

Инструкция по заполнению формы W-9

Строка 1. Укажите Ваше ФИО или наименование организации (как указано в Вашей Декларации о доходах).

Строка 2. Укажите юридическое наименование Вашей организации/наименование организации без образования юридического лица (в случае отличия от указанного наименования выше)

Строка 3. Отметьте организационно-правовую форму Вашей организации.

- Физическое лицо/Индивидуальный предприниматель
- **C Корпорация** - Организация, которая, согласно Закону о федеральном налоге на прибыль США, облагается налогом отдельно от своих собственников. (Организация выплачивает дивиденды из чистой прибыли, т.е. после уплаты налога на прибыль, собственники самостоятельно уплачивают налог с доходов).
- **S Корпорация** - Закрытое акционерное общество, которое в целях федерального налогообложения США не платит никаких федеральных налогов, прибыли, и убытки организации проходят через акционеров и распределяются между ними. (Налог на прибыль взимается непосредственно с акционеров).
- **Партнерство**
- **Траст/ имущественный комплекс**
- **Общество с ограниченной ответственностью.** Укажите соответствующий налоговый классификатор (C=C корпорация, S=S корпорация, P= партнерство)
- **Прочие организации.** Укажите наименование Вашей организации, как указано в строке «Имя» в налоговых документах, необходимых к предоставлению в соответствии с требованиями федерального налогового законодательства. Наименование должно соответствовать наименованию, указанному в учредительных документах или иных юридических документах организации. Вы можете указать юридическое, коммерческое или краткое наименование («DBA») в строке «Наименование организации/наименование организации без образования юридического лица».

Строка 4. Исключения: Код для лиц, пользующихся льготами (если применимо)/ Код исключения из FATCA отчетности (если применимо)

Если к Вам применимы налоговые льготы, позволяющие избежать дополнительного удержания или предоставления отчетности FATCA, укажите в поле «Исключение» код(ы), который(е) могут быть к Вам применимы.

Код, освобождающий получателя от дополнительного удержания.

В большинстве случаев, физические лица (включая индивидуальных предпринимателей) не освобождаются от дополнительного удержания.

Корпорации освобождаются от дополнительного удержания по некоторым видам платежей, таким как проценты и дивиденды. Корпорации не освобождаются от дополнительного удержания, в случае урегулирования задолженности по кредитной карте или операций с третьими лицами.

Примечание. Если Вы освобождены от дополнительного удержания, Вы все равно должны заполнить настоящую форму в целях избежания ошибочного дополнительного удержания.

Ниже приведены получатели платежей, которые освобождаются от дополнительного удержания при применении соответствующих идентификационных кодов:

1. Организация, освобожденная от налогообложения в соответствии с разделом 501 (а), любой счет пенсионного сбережения или кастодиальный счет в соответствии с разделом 403 (b)(7), если счет удовлетворяет требованиям раздела 401 (f)(2)
2. США или любое государственное агентство США или государственный орган США
3. Штат, Округ Колумбия, территория, находящаяся под юрисдикцией США, или любой политический орган таких территории
4. Иностранное государство и его политические органы
5. Корпорация
6. Дилеры/брокеры, обязанные регистрироваться в США, в Округе Колумбия или на территории, находящейся под юрисдикцией США
7. Посредник в срочных биржевых операциях, зарегистрированный в Комиссии по срочной биржевой торговле
8. Ипотечный инвестиционный траст
9. Юридическое лицо, зарегистрированное в любое время в течение налогового периода согласно закону об инвестиционных компаниях от 1940
10. Общий трастовый фонд управляемый банком в соответствии с разделом 584 (а)
11. Финансовый институт
12. Посредник, выступающий в качестве номинального держателя или депозитари
13. Траст, освобожденный от налогообложения в соответствии с секцией 664 или секцией 4947

Таблица, приведенная ниже, содержит типы платежей, которые могут быть освобождены от дополнительного удержания. Таблица применима к получателям платежей, освобожденным от дополнительного удержания, указанным в списке выше (с 1-13)

Если операцией, связанной с получением платежа является ...	То платеж освобождается от дополнительного удержания, если получателями являются
Получение Процентов и дивидендов	Все освобожденные получатели платежей, за исключением указанных в п.7
Брокерские операции	Освобожденные получатели платежей с 1 по 4 и с 6 по 11 и все «С» корпорации. «S» корпорации не должны указывать код, позволяющий избежать дополнительного удержания, так как такие корпорации освобождаются только в случае операций с ценными бумагами, приобретенными до 2012.
Операции бартерного обмена и патронажные дивиденды (дивиденды, выплачиваемые пропорционально покупкам)	Освобождаются получатели платежей с 1 по 4
Информация о платежах свыше 600 долларов США должна быть сообщена, а также, сообщению подлежит информация о продажах свыше 5000 долларов ¹ США	Как правило, освобождаются Получатели платежей с 1 по 5 ²
Урегулирование задолженности по кредитной карте или сетевым операциям с третьими лицами	Освобождаются получатели платежей с 1 по 4

¹ См. Форму 1099-MISC, прочие поступления и соответствующие Инструкции.

² Однако платежи, перечисленные далее, осуществляемые в пользу корпораций и подлежащие отражению в отчетной Форме-1099 MISC, не освобождаются от дополнительного удержания: медицинские платежи, оплата юридических услуг и платежи за услуги, выплачиваемые федеральным органам исполнительной власти.

Код, освобождающий от предоставления FATCA отчетности. Коды, указанные ниже, идентифицируют получателей платежей, которые освобождаются от предоставления отчетности FATCA отчетности. Коды применяются к лицам, заполняющим данную форму по счетам, открытым в определенных иностранных финансовых институтах за пределами США. Если Вы заполняете данную форму исключительно по счету, открытому в США, Вы можете оставить это поле незаполненным. Если Вы не уверены, удовлетворяет ли финансовый институт указанным требованиям, Вы можете обратиться с этим вопросом к лицу, запрашивающему форму.

A—Организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (a) или любой индивидуальный пенсионный план, как указано в пункте 7701 (a) (37)

B—США или любое государственное агентство США или государственные органы США

C—Штат, Округ Колумбия, территория, находящаяся под юрисдикцией США или любой политический орган такой территории

D—Корпорация, акции которой обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг, как отражено в параграфе 1.1472-1(c)(1)(i) законодательства FATCA (FATCA Regulations)

E—Корпорация, которая является участником той же расширенной аффилированной группы, что и корпорация, описанная в параграфе 1.1472-1(c)(1)(i) законодательства FATCA (FATCA Regulations)

F—Профучастник рынка ценных бумаг, зарегистрированный в соответствии с законодательством США,

G—Ипотечный инвестиционный траст,

H—Инвестиционная компания, как указано в секции 851 или организация, зарегистрированная на протяжении всего налогового периода согласно закону об Инвестиционных компаниях 1940 г.,

I—Трастовый фонд, как указано в секции 584 (a),

J—Банк, как указано в секции 581,

K—Брокер,

L—Траст, освобожденный от дополнительных удержаний согласно секции 664 или секции 4947 (a)(1),

M—Траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403 (b) или секции 457 (g).

