

Cerere pentru un număr de identificare și declarația contribuabilului

Vedeți instrucțiunile specifice de la pagina 2.	Nume (așa cum apare pe Declarația privind impozitul pe venit)	
	Numele de afaceri /Numele entității neluate în considerare, dacă este diferit de cel de mai sus	
	Bifați căsuța adecvată pentru clasificarea conform impozitului federal: <input type="checkbox"/> PF/PFA <input type="checkbox"/> C Corporație <input type="checkbox"/> S Corporație <input type="checkbox"/> Parteneriat <input type="checkbox"/> Trust/propritate <input type="checkbox"/> Societate cu răspundere limitată. Introduceți clasificarea fiscală (C=C corporație, S=Scorporație, P=parteneriat) <input type="checkbox"/> Altele (vezi instrucțiuni)	Excepții (vezi instrucțiunile): Codul beneficiarului scutit (dacă există)
	Adresă (număr, stradă și număr bloc)	
	Oraș, stat, cod poștal	
	Enumerati numărul/numerele contului (opțional)	
Încadrare status persoană juridică FATCA Activa/Pasivă • Compania dumneavoastră este angajată într-o afacere activă (producție, comerț, industrie, servicii nefinanciare etc.) unde mai puțin de 50% din venitul brut realizat în anul calendaristic precedent este obținut din activități secundare (cum ar fi dividende, dobanzi, chirii, redevente, anuitați)? <input type="checkbox"/> DA* <input type="checkbox"/> NU *Dacă da, compania dumneavoastră va fi clasificată cu status-ul FATCA: "Activă"		
• Mai mult de 50% din venitul brut realizat de compania dumneavoastră în anul calendaristic precedent este reprezentat de venituri pasive (cum ar fi dividende, dobanzi, chirii, redevente, anuitați)? <input type="checkbox"/> DA** <input type="checkbox"/> NU **Dacă da, compania dumneavoastră va fi clasificată cu status-ul FATCA: "Pasivă"		

Partea I Numărul de Identificare al Contribuabilului (TIN)

Introduceți numărul de identificare în căsuța corespunzătoare. Numărul de identificare trebuie să se potrivească numelui dat la câmpul „Nume” pentru a evita reținerea la sursă de rezervă. În cazul persoanelor fizice, acesta este Numărul de Securitate Socială (SSN). Cu toate acestea, pentru un rezident străin, PFA, entitate neluata în considerare, a se vedea instrucțiunile de la Partea I de la pagina 3. Pentru alte entități, este Numărul de Identificare al Angajatorului (EIN). Dacă nu aveți un număr, a se vedea Cum să obțineți un număr de identificare de la pagina 3.

Notă. Dacă contul aparține mai multor persoane, referiți-vă la tabelul de la pagina 4 pentru instrucțiuni cu privire la numerele pe care trebuie să le introduceți.

Numărul de Securitate Socială - SSN								
			-			-		

Numărul de Identificare al Angajatorului - EIN								
		-						

Partea II Declarație

Cunoscând sancțiunile aplicate falsului în acte publice, declar că:

- Numărul indicat pe acest formular este numărul meu corect de identificare a contribuabilului (sau aștept emiterea unui număr), și
- Nu sunt obiectul reținerii la sursă de rezervă: (a) Sunt scutit de la reținerea de rezervă, or (b) Nu am fost notificat de către IRS că sunt obiectul reținerii la sursă de rezervă ca urmare a neraportării tuturor dobânzilor și dividendelor, sau (c) IRS m-a notificat că nu mai sunt obiectul reținerii la sursă de rezervă.
- Sunt cetățean american sau o altă persoană SUA (asa cum este definită mai jos), și
- Codul FATCA introdus pe acest formular (dacă există) indicând scutirea de la raportarea FATCA este corect.

Instrucțiuni de declarare. Va trebui să eliminați punctul 2 de mai sus dacă ați fost înștiințat de către IRS că sunteți acum obiectul reținerii la sursă de rezervă pentru că ați omis să raportați toate dobânzile și dividendele pe Declarația privind impozitul pe venit. Pentru tranzacțiile imobiliare, punctul 2 nu se aplică. Pentru dobânzile ipotecare plătite, achiziționarea sau abandonarea bunurilor garantate, anularea împrumuturilor, contribuții către o pensie privată (IRA) și în general, alte plăți decât dobânzi și dividende, nu sunteți obligat să semnați această declarație, dar trebuie să furnizați numărul corect de identificare a contribuabilului. Vedeți instrucțiunile la pagina 3.

Semnătura:

Semnătura persoanei SUA

Data:

Intrucțiuni generale:

Referințele secțiunii sunt către Codul Venituri Interne dacă nu se specifică altceva

Evoluții viitoare. IRS a creat o pagina pe IRS.gov pt. informatii despre Formularul W-9, la www.irs.gov/w9. Informatii despre orice evoluții viitoare ce afectează Formularul W-9 (cum ar fi legislație promulgată după emiterea sa) se vor posta pe aceasta pagina.

