

Niniejsza instrukcja ma charakter wyłącznie informacyjny i techniczny – jej celem jest pomoc w poprawnym wypełnieniu pól formularza W-8BEN-E. Nie stanowi ona porady podatkowej ani prawnej i nie zastępuje oficjalnych instrukcji IRS do formularza W-8BEN-E, które pozostają jedynym wiążącym źródłem. Ustalenie własnego statusu w rozumieniu rozdziału 3 i rozdziału 4 (FATCA), a także prawidłowość i kompletność danych wskazanych w formularzu, pozostają wyłączną odpowiedzialnością podmiotu składającego formularz. W razie wątpliwości, w szczególności co do statusu FATCA, rezydencji podatkowej lub prawa do zastosowania stawki wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zalecamy kontakt z własnym doradcą podatkowym.

Instrukcja wypełnienia formularza W-8BEN-E

Formularz W-8BEN-E składają akcjonariusze będący podmiotami spoza Stanów Zjednoczonych (spółki, fundusze, inne jednostki organizacyjne). Osoby fizyczne składają formularz W-8BEN, a podmioty i osoby pochodzące ze Stanów Zjednoczonych – formularz W-9.

W praktyce należy wypełnić następujące części formularza: Część I, Część III w zakresie umowy podatkowej, jedną część odpowiadającą wybranemu statusowi FATCA oraz końcową Część XXX z podpisem. Pozostałe części pozostają puste.

1. Część I. Identyfikacja rzeczywistego właściciela

1. Name of organization that is the beneficial owner

Pełna nazwa podmiotu, zgodna z odpowiednim rejestrem. Bez skrótów i nazw handlowych.

2. Country of incorporation or organization

Państwo utworzenia lub rejestracji podmiotu.

3. Name of disregarded entity receiving the payment

Pole wypełniane wyjątkowo: tylko wtedy, gdy płatność otrzymuje jednostka transparentna podatkowo (disregarded entity). W typowym przypadku pozostaje puste.

4. Chapter 3 Status (entity type)

Forma prawna podmiotu z listy rozwijanej (dla większości spółek kapitałowych – *Corporation*). Pole opisuje typ podmiotu i samo w sobie nie decyduje o tym, którą dalszą część formularza należy wypełnić.

Znajdujące się pod nim pytanie o podmiot hybrydowy dotyczy wyłącznie jednostek transparentnych, spółek osobowych oraz trustów, które występują z wnioskiem o zastosowanie umowy podatkowej. Pozostałe podmioty zostawiają je bez odpowiedzi.

5. Chapter 4 Status (FATCA status)

Status FATCA podmiotu. To pole jest kluczowe, ponieważ przy każdej pozycji listy wskazana jest część formularza, którą trzeba dodatkowo wypełnić, na przykład *Active NFFE. Complete Part XXV*.

Podmioty niefinansowe najczęściej wybierają jeden ze statusów NFFE (*Active NFFE*, *Passive NFFE* albo *NFFE notowany na rynku regulowanym*). Ustalenie właściwego statusu należy do samego podmiotu wypełniającego formularz; w razie wątpliwości powinien on skonsultować się z własnym doradcą.

6. Permanent residence address

Adres siedziby dla celów podatkowych. Najpierw należy wybrać państwo (*Country*), dopiero potem odblokują się pozostałe pola. Nie należy wpisywać skrytki pocztowej (*P.O. box*) ani adresu na rzecz innego podmiotu (*in-care-of*).

7. Mailing address

Jeżeli adres do korespondencji jest taki sam jak adres siedziby, wystarczy zaznaczyć pole **Check if mailing address is the same as residence**.

8. U.S. taxpayer identification number (TIN), if required

Pozostawić puste w przypadku podmiotów nieposiadających amerykańskiego numeru identyfikacji podatkowej.

9a. GIIN

Pole dotyczy wyłącznie instytucji finansowych zarejestrowanych w IRS. Podmioty niefinansowe pozostawiają je puste.

9b. Foreign TIN

Krajowy numer identyfikacji podatkowej podmiotu (dla podmiotów polskich – NIP).

