

**Cerere pentru un
numar de identificare si declaratia
contribuabilului****Inmanati formularul
solicitantului. Nu il
trimiteti catre IRS.**

Vedeti instructiunile specifice de la pagina 2.

1 Nume (asa cum apare pe Declaratia privind impozitul pe venit). Numele trebuie completat pe acest rand; a nu se lasa acest rand necompletat.	
2 Numele de afaceri /Numele entitatii neluate in considerare, daca este diferit de cel de mai sus	
3 Bifati casuta adecvata pentru clasificarea conform impozitului federal; bifati numai o singura casuta din urmatoarele sapte <input type="checkbox"/> PFA sau asociat unic in SRL <input type="checkbox"/> C Corporatie <input type="checkbox"/> S Corporatie <input type="checkbox"/> Parteneriat <input type="checkbox"/> Trust/proprietate <input type="checkbox"/> Societate cu raspundere limitata. Introduceti clasificarea fiscala (C=C corporatie, S=S corporatie, P=parteneriat) ▶----- Nota: Pentru asociatul unic in SRL care este neluata in considerare nu bifati SRL; bifati casuta pentru clasificarea fiscala pentru PFA sau asociat unic in SRL. <input type="checkbox"/> Altele (vezi instructiuni) ▶	4 Exceptii (codurile se aplica pentru unele entitati, nu pentru persoane fizice; vezi instructiunile): Codul beneficiarului scutit (daca exista) _____ Codul privind scutirea raportarii FATCA (daca exista) _____ (Se aplica conturilor detinute in afara SUA)
5 Adresa (numar, strada si numar bloc)	Numele si adresa solicitantului (optional)
6 Oras, stat, cod postal	
7 Enumerati numarul/numerele contului (optional)	

Partea I Numarul de Identificare al Contribuabilului (TIN)

Introduceti numarul de identificare in casuta corespunzatoare. Numarul de identificare trebuie sa se potriveasca numelui dat la campul nr. 1 pentru a evita retinerea la sursa de rezerva. In cazul persoanelor fizice, acesta este in general Numarul de Securitate Sociala (SSN). Cu toate acestea, pentru un rezident strain, PFA, entitate neluata in considerare, a se vedea instructiunile de la Partea I de la pagina 3. Pentru alte entitati, este Numarul de Identificare al Angajatorului (EIN). Daca nu aveti un numar, a se vedea *Cum sa obtineti un numar de identificare* de la pagina 3.

Nota. Daca contul apartine mai multor persoane, referiti-va la instructiunile din campul nr. 1 si la tabelul de la pagina 4 cu privire la numerele pe care trebuie sa le introduceti.

Numarul de Securitate Sociala - SSN									
				-					

Numarul de Identificare al Angajatorului - EIN									
				-					

Partea II Declaratie

Cunoscand sanctiunile aplicate falsului in acte publice, declar ca:

1. Numarul indicat pe acest formular este numarul meu corect de identificare a contribuabilului (sau astept emiterea unui numar), si
2. Nu sunt obiectul retinerii la sursa de rezerva: (a) Sunt scutit de la retinerea de rezerva, or (b) Nu am fost notificat de catre IRS ca sunt obiectul retinerii la sursa de rezerva ca urmare a neraportarii tuturor dobanzilor si dividendelor, sau (c) IRS m-a notificat ca nu mai sunt obiectul retinerii la sursa de rezerva.
3. Sunt cetatean american sau o alta persoana SUA (asa cum este definita mai jos), si
4. Codul FATCA introdus pe acest formular (daca exista) indicand scutirea de la raportarea FATCA este corect.

Instructiuni de declarare. Va trebui sa eliminati punctul 2 de mai sus daca ati fost instiintat de catre IRS ca sunteti acum obiectul retinerii la sursa de rezerva pentru ca ati omis sa raportati toate dobanzile si dividendele pe Declaratia privind impozitul pe venit. Pentru tranzactiile imobiliare, punctul 2 nu se aplica. Pentru dobanzile ipotecare platite, achizitionarea sau abandonarea bunurilor garantate, anularea imprumuturilor, contributiilor catre o pensie privata (IRA) si in general, alte plati decat dobanzi si dividende, nu sunteti obligat sa semnati aceasta declaratie, dar trebuie sa furnizati numarul corect de identificare a contribuabilului. Vedeti instructiunile la pagina 3.

