



NV SDFSS Program Vendor Support Packet

Payment Schedule

A Payment Schedule has been provided in this packet. To avoid late payments, please remember to follow this schedule so your employees or vendors/independent contractors are paid on time. Late submissions will be processed in the next payroll cycle according to the schedule.

Paying Invoices

Vendor Payments

Acumen will make Vendor Payments on your behalf according to your Budget. Vendor invoices can be submitted by the employer via the DCI web portal, DCI mobile app, or emailing a Vendor Payment Request Form to vendor-nv@acumen2.net. Acumen must have a Form W-9 to make any payments for services provided through a Vendor. The Vendor Payment Request form must be signed by the Employer and can be emailed to Acumen by either the employer or vendor.

Form W-9

A completed Form W-9 must be submitted to Acumen prior to any vendor payment to an Independent Contract or Agency. Please consult with your vendor to have them fill this form out if they do not already have an established account with Acumen. A copy of this form is included with this packet.

In addition, vendor and non-employee payments are subject to 1099 tax reporting. For more information regarding Form W-9 or Form 1099-MISC, please see Acumen's Form 1099-MISC FAQs found on the Acumen website. Information can be found under the Resources section.

Time- Line for Vendor Payments

Vendor payment requests submitted will be paid according to the Acumen Payment Schedule for SDFSS.

Electronic Funds Transfer (EFT option)

Acumen offers an Electronic Funds Transfer (EFT) option for vendor or non-employee payments. Funds can be deposited electronically into the vendor's account on pay day according to the Payment Schedule. If the vendor would like to participate, please have them fill out the Electronic Funds Transfer Form. This form can be found in this packet. You can also contact our Customer Service Center to request this form.

Acumen Fiscal Agent, LLC.
5416 E. Baseline Rd., Suite 200
Mesa, AZ 85206
Phone: (866) 644-4188
Fax: (866) 496-4551
enrollment@acumen2.net



NV SDFSS Paquete De Soporte Del Proveedor Del Programa

Calendario De Pagos

En este paquete se proporciona un calendario de pagos. Para evitar pagos atrasados, recuerde seguir este cronograma para que sus empleados o proveedores/contratistas independientes reciban sus pagos a tiempo. Las presentaciones tardías se procesarán en el siguiente ciclo de nómina según el cronograma.

Pagar Facturas

Pagos A Proveedores

Acumen realizará pagos a proveedores en su nombre de acuerdo con su presupuesto. El empleador puede enviar las facturas de proveedores a través del portal web de DCI, la aplicación móvil de DCI o enviando un formulario de solicitud de pago de proveedores por correo electrónico a vendor-nv@acumen2.net. Acumen debe tener un Formulario W-9 para realizar cualquier pago por los servicios prestados a través de un Proveedor. El formulario de Solicitud de pago del proveedor debe estar firmado por el empleado y el empleador o el proveedor puede enviarlo por correo electrónico a Acumen.

Formulario W-9

Se debe enviar un formulario W-9 completo a Acumen antes de cualquier pago de proveedor a un contrato o agencia independiente. Consulte con su proveedor para que complete este formulario si aún no tiene una cuenta establecida con Acumen. Se incluye una copia de este formulario con este paquete.

Además, los pagos a proveedores y no empleados están sujetos a la declaración de impuestos 1099. Para obtener más información sobre el formulario W-9 o el formulario 1099-MISC, consulte las preguntas frecuentes sobre el formulario 1099-MISC de Acumen que se encuentran en el sitio web de Acumen. La información se puede encontrar en la sección de Recursos.

Cronograma Para Pagos A Proveedores

Las solicitudes de pago de proveedores enviadas se pagarán de acuerdo con el calendario de pagos de Acumen para SDFSS.

Transferencia Electrónica De Fondos (opción EFT)

Acumen ofrece una opción de transferencia electrónica de fondos (EFT) para pagos a proveedores o no empleados. Los fondos se pueden depositar electrónicamente en la cuenta del proveedor el día de pago de acuerdo con el Calendario de pagos. Si el proveedor desea participar, pídale que complete el Formulario de transferencia electrónica de fondos. Este formulario se puede encontrar en este paquete. También puedes contactar con nuestro Centro de Atención al Cliente para solicitar este formulario.

Acumen Fiscal Agent, LLC.
5416 E. Baseline Rd., Suite 200
Mesa, AZ 85206
Phone: (866) 644-4188
Fax: (866) 496-4551
enrollment@acumen2.net



NV SDFSS

Payment Schedule through June 2025

To ensure that your employees and/or service providers are always paid on time, please approve and submit all employee and vendor payment requests by midnight on the due date, even if it falls on a weekend or holiday. These dates are strictly enforced, and any employee and vendor payment requests received after midnight on that date will be processed in the following payment period.

Employers, if your worker is using DCI to submit their hours electronically, access the DCI web portal to approve their hours as well: <https://acumen.dcisoftware.com>

Employers and workers, if you need help learning how to enter or approve hours electronically, find training materials within the “Help” link in the upper right corner of your DCI web portal dashboard. If you have difficulty logging in, please contact Acumen’s friendly Customer Service Team at (866) 644-4188.

If using paper timesheets or paper vendor payment requests, submit to Acumen by the due date:

Fax without coversheet: (866) 496-4551
(Be sure to keep a copy of your fax confirmation.)

Email for worker timesheets only: payroll-nv@acumen2.net

Email for vendor payment requests only: vendor-nv@acumen2.net

“Payment Period Start/End Date” is the first/last day of service pay period (days worked).	Payment Period Start Date	Payment Period End Date	Worker Hours & Vendor Request Due NO Later Than	Direct Deposit & Check Issue Date	“Direct Deposit & Check Issue Date” shows the date that payment will be issued. For payees that have selected direct deposit this is also the date that funds will be available in their accounts.
	9/16/2024	9/30/2024	Fri, 10/04/24	Tue, 10/15/24	
	10/1/2024	10/15/2024	Sat, 10/19/24	Wed, 10/30/24	
	10/16/2024	10/31/2024	Mon, 11/04/24	Fri, 11/15/24	
	11/1/2024	11/15/2024	Tue, 11/19/24	Fri, 11/29/24	
	11/16/2024	11/30/2024	Wed, 12/04/24	Fri, 12/13/24	
	12/1/2024	12/15/2024	Thu, 12/19/24	Mon, 12/30/24	
	12/16/2024	12/31/2024	Sat, 01/04/25	Wed, 01/15/25	
	1/1/2025	1/15/2025	Sun, 01/19/25	Thu, 01/30/25	
	1/16/2025	1/31/2025	Tue, 02/04/25	Fri, 02/14/25	
	2/1/2025	2/15/2025	Wed, 02/19/25	Fri, 02/28/25	
	2/16/2025	2/28/2025	Tue, 03/04/25	Fri, 03/14/25	
	3/1/2025	3/15/2025	Wed, 03/19/25	Fri, 03/28/25	
	3/16/2025	3/31/2025	Fri, 04/04/25	Tue, 04/15/25	
	4/1/2025	4/15/2025	Sat, 04/19/25	Wed, 04/30/25	
	4/16/2025	4/30/2025	Sun, 05/04/25	Thu, 05/15/25	
	5/1/2025	5/15/2025	Mon, 05/19/25	Fri, 05/30/25	
	5/16/2025	5/31/2025	Wed, 06/04/25	Fri, 06/13/25	
	6/1/2025	6/15/2025	Thu, 06/19/25	Mon, 06/30/25	
	6/16/2025	6/30/2025	Fri, 07/04/25	Tue, 07/15/25	

“Worker Hours & Vendor Request Due NO Later Than” is the last date that your time sheets or payment requests can be received, or that your DCI approvals can be entered, for the pay period.



NV SDFSS

Calendario De Pagos Hasta Junio 2025

Para garantizar que a sus empleados y/o proveedores de servicios siempre se les pague a tiempo, apruebe y envíe todas las solicitudes de pago de empleados y proveedores antes de la medianoche de la fecha de vencimiento, incluso si cae en fin de semana o día festivo. Estas fechas se aplican estrictamente y cualquier solicitud de pago de empleados y proveedores recibida después de la medianoche de esa fecha se procesará en el siguiente período de pago.

Empleadores, si su trabajador utiliza DCI para enviar sus horas electrónicamente, accedan al portal web de DCI para aprobar sus horas también: <https://acumen.dcisoftware.com>

Empleadores y trabajadores, si necesitan ayuda para aprender cómo ingresar o aprobar horas electrónicamente, encuentren materiales de capacitación en el enlace “Ayuda” en la esquina superior derecha del panel del portal web de DCI. Si tiene dificultades para iniciar sesión, comuníquese con el amigable equipo de atención al cliente de Acumen al (866) 644-4188.

