

# Zahtjev za identifikacijskim brojem poreznog obveznika i izjava

Obrazac predati  
tražitelju. Ne šaljite  
Poreznoj upravi.

Posjetite [www.irs.gov/FormW9](http://www.irs.gov/FormW9) za upute i najnovije informacije.

Prije početka. Za upute povezane sa svrhom obrasca W-9, pogledajte dio Svrha obrasca, u nastavku.

Ispišite ili utipkajte. Pogledajte Posebne upute na stranici 3.	1. Naziv subjekta/ime fizičke osobe. Unos je obavezan. (Za trgovca pojedinca ili porezno zanemarujući subjekt, unesite ime vlasnika u redak 1, a naziv poduzeća/porezno zanemarujućeg subjekta u redak 2.)	
	2. Naziv tvrtke/naziv porezno zanemarujućeg subjekta ako se razlikuje od gore navedenog	
	3a Označite odgovarajući kvadratić u cilju klasifikacije federalnog poreza subjekta/fizičke osobe čije je ime uneseno u retku 1. Označite samo <b>jedan</b> od sljedećih sedam kvadratića. <input type="checkbox"/> Fizička osoba/trgovac pojedinac <input type="checkbox"/> C Korporacija <input type="checkbox"/> S Korporacija <input type="checkbox"/> Partnerstvo <input type="checkbox"/> Zaklada/posjed <input type="checkbox"/> Društvo s ograničenom odgovornošću. Unesite poreznu klasifikaciju (C = C korporacija, S = S korporacija, P = partnerstvo) .....	4. Izuzeća (šifre izuzeća primjenjive samo na određene subjekte, a ne na fizičke osobe; vidi naputke na str. 3): Šifra izuzeća za primatelja plaćanja (ako postoji) _____ Šifra izuzeća od izvješćivanja prema Zakonu o davanju podataka o stranim računima za porezne svrhe (FATCA) (ako postoji) _____ <i>(Primjenjuje se na račune otvorene izvan SAD-a.)</i>
	<b>Napomena:</b> Označite kvadratić "d.o.o." iznad i, u prostoru za unos, upišite odgovarajuću šifru (C, S ili P) za poreznu klasifikaciju d.o.o.-a, osim ako se radi o porezno zanemarujućem subjektu. Porezno zanemarujući subjekt treba umjesto toga označiti odgovarajući kvadratić za poreznu klasifikaciju svog vlasnika. <input type="checkbox"/> Ostalo (vidjeti upute) _____	
	3b Ukoliko ste u retku 3a označili "Partnerstvo" ili "Zaklada/posjed", ili ste označili "d.o.o." i kao poreznu klasifikaciju unijeli "P", te ovaj obrazac dostavljate partnerstvu, zakladi ili posjedu u kojem posjedujete udio, označite ovaj kvadratić ako unutar partnerstva, zaklade ili posjeda postoje strani partneri, vlasnici ili korisnici. Vidjeti upute ..... <input type="checkbox"/>	
	5. Adresa (broj, ulica, broj stana ili stambene jedinice) Vidjeti upute.	Ime i adresa podnositelja zahtjeva (nije obavezno)
	6. Grad, država i poštanski broj	
7. Ovdje navesti broj/brojeve računa (nije obavezno)		

## Dio I Identifikacijski broj poreznog obveznika TIN

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

**Napomena:** Ako račun glasi na dva ili više imena, vidjeti upute za red 1. Također, potrebno je pogledati *Koje ime i broj dati tražitelju* za smjernice o tome čiji broj unijeti.

Broj socijalnog osiguranja
<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
ili
Identifikacijski broj poslodavca
<input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

## Dio II Potvrda

Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću za krivokletstvo potvrđujem da:

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

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

Ovdje potpisati Potpis osobe iz SAD-a

Datum

## Opće upute

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

**Buduće promjene.** Informacije o promjenama koje imaju utjecaja na Obrazac-9 (kao što je donošenje zakonskih propisa nakon njegovog objavljivanja) objavljuju se na web stranici [www.irs.gov/FormW9](http://www.irs.gov/FormW9).

## Što je novo

Redak 3a je izmijenjen radi pojašnjenja kako porezno zanemarujući subjekt ispunjava ovaj redak. Porezno zanemarujući subjekt treba označiti odgovarajući kvadratić za poreznu klasifikaciju svog vlasnika. U suprotnom, treba označiti okvir "d.o.o." i unijeti odgovarajuću poreznu klasifikaciju.

