

ŽIADOSŤ O IDENTIFIKAČNÉ ČÍSLO DAŇOVNÍKA A OSVEDČENIE¹



FORMULÁR W-9

Na základe zmluvy uzatvorenej medzi Slovenskou Republikou a Spojenými štátmi americkými o automatickej výmene informácií o finančných účtoch („FATCA“) a príslušnej vnútroštátnej úpravy prijatej za účelom zlepšenia medzinárodnej daňovej spolupráce má International Investment Platform, o.c.p., a.s. so sídlom Einsteinova 24, 851 01 Bratislava („IP“) povinnosť zbierať určité informácie o daňovej úprave jednotlivých majiteľoch finančných účtov.

Vypĺňte časti uvedené nižšie a poskytnite akékoľvek požadované informácie. Berte prosím na vedomie, že za určitých okolností sme povinní poskytnúť tieto informácie príslušným daňovým orgánom.

V prípade akejkoľvek zmeny nižšie uvedených informácií o daňovom domicile Majiteľa účtu alebo jeho klasifikácie podľa FATCA nás prosím bezodkladne informujte.

Vytlačte alebo vyplňte na písacom stroji Pozri osobitné inštrukcie na strane 2.	Meno (ako je uvedené vo Vašom daňovom priznaní k dani z príjmu)	
	Obchodné meno/názov daňovo transparentného subjektu, ak sa líši od vyššie uvedeného	
	Vyberte príslušnú jednu možnosť pre účely klasifikácie federálnej dane: <input type="checkbox"/> Jednotlivec / živnostník <input type="checkbox"/> Obchodná spoločnosť <input type="checkbox"/> Spoločnosť s ručením obmedzeným. Zadajte daňovú klasifikáciu (C=C korporácia, S=S korporácia, P=obchodná spoločnosť) ▶ <input type="checkbox"/> Iné (pozri inštrukcie) ▶	Oslobodenia (pozri inštrukcie): Kód oslobodeného príjemcu platby (príp.) Kód oslobodenia z nahlasovania FATCA (príp.)
	Adresa (číslo, ulica, a č. bytu)	Meno a adresa žiadateľa (nepovinné)
	Mesto, štát a PSČ	
	Tu uvedte číslo účtu / čísla účtov (nepovinné)	

Časť I	Identifikačné číslo daňovníka (TIN)	Číslo sociálneho zabezpečenia
Zadajte do príslušného políčka Vaše identifikačné číslo daňovníka. Uvedené identifikačné číslo daňovníka musí patriť k menu uvedenému v riadku "Meno", aby bolo možné vyhnúť sa zálohovým zrážkam. U jednotlivcov je to číslo ich sociálneho zabezpečenia (SSN). U cudzincov rezidentov, živnostníkov alebo daňovo transparentných subjektov pozri Časť I Inštrukcie na strane 3. U ostatných subjektov je to ich identifikačné číslo zamestnávateľa (EIN). Ak nemáte číslo, pozrite Ako získať identifikačné číslo daňovníka na strane 3.		
Poznámka: Ak je účet na viac ako jedno meno, pozri usmernenie o tom, na koho číslo vložiť, v tabuľke na strane 4.		Identifikačné číslo zamestnávateľa

Časť II	Osvedčenie
Pod hrozbou sankcií za krivú prísahu, osvedčujem, že:	
1. Číslo uvedené v tomto tlačive je moje správne identifikačné číslo daňovníka (alebo čakám na vydanie čísla) a	
2. Nepodlieham zálohovým zrážkam, pretože: (a) som oslobodený od zálohových zrážok (b) Internal Revenue Service (IRS) (Daňový úrad) ma neinformoval, že podlieham zálohovým zrážkam v dôsledku nenahlásenia všetkých úrokov alebo dividend alebo (c) IRS (Daňový úrad) ma informoval, že už nepodlieham zálohovým zrážkam a	
3. Som občan USA alebo iná osoba USA (definovaná nižšie), a	
4. Prípadný(é) kód(y) FATCA uvedený(é) v tomto tlačive, ktorý(é) je(sú) znakom toho, že som oslobodený od nahlasovania FATCA, je (správny (sú správne)).	
Inštrukcie k osvedčeniu. Musíte zaškrtnúť položku 2 vyššie, ak Vás IRS (Daňový úrad) upozornil, že momentálne podliehate zálohovým zrážkam, pretože ste nenahlásili všetky úroky a dividendy vo Vašom daňovom priznaní. Položka 2 sa nevzťahuje na transakcie s nehnuteľnosťami. Pri úrokových nákladoch z hypotéky, nadobudnutí alebo zrieknutí sa zabezpečeného majetku, zrušení dlhu, príspevkoch na individuálne dôchodkové sporenie (IRA) a vo všeobecnosti platby iné ako sú úroky a dividendy nemusíte podpisovať osvedčenie, ale musíte uviesť Vaše správne identifikačné číslo daňovníka. Pozri inštrukcie na strane 3.	
Tu podpísať	Podpis osoby USA ▶
	Dátum ▶

Všeobecné inštrukcie

Odkazy na paragrafy sa vzťahujú na Zákon o tuzemských daniach, pokiaľ nie je uvedené inak.

Budúci vývoj. IRS vytvorila stránku na IRS.gov s informáciami o tlačive W-9 www.irs.gov/w9. Informácie o budúcom vývoji, ktorý sa dotkne tlačiva W-9 (ako napríklad uzákonená legislatíva po tom, ako tlačivo zverejníme) sa bude posilať na túto stránku.