Scopul formularului

O persoană careia i se cere să dea informații raportate către IRS trebuie să obțină numărul dvs. corect de identificare a contribuabilului (TIN) pt. a raporta, de exemplu, venit pe care vi l-a plătit, plăți către dvs. în decontarea cardurilor de plată și tranzacții în rețele de terți, tranzacții imobiliare, dobândă ipotecară pe care dvs. ați plătit-o, achiziția sau abandonul unei proprietăți garantate, anularea unei datorii sau contribuțiile dvs. la un IRA.

Utilizați Formularul W-9 doar dacă sunteți persoana SUA (incluzând un rezident străin), pt. a furniza TIN-ul dvs. corect persoanei care îl solicită (solicitant) și, dacă este cazul, pt. a:

- declara că TIN-ul pe care îl furnizați este corect (sau că așteptați să vi se emită un număr),
- declara că nu sunteți obiectul unei rețineri la sursa de rezerva, sau
- cere scutire de la reținerea la sursa de rezerva dacă sunteți un

beneficiar SUA al plății scutit. Dacă este cazul, mai declarați ca o persoană SUA - partea alocabilă dvs. din venitul parteneriatului din comerț sau afaceri în SUA - nu constituie obiectul reținerii la sursa din partea partenerilor străini din venitul efectiv conectat, și

- declara că un (niște) cod(uri) FATCA furnizat(e) pe acest formular (dacă există) indicând că sunteți scutit de la raportarea FATCA, este corect.
- Notă.** Dacă sunteți o persoană SUA și un solicitant vă oferă un formular altul decât Formularul W-9 pt. a vă solicita TIN-ul, trebuie să utilizați formularul solicitantului dacă este similar substanțial cu prezentul Formular W-9.

Definiția unei persoane SUA. În scopurile impozitarii federale, sunteți considerat o persoană SUA dacă sunteți:
 - un individ care este cetățean SUA sau rezident SUA străin;
 - un parteneriat, o corporație, o companie ori o asociație creată sau organizată în SUA sau sub legislația SUA;
 - o proprietate (alta decât o proprietate străină); sau
 - un trust național (asa cum este definit în Reglementările sect. 301.7701-7).

Reguli speciale pentru parteneriate. Parteneriatelor care fac comert sau au afaceri in SUA li se cere in general sa plateasca retinerea la sursa sub sectiunea 1446 privind cota partenerilor straini din venitul impozabil din afaceri, efectiv legat. In plus, in anumite cazuri unde nu s-a primit un Formular W-9, regulile sub sectiunea 1446 cer ca parteneriatul sa presupuna ca un partener este o persoana straina si plateste retinerea la sursa a impozitului sub sectiunea 1446. In consecinta, daca sunteti o persoana SUA care este partener intr-un parteneriat care face comert sau afaceri in SUA, dati Formularul W-9 parteneriatului pt. a va stabili statusul SUA si evitati retinerea la sursa sub sectiunea 1446 pt. cota dvs. din venitul parteneriatului. In cazul de mai jos, urmatoarele persoane trebuie sa inmaneze Formularul W-9 parteneriatului in scopul stabilirii statusului SUA si evitarii retinerii la sursa pt. cota alocabila din venitul net al parteneriatului care face comert sau afaceri in SUA:

-In cazul unei entitati neluate in considerare cu proprietar SUA, proprietarul SUA al entitatii neluate in considerare si nu entitatea;
-In cazul unui trust donator cu donator SUA sau alt proprietar SUA, in general, donatorul SUA sau alt proprietar SUA al trustului donator si nu trustul; si
-In cazul unui trust SUA (altul decat un trust donator), trustul SUA (altul decat un trust donator) si nu beneficiarii trustului.

Persoană străină.

Daca sunteti o persoana straina sau sucursala din SUA a unei banci straine care a ales sa fie tratata ca o persoana SUA, nu utilizati Formularul W-9. In loc, utilizati Formularul W-8 sau Formularul 8233 dupa caz (vezi Publicatia 515, Retinerea la sursa a impozitului pt. nerezidenti straini si entitati straine -(Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Entities).

Nerezident străin care devine rezident străin.

In general, doar un nerezident strain persoana fizica poate utiliza termenii unui tratat de impozitare pt. a reduce sau elimina impozitul SUA pe anumite tipuri de venituri. Totusi inasa, majoritatea tratatelor de impozitare contin o prevedere numita "clauza prezervarii dreptului de impozitare - saving clause." Exceptiile specificate in "saving clause" pot permite o scutire de la impozitare care sa continue pt. anumite tipuri de venit dupa ce, in scopuri de impozitare, beneficiarul platii a devenit rezident strain SUA.

