

Форма W-9 (ред. от августа 2013 г.) Министерство финансов США Налоговое управление (IRS)		Запрос на предоставление идентификационного номера налогоплательщика и подтверждения		Направьте форму запрашивающему лицу. Не направляйте форму в адрес IRS.
Заполняется машинописно или от руки печатными буквами (см. специальные инструкции на стр. 2)	Имя/наименование (как указано в вашей налоговой декларации о доходах)			
	Фирменное наименование/наименование «не принимаемого во внимание лица», если отличается от вышеуказанного			
	Отметьте подходящую ячейку для целей федеральной налоговой классификации <input type="checkbox"/> физическое лицо/индивидуальный предприниматель <input type="checkbox"/> корпорация типа C <input type="checkbox"/> корпорация типа S <input type="checkbox"/> партнерство <input type="checkbox"/> траст/фонд наследственного имущества <input type="checkbox"/> компания с ограниченной ответственностью. Укажите налоговую классификацию (C = корпорация типа C, S = корпорация типа S, P = партнерство) ► _____ <input type="checkbox"/> другое лицо (см. инструкции) ►		Освобождения (см. инструкции): Код получателя выплат, освобожденного от обязательного удержания налога (при наличии): _____ Код освобождения от предоставления сведений по закону FATCA (при наличии): _____	
Адрес (номер дома, улица и номер квартиры или офиса)		Наименование и адрес запрашивающего лица (необязательное поле)		
Город, штат и почтовый индекс				
Перечислите здесь номер/-а счета/-ов (необязательное поле)				
Часть I Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)				
Укажите ваш ИНН в соответствующей ячейке. Указанный ИНН должен соответствовать имени/наименованию, указанному в поле «Имя/наименование» во избежание обязательного удержания налога. Если вы являетесь физическим лицом, укажите свой номер социального обеспечения (SSN). Однако если вы являетесь иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, индивидуальным предпринимателем или «не принимаемым во внимание лицом», см. инструкции по Части I на стр. 3. Если вы являетесь любым другим лицом, укажите свой идентификационный номер работодателя (EIN). Если вы не имеете ИНН, см. раздел «Как получить ИНН» на стр. 3.				Номер социального обеспечения <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Примечание. Если счет открыт на нескольких лиц, укажите ИНН в соответствии с таблицей, приведенной на стр. 4.				Идентификационный номер работодателя <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> - <input type="checkbox"/>
Часть II Подтверждение				
Под угрозой привлечения к ответственности за предоставление недостоверной информации я настоящим подтверждаю, что:				
1. номер, указанный в настоящей форме, является моим правильным идентификационным номером налогоплательщика (либо я ожидаю присвоения мне номера); и 2. я не подпадаю под обязательное удержание налога, поскольку (а) я освобожден от обязательного удержания налога, либо (б) Налоговое управление США не уведомяло меня о том, что я подпадаю под обязательное удержание налога в результате нарушения мной обязательства по отражению в налоговой декларации всех своих доходов в виде процентов или дивидендов, либо (с) Налоговое управление США уведомяло меня о том, что я больше не подпадаю под обязательное удержание налога; и 3. я являюсь гражданином США или лицом под юрисдикцией США (согласно нижеприведенному определению); и 4. код/-ы FATCA (при наличии), указанные в настоящей форме в подтверждение того, что я освобожден от представления сведений по закону FATCA, являются правильными.				
Инструкции относительно подтверждения. Вычеркните пункт 2 выше, если Налоговое управление США уведомяло вас о том, что вы в настоящее время подпадаете под обязательное удержание налога, поскольку вы нарушили обязательство по отражению в налоговой декларации всех своих доходов в виде процентов или дивидендов. В случае со сделками с недвижимым имуществом пункт 2 не применяется. В случае выплаты процентов по ипотечным кредитам, приобретения переданного в обеспечение имущества или отказа от прав на него, аннулирования долга, внесения взносов на индивидуальный пенсионный счет (IRA), а также в целом в случае любых выплат (за исключением выплаты процентов и дивидендов) вы не обязаны подписывать подтверждение, однако должны указать свой правильный ИНН. См. инструкции на стр. 3				
Место для подписи	Подпись лица под юрисдикцией США ►		Дата ►	

Общие инструкции

Ссылки на статьи, если не указано иное, являются ссылками на статьи Налогового кодекса США.

Будущие события. Налоговое управление США создало на веб-сайте IRS.gov страницу для размещения информации о форме W-9 (www.irs.gov/w9). Информация о будущих событиях, затрагивающих форму W-9 (например, о законах, принятых после издания нами формы W-9), будет размещаться на указанной странице.

Назначение формы W-9

Лицо, обязанное подавать информационные декларации в Налоговое управление США, должно получить ваш правильный идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) в целях представления сведений, например, о выплаченных вам доходах, выплатах, осуществленных в вашу пользу в качестве расчетов по операциям по платежным картам и операциям через сторонние расчетные организации, сделках с недвижимым имуществом, уплаченных вами процентов по ипотечным кредитам, приобретении переданного в обеспечение имущества или отказе от прав на него, аннулировании долга или о внесении вами взносов на индивидуальный пенсионный счет.

