

## Utilité de ce formulaire

Le formulaire W-8BEN-E est un document de l'administration fiscale des États-Unis d'Amérique, l'IRS, et a deux champs d'application.

Il est utilisé pour identifier correctement les entités :

- dans le cadre de l'échange automatique de données entre la France et les USA (FATCA);
- pour calculer correctement le montant de l'éventuelle retenue à la source américaine sur les revenus de source américaine (dividendes sur titres américains par exemple).

Le formulaire W-8BEN-E s'adresse exclusivement aux entités.

Pour les particuliers, c'est le formulaire W-8BEN qui est applicable.

Pour les entités fiscalement transparentes, c'est le formulaire W-8IMY qui est applicable.

Même si vous n'avez aucun lien avec les USA, vous devez nous le confirmer via ce formulaire.

Vous trouverez de plus amples informations sur le site web de l'IRS concernant la façon de compléter un formulaire W-8BEN-E : <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8bene.pdf>

**Il est obligatoire que vous complétiez en anglais le W-8BEN-E dans sa version anglaise et sans aucune rature. Si vous avez fait une erreur, vous devez donc réimprimer ou demander un nouveau document et le compléter à nouveau. Le document original doit nous être envoyé par courrier.**

Le formulaire se compose des sections suivantes :

Sections	Contenu
I	Identité de l'entité
II	Disregarded entities, c'est-à-dire entités qui n'ont qu'un seul propriétaire et qui n'ont pas été créées sous forme de société
III	Droit à la taxe US réduite sur les revenus de source US (dividendes par exemple) sur la base de la convention entre la France et les USA visant à éviter la double imposition
IV à XXVIII	Statut FATCA de l'entité. Celui-ci est directement lié à la question 5 de la Part I
XXIX	Controlling US Persons d'une NFFE Passive, c'est-à-dire d'une entité passive, non-financière, non-US
XXX	Confirmation de l'entité que la déclaration a été complétée correctement

**En cas de doute sur ce formulaire, contactez votre conseiller fiscal et/ou juridique. Bourse direct ne peut pas vous assister pour déterminer les réponses à apporter correspondant à votre situation.**

## Comment compléter ce formulaire ?

### PART I

Part I Identification of Beneficial Owner	
1 Name of organization that is the beneficial owner	2 Country of incorporation or organization
3 Name of disregarded entity receiving the payment (if applicable, see instructions)	
4 Chapter 3 Status (entity type) (Must check one box only):	
<input type="checkbox"/> Simple trust <input type="checkbox"/> Grantor trust <input type="checkbox"/> Central Bank of Issue <input type="checkbox"/> Tax-exempt organization	<input type="checkbox"/> Corporation <input type="checkbox"/> Complex trust <input type="checkbox"/> Private foundation <input type="checkbox"/> International organization
<input type="checkbox"/> Disregarded entity <input type="checkbox"/> Estate <input type="checkbox"/> Partnership <input type="checkbox"/> Government	
If you entered disregarded entity, partnership, simple trust, or grantor trust above, is the entity a hybrid making a treaty claim? If "Yes" complete Part III. <input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No	

**Ligne 1 :** dénomination complète de l'entité qui est bénéficiaire final (correspondant au nom de l'entité titulaire d'un compte dans nos livres).

**Ligne 2 :** pays où l'entité a été créée ou est implantée (ne peut jamais être les USA).

**Ligne 3 :** dénomination de la « Disregarded Entity » (une entité qui n'a qu'un seul propriétaire et qui n'a pas été créée sous forme de société) qui reçoit le paiement. Ne compléter que si applicable.

