

Instrukcja do formularza W-8BEN

(Wersja z października 2021 r.)

**Zaświadczenie o statusie zagranicznego beneficjenta
rzeczywistego dla celów potrącenia podatku i
sprawozdawczości w Stanach Zjednoczonych (osoby
fizyczne)**

Odniesienia do poszczególnych artykułów są odniesieniami do artykułów Kodeksu skarbowego [ang. *Internal Revenue Code*], o ile nie wskazano inaczej.

Zmiany w przyszłości

Aktualne informacje o zmianach związanych z formularzem W-8BEN oraz instrukcja do tego formularza, np. o przepisach prawa uchwalonych po dniu publikacji formularza lub instrukcji, dostępne są na stronie [IRS.gov/FormW8BEN](https://www.irs.gov/FormW8BEN)

Co nowego?

Objaśnienia do art. 1446(f). W ustawie o obniżkach podatków i zatrudnieniu [ang. *Tax Cuts and Jobs Act (TCJA)*] dodano art. 1446(f), z którego ogólnie wynika, że jeśli jakkolwiek część zysku z rozporządzenia udziałem w spółce osobowej stanowi *efektywnie powiązany zysk* w rozumieniu art. 864(c)(8), podmiot nabywający taki udział w takiej spółce od zbywcy spoza Stanów Zjednoczonych jest obowiązany pobrać podatek w wysokości 10% kwoty uzyskanego z tego rozporządzenia, o ile nie ma zastosowania wyjątek uzasadniający niepobranie tego podatku. W dokumencie T.D. 9926, opublikowanym 30 listopada 2020 r. (84 FR 76910), w sposób ostateczny uregulowano (przepisy art. 1446(f)) kwestię obowiązku pobrania podatku oraz obowiązku informacyjnego, o których mowa w art. 1446(f). Artykuł ten reguluje m.in. wymogi dotyczące odprowadzenia podatku mające zastosowanie do pośredników (brokerów) dokonujących zbycia udziałów w spółkach osobowych, udziały w których są notowane na rynku papierów wartościowych [ang. *PTP, publicly traded partnership*, spółka zbliżona do polskiej spółki komandytowo-akcyjnej]. W art. 1446(f) ponadto zmieniono niektóre wymogi określone w art. 1446(a) dotyczące obowiązku pobrania podatku oraz obowiązku informacyjnego w odniesieniu do wypłat z zysku dokonywanych przez spółki PTP. Przepisy o poborze podatku od zbycia udziałów w spółce PTP oraz zmiany w art. 1446(f) dotyczące odprowadzenia podatku od wypłat z zysku dokonywanych przez spółki PTP ujęte w art. 1446(a) obowiązują w odniesieniu do zbycia i wypłat z zysku dokonanych w dniu 1 stycznia 2023 r. lub po tym dniu. Zob. [Komunikat \[Notice\] 2021-51](#), 2021-36 I.R.B. 361 [oznaczenie biuletynu podatkowego] w celu uzyskania dodatkowych informacji. Przepisy art. 1446(f) dotyczące obowiązku pobrania podatku oraz obowiązku informacyjnego w odniesieniu do zbycia udziałów w spółkach osobowych innych niż spółki PTP obowiązują co do zasady w odniesieniu do transakcji zbycia dokonanych po 29 stycznia 2021 r. Niniejsza instrukcja została zaktualizowana, aby z tego formularza mogły korzystać również osoby fizyczne, które dokonały zbycia udziału w spółce osobowej, jeśli od kwoty uzyskanej z takiego zbycia należy odprowadzić podatek. Zob. [Pub. 515](#) – dodatkowe omówienie art. 1446(f) w zakresie odprowadzenia podatku, w tym terminów wejścia poszczególnych przepisów w życie.

Nowe wiersze: 6A i 6B. W wierszu 6 dodano nowy wiersz 6b („zagraniczny numer identyfikacji podatkowej [ang. FTIN] nie jest wymagany przez prawo”) w przypadku posiadaczy rachunków, którzy w innym razie byłoby obowiązani do podania numeru FTIN w wierszu 6 (zmienionym na wiersz 6a) celem wskazania, że takie podmioty nie są prawnie obowiązane do uzyskania numeru FTIN w państwie, w którym mają miejsce zamieszkania. Zob. instrukcję dotyczącą [wiersza 6a](#) i [wiersza 6b](#).

Wiersz 10 – wnioski o preferencje w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Instrukcja do tego wiersza została zaktualizowana, aby uwzględnić oświadczenia wymagane od osób fizycznych ubiegających się o preferencje w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do zysków z działalności gospodarczej lub zysków niezwiązanych z zakładem zagranicznym [ang. *permanent establishment*], w tym w przypadku zagranicznego wspólnika, który osiągnął zysk podlegający opodatkowaniu na podstawie art. 864(c)(8) po zbyciu udziału w spółce osobowej i który podlegałby obowiązkowi pobrania podatku na podstawie art. 1446(f). Instrukcja do tego wiersza również została zaktualizowana, aby uwzględnić oświadczenia wymagane od osób fizycznych ubiegających się o preferencje w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, która przewiduje preferencje związane z systemem podatkowym, w którym opodatkowane są tylko środki przekazane do innego państwa [ang. *remittance-based tax system*].

Obowiązek informacyjny na podstawie art. 6050Y. Niniejsza instrukcja została zaktualizowana, aby umożliwić korzystanie z tego formularza zagranicznej osobie fizycznej, która sprzedała umowę ubezpieczenia na życie lub udział w świadczeniach z niej wynikających lub która otrzymała świadczenie z tytułu śmierci podlegające zgłoszeniu w ramach obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 6050Y.

Podpis elektroniczny. Niniejsza instrukcja została zaktualizowana, aby uwzględnić dodatkowe objaśnienia zawarte w ostatecznych regulacjach wydanych na podstawie rozdziału 3 (dokument T.D. 9890) dotyczących korzystania z podpisu elektronicznego do podpisywania zaświadczenia o odprowadzeniu podatku. Zob. [Certification](#) w części III (w dalszej części niniejszej instrukcji), oraz w [Regulations](#), art. 1.1441-1(e)(4)(i)(B).

Informacje dodatkowe. Dodatkowe informacje o ustawie FATCA podane są na stronie internetowej [IRS.gov/FATCA](https://www.irs.gov/FATCA).

Część ogólna instrukcji

Definicje terminów stosowanych w niniejszej instrukcji podane są w części [Definicje](#) (w dalszej części niniejszej instrukcji).

Przeznaczenie formularza

Ustalenie statusu w rozumieniu rozdziału 3. Osoby zagraniczne podlegają podatkowi amerykańskiemu w wysokości 30% od dochodów uzyskanych ze źródeł amerykańskich, na które to dochody składają się:

- odsetki (w tym pewna kwota dyskonta od wartości nominalnej instrumentu [ang. *OID = original issue discount*]),
- dywidendy,
- czynsze,
- opłaty licencyjne,
- premie,
- renty roczne,
- wynagrodzenie za wykonane usługi (faktycznie otrzymane lub przewidywane),
- płatności zastępcze w transakcji pożyczki papierów wartościowych,
- inne stałe lub możliwe do ustalenia roczne lub okresowe zyski, zyski lub dochody.

Podstawą opodatkowania jest zapłacona kwota brutto. Podatek pobiera się zwykle przez jego odprowadzenie na podstawie art. 1441. Płatność uważa się za dokonaną bez względu na to, czy

została dokonana bezpośrednio na rzecz beneficjenta rzeczywistego, czy do rąk innej osoby, takiej jak pośrednik, agent czy spółka osobowa, ale na rzecz beneficjenta rzeczywistego.

Z treści art. 1446(a) wynika ponadto, że spółka osobowa prowadząca działalność handlową lub działalność gospodarczą w Stanach Zjednoczonych jest obowiązana do pobrania podatku od przypadającego na zagranicznego wspólnika udziału w efektywnie powiązanym podlegającym opodatkowaniu dochodzie tej spółki. Z treści art. 1446(f) wynika, że zbywca udziału w spółce osobowej (albo pośrednik [broker]) – w przypadku zbycia udziału w spółce PTP [ang. PTP, *publicly traded partnership*, spółka zbliżona do polskiej spółki komandytowo-akcyjnej] jest co do zasady obowiązany pobrać podatek od kwoty uzyskanej z tego zbycia przez podmiot zagraniczny, jeśli jakkolwiek część zysku z tego zbycia stanowi efektywnie powiązany zysk w rozumieniu art. 864(c)(8). Przyjmuje się co do zasady, że podmiot zagraniczny będący wspólnikiem w spółce osobowej, który złożył formularz W-8BEN dla celów art. 1441 lub art. 1442, spełnił również wymogi dotyczące dokumentacji określone w art. 1446(a) lub art. 1446(f). Jednak w niektórych przypadkach wymagania dotyczące dokumentacji określone w art. 1441 i art. 1442 nie są zgodne z wymaganiami dotyczącymi dokumentacji określonymi w art. 1446(a) lub art. 1446(f). Zob. *Regulations* – art. od 1.1446-1 do art. 1.1446-6 (wymogi dotyczące dokumentacji wynikające z art. 1446(a)) oraz *Regulations* – art. 1.1446(f)-2 i art. 1.1446(f)-4 (wymogi dotyczące dokumentacji wynikające z art. 1446(f)).

Uwaga. Właściciel podmiotu wyłączanego z opodatkowania podatkiem od osób prawnych [ang. *disregarded entity*, podmiot podatkowo traktowany jako nieodrębny od jego właściciela] jest obowiązany złożyć formularz W-8BEN dla celów art. 1446(a) lub art. 1446(f) albo dla celów rozdziału 3 lub rozdziału 4.