Используйте форму W-9 только в том случае, если вы являетесь лицом под юрисдикцией США (в том числе иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США), в целях предоставления своего правильного ИНН лицу, запрашивающему его («запрашивающее лицо»), а также, если применимо, в целях:

- подтверждения того, что указанный вами ИНН является правильным (либо вы ожидаете присвоения вам ИНН);
- подтверждения того, что вы не подпадаете под обязательное удержание налога; или
- заявления о наличии у вас освобождения от обязательного удержания налога, если вы являетесь получателем платежа под юрисдикцией США, освобожденным от уплаты налогов. Если применимо, вы также подтверждаете, что распределяемая в вашу пользу (как лица под юрисдикцией США) доля прибыли партнерства от деятельности 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

- подтверждения того, что код/-ы FATCA (при наличии), указанные в настоящей форме в подтверждение того, что вы освобождены от представления сведений по закону FATCA, являются правильными.

Примечание. Если вы являетесь лицом под юрисдикцией США, и запрашивающее лицо в целях получения вашего ИНН предоставит вам форму, отличающуюся от формы W-9, вы должны использовать форму, предоставленную запрашивающим лицом, если она в существенной степени аналогична настоящей форме W-9.

Определение термина «лицо под юрисдикцией США» (U.S. person). Для целей обложения федеральными налогами вы считается лицом под юрисдикцией США, если вы являетесь:

- физическим лицом, являющимся гражданином США или иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США;
- партнерством, корпорацией, компанией или ассоциацией, созданными или учрежденными на территории США или в соответствии с законодательством США;
- фондом наследственного имущества (*estate*) (за исключением иностранных фондов наследственного имущества); или
- «местным трастом» (*domestic trust*) (согласно определению, указанному для данного термина в статье 301.7701-7 Сборника постановлений Министерства финансов США).

Особые правила, применяемые к партнерствам. Партнерства, осуществляющие деятельность на территории США, как правило, обязаны уплачивать налог на прибыль, удерживаемый у источника выплаты дохода, предусмотренный статьей 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 со статьей 1446 должно исходить из того, что партнер является иностранным лицом, и уплатить налог на прибыль, удерживаемый у источника выплаты дохода, предусмотренный статьей 1446. Поэтому, если вы являетесь лицом под юрисдикцией США и партнером партнерства, осуществляющего деятельность на территории США, предоставьте партнерству форму W-9 в целях подтверждения вашего статуса как лица под юрисдикцией США и во избежание обложения налогом вашей

Каталожный номер 10231X

доли прибыли партнерства в соответствии со статьей 1446.

Форма

W-9

(ред.

8-2013)

В нижеуказанных случаях указанные лица должны предоставить форму W-9 партнерству в целях подтверждения своего статуса как лица под юрисдикцией США и во избежание обложения налогом распределяемой в их пользу доли чистой прибыли партнерства, осуществляющего деятельность на территории США:

- применительно к «не принимаемому во внимание лицу», владельцем которого является лицо под юрисдикцией США, — владелец, являющийся лицом под юрисдикцией США, а не само «не принимаемое во внимание лицо»;
- применительно к трасту учредителя (*grantor trust*), учредителем или другим владельцем которого является лицо под юрисдикцией США, — как правило, учредитель или другой владелец, являющийся лицом под юрисдикцией США, а не сам траст; и
- применительно к трасту США (за исключением траста учредителя) — траст США (не являющийся трастом учредителя), а не выгодоприобретатели траста.

Иностранное лицо. Если вы являетесь иностранным лицом или находящимся на территории США филиалом иностранного банка, принявшего решение считаться лицом под юрисдикцией США, не используйте форму W-9. Вместо нее используйте форму W-8 или, в зависимости от обстоятельств, форму 8233 (см. Публикацию 515 — «Удержание налогов с иностранных граждан, временно проживающих на территории США, и иностранных организаций»).

Иностранцы, временно проживающие на территории США, ставшие иностранными гражданами, постоянно проживающими 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 граждане, временно проживающие на территории США. Однако большинство международных соглашений по вопросам налогообложения содержат так называемую исключительную оговорку. Исключения, предусмотренные исключительной оговоркой, могут допускать освобождение от уплаты налогов с определенных типов доходов, даже после того как получатель выплат стал иностранным гражданином, считающимся постоянно проживающим на территории США для целей налогообложения.

