

## Запрос об идентификационном номере налогоплательщика и сертификация

Передайте форму  
запрашивающему лицу.  
Не отправляйте в  
Налоговую службу.

Напечатайте или впишите печатными буквами См. Особые инструкции ниже	<b>1</b>	Фамилия, имя/наименование (как указано в Вашей налоговой декларации о доходах). Необходимо обязательно указать фамилию, имя/наименование в данной строке; не оставляйте строку пустой.
	<b>2</b>	Юридическое наименование организации/наименование организации, не являющейся юридическим лицом, если отличается от вышеприведенного
	<b>3</b>	Для целей федеральной налоговой классификации отметьте соответствующее поле в отношении лица, указанного в строке 1; отметьте только одно из следующих 7 полей: <input type="checkbox"/> Физическое лицо/индивидуальный предприниматель или общество с ограниченной ответственностью с единственным собственником <input type="checkbox"/> С-Корпорация <input type="checkbox"/> S-Корпорация <input type="checkbox"/> Партнерство <input type="checkbox"/> Доверительный фонд/ имущественный комплекс <input type="checkbox"/> Общество с ограниченной ответственностью. Введите налоговую классификацию (С= С корпорация, S= S-корпорация, P= Партнерство) ▶ _____ <b>Примечание:</b> Отметьте соответствующее поле, указанное в разделе выше для целей налоговой классификации единственного участника. Не отмечайте поле «Общество с ограниченной ответственностью» (ООО), если ООО проклассифицировано в качестве ООО с единственным участником, которое отделено от владельца, если только владельцем ООО является другое ООО, которое не отделено от владельца для налоговых целей США. В иных случаях ООО с единственным участником, которое отделено от владельца должно отметить соответствующее поле для целей налоговой классификации владельца такого лица. <input type="checkbox"/> Другое лицо (см. инструкции) ▶ _____
	<b>4</b>	Исключения (коды применимы только в отношении определенных лиц, за исключением физических лиц; см. инструкции ниже): Код получателя платежей, не подлежащего налогообложению (при наличии) _____ Код освобождения от отчетности по Закону FATCA (при наличии) _____  (Применимо к счетам, открытым за пределами США)
	<b>5</b>	Адрес (номер дома, улица, № кв. или офиса). См. инструкции
	<b>6</b>	Город, штат и почтовый индекс
	<b>7</b>	Укажите здесь номер(а) счета(ов) (не обязательно)

### Часть I Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

Укажите Ваш ИНН в соответствующем поле. ИНН должен соответствовать имени/наименованию, указанным в строке 1, во избежание дополнительного удержания. Для физических лиц, это ваш номер социального страхования (SSN). Однако для иностранца-резидента, индивидуального предпринимателя либо организации, не являющейся юридическим лицом, см. Часть I инструкции ниже. Для других лиц, это Ваш идентификационный номер работодателя (EIN). Если у вас нет номера, см. раздел «Как получить ИНН» ниже.

**Примечание.** Если счет открыт более чем на одно лицо, для определения, чей номер необходимо указывать, см. инструкцию по заполнению строки 1. Так же см. раздел инструкции «Какое имя/наименование и номер» предоставить лицу, запрашившего данную форму.

<b>Номер социального страхования</b>									
				-			-		
<b>Идентификационный номер работодателя</b>									

### Часть II Сертификация

Под угрозой привлечения к ответственности за предоставление недостоверной информации, я подтверждаю, что:

1. Номер, указанный в данной форме, является моим подлинным идентификационным номером налогоплательщика (или я ожидаю присвоения мне номера), и
2. Ко мне не применимо дополнительное удержание, потому что: (а) я освобожден от дополнительного удержания, или (б) я не был уведомлен Налоговой службой (IRS), что на меня распространяется дополнительное удержание в результате несообщения обо всех процентах или дивидендах, или (с) Налоговая служба уведомила меня, что на меня больше не распространяется дополнительное удержание, и
3. Я являюсь гражданином США или иным налоговым резидентом США (см. определение ниже), и
4. Приведенные в данной форме код(ы) по Закону FATCA (если таковые имеются), свидетельствующие о том, что я освобожден от отчетности по Закону FATCA, указаны верно.

