

Auto-certification QI des entités juridiques

Le formulaire « Auto-certification QI des entités juridiques » doit être utilisé exclusivement pour les entités juridiques souhaitant investir dans des titres US.

Si vous avez besoin d'aide pour remplir le présent formulaire, un guide de la banque est à votre disposition (voir www.cic.ch/fatca-crs). Toutes les entités juridiques qui remplissent ce formulaire doivent impérativement remplir les parties 1, 2 et 7. Il y a également lieu, selon le cas, de remplir les parties 3, 4, 5, 6 et/ou l'annexe.

Partie 1 – Informations sur le titulaire du compte (entité juridique)

Titulaire :

État de création ou de constitution :

Nature de l'organisation

Personne morale

Trust

Autre structure juridique (y c. les fondations)

Adresse du siège:

Rue :

NPA :

Localité :

Pays :

Partie 2 – Questionnaire QI

- Les revenus crédités sur le compte sont-ils effectivement liés à l'exploitation d'une entreprise ou d'une affaire aux USA ?
 - Oui Passer à la question suivante et remplir en plus un **formulaire W-8ECI**.
 - Non Passer à la question suivante.
- L'entité juridique exerce-t-elle des activités d'intermédiaire ?
 - Oui **Remplir la partie 5.**
 - Non Passer à la question suivante.
- L'entité juridique est-elle une flow-through entity ?
 - Oui **Remplir la partie 7 et l'annexe.**
 - Non Passer à la question suivante.
- L'entité juridique est-elle une organisation exonérée d'impôt aux USA ou une corporation de droit public ?
 - Oui **Remplir la partie 6.**
 - Non **Remplir la partie 3.**

Partie 3 – Statut QI des Corporations, Complex Trusts et Hybrid Entities

Sélectionnez l'option correspondant à l'entité juridique : (ne cocher qu'une seule case)

Corporation

Complex trust

Hybrid simple ou grantor trust ou hybrid partnership

Remplir la partie 4.

Partie 4 – Applicabilité d'une convention de double imposition

L'entité juridique prétend-elle être au bénéfice d'un avantage prévu par une convention visant à éviter les doubles impositions ?

Oui

L'entité juridique a son siège
ce pays et les USA ;

(indiquer le pays) au sens de la convention fiscale entre

ou l'entité juridique bénéficie de la convention de double imposition pour une autre raison ;

et, si l'entité juridique remplit toutes les conditions requises pour faire valoir un droit prévu par la convention de double imposition, y compris toutes les conditions fixées dans les dispositions de la convention en question relatives à la Limitation on Benefits (LOB) et que l'entité juridique tire en outre ses revenus au sens de l'article 894 de l'US Internal Revenue Code en tant que propriétaire, et a ainsi le droit de bénéficier des



taux d'imposition à la source réduits sur tous les avoirs et tous les revenus concernés par le présent formulaire.

L'entité juridique confirme en outre avoir pris connaissance du texte concernant les dispositions de la convention relatives à la Limitation on Benefits (LOB) disponible sur le site de l'ASB : www.swissbanking.org/qitoolkit-import?sourcepath=countrylist.htm.

L'entité juridique invoque la disposition LOB suivante de la convention de double imposition qui lui est applicable : (ne cocher qu'une seule case)

- Publicly traded corporation
- Subsidiary of a publicly traded corporation
- Company that meets the ownership and base erosion test
- Company that meets the derivative benefits test
- Company with an item of income that meets the active trade or business test
- Favorable discretionary determination by the US competent authority received
- Autre : (indiquer l'article et le paragraphe)

Non

Remplir la partie 7.

Partie 5 – Intermédiaires

L'entité juridique est-elle un intermédiaire qualifié (QI), tel que défini dans l'US Internal Revenue Code?

- Oui Indiquer le code **QI-EIN** et remplir en plus un formulaire **W-8IMY**.
- Non L'entité juridique est classée comme intermédiaire non qualifié. Attention: La banque n'a pas le droit de détenir des titres US pour l'entité juridique.

Remplir la partie 7.

