

NE PAS UTILISER ce formulaire pour :

A la place, utilisez ce formulaire :

- Les entités U.S. ou les citoyens ou résidents U.S. W-9
- Les personnes physiques étrangères W-8BEN (particulier) ou formulaire 8233
- Une personne physique ou une entité étrangère certifiant que son revenu est effectivement lié à l'exercice d'une activité aux Etats- (sauf s'il demande à bénéficier d'avantages conventionnels) W-8ECI
- Un partnership étranger, un "simple trust" étranger ou un "grantor trust" étranger (sauf s'il demande le bénéfice d'une convention) (voir les instructions pour les exceptions) W-8IMY
- Un gouvernement étranger, une organisation internationale, une banque centrale étrangère, une organisation étrangère exonérée d'impôt, une fondation privée étrangère, ou le gouvernement d'une possession américaine qui certifie que les revenus sont effectivement liés à des revenus U.S. ou qui revendique l'application des sections 115(2), 501(c), 892, 895 ou 1443(b) (sauf s'il demande le bénéfice d'une convention) (voir les instructions) W-8ECI ou W-8EXP
- Toute personne agissant comme un intermédiaire (y compris un intermédiaire qualifié ["QI"] agissant en tant que courtier de dérivés qualifié ["QDD"]). W-8IMY

Partie I Identification du bénéficiaire effectif

1 Nom de l'entité qui est le bénéficiaire effectif	2 Pays de création ou de constitution
--	---------------------------------------

3 Nom de l'entité transparente (« disregarded entity ») aux fins fiscales américaines recevant les paiements (si applicable, voir instructions)

4 Statut « Chapter 3 » (type d'entité) (Ne cocher qu'une seule case)

<input type="checkbox"/> Simple trust	<input type="checkbox"/> Tax-exempt organization (entité exonérée d'impôt)	<input type="checkbox"/> Société	<input type="checkbox"/> Partnership
<input type="checkbox"/> Banque centrale d'émission	<input type="checkbox"/> Fondation privée	<input type="checkbox"/> Complex trust	<input type="checkbox"/> Gouvernement étranger - entité contrôlée
<input type="checkbox"/> Grantor trust	<input type="checkbox"/> Entité transparente	<input type="checkbox"/> Estate	<input type="checkbox"/> Gouvernement étranger - Partie intégrante
		<input type="checkbox"/> Organisation internationale	

Si vous cochez entité transparente aux fins fiscales américaines, partnership, trust simple ou grantor trust ci-dessus, l'entité est-elle une entité hybride réclamant l'application de la convention fiscale ? Si oui, compléter la Partie III. Oui Non

5 Statut « Chapter 4 » (Ne cochez qu'une seule case sauf indication contraire) (voir la notice et compléter la certification ci-dessous pour le statut applicable à l'entité)

<input type="checkbox"/> FFI non participante (y compris les FFI liées à une reporting IGA FFI autre qu'une FFI réputée conforme, FFI participante ou bénéficiaire effectif exonéré). <input type="checkbox"/> FFI participante. <input type="checkbox"/> Reporting Model 1 FFI. <input type="checkbox"/> Reporting Model 2 FFI. <input type="checkbox"/> FFI réputée conforme enregistrée (autre qu'une reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, ou nonreporting IGA FFI couverte à la Partie XII). Voir instructions. <input type="checkbox"/> Sponsored FFI. Compléter Partie IV. <input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Compléter Partie V. <input type="checkbox"/> Certified Deemed-Compliant FFI With Only Low-Value Accounts. Compléter Partie VI. <input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle. Compléter Partie VII. <input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Compléter Partie VIII. <input type="checkbox"/> Certaines entités d'investissement qui ne tiennent pas de comptes financiers. Compléter Partie IX. <input type="checkbox"/> Owner-documented FFI. Compléter Partie X. <input type="checkbox"/> Restricted distributor. Compléter Partie XI.	<input type="checkbox"/> Nonreporting IGA FFI. Compléter Partie XII. <input type="checkbox"/> Gouvernement étranger, gouvernement d'une possession des Etats-Unis, ou banque centrale étrangère. Compléter la Partie XIII. <input type="checkbox"/> Organisation Internationale. Compléter Partie XIV. <input type="checkbox"/> Régimes de retraite exonérés. Compléter Partie XV. <input type="checkbox"/> Entity Wholly Owned by Exempt Beneficial Owners. Compléter Partie XVI. <input type="checkbox"/> Territory financial institution. Compléter Partie XVII. <input type="checkbox"/> Excepted nonfinancial group entity. Compléter Partie XVIII. <input type="checkbox"/> Excepted nonfinancial start-up company. Compléter Partie XIX. <input type="checkbox"/> Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy. Compléter Partie XX. <input type="checkbox"/> Organisation 501(c). Compléter Partie XXI. <input type="checkbox"/> Organisation à but non-lucratif. Compléter Partie XXII. <input type="checkbox"/> NFFE cotée en bourse ou NFFE affilié d'une NFFE cotée en bourse. Compléter Partie XXIII. <input type="checkbox"/> Excepted territory NFFE. Compléter Partie XXIV. <input type="checkbox"/> NFE Active. Compléter Partie XXV. <input type="checkbox"/> NFE Passive. Compléter Partie XXVI. <input type="checkbox"/> Excepted inter-affiliate FFI. Compléter Partie XXVII. <input type="checkbox"/> Direct reporting NFFE. <input type="checkbox"/> Sponsored direct reporting NFFE. Compléter Partie XXVIII. <input type="checkbox"/> Compte qui n'est pas un compte financier
--	--