Строка 7. Адрес (дом, улица, номер квартиры)

Строка 8. Город, штат, индекс

Строка 9. Укажите номер(а) счета(ов). Указанное поле не является обязательным к заполнению.

Часть I

Внесение Вашего TIN в соответствующий пункт. Укажите Ваш TIN¹ в соответствующей строке. Для физических лиц TIN является номер социального страхования (SSN²). Лицам, не имеющим гражданства США и постоянно пребывающим на территории США, индивидуальным предпринимателям или организациям без образования юридического лица, необходимо обратиться к Части 1 Общей Инструкции к форме W-9. Для других лиц TIN является идентификационный номер работодателя (EIN). Если у Вас нет TIN, см. как получить TIN в Общей Инструкции.

Идентификационный номер работодателя. Указанное поле заполняется в случае, если счет открыт более чем на одно лицо (см. схему на странице XXX общей инструкции).

Если вы являетесь резидентом США, и Вы не имеете и не можете получить SSN, тогда Вашим TIN является Ваш индивидуальный номер налогоплательщика (ITIN). Введите соответствующий номер в пункт «Номер социального страхования». Если у Вас нет ITIN, см. Раздел «Как получить TIN» ниже.

Если Вы индивидуальный предприниматель, и Вы обладаете номером EIN, вы можете указать номер SSN или EIN. Однако Служба внутренних доходов рекомендует указывать SSN.

Если Вы являетесь ООО с единственным участником, которое не рассматривается как лицо, отделенное от своего собственника (см. Общество с Ограниченной Ответственностью (ООО) в данной инструкции), укажите SSN собственника. Не указывайте EIN организации. Если ООО является партнерством или корпорацией, укажите EIN организации.

Как получить TIN. Если у Вас нет TIN, подайте соответствующее заявление на его получение в срочном порядке. Для подачи заявления на присвоение TIN, получите форму SS-5 - Заявление на получение карточки социального страхования - в управлении Социального страхования, или получите данную форму он-лайн на сайте www.ssa.gov. Так же Вы можете получить эту форму, позвонив по номеру 1-800-772-1213. Используйте форму W-7 - заявление на получение EIN - для подачи заявления на присвоение EIN, или Форму SS-4 - Заявление для получения Идентификационного номера работодателя (EIN). Вы можете подать заявление на EIN онлайн через сайт www.irs.gov/businesses, войдя в раздел Идентификационный номер работодателя (EIN). Вы можете получить формы W-7 и SS-4 с сайта IRS.gov или связавшись по телефону 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

Если Вы получили запрос на заполнение формы W-9, но еще не получили TIN, Вы должны подать документы на получение TIN и указать «заявление подано» в графе TIN, указать дату, подписать форму и передать ее запрашиваемому лицу. Для процентов и дивидендов и некоторых платежей в отношении высоко ликвидных инструментов, как правило, у Вас будет 60 дней, чтобы получить TIN и передать его запрашивающему лицу до осуществления дополнительного удержания с Ваших платежей. 60-дневное правило не применяется к другим видам платежей. Вы будете субъектом дополнительного удержания на все прочие платежи до тех пор, пока не предоставите TIN запрашивающему лицу.

Примечание. Заполнение графы «заявление подано» означает, что Вы уже подали заявление на TIN или намерены подать соответствующее заявление в ближайшее время.

Внимание: Организация без образования юридического лица США, имеющая иностранного владельца, должна заполнить и предоставить Форму W-8.

Часть II

Чтобы подтвердить агенту по удержанию, что Вы являетесь лицом со статусом США или резидентом США, Вы должны заполнить Форму W-9. Для совместных счетов, лицо, TIN которого внесен в Часть 1, должно подписывать эту форму. В случае если лицо не зарегистрировано в качестве юридического лица, то сторона, указанная в пункте «Имя», является подписантом.

Заявитель берет на себя ответственность за предоставление ложных сведений и подтверждает, что:

1. TIN получателя платежа является верным,
2. Получатель платежа не является субъектом дополнительного удержания по причине не включения в декларацию полученного процентного дохода или дохода от дивидендов
3. Получатель платежа является гражданином США или обладает иным статусом лица США, и
4. Получатель платежа освобожден от предоставления отчетности FATCA

Если любая информация в форме W-9 станет неактуальной, Вы должны заполнить новую форму в течение 30 дней, до тех пор, пока Вы не перестанете быть владельцем счета запрашивающей стороны, которая является FFI, и Вы не будете получать платежи на данный счет.

Требование к подписи.

Завершите процедуры подтверждения данных как указано в пунктах с 1 по 5 ниже.

1. Проценты, дивиденды и счета бартерных обменов, открытые до 1984, а также брокерские счета, считающиеся активными с 1983 г. Вы должны предоставить корректный TIN, но не следует подписывать сертификацию.
2. Проценты, дивиденды, и счета бартерных обменов открытые после 1984 и брокерские счета, считающиеся активными с 1983 г. Вы должны подписать сертификацию, чтобы избежать дополнительного удержания. Если Вы являетесь субъектом дополнительного удержания и заполняете форму только чтобы предоставить Ваш TIN, Вы должны исключить пункт 2, перечеркнув его в сертификации до подписания формы.

¹ TIN- Идентификационный номер налогоплательщика США

² SSN- Номер социального страхования

3. Операции, связанные с недвижимым имуществом. Вы должны подписать сертификацию. Вы можете перечеркнуть пункт 2 в сертификации,
4. Прочие платежи. Вы должны предоставить правильный TIN, но можете не подписывать сертификацию, за исключением случаев, в которых Вы были уведомлены о том, что Вы предоставили неправильный TIN. «Прочие платежи» включают в себя платежи от торговой деятельности запрашивающего лица или аренды, авторского вознаграждения, товары (кроме счетов за сопутствующие товары), а также платежи за медицинские услуги (включая платежи корпорациям) платежи, сделанные в пользу третьих лиц, платежи для определенных членов рыболовного судна, экипажа и рыбаков, а также валовый доход, выплачиваемый адвокатам (включая платежи корпорациям),
5. Процент по ипотеке, выплачиваемый Вами, приобретение или отказ от заложенного имущества, списание долга, платежи, связанные с квалифицированными программами обучения (в соответствии с разделом 529), IRA, Coverdell ESA, Archer MSA или HSA взносы или распределения, и пенсионные распределения. Вы должны предоставить ваш корректный TIN, но вы не должны подписывать сертификацию.