**Инструкции по сертификации.** Вы должны вычеркнуть пункт 2 выше, если Налоговая служба уведомила Вас о том, что в настоящее время на Вас распространяется дополнительное удержание, потому что в своей налоговой декларации Вы не сообщили обо всех процентах и дивидендах. Пункт 2 не применяется к сделкам с недвижимостью. Вы не обязаны подписывать сертификацию в связи с выплаченными процентами по ипотечным кредитам, приобретением или отказом от заложенного имущества, погашением долгов, взносами по индивидуальной пенсионной программе (IRA), и в целом, с платежами, кроме процентов и дивидендов, но Вы должны предоставить свой точный ИНН. См. инструкции для Части II ниже.

Подпишите здесь	Подпись налогового резидента США ▶	Дата: ▶
-----------------	------------------------------------	---------

### Общие инструкции

Если не указано иное, ссылки на разделы являются ссылками на Налоговый кодекс США.  
**Будущие изменения.** По ссылке [www.irs.gov/fw9](http://www.irs.gov/fw9) размещена актуальная информация по доработкам Формы W-9 и инструкции к ней, а также информация о законодательстве, принятое после издания Формы W-9.

### Назначение Формы

Физическое или юридическое лицо (запрашивающее форму W-9), обязанное предоставить информационную налоговую декларацию в Налоговое управление США, обязано получить ваш корректный ИНН, которым также может быть номер социального страхования, личный номер налогоплательщика США (ITIN), временный номер налогоплательщика США (ATIN) или идентификационный номер работодателя, для предоставления информации в информационной налоговой декларации о суммах, выплаченных вам, или других суммах, в отношении которых предоставляется декларация. Примеры информационных деклараций (перечень не исчерпывающий):

- Form 1099-INT (проценты накопленные или выплаченные)
- Form 1099-DIV (дивиденды, включая дивиденды от акций и выплат доходов паевыми инвестиционными фондами)

- Form 1099-MISC (различные типы дохода, призы, награды, выручка)
- Form 1099-B (продажа акций и инвестиционных паев и иные операции, проведенные брокером)
- Form 1099-S (выручка от продажи недвижимости)
- Form 1099-K (переводы на пластиковые карты и переводы на счета третьих лиц)
- Form 1098 (проценты по ипотечному займу), 1098-E (проценты по образовательному кредиту), 1098-T (плата за обучение)
- Form 1099-C (прощение долга)
- Form 1099-A (обращение взыскание на предмет залога)

Используйте форму W-9 только в том случае, если вы являетесь налоговым резидентом США (в том числе иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США), для предоставления своего правильного ИНН лицу, запрашивающему его.

Если вы не вернете форму W-9 с указанием вашего ИНН лицу, запрашивающему данную форму, к вам может быть применено дополнительное удержание. Информацию о дополнительном удержании смотрите ниже.

Подписывая заполненную форму вы:

1. Подтверждаете, что указанный вами ИНН является правильным (либо вы ожидаете присвоения вам ИНН),
2. Подтверждаете, что на вас не распространяется дополнительное удержание, или
3. Требуете освобождения от дополнительного удержания, если вы являетесь получателем платежей от источника выплаты дохода в США, освобожденным от уплаты налогов. Вы также подтверждаете (если применимо), что распределяемая в вашу пользу (как налогового резидента 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
4. Подтверждаете, что коды FATCA, указанные (при наличии) в настоящей форме и свидетельствующие о том, что вы освобождены от отчетности по FATCA, являются верными. См. ниже раздел «Что такое FATCA отчетность» для более подробной информации.

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

**Определение налогового резидента США.** Для целей федерального налогообложения, вы считаетесь резидентом США, если Вы являетесь:

- физическим лицом, которое является гражданином США или иностранным физическим лицом, постоянно проживающим на территории США ;
- партнерством, корпорацией, компанией или объединением, созданным или организованным на территории США или в соответствии с законодательством США;
- имущественным комплексом (кроме иностранного имущественного комплекса); или
- национальным доверительным фондом (согласно определению, указанному в Правилах раздела 301.7701-7).

**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 налоговым резидентом США и партнером партнерства, осуществляющего деятельность на территории США, предоставьте партнерству форму W-9 в целях подтверждения вашего статуса как лица – налогового резидента США и во избежание налогообложения вашей доли прибыли партнерства в соответствии со статьей 1446.

