

W 8BEN E Formular: Ausfüllhilfe für GmbH und UG

Praxisleitfaden für operative Kapitalgesellschaften, vermögensverwaltende Holdings (VV-GmbH) und GmbH & Co. KGs

Rechtlicher Hintergrund für juristische Personen: Sobald ein Depot auf eine juristische Person (GmbH, UG haftungsbeschränkt, AG) lautet, ist das Formular W 8BEN für Privatpersonen unzulässig. Der US Gesetzgeber verlangt zwingend das 8-seitige Formular **W 8BEN E** (Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities)). Ohne dieses Dokument behält die IRS **30 Prozent Quellensteuer** auf sämtliche US Dividenden ein. Mit korrektem Formular greift das DBA und der Abzug sinkt auf **15 Prozent**.

Vorab-Prüfung: Unterlagen & FATCA-Weichenstellung

Prüfpunkt	Typische Konstellation (GmbH / UG)	Bedeutung für das W 8BEN E Formular
Rechtsform	GmbH, UG (haftungsbeschränkt), AG	Chapter 3 Status ist stets Corporation (Zeile 4).
Steuernummer (FTIN)	Körperschaftsteuer-Steuernummer des Finanzamts	Zwingende Angabe in Zeile 9b (z. B. 12/345/67890 oder 13 Ziffern).
FATCA Status	Operativ (>50% aktive Erlöse) vs. Holding (Depot)	Entscheidet zwischen Active NFFE (Teil XXV) und Passive NFFE (Teil XXVI).
Gesellschafterstruktur	Inhaber mit Wohnsitz in Deutschland / Österreich	Erforderlich für den Limitation on Benefits (LOB) Test in Teil III.

Teil I: Identifikation des Rechtsträgers (Identification of Entity)

In Teil I werden die Basisdaten der Gesellschaft nach Handelsregistereintragung dokumentiert:

Zeile	IRS Feldname	Eintragungsregel & Erläuterung	Musterbeispiel
Line 1	Name of organization	Exakter Firmenname laut Handelsregister (inkl. Rechtsformzusatz).	Musterholding GmbH
Line 2	Country of incorporation	Gründungs- und Registerstaat in englischer Sprache.	Germany (oder Austria)
Line 4	Chapter 3 Status	Körperschaftsstatus: Bei GmbH und UG stets Corporation ankreuzen.	☒ Corporation
Line 5	Chapter 4 Status (FATCA)	Operative Firmen: Active NFFE . Reine Holding / VV-GmbH: Passive NFFE .	☒ Active NFFE bzw. Passive NFFE
Line 6	Permanent residence address	Sitzadresse der Gesellschaft (Straße, Hausnummer, PLZ, Ort, Land). Keine c/o Adressen.	Hauptstrasse 10, 80331 München, Germany
Line 7	Mailing address	Nur ausfüllen wenn Postanschrift vom Sitz abweicht. Sonst komplett leer lassen.	Leer lassen
Line 8	U.S. TIN (EIN)	US Employer Identification Number. Nur eintragen wenn vorhanden, sonst leer lassen.	Leer lassen
Line 9b	Foreign TIN	Nationale Steuernummer der GmbH (Körperschaftsteuer). Zwingendes Pflichtfeld!	143/123/45678
Line 10	Reference number(s)	Interne Depotnummer oder Kontonummer beim Broker (z. B. IBKR Account ID).	U12345678

FATCA-Klassifikation: Active NFFE vs. Passive NFFE

Die Einstufung in Zeile 5 bestimmt, welcher Spezialabschnitt im Formular ausgefüllt werden muss:

Kategorie	Gesetzliche Definition (IRS)	Typische Gesellschaften	Ausfüllpflicht im Formular
Active NFFE (Zeile 5)	Weniger als 50 % der Bruttoeinkünfte sind passive Einkünfte (Dividenden, Zinsen, Mieten) UND weniger als 50 % der Vermögenswerte werfen passive Erträge ab.	Operative Handels-, Beratungs-, Software- oder Produktions-GmbHs mit zusätzlichem Firmendepot.	In Zeile 5 Active NFFE ankreuzen und auf Seite 7 Teil XXV (Zeile 39) abhaken.
Passive NFFE (Zeile 5)	Mindestens 50 % der Bruttoeinkünfte sind passiv ODER mindestens 50 % der Vermögenswerte dienen der Erzielung passiver Einkünfte.	Vermögensverwaltende GmbH (VV-GmbH), Familiengesellschaften, reine Beteiligungs-Holdings.	In Zeile 5 Passive NFFE ankreuzen, auf Seite 7 Teil XXVI (Zeile 40a) und Teil XXX ausfüllen.