Instructions for the Requester of Form W-9/



Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Инструкция для стороны, запрашивающей Форму W-9

(Rev. August 2013)/ (Редакция от августа 2013)

Request for Taxpayer Identification Number and Certification/ Запрос Обладателю Идентификационного номера налогоплательщика США

Section references are to the Internal Revenue Code unless otherwise noted.

Данный раздел ссылается на Налоговый кодекс США, если иное не указано.

What's New

Foreign Account Tax Compliance Act

(FATCA). FATCA requires a participating foreign financial institution to report all U.S. account holders that are specified U.S. persons. Form W-9 and the Instructions for the Requester of Form W-9 have been revised to expand the *Exemptions* box on the front of the form to include entry for the *Exempt payee code (if any)* and *Exemption from FATCA Reporting Code (if any)*. The references for the appropriate codes are in the *Exemptions* section of Form W-9, and in the *Payees Exempt from Backup Withholding and Payees and Account Holders Exempt From FATCA Reporting* sections of these instructions.

The *Certification* section in Part II of Form W-9 has been expanded to include certification of an exemption from FATCA reporting.

Нововведения

Закон о налогообложении иностранных счетов

(FATCA). FATCA обязует иностранные финансовые институты сообщать обо всех владельцах счетов с особым статусом лица США. Форма W-9 и Инструкция для Стороны, запрашивающей Форму W-9, были пересмотрены с целью включения в блок *Исключения* на лицевой стороне формы следующих пунктов: *Код для лиц, пользующихся льготами (если применимо)* и *Код исключения из FATCA отчетности (если применимо)*. Ссылки на соответствующие коды указаны в разделе *Исключения* Формы W-9 и в следующих разделах данной инструкции: *Получатели платежа, освобожденные от дополнительного удержания*; *Получатели платежа и владельцы счетов, освобожденные от FATCA отчетности*.

Раздел *Подтверждение правильности данных* в Части 2 Формы W-9 был расширен путем включения процедуры подтверждения правильности данных в целях последующего освобождения от FATCA отчетности.

Payment card and third party network transactions.

References to payments made in settlement of payment card and third party network transactions have been added to the *Purpose of Form* section of Form W-9. For more information, see the *Instructions for Form 1099-K, Payment Card and Third Party Network Transactions* on IRS.gov. Also, visit www.irs.gov/1099k.

Платежная карта и сетевые операции с третьими лицами.

Ссылки на платежи, осуществленные с помощью платежных карт и сетевые операции с третьими лицами были добавлены в раздел Формы W-9 *Цель данной Формы*. Для более подробной информации см. *Инструкцию к Форме 1099-K, Платежная карта и сетевые операции с третьими лицами* на сайте IRS.gov. Также посетите сайт www.irs.gov/1099k.

Future developments. The IRS has created a page on IRS.gov for information about Form W-9 and its instructions, at www.irs.gov/w9. Information about any future developments affecting Form W-9 and its instructions (such as legislation enacted after we release them) will be posted on that page.

Будущие изменения. Служба внутренних доходов создала страницу на сайте IRS.gov для информации, касающейся Формы W-9 и инструкций к ней, по ссылке www.irs.gov/w9. Информация относительно каких-либо будущих изменений, касающихся Формы W-9 и инструкции к ней (таких как законодательные акты, принятые после их публикации), будет размещена на данной странице.

Reminders

- The backup withholding rate is 28% for reportable payments.
- The IRS website offers TIN Matching e-services for certain payers to validate name and TIN combinations. See *Taxpayer Identification Number (TIN) Matching* on page 4.

Напоминания

- Ставка дополнительного удержания – 28% для отчетных платежей.
- Веб-сайт Службы внутренних доходов предлагает электронные услуги по сопоставлению TIN для отдельных плательщиков с целью проверки имени и TIN. См. *Проверка Идентификационного номера налогоплательщика США (TIN)* на странице 10.

How Do I Know When To Use Form W-9?

Use Form W-9 to request the taxpayer identification number (TIN) of a U.S. person (including a resident alien) and to request certain certifications and claims for exemption. (See *Purpose of Form* on Form W-9.) Withholding agents may require signed Forms W-9 from U.S. exempt recipients to overcome a presumption of foreign status. For federal purposes, a U.S. person includes but is not limited to:

Как мне узнать, когда использовать Форму W-9?

Используйте Форму W-9 для запроса TIN у лица со статусом США (включая лиц без гражданства США, постоянно проживающих на территории США) и для запроса определенных сертификаций и заявлений на освобождение от удержания налога. (См. *Цель данной Формы в Форме W-9*.) Налоговые агенты могут потребовать подписанные формы W-9 от получателей платежей США, освобожденных от удержания налога, для опровержения презумпции иностранного статуса. Для федеральных целей лицо/организация, обладающее статусом США, включает, но не ограничивается следующими пунктами:

- Физическое лицо – гражданин или лицо без гражданства США, постоянно проживающее на территории США,

- An individual who is a U.S. citizen or U.S. resident alien,
- A partnership, corporation, company, or association created or organized in the United States or under the laws of the United States,

- Any estate (other than a foreign estate), or
- A domestic trust (as defined in Regulations section 301.7701-7).

A partnership may require a signed Form W-9 from its U.S. partners to overcome a presumption of foreign status and to avoid withholding on the partner's allocable share of the partnership's effectively connected income. For more information, see Regulations section 1.1446-1.

Advise foreign persons to use the appropriate Form W-8 or Form 8233, Exemption From Withholding on Compensation for Independent (and Certain Dependent) Personal Services of a Nonresident Alien Individual. See Pub. 515, Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Entities, for more information and a list of the W-8 forms.

Also, a nonresident alien individual may, under certain circumstances, claim treaty benefits on scholarships and fellowship grant income. See Pub. 515 or Pub. 519, U.S. Tax Guide for Aliens, for more information.

Electronic Submission of Forms W-9

Requesters may establish a system for payees and payees' agents to submit Forms W-9 electronically, including by fax. A requester is anyone required to file an information return. A payee is anyone required to provide a taxpayer identification number (TIN) to the requester.

Payee's agent. A payee's agent can be an investment advisor (corporation, partnership, or individual) or an introducing broker. An investment advisor must be registered with the Securities and Exchange Commission (SEC) under the Investment Advisers Act of 1940. The introducing broker is a broker-dealer that is regulated by the SEC and the National Association of Securities Dealers, Inc., and that is not a payer. Except for a broker who acts as a payee's agent for "readily tradable instruments," the advisor or broker must show in writing to the payer that the payee authorized the advisor or broker to transmit the Form W-9 to the payer.