Daca sunteti un rezident SUA strain care se bazeaza pe o exceptie continuta in "saving clause" a tratatului de impozitare pt. a solicita o scutire de la impozitul SUA pe anumite tipuri de venit, trebuie sa atasati o declaratie Formularului W-9 care sa specifice urmatoarele cinci elemente:

1. Tara tratatului. In general, acesta trebuie sa fie acelasi tratat sub care ati solicitat scutire de la impozit ca nerezident strain.
2. Articolul tratatului care se refera la venit.
3. Numarul articolului (sau locatia) in tratatul privind impozitarea care contine „saving clause” si exceptiile acesteia.
4. Tipul si suma din venit care se califica pt. scutirea de impozit.
5. Suficiente fapte pt. a justifica scutirea de impozit sub termenii articolului tratatului.

Exemplu. Articolul 20 al Tratatului privind impozitul pe venit dintre SUA si China permite o scutire de impozit pt. venit din burse primit de catre un student chinez temporar prezent in SUA. Sub legea SUA, acest student va deveni rezident strain in scopuri de impozitare daca sederea sa in SUA depaseste 5 ani calendaristici. Totusi inasa, paragraful 2 al primului Protocol al tratatului SUA-China (datat 30 Aprilie 1984) permite prevederilor Articolului 20 de a continua sa fie aplicate chiar si dupa ce studentul chinez devine rezident strain SUA. Un student chinez care se califica pt. aceasta exceptie (sub paragraful 2 al primului protocol) si se bazeaza pe aceasta exceptie pt. a solicita o scutire de impozit pe bursa sa sau venitul sau din fellowship (studii aprofundate, cercetare) va atasa Formularului W-9 o declaratie care include informatia descrisa mai sus pt. a sustine scutirea. Daca sunteti un nerezident strain sau o entitate straina, dati solicitantului Formularul W-8 sau Formularul 8233 completat corespunzator.

Ce este reținerea la sursă de rezervă? Persoanele care va fac anumite plati trebuie, in anumite conditii, sa retina la sursa si sa plateasca catre IRS un procent din aceste plati. Asta se numeste "reținerea la sursa de rezervă". Platile care pot constitui obiectul unei retinerii la sursa de rezerva includ dobanzi, dobanzi scutite de impozit, dividende, tranzactii de broker sau de schimb de barter, chirii, redevente, alocatii de somaj, plati facute la decontarea cardurilor de plata si tranzactii in retele ale tertilor, si anumite plati de la operatorii barcilor de pescuit. Tranzactiile imobiliare nu constituie obiectul retinerii la sursa de rezerva. Nu veti fi obiectul retinerii la sursa de rezerva pt. platile pe care le primiti daca dati solicitantului TIN-ul dvs. corect, faceti declaratiile necesare si raportati toate dobanzile si dividendele dvs. impozabile pe formularul de impozite.

Plățile pe care le primiți vor fi obiectul reținerii la sursă dacă:

1. Nu furnizati TIN-ul dvs. solicitantului;
2. Nu va declarati TIN-ul cand vi se cere (vezi instructiunile Partii II pe pagina 3 pt. detalii);
3. IRS ii comunica solicitantului ca ati furnizat un TIN incorect;
4. IRS va comunica ca sunteti obiectul retinerii la sursa de rezerva deoarece nu ati raportat toate dobanzile si dividendele pe Declaratia privind impozitul (doar pt. dobanzile si dividendele raportabile), sau
5. Nu ati declarat solicitantului ca nu sunteti obiectul retinerii la sursa de rezerva sub 4 mai sus (doar pt. conturi de dobanzi si dividende raportabile deschise dupa 1983). Anumiti beneficiari ai platilor si anumite plati sunt scutite de retinerea la sursa de rezerva. Vezi Codul beneficiarilor platilor scutiti de la pagina 3 si Instructiunile separate pt. solicitantul Formularului W-9 pt. mai multe informatii. Mai vedeți si Reguli speciale pt. parteneriate de la pagina 1.

Ce este raportarea FATCA?

Foreign Account Tax Compliance Act (Legea Conformitatii Impozitarii Conturilor Straine) (FATCA) cere unei institutii financiare participante straine sa raporteze toti detinatorii de conturi SUA care sunt persoane SUA specificate. Anumiti beneficiari ai platilor sunt scutiti de la raportarea FATCA. Vezi Scutire de la Codul Raportarii FATCA de la pag. 3 si Instructiunile pt. Solicitantul Formularului W-9 pt. mai multe informatii.

Actualizarea informațiilor personale:

Trebuie sa furnizati informatii actualizate oricarei persoane careia i-ati solicitat sa fii un beneficiar al platilor scutit daca nu mai sunteti un beneficiar al platilor scutit si anticipatati ca veti primi plati raportabile in viitor de la aceasta persoana. De exemplu, poate va trebui sa furnizati informatii actualizate daca sunteti o C corporatie care alege sa fie o S corporatie, ori daca nu mai sunteti scutit de impozit. In plus, trebuie sa depuneti un nou Formular W-9 daca numele sau TIN-ul se schimba din cauza ca, de exemplu, donatorul unui trust donator moare.

