

Formulár W-9 (revidované v auguste 2013) Daňový úrad Ministerstva financií USA	Žiadosť o identifikačné číslo a potvrdenie daňového poplatníka	Formulár odovzdajte žiadateli. Nezasielajte ho Daňovému úradu.
--	---	--

Vypĺňte strojkom alebo písomne. Pozri osobitné pokyny na strane 2.	Meno (ako je uvedené vo Vašom daňovom priznaní)	
	Obchodné meno/názov abstrahovaného subjektu, ak sa líši od vyššie uvedeného	
	Označte príslušnú kolónku na účely federálnej daňovej klasifikácie: ☐ Fyzická osoba/SZČO ☐ C Obchodná spoločnosť ☐ S Obchodná spoločnosť ☐ Partnerstvo ☐ Trust/dedič ☐ Spoločnosť s ručením obmedzeným. Uveďte daňovú klasifikáciu (C=C obchodná spoločnosť, S=S obchodná spoločnosť, P= partnerstvo) ^a ☐ Iné (pozri pokyny) ^a	Výnimky (pozri pokyny) Kód oslobodeného príjemcu platby (ak existuje) _____ Kód výnimky z výkazníctva podľa FATCA (ak existuje) _____
	Adresa (číslo, ulica a číslo bytu)	Meno a adresa žiadateľa (nepovinné)
	Mesto, štát a PSČ	
Uveďte čísla(o) účtu(ov) (nepovinné)		

Časť I	Identifikačné číslo daňového poplatníka (TIN)
Uveďte Vaše TIN do príslušnej kolónky. Poskytnuté TIN musí súhlasiť s menom uvedeným v kolónke <i>Meno</i>, aby sa predišlo uplatneniu záložnej zrážkovej dane. V prípade fyzických osôb je to Vaše číslo sociálneho poistenia (SSN). V prípade cudzinca s trvalým pobytom, SZČO alebo abstrahovaného subjektu pozri pokyny pre Časť I na strane 3. V prípade iných subjektov je to identifikačné číslo Vášho zamestnávateľa (EIN). Ak nemáte žiadne číslo, pozri <i>Ako získať TIN</i> na strane 3. Poznámka: Ak je účet vedený na viac ako jedno meno, pozri tabuľku na strane 4 ohľadom usmernení o tom, koho číslo uviesť.	
Číslo sociálneho poistenia □□□ - □□ - □□□□ Identifikačné číslo zamestnávateľa □□ - □□□□□□□□	

Časť II	Potvrdenie
Pod hrozbou trestu za krivú prísahu potvrdzujem, že: - Číslo uvedené v tomto formulári je moje správne identifikačné číslo daňového poplatníka (alebo čakám na vydanie čísla), a - Nepodlieham záložnej zrážkovej dani, pretože: (a) som oslobodený(á) od záložnej zrážkovej dane, alebo (b) Daňový úrad (IRS) mi neoznámil, že podlieham záložnej zrážkovej dani z dôvodu nenahlásenia všetkých úrokov a dividend, alebo (c) IRS mi oznámil, že viac nepodlieham záložnej zrážkovej dani, a - Som občanom USA alebo inou americkou osobou (definovaná nižšie), a - Kód(y) FATCA uvedený(é) v tomto formulári (ak existujú), ktoré naznačujú, že som oslobodený(á) od výkazníctva podľa FATCA, je (sú) správny(e). Pokyny ohľadom potvrdenia. Vyššie uvedenú položku 2 musíte prečítať, ak Vám úrad IRS oznámil, že v súčasnosti podliehate záložnej zrážkovej dani, pretože ste v daňovom priznaní neuviedli všetky úroky a dividendy. Položka 2 sa nevzťahuje na realitné transakcie. V prípade zaplatených hypotekárnych úrokov, nadobudnutia alebo zrieknutia sa zabezpečeného majetku, zrušenia dlhu, príspevkov na individuálne dôchodkové konto (IRA) a vo všeobecnosti iných platieb než sú úroky a dividendy nie ste povinný(á) podpísať potvrdenie, ale musíte uviesť Vaše správne TIN. Pozri pokyny na strane 3.	
TU PODPÍŠTE	Podpis americkej osoby ^a Dátum ^a

Všeobecné pokyny

Odkazy na paragrafy sú odkazmi na Daňový zákonník, pokiaľ nie je uvedené inak. Budúci vývoj. Úrad IRS vytvoril stránku na IRS.gov, a to www.irs.gov/w9, kde sú uvedené informácie o formulári W-9. Na uvedenej stránke budú k dispozícii informácie o akomkoľvek budúcom vývoji, ktorý bude mať vplyv na formulár W-9 (ako napr. schválená legislatíva, ktorú vydáme).

Účel formuláru

Osoba, ktorá je povinná predložiť úradu IRS informačné oznámenie, musí získať Vaše správne identifikačné číslo daňového poplatníka (TIN), aby mohla nahlásiť napríklad príjem, ktorý Vám bol vyplatený, platby, ktoré boli realizované vo Vaš prospech v súvislosti s vysporiadaním transakcií uskutočnených prostredníctvom platobnej karty a sieťových transakcií tretej strany, realitné transakcie, Vami zaplatené hypotekárne úroky, nadobudnutie alebo zrieknutie sa zabezpečeného majetku, zrušenie dlhu alebo príspevky na účet IRA. Formulár W-9 používajte iba v prípade, že ste americkou osobou (vrátane cudzinca s trvalým pobytom), aby ste poskytli správne TIN osobe, ktorá ho požaduje (žiadateľ), a ak je to relevantné, aby ste:

