

Certificat attestant le statut de propriétaire bénéficiaire pour retenue et déclaration fiscales aux États-Unis – entité canadienne (autre qu’une institution financière)

Les instructions pour le formulaire de remplacement W-8BEN-E entités canadiennes sont disponibles au <https://www.rbcplacementsdirect.com/formulaires.html>, à la section « Formulaires de l’IA, FATCA et NCD (formulaires W-8, W-9 et autres de l’Internal Revenue Service [IRS] des É.-U.) »

Ne PAS utiliser ce formulaire pour :

Utiliser plutôt le formulaire officiel de l’IRS :

- Institutions financières canadiennes W-8BEN-E or W-8IMY
- Entités non canadiennes W-9, W-8BEN-E or W-8IMY
- Sociétés de personnes, fiducies simples, fiducies de cédants, ou toute personne agissant à titre d’intermédiaire W-8IMY
- Gouvernements étrangers, fondations privées étrangères et organisations étrangères exonérées d’impôts W-8EXP
- Entités ignorées et fiducies simples ou fiducies de cédants qui sont des entités hybrides qui réclament des avantages aux termes de la convention fiscale. W-8BEN-E

Partie I Identification du propriétaire bénéficiaire

1 Nom de l’organisation qui est le propriétaire bénéficiaire (Nom légal complet de l’entité tel qu’il est indiqué sur les documents organisationnels)	2 Pays de constitution de l’organisation
---	---

3 Statut en vertu du chapitre 3 (type d’entité) (ne cocher qu’une seule case) :

Société par actions
 Fiducie complexe
 Succession

4 Adresse de résidence permanente (rue, no d’app. ou bur., ou route rurale). **Ne pas utiliser une case postale ni « aux soins de »** (autre que l’adresse officielle).

Ville ou village	Province	Code postal	Pays
------------------	----------	-------------	------

5 Numéro d’identification de contribuable des États-Unis (TIN), si cela est requis

Partie II Demande d’avantages aux termes d’une convention fiscale (le cas échéant) (Uniquement aux fins du chapitre 3.)

Les entités canadiennes peuvent être admissibles à un taux de retenue réduit sur les revenus de source américaine (voir les instructions – Annexe B)

6 J’atteste que :

a Le propriétaire bénéficiaire est un résident de au sens de la convention fiscale conclue entre les États-Unis et ce pays.

b Le propriétaire bénéficiaire réalise le revenu (ou les revenus) à l’égard duquel il demande des avantages aux termes d’une convention fiscale et, s’il y a lieu, il remplit les exigences de la disposition de la convention qui porte sur les restrictions apportées aux avantages indiquée ci-dessous (**ne cocher qu’une seule case** ; voir les instructions aux annexes B et C):

<input type="checkbox"/> Gouvernement	<input type="checkbox"/> Entreprise conforme au critère de propriété et d’érosion de la base d’imposition
<input type="checkbox"/> Caisse de retraite en fiducie ou caisse de retraite exonérée d’impôt	<input type="checkbox"/> Entreprise conforme au critère d’exception visant les avantages dérivés
<input type="checkbox"/> Autre organisation exonérée d’impôt	<input type="checkbox"/> Entreprise dont l’élément de revenu est conforme au critère des activités industrielles ou commerciales actives
<input type="checkbox"/> Société ouverte	<input type="checkbox"/> Décision discrétionnaire favorable de l’autorité compétente aux États-Unis reçue
<input type="checkbox"/> Filiale d’une société ouverte	<input type="checkbox"/> Autre (indiquer l’article et l’alinéa) :

7 Taux particuliers et conditions (s’il y a lieu ; voir les instructions – Annexe D) :

Le propriétaire bénéficiaire cherche à faire appliquer les dispositions de l’article et de l’alinéa de la convention indiquées à la ligne 5a ci-dessus pour réclamer un taux de retenue de % à l’égard de (indiquer le type de revenu) :

Expliquer les conditions additionnelles de l’article auxquelles satisfait le propriétaire bénéficiaire pour être admissible au taux de retenue :

.....

.....

Remplir UNE SEULE des sections suivantes (8, 9 ou 10). En remplissant cette section, vous déclarez que l'entité désignée à la ligne 1 est admissible à la classification indiquée.

