

## Zahtjev za identifikacijskim brojem poreznog obveznika i Izjava

Obrazac predate  
tražitelju. Ne  
dostavljati  
Poreznoj upravi.

➤ Informacije i upute o obrascu W9 nalaze se na [www.irs.gov/FormW9](http://www.irs.gov/FormW9)

velikim ili tiskanim slovima

Popuniti

posebne upute na str. 2.

1 Ime (kako je navedeno na vašoj poreznoj prijavi). Ime mora biti upisano u ovom retku. Ne ostavljati redak nepopunjen.

2 Naziv tvrtke /naziv porezno zanemarivog entiteta ako se razlikuje od gore navedenog.

3 Označite odgovarajući kvadratić u cilju klasifikacije federalnog poreza osobe čije se ime upisuje u redak 1. Označite samo **jedan** od slijedećih sedam kvadratića:

☐ Fizička osoba/trgovac  
pojedinaac d.o.o. s jednim  
članom( LLC)

☐ C Korporacija

☐ S Korporacija

☐ Partnerstvo

☐  
trust/ostavina

Društvo s ograničenom odgovornošću. Unesite poreznu klasifikaciju (C=C korporacija, S=S korporacija, P=partnerstvo)

►

**Napomena.** Označite odgovarajući kvadratić za poreznu klasifikaciju jednog člana društva. Nemojte označavati d.o.o. ako je kvalificiran kao d.o.o. sa jednim članom koje je porezno zanemarivo, osim ako vlasnik d.o.o. nije drugi d.o.o. koja nije porezno zanemariv od vlasnika u saveznim poreznim stvarima u SAD. U suprotnom, jedini član d.o.o. koji je porezno zanemariv od vlasnika treba označiti odgovarajući kvadratić za poreznu klasifikaciju vlasnika.

Ostalo (vidi upute) ►

4 Izuzeća (šifre izuzeća primjenjive samo na određene subjekte, a ne na fizičke osobe; vidi naputke na str. 3):

Šifra izuzeća za primatelja plaćanja (ako postoji)

Šifra izuzeća od izvješćivanja prema FATCA (ako postoji)

(Primjenjuje se na račune otvorene izvan SAD.)

5 Adresa (broj, ulica, broj stana ili stamb. jedinice)

Naziv i adresa podnositelja zahtjeva (neobavezno)

6 Grad, država i poštanski broj

7 Ovdje navesti broj (brojeve) računa (neobavezno)

### Dio I Identifikacijski broj poreznog obveznika (PIB)

Unesite vaš PIB u odgovarajući prostor. PIB mora odgovarati imenu/nazivu u 1. retku radi izbjegavanja plaćanja poreza po odbitku(engl. *backup withholding*). Za fizičke osobe to je broj socijalnog osiguranja (SSN). Međutim, za rezidentne strance, trgovce pojedinice ili porezno zanemarivog subjekta vidi uputu za I. dio. Za ostale subjekte, navedite identifikacijski broj poslodavca (EIN). Ako nemate broj pogledajte kako dobiti TIN u nastavku.

**Napomena.** Ako račun glasi na dva ili više imena, vidi naputke za 1. redak. Također za upute čiji broj je potrebno unijeti pogledati Koje ime i broj želite dati Tražitelju.

Broj socijalnog osiguranja								
				-		-		

ili Identifikacijski broj poslodavca								
				-				

### Dio II Izjava

Pod odgovornošću za krivokletstvo, potvrđujem da:

- je broj prikazan u ovom obrascu moj točan broj poreznog obveznika (ili trenutno čekam dobivanje tog broja); i
- ne podliježem porezu po odbitku jer: (a) sam izuzet od oporezivanja po odbitku, ili (b) nisam dobio obavijest od Porezne uprave (IRS) da podliježem ovom porezu zbog propusta u prijavljivanju svih kamata ili dividendi, ili (c) sam dobio obavijest od porezne uprave (IRS) da više ne podliježem ovom porezu po odbitku ; i
- sam državljanin SAD-a ili druga osoba iz SAD (dolje definirana); i
- je šifra/šifre FATCA-e unesena u ovaj obrazac točna (ako postoji) koja pokazuje da sam izuzet od prijavljivanja FATCA.

