

Załącznik nr 2 –Formularz W-9 wraz z tłumaczeniem na język polski oraz instrukcją (wraz z jej tłumaczeniem na język polski)

Request for Taxpayer Identification Number and Certification

Give form to the
requester. Do not
send to the IRS.

Print or type See Specific Instructions on page 2.	Name (as shown on your income tax return)	
	Business name, if different from above	
	Check appropriate box: ☐ Individual/ Sole proprietor ☐ Corporation ☐ Partnership ☐ Other ▶	☐ Exempt from backup withholding
	Address (number, street, and apt. or suite no.)	Requester's name and address (optional)
	City, state, and ZIP code	
List account number(s) here (optional)		

Part I Taxpayer Identification Number (TIN)

Enter your TIN in the appropriate box. The TIN provided must match the name given on Line 1 to avoid backup withholding. For individuals, this is your social security number (SSN). However, for a resident alien, sole proprietor, or disregarded entity, see the Part I instructions on page 3. For other entities, it is your employer identification number (EIN). If you do not have a number, see *How to get a TIN* on page 3.

Note. If the account is in more than one name, see the chart on page 4 for guidelines on whose number to enter.

Social security number								
			+			+		
or								
Employer identification number								
			+					

Part II Certification

Under penalties of perjury, I certify that:

1. The number shown on this form is my correct taxpayer identification number (or I am waiting for a number to be issued to me), and
2. I am not subject to backup withholding because: (a) I am exempt from backup withholding, or (b) I have not been notified by the Internal Revenue Service (IRS) that I am subject to backup withholding as a result of a failure to report all interest or dividends, or (c) the IRS has notified me that I am no longer subject to backup withholding, and
3. I am a U.S. person (including a U.S. resident alien).

Certification instructions. You must cross out item 2 above if you have been notified by the IRS that you are currently subject to backup withholding because you have failed to report all interest and dividends on your tax return. For real estate transactions, item 2 does not apply. For mortgage interest paid, acquisition or abandonment of secured property, cancellation of debt, contributions to an individual retirement arrangement (IRA), and generally, payments other than interest and dividends, you are not required to sign the Certification, but you must provide your correct TIN. (See the instructions on page 4.)

Sign Here	Signature of	Date ▶
	U.S. person ▶	

Purpose of Form

A person who is required to file an information return with the IRS, must obtain your correct taxpayer identification number (TIN) to report, for example, income paid to you, real estate transactions, mortgage interest you paid, acquisition or abandonment of secured property, cancellation of debt, or contributions you made to an IRA.

U.S. person. Use Form W-9 only if you are a U.S. person (including a resident alien), to provide your correct TIN to the person requesting it (the requester) and, when applicable, to:

1. Certify that the TIN you are giving is correct (or you are waiting for a number to be issued),
2. Certify that you are not subject to backup withholding, or
3. Claim exemption from backup withholding if you are a U.S. exempt payee.

Note. If a requester gives you a form other than Form W-9 to request your TIN, you must use the requester's form if it is substantially similar to this Form W-9.

For federal tax purposes you are considered a person if you are:

- An individual who is a citizen or resident of the United States,
- A partnership, corporation, company, or association created or organized in the United States or under the laws of the United States, or

- Any estate (other than a foreign estate) or trust. See Regulations sections 301.7701-6(a) and 7(a) for additional information.

Foreign person. If you are a foreign person, do not use Form W-9. Instead, use the appropriate Form W-8 (see Publication 515, Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Entities).

Nonresident alien who becomes a resident alien.

Generally, only a nonresident alien individual may use the terms of a tax treaty to reduce or eliminate U.S. tax on certain types of income. However, most tax treaties contain a provision known as a "saving clause." Exceptions specified in the saving clause may permit an exemption from tax to continue for certain types of income even after the recipient has otherwise become a U.S. resident alien for tax purposes.

If you are a U.S. resident alien who is relying on an exception contained in the saving clause of a tax treaty to claim an exemption from U.S. tax on certain types of income, you must attach a statement to Form W-9 that specifies the following five items:

1. The treaty country. Generally, this must be the same treaty under which you claimed exemption from tax as a nonresident alien.
2. The treaty article addressing the income.
3. The article number (or location) in the tax treaty that contains the saving clause and its exceptions.

4. The type and amount of income that qualifies for the exemption from tax.

5. Sufficient facts to justify the exemption from tax under the terms of the treaty article.

Example. Article 20 of the U.S.-China income tax treaty allows an exemption from tax for scholarship income received by a Chinese student temporarily present in the United States. Under U.S. law, this student will become a resident alien for tax purposes if his or her stay in the United States exceeds 5 calendar years. However, paragraph 2 of the first Protocol to the U.S.-China treaty (dated April 30, 1984) allows the provisions of Article 20 to continue to apply even after the Chinese student becomes a resident alien of the United States. A Chinese student who qualifies for this exception (under paragraph 2 of the first protocol) and is relying on this exception to claim an exemption from tax on his or her scholarship or fellowship income would attach to Form W-9 a statement that includes the information described above to support that exemption.

If you are a nonresident alien or a foreign entity not subject to backup withholding, give the requester the appropriate completed Form W-8.

What is backup withholding? Persons making certain payments to you must under certain conditions withhold and pay to the IRS 28% of such payments (after December 31, 2002). This is called "backup withholding." Payments that may be subject to backup withholding include interest, dividends, broker and barter exchange transactions, rents, royalties, nonemployee pay, and certain payments from fishing boat operators. Real estate transactions are not subject to backup withholding.

You will not be subject to backup withholding on payments you receive if you give the requester your correct TIN, make the proper certifications, and report all your taxable interest and dividends on your tax return.

Payments you receive will be subject to backup withholding if:

1. You do not furnish your TIN to the requester, or
2. You do not certify your TIN when required (see the Part II instructions on page 4 for details), or
3. The IRS tells the requester that you furnished an incorrect TIN, or
4. The IRS tells you that you are subject to backup withholding because you did not report all your interest and dividends on your tax return (for reportable interest and dividends only), or
5. You do not certify to the requester that you are not subject to backup withholding under 4 above (for reportable interest and dividend accounts opened after 1983 only).

Certain payees and payments are exempt from backup withholding. See the instructions below and the separate Instructions for the Requester of Form W-9.

Penalties

Failure to furnish TIN. If you fail to furnish your correct TIN to a requester, you are subject to a penalty of \$50 for each such failure unless your failure is due to reasonable cause and not to willful neglect.

Civil penalty for false information with respect to withholding. If you make a false statement with no reasonable basis that results in no backup withholding, you are subject to a \$500 penalty.

Criminal penalty for falsifying information. Willfully falsifying certifications or affirmations may subject you to criminal penalties including fines and/or imprisonment.

Misuse of TINs. If the requester discloses or uses TINs in violation of federal law, the requester may be subject to civil and criminal penalties.

Specific Instructions

Name

If you are an individual, you must generally enter the name shown on your social security card. However, if you have changed your last name, for instance, due to marriage without informing the Social Security Administration of the name change, enter your first name, the last name shown on your social security card, and your new last name.

If the account is in joint names, list first, and then circle, the name of the person or entity whose number you entered in Part I of the form.

Sole proprietor. Enter your individual name as shown on your social security card on the "Name" line. You may enter your business, trade, or "doing business as (DBA)" name on the "Business name" line.

Limited liability company (LLC). If you are a single-member LLC (including a foreign LLC with a domestic owner) that is disregarded as an entity separate from its owner under Treasury regulations section 301.7701-3, enter the owner's name on the "Name" line. Enter the LLC's name on the "Business name" line. Check the appropriate box for your filing status (sole proprietor, corporation, etc.), then check the box for "Other" and enter "LLC" in the space provided.

Other entities. Enter your business name as shown on required Federal tax documents on the "Name" line. This name should match the name shown on the charter or other legal document creating the entity. You may enter any business, trade, or DBA name on the "Business name" line.

Note. You are requested to check the appropriate box for your status (individual/sole proprietor, corporation, etc.).

Exempt From Backup Withholding

If you are exempt, enter your name as described above and check the appropriate box for your status, then check the "Exempt from backup withholding" box in the line following the business name, sign and date the form.

Generally, individuals (including sole proprietors) are not exempt from backup withholding. Corporations are exempt from backup withholding for certain payments, such as interest and dividends.

Note. If you are exempt from backup withholding, you should still complete this form to avoid possible erroneous backup withholding.

Exempt payees. Backup withholding is not required on any payments made to the following payees:

1. An organization exempt from tax under section 501(a), any IRA, or a custodial account under section 403(b)(7) if the account satisfies the requirements of section 401(f)(2),
2. The United States or any of its agencies or instrumentalities,
3. A state, the District of Columbia, a possession of the United States, or any of their political subdivisions or instrumentalities,
4. A foreign government or any of its political subdivisions, agencies, or instrumentalities, or
5. An international organization or any of its agencies or instrumentalities.

Other payees that may be exempt from backup withholding include:

6. A corporation,

7. A foreign central bank of issue,
8. A dealer in securities or commodities required to register in the United States, the District of Columbia, or a possession of the United States,
9. A futures commission merchant registered with the Commodity Futures Trading Commission,
10. A real estate investment trust,
11. An entity registered at all times during the tax year under the Investment Company Act of 1940,
12. A common trust fund operated by a bank under section 584(a),
13. A financial institution,
14. A middleman known in the investment community as a nominee or custodian, or
15. A trust exempt from tax under section 664 or described in section 4947.

The chart below shows types of payments that may be exempt from backup withholding. The chart applies to the exempt recipients listed above, 1 through 15.

IF the payment is for . . .	THEN the payment is exempt for . . .
Interest and dividend payments	All exempt recipients except for 9
Broker transactions	Exempt recipients 1 through 13. Also, a person registered under the Investment Advisers Act of 1940 who regularly acts as a broker
Barter exchange transactions and patronage dividends	Exempt recipients 1 through 5
Payments over \$600 required to be reported and direct sales over \$5,000 ¹	Generally, exempt recipients 1 through 7 ²

¹See Form 1099-MISC, Miscellaneous Income, and its instructions.

²However, the following payments made to a corporation (including gross proceeds paid to an attorney under section 6045(f), even if the attorney is a corporation) and reportable on Form 1099-MISC are not exempt from backup withholding: medical and health care payments, attorneys' fees; and payments for services paid by a Federal executive agency.

Part I. Taxpayer Identification Number (TIN)

Enter your TIN in the appropriate box. If you are a resident alien and you do not have and are not eligible to get an SSN, your TIN is your IRS individual taxpayer identification number (ITIN). Enter it in the social security number box. If you do not have an ITIN, see *How to get a TIN* below.

If you are a sole proprietor and you have an EIN, you may enter either your SSN or EIN. However, the IRS prefers that you use your SSN.

If you are a single-owner LLC that is disregarded as an entity separate from its owner (see *Limited liability company (LLC)* on page 2), enter your SSN (or EIN, if you have one). If the LLC is a corporation, partnership, etc., enter the entity's EIN.

Note. See the chart on page 4 for further clarification of name and TIN combinations.

