)(2)(B).

**Лицо, осуществляющее передачу.** Лицо, осуществляющее передачу – это любое лицо, иностранное или местное, которое передает долю в партнерстве. Применительно к трасту, если весь доход траста или его часть рассматривается как принадлежащий доверительному собственнику, в соответствии с разделами 671-679, термин «лицо, осуществляющее передачу» означает доверительного собственника или другое лицо.

**Налогоплательщик в США.** Определение лица-налогоплательщика в США представлено в разделе 7701(a)(30) и включает физическое лицо, которое является гражданином или резидентом США, а также внутренние партнерства, корпорации, трасты и имущественные комплексы.

**Налоговый агент.** Любое лицо, лицо-налогоплательщик в США или иностранное лицо, которое контролирует, получает, хранит, распоряжается или выплачивает доход FDAP из США, на который распространяется требование об удержании налога в соответствии с главой 3, является налоговым агентом. Для целей главы 4 любое лицо, лицо-налогоплательщик в США или иностранное лицо, которое контролирует, получает, хранит, распоряжается или выплачивает доход в виде налогооблагаемого платежа, является налоговым агентом. Налоговым агентом может быть физическое лицо, корпорация, партнерство, траст, ассоциация или любое другое юридическое лицо, включая (но не ограничиваясь) любого иностранного посредника, иностранное партнерство и филиалы в США, рассматриваемые как лицо-налогоплательщик в США. Как правило, лицо, осуществляющее (или обеспечивающее) выплату суммы, на которую распространяется требование об удержании налога, иностранному лицу (или его агенту), обязано осуществлять удержание налога.

Для целей раздела 1446(а) налоговый агент – это партнерство, осуществляющее торговую или коммерческую деятельность в США. Для публично торгуемых партнерств налоговым агентом может быть партнерство, номинальный владелец доли от имени иностранного лица или оба. См. разделы 1.1446-1 - 1.1446-6 Правил.

**Налогооблагаемый платеж.** Налогооблагаемый платеж означает любую выплату дохода FDAP из источника в США с учетом определенных исключений, описанных в разделах 1.1471-2(b) и 1.1473-1(а) Правил. Однако никакие исключения из удержания дохода FDAP из источника в США для целей, отличных от главы 4, не применяются при определении налогооблагаемости платежа. Например, исключение в отношении суммы, на которую распространяется требование об удержании в соответствии с разделом 1.1441-2(а) Правил, не применяется для целей определения налогооблагаемости платежа. Согласно главе 4, выплата непосредственно связанного дохода не является налогооблагаемым платежом.

## Особые инструкции

### Часть I

**Строка 1.** Введите ваше имя/наименование. Если вы предоставляете данную форму от имени фискально-прозрачного юридического лица с единственным владельцем, который является иностранным лицом, данная форма должна быть заполнена и подписана иностранным лицом - единственным владельцем. Если счет, на который производится или зачисляется платеж, открыт на имя фискально-прозрачного лица, иностранное лицо - единственный владелец может проинформировать налогового агента о данном факте, указав наименование фискально-прозрачного юридического лица в строке 3 Части I данной формы.



**ПРИМЕЧАНИЕ.** Если вы владеете доходом или счетом совместно с одним или несколькими другими лицами, доход или счет будут рассматриваться налоговым агентом как принадлежащие иностранному лицу, если Формы W-8ECI предоставлены всеми владельцами. В случае получения налоговым агентом Формы W-9 от какого-либо из совладельцев, платеж должен рассматриваться как произведенный в пользу лица-налогоплательщика в США.

**Строка 2.** Если вы предоставляете данную форму от имени, введите страну регистрации. Если вы подаете данную форму от юридического лица другого вида, укажите страну, в соответствии с законодательством которой данное юридическое лицо учреждено, зарегистрировано или управляется. Если вы физическое лицо, укажите страну, резидентом которой вы являетесь, для налоговых целей.

