

Wniosek o podanie numeru identyfikacyjnego podatnika oraz oświadczenie

Formularz należy
wydać wnioskodawcy.
Formularza nie należy
wysyłać do IRS.

Wypełnić drukowanymi literami lub maszynowo. Zob. instrukcje szczegółowe na stronie 2.	1. Nazwa lub imię i nazwisko (którymi podatnik posługuje się w deklaracji dot. podatku dochodowego) Nazwę/imię i nazwisko należy podać w tym wierszu. Ten wiersz musi zostać wypełniony.	
	2. Nazwa przedsiębiorstwa/podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną (jeśli inna niż powyżej)	
	3. Należy zaznaczyć tylko jedną z następujących siedmiu kategorii dla osoby wskazanej w Wierszu 1: <input type="checkbox"/> osoba fizyczna/osoba fizyczna prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą lub jednoosobowa spółka z o.o. <input type="checkbox"/> spółka kapitałowa typu C <input type="checkbox"/> spółka kapitałowa typu S <input type="checkbox"/> spółka osobowa <input type="checkbox"/> spółka powiernicza/fundusz <input type="checkbox"/> Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Wpisz klasyfikację podatkową (C=spółka kapitałowa typu C, S=spółka kapitałowa typu S, P=spółka osobowa) - _____ Uwaga: W polu powyżej należy wskazać klasyfikację podatkową właściciela spółki jednoosobowej. Nie zaznaczaj LLC jeżeli LLC klasyfikuje się jako jednoosobowa LLC niezależna od swojego właściciela, chyba że właściciel LLC jest inną spółką LLC, która nie jest niezależna od swojego właściciela dla celów amerykańskiego podatku federalnego. W pozostałych przypadkach jednoosobowa spółka LLC niezależna od właściciela powinna wybrać klasyfikację właściwą dla swojego właściciela. <input type="checkbox"/> Inna (zob. instrukcje) - _____	
	4. Zwolnienia (Kody mają zastosowanie tylko do niektórych podmiotów. Nie mają zastosowania do osób fizycznych). (zob. instrukcje na str. 3): Kod odbiorcy płatności korzystającego z ulgi (o ile istnieje) _____ Kod zwolnienia ze zgłoszenia FATCA (o ile istnieje) _____ (Ma zastosowanie do rachunków prowadzonych poza terytorium USA)	
	5. Adres (nr domu, ulica, nr mieszkania)	Nazwa lub imię i nazwisko oraz adres wnioskodawcy (opcjonalnie)
	6. Miejscowość, stan i kod pocztowy	
	7. Proszę podać numer(y) rachunku(-ów) bankowego(-ych) (opcjonalnie)	

Część I	Numer identyfikacyjny podatnika (TIN)
Proszę wpisać posiadany numer TIN w odpowiednim polu. Podany numer TIN musi być zgodny z nazwą lub imieniem i nazwiskiem (którymi podatnik posługuje się w deklaracji dot. podatku dochodowego) w celu uniknięcia konieczności odprowadzenia podatku zryczałtowanego. W przypadku osób fizycznych jest to numer ubezpieczenia społecznego (Social Security Number, SSN). Cudzoziemcy posiadający prawo pobytu, osoby fizyczne prowadzące jednoosobową działalność i podmioty niebędące jednostką organizacyjną powinny zapoznać się z instrukcją wypełniania Części I formularza na stronie 3. Dla pozostałych podmiotów właściwym numerem jest numer identyfikacyjny pracodawcy (Employer Identification Number, EIN). Osoby nie posiadające numeru TIN powinny zapoznać się z instrukcją Jak uzyskać numer TIN na stronie 3.	
Numer ubezpieczenia społecznego (SSN) □ □ □ □ - □ □ □ - □ □ □ □ □ □	
lub Numer identyfikacyjny pracodawcy (EIN) □ □ □ □ - □ □ □ □ □ □ □ □ □ □	
Uwaga. W przypadku rachunku prowadzonego dla kilku osób, należy zapoznać się z wytycznymi dotyczącymi wypełniania wiersza nr 1 oraz z tabelą na stronie 4, gdzie znajdują się informacje na temat tego, czyj numer należy wpisać.	

Część II	Oświadczenie
Świadomy(-a) odpowiedzialności karnej za podanie nieprawdziwych informacji oświadczam, co następuje: 1. Numer podany w niniejszym formularzu jest moim poprawnym numerem identyfikacyjnym podatnika (lub złożyłem wniosek o jego wydanie), oraz 2. Nie podlegam obowiązkowi odprowadzania podatku zryczałtowanego, ponieważ: (a) zostałem zwolniony z obowiązku odprowadzania podatku zryczałtowanego, lub (b) nie zostałem powiadomiony przez amerykański urząd skarbowy (IRS) o tym, że podlegam obowiązkowi odprowadzania podatku zryczałtowanego wskutek niezgłoszenia wszystkich posiadanych udziałów lub uzyskiwanych dywidend, bądź (c) zostałem powiadomiony przez amerykański urząd skarbowy (IRS) o ustaniu ciążącego na mnie obowiązku odprowadzania podatku zryczałtowanego, oraz 3. Jestem obywatelem amerykańskim lub osobą amerykańską (zgodnie z definicjami podanymi poniżej), oraz 4. Kod(y) FATCA podany(-e) w niniejszym formularzu (o ile taki(e) podano) wskazujący(-e) zwolnienie z obowiązku prowadzenia sprawozdawczości FATCA jest (są) poprawny(-e). Wypełnianie oświadczeń. Osoba, która otrzymała od IRS zawiadomienie o podleganiu obowiązkowi odprowadzania podatku zryczałtowanego od udziałów i dywidend w swoim zeznaniu podatkowym, skreśla punkt 2. Punkt 2 nie dotyczy transakcji związanych z nieruchomościami. W przypadku odsetek zapłaconych z tytułu kredytów hipotecznych, nabycia lub zbycia zabezpieczonego majątku, umorzenia długu, składek na indywidualne konto emerytalne (IRA) oraz ogólnie płatności innych niż udziały i dywidendy nie jest wymagane podpisywanie oświadczenia. Wymagane jest natomiast podanie poprawnego numeru TIN. Zob. instrukcje na stronie 3.	

Podpis	Podpis osoby amerykańskiej	Data
--------	----------------------------	------

Instrukcje ogólne

O ile nie stwierdzono inaczej, odniesienia są odniesieniami do artykułów amerykańskiego Kodeksu Skarbowego.

Zmiany **otoczenia prawnego** są dostępne na www.irs.gov/fw9 i będą tam zamieszczane informacje na temat przyszłych zdarzeń rzutujących na treść Formularza W-9 (np. aktów prawnych uchwalonych po publikacji niniejszej wersji formularza).