How to get a TIN. If you do not have a TIN, apply for one immediately. To apply for an SSN, get Form SS-5, Application for a Social Security Card, from your local Social Security Administration office or get this form online at www.socialsecurity.gov/online/ss-5.pdf. You may also get this form by calling 1-800-772-1213. Use Form W-7, Application for IRS Individual Taxpayer Identification Number, to apply for an ITIN, or Form SS-4, Application for Employer Identification Number, to apply for an EIN. You can apply for an EIN online by accessing the IRS website at www.irs.gov/businesses/ and clicking on Employer ID Numbers under Related Topics. You can get Forms W-7 and SS-4 from the IRS by visiting www.irs.gov or by calling 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

If you are asked to complete Form W-9 but do not have a TIN, write "Applied For" in the space for the TIN, sign and date the form, and give it to the requester. For interest and dividend payments, and certain payments made with respect to readily tradable instruments, generally you will have 60 days to get a TIN and give it to the requester before you are subject to backup withholding on payments. The 60-day rule does not apply to other types of payments. You will be subject to backup withholding on all such payments until you provide your TIN to the requester.

Note. Writing "Applied For" means that you have already applied for a TIN or that you intend to apply for one soon.

Caution: A disregarded domestic entity that has a foreign owner must use the appropriate Form W-8.

Part II. Certification

To establish to the withholding agent that you are a U.S. person, or resident alien, sign Form W-9. You may be requested to sign by the withholding agent even if items 1, 4, and 5 below indicate otherwise.

For a joint account, only the person whose TIN is shown in Part I should sign (when required). Exempt recipients, see *Exempt From Backup Withholding* on page 2.

Signature requirements. Complete the certification as indicated in 1 through 5 below.

1. Interest, dividend, and barter exchange accounts opened before 1984 and broker accounts considered active during 1983. You must give your correct TIN, but you do not have to sign the certification.

2. Interest, dividend, broker, and barter exchange accounts opened after 1983 and broker accounts considered inactive during 1983. You must sign the certification or backup withholding will apply. If you are subject to backup withholding and you are merely providing your correct TIN to the requester, you must cross out item 2 in the certification before signing the form.

3. Real estate transactions. You must sign the certification. You may cross out item 2 of the certification.

4. Other payments. You must give your correct TIN, but you do not have to sign the certification unless you have been notified that you have previously given an incorrect TIN. "Other payments" include payments made in the course of the requester's trade or business for rents, royalties, goods (other than bills for merchandise), medical and health care services (including payments to corporations), payments to a nonemployee for services, payments to certain fishing boat crew members and fishermen, and gross proceeds paid to attorneys (including payments to corporations).

5. Mortgage interest paid by you, acquisition or abandonment of secured property, cancellation of debt, qualified tuition program payments (under section 529), IRA, Coverdell ESA, Archer MSA or HSA contributions or distributions, and pension distributions. You must give your correct TIN, but you do not have to sign the certification.

What Name and Number To Give the Requester

For this type of account:	Give name and SSN of:
1. Individual	The individual
2. Two or more individuals (joint account)	The actual owner of the account or, if combined funds, the first individual on the account ¹
3. Custodian account of a minor (Uniform Gift to Minors Act)	The minor ²
4. a. The usual revocable savings trust (grantor is also trustee)	The grantor-trustee ¹
b. So-called trust account that is not a legal or valid trust under state law	The actual owner ¹
5. Sole proprietorship or single-owner LLC	The owner ³
For this type of account:	Give name and EIN of:
6. Sole proprietorship or single-owner LLC	The owner ³
7. A valid trust, estate, or pension trust	Legal entity ⁴
8. Corporate or LLC electing corporate status on Form 8832	The corporation
9. Association, club, religious, charitable, educational, or other tax-exempt organization	The organization
10. Partnership or multi-member LLC	The partnership
11. A broker or registered nominee	The broker or nominee
12. Account with the Department of Agriculture in the name of a public entity (such as a state or local government, school district, or prison) that receives agricultural program payments	The public entity

¹ List first and circle the name of the person whose number you furnish. If only one person on a joint account has an SSN, that person's number must be furnished.

² Circle the minor's name and furnish the minor's SSN.

³ You must show your individual name and you may also enter your business or "DBA" name on the second name line. You may use either your SSN or EIN (if you have one). If you are a sole proprietor, IRS encourages you to use your SSN.

⁴ List first and circle the name of the legal trust, estate, or pension trust. (Do not furnish the TIN of the personal representative or trustee unless the legal entity itself is not designated in the account title.)

Note. If no name is circled when more than one name is listed, the number will be considered to be that of the first name listed.

Privacy Act Notice

Section 6109 of the Internal Revenue Code requires you to provide your correct TIN to persons who must file information returns with the IRS to report interest, dividends, and certain other income paid to you, mortgage interest you paid, the acquisition or abandonment of secured property, cancellation of debt, or contributions you made to an IRA, or Archer MSA or HSA. The IRS uses the numbers for identification purposes and to help verify the accuracy of your tax return. The IRS may also provide this information to the Department of Justice for civil and criminal litigation, and to cities, states, and the District of Columbia to carry out their tax laws. We may also disclose this information to other countries under a tax treaty, to federal and state agencies to enforce federal nontax criminal laws, or to federal law enforcement and intelligence agencies to combat terrorism.

You must provide your TIN whether or not you are required to file a tax return. Payers must generally withhold 28% of taxable interest, dividend, and certain other payments to a payee who does not give a TIN to a payer. Certain penalties may also apply.

Information
For
Form **W-9**

IMPORTANT NOTICE

INSTRUCTIONS FOR CERTIFICATION OF TAXPAYER IDENTIFICATION NUMBER

Purpose of Form

A person who is required to file an information return with the IRS, must obtain your correct taxpayer identification number (TIN) to report, for example, income paid to you, real estate transactions, mortgage interest you paid, acquisition or abandonment of secured property, cancellation of debt, or contributions you made to an IRA.

U.S. person. Use Form W-9 only if you are a U.S. person (including a resident alien), to provide your correct TIN to the person requesting it (the requester) and, when applicable, to:

1. Certify that the TIN you are giving is correct (or you are waiting for a number to be issued),
2. Certify that you are not subject to backup withholding, or
3. Claim exemption from backup withholding if you are a U.S. exempt payee.

Note: If a requester gives you a form other than Form W-9 to request your TIN, you should use the requester's form. However, this form must meet the acceptable specifications described in **Pub. 1167, General Rules and Specifications for Substitute Tax Forms and Schedules**.

Foreign person. If you are a foreign person, use the appropriate Form W-8 (see **Pub. 515, Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Entities**).

Nonresident alien who becomes a resident alien.

Generally, only a nonresident alien individual may use the terms of a tax treaty to reduce or eliminate U.S. tax on certain types of income. However, most tax treaties contain a provision known as a "saving clause."

Exceptions specified in the saving clause may permit an exemption from tax to continue for certain types of income even after the recipient has otherwise become a U.S. resident alien for tax purposes.

If you are a U.S. resident alien who is relying on an exception contained in the saving clause of a tax treaty to claim an exemption from U.S. tax on certain types of income, you must attach a statement that specifies the following five items:

1. The treaty country. Generally, this must be the same treaty under which you

claimed exemption from tax as a nonresident alien.

2. The treaty article addressing the income.
3. The article number (or location) in the tax treaty that contains the saving clause and its exceptions.
4. The type and amount of income that qualifies for the exemption from tax.
5. Sufficient facts to justify the exemption from tax under the terms of the treaty article.

Example. Article 20 of the U.S.-China income tax treaty allows an exemption from tax for scholarship income received by a Chinese student temporarily present in the United States. Under U.S. law, this student will become a resident alien for tax purposes if his or her stay in the United States exceeds 5 calendar years. However, paragraph 2 of the first Protocol to the U.S.-China treaty (dated April 30, 1984) allows the provisions of Article 20 to continue to apply even after the Chinese student becomes a resident alien of the United States. A Chinese student who qualifies for this exception (under paragraph 2 of the first protocol) and is relying on this exception to claim an exemption from tax on his or her scholarship or fellowship income would attach to Form W-9 a statement that includes the information described above to support that exemption.

If you are a **nonresident alien or a foreign entity** not subject to backup withholding, give the requester the appropriate completed Form W-8.

What is backup withholding? Persons making certain payments to you must under certain conditions withhold and pay to the IRS 28% of such payments. This is called "backup withholding." Payments that may be subject to backup withholding include interest, dividends, broker and barter exchange transactions, rents, royalties, nonemployee pay, and certain payments from fishing boat operators. Real estate transactions are not subject to backup withholding. You will not be subject to backup withholding on payments you receive if you give the requester your correct TIN, make the proper certifications, and report all your taxable interest and dividends on your tax return.

Payments you receive will be subject to backup withholding if:

1. You do not furnish your TIN to the requester, or
 2. You do not certify your TIN when required (see the Part II instructions (Form) on page 4 for details), or
 3. The IRS tells the requester that you furnished an incorrect TIN, or
 4. The IRS tells you that you are subject to backup withholding because you did not report all your interest and dividends on your tax return (for reportable interest and dividends only), or
 5. You do not certify to the requester that you are not subject to backup withholding under 4 above (for reportable interest and dividend accounts opened after 1983 only).
- Certain payees and payments are exempt from backup withholding. See the instructions below and the separate

Instructions for the Requester of Form W-9.

Penalties

Failure to furnish TIN. If you fail to furnish your correct TIN to a requester, you are subject to a penalty of \$50 for each such failure unless your failure is due to reasonable cause and not to willful neglect.

Civil penalty for false information with respect to withholding. If you make a false statement with no reasonable basis that results in no backup withholding, you are subject to a \$500 penalty.

Criminal penalty for falsifying information.

Willfully falsifying certifications or affirmations may subject you to criminal penalties including fines and/or imprisonment.

Misuse of TINs If the requester discloses or uses TINs in violation of Federal law, the requester may be subject to civil and criminal penalties.

Specific Instructions

Name

If you are an individual, you must generally enter the name shown on your social security card. However, if you have changed your last name, for instance, due to marriage without informing the Social Security Administration of the name change, enter your first name, the last name shown on your social security card, and your new last name.

If the account is in joint names, list first, and then circle, the name of the person or entity whose number you entered in Part I of the form.

Sole proprietor. Enter your **individual** name as shown on your social security

card on the "Name" line. You may enter your business, trade, or "doing business as (DBA)" name on the "Business name" line.

Limited liability company (LLC). If you are a single-member LLC (including a foreign LLC with a domestic owner) that is disregarded as an entity separate from its owner under Treasury regulations section 301.7701-3, **enter the owner's name on the "Name" line.** Enter the LLC's name on the "Business name" line.

Other entities. Enter your business name as shown on required Federal tax documents on the "Name" line. This name should match the name shown on the charter or other legal document creating the entity. You may enter any business, trade, or DBA name on the "Business name" line.

Note: *You are requested to check the appropriate box for your status (individual/sole proprietor, corporation, etc.).*

Exempt From Backup Withholding

If you are exempt, enter your name as described above and check the appropriate box for your status, then check the "Exempt from backup withholding" box in the line following the business name, sign and date the form. Generally, individuals (including sole proprietors) are not exempt from backup withholding. Corporations are exempt from backup withholding for certain payments, such as interest and dividends.

Note: *If you are exempt from backup withholding, you should still complete this form to avoid possible erroneous backup withholding.*

Exempt payees. Backup withholding is **not required** on any payments made to the following payees:

1. An organization exempt from tax under section 501 (a), any IRA, or a custodial account under section 403(b)(7) if the account satisfies the requirements of section 401(f)(2);
 2. The United States or any of its agencies or instrumentalities;
 3. A state, the District of Columbia, a possession of the United States, or any of their political subdivisions or instrumentalities;
 4. A foreign government or any of its political subdivisions, agencies, or instrumentalities; or
 5. An international organization or any of its agencies or instrumentalities.
- Other payees that **may be exempt** from backup withholding include:
6. A corporation;
 7. A foreign central bank of issue;

8. A dealer in securities or commodities required to register in the United States, the District of Columbia, or a possession of the United States;
 9. A futures commission merchant registered with the Commodity Futures Trading Commission;
 10. A real estate investment trust;
 11. An entity registered at all times during the tax year under the Investment Company Act of 1940;
 12. A common trust fund operated by a bank under section 584(a);
 13. A financial institution;
 14. A middleman known in the investment community as a nominee or custodian; or
 15. A trust exempt from tax under section 664 or described in section 4947.
- The chart below shows types of payments that may be exempt from backup withholding. The chart applies to the exempt recipients listed above, 1 through 15.

