

Upute za tražitelja obrasca W-9

Ministarstvo financija Sjedinjenih
Američkih Država

Porezna uprava Sjedinjenih Američkih
Država (IRS)

(Rev. kolovoz 2013.)

Zahtjev za identifikacijskim brojem poreznog obveznika i izjava/potvrda

Svako upućivanje na poglavlja se odnosi na Porezni zakonik, osim ako ovime nije drugačije predviđeno.

izvješćivanja/prijavlivanja koje propisuje FATCA.

NOVOSTI

Zakon o izvršenju poreznih obveza s obzirom na račune u inozemnim financijskim institucijama (FATCA, U.S. Foreign Account Tax Compliance Act). FATCA zahtijeva da sudjelujuća strana financijska institucija prijavi sve vlasnike računa u SAD-u koji su navedene kao osobe iz SAD-a (*U.S. persons*). Obrazac W-9 i Upute za tražitelja obrasca W-9 revidirane su na način da proširuju *Kvadratić koji se odnosi na izuzeća* na licu obrasca kako bi se uključilo unošenje *šifre izuzetog primatelja plaćanja (ako postoji) i šifre izuzeća od izvješćivanja prema FATCA-i (ako postoji)*. Reference za odgovarajuće šifre nalaze se u dijelu *Iznimke na W-9 obrascu*, i u dijelu *Primatelji plaćanja koji su izuzeti od plaćanja poreza i Primatelji plaćanja i vlasnici računa izuzeti od izvještavanja prema FATCA-i* u ovim Uputama.

Izjava, II. dio, Obrasca W-9 proširen je na način da uključuje izjavu o izuzimanju od

Plaćanja po platnim karticama i u platnom sustavu treće osobe. Upućivanja na plaćanja koja se odnose na podmirivanje platnih kartica ili plaćanja u platnom sustavu treće strane dodane su u dijelu *Svrha obrasca, Obrazac W-9*. Za više informacija, pogledajte *Upute za obrazac 1099-K, platne kartice i plaćanja u sustavu treće strane* na IRS.gov. Možete posjetiti i stranicu www.irs.gov/1099k.

Buduće aktivnosti. IRS je kreirao stranicu na IRS.gov za pružanje informacija o Obrascu W-9 i o uputama o tom obrascu, www.irs.gov/w9. Informacija o svih budućim promjenama koje utječu na Obrazac W-9 i na upute o ovom obrascu (kao što su zakonske promijene donijete nakon objavljivanja Uputa) objavljuju se na ovoj stranici.

Podsjetnici

- Stopa poreza po odbitku (*backup withholding*) iznosi 28% za plaćanja koja se moraju prijaviti.
- Web stranica IRS-a nudi uslugu elektronskog uspoređivanja TIN-ova (*TIN Matching*) za određene isplatitelje radi validacije imena i kombinacija TIN-ova. Vidi *Uspoređivanje identifikacijskih brojeva poreznih obveznika (TIN Matching)* na stranici 5.

Kako znam kada koristiti Obrazac W-9?

Koristite W-9 obrazac kada tražite identifikacijski broj poreznog obveznika osobe iz SAD-a (*TIN of a U.S. person*), uključujući rezidentnog stranca, i kad podnosite zahtjev za određene potvrde i izuzimanja. (Vidi *Svrha obrasca*, obrazac W-9). Porezni agenti (*withholding agents*) mogu tražiti potpisane obrasce W-9 od osoba koje su izuzete od plaćanja poreza u SAD-u radi prevladavanja pretpostavke o statusu stranca. U federalne svrhe, osoba iz SAD ("*U.S. person*") uključuje bez ograničenja:

- fizičku osobu koja je državljanin SAD-a ili je rezidentni stranac SAD-u,
- partnerstvo, korporaciju, poduzeće, ili udruženje osnovano ili organizirano u SAD-u ili prema zakonima SAD-a,
- svaki posjed (engl. *estate*) (koja nije strani posjed), ili
- domaće zaklade (prema definiciji u poglavlju 301.7701-7 propisa).

