

Obrazac **W-9**

(Rev. kolovoz 2013.)

Ministarstvo financija Sjedinjenih Američkih Država
Porezna uprava Sjedinjenih Američkih Država

Obrazac predati tražitelju, a ne Poreznoj upravi

Zahtjev za identifikacijskim brojem poreznog obveznika i izjava

Molimo popunite velikim tiskanim slovima	Ime/Naziv (kako je navedeno na vašoj poreznoj prijavi)	
	Naziv tvrtke/naziv porezno zanemarujućeg subjekta (engl. <i>disregarded entity</i> ¹), ako se razlikuje od gore navedenog	
Vidi Posebne upute na str. 2.	Označite odgovarajući kvadratić za klasifikaciju federalnog poreza: <input type="checkbox"/> fizička osoba/trgovac pojedinac <input type="checkbox"/> C korporacija ² <input type="checkbox"/> S korporacija <input type="checkbox"/> partnerstvo <input type="checkbox"/> posjed (<i>estate</i>) <input type="checkbox"/> društvo s ograničenom odgovornošću. Unesite poreznu klasifikaciju (C=C korporacija, S=S korporacija, P=partnerstvo) _____ <input type="checkbox"/> ostalo (vidi upute)	Izuzeća (vidi upute): Šifra izuzeća za primatelja plaćanja (ako postoji) Šifra izuzeća od izvješćivanja prema FATCA-i (ako postoji)
	Adresa (broj, ulica, broj stambene jedinice)	
	Grad, država, poštanski broj	
	Popisa broja (brojeva) računa (neobavezno)	

I. Identifikacijski broj poreznog obveznika (u daljnjem tekstu TIN)

Unesite vaš TIN u odgovarajući prostor. TIN mora odgovarati imenu/nazivu pod „ime/naziv“ radi izbjegavanja plaćanja poreza po odbitku (<i>tzv. backup withholding</i> ³). Za fizičke osobe to je broj socijalnog osiguranja (SSN). Međutim, za rezidentne strance, trgovce pojedince ili porezno zanemarujućeg subjekta vidi I. dio uputa na stranici 3. Za ostale subjekte, navedite identifikacijski broj poslodavca (EIN). Ako nemate broj pogledajte <i>Kako dobiti TIN</i> na stranici 3. Napomena: Ako račun glasi na dva i više imena, vidi tablicu na str. 4. vezano za smjernice o tome čiji broj unijeti.	Broj socijalnog osiguranja (SSN) Identifikacijski broj poslodavca (EIN)
--	--

II. Izjava

Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću za krivokletstvo (*engl. under penalties of perjury*⁴) potvrđujem da:

- je broj na ovom obrascu točan broj poreznog obveznika (ili trenutno čekam dobivanje broja) i
- ne podliježem porezu po odbitku (*engl. backup withholding-u*), jer (a) sam oslobođen od ovog poreza (b) nisam dobio obavijest od porezne uprave da podliježem ovom porezu zbog propusta u prijavljivanju kamata ili dividendi ili (c) sam dobio obavijest od porezne uprave da više ne podliježem ovom porezu, i
- sam državljanin SAD-a ili druga osoba iz SAD-a (*engl. U.S. person*) (*dolje definirana*) i
- je točna šifra FATCA-e navedena na obrascu (ako postoji) koja pokazuje da sam izuzet od ovog poreza.

Upute za izjavu. Morate prekriziti točku 2 (gore) ako ste dobili obavijest od Porezne uprave da se trenutno na vas primjenjuje ovaj porez jer ste propustili prijaviti sve kamate i dividende na vašoj poreznoj prijavi. Točka 2 se ne primjenjuje na transakcije s nekretninama. Niste dužni potpisati izjavu ako se radi o plaćenju kamata na hipotekarni kredit, kupnji ili napuštanju osigurane

¹ Subjekt koji se u porezne svrhe ne tretira odvojeno od vlasnika, porezno zanemarujući subjekt

² C korporacija je pravni subjekt koji je u smislu zakona odvojen od svojih vlasnika.

