

Request for Taxpayer Identification Number and Certification / Vergi Kimlik Numarası Talebi ve Belgelendirilmesi

**Give Form to the
requester. Do not
send to the IRS. /
Formu talep Edene
veriniz. IRS'ye
göndermeyiniz.**

Print or type See Specific Instructions on page 2. / Yazdırın ya da bilgi giriniz. Konuyla ilgili sayfa 2'deki özel talimatlara bakınız.	Name (as shown on your income tax return) / İsim (gelir vergisi beyannamesi üstünde gösterildiği gibi)	
Business name/disregarded entity name, if different from above / Ticari isim /Dikkate Alınmayan Kurum İsmi, eğer yukarıda belirtilenden farklı ise		
Check appropriate box for federal tax classification: / Federal Vergi Sınıflandırması için uygun olan kutuyu işaretleyin:		Exemptions (see instructions): / İstisnalar (talimatlara bakınız):
<input type="checkbox"/> Individual/sole proprietor / Birey/Tek Malik		Exempt payee code (if any) / Muaf Alacaklı Kodu (Varsa)
<input type="checkbox"/> C Corporation / C Şirketi		
<input type="checkbox"/> S Corporation / S Şirketi		
<input type="checkbox"/> Partnership / Ortaklık		Exemption from FATCA reporting code (if any) / FATCA Raporlaması Muafiyet Kodu (Varsa)
<input type="checkbox"/> Trust/estate / Trust/Mülk		
<input type="checkbox"/> Limited liability company. Enter the tax classification (C=C corporation, S=S corporation, P=partnership) ▶ / Sınırlı Sorumlu Şirket. Vergi Sınıflandırmasını giriniz (C=C Şirketi, S=S Şirketi, P=Ortaklık) ▶		
<input type="checkbox"/> Other (see instructions) ▶ / Diğer (talimatlara bakınız) ▶		
Address (number, street, and apt. or suite no.) / Adres (No., Cadde ve apt. veya süit no.)		Requester's name and address (optional) / Talep Edenin İsmi ve Adresi (Opsiyonel)
City, state, and ZIP code / Şehir, Eyalet ve ZIP Kodu		
List account number(s) here (optional) / Hesap Numarasını (Numaralarını) listeleyniz (Opsiyonel)		

Part I / Bölüm I Taxpayer Identification Number (TIN) / Vergi Kimlik Numarası (VKN)

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. /

VKN'ni uygun bir kutucuğa giriniz. Temin edilen VKN, kısmi tevkifattan kaçınmak için "İsim" satırında verilen İsim ile eşleşmelidir. Bireyler için bu sizin Sosyal Güvenlik Numaranızdır (SSN). Bununla birlikte, yerleşik bir yabancı, tek malik veya dikkate alınmayan bir birim için Sayfa 3'te Bölüm I altındaki talimatlara bakınız. Diğer birimler için bu işvereninizin kimlik numarasıdır (EIN). Eğer bir numaranız yoksa Sayfa 3'teki *Nasıl VKN Alınır* kısmına bakınız.

Note: If the account is in more than one name, see the chart on page 4 for guidelines on whose number to enter. /
Not: Hesap birden fazla kişinin adı altındaysa kimin numarasının girilmesi gerektiğine dair lütfen Sayfa 4'te mevcut olan çizelgeye bakınız.

Social security number / Sosyal Güvenlik Numarası									
Employer identification number / İşveren Kimlik Numarası									

Bölüm II Sertifikasyon

Yalan beyana dair cezalara tabi olarak, burada aşağıda belirtilenlerin doğruluğunu tasdik ederim:

- İşbu form üzerinde belirtilen numara şahsımın doğru vergi kimlik numarasıdır (veya tarafıma bir numara verilmesini bekliyorum) ve
- Kısmi tevkifata tabi değilim çünkü: (a) kısmi tevkifattan muafım veya (b) bütün faizlerin ve temettülerin rapor edilmemesi sonucunda kısmi tevkifata tabi olduğuma dair Milli Gelirler İdaresinden (IRS) herhangi bir bildirim almış değilim veya (c) IRS artık kısmi tevkifata tabi olmadığımı bana bildirimde bulundu ve
- Ben A.B.D.'li şahısım veya diğer A.B.D. kimliğine sahip bir şahsım (aşağıda tanımlanmaktadır) ve
- İşbu forma girilmiş olup benim FATCA raporlamasından muaf olduğumu belirten FATCA Kodu (Kodları) (eğer varsa) doğrudur.

Sertifikalandırma talimatları. Vergi beyanınızda, bütün faizlerin ve temettülerin rapor edilmemesi sonucunda kısmi tevkifata tabi olduğunuzu dair Milli Gelirler İdaresinden (IRS) herhangi bir bildirim almış olmanız halinde yukarıda 2. Kalem üstünü çiziniz. Gayrimenkul işlemleri için 2 sayılı kalem geçerli değildir. Ödenen ipotek faizi, teminatlı mülkün iktisabı veya terk edilmesi, borcun iptali, bireysel emeklilik düzenlemesine katkılar (IRA) ve genel olarak faiz ve temettü dışındaki ödemeler için sertifikalandırmayı imzalamanıza gerek yoktur fakat doğru VKN temin etmeniz gereklidir. Lütfen Sayfa 3'te verilen talimatlara bakınız.

Burayı İmzalayın	A.B.D.'li Şahsın İmzası ▶	Tarih ▶
-----------------------------	--------------------------------------	----------------

Genel Talimatlar

Sair surette belirtilmemiş olması halinde Bölüm referansları İç Gelirler Kanununa yapılmaktadır.

Gelecekteki gelişmeler. IRS, IRS.gov üzerinde W-9 Formu için bilgi sağlamak amacı ile www.irs.gov/w9 adresinde bir sayfa oluşturmuştur. W-9 Formunu etkileyen gelecekteki herhangi bir gelişme hakkında bilgi bu sayfada yayınlanacaktır (örneğin Formun sunulmasından sonra yürürlüğe giren yasalar gibi).