Если вы являетесь иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, и ссылаетесь на какое-либо исключение, предусмотренное исключительной 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, содержащее следующие пять сведений:

1. страна-участника международного соглашения. Как правило, это должно быть то же самое международное соглашение, на которое вы сослались в целях освобождения от уплаты налога как иностранный гражданин, временно проживающий на территории США;
2. статья международного соглашения, касающаяся доходов соответствующего типа;
3. номер статьи международного соглашения, содержащей исключительную оговорку (или место такой статьи в международном соглашении), и предусмотренные данной оговоркой исключения;
4. тип и сумма доходов, в отношении которых 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 об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы между США и КНР допускает освобождение от уплаты налога со стипендии, получаемой китайским студентом, временно находящимся на территории США. В соответствии с законодательством США данный студент становится иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории 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 КНР (от 30 апреля 1984 г.) положения статьи 20 соглашения могут продолжаться применяться, даже после того как китайский студент станет иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории 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 гражданином, временно проживающим на территории США, или иностранной организацией, предоставьте запрашивающему лицу соответствующую заполненную форму W-8 или форму 8233.

Что такое «обязательное удержание налога» (*backup withholding*)? Лица, осуществляющие вам определенные выплаты, должны при определенных условиях удержать и перечислить Налоговому управлению США определенный процент от суммы таких выплат. Это называется «обязательным удержанием налога». Выплаты, которые могут подпадать под правило об обязательном удержании налога, включают проценты, не облагаемые налогом проценты, дивиденды, выплаты по брокерским сделкам и сделкам бартерного обмена, арендную плату, роялти, выплаты по гражданско-правовым договорам, выплаты, осуществленные в качестве расчетов по операциям по платежным картам и операциям через сторонние расчетные организации, и определенные выплаты от операторов рыболовецких судов. Сделки с недвижимостью не подпадают под правило об обязательном удержании налога.

Вы не будете подпадать под обязательное удержание налога с получаемых выплат, если вы предоставите запрашивающему лицу свой правильный ИНН и надлежащие подтверждения, а также отразите в своей налоговой декларации все свои налогооблагаемые доходы в виде процентов и дивидендов.

Получаемые вами выплаты будут подпадать под обязательное удержание налога, если:

1. Вы не предоставите запрашивающему лицу свой ИНН;
2. Вы, при необходимости, не подтвердите свой ИНН (см. инструкции по Части II на стр. 3);
3. Налоговое управление США уведомит запрашивающее лицо о том, что вы предоставили неправильный ИНН;
4. Налоговое управление США уведомит вас, что вы подпадаете под обязательное удержание налога, поскольку вы отразили в налоговой декларации не все свои доходы в виде процентов и дивидендов (применительно исключительно к доходам в виде процентов и дивидендов, подлежащим отражению в налоговой декларации); или
5. вы не подтвердите запрашивающему лицу, что вы не подпадаете под обязательное удержание налога согласно пункту 4 выше (применительно исключительно к счетам, приносящим доходы в виде процентов и дивидендов, подлежащие отражению в налоговой декларации, открытым после 1983 г.).

Отдельные категории получателей выплат и типы выплат освобождены от обязательного удержания налога. Более подробная информация приведена в разделе «Код получателя выплат, освобожденного от обязательного удержания налога» на стр. 3 и в отдельных Инструкциях для лица, запрашивающего форму W-9. См. также раздел «Собственные правила, применяемые к партнерам» на стр. 1.

Что такое «предоставление сведений по закону FATCA»? В соответствии с законом США о налогообложении иностранных счетов (*Foreign Account Tax Compliance Act* или *FATCA*) участвующие иностранные финансовые организации должны предоставлять сведения обо всех владельцах счетов, относящихся к категории оговоренных лиц под юрисдикцией США. Отдельные категории получателей выплат освобождены от предоставления в отношении них сведений по закону FATCA. Более подробная информация приведена в разделе «Код освобождения от предоставления сведений по закону FATCA» на стр. 3 и в отдельных Инструкциях для лица, запрашивающего форму W-9.

Уточнение вашей информации

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

Санкции

Непредоставление ИНН. Если вы не предоставите запрашивающему лицу свой правильный ИНН, на вас может быть наложен штраф в размере 50 долл. США за каждый факт непредоставления ИНН, за исключением случаев, когда ИНН не был предоставлен по уважительным причинам, а не в результате умышленного пренебрежения.

Гражданско-правовая ответственность за предоставление ложной информации в отношении удержания налога. Если вы по неважительной причине предоставите ложную информацию, в результате чего обязательное удержание налога не будет произведено, на вас может быть наложен штраф в размере 500 долл. США.

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

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

Специальные инструкции

Имя/наименование

Если вы являетесь физическим лицом, вы, как правило, должны указать имя, указанное в вашей налоговой декларации о доходах. Однако если вы сменили свое фамилию (например, в результате заключения брака), не уведомив об этом Администрацию социального обеспечения США, укажите свое имя, фамилию, указанную на вашей карточке социального обеспечения, и вашу новую фамилию.

Если счет открыт на нескольких лиц, укажите и обведите имя лица или организации, номер которого/ой вы указали в Части I формы.

Индивидуальный предприниматель. Укажите свое имя как физического лица, указанное в вашей налоговой декларации о доходах в поле «Имя/наименование». Вы можете указать свое фирменное наименование или наименование, под которым вы осуществляете свою деятельность, в поле «Фирменное наименование/наименование «не принимаемого во внимание лица»».