**Upute za izjavu.** Ako ste dobili obavijest od Porezne uprave da ste trenutno predmetom oporezivanja po odbitku jer ste propustili prijaviti sve kamate i dividende na vašoj poreznoj prijavi, morate prekriti točku 2 (gore). Točka 2. se ne primjenjuje na transakcije sa nekretninama. Niste dužni potpisati izjavu ako se radi o plaćenju kamati na hipotekarni kredit, kupnji ili napuštanju osigurane imovine, brisanju duga, individualnom mirovinskom planu i općenito o plaćanjima koja se ne odnose na kamate i dividende, ali morate dati vaš točan PIB. Vidi upute za Dio II kasnije.

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

#### Opće upute

Osim ako nije drugačije navedeno, upućivanje na određena poglavlja odnose se na Porezni zakon.

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

#### Svrha formulara

Pojedinac ili tijelo (podnositelj Obrascu W-9) koji je obavezan poreznoj upravi dostaviti povratnu informaciju, mora dobiti svoj ispravan identifikacijski porezni broj (PIB) koji može biti broj

socijalnog osiguranja (SSN), identifikacijski porezni broj pojedinca (PIB), identifikacijski porezni broj usvojitelja (UPIB), ili identifikacijski broj poslodavca (EIN), radi izvješćivanja o povratnoj informaciji o iznosu koji vam je plaćen ili drugom iznosu koji treba prijaviti u povratnoj informaciji. Primjeri povratnih informacija uključuju, ali nisu ograničeni, na slijedeće:

- Obrazac 1099-INT (primljene ili plaćene kamate)
- Obrazac 1099-DIV (dividende, uključujući one od dionica ili otvorenih fondova)
- Obrazac 1099-MISC (različite vrste prihoda, nagrada, priznanja ili bruto primitaka)

- Obrazac 1099-B (prodaja dionica ili udjela u otvorenom fondu i nekih drugih transakcija od strane brokera)
  - Obrazac 1099-S (primici od transakcija s nekretninama)
  - Obrazac 1099-K (trgovačke kartice i transakcije u mreži trećih strana)
  - Obrazac 1098 (kamata na hipotekarni kredit), 1098-E (kamata na studentski kredit), 1098-T (stipendija)
  - Obrazac 1099-C (otkazani dug)
  - Obrazac 1099-A (kupovina ili napuštanje osigurane imovine)
- Koristite Obrazac W-9 jedino ako ste osoba iz SAD-a (uključujući rezidenta-stranca) kako biste dali vaš točan. *Ako ne vratite Obrazac W-9 podnosiocu zajedno sa PIB-om, možete postati obveznik poreza po odbitku. Vidi: Što je to porez po odbitku?* U nastavku.

Potpisivanjem ispunjenog obrasca, vi:

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

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

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

- Fizička osoba državljanin SAD ili nerezidentni stranac u SAD-u;
- Partnerstvo, korporacija, poduzeće ili udruga osnovana ili organizirana u Sjedinjenim državama ili prema zakonima SAD-a;
- Ostavina (engl: Estate) (ali ne inozemna ostavina), ili
- Domaći trust (kako je definirana u propisima, poglavlje 301.7701-7).

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

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

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

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

**Nerezidentni stranac koji postaje rezidentni stranac.** U pravilu samo nerezidentni stranac fizička osoba može koristiti uvjete iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja da bi smanjio ili izbjegao porez SAD-a na određene vrste prihoda. Međutim, većina ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ima klauzulu koja se naziva „klauzula izuzeća“ (saving clause). Izuzeća koja su navedena u ovoj klauzuli mogu dozvoljavati izuzimanje od poreza za određene vrste prihoda čak i nakon što je primatelj plaćanja postao rezidentni stranac u porezne svrhe.