Formun Amacı

IRS'e bilgi beyannamesinde bulunması gereken bir kişinin örneğin size ödenen gelir, ödeme kartını karşılamak üzere size yapılan ödemeler, üçüncü şahıs ağı işlemleri, gayrimenkul işlemleri, ödediğiniz ipotek faizi, teminatlı mülkün iktisabı veya terk edilmesi, borcun iptali veya bir IRA'ya yaptığınız katkılar gibi hususların raporlanmasında kullanılmak üzere doğru Vergi Kimlik Numarasına (VKN) sahip olması gerekir.

W-9 Formunu sadece A.B.D.'li şahıssanız (yerleşik yabancılar dahil olmak üzere), talep eden kişiye (Talep Eden) aşağıda belirtilenler için geçerli olmak üzere doğru VKN temin etmek üzere kullanınız:

- Vermekte olduğunuz VKN'nin doğru olduğunu (veya bir numaranın verilmesini beklemekte olduğunuzu) belgelemek,
- Kısmi tevkifata tabi olmadığınızı belgelendirmek veya
- A.B.D.de muaf bir alacaklı iseniz kısmi tevkifattan muafiyet talep etmek için. Geçerli ise, ayrıca bir A.B.D.'li şahıs olarak, bir A.B.D. ticaret işlemi veya işi ile ilgili herhangi bir ortaklık gelirinden size düşen payın, etkin bağlantılı gelirin yabancı ortağa düşen payı üzerinden kesilen stopajdan muaf olduğunu da belgelendirmektensiniz ve

4. İşbu forma girilmiş olan FATCA raporlamasından muaf olduğunuzu belirten FATCA Kodunun (Kodları) (eğer varsa) doğruluğunu belgelemek.

Not. A.B.D.'li şahıssanız ve Talepte Bulunan size W-9 Formu dışında bir formu VKN talep etmek üzere verirse o zaman önemli oranda işbu W-9 Formu ile benzer olması durumunda Talep Eden tarafından verilen formu kullanmalısınız.

A.B.D.'li Şahıs Tanımı. Federal Vergi amaçları doğrultusunda, aşağıda belirtilenleri karşılamazsınız halinde bir A.B.D.'li Şahıs olarak addedilirsiniz:

- A.B.D. vatandaşı veya A.B.D.'de yerleşik bir yabancı olan kişi,
- Amerika Birleşik Devletlerinde veya Amerika Birleşik Devletleri kanunları altında oluşturulmuş veya teşkilatlandırılmış ortaklık, anonim şirket, şirket veya birlik,
- Bir mülk (yabancı bir mülk haricinde) veya
- Bir yerel trust (Yönetmelikler Bölüm 301.7701-7 altında tanımlandığı üzere).

Ortaklık için özel kurallar. Amerika Birleşik Devletlerinde iş veya ticaret yapmakta olan ortaklıkların genel olarak, söz konusu işten elde edilen vergiye tabi gelir ile etkin bir şekilde bağlantılı herhangi bir yabancı ortak hissesi üzerine Bölüm 1446 altında genel olarak stopaj ödemek ile yükümlüdürler. İlaveten belli bazı durumlarda, W-9 Formunun alınmaması durumunda, Bölüm 1446 altındaki kurallar, bir ortaklığın ortağı yabancı bir kişi olarak varsaymasını ve bölüm 1446 altında stopaj ödemesini gerekli kılmaktadır. Bu nedenle eğer Amerika Birleşik Devletlerinde bir iş veya ticaret yapmakta bulunan bir ortaklığa ortak olan bir A.B.D.'li şahıssanız A.B.D.'deki konumunuzu belirlemek ve bölüm 1446 altında ortaklık gelirinden payınıza düşen kısım üzerinden stopaja tabi olmamak üzere ortaklığa W-9 formunu temin ederek A.B.D. konumunuzu belirtmeniz gerekir.

Aşağıda belirtilen durumlarda takip eden kişilerin A.B.D.'deki konumunu belirlemek ve bölüm 1446 altında ortaklık gelirinden payına düşen kısım üzerinden stopaja tabi olmamak üzere ortaklığa W-9 formunu temin ederek A.B.D. konumunu belirtmesi gerekir;

- A.B.D.'li sahibi olan dikkate alınmamış bir kurum durumunda, kurumun kendisi değil fakat dikkate alınmamış kurumun sahibi,
- A.B.D.'li bağışçısı veya diğer bir A.B.D.'li sahibi olan bir bağış trust'ı durumunda, genel olarak bağış trust'ının A.B.D.'li bağışçısı veya sair bir A.B.D.'li sahibi ve fakat trust'ın kendisi değil ve
- Bir A.B.D. Trust'ı durumunda (bağış trust'ı haricinde), trust'tan faydalananlar değil fakat A.B.D. Trust'ının kendisi.

Yabancı Kişi. Eğer yabancı bir şahıs iseniz veya ABD'li bir şahıs olarak muamele görmeyi seçmiş olan yabancı bir bankanın ABD şubesiyseniz W-9 Formunu kullanmayın ve bunun yerine uygun olarak W-8 veya 8233 Formunu kullanınız (Yayın 515, Yerleşik Olmayan Yabancılar ve Yabancı Kuruluşlar üzerinde Stopaja bakınız)

Yerleşik Olmayan ve yerleşik Yabancı haline Gelen Yabancı. Genel olarak sadece bir yerleşik olmayan yabancı birey belli tipteki gelirler üzerindeki ABD Vergisini azaltmak veya ortadan kaldırmak için bir vergi anlaşmasının şartlarını kullanabilir. Bununla birlikte birçok vergi anlaşması "kurtarma klozu" olarak bilinen bir hüküm içerir. Kurtarma klotunda belirtilen istisnalar vergi açısından alacaklı sair surette ABD'de yerleşik hale gelse bile belli tipteki gelirlerde vergiden muafiyetin devam etmesine izin verebilir.