В нижеуказанных случаях лицо обязано направить партнерству форму W-9 в целях подтверждения своего налогового статуса в США и во избежание удержания с распределяемой ему доли чистой прибыли от осуществляемой партнерством торговой или предпринимательской деятельности в США:

- применительно к организации, не являющейся юридическим лицом, владельцем которой является налоговый резидент США, – налоговым резидентом США является сам владелец, а не организация, не являющаяся юридическим лицом;
- применительно к доверительному фонду учредителя, учредителем или другим владельцем которого является лицо, являющееся налоговым резидентом США, – как правило, налоговым резидентом США является учредитель или другой владелец, а не сам доверительный фонд; и
- применительно к доверительному фонду США (за исключением фонда учредителя) – налоговым резидентом США является доверительный фонд США, а не бенефициарные владельцы доверительного фонда.

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

**Иностранец гражданин, временно проживающий на территории США, ставший иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США.** Как правило, право на использование международных соглашений по вопросам налогообложения в целях уменьшения или обнуления налога, взимаемого в США с определенных типов доходов, имеют только иностранные 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, с указанием информации, перечисленной в следующих пяти пунктах:

1. Страна-участница международного соглашения. Как правило, это должно быть то же международное соглашение, в соответствии с которым Вы обращались за освобождением от налогообложения в качестве иностранного физического лица-резидента 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, подписанного между США и Китаем о подоходном налоге, допускает освобождение от налога на доход в виде стипендии, полученной китайским студентом, временно проживающим в Соединенных Штатах. 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 Китаем (от 30 апреля 1984 г.) положения статьи 20 соглашения могут продолжать 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.

## Дополнительное удержание

**Что такое дополнительное удержание?** Лица, осуществляющие вам определенные выплаты, должны при определенных условиях удержать и перечислить Налоговому управлению США 24% от суммы таких выплат. Это называется «дополнительным удержанием налога». Выплаты, которые могут подпадать под правила дополнительного удержания налога, включают проценты, не облагаемые налогом, 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, а также определенные выплаты от операторов рыболовецких судов. Сделки с недвижимостью не подпадают под правила дополнительного удержания налога.

На вас не будет распространяться дополнительное удержание налога с получаемых выплат, если вы предоставите запрашивающему лицу свой правильный ИНН и соответствующие подтверждения, а также отразите в своей налоговой декларации все свои налогооблагаемые доходы, полученные в виде процентов и дивидендов.

**Получаемые Вами платежи будут подвергаться дополнительному удержанию, если:**

1. Вы не предоставите свой ИНН запрашивающему лицу,
2. Вы не подтвердите свой ИНН при запросе (см. инструкции Части II ниже для получения подробной информации),
3. Налоговое управление США сообщит запрашивающему лицу, что Вы предоставили неверный ИНН,
4. Налоговое управление США сообщит вам, что на вас распространяется дополнительное удержание, поскольку вы не отразили в налоговой декларации все свои доходы в виде процентов и дивидендов (применительно только к доходам, полученным в виде процентов и дивидендов, подлежащим отражению в налоговой декларации), или
5. Вы не подтвердите запрашивающему лицу, что на Вас не распространяется дополнительное удержание по п.4 выше (применительно исключительно к счетам, открытым после 1983 г., приносящим доходы в виде процентов и дивидендов, подлежащим отражению в налоговой декларации).

Некоторые получатели платежей и платежи освобождены от дополнительного удержания. Для получения дополнительной информации см. раздел «Код не подлежащего налогообложению получателя платежа» ниже и специальные инструкции для запрашивающих Формы W-9 лиц.

Также см. «Специальные правила для партнерств» выше.

## Что такое отчетность по Закону FATCA?

В соответствии с законом США о налогообложении иностранных счетов участвующие иностранные финансовые организации должны предоставлять сведения обо всех владельцах счетов, относящихся к категории специально указанных налоговых резидентов США (specified US Person). Отдельные категории получателей выплат освобождены от представления в отношении них сведений по закону FATCA. Более подробная информация приведена в разделе «Код освобождения от предоставления сведений по закону FATCA» ниже и в отдельных Инструкциях для лица, запрашивающего форму W-9.

## Обновление Ваших сведений

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 освобожденными 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 владельца доверительного фонда).

## Штрафные санкции

**Непредставление 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.

**Гражданский штраф за ложную информацию в отношении удержания.** Если по неважной причине вы предоставите ложную информацию, в результате чего дополнительно удержание налога не будет произведено, на вас может быть наложен штраф в размере 500 долл. США.

