

Подписав заполненную форму вы:

1. Подтверждаете, что указанный вами TIN является правильным (либо вы ожидаете присвоения TIN),
2. Подтверждаете, что на вас не распространяется дополнительное удержание, **или**
3. Требуете освобождения от дополнительного удержания, если вы являетесь получателем платежей от источника выплаты дохода в США, освобожденным от уплаты налогов. Вы также подтверждаете если применимо, что распределяемая в вашу пользу, как налогоплательщика США, доля прибыли от партнерства от торговли или бизнеса на территории США не облагается налогом, удерживаемым у источника выплаты дохода, на приходящуюся на иностранных партнеров долю прибыли, непосредственно связанной с деятельностью на территории США, **и**
4. Подтверждаете, что коды FATCA, указанные в настоящей форме (при наличии), свидетельствующие о том, что вы освобождены от отчетности FATCA, являются верными. См. «Что такое отчетность FATCA» ниже, для получения дополнительной информации.

Примечание. Если вы являетесь налогоплательщиком США и запрашивающее лицо в целях получения вашего TIN направит вам форму, которая отличается от формы W-9, вам необходимо использовать форму запрашивающего лица, если она, по своей сути, аналогична форме W-9.

Определение налогоплательщика США. Для целей федерального налогообложения, вы считаетесь налогоплательщиком США, если Вы являетесь:

- физическим лицом, которое является гражданином США или иностранным физическим лицом-резидентом США;
- партнерством, корпорацией, компанией или объединением, созданным или организованным на территории Соединенных Штатов или в соответствии с законодательством Соединенных Штатов;
- имущественным комплексом (кроме иностранного имущественного комплекса); **или**
- местным трастом (согласно определению, указанному в разделе 301.7701-7 Правил).

Специальные правила для партнерств. Партнерства, которые ведут торговлю или бизнес на территории Соединенных Штатов, как правило, обязаны уплачивать налог на прибыль, удерживаемый у источника выплаты дохода, в соответствии с разделом 1446, с приходящейся на иностранных партнеров доли налогооблагаемой прибыли, непосредственно связанной с осуществлением деятельности на территории США. Кроме того, в некоторых случаях, когда форма W-9 не была получена, партнерство в соответствии с разделом 1446 должно исходить из того, что партнер является иностранным лицом, и уплатить налог на прибыль, удерживаемый у источника выплаты дохода согласно разделу 1446. Поэтому, если вы являетесь налогоплательщиком США и партнером партнерства, осуществляющего торговлю и бизнес в Соединенных Штатах, предоставьте партнерству форму W-9 в целях подтверждения вашего статуса налогоплательщика США и во избежание налогообложения вашей доли прибыли партнерства в соответствии с разделом 1446.

В нижеуказанных случаях следующее лицо обязано направить партнерству форму W-9 в целях подтверждения своего налогового статуса и во избежание удержания с распределяемой ему доли чистой прибыли партнерства, которое занимается торговлей или бизнесом в Соединенных Штатах.

- В случае фискально-прозрачной организации с владельцем из США, направляет сам владелец, а не фискально-прозрачная организация;
- В случае траста доверителя с учредителем из США или другим владельцем из США, как правило, направляет учредитель из США или другой владелец из США траста доверителя, а не сам траст; **и**
- В случае траста из США (кроме траста доверителя) направляет траст из США (кроме траста доверителя), а не бенефициарные владельцы траста.

Иностранное лицо. Если вы являетесь иностранным лицом или находящимся на территории США филиалом иностранного банка, принявшего решение считаться налогоплательщиком США, не используйте форму W-9. Вместо нее используйте форму W-8 или форму 8233 (см. Публ. 515 «Удержание налогов с иностранных нерезидентов и иностранных организаций»).

Иностранец (иностранец, временно проживающий на территории США), ставший иностранным резидентом (иностранец, считающимся постоянно проживающим на территории США). Как правило, право на использование международных соглашений по вопросам налогообложения в целях уменьшения или обнуления налога, взимаемого в США с определенных типов доходов, имеют только иностранные нерезиденты. Однако, большинство международных соглашений по вопросам налогообложения содержат так называемую «исключающую оговорку». Исключения, предусмотренные исключающей оговоркой, могут допускать освобождение от уплаты налогов с определенных типов доходов, даже после того как получатель выплат стал иностранным резидентом США для целей налогообложения.

