

Загальні інструкції

Посилання на розділи Федерального податкового кодексу, якщо не зазначено інше.

Майбутні зміни. З метою отримання актуальної інформації щодо Форми W-9 та додаткових інструкцій щодо змін законодавства відвідайте сторінку www.irs.gov/FormW9.

Мета форми

ФО або ЮО, яка запитує інформацію (форму W-9) та повинна подавати її до ФПС, має отримати Ваш коректний ідентифікаційний податковий номер (TIN), що може бути Вашим номером соціального страхування (SSN), індивідуальним ідентифікаційним податковим номером (ITIN), ідентифікаційним номером платника податків усиновленої особи (ATIN) чи ідентифікаційним номером роботодавця (EIN) з метою повідомлення інформації про суму, сплачену Вам, або іншу суму, про яку повідомляється при поверненні інформації. Приклади інформації включають, але не обмежуються:

- Форма 1099-INT (зароблені або сплачені відсотки)
- Форма 1099-DIV (дивіденди, в тому числі з акцій або пайових фондів)
- Форма 1099-MISC (різні типи доходу, призи, винагороди або валові надходження)
- Форма 1099-B (продаж акцій або пайового фонду та деякі інші операції, здійснені брокерами)
- Форма 1099-S (виручка від операцій з нерухомістю)
- Форма 1099-K (операції з картками та сторонніми мережами)
- Форма 1098 (відсотки за заставу нерухомості), 1098-E (відсотки за студентську позику), 1098-T (навчання)
- Форма 1099-C (анульована заборгованість)
- Форма 1099-A (придбання або відмова від забезпеченого майна)

Використовуйте форму W-9 лише, якщо Ви є особою США (в т. ч. іноземцем-резидентом), щоб надати Ваш коректний TIN.

Якщо Ви не повернете форму W-9 запитувачу з TIN з Вас може бути стягнуто додаткове оподаткування. Див. Про додаткове оподаткування далі.

Підписуючи заповнену форму Ви:

1. Засвідчуєте, що TIN, який Ви надаєте, є коректним (або Ви чекаєте на присвоєння Вам номеру TIN),
2. Засвідчуєте, що Ви не підлягаєте додатковому оподаткуванню; або
3. Заявляєте про звільнення від додаткового оподаткування, якщо Ви – американський отримувач платежу, звільнений від виконання вимог. Якщо необхідно, Ви також засвідчуєте, що, оскільки Ви - особа США, Ваша розподільна частка в доході партнерства від торгівлі або бізнесу в США не підлягає оподаткуванню часток безпосередньо пов'язаного доходу іноземних партнерів, та
4. Засвідчуєте, що коди FATCA, вказані в цій формі (якщо вони є) означають, що Ви звільнені від звітності за FATCA, і є коректними. Див. *Що таке звітність за FATCA* далі.

Примітка: Якщо Ви є особою США, а запитувач дає Вам форму, відмінну від форми W-9 для запиту Вашого TIN, Ви повинні використовувати форму запитувача, якщо вона по суті подібна до цієї форми W-9.

Визначення особи США. Для цілей федерального оподаткування, Ви вважаєтеся особою США, якщо Ви:

- Фізична особа, яка є громадянином США або іноземцем-резидентом США;
- Партнерство, корпорація, компанія або асоціація, створена або організована в США або за законодавством США;
- Землеволодіння (окрім іноземного землеволодіння); або
- Вітчизняний траст (як визначено в розділі 301.7701-7 Положення).

Особливі правила для партнерств. Партнерства, які ведуть торгівлю або бізнес в США, повинні сплачувати податок на дохід згідно з розділом 1446 щодо частки іноземних партнерів в безпосередньо пов'язаному оподаткованому доході від такого бізнесу. Також, в окремих випадках, коли форма W-9 не була отримана, правила згідно з розділом 1446 вимагають, щоб партнерство припускало, що партнер є іноземною особою, і платило податок на дохід за розділом 1446. Тому, якщо Ви є громадянином США, який є партнером у партнерстві, що займається торгівлею або бізнесом у Сполучених Штатах, надайте форму W-9 партнерству, щоб підтвердити свій статус у США та уникнути утримання Вашої частки доходу партнерства за розділом 1446.

У наведених нижче випадках особа, що зазначена, повинна надати форму W-9 партнерству з метою встановлення його статусу США та уникнення утримання належної йому частки чистого доходу від партнерства, що веде торгівлю чи бізнес у США:

- У випадку особи, що не бере участі, з власником із США, власник такої особи, а не сама особа;
- У випадку довірчого трасту з довіреною особою чи іншим власником з США - як правило, це довірена особа з США або інший власник із США, а не сам траст; та
- У випадку трасту США (іншого ніж довірчий траст) - траст США (крім довірчого траста), а не його бенефіціари.