Eğer ABD'de yerleşik bir yabancı iseniz ve belli tipteki gelirler için bir ABD vergisinden istisna almak üzere bir vergi anlaşmasının kurtarma klotunun içerdiği bir istisna sizin için geçerliyse, W-9 Formuna aşağıdaki beş kalemi belirten bir bildirim eklemeniz gereklidir;

- Anlaşma ülkesi. Bu genellikle yerleşik olmayan bir yabancı olarak istisna talep etmiş olduğunuz anlaşmanın aynı olmalıdır,
- Gelire değinen anlaşma maddesi,
- Kurtarma klozu ve bunun istisnalarını içeren Vergi Anlaşması madde numarası (veya yeri),
- Vergiden muafiyet için gerekli şartlara haiz gelir tipi ve miktarı,
- Anlaşmanın maddesi altında vergiden muafiyeti haklı göstermeye yetecek nedenler.

Örnek. ABD-Çin gelir vergisi anlaşmasının 20. Maddesi, Amerika'da geçici olarak bulunan Çinli bir öğrenci tarafından alınan burs geliri için bir istisna yapılmasına izin verir. ABD kanunu altında söz konusu bu öğrencinin eğer ABD'de kalma süresi 5 takvim yılını geçerse, vergi açısından yerleşik yabancı haline gelecektir. Bununla birlikte, ABD-Çin anlaşmasının ilk Protokolünün 2. Paragrafı (30 Nisan 1984 tarihli) Çinli öğrencinin Amerika Birleşik Devletlerinde yerleşik yabancı haline gelmesinden sonrada 20. Maddenin hükümlerinin geçerliliğinin devamına izin verir. Bu istisnadan yararlanma hakkı olan (işbu protokolün 2. Paragrafı altında) ve burs veya üniversite burs geliri üzerinden muafiyet talep etmek üzere bu istisnaya dayanan bir Çinli öğrenci W-9 Formuna söz konusu istisnayı destekleyecek şekilde yukarıda tarif edilen bilgiyi içeren bir bildirimde ekler.

Yerleşik olmayan yabancı veya bir yabancı birim iseniz talepte bulunana, uygun olarak doldurulmuş W-8 veya 8233 Formunu veriniz.

Kısmi Tevkifat nedir? Size belli ödemeler yapan tarafların belli koşullar altında söz konusu ödemelerin belli bir yüzdesini alıkoyma ve IRS'a ödemesi gerekir. Buna kısmi tevkifat denir. Kısmi tevkifata tabi olan ödemelere, faizler, vergiden muaf faiz, temettü, temsilci ve mübadele işlemleri, kiralar, lisans ücretleri, çalışan dışı ödemeler, ödeme kartının karşılanması için yapılan ödemeler, üçüncü şahıs ağı işlemleri ile balıkçılık teknesi operatörlerinden belli ödemeler dahildir. Gayrimenkul işlemleri kısmi tevkifata tabi değildir.

Eğer talepte bulunan kişiye doğru VKN temin eder, uygun belgelendirmeleri rapor ve vergi beyannamenizde tüm vergide tabi faiz ve temettü gelirlerinizi rapor ederseniz, aldığınız ödemeler üzerinden kısmi tevkifata tabi olmazsınız.

Aşağıdaki koşullarda ödemeleriniz kısmi tevkifat kapsamına girer:

- Talep edene VKN temin etmezseniz,
- Gerektiğinde VKN'nı belgelendirmezseniz (detaylar için sayfa 3'teki Bölüm II talimatlarına bakınız),
- IRS talep edene yanlış VKN verdiğinizizi söylerse,
- IRS size vergi beyannamenizde tüm vergiye tabi faiz ve temettü gelirlerinizi rapor etmemeniz nedeniyle ile kısmi tevkifata tabi olduğunuzu söylerse (sadece rapor edilen faiz ve temettü için) veya
- Yukarıda madde 4 altında talep edene kısmi tevkifata tabi olmadığını belgelendirmezseniz (sadece 1983 yılından sonra açılmış rapor edilen faiz ve temettü hesapları için),

Belli alacaklılar ve ödemeler kısmi tevkifattan muafır. Bunun için Sayfa 3'teki Muaf Alacaklı Kuralları ile daha fazla bilgi için W-9 Formu Talep Edeni için ayrı talimatlara bakınız.

Ayrıca 1. Sayfada ki Ortaklıklar için Özel Kurallara bakınız.

FATCA Raporlaması nedir? Yabancı Hesap Vergi Uyum Yasası (FATCA), katılımda bulunan bir yabancı finansal kuruluşun Amerika Birleşik Devletleri kişileri olarak belirtilen tüm Amerika Birleşik Devletleri hesap sahiplerini rapor etmesini gerektirir. Belli alacaklılar FATCA raporlamasından muafır bunun için Sayfa 3'teki FATCA Raporlamasından Muafiyet Kurallarına ve daha fazla bilgi için W-9 Formu Talep Edeni için ayrı talimatlara bakınız.

Bilginizi Güncellemek

Muaf alacaklı değilseniz ve muaf bir alacaklı olduğunuzu öne sürdüğünüz birisinden gelecekte raporlanabilir ödemeler almayı bekliyorsanız söz konusu kişi ile ilgili olarak güncellenmiş bilgi temin etmeniz gerekir. Örneğin, C Şirketi iseniz ve S Şirketi olmayı seçerseniz veya artık vergiden muaf değilseniz güncellenmiş bilgi temin etmeniz gerekir. İlaveten, hesap için ismin veya VKN'nın değişmesi durumunda da yeni bir W-9 Formu da temin etmeniz gerekir; örneğin bir bağış trust'ının bağışçısının vefat etmesi halinde.

Cezalar

VKN'nın temin edilmemesi. Talep Edene doğru VKN temin etmezseniz, bunun kasti bir ihmale değil ve fakat makul bir nedene dayanıyor olması haricinde her bir yanlış VKN verilmesi durumunda \$50 cezaya tabi olursunuz.

Stopaj ile ilgili olarak yanlış bilgi için para cezası. Eğer kısmi tevkifat alınmaması ile sonuçlanacak şekilde makul bir baz olmadan yanlış bildirimde bulunursanız \$500 cezaya tabi olursunuz.

Bilginin Tahrifatı halinde yasal ceza. Bilerek belgelendirmelerin veya teyitlerin tahrifatı para cezaları ve/veya hapis cezaları dahil olmak üzere yasal cezalara tabi olmanıza neden olabilir.

