

Zahtjev za izdavanje ID broja poreskog obveznika i izjava

Dati obrazac
tražiocu. Ne slati u
IRS.

| | | |
|--|--|---|
| Štampanim slovima ili otkucati pečific | Ime (kako stoji u vašoj prijavi poreza) | |
| | Ime firme/ime „subjekat u sklopu vlasnika u svrhu porez“ ako se razlikuje od gore navedenog | |
| | Obilježite odg. polje za federalnu klasifikaciju poreza: <input type="checkbox"/> Individualni/jedini vlasnik <input type="checkbox"/> C- Korporacija <input type="checkbox"/> S- Korporacija <input type="checkbox"/> Partnerstvo <input type="checkbox"/> Trast/nasljed. <input type="checkbox"/> Druš. s ogr. odgovornošću. Unijeti poresku klasif. (C=C korporacija., S=S korp., P=ortakluk) ▶ _____ <input type="checkbox"/> Drugo (vidi uputstvo) ▶ _____ | Izuzeća (vidjeti uputstva): Šifra remit.osl.plaćanja (ako ima) _____ Izuzeće od FATCA izvještavanja šifra (ako ima) _____ |
| | Adresa (broj, ulica, br. stana) | Ime i adresa tražioca (nije obavezno) |
| | Grad, država i poštanski broj | |
| | Navesti broj(eve) računa (po izboru) | |

Dio I Identifikacioni broj poreskog obveznika (TIN)

Unesite svoj TIN u odgovarajuće polje. TIN mora odgovarati imenu navedenom u rubrici "Ime" da bi se izbjeglo zadržavanje poreza na prihod od ulaganja. Za fiz. lica to je vaš broj soc. osiguranja (SSN). Ipak, za stranog rezidenta, jedinog vlasnika ili „subjekt u sklopu vlasnika zbog poreza“, vidi Dio I uputstva na str. 3. Za druge subjekte, to je ID broj vašeg poslodavca (EIN). Ako nemate broj, vidi *Kako dobiti TIN* na str. 3.

| Broj socijalnog osiguranja | | | | | | | | | |
|----------------------------|--|--|--|--|--|---|--|--|--|
| | | | | | | - | | | |

Napomena. Ako broj obuhvata više imena, vidi poglavlje na strani 4 radi smjernica čiji broj treba upisati.

| Identifikacioni broj poslodavca | | | | | | | | | |
|---------------------------------|--|--|--|--|--|---|--|--|--|
| | | | | | | - | | | |

Dio II Potvrda

Pod punom materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem:

- Da je broj naveden u obrascu tačan broj mog ID broja poreskog obveznika (odnosno, čekam da mi se broj izda), i
- Da ne podliježem zadržavanju poreza na prihod od ulaganja jer: (a) sam oslobođen takve obaveze, ili (b) nisam od strane Poreske uprave (IRS-a) obaviješten da podliježem toj obavezi koja proističe iz neprijavlivanja svih kamata ili dividendi, odnosno (c) IRS me je obavijestio da više ne podliježem obavezi zadržavanja poreza na prihod od ulaganja, i
- Da sam državljanin SAD odnosno lice sa drugim legalnim statusom u SAD (definisano u daljem tekstu), i
- Da je FATCA šifra unešena u ovaj obrazac (ako jeste), koja ukazuje da sam oslobođen obaveze prijavljivanja, tačna.

Uputstva za potvrdu. Morate prekriti prethodnu tačku 2 ako vas je IRS obavijestio da podliježete zadržavanju poreza na prihod od ulaganja jer ste propustili da navedete sve kamate i dividende u svojoj prijavi poreza. Tačka 2 se ne odnosi na promet nekretnina. Za plaćenu kamatu na hipoteku, sticanje ili napuštanje obezbijedene imovine, brisanje duga, doprinosepojedinačnom penzionom aranžmanu (IRA) i, generalno, za druga plaćanja koja se ne odnose na kamate i dividende, nemate obavezu potpisivanja izjave, s tim da morate dati tačan TIN. Vidi uputstvo na strani 3.

| | | |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Potpis | Potpis | Datum ▶ |
| Lica s legalnim statusom u SAD ▶ | | |

Opšte uputstvo

Pojedine odredbe su označene u skladu sa ZIP, ako nije data drugačija napomena.

Dalji koraci. IRS je kreirao stranicu na IRS.gov za informisanje o obrascu W-9, www.irs.gov/w9. Informacije o svim budućim dešavanjima vezanim za obrazac W-9 (kao što je stupanje na snagu propisa nakon njegovog objavljivanja) će biti prezentovane na ovoj stranici.

Svrha obrasca

Lice koje ima obavezu da IRS-u dostavi podatke o prijavi mora pribaviti vaš tačan identifikacioni broj poreskog obveznika (TIN) za prijavu, npr. prihoda plaćenog vama, isplata pri poravnanju dugovanja na platnim karticama i transakcijama treće strane, prometa nekretnina, kamate koju ste platili na hipoteku, sticanja ili napuštanja obezbijedene imovine, brisanja duga ili doprinosa plaćenih za pojedinačni penzion aranžman (IRA).