Ovom obrascu dodan je novi redak 3b. Subjekt pod režimom fiskalne transparentnosti mora ispuniti ovaj redak kako bi naznačio da posjeduje

izravne ili neizravne strane partnere, vlasnike ili korisnike kada dostavlja obrazac W-9 drugom subjektu pod režimom fiskalne transparentnosti u kojem ima vlasnički interes. Ovim izmjenama želi se omogućiti subjektima pod režimom fiskalne transparentnosti pristup ključnim informacijama o statusu njihovih neizravnih stranih partnera, vlasnika ili korisnika. Cilj je olakšati ispunjavanje relevantnih obveza izvješćivanja. Konkretno, partnerstva s jednim ili više neizravnih stranih partnera mogu biti zadužena za ispunjavanje Obrazaca K-2 i K-3. Dodatne upute za popunjavanje obrazaca K-2 i K-3 možete pronaći u Uputama za partnerstva (Obrazac 1065).

## Svrha obrasca

Pojedinac ili tijelo (podnositelj Obrasca W-9) koji je obavezan poreznoj upravi dostaviti povratnu informaciju, mora dobiti svoj ispravan identifikacijski porezni broj (TIN) koji može biti broj socijalnog osiguranja (SSN), identifikacijski porezni broj pojedinca (ITIN), identifikacijski porezni broj

usvojitelja (ATIN), ili identifikacijski broj poslodavca (EIN), radi izvještavanja o povratnoj informaciji o iznosu koji vam je plaćen ili drugom iznosu koji treba prijaviti u povratnoj informaciji. Primjeri povratnih informacija uključuju, ali nisu ograničeni, na sljedeće:

- Obrazac 1099-INT (primljene ili plaćene kamate).
- Obrazac 1099-DIV (dividende, uključujući one od dionica ili otvorenih fondova).
- Obrazac 1099-MISC (različite vrste prihoda, nagrada, priznanja ili bruto primitaka).
- Obrazac 1099-NEC (naknada za nezaposlene).
- Obrazac 1099-B (prodaja dionica ili udjela u otvorenom fondu i nekih drugih transakcija od strane brokera).
- Obrazac 1099-S (primitci od transakcija s nekretninama).
- Obrazac 1099-K (trgovačke kartice i transakcije u mreži trećih strana).
- Obrazac 1098 (kamata na hipotekarni kredit), 1098-E (kamata na studentski kredit) i 1098-T (stipendija).
- Obrazac 1099-C (otkazani dug).
- Obrazac 1099-A (kupovina ili napuštanje osigurane imovine). Koristite Obrazac W-9 jedino ako ste osoba iz SAD-a (uključujući rezidenta-stranca) kako biste dali vaš točan TIN.

Koristite Obrazac W-9 jedino ako ste osoba iz SAD-a (uključujući rezidenta-stranca) kako biste dali vaš točan TIN.

**Oprez:** Ako ne vratite Obrazac W-9 podnositelju zajedno s TIN-om, možete postati obveznik poreza po odbitku (backup withholding). Vidjeti: *Što je to porez po odbitku* u tekstu niže.

#### Potpisivanjem ispunjenog obrasca, vi:

1. Potvrđujete da je TIN kojega ste dali točan (ili da očekujete dodjelu TIN-a);
2. Potvrđujete da niste podložni porezu po odbitku; ili
3. Podnosite zahtjev za izuzimanje od poreza po odbitku ako ste primatelj plaćanja koji je izuzet od primjene propisa SAD-a; i
4. Potvrđujete da subjekt nije strani za potrebe primjene poreza po odbitku sukladno odredbama poglavlja 3 ili 4 Poreznog zakona (ako se to na vas odnosi); i
5. Potvrđujete da je šifra/šifre FATCA koja je unesena u ovaj obrazac (ako je unesena) točna i koja pokazuje da ste izuzeti od izvješćivanja prema FATCA-i. Vidjeti za dodatne informacije *Što je to izvješćivanje prema FATCA-i* u nastavku.

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

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

- Fizička osoba državljanin SAD ili rezidentni stranac u SAD-u;
- Partnerstvo, korporacija, poduzeće ili udruga osnovana ili organizirana u Sjedinjenim državama ili prema zakonima SAD-a;
- Posjed (Estate) (ali ne strani posjed); ili
- Domaća zaklada (kako je definirana u propisima, poglavlje 301.7701-7).

**Uspostavljanje statusa unutar SAD-a za svrhe poreza po odbitku prema poglavljima 3 i 4.** Isplate upućene stranim osobama, uključujući određene distribucije, dodjele dohotka ili transfer prihoda od prodaje, mogu podlijeći porezu po odbitku prema poglavljima 3 ili 4 Poreznog zakona (članci 1441–1474). Sukladno navedenim pravilima, ako obrazac W-9 ili druga potvrda kojom se potvrđuje status subjekta kao domaćeg, odnosno subjekta koji nije strani za svrhe poreza po odbitku, nije zaprimljena, porezni agent, prenositelj ili partnerstvo (isplatiatelj) općenito će primjenjivati pravila pretpostavke. Prema tim pravilima, isplatiatelj može biti obavezan obustaviti odgovarajući porez po odbitku od iznosa koji se isplaćuje primatelju, vlasniku, prenositelju ili partneru (primatelj plaćanja). Vidi publikaciju 515, Porez po odbitku koji se odnosi na nerezidentne strance i strane subjekte.