**Строка 3.** Если вы предоставляете данную форму от имени фискально-прозрачного лица, введите наименование фискально-прозрачного юридического лица, получающего платеж. Данная строка не является обязательной, но может помочь налоговому агенту, который производит вам платеж. Налоговый агент может запросить дополнительную справочную информацию (например, номер вашего счета), которую следует ввести в строке 9. Заполняя данную форму, не представляйте информацию о фискально-прозрачном юридическом лице ни в одной строке, кроме данной строки 3 или строки 9. Вместо этого, вы должны заполнить форму, указав информацию о владельце фискально-прозрачного лица.

**Строка 4.** Строка 4, «вид юридического лица», обновлена. Общая классификация для иностранного правительства удалена и заменена двумя возможными классификациями для иностранного правительства: (i) неотъемлемая часть иностранного правительства; или (ii) юридическое лицо, контролируемое

иностранного правительства. Чтобы определить, являетесь ли вы неотъемлемой частью иностранного правительства или юридического лица, контролируемого иностранным правительством, см. раздел 1.892-2Т Временных правил.

**Строка 5.** Ваш адрес постоянного места нахождения – это адрес в стране, резидентом которой вы себя заявляете для целей уплаты подоходного налога. Не указывайте адрес финансового института (если вы не являетесь финансовым институтом), почтового ящика или адреса, используемого исключительно для почтовых целей, если только такой адрес не является зарегистрированным адресом юридического лица, указанного в строке 1, у которого нет другого адреса в стране регистрации. Если вы физическое лицо, не имеющее налоговой резиденции ни в одной стране, вашим адресом постоянного места жительства является то место, где вы обычно проживаете. Если вы не являетесь физическим лицом и у вас нет налогового резидентства в какой-либо стране, вашим адресом постоянного места нахождения является адрес места нахождения вашего головного офиса.

**Строка 6.** Укажите ваш коммерческий адрес в США. Не указывайте А/Я или адрес, используемый исключительно для почтовых целей.

**Строка 7.** Укажите ваш U.S. идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) в США. ИНН в США – это номер социального страхования (НСС), идентификационный номер работодателя (ИНР) или индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ИИНН), выданный Налоговым управлением США. Выберите необходимое поле для указания типа ИНН в США, который вы предоставляете. Вы обязаны предоставить ИНН, чтобы данная форма была действительной.

Если вы физическое лицо, как правило, вам необходимо указать ваш НСС. Чтобы подать заявление на получение НСС, получите форму SS-5 в отделе Управления социального обеспечения (УСО) или на сайте [www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf](http://www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf). Если вы находитесь в США, вы можете позвонить в УСО по номеру: 1-800-772-1213. Заполните Форму SS-5 и отправьте ее в УСО.

Если у вас нет НСС и вы не имеете права на его получение, вы обязаны получить ИИНН. Чтобы подать заявление на получение ИИНН, подайте [Форму W-7](#) в Налоговое управление США. Обычно получение ИИНН занимает от 4 до 6 недель.

Если вы не являетесь физическим лицом (например, если вы являетесь иностранным имущественным комплексом или трастом) или вы - физическое лицо, которое является работодателем или которое осуществляет торговую или коммерческую деятельность в США в качестве индивидуального предпринимателя, используйте [Форму SS-4](#) для получения ИНР. Если вы являетесь фискально-прозрачным юридическим лицом, укажите ИНН в США вашего иностранного единственного владельца.



**ПРИМЕЧАНИЕ.** Вы также можете подать заявку на получение идентификационного номера работодателя (ИНР) онлайн. Более подробная информация представлена на сайте: [IRS.gov/EIN](http://IRS.gov/EIN).