- potvrdili, že Vami poskytnuté TIN je správne (alebo že čakáte na vydanie čísla),
- potvrdili, že nepodliehate záložnej zrážkovej dani, alebo
- vyhlásili, že ste oslobodený(á) od záložnej zrážkovej dane, ak ste oslobodeným americkým príjemcom platby. Ak je to relevantné, potvrdzujete tiež, že ako

americká osoba nemáte žiadny alokovateľný podiel na príjmoch partnerstva pochádzajúci z amerického obchodu alebo podniku, ktorý by podliehal zrážkovej dani z podielu zahraničných partnerov na príjmoch reálne spojených s americkým obchodom alebo podnikom, a

- potvrdili, že kód(y) FATCA uvedený(é) v tomto formulári (ak existujú), ktoré naznačujú, že ste oslobodený(á) od výkazníctva podľa FATCA, je (sú) správny(e). Poznámka. Ak ste americkou osobou a žiadateľ Vám dá iný formulár ako W-9, aby si vyžiadal Vaše TIN, musíte použiť žiadateľov formulár, ak sa do značnej miery podobá tomuto formuláru W-9.

Definícia americkej osoby. Na federálne daňové účely sa považujete za americkú osobu, ak ste:

- ☐ fyzickou osobou, ktorá je americkým občanom alebo cudzincom s trvalým pobytom v USA,
- ☐ partnerstvom, obchodnou spoločnosťou, spoločnosťou alebo združením, ktoré vzniklo alebo bolo založené v Spojených štátoch alebo podľa právneho poriadku Spojených štátov,
- ☐ dedičom (iným ako zahraničným dedičom), alebo
- ☐ domácim trustom (ako je definovaný v § 301.7701-7 nariadenia).

Osobitné pravidlá pre partnerstvá. Partnerstvá, ktoré vykonávajú živnosť alebo obchodnú činnosť v Spojených štátoch, sú vo všeobecnosti povinné zaplatiť zrážkovú daň podľa § 1446 z akéhokoľvek podielu zahraničných partnerov na zdaniteľných príjmoch reálne spojených s americkým obchodom alebo podnikom.

ktorá je partnerom v partnerstve, ktoré vykonáva živnosť alebo obchodnú činnosť v Spojených štátoch, predložte formulár W-9 partnerstvu, aby ste preukázali americký status a vyhli sa plateniu záložnej dane z Vašho podielu na príjmoch partnerstva podľa § 1446.

V nižšie uvedených prípadoch musia nasledovné osoby predložiť partnerstvu formulár W-9 za účelom preukázania amerického statusu a vyhnúť sa plateniu záložnej dane z alokovateľného podielu na čistých príjmoch partnerstva, ktoré vykonáva živnosť alebo obchodnú činnosť v Spojených štátoch:

- ☐ V prípade abstrahovaného subjektu s americkým majiteľom, americký majiteľ abstrahovaného subjektu a nie subjekt,
 - ☐ V prípade zriaďovateľského trustu s americkým zriaďovateľom alebo iným americkým majiteľom, vo všeobecnosti americký zriaďovateľ alebo iný americký majiteľ zriaďovateľského trustu a nie trust, a
 - ☐ V prípade amerického trustu (iné ako zriaďovateľského trustu), americký trust (iný ako zriaďovateľský trust) a nie oprávnené osoby trustu.
- Zahraničná osoba. Ak ste zahraničnou osobou alebo americkou pobočkou zahraničnej banky, ktorá si zvolila možnosť, aby sa s ňou zaobchádzalo ako s americkou osobou, nepoužívajte formulár W-9. Namiesto toho použite príslušný formulár W-8 alebo formulár 8233 (pozri Publikáciu 515, Záložná daň cudzincov bez trvalého pobytu a zahraničných subjektov).

Cudzinec bez trvalého pobytu, ktorý sa stane cudzincom s trvalým pobytom. Vo všeobecnosti môže podmienky daňovej zmluvy za účelom zníženia alebo eliminácie americkej dane z určitých typov príjmov použiť iba fyzická osoba - cudzinec bez trvalého pobytu. Väčšina daňových zmlúv však obsahuje ustanovenie známe ako zákonná výnimka. Výnimky uvedené v ustanovení o zákonnej výnimke môžu povoliť trvanie oslobodenia od dane pre určité typy príjmov aj potom, ako sa príjemca platby inak stal cudzincom s trvalým pobytom v USA na daňové účely. Ak ste cudzincom s trvalým pobytom v USA, ktorý si uplatňuje výnimku obsiahnutú v ustanovení daňovej zmluvy o zákonnej výnimke, aby mohol žiadať o oslobodenie od americkej dane z určitých typov príjmov, musíte k formuláru W-9 priložiť vyhlásenie, ktoré špecifikuje nasledovných päť bodov:

1. Krajinu zmluvy. Vo všeobecnosti musí ísť o rovnakú zmluvu, na základe ktorej ste požiadali o oslobodenie od dane ako cudzinec bez trvalého pobytu.
2. Článok zmluvy, ktorý sa týka príjmov.
3. Číslo článku daňovej zmluvy (alebo miesto v daňovej zmluve), ktorý(é) obsahuje ustanovenie o zákonnej výnimke a jej výnimky.
4. Typ a výšku príjmu, ktorý spĺňa podmienky pre oslobodenie od dane.
5. Dostatočné dôvody pre oslobodenie od dane podľa podmienok príslušného článku zmluvy.

