

¹ C korporacija je pravni subjekt koji je u smislu zakona odvojen od svojih vlasnika.

Buduće promjene. Informacije o promjenama koje imaju utjecaja na Obrazac-9 (kao što je donošenje zakonskih propisa nakon njegovog objavljivanja) objavljuju se na web stranici www.irs.gov/fw9.

Svrha obrasca

Pojedinac ili tijelo (podnositelj Obrasca W-9) koji je obavezan poreznoj upravi dostaviti povratnu informaciju, mora dobiti svoj ispravan identifikacijski porezni broj (TIN) koji može biti broj socijalnog osiguranja (SSN), identifikacijski porezni broj pojedinca (ITIN), identifikacijski porezni broj usvojitelja (ATIN), ili identifikacijski broj poslodavca (EIN), radi izvještavanja o povratnoj informaciji o iznosu koji vam je plaćen ili drugom iznosu koji treba prijaviti u povratnoj informaciji. Primjeri povratnih informacija uključuju, ali nisu ograničeni, na sljedeće:

- Obrazac 1099-INT (primljene ili plaćene kamate)
- Obrazac 1099-DIV (dividende, uključujući one od dionica ili otvorenih fondova)
- Obrazac 1099-MISC (različite vrste prihoda, nagrada, priznanja ili bruto primitaka)
- Obrazac 1099-B (prodaja dionica ili udjela u otvorenom fondu i nekih drugih transakcija od strane brokera)
- Obrazac 1099-S (primitci od transakcija s nekretninama)
- Obrazac 1099-K (trgovačke kartice i transakcije u mreži trećih strana) Obrazac 1098 (hipotekarnu kamatu koju ste platili),
- Obrazac 1098 (kamata na hipotekarni kredit), 1098-E (kamata na studentski kredit), 1098-T (stipendija)
- Obrazac 1099-C (otkazani dug)
- Obrazac 1099-A (kupovina ili napuštanje osigurane imovine)

Koristite Obrazac W-9 jedino ako ste osoba iz SAD-a (uključujući rezidenta-stranca) kako biste dali vaš točan TIN.

Ako ne vratite Obrazac W-9 podnositelju zajedno sa TIN-om, možete postati obveznik poreza po odbitku. Vidi: Što je to porez po odbitku? na stranici 2.

Potpisivanjem ispunjenog obrasca, vi:

1. Potvrđujete da je TIN kojega ste dali točan (ili da očekujete dodjelu TIN-a),
2. Potvrđujete da niste podložni porezu po odbitku, ili
3. Podnosite zahtjev za izuzimanje od poreza po odbitku ako ste primatelj plaćanja koji je izuzet od primjene propisa SAD-a. Ako je primjenjivo, također potvrđujete da kao osoba iz SAD-a vaš udio u porezu na partnerstvo u prihodu povezanom sa transakcijom ili tvrtkom u SAD niste podložan obavezi poreza po odbitku na udio stranog partnera na efektivno povezani dohodak, i
4. Potvrđujete da je šifra/šifre FATCA koja je unesena u ovaj obrazac (ako je unesena) točna i koja pokazuje da ste izuzeti od izvješćivanja prema FATCA-i.

Napomena. Ako ste osoba iz SAD-a i tražitelj vam daje obrazac koji nije Obrazac W-9 kada od vas traži TIN, morate koristiti onaj tražiteljev obrazac koji je najbližnji ovom Obrascu W-9.

Definicija osobe iz SAD. Za savezne porezne svrhe, smatrate se osobom iz SAD-a ako ste:

- Fizička osoba državljanin SAD ili nerezidentni stranac u SAD-u;
- Partnerstvo, korporacija, poduzeće ili udruga osnovana ili organizirana u Sjedinjenim državama ili prema zakonima SAD-a;
- Posjed (engl: Estate) (ali ne strani posjed), ili
- Domaća zaklada (kako je definirana u propisima, poglavlje 301.7701-7).

Posebna pravila za partnerstva. Partnerstva koja obavljaju transakciju ili poslovanje u SAD-u su u pravilu dužna platiti porez po odbitku prema poglavlju 1446 na svaki udio stranog partnera u oporezivom prihodu od ovakve transakcije ili posla. Osim toga u određenim slučajevima kad ovaj obrazac nije dobiven, pravila poglavlja 1446 zahtijevaju da partnerstvo pretpostavi da je partner strana osoba i da plati porez prema poglavlju 1446. Prema tome, ako ste osoba iz SAD-a koja je partner u partnerstvu koje obavlja transakciju ili posao u SAD-u morate dati obrazac W-9 partnerstvu kako bi se mogao utvrditi vaš američki status i izbjeći porez prema 1446 na vaš udio u prihodima partnerstva.