6 Adresse de résidence permanente (rue, appartement ou numéro de suite ou route rurale) Ne pas utiliser de boîte postale ou d'adresse de domiciliation (autre qu'une adresse enregistrée).

Ville, Etat ou Province, Code postal, le cas échéant	Pays
--	------

7 Adresse postale (si différente de celle indiquée ci-dessus)

Ville, Etat ou Province, Code postal le cas échéant	Pays
---	------

Part I Identification du Bénéficiaire Effectif (suite)

8 Numéro d'identification fiscal U.S. (TIN) du contribuable, si nécessaire

9a GIIN	b TIN étranger	c Cochez si le TIN étranger n'est pas légalement requis <input type="checkbox"/>
---------	----------------	--

10 Numéro de référence (voir instructions)

Remarque: veuillez compléter le reste du formulaire, y compris en signant le formulaire en Partie XXX.

Partie II Entité transparente ou succursale recevant le paiement. (A compléter uniquement s'il s'agit d'une entité transparente ayant un GIIN ou d'une succursale d'une FFI située dans un pays autre que celui où la FFI est établie)

11 Statut « Chapter 4 » (Statut FATCA) de l'entité transparente ou succursale recevant le paiement

- Succursale traitée comme une FFI non participante. Reporting Model 1 FFI. Succursale américaine
- FFI participante. Reporting Model 2 FFI.

12 Adresse de l'entité transparente ou de la succursale (rue, appartement ou numéro de suite ou route rurale). Ne pas utiliser de boîte postale ou d'adresse de domiciliation (autre qu'une adresse enregistrée).

Ville, Etat ou Province, Code postal, le cas échéant

Pays

13 GIIN (le cas échéant)

Part III Demande d'avantages conventionnels (le cas échéant). (Aux fins du chapitre 3 uniquement.)

14 Je certifie que (cochez tout ce qui est applicable):

- a Le bénéficiaire effectif est un résident de _____ au sens de la convention fiscale en matière d'impôt sur le revenu entre les Etats-Unis et cet Etat.
- b Le bénéficiaire effectif reçoit le ou les éléments de revenu pour lesquels le bénéfice de la convention est demandé et, le cas échéant, répond aux critères des dispositions portant sur la limitation des avantages conventionnels (voir les instructions). Cf. ci-dessous des types de dispositions portant sur la limitation des avantages qui peuvent être incluses dans une convention fiscale (cochez une seule case, voir instructions)
- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> Gouvernement | <input type="checkbox"/> Entreprise qui satisfait le "ownership and base erosion test" (test de propriété et d'érosion de la base) |
| <input type="checkbox"/> Trust ou fond de pension exonéré d'impôt | <input type="checkbox"/> Entreprise qui satisfait le "derivative benefits test" (critère des avantages dérivés) |
| <input type="checkbox"/> Autres organisation exemptée d'impôt | <input type="checkbox"/> Entreprise ayant un élément de revenu qui satisfait au "active trade or business test" (test de l'activité commerciale ou industrielle active) |
| <input type="checkbox"/> Entreprise cotée en bourse | <input type="checkbox"/> "Favorable discretionary determination" (détermination discrétionnaire favorable) reçue d'une autorité américaine compétente |
| <input type="checkbox"/> Filiale d'une entreprise cotée en bourse | <input type="checkbox"/> Pas d'article LOB dans le traité |
| | <input type="checkbox"/> Autre (préciser l'article et le paragraphe) _____ |
- c Le bénéficiaire des revenus demande des avantages conventionnels pour des dividendes reçus d'une société étrangère ou des intérêts reçus d'une entreprise exploitée aux Etats-Unis par une société étrangère et répond aux critères du statut de résident qualifié (voir instructions).