Partnerstvo može zatražiti potpisan obrazac W-9 od svojih partnera u SAD-u radi uklanjanja pretpostavke o inozemnom statusu i izbjegavanja poreza po odbitku na partnerov raspodjeljivi udio u dobiti partnerstva, a koja dobit je povezana s transakcijom ili poslom u SAD-u. Za više informacija, vidi poglavlje 1.1446-1 propisa.

Savjetujte strane osobe da koriste odgovarajući obrazac W-8 ili obrazac 8233, Izuzimanje od poreza na naknade za neovisne (i određene ovisne) osobne usluge nerezidentnih stranaca fizičkih osoba. Vidi Pub. 515, Porez koji se odnosi na nerezidentne strance i strane subjekte, za više informacija i popis obrazaca W-8.

Također, fizička osoba nerezidentni stranac može, pod određenim uvjetima, tražiti povlastice po ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja vezano za školarine i stipendije. Vidi Pub. 515 ili Pub. 519, *U.S. Tax Guide for Aliens* (Porezni vodič za strance u SAD-u) za više informacija.

Podnošenje W-9 obrazaca elektronskim putem

Tražitelji mogu uspostaviti takav sustav da primatelji plaćanja i zastupnici primatelja plaćanja (*payees' agents*) podnose obrazac W-9 elektronskim putem, ili faksom. Tražitelji su svi oni koji moraju prijaviti informacije dok su primatelji svi oni koji moraju dati identifikacijski broj poreznog obveznika (TIN) tražitelju.

Zastupnik primatelja plaćanja. Zastupnik primatelja plaćanja može biti investicijski savjetnik (korporacija, partnerstvo ili fizička osoba) ili *broker (introducing broker*¹). Investicijski savjetnik mora biti registriran kod

¹ pojedinac (osoba) koji stječe klijente za tvrtku

Komisije za vrijednosne papire i burzu (engl. *Securities and Exchange Commission, SEC*) prema Zakonu o investicijskim savjetnicima (engl. *Investment Advisers Act*) iz 1940.g. *Introducing broker* je *broker-dealer* uređen prema SEC-u i *National Association of Securities Dealers, Inc (Nacionalna udruga trgovaca vrijednosnicama)*., i koji nije isplatitelj. Osim brokera koji ima ulogu agenta/zastupnika primatelja plaćanja za lako unovčive instrumente (engl. *readily tradable instruments*), savjetnik ili broker mora pismenim putem dokazati isplatitelju da je primatelj plaćanja ovlastio savjetnika ili brokera da pošalje obrazac W-9 isplatitelju.

Elektronski sustav. U pravilu, elektronski sustav mora:

- osigurati da je primljena informacija ona koja je i poslana i dokumentirati sve slučajeve kad pristup korisnika sustavu rezultira podnošenjem dokumenata;
- osigurati da osoba koja pristupa sustavu i podnosi obrazac bude osoba identificirana na obrascu W-9, investicijski savjetnik ili *introducing broker*;
- davati istu informaciju kao i obrazac W-9 (pismeni oblik);
- moći dati tiskani primjerak elektronskog obrasca W-9 ako porezna uprava to zahtjeva;
- i zahtijevati, kao konačni unos prilikom predaje obrasca, elektronski potpis primatelja plaćanja čije ime se nalazi na obrascu W-9, čime se odobrava i verificira podnesak. Elektronski potpis mora podlijegati kaznenoj odgovornosti zbog krivokletstva, a povezana izjava o krivokletstvu mora biti na jeziku obrasca W-9 (pisani oblik).

Savjet: Za W-9 obrasce koji ne moraju biti potpisani, elektronski sustav ne mora davati

mogućnost elektronskog potpisa ili izjavu o materijalnoj i kaznenoj odgovornosti (perjury statement).

Za više detalja vidi sljedeće.

- objava 98-27, koja se nalazi na stranici 30. Biltena porezne uprave 1998-15, www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb98-15.pdf.
- objava 2001-91, koja se nalazi na stranici 221. Biltena porezne uprave 2001-36, www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb01-36.pdf.

Individualni identifikacijski broj poreznog obveznika (ITIN)

Obrazac W-9 (ili njegovu prihvatljivu zamjenu) koriste osobe koje moraju dostaviti poreznoj upravi informacije (*information returns*) kako bi dobili ispravno ime primatelja (ili druge osobe) i TIN koji je za fizičke osobe u pravilu broj socijalnog osiguranja (SSN).