Príklad. Článok 20 zmluvy o dani z príjmov uzatvorenej medzi USA a Čínou povoľuje výnimku z dane pre príjem vo forme štipendia, ktoré dostal čínsky študent dočasne prítomný v Spojených štátoch. Podľa amerického právneho poriadku sa tento študent stane cudzincom s trvalým pobytom na daňové účely, ak jeho pobyt v Spojených štátoch prekročí 5 kalendárnych mesiacov. Avšak odsek 2 prvého Protokolu k zmluve medzi USA a Čínou (zo dňa 30. apríla 1984) umožňuje, aby ustanovenia článku 20 platili aj potom, ako sa čínsky študent stane cudzincom s trvalým pobytom v Spojených štátoch. Čínsky študent, ktorý spĺňa podmienky pre udelenie tejto výnimky (podľa odseku 2 prvého protokolu) a uplatňuje si túto výnimku pri podaní žiadosti o oslobodenie od dane pre jeho príjem vo forme štipendia, by k formuláru W-9 priložil vyhlásenie obsahujúce vyššie uvedené informácie, aby zdokladoval toto oslobodenie.

Ak ste cudzincom bez trvalého pobytu alebo zahraničným subjektom, odovzdajte žiadateľovi príslušný vyplnený formulár W-8 alebo formulár 8233.

Čo je to záložná záložná daň? Osoby, ktoré realizujú určité platby vo Vaš prospech, musia za určitých podmienok zraziť a zaplatiť úradu IRS isté percento z týchto platieb. Toto sa volá záložná záložná daň. Platby, ktoré môžu podliehať záložnej záložnej dani, zahŕňajú úroky, od dane oslobodené úroky, dividendy, brokerské a bártrové transakcie, nájomné, autorské honoráre, nezamestnanecké platby, platby realizované v súvislosti s vysporiadaním transakcií uskutočnených prostredníctvom platobnej karty alebo sieťových transakcií tretej strany a určité platby od prevádzkovateľov rybárskych lodí. Realitné transakcie nepodliehajú záložnej záložnej dani.

Nebudete podliehať záložnej záložnej dani z platieb, ktoré dostanete, ak žiadateľovi poskytnete správny TIN, predložíte príslušné potvrdenia a v daňovom priznaní uvediete všetky zdaniteľné úroky a dividendy.

Platby, ktoré dostanete, budú podliehať záložnej záložnej dani, ak:

1. Neposkytnete žiadateľovi Vaše TIN,
2. Nepotvrdíte Vaše TIN, ak o to budete požadovaný(á) (ohľadom bližších informácií pozri pokyny pre Časť II na strane 3),
3. Úrad IRS oznámi žiadateľovi, že ste poskytli nesprávne TIN,
4. Úrad IRS Vám oznámi, že podliehate záložnej záložnej dani, pretože ste v daňovom priznaní neuviedli všetky úroky a dividendy (platí iba pre vykazovateľné úroky a dividendy), alebo
5. Nepotvrdíte žiadateľovi, že nepodliehate záložnej záložnej dani podľa bodu 4 vyššie (platí iba pre vykazovateľné úrokové a dividendové účty otvorené po roku

1983).

Určení príjemcovia platieb a platby sú oslobodené od záložnej záložnej dane. Ohľadom podrobnejších informácií pozri *Kód oslobodeného príjemcu platby* na strane 3 a osobitné *Pokyny pre žiadateľa formuláru W-9*.

Taktiež pozri *Osobitné pravidlá pre partnerstvá* na strane 1.

Čo je to výkazníctvo podľa FATCA? Zákon o dodržiavaní daňových predpisov v prípade zahraničných účtov (FATCA) vyžaduje od participujúcej zahraničnej finančnej inštitúcie, aby nahlásila všetkých amerických majiteľov účtov, ktorí sú špecifikovanými americkými osobami. Určení príjemcovia platieb sú oslobodení od výkazníctva podľa FATCA. Ohľadom bližších informácií pozri *Kód výnimky z výkazníctva podľa FATCA* na strane 3 a *Pokyny pre žiadateľa formuláru W-9*.

Aktualizácia Vašich informácií

Aktualizované informácie musíte poskytnúť akejkolvek osobe, ktorej ste vyhlásili, že ste oslobodeným príjemcom platby, ak už viac nie ste oslobodeným príjemcom platby a očakávate, že v budúcnosti od tejto osoby prijmete vykazovateľné platby. Možno budete napríklad potrebovať poskytnúť aktualizované informácie v prípade, ak ste C obchodnou spoločnosťou, ktorá sa rozhodne zmeniť na S obchodnú spoločnosť, alebo ak nie ste viac oslobodený(á) od dane. Okrem toho musíte predložiť nový formulár W-9, ak sa zmení meno alebo TIN pre účet, napríklad v prípade, že zriaďovateľ zriaďovateľského trustu umrie.

Pokuty

Neposkytnutie čísla TIN. Ak žiadateľovi neposkytnete správne TIN, hrozí Vám pokuta vo výške 50 \$ za každé nepredloženie, okrem prípadov, kedy na to máte primeraný dôvod a nestalo sa tak z dôvodu úmyselného zanedbania.

Civilná sankcia za nepravdivé informácie v súvislosti so záložnou daňou. Ak bez primeraného dôvodu poskytnete nepravdivé vyhlásenie, ktoré bude mať za následok neuplatnenie záložnej záložnej dane, hrozí Vám pokuta vo výške 500 \$. Trestná sankcia za poskytnutie nepravdivých informácií. Za úmyselné poskytnutie nepravdivých potvrdení alebo vyhlásení hrozia trestné sankcie, vrátane pokút a/alebo odňatia slobody.

