

## Request for Taxpayer Identification Number and Certification

### <Solicitud del número de identificación del contribuyente y certificación>

**All responses must be written in English.  
 <Todas las respuestas se deben escribir en inglés.>**

**Give Form to the  
 requester. Do not  
 send to the IRS.**

**<Entregue el  
 formulario al  
 solicitante. No lo  
 envíe al IRS.>**

**Print or type See Specific Instructions on page 2.  
 <En letra imprenta o a máquina Vea las Instrucciones específicas en la página 2.>**

Name (as shown on your income tax return) <Nombre (tal como aparece en su declaración de impuestos sobre la renta)>	
Business name/disregarded entity name, if different from above <Nombre del negocio/Nombre de la no considerada para efectos fiscales, si es diferente al de arriba>	
Check appropriate box for federal tax classification: <Marque la casilla correspondiente para la clasificación tributaria federal>  <input type="checkbox"/> Individual/sole proprietor <input type="checkbox"/> C Corporation <input type="checkbox"/> S Corporation <Individuo/Propietario único>    <Sociedad anónima tipo C>    <Sociedad anónima tipo S>  <input type="checkbox"/> Partnership <input type="checkbox"/> Trust/estate <Sociedad >    <Fideicomiso/PatrimonioPatrimonio>  <input type="checkbox"/> Limited liability company. Enter the tax classification (C=C corporation, S=S corporation, P=partnership) ▶ _____ <Sociedad de responsabilidad limitada. Anote la clasificación fiscal (C=Soc. anónima tipo C, S=Soc. anónima tipo S, P=Sociedad) >  <input type="checkbox"/> Other (see instructions) ▶ _____ <Otro (vea las instrucciones)>	Exemptions (see instructions): <Exenciones (vea las instrucciones)>  Exempt payee code (if any) _____ <Código de beneficiario exento (si corresponde)>  Exemption from FATCA reporting code (if any) _____ <Código para la exención de la declaración conforme a FATCA (si corresponde)>
Address (number, street, and apt. or suite no.) <Dirección (número, calle y núm. de apartamento o habitación)>	Requester's name and address (optional) <Nombre y dirección del solicitante (opcional)>
City, state, and ZIP code <Ciudad, estado y código postal >	
List account number(s) here (optional) <Anote los números de cuenta aquí (opcional)>	

### **PART I    Taxpayer Identification Number (TIN) PARTE I    <Número de identificación del contribuyente (TIN)>**

Enter your TIN in the appropriate box. The TIN provided must match the name given on the "Name" line 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.

<Escriba su número de identificación del contribuyente (TIN, por sus siglas en inglés) en la casilla correspondiente. El TIN tiene que coincidir con el nombre provisto en la línea "Nombre" para evitar la retención adicional del impuesto. Para los individuos, este es su número de Seguro social (SSN, por sus siglas en inglés). Sin embargo, si es un extranjero residente, propietario único o no considerada para efectos fiscales, vea las instrucciones para la Parte I en la página 3. Para otras entidades, coincide con el número de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés). Si no tiene ningún número, vea *Cómo obtener un TIN* en la página 3.>

**Social security number  
 <Número de seguro social>**

				-					
--	--	--	--	---	--	--	--	--	--

**Employer identification number  
 <Número de identificación del empleador>**

			-							
--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--

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

<**Nota:** Si la cuenta está a nombre de más de una persona, vea el cuadro en la página 4 para asesoría sobre qué número debe anotar.>

**PART II** Certification  
**PARTE II** <Certificación>

Under penalties of perjury, I certify that:  
<Bajo pena de perjurio, declaro que:>

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  
<El número que aparece en este formulario es mi número correcto de identificación de contribuyente (o estoy esperando que me asignen un número); y>

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

<No estoy sujeto a la retención adicional de impuestos porque: (a) Estoy exento de la retención adicional o (b) No he sido notificado por el Servicio de Impuestos Internos estadounidense (IRS, por sus siglas en inglés) de que estoy sujeto a la retención adicional de impuestos como resultado de no declarar todos los intereses o dividendos o (c) el IRS me ha notificado que ya no estoy sujeto a la retención adicional ;y

I am a U.S. citizen or other U.S. person (defined below), and  
<Soy ciudadano de EE. UU. u otra persona estadounidense (abajo definido); y>

The FATCA code(s) entered on this form (if any) indicating that I am exempt from FATCA reporting is correct.  
<Los códigos de la Ley de Cumplimiento Tributario para Cuentas Extranjeras (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA) anotados en este formulario (si corresponde) que indican que estoy exento de declarar conforme a FATCA son los correctos.>

**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 3.

**<Instrucciones para certificación.** Tiene que tachar el punto 2 anterior si el IRS le ha notificado que en este momento está sujeto a la retención adicional de impuestos porque no declaró todos los intereses y dividendos en su declaración de impuestos. Para las transacciones de bienes inmuebles, el punto 2 no se aplica. Para los intereses hipotecarios pagados, la adquisición o abandono de bienes asegurados, la cancelación de deudas, las contribuciones a un plan individual de fondos de jubilación (IRA, por sus siglas en inglés) y, por lo general, los pagos que no sean intereses y dividendos, no se requiere que firme la certificación; sin embargo, tiene que indicar su TIN correcto. Vea las instrucciones en la página 3>

**Sign Here**  
<Firme aquí>

**Signature of U.S. person ▶**  
<Firma de la persona estadounidense.>

**Date▶**  
<Fecha>

## General Instructions

Section references are to the Internal Revenue Code unless otherwise noted.

**Future developments.** The IRS has created a page on IRS.gov for information about Form W-9, at [www.irs.gov/w9](http://www.irs.gov/w9). Information about any future developments affecting Form W-9 (such as legislation enacted after we release it) will be posted on that page.

## 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, payments made to you in settlement of payment card and third party network transactions, real estate transactions, mortgage interest you paid, acquisition or abandonment of secured property, cancellation of debt, or contributions you made to an IRA.

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. If applicable, you are also certifying that as a U.S. person, your allocable share of any partnership income from a U.S. trade or business is not subject to the withholding tax on foreign partners' share of effectively connected income, and
4. Certify that FATCA code(s) entered on this form (if any) indicating that you are exempt from the FATCA reporting, is correct.

## Instrucciones generales

Las secciones a las cuales se hace referencia pertenecen al Código Federal de Impuestos Internos, a menos que se indique lo contrario.

**Acontecimientos futuros.** El IRS creó una página en IRS.gov para información sobre el Formulario W-9 en [www.irs.gov/w9](http://www.irs.gov/w9). La información sobre acontecimientos futuros que afecten al Formulario W-9 y sus instrucciones, como legislación promulgada después de que dichos documentos se hayan publicado, estará disponible en esa página.

## Propósito del formulario

A la persona a quien se le requiere presentar una declaración informativa ante el IRS deberá obtener su TIN correcto para declarar, por ejemplo, ingresos que se le han pagado, pagos realizados en liquidación de transacciones efectuadas con tarjetas de pago y aquellas efectuadas por una red de terceros, transacciones de bienes inmuebles, intereses hipotecarios que usted pagó, adquisición o abandono de bienes asegurados, cancelación de deudas o contribuciones que usted realizó a un IRA.

