

Инструкции для Формы W-9

Общие инструкции

Если не указано иное, ссылки на разделы являются ссылками на Налоговый кодекс.

Будущие изменения. Налоговая служба создала страницу на IRS.gov для предоставления информации о Форме W-9 по адресу www.irs.gov/w9. На данной странице будет размещаться информация о любых будущих изменениях касательно Формы W-9 (например, законодательство, принятое после ее выпуска нами).

Назначение Формы

Лицо, которое обязано подавать информационную декларацию в Налоговую службу, должно получить свой точный идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), чтобы сообщать, например, о полученных Вами доходах, о поступивших Вам платежах в рамках расчетов по платежной карте и сторонним сетевым операциям, операциям с недвижимостью, об уплаченных Вами процентах по ипотечным кредитам, о приобретении или отказе от заложенного имущества, погашении долгов или о взносах по индивидуальной пенсионной программе.

Используйте форму W-9, только если Вы являетесь налоговым резидентом США (в том числе иностранцем-резидентом), для предоставления своего подлинного ИНН лицу, запрашивающему его (запрашивающему лицу), и, в случае необходимости, чтобы:

1. Подтвердить, что предоставляемый Вами ИНН является точным (или Вы ждете присвоения Вам номера),
2. Подтвердить, что на Вас не распространяется дополнительное удержание, или

3. Требовать освобождения от дополнительного удержания, если Вы являетесь американским получателем платежей, не подлежащим налогообложению. При необходимости, Вы также подтверждаете, что Ваша, как налогового резидента США, распределяемая доля в доходах любого партнерства от торговли или деятельности в США не облагается налогом на прибыль зарубежных партнеров, непосредственно связанную с деятельностью в США, и

4. Подтвердить, что код(ы) FATCA, указанный(е) в данной Форме (если таковой(ые) имеется/имеются) и свидетельствующий(е) о том, что Вы освобождены от отчетности по Закону FATCA, является/являются точным(и).

Примечание. Если Вы являетесь налоговым резидентом США и запрашивающее лицо направит Вам форму, отличную от Формы W-9, для запроса Вашего ИНН, необходимо использовать форму запрашивающего лица, если она, по сути, аналогична данной 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 иностранцем-резидентом США,
- партнерством, корпорацией, компанией или объединением, созданным или организованным в Соединенных Штатах Америки или в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки,
- наследственным фондом (кроме иностранного наследственного фонда), или
- национальным доверительным фондом (как определено в правилах раздела 301.7701-7).

Специальные правила для партнерств. Партнерства, которые осуществляют сделки или деятельность в Соединенных Штатах Америки, как правило, обязаны платить налог на прибыль нерезидента в соответствии с разделом 1446 с соответствующей доли любых зарубежных партнеров в налогооблагаемом доходе от такой деятельности. Кроме того, в некоторых случаях, когда не были получены формы W-9, правила по разделу 1446 требуют от партнерств предположить, что партнером является иностранное лицо, и уплатить налог на прибыль нерезидента в соответствии с разделом 1446. Таким образом, если Вы являетесь налоговым резидентом США и участником партнерства, осуществляющего торговлю или деятельность в США, представляйте в партнерство Форму W-9 для подтверждения своего статуса в США и во избежание начисления налога на прибыль нерезидента по разделу 1446 на Вашу долю в доходе партнерства.

В приведенных ниже случаях следующее лицо должно направить партнерству Форму W-9 в целях установления его налогового статуса в США и во избежание удержания с распределяемой ему доли чистой прибыли от осуществляемой партнерством торговли или деятельности в США:

- В случае организации, не являющейся юридическим лицом и принадлежащей американскому владельцу, американский владелец организации, не являющейся юридическим лицом, а не организация,
- В случае доверительного фонда, принадлежащего американскому владельцу поступивших в фонд средств или другому американскому владельцу, как правило, американский владелец поступивших в фонд средств или другой американский владелец, а не доверительный фонд, и
- В случае доверительного фонда США (кроме доверительного фонда, принадлежащего владельцу поступивших в фонд средств), доверительный фонд США (кроме доверительного фонда, принадлежащего владельцу поступивших в фонд средств), а не бенефициары доверительного фонда.

Иностранное лицо. Если Вы являетесь иностранным лицом или отделением иностранного банка в США, который предпочел считаться налоговым резидентом США, не используйте Форму W-9. Вместо этого используйте соответствующую Форму W-8 или Форму 8233 (см. Публикацию 515, Удержание налога на иностранцев-нерезидентов и иностранных лиц).