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

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

## Особые инструкции

### Строка 1

Вы должны ввести в данную строку один из нижеприведенных вариантов. Не оставляйте данную строку пустой. Имя должно совпадать с именем, указанным в вашей налоговой декларации.

Если форма заполняется в отношении счета, зарегистрированного на несколько лиц (за исключением счета, открытого в иностранном финансовом институте (ИФИ)), укажите первое, а затем обведите кружком имя физического или юридического лица, номер которого введен в Части I формы. Если Вы предоставляете форму W-9 в ИФИ для документирования счета, зарегистрированного на несколько лиц, то в отношении каждого лица США необходимо предоставить форму W-9.

**а. Физическое лицо.** Укажите имя физического лица, указанное в вашей налоговой декларации о доходах. Если вы изменили свою фамилию и не уведомили об этом Отдел социального обеспечения, введите ваши имя, фамилию, в соответствии с тем, как указано в вашей карточке социального страхования, и укажите вашу новую фамилию.

Примечание. Личный ИНН заявителя: введите свое имя, в соответствии с тем, как указано в вашей форме W-7 в строке 1. Имя также должно совпадать с именем, указанным в форме 1040/1040A/1040EZ, поданной вами вместе с заявлением.

**б. Частный предприниматель или общество с ограниченной ответственностью, возглавляемое единственным владельцем.**

Введите свое имя в соответствии со строкой 1 формы 1040/1040A/1040EZ. Вы можете ввести ваше коммерческое или фирменное название, указанное в строке 2.

**с. Партнерство, общество с ограниченной ответственностью (за исключением общества с ограниченной ответственностью, возглавляемого единственным лицом), С-корпорация или S-корпорация.** Укажите наименование организации, указанное в строке 1 налоговой декларации или коммерческое, или фирменное название, указанное в строке 2.

**d. Другие организации.** Введите ваше имя, указанное в строке 1 в документах в соответствии с требованиями Федерального налогового законодательства США. Это имя должно совпадать с именем, указанным в уставе или другом юридическом документе, подтверждающем создание организации. Вы можете ввести коммерческое или фирменное название в строке 2.

**e. Организация, не являющаяся юридическим лицом.** Для целей федерального налогообложения в США, организация, которая не признается юридическим лицом отдельно от своего владельца, считается «организацией, не являющейся юридическим лицом». См. раздел 301.7701-2(c)(2)(iii). Укажите имя владельца в строке «Наименование/Имя». Наименование организации, которое вводится в строке «Наименование/Имя», никогда не должно быть наименованием организации, не являющейся юридическим лицом. Наименованием в строке «Наименование/Имя» должно быть наименование, которое отображается в налоговой декларации о доходах, в которой должны указываться доходы. Например, если иностранное ООО, которое считается организацией, не являющейся юридическим лицом в целях федерального налогообложения США, имеет одного владельца, который является резидентом США, то в строке «Наименование/Имя» должно указываться имя американского владельца. Если прямым владельцем организации является также организация, не являющаяся юридическим лицом, введите первого владельца, который учитывается для целей федерального налогообложения. Укажите наименование организации, не являющейся юридическим лицом, в строке «Коммерческое обозначение/наименование организации, не являющейся юридическим лицом». Если владельцем организации, не являющейся юридическим лицом, является иностранное лицо, владелец должен заполнить соответствующую форму W-8 вместо формы W-9, даже если иностранное лицо имеет ИНН в США.

## Строка 2

Если у вас есть коммерческое или фирменное название или вы являетесь организацией, не являющейся юридическим лицом, вы можете ввести наименование в строку 2.

## Строка 3

Выберите соответствующий вариант в строке 3 для классификации лица, указанного в строке 1. Проверьте, чтобы в строке 3 было выбрано не более одного варианта.