**Ligne 4 :** type d'entité. Dans la plupart des cas (SA, SARL, SAS, SNC, etc.), il s'agira d'une « Corporation ».

5 Chapter 4 Status (FATCA status) (See instructions for details and complete the certification below for the entity's applicable status.)	
<input type="checkbox"/> Nonparticipating FFI (including an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a deemed-compliant FFI, participating FFI, or exempt beneficial owner).	<input type="checkbox"/> Nonreporting IGA FFI. Complete Part XII.
<input type="checkbox"/> Participating FFI.	<input type="checkbox"/> Foreign government, government of a U.S. possession, or foreign central bank of issue. Complete Part XIII.
<input type="checkbox"/> Reporting Model 1 FFI.	<input type="checkbox"/> International organization. Complete Part XIV.
<input type="checkbox"/> Reporting Model 2 FFI.	<input type="checkbox"/> Exempt retirement plans. Complete Part XV.
<input type="checkbox"/> Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, or nonreporting IGA FFI covered in Part XIII). See instructions.	<input type="checkbox"/> Entity wholly owned by exempt beneficial owners. Complete Part XVI.
<input type="checkbox"/> Sponsored FFI. Complete Part IV.	<input type="checkbox"/> Territory financial institution. Complete Part XVII.
<input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Complete Part V.	<input type="checkbox"/> Excepted nonfinancial group entity. Complete Part XVIII.
<input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts. Complete Part VI.	<input type="checkbox"/> Excepted nonfinancial start-up company. Complete Part XIX.
<input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle. Complete Part VII.	<input type="checkbox"/> Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy. Complete Part XX.
<input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Complete Part VIII.	<input type="checkbox"/> 501(c) organization. Complete Part XXI.
<input type="checkbox"/> Certain investment entities that do not maintain financial accounts. Complete Part IX.	<input type="checkbox"/> Nonprofit organization. Complete Part XXII.
<input type="checkbox"/> Owner-documented FFI. Complete Part X.	<input type="checkbox"/> Publicly traded NFFE or NFFE affiliate of a publicly traded corporation. Complete Part XXIII.
<input type="checkbox"/> Restricted distributor. Complete Part XI.	<input type="checkbox"/> Excepted territory NFFE. Complete Part XXIV.
	<input type="checkbox"/> Active NFFE. Complete Part XXV.
	<input type="checkbox"/> Passive NFFE. Complete Part XXVI.
	<input type="checkbox"/> Excepted inter-affiliate FFI. Complete Part XXVII.
	<input type="checkbox"/> Direct reporting NFFE.
	<input type="checkbox"/> Sponsored direct reporting NFFE. Complete Part XXVIII.
	<input type="checkbox"/> Account that is not a financial account.

**Ligne 5 :** La question 5 porte sur la législation FATCA. L'entité doit cocher son statut FATCA (*en cas de doute, contactez votre conseiller fiscal et/ou juridique*).

Pour la plupart de ces statuts FATCA, la case cochée renvoie à une autre partie du formulaire, qui doit être complétée afin de certifier que la personne morale remplit bien les conditions d'éligibilité au statut coché.

Pour la plupart des entités, il faudra cocher, soit « Active NFFE », soit « Passive NFFE ». La différence entre les deux se détermine selon le type des revenus et des actifs :

- Les NFFE actives ont une activité commerciale ou industrielle (production, industrie, services non financiers, etc.) dans le cadre de laquelle moins de 50 % de leur revenu brut pour l'année civile précédente est passif (entre autre: dividendes, rentes, loyers, royalties, annuités) **ET** dans le cadre de laquelle moins de 50% des actifs détenus par l'entité génère des revenus passifs ou contribue à la production de celle-ci, et ce à n'importe quel moment de l'année civile précédente.

Exemple: la majorité des revenus de votre entité provient de son activité commerciale.

- Dans le cas d'une NFFE passive, les revenus bruts pour l'année civile précédente sont constitué d'au moins 50% de revenus passifs (notamment dividendes, intérêts, loyers, royalties, annuités), **OU** au moins 50% des actifs détenus par la NFFE sont des actifs qui produisent ou qui sont détenus pour obtenir des revenus passifs, et ce à n'importe quel moment de l'année civile précédente.

Exemple: votre entité possède un portefeuille de placements significatif et perçoit plus de revenus de ces investissements financiers que de son activité commerciale.

Si l'entité est une institution financière (FFI), telle que définie par le FATCA, elle doit cocher la catégorie correspondante. Le concept d'institution financière est très large : il ne s'agit pas uniquement des banques ou compagnies d'assurances, mais aussi de chambres de compensation, trusts, hedge funds, private-equity funds, fonds immobiliers et fonds de pension. Elle comprend également des véhicules d'investissement, tels que les sicav par exemple.