Osobe koje su obavezne dostaviti obrazac W-9 isplatiatelju radi potvrđivanja svog statusa kao domaćeg subjekta, odnosno subjekta koji nije stran za svrhe izbjegavanja poreza po odbitku, obuhvaćaju:

- U slučaju porezno zanemarjućeg subjekta kojemu je vlasnik iz SAD, takav SAD vlasnik porezno zanemarjućeg subjekta, a ne subjekt;
- U slučaju donatorske zaklade (grantor trust) kojemu je osnivač iz SAD ili drugi vlasnik iz SAD, u pravilu osnivač zaklade (donator) iz SAD-a ili drugi vlasnik iz SAD-a a ne zaklada; i
- U slučaju zaklade iz SAD (koja nije donatorska zaklada), zaklada iz SAD-a a ne korisnici zaklade.

Vidi publikaciju 515 za dodatne informacije o dostavi obrasca W-9 ili potvrde o domaćem statusu, tj. statusu koji nije strani radi izbjegavanja poreza po odbitku.

**Strana osoba.** Ako ste strana osoba ili podružnica strane banke u SAD-u koja je odabrala da bude tretirana kao osoba iz SAD-a (prema odredbi Pravilnika 1.1441-1(b)(2)(iv) ili drugoj primjenjivoj odredbi za potrebe poglavlja 3 ili 4), nemojte koristiti obrazac W-9. Umjesto njega koristite odgovarajući Obrazac W-8 ili 8233 (vidi publikaciju 515). Ako ste kvalificirani strani mirovinski fond prema odredbi Pravilnika 1.897(l)-1(d), ili partnerstvo koje u potpunosti posjeduju kvalificirani strani mirovinski fondovi, i tretirani ste kao domaći subjekt, tj. subjekt koji nije strani za potrebe izbjegavanja poreza po odbitku prema članku 1445, nemojte koristiti obrazac W-9. Umjesto toga, koristite obrazac W-8EXP (ili drugu potvrdu o domaćem statusu, tj. statusu koji nije strani).

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

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

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

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

Ako ste nerezidentni stranac ili strani subjekt, morate dati tražitelju odgovarajuće ispunjen Obrazac W-8 ili 8233.

## Pojačani porez po odbitku

**Što je pojačani porez po odbitku?** Osobe koje izvršavaju određena plaćanja prema vama moraju prema određenim uvjetima zadržati i platiti Poreznoj upravi 24% od ovih plaćanja. To se naziva "pojačani porez po odbitku" (backup withholding). Plaćanja koja mogu podlijeći ovom porezu uključuju, ali nisu ograničena na, kamate, kamate oslobođene od oporezivanja, dividende, brokerske transakcije i transakcije razmjene, rente, prihode od autorskih naknade, plaćanja osobama koja rade za određeno društvo ali nisu njegovi zaposlenici, namire po karticama i transakcije u mreži treće osobe i određena plaćanja od strane operatera ribarskih brodova. Transakcije s nekretninama ne podliježu ovom porezu.

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

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

1. Ne dostavljate svoj TIN podnositelju zahtjeva;
2. Propustite potvrditi vaš TIN kada se to od vas traži (vidjeti II. Dio uputa radi više informacija);
3. Porezna uprava obavijesti tražitelja da ste predali neispravan TIN;
4. Porezna uprava vas obavijesti da se na vas primjenjuje ovaj porez jer u svojoj poreznoj prijavi niste prijavili sve kamate i dividende (odnosno kamate i dividende koje podliježu prijavi); ili
5. Niste potvrdili tražitelju da ne podliježete ovom porezu pod gore navedenom točkom 4 „Potpisivanjem ispunjenog obrasca” (što se odnosi samo na račune kamata i dividendi koji su otvoreni nakon 1983.)

Određeni primatelji i plaćanja se izuzimaju od ovog poreza. Za više informacija pogledati *Šifra izuzetog primatelja* i upute za tražitelja Obrasca W-9.

Pogledajte prethodno navedeni dio *Uspostavljanje statusa unutar SAD-a za svrhe poreza po odbitku prema poglavljima 3 i 4*.

## Što je FATCA izvješćivanje?

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

## Ažuriranje informacija

Morate dati ažurirane informacije svakoj osobi kojoj ste izjavili da ste izuzeti primatelj plaćanja ako više niste izuzeti primatelj i očekujete primitak plaćanja od te osobe a koja plaćanja moraju biti ubuduće prijavljena. Na primjer, trebat ćete dati ažuriranu informaciju ako ste C korporacija koja želi biti tretirana kao S korporacija, ili ako više niste izuzeti od poreza. Osim toga, morate dati novi Obrazac W-9 ako se promjeni ime/naziv ili TIN za račun, na primjer ako donator donatorske zaklade umre.