**Строка 8а.** Если вы предоставляете данную Форму W-8ECI, чтобы подтвердить свой статус в качестве владельца счета (как определено в разделе 1.1471-5(а)(3) Правил) в отношении финансового счета (как определено в разделе 1.1471-5(б) Правил), который вы имеете в отделении финансового института США (включая филиал ИФИ в США), и получаете доход из источника в США, который указывается в Форме 1042-S, связанной с данной формой, вы обязаны указать в строке 8а идентификационный номер иностранного налогоплательщика (ИНИН (FTIN)), выданный вам в стране, налоговым резидентом которой вы являетесь, указанной в строке 5, за исключением случаев, когда: (1) вы должны указать себя в качестве правительства (включая контролируемое лицо, которое является иностранным правительством в соответствии с разделом 892), иностранного центрального банка-эмитента или международной организацией в строке 4; (2) вы являетесь резидентом территории США; или (3) страна, резидентом которой вы являетесь, указана в Списке стран, которые не выдают идентификационный номер

иностранным налогоплательщиком (ИНИН), представленном на сайте Налогового управления США: [IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins](https://www.irs.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins). Вам также не нужно указывать ИНИН в строке 8а, если вы соответствуете требованиям для отметки поля в строке 8b.

**Строка 8b.** Вы можете отметить поле в данной строке 8b, если вы являетесь владельцем счета, как описано для целей строки 8а, и вы не обязаны по закону получать ИНИН в стране, резидентом которой вы являетесь (в том числе, если страна не выдает ИНИН). Если вы отметите поле в строке 8b, будет считаться, что вы указали объяснение вашего непредоставления ИНИН в строке 8а. Если вы хотите предоставить дополнительное (или другое) объяснение того, почему вы не обязаны указывать ИНИН в строке 8а, вы можете сделать это на полях данной формы или в отдельном заявлении, приложенном к данной форме.

**Строка 9.** Вы или налоговый агент, запрашивающий данную форму, можете использовать данную строку для включения любой справочной информации, которая будет полезна налоговому агенту при выполнении его обязательств. Например, вы можете использовать строку 9, чтобы указать имя/наименование и номер счета, в отношении которого вы предоставляете данную форму.

**Строка 10.** Если вы предоставляете данную форму W-8ECI, чтобы документально подтвердить свой статус в качестве владельца счета в отношении финансового счета (как описано в строке 8 ранее), который вы имеете в отделении финансового института США (включая филиал ИФИ в США), укажите дату вашего рождения, если вы физическое лицо. Используйте следующий формат для ввода информации: ММ-ДД-ГГГГ. Например, если вы родились 15 апреля 1975 г., введите 04-15-1975.

**Строка 11.** Вы должны указать статьи дохода, которые непосредственно связаны с осуществлением торговой и коммерческой деятельности в США. Как правило, вам необходимо предоставить Форму W-8BEN, Форму W-8BEN-E, Форму W-8EXP или Форму W-8IMY в отношении тех статей дохода, полученного из источников в США, которые не имеют непосредственной связи с осуществлением торговой и коммерческой деятельности в США.

Если вы предоставляете данную форму в партнерство, так как вы являетесь участником, сделавшим выбор в соответствии с разделом 871(d) или разделом 882(d), приложите копию, подтверждающую этот выбор, к данной форме. Если вы не сделали выбор в отношении текущего налогового года, но намерены сделать таковой, приложите к данной форме заявление, подтверждающее ваше намерение. См. раздел 1.871-10(d)(3) Правил.

**Строка 12.** Отметьте поле в строке 12, если вы являетесь иностранным лицом, передающим долю, которое предоставляет данную форму для подачи заявления на исключение из удержания в соответствии с разделом 1.1446(f)-4(b)(6) Правил применительно к сумме, выплаченной вам в результате передачи доли в ПТП, в отношении которой может применяться удержание налога согласно разделу 1446(f). Отметив поле в строке 12, вы подтверждаете, что являетесь дилером по ценным бумагам (как определено в разделе 475(c)(1)) и что любой доход от передачи доли в ПТП, связанный с данной формой, непосредственно связан с осуществлением торговой и коммерческой деятельности в США без учета положений раздела 864(c)(8). Данное заявление применяется к каждой передаче доли в ПТП, связанной с данной формой, если вы не укажете иное в строке 11 или в приложении.