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

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

**Primjer.** Članak 20. ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja kojeg su potpisale SAD i Kina dozvoljava izuzimanje od poreza na školarine koje su primili kineski studenti koji privremeno borave u SAD-u. Prema zakonu SAD-a ovaj student će postati rezidentni stranac za porezne svrhe ako u SAD-u boravi više od 5 kalendarskih godina. Međutim, poglavlje 2 prvog protokola ugovora između SAD-a i Kine (od 30. travnja 1984.) dozvoljava nastavak primjene odredbi Članka 20. čak i nakon što kineski student postane rezidentni stranac u SAD-u. Kineski student na kojeg se može primijeniti ovo izuzimanje (prema poglavlju 2 prvog protokola) i koji se oslanja na ovo izuzimanje radi zahtjeva za izuzimanjem od poreza na njegovu školarinu ili stipendiju će obrascu W-9 priložiti izjavu koja uključuje informaciju opisanu gore koja opravdava ovo izuzimanje. Ako ste nerezidentni stranac ili strani subjekt, morate dati tražitelju odgovarajuće ispunjen obrazac W-8 ili 8233.

## Pojačani porez po odbitku (Backup Withholding)

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

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

### Naplate koje primате podlijeći će ovom porezu ako:

1. Vi ne dostavite svoj PIB podnosiocu zahtjeva,
  2. Propustite potvrditi vaš PIB kada se to od vas traži (vidi II. Dio uputa na stranici 3 radi više informacija),
  3. Porezna uprava obavijesti tražitelja da ste predali neispravan PIB,
  4. Porezna uprava vas obavijesti da se na vas primjenjuje ovaj porez jer u svojoj poreznoj prijavi niste prijavili sve kamate i dividende (odnosno kamate i dividende koje podliježu prijavi) ili
  5. Niste potvrdili tražitelju da ne podliježete ovom porezu pod gore navedenom točkom 4 (što se odnosi samo na račune kamata i dividendi koji su otvoreni nakon 1983.)
- Određeni primatelji i plaćanja se izuzimaju od ovog poreza. Za više informacija vidi *Šifra izuzetog primatelja* na str. 3. i upute za tražitelja obrasca W-9.

Isto tako, vidi gore *Posebna pravila za partnerstva*.

## Što je FATCA izvješćivanje?

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

## Ažuriranje vaših informacija

Morate dati ažurirane informacije svakoj osobi kojoj ste izjavili da ste izuzeti primatelj plaćanja ako više niste izuzeti primatelj i očekujete primitak plaćanja od te osobe a koja plaćanja moraju biti ubuduće prijavljena. Na primjer, trebat ćete dati ažuriranu

informaciju ako ste C korporacija koja želi biti tretirana kao S korporacija, ili ako više niste izuzeti od poreza. Osim toga, morate dati novi obrazac W-9 ako se promjeni ime/naziv ili PIB za račun, na primjer ako donator donatorske zaklade umre.

## Kazne

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

**Prekršajna sankcija za pogrešne informacije koje se odnose na pridržaj.** Ako date lažnu, neutemeljenu izjavu zbog koje ne dođe do oporezivanja po odbitku (backup withholding), podliježete kazni od 500 dolara.

**Kaznena sankcija zbog falsificiranja informacija.** Namjerno falsificiranje potvrde ili izjave, mogu vas kažnjavanju po kaznenom zakonu, uključujući novčane kazne i/ili kazne zatvora.

**Zloupotreba PIB-a.** Ako tražitelj obznani ili koristi PIB-ove u svrhu kršenja saveznog zakona, tražitelj će podlijegeati kaznama po građanskom postupku i kaznenom zakonu.

## Posebne upute

### 1. red

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

Ako se Obrazac W-9 ispunjava za zajednički račun (osim računa koji vodi inozemna financijska institucija (FFI)), navedite ime prve osobe i zatim zaokružite ime osobe ili subjekta čiji broj ste unijeli u I Dio Obrasca W-9. Ako dostavljate obrazac W-9 za FFI za dokumentiranje zajedničkog računa, svaki nositelj računa koji je američka osoba mora dostaviti obrazac W-9.