Zneužitie čísla TIN. Ak žiadateľ poskytne alebo použije TIN v rozpore s federálnym zákonom, môže podliehať občianskej alebo trestnej sankcii.

Osobitné pokyny

Meno

Ak ste fyzická osoba, vo všeobecnosti musíte zadať meno uvedené vo Vašom daňovom priznaní k dani z príjmov. Ak ste si však zmenili priezvisko, napríklad kvôli sobášu, pričom ste o tom neinformovali Správu sociálneho zabezpečenia, uveďte Vaše krstné meno, priezvisko uvedené na Vašej karte sociálneho poistenia a Vaše nové priezvisko.

Ak je účet vedený v spoločnom mene, ako prvé uveďte a potom zakrúžkujte meno osoby alebo subjektu, ktorého číslo ste uviedli v Časti I formuláru.

SZČO. Do kolónky *Meno* doplňte Vaše meno ako je uvedené vo Vašom daňovom priznaní k dani z príjmov. Do kolónky *Obchodné meno/názov abstrahovaného subjektu* môžete uviesť Váš obchodný názov, obchodné meno alebo „podnikám ako“ (DBA).

Partnerstvo, C obchodná spoločnosť alebo S obchodná spoločnosť. Do kolónky *Meno* uveďte meno subjektu a do kolónky *Obchodné meno/názov abstrahovaného subjektu* uveďte obchodný názov, obchodné meno alebo „podnikám ako“ (DBA). Abstrahovaný subjekt. Na americké federálne daňové účely sa subjekt, ktorý je abstrahovaný ako subjekt oddelený od svojho majiteľa, považuje za abstrahovaný subjekt. Pozri § 301.7701-2 písm. c) ods. 2) bod iii) nariadenia. Do kolónky *Meno* uveďte meno vlastníka(ov). Meno subjektu uvedené v kolónke *Meno* by nikdy nemalo byť meno abstrahovaného subjektu. Meno uvedené v kolónke *Meno* musí byť meno uvedené v daňovom priznaní k dani z príjmov, v ktorom by mal byť vykázaný príjem. Ak má napríklad zahraničná spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá sa považuje za abstrahovaný subjekt na americké federálne daňové účely, jediného majiteľa, ktorý je americkou osobou, do kolónky *Meno* je potrebné napísať meno amerického majiteľa. Ak je aj priamy vlastník subjektu abstrahovaným subjektom, uveďte prvého majiteľa, ktorý nie je abstrahovaný na federálne daňové účely. Do kolónky *Obchodné meno/názov abstrahovaného subjektu* uveďte meno abstrahovaného subjektu. Ak je majiteľ abstrahovaného subjektu zahraničnou osobou, majiteľ musí vyplniť príslušný formulár W-8 namiesto formuláru W-9. Platí to aj v prípade, ak má zahraničná osoba americké TIN.

Poznámka. Označte príslušnú kolónku pre americkú federálnu daňovú klasifikáciu osoby, ktorej meno je uvedené v kolónke *Meno* (fyzická osoba/SZČO, partnerstvo, C obchodná spoločnosť, S obchodná spoločnosť, trust/dedič).

Spoločnosť s ručením obmedzeným (sro). Ak je osoba uvedená v kolónke *Meno* spoločnosťou s ručením obmedzeným, označte iba kolónku *Spoločnosť s ručením obmedzeným* a do príslušného riadku uveďte kód na účely americkej federálnej daňovej klasifikácie. Ak ste spoločnosťou s ručením obmedzeným, ktorá sa považuje za partnerstvo na americké federálne daňové účely, označte P ako

partnerstvo. Ak ste spoločnosťou s ručením obmedzeným, ktorá predložila formulár 8832 alebo formulár 2553, aby bola zdaňovaná ako obchodná spoločnosť, uveďte C ako C obchodná spoločnosť alebo S ako S obchodná spoločnosť, podľa okolností. Ak ste spoločnosťou s ručením obmedzeným, ktorá je abstrahovaná ako subjekt oddelený od majiteľa podľa § 301.7701-3 nariadenia (s výnimkou dane zo mzdy a spotrebnej dane), neoznačujte kolónku *Spoločnosť s ručením obmedzeným*, pokiaľ nie je majiteľom spoločnosti s ručením obmedzeným (ktorého je treba identifikovať v kolónke *Meno*) ďalšia spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá nie je abstrahovaná na americké federálne daňové účely. Ak je spoločnosť s ručením obmedzeným abstrahovaná ako subjekt oddelený od majiteľa, uveďte príslušnú daňovú klasifikáciu majiteľa uvedeného v kolónke *Meno*.

Iné subjekty. Do kolónky *Meno* zadajte Vaše obchodné meno, ako je uvedené v požadovaných amerických federálnych daňových dokumentoch. Toto meno by sa malo zhodovať s menom uvedeným v štatúte alebo v inom právnom dokumente, na základe ktorého vznikol subjekt. Do kolónky *Obchodné meno/názov abstrahovaného subjektu* môžete uviesť obchodné meno, obchodný názov alebo „podnikám ako“.

Výnimky

Ak ste oslobodený(á) od záložnej zrážkovej dane a/alebo výkazníctva podľa FATCA, do kolónky *Výnimky* uveďte akýkoľvek (akékoľvek) kód(y), ktorý(é) sa na Vás môže(u) vzťahovať. Pozri Kód oslobodeného príjemcu platby a Kód výnimky z výkazníctva podľa FATCA na strane 3.

