

Форма W-9 (Ред. август 2013) Министерство финансов Внутренняя налоговая служба (США)	Запрос идентификационного номера налогоплательщика и заверения	Передайте Форму запросившему лицу. Не отправляйте в IRS¹.
---	---	---

Напечатать или написать печатными буквами
См. Особые указания на странице 2

Название (имя) (как указано в Вашей декларации по подоходному налогу)	
Название компании / неучитываемого ² образования, если отличается от вышеуказанного	
Отметить подходящий пункт классификации федерального налога: <input type="checkbox"/> Физлицо/единоличный владелец <input type="checkbox"/> С-корпорация ³ <input type="checkbox"/> S-корпорация ⁴ <input type="checkbox"/> Партнерство <input type="checkbox"/> Доверительный фонд/состояние <input type="checkbox"/> Компания с ограниченной ответственностью. Ввести налоговую классификацию (C= С-корпорация, S= S-корпорация, P=партнерство) ▶ _____ <input type="checkbox"/> Прочее (см. инструкции), ▶ _____	Освобождения (см. инструкции): _____ Код освобожденного получателя платежа (при наличии) _____ Код (при наличии) освобождения от отчетности FATCA ⁵ _____
Адрес (дом, улица, и № кв. или офиса)	
Город, штат и почтовый индекс	
Здесь перечислить номер(а) счета(ов) (не обязательно)	

Часть I	Идентификационный номер налогоплательщика (TIN)	Номер социального страхования _____-_____-_____ Идентификационный номер работодателя _____-_____-_____
Введите свой TIN в соответствующее поле. Указанный TIN должен соответствовать названию, указанному в строке "Название", чтобы избежать дополнительного удержания ⁶ . Для физлиц это Ваш номер социального страхования (SSN). Однако, для резидентного иностранца, единоличного собственника, или неучитываемого образования, см. инструкции по Части I на странице 3. Для других юридических лиц это Ваш идентификационный номер работодателя (EIN). Если у Вас нет номера, см. <i>Как получить TIN</i> на странице 3. Примечание. Если счет оформлен на более чем одно имя, см. диаграмму на странице 4 для указаний о том, чей номер ввести.		

Часть II	Заверение
Зная об ответственности за лжесвидетельство, я удостоверяю, что: 1. Номер, указанный в этой форме, является моим верным TIN (или я ожидаю присвоения мне номера), и 2. Я не подлежу дополнительному удержанию, потому что: (a) я освобожден от дополнительного удержания, или (b) я не был уведомлен Внутренней налоговой службой (США) (IRS), что я подлежу дополнительному удержанию в результате неуказания всех процентов или дивидендов, или (c) IRS уведомила меня, что я больше не подлежу дополнительному удержанию, и 3. Я - американский гражданин или другое лицо США (определение дается ниже), и 4. Код(ы) FATCA, введенные в эту форму (при наличии), указывающие на то, что я освобожден от отчетности FATCA, верен (верны). Инструкции по заверению. Вы должны вычеркнуть пункт 2 выше, если Вы были уведомлены IRS, что Вы в настоящее время подложите дополнительному удержанию, потому что Вы не указали все проценты или дивиденды в Вашей налоговой декларации. Для сделок с недвижимым имуществом пункт 2 не применяется. Для уплаченных процентов по ипотечному кредиту, приобретения или отказа от заложенного имущества, отмены долга, взносов в индивидуальное пенсионное обеспечение (IRA), и вообще, для платежей, отличных от процентов и дивидендов, Вы не обязаны подписывать заверение, но Вы должны указать свой верный TIN. См. инструкции на странице 3.	

Подписаться здесь	Подпись лица США ⁷ ▶	Дата ▶
----------------------	------------------------------------	--------

¹ Внутренняя налоговая служба (США)
² Неучитываемое образование – образование, не являющееся юридическим лицом и неотделимое в налоговых целях от своего собственника
³ С-корпорация - стандартная корпорация в налоговых целях
⁴ S-корпорация - специальная корпорация в налоговых целях
⁵ FATCA - Закон о налоговом соответствии иностранных счетов
⁶ Дополнительное удержание - правило Службы внутренних доходов США, требующее от банков удержания части процентов или дивидендов, причитающихся клиентам, которые не уплатили налоги на такие выплаты в прошлом финансовом году или не указали банку свой номер социального страхования
⁷ Определение «лицу США» дается далее в тексте, включает как физлиц, так и юрлиц

Общие инструкции

Ссылки на разделы относятся к Кодексу внутренних доходов, если не указано иное.

Будущие изменения. IRS создала страницу на сайте IRS.gov для информации о Форме W-9, по адресу www.irs.gov/w9. Информация о любых будущих изменениях, затрагивающих Форму W-9 (таких как законодательство, введенное после ее выпуска нами), будет размещена на этой странице.