Međutim, u nekim slučajevima, fizičke osobe koje postaju "rezidentni stranci u SAD-u" (*U.S. resident aliens*) u porezne svrhe ne mogu dobiti SSN. Ovo uključuje određene rezidentne strance koji moraju dostaviti informacije (*information returns*), ali koji ne mogu dobiti SSN.

Ove fizičke osobe moraju popuniti zahtjev za ITIN na obrascu W-7, Zahtjev za individualni identifikacijski broj poreznog obveznika u poreznoj upravi, osim ako očekuju odgovor po zahtjevu koji su podnijeli za dobivanje SSN-a. Osobe koje imaju ITIN moraju ga navesti na obrascu W-9.

Zamjenski obrazac W-9

Možete kreirati i koristiti vlastiti obrazac W-9 (zamjenski obrazac W-9) ako je njegov sadržaj značajno sličan službenom obrascu W-9 porezne uprave i zadovoljava određene zahtjeve koji se odnose na izjavu/potvrdu.

Zamjenski obrazac W-9 možete uključiti u ostale poslovne obrasce koje uobičajeno koristite kao što su potpisni kartoni (*account signature cards*). Međutim, ovjere na zamjenskom obrascu W-9 moraju jasno navoditi (kako je navedeno na službenom obrascu W-9) da je, pod kaznenom odgovornošću za krivokletstvo:

1

1. TIN primatelja točan,
2. primatelj ne podliježe porezu (tzv. *backup withholding*) koji bi se odnosio na propust u prijavljivanju prihoda od kamata i dividendi,
3. primatelj plaćanja osoba iz SAD-a ("*U.S. person*"), i
4. primatelj plaćanja izuzet od izvješćivanja prema propisuje FATCA-i .

Ne možete:

1. Koristiti zamjenski obrazac W-9 kad se radi o suglasnosti primatelja plaćanja koji svojim potpisom daje suglasnost na odredbe koje se ne odnose na zahtijevane ovjere/potvrde, ili
2. Podrazumijevati da primatelj plaćanja može podlijezati porezu (*backup withholding*) osim ako je primatelj suglasan s odredbama na zamjenskom obrascu koje se ne odnose na zahtijevane ovjere/potvrde.

Zamjenski obrazac W-9 koji sadrži zasebnu potpisnu liniju, samo za ovjere/izjave,

zadovoljava uvjet koji se odnosi na jasno navođenje izjava/ovjera.

Ako se koristi jedna potpisna linija za potrebne ovjere i ostale odredbe, ovjere moraju biti naglašene, uokvirene, otisnute masnim slovima/podebljane, ili prezentirane na drugi način kojim će se istaknuti jezik u odnosu na svu ostalu informaciju sadržanu na zamjenskom obrascu. Osim toga, sljedeća izjava mora biti istaknuta kao što je gore opisano i mora se nalaziti odmah iznad potpisne linije.

"Porezna uprava ne zahtijeva vašu suglasnost na bilo koju odredbu ovog dokumenta osim na ovjere/izjave koje su potrebne radi izbjegavanja poreza (tzv. *backup withholding*)."

Ako koristite zamjenski obrazac, morate primatelju plaćanja dati upute za W-9 obrazac samo ako ih zatraži. Međutim, ako je porezna uprava obavijestila primatelja plaćanja da se primjenjuje porez (*backup withholding*), morate dati primatelju plaćanja upute da označi kvadratić koji se odnosi na jezik ovjera/izjava vezan za izvješćivanje u iznosima koji su manji od stvarnih iznosa (*underreporting*). Ova uputa se može dati usmeno ili pismeno. Vidi točku 2. Potvrde/ovjere na W-9 obrascu. Možete zamijeniti "definirano u sljedećim odlomcima" sa "definirano u uputama" u točki 3. Potvrde/ovjere na W-9 obrascu kada se Upute ne daju primatelju osim ako ih on zatraži. Za više informacija vidi Rev. Proc. 83-89,1983-2 C.B. 613; prošireno sa Rev. Proc. 96-26, što se nalazi na 22. stranici Biltena porezne uprave 1996-8 na www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb96-08.pdf.