Если организация/физическое лицо, указанное в строке 1 это...	В таком случае отметьте следующее поле...
<ul style="list-style-type: none"> <li>●Корпорация</li> </ul>	Корпорация
<ul style="list-style-type: none"> <li>●Физическое лицо</li> <li>●Индивидуальный предприниматель, или</li> <li>●Общество с ограниченной ответственностью с единственным собственником (ООО), владельцем которого является физ. лицо и не соблюдающее налоговые нормы США</li> </ul>	Физическое лицо/индивидуальный предприниматель или Компания с ограниченной ответственностью с единственным собственником
<ul style="list-style-type: none"> <li>●ООО, рассматриваемая в качестве партнерства для целей налоговых норм США,</li> <li>●ООО, которое заполнило форму 8832 или 2553, к которому будут применены налоговые нормы в качестве корпорации или</li> <li>●ООО, которое не является юридическим лицом, обособлено от своего владельца, но владелец которого является другим ООО, который не учитывается для целей налоговых норм США.</li> </ul>	Компания с ограниченной ответственностью. Введите налоговую классификацию (P= Партнерство C= С корпорация, S= S-корпорация.)
<ul style="list-style-type: none"> <li>●Партнерство</li> </ul>	Партнерство
<ul style="list-style-type: none"> <li>●Доверительный фонд/ имущественный комплекс</li> </ul>	Доверительный фонд/ имущественный комплекс

## Строка 4, Исключения

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

### Код получателя платежа, не подлежащего налогообложению.

- Физические лица (в том числе частные предприниматели), как правило, не освобождаются от дополнительного удержания.
- Корпорации освобождены от дополнительного удержания с определенных платежей, включая проценты и дивиденды, за исключением случаев, предусмотренных ниже.
- Корпорации не освобождаются от дополнительного удержания по платежам по сделкам с использованием платежных карт или операциям через сторонние расчетные организации.
- Корпорации не освобождаются от дополнительного удержания в отношении гонораров адвокатам, и корпорации, которые оказывают медицинские услуги, не освобождаются от дополнительного удержания по платежам, в отношении которых сдается отчет по форме 1099-MISC.

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

- 1 – организация, не подлежащая налогообложению в соответствии с разделом 501(a), любой индивидуальной пенсионной программой или счетом депо в соответствии с разделом 403(b)(7), если счет удовлетворяет требованиям раздела 401(f)(2)
- 2 – Соединенные Штаты Америки или любое из его учреждений или государственных органов
- 3 – Штат, округ Колумбия, территориальное владение Соединенных Штатов Америки или любые их территориально-административные единицы или государственные органы
- 4 – Иностранное правительство или любые из его исполнительных органов, учреждений или государственных органов
- 5 – Корпорация
- 6 – Дилер по ценным бумагам или товарам, который должен быть зарегистрирован в США, в округе Колумбия или в территориальном владении Соединенных Штатов Америки

- 7 – Фьючерсный посредник, зарегистрированный в Комиссии по торговле товарными фьючерсами  
 8 – Ипотечный инвестиционный доверительный фонд  
 9 – Юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 года в любое время в течение налогового года  
 10 – Общий целевой фонд, который управляется банком в соответствии с разделом 584(a)  
 11 – Финансовый институт  
 12 – Посредническая организация, известная в инвестиционном сообществе, как представитель или доверительный собственник  
 13 – Доверительный фонд, не подлежащий налогообложению в соответствии с разделом 664 или описанный в разделе 4947.

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

ЕСЛИ платеж осуществляется за...	ТОГДА платеж освобождается для...
Процентные и дивидендные выплаты	Всех не подлежащих налогообложению получателей платежей, за исключением 7
Брокерские операции	Не подлежащих налогообложению получателей платежей с 1 по 4 и с 6 по 11 и всех частных компаний с ограниченной ответственностью. S-корпорации не должны вводить код получателя платежей, не подлежащего налогообложению, потому что они не подлежат налогообложению только за продажу ценных бумаг без покрытия, приобретенных до 2012 года.
Операции бартерного обмена и дивиденды, выплачиваемые пропорционально покупкам	Не подлежащих налогообложению получателей платежей с 1 по 4
Подотчетные платежи в размере свыше 600 долл. США и прямые продажи на сумму свыше 5000 долл. США <sup>1</sup>	Как правило, не подлежащих налогообложению получателей платежей с 1 по 5 <sup>2</sup>
Платежи в рамках расчетов по платежной карте или сторонним сетевым операциям	Не подлежащих налогообложению получателей платежей с 1 по 4

<sup>1</sup> См. Форму 1099-MISC, Разные доходы, и инструкции к ней.

<sup>2</sup> Тем не менее, следующие выплаты в пользу корпорации, которые должны быть отражены в форме 1099-MISC, не освобождаются от дополнительного удержания налога: выплаты за медицинские услуги, судебные издержки, 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 сведений 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. Лицо, запросившее форму, может указать, что заполнять данное поле не обязательно, предоставив вам форму W-9 с напечатанной или прописанной от руки фразой «Не применимо» (или аналогичную фразу) в строке Код освобождения от отчетности по Закону FATCA.