VKN Suiistimali. Eğer Talep Eden VKN'larını ifşa eder veya Federal Yasaları ihlal edecek şekilde kullanırsa, Talep Eden para ve yasal cezalara tabi olabilir.

Özel Talimatlar

İsim

Şahıssanız genel olarak gelir vergisi beyannamesi üstünde gösterilen ismi girmeniz gerekir. Bununla birlikte, soyadınızı değiştirdiyse, örneğin evlenmeniz sonucunda ve Sosyal Güvenlik İdaresini bu değişiklikten haberdar etmediyseniz o zaman ilk adınızı giriniz, takiben sosyal güvenlik kartınız üzerindeki soyadını ve yeni soyadınızı giriniz.

Eğer hesap bir ortak hesap ise ilk önce listedikten sonra temin etmekte olduğunuz ve Formun 1. Bölümüne numarasını girdiğiniz kişinin veya kurumun ismini daire içine alınız.

Tek Malik. Şahsi isminizi gelir vergisi beyannamesinin "İsim" satırında gösterildiği şekilde giriniz. İşinizi, ticaretinizi veya "... olarak iş yapıyor (DBA)" bilgisini "Ticari İsmi/Dikkate Alınmayan Kurum İsmi" satırına giriniz.

Ortaklık, C Şirketi veya S Şirketi. "İsim" satırına kurumun adını giriniz ve herhangi bir işi, ticareti veya "... olarak iş yapıyor (DBA)" bilgisini "Ticari İsmi/Dikkate Alınmayan Kurum İsmi" satırına giriniz.

Dikkate Alınmayan Kurum. ABD Federal Vergisi açısından sahibinden ayrı olarak dikkate alınmayan bir kuruluş "Dikkate Alınmayan Kurum" olarak işleme tabi tutulur. "Bakınız Yönetmelik Bölüm 301 7701 -2(c)(2)(m)". "İsim" satırına sahibinin ismini giriniz. "İsim" satırına girilen kurum ismi hiç bir zaman dikkate alınmayan kurum ismi olamaz. "İsim" satırındaki ad üzerinde gelirin rapor edildiği gelir vergisi beyannamesinde gösterilen isim olmalıdır. Örneğin, ABD Federal Vergisi açısından dikkate alınmayan bir kurum olarak işlem gören bir yabancı LLC'nin eğer ABD kişisi olan tek bir sahibi varsa "İsim" satırında söz konusu bu ABD Kişisinin isminin verilmesi gerekir. Eğer kuruluşun direkt sahibi de ayrıca dikkate alınmayan bir kurum ise, Federal Vergi açısından ilk dikkate alınmayan kurum olmayan sahibi giriniz. Eğer sahibi yabancı bir kişi ise Dikkate Alınmayan Kurumun adını "Ticari İsmi/Dikkate Alınmayan Kurum İsmi" satırına giriniz. Sahibinin uygun bir şekilde W-9 Formu yerine W-8 Formu doldurması gerekir. Bu durum yabancı kişinin ABD VKN'na sahip olması halinde de geçerlidir.

Not. "İsim" satırına adı girilmiş olan kişinin ABD Federal vergisi açısından sınıflandırması için uygun kutucuğu işaretleyiniz (Şahıs/Tek Malik, Ortaklık, C Şirketi, S Şirketi, Trust/Mülk).

Sınırlı Sorumlu Şirket (LLC). Eğer "İsim" satırında tanımlanan kişi bir LLC ise, sadece "Sınırlı Sorumlu Şirket" kutucuğunu işaretleyiniz ve temin edilen yere ABD Federal Vergi sınıflandırması için uygun kodu giriniz. Eğer ortaklık olarak işleme tabi tutulan bir LLC iseniz ABD federal Vergisi açısından "P" giriniz. Eğer şirket olarak vergilendirilmek üzere 8832 veya 2553 sayılı formlardan birini ibraz etmiş bir LLC iseniz, uygun olduğu üzere C şirketi için "C" veya S Şirketi için "S" giriniz. Eğer Yönetmelik Bölüm 301 7701-3 altında sahibinden ayrı kurum olarak dikkate alınmayan bir LLC iseniz (istihdam ve tüketim vergisi haricinde) sahibiniz ABD Federal Vergisi açısından dikkate alınmayan kurum olmayan bir LLC değilse ("İsim" satırında tanımlanacaktır) LLC kutusunu işaretlemeyiniz. Eğer LLC sahibinden ayrı bir şekilde kurum olarak dikkate alınmıyorsa, "İsim" satırında tanımlanmış olan sahibi için uygun vergi sınıflandırmasını giriniz.

Diğer Kurumlar. Gereklili ABD Federal Vergi Dokümanları üzerinde "İsim" satırında gösterilen iş adını giriniz. Söz konusu bu ismin kuruluş sözleşmesi veya kurumun oluşturulmasına dair diğer yasal dokümanlarda belirtilen isim ile eşleşmesi gerekir. Herhangi bir işi, ticareti veya DBA ismini "Ticari İsmi/Dikkate Alınmayan Kurum İsmi" satırına girebilirsiniz.

İstisnalar

Eğer kısmi tevkifattan ve/veya FATCA raporlamasından muaf iseniz size bu konuda uygun olacak herhangi bir kodu (kodları) *İstisnalar Kutusuna* giriniz. Sayfa 3'te *Muaf Alacaklı Kodu* ve *FATCA Raporlamasından Muafiyet Koduna* bakınız.

Muaf Alacaklı Kodu. Genel olarak bireyler (Tek Malikler dahil olmak üzere) kısmi tevkifattan muaf değildirler. Şirketler belli bazı ödemeler için kısmi tevkifattan muaf olabilirler, örneğin faiz ve temettü gibi. Şirketler, ödeme kartının karşılanması veya üçüncü şahıs ağı işlemleri için yapılan ödemelerde kısmi tevkifattan muaf değildirler.

Not. Kısmi tevkifattan muaf iseniz, hatalı bir şekilde kısmi tevkifata tabi olmamak için yine de bu formu doldurmanız gerekir.