Si utiliza hojas de tiempo en papel o solicitudes de pago de proveedores en papel, envíelas a Acumen antes de la fecha de vencimiento: **Fax sin portada: (866) 496-4551**

(Asegúrese de conservar una copia de su confirmación por fax)

Correo electrónico solo para hojas de horas de los trabajadores: payroll-nv@acumen2.net

Correo electrónico solo para solicitudes de pago de proveedores: vendor-nv@acumen2.net

Fecha De Inicio Del Periodo De Pago	Fecha De Finalizacion Del Periodo De Pago	Horas De Trabajo y Solicitud De Proveedor Vencen A Mas Tardar	Depósito Directo y Fecha De De Cheque	“El Inicio/Final del periodo de pago” es el primer/ultimo día del periodo de pago del servicio (días trabajados).	“Deposito Directo/Fecha de Cheque” muestra la fecha en que se emitira el pago. Para aquellos que seleccionaron deposito directo o tarjeta de pago, esta es tambien la fecha en que los fondos estaran disponibles en sus cuentas.	“Horas de trabajo y solicitud de proveedor vencen A Mas Tardar” es la ultima fecha en la que se pueden recibir sus hojas de horas o solicitudes de pago, o en la que se puede ingresar sus aprobaciones de DCI, para el periodo de pago.
9/16/2024	9/30/2024	Vie, 10/04/24	Mar, 10/15/24			
10/1/2024	10/15/2024	Sab, 10/19/24	Mie, 10/30/24			
10/16/2024	10/31/2024	Lun, 11/04/24	Vie, 11/15/24			
11/1/2024	11/15/2024	Mar, 11/19/24	Vie, 11/29/24			
11/16/2024	11/30/2024	Mie, 12/04/24	Vie, 12/13/24			
12/1/2024	12/15/2024	Jue, 12/19/24	Lun, 12/30/24			
12/16/2024	12/31/2024	Sab, 01/04/25	Mie, 01/15/25			
1/1/2025	1/15/2025	Dom, 01/19/25	Jue, 01/30/25			
1/16/2025	1/31/2025	Mar, 02/04/25	Vie, 02/14/25			
2/1/2025	2/15/2025	Mie, 02/19/25	Vie, 02/28/25			
2/16/2025	2/28/2025	Mar, 03/04/25	Vie, 03/14/25			
3/1/2025	3/15/2025	Mie, 03/19/25	Vie, 03/28/25			
3/16/2025	3/31/2025	Vie, 04/04/25	Mar, 04/15/25			
4/1/2025	4/15/2025	Sab, 04/19/25	Mie, 04/30/25			
4/16/2025	4/30/2025	Dom, 05/04/25	Jue, 05/15/25			
5/1/2025	5/15/2025	Lun, 05/19/25	Vie, 05/30/25			
5/16/2025	5/31/2025	Mie, 06/04/25	Vie, 06/13/25			
6/1/2025	6/15/2025	Jue, 06/19/25	Lun, 06/30/25			
6/16/2025	6/30/2025	Vie, 07/04/25	Mar, 07/15/25			

NV SDFSS - Vendor Payment Request Form



Participant's Name	Participant's Acumen ID #
Employer's Name	Month/Year

Payment Instructions

Make Check Payable To:	
Vendor FEIN or SS#	Vendor Name
Vendor Address	Vendor City/State/Zip

Invoice/ Service Date	Description	Total \$ Amount
	Total Check Amount	
	Invoice Number	

!!! REMINDER: Please attach a copy of the Vendor's invoice prior to submitting to Acumen.

By signing this form, I attest that services were delivered and received consistent with the goals and amount authorized in my SDFSS budget, and I have approved the above payment request in accordance with the Program regulations. I understand that payment and satisfaction of this claim is with State funds, and that I may be prosecuted under applicable State laws, for any false claims, statements or documents or concealment of a material fact. Any misuse of funds may result in being fined or penalized including but not limited to the repayment of claim. Collection costs or legal fees will be my responsibility.

Employer's/Authorized Representative's Signature

Date

Return completed form *and invoice* to Acumen (choose one option):

Fax: (866) 496-4551

Email: vendor-nv@acumen2.net

Mail: 5416 E Baseline Rd., Suite 200, Mesa, AZ 85206

For more information about how to use DCI to electronically submit vendor payment requests and invoices more quickly and easily, please reach out to Customer Service at (866) 644-4188.

NV SDFSS - Formulario De Solicitud De Pago Al Proveedor



Nombre del Participante	Numero de Acumen ID del Participante
Nombre del Empleador	Mes/Año

Instrucciones De Pago

Haga el cheque a nombre de:	
Proveedor FEIN o SS#	Nombre del Proveedor
Direccion del Proveedor	Ciudad/Estado/Código postal del Proveedor

Fecha de factura/servicio	Descripción	Cantidad \$ total
	Total del cheque	
	Número de factura	

!!! RECORDATORIO: Adjunte una copia de la factura del proveedor antes de enviarla a Acumen..

Al firmar este formulario, doy fe de que los servicios fueron entregados y recibidos de acuerdo con las metas y el monto autorizado en mi presupuesto de SDFSS, y he aprobado la solicitud de pago anterior de acuerdo con las regulaciones del Programa. Entiendo que el pago y la satisfacción de este reclamo se realizan con fondos estatales, y que puedo ser procesado bajo las leyes estatales aplicables, por cualquier reclamo, declaración o documento falso u ocultación de un hecho material. Cualquier mal uso de los fondos puede resultar en una multa o penalización que incluye, entre otros, el reembolso del reclamo. Los costos de cobro o honorarios legales serán mi responsabilidad.

Firma del Empleador/Representante Autorizado

Fecha

Devuelva el formulario completo y la factura a Acumen (elija una opción):

Fax: (866) 496-4551

Email: vendor-nv@acumen2.net

Mail: 5416 E Baseline Rd., Suite 200, Mesa, AZ 85206

Para obtener más información sobre cómo utilizar DCI para enviar electrónicamente solicitudes de pago y facturas de proveedores de forma más rápida y sencilla, comuníquese con Servicio al Cliente al (866) 644-4188.



ELECTRONIC FUNDS TRANSFER FORM VENDOR PAYMENTS

Attach a **voided check** for verification of the checking account number. Any changes to the account must be submitted immediately! The initial request and any subsequent changes will **not** be direct deposited to your account until the account is authorized by your Financial Institution. Authorization will take effect not less than 10 days after acceptance by the Financial Institution. Paper checks will be mailed to your address of record until the account is authorized.

☐ **New Account**

☐ **Change of Account**

☐ **Cancellation**

Financial Institution Name

Branch Name and Phone Number

Address

City

State

Zip

Account Routing Number

Account Number

I hereby authorize Acumen Fiscal Agent, LLC, hereinafter called Company, to initiate credit entries and, if necessary, debit entries for the purpose of correcting an erroneous credit previously initiated to the business account indicated above. I further authorize the Financial Institution named above to accept such entries and to credit or debit the amount thereof to such account.

This authority is to remain in full force and effect until Company and Financial Institution have received written notification from me of its termination in such time and manner as to afford Company and Financial Institution a reasonable opportunity to act upon it.

Print Business Name

EIN

Print Name and Title of Individual Authorizing EFT

Phone Number

Email Address

Signature

Date

Payroll Agent: Acumen Fiscal Agent, LLC
5416 E. Baseline Rd., Suite 200
Mesa, AZ 85206
Phone: (866) 644-4188
Fax: (866) 496-4551
Vendor-nv@acumen2.net



FORMULARIO DE TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS

PAGOS A PROVEEDORES

Adjunte un cheque anulado para verificar el número de cuenta corriente. ¡Cualquier cambio en la cuenta debe enviarse inmediatamente! La solicitud inicial y cualquier cambio posterior no se depositarán directamente en su cuenta hasta que su institución financiera autorice la cuenta. La autorización entrará en vigor no menos de 10 días después de su aceptación por parte de la Institución Financiera. Los cheques en papel se enviarán por correo a su dirección registrada hasta que se autorice la cuenta.

☐ **Nueva Cuenta**

☐ **Cambio De Cuenta**

☐ **Cancelación**

Nombre De La Institución Financiera

Nombre De La Sucursal y Número De Teléfono

DIRECCIÓN

Ciudad

Estado

Código Postal

Número De Ruta De Cuenta

Número De Cuenta

Por la presente autorizo a Acumen Fiscal Agent, LLC, en adelante denominada Compañía, a iniciar asientos de crédito y, si es necesario, asientos de débito con el fin de corregir un crédito erróneo previamente iniciado a la cuenta comercial indicada anteriormente. Además, autorizo a la institución financiera mencionada anteriormente a aceptar dichas entradas y acreditar o debitar el monto de las mismas en dicha cuenta.

Esta autoridad permanecerá en pleno vigor y efecto hasta que la Compañía y la Institución Financiera hayan recibido una notificación por escrito de mi parte sobre su terminación en el momento y la manera que brinden a la Compañía y la Institución Financiera una oportunidad razonable para actuar en consecuencia.

Imprimir Nombre Comercial

EIN

Nombre y Título En Letra De Imprenta De La persona Que Autoriza La EFT

Número De Teléfono

Dirección De Correo Electrónico

Firma

Fecha

Payroll Agent: Acumen Fiscal Agent, LLC
5416 E. Baseline Rd., Suite 200
Mesa, AZ 85206
Phone: (866) 644-4188
Fax: (866) 496-4551
Vendor-nv@acumen2.net

**Request for Taxpayer
Identification Number and Certification**

Go to www.irs.gov/FormW9 for instructions and the latest information.

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

Before you begin. For guidance related to the purpose of Form W-9, see *Purpose of Form*, below.