Koristite obrazac W-9 samo ako imate legalan status u SAD (uključujući stranog državljanina sa stalnim prebivalištem), da biste podnosiocu zahtjeva mogli dati vaš tačan TIN i, kada je to potrebno, da:

- Potvrdite da je TIN koji ste dali tačan (ili da čekate da vam se broj izda),
- Potvrdite da ne podliježete zadržavanju poreza na prihod od ulaganja, ili
- Zahtijevate oslobađanje od zadržavanja poreza na prihod od ulaganja ako ste remitent izuzet od plaćanja poreza sa legalnim statusom u SAD. Ako je primjenljivo, potvrđujete i da, kao licu s legalnim statusom u SAD, vaš udio u zajedničkom prihodu iz poslovne djelatnosti u SAD ne podliježe

zadržavanju poreza na strani ortački udio u stvarno povezanom prihodu, i

4. Potvrdite da je šifra FATCA-e unešena u obrazac, a kojom se ukazuje na vaše izuzeće od FATCA prijave, tačna.

Napomena. Ako ste lice s legalnim statusom u SAD, a podnosilac zahtjeva za vaš TIN vam ponudi neki drugi obrazac umjesto obrasca W-9, morate koristiti obrazac podnosioca ako je on u osnovi sličan obrascu W-9.

Definicija lica s legalnim statusom u SAD. Radi opozivanja na saveznom nivou, smatrate se licem s legalnim statusom u SAD ako ste:

- Državljanin SAD ili stranac sa stalnim prebivalištem u SAD,
- U ortaklu, pravnom licu, kompaniji ili udruženju osnovanom ili organizovanom u SAD, odnosno na osnovu sa američkog zakonodavstva,
- Učestvujete u naslijeđenoj imovini (ako se ne radi o stranom nasljeđu), ili
- Učestvujete u domaćem trastu (u skladu s Pravilnikom, odjeljak 301.7701-7).

Posebna pravila za ortakluk. Ortakluk u obavljanju trgovinske ili poslovne djelatnosti u SAD generalno podliježe obavezi zadržavanja poreza u skladu sa odjeljkom 1446 koji reguliše udio stranih ortaka u stvarno povezanom oporezivom prihodu iz takve djelatnosti. Dalje, u slučajevima kada obrazac W-9 nije dostavljen, odredbe odjeljka 1446 propisuju pretpostavku da je član ortakluka strano lice koje podliježe obavezi zadržavanja poreza. Stoga, ako ste lice s legalnim statusom u SAD i u ortaklu koji se bavi trgovinskom ili poslovnom djelatnošću u SAD, dostavite obrazac W-9 članovima ortakluka radi utvrđivanja svog statusa i izbjegavanja odredaba odjeljka 1446 o zadržavanju vašeg udjela u ortačkom prihodu.

U slučajevima u daljem tekstu, sledeća lica moraju dostaviti obrazac W-9 članovima ortakluka radi utvrđivanja legalnog statusa u SAD i izbjegavanja zadržavanja poreza na udio u neto dobiti ortakluka koji se bavi trgovinskom ili poslovnom djelatnošću u SAD:

- Ako se radi o „subjekt u sklopu vlasnika zbog poreza sa SAD vlasnikom, onda obrazac dostavlja SAD vlasnik, a ne „subjekt u sklopu vlasnika zbog poreza“,
- Ako se radi o vlasnički kontrolisanoj fondaciji sa američkim osnivačem ili nekim drugim američkim vlasnikom, onda obrazac dostavlja američki osnivač ili vlasnik, a ne fondacija, i
- Ako se radi o američkom trastu (različitom od vlasnički kontrolisanog trasta),, onda obrazac dostavlja američki trast, a ne korisnici trasta.

Strano lice. Ako ste strano lice ili predstavljate američku ispostavu strane banke koja želi da bude tretirana kao američka banka, ne koristite obrazac W-9. Umjesto toga, koristite odgovarajući obrazac W-8 ili 8233 (vidi Publikaciju 515, Zadržavanje poreza za nerezidentna strana fizička i pravna lica).

Nerezident koji je postao rezident. Generalno, samo fizičko lice sa statusom nerezidenta može koristiti uslove poreskog sporazuma da bi umanjio ili eliminisao plaćanje američkih poreza na određene vrste prihoda. Ipak, većina poreskih sporazuma sadrži odredbu poznatu kao „zaštitna klauzula.“ Ona omogućuje produženje izuzeća od plaćanja poreza na određene vrste prihoda, čak i kada remitent na drugi način postane američki rezident za potrebe plaćanja poreza.