Electronic system. Generally, the electronic system must:

- Ensure the information received is the information sent, and document all occasions of user access that result in the submission;
- Make reasonably certain that the person accessing the system and submitting the form is the person identified on Form W-9, the investment advisor, or the introducing broker;
- Provide the same information as the paper Form W-9;
- Be able to supply a hard copy of the electronic Form W-9 if the Internal Revenue Service requests it; and
- Require as the final entry in the submission an electronic signature by the payee whose name is on Form W-9 that authenticates and verifies the submission. The electronic signature must be under

- Партнерство, корпорация, компания или объединение, созданное или организованное в США или в соответствии с законодательством США,
- Любое недвижимое имущество в США (не являющееся иностранным недвижимым имуществом), или
- Локальный траст (в соответствии с определением, данным в параграфе 301.7701-7 законодательства FATCA (FATCA Regulations)).

Партнерство может потребовать Форму W-9, подписанную партнерами из США, для опровержения презумпции иностранного статуса и для предотвращения дополнительного удержания с распределяемой доли партнера от фактически связанного дохода партнерства. Для более подробной информации см. параграф 1.1446-1.

Рекомендуйте иностранным лицам использовать соответствующую Форму W-8 или Форму 8233, Освобождение от дополнительных удержаний с вознаграждений за оказание персональных услуг, лицами без гражданства США, временно проживающих на территории США. Для более подробной информации см. Изд. 515 Удержания налога с лиц без гражданства США, временно проживающих на территории США, и иностранных организаций, а также перечень форм W-8.

Кроме того, лицо без гражданства США, временно проживающее на территории США, может, при определенных обстоятельствах, требовать налоговые льготы на полученные стипендии и гранты. Для более подробной информации см. Изд. 515 или Изд. 519 Инструкции по налогообложению для иностранных лиц.

Электронное предоставление Форм W-9

Лица, запрашивающие форму, могут установить систему для предоставления форм W-9 в электронном виде, в том числе по факсу, для получателей платежей и агентов получателей платежей. Запрашивающее лицо – любое лицо, от которого требуется сбор информации. Получатель платежа – любое лицо, от которого требуется предоставление TIN запрашивающей стороне.

Агент получателя платежа. Агентом получателя платежа может являться инвестиционный консультант (корпорация, партнерство или физическое лицо) или представляющий интересы брокер. Инвестиционный консультант должен быть зарегистрирован в Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC) согласно Закону о консультантах по инвестициям от 1940 г. Представляющий брокер – брокер-дилер, деятельность которого регулируется SEC и Национальной ассоциацией дилеров по ценным бумагам, и не является плательщиком. За исключением брокера, действующего в качестве агента получателя платежа по «высоколиквидным инструментам», консультант или брокер должен предоставить плательщику письменное подтверждение от получателя платежа о наличии полномочий по предоставлению Формы W-9 плательщику.

Электронная система. В целом, электронная система должна:

- Обеспечить получение отправленной информации, а также возможность хранения информации обо всех доступах в систему, реализованных пользователем, в результате которых была отправлена форма;
- Гарантировать, по возможности, что лицо, получающее доступ к системе и предоставляющее форму, является лицом, указанным в форме W-9, инвестиционным консультантом или представляющим брокером;
- Позволять предоставление информации идентичной бумажной версии формы W-9;
- Позволять предоставление бумажной копии электронной формы W-9 в случае получения запроса от Службы внутренних доходов США;
- Требовать в качестве завершающей процедуры при отправлении формы предоставление электронной подписи получателя платежа, указанного в форме W-9, которая

penalties of perjury and the perjury statement must contain the language of the paper Form W-9.



For Forms W-9 that are not required to be signed, the electronic system need not provide for an electronic signature or a perjury statement.

For more details, see the following.

- Announcement 98-27, which is on page 30 of Internal Revenue Bulletin 1998-15 at www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb98-15.pdf.
- Announcement 2001-91, which is on page 221 of Internal Revenue Bulletin 2001-36 at www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb01-36.pdf.

Individual Taxpayer Identification Number (ITIN)

Form W-9 (or an acceptable substitute) is used by persons required to file information returns with the IRS to get the payee's (or other person's) correct name and TIN. For individuals, the TIN is generally a social security number (SSN).

However, in some cases, individuals who become U.S. resident aliens for tax purposes are not eligible to obtain an SSN. This includes certain resident aliens who must receive information returns but who cannot obtain an SSN.

These individuals must apply for an ITIN on Form W-7, Application for IRS Individual Taxpayer Identification Number, unless they have an application pending for an SSN. Individuals who have an ITIN must provide it on Form W-9.

Substitute Form W-9

You may develop and use your own Form W-9 (a substitute Form W-9) if its content is substantially similar to the official IRS Form W-9 and it satisfies certain certification requirements.

You may incorporate a substitute Form W-9 into other business forms you customarily use, such as account signature cards. However, the certifications on the substitute Form W-9 must clearly state (as shown on the official Form W-9) that under penalties of perjury:

1. The payee's TIN is correct,
2. The payee is not subject to backup withholding due to failure to report interest and dividend income,
3. The payee is a U.S. person, and
4. The payee is exempt from FATCA reporting.

You may not:

1. Use a substitute Form W-9 that requires the payee, by signing, to agree to provisions unrelated to the required certifications, or
2. Imply that a payee may be subject to backup

удостоверяет и подтверждает предоставление формы. Электронная подпись должна содержать оговорку об ответственности за предоставление ложных сведений. Заявление о принятии данной ответственности должно быть идентично заявлению, указанному в бумажной версии Формы W-9.



Для форм W-9, которые не требуют подписи, электронная система не должна предусматривать электронную подпись или заявление о принятии ответственности за предоставление ложных сведений.

Для более подробной информации см. следующие документы:

- Анонс 98-27 на с.30 Бюллетеня внутренних государственных доходов 1998-15 по ссылке www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb98-15.pdf.
- Анонс 2001-91 на с. 221 Бюллетеня внутренних государственных доходов 2001-36 по ссылке www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb01-36.pdf.

Индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика США (ITIN)

Форма W-9 (или приемлемая замещающая форма) используется лицами, обязанными предоставлять информационную декларацию в Службу внутренних доходов для получения корректного наименования и TIN получателя платежа (или иного лица). Для физических лиц в большинстве случаев TIN является Номер социального страхования США (SSN).

Однако в некоторых случаях физические лица, которые имеют статус лиц без гражданства США, но постоянно проживающих на территории США для целей налогообложения, не имеют право на получение SSN. Указанные лица включают в себя определенных лиц без гражданства США, постоянно проживающих на территории США, которые обязаны получать информационную декларацию, но не могут получить SSN.

Указанные физические лица обязаны подать заявление на получение ITIN с помощью формы W-7 (заявление на получение ITIN), за исключением случаев, когда заявление на получение SSN уже находится на рассмотрении. Физические лица, имеющие ITIN, обязаны указать его в Форме W-9.

Форма, замещающая W-9

Вы можете разработать и использовать свою собственную Форму W-9 (форму, замещающую W-9), если ее содержание по существу аналогично официальной Форме W-9 и удовлетворяет определенным требованиям процедуры подтверждения правильности данных.