Иностранец-нерезидент, который становится иностранцем-резидентом. Как правило, только иностранное физическое лицо-нерезидент вправе пользоваться условиями налогового соглашения по сокращению или отмене налога США на некоторые виды доходов. Тем не менее, большинство налоговых соглашений содержат положение, известное как «исключающая оговорка». Исключения, указанные в исключяющей оговорке, могут разрешить продолжение освобождения от налогообложения для отдельных видов доходов даже после того, как получатель платежа иным образом стал иностранцем-резидентом США для целей налогообложения.

Если Вы являетесь иностранцем-резидентом США, который полагается на исключение, содержащееся в исключяющей оговорке налогового соглашения, чтобы претендовать на освобождение от налогообложения США на некоторые виды доходов, необходимо к Форме W-9 приложить заявление, в котором указать следующие пять пунктов:

1. Страна-участница соглашения. Как правило, это должно быть то же соглашение, в соответствии с которым Вы обращались за освобождением от налогообложения в качестве иностранца-нерезидента.
2. Статья соглашения, в которой рассматривается этот вид дохода.
3. Номер (или место) статьи в налоговом соглашении, содержащей исключяющую оговорку и исключения.
4. Вид и сумма дохода, который имеет право не облагаться налогом.
5. Достаточные факты для обоснования освобождения от налогообложения в соответствии с условиями статьи соглашения.

Пример. Статья 20 американо-китайского соглашения о подоходном налоге допускает освобождение от налога на доход от стипендии, полученный китайским студентом, временно пребывающим в Соединенных Штатах Америки. Согласно законодательству США, этот студент станет иностранцем-резидентом для целей налогообложения, если его или ее пребывание в Соединенных Штатах Америки превысит 5 календарных лет. Тем не менее, пункт 2 Первого протокола к соглашению между США и Китаем (от 30 апреля 1984 года) позволяет и далее применять положения статьи 20 даже после того, как китайский студент станет иностранцем-резидентом США. Китайский студент, который имеет право на это исключение (в соответствии с пунктом 2 Первого протокола) и полагается на это исключение, чтобы претендовать на освобождение от налога на свою стипендию студента или аспиранта, прилагает к Форме W-9 заявление, в которое входит информация, описанная выше, для поддержки такого освобождения.

Если Вы являетесь иностранцем-нерезидентом или иностранным юридическим лицом, направляйте запрашивающему лицу соответствующую заполненную Форму W-8 или Форму 8233.

Что такое дополнительное удержание? Лица, которые осуществляют Вам определенные выплаты, должны, при определенных условиях, удерживать и уплачивать в Налоговую службу процент от таких выплат. Он называется «дополнительным удержанием». Платежи, которые могут быть предметом дополнительного удержания, включают в себя проценты, проценты, не подлежащие налогообложению, дивиденды, брокерские и бартер-обменные операции, ренты, роялти, выплаты вештатным сотрудникам, платежи, произведенные в рамках расчетов по платежной карте и сторонним сетевым операциям, и определенные платежи от операторов рыболовецких судов. Операции с недвижимым имуществом не подлежат дополнительному удержанию.

На Вас не будет распространяться дополнительное удержание по получаемым Вами платежам, если Вы предоставите запрашивающему лицу свой точный ИНН, выполните соответствующие сертификации и укажите все свои налогооблагаемые проценты и дивиденды в своей налоговой декларации.

Получаемые Вами платежи будут подвергаться дополнительному удержанию, если:

1. Вы не предоставите свой ИНН запрашивающему лицу,
2. Вы не подтвердите свой ИНН в случае необходимости (см. инструкции Части II на стр. 3 для получения подробной информации),
3. Налоговая служба сообщает запрашивающему лицу, что Вы предоставили неверный ИНН,
4. Налоговая служба сообщает Вам, что на Вас распространяется дополнительное удержание, потому что Вы не сообщили обо всех своих процентах и дивидендах в своей налоговой декларации (только по отчетным процентам и дивидендам), или
5. Вы не подтверждаете запрашивающему лицу, что на Вас не распространяется дополнительное удержание по п.4 выше (только по счетам указываемых процентов и дивидендов, открытым после 1983 года).

Некоторые получатели платежей и платежи освобождены от дополнительного удержания. См. «Код не подлежащего налогообложению получателя платежа» на стр. 3 и специальные «Инструкции для запрашивающих лиц» Формы W-9 для получения дополнительной информации.

Также см. «Специальные правила для партнерств» на стр. 1.