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

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

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

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

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

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

### 2. red

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

### 3. red

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

Ako je subjekt / osoba na liniji 1 je...	TADA provjerite okvir za...
• Korporacija	Korporacija
• Fizička osoba • Trgovac pojedinac, or • Jedan član društva s ograničenom odgovornošću (d.o.o.) u vlasništvu fizičke osobe i koji je porezno zanemariv u saveznim poreznim stvarima u SAD	Fizička osoba / Trgovac pojedinac ili jedan član d.o.o.
• d.o.o. se tretira kao partnerstvo u saveznim poreznim stvarima u SAD, • d.o.o. koje je podnijelo Obrazac 8832 ili 2553 oporezivati će se kao korporacija, ili • d.o.o. koje je porezno zanemarivo kao subjekt odvojen od svog vlasnika, ali vlasnik je drugo d.o.o. koje nije porezno zanemarivo u saveznim poreznim stvarima u SAD.	Društvo s ograničenom odgovornošću i unesite odgovarajuću poreznu klasifikaciju. (P = Partnerstvo, C = C korporacija, ili S = S korporacija)
• Partnerstvo	Partnerstvo
• Trust/ostavina	Trust/ostavina

### 4. red izuzeća

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

#### Šifra izuzetog primatelja plaćanja.

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

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

- 1—Organizacija izuzeta od poreza sukladno poglavlju 501(a), bilo kojem mirovinskom planu, skrbničkom računu sukladno poglavlju 403(b)(7) ako račun zadovoljava uvjete iz poglavlja 401(f)(2)
- 2—Sjedinjene američke države ili bilo koja od njezinih agencija ili tijela.
- 3—Država, Okrug Kolumbija, posjed Sjedinjenih američkih država ili bilo koji njihovi politički podsektori, agencije ili tijela.
- 4—Strano vladino tijelo ili bilo koji njezin politički podsektor, agencija ili tijela.
- 5—Korporacija
- 6—Trgovac vrijednosnim papirima ili robom koji se mora registrirati u Sjedinjenim američkim državama, Okrugu Kolumbija ili posjedima SAD-a;
- 7—Trgovac komisije za terminsku trgovinu (engl. *Futures Commission merchant*) koji je registriran pri Državnoj komisiji za terminsku trgovinu (engl. *Commodity Futures Trading Commission*).
- 8— Investicijski fond za ulaganje u nekretnine (engl. *real estate investment trust*);
- 9—Subjekt registriran kroz cijelo razdoblje porezne godine sukladno Zakonu o investicijskim društvima (engl. *Investment Company Act*) iz 1940.godine;
- 10—Zajednički fond trust-a (engl. *common trust fund*) kojim upravlja banka prema poglavlju 584(a)
- 11—Financijska institucija

12—Posrednik poznat u investicijskoj zajednici kao nominirana osoba ili skrbnik;  
13—Trust izuzet od plaćanja poreza prema poglavlju 664 ili opisan u poglavlju 4947

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

Ako se radi o plaćanju za . . .	TADA je plaćanje izuzeto za ...
Kamate i dividende	Sve izuzete primatelje osim za 7.
Brokerske transakcije	Izuzete primatelje od 1.-4. i od 6.-11. i sve C korporacije. S korporacije ne smiju unijeti šifru izuzetog primatelja, jer su izuzete samo za prihode koji se odnose na nepokrivene vrijednosne papire kupljene prije 2012.g.
Transakcije razmjene i patronažne dividende (eng. <i>patronage dividends</i> )	Izuzete primatelje od 1 do 4
Plaćanja preko \$600 koja je potrebno prijaviti i direktne prodaje preko \$5,000 <sup>1</sup>	U pravilu, izuzeti primatelji od 1 do 5 <sup>2</sup>
Plaćanja za namiru po platnim karticama ili transakcije u mreži treće strane	Izuzeti primatelji od 1 do 4

**Izuzeće od izvještajne šifre FATCA** Slijedeće šifre identificiraju primatelje koji su izuzeti od izvješćivanja prema FATCA. Ove šifre primjenjuju se na osobe koje podnose ovaj obrazac za račune koje drže izvan SAD-a u određenim stranim financijskim institucijama. Prema tome, ako obrazac podnosite za račun koji imate u SAD-u, možete ostaviti ovo polje prazno.