Use el Formulario W-9 solo si usted es estadounidense (incluidos extranjeros residentes) para brindar su TIN correcto a la persona que se lo solicita (el solicitante) y, cuando corresponda, para:

1. Certificar que el TIN que proporciona es correcto (o que espera la emisión de dicho número);
2. Certificar que no está sujeto a la retención adicional de impuestos; o
3. Reclamar una exención de la retención adicional si es un beneficiario estadounidense exento. Si corresponde, también certifica que, como estadounidense, todo ingreso procedente de su participación asignable en una sociedad estadounidense no está sujeto al impuesto retenido sobre la participación de socios extranjeros en los ingresos efectivamente relacionados; y
4. Certificar que los códigos para FATCA anotados en este formulario (si corresponde) que indican que está exento de presentar una declaración conforme a FATCA son correctos.

**Note.** If you are a U.S. person and 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.

**Definition of a U.S. person.** For federal tax purposes, you are considered a U.S. person if you are:

- An individual who is a U.S. citizen or U.S. resident alien,
- A partnership, corporation, company, or association created or organized in the United States or under the laws of the United States,
- An estate (other than a foreign estate), or
- A domestic trust (as defined in Regulations section 301.7701-7).

**Special rules for partnerships.** Partnerships that conduct a trade or business in the United States are generally required to pay a withholding tax under section 1446 on any foreign partners' share of effectively connected taxable income from such business. Further, in certain cases where a Form W-9 has not been received, the rules under section 1446 require a partnership to presume that a partner is a foreign person, and pay the section 1446 withholding tax. Therefore, if you are a U.S. person that is a partner in a partnership conducting a trade or business in the United States, provide Form W-9 to the partnership to establish your U.S. status and avoid section 1446 withholding on your share of partnership income.

In the cases below, the following person must give Form W-9 to the partnership for purposes of establishing its U.S. status and avoiding withholding on its allocable share of net income from the partnership conducting a trade or business in the United States:

- In the case of a disregarded entity with a U.S. owner, the U.S. owner of the disregarded entity and not the entity,
- In the case of a grantor trust with a U.S. grantor or other U.S. owner, generally, the U.S. grantor or other U.S. owner of the grantor trust and not the trust, and
- In the case of a U.S. trust (other than a grantor trust), the U.S. trust (other than a grantor trust) and not the beneficiaries of the trust.

**Foreign person.** If you are a foreign person or the U.S. branch of a foreign bank that has elected to be treated as a U.S. person, do not use Form W-9. Instead, use the appropriate Form W-8 or Form 8233 (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 payee 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, give the requester the appropriate completed Form W-8 or Form 8233.

**What is backup withholding?** Persons making certain payments to you must under certain conditions withhold and pay to the IRS a percentage of such payments. This is called "backup withholding." Payments that may be subject to backup withholding include interest, tax-exempt interest, dividends, broker and barter exchange transactions, rents, royalties, nonemployee pay, payments made in settlement of

**Nota:** Si usted es una persona estadounidense. y un solicitante le entrega un formulario que no sea el Formulario W-9 para solicitar su TIN, tiene que usar el formulario del solicitante siempre que sea muy similar a este Formulario W-9.

**Definición de persona estadounidense.** A los fines tributarios federales, a usted se le considera una persona estadounidense. si es:

- Un individuo ciudadano estadounidense extranjero residente en EE. UU.;
- Una sociedad colectiva, sociedad anónima, compañía o asociación creada u constituida en EE. UU. o en virtud de las leyes de EE. UU.;
- Un Patrimonio (que no sea un Patrimonio extranjero): o
- Un fideicomiso doméstico (como se define en la sección 301.7701-7 del Código de Reglamentaciones Federales [Reglamento] de EE. UU.).

**Reglas especiales para las sociedades colectivas.** Por lo general, se requiere que las sociedades colectivas que desempeñen actividades comerciales o de negocios en los Estados Unidos paguen un impuesto de retención, conforme a la sección 1446, sobre la participación de cualquier socio extranjero del ingreso tributable efectivamente relacionado procedente de tal negocio. Además, en ciertos casos, cuando no se haya recibido un Formulario W-9, en virtud de la sección 1446, la sociedad colectiva debe dar por supuesto que el socio es una persona extranjera y debe pagar el impuesto de retención conforme a la sección 1446. Por lo tanto, si usted es una persona estadounidense. y desempeña actividades comerciales o de negocios en los Estados Unidos, entregue el Formulario W-9 a la sociedad colectiva a fin de establecer su condición de estadounidense y evitar la retención, en virtud de la sección 1446, sobre su participación en ingresos de la sociedad.

En los casos que se mencionan a continuación, las siguientes personas deben entregar el Formulario W-9 a la sociedad colectiva con el propósito de establecer su condición de estadounidense y evitar la retención sobre su participación asignable de los ingresos netos procedentes de la sociedad colectiva que opera en los Estados Unidos:

- En el caso de una entidad excluida con un dueño estadounidense, el dueño estadounidense de dicha no considerada para efectos fiscales y no la entidad en sí;
- En el caso de un fideicomiso con responsabilidad fiscal del otorgante con un otorgante u otro titular estadounidense, generalmente, el titular estadounidense u otro titular estadounidense del fideicomiso con responsabilidad fiscal del otorgante y no el fideicomiso en sí; y
- En el caso de un fideicomiso estadounidense (que no sea un fideicomiso con responsabilidad fiscal del otorgante), el fideicomiso estadounidense (que no sea un fideicomiso con responsabilidad fiscal del otorgante) y no los beneficiarios del fideicomiso.

**Persona extranjera.** Si es una persona extranjera o una sucursal estadounidense de un banco extranjero que ha optado por ser tratado como persona estadounidense., no use el Formulario W-9. En su lugar, use el Formulario W-8 correspondiente o el Formulario 8233 (vea la Publicación 515, Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Entities (Retención del impuesto a extranjeros no residentes y entidades extranjeras)).

**Extranjero no residente que se convierte en extranjero residente.** Por lo general, solo un individuo extranjero no residente puede usar los términos de un tratado tributario para reducir o eliminar impuestos estadounidenses sobre ciertas clases de ingresos. Sin embargo, la mayoría de los tratados tributarios contienen una disposición conocida como "cláusula restrictiva". Las excepciones indicadas en la cláusula restrictiva pueden permitir que una exención del impuesto continúe para ciertas clases de ingresos aun después de que el beneficiario se haya convertido de alguna otra forma en extranjero residente de EE. UU. para propósitos tributarios.