Penalități:

Incapacitatea de a furniza numărul de identificare. Daca nu va furnizati TIN-ul corect unui solicitant, sunteti obiectul unei penalitati de \$50 pt. fiecare astfel de neraportare daca neraportarea nu se datoreaza unor cauze rezonabile ci neglijentei intentionate. **Sanctiune civilă pentru informații false cu privire la reținerea la sursă.** Daca dati o declaratie falsa fara o baza rezonabila ce nu duce la reținerea la sursa de rezerva, sunteti obiectul unei penalitati de \$500. **Sanctiune penală pentru falsificarea informațiilor.** Falsificarea intentionata a declaratiilor sau afirmatiilor va pot aduce sanctiuni penale incluzand amenzi si/ sau inchisoarea.

Utilizarea necorespunzătoare a numărului de identificare. Daca solicitantul dezvaluie sau utilizeaza TIN-uri incalcand legile federale, solicitantul poate fi obiectul unor sanctiuni civile si penale.

Instrucțiuni specifice.

Nume

Daca sunteti o persoana fizica, trebuie in general sa mentionati numele de pe Declaratia privind impozitul dvs. pe venit. Totusi inasa, daca v-ati schimbat numele de familie, de exemplu prin casatorie, fara a informa Social Security Administration despre schimbarea numelui, mentionati prenumele, ultimul nume de familie mentionat pe cardul dvs. de securitatea sociala si noul nume de familie. Daca un cont este un cont comun, mentionati mai intai si apoi incercuiti numele persoanei sau entitatii al carui numar l-ati mentionat in Partea I a formularului.

PFA.

Mentionati numele dvs. ca persoana fizica asa cum apare acesta pe Declaratia privind impozitul pe venit la linia "Nume". Puteti mentiona numele afaceri dvs., numele comercial sau numele de "afaceri (DBA)" la linia "Nume afaceri/Numele entitatii neluate in considerare".

Parteneriat, C Corporatie, ori S Corporatie.

Mentionati numele entitatii la linia "Nume" si orice nume de afaceri sau comercial sau numele de afaceri (DBA) la linia "Nume afaceri/Numele entitatii neluate in considerare".

Entitate neluată în considerare.

In scopurile impozitarii federale SUA, o entitate care nu este luata in considerare ca o entitate separata de proprietarul ei este tratata ca o "entitate neluata in considerare." Vezi Reglementarea sectiunii 301.7701-2(c)(2)(iii). Mentionati numele proprietarului la linia "Nume". Numele entitatii mentionat la linia "Nume" nu trebuie sa fie niciodata al unei entitati neluate in considerare. Numele de linia "Nume" trebuie sa fie numele mentionat in Declaratia privind impozitul pe venit pe care trebuie raportat venitul. De exemplu, daca o SRL straina care este tratata ca o entitate neluata in considerare in scopurile impozitarii federale SUA are un unic proprietar care este persoana SUA, numele proprietarului SUA trebuie sa fie furnizat la linia "Nume". Daca proprietarul direct al entitatii este si el o entitate neluata in considerare, mentionati primul proprietar care este luat in considerare in scopurile impozitarii federale. Mentionati numele entitatii neluate in considerare la linia Nume afaceri/Nume entitate neluata in considerare". Daca proprietarul entitatii neluate in considerare este o persoana straina, proprietarul trebuie sa completeze Formularul W-8 in loc de Formularul W-9. Este cazul chiar si daca persoana straina are un TIN SUA.

Nota. Bifati casuta potrivita pt. clasificarea conform impozitarii federale SUA a persoanei al carui nume este mentionat la linia "Nume" (Persoana fizica/PFA, Parteneriat, C Corporatie, S Corporatie, Trust/Proprietate).

Societate cu răspundere limitată (LLC). Daca persoana identificata la linia "Nume" este un SRL, bifati casuta "Societate cu raspundere limitata" si mentionati codul corespunzator pt. clasificarea impozitarii federale SUA in spatiul respectiv. Daca sunteti un SRL care este tratata ca un parteneriat in scopurile impozitarii federale SUA, mentionati "P" pt. parteneriat. Daca sunteti un SRL care a depus Formularul 8832 sau Formularul 2553 pt. a fi impozitat ca o corporatie, mentionati "C" pt. C corporatie sau "S" pt. S corporatie, dupa caz.

Daca sunteti un SRL care nu este luat in considerare ca o entitate separata de proprietarul ei sub Reglementarea sectiunii 301.7701-3 (cu exceptia impozitului pe forta de munca si accize), nu bifati casuta SRL daca proprietarul SRL-ului (cerut a fi identificat la linia "Nume") nu este un alt SRL care este luat in considerare in scopurile impozitarii federale SUA. Daca SRL-ul nu este luat in considerare ca o entitate separata de proprietarul ei, mentionati clasificarea impozitarii corespunzatoare a proprietarului identificat la linia "Nume".