8 Compte autre qu'un compte financier (voir les instructions – Annexe F)

J'atteste que l'entité décrite à la ligne 1 est une entité canadienne qui est exclue de la définition d'un compte financier en vertu de l'alinéa 1.1471-5(b)(2) des règlements du Trésor américain **ou** de la section IV de l'annexe II de l'accord intergouvernemental Canada–États-Unis (AIG), **et est (ne cocher qu'une seule case)** :

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> un régime de participation différée aux bénéfices (RPDB) | <input type="checkbox"/> une succession |
| <input type="checkbox"/> un régime de retraite enregistré (RRE)
(y compris un régime de retraite individuel (RRI)) | <input type="checkbox"/> un compte de garantie bloqué (si admissible) |

9 Entité étrangère non financière active (EENF active) (voir la définition complète dans les instructions – Annexe G)

En général, les entités canadiennes exploitées activement sont des EENF actives. Par « EENF active » canadienne, on entend toute EENF répondant à l'un ou l'autre des critères suivants :

- Moins de 50 % du revenu brut de l'entité pour l'année civile précédente ou une autre période de déclaration constitue un revenu passif, c'est-à-dire un revenu découlant du simple fait de détenir un bien, comme des intérêts, des dividendes, des loyers et des redevances, et moins de 50 % des actifs détenus par l'entité au cours de l'année civile précédente ou d'une autre période de déclaration sont détenus à seule fin de produire un revenu passif ;
- Un organisme de bienfaisance, un club, une association ou une convention enregistré au Canada et administré exclusivement à des fins religieuses, caritatives, scientifiques, artistiques, culturelles, sportives ou pédagogiques ;
- Une société dont les actions sont négociées régulièrement sur un marché de valeurs mobilières établi ;
- Un gouvernement ou un organisme international (ou un organisme lié à ces entités).

J'atteste que l'entité décrite à la ligne 1 est une entité canadienne qui répond à la définition d'EENF active en vertu de l'accord intergouvernemental Canada–États-Unis (AIG).

10 Entité étrangère non financière passive (EENF passive) (voir les instructions – Annexe H)

Une entité canadienne sera une EENF passive si elle n'est pas une institution financière, une EENF active ou un compte qui n'est pas un compte financier.

Le terme « personnes détenant le contrôle » désigne les individus qui exercent le contrôle sur une entité : (voir les instructions)

- Dans le cas d'une fiducie, l'expression « personnes détenant le contrôle » désigne les auteurs, les fiduciaires, les éventuels protecteurs, les bénéficiaires ou la catégorie de bénéficiaires et toutes autres personnes physiques exerçant en dernier lieu un contrôle effectif sur la fiducie ;
- Dans le cas d'une société ou d'une entité sans personnalité morale autre qu'une fiducie, une personne est considérée comme une personne détenant le contrôle d'une entité si elle possède ou contrôle directement ou indirectement 25 % ou plus de l'entité. Cependant, lorsqu'aucune personne physique n'est identifiée comme exerçant le contrôle de l'entité, les personnes contrôlant l'entité sont les personnes physiques qui occupent le poste de directeur général, par exemple, le premier dirigeant ou la personne qui exerce cette fonction.

Pour déterminer qui sont les personnes détenant le contrôle, le terme « **personne des États-Unis** » désigne un particulier qui est :

- tout citoyen des États-Unis, y compris ceux qui ont la double nationalité ; **ou**
- un résident des États-Unis, y compris un résident permanent légal (détenteur de carte verte) et un particulier qui satisfait au critère de présence importante.

J'atteste que :

- l'entité décrite à la ligne 1 est une entité canadienne qui n'est pas une institution financière et qu'elle ne certifie pas son statut d'EENF active ;
- le nom et l'adresse de toute personne détenant le contrôle de cette entité ont été indiqués à la partie IV ;
- le numéro d'identification de contribuable des États-Unis (TIN) de chaque personne des États-Unis a été fourni.

Si la case ci-dessus est cochée, remplir la partie IV, Déclaration des personnes détenant le contrôle.

Partie IV Déclaration des personnes détenant le contrôle

Remplir la présente section seulement si l'entité décrite à la ligne 1 est une EENF passive.

Vous pouvez ajouter les noms de personnes supplémentaires détenant le contrôle sur une déclaration jointe au formulaire. (Une photocopie de la partie IV ou une déclaration fournie séparément sont acceptables.)