15 Taux et conditions spécifiques (si applicable, voir instructions): Le bénéficiaire des revenus demande l'application des dispositions de l'article

_____ de la convention fiscale identifié en ligne 14a ci-dessus pour revendiquer un taux de _____ % de retenue à la source sur (préciser le type de revenu): _____

Expliquer les raisons pour lesquelles le bénéficiaire des revenus remplit les conditions de l'article de la convention fiscale :

Part IV Sponsored FFI

16 Nom de la sponsoring entity _____

17 Cochez les cases qui s'appliquent

- Je certifie que l'entité identifiée en partie I:
- Est une entité d'investissement
 - N'est pas un QI, WP (sauf dans la mesure permise par le "withholding foreign partnership agreement") ou un WT; **and**
 - A accepté d'agir en tant que sponsoring entity pour le compte de l'entité mentionnée ci-dessus
- Je certifie que l'entité identifiée en partie I :
- Est une société étrangère contrôlée au sens de la section 957(a) ;
 - N'est pas un QI, WP, ou WT ;
 - Est intégralement détenue, directement ou indirectement, par l'établissement financier U.S. identifié ci-dessus agissant comme sponsoring entity pour cette entité ; **et**
 - Partage un système de compte électronique commun avec la sponsoring entity (identifiée ci-dessus) qui permet à la sponsoring entity d'identifier tous les titulaires de compte et les bénéficiaires de l'entité et d'accéder à tous les comptes et les informations client pour les comptes maintenus par l'entité, y compris, mais sans s'y limiter, les informations relatives à l'identification du client, la documentation client, le solde du compte, et tous les paiements effectués aux titulaires de comptes ou bénéficiaires.

Partie V Certified Deemed-Compliant Nonregistering Local Bank18 Je certifie que la FFI identifiée en Partie I :

- Exerce son activité et est autorisée seulement comme une banque ou Credit Union (ou organisation de coopérative de crédit similaire à but non lucratif) dans son Etat de création ou de constitution
- Est engagée principalement dans une activité de réception de dépôts et d'octroi de prêts, dans le cas d'une banque, à des clients de détail non liés à la banque et, dans le cas de Credit Union ou organisations de coopérative de crédit similaires, à ses membres, à condition qu'aucun membre n'a de participation supérieure à 5% dans ce Credit Union ou organisation de coopérative de crédit ;
- Ne sollicite pas de clients en dehors de son pays d'organisation ;
- N'a pas de d'installation fixe d'affaires en dehors de ce pays (une installation fixe d'affaires ne comprend pas une localisation qui n'est pas rendue publique et à partir de laquelle la FFI exerce uniquement des fonctions de support administratif) ;
- N'a pas plus de 175M\$ d'actifs à son bilan et, si elle est membre d'un expanded affiliated group, le groupe n'a pas plus de 500M\$ d'actifs à son bilan consolidé ou combiné ; et
- N'a aucun membre de son expanded affiliated group qui soit une foreign financial institution autre qu'une foreign financial institution immatriculée et constituée dans le même Etat que la FFI identifiée en Partie I et remplissant les conditions exposées dans cette Partie V.

Partie VI Certified Deemed-Compliant FFI with Only Low-Value Accounts19 Je certifie que la FFI identifiée en Partie I :

- Ne se livre pas principalement à des activités d'investissement, de réinvestissement ou de transactions sur des valeurs mobilières, intérêts dans des partnerships, matières premières, notional principal contracts, contrats d'assurance-vie ou contrats de rente, ou tout intérêt (y compris les futures, forwards et options) dans une telle valeur mobilière, intérêt dans un partnership, matière première, notional principal contract, contrat d'assurance-vie ou contrat de rente ;
- Aucun compte financier maintenu par la FFI ou par tout membre de son expanded affiliated group, le cas échéant, n'a un solde ou une balance supérieur à 50.000 \$ (tels que déterminés en application des règles d'agrégation des comptes) ; et
- Ni la FFI, ni l'expanded affiliated group de la FFI dans sa globalité, le cas échéant, n'a plus de 50M\$ d'actifs au bilan consolidé ou combiné à la clôture de l'exercice comptable le plus récent.

Partie VII Certified Deemed-Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicle

20 Dénomination de la sponsoring entity : _____

21 Je certifie que la FFI identifiée en Partie I :

- Est une FFI seulement parce qu'il s'agit d'une entité d'investissement au sens du §1.1471-5(e)(4) ;
- N'est pas un QI, WP, ou WT ;
- A conclu avec la sponsoring entity identifiée en ligne 20 ci-dessus un accord en vertu duquel celle-ci s'engage à remplir l'ensemble des obligations de due diligence, de retenue à la source, et des obligations déclaratives applicables à une FFI participante pour le compte de cette entité ; et
- 20 personnes physiques ou moins possèdent la totalité des titres de créances ou de participation dans l'entité (sans tenir compte des créances détenues par les établissements financiers américains, FFI participantes, FFI réputées conformes enregistrées et FFI réputées conformes certifiées et des participations détenues par une entité si cette entité détient 100% des titres de participation dans la FFI et est elle-même une sponsored FFI).

Partie VIII Certified Deemed-Compliant Limited Life Debt Investment Entity22 Je certifie que la FFI identifiée en Partie I :

- Existait au 17 janvier 2013 ;
- A émis toutes les catégories de ses titres de dette ou de participation aux investisseurs au plus tard le 17 janvier 2013 en application d'un trust indenture ou d'un accord comparable ; et
- Est réputée conforme certifiée parce qu'elle satisfait aux conditions requises pour être considérée comme une limited life debt investment entity (telles que les restrictions à l'égard de ses actifs et d'autres exigences en application du § 1.1471-5(f)(2)(iv)).

