

Форма W-9 (Вер. август 2013 г.) Министерство финансов Налоговое управление США	Заявление на получение идентификационного номера налогоплательщика и подтверждение	Передайте форму заявителю. Не отправляйте ее в Налоговое управление IRS.
---------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------

Заполните печатными буквами или напечатайте см. специальные инструкции	Ф.И.О. или название (как указано в вашей налоговой декларации)		Льготы (см. инструкции): Код получателя, освобожденного от уплаты налогов (если таковой имеется) ____ Освобождение от кода отчетности в соответствии с Законом США о налогообложении иностранных счетов FATCA (если таковой имеется)
	Фирменное наименование /название организации, не являющейся юридическим лицом, если отличается от вышеуказанного		
	Отметьте нужный вариант для федеральной налоговой классификации:		
	<input type="checkbox"/> Физическое лицо /индивидуальный предприниматель <input type="checkbox"/> Акционерная компания С <input type="checkbox"/> Акционерная компания S <input type="checkbox"/> Товарищество <input type="checkbox"/> Траст/ Наследник <input type="checkbox"/> Общество с ограниченной ответственностью. Укажите налоговую классификацию (С= Акционерная компания С, S= Акционерная компания S, P= товарищество) > <input type="checkbox"/> Прочее (см. инструкции) >		
	Адрес (дом, улица, квартира или номер)		
Город, штат и почтовый индекс		Ф.И.О. и адрес заявителя (дополнительно)	
Укажите здесь регистрационный номер (а) (дополнительно)			

Часть I Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) Укажите ваш ИНН в соответствующем окне. Указанный ИНН должен совпадать с Ф.И.О. или названием, определенным в строке «Ф.И.О. или название», во избежание дополнительного удержания. Для физических лиц это ваш номер социального страхования (SSN). Однако, для иностранца- резидента, индивидуального предпринимателя, организации, не являющейся юридическим лицом, см. инструкции по части I на стр. 3. Для прочих юридических лиц это ваш идентификационный номер работодателя (EIN). Если у вас нет номера, см. <i>Как получить ИНН</i> на стр. 3. Примечание. Если счет на более чем одно имя, см. таблицу на стр. 4, где даны указания, чей счет следует указывать.	<table border="1"> <tr> <th colspan="10">Номер социального страхования</th> </tr> <tr> <td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td><td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <th colspan="10">Идентификационный номер работодателя</th> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>	Номер социального страхования																				Идентификационный номер работодателя																			
Номер социального страхования																																									
Идентификационный номер работодателя																																									

Часть II Подтверждение

Под страхом наказания за лжесвидетельство подтверждаю, что:

1. Номер, указанный в данной форме, - мой верный идентификационный номер налогоплательщика (или я ожидаю выдачи номера), и
2. Я не попадаю под действие дополнительного удержания, потому что: (а) я освобожден от дополнительного удержания, или (b) Налоговое управление (IRS) не уведомило меня, что я попадаю под действие дополнительного удержания, т.к. не сообщил обо всех процентах или дивидендах, или (с) Налоговое управление IRS уведомило меня, что я больше не попадаю под действие дополнительного удержания, и
3. Я являюсь гражданином США или другим резидентом США (указанным ниже), и
4. Код(ы) в соответствии с Законом США о налогообложении иностранных счетов FATCA в данной форме (если таковые имеются), свидетельствующий(ие) о том, что я освобожден от отчетности в соответствии с Законом США о налогообложении иностранных счетов FATCA, является (являются) верным(и).

Инструкции по подтверждению. Вы должны вычеркнуть пункт 2 выше, если Налоговое управление IRS уведомило вас о том, что в настоящее время вы попадаете под действие дополнительного удержания, т.к. не сообщили обо всех процентах или дивидендах в вашей налоговой декларации. Пункт 2 не применяется для сделок с недвижимостью. Вы не обязаны подписывать подтверждение в отношении выплаченных процентов по ипотечным кредитам, приобретения или добровольного отказа от заложенного имущества, погашения долга, взносов на индивидуальный пенсионный счет (IRA), и, как правило, прочих платежей помимо процентов и дивидендов, однако, вы должны сообщить ваш верный ИНН. См. инструкции на стр. 3.

Поставьте здесь подпись	Подпись резидента США >	Дата >
----------------------------	-------------------------	--------

Общие инструкции

В разделах даны ссылки на налоговый кодекс, если не указано иное. Будущие разработки. Налоговым управлением IRS создана страница на сайте IRS.gov с информацией о форме W-9, www.irs.gov/w9. Информация о будущих разработках в отношении формы W-9 (например, законов, принятых после ее выпуска) будет размещена на этой странице.