Іноземна особа. Якщо Ви є іноземною особою або відділенням іноземного банку в США, який вирішив класифікувати себе як особу з США, не використовуйте форму W-9. Натомість використовуйте відповідну форму W-8

або форму 8233 (див. Пост. 515, Утримання податку з іноземців, які тимчасово проживають в країні (іноземці-нерезиденти) та іноземних юридичних осіб).

Іноземці-нерезиденти, що стали іноземцями-резидентами. Як правило, лише іноземна фізична особа-нерезидент може використовувати умови податкового договору (договору щодо уникнення подвійного оподаткування) з метою зменшення або скасування податку США на певні типи доходу. Однак більшість податкових договорів містять положення, відомі як «положення про винятки». Винятки, зазначені в таких положеннях можуть дозволити звільнення від сплати податку для певних типів доходів навіть після того, як отримувач платежу в іншому випадку стане іноземцем-резидентом США для цілей оподаткування.

Якщо Ви є іноземцем-резидентом США, який покладається на винятки, що містяться в «положенні про винятки», для звільнення від оподаткування США з деяких типів доходів, Ви повинні додати заяву до форми W-9, яка визначає такі п'ять пунктів:

1. Країна договору. Це повинен бути той самий договір, згідно з яким Ви звільнені від сплати податку, як іноземець-нерезидент.
2. Стаття договору, що стосується доходу.
3. Номер статті (чи її розміщення) в договорі, що містить «положення про винятки».
4. Тип доходу і сума доходу, що підпадає під звільнення від податку.
5. Достатні факти для обґрунтування звільнення від податку за умовами вищезгаданої угоди.

Приклад. Стаття 20 договору про уникнення подвійного оподаткування між США та Китаєм дозволяє звільнення від податку на дохід від стипендії, яку отримує китайський студент, тимчасово присутній в Сполучених Штатах. За законодавством США цей студент стане іноземцем-резидентом для цілей оподаткування, якщо його перебування в Сполучених Штатах перевищить 5 календарних років. Проте абзац 2 першого Протоколу договору між США та Китаєм (від 30 квітня 1984 року) дозволяє подальше застосування положень статті 20 навіть після того, як китайський студент стане іноземцем-резидентом Сполучених Штатів. Китайський студент, який підпадає під цей виняток (згідно з абзацом 2 першого протоколу) і розраховує на цей виняток, щоб претендувати на звільнення від податку на дохід від його стипендії, повинен був би додати до форми W-9 документ, який містить вищезазначену інформацію на підтримку такого звільнення.

Якщо Ви – іноземець-нерезидент або іноземна компанія, надайте запитувачу відповідну заповнену форму W-8 або форму 8233.

Додаткове оподаткування

Що таке додаткове оподаткування? Особи, які здійснюють певні платежі Вам, повинні за певних умов утримувати та сплачувати до ФПС 24% від таких платежів. Це називається —додаткове оподаткування. Платежі, які можуть підлягати додатковому оподаткуванню, включають відсотки, неоподатковані відсотки, дивіденди, брокерські та бартерні операції, ренту, гонорари (роялті), виплати за цивільними договорами, платежі за платіжними картками та мережевими транзакціями третіх осіб, деякі платежі від операторів риболовецьких суден. Операції з нерухомістю не підлягають додатковому оподаткуванню.

Ви не підлягатимете додатковому оподаткуванню платежів, які Ви отримуєте, якщо Ви надасте запитувачу Ваш коректний TIN, зробите необхідні довідки та надасте інформацію про усі Ваші оподатковувані проценти та дивіденди у податковій декларації.

Платежі, які Ви отримуєте, підлягатимуть додатковому оподаткуванню, якщо:

1. Ви не надасте свій TIN запитувачу,
2. Ви не засвідчуєте Ваш TIN, коли необхідно (див. Частина II інструкцій),
3. ФПС повідомить запитувачу, що Ви надали некоректний TIN,
4. ФПС повідомить Вам, що Ви підлягаєте додатковому оподаткуванню, скільки Ви не повідомили про усі відсотки та дивіденди в податковій декларації (лише для тих відсотків та дивідендів, які підлягають звітності), або
5. Ви не засвідчуєте запитувачу, що Ви не підлягаєте додатковому оподаткуванню за пунктом 4 вище (щодо рахунків відсотків та дивідендів, що підлягають звітності, відкритих після 1983 року).

Деякі отримувачі платежів та платежі звільняються від додаткового оподаткування. Див. *Код винятку отримувача платежу*, далі та окремі інструкції щодо Запитувача форми W-9 для додаткової інформації.