Si usted es un extranjero residente en EE. UU. que depende de una excepción contenida en una cláusula restrictiva de un tratado tributario para reclamar una exención de algún impuesto estadounidense sobre ciertas clases de ingresos, tendrá que adjuntar una declaración al Formulario W-9 que especifique los cinco puntos siguientes:

1. El país con el que se firmó el tratado tributario. Por lo general, este tiene que ser el mismo tratado en virtud del cual usted reclamó la exención del impuesto como extranjero no residente.
2. El artículo del tratado donde se aborda el ingreso.
3. El número del artículo (o su ubicación) dentro del tratado tributario que contiene la cláusula restrictiva y sus excepciones.
4. La clase y la cantidad de ingresos que reúnen los requisitos para la exención del impuesto.
5. Hechos pertinentes que justifiquen la exención del impuesto conforme a los términos del artículo del tratado.

**Ejemplo.** El Artículo 20 del tratado fiscal sobre ingresos entre EE. UU. y China permite una exención del impuesto para los ingresos provenientes de una beca recibida por un estudiante chino que se encuentre temporalmente en EE. UU. Conforme a la ley estadounidense, este estudiante se convertirá en extranjero residente para propósitos tributarios si su estadía en los Estados Unidos supera los 5 años naturales. Sin embargo, el párrafo 2 del primer Protocolo al tratado entre EE. UU. y China (con fecha del 30 de abril de 1984) permite que las disposiciones del Artículo 20 continúen vigentes aun después de que el estudiante chino se convierta en extranjero residente de los Estados Unidos. Un estudiante chino que reúne los requisitos para esta excepción (conforme al párrafo 2 del primer Protocolo) y se basa en esta excepción para reclamar una exención del impuesto sobre los ingresos de su beca o beca de investigación, debería adjuntar a su Formulario W-9 una declaración que incluya la información descrita anteriormente para respaldar esta exención.

Si es extranjero no residente o una entidad extranjera, entréguele al solicitante el Formulario W-8 o el Formulario 8233 correspondiente completado.

**¿Qué es la retención adicional?** En ciertas condiciones, las personas que le hacen determinados pagos tienen que retener y pagar al IRS un porcentaje de dichos pagos. A esto se le llama "retención adicional". Entre los pagos que pueden estar sujetos a la retención adicional se incluyen los pagos de intereses, intereses no sujetos a impuestos, dividendos, transacciones de corredores y trueques, alquileres, regalías,

payment card and third party network transactions, 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,
2. You do not certify your TIN when required (see the Part II instructions on page 3 for details),
3. The IRS tells the requester that you furnished an incorrect TIN,
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 *Exempt payee* code on page 3 and the separate Instructions for the Requester of Form W-9 for more information.

Also see *Special rules for partnerships* on page 1.

**What is FATCA reporting?** The Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) requires a participating foreign financial institution to report all United States account holders that are specified United States persons. Certain payees are exempt from FATCA reporting. See *Exemption from FATCA reporting code* on page 3 and the Instructions for the Requester of Form W-9 for more information.

## Updating Your Information

You must provide updated information to any person to whom you claimed to be an exempt payee if you are no longer an exempt payee and anticipate receiving reportable payments in the future from this person. For example, you may need to provide updated information if you are a C corporation that elects to be an S corporation, or if you no longer are tax exempt. In addition, you must furnish a new Form W-9 if the name or TIN changes for the account, for example, if the grantor of a grantor trust dies.

## 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 income tax return. 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 income tax return on the "Name" line. You may enter your business, trade, or "doing business as (DBA)" name on the "Business name/disregarded entity name" line.

**Partnership, C Corporation, or S Corporation.** Enter the entity's name on the "Name" line and any business, trade, or "doing business as (DBA) name" on the "Business name/disregarded entity name" line.

**Disregarded entity.** For U.S. federal tax purposes, an entity that is disregarded as an entity separate from its owner is treated as a "disregarded entity." See Regulation section 301.7701-2(c)(2)(iii). Enter the owner's name on the "Name" line. The name of the entity entered on the "Name" line should never be a disregarded entity. The name on the "Name" line must be the name shown on the income tax return on which the income should be reported. For example, if a foreign LLC that is treated as a disregarded entity for U.S. federal tax purposes has a single owner that is a U.S. person, the U.S. owner's name is required to be provided on the "Name" line. If the direct owner of the entity is also a disregarded entity, enter the first owner that is not disregarded for federal tax purposes. Enter the disregarded entity's name

remuneraciones que no sean de empleados, pagos realizados con relación a transacciones efectuadas con tarjetas de pago y aquellas transacciones efectuadas por una red de terceros, y ciertos pagos de operadores de barcos pesqueros. Las transacciones con bienes inmuebles no están sujetas a la retención adicional.

No estará sujeto a la retención adicional sobre los pagos que recibe si entrega al solicitante su TIN correcto, realiza las certificaciones correspondientes y declara todos sus intereses y dividendos tributables en su declaración impositiva.

## Los pagos que reciba estarán sujetos a la retención adicional si:

1. No proporciona su TIN al solicitante;
2. No certifica su TIN cuando se requiere (vea las instrucciones para la Parte II en la página 3 para obtener más información);
3. El IRS le informa al solicitante que le proporcionó un TIN incorrecto;
4. El IRS le informa que está sujeto a la retención adicional porque no declaró todos sus intereses y dividendos en su declaración impositiva (de intereses y dividendos declarables solamente); o
5. Usted no le certifica al solicitante que no está sujeto a la retención adicional según el punto 4 mencionado anteriormente (solamente para cuentas con intereses y dividendos declarables abiertas después de 1983).

Ciertos beneficiarios y pagos están exentos de la retención adicional. Vea *Código de beneficiario exento* en la página 3 y las Instrucciones para el solicitante del formulario W-9 para obtener más información.

Vea también *Reglas especiales para las sociedades colectivas* en la página 1.

**¿Qué es la declaración conforme a FATCA?** La Ley de cumplimiento tributario para cuentas extranjeras (FATCA) requiere que las instituciones financieras extranjeras participantes informen acerca de todos los titulares de cuentas de Estados Unidos que se consideran estadounidenses. Ciertos beneficiarios están exentos de realizar la declaración conforme a FATCA. Vea *Códigos para la exención de la declaración conforme a FATCA* en la página 3 y las Instrucciones para el solicitante del Formulario W-9 para obtener más información.

## Actualizar su información

Si usted ya no es un beneficiario exento y prevé recibir, a futuro, pagos que se deben declarar, debe brindar la información actualizada a cualquier persona ante la cual se haya presentado como un beneficiario exento. Por ejemplo, es posible que deba brindar información actualizada si tiene una sociedad anónima tipo C que opta por ser tratada como tipo S o si usted ya no está exento del impuesto. Además, debe proporcionar un Formulario W-9 nuevo si el nombre o el TIN de la cuenta se modifican; por ejemplo, si el otorgante de un fideicomiso con responsabilidad fiscal del otorgante muere.

## Multas

**No informar el TIN.** Si no le proporciona su TIN correcto al solicitante, estará sujeto a una multa de USD 50 por cada vez que no lo proporcione, a menos que su incumplimiento se deba a una causa razonable y no a negligencia intencional (acto doloso).

**Sanción civil por brindar información falsa con respecto a la retención.** Si realiza una declaración falsa sin ninguna justificación razonable por la cual evita una retención adicional del impuesto, estará sujeto a una multa de USD 500.