Print or type. See Specific Instructions on page 3.	1 Name of entity/individual. An entry is required. (For a sole proprietor or disregarded entity, enter the owner's name on line 1, and enter the business/disregarded entity's name on line 2.)	
	2 Business name/disregarded entity name, if different from above.	
	3a Check the appropriate box for federal tax classification of the entity/individual whose name is entered on line 1. Check only one of the following seven boxes. ☐ Individual/sole proprietor ☐ C corporation ☐ S corporation ☐ Partnership ☐ Trust/estate ☐ LLC. Enter the tax classification (C = C corporation, S = S corporation, P = Partnership) Note: Check the "LLC" box above and, in the entry space, enter the appropriate code (C, S, or P) for the tax classification of the LLC, unless it is a disregarded entity. A disregarded entity should instead check the appropriate box for the tax classification of its owner. ☐ Other (see instructions) _____	4 Exemptions (codes apply only to certain entities, not individuals; see instructions on page 3): Exempt payee code (if any) _____ Exemption from Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) reporting code (if any) _____ (Applies to accounts maintained outside the United States.)
	3b If on line 3a you checked "Partnership" or "Trust/estate," or checked "LLC" and entered "P" as its tax classification, and you are providing this form to a partnership, trust, or estate in which you have an ownership interest, check this box if you have any foreign partners, owners, or beneficiaries. See instructions ☐	
	5 Address (number, street, and apt. or suite no.). See instructions.	Requester's name and address (optional)
	6 City, state, and ZIP code	
	7 List account number(s) here (optional)	

Part I Taxpayer Identification Number (TIN)

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

Note: If the account is in more than one name, see the instructions for line 1. See also *What Name and Number To Give the Requester* for guidelines on whose number to enter.

Social security number											
				-				-			
or											
Employer identification number											
					-						

Part II Certification

Under penalties of perjury, I certify that:

- 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
- 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
- I am a U.S. citizen or other U.S. person (defined below); and
- 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 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 for Part II, later.

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

General Instructions

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

Future developments. For the latest information about developments related to Form W-9 and its instructions, such as legislation enacted after they were published, go to www.irs.gov/FormW9.

What's New

Line 3a has been modified to clarify how a disregarded entity completes this line. An LLC that is a disregarded entity should check the appropriate box for the tax classification of its owner. Otherwise, it should check the "LLC" box and enter its appropriate tax classification.

New line 3b has been added to this form. A flow-through entity is required to complete this line to indicate that it has direct or indirect foreign partners, owners, or beneficiaries when it provides the Form W-9 to another flow-through entity in which it has an ownership interest. This change is intended to provide a flow-through entity with information regarding the status of its indirect foreign partners, owners, or beneficiaries, so that it can satisfy any applicable reporting requirements. For example, a partnership that has any indirect foreign partners may be required to complete Schedules K-2 and K-3. See the Partnership Instructions for Schedules K-2 and K-3 (Form 1065).

Purpose of Form

An individual or entity (Form W-9 requester) who is required to file an information return with the IRS is giving you this form because they

must obtain your correct taxpayer identification number (TIN), which may be your social security number (SSN), individual taxpayer identification number (ITIN), adoption taxpayer identification number (ATIN), or employer identification number (EIN), to report on an information return the amount paid to you, or other amount reportable on an information return. Examples of information returns include, but are not limited to, the following.

- Form 1099-INT (interest earned or paid).
- Form 1099-DIV (dividends, including those from stocks or mutual funds).
- Form 1099-MISC (various types of income, prizes, awards, or gross proceeds).
- Form 1099-NEC (nonemployee compensation).
- Form 1099-B (stock or mutual fund sales and certain other transactions by brokers).
- Form 1099-S (proceeds from real estate transactions).
- Form 1099-K (merchant card and third-party network transactions).
- Form 1098 (home mortgage interest), 1098-E (student loan interest), and 1098-T (tuition).
- Form 1099-C (canceled debt).
- Form 1099-A (acquisition or abandonment of secured property).

Use Form W-9 only if you are a U.S. person (including a resident alien), to provide your correct TIN.

Caution: If you don't return Form W-9 to the requester with a TIN, you might be subject to backup withholding. See *What is backup withholding*, later.

By signing the filled-out form, you:

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; and
4. Certify to your non-foreign status for purposes of withholding under chapter 3 or 4 of the Code (if applicable); and
5. Certify that FATCA code(s) entered on this form (if any) indicating that you are exempt from the FATCA reporting is correct. See *What Is FATCA Reporting*, later, for further information.

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).

Establishing U.S. status for purposes of chapter 3 and chapter 4 withholding. Payments made to foreign persons, including certain distributions, allocations of income, or transfers of sales proceeds, may be subject to withholding under chapter 3 or chapter 4 of the Code (sections 1441–1474). Under those rules, if a Form W-9 or other certification of non-foreign status has not been received, a withholding agent, transferee, or partnership (payor) generally applies presumption rules that may require the payor to withhold applicable tax from the recipient, owner, transferor, or partner (payee). See Pub. 515, *Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Entities*.

The following persons must provide Form W-9 to the payor for purposes of establishing its non-foreign status.

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

See Pub. 515 for more information on providing a Form W-9 or a certification of non-foreign status to avoid withholding.

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 (under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv) or other applicable section for chapter 3 or 4 purposes), do not use Form W-9. Instead, use the appropriate Form W-8 or Form 8233 (see Pub. 515). If you are a qualified foreign pension fund under Regulations section 1.897(l)-1(d), or a partnership that is wholly owned by qualified foreign pension funds, that is treated as a non-foreign person for purposes of section 1445 withholding, do not use Form W-9. Instead, use Form W-8EXP (or other certification of non-foreign status).

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 their 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 their 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.

Backup Withholding

What is backup withholding? Persons making certain payments to you must under certain conditions withhold and pay to the IRS 24% of such payments. This is called “backup withholding.” Payments that may be subject to backup withholding include, but are not limited to, 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:

1. You do not furnish your TIN to the requester;
2. You do not certify your TIN when required (see the instructions for Part II 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, as described in item 4 under “*By signing the filled-out form*” above (for reportable interest and dividend accounts opened after 1983 only).

Certain payees and payments are exempt from backup withholding. See *Exempt payee code*, later, and the separate Instructions for the Requester of Form W-9 for more information.

See also *Establishing U.S. status for purposes of chapter 3 and chapter 4 withholding*, earlier.

What Is FATCA Reporting?

The Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) requires a participating foreign financial institution to report all U.S. account holders that are specified U.S. persons. Certain payees are exempt from FATCA reporting. See *Exemption from FATCA reporting code*, later, 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 are no longer 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

Line 1

You must enter one of the following on this line; **do not** leave this line blank. The name should match the name on your tax return.

If this Form W-9 is for a joint account (other than an account maintained by a foreign financial institution (FFI)), list first, and then circle, the name of the person or entity whose number you entered in Part I of Form W-9. If you are providing Form W-9 to an FFI to document a joint account, each holder of the account that is a U.S. person must provide a Form W-9.

• **Individual.** Generally, enter the name shown on your tax return. If you have changed your last name without informing the Social Security Administration (SSA) of the name change, enter your first name, the last name as shown on your social security card, and your new last name.

Note for ITIN applicant: Enter your individual name as it was entered on your Form W-7 application, line 1a. This should also be the same as the name you entered on the Form 1040 you filed with your application.

• **Sole proprietor.** Enter your individual name as shown on your Form 1040 on line 1. Enter your business, trade, or "doing business as" (DBA) name on line 2.

• **Partnership, C corporation, S corporation, or LLC, other than a disregarded entity.** Enter the entity's name as shown on the entity's tax return on line 1 and any business, trade, or DBA name on line 2.

• **Other entities.** Enter your name as shown on required U.S. federal tax documents on line 1. This name should match the name shown on the charter or other legal document creating the entity. Enter any business, trade, or DBA name on line 2.

• **Disregarded entity.** In general, a business entity that has a single owner, including an LLC, and is not a corporation, is disregarded as an entity separate from its owner (a disregarded entity). See Regulations section 301.7701-2(c)(2). A disregarded entity should check the appropriate box for the tax classification of its owner. Enter the owner's name on line 1. The name of the owner entered on line 1 should never be a disregarded entity. The name on line 1 should 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 line 1. 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 line 2. 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.

Line 2

If you have a business name, trade name, DBA name, or disregarded entity name, enter it on line 2.

Line 3a

Check the appropriate box on line 3a for the U.S. federal tax classification of the person whose name is entered on line 1. Check only one box on line 3a.

IF the entity/individual on line 1 is a(n) . . .	THEN check the box for . . .
• Corporation	Corporation.
• Individual or	Individual/sole proprietor.
• Sole proprietorship	
• LLC classified as a partnership for U.S. federal tax purposes or	Limited liability company and enter the appropriate tax classification:
• LLC that has filed Form 8832 or 2553 electing to be taxed as a corporation	P = Partnership, C = C corporation, or S = S corporation.
• Partnership	Partnership.
• Trust/estate	Trust/estate.

Line 3b

Check this box if you are a partnership (including an LLC classified as a partnership for U.S. federal tax purposes), trust, or estate that has any foreign partners, owners, or beneficiaries, and you are providing this form to a partnership, trust, or estate, in which you have an ownership interest. You must check the box on line 3b if you receive a Form W-8 (or documentary evidence) from any partner, owner, or beneficiary establishing foreign status or if you receive a Form W-9 from any partner, owner, or beneficiary that has checked the box on line 3b.

Note: A partnership that provides a Form W-9 and checks box 3b may be required to complete Schedules K-2 and K-3 (Form 1065). For more information, see the Partnership Instructions for Schedules K-2 and K-3 (Form 1065).

If you are required to complete line 3b but fail to do so, you may not receive the information necessary to file a correct information return with the IRS or furnish a correct payee statement to your partners or beneficiaries. See, for example, sections 6698, 6722, and 6724 for penalties that may apply.

Line 4 Exemptions

If you are exempt from backup withholding and/or FATCA reporting, enter in the appropriate space on line 4 any code(s) that may apply to you.

Exempt payee code.

- Generally, individuals (including sole proprietors) are not exempt from backup withholding.
- Except as provided below, corporations are exempt from backup withholding for certain payments, including interest and dividends.
- Corporations are not exempt from backup withholding for payments made in settlement of payment card or third-party network transactions.
- Corporations are not exempt from backup withholding with respect to attorneys' fees or gross proceeds paid to attorneys, and corporations that provide medical or health care services are not exempt with respect to payments reportable on Form 1099-MISC.