Zahtjev za TIN

Za plaćanje kamata i dividendi i određena plaćanja koja se odnose na lako unovčive instrumente, primatelj vam može vratiti

adekvatno popunjen, potpisan W-9 obrazac uz navođenje "Zahtjev podnijet" u I. dijelu. Ovo je potvrda o "čekanju TIN-a". Primatelj plaćanja ima 60 kalendarskih dana od datuma kad je ova potvrda stigla na vašu adresu da podnese TIN. Ako ne primite TIN primatelja u tom vremenu, morate odmah primijeniti porez (*backup withholding*) na plaćanja.

Pravilo o rezervi. Morate primijeniti porez na sva plaćanja koja podliježu prijavi a koja su izvršena tijekom 60 dana ako primatelj plaćanja koristi više od 500 dolara odjednom, osim ako primatelj rezervira iznos jednak stopi poreza po odbitku za tekuću godinu (*backup withholding rate*) na sva plaćanja koja podliježu prijavi a koja su izvršena na račun.

Alternativno pravilo. Možete primijeniti porez po odbitku tijekom ovog razdoblja od 60 dana, nakon 7 dana počeka, prema jednom od dva alternativnih pravila koja su objašnjena u sljedećim odlomcima.

Opcija 1. Primijenite porez (*backup withhold*) na sva plaćanja koja podliježu prijavi ako primatelj plaćanja povlači novac s računa nakon završetka razdoblja od 7 radnih dana nakon što ste dobili potvrdu o "čekanju TIN-a" (*awaiting-TIN certificate*). Sva povlačenja gotovine do iznosa koji podliježu prijavi, a koje isplate su izvršene od datuma primitka potvrde o "čekanju TIN-a" do dana povlačenja sredstava, morate tretirati kao iznose koji podliježu prijavi.

Opcija 2. Primijenite porez (*backup withhold*) na sva plaćanja na račun primatelja koja podliježu prijavi, bez obzira je li primatelj izvršio bilo kakva povlačenja sredstava, s početkom najkasnije 7 radnih dana nakon primitka potvrde o čekanju TIN-a.

OPREZ. 60-dnevno izuzeće od poreza ne odnosi se niti na jedno drugo plaćanje osim na

plaćanja kamata, dividendi i druga plaćanja koja se odnose na lako utržive instrumente. Bilo kakva druga plaćanja koja podliježu prijavljivanju, kao što su isplate osobama koje nisu zaposlenici (engl. non-employee compensation), bez odlaganja podliježu porezu po odbitku, čak i ako je primatelj podnio zahtjev za TIN i čeka TIN.

Čak i ako vam primatelj plaćanja preda potvrdu da čeka TIN (awaiting-TIN certificate), morate primijeniti porez na sva plaćanja kamate i dividende koja podliježu prijavi ako primatelj plaćanja ne potvrdi, pod materijalnom i kaznenom odgovornosti (under penalties of perjury), da ne podliježe porezu (backup withholding).

Ako ne naplatite porez po odbitku od primatelja plaćanja, postoji mogućnost da ćete snositi odgovornost za sve nenaplaćene iznose.

Primatelji plaćanja izuzeti od poreza

Čak i ako primatelj ne podnese TIN, na propisani način, u pravilu se od vas ne zahtjeva da primijenite porez na bilo koja plaćanja koja izvršavate ako je primatelj plaćanja:

1

1. Organizacija izuzeta od plaćanja poreza prema odjeljku 501(a), bilo koji mirovinski plan(IRA), ili skrbnički račun prema poglavlju 403(b)(7) ako su zadovoljeni zahtjevi poglavlja 401(f)(2);
2. SAD ili bilo koja od njezinih agencija ili tijela (engl. *instrumentaries*);
3. Država, Okrug Kolumbija, posjed SAD-a, ili bilo koji njihovi politički podsektori, agencije ili tijela;
4. Strana vlada ili bilo koji politički podsektori, agencije ili tijela; ili

