

Форма **W-9**

(Ред. Август 2013 г.)

Министерство финансов
Налоговое управление

Запрос идентификационного номера налогоплательщика и подтверждений

Передайте данную форму запрашивающему лицу. Не направляйте ее в Налоговое управление.

Впечатывайте на принтере или напишите печатными буквами. См. Особые инструкции на странице 2	Имя/название (как указано в вашей налоговой декларации о доходах)	
	Коммерческое название / название фискально-прозрачной организации, если отличается от указанного выше	
	Поставьте отметку в соответствующем поле для федеральной налоговой классификации	Исключения (см. инструкции):
	<input type="checkbox"/> Физическое лицо/Индивидуальный предприниматель <input type="checkbox"/> Корпорация C <input type="checkbox"/> Корпорация S <input type="checkbox"/> Товарищество <input type="checkbox"/> Траст/Имущественный комплекс	Код освобожденного от налогов получателя платежа (если таковой имеется)
	<input type="checkbox"/> Компания с ограниченной ответственностью Укажите налоговую классификацию (C = корпорация C, S = Корпорация S, P = товарищество) _____	Код освобождения от отчетности по FATCA (если таковой имеется)
	<input type="checkbox"/> Иное (см. инструкции)	
	Адрес (номер дома, улица, номер квартиры или офиса)	
	Город, штат и почтовый индекс	
Укажите здесь номера счетов (не обязательно)		
Название и адрес запрашивающего лица (не обязательно)		

Часть I

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

Укажите ваш ИНН в соответствующем поле. Указанный ИНН должен совпадать с именем/названием, указанным в строке «имя» во избежание резервного удержания. Для физических лиц – это номер социального страхования (НСС). Однако, для иностранца-резидента, индивидуального предпринимателя или фискально-прозрачной организации, см. Часть I инструкций на странице 3. Для других организаций – это ваш идентификационный номер работодателя (ИНР). Если у вас нет номера, см. «Как получить ИНН» на странице 3.

Номер социального страхования									

Примечание. Если счет открыт на несколько имен, инструкции о том, чей номер указывать, см. в схеме на странице 4.

Идентификационный номер работодателя									

Часть II

Подтверждения

Имя/название (как указано в вашей налоговой декларации о доходах)

Под страхом ответственности за предоставление заведомо ложных сведений, я заявляю, что:

1. Номер, указанный в данной форме – это мой правильный идентификационный номер налогоплательщика (или я ожидаю присвоения мне номера), и
2. На меня не распространяется требование резервного удержания, т.к.: (а) я освобожден от резервного удержания, или (б) я не был уведомлен Налоговым управлением, что на меня распространяются требования резервного удержания в результате непредставления сведений о всех процентах или дивидендах, или (с) Налоговое управление уведомило меня о том, что на меня больше не распространяются требования резервного удержания, и
3. Я являюсь гражданином США или иным лицом США (определение которому дается ниже), и
4. Код(ы) FATCA, указанный(ые) в данной форме (если таковые имеются), указывающие, что я освобожден от обязанности сдавать отчетность по FATCA, верен (верны).

Инструкции по представлению подтверждений. Вы обязаны вычеркнуть указанный выше пункт 2, если Налоговое управление уведомляло вас о том, что на вас в настоящее время распространяются требования резервного удержания потому, что вы не сообщили обо всех процентах и дивидендах в вашей налоговой декларации. Для операций с недвижимым имуществом, пункт 2 не применяется. В отношении выплаченных процентов по ипотеке, приобретения или добровольного отказа от заложенного имущества, погашения долга, взносов в индивидуальное пенсионное обеспечение (ИПО), и в целом платежей, отличных от процентов и дивидендов, вы не обязаны подписывать подтверждение, но вы обязаны указать свой правильный ИНН. См. инструкции на странице 3.

Место для подписи Подпись лица США ► Дата ►

Общие инструкции

В данном разделе даются ссылки на Налоговый кодекс, если иное не оговорено особо.

Последующие разработки. Последующие разработки. Налоговое управление создало страницу на сайте IRS.gov, на которой выложена информация о Форме W-9, по адресу www.irs.gov/w9. Информация о любых последующих разработках, затрагивающих Форму W-9 (например, о законодательных актах, вступивших в силу после того, как мы их выпустим), будет публиковаться на этой странице.

Цель формы

Лицо, которое должно сдать информационную декларацию в Налоговое Управление, обязано получить ваш правильный идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), чтобы сообщать, например, о выплаченном вам доходе, платежах, сделанных вам для погашения платежной карты и сторонних сетевых транзакций, операциях с недвижимостью, выплаченных вами процентах по ипотеке, приобретенных или добровольно отказе от заложенного имущества, погашении долга, или сделанных вами взносах в ИПО.