A – Организация, не подлежащая налогообложению в соответствии с разделом 501(a), или любая индивидуальная пенсионный фонд, как это определено в разделе 7701(a)(37).

B – Соединенные Штаты Америки или любое из его учреждений или государственных органов.

C – Штат, округ Колумбия, владение Соединенных Штатов Америки или любые их территориально-административные единицы или государственные органы.

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

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

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

G – Ипотечный инвестиционный доверительный фонд

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

I – Общий целевой фонд в соответствии с разделом 584(a)

J – Банк в соответствии с разделом 581

K – Брокер

L – Доверительный фонд, не подлежащий налогообложению в соответствии с разделом 664 или описанный в разделе 4947(a)(1)

M – Доверительный фонд, не подлежащий налогообложению в соответствии с программой по разделу 403(b) или с программой по разделу 457(g)

Примечание. Вы можете проконсультироваться с лицом, запрашивающим данную форму, чтобы определиться с выбором FATCA-кода и/или исключающего кода в отношении платежа.

## Строка 5

Укажите ваш адрес (улица, дом, номер квартиры или офиса), по которому лицо, запрашивающее данную форму, сможет направить вам обратную информацию. Если указанный адрес отличается от того, который вы ранее предоставили лицу, запросившему форму, то укажите новый адрес наверху. Если вы предоставили новый адрес, то все равно есть вероятность того, что может быть использован ваш старый адрес до тех пор, пока платательщик не изменит ваш адрес в своей базе данных.

## Строка 6

Введите ваш город, штат и почтовый индекс.

## Часть I. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

Укажите ваш ИНН в соответствующем поле. Если вы являетесь иностранным гражданином, постоянно проживающим на территории США, и у вас отсутствует номер социального страхования или вы не имеете право на его получение, вашим ИНН является индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный вам Налоговым управлением США. Укажите его в поле для указания номера социального страхования. Если вы не имеете индивидуального идентификационного номера налогоплательщика, см. раздел «Как получить ИНН» ниже.

Если вы являетесь индивидуальным предпринимателем, и у вас имеется идентификационный номер работодателя, вы можете указать либо свой номер социального страхования, либо идентификационный номер работодателя.

Если вы являетесь обществом с ограниченной ответственностью с единственным владельцем, которое не принимается во внимание как лицо, отделенное от своего владельца, укажите номер социального страхования владельца (или идентификационный номер работодателя, при наличии). Не указывайте идентификационный номер работодателя организации, не являющейся юридическим лицом. Если общество с ограниченной ответственностью классифицируется как корпорация или партнерство, укажите его идентификационный номер работодателя.

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

**Как получить ИНН.** Если у Вас нет ИНН, немедленно подайте заявление на его получение. Для подачи заявления на присвоение номера социального страхования заполните форму SS-5, Заявление на получение карточки социального страхования, в местном отделении Управления социального страхования или заполните онлайн форму в Интернете по адресу [www.ssa.gov](http://www.ssa.gov). Вы также можете получить форму, позвонив по телефону 1-800-772-1213. Используйте форму W-7, Заявление на присвоение индивидуального идентификационного номера налогоплательщика Налогового управления, для подачи заявления на присвоение ИНН или Форму SS-4, Заявление на присвоение идентификационного номера работодателя, для подачи заявления на присвоение идентификационного номера работодателя. Вы можете подать заявление на присвоение идентификационного номера работодателя онлайн через сайт Налогового управления по адресу [www.irs.gov/businesses](http://www.irs.gov/businesses), выбрав раздел «Идентификационный номер работодателя (EIN)» (Employer Identification Number (EIN)) на вкладке «Начиная деятельность» (Starting a Business). Посетите страницу [www.irs.gov/Forms](http://www.irs.gov/Forms) для того чтобы просматривать, скачать или распечатать формы W-7 и/или SS-4. Или Вы можете посетить страницу to [www.irs.gov/OrderForms](http://www.irs.gov/OrderForms) для того чтобы разместить заказ на формы W-7 и/или SS-4, которые будут Вам направлены в течении 10 рабочих дней.