The following codes identify payees that are exempt from backup withholding. Enter the appropriate code in the space on line 4.

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 U.S. commonwealth or territory, 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 U.S. commonwealth or territory.
- 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 as defined under section 581.
- 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 Information, 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 reportable under section 6045(f), 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 requester may indicate that a code is not required by providing you with a Form W-9 with "Not Applicable" (or any similar indication) entered on the line for a FATCA exemption code.

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 U.S. commonwealth or territory, 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 Regulations 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 Regulations 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.

Note: You may wish to consult with the financial institution requesting this form to determine whether the FATCA code and/or exempt payee code should be completed.

Line 5

Enter your address (number, street, and apartment or suite number). This is where the requester of this Form W-9 will mail your information returns. If this address differs from the one the requester already has on file, enter "NEW" at the top. If a new address is provided, there is still a chance the old address will be used until the payor changes your address in their records.

Line 6

Enter your city, state, and ZIP code.

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 ITIN. Enter it in the entry space for the Social security number. 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.

If you are a single-member LLC that is disregarded as an entity separate from its owner, enter the owner's SSN (or EIN, if the owner has one). If the LLC is classified as a corporation or partnership, enter the entity's EIN.

Note: See *What Name and Number To Give the Requester*, later, 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 SSA office or get this form online at www.SSA.gov. You may also get this form by calling 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/EIN. Go to www.irs.gov/Forms to view, download, or print Form W-7 and/or Form SS-4. Or, you can go to www.irs.gov/OrderForms to place an order and have Form W-7 and/or Form SS-4 mailed to you within 15 business days.

If you are asked to complete Form W-9 but do not have a TIN, apply for a TIN and enter "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, you will generally 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. See also *Establishing U.S. status for purposes of chapter 3 and chapter 4 withholding*, earlier, for when you may instead be subject to withholding under chapter 3 or 4 of the Code.

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 item 1, 4, or 5 below indicates 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 line 1 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), ABLE accounts (under section 529A), 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) other than an account maintained by an FFI	The actual owner of the account or, if combined funds, the first individual on the account ¹
3. Two or more U.S. persons (joint account maintained by an FFI)	Each holder of the account
4. Custodial account of a minor (Uniform Gift to Minors Act)	The minor ²
5. 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
6. Sole proprietorship or disregarded entity owned by an individual	The owner ³
7. Grantor trust filing under Optional Filing Method 1 (see Regulations section 1.671-4(b)(2)(i)(A))**	The grantor*

For this type of account:	Give name and EIN of:
8. Disregarded entity not owned by an individual	The owner
9. A valid trust, estate, or pension trust	Legal entity ⁴
10. Corporation or LLC electing corporate status on Form 8832 or Form 2553	The corporation
11. Association, club, religious, charitable, educational, or other tax-exempt organization	The organization
12. Partnership or multi-member LLC	The partnership
13. A broker or registered nominee	The broker or nominee
14. 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
15. Grantor trust filing Form 1041 or under the Optional Filing Method 2, requiring Form 1099 (see Regulations 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 on line 1, and enter your business or DBA name, if any, on line 2. 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.)

* **Note:** The grantor must also provide a Form W-9 to the trustee of the trust.

** For more information on optional filing methods for grantor trusts, see the Instructions for Form 1041.

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, 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 return 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 a questionable credit report, contact the IRS Identity Theft Hotline at 800-908-4490 or submit Form 14039.

For more information, see Pub. 5027, Identity Theft Information for Taxpayers.

Victims of identity theft who are experiencing economic harm or a systemic 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 877-777-4778 or TTY/TDD 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 (TIGTA) at 800-366-4484. You can forward suspicious emails to the Federal Trade Commission at spam@uce.gov or report them at www.ftc.gov/complaint. You can contact the FTC at www.ftc.gov/idtheft or 877-IDTHEFT (877-438-4338). If you have been the victim of identity theft, see www.IdentityTheft.gov and Pub. 5027.

Go to www.irs.gov/IdentityTheft 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 territories for use in administering their laws. The information may also 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, payors must generally withhold a percentage of taxable interest, dividends, and certain other payments to a payee who does not give a TIN to the payor. Certain penalties may also apply for providing false or fraudulent information.

Solicitud y Certificación del Número de Identificación del Contribuyente

Entregue el formulario al solicitante. No lo envíe al IRS.

Visite www.irs.gov/FormW9SP para obtener las instrucciones y la información más reciente.

Antes de comenzar. Para obtener orientación relacionada con el propósito del Formulario W-9, vea **Propósito del Formulario**.

Escriba en letra de molde o a máquina. Vea Instrucciones Específicas en la página 3.	1 Nombre de la entidad/del individuo. Se requiere una anotación. (En el caso de un dueño único o una entidad no considerada como separada de su dueño, anote el nombre del dueño en la línea 1 y anote el nombre del negocio/de la entidad no considerada como separada de su dueño en la línea 2).	
	2 Nombre del negocio/nombre de la entidad no considerada como separada de su dueño, si es diferente al de arriba.	
	3a Marque el recuadro correspondiente para la clasificación tributaria federal de la entidad/del individuo cuyo nombre se indica en la línea 1. Marque sólo uno de los siguientes 7 recuadros: ☐ Individuo/duero único de un negocio ☐ Sociedad anónima de tipo C ☐ Sociedad anónima de tipo S ☐ Fideicomiso/caudal hereditario ☐ Sociedad colectiva ☐ LLC. Anote la clasificación tributaria (C=Soc. anónima de tipo C, S=Soc. anónima de tipo S, P=Soc. colectiva) _____ Nota: Marque el recuadro "LLC" de arriba y, en el espacio para anotar, anote el código correspondiente (C, S o P) para la clasificación tributaria de la compañía de responsabilidad limitada (LLC), a menos que sea una entidad no considerada como separada de su dueño. En su lugar, la entidad no considerada como separada de su dueño debe marcar el recuadro correspondiente a la clasificación tributaria de su dueño. ☐ Otro (vea las instrucciones) _____	4 Exenciones (los códigos aplican sólo a ciertas entidades, no a individuos; vea las instrucciones en la página 4): Código de beneficiario exento (si alguno) _____ Código para la exención de la declaración conforme a FATCA (si alguno) _____ (Aplica a las cuentas mantenidas fuera de los Estados Unidos).
	3b Si en la línea 3a marcó "Sociedad colectiva" o "Fideicomiso/caudal hereditario" o marcó "LLC" y anotó "P" como la clasificación tributaria, y está proporcionando este formulario a una sociedad colectiva, fideicomiso o caudal hereditario en el cual tiene un interés participativo, marque este recuadro si tiene algún socio, propietario o beneficiario extranjero. Vea las instrucciones ☐	
	5 Dirección (número, calle y número de apartamento u oficina). Vea las instrucciones.	Nombre y dirección del solicitante (opcional)
6 Ciudad, estado y código postal (ZIP)		
7 Anote el (los) número(s) de cuenta(s) aquí (opcional)		

Parte I	Número de Identificación del Contribuyente (TIN)																																																										
Anote su número de identificación del contribuyente (TIN, por sus siglas en inglés) en el encasillado correspondiente. El TIN tiene que concordar con el nombre provisto en la línea 1 para evitar la retención adicional de impuesto. Para los individuos, éste generalmente es su número de Seguro Social (SSN, por sus siglas en inglés). Sin embargo, para un extranjero residente, dueño único de un negocio o entidad no considerada como separada de su dueño, vea las instrucciones para la Parte I, más adelante. Para otras entidades, es su número de identificación del empleador (EIN, por sus siglas en inglés). Si no tiene un número, vea Cómo obtener un TIN , más adelante.																																																											
Nota: Si la cuenta está a nombre de más de una persona, vea las instrucciones para la línea 1. Vea también Nombre y Número que se le Debe Dar al Solicitante para las reglas generales sobre cuál número debe anotar.																																																											
<table><tr><td colspan="10">Número de Seguro Social</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>-</td><td></td><td></td><td></td><td>-</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td colspan="12">o</td></tr><tr><td colspan="12">Número de identificación del empleador</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>-</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>		Número de Seguro Social														-				-				o												Número de identificación del empleador																	-						
Número de Seguro Social																																																											
				-				-																																																			
o																																																											
Número de identificación del empleador																																																											
					-																																																						

Parte II	Certificación
Bajo pena de perjurio, yo certifico que:	
1. El número que aparece en este formulario es mi número de identificación del contribuyente correcto (o estoy esperando que me emitan un número) y	
2. 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 (IRS, por sus siglas en inglés) 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	
3. Soy ciudadano de los EE. UU. u otra persona de los EE. UU. (definido más adelante) y	
4. El (Los) código(s) de la FATCA anotado(s) en este formulario (si alguno) indicando que estoy exento de declarar conforme a FATCA es el (son los) correcto(s).	

Instrucciones para la certificación. Tiene que tachar la partida 2 anteriormente si el IRS le ha notificado que usted en estos momentos está sujeto a la retención adicional porque no declaró todos los intereses y dividendos en su declaración de impuestos. Para las transacciones de bienes inmuebles, la partida 2 no corresponde. Para los intereses hipotecarios pagados, la adquisición o abandono de bienes garantizados, la cancelación de deudas, las aportaciones a un arreglo individual de ahorro para la jubilación (IRA, por sus siglas en inglés) y, por lo general, los pagos que no sean intereses y dividendos, no se le requiere firmar la certificación pero tiene que proveer su TIN correcto. Vea las instrucciones para la Parte II, más adelante.