Назначение формы

Лицо, обязанное подавать информационную декларацию в Налоговое управление IRS, должно получить ваш верный идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), чтобы подать отчет о, например, выплаченных вам доходах, выплатах, произведенных вам на платежную карту, и сетевых операциях сторонних организаций, операциях с недвижимостью, выплаченных вами процентах по ипотечным кредитам, приобретении или добровольном отказе от заложенного имущества, погашении долга, или сделанных вами взносах на индивидуальный пенсионный счет (IRA). Используйте форму W-9 только если вы являетесь резидентом США (в том числе иностранцем-резидентом) для предоставления вашего верного ИНН лицу, запрашивающему его (заявителю) и, при необходимости, для того, чтобы:

1. Подтвердить, что предоставляемый вами ИНН является верным (или вы ожидаете выдачи номера),
2. Подтвердить, что вы не попадаете под действие дополнительного удержания, или
3. Требовать освобождение от дополнительного удержания, если вы являетесь получателем США, освобожденным от уплаты налогов. При необходимости вы также подтверждаете, что ваша фактическая доля в любом доходе товарищества от торговой или коммерческой деятельности в США как резидента США не попадает под действие удерживаемого налога из доли иностранных партнеров в доходе, непосредственно связанном с деятельностью товарищества в США, и

4. Подтвердить, что код (ы) в соответствии с Законом США о налогообложении иностранных счетов FATCA в данной форме (если таковые имеются) свидетельствующий(ие) о том, что вы освобождены от отчетности в соответствии с Законом США о налогообложении иностранных счетов FATCA, является (являются) верным(и).

Примечание. Если вы являетесь резидентом США и заявитель предоставляет вам не форму W-9 для запроса вашего ИНН, вы должны использовать форму заявителя, если она практически аналогична форме W-9.

Определение резидента США. В целях федерального налогообложения вы считаетесь резидентом США, если вы являетесь:

- Физическим лицом, которое является гражданином США или иностранцем-резидентом США,
- Товариществом, акционерной компанией, компанией или объединением, учрежденным или организованным в США или в соответствии с законодательством Соединенных Штатов,
- Наследником (за исключением иностранного наследника), или
- Национальным трастом (как определено в разделе Инструкции 301.7701-7).

Специальные правила для товариществ. Товарищества, занимающиеся торговой или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах, как правило, обязаны платить удерживаемый налог согласно разделу 1446 из доли иностранных партнеров во налогооблагаемом доходе, непосредственно связанном с деятельностью в США. Кроме того, в некоторых случаях, если не была получена форма W-9, раздел Инструкции 1446 требует, чтобы товарищество допускало, что партнер является иностранцем, и оплатить удерживаемый налог согласно разделу 1446. Таким образом, если вы являетесь резидентом США, который является партнером в товариществе, занимающимся торговой или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах, предоставьте товариществу форму W-9 для подтверждения вашего статуса в США и во избежание вычетов согласно разделу 1446 из вашей доли дохода товарищества.

В приведенных ниже случаях форму W-9 товариществу должны предоставлять следующие лица для подтверждения их статуса в США и во избежание вычетов из их фактической доли чистой прибыли товарищества, занимающегося торговой или коммерческой деятельностью в Соединенных Штатах:

- В отношении организации, не являющейся юридическим лицом с собственником в США, собственник в США организации, не являющейся юридическим лицом, а не юридическое лицо.
- В отношении траста доверителя с доверителем в США или другим собственником в США, как правило, доверитель в США или другой собственник в США траста доверителя, а не траст, и
- В отношении траста США (за исключением траста доверителя), траст США (за исключением траста доверителя), а не бенефициары траста.

Иностранец. Если вы являетесь иностранцем или филиалом иностранного банка в США, выбравшим выступать в качестве резидента США, не используйте форму W-9. Вместо нее следует заполнить соответствующую форму W-8 или форму 8233 (см. публикацию 515, Удержание налога у иностранцев-нерезидентов и иностранных юридических лиц).

Иностранец-нерезидент, ставший иностранцем-резидентом. Как правило, только физическое лицо, являющееся иностранцем-нерезидентом, может использовать условия соглашения об избежании двойного налогообложения для уменьшения или освобождения от налогов в США на некоторые виды доходов. Однако, большинство соглашений об избежании двойного налогообложения включают положение, известное как «исключающая оговорка». Исключения, определенные в исключочающей оговорке, могут допускать продление освобождения от уплаты налога для отдельных видов доходов, даже после того как получатель иным образом стал иностранцем-резидентом США для целей налогообложения.

Если вы являетесь иностранцем-резидентом США, который на основе исключения, содержащегося в исключочающей оговорке соглашения об избежании двойного налогообложения претендует на освобождение от уплаты налога в США на некоторые виды доходов, вы должны приложить к форме W-9 заявление, в котором определены следующие пять пунктов:

1. Страна – участница соглашения. Как правило, это должно быть то же соглашение, в соответствии с которым вы претендовали на освобождение от уплаты налога в качестве иностранца-нерезидента.
2. Статья соглашения о доходе.
3. Номер статьи (или место) в соглашении об избежании двойного налогообложения, содержащей исключочающую оговорку и исключения.
4. Вид и сумма дохода, которое имеет право на освобождение от уплаты налога.
5. Достаточные подтверждения для обоснования освобождения от уплаты налога в соответствии с условиями статьи соглашения.