Účel tlačiva

Osoba, ktorá je povinná podávať informačný výkaz IRS (Daňovému úradu), musí mať Vaše správne identifikačné číslo daňovníka (TIN), aby mohla nahlásiť, napríklad, príjem, ktorý Vám vyplatila, platby realizované vo Váš prospech pri vysporiadaní platobnej karty a sieťové transakcie s tretími osobami, transakcie s nehnuteľnosťami, úrokové náklady z hypotéky, nadobudnutie alebo vzdanie sa zabezpečeného majetku, zrušenie dlhu, alebo príspevky, ktoré ste zaplatili na individuálne dôchodkové sporenie.

Tlačivo W-9 použite len vtedy, ak ste osoba USA (vrátane cudzinca rezidenta), aby ste poskytli Vaše správne identifikačné číslo daňovníka osobe, ktorá ho žiada (žiadateľ), a prípadne, aby ste:

- osvedčili, že identifikačné číslo daňovníka, ktoré uvádzate, je správne (alebo že čakáte na vydanie čísla),
- osvedčili, že nepodliehate zálohovým zrážkam alebo
- si uplatnili oslobodenie od zálohových zrážok, ak ste oslobodeným príjemcom platieb USA. Prípadne tiež osvedčujete, že ako osoba USA nepodlieha Váš alokovateľný podiel z príjmu obchodnej spoločnosti z obchodovania alebo podnikania v USA zrážkovej dani z podielu zahraničných spoločníkov na skutočne spojenom príjme a

- osvedčili, že prípadný(é) kód(y) FATCA uvedený(é) v tomto tlačive, ktorý(é) je(sú) znakom, že ste oslobodený od nahlasovania FATCA, je (správny (sú správne)).

Poznámka: Ak ste osobou USA a žiadateľ Vám dá iné tlačivo ako tlačivo W-9 na vyžiadanie Vášho identifikačného čísla daňovníka, musíte použiť tlačivo žiadateľa, ak je v podstatnej miere podobné tomuto tlačivu W-9.

Definícia osoby USA. Na účely federálnych daní sa považujete za osobu USA, ak ste:

- Jednotlivec, ktorý je občanom USA, alebo cudzinec rezident USA,
- Obchodná spoločnosť, korporácia, spoločnosť alebo združenie vytvorené alebo založené v Spojených štátoch amerických alebo podľa zákona Spojených štátov amerických,
- Pozostalosť (inā ako zahraničná pozostalosť), alebo
- Tuzemský trust (podľa definície v Predpisoch § 301.7701-7).

Osobitné pravidlá pre obchodné spoločnosti. Obchodné spoločnosti, ktoré obchodujú alebo podnikajú v Spojených štátoch amerických, musia vo všeobecnosti platiť zrážkovú daň podľa § 1446 z každého podielu zahraničných spoločníkov na skutočne spojenom zdaniteľnom príjme z takéhoto podnikania. Ďalej v určitých prípadoch, kde tlačivo W-9 neprišlo, vyžadujú pravidlá podľa § 1446, aby obchodná spoločnosť predpokladala, že spoločníkom je zahraničný osoba a platí zrážkovú daň podľa § 1446. Preto, ak ste osobou USA, ktorá je spoločníkom v obchodnej spoločnosti obchodujúcej alebo podnikajúcej v Spojených štátoch amerických, odovzdajte tlačivo W-9 obchodnej spoločnosti, aby ste ju informovali o Vašom statuse v rámci USA, a aby ste sa mohli vyhnúť zrážkovej dani podľa § 1446 z Vášho podielu na príjme obchodnej spoločnosti.

¹ Podrobné informácie možno nájsť v rámci (i) zákona Spojených štátov amerických Foreign Accounts Tax Compliance Act a (ii) definície vybraných pojmov sú uverejnené na webovej adrese Finančnej inštitúcie www.iipit.com. V prípade ďalších otázok prosím kontaktujte svojho daňového poradcu alebo orgán miestnej štátnej správy.

² Zákon č. 359/2015 Z. z. o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní v znení neskorších právnych predpisov a Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 446/2015 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti preverovania finančných účtov oznamujúcimi finančnými inštitúciami.

V nižšie uvedených prípadoch musí nasledujúca osoba odovzdať tlačivo W-9 obchodnej spoločnosti na účely informovania o svojom statuse v rámci USA a vyhnúť sa zrážkam z alokovateľného podielu na čistom príjme obchodnej spoločnosti obchodujúcej alebo podnikajúcej v Spojených štátoch amerických:

- V prípade daňovo transparentného subjektu s majiteľom z USA, je to majiteľ daňovo transparentného subjektu z USA a nie subjekt,
- V prípade zakladateľského trustu so zakladateľom z USA alebo iným majiteľom z USA, je to vo všeobecnosti zakladateľ z USA alebo iný majiteľ zakladateľského trustu z USA a nie trust a
- V prípade trust z USA (iného ako je zakladateľský trust), je to trust USA (iný ako zakladateľský trust) a nie oprávnení príjemcovia trustu.

Zahraničná osoba. Ak ste zahraničnou osobou alebo americkou pobočkou zahraničnej banky, ktorá sa rozhodla, že bude považovaná za osobu USA, nepoužívajte formulár W-9. Miesto toho použijete formulár W-8 alebo formulár 8233 (pozri publikáciu 515, zrážky dane pre cudzincov nerezidentov a zahraničné subjekty).

Cudzinec nerezident, ktorý sa stane cudzincom rezidentom. Vo všeobecnosti len jednotlivec, ktorý je cudzincom nerezidentom, môže využívať podmienky daňovej dohody na zníženie alebo oslobodenie od dane USA pri určitých typoch príjmov. Väčšina daňových dohôd však obsahuje ustanovenie známe ako "výhrada". Výnimky uvedené vo výhrade môžu umožniť pretrvávanie oslobodenia od dane pre určité typy príjmu aj po tom, ako sa príjemca platby stal v USA cudzincom rezidentom na daňové účely.