Firme Aquí	Firma de la persona de los EE. UU.	Fecha
-------------------	------------------------------------	-------

Instrucciones Generales

Las secciones a las cuales se hace referencia corresponden al Código Federal de Impuestos Internos, a menos que se indique de otra manera.

Acontecimientos futuros. Para la información más reciente sobre los acontecimientos relacionados con el Formulario W-9 y sus

instrucciones, tales como legislación promulgada después de que éstos se hayan publicado, visite www.irs.gov/FormW9SP.

Qué Hay de Nuevo

La línea 3a se ha modificado para aclarar cómo una entidad no considerada como separada de su dueño completa esta línea. Una LLC

que es una entidad no considerada como separada de su dueño debe marcar el recuadro correspondiente para la clasificación tributaria de su dueño. De lo contrario, debe marcar el recuadro "LLC" y anotar la clasificación tributaria correspondiente.

Se ha añadido una nueva línea **3b** a este formulario. Se requiere que una entidad que traspasa los atributos tributarios complete esta línea para indicar que tiene socios, propietarios o beneficiarios extranjeros directos o indirectos cuando proporciona el Formulario W-9 a otra entidad que traspasa los atributos tributarios en la cual tiene un interés participativo. Este cambio tiene como fin el proporcionar a una entidad que traspasa los atributos tributarios información sobre el estado de sus socios, propietarios o beneficiarios extranjeros indirectos para que ésta pueda satisfacer los requisitos de declaración aplicables. Por ejemplo, a una sociedad colectiva que tiene socios extranjeros indirectos puede que se le requiera completar los Anexos K-2 y K-3. Vea las Instrucciones para la Sociedad Colectiva para los Anexos K-2 y K-3 (Formulario 1065).

Propósito del Formulario

Una persona o entidad (solicitante del Formulario W-9) a quien se le requiera presentar una declaración informativa ante el IRS le está dando este formulario porque tiene que obtener su *TIN* correcto, el cual puede ser su *SSN*, número de identificación del contribuyente del IRS (*ITIN*, por sus siglas en inglés), número de identificación del contribuyente en proceso de adopción (*ATIN*, por sus siglas en inglés) o *EIN*, para declarar en una declaración informativa la cantidad pagada a usted u otra cantidad declarable en una declaración informativa. Ejemplos de declaraciones informativas incluyen, pero no se limitan a, los siguientes:

- Formulario 1099-INT (interés devengado o pagado).
- Formulario 1099-DIV (dividendos, incluyendo aquéllos provenientes de acciones o fondos mutuos).
- Formulario 1099-MISC (diferentes tipos de ingresos, premios, recompensas o ingresos brutos).
- Formulario 1099-NEC (compensación que no sea de empleado).
- Formulario 1099-B (ventas de acciones o fondos mutuos y ciertas otras transacciones de corredores).
- Formulario 1099-S (ingresos de transacciones de bienes inmuebles).
- Formulario 1099-K (transacciones efectuadas por medio de tarjetas mercantiles y por redes de pagos a terceros).
- Formularios 1098 (intereses hipotecarios), 1098-E (intereses de préstamos estudiantiles) y 1098-T (matrícula).
- Formulario 1099-C (cancelación de deudas).
- Formulario 1099-A (adquisición o abandono de bienes garantizados).

Use el Formulario W-9 sólo si usted es una persona de los EE. UU. (incluyendo a un extranjero residente) para proveer su *TIN* correcto.

Precaución: Si usted no le provee el Formulario W-9 al solicitante con un *TIN*, usted podría estar sujeto a la retención adicional. Vea **¿Qué es la retención adicional?**, más adelante.

Al firmar el formulario completado, usted:

1. Certifica que el *TIN* que está facilitando es correcto (o está esperando que se le emita un número);
2. Certifica que no está sujeto a la retención adicional; o
3. Reclama una exención de la retención adicional si es un beneficiario exento de los Estados Unidos; y
4. Certifica su condición de no extranjero para propósitos de la retención conforme al capítulo 3 o al capítulo 4 del Código (si corresponde); y
5. Certifica que el (los) código(s) para *FATCA* anotado(s) en este formulario (si alguno) indicando que está exento de declarar conforme a *FATCA* es (son) correcto(s). Vea **¿Qué Es la Declaración Conforme a FATCA?**, más adelante, para más información.

Nota: Si usted es una persona de los EE. UU. y un solicitante le da un formulario que no sea el Formulario W-9 para solicitar su *TIN*, usted tiene que usar el formulario del solicitante si es considerablemente similar a este Formulario W-9.

Definición de persona de los Estados Unidos. Para propósitos tributarios federales, a usted se le considera ser una persona de los EE. UU. si es:

- Un individuo que es ciudadano de los EE. UU. o extranjero residente de los EE. UU.;
- Una sociedad colectiva, sociedad anónima, compañía o asociación creada u organizada en los EE. UU. o conforme a las leyes de los EE. UU.;

- Un caudal hereditario (que no sea un caudal hereditario extranjero); o
- Un fideicomiso doméstico (como se define en la sección 301.7701-7 del Reglamento).

Cómo establecer su condición de estadounidense para propósitos de la retención del capítulo 3 y del capítulo 4. Los pagos efectuados a personas extranjeras, incluyendo ciertas distribuciones, asignaciones de ingresos o transferencias de ganancias de las ventas, pueden estar sujetos a la retención conforme al capítulo 3 o al capítulo 4 del Código (secciones 1441 a 1474). Conforme a esas reglas, si no se ha recibido un Formulario W-9 u otra certificación de condición de no extranjero, un agente de retención, cesionario o sociedad colectiva (pagador) generalmente aplica reglas de presunción que pueden requerir que el pagador retenga el impuesto correspondiente del destinatario, propietario, cesionista o socio (beneficiario). Vea la Publicación 515, *Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Entities* (Retención de impuestos a extranjeros no residentes y entidades extranjeras).

Las siguientes personas tienen que proporcionar el Formulario W-9 al pagador para propósitos de establecer su condición de no extranjero:

- En el caso de una entidad no considerada como separada de su dueño con un dueño estadounidense, el dueño estadounidense de la entidad no considerada como separada de su dueño y no la entidad no considerada como separada de su dueño en sí.
- En el caso de un fideicomiso cesionista con un cesionista u otro dueño estadounidense, por lo general, el cesionista u otro dueño estadounidense de un fideicomiso cesionista y no el fideicomiso cesionista.
- En el caso de un fideicomiso estadounidense (que no sea un fideicomiso cesionista), el fideicomiso estadounidense y no los beneficiarios del fideicomiso.

Vea la Publicación 515 para más información sobre proveer el Formulario W-9 o una certificación de condición de no extranjero para evitar la retención.

Persona extranjera. Si es una persona extranjera o una sucursal estadounidense de un banco extranjero que ha elegido ser tratada como persona de los EE. UU. (conforme a la sección 1.1441-1(b)(2)(iv) del Reglamento u otras secciones aplicables para propósitos del capítulo 3 o del capítulo 4), no use el Formulario W-9. En su lugar, use el Formulario W-8 correspondiente o el Formulario 8233 (vea la Publicación 515). Si usted es un fondo de pensiones extranjero calificado conforme a la sección 1.897(l)-1(d) del Reglamento, o una sociedad colectiva que es propiedad absoluta de fondos de pensiones extranjeros calificados, que se trata como una persona no extranjera para propósitos de la retención conforme a la sección 1445, no use el Formulario W-9. En su lugar, use el Formulario W-8EXP (u otra certificación de su condición de no extranjero).

Extranjero no residente que se convierte en extranjero residente.

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

Si es extranjero residente de los EE. UU. que depende de una excepción contenida dentro de una cláusula de salvaguarda de un tratado tributario para reclamar una exención del impuesto estadounidense sobre ciertos tipos de ingresos, tendrá que adjuntar una declaración escrita al Formulario W-9 que especifique las cinco partidas siguientes:

1. El país con el tratado tributario. Por lo general, éste tiene que ser el mismo tratado conforme al cual usted reclamó 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 de salvaguarda y sus excepciones.
4. El tipo y la cantidad de ingreso que califica para la exención del impuesto.
5. Suficientes hechos para justificar la exención del impuesto conforme a los términos del artículo del tratado.

Ejemplo. El Artículo 20 del tratado tributario sobre los ingresos entre los EE. UU. y China permite una exención del impuesto para el ingreso

de una beca recibida por un estudiante chino que se encuentre temporalmente en los Estados Unidos. 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 los EE. UU. y China (fechado el 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 califica para esta excepción (conforme al párrafo 2 del primer Protocolo) y está dependiendo de esta excepción para reclamar una exención del impuesto sobre el ingreso de su beca o beca de investigación, adjuntaría a su Formulario W-9 una declaración escrita que incluya la información descrita anteriormente para apoyar esa exención.

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

Retención Adicional

¿Qué es la retención adicional? Las personas que le hacen ciertos pagos tienen que, bajo ciertas condiciones, retener y pagarle al *IRS* un 24% de dichos pagos. A esto se le llama "retención adicional". Los pagos que pueden estar sujetos a la retención adicional incluyen, pero no se limitan a, los de intereses, intereses no sujetos a impuestos, dividendos, transacciones de corredores y de trueques, alquileres, regalías, compensación que no sea de empleado, pagos hechos en liquidación de transacciones efectuadas con tarjetas de pago y aquéllas efectuadas por una red de pagos a terceros y ciertos pagos de operadores de barcos pesqueros. Las transacciones de bienes inmuebles no están sujetas a la retención adicional.

No estará sujeto a la retención adicional sobre los pagos que reciba si le provee al solicitante su *TIN* correcto, hace las certificaciones correspondientes y declara todos sus intereses y dividendos tributables en su declaración de impuestos.