Partie IX Certaines entités d'investissement qui ne tiennent pas de comptes financiers23 Je certifie que la FFI identifiée en Partie I :

- Est une institution financière seulement parce qu'il s'agit d'une entité d'investissement au sens de §1.1471-5(e)(4)(i)(A) ; et
- Ne gère pas de comptes financiers.

Partie X Owner-Documented FFI

Remarque: Ce statut s'applique uniquement si l'établissement financier U.S. ou la FFI participante à qui ce formulaire est remis a accepté de traiter la FFI comme une owner-documented FFI. De plus, la FFI doit faire les attestations ci-dessous.

24a (Toutes les owner-documented FFI cochent cette case). Je certifie que la FFI identifiée en Partie I :

- N'agit pas en tant qu'intermédiaire ;
- N'accepte pas des dépôts dans l'exercice normal d'une activité bancaire ou d'autre activité comparable ;
- Ne détient pas des actifs financiers pour le compte de tiers en tant que partie substantielle de son activité ;
- N'est pas une compagnie d'assurance (ou la holding d'une compagnie d'assurance) qui réalise ou est tenue réaliser des paiements en relation avec un compte financier ;
- N'est pas détenue par ou intégré dans un expanded affiliated group comportant une entité qui accepte des dépôts dans l'exercice normal d'une activité bancaire ou d'autres activités comparables, ou détient des actifs financiers pour le compte de tiers en tant que partie substantielle de ses activités ou est une compagnie d'assurance (ou la holding d'une compagnie d'assurance) qui réalise ou est tenue de réaliser des paiements en relation avec un compte financier ; et
- Ne gère pas de comptes financiers pour une FFI non participante.
- N'a pas de specified U.S person qui possède une participation ou une créance (autre qu'une créance qui n'est pas un compte financier ou dont le solde n'excède pas 50 000\$) dans la FFI, autres que celles identifiées sur la déclaration des propriétaires de la FFI

Partie X Owner-Documented FFI (suite)

Cochez la case 24b ou 24c, selon le cas

b Je certifie que la FFI identifiée en Partie I :

• A fourni ou fournira une déclaration des propriétaires de la FFI contenant :

(i) Le nom, l'adresse, le TIN (le cas échéant), le statut « Chapter 4 » et le type de documentation fournie (si requis) pour chaque personne physique ou specified U.S. person qui détient une participation directe ou indirecte dans l'owner-documented FFI (abstraction faite de toutes les entités autres que les specified U.S. persons) ;

(ii) Le nom, l'adresse, le TIN (le cas échéant), le statut « Chapter 4 » et le type de documentation fournie (si requis) pour chaque personne physique ou specified U.S. person qui détient une créance obligataire sur l'owner-documented FFI (y compris toute créance obligataire directe ou indirecte, ce qui comprend toute créance sur une entité qui détient directement ou indirectement le payeur ou toute participation directe ou indirecte dans un créancier du payeur) constituant un compte financier au-delà de 50.000 \$ (à l'exclusion des intérêts créanciers détenus par des FFI participantes, FFI réputées conformes enregistrées, FFI réputées conformes certifiées, excepted NFFEs, bénéficiaires effectifs exonérés, ou des U.S. persons autres que des specified U.S. persons) ; **et**

(iii) Toute autre information supplémentaire que le withholding agent demande afin de remplir ses obligations au regard de cette entité.

• A fourni, ou fournira, une documentation valide répondant aux exigences de la section 1.1471-3(d)(6)(iii) de la Réglementation pour chaque personne identifiée dans la déclaration du propriétaire de la FFI.

c Je certifie que la FFI identifiée en Partie I a fourni, ou fournira une lettre d'auditeur, signée dans le délai de 4 ans suivant la date de paiement, par un cabinet d'expertise comptable indépendant ou un représentant légal situé aux Etats-Unis établissant que le cabinet ou le représentant a revu la documentation de la FFI au regard de tous ses détenteurs de titres de participation ou de créance identifiés au § 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2), et que la FFI remplit tous les critères pour être qualifiée d'owner-documented FFI. La FFI identifiée en Partie I a également fourni, ou fournira un état relatif aux FFI en charge de la déclaration de ses détenteurs qui sont des specified U.S. persons, et le(s) formulaire(s) W-9 avec les waivers applicables.

Cochez la case 24d si applicable (facultatif, voir instructions).

d Je certifie que la FFI identifiée en ligne 1 est un trust qui n'a pas de bénéficiaires subsidiaires ou de catégories désignées avec, en leur sein, des bénéficiaires non identifiés.