Ak ste cudzinec rezident v USA, ktorý vychádza z výnimky vo výhrade daňovej dohody, aby si uplatnil oslobodenie z dane USA na určité typy príjmu, musíte priložiť k tlačivu W-9 vyhlásenie, ktoré uvádza nasledujúcich päť položiek:

1. Daňová dohoda. Vo všeobecnosti to musí byť tá istá dohoda, na základe ktorej ste si uplatnili oslobodenie od dane ako cudzinec nerezident.
2. Článok dohody, ktorý sa venuje príjmu.
3. Číslo článku (alebo miesta) v daňovej dohode, ktorý obsahuje výhradu a jej výnimky.
4. Typ a výška príjmu, pri ktorom máte nárok na oslobodenie od dane.
5. Postačujúce skutočnosti na zdôvodnenie oslobodenia od dane podľa podmienok článku dohody.

Príklad. Článok 20 Dohody o dani z príjmu medzi USA a Čínou umožňuje oslobodenie od dane z príjmu zo štipendia, ktoré dostane čínsky študent s dočasným pobytom v Spojených štátoch amerických. Podľa zákona USA, tento študent sa stane cudzincom rezidentom na daňové účely, ak jeho pobyt v Spojených štátoch amerických presiahne 5 kalendárnych rokov. Avšak odsek 2 prvého Protokolu k Dohode medzi USA a Čínou (z 30. apríla 1984) umožňuje uplatňovanie ustanovení článku 20 aj po tom, ako sa čínsky študent stal cudzincom rezidentom v Spojených štátoch amerických. Čínsky študent, ktorý je oprávnený získať túto výnimku (podľa odseku 2 prvého Protokolu) a vychádza z tejto výnimky pri uplatňovaní oslobodenia od dane z jeho štipendia alebo príjmu postgraduálneho štipendistu, priloží k tlačivu W-9 vyhlásenie, ktoré obsahuje informácie špecifikované vyššie ako podklad pre oslobodenie.

Ak ste cudzinec nerezident alebo zahraničný subjekt, odovzdajte žiadateľovi príslušné vyplnené tlačivo W-8 alebo tlačivo 8233.

Čo je zálohová zrážka? Osoby, ktoré realizujú určité platby vo Váš prospech, musia za určitých okolností zraziť a zaplatiť IRS (daňovému úradu) určité percento z týchto platieb. To sa nazýva "zálohová zrážka". Platby, ktoré môžu podliehať zálohovým zrážkam, sú úroky, úroky oslobodené od dane, dividendy, maklérske transakcie a transakcie barterovej výmeny, nájomné, tantiémy, výplaty pre nezamestnancov, platby realizované ako vysporiadanie platobnej karty a sieťové transakcie s tretími osobami a určité platby prevádzkovateľov rybníckych lodí. Transakcie s nehnuteľnosťami nie sú predmetom zálohových zrážok.

Ak odovzdáte žiadateľovi Vaše správne identifikačné číslo daňovníka, realizujete príslušné osvedčenia a nahlásite všetky zdaniteľné úroky a dividendy vo Vašom daňovom priznaní, nebudete podliehať zálohovým zrážkam z prijímaných platieb.

Platby, ktoré dostanete budú predmetom zálohových zrážok, ak:

1. nepredložíte žiadateľovi Vaše identifikačné číslo daňovníka,
2. neposkytnete osvedčenie Vášho identifikačného čísla daňovníka, ak to je potrebné (pozri podrobnosti v Časti II Inštrukcie na strane 3),
3. IRS (Daňový úrad) oznámí žiadateľovi, že ste poskytli nesprávne identifikačné číslo daňovníka,
4. IRS (Daňový úrad) Vám oznámi, že podliehate zálohovým zrážkam, pretože ste nenahlásili všetky Vaše úroky alebo dividendy vo Vašom daňovom priznaní (len pri nahlasovaných úrokoch a dividendách), alebo
5. ste neposkytli žiadateľovi osvedčenie, že nepodliehate zálohovým zrážkam podľa bodu 4 vyššie (len pri nahlasovaných úrokových a dividendových účtoch zriadených po roku 1983).

Určití príjemcovia platieb a platby sú oslobodené od zálohových zrážok. Pozri ďalšie informácie v Kóde oslobodených príjemcov platieb na strane 3 a v osobitných Inštrukciách pre žiadateľa tlačiva W-9.

Pozri aj *Osobitné pravidlá pre obchodné spoločnosti* na strane 1.

Čo je nahlasovanie FATCA? Zákon o zdaňovaní na zahraničných účtoch (FATCA) vyžaduje, aby participujúca zahraničná finančná inštitúcia nahlasovala všetkých držiteľov účtov Spojených štátov amerických, ktorí sú uvedení ako osoby Spojených štátov amerických. Niektorí príjemcovia platieb sú oslobodení z nahlasovania FATCA. Pozri ďalšie informácie v Oslobodení od nahlasovania FATCA na strane 3 a v Inštrukciách pre žiadateľa tlačiva W-9.

Aktualizácie Vašich informácií

Aktualizované informácie musíte poskytovať každej osobe, u ktorej ste si uplatňovali oslobodenie ako príjemca platby, pokiaľ prestanete byť príjemcom platieb s oslobodením, a aj osobe, od ktorej očakávate v budúcnosti príjem platieb podliehajúcich nahlasovaniu. Napríklad, môže byť potrebné poskytovať aktualizované informácie, ak ste C korporácia, ktorá sa rozhodla byť S korporáciou, alebo ak už nie ste oslobodení od dane. Okrem toho musíte predložiť nové tlačivo W-9, ak sa zmení meno alebo identifikačné číslo daňovníka k účtu, napríklad ak zmrie zakladateľ zakladateľského trustu.

