

要求提供纳税人识别号和证明



第 1 节 - 纳税人识别号证明

| | | |
|---|---|---|
| 社会安全号码 (SSN) 雇主证明号码 (EIN) | 请选择适当的纳税人识别号证明号码 (EIN 或 SSN) 类型, 然后输入 9 位数的身份证明号码。提供的 EIN 或 SSN 号码必须与“姓名”栏中提供的姓名匹配, 以防预扣税。如果您没有税号, 请参考“具体说明-第 1 节”。如果帐户使用多个名称, 请提供 IRS 认可的责任方个人姓名。 | |
| 邓白式通用编号系统 (DUNS) (请参阅说明) | 姓名: | |
| | 公司名: | |
| 实体类型 | 实体分类 | 豁免 (请参阅说明) |
| <input type="checkbox"/> 个人 <input type="checkbox"/> 公司 <input type="checkbox"/> 独资 <input type="checkbox"/> S 类公司 <input type="checkbox"/> 合作公司 <input type="checkbox"/> C 类公司 <input type="checkbox"/> 信托 <input type="checkbox"/> 非独立实体 <input type="checkbox"/> 地产 <input type="checkbox"/> 有限责任公司 <input type="checkbox"/> 政府 <input type="checkbox"/> 合作公司 <input type="checkbox"/> 非营利 <input type="checkbox"/> 公司 | <input type="checkbox"/> 专业服务 <input type="checkbox"/> 医疗服务 <input type="checkbox"/> 政治分支机构 <input type="checkbox"/> 法律服务 <input type="checkbox"/> 房地产中介 <input type="checkbox"/> 合资企业 <input type="checkbox"/> 弗吉尼亚州地方政府 <input type="checkbox"/> 免税组织 <input type="checkbox"/> 联邦政府 <input type="checkbox"/> 其他政府 <input type="checkbox"/> 弗吉尼亚州机构 <input type="checkbox"/> 其他 | 免税收款人代码 (如果有): (免于预扣税) 免税 FATCA 报告代码 (如果有): |
| 联系信息 | | |
| 登记注册地址: | 名称: | |
| | 电子邮件地址: | |
| 市: 州: 邮政编码: | 公司电话: | |
| 汇款地址: | 传真号码: | |
| | 移动电话: | |
| 市: 州: 邮政编码: | 备用电话: | |

第 2 节 - 证明

根据伪证处罚, 我在此证明:

1. 此表格所示数字是我正确的纳税人识别号 (或我正在等机构签发给我的纳税人识别号), 并且
- 2.1 免征预扣税, 因为: (a) 我免征预扣税, 或 (b) 由于我未报告所有利息或股息而导致国税局 (IRS) 没有通知征收预扣税, 或美国国税局通知我, 不再征收预扣税, 并且
- 3.1 我是美国公民或其他美国人 (稍后会在总则予以说明), 并且
4. 在此表格上输入的 FATCA 代码 (如果有的话) 表明我免于 FATCA 报告是正确的。

认证说明: 如果 IRS 通知您当前由于无法报告纳税申报表上的所有利息和股利而需缴纳预扣税, 则必须删除上述第 2 项。对于房地产交易, 第 2 项不适用。对于支付的抵押贷款利息, 获得或放弃的抵押财产, 取消的债务, 个人退休安排 (IRA) 的出资, 以及通常除利息和股息之外的其他款项, 您无需签署认证书, 但必须提供正确的纳税人识别号。请参阅标题为“认证”的说明

| | |
|------------|-----|
| 打印签名: | |
| 授权美国联署人签名: | 日期: |

弗吉尼亚州联邦 W-9 表格说明

总则

除非另有说明，本节引用来自《国内税法》。

未来发展。美国国内税务局（IRS）在 www.irs.gov/w9 上的 IRS.gov 上创建了有关 W-9 表格的信息页面。影响 W-9 表格任何有关未来发展的信息（例如我们发布后制定的法规）将发布在该页面上。

表格目标

需要向国内税务局提交信息申报表的个人在提交报告前必须获得正确的纳税人识别号

（TIN），例如，您的收入，用支付卡和第三方网络交易而支付给您的款项，房地产交易，您支付的抵押贷款利息，获得或放弃抵押的财产，取消的债务或您个人退休安排的出资。美国人（包括外籍居留者）才能使用 W-9 表格，将正确的纳税人识别号提供给需求方（需求方），如适用：