«Не принимаемое во внимание лицо». Для целей обложения федеральными налогами США лицо, которое не принимается во внимание как лицо, отдельное от своего владельца, считается «не принимаемым во внимание лицом» (*disregarded entity*). См. статью 301.7701-2(c)(2)(iii) Сборника постановлений Министерства финансов США. Укажите имя/наименование владельца в поле «Имя/наименование». Наименование лица, указанное в поле «Имя/наименование», никогда не должно быть наименованием «не принимаемого во внимание лица». В поле «Имя/наименование» должно быть указано имя/наименование, указанное в налоговой декларации о доходах, в которой должны отражаться доходы. Например, если иностранная компания с ограниченной ответственностью, которая для целей обложения федеральными налогами США считается «не принимаемым во внимание лицом», имеет единственного владельца, являющегося лицом под юрисдикцией США, в поле «Имя/наименование» должно быть указано имя/наименование данного владельца. Если непосредственный владелец указанной организации также является «не принимаемым во внимание лицом», укажите имя/наименование первого владельца, которое для целей обложения федеральными налогами США не считается «не принимаемым во внимание лицом». Укажите наименование «не принимаемого во внимание лица» в поле «Фирменное наименование/наименование «не принимаемого во внимание лица»». Если владелец «не принимаемого во внимание лица» является иностранным лицом, владелец вместо формы W-9 должен заполнить соответствующую форму W-8, даже если данное иностранное лицо имеет ИНН, присвоенный в США.

Примечание. Для целей федеральной налоговой классификации лица, имя/наименование которого указано в поле «Имя/наименование», отметьте подходящую ячейку (физическое лицо/индивидуальный предприниматель, партнерство, корпорация типа C, корпорация типа S, траст/фонд наследственного имущества).

Компания с ограниченной ответственностью (LLC). Если лицо, наименование которого указано в поле «Имя/наименование», является компанией с ограниченной ответственностью, отметьте только ячейку «компания с ограниченной ответственностью» и в отведенном месте укажите соответствующий код для целей федеральной налоговой классификации. Если вы являетесь компанией с ограниченной ответственностью, которая для целей федеральной налоговой классификации рассматривается как партнерство, укажите «P», что означает «партнерство». Если вы являетесь компанией с ограниченной ответственностью, которая поддала форму 8832 или форму 2553, для того чтобы облагаться налогами как корпорация, укажите «C», что означает «корпорация типа C», или (в зависимости от обстоятельств) «S», что означает «корпорация типа S». Если вы являетесь компанией с ограниченной ответственностью, которая не принимается во внимание как лицо, отдельное от своего владельца, в соответствии со статьей 301.7701-3 Сборника постановлений Министерства финансов США (за исключением налога на фонд заработной платы и акцизного налога), не отмечайте ячейку «компания с ограниченной ответственностью», за исключением случаев, когда владельцем компании с ограниченной ответственностью (наименование которой должно быть указано в поле «Имя/наименование») является другая компания с ограниченной ответственностью, которая для целей обложения федеральными налогами США не считается «не принимаемым во внимание лицом». Если компания с ограниченной ответственностью не принимается во внимание как лицо, отдельное от своего владельца, укажите соответствующую налоговую классификацию владельца, указанного в поле «Имя/наименование».

Другие лица. Укажите в поле «Имя/наименование» свое фирменное наименование, как оно указано в необходимых документах по федеральным налогам США. Данное наименование должно совпадать с наименованием, указанным в уставе или ином юридическом документе о создании данного лица. Вы можете указать свое фирменное наименование или наименование, под которым вы осуществляете свою деятельность, в поле «Фирменное наименование/наименование «не принимаемого во внимание лица»».

Освобождения

Если вы освобождены от обязательного удержания налога и (или) от предоставления в отношении вас сведений по закону FATCA, укажите в ячейке «Освобождения» код/ы, которые могут быть применимы к вам. См. разделы «Код получателя выплат, освобожденного от обязательного удержания налога» и «Код освобождения от предоставления сведений по закону FATCA» на стр. 3.

Код получателя выплат, освобожденного от обязательного удержания налога. Как правило, физические лица (в т.ч. индивидуальные предприниматели) не освобождены от обязательного удержания налога. Корпорации освобождены от обязательного удержания налога с определенных выплат, например, с процентов и дивидендов. Корпорации не освобождены от обязательного удержания налога с выплат, осуществляемых в качестве расчетов по операциям по платежным картам и операциям через сторонние расчетные организации.

Примечание. Если вы освобождены от обязательного удержания налога, вы, тем не менее, должны заполнить настоящую форму во избежание обязательного удержания налога по ошибке.

Нижеперечисленные коды определяют получателей выплат, освобожденных от обязательного удержания налога.