Sankcie

Nepredloženie identifikačného čísla daňovníka. Ak nepredložíte Vaše správne identifikačné číslo daňovníka žiadateľovi, podliehate sankcii 50 \$ za každé takéto nepredloženie, pokiaľ takéto nepredloženie nie je dané dostatočným dôvodom a nie úmyselným zanedbaním.

Občianska sankcia za nepravdivé informácie týkajúce sa zrážok. Ak poskytnete nepravdivé vyhlásenie bez dostatočného dôvodu, ktoré vedie k nezrážaniu zálohových zrážok, podliehate sankcii 500 \$

Trestná sankcia za falšovanie informácií. Úmyselné falšovanie osvedčení alebo potvrdení môže byť predmetom trestných sankcií, vrátane pokút a/alebo väzby.

Zneužitie identifikačných čísel daňovníkov. Ak žiadateľ zverejní alebo použije identifikačné čísla daňovníkov tak, že porušuje federálny zákon, žiadateľ sa môže stať predmetom občianskych a trestných sankcií.

Osobitné inštrukcie

Meno

Ak ste jednotlivec, musíte vo všeobecnosti zadať meno uvedené vo Vašom daňovom priznaní k dani z príjmu. Ak ste si zmenili priezvisko, napríklad v dôsledku uzavretia manželstva, bez toho, aby ste informovali Správu sociálneho zabezpečenia o zmene mena, zadajte Vaše krstné meno, priezvisko uvedené na kartičke sociálneho zabezpečenia a Vaše nové priezvisko.

Ak má účet spoločné mená, najprv uveďte ich zoznam a potom zakrúžkujte meno osoby alebo subjektu, ktorého číslo ste zadali v Časti I tlačiva.

Živnostník. Zadajte Vaše meno ako jednotlivca tak, ako je uvedené vo Vašom daňovom priznaní k dani z príjmu v riadku "Meno". V riadku "Obchodné meno/ meno daňovo transparentného subjektu" môžete uviesť obchodné meno, názov živnosti alebo názov "podnikajúci ako (DBA)".

Obchodná spoločnosť, C korporácia alebo S korporácia. Zadajte meno subjektu v riadku "Meno" a obchodné meno, názov živnosti alebo názov "podnikajúci ako (DBA)" v riadku "Obchodné meno/ meno daňovo transparentného subjektu".

Daňovo transparentný subjekt. Na účely federálnej dane USA, subjekt, na ktorý sa neprihliada, keďže je to subjekt oddelený od svojho majiteľa, sa považuje za "daňovo transparentný subjekt". Pozri Predpisy § 301.7701-2(c)(2)(iii). V riadku "Meno" zadajte meno majiteľa. Meno subjektu zadané v riadku "Meno" by nikdy nemalo byť meno daňovo transparentného subjektu. Meno v riadku "Meno" musí byť meno uvedené v daňovom priznaní k dani z príjmu, v ktorom by sa mal nahlasovať príjem. Napríklad, ak sa zahraničná spoločnosť s ručením obmedzeným považuje za daňovo transparentný subjekt na účely federálnej dane USA, má len jedného majiteľa, ktorý je osobou USA, tak je potrebné uviesť v riadku "Meno" meno majiteľa USA. Ak priamy majiteľ subjektu je tiež daňovo transparentný subjekt, zadajte prvého majiteľa, ktorý sa nepovažuje za daňovo transparentný subjekt na účely federálnej dane. Do riadku "Obchodné meno/meno daňovo transparentného subjektu", zadajte meno daňovo transparentný subjekt. Ak je majiteľ daňovo transparentného subjektu zahraničnou osobou, musí majiteľ vyplniť príslušné tlačivo W-8 miesto tlačiva W-9. Rovnako je to aj vtedy, keď zahraničná osoba má identifikačné číslo daňovníka USA.

Poznámka: Zaškrtnite príslušné políčko pri klasifikácii federálnej dane USA osoby, ktorej meno je uvedené v riadku "Meno" (jedinlivec/ živnostník, obchodná spoločnosť, C korporácia, S korporácia, trust/pozostalosť).

Spoločnosť s ručením obmedzeným (LLC). Ak osoba uvedená v riadku "Meno" je spoločnosť s ručením obmedzeným, zaškrtnite len políčko "Spoločnosť s ručením obmedzeným" a zadajte na príslušnom mieste príslušný kód ku klasifikácii federálnej dane USA. Ak ste spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá sa považuje za obchodnú spoločnosť na účely federálnej dane USA, zadajte "P" ako pre obchodnú spoločnosť. Ak ste spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá predložila tlačivo 8832 alebo tlačivo 2553 na zdaňovanie ako korporácia, zadajte "C" pri C korporácií, resp. "S" pri S korporácií. Ak ste spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá je daňovo transparentná ako subjekt oddelený od svojho majiteľa podľa Predpisu § 301.7701-3 (okrem dane zo závislej činnosti a spotrebnej dane), nezaškrtnávejte políčko spoločnosť s ručením obmedzeným, pokiaľ majiteľom spoločnosti s ručením obmedzeným (ktorý musí byť identifikovaný v riadku "Meno") je iná spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá nie je daňovo transparentná na účely federálnej dane USA. Ak je spoločnosť s ručením obmedzeným daňovo transparentná ako subjekt oddelený od svojho majiteľa, zadajte príslušnú daňovú klasifikáciu majiteľa identifikovaného v riadku "Meno".

Ostatné subjekty. Zadajte Vaše obchodné meno ako je uvedené v požadovaných dokumentoch k federálnej dani USA v riadku "Meno". Toto meno by malo zodpovedať menu uvedenému v zakladateľskej listine alebo inom právnom dokumente, ktorým vznikol subjekt. V riadku "Obchodné meno/ meno daňovo transparentného subjektu" môžete uviesť obchodné meno, názov živnosti alebo názov "podnikajúci ako (DBA)".