1. 确认您提供的纳税人识别号是正确的（或您正在等待有关机构签发纳税人识别号），
2. 证明您免征预扣税，或
3. 要求免征预扣税。如果您是免税收款人。如适用，您还要证明，作为美国人，您来自美国贸易或企业的任何合伙收入中的可分配份额无需针对外国合作伙伴应占的有效关联收入缴纳预扣税，并且
4. 证明此表格中输入的 FATCA 代码（如果有）表明您不用提交 FATCA 报告是正确的。

美国人的定义。对于联邦税而言，如果您符合以下条件，则被视为美国人：

- 您是美国公民或外籍居留者，
- 在美国或根据美国法律建立或组织的合伙公司，企业，公司或协会，
- 地产（外国地产除外），或
- 国内信托（根据《规章》第 301.7701-7 节所述）。

外国人。如果您是外国人或享有美国人待遇的外国银行在美国的分行，请不要使用 W-9 表格。

相反，请使用所属的 W-8 表格或 8233 表格（请参见 515 文件《针对非外籍居留者和外国实体的预扣税》）。

成为外籍居留者的非外籍居留者

通常，只有非外籍居留者个人可以使用税收协定的条款来减少或免除美国对某些收入类型征税。但是，大多数税收协定都包括“保留条款”的规定。即使在收款人出于税收目的成为美国外籍居留者之后，保留条款中规定的例外情况可能允许对某些类型的收入继续免税。

如果您是美籍居留者，鉴于税收协定的保留条款中的例外情况要求美国对某些类型的收入免税，您必须在 W-9 表格中附加说明，该说明含以下五点：

1. 条约国家。通常，这必须与您作为非外籍居留证要求免税的条约相同。
2. 关于收入的条约条款。
3. 税收协定包含保留条款及例外情况的条款编号（或位置）。
4. 符合免税的收入类型和金额。
5. 有充分的事实证明根据条约条款的规定可以免税。

例如。《中美所得税条约》第 20 条规定免除对暂时在美国的中国留学生所获得的奖学金税收。根据美国法律，如果该学生在美国居留超过 5 年，出于税收目的，该学生将成为外籍居留者。但是，《中美条约第一议定书》

（1984 年 4 月 30 日）中第 2 条规定，即使中国学生成为美国外籍居留者后，第 20 条的规定仍可继续适用。符合此例外条件的中国留学生（根据第一议定书第 2 条款），凭借这一例外条件可主张对其奖学金或助学金进行免税，该生将在 W-9 表格附上包含以下信息的声明来佐证免税。

如果您是非外籍居留者或外国实体，请给需求方所属的完整 W-8 表或 8233 表。

什么是预扣税？向您付款的人必须在某些条件下预扣税收并向国内税务局支付一定比例的款项。这称为“预扣税”。可能需要扣缴预扣税的款项包括利息，免税利息，股息，经纪人和易货交易，租金，版税，非雇员工资，支付卡和第三方网络交易的开支，以及某些支付给渔船经营者的费用。房地产交易无需预缴预扣税。

如果您向需求方提供正确的纳税人识别号，进行适当的认证并在纳税申报表中报告所有应纳税利息和股息，您将不用对所收款额缴纳预扣税。

在以下情况下，您的所收款额将缴纳预扣税：

1. 您没有将纳税人识别号给需求方，
2. 在需要时，您没有对纳税人识别号进行认证（有关详细信息，请参见第 2 节认证-第 3 页），
3. 美国国内税务局（IRS）告知需求方您提供了错误的纳税人识别号，
4. 美国国内税务局（IRS）通知您应缴纳预扣税，因为您没有在纳税申报单中报告所有利息和股息（仅适用于应报告的利息和股息），或者
5. 您没有向需求方证明您免于缴纳上述第 4 条规定的预扣税（仅对 1983 年以后开设的可用于报告利息和股息的帐户）。

某些收款人和款项无需预扣税。有关更多信息，请参阅第 3 页免税收款人代码和 W-9 表需求者单独说明”。

FATCA 报告是什么？《外国帐户税收合规法案》（FATCA）要求参与的外国金融机构报告所有被指定为美国人士的美国帐户持有人。某些收款人免于 FATCA 报告。有关更多信息，请参阅第 3 页免除 FATCA 报告编码和 W-9 表的需求者说明。