Alte entitati. Mentionati numele dvs. de afaceri asa cum este trecut pe documentele cerute de impozitarea federala SUA la linia "Nume". Acest nume trebuie sa se potriveasca cu numele mentionat in carta sau un alt document legal de infiintare a entitatii. Puteti mentiona orice nume de afaceri, comercial sau DBA la linia „Nume afaceri/Numele entitatii neluate in considerare".

Excepții

Daca sunteti o exceptie privind retinerea la sursa de rezerva si/sau raportarea FATCA, mentionati in casuta Scutiri, orice cod(uri) care vi se poate aplica. Vezi *Codul Beneficiarilor Platilor Scutiti si Scutiri de la Codul raportarii FATCA* de la pagina 3.

Codul beneficiarilor platilor scutiti. In general, persoanele fizice (incluzand PFA) nu sunt scutite de la retinerea la sursa de rezerva. Corporatiile sunt scutite de la retinerea la sursa de rezerva pt. anumite plati, cum ar fi dobanzile si dividendele. Corporatiile nu sunt scutite de la retinerea la sursa de rezerva pt. platile facute pt. decontarea cardurilor de plata sau a tranzactiilor in retele de terti.

Nota. Chiar daca sunteti scutit de la retinerea la sursa de rezerva, trebuie totusi sa completati prezentul formular pt. a evita o posibila retinerea la sursa de rezerva eronata.

Urmatoarele coduri identifica beneficiarii platilor scutiti de retinerea la sursa de rezerva:

- o organizatie scutita de impozit sub sectiunea 501(a), orice IRA, sau un cont de custodie sub sectiunea 403(b)(7) daca contul satisface cerintele sectiunii 401(f)(2)
- SUA sau orice agentie sau organ al acesteia
- un stat, District of Columbia, o posesiune a SUA sau orice subdiviziune politica sau organ al acesteia
- un guvern strain sau orice subdiviziune politica a sa, agentii sau organe ale acestuia
- o corporatie
- un dealer de titluri sau marfuri care trebuie sa se inregistreze in SUA,

District of Columbia, sau o posesiune a SUA

7. un comerciant de tipul 'futures commission merchant' inregistrat la Commodity Futures Trading Commission

8. un trust de investitii pe piata imobiliara

9. o entitate inregistrata oricand in timpul anului fiscal sub Investment Company Act (Legea Companiilor de investitii) din 1940

10. un fond de tip trust standard operat de o banca sub sectiunea 584(a)

11. o institutie financiara

12. intermediari cunoscuti in comunitatea de investitii ca firme de tip 'nominee' (nota trad. o persoana ori firma careia i se transfera titluri sau proprietati imobiliare pt. a facilita tranzactiile, clientul ramanand proprietarul real) sau de tip custode

13. un trust scutit de impozit sub sectiunea 664 sau descris in sectiunea 4947

Urmatorul tabel arata tipurile de plati care pot fi scutite de la retinerea la sursa de rezerva. Tabelul se aplica beneficiarilor platilor scutiti mentionati mai sus, 1 pana la 13.

Dacă plata este pentru:	Atunci plata este exceptată pentru:
Plati de dobanzi si dividende	Toti beneficiarii platilor scutiti cu exceptia nr. 7 de mai sus
Tranzactii de brokeri	Beneficiarii platilor scutiti de la 1 la 4 si de la 6 la 11 iar toate C corporatiile si S corporatiile nu trebuie sa mentioneze un cod de beneficiar scutit
Tranzactiile de schimb barter si dividendele clientelei	Beneficiarii platilor scutiti de la 1 pana la 4
Platile de peste \$600 trebuie raportate ca si vanzarile directe peste \$5,000 ¹	În general beneficiarii plăților de la 1 până la 5 ²
Platile ce deconteaza carduri de plata sau tranzactii in retele de terti	Beneficiarii platilor scutiti de la 1 pana la 4

1. Vezi Formularul 1099-MISC, Venituri diverse si instructiunile
2. Totuși, următoarele plati catre o corporatie si raportabile pe Formularul 1099 - MISC nu sunt scutite de la retinerea la sursa de rezerva: plati medicale si de sanatate, tarifele avocatilor, venitul brut platit unui avocat si platile pt. serviciile platite de catre o agentie executiva federala.

Scutiri de la codul de raportare FATCA. Urmatoarele coduri identifica beneficiarii platilor care sunt scutiti de la raportare sub FATCA. Aceste coduri se aplica persoanelor care depun prezentul formular pt. conturile tinute in afara SUA de anumite institutii

financiare straine. Deci, daca depuneti prezentul formular pt. un cont pe care il aveti in SUA, puteti sa nu completati campul. Consultati-va cu solicitantul prezentului formular daca nu sunteti sigur daca institutia financiara este obiectul acestor cerinte.