Cel składania formularza

Osoba fizyczna lub podmiot (składający formularz W-9) musi uzyskać Państwa poprawny numer identyfikacyjny podatnika (TIN), którym może być numer ubezpieczenia społecznego podatnika (SSN), indywidualny numer identyfikacji podatkowej (ITIN), numer identyfikacji przysposobionego dziecka (ATIN), lub numer identyfikacyjny pracodawcy (EIN), w celu zgłoszenia na formularzu informacyjnym kwoty, która została wypłacona podatnikowi lub innej kwoty podlegającej zgłoszeniu na formularzu informacyjnym.

Poniżej podano przykładowe rodzaje formularzy informacyjnych:

- Formularz 1099-INT (odsetki uzyskane lub wypłacone)
- Formularz 1099-DIV (dywidendy, w tym dywidendy z tytułu akcji lub funduszy inwestycyjnych)
- Formularz 1099-MISC (różnego rodzaju przychody, wygrane, nagrody, lub wpływy brutto)
- Formularz 1099-B (sprzedaż akcji lub funduszy inwestycyjnych lub niektóre pozostałe transakcje dokonywane przez brokerów)
- Formularz 1099-S (wpływy z tytułu transakcji związanych z nieruchomościami)
- Formularz 1099-K (przyjmowanie transakcji kartą płatniczą od klientów oraz niezależne transakcje sieciowe)
- Formularz 1098 (odsetki z tytułu kredytu hipotecznego), Formularz 1098-E (odsetki od kredytu studenckiego), 1098-T (koszty kształcenia)
- Formularz 1099-C (umorzone zadłużenie)
- Formularz 1099-A (nabycie lub zbycie zabezpieczonego majątku)

Formularz W-9 powinny składać wyłącznie osoby podlegające obowiązkowi podatkowemu na terytorium Stanów Zjednoczonych (w tym cudzoziemcy posiadający prawo pobytu) w celu przekazania poprawnego numeru TIN.

Podatnik, który nie przekaże Formularza W-9 wraz z numerem TIN osobie żądającej, może podlegać obowiązkowemu odprowadzaniu podatku zryczałtowanego. Zob. Na czym polega odprowadzanie podatku zryczałtowanego na str. 2. Podpisując wypełniony formularz, podatnik potwierdza:

1. Złożenie oświadczenia co do poprawności podawanego numeru TIN (lub oczekiwanego rozpatrzenia wniosku o nadanie numeru TIN),
2. Złożenie oświadczenia o niepodleganiu obowiązkowi odprowadzania podatku zryczałtowanego, lub
3. Ubieganie się o zwolnienie z obowiązku odprowadzania podatku zryczałtowanego w przypadku odbiorcy płatności na terytorium Stanów Zjednoczonych korzystającego z ulgi podatkowej. W uzasadnionych przypadkach, składają Państwo również oświadczenie, że nie ciąży na Państwie, jako osobach amerykańskich, obowiązek odprowadzania od przysługującego Państwu udziału w dochodach spółki osobowej z tytułu działalności handlowej lub gospodarczej prowadzonej na terytorium Stanów Zjednoczonych zryczałtowanego podatku od udziału wspólników zagranicznych w dochodzie realnie powiązanym, oraz
4. Złożenie oświadczenia, że kod(y) FATCA podany(-e) w niniejszym formularzu (o ile taki(e) podano) wskazujący(-e) zwolnienie z obowiązku prowadzenia sprawozdawczości FATCA jest (są) poprawny(-e).

Uwaga. Osoba amerykańska, która otrzymuje od wnioskodawcy formularz inny niż Formularz W-9 celem podania numeru TIN, jest obowiązana złożyć wniosek otrzymany od wnioskodawcy, o ile przypomina on w zasadniczym stopniu niniejszy Formularz W-9.

Zob. Co oznacza sprawozdawczość według FATCA na str. 2 w celu uzyskania bliższych informacji.

Definicja osoby amerykańskiej. Dla celów odprowadzania podatku federalnego osoba amerykańska jest:

- Osoba fizyczna będąca obywatelem amerykańskim lub cudzoziemcem posiadającym prawo pobytu w Stanach Zjednoczonych,
- Spółką osobową, spółką kapitałową, spółką lub stowarzyszeniem zawiązanym lub zorganizowanym w Stanach Zjednoczonych lub na mocy przepisów prawa amerykańskiego,
- Funduszem (innym niż fundusz zagraniczny), lub
- Krajową spółką powierniczą (zgodnie z definicją podaną w art. 301.7701-7 Ustawy).

Przepisy szczególne odnoszące się do spółek osobowych. Spółki osobowe, które prowadzą działalność handlową lub gospodarczą na terytorium Stanów Zjednoczonych, są obowiązane odprowadzać podatek zryczałtowany na podstawie art. 1446 od udziałów wspólników zagranicznych w dochodach realnie opodatkowanych z tytułu takiej działalności podlegających opodatkowaniu. Ponadto, w określonych okolicznościach, w przypadku nieotrzymania Formularza W-9, przepisy art. 1446 wymagają, aby spółka osobowa przyjęła, że wspólnik jest cudzoziemcem i odprowadzi podatek zryczałtowany na podstawie art. 1446. Stąd osoba podlegająca obowiązkowi podatkowemu na terytorium Stanów Zjednoczonych i będąca wspólnikiem w spółce osobowej prowadzącej działalność handlową lub gospodarczą na terytorium Stanów Zjednoczonych jest obowiązana przekazać spółce osobowej Formularz W-9 w celu ustanowienia statusu osoby podlegającej obowiązkowi podatkowemu na terytorium Stanów Zjednoczonych i uniknięcia konieczności odprowadzania podatku od posiadanego udziału w dochodach spółki osobowej na podstawie art. 1446.

W przypadkach opisanych poniżej następujące osoby są obowiązane przekazać spółce osobowej Formularz W-9 w celu ustanowienia swojego statusu osób podlegających obowiązkowi podatkowemu na terytorium Stanów Zjednoczonych i uniknięcia konieczności odprowadzania podatku zryczałtowanego od posiadanego udziału w dochodach netto spółki osobowej prowadzącej działalność handlową lub gospodarczą na terytorium Stanów Zjednoczonych:

- W przypadku przedsiębiorcy indywidualnego, którego właścicielem jest osoba podlegająca obowiązkowi podatkowemu na terytorium Stanów Zjednoczonych, właściciel przedsiębiorcy indywidualnego, a nie przedsiębiorca indywidualny;
- W przypadku funduszu powierniczego z powierzającym podlegającym obowiązkowi podatkowemu na terytorium Stanów Zjednoczonych lub innym właścicielem podlegającym obowiązkowi podatkowemu na terytorium Stanów Zjednoczonych – zasadniczo powierzający lub inny właściciel funduszu powierniczego, a nie fundusz powierniczy; oraz
- W przypadku spółki powierniczej podlegającej obowiązkowi podatkowemu na terytorium Stanów Zjednoczonych (inne niż fundusz powierniczy), spółka powiernicza (inna niż fundusz powierniczy), a nie beneficjenci spółki powierniczej.