Используйте Форму W-9 только, если вы являетесь лицом США (в том числе иностранцем-резидентом), чтобы указать ваш правильный ИНН запрашивающему его лицу (далее - запрашивающее лицо) и, в зависимости от обстоятельств, чтобы:

1. подтвердить, что указанный вами ИНН верен, (или вы ждете получения номера),
2. подтвердить, что на вас не распространяются требования резервного удержания, или
3. претендовать на освобождение от резервного удержания, если вы являетесь освобожденным от уплаты налогов американским получателем платежа. В зависимости от обстоятельств, вы также подтверждаете, что так как вы являетесь лицом США, на относящуюся к вам долю дохода любого товарищества от торговой или хозяйственной деятельности в США не распространяются требования удержания налога с доли иностранных партнеров в напрямую связанном с этой деятельностью доходе, и
4. подтверждаете, что код(ы) FATCA, указанный(ые) в данной форме (если таковые имеются) и указывающий(ие) на то, что вы освобождены от сдачи отчетности по FATCA, являются правильными.

Примечание. Если вы являетесь лицом США, и запрашивающее лицо дает вам форму, отличную от Формы W-9, в качестве запроса вашего ИНН, вы обязаны использовать форму запрашивающего лица, если она по сути аналогична данной Форме W-9.

Определение лица США. Для целей федерального налогообложения, вы считаетесь лицом США, если вы являетесь:

- физическим лицом, являющимся гражданином США или иностранцем-резидентом США,
- товариществом, корпорацией, компанией или ассоциацией, созданной или организованной в Соединенных Штатах или согласно законодательству Соединенных Штатов,
- имущественным комплексом (кроме иностранного имущественного комплекса), или
- внутренним трастом (определение которому дано в разделе 301.7701-7 Постановлений).

Особые правила для товариществ. Товарищества, занимающиеся торговой или хозяйственной деятельностью в Соединенных Штатах, обычно обязаны уплачивать налог с доходов согласно разделу 1446 с любой доли иностранных партнеров от напрямую связанного облагаемого налогами дохода от такой деятельности. Помимо этого, в определенных случаях, когда Форма W-9 не была получена, правила требуют согласно разделу 1446, чтобы товарищество рассматривало такого партнера как иностранное лицо и выплачивало налог с доходов согласно разделу 1446. Следовательно, если вы являетесь лицом США, которое является партнером в товариществе, занимающимся торговой или хозяйственной деятельностью в Соединенных Штатах, сдайте Форму W-9 товариществу, чтобы подтвердить свой статус в США и не допустить удержания налогов согласно разделу 1446 с вашей доли доходов товарищества.

В нижеприведенных случаях следующее лицо обязано сдавать Форму W-9 товариществу для целей подтверждения своего статуса в США и предотвращения удержания налогов с выделяемой ему доли чистого дохода от ведущейся товариществом торговой или хозяйственной деятельности в Соединенных Штатах:

- в случае фискально-прозрачного лица с американским владельцем – это американский владелец фискально-прозрачного лица, но не организация,
- в случае траста доверителя с американским доверителем или другим американским владельцем – обычно это американский доверитель или другой американский владелец траста доверителя, но не траст, и
- в случае с американским трастом (но не трастом доверителя) – это американский траст (отличный от траста доверителя), но не бенефициары траста.

Иностранное лицо. Если вы являетесь иностранным лицом или американским отделением иностранного банка, который принял решение позиционировать себя как лицо США, не используйте Форму W-9. Вместо этого, используйте соответствующую Форму W-8 или Форму 8233 (см. Публикация 515 Удержание налогов с иностранцев-нерезидентов и иностранных организаций).

Иностранец-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом. Обычно, только иностранное физическое лицо-нерезидент вправе пользоваться условиями налогового договора для уменьшения или отмены налога США в отношении определенных типов дохода. Однако, большинство налоговых договоров содержит положение, именуемое «защитительная оговорка». Исключения, предусмотренные защитительной оговоркой, могут разрешать сохранение освобождения от налога для некоторых типов доходов даже после того, как получатель платежа стал в иных отношениях иностранцем, постоянно проживающим на территории США, для налоговых целей.

Если вы являетесь иностранцем-резидентом США, который полагается на исключение, содержащееся в защитительной оговорке налогового договора, чтобы претендовать на освобождение от налога США по некоторым типам доходов, вы обязаны приложить к Форме W-9 заявление, содержащее следующие пять пунктов:

1. Страна договора. Обычно, это должен быть тот же договор, по которому вы претендовали на освобождение от налога как иностранец-нерезидент.
2. Статья договора, к которой относится доход.
3. Номер (или местонахождение) статьи в налоговом договоре, которая содержит защитительную оговорку и ее исключения.
4. Тип и сумма дохода, квалифицированного для освобождения от налога.
5. Достаточные факты, чтобы обосновать освобождение от налога по условиям статьи договора.