Semnati aici	Semnatura persoanei SUA ▶	Data ▶
---------------------	---------------------------	--------

Intructiuni generale

Referintele sectiunii sunt catre Codul Venituri Interne daca nu se specifica altceva.

Evolutii viitoare. Informatii despre dezvoltarile care afecteaza Formularul W-9 (cum ar fi legislatie adoptata dupa punerea acestuia in circulatie) se gasesc la www.irs.gov/fw9.

Scopul formularului

O persoana sau entitate (solicitant al Formularului W-9) careia i se cere sa dea informatii raportate catre IRS trebuie sa obtina numarul dvs. corect de identificare a contribuabilului (TIN) care poate fi numarul dvs. de Securitate Sociala (SSN), numarul dvs. de identificare a contribuabilului, numarul adoptat de identificare a contribuabilului (ATIN) sau numarul de identificare a angajatorului (EIN), pentru a raporta intr-un schimb de informatii suma platita catre dvs su alta suma raportabila intr-un schimb de informatii. Exemple de schimburile de informatii includ, dar nu se limiteaza la, urmatoarele:

- Formularul 1099-INT (dobanda castigata sau platita);
- Formularul 1099-DIV (dividende, incluzandu-le pe cele din actiuni sau fonduri reciproce)
- Formularul 1099-MISC (diferite tipuri de venituri, premii sau venituri brute)
- Formularul 1099-B (vanzare de actiuni sau fonduri reciproce si alte tranzactii incheiate de brokeri)
- Formularul 1099-S (venituri din tranzactii imobiliare)
- Formularul 1099-K (card de comerciant si tranzactii in retea cu o a treia parte)
- Formularul 1098 (dobanda la ipoteca pe casa), 1098-E (dobanda la imprumut sudentesc), 1098-T (taxa de scolarizare)
- Formularul 1099-C (datorie anulata)
- Formularul 1099-A (achizitie sau renuntare la proprietate garantata)

Utilizati Formularul W-9 doar daca sunteti persoana SUA (incluzand un rezident strain), pt. a furniza TIN-ul dvs. corect.

Daca nu inapoiati solicitantului Formularul W-9 cu TIN-ul, puteti fi susceptibil de retinere la sursa de rezerva.

Prin semnarea formularului completat, dvs.:

1. declarati ca TIN-ul pe care il furnizati este corect (sau ca asteptati sa vi se emita un numar),
2. declarati ca nu sunteti obiectul unei retineri la sursa de rezerva, sau
3. cereti scutire de la retinerea la sursa de rezerva daca sunteti un beneficiar SUA al platii scutit. Daca este cazul, mai declarati ca o persoana SUA - partea alocabila dvs. din venitul parteneriatului din comert sau afaceri in SUA - nu constituie obiectul retinerii la sursa din partea partenerilor straini din venitul efectiv conectat, si
4. declarati ca un (niste) cod(URI) FATCA furnizat(e) pe acest formular (daca exista) indicand ca sunteti scutit de la raportarea FATCA, este corect. A se vedea *Ce este raportarea FATCA?* pe pag. 2 pentru mai multe informatii.

Nota. Daca sunteti o persoana SUA si un solicitant va da un formular altul decat Formularul W-9 pt. a va cere TIN-ul dvs., trebuie sa utilizati formularul solicitantului daca este similar substantial cu prezentul Formular W-9.

Definitia unei persoane SUA. In scopurile impozitarii federale, sunteti considerat o persoana SUA daca sunteti:

- un individ care este cetatean SUA sau rezident SUA strain;
- un parteneriat, o corporatie, o companie ori o asociatie creata sau organizata in SUA sau sub legislatia SUA;
- o proprietate (alta decat o proprietate straina); sau
- un trust national (asa cum este definit in Reglementarile sectiunii 301.7701-7).

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

In cazurile de mai jos, urmatoarele persoane trebuie sa inmaneze Formularul W-9 parteneriatului in scopul stabilirii statusului SUA si evitarii retinerii la sursa pt. cota alocabila din venitul net al parteneriatului care face comert sau afaceri in SUA:

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

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

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

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

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

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

Daca sunteti un nerezident strain sau o entitate straina, dati solicitantului Formularul W-8 sau Formularul 8233 completat corespunzator.