Podmiot, który uzyskuje określonego rodzaju dochód, jest obowiązany złożyć formularz W-8BEN, aby

- możliwe było ustalenie, że podmiot ten nie jest podmiotem amerykańskim [ang. U.S. person],
- oświadczyć, że jest on beneficjentem rzeczywistym dochodu deklarowanego w formularzu W-8BEN albo zagranicznym wspólnikiem spółki osobowej, do której stosuje się art. 1446(a) oraz
- stosownie do okoliczności – aby możliwe było zastosowanie obniżonej stawki podatku lub zwolnienia z podatku z tego tytułu, że podmiot ten jest rezydentem państwa, z którym Stany Zjednoczone są związane z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, i któremu przysługują świadczenia w ramach tej umowy.

Złożenie formularza W-8BEN może być konieczne również w celu uzyskania zwolnienia od obowiązku złożenia krajowej deklaracji podatkowej oraz obowiązku *zapasowego potrącenia podatku* [ang. *backup withholding*] (według stawki przewidzianej w art. 3406) w odniesieniu do niektórych rodzajów dochodu, w przypadku których nie pobiera się podatku od podmiotów zagranicznych według stawki 30% na podstawie art. 1441. Do takich dochodów zalicza się:

- wpływy uzyskane przez pośrednika (brokera),
- krótkoterminowe (183 dni lub mniej) dyskonto od wartości nominalnej instrumentu [ang. *OID = original issue discount*]),
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- odsetki ze źródeł zagranicznych, dywidendy, czynsze lub opłaty licencyjne,
- wpływy z zakładu postawionego przez zagraniczną osobę fizyczną niebędącą rezydentem w grach: blackjack, bakarat, kości, ruletka lub „big-6 wheel”,
- kwoty „dochodu transportowego brutto ze źródła w Stanach Zjednoczonych” [ang. *United States source gross transportation income*] w rozumieniu definicji zawartej w art. 887(b)(1), które podlegają opodatkowaniu na podstawie art. 887(a).

Płatnik podatku lub podmiot wypłacający dochód może na podstawie należycie wypełnionego formularza W-8BEN uznać płatność związaną z tym formularzem za płatność na rzecz podmiotu zagranicznego będącego beneficjentem rzeczywistym zapłaconych kwot. Na podstawie formularza W-8BEN płatnik podatku może – stosownie do okoliczności – zastosować obniżoną stawkę podatku u źródła albo zwolnienie z tego podatku.

Formularz W-8BEN należy przekazać płatnikowi podatku lub podmiotowi wypłacającemu dochód przed wypłaceniem tego dochodu lub jego zaliczeniem. Nieprzekazanie formularza W-8BEN na żądanie może skutkować pobraniem podatku od podmiotu zagranicznego według stawki 30% albo *zapasowego potrącenia podatku* [ang. *backup withholding*] (według stawki przewidzianej w art. 3406).

Ustalenie statusu w rozumieniu rozdziału 4. Zagraniczna instytucja finansowa [ang. FFI] może na podstawie należycie wypełnionego formularza W-8BEN ustalić status podmiotu jako osoby zagranicznej w rozumieniu rozdziału 4. Formularz W-8BEN należy przekazać zagranicznej instytucji finansowej na jej żądanie. Niezastosowanie się do tego żądania może skutkować pobraniem podatku według stawki 30% od dochodu zapłaconego lub zaliczonego na rzecz „nieposłusznego posiadacza rachunku” [ang. *recalcitrant account holder*] i pochodzącego ze źródeł w Stanach Zjednoczonych. Zob. definicje [Kwot podlegających opodatkowaniu](#) (w dalszej części niniejszej instrukcji).

Informacje dodatkowe. Informacje dodatkowe oraz instrukcje dla płatnika podatku – zob. instrukcja dla podmiotów żądających formularzy [ang. *Instructions for the Requester of Forms*] W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP oraz W-8IMY.

Kto ma obowiązek złożyć formularz W-8BEN?

Obowiązany do przekazania formularza W-8BEN płatnikowi podatku lub podmiotowi wypłacającemu dochód jest podmiot zagraniczny niebędący rezydentem i będący beneficjentem rzeczywistym kwoty podlegającej opodatkowaniu albo posiadacz rachunku zagranicznej instytucji finansowej, który wykazał na podstawie dokumentów, że jest podmiotem zagranicznym niebędącym rezydentem. Jedyne go właściciela podmiotu wyłączanego z opodatkowania podatkiem od osób prawnych [ang. *disregarded entity*, podmiot podatkowo traktowany jako nieodrębny od jego właściciela] uważa się za beneficjenta rzeczywistego dochodu uzyskanego przez ten podmiot.

Formularz W-8BEN należy przekazać na żądanie płatnika podatku, podmiotu wypłacającemu dochód lub zagranicznej instytucji finansowej [ang. FFI], bez względu na to, czy podmiot ubiega się o zastosowanie obniżonej stawki podatku lub zwolnienia z podatku.

Formularz W-8BEN należy przekazać podmiotowi regulującemu płatność [ang. *PSE = payment settlement entity*], który żąda tego formularza, jeśli adresatem tego żądania jest zagraniczna osoba fizyczna otrzymująca płatności podlegające zgłoszeniu na podstawie art. 6050W (transakcje kartą płatniczą oraz transakcje rozliczane przez sieć zewnętrzną) jako *uczestniczący odbiorca płatności*. Jeśli jednak płatności te stanowią dochód efektywnie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub działalności gospodarczej w Stanach Zjednoczonych, podmiotowi regulującemu płatność należy przekazać formularz W-8ECI.

Formularz W-8BEN należy przekazać wystawcy „6050Y” (w rozumieniu art. 1.6050Y-1(a)(8)(iii) *Regulations*), aby ustalić swój status zagraniczny; dotyczy to osób fizycznych dokonujących sprzedaży umowy ubezpieczenia na życie (albo udziału w świadczeniach z niej wynikających) na podstawie art. 6050Y (z wyłączeniem wypłaty *efektywnie powiązanego dochodu*). Zob. *Regulations* – art. 1.6050Y-3

Formularz W-8BEN należy przekazać płatnikowi [ang. *payor*] (w rozumieniu definicji zawartej w art. 1.6050Y-1(a)(11) *Regulations*), aby ustalić swój status zagraniczny; dotyczy to osób fizycznych otrzymujących świadczenia z tytułu śmierci podlegające zgłoszeniu w ramach obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 6050Y lub rozdział 3. Zob. *Regulations* – art. 1.6050Y-3

Formularz W-8BEN nie jest przeznaczony dla osób wymienionych poniżej.

- Podmiot zagraniczny (inny niż osoba fizyczna) dokumentujący swój status zagraniczny, dokumentując swój status w rozumieniu rozdziału 4 lub ubiegający się o świadczenia w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Podmiot taki powinien skorzystać z formularza W-8BEN-E.
- Obywatel Stanów Zjednoczonych (nawet jeśli mieszka poza Stanami Zjednoczonymi) lub inny podmiot amerykański [ang. *U.S. person*] (w tym osoba fizyczna będąca rezydentem). Taka osoba powinna skorzystać z formularza W-9 do wykazania swojego statusu jako podmiotu amerykański [ang. *U.S. person*].
- Podmiot występujący jako zagraniczny pośrednik (tj. działający nie na własny rachunek, ale na rachunek innych osób jako agent [pełnomocnik],

powiernik [ang. *nominee*] lub depozytariusz. Podmiot taki powinien skorzystać z formularza W-8IMY.

- Podmiot będący zagraniczną osobą fizyczną i jednocześnie niebędący rezydentem, który ubiega się o zwolnienie z podatku od wynagrodzenia za usługi świadczone osobiście jako podmiot niezależny lub zależny na terytorium Stanów Zjednoczonych. Podmiot taki powinien skorzystać z formularza 8233 lub formularza W-4.

- Podmiot, który uzyskuje dochód efektywnie powiązany z prowadzeniem działalności handlowej lub działalności gospodarczej w Stanach Zjednoczonych, chyba że dochód ten przysługuje z tytułu udziału w spółce osobowej. Podmiot taki powinien skorzystać z formularza W-8ECI. Jeśli jakkolwiek część dochodu, którego dotyczy złożony formularz W-8BEN, stanie się dochodem efektywnie powiązany, będzie to stanowić zmianę okoliczności i formularz W-8BEN nie będzie już ważny w odniesieniu do tego dochodu. Podmiot taki powinien wypełnić formularz W-8ECI. Zob. [Zmiana okoliczności](#) (w dalszej części niniejszej instrukcji).

- Podmiot będący zagranicznym zarządcą powierniczym [ang. *trustee*]. Podmiot taki powinien przekazać formularz W-8BEN-E lub W-8IMY dla potrzeb zarządcy powierniczego.

Przekazanie formularza W-8BEN płatnikowi podatku. Nie należy wysyłać formularza W-8BEN do urzędu skarbowego [IRS]. Formularz ten należy przekazać osobie, która o niego poprosi. Zwykle będzie to osoba, która dokonała płatności lub uznała rachunek podmiotu lub spółka osobowa, która przydzieliła podmiotowi dochód. Zagraniczna instytucja finansowa [ang. FFI] również może zażądać tego formularza jako potwierdzenia, że rachunek podmiotu nie jest rachunkiem w Stanach Zjednoczonych.