Цель Формы

Лицо, которое обязано подавать информационную декларацию в IRS, должно получить Ваш верный идентификационный номер налогоплательщика (TIN), для отчетности, например, о доходе, выплаченном Вам, платежах, сделанных Вам по расчетам по платежной карте и сделкам в сети третьего лица, о сделках с недвижимым имуществом, процентах по ипотечному кредиту, которые Вы заплатили, приобретении или отказе от заложенного имущества, отмене долга, или Вашим взносам по индивидуальному пенсионному обеспечению (IRA).

Используйте Форму W-9, только в случае, если Вы являетесь лицом США (в т.ч. резидентным иностранцем), для предоставления Вашего верного TIN лицу, которое его запросило (запрашивающее лицо) и, если применимо, для:

1. Удостоверения того, что TIN, которое Вы предоставляете, верный (или Вы ожидаете присвоения номера),
2. Удостоверьте, что Вы не подложите дополнительному удержанию, или
3. Требуйте освобождения от дополнительного удержания, если Вы – освобожденный получатель платежа в США. Если применимо, Вы также удостоверяете, что как лицо США, относящаяся к Вам доля любого дохода партнерства от торговли или предприятия в США не подлежит удержанному налогу на долю фактически связанного дохода иностранных партнеров, и
4. Удостоверьте, что код(ы) FATCA, введенные в эту форму (при наличии) указывающие на то, что я освобожден от отчетности FATCA, верен (верны).

Примечание. Если Вы являетесь лицом США, и запросившее лицо даст Вам форму, отличную от Формы W-9, чтобы запросить Ваш TIN, Вы должны использовать форму запросившего лица, если она существенно аналогична этой Форме W-9.

Определение лица США. В целях федерального налога Вы считается лицом США, если Вы:

- Лицо, являющееся гражданином США или резидентным иностранцем в США,
- Партнерство, корпорация, компания или ассоциация, созданная или организованная в США или в соответствии с законами США,
- Состояние (кроме иностранного состояния), или
- Внутренний доверительный фонд (которому определение дается в разделе 301.7701-7 Инструкций).

Специальные правила для партнерств. Партнерства, которые ведут торговлю или бизнес в США, как правило обязаны уплачивать удержанный налог согласно разделу 1446 на долю фактически связанного дохода иностранных партнеров от такого бизнеса. Далее, в определенных случаях, когда Форма W-9 не была получена, правила согласно разделу 1446 требуют, чтобы партнерство предположило, что партнер является иностранным лицом, и заплатило удержанный налог по разделу 1446. Поэтому, если Вы являетесь лицом США, являющимся партнером в партнерстве, осуществляющем торговлю или бизнес в США, предоставьте партнерству Форму W-9 для установления Вашего статуса в США и избежания удержания по разделу 1446 на Вашу долю дохода от партнерства.

В нижеперечисленных случаях, следующее лицо должно предоставить партнерству Форму W-9 в целях установления его статуса (лица) США и избежания удержания по относящейся к нему доле чистого дохода от партнерства, осуществляющего торговлю или бизнес в США:

- В случае неучитываемого образования с собственником из США, собственником из США неучитываемого юридического лица и не юридического лица,
- В случае траста доверителя⁸ с доверителем из США или другим американским собственником, как правило, доверитель из США или другой собственник из США траста доверителя и не доверия, и

- В случае доверительного фонда из США (кроме траста доверителя), доверительный фонд из США (кроме траста доверителя), а не бенефициарии доверительного фонда.

Иностранное лицо. Если Вы являетесь иностранным лицом или отделением в США иностранного банка, которое выбрало свое рассмотрение в качестве лица США, не используйте Форму W-9. Вместо этого используйте соответствующую форму W-8 или Форму 8233 (см. Публикацию 515, Удержание налога для нерезидентных иностранцев и иностранных юридических лиц).

Нерезидентный иностранец, который становится резидентным иностранцем. Как правило, только нерезидентное иностранное физлицо может использовать условия налогового (международного) договора для уменьшения или исключения американского налога на определенные виды дохода. Однако, большинство налоговых соглашений содержит положение, известное как «исключающая оговорка». Исключения, определенные в исключающей оговорке, могут разрешать продолжение освобождения от налога для определенных типов дохода даже после того, как получатель платежа станет для иных целей американским резидентным иностранцем в налоговых целях.