Вы имеет право включить Форму, замещающую W-9, в другие используемые Вашей организацией формы, такие как карточки счетов с подписью клиента. Однако в разделе подтверждения правильности данных, указанных в форме, замещающей Форму W-9, должно четко указываться (как указано в официальной Форме W-9), что заявитель берет на себя ответственность за предоставление ложных сведений и подтверждает, что:

1. Идентификационный номер налогоплательщика США (TIN) получателя платежа является верным,
2. Получатель платежа не является субъектом дополнительного удержания по причине не включения в декларацию полученного процентного дохода или дохода от дивидендов
3. Получатель платежа является лицом со статусом США, и
4. Получатель платежа освобожден от предоставления отчетности FATCA

Вы не можете:

withholding unless the payee agrees to provisions on the substitute form that are unrelated to the required certifications.

A substitute Form W-9 that contains a separate signature line just for the certifications satisfies the requirement that the certifications be clearly stated.

If a single signature line is used for the required certifications and other provisions, the certifications must be highlighted, boxed, printed in bold-face type, or presented in some other manner that causes the language to stand out from all other information contained on the substitute form. Additionally, the following statement must be presented to stand out in the same manner as described above and must appear immediately above the single signature line:

"The Internal Revenue Service does not require your consent to any provision of this document other than the certifications required to avoid backup withholding."

If you use a substitute form, you are required to provide the Form W-9 instructions to the payee only if he or she requests them. However, if the IRS has notified the payee that backup withholding applies, then you must instruct the payee to strike out the language in the certification that relates to underreporting. This instruction can be given orally or in writing. See item 2 of the *Certification* on Form W-9. You can replace "defined below" with "defined in the instructions" in item 3 of the *Certification* on Form W-9 when the instructions will not be provided to the payee except upon request. For more information, see Rev. Proc. 83-89, 1983-2 C.B. 613; amplified by Rev. Proc. 96-26, which is on page 22 of Internal Revenue Bulletin 1996-8 at www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb96-08.pdf.

1. Использовать форму, замещающую W-9, подписание которой требует от получателя платежа подтверждения положений, не связанных с вышеуказанными требованиями, или

2. Указывать в форме, замещающей форму W9, что получатель платежа может быть субъектом для дополнительного удержания в случае не подписания им формы, содержащей положения, не связанные с вышеуказанными требованиями.

Форма, замещающая W-9, которая содержит отдельную строку подписи только для подтверждения правильности данных, удовлетворяет требованию четкого формулирования такого подтверждения.

Если единственная строка подписи относится не только к подтверждению правильности данных, но и к другим положениям, то подтверждение правильности данных должно быть выделено цветом, рамкой и жирным шрифтом, или представлено в ином виде, выделяющим его из всей остальной информации, содержащейся в замещающей форме. Кроме того, форма должна включать в себя следующее заявление, которое находится непосредственно перед строкой подписи:

«Служба внутренних доходов США требует предоставления Вашего согласия только для подтверждения правильности данных в целях избежания дополнительного удержания».

Если Вы используете замещающую форму, Вы обязаны предоставить получателю платежа инструкции к Форме W-9, только по его/ее запросу. Однако, если Служба внутренних доходов США уведомила получателя платежа о том, что он является субъектом дополнительного удержания, Вы должны проинформировать получателя платежа, что пункт, подтверждающий, что получатель не является субъектом дополнительного удержания, должен быть исключен из формы (например, путем его зачеркивания перед подписанием формы). О такой необходимости получатель может быть проинформирован в устной или письменной форме. См. Пункт 2 (*Процедуры подтверждения правильности данных*) в Форме W-9. Вы можете заменить формулировку «как определено ниже» на «как определено в инструкции» в пункте 3 *Процедуры подтверждения правильности данных* в Форме W-9, если инструкции предоставляются только по запросу. Для более подробной информации см. Rev. Proc. 83-89, 1983-2 C.B. 613; подробно описанные в Rev. Proc. 96-26 на стр.22 Бюллетеня внутренних государственных доходов 1996-8 на сайте www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb96-08.pdf.

TIN Applied for

For interest and dividend payments and certain payments with respect to readily tradable instruments, the payee may return a properly completed, signed Form W-9 to you with "Applied For" written in Part I. This is an "awaiting-TIN" certificate. The payee has 60 calendar days, from the date you receive this certificate, to provide a TIN. If you do not receive the payee's TIN at that time, you must begin backup withholding on payments.

Reserve rule. You must backup withhold on any reportable payments made during the 60-day period if a payee withdraws more than \$500 at one time, unless the payee reserves an amount equal to the current year's backup withholding rate on all reportable payments made to the account.

Alternative rule. You may also elect to backup

Заявление на получение Идентификационного номера налогоплательщика США (TIN)

Для процентных доходов и дивидендов, а также определенных выплат, связанных с высоколиквидными инструментами, получатель платежа может предоставить Вам корректно заполненную и подписанную Форму W-9 с пометкой «Заявление подано», указанной в Части 1. Это является подтверждением «ожидания TIN». У получателя платежа есть 60 календарных дней для предоставления TIN со дня получения Вами данного подтверждения. Если Вы не получите в течение этого времени TIN получателя платежа, то Вы должны начать дополнительные удержания с платежей.

Правило резерва. Дополнительное удержание должно производиться с любых отчетных платежей, совершенных в течение 60 дней, если получателем платежа было произведено снятие денежных средств со счета на сумму, превышающую 500 долларов США, за исключением случаев, в которых получатель платежа оставляет резерв на сумму равную размеру дополнительного удержания, примененного в текущем году ко всем отчетным платежам, произведенным на счет получателя.

withhold during this 60-day period, after a 7-day grace period, under one of the two alternative rules discussed below.

Option 1. Backup withhold on any reportable payments if the payee makes a withdrawal from the account after the close of 7 business days after you receive the awaiting-TIN certificate. Treat as reportable payments all cash withdrawals in an amount up to the reportable payments made from the day after you receive the awaiting-TIN certificate to the day of withdrawal.

Option 2. Backup withhold on any reportable payments made to the payee's account, regardless of whether the payee makes any withdrawals, beginning no later than 7 business days after you receive the awaiting-TIN certificate.



The 60-day exemption from backup withholding does not apply to any payment other than interest, dividends, and certain payments relating to readily tradable instruments. Any other reportable payment, such as nonemployee compensation, is subject to backup withholding immediately, even if the payee has applied for and is awaiting a TIN.

Even if the payee gives you an awaiting-TIN certificate, you must backup withhold on reportable interest and dividend payments if the payee does not certify, under penalties of perjury, that the payee is not subject to backup withholding.

If you do not collect backup withholding from affected payees as required, you may become liable for any uncollected amount.