## Kazne

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

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

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

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

## Posebne upute

### Redak 1

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

Ako se Obrazac W-9 ispunjava za zajednički račun (osim računa koji vodi strana financijska institucija (FFI)), navedite ime prve osobe i zatim zaokružite ime osobe ili subjekta čiji broj ste unijeli u I Dio Obrasca W-9. Ako se Obrazac W-9 dostavlja financijskoj instituciji izvan SAD-a u svrhu dokumentiranja zajedničkog računa, svaki vlasnik računa koji je osoba iz SAD-a mora dostaviti Obrazac W-9.

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

**Napomena: Individualni podnositelj ITIN-a:** Unesite svoje osobno ime na način kako je unesen u Obrazac W-7, red 1a. To treba biti isto kao ime uneseno u Obrazac 1040 koji ste popunili uz svoju prijavu.

- **Trgovac pojedinac.** U 1. redak unesite svoje osobno ime kako je navedeno na obrascu 1040. U 2. redak možete unijeti naziv tvrtke ili naziv pod kojim osoba posluje ("doing business as" (DBA)).

- **Partnerstvo, C korporacija, S korporacija ili d.o.o., osim porezno zanemarujućeg subjekta.** U 1. red unesite naziv subjekta na način kako je uneseno u poreznoj prijavi, a naziv tvrtke ili naziv pod kojim osoba posluje (DBA) u 2. red.

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

- **Subjekt koji se u porezne svrhe ne tretira odvojeno od svojeg vlasnika (porezno zanemarujući subjekt).** U pravilu, poslovni subjekt s jednim vlasnikom, poput d.o.o.-a, koji nije korporacija, ne smatra se subjektom odvojenim od svog vlasnika i tretira se kao porezno zanemarujući subjekt. Vidi propis, poglavlje 301.7701-2(c)(2). Porezno zanemarujući subjekt treba umjesto toga označiti odgovarajući kvadratić za poreznu klasifikaciju svog vlasnika. Unesite naziv vlasnika u 1. red. Ime vlasnika koje je uneseno u 1. red nikada ne smije biti porezno zanemarujući subjekt. Naziv unesen u 1. red treba biti isto kao što je ono iz porezne prijave na kojoj se prijavljuje prihod.

Na primjer, ako se inozemno d.o.o. sa samo jednim vlasnikom koji je osoba iz SAD i tretira kao porezno zanemarujući subjekt u smislu poreznih propisa SAD, ime američkog vlasnika mora se unijeti u 1. red. Ako je direktni vlasnik subjekta također porezno zanemarujući subjekt, unesite ime prvog vlasnika koji se sa stanovišta poreznih propisa ne smatra porezno zanemarujućim subjektom. Unesite naziv porezno zanemarujućeg subjekta u redak 2. Ako je vlasnik porezno zanemarujućeg subjekta strana osoba, vlasnik mora ispuniti odgovarajući Obrazac W-8 umjesto Obrasca W-9. Ovo je slučaj čak i kad strana osoba ima američki TIN.

### Redak 2

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

### Redak 3a

Označite odgovarajući kvadratić u retku 3a u cilju klasifikacije federalnog poreza osobe čije je ime uneseno u retku 1. Označite samo jedan kvadratić u retku 3a.

AKO je subjekt/fizička osoba u retku 1 ...	TADA označite kvadratić za ...
• Korporacija	Korporacija
• Fizička osoba ili • Trgovac pojedinac	Fizička osoba/trgovac pojedinac
• Društvo s ograničenom odgovornošću klasificirano kao partnerstvo za potrebe saveznog poreza SAD-a ili • Društvo s ograničenom odgovornošću koje je predalo Obrazac 8832 ili 2553 radi oporezivanja kao korporacija	Društvo s ograničenom odgovornošću i unesite odgovarajuću poreznu klasifikaciju: P = Partnerstvo, C = C Korporacija, ili S = S Korporacija.
• Partnerstvo	Partnerstvo.
• Zaklada/posjed	Zaklada/posjed.

### Redak 3b

Označite ovaj kvadratić ako ste partnerstvo (uključujući d.o.o. klasificirano kao partnerstvo za potrebe federalnog poreza SAD-a), zaklada ili posjed koje ima bilo koje strane partnere, vlasnike ili korisnike, te ovaj obrazac dostavljate partnerstvu, zakladi ili posjedu u kojem posjedujete udio. Morate označiti kvadratić u retku 3b ako primite obrazac W-8 (ili dokumentarni dokaz) od bilo kojeg partnera, vlasnika ili korisnika koji potvrđuje strani status ili ako primite obrazac W-9 od bilo kojeg partnera, vlasnika ili korisnika koji je označio kvadratić u retku 3b.