Kód oslobodeného príjemcu platby. Vo všeobecnosti nie sú od záložnej zrážkovej dane oslobodené fyzické osoby (vrátane SZČO). Obchodné spoločnosti sú oslobodené od záložnej zrážkovej dane pri určitých platbách, ako napr. úroky a dividendy. Obchodné spoločnosti nie sú oslobodené od záložnej zrážkovej dane v prípade platieb realizovaných v súvislosti s vysporiadaním transakcií uskutočnených prostredníctvom platobnej karty alebo sieťových transakcií tretej strany.

Poznámka. Ak ste oslobodený(á) od záložnej zrážkovej dane, aj tak by ste mali vyplniť tento formulár, aby sa predišlo možným chybným záložným zrážkam dane.

Nasledovné kódy identifikujú príjemcov platieb, ktorí sú oslobodení od záložnej zrážkovej dane:

- 1 ☐ Organizácia oslobodená od dane podľa § 501 písm. a), akýkoľvek účet IRA alebo zverený účet podľa § 403 písm. b) bod 7), ak účet spĺňa požiadavky § 401 písm. f) bod 2)
- 2 ☐ Spojené štáty alebo ktorákoľvek z jej agentúr alebo zástupcov
- 3 ☐ Štát, územie District of Columbia, teritórium Spojených štátov alebo ktorákoľvek z jej politických podoblastí alebo celkov
- 4 ☐ Zahraničná vláda alebo akákoľvek z jej politických podoblastí, agentúr alebo zástupcov
- 5 ☐ Obchodná spoločnosť
- 6 ☐ Obchodník s cennými papiermi alebo komoditami, ktorý je povinný zaregistrovať sa v Spojených štátoch, na území District of Columbia, alebo na teritóriu Spojených štátov
- 7 ☐ Obchodník pre termínované obchody zaregistrovaný v Komisii pre termínované obchodovanie s komoditami
- 8 ☐ Realitný investičný trust
- 9 ☐ Subjekt, ktorý je zaregistrovaný počas celého daňového roka podľa Zákona o investičných spoločnostiach z roku 1940
- 10 ☐ Podielový trustový fond prevádzkovaný bankou podľa § 584 písm. a)
- 11 ☐ Finančná inštitúcia
- 12 ☐ Sprostredkovateľ známy v investičnej komunite ako poverený správca alebo správca
- 13 ☐ Trust oslobodený od dane podľa § 664 alebo opísaný v § 4947

Nasledovná tabuľka zobrazuje typy platieb, ktoré môžu byť oslobodené od záložnej zrážkovej dane. Tabuľka sa vzťahuje na oslobodených príjemcov platieb uvedených v bode 1 až 13 vyššie.

AK je platba určená na ...	POTOM je platba oslobodená od dane v prípade nasledovných osôb...
Platby úrokov a dividend	Všetci oslobodení príjemcovia platieb, okrem príjemcu uvedeného v bode 7
Brokerské transakcie	Oslobodení príjemcovia platieb uvedení v bode 1 až 4 a 6 až 11 a všetky C obchodné spoločnosti. S obchodné spoločnosti nesmú uviesť kód oslobodeného príjemcu platieb, pretože sú oslobodené iba v súvislosti s predajmi nekrytých cenných papierov nadobudnutých pred rokom 2012.
Báťrové transakcie a patronátne	Oslobodení príjemcovia platieb

dividendy	uvedení v bode 1 až 4
Platby prevyšujúce sumu 600 \$, ktoré treba nahlásiť, a priame predaje prevyšujúce sumu 5.000 \$ ¹	Vo všeobecnosti oslobodení príjemcovia platieb uvedení v bode 1 až 5 ²
Platby realizované v súvislosti s vysporiadaním transakcií uskutočnených prostredníctvom platobnej karty alebo sieťových transakcií tretej strany	Oslobodení príjemcovia platieb uvedení v bode 1 až 4

¹ Pozri formulár 1099-MISC, Rôzne príjmy, a príslušné pokyny.

² Nasledovné platby realizované v prospech obchodnej spoločnosti a vykazované na formulári 1099-MISC však nie sú oslobodené od záložnej zrážkovej dane: platby za lekársku a zdravotnú starostlivosť, poplatky právneho zástupcu, hrubé výnosy zaplatené právnomu zástupcovi a platby za služby hradené zo strany federálnej výkonnej agentúry.

Kód výnimky z výkazníctva podľa FATCA. Nasledovné kódy identifikujú príjemcov platieb, ktorí sú oslobodení od výkazníctva podľa FATCA. Tieto kódy platia pre osoby, ktoré predkladajú tento formulár v súvislosti s účtami vedenými mimo Spojených štátov v určitých zahraničných finančných inštitúciách. Preto v prípade, že predkladáte tento formulár v súvislosti s účtom, ktorý vlastníte v Spojených štátoch, uvedené pole nemusíte vyplňať. Poradte sa s osobou, ktorá si vyžiadala tento formulár, ak si nie ste istý(á), či finančná inštitúcia podlieha týmto požiadavkám.

