Formulaire W-8IMY – Directives pour remplir le formulaire applicable aux EENF canadiennes actives et passives

Comprend des instructions pour remplir :

- **Formulaire W-8IMY**
- **Accord intergouvernemental – Canada – Certification – EENF active**
- **Accord intergouvernemental – Canada – Certification – EENF passive**
- **Relevé des retenues fiscales**

(Doit être utilisé conjointement avec les instructions de l'IRS pour le formulaire W-8IMY accessibles au **www.irs.gov/formw8imy**)
(Le lien de l'IRS n'est disponible qu'en anglais.)

Partie I : Identification de l'entité

1. **Obligatoire** – Indiquez le nom légal complet de l'entité tel qu'il est indiqué sur les documents organisationnels.

2. **Obligatoire** – Indiquez le pays de constitution de l'entité ou de l'organisation (par exemple, Canada). Ne pas abréger.

3. **Requis** seulement si l'entité qui remplit le formulaire est une entité transparente. Voir les instructions de l'IRS pour obtenir des précisions.

4. **Obligatoire** – Cochez la case qui correspond au type d'entité en vertu des principes fiscaux des États-Unis. (Ne cochez qu'une seule case.)

Remplissez l'une des parties III à VIII comme indiqué.

Voir les instructions de l'IRS pour obtenir de plus amples renseignements

Partie I **Identification de l'entité**

1 Nom de l'organisation agissant à titre d'intermédiaire

2 Pays de constitution de l'organisation

3 Nom de l'entité transparente (s'il y a lieu), voir les instructions

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

- ☐ Intermédiaire admissible (y compris un courtier admissible en dérivés). Remplir la partie III.
- ☐ Intermédiaire non admissible. Remplir la partie IV.
- ☐ Institution financière territoriale. Remplir la partie V.
- ☐ Succursale américaine. Remplir la partie VI.
- ☐ Société de personnes étrangère effectuant la retenue. Remplir la partie VII.
- ☐ Fiducie étrangère effectuant la retenue. Remplir la partie VII.
- ☐ Société de personnes étrangère n'effectuant pas la retenue. Remplir la partie VIII.
- ☐ Fiducie simple étrangère n'effectuant pas la retenue. Remplir la partie VIII.
- ☐ Fiducie de cédant étrangère n'effectuant pas la retenue. Remplir la partie VIII.

Partie I : Identification de l'entité (suite)

5. **Obligatoire** – Cochez la case qui correspond au statut de l'entité en vertu du chapitre 4 (FATCA) décrite à la ligne 1 (EENF active ou EENF passive).

Si l'entité n'est pas une EENF active ou une EENF passive, veuillez utiliser les directives pour remplir le formulaire W-8IMY applicable aux institutions financières canadiennes et aux entités non canadiennes. (Les directives n'est disponible qu'en anglais.)

Ne remplissez pas la partie XXVI ou la partie XXVII. Remplissez plutôt l'accord intergouvernemental applicable aux entités canadiennes.

5 Statut en vertu du chapitre 4 (statut FATCA) (Voir les instructions pour plus de détails et remplir l'attestation ci-dessous pour le statut applicable de l'entité.) (ne cocher qu'une seule case.) :

- ☐ Institution financière étrangère (IFE) non participante (y compris une IFE affiliée à une autre IFE déclarante d'un AIG (accord intergouvernemental) autre qu'une IFE réputée conforme, une IFE participante, ou un propriétaire bénéficiaire exonéré). Remplir la partie IX (s'il y a lieu).
- ☐ IFE participante.
- ☐ IFE déclarante du modèle 1.
- ☐ IFE déclarante du modèle 2.
- ☐ IFE enregistrée réputée conforme (autre qu'une IFE déclarante du modèle 1, une IFE parrainée, ou une IFE non déclarante de l'AIG abordées dans la partie XIX).
- ☐ Institution financière territoriale. Remplir la partie V.
- ☐ IFE parrainée (autre qu'un instrument de placement à participation restreinte parrainé, certifié et réputé conforme). Remplir la partie X.
- ☐ Banque locale non enregistrée certifiée et réputée conforme. Remplir la partie XII.
- ☐ IFE certifiée réputée conforme comportant uniquement des comptes de faible valeur. Remplir la partie XIII.
- ☐ Instrument de placement à participation restreinte parrainé, certifié et réputé conforme. Remplir la partie XIV.
- ☐ Entité certifiée réputée conforme détenant des titres de créance à durée de vie limitée. Remplir la partie XV.
- ☐ Certaines entités d'investissement qui ne tiennent pas de comptes financiers. Remplir la partie XVI.
- ☐ Distributeur faisant l'objet de restrictions. Remplir la partie XVII.
- ☐ Banque centrale émettrice étrangère. Remplir la partie XVIII.
- ☐ IFE non déclarante d'un AIG. Remplir la partie XIX.
- ☐ Régimes de retraite exonérés. Remplir la partie XX.
- ☐ Entité de groupe non financière faisant l'objet d'une exception. Remplir la partie XXI.
- ☐ Entreprise non financière en démarrage faisant l'objet d'une exception. Remplir la partie XXII.
- ☐ Entité non financière faisant l'objet d'une exception en cours de liquidation ou en faillite. Remplir la partie XXIII.
- ☐ EENF ouverte ou EENF affiliée d'une société ouverte. Remplir la partie XXIV.
- ☐ EENF territoriale faisant l'objet d'une exception. Remplir la partie XXV.
- ☐ EENF active. Remplir la partie XXVI.
- ☐ EENF passive. Remplir la partie XXVII.
- ☐ EENF déclarante directe.
- ☐ EENF déclarante directe parrainée. Remplir la partie XXVIII.