Konzultirajte osobu koja traži obrazac ako niste sigurni da li financijska institucija podliježe ovim zahtjevima. Podnositelj može navesti da šifra nije potrebna podnoseći obrazac W-9 sa „nije primjenjivo“ (ili sličnom napomenom) upisanom ili tiskanom u redu koji se odnosi na šifru za FATCA izuzeće.

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

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

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

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

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

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

G—investicijski fond za nekretnine

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

I—Zajednički trust (engl. common trust fund) kako je definiran u poglavlju 584(a)

J—banka, kako je definirana u odjeljku 581

K—broker

L—trust izuzet od oporezivanja prema poglavlju 664 ili opisana u poglavlju 4947(a)(1)

M—trust izuzet od oporezivanja prema poglavlju 403(b) ili poglavlju 457(g)plan

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

## 5. red

Unesite svoju adresu (kućni broj, ulicu i broj stana ili stambene jedinice). To je adresa na koju će vam podnositelj ovog obrasca W-9 poslati povratne informacije. Ako se ova adresa razlikuje od one koju podnositelj zahtijeva već ima u arhivi, potrebno je upisati NOVO na vrhu. Ako je dodana nova adresa, još uvijek postoji mogućnost da će se stara adresa koristiti dok platitelj ne promijeni vašu adresu u svojim zapisima.

## 6. red

Unesite naziv svoga grada, države i poštanski broj.

## I. dio Identifikacijski broj poreznog obveznika (PIB)

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

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

Ako ste d.o.o. sa jednim članom koji se u porezne svrhe ne smatra kao subjekt odvojen od svojeg vlasnika – porezno zanemarujući subjekt (engl: *disregarded entity*) (vidi *društvo s ograničenom odgovornošću – d.o.o.* na ovoj stranici), unesite SSN vlasnika (ili EIN ako ga ima vlasnik). Ne unosite EIN porezno zanemarujućeg subjekta. Ako je d.o.o. klasificirano kao korporacija ili partnerstvo, unesite EIN subjekta.

**Napomena.** Vidi *Koje ime i broj želite dati Tražitelju*, u nastavku, za daljnje objašnjenje kombinacija imena i PIB-a..

**Kako dobiti PIB.** Ako nemate PIB, odmah podnesite zahtjev za dodjelu vašeg PIB-a. Da biste dobili SSN, pribavite od vaše uprave za socijalno osiguranje obrazac SS-5. Zahtjev za karticu socijalnog osiguranja ili dobavite ovaj obrazac online koristeći [www.SSA.gov](http://www.SSA.gov) Ovaj obrazac možete dobiti i ako nazovete 1-800-772-1213. Koristite obrazac W-7, Zahtjev za dodjelu individualnog identifikacijskog broja poreznog obveznika da dobijete IPIB ili obrazac SS-4, Zahtjev za identifikacijski broj poslodavca radi dobivanja EIN-a. Možete se prijaviti za EIN online pristupom na web stranici Porezne uprave [www.irs.gov/Businesses](http://www.irs.gov/Businesses) i klikom na Identifikacijski broj poslodavca (EIN) pod *Starting a business*. Idite na [www.irs.gov/Forms](http://www.irs.gov/Forms) da biste pregledali, preuzeli ili ispisali obrazac W-7 i / ili obrazac SS-4. Ili možete otići na [www.irs.gov/OrderForms](http://www.irs.gov/OrderForms) da biste poslali narudžbu i poslali obrazac W-7 i / ili SS-4 u roku od 10 radnih dana.

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

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

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

## II. dio Potvrda

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

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

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

**1. Računi kamata, dividende i transakcije razmjene (barter exchange) otvoreni prije 1984. i brokerski računi koji se smatraju aktivnima tijekom 1983.** Morate dati ispravan PIB ali ne morate potpisati potvrdu.