Пример. Статья 20 соглашения об избежании двойного налогообложения в отношении подоходного налога между США и Китаем допускает освобождение от налога для дохода в виде стипендии, полученной китайским студентом, временно проживающим в Соединенных Штатах. Согласно законодательству США этот студент станет иностранцем-резидентом для целей налогообложения, если его или ее пребывание в Соединенных Штатах продлится более 5 календарных лет. Однако, параграф 2 первого протокола соглашения между США и Китаем (от 30 апреля 1984 г.) допускает продление применения положения статьи 20 даже после того как китайский студент становится иностранцем-резидентом США. Китайскому студенту, имеющему право на данное исключение (в соответствии с параграфом 2 первого протокола) и на основе данного исключения претендующему на освобождение от налога в отношении его или ее дохода в виде стипендии или дотации, нужно приложить к форме W-9 заявление с указанной выше информацией для подтверждения освобождения от уплаты налога.

Если вы являетесь иностранцем-нерезидентом или иностранным юридическим лицом, предоставьте заявителю соответствующую заполненную форму W-8 или форму 8233.

Что такое дополнительное удержание? Лица, производящие вам определенные платежи, должны в соответствии с определенными условиями удерживать и уплачивать Налоговому управлению IRS проценты от таких выплат. Это называется «Дополнительное удержание». Платежи, которые попадают под действие дополнительного удержания, включают проценты, проценты, освобожденные от уплаты налога, дивиденды, брокерские и бартерные обменные операции, арендную плату, роялти, выплаты лицам, не являющимся сотрудниками компании, платежи, произведенные на платную карту, и сетевые операции сторонних организаций, а также некоторые платежи от владельцев рыболовного судна. Операции с недвижимостью не подлежат дополнительному удержанию.

Вы не попадаете под действие дополнительного удержания по платежам, которые получаете, если предоставляете заявителю ваш верный ИНН, делаете соответствующие подтверждения, и сообщаете обо всех ваших налогооблагаемых процентах и дивидендах в вашей налоговой декларации.

Платежи, которые вы получаете, будут подлежать дополнительному удержанию, если:

1. Вы не предоставите ваш ИНН заявителю.
2. Вы не подтвердите ваш ИНН при необходимости (дополнительную информацию см. в инструкциях к части II на стр. 3).
3. Налоговое управление IRS сообщает заявителю, что вы предоставили неправильный ИНН.
4. Налоговое управление IRS сообщает вам, что вы попадаете под действие дополнительного удержания, т.к. не сообщили обо всех ваших процентах и дивидендах в вашей налоговой декларации (исключительно по отчетным процентам и дивидендам), или
5. Вы не подтвердили заявителю, что не попадаете под действие дополнительного удержания в соответствии с п.4 выше (исключительно по отчетным процентам и дивидендам на счетах, открытых после 1983 г.).

Некоторые получатели и платежи освобождены от дополнительного удержания. Для получения дополнительной информации см. *код получателя, освобожденного от уплаты налогов*, на стр. 3 и специальные инструкции для заявителя формы W-9.

Также см. *специальные правила для товариществ* на стр. 1.

Что такое отчетность в соответствии с Законом США о налогообложении иностранных счетов FATCA? Закон США о налогообложении иностранных счетов (FATCA) требует, чтобы участвующее иностранное финансовое учреждение сообщало обо всех владельцах счетов в США, указанных как резиденты Соединенных Штатов. Некоторые получатели освобождены от отчетности в соответствии с Законом США о налогообложении иностранных счетов FATCA. Для получения дополнительной информации см. *освобождение от кода отчетности в соответствии с Законом США о налогообложении иностранных счетов FATCA* на стр. 3 и инструкции для заявителя формы W-9.

Обновление ваших данных

Вы должны представить обновленную информацию любому лицу, заявленному как получатель, освобожденный от уплаты налога, если вы более не являетесь получателем,

освобожденным от уплаты налога, и ожидаете получения отчетных платежей в будущем от данного лица. Например, возможно вам необходимо представить обновленную информацию, если вы являетесь акционерной компанией С, которая становится акционерной компанией S, или если вы более не освобождены от уплаты налога. Кроме того, вы должны предоставить новую форму W-9, если изменено имя или ИНН для счета, например, если доверитель траста доверителя умирает.

Штрафы

Непредоставление ИНН. Если вы не в состоянии предоставить ваш верный ИНН заявителю, с вас взимается штраф в размере 50 \$ за каждое такое непредоставление, за исключением случаев, когда непредоставление имеет достаточное обоснование, а не является умышленным пренебрежением.

Гражданско-правовое взыскание за предоставление ложной информации в отношении удержания. Если вы предоставляете ложную информацию без достаточного обоснования, которая освобождает от дополнительного удержания, с вас взимается штраф в размере 500 \$. **Уголовное наказание за фальсификацию данных.** За умышленную фальсификацию подтверждений или заявлений вы можете быть привлечены к уголовной ответственности, в том числе уплате штрафов и/или лишению свободы.