Teil III: Beanspruchung von DBA-Vorteilen (Tax Treaty Benefits)

Hier wird der Anspruch der GmbH auf den reduzierten Satz von 15 Prozent fixiert:

Zeile	IRS Feldname	Amtliche Anweisung & Eintragung	Musterangabe
Line 14a	Treaty country	Ankreuzen und steuerliches Ansässigkeitsland eintragen (Art. 4 DBA).	[X] Germany (bzw. Austria)
Line 14b	Limitation on Benefits	Ankreuzen und die zutreffende LOB Kategorie wählen. Für GmbHs mit deutschen Gesellschaftern gilt der Ownership and base erosion test (mehr als 50 % der Anteile von Ansässigen gehalten).	[X] Company that meets the ownership and base erosion test
Line 14c	Special items	Betrifft Sondergesellschaften. Für Standard-GmbHs nicht relevant.	Leer lassen
Line 15	Special rates and conditions	Grundsätzlich LEER LASSEN für gewöhnliche Portfolio-Dividenden. Zeile 15 ist nach IRS Vorgabe nur auszufüllen, wenn spezielle Abkommensvorteile beansprucht werden, die nicht bereits durch Zeile 14 abgedeckt sind (z. B. 5 % oder 0 % Schachtelprivileg bei direkten Großbeteiligungen > 10 % nach Art. 10 Abs. 2 a).	Leer lassen (Kein Eintrag bei normalen Streubesitz-Aktien)

Spezialabschnitte: Teil XXV und Teil XXVI

Abschnitt	Feld / Zeile	Was hier bestätigt wird
Teil XXV (Active NFFE)	Line 39 [X] Checkbox	Ich bestätige, dass der Rechtsträger eine ausländische Nicht-Finanzgesellschaft ist, bei der weniger als 50 Prozent der Aktiva passiv sind und weniger als 50 Prozent der Erträge passiv erzielt werden.
Teil XXVI (Passive NFFE)	Line 40a [X] Checkbox	Ich bestätige, dass der Rechtsträger eine Passive NFFE ist und keine Finanzinstitution nach US Steuerrecht darstellt.
Teil XXVI Substantial U.S. Owners	Line 40b oder 40c Inhaberliste	Hat die VV-GmbH keine US Gesellschafter mit >10 % Anteil, kreuzt du Line 40b an. Halten US Bürger Anteile, müssen diese in Teil XXX nachgewiesen werden.

Teil XXX: Zertifizierung und Unterschrift (Certification)

W-8BEN E muss von einer vertretungsberechtigten Person (Geschäftsführer / Prokurist) unterzeichnet werden:

Feldbezeichnung	Amtliche Anforderung des IRS	Musterangabe
Sign Here	Eigenhändige Unterschrift des Geschäftsführers oder autorisierte elektronische Signatur.	[Unterschrift]
Date (MM-DD-YYYY)	Datum der Unterzeichnung zwingend im US Datumsformat: Monat zuerst!	10-05-2026 (5. Oktober 2026)
Print Name	Klarer Vor- und Zuname des handelnden Geschäftsführers in Druckbuchstaben.	Max Mustermann
Capacity in which acting	Funktion / Vertretungsmacht in englischer Sprache.	Managing Director (oder Geschäftsführer)

Die 5 teuersten Praxisfehler beim W 8BEN E für Kapitalgesellschaften

Fehler	Warum es passiert	Auswirkung & richtige Lösung
1. Falsches Formular W 8BEN gewählt	Verwechslung mit dem Formular für Privatpersonen.	Abweisung durch Broker. Das Depot läuft auf die GmbH, daher ist zwingend W 8BEN E erforderlich.
2. Zeile 15 fälschlich ausgefüllt	Vermutung, hier müsse die 15 % Standardrate stehen.	Zeile 15 dient nur Sonderklauseln. Für Standard-Portfolio-Aktien bleibt Zeile 15 leer .
3. LOB Test in Zeile 14b vergessen	Unsicherheit bei den vielen englischen Auswahlfeldern.	Ohne LOB Häkchen verweigert die US Zahlstelle den DBA Schutz -> 30 % Steuerabzug.
4. U.S. TIN statt Foreign TIN angegeben	Verwechslung von Zeile 8 (US EIN) und 9b (deutsche Steuernummer).	Deutsche GmbHs tragen ihre Finanzamtsnummer in Zeile 9b ein. Zeile 8 bleibt ohne US Aktivität leer .
5. Deutsches Datumsformat verwendet	Gewohnheit: 05.10.2026 statt 10-05-2026 eingetragen.	US Behörden lesen 05-10-2026 als 10. Mai. Zwingend Monat-Tag-Jahr (MM-DD-YYYY) nutzen.

Gültigkeit und Fristen: Drei-Jahres-Zyklus

Das Formular W 8BEN E ist ab dem Unterzeichnungsdatum bis zum **31. Dezember des dritten folgenden Kalenderjahres** gültig. Ein im Oktober 2026 unterzeichnetes Formular gilt somit bis zum **31.12.2029**. Bei wesentlichen Strukturänderungen (z. B. Wechsel der Gesellschafter, Änderung des FATCA Status von Active zu Passive) ist der Broker innerhalb von 30 Tagen zu informieren.

Haftungsausschluss & Research-Portal: Dieser Praxisleitfaden dient der Information und Orientierung. Er stellt keine Steuerberatung im Sinne des Steuerberatungsgesetzes dar. Alle Angaben beruhen auf den amtlichen IRS Instructions for Form W 8BEN E (Rev. October 2021) und den deutsch-amerikanischen Abkommensrichtlinien. Interaktive Quellensteuer-Rechner und laufende Research-Briefs findest du auf <https://usaktienhub.de>.