**2. Računi kamata, dividende, brokerski računi i računi transakcija razmjene (barter exchange) otvoreni nakon 1983. i brokerski računi koji se smatraju aktivnima tijekom 1983.** Morate potpisati izjavu/potvrdu/certifikaciju ili će se inače primijeniti porez po odbitku (engl. *backup withholding*). Ako podliježete ovom porezu i samo dostavljate vaš točan PIB tražitelju morate precrtati točku 2 na potvrdi prije potpisivanja obrasca

<sup>1</sup> Vidi Obr. 1099-MISC, Razni prihodi i njegove upute

<sup>2</sup> Međutim, slijedeća plaćanja korporacijama i koja se prijavljuju na Obrascu 1099-MISC nisu izuzeta od backup withholding-a: plaćanja za medicinske i zdravstvene usluge, odvjetničke naknade, bruto primitici plaćeni odvjetnicima koji se prijavljuju sukladno odjeljku 6045(f) i plaćanja za usluge koje plaća savezna izvršna agencija.

**3. Transakcije s nekretninama.** Morate potpisati potvrdu i precrtati točku 2.

**4. Ostala plaćanja.** Morate dati vaš točan PIB ali ne morate potpisati potvrdu osim ako ste dobili obavijest da ste predali pogrešan PIB. „Ostala plaćanja“ uključuju plaćanja tijekom transakcije ili posla tražitelja za rente, autorske naknade, robu (a koji nisu računi za robu), medicinske i zdravstvene usluge (uključujući plaćanja prema korporacijama) plaćanja za usluge osoba koje nisu zaposlenici, plaćanja po platnim karticama i transakcije u mreži treće strane, plaćanja prema posadi ribarskog broda i ribarima i bruto sredstva plaćena odvjetnicima (uključujući plaćanja prema korporacijama)

**5. Plaćene kamate na hipotekarne kredite, kupnja ili prodaja osigurane imovine, brisanje duga, kvalificirani programi obuke (prema poglavlju 529), mirovinski plan, Coverdell ESA, Archer MSA ili HSA doprinosi i isplate, isplate mirovina**

Morati dati vaš točni PIB ali ne morate potpisati potvrdu.

## Koje ime ili broj dati Tražitelju

Za ovu vrstu računa:	Dati ime i SSN od:
1. Fizička osoba	Fizičke osobe
2. Dvije ili više fizičkih osoba (zajednički račun)	Stvarnog vlasnika računa ili, ako su kombinirana sredstva, prve fizičke osobe na računu <sup>3</sup>
3. Dvije ili više američkih osoba (zajednički račun koji vodi FFI)	Svaki vlasnik računa
4. skrbnički račun maloljetne osobe (Zakon o jedinstvenim darovima maloljetnicima)	Maloljetnika <sup>4</sup>
5. a. Uobičajena opoziva štedni trust (donator je istovremeno povjerenik)	Donatora-povjerenika <sup>5</sup>
b. Tzv. fiducijarni račun koji nije pravni ili valjani fiducij prema zakonu	Stvarnog vlasnika <sup>6</sup>
6. Trgovac pojedinac ili porezno zanemarivi subjekt u vlasništvu fizičke osobe	Vlasnika <sup>7</sup>
7. Donatorski trust, sukladno Neobaveznom obrascu 1099, način popunjavanja br. 1 (vidi Uredbu, poglavlje 1.671-4(b)(2)(i) (A))	Donatora*
Za ovu vrstu računa:	Dati ime i EIN od
8. porezno zanemarivi subjekt koji nije u vlasništvu fizičke osobe	vlasnika
9. valjani trust (eng.valid trust), ostavina (estate) ili mirovinski fond	Pravne osobe <sup>8</sup>
10. korporacija ili d.o.o. koje je odabralo status korporacije na obr. 8832 ili 2553	korporacije
11. udruga, klub, religijska, humanitarna, obrazovna ili druga organizacija oslobođena od poreza	organizacije
12. partnerstvo ili d.o.o s više članova	partnerstva

<sup>3</sup> Prvo navesti pa zaokružiti ime osobe čiji broj dajete. Ako samo jedna osoba na zajedničkom računu ima SSN, mora se dati broj te osobe.