Неправильное использование ИНН. Если заявитель раскрывает или использует ИНН в нарушение федерального закона, заявитель может быть привлечен к гражданской или уголовной ответственности.

Специальные инструкции

Ф.И.О. или название

Если вы физическое лицо, вы должны, как правило, указывать ваши Ф.И.О., как написано в вашей налоговой декларации. Однако, если вы изменили фамилию, например, после вступления в брак и не сообщили об этом в Администрацию социального обеспечения, указывайте имя, фамилию, как написано на вашей карточке социального обеспечения, и вашу новую фамилию.

Если счет открыт на несколько лиц, сначала укажите и обведите Ф.И.О. физического лица или название юридического лица, чей номер указан в части I формы.

Индивидуальный предприниматель. Укажите ваши Ф.И.О., как написано в вашей налоговой декларации в строке «Ф.И.О. или название». Вы можете указать фирменное, коммерческое или «краткое (DBA)» наименование в строке «Фирменное наименование/название организации, не являющейся юридическим лицом».

Товарищество, акционерная компания С или акционерная компания S. Укажите название юридического лица в строке «Ф.И.О. или название» и любое фирменное, коммерческое или «краткое (DBA)» наименование в строке «Фирменное наименование/название организации, не являющейся юридическим лицом».

Организация, не являющаяся юридическим лицом. В целях федерального налогообложения в США организация, не являющаяся юридическим лицом, отдельно от ее владельца рассматривается как «организация, не являющаяся юридическим лицом». См. раздел Инструкции 301.7701-2 (c) (2) (iii). Укажите имя владельца в строке «Ф.И.О. или название». Название юридического лица, указанного в строке «Ф.И.О. или название», никогда не должно быть организацией, не являющейся юридическим лицом. Имя в строке «Ф.И.О. или название» должно совпадать с именем, указанным в налоговой декларации, в которой должны быть определены доходы. Например, если иностранное общество с ограниченной ответственностью, рассматриваемое как организация, не являющаяся юридическим лицом, в целях федерального налогообложения в США, имеет одного владельца, который является резидентом США, в строке «Ф.И.О. или название» следует указать имя владельца в США. Если непосредственный владелец юридического лица также является организацией, не являющейся юридическим лицом, укажите первого владельца, который не является организацией, не являющейся юридическим лицом, целях федерального налогообложения. Укажите название организации, не являющейся юридическим лицом, в строке «Фирменное наименование/название организации, не являющейся юридическим лицом». Если владелец организации, не являющейся юридическим лицом, - иностранец, он должен заполнить соответствующую форму W-8 вместо формы W-9. Форма W-8 заполняется, даже если иностранец имеет ИНН в США.

Примечание. Отметьте соответствующий вариант для федеральной налоговой классификации в США для лица, чье имя указано в строке «Ф.И.О. или название» (Физическое лицо /Индивидуальный предприниматель, акционерная компания С, акционерная компания, S, траст / наследник).

Общество с ограниченной ответственностью (ООО). Если лицо, указанное в строке «Ф.И.О. или название», является обществом с ограниченной ответственностью, отметьте только вариант «Общество с ограниченной ответственностью» и укажите соответствующий код федеральной налоговой классификации в США в отведенном для этого месте. Если вы являетесь ООО, рассматриваемым как товарищество в целях федерального налогообложения в США, укажите «Р» для товарищества. Если вы являетесь ООО, подавшим форму 8832 или форму 2553 для взимания налогов как с акционерной компании, укажите «С» для акционерной компании С или «S» для акционерной компании S, соответственно. Если вы ООО, которое не является юридическим лицом, отдельно от его владельца в соответствии с разделом Инструкции 301.7701-3 (за исключением случаев, когда владельцем ООО (обязательно должно быть указано в строке «Ф.И.О. или название») является другое ООО, которое не является организацией, не являющейся юридическим лицом, в целях федерального налогообложения в США. Если ООО - организация, не являющаяся юридическим лицом, отдельно от ее владельца, укажите соответствующую налоговую классификацию владельца, определенного в строке «Ф.И.О. или название».

Прочие юридические лица. Укажите ваше фирменное наименование, как написано в обязательных федеральных налоговых документах в США, в строке «Ф.И.О. или название». Данное название должно совпадать с наименованием, указанным в уставных или других юридических регистрационных документах юридического лица. Вы можете указать фирменное, коммерческое или «краткое (DBA)» наименование в строке «Фирменное наименование/название организации, не являющейся юридическим лицом».

Льготы

Если вы освобождены от дополнительного удержания и/или отчетности в соответствии с Законом США о налогообложении иностранных счетов FATCA, укажите в поле льготы, любой (ые) применимый (ые) код (ы). См. *код получателя, освобожденного от уплаты налогов, и освобождение от кода отчетности в соответствии с Законом США о налогообложении иностранных счетов FATCA* на стр. 3.