Вы можете получить Формы и в Налоговом управлении, посетив сайт [IRS.gov](http://IRS.gov) или позвонив по телефону 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

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

**Примечание.** Ввод фразы «Заявление подано» означает, что Вы уже подали заявление на присвоение ИНН или что Вы намерены подать соответствующее заявление в ближайшее время.

**Внимание:** Американская организация, не являющаяся юридическим лицом и имеющая иностранного владельца, должна использовать соответствующую форму W-8.

## Часть II. Сертификация

Для подтверждения налоговому агенту того, что Вы являетесь резидентом США или иностранным физическим лицом, постоянно проживающим на территории США, подпишите Форму W-9. Налоговый агент вправе потребовать от Вас подписать форму, даже если пункты 1, 4, или 5 ниже предусматривают иное.

В отношении совместного счета, подписывать (при необходимости) должно только лицо, ИНН которого указан в Части I. В случае организации, не являющейся юридическим лицом, подписывать должно лицо, указанное в строке «Фамилия, имя/Наименование». В отношении не подлежащих налогообложению получателей платежей, см. выше «Код получателя платежей, не подлежащего налогообложению».

### Требования к подписи.

Заполните часть «Подтверждение» в соответствии с инструкциями, указанными ниже в пунктах 1–5.

1. Счета для процентов, дивидендов и бартерного обмена, открытые до 1984 года, и брокерские счета, которые считались действующими в течение 1983 года. Вы должны указать точный ИНН, но можете не подписывать подтверждение.
2. Счета для процентов, дивидендов, брокерского вознаграждения и бартерного обмена, открытые после 1983 года, и брокерские счета, которые считались не действующими в течение 1983 года. Вы должны подписать подтверждение, иначе будет применяться дополнительное удержание. Если на вас распространяется дополнительное удержание и вы просто указываете свой точный ИНН запрашивающему лицу, необходимо вычеркнуть пункт 2 в части «Подтверждение», прежде чем подписать форму.
3. Сделки с недвижимостью. Вы должны подписать подтверждение. Вы можете вычеркнуть пункт 2 в части «Подтверждение».
4. Прочие платежи. Вы должны указать свой правильный ИНН, но Вы можете не подписывать подтверждение, за исключением случая, когда вас уведомили о том, что вы ранее указали неверный ИНН. «Прочие платежи» включают платежи, совершенные в ходе торговли или деятельности запрашивающего лица по рентам, роялти, товарам (кроме счетов за товары), медицинским и медико-санитарным услугам (в том числе платежи в адрес корпораций), платежи внештатному сотруднику за услуги, платежи в рамках расчетов по платежной карте или сторонним сетевым операциям, платежи некоторым членам экипажа рыболовных судов и рыбакам, а также валовая выручка, выплачиваемая адвокатам (в том числе платежи в адрес корпораций).
5. Уплаченные Вами проценты по ипотеке, приобретение или отказ от заложенного имущества, погашение долгов, платежи по программам профессионального обучения (в соответствии с разделом 529), индивидуальной пенсионной программе, взносы или выплаты по программам Coverdell ESA, Archer MSA или HSA, и пенсионные выплаты. Вы должны представить точный ИНН, но Вы можете не подписывать подтверждение.

## Какое имя/наименование и номер предоставить запрашивающему лицу

Для данного типа счета:	Предоставьте имя/наименование и SSN:
1. Физическое лицо	Физического лица
2. Два или несколько физических лиц (совместный счет) исключением счета, открытого в ИФИ	Фактического владельца счета или, в случае общих средств, первого физического лица по счету <sup>1</sup>
3. Два или несколько лиц США (совместный счет, открытый в ИФИ)	Каждого держателя счета
4. Счет ДЕПО несовершеннолетнего (Единый закон о	Несовершеннолетнего <sup>2</sup>