Payees Exempt From Backup Withholding

Even if the payee does not provide a TIN in the manner required, you are generally not required to backup withhold on any payments you make if the payee is:

1. An organization exempt from tax under section 501(a), any IRA, or a custodial account under section 403(b)(7) if the account satisfies the requirements of section 401(f)(2);
2. The United States or any of its agencies or instrumentalities;
3. A state, the District of Columbia, a possession of the United States, or any of their political subdivisions, agencies, or instrumentalities;
4. A foreign government or any of its political subdivisions, agencies, or instrumentalities; or
5. A corporation;
6. A dealer in securities or commodities required to register in the United States, the District of Columbia, or a possession of the United States;
7. A futures commission merchant registered with the Commodity Futures Trading Commission;
8. A real estate investment trust;
9. An entity registered at all times during the tax year under the Investment Company Act of

Альтернативное правило. Существует возможность применения 7-дневной отсрочки с начала 60-дневного периода дополнительного удержания согласно двум правилам, описанным ниже.

Вариант 1. Дополнительное удержание с любого отчетного платежа начинается в случае снятия получателем денежных средств со счета после окончания 7-го периода с момента получения подтверждения об ожидании TIN. Отчетными платежами считаются все снятия денежных наличных средств в размере до суммы всех отчетных платежей, совершенных со дня, следующего за получением сертификата ожидания TIN и до дня снятия денежных средств.

Вариант 2. Дополнительное удержание с любого отчетного платежа, произведенного на счет получателя, начинается после окончания 7-дневного периода с момента получения подтверждения об ожидании TIN, вне зависимости от того производит ли получатель снятие денежных средств со счета или нет.



60-дневное освобождение от дополнительного удержания с любого отчетного платежа применяется только к процентам, дивидендам и определенным платежам в отношении высоколиквидных инструментов. Любые другие платежи, такие как внештатные вознаграждения, подлежат немедленному дополнительному удержанию даже в случае, если получатель платежа подал заявление и ожидает TIN.

Даже если получатель платежа предоставил Вам подтверждение ожидания TIN, Вы обязаны производить дополнительное удержание с отчетных выплат процентов и дивидендов, если получатель платежа не подтвердил, взяв на себя ответственность за предоставление ложных сведений, что не является субъектом дополнительного удержания. Если Вы не произведете дополнительного удержания с указанных получателем платежей в соответствии с требованиями, Вы можете понести ответственность за любую невзысканную сумму.

Получатели платежа, освобожденные от дополнительного удержания

Даже если получатель платежа не предоставил TIN в соответствии с требованиями, Вы в большинстве случаев, не обязаны производить дополнительное удержание с любых платежей, проводимых Вами, если получателем платежа является:

1. Организация, освобожденная от налогообложения в соответствии с разделом 501 (а), любой счет пенсионного сбережения или кастодиальный счет в соответствии с разделом 403 (b)(7), если счет удовлетворяет требованиям раздела 401 (f)(2);
2. США или любое его ведомство или орган;
3. Штат США, округ Колумбия, территория под юрисдикцией США или любое их подразделение, ведомство или орган;
4. Иностранное правительство или любое его политическое подразделение, ведомство или орган; или
5. Корпорация;
6. Дилер по операциям с ценными бумагами и товарами, обязанный зарегистрироваться в США, округе Колумбия или на территории под юрисдикцией США;
7. Уполномоченный посредник в срочных биржевых операциях, зарегистрированный в Комиссии по срочной биржевой торговле США;
8. Траст, специализирующийся на инвестициях в недвижимость;

1940;

10. A common trust fund operated by a bank under section 584(a);

11. A financial institution;

12. A middleman known in the investment community as a nominee or custodian; or

13. A trust exempt from tax under section 664 or described in section 4947.

The following types of payments are exempt from backup withholding as indicated for items 1 through 13 above.

Interest and dividend payments. All listed payees are exempt except the payee in item 7.

Broker transactions. All payees listed in items 1 through 4 and 6 through 11 are exempt. Also, C corporations are exempt. A person registered under the Investment Advisers Act of 1940 who regularly acts as a broker is also exempt.

Barter exchange transactions and patronage dividends.

Only payees listed in items 1 through 4 are exempt.

Payments reportable under sections 6041 and 6041A.

Payees listed in items 1 through 5 are generally exempt.

However, the following payments made to a corporation (including gross proceeds paid to an attorney under section 6045(f), even if the attorney is a corporation) and reportable on Form 1099-MISC, Miscellaneous Income, are not exempt from backup withholding.

- Medical and health care payments.
- Attorneys' fees.
- Gross proceeds paid to an attorney.
- Payments for services paid by a federal executive agency. (See Rev. Rul. 2003-66, which is on page 1115 of Internal

Revenue Bulletin 2003-26 at www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb03-26.pdf.)

Payments made in settlement of payment card or third party network transactions. Only payees listed in items 1 through 4 are exempt.

Payments Exempt From Backup Withholding

Payments that are not subject to information reporting also are not subject to backup withholding. For details, see sections 6041, 6041A, 6042, 6044, 6045, 6049, 6050A, 6050N, and 6050W and their regulations. The following payments are generally exempt from backup withholding.

Dividends and patronage dividends

- Payments to nonresident aliens subject to withholding under section 1441.
- Payments to partnerships not engaged in a trade or business in the United States and that have at least one nonresident alien partner.
- Payments of patronage dividends not paid in

9. Организация, зарегистрированная в любое время налогового периода в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях от 1940 г.;

10. Общий траст-фонд, управляемый банком в соответствии с разделом 584(a);

11. Финансовый институт;

12. Посредник, являющийся доверенным лицом или депозитарием; или

13. Траст, освобожденный от налогообложения в соответствии с разделом 664 или описанием в разделе 4947.

Следующие виды платежей освобождаются от дополнительного удержания в соответствии с пунктами с 1 по 13, указанными выше.

Проценты и дивиденды. Все перечисленные получатели платежа освобождены от дополнительного удержания, за исключением получателя, указанного в пункте 7.

Брокерские операции. Все получатели, перечисленные в пунктах с 1 по 4 и с 6 по 11, освобождены от дополнительного удержания. Кроме того, освобождаются С-корпорации (корпорации, которые облагаются налогом отдельно от своих владельцев). Лицо, зарегистрированное в соответствии с Законом о консультантах по инвестициям от 1940 г., которое регулярно выступает в качестве брокера, также освобождается от дополнительного удержания.

Операции по бартерному обмену и патронажные дивиденды.

Обычно освобождаются получатели платежей, перечисленные в пунктах с 1 по 4.

Отчетные платежи в соответствии с разделами 6041 и 6041A.

Освобождаются получатели платежей, перечисленные в пунктах с 1 по 5.