更新您的信息

如果您不再是免税收款人并且希望在将来能从此人处收到可用于报告的款项，作为免税收款人，你必须向任何受理免税收款的负责人提供更新信息。例如，作为 S 类公司，如果您想成为 C 类公司，或者您不再免除预扣税，您可能需要提供更新的信息。此外，如果帐户名或纳税人识别号发生更改，例如，授予人信托的授予人去世，您就必须提供最新的 W-9 表。

处罚

无法提供纳税人识别号。如果您未能将正确的纳税人识别号提供给需求方，每错误一次就要被罚款 \$50，除非是出于合理的原因而不是故意忽略导致无法提供正确的纳税人识别号。

预扣税虚假信息的民事处罚。如果您做了虚假陈述而没有合理的依据从而免除预扣税，您将受到 500 美元的罚款。

弗吉尼亚州联邦 W-9 表格说明

伪造信息的刑事处罚。故意伪造证明或确认书可能会使您受到刑事处罚，包括罚款和/或监禁。

滥用纳税人识别号。如果需求方违反联邦法律披露或使用纳税人识别号，需求方可能会受到民事和刑事处罚。

具体说明

第 1 节-纳税人身份证明

检查所属的纳税人识别号 (TIN) 类型。在页面空白处输入您的 EIN / SSN。如果您是外籍居留者，并且您没有和/或没有资格获得社会安全码，您的纳税人识别号就是您的国内税务局个人纳税识别卡 (ITIN)。在社会安全号码框中输入纳税人识别号。如果您没有个人纳税识别卡，请参阅以下**如何获取纳税人识别号**。

如何获取纳税人识别号。如果您没有纳税人识别号，请立即申请。要申请社会安全码，请从您当地的社会保障管理办公室获取**社会保障卡申请 SS-5 表**。获取 **W-7**，国内税务局个人纳税识别卡表用于申请个人纳税识别卡或 **SS-4**，雇主识别码以申请雇主识别码。您可以拨打 1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676) 或从国内税务局的网站 www.irs.gov 获取 W-7 和 SS-4 表格

如果您没有纳税人识别号，请立即申请，在纳税人识别号空格中填写“已申请”，在表格上签名并注明日期，然后将其交给需求方。对于利息和股息款项，以及某些与易于交易工具有关的支付款项，通常您将有 60 天的时间获得纳税人识别号并将其提供给需求方，然后才需要缴纳预扣税。60 天规则不适用其他类型的款项。在您将纳税人识别号提供给需求方之前，您需要对所有此类付款缴纳预扣税。**注意：**书面“申请”是指您已经申请了纳税人识别号或您打算申请纳税人识别号

输入与表单上“姓名”栏一致的纳税人识别号。

- 如果您是个人，请选中“社会安全码 (SSN)”框，然后输入社会安全码。
- 如果您是授予者或可撤销信托，请选中“社会安全码 (SSN)”框，然后输入授予者的社会安全码。
- 如果您是外籍居留者，请选中“社会安全码 (SSN)”框，然后输入您的社会安全码或您的个人纳税识别卡 (国内税务局个人纳税识别卡)。

d. 如果您是独资经营者，请选中“社会安全码 (SSN)”框，然后输入独资经营者的社会安全码。

e. 如果您非独立实体的独资公司，请选中“社会安全码 (SSN)”框，然后输入该法人的社会安全码。

注意：如果有限责任公司只有一个所有者，则该有限责任公司的默认纳税状态为“非独立实体”。如果一个有限责任公司有两个所有者，则该有限责任公司的默认纳税状态为“合伙企业”。

如果有限责任公司选择作为公司纳税，则必须提交国内税务局表格 25 (S 类公司) 或 I 表格 8832 (C 类公司)。

请供应商输入他们的**邓白氏通用编号系统 (DUNS)** 如果适用。请参阅下面的数字要求。

邓白氏通用编号系统 (DUNS) 编号要求。美国行政管理和预算局 (OMB) 要求所有接受联邦赠款的商家都必须记录其邓白氏编号，并随后向赠款机构报告。如果商家有多个邓白氏编号，则应提供 www.ccr.gov 在联邦政府中央承包商注册 (CCR) 中列出的主要编号。没有邓白氏编号的任何实体都可以在 DNB D-U-N NumberTab 下方 <http://www.dnb.com/us/> 上在线申请。