Если Вы - американский резидентный иностранец, который рассчитывает на исключение, содержащееся в исключающей оговорке налогового (международного) договора для того, чтобы потребовать освобождения от американского налога на определенные типы дохода, Вы должны приложить заявление к Форме W-9 с указанием следующих пяти пунктов:

1. Страна договора. Как правило, это должен быть тот же самый договор, в соответствии с которым Вы требовали освобождения от налога как нерезидентный иностранец.
2. Статья договора, в которой говорится о доходе.
3. Номер статьи (или местоположение) в налоговом договоре, которая содержит исключающую оговорку и ее исключения.
4. Вид и сумму дохода, подпадающую под освобождение от налога.
5. Достаточные факты, обосновывающие освобождение от налога в соответствии со статьей договора.

Пример. Статья 20 договора о подоходном налоге между США и Китаем позволяет освобождение от налога на доход со стипендии, полученной китайским студентом, временно пребывающим в США. В соответствии с американским законом, этот студент станет резидентным иностранцем в налоговых целях, если его (*или её* – на англ. яз.) пребывание в Соединенных Штатах превысит 5 календарных лет. Однако, параграф 2 первого Протокола к договору между США и Китаем (от 30 апреля 1984 г.) разрешает продолжение применения положений Статьи 20 даже после того, как китайский студент станет резидентным иностранцем США. Китайский студент, который имеет право на это исключение (согласно параграфу 2 первого протокола) и рассчитывает на это исключение, чтобы требовать освобождения от налога на свою стипендию или доход от партнерства, должен был бы приложить к Форме W-9 заявление, которое включает описанную выше информацию для подтверждения такого освобождения. Если Вы - нерезидентный иностранец или иностранное юридическое лицо, дайте запросившему лицу соответствующую заполненную Форму W-8 или Форму 8233.

Что такое дополнительное удержание? Лица, делающие определенные платежи Вам, должны при определенных условиях удерживать и заплатить в IRS процент от таких платежей. Они называются «дополнительное удержание». Платежи, которые могут подлежать дополнительному удержанию, включают проценты, освобожденные от налога проценты, дивиденды, брокерские и бартерные сделки, арендные платежи, лицензионные платежи, выплаты не сотрудникам, платежи, сделанные по расчетам по платежной карте и сделкам в сети третьего лица, и некоторые платежи от операторов рыболовецких судов. Сделки с недвижимым имуществом не подлежат дополнительному удержанию. Вы не будете подлежать дополнительному удержанию по платежам, которые Вы получите, если Вы дадите запросившему лицу свой верный TIN, сделайте надлежащие заверения, и заявите все свои налоговые проценты и дивиденды в Вашей налоговой декларации.

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

1. Вы не предоставите свой TIN запросившему лицу,
2. Вы не удостоверите свой TIN, когда необходимо (см. подробнее инструкции по Части II на странице 3),
3. IRS сообщит запросившему лицу, что Вы предоставили неверный TIN,

⁸ Траст с сохранением доходов за его создателем

4. IRS сообщит Вам, что Вы подлежите дополнительному удержанию, потому что Вы не заявили все свои проценты и дивиденды в Вашей налоговой декларации (только для процентов и дивидендов, подлежащих заявлению), или

5. Вы не заверите запросившее лицо в том, что не подлежите дополнительному удержанию по п. 4 выше (только для процентов и дивидендов, подлежащих заявлению, открытых после 1983 г.). Определенные получатели платежа и платежи освобождены от дополнительного удержания. См. *Кодекс освобожденного получателя платежа* на странице 3 и отдельные Инструкции для запрашивающих Форму W-9 для дополнительной информации. Также см. *Специальные правила для партнерств* на странице 1.

Что такое отчетность FATCA? Закон о налоговом соответствии иностранных счетов (FATCA) требует, чтобы участвующее иностранное финансовое учреждение сообщало обо всех владельцах банковских счетов из США, которые являются определенными в нем лицами США. Определенные получатели платежа освобождены от отчетности FATCA. См. *Кодекс отчетности для освобождения от FATCA* на странице 3 и Инструкции для запрашивающих Форму W-9 для дополнительной информации.

Обновление Вашей информации

Вы должны предоставлять обновленную информацию любому лицу, которому Вы заявили, что являетесь освобожденным получателем платежа, если Вы больше не являетесь освобожденным получателем платежа и ожидаете получения в будущем от этого лица подлежащих заявлению платежей. Например, Вам может потребоваться предоставить обновленную информацию, если Вы являетесь S-корпорацией, которая выберет быть S-корпорацией, или если Вы больше не освобождены от налога. Кроме этого, Вы должны предоставить новую Форму W-9, если название или TIN для счета изменятся, например, если доверитель траста доверителя умрет.

Штрафы

Непредоставление TIN. Если Вы не предоставите свой верный TIN запрашившему лицу, то Вы подлежите штрафу в 50 долл. за каждое такое непредоставление, кроме случая уважительных причин, а не преднамеренного пренебрежения.