Oslobodenia

Ak ste oslobodený od zálohových zrážok a/alebo nahlasovania FATCA, zadajte do políčka Oslobodenia kód(y), ktoré platia pre Vás. Pozri Kód oslobodenia príjemcu platby a Kód oslobodenia od nahlasovania FATCA na strane 3.

Kód oslobodenia príjemcu platby. Vo všeobecnosti jednotlivci (vrátane živnostníkov) nie sú oslobodení od zálohových zrážok. Korporácie sú oslobodené od zálohových zrážok pri určitých platbách, ako napríklad úroky a dividendy. Korporácie nie sú oslobodené od zálohových zrážok pri platbách, ktoré slúžia na vysporiadanie platobnej karty alebo sieťových transakciách tretích osôb.

Poznámka: Ak ste oslobodení od zálohových zrážok, mali by ste aj tak vyplniť toto tlačivo, aby sa predišlo chybovým zálohovým zrážkam.

Nasledujúce kódy slúžia na identifikovanie príjemcov platieb, ktorí sú oslobodení od zálohových zrážok:

- 1- Organizácia oslobodená od dane podľa § 501, ods. a), akékoľvek individuálne dôchodkové sporenie alebo opatrovnícky účet podľa § 403, ods. b) 7), ak účet spĺňa požiadavky § 401, ods. f) 2).
- 2- Spojené štáty americké alebo ktorýkoľvek z ich orgánov alebo zástupcov
- 3- Štát, Federálny distrikt Kolumbia, država Spojených štátov amerických alebo akákoľvek ich politická subdivízia alebo zástupca
- 4- Zahraničná vláda alebo akákoľvek z jej politických subdivízií, orgánov alebo zástupcov
- 5- Korporácia
- 6- Obchodník s cennými papiermi alebo komoditami, ktorý sa musí registrovať v Spojených štátoch amerických, Federálnom distrikte Kolumbia, alebo v države Spojených štátov amerických
- 7- Obchodník s futures registrovaný v Komisii pre obchodovanie s komoditnými futures
- 8- Investičný trust nehnuteľností
- 9- Subjekt registrovaný počas celého daňového roku podľa Zákona o investičnej spoločnosti z roku 1940
- 10- Spoločný trustový fond, ktorý prevádzkuje banka na základe § 584, ods. a)
- 11- Finančná inštitúcia
- 12- Sprostredkovateľ známy v investičnej komunite ako vymenovaný zástupca alebo opatrovník
- 13- Trust oslobodený od dane podľa § 664 alebo špecifikovaný v § 4947

Nasledujúca tabuľka zobrazuje typy platieb, ktoré môžu byť oslobodené od zálohových zrážok. Tabuľka platí pre oslobodených príjemcov platieb uvedených v zozname vyššie, číslo 1 až 13.

AK je platba za . . .	TAK je platba oslobodená pre . . .
Platby úrokov a dividend	Všetkých oslobodených príjemcov platieb okrem 7
Maklérske transakcie	Oslobodených príjemcov platieb 1 až 4 a 6 až 11 a všetky C korporácie. S korporácie nesmú zadávať kód oslobodeného príjemcu platieb, pretože sú oslobodené len pre tržby z nekrytých cenných papierov nadobudnutých pred rokom 2012.
Barterové výmenné transakcie a podielnicke dividendy	Oslobodených príjemcov platieb 1 až 4
Platby nad 600 \$, ktoré je potrebné nahlasovať, a priame tržby nad 5 000 \$ ¹	Vo všeobecnosti pre oslobodených príjemcov platieb 1 až 5 ²
Platby realizované pri vysporiadaní platobnej karty alebo sieťových transakciách s tretími osobami	Oslobodených príjemcov platieb 1 až 4

¹ Pozri tlačivo 1099-MISC, Rôzne príjmy, a inštrukcie k nemu.

² Nasledujúce platby realizované v prospech korporácie a nahlasované na tlačive 1099-MISC nie sú oslobodené od zálohových zrážok: platby za lekársku a zdravotnú starostlivosť, poplatky splnomocnencov, hrubé výnosy vyplácané splnomocnencovi a platby za služby platené federálnym výkonným orgánom.

Kód oslobodenia od nahlasovania FATCA. Nasledujúce kódy identifikujú príjemcov platieb, ktorí sú oslobodení od nahlasovania podľa FATCA. Tieto kódy platia pre osoby, ktoré predkladajú toto tlačivo za účty spravované mimo Spojených štátov amerických určitými zahraničnými finančnými inštitúciami. Preto, ak predkladáte toto tlačivo len za účty, ktoré máte v Spojených štátoch amerických, môžete nechať toto pole prázdne. Poradte sa s osobou, ktorá požaduje toto tlačivo, ak si nie ste istý, či finančná inštitúcia podlieha týmto požiadavkám.

- A- Organizácia oslobodená od dane podľa § 501, ods. a) alebo individuálne dôchodkové sporenie podľa definície v § 7701 ods. a), 37)
- B- Spojené štáty americké alebo ktorýkoľvek z ich orgánov alebo zástupcov
- C- Štát, Federálny distrikt Kolumbia, država Spojených štátov amerických alebo akákoľvek ich politická subdivízia alebo zástupca
- D- Korporácia, ktorej kmeňové akcie sa pravidelne obchodujú na jednom alebo viacerých zriadených trhoch cenných papierov, podľa popisu v Predpise § 1.1472-1(c)(1)(i)
- E- Korporácia, ktorá je členom rovnakej rozvinutej pridruženej skupiny ako korporácia popísaná v Predpise § 1.1472-1(c)(1)(i)
- F- Obchodník s cennými papiermi, komoditami, alebo derivátovými finančnými nástrojmi (vrátane referenčných úrokových kontraktov, futures, forwardov a opcií), ktorý je registrovaný podľa zákonov Spojených štátov amerických alebo ktorékoľvek štátu