Partie XI Restricted Distributor25a (Tous les restricted distributors cochent cette case) Je certifie que l'entité identifiée en Partie I :

- Exerce une activité en tant que distributeur à l'égard de participations ou d'intérêts créancier dans le restricted fund pour lequel ce formulaire est fourni ;
- Fournit des services d'investissement à au moins 30 clients indépendants les uns des autres et moins de la moitié de ses clients sont liés entre eux ;
- Doit mettre en œuvre les procédures de due diligence AML conformément aux lois anti-blanchiment d'argent de son pays de constitution (qui est un pays FATF-compliant) ;
- Exerce une activité uniquement dans son pays de création ou de constitution, n'a pas d'installation fixe d'affaires en dehors de ce pays, et est créée ou constituée dans le même pays de création ou de constitution que tous les membres de son expanded affiliated group, le cas échéant ;
- Ne sollicite pas de clients en dehors de son pays de création ou de constitution ;
- N'a pas plus de 175M\$ au total d'actifs sous gestion et pas plus de 7M\$ de revenus bruts dans son compte de résultat pour l'exercice comptable le plus récent ;
- N'est pas membre d'un expanded affiliated group ayant plus de 500M\$ au total de ses actifs sous gestion ou plus de 20M\$ de revenus bruts dans son compte de résultat combiné ou consolidé pour l'exercice comptable le plus récent ; **et**
- Ne distribue pas de titres de dette ou de participation du restricted fund à des specified U.S. persons, NFFE passives ayant un ou plusieurs substantial U.S. owners, ou à des FFI non participantes.

Cochez la case 25b ou 25c, selon le cas

Je certifie également que, pour toutes les cessions de titres de dette ou de participation dans le restricted fund pour lequel ce formulaire est fourni et qui ont été effectuées après le 31 décembre 2011, l'entité identifiée en Partie I :

b A été liée par un accord de distribution contenant une interdiction générale de céder des participations ou des intérêts créanciers à des entités U.S. ou personnes physiques résidant fiscalement aux U.S., et est actuellement liée par un accord de distribution interdisant la cession de participations ou d'intérêts créanciers à toute specified U.S. person, ou à des NFFE passives ayant un ou plusieurs substantial U.S. owners, ou à des FFI non participantes.

c Est actuellement liée par un accord de distribution interdisant la cession de participations ou d'intérêts créanciers à des specified U.S. persons, NFFE passives ayant un ou plusieurs substantial U.S. owners, ou à des FFI non participantes et, pour toutes les cessions intervenues antérieurement à l'insertion d'une telle interdiction dans l'accord de distribution, a revu tous les comptes en relation avec ces cessions en application des procédures décrites au §1.1471-4(c) applicables aux comptes préexistants et a remboursé ou racheté, ou poussé le restricted fund au transfert à un distributeur qui est une FFI participante ou reporting Model 1 FFI, des titres ayant été cédés à une specified U.S. person, à une NFFE passive ayant un ou plusieurs substantial U.S. owners, ou à une FFI non participante.

Partie XII Nonreporting IGA FFI

- 26 Je certifie que la FFI identifiée en Partie I :
- Satisfait aux conditions pour être considérée comme une nonreporting financial institution établies par un IGA applicable entre les États-Unis et _____ . L'IGA est un Model 1 IGA ou un Model 2 IGA; et est traité comme _____ en vertu de l'IGA applicable ou de la Réglementation du Trésor (voir instructions) (si applicable, voir instructions);
 - Si vous êtes un trustee documented trust ou une sponsored entity, fournissez le nom du trustee/sponsor _____
- Le trustee est: U.S. Etranger

Partie XIII Foreign Government, Government of a U.S. Possession, or Foreign Central Bank of Issue

- 27 Je certifie que l'entité identifiée en Partie I est le bénéficiaire du paiement et n'exerce pas des activités commerciales financières d'un type auquel participent des compagnies d'assurance, des établissements gérant des dépôts de titres (« custodial institution ») ou institutions de dépôt à l'égard des paiements, comptes, ou obligations pour lesquels le présent formulaire est soumis (sauf le cas autorisé au § 1.1471-6(h)(2)).

Partie XIV Organisation Internationale

Cocher la case 28a ou 28b, selon le cas.

- 28a Je certifie que l'entité identifiée en Partie I est une organisation internationale décrite à l'article 7701(a)(18).
- b Je certifie que l'entité identifiée en Partie I :
- Est essentiellement composée de gouvernements étrangers ;
 - Est reconnue comme une organisation intergouvernementale ou supranationale en application d'une loi étrangère comparable à l'International Organizations Immunities Act ou qui a un headquarters agreement en vigueur avec un gouvernement étranger;
 - Les revenus de l'entité ne bénéficient à aucune personne privée ;
 - Est le bénéficiaire du paiement et n'exerce pas des activités commerciales financières d'un type auquel participent des des compagnies d'assurance, des établissements gérant des dépôts de titres (« custodial institution ») ou institutions de dépôt à l'égard des paiements, comptes, ou obligations pour lesquels le présent formulaire est fourni (sauf le cas autorisé au § 1.1471-6 (h)(2)).

Partie XV Régimes de retraite exonérés

Cocher la case 29a, b, c, d, e ou f selon le cas.