<p>дарениях несовершеннолетним)</p> <p>5. а. Обычный отзывной сберегательный доверительный фонд (доверитель является и доверительным управляющим)          б. Так называемый доверительный счет, который не является правомерным или действительным доверительным фондом в соответствии с законодательством штата          6. Частное предпринимательство или организация, не являющаяся юридическим лицом, принадлежащие физическому лицу          7. Доверительный фонд, принадлежащий владельцу поступивших в фонд средств, зарегистрированный в соответствии с Дополнительной формой 1099, Метод регистрации 1 (см. раздел 1.671-4(b)(2)(i)(A) Положения)</p> <p><b>Для данного типа счета:</b></p>	<p>Доверитель-доверительный управляющий<sup>1</sup>          Фактический владелец<sup>1</sup></p> <p>Владелец<sup>3</sup></p> <p>Доверитель*</p> <p><b>Предоставьте имя/наименование и SSN:</b></p>
<p>8. Организация, не являющаяся юридическим лицом, не принадлежащим физическому лицу          9. Действительный доверительный фонд, наследственный фонд или пенсионный доверительный фонд          10. Корпорация или ООО, выбирающие организационно-правовую форму по Форме 8832 или по Форме 2553          11. Ассоциация, клуб, религиозная, благотворительная, образовательная или другая не подлежащая налогообложению организация          12. Партнерство или ООО с несколькими участниками          13. Брокер или зарегистрированный представитель          14. Счет в министерстве сельского хозяйства на имя бюджетной структуры (например, органы управления штата или местного самоуправления, школьный округ или тюрьма), которая получает платежи по сельскохозяйственной программе          15. Доверительный фонд, принадлежащий владельцу поступивших в фонд средств, зарегистрированный в соответствии с Методом регистрации по Форме 1041 или с Методом регистрации 2 по Дополнительной форме 1099 (см. раздел 1.671-4(b)(2)(i)(B) Положения)</p>	<p>Владельца</p> <p>Юридического лица*</p> <p>Корпорации</p> <p>Организации</p> <p>Партнерства          Брокера или представителя          Бюджетной структуры</p> <p>Доверительного фонда</p>

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

2 Обведите кружком имя несовершеннолетнего и представьте SSN несовершеннолетнего.

3 Вы должны указать свое собственное имя, и Вы также можете ввести свое коммерческое обозначение или наименование DBA в строке «Коммерческое обозначение / наименование организации, не являющейся юридическим лицом». Вы можете использовать свой SSN либо EIN (если у Вас есть), но Налоговое управление рекомендует Вам использовать свой SSN.

\* Укажите первым и обведите кружком наименование доверительного фонда, наследственного фонда или пенсионного доверительного фонда. (Не предоставляйте ИНН личного представителя или доверительного управляющего, если само юридическое лицо не указано в названии счета). См. также «Специальные правила для партнерств» выше.

\* **Примечание.** Доверитель также должен предоставить форму W-9 доверительному управляющему доверительного фонда.

**Примечание.** Если имя не будет обведено кружком в случае нескольких имен в списке, номером будет считаться номер первого имени из списка.

## Обеспечьте безопасность Вашей налоговой документации от кражи личных данных

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

Чтобы снизить риск:

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

Если ваши 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 5027 – «Кража личных данных налогоплательщиков».

Лица, пострадавшие от кражи персональных данных, потерпевшие экономический ущерб, столкнувшиеся с неисправностью систем или обращающиеся за помощью в разрешении налоговых проблем, которые не были разрешены с использованием обычных каналов, имеют право на 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 или схем фишинга.**

Фишинг – это деятельность по созданию и использованию адресов электронной почты и веб-сайтов, имитирующих подлинные адреса электронной почты и веб-сайты. Наиболее распространенной практикой является направление пользователю электронного письма якобы от

действительно существующей организации, для того чтобы обманным путем заставить пользователя предоставить 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 [phishing@irs.gov](mailto:phishing@irs.gov). Вы также можете сообщать 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 пересылать подозрительные электронные письма в Федеральную комиссию по торговле США на адрес [sram@usc.gov](mailto:sram@usc.gov) или связаться с ней через сайт [www.ftc.gov/idtheft](http://www.ftc.gov/idtheft) или по телефону 1-877-IDTHEFT (1-877-438-4338). Если Вы стали жертвой кражи личных данных, то посетите страницу Каждого держателя счета и ознакомьтесь с Публикацией 5027.

Для получения более подробной информации о краже персональных данных и способах минимизации рисков посетите сайт [IRS.gov](http://IRS.gov).

## **Уведомление о законе США о неприкосновенности частной жизни**

В соответствии со статьей 6109 Налогового кодекса США вы обязаны предоставить свой верный 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 органом 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 платательщики, как правило, должны удерживать определенный процент с налогооблагаемой суммы процентов, дивидендов и определенных других выплат, осуществляемых в пользу получателя выплат, который не предоставил плательщику свой ИНН. В случае предоставления ложной или недостоверной информации могут также применяться определенные санкции.