If the payment is for . . .	THEN the payment is exempt for . . .
Interest and dividend payments	All exempt recipients except for 9
Broker transactions	Exempt recipients 1 through 13. Also, a person registered under the Investment Advisers Act of 1940 who regularly acts as a broker
Barter exchange transactions and patronage dividends	Exempt recipients 1 through 5
Payments over \$600 required to be reported and direct sales over \$5,000 ¹	Generally, exempt recipients 1 through 7 ²

¹ See **Form 1099-MISC**, Miscellaneous Income, and its instructions.

² However, the following payments made to a corporation (including gross proceeds paid to an attorney under section 6045(f), even if the attorney is a corporation) and reportable on Form 1099-MISC are **not exempt** from backup withholding: medical and health care payments, attorneys' fees; and payments

for services paid by a Federal executive agency.

Part 1. Taxpayer Identification Number (TIN)

Enter your TIN in the appropriate box. If you are a **resident alien** and you do not have and are not eligible to get an SSN your TIN is your IRS individual taxpayer identification number (ITIN). Enter it in the social security number box. If you do not have an ITIN, see

How to get a TIN below.

If you are a **sole proprietor** and you have an EIN, you may enter either your SSN or EIN. However, the IRS prefers that you use your SSN.

If you are a single-owner LLC that is disregarded as an entity separate from its owner (see **Limited liability company (LLC)** on page 2), enter your SSN (or EIN, if you have one). If the LLC is a corporation, partnership, etc., enter the entity's EIN.

Note: *See the chart on page 4 (Form) for further clarification of name and TIN combinations.*

How to get a TIN. If you do not have a TIN, apply for one immediately. To apply for an SSN, get **Form SS-5**, Application for a Social Security Card, from your local Social Security Administration office or get this form on-line at www.ssa.gov/online/ss5.html. You may also get this form by calling 1-800-772-1213. Use **Form W-7**, Application for IRS Individual Taxpayer Identification Number, to apply for an ITIN, or **Form SS-4**, Application for Employer Identification Number, to apply for an EIN. You can get Forms W-7 and SS-4 from the IRS by calling 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676) or from the IRS Web Site at www.irs.gov. If you are asked to complete Form W-9 but do not have a TIN, write "Applied For" in the space for the TIN, sign and date the form, and give it to the requester. For interest and dividend payments, and certain payments made with respect to readily tradable instruments, generally you will have 60 days to get a TIN and give it to the requester before you are subject to backup withholding on payments. The 60-day rule does not apply to other types of payments. You will be subject to backup withholding on all such payments until you provide your TIN to the requester.

Note: *Writing "Applied For" means that you have already applied for a TIN or that you intend to apply for one soon.*

Caution: *A disregarded domestic entity that has a foreign owner must use the appropriate Form W-8.*

Part II. Certification

To establish to the withholding agent that you are a U.S. person, or resident alien, sign Form W-9. You may be requested to sign by the withholding agent even if items 1, 3, and 5 below indicate otherwise.

For a joint account, only the person whose TIN is shown in Part I should sign (when required). Exempt recipients, see **Exempt from backup withholding** on page 2.

Signature requirements. Complete the certification as indicated in 1 through 5 below.

1. Interest, dividend, and barter exchange accounts opened before 1984 and broker accounts considered active during 1983. You must give your correct TIN, but you do not have to sign the certification.

2. Interest, dividend, broker, and barter exchange accounts opened after 1983 and broker accounts considered inactive during 1983. You must sign the certification or backup withholding will apply. If you are subject to backup withholding and you are merely providing your correct TIN to the requester, you must cross out item 2 in the certification before signing the form.

3. Real estate transactions. You must sign the certification. You may cross out item 2 of the certification.

4. Other payments. You must give your correct TIN, but you do not have to sign the certification unless you have been notified that you have previously given an incorrect TIN. "Other payments" include payments made in the course of the requesters trade or business for rents, royalties, goods (other than bills for merchandise), medical and health care services (including payments to corporations), payments to a nonemployee for services, payments to certain fishing boat crew members and fishermen, and gross proceeds paid to attorneys (including payments to corporations).

5. Mortgage interest paid by you, acquisition or abandonment of secured property, cancellation of debt, qualified tuition program payments (under section 529), IRA or Archer MSA contributions or distributions, and pension distributions. You must give your correct TIN, but you do not have to sign the certification.

What Name and Number To Give the Requester

For this type of account:	Give name and SSN of:
1. Individual	The individual
2. Two or more individuals (joint account)	The actual owner of the account or, if combined funds, the first individual on the account ¹
3. Custodian account of a minor (Uniform Gift to Minors Act)	The minor ²
4. a. The usual revocable savings trust (grantor is also trustee)	The grantor-trustee ¹
b. So-called trust account that is not a legal or valid trust under state law	The actual owner ¹
5. Sole proprietorship or single-owner LLC	The owner ³
For this type of account:	Give name and EIN of
6. Sole proprietorship or single-owner LLC	The owner ³
7. A valid trust, estate, or pension trust	Legal entity ⁴
8. Corporate or LLC electing corporate status on Form 8837	The corporation
9. Association, club, religious, charitable, educational, or other tax-exempt organization	The organization
10. Partnership or multimember LLC	The partnership
11. A broker or registered nominee	The broker or nominee
12. Account with the Department of Agriculture in the name of a public entity (such as a	The public entity

state or local government, school district, or prison) that receives agricultural program payments	
---	--

¹ List first and circle the name of the person whose number you furnish. If only one person on a joint account has an SSN, that person's number must be furnished.

² Circle the minor's name and furnish the minor's SSN.

³ You must show your individual name, but you may also enter your business or "DBA" name. You may use either your SSN or EIN (if you have one).

⁴ List first and circle the name of the legal trust, estate, or pension trust. (Do not furnish the TIN of the personal representative or trustee unless the legal entity itself is not designated in the account title.)

Note: If no name is circled when more than one name is listed, the number will be considered to be that of the first name listed.

Privacy Act Notice

Section 6109 of the Internal Revenue Code requires you to provide your correct TIN to persons who must file information returns with the IRS to report interest, dividends, and certain other income paid to you, mortgage interest you paid, the acquisition or abandonment of secured property, cancellation of debt, or contributions you made to an IRA or Archer MSA. The IRS uses the numbers for identification purposes and to help verify the accuracy of your tax return. The IRS may also provide this information to the Department of Justice for civil and criminal litigation, and to cities, states, and the District of Columbia to carry out their tax laws. We may also disclose this information to other countries under a tax treaty, or to Federal and state agencies to enforce Federal nontax criminal laws and to combat terrorism.

You must provide your TIN whether or not you are required to file a tax return. Payers must generally withhold 28% of taxable interest, dividend, and certain other payments to a payee who does not give a TIN to a payer. Certain penalties may also apply.

PONIŻSZY DOKUMENT STANOWI TŁUMACZENIE FORMULARZA SPORZĄDZONEGO W JĘZYKU ANGIELSKIM. TŁUMACZENIE TO ZOSTAŁO PRZYGOTOWANE WYŁĄCZNIE W CELACH INFORMACYJNYCH. W CELU PRAWNIE SKUTECZNEGO WYKORZYSTANIA POWYŻSZEGO FORMULARZA NALEŻY POSŁUGIWAĆ SIĘ JEGO ORYGINALNĄ WERSJĄ JĘZYKOWĄ, OBOWIĄZUJĄCĄ W MOMENCIE, W KTÓRYM FORMULARZ MA ZOSTAĆ WYKORZYSTANY

Formularz W-9 (wersja ze stycznia 2005) Departament Stanu Urząd Skarbowy (<i>Internal Revenue Service - IRS</i>)	Wniosek o nadanie i poświadczenie numeru identyfikacji podatkowej	Formularz przekazać żądającej go osobie. Nie wysyłać do IRS.
--	--	---

Wypełnić maszynowo lub drukowanymi literami. Patrz: szczegółowe instrukcje na str. 3	Nazwa lub imię i nazwisko (używane w deklaracji dot. podatku dochodowego)	
	Firma (jeśli inna niż powyżej)	
	Zaznaczyć odpowiednią kratkę: ☐ osoba fizyczna/osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą; ☐ osoba prawna; ☐ spółka osobowa; ☐ inne ►	☐ Zwolniony z zabezpieczającego potrącenia podatku
	Adres (nr domu, ulica, nr mieszkania)	Nazwa i adres żądającego organu (opcjonalnie)
	Miejscowość, kod pocztowy	
Opcjonalnie - wymienić rachunki		

CZĘŚĆ I Numer identyfikacji podatkowej (*Taxpayer Identification Number - TIN*)

Wpisać numer TIN w odpowiednie okienko. Tylko podanie numeru TIN odpowiadającego nazwie podanej w 1. linii pozwala uniknąć zabezpieczającego potrącenia podatku. Osoby fizyczne wpisują numer ubezpieczenia społecznego (*social security number - SSN*). Cudzoziemcy posiadający prawo pobytu w USA, osoby prowadzące działalność gospodarczą i podmioty nie wyszczególnione powinny zapoznać się z częścią I instrukcji na str. 4. Pozostałe podmioty podają numer identyfikacji pracodawcy (*employer identification number - EIN*). Osoby nie mające numeru powinny zapoznać się z ustępem „*Jak otrzymać numer TIN*” na str. 5.

Uwaga. Jeśli rachunek prowadzony jest na rzecz więcej niż jednej osoby - patrz: Tabela na str. 6.

Numer ubezpieczenia społecznego				lub				Numer identyfikacji pracodawcy			

CZĘŚĆ II Poświadczenie

Zdając sobie sprawę z odpowiedzialności wiążącej się z podaniem nieprawdziwych informacji zaświadczam, że:

1. Mój numer identyfikacji podatkowej wskazany w tym formularzu jest poprawny (lub oczekuję na wydanie mi numeru identyfikacji podatkowej), oraz
2. Nie podlegam zabezpieczającemu potrącaniu podatku ponieważ: (a) podlegam wyłączeniu od zabezpieczającego potrącania podatku lub (b) nie otrzymałem zawiadomienia od organów skarbowych (*Internal Revenue Service - IRS*), że podlegam zabezpieczającemu potrącaniu podatku w wyniku niezadeklarowania wszystkich dochodów z odsetek lub dywidend, lub (c) IRS zawiadomił mnie, że przestałem podlegać zabezpieczającemu potrącaniu podatku, oraz
3. Jestem podmiotem amerykańskim (*U.S. person*) (lub podmiotem zagranicznym posiadającym prawo pobytu w U.S.A. (*U.S. alien*)).

Instrukcje dotyczące poświadczenia. Osoba, która otrzymała od IRS zawiadomienie, że jest objęta zabezpieczającym potrącaniem podatku ze względu na nie zadeklarowanie w zeznaniu podatkowym wszystkich dochodów z odsetek lub dywidend skreśla punkt 2 powyżej. Punkt 2 nie dotyczy obrotu nieruchomości. Odsetki zapłacone z tyt. kredytów hipotecznych, zbycie majątku stanowiącego przedmiot zabezpieczenia, anulowanie zadłużenia, składki indywidualnych programów emerytalnych (*individual retirement arrangement - IRA*), oraz ogólnie płatności z tytułów innych niż odsetki i dywidendy nie wymagają podpisywania poświadczenia. Wymagane jest jednak podanie prawidłowego numeru TIN. (Patrz: instrukcje na str. 4.)