Гражданско-правовая ответственность за ложную информацию в отношении непредоставления. Если Вы сделаете ложное заявление без разумного основания, которое приведет к устранению дополнительного удержания, Вы подвергнетесь штрафу в 500 долл.

Уголовное наказание за фальсифицирование информации.

Преднамеренно фальсифицирующие заверения или подтверждения могут подвергнуть Вас уголовной ответственности, включая штрафы и/или тюремное заключение.

Ненадлежащее использование TINов. Если запросившее лицо разгласит или будет использовать TINы в нарушении федерального закона, запросившее лицо может подвергнуться гражданской и уголовной ответственности.

Особые указания

Название

Если Вы - физлицо, Вы должны как правило ввести имя (прим. - фио), указанное в Вашей декларации по подоходному налогу. Однако, если Вы изменили свою фамилию, например, ввиду брака, не информировав Управление социального обеспечения об изменении имени, введите свое имя, фамилию, указанные в Вашей карточке социального страхования, и Вашу новую фамилию.

Если счет оформлен на совместные имена, сначала перечислите, а затем обведите кружком имя физического или юридического лица, номер которого Вы ввели в Части I формы.

Единоличный собственник. Введите свое имя физлица, указанное в Вашей декларации по подоходному налогу в строке "Имя". Вы можете ввести деловое, торговое имя (название) или имя (название) «осуществляющий деятельность как» (имя DBA) в строке «Название компании / неучитываемого образования».

Партнерство, S-корпорация или S-корпорация. Введите название юридического лица в строке "Название" и любое деловое, торговое имя (название) или имя (название) «осуществляющий деятельность как» (имя DBA) в строке «Название компании / неучитываемого образования».

Неучитываемое образование. В целях федерального налога США образование, которое игнорируется образованием, отдельное от своего собственника, рассматривается как «неучитываемое образование» (disregarded entity). См. раздел 301.7701-2(c)(2)(iii) Инструкций.

Введите имя собственника в строке "Имя (название)". Юридическое лицо, название которого введено в строке "Имя (название)", никогда не должно быть игнорируемым образованием. Имя (название) в

строке "Имя (название)" должно быть именем (названием), указанным в декларации по подоходному налогу, в отношении которого должен быть заявлен доход. Например, если у иностранного КОО/ООО, которое рассматривается как неучитываемое образование в целях федерального налога США, имеется единственный собственник, который является лицом США, имя американского собственника должно быть обязательно указано в строке "Имя (название)". Если прямой собственник организации также является неучитываемым образованием, введите первого собственника, который не игнорируется в целях федерального налога. Введите имя неучитываемого образования в строке «Название компании / неучитываемого образования». Если собственник неучитываемого образования является иностранным лицом, собственник должен заполнить соответствующую Форму W-8 вместо Формы W-9. То же самое верно даже в случае, если у иностранного лица есть американский TIN.

Примечание. Поставьте соответствующий флажок для американской классификации по федеральному налогу лица, имя которого введено в строке "Имя (название)" (Физлицо/единоличный собственник, Партнерство, S-корпорация, S-корпорация, Доверительный фонд/состояние).

Компания с ограниченной ответственностью (КОО/ООО). Если лицо, обозначенное в строке "Имя (название)", является КОО/ООО, отметьте флажком только "Компания с ограниченной ответственностью" и введите соответствующий код для американской классификации федерального налога в предусмотренном квадрате. Если Вы - КОО/ООО, которое рассматривается как партнерство в целях федерального налога США, введите "P" для партнерства. Если Вы - КОО/ООО, подавшая Форму 8832 или Форму 2553 для налогообложения как корпорация, введите "C" для S-корпорации или "S" для S-корпорации, в зависимости от того, что подходит. Если Вы - КОО/ООО, которое игнорируется как юридическое лицо, отдельное от его собственника согласно разделу 301.7701-3 Инструкции (за исключением трудоустройства и акцизного налога), не ставьте флажок в квадрате КОО/ООО, кроме случая, если собственник КОО/ООО (которого следует обозначить в строке "Имя (название)") является другим КОО/ООО, который не игнорируется в целях федерального налога США. Если КОО/ООО игнорируется как организация, отдельная от своего собственника, введите соответствующую налоговую классификацию собственника, обозначенного в строке "Имя (название)".

Другие юридические лица. Введите свое название компании, которое указано на обязательных документах по федеральному налогу США, в строке "Имя (название)". Это название должно соответствовать названию, указанному в уставе или другом юридическом документе, учреждающем юридическое лицо. Вы можете ввести деловое, торговое имя (название) или имя (название) DBA в строке «Название компании / неучитываемого образования».

Освобождения

Если Вы освобождены от дополнительного удержания и/или отчетности FATCA, введите в поле Освобождения любые коды, которые могут относиться к Вам. См. *Код освобождения для отчетности FATCA* на странице 3.