A. O organizatie scutita de la impozitare sub sectiunea 501(a) sau un plan de pensionare individual definit in sectiunea 7701(a)(37)

B. SUA sau orice agentie ori organ al acesteia

C. Un stat, District of Columbia, o posesiune a SUA sau orice subdiviziune politica sau organ al acestuia.

D. O corporatie ale carei actiuni se tranzactioneaza regulat pe una sau mai multe burse cunoscute, descris in Reg. Sectiunii 1.1472-1(c)(1)(i)

E. O corporatie membra a aceluiasi grup afiliat extins ca si o corporatie descrisa in Reg. Sectiunii 1.1472-1(c)(1)(i)

F. Un dealer de titluri, marfuri sau derivative (incluzand contracte de notional principal, futures, forwards si optiuni) care este inregistrat ca atare sub legile SUA sau a unui alt stat

G. Un trust de investitii in piata imobiliara

H. O firma de investitii reglementata definita in sectiunea 851 sau

o entitate inregistrata oricand in timpul anului fiscal sub Investment Company Act din 1940

I. Un fond de tip trust standard definit in sectiunea 584(a)

J. Banca definita in sectiunea 581

K. Un broker

L. Un trust scutit de impozit sub sectiunea 664 sau descris in sectiunea 4947(a)(1)

M. Un trust scutit de impozit sub sectiunea plan 403(b) sau sectiunea plan 457(g)

Partea I. Numărul de identificare al contribuabilului (TIN)

Mentionati TIN-ul dvs. in casuta corecta. Daca sunteti rezident strain si nu aveti si nu sunteti eligibil pt. a obtine un SSN, TIN-ul dvs. este de la IRS, este deci ITIN (Individual taxpayer identification number – Nr. de identificare individual al contribuabilului). Completati-l in casuta

SSN. Daca nu aveti un ITIN, vezi 'Cum sa obtineti un TIN' de mai jos.

Daca sunteti PFA si aveti un EIN, puteti mentiona fie SSN-ul fie EIN-ul dvs.. Totusi, IRS prefera sa folositi SSN-ul.

Daca sunteti un SRL cu un membru care este neluata in considerare ca o entitate separata de proprietarul sau (vezi Societate cu Raspundere Limitata (LLC) pag 2), mentionati SSNul proprietarului (sau EIN-ul daca proprietarul are unul). Nu mentionati EIN-ul entitatii neluate in considerare. Daca SRL-ul este clasificat ca si corporatie sau parteneriat, mentionati EIN-ul entitatii.

Nota. Vezi tabelul de la pag. 4 pt. alte clarificari ale numelui si combinatiilor de TIN.

Cum sa obtineti un TIN. Daca nu aveti un TIN, aplicati pt. unul imediat.

Pt. a aplica pt. un SSN, luati Formularul SS-5 (Application for a Social Security Card) de la biroul local al dvs. de Administratie a Securitatii Sociale sau prezentul formular online de la www.ssa.gov. Sau luati acest formular telefonand la 1-800-772-1213. Utilizati Formularul W-7, Application for IRS Individual Taxpayer Identification Number, pt. a aplica pt. un ITIN, sau Formularul SS-4, Application for Employer Identification Number, pt. a aplica pt. un EIN. Puteti aplica pt. un EIN online accesand website-ul IRS la www.irs.gov/businesses si dand click pe Employer Identification Number (EIN) sub Starting a Business. Puteti obtine

Formularele W-7 si SS-4 de la IRS de la IRS.gov sau telefonand la 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

Daca vi se cere sa completati Formularul W-9 dar nu aveti un TIN, aplicati pt. un TIN si scrieti "Am aplicat pt." in spatiul pt. TIN, semnati si dati formularul si inmanati-l solicitantului. Pt. plati de dobanzi si dividende si anumite plati de instrumente imediat vandabile, in general, vi se dau 60 de zile ca sa obtineti un TIN si sa il dati solicitantului inainte de a fi obiectul unor plati de retinerea la sursa de rezerva pt. plati. Regula celor 60 de zile nu se aplica altor tipuri de plati. Veti fi obiectul retinerii la sursa de rezerva pt. toate astfel de plati pana cand nu furnizati TIN-ul dvs. solicitantului.

Nota. Mentionand "Am aplicat pt." inseamna ca ati aplicat deja pt. un TIN sau ca intentionati sa aplicati curand.

Atentie: O entitate SUA neluata in considerare care are un proprietar strain trebuie sa utilizeze Formularul W-8.

Partea II. Declarație
Pt. ca agentul de retinere la sursa sa stabileasca ca sunteti o persoana SUA sau un rezident strain, semnati Formularul W-9. Vi se poate solicita sa-l semnati de catre agentul de retinere la sursa chiar daca elementele 1, 4 sau 5 de mai jos indica altceva.

Pt. un cont comun, doar persoana a carui TIN este mentionat in Partea I trebuie sa semneze (daca e solicitat). In cazul unei entitati neluate in considerare, persoana identificata la linia "Nume" trebuie sa semneze.

Pt. beneficiarii platilor scutiti, vezi Codul beneficiarilor platilor scutiti de mai sus.

Cerinte de semnătură. Completati declaratia asa cum se indica in pozitile 1 pana la 5 mai jos.