**Napomena:** Partnerstvo koje dostavlja obrazac W-9 i označava kvadratić 3b može biti obvezno ispuniti Priloge K-2 i K-3 (Obrazac 1065). Za više informacija, pogledajte Upute za partnerstva za Priloge K-2 i K-3 (Obrazac 1065).

Ako ste obvezni ispuniti redak 3b, a propustite to učiniti, možete riskirati nedobivanje ključnih podataka potrebnih za dostavu točne informativne prijave Poreznoj upravi ili za davanje preciznih obavijesti primateljima, uključujući vaše partnere ili korisnike. Za informacije o mogućim kaznama povezanim s nepoštivanjem ovih zahtjeva, pogledajte odredbe 6698, 6722 i 6724.

### Redak 4, Izuzeća

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

#### Šifra izuzetog primatelja plaćanja.

- U pravilu, fizičke osobe (uključujući trgovce pojedince) nisu izuzete od plaćanja pojačanog poreza po odbitku.
- Osim kako je navedeno u nastavku, korporacije su izuzete iz pojačanog poreza po odbitku za pojedina plaćanja, uključujući kamate i dividende.
- Korporacije nisu izuzete od pojačanog poreza po odbitku za plaćanja izvršena na nimiru po platežnim karticama ili transakcije u mreži treće strane.
- Korporacije nisu izuzete od pojačanog poreza po odbitku u odnosu na plaćanja odvojivih troškova ili bruto primitaka plaćenim odvjetnicima, a korporacije koje pružaju medicinske ili zdravstvene usluge nisu izuzete u odnosu na plaćanja koja se trebaju prijavljivati na Obrascu 1099-MISC. Sljedeće šifre identificiraju primatelje koji su izuzeti od pojačanog poreza po odbitku. Unesite odgovarajuću šifru u prostor u 4. retku.

1 – Organizacija izuzeta od poreza sukladno poglavlju 501(a), bilo kojem mirovinskom planu, skrbničkom računu sukladno poglavlju 403(b)(7) ako račun zadovoljava uvjete iz poglavlja 401(f)(2).

- 2 – Sjedinjene američke države ili bilo koja od njezinih agencija ili tijela.
- C – Država, Okrug Kolumbija, posjed SAD ili bilo koji od njihovih političkih podsektora ili tijela.
- 4 – Strana vlada ili bilo koji njezin politički podsektor, agencija ili tijela.
- 5 – Korporacija.
- 6 – Trgovac vrijednosnim papirima ili robom koji se mora registrirati u Sjedinjenim američkim državama, Okrugu Kolumbija ili posjedima SAD-a.
- 7 – Trgovac komisije za terminsku trgovinu (Futures Commission merchant) koji je registriran pri Državnoj komisiji za terminsku trgovinu.
- 8 – Investicijski fond za ulaganje u nekretnine.
- 9 – Subjekt registriran kroz cijelo razdoblje porezne godine sukladno Zakonu o investicijskim društvima (Investment Company Act ) iz 1940.godine.
- 10 – Zajednički fond zaklade (common trust fund) kojim upravlja banka prema poglavlju 584(a).
- 11 – Financijska institucija kako je definirana u poglavlju 581.
- 12 – Posrednik poznat u investicijskoj zajednici kao nominirana osoba ili skrbnik.
- 13 – Zaklada izuzeta od plaćanja poreza prema poglavlju 664 ili kako je opisano u poglavlju 4947.

Sljedeća tablica pokazuje vrste plaćanja koja mogu biti oslobođena od pojačanog poreza po odbitku. Tablica se primjenjuje na izuzete primatelje plaćanja koji se nalazi dolje u listi, od točke 1. do točke 13.

Ako se radi o plaćanju za...	TADA je plaćanje izuzeto za ...
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kamate i dividende</li> </ul>	Sve izuzete primatelje osim za 7.
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brokerske transakcije</li> </ul>	Izuzete primatelje od 1 do 4 i od 6 do 11 i sve C korporacije. S korporacije ne smiju unijeti šifru izuzetog primatelja, jer su izuzete samo za prihode koji se odnose na nepokrivene vrijednosne papire kupljene prije 2012. godine.
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transakcije razmjene i patronažne dividende (patronage dividends)</li> </ul>	Izuzete primatelje od 1 do 4.
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plaćanja preko 600 dolara koja je potrebno prijaviti i direktne prodaje preko 5.000 dolara<sup>1</sup></li> </ul>	U pravilu, izuzeti primatelji od 1 do 5 <sup>2</sup> .
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plaćanja za namiru po platnim karticama ili transakcije u mreži treće strane</li> </ul>	Izuzete primatelje od 1 do 4.