6. **Obligatoire** – Indiquez l'adresse de la résidence permanente de l'entité (l'emplacement physique ou l'adresse officielle indiquée sur les documents organisationnels).

Le pays doit être le même que celui indiqué à la ligne 2.

7. Facultatif

Partie I **Identification de l'entité** (suite)

6 Adresse de résidence permanente (rue, n° 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, État ou province. Indiquer le code postal, s'il y a lieu.	Pays

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

Ville ou village, État ou province. Indiquer le code postal, s'il y a lieu.	Pays

Partie I : Identification de l'entité (suite)

8 Numéro d'identification de contribuable des États-Unis, si cela est requis ▶

☐ QI-EIN ☐ WP-EIN ☐ WT-EIN ☐ EIN

9 GIIN (s'il y a lieu)

10 Numéro(s) de référence (voir les instructions)

8. **Requis** si le statut en vertu du chapitre 3 à la ligne 4 est :

- Intermédiaire admissible (y compris un courtier admissible en dérivés)
  - Cochez la case QI-EIN et fournir le QI-EIN
- Société de personnes étrangère effectuant la retenue
  - Cochez la case WP-EIN et fournir le WP-EIN
- Fiducie étrangère effectuant la retenue
  - Cochez la case WT-EIN et fournir le WT-EIN
- Succursale américaine **ou** institution financière territoriale qui convient d'être considérée comme une personne des États-Unis
  - Cochez la case EIN et fournir le EIN

Veuillez consulter les instructions de l'IRS pour connaître les autres types d'entités qui sont tenus de fournir un EIN.

9. Indiquez le GIIN de l'entité décrite à la ligne 1 si vous êtes une :

- IFE participante
- IFE déclarante du modèle 1
- IFE déclarante du modèle 2
- IFE enregistrée réputée conforme

Veuillez consulter les instructions de l'IRS pour obtenir des précisions sur les situations dans lesquelles un GIIN doit être fourni.

10. Facultatif

Partie II : Entité transparente ou succursale qui reçoit un paiement

Si l'entité est une **entité transparente** ou une **succursale qui reçoit un paiement**, veuillez utiliser les directives pour remplir le formulaire W-8IMY applicable aux institutions financières canadiennes et aux entités non canadiennes. (Les directives n'est disponible qu'en anglais.)

Partie II **Entité transparente ou succursale qui reçoit un paiement.** (Ne remplir que pour une entité transparente avec GIIN ou une succursale d'une IFE dans un autre pays que le pays de résidence de l'IFE. Ne pas remplir la partie II pour les succursales des courtiers admissibles en dérivés. Voir les instructions.)

11 Statut en vertu du chapitre 4 (statut FATCA) de l'entité transparente ou succursale qui reçoit un paiement.

☐ Succursale considérée comme une IFE non participante. ☐ IFE déclarante du modèle 1. ☐ Succursale américaine

☐ IFE participante. ☐ IFE déclarante du modèle 2.

12 Adresse de l'entité transparente ou succursale (numéro et rue, app. ou bureau ou route rurale). **Ne pas utiliser une boîte postale ou « aux soins de »** (autre que l'adresse officielle).