Если вы являетесь иностранным резидентом США, и ссылаетесь на какое-либо исключение, предусмотренное исключающей оговоркой, содержащейся в международном соглашении по вопросам налогообложения, в целях освобождения от уплаты налога, взимаемого в США с определенных типов доходов, вы должны приложить к форме W-9 заявление, с указанием информации, перечисленной в следующих пяти пунктах:

1. Страна-участница международного соглашения. Как правило, это должно быть то же соглашение, в соответствии с которым Вы обращались за освобождением от налогообложения в качестве иностранного нерезидента.
2. Статья международного соглашения, касающаяся доходов соответствующего типа.
3. Номер статьи международного соглашения, содержащей исключающую оговорку (или место такой статьи в международном соглашении), и предусмотренные данной оговоркой исключения;
4. Тип и размер дохода, в отношении которого может быть предоставлено освобождение от уплаты налога;
5. Достаточные факты, обосновывающие освобождение от уплаты налога в соответствии с указанной статьей международного соглашения.

Пример. Статья 20 соглашения, подписанного между США и Китаем о подоходном налоге, допускает освобождение от налога на доход в виде стипендии, полученный китайским студентом, временно проживающим в Соединенных Штатах. В соответствии с законодательством США данный студент становится иностранным резидентом США, для целей налогообложения, если срок его пребывания на территории США превысит 5 календарных лет. Однако, в соответствии с пунктом 2 первого протокола к соглашению между США и Китаем (от 30 апреля 1984 г.) положения статьи 20 соглашения могут продолжать применяться, даже после того как китайский студент станет иностранным резидентом США. Китайский студент, имеющий право на использование указанного исключения (в соответствии с пунктом 2 первого протокола) и ссылающийся на него в целях освобождения от уплаты налога со своей стипендии, должен приложить к форме W-9 заявление, содержащее вышеуказанные сведения в обоснование своего права на освобождение от уплаты налога.

Если вы являетесь иностранным нерезидентом или иностранной организацией, предоставьте запрашивающему лицу должным образом заполненную форму W-8 или форму 8233.

Дополнительное удержание

Что такое дополнительное удержание? Лица, осуществляющие вам определенные выплаты, должны при определенных условиях удержать и перечислить IRS 28% от суммы таких выплат. Это называется «дополнительным удержанием». Выплаты, которые могут подпадать под правила дополнительного удержания, включают проценты, не облагаемые налогом, дивиденды, выплаты по брокерским сделкам и сделкам бартерного обмена, арендную плату, роялти, выплаты по гражданско-правовым договорам, платежи в результате расчетов по платежным картам и операций через сторонние расчетные организации (сетевые транзакции), а также определенные выплаты от операторов рыболовецких судов. Транзакции по сделкам с недвижимостью не подлежат дополнительному удержанию. На вас не будет распространяться дополнительное удержание с получаемых выплат, если вы предоставите запрашивающему лицу свой правильный TIN и соответствующие подтверждения, а также отразите в своей налоговой декларации все свои налогооблагаемые доходы, полученные в виде процентов и дивидендов.

Получаемые Вами платежи будут подвергаться дополнительному удержанию, если:

1. Вы не предоставите свой TIN запрашивающему лицу,
2. Вы не подтвердите свой TIN при запросе (подробнее см. инструкции для Части II),
3. IRS сообщит запрашивающему лицу, что Вы предоставили неверный TIN,
4. IRS сообщит Вам, что на Вас распространяется дополнительное удержание, поскольку Вы не отразили в налоговой декларации все свои доходы в виде процентов и дивидендов (только для отчетных процентов и дивидендов), или
5. Вы не подтвердите запрашивающему лицу, что на Вас не распространяется дополнительное удержание по п.4 выше (только для отчетных процентов и счедам дивидендов, открытым после 1983 г.).

Некоторые получатели платежей и платежи освобождены от дополнительного удержания. Дополнительную информацию см. в разделе «Код освобожденного получателя платежа», а также в специальных инструкциях для лиц, запрашивающих форму W-9. Также см. «Специальные правила для партнерств» выше.

Что такое отчетность FATCA?

Закон о налогообложении иностранных счетов (FATCA) требует, чтобы участвующий иностранный финансовый институт представлял сведения обо всех владельцах счетов, относящихся к категории специально указанных налогоплательщиков США (specified US Person). Отдельные получатели платежей освобождены от представления в отношении них сведений по FATCA. См. раздел «Код освобождения от отчетности FATCA» ниже и специальные инструкции для лиц, запрашивающих форму W-9 для получения дополнительной информации.

Обновление Вашей информации

Вы должны предоставить обновленную информацию любому лицу, которому вы сообщили о том, что являетесь освобожденным получателем платежей, если вы перестанете являться освобожденным получателем платежей, и ожидаете получения в будущем от указанного лица выплат, подлежащих отражению в налоговой декларации. Например, от Вас может потребоваться предоставить обновленную информацию, если вы являетесь С корпорацией, но примете решение стать S корпорацией, либо если Вы перестанете быть освобожденным от уплаты налогов. Кроме того, вы должны предоставить новую форму W-9 в случае изменения наименования/имени или TIN по счету, например, в случае смерти учредителя траста доверителя).