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

Međutim, slijedeća plaćanja korporacijama i koja se prijavljuju na Obrascu 1099-MISC nisu izuzeta od pojačanog poreza po odbitku: plaćanja za medicinske i zdravstvene usluge, odvjetničke naknade, bruto primitci plaćeni odvjetnicima koji se prijavljuju sukladno odjeljku 6045(f) i plaćanja za usluge koje plaća savezna izvršna agencija.

**Izuzete od izvještajne šifre FATCA.** Sljedeće šifre identificiraju primatelje koji su izuzeti od izvješćivanja prema FATCA. Ove šifre primjenjuju se na osobe koje podnose ovaj obrazac za račune koje drže izvan SAD-a u određenim stranim financijskim institucijama. Prema tome, ako obrazac podnosite za račun koji imate u SAD-u, možete ostaviti ovo polje prazno. Konzultirajte osobu koja traži obrazac ako niste sigurni da li financijska institucija podliježe ovim zahtjevima. Podnositelj može navesti da šifra nije potrebna podnoseći vam Obrazac W-9 s "Nije primjenjivo" (ili sličnom napomenom) unesenom u redu koji se odnosi na šifru za FATCA izuzeće.

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

B – Sjedinjene američke države ili bilo koja od njenih agencija ili tijela.

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

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

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

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

G – Investicijski fond za nekretnine.

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

I – Zajednička zaklada (common trust fund) kako je definirano u odjeljku 584(a).

J – Banka kako je definirano u odjeljku 581.

K – Broker.

L – Zaklada izuzeta od oporezivanja prema poglavlju 664 ili opisana u poglavlju 4947(a)(1).

M – Zaklada izuzeta od oporezivanja prema planu iz poglavlja 403(b) ili planu iz poglavlja 457(g).

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

### Redak 5

Unesite svoju adresu (kućni broj, ulicu i broj stana ili stambene jedinice). To je adresa na koju će vam podnositelj ovog Obrasca W-9 poslati povratne informacije. Ako se ova adresa razlikuje od one koju podnositelj zahtjeva već ima u evidenciji, napišite "NOVA" na početku obrasca. Čak i ako je navedena nova adresa, još uvijek postoji šansa da će se stara adresa koristiti sve dok platitelj ne promijeni vašu adresu u svojoj evidenciji.

### Redak 6

Unesite naziv svoga grada, države i poštanski broj.

## Dio I - Identifikacijski broj poreznog obveznika TIN

**Unesite vaš TIN u odgovarajući prostor.** Ako ste rezidentni stranac i nemate i niste ovlašteni dobiti SSN, vaš TIN je jednak vašem individualnom identifikacijskom broju poreznog obveznika (ITIN). Unesite ga u polje za unos broja socijalnog osiguranja. Ako nemate ITIN, pogledati niže *Kako dobiti TIN*.

Ako ste trgovac pojedinac i imate EIN, trebete unijeti vaš SSN ili EIN.

Ako ste d.o.o. s jednim članom koji se u porezne svrhe ne smatra kao subjekt odvojen od svojeg vlasnika – porezno zanemarujući subjekt (disregarded entity), unesite SSN vlasnika (ili EIN ako ga ima vlasnik). Ako je d.o.o. klasificirano kao korporacija ili partnerstvo, unesite EIN subjekta.

**Napomena:** Također, potrebno je pogledati *Koje ime i broj dati tražitelju* za daljnje objašnjenje kombinacija imena i TIN-a.

**Kako dobiti TIN.** Ako nemate TIN, odmah podnesite zahtjev za dodjelu vašeg TIN-a. Da biste dobili SSN, pribavite od vaše uprave za socijalno osiguranje Obrazac SS-5, Zahtjev za karticu socijalnog osiguranja ili dobavite ovaj obrazac online koristeći [www.SSA.gov](http://www.SSA.gov). Ovaj obrazac možete dobiti i ako nazovete 800-772-1213. Koristite Obrazac W-7, Zahtjev za dodjelu individualnog identifikacijskog broja poreznog obveznika da dobijete ITIN ili Obrazac SS-4, Zahtjev za identifikacijski broj poslodavca radi dobivanja EIN-a. Možete se prijaviti za EIN online pristupom na web stranici Porezne uprave [www.irs.gov/EIN](http://www.irs.gov/EIN). Idite na [www.irs.gov/Forms](http://www.irs.gov/Forms) za pregled, preuzimanje ili ispis Obrasca W-7 i/ili Obrasca SS-4. Ili možete posjetiti [www.irs.gov/OrderForms](http://www.irs.gov/OrderForms) kako biste podnijeli zahtjev i kako bi vam Obrazac W-7 i/ili Obrazac SS-4 bili poslani poštom unutar 15 radnih dana.