- 1 – организация, освобожденная от уплаты налогов в соответствии со статьей 501(а), индивидуальный пенсионный счет (IRA) или пенсительский счет по статье 403(b)(7), если счет отвечает требованиям, предусмотренным статьей 401(f)(2);
- 2 – Соединенные Штаты Америки или любые их государственные органы и ведомства;
- 3 – штат, округ Колумбия или любое территориальное владение США или любые их административно-территориальные образования и государственные органы и ведомства;
- 4 – иностранное государство или любые его административно-территориальные образования и государственные органы и ведомства;
- 5 – корпорация;
- 6 – дилер по операциям с ценными бумагами или биржевыми товарами, обязанный регистрироваться на территории штата США, округа Колумбия или территориального владения США;
- 7 – уполномоченный посредник в срочных биржевых операциях (*futures commission merchant*), зарегистрированный в Комиссии по срочной биржевой торговле США;
- 8 – инвестиционный фонд недвижимости (REIT);
- 9 – организация, зарегистрированная на протяжении всего налогового года в соответствии с законом США об инвестиционных компаниях 1940 г.;
- 10 – общий доверительный фонд (*common trust fund*), находящийся под управлением банка в соответствии со статьей 584(а);
- 11 – финансовая организация;
- 12 – посредник, известный в инвестиционном сообществе как «номинальный владелец» (*nominee*) или «настодиян»;
- 13 – траст, освобожденный от уплаты налогов в соответствии со статьей 664 или описанный в статье 4947.

В нижеприведенной таблице указаны типы выплат, которые могут быть освобождены от обязательного удержания налога. Данная таблица применяется к получателям выплат, освобожденным от обязательного удержания налога, перечисленным в пунктах 1 – 13 выше.

ЕСЛИ выплата связана с...	ТО от обязательного удержания налога освобождаются...
процентами и дивидендами	все получатели выплат, освобожденные от обязательного удержания налога, за исключением категории, указанной в пункте 7
брокерскими сделками	получатели выплат, освобожденные от обязательного удержания налога, указанные в пунктах 1 – 4 и 6 – 11, а также все корпорации типа С. Корпорации типа S не должны указывать код получателя выплат, освобожденного от обязательного удержания налога, поскольку они освобождены исключительно в отношении сделок по продаже ценных бумаг, не подпадающих под регулирование, приобретенных до 2012 г.
сделками бартерного обмена и дивидендами, выплачиваемыми членам кооператива пропорционально совершенным ими покупкам товаров или услуг кооператива (<i>patronage dividends</i>)	получатели выплат, освобожденные от обязательного удержания налога, указанные в пунктах 1 – 4
выплатой суммы свыше 600 долл. США, которая должна быть отражена в налоговой декларации, и прямыми продажами на сумму свыше 5 000 долл. США ¹	как правило, получатели выплат, освобожденные от обязательного удержания налога, указанные в пунктах 1 – 5 ²
выплатами, осуществленными в качестве расчетов по операциям по платежным картам и операциям через сторонние расчетные организации	получатели выплат, освобожденные от обязательного удержания налога, указанные в пунктах 1 – 4

¹ См. форму 1099-MISC «Прочие доходы» и инструкции по ее заполнению.

² Однако следующие выплаты в пользу корпорации, которые должны быть отражены в форме 1099-MISC, не освобождены от обязательного удержания налога: выплаты за медицинские услуги, выплаты за юридические услуги, валовой доход, выплачиваемый юристам, и выплаты за услуги, оплаченные федеральным органом исполнительной власти.

Код освобождения от предоставления сведений по закону FATCA. Нижеперечисленные коды определяют получателей выплат, освобожденных от предоставления в отношении них сведений по закону FATCA. Данные коды применяются к лицам, подающим настоящую форму в отношении счетов, которые ведутся за пределами США определенными иностранными финансовыми организациями. 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 соответствующую финансовую организацию, проконсультируйтесь с лицом, запрашивающим настоящую форму.

A – организация, освобожденная от уплаты налогов в соответствии со статьей 501(а) или любой индивидуальный пенсионный план (согласно определению, указанному для данного термина в статье 7701(а)(37));

B – Соединенные Штаты Америки или любые их государственные органы и ведомства;

C – штат, округ Колумбия или территориальное владение США или любые их административно-территориальные образования и государственные органы и ведомства;

D – корпорация, акции которой на регулярной основе торгуются на одном или нескольких признанных рынках ценных бумаг, описанных в статье 1.1472-1(c)(1)(i) Сборника постановлений Министерства финансов США;

E – корпорация, являющаяся участником той же самой расширенной аффилированной группы, что и корпорация, описанная в статье 1.1472-1(c)(1)(i) Сборника постановлений Министерства финансов США;

F – дилер по операциям с ценными бумагами, биржевыми товарами или производными финансовыми инструментами (включая контракты на номинальную основную сумму (*notional principal accounts*), фьючерсы, форвардные контракты и

G – инвестиционный фонд недвижимости;

H – регулируемая инвестиционная компания (согласно определению, указанному для данного термина в статье 851) или организация, зарегистрированная на протяжении всего налогового года в соответствии с законом США об инвестиционных компаниях 1940 г.;

I – общий доверительный фонд (согласно определению, указанному для данного термина в статье 584(а));

J – банк (согласно определению, указанному для данного термина в статье 581);

K – брокер;

L – траст, освобожденный от уплаты налогов в соответствии со статьей 664 или описанный в статье 4947(а)(1);

M – траст, освобожденный от уплаты налогов в соответствии с планом по статье 403(b) или планом по статье 457(g).