Partie 6 – Organisations exonérées d'impôt et corporations de droit public

Sélectionnez le statut QI applicable à l'entité juridique : (ne cocher qu'une seule case)

- Tax-exempt organization (prière de joindre une **attestation de l'IRS ou d'un avocat US** et un formulaire **W-8EXP**)
- Private foundation (prière de joindre une **Determination Letter de l'IRS** et un formulaire **W-8EXP**)
- Corporation de droit public (prière de joindre un formulaire **W-8EXP**)
- Banque centrale (prière de joindre un formulaire **W-8EXP**)
- Organisation internationale (prière de joindre un formulaire **W-8EXP**)
- Exempt due to double tax treaty (p. ex. fondation de prévoyance, prière de joindre un formulaire **W-8BEN-E**)

Remplir la partie 7.

Partie 7 – Confirmation

Le client déclare avoir examiné les informations contenues dans le présent formulaire et qu'à sa connaissance, celles-ci sont vraies, exactes et complètes. L'indication délibérée d'informations erronées dans le présent formulaire constitue un acte punissable. Le client s'engage à informer la banque dans un délai de 30 jours de tout changement affectant les informations figurant dans le présent formulaire, en particulier de tout changement concernant le statut QI ou le droit fondé sur une convention de double imposition applicable.

Je confirme/nous confirmons que le titulaire de compte consent par la présente au traitement et à la divulgation des informations de compte par la banque à l'égard des autorités compétentes en vertu des accords nationaux et internationaux, ainsi que des obligations légales.

Annexe au formulaire Auto-certification QI des entités juridiques

Substitute Withholding Certificate for Flow-Through Entities und Withholding Statement / Written Agreement for Non-Withholding Foreign Partnerships and Non-Withholding Foreign Simple and Grantor Trusts

L'annexe doit être remplie exclusivement par les titulaires de comptes qui se sont classés comme société fiscalement transparente (flow-through entity) à la partie 2 du formulaire (questionnaire QI).

Partie 1 – Substitute Withholding Certificate

L'entité juridique est-elle un withholding foreign partnership (WP) ou un withholding foreign trust (WT)?

- Oui Je confirme que l'entité juridique identifiée dans le formulaire Auto-certification QI des entités juridiques remplit les conditions d'un WP ou WT Agreement et qu'il a qualité de:
- Withholding foreign partnership
 - Withholding foreign trust
- Indiquer l'**EIN du WP/WT**

Remplir la partie 3.

- Non Je confirme que l'entité juridique identifiée dans le formulaire Auto-certification QI des entités juridiques est un :
- Non-withholding foreign partnership
 - Non-withholding foreign simple trust
 - Non-withholding foreign grantor trust
- et que les paiements liés à cette certification ne sont pas effectivement liés à des affaires ou aux activités d'une entreprise menées ou exercées aux USA, ni réputées effectivement liées à celles-ci.

Remplir la partie 2.

Partie 2 – Withholding Statement / Written Agreement for Non-withholding Foreign Partnerships and Non-Withholding Foreign Simple and Grantor Trusts

1. Application du Joint Account Treatment

Je confirme/Nous confirmons par la présente que toutes les conditions du joint account treatment fixées au paragraphe 4.05 de la Revenue Procedure 2014-39 (convention QI) sont remplies :

- Le statut FATCA de l'entité juridique est celui de certified deemed-compliant FFI (hors registered deemed-compliant Model 1 IGA FFI)¹, d'exempt beneficial owner, d'owner-documented FFI ou de NFFE (hors withholding foreign partnership ou trust) ;
- Aucun associé, propriétaire ou bénéficiaire n'est une flow-through entity ni n'agit comme intermédiaire ;
- Aucun des associés, propriétaires ou bénéficiaires n'est une US Person², et
- Aucun des associés, propriétaires ou bénéficiaires n'est soumis à une obligation de déclaration ni sujet à l'impôt à la source en vertu de FATCA³.

2. Liste des associés, propriétaires ou bénéficiaires

Je confirme/Nous confirmons que la liste ci-dessous contient tous les associés, propriétaires ou bénéficiaires et qu'un **formulaire W-8BEN(-E) ou W-8EXP** a été déposé pour chaque associé, propriétaire ou bénéficiaire.

Les termes associés, propriétaires ou bénéficiaires signifient dans ce contexte :

- Associé L'associé au sein d'une société
- Propriétaire Le propriétaire d'un grantor trust (normalement le(s) settlor(s))
- Bénéficiaire Le bénéficiaire d'un simple trust

Je confirme/Nous confirmons que cette annexe contient toutes les informations dans tous les formulaires IRS W-8BEN(-E) ou W-8EXP concernant la relation avec la banque.