Код освобожденного получателя платежа. Как правило, физлица (включая единоличных собственников) не освобождены от дополнительного удержания. Корпорации освобождены от дополнительного удержания для определенных платежей, таких как проценты и дивиденды. Корпорации не освобождены от дополнительного удержания для платежей, сделанных по расчетам по платежным картам или сделкам сети третьего лица.

Примечание. Если Вы освобождены от дополнительного удержания, Вы должны тем не менее заполнить эту форму для избежания возможного ошибочного дополнительного удержания.

Следующие коды обозначают получателей платежей, которые освобождены от дополнительного удержания:

- 1 – Организация, освобожденная от налога согласно разделу 501 (a), любому IRA, или счету ответственного хранения согласно разделу 403(b)(7), если счет удовлетворяет требования раздела 401(f)(2)
- 2 – США или любое из их агентств или посреднических агентств
- 3 – штат, Округ Колумбия, владение США, или любое из их политических подразделений или посреднических агентств
- 4 – иностранное правительство или любое из его политических подразделений, агентств или посреднических агентств
- 5 – Корпорация
- 6 – Дилер по ценным бумагам или товарам, который должен быть обязательно зарегистрирован в США, Округе Колумбия, или владении США

7 – Торговец фьючерсами на комиссии, зарегистрированный в Комиссии по торговле товарными фьючерсами
 8 – Доверительный фонд по инвестициям в недвижимое имущество
 9 – Юридическое лицо, зарегистрированное на каждый момент в течение всего финансового года согласно Закону об инвестиционных компаниях от 1940 г.
 10 – Общий доверительный фонд, управляемый банком согласно разделу 584(a)
 11 – Финансовое учреждение
 12 – Посредник, известный в инвестиционном сообществе как номинальное лицо или кастодиан (ответственный хранитель)
 13 – Доверительный фонд, освобожденный от налога согласно разделу 664 или описанный в разделе 4947
 Следующая диаграмма показывает виды платежей, которые могут быть освобождены от дополнительного удержания. Диаграмма относится к освобожденным получателям платежа, упомянутым выше, пп. с 1 по 13.

H – Регулируемая инвестиционная компания, как определено в разделе 851, или юридическое лицо, зарегистрированное на каждый момент в течение всего финансового года согласно Закону об инвестиционных компаниях от 1940 г.
 I – Общий доверительный фонд, управляемый банком согласно разделу 584(a)
 J – Банк, как определено в разделе 581
 K – Брокер
 L – Доверительный фонд, освобожденный от налога согласно разделу 664 или описанный в разделе 4947 (a) (1)
 M – Доверительный фонд, освобожденный от налога в соответствии с планом по разделу 403(b) или планом по разделу 457(g)

Часть I. Идентификационный номер налогоплательщика (TIN)

Введите свой TIN в соответствующее поле. Если Вы - резидентный иностранец, и у Вас нет и Вы не имеете права на получение SSN, то Ваш TIN является Вашим индивидуальным (т.е. физлица) идентификационным номером налогоплательщика IRS (ITIN). Введите его в поле номера социального страхования. Если у Вас нет ITIN, см. ниже *Как получить TIN*.

Если Вы - единственный собственник, и у Вас есть EIN, Вы можете ввести либо свой SSN, либо EIN. Однако, IRS предпочитает, чтобы Вы использовали свой SSN.

Если Вы – КОО/ООО с одним участником, которая/ое не учитывается как юридическое лицо, отдельное от своего собственника (см. *Компанию с ограниченной ответственностью (КОО/ООО)* на странице 2), введите SSN собственника (или EIN, если у собственника он есть). Не вводите EIN неучитываемого образования. Если КОО/ООО классифицируется как корпорация или партнерство, введите EIN юридического лица.

Примечание. См. диаграмму на странице 4 для дальнейшего разъяснения комбинаций TIN и названия.

Как получить TIN. Если Вы не имеете TIN, немедленно подайте заявление на его получение. Чтобы подать заявление на SSN, получите Форму SS-5, Заявление на карточку социального страхования в своем местном офисе Управления социального обеспечения или получите эту форму онлайн по адресу www.ssa.gov. Вы можете также получить эту форму, позвонив по 1-800-772-1213. Используйте Форму W-7, Заявление на TIN физлица IRS, чтобы подать заявление на ITIN, или Форму SS-4, Заявление на идентификационный номер работодателя, чтобы подать заявление на EIN. Вы можете подать заявление на EIN онлайн путем доступа к веб-сайту IRS по адресу www.irs.gov/businesses и нажав на Идентификационный номер работодателя (EIN) в разделе Учреждение фирмы. Вы можете получить Формы W-7 и SS-4 от IRS, посетив IRS.gov или позвонив по 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

Если Вас попросят заполнить Форму W-9, но Вы не имеете TIN, подайте заявление на TIN и напишите "Обратился за получением" в поле для TIN, подпишите и поставьте дату в форме, и передайте ее запросившему лицу. Для выплаты процентов и дивидендов, и определенных платежей, выполняемых в отношении легко торгуемых (финансовых) инструментов, как правило, у Вас будет 60 дней, чтобы получить TIN и передать его запросившему лицу прежде, чем Вы будете подлежать дополнительному удержанию по платежам. 60-дневное правило не относится к другим типам платежей. Вы подлежать дополнительному удержанию по всем таким платежам, пока Вы не предоставите свой TIN запросившему лицу.