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

1. Usted no le provee su *TIN* al solicitante;
2. Usted no certifica su *TIN* cuando se le requiere (vea las instrucciones para la Parte II para más detalles);
3. El *IRS* le informa al solicitante que usted ha provisto un *TIN* incorrecto;
4. El *IRS* le informa que usted está sujeto a la retención adicional porque no declaró todos sus intereses y dividendos en su declaración de impuestos (para intereses y dividendos declarables solamente); o
5. Usted no le certifica al solicitante que no está sujeto a la retención adicional descrita anteriormente en la partida 4 bajo "Al firmar el formulario completado" (solamente para cuentas con intereses y dividendos declarables que fueron abiertas después de 1983).

Ciertos beneficiarios y pagos están exentos de la retención adicional. Vea **Código de beneficiario exento**, más adelante, y las Instrucciones para el Solicitante del Formulario W-9 para más información.

Vea también **Cómo establecer su condición de estadounidense para propósitos de la retención del capítulo 3 y del capítulo 4**, anteriormente.

¿Qué Es la Declaración Conforme a FATCA?

La *Foreign Account Tax Compliance Act* (Ley de Cumplimiento Tributario para Cuentas Extranjeras o *FATCA*, por sus siglas en inglés) requiere que las instituciones financieras extranjeras participantes informen sobre todo titular de cuentas de los EE. UU. que sea persona de los EE. UU. especificada. Ciertos beneficiarios están exentos de declarar conforme a *FATCA*. Vea **Códigos para la exención de la declaración conforme a FATCA**, más adelante, y las Instrucciones para el Solicitante del Formulario W-9 para más información.

Cómo Actualizar Su Información

Si usted ya no es un beneficiario exento y anticipa recibir pagos declarables en el futuro, tiene que proveerle información actualizada a toda persona a la cual usted se le declaró como un beneficiario exento. Por ejemplo, puede ser que necesite proveer información actualizada si es una sociedad anónima de tipo C que elige ser tratada como tipo S, o si usted ya no está exento de impuesto. Además, tiene que proveer un Formulario W-9 nuevo si el nombre o el *TIN* cambia en la cuenta; por ejemplo, si el cesionista de un fideicomiso cesionista fallece.

Multas

El no proveer el *TIN*. Si no le provee su *TIN* correcto al solicitante, usted está sujeto a una multa de \$50 por cada vez que no lo provea, a menos que su falta se deba a una causa razonable y no por negligencia intencional.

Multa civil por dar información falsa con respecto a la retención. Si hace una declaración falsa sin ninguna base razonable que resulta en que no se haga la retención adicional, estará sujeto a una multa de \$500.

Multa penal por falsificar información. Por la falsificación intencional de las certificaciones o afirmaciones, puede estar sujeto a multas penales que incluyen sanciones y/o encarcelamiento.

Uso incorrecto del *TIN*. Si el solicitante divulga o usa el *TIN* en violación de la ley federal, el solicitante puede estar sujeto a multas civiles y penales.

Instrucciones Específicas

Línea 1

Usted tiene que anotar el nombre de uno de los siguientes en esta línea; **no** deje esta línea en blanco. El nombre debe coincidir con el nombre en su declaración de impuestos.

Si el Formulario W-9 es para una cuenta conjunta (que no sea una cuenta mantenida por una institución financiera extranjera (*FFI*)), primero anote y después marque un círculo alrededor del nombre de la persona o entidad cuyo número usted anotó en la Parte I del Formulario W-9. Si usted está proporcionando el Formulario W-9 a una *FFI* para documentar una cuenta conjunta, cada titular de la cuenta que es una persona de los EE. UU. tiene que proporcionar un Formulario W-9.

• **Individuo.** Por lo general, anote el nombre que aparece en su declaración de impuestos. Si ha cambiado su apellido sin informar a la Administración del Seguro Social (*SSA*, por sus siglas en inglés) del cambio de nombre, anote su primer nombre, su apellido como aparece en su tarjeta de Seguro Social y su nuevo apellido.

Nota para el solicitante de *ITIN*: Anote su nombre individual tal como fue anotado en la línea 1a de su Formulario W-7. Éste también debe ser el mismo nombre que fue anotado en el Formulario 1040 que usted presentó con su solicitud.

• **Dueño único de un negocio.** Anote en la línea 1 su nombre individual tal como aparece en su Formulario 1040. Anote el nombre del negocio, nombre comercial o "Nombre bajo el cual se hacen negocios" (*DBA*, por sus siglas en inglés) en la línea 2.

• **Sociedad colectiva, sociedad anónima de tipo C, sociedad anónima de tipo S o *LLC*, que no sea una entidad no considerada como separada de su dueño.** Anote el nombre de la entidad tal como aparece en la declaración de impuestos de la entidad en la línea 1 y el nombre del negocio, nombre comercial o *DBA* en la línea 2.

• **Otras entidades.** Anote su nombre tal como se identifica en otros documentos requeridos para los impuestos federales estadounidenses en la línea 1. Este nombre debe ser igual al nombre en las escrituras u otros documentos legales que establecieron la entidad. Anote el nombre del negocio, nombre comercial o *DBA* en la línea 2.

• **Entidad no considerada como separada de su dueño.** En general, una entidad de negocios que tiene un dueño único, incluyendo una *LLC*, y no es una sociedad anónima, no se considera como una entidad separada de su dueño (una entidad no considerada como separada de su dueño). Vea la sección 301.7701-2(c)(2) del Reglamento. Una entidad no considerada como separada de su dueño debe marcar el recuadro correspondiente a la clasificación tributaria de su dueño. Anote el nombre del dueño en la línea 1. El nombre del dueño anotado en la línea 1 nunca debe ser de una entidad no considerada como separada de su dueño. El nombre en la línea 1 debe ser el nombre que aparece en la declaración de impuestos en la cual se debe declarar el ingreso. Por ejemplo, si una *LLC* extranjera que es tratada como una entidad no considerada como separada de su dueño para propósitos de los impuestos federales de los EE. UU. tiene un dueño único que es una persona de los EE. UU., se requiere proveer el nombre del dueño estadounidense en la línea 1. Si el dueño directo de la entidad también es una entidad no considerada como separada de su dueño, anote el nombre del primer dueño que sea considerado como separado para propósitos de los impuestos federales. Anote el nombre de la entidad no considerada como separada de su dueño en la línea 2. Si el dueño de la entidad no considerada como separada de su dueño es una persona extranjera, dicho dueño tiene que completar un Formulario W-8 correspondiente en lugar de un Formulario W-9. Este es el caso aun si la persona extranjera tiene un *TIN* estadounidense.

Línea 2

Si usted tiene un nombre de negocio, comercial, DBA o de entidad no considerada como separada de su dueño, anótelos en la línea 2.

Línea 3a

Marque el recuadro correspondiente en la línea 3a para la clasificación tributaria federal de los EE. UU. de la persona cuyo nombre se anotó en la línea 1. Marque sólo un recuadro en la línea 3a.

Si la entidad/individuo en la línea 1 es un(a)...	ENTONCES marque el recuadro para...
• Sociedad anónima	Sociedad anónima.
• Individuo o	Individuo/dueño único de un negocio.
• Dueño único de un negocio	
• LLC clasificada como una sociedad colectiva para propósitos tributarios federales estadounidenses o	LLC y anote la clasificación tributaria apropiada: P=Sociedad colectiva; C=Sociedad anónima de tipo C; o S=Sociedad anónima de tipo S.
• LLC que ha presentado el Formulario 8832 o el Formulario 2553, eligiendo pagar impuestos como una sociedad anónima	
• Sociedad colectiva	Sociedad colectiva.
• Fideicomiso/caudal hereditario	Fideicomiso/caudal hereditario.

Línea 3b

Marque este recuadro si es una sociedad colectiva (incluyendo una LLC que está clasificada como una sociedad colectiva para propósitos tributarios federales estadounidenses), fideicomiso o caudal hereditario que tiene algún socio, propietario o beneficiario extranjero, y está proporcionando este formulario a una sociedad colectiva, fideicomiso o caudal hereditario, en el cual tiene un interés participativo. Tiene que marcar el recuadro en la línea 3b si recibe un Formulario W-8 (o documentos comprobantes) de algún socio, propietario o beneficiario que establezca la condición de extranjero o si recibe un Formulario W-9 de algún socio, propietario o beneficiario que haya marcado el recuadro en la línea 3b.

Nota: A una sociedad colectiva que proporciona un Formulario W-9 y marca el recuadro 3b se le puede requerir completar los Anexos K-2 y K-3 (Formulario 1065). Para más información, vea las Instrucciones para la Sociedad Colectiva para los Anexos K-2 y K-3 (Formulario 1065).

Si se le requiere que complete la línea 3b pero no lo hace, es posible que no reciba la información necesaria para presentar una declaración informativa correcta ante el IRS o proporcionar una declaración de beneficiario correcta a sus socios o beneficiarios. Vea, por ejemplo, las secciones 6698, 6722 y 6724 para las multas que podrían aplicar.

Línea 4 Exenciones

Si usted está exento de la retención adicional y/o de declarar conforme a FATCA, anote en el espacio correspondiente en la línea 4 todo código que pueda aplicarse en su caso.

Código de beneficiario exento.