- G- Investičný trust nehnuteľností
- H- Regulovaná investičná spoločnosť podľa definície v § 851 alebo subjekt registrovaný počas celého daňového roka podľa Zákona o investičnej spoločnosti z roku 1940
- I- Spoločný trustový fond podľa definície v § 584, ods. a)
- J- Banka podľa definície v § 581
- K- Maklér
- L- Trust oslobodený od dane podľa § 664 alebo špecifikovaný v § 4947, ods. a), 1)
- M- Trust oslobodený od dane podľa § 403, ods. b) plán alebo § 457, ods. g) plán

Časť I Identifikačné číslo daňovníka (TIN)

Zadajte svoje identifikačné číslo daňovníka do príslušného políčka. Ak ste cudziniec rezident a nemáte číslo sociálneho zabezpečenia a ani nie ste oprávnený, aby ste dostali, Vaše identifikačné číslo daňovníka je Vaším IRS individuálnym identifikačným číslo daňovníka (ITIN). Zadajte ho do políčka pre číslo sociálneho zabezpečenia. Ak nemáte individuálne identifikačné číslo daňovníka, pozrite *Ako získať identifikačné číslo daňovníka* nižšie.

Ak ste živnostník a máte identifikačné číslo zamestnávateľa, môžete zadať buď číslo sociálneho zabezpečenia alebo identifikačné číslo zamestnávateľa. IRS (Daňový úrad) však uprednostňuje, ak používate Vaše číslo sociálneho zabezpečenia.

Ak ste spoločnosť s ručením obmedzeným s jediným členom, ktorá je daňovo transparentná ako subjekt oddelený od jeho majiteľa (pozri *Spoločnosť s ručením obmedzeným (LLC)* na strane 2), zadajte číslo sociálneho zabezpečenia majiteľa (alebo identifikačné číslo zamestnávateľa, ak ho majiteľ má). Nezaďavajte identifikačné číslo zamestnávateľa daňovo transparentného subjektu. Ak sa spoločnosť s ručením obmedzeným klasifikuje ako korporácia alebo obchodná spoločnosť, tak zadajte identifikačné číslo zamestnávateľa.

Poznámka: Pozri tabuľku na strane 4 k bližšiemu vysvetleniu mena a kombinácií identifikačných čísel daňovníka.

Ako získať identifikačné číslo daňovníka. Ak nemáte identifikačné číslo daňovníka, bezodkladne oň požiadajte. Pri žiadaní o číslo sociálneho zabezpečenia dostanete od Vašej miestnej Správy sociálneho zabezpečenia SS-5, Žiadosť o vydanie karty sociálneho zabezpečenia, alebo môžete dostať toto tlačivo online na www.ssa.gov

Toto tlačivo môžete získať aj vtedy, ak zavoláte na číslo 1-800-772-1213. Použite tlačivo W-7, Žiadosť o individuálne identifikačné číslo daňovníka IRS (Daňového úradu), ak chcete žiadať o individuálne identifikačné číslo daňovníka, alebo tlačivo SS-4, Žiadosť o identifikačné číslo zamestnávateľa, ak chcete žiadať o identifikačné číslo zamestnávateľa. O identifikačné číslo zamestnávateľa môžete žiadať aj online cez webovú stránku IRS (Daňového úradu) www.irs.gov/businesses a kliknutím na Identifikačné číslo zamestnávateľa (EIN) pod Začíname podnikat' (Starting a Business). Od IRS (Daňového úradu) môžete získať tlačivo W-7 a SS-4 tým, že navštívite IRS.gov alebo zavoláte na číslo 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

Ak Vás niekto požiada, aby ste vyplnili tlačivo W-9, ale nemáte identifikačné číslo daňovníka, požiadajte o identifikačné číslo daňovníka a na miesto určené pre identifikačné číslo daňovníka napíšte "požiadané", tlačivo podpíšte, uveďte dátum a odovzdajte ho žiadateľovi. Pri platbách úrokov a dividend a niektorých platbách týkajúcich okamžite obchodovateľných nástrojov, máte vo všeobecnosti 60 dní, aby ste získali identifikačné číslo daňovníka a odovzdali ho žiadateľovi skôr, ako budete podliehať zálohovým zrážkam z platieb. Pravidlo 60 dní neplatí pre iné typy platieb. Pokiaľ neposkytnete žiadateľovi identifikačné číslo daňovníka, budete podliehať zálohovým zrážkam zo všetkých týchto platieb.

Poznámka: Zadanie "požiadané" znamená, že ste už o identifikačné číslo daňovníka požiadali, alebo že plánujete oň požiadať čoskoro.

Upozornenie: *Daňovo transparentný subjekt USA, ktorý má zahraničného majiteľa, musí používať príslušné tlačivo W-8.*

Časť II Osvedčenie

Ak chcete informovať orgán vykonávajúci zrážky o tom, že ste osoba USA alebo cudziniec rezident, podpíšte tlačivo W-9. Orgán pre vykonávanie zrážok Vás môže požiadať, aby ste ho podpísali aj vtedy, ak položky 1, 4 alebo 5 nižšie uvádzajú iné.

Pri spoločnom účte by mala podpisovať (ak sa to vyžaduje) len osoba, ktorej identifikačné číslo daňovníka je uvedené v Časti I. V prípade daňovo transparentného subjektu musí podpisovať osoba uvedená v riadku "Menó". Pri oslobodených príjemcoch platieb pozri *Kód oslobodeného príjemcu platieb* vyššie.