U dolje navedenim slučajevima, sljedeća osoba mora dati ovaj obrazac partnerstvu u svrhe utvrđivanja ovog statusa američke osobe i izbjegavanja poreza po odbitku na raspodjeljivi udio u neto prihodu od partnerstva koje obavlja transakciju ili posao u SAD-u:

- U slučaju *porezno zanemarujućeg subjekta kojemu je vlasnik iz SAD-a*, vlasnik *porezno zanemarujućeg subjekta* a ne subjekt,
- U slučaju donatorske zaklade (engl: grantor trust) kojemu je osnivač iz SAD ili drugi vlasnik iz SAD, u pravilu osnivač zaklade (donator) iz SAD-a ili drugi vlasnik iz SAD-a a ne zaklada; i
- U slučaju zaklade iz SAD (koja nije donatorska zaklada), zaklada iz SAD-a (različit od donatorske zaklade) a ne korisnici zaklade.

Strana osoba. Ako ste strana osoba ili podružnica strane banke u SAD-u koja je odabrala da bude tretirana kao osoba iz SAD-a nemojte koristiti ovaj obrazac, već umjesto njega koristite odgovarajući obrazac W-8 ili 8233 (vidi publikaciju 515, Porez po odbitku koji se odnosi na nerezidentne strance i strane subjekte).

Nerezidentni stranac koji postaje rezidentni stranac. U pravilu samo nerezidentni stranac fizička osoba može koristiti uvjete iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja da bi smanjio ili izbjegao porez SAD-a na određene vrste prihoda. Međutim,

većina ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ima klauzulu koja se naziva „klauzula izuzeća“ (saving clause). Izuzeća koja su navedena u ovoj klauzuli mogu dozvoljavati izuzimanje od poreza za određene vrste prihoda čak i nakon što je primatelj plaćanja postao rezidentni stranac u porezne svrhe.

Ako ste američki rezidentni stranac koji se oslanja na izuzeća iz gore navedene klauzule ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja da bi podnio zahtjev za izuzećem od poreza u SAD-u na određene vrste prihoda morate priložiti izjavu obrascu W-9 koja navodi sljedećih 5 elemenata:

1. Država potpisnica. U pravilu ovo mora biti isti ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja po kojem ste tražili izuzeće od poreza kao nerezidentni stranac
2. Članak ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji se odnosi na prihod
3. Broj članka (ili mjesto) u ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koje sadrži gore navedenu klauzulu i izuzeća
4. Vrstu i iznos prihoda koji ispunjava uvjete za izuzeće od poreza
5. Dostatne činjenice koje opravdavaju izuzeće od poreza prema uvjetima članka ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Primjer. Članak 20. ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja kojeg su potpisale SAD i Kina dozvoljava izuzimanje od poreza na školarine koje su primili kineski studenti koji privremeno borave u SAD-u. Prema zakonu SAD-a ovaj student će postati rezidentni stranac za porezne svrhe ako u SAD-u boravi više od 5 kalendarskih godina. Međutim, poglavlje 2 prvog protokola ugovora između SAD-a i Kine (od 30. travnja 1984.) dozvoljava nastavak primjene odredbi Članka 20. čak i nakon što kineski student postane rezidentni stranac u SAD-u. Kineski student na kojeg se može primijeniti ovo izuzimanje (prema poglavlju 2 prvog protokola) i koji se oslanja na ovo izuzimanje radi zahtjeva za izuzimanjem od poreza na njegovu školarinu ili stipendiju će obrascu W-9 priložiti izjavu koja uključuje informaciju opisanu gore koja opravdava ovo izuzimanje.

Ako ste nerezidentni stranac ili strani subjekt, morate dati tražitelju odgovarajuće ispunjen obrazac W-8 ili 8233.

Pojačani porez po odbitku (Backup withholding)

Što je *backup withholding*? Osobe koje izvršavaju određena plaćanja prema vama moraju prema određenim uvjetima zadržati i platiti Poreznoj upravi 28% od ovih plaćanja. To se naziva „pojačani porez po odbitku „ (tzv. „*backup withholding*“). Plaćanja koja mogu podlijevati ovom porezu uključuju kamate, kamate oslobođene od oporezivanja, dividende, brokerske transakcije i transakcije razmjene, rente, prihode od autorskih naknade, plaćanja osobama koja rade za određeno društvo ali nisu njegovi zaposlenici, namire po karticama i transakcije u mreži treće osobe i određena plaćanja od strane operatera ribarskih brodova. Transakcije s nekretninama ne podliježu ovom porezu.

Nećete podlijevati ovom porezu u smislu naplata koja primete ako ste dali tražitelju vaš točan TIN, dali odgovarajuće potvrde/izjave i prijavili sve oporezive kamate i dividende na vašoj poreznoj prijavi.

