

FATCA

Tờ khai W-9 được sử dụng để yêu cầu cung cấp mã số thuế (mã TIN) của một đối tượng thuộc Mỹ (bao gồm cá nhân người nước ngoài định cư tại Mỹ) và để yêu cầu đưa ra một số chứng thực nhất định và xác nhận được miễn trừ thuế.

Tờ khai cần phải được điền chính xác và không có bất kỳ sự sửa đổi nào. Nếu khách hàng nhập sai thông tin, vui lòng điền một mẫu mới.

Không được sử dụng bút xóa hay bất kỳ công cụ sửa lỗi nào khác. Tất cả mẫu W phải được điền bằng Tiếng Anh.

Trường hợp thông tin khách hàng khai báo trên mẫu W-9 có sự thay đổi, khách hàng cần thông báo tới đại lý khấu trừ, đơn vị thanh toán hoặc tổ chức tài chính nước ngoài mà khách hàng nắm giữ tài khoản trong vòng 30 ngày về sự thay đổi đó, đồng thời cần nộp tờ khai W-9 mới thay thế.

Hướng dẫn điền tờ khai W-9 (Tờ khai FATCA cho cá nhân và tổ chức Mỹ)

Theo ấn bản hướng dẫn từ Sở Thuế Vụ Mỹ - IRS

W-9		Request for Taxpayer Identification Number and Certification		Give Form to the requester. Do not send to the IRS.	
Form (Rev. November 2017) Department of the Treasury Internal Revenue Service		Go to www.irs.gov/FormW9 for instructions and the latest information.			
1 Name (as shown on your income tax return). Name is required on this line; do not leave this line blank.					
2 Business name/disregarded entity name, if different from above					
3 Check appropriate box for federal tax classification of the person whose name is entered on line 1. Check only one of the following seven boxes.					
<input type="checkbox"/> Individual/sole proprietor or single-member LLC					
<input type="checkbox"/> C Corporation					
<input type="checkbox"/> S Corporation					
<input type="checkbox"/> Partnership					
<input type="checkbox"/> Trust/estate					
<input type="checkbox"/> Limited liability company. Enter the tax classification (C=C corporation, S=S corporation, P=Partnership) ▶ _____					
Note: Check the appropriate box in the line above for the tax classification of the single-member owner. Do not check LLC if the LLC is classified as a single-member LLC that is disregarded from the owner unless the owner of the LLC is another LLC that is not disregarded from the owner for U.S. federal tax purposes. Otherwise, a single-member LLC that is disregarded from the owner should check the appropriate box for the tax classification of its owner.					
<input type="checkbox"/> Other (see instructions) ▶ _____					
4 Exemptions (codes apply only to certain entities, not individuals; see instructions on page 3):					
Exempt payee code (if any) _____					
A Exemption from FATCA reporting code (if any) _____					
<i>(Applies to accounts maintained outside the U.S.)</i>					
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 <i>How to get a TIN</i> , later.					
Note: If the account is in more than one name, see the instructions for line 1. Also see <i>What Name and Number To Give the Requester</i> for guidelines on whose number to enter.					
Social security number					
[][][][] - [][] - [][][][][][]					
or					
Employer identification number					
[][][][] - [][][][][][][][][]					
Part II Certification					
Under penalties of perjury, I certify that:					
1. The number shown on this form is my correct taxpayer identification number (or I am waiting for a number to be issued to me); and					
2. I am not subject to backup withholding because: (a) I am exempt from backup withholding, or (b) I have not been notified by the Internal Revenue Service (IRS) that I am subject to backup withholding as a result of a failure to report all interest or dividends, or (c) the IRS has notified me that I am no longer subject to backup withholding; and					
3. I am a U.S. citizen or other U.S. person (defined below); and C					
4. The FATCA code(s) entered on this form (if any) indicating that I am exempt from FATCA reporting is correct.					
Certification instructions. You must cross out item 2 above if you have been notified by the IRS that you are 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 ▶	

Hướng dẫn khai báo tờ khai W-9:

A. Thông tin định danh thuế (TIN) của khách hàng:

- Tên đầy đủ của khách hàng (giống trong tờ khai thuế thu nhập)
- Điền tên tổ chức/doanh nghiệp nộp thuế phụ thuộc của khách hàng (chỉ điền nếu thông tin khác trên dòng 1)
- Chọn loại hình công ty/doanh nghiệp tương ứng của khách hàng
- Nhập mã đối tượng thụ hưởng được miễn trừ và mã Miễn trừ báo cáo theo yêu cầu của FATCA (nếu có)
- Điền thông tin địa chỉ đầy đủ của khách hàng
- Điền thông tin mã Thành phố, bang và mã bưu chính của địa chỉ khách hàng
- Không liệt kê các số tài khoản ở phần này, nếu làm vậy sẽ có thể hạn chế khách hàng bởi những số tài khoản liệt kê, trường hợp phát sinh số tài khoản khác sẽ phải khai báo mẫu mới.

B. Phần I – Mã số đối tượng nộp thuế

- Đối với cá nhân/doanh nghiệp cá thể, nhập số an sinh xã hội (SSN)
- Đối với tổ chức/doanh nghiệp, nhập mã nhận diện Công ty (EIN)

Lưu ý: Mã số thuế Mỹ (TIN) hợp lệ luôn gồm 9 chữ số

C. Phần II – Chứng nhận

Khách hàng vui lòng đọc kỹ các điều khoản và ký xác nhận cho các thông tin đã khai báo, bao gồm:

- Chữ ký của cá nhân Mỹ (U.S person)
- Ngày ký.