Санкции

Непредставление TIN. Если Вы не представите запрашивающему лицу свой правильный TIN, на Вас может быть наложен штраф в размере 50 долл. США за каждый факт непредставления, за исключением случаев, когда TIN не был предоставлен по уважительным причинам, а не в результате умышленного пренебрежения.

Гражданский штраф за ложную информацию в отношении удержания. Если Вы делаете ложное заявление без разумных на то оснований, в результате чего дополнительное удержание налога не будет произведено, на вас может быть наложен штраф в размере 500 долл. США.

Уголовное наказание за фальсификацию информации. Умышленная фальсификация подтверждений или заявлений может стать основанием для привлечения вас к уголовной ответственности, включая наложение штрафов и (или) лишение свободы.

Злоупотребление TIN. Если запрашивающее лицо раскроет TIN или использует его в нарушение федерального законодательства, запрашивающее лицо может быть привлечено к гражданско-правовой и уголовной ответственности.

Особые инструкции

Строка 1

В этой строке необходимо ввести один из нижеприведенных вариантов; не оставляйте данную строку пустой. Наименование/имя должно совпадать с наименованием/именем, указанным в Вашей налоговой декларации.

Если данная Форма W-9 предназначена для совместного счета (за исключением учетной записи, поддерживаемой иностранным финансовым институтом (ИФИ)), первым укажите, а затем обведите кружком имя физического лица или организации, чей номер Вы указали в Части I формы W-9. Если вы предоставляете форму W-9 в ИФИ для документирования совместной учетной записи, каждый владелец учетной записи, являющийся гражданином США, должен предоставить форму W-9.

а. Физическое лицо. Укажите имя физического лица, указанное в вашей налоговой декларации о доходах. Если вы изменили свою фамилию и не уведомили об этом Администрацию социального обеспечения (SSA), введите свое имя, фамилию указанные в карточке социального страхования, и новую фамилию.

Примечание: ITIN заявителя: введите свое имя, как оно указано в заявлении по форме W-7 в строке 1а. Имя также должно совпадать с именем, указанным в форме 1040/1040A/1040EZ, поданной вами вместе с заявлением.

б. Индивидуальный предприниматель или ООО с единственным владельцем.

Введите свое наименование/имя в строке 1 в соответствии с формой 1040/1040A/1040EZ. Вы можете ввести юридическое наименование своей организации, торгового предприятия или написать «Действующий как» (DBA) в строке 2.

с. Партнерство, ООО, за исключением ООО с единственным владельцем, С корпорация или S корпорация. Укажите наименование организации в строке 1, как указано в налоговой декларации, и юридическое наименование организации, торгового предприятия или DBA в строке 2.

д. Другие организации. Введите свое наименование в строке 1 как указано в документах в соответствии с требованиями Федерального налогового законодательства США. Это наименование должно соответствовать наименованию, указанному в уставе или другом юридическом документе, подтверждающем создание организации. Вы можете ввести юридическое наименование организации, торгового предприятия или DBA в строке 2.

е. Фискально-прозрачная организация (Организация, не признаваемая юридическим лицом). Для целей федерального налогообложения в США, организация, которая не признается юридическим лицом отдельно от своего владельца, считается «фискально-прозрачной организацией». См. раздел 301.7701-2(с)(2)(iii) Правил. Укажите имя владельца в строке «Наименование/имя». Наименование/имя, указанное в строке 1, никогда не должно быть наименованием фискально-прозрачной организации. Наименование/имя в строке 1 должно быть наименованием/именем, указанным в налоговой декларации, в которой сообщается о доходах. Например, если иностранное ООО, которое считается фискально-прозрачной организацией, в целях федерального налогообложения США, имеет одного владельца, который является налогоплательщиком США, то в строке 1 должно указываться имя американского владельца. Если прямым владельцем организации является также фискально-прозрачная организация, введите первого владельца, который не является фискально-прозрачным для целей федерального налогообложения. Укажите наименование фискально-прозрачной организации в строке 2 «Юридическое наименование организации/наименование фискально-прозрачной организации». Если владельцем фискально-прозрачной организации, является иностранное лицо, владелец должен заполнить соответствующую форму W-8 вместо формы W-9. Это необходимо, даже если иностранное лицо имеет TIN США.

Строка 2

Если у вас есть юридическое наименование организации, торгового предприятия, имя администратора базы данных или вы являетесь фискально-прозрачной организацией, вы можете ввести его в строке 2.