- 29a Je certifie que l'entité identifiée en Partie I :
- Est établie dans un Etat avec lequel les Etats-Unis ont une convention fiscale en matière d'impôt sur le revenu en vigueur (voir la Partie III en cas de demande d'avantage conventionnel) ;
 - Exerce principalement une activité consistant à administrer ou accorder des pensions ou des prestations de retraite ; **et**
 - Peut prétendre au bénéfice de la convention fiscale pour les revenus de source U.S. du fonds (ou pourrait y prétendre si ces revenus étaient réellement réalisés) en tant que résident de l'autre Etat partie dans la mesure où les critères de la clause de limitation des avantages conventionnels sont respectés.
- b Je certifie que l'entité identifiée en Partie I :
- Est constituée en vue de fournir des prestations de retraite, d'invalidité ou liées au décès (ou toute combinaison de ceux-ci) à des bénéficiaires qui sont d'anciens employés d'un ou plusieurs employeurs en contrepartie de services rendus ;
 - Aucun bénéficiaire n'a à lui seul un droit à plus de 5% des actifs de la FFI ;
 - Est soumise à une régulation gouvernementale et fournit aux autorités fiscales compétentes du pays dans lequel le fonds est établi et exerce son activité une déclaration annuelle comportant des informations relatives à ses bénéficiaires; **et**
 - Est généralement exonérée d'impôt sur les revenus issus de placements en vertu des lois du pays dans lequel elle est établie ou exerce son activité en raison de son statut de régime de retraite ou de pension ;
 - Reçoit au moins 50% de ses contributions totales des employeurs finançants (sans tenir compte des transferts d'actifs provenant d'autres régimes décrits dans cette partie, des comptes de retraite et de pension décrits dans un IGA applicable modèle 1 ou modèle 2, d'autres fonds de retraite décrits dans un IGA applicable modèle 1 ou modèle 2, ou comptes décrits au § 1.1471-5(b)(2)(i)(A));
 - Soit ne permet pas ou pénalise les distributions ou les retraits effectués avant la survenance d'événements spécifiés liés à la retraite, l'invalidité ou le décès (sauf distributions rollover sur des comptes décrits au § 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (se référant à des comptes de retraite et de pension), sur des comptes de retraite et de pension décrits dans un IGA applicable modèle 1 ou modèle 2, ou à d'autres fonds de retraite décrits dans cette partie ou dans un IGA applicable modèle 1 ou modèle 2) ; **ou**
 - Limite les cotisations des employés du fonds par référence aux revenus de l'employé ou n'excède pas 50.000 \$ par an.
- c Je certifie que l'entité identifiée en Partie I :
- Est constituée en vue de fournir des prestations de retraite, d'invalidité ou liées au décès (ou toute combinaison de ceux-ci) à des bénéficiaires qui sont d'anciens employés d'un ou plusieurs employeurs en contrepartie de services rendus ;
 - A moins de 50 participants ;
 - Est financée par un ou plusieurs employeurs qui ne sont ni des entités d'investissement ni des NFFE passives ;
 - Les cotisations salariales et patronales au fonds (sans tenir compte des transferts d'actifs provenant d'autres régimes décrits dans cette partie, les comptes de retraite et de pension décrits dans un IGA modèle 1 ou modèle 2 applicable, d'autres fonds de retraite décrits dans un IGA applicable modèle 1 ou modèle 2, ou des comptes décrits au § 1.1471-5(b)(2)(i)(A)) sont limitées respectivement en fonction du revenu de l'employeur ou de la rémunération de l'employé ;
 - Les participants qui ne sont pas résidents du pays dans lequel le fonds est constitué ou exerce son activité n'ont pas des droits supérieurs à 20% de l'actif du fonds; **et**
 - Est soumise à une régulation gouvernementale et fournit, aux autorités compétentes du pays dans lequel le fonds est établi et exerce son activité, une déclaration annuelle comportant des informations relatives à ses bénéficiaires

Partie XV Régimes de retraite exonérés (suite)

- d Je certifie que l'entité identifiée en Partie I est constituée en vertu d'un régime de pension qui pourrait satisfaire aux conditions de l'article 401(a), autres que la condition que le plan soit financé par un trust créé ou constitué aux États-Unis.
- Je certifie que l'entité identifiée dans en Partie I est établie exclusivement pour générer un revenu au profit d'un ou plusieurs fonds de retraite décrits dans cette partie ou dans un IGA modèle 1 ou modèle 2 applicable, de comptes décrits au § 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (en référence à des comptes de retraite et de pension), ou des comptes de retraite et de pension décrits dans un IGA modèle 1 ou modèle 2 applicable.
- f Je certifie que l'entité identifiée en Partie I :
- Est établie et financée par un gouvernement étranger, une organisation internationale, une banque centrale, ou le gouvernement d'une possession des États-Unis (au sens du § 1.1471-6) ou un exempt beneficial owner décrit dans un IGA modèle 1 ou modèle 2 applicable afin de fournir des prestations de retraite, d'invalidité ou de prestations liées au décès aux bénéficiaires ou participants qui sont des employés actuels ou anciens du partenaire (ou les personnes désignées par ces employés) ; **ou**
 - Est établie et financée par un gouvernement étranger, une organisation internationale, une banque centrale, ou le gouvernement d'une possession des États-Unis (au sens du § 1.1471-6) ou un exempt beneficial owner décrit dans un IGA modèle 1 ou modèle 2 applicable afin de fournir des prestations de retraite, d'invalidité ou des prestations liées au décès aux bénéficiaires ou participants qui ne sont pas des employés actuels ou anciens de ce partenaire, mais sont fournies en contrepartie de services personnels rendus au partenaire.