Nom

Type de formulaire IRS déposé

¹ Le terme certified deemed-compliant FFI (hors registered deemed-compliant Model 1 IGA FFI) désigne un certified deemed-compliant FFI au sens des US Treasury Regulations ou un Model 2 IGA, ou encore un non-reporting Model 1 IGA FFI traité comme un registered deemed-compliant FFI sous les US Treasury Regulations.

² US person signifie ressortissant américain (même vivant hors des USA) ou personne établie aux USA.

³ p. ex. : Un Nonparticipating FFI et certains Passive NFFEs.

1.	W-8BEN(-E)	W-8EXP
2.	W-8BEN(-E)	W-8EXP
3.	W-8BEN(-E)	W-8EXP
4.	W-8BEN(-E)	W-8EXP
5.	W-8BEN(-E)	W-8EXP

3. Taux d'imposition à la source US applicables

Conformément au paragraphe 4.05 (B)(2) de la convention QI, la banque attribue tous les paiements faits à l'entité juridique à l'associé, au propriétaire ou au bénéficiaire qui est soumis au taux d'imposition à la source le plus élevé selon le chapitre 3 et prélève l'impôt à la source en appliquant ce taux. En ce qui concerne les claim of treaty benefits, la banque se fie exclusivement aux sections « Claim of Tax Treaty Benefits » des formulaires W-8BEN(-E) des associés, propriétaires ou bénéficiaires. Cela signifie que la banque ne peut pas appliquer de taux d'imposition réduit sur la base d'une convention fiscale, si la section « Claim of Tax Treaty Benefits » du formulaire W-8BEN(-E) n'est pas remplie.

S'il est demandé un taux d'imposition américain réduit sur la base d'une convention de double imposition, les dispositions LOB de la convention doivent être prises en compte. L'entité juridique confirme avoir informé au sujet des dispositions LOB toutes les personnes non physiques qui sont les associés, propriétaires ou bénéficiaires et qui peuvent faire valoir des droits fondés sur des conventions.

4. Convention écrite pour le pool reporting selon la Revenue Procedure 2014-39, Sec 4.05 (A)(5)

L'entité juridique s'engage à mettre à disposition, à la demande de la banque ou du réviseur de la banque, aux fins de contrôle de conformité au sens du paragraphe 10 de la convention QI (ainsi que pour les réponses aux questions de l'autorité fiscale américaine (IRS) concernant le contrôle de conformité de la banque), des documents constatant que l'entité juridique a fourni les documentations aux fins des chapitres 3 et 4 de la convention pour ses associés, propriétaires ou bénéficiaires.

Si l'entité juridique ne remet pas les documents susmentionnés à la demande de la banque ou du réviseur de celle-ci dans un délai de 90 jours, la banque doit corriger la déduction d'impôt à la source et effectuer une déduction de 30% sur l'US source income conformément à la législation américaine. La banque doit en outre fournir un formulaire 1042 corrigé et un formulaire 1042-S corrigé et individualisé pour chaque associé, propriétaire ou bénéficiaire. L'identité des associés, propriétaires ou bénéficiaires est dans ce cas divulguée à l'IRS.

L'entité juridique confirme avoir pris connaissance de cette règle et l'accepte expressément.

L'entité juridique confirme en outre avoir informé chaque associé, propriétaire ou bénéficiaire de l'obligation de la banque de divulguer leur identité à l'IRS en cas de manquement à fournir dans les délais les documents susmentionnés et que chaque associé, propriétaire ou bénéficiaire est d'accord avec cette divulgation circonstancielle.

Remplir la partie 3.

Partie 3 – Confirmation

L'entité juridique confirme qu'elle informera la banque de tout changement se rapportant à la présente déclaration et aux formulaires W-8BEN(-E) ou W-8EXP liés au compte. Cela inclut toute modification de la structure des associés, propriétaires ou bénéficiaires (p. ex. nouvelle inscription, succession ou retraite), ainsi que tout changement relatif à leur classification ou leur documentation QI et FATCA.

Personne ayant le droit de signature N°1

Date : _____ Nom (en caractères d'imprimerie) : _____ Signature : _____

Personne ayant le droit de signature N°2 (si requis)

Date : _____ Nom (en caractères d'imprimerie) : _____ Signature : _____