Пример. Статья 20 договора о налогообложении доходов между США и Китаем позволяет освобождать от налогообложения доход в виде стипендии, полученный китайским студентом, временно находящимся в Соединенных Штатах. По закону США, данный студент становится иностранцем-резидентом США для налоговых целей, если он находится в Соединенных Штатах более 5 календарных лет. Однако, параграф 2 первого приложения к договору между США и Китаем (от 30 апреля 1984 г.) позволяет и далее применять положения Статьи 20 даже после того, как китайский студент станет иностранцем-резидентом Соединенных Штатов. Китайский студент, соответствующий условиям применения данного освобождения (согласно параграфу 2 первого приложения) и пользующийся данным исключением, чтобы претендовать на освобождение своей стипендии или дотации от налогов, должен приложить к Форме W-9 заявление, включающее в себя указанную выше информацию, чтобы подтвердить такое исключение.

Если вы являетесь иностранцем-нерезидентом или иностранной организацией, сдайте запрашивающему лицу надлежащим образом заполненную Форму W-8 или Форму 8233.

Что такое резервное удержание? Лица, производящие вам определенные платежи, обязаны при определенных условиях удерживать и выплачивать в Налоговое управление процент от таких платежей. Это называется «резервное удержание». Платежи, на которые может распространяться требование резервного удержания, включают в себя проценты, освобожденные от налогов проценты, дивиденды, брокерские операции и операции бартерного обмена, доходы от ренты, роялти, выплаты по гражданско-правовому договору, платежи, сделанные в погашение платежной карты, и сетевые операции по платежам в пользу третьих лиц, а также определенные платежи от операторов рыболовецких судов. Операции с недвижимостью не подпадают под требования резервного удержания.

На вас не распространяются требования резервного удержания с получаемых вами платежей, если вы представите запрашивающему лицу ваш корректный ИНН, представите надлежащие подтверждения, и сообщите обо всех облагаемых налогом процентах и дивидендах в вашей налоговой декларации.

На получаемые вами платежи распространяется требование резервного удержания, если:

1. Вы не представите свой ИНН запрашивающему лицу,
2. Вы не подтвердите свой ИНН по запросу (подробности см. в Части II инструкций на странице 3),
3. Налоговое управление сообщит запрашивающему лицу, что вы указали некорректный ИНН,
4. Налоговое управление сообщит вам, что на вас распространяются требования резервного удержания, т.к. вы не сообщили обо всех полученных вами процентах и дивидендах в своей налоговой декларации (только в отношении процентов и дивидендов, подлежащих декларированию), или
5. Вы не подтверждаете запрашивающему лицу, что на вас не распространяются требования резервного удержания согласно вышеизложенному пункту 4 (только в отношении подлежащих декларированию счетов процентов и дивидендов, открытых после 1983 г.).

Некоторые получатели платежей и платежи освобождаются от резервного удержания. См. дополнительную информацию в *Коде освобождения от налогов получателя платежа* на странице 3 и отдельных Инструкциях для лица, запрашивающего Форму W-9.

Также см. *Особые правила для товариществ* на странице 1.

Что такое отчетность по FATCA? Закон о налогообложении иностранных счетов (FATCA) требует, чтобы иностранное финансовое учреждение со статусом участника сообщало обо всех владельцах счетов в Соединенных Штатах, которые входят в список указанных лиц Соединенных Штатов. Некоторые получатели платежей освобождаются от обязанности сдавать отчетность по FATCA. См. дополнительную информацию в *Код освобождения от обязанности сдавать отчетность по FATCA* на странице 3 и Инструкции для лица, запрашивающего Форму W-9.

Обновление ваших данных

Вы обязаны сдавать обновленную информацию о себе любому лицу, которому вы сообщили, что являетесь освобожденным от уплаты налогов получателем платежа, если вы больше не являетесь освобожденным от уплаты налогов получателем платежа и ожидаете получения от этого лица подлежащих декларированию платежей в будущем. Например, возможно, вы будете должны представить обновленную информацию, если вы являетесь корпорацией С, которая принимает решение позиционировать себя как корпорация S, или если вы больше не освобождаетесь от уплаты налогов. Помимо этого, вы обязаны сдать новую Форму W-9, если изменяется название или ИНН счета, например, если умирает доверитель траста доверителя.

Штрафные санкции

Непредставление ИНН. Если вы не сообщаете свой корректный ИНН запрашивающему лицу, на вас накладывается штраф в размере \$50 за каждое такое непредставление, кроме случаев, когда такое непредставление обусловлено уважительной причиной, а не умышленным пренебрежением.

Административная санкция за представление ложной информации в отношении удержания налогов. Если вы делаете безосновательное, ложное заявление, что приводит к отсутствию резервного удержания, на вас накладывается штраф в размере \$500.

Уголовная санкция за фальсификацию информации. Намеренная фальсификация заявлений или подтверждений может привести к наложению на вас уголовных санкций, включая штрафы и/или тюремное заключение.