Ako se od vas traži da ispuniti Obrazac W-9 ali nemate TIN, podnesite zahtjev za TIN i unesite "Zahtjev predan" u prostor koji je predviđen za TIN, potpišite i stavite datum na obrazac te ga predajte tražitelju. Za kamate i dividende i određena plaćanja koja se odnose na utržive instrumente u pravilu imate 60 dana da biste dobili TIN i dali tražitelju prije nego što postanete podložni porezu. Ovo pravilo od 60 dana se ne odnosi na druge vrste plaćanja. Podlijeđati ćete pojačanom porezu po odbitku na sva ova plaćanja dok ne predate vaš TIN tražitelju.

**Napomena:** Unošenje "Zahtjev predan" (Applied For) znači da ste već podnijeli zahtjev za dodjelu TIN-a ili vam je namjera da ga brzo predate. Pogledajte prethodno navedeni dio *Uspostavljanje statusa unutar SAD-a za svrhe poreza po odbitku prema poglavljima 3 i 4* za slučajeve kada biste mogli biti podložni porezu po odbitku prema poglavljima 3 ili 4 Poreznog zakona.

**Oprez:** Porezno zanemarujući američki subjekt koji ima stranog vlasnika, mora koristiti odgovarajući Obrazac W-8.

## Dio II Potvrda

Potpišite Obrazac W-9 kako biste dokazali poreznom agentu (withholding agent) da ste osoba iz SAD-a ili rezidentni stranac. Možda će porezni agent od vas tražiti da ga potpišete čak i ako točke 1, 4 ili 5 govore drugačije.

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

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

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

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

**3. Transakcije s nekretninama.** Morate potpisati izjavu. Možete prekrižiti točku 2. u izjavi.

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

**5. Plaćene kamate na hipotekarne kredite, kupnja ili prodaja osigurane imovine, brisanje duga, kvalificirani programi obuke (prema poglavlju 529), mirovinski plan, Coverdell ESA, Archer MSA ili HSA doprinosi i isplate, isplate mirovina.** Morate dati ispravan TIN ali ne morate potpisati potvrdu.

## Koje ime ili broj dati Tražitelju

Za ovu vrstu računa:	Navedite ime i SSN od:
1. Fizička osoba	Fizičke osobe
2. Dvije ili više fizičkih osoba (zajednički račun) osim računa koji vodi financijska institucija izvan SAD-a	Stvarnog vlasnika računa ili ako su kombinirana sredstva, prve fizičke osobe na računu <sup>1</sup>
3. Dvije ili više fizičkih osoba iz SAD-a (zajednički račun koji vodi financijska institucija izvan SAD-a)	Svakog vlasnika računa
4. Skrbnički račun maloljetne osobe (Zakon o jedinstvenim darovima maloljetnicima)	Maloljetnika <sup>2</sup>
5. a. Uobičajena opoziva štedna zaklada (donator je istovremeno povjerenik) b. Tzv. fiducijarni račun koji nije pravni ili valjani fiducij prema zakonu	Donatora-povjerenika <sup>1</sup>  Stvarnog vlasnika <sup>1</sup>
6. Trgovac pojedinac ili porezno zanemarujući subjekt u vlasništvu fizičke osobe	Vlasnika <sup>3</sup>
7. Donatorska zaklada, sukladno Neobaveznom obrascu 1099, način popunjavanja br. 1 (vidi Uredbu, poglavlje 1.671-4(b)(2)(i) (A))**	Donatora*

Za ovu vrstu računa:	Navedite ime i EIN od:
8. Porezno zanemarujući subjekt koji nije u vlasništvu fizičke osobe	Vlasnika
9. Valjana zaklada, posjed (Estate) ili mirovinski fond	Pravne osobe <sup>4</sup>
10. Korporacija ili d.o.o. koje je odabralo status korporacije na obrascu 8832 ili 2553	Korporacije
11. Udruga, klub, religijska, humanitarna, obrazovna ili druga organizacija oslobođena od poreza	Organizacije
12. Partnerstvo ili d.o.o. s više članova	Partnerstva
13. Broker ili registrirana imenovana osoba	Brokera ili imenovane osobe
14. Račun kod Ministarstva poljoprivrede na ime javno državnog subjekta (kao što je, školski okrug ili zatvor) koji prima plaćanja iz poljoprivrednog programa	Državnog subjekta
15. Donatorska zaklada koja ispunjava Obrazac 1041, način popunjavanja br. 1099 ili neobavezan način popunjavanja 2, (pogledati Uredbu, poglavlje, 1.671-4(b)(2)(i)(B))**	Zaklade

<sup>1</sup> Prvo navesti pa zaokružiti ime osobe čiji broj dajete. Ako samo jedna osoba na zajedničkom računu ima SSN, mora se dati broj te osobe.

<sup>2</sup> Zaokružite ime maloljetne osobe i dajte njegov SSN.