Podpis	Podpis podmiotu amerykańskiego ►	Data ►
--------	----------------------------------	--------

Cel wypełnienia formularza

Osoba zobowiązana do złożenia deklaracji informacyjnej do IRS musi uzyskać numer identyfikacji podatkowej właściwej osoby (TIN) w celu zgłoszenia np. dochodu wypłaconego, transakcji w obrocie nieruchomości, nabycia lub zbycia majątku stanowiącego zabezpieczenie, anulowania długu czy zapłacenia przez właściwą osobę składek IRA.

Podmiot Amerykański. Formularz W-9 wypełniają jedynie podmioty amerykańskie (w tym cudzoziemcy posiadający prawo pobytu w USA) w celu podania numeru TIN osobie żądającej jego podania („żądający”) w uzasadnionych przypadkach w celu:

1. poświadczenia, że podany przez podatnika numer TIN jest prawidłowy (lub podatnik oczekuje na przyznanie mu numeru TIN),
2. poświadczenia braku obowiązku zabezpieczającego potrącenia podatku,
3. ubiegania się o zwolnienie z zabezpieczającego potrącenia podatku w przypadku osoby uprawnionej do zwolnienia.

Uwaga. W przypadku wydania podatnikowi przez żądającego formularza innego niż formularz W-9 z prośbą o podanie numeru TIN, podatnik winien wypełnić formularz żądającego, o ile jest on generalnie zgodny z niniejszym formularzem W-9.

Dla potrzeb federalnego podatku dochodowego podatnik jest podmiotem, jeśli:

- jest osobą fizyczną będącą obywatelem lub posiadającym prawo pobytu w USA,
- jest spółką osobową, osobą prawną, spółką kapitałową lub stowarzyszeniem założonym w USA lub pod prawem USA,
- innym funduszem majątkowym (oprócz funduszy zagranicznych). Dalsze informacje można znaleźć w cz. 301.7701-6(a) i 7(a) Regulaminu.

Cudzoziemcy. Cudzoziemcy nie wypełniają formularza W-9, ale odpowiedni formularz W-8 (patrz publikacja 515: Potrącanie podatków w odniesieniu do cudzoziemców bez prawa pobytu oraz podmiotów zagranicznych (*Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Entities*)).

Cudzoziemcy, traktowani jako osoby posiadające prawo pobytu. W zasadzie tylko cudzoziemcy będący osobami fizycznymi i nie posiadający prawa pobytu mogą korzystać z postanowień traktatowych obniżających lub eliminujących podatek przypadający do zapłaty w USA z tytułu uzyskania określonych rodzajów dochodu. Jednak większość traktatów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawiera postanowienie znane jako „klauzula ochronna”. Wyjątki określone w klauzuli ochronnej mogą pozwalać na zwolnienie z opodatkowania, które pozostaje w mocy w odniesieniu do pewnych rodzajów dochodu, nawet po tym, jak osoba uzyskująca takie dochody stała się dla innych celów podatkowych cudzoziemcem posiadającym prawo pobytu.

Cudzoziemiec posiadający prawo pobytu w USA, który powołuje się na zwolnienie na podstawie klauzuli ochronnej traktatu o unikaniu podwójnego opodatkowania i ubiega się o zwolnienie określonych rodzajów uzyskiwanych przez siebie dochodów z opodatkowania w USA, winien dołączyć oświadczenie o treści zawierającej następujące pięć informacji:

1. Państwo będące stroną danego traktatu o unikaniu podwójnego opodatkowania. Zwykle musi to być ten sam traktat, na podstawie którego dana osoba ubiegała się o zwolnienie z opodatkowania jako cudzoziemiec nie posiadający prawa pobytu.
2. Artykuł traktatu dotyczący takiego dochodu.
3. Numer artykułu (lub wskazanie postanowienia) traktatu o unikaniu podwójnego opodatkowania, zawierającego klauzulę ochronną i przewidziane w niej wyjątki.
4. Rodzaj i kwotę dochodu spełniającego warunki zwolnienia z opodatkowania.
5. Wystarczające dane na uzasadnienie stosowania zwolnienia podatkowego zgodnie z warunkami danego postanowienia traktatu o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Przykład. Art. 20 traktatu o unikaniu podwójnego opodatkowania pomiędzy USA a Chinami przewiduje zwolnienie z opodatkowania dochodów uzyskiwanych z tytułu stypendium otrzymanego przez chińskiego studenta przebywającego czasowo w USA. Zgodnie z prawem USA, taki student będzie traktowany dla celów podatkowych jako cudzoziemiec posiadający prawo pobytu, jeżeli czas jego pobytu w USA będzie dłuższy niż 5 lat kalendarzowych. Jednak par. 2 pierwszego protokołu do traktatu pomiędzy USA a Chinami (z dnia 30 kwietnia 1984 r.) przewiduje dalsze stosowanie postanowień art. 20 nawet wówczas, gdy chiński student będzie traktowany w USA jako cudzoziemiec posiadający prawo pobytu. Chiński student spełniający warunki tego zwolnienia (w trybie par. 2 pierwszego protokołu) i powołujący się na nie przy ubieganiu się o zwolnienie z opodatkowania swoich dochodów uzyskiwanych z tytułu stypendium studenckiego lub badawczego, załącza do formularza W-9 oświadczenie o treści zawierającej powyższe informacje jako uzasadnienie zwolnienia.

W przypadku cudzoziemców bez prawa pobytu oraz podmiotów zagranicznych, nie podlegających obowiązkowi potrącenia podatku, należy przedstawić żądającemu właściwy wypełniony druk W-8.

Na czym polega zabezpieczające potrącenie podatku? Osoby dokonujące określonych wypłat na rzecz podatnika obowiązane są w pewnych okolicznościach do potrącenia i odprowadzenia do amerykańskich organów podatkowych (IRS) 28% wypłacanych kwot (po 31 grudnia 2002 r.). Takie potrącenie nazywane jest „zabezpieczającym potrąceniem podatku”. Do kwot podlegających obowiązkowi zabezpieczającego potrącenia podatku mogą zaliczać się kwoty z tytułu odsetek, dywidendy, transakcji maklerskich i barterowych, czynszu, tantiem i honorariów, wypłaty z tytułu

innego niż stosunek pracy oraz pewne płatności dokonywane przez posiadaczy kutrów rybackich. Obowiązek zabezpieczającego potrącenia podatku nie znajduje zastosowania w obrocie nieruchomościami.

Podatek nie jest potrącany od kwot wypłacanych na rzecz osoby, która przedstawi żądającemu swój prawidłowy numer TIN, dostarczy stosowne zaświadczenia oraz wykaże wszelkie podlegające opodatkowaniu kwoty z tytułu odsetek i dywidend w swoim zeznaniu podatkowym.

Podatek potrącany jest zabezpieczająco od kwot wypłacanych na rzecz danej osoby, jeżeli:

1. osoba ta nie dostarczy żądającemu swojego numeru TIN, lub
2. osoba ta nie dostarczy zaświadczenia o numerze TIN, gdy jest to wymagane (patrz: szczegóły w Części II informacji na str. 6), lub
3. właściwy urząd skarbowy (IRS) poinformuje żądającego, że numer TIN dostarczony przez daną osobę jest nieprawidłowy, lub
4. właściwy urząd skarbowy (IRS) poinformuje daną osobę, że podlega ona obowiązkowi potrącania podatku, ponieważ nie wykazała ona wszystkich kwot z tytułu odsetek i dywidendy w zeznaniu podatkowym (wyłącznie w zakresie kwot z tytułu odsetek i dywidend, które podlegają obowiązkowi wykazania w zeznaniu podatkowym), lub
5. osoba ta nie dostarczy żądającemu zaświadczenia, że nie podlega ona obowiązkowi potrącania podatku z tytułu wskazanego z pkt. 4 powyżej (wyłącznie w stosunku do rachunków otwartych po 1983 r.).

Niektóre płatności oraz osoby, na rzecz których dokonuje się płatności, są zwolnione z obowiązku potrącania podatku. Patrz informacje poniżej oraz oddzielne Informacje dla żądającego formularza W-9.

Kary

Kara za niedostarczenie numeru TIN. Osoba, która nie dostarczy żądającemu prawidłowego numeru TIN podlega każdorazowo karze w wysokości 50 USD, chyba że numeru TIN nie dostarczono z uzasadnionego powodu, a nie świadomego zaniedbania.

Odpowiedzialność cywilna za udzielenie fałszywych informacji odnośnie potrącania podatku. Osoba, która złoży nieprawdziwe oświadczenie nie poparte uzasadnionymi przesłankami, na skutek czego podatek nie zostanie potrącony, podlega karze w wysokości 500 USD.

Odpowiedzialność karna za sfalszowanie informacji. Osoba, która świadomie sfalszuje zaświadczenie lub poświadczenie może ponieść karę z tytułu odpowiedzialności karnej, w tym karę grzywny i/lub pozbawienia wolności.

Nieuprawnione wykorzystanie numeru TIN.

Jeżeli żądający ujawni lub wykorzysta numery TIN z naruszeniem przepisów federalnych USA, wówczas taki żądający może ponieść karę z tytułu odpowiedzialności cywilnej oraz karnej.

Szczegółowe instrukcje

Imię i nazwisko

W przypadku osób fizycznych wymagane jest zwykle podanie imienia i nazwiska wpisanego w legitymacji ubezpieczenia społecznego (*social security card*). Jednak osoba, która zmieniła nazwisko, np. przy zawarciu małżeństwa, i nie zgłosiła tego organom ubezpieczenia społecznego (*Social Security Administration*), wpisuje imię i nazwisko wpisane w legitymacji ubezpieczenia społecznego oraz swoje nowe nazwisko.

Jeżeli dokonywane jest wspólne rozliczenie, wówczas należy najpierw wymienić, a następnie określić imię i nazwisko osoby lub nazwę podmiotu, do której lub którego odnosi się numer wpisany w Części I formularza.

Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą.

Należy wpisać swoje własne imię i nazwisko takie, jakie zostało wpisane w legitymacji ubezpieczenia społecznego w rubryce „Imię i nazwisko”. Nazwę firmy, przedsiębiorstwa lub nazwę, pod którą prowadzona jest działalność gospodarcza (DBA) należy wpisać w rubryce „Firma”.

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (LLC).

W przypadku jedynego wspólnika spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (w tym zagranicznej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, której wspólnikiem jest osoba tutejsza), która nie jest traktowana jako podmiot oddzielny od jej jedynego wspólnika w rozumieniu amerykańskich przepisów podatkowych *Treasury regulations section 301.7701-3*, należy wpisać imię i nazwisko właściciela w rubryce „Imię i nazwisko/Nazwa”. Nazwę takiej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością należy wpisać w rubryce „Firma”. Należy zaznaczyć odpowiedni kwadrat określający status danej osoby (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, osoba fizyczna) a następnie zaznaczyć rubrykę „Inne” i wpisać „Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” w odpowiednim miejscu.