Formularz W-8BEN podmiot powinien przekazać osobie, która o niego poprosi, przed dokonaniem płatności na rzecz podmiotu, uznania rachunku podmiotu lub przydzielenia dochodu. W razie nieprzekazania formularza płatnik podatku być może będzie musiał pobrać podatek według stawki 30% (na podstawie rozdziału 3 i 4), według stawki *zapasowego potrącenia podatku* [ang. *backup withholding*] albo według stawki przewidzianej w art. 1446. Jeśli podmiot uzyskuje dochody różnego rodzaju od tego samego płatnika podatku i jeśli w odniesieniu do tego dochodu podmiot chce skorzystać z różnych świadczeń, płatnik podatku może – wedle własnego uznania – zażądać od podmiotu złożenia formularza W-8BEN oddzielnie dla każdego rodzaju dochodu. Każdemu płatnikowi podatku należy dostarczyć oddzielny formularz W-8BEN.

Uwaga. Jeśli podmiot jest właścicielem dochodu lub rachunku wspólnie z inną osobą (lub innymi osobami), płatnik podatku uzna ten dochód lub rachunek za własność zagranicznej osoby będącej beneficjentem rzeczywistym danej płatności, tylko jeśli wszyscy właściciele [współwłaścicielem] złożą formularz W-8BEN lub W-8BEN-E. Jeśli płatnik podatku lub instytucja finansowa otrzyma formularz W-9 od jednego ze współwłaścicieli, płatność musi zostać uznana za dokonaną na rzecz podmiotu amerykańskiego [ang. *U.S. person*], a rachunek winien zostać uznany za rachunek amerykański.

Upływ okresu ważności formularza W-8BEN.

Formularz W-8BEN pozostanie ważny dla celów ustalenia statusu zagranicznego przez okres od dnia podpisania tego formularza do ostatniego dnia trzeciego kolejnego roku kalendarzowego, chyba że wskutek zmiany okoliczności informacje podane w tym formularzu staną się nieaktualne. Przykładowo: formularz W-8BEN podpisany 30 września 2015 r. pozostanie ważny do 31 grudnia 2018 r.

W pewnych okolicznościach formularz W-8BEN pozostanie jednak ważny bezterminowo aż do ewentualnej zmiany okoliczności. Aby określić okres ważności formularza W-8BEN dla celów rozdziału 4, zob. art. 1.1471-3(c)(6)(ii) *Regulations*. Aby określić okres ważności formularza W-8BEN dla celów rozdziału 3, zob. art. 1.1441-1(e)(4)(ii) *Regulations*.

Zmiana okoliczności. Jeśli wskutek zmiany okoliczności jakiegokolwiek informacje podane w formularzu W-8BEN staną się nieaktualne, podmiot powinien zawiadomić o tej zmianie płatnika podatku, podmiot wypłacający dochód lub zagraniczną instytucję finansową, u której podmiot posiada rachunek, w terminie 30 dni od wystąpienia zmiany oraz złożyć nowy formularz W-8BEN lub inny odpowiedni formularz.

Jeśli podmiot korzysta z formularza W-8BEN do wykazania, że jest podmiotem zagranicznym, zmiana adresu na adres w Stanach Zjednoczonych będzie stanowić zmianę okoliczności. Zasadniczo zmiana adresu w tym samym obcym kraju lub na adres w innym obcym kraju nie stanowi zmiany okoliczności. Jeśli jednak podmiot skorzysta z formularza W-8BEN w celu uzyskania preferencji w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, przeprowadzka do Stanów Zjednoczonych lub do miejsca poza państwem, w którym podmiot ubiegał się o takie preferencje, będzie stanowić zmianę okoliczności. W takim przypadku należy zawiadomić o tej zmianie płatnika podatku, podmiot wypłacający dochód lub zagraniczną instytucję finansową, w terminie 30 dni od przeprowadzki.

Jeśli po złożeniu formularza W-8BEN podmiot uzyska obywatelstwo Stanów Zjednoczonych albo status zagranicznego rezydenta, nie będzie już obowiązany do zapłaty podatku według stawki 30% na podstawie art. 1441 ani podatku od udziału zagranicznego wspólnika w skutecznie powiązanym dochodzie na podstawie art. 1446. Jeśli podmiot posiada rachunek w zagranicznej instytucji finansowej, instytucja ta może być obowiązana do zgłoszenia tego rachunku na podstawie rozdziału 4. O uzyskaniu obywatelstwa Stanów Zjednoczonych albo statusu zagranicznego rezydenta podmiot winien zawiadomić płatnika podatku, podmiot wypłacający dochód lub zagraniczną instytucję finansową w terminie 30 dni od tego zdarzenia. Może być wymagane przekazanie formularza W-9. Dodatkowe informacje podane są w formularzu W-9 i instrukcji do tego formularza.

Podmiot może zostać uznany za rezydenta podatkowego Stanów Zjednoczonych w zależności od liczby dni, przez które fizycznie przebywa na terytorium Stanów Zjednoczonych w okresie

3 (trzech) lat. Zob. Pub. 519, dostępna na stronie [IRS.gov/Pub519](https://www.irs.gov/pub519). Jeśli podmiot spełnia kryterium fizycznej obecności w Stanach Zjednoczonych, winien w terminie 30 dni zawiadomić o tym płatnika podatku, podmiot wypłacający dochód lub instytucję finansową, w której posiada rachunek, i przekazać formularz W-9.

Definicje

Posiadacz rachunku oznacza osobę ujętą w wykazie lub zidentyfikowaną jako posiadacz lub właściciel rachunku finansowego. Przykładowo: jeśli ujętym w wykazie posiadaczem lub właścicielem rachunku finansowego jest spółka osobowa, to posiadaczem rachunku jest sama spółka, nie wspólnicy tej spółki (z zastrzeżeniem kilku wyjątków). Jeśli jednak posiadaczem rachunku jest mający tylko jednego wspólnika podmiot wyłączony z opodatkowania podatkiem od osób prawnych [ang. *disregarded entity*, podmiot podatkowo traktowany jako nieodrębny od jego właściciela] mający tylko jednego wspólnika, uważa się, że posiadaczem tego rachunku jest ten jedyny wspólnik.

Kwota zrealizowana. Dla celów art. 1446(f) kwotą zrealizowaną z tytułu zbycia udziału w spółce osobowej niebędącej PTP [ang. PTP, *publicly traded partnership*, spółka zbliżona do polskiej spółki komandytowej] jest kwota ustalona zgodnie z art. 1001 (w tym zgodnie z art. od 1.1001-1 do art. 1.1001-5 *Regulations*) oraz art. 752 w tym zgodnie z art. od 1.752-1 do art. 1.752-7). Zob. *Regulations* – art. 1.1446(f)-2(c)(2). Kwotą zrealizowaną z tytułu zbycia udziału w PTP jest kwota wpływów brutto (w rozumieniu definicji zawartej w art. 1.6045-1(d)(5) *Regulations*) zapłacona lub zaliczona na rachunek wspólnika lub pośrednika (stosownie do okoliczności) będącego zbywcą tego udziału. Kwotą zrealizowaną z tytułu wypłaty z zysku w PTP jest kwota takiej wypłaty pomniejszona o tę część tej wypłaty, która przypada na łączny zysk netto spółki (ustalony zgodnie z art. 1.1446(f)-4(c)(2)(iii) *Regulations*).



Kwoty podlegające opodatkowaniu. Kwotą podlegającą opodatkowaniu na podstawie rozdziału 3 jest kwota ze źródła w Stanach Zjednoczonych, którą stanowi stały lub możliwy do ustalenia dochód roczny lub okresowy [ang. FDAP] (w tym kwota uzyskana z tytułu zysku PTP, z zastrzeżeniem tego, o czym mowa powyżej). Do FDAP zalicza się wszystkie dochody uwzględnione w dochodzie brutto (zysku brutto) (również dyskonto od wartości nominalnej instrumentu [ang. OID = *original issue discount*]), dywidendy, czynsze, opłaty licencyjne i wynagrodzenie. Do FDAP nie zalicza się jednak większości zysków ze sprzedaży mienia (w tym dyskonta rynkowego i premii opcyjnych) oraz innych szczegółowych rodzajów dochodu wymienionych w art. 1.1441-2 *Regulations* (np. odsetek od środków na rachunkach bankowych czy krótkoterminowego dyskonta od wartości nominalnej instrumentu [ang. OID = *original issue discount*]).

Zasadniczo kwotą podlegającą opodatkowaniu na podstawie rozdziału 4 jest kwota dochodu FDAP ze źródła w Stanach Zjednoczonych, jeśli dochód stanowi również płatność podlegającą opodatkowaniu w rozumieniu definicji zawartej w art. 1.1473-1(a) *Regulations*. Zwolnienia z opodatkowania przewidziane w rozdziale 3 nie mają zastosowania przy ustalaniu, czy od danej kwoty należy potrącić podatek na podstawie rozdziału 4. Wyjątki mające zastosowanie do definicji płatności podlegającej opodatkowaniu określono w art. 1.1473-1(a)(4) *Regulations* (zwolnienia dotyczą np. określonych płatności niefinansowych).

Dla celów art. 1446(a) kwotą podlegającą opodatkowaniu jest udział zagranicznego wspólnika w skutecznie powiązonym dochodzie spółki osobowej podlegającym opodatkowaniu. Dla celów art. 1446(f) kwotą podlegającą opodatkowaniu jest kwota zrealizowana z tytułu zbycia udziału w spółce osobowej.