5. Korporacija;
6. Trgovac (eng. *dealer*) vrijednosnim papirima ili robom koji se mora registrirati u SAD-u, Okrugu Kolumbije ili posjedima SAD-a;
7. *Futures commission merchant*² registriran kod američke državne komisije koja nadgleda tržište roba s budućom isporukom ili CFTC (eng. *Commodity Futures Trading Commission*);
8. Investicijski fond za ulaganje u nekretnine (engl. *real estate investment trust*);
9. Subjekt registriran kroz cijelo razdoblje porezne godine prema Zakonu o investicijskim društvima koji je stupio na snagu 1940.g.;
10. Zajednička zaklada (*common trust fund*) kojim upravlja banka prema poglavlju 584(a);
11. Financijska institucija;
12. Posrednik poznat u investicijskom okruženju (*investment community*) kao nominirana/ovlaštena osoba ili skrbnik; ili
13. Zaklada izuzeta od plaćanja poreza prema poglavlju 664 ili opisan u poglavlju 4947.

Sljedeće vrste plaćanja su izuzete od plaćanja poreza kako je navedeno gore, od točke 1. do točke 13.

Isplate kamata i dividendi. Svi navedeni primatelji plaćanja su izuzeti osim primatelja u točki 7.

Brokerske transakcije. Svi primatelji plaćanja navedeni u točkama 1-4 i 6-11 su izuzeti. Također, C korporacije³ su izuzete. Osoba koja je registrirana prema Zakonu o investicijskim savjetnicima usvojenom 1940.g., koja je redovito u ulozi brokera, je također izuzeta.

Kompenzacijske transakcije (barter exchange transactions) i patronage dividends⁴. Samo primatelji navedeni u točkama 1-4 su izuzeti od plaćanja.

Plaćanja koja morate prijaviti prema poglavljima 6041 i 6041A. Primatelji navedeni od točke 1. do točke 5. su u pravilu izuzeti od plaćanja.

Međutim, sljedeća plaćanja prema korporaciji (uključujući bruto prihode opunomoćeniku /attorney/ prema poglavlju 6045(f), čak i ako je opunomoćenik /attorney/ korporacija) a moraju se prijaviti na obrascu 1099-MISC, Drugi prihodi (*Miscellaneous Income*), nisu izuzeti od poreza po odbitku.

- plaćanja za medicinsku i zdravstvenu njegu
- naknade odvjetniku
- bruto sredstva plaćena odvjetniku
- plaćanja za usluge federalnih izvršnih agencija (Vidi *Rev. Rul. 2003-66*, na stranici 1115. Biltena porezne uprave 2003-26 na www.irs.gov/pub/irs-irbs/irb03-26.pdf.)

² 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

³ C korporacija je pravni subjekt koji je u smislu zakona odvojen od svojih vlasnika.

⁴ "Patronage dividend" je povrat sredstava osobama koje kupuju robu ili usluge zadruge, a računa se temeljem iznosa koji svaki stalni kupac (patron) potroši u zadrugi u određenoj poreznoj godini.

Plaćanja za podmirivanje kartica ili transakcija u platnom sustavu treće strane.

Samo primatelji plaćanja navedeni od točke 1. do točke 4. su izuzeti.

Isplate izuzete od poreza po odbitku

Plaćanja koja ne podliježu podnošenju informacija (*information reporting*) ne podliježu niti porezu (*backup withholding*). Za detaljnije informacije, vidi 6041, 6041A, 6042, 6044, 6045, 6049, 6050A, 6050N, i 6050W i povezane propise. Sljedeća plaćanja su u pravilu izuzeta od plaćanja poreza.

Dividende i *patronage* dividende

- Plaćanja nerezidentnim strancima podliježu porezu po odbitku prema poglavlju 1441.
- Plaćanja partnerstvima koja nisu uključena u trgovanje ili posao u SAD-u i koja imaju barem jednog partnera nerezidentnog stranca.
- Isplate *patronage* dividendi koje nisu plaćene u novcu
- Plaćanja izvršena od strane određenih stranih organizacija.
- poglavlje 404(k), izvršene distribucije po ESOP (Plan doprinosa društva fondu za kupnju dionica za račun zaposlenih).