<sup>3</sup> Morate navesti vaše ime kao fizičke osobe u retku 1, a naziv pod kojim poslužete ili DBA ime u retku 2. Možete koristiti i svoj SSN ili EIN (ako ga imate) ali Porezna uprava preferira korištenje vašeg SSN-a.

<sup>4</sup> Prvo morate navesti pa zaokružiti ime zaklade, posjeda ili mirovinskog fonda. (ne dajete TIN osobnog zastupnika ili povjerenika osim ako pravna osoba nije navedena pod nazivom računa.)

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

**\*\*** Za više informacija o neobaveznim načinima popunjavanja za donatorske zaklade, pogledajte Upute za obrazac 1041.

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

## Zaštitite svoju poreznu evidenciju od krađe identiteta

Krađa identiteta se događa kad netko koristi osobne podatke kao što je vaše ime, broj socijalnog osiguranja (SSN) ili drugu informaciju koja vas identificira kao osobu, bez vašeg dopuštenja radi prevare ili drugih kriminalnih radnji. Pri tom se može koristiti vaš SSN da bi se dobio posao ili da se preda porezna prijava uz korištenje vašeg SSN-a kako bi se dobio povrat poreza.

Radi smanjenja rizika:

- Zaštitite svoj SSN,
- Osigurajte da vaš poslodavac štiti vaš SSN, i
- Budite oprezni prilikom odabira osobe koja će vam pripremiti porezne informacije.

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

Ako vaše porezne evidencije trenutno nisu žrtva krađe identiteta ali mislite da postoji rizik zbog krađe ili gubitka novčanika, sumnjivih aktivnosti po kreditnoj kartici ili sumnjivog kreditnog izvješća, kontaktirajte poreznu upravu, Dežurnu liniju za krađu identiteta na broj 800-908-4490 ili dostavite Obrazac 14039.

Za više informacija vidi publikaciju 5027, Prevencija krađe identiteta i pomoć žrtvama krađe

Žrtve krađe identiteta koje su izložene gospodarskim štetama ili problemima sa sustavom ili ako traže pomoć u rješavanju poreznih problema koji nisu riješeni normalnim kanalima, mogu se prijaviti za pomoć Taxpayer Advocate Service (TAS). Možete doći do TAS-a pozivom na TAS besplatni broj 877.777.4778 ili TTY/TDD 800-829-4059.

#### **Zaštitite se od sumnjive elektronske pošte ili phishinga.**

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

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

Ako dobijete neželjenu/nevažecu e mail poruku u kojoj se navodi da je pošiljalac IRS, proslijedite ga na [phishing@irs.gov](mailto:phishing@irs.gov). Možete prijaviti i zloupotrebu imena, loga ili drugog vlasništva IRS-a Glavnom inspektorcu za poreznu upravu Ministarstva financija (TIGTA) na broj 800-366-4484. Možete proslijediti sumnjive e-maile na Federal Trade Commission na [spam@uce.gov](mailto:spam@uce.gov) ili ih prijaviti na [www.ftc.gov/complaint](http://www.ftc.gov/complaint). FTC možete kontaktirati na [www.ftc.gov/idtheft](http://www.ftc.gov/idtheft) ili 877-IDTHEFT (877-438-4338). Ako ste bili žrtva krađe identiteta, posjetite [www.IdentityTheft.gov](http://www.IdentityTheft.gov) i pogledajte publikaciju 5027.

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

## **Obavijest o Zakonu o zaštiti privatnosti informacija**

Sukladno poglavlju 6109 Poreznog zakona morate predati vaš točan TIN osobama (uključujući federalne agencije) koje moraju podnijeti informaciju IRS-u kako biste prijavili kamate, dividende ili određeni drugi prihod koji vam je isplaćen, kupnja ili napuštanje osigurane imovine, brisanje duga, ili mirovinski planove koje ste platili, Archer MSA ili HSA. Osoba koja uzima ovaj obrazac koristi informacije na obrascu radi predaje informacija IRS-u. Rutinska korištenja ove informacije uključuju podnošenje informacija prema Ministarstvu pravosuđa za građanski i krivični postupak i gradovima, državama, Okrugu Kolumbija i U.S. Commonwealth i "posjedima" za korištenje u provođenju zakona. Informacija može biti podnijeta i ostalim državama potpisnicama, federalnim i državnim agencijama radi provođenja građanskih i krivičnih zakona, provođenja federalnog zakona i obavještajnim agencijama za borbu protiv terorizma. Morate dati TIN neovisno o tome da li morate podnijeti poreznu prijavu. Prema poglavlju 3406, isplatalci općenito moraju zadržati oporezivu kamatu, dividende i određena plaćanja prema primatelju koji ne preda svoj TIN isplatalju. Određene kazne se također mogu primijeniti u slučaju davanja neispravnih ili lažnih informacija.