Nom	Adresse de résidence permanente (y compris le code postal)	Juridiction de résidence pour l'impôt	Le particulier est-il une personne des États-Unis? (OUI ou NON)	SSN ou ITIN (obligatoire pour les personnes des États-Unis)

Partie V Attestation

Sous peine de parjure, je déclare avoir examiné les renseignements contenus dans ce formulaire et, pour autant que je sache, je déclare qu'ils sont véridiques, exacts et complets. J'atteste également ce qui suit sous peine de parjure :

- l'entité indiquée à la ligne 1 du présent formulaire est le propriétaire bénéficiaire de tout le revenu ou produit auquel se rapporte le présent formulaire, utilise le présent formulaire pour attester son statut aux fins du chapitre 4 ou est un commerçant soumettant le présent formulaire aux fins de l'article 6050W ou de l'article 6050Y ;
- l'entité décrite à la ligne 1 du présent formulaire n'est pas une personne des États-Unis ;
- cette formule concerne : a) des revenus qui ne sont pas effectivement liés à l'exploitation d'une entreprise aux États-Unis ; b) des revenus qui sont effectivement liés à l'exploitation d'une entreprise aux États-Unis, mais qui ne sont pas assujettis à l'impôt aux termes d'une convention fiscale ; c) la part de l'associé des revenus imposables effectivement liés à une société de personnes ; ou d) le montant réalisé par l'associé sur le transfert d'une participation dans une société de personnes et assujetti à une retenue en vertu de l'alinéa 1446(f) ; **et**
- aux fins d'opérations de courtage ou de troc, le propriétaire bénéficiaire est une personne étrangère exonérée d'impôts, au sens donné à cette expression dans les instructions.

De plus, j'autorise la remise de ce formulaire à tout agent payeur fiscal qui contrôle, reçoit ou garde les revenus dont l'entité à la ligne 1 est le propriétaire bénéficiaire ou tout agent payeur fiscal qui peut effectuer des décaissements ou des paiements à même les revenus dont l'entité à la ligne 1 est le propriétaire bénéficiaire.

Je conviens de soumettre un nouveau formulaire dans les 30 jours si l'une ou l'autre des attestations données dans ce formulaire devient incorrecte.

L'Internal Revenue Service n'exige votre consentement pour aucune des dispositions de ce document, sauf en ce qui a trait aux attestations requises pour établir votre statut de personne non américaine, établir votre statut en vertu du chapitre 4 (au besoin) et, s'il y a lieu, obtenir un taux de retenue réduit.

Signer ici



Signature du particulier autorisé à signer pour le compte du propriétaire bénéficiaire

Date (MM-JJ-AAAA)

Nom en caractères d'imprimerie



J'atteste être autorisé à signer pour l'entité décrite à la ligne 1 du présent formulaire.

La présente section peut être utilisée pour les entités qui exigent plusieurs signatures.



Signature du particulier autorisé à signer pour le compte du propriétaire bénéficiaire

Date (MM-JJ-AAAA)



Nom en caractères d'imprimerie

J'atteste être autorisé à signer pour l'entité décrite à la ligne 1 du présent formulaire.



Signature du particulier autorisé à signer pour le compte du propriétaire bénéficiaire

Date (MM-JJ-AAAA)



Nom en caractères d'imprimerie

J'atteste être autorisé à signer pour l'entité décrite à la ligne 1 du présent formulaire.

DÉCLARATION DE MAINTIEN DU STATUT

Je déclare que les renseignements et les attestations contenus dans les présentes sont véridiques et exacts et qu'ils sont demeurés inchangés depuis le 1^{er} janvier de l'année en cours ou la date d'ouverture du compte, si celle-ci est ultérieure. (Si des renseignements contenus dans le formulaire ont changé depuis le 1^{er} janvier de l'année en cours ou la date d'ouverture du compte, si celle-ci est ultérieure, veuillez remplir une formule de déclaration distincte.)

Sous peine de parjure, je déclare que l'attestation ci-dessus est, pour autant que je sache, véridique, exacte et complète

Signer ici



Signature du particulier autorisé à signer pour le compte du propriétaire bénéficiaire

Date (MM-JJ-AAAA)



Signature du particulier autorisé à signer pour le compte du propriétaire bénéficiaire

Date (MM-JJ-AAAA)



Signature du particulier autorisé à signer pour le compte du propriétaire bénéficiaire

Date (MM-JJ-AAAA)