Строка 3

Выберите соответствующий вариант федеральной налоговой классификации США в строке 3 для классификации лица, указанного в строке 1. Проверьте, чтобы в строке 3 было отмечено одно поле.

| Если организация/физическое лицо, указанное в строке 1 это... | В таком случае отметьте следующее поле... |
|--|---|
| •Корпорация | Корпорация |
| •Физическое лицо •Индивидуальный предприниматель, или •Общество с ограниченной ответственностью с единственным владельцем (ООО), которым является физическое лицо, и не учитываемое для целей федерального налогообложения в США | Физическое лицо/индивидуальный предприниматель или ООО с единственным владельцем |
| •ООО, рассматриваемая в качестве партнерства для целей федерального налогообложения в США, •ООО, которое подало форму 8832 или 2553, для налогообложения как корпорация или •ООО, которое не признается юридическим лицом, отдельно от своего владельца, но владелец которого - другое ООО, который не учитывается для целей федерального налогообложения в США. | Общество с ограниченной ответственностью. Введите налоговую классификацию (P=Партнерство C=C корпорация, S=S корпорация.) |
| •Партнерство | Партнерство |
| •Траст/ имуществовый комплекс | Траст/ имуществовый комплекс |

Строка 4, Исключения

Если Вы освобождены от дополнительного удержания и/или от отчетности FATCA, введите в соответствующее поле в строке 4 код(ы), применимые к вам.

Код освобожденного получателя платежа.

- Физические лица (в том числе индивидуальные предприниматели), как правило, не освобождаются от дополнительного удержания.
- Корпорации освобождаются от дополнительного удержания с определенных платежей, включая проценты и дивиденды, за исключением случаев, предусмотренных ниже.
- Корпорации не освобождаются от дополнительного удержания по платежам в результате расчетов по платежным картам или операций через сторонние расчетные организации (сетевые транзакции).
- Корпорации не освобождаются от дополнительного удержания в отношении гонораров адвокатам или валовой выручки, выплачиваемой адвокатам, и корпорации, предоставляющие медицинские и медико-санитарные услуги, не освобождаются по платежам, которые отражаются в форме 1099-MISC.

Следующие коды идентифицируют получателей платежей, освобожденных от дополнительного удержания. Введите соответствующий код в поле строки 4:

- 1 – организация, не подлежащая налогообложению в соответствии с разделом 501(а), любой индивидуальный пенсионный счет (IRA) или счет депо в соответствии с разделом 403(б)(7), если счет удовлетворяет требованиям раздела 401(ф)(2)
- 2 – Соединенные Штаты Америки или любые государственные органы и учреждения.
- 3 – Штат, округ Колумбия, территориальное владение США или любые их политические/территориально-административные единицы или органы управления
- 4 – Иностранное правительство или любые его политические подразделения, учреждения или исполнительные органы
- 5 – Корпорация
- 6 – Дилер по ценным бумагам или товарам, подлежащий регистрации в США, в округе Колумбия или территориальном владении США
- 7 – Фьючерсный посредник, зарегистрированный в Комиссии по торговле товарными фьючерсами
- 8 – Инвестиционный траст недвижимости
- 9 – Организация, зарегистрированная в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 года, в любое время в течение налогового года
- 10 – Общий целевой фонд, который управляется банком в соответствии с разделом 584(а)
- 11 – Финансовый институт
- 12 – Посредник, известный в инвестиционном сообществе, как номинальный держатель/представитель или кастодиан
- 13 – Траст, не подлежащий налогообложению в соответствии с разделом 664 или описанный в разделе 4947.

В следующей таблице показаны виды платежей, которые могут быть освобождены от дополнительного удержания. Таблица применима к не освобожденным получателям платежей, перечисленным выше в пунктах с 1 по 13.

| ЕСЛИ платеж осуществляется для... | ТОГДА платеж освобожден для... |
|--|--|
| Выплат процентов и дивидендов Брокерских транзакций/операций | Всех освобожденных получателей платежей, за исключением 7 Освобожденных получателей платежей с 1 по 4 и с 6 по 11 и всех С корпораций. S-корпорации не должны вводить код освобожденного получателя платежа, поскольку они освобождаются только от продажи ценных бумаг без покрытия, приобретенных до 2012 года. |
| Операций бартерного обмена и дивидендов, выплачиваемых пропорционально покупкам | Освобожденных получателей платежей с 1 по 4 |
| Подотчетных платежей свыше 600 долл. США и прямых продаж на сумму свыше 5000 долл. США ¹ | Как правило, освобожденных получателей платежей с 1 по 5 ² |
| Платежей в рамках расчетов по платежной карте или через сторонние расчетные организации (сетевые транзакции) | Освобожденных получателей платежей с 1 по 4 |

¹ См. Форму 1099-MISC, Разные доходы, и инструкции к ней.