Також див. *Особливі правила для партнерств* раніше.

Що таке звітність за FATCA?

Закон про податкові вимоги до іноземних рахунків (FATCA) вимагає, щоб іноземні фінансові інститути, що беруть участь, надавали інформацію про усіх американських держателів рахунків, які є визначеними особами Сполучених Штатів. Деякі отримувачі платежів звільняються від звітності за FATCA. Див. *Код звільнення від звітності за FATCA* далі та Інструкції для запитувача форми W-9 для додаткової інформації.

Оновлення Вашої інформації

Ви маєте надати оновлену інформацію будь-якій особі, якій Ви заявили про те, що Ви – отримувач платежу, звільнений від податків, якщо Ви вже не є отримувачем платежу, звільненим від податку, і очікуєте на отримання платежів, що підлягають звітуванню, від цієї особи в майбутньому. Наприклад, Вам може бути потрібно надати оновлену інформацію, якщо Ви – корпорація С, яка бажає бути корпорацією S, або якщо Ви більше не звільняєтесь від податку. Окрім цього, Ви повинні надати нову форму W-9, якщо ім'я або TIN для рахунку змінюються, наприклад, у випадку смерті довірителя довірчого трасту.

Штрафні санкції

Ненадання TIN. Якщо Ви не надасте Ваш коректний TIN запитувачу, Вас буде оштрафовано на \$50 за кожне таке ненадання, за винятком ситуацій, коли таке ненадання сталося через поважну причину, а не через умисне нехтування.

Адміністративна відповідальність за надання неправдивої інформації щодо оподаткування. Якщо Ви надасте неправдиву заяву без серйозних підстав, що призведе до відсутності додаткового оподаткування, Вас буде оштрафовано на \$500.

Кримінальна відповідальність за фальсифікацію інформації. Умисна фальсифікація засвідчень або завірень може призвести до настання кримінальної відповідальності, в тому числі штрафів та/або ув'язнення.

Зловживання TIN. Якщо запитувач розголошує або використовує TIN з порушенням законодавства США, запитувач може бути притягнутий до адміністративної та кримінальної відповідальності.

Окремі інструкції

Рядок 1

У цьому рядку потрібно зазначити щось з зазначеного нижче; **не залишайте** цей рядок порожнім. Ім'я має співпадати із тим, що зазначене у Вашій податковій декларації.

Якщо ця Форма W-9 призначена для спільного рахунку (крім рахунку, який веде іноземна фінансова установа (ІФУ)), спершу перелічіть, а потім обведіть ім'я особи або організації, номер якої Ви ввели в частині I форми W-9. Якщо Ви надаєте форму W-9 до ІФУ з метою документування спільного рахунку, кожен власник рахунку, який є особою США, повинен надати Форму W-9.

a. **Фізична особа.** Зазвичай Ви повинні вказати ім'я так, як воно зазначене у Вашій податковій декларації. Якщо Ви змінили прізвище і не повідомили Адміністрацію соціального забезпечення (SSA) про таку зміну, вкажіть Ваше ім'я, прізвище, зазначене в карті соціального страхування і Ваше нове прізвище.

Примітка: Заявник ITIN: Надайте своє особисте ім'я, як воно було вказано у Вашій формі W-7, в рядку 1a. Воно повинно збігатися з іменем, яке Ви ввели у формі 1040/1040A /1040EZ, яку Ви подали разом із заявою.

b. **Приватний підприємець чи ТОВ з одним учасником.** Вкажіть своє особисте ім'я, як зазначено у формі 1040/1040A /1040EZ в рядку 1. Ви можете вказати назву свого бізнесу, торгову марку чи назву «ведення бізнесу як» («doing business as» - DBA) в рядку 2.

c. **Партнерство, ТОВ з більше ніж одним учасником, С Корпорація або S Корпорація.** Вкажіть назву компанії, як зазначено в податковій декларації, в рядку 1 та будь-яку назву бізнесу, торгові марки, назву «ведення бізнесу як» в рядку 2.

d. **Інші суб'єкти господарювання.** Вкажіть свою назву, як вказано у необхідних федеральних податкових документах США в рядку 1. Це ім'я повинно відповідати імені, вказаному в статуті або іншому юридичному документі, що посвідчує створення організації. Ви можете вказати назву свого бізнесу, торгову марку чи назву «ведення бізнесу як» в рядку 2.