Код получателя, освобожденного от уплаты налогов. Как правило, физические лица (в том числе индивидуальные предприниматели) не освобождаются от дополнительного удержания. Акционерные компании освобождаются от дополнительного удержания в отношении определенных платежей, таких как проценты и дивиденды. Акционерные компании не освобождаются от дополнительного удержания в отношении платежей, произведенных на платежную карту, или сетевых операций сторонних организаций.

Примечание. Если вы освобождены от дополнительного удержания, вы все равно должны заполнить данную форму во избежание возможного ошибочного дополнительного удержания. Следующие коды определяют получателей, которые освобождены от дополнительного удержания:

- 1- Организация, освобожденная от уплаты налога в соответствии с разделом 501 (а), любой индивидуальный пенсионный счет IRA или депозитарный счет в соответствии с разделом 403 (b)(7), если счет удовлетворяет требованиям раздела 401 (f)(2)
- 2- Соединенные Штаты или любые их учреждения или государственные учреждения
- 3- Штат, округ Колумбия, владение Соединенных Штатов или любые их административно-территориальные образования или государственные учреждения
- 4- Иностранная правительственная организация или любые ее административно-территориальные образования, учреждения или государственные учреждения
- 5- Акционерная компания
- 6- Дилер по операциям с ценными бумагами или товарами, который должен быть зарегистрирован в Соединенных Штатах, округе Колумбия, или владении Соединенных Штатов
- 7- Фьючерсный посредник, зарегистрированный Комиссией по фьючерсной биржевой торговле
- 8- Ипотечный инвестиционный траст
- 9- Юридическое лицо, зарегистрированное в любое время в течение налогового года в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 г.
- 10- Общий доверительный фонд, управляемый банком в соответствии с разделом 584(a)
- 11- Финансовое учреждение
- 12- Посредник, известный в инвестиционном сообществе как номинальный владелец или хранитель ценных бумаг
- 13- Траст, освобожденный от уплаты налога в соответствии с разделом 664 или указанный в разделе 4947

В таблице представлены виды платежей, которые могут быть освобождены от дополнительного удержания. Таблица применима к получателям, освобожденным от уплаты налога, указанным выше, с 1 по 13.

ЕСЛИ платеж в отношении. . .	ТО платеж освобожден от уплаты налога для. . .
Выплат процентов и дивидендов	Всех получателей, освобожденных от уплаты налога, за исключением 7
Брокерских операций	Получателей, освобожденных от уплаты налога, с 1 по 4 и с 6 по 11 и всех акционерных компаний С. Акционерные компании S не должны указывать код получателя, освобожденного от уплаты налога, т.к. освобождаются от уплаты налога только в отношении продаж необеспеченных ценных бумаг, приобретенных до 2012 г.
Бартерных обменных операций и дивидендов, выплачиваемых пропорционально покупкам	Получателей, освобожденных от уплаты налога, с 1 по 4
Выплат в размере свыше 600 \$, обязательных к отчетности, и прямых продаж в размере свыше 5,000 \$	Как правило, получателей, освобожденных от уплаты налога, с 1 по 5z
Платежей, производимых на платежную карту или сетевых операций сторонних организаций	Получателей, освобожденных от уплаты налога, с 1 по 4

¹ См. форму 1099-MISC, прочие доходы и инструкции к ней.

² Однако, следующие выплаты, произведенные акционерной компанией и обязательных к отчетности по форме 1099-MISC, не освобождаются от дополнительного удержания: медицинские выплаты и выплаты по здравоохранению, гонорары адвокатам, валовый доход, выплачиваемый адвокату, и платежи за услуги, выплачиваемые федеральным органом исполнительной власти.

Освобождение от кода отчетности в соответствии с Законом США о налогообложении иностранных счетов FATCA. Следующие коды определяют получателей, которые освобождены от представления отчетности в соответствии с Законом США о налогообложении иностранных счетов FATCA. Данные коды применимы к лицам, представляющих эту форму для счетов, открытых за пределами Соединенных Штатов, предоставленных иностранными финансовыми учреждениями. Таким образом, если вы представляете данную форму для счета, открытого в Соединенных Штатах, можете не заполнять данное поле. Проконсультируйтесь у лица, запрашивающего данную форму, если не уверены, что финансовое учреждение отвечает настоящим требованиям.

A- Организация освобожденная от уплаты налога в соответствии с разделом 501(a), или любая индивидуальная пенсионная программа, как определено в разделе 7701(a)(37)

B- Соединенные Штаты или любые их учреждения или государственные учреждения

C- Штат, округ Колумбия, владение Соединенных Штатов или любые их административно-территориальные образования или государственные учреждения

D- Акционерная компания, акции которой регулярно продаются на одном или нескольких официальных рынках ценных бумаг, как указано в разделе Инструкции 1.1472-1(c)(1)(i)

E- Акционерная компания, которая является членом той же расширенной группы с общей отчетностью в налоговых органах, что и акционерная компания, указанная в разделе Инструкции 1.1472-1(c)(1)(i)

F- Дилер по операциям с ценными бумагами, товарами или производными финансовыми инструментами (в том числе контрактами на номинальную основную сумму, фьючерсами, форвардными сделками и опционами), зарегистрированный в

качестве такового в соответствии с законодательством Соединенных Штатов или любого государства G- Ипотечный инвестиционный траст

H- Регулируемая инвестиционная компания в соответствии с разделом 851 или юридическое лицо, зарегистрированное в любое время в течение налогового года в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 г.