Ville (village, État ou province, numéro de code postal, s'il y a lieu). Pays

13 GIIN (s'il y a lieu) ▶

sans objet

Partie III : Intermédiaire admissible

Si la case **« Intermédiaire admissible (y compris un courtier admissible en dérivés)»** a été sélectionnée à la ligne 4 :

- **La case 14 doit être COCHÉE.**
- Cochez les cases **15a à g**, s'il y a lieu. Ne cochez pas les cases **15a à g** si vous agissez à titre de courtier admissible en dérivés.
- Cochez les cases **16a et b** si vous agissez à titre de courtier admissible en dérivés.

Si la case **15a ou b** a été cochée, un relevé des retenues fiscales peut être joint à ce formulaire.

Si la case **15b** a été cochée, ne cochez pas les cases **15c à f**.

Si la case **15c** a été cochée, un relevé des retenues fiscales doit être joint.

Si la case **15c** a été cochée, la case **15d ou e** doit être cochée.

Si la case **16a** a été cochée, un relevé des retenues fiscales peut être joint. La section **16b** doit être remplie.

Partie III Intermédiaire admissible

Tous les intermédiaires admissibles

14 ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I (ou la succursale, le cas échéant) :

- est un intermédiaire admissible à l'égard du ou des comptes indiqués à la ligne 10 ou dans un relevé des retenues fiscales auquel ce formulaire se rapporte (s'il y a lieu), qui répond à un ou à plusieurs des critères suivants :
  - **(i)** n'agit pas pour son propre compte ;
  - **(ii)** un courtier admissible en dérivés qui reçoit des paiements sur des titres sous-jacents ou des opérations potentielles dans le cadre du paragraphe 871(m) ;
  - **(iii)** un intermédiaire qualifié assumant la responsabilité principale en matière de retenue pour les paiements d'intérêts de substitution, comme l'autorise l'accord d'intermédiaire admissible ;
- a fourni ou fournira un relevé des retenues fiscales (s'il y a lieu) aux fins des chapitres 3 et 4, qui est assujetti aux attestations faites dans ce formulaire.

Intermédiaires admissibles n'agissant pas à titre de courtiers admissibles en dérivés (cocher toutes les cases pertinentes)

15a ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I du présent formulaire assume la responsabilité principale en matière de retenue en vertu des chapitres 3 et 4 pour chaque compte indiqué dans un relevé des retenues fiscales joint au présent formulaire (ou, si aucun relevé des retenues fiscales n'est joint au formulaire, pour tous les comptes).

b ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I du présent formulaire assume la responsabilité principale quant à la présentation du formulaire 1099 et à la retenue de réserve ou une responsabilité quant aux déclarations à titre d'IFE participante ou d'IFE enregistrée réputée conforme en ce qui concerne les comptes qu'elle détient et dont les titulaires sont des personnes désignées des États-Unis comme le permettent les paragraphes 1.6049-4(c)(4)(i) ou (c)(4)(ii) du Règlement, au lieu de la présentation du formulaire 1099 pour chaque compte indiqué dans un relevé des retenues fiscales joint au présent formulaire (ou, si aucun relevé des retenues fiscales n'est joint au formulaire, pour tous les comptes).

c ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I du présent formulaire n'assume pas une responsabilité principale quant à la présentation du formulaire 1099 et à la retenue de réserve.

d ☐ (Remplir seulement si l'entité décrite à la partie I du présent formulaire n'assume pas la responsabilité principale quant à la présentation du formulaire 1099 et à la retenue de réserve.) Si l'entité décrite à la partie I du présent formulaire a attribué ou attribuera une partie d'un paiement à un bloc de taux de retenue de bénéficiaires aux États-Unis en vertu du chapitre 4 dans un relevé des retenues fiscales auquel se rapporte le présent formulaire, j'atteste que cette entité satisfait aux critères énoncés au paragraphe 1.6049-4(c)(4)(iii) du Règlement à l'égard de tout titulaire d'un compte qu'elle détient qui est inclus dans un tel bloc de taux de retenue.

e ☐ (Remplir seulement si l'entité décrite à la partie I du présent formulaire n'assume pas la responsabilité principale quant à la présentation du formulaire 1099 et à la retenue de réserve.) Si l'entité décrite à la partie I du présent formulaire a attribué ou attribuera une partie d'un paiement à un bloc de taux de retenue de bénéficiaires aux États-Unis en vertu du chapitre 4 dans un relevé des retenues fiscales auquel se rapporte le présent formulaire, dans la mesure où les bénéficiaires aux États-Unis sont des titulaires de compte d'un intermédiaire ou d'une entité intermédiaire recevant un paiement de l'entité, j'atteste que l'entité a obtenu ou obtiendra des documents suffisants pour établir le statut de chaque intermédiaire ou entité intermédiaire comme IFE participante, IFE enregistrée réputée conforme ou IFE qui est un intermédiaire admissible.

f ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I du présent formulaire agit à titre de prêteur de titres agréé à l'égard des paiements auquel ce formulaire se rapporte qui sont des dividendes de remplacement de source américaine reçus de l'agent payeur fiscal.

g ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I du présent formulaire assume la responsabilité principale en matière de retenue en vertu des chapitres 3 et 4, ainsi que la responsabilité principale quant à la présentation du formulaire 1099 et à la retenue de réserve pour tous les paiements des intérêts de substitution, comme l'autorise l'accord d'intermédiaire admissible.

Courtiers admissibles en dérivés

16a ☐ J'atteste que chaque courtier admissible en dérivés décrit à la partie I du présent formulaire ou dans un relevé des retenues fiscales auquel se rapporte le présent formulaire satisfait aux critères pour agir à titre de courtier admissible en dérivés et assume la responsabilité principale en matière de retenue et de déclaration en vertu des chapitres 3, 4 et 61 ainsi que du paragraphe 3406 à l'égard de tout paiement qu'il effectue quant à des opérations potentielles dans le cadre du paragraphe 871(m).

b Classement de l'entité de admissible en dérivés :

☐ Société par actions ☐ Société de personnes ☐ Entité transparente

Partie IV : Intermédiaire non admissible

Si la case « **Intermédiaire non admissible** » a été sélectionnée à la ligne 4 :

- **La case 17a doit être COCHÉE.**
- Cochez les cases **17b à d**, selon le cas.
- Cochez toutes les cases pertinentes.

Si la case **17b** a été cochée :

- Un relevé des retenues fiscales doit être joint, et
- Le formulaire W de chaque propriétaire bénéficiaire sous-jacent doit être fourni.

Si la case **17c ou d** a été cochée, un relevé des retenues fiscales doit être joint.

Partie IV **Intermédiaire non admissible**

Cocher toutes les cases pertinentes.

17a ☐ (Tous les intermédiaires non admissibles et intermédiaire qualifié qui n'agissent pas en cette qualité doivent cocher cette case.) J'atteste que l'entité décrite à la partie I du présent formulaire n'agit pas à titre d'intermédiaire admissible à l'égard du ou des comptes pour lesquels ce formulaire est fourni et n'agit pas pour son propre compte.

b ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I du présent formulaire utilise ce formulaire pour transmettre des attestations de retenue ou d'autres preuves documentaires et qu'elle a fourni ou fournira un relevé des retenues fiscales, si cela est requis.

c ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I du présent formulaire satisfait aux critères énoncés à l'article 1.6049-4(c)(4)(iii) du Règlement à l'égard de tout titulaire d'un compte qu'elle détient qui est inclus dans un bloc de taux de retenue de bénéficiaires aux États-Unis indiqué dans un relevé des retenues fiscales auquel ce formulaire se rapporte.

d ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I du présent formulaire agit à titre de prêteur de titres agréé à l'égard des paiements auxquels ce formulaire se rapporte qui sont des dividendes de remplacement de source américaine reçus de l'agent payeur fiscal.

Partie V : Institution financière territoriale

Si l'entité est une **institution financière territoriale**, veuillez utiliser les directives pour remplir le formulaire W-8IMY applicable aux institutions financières canadiennes et aux entités non canadiennes. (Les directives n'est disponible qu'en anglais.)

Partie V **Institution financière territoriale**

18a ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I est une institution financière (autre qu'une entité d'investissement qui n'est pas également un établissement de dépôt, un établissement de garde de valeurs ou une compagnie d'assurance) qui a été constituée ou établie en vertu des lois d'une possession des États-Unis.

Cocher la case 18b ou 18c, selon le cas.

b ☐ J'atteste également que l'entité décrite à la partie I utilise ce formulaire conformément à la présente de manière à ce qu'elle a conclu avec l'agent payeur fiscal, selon laquelle elle sera considérée comme une personne des États-Unis aux fins des chapitres 3 et 4 à l'égard des paiements auxquels cette attestation s'applique ou se rapporte.

c ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I :

- a conservé ce formulaire pour ses dossiers et les attestations de retenue ou d'autres documents concernant les personnes pour lesquelles elle conserve un compte, et
- a fourni ou fournira un relevé des retenues fiscales, s'il y a lieu.

sans objet

Partie VI : Certaines succursales américaines

Si l'entité est une **succursale américaine**, veuillez utiliser les directives pour remplir le formulaire W-8IMY applicable aux institutions financières canadiennes et aux entités non canadiennes. (Les directives n'est disponible qu'en anglais.)