6 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address (other than a registered address).		
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.		Country
7 Mailing address (if different from above)		
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.		Country
8 U.S. taxpayer identification number (TIN), if required	9a GIIN	b Foreign TIN
10 Reference number(s) (see instructions)		

**Ligne 6 :** adresse complète (résidence) du siège social de l'entité. Ne doit pas être une adresse aux USA, ni une P.O Box, ni une « in-care-of » adresse.

**Ligne 7 :** adresse postale si différente de l'adresse figurant en ligne 6 (ne doit pas être une adresse aux USA). Si le pays renseigné diffère de celui indiqué à la ligne 6, une explication écrite devra indiquer la raison de cette différence.

**Ligne 8 :** le numéro US TIN (Tax Identification Number), si l'entité en a un. Un US TIN pour les entités est un EIN (Employer Identification Number).

**Ligne 9a :** applicable uniquement aux institutions financières, au sens large de FATCA (voir question 5). A ne compléter que pour les institutions financières.

**Ligne 9b :** Numéro fiscal local (en France, cette notion peut correspondre au numéro SIREN).

**Ligne 10 :** Peut être utilisée pour apporter un complément d'informations.

## PART II

**Part II Disregarded Entity or Branch Receiving Payment.** (Complete only if a disregarded entity with a GIIN or a branch of an FFI in a country other than the FFI's country of residence. See instructions.)

11 Chapter 4 Status (FATCA status) of disregarded entity or branch receiving payment		
<input type="checkbox"/> Branch treated as nonparticipating FFI	<input type="checkbox"/> Reporting Model 1 FFI	<input type="checkbox"/> U.S. Branch
<input type="checkbox"/> Participating FFI	<input type="checkbox"/> Reporting Model 2 FFI	
12 Address of disregarded entity or branch (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address (other than a registered address).		
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.		Country
13 GIIN (if any)		

La Part II est spécifiquement destinée à une « Disregarded Entity » qui a son propre GIIN, ou pour une succursale (y compris une succursale qui est une « Disregarded Entity » et qui n'a pas de GIIN) opérant dans un pays autre que celui spécifié à la ligne 2 de la Part I.

Une « Disregarded Entity » est une entité qui n'a qu'un seul propriétaire et qui n'a pas été créée sous forme de société. Celle-ci n'est pas considérée comme une entité qui est différente de son propriétaire. Par conséquent, l'attestation doit être complétée au nom du propriétaire même. *Contactez votre conseiller fiscal et/ou juridique si vous pensez faire partie de cette catégorie.*

## PART III

**Part III Claim of Tax Treaty Benefits (if applicable).** (For chapter 3 purposes only.)

14 I certify that (check all that apply):	
a <input type="checkbox"/> The beneficial owner is a resident of _____ within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.	
b <input type="checkbox"/> The beneficial owner derives the item (or items) of income for which the treaty benefits are claimed, and, if applicable, meets the requirements of the treaty provision dealing with limitation on benefits. The following are types of limitation on benefits provisions that may be included in an applicable tax treaty (check only one; see instructions):	
<input type="checkbox"/> Government	<input type="checkbox"/> Company that meets the ownership and base erosion test
<input type="checkbox"/> Tax exempt pension trust or pension fund	<input type="checkbox"/> Company that meets the derivative benefits test
<input type="checkbox"/> Other tax exempt organization	<input type="checkbox"/> Company with an item of income that meets active trade or business test
<input type="checkbox"/> Publicly traded corporation	<input type="checkbox"/> Favorable discretionary determination by the U.S. competent authority received
<input type="checkbox"/> Subsidiary of a publicly traded corporation	<input type="checkbox"/> Other (specify Article and paragraph): _____
c <input type="checkbox"/> The beneficial owner is claiming treaty benefits for U.S. source dividends received from a foreign corporation or interest from a U.S. trade or business of a foreign corporation and meets qualified resident status (see instructions).	
15 Special rates and conditions (if applicable—see instructions):	
The beneficial owner is claiming the provisions of Article and paragraph _____	
of the treaty identified on line 14a above to claim a _____ % rate of withholding on (specify type of income): _____	
Explain the additional conditions in the Article the beneficial owner meets to be eligible for the rate of withholding: _____	

La Part III porte sur le droit ou non à la réduction de retenue américaine à la source sur les revenus mobiliers US dans le cadre de la convention entre la France et les USA en vue d'éviter les doubles impositions.