姓名。如果您是个人，通常必须输入社会保险卡所示姓名。顺便说一句，例如，如果您因婚姻而更改了姓氏，却没有将名称更改通知社会保障局，请输入您的名，接着您的社会保险卡上就会显示新的姓氏。如果帐户是联合名称，请首先列出，然后圈出您在表格的第一部分中输入其号码的个人或实体的名称。如果您使用的姓名与社会保险卡上的姓名不符，请输入**在国内税务局中提交的法人名称**。通常，请输入您所得税申报表上显示的姓名。不要在此行输入非独立实体名称。

公司名称。公司，非独立实体，贸易或公司 (“以某公司名称从事商业行为”) 名称。

实体类型。选择所属的实体类型。

个人。如果您是个人，通常须输入所得税申报表上显示的姓名。

独资经营者。输入您的**个人姓名**，同社会保障卡上“姓名”行中保持一致。您可以输入您的业务，贸易或“公司名称”行上的“从事商业行为 (DBA)”的公司名称。

合伙公司。合伙公司是指两个或两个以上从事某项业务的人之间存在关系的实体。在“名称”行输入合作公司实体名称。此名称应与创建该实体时法律文件上显示的名称匹配。您可以在“公司名称”行输入您的公司名，行业名或“从事商业行为 (DBA)”的公司名称。

信托。代表个人或商业实体充当受托者，代理人或受托人的法律实体，其目的是经营，管理以及最终将资产转移给受益方。

在“名称”行输入法人名称。

房地产。根据州法律创建的单独法人实体，仅用于将财产从一方转移到另一方。该实体根据法律与设保人和受益人分开。在“名称”行输入法人名称。

政府。任何国家的政府、政治分区、机构、执行部门或国家政治分区的机构或执行部门。

非营利。专门为免税而组织和运营的组织，其所有收入均不得提供给任何私人股东或个人。

公司。法律承认的公司，具有独立于个别成员的权力和责任。

在“名称”行输入实体名称，并在“业务名称”行输入任何贸易或“以公司名称从事商业行为的 (DBA)”名称。

S 类公司。该类公司同合伙企业一样缴纳税务：五个或五个以下的人拥有公司一半的股份。在“名称”行输入实体名称，并在“业务名称”行输入任何贸易或“从事商业行为的 (DBA)”公司名称。

C 类公司。作为单独实体征税企业：依据《国内税收法》第 C 章的规定缴纳税务的公司，在法律上与其所有者不同。在“名称”行输入实体名称，并在“业务名称”行输入任何贸易或“从事商业行为的 (DBA)”公司名称。

有限责任公司 (LLC)。联邦所得税规定，具有至少两个成员的有限责任公司归类为合伙公司，除非它提交了 8832 表格并明确选择作为具有独立身份的公司。输入合伙公司或具有独立身份公司的名称。所得税规定，由于同所有人个人所得税分离，仅拥有一个成员的有限责任公司为非独立实体 (但作为一个独立