Злоупотребление ИНН. Если запрашивающее лицо раскрывает или использует ИНН в нарушение федерального законодательства, на это запрашивающее лицо могут быть наложены административные или уголовные санкции.

Особые инструкции

Имя/название

Если вы являетесь физическим лицом, вы обязаны указывать имя, стоящее в вашей налоговой декларации о доходах. Тем не менее, если вы сменили свою фамилию, например, вступая в брак, и не проинформировали об изменении имени Администрацию социального обеспечения, укажите свое имя, фамилию, указанную в вашей карте социального страхования, и вашу новую фамилию.

Если счет открыт на общее имя, сначала укажите, а затем обведите имя лица или название организации, чей номер вы указали в Части I данной формы.

Индивидуальный предприниматель. Укажите свое имя физического лица, как оно указано в строке «Имя» вашей налоговой декларации о доходах. Вы можете указать свое коммерческое обозначение, фирменное наименование или «осуществляющий свою деятельность под наименованием» в строке «Коммерческое обозначение/название фискально-прозрачного лица».

Товарищество, Корпорация С или Корпорация S. Укажите название организации в строке «Название» и любое коммерческое обозначение, фирменное наименование или «осуществляющий свою деятельность под наименованием» в строке «Коммерческое обозначение/название фискально-прозрачного лица».

Фискально-прозрачное лицо. Для целей федерального налогообложения в США организация, являющаяся фискально-прозрачной, как организация, отделенная от своего владельца, рассматривается как «фискально-прозрачное лицо». См. раздел 301.7701-2(c)(2)(iii) Постановлений. Укажите имя/название владельца в строке «Имя». Название организации, указанное в строке «Имя/название», никогда не должно быть названием фискально-прозрачного лица. Имя/название, указанное в строке «Имя/название», должно быть именем/названием, указанным в налоговой декларации о доходах, в которой этот доход должен быть задекларирован. Например, если иностранная компания с ограниченной ответственностью, рассматриваемая как фискально-прозрачное лицо для целей федерального налогообложения в США, имеет одного владельца, являющегося лицом США, имя/название американского владельца должно быть указано в строке «Имя/название». Если прямой владелец организации также является фискально-прозрачным лицом, укажите первого владельца, который не является фискально-прозрачным для целей федерального налогообложения. Укажите имя/название фискально-прозрачного лица в строке «Коммерческое обозначение/название фискально-прозрачного лица». Если владелец фискально-прозрачного лица – это иностранное лицо, владелец обязан заполнить соответствующую Форму W-8 вместо Формы W-9. Именно это должно быть сделано даже, если у этого иностранного лица есть американский ИНН.

Примечание. Поставьте отметку в соответствующем поле для федеральной налоговой классификации США лица, чье имя/название указано в строке «Имя/название» (Физическое лицо/Индивидуальный предприниматель, Товарищество, Корпорация С, Корпорация S, Траст/Имущественный комплекс).

Компания с ограниченной ответственностью (КОО). Если лицо, указанное в строке «Имя/название», является КОО, поставьте отметку только в поле «Компания с ограниченной ответственностью» и укажите соответствующий код для федеральной налоговой классификации США в соответствующем поле. Если вы являетесь КОО, которая рассматривается как товарищество, для целей федерального налогообложения в США, укажите «Р» для товарищества. Если вы являетесь КОО, которая сдала Форму 8832 или Форму 2553, чтобы облагаться налогами как корпорация, укажите «С» для корпорации С или «S» для корпорации S, в зависимости от вашей ситуации. Если вы являетесь КОО, которая рассматривается как фискально-прозрачная, будучи организацией, отделенной от ее владельца, согласно разделу 301.7701-3 Постановлений (за исключением налога на заработную плату и акцизного налога), не ставьте отметку в поле КОО, если владелец этого КОО (который должен быть указан в строке «Имя/название») не является еще одной КОО, которая не является фискально-прозрачной для целей федерального налогообложения в США. Если эта КОО рассматривается как фискально-прозрачная, будучи организацией, отделенной от ее владельца, укажите соответствующую налоговую классификацию владельца, указанного в строке «Имя/название».

Иные организации. Укажите свое коммерческое обозначение, указанное в соответствующих федеральных налоговых документах США, в строке «Имя/название». Это название должно соответствовать названию, указанному в уставе или другом юридическом документе об учреждении организации. Вы можете указать любое коммерческое обозначение, фирменное наименование или «осуществляющий свою деятельность под наименованием» в строке «Коммерческое обозначение/название фискально-прозрачного лица».

Освобождения

Если вы освобождены от резервного удержания и/или представления отчетности по FATCA, укажите в поле *Освобождения* любой код (коды), который может к вам применяться. См. *Код освобождения получателя платежа* и *Код освобождения от отчетности по FATCA* на странице 3.