Примечание. Ввод "Обратился за получением" означает, что Вы уже подали заявление на TIN или что Вы намереваетесь в скором времени подать заявление на него.

Предостережение: Неучитываемое американское образование, у которого есть иностранный собственник, должно использовать соответствующую форму W-8.

Часть II. Заверение

Чтобы подтвердить агенту по удержанию, что Вы являетесь лицом США, или резидентным иностранцем, подпишите Форму W-9. Агент по удержанию может потребовать от Вас подписаться, даже если пункты 1, 4 или 5 ниже указывают иначе.

Для совместного счета должно подписаться только лицо, TIN которого указан в Части I (если требуется). В случае неучитываемого образования должно подписаться лицо, обозначенное в строке "Название". Освобожденные получатели платежа, см. *Код освобожденного получателя платежа* выше.

Требования подписания. Заполните заверение, как обозначено в пунктах 1 - 5 ниже.

1. Процентные, дивидендные и бартерные счета, открытые до 1984 г. и брокерские счета, считавшиеся активными в течение 1983 г. Вы должны дать свой верный TIN, но Вы не должны подписывать заверение.

ЕСЛИ платеж предназначен для...	ТО платеж освобожден для...
Выплат процентов и дивидендов	Все освобожденные получатели платежа за исключением п. 7
Брокерских сделок	Освобожденных получателей платежа 1 - 4 и 6 - 11 и всех S-корпораций. S-корпорации не должны вводить код освобожденного получателя платежа, потому что они освобождены только для продаж непокрытых ценных бумаг, приобретенных до 2012 г.
Бартерных сделок и патронажных дивидендов ⁹	Освобожденных получателей платежа 1 - 4
Платежи свыше 600 долл., которые должны быть обязательно заявлены и прямые продажи на сумму свыше 5 000 долл. ¹	Как правило, освобожденные получатели платежа 1 - 5 ²
Платежи, платежи, сделанные по расчетам по платежной карте и сделкам сети третьего лица	Освобожденные получатели платежа 1 - 4

¹ См. Форму 1099-MISC, Разный доход, и инструкции по ней.

² Однако, следующие платежи, сделанные корпорации и подлежащие указанию в Форме 1099-MISC, не освобождены от дополнительного удержания: медицинские платежи и платежи в здравоохранении, судебные издержки, валовые доходы, уплаченные адвокат, и платежи за услуги, уплаченные агентством федеральной исполнительной власти.

Освобождение от кода отчетности FATCA. Следующие коды идентифицируют получателей платежа, которые освобождены от отчетности по FATCA. Эти коды относятся к лицам, представляющим эту форму по счетам, ведущимся за пределами США некоторыми иностранными финансовыми учреждениями. Поэтому, если Вы представляете эту форму только для счета, который у Вас имеется в США, Вы можете оставить это поле незаполненным. Проконсультируйтесь с лицом, запрашивающим эту форму, если Вы не уверены в том, подлежит ли финансовое учреждение этим требованиям.

A – Организация, освобожденная от налога согласно разделу 501(a) или любая индивидуальная пенсионная программа, как определено в разделе 7701(a)(37)

B – США или любое из их агентств или посреднических агентств

C – Штат, Округ Колумбия, владение США, или любое из их политических подразделений или посреднических агентств

D – Корпорация, акции которой регулярно торгуются на одном или более устоявшихся рынках ценных бумаг, как описано в разделе 1.1472-1 (c) (1) (i) Инструкций

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

F – Дилер по ценным бумагам, товарам или производным финансовым инструментам (включая контракты на номинальную основную сумму, фьючерсы, форвардные контракты и опционы), который зарегистрирован как таковой в соответствии с законами США или любого штата

G – Доверительный фонд по инвестициям в недвижимое имущество

⁹ Дивиденды, выплачиваемые пропорционально покупкам

2. Процентные, дивидендные и бартерные счета, открытые после 1983 г. и брокерские счета, считавшиеся неактивными в течение 1983 г. Вы должны подписать заверение, в противном случае будет применяться дополнительное удержание. Если Вы подлежите дополнительному удержанию, и Вы просто предоставляете свой верный TIN запросившему лицу, Вы должны вычеркнуть пункт 2 в заверении перед подписанием формы.