I- Общий доверительный фонд, как определено в разделе 581

K- Брокер

L- Траст, освобожденный от уплаты налога в соответствии с разделом 664 или указанный в разделе 4947(a)(1)

M- Траст, освобожденный от уплаты налога в соответствии с планом раздела 403(b) или

планом раздела 457(g)

Часть I. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

Укажите ваш ИНН в соответствующем поле. Если вы являетесь иностранцем-резидентом и у вас нет и вы не имеете права получить номер социального страхования SSN, ваш ИНН - ваш индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика Налогового управления США IRS (ИИНН). Укажите его в поле для номера социального страхования. Если у вас нет ИИНН, см. *Как получить ИИНН* ниже.

Если вы являетесь индивидуальным предпринимателем и у вас есть идентификационный номер работодателя EIN, можете указать либо свой номер социального страхования SSN, либо идентификационный номер работодателя EIN. Однако, для Налогового управления IRS предпочтительно, чтобы вы указали ваш номер социального страхования SSN.

Если вы ООО с одним участником, представляющее собой организацию, не являющуюся юридическим лицом, отделено от его владельца (см. *Общество с ограниченной ответственностью (ООО)* на стр. 2), укажите номер социального страхования SSN владельца (или идентификационный номер работодателя EIN, если таковой имеется у владельца). Не указывайте идентификационный номер работодателя EIN организации, не являющейся юридическим лицом. Если ООО классифицируется как акционерная компания или товарищество, укажите идентификационный номер работодателя EIN юридического лица.

Примечание. Дополнительную информацию о комбинациях имени и ИИНН см. в таблице на стр. 4.

Как получить ИИНН. Если у вас нет ИИНН, немедленно подайте заявление на его получение. Для того, чтобы подать заявление на получение номера социального страхования SSN, получите форму SS-5, заявление на получение карточки социального обеспечения, в местном офисе Администрации социального обеспечения или скачайте данную форму в Интернете по адресу www.ssa.gov. Вы также можете получить эту форму, позвонив по телефону 1-800-772-1213. Заполните форму W-7, заявление на получение индивидуального идентификационного номера налогоплательщика Налогового управления США IRS, для подачи заявления на получение ИИНН, или форму SS-4, заявление на получение идентификационного номера работодателя EIN. Вы можете подать заявление на получение идентификационного номера работодателя EIN в Интернете на сайте Налогового управления США IRS по адресу www.irs.gov/businesses, нажав «Идентификационный номер работодателя (EIN)» под «Открыть депозит». Вы можете получить формы W-7 и SS-4 в Налоговом управлении IRS, посетив сайт IRS.gov или по телефону 1-800 - ФОРМА НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (1-800-829-3676).

Если вас просят заполнить форму W-9, но у вас нет ИИНН, подайте заявление на получение ИИНН и напишите «Подано заявление» в поле для ИИНН, подпишите и поставьте дату на форме, затем передайте ее заявителю. Для выплат процентов и дивидендов, а также некоторых платежей, произведенных в отношении свободнообращающихся ценных бумаг, как правило, у вас будет 60 дней на получение ИИНН, затем передайте его заявителю до того, как вы попадете под действие дополнительного удержания по платежам. Правило 60 дней не распространяется на другие виды платежей. Вы попадете под действие дополнительного удержания по всем видам платежей, пока не сообщите заявителю ваш ИИНН.

Примечание. Подпись «Подано заявление» означает, что вы уже подали заявление на получение ИИНН или собираетесь подать заявление в ближайшее время.

Внимание: Для организации, не являющейся юридическим лицом в США, владельцем которой является иностранцем, следует заполнять соответствующую форму W-8.

Часть II. Подтверждение

Для того подтвердить налоговому агенту, что являетесь резидентом США, или иностранцем-резидентом, подпишите форму W-9. Вас могут попросить о подписи налогового агента, даже если пункты 1, 4, или 5 ниже указывают иное.

Для совместного счета должна стоять подпись только лица, чей ИИНН указан в части I (при необходимости). Для организации, не являющейся юридическим лицом, должна стоять подпись лица, указанного в строке «Ф.И.О. или название». Для получателей, освобожденных от уплаты налога, см. *Код получателя, освобожденного от уплаты налога*, выше.

Требования к подписи. Заполните подтверждение, как указано в пунктах с 1 по 5 ниже.

1. Счета процентов, дивидендов и бартерных обменных операций, открытых до 1984 г., и брокерские счета, считавшиеся активными в течение 1983 г. Вы должны указать ваш верный ИИНН, но не должны подписывать подтверждение.