Partie VI **Certaines succursales américaines**

19a ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I reçoit des paiements qui ne sont pas effectivement liés à l'exploitation d'une entreprise aux États-Unis.

Cocher la case 19b ou 19c, selon le cas.

b ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I est une succursale américaine d'une banque étrangère ou d'une compagnie d'assurance décrite à l'article 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) du Règlement qui utilise ce formulaire comme preuve de l'entente qu'elle a conclue avec l'agent payeur fiscal, selon laquelle elle sera considérée comme une personne des États-Unis à l'égard des paiements auxquels cette attestation de retenue se rapporte.

c ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I :

- utilise ce formulaire pour transmettre des attestations de retenue ou d'autres documents concernant les personnes pour lesquelles elle reçoit un paiement ;
- a fourni ou fournira un relevé des retenues fiscales, s'il y a lieu ; et
- dans le cas d'un paiement assujetti à une retenue, applique les règles décrites dans le paragraphe 1.1471-4(d)(2)(iii)(C) du Règlement.

sans objet

Partie VII : Société de personnes étrangère effectuant la retenue ou fiducie étrangère effectuant la retenue

Si la case « **Société de personnes étrangère effectuant la retenue** » ou « **Fiducie étrangère effectuant la retenue** » a été sélectionnée à la ligne 4 :

- **La case 20 doit être COCHÉE.**
- Le WP-EIN ou le WT-EIN doit être indiqué à la ligne 8.

Partie VII **Société de personnes étrangère effectuant la retenue ou fiducie étrangère effectuant la retenue**

20 ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I est une société de personnes étrangère effectuant la retenue ou une fiducie étrangère effectuant la retenue qui agit conformément aux conditions de sa convention de société de personnes étrangère effectuant la retenue ou de fiducie étrangère effectuant la retenue.

Partie VIII : Société de personnes, fiducie simple ou fiducie de cédant étrangères n'effectuant pas la retenue

Si la case **« Société de personnes étrangère n'effectuant pas la retenue »**, **« Fiducie simple étrangère n'effectuant pas la retenue »** ou **« Fiducie de cédant étrangère n'effectuant pas la retenue »** a été sélectionnée à la ligne 4 :

- Cochez la case **21a ou 21b**, ou les deux, selon le cas.

Si la case **21a** a été cochée :

- Un relevé des retenues fiscales doit être joint, et
- Le formulaire W de chaque propriétaire bénéficiaire sous-jacent doit être fourni.

Partie VIII **Société de personnes, fiducie simple ou fiducie de cédant étrangère n'effectuant pas la retenue**

Cocher toutes les cases pertinentes.

21a ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I :

- est une société de personnes étrangère n'effectuant pas la retenue, une fiducie simple étrangère n'effectuant pas la retenue ou une fiducie de cédant étrangère n'effectuant pas la retenue, et fournit ce formulaire pour des paiements qui ne sont pas effectivement liés à l'exploitation d'une entreprise aux États-Unis ou traités comme tels ; et
- utilise ce formulaire pour transmettre les attestations de retenue ou d'autres documents et a fourni ou fournira un relevé des retenues fiscales, comme le prévoient les chapitres 3 et 4, qui est assujetti aux attestations faites dans ce formulaire.

b ☐ J'atteste que l'entité décrite à la partie I est une société de personnes étrangère qui est un associé d'une autre société de personnes de palier inférieur et fournit ce formulaire W-8IMY aux fins de l'article 1446.

ATTENTION

Les parties IX à XXVIII ne s'appliquent pas aux entités canadiennes actives ou passives. Remplissez plutôt l'accord intergouvernemental applicable aux entités canadiennes.

Partie XXIX : Attestation

Veuillez signer et indiquer la date sur le formulaire

Partie XXIX **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. De plus, j'autorise la distribution de ce formulaire à tout agent payeur fiscal qui contrôle, reçoit ou garde le revenu à l'égard duquel je produis ce formulaire ou à tout agent payeur fiscal qui peut effectuer des décaissements ou des paiements pour les montants pour lesquels je fournis ce formulaire.