Rzeczywisty właściciel. W przypadku płatności innych niż te, w odniesieniu do których podmiot ubiega się na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowanie o zastosowanie obniżonej stawki podatku albo zwolnienia z podatku rzeczywistym właścicielem jest co do zasady osoba, która zgodnie z przepisami prawa podatkowego Stanów Zjednoczonych jest obowiązana uwzględnić daną płatność w dochodzie brutto (zysku brutto) podanym w deklaracji podatkowej. Osoba nie jest jednak rzeczywistym właścicielem dochodu w takim zakresie, w jakim osoba ta otrzymuje dochód jako powiernik [ang. *nominee*], agent lub depozytariusz lub w zakresie, w jakim ta osoba jest pośrednikiem, którego udział w danej transakcji jest pomijany. W przypadku wypłacanych kwot, które nie stanowią dochodu, przy ustalaniu tego, czy dany podmiot jest rzeczywistym właścicielem przyjmuje się, że dana płatność stanowi dochód.

Zagraniczne spółki osobowe, zagraniczne fundusze powiernicze proste i zagraniczne fundusze powiernicze typu *grantor trust* nie są rzeczywistymi właścicielami dochodu wypłacanego spółce osobowej lub funduszowi powierniczemu. Rzeczywistymi właścicielami dochodu wypłaconego zagranicznej spółce osobowej są co do zasady wspólnicy tej spółki, pod warunkiem że dany wspólnik sam nie jest spółką osobową, zagranicznym funduszem powierniczym prostym lub zagranicznym funduszem powierniczym typu *grantor trust*, powiernikiem [ang. *nominee*] lub innym agentem. Rzeczywistymi właścicielami dochodu wypłaconego zagranicznemu funduszowi powierniczemu prostemu (tj. zagranicznemu funduszowi powierniczemu, o którym mowa w art.651(a)) są co do zasady beneficjenci tego funduszu, o ile beneficjent nie jest zagraniczną spółką osobową, zagranicznym funduszem powierniczym prostym lub zagranicznym funduszem powierniczym typu *grantor trust*, powiernikiem [ang. *nominee*] lub innym agentem. Rzeczywistymi właścicielami zagranicznego funduszu powierniczego typu *grantor trust* (tj. zagranicznego funduszu powierniczego w zakresie, w jakim całość albo część dochodu tego funduszu uznaje się za własność założyciela funduszu [ang. *grantor*] lub innej osoby na podstawie art. art. od 671 do 679) są osoby uważane za właścicieli tego funduszu. Rzeczywistym właścicielem dochodu wypłaconego zagranicznemu funduszowi powierniczemu złożonemu (tj. zagranicznemu funduszowi powierniczemu niebędącemu zagranicznym funduszem powierniczym prostym ani zagranicznym funduszem powierniczym typu *grantor trust*) jest sam ten fundusz.

Dla celów art. 1446(a) i 1446(f) obowiązują zasadniczo te same zasady dotyczące rzeczywistych właścicieli, z zastrzeżeniem że zgodnie z art. 1446(a) i art. 1446(f) zagraniczny fundusz powierniczy prosty jest obowiązany

złożyć formularz W-8 we własnym imieniu, nie w imieniu beneficjenta tego funduszu.

Płatność na rzecz amerykańskiej spółki osobowej, amerykańskiego funduszu powierniczego lub amerykańskiego majątku osoby [ang. *U.S. estate*] jest uważana za płatność na rzecz odbiorcy amerykańskiego [ang. *U.S. payee*]. Amerykańska spółka osobowa, amerykański fundusz powierniczy lub amerykański majątek osoby [ang. *U.S. estate*] winien przekazać płatnikowi podatkowi formularz W-9 dotyczący siebie. Dla celów art. 1446(a) amerykański fundusz powierniczy typu *grantor trust* lub podmiotu wyłączanego z opodatkowania podatkiem od osób prawnych [ang. *disregarded entity*, podmiot podatkowo traktowany jako nieodrębny od jego właściciela] nie przekazuje płatnikowi podatku formularza W-9. Podmiot ten jest natomiast obowiązany przekazać formularz W-8 lub W-9 dotyczący każdego założyciela lub właściciela (stosownie do okoliczności) oraz – w przypadku funduszu powierniczego – oświadczenie zawierające informację o wysokości tej części funduszu, którą uważa się za własność każdej takiej osoby. Dla celów art. 1446(f) założyciel lub właściciel jest obowiązany przekazać formularz W-8 lub W-9, aby wykazać swój status oraz kwotę zrealizowaną przypisaną do tego założyciela lub właściciela, przy czym ten formularz może alternatywnie przekazać amerykański fundusz powierniczy typu *grantor trust* w imieniu założyciela lub właściciela.

Rozdział 3. Rozdział 3 oznacza rozdział 3 Kodeksu skarbowego [ang. *Internal Revenue Code*] (Pobieranie podatku od podmiotów zagranicznych niebędących rezydentami oraz zagranicznych osób prawnych). Rozdział 3 obejmuje art. art. od 1441 do 1464, z wyłączeniem art. art. od 1445 do 1446.

Rozdział 4. Rozdział 4 oznacza rozdział 4 Kodeksu skarbowego [ang. *Internal Revenue Code*] (Podatki służące wyegzekwowaniu obowiązku informacyjnego w przypadku niektórych rachunków zagranicznych). Rozdział 4 obejmuje art. art. od 1471 do 1474.

FFI uznana za spełniającą wymogi prawne. Na podstawie art. 1471(b)(2) niektóre zagraniczne instytucje finansowe [ang. FFI] uważa się za spełniające wymogi wynikające z przepisów rozdziału 4, bez konieczności zawierania umowy FFI z urzędem skarbowym. Niektóre FFI uznane za spełniające wymogi są obowiązane zarejestrować się w urzędzie skarbowym i uzyskać numer identyfikacyjny pośrednika GIIN [ang. *Global Intermediary Identification Number*]. Takie FFI zwane są zarejestrowanymi **FFI uznanymi za spełniające wymogi prawne**. Zob. *Regulations* – art. 1.1471-5(f).

Podmiot wyłączony z opodatkowania podatkiem od osób prawnych. Podmiot gospodarczy mający jednego właściciela i niebędący osobą prawną w rozumieniu art. 301.7701-2(b) *Regulations* jest wyłączony z opodatkowania podatkiem od osób prawnych jako podmiot odrębny od swojego właściciela. Podmiot wyłączony z opodatkowania podatkiem od osób prawnych nie składa niniejszego formularza W-8BEN spółce osobowej dla celów art. 1446 ani do FFI dla celów rozdziału 4. Właściciel takiego podmiotu przekazuje natomiast odpowiednią dokumentację. Zob. odpowiednio – art. 1.1446-1 i art. 1.1471-3(a)(3) (v).

Niektóre podmioty niepodlegające opodatkowaniu w Stanach Zjednoczonych mogą zostać uznane dla celów ubiegania się o świadczenia w ramach właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (zob. definicję [Podmiotu hybrydowego](#) w dalszej części niniejszej instrukcji). Podmiot hybrydowy ubiegający się o świadczenia w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jest obowiązany wypełnić formularz W-8BEN-E. Zob. formularz W-8BEN-E oraz instrukcja do niego.

Rachunek finansowy. Rachunek finansowy obejmuje:

- rachunek depozytowy prowadzony przez instytucję finansową,
- rachunek powierniczy prowadzony przez instytucję finansową,
- udziały kapitałowe lub udziały w wierzytelnościach (inne niż udziały będące przedmiotem normalnego obrotu na oficjalnie uznanym rynku papierów wartościowych) podmiotów inwestycyjnych oraz niektórych spółek holdingowych, centrów skarbowych czy też instytucji finansowych w rozumieniu definicji zawartej w art. 1.1471-5(e);
- umowy ubezpieczenia z elementem oszczędnościowym [ubezpieczenie oszczędnościowe] oraz
- umowy renty kapitałowej.

Dla celów rozdziału 4 przewidziane są wyjątki mające zastosowanie do rachunków takich jak niektóre podatkowo uprzywilejowane rachunki oszczędnościowe, terminowe umowy ubezpieczenia na życie, rachunki masy spadkowej, rachunki powiernicze oraz umowy renty kapitałowej. Skorzystanie z tych wyjątków wymaga spełnienia pewnych warunków. Zob. *Regulations* – art. 1.1471-5(b)(2). Ponadto na podstawie właściwej umowy międzyrządowej [ang. IGA] [niektóre] rachunki mogą być wyłączone z zakresu definicji rachunku finansowego.

Instytucja finansowa. Instytucją finansową co do zasady jest podmiot będący instytucją depozytową, instytucją powierniczą, podmiotem inwestycyjnym lub towarzystwem ubezpieczeniowym (lub spółką holdingową towarzystwa ubezpieczeniowego) oferującym umowy ubezpieczenia z elementem oszczędnościowym [ubezpieczenia oszczędnościowe] lub umowy renty kapitałowej.

Zagraniczna instytucja finansowa [FFI]. Zagraniczną instytucją finansową zwykle jest podmiot zagraniczny będący instytucją finansową.

Podmiot zagraniczny. Podmiotem zagranicznym jest zagraniczna osoba fizyczna niebędąca rezydentem. Podmiotami zagranicznymi są ponadto niektóre podmioty zagraniczne niebędące podmiotami amerykańskimi [ang. *U.S. person*] (podmioty będące rzeczywistymi właścicielami powinny wypełnić formularz W-8BEN-E, nie niniejszy formularz W-8BEN).