**Sanción penal por falsificar información.** La falsificación intencional de las certificaciones o afirmaciones están sujetas a sanciones penales que incluyen multas y/o encarcelamiento.

**Uso incorrecto del TIN.** Si el solicitante divulga o usa el TIN para infringir alguna la ley federal, el solicitante puede estar sujeto a sanciones civiles y penales.

## Instrucciones específicas

### Nombre

Si es usted un individuo, por lo general deberá anotar el nombre que figura en su declaración de impuestos sobre la renta. Sin embargo, si, por ejemplo, cambió su apellido debido a contraer matrimonio y no ha informado a la Administración de Seguros Sociales del cambio de apellido, anote su nombre, el apellido que aparece en su tarjeta de Seguro social y su nuevo apellido.

Si la cuenta está registrada a más de un nombre, primero escríbalos y después marque un círculo alrededor del nombre de la persona o entidad cuyo número usted anotó en la Parte I del formulario.

**Propietario único.** Anote su nombre tal como aparece en su declaración de impuestos sobre la renta en la línea "Nombre". Puede anotar el nombre de fantasía, nombre comercial o el "nombre bajo el cual opera" (DBA, por sus siglas en inglés) en la línea "Nombre del negocio/Nombre de la no considerada para efectos fiscales".

**Sociedad colectiva, Sociedad anónima tipo C o Sociedad anónima tipo S.** Escriba el nombre de la entidad en la línea "Nombre" y de cualquier negocio, comercio o "haciendo negocios bajo el nombre (DBA)" en la línea del Nombre del Negocio/Nombre de la no considerada para efectos fiscales."

**No considerada para efectos fiscales.** Para los fines de los impuestos federales estadounidenses, una entidad no considerada como una entidad separada de su dueño es tratada como una "no considerada para efectos fiscales". Consulte la sección 301.7701-2(c)(2)(iii) del Reglamento. Anote el nombre del dueño en la línea "Nombre". El nombre de la entidad indicada en la línea "Nombre" nunca debe ser el de una no considerada para efectos fiscales. El nombre en la línea "Nombre" debe ser el nombre que aparece en la declaración de impuestos en la cual se debe declarar el ingreso. Por ejemplo, si una sociedad de responsabilidad limitada (LLC, por sus siglas en inglés) extranjera se trata como una no considerada para efectos fiscales para propósitos de impuestos federales de EE. UU. tiene un dueño único

on the "Business name/disregarded entity name" line. If the owner of the disregarded entity is a foreign person, the owner must complete an appropriate Form W-8 instead of a Form W-9. This is the case even if the foreign person has a U.S. TIN.

**Note.** Check the appropriate box for the U.S. federal tax classification of the person whose name is entered on the "Name" line (Individual/sole proprietor, Partnership, C Corporation, S Corporation, Trust/estate).

**Limited Liability Company (LLC).** If the person identified on the "Name" line is an LLC, check the "Limited liability company" box only and enter the appropriate code for the U.S. federal tax classification in the space provided. If you are an LLC that is treated as a partnership for U.S. federal tax purposes, enter "P" for partnership. If you are an LLC that has filed a Form 8832 or a Form 2553 to be taxed as a corporation, enter "C" for C corporation or "S" for S corporation, as appropriate. If you are an LLC that is disregarded as an entity separate from its owner under Regulation section 301.7701-3 (except for employment and excise tax), do not check the LLC box unless the owner of the LLC (required to be identified on the "Name" line) is another LLC that is not disregarded for U.S. federal tax purposes. If the LLC is disregarded as an entity separate from its owner, enter the appropriate tax classification of the owner identified on the "Name" line.

**Other entities.** Enter your business name as shown on required U.S. 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/disregarded entity name" line.

## Exemptions

If you are exempt from backup withholding and/or FATCA reporting, enter in the *Exemptions* box, any code(s) that may apply to you. See *Exempt payee code* and *Exemption from FATCA reporting code* on page 3.

**Exempt payee code.** 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. Corporations are not exempt from backup withholding for payments made in settlement of payment card or third party network transactions.

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

The following codes identify payees that are exempt from backup withholding:

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

The following chart shows types of payments that may be exempt from backup withholding. The chart applies to the exempt payees listed above, 1 through 13.

IF the payment is for . . .	THEN the payment is exempt for . . .
Interest and dividend payments	All exempt payees except for 7
Broker transactions	Exempt payees 1 through 4 and 6 through 11 and all C corporations. S

que es una persona estadounidense., se requiere que proporcione el nombre del dueño estadounidense en la línea "Nombre". Si el dueño directo de la entidad también es una no considerada para efectos fiscales, anote el nombre del primer dueño que no sea considerado como una no considerada para efectos fiscales para cuestiones de impuestos federales. Indique el nombre de la entidad excluida en la línea "Nombre del negocio/Nombre de la entidad excluida". Si el dueño de la entidad excluida es una persona extranjera, dicho dueño, tiene que completar el Formulario W-8 correspondiente en lugar de un Formulario W-9. Este es el caso aunquela persona extranjera tenga un TIN estadounidense.

**Nota:** Marque la casilla apropiada para la clasificación de impuestos federales estadounidenses de la persona cuyo nombre aparece en la línea "Nombre" (Individuo/propietario único, Sociedad anónima tipo C, Sociedad anónima tipo S, Sociedad colectiva, Fideicomiso/Patrimonio).

**Sociedad de responsabilidad limitada (LLC).** Si la persona identificada en la línea "Nombre" es una sociedad de responsabilidad limitada (LLC) marque solo la casilla "Soc. de responsabilidad limitada (LLC)" y anote el código apropiado de la clasificación de impuestos federal estadounidense en espacio proporcionado. Si es una LLC tratada como una sociedad colectiva para propósitos de impuestos federales estadounidenses, anote "P" para indicar que es una sociedad colectiva. Si es una LLC que ha presentado un Formulario 8832 o un Formulario 2553 para ser tratada, para cuestiones de impuestos federales estadounidenses, como una sociedad anónima, anote "C" si es una sociedad anónima tipo C o "S" si es una sociedad anónima tipo S, según corresponda. Si es una LLC que no se considera como una entidad excluida conforme a la sección 301.7701-3 del Reglamento (con la excepción de los impuestos sobre el empleo e impuestos sobre artículos de uso y consumo), no marque la casilla "LLC" a menos que el propietario de la LLC (que se debe identificar en la línea "Nombre") sea otra LLC que sí es considerada como separada de su dueño para propósitos de impuestos federales estadounidenses. Si la LLC se considera como una no considerada para efectos fiscales, anote la clasificación fiscal del dueño que fue identificado en la línea "Nombre".

**Otras entidades.** En la línea "Nombre", indique el nombre de su empresa tal como se identifica en otros documentos requeridos para impuestos federales estadounidenses. Este nombre debe coincidir con el nombre que aparecen las escrituras u otros documentos legales creados para la constitución de la entidad. Puede anotar cualquier negocio, comercio o el "nombre bajo el cual opera" (DBA) en la línea "Nombre del negocio/Nombre de la entidad excluida".