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 : 1) votre statut d'intermédiaire admissible, d'intermédiaire non admissible, de succursale américaine de type spécifique, de société de personnes étrangère effectuant la retenue, de fiducie étrangère effectuant la retenue, de société de personnes étrangère n'effectuant pas la retenue, de fiducie simple étrangère n'effectuant pas la retenue ou de fiducie de cédant étrangère n'effectuant pas la retenue ; 2) votre statut en vertu du chapitre 4 ; ou 3) votre statut de prêteur de titres agréé.

Signer ici ▶ _____ Signature du particulier autorisé à signer pour le compte du propriétaire bénéficiaire _____ Date (MM-JJ-AAAA)

Nom en caractères d'imprimerie ▶ _____

Accord intergouvernemental – Canada – Certification – EENF active – Directives pour remplir le formulaire

Obligatoire – Indiquez le nom légal complet de l'entité tel qu'il est indiqué sur les documents organisationnels.

Cette certification a été délivrée à _____ afin que RBC Dominion valeurs mobilières Inc. puisse répondre aux exigences en matière de diligence raisonnable à titre d'institution financière étrangère enregistrée réputée conforme en vertu de l'accord intergouvernemental entre les États-Unis et le Canada.

Je certifie que l'entité mentionnée à la partie I du formulaire ☐W-8BEN-E/☐W-8IMY ci-joint (cochez la case appropriée) est une entité canadienne qui n'est pas une institution financière canadienne en vertu de l'accord intergouvernemental entre les États-Unis et le Canada, qu'elle certifie son statut d'EENF active en vertu de l'accord intergouvernemental entre les États-Unis et le Canada et qu'elle correspond à l'une des catégories d'EENF actives indiquées ci-dessous.

Cochez la case qui s'applique à l'entité susmentionnée.
Ne cochez qu'une seule case.

Cochez LA catégorie qui s'applique à l'EENF active (ne cochez qu'une seule case) :

- ☐ Moins de 50 % du revenu brut de l'EENF pour l'année civile précédente ou une autre période de déclaration adéquate constitue un revenu passif et moins de 50 % des actifs détenus par l'EENF au cours de l'année civile précédente sont des actifs qui produisent un revenu passif ou qui sont détenus à cette fin.
- ☐ Les actions de l'EENF font l'objet de transactions régulières sur un marché boursier réglementé ou l'EENF est une entité liée à une entité dont les actions font l'objet de transactions régulières sur un marché boursier réglementé.
- ☐ L'EENF est le gouvernement du Canada, une subdivision politique de ce gouvernement (étant entendu que le terme « subdivision politique » comprend une province, un territoire, un comté ou une municipalité) ou un organisme public remplissant des fonctions de ce gouvernement ou d'une telle subdivision ; une organisation internationale ; la Banque du Canada ; ou une entité détenue à 100 % par une ou plusieurs des constructions précitées.
- ☐ Les activités de l'EENF consistent pour l'essentiel à détenir (en tout ou en partie) les actions en circulation d'une ou de plusieurs filiales se livrant à des transactions ou à des activités qui ne sont pas celles d'une institution financière, ou à fournir du financement et des services à de telles filiales; toutefois, une EENF ne peut prétendre à ce statut si elle fonctionne (ou se présente) comme un fonds d'investissement, tel un fonds de capital-investissement, un fonds de capital-risque, un fonds de rachat d'entreprise par effet de levier ou tout autre mécanisme de placement dont l'objet est d'acquérir ou de financer des sociétés puis d'y conserver une participation sous forme d'actifs financiers à des fins d'investissement.
- ☐ L'EENF n'exerce pas encore d'activités et n'a pas d'historique d'exploitation, mais investit des capitaux dans des actifs en vue d'exercer une activité autre que celle d'une institution financière, à condition qu'elle ne puisse bénéficier de cette exception au-delà de 24 mois après la date de sa constitution initiale.
- ☐ L'EENF n'était pas une institution financière durant les cinq années précédentes et est en voie de liquider ses actifs ou de se restructurer afin de poursuivre ou de reprendre une activité qui n'est pas celle d'une institution financière.
- ☐ L'EENF se livre principalement à des opérations de financement ou de couverture avec ou pour des entités liées qui ne sont pas des institutions financières et ne fournit pas de services de financement ou de couverture à des entités qui ne sont pas des entités liées, à condition que le groupe auquel appartiennent ces entités liées se livre principalement à une activité qui n'est pas celle d'une institution financière.
- ☐ L'EENF est une « EENF exclue » (définition à l'annexe A) conformément aux règlements applicables du Trésor américain.
- ☐ L'EENF remplit toutes les conditions suivantes :

Veuillez signer et indiquer la date sur le formulaire

_____ _____

Signature du particulier autorisé à signer pour le compte de l'entité **Date**

Accord intergouvernemental – Canada – Certification – EENF passive – Directives pour remplir le formulaire

Obligatoire – Indiquez le nom légal complet de l'entité tel qu'il est indiqué sur les documents organisationnels.