Ce este retinerea la sursa de rezerva?

Ce este retinerea la sursa de rezerva? Persoanele care va fac anumite plati trebuie, in anumite conditii, sa retina la sursa si sa plateasca catre IRS 28% din aceste plati. Asta se numeste "retinerea la sursa de rezerva." Platile care pot constitui obiectul unei retineri la sursa de rezerva includ dobanzi, dobanzi scutite de impozit, dividende, tranzactii de broker sau de schimb de barter, chirii, redevente, alocatii de somaj, plati facute la decontarea cardurilor de plata si tranzactii in retele ale teritorilor, si anumite plati de la operatorii barcilor de pescuit. Tranzactiile imobiliare nu constituie obiectul retinerii la sursa de rezerva.

Nu veti fi obiectul retinerii la sursa de rezerva pt. platile pe care le primiti daca dati solicitantului TIN-ul dvs. corect, faceti declaratiile necesare si raportati toate dobanzile si dividendele dvs. impozabile pe formularul de impozite.

Platile pe care le primiti vor fi obiectul retinerii la sursa daca:

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

Mai vedeti si *Reguli speciale pt. parteneriate* mai sus.

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

Actualizarea informatiilor personale

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

Penalitati

Incapacitatea de a furniza numarul de identificare. Daca nu va furnizati TIN-ul corect unui solicitant, sunteti obiectul unei penalitati de \$50 pt. fiecare astfel de neraportare daca neraportarea nu se datoreaza unor cauze rezonabile ci neglijentei intentionate.

Sanctiune civila pentru informatii false cu privire la retinerea la sursa. Daca dati o declaratie falsa fara o baza rezonabila ce nu duce la retinerea la sursa de rezerva, sunteti obiectul unei penalitati de \$500.

Sanctiune penala pentru falsificarea informatiilor. Falsificarea intentionata a declaratiilor sau afirmatiilor va pot aduce sanctiuni penale incluzand amenzi si/ sau inchisoarea.

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

Instructiuni specifice

Campul 1

In acest camp trebuie sa completati una dintre urmatoarele optiuni; nu lasati acest camp necompletat. Numele trebuie sa fie acelasi cu numele din Declaratia privind impozitul pe venit).

Daca acest formular W-9 este pentru un cont comun, mentionati mai intai si apoi incercuiti numele persoanei sau entitatii al carui numar l-ati mentionat in Partea I a formularului.

- Persoana fizica.** De regula, trebuie mentionat numele de pe Declaratia privind impozitul pe venit. Daca v-ati schimbat numele de familie fara a informa Administratia pentru Securitate Sociala (Social Security Administration – SSA) despre schimbarea numelui, mentionati prenumele, ultimul nume de familie mentionat pe cardul dvs. de securitate sociala si noul nume de familie.

Nota. Solicitant ITIN: Mentionati numele dvs. asa cum l-ati mentionat pe solicitarea pentru Formularul W-7, campul 1a. De asemenea, numele trebuie sa fie acelasi cu numele mentionat pe Formularul 1040/1040A/1040EZ pe care l-ati completat odata cu solicitarea.