## Exenciones

Si está exento de la retención adicional y/o la declaración conforme a FATCA, indique en la casilla *Exenciones* todos los códigos que correspondan. Vea *Código de beneficiario exento* y *Códigos para la exención de la declaración conforme a FATCA* en la página 3.

**Código de beneficiario exento.** Por lo general, los individuos (incluidos los propietarios únicos) no están exentos de la retención adicional. Las sociedades anónimas están exentas de la retención adicional en ciertos pagos, tales como intereses y dividendos. Las sociedades anónimas no están exentas de la retención adicional en pagos realizados con relación a transacciones efectuadas con tarjetas de pago o transacciones efectuadas por una red de terceros.

**Nota:** Aunque esté exento de la retención adicional, debería completar este formulario para evitar una posible retención adicional errónea.

Los siguientes códigos identifican aquellos beneficiarios que están exentos de la retención adicional:

- 1: Una organización exenta de impuestos conforme a la sección 501(a), cualquier IRA o una cuenta de custodia conforme a la sección 403(b)(7), si la cuenta cumple con los requisitos de la sección 401(f)(2);
- 2: Los Estados Unidos o cualquiera de sus agencias o dependencias
- 3: Cualquier estado, el Distrito de Columbia, una posesión de los Estados Unidos o cualquiera de sus subdivisiones políticas o dependencias;
- 4: Un gobierno extranjero o cualquiera de sus subdivisiones políticas, agencias o dependencias;
- 5: Una sociedad anónima;
- 6: Un comerciante de valores o materias primas que se deben registrar en los Estados Unidos, el Distrito de Columbia o en una dependencia de los Estados Unidos;
- 7: Un comerciante de contratos u opciones a futuro registrado en la Comisión de transacciones con contratos a futuro (Commodity Futures Trading Commission);
- 8: Un fideicomiso de inversiones en bienes inmuebles;
- 9: Una entidad registrada durante todo el año fiscal conforme a la Ley de sociedades de inversión de 1940 (Investment Company Act of 1940);
- 10: Un fondo fiduciario común administrado por un banco conforme a la sección 584(a);
- 11: Una institución financiera;
- 12: Un intermediario conocido en el campo de las inversiones como delegado o conservador; o
- 13: Un fideicomiso exento de impuestos conforme a la sección 664 o como se describe en la sección 4947.

En el cuadro siguiente se muestran las clases de pagos que pueden estar exentos de la retención adicional. El cuadro aplica a los beneficiarios exentos anteriormente mencionados, del 1 al 13.

SI el pago es para . . .	ENTONCES el pago está exento para . . .
Pagos de intereses y dividendos	Todos los beneficiarios exentos excepto el 7

	corporations must not enter an exempt payee code because they are exempt only for sales of noncovered securities acquired prior to 2012.
Barter exchange transactions and patronage dividends	Exempt payees 1 through 4
Payments over \$600 required to be reported and direct sales over \$5,000 <sup>1</sup>	Generally, exempt payees 1 through 5 <sup>2</sup>
Payments made in settlement of payment card or third party network transactions	Exempt payees 1 through 4

<sup>1</sup> See Form 1099-MISC, Miscellaneous Income, and its instructions.

However, the following payments made to a corporation and reportable on Form 1099-MISC are not exempt from backup withholding: medical and health care payments, attorneys' fees, gross proceeds paid to an attorney, and payments for services paid by a federal executive agency.

**Exemption from FATCA reporting code.** The following codes identify payees that are exempt from reporting under FATCA. These codes apply to persons submitting this form for accounts maintained outside of the United States by certain foreign financial institutions. Therefore, if you are only submitting this form for an account you hold in the United States, you may leave this field blank. Consult with the person requesting this form if you are uncertain if the financial institution is subject to these requirements.

A—An organization exempt from tax under section 501(a) or any individual retirement plan as defined in section 7701(a)(37)

B—The United States or any of its agencies or instrumentalities

C—A state, the District of Columbia, a possession of the United States, or any of their political subdivisions or instrumentalities

D—A corporation the stock of which is regularly traded on one or more established securities markets, as described in Reg. section 1.1472-1(c)(1)(i)

E—A corporation that is a member of the same expanded affiliated group as a corporation described in Reg. section 1.1472-1(c)(1)(i)

F—A dealer in securities, commodities, or derivative financial instruments (including notional principal contracts, futures, forwards, and options) that is registered as such under the laws of the United States or any state

G—A real estate investment trust

H—A regulated investment company as defined in section 851 or an entity registered at all times during the tax year under the Investment Company Act of 1940

I—A common trust fund as defined in section 584(a)

J—A bank as defined in section 581

K—A broker

L—A trust exempt from tax under section 664 or described in section 4947(a)(1)

M—A tax exempt trust under a section 403(b) plan or section 457(g) plan

## 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-member LLC that is disregarded as an entity separate from its owner (see *Limited Liability Company (LLC)* on page 2), enter the owner's SSN (or EIN, if the owner has one). Do not enter the disregarded entity's EIN. If the LLC is classified as a corporation or partnership, 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.ssa.gov](http://www.ssa.gov). 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](http://www.irs.gov/businesses) and clicking on Employer Identification Number (EIN) under Starting a Business. You can get Forms W-7 and SS-4 from the IRS by visiting [IRS.gov](http://IRS.gov) or by calling 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

Transacciones de corredores	Beneficiarios exentos del 1 al 4 y del 6 al 11 y toda sociedad anónima tipo C. Las sociedades anónimas tipo S no deben anotar un código de beneficiario exento porque solo están exentas por la venta de valores no protegidos adquiridos antes de 2012.
Transacciones de trueques y dividendos de patrocinio	Beneficiarios exentos del 1 al 4
Pagos que superen los USD 600 que deben ser declarados y ventas directas superen los USD 5.000 <sup>1</sup>	Por lo general, los beneficiarios exentos del 1 al 5 <sup>2</sup>
Pagos realizados para transacciones efectuadas con tarjetas de pago o aquellas efectuadas por una red de terceros	Beneficiarios exentos del 1 al 4

<sup>1</sup> Vea el Formulario 1099-MISC, Miscellaneous Income (Ingresos varios) y sus instrucciones.

<sup>2</sup> Sin embargo, los siguientes pagos realizados a una sociedad anónima y declarables en el Formulario 1099-MISC no están exentos de la retención adicional: pagos médicos y de cuidados de salud, honorarios de abogados, ganancias brutas pagadas a un abogado y pagos realizados por una agencia del poder ejecutivo de EE. UU. por servicios recibidos.

**Exención de códigos para declaración a FATCA.** Los siguientes códigos identifican a beneficiarios que están exentos de declarar conforme a FATCA. Estos códigos se aplican a personas que presentan este formulario y tienen cuentas bancarias fuera de los Estados Unidos, en ciertas instituciones financieras extranjeras. Por lo tanto, si solo está presentando este formulario en virtud de una cuenta que tiene en los Estados Unidos, puede dejar este espacio en blanco. Si no está seguro respecto de si la institución financiera debe cumplir con estos requisitos, consulte con la persona que solicita este formulario.