Inne podmioty. W rubryce „Imię i nazwisko/Nazwa” należy wpisać nazwę firmy w brzmieniu zgodnym z używanym w dokumentach wymaganych dla celów podatków federalnych. Nazwa ta powinna odpowiadać nazwie zamieszczonej w statucie lub innym zgodnym z prawem dokumencie założycielskim danego podmiotu. W rubryce „Firma” można wpisać, dowolnie, nazwę firmy, przedsiębiorstwa lub nazwę, pod którą prowadzona jest działalność gospodarcza (DBA).

Uwaga. Należy zaznaczyć odpowiedni kwadrat określający status danej osoby (osoba fizyczna/osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, spółka itp.).

Zwolnienia z obowiązku potrącania podatku

W przypadku osób korzystających ze zwolnienia, należy wpisać imię i nazwisko/nazwę zgodnie z powyższymi instrukcjami oraz zaznaczyć

odpowiedni kwadrat określający status danej osoby, a następnie zaznaczyć kwadrat „Zwolniony z zabezpieczającego potrącenia podatku”, w kolejnej rubryce po rubryce „Firma”, podpisać formularz i wpisać datę.

Na ogół osoby fizyczne (w tym prowadzące działalność gospodarczą) nie są zwolnione z zabezpieczającego potrącenia podatku. Spółki są zwolnione z zabezpieczającego potrącenia podatku od określonych przysługujących im kwot z tytułu odsetek oraz dywidendy.

Uwaga. W przypadku korzystania ze zwolnienia od obowiązku potrącenia podatku, należy wypełnić niniejszy formularz, aby uniknąć omyłkowego potrącenia podatku.

Osoby, w odniesieniu do których podatek nie jest potrącany. Potrącenie podatku nie jest wymagane w przypadku wszelkich wpłat dokonywanych na rzecz następujących osób/podmiotów:

1. Organizacje zwolnione z opodatkowania na podstawie amerykańskiego przepisu Section 501 (a), wszelkie indywidualne konta emerytalne (IRA), lub konta powiernicze (*custodial account*) zgodnie z przepisem amerykańskim Section 403(b)(7), o ile dane konto spełnia warunki amerykańskiego przepisu Section 401(f)(2),

2. Stany Zjednoczone Ameryki, wszelkie jej organy lub agendy,

3. Stan USA, Dystrykt Kolumbii, terytorium zależne USA, wszelkie ich jednostki administracyjne lub ich agendy,

4. Rząd innego państwa, lub jego jednostka administracyjna, organ lub agenda,

5. Międzynarodowa organizacja, jej organ lub agenda.

Kwoty wypłacane na rzecz innych osób mogą być zwolnione z obowiązku potrącenia podatku w przypadku osób takich jak:

6. Osoba prawna (*corporation*),

7. Zagraniczny centralny bank emisyjny,

8. Pośrednik w obrocie papierami wartościowymi lub towarami, podlegający obowiązkowi rejestracji w USA, Dystrykcie Kolumbii, lub na obszarze terytorium zależnego USA,

9. Kupiec prowadzący prowizyjny obrót kontraktami terminowymi, zarejestrowany w amerykańskiej komisji obrotu kontraktami terminowymi (*Commodity Futures Trading Commission*),

10. Fundusz powierniczy nieruchomości,

11. Podmiot zarejestrowany przez cały czas trwania roku podatkowego zgodnie z amerykańską ustawą o spółkach inwestycyjnych z 1940 r. (*Investment Company Act*),

12. Fundusz powierniczy prowadzony przez bank zgodnie z amerykańskim przepisem Section 584(a),

13. Instytucja finansowa,

14. Pośrednik znany w środowisku inwestorów jako pełnomocnik lub powiernik (*nominee or custodian*), lub

15. Fundusz powierniczy zwolniony z opodatkowania na podstawie amerykańskiego przepisu Section 664, lub o którym mowa w przepisie Section 4947.

W Tabeli poniżej pokazane są rodzaje płatności, jakie mogą być zwolnione z obowiązku potrącenia podatku. Tabela ta stosuje się w odniesieniu do osób wymienionych powyżej w punktach od 1 do 15.

JEŻELI płatność dokonywana jest z tytułu ...	WÓWCZAS płatność ta podlega zwolnieniu w przypadku ...
Kwoty z tytułu odsetek oraz dywidendy	Wszystkie osoby zwolnione z wyjątkiem osób wymienionych w pkt. 9
Transakcji maklerskich	Osoby zwolnione wymienione w pkt. od 1 do 13. Również osoby zarejestrowane na podst. amerykańskiej ustawy o doradcach inwestycyjnych z 1940 r. (<i>Investment Advisers Act</i>), jeżeli zwykle działają one jako maklerzy
Transakcji na rachunkach barterowych oraz dywidendy wypłacanej członkom spółdzielni	Osoby zwolnione wymienione w pkt. od 1 do 5
W przypadku płatności na kwotę powyżej 600 USD wymagane jest ich zgłoszenie, jak również bezpośrednia sprzedaż na kwotę powyżej 5.000 USD ¹	Zwykle osoby zwolnione, z wyjątkiem osób wymienionych w pkt. od 1 do 7 ²

1) Patrz druk 1099-MISC dotyczący innych dochodów (*Miscellaneous Income*) oraz odnośne informacje.

2) Jednak następujące płatności na rzecz spółek (w tym przychody brutto wypłacane prawnikom zgodnie z amerykańskim przepisem Section 6045(f), nawet w przypadku gdy osoba świadcząca usługi prawne jest spółką) i podlegające wykazaniu na formularzu 1099-MISC nie są zwolnione z obowiązku potrącenia podatku: opłaty za usługi medyczne i opiekę zdrowotną, honoraria za usługi prawne oraz opłaty za usługi pokrywane przez federalny organ wykonawczy.

Część I. Numer identyfikacji podatkowej TIN

Należy wpisać swój numer TIN we właściwej kratce. W przypadku cudzoziemców posiadających prawo pobytu, którzy nie posiadają numeru ubezpieczenia społecznego SSN i taki numer im nie przysługuje, numer TIN jest osobistym numerem identyfikacji podatkowej danej osoby (ITIN) dla potrzeb amerykańskich organów podatkowych IRS. Należy wpisać w odpowiedniej kratce numer

ubezpieczenia społecznego. W przypadku osób nie posiadających numeru ITIN, należy zapoznać się z informacjami *Jak otrzymać numer TIN* poniżej.

W przypadku jedynego właściciela posiadającego amerykański numer identyfikacyjny pracodawcy EIN, można wpisać swój numer SSN lub EIN. Jednak służby skarbowe IRS preferują posługiwanie się numerem SSN.

W przypadku jedynego wspólnika spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, która nie jest traktowana jako podmiot oddzielny od jej właściciela (patrz *Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (LLC)* na str. 3), należy wpisać swój numer SSN (lub EIN, o ile dana osoba taki numer posiada). Jeżeli spółka z o.o. jest spółką kapitałową, osobową itp., wówczas należy wpisać numer EIN danego podmiotu.

Uwaga. Należy zapoznać się z tabelą na str. 6 zawierającą dodatkowe objaśnienia dotyczące możliwych przypadków połączenia imienia i nazwiska/nazwy oraz numeru TIN.

Jak otrzymać numer TIN. Osoby nie posiadające numeru TIN powinny niezwłocznie zwrócić się o jego nadanie. Aby ubiegać się o nadanie numeru SSN, należy uzyskać formularz SS-5 „Wniosek o nadanie numeru ubezpieczenia społecznego SSN”, we właściwym oddziale Social Security Administration lub ze strony internetowej www.socialsecurity.gov/online/ss-5.pdf. Formularz ten można również otrzymać dzwoniąc na numer tel. 1-800-772-1213. Formularz W-7 „Wniosek o nadanie przez IRS indywidualnego numeru identyfikacji podatkowej” (ITIN), służy do ubiegania się o nadanie numeru ITIN, a formularz SS-4 „Wniosek o nadanie numeru identyfikacyjnego pracodawcy EIN”, do ubiegania się o nadanie numeru EIN. Można ubiegać się o nadanie numeru EIN drogą elektroniczną wchodząc na stronę internetową www.irs.gov/business/ i wybierając „Numer Identyfikacyjny Pracodawcy pod odpowiednim tematem”. Formularze W-7 oraz SS-4 można otrzymać od służb IRS na stronie internetowej IRS pod adresem www.irs.gov lub dzwoniąc pod numer tel. 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

Osoby nie posiadające numeru TIN, do których zwrócono się o wypełnienie formularza W-9 powinny napisać „złożono wniosek o nadanie” (*Applied For*) w rubryce, w której należy wpisać numer TIN, podpisać formularz i wpisać datę, a następnie oddać formularz żądającemu. W przypadku wypłat z tytułu odsetek i dywidendy oraz pewnych wypłat związanych z instrumentami łatwo zbywalnymi, zwykle uwzględniany jest okres 60 dni na otrzymanie numeru TIN i podanie go żądającemu, przed potrąceniem podatku od wypłat. Zasada 60 dni nie ma zastosowania w przypadku innych rodzajów płatności. Podatek będzie potrącany od wszelkich takich płatności przysługujących danej osobie, dopóki osoba ta nie dostarczy żądającemu swojego numeru TIN.

Uwaga. Dopisek „złożono wniosek o nadanie” (*Applied For*) oznacza, że dana osoba już złożyła wniosek o nadanie numeru TIN, lub że zamierza go złożyć wkrótce.

Zastrzeżenie. Nie brany pod uwagę oddzielnie podmiot krajowy, którego właściciel jest cudzoziemcem musi złożyć stosowny formularz W-8

Część II. Poświadczenie

Aby upewnić płatnika podatku (*withholding agent*) o swoim statusie podmiotu amerykańskiego lub cudzoziemca z prawem pobytu należy wypełnić formularz W-9. Płatnik podatku może poprosić o jego podpisanie nawet wówczas, gdy co innego wynika z punktów 1, 4 i 5 poniżej.

W przypadku wspólnych rachunków, tylko osoba, której TIN został wskazany z Części I podpisuje formularz (o ile jest to wymagane). Osoby kwalifikujące się do zwolnień powinny zapoznać się z ustępem *Zwolnienie z zabezpieczającego potrącenia podatku* na str. 3.

Wymóg podpisania. Wypełnić poświadczenie zgodnie z wytycznymi w pkt. 1-5 poniżej.

1. Odsetki, dywidendy, konta wymiany barterowej otwarte przed 1984 r. i konta brokerskie uważane za aktywne w 1983 r. Należy podać poprawny TIN, ale bez konieczności podpisywania poświadczenia.

2. Odsetki, dywidendy, konta wymiany barterowej otwarte po 1983 r. i konta brokerskie uważane za nieaktywne w 1983 r. Należy podpisać poświadczenie, w przeciwnym przypadku znajdzie zastosowanie zabezpieczające potrącenie podatku. Osoby podlegające zabezpieczającemu potrąceniu podatku i składające tylko poprawny TIN żądającemu skreślają punkt 2 poświadczenia przed podpisaniem formularza.

3. Obrót nieruchomości. Należy podpisać poświadczenie. Można skreślić punkt 2 poświadczenia.

4. Inne płatności. Należy podać poprawny TIN, ale bez konieczności podpisywania poświadczenia, chyba że składający otrzymał zawiadomienie, że wcześniej podany TIN był nieprawidłowy. „Inne płatności” obejmuje płatności dokonywane w ramach działalności gospodarczej żądającego, czynsze, tantiemy, towary (oprócz rachunków za towary do odsprzedaży), usługi medyczne i ochrony zdrowia (w tym płatności na rzecz osób prawnych), płatności za usługi na rzecz osób nie zatrudnionych, płatności na rzecz członków załóg kutrów rybackich i rybaków oraz środki brutto wypłacane adwokatom (także płatności na rzecz osób prawnych).