Cudzoziemiec. Cudzoziemiec lub amerykański oddział zagranicznego banku, który pragnie być traktowany jako osoba amerykańska, nie składa Formularza W-9. W takim przypadku należy złożyć właściwy Formularz W-8 lub Formularz 8233 (zob. Publikacja 515 Odprowadzanie podatku zryczałtowanego przez cudzoziemców nie posiadających prawa pobytu i podmioty zagraniczne).

Cudzoziemiec nie posiadający prawa pobytu, który staje się cudzoziemcem posiadającym prawo pobytu. Zasadniczo tylko osoba fizyczna, która jest cudzoziemcem nie posiadającym prawa pobytu, może stosować warunki umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w celu obniżenia lub uniknięcia płacenia podatku w Stanach Zjednoczonych od pewnych rodzajów dochodu. Większość umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawiera jednak zapis zwany „klauzulą wyjątku”. Wyjątki określone w klauzuli wyjątku mogą zezwalać na dalsze stosowanie ulg podatkowych od pewnych rodzajów dochodu, nawet wówczas, gdy odbiorca płatności uzyskał status cudzoziemca posiadającego prawo pobytu w Stanach Zjednoczonych dla celów podatkowych.

Cudzoziemiec posiadający prawo pobytu w Stanach Zjednoczonych, który stosuje wyjątek zawarty w klauzuli wyjątku umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w celu ubiegania się o zwolnienie z obowiązku odprowadzania podatku w Stanach Zjednoczonych od pewnych rodzajów dochodu, musi dołączyć do Formularza W-9 oświadczenie zawierające następujące pięć punktów:

1. Państwo będące stroną umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Z reguły jest to ta sama umowa, na mocy której wnioskuje się o zwolnienie z obowiązku odprowadzania podatku jako cudzoziemiec nie posiadający prawa pobytu w Stanach Zjednoczonych.
2. Artykuł umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dotyczący danego dochodu.
3. Numer artykułu (lub jego umieszczenie) w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania, który zawiera klauzulę wyjątku i stosowane wyjątki.
4. Rodzaj i wysokość dochodu kwalifikującego się do zwolnienia z opodatkowania.
5. Okoliczności uzasadniające zwolnienie z obowiązku odprowadzania podatku na podstawie artykułu umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Przykład: Art. 20 umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej pomiędzy Stanami Zjednoczonymi a Chinami dopuszcza stosowanie wyłączenia od opodatkowania dochodu ze stypendium uzyskanego przez chińskiego studenta przebywającego tymczasowo w Stanach Zjednoczonych. Na mocy przepisów prawa amerykańskiego student ten staje się cudzoziemcem posiadającym prawo pobytu w Stanach Zjednoczonych dla celów podatkowych, jeżeli przebywa w Stanach Zjednoczonych przez okres dłuższy niż 5 lat kalendarzowych. Tymczasem ust. 2 pierwszego protokołu umowy zawartej pomiędzy Stanami Zjednoczonymi a Chinami (z dnia 30 kwietnia 1984 r.) dopuszcza stosowanie postanowienia art. 20 nawet po tym, gdy chiński student uzyska status cudzoziemca posiadającego prawo pobytu w Stanach Zjednoczonych. Chiński student, który kwalifikuje się do ubiegania się o tego rodzaju wyłączenie (na podstawie ust. 2 pierwszego protokołu) i powołuje się na to wyłączenie, aby wnioskować o zwolnienie od opodatkowania dochodu ze stypendium lub programu stypendialnego, powinien dołączyć do Formularza W-9 oświadczenie zawierające informacje wskazane powyżej uzasadniające udzielenie rzeczonego zwolnienia. Cudzoziemiec nie posiadający prawa pobytu lub podmiot zagraniczny powinien przekazać wnioskodawcy stosowny wypełniony formularz (W-8 lub 8233).

Odprowadzanie podatku zryczałtowanego. Osoby dokonujące określonych wypłat na rzecz podatnika obowiązane są w określonych okolicznościach do odprowadzania i potrącania na rzecz IRS 24% wypłacanych kwot. Czynność ta określana jest mianem „odprowadzania podatku zryczałtowanego”. Wypłaty potencjalnie podlegające podatki zryczałtowanemu obejmują udziały, udziały zwolnione z opodatkowania, dywidendy, transakcje brokerskie i wymiany barterowe, czynsze, tantiemy, wypłaty o charakterze innym niż pracowniczy, wypłaty dokonane w ramach rozliczeń transakcji dokonanych kartą płatniczą lub niezależnych transakcji sieciowych oraz pewne rodzaje płatności od operatorów kutrów rybackich. Transakcje związane z nieruchomościami nie podlegają podatki zryczałtowanemu. W przypadku podania poprawnego numeru TIN wnioskodawcy, złożenia właściwych oświadczeń i zgłoszenia wszystkich udziałów i dywidend podlegających opodatkowaniu w zeznaniu podatkowym podatnik nie podlega obowiązkowi odprowadzania podatku zryczałtowanego od otrzymywanych płatności.

Kwoty otrzymywane przez podatnika będą podlegać podatki zryczałtowanemu w przypadku, gdy:

1. Podatnik nie poda wnioskodawcy swego numeru TIN,
2. Podatnik nie złoży oświadczenia o swym numerze TIN na żądanie (zob. instrukcje dotyczące wypełniania Części II na stronie 3),
3. IRS poinformuje wnioskodawcę, że podatnik podał wnioskodawcy niepoprawny numer TIN,
4. IRS powiadomi podatnika o obowiązku odprowadzania podatku zryczałtowanego z tytułu niezgłoszenia wszystkich udziałów i dywidend w zeznaniu podatkowym (dotyczy to udziałów i dywidend podlegających zgłoszeniu), lub
5. Podatnik nie złoży wnioskodawcy oświadczenia, o tym, że nie podlega obowiązkowi odprowadzania podatku zryczałtowanego zgodnie z punktem 4 powyżej (dotyczy to wyłącznie udziałów i rachunków dywidend otwartych po roku 1983 podlegających zgłoszeniu).

Określone płatności i ich beneficjenci są zwolnieni z obowiązku odprowadzania podatku zryczałtowanego. W celu uzyskania bardziej szczegółowych informacji należy zapoznać się z Kodem odbiorcy płatności korzystającego z ulgi podatkowej na stronie 3 i osobną instrukcją wypełniania Formularza W-9 dla wnioskodawcy.

Zob. również „Przepisy szczególne odnoszące się do spółek osobowych” powyżej.