Podmiot hybrydowy. Podmiot hybrydowy to każdy podmiot (inny niż osoba fizyczna), który jest traktowany jako podmiot podatkowo transparentny dla celów ustalenia jego statusu na podstawie Kodeksu, ale nie traktowany jako podmiot podatkowo transparentny przez państwo będące stroną umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania ze Stanami Zjednoczonymi. Status podmiotu hybrydowego ma znaczenie przy ubieganiu się o preferencje w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Umowa międzyrządowa [ang. IGA]. Umowa międzyrządowa oznacza taką umowę zgodną z Modelem 1 lub taką umowę zgodną z Modelem 2. Wykaz państw uznanych za państwa mające obowiązującą umowę międzyrządową zgodną z Modelem 1 lub umowę międzyrządową zgodną z Modelem 2 dostępny jest na stronie internetowej www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Umowa międzyrządowa zgodna z Modelem 1 oznacza umowę pomiędzy Stanami Zjednoczonymi albo Departamentem Skarbu a rządem innego państwa albo jego organem służącą wprowadzeniu ustawy FATCA poprzez przekazywanie informacji [sprawozdawczość] przez zagraniczne instytucje finansowe do rządu takiego obcego państwa albo jego organu, a następnie automatyczną wymianę tak przekazanych informacji z amerykańskim urzędem skarbowym (IRS). Zagraniczna instytucja finansowa w państwie, w którym obowiązuje Umowa międzyrządowa zgodna z Modelem 1, a która przekazuje informacje o rachunku (rachunkach) do rządu tego państwa zwana jest **zagraniczną instytucją finansową przekazującą informacje zgodnie z Modelem 1**.

Umowa międzyrządowa zgodna z Modelem 2 oznacza umowę lub porozumienie pomiędzy Stanami Zjednoczonymi albo Departamentem Skarbu a rządem innego państwa albo jego organem służącą wprowadzeniu ustawy FATCA poprzez przekazywanie informacji [sprawozdawczość] przez zagraniczne instytucje finansowe bezpośrednio do amerykańskiego urzędu skarbowego (IRS) stosownie do wymagań określonych w umowie FFI, uzupełnione przez wymianę informacji pomiędzy rządem tego państwa albo jego organem a urzędem skarbowym (IRS). Zagraniczna instytucja finansowa w państwie, w którym obowiązuje Umowa międzyrządowa zgodna z Modelem 2, a która zawarła umowę FFI w odniesieniu do oddziału, jest tzw. uczestniczącą zagraniczną instytucją finansową, ale może być zwana **zagraniczną instytucją finansową przekazującą informacje zgodnie z Modelem 2**.

Zagraniczna osoba fizyczna niebędąca rezydentem. Osoba fizyczna niebędąca obywatelem Stanów Zjednoczonych ani zagranicznym rezydentem Stanów Zjednoczonych zwana jest zagraniczną osobą fizyczną niebędącą rezydentem. Zagraniczną osobą fizyczną, która spełnia kryteria „testu zielonej karty” lub „testu istotnej obecności” w danym roku kalendarzowym, uznaje się za zagranicznego rezydenta. Każdą osobę, która nie spełnia kryteriów żadnego z tych testów, uważa się za zagraniczną osobę fizyczną niebędącą rezydentem. Ponadto zagraniczna osoba fizyczna, którą uważa się za podmiot zagraniczny niebędący rezydentem na podstawie art. 301.7701(b)-7 dla celów określenia wysokości

zobowiązania podatkowego tego podmiotu w Stanach Zjednoczonych, albo zagraniczna osoba fizyczna będąca rezydentem w dobrej wierze państw: Puerto Rico, Guam, Wspólnota Marianów Północnych, Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych lub Samoa Amerykańskie, jest zagraniczną osobą fizyczną niebędącą rezydentem. Zob. Pub. 519, aby uzyskać więcej informacji na temat statusu podmiotu zagranicznego będącego rezydentem i podmiotu zagranicznego niebędącego rezydentem.

*Mimo że zagraniczna osoba fizyczna niebędąca rezydentem i pozostająca w związku małżeńskim z osobą będącą obywatelem Stanów Zjednoczonych lub podmiotem zagranicznym będącym rezydentem może wybrać, że chce dla pewnych celów (np. złożenie wspólnego zeznania podatkowego) być uważana za podmiot zagraniczny będący rezydentem, taka osoba jest nadal traktowana jako podmiot zagraniczny niebędący rezydentem do celów opodatkowania na podstawie rozdziału 3 w odniesieniu do wszystkich rodzajów dochodu, z wyjątkiem dochodu z tytułu wynagrodzenia za pracę. Dla celów rozdziału 4 zagraniczna osoba fizyczna niebędąca rezydentem posiadająca rachunek wspólnie z podmiotem amerykańskim [ang. *U.S. person*] zostanie uznana za posiadacza rachunku amerykańskiego dla celów rozdziału 4.*

Uczestnicząca zagraniczna instytucja finansowa. Uczestniczącą zagraniczną instytucją finansową jest zagraniczna instytucja finansowa [ang. FFI], która zobowiązała się przestrzegać warunków umowy FFI w odniesieniu do wszystkich swoich oddziałów innych niż oddział będący zagraniczną instytucją finansową przekazującą informacje zgodnie z Modelem 1 lub oddziałem amerykańskim. Termin „uczestnicząca zagraniczna instytucja finansowa” obejmuje ponadto instytucję finansową przekazującą informacje zgodnie z Modelem 2 oraz kwalifikowany oddział pośredniczący amerykańskiej instytucji finansowej, chyba że dany oddział jest zagraniczną instytucją finansową przekazującą informacje zgodnie z Modelem 1.

Uczestniczący odbiorca płatności. Uczestniczącym odbiorcą płatności jest osoba, która przyjmuje kartę płatniczą jako płatność lub przyjmuje płatność od zewnętrznej organizacji rozliczeniowej tytułem rozliczenia transakcji rozliczanej przez sieć zewnętrzną.

Podmiot rozliczający płatność [ang. PSE]. Podmiotem rozliczającym płatność jest podmiot rozliczający płatności w imieniu akceptanta [ang. *merchant acquiring entity*] lub zewnętrzna organizacja rozliczeniowa. Zgodnie z art. 6050W podmiot rozliczający płatność jest co do zasady obowiązany do informowania o płatnościach dokonanych tytułem rozliczenia transakcji z użyciem kart płatniczych lub transakcji rozliczanych przez sieć zewnętrzną. Podmiot rozliczający płatność nie ma jednak obowiązku informować o płatnościach dokonanych na rzecz rzeczywistego właściciela, co do którego wykazano w formularzu W-8, że jest podmiotem zagranicznym.

Udział w spółce PTP. Za udział w PTP [ang. PTP, *publicly traded partnership*, spółka zbliżona do polskiej spółki komandytowo-akcyjnej] uważa się udział w takiej spółce, jeśli jest on przedmiotem obrotu publicznego na oficjalnie uznanym rynku papierów wartościowych (lub rynku zasadniczo równoważnym).

Spółka PTP. Spółką PTP jest podmiot mający to samo znaczenie, które przyjęto w art. 7704 i w art. 1.7704-4 *Regulations*, przy czym nie jest nią taka spółka [PTP], jeśli jest na podstawie tego artykułu uważana za osobą prawną.

Nieposłuszny posiadacz rachunku. Nieposłusznym posiadaczem rachunku jest osoba fizyczna, która nie stosuje się do żądań zagranicznej instytucji finansowej w zakresie przekazania dokumentacji oraz informacji potrzebnych do ustalenia amerykańskiego albo zagranicznego statusu rachunku tej osoby, w tym osoba fizyczna, która nie składa niniejszego formularza W-8BEN na żądanie.

Zbycie. Zbyciem jest sprzedaż, zamiana lub inne rozporządzenie i obejmuje wypłatę z zysku spółki osobowej na wspólnika, a także zbycie uważane za sprzedaż lub zamianę na podstawie art. 707(a)(2)(B).

Nabywca. Nabywcą jest każdy podmiot, zagraniczny lub krajowy, który nabywa udział w spółce osobowej w drodze zbycia i obejmuje spółką osobową, która dokonuje wypłaty z zysku.



Zbywca. Zbywcą jest każdy podmiot, zagraniczny lub krajowy, który zbywa udział w spółce osobowej. W przypadku funduszu powierniczego [ang. *trust*] – w zakresie, w jakim całość albo część dochodu tego funduszu uznaje się za własność założyciela funduszu [ang. *grantor*] lub innej osoby na podstawie art. art. od 671 do 679 (zob. fundusz powierniczy typu *grantor trust*), termin „zbywca” oznacza założyciela lub inną osobę.

Podmiot amerykański. Podmiot amerykański [U.S. person] jest zdefiniowany w art. 7701(a) (30) i oznacza osobę fizyczną będącą obywatelem lub rezydentem Stanów Zjednoczonych. Dla celów rozdziału 4 przyjmuje się definicję podmiotu amerykańskiego z art. 1.1471-1(b) (141) *Regulations*.

Płatnik podatku. Płatnikiem podatku jest każdy podmiot, zarówno amerykański, jak i zagraniczny, który sprawuje kontrolę nad dochodem FDAP [stały lub możliwy do ustalenia dochód roczny lub okresowy] pochodzącym ze źródła w Stanach Zjednoczonych, dochód taki otrzymuje, dysponuje nim jako powiernik lub w innym charakterze lub dokonuje wypłaty takiego dochodu, o ile dochód ten podlega opodatkowaniu na podstawie przepisów rozdziału 3 lub rozdziału 4. Płatnikiem podatku może być osoba fizyczna, osoba prawna, spółka osobowa, fundusz powierniczy [ang. *trust*], stowarzyszenie lub inny podmiot, w szczególności zagraniczny pośrednik, zagraniczna spółka osobowa, a także oddziały amerykańskie niektórych zagranicznych banków i towarzystw ubezpieczeniowych.