Naplate koja primete podlijevati će ovom porezu ako:

1. Vi ne dostavite svoj TIN tražitelju
2. Propustite potvrditi svoj TIN kad se to od vas traži (vidi II. dio uputa na stranici 3)
3. Porezna uprava obavijesti tražitelja da ste predali neispravan TIN
4. Porezna uprava vas obavijesti da se na vas primjenjuje ovaj porez jer niste prijavili sve kamate i dividende na vašoj poreznoj prijavi (odnosno kamate i dividende koje podliježu prijavi) ili
5. Niste potvrdili tražitelju da ne podliježete ovom porezu pod točkom 4 (što se odnosi samo na račune kamata i dividendi koji su otvoreni nakon 1983.)

Određeni primatelji i plaćanja se izuzimaju od ovog poreza. Za više informacija vidi Šifra izuzetog primatelja na str. 3. i upute za tražitelja obrasca W-9.

Isto tako, vidi gore Posebna pravila za partnerstva.

Što je *FATCA izvješćivanje*? FATCA (Zakon o davanju podataka o stranim računima za porezne svrhe) propisuje da sudjelujuća strana financijska institucija mora prijaviti sve vlasnike računa u SAD-u koji su navedeni kao osobe iz SAD. Određeni primatelji su izuzeti od FATCA prijavljivanja. Za više informacija, vidi Šifru izuzimanja od prijavljivanja po FATCA-i na 3. str. i upute za tražitelja obrasca W-9.

Ažuriranje vaših informacija.

Morate dati ažurirane informacije svakoj osobi kojoj ste izjavili da ste izuzeti primatelj plaćanja ako više niste izuzeti primatelj i očekujete primitak plaćanja od te osobe a koja plaćanja moraju biti ubuduće prijavljena. Na primjer, trebat ćete dati ažuriranu informaciju ako ste C korporacija koja želi biti tretirana kao S korporacija, ili ako više niste izuzeti od poreza. Osim toga, morate dati novi obrazac W-9 ako se promjeni ime/naziv ili TIN za račun, na primjer ako donator donatorske zaklade umre.

Kazne

Propust dostavljanja TIN-a. Ako propustite dostaviti TIN tražitelju, podliježete kazni od 50 dolara za svaki propust osim ako vaš propust nije nastao zbog opravdanog razloga i nenamjerno.

Kazna za pogrešne informacije koje se odnose na pridržaj. Ako date pogrešnu izjavu iz neopravdanog razloga a koja ne rezultira oporezivanjem po odbitku (*backup withholding*) podliježete kazni od 500 dolara.

Kazna za falsificiranje informacija. Ako ste namjerno falsificirali potvrde ili izjave podliježete kaznama po kaznenom zakonu koje uključuju novčane kazne i/ili kazne zatvora.

Zloupotreba TIN-a. Ako tražitelj objavljuje ili koristi TIN-ove u svrhu kršenja saveznog zakona, tražitelj će podlijevati kaznama po zakonu o građanskom postupku i kaznenom zakonu.

Posebne upute

1. red

U ovaj red morate unijeti jedno od slijedećeg, **red ne smije ostati neispunjen**. Ime treba odgovarati imenu na vašoj poreznoj prijavi.

Ako se Obrazac W-9 ispunjava za zajednički račun, navedite ime prve osobe i zatim zaokružite ime osobe ili subjekta čiji broj ste unijeli u l Dio Obrasca W-9.

a. **Fizička osoba.** Općenito, unesite ime iz vaše porezne prijave. Ako ste promijenili svoje prezime bez obavještanja Uprave za socijalno osiguranje (SSA) o promjeni imena, unesite svoje ime, prezime kako je navedeno na iskaznici socijalnog osiguranja i svoje novo prezime.

Napomena: **Individualni podnositelj- ITIN:** Unesite svoje osobno ime na način kako je unesen u Obrazac W-7, red 1a. To treba biti isto kao ime uneseno u Obrazac 1040/1040A/1040EZ koje ste popunili sa svojom prijavom.

b. **Trgovac pojedinac ili d.o.o. sa jednim vlasnikom.** Unesite svoje ime na način kako je navedeno u 1 retku vaše prijave 1040/1040A/1040EZ 1. U 2. red možete unijeti naziv tvrtke, posla ili naziv pod kojim osoba posluje ("doing business as" (DBA).

c. **Partnerstvo, d.o.o. sa više od jednog člana, C korporacija ili S korporacija.** U 1. red unesite naziv subjekta na način kako je uneseno u poreznoj prijavi, a naziv tvrtke, poslova ili naziv pod kojim osoba posluje (DBA) u 2. red.

d. **Ostali subjekti.** Unesite svoje ime kako je prikazano u 1. retku dokumenta za porezne svrhe. Ovo ime mora odgovarati imenu koji se nalazi u ispravi o osnivanju ili drugoj pravnoj dokumentaciji o osnivanju subjekta. U 2. red možete unijeti bilo koje drugo ime tvrtke, posla ili DBA.