2. Счета процентов, дивидендов, брокерские счета и счета бартерных обменных операций, открытых после 1983 г., и брокерские счета, считавшиеся неактивными в течение 1983 г. Вы должны подписать подтверждение, иначе будет применяться дополнительное удержание. Если вы попадаете под действие дополнительного удержания и вы просто указываете ваш верный ИИНН заявителю, вы должны вычеркнуть пункт 2 в подтверждении, прежде чем подписать форму.

3. Операции с недвижимостью. Вы должны подписать подтверждение. Вы можете вычеркнуть пункт 2 подтверждения.

4. Прочие платежи. Вы должны указать ваш верный ИИНН, но не должны подписывать подтверждение, за исключением случаев, когда вам сообщили о том, что вы предоставили неверный ИИНН. «Прочие платежи» включают платежи, произведенные в ходе торговой или коммерческой деятельности заявителя, за аренду, роялти, товары (за исключением счетов за товары), медицинские услуги и услуги по здравоохранению (в т.ч. платежи акционерным компаниям), платежи за услуги лицам, не являющимся сотрудниками компании, платежи, произведенные на платежную карту, и сетевые операции сторонних организаций, платежи определенным членам команды и рыбакам рыболовного судна, валовый доход, выплачиваемый адвокатам (в т.ч. платежи акционерным компаниям).

5. Проценты по ипотеке, оплаченные вами, приобретение или добровольный отказ от заложенного имущества, погашение долга, надлежащие платежи за программу обучения (в соответствии с разделом 529), индивидуальный пенсионный счет IRA, взносы или выплаты на сберегательный счет Коверделла для оплаты расходов на образование Coverdell ESA, на льготный сберегательный счёт для оплаты медицинских расходов Archer MSA или расходов на здравоохранение HSA, и пенсионные выплаты. Вы должны указать ваш верный ИИНН, но не должны подписывать подтверждение.

Какое имя и номер следует сообщать заявителю

Для данного вида счета:	Укажите имя и номер социального страхования SSN:
1. Индивидуальный	Физического лица
2. Два или более физических лиц (совместный счет)	Фактического владельца счета или, для совместных средств, первого физического лица в счете ¹
3. Депозитарный счет несовершеннолетнего (Единый закон о дарении несовершеннолетним)	Несовершеннолетнего ²
4. а. Обычный отменяемый сберегательный траст (доверитель является также опекуном) б. Так называемый доверительный счет, не являющийся законным или правомерным трастом в соответствии с государственным законодательством	Доверителя- опекуна ¹ Фактического собственника ¹
5. Индивидуальный предприниматель или организация, не являющаяся юридическим лицом, принадлежащая физическому лицу	Собственника ³
6. Траст доверителя с заявлением в произвольной форме 1099 способом 1 (см. раздел Инструкции 1.671-4(b)(2)(i)(A))	Доверителя*
Для данного вида счета:	Укажите имя и идентификационный номер работодателя EIN:
7. Организация, не являющаяся юридическим лицом, не принадлежащая физическому лицу	Собственника
8. Правомерный траст, наследник или пенсионный траст	Юридического лица ⁴
9. Акционерная компания или ООО, имеющие статус юридического лица в форме 8832 или форме 2553	Акционерной компании
10. Ассоциация, клуб, религиозная, образовательная или другая организация, освобожденная от уплаты налога	Организации
11. Товарищество или ООО с несколькими участниками	Товарищества
12. Брокер или зарегистрированный номинальный владелец	Брокера или номинального владельца
13. Счет с министерством сельского хозяйства на имя юридического лица публичного права (например, правительства государства или органов местного управления, школьного округа или тюрьмы), которое получает выплаты по программам для сельского хозяйства	Юридического лица публичного права
14. Траст доверителя с заявлением по форме 1041 способом или в произвольной форме 1099 способом 2 (см. раздел Инструкции 1.671-4(b)(2)(i)(B))	Траста

* Укажите первым и обведите Ф.И.О. лица, чей номер вы сообщаете. Если только одно лицо в совместном счете имеет номер социального страхования SSN, следует сообщить номер этого лица.

² Обведите имя несовершеннолетнего и сообщите номер социального страхования SSN несовершеннолетнего.
³ Вы должны указать ваши Ф.И.О., а также можете указать фирменное или «краткое (DBA)» наименование в строке «Фирменное наименование/ название организации, не являющейся юридическим лицом». Вы можете использовать либо свой номер социального страхования SSN, либо идентификационный номер работодателя EIN (если таковой имеется у вас), но Налоговое управление США IRS рекомендует использовать ваш номер социального страхования SSN.
⁴ Укажите первым и обведите название траста, пенсионного траста или Ф.И.О. наследника. (Не сообщайте ИНН личного представителя или опекуна, за исключением случаев, когда само юридическое лицо не указано в названии счета.) См. также *Специальные правила для товариществ* на стр. 1.
 * **Примечание.** Доверитель также должен предоставить форму W-9 доверительному собственнику траста. **Примечание.** Если не обведено ни одно имя при наличии более одного имени, будет учитываться номер, указанный первым.