Partie XVI Entity Wholly Owned by Exempt Beneficial Owners

- 30 Je certifie que l'entité identifiée en Partie I :
- Est une FFI uniquement parce qu'il s'agit d'une entité d'investissement ;
 - Chaque titulaire direct d'une participation dans l'entité d'investissement est un bénéficiaire effectif exonéré au sens du § 1.1471-6 ou d'un IGA modèle 1 ou modèle 2 applicable ;
 - Chaque titulaire direct d'un titre de créance sur l'entité est soit une institution de dépôt (par rapport à un prêt consenti à une telle entité) ou un bénéficiaire effectif exonéré au sens du § 1.1471-6 ou d'un IGA modèle 1 ou modèle 2 applicable.
 - A fourni état relatif aux personnes en charge de la déclaration contenant le nom, l'adresse, le TIN (le cas échéant), le statut « Chapter 4 », et une description du type de la documentation fournie au withholding agent pour chaque personne qui détient une créance constituant un compte financier ou une participation directe dans l'entité ; **et**
 - A fourni des documents établissant que chaque propriétaire de l'entité est une entité décrite au § 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) et / ou (g) sans tenir compte de savoir si ces propriétaires sont les bénéficiaires effectifs

Partie XVII Territory Financial Institution

- 31 Je certifie que l'entité identifiée en Partie I est une institution financière (autre qu'une entité d'investissement) qui est créée ou constituée sous les lois d'une possession des États-Unis.

Partie XVIII Excepted Nonfinancial Group Entity

- 32 Je certifie que l'entité identifiée en Partie I :
- Est une société holding, un centre de trésorerie, ou une société de financement captive et, en substance, la totalité des activités de l'entité sont des fonctions décrites au § 1.1471-5(e)(5)(i)(C) à (E) ;
 - Est un membre d'un groupe non financier décrit au § 1.1471-5(e)(5)(i)(B) ;
 - N'est pas une institution de dépôt ou un établissements gérant des dépôts de titres (« custodial institution ») (autre que pour les membres du expanded affiliated group de l'entité) ; **et**
 - Ne fonctionne pas comme (et ne se présente pas sous la forme d'un) un fonds d'investissement, un fonds de private equity, un fonds de capital-risque, un fonds d'acquisition par emprunt, ou tout autre véhicule d'investissement avec une stratégie d'investissement consistant à acquérir ou à financer des sociétés et puis détenir des participations dans ces sociétés à titre d'immobilisations à des fins d'investissement.

Partie XIX Excepted Nonfinancial Start-Up Company

- 33 Je certifie que l'entité identifiée en Partie I :
- A été constituée le (ou, dans le cas d'une nouvelle branche d'activité, la date de la résolution du conseil approuvant la nouvelle branche d'activité) _____ (cette date doit être antérieure à moins de 24 mois de la date de paiement) ;
 - N'exerce pas encore une activité et n'a jamais exercé d'activité auparavant ou investit actuellement des capitaux dans des actifs avec l'intention d'exercer une nouvelle branche d'activité autre que celle d'une financial institution ou passive NFFE ;
 - Investit actuellement des capitaux dans des actifs avec l'intention d'exercer une activité autre que celle d'une financial institution ; **et**
 - Ne fonctionne pas comme (et se présente pas sous la forme d'un) un fonds d'investissement, un fonds de private equity, un fonds de capital-risque, un fonds d'acquisition par emprunt, ou tout autre véhicule d'investissement avec une stratégie d'investissement consistant à acquérir ou à financer des sociétés et puis détenir des participations dans ces sociétés à titre d'immobilisations à des fins d'investissement.

Partie XX Excepted Nonfinancial Entity in Liquidation or Bankruptcy

- 34 Je certifie que l'entité identifiée en Partie I :
- A rempli un plan de redressement, de réorganisation ou de liquidation le _____ ;
 - N'a pas exercée une activité telle que celle d'une financial institution ni n'a agi comme une passive NFFE au cours des 5 dernières années ;
 - Est soit en liquidation, soit sortant d'une réorganisation ou en liquidation avec l'intention de continuer ou de recommencer une activité en tant qu'entité non-financière ; **et**
 - A fourni ou fournira des documents probants tels qu'un plan de redressement ou tout autre document public étayant sa demande s'il apparaît que le redressement ou la liquidation est en cours depuis plus de 3 ans.