e. **Subjekt koji se ne tretira odvojeno od svojeg vlasnika (Disregarded entity).** To je subjekt koji se u SAD-u u porezne svrhe smatra subjektom odvojenim od vlasnika („disregarded entity“). Vidi Uredbu, poglavlje 301.7701-2(c)(2)(iii). Unesite naziv vlasnika u 1. red. Ime subjekta koje je uneseno u 1. red nikada ne smije biti porezno zanemarujući subjekt. Naziv unesen u 1. red treba biti isto kao što je ono iz porezne prijave na kojoj se prijavljuje prihod. Na primjer, ako se inozemno d.o.o. sa samo jednim vlasnikom koji je osoba iz SAD i tretira kao porezno zanemarujući subjekt u smislu poreznih propisa SAD, ime američkog vlasnika mora se unijeti u 1. red. Ako je direktni vlasnik subjekta također porezno zanemarujući subjekt, unesite ime prvog vlasnika koji sa stanovišta poreznih propisa ne smatra porezno zanemarujućim subjektom. Unesite ime porezno zanemarujućeg subjekta u 2. red, „naziv tvrtke/porezno zanemarujućeg subjekta“. Ako je vlasnik porezno zanemarujućeg subjekta strana osoba, vlasnik mora ispuniti odgovarajući obrazac W-8 umjesto obrasca W-9. Ovo je slučaj čak i kad strana osoba ima američki TIN.

2. red

Ako imate ime tvrtke, trgovačko ime, DBA ili naziv porezno zanemarujućeg subjekta, možete ga unijeti u 2. red.

3. red

Označite odgovarajući kvadratić u 3. redu za poreznu klasifikaciju osobe čije ime je uneseno u 1. red. Označite samo jedan kvadratić u 3. redu.

Društvo s ograničenom odgovornošću (d.o.o.). Ako je ime navedeno u 1. redu d.o.o. koje se u smislu američki poreznih propisa smatra partnerstvom, označite kvadratić „Društvo s ograničenom odgovornošću“ i unesite „P“ za partnerstvo. Ako je d.o.o. predao obrazac 8832 ili 2553 radi oporezivanja kao korporacije, označite kvadratić „Društvo s ograničenom odgovornošću“ i unesite „C“ za C korporaciju ili „S“ za S korporaciju. Ako je to d.o.o. sa samo jednim osnivačem koji je porezno zanemarujući subjekt, nemojte označiti kvadratić „društvo s ograničenom odgovornošću“ nego, umjesto toga prvi kvadratić u 3. redu „fizička osoba/trgovac pojedinac ili d.o.o. sa samo jednim članom.“

4. red Izuzeća

Ako ste izuzeti od pojačanog poreza po odbitku (backup withholding) i/ili prijavljivanja prema FATCA, unesite u odgovarajući kvadratić u 4. retku sve šifre koje se odnose na vas.

Šifra izuzetog primatelja plaćanja.

- U pravilu, fizičke osobe (uključujući trgovce pojedince) nisu izuzete od plaćanja pojačanog poreza po odbitku (backup withholding).
- Osim kako je navedeno u nastavku, korporacije su izuzete iz pojačanog poreza po odbitku (backup withholding) za pojedina plaćanja, uključujući kamate i dividende.
- Korporacije nisu izuzete od pojačanog poreza po odbitku za plaćanja izvršena za namiru po platežnim karticama ili transakcije u mreži treće strane.
- Korporacije nisu izuzete od pojačanog poreza po odbitku u odnosu na plaćanja odvjetničkih troškova ili bruto primitaka plaćenim odvjetnicima, a korporacije koje pružaju medicinske ili zdravstvene usluge nisu izuzete u odnosu na plaćanja koja se trebaju prijavljivati na Obrascu 1099-MISC.

Slijedeće šifre identificiraju primatelje koji su izuzeti od backup withholding-a. Unesite odgovarajuću šifru u prostor u 4. redu.

- 1—Organizacija izuzeta od poreza sukladno poglavlju 501(a), bilo kojem mirovinskom planu, skrbničkom računu sukladno poglavlju 403(b)(7) ako račun zadovoljava uvjete iz poglavlja 401(f)(2)
- 2—Sjedinjene američke države ili bilo koja od njezinih agencija ili tijela.
- 3—Država, Okrug Kolumbija, posjed Sjedinjenih američkih država ili bilo koji njihovi politički podsektori, agencije ili tijela.
- 4—Strana vlada ili bilo koji njezin politički podsektor, agencija ili tijela.
- 5—Korporacija
- 6—Trgovac vrijednosnim papirima ili robom koji se mora registrirati u Sjedinjenim američkim državama, Okrugu Kolumbija ili posjedima SAD-a;
- 7—Trgovac komisije za terminsku trgovinu (engl. Futures Commission merchant) koji je registriran pri Državnoj komisiji za terminsku trgovinu (engl: Commodity Futures Trading Commission).