Код освобождения получателя платежа. Обычно физические лица (включая индивидуальных предпринимателей) не освобождаются от резервного удержания. Корпорации освобождаются от резервного удержания в отношении определенных платежей, таких как проценты и дивиденды. Корпорации не освобождаются от резервного удержания в отношении платежей, проведенных в погашение платежной карты или по сетевым операциям по платежам в пользу третьих лиц.

Примечание. Если вы освобождены от резервного удержания, вы все равно должны заполнить эту форму во избежание возможного ошибочного резервного удержания.

Следующие коды определяют получателей платежей, освобожденных от резервного удержания:

- 1— Организация, освобожденная от удержания налога согласно разделу 501(a), любое ИПО или счет депо согласно разделу 403(b)(7), если этот счет удовлетворяет требованиям раздела 401(f)(2)
- 2— Соединенные Штаты или любые их агентства или ведомств
- 3— Любой штат, Округ Колумбия, зависимая территория Соединенных Штатов или любое из их политических подразделений или ведомств
- 4— Иностранное правительство или любое из их политических подразделений, агентств или ведомств
- 5— Корпорация

- 6— Дилер ценных бумаг или товаров, подлежащий регистрации в Соединенных Штатах, Округе Колумбия или зависимой территории Соединенных Штатов
- 7— Посредник в срочных биржевых операциях, зарегистрированный в Комиссии по срочной биржевой торговле
- 8— Инвестиционный траст недвижимости
- 9— Организация, зарегистрированная всегда в течение налогового года согласно Закону об инвестиционных компаниях 1940 г.
- 10— Общий доверительный фонд, управляемый банком согласно разделу 584(a)
- 11— Финансовое учреждение
- 12— Посредник, известный в инвестиционном сообществе как доверенное лицо или распорядитель
- 13— Траст, освобожденный от налогов, согласно разделу 664 или описанный в разделе 4947

В следующей таблице показаны типы платежей, которые могут освобождаться от резервного удержания. Эта таблица относится к освобожденным от уплаты налогов получателям платежей, перечисленным выше в пунктах 1 - 13.

ЕСЛИ платеж проводится за . . .	ТО этот платеж освобождается от уплаты налогов для . . .
Выплаты процентов и дивидендов	Всех освобожденных от уплаты налогов получателей платежей, кроме п. 7
Брокерские операции	Освобожденных от налогов получателей платежей из п. 1 - 4 и 6 - 11, а также всех корпораций С. Корпорации S не могут указывать код освобожденного от уплаты налогов получателя платежа, т.к. они освобождаются только от налогов на продажи незащищенных ценных бумаг, приобретенных до 2012 г.
Операции бартерного обмена и дивиденды, выплачиваемые пропорционально покупкам	Освобожденных от налогов получателей платежей из п. 1 - 4
Платежи на сумму более \$600, подлежащие декларированию, и прямые продажи на сумму более \$5000 ¹	Обычно, освобожденных от уплаты налогов получателей платежей из п. 1 - 5 ²
Платежи, проведенные в погашение платежной карты, или сетевые операции по платежам в пользу третьих лиц	Освобожденных от налогов получателей платежей из п. 1 - 4

Код освобождения от отчетности по FATCA. Следующие коды определяют получателей платежей, освобожденных от сдачи отчетности по FATCA. Эти коды относятся к лицам, сдающим данную форму для счетов, ведущихся за пределами Соединенных Штатов некоторыми иностранными финансовыми учреждениями. Следовательно, если вы сдаете данную форму только в отношении счета, имеющегося у вас в Соединенных Штатах, вы можете оставить это поле пустым. Проконсультируйтесь с лицом, требующим данную форму, если вы не уверены, распространяются ли эти требования на финансовое учреждение.

A— Организация, освобожденная от налогов, согласно разделу 501(a), или любая пенсионная программа для физического лица, определение которой дано в разделе 7701(a)(37)

B— Соединенные Штаты или любые их агентства или ведомства

C— Любой штат, Округ Колумбия, зависимая территория Соединенных Штатов или любое из их политических подразделений или ведомств

D— Корпорация, акции которой регулярно продаются на одном или нескольких сформировавшихся рынках ценных бумаг, как описано в разделе 1.1472-1(c)(1)(i) Постановлений

E— Корпорация, являющаяся членом той же расширенной аффилированной группы, что и корпорация, описанная в разделе 1.1472-1(c)(1)(i) Постановлений

F— Дилер ценных бумаг, товаров или производных финансовых инструментов (включая контракты на номинальную основную сумму, фьючерсы, форварды и опционы), зарегистрированный в таком качестве в соответствии с законодательством Соединенных Штатов или любого штата

G— Инвестиционный траст недвижимости

H— Регулируемая инвестиционная компания, определение которой дано в разделе 851, или организация, зарегистрированная всегда в течение налогового года согласно Закону об инвестиционных компаниях 1940 г.