За исключением платежей в пользу корпораций, перечисленных ниже (включая валовой доход, уплаченный доверенному лицу в соответствии с разделом 6045(f), даже если доверенное лицо является корпорацией), подлежащих отчетности по Форме 1099-MISC, Прочие доходы, не освобождаются от дополнительного удержания:

- Платежи за медицинские услуги,
- Оплата юридических услуг,
- Валовой доход, уплаченный доверенному лицу,
- Платежи за услуги, оплачиваемые федеральным органом исполнительной власти (См. Rev. Rul. 2003-66 на с. 1115 Бюллетеня внутренних государственных доходов 2003-26 на сайте www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb03-26.pdf).

Выплаты по платежным картам или сетевые операции с третьими лицами. Освобождаются только получатели платежей, перечисленные в пунктах с 1 по 4.

Платежи, освобожденные от дополнительного удержания

Платежи, не являющиеся субъектом для предоставления отчетности, не подлежат дополнительному удержанию. Для более подробной информации см. разделы 6041, 6041A, 6042, 6044, 6045, 6049, 6050A, 6050N, и 6050W и связанные с ними положения. Платежи, перечисленные ниже, в большинстве случаев освобождаются от дополнительного удержания.

Дивиденды и патронажные дивиденды

- Платежи в пользу иностранцев-нерезидентов, являются объектом дополнительного удержания в соответствии с разделом 1441,
- Платежи в пользу партнерств, не ведущих торговлю или бизнес на территории США и имеющих, по крайней мере, одного партнера-лица без гражданства США, временно пребывающего на территории США,
- Выплаты патронажных дивидендов в неденежной форме,

money.

- Payments made by certain foreign organizations.
- Section 404(k) distributions made by an ESOP.

Interest payments

- Payments of interest on obligations issued by individuals. However, if you pay \$600 or more of interest in the course of your trade or business to a payee, you must report the payment. Backup withholding applies to the reportable payment if the payee has not provided a TIN or has provided an incorrect TIN.
- Payments described in section 6049(b)(5) to nonresident aliens.
- Payments on tax-free covenant bonds under section 1451.
- Payments made by certain foreign organizations.
- Mortgage or student loan interest paid to you.

Other types of payment

- Wages.
- Distributions from a pension, annuity, profit-sharing or stock bonus plan, any IRA, an owner-employee plan, or other deferred compensation plan.
- Distributions from a medical or health savings account and long-term care benefits.
- Certain surrenders of life insurance contracts.
- Distribution from qualified tuition programs or Coverdell ESAs.
- Gambling winnings if regular gambling winnings withholding is required under section 3402(q). However, if regular gambling winnings withholding is not required under section 3402(q), backup withholding applies if the payee fails to furnish a TIN.
- Real estate transactions reportable under section 6045(e).
- Cancelled debts reportable under section 6050P.
- Fish purchases for cash reportable under section 6050R.

Payees and Account Holders Exempt From FATCA Reporting

Reporting under chapter 4 (FATCA) with respect to U.S. persons generally applies only to foreign financial institutions (FFI) (including a branch of a U.S. financial institution that is treated as an FFI under an applicable intergovernmental agreement (IGA)). Thus, for example, a U.S. financial institution maintaining an account in the United States does not need to collect an exemption code for FATCA reporting. For details on the FATCA reporting requirements, including specific information regarding which financial institutions are required to report, see sections 1471 to 1474 and related regulations. See Regulations section 1.1471-3(d)(2) for when an FFI may rely on documentary evidence to treat a U.S. person as other than a specified U.S. person and see Regulations section 1.1471-3(f)(3) for when an FFI may presume a U.S. person as

- Платежи, осуществленные определенными иностранными организациями,
- Выплаты, определенные разделом 404(k) в соответствии с Планом участия работников в акционерной собственности (ESOP).

Процентные платежи

- Выплаты процентов по обязательствам, выданным физическими лицами. Однако, если выплата процентов, произведенная Вами получателю платежа в ходе торговли или бизнеса составляет более 600 долларов США, Вы обязаны сообщить о такой выплате в отчетности. Если получатель платежа не предоставил TIN или предоставил неверный TIN, к нему будет применено дополнительное удержание.
- Платежи лицам без гражданства США, временно пребывающих на территории США, указанные в разделе 6049(b)(5).
- Платежи по необлагаемым налогами облигациям с неограниченным кругом обращения в соответствии с разделом 1451.
- Платежи определенным иностранным организациям.
- Выплаченные Вам проценты по ипотеке или кредиту на обучение.

Другие виды платежей

- Заработная плата.
- Пенсионные выплаты, выплаты по договорам аннуитета, выплаты по программам участия в прибыли или системе бонусов в форме акций, выплаты на счета пенсионного сбережения, дополнительные выплаты сотрудникам или другие программы с отсрочкой компенсационных выплат.
- Выплаты по договорам медицинского страхования и долгосрочного страхования по медицинскому уходу.
- Определенная переуступка по договорам страхования жизни.
- Выплаты по квалифицированным программам обучения или со Сберегательного счета Коверделла для оплаты расходов на образование.
- Выигрыши от азартных игр, если стандартные удержания с выигрышей от азартных игр необходимы в соответствии с разделом 3402(q). Если стандартные удержания с выигрышей от азартных игр не установлены разделом 3402(q), дополнительные удержания применяются к платежу в случае непредставления TIN получателем платежа.
- Операции с недвижимым имуществом, по которым предоставляется отчетность в соответствии с разделом 6045(e).
- Списанные долги, по которым предоставляется отчетность в соответствии с разделом 6050P.
- Закупки рыбы за наличные денежные средства, по которым предоставляется отчетность в соответствии с разделом 6050R.

Получатели платежа и владельцы счета, освобожденные от FATCA отчетности

Отчетность

Обязанность по предоставлению отчетности в соответствии с Главой 4 Налогового кодекса США (FATCA) в отношении лиц с особым статусом США в основном возникает только у иностранных финансовых институтов (FFI) (в том числе филиалов финансовых институтов США, которые рассматриваются в качестве иностранных финансовых институтов согласно действующим межправительственным соглашениям (IGA)). Таким образом, финансовому институту США, имеющему счет в США, не требуется получать код освобождения от отчетности FATCA. Для более подробной информации, касающейся требования предоставления отчетности FATCA, в том числе конкретной информации о видах финансовых институтов, обязанных предоставлять отчетность, см. разделы с 1471 по 1474 и связанные с ними

other than a specified U.S. person.

1. An organization exempt from tax under section 501(a), or any individual retirement plan as defined in section 7701(a)(37);
2. The United States or any of its agencies or instrumentalities;
3. A state, the District of Columbia, a possession of the United States, or any of their political subdivisions, agencies, or instrumentalities;
4. A corporation the stock of which is regularly traded on one or more established securities markets, as described in Reg. section 1.1472-1(c)(1)(i);
5. A corporation that is a member of the same expanded affiliated group as a corporation described in Reg. section 1.1472-1(c)(1)(i);
6. A dealer in securities, commodities, or derivative financial instruments (including notional principal contracts, futures, forwards, and options) that is registered as such under the laws of the United States or any State;
7. A real estate investment trust;
8. A regulated investment company as defined in section 851 or an entity registered at all times during the tax year under the Investment Company Act of 1940;
9. A common trust fund as defined in section 584(a);
10. A bank as defined in section 581;
11. A broker; or
12. A trust exempt from tax under section 664 or described in section 4947.
13. A tax-exempt trust under a section 403(b) plan or section 457(g) plan.