A: Una organización exenta del impuesto conforme a la sección 501(a) o cualquier IRA como se define en la sección 7701(a)(37);

B: Los Estados Unidos o cualquiera de sus agencias o dependencias;

C: Cualquier estado, el Distrito de Columbia, una posesión de los Estados Unidos o cualquiera de sus subdivisiones políticas o dependencias;

D: Una sociedad anónima, cuyas acciones son comúnmente negociadas en una o más bolsas de valores reconocidas, como se describe en la sección 1.1472-1(c)(1)(i) del Reglamento;

E: Una sociedad anónima que es miembro del mismo grupo afiliado expandido, tal como una sociedad anónima descrita en la sección 1.1472-1(c)(1)(i) del Reglamento;

F: Un comerciante de valores, materias primas o instrumentos financieros derivados (incluidos contratos principales con valores nominales, contratos de futuros, contratos a término [forwards] y opciones) que está registrado como tal conforme a las leyes los Estados Unidos o cualquiera de sus estados;

G: Un fideicomiso de inversiones en bienes inmuebles;

H: Una sociedad de inversiones regulada como se define en la sección 851 o una entidad registrada durante todo el año fiscal conforme a la Ley de sociedades de inversión de 1940 (Investment Company Act of 1940);

I: Un fondo fiduciario común, como se define en la sección 584(a);

J: Un banco, como se define en la sección 581;

K: Un corredor de bolsa;

L: Un fideicomiso exento de impuestos conforme a la sección 664 o como se describe en la sección 4947(a)(1);

M: Un fideicomiso exento de impuestos conforme a un plan de la sección 403(b) o un plan de la sección 457(g).

## Parte I. Número de identificación del contribuyente (TIN)

**Escriba su número de identificación del contribuyente TIN en la casilla correspondiente.** Si es un extranjero residente y no tiene ni reúne los requisitos para obtener un SSN, su TIN es su número de identificación personal del contribuyente del IRS (ITIN, por sus siglas en inglés). Anótelos en la casilla correspondiente al número de Seguro Social. Si no tiene un TIN, vea *Cómo obtener un TIN* más abajo.

Si es propietario único y tiene un EIN, puede anotar su SSN o su EIN. Sin embargo, el IRS prefiere que use su SSN.

Si es una LLC de un solo miembro que no se considera como una entidad separada de su dueño (vea *Sociedad de responsabilidad limitada (LLC)* en la página 2), anote el SSN del dueño (o EIN, si el dueño lo tiene). No anote el EIN de la entidad excluida. Si la LLC es considerada una sociedad anónima o sociedad colectiva, anote el EIN de la entidad.

**Nota:** Vea el cuadro en la página 4 para obtener más información sobre las combinaciones de nombre y TIN.

**Cómo obtener un TIN.** Si no tiene un TIN, solicite uno inmediatamente. Para solicitar un SSN, obtenga el Formulario SS-5, Solicitud de una tarjeta de seguro social (Form SS-5, Application for a Social Security Card) en su oficina local de la Administración del seguro social (Social Security Administration) u obtenga este formulario por Internet en [www.ssa.gov](http://www.ssa.gov). También puede obtenerlo mediante la línea 1-800-772-1213. Use el Formulario W-7, Solicitud de número de identificación personal del contribuyente del Servicio de Impuestos Internos (Application for IRS Individual Taxpayer Identification Number, to apply for an ITIN) para solicitar un ITIN, o un Formulario SS-4, Solicitud de número de identificación del empleador (Application for Employer Identification Number), para solicitar un EIN. Puede solicitar un EIN por Internet en el sitio web del IRS en inglés, [www.irs.gov/businesses](http://www.irs.gov/businesses)

If you are asked to complete Form W-9 but do not have a TIN, apply for a TIN and 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.** Entering "Applied For" means that you have already applied for a TIN or that you intend to apply for one soon.

**Caution:** *A disregarded U.S. 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, or 5 below indicate otherwise.

For a joint account, only the person whose TIN is shown in Part I should sign (when required). In the case of a disregarded entity, the person identified on the "Name" line must sign. Exempt payees, see *Exempt payee code* earlier.

**Signature requirements.** Complete the certification as indicated in items 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 made in settlement of payment card and third party network transactions, 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.

al hacer clic en "Employer ID Numbers" (Números de identificación del empleador) en "Starting a Business" (Iniciar un negocio). Puede obtener los Formularios W-7 o SS-4 del IRS en IRS.gov o mediante la línea 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676).

Si le solicitan que complete el Formulario W-9 pero no tiene un TIN, solicite uno y escriba "Applied For" (Solicitado) en el espacio para el TIN, firme e indique la fecha el formulario y entrégueselo al solicitante. Respecto a los pagos de intereses y dividendos, además de ciertos pagos relacionados con instrumentos negociables disponibles, por lo general, tendrá 60 días para obtener un TIN y proporcionarlo al solicitante antes de estar sujeto a la retención adicional sobre los pagos. La regla de los 60 días no se aplica a otras clases de pagos. Estará sujeto a la retención adicional sobre tales pagos hasta que proporcione su TIN al solicitante.

**Nota:** Si indica "Applied For" (Solicitado) está informando que ya ha solicitado un TIN o que tiene intenciones de solicitar uno pronto.

**Precaución:** *Toda entidad de EE. UU. no considerada para efectos fiscales que tenga un dueño extranjero debe utilizar el Formulario W-8 correspondiente.*

## Parte II. Certificación

Para informar al agente de retención que usted es estadounidense o un extranjero residente, firme el Formulario W-9. Es posible que el agente de retención le solicite que estampe su firma, aunque los puntos 1, 4 o 5 a continuación indiquen lo contrario.

Para una cuenta conjunta, solo la persona cuyo TIN aparece en la Parte I deberá firmar (cuando se requiera). En el caso de una entidad excluida, la persona identificada en la línea "Nombre" debe firmar. Si es un beneficiario exento, vea el *Código de beneficiario exento* más arriba.

**Requisitos para la firma.** Complete la certificación tal como se indica en los puntos 1 al 5 a continuación.

**1. Cuentas de intereses, dividendos y de trueques abiertas antes de 1984 y cuentas de corretaje consideradas activas durante 1983.** Tiene que proporcionar su TIN correcto, pero no tiene que firmar la certificación.

**2. Cuentas de intereses, dividendos, corretaje y de trueques abiertas después de 1983 y cuentas de corretaje consideradas inactivas durante 1983.** Debe firmar la certificación, de lo contrario se aplicará la retención adicional. Si está sujeto a la retención adicional y sólo le está proporcionando su TIN correcto al solicitante, debe tachar el punto 2 en la certificación antes de firmar el formulario.