Plaćanje kamata

- Isplata kamata na obveze izdane od strane fizičkih osoba. Međutim, ako vaša isplata kamata prema primatelju iznosi \$600 ili više od ovog iznosa vezano za transakciju ili posao, takvu isplatu morate prijaviti. Porez po odbitku (*backup withholding*) se primjenjuje na isplatu koja se mora prijaviti ako primatelj nije dao svoj TIN ili je dao netočan TIN

- Plaćanja opisana u 6049(b)(5) prema nerezidentnim strancima.
- Plaćanja po obveznicama s ograničenjima (*covenant bonds*) koje su oslobođene od poreza, poglavlje 1451.
- Isplate stranih organizacija.
- Kamata po hipotekarnim ili studentskim kreditima koja vam je isplaćena.

Ostale vrste plaćanja

- Plaće.
- Raspodjele iz mirovinskog plana, rentnog plana, plana udjela u dobiti ili plana bonusa i dodjela dionica, bilo kojeg mirovinskog fonda (*IRA*, individualni mirovinski plan), plana doprinosa društva fondu za kupnju dionica za račun zaposlenih (*owner-employee plan*), nekog drugog plana odgođenih naknada (*deferred compensation plan*)
- raspodjele sa štednih računa za plaćanje medicinskih usluga, zdravstvene zaštite i naknade za usluge dugotrajne zdravstvene njege (*long-term care benefits*).
- Određena otkupna vrijednost policia po ugovorima o životnom osiguranju.
- Raspodjele iz kvalificiranih programa obuke (*qualified tuition programs* ili *Coverdell ESAs*).
- Dobici od igara na sreću (*gaming winnings*) ako je porez po ovakvim dobitcima propisan prema poglavlju 3402(q). Međutim, ako porez po odbitku nije propisan prema poglavlju 3402(q), porez (*backup withholding*) se primjenjuje ako primatelj plaćanja propusti dostaviti TIN.

- Transakcije s nekretninama koje se prijavljuju sukladno pododjeljku 6045(e).
- isknjiženi dugovi (*cancelled debts*) koji se prijavljuju prema odjeljku 6050P.
- kupnja ribe za gotovinu prijavljuje se sukladno poglavlju 6050R.

Primatelji plaćanja i vlasnici računa koji su izuzeti od izvješćivanja prema FATCA-i

Prijavljivanje prema poglavlju 4 (FATCA) obzirom na osobe iz SAD-a ("*U.S. persons*") u pravilu se odnosi samo na strane financijske institucije (uključujući podružnicu financijske institucije u SAD-u koja se tretira kao strana financijska institucija prema primjenjivom međudržavnom sporazumu). Prema tome, na primjer, financijska institucija u SAD-u koja ima račun u SAD-u ne treba pribaviti šifru izuzimanja od izvješćivanja prema FATCA-i. Detaljnije informacije o prijavljivanju u skladu sa FATCA-om, uključujući posebne informacije koje su financijske institucije dužne prijaviti nalaze se u poglavljima 1471-1474 i povezanim propisima. Vidi Propise, poglavlje 1.1471-3(d)(2) o tome kad se strana financijska institucija može osloniti na dokumentarne dokaze u svrhu tretiranja osobe iz SAD-a ("*U.S. person*") kao subjekta različitog od navedene osobe iz SAD-a ("*U.S. person*") i vidi poglavlje 1.1471-3(f)(3) Propisa u vezi slučaja kad strana financijska institucija može pretpostaviti da je osoba iz SAD-a ("*U.S. person*") subjekt koji je različit od navedene osobe iz SAD-a ("*U.S. person*").

1. Organizacija izuzeta od oporezivanja prema poglavlju 501(a), ili bilo koji individualni mirovinski plan, kako je definirano u poglavlju 7701(a)(37);
2. SAD ili bilo koje njezine agencije ili tijela;
3. Država, Okrug Kolumbija, posjed SAD-a, ili bilo koji njihovi politički podsektori, agencije ili tijela;