I— Общий доверительный фонд, определение которому дано в разделе 584(a)

J— Банк, определение которому дано в разделе 581

K— Брокер

L— Траст, освобожденный от налогов, согласно разделу 664 или описанный в разделе 4947(a)(1)

M— План освобожденного от налогов траста, согласно разделу 403(b), или план по разделу 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 имеет права на получение НСС, ваш ИНН – это ваш идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный Налоговым управлением физическому лицу (ИНН ФЛ). Укажите его в поле для номера социального страхования. Если у вас нет ИНН ФЛ, см. ниже *Как получить ИНН*.

Если вы являетесь индивидуальным предпринимателем, и у вас есть ИНР, вы можете указать либо свой НСС, либо ИНР. Тем не менее, Налоговое управление предпочитает, чтобы вы пользовались своим НСС.

Если вы являетесь КОО, состоящей из одного участника, которая является фискально-прозрачной, как организация, отделенная от своего владельца (см. *Компания с ограниченной ответственностью (КОО)* на странице 2), укажите НСС владельца (или ИНР, если он имеется у владельца). Не указывайте ИНР фискально-прозрачного лица. Если КОО классифицируется как корпорация или товарищество, укажите ИНР организации.

Примечание. Возможные варианты комбинации названия и ИНН см. в таблице на странице 4.

Как получить ИНН. Если у вас нет ИНН, немедленно обратитесь за его получением. Чтобы подать заявление на получение НСС, возьмите Форму SS-5 «Заявление на получение карты социального страхования» в ближайшем офисе Администрации социального обеспечения или получите эту форму онлайн по адресу www.ssa.gov. Вы также можете получить эту форму, позвонив по телефону 1-800-772-1213. Используйте Форму W-7 «Заявление на получение идентификационного номера налогоплательщика, присваиваемого Налоговым управлением физическому лицу», чтоб обратиться за ИНН ФЛ, или Форму SS-4 «Заявление на получение идентификационного номера работодателя», чтобы обратиться за ИНР. Вы можете обратиться за ИНР онлайн, посетив сайт Налогового управления по адресу www.irs.gov/businesses и нажав на «Employer Identification Number (EIN)» (идентификационный номер работодателя (ИНР)) в разделе «Starting a Business» (Начинаем свой бизнес). Вы можете получить Формы W-7 и SS-4 в Налоговом управлении, зайдя на сайт irs.gov или позвонив по номеру 1-800- TAX-FORM (1-800-829-3676).

Если вас просят заполнить Форму W-9, но у вас нет ИНН, обратитесь за ИНН и впишите «Applied For» (подана заявка) в поле для ИНН, распишитесь и поставьте дату на форме, и передайте ее запрашивающему лицу. Для выплат процентов и дивидендов, и некоторых платежей, сделанных в отношении высоколиквидных инструментов, обычно у вас будет 60 дней, чтобы получить ИНН и передать его запрашивающему лицу до того, как на вас начнут распространяться требования резервного удержания с платежей. Правило 60 дней не применяется к другим типам платежей. На вас будут распространяться требования резервного удержания со всех таких платежей до тех пор, пока вы не представите свой ИНН запрашивающему лицу.

Примечание. Если вы указываете «Applied For» (подана заявка), это значит, что вы уже обратились за ИНН, или что вы вскоре обратитесь за ним.

Предупреждение: *Фискально-прозрачная организация США, имеющая иностранного владельца, должна использовать соответствующую Форму W-8.*

¹ См. Форму 1099-MISC «Прочий доход» и инструкции к ней.

² Тем не менее, следующие платежи, проведенные в пользу корпорации и подлежащие декларированию в Форме 1099-MISC, не освобождаются от резервного удержания: оплата медицинских услуг и здравоохранения, оплата юридических услуг, общие суммы, выплаченные юрисконсульту и платежи за услуги, оплаченные федеральным исполнительным органом.

Часть II. Подтверждение

Чтобы подтвердить налоговому агенту, что вы являетесь лицом США или иностранцем-резидентом, подпишите Форму W-9. Налоговому агенту может потребоваться ваша подпись даже, если в нижеприведенных пунктах 1, 4 или 5 написано иное.

Для совместного счета – подпись (когда необходимо) должно ставить только лицо, чей ИНН указан в Части I. В случае фискально-прозрачного лица, подпись должно ставить лицо, указанное в строке «Имя/название». Освобожденные получатели платежа – см. выше *Код освобождения получателя платежа*.

Требования к подписи. Раздел подтверждений должен быть заполнен в соответствии с инструкциями из пунктов 1 - 5 ниже.

1. Счета для процентов, дивидендов и бартерного обмена, открытые до 1984 г., и брокерские счета, считающиеся активными в течение 1983 г. Вы обязаны указать свой корректный ИНН, но вы не обязаны подписывать подтверждение.