Ako ste rezident u SAD koji računa na izuzetak sadržan u zaštitnoj klauzuli poreskog sporazuma radi postavljanja zahtjeva za izuzeće od plaćanja poreza u SAD na određene vrste prihoda, morate uz obrazac W-9 priložiti izjavu sa sledećih pet tačaka:

1. Država potpisnica sporazuma. Generalno, ovo mora biti isti sporazum na osnovu kojeg ste tražili izuzeće od plaćanja poreza kao nerezident.
2. Član sporazuma koji definiše prihod.
3. Član ili dio teksta poreskog sporazuma koji sadrži zaštitnu klauzulu i njene izuzetke.
4. Vrstu i iznos prihoda kvalifikovanog za izuzeće od plaćanja poreza.
5. Dovoljno činjenica kojim se opravdava izuzeće od plaćanja poreza u skladu s odredbama sporazuma.

Primjer. Član 20 Sporazuma o porezu na dobit između Kine i SAD omogućuje izuzeće od plaćanja poreza za prihode od stipendije koju kineski student prima za vrijeme privremenog boravka u SAD. Po zakonu SAD, ovaj student će postati rezident za potrebe plaćanja poreza ako njegov boravak u SAD potraje duže od 5 kalendarskih godina. Ipak, stav 2 prvog Protokola uz sporazum između SAD i Kine (od 30.4.1984.) daje mogućnost produženja primjene člana 20 i nakon što kineski student postane rezident u SAD. Kineski student koji ispunjava uslove za izuzeće (na osnovu stava 2 prvog protokola) i računa na ovaj izuzetak radi podnošenja zahtjeva za oslobađanje od obaveze plaćanja poreza na prihod od stipendije ili školarine uz obrazac W-9 prilaže i izjavu koja sadrži gore navedene podatke kao dokaz za izuzeće.

Ako imate status nerezidenta ili stranog pravnog lica, podnosiocu zahtjeva treba da dostavite popunjen obrazac W-8 ili obrazac 8233.

Šta je zadržavanje poreza na prihod od ulaganja? Lica koja prema vama vrše određene isplate moraju, pod određenim uslovima, zadržati odgovarajući procenat tih isplata i uplatiti ga IRS-u. To se zove „zadržavanje poreza na prihod od ulaganja“. Plaćanja koja mogu biti predmet zadržavanja poreza na prihod od ulaganja su kamate, kamate oslobođene poreza, dividende, novčane i robne transakcije, rente, prihod od autorskih prava, isplate licima koja nisu stalno zaposlena, plaćanja za poravnanje platnih kartica i transakcija trećih lica, kao i određene isplate vlasnika ribarskih brodova. Promet nekretnina nije predmet ove vrste zadržavanja poreza.

Na vas se neć primjenjivati ova odredba o zadržavanju poreza na uplate koje primite ako podnosiocu zahtjeva dostavite svoj tačan TIN, date odgovarajuće izjave/potvrde i u svojoj poreskoj prijavi navedete sve svoje oporezive kamate i dividende.

Uplate koje primite podliježu zadržavanju poreza ako:

1. Svoj TIN ne dostavite tražiocu zahtjeva,
2. Ne potvrdite svoj TIN kad se to od vas traži (vidi Dio II uputstva na strani 3),
3. IRS kaže tražiocu da ste dostavili pogrešan TIN,
4. Vam IRS potvrdi da podliježete zadržavanju poreza na prihod od ulaganja jer u svojoj poreskoj prijavi nite naveli sve kamate i dividende (važi samo za kamate i dividende koje se moraju prijaviti), ili
5. Ne potvrdite tražiocu zahtjeva da ne podliježete zadržavanju poreza na osnovu prethodne tačke 4 (za račune kamata i dividendi koje se moraju prijaviti, a otvoreni su nakon 1983. godine).
Određeni remitenti i plaćanja su izuzeti od zadržavanja poreza na prihod od ulaganja. Za dodatne informacije vidi Šifru remitenta izuzetog od plaćanja poreza na strani 3 i u posebnom uputstvu za podnosioca zahtjeva za obrazac.

Takođe, vidi *Posebna pravila za ortakluk na strani 1.*

Šta je FATCA prijava? Američki poreski zakon o inostranim računima (FATCA) traži od stranih finansijskih institucija da prijave sve američke vlasnike računa. Određeni remitenti su izuzeti od obaveze dostavljanja podataka na osnovu FATCA. Vidi Šifru za izuzetke od dostave podataka na osnovu odredaba FATCA na strani 3 i Uputstvo za podnosioca zahtjeva za obrazac W-9 za dodatne informacije.

Ažuriranje vaših podataka

Ažurirane podatke morate dostaviti svakom licu kojem tvrdite da ste remitent izuzet od plaćanja poreza, ako više nemate taj status i od tog lica u budućnosti očekujete prijem prijavljivih uplata. Npr, možda ćete morati dostaviti ažurirane podatke ako ste C korporacija koja je odlučila da bude S korporacija, ili ako više niste izuzeti od obaveze plaćanja poreza. Osim toga, morate dostaviti i novi obrazac W-9 ako je došlo do promjene imena ili TIN-a, npr. U slučaju smrti osnivača vlasnički kontrolisane fondacije.