5. Odsetki od pożyczek hipotecznych zapłacone przez podpisującego, nabycie i zbycie majątku stanowiącego przedmiot zabezpieczenia, anulowanie zadłużenia, kwalifikowane programy stypendialne (wg rozdziału 529), składki na IRA, Coverdell ESA, Archer MSA lub HSA oraz wypłaty z nich, a także wypłaty emerytur i rent. Należy podać poprawny TIN, ale bez konieczności podpisywania poświadczenia.

Imię i nazwisko/nazwa oraz numer identyfikacyjny, jakie należy podać żądającemu

Dla potrzeb następujących rozliczeń:	Należy podać imię i nazwisko oraz numer ubezpieczenia społecznego SSN następującej osoby:
1. Osoba fizyczna	Osoby fizycznej
2. Dwie osoby fizyczne lub więcej (wspólne rozliczenie)	Faktycznego właściciela rachunku lub, w przypadku połączonych środków finansowych, pierwszej osoby wskazanej przy rachunku ¹
3. Rachunek powierniczy osoby niepełnoletniej (zgodnie z amerykańską ustawą <i>Uniform Gift to Minors Act</i>)	Danej osoby niepełnoletniej ²
4. a. Zwyczajne powiernictwo oszczędnościowe z możliwością wycofania (przyznający jest również powiernikiem)	Przyznającego–powiernika ¹
b. Tzw. rachunek powierniczy nie będący zgodnym z prawem lub ważnym powiernictwem w świetle przepisów stanowych	Faktycznego właściciela ¹
5. Jedyny właściciel lub jedyny wspólnik spółki z o.o.	Właściciela ³
Dla potrzeb następujących rozliczeń:	Należy podać imię i nazwisko/nazwę oraz numer identyfikacyjny pracodawcy EIN następującej osoby:
6. Jedyny właściciel lub jedyny wspólnik spółki z o.o.	Właściciela ³
7. Istniejący fundusz powierniczy, powiernictwo majątkowe lub emerytalno–rentowe	Osoby prawnej ⁴
8. Spółka kapitałowa lub spółka z o.o., która zgłosiła swój status jako spółki na formularzu 8837	Spółki
9. Stowarzyszenie, klub, organizacja religijna, charytatywna, edukacyjna, lub inna organizacja zwolniona z opodatkowania	Organizacji

10. Spółka osobowa lub spółka z o.o. posiadająca więcej niż jednego wspólnika	Spółki osobowej
11. Makler lub zarejestrowany pełnomocnik	Maklera lub pełnomocnika
12. Rachunek prowadzony przez Departament Rolnictwa na rzecz instytucji państwowej (np. rządu stanowego lub samorządu terytorialnego, okręgu szkolnego, lub zakładu karnego), która otrzymuje płatności w ramach programu dla rolnictwa	Instytucji państwowej

¹ Należy wymienić, a następnie zakreślić imię i nazwisko osoby, do której odnosi się podany numer. Jeżeli tylko jedna z osób, dla których prowadzony jest wspólny rachunek, posiada numer SSN, wówczas numer tej osoby musi zostać podany.

² Należy zakreślić imię i nazwisko osoby niepełnoletniej i podać jej numer SSN.

³ Konieczne jest podanie imienia i nazwiska osoby fizycznej, lecz można także podać nazwę firmy lub prowadzonej działalności gospodarczej. Można korzystać z numeru SSN bądź EIN (jeżeli został nadany).

⁴ Należy wymienić, a następnie zakreślić nazwę spełniającego warunki prawne funduszu powierniczego, powiernictwa majątkowego lub emerytalno-rentowego. (Nie należy podawać numeru TIN przedstawiciela lub powiernika, o ile sama osoba prawna nie została wskazana w nazwie rachunku.)

Uwaga. Jeżeli żadne imię i nazwisko/nazwa nie zostały zakreślone, wówczas uznaje się, że podany numer dotyczy pierwszej z wymienionych osób.

Zastrzeżenie zgodnie z Ustawą o ochronie informacji osobowych (*Privacy Act*)

Przepis Section 6109 amerykańskiego kodeksu podatkowego (*Internal Revenue Code*) nakazuje podawanie prawidłowego numeru TIN osobom, na których ciąży obowiązek składania zeznań podatkowych do amerykańskich organów podatkowych (IRS) w celu dostarczania informacji o odsetkach, dywidendach oraz innych dochodach wypłacanych podatnikom, zapłaconych przez podatników odsetkach od kredytów hipotecznych, nabywanym lub zbywanym przez podatników majątku będącym przedmiotem zabezpieczenia, anulowanym zadłużeniu, składkach wpłaconych przez podatników na indywidualne konta emerytalne (IRA) lub konta opieki zdrowotnej Archer MSA. Służby IRS posługują się numerami dla potrzeb identyfikacji oraz ułatwienia weryfikacji zeznań podatkowych. IRS może również udzielić takich informacji Departamentowi Sprawiedliwości dla celów cywilnych i karnych postępowań sądowych oraz władzom lokalnym, stanowym i Dystryktowi Kolumbia do celów wykonywania ich przepisów podatkowych. Możemy także udostępnić takie informacje innym państwom na podstawie traktatów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub organom federalnym oraz stanowym dla potrzeb egzekwowania innych niż karno-skarbowe federalnych przepisów karnych oraz zwalczania terroryzmu.

Obowiązek podania przez daną osobę jej numeru TIN zachodzi niezależnie od tego czy podlega ona obowiązkowi składania zeznania podatkowego. Na ogół płatnicy obowiązani są potrącać 28% podlegających opodatkowaniu odsetek, dywidendy oraz pewnych innych kwot wypłacanych na rzecz osób, które nie podały płatnikowi swojego numeru TIN. Określone przepisy o podleganiu odpowiedzialności mogą również mieć zastosowanie w tym przypadku.

UWAGA

**INFORMACJE DOTYCZĄCE ZAŚWIADCZEŃ O AMERYKAŃSKIM
NUMERZE IDENTYFIKACJI PODATKOWEJ**

Przeznaczenie formularza.

Osoba podlegająca wymogowi złożenia zeznania podatkowego do amerykańskich organów skarbowych (IRS), powinna otrzymać swój prawidłowy amerykański numer identyfikacji podatkowej (TIN) w celu zgłoszenia, np. dochodu uzyskanego przez daną osobę, zawartych przez nią transakcji, których przedmiotem były nieruchomości, zapłaconych odsetek od kredytu hipotecznego, nabycia lub zbycia majątku stanowiącego przedmiot zabezpieczenia, anulowania zadłużenia, lub zapłaconych składek na indywidualne ubezpieczenie emerytalne (IRA).

Podmiot Amerykański.

Formularz W-9 wypełniają jedynie podmioty amerykańskie (w tym cudzoziemcy przebywający w USA) w celu podania swojego właściwego numeru TIN osobie żądającej jego podania (żądający) w uzasadnionych przypadkach w celu:

1. zaświadczenia, że podany przez podatnika numer TIN jest prawidłowy (lub podatnik oczekuje na przyznanie mu numeru TIN),
2. poświadczenia braku obowiązku potrącenia podatku przez płatnika (*backup withholding*), lub
3. ubiegania się o zwolnienie z obowiązkowego potrącenia podatku (*backup withholding*) w przypadku osoby uprawnionej do zwolnienia.

Uwaga: W przypadku wydania podatnikowi przez żądającego formularza innego niż formularz W-9 z prośbą o podanie numeru TIN podatnika, podatnik *powinien* wypełnić formularz żądającego. Jednak *taki* formularz musi *spełniać dopuszczalne warunki określone w druku Pub. 1167, Ogólne zasady i warunki dotyczące formularzy*

zastępczych z załącznikami (*General Rules and Specifications for Substitute Tax Forms and Schedules*).

Cudzoziemcy. Cudzoziemcy powinni wypełnić odpowiedni formularz W-8 (patrz druk **Pub. 515**, Potrącanie podatków w odniesieniu do cudzoziemców bez prawa pobytu oraz podmiotów zagranicznych (*Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Entities*)).

Cudzoziemiec bez prawa pobytu, który uzyskuje prawo pobytu.

W zasadzie tylko cudzoziemcy będący osobami fizycznymi bez prawa pobytu mogą korzystać z postanowień traktatowych obniżających lub eliminujących podatek przypadający do zapłaty w USA z tytułu uzyskania określonych rodzajów dochodu. Jednak większość traktatów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawiera postanowienie znane jako „klauszula ochronna”. Wyjątki określone w klauzuli ochronnej mogą pozwalać na zwolnienie z opodatkowania, które pozostaje w mocy w odniesieniu do pewnych rodzajów dochodu, nawet po tym, jak osoba uzyskująca takie dochody stała się dla innych celów podatkowych cudzoziemcem posiadającym prawo pobytu. Cudzoziemiec posiadający prawo pobytu w USA, który powołuje się na zwolnienie na podstawie klauzuli ochronnej traktatu o unikaniu podwójnego opodatkowania i ubiega się o zwolnienie określonych rodzajów uzyskiwanych przez siebie dochodów z opodatkowania w USA, winien dołączyć oświadczenie o treści zawierającej następujące pięć informacji:

1. Państwo będące stroną danego traktatu o unikaniu podwójnego opodatkowania. Zwykle musi to być ten sam traktat, na podstawie którego

dana osoba ubiegała się o zwolnienie z opodatkowania jako cudzoziemiec bez prawa pobytu,
2. Artykuł traktatu dotyczący takiego dochodu,
3. Numer artykułu (lub wskazanie postanowienia) traktatu o unikaniu podwójnego opodatkowania, zawierającego klauzulę ochronną i przewidziane w niej wyjątki,
4. Rodzaj i kwotę dochodu spełniającego warunki zwolnienia z opodatkowania,
5. Wystarczające dane na uzasadnienie stosowania zwolnienia podatkowego zgodnie z warunkami danego postanowienia traktatu o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Przykład. Art. 20 traktatu o unikaniu podwójnego opodatkowania pomiędzy USA a Chinami przewiduje zwolnienie z opodatkowania dochodów uzyskiwanych z tytułu stypendium otrzymanego przez chińskiego studenta przebywającego czasowo w USA. Zgodnie z prawem USA, taki student będzie traktowany dla celów podatkowych jako cudzoziemiec posiadający prawo pobytu, jeżeli czas jego pobytu w USA będzie dłuższy niż 5 lat kalendarzowych. Jednak par. 2 pierwszego protokołu do traktatu pomiędzy USA a Chinami (z dnia 30 kwietnia 1984 r.) przewiduje dalsze stosowanie postanowień art. 20 nawet wówczas, gdy chiński student będzie traktowany w USA jako cudzoziemiec posiadający prawo pobytu. Chiński student spełniający warunki tego zwolnienia (w trybie par. 2 pierwszego protokołu) i powołujący się na nie przy ubieganiu się o zwolnienie z opodatkowania swoich dochodów uzyskiwanych z tytułu stypendium studenckiego lub badawczego, załącza do formularza W-9 oświadczenie o treści zawierającej powyższe

informacje jako uzasadnienie zwolnienia.

W przypadku **cudzoziemców bez prawa pobytu oraz podmiotów zagranicznych**, nie podlegających obowiązkowi potrącenia podatku, należy przedstawić żądającemu właściwy wypełniony druk W-8.