³ Backup withholding – plaćanje poreza po odbitku

⁴ Under penalties of perjury – pod kaznenom odgovornošću za krivokletstvo (po *engl. zakonodavstvu*), kod nas se prevodi: pod materijalnom i kaznenom odgovornošću

imovine, brisanju duga, individualnom mirovinskom planu i općenito o plaćanjima koja se ne odnose na kamate i dividende, ali morate dati vaš točan TIN. Vidi upute na stranici 3.

Ovdje potpisati **Potpis osobe iz SAD-a**

Datum

OPĆE UPUTE

Upućivanje na određena poglavlja se odnosi na porezni zakon, osim ako nije drugačije navedeno.

Buduće promjene. Porezna uprava je kreirala stranicu na IRS.gov za informacije o obrascu W-9 na www.irs.gov/w9. Informacija o bilo kojim budućim promjenama koja se odnose na ovaj obrazac (kao što je donošenje zakonskih propisa nakon objavljivanja obrasca) biti će objavljena na ovoj stranici.

Svrha obrasca

Osoba koja mora prijaviti informaciju Poreznoj upravi mora dobiti vaš točan broj poreznog obveznika (TIN) kako bi mogla prijaviti, na primjer, prihod koji vam je plaćen, plaćanja prema vama vezana za namiru po karticama ili transakcije u mreži treće osobe (*third party network transactions*), transakcije nekretninama, hipotekarnu kamatu koju ste platili, kupnju ili prodaju imovine, brisanje duga, ili mirovinske planove.

Koristite ovaj obrazac samo ako ste *osoba iz SAD-a* (uključujući rezidentnog stranca) kako biste dali vaš točan TIN tražitelju i kad je to potrebno da:

1. Potvrdite da je TIN koji ste dali točan (ili da očekujete dodjelu TIN-a)
2. Potvrdite da niste podložni porezu po odbitku tzv. *backup withholdingu*, ili
3. Biste podnijeli zahtjev za izuzimanje od ovog poreza ako ste primatelj plaćanja koji je izuzet od primjene propisa SAD-a (*engl. US exempt payee*). Ako je primjenjivo, također potvrđujete kao osoba iz SAD-a, da vaš udio u porezu na udjele stranih partnera u prihodu povezanom sa transakcijom ili poslom u SAD-a nije podložan porezu o odbitku na udio stranog partnera na efektivno povezani dohodak, i
4. Potvrdite da je točna šifra FATCA-e koja je unijeta u ovaj obrazac a koja pokazuje da ste izuzeti od izvješćivanja prema FATCA-i

Napomena. Ako ste *osoba iz SAD-a* i tražitelj vam daje obrazac koji nije W-9 kad od vas traži TIN, morate koristiti onaj tražiteljev obrazac koji je značajno sličan ovom obrascu W-9..

Definicija osobe iz SAD. U svrhe federalnog poreza, smatrate se ovakvom osobom ako ste:

- Fizička osoba državljanin SAD-a ili rezidentni stranac
- Partnerstvo, korporacija, poduzeće, ili udruženje osnovano ili organizirano u SAD-u ili prema zakonima SAD-a
- Posjed (*engl. Estate*) (ne strani posjed) ili
- Domaća zaklada (kako je definiran u propisima, poglavlje 301.7701-7)

Posebna pravila za partnerstva. Partnerstva koja obavljaju transakciju ili posao 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-a ili drugi vlasnik iz SAD-a, u pravilu osnivač zaklade (donator) iz SAD-a ili drugi vlasnik iz SAD-a, a ne zaklada ,
- U slučaju američke zaklade (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 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.

Što je *backup withholding*? Osobe koje izvršavaju određena plaćanja prema vama moraju prema određenim uvjetima primijeniti i platiti Poreznoj upravi određeni postotak od ovih plaćanja, odnosno porez po odbitku (*tzv. „backup withholding“*). Plaćanja koja mogu podlijeći 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 podlijeći 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 podlijeći će ovom porezu ako:

1. Ne podnesete vaš TIN tražitelju
2. Propustite potvrditi vaš TIN kad se to od vas traži (vidi II. dio uputa na stranici 3)
3. Porezna uprava obavijesti tražitelja da niste predali točan 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. Vidi *Šifra izuzetog primatelja* na str. 3. i upute za tražitelja obrasca W-9 za više informacija.