Czym jest obowiązek sprawozdawczości wg FATCA? Ustawa o ujawnianiu informacji o rachunkach zagranicznych dla celów podatkowych (FATCA) nakłada na uczestniczącą zagraniczną instytucję finansową obowiązek zgłaszania wszystkich posiadaczy rachunków w Stanach Zjednoczonych, którzy zostali wskazani jako szczególne osoby amerykańskie. Pewni odbiorcy płatności są zwolnieni z obowiązku sprawozdawczości wg FATCA. W celu uzyskania bardziej szczegółowych informacji należy zapoznać się z Kodem zwolnienia z obowiązku sprawozdawczości wg FATCA na stronie 3 i osobną instrukcją wypełniania Formularza W-9 dla wnioskodawcy.

Aktualizacja danych

W przypadku utraty statusu odbiorcy płatności korzystającego z ulgi podatkowej podatnik jest zobowiązany przekazać aktualniejszą informację każdej osobie, która poinformował o posiadaniu statusu odbiorcy płatności korzystającego z ulgi podatkowej, od której spodziewa się otrzymywać w przyszłości płatności podlegające zgłoszeniu. Taka potrzeba może zaistnieć na przykład w przypadku podatnika będącego spółką kapitałową typu C, który podejmie decyzję o zmianie formy prawnej na spółkę kapitałową typu S, lub podatnika, któremu nie przysługuje już zwolnienie z podatku. Ponadto podatnik jest obowiązany złożyć nowy Formularz W-9 w sytuacji, gdy nazwa, imię i nazwisko lub numer TIN posiadacza rachunku ulegnie zmianie, np. w przypadku śmierci powierzającego spółki powierniczej.

Kary

Nieopodanie numeru TIN. Odmowa podania wnioskodawcy poprawnego numeru TIN, każdorazowo podlega karze grzywny w wysokości 50 USD, chyba że odmowa podania numeru TIN przez podatnika wynika z uzasadnionej przyczyny i nie stanowi świadomego zaniedbania.

Odpowiedzialność cywilna z tytułu udzielania nieprawdziwych informacji na temat podatku zryczałtowanego. Złożenie fałszywego oświadczenia bez uzasadnionej przyczyny, w wyniku którego nie dojdzie do odprowadzenia podatku zryczałtowanego, podlega karze grzywny w wysokości 500 USD.

Odpowiedzialność karna z tytułu fałszowanie informacji. Świadome fałszowanie oświadczeń lub potwierdzeń podlega karze na podstawie przepisów prawa karnego, w tym karze grzywny i/lub pozbawienia wolności.

Niewłaściwe wykorzystanie numeru TIN. Wnioskodawca, który ujawni lub wykorzysta numery TIN niezgodnie z przepisami prawa federalnego, podlega karom na podstawie przepisów prawa cywilnego i karnego.

Instrukcje szczegółowe

Wiersz 1

W tym wierszu należy wprowadzić jedną z następujących kategorii. Ten wiersz nie może zostać niewypełniony. Nazwa (imię i nazwisko) podana w tym wierszu musi być zgodna z nazwą podaną w deklaracji podatkowej.

Osoba fizyczna zazwyczaj jest obowiązana podać imię i nazwisko figurujące w jej zeznaniu podatkowym. W przypadku zmiany nazwiska, np. w wyniku zawarcia związku małżeńskiego, bez powiadomienia Biura Ubezpieczenia Społecznego (SSA) o zmianie nazwiska, należy wpisać zarówno imię i nazwisko widniejące na karcie ubezpieczenia społecznego, jak i nowe nazwisko.

Jeżeli rachunek prowadzony jest wspólnie, należy jako pierwsze podać oraz zakreślić imię i nazwisko osoby lub nazwę podmiotu, którego numer podano w Części I Formularza W-9.

a. Osoba fizyczna. Zasadniczo należy podać imię i nazwisko wskazane w deklaracji podatkowej. Osoba, która zmienia nazwisko bez przekazania Biuru Ubezpieczeń Społecznych (Social Security Administration, SSA) informacji o zmianie nazwiska, powinna wpisać imię, nazwisko widniejące na karcie ubezpieczenia społecznego oraz nowe nazwisko.

Uwaga. Wnioskodawca ITIN. Należy wpisać imię i nazwisko w takiej formie, w jakiej zostały wpisane we wniosku Formularza W-7, w wierszu 1-a. Powinny być również zgodne z imieniem i nazwiskiem wpisanymi na Formularzu 1040/1040A/1040EZ, który został złożony wraz z wnioskiem.

b. Osoba fizyczna prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą lub jednoosobowa spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Należy podać imię i nazwisko widniejące na Formularzu 1040/1040A/1040EZ, w wierszu 1. W rubryce można podać nazwę swojej firmy, jej nazwę handlową lub nazwę, pod którą prowadzi działalność.

c. Spółka osobowa, spółka kapitałowa typu C, lub spółka kapitałowa typu S. W wierszu 1 należy podać nazwę podmiotu wskazaną w deklaracji podatkowej podmiotu, natomiast w wierszu 2 należy podać firmę podmiotu lub jego nazwę handlową bądź nazwę, pod którą podmiot prowadzi działalność.

d. Pozostałe podmioty. Należy wpisać nazwę, która figuruje w wymaganych dokumentach opracowanych na potrzeby amerykańskiego podatku federalnego w wierszu 1. Nazwa ta powinna być zgodna z nazwą wskazaną w statucie lub w innym dokumencie założycielskim podmiotu. W wierszu 2 można podać nazwę podmiotu, jego nazwę handlową lub nazwę, pod którą podmiot prowadzi działalność.

e. Przedsiębiorca indywidualny. Dla celów amerykańskiego podatku federalnego podmiot, który nie jest postregowany w odrędnym od swego właściciela, traktowany jest jako „przedsiębiorca indywidualny”. Zob. art. 301.7701-2(c)(2)(iii) Ustawy. W wierszu 1 należy podać imię i nazwisko właściciela. Nazwa podmiotu w wierszu 1 nigdy nie powinna być nazwą przedsiębiorcy indywidualnego. Nazwa podana w wierszu 1 powinna być nazwą figurującą w zeznaniu podatkowym, na podstawie którego wykazuje się wysokość uzyskiwanych dochodów. Przykładowo, jeżeli zagraniczna spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (LLC), która nie jest traktowana odrębnie od swego właściciela dla celów podatku federalnego w Stanach Zjednoczonych, posiada jedyne go właściciela będącego osobą amerykańską, w wierszu 1 powinna podać imię i nazwisko właściciela będącego osobą podlegającą obowiązkowi podatkowemu na terytorium Stanów Zjednoczonych. Jeżeli bezpośredni właściciel podmiotu jest również przedsiębiorcą indywidualnym, należy wskazać pierwszego właściciela, który nie jest przedsiębiorcą indywidualnym dla celów podatku federalnego. W wierszu 2 należy podać nazwę przedsiębiorcy indywidualnego. Jeżeli właściciel przedsiębiorcy indywidualnego jest cudzoziemcem, zamiast Formularza W-9 właściciel musi wypełnić Formularz W-8. Zasadę tę stosuje się nawet wówczas, gdy cudzoziemiec posiada amerykański numer TIN.