Aşağıdaki kodlar kısmi tevkifattan muaf olan alacaklıları tanımlamaktadır:

- 1—Bölüm 501(a) altında vergiden muaf olan bir kurum, herhangi bir IRA veya hesabın Bölüm 401(f)(2)'nin gereksinimlerini karşılaması durumunda Bölüm 403(b)(7) altında bir muhafaza hesabı,
- 2—Amerika Birleşik Devleti veya aynının herhangi bir temsilcisi,
- 3—Bir Eyalet, Columbia İlçesi, Amerika Birleşik Devletlerinin zilyetliğindeki toprak veya bunların herhangi bir politik alt organı veya temsilcisi
- 4—Yabancı bir devlet veya aynının herhangi bir politik alt organı temsilcisi,
- 5—Bir şirket
- 6—Amerika Birleşik Devletleri Columbia İlçesinde tescil edilmesi gereken veya Amerika Birleşik Devletlerinin zilyetliğinde olan menkul kıymetler veya emtianın alış satışının temsilcisi
- 7—Emtia Vadeli İşlemler Komisyonuna kayıtlı bir vadeli işlemler komisyon taciri,
- 8—Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı
- 9—Vergi yılı içinde her zaman Yatırım Şirketleri Yasası 1940 altında tescil edilmiş bir kuruluş
- 10—Bir banka tarafından Bölüm 584(a) altında olağan bir trust fonu,
- 11—Bir finansal Kurum
- 12—Yatırım çevrelerinde aday veya yediemin olarak bilinen bir temsilci,
- 13—Bölüm 664 altında vergiden muaf olan veya Bölüm 4947 altında tarif edilen bir Trust.

Aşağıdaki çizelgede kısmi tevkifattan muaf olabilecek ödeme tipleri gösterilmektedir. Bu çizelge yukarıda 1'den 13'e kadar listelenen muaf alacaklılara uygulanmaktadır.

Ödeme aşağıdakiler içinse	O ZAMAN Ödeme aşağıdakilerden muaftır
Faiz ve temettü ödemeleri	7 haricinde tüm muaf olan alacaklılar
Temsilci işlemleri	1'den 4'e ve 6'dan 11'e kadar olan tüm muaf alacaklılar ve tüm C Şirketleri. S Şirketlerinin bir muaf alacaklı kodu girmemesi gerekir çünkü bunlar sadece 2012'den önce edinilmiş kapsanmayan menkul kıymetlerin satışı için muafıdır.
Mübadele işlemleri ve iskonto kuponları	1'den 4'e kadar olan muaf alacaklılar
600 ABD Doları üzerindeki ödemelerin ve 5,000 ¹ ABD Doları üzerindeki doğrudan satışların rapor edilmesi gereklidir.	Genel olarak 1'den 5'e kadar olan muaf alacaklılar, ²
Ödeme Kartı karşılama ve üçüncü şahıs network işlemlerinin ödemeleri	1'den 4'e kadar olan muaf alacaklılar

¹ Bkz. Form 1099-MISC, Muhtelif Gelir ve bunun talimatları

² Bununla birlikte, bir şirkete yapılan ve Form 1099-MISC üzerinde rapor edilen aşağıda belirtilmiş ödemeler kısmi tevkifattan muaf değildir; tıbbi ve sağlık hizmeti ödemeleri, avukatlık ücretleri, bir avukata ödenen brüt hasıla, federal bir yönetim ajansı tarafından verilen hizmetler için ödeme.

FATCA raporlama kodundan muafiyet. Aşağıdaki kodlar, FATCA altında raporlamadan muaf olan alacaklıları tanımlar. Bu kodlar, belirli yabancı finansal kurumlar tarafından Amerika Birleşik Devletleri dışında tutulan hesaplar için bu formu ibraz eden kişilere uygulanır. Bu nedenle eğer siz bu formu sadece Amerika Birleşik Devletlerinde bulunan bir hesabınız için veriyorsanız, o takdirde bu alanı boş bırakabilirsiniz. Eğer finans kurumunun bu gereksinimlere tabi olduğu hususunda herhangi bir tereddütünüz mevcutsa, bu formu talep eden kişiye danışınız.

A— Bölüm 501 (a) altında vergiden muaf bir kuruluş veya bölüm 7701(a)(37) altında tanımlandığı üzere herhangi bir bireysel emeklilik planı

B—Amerika Birleşik Devletleri veya onun herhangi bir temsilci veya yetkilisi

C—Bir eyalet, Columbia Bölgesi, Amerika Birleşik Devletlerinin zilyetliğindeki toprak veya bunların alt bölümleri veya yetkilileri

D—Yönetmelik Bölüm 1 1472-1 (c)(1)(i)'de tarif edildiği üzere bir veya daha fazla kurulmuş bulunan menkul kıymetler piyasasında hissesinin düzenli alım ve satımı yapılan bir şirket

E—Yönetmelik Bölüm 1 1472-1 (c)(1)(i)'de tarif edildiği şekilde bir şirket ile aynı genişletilmiş bağlı grubun üyesi olan bir şirket

F—Amerika Birleşik Devletleri veya herhangi bir eyalet kanunları altında borsa simsarları olarak tescilli olan menkul kıymetler, emtialar veya türev finansal araçları (farazi anapara sözleşmeleri, vadeli, forward ve opsiyonlar dahil) simsarları

G—Bir gayrimenkul yatırım ortaklığı

H—Bölüm 851'de tanımlandığı şekilde denetime tabi yatırım şirketi veya 1940 Yatırım Şirketi Yasası altında vergi yılı boyunca her zaman tescilli olan bir kuruluş

I—Bölüm 584(a)'da tanımlandığı şekilde bir adi trust fonu

J—Bölüm 581'de tanımlandığı şekilde bir banka

K— Bir temsilci (broker)

L—Bölüm 664 altında veya bölüm 4947(a)(1)'de tarif edildiği üzere vergiden muaf bir trust

M—Bölüm 403(b) planı veya bölüm 457(g) planı altındaki vergiden muaf bir trust

Kısım I. Vergi Kimlik Numarası (VKN)

VKN'nı uygun kutucuğa giriniz. Eğer yerleşik bir yabancı iseniz ve bir SSN'ye sahip değil veya aynısını alma hakkına sahip değilseniz, o zaman VKN sizin IRS bireysel vergi kimlik numaranızdır (BVKN). Eğer bir BVKN'a sahip değilseniz, bunu sosyal güvenlik numarası kutucuğuna giriniz, aşağıda *bir VKN nasıl alırım* başlığına bakınız.