- Por lo general, las personas (incluidos los dueños únicos de un negocio) no están exentos de la retención adicional.
- Excepto como se indica a continuación, las sociedades anónimas están exentas de la retención adicional sobre ciertos pagos, incluidos los intereses y dividendos.
- Las sociedades anónimas no están exentas de la retención adicional sobre pagos hechos en la liquidación de transacciones efectuadas con tarjetas de pago y por redes de pagos a terceros.
- Las sociedades anónimas no están exentas de la retención adicional en cuanto a los pagos por honorarios o ganancias brutas hechos a abogados y las sociedades anónimas que proveen servicios médicos o de cuidado de salud no están exentas de la retención adicional en cuanto a los pagos declarables en el Formulario 1099-MISC.

Los siguientes códigos identifican a los beneficiarios que están exentos de la retención adicional. Anote el código correspondiente en el espacio de la línea 4.

1. Una organización exenta de impuestos conforme a la sección 501(a), todo arreglo IRA o una cuenta de custodia conforme a la sección 403(b)(7) si la cuenta satisface los requisitos de la sección 401(f)(2).
2. Los Estados Unidos o cualquiera de sus agencias o dependencias (instrumentalidades).

3. Un estado, el Distrito de Columbia, un estado libre asociado con los Estados Unidos, un territorio de los Estados Unidos o cualquiera de sus subdivisiones políticas o dependencias (instrumentalidades).

4. Un gobierno extranjero o cualquiera de sus subdivisiones políticas, agencias o dependencias (instrumentalidades).

5. Una sociedad anónima.

6. Un corredor de valores bursátiles o productos básicos al que se le requiere que se registre en los Estados Unidos, el Distrito de Columbia, un estado libre asociado con los Estados Unidos o un territorio de los Estados Unidos.

7. Un comerciante comisionista de contratos de futuros registrado en la *Commodity Futures Trading Commission* (Comisión de Negociación de Futuros de Productos Básicos).

8. Un fondo de inversión inmobiliaria.

9. Una entidad registrada en todo momento durante el año tributario conforme a la *Investment Company Act of 1940* (Ley sobre Compañías de Inversiones de 1940).

10. Un fondo fiduciario común administrado por un banco conforme a la sección 584(a).

11. Una institución financiera como se define en la sección 581.

12. Un intermediario conocido en el campo de inversiones como nominatario o custodio.

13. Un fideicomiso exento de impuesto conforme a la sección 664 o descrito en la sección 4947.

La tabla a continuación muestra los tipos de pagos que pueden estar exentos de la retención adicional. La tabla les corresponde a los beneficiarios exentos enumerados anteriormente en las partidas 1 a 13.

Si el pago es para...	ENTONCES el pago está exento para...
• Pagos de intereses y dividendos	Todos los beneficiarios exentos excepto el 7.
• Transacciones de corredores	Beneficiarios exentos del 1 a 4 y del 6 a 11 y toda sociedad anónima de tipo C. Las sociedades anónimas de tipo S no pueden anotar un código de beneficiario exento porque sólo están exentas por la venta de valores bursátiles no cubiertos adquiridos antes de 2012.
• Transacciones de trueques y dividendos para patrocinadores	Beneficiarios exentos del 1 a 4.
• Pagos en exceso de \$600 que se requieren ser declarados y ventas directas en exceso de \$5,000 ¹	Por lo general, beneficiarios exentos del 1 a 5 ² .
• Pagos hechos en liquidación de transacciones efectuadas con tarjetas de pago o por redes de pagos a terceros	Beneficiarios exentos del 1 a 4.

¹ Vea el Formulario 1099-MISC, *Miscellaneous Information* (Información miscelánea), y sus instrucciones.

² Sin embargo, los siguientes pagos hechos 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 pagados a abogados, ganancias brutas pagadas a un abogado declarables conforme a la sección 6045(f) y pagos hechos por una agencia ejecutiva federal por servicios recibidos.

Códigos para la exención de la declaración conforme a FATCA. Los siguientes códigos identifican a beneficiarios que están exentos de declarar conforme a FATCA. Estos códigos aplican a personas que presentan este formulario que tienen cuentas bancarias fuera de los Estados Unidos en ciertas instituciones financieras extranjeras. Por lo tanto, si sólo está presentando este formulario debido a una cuenta que tiene en los Estados Unidos, puede dejar este espacio en blanco. Consulte con la persona que le está solicitando este formulario si no está seguro de que la institución financiera está sujeta a estos requisitos. El solicitante puede indicar que no se requiere un código al darle un Formulario W-9 con "Not Applicable" (No aplica) (o cualquier otra indicación similar) anotada en la línea para el código de exención de la declaración conforme a FATCA.

- A.** Una organización exenta de impuestos conforme a la sección 501(a) o cualquier arreglo IRA como se define en la sección 7701(a)(37).
- B.** Los Estados Unidos o cualquiera de sus agencias o dependencias (instrumentalidades).

C. Un estado, el Distrito de Columbia, un estado libre asociado con los Estados Unidos, un territorio de los Estados Unidos o cualquiera de sus subdivisiones políticas o dependencias (instrumentalidades).

D. Una sociedad anónima cuyas acciones normalmente son negociadas en uno o más mercados de valores establecidos tal 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 como una sociedad anónima descrita en la sección 1.1472-1(c)(1)(i) del Reglamento.

F. Un corredor de valores bursátiles, productos básicos o instrumentos financieros derivados (incluyendo contratos de principal notional, futuros, contratos a término (*forwards*) y opciones) que está registrado como tal conforme a las leyes de los Estados Unidos o cualquiera de sus estados.

G. Un fondo de inversión inmobiliaria.

H. Una sociedad inversionista reglamentada como se define en la sección 851 o una entidad registrada en todo momento durante el año tributario conforme a la Ley sobre Compañías de Inversiones de 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 bursátil.

L. Un fideicomiso exento de impuesto conforme a la sección 664 o descrito en la sección 4947(a)(1).

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

Nota: Quizás quiera consultar con la institución financiera que solicita este formulario para determinar si el código para la exención de la declaración conforme a *FATCA* y/o el código de beneficiario exento deben ser completados.

Línea 5

Anote su dirección (número, calle y número de apartamento u oficina). Aquí es donde el solicitante de este Formulario W-9 le enviará por correo sus declaraciones informativas. Si esta dirección difiere de la que el solicitante ya tiene en el archivo, anote "NEW" (Nuevo) en la parte superior. Si se proporciona una nueva dirección, todavía existe la posibilidad de que la dirección antigua se use hasta que el pagador cambie la dirección de usted en los registros de éste.

Línea 6

Anote su ciudad, estado y código postal.

Parte I. Número de Identificación del Contribuyente (TIN)

Anote su TIN en el encasillado correspondiente. Si es 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*). Anótelos en el encasillado para el número de Seguro Social. Si no tiene un *ITIN*, vea **Cómo obtener un TIN**, más adelante.

Si es dueño único de un negocio y tiene un *EIN*, puede anotar su SSN o su *EIN*.

Si es una *LLC* de un solo miembro que no se considera como entidad separada de su dueño, anote el SSN del dueño (o *EIN*, si el dueño lo tiene). Si la *LLC* es clasificada como una sociedad anónima o sociedad colectiva, anote el *EIN* de la entidad.

Nota: Vea **Nombre y Número que se le Debe Dar al Solicitante**, más adelante, para mayor aclaración de 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-SP. Solicitud para una tarjeta de Seguro Social, de su oficina local de la SSA u obtenga este formulario por Internet en www.SeguroSocial.gov. También puede obtener el formulario llamando al 800-772-1213. Use el Formulario W-7, Solicitud de Número de Identificación Personal del Contribuyente del Servicio de Impuestos Internos, para solicitar un *ITIN*, o el Formulario SS-4, Solicitud de Número de Identificación del Empleador (*EIN*), para solicitar un *EIN*. Puede solicitar un *EIN* por Internet accediendo a www.irs.gov/EIN y pulsando sobre *Español*. Acceda a www.irs.gov/Forms para ver, descargar o imprimir el Formulario W-7 y/o el Formulario SS-4. O puede acceder a www.irs.gov/OrderForms para hacer un pedido y recibir el Formulario W-7 y/o el Formulario SS-4 por correo dentro de 15 días laborables.

Si le piden que complete el Formulario W-9 pero no tiene un TIN, solicite uno y anote "Applied For" (Solicitado) en el espacio para el TIN, firme y feche el formulario y entrégueselo al solicitante. Para los pagos de intereses y dividendos y ciertos pagos hechos con respecto a instrumentos con facilidad de negociación, por lo general, tendrá 60 días para obtener un TIN y proveérselo al solicitante antes de que esté sujeto a la retención adicional sobre los pagos. La regla de los 60 días no le corresponde a otros tipos de pagos. Estará sujeto a la retención adicional sobre tales pagos hasta que le provea su TIN al solicitante.

Nota: El anotar "Applied For" (Solicitado) significa que ya ha solicitado un TIN o que tiene intenciones de solicitar uno pronto. Vea también **Cómo establecer su condición de estadounidense para propósitos de la retención del capítulo 3 y del capítulo 4**, anteriormente, para saber cuándo de otra manera puede estar sujeto a retención conforme al capítulo 3 o al capítulo 4 del Código.

Precaución: Una entidad de los EE. UU. no considerada como separada de su dueño que tiene un dueño extranjero tiene que usar el Formulario W-8 correspondiente.

Parte II. Certificación

Para establecer ante el agente de retención que usted es una persona de los EE. UU. o un extranjero residente de los EE. UU., firme el Formulario W-9. El agente de retención puede pedirle que firme, aunque la partida 1, 4 o 5, más adelante, indique lo contrario.

Para una cuenta conjunta, sólo la persona cuyo TIN aparece en la Parte I deberá firmar (cuando se requiera). En el caso de una entidad no considerada como separada de su dueño, la persona identificada en la línea 1 tiene que firmar. Los beneficiarios exentos deberán ver **Código de beneficiario exento**, anteriormente.