- PFA sau asociat unic in SRL.** Mentionati numele dvs. ca persoana fizica asa cum apare acesta pe Formularul 1040/1040A/1040EZ, campul 1a.. Puteti mentiona numele afacerii dvs., numele comercial sau numele de "afaceri (DBA – doing business as)" in campul 2. .
- Parteneriat, C Corporatie, ori S Corporatie.** Mentionati numele entitatii asa cum apare in Declaratia acesteia privind impozitul pe profit in campul 1 si orice nume de afaceri sau comercial sau numele de afaceri (DBA) in campul 2.
- Alte entitati.** Mentionati numele dvs. asa cum este trecut pe documentele cerute de impozitarea federala SUA in campul 1. Acest nume trebuie sa se potriveasca cu numele mentionat in carta sau un alt document legal de infiintare a entitatii. Puteti mentiona orice nume de afaceri, comercial sau DBA in campul 2.
- Entitate neluata in considerare.** In scopurile impozitarii federale SUA, o entitate care nu este luata in considerare ca o entitate separata de proprietarul ei este tratata ca o "entitate neluata in considerare." Vezi Reglementarea sectiunii 301.7701-2(c)(2)(iii). Mentionati numele proprietarului in campul 1. Numele entitatii mentionat in campul 1 nu trebuie sa fie niciodata al unei entitatii neluate in considerare. Numele din campul 1 trebuie sa fie numele mentionat in Declaratia privind impozitul pe venit pe care trebuie raportat venitul. De exemplu, daca o SRL straina care este tratata ca o entitate neluata in considerare in scopurile impozitarii federale SUA are un unic proprietar care este persoana SUA, numele proprietarului SUA trebuie sa fie furnizat in campul 1. Daca proprietarul direct al entitatii este si el o entitate neluata in considerare, mentionati primul proprietar care este luat in considerare in scopurile impozitarii federale. Mentionati numele entitatii neluate in considerare in campul 2 - Nume afaceri/Nume entitate neluata in considerare". Daca proprietarul entitatii neluate in considerare este o persoana straina, proprietarul trebuie sa completeze Formularul W-8 in loc de Formularul W-9. Este cazul chiar si daca persoana straina are un TIN SUA.

Campul 2

Daca aveti un nume de afaceri, comercial, DBA sau nume al entitatii neluate in considerare, puteti sa il introduceti in campul 2.

Campul 3

Bifati in casuta corespunzatoare din campul 3 clasificarea fiscala federala din SUA a persoanei al carei nume este mentionat in campul 1. Bifati o singura casuta din campul 3.

Societate cu raspundere limitata (LLC). Daca numele persoanei din campul 1 este un SRL tratata ca un parteneriat in scopurile impozitarii federale SUA, bifati casuta "Societate cu raspundere limitata" si mentionati "P" in spatiul respectiv.. Daca SRL-ula depus Formularul 8832 sau Formularul 2553 pt. a fi impozitat ca o corporatie, mentionati "C" pt. C corporatie sau "S" pt. S corporatie. Daca este un SRL care este o entitate neluata in considerare, nu bifati casuta SRL; in schimb, bifati prima casuta din campul 3 „PFA sau asociat unic in SRL”.

Campul 4, Exceptii

Daca sunteti o exceptie privind retinerea la sursa de rezerva si/sau raportarea FATCA, mentionati in casuta corespunzatoare din Campul 4 orice cod(uri) care vi se poate aplica.

Codul beneficiarilor platilor scutiti.

- In general, persoanele fizice (incluzand PFA) nu sunt scutite de la retinerea la sursa de rezerva.
- Cu exceptia celor prevazute mai jos, corporatiile sunt scutite de la retinerea la sursa de rezerva pt. anumite plati, inclusiv dobanzile si dividendele.
- Corporatiile nu sunt scutite de la retinerea la sursa de rezerva pt. platile facute pt. decontarea cardurilor de plata sau a tranzactiilor in retelele de terti.
- Corporatiile nu sunt scutite de la retinerea la sursa de rezerva in legatura cu onorariile avocatilor, sau sume brute platite avocatilor, iar corporatiile care furnizeaza servicii medicale sau de sanatate nu sunt scutite in legatura cu platile raportabile pe Formularul 1099-MISC.

Urmatoarele coduri identifica beneficiarii platilor scutiti de retinerea la sursa de rezerva. Completati codul corespunzator in campul 4.