Tek malikseniz ve bir EIN'ye sahipseniz ya sizin SSN ya da EIN'inizi girebilirsiniz ancak IRS sizin SSN'yi kullanmanızı tercih etmektedir.

Kendi mülk sahibinden ayrı bir kuruluş olarak dikkate alınmayan tek LLC iseniz (bakınız *Sınırlı Sorumlu Şirket (LLC)* sayfa 2), mutasarrıfın SSN (veya mutasarrıfın varsa EIN'ini) giriniz. LLC bir şirket veya ortaklık olarak sınıflandırılmıyorsa, dikkate alınmayan kurumun EIN numarasını girmeyiniz, kuruluşun EIN numarasını giriniz.

Not. İsim ve VKN kombinasyonları üzerine ilave açıklama için 4. Sayfadaki grafiğe bakınız.

Nasıl bir VKN alınır? Bir VKN'na sahip değilseniz derhal bir tane tedarik etmek üzere başvurunuz. SSN'ye başvurmak için yerel Sosyal Güvenlik İdaresi bürosundan Sosyal Güvenlik kartı için Başvuru olan SS-5 Formu alınız veya bu formu çevrimiçi www.ssa.gov adresinden alınız. Bu formu ayrıca 1-800-772-1213'ü arayarak da alabilirsiniz. BVKN'na başvurmak için W-7 Formu, IRS Bireysel Vergi Kimlik Numarası için Başvuru veya bir EIN başvurusu için SS-4 Formu, İşveren Kimlik Numarası için Başvuru formunu kullanınız. EIN başvurusu için www.irs.gov/businesses IRS web sitesine erişip Bir İşe Başlamak altında İşveren Kimlik Numarasına (EIN) tıklayarak başvuruda bulunabilirsiniz. IRS.gov adresini ziyaret ederek veya 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676) telefon numarasından W-7 ve SS-4 formunu IRS'den alabilirsiniz.

Eğer sizden W-9 Formunu doldurmanız istenmiş ancak bir VKN sahibi değilseniz, bir VKN için müracaat ediniz ve VKN için ayrılan boşluğa "Başvuruldu" yazıp formu imzalayıp tarih atınız ve talep edene veriniz. Faiz ve temerrüt ödemeleri ile kolayca pazarlanabilir araçlar ile ilgili yapılan belirli ödemeler için ödemelerde kısmi tevkifata tabi olmamanız için genelde bir VKN elde etmek ve bunu talep edene vermek üzere 60 gününüz olacaktır. 60-gün kuralı diğer ödeme türlerine uygulanmaz. Talep edene VKN sağlayana kadar bütün bu şekildeki diğer ödemeler üzerinden kısmi tevkifata tabi olacaktır.

Not. "Başvuruldu" şeklinde giriş yapmanız, halihazırda bir VKN için başvuruda bulunduğunuz veya çok yakında bulunmayı amaçlıyorsunuz anlamına gelecektir.

Dikkat: *Yabancı bir sahibi bulunan dikkate alınmayan bir ABD kuruluşu, uygun olan W-8 Formunu kullanmalıdır.*

Kısım II. Sertifikasyon

Kesinti yapan temsilciye bir ABD kişisi veya yerleşik yabancı olduğunuzu tesis etmek üzere W-9 Formunu imzalayınız. Aşağıdaki 1, 4 veya 5. Kalemler sair surette belirtiyor olsa bile kesinti yapan temsilcinin huzurunda imzalamanız talep edilebilir.

Ortak bir hesap için sadece Kısım I'de VKN gösterilen kişi imzalamalıdır (gerektiği hallerde). Dikkate alınmayan bir kuruluş durumunda Muaf alacaklıları, "İsim" satırında tanımlanan kişi imzalamalıdır, daha önceki *Muaf Ödeme Yapılan Koduna* bakınız.

İmza gereksinimleri. 1'den 5'e kadarki kalemlerde belirtildiği şekilde sertifikasyonu tamamlayınız.

1. 1984 yılı öncesi açılmış olan faiz, temerrüt ve mübadele borsası hesapları ve 1983 yılında çalışan sayılan temsilci hesapları. Doğru VKN vermeniz gerekir ancak sertifikasyonu imzalamanız gerekmemektedir.

2. 1983 yılı sonrası açılmış olan faiz, temerrüt ve mübadele borsası hesapları ve 1983 yılı boyunca çalışmayan sayılan temsilci hesapları. Sertifikasyonu imzalamalısınız yoksa kısmi tevkifat uygulanacaktır. Eğer kısmi tevkifata tabiyseniz ve sadece doğru VKN'nı talep edene sağlamaktaysanız, o zaman formu imzalamadan önce 2. Kalemin üstünü çiziniz.

3. Gayrimenkul işlemleri. Sertifikasyonu imzalamalısınız. Sertifikasyondaki 2. Kalemin üstünü çizmelisiniz.

4. Diğer ödemeler. Doğru VKN vermelisiniz fakat daha önce yanlış bir VKN verdiğiniz hususunda haberdar edilmediyseniz sertifikasyonu imzalamanız gerekmemektedir. "Diğer Ödemelere", talep edenin ticareti veya işi sırasında yapmış olduğu kira, imtiyaz hakkı, mal (ticari mal faturaları hariç), tıbbi ve sağlık hizmetleri (şirketlere yapılan ödemeler dahil) ödemeleri, hizmetler için çalışanlar dışındakilere ödemeler, ödeme kartı tediyesi ve üçüncü şahıs işlemlerine yapılan ödemeler, belirli balıkçı tayfası üyelerine ve balıkçılara yapılan ödemeler ve avukatlara ödenen brüt hasılat ödemeleri (şirketlere yapılan ödemeler dahil olmak üzere) dahildir.