Cette certification a été délivrée à _____ afin que RBC Dominion valeurs mobilières Inc. puisse répondre aux exigences en matière de diligence raisonnable à titre d'institution financière étrangère enregistrée réputée conforme en vertu de l'accord intergouvernemental entre les États-Unis et le Canada.

Je certifie que l'entité identifiée à la partie I du formulaire ☐W-8BEN-E/☐W-8IMY ci-joint (cochez la case appropriée) :

- Est une entité canadienne qui n'est pas une institution financière canadienne en vertu de l'accord intergouvernemental entre les États-Unis et le Canada et qu'elle ne certifie pas son statut d'EENF active ;
- Satisfait aux critères pour être considérée comme une EENF passive conformément à l'accord intergouvernemental entre les États-Unis et le Canada ; et
- A fourni, dans le tableau ci-dessous, le numéro d'identification de la personne des États-Unis pour chaque personne détenant le contrôle de l'EENF qui est une personne des États-Unis[1], au besoin.

Fournissez des renseignements détaillés sur toutes les personnes détenant le contrôle.

- Nom complet de toutes les personnes détenant le contrôle (Le nom des personnes des États-Unis doit correspondre à celui qui figure sur leur déclaration fiscale des États-Unis.)
- Adresse permanente – Indiquez l'adresse de la résidence permanente de chaque particulier, y compris le code postal.
- S'il s'agit d'une personne des États-Unis, indiquez « Oui » ; sinon, indiquez « Non ».
- S'il s'agit d'une personne des États-Unis, indiquez le SSN ou l'ITIN.

Le terme **« personnes détenant le contrôle »** désigne les individus qui exercent le contrôle sur une entité :

- Dans le cas d'une fiducie, une personne détenant le contrôle désigne le constituant, les fiduciaires, le protecteur (s'il y a lieu) et tous les bénéficiaires connus ;
- Dans le cas d'une société ou d'une entité sans personnalité morale autre qu'une fiducie, une personne détenant le contrôle est un particulier qui possède ou contrôle (directement ou indirectement) au moins 10 % de l'entité.
- Si aucun particulier n'est une personne détenant le contrôle, un administrateur ou un dirigeant principal de l'entité sera considéré comme étant la personne détenant le contrôle.

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

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

Veuillez signer et indiquer la date sur le formulaire

_____ **Signature du particulier autorisé à signer pour le compte de l'entité**

_____ **Date**

Directives pour remplir le Relevé des retenues fiscales

En général, un relevé des retenues fiscales fournit des renseignements sommaires sur les propriétaires du revenu d'un compte en vertu de la réglementation fiscale des États-Unis et sert à déterminer le taux de retenue devant être appliqué au compte.

Chaque propriétaire indiqué dans le formulaire doit remplir un formulaire W et le soumettre avec le relevé des retenues fiscales.

On peut obtenir de plus amples renseignements sur le relevé des retenues fiscales dans les instructions de l'IRS pour le formulaire W-8IMY accessibles au **www.irs.gov/formw8imy**.

Renseignements sur l'entité

Renseignements de l'entité intermédiaire :

Compte au nom de : _____ **Statut en vertu du chapitre 4 (loi FATCA) :** _____ **Statut en vertu du chapitre 3 :** _____

Numéro de compte : _____ **N° ID intermédiaire mondial (GIIN) (le cas échéant) :** _____

Indiquez le nom de l'entité.

Indiquez le statut en vertu du chapitre 4 (FATCA) tel qu'il est déclaré à la ligne 5 du formulaire W-8IMY.

Indiquez le statut en vertu du chapitre 3 (type d'entité) tel qu'il est déclaré à la ligne 4 du formulaire W-8IMY.

Indiquez le numéro de compte à huit chiffres.

Ne s'applique généralement pas aux EENF canadiennes actives ou passives.