Часть I. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

Укажите свой ИНН в соответствующей ячейке. Если вы являетесь иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, и у вас отсутствует номер социального обеспечения (SSN) или вы не имеете право на его получение, вашим ИНН является индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN), присвоенный вам Налоговым управлением США. Укажите его в поле для указания номера социального обеспечения. Если вы не имеете ITIN, см. раздел «Как получить ИНН» ниже.

Если вы являетесь индивидуальным предпринимателем, и у вас имеется идентификационный номер работодателя (EIN), вы можете указать либо свой SSN либо свой EIN. Однако Налоговое управление США предпочитает, чтобы вы указали ваш SSN.

Если вы являетесь компанией с ограниченной ответственностью с единственным акционером, которая не принимается во внимание как лицо, отдельное от своего владельца (см. раздел «Компания с ограниченной ответственностью (LLC)» на стр. 2), укажите SSN владельца (или EIN, если владелец имеет данный номер). Не указывайте EIN «не принимаемого во внимание лица». Если компания с ограниченной ответственностью классифицируется как корпорация или партнерство, укажите ее EIN.

Примечание. Дополнительные разъяснения относительно комбинаций именованных и ИНН приведены в таблице на стр. 4.

Как получить ИНН. Если у вас отсутствует ИНН, немедленно обратитесь за его получением. Для получения SSN получите форму SS-5 («Заявление на получение карточки социального обеспечения») в местном отделении Администрации социального обеспечения США или скачайте ее с веб-сайта www.ssa.gov. Вы можете также получить данную форму, позвонив по телефону 1-800-772-1213. Для получения ITIN используйте форму W-7 («Заявление на присвоение индивидуального идентификационного номера налогоплательщика Налоговым управлением США»), а для получения EIN – форму SS-4 («Заявление на присвоение идентификационного номера работодателя»). Вы можете подать заявление на присвоение EIN в режиме онлайн, посетив веб-сайт Налогового управления США www.irs.gov/businesses и нажав на раздел меню «Employer Identification Number (EIN)» («Идентификационный номер работодателя (EIN)») в разделе «Starting a Business» («Открытие дела»). Вы можете получить формы W-7 и SS-4 от Налогового управления США, посетив веб-сайт irs.gov или позвонив по телефону 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

Если вас попросили заполнить форму W-9, но у вас отсутствует ИНН, обратитесь за получением ИНН, а в месте, отведенном для указания ИНН, напишите «Applied For» («Подано заявление на получение»), подпишите форму, проставьте на ней дату и передайте форму запрашивающему лицу. В случае с выплатами процентов и дивидендов, а также в случае с определенными выплатами, осуществляемыми в отношении легко реализуемых инструментов, как правило, вам будет предоставлен срок, равный 60 дням, для получения ИНН и предоставления его запрашивающему лицу, прежде чем указанные выплаты, осуществляемые в вашу пользу, подпадут под обязательное удержание налога. Правило о сроке в 60 дней к другим типам выплат не применяется. Все такие выплаты, осуществляемые в вашу пользу, будут подпадать под обязательное удержание налога, до тех пор пока вы не предоставите свой ИНН запрашивающему лицу.

Примечание. Фраза «Applied For» («Подано заявление на получение») означает, что вы уже подали заявление на получение ИНН либо намереваетесь подать такое заявление в ближайшее время.

Внимание! «Не принимаемое во внимание лицо», являющееся лицом под юрисдикцией США и имеющее иностранного владельца, должно использовать соответствующую форму W-8.

Часть II. Подтверждение

Для подтверждения налоговому агенту того, что вы являетесь лицом под юрисдикцией США или иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, подпишите форму W-9. Налоговый агент может попросить вас подписать форму W-9, даже если в соответствии с пунктами 1, 4 или 5 ниже предусмотрено иное.

В случае с совместным счетом форма W-9 должна быть подписана (в необходимых случаях) только лицом, ИНН которого указан в Части I. В случае с «не принимаемым во внимание лицом» форма W-9 должна быть подписана лицом, указанным в поле «Имя/наименование». Получатели выплат, освобожденные от обязательного удержания налога, см. раздел «Код получателя выплат, освобожденного от обязательного удержания налога» выше.

Требования к подписанию. Заполните Часть «Подтверждение» в соответствии с инструкциями, указанными в пунктах 1 – 5 ниже.

1. Счета, приносящие доходы в виде процентов или дивидендов, и счета для сделок бартерного обмена, открытые до 1984 г., а также брокерские счета, считавшиеся активными в течение 1983 г. Вы должны предоставить свой правильный ИНН, но можете не подписывать подтверждение.