2. Счета для процентов, дивидендов и бартерного обмена, открытые после 1984 г., и брокерские счета, считающиеся не активными в течение 1983 г. Вы обязаны подписать подтверждение, или к вам будет применяться резервное удержание. Если на вас распространяются требования резервного удержания, и вы просто указываете свой корректный ИНН запрашивающему лицу, вы обязаны вычеркнуть пункт 2 из подтверждений прежде, чем подписывать форму.

3. Операции с недвижимостью. Вы обязаны подписать подтверждения. Вы можете вычеркнуть пункт 2 из подтверждений.

4. Иные платежи. Вы обязаны указать свой корректный ИНН, но вы не обязаны подписывать подтверждение, если вас не уведомили, что ранее вы указали некорректный ИНН. «Иные платежи» включают в себя платежи, сделанные в ходе осуществления запрашивающим лицом торговой или хозяйственной деятельности за ренту, роялти, товары (кроме счетов за товарно-материальные ценности), медицинские услуги и услуги здравоохранения (включая платежи корпорациям), платежи по гражданско-правовому договору за услуги, платежи, сделанные в погашение платежной карты, и сетевые операции по платежам в пользу третьих лиц, платежи некоторым членам экипажа и рыбакам рыболовческих судов, и общие суммы, выплаченные юристам (включая платежи корпорациям).

5. Выплаченные вами проценты по ипотеке, платежи за приобретение или добровольный отказ от заложенного имущества, погашения долга, квалифицированную обучающую программу (согласно разделу 529), взносы в ИПО, Сберегательный счет Коверделла на оплату образования, льготный сберегательный счет для оплаты медицинских расходов Арчера или сберегательный счет для оплаты расходов на здравоохранение, и прибыли от пенсионных программ. Вы обязаны указать свой корректный ИНН, но вы не обязаны подписывать подтверждение.

Какое имя/название и номер указывать для запрашивающего лица

Для данного типа счета:	Указывайте имя/название и НСС:
1. Физического лица	Этого физического лица
2. Двух или более физических лиц (совместный счет)	Фактического владельца счета или, если счета объединены – первого физического лица в счете
3. Счета депо несовершеннолетнего (Единый закон о дарениях несовершеннолетним.)	Несовершеннолетнего ²
4. а. Обычного отзывного сберегательного траста (учредитель также является доверительным собственником)	Учредителя-доверительного собственника ¹
б. Так называемого траст-счета, который не является законным или действительным трастом по законодательству штата	Фактического владельца ¹
5. Индивидуального предпринимателя или фискально-прозрачного лица, принадлежащего физическому лицу	Владельца ³
6. Траста доверителя, сдающего Опциональную Форму 1099 согласно Способу сдачи документов 1 (см. раздел 1.671-4(b)(2)(i)(A) Постановлений)	Учредителя*
7. Фискально-прозрачной организации, не принадлежащей физическому лицу	Владельца
8. Действительного траста, имущественного комплекса или пенсионного траста	Юридического лица ⁴
9. Корпорации или КОО, выбравшей статус корпорации, по Форме 8832 или Форме 2553	Корпорации
10. Ассоциации, клуба, религиозной, благотворительной, образовательной или иной освобожденной от налогов организации	Организации
11. Товарищества или КОО, состоящей из нескольких членов	Товарищества
12. Брокера или зарегистрированного представителя	Брокера или представителя
13. Счет в Департаменте сельского хозяйства на имя общественной организации (такой как правительство штата или местная администрация, школьный округ или тюрьма), которая получает платежи по сельскохозяйственной программе	Общественной организации
14. Траста доверителя, сдающего документы по Форме 1041 согласно Способу сдачи документов Опциональную Форму 1099 согласно Способу сдачи документов 2 (см. раздел 1.671-4(b)(2)(i)(B) Постановлений)	Траста

¹ Укажите первым и обведите имя/название лица, чей номер вы указываете. Если только одно лицо из совместного счета имеет НСС, должен быть указан номер этого лица.

² Обведите имя несовершеннолетнего и укажите НСС несовершеннолетнего.

³ Вы обязаны указать имя физического лица, а также вы можете указать коммерческое обозначение или наименование, под которым вы осуществляете свою коммерческую деятельность, в строке «Коммерческое обозначение/фискально-прозрачное лицо». Вы можете указать либо свой НСС, либо ИНН (если он у вас есть), но Налоговое управление предпочитает, чтобы вы указывали НСС.

⁴ Укажите первым и обведите название траста, имущественного комплекса или пенсионного траста. (Не указывайте ИНН персонального представителя или доверенного лица, если само юридическое лицо не указано в названии счета.) Также см. *Особые правила для товариществ* на странице 1.

* **Примечание.** Учредитель также обязан сдать Форму W-9 доверительному собственнику траста.

Примечание. Если перечислено несколько имен/названий, и ни одно из них не обведено, считается, что указан номер того лица, чье имя стоит первым.