## Часть II

**Подпись.** Форма W-8ECI должна быть подписана и датирована бенефициарным владельцем дохода или, если бенефициарный владелец не является физическим лицом, -

уполномоченным представителем или должностным лицом бенефициарного владельца. Если уполномоченный представитель или агент заполняет Форму W-8ECI от имени бенефициарного владельца дохода, представитель или агент обязан отметить данное поле, чтобы подтвердить, что он или она имеет право подписи от имени лица, указанного в строке 1. Если Форма W-8ECI заполняется агентом, действующим от имени бенефициарного владельца на основании должным образом удостоверенной доверенности, к форме должна прилагаться должным образом удостоверенная доверенность или ее копия, в явной форме уполномочивающая агента представлять принципала при заполнении, подписании и предоставлении данной формы. Это требование не применяется к партнерству или другому транзитному юридическому лицу, подающему данную форму в отношении выплаты непосредственно связанного дохода, который на законных основаниях принадлежит участником или владельцам юридического лица. Для этой цели можно использовать Форму 2848. Агент, а также бенефициарный владелец могут понести ответственность, предусмотренную за предоставление ошибочной, ложной информации или фальсифицированной формы.

Налоговый агент может принять от вас данную форму с электронной подписью. Электронная подпись должна указывать на то, что форма подписана электронным способом лицом, имеющим соответствующие полномочия (например, со штампом, указывающим на время и дату, и заявлением о том, что форма подписана электронной подписью). Напечатанное ФИО в строке, предназначенной для подписи, не будет являться электронной подписью.

Налоговый агент также может полагаться на сертификат удержания, подписанный электронной подписью, если вы предоставите дополнительную информацию или документацию, запрошенную налоговым агентом, в подтверждение того, что форма была подписана вами или другим лицом, уполномоченным на это. См. раздел 1.1441-1(e)(4)(i)(B) Правил.



**ВНИМАНИЕ!** Если какая-либо информация в Форме W-8ECI окажется недостоверной, вы обязаны отправить новую форму, содержащую достоверную информацию, в течение 30 дней лицу, запрашивающему данную форму, если только вы не получите будущий платеж от налогового агента, который потребует обновленную Форму W-8.

**Примечание касательно Закона о сокращении бумажного документооборота.** Запрашиваемая в данной форме информация используется в целях контроля за соблюдением законов о внутренних доходах США. Если вы хотите получить освобождение от удержания налога с дохода, непосредственно связанного с осуществлением торговой и коммерческой деятельности в США, вы обязаны предоставить соответствующую информацию. Мы должны убедиться в том, что вы соблюдаете указанные законы, а также рассчитать и востребовать точные суммы налогов.

Вы не обязаны предоставлять информацию, запрашиваемую в данной форме, которая подпадает под действие Закона о сокращении бумажного документооборота, если в форме не указан действительный номер OMB (номер формы по классификатору управленческой документации США). Реестры или записи, связанные с формой или инструкцией по ее заполнению, должны храниться до тех пор, пока их содержание может служить существенным доказательством для административных целей в отношении любого закона о внутренних доходах. Как правило, налоговые декларации и сопутствующая информация являются конфиденциальными в соответствии с разделом 6103.

Время, необходимое для заполнения и подачи данной формы, зависит от определенных обстоятельств. Среднее расчетное время для предпринимателей-налогоплательщиков, подающих данную форму, утверждено под контрольным номером OMB 1545-0123. Среднее расчетное время для всех других налогоплательщиков, подающих данную форму, указано ниже.

Среднее расчетное время для всех других налогоплательщиков, подающих данную форму: **Ведение документации:** 4 ч. 32 мин.; **уточнение информации относительно закона или формы:** 2 ч. 09 мин.; **заполнение формы и направление формы:** 3 ч. 31 мин.

Если у вас есть замечания, касающиеся точности расчетов данного времени, или предложения по упрощению данной

формы, мы будем рады получить от вас сообщение. Вы можете отправить нам комментарии по ссылке: [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Вы можете написать нам по адресу: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. **Не** высылайте Форму W-8ECI по данному адресу. Отправьте ее вашему налоговому агенту.

---