<sup>4</sup> Zaokružite ime maloljetne osobe i dajte njegov SSN.

<sup>5</sup> Prvo navesti pa zaokružiti ime osobe čiji broj dajete. Ako samo jedna osoba na zajedničkom računu ima SSN, mora se dati broj te osobe.

<sup>6</sup> Prvo navesti pa zaokružiti ime osobe čiji broj dajete. Ako samo jedna osoba na zajedničkom računu ima SSN, mora se dati broj te osobe.

<sup>7</sup> Morate navesti vaše ime kao fizičke osobe, a možete također navesti naziv pod kojim posluje ili DBA ime u redu „Naziv tvrtke/porezno zanemarivog subjekta.“ Možete koristiti i svoj SSN ili EIN (ako ga imate) ali Porezna uprava preferira korištenje vašeg SSN-a.

<sup>8</sup> Prvo morate navesti pa zaokružiti ime zaklade, posjeda ili mirovinskog fonda (ne dajete PIB osobnog zastupnika ili povjerenika osim ako pravna osoba nije navedena pod nazivom računa.) Također, vidi *Posebna pravila za partnerstva* ranije u tekstu.

13. Broker ili registrirana imenovana osoba	Brokera ili imenovane osobe
14. račun kod Ministarstva poljoprivrede na ime javno državnog subjekta (kao što je, školski okrug ili zatvor) koji prima plaćanja iz poljoprivrednog programa	Javnog subjekta
15. donatorski trust koja ispunjava obr. 1041, način popunjavanja br.2 ili neobavezan način popunjavanja 1099, vidi Uredbu, poglavlje 671-4(b)(2)(i)(B))	Trust-a

**\*Napomena.** Donator također mora dati obrazac W-9 povjereniku zaklade.

**Napomena.** Ako nije zaokruženo niti jedno ime, a navedena su dva ili više, smatrati će se ispravnim brojem onaj koji se odnosi na prvu navedenu osobu.

## Zaštitite svoju poreznu evidenciju od krađe identiteta

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

Radi smanjenja rizika:

- Zaštitite svoj SSN,

- Osigurajte da vaš poslodavac štiti vaš SSN i

- Budite oprezni prilikom odabira osobe koja će vam pripremiti porezne informacije.

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

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

Za više informacija vidi publikaciju 5027, Informacije o krađi identiteta za porezne obveznike.

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

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

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

Ako dobijete neželjenu/nevažnu e mail poruku u kojoj se navodi da je pošiljatelj IRS, prosljedite ga na [phishing@irs.gov](mailto:phishing@irs.gov). Možete prijaviti i zloupotrebu imena, loga ili drugog vlasništva IRS-a prema Treasury Inspector General for Tax Administration na 1-800-366-4484. Možete prosljediti sumnjive poruke e-pošte Federalnoj komisiji za trgovinu na [spam@uce.gov](mailto:spam@uce.gov) ili ih prijaviti na [www.ftc.gov/complaint](http://www.ftc.gov/complaint). Možete se obratiti FTC-u na adresi [www.ftc.gov/idtheft](http://www.ftc.gov/idtheft) ili 877-IDTHEFT (877-438-4338). Ako ste bili žrtva krađe identiteta, pogledajte [www.IdentityTheft.gov](http://www.IdentityTheft.gov) i Pub. 5027.

Posjetite web stranicu [www.irs.gov/IdentityTheft](http://www.irs.gov/IdentityTheft) da saznate više o krađi identiteta i kako smanjiti rizik.

## Obavijest o Zakonu o zaštiti privatnosti informacija

Sukladno poglavlju 6109 Poreznog zakona morate predati vaš točan PIB osobama (uključujući federalne agencije) koje moraju podnijeti informaciju IRS-u kako biste prijavili kamate, dividende ili

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