e. **Суб'єкт господарювання, що не бере участь.** Для цілей федерального оподаткування, суб'єкт господарювання, що є окремим від свого власника, вважається «суб'єктом господарювання, що не бере участі». Див. розділ правил 301.7701-2(c)(2)(iii). Вкажіть ім'я власника в рядку 1. Назва компанії, вказана в рядку 1 за жодних умов не має бути суб'єктом господарювання, що не бере участь. Назва в рядку 1 повинна бути тією назвою, що вказана у податковій декларації, в якій звітується про дохід. Наприклад, якщо іноземне ТОВ, що вважається суб'єктом господарювання, яке не бере участі, для цілей оподаткування в США, має єдиного власника, який є особою США, то ім'я американського власника повинне бути вказане в рядку 1. Якщо безпосередній власник компанії також є суб'єктом господарювання, який не бере участі, вкажіть першого власника, який не є таким, що не бере участь, для цілей федерального оподаткування. Вкажіть назву суб'єкта господарювання, який не бере участь, в рядку 2 «Офіційна назва / назва суб'єкта господарювання, яке не бере участь». Якщо власником суб'єкта господарювання, яке не бере участь, є іноземна особа, власник повинен заповнити відповідну форму W-8 замість форми W-9. Це стосується навіть тих іноземних осіб, які мають американський TIN.

Рядок 2

Якщо Ви маєте назву компанії, торгову марку, назву «ведення бізнесу як» або назву юридичної особи, яка не бере участь, Ви можете зазначити їх у рядку 2.

Рядок 3

Поставте відповідну позначку у рядку 3 для Федеральної податкової класифікації США особи, чиє ім'я/назва введене в рядку 1. Поставте лише одну позначку у рядку 3.

ЯКЩО особа у рядку 1 є . . .	ТО проставте відповідну позначку для . . .
• Корпорація	Корпорації
• Фізична особа • Приватний підприємець, або • ТОВ з одним власником, яке є суб'єктом господарювання, що не бере участь.	Приватного підприємця чи ТОВ з одним власником
• ТОВ, що вважається партнерством для цілей оподаткування в США, • ТОВ, яке подало форму 8832 або 2553 для оподаткування як корпорація, або • ТОВ, що вважається суб'єктом господарювання, що не бере участі, власником якого є інше ТОВ що не вважається суб'єктом господарювання, що не бере участі, для цілей оподаткування.	ТОВ та зазначте відповідну податкову класифікацію (P = Партнерство, C = С корпорація чи S = S корпорація)
• Партнерство	Партнерства
• Траст/землеволодіння	Трасту/землеволодіння

Рядок 4, Винятки

Якщо Вас звільнено від додаткового оподаткування та/або звітності за FATCA, введіть будь-який код(и), що стосуються Вас, в Рядку 4.

Код платника, звільненого від виконання вимог:

- Загалом фізичні особи (в т.ч. приватні підприємці) не звільняються від додаткового оподаткування.
- Як зазначено у винятках нижче, корпорації звільняються від додаткового оподаткування стосовно окремих платежів, таких як відсотки та дивіденди.
- Корпорації не звільняються від додаткового оподаткування щодо платежів за платіжними картами та мережевими операціями третіх осіб.
- Корпорації не звільняються від додаткового оподаткування стосовно гонорарів або валових доходів, що виплачуються за юридичні послуги, а корпорації, які надають медичні послуги, не звільняються від виконання вимог щодо платежів, які звітуються за Формою 1099-MISC.

Наведені нижче коди визначають одержувачів, які звільнені від додаткового оподаткування. Зазначте відповідний код у рядку 4.

- 1—Організація, звільнена від податку за розділом 501(a), будь-який індивідуальний пенсійний рахунок (IRA) або рахунок зберігача за розділом 403(b)(7), якщо рахунок відповідає вимогам розділу 401(f)(2)
- 2—Сполучені Штати або будь-які агенції чи органи
- 3—Штат, Округ Колумбія, адміністративно-територіальна одиниця США, будь-які їхні підрозділи або органи
- 4—іноземний уряд або його політичні підрозділи, агенції або органи
- 5—корпорація
- 6—дилер цінних паперів або товарів, який повинен реєструватися в Сполучених Штатах, Окрузі Колумбія або адміністративно-територіальній одиниці США чи їх володіннях
- 7—продавець ф'ючерсів, зареєстрований в Комісії з ф'ючерсної біржової торгівлі
- 8—інвестиційний траст з нерухомості
- 9—особа, зареєстрована протягом податкового року за Законом про інвестиційні компанії 1940 року
- 10—спільний трастовий фонд, що управляється банком за розділом 584(a)
- 11—фінансова установа
- 12—посередник, відомий в інвестиційній спільноті як номінальний держатель або зберігач
- 13—траст, який звільняється від податку за розділом 664 або описаний в розділі 4947

Схема нижче наводить типи платежів, які можуть звільнятися від додаткового оподаткування. Вона стосується вищезгаданих отримувачів платежів, звільнених від виконання вимог, з 1 до 13.