Na czym polega potrącenie podatku? Osoby dokonujące określonych wypłat na rzecz podatnika obowiązane są w pewnych okolicznościach do potrącenia i odprowadzenia do amerykańskich organów podatkowych (IRS) 28% wypłacanych kwot. Takie potrącenie nazywane jest „potrąceniem podatku”. Do kwot podlegających obowiązkowi potrącenia podatku mogą zaliczać się kwoty z tytułu odsetek, dywidendy, transakcji maklerskich i barterowych, czynszu, tantiem i honorariów, wypłaty z tytułu innego niż stosunek pracy oraz pewne płatności dokonywane przez posiadaczy kutrów rybackich. Obowiązek potrącenia podatku nie obejmuje transakcji dotyczących nieruchomości. Podatek nie jest potrącany od kwot wypłacanych na rzecz osoby, która przedstawi żądającemu swój prawidłowy numer TIN, dostarczy stosowne zaświadczenia oraz wykaże wszelkie podlegające opodatkowaniu kwoty z tytułu odsetek i dywidend w swoim zeznaniu podatkowym.

Podatek potrącany jest od kwot wypłacanych na rzecz danej osoby, jeżeli:

1. osoba ta nie dostarczy żądającemu swojego numeru TIN, lub
2. osoba ta nie dostarczy zaświadczenia o numerze TIN, gdy jest to wymagane (patrz: szczegóły w Części II informacji na str. 6-7 Formularza), lub
3. właściwy organ podatkowy (IRS) poinformuje żądającego, że numer TIN dostarczony przez daną osobę jest nieprawidłowy, lub
4. właściwy organ podatkowy (IRS) poinformuje daną osobę, że podlega ona obowiązkowi potrącania podatku, ponieważ nie wykazała ona wszystkich

kwot z tytułu odsetek i dywidendy w zeznaniu podatkowym (wyłącznie w zakresie kwot z tytułu odsetek i dywidend, które podlegają obowiązkowi wykazania w zeznaniu podatkowym), lub

5. osoba ta nie dostarczy żądającemu zaświadczenia, że nie podlega ona obowiązkowi potrącania podatku z tytułu wskazanego z pkt. 4 powyżej (wyłącznie w stosunku do rachunków otwartych po 1983 r. z tytułu odsetek i dywidend, które podlegają obowiązkowi wykazania w zeznaniu podatkowym).

Niektóre płatności oraz osoby, na rzecz których dokonuje się płatności, są zwolnione z obowiązku potrącania podatku. Patrz informacje poniżej oraz oddzielne **Informacje dla żądającego formularza W-9**.

Kary.

Kara za niedostarczenie numeru TIN. Osoba, która nie dostarczy żądającemu prawidłowego numeru TIN podlega każdorazowo karze w wysokości 50 USD, chyba że numeru TIN nie dostarczono z uzasadnionego powodu, a nie świadomego zaniedbania.

Odpowiedzialność cywilna za udzielenie fałszywych informacji odnośnie potrącania podatku.

Osoba, która złoży nieprawdziwe oświadczenie niepoparte uzasadnionymi przesłankami, na skutek czego podatek nie zostanie potrącony, podlega karze w wysokości 500 USD.

Odpowiedzialność karna za sfalszowanie informacji.

Osoba, która świadomie sfalszuje zaświadczenie lub poświadczenie może ponieść karę z tytułu odpowiedzialności karnej, w tym karę grzywny i/lub pozbawienia wolności.

Nieuprawnione wykorzystanie numerów TIN.

Jeżeli żądający ujawni lub wykorzysta numery TIN z naruszeniem przepisów federalnych USA, wówczas taki żądający może ponieść karę z tytułu odpowiedzialności cywilnej oraz karnej.

Szczegółowe informacje.

Imię i nazwisko.

W przypadku osób fizycznych

wymagane jest zwykle podanie imienia i nazwiska wpisanego w legitymacji ubezpieczenia społecznego (*social security card*). Jednak osoba, która zmieniła nazwisko, np. przy zawarciu małżeństwa, i nie zgłosiła tego do Social Security Administration, wpisuje imię i nazwisko wpisane w legitymacji ubezpieczenia społecznego oraz swoje nowe nazwisko. Jeżeli dokonywane jest wspólne rozliczenie, wówczas należy najpierw wymienić, a następnie zakreślić imię i nazwisko osoby lub nazwę podmiotu, do której lub którego odnosi się numer wpisany w Części I formularza.

Jedyny właściciel. Należy wpisać **swoje własne** imię i nazwisko (*Name*), takie, jakie zostało wpisane w legitymacji ubezpieczenia społecznego w rubryce „Imię i nazwisko”. Nazwę firmy, przedsiębiorstwa lub nazwę używaną jako „prowadzi działalność gospodarczą pod firmą (DBA)” należy wpisać w rubryce nazwa (*Business name*).

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (*Limited Liability Company, LLC*). W przypadku jedynego wspólnika spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (w tym zagranicznej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, której wspólnikiem jest osoba tutejsza), która nie jest traktowana jako podmiot oddzielny od jej jedynego wspólnika w rozumieniu amerykańskich przepisów podatkowych *Treasury regulations section 301.7701-3*, **należy wpisać imię i nazwisko właściciela w rubryce „Imię i nazwisko/Nazwa” (*Name*).** Nazwę takiej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością należy wpisać w rubryce „Nazwa” (*Business name*).

Inne podmioty. W rubryce „Imię i nazwisko/Nazwa” (*Name*) należy wpisać nazwę firmy w brzmieniu zgodnym z używanym w dokumentach wymaganych dla celów podatków federalnych. Nazwa ta winna odpowiadać nazwie

przewidzianej w statucie lub innym zgodnym z prawem dokumencie założycielskim danego podmiotu. W rubryce „Nazwa” (*Business name*) można wpisać, dowolnie, nazwę firmy, przedsiębiorstwa lub nazwę używaną jako „prowadzi działalność gospodarczą pod firmą (DBA)”.
Uwaga: Należy zaznaczyć odpowiedni kwadrat określający status danej osoby (osoba fizyczna/jedyny właściciel, spółka itp.).

Zwolnienia z obowiązku potrącania podatku. W przypadku osób korzystających ze zwolnienia, należy wpisać imię i nazwisko/nazwę zgodnie z powyższymi instrukcjami oraz określić status danej osoby, a następnie zaznaczyć kwadrat „Zwolniony z obowiązku pobierania podatku” (*Exempt from backup withholding*) w kolejnej rubryce po rubryce „nazwa” (*business name*), podpisać formularz i wpisać datę.

Na ogół osoby fizyczne (w tym jedyni właściciele) nie są zwolnieni z obowiązku potrącania podatku. Spółki są zwolnione z obowiązku pobierania podatku od określonych przysługujących im kwot z tytułu odsetek oraz dywidendy.

Uwaga: W przypadku korzystania ze zwolnienia od obowiązku potrącania podatku, należy wypełnić niniejszy formularz, aby uniknąć omyłkowego potrącenia podatku.

Osoby, w odniesieniu do których podatek nie jest potrącany. Potrącenie podatku nie jest wymagane w przypadku wszelkich wpłat dokonywanych na rzecz następujących osób/podmiotów:

1. Organizacje zwolnione z opodatkowania na podstawie amerykańskiego przepisu Section 501 (a), wszelkie indywidualne konta emerytalne (IRA), lub konta powiernicze (*custodial account*) zgodnie z przepisem amerykańskim Section 403(b)(7), o ile dane konto spełnia warunki amerykańskiego przepisu

Section 401(f)(2),
 2. Stany Zjednoczone Ameryki, wszelkie jej organy lub agendy,
 3. Stan USA, Dystrykt Kolumbii, terytorium zależne USA, wszelkie ich jednostki administracyjne lub ich agendy,
 4. Rząd innego państwa, lub jego jednostka administracyjna, organ lub agenda,
 5. Międzynarodowa organizacja, jej organ lub agenda.

Kwoty wypłacane na rzecz innych osób **mogą być zwolnione** z obowiązku potrącenia podatku w przypadku osób takich jak:
 6. Spółka,
 7. Zagraniczny centralny bank emisyjny,
 8. Pośrednik w obrocie papierami wartościowymi lub towarami, podlegający obowiązkowi rejestracji w USA, Dystrykcie Kolumbii, lub na obszarze terytorium zależnego USA,
 9. Kupiec prowadzący prowizyjny obrót kontraktami terminowymi, zarejestrowany w amerykańskiej komisji obrotu kontraktami terminowymi (*Commodity Futures Trading Commission*),
 10. Fundusz powierniczy inwestujący w nieruchomości,
 11. Podmiot zarejestrowany przez cały czas trwania roku podatkowego zgodnie z amerykańską ustawą o spółkach inwestycyjnych z 1940 r. (*Investment Company Act*),
 12. Fundusz powierniczy prowadzony przez bank zgodnie z amerykańskim przepisem Section 584(a),
 13. Instytucja finansowa,
 14. Pośrednik znany w środowisku inwestorów jako przedstawiciel, pełnomocnik lub powiernik (*nominee or custodian*), lub
 15. Fundusz powierniczy zwolniony z opodatkowania na podstawie amerykańskiego przepisu Section 664, lub o którym mowa w przepisie Section 4947.

W tabeli poniżej pokazane są rodzaje płatności, jakie mogą być zwolnione z obowiązku potrącania podatku. Tabela ta stosuje się w odniesieniu do osób wymienionych powyżej w punktach od 1 do 15.

JEŻELI płatność dokonywana jest z tytułu ...	WÓWCZAS płatność ta podlega zwolnieniu w przypadku ...
kwoty z tytułu odsetek oraz dywidendy	wszystkie osoby zwolnione z wyjątkiem osób wymienionych w pkt. 9
transakcji maklerskich	osoby zwolnione wymienione w pkt. od 1 do 13. Również osoby zarejestrowane na podst. amerykańskiej ustawy o doradcach inwestycyjnych z 1940 r. (<i>Investment Advisers Act</i>), jeżeli zwykle działają one jako maklerzy
transakcji na rachunkach barterowych oraz dywidendy wypłacanej członkom spółdzielni	osoby zwolnione wymienione w pkt. od 1 do 5
W przypadku płatności na kwotę powyżej 600 USD wymagane jest ich zgłoszenie, jak również bezpośrednia sprzedaż na kwotę powyżej 5.000 USD ¹	Zwykle osoby zwolnione, z wyjątkiem osób wymienionych w pkt. od 1 do 7 ²

1) Patrz druk **1099-MISC** dotyczący innych dochodów (*Miscellaneous Income*) oraz odnośne informacje.

2) Jednak następujące płatności na rzecz spółek (w tym przychody brutto wypłacane prawnikom zgodnie z amerykańskim przepisem Section 6045(f), nawet w przypadku gdy osoba świadcząca usługi prawne jest spółką) i podlegające wykazaniu na formularzu 1099-MISC **nie są zwolnione** z obowiązku potrącenia podatku:

opłaty za usługi medyczne i opiekę zdrowotną, honoraria za usługi prawne oraz opłaty za usługi wykonywane przez federalny organ wykonawczy.

Część I. Numer identyfikacji podatkowej TIN.

Należy wpisać swój numer TIN we właściwej kratce. W przypadku **cudzoziemców posiadających prawo pobytu**, którzy nie posiadają numeru ubezpieczenia społecznego SSN i taki numer im nie przysługuje, numer TIN jest osobistym numerem identyfikacji podatkowej danej osoby (ITIN) dla potrzeb amerykańskich organów podatkowych IRS. Należy wpisać w odpowiedniej kratce numer ubezpieczenia społecznego. W przypadku osób nie posiadających numeru ITIN, należy zapoznać się z informacjami **Jak otrzymać numer TIN** poniżej.