Kazne

Nedotavljanje TIN. Ako ne dostavite tačan TIN tražiocu zahtjeva, podliježete kazni od \$50 za svaki takav propust, osim ako takav propust nije izazvan opravdanim razlozima, a ne svjesnim zanemarivanjem.

Kazna za lažne informacije o zadržavanju poreza. Ako u svojoj izjavi date pogrešne podatke koji će neosnovano dovesti do nezadržavanja poreza, podliježete kazni od \$500.

Krivična odgovornost za falsifikovanje podataka. Namjerno falsifikovanje izjava ili dokaza podliježe krivičnoj odgovornosti izraženoj u novčanoj kazni i/ili kazni zatvora.

Zloupotreba TIN-a. Ako podnosilac zahtjeva otkrije ili koristi TIN u suprotnosti sa federalnim zakonom, podliježe krivičnoj i građanskoj odgovornosti.

Posebno uputstvo

Ime

Ako ste fizičko lice, morate upisati ime koje stoji na vašoj poreskoj prijavi. Ipak, ako je došlo do promjene prezimena, npr. zbog zaključenja braka, a da o tome nije obaviještena Služba za socijalno osiguranje, upišite lično ime, prezime koje stoji na kartici socijalnog osiguranja i svoje novo prezime.

Ako se radi o više imena u zajedničkom imenu, prvo upišite pa zaokružite ime fizičko ili pravnog lica čiji broj ste upisali u Dijelu I obrasca.

Individualni/jedini vlasnik. Unesite svoje lično ime koje stoji na vašoj poreskoj prijavi u rubrici „Ime“. Možete upisati ime firme, trgovine ili „obavlja djelatnost pod (DBA) imenom“ u rubrici „Ime firme/disregarded entity“.

Ortakluk, C korporacija, ili S korporacija. Upišite ime subjekta u rubrici „Ime“ i ime firme, trgovine ili „obavlja djelatnost pod (DBA) imenom“ u rubrici „Ime firme/disregarded entity“.

Subjekt u sklopu vlasnika zbog poreza. Za plaćanje federalnog poreza, pravno lice koje se ne smatra odvojenim od svog vlasnika se tretira kao „subjekt u sklopu vlasnika zbog poreza“ Vidi odjeljak 301.7701-2(c)(2)(iii) Pravidnika. Ime vlasnika upišite u rubricu „Ime“. Ime upisano u rubricu „Ime“ nikada ne smije biti „disregarded entity“. To ime treba da bude ono koje stoji na poreskoj prijavi. Npr. ako strano društvo s ograničenom odgovornošću (LLC) koji se tretira kao „disregarded entity“ za plaćanje poreza ima samo jednog vlasnika koji ima legalan status u SAD, ime američkog vlasnika se upisuje u rubricu „Ime“. Ako i direktni vlasnik subjekta takođe ima status „disregarded entity“, upišite prvog vlasnika koji nema ovaj status za plaćanje federalnog poreza. Ime „disregarded entity“ upišite u rubricu „Ime firme/disregarded entity“. Ako je vlasnik stranac, mora popuniti odgovarajući obrazac W-8 umjesto obrasca W-9. To je slučaj i kada strano lice ima američki TIN.

Napomena. Označite odgovarajuće polje za klasifikaciju federalnih poreza za lice čije je ime upisano u rubrici „Ime“ (Individualni/jedini vlasnik, Ortakluk, C korporacija, S korporacija, Fond/Naslijeđena imovina).

Društvo s ograničenom odgovornošću (LLC). Ako je lice upisano u rubricu „Ime“ identifikovano kao društvo s ograničenom odgovornošću, označite odgovarajuće polje i šifru za klasifikaciju federalnih poreza. Ako se radi o društvu s ograničenom odgovornošću koje se u smislu plaćanja federalnih poreza smatra ortaklukom, upišite „P“ za partnerstvo (ortakluk). Ako se radi o društvu s ograničenom odgovornošću koje je popunilo i podnijelo obrazac 8832 ili obrazac 2553 da bi bilo oporezovano kao korporacija, upišite „C“ za C korporaciju ili „S“ za S korporaciju. Ako se radi o društvu s ograničenom odgovornošću koje je kao „disregarded entity“ neodvojivo od svog vlasnika na osnovu odjeljka 301.7701-3 Pravidnika (osim za poreze iz oblasti radnih odnosa i akciza), ne označavajte polje LLC (d.o.o.), osim ako vlasnik d.o.o. (čije se ime upisuje u odgovarajuću rubricu „Ime“) nije drugo društvo s ograničenom odgovornošću koje nema status „disregarded entity“ za plaćanje američkih federalnih poreza. Ako se radi o društvu s ograničenom odgovornošću s takvim statusom - odvojen od vlasnika, upišite odgovarajuću poresku klasifikaciju vlasnika naznačenog u rubrici „Ime“.