Dla celów art. 1446(a) płatnikiem podatku jest spółka osobowa prowadząca działalność handlową lub gospodarczą w Stanach Zjednoczonych. W przypadku wypłaty z zysku spółki osobowej dokonanej przez spółkę PTP płatnikiem podatku dla celów art. 1446(a) może być ta spółka PTP, pełnomocnik [ang. *nominee*] posiadający udział w imieniu podmiotu zagranicznego lub ta spółka i ten pełnomocnik jednocześnie. Zob. *Regulations* – art. art. od 1.1446-1 do 1.1446-6.

Część szczegółowa instrukcji

Część I

Wiersz 1. Należy podać swoje imię i nazwisko. Podmiot będący zagraniczną osobą fizyczną i jednocześnie jedynym właścicielem podmiotu wyłączonego z opodatkowania podatkiem od osób prawnych [ang. *disregarded entity*], który nie ubiega się o preferencje w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jako podmiot hybrydowy w odniesieniu do danej płatności, powinien w niniejszym formularzu podać swoje imię i nazwisko oraz swoje dane. Jeśli rachunek, na który dokonano płatności, lub który uznano [kwota] jest rachunkiem podmiotu wyłączonego z opodatkowania podatkiem od osób prawnych, należy poinformować o tym płatnika podatku. Można to zrobić, podając nazwę i rachunek bankowy tego podmiotu wyłączonego w wierszu 7 (numer referencyjny) formularza. Jeśli jednak podmiot wyłączony z opodatkowania podatkiem od osób prawnych ubiega się o preferencje w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jako podmiot hybrydowy, powinien wypełnić formularz W-8BEN-E, a nie niniejszy formularz W-8BEN.

Wiersz 2. Należy podać nazwę państwa, którego jest się obywatelem. Osoba mająca podwójne obywatelstwo powinna podać nazwę tego państwa, którego jest obywatelem i jednocześnie rezydentem w chwili wypełniania niniejszego formularza. Osoba, która nie jest rezydentem żadnego państwa, którego jest obywatelem, powinna podać nazwę tego państwa, którego rezydentem była w ostatnim czasie. Osoba będąca obywatelem Stanów Zjednoczonych nie powinna wypełniać niniejszego formularza, nawet jeśli jest obywatelem innego państwa. Taka osoba powinna wypełnić formularz W-9.

Wiersz 3. Adresem stałego pobytu osoby jest adres w państwie, za rezydenta którego ta osoba się uważa dla celów podatku dochodowego w tym państwie. Osoba wypełniająca formularz W-8BEN, aby móc zastosować obniżoną stawkę podatku od dochodu w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, jest obowiązana ustalić swoją rezydencję w sposób wymagany zgodnie z tą umową. Nie należy podawać adresu instytucji finansowej, skrytki pocztowej ani adresu wykorzystywanego tylko jako adres korespondencyjny. Przyjmuje się, że osoba niebędąca rezydentem podatkowym w żadnym

państwie jest rezydentem podatkowym państwa, w którym zwykle zamieszkuje.

Osoba mająca miejsce zamieszkania w państwie, w którym nie stosuje się adresów z nazwą ulicy, może w wierszu 3 wpisać adres opisowy. Podany adres powinien dokładnie wskazywać na miejsce zamieszkania/stałego pobytu w sposób przyjęty w danym państwie.

Wiersz 4. Należy podać swój adres korespondencyjny, tylko jeśli różni się od adresu podanego w wierszu 3.

Wiersz 5. Osoba mająca numer ubezpieczenia społecznego [ang. SSN] wpisuje ten numer w tym wierszu. Aby złożyć wniosek o nadanie numeru SSN, należy uzyskać formularz SS-5 w urzędzie ds. zabezpieczenia społecznego [ang. Social Security Administration (SSA)] albo na stronie internetowej www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf. Osoba przebywająca na terytorium Stanów Zjednoczonych może skontaktować się z SSA telefonicznie pod numerem telefonu: 1-800-772-1213. Formularz SS-5 należy wypełnić i odesłać do SSA.

Osoba bez numeru SSN i bez prawa do nadania jej tego numeru może uzyskać indywidualny numer identyfikacji podatnika [ang. ITIN]. Wniosek o nadanie numer ITIN składa się na formularzu W-7 do urzędu skarbowego (IRS). Na nadanie numeru ITIN oczekuje się zwykle od 4 do 6 tygodni. Aby móc uzyskać określone świadczenia w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy w wierszu 5 podać numer SSN albo ITIN bądź w wierszu 6 – zagraniczny numer identyfikacji podatkowej [ang. TIN].

Numer ITIN służy tylko do celów podatkowych. Nie uprawnia jego posiadacza do świadczeń z tytułu zabezpieczenia społecznego ani do zmiany statusu zatrudnienia lub imigracyjnego w świetle przepisów prawa Stanów Zjednoczonych.

Wspólnikowi spółki osobowej prowadzącej działalność handlową lub gospodarczą w Stanach Zjednoczonych prawdopodobnie zostanie przydzielony tzw. efektywnie powiązany dochód podlegający opodatkowaniu. Ponadto jeśli wspólnik ten dokona zbycia udziału w tej spółce, może on być obowiązany na podstawie art. 864(c)(8) do zapłaty podatku od tego zbycia. Jako że w każdym przypadku uznaje się, że wspólnik prowadzi działalność handlową lub gospodarczą w Stanach Zjednoczonych, ponieważ jest wspólnikiem spółki osobowej, która prowadzi działalność handlową lub gospodarczą w Stanach Zjednoczonych, wspólnik taki jest obowiązany złożyć w Stanach Zjednoczonych zeznanie podatkowe dla celów federalnego podatku dochodowego i posiadać nadany w Stanach Zjednoczonych indywidualny numer identyfikacji podatnika [ang. ITIN], który powinien podać w niniejszym formularzu.

Numer SSN albo TIN jest obowiązana podać również osoba, która

- korzysta ze zwolnienia z podatku na podstawie art. 871(f) w odniesieniu do niektórych rent kapitałowych [ang. *annuity*] w ramach planów kwalifikowanych albo
- składa formularz spółce, która prowadzi działalność handlową lub gospodarczą w Stanach Zjednoczonych.

Osoba korzystająca z preferencji w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jest co do zasady obowiązana podać numer ITIN, jeśli w wierszu 6 nie podaje numeru identyfikacji podatkowej nadanego w państwie, w którym ta osoba jest rezydentem podatkowym. Numer ITIN nie jest jednak wymagany do skorzystania z preferencji w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dotyczących:

- dywidend i odsetek z akcji i zobowiązań dłużnych, które są przedmiotem aktywnego obrotu;
- dywidend z wszelkich zbywalnych papierów wartościowych wyemitowanych przez spółkę inwestycyjną zarejestrowaną zgodnie z ustawą o spółkach inwestycyjnych z 1940 r. [ang. Investment Company Act of 1940] (Fundusz inwestycyjny);
- dywidend, odsetek lub opłat licencyjnych od udziałów faktycznych w funduszu *unit investment trust*, które są (lub były w momencie emisji) publicznie oferowane i są zarejestrowane w SEC na podstawie Ustawy o papierach wartościowych z 1933 r. [ang. Securities Act of 1933] oraz
- dochodów związanych z pożyczkami wymienionych wyżej papierów wartościowych.

Wiersz 6a. Osoba składająca niniejszy formularz W-8BEN, aby wykazać, że jest posiadaczem rachunku (w rozumieniu definicji zawartej w art. 1.1471-5(a)(3)) *Regulations*) w odniesieniu do



rachunku finansowego (w rozumieniu definicji zawartej w art.1.1471-5(b) *Regulations*), jaki posiada w amerykańskiej placówce instytucji finansowej (w tym amerykańskim oddziale zagranicznej instytucji finansowej [ang. FFI]), i uzyskująca dochód ze źródła w Stanach Zjednoczonych podlegający wykazaniu na formularzu 1042-S powiązany z niniejszym formularzem, powinna w wierszu 6a podać zagraniczny numer identyfikacji podatkowej [ang. FTIN] nadany w podanym w wierszu 3 państwie, w którym ta osoba jest rezydentem podatkowym, chyba że

- osoba ta jest rezydentem terytorium Stanów Zjednoczonych albo
- państwo, w którego osoba ta jest rezydentem, widnieje w Wykazie urzędu skarbowego (IRS) państw, które nie nadają zagranicznych numerów identyfikacji podatnika [ang. TIN], dostępnym na stronie internetowej [IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins](https://www.irs.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins). Podanie numeru FTIN w wierszu 6a nie jest wymagane również wtedy, gdy osoba spełnia jeden z warunków zaznaczenia kwadratu w wierszu 6b.

Osoba może ponadto podać numer FTIN nadany jej w państwie, którego jest rezydentem podatkowym, w wierszu 6a dla celów skorzystania z preferencji w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (zamiast podania amerykańskiego numeru TIN w wierszu 5, o ile będzie to wymagane).

Wiersz 6b. Kwadrat w tym wierszu 6b może zaznaczyć osoba będąca posiadaczem rachunku podanego w celach związanych z wierszem 6a, o ile osoba ta nie jest prawnie obowiązana do uzyskania numeru FTIN w państwie, którego jest rezydentem podatkowym (również wówczas, gdy to państwo nie nadaje numerów TIN). Osoba, która zaznaczy ten kwadrat, zostanie uznana za osobę, która złożyła wyjaśnienie jako uzasadnienie niepodania numeru FTIN w wierszu 6a. Dalsze (lub inne) wyjaśnienia uzasadniające brak obowiązku podania numeru FTIN w wierszu 6a można podać na marginesach niniejszego formularza lub w oddzielnym oświadczeniu do niego załączonym.