ЯКЩО платіж здійснюється за . . .	ТО платіж звільняється від виконання вимог для . . .
Виплату відсотків та дивідендів	Усіх звільнених від виконання вимог отримувачів, крім п. 7
Брокерські операції	Звільнених від виконання вимог отримувачів від п. 1 до п. 4 та від п. 6 до п. 11 та усіх С корпорацій. С корпорації не повинні надавати код звільненого від виконання вимог отримувача, оскільки вони звільняються лише щодо продажу незабезпечених цінних паперів, придбаних до 2012 року.
Бартерні операції та патронажні дивіденди	Звільнених від виконання вимог отримувачів від 1 до 4
Платежі понад \$600, про які треба звітувати, та прямі продажі понад \$5,000 ¹	Як правило, звільнених від виконання вимог отримувачів від 1 до 5 ²
Погашення кредитних карт або мережевих транзакцій третіх осіб	Звільнених від виконання вимог отримувачів від 1 до 4

¹ Див. Форму 1099-MISC, Різний дохід, та інструкції до неї.

² Проте такі платежі на користь корпорацій, що підлягають звіту за формою 1099-MISC не звільняються від додаткового оподаткування: платежі за медичні послуги та послуги з охорони здоров'я, юридичні послуги (гонорари або валові доходи, що виплачуються за юридичні послуги за розділом 6045(f)), платежі за послуги, сплачені федеральною виконавчою агенцією.

Код звільнення від звітності за FATCA. Коди нижче визначають отримувачів платежів, які звільняються від звітності за FATCA. Вони стосуються осіб, які подають свої форми щодо рахунків, які ведуться поза межами Сполучених Штатів певними фінансовими інститутами. Отже, якщо Ви лише подаєте цю форму щодо рахунку, який Ви маєте в Сполучених Штатах, Ви можете не заповнювати це поле. Проконсультуйтеся з особою, що запитує цю форму, якщо Ви не впевнені, чи підлягає фінансовий інститут цим вимогам. Запитувач може вказати, що код не потрібен, надавши Вам форму W-9 з написом «Не застосовується» або будь-якою подібною вказівкою для коду звільнення від FATCA.

A—організація, звільнена від податку за розділом 501(a) або будь-який індивідуальний пенсійний план, як визначено в розділі 7701(a)(37)

B—Сполучені Штати або будь-які їхні агенції чи органи

C—Штат, Округ Колумбія, адміністративно-територіальна одиниця

США, будь-які їхні підрозділи або органи

D—корпорація, акції якої регулярно торгуються на одній чи більше установлених біржах цінних паперів, як описано в розділі Правил 1.1472-1(c)(1)(i)

E—корпорація, яка є членом тієї ж розширеної афілійованої групи, що і корпорація, описана в розділі правил 1.1472-1(c)(1)(i)

F—дилер цінних паперів, біржових товарів або похідних фінансових інструментів (в т.ч. контрактів на номінальну основну суму, ф'ючерсів, форвардів та опціонів), які зареєстровані у відповідному порядку за законодавством Сполучених Штатів або будь-якого штату

G—інвестиційний траст з нерухомості

H—регульована інвестиційна компанія, як визначено в розділі 851, або компанія, зареєстрована протягом податкового року згідно з Законом про інвестиційні компанії 1940 року

I—спільний трастовий фонд, як визначено розділом 584(a)

J—банк, за визначенням розділу 581

K—брокер

L—траст, звільнений від податків за розділом 664 або описаний в розділі 4947(a)(1)

M—траст, звільнений від податків відповідно до плану розділу 403(b) або планом розділу 457(g)

Примітка: Можливо, Ви захочете проконсультуватися з фінансовою установою, яка запитує цю форму, щоб визначити, чи слід заповнювати код FATCA та/або код звільнення від виконання вимог.

Рядок 5

Надайте свою адресу (номер вулиці та номер квартири чи блоку/приміщення). Саме сюди запитувач цієї форми W-9 надішле Ваш податковий розрахунок сум доходу. Якщо ця адреса відрізняється від адреси, яка вже є у запитувача, напишіть НОВУ вгорі. Якщо надається нова адреса, все ще існує ймовірність використання старої адреси, доки платник не змінить Вашу адресу у своїх записках.

Рядок 6

Надайте інформацію про своє місто, штат та поштовий індекс.