Drugi subjekti. U rubricu „Ime“ unesite ime firme koje stoji na federalnim poreskim dokumentima. Ovo ime treba da bude isto kao i ono navedeno u osnivačkom aktu ili drugom pravnom dokumentu kojim se osniva pravno lice. Možete upisati ime firme, trgovine ili „obavlja djelatnost pod (DBA) imenom“ u rubrici „Ime firme/disregarded entity“.

Izuzeci

Ako ste izuzeti od zadržavanja poreza na prihod od ulaganja i/ili od obaveze da dostavljate podatke na osnovu FATCA, u polje „Izuzeci“ unesite bilo koju šifru koja se može primijeniti na vas. Vidjeti Šifre za izuzete remitente i Šifre za izuzeće iz FATCA izvještavanja na strani 3.

Šifra remitenta izuzetog od plaćanja poreza. Generalno, fizička lica (uključujući i individualne vlasnike) nisu izuzeti od zadržavanja poreza na prihod od ulaganja. Korporacije su oslobođene ove obaveze za određena plaćanja, kao što su kamate i dividende. Korporacije nisu izuzete od zadržavanja poreza za plaćanja za poravnanje platnih kartica i transakcija trećih lica.

Napomena. Čak i ako ste izuzeti od ove obaveze, trebalo bi da popunite ovaj obrazac da biste izbjegli pogrešno zadržavanje poreza na prihod od ulaganja.

Šifre za identifikaciju remitenata izuzetih od zadržavanja poreza na prihod od ulaganja:

- 1— Organizacija izuzeta od plaćanja poreza na osnovu odjeljka 501(a), svi pojedinačni penzioni računi (IRA), ili skrbnički račun na osnovu odjeljka 403(b)(7), ako račun ispunjava uslove propisane odredbom 401(f)(2)
- 2— SAD ili bilo koja državna agencija ili organ
- 3— Država, Distrikt Kolumbija, posjed SAD-a, odnosno svaki organ ili dio njene političke podjele
- 4— Strana vlada, odnosno svaka agencija, organ ili dio njene političke podjele
- 5—Korporacija
- 6— Broker hartija od vrijednosti ili proizvoda koji je obavezan da se registruje u SAD, Distriktu Kolumbija ili posjedu SAD
- 7— Posrednik registrovan kod Komisije za trgovanje robnim kupovinom ili prodaji na rok
- 8— Investicioni fond za promet nekretnina
- 9— Pravno lice registrovano u toku poreske godine u skladu sa Zakonom o investicionim društvima iz 1940
- 10—Obični trust pod upravom banke iz odjeljka 584(a)
- 11—Finansijska institucija
- 12— Posrednik poznat u investicionoj zajednici kao lice ovlašteno da vrši poslove za druge ili skrbnik
- 13— Fond izuzet od plaćanja poreza na osnovu odredbe 664 ili definicije iz odjeljka 4947

Tabela daje prikaz vrsta plaćanja koja mogu biti izuzeta od zadržavanja poreza na prihod od ulaganja. Tabela se primjenjuje na izuzete remitente, tačke 1 - 13.

| AKO je plaćanje za . . . | ONDA je plaćanje izuzeto za . . . |
|--|--|
| Isplate kamata i dividendi | Svi remitenti izuzeti od plaćanja, osim onih pod tačkom 7 |
| Brokerske transakcije | Remitenti izuzeti od plaćanja obuhvaćeni tačkama 1-4 i 6-11 i sve C korporacije. S korporacije ne smiju upisati šifru remitenta izuzetog od plaćanja jer izuzeće za njih važi samo za prodaju nepokrivenih hartija od vrijednosti do 2012. |
| Robne transakcije i dividende isplaćene članovima zadruge | Remitenti izuzeti od plaćanja obuhvaćeni tačkama 1 do 4 |
| Isplate preko \$600 koje moraju biti prijavljene i direktne prodaje vrijednosti preko \$5.000 ¹ | Generalno, remitenti izuzeti od plaćanja obuhvaćeni tačkama 1 do 5 ² |
| Plaćanja za poravnanje platnih kartica i transakcija trećih lica | Remitenti izuzeti od plaćanja obuhvaćeni tačkama 1 do 4 |

¹Vidi obrazac 1099-MISC, Mješoviti prihod, i uputstvo za taj obrazac.

²Ipak sledeće isplate prema korporaciji koje se mogu prijaviti na obrascu 1099-MISC nisu izuzete od zadržavanja poreza na prihod od ulaganja: plaćanja zdravstvene zaštite, advokatskih usluga, bruto prihod plaćen punomoćniku, i plaćanja za usluge izvršena od strane savez. izvrš. organa.

Izuzeće od dostave podataka na osnovu odredaba FATCA. Sledeće šifre se koriste za identifikaciju remitenata koji su izuzeti od obaveze prijavljivanja na osnovu odredaba FATCA. Šifre se primjenjuju na podnosioca ovog obrasca za račune vodene van SAD, kod stranih finansijskih ustanova. Stoga, ako samo podnosite ovaj obrazac za račun koji imate u SAD, ovo polje možete ostaviti prazno. Savetujte se sa licem koje traži ovaj obrazac ako niste sigurni da li finansijska ustanova podliježe ovim uslovima.