² Тем не менее, следующие выплаты корпорациям, которые должны быть отражены в форме 1099-MISC, не освобождаются от дополнительного удержания: выплаты за медицинские и медико-санитарные услуги, гонорары адвокатам или валовая выручка, выплачиваемая адвокатам, подлежащие регистрации по разделу 6045 (f), и платежи за услуги, оплаченные федеральным органам исполнительной власти.

Код освобождения от отчетности FATCA. Нижеперечисленные коды определяют получателей, освобожденных от предоставления в отношении них сведений по FATCA. Данные коды применяются к лицам, представляющим настоящую форму в отношении счетов, которые ведутся за пределами США определенными иностранными финансовыми институтами. Таким образом, если вы подаете настоящую форму исключительно в отношении счета, имеющегося у вас на территории США, вы можете не заполнять данное поле. Если вы не уверены в том, распространяются ли указанные требования на финансовый институт, проконсультируйтесь с лицом, запрашивающим настоящую форму. Лицо, запросившее форму, может указать, что заполнять данное поле не обязательно, предоставив вам форму W-9 с напечатанной или написанной от руки фразой «Не применимо» (или аналогичной) в строке Код освобождения от отчетности FATCA.

A – Организация, не подлежащая налогообложению в соответствии с разделом 501(a) или любой индивидуальный пенсионный план, как это определено в разделе 7701(a)(37)

B – Соединенные Штаты Америки или любые государственные органы и учреждения.

C – Штат, округ Колумбия, территориальное владение США или любые их политические/территориально-административные единицы или органы управления

D – Корпорация, акции которой регулярно торгуются на одном или нескольких установленных рынках ценных бумаг, как описано в разделе 1.1472-1(c)(1)(i) Правил

E – Корпорация, которая является участницей той же расширенной аффилированной группы, что и корпорация, описанная в разделе 1.1472-1(c)(1)(i) Правил

F – Дилер по ценным бумагам, товарам или производным финансовым инструментам (включая контракты на номинальную основную сумму, фьючерсы, форварды и опционы), который зарегистрирован в качестве такового в соответствии с законодательством Соединенных Штатов или любого штата

G – Инвестиционный траст недвижимости

H – Регулируемая инвестиционная компания, определенная в разделе 851, или организация, зарегистрированная в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 года, в любое время в течение налогового года

I – Общий целевой фонд определенный в разделе 584(a)

J – Банк определенный в разделе 581

K – Брокер

L – Траст, освобожденный в соответствии с разделом 664, или описанный в разделе 4947(a)(1)

M – Траст, освобожденный в соответствии с программой по разделу 403(b) или с программой по разделу 457(g)

Примечание. Вы можете проконсультироваться с финансовым институтом, запрашивающим данную форму, чтобы определить должен ли быть заполнен код освобождения от отчетности FATCA и/или код освобожденного получателя платежа.

Строка 5

Укажите свой адрес (номер дома, улица, номер кв. или офиса), по которому лицо, запрашивающее форму W-9, сможет направить вам обратную информацию. Если указанный адрес отличается от того, который вы ранее предоставили лицу, запросившему форму, то напишите «NEW» (НОВЫЙ) сверху. Если указан новый адрес, то все равно есть вероятность использования старого адреса пока плательщик не изменит ваш адрес в своей базе данных.

Строка 6

Укажите свой город, штат и почтовый индекс.

Часть I. Идентификационный номер налогоплательщика (TIN)

Укажите свой TIN в соответствующем поле. Если вы являетесь иностранным резидентом (иностранным гражданином, считающимся постоянно проживающим на территории США) и у вас отсутствует SSN или вы не имеете права на его получение, вашим TIN является индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN), присвоенный IRS. Укажите его в поле для номера социального страхования. Если у Вас нет ITIN, см. раздел «Как получить TIN» ниже.

Если Вы являетесь индивидуальным предпринимателем, и у Вас имеется EIN, вы можете указать свой SSN или EIN.

Если Вы являетесь ООО с единственным владельцем, которое не принимается во внимание как лицо, отдельное от своего владельца, укажите SSN владельца (или EIN, при наличии). Не указывайте EIN организации, не признаваемой юридическим лицом. Если ООО классифицируется как корпорация или партнерство, укажите EIN организации.

Примечание. См. раздел «Какое имя/наименование и номер предоставить запрашивающему лицу» ниже для целей классификации комбинаций имя/наименование и TIN.