Частина I. Ідентифікаційний податковий номер (TIN)

Вкажіть свій TIN у відповідному полі. Якщо Ви є іноземцем-резидентом, не маєте номера соціального страхування (SSN), а також не маєте права на його отримання, Вашим TIN вважається Ваш індивідуальний номер платника податку (ITIN). Вкажіть його в полі номера соціального страхування (SSN). Якщо у вас немає ITIN, див. *Як отримати TIN* нижче.

Якщо Ви – приватний підприємець і маєте EIN, Ви можете вказати або номер соціального страхування (SSN), або ідентифікаційний номер роботодавця (EIN).

Якщо Ви – ТОВ з єдиним власником, що є компанією, яка не бере участь, окремо від власника, вкажіть SSN власника (або EIN, якщо власник його має). Не вказуйте EIN компанії, яка не приймає участь. Якщо ТОВ класифікується, як корпорація або партнерство, вкажіть EIN компанії.

Примітка: Див., *Яке ім'я та номер надати запитувачу*, щоб уточнити комбінації імені та TIN.

Як отримати TIN. Якщо у Вас немає TIN, замовте його якнайшвидше. Щоб замовити SSN, отримайте форму SS-5, заяву на карту соціального страхування від вашого місцевого офісу Адміністрації соціального забезпечення (SSA), або на сайті www.ssa.gov. Ви також можете отримати цю форму, зателефонувавши за номером 1-800-772-1213. Використовуйте форму W-7, заяву на індивідуальний номер платника податку ФПС, щоб отримати ITIN, або форму SS-4, заяву на ідентифікаційний номер роботодавця, щоб отримати EIN. Ви можете замовити EIN на сайті ФПС: www.irs.gov/businesses, натиснувши на «Ідентифікаційний номер роботодавця (EIN)» в розділі «Почати бізнес». Відвідайте сайт www.irs.gov/Forms для перегляду, завантаження чи друку форми W-7 та/або SS-4. Ви також можете відвідати сайт www.irs.gov/OrderForms для розміщення замовлення на форми W-7 та/або SS-4, що будуть надіслані Вам поштою протягом 10 робочих днів.

Якщо Вас просять заповнити форму W-9, але Ви не маєте TIN, замовте його та напишіть «Замовлено» (Applied For) в полі TIN, підпишіть, вкажіть дату і передайте форму запитувачу. Щодо виплат відсотків та дивідендів або окремих платежів стосовно ліквідних фінансових інструментів, як правило, у Вас є 60 днів, щоб отримати TIN та надати його запитувачу до того, як Ви будете змушені сплатити додатковий податок. Правило 60 днів не розповсюджується на інші види платежів. Ви підлягатимете додатковому оподаткуванню щодо усіх таких платежів, якщо не надасте свій TIN запитувачу.

Примітка: Якщо Ви вказали «Замовлено» (Applied For) це означає, що Ви вже замовили TIN, або що Ви маєте це зробити найближчим часом.

Увага: американський суб'єкт господарювання, що не беруть участь, з іноземним власником повинен використовувати відповідну форму W-8.

Частина II. Засвідчення

З метою засвідчення податковим агентом Вашого статусу як особи США або іноземця-резидента, підпишіть форму W-9. Податковий агент може попросити Вас підписати її, навіть якщо в пунктах 1, 4 і 5 нижче вказано протилежне.

Для спільного рахунку, підписатися повинна лише та особа, TIN якої зазначено в Частині I (в разі необхідності). У випадку суб'єкта господарювання, що не бере участі, підписатися повинна особа, визначена в рядку 1. Щодо отримувачів платежу, звільнених від виконання вимог, див. *Код отримувача, звільненого від виконання вимог* вище.

Вимоги до підпису. Заповніть засвідчення, як вказано в пунктах з 1 по 5 нижче.

1. Рахунки відсотків, дивідендів та бартерного обміну (Interest, dividend, and barter exchange), відкриті до 1984 року та брокерські рахунки, що вважалися активними протягом 1983 року. Ви повинні надати коректний TIN, але не повинні підписувати засвідчення.

2. Рахунки процентів, дивідендів та бартерного обміну, відкриті після 1983 року та брокерські рахунки, що вважалися неактивними протягом 1983 року. Ви повинні підписати засвідчення, в іншому випадку буде застосовано додаткове оподаткування. Якщо Ви підлягаєте додатковому оподаткуванню і просто надаєте свій коректний TIN запитувачу, Ви повинні викреслити пункт 2 у засвідченні, перш, ніж підпишете форму.

3. Операції з нерухомістю. Ви повинні підписати засвідчення. Ви можете викреслити пункт 2 засвідчення.