Požiadavky na podpis. *Vyplňte osvedčenie, ako je uvedené v položkách 1 až 5 nižšie.*

1. **Účty úrokov, dividend a barterových výmen zriadené pred rokom 1984 a maklérske účty považované za aktívne počas roku 1983.** Musíte zadať správne identifikačné číslo daňovníka, ale nemusíte podpisovať osvedčenie.
2. **Účty úrokov, dividend a barterových výmen a maklérske účty zriadené po roku 1983 a maklérske účty považované za neaktívne počas roku 1983.** Musíte podpísať osvedčenie alebo sa budú uplatňovať zálohové zrážky. Ak podliehate zálohovým zrážkam a len poskytujete Vaše správne identifikačné číslo daňovníka žiadateľovi, musíte preškrtnúť položku 2 v osvedčení pred podpísaním tlačiva.
3. **Transakcie s nehnuteľnosťami.** Musíte podpísať osvedčenie. Môžete preškrtnúť položku 2 v osvedčení.
4. **Ostatné platby.** Musíte zadať Vaše správne identifikačné číslo daňovníka, ale nemusíte podpisovať osvedčenie, pokiaľ Vám nebolo oznámené, že ste predtým uviedli nesprávne identifikačné číslo daňovníka. "Ostatné platby" sú platby realizované v priebehu obchodovania alebo podnikania žiadateľa za nájomné, tantiemy, tovar (iné ako faktúry za tovar), lekárske a zdravotné služby (vrátane platieb korporáciám), platby nezamestnancom za služby, platby realizované pri vysporiadaní platobnej karty a sieťové transakcie tretích osôb, platby určitým členom posádky rybárskych lodí a rybárom a hrubé výnosy platené splnomocnencom (vrátane platieb korporáciám).
5. **Hypotekárne úroky platené vo Váš prospech, nadobudnutie alebo zrieknutie sa zabezpečeného majetku, zrušenie dlhu, oprávnené platby výukového programu (podľa § 529), individuálne dôchodkové sporenie, príspevky na Coverdell ESA, Archer MSA alebo HSA alebo výplaty z nich a výplaty dôchodkov.** Musíte zadať správne identifikačné číslo daňovníka, ale nemusíte podpisovať osvedčenie.

Aké meno a číslo treba dať žiadateľovi

Pre tento typ účtu:	Uveďte meno a číslo sociálneho zabezpečenia:
1. Jednotliviec	Jednotlivca
2. Dvaja alebo viacerí jednotlivci (spoločný účet)	Skutočného majiteľa účtu alebo v prípade kombinovaných fondov, prvého jednotlivca na účte ¹
3. Opatrovnícky účet maloletého (Zákon o jednotnom dare maloletým)	Maloletého ²
4. a. Obvyklý odvolateľný sporiaci trust (zakladateľ je aj správcou) b. Takzvaný trustový účet, ktorý nie je zákonným alebo platným trustom podľa zákonov štátu	Zakladateľa - správcu ¹ Skutočného majiteľa ¹
5. Živnostník alebo daňovo transparentný subjekt vo vlastníctve jednotlivca	Majiteľa ³
6. Zakladateľský trust predkladajúci podľa nepovinného tlačiva 1099 metódou prekladania 1 (pozri Predpis § 1.671-4(b)(2)(i)(A))	Zakladateľa [*]

Pre tento typ účtu:	Uveďte meno a identifikačné číslo zamestnávateľa:
7. Daňovo transparentný subjekt, ktorý nie je vo vlastníctve jednotlivca	Majiteľa
8. Platný trust, pozostalosť alebo dôchodkový trust	Právnickej osoby ⁴
9. Korporácia alebo spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá sa rozhodla pre status korporácie na tlačive 8832 alebo 2553	Korporácie
10. Združenie, klub, náboženské, charitatívne, vzdelávacie alebo iné organizácie oslobodené od dane	Organizácie
11. Obchodná spoločnosť alebo spoločnosť s ručením obmedzeným s viacerými členmi	Obchodnej spoločnosti
12. Maklér alebo registrovaný vymenovaný zástupca	Makléra alebo vymenovaného zástupcu [*]
13. Účet na Ministerstve poľnohospodárstva v mene verejného subjektu (ako napríklad vláda štátu alebo miestna vláda, školský obvod alebo väznica), ktorý dostáva platby z poľnohospodárskeho programu	Verejného subjektu
14. Zakladateľský trust predkladajúci podľa metódy predkladania tlačiva 1041 alebo metódy predkladania 2 pre nepovinné tlačivo 1099 (pozri Predpis § 1.671-4(b)(2)(i)(B))	Trustu

¹ Najprv zostavte zoznam a zakrúžkujte meno osoby, ktorej číslo poskytujete. Ak len jedna osoba na spoločnom účte má číslo sociálneho zabezpečenia, treba predložiť číslo tejto osoby.

² Zakrúžkujte meno maloletého a poskytnite číslo sociálneho zabezpečenia maloletého.

³ Musíte uviesť Vaše meno ako jednotlivca a môžete zadať Vaše obchodné meno alebo meno "DBA" (podnikajúci ako) v riadku "Obchodné meno / meno daňovo transparentného subjektu". Môžete použiť buď Vaše číslo sociálneho zabezpečenia alebo identifikačné číslo zamestnávateľa (ak ho máte), ale IRS (Daňový úrad) odporúča používať Vaše číslo sociálneho zabezpečenia.

⁴ Najprv zostavte zoznam a zakrúžkujte meno trustu, pozostalosti alebo dôchodkového trustu.

(Neposkytujte identifikačné číslo daňovníka osobného zástupcu alebo správcu, pokiaľ nie je právnická osoba samotná označená v názve účtu). Pozri tiež *Osobitné pravidlá pre obchodné spoločnosti* na strane 1.

* **Poznámka:** Zakladateľ musí poskytnúť tlačivo W-9 aj správcovi trustu.