Wiersz 2.

Podatnik posiadający nazwę podmiotu, nazwę handlową, nazwę pod którą prowadzi działalność lub nazwę podmiotu niebędącego jednostką organizacyjną, może ją wpisać w wierszu 2.

Wiersz 3.

Należy zaznaczyć odpowiednie pole kategorii podatku federalnego w USA dla osoby, której imię i nazwisko widnieje w wierszu 1. W wierszu 3 należy zaznaczyć tylko jedną kategorię.

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (LLC). W przypadku, gdy nazwa wskazana w wierszu 1 dotyczy spółki LLC, traktowanej jako spółka osobowa dla celów amerykańskiego podatku federalnego, należy zaznaczyć pole z kategorią „Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” oraz wpisać literę „P” w podanym miejscu. Jeżeli spółka LLC złożyła Formularz 8832 lub 2553, aby podlegać opodatkowaniu jako spółka kapitałowa, wówczas należy wpisać literę „C” w przypadku spółki kapitałowej typu C lub literę „S” w przypadku spółki kapitałowej typu S. W przypadku jednoosobowej spółki z ograniczoną działalnością będącej przedsiębiorcą indywidualnym, nie należy zaznaczać pola „Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”, ale pierwsze pole w wierszu 3 „Osoba fizyczna”/osoba prowadząca jednoosobową działalność lub jednoosobowa spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”.

Wiersz 4.

Zwolnienia podatkowe

W przypadku, gdy podatnik został zwolniony z obowiązku odprowadzania podatku zryczałtowanego i/lub sprawozdawczości wg FATCA, należy podać odpowiedni(e) kod(y) w odpowiednim polu w wierszu 4. Osoby fizyczne (w tym prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą) z reguły nie są zwolnione z obowiązku odprowadzania podatku zryczałtowanego. Spółki kapitałowe są zwolnione z obowiązku odprowadzania podatku zryczałtowanego od określonych płatności, które im przysługują, w tym z tytułu odsetek i dywidendy. Spółki kapitałowe nie są zwolnione z obowiązku odprowadzania podatku zryczałtowanego w przypadku płatności dokonanych w ramach rozliczeń transakcji dokonanych kartą płatniczą lub niezależnych transakcji sieciowych.

Spółki, które nie korzystają ze zwolnienia z obowiązku odprowadzania podatku zryczałtowanego w odniesieniu do honorariów prawników lub dochodów brutto wypłacanych prawnikom oraz spółki świadczące usługi medyczne lub lecznicze, nie są zwolnione w odniesieniu do płatności podlegających zgłoszeniu na Formularzu 1099-MISC.

Dla celów identyfikacji odbiorcy płatności zwolnionego z obowiązku odprowadzania podatku zryczałtowanego stosuje się następujące kody. W wierszu 4 należy wprowadzić odpowiedni kod.

- Organizacja korzystająca ze zwolnienia podatkowego na podstawie art. 501(a), IRA lub rachunek powierniczy na podstawie art. 403(b)(7), jeżeli rachunek ten spełnia wymagania określone w art. 401(f)(2)
- Stany Zjednoczone lub ich agencje lub instytucje
- Stan, Dystrykt Kolumbia, terytoria zależne lub posiadłości zamorskie Stanów Zjednoczonych lub ich polityczne organy władzy lub instytucje
- Rząd obcego państwa lub jego polityczne organy władzy, agencje lub instytucje
- Spółka kapitałowa
- Prowadzący obrót papierami wartościowymi lub towarami, które wymagają rejestracji w Stanach Zjednoczonych, Dystrykt Kolumbia, terytoriach zależnych lub w posiadłościach zamorskich Stanów Zjednoczonych
- Prowadzący obrót kontraktami terminowymi zarejestrowanymi w Komisji Obrotu Giełdowymi Towarami Terminowymi (Commodity Futures Trading Commission)
- Fundusz inwestycyjny inwestujący w nieruchomości
- Podmiot zarejestrowany w każdym momencie trwania roku podatkowego na podstawie Ustawy o spółkach inwestycyjnych z 1940 r.
- Wspólny fundusz powierniczy prowadzony przez bank na podstawie art. 584(a)
- Instytucja finansowa
- Pośrednik znany wśród inwestorów jako pełnomocnik lub powiernik
- Fundusz powierniczy korzystający z ulgi podatkowej na podstawie art. 664 lub o którym mowa w art. 4947

W poniższej tabeli przedstawiono rodzaje płatności, które mogą zostać zwolnione z podatku zryczałtowanego. Tabela dotyczy odbiorców płatności korzystających z ulg podatkowych wymienionych powyżej w punktach 1-13.

Tytuł dokonanej płatności	Odbiorca płatności, któremu przysługują w takim przypadku ulga podatkowa
Odsetki i dywidendy	Wszyscy odbiorcy płatności korzystający z ulgi podatkowej z wyjątkiem tych wymienionych w punkcie 7
Transakcje brokerskie	Odbiorcy płatności korzystający z ulgi podatkowej wymienieni w punktach 1-4 oraz 6-11 oraz wszystkie spółki kapitałowe typu C. Spółki kapitałowe typu S nie mogą wpisać kodu odbiorcy płatności korzystającego z ulgi podatkowej, ponieważ są one zwolnione z obowiązku odprowadzania podatku wyłącznie od zbycia nieobjętych papierów wartościowych nabytych przed 2012 r.
Transakcje wymiany barterowej i dywidendy patronackie	Odbiorcy płatności korzystający z ulgi podatkowej wymienieni w punktach 1-4
Płatności powyżej 600 USD podlegające zgłoszeniu oraz sprzedaż bezpośrednia w wysokości powyżej 5000 USD ¹	Zasadniczo, odbiorcy płatności korzystający z ulgi podatkowej wymienieni w punktach 1-5 ²
Płatności dokonane w ramach rozliczeń transakcji dokonanych kartą płatniczą lub niezależnych transakcji sieciowych	Odbiorcy płatności korzystający z ulgi podatkowej wymienieni w punktach 1-4

¹ Zob. Formularz 1099-MISC, Dochody różne, oraz instrukcję jego wypełniania.

² Następujące płatności na rzecz spółki kapitałowej podlegające zgłoszeniu na Formularzu 1099-MISC nie są zwolnione z opodatkowania podatkiem zryczałtowanym: płatności za usługi medyczne i lecznicze, honoraria prawników, dochód brutto wypłacany prawnikom, podlegające zgłoszeniu zgodnie z art. 6045(f) oraz płatności za usługi świadczące przez federalną agencję wykonawczą.