Защитите свои налоговые данные от кражи личных сведений

Кража личных сведений происходит, когда кто-либо использует вашу персональную информацию, такую как ваше имя, номер социального страхования (НСС) или другую идентифицирующую информацию без вашего разрешения, чтобы совершить мошенничество или другие преступления. Вор личных сведений может использовать ваш НСС, чтобы получить работу, или может сдать налоговую декларацию, используя ваш НСС, чтобы получить компенсацию.

Чтобы уменьшить для себя риски:

- Защищайте ваш НСС,
- Следите за тем, чтобы работодатель защищал ваш НСС, и

• Будьте внимательны при выборе специалиста по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций.

Если ваши налоговые данные были украдены, и вы получили уведомление от Налогового управления, сразу же ответьте лицу, чье имя и телефонный номер указаны в уведомлении или письме Налогового управления.

Если ваши налоговые данные на текущий момент не пострадали от кражи личных сведений, но вы считаете, что вы подвержены этому риску из-за потери или кражи бумажника или сумочки, сомнительных операций с кредитной картой или кредитным отчетом, свяжитесь с Горячей линией Налогового управления по вопросам кражи личных сведений по телефону 1-800-908-4490 или сдайте Форму 14039.

Дополнительную информацию см. в Публикации 4535 «Предотвращение кражи личных сведений и помощь пострадавшим».

Пострадавшие от кражи личных сведений, несущие экономический ущерб или испытывающие системные проблемы, или обращающиеся за помощью для решения налоговых проблем, которые не были решены через обычные каналы, могут претендовать на помощь Консультационной службы, оказывающей поддержку налогоплательщикам (КСН). Вы можете обратиться в КСН, позвонив на бесплатную линию КСН, принимающую заявки, по телефону 1-877-777-4778 или по телефону с текстовым выходом/для глухих 1-800-829-4059.

Защитите себя от подозрительных электронных писем или «фишинга». «Фишинг» - это создание и использование электронной почты и сайтов,

предназначенных для имитации настоящих коммерческих писем и сайтов. Наиболее распространена рассылка пользователям ложных электронных писем от лица якобы законно действующих учреждений в попытке мошенническим путем убедить пользователя предоставить личную информацию, которая будет использоваться для кражи личных данных.

Налоговое управление не обращается первым к налогоплательщикам по электронной почте. Также Налоговое управление не запрашивает подробную персональную информацию через электронную почту и не запрашивает у налогоплательщиков номера PIN, пароли или аналогичную секретную информацию,

дающую доступ к кредитной карте, банковскому или другому финансовому счету.

Если вы получили нежелательное электронное письмо якобы от лица Налогового управления, перешлите это сообщение на адрес phishing@irs.gov. Вы также можете сообщить о злоупотреблении названием, логотипом или другой собственностью Налогового управления в Главному инспектору Министерства финансов по Налоговому управлению по телефону 1-800-366-4484. Вы можете переслать подозрительные электронные письма в Федеральную торговую комиссию на адрес spam@uce.gov или связаться с ними через сайт www.ftc.gov/idtheft или по телефону 1-877-IDTHEFT (1-877-438-4338).

Посетите сайт irs.gov, чтобы узнать больше о краже личных данных и о том, как уменьшить для себя этот риск.

Уведомление по Закону «О правах личности»

Раздел 6109 Налогового кодекса требует, чтобы вы сообщили свой правильный ИНН лицам (включая федеральные агентства), которые обязаны сдавать информационные декларации в Налоговое управление для сообщения о выплаченных вам процентах, дивидендах или некоторых иных доходах; выплаченных вами процентах по ипотеке; приобретении или добровольном отказе от заложенного имущества; погашении долга; или сделанных вами взносах в ИПО, на льготный сберегательный счёт для оплаты медицинских расходов Арчера или сберегательный счет для оплаты расходов на здравоохранение. Собирающее данную форму лицо, использует информацию из формы для подачи информационных деклараций в Налоговое управление, сообщая вышеперечисленную информацию. Обычно эта информация используется, в числе прочего, для передачи в Министерство юстиции для возбуждения гражданских и уголовных дел, а также в города, штаты, Округ Колумбия и содружества и зависимые территории США для использования при отправлении правосудия. Информация также может быть раскрыта другим странам по договору, федеральным агентствам и агентствам штата для применения гражданских и уголовных законов, или в федеральные правоохранительные органы и разведывательные службы для борьбы с терроризмом. Вы обязаны указывать свой ИНН вне зависимости от того, должны ли вы сдавать налоговую декларацию. Согласно разделу 3406, плательщики обязаны обычно удерживать долю от облагаемых налогом процентов, дивидендов и некоторых других платежей, перечисляемых получателю, который не сообщил ИНН плательщику. Также могут применяться некоторые штрафные санкции за предоставление ложной или мошеннической информации.