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 ovakvog prijavljivanja. Vidi *Šifru izuzimanja od prijavljivanja po FATCA-i* na 3. str. i upute za tražitelja obrasca W-9 za više informacija.

Ažuriranje vaših informacija.

Morate dati ažurirane informacije svakoj osobi prema 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, morati 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 osnivač 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 krivičnom zakonu koje uključuju novčane kazne i/ili kazne zatvora.

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

Posebne upute

Ime/naziv

Ako ste fizička osoba, morate u pravilu dati svoje ime koje se nalazi na poreznoj prijavi. Međutim ako ste promijenili prezime zbog nastupanja bračnog statusa a niste o tome informirali Upravu socijalnog osiguranja, unesite svoje ime i prezime koje se nalazi na kartici socijalnog osiguranja i vaše novo prezime.

Ako imate zajednički račun (koji glasi na više osoba), navedite ime prve osobe, i zatim zaokružite ime osobe ili subjekta čiji broj ste unijeli u I. dio obrasca.

Trgovac pojedinac. Unesite vaše ime kako je navedeno u poreznoj prijavi pod „Ime/Naziv“. Možete unijeti naziv tvrtke, ili naziv pod kojim osoba posluje (*doing business as, DBA*) pod *Naziv tvrtke/naziv „porezno zanemarujućeg subjekta*

Partnerstvo, C korporacija ili S korporacija. Unesite naziv entiteta pod „ime/naziv“ i naziv tvrtke ili naziva pod kojim osoba posluje (*doing business as, DBA*) pod *Naziv tvrtke/naziv „porezno zanemarujućeg subjekta*.

Subjekt koji se ne tretira odvojeno od svojeg vlasnika (*Disregarded entity*). U porezne svrhe u SAD-u to je subjekt koji se ne smatra subjektom odvojenim od svojeg vlasnika. Vidi propis, poglavlje 301.7701-2(c)(2)(iii). Unesite naziv vlasnika pod „ime/naziv“. Naziv subjekta unesen pod „ime/naziv“ ne smije biti porezno zanemarujući subjekt, već mora biti ime/naziv s vaše porezne prijave na kojoj se mora prijaviti prihod. Na primjer strani D.O.O. koji se smatra „*disregarded*“ u svrhe poreznog zakona u SAD-u ima jednog vlasnika koji je *osoba iz SAD-a*. Vlasnik iz SAD-a mora biti naveden pod „ime/naziv“. Ako je direktni vlasnik subjekta također *disregarded* subjekt, unesite prvog vlasnika koji nije *disregarded* subjekt. Unesite ime/naziv *disregarded subjekta* pod *Naziv tvrtke/naziv disregarded subjekta*. Ako je vlasnik *disregarded* subjekta strana osoba, vlasnik mora ispuniti odgovarajući obrazac W-8 umjesto W-9. Ovo je slučaj čak i kad strana osoba ima američki TIN.

Napomena. Označite odgovarajući kvadratić za poreznu klasifikaciju osobe čije ime se nalazi pod „ime/naziv“ (fizička osoba/trgovac pojedinac, partnerstvo, C korporacija, S korporacija, zaklada/posjed).

Društvo s ograničenom odgovornošću (DOO). Ako je osoba pod „ime/naziv“ DOO označite samo DOO kvadratić i unesite odgovarajuću šifru za poreznu klasifikaciju u odgovarajući prostor. Ako ste DOO koje se tretira partnerstvom za svrhe poreza u SAD-u unesite „P“ za partnerstvo. Ako ste DOO koji je predao obrazac 8832 ili 2553 radi oporezivanja kao korporacije unesite „C“ za C korporaciju, „S“ za S korporaciju već prema tome što se odnosi na vas. Ako ste DOO koji nije odvojen od svojeg vlasnika u porezne svrhe (*disregarded*) prema propisu, poglavlje 301.7701-3 (osim za porez koji se odnosi na porez vezan za zapošljavanje i trošarine /) nemojte označiti DOO kvadratić osim ako je vlasnik DOO-a (koji mora biti naveden pod „ime/naziv“) drugi DOO koji nije *disregarded subjekt* za svrhe poreza u SAD-u. Ako se DOO ne smatra subjektom odvojenim od svojeg vlasnika (*disregarded*) unesite u odgovarajući kvadratić poreznu klasifikaciju vlasnika koji je naveden pod „ime/naziv“.