Poznámka: Ak nie je zakrúžkované žiadne meno a je uvedené v zozname viac ako jedno meno, za číslo sa považuje číslo prvého mena uvedeného v zozname.

Zabezpečte Vaše daňové záznamy proti ukradnutiu totožnosti

K ukradnutiu totožnosti dôjde, ak niekto používa Vaše osobné informácie, ako napríklad meno, číslo sociálneho zabezpečenia (SSN) alebo iné identifikačné údaje bez Vášho povolenia, na spáchanie podvodu alebo iného trestného činu. Zlodej totožnosti môže použiť Vaše číslo sociálneho zabezpečenia na získanie práce alebo môže podať daňové priznanie s použitím Vášho čísla sociálneho zabezpečenia, aby tak získal refundáciu.

Aby ste znížili riziko:

- Chráňte si svoje číslo sociálneho zabezpečenia,
- Zabezpečte, aby Váš zamestnávateľ chránil Vaše číslo sociálneho zabezpečenia, a
- Starostlivo si vyberajte osobu, ktorá Vám pripravuje daňové priznanie.

Ak sú vaše daňové záznamy dotknuté krádežou totožnosti a dostanete oznam od IRS (Daňového úradu), okamžite reagujte a kontaktujte osobu, ktorej meno a telefónne číslo je vyladené na oznámení alebo liste IRS (Daňového úradu).

Ak Vaše daňové záznamy nie sú momentálne dotknuté krádežou totožnosti, ale domnievate sa, že ste ňou ohrozený v dôsledku straty alebo krádeže dokladov alebo kabelky, pochybné aktivity na kreditnej karte alebo správy o úverovej spôsobilosti, kontaktujte Hotline Krádež totožnosti IRS (Daňového úradu) na čísle 1-800-908-4490 alebo predložte tlačivo 14039.

Viac informácie v Publikácii 4535, Predchádzanie krádeži totožnosti a pomoc obetiam.

Obete krádeže totožnosti, ktorým vznikla ekonomická škoda alebo systémový problém alebo hľadajú pomoc pri riešení daňových problémov, ktoré neboli vyriešené bežnými cestami, môžu mať nárok na pomoc Služby zástupcu daňového poplatníka (TAS). Môžete ju volať na bezplatnom čísle TAS príjmovú linku na čísle 1-877-777-4778 alebo TTY/TDD 1-800-829-4059.

Chráňte sa pred podozrivými emailami alebo phishingom. Phishing je vytvorenie a používanie emailu a webových stránok na predstieranie legitímnych obchodných emailov a webových stránok. Najčastejším javom je zaslanie emailu užívateľovi, v ktorom sa vyhlasuje za existujúci legitímny subjekt a snaží sa oklamať užívateľa tak, aby mu užívateľ poskytol súkromné informácie, ktoré použije na krádež totožnosti. IRS (Daňový úrad) nekontaktuje daňových poplatníkov emailom. IRS (Daňový úrad) nepožaduje oznamovanie podrobných osobných informácií e-mailom, ani sa nepýta daňových poplatníkov na PIN čísla, heslá alebo podobné tajné prístupové informácie k ich kreditnej karte, banke alebo iným finančným účtom.

Ak dostanete nevyžiadany email, ktorý sa vyhlasuje za email od IRS (Daňového úradu), postúpte túto správu na phishing@irs.gov. Môžete tiež nahlásiť zneužitie mena, loga IRS (Daňového úradu) alebo iného jeho majetku Hlavnému finančnému inšpektorovi pre správu daní na čísle 1-800-366-4484. Podozrivé emaily môžete postúpiť Federálnej obchodnej komisii na: spam@uce.gov alebo ju kontaktujte na www.ftc.gov/idtheft alebo na čísle 1-877- IDTHEFT (1-877-438-4338).

Navštívte IRS.gov, kde sa dozviete viac o krádeži totožnosti a o tom, ako znížiť Vaše riziko.

Oznámenie o Zákone na ochranu súkromia

§ 6109 Daňového zákonníka (Internal Revenue Code) vyžaduje, aby ste poskytovali Vaše správne identifikačné číslo daňovníka osobám (vrátane federálnych orgánov), ktoré musia predkladať informačné výkazy IRS (Daňovému úradu) a nahlasovať úroky, dividendy alebo určité iné príjmy, ktoré Vám vyplácajú; hypotekárne úroky, ktoré ste zaplatili; nadobudnutie alebo zrieknutie sa zabezpečeného majetku; zrušenie dlhu; príspevky, ktoré ste zaplatili na individuálne dôchodkové sporenie, Archer MSA alebo HSA. Osoba, ktorá dostane toto tlačivo, používa informácie v tlačive na predkladanie informačných výkazov IRS (Daňovému úradu), kde ohlasuje vyššie uvedené informácie. K bežnému používaniu týchto informácií patrí ich poskytovanie Ministerstvu spravodlivosti na účely občianskych alebo trestných súdnych sporov a mestám, štátom, Federálnemu distriktu Kolumbia a Spoločenstvu národov a dŕžavám USA na použitie pri vykonávaní ich zákonov. Informácie je možné poskytnúť na základe dohody aj iným krajinám, federálnym a štátnym orgánom na vymáhanie občianskych a trestných zákonov alebo na vymáhanie federálnych zákonov a spravodajským orgánom na boj proti terorizmu. Vaše identifikačné číslo daňovníka musíte poskytnúť bez ohľadu na to, či musíte podávať daňové priznanie. Podľa § 3406 platitelia musia vo všeobecnosti zraziť určité percento zdaniteľného úroku, dividendy a určitých iných platieb príjmovými platbami, ktorý neposkytne platiteľovi identifikačné číslo daňovníka. Za poskytnutie nepravdivých alebo podvodných informácií sa môžu uvaliť určité sankcie.