**3. Transacciones de bienes inmuebles.** Debe firmar la certificación. Puede tachar el punto 2 de la certificación.

**4. Otros pagos.** Debe proporcionar su TIN correcto, pero no es necesario que firme la certificación, a menos que se le haya notificado que ha proporcionado un TIN incorrecto anteriormente. "Otros pagos" incluyen pagos realizados con relación al funcionamiento o negocios del solicitante relativos a alquileres, regalías, bienes (que no sean facturas de mercancías), servicios médicos y de cuidados de salud (incluidos pagos a sociedades anónimas), pagos realizados a un individuo que no es empleado suyo pero que le presta servicios, pagos realizados por transacciones efectuadas con tarjeta de pago y por una red de terceros, pagos a ciertos miembros de la tripulación de barcos pesqueros y a pescadores y las ganancias brutas pagadas a abogados (incluidos los pagos a sociedades anónimas).

**5. Intereses hipotecarios pagados por usted, adquisición o abandono de bienes asegurados, cancelación de deudas, pagos de un programa educativo (conforme a la sección 529), contribuciones o distribuciones de un IRA, Coverdell ESA, Archer MSA o HSA y pagos de pensiones.** Tiene que proporcionar su TIN correcto, pero no tiene que firmar la certificación.

## What Name and Number To Give the Requester

For this type of account:	Give name and SSN of:
Individual	The individual
Two or more individuals (joint account)	The actual owner of the account or, if combined funds, the first individual on the account <sup>1</sup>
Custodian account of a minor (Uniform Gift to Minors Act)	The minor <sup>2</sup>
a. The usual revocable savings trust (grantor is also trustee)	The grantor-trustee <sup>1</sup>
b. So-called trust account that is not a legal or valid trust under state law	The actual owner <sup>1</sup>
Sole proprietorship or disregarded entity owned by an individual	The owner <sup>3</sup>
Grantor trust filing under Optional Form 1099 Filing Method 1 (see Regulation section 1.671-4(b)(2)(i)(A))	The grantor*
For this type of account:	Give name and EIN of:
Disregarded entity not owned by an individual	The owner
A valid trust, estate, or pension trust	Legal entity <sup>4</sup>
Corporation or LLC electing corporate status on Form 8832 or Form 2553	The corporation
Association, club, religious, charitable, educational, or other tax-exempt organization	The organization
Partnership or multi-member LLC	The partnership
A broker or registered nominee	The broker or nominee
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
Grantor trust filing under the Form 1041 Filing Method or the Optional Form 1099 Filing Method 2 (see Regulation section 1.671-4(b)(2)(i)(B))	The trust

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.

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

You must show your individual name and you may also enter your business or "DBA" name on the "Business name/disregarded entity" name line. You may use either your SSN or EIN (if you have one), but the IRS encourages you to use your SSN.

List first and circle the name of the 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.) Also see *Special rules for partnerships* on page 1.

**\*Note.** Grantor also must provide a Form W-9 to trustee of trust.

**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.

## Secure Your Tax Records from Identity Theft

Identity theft occurs when someone uses your personal information such as your name, social security number (SSN), or other identifying information, without your permission, to commit fraud or other crimes. An identity thief may use your SSN to get a job or may file a tax return using your SSN to receive a refund.

## Nombre y número que debe brindar al solicitante

Para esta clase de cuenta:	Proporcionar el nombre y SSN de:
Individual	El individuo
Dos o más individuos (cuenta conjunta)	El dueño actual de la cuenta o, si son fondos combinados, el primer individuo mencionado en la cuenta <sup>1</sup>
Cuenta de un menor de edad bajo custodia (Ley uniforme de donaciones a menores [Uniform Gift to Minors Act])	El menor de edad <sup>2</sup>
a. Un fideicomiso revocable de ahorros normal (el otorgante también es fideicomisario)	El fiduciario-otorgante <sup>1</sup>
b. Una supuesta cuenta fiduciaria que no es un fideicomiso lícito o válido conforme a la ley estatal	El dueño actual <sup>1</sup>
Propietario único o entidad excluida que tiene un solo dueño	El dueño <sup>3</sup>
Un fideicomiso con responsabilidad fiscal del otorgante que utiliza el método de presentación número 1 del Formulario 1099 opcional (vea la sección 1.671-4(b)(2)(i)(A) del Reglamento)	El otorgante*
Para esta clase de cuenta:	Proporcionar el nombre y EIN de:
Entidad excluida que no es propiedad de un individuo	El dueño
Un fideicomiso, Patrimonio o fideicomiso de pensiones válido	La entidad legal <sup>4</sup>
Una sociedad anónima o LLC que opta por ser tratada como sociedad anónima en el Formulario 8832 o el Formulario 2553	La sociedad
Asociación, club, organización religiosa, benéfica, educativa u otra exenta de impuestos	La organización
Sociedad colectiva o LLC de varios miembros	La sociedad colectiva
Un corredor de bolsa o persona designada registrada	El corredor o persona designada
Cuenta con el Departamento de Agricultura a nombre de una entidad pública (tal como un gobierno estatal o local, distrito escolar o una cárcel) que recibe pagos del programa de agricultura	La entidad pública
Un fideicomiso con responsabilidad fiscal del otorgante que presenta sus declaraciones conforme al método de presentación del Formulario 1041 o al método de presentación número 2 del Formulario 1099 opcional (vea la sección 1.671-4(b)(2)(i)(B) del Reglamento)	El fideicomiso

<sup>1</sup> Anote primero el nombre de la persona cuyo número ha proporcionado y, luego, marque un círculo alrededor de ese nombre. Si en una cuenta conjunta solo una persona tiene un SSN, se debe proporcionar el número de tal persona.

<sup>2</sup> Marque un círculo alrededor del nombre del menor de edad y provea el SSN del menor de edad.

<sup>3</sup> Debe anotar su nombre y también puede anotar el nombre de su negocio o el DBA en la línea "Nombre del negocio/Nombre de la entidad excluida". Puede usar su SSN o su EIN (si lo tiene); sin embargo, el IRS recomienda usar su SSN.

<sup>4</sup> Anote primero el nombre del fideicomiso, Patrimonio o fideicomiso de pensiones y marque un círculo alrededor del nombre. (No indique el TIN del representante personal o del fideicomisario a menos que la entidad legal no esté mencionada en el título de la cuenta). Vea también *Reglas especiales para las sociedades colectivas* en la página 1.

**\*Nota.** El otorgante también debe entregar un Formulario W-9 al fideicomisario.

**Nota:** Si no se marca un círculo alrededor de algún nombre cuando se ha brindado más de un nombre, se considerará que el número apropiado es del primer nombre anotado.

## Proteja sus registros tributarios del robo de identidad.

El robo de identidad ocurre cuando alguien usa su información personal, tal como su nombre, SSN u otra información de identidad sin su permiso para cometer fraude u otras clases de delitos. Un ladrón que roba su identidad puede usar su SSN para obtener un empleo o puede presentar una declaración impositiva para obtener un reembolso.



To reduce your risk:

- Protect your SSN,
- Ensure your employer is protecting your SSN, and
- Be careful when choosing a tax preparer.

If your tax records are affected by identity theft and you receive a notice from the IRS, respond right away to the name and phone number printed on the IRS notice or letter.

If your tax records are not currently affected by identity theft but you think you are at risk due to a lost or stolen purse or wallet, questionable credit card activity or credit report, contact the IRS Identity Theft Hotline at 1-800-908-4490 or submit Form 14039.