- 8— Investicijski fond za ulaganje u nekretnine (engl. real estate investment trust);
 9—Subjekt registriran kroz cijelo razdoblje porezne godine sukladno Zakonu o investicijskim društvima (engl. Investment Company Act) iz 1940.godine;
 10—Zajednički fond zaklade (engl. common trust fund) kojim upravlja banka prema poglavlju 584(a)
 11—Financijska institucija
 12—Posrednik poznat u investicijskoj zajednici kao nominirana osoba ili skrbnik;
 13—Zaklada izuzeta od plaćanja poreza prema poglavlju 664 ili opisan u poglavlju 4947

Slijedeća tablica pokazuje vrste plaćanja koja mogu biti oslobođena od pojačanog poreza po odbitku (engl: backup withholding). Tablica se primjenjuje na izuzete primatelje plaćanja koji se nalazi dolje u listi, od točke 1. do točke 13.

Ako se radi o plaćanju za...	Izuzeće je vezano za ...
Kamate i dividende	Sve izuzete primatelje osim za 7
Brokerske transakcije	Izuzete primatelje od 1.-4. i od 6.-11. i sve C korporacije. S korporacije ne smiju unijeti šifru izuzetog primatelja, jer su izuzete samo za prihode koji se odnose na nepokrivene vrijednosne papire kupljene prije 2012.g.
Transakcije razmjene i patronažne dividende (eng. <i>patronage dividends</i>)	Izuzete primatelje od 1. do 4.
Plaćanja preko 600 dolara koja moraju biti prijavljena i direktni prihodi preko 5000 dolara ²	U pravilu, izuzeti primatelji od 1. do 5. ³
Plaćanja za namiru po platnim karticama ili transakcije u mreži treće strane u mreži	Izuzeti primatelji od 1. do 4.

Izuzeća od FATCA-e. Slijedeće šifre identificiraju primatelje koji su izuzeti od izvješćivanja prema FATCA. Ove šifre primjenjuju se na osobe koje podnose ovaj obrazac za račune koje drže izvan SAD-a u određenim stranim financijskim institucijama. Prema tome, ako obrazac podnosite za račun koji imate u SAD-u, možete ostaviti ovo polje prazno. Konzultirajte osobu koja traži obrazac ako niste sigurni da li financijska institucija podliježe ovim zahtjevima. Podnositelj može navesti da šifra nije potrebna podnoseći obrazac W-9 sa „nije primjenjivo“ (ili sličnom napomenom) upisanom ili tiskanom u redu koji se odnosi na šifru za FATCA izuzeće.

A—Organizacija izuzeta od oporezivanja prema poglavlju 501(a) ili bilo koji drugi individualni mirovinski plan kako je definiran u poglavlju 7701(a)(37)

B—Sjedinjene američke države ili bilo koji od njenih agencija ili tijela

C—Država, Okrug Kolumbija, posjed SAD ili bilo koji od njihovih političkih podsektora ili tijela.

D—korporacija čijim dionicama se redovito trguje na jednom ili više uređenih tržišta vrijednosnicama, kako je opisano u propisima, poglavlje 1.1472-1(c)(1)(i)

E—korporacija koja je član iste proširene grupe povezanih osoba kao korporacija opisana u propisima, poglavlje 1.1472-1(c)(1)(i)

F—trgovac vrijednosnicama, robama, financijskim izvedenicama (uključujući fiktivnim glavnim ugovorima, ročnicama, terminskim ugovorima i opcijama) koji je kao takav registriran prema zakonima SAD-a ili bilo koje Države.

G—investicijski fond za nekretnine

H—uređeno investicijsko društvo kako je regulirano u poglavlju 851 ili subjekt registriran tijekom porezne godine prema Zakonu o investicijskim društvima iz 1940.g.

I—Zajednička zaklada (engl. common trust fund) kako je definirana u poglavlju 584(a)

J—banka, kako je definirana u odjeljku 581

K—broker

L—zaklada izuzeta od oporezivanja prema poglavlju 664 ili opisana u poglavlju 4947(a)(1)

M—zaklada izuzeta od oporezivanja prema poglavlju 403(b) ili poglavlju 457(g)plan

Napomena: Možete se savjetovati sa financijskom institucijom koja zahtijeva ovaj obrazac kako biste utvrdili da li je potrebno ispuniti šifru FATC i/ili šifru izuzetog primatelja plaćanja.

5. red

Unesite svoju adresu (kućni broj, ulicu i broj stana ili stambene jedinice). To je adresa na koju će vam podnositelj ovog obrasca W-9 poslati povratne informacije.

6. red

Unesite naziv svoga grada, države i poštanski broj.