Как получить TIN. Если у Вас нет TIN, немедленно подайте заявление на его получение. Для подачи заявления на присвоение SSN заполните форму SS-5, Заявление на получение карточки социального страхования, в местном отделении SSA или заполните эту форму в Интернете по адресу www.SSA.gov. Вы также можете получить эту форму, позвонив по телефону 1-800-772-1213. Используйте форму W-7, Заявление на присвоение индивидуального идентификационного номера налогоплательщика IRS, для подачи заявления на присвоение идентификационного номера ITIN или форму SS-4 для подачи заявления на присвоение EIN. Вы можете подать заявление на присвоение EIN онлайн, обратившись на веб-сайт IRS по адресу www.irs.gov/Businesses, выбрав раздел «Идентификационный номер работодателя (EIN)» (Employer Identification Number (EIN)) на вкладке «Начиная деятельность» (Starting a Business). Перейдите на сайт www.irs.gov/Forms, чтобы просмотреть, скачать или распечатать форму W-7 и/или форму SS-4. Или Вы можете зайти на сайт www.irs.gov/OrderForms, чтобы разместить заказ на формы W-7 и/или SS-4, которые будут Вам направлены в течении 10 рабочих дней.

Если Вас просят заполнить форму W-9, но у Вас нет TIN, подайте заявление на присвоение TIN и укажите в форме W-9 в поле для TIN «Applied For» («Обратился за»), поставьте подпись и дату на форме и передайте ее запрашивающему лицу. В отношении выплат процентов и дивидендов, а также некоторых платежей по легко реализуемым инструментам, как правило, вам будет предоставлен срок в 60 дней, чтобы получить TIN и передать его запрашивающему лицу до осуществления дополнительного удержания по платежам. Правило 60 дней не распространяется на другие виды платежей. Все такие платежи в вашу пользу, будут подпадать под дополнительное удержание до тех пор, пока Вы не предоставите свой TIN запрашивающему лицу.

Примечание. Ввод «Applied For» («Обратился за») означает, что Вы уже подали заявление на присвоение TIN или что Вы намерены подать соответствующее заявление в ближайшее время.

Внимание: Американская организация, не признаваемая юридическим лицом с иностранным владельцем, должна использовать соответствующую форму W-8.

Часть II. Сертификация

Для подтверждения налоговому агенту того, что Вы являетесь налогоплательщиком США или иностранным резидентом (иностранным гражданином, считающимся постоянно проживающим на территории США), подпишите форму W-9. Налоговый агент вправе предложить Вам подписать форму, даже если пункты 1, 4, или 5 ниже предусматривают иное.

В отношении совместного счета, подписывать (при необходимости) должно только лицо, TIN которого указан в Части I. В случае организации, не признаваемой юридическим лицом, подписывать должно лицо, указанное в строке 1. В отношении освобожденных получателей платежей, см. «Код освобожденного получателя платежа» ранее.

Требования к подписи. Заполните сертификацию как указано в пунктах 1–5 ниже.

1. Счета для процентов, дивидендов и бартерного обмена, открытые до 1984 года, и брокерские счета, которые считались действующими в течение 1983 года. Вы должны указать свой правильный TIN, но можете не подписывать сертификацию.
2. Счета для процентов, дивидендов, брокерского вознаграждения и бартерного обмена, открытые после 1983 года, и брокерские счета, которые считались не действующими в течение 1983 года. Вы должны подписать сертификацию, иначе будет применяться дополнительное удержание. Если на Вас распространяется дополнительное удержание и Вы просто указываете свой правильный TIN запрашивающему лицу, необходимо вычеркнуть пункт 2 в части «Сертификация», прежде чем подписать форму.
3. Сделки с недвижимостью. Вы должны подписать сертификацию. Вы можете вычеркнуть пункт 2 в части «Сертификация».
4. Прочие платежи. Вы должны указать свой правильный TIN, но Вы можете не подписывать сертификацию, за исключением случая, когда вас уведомили о том, что вы ранее указали неверный TIN. «Прочие платежи» включают платежи, совершенные в ходе торговли или деятельности запрашивающего лица по рентам (арендной плате), роялти, товарам (кроме векселей/счетов за товары), медицинским и медико-санитарным услугам (в том числе платежи корпорациям), платежи внештатному сотруднику за услуги, платежи в результате расчетов по платежным картам или операций через сторонние расчетные организации (сетевые транзакции), платежи некоторым членам экипажа рыболовных судов и рыбакам, а также валовая выручка, выплачиваемая адвокатам (в том числе платежи корпорациям).
5. Уплаченные Вами проценты по ипотеке, приобретение или отказ от заложенного имущества, погашение долгов, платежи по программам профессионального обучения (в соответствии с разделом 529), счетам ABLE (в соответствии с разделом 529A), IRA, взносы или выплаты по программам Coverdell ESA, Archer MSA или HSA, и пенсионные выплаты. Вы должны указать правильный TIN, но Вы можете не подписывать сертификацию. в результате расчетов по платежным картам или операциям через сторонние расчетные организации (сетевые транзакции). а также определенные выплаты от операторов рыболовецких судов