2. Счета, приносящие доходы в виде процентов или дивидендов, брокерские счета и счета для сделок бартерного обмена, открытые после 1983 г., а также брокерские счета, считавшиеся неактивными в течение 1983 г. Вы должны подписать подтверждение; в противном случае будет произведено обязательное удержание налога. Если вы подпадаете под обязательное удержание налога и просто предоставляете запрашивающему лицу свой правильный ИНН, вы должны вычеркнуть пункт 2 в части «Подтверждение», прежде чем подписать форму.

3. Сделки с недвижимым имуществом. Вы должны подписать подтверждение. Вы можете вычеркнуть пункт 2 в части «Подтверждение».

4. Прочие выплаты. Вы должны предоставить свой правильный ИНН, но можете не подписывать подтверждение, за исключением случая, когда вас уведомили о том, что вы ранее предоставили неправильный ИНН. «Прочие выплаты» включают осуществляемые в ходе деятельности запрашивающего лица выплаты за аренду, роялти, за товары (за исключением сопутствующих товаров (*merchandise*)), медицинские услуги (в том числе выплаты корпорациям), выплаты лицам, не являющимся работниками, за оказанные ими услуги, выплаты, осуществляемые в качестве расчетов по операциям по платежным картам и операциям через сторонние расчетные организации, выплаты определенным членам экипажа рыболовецких судов и рыбакам, а также валовой доход, выплачиваемый юристам (в том числе выплаты корпорациям).

5. Осуществляемые вами выплаты процентов по ипотечным кредитам, приобретение переданного в обеспечение имущества или отказ от прав на него, аннулирование долга, выплаты по соответствующим учебным программам (в соответствии со статьей 529), взносы на индивидуальный пенсионный счет (IRA), взносы или выплаты по сберегательным счетам Коверделла для оплаты расходов на образование (*Coverdell ESA*), сберегательным счетам Арчера для оплаты медицинских расходов (*Archer MSA*) или медицинским сберегательным счетам (*HSA*), а также пенсионные выплаты. Вы должны предоставить свой

опционы), зарегистрированный в качестве такового в соответствии с законодательством США или какого-либо штата;

правильный ИНН, но можете не подписывать подтверждение.

Какое имя/наименование и какой номер следует предоставлять запрашивающему лицу?

Тип счета	Лицо, имя/наименование и номер SSN которого следует предоставить
1. Физическое лицо. 2. Два физических лица или более (совместный счет).	Физическое лицо Фактический владделец счета или (для совместных счетов) физическое лицо, первым указанное по счету ¹
3. Попечительский счет на имя несовершеннолетнего лица (в соответствии с Единым законом о дарениях несовершеннолетним).	Несовершеннолетнее лицо ²
4. а. Обычный сберегательный траст, условия которого могут быть изменены или аннулированы учредителем траста (<i>revocable savings trust</i>) (учредитель траста является также и доверительным управляющим). б. Так называемый доверительный счет (<i>trust account</i>), не являющийся юридическим или действительным трастом согласно законодательству штата.	Учредитель траста, являющийся доверительным управляющим ¹ Фактический владделец ¹
5. Индивидуальный предприниматель или «не принимаемое во внимание лицо», владельцем которого является физическое лицо.	Владделец ³
6. Траст учредителя, подающий отчеты в соответствии с Первым способом подачи обязательной формы 1099 (<i>Optional Form 1099 Filing Method 1</i>) (см. статью 1.671-4(b)(2)(i)(A) Сборника постановлений Министерства финансов США).	Учредитель траста ⁴
Тип счета	Лицо, имя/наименование и номер EIN которого следует предоставить
7. «Не принимаемое во внимание лицо», владельцем которого является не физическое лицо.	Владделец
8. Действительный траст, фонд наследственного имущества или пенсионный траст.	Юридическое лицо ⁴
9. Корпорация или компания с ограниченной ответственностью, подавшая форму 8832 или 2553 для получения статуса корпорации.	Корпорация
10. Ассоциация, клуб, религиозная, благотворительная, образовательная или иная освобожденная от уплаты налогов организация.	Организация
11. Партнерство или компания с ограниченной ответственностью с несколькими акционерами.	Партнерство
12. Брокер или зарегистрированный номинальный владделец.	Брокер или номинальный владделец
13. Счет, открытый в Министерстве сельского хозяйства США на имя бюджетного образования, получающего выплаты в рамках сельскохозяйственных программ (например, правительства штата или муниципалитета, школьного округа или тюрьмы).	Бюджетное образование
14. Траст учредителя, подающий отчеты в соответствии с Порядком подачи формы 1041 (<i>Form 1041 Filing Method</i>) или Вторым способом подачи обязательной формы 1099 (<i>Optional Form 1099 Filing Method 2</i>) (см. статью 1.671-4(b)(2)(i)(B) Сборника постановлений Министерства финансов США).	Траст

¹ Укажите и обведите имя/наименование лица, номер которого вы предоставляете. Если номер SSN имеется только у одного лица, являющегося владельцем совместного счета, следует предоставить номер данного лица.