Wiersz 7. Z tego wiersza może skorzystać osoba wypełniająca formularz W-8BEN albo płatnik podatku, któremu formularz zostaje przekazany, do podania informacji referencyjnych przydatnych płatnikowi podatku przy wykonywaniu swoich obowiązków. Przykładowo: płatnicy podatku obowiązani powiązać formularz W-8BEN z danym formularzem W-8IMY mogą chcieć wpisać w wierszu 7 numer lub kod referencyjny, dzięki któremu to powiązanie będzie jednoznaczne. Rzeczywisty właściciel może w wierszu 7 podać numer rachunku, którego dotyczy składany przez niego formularz. Zagraniczny jedyny właściciel podmiotu wyłączonego z opodatkowania podatkiem od osób prawnych [ang. *disregarded entity*] może w wierszu 7 poinformować płatnika podatku o tym, że rachunek na który zostaje przekazana płatność lub który zostaje uznany [kwota], jest prowadzony dla tego podmiotu (zob. instrukcje dotyczące [Wiersza 1](#)).

Wiersz 8. Osoba składająca niniejszy formularz W-8BEN aby wykazać, że jest posiadaczem rachunku finansowego opisanego powyżej w wierszu 6, prowadzonego w amerykańskiej placówce instytucji finansowej (w tym amerykańskim oddziale zagranicznej instytucji finansowej [FFI]), powinna podać swoją datę urodzenia. Datę należy wpisać w formacie: MM-DD-RRRR. Przykładowo: osoba urodzona 15 kwietnia 1956 r. wpisuje: 04-15-1956.

Część II.

Wiersz 9. Osoba korzystająca z preferencji w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jako rezydent państwa, z którym Stany Zjednoczone mają taką umowę dotyczącą podatku dochodowego, w odniesieniu do płatności podlegających opodatkowaniu na podstawie rozdziału 3 albo art. 1446(a) lub (f), powinna podać nazwę państwa, którego w swojej ocenie jest rezydentem podatkowym dla celów umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dochodu. Dla celów takiej umowy osobę uważa się za rezydenta państwa będącego stroną takiej umowy ze Stanami Zjednoczonymi, jeśli osoba ta jest rezydentem

tego państwa w świetle warunków tejże umowy. Wykaz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których Stany Zjednoczone są stroną, jest dostępny na stronie internetowej [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties).

Osoba powiązana z płatnikiem podatku w rozumieniu art. 267(b) lub art. 707(b), o ile całkowita podlegająca opodatkowaniu kwota otrzymana w trakcie danego roku kalendarzowego przekracza 500 000 USD, jest co do zasady obowiązana złożyć formularz 8833 [Treaty-Based Return Position Disclosure] na podstawie art. 6114 lub 7701(b). Formularz dostępny jest na stronie internetowej [IRS.gov/Form8833](https://www.irs.gov/Form8833). Dodatkowe informacje o wymaganiach dotyczących złożenia formularza 8833 podane są w instrukcji do tego formularza.

Wiersz 10. Z wiersza 10 może skorzystać tylko osoba ubiegająca się o świadczenia w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, o ile skorzystanie z tych świadczeń wymaga spełnienia warunków nieobjętych oświadczeniami złożonym przez tę osobę w wierszu 9 i w części III. Wiersza tego zasadniczo nie wypełnia się w przypadku świadczeń w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania na podstawie postanowień tej umowy dotyczących odsetek lub dywidend (innych niż dywidendy podlegające opodatkowaniu według stawki preferencyjnej powiązanej z własnością). Przykładowe sytuacje, w których wypełnienie wiersza 10 jest wymagane:

- Osoby ubiegające się o preferencje w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do opłat licencyjnych wypełniają ten wiersz, jeśli w umowie stawki podatku są zróżnicowane w zależności od rodzaju opłat licencyjnych;
- Zagraniczni studenci i badacze ubiegający się o preferencje w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania **są obowiązani** wypełnić ten wiersz. Dodatkowe informacje podane są w punkcie [Stypendia i granty naukowo-badawcze](#) (w dalszej części niniejszej instrukcji).
- Osoby ubiegające się o preferencje w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do zysków lub korzyści z działalności gospodarczej, których są niezwiązane z zakładem [ang. *permanent establishment*] **są obowiązane** wypełnić ten wiersz. Dodatkowe informacje podane są w punkcie [Zyski lub korzyści niezwiązane z zakładem](#) (w dalszej części niniejszej instrukcji).
- Osoby ubiegające się o preferencje w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do postanowień tej umowy dotyczących przekazów pieniężnych **są obowiązane** wypełnić ten wiersz. Dodatkowe informacje podane są w punkcie [Wnioski dotyczące przekazów pieniężnych](#) (w dalszej części niniejszej instrukcji).

Zagraniczna osoba fizyczna niebędąca rezydentem, która uzyskała status podmiotu zagranicznego będącego rezydentem. Co do zasady tylko zagraniczna osoba fizyczna niebędąca rezydentem może powołać się na warunki umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, aby zmniejszyć albo wyeliminować podatek w Stanach Zjednoczonych od określonych rodzajów dochodu. W większości takich umów znajduje się postanowienie znane jako „klauzula zastrzegająca” [ang. *saving clause*], która zabezpiecza (czyli „zastrzega”) prawo każdego państwa do nakładania podatków na swoich rezydentów tak, jak gdyby taka umowa nie obowiązywała. Wyjątki przewidziane w tej klauzuli mogą stanowić podstawę do zastosowania zwolnienia z podatku w odniesieniu do określonych rodzajów dochodu, nawet jeśli odbiorca dochodu na innej podstawie stał się rezydentem Stanów Zjednoczonych dla celów podatkowych. Osoba fizyczna chcąc skorzystać ze świadczenia w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania musi skorzystać z formularza W-9. Więcej informacji można znaleźć w instrukcji dla formularza W-9. Zob. też przykładowo: [Podmiot zagraniczny niebędący rezydentem – student lub badacz, który uzyskał status podmiotu zagranicznego będącego rezydentem](#) w dalszej części niniejszej instrukcji.

Zyski lub korzyści niezwiązane z zakładem. Osoby ubiegające się o preferencje w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do zysków z działalności gospodarczej, których są niezwiązane z zakładem [ang. *permanent establishment*] lub korzyści wynikających ze zbycia mienia (innego niż nieruchomości), które nie stanowi całości lub części zakładu (w tym korzyści, które nie wynikają ze zbycia zakładu) są obowiązane wypełnić wiersz 10. Wiersz 10 należy wypełnić poprzez oświadczenie w nim, że osoba nie uzyskuje zysków z działalności gospodarczej ani korzyści (innych niż korzyści ze [zbycia] nieruchomości) niezwiązanych z zakładem. Należy również powołać się na właściwy artykuł umowy. Przykładowo: zagraniczny wspólnik, który uzyskuje korzyści podlegające opodatkowaniu na podstawie art. 864(c)(8) po zbyciu



udziału w spółce osobowej prowadzącej działalność handlową lub gospodarczą w Stanach Zjednoczonych, może skorzystać z tego formularza do ubiegania się o preferencje w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w związku z opodatkowaniem na postawie art. 1446(f), oświadczając, że uzyskiwane korzyści są niezwiązane z zakładem, i powołując się na właściwy artykuł umowy

Ponadto, przy oświadczeniu, że korzyść lub dochód związany z udziałem w spółce PTP jest niezwiązany z zakładem w Stanach Zjednoczonych, należy podać nazwę każdej spółki PTP, której to oświadczenie dotyczy. Zob. jednak art. 1.864(c)(8)-1(f) *Regulations* (zgodnie z którym zysk albo strata ze zbycia udziału w spółce osobowej stanowi zysk albo stratę związaną ze zbycia składników majątku stanowiących część zagranicznego zakładu [ang. *permanent establishment*] w zakresie, w jakim składniki uznane za sprzedane w świetle art. 864(c)(8) stanowią część zakładu tej spółki).

Wnioski związane ze środkami przekazanymi. W przypadku niektórych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania z państwami, w których opodatkowane są tylko środki przekazane do innego państwa [ang. *remittance-based tax system*], preferencje w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania przysługują tylko w odniesieniu do kwot dochodu, który został przekazany do tego państwa (czy otrzymany w tym państwie). Osoba fizyczna może skorzystać z formularza W-8BEN do ubiegania się o preferencje w ramach tych umów tylko w odniesieniu do środków przekazanych podlegających opodatkowaniu w państwie będącym stroną umowy. Osoba, której dochód podlega opodatkowaniu zgodnie z zasadą środków przekazanych w państwie będącym stroną umowy wskazanym w wierszu 9, powinna wypełnić wiersz 10, oświadczając, że jej dochód podlega opodatkowaniu według tej zasady w tym państwie, oraz podać kwotę otrzymanego dochodu związanego z niniejszym formularzem, która została przekazana do tego państwa i która w tym państwie podlega opodatkowaniu. Należy ponadto powołać się na właściwy artykuł z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, tj. artykuł, w którym przewidziano zasadę środków przekazanych (przykładowo: w umowie pomiędzy Stanami Zjednoczonymi a Wielką Brytanią jest to art. 1(7)).