Что такое отчетность по Закону FATCA? Закон о налогообложении иностранных счетов (FATCA) требует от участвующего иностранного финансового учреждения сообщать обо всех американских владельцах счетов, которые указаны, как налоговые резиденты Соединенных Штатов Америки. Некоторые получатели освобождаются от отчетности по Закону FATCA. См. «Код освобождения от отчетности по Закону FATCA» на стр. 3 и Инструкции для запрашивающего лица Формы W-9 для получения дополнительной информации.

Обновление Ваших сведений

Вы должны предоставить обновленную информацию любому лицу, которому Вы утверждали, что являетесь не подлежащим налогообложению получателем платежей, если Вы перестали быть не подлежащим налогообложению получателем платежей и ожидаете от этого лица подлежащих отчету платежей в будущем. Например, Вам, возможно, потребуется предоставить обновленную информацию, если Вы являетесь частью компании с ограниченной ответственностью, которая решает стать S-корпорацией, или если Вы утрачиваете статус не подлежащего налогообложению. Кроме того, необходимо предоставить новую Форму W-9 в случае изменения имени/наименования или ИНН клиента, например, в случае смерти владельца доверительного фонда, принадлежащего владельцу поступивших в фонд средств.

Штрафные санкции

Непредставление ИНН. В случае непредставления своего точного ИНН запрашивающему лицу Вы подвергаетесь штрафу в размере 50 долл. США за каждый такой случай, если только непредставление Вами не связано с уважительной причиной, а связано с умышленной небрежностью.

Гражданский штраф за ложную информацию в отношении удержания. В случае ложного заявления без уважительного основания, что приведет к невзиманию дополнительного удержания, Вы подвергаетесь штрафу в размере 500 долл. США.

Уголовное наказание за фальсификацию информации. За умышленно сфальсифицированные сертификации или утверждения Вас могут привлечь к уголовной ответственности, включая штрафы и (или) лишение свободы.

Злоупотребление ИНН. Если запрашивающее лицо раскрывает или использует ИНН в нарушение федерального законодательства, запрашивающее лицо может подлежать гражданской или уголовной ответственности.

Особые инструкции

Наименование/Имя

Если Вы — физическое лицо, Вы должны, как правило, вводить имя, указанное в Вашей налоговой декларации. Однако если Вы сменили фамилию, например, в результате брака, и не проинформировали Управление социального обеспечения об изменении имени, введите имя и фамилию, указанные на Вашей карточке социального обеспечения, и свою новую фамилию.

Если счет зарегистрирован на несколько имен, укажите первое, а затем обведите кружком имя физического или юридического лица, номер которого введен в Части I формы.

Частный предприниматель. Введите свое имя, как указано в налоговой декларации в строке «Наименование/Имя». Вы можете ввести свое коммерческое обозначение, фирменное наименование или наименование «выступающий под фирменным наименованием/товарным знаком (DBA)» в строке «Коммерческое обозначение/наименование организации, не являющейся юридическим лицом».

Партнерство, Частная компания с ограниченной ответственностью или S-корпорация. Введите наименование организации в строке «Наименование/Имя» и любое коммерческое обозначение, фирменное наименование или наименование «выступающий под фирменным наименованием/товарным знаком (DBA)» в строке «Коммерческое обозначение/наименование организации, не являющейся юридическим лицом».

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(с)(2)(iii) Положения. Введите 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. Введите 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.

Примечание. Отметьте соответствующий квадратик для федеральной налоговой классификации США лица, имя/наименование которого вводится в строке «Наименование/Имя» (Индивидуальный / частный предприниматель, Партнерство, Частная компания с ограниченной ответственностью, S-корпорация, Доверительный фонд / наследственный фонд).

Общество с ограниченной ответственностью (ООО). Если лицо, указанное в строке «Наименование/Имя», является ООО, отметьте только квадратик «Общество с ограниченной ответственностью» и введите соответствующий код по федеральной налоговой классификации США в отведенном для этого месте. Если Вы являетесь ООО, которое считается партнерством в целях федерального налогообложения США, введите «P» для партнерства. Если Вы являетесь ООО, которое подало Форму 8832 или Форму 2553 для налогообложения в качестве корпорации, введите «C» для частной компании с ограниченной ответственностью или «S» для S-корпорации, в зависимости от обстоятельств. Если Вы являетесь ООО, которое не учитывается в качестве юридического лица отдельно от своего владельца в соответствии с разделом 301.7701-3 Положения (за исключением налога на фонд заработной платы и акцизного налога), не отмечайте квадратик ООО, если только владельцем ООО (обязательно должно указываться в строке «Наименование/Имя») не является еще одно ООО, которое не учитывается для целей федерального налогообложения США. Если ООО не учитывается в качестве юридического лица отдельно от своего владельца, введите соответствующую категорию налоговой классификации владельца, указанного в строке «Наименование/Имя».