Какое наименование/имя и номер предоставить запрашивающему лицу

| Для данного типа счета: | Предоставьте наименование/имя и SSN: |
|--|--|
| 1. Физическое лицо | Физического лица |
| 2. Два или несколько физических лиц (совместный счет), кроме счета, открытого в ИФИ | Фактического владельца счета или, в случае общих средств, первого физического лица по счету ¹ |
| 3. Два или несколько лиц США (совместный счет, открытый в ИФИ) | Каждого держателя счета |
| 4. Счет ДЕПО несовершеннолетнего (Единый закон о дарениях несовершеннолетним) | Несовершеннолетнего ² |
| 5. а. Обычный отзывной сберегательный траст (доверитель является и доверительным управляющим) | Доверитель-доверительный управляющий ¹ |
| б. Так называемый трастовый счет, который не является правомерным или действительным трастом в соответствии с законодательством штата | Фактический владелец ¹ |
| 6. Индивидуальный предприниматель или фискально-прозрачная организация (организация, не признаваемая юридическим лицом), принадлежащая физическому лицу | Владелец ³ |
| 7. Траст доверителя в соответствии с Дополнительной формой 1099, Метод регистрации 1 (см. раздел 1.671-4(b)(2)(i)(A) Правил) | Доверитель* |
| Для данного типа счета: | Предоставьте наименование/имя и EIN: |
| 8. Фискально-прозрачная организация, не принадлежащая физическому лицу | Владельца |
| 9. Действительный траст, имущественный комплекс или пенсионный траст | Юридического лица ⁴ |
| 10. Корпорация или ООО, выбравшие статус корпорации по Форме 8832 или по Форме 2553 | Корпорации |
| 11. Ассоциация, клубна, религиозная, благотворительная, образовательная или другая не подлежащая налогообложению организация | Организации |
| 12. Партнерство или ООО с несколькими участниками | Партнерства |
| 13. Брокер или зарегистрированный номинальный держатель (представитель) | Брокера или номинального держателя (представителя) |
| Для данного типа счета: | Предоставьте наименование/имя и EIN: |
| 14. Счет в Министерстве сельского хозяйства на имя государственного органа/ бюджетной структуры (например, органы управления штата или местного самоуправления, школьный округ или тюрьма), получающие платежи по сельскохозяйственной программе | Государственного органа/бюджетной структуры |
| 15. Траст доверителя в соответствии с Методом регистрации по Форме 1041 или с Методом регистрации 2 по Дополнительной форме 1099 (см. раздел 1.671-4(b)(2)(i)(B) Правил) | Траста |

¹ Укажите первым и обведите имя лица, номер которого Вы представляете. Если только одно лицо совместного счета имеет SSN, должен быть представлен номер этого лица.

² Обведите имя несовершеннолетнего и представьте SSN несовершеннолетнего.

³ Вы должны указать свое собственное имя, и Вы также можете ввести свое наименование организации или DBA в строке «Юридическое наименование организации/наименование фискально-прозрачной организации». Вы можете использовать либо свой SSN либо EIN (если у Вас есть), но IRS рекомендует использовать свой SSN.

⁴ Укажите первым и обведите наименование траста, имущественного комплекса или пенсионного траста. (Не предоставляйте TIN личного представителя или доверенного лица, если только само юридическое лицо не указано в названии счета). См. также «Специальные правила для партнерств» выше.

* **Примечание.** Доверитель также должен представить форму W-9 доверительному управляющему траста.

Примечание. Если имя не будет обведено в случае когда указано нескольких имен, номером будет считаться номер первого имени из указанных.

Обеспечьте безопасность Вашей налоговой документации от кражи личных данных

Кража личных данных происходит, когда кто-либо использует Вашу персональную информацию, такую как Ваше имя, SSN или другую идентифицирующую информацию без Вашего разрешения для совершения мошенничества или других преступлений. Вор может использовать Ваш SSN для получения работы или подачи налоговой декларации с использованием Вашего SSN, чтобы получить возврат налога.

Чтобы снизить риск:

- Защитите свой SSN,
- Убедитесь, что Ваш работодатель обеспечивает сохранность Вашего SSN, и
- Будьте осторожны при выборе специалиста по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций.