3. Сделки с недвижимым имуществом. Вы должны подписать заверение. Вы можете вычеркнуть пункт 2 из заверения.

4. Другие платежи. Вы должны предоставить свой верный TIN, но Вы не должны подписывать заверение, кроме случая, когда Вас уведомили, что Вы ранее дали неверный TIN. "Другие платежи" включают платежи, сделанные в ходе торговли или бизнеса запросившего лица по арендным платежам, лицензионным платежам, товарам (кроме счетов на товары), медицинские услуги и услуги в здравоохранении (включая платежи корпорациям), платежам не сотрудникам за услуги, платежам, сделанным по расчетам по платежной карте и сделкам сети третьего лица, платежам членам экипажа и рыбакам некоторых рыболовецких судов, и по валовым поступлениям, заплаченным адвокатам (включая платежи корпорациям).

5. Проценты по ипотечному кредиту, заплаченные Вами, приобретение или отказ от заложенного имущества, отмена долга, платежи за подпадающие программы обучения (согласно разделу 529), IRA, Coverdell ESA, Archer MSA или взносы или распределения HSA, и распределения пенсии. Вы должны предоставить свой верный TIN, но Вы не должны подписывать заверение.

Какое имя (название) и номер дать запросившему лицу

Для этого типа счета:	Предоставить имя (название) и SSN:
1. Физлица	Физлицо
2. Двое или более физлиц (общий счет)	Фактический владелец счета или, если средства объединены, первое лицо в счете ¹
3. Счет ответственного хранения несовершеннолетнего (Единый закон о подарке несовершеннолетним)	Несовершеннолетний ²
4. а. Обычный отзывный сберегательный доверительный фонд (доверитель также является попечителем)	Доверитель-попечитель ¹
б. Так называемый трастовый счет, который не является юридическим или действительным доверительным фондом в соответствии с законом штата	Фактический собственник ¹
5. Организация с единственным собственником или неучитываемое образование, принадлежащее физлицу	Собственник ³
6. Регистрация траста доверителем по Дополнительной Форме 1099 по Методу регистрации 1 (см. раздел 1.671-4 (b) (2) (i) (A) Инструкций)	Доверитель ⁴
Для этого типа счета:	Предоставить имя (название) и EIN:
7. Неучитываемое образование, не принадлежавшее физлицу	Собственник
8. Действительный доверительный фонд, состояние или пенсионный доверительный фонд	Юридическое лицо ⁴
9. Корпорация или КОО/ООО, выбравшая(ое) корпоративный статус на Форме 8832 или Форме 2553	Корпорация
10. Ассоциация, клуб, религиозная, благотворительная,	Организация

образовательная или другая освобожденная от налога организация

11. Партнерство или КОО/ООО с множеством участников

12. Брокер или зарегистрированное номинальное лицо

13. Счет в Министерстве сельского хозяйства на имя государственной организации (такой, как правительство штата или местный орган власти, школьный округ или тюрьма), на который поступают платежи по сельскохозяйственным программам

14. Регистрация траста доверителем по Методу регистрации (1) по Форме 1041 или по Дополнительной Форме 1099 по Методу регистрации 2 (см. раздел 1.671-4 (b) (2) (i) (B))

Партнерство
Брокер или номинальное лицо
Государственная организация
Доверительный фонд

- ¹ Сначала перечислите, а затем обведите кружком имя (название) лица, номер которого Вы предоставляете. Если только у одного лица на общем счете есть SSN, то должен быть предоставлен номер этого лица.
 - ² Обведите кружком имя несовершеннолетнего и предоставьте SSN несовершеннолетнего.
 - ³ Вы должны указать свое имя физлица, и Вы можете ввести деловое имя (название) или имя (название) «осуществляющий деятельность как» (имя DBA) в строке «Название компании / неучитываемого образования». Вы можете использовать либо свой SSN, либо EIN (если он у Вас есть), но IRS поощряет Вас использовать свой SSN.
 - ⁴ Сначала перечислите, а затем обведите кружком название доверительного фонда, состояя или пенсионного доверительного фонда. (Не указывайте TIN личного представителя или попечителя, если само юридическое лицо не обозначено в титуле счета.) Также см. *Специальные правила для партнерств* на странице 1.
- * **Примечание.** Доверитель должен также предоставить Форму W-9 попечителю доверительного фонда.

Примечание. Если ни одно имя (название) не будет обведено кружком, когда перечислено более одного имени (названия), то номером будет считаться номер первого перечисленного имени (названия).