5. Tarafınızdan ödenen mortgage faizi, teminatlı emlak iktisabı veya terki, borcu iptali, vasıflı öğretim programı ödemeleri (bölüm 529 altında), IRA, Coverdell ESA, Archer MSA veya HSA katkıları veya dağıtımları ve emeklilik dağıtımları. Doğru VKN vermelisiniz fakat sertifikasyonu imzalamanız gerekmemektedir.

Talep Edene hangi isim ve numara verilmeli

Hesap türü:	Aşağıdaki isim ve SSN'i veriniz:
1. Birey	Bireyin
2. İki veya daha fazla birey (müşterek hesap)	Hesabın gerçek sahibi veya eğer birleştirilmiş fonlar ise, hesaptaki ilk birey ¹
3. Küçüklerin saklama hesabı (Küçükler Tekdüze Hediye Yasası)	Küçük (reşit olmayan) ²
4. a. Olağan geri alınabilir tasarruf vakfı (bağışlayan ayrıca vasi) b. Eyalet kanunu altında yasal veya geçerli olmayan sözde trust hesabı	Bağışlayan-vasi ¹ Gerçek sahibi ¹
5. Tek mülkiyet veya bir birey mülkiyetindeki dikkate alınmayan kurum	Sahibi ³
6. Bağışlayan Trust Opsiyonel Form 1099 Dosyalama Yöntemi 1 altında başvurur (bakınız yönetmelik Bölüm 1.671-4(b)(2)(i)(A))	Bağışlayan*
Bu tür hesap için:	Aşağıdakilerin isim ve EIN'ini veriniz:
7. Dikkate alınmayan kurum bir bireye ait değil	Sahibi
8. Geçerli bir trust, mülk veya emekli sandığı	Tüzel kişilik ⁴
9. Form 8832 veya Form 2553 üzerinde şirket statüsünü seçen bir Şirket veya LLC	Şirket
10. Vergiden muaf bir birlik, kulüp, dini, bağış, eğitim veya diğer kuruluş	Kuruluş
11. Ortaklık veya çok üyeli LLC	Ortaklık
12. Bir temsilci veya tescilli temsilci	Temsilci
13. Tarım programı ödemeleri alan bir kamu tüzel kişisi namına Tarım Bakanlığındaki hesap sahibi (eyalet veya yerel idare, okul bölgesi veya hapisane gibi)	Kamu tüzel kişiliği
14. Form 1041 Başvuru Yöntemi veya Opsiyonel Form 1099 Başvuru Yöntemi 2 altında başvuran vasi trust'ı (bakınız Yönetmelik bölüm 1.671-4(b)(2)(i)(B))	Trust

¹ Numarasını vermek istediğiniz kişiyi önce yazınız ve sonrasında ismi daire içine alınız. Eğer ortak bir hesapta sadece bir kişinin SSN'i varsa, o kişinin numarası verilmelidir.

² Reşit olmayanın ismini daire içine alınız ve reşit olmayanın SSN numarasını veriniz.

³ Kendi şahsi adınızı göstermelisiniz ve ayrıca "ticari unvan/dikkate alınmayan kurum" isim satırına kendi iş veya "DBA" adınızı da girebilirsiniz. SSN veya EIN (eğer mevcutsa) kullanabilirsiniz fakat IRS sizin SSN numarasını kullanmanızı teşvik etmektedir.

⁴ Trust, mülk veya emekli sandığının önce ismini yazıp sonra daire içine alınız. (hesap unvanında tüzel kişilik belirtilmedikçe özel temsilci veya vasinin VKN'nı vermemizdir.) Ayrıca 1. sayfada *Ortaklıklar için özel kurallar* kısmına bakınız.

*Not. Bağışlayan ayrıca vakfın yöneticisine W-9 Formunu da sağlamalıdır.

Not. Birden fazla ismin yazılı olduğu durumlarda eğer hiçbir isim daire içine alınmamış ise, numara listelenen ilk isminki olarak dikkate alınacaktır.

Vergi Kayıtlarınızı Kimlik Hırsızlığına Karşı Güvenceye Alınız

Kimlik hırsızlığı, kişiler sizin isminiz, sosyal güvence numaranız (SSN) veya diğer kimlik bilgileriniz gibi kişisel bilgilerinizi sizin müsaadeniz olmadan dolandırıcılık veya diğer suçlar için kullanması sonucu meydana gelir. Bir kimlik hırsızlığı, sizin SSN numaranızı bir işe girmek veya vergi iadesi almak üzere sizin SSN numaranızı bir vergi beyannamesinde kullanır.

Riski azaltmak için:

- SSN numaranızı koruyunuz,
- İşvereninizin SSN numaranızı korumasını temin edin ve
- Bir vergi beyannamesi hazırlayan kişiyi seçerken dikkatli olunuz.

Vergi kayıtlarınız bir kimlik hırsızlığından etkilenirse ve IRS kurumundan bir tebligat alırsanız, IRS tebligat veya mektubunda yazılı olan isim ve telefon numarasına derhal yanıt veriniz.

Vergi kayıtlarınız halihazırda bir kimlik hırsızlığından etkilenmiş olmamakla beraber çalınan bir cüzdan veya çanta, kuşku kredi kartı hareketi veya kredi raporu nedeniyle riske maruz kaldığınızı düşünüyorsanız, IRS Kimlik Hırsızlığı Acil Yardım Hattı 1-800-908-4490'ı arayınız veya 14039 sayılı Formu gönderiniz.

Daha fazla bilgi için 4535, Kimlik Hırsızlığı Önleme ve Mağdura Yardım yayınına başvurunuz.

Ekonomik zarar gören veya sistem sorunları yaşayan kimlik hırsızlığı mağdurları veya normal kanallar vasıtasıyla çözülmeyen vergi sorunlarını çözme arayışında olanlar, Vergi Mükellefi Destekleme Hizmeti (TAS) için uygun olabilirler. TAS'a TAS ücretsiz dava kabul hattı olan 1-877-777-4778 veya TTY/TDD 1-800-829-4059 numaralarını arayarak ulaşabilirsiniz.