Vous avez droit à la réduction de retenue américaine à la source uniquement si votre entité est résidente fiscale française et dans la mesure où il est satisfait aux dispositions relatives à la limitation des avantages de la convention en vue d'éviter les doubles impositions.

Vous pouvez consulter les 'terms of limitation on benefits provision', qui sont mentionnés dans l'article 30 de la convention de double imposition entre la France et les États-Unis disponible sur le site de l'IRS: <https://www.irs.gov/pub/irs-trty/france.pdf>

Si vous répondez à une des conditions prévue par la convention franco-américaine, vous avez droit à un impôt américain réduit sur les dividendes US, selon la législation actuelle, de 15 % au lieu de 30 %. Il vous appartient de déterminer si vous répondez ou non aux dispositions de l'article 30 de la convention franco-américaine.

Remarque : si vous êtes établi en dehors de la France, vous devez répondre aux conditions stipulées dans la convention entre votre pays de résidence et les USA. *Dans ce cas, contactez votre conseiller fiscal ou juridique.*

**Ligne 14a :** si vous répondez aux conditions, cochez cette case et mentionnez le pays de résidence fiscale de l'entité.

**Ligne 14b :** si vous avez coché la case 14a, vous devez également cocher la case 14b (limitation on benefits). Attention : dans ce cas, la **ligne 9b** doit également être complétée.

Vous devez indiquer la disposition relative à la « limitation of benefits » que votre entreprise peut invoquer. **Attention: vous ne pouvez indiquer qu'un seul choix.**

Les motifs les plus fréquents pour revendiquer l'avantage de la convention sont les suivants :

- « Publicly traded corporation » : entité dont leurs principales catégories d'actions font l'objet de transactions régulières sur un ou plusieurs marchés financiers réglementés ou si le siège principal de direction et de contrôle de la société est situé dans l'Etat dont elles sont résidentes.

- « Subsidiary of a public traded corporation » : entités non cotées mais détenues, directement ou indirectement, à hauteur de 50 % au moins par au plus cinq sociétés cotées.

Chaque porteur de parts doit être résident du pays conventionné.

- « Company that meets the ownership and base erosion test » : entités non cotées détenues, directement ou indirectement, au minimum à 50%, pendant une durée minimale de 6 mois au cours de l'année imposable, par des résidents qui peuvent bénéficier des avantages prévus par la convention.

- « Company that meets the derivative benefits test » : entités non cotées directement ou indirectement à hauteur de 95 % au moins par sept personnes au plus résidentes de l'Union européenne ou d'un Etat partie à l'Aléna qui sont des « bénéficiaires équivalents » au sens de la convention.

- « Company with an item of income that meets active trade or business test » : la société exerce activement des activités commerciales ou industrielles en France et les revenus américains perçus sont liés, ou accessoires, à ces activités.

Contactez votre conseiller fiscal et/ou juridique pour plus de détails à ce propos, ainsi que pour les autres possibilités.

**Ligne 14c** : ne pas cocher cette case si votre entreprise est résidente fiscale française.

**Ligne 15** : vous ne complétez cette ligne que si vous avez droit à un régime fiscal particulier, que dans certains cas exceptionnels pouvant bénéficier de taux spécifiques.

Si vous ne pouvez pas cocher les cases 14a et 14b parce que vous ne répondez pas aux conditions, vous pouvez néanmoins investir en valeurs US. Mais vous serez taxé au maximum sur les revenus (actuellement, impôt source US de 30 %).

#### PART IV à XXIX

Les institutions financières (FFI) ne doivent compléter aucune rubrique ici. Pour les autres entités, les règles suivantes sont applicables : de la Part IV à la Part XXVIII incluse, vous ne devez compléter qu'une seule rubrique, en fonction de ce que vous avez répondu à la question 5. Attention aux indications qui sont mentionnées à la fin de chaque possibilité de choix à la ligne 5.

Plus spécifiquement en ce qui concerne la Part XXVI : si, à la question 5, vous avez coché que l'entité est une « Passive NFFE », vous devez cocher la case en ligne 40a et, soit les questions 40b ou 40c :

- **Ligne 40b** : si l'entité n'a pas de Controlling US Persons, ou,

- **Ligne 40c** : si l'entité a au moins une Controlling US Person(s). Dans ce cas, il faut également compléter la Part XXIX avec les coordonnées de l'identité (nom, adresse et TIN) de cette / ces Controlling US Person(s).