Защитите свои налоговые отчеты от "Кражи личных данных"

"Кража личных данных" происходит, когда кто-то использует Вашу личную информацию, такую как Ваше имя, номер социального страхования (SSN) или другую идентифицирующую информацию без Вашего разрешения для совершения мошенничества или других преступлений. Украшавший личные данные может использовать Ваш SSN для получения работы или может подать налоговую декларацию с использованием Вашего SSN для получения (налогового) возмещения. Чтобы снизить Ваш риск:

- Защитите свой SSN,
- Убедитесь в том, что Ваш работодатель защищает Ваш SSN, и
- Будьте осторожны при выборе лица, подготавливающего налоговые документы.

Если Ваши налоговые отчеты пострадают от "кражи личных данных", и Вы получите уведомление от IRS, сразу же отреагируйте на имя и телефонный номер, напечатанные на уведомлении или письме IRS. Если Ваши налоговые отчеты в настоящее время не пострадали от "кражи личных данных", но Вы считаете, что находитесь в опасности ввиду потери или кражи кошелька или бумажника, сомнительной активности по кредитной карте или по отчету о кредитных операциях, свяжитесь с Горячей линией IRS по "кражи личных данных" по номеру 1-800-908-4490 или представьте Форму 14039.

Для дополнительной информацией, см. Публикацию 4535, Предотвращение "кражи личных данных" и Помощь жертвам.

Жертвы "кражи личных данных", которые испытывают экономический ущерб или системную проблему, или ищут помощи в решении налоговых проблем, которые не были разрешены через обычные каналы, могут иметь право на обращение в Службу адвокатов налогоплательщика (TAS) за помощью. Вы можете связаться с TAS, позвонив по бесплатной линии записи обстоятельств случая TAS по номеру 1-877-777-4778 или ТТУ/ТДД 1-800-829-4059.

Защитите себя от подозрительных электронных писем или фишинговых схем. Фишинг - создание и использование электронной почты и веб-сайтов, задуманных как подражание правомерным деловым электронным письмам и веб-сайтам. Наиболее распространенное действие заключается в отправлении электронного письма пользователю, ложно утверждающему, что является действующим законным предприятием в попытке жульнически склонить пользователя к сдаче частной информации, которая будет использоваться для "кражи личных данных".

IRS не инициирует контакты с налогоплательщиками через электронные письма. Кроме того, IRS не запрашивает личную

подробную информацию по электронной почте или не запрашивает у налогоплательщиков номера ПИН, пароли или аналогичную секретную информацию для доступа для их кредитной карты, банка, или других финансовых счетов.

Если Вы получаете неспровоцированное электронное письмо, утверждающее, что оно от IRS, отправьте это сообщение по адресу phishing@irs.gov. Вы можете также сообщить о ненадлежащем использовании названия IRS, эмблемы или другой собственности IRS Казначейскому генеральному инспектору Налоговой администрации по номеру 1-800-366-4484. Вы можете пересылать подозрительные электронные письма в Федеральную торговую комиссию по адресу: spam@uce.gov или связаться с ними по www.ftc.gov/idtheft или 1-877-IDTHEFT (1-877-438-4338).

Посетите сайт IRS.gov, чтобы узнать больше о "краже личных данных" и о том, как уменьшить Ваш риск.

Уведомление по Закону о неприкосновенности частной жизни

Раздел 6109 Кодекса внутренних доходов требует, чтобы Вы предоставляли свой верный TIN лицам (включая федеральные агентства), которые обязаны подавать информационные декларации в IRS, чтобы заявить о процентах, дивидендах или некотором другом доходе, заплаченном Вам; процентах по ипотечному кредиту, уплаченных Вами; приобретении или отказе от заложенного имущества; отмене долга; или взносах, которые Вы сделали в IRA, Archer MSA или HSA. Лицо, получающее эту форму, использует информацию, содержащуюся в форме для подачи информационных деклараций в IRS, заявляя о вышеупомянутой информации. Повседневные виды использования этой информации включают ее предоставление в Министерство юстиции для гражданских и уголовных процессов, а также в города, штаты, Округ Колумбия и другие штаты¹⁰ и владения США для использования в администрировании их законов. Информация также может раскрываться другим странам в соответствии с (международными) договорами, федеральным агентствам и агентствам штатов для приведения в исполнение гражданского и уголовного законодательства, или федеральным правоохранительным службам и специальным службам для борьбы с терроризмом. Вы должны предоставлять свой TIN независимо от того, обязаны Вы или подавать налоговую декларацию. Согласно разделу 3406, плательщики должны, как правило, удерживать процент налогооблагаемых процентов, дивидендов и некоторых других платежей с получателя платежа, который не предоставит TIN плательщику. Определенные штрафы могут также применяться за предоставление ложной или мошеннической информации.

¹⁰ Штаты, которые официально называются Commonwealth - Содружество