Если Ваши личные данные, содержащиеся в Вашей налоговой документации, были украдены, и Вы получили соответствующее уведомление от IRS, незамедлительно свяжитесь с лицом, указанным в уведомлении или письме IRS, по указанному в нем номеру телефона.

Если Ваши личные данные, содержащиеся в Вашей налоговой документации, не были украдены, но вы считаете, что подвергаетесь риску в результате потери или кражи кошелька, или ввиду подозрительных операций по Вашей кредитной карте, или подозрительного отчета о Ваших кредитных операциях, обратитесь на «горячую линию» IRS по вопросам кражи личных данных по телефону 1-800-908-4490 или подайте форму 14039.

Для получения дополнительной информации см. Публ. 5027 «Информация о краже личных данных налогоплательщиков».

Лица, пострадавшие от кражи личных данных, потерпевшие экономический ущерб, столкнувшиеся с неисправностью систем или обращающиеся за помощью в разрешении налоговых проблем, которые не были разрешены с использованием обычных каналов, имеют право на помощь службы Taxpayer Advocate Service (TAS). Вы можете обратиться в службу TAS по бесплатному телефону 1-877-777-4778 или посредством TTY/TDD (телетайпа/телекоммуникационного устройства для слабослышащих) по номеру 1-800-829-4059.

Защитите себя от подозрительных электронных писем или схем фишинга.

Фишинг – это деятельность по созданию и использованию адресов электронной почты и веб-сайтов, имитирующих подлинный адреса электронной почты и веб-сайты. Наиболее распространенной практикой является направление пользователю электронного письма якобы от действительно существующей организации, для того чтобы обманным путем заставить пользователя предоставить частную информацию, которая будет использована для кражи личных данных.

IRS не обращается к налогоплательщикам по электронной почте. Кроме того, IRS не запрашивает подробные персональные данные по электронной почте и не просит налогоплательщиков предоставить их PIN-коды, пароли или иную аналогичную секретную информацию для получения доступа к их кредитным картам, банковским или другим финансовым счетам.

Если вы получите незапрашиваемое электронное письмо, в котором говорится, что оно направлено IRS, перешлите его на адрес phishing@irs.gov. Вы также можете сообщать о ненадлежащем использовании имени IRS, логотипа или иных объектов собственности IRS в управление Генерального инспектора Казначейства по контролю за администрированием налогообложения США (TIGTA) по телефону 1-800-366-4484. Вы можете пересылать подозрительные электронные письма в Федеральную комиссию по торговле США (FTC) на адрес sram@ftc.gov или сообщить об этом на сайте www.ftc.gov/complain. Вы можете связаться с FTC по адресу www.ftc.gov/idtheft или по телефону 1-877-IDTHEFT (877-438-4338).

Если Вы стали жертвой кражи личных данных, см www.IdentityTheft.gov и Публ. 5027.

Посетите сайт www.irs.gov/IdentityTheft, чтобы узнать больше о краже личных данных и о том, как уменьшить свой риск.

Уведомление о конфиденциальности

В соответствии с разделом 6109 Налогового кодекса США вы обязаны предоставить свой правильный TIN лицам (в том числе федеральным органам власти), которые должны подавать информацию о доходах в IRS, в целях предоставления сведений о процентах, дивидендах или других определенных доходах, выплаченных Вам; процентах по ипотечным кредитам, выплаченных вами; приобретении переданного в обеспечение имущества или отказе от прав на него; погашении долга; или внесенных Вами взносах на индивидуальные пенсионные счета (IRA), сберегательные счета Арчера для оплаты медицинских расходов (Archer MSA) или медицинские сберегательные счета (HSA). Лицо, получающее настоящую форму, использует содержащуюся в ней информацию для подачи информационных отчетов в IRS в целях сообщения вышеуказанной информации. Обычное использование указанной информации включает ее предоставление Министерству юстиции США для целей гражданского или уголовного судопроизводства, а также городам, штатам, округу Колумбия и территориальным владениям США для целей применения их законодательства. Информация также может быть раскрыта другим странам в соответствии с международным соглашением, федеральным органам власти и органам власти штатов в целях применения гражданского и уголовного законодательства или федеральным правоохранительным органам и спецслужбам в целях борьбы с терроризмом. Вы должны предоставить свой TIN, независимо от того, обязаны ли вы подавать налоговую декларацию. В соответствии с разделом 3406 плательщики, как правило, должны удерживать определенный процент с налогооблагаемой суммы процентов, дивидендов и некоторых других выплат, осуществляемых в пользу получателя платежей, который не предоставил плательщику свой TIN. В случае предоставления ложной или недостоверной информации могут также применяться определенные санкции.