- A ☐ Organizácia oslobodená od dane podľa § 501 písm. a) alebo akýkoľvek individuálny dôchodkový plán ako je definovaný v § 7701 písm. a) bod 37)
- B ☐ Spojené štáty alebo ktorákoľvek z jej agentúr alebo zástupcov
- C ☐ Štát, územie District of Columbia, teritórium Spojených štátov alebo ktorákoľvek z jej politických podoblastí alebo celkov
- D ☐ Obchodná spoločnosť, s ktorej akciami sa pravidelne obchoduje na jednom alebo viacerých etablovaných trhoch, ako sú opísané v § 1.1472-1 písm. c) bod 1) ods. i) nariadenia
- E ☐ Obchodná spoločnosť, ktorá je členom rovnakej rozšírenej skupiny pridružených organizácií ako obchodná spoločnosť uvedená v § 1.1472-1 písm. c) bod 1) ods. i)
- F ☐ Obchodník s cennými papiermi, komoditami alebo derivátovými finančnými nástrojmi (vrátane kontraktov s nominálnou istinou, termínovaných obchodov, forwardových obchodov a opcií), ktorý je zaregistrovaný ako taký podľa právneho poriadku Spojených štátov alebo akéhokoľvek štátu
- G ☐ Realitný investičný trust
- H ☐ Regulovaná investičná spoločnosť ako je definovaná v § 851 alebo subjekt, ktorý je zaregistrovaný počas celého daňového roka podľa Zákona o investičných spoločnostiach z roku 1940
- I ☐ Podielový trustový fond ako je definovaný v § 584 písm. a)
- J ☐ Banka ako je definovaná v § 581
- K ☐ Broker
- L ☐ Trust oslobodený od dane podľa § 664 alebo opísaný v § 4947 písm. a) ods. 1)
- M ☐ Od dane oslobodený trust na základe plánu podľa § 403 písm. b) alebo plánu podľa § 457 písm. g)

Časť I. Identifikačné číslo daňového poplatníka (TIN)

Uveďte Vaše TIN do príslušnej kolónky. Ak ste cudzincom s trvalým pobytom a nemáte SSN a nespĺňate podmienky pre získanie SSN, Vaše TIN je Vaše individuálne identifikačné číslo daňového poplatníka pridelené úradom IRS.

Uveďte ho v kolónke určenej pre číslo sociálneho poistenia. Ak nemáte ITIN, pozri *Ako získať TIN*.

Ak ste SZČO a máte EIN, môžete uviesť buď Vaše SSN alebo EIN. Úrad IRS však uprednostňuje SSN.

Ak ste jediný spoločník spoločnosti s ručením obmedzeným, ktorá je abstrahovaná ako subjekt oddelený od svojho majiteľa (pozri spoločnosť s ručením obmedzeným (sro) na strane 2), uveďte SSN majiteľa (alebo EIN, ak ho majiteľ má). Neuvádzajte EIN abstrahovaného subjektu. Ak je spoločnosť s ručením obmedzeným klasifikovaná ako obchodná spoločnosť alebo partnerstvo, uveďte EIN subjektu.

Poznámka. Pozri tabuľku na strane 4 ohľadom ďalšieho objasnenia kombinácií mena a TIN.

Ako získať TIN. Ak nemáte TIN, bezodkladne požiadajte o jeho vydanie. Ak chcete požiadať o vydanie SSN, vyžiadajte si od miestnej kancelárie Správy sociálneho zabezpečenia formulár SS-5, Žiadosť o kartu sociálneho zabezpečenia, alebo použite online formulár na stránke www.ssa.gov. Tento formulár tiež môžete získať zavolaním na číslo 1-800-772-1213. Použite formulár W-7, Žiadosť o individuálne identifikačné číslo daňového poplatníka vydané úradom IRS, ak chcete požiadať o vydanie ITIN, alebo formulár SS-4, Žiadosť o identifikačné číslo zamestnávateľa, ak chcete požiadať o EIN. O vydanie EIN môžete požiadať online prostredníctvom webovej stránky úradu IRS na www.irs.gov/businesses a kliknutím na *Identifikačné číslo zamestnávateľa (EIN)* v časti *Začatie*

podnikania. Formuláre W-7 a SS-4 môžete získať od úradu IRS navštívením stránky IRS.gov alebo zavolaním na číslo 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676). Ak budete požiadaný o vyplnenie formuláru W-9, ale nemáte TIN, požiadajte o vydanie TIN a do kolónky určenej pre TIN napíšte „Bola podaná žiadosť“, formulár podpíšte a uveďte dátum a odovzdajte ho žiadateľovi. V prípade platieb úrokov a dividend a určitých platieb realizovaných v súvislosti s rýchlo obchodovateľnými nástrojmi máte vo všeobecnosti 60 dní na to, aby ste získali TIN a oznámili ho žiadateľovi skôr, než budete podliehať záložnej zrážkovej dani z platieb. Pravidlo 60 dní sa nevzťahuje na iné typy platieb. Budete podliehať záložnej zrážkovej dani zo všetkých takýchto platieb, pokiaľ žiadateľovi neposkytnete Vaše TIN.

Poznámka. Ak uvediete „Bola podaná žiadosť“, znamená to, že ste už požiadali o TIN, alebo že máte v úmysle čoskoro oň požiadať.

Upozornenie: Abstrahovaný americký subjekt, ktorý má zahraničného majiteľa, musí použiť príslušný formulár W-8.

Časť II. Potvrdenie

Aby ste zástupcovi pre zrážkovú daň preukázali, že ste americkou osobou alebo cudzincom s trvalým pobytom, podpíšte formulár W-9. Zástupca pre zrážkovú daň Vás môže požiadať o podpis aj v prípade, ak z nižšie uvedených položiek 1, 4 alebo 5 vyplýva niečo iné.

V prípade spoločného účtu by mala formulár podpísať (ak sa to vyžaduje) iba osoba, ktorej TIN je uvedený v Časti I. V prípade abstrahovaného subjektu musí formulár podpísať osoba uvedená v kolónke *Meno*. V prípade oslobodených príjemcov platieb pozri Kód oslobodeného príjemcu platby.