Une Controlling US Person est toute personne physique soumise à l'impôt américain (citoyen ou résident américain), et qui possède, directement ou indirectement, plus de 25 % des actions ou droits de vote de l'entreprise.

En l'absence d'actionnaires >25%, les administrateurs de l'entité sont pris en compte.

#### PART XXX

##### Part XXX Certification

Under penalties of perjury, I declare that I have examined the information on this form and to the best of my knowledge and belief it is true, correct, and complete. I further certify under penalties of perjury that:

- The entity identified on line 1 of this form is the beneficial owner of all the income to which this form relates, is using this form to certify its status for chapter 4 purposes, or is a merchant submitting this form for purposes of section 6050W;
- The entity identified on line 1 of this form is not a U.S. person;
- The income to which this form relates is: (a) not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States, (b) effectively connected but is not subject to tax under an income tax treaty, or (c) the partner's share of a partnership's effectively connected income; and

\* For broker transactions or barter exchanges, the beneficial owner is an exempt foreign person as defined in the instructions.

Furthermore, I authorize this form to be provided to any withholding agent that has control, receipt, or custody of the income of which the entity on line 1 is the beneficial owner or any withholding agent that can disburse or make payments of the income of which the entity on line 1 is the beneficial owner.

I agree that I will submit a new form within 30 days if any certification on this form becomes incorrect.

Sign Here

Signature of individual authorized to sign for beneficial owner

Print Name

Date (MM-DD-YYYY)

I certify that I have the capacity to sign for the entity identified on line 1 of this form.

Dans la Part XXX, vous confirmez que vous avez dûment complété la déclaration. Vous signez et vous indiquez votre nom et la date (**en format MM/JJ/AAAA**). Vous cochez également que vous êtes habilité à signer pour l'entité. **Le signataire est une personne autorisée à représenter légalement l'entité.**

**Le déclarant s'engage à fournir un nouveau formulaire en cas de changement de situation qui invaliderait les informations figurant dans le formulaire, dans un délai de 30 jours.**

*Le présent document d'information ne peut en aucun cas être considéré comme un conseil fiscal ou juridique. Ce document n'a nullement la prétention d'être exhaustif ni directement applicable à une situation spécifique à laquelle est confronté le lecteur. Bourse Direct n'offre aucune garantie quant au contenu de ce document. En cas de doute, le lecteur doit consulter les instructions W-8BEN-E officielles publiées par l'IRS et/ou consulter un expert fiscal. Bourse Direct ne peut en aucun cas être tenue pour responsable des conséquences de l'utilisation ou de l'application de cette information. Bourse Direct ne peut pas non plus être tenue pour responsable des changements de loi éventuels qui ne sont pas encore repris dans ce document.*

**AFFIDAVIT OF UNCHANGED STATUS**  
**Form W-8BEN-E Retroactive Statement**

Under penalties of perjury, I declare that I have examined the attached Form W-8BEN-E signed on MM/DD/YYYY and that the information and certifications contained therein are true and complete and correct and remained the same and unchanged since MM/DD/YYY.

\_\_\_\_\_  
 Signature of authorized official

\_\_\_\_\_  
 Printed name

\_\_\_\_\_  
 Date

*Traduction\**

**Formulaire W-8BEN-E Déclaration rétroactive**

Sous peine de parjure, je déclare avoir examiné le formulaire W-8BEN-E ci-joint, signé le MM/JJ/AAAA, et que les informations et les certifications qu'il contient sont vraies, exhaustives et correctes et sont restées les mêmes et inchangées depuis le MM / JJ / AAAA.

Renseigner le nom du formulaire afférent

Renseigner la date de signature du formulaire afférent au format mois/jour/année

Renseigner la date de depuis laquelle le formulaire est valide, au format mois/jour/année

Signature du titulaire du compte ou de la personne ayant l'autorité pour représenter l'entité

Renseigner le prénom et le nom du signataire

Renseigner la date de signature de l'affidavit au format mois/jours/année

\* Seul un affidavit en anglais est recevable pour l'IRS.