1. Dobânzi, dividende și conturi de schimb barter deschise înainte de 1984 și conturi de broker considerate active în timpul anului 1983. Trebuie sa dati TIN-ul dvs. corect, dar nu trebuie sa semnati declaratia.

2. Dobânzi, dividende și conturi de schimb barter deschise după 1984 și conturi de broker considerate inactive în timpul anului 1983. Trebuie sa semnati declaratia sau se va aplica retinerea la sursa de rezerva. Daca sunteti obiectul unei retineri la sursa de rezerva si doar ati furnizat TIN-ul corect solicitantului, trebuie sa stergeti elementul 2 din declaratie inainte de a semna formularul.

3. Tranzacții imobiliare. Trebuie sa semnati declaratia. Puteti sterge elementul 2 din declaratie.

4. Alte plăți. Trebuie sa furnizati TIN-ul dvs. corect, dar nu trebuie sa semnati declaratia daca nu ati fost notificat anterior ca ati dat un TIN incorect. "Alte plati" include platile facute in decursul activitatii de comert a solicitantului sau de afaceri de chiri, redevente, bunuri (altele decat facturi de marfa), servicii medicale si de sanatate (incluzand platile catre corporatii), platile unui neangajat pt. servicii, platile facute pt. decontarea cardurilor de plata si tranzactiile in retele de terti, platile catre anumiti membrii ai echipajelor barcilor de pescuit si catre pescari si veniturile brute catre avocati (incluzand platile catre corporatii).

5. Dobânzile ipotecare plătite, achiziționarea sau abandonarea bunurilor garantate, anularea împrumuturilor, plati calificate de taxe scolare (sub sectiunea 529), contribuții către o pensie privată (IRA), contribuții, distributii Coverdell ESA, Archer MSA sau HSA, distributii pensii. Trebuie sa furnizati TIN-ul dvs. corect, insa nu trebuie sa semnati declaratia.

Ce nume și număr trebuie să înmânați solicitantului

Pt. acest tip de cont:	Oferiți numele și SSN al:
1. Individual	Persoanei fizice
2. Doi sau mai multi indivizi (cont comun)	Proprietarului real al contului sau, dacă fondurile sunt combinate, al primei persoane de pe cont
3. Cont custode al unui minor (Uniform Gift to Minors Act – Legea Cadourilor către Minori)	Minorului ² Custodelui-donator ¹
4. a. Trustul standard cu economisire revocabila (donatorul este și custode) 4.b. Asa numitul cont-trust care nu este un trust legal ori valid sub legislatia statului	Proprietarului real ¹
5. PFA sau entitate neluata in considerare detinuta de o persoana fizica	Proprietarului ³
6. Trust donator sub Metoda 1 optionala Formularul 1099 (vezi Reglementarea sectiunii 1.671-4(b)(2)(i)(A))	Donatorului*

Pt. acest tip de cont:	Oferiți numele și EIN al:
7. Entitate neluata in considerare care nu e detinuta de o persoana fizica	Proprietarului
8. Un trust valid, o proprietate, ori un trust de pensii	Entitatii legale ⁴
9. O corporatie sau un SRL care alege statutul de corporatie pe Formularul 8832 sau Formularul 2553	Corporatiei
10. O asociatie, un club, o org. religioasa, una de caritate, una educationala sau o alta org. scutita de impozit	Organizatiei
11. Un parteneriat sau un SRL multi-membrii	Parteneriatului
12. Un broker sau un nominee inregistrati	Broker-ului sau nominee-ului
13. Un cont la Departamentul pt. Agricultura in numele unei entitati publice (cum ar fi un guvern statal sau local, o scoala sau inchisoare) care primeste plati dintr-un program de agricultura	Entitatii publice
14. Trust donator sub metoda Formularului 1041 sau metoda 2 optionala Formularul 1099 (vezi Reglemenatrea sectiunii 1.671-4(b)(2)(i)(B))	Trustului

1. Enumerati mai intai si incercuiti numele persoanei al carui numar il dati.

Daca doar o persoana intr-un cont comun are un SSN, numarul acelei persoane trebuie dat.

2. Incercuiti numele minorului si dati SSN-ul minorului.

3. Trebuie sa furnizati numele dvs. individual si de asemenea numele de afaceri sau "DBA"

La linia "Nume de afaceri/Numele entitatii neluate in considerare". Trebuie sa folositi fie SSN-ul dvs. sau EIN-ul (daca aveti unul), dar IRS va incurajeaza sa folositi SSN-ul dvs..

4. Enumerati mai intai si incercuiti numele trustului, proprietatii sau trustului de pensii. (Nu dati TIN-ul reprezentantului personalului sau custodelui daca entitatea legala nu este ea insasi mentionata in titlul contului.) vezi si Reguli speciale pt. parteneriate la pag. 1.

*Nota. Donatorul trebuie si el sa furnizeze un Formular W-9 catre custode sau trust.

