

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 dành cho cá nhân và tổ chức Mỹ)
Theo ấn bản hướng dẫn từ Sở Thuế Vụ Mỹ - IRS

Form W-9 (Rev. March 2024) Department of the Treasury Internal Revenue Service	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 <i>Purpose of Form</i> , below.		
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.		
<input type="checkbox"/> Individual/sole proprietor <input type="checkbox"/> C corporation <input type="checkbox"/> S corporation <input type="checkbox"/> Partnership <input type="checkbox"/> Trust/estate <input type="checkbox"/> 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.		
<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) _____ Exemption from Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) reporting code (if any) _____ (Applies to accounts maintained outside the United States.)		
5 Address (number, street, and apt. or suite no.). See instructions.		
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.		
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 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 với dòng 1)
- Chọn loại hình cá nhân/công ty/doanh nghiệp tương ứng của khách hàng
(Lưu ý: Trường hợp chọn "LLC" thì phải nhập mã thích hợp (C, S hoặc P) cho loại thuế phân loại của LLC)
- Trường hợp, ở dòng 3a tích chọn "Partnership", hoặc "Trust/estate," hoặc chọn "LLC" và xác nhận "P" thì tích chọn bổ sung theo hướng dẫn sau:

Hãy chọn ô này nếu quý công ty là một công ty hợp danh (bao gồm cả hình thức công ty trách nhiệm hữu hạn nhưng được phân loại theo đối tượng công ty hợp danh theo quy định của Liên bang Hoa Kỳ để phục vụ mục đích tính thuế), công ty tín thác hoặc là tài sản có bất kỳ yếu tố nước ngoài nào như đối tác nước ngoài, chủ sở hữu nước ngoài hay người hưởng lợi nước ngoài, và quý công ty đang cung cấp mẫu đơn này cho bất kỳ một công ty hợp danh, công ty tín thác hay một đơn vị nào mà quý công ty có lợi ích sở hữu. Quý công ty cần chọn ô tại dòng 3b trong trường hợp:

- công ty nhận được Mẫu W-8 (hoặc các bằng chứng tài liệu) từ bất kỳ một đối tác, người sở hữu hoặc người hưởng lợi đang thành lập tình trạng có yếu tố nước ngoài, hoặc
- quý công ty nhận được Mẫu W-9 từ bất kỳ đối tác, người sở hữu hoặc người hưởng lợi/người thụ hưởng nào đã được chọn ở dòng 3b.

Lưu ý:

- ✓ Một công ty hợp danh cung cấp Mẫu W-9 và tích chọn 3b có thể được yêu cầu hoàn thành Bảng K-2 và K-3 Mẫu 1065 của IRS¹.
 - ✓ Nếu bạn được yêu cầu hoàn thành dòng 3b nhưng không làm như vậy, bạn có thể không được nhận được thông tin cần thiết để nộp tờ khai thông tin chính xác với IRS hoặc cung cấp bản kê khai người nhận thanh toán chính xác cho đối tác của bạn hoặc người thụ hưởng hoặc những chế tài mà bạn có thể bị áp dụng.
- 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 số tài khoản khách hàng ở mục này, vì nếu làm vậy bạn có thể hạn chế khách hàng bởi những số tài khoản liệt kê, trường hợp phát sinh thêm 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) luôn gồm 9 chữ số

C. Phần II. Ký xác nhận

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

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

¹ <https://www.irs.gov/forms-pubs/about-form-1065>