4. Інші платежі. Ви повинні вказати свій правильний TIN, але Ви не повинні підписувати засвідчення, якщо Ви не отримали повідомлення про те, що Ви раніше вказали неправильний TIN. «Інші платежі» включають платежі, здійснені під час торгівлі або бізнесу запитувача за оренду, роялті, товари (крім рахунків за товари), медичні послуги та послуги з охорони здоров'я (включаючи платежі корпораціям), виплати позаштатним працівникам за послуги, платежі здійснені під час розрахунків за платіжними картками та мережевими транзакціями третьої сторони, виплати певним членам екіпажу риболовецьких суден і рибакам, а також валові доходи, виплачені за юридичні послуги (включаючи платежі корпораціям).

5. Відсотки за іпотекою, сплачені Вами, придбання або відмова від заставного майна, відміна боргу, оплата навчальних програм (згідно з розділом 529), Рахунки ABLE (податкові ощадні рахунки для осіб з обмеженими можливостями та їх сімей, згідно з розділом 529A), індивідуальні пенсійні рахунки (IRA), освітні ощадні рахунки Coverdell ESA, пільгові медичні рахунки (Archer MSA) або медичні ощадні рахунки (HSA) та розподіл пенсій. Ви повинні надати коректний TIN, але не повинні підписувати засвідчення.

Яке ім'я та номер надати запитувачу?

Для такого типу рахунку:	Вкажіть ім'я та SSN:
1. Фізична особа	Фізичної особи
2. Дві або більше фізичних осіб (спільний рахунок), інший ніж рахунок, що обслуговується ІФУ	Фактичного власника рахунку або, якщо кошти об'єднаного фонду, першої особи по рахунку ¹
3. Дві або більше особи США (спільний рахунок, що обслуговується ІФУ)	Кожного власника рахунку
4. Ощадний рахунок неповнолітнього (Єдиний закон про дарування неповнолітнім Uniform Gift to Minors Act)	Неповнолітньої особи ²
5. а. Звичайний відкличний ощадний траст (довіритель є також довіреною особою) б. Так званий довірчий рахунок, що не є законним або чинним трастом за законодавством штату	Довірителя-довіреної особи ¹ Фактичного власника ¹
6. Приватний підприємець або суб'єкт господарювання, що не бере участі, та належить фізичній особі	Власника ³
7. Траст довірителя, який подає звітність за Методом 1 за факультативною Формою 1099 (див. розділ 1.671-4(b)(2)(i) (A) Правил)	Довірителя*
Для такого типу рахунку:	Вкажіть ім'я та EIN:
8. Суб'єкт господарювання, що не бере участі, та не належить фізичній особі	Власника
9. Чинний траст, землеволодіння або пенсійний траст	Юридичної особи ⁴
10. Корпорація або ТОВ, що вибрала корпоративний статус за Формою 8832 або Формою 2553	Корпорації
11. Асоціація, клуб, релігійна, благодійна, освітня або інша організація, звільнена від оподаткування	Організації
12. Партнерство або ТОВ з багатьма учасниками/власниками	Партнерства
13. Брокер або зареєстрований номінальний власник	Брокера або номінального власника
14. Рахунок в Департаменті сільського господарства США на ім'я публічної компанії (як штат або місцеві органи влади, шкільний округ або в'язниця), яка отримує виплати за с/г програмою	Публічної компанії
15. Траст довірителя, що використовує метод подачі Форми 1041 або альтернативний метод 2 форми 1099 (див. розділ правил 1.671-4(b)(2)(i)(B)).	Трасту

¹ Вкажіть першим та обведіть ім'я особи, чий номер Ви подаєте. Якщо лише одна особа на спільному рахунку має SSN, слід подати номер цієї особи.

² Обведіть ім'я неповнолітньої особи та надайте її SSN.

³ Ви повинні вказати своє особисте ім'я і можете додати назву бізнесу чи назву «ведення бізнесу як» в рядку «Назва бізнесу / суб'єкта господарювання, що не бере участь». Ви можете вказати або Ваш SSN, або EIN (в разі наявності), але ФПС віддає перевагу SSN.

⁴ Вкажіть першим та обведіть назву трасту, землеволодіння або пенсійного трасту (не подавайте TIN особистого представника або довіреної особи, за винятком ситуації, коли сама юридична особа не вказана в назві рахунку). Також див. *Спеціальні правила для партнерств* вище.

***Примітка:** Довіритель також має надати форму W-9 довіреній особі трасту.

Примітка: Якщо жодне ім'я не обведено, та в списку вказано більше, ніж одне ім'я, буде вважатися, що номер належить першій особі у списку.