Защитите вашу налоговую документацию от хищения персональных данных

Хищение персональных данных происходит, когда кто-то использует ваши персональные данные, например, имя, номер социального страхования (SSN), или другую идентифицирующую информацию без вашего разрешения для совершения мошенничества или других преступлений. Похититель персональных данных может использовать ваш номер социального страхования SSN для получения работы или может подать налоговую декларацию с вашим номером социального страхования SSN для получения компенсации.

- Для того, чтобы снизить риск:
- Защитите ваш номер социального страхования SSN,
 - Убедитесь, что ваш работодатель защищает ваш номер социального страхования SSN, и
 - Будьте осторожны при выборе специалиста по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций.

Если из вашей налоговой документации были похищены персональные данные, и вы получили уведомление от Налогового управления IRS, сразу позвоните человеку по телефону, указанному в уведомлении или письме от Налогового управления IRS.

Если из вашей налоговой документации не были похищены персональные данные, но вы подозреваете, что есть риск из-за потери или кражи кошелька или бумажника, сомнительных операций по кредитной карте или отчета о кредитных операциях, позвоните на горячую линию Налогового управления IRS по хищению персональных данных по номеру 1-800-908-4490 или подайте форму 14039.

Для получения дополнительной информации см. публикацию 4535, Предотвращение хищения персональных данных и помощь пострадавшим.

Пострадавшие от хищения персональных данных, которым причинен материальный ущерб или которые имеют неисправность в системе, или нуждаются в помощи при решении налоговых проблем, не разрешенных по обычным каналам, могут иметь право на помощь в службе консультантов, оказывающих помощь налогоплательщикам (TAS). Вы можете связаться со службой консультантов, оказывающих помощь налогоплательщикам TAS, позвонив по бесплатной линии данной службы TAS по номеру 1-877-777-4778, или по телефону с текстовым индикатором/текстовому телефону 1-800-829-4059.

Защитите себя от подозрительных электронных писем или схем фишинг-мошенничества. Фишинг – мошенничество это создание и использование электронной почты и веб-сайтов, предназначенные для подделки законных деловых электронных писем и веб-сайтов. Наиболее распространенным его видом является отправление электронного письма пользователю, где обманным путем выдают себя за официальное законное предприятие, пытаясь обмануть пользователя при передаче персональных данных, которые будут использованы для хищения персональных данных.

Налоговое управление США IRS не связывается с налогоплательщиками по электронной почте. Кроме того, Налоговое управление IRS не запрашивает подробные персональные данные по электронной почте и не спрашивает у налогоплательщиков ПИН-коды, пароли или аналогичную секретную информацию для доступа по их кредитным картам, банковским или другим финансовым счетам.

Если вы получили нежелательное электронное письмо, якобы от Налогового управления IRS, перешлите это сообщение по адресу phishing@irs.gov. Вы также можете сообщить главному инспектору министерства финансов по управлению налогообложением о злоупотреблении именем Налогового управления IRS, логотипом, или другой собственностью Налогового управления IRS по номеру 1-800-366-4484. Вы можете переслать подозрительные электронные письма в Федеральную торговую комиссию по адресу: spart@usc.gov или связаться с ними по адресу www.ftc.gov/idtheft или 1-877-ХИЩЕНИЕ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ (1-877-438-4338).

Посетите сайт IRS.gov, чтобы узнать больше о хищении персональных данных и как снизить риск хищения персональных данных.

Уведомление о Законе о неприкосновенности частной жизни

Раздел 6109 налогового кодекса требует, чтобы вы указывали ваш верный ИНН лицам (в том числе федеральным службам), которые обязаны подать информационные декларации в Налоговое управление США IRS, чтобы сообщить о доходах по процентам, дивидендам, или прочих определенных доходах, полученных вами; процентах по ипотеке, оплаченных вами; приобретении или добровольном отказе от заложенного имущества; погашении долга; или ваших взносах на индивидуальный пенсионный счет IRA, льготный сберегательный счет для оплаты медицинских расходов Archer MSA или расходов на здравоохранение HSA. Лицо, получающее данную форму, использует информацию в форме для того, чтобы подавать информационные декларации с вышеуказанной информацией в Налоговое управление США IRS. Обычными видами использования данной информации являются ее передача в министерство юстиции для гражданского и уголовного судебного разбирательства, а также в города, штаты, округ Колумбия и штаты и владения США для использования при применении их норм права. Информация также может быть раскрыта другим странам в соответствии с соглашением, федеральным и государственным органам для обеспечения исполнения гражданского и уголовного права, или федеральным правоохранительным и разведывательным службам в целях борьбы с терроризмом. Вам следует указать свой ИНН независимо от того, должны ли вы подавать налоговую декларацию. В соответствии с разделом 3406 плательщики в большинстве случаев должны удерживать проценты по налогооблагаемым процентам, дивидендам, и прочим определенным платежам получателю, который не сообщает ИНН плательщику. В случае предоставления ложной или сфальсифицированной информации могут также взиматься определенные штрафы.