Kendinizi şüpheli e-postalara veya e-dolandırılmaya karşı koruyunuz. E-dolandırıcılık, yasal iş e-postaları ve web sitelerini taklit eden e-posta ve web sitelerinin oluşturulması ve kullanılmasıdır. En yaygın eylem, kullanıcıyı dolandırmak üzere kimlik hırsızlığına kullanılacak özel bilgiyi sahte olarak bir yasal girişim olduğunu beyan etmek suretiyle kullanıcının vermesini sağlayacak bir e-posta göndermektir.

IRS, e-posta aracılığı ile vergi mükellefleri ile irtibatı başlatmaz. Ayrıca IRS e-posta yoluyla detaylı kişisel bilgi talep etmez veya vergi mükelleflerinden kredi kartları, banka veya diğer finansal hesapları için PIN numarası, şifre veya benzer gizli erişim bilgisi istemez.

Eğer IRS'den geldiğini iddia eden talep etmiş olmadığınız bir e-posta alırsanız, bu mesajı phishing@irs.gov adresine yönlendiriniz. Ayrıca IRS ismi, logosu veya diğer IRS mülkiyetinin kötüye kullanımını da 1-800-366-4484 telefonundan Vergi İdaresi Hazine Başmüfettişliğine rapor edebilirsiniz. Şüpheli e-postaları spam@uce.gov adresinde Federal Ticaret Komisyonuna yönlendirebilir ve www.ftc.gov/idtheft adresinden veya 1-877-IDTHEFT (1-877-438-4338) numaralı telefondan irtibata geçebilirsiniz.

Kimlik hırsızlığı ve riskinizi nasıl azaltacağınız hakkında daha fazla bilgi edinmek için [IRS.gov](http://irs.gov) sitesini ziyaret ediniz.

Gizliliği Koruma Yasası Beyanı

Milli Gelirler Yasasının 6109 bölümü, size ödenen faiz, temettü veya (ödediğiniz mortgage faizi, teminatlı emlak iktisabı veya terki, borcun iptali veya IRA, Archer MSA veya HSA'ya yapmış olduğunuz katkılar gibi) diğer belirli geliri belirtmek üzere IRS'ye bilgi beyannamelerini vermek zorunda olan kişilere (federal kurumlar dahil) sizin doğru VKN sağlamanızı gerektirmektedir. Bu formu alacak kişi, form üzerindeki bilgiyi IRS'ye bilgi beyannamelerini sağlamak için yukarıdaki bilgiyi rapor ettiği formda kullanmaktadır. Bu bilginin rutin kullanımı, medeni veya cezai hukuk davaları için Adalet Bakanlığına verilmesi ve kendi kanunlarının yaptırımını için şehirler, eyaletler, Columbia Bölgesi ve ABD milletler topluluğu ve mülkiyet altındaki topraklarda kullanılmak üzere verilmektedir. Bilgi ayrıca medeni ve ceza hukukunu uygulamaları için diğer ülkelere, federal ve devlet kurumlarına bir anlaşma altında ifşa edilebilir veya terörizm ile mücadele için federal emniyet ve istihbarat teşkilatlarına verilebilir. Vergi beyannamesi verseniz de vermeseniz de VKN sağlamanızdır. Bölüm 3406 altında ödeme yapanlar genelde VKN vermeyen bir alacaklıya vergiye tabi faiz, temettü ve diğer belirli ödemeleri yaparken bunların belirli bir yüzdesini stopaja tabi tutmalıdır. Yanlış veya hileli bilgi vermeye ayrıca belirli para cezaları da uygulanabilir.

Part II / Certification /

Under penalties of perjury, I certify that:

1. The number shown on this form is my correct taxpayer identification number
2. I am not subject to backup withholding because: (a) I am exempt from backup withholding, (b) I am subject to backup withholding as a result of a failure to provide my correct taxpayer identification number, and I am no longer subject to backup withholding, and
3. I am a U.S. citizen or other U.S. person (defined below), and
4. The FATCA code(s) entered on this form (if any) indicating that I am exempt from FATCA reporting is correct.

Certification instructions. You must cross out item 2 above if you have been notified by the IRS that you are no longer subject to backup withholding because you have failed to report all interest and dividends on your tax return. If you are not subject to backup withholding because you have failed to report all interest and dividends on your tax return, you are not required to sign the certification on page 3.

Sign Here Signature of U.S. person ▶

"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

- 6 The treaty country Generally, this must be the same treaty under which you claimed exemption from tax as a nonresident alien
- 7 The treaty article addressing the income
- 8 The article number (or location) in the tax treaty that contains the saving clause and its exceptions
- 9 The type and amount of income that qualifies for the exemption from tax
- 10 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 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:

- 6 You do not furnish your TIN to the requester,
- 7 You do not certify your TIN when required (see the Part II instructions on page 3 for details),
- 8 The IRS tells the requester that you furnished an incorrect TIN,
- 9 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
- 10 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

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. 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.

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

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)(m). 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 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 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 ¹	Generally, exempt payees 1 through 5 ²
Payments made in settlement of payment card or third party network transactions	Exempt payees 1 through 4

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

² 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. 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 Identification Number (EIN) under Starting a Business. You can get Forms W-7 and SS-4 from the IRS by visiting 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, 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).

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 disregarded entity owned by an individual	The owner ³
6. 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:
7. Disregarded entity not owned by an individual	The owner
8. A valid trust, estate, or pension trust	Legal entity ⁴
9. Corporation or LLC electing corporate status on Form 8832 or Form 2553	The corporation
10. Association, club, religious, charitable, educational, or other tax-exempt organization	The organization
11. Partnership or multi-member LLC	The partnership
12. A broker or registered nominee	The broker or nominee
13. 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
14. 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

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 "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.

⁴ 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.

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. 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 or contact them at www.ftc.gov/idtheft or 1-877-IDTHEFT (1-877-438-4338).

Visit IRS.gov to learn more about identity theft and how to reduce your risk.

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.