W przypadku **jedynego właściciela** posiadającego amerykański numer identyfikacyjny pracodawcy EIN, można wpisać swój numer SSN lub EIN. Jednak służby skarbowe IRS preferują posługiwanie się numerem SSN.

W przypadku jedynego wspólnika spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, która nie jest traktowana jako podmiot oddzielny od jej właściciela (patrz: **Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Limited Liability Company, LLC)**, na str. 3), należy wpisać swój numer SSN (lub EIN, o ile dana osoba taki numer posiada). Jeżeli spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest *corporation, partnership*, itp., wówczas należy wpisać numer EIN danego podmiotu.

Uwaga: Należy zapoznać się z Tabelą na str. 6 Formularza zawierającą dodatkowe objaśnienia dotyczące możliwych przypadków połączenia imienia i nazwiska/nazwy oraz numeru TIN.

Jak otrzymać numer TIN.

Osoby nie posiadające numeru TIN powinny niezwłocznie zwrócić się o jego nadanie. Aby ubiegać się o nadanie numeru SSN, należy uzyskać **formularz SS-5** „Wniosek o nadanie numeru ubezpieczenia społecznego SSN”, we właściwym oddziale Social Security Administration lub ze strony internetowej

www.ssa.gov/online/ss5.html.

Formularz ten można również otrzymać dzwoniąc na numer tel. 1-800-772-1213. **Formularz W-7** „Wniosek o nadanie przez IRS indywidualnego numeru identyfikacji podatkowej” (ITIN), służy do ubiegania się o nadanie numeru ITIN, a **formularz SS-4** „Wniosek o nadanie numeru identyfikacyjnego pracodawcy EIN”, do ubiegania się o nadanie numeru EIN. Formularze W-7 oraz SS-4 można otrzymać od służb IRS dzwoniąc pod numer tel. 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676), lub na stronie internetowej IRS pod adresem www.irs.gov. Osoby nie posiadające numeru TIN, do których zwrócono się o wypełnienie formularza W-9 winny napisać „złożono wniosek o nadanie” (*Applied For*) w rubryce, w której należy wpisać numer TIN, podpisać formularz i wpisać datę, a następnie oddać formularz żądającemu. W przypadku wypłat z tytułu odsetek i dywidendy oraz pewnych wypłat związanych z instrumentami łatwo zbywalnymi, zwykle uwzględniany jest okres 60 dni na otrzymanie numeru TIN i podanie go żądającemu, przed potrąceniem podatku od wypłat. Zasada 60 dni nie ma zastosowania w przypadku innych rodzajów płatności. Podatek będzie potrącany od wszelkich takich płatności przysługujących danej osobie, dopóki osoba ta nie dostarczy żądającemu swojego numeru TIN.

Uwaga: Dopisek „złożono wniosek o nadanie” (*Applied For*) oznacza, że dana osoba już złożyła wniosek o nadanie numeru TIN, lub że zamierza go złożyć wkrótce.

Zastrzeżenie: Nie brany pod uwagę oddzielnie podmiot krajowy, którego właściciel jest cudzoziemcem musi złożyć stosowny formularz W-8.

Część II. Poświadczenie.

W celu udzielenia płatnikowi poświadczenia, że dana osoba jest obywatelem lub podmiotem amerykańskim (*U.S. person*), lub cudzoziemcem posiadającym prawo pobytu (*resident alien*), należy

podpisać formularz W-9. Płatnik może zażądać podpisania formularza, nawet jeżeli co innego wynika z treści punktów 1, 3 oraz 5 poniżej.

W przypadku wspólnych rozliczeń, tylko osoba, której numer TIN został podany w Części I powinna złożyć podpis (w przypadku, gdy zachodzi taki wymóg). Osoby korzystające ze zwolnienia z obowiązku pobierania podatku powinny zapoznać się z informacjami zawartymi w części „Osoby, w odniesieniu do których podatek nie jest potrącany” na str. 4.

Wymogi dotyczące składania podpisu. Należy wypełnić oświadczenie zgodnie ze wskazówkami zawartymi w punktach od 1 do 5 poniżej.

1. Odsetki, dywidendy, rachunki wymiany barterowej otwarte przed 1984 r. oraz rachunki maklerskie traktowane jako aktywne w roku 1983. Konieczne jest podanie prawidłowego numeru TIN danej osoby, lecz nie ma potrzeby podpisywania oświadczenia.

2. Odsetki, dywidendy, rachunki wymiany barterowej otwarte po 1983 r. oraz rachunki maklerskie traktowane jako nieaktywne w roku 1983. Konieczne jest podpisanie przez daną osobę oświadczenia, lub obowiązkowe potrącenie podatku będzie miało zastosowanie. Jeżeli w przypadku danej osoby zachodzi obowiązek potrącenia podatku i osoba ta jedynie podaje żądającemu swój numer TIN, osoba taka powinna przed podpisaniem formularza wykreślić punkt 2 oświadczenia.

3. Transakcje dotyczące nieruchomości. Konieczne jest podpisanie oświadczenia. Osoba podpisująca oświadczenie może wykreślić jego punkt 2.

4. Inne płatności. Konieczne jest podanie przez daną osobę jej prawidłowego numeru TIN, lecz nie zachodzi obowiązek podpisywania oświadczenia, chyba że taka osoba została zawiadomiona, że wcześniej podany przez nią numer TIN jest nieprawidłowy. Do „innych płatności” zalicza się płatności

dokonywane w ramach prowadzonej przez żądającego działalności gospodarczej, z tytułu czynszu, tantiem i honorariów, towarów (oprócz rachunków za dostawy handlowe), usług medycznych i opieki zdrowotnej (w tym płatności na rzecz spółek), płatności z tytułu usług wykonywanych przez osoby nie pozostające w stosunku zatrudnienia, płatności na rzecz niektórych członków załogi kutrów rybackich i rybaków, przychody brutto wypłacane na rzecz prawników (w tym płatności na rzecz spółek).

5. Dokonana przez daną osobę płatność z tytułu odsetek od kredytu hipotecznego, nabycie lub zbycie majątku będącego przedmiotem zabezpieczenia, anulowanie długu, opłata czesnego w ramach programu spełniającego określone warunki (zgodnie z amerykańskim przepisem Section 529), wpłaty lub wpłaty w ramach indywidualnych kont emerytalnych (IRA) oraz rachunków opieki zdrowotnej Archer MSA, a także wypłaty z tytułu emerytur i rent. Konieczne jest podanie przez daną osobę prawidłowego numeru TIN, lecz nie zachodzi obowiązek podpisania oświadczenia.

Imię i nazwisko/nazwa oraz numer identyfikacyjny, jakie należy podać żądającemu

Dla potrzeb następujących rozliczeń:	Należy podać imię i nazwisko oraz numer ubezpieczenia społecznego SSN następującej osoby:
1. osoba fizyczna	osoby fizycznej
2. dwie osoby fizyczne lub więcej (wspólne rozliczenie)	faktycznego właściciela rachunku lub, w przypadku połączonych środków finansowych, pierwszej osoby wskazanej przy rachunku ¹
3. Rachunek powierniczy osoby niepełnoletniej (zgodnie z amerykańską ustawą <i>Uniform Gift to Minors Act</i>)	danej osoby niepełnoletniej ²
4. a. Zwykłe powiernictwo oszczędnościowe z możliwością wycofania (przyznający jest również powiernikiem) b. tzw. rachunek powierniczy nie będący zgodnym z prawem lub ważnym powiernictwem w świetle przepisów stanowych	przyznającego –powiernika ¹ faktycznego właściciela ¹
5. jedyny właściciel lub jedyny wspólnik spółki z o.o.	właściciela ³
6. jedyny właściciel lub jedyny wspólnik spółki z o.o.	właściciela ³
7. istniejący fundusz powierniczy, powiernictwo majątkowe lub emerytalno-rentowe	osoby prawnej ⁴

8. spółka kapitałowa lub spółka z o.o., która zgłosiła swój status jako spółki na formularzu 8837	spółki
9. stowarzyszenie, klub, organizacja religijna, charytatywna, edukacyjna, lub inna organizacja zwolniona z opodatkowania	organizacji
10. spółka osobowa lub spółka z o.o. posiadająca więcej niż jednego wspólnika	spółki osobowej
11. makler lub zarejestrowany pełnomocnik	maklera lub pełnomocnika
12. rachunek prowadzony przez Departament Rolnictwa na rzecz instytucji państwowej (np. rządu stanowego lub samorządu terytorialnego, okręgu szkolnego, lub zakładu karnego), która otrzymuje płatności w ramach programu dla rolnictwa	instytucji państwowej

¹ Należy wymienić, a następnie zakreślić imię i nazwisko osoby, do której odnosi się podany numer. Jeżeli tylko jedna z osób, dla których prowadzony jest wspólny rachunek, posiada numer SSN, wówczas numer tej osoby musi zostać podany.

² Należy zakreślić imię i nazwisko osoby niepełnoletniej i podać jej numer SSN.

³ Konieczne jest podanie imienia i nazwiska osoby fizycznej, lecz można także podać nazwę firmy lub prowadzonej działalności gospodarczej. Można korzystać z numeru SSN bądź EIN (jeżeli został nadany).

⁴ Należy wymienić, a następnie zakreślić nazwę spełniającego warunki prawne funduszu powierniczego, powiernictwa majątkowego lub emerytalno-rentowego. (Nie należy podawać numeru TIN przedstawiciela lub powiernika, o ile sama osoba prawna nie została wskazana w nazwie rachunku.).

Uwaga: Jeżeli żadne imię i nazwisko/nazwa nie zostały zakreślone, wówczas uznaje się, że podany numer dotyczy pierwszej z wymienionych osób.

Zastrzeżenie zgodnie z Ustawą o ochronie informacji osobowych (*Privacy Act*)

Przepis Section 6109 amerykańskiego kodeksu podatkowego (*Internal Revenue Code*) nakazuje podawanie prawidłowego numeru TIN osobom, na których ciąży obowiązek składania zeznań podatkowych do amerykańskich organów podatkowych (IRS) w celu dostarczania informacji o odsetkach, dywidendach oraz innych dochodach wypłacanych podatnikom, zapłaconych przez podatników odsetkach od kredytów hipotecznych, nabywanym lub zbywanym przez podatników majątku będącym przedmiotem zabezpieczenia, anulowanym zadłużeniu, składkach wpłaconych przez podatników na indywidualne konta emerytalne (IRA) lub konta opieki zdrowotnej Archer MSA. Służby IRS posługują się numerami dla potrzeb identyfikacji oraz ułatwienia weryfikacji zeznań podatkowych. IRS może również udzielić takich informacji Departamentowi Sprawiedliwości dla celów

cywilnych i karnych postępowań sądowych oraz władzom lokalnym, stanowym i Dystryktowi Kolumbia do celów wykonywania ich przepisów podatkowych. Możemy także udostępnić takie informacje innym państwom na podstawie traktatów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub organom federalnym oraz stanowym dla potrzeb egzekwowania innych niż karno-skarbowe federalnych przepisów karnych oraz zwalczania terroryzmu.

Obowiązek podania przez daną osobę jej numeru TIN zachodzi niezależnie od tego czy podlega ona obowiązkowi składania zeznania podatkowego. Na ogół płatnicy obowiązani są potrącać 28% podlegających opodatkowaniu odsetek, dywidendy oraz pewnych innych kwot wypłacanych na rzecz osób, które nie podały płatnikowi swojego numeru TIN. Określone przepisy o podleganiu odpowiedzialności mogą również mieć zastosowanie w tym przypadku.