Requisitos para la firma. Complete la certificación tal como se le indica en las partidas 1 a 5 a continuación.

1. Cuentas de interés, dividendos y de trueques abiertas antes de 1984 y cuentas de corretaje consideradas activas durante 1983.

Tiene que proveer su TIN correcto, pero no tiene que firmar la certificación.

2. Cuentas de interés, dividendos, corretaje y de trueques abiertas después de 1983 y cuentas de corretaje consideradas inactivas durante 1983. Tiene que firmar la certificación; de lo contrario, se le aplicará la retención adicional. Si está sujeto a la retención adicional y simplemente le está proporcionando su TIN correcto al solicitante, tiene que tachar la partida 2 en la certificación antes de firmar el formulario.

3. Transacciones de bienes inmuebles. Tiene que firmar la certificación. Puede tachar la partida 2 de la certificación.

4. Otros pagos. Tiene que proveer su TIN correcto, pero no tiene que firmar la certificación, a menos que se le haya notificado que ha proporcionado un TIN incorrecto anteriormente. "Otros pagos" incluyen pagos hechos durante el transcurso de la ocupación o negocio del solicitante para alquileres, regalías, bienes (que no sean facturas para mercancías), servicios médicos y de cuidados de salud (incluyendo pagos a sociedades anónimas), pagos hechos a un individuo que no es empleado por servicios prestados, pagos hechos en liquidación de transacciones efectuadas con tarjeta de pago y por redes de pagos a terceros, pagos a ciertos miembros de la tripulación de barcos pesqueros y a pescadores y las ganancias brutas pagadas a abogados (incluyendo los pagos a sociedades anónimas).

5. Intereses hipotecarios pagados por usted, la adquisición o abandono de bienes garantizados, la cancelación de deudas, pagos de un programa de matrícula calificado (conforme a la sección 529), cuentas ABLE (conforme a la sección 529A), aportaciones a o distribuciones de un arreglo IRA, Coverdell ESA, Archer MSA o HSA y distribuciones de pensiones. Tiene que proveer su TIN correcto, pero no tiene que firmar la certificación.

Nombre y Número que se le Debe Dar al Solicitante

Para este tipo de cuenta:	Dé el nombre y SSN de:
1. Individual	El individuo
2. Dos o más individuos (cuenta conjunta) que no sea una cuenta mantenida por una FFI	El verdadero dueño de la cuenta o, si son fondos combinados, el primer individuo en la cuenta ¹
3. Dos o más personas de los EE. UU. (cuenta conjunta mantenida por una FFI)	Cada titular de la cuenta
4. Cuenta de custodia de un menor de edad (<i>Uniform Gift to Minors Act</i> (Ley Uniforme de Regalos a Menores))	El menor de edad ²
5. a. El fideicomiso revocable de ahorros normal (el cesionista también es fiduciario)	El cesionista-fiduciario ¹
b. Una supuesta cuenta fiduciaria que no es un fideicomiso legal o válido conforme a la ley estatal	El verdadero dueño ¹
6. Dueño único de un negocio o entidad no considerada como separada de su dueño que es propiedad de un individuo	El dueño ³
7. El fideicomiso cesionista que declara conforme al método opcional de presentación número 1 (vea la sección 1.671-4(b)(2)(i)(A) del Reglamento)**	El cesionista*
Para este tipo de cuenta:	Dé el nombre y EIN de:
8. Entidad no considerada como separada de su dueño que no es propiedad de un individuo	El dueño
9. Un fideicomiso, caudal hereditario o fideicomiso de pensiones válido	La entidad legal ⁴
10. Una sociedad anónima o LLC que elige ser tratada como sociedad anónima en el Formulario 8832 o en el Formulario 2553	La sociedad anónima
11. Asociación, club, organización religiosa, caritativa, educativa u otra exenta de impuestos	La organización
12. Sociedad colectiva o LLC de varios miembros	La sociedad colectiva
13. Un corredor bursátil o nominatario registrado	El corredor bursátil o nominatario
14. Cuenta con el Departamento de Agricultura a nombre de una entidad pública (tal como un gobierno estatal o local, distrito escolar o una prisión) que recibe pagos del programa de agricultura	La entidad pública
15. El fideicomiso cesionista que presenta el Formulario 1041 o conforme al método opcional de presentación número 2, el cual requiere de un Formulario 1099 (vea la sección 1.671-4(b)(2)(i)(B) del Reglamento)**	El fideicomiso

¹ Anote primero el nombre de la persona cuyo número usted proporcionó y luego marque un círculo alrededor de ese nombre. Si en una cuenta conjunta sólo una persona tiene un SSN, el número de esa persona se tiene que proveer.

² Marque un círculo alrededor del nombre del menor de edad y provea el SSN del menor de edad.

³ Tiene que anotar su nombre individual en la línea 1 y anotar el nombre de su negocio o DBA, si alguno, en la línea 2. Puede usar su SSN o su EIN (si lo tiene) pero el IRS le recomienda usar su SSN.

⁴ Anote primero el nombre del fideicomiso, caudal hereditario o fideicomiso de pensiones y marque un círculo alrededor del nombre. (No provea el TIN del representante personal o del fiduciario, a menos que la entidad legal misma no esté designada en el título de la cuenta).

***Nota:** El cesionista también tiene que proveerle un Formulario W-9 al fiduciario del fideicomiso.

****Para más información sobre los métodos de presentación opcionales para los fideicomisos cesionistas, vea las Instrucciones para el Formulario 1041.**

Nota: Si no se marca un círculo alrededor de ningún nombre cuando se ha anotado más de un nombre, se considerará que el número 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 empleo o puede presentar una declaración de impuestos para obtener un reembolso.

Para reducir su riesgo:

- Proteja su SSN,
- Asegúrese de que su empleador esté protegiendo su SSN y
- Tenga cuidado al escoger un preparador para la declaración de impuestos.

Si sus registros tributarios son afectados por el 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 tributarios no están actualmente afectados por el robo de identidad pero piensa que está en riesgo debido a la pérdida o el robo de una cartera o billetera, una actividad sospechosa en sus tarjetas de crédito o en su informe de crédito, llame a la línea directa para Robo de Identidad del IRS al 800-908-4490 o presente el Formulario 14039.

Para más información, vea la Publicación 5027, Información de Robo de Identidad para los Contribuyentes.

Las víctimas del robo de identidad que sufran daños económicos o problemas sistémicos, o que buscan ayuda para resolver problemas tributarios que no han sido resueltos por las vías normales, pueden ser elegibles para recibir ayuda del *Taxpayer Advocate Service* (Servicio del Defensor del Contribuyente o TAS, por sus siglas en inglés). Puede comunicarse con TAS llamando gratuitamente a la línea de admisión de casos de TAS al 877-777-4778 o, si es usuario del sistema TTY/TDD, al 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 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 timar al usuario para que éste 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 correo electrónico ni les pide a los contribuyentes sus números de identificación personal (PIN, por sus siglas en inglés), contraseñas o información de acceso secreta similar para sus tarjetas de crédito, cuentas bancarias u otras cuentas financieras.

Si recibe un correo electrónico no solicitado afirmando ser del IRS, reenvíe ese mensaje a phishing@irs.gov. También puede denunciar el uso indebido del nombre, logo u otra propiedad del IRS al *Treasury Inspector General for Tax Administration* (Inspector General del Tesoro para la Administración Tributaria o TIGTA, por sus siglas en inglés) al 800-366-4484. Puede reenviar los mensajes sospechosos a la *Federal Trade Commission* (Comisión Federal de Comercio o FTC, por sus siglas en inglés) a spam@uce.gov o informarlos en www.ReporteFraude.ftc.gov. Puede comunicarse con la FTC en www.ftc.gov/RobodelIdentidad o llamando al 877-ID-THEFT (877-438-4338). Si ha sido víctima de un robo de identidad, visite www.RobodelIdentidad.gov y vea la Publicación 5027.

Acceda a www.irs.gov/RobodelIdentidad para obtener más información sobre el robo de identidad y cómo puede reducir su riesgo.

Aviso sobre la Ley de Confidencialidad

La sección 6109 del Código de Impuestos Internos requiere que usted provea su TIN correcto a las personas (incluyendo a agencias federales) a quienes se les requiere presentar declaraciones informativas ante el IRS para declarar intereses, dividendos o ciertos otros ingresos pagados a usted; intereses hipotecarios que usted pagó; la adquisición o abandono de bienes garantizados; la cancelación de deudas; o las aportaciones que usted le hizo a un arreglo IRA, Archer MSA o HSA. La persona que recibe este formulario utiliza la información en el formulario para presentar declaraciones informativas ante el IRS que incluyen la información mencionada. Los usos normales de esta información incluyen darle esta información al Departamento de Justicia para litigio civil o penal y a las ciudades, estados, el Distrito de Columbia, los estados libres asociados con los Estados Unidos y los territorios de los Estados Unidos a fin de ayudarlos en la aplicación de sus leyes. También puede divulgarse esta información a otros países conforme a los tratados, a agencias federales o estatales para hacer cumplir las leyes civiles y penales o a las agencias federales encargadas del cumplimiento de la ley o de inteligencia para combatir el terrorismo. Tiene que proveer su TIN independientemente de si usted está obligado a presentar una declaración de impuestos. Conforme a la sección 3406, los pagadores generalmente tienen que retener un porcentaje de los intereses, dividendos y ciertos otros pagos tributables hechos al beneficiario que no le facilite un TIN al pagador. También pueden aplicarse ciertas multas por proveer información falsa o fraudulenta.