Nota. Daca nici un nume nu este incercuit daca se enumera mai mult de un nume, numarul va fi considerat a fi al primului nume enumerat.

Asigurați-vă cazierul fiscal contra furtului de identitate

Furtul de identitate apare cand cineva va foloseste informatiile personale cum ar fi numele, numarul de securitate sociala (SSN) sau alte informatii de identificare fara permisiunea dvs. pt. a comite fraude sau alte infractiuni. Un furt de identitate poate folosi SSN-ul dvs. ca sa obtina o slujba sau ca sa depuna o declaratie de impozit utilizandu-va SSN pt. a primi bani de la Fisc.

Pt. a reduce riscul dvs.:

- protejati-va SSN-ul,
- asigurati-va ca angajatorul dvs. va protejeaza SSN-ul, si
- fiti atenti cand alegeti expertul care sa va completeze formularele.

Daca cazierul dvs. fiscal este afectat de furtul de identitate si sunteti notificat de catre IRS in acest sens, raspundeti imediat numelui si numarului de telefon tiparite pe notificarea sau scrisoarea de la IRS.

Daca cazierul dvs. fiscal nu este afectat in prezent de furtul de identitate dar credeti ca exista acest risc datorita unui portofel pierdut sau furat, activitatii pe cardul de credit indoienlnica sau raportului de credit, contactati la IRS Identity Theft Hotline la 1-800-908-4490 sau depuneti Formularul 14039.

Pt. mai multe informatii, vezi Publicatia 4535, Identity Theft Prevention and Victim Assistance (Prevenirea furtului de identitate si asistenta acordata victimelor). Victimele furtului de identitate care sunt pagubite economic ori au o problema de sistem sau cauta ajutor ca sa isi rezolve problemele de impozit care nu au fost rezolvate prin canalele normale, pot fi eligibili pt. asistenta Taxpayer Advocate Service (Serviciul suportului contribuabililor) – TAS . Sunati la TAS la telefonul gratuit al TAS la 1-877-777-4778 sau TTY/TDD 1-800-829-4059.

Protejați-vă de email-urile suspecte sau de schemele de phishing.

Phishing-ul este crearea si utilizarea email-urilor si website-urilor care imita email-urile si website-urile legale de afaceri. Cel mai obisnuit este trimiterea unui email catre un utilizator pretinzand in mod fals a fi o intreprindere legala dar incercand sa insele utilizatorul ca acesta sa dea informatii private ce vor fi folosite pt. furtul de identitate.

IRS nu initiaza contacte cu contribuabilii prin emailuri. De asemenea, IRS nu solicita informatii personale detaliate prin email sau nu cere contribuabililor numerele PIN, parolele sau informatii similare de acces secret la carduri de credit, conturi bancare sau alte conturi financiare.

Daca primiti un email nesolicitat pretinzand ca este de la IRS, trimiteti acest mesaj la phishing@irs.gov. Mai puteti raporta si utilizarea incorecta a numelui si siglei IRS sau a altor proprietati ale IRS catre Inspectorul General al Trezoreriei pt. Administrarea impozitelor la 1-800-366-4484. Puteti da forward la email-uri suspecte la Federal Trade Commission (Comisia Federala pt. Comert) la: spam@uce.gov sau sa ii contactati la www.ftc.gov/idtheft or 1-877- IDTHEFT (1-877-438-4338).

Vizitati IRS.gov pt. a afla mai multe despre furtul de identitate si cum sa va reducati riscul.

Notificare privind Legea Confidentialitatii

Sectiunea 6109 a Codului Venituri Interne va cere sa furnizati TIN-ul dvs. corect catre persoanele (incluzand agentii federale) care trebuie sa inregistreze informatii pe formulare IRS pt. a raporta dobanzi, dividende sau anumite alte venituri care va sunt platite; dobanda ipotecara platita de dvs; achizitia sau abandonarea proprietatilor garantate; anularea unei datorii; sau contributiile dvs. catre IRA, Archer MSA sau HSA. Persoana care ia acest formular utilizeaza informatiile de pe formular pt. a inregistra formularele cu informatii la IRS, raportand informatiile mentionate. Utilizari de rutina ale acestor informatii includ transmiterea lor la Departamentul de Justie pt. litigiile civile si penale si catre orase, state, District of Columbia si posesiuni sau comunitatile de natieni SUA pt. utilizare in administrarea legilor lor. Informatiile mai pot fi dezvaluite altor tari sub un tratat, agentii federale si agentii de stat pt. a aplica legea civila si penala, ori agentii de aplicare a legii federale si agentii de informatii pt. a combate terorismul. Trebuie sa furnizati TIN-ul dvs. fie ca vi se cere sa depuneti un formular de impozit sau nu. Sub sectiunea 3406, platitorii trebuie in general sa retina un procent din dobanda impozabila, din dividende sau anumite alte plati catre un beneficiar al platii care nu ii da platitorului TIN-ul sau. Anumite penalitati se pot aplica pt. informatii false sau frauduloase.