Pour les répartitions spécifiques du bénéficiaire

Nom et adresse permanente complète du bénéficiaire	**Numéro d'identification de contribuable aux fins de l'impôt américain ou n° ID contribuable étranger** (au besoin) * **(voir la note 2)**	**Type de bénéficiaire (s'applique seulement aux non-contribuables américains) :** --Propriétaire bénéficiaire –Intermédiaire --Entité intermédiaire --Succursale américaine --IF constituée sur un territoire américain	**Statut de contribuable américain ou non américain** -- Bénéficiaire américain exempté -- Bénéficiaire américain non exempté -- Résident étranger	**Statut en vertu du chapitre 4 (FATCA)**	**N° ID intermédiaire mondial (pour les entités, le cas échéant)**	**Type de documentation fournie** (p. ex. W-8BEN (particuliers) ou W-8BEN-E, ou W-9)	**Pourcentage de répartition du revenu (%) *(voir la note 3)**	**Pays de résidence aux fins de l'impôt**	**Taux spéciaux en vertu de la convention fiscale** (par ex. les oeuvres de bienfaisance enregistrées, les REER, les régimes de retraite) ***(voir la note 4)**

Fournissez des renseignements détaillés sur **TOUS** les propriétaires bénéficiaires qui reçoivent un revenu de l'entité :

- Nom complet – Le nom des personnes des États-Unis doit correspondre à celui qui figure sur leur déclaration fiscale des États-Unis.
- Adresse permanente – Indiquez l'adresse de la résidence permanente de chaque particulier, y compris le pays et le code postal.

S'applique aux personnes non des États-Unis.

- S'il s'agit d'une personne des États-Unis, laissez en blanc.
- S'il s'agit d'un cédant, d'un associé ou d'un bénéficiaire, indiquez Propriétaire bénéficiaire.
- Sinon, indiquez Intermédiaire, Entité intermédiaire, Succursale américaine ou IF territoriale, selon le cas.

- S'il s'agit d'une personne non des États-Unis :
  - Indiquez Particulier.
  - S'il s'agit d'une entité, indiquez le statut en vertu du chapitre 4 (statut FATCA) déclaré dans le formulaire W.
- S'il s'agit d'une personne des États-Unis :
  - S'il s'agit d'un particulier, indiquez Personne des États-Unis.
  - Si une entité, et le code d'exemption FATCA est laissé en blanc dans le formulaire W-9, indiquez Non exonéré – FATCA.
  - Si une entité, et le code d'exemption FATCA est rempli dans le formulaire W-9, indiquez Exonéré – FATCA.

- Pour les particuliers et les entités des États-Unis, indiquez W-9.
- Pour les particuliers non des États-Unis, indiquez W-8BEN.
- Pour les entités non des États-Unis – Indiquez le formulaire W-8 applicable – W-8BEN-E, W-8EXP, W-8ECI, W-8IMY.
- Si le formulaire W-8IMY est indiqué, il faut aussi soumettre le relevé des retenues fiscales et les formulaires W des propriétaires sous-jacents.

S'il s'agit d'une personne des **États-Unis** (particulier ou entité), indiquez États-Unis, quel que soit le pays de résidence.

Indiquez le SSN, l'ITIN ou l'EIN, selon le cas ; sinon, laissez en blanc.

- Indiquez Bénéficiaire américain exonéré si un code de bénéficiaire exonéré est intégré au formulaire W-9.
- Indiquez Bénéficiaire américain non exonéré si le code de bénéficiaire exonéré est laissé en blanc dans le formulaire W-9.
- Indiquez Personne étrangère s'il s'agit d'une personne non des États-Unis (un formulaire W-8 a été rempli).

Indiquez le GIIN de l'entité, s'il y a lieu.

Indiquez le % de propriété du revenu.

Indiquez clairement l'article de la convention fiscale en vertu duquel l'exonération est demandée.

Répartitions du bloc de taux de retenue en vertu du chapitre 4 :

Ne s'applique généralement pas aux EENF canadiennes actives ou passives et doit être laissée en blanc.

Répartitions du bloc de taux de retenue en vertu du chapitre 4 :	Pourcentage de répartition du revenu (voir la note 3)	Lorsqu'un bloc de bénéficiaires s'applique, cochez la case si un bloc de bénéficiaires aux États-Unis est permis (voir la note 5)
Bloc récalcitrant – Entités étrangères non financières passives (voir la note		s.o.
Bloc récalcitrant – Contribuables américains (voir la note 5)		
Bloc récalcitrant – Indicia d'américanité *(voir la note 5)		
Bloc récalcitrant – Sociétés d'américanité *(voir la note 5)		
Bloc récalcitrant – Comptes dormants *(voir la note 5)		
Bloc d'IFE non participante *(voir la note 6)		
Bloc de bénéficiaires *(voir la note 7)		

sans objet

Attestation

Doit être signé et daté par un représentant autorisé.

Signature: _____

Date: _____