Pola **Check if FTIN not legally required** nie zaznaczamy, jeżeli numer został podany.

10. Reference number(s)

Pozostawić puste.

Email

Adres e-mail podmiotu. Na ten adres trafi potwierdzenie złożenia formularza.

2. Część II. Disregarded Entity or Branch Receiving Payment

Część wypełniana wyjątkowo – wyłącznie przez jednostki transparentne posiadające numer GIIN oraz oddziały instytucji finansowych działające w innym państwie niż państwo rezydencji tej instytucji. W typowym przypadku pozostaje w całości puste.

3. Część III. Claim of Tax Treaty Benefits

To najważniejsza część formularza z perspektywy stawki podatku u źródła. Bez jej poprawnego wypełnienia stosuje się stawkę ustawową.

Punkt 14a

Należy zaznaczyć oświadczenie i wybrać z listy państwo rezydencji podatkowej podmiotu (np. Poland).

Punkt 14b

Należy zaznaczyć oświadczenie, a następnie wybrać z listy właściwą klauzulę ograniczenia korzyści umownych (limitation on benefits).

W przypadku umowy między Polską a Stanami Zjednoczonymi należy wybrać **No LOB article in treaty** – umowa ta nie zawiera klauzuli LOB.

Podmioty z innych państw wybierają klauzulę odpowiadającą ich sytuacji na podstawie właściwej umowy.

Punkt 14c

Dotyczy wyłącznie dywidend otrzymywanych od spółki zagranicznej oraz odsetek związanych z działalnością gospodarczą prowadzoną w Stanach Zjednoczonych. W typowym przypadku należy pozostawić pusty.

Punkt 15

Pozostawić w całości pusty. Punkt 15 służy do wskazywania szczególnych stawek i warunków; w przypadku umowy między Polską a Stanami Zjednoczonymi nie jest wypełniany. Nie należy uzupełniać ani pól z artykułem i stawką, ani pola opisowego poniżej.

4. Części IV–XXVIII. Certyfikacja statusu FATCA

Należy wypełnić dokładnie jedną część – tę, która została wskazana przy statusie FATCA wybranym w polu 5 Części I. Pozostałe części pozostają puste.

Przykładowo:

- **Active NFFE** – Część XXV.
- **Passive NFFE** – Część XXVI, wraz z oświadczeniem o braku istotnych właścicieli amerykańskich albo ich wskazaniem.
- **NFFE notowany na rynku regulowanym lub podmiot powiązany z takim NFFE** – Część XXIII, ze wskazaniem giełdy.

Część XXIX wypełnia się tylko wtedy, gdy podmiot jest Passive NFFE i wskazuje istotnych właścicieli amerykańskich.

5. Część XXX – Podpis i oświadczenie

Przed podpisaniem należy zapoznać się z treścią oświadczenia. Podmiot potwierdza pod rygorem odpowiedzialności karnej, że dane są prawdziwe, że nie jest podatnikiem Stanów Zjednoczonych oraz że jest właścicielem faktycznym otrzymywanych płatności.

- **Signature of individual authorized to sign for beneficial owner:** podpis osoby upoważnionej do reprezentowania podmiotu, złożony odrębnie w polu podpisu.
- **Print Name:** imię i nazwisko osoby podpisującej.
- **Oświadczenie o umocowaniu** – należy zaznaczyć pole potwierdzające prawo do podpisania formularza w imieniu podmiotu wskazanego w punkcie 1.

Formularz podpisuje osoba umocowana zgodnie z reprezentacją podmiotu albo pełnomocnik; w tym drugim przypadku konieczne jest przedłożenie pełnomocnictwa.

6. Najczęstsze błędy

Błąd	Skutek
Wypełnienie punktu 15 w Części III	Formularz do poprawy
Brak zaznaczenia punktu 14b albo wybór klauzuli LOB, której umowa nie zawiera	Odmowa zastosowania stawki umownej
Wypełnienie części niezgodnej ze statusem wybranym w polu 5	Formularz niekompletny
Adres skrytki pocztowej lub adres inny niż adres siedziby	Formularz nieważny
Podpis osoby bez umocowania lub brak oświadczenia o umocowaniu	Formularz nieważny