For more information, see Publication 4535, Identity Theft Prevention and Victim Assistance.

Victims of identity theft who are experiencing economic harm or a system problem, or are seeking help in resolving tax problems that have not been resolved through normal channels, may be eligible for Taxpayer Advocate Service (TAS) assistance. You can reach TAS by calling the TAS toll-free case intake line at 1-877-777-4778 or TTY/TDD 1-800-829-4059.

**Protect yourself from suspicious emails or phishing schemes.** Phishing is the creation and use of email and websites designed to mimic legitimate business emails and websites. The most common act is sending an email to a user falsely claiming to be an established legitimate enterprise in an attempt to scam the user into surrendering private information that will be used for identity theft.

The IRS does not initiate contacts with taxpayers via emails. Also, the IRS does not request personal detailed information through email or ask taxpayers for the PIN numbers, passwords, or similar secret access information for their credit card, bank, or other financial accounts.

If you receive an unsolicited email claiming to be from the IRS, forward this message to [phishing@irs.gov](mailto:phishing@irs.gov). You may also report misuse of the IRS name, logo, or other IRS property to the Treasury Inspector General for Tax Administration at 1-800-366-4484. You can forward suspicious emails to the Federal Trade Commission at: [spam@uce.gov](mailto:spam@uce.gov) or contact them at [www.ftc.gov/idtheft](http://www.ftc.gov/idtheft) or 1-877-IDTHEFT (1-877-438-4338).

Visit [IRS.gov](http://IRS.gov) to learn more about identity theft and how to reduce your risk.

Para reducir los riesgos:

- Proteja su SSN;
- Asegúrese de que su empleador esté protegiendo su SSN; y
- Tenga cuidado al escoger la persona que confeccionará su declaración impositiva.

Si sus registros impositivos son objeto de un robo de identidad y recibe una notificación del IRS, responda inmediatamente a la persona cuyo nombre y número de teléfono aparecen en la carta o en la notificación del IRS.

Si sus registros impositivos no han sido objeto de un robo de identidad pero piensa que está en riesgo debido a la pérdida o el robo de una cartera o billetera, una actividad sospechosa con sus tarjetas de crédito o en su informe de crédito, llame al número telefónico para Robo de identidad del IRS al 1-800-908-4490 o presente el Formulario 14039.

Para obtener más información, vea la Publicación 4535 Prevención del robo de identidad y ayuda para víctimas (Identity Theft Prevention and Victim Assistance).

Las víctimas del robo de identidad que sufran daños económicos o problemas sistémicos, o que necesitan ayuda para resolver problemas impositivos que no han sido resueltos por las vías normales, podrían recibir ayuda del Servicio del Defensor del contribuyente (Taxpayer Advocate Service, TAS). Puede comunicarse con el TAS llamando gratuitamente a la línea de admisión de casos del TAS al 1-877-777-4778 o, si es usuario del sistema TTY/TDD para personas con impedimentos auditivos o del habla al 1-800-829-4059.

**Protéjase de correos electrónicos sospechosos o de intentos de fraude electrónico (phishing).** El fraude electrónico (phishing) es la creación y uso de correos electrónicos y de sitios web diseñados para imitar mensajes de correo electrónico y sitios web comerciales legítimos. La práctica más común es el envío de correo electrónico a un usuario que falsamente alega ser de una empresa legítima establecida en un intento de estafar al usuario para que este divulgue información privada que se usará para el robo de identidad.

El IRS no inicia el contacto con los contribuyentes por medio del correo electrónico. Además, el IRS no solicita información personal detallada por medio del correo electrónico ni pide a los contribuyentes sus números de identificación personal (PIN, por sus siglas en inglés), contraseñas o información de acceso similar para sus tarjetas de crédito, cuentas bancarias ni otras cuentas financieras.

Si recibe un correo electrónico no solicitado que alega ser del IRS, reenvíe ese mensaje a [phishing@irs.gov](mailto:phishing@irs.gov). También puede denunciar el uso indebido del nombre, logotipo o de otros bienes del IRS al Inspector General del Tesoro para la Administración Tributaria (Treasury Inspector General for Tax Administration) al 1-800-366-4484. Puede reenviar los mensajes sospechosos a la Comisión Federal de Comercio (Federal Trade Commission) a [spam@uce.gov](mailto:spam@uce.gov) o contactarse a [www.ftc.gov/idtheft](http://www.ftc.gov/idtheft) o a la línea 1-877-IDTHEFT (1-877-438-4338).

Visite [IRS.gov](http://IRS.gov) para obtener más información sobre el robo de identidad y cómo puede reducir sus riesgos.

---

## Privacy Act Notice

Section 6109 of the Internal Revenue Code requires you to provide your correct TIN to persons (including federal agencies) who are required to file information returns with the IRS to report interest, dividends, or certain other income paid to you; mortgage interest you paid; the acquisition or abandonment of secured property; the cancellation of debt; or contributions you made to an IRA, Archer MSA, or HSA. The person collecting this form uses the information on the form to file information returns with the IRS, reporting the above information. Routine uses of this information include giving it to the Department of Justice for civil and criminal litigation and to cities, states, the District of Columbia, and U.S. commonwealths and possessions for use in administering their laws. The information also may be disclosed to other countries under a treaty, to federal and state agencies to enforce civil and 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. Under section 3406, payers must generally withhold a percentage of taxable interest, dividend, and certain other payments to a payee who does not give a TIN to the payer. Certain penalties may also apply for providing false or fraudulent information.

---

## Aviso sobre la Ley de confidencialidad

La sección 6109 del Código de impuestos internos le exige proporcionar su TIN correcto a las personas (incluidas agencias federales) que deben presentar declaraciones informativas ante el IRS para declarar intereses, dividendos o ciertos ingresos pagados a usted; intereses hipotecarios que usted ha pagado, la adquisición o abandono de bienes asegurados; la cancelación de deudas; o las contribuciones que usted hizo a un plan IRA, cuenta Archer MSA o HSA. La persona que recibe este formulario utiliza la información allí incluida para presentar declaraciones ante el IRS, a fin de informar los datos proporcionados. Los usos de rutina de esta información incluyen brindar esta información al Departamento de Justicia para acciones civiles o penales, y a las ciudades, estados, el Distrito de Columbia y los territorios autónomos de los Estados Unidos para que éstos hagan cumplir sus respectivas leyes tributarias. También puede divulgarse esta información a otros países conforme a los tratados impositivos vigentes con los Estados Unidos, a agencias federales o estatales para hacer cumplir las leyes penales federales no tributarias o a las agencias federales encargadas de la aplicación de la ley o de las tareas de inteligencia para luchar contra el terrorismo. Tiene que proporcionar su TIN independientemente de si está obligado a presentar una declaración impositiva. Según la sección 3406, en general, los pagadores tienen que retener un porcentaje de los intereses, dividendos y ciertos pagos sujetos a impuestos hechos al beneficiario que no ha proporcionado un TIN al pagador. También pueden aplicarse ciertas multas por proveer información falsa o fraudulenta.