

Niniejsza instrukcja ma charakter wyłącznie informacyjny i techniczny – jej celem jest pomoc w poprawnym wypełnieniu pól formularza W-8BEN. Nie stanowi ona porady podatkowej ani prawnej i nie zastępuje oficjalnych instrukcji IRS do formularza W-8BEN, które pozostają jedynym wiążącym źródłem. Za prawidłowość i kompletność danych wskazanych w formularzu odpowiada osoba składająca formularz. W razie wątpliwości dotyczących własnej sytuacji podatkowej, w szczególności 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

1. Część I. Identyfikacja rzeczywistego właściciela

1. Name of individual who is the beneficial owner

Imię i nazwisko akcjonariusza, dokładnie tak jak w dokumencie tożsamości. Bez tytułów i skrótów.

2. Country of citizenship

Obywatelstwo: z listy rozwijanej należy wybrać państwo obywatelstwa. To pole dotyczy obywatelstwa, nie rezydencji podatkowej.

Email

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

3. Permanent residence address

Adres zamieszkania dla celów podatkowych.

- Najpierw należy wybrać kraj (**Country**) – dopiero wtedy odblokują się pozostałe pola adresowe.
- **Street Address**: ulica, numer domu i numer lokalu.
- **City**: miejscowość.
- **State or Province**: województwo, jeżeli lista je udostępnia.
- **Postal Code**: kod pocztowy w formacie 00-000.

Nie należy wpisywać skrytki pocztowej (*P.O. box*) ani adresu do korespondencji na rzecz innej osoby (*in-care-of*). Adres musi być rzeczywistym adresem zamieszkania.

4. Mailing address

Jeżeli adres do korespondencji jest taki sam jak adres zamieszkania, wystarczy zaznaczyć pole **Check if mailing address is the same as residence**. Pozostałe pola pozostają wtedy puste.

5. Social Security Number or ITIN, if required

Należy pozostawić puste w przypadku osób nie posiadających amerykańskiego numeru identyfikacji podatkowej.

6a. Foreign Tax ID

Należy wpisać numer krajowy numer identyfikacji podatkowej (w przypadku akcjonariuszy z Polski nr PESEL).

6b. Check if FTIN not legally required

Nie zaznaczać – numer PESEL został podany w polu 6a.

7. Reference number(s)

Pozostawić puste.

8. Date of birth

Data urodzenia w formacie RRRR-MM-DD (na przykład 1980-03-07).

2. Część II – Oświadczenie o rezydencji dla celów umowy podatkowej

Punkt 9

Z listy rozwijanej należy wybrać odpowiednie państwo (np. Poland). Jest to oświadczenie, że akcjonariusz jest rezydentem podatkowym danego państwa w rozumieniu umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania ze Stanami Zjednoczonymi.

Punkt 10

Pozostawić w całości pusty. Nie należy wypełniać pól 10a, 10b ani 10c, ani pola opisowego znajdującego się poniżej.

3. Część III – Podpis i oświadczenie

Przed podpisaniem należy zapoznać się z treścią oświadczenia. Akcjonariusz potwierdza pod rygorem odpowiedzialności karnej, że dane są prawdziwe, że nie jest podatnikiem Stanów Zjednoczonych oraz że jest rezydentem państwa wskazanego w punkcie 9.

- **Signature of beneficial owner:** podpis należy złożyć odrębnie w polu podpisu – myszką lub palcem na ekranie dotykowym.
- **Name of signer:** imię i nazwisko osoby podpisującej, identyczne jak w punkcie 1 Części I.

Formularz podpisuje osobiście akcjonariusz. Podpis pełnomocnika wymaga wskazania charakteru, w jakim działa oraz przedłożenia pełnomocnictwa.

4. Najczęstsze błędy

Błąd	Skutek
Wypełnienie punktu 10 w Części II	Formularz do poprawy
Wpisanie numeru PESEL w polu 5 zamiast 6a	Nieprawidłowa identyfikacja podatnika
Zaznaczenie pola 6b mimo podania numeru PESEL	Sprzeczność w treści formularza
Adres skrytki pocztowej lub adres inny niż zamieszkania	Formularz nieważny
Imię i nazwisko w polu Name of signer inne niż w punkcie 1	Formularz nieważny