Ostali subjekti. Unesite ime tvrtke kako je navedeno za porezne svrhe na dokumentima pod „ime/naziv“. Ime mora odgovarati imenu koje se nalazi u ispravi o osnivanju ili ostaloj pravnoj dokumentaciji subjekta. Možete unijeti naziv tvrtke ili naziv pod kojim osoba posluje (*DBA*) pod „*Naziv tvrtke/naziv „disregarded“ subjekta*“.

Izuzeća

Ako ste izuzeti od poreza po odbitku (tzv. "*backup withholding*") i/ili prijavljivanja prema FATCA-i unesite u kvadratić „izuzeća“ sve šifre koje se mogu odnositi na vas. Vidi „*Šifra izuzetog primatelja*“ i „*Šifra izuzeća od prijavljivanja prema FATCA-i*“ na stranici 3.

Šifra izuzetog primatelja plaćanja. U pravilu fizičke osobe (uključujući trgovce pojedince) nisu izuzete od plaćanja poreza po odbitku (*backup withholding*). Korporacije su izuzete za određena plaćanja kao što su kamate i dividende. Korporacije nisu izuzete od ovog poreza za plaćanja izvršena za namiru po platežnim karticama ili transakcije u mreži treće strane.

Napomena. Ako ste izuzeti od ovog poreza, morate ipak ispuniti ovaj obrazac kako biste izbjegli pogreške u *backup withholdingu*.

Sljedeće šifre identificiraju primatelje koji su izuzeti od *backup withholdinga*:

1. Organizacija izuzeta od poreza prema poglavlju 501(a), bilo kojem mirovinskom planu, skrbničkom računu prema poglavlju 403(b)(7) ako račun zadovoljava uvjete poglavlja 401(f)(2)
2. SAD ili bilo koja od njezinih agencija ili tijela
3. Država, Okrug Kolumbije, posjed Sjedinjenih američkih država, ili bilo koji njihovi politički podsektori, agencije ili tijela;
4. Strana vlada ili bilo koji njezini politički podsektori, agencije ili tijela; ili
5. Korporacija;

6. Trgovac vrijednosnim papirima ili robom koji se mora registrirati u Sjedinjenim američkim državama, Okrugu Kolumbije ili posjedima SAD-a;
7. Trgovac komisije za terminsku trgovinu (engl. *Futures commission merchant*⁵, koji je registriran pri Državnoj komisiji za terminsku trgovinu robama (eng. *Commodity Futures Trading Commission*);
8. Investicijski fond za ulaganje u nekretnine (engl. *real estate investment trust*);
9. Svaki subjekt registriran kroz cijelo razdoblje porezne godine prema Zakonu o investicijskim društvima ("Investment Company Act") iz 1940.g.;
10. Zajednička zaklada (engl. *common trust fund*) kojim upravlja banka prema poglavlju 584(a);
11. Financijska institucija;
12. Posrednik poznat u investicijskoj zajednici kao nominirana/ovlaštena osoba ili skrbnik; ili
13. Zaklada izuzeta od plaćanja poreza prema poglavlju 664 ili opisan u poglavlju 4947.

Sljedeća tablica pokazuje vrste plaćanja koja mogu biti oslobođena od plaćanja poreza po odbitku (engl. *backup withholding*.) Primjenjuje se na izuzete primatelje plaćanja koji se nalaze u listi dolje, 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. do 4. i od 6. do 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 (<i>noncovered securities</i>) kupljene prije 2012.
Transakcije razmjene i <i>patronage</i> dividende ⁶	Izuzete primatelje od 1. do 4.
Plaćanja preko 600 dolara koja moraju biti prijavljena i direktni prihodi preko 5000 dolara ⁷	U pravilu, izuzeti primatelji od 1. do 5. ⁸
Plaćanja za namiru po platnim karticama ili transakcije u mreži treće strane u mreži	Izuzeti primatelji od 1. do 4.