Другие организации. Введите Ваше коммерческое обозначение, как указано в требуемых федеральных налоговых документах США, в строке «Наименование/Имя». Введенное коммерческое обозначение должно совпадать с наименованием/именем, указанным в уставе или в другом юридическом документе, которое является учредительным для организации. В строке «Коммерческое обозначение/наименование организации, не являющейся юридическим лицом» Вы можете ввести любое коммерческое обозначение, фирменное наименование или наименование «выступающий под фирменным наименованием/товарным знаком (DBA)».

Освобождения

Если Вы освобождены от дополнительного удержания и (или) отчетности по Закону FATCA, введите в поле «Освобождения» (*Exemptions*), любой код (коды), который может применяться к Вам. См. «Код не подлежащего налогообложению получателя платежа» и «Код освобождения от отчетности по Закону FATCA» на стр. 3.

Код получателя платежей, не подлежащего налогообложению. Как правило, физические лица (в том числе частные предприниматели) не освобождаются от дополнительного удержания. Корпорации освобождены от дополнительного удержания по определенным платежам, например, проценты и дивиденды. Корпорации не освобождаются от дополнительного удержания по платежам в рамках расчетов по платежной карте или сторонним сетевым операциям.

Примечание. Если Вы освобождены от дополнительного удержания, Вы все равно должны заполнить эту форму, чтобы избежать возможного ошибочного дополнительного удержания.

Следующие коды идентифицируют получателей платежей, которые освобождаются от дополнительного удержания:

- 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 – Финансовое учреждение

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 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 ¹	Как правило, не подлежащих налогообложению получателей платежей с 1 по 5 ²
Платежи в рамках расчетов по платежной карте или сторонним сетевым операциям	Не подлежащих налогообложению получателей платежей с 1 по 4

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

² Тем не менее, следующие платежи, совершаемые в адрес корпораций и подлежащие отчету по форме 1099-MISC, не освобождаются от дополнительного удержания: платежи за медицинские и оздоровляющие услуги, гонорары адвокатам, валовая выручка, выплачиваемая адвокату, и платежи за услуги, оплачиваемые федеральным органом исполнительной власти.

Код освобождения от отчетности по Закону FATCA. Следующие коды идентифицируют получателей платежей, которые освобождаются от представления отчетности по Закону FATCA. Эти коды применяются к лицам, представляющим данную форму по счетам, открытым за пределами Соединенных Штатов Америки определенными иностранными финансовыми учреждениями. Поэтому, если Вы подаете данную форму только в отношении своего счета в США, Вы можете оставить это поле незаполненным. Проконсультируйтесь с лицом, запрашивающим данную форму, если Вы не уверены в том, что указанные требования распространяются на такое финансовое учреждение.

A – Организация, не подлежащая налогообложению в соответствии с разделом 501(a), или любая индивидуальная пенсионная программа, 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)

Часть I. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

Введите Ваш ИНН в соответствующем поле. Если Вы являетесь иностранцем-резидентом и у Вас нет SSN или Вы не имеете права на его получение, Ваш ИНН будет Вашим индивидуальным идентификационным номером налогоплательщика (ИИНН) Налоговой службы. Введите его в поле для номера социального обеспечения. Если у Вас нет ИИНН см. ниже «Как получить ИНН».

Если Вы являетесь частным предпринимателем и у Вас есть EIN, вы можете ввести либо свой SSN, либо EIN. Тем не менее, Налоговая служба предпочитает, чтобы Вы использовали свой SSN.

Если Вы являетесь ООО с одним участником, которое не учитывается, как юридическое лицо, отдельно от своего владельца (см. «Общество с ограниченной ответственностью (ООО)» на стр. 2), введите SSN владельца (или EIN, если владелец его имеет). Не вводите EIN организации, не являющейся юридическим лицом. Если ООО классифицируется, как корпорация или партнерство, введите EIN юридического лица.

Примечание. См. таблицу на стр. 4 для дальнейшего уточнения по вопросам комбинаций наименований/имен и ИНН.