Kod zwolnienia z obowiązku sprawozdawczości wg FATCA. Dla celów identyfikacji odbiorcy płatności zwolnionego z obowiązku sprawozdawczości wg FATCA stosuje się następujące kody. Kody te stosuje się do osób składających niniejszy formularz dla rachunków prowadzonych poza terytorium Stanów Zjednoczonych przez określone zagraniczne instytucje finansowe. W przypadku składania niniejszego formularza dla rachunku prowadzonego w Stanach Zjednoczonych pole to można pozostawić puste. W przypadku braku pewności co do tego, czy dana instytucja finansowa podlega temu obowiązkowi, należy skontaktować się z wnioskodawcą. Wnioskodawca może zaznaczyć, że kod nie jest wymagany, przekazując podatnikowi Formularz W-9 z wpisem lub nadrukiem „Nie dotyczy” (lub podobnym wpisem) w wierszu, w którym należy podać kod zwolnienia zgodnie z FATCA.

- A—Organizacja korzystająca z ulgi podatkowej na podstawie art. 501(a) lub indywidualny plan emerytalny zdefiniowany w art. 7701(a)(37)
- B—Stany Zjednoczone lub ich agencje lub instytucje
- C—Stan, Dystrykt Kolumbia, terytoria zależne lub posiadłości zamorskie Stanów Zjednoczonych lub ich polityczne organy władzy lub instytucje
- D—Spółka kapitałowa, której akcje są regularnie notowane na giełdzie na jednym lub więcej uznanych rynkach papierów wartościowych, o której mowa w art. 1.1472-1(c)(1)(i) Ustawy
- E—Spółka kapitałowa wchodząca w skład tej samej grupy podmiotów stowarzyszonych co spółka kapitałowa, o której mowa w art. 1.1472-1(c)(1)(i) Ustawy
- F—Prowadzący obrót papierami wartościowymi, towarami lub finansowymi instrumentami pochodnymi (w tym umowy nieobjęte wnioskiem, kontrakty terminowe, forward oraz opcje) wpisany do rejestru na mocy przepisów prawa amerykańskiego lub stanowego
- G—Fundusz inwestycyjny inwestujący w nieruchomości
- H—Spółka inwestycyjna objęta nadzorem, o której mowa w art. 851 lub podmiot zarejestrowany w każdym momencie trwania roku podatkowego na podstawie Ustawy o spółkach inwestycyjnych z 1940 r.
- I—Wspólny fundusz powierniczy, o którym mowa w art. 584(a)
- J—Bank, o którym mowa w art. 581
- K—Broker
- L—Spółka powiernicza korzystająca z ulgi podatkowej na podstawie art. 664 lub o którym mowa jest w art. 4947(a)(1)
- M—Spółka powiernicza korzystająca z ulgi podatkowej na podstawie art. 403(b) lub art. 457(g)

Uwaga. Podatnik może skonsultować się z instytucją finansową żądającą wypełnienia tego formularza, w celu ustalenia, czy należy uzupełnić kod FATCA oraz/ lub kod odbiorcy płatności korzystającego z ulgi.

Wiersz 5.

Należy podać adres podatnika (numer domu, ulica, numer mieszkania). Na ten właśnie adres instytucja żądająca wypełnienia Formularza W-9 będzie przysyłać deklaracje informacyjne podatnika. Jeżeli adres różni się od adresu posiadanego przez instytucję żądającą formularza W9, należy wpisać „NOWY” przed nowym adresem. Istnieje szansa, że stary adres będzie stosowany dopóki instytucja żądająca dokonująca wypłaty nie dokona aktualizacji danych.

Wiersz 6.

Należy podać miasto, stan oraz kod pocztowy.

Część I. Numer identyfikacyjny podatnika (TIN)

Należy wpisać numer TIN w odpowiednim polu. W przypadku cudzoziemców posiadających prawo pobytu, którym nie nadano i którym nie przysługuje numer SSN, numer TIN jest indywidualnym numerem identyfikacyjnym podatnika (nr ITIN) nadanym przez IRS. Należy wpisać go w polu „numer ubezpieczenia społecznego”. Osoby nie posiadające numeru ITIN powinny zapoznać się z poniższym ustępem Jak uzyskać numer TIN.

Prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą posiadający numer EIN może podać numer SSN lub numer EIN. IRS zaleca jednak wpisanie numeru SSN.

Spółka LLC posiadająca jedynego wspólnika, która nie jest traktowana odrębnie od swojego właściciela (zob. ustęp „Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (LLC)” na tej stronie) powinna podać numer SSN właściciela (lub numer EIN, jeśli został nadany). Nie należy podawać numeru EIN przedsiębiorcy indywidualnego. Jeżeli spółka LLC jest sklasyfikowana jako spółka kapitałowa lub spółka osobowa, należy podać numer EIN podmiotu.

Uwaga. Należy zapoznać się z tabelą 4 przedstawiającą bardziej szczegółowe informacje na temat kombinacji nazw i numerów TIN.

Jak uzyskać numer TIN. Osoby nie posiadające numeru TIN powinny niezwłocznie wystąpić o jego nadanie. W celu złożenia wniosku o nadanie numeru SSN należy pobrać Formularz SS-5 z lokalnego Biura Ubezpieczenia Społecznego (SSA) lub online na stronie: www.ssa.gov. Formularz można również otrzymać dzwoniąc pod numer 1-800-772-1213. Należy skorzystać z Formularza W-7 i Wniosku o nadanie Indywidualnego Numeru Identyfikacyjnego Podatnika w celu ubiegania się o Indywidualny Numer Identyfikacyjny Podatnika (ITIN) w IRS; a w celu ubiegania się o Numer Identyfikacyjny Pracodawcy (EIN) należy złożyć Formularz SS-4 i Wniosek o nadanie Numeru Identyfikacyjnego Pracodawcy (EIN). Wniosek o nadanie numeru EIN można złożyć online na stronie IRS pod adresem: www.irs.gov/businesses klikając „Employer Identification Number (EIN)” w zakładce „Starting a Business”. Formularze W-7 i SS-4 można uzyskać z IRS ze strony IRS.gov lub dzwoniąc pod numer 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676). Jeżeli podatnik został poproszony o wypełnienie formularza W-9, ale nie posiada numeru TIN, powinien złożyć wniosek o nadanie numeru TIN, a w polu przeznaczonym na numer TIN należy wpisać słowa „złożono wniosek o nadanie numeru TIN”, a następnie podpisać formularz datą i podpisem, a następnie przekazać wnioskodawcy. W przypadku wypłaty z tytułu udziałów i dywidend oraz pewnych wypłat związanych z instrumentami łatwozbywalnymi zwykle przewiduje się okres 60 dni na uzyskanie numeru TIN i podanie go wnioskodawcy, przed potrąceniem podatku zryczałtowanego od wypłat. Zasady 60 dni nie stosuje się do innych rodzajów płatności. Do czasu podania numeru TIN wnioskodawcy podatnik będzie podlegał obowiązkowi odprowadzania podatku zryczałtowanego od wszystkich tego rodzaju płatności.