I. Identifikacijski broj poreznog obveznika (TIN)

Unesite vaš TIN u odgovarajući kvadratić. Ako ste rezidentni stranac i nemate i niste ovlašteni dobiti SSN, vaš TIN je jednak vašem individualnom identifikacijskom broju poreznog obveznika (ITIN). Unesite ga u kvadratić predviđen za broj socijalnog osiguranja. Ako nemate ITIN, vidi dolje „Kako dobiti TIN“.

Ako ste trgovac pojedinac i imate EIN, trebate unijeti vaš SSN ili EIN. Međutim, porezna uprava preferira korištenje vašeg SSN-a.

Ako ste d.o.o. sa jednim članom koji se u porezne svrhe ne smatra kao subjekt odvojen od svojeg vlasnika – porezno zanemarujući subjekt (engl: disregarded entity) (vidi društvo s ograničenom odgovornošću – d.o.o. na ovoj stranici), unesite

² Vidi Obr. 1099-MISC , Razni prihodi i njegove upute

³ Međutim, slijedeća plaćanja korporacijama i koja se prijavljuju na Obrascu 1099-MISC nisu izuzeta od backup withholding-a: plaćanja za medicinske i zdravstvene usluge, odvjetničke naknade, bruto primitci plaćeni odvjetnicima koji se prijavljuju sukladno odjeljku 6045(f) i plaćanja za usluge koje plaća savezna izvršna agencija.

SSN vlasnika (ili EIN ako ga ima vlasnik)). Ne unosite EIN porezno zanemarujućeg subjekta. Ako je d.o.o. klasificirano kao korporacija ili partnerstvo, unesite EIN subjekta.

Napomena. Vidi tablicu na str. 4 za daljnje objašnjenje kombinacija imena i TIN-a.

Kako dobiti TIN. Ako nemate TIN, odmah podnesite zahtjev za dodjelu vašeg TIN-a. Da biste dobili SSN, pribavite od vaše uprave za socijalno osiguranje obrazac SS-5. Zahtjev za karticu socijalnog osiguranja ili dobavite ovaj obrazac online koristeći www.ssa.gov. Ovaj obrazac možete dobiti i ako nazovete 1-800-772-1213. Koristite obrazac W-7, Zahtjev za dodjelu individualnog identifikacijskog broja poreznog obveznika da dobijete ITIN ili obrazac SS-4, Zahtjev za identifikacijski broj poslodavca radi dobivanja EIN-a. Možete se prijaviti za EIN online pristupom na web stranici Porezne uprave www.irs.gov/businesses i klikom na Identifikacijski broj poslodavca (EIN) pod Starting a business. Obrazce W-7 i SS-4 možete dobiti od Porezne uprave posjetom na IRS gov. Ili pozivom na broj 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

Ako se od vas traži da ispunite obrazac W-9 ali nemate TIN podnesite zahtjev za TIN i napišite „zahtjev predan“ u prostor koji je predviđen za TIN, potpišite i stavite datum na obrazac, i dajte ga tražitelju. Za kamate i dividende i određena plaćanja koja se odnose na utržive instrumente u pravilu imate 60 dana da biste dobili TIN i dali tražitelju prije nego što postanete podložni porezu. Ovo pravilo od 60 dana se ne odnosi na druge vrste plaćanja. Podlijegati ćete backup withholdingu na sva ova plaćanja dok ne date vaš TIN tražitelju.

Napomena. Unošenje „zahtjev predan (“Applied For”)“ znači da ste već podnijeli zahtjev za dodjelu TIN-a ili vam je namjera da ga brzo predate

Oprez. porezno zanemarujući američki subjekt koji ima stranog vlasnika, mora koristiti odgovarajući obrazac W-8.

II. POTVRDA

Potpisite obrazac W-9 kako biste dokazali poreznom agentu (engl. withholding agent) da ste osoba iz SAD-a ili rezidentni stranac. Možda će porezni agent od vas da ga potpišete čak i ako točke 1, 4 ili 5 govore drugačije.

Za zajednički račun, samo osoba čiji se TIN nalazi u I. dijelu mora potpisati izjavu (kada je to potrebno). U slučaju porezno zanemarivog subjekta (engl. disregarded entity), osoba navedena u 1. redu mora dati svoj potpis. Izuzeti primatelji, vidi gore Šifra izuzetog primatelja.

Zahtjevi vezani za potpisivanje. Ispunite ovu potvrdu kako je navedeno dolje u točkama 1 do 5.