Partie XXI Organisation 501 (c)

- 35 Je certifie que l'entité identifiée en Partie I est une Section 501(c) organization qui :
- A fait l'objet d'une résolution de l'IRS en vigueur indiquant que l'entité est une Section 501 (c) organization, en date du _____ ; **ou**
 - A fourni une copie d'une opinion rendue par un avocat américain certifiant que le bénéficiaire est une Section 501 (c) organization (sans égard au fait que le bénéficiaire est une fondation privée à l'étranger).

Partie XXII Organisation à but non-lucratif

- 36 Je certifie que l'entité identifiée en Partie I est une organisation à but non lucratif satisfaisant aux conditions suivantes :
- L'entité est établie et maintenue dans son pays de résidence exclusivement à des fins religieuses, caritatives, scientifiques, artistiques, culturelles ou éducatives ;
 - L'entité est exonérée d'impôt sur le revenu dans son pays de résidence ;
 - L'entité n'a pas d'actionnaires ni de membres ayant un intérêt patrimonial ou bénéficiaire dans son revenu ou dans ses actifs ;
 - Ni les lois en vigueur dans le pays de résidence de l'entité ni les actes de constitution de l'entité ne permettent la distribution des revenus ou des actifs de l'entité au profit d'une personne privée ou entité non caritative autrement que par la conduite des activités caritatives de l'entité ou en paiement d'une rémunération raisonnable pour les services rendus ou paiement représentant la valeur de marché des biens que l'entité a achetés ; **et**
 - Les lois en vigueur dans le pays de résidence de l'entité ou les actes de constitution de l'entité exigent que, lors de la liquidation ou de dissolution de l'entité, l'ensemble de ses actifs seront distribués à une entité qui est un gouvernement étranger, démembrement d'un gouvernement étranger, une entité contrôlée par un gouvernement étranger ou une autre organisation décrite dans cette partie XXII, ou toute subdivision politique du gouvernement du pays de résidence de l'entité.

Partie XXIII NFFE cotée en bourse ou NFFE affiliée d'une société cotée en bourse

Cocher la case 37a ou b, selon le cas.

- 37a Je certifie que :
- L'entité identifiée en Partie I est une société étrangère qui n'est pas une institution financière
 - Les titres de cette société font l'objet de transactions régulières sur un ou plusieurs marchés boursiers réglementés, incluant: _____ (nom d'un marché boursier réglementé sur lequel les titres font l'objet de transactions régulières).
- b Je certifie que :
- L'entité identifiée en Partie I est une société étrangère qui n'est pas une institution financière;
 - L'entité identifiée en Partie I est membre du même expanded affiliated group qu'une entité dont les titres font l'objet de transactions régulières sur un marché boursier réglementé ;
 - Le nom de l'entité dont les titres sont régulièrement échangés sur un marché boursier réglementé est _____ ; **et**
 - Le nom du marché boursier réglementé sur lequel ces titres font l'objet de transactions régulières est _____.

Partie XXIV Excepted Territory NFFE

- 38 Je certifie que :
- L'entité identifiée en Partie I est une entité qui est constituée selon le droit de l'une des possessions des Etats-Unis ;
 - L'entité identifiée en Partie I :
 - N'accepte pas de dépôts dans le cadre de l'exercice normal de ses activités bancaires ou autres activités comparables,
 - Ne détient pas d'actifs financiers pour le compte de tiers en tant que partie substantielle de son activité, **ou**
 - N'est pas une compagnie d'assurance (ou la holding d'une compagnie d'assurance) qui réalise ou est tenue de réaliser des paiements en relation avec un compte financier ; **et**
 - Tous les détenteurs de part de l'entité identifiée en Partie I sont des résidents Bona Fide de la même possession des Etats-Unis dans laquelle la NFFE est créée ou constituée.

Partie XXV NFFE active

- 39 Je certifie que :
- L'entité identifiée en Partie I est une entité étrangère qui n'est pas une institution financière;
 - Moins de 50% des revenus bruts de cette entité pour l'année calendaire précédente sont constitués de revenus passifs ; **et**
 - Moins de 50% des actifs détenus par cette entité sont des actifs qui produisent ou sont détenus pour la production de revenus passifs (calculés par la moyenne pondérée des pourcentages trimestriels des actifs passifs) (Voir la notice pour la définition des revenus passifs).

Partie XXVI NFFE passive

- 40a Je certifie que l'entité identifiée en Partie I est une entité étrangère qui n'est pas une institution financière (autre qu'une entité d'investissement constituée dans une possession des Etats-Unis) et ne certifie pas son statut de NFFE cotée en bourse (ou entité liée), excepted territory NFFE, NFFE active, direct reporting NFFE, ou sponsored direct reporting NFFE.

Cocher la case 40b ou 40c, selon le cas.

- b Je certifie en outre que l'entité identifiée en Partie I n'a pas de substantial U.S. owners, ou
- c Je certifie en outre que l'entité identifiée en Partie I a fourni le nom, l'adresse et le TIN de chaque substantial U.S. owner de la NFFE identifiée en Partie XXX.