Požiadavky ohľadom podpisu. Vyplňte potvrdenie podľa položiek 1 až 5 nižšie.

1. Úrokové, dividendové a bártrové účty otvorené pred rokom 1984 a brokerské účty považované za aktívne počas roka 1983. Musíte uviesť správne TIN, ale nemusíte podpísať potvrdenie.
2. Úrokové, dividendové, brokerské a bártrové účty otvorené po roku 1983 a brokerské účty považované za neaktívne počas roka 1983. Musíte podpísať potvrdenie, inak sa bude uplatňovať záložná zrážková daň. Ak podliehate záložnej zrážkovej dani a žiadateľovi poskytnete iba správne TIN, pred podpísaním formuláru musíte prečítať položku 2 v potvrdení.
3. Realitné transakcie. Musíte podpísať potvrdenie. Položku 2 v potvrdení môžete prečítať.
4. Iné platby. Musíte poskytnúť správne TIN, ale nemusíte podpísať potvrdenie, pokiaľ Vám nebolo oznámené, že ste predtým poskytli nesprávne TIN. Iné platby zahŕňajú platby realizované počas vykonávania žiadateľovej živnosti alebo obchodu v súvislosti s nájomným, autorskými odmenami, tovarom (iné ako účty za tovar), lekáskymi a zdravotnými službami (vrátane platieb v prospech obchodných spoločností), platby v prospech nezamestnanej osoby za služby, platby realizované v súvislosti s vysporiadaním transakcií vykonaných prostredníctvom platobnej karty alebo sieťových transakcií tretej strany, platby v prospech členov posádky určitých rybárskych lodí a rybárom a hrubé výnosy zaplatené právnym zástupcom (vrátane platieb v prospech obchodných spoločností).
5. Vami zaplatené hypotekárne úroky, nadobudnutie alebo zrieknutie sa zabezpečeného majetku, zrušenie dlhu, platby v súvislosti s kvalifikovaným vzdelávacím programom (podľa § 529), príspevky alebo platby na účet IRA, Coverdell ESA, Archer MSA alebo HSA a dôchodkové platby. Musíte uviesť správne TIN, ale nemusíte podpísať potvrdenie.

Aké meno a číslo poskytnúť žiadateľovi

Pri tomto type účtu:	Uveďte meno a SSN:
1. Fyzická osoba	fyzickej osoby
2. Dve alebo viac fyzických osôb (spoločný účet)	skutočného majiteľa účtu, alebo v prípade kombinovaných zdrojov prvú fyzickú osobu na účte ¹
3. Správčeský účet maloletej osoby (Jednotný zákon o daroch maloletým osobám)	maloletej osoby ²
4.a. Zvyčajný zrušiteľný zverený sporiaci účet (zriaďovateľ je tiež správcom)	zriaďovateľa – správcu ¹
b. Tzv. zverenecký účet, ktorý nie je zákonným alebo platným trustom podľa štátneho právneho poriadku	skutočného majiteľa ¹
5. SZČO alebo abstrahovaný subjekt vlastnej fyzickej osoby	majiteľa ³
6. Zriaďovateľský trust predkladajúci žiadosť na základe dobrovoľného formuláru 1099, Spôsob predloženia žiadosti 1 (pozri § 1.671-4 písm. b) ods. 2) bod i) písm. A) nariadenia)	zriaďovateľa [*]
Pri tomto type účtu:	Uveďte meno a EIN:
7. Abstrahovaný subjekt, ktorý nie je	majiteľa

vlastnej fyzickej osobou	právnickej osoby ⁴
8. Platný trust, dedičstvo alebo penzijný trust	obchodnej spoločnosti
9. Obchodná spoločnosť alebo spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá si zvolí firemný status na formulári 8832 alebo formulári 2553	organizácie
10. Združenie, klub, náboženská, charitatívna, vzdelávacia alebo iná od dane oslobodená organizácia	partnerstva
11. Partnerstvo alebo spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá má viacero spoločníkov	brokera alebo povereného zástupcu
12. Broker alebo zaregistrovaný poverený zástupca	verejného subjektu
13. Účet na Ministerstve poľnohospodárstva v mene verejného subjektu (ako napr. štátna alebo miestna vláda, školský okres alebo väzenie), ktorý dostáva platby na základe poľnohospodárskeho programu	
14. Zriaďovateľský trust predkladajúci žiadosť na základe formuláru 1041, Spôsob predloženia žiadosti, alebo dobrovoľného formuláru 1099, Spôsob predloženia žiadosti 2 (pozri § 1.671-4 písm. b) ods. 2) bod i) písm. B) nariadenia)	trustu

¹ Ako prvé uveďte a potom zakrúžkujte meno osoby, ktorej číslo uvádzate. Ak má iba jedna osoba na spoločnom účte pridelené číslo SSN, musí byť uvedené číslo tejto osoby.

² Zakrúžkujte meno maloletej osoby a uveďte jej SSN.

³ Musíte uviesť Vaše meno a v kolónke *Obchodné meno/názov abstrahovaného subjektu* môžete tiež uviesť Vaše obchodné meno alebo „Podnikám ako“ (DBA). Môžete použiť buď Vaše SSN alebo EIN (ak Vám bolo pridelené), ale úrad IRS odporúča používať SSN.

⁴ Ako prvé uveďte a potom zakrúžkujte názov trustu, dedičstva alebo penzijného trustu. (Neuvádzajte TIN osobného zástupcu alebo správcu, pokiaľ nie je v názve účtu označená samotná právnická osoba). Pozri tiež Osobitné pravidlá pre partnerstvá na strane 1.