Joint Foreign Payees

If the first payee listed on an account gives you a Form W-8 or a similar statement signed under penalties of perjury, backup withholding applies unless:

1. Every joint payee provides the statement regarding foreign status, or
2. Any one of the joint payees who has not established foreign status gives you a TIN.

If any one of the joint payees who has not established foreign status gives you a TIN, use that number for purposes of backup withholding and information reporting.

For more information on foreign payees, see the Instructions for the Requester of Forms W-8BEN, W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY.

Names and TINs To Use for Information Reporting

Show the full name and address as provided on Form W-9 on the information return filed with the IRS and on the copy furnished to the payee. If you made payments to more than one payee or the account is in more than one name, enter on the first name line of the information return only the name of the payee

положения. См. Положения раздела 1.1471-3(d)(2) относительно случаев, в которых иностранный финансовый институт (FFI) может полагаться на документальное подтверждение для выявления лица с особым статусом США. См. Положения раздела 1.1471-3(f)(3) относительно случаев, в которых применяются правила презумпции.

1. Организация, освобожденная от налогообложения в соответствии с разделом 501(a), или пенсионная программа любого физического лица в соответствии с разделом 7701(a)(37);
2. США или любое его ведомство или орган;
3. Штат США, округ Колумбия, территория под юрисдикцией США или любое из их политических подразделений, ведомств и органов;
4. Корпорация, акции которой на постоянной основе обращаются на одном или нескольких сформированных фондовых рынках в соответствии с разделом 1.1472-1(c)(1)(i);
5. Корпорация, являющаяся частью расширенной аффилированной группы в соответствии с разделом 1.1472-1(c)(1)(i);
6. Дилер по операциям с ценными бумагами, сырьевыми товарами и производными финансовыми инструментами (в том числе фьючерсами, форвардами и опционами), зарегистрированный в соответствии с законодательством США или любого штата США;
7. Траст, специализирующийся на инвестициях в недвижимость;
8. Регулируемая инвестиционная компания в соответствии с разделом 851 или организация, зарегистрированная в любое время налогового периода в соответствии с Законом об инвестиционных консультантах от 1940 г.;
9. Общий траст-фонд, определенный в разделе 584(a);
10. Банк, определенный в разделе 581;
11. Брокер; или
12. Траст, освобожденный от налогообложения в соответствии с разделом 664 или определенный в разделе 4947.
13. Траст, освобожденный от налогообложения в соответствии с разделом 403(b) плана или с разделом 457(g) плана.

Совместные иностранные получатели платежа

Если первый получатель платежа, указанный в списке владельцев счета, предоставляет Вам Форму W-8 или аналогичное заявление, подписанное с принятием ответственности за предоставление ложных сведений, в таком случае будет применяться дополнительное удержание, за исключением следующих случаев:

1. Каждый из совместных получателей платежа предоставляет заявление относительно иностранного статуса, или
2. Любой из совместных получателей платежа, не подтвердивший иностранный статус, предоставляет Вам TIN.

В случае если любой из совместных получателей платежа, не подтвердивший иностранный статус, предоставляет Вам TIN, используйте данный номер для целей дополнительного удержания и предоставления отчетности.

Для более подробной информации относительно иностранных получателей платежа см. Инструкции для Стороны, запрашивающей Формы W-8BEN, W-8ECI, W-8EXP и W-8IMY.

Имена и Идентификационные номера налогоплательщиков США в целях предоставления отчетности (TIN)

Укажите полное имя и адрес в соответствии с Формой W-9 в информационном отчете для Службы внутренних доходов и в копии, предоставляемой получателю платежа. Если Вы

whose TIN is shown on Form W-9. You may show the names of any other individual payees in the area below the first name line on the information return.



For more information on the names and TINs to use for information reporting, see section J of the General Instructions for Certain Information

Returns.

Notices From the IRS

The IRS will send you a notice if the payee's name and TIN on the information return you filed do not match the IRS's records. (See *Taxpayer Identification Number (TIN) Matching*.) You may have to send a "B" notice to the payee to solicit another TIN. Pub. 1281, Backup Withholding for Missing and Incorrect Name/TIN(s), contains copies of the two types of "B" notices.

Taxpayer Identification Number (TIN) Matching

TIN Matching allows a payer or authorized agent who is required to file Forms 1099-B, DIV, INT, K, MISC, OID, and/or PATR to match TIN and name combinations with IRS records before submitting the forms to the IRS. TIN Matching is one of the e-services products that is offered and is accessible through the IRS website. Go to IRS.gov and enter e-services in the search box. It is anticipated that payers who validate the TIN and name combinations before filing information returns will receive fewer backup withholding (CP2100) notices and penalty notices.

Additional Information

For more information on backup withholding, see Pub. 1281.

производили платежи в отношении более чем одного получателя, или же владельцем счета является более чем одно лицо, тогда укажите в строке основного имени информационного отчета только имя получателя платежа, чей TIN указан в Форме W-9. Вы можете указать имена любых других получателей платежа под строкой основного имени информационного отчета.



Для более подробной информации относительно имен и TIN см. раздел «J» Общих указаний для определенных информационных отчетов (General Instructions for Certain Information Returns).

Уведомления от Службы внутренних доходов

Служба внутренних доходов вышлет Вам уведомление в случае, если имя или TIN получателя платежа не совпадает с учетными записями Службы внутренних доходов. (См. *Сопоставление Идентификационного номера налогоплательщика США (TIN)*). Вы должны будете отправить уведомление «В» получателю платежа для запроса нового TIN. В Изд. 1281 *Дополнительное удержание по причине не предоставления или неверного предоставления имени/TIN* содержатся копии двух типов уведомлений «В».

Проверка Идентификационного номера налогоплательщика США (TIN)

Проверка TIN позволяет плательщику или уполномоченному представителю, обязанному предоставлять Формы 1099-B, DIV, INT, K, MISC, OID, и/или PATR, сопоставить TIN и имя с учетными записями Службы внутренних доходов перед предоставлением форм в Службу внутренних доходов. Проверка TIN является одной из электронных услуг, предоставляемых и доступных на веб-сайте Службы внутренних доходов. Зайдите на сайт IRS.gov и введите «e-services» в строке поиска. Предполагается, что плательщики, сопоставившие имя и TIN перед предоставлением информационной отчетности, получают меньшее количество уведомлений о дополнительном удержании (CP2100) и штрафах.

Дополнительная информация

Для более подробной информации относительно дополнительных удержаний см. Изд. 1281.