Izuzeca od FATCA-e. Sljedeće šifre identificiraju primatelje koji su izuzeti od izvješćivanja prema FATCA-i. Ove šifre se odnose na osobe koje podnose ovaj obrazac za račune koji se drže izvan SAD-a u određenim stranim financijskim institucijama. Prema tome, ako obrazac podnosite za račun koji imate u SAD-u morate ostaviti ovaj prostor prazan. Konzultirajte osobu koja traži obrazac ako niste sigurni da li financijska institucija podliježe ovim zahtjevima.

- A – organizacija izuzeta od oporezivanja prema poglavlju 501(a) ili bilo koji individualni mirovinski plan kako je definirano u poglavlju 7701(a)(37)
- B – SAD ili bilo koja njezina agencija ili tijela
- C - država, Okrug Kolumbija, posjed SAD-a ili bilo koji njihovi politički podsektori 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 fiktivne glavne ugovore, ročnice, termenske ugovore i opcije) koji je registriran kao takav prema zakonima SAD-a ili bilo koje Države.
- G – investicijski fond za nekretnine
- H – uređeno investicijsko društvo kako je definirano u poglavlju 851 ili subjekt registriran tijekom porezne godine prema Zakonu o investicijskim društvima iz 1940.
- I – zajednička zaklada (*common trust fund*) kako je definirana u poglavlju 584(a)
- J – banka kako je definirana u poglavlju 581
- K – broker
- L – zaklada izuzeta od poreza prema poglavlju 664 ili opisan u poglavlju 4947(a)(1)
- M – zaklada izuzeta od poreza prema poglavlju 403(b) (plan) ili poglavlju 457 (g) (plan)

I. Identifikacijski broj poreznog obveznika (TIN)

⁵ *Futures Commission Merchant* je individualna organizacija (broker) licencirana od strane američke *Commodities Futures Trading Commission* (CFTC) kako bi mogla raditi sa izvedenicama i kako bi mogla primati novac od klijenata koji žele trgovati kod iste.

⁶ „*Patronage dividend*“ je povrat sredstava osobama koje kupuju robu ili usluge zadruga, a računa se temeljem iznosa koji svaki stalni kupac (*patron*) potroši u zadrugi u određenoj poreznoj godini. , a raspodjeljuje temeljem udjela u ostvarenoj dobiti.

⁷ Vidi obrazac 1099-MISC, Ostali prihodi, i upute

⁸ Međutim, sljedeća plaćanja prema korporacijama koja se moraju prijaviti na 1099-MISC nisu izuzeta od poreza: medicinska i zdravstvena plaćanja, naknade odvjetnicima/zastupnicima, bruto sredstva plaćena odvjetniku i plaćanja za usluge strane federalne izvršne agencije.

Unesite vaš TIN u odgovarajući kvadratić. Ako ste rezidentni stranac i nemate i ne možete dobiti SSN vaš TIN je vaš ITIN⁹ odnosno identifikacijski broj poreznog obveznika u poreznoj upravi. Unesite ga u kvadratić predviđen za broj socijalnog osiguranja. Ako nemate ITIN, vidi dolje „Kako dobiti TIN“.

Ako ste jedini vlasnik i imate EIN, trebate unijeti SSN ili EIN. Međutim, porezna uprava preferira korištenje SSN-a.

Ako ste DOO s jednim članom koji se u porezne svrhe ne tretira kao entitet odvojen od svojeg vlasnika (*disregarded entity*) (vidi DOO na str. 2) unesite SSN vlasnika (ili EIN ako ga vlasnik ima). Ne unosite EIN *disregarded* subjekta. Ako je DOO klasificiran 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 zatražite vaš TIN. Da biste se prijavili za SSN koristite obrazac SS-5, Zahtjev za karticu socijalnog osiguranja, od vaše uprave za socijalno osiguranje ili dođite do ovog obrasca na www.ssa.gov. Ovaj obrazac možete dobiti i ako nazovete 1-800-772-1213. Koristite obrazac W-7, Zahtjev za identifikacijski broj poreznog obveznika porezne uprave, da biste se prijavili za ITIN ili obrazac SS-4, Zahtjev za identifikacijski broj poslodavca, za EIN. Možete se prijaviti za EIN online pristupom na website Porezne uprave www.irs.gov/businesses i klikom na EIN pod *Starting a Business*. Obrasci 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. Podlijezati ćete *backup withholdingu* na sva ova plaćanja dok ne date vaš TIN tražitelju.