- 1 - o organizatie scutita de impozit sub sectiunea 501(a), orice IRA, sau un cont de custodie sub sectiunea 403(b)(7) daca contul satisface cerintele sectiunii 401(f)(2)
 - 2 - SUA sau orice agentie sau organ al acesteia
 - 3 - un stat, District of Columbia, o posesiune sau o comunitate de natieni (commonwealth) a SUA sau orice subdiviziune politica sau organ al acesteia
 - 4 - un guvern strain sau orice subdiviziune politica a sa, agentii sau organe ale acestuia
 - 5 - o corporatie
 - 6 - un dealer de titluri sau marfuri care trebuie sa se inregistreze in SUA, District of Columbia, sau o posesiune sau o comunitate de natieni (commonwealth) a SUA
 - 7 - un comerciant de tipul 'futures commission merchant' inregistrat la Commodity Futures Trading Commission
 - 8 - un trust de investitii pe piata imobiliara
 - 9 - o entitate inregistrata oricand in timpul anului fiscal sub Investment Company Act (Legea Companiilor de investitii) din 1940
 - 10 - un fond de tip trust standard operat de o banca sub sectiunea 584(a)
 - 11 - o institutie financiara
 - 12 - intermediari cunoscuti in comunitatea de investitii ca firme de tip 'nominee' (nota trad. o persoana ori firma careia i se transfera titluri sau proprietati imobiliare pt. a facilita tranzactiile, clientul ramanand proprietarul real) sau de tip custode
 - 13 - un trust scutit de impozit sub sectiunea 664 sau descris in sectiunea 4947
- Urmatorul tabel arata tipurile de plati care pot fi scutite de la retinerea la sursa de rezerva. Tabelul se aplica beneficiarilor platilor scutiti mentionati mai sus, 1 pana la 13.

Daca plata este pentru...	Atunci plata este exceptata pentru...
Plati de dobanzi si dividende	Toti beneficiarii platilor scutiti cu exceptia nr. 7 de mai sus
Tranzactii de brokeri	Beneficiarii platilor scutiti de la 1 la 4 si de la 6 la 11 iar toate C corporatiile si S corporatiile nu trebuie sa mentioneze un cod de beneficiar scutit deoarece sunt scutite doar pt. vanzarile de titluri neacoperite achizitionate inainte de 2012
Tranzactiile de schimb barter si dividendele clientelei	Beneficiarii platilor scutiti de la 1 pana la 4
Platile de peste \$600 trebuie raportate ca si vanzarile directe peste \$5,000 ¹	In general, beneficiarii platilor scutiti de la 1 pana la 5 ²
Platile ce deconteaza carduri de plata sau tranzactii in retele de terti	Beneficiarii platilor scutiti de la 1 pana la 4

¹vezi Formularul 1099-MISC, Venituri diverse si instructiunile

²Totusi, urmatoarele plati catre o corporatie si raportabile pe Formularul

1099 - MISC nu sunt scutite de la retinerea la sursa de rezerva: plati medicale si de sanatate, tarifele avocatilor, venitul brut platit unui avocat raportabile in baza sectiunii 6045(F) si platile pt. serviciile platite de catre o agentie executiva federala.

Scutiri de la codul de raportare FATCA. Urmatoarele coduri identifica beneficiarii platilor care sunt scutiti de la raportare sub FATCA. Aceste coduri se aplica persoanelor care depun prezentul formular pt. conturile tinute in afara SUA de anumite institutii financiare straine. Deci, **daca depuneti prezentul formular pt. un cont pe care il aveti in SUA, puteti sa nu completati campul.** Consultati-va cu solicitantul prezentului formular daca nu sunteti sigur daca institutia financiara este obiectul acestor cerinte. Solicitantul poate mentiona ca un cod nu este cerut furnizandu-va un Formular W-9 cu mentiunea „Nu se aplica” (sau alta mentiune similara) scrisa sau printata pe randul pentru codul de scutire FATCA.

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

B - SUA sau orice agentie ori organ al acesteia

C - un stat, District of Columbia, o posesiune sau o comunitate de natieni (commonwealth) a SUA sau orice subdiviziune politica sau organ al acestuia

D - o corporatie ale carei actiuni se tranzactioneaza regulat pe una sau mai multe burse cunoscute, descris in sectiunea 1.1472-1(c)(1)(i) din Reglementari

E - o corporatie membra a aceluasi grup afiliat extins ca si o corporatie descrisa in sectiunea 1.1472-1(c)(1)(i) din Regelemntari

F - un dealer de titluri, marfuri sau derivative (incluzand contracte de notional principal, futures, forwards si optiuni) care este inregistrat ca atare sub legile SUA sau a unui alt statG - un trust de investitii in piata imobiliara

H - o firma de investitii reglementata definita in sectiunea 851 sau o entitate inregistrata oricand in timpul anului fiscal sub Investment Company Act din 1940

I - un fond de tip trust standard definit in sectiunea 584(a)

J - banca definita in sectiunea 581

K - un broker

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

M - un trust scutit de impozit sub sectiunea plan 403(b) sau sectiunea plan 457(g)

Nota. Puteti sa va consultati cu institutia financiara care solicita acest formular pentru a determina daca trebuie completat un cod FATCA si/sau un cod al beneficiarilor platilor scutiti.