A— Organizacija oslobođena poreza na osnovu odredbe 501(a) ili bilo koji pojedinačni penzioni plan definisan odredbom 7701(a)(37)

B— SAD ili bilo koja državna agencija ili organ

C—Država, Distrikt Kolumbija, posjed SAD-a, odnosno svaki organ ili dio njene političke podjele

D— Korporacija čijim se dionica regularno trguje na jednom ili više tržišta hartijama od vrijednosti, kako je propisano odredbom 1.1472-1(c)(1)(i)

E— Korporacija koja je član iste proširene povezane grupe kao korporacija definisana odredbom 1.1472-1(c)(1)(i)

F— Broker hartija od vrijednosti, proizvoda ili finansijskih izvedenica (uklj. SWAP ugovore, terminske i opsijske ugovore) registrovan po zakonu SAD, odnosno bilo koje njene države

G— Investicioni fond za promet nekretnina

H— Zakonito investiciono društvo u skladu s odredbom 851 ili pravno lice registrovano u toku poreske godine u skladu sa Zakonom o investicionim društvima iz 1940

I— Zajednički fond u skladu s odredbom 584(a)

J— Banka u skladu s odredbom 581

K—A broker

L— Trust oslobođen poreza u skladu s odredbom 664 ili opisan u 4947(a)(1)

M— Trust oslobođen poreza u skladu s odredbom 403(b) ili odjeljkom 457(g) plana

Dio I. ID broj poreskog obveznika (TIN)

Unesite svoj TIN u odgovarajuće polje. Ako ste stranac sa statusom rezidenta i nemate SSN i ne ispunjavate uslove za to, vaš TIN je za IIRS vaš individualni ID broj poreskog obveznika (ITIN). Upišite ga u polje za broj socijalnog osiguranja. Ako nemate ITIN, u daljem tekstu vidi kako dobiti TIN. Ako ste jedini vlasnik i imate EIN, možete upisati svoj SSN ili EIN. Ipak, IRS predlaže da koristite svoj SSN.

Ako ste jednočlano D.O.O. koje je kao pravno lice neodvojivo od svog vlasnika (vidi Društvo s ogr. odgovornošću (LLC) e 2), upišite vlasnikov SSN (ili EIN, ako ga vlasnik ima). Ne upisujte EIN pravnog lica EIN. Ako je D.O.O. klasifikovan kao korporacija ili ortakluk, upišite EIN pravnog lica.

Napomena. Vidi prikaz na str 4 za dalju klasifikaciju imena i TIN-a.

Kako dobiti TIN. Ako nemate TIN, odmah se prijavite da ga dobijete. Da se prijavite za pribavite obrazac SS-5, Zahtjev za karticu socijalnog osiguranja, od lokalne uprave za soc. osiguranje ili ga preuzmite sa stranice www.ssa.gov. Možete ga dobiti i pozivom na broj 1-800-772-1213. Koristite obrazac W-7, Zahtjev za IRS ID broj poreskog obveznika, da biste podnijeli zahtjev za ITIN, ili obrazac SS-4, Zahtjev za ID broj poslodavca, radi podnošenja zahtjeva za EIN. Zahtjev za EIN možete podnijeti putem interneta pristupom na stranicu IRS-a www.irs.gov/businesses i klikom na Employer Identification Number (EIN-ID broj poslodavca) u rubrici Starting a Business (Osnivanje firme). Obrasci W-7 i SS-4 se mogu dobiti na stranici IRS.gov ili pozivom na broj 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

Ako se od vas traži da popunite obrazac W-9, a nemate TIN, podnesite zahtjev za TIN, a u rubrici za TIN upišite „Podnio zahtjev“, potpišite i stavite datum na obrazac i predajte ga tražiocu zahtjeva. Za isplate kamata i dividendi, kao i određenih isplata u vezi sa lako prenosivim instrumentima, obično ćete imati 60 dana za dobijanje TIN-a i dostavljanje podnosiocu zahtjeva prije nego što postanete predmet zadržavanja poreza na prihod od ulaganja za te isplate. Rok od 60 dana ne važi za druge vrste plaćanja. Zadržavanju poreza na prihod od ulaganja za sve takve isplate podliježete sve dok tražiocu zahtjeva ne dostavite svoj TIN.

Napomena. Upisivanje fraze „Podnio zahtjev“ znači da ste već podnijeli zahtjeva TIN, ili namjeravate to učiniti uskoro.

Pažnja: Američko pravno lice neodvojivo od svog stranog vlasnika mora koristiti obrazac W-8.

Dio II. Potvrda

Za utvrđivanje statusa poreskog obveznika i potvrde da ste američki državljanin ili stranac sa statusom rezidenta, potpišite obrazac W-9. Od vas se može zahtijevati i da potpišete kao poreski obveznik čak i ako tačke 1, 4 i 5 na ispod ukazuju na nešto drugo.