Napomena. Unošenje „zahtjev predan“ znači da ste već podijeli obrazac za TIN ili vam je namjera da ga ubrzo predate.

Oprez. *Disregarded US subjekt* koji ima stranog vlasnika mora koristiti odgovarajući W-8.

II. IZJAVA

Kako biste dokazali poreznom agentu da ste *osoba iz SAD-a* ili rezidentni stranac potpišite obrazac W-9. Možda će porezni agent od vas tražiti da potpišete čak i ako točke 1, 4, ili 5. navode drugačije.

Za zajednički račun samo osoba čiji TIN se nalazi na I. dijelu mora potpisati izjavu (kad je to potrebno). U slučaju *disregarded subjekta*, osoba navedena pod „ime/naziv“ mora potpisati izjavu. Izuzeti primatelji, vidi *Šifra izuzetog primatelja*.

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

- 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 točan TIN ali ne morate potpisati potvrdu/certifikaciju.

Koje ime/naziv ili broj dati tražitelju

Za vrstu računa	Dati ime/naziv i SSN
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 ¹⁰
3. Skrbnički račun maloljetne osobe (<i>Zakon o jedinstvenim darovima maloljetnicima</i>)	Maloljetnika ¹¹
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 ¹²

⁹ ITIN – Individual Tax Identification Number – individualni porezni identifikacijski broj

¹⁰ 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.

¹¹ Zaokružite ime maloljetne osobe i dajte njezin SSN

¹² Morate navesti vaše ime kao fizičke osobe i možete navesti naziv pod kojim poslujete pod "Naziv tvrtke/disregarded entity". Možete koristiti i vaš SSN ili EIN ako ga imate) ali Porezna uprava preferira SSN.

6. <i>donatorska zaklada</i> , sukladno Neobaveznom obrascu 1099, načinu popunjavanja # (vidi Uredbu, poglavlje 1.671-4(b)(2)(i)(A))	<i>Donatora</i>
Za vrstu računa	Dati ime/naziv i EIN
7. <i>disregarded</i> subjekt koji nije u vlasništvu fizičke osobe/pojedinca	vlasnika
8. valjana zaklada, posjed (<i>estate</i>) ili mirovinski fond	Pravne osobe ¹³
9. korporacija ili DOO 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 DOO 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.

Osigurajte vašu poreznu evidenciju od krađe identiteta

Krađa identiteta se događa kad netko koristi osobne podatke kao što je vaše ime, broj socijalnog osiguranja ili drugu informaciju koja vas identificira kao osobu, bez vašeg dopuštenja radi prevare ili drugih kriminalnih radnji. Pri tom se može koristiti vaš SSN da bi se dobio posao ili da se preda porezna prijava uz korištenje vašeg SSN-a kako bi se dobio povrat 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 je vaša porezna evidencija žrtva krađe identiteta i dobijete obavijest od porezne uprave odmah se javiti navedenoj osobi na broj telefona koji se nalazi na obavijesti/pismu porezne uprave.

Ako vaša porezna evidencija nije žrtva krađe identiteta ali mislite da ste izloženi riziku zbog krađe ili gubitka novčanika, sumnjivih aktivnosti po kreditnoj kartici ili kreditnom izvješću kontaktirajte poreznu upravu, *Vruću liniju* za krađu identiteta na 1-800-908-4490 ili podnesite 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.

¹³ 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.

Ako dobijete neželjeni/nevažeci mail u kojem se navodi da je pošiljalatelj 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 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.

Zakon o zaštiti privatnosti informacija – obavijest

Prema 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 Okrugu 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, isplatiitelji moraju zadržati oporezivu kamatu, dividende i određena plaćanja prema primatelju koji ne preda svoj TIN isplatiitelju, a određene kazne se također mogu primijeniti u slučaju davanja neispravnih ili lažnih informacija.