Stypendia i granty naukowo-badawcze. Niebędący rezydentem zagraniczny student (w tym praktykant) lub badacz, który uzyskuje dochód związany z nieodpłatnym stypendium lub grantem naukowo-badawczym, może skorzystać z formularza W-8BEN do ubiegania się o preferencje w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, aby zmniejszyć albo wyeliminować podatek w Stanach Zjednoczonych od tego rodzaju dochodu. Złożenie formularza W-8BEN nie jest wymagane, chyba że w celu skorzystania z preferencji w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Niebędący rezydentem zagraniczny student (w tym praktykant) lub badacz, który uzyskuje dochód związany z odpłatnym stypendium lub grantem naukowo-badawczym, powinien skorzystać z formularza 8233, nie z formularza W-8BEN, do ubiegania się o korzyści w ramach umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do takiego dochodu. Student lub badacz powinien skorzystać z formularza W-4 w odniesieniu do tej części takiego dochodu, w odniesieniu do której nie ubiega się o zwolnienie z opodatkowania na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Z formularza W-8BEN nie należy korzystać w przypadku dochodu z odpłatnego stypendium lub grantu naukowo-badawczego. Zob. *Compensation for Dependent Personal Services* w instrukcji do formularza 8233.



Osoba będąca zagraniczną osobą fizyczną niebędącą rezydentem, która uzyskuje dochód z tytułu nieodpłatnego stypendium lub grantu naukowo-badawczego oraz dochód z tytułu świadczenia usług świadczonych osobiście (w tym dochód z odpłatnego stypendium lub grantu naukowo-badawczego) od tego samego płatnika podatku, może skorzystać z formularza 8233 do ubiegania się o zwolnienie z opodatkowania na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do całości lub części obydwu rodzajów dochodu.

Wypełnianie wiersza 3 i wiersza 9. W przypadku większości umów o unikaniu podwójnego opodatkowania przewidujących zwolnienie z opodatkowania dochodu z tytułu stypendium lub grantu naukowo-badawczego odbiorca dochodu musi być rezydentem państwa będącego drugą stroną umowy w chwili wjazdu do Stanów Zjednoczonych lub bezpośrednio przed tym. Zatem student lub badacz może ubiegać się o zwolnienie, nawet jeśli nie ma już stałego adresu w państwie będącym drugą stroną umowy

po wjeździe do Stanów Zjednoczonych. W takim przypadku można w wierszu 3 podać adres w Stanach Zjednoczonych i nadal kwalifikować się do skorzystania ze zwolnienia, jeśli spełnione zostaną wszystkie pozostałe warunki przewidziane w tej umowie. W wierszu 9 należy ponadto podać nazwę tego państwa będącego stroną umowy, którego osoba była rezydentem w chwili wjazdu do Stanów Zjednoczonych lub bezpośrednio przed tym.

Niebędący rezydentem zagraniczny student lub badacz, który uzyskał status podmiotu zagranicznego będącego rezydentem Aby ubiegać się o zastosowanie wyjątku od tzw. „klausuli zastrzegającej” [ang. *saving clause*], należy skorzystać z formularza W-9. Ogólne informacje o klauzulach zastrzegających oraz wyjątkach od nich podane są w punkcie [Podmiot zagraniczny niebędący rezydentem, który uzyskał status podmiotu zagranicznego będącego rezydentem](#)

Przykład. W art. 20 umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania obowiązującej między Stanami Zjednoczonymi a Chinami przewidziano zwolnienie z podatku od dochodu ze stypendium otrzymanego przez chińskiego studenta czasowo przebywającego w Stanach Zjednoczonych. Zgodnie z prawem amerykańskim student ten stanie się podmiotem zagranicznym będącym rezydentem do celów podatkowych, jeśli jego pobyt w Stanach Zjednoczonych przekroczy 5 lat kalendarzowych. Ust. 2 pierwszego protokołu do tej umowy (z dnia 30 kwietnia 1984 r.) zezwala na stosowanie przepisów art. 20 nawet po tym, jak chiński student uzyska status podmiotu zagranicznego będącego rezydentem Stanów Zjednoczonych. Chiński student, który kwalifikuje się do skorzystania z tego wyjątku (zgodnie z ust. 2 pierwszego protokołu) i opiera się na tym wyjątku, aby ubiegać się o zwolnienie z podatku od dochodu z tytułu stypendium lub grantu naukowo-badawczego, powinien wypełnić formularz W-9.

Część III

Zaświadczenie

Formularz W-8BEN powinien podpisać i opatrzyć datą rzeczywisty właściciel kwoty podlegającej opodatkowaniu albo posiadacz rachunku zagranicznej instytucji finansowej [ang. FFI] (lub pełnomocnik upoważniony do działania w imieniu tej osoby). Jeżeli formularz W-8BEN zostanie wypełniony przez pełnomocnika działającego na podstawie należycie udzielonego pełnomocnictwa za rzeczywistego właściciela lub posiadacza rachunku, do formularza należy dołączyć pełnomocnictwo we właściwej formie lub jego kopię, w którym pełnomocnik został wyraźnie umocowany do reprezentowania zleceniodawcy przy sporządzeniu, podpisaniu i przekazaniu formularza. W tym celu można skorzystać z formularza 2848. Pełnomocnik powinien również zaznaczyć kwadrat na potwierdzenie tego, że jest umocowany do składania podpisów za rzeczywistego właściciela. Na pełnomocnika, jak również rzeczywistego właściciela lub posiadacza rachunku, może zostać nałożona kara za złożenie formularza z błędami, zawierającego informacje nieprawdziwe czy w nieuczciwym celu.

Płatnik podatku może zgodzić się na przyjęcie niniejszego formularza z podpisem elektronicznym. Podpis elektroniczny winien wskazywać na to, że formularz został podpisany elektronicznie przez osobę do tego upoważnioną (np. podanie daty i godziny oraz stwierdzenie, że formularz został podpisany elektronicznie). Samo wpisanie maszynowo swojego imienia i nazwiska w miejscu przeznaczonym na podpis nie jest podpisem elektronicznym. Płatnik podatku może ponadto przyjąć podpisane elektronicznie zaświadczenie dotyczące potrącenia podatku, jeśli podmiot przekaze dodatkowe informacje lub dokumenty, o które płatnik podatku poprosi na potwierdzenie tego, że formularz podpisała osoba zainteresowana lub inna osoba do tego upoważniona. Zob. *Regulations* – art. 1.1441-1(e)(4)(i)(B).



Jeśli jakiegokolwiek informacje podane w formularzu W-8BEN przestaną być aktualne, w terminie 30 dni należy złożyć nowy formularz, chyba że składający nie jest już posiadaczem rachunku kierującego żądanie i będącego zagraniczną instytucją finansową, a adresat tego żądania nie będzie otrzymywać w przyszłości płatności związanych z tym rachunkiem.

Transakcje brokerskie lub giełdą wymiany barterowej. Dochód z tytułu transakcji z pośrednikiem lub z wymiana barterowej jest objęty obowiązkiem informacyjnym oraz obowiązkiem *zapasowego potrącenia podatku* [ang. *backup withholding*], chyba że złożony zostanie formularz W-8BEN albo formularz zastępczy celem poinformowania pośrednika lub giełdę wymiany barterowej, że składający formularz jest podmiotem zagranicznym korzystającym ze zwolnienia.

Status podmiotu zagranicznego korzystającego ze zwolnienia obowiązuje przed rok kalendarzowy, w którym

- podmiot ten jest zagraniczną osobą fizyczną niebędącą rezydentem, zagraniczną osobą prawną, spółką osobową, majątkiem osoby [ang. *estate*] lub funduszem powierniczym [ang. *trust*],
- podmiot ten jest osobą fizyczną, która nie przebywała i nie zamierza przebywać w Stanach Zjednoczonych przez łącznie co najmniej 183 dni w danym roku kalendarzowym oraz
- podmiot ten nie prowadzi ani nie zamierza prowadzić w trakcie tego roku działalności handlowej lub działalności gospodarczej w Stanach Zjednoczonych, która generuje efektywnie powiązane zyski z transakcji z pośrednikiem lub giełdą wymiany barterowej.

Informacja o ustawie o ograniczeniu ilości dokumentów papierowych. Informacje, o które prosimy w niniejszym formularzu, są nam potrzebne do egzekwowania przepisów prawa podatkowego obowiązujących w Stanach Zjednoczonych. Osoba składająca formularz jest obowiązana podać te informacje. Są nam one potrzebne do stwierdzenia, że osoba składająca formularz stosuje się do tych przepisów oraz do określenia prawidłowej wysokości podatku i jego pobrania.

Nie jest konieczne podanie informacji wymaganych na formularzu, który podlega Ustawie o ograniczeniu ilości dokumentów papierowych, chyba że na formularzu widoczny jest prawidłowy numer kontrolny OMB. Księgi lub zapisy odnoszące się do formularza lub do instrukcji do tego formularza powinny być przechowywane tak długo, jak ich zawartość może mieć znaczenie przy stosowaniu przepisów podatkowych. Zasadniczo deklaracje podatkowe i informacje zwrotne są poufne, zgodnie z art. 6103.

Czas potrzebny na wypełnienie i złożenie niniejszego formularza zależy od indywidualnych okoliczności. Szacowane obciążenie w przypadku podatników będących przedsiębiorcami związane ze złożeniem niniejszego formularza zostało zatwierdzone pod numerem kontrolnym OMB: 1545-0123. Szacowane obciążenie w przypadku pozostałych podatników składający niniejszy formularz: **Prowadzenie dokumentacji**, 3 godz., 6 min.; **Zapoznanie się z przepisami lub formularzem**, 2 godz., 05 min.; **Przygotowanie formularza**, 2 godz., 13 min.

Jesteśmy otwarci na ewentualne uwagi dotyczące dokładności tych szacunków czasowych lub sugestie dotyczące uproszczenia niniejszego formularza. Uwagi można przesłać ze strony internetowej [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments).

Adres do korespondencji: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave., NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Nie wysyłać formularza W-8BEN do tutejszego biura. Formularz należy przekazać płatnikowi podatku.