^{*} Poznámka. Zriaďovateľ musí správcovi trustu predložiť formulár W-9.

Poznámka. Ak je uvedené viac ako jedno meno a žiadne z nich nie je zakrúžkované, uvedené číslo sa bude považovať za číslo patriace prvej uvedenej osobe.

Zabezpečte si svoje daňové záznamy pred krádežou identity

Ku krádeži identity dochádza vtedy, keď niekto použije Vaše osobné údaje, ako napr. Vaše meno, číslo sociálneho poistenia (SSN) alebo iné identifikačné údaje bez Vášho povolenia za účelom spáchania podvodu alebo iného trestného činu. Zlodej identity môže použiť Vaše SSN na získanie práce alebo môže podať daňové priznanie s Vaším SSN, aby získal refundáciu.

Aby ste znížili riziko:

☐ Chránite Vaše SSN

☐ Uistite sa, že Váš zamestnávateľ chráni Vaše SSN, a

☐ Buďte opatrní pri výbere osoby, ktorá Vám vyhotoví daňové priznanie. Ak dôjde v prípade Vašich daňových záznamov ku krádeži identity a dostanete oznámenie z úradu IRS, ihneď kontaktujte osobu a telefónne číslo uvedené v oznámení alebo liste z úradu IRS.

Ak nie sú Vaše daňové záznamy v súčasnosti dotknuté krádežou identity, ale myslíte si, že existuje toto riziko z dôvodu stratenej alebo ukradnutej peňaženky, pochybnej aktivity na kreditnej karte alebo na základe úverovej informácie, kontaktujte horúcu linku úradu IRS určenú pre krádež identity na čísle 1-800-908-4490 alebo predložte formulár 14039.

Viac informácií nájdete v Publikácii 4535, Predchádzanie krádeži identity a pomoc obetiam.

Obete krádeže identity, ktorým vznikla ekonomická škoda alebo sa stretli so systémovým problémom prípadne hľadajú pomoc pri riešení daňových problémov, ktoré neboli vyriešené prostredníctvom bežných kanálov, môžu mať nárok na pomoc zo strany Advokátskej služby pre daňových poplatníkov (TAS). Službu TAS môžete kontaktovať na bezplatnej linke 1-877-777-4778 alebo TTY/TDD 1-800-829-4059.

Chránite sa pred podozrivými emailami alebo phishingom. Phishing je vytvorenie a použitie emailu a webových stránok, ktorých cieľom je napodobniť legitímne obchodné emaily a webové stránky. Najčastejším prípadom je zaslanie emailu užívateľovi, v ktorom odosielateľ nepravdivo vyhlasuje, že je legitímnym

podnikom, a to v snahe vylákať od užívateľa súkromné informácie, ktoré potom použije na krádež identity.

Úrad IRS nekontaktuje daňových poplatníkov prostredníctvom emailov. IRS takisto nevyžaduje podrobné osobné údaje prostredníctvom emailu, ani si od daňových poplatníkov nepýta čísla PIN, heslá alebo podobné tajné prístupové informácie ku kreditným kartám, bankovým alebo iným finančným účtom. Ak dostanete nevyžiadany email, ktorý tvrdí, že pochádza z úradu IRS, pošlite danú správu na phishing@irs.gov. Takisto môžete nahlásiť zneužitie mena, loga

alebo iného majetku IRS na telefónne číslo Generálneho inšpektora Ministerstva financií pre daňovú správu 1-800-366-4484. Podozrivé emaily môžete poslať Federálnej obchodnej komisii na adresu spam@uce.gov alebo môžete komisiu kontaktovať na stránke www.ftc.gov/idtheft alebo na čísle 1-877-IDTHEFT (1-877-438-4338).

Navštívte stránku IRS.gov pre získanie ďalších informácií o krádeži identity a o spôsobe zníženia Vášho rizika.

Oznámenie podľa zákona o ochrane súkromia

§ 6109 Daňového zákonníka vyžaduje, aby ste poskytli správne TIN osobám (vrátane federálnych agentúr), ktoré sú povinné predkladať úradu IRS informačné správy, aby nahlásili úroky, dividendy alebo určité iné príjmy, ktoré Vám boli vyplatené; hypotekárne úroky, ktoré Vám boli vyplatené; nadobudnutie alebo zrieknutie sa zabezpečeného majetku; zrušenie dlhu; alebo príspevky v prospech účtu IRA, Archer MSA alebo HSA. Osoba preberajúca tento formulár používa informácie uvedené vo formulári za účelom predloženia informačných správ úradu IRS, v ktorom nahlási vyššie uvedené informácie. Tieto informácie bežne používa Ministerstvo spravodlivosti pri občianskych a trestných súdnych konaniach, a tiež sú postúpené mestám, štátom, územiu District of Columbia a spoločenstvám a teritóriám USA, ktoré ich používajú pri správe svojich zákonov. Uvedené informácie tiež možno poskytnúť iným krajinám na základe zmluvy, federálnym a štátnym agentúram za účelom presadzovania občianskych a trestných zákonov, alebo federálnym orgánom na presadzovanie práva alebo spravodajským agentúram za účelom boja proti terorizmu. Vaše TIN musíte poskytnúť bez ohľadu na to, či ste povinný(á) podať daňové priznanie alebo nie. Podľa § 3406 musia platcovia vo všeobecnosti zraziť určité percento zo zdaniteľných úrokov, dividend a určitých iných platieb realizovaných v prospech príjemcu platby, ktorý neposkytne platiteľovi svoje TIN. Za poskytnutie nepravdivých alebo podvodných informácií môžu hroziť určité sankcie.