- Računi kamata, dividende i transakcije razmjene (barter exchange) otvoreni prije 1984. i brokerski računi koji se smatraju aktivnima tijekom 1983.** Morate dati ispravan TIN ali ne morate potpisati izjavu/potvrdu/certifikaciju.
- Računi kamata, dividende, brokerski računi i računi transakcija razmjene (barter exchange) otvoreni nakon 1983. i brokerski računi koji se smatraju aktivnima tijekom 1983.** Morate potpisati izjavu/potvrdu/certifikaciju ili će se inače primijeniti porez po odbitku (tzv. *backup withholding*). Ako podliježete ovom porezu i samo dostavljate vaš točan TIN tražitelju morate precrtati točku 2 na potvrdi prije potpisivanja obrasca.
- Transakcije nekretninama.** Morate potpisati potvrdu i precrtati točku 2.
- Ostala plaćanja.** Morate dati vaš točan TIN ali ne morate potpisati potvrdu osim ako ste dobili obavijest da ste predali pogrešan TIN. „Ostala plaćanja“ uključuju plaćanja tijekom transakcije ili posla (tražitelja) za rente, autorske naknade, robu (a koji nisu računi za robu), medicinske i zdravstvene usluge (uključujući plaćanja prema korporacijama) plaćanja za usluge osoba koje nisu zaposlenici, plaćanja po platežnim karticama i transakcije u mreži treće strane, plaćanja prema posadi ribarskog broda i ribarima i bruto sredstva plaćena odvjetnicima (uključujući plaćanja prema korporacijama).
- Hipotekarne kamate koje ste platili, kupnja ili prodaja osigurane imovine, brisanje duga, kvalificirani programi obuke (prema poglavlju 529), mirovinski plan, Coverdell ESA, Archer MSA ili HSA doprinosi i isplate, isplate mirovina.** Morate dati vaš točni TIN ali ne morate potpisati potvrdu/certifikaciju.

Koje ime/naziv ili broj dati tražitelju

Za vrstu računa	Dati ime/naziv ISSN
1. Fizička osoba	Fizičke osobe
2. Dvije ili više fizičkih osoba (zajednički račun)	Stvarnog vlasnika računa ili, ako su kombinirana sredstva, prve fizičke osobe na računu ⁴
3. Skrbnički račun maloljetne osobe (<i>Zakon o jedinstvenim darovima maloljetnicima</i>)	Maloljetnika ⁵
4. a. Uobičajeni opozivi (<i>revocable</i>) štedni fond (<i>donator</i> je također povjerenik) b. tzv. fiducijarni račun koji nije pravni ili valjani fiducij prema zakonu	Donatora – povjerenika ⁵ Stvarnog korisnika ⁵
5. jedini vlasnik ili <i>disregarded</i> subjekt koji je u posjedu fizičke osobe	vlasnika ⁶
6. <i>donatorska zaklada</i> , sukladno Neobaveznom obrascu 1099, načinu popunjavanja br.1 (vidi Uredbu, poglavlje 1.671-4(b)(2)(i)(A))	Donatora*
Za vrstu računa	Dati ime/naziv i EIN
7. porezno zanemariv subjekt koji nije u vlasništvu fizičke osobe/pojedinca	vlasnika
8. valjana zaklada, posjed (<i>estate</i>) ili mirovinski fond	Pravne osobe ⁷

⁴ Prvo navesti a zatim zaokružiti ime osobe čiji broj ste predali. Ako samo jedna osoba na zajedničkom računu ima SSN mora se predati broj te osobe.

⁵ Zaokružite ime maloljetne osobe i dajte njezin SSN

⁶ Morate navesti vaše ime kao fizičke osobe i možete navesti naziv pod kojim posluje pod "Naziv tvrtke/porezno zanemarivog subjekta". Možete koristiti i vaš SSN ili EIN ako ga imate) ali Porezna uprava preferira korištenje vašeg SSN.

9. korporacija ili d.o.o. koji je odabrao status korporacije na obrascu 8832 ili 2553	korporacije
10. udruženje, klub, religijska, humanitarna, obrazovna ili druga organizacija oslobođena od poreza	organizacije
11. partnerstvo ili d.o.o. s više članova	partnerstva
12. broker ili registrirana nominirana osoba	brokera ili nominirane osobe
13. račun kod ministarstva poljoprivrede na ime javno državnog subjekta (kao što je država ili lokalna vlada, školski okrug ili zatvor) koji prima plaćanja po poljoprivrednom programu	javno državno tijelo
14. <i>donatorska zaklada</i> koja ispunjava obrazac 1041, način popunjavanja ili obrazac koji nije obavezan 1099 način popunjavanja 2 (vidi propise, poglavlje 1.671-4(b)(2)(i)(B))	trust

***napomena:** donator mora dati obrazac W-9 i povjereniku zaklade.

Napomena. Ako nije zaokruženo niti jedno ime, a navedena su dva i više, broj će se smatrati brojem prve navedene osobe.

Zaštitite svoju poreznu evidenciju od krađe identiteta

Krađa identiteta se događa kada netko bez vašeg dopuštenja, radi prevare ili drugih kriminalnih radnji koristi osobne podatke kao što su npr. vaše ime, broj socijalnog osiguranja ili drugu informaciju koja vas identificira kao Pri tome se može koristiti vaš SSN da bi se dobilo posao ili da se preda porezna prijava uz korištenje vašeg SSN-a a u cilju povrata poreza.