Uwaga. Wpisanie słów „złożono wniosek o nadanie numeru” oznacza, że wniosek o nadanie numeru TIN został bądź zostanie złożony w najbliższym czasie.

Uwaga! Przedsiębiorca indywidualny podlegający obowiązkowi podatkowemu w Stanach Zjednoczonych i posiadający zagranicznego właściciela jest obowiązany złożyć właściwy Formularz W-8.

Część II. Oświadczenie

W celu dowiedzenia płatnikowi podatku, że jest się osobą amerykańską lub cudzoziemcem posiadającym prawo pobytu, należy podpisać Formularz W-9. Płatnik podatku może zażądać złożenia podpisu, nawet jeżeli w punktach 1, 4 i 5 poniżej wynika inaczej.

W przypadku rachunku wspólnego podpis powinna złożyć tylko osoba, której numer TIN podano w Części I (jeżeli jest to wymagane). W przypadku przedsiębiorcy indywidualnego podpis powinna złożyć osoba wskazana w wierszu 1. Odbiorcy płatności korzystający z ulgi podatkowej powinni zapoznać się z częścią Kody odbiorców płatności korzystających z ulgi podatkowej powyżej.

Wymagania dotyczące składania podpisów. Oświadczenie należy uzupełnić zgodnie ze wskazówkami podanymi w punktach od 1 do 5 poniżej.

- Odsetki, dywidendy oraz rachunki wymiany barterowej otwarte przed 1984 r. oraz rachunki brokerskie uznane za aktywne w roku 1983. Podatnik jest obowiązany podać poprawny numer TIN, przy czym nie zachodzi obowiązek składania podpisu pod oświadczeniem.
- Odsetki, dywidendy, rachunki brokerskie i wymiany barterowej otwarte po 1983 r. oraz rachunki brokerskie uznane za nieaktywne w roku 1983. Podatnik jest obowiązany podpisać oświadczenie; w przeciwnym razie podlega obowiązkowi odprowadzania podatku zryczałtowanego. Jeżeli podatnik podlega obowiązkowi odprowadzania podatku zryczałtowanego i jedynie podaje wnioskodawcy swój poprawny numer TIN, podatnik powinien wykreślić punkt 2 oświadczenia przed podpisaniem formularza.
- Transakcje związane z nieruchomościami. Oświadczenie musi zostać podpisane. Punkt 2 oświadczenia może zostać skreślony.
- Pozostałe płatności. Należy podać poprawny numer TIN, ale nie zachodzi obowiązek podpisywania oświadczenia, jeżeli podatnik nie otrzymał zawiadomienia o podaniu nieprawidłowego numeru TIN. Kategoria „pozostałe płatności” obejmuje płatności dokonane w ramach działalności handlowej lub gospodarczej prowadzonej przez wnioskodawcę z tytułu czynszów, tantiem, towarów (inne niż rachunki za artykuły handlowe), płatności za usługi medyczne i lecznicze (w tym płatności na rzecz spółek kapitałowych), płatności na rzecz osób innych niż pracownicy za wykonane usługi, płatności dokonane w ramach rozliczeń transakcji dokonanych kartą płatniczą lub niezależnych transakcji sieciowych oraz płatności na rzecz określonych członków załóg kutrów rybackich i rybaków, oraz kwoty brutto płacone na rzecz prawników (w tym płatności na rzecz spółek kapitałowych).
- Otrzymaone odsetki hipoteczne, nabycie lub zbycie zabezpieczonego majątku, umorzenie długu, płatności kwalifikowane w ramach programów stypendialnych (na podstawie art. 529), wpłaty lub wypłaty związane z IRA, Edukacyjnymi Kontami Oszczędnościowymi Coverdell, Medycznymi Kontami Oszczędnościowymi Archer lub Zdrowotnymi Kontami Oszczędnościowymi lub wypłaty świadczeń emerytalnych. Podatnik jest obowiązany podać poprawny numer TIN, przy czym nie zachodzi obowiązek składania podpisu pod oświadczeniem.

Jaką nazwę i numer należy przekazać wnioskodawcy?

Dla tego rodzaju rachunku:	Należy podać imię i nazwisko oraz nr SSN:
1. Osoba fizyczna	Osoby fizycznej
2. Dwie lub więcej osób fizycznych (wspólny rachunek)	Rzeczywistego posiadacza rachunku lub, w przypadku wspólnych środków, pierwszej osoby fizycznej na rachunku ¹
3. Rachunek powierniczy osoby niepełnoletniej (Ustawa o darowiznach dla małoletnich)	Osoby niepełnoletniej ²
4 a. Zwykła odwołalna oszczędnościowa spółka powiernicza (powierzający jest jednocześnie powiernikiem)	Powierzającego-powiernika ¹
b. Tzw. rachunek powierniczy, który jest nielegalny i nieważny w świetle prawa stanowego	Rzeczywistego właściciela ¹
5. Jednoosobowa działalność gospodarcza lub przedsiębiorca indywidualny będący własnością osoby fizycznej	Właściciela ³
6. Spółka powiernicza składająca wniosek w sposób 1 składania wniosku na podstawie Formularza Opcjonalnego 1099 (zob. art. 1.671-4(b)(2)(i)(A) Ustawy)	Powierzającego*
Dla tego rodzaju rachunku:	Należy podać nazwę oraz numer EIN:
7. Przedsiębiorca indywidualny niebędący własnością osoby fizycznej	Właściciela
8. Ważna spółka powiernicza, fundusz lub fundusz emerytalny	Podmiotu prawnego ⁴
9. Spółka kapitałowa lub LLC, która wybrała status na podstawie Formularza 8832 lub Formularza 2553	Spółki kapitałowej
10. Stowarzyszenie, klub, organizacja o charakterze religijnym, charytatywnym, edukacyjnym lub inna organizacja korzystająca z ulgi podatkowej	Organizacji
11. Spółka osobowa lub spółka LLC posiadająca wielu członków	Spółki osobowej
12. Broker lub zarejestrowany pełnomocnik	Brokera lub pełnomocnika
13. Rachunek w Departamencie Rolnictwa organu państwowego (takiego jak rząd krajowy lub samorząd lokalny, okręg szkolny lub więzienie), na który wpływają płatności w ramach programu rolniczego	Organu państwowego
14. Spółka powiernicza składająca wniosek na podstawie Formularza 1041 lub w sposób 2 składania wniosku na Formularzu 1099 (zob. art. 1.671-4(b)(2)(i)(B) Ustawy)	Spółki powierniczej

- Należy podać, a następnie zakreślić, imię i nazwisko lub nazwę osoby, do której należy numer. Jeżeli tylko jeden z posiadaczy wspólnego rachunku posiada numer SSN, należy podać numer tej osoby.
- Należy zakreślić imię i nazwisko oraz podać numer SSN osoby niepełnoletniej.
- Należy podać własne imię i nazwisko w wierszu „Nazwa podmiotu/przedsiębiorcy indywidualnego”; można również podać nazwę firmy lub nazwę, pod jaką podmiot prowadzi działalność. Można podać numer SSN lub numer EIN (jeżeli został nadany), przy czym IRS zaleca podanie numeru SSN.
- Należy podać, a następnie zakreślić, nazwę spółki powierniczej, funduszu lub funduszu emerytalnego. (Nie należy podawać numeru TIN osobistego przedstawiciela lub spółki powierniczej, chyba że sam podmiot prawny nie został wskazany w tytule rachunku.) Zob. również „Przepisy szczególne odnoszące się do spółek osobowych” na stronie 2.