Za zajednički račun, potpis stavlja samo lice čiji TIN je prikazan u Dijelu I. U slučaju pravnog lica neodvojivo od vlasnika, potpisuje se lice identifikovano u rubrici "Ime". Za remitente izuzete od plaćanja poreza, vidi *Šifru remitenta oslobođenog plaćanja u prethodnom tekstu*.

Uslovi potpisa. Izjavu popuniti kao što je navedeno u tačkama 1 do 5 ispod.

1. Računi za kamate, dividende i robnu razmjenu otvoreni do 1984. i brokerski računi koji su se smatrali aktivnim tokom 1983. Morate dati tačan TIN, ali ne morate potpisivati izjavu.

2. Računi za kamate, dividende, novčanu i robnu razmjenu otvoreni nakon 1983. te brokerski računi za koje se smatra da nisu bili aktivni tokom 1983. Morate potpisati ili će se primijeniti zadržavanje poreza. Ako podliježete zadržavanju poreza na prihod od ulaganja i samo dostavljate svoja tačan TIN podnosiocu zahtjeva, morate prekriziti tačku 2 u izjavi prije potpisivanja obrasca.

3. Promet nekretnina. Morate potpisati izjavu. Možete prekriziti tačku 2 izjave.

4. Druge isplate. Morate dati svoj tačan TIN, ali ne morate potpisati izjavu, osim ako ste upozoreni da ste prethodno dali pogrešan TIN. "Druge isplate" uključuju isplate izvršene u okviru poslovne djelatnosti za podnosioca zahtjeva za plaćanje rente, autorskih prava, roba (ne i robnih mjenica), zdravstvene usluge (uključujući i isplate korporacijama), plaćanja usluga spoljnim sradnicima, isplate za poravnanje platnih kartica i transakcija trećih lica, isplate određenim članovima posade ribarskih brodova i ribarima, i bruto isplate punomoćnicima (uključujući korporacije).

5. Kamate na hipoteku koje plaćate, sticanje ili napuštanje obezbijeđene imovine, brisanje duga, kvalifikovani programi obuke (na osnovu odredbe 529), IRA, Coverdell ESA, Archer MSA ili HSA doprinosi ili raspodjele, kao i raspodjela penzija. Morate dati tačan TIN, ali ne morate potpisivati izjavu.

Koje ime i broj dati tražiocu zahtjeva

| Za ovu vrstu računa: | Dati ime i SSN: |
|--|--|
| 1. Pojedinačni 2. Višečlani (zajednički račun) | Fizičkog lica Stvarnog vlasnika računa ili, ako je riječ o kombinovanim sredstvima, prvog pojedinca na računu t |
| 3. Starateljski račun za maloljetnika (Uniform Gift to Minors Act) | Maloljetnika ² |
| 4. a. Uobičajeni opozivi štedni fond (koncedent je ujedno i upravnik fonda) b. tzv. račun fonda koji prema državnom zakonodavstvu nije legalan ni valjan | Koncedenta-upravnika fonda Stvarnog vlasnika ¹ |
| 5. Individualno vlasništvo ili subjekt a sklopu vlasnika zbog poreza u vlasništvu fizičkog lica | Vlasnika ³ |
| 6. Vlasnički kontrolisana fondacija registrovana opcionalnim obrascem 1099 Postupak registracije 1 (vidi Pravidnik, odjeljak 1.671-4(b)(2)(i)(A)) | Koncedenta* |
| Za ovu vrstu računa: | Dati ime i EIN: |
| 7. subjekt u sklopu vlasnika zbog poreza koje nije u vlasništvu fizičkog lica | Vlasnika Pravnog lica ⁴ Korporacije |
| 8. Zakoniti fond, naslj. ili penzioni fond | Korporacije |
| 9. Korporacijs ili D.O.O.koje je izabralo status korporacije na obrascu 8832 ili 2553 | Organizacije |
| 10. Udruženje, klub, vjerska, humanitarna,obrazovna i druga organizacija oslobođena poreza | Ortakluka |
| 11. Ortakluk ili višečlano D.O.O | Brokera ili ovlaš. lica |
| 12. Broker ili regist. ovl. lice | Javnog pred. |
| 13. Račun kod Ministarstva poljoprivrede u ime javne ustanove (državna ili lokalna vlada, školski okrug ili zatvor) koja prima isplate iz poljop. programa | |
| 14. Vlasnički kontrolisana fondacija registrovana putem obrasca 1041 ili opcionalnog obrasca 1099 Postupak registracije 2 (Vidi 1.671-4(b)(2)(i)(B)) | Trasta |

¹ Prvo upisati, a onda zaokružiti ime lica čiji broj dajete. Ako samo jedno lice na zajedničkom računu ima SSN, mora se unijeti broj tog lica.

² Zaokružite ime maloljetnika i unesite njegov SSN.

³ Morate prikazati svoje lično ime, a možete upisati i ime svoje firme ili "DBA" ime u rubrici "Ime firme/disregarded entity". Možete koristiti kako vaš SSN, tako i EIN (ako ga imate), mada IRS preporučuje korištenje SSN.