Campul 5

Mentionati adresa (numar, strada si apartament sau numar bloc). La aceasta adresa solicitantul Formularului W-9 va va trimite prin posta informatii.

Campul 6

Mentionati orsaul, statul si codul postal.

Partea I. Numarul de identificare al contribuabilului (TIN)

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

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

Daca sunteti un SRL cu un membru care este neluata in considerare ca o entitate separata de proprietarul sau (vezi *Societate cu Raspundere Limitata (LLC)* pe aceasta pagina),

menționați SSN-ul proprietarului (sau EIN-ul dacă proprietarul are unul). Nu menționați EIN-ul entității neluate în considerare. Dacă SRL-ul este clasificat ca și corporație sau parteneriat, menționați EIN-ul entității.

Nota. Vezi tabelul de la pag. 4 pt. alte clarificări ale numelui și combinațiilor de TIN.

Cum sa obtineti un TIN. Dacă nu aveți un TIN, aplicați pt. unul imediat. Pt. a aplica pt. un SSN, luați Formularul SS-5 (Application for a Social Security Card) de la biroul local al dvs. de Administrație a Securității Sociale sau prezentul formular online de la www.ssa.gov. Sau luați acest formular telefonând la 1-800-772-1213. Utilizați Formularul W-7, Application for IRS Individual Taxpayer Identification Number, pt. a aplica pt. un ITIN, sau Formularul SS-4, Application for Employer Identification Number, pt. a aplica pt. un EIN. Puteti aplica pt. un EIN online accesand website-ul IRS la www.irs.gov/businesses și dând click pe Employer Identification Number (EIN) sub Starting a Business. Puteti obtine Formularele W-7 și SS-4 de la IRS de la IRS.gov sau telefonand la 1-800- TAX-FORM (1-800-829-3676).

Dacă vi se cere să completați Formularul W-9 dar nu aveți un TIN, aplicați pt. un TIN și scrieți "Am aplicat pt." în spațiul pt. TIN, semnati și datați formularul și înmănați-l solicitantului. Pt. plăți de dobanzi și dividende și anumite plăți de instrumente imediat vandabile, în general, vi se dau 60 de zile ca să obțineți un TIN și să îl dați solicitantului înainte de a fi obiectul unor plăți de reținere la sursa de rezerva pt. plăți. Regula celor 60 de zile nu se aplică altor tipuri de plăți. Veti fi obiectul reținerii la sursa de rezerva pt. toate astfel de plăți până când nu furnizați TIN-ul dvs. solicitantului.

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

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

Partea II. Declaratie

Pt. ca agentul de reținere la sursa să stabilească ca sunteți o persoană SUA sau un rezident strain, semnati Formularul W-9. Vi se poate solicita sa-l semnati de catre agentul de reținere la sursa chiar dacă elementele 1, 4 sau 5 de mai jos indica altceva.

Pt. un cont comun, doar persoana a cărei TIN este menționat în Partea I trebuie să semneze (dacă e solicitat). În cazul unei entități neluate în considerare, persoana identificată în câmpul 1 trebuie să semneze. Pt. beneficiarii plăților scutiți, vezi *Codul beneficiarilor plăților scutiți* de mai sus.

Cerinte de semnatura. Completați declarația așa cum se indica în pozițiile 1 până la 5 mai jos.

1. Dobanzi, dividende și conturi de schimb barter deschise înainte de 1984 și conturi de broker considerate active în timpul anului 1983. Trebuie să dați TIN-ul dvs. corect, dar nu trebuie să semnati declarația.

2. Dobanzi, dividende și conturi de schimb barter deschise după 1984 și conturi de broker considerate inactive în timpul anului 1983. Trebuie să semnati declarația sau se va aplica reținerea la sursa de rezerva. Dacă sunteți obiectul unei rețineri la sursa de rezerva și doar ati furnizat TIN-ul corect solicitantului, trebuie să ștergeți elementul 2 din declarație înainte de a semna formularul.