弗吉尼亚州联邦 W-9 表格说明

实体，旨在征收就业税和某些消费税），除非它提交了 8832 表格并明确选择作为具有独立身份的公司。

如果您是一个独资公司（包括国内所有者在内的外国有限责任公司），但由于忽视而被当做与所有者分离的实体，在“名称”行输入所有者名称小心：

拥有外国所有者的非独立国内实体必须填写所属的 W-8 表格。

实体分类。选择所属的分类类型。

联系信息。输入您的联系信息。

输入您的**法定地址**。输入您的**汇款地址**。**汇款地址**是您或您的实体接收商业款项付款的位置。

输入您的**公司电话号码**。输入您的**手机号码**，（如果适用）。输入您的**传真号码**，（如果适用）。输入您的**电子邮件地址**。

有关国内税务局指南的说明，请参阅 www.irs.gov。

免税

如果您免于缴纳预扣税和/或提交 FATCA 报告，请在“免税”框中输入可能适用于您的代码。请参阅下面“免税收款人代码”和“免提交 FATCA 报告代码”。

免税收款人代码。通常，个人（包括独资经营者）不能免除预扣税。公司免于缴纳某些款项（如利息和股息）的预扣税。公司不免除为支付卡或第三方网络交易而结算的预扣税。

注意。如果您免于缴纳预扣税，则仍应填写此表格，以防可能产生错误的预扣税。

以下代码标识了可免于缴纳预扣税的收款人：

- 1 -根据第 501 (a) 条，组织应当免预扣税，或第 403 (b) (7) 条规定，任一国内税务局或托管帐户免预扣税，如果该帐户满足第 401 (f) (2) 条的要求
- 2 -美国或其任何机构或执行部门
- 3 -州，哥伦比亚特区，美国财产或其任何政治分支或执行部门
- 4 -外国政府或其任何政治分支，机构或执行部门
- 5 -公司

6 -要求在美国，哥伦比亚特区或美国属地注册的证券或商品交易商

7 -在商品期货交易委员会注册的期货委员会商人

8 -房地产投资信托

9 -在纳税年度内根据 1940 年《投资公司法》规定一直保持候注册的实体 10-银行根据第 584 (a) 节经营的普通信托基金

11 -金融机构

12 -中间人在投资界称作代理人或保管人

13 -根据第 664 条或第 4947 节所述免税信托。

下图显示了免预扣税的款项类型。该图表适用于上面列出的 1 至 13 的免税收款人。

| 如果付款是..... | 则免除预扣税。 |
|---|---|
| 利息和股息款项 | 除 7 外的所有免税收款人 |
| 经纪交易 | 免除 1 至 4 和 6 至 11 的收款人以及所有 C 类公司。S 类公司不得输入免税的收款人代码，因为它们仅对 2012 年之前购买但尚未保险的证券免税。 |
| 期货交易和资助红利 | 1 至 4 免预扣税收款人 |
| 必须报告超过 \$ 600 的款项和超过 \$5,000 ¹ 的直接销售 | 通常，1 到 5 ² 免预扣税收款人 |
| 支付卡或第三方网络交易结算的款项 | 1 至 4 免预扣税收款人 |

1 参见表格 1099-MISC，杂项收入及其说明。

2 但是，向公司支付的，应在 1099-MISC 表格上报告的以下款项不能免除预扣税：医疗和保健费用，律师费，支付给律师的总收益以及联邦执行机构支付的服务费。

免除 FATCA 报告代码。以下

代码标识了免除 FATCA 报告的收款人。对于某些外国金融机构在美国境外开设的帐户，这些代码适用于提交此类表格的人员。因此，如果您持有美国帐户，在提交该表格时，可留空此字段。

如果您不确定所属金融机构是否符合这些要求，可咨询此表需求人员。

A-根据第 501(a)节免税的组织或第根据 7701 (a) (37) 节所述的任何个人退休计划

B-美国或其任何机构或执行部门

C-州，哥伦比亚特区，美国财产或其任何政治分支或执行部门 D-如《规章》第 1.1472 节-II(c)(l)(i)所示，定期在一个或多个已设立的证券市场上进行股票交易的公司。

E-根据《规章》第 1.1472-I(c)(l)(i)节所述，公司为同一扩展附属集团成员的公司。

F-根据美国或任何州的法律注册为证券，商品或衍生金融工具（包括象征性本金合同，期货，远期和期权）的交易商 G-房地产投资信托基金 H-根据 1940 年《投资公司法》在第 851 节中定义的受监管投资公司或在纳税年度一直保持注册的实体

I-第 584 (a) 节定义的普通信托基金 J-第 581 节定义的银行 K-经纪人

L-根据第 664 节或第 4947 (a) (1) 节所述免税信托

M-根据第 403 (b) 计划或第 457 (g) 节计划的免税信托

第 2 节-认证

向付款代理人证明您的纳税人识别号准确无误，您无需支付预扣税，或者您是美国公民或外籍居留者，请在 W-9 表格上签名认证。弗吉尼亚联邦政府要求您签字。

对于联名账户，只有在第一部分显示纳税人识别号的人才能签名（需要时）。

房地产交易。您必须签署认证。您可以删除认证的第 2 项。

提交：

弗吉尼亚州 23218-1971 里士满
Commonwealth Vendor Group
邮政信箱 1971 号
CVG@doa.virginia.gov
804.823.2701（传真）