Radi smanjenja rizika

- zaštitite vaš SSN
- osigurajte da vaš poslodavac štiti vaš SSN, i
- budite oprezni prilikom odabira osobe koja će vam pripremiti porezne informacije

Ako vaše porezne evidencije postanu žrtva krađe identiteta i dobijete o tome obavijest od porezne uprave, odmah se javite osobi čiji je broj telefona naveden na obavijesti/pismu porezne uprave.

Ako vaše porezne evidencije trenutačno nisu žrtva krađe identiteta ali mislite da postoji rizik zbog krađe ili gubitka novčanika, sumnjivih aktivnosti po kreditnoj kartici ili kreditnom izvješću, kontaktirajte poreznu upravu, Vruću liniju za krađu identiteta na broj 1-800-908-4490 ili dostavite obrazac 14039.

Za više informacija vidi publikaciju 4535, Prevencija krađe identiteta i pomoć žrtvama krađe

Žrtve krađe identiteta koje su izložene gospodarskim štetama ili problemima sa sustavom ili ako traže pomoć u rješavanju poreznih problema koji nisu riješeni normalnim kanalima, mogu se prijaviti za pomoć Taxpayer Advocate Service (TAS). Možete doći do TAS-a pozivom na TAS besplatni broj 1-877.777.4778 ili TTY/TDD 1-800.829.4059.

Zaštitite se od sumnjive elektronske pošte ili phishinga. *Phishing* je kreiranje i korištenje mailova i web stranica osmišljenih radi oponašanja legitimnih poslovnih mailova i web stranica. Najčešći način je slanje e-maila korisniku u kojem se lažno predstavlja kao registrirano poduzeće da bi se prevarilo korisnika i da bi ga se uvuklo u davanje privatnih informacija koje će se koristiti za krađu identiteta.

IRS ne podržava kontakte sa poreznim obveznicima putem e-maila. Također, IRS ne zahtjeva da se osobni podatci unose u e-mail poruku i ne traži da porezni obveznici daju PIN, lozinku ili slične tajne pristupne informacije za njihove kreditne kartice, bankovne ili druge račune.

Porezna uprava (IRS) ne inicira kontakte sa poreznim obveznicima putem e-maila. Također, IRS ne zahtjeva da se osobni podatci unose u e-mail poruku i ne traži da porezni obveznici daju PIN, lozinku ili slične tajne pristupne informacije za njihove kreditne kartice, bankovne ili druge račune.

Ako dobijete neželjenu/nevažecu e mail poruku u kojoj se navodi da je pošiljatelj IRS, prosljedite ga na phishing@irs.gov. Možete prijaviti i zloupotrebu imena, loga ili drugog vlasništva IRS-a prema Treasury Inspector General for Tax Administration na 1-800-366-4484. Možete prosljediti sumnjive e mailove na Federal Trade Commission na spam@uce.gov ili ih kontaktirati na www.ftc.gov/idtheft ili 1-877-IDTHEFT (1-877438-4338).

Posjetite IRS.gov da biste saznali više od krađi identiteta i kako smanjiti rizik.

Obavijest o Zakonu o zaštiti privatnosti informacija

⁷ Prvo navesti pa zaokružiti ime zaklade, posjeda, ili mirovinskog fonda (ne dajete TIN osobnog zastupnika ili povjerenika osim ako pravna osoba nije navedena pod nazivom računa). Također, vidi Posebna pravila za partnerstva na str. 1.

Sukladno poglavlju 6109 Poreznog zakona morate predati vaš točan TIN osobama (uključujući federalne agencije) koje moraju podnijeti informaciju IRS-u kako biste prijavili kamate, dividende ili određeni drugi prihod koji vam je isplaćen, kupnja ili napuštanje osigurane imovine, brisanje duga, ili mirovinski planove koje ste platili, Archer MSA ili HSA. Osoba koja uzima ovaj obrazac koristi informacije na obrascu radi predaje informacija IRS-u. Rutinska korištenja ove informacije uključuju podnošenje informacija prema Ministarstvu pravosuđa za građanski i krivični postupak i gradovima, državama Okrug Kolumbija i U.S. Commonwealth i "posjedima" za korištenje u provođenju zakona. Informacija može biti podnijeta i ostalim državama potpisnicama, federalnim i državnim agencijama radi provođenja građanskih i krivičnih zakona, provođenja federalnog zakona i obavještajnim agencijama za borbu protiv terorizma. Morate dati TIN neovisno o tome da li morate podnijeti poreznu prijavu. Prema poglavlju 3406, isplatitelji moraju zadržati oporezivu kamatu, dividende i određena plaćanja prema primatelju koji ne preda svoj TIN isplatitelju, a određene kazne se također mogu primijeniti u slučaju davanja neispravnih ili lažnih informacija.