3. Tranzacții imobiliare. Trebuie să semnati declarația. Puteti șterge elementul 2 din declarație.

4. Alte plăți. Trebuie să furnizați TIN-ul dvs. corect, dar nu trebuie să semnati declarația dacă nu ati fost notificat anterior ca ati dat un TIN incorect. "Alte plăți" include plățile făcute în decursul activității de comerț a solicitantului sau de afaceri de chirii, redevențe, bunuri (altele decât facturi de marfa), servicii medicale și de sănătate (incluzând plățile către corporații), plățile unui neangajat pt. servicii, plățile făcute pt. decontarea cardurilor de plată și tranzacțiile în rețelele de terți, plățile către anumiți membri ai echipajelor barcilor de pescuit și către pescari și veniturile brute către avocați (incluzând plățile către corporații).

5. Dobanzile ipotecare plătite, achiziționarea sau abandonarea bunurilor garantate, anularea împrumuturilor, plăți calificate de taxe școlare (sub secțiunea 529), contribuții către o pensie privată (IRA), contribuții, distribuții Coverdell ESA, Archer MSA sau HSA, distribuții pensii. Trebuie să furnizați TIN-ul dvs. corect, însă nu trebuie să semnati declarația.

Ce nume și număr trebuie să înmănați solicitantului

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

Pt. acest tip de cont:	Dati numele și EIN al:
7. Entitate neluata în considerare care nu e detinuta de o persoană fizică	Proprietarului
8. Un trust valid, o proprietate, ori un trust de pensii	Entității legale ⁴ Corporatiei
9. O corporație sau un SRL care alege statutul de corporație pe Formularul 8832 sau Formularul 2553	Organizației
10. O asociație, un club, o org. religioasă, una de caritate, una educațională sau o alta org. scutită de impozit	Parteneriatului
11. Un parteneriat sau un SRL multi-membrii	Broker-ului sau numinee-ului
12. Un broker sau un numinee înregistrați	Entității publice
13. Un cont la Departamentul pt. Agricultură în numele unei entități publice (cum ar fi un guvern statal sau local, o școală sau închisoare) care primește plăți dintr-un program de agricultură	
14. Trust donator sub metoda Formularului 1041 sau metoda 2 opționala Formularul 1099 (vezi Reglementarea secțiunii 1.671-4(b)(2)(i)(B))	Trustului

¹ Enumerati mai intai si incercuiti numele persoanei al carui numar il dati. Daca doar o persoana intr-un cont comun are un SSN, numarul acelei persoane trebuie dat.

² Incercuiti numele minorului si dati SSN-ul minorului.

³ Trebuie sa furnizati numele dvs. individual si de asemenea numele de afaceri sau "DBA" la linia "Nume de afaceri/Numele entitatii neluate in considerare". Trebuie sa folositi fie SSN-ul dvs. sau EIN-ul (daca aveti unul), dar IRS va incurajeaza sa folositi SSN-ul dvs.

⁴ Enumerati mai intai si incercuiti numele trustului, proprietatii sau trustului de pensii. (Nu dati TIN-ul reprezentantului personalului sau custodelui daca entitatea legala nu este ea insasi mentionata in titlul contului.) vezi si *Reguli speciale pt. parteneriate* la pag. 2.

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

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

Asigurati-va cazierul fiscal contra furtului de identitate

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

Pt. a reduce riscul dvs.:

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

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

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

Pt. mai multe informatii, vezi Publicatia 4535, Identity Theft Prevention and Victim Assistance (Prevenirea furtului de identitate si asistenta acordata victimelor).

Victimele furtului de identitate care sunt pagubite economic ori au o problema de sistem sau cauta ajutor ca sa isi rezolve problemele de impozit care nu au fost rezolvate prin canalele normale, pot fi eligibili pt. asistenta Taxpayer Advocate Service (Serviciul suportului contribuabililor) – TAS. Sunati la TAS la telefonul gratuit al TAS la 1-877-777-4778 sau TTY/TDD 1-800-829-4059.

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

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

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

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

Notificare privind Legea Confidentialitatii

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