⁴ Prvo upisati, a onda zaokružiti ime fonda, nasljedstva ili penzionog fonda. (Ne upisujte TIN ličnog zastupnika ili punomoćnika sem ako ako samo pravno lice nije naznačeno kao vlasnik računa) Vidi Posebna pravila za ortakluk na strani 1.

* **Napomena.** Koncedent mora dostaviti obrazac W-9 i upravniku fonda.

Napomena. Ako nijedno ime nije zaokruženo, a upisano je više imena, broj će biti onaj od prvog navedenog imena.

Zaštitite svoje poreske podatke od krađe identiteta

Krađa identiteta postoji kada neko koristi vaše lične podatke kao što su ime, broj socijalnog osiguranja (SSN) ili neki drugi identifikacioni podatak bez vašeg odobrenja, s namjerom izvršenja prevare ili drugog krivičnog djela. Akradljivac identiteta može koristiti vaš SSN za dobijanje povrata.

Da biste smanjili rizik za sebe:

- Zaštitite svoj SSN,
- Budite sigurni da vaš poslodavac dobro čuva vaš SSN, i
- Budite oprezni kod izbora poreskog savjetnika/pomoćnika.

Ako su vaši poreski podaci ugroženi krađom identiteta i primite obavještenje od IRS, odmah odgovorite osobi na broj telefona koji je odštampan na pismu od IRS.

Ako vaši poreski podaci nisu trenutno ugroženi krađom identiteta, ali mislite da su pod rizikom zbog ukradenog ili izgubljenog novčanika ili torbice, upitne aktivnosti na kreditnoj kartici, kontaktirajte IRS na 1-800-908-4490 ili dostavite obrazac 14039.

Za dodatne informacije vidi Publikaciju 4535, Zaštita od krađe identiteta i pomoć žrtvama.

Žrtve krađe identiteta koje su pretrpile materijalnu štetu ili traže pomoć u rješavanju poreskih pitanja koja nisu mogla biti riješena redovnim putem mogu dobiti pomoć od odgovarajuće službe za zaštitu poreskih obveznika (TAS).

Možete ih pozvati na besplatan broj 1-877-777-4778 ili TTY/TDD 1-800-829-4059.

Zaštitite se od sumnjivih e-mail poruka i šema krađe identiteta. Krađa identiteta podrazumijeva kreiranje i korištenje e-maila i veb stranica za oponašanje zakonskog poslovanja.

IRS ne uspostavlja komunikaciju s poreskim obveznicima putem mail-a. Isto tako IRS ne traži detaljne lične podatke preko mail-a, niti od poreskih obveznika traži PIN brojeve, lozinke ili slične tajne podatke o njihovim kreditnim karticama, bankovnim ili drugim finansijskim računima.

Ako primite neočekivanu mail poruku za kojoj se tvrdi da je šalje IRS, prosljedite takvu poruku na phishing@irs.gov. Možete prijaviti i zloupotrebu imena, logoa ili druge imovine IRS-a glavnom inspektorcu Ministarstva finansija za poresku upravu na 1-800-366-4484. Sumnjive e-mail poruke možete prosljediti Federalnoj trgovinskoj komisiji na: spam@uce.gov ili im se obratiti na www.ftc.gov/idtheft ili 1-877- IDTHEFT (1-877-438-4338).

Posjetite IRS.gov da saznate više o krađi identiteta i kako smanjiti rizik za sebe.

Zaštita ličnih podataka - Napomena

Odjeljak 6109 o Zakona o poreskoj upravi propisuje obavezu davanju tačnog TIN-a subjektima (uključujući federalne agencije) koji IRS-u moraju dati odgovarajuće informacije i prijaviti kamate, dividende ili neke druge prihode plaćene vama; kamatu na hipoteku koju ste platili; sticanje ili napuštanje obezbijeđene imovine; brisanje duga; ili doprinose koje ste uplatili IRA, Archer MSA, ili HSA. Lice koje preuzima ovaj obrazac koristi podatke iz obrasca i prijavljuje ih IRS-u. Uobičajeni postupak podrazumijeva dostavljanje tih podataka Ministarstvu pravde za potrebe građanskih i krivičnih postupaka, kao i organima gradova, država, Distrikta Kolumbija i organima američkih teritorija i posjeda za potrebe primjene njihovih propisa. Podaci se, takođe, mogu dati drugim državama sa kojima je zaključen sporazum, federalnim i državnim agencijama radi primjenegrađanskih i krivičnih propisa te saveznim policijskim i obavještajnim agencijama u borbi protiv terorizma. Morate dati svoj TIN bez obzira da li imate obavezu podnošenja poreske prijave. Na osnovu odjeljka 3406, obveznici generalno moraju zadržati određeni procenat oporezive kamate, dividende i drugih isplata remitentu koji ne daje svoj TIN licu koje vrši isplatu. Za davanje lažnih podataka mogu se primijeniti odgovarajuće kazne.