Захистіть свою податкову документацію від крадіжки персональних даних

Крадіжка персональних даних виникає тоді, коли хтось використовує Вашу особисту інформацію, таку як ім'я, номер соціального страхування (SSN) або іншу ідентифікаційну інформацію без Вашого дозволу, з метою вчинення шахрайських або інших злочинних дій. Крадіж персональних даних може використати Ваш SSN, щоб отримати роботу, або може подати податкову декларацію з Вашим SSN, щоб отримати компенсацію.

З метою зниження ризику:

- Захистіть свій SSN,
- Переконайтеся, що Ваш роботодавець захищає Ваш SSN, та
- Обережно обирайте спеціаліста з підготовки податкових документів.

Якщо Ваші податкові дані стали об'єктом крадіжки персональних даних, і Ви отримали повідомлення від ФПС, Вам слід негайно відповісти на таке повідомлення, використовуючи ім'я і номер телефону, вказані на повідомленні або листі від ФПС.

Якщо Ваша податкова декларація не є об'єктом крадіжки персональних даних в даний час, але Ви вважаєте, що є ризик цього через втрату або крадіжку гаманця, сумніву активності кредитної карти або звіту про кредит, подзвоніть на гарячу лінію ФПС: 1-800-908-4490 або подайте Форму 14039.

Більше інформації Ви отримаєте в Публікації 5027, Інформація щодо крадіжки персональних даних для платників податків.

Жертви крадіжки персональних даних, яким завдали економічної шкоди або систематичних проблем, або яким потрібна допомога у вирішенні податкових проблем, що не були вирішені з використанням звичайних каналів, можуть звернутися по допомогу до Служби Допомоги Платникам Податків (TAS). Ви можете подзвонити на безкоштовну лінію TAS за телефоном: 1-877-777-4778 або TTY/TDD 1-800-829-4059.

Захистіть себе від підозрілих електронних листів або фішингових схем. Фішинг – це створення та використання електронних листів та сайтів, які дуже схожі на справжні ділові листи та сайти. Найбільш поширена дія – це надсилання електронних листів користувачу під виглядом реальної компанії, щоб примусити користувача передати особисту інформацію, що буде використана для крадіжки персональних даних.

ФПС не контактує з платниками податків за допомогою електронних листів. Також ФПС не запитує детальну персональну інформацію електронною поштою, не просить платників податку надати PIN коди, паролі чи іншу інформацію стосовно доступу до кредитних карт, банківських чи інших фінансових рахунків.

Якщо Ви отримали небажаний лист нібито від ФПС, перешліть цей лист на адресу phishing@irs.gov. Ви також можете повідомити про зловживання назвою, логотипом, іншою власністю ФПС Головному інспектору Міністерства фінансів з Податкового адміністрування (Treasury Inspector General for Tax Administration - TIGTA) за номером 1-800-366-4484. Ви можете переслати підозрілі листи до Федеральної торгівельної комісії (FTC) на адресу: spat@uce.gov або зв'язатися з FTC на сайті www.ftc.gov/complaint. Ви можете зв'язатися з FTC за посиланням www.ftc.gov/idtheft або за телефоном 877-IDTHEFT (877-438-4338). Якщо Ви стали жертвою крадіжки персональних даних, зверніться до www.IdentityTheft.gov та Публікації 5027.

Відвідайте сайт www.irs.gov/IdentityTheft, де Ви можете дізнатись більше про крадіжку персональних даних та способи зменшення ризику.

Повідомлення про Закон про недоторканність приватного життя

Розділ 6109 Податкового кодексу вимагає, щоб Ви надавали свій коректний TIN особам (в т.ч. федеральним агенціям), які повинні подавати податкові декларації до ФПС, щоб надавати інформацію про відсотки, дивіденди або певні інші типи доходу, виплаченого Вам, відсотки за іпотекою, сплачені Вами, придбання або відчуження заставного майна, скасування боргу або Ваші внески до IRA, Archer MSA, або HSA. Особа, яка приймає цю форму, використовує інформацію, зазначену в ній для її подання до ФПС. Звичайне використання цієї інформації включає її надання до Департаменту Юстиції (Department of Justice) з цивільного та кримінального судочинства та до міст, штатів, Округу Колумбія, співдружностей та територіальних одиниць США для виконання їх законодавства. Інформація також може надаватися іншим країнам за угодою, федеральним агенціям та агенціям штатів з метою забезпечення виконання цивільних та кримінальних законів або до федеральних виконавчих або розвідувальних агенцій для боротьби з тероризмом. Ви повинні надати свій TIN незалежно від того, чи Ви повинні подавати податкову декларацію. За розділом 3406, платники повинні утримувати відсоток з оподатковуваних відсотків, дивідендів та деяких інших платежів з отримувача платежу, який не надав TIN платнику. Деякі санкції також застосовуються за надання неправдивої або шахрайської інформації.