² Обведите имя несовершеннолетнего лица и предоставьте его номер SSN.

³ Вы должны указать свое имя как физического лица, а также можете указать свое фирменное наименование или наименование, под которым вы осуществляете свою деятельность, в поле «Фирменное наименование/наименование «не принимаемого во внимание лица». Вы можете указать либо свой SSN либо свой EIN (при его наличии), однако Налоговое управление США рекомендует указывать SSN.

⁴ Укажите и обведите наименование траста, фонда наследственного имущества или пенсионного траста. (Не указывайте ИНН личного представителя или доверительного управляющего, за исключением случаев, когда наименование самого юридического лица не входит в состав наименования счета). См. также раздел «Особые правила, применяемые к партнерствам» на стр. 1.

* **Примечание.** Учредитель траста должен также передать форму W-9 доверительному управляющему траста.

Примечание. Если при указании нескольких имен/наименований ни одно из них не будет обведено, предоставленным номером будет считаться номер лица, указанного первым в списке.

Защитите свою налоговую документацию от кражи персональных данных

Кража персональных данных происходит, когда ваши персональные данные (например, имя, номер социального обеспечения (SSN) или другая идентифицирующая вас информация) используются кем-либо без вашего разрешения в целях совершения мошенничества или других преступлений. Лицо, укравшее персональные данные, может использовать ваш номер SSN для получения работы или подать налоговую декларацию с использованием вашего номера SSN в целях получения возврата налогов.

В целях минимизации рисков:

- защищайте свой номер SSN;
- убедитесь, что ваш работодатель принимает меры для защиты вашего номера SSN; и
- при выборе специалиста по оформлению налоговой документации проявляйте осторожность.

Если ваши персональные данные, содержащиеся в вашей налоговой документации, были украдены, и вы получили соответствующее уведомление от Налогового управления США, незамедлительно свяжитесь с лицом, указанным в данном уведомлении или письме Налогового управления США, по указанному в нем номеру телефона.

Если ваши персональные данные, содержащиеся в вашей налоговой документации, не были украдены, но вы думаете, 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» Налогового управления США по вопросам кражи персональных данных по телефону 1-800-908-4490 или подайте форму 14039.

Более подробная информация приведена в Публикации 4535 – «Предотвращение кражи персональных данных и оказание помощи лицам, пострадавшим от кражи персональных данных».

Лица, пострадавшие от кражи персональных данных, потерявшие экономический ущерб, столкнувшиеся с неисправностью систем или обращающиеся за помощью в разрешении налоговых проблем, которые не были разрешены с использованием обычных каналов, могут иметь право на получение помощи в рамках программы оказания поддержки налогоплательщикам Taxpayer Advocate Service (TAS). Вы можете обратиться в службу TAS по бесплатному телефону для приема обращений 1-877-777-4778 или посредством телетайпа/телекоммуникационного устройства для слабослышащих по номеру 1-800-829-4059.

Защитите себя от подозрительных электронных писем и фишинг-мошенничества. Фишинг – это деятельность по созданию и использованию адресов электронной почты и веб-сайтов, имитирующих подлинный адрес 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 свои персональные данные, которые затем будут использованы мошенническим способом.

Налоговое управление США не обращается к налогоплательщикам по электронной почте. Кроме того, Налоговое управление США 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 счетам или счетам в других финансовых организациях.

Если вы получите незапрашиваемое электронное письмо, в котором говорится, что оно направлено Налоговым управлением США, перешлите его на адрес phish-ing@irs.gov. Вы также можете сообщить о ненадлежащем использовании имени, логотипа или иных объектов собственности Налогового управления США Главному инспектору Министерства финансов США по налоговым вопросам по телефону 1-800-366-4484. Вы можете переслать подозрительные электронные письма в Федеральную комиссию по торговле США на адрес spam@usc.gov или связаться с ней через веб-сайт www.ftc.gov/idtheft или по телефону 1-877-IDTHEFT (1-877-438-4338).

Для получения более подробной информации о краже персональных данных и способах минимизации рисков посетите веб-сайт IRS.gov.

Уведомление о законе США о неприкосновенности частной жизни

В соответствии со статьей 6109 Налогового кодекса США вы обязаны предоставить свой правильный ИНН лицам (в том числе федеральным органам власти), которые должны подавать в Налоговое управление США информационные декларации в целях предоставления сведений о процентах, дивидендах и определенных других доходах, выплаченных вам; процентах по ипотечным кредитам, выплаченных вами; приобретении переданного в обеспечение имущества или отказе от прав на него; аннулировании долга; 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 деклараций в Налоговое управление США 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 ИНН, независимо от того, обязаны ли вы подавать налоговую декларацию. В соответствии со статьей 3406 плателъщики, как правило, должны удерживать определенный процент с налогооблагаемой суммы процентов, дивидендов и определенных других выплат, осуществляемых в пользу получателя выплат, который не предоставил плателъщнику свой ИНН. В случае предоставления ложной или недостоверной информации могут также применяться определенные санкции.