4. Korporacija čijim se dionicama trguje na jednom ili više uređenih tržišta vrijednosnicama, kako je opisano u Propisima, poglavlje 1.1472-1(c)(1)(i);
5. Korporacija koja je član iste proširene grupe povezanih članica kao korporacija opisana u Propisima, poglavlje 1.1472-1(c)(1)(i);
6. Trgovac vrijednosnicama, robama ili izvedenim financijskim instrumentima (uključujući fiktivne glavne ugovore - NPC ugovore, *ročnice*, *termske ugovore* i opcije) koji je registriran kao takav prema zakonima Sjedinjenih Američkih Država ili bilo koje Države;
7. Investicijski fond za nekretnine;
8. Uređeno investicijsko društvo kako je definirano u poglavlju 851 ili subjekt koji je registriran tijekom porezne godine prema Zakonu o investicijskim društvima (*Investment Company Act*) koji je donijet 1940.g.;
9. Zajednička zaklada (*Common trust fund*) kako je definirana u poglavlju 584(a);
10. Banka kako je definirano u poglavlju 581;
11. Broker; ili
12. Zaklada oslobođena od oporezivanja prema poglavlju 664 ili opisan u poglavlju 4947.
13. Zaklada oslobođena od oporezivanja prema poglavlju 403(b) (plan), ili poglavlju 457(g) (plan).

Zajednički strani primatelji

Ako vam prvi navedeni primatelj plaćanja koji je naveden na računu daje obrazac W-8 ili sličnu izjavu potpisanu pod materijalnom i kaznenom odgovornošću, porez po odbitku se primjenjuje osim ako:

1. svaki zajednički primatelj daje izjavu o statusu stranca, ili
2. bilo koji od zajedničkih primatelja koji nema utvrđen status stranca daje TIN.

Ako bilo koji zajednički primatelj koji nema utvrđen status stranca daje TIN, koristi ovaj broj u svrhu poreza i prijavljivanja poreznih informacija (*information reporting*). Za detaljnije informacije o stranim primateljima plaćanja vidi Upute za tražitelje obrazaca W-8BEN, W-8ECI, W-8EXP i W-8IMY.

Imena i TIN-ovi koje treba koristiti prilikom prijavljivanja

Navedite puno ime i adresu kako je navedeno na obrascu W-9 za predaju poreznih informacija (*information return*) koje su podnijete IRS-u i na kopiji dostavljanoj primatelju. Ako ste izvršili plaćanja prema dva ili više primatelja ili se račun vodi na više od jednog imena, unesite na prvu potpisnu crtu prijave samo ime primatelja čiji TIN se nalazi na W-9 obrascu. Ispod ove crte možete unijeti imena bilo kojih drugih pojedinačnih primatelja.

Savjet: Za više informacija o imenima i TIN-ovima koje bi koristili prilikom predaje poreznih informacija, vidi poglavlje J Općih uputa za određene informacije (*Certain Information Returns*).

Obavijesti od porezne uprave (IRS)

Porezna uprava (IRS) obavještava ako se ne podudara ime/naziv i TIN primatelja plaćanja u informaciji (*information return*) s poreznom (IRS) evidencijom. (Vidi *Podudaranje identifikacijskog broja poreznog obveznika*.) Postoji mogućnost da ćete morati poslati obavijest "B" primatelju kako biste dobili drugi TIN. Pub. 1281, Porez (tzv. *backup withholding*) za nedostajuće i netočno ime/TIN(ove), sadrži dvije vrste "B" obavijesti.

Uspoređivanje identifikacijskih brojeva poreznog obveznika (TIN)

Program uspoređivanja identifikacijskih brojeva poreznog obveznika (*TIN Matching*) omogućava isplatitelju ili ovlaštenom zastupniku/agentu koji mora podnijeti obrasce 1099-B, DIV, INT, K, MISC, OID, i/ili PATR da uspoređi kombinacije koje uključuju TIN i ime/naziv s evidencijom porezne uprave (IRS) prije podnošenja obrazaca poreznoj upravi (IRS). *TIN Matching* je jedan od proizvoda/usluga koji se nude i može mu se pristupiti preko web stranice porezne uprave. Posjeti IRS.gov i uđi u e-usluge u okviru za pretraživanje. Isplatitelji koji potvrđuju kombinacije TIN-ova i imena/naziva prije prijavljivanja informacija (*before filing information returns*) dobivati će u manjoj mjeri obavijesti o porezu (tzv. *backup withholding*) (CP2100) i obavijesti o kaznama.

Dodatne informacije

Za više informacija o porezu (tzv. *backup withholding*), vidi Publikaciju 1281.