Как получить ИНН. Если у Вас нет ИНН, немедленно подайте заявление на его присвоение. Для подачи заявления на присвоение SSN получите форму SS-5, Заявление на получение карточки социального обеспечения, в местном офисе Управления социального страхования или получите эту форму в Интернете по адресу www.ssa.gov. Вы также можете получить эту форму, позвонив по телефону 1-800-772-1213. Используйте форму W-7, Заявление на присвоение индивидуального идентификационного номера налогоплательщика Налоговой службы, для подачи заявления на присвоение ИИНН или Форму SS-4, Заявление на присвоение идентификационного номера работодателя, для подачи заявления на присвоение EIN. Вы можете подать заявление на присвоение EIN онлайн через веб-сайт Налоговой службы по адресу www.irs.gov/businesses, выбрав раздел «Идентификационный номер работодателя (EIN)» (Employer Identification Number (EIN)) на вкладке «Начиная деятельность» (Starting a Business). Вы можете получить Формы W-7 и SS-4 от Налоговой службы, посетив адрес IRS.gov или 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 напишите «Заявление подано» в поле для ИНН, поставьте подпись и дату на форме и передайте ее запрашивающему лицу. В отношении выплат процентов и дивидендов, а также некоторых платежей по легко торгуемым инструментам, Вы будете иметь, как правило, 60 дней, чтобы получить ИНН и передать его запрашивающему лицу до дополнительного удержания по платежам. Правило 60 дней не распространяется на другие виды платежей. Вы будете подвергаться дополнительному удержанию по всем таким платежам, пока не укажете 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 с иностранным владельцем, должна использовать соответствующую форму W-8.

Часть II. Сертификация

Для того чтобы удостоверить налогового агента в том, что Вы являетесь резидентом США или иностранцем-резидентом, подпишите Форму W-9. Налоговый агент вправе потребовать от Вас подписать форму, даже если пункты 1, 4, или 5 ниже указывают 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 «Наименование/Имя». В отношении не подлежащих налогообложению получателей платежей, см. выше «Код получателя платежей, не подлежащего налогообложению».

Требования к подписи. Заполните сертификацию, как указано 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 Вы не должны подписывать сертификацию.

2. Счета для процентов, дивидендов, брокерского вознаграждения и бартерного обмена, открытые после 1983 года, и брокерские счета, которые считались не действующими в течение 1983 года. Вы должны подписать сертификацию, иначе будет применяться дополнительное удержание. Если на Вас распространяется дополнительное удержание и Вы просто указываете свой точный ИНН запрашивающему лицу, необходимо вычеркнуть пункт 2 в сертификации, прежде чем подписать форму.

3. Сделки с недвижимостью. Вы должны подписать сертификацию. Вы можете вычеркнуть пункт 2 в сертификации.

4. Другие платежи. Вы должны указать точный ИНН, но Вы не должны подписывать сертификацию, если Вас не уведомили о том, что Вы ранее указали неверный ИНН. «Другие 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 и валовая

выручка, выплачиваемая адвокатам (в том числе платежи в адрес корпораций).

5. Уплатенные 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 не должны подписывать сертификацию.

Какое наименование/имя предоставить запрашивающему лицу

Для данного типа счета:	Предоставьте наименование/имя и SSN:
1. Индивидуальный	Физического лица
2. Два или несколько физических лиц (совместный счет)	Фактического владельца счета или, в случае общих средств, первого физического лица по счету ¹
3. Счет ДЕПО несовершеннолетнего (Единый закон о дарениях несовершеннолетним)	Несовершеннолетнего ²
4. Обычный отзывной сберегательный доверительный фонд (доверитель является и доверительным управляющим)	Доверитель-доверительный управляющий ¹
b. Так называемый доверительный счет, который не является правомерным или действительным доверительным фондом в соответствии с законодательством штата	Фактический владелец ¹
5. Частное предпринимательство или организация, не являющаяся юридическим лицом, принадлежащие физическому лицу	Владелец ³
6. 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)	Доверитель*

Для данного типа счета:	Предоставьте наименование/имя и EIN:
7. Организация, не являющаяся юридическим лицом, не принадлежащим физическому лицу	Владельца
8. Действительный доверительный фонд, наследственный фонд или пенсионный доверительный фонд	Юридического лица ⁴
9. Корпорация или ООО, выбирающие организационно-правовую форму по Форме 8832 или по Форме 2553	Корпорации
10. Ассоциация, клуб, религиозная, благотворительная, образовательная или другая не подлежащая налогообложению организация	Организации
11. Партнерство или ООО с несколькими участниками	Партнерства
12. Брокер или зарегистрированный представитель	Брокера или представителя
13. 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	Бюджетной структуры
14. 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)	Доверительного фонда

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 Налоговая служба рекомендует Вам использовать свой SSN.