***Uwaga.** Powierzający musi również przekazać Formularz W-9 powiernikowi spółki powierniczej.

Uwaga. Jeżeli podano więcej niż jedną nazwę, a żadna z nich nie zostanie zakreślona, przyjęty zostanie numer pierwszej podanej nazwy.

Zabezpiecz swoją dokumentację podatkową przed kradzieżą tożsamości

Kradzież tożsamości ma miejsce wówczas, gdy niepowołana osoba wykorzystuje dane osobowe, takie jak imię i nazwisko, numer SSN lub inne informacje umożliwiające ustalenie tożsamości w celu popełnienia oszustwa lub innych przestępstw bez zgody danej osoby. Złodziej tożsamości może wykorzystać numer SSN dowolnej osoby, aby dostać pracę, lub może złożyć zeznanie podatkowe wykorzystując numer SSN w celu uzyskania zwrotu podatku.

W celu ograniczenia ryzyka:

- Chroń swój numer SSN,
- Dopilnuj, żeby pracodawca zapewnił ochronę twojego numeru SSN, oraz
- Zachowaj ostrożność przy wyborze osoby sporządzającej zeznanie podatkowe.

Osoby, które padły ofiarą kradzieży tożsamości i otrzymały zawiadomienie z IRS, powinny niezwłocznie skontaktować się z osobą, której imię i nazwisko oraz numer telefonu podany został w zawiadomieniu lub piśmie z IRS.

Jeżeli dokumentacja podatkowa danej osoby nie jest obecnie przedmiotem przestępstwa związanego z kradzieżą tożsamości, ale zachodzi obawa, że dana osoba może być narażona na kradzież tożsamości w związku ze zgubieniem lub kradzieżą torebki bądź portfela czy podejrzaną aktywnością na rachunku karty kredytowej lub dokumentacji kredytowej, należy skontaktować się z infolinią IRS pod numerem telefonu: 1-800-908-4490 lub złożyć Formularz 14039.

Bardziej szczegółowe informacje można znaleźć w Publikacji 4535, Zapobieganie kradzieży tożsamości i pomoc ofiarom takich przestępstw.

Ofiary kradzieży tożsamości, które ponoszą szkodę finansową lub borykają się z problemem systemowym bądź szukają pomocy w rozwiązaniu problemów podatkowych, które nie zostały rozwiązane w ramach normalnych kanałów, mogą kwalifikować się do skorzystania z pomocy prawnej dla podatników (TAS). Z pracownikami TAS można skontaktować się dzwoniąc do biura TAS pod bezpłatny numer 1-877-777-4778 lub za pomocą telefonu tekstowego TTY/urządzenia dla niesłyszących TDD pod numerem 1-800-829-4059.

Ochrona przed podejrzanymi e-mailami i phishingiem. Phishing polega na tworzeniu i wykorzystywaniu e-maili i stron internetowych do podszywania się pod legalną korespondencję mailową i legalne strony internetowe. Najczęściej spotykaną formą jest wysyłanie e-maila do użytkownika przez nadawcę podającego się za legalnie działające przedsiębiorstwo w celu nakłonienia użytkownika do podania danych osobowych, które wykorzystane zostaną do kradzieży tożsamości.

IRS nie nawiązuje kontaktu z podatnikami za pośrednictwem poczty elektronicznej. IRS nie prosi też o podawanie szczegółowych danych osobowych za pośrednictwem poczty elektronicznej ani nie prosi podatników o podawanie numerów PIN, haseł lub podobnych informacji poufnych pozwalających na uzyskanie dostępu do ich kart kredytowych, rachunków bankowych lub innych rachunków finansowych.

W przypadku otrzymania niechcianego e-maila rzekomo od IRS należy przekazać tę wiadomość na adres: phishing@irs.gov. Można również zgłosić niewłaściwe wykorzystanie nazwy IRS, logo IRS lub innych znaków zastrzeżonych IRS do Generalnego Inspektora Skarbu ds. Administracji Podatkowej (TIGTA) dzwoniąc pod numer telefonu: 1-800-366-4484. Podejrzan e-maile można przesłać do Federalnej Komisji Handlu na adres: spam@uce.gov, kontaktując się za pośrednictwem strony www.ftc.gov/idtheft lub dzwoniąc pod numer 1-877-IDTHEFT (1-877-438-4338).

Więcej informacji o kradzieży tożsamości i sposobach ograniczania zagrożenia można znaleźć na stronie IRS.gov.

Informacja o Ustawie o poufności danych

Art. 6109 Kodeksu Skarbowego nakłada obowiązek podawania poprawnego numeru TIN osobom (w tym agencjom federalnym), które mają obowiązek składania deklaracji informacyjnych w IRS, pod kątem zgłaszania udziałów, dywidend lub określonych innych źródeł dochodu podatnika; odsetki hipoteczne, nabycie lub zbycie zabezpieczonego majątku, umorzenie długu, składki wpłacone na IRA, Medyczne Konto Oszczędnościowe Archer lub Zdrowotne Konto Oszczędnościowe. Osoba odbierająca niniejszy formularz wykorzystuje informacje w nim zawarte do składania deklaracji informacyjnych w IRS, przekazując powyższe informacje. Standardowe wykorzystanie takich informacji obejmuje m.in. przekazywanie ich Departamentowi Sprawiedliwości w przypadku toczących się spraw cywilnych i karnych, oraz miastom, stanom, Dystryktowi Kolumbia, wspólnotom i posiadłościom zamorskim Stanów Zjednoczonych w celu wykonania obowiązujących przepisów prawa. Informacje te mogą zostać również ujawnione innym państwom na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, agencjom federalnym i stanowym w celu egzekwowania przepisów prawa cywilnego i karnego lub agencjom egzekwującym przepisy prawa federalnego i agencjom wywiadowczym do zwalczania terroryzmu. Obowiązek podania przez podatnika numeru TIN zachodzi niezależnie od tego, czy podatnik podlega obowiązkowi składania zeznania podatkowego. Na podstawie art. 3406 płatnicy z zasady są obowiązani potrącać określony procent opodatkowanych udziałów, dywidend oraz określonych innych płatności na rzecz odbiorców, którzy nie przekazują numeru TIN płatnikowi. Podanie nieprawdziwych lub fałszywych informacji może być zagrożone karą.