⁴ 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» на стр. 1.

* **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 Ваша налоговая документация пострадала от кражи личных данных и Вы получили уведомление от Налоговой службы, незамедлительно ответьте на имя и по номеру телефона, указанного в уведомлении или письме Налоговой службы.

Если в настоящее время Ваша налоговая документация не затронута кражей личных данных, но Вы думаете, что Вы подвергаетесь опасности по причине потери или кражи кошелька или бумажника, подозрительных операций с кредитной картой или кредитного отчета, обратитесь на горячую линию Налоговой службы по вопросам кражи личных данных по телефону 1-800-908-4490 или представьте Форму 14039.

Для получения дополнительной информации см. Публикацию 4535, Предотвращение кражи личных данных и помощь пострадавшим.

Пострадавшие от кражи личных данных, которые испытывают экономический ущерб или системные проблемы или ищут содействия в решении налоговых проблем, которые не были решены по обычным каналам, могут иметь право на помощь со стороны Службы консультантов, оказывающих поддержку налогоплательщикам (TAS). Вы можете связаться с TAS, позвонив на бесплатную линию TAS для пострадавших по телефону 1-877-777-4778 или TTY/TDD (телетайп/телефонная приставка для незлышащих) 1-800-829-4059.

Защитите себя от подозрительных электронных писем или схем фишинга. Фишингом называется создание и использование электронной почты и веб-сайтов, предназначенных для имитации законных деловых электронных писем и веб-сайтов. Наиболее распространенным способом является отправка пользователю электронного письма, в котором ложно утверждается, что оно отправлено законным предприятием, в попытке мошенническим путем принудить пользователя передать частную информацию, которая будет использоваться для кражи личных данных.

Налоговая служба не инициирует контакты с налогоплательщиками по электронной почте. Кроме того, Налоговая служба не требует направлять подробную личную информацию по электронной почте и не спрашивает налогоплательщиков об их ПИН-кодах, паролях или аналогичной секретной информации доступа к кредитным картам, банковским или другим финансовым счетам.

Если Вы получили не запрошенное электронное письмо, которое, как утверждается, поступило от Налоговой службы, перешлите это сообщение на phishing@irs.gov. Вы также можете сообщить о злоупотреблении именем, логотипом Налоговой службы или другими атрибутами Налоговой службы Главному инспектору Министерства финансов по Налоговой администрации по телефону 1-800-366-4484. Вы можете пересылать подозрительные письма в Федеральную комиссию по торговле по адресу: spam@uce.gov или связаться с ними на сайте www.ftc.gov/idtheft или по телефону 1-877-IDTHEFT (1-877-438-4338).

Посетите сайт IRS.gov, чтобы узнать больше о краже личных данных и о возможностях снизить риск.

Уведомление в соответствии с Законом о неприкосновенности частной жизни

В разделе 6109 Налогового кодекса требуется, чтобы Вы указывали свой точный ИНН лицам (в том числе федеральным агентствам), которые обязаны подавать информационные отчеты в Налоговую службу, чтобы сообщить о выплаченных Вам процентах, дивидендах или некоторых других доходах, об уплаченных Вами процентах по ипотечным кредитам, о приобретении или отказе от заложенного имущества, погашении долгов или взносах, внесенных по индивидуальной пенсионной программе, по программе Archer MSA или HSA. Лицо, получающее эту форму, использует представленную в форме информацию для подачи информационных отчетов в Налоговую службу с изложением вышеуказанной информации. Рутинное использование данной информации включает в себя предоставление ее в Министерство юстиции для целей гражданского и уголовного судебного разбирательства, а также в города, штаты, округ Колумбия, содружества и территориальные владения США для использования в управлении своим законодательством. Информация также может раскрываться другим странам в соответствии с договором, федеральным и государственным агентствам по обеспечению соблюдения гражданского и уголовного законодательства или федеральным правоохранительным и разведывательным органам для борьбы с терроризмом. Вы должны указать свой ИНН независимо от факта подачи налоговой декларации. В соответствии со статьей 3406, плательщики должны, как правило, удерживать процентную долю от налогооблагаемых процентов, дивидендов и некоторых других платежей получателям, которые не предоставляют ИНН плательщику. За предоставление ложной или мошеннической информации могут также налагаться определенные штрафы.