



# Instructions for Form W-8IMY Instrucciones para el Formulario W-8IMY

(Rev. June 2014)

(Mod. junio de 2014)

## **Certificate of Foreign Intermediary, Foreign Flow-Through Entity, or Certain U.S. Branches for United States Tax Withholding and Reporting**

## **Certificado de intermediario extranjero, entidad extranjera que traspasa los atributos tributarios o sucursales estadounidenses para fines de retención de impuestos y declaraciones en Estados Unidos**

---

Section references are to the Internal Revenue Code unless otherwise noted.

Las referencias en esta sección son en relación al Código de Recaudación Interna a menos que se indique otra cosa.

### **General Instructions**

**Future developments.** For the latest information about developments related to Form W-8IMY and its instructions, such as legislation enacted after they were published, go to [www.irs.gov/formw8imy](http://www.irs.gov/formw8imy).

### **Instrucciones generales**

**Acontecimientos futuros.** Para ver la información más reciente sobre los acontecimientos en relación con el Formulario W-8IMY y sus instrucciones, tal como la legislación promulgada después de su publicación, vaya a [www.irs.gov/formw8imy](http://www.irs.gov/formw8imy).

### **What's New**

**Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA).** In 2010, Congress passed the Hiring Incentives to Restore Employment Act of 2010, P.L. 111-147 (the HIRE Act), which added chapter 4 of Subtitle A (chapter 4) to the Code, consisting of sections 1471 through 1474 of the Code and commonly referred to as "FATCA" or "chapter 4." Under chapter 4, foreign financial institutions (FFIs) that are participating FFIs and certain registered deemed-compliant FFIs are generally required to identify their U.S. account holders, regardless of whether a payment subject to withholding under chapter 3 or chapter 4 is made to the account. In January 2013, final regulations were published that provide due diligence, withholding, and reporting rules for both U.S. withholding agents and FFIs under chapter 4. Additionally, temporary and proposed regulations were published in February 2014 providing updated rules under chapter 4 as well as guidance coordinating chapters 3 and 61 with chapter 4. U.S. withholding agents and FFIs will be required to begin withholding under chapter 4 on certain payments beginning on July 1, 2014.

### **Lo nuevo**

**La Ley de Cumplimiento Fiscal para Cuentas Extranjeras (FATCA) de los EE.UU.** En 2010, el Congreso aprobó la Ley de Incentivos para la Recuperación del Empleo de 2010, P.L. 111-147 (la Ley HIRE), que agregó el capítulo 4 del subtítulo A (el Capítulo 4) al Código, mismo que se compone de las secciones 1471 a 1474 del Código y con frecuencia se denomina como "FATCA" o "Capítulo 4". Conforme al capítulo 4, las instituciones financieras extranjeras (las FFI) que sean FFI participantes y algunas de las FFI registradas consideradas en acatamiento por lo general se les exige identificar a sus cuentahabientes estadounidenses, sin importar si se hace o no a sus cuentas un pago sujeto a retención conforme al capítulo 3 o el capítulo 4. En enero de 2013, se publicaron los reglamentos finales que disponen la diligencia debida, la retención y las reglas para presentación de declaraciones tanto para los agentes de retención estadounidenses como para las FFI conforme al capítulo 4. Además, se publicaron reglamentos temporales y propuestos en febrero de 2014 que disponían la actualización de reglas conforme al capítulo 4, así como orientación que coordinaba los capítulos 3 y 61 con el capítulo 4. Los agentes de retención estadounidenses y las FFI deberán comenzar a retener impuesto conforme al capítulo 4 sobre algunos pagos a partir del 1 de julio de 2014.

This form, along with Forms W-8BEN, W-8ECI, and W-8EXP, has been updated to reflect the withholding and documentation requirements of chapter 4. In particular, this Form W-8IMY is now used by an intermediary or flow-through entity to certify as to its status under both chapter 3 and chapter 4 and to address special provisions for intermediaries and flow-through entities that are FFIs.

In general, intermediaries and flow-through entities receiving reportable amounts will be required to provide both their chapter 3 status and the chapter 3 status of persons for whom they receive such payments.

An intermediary or flow-through entity receiving a withholdable payment will be required to provide its chapter 4 status and the chapter 4 status of persons for whom it receives a withholdable payment when required for chapter 4 purposes. Failure to provide this information may subject the intermediary or flow-through entity to withholding at a 30% rate.

**Qualified Securities Lender.** Section 541 of the HIRE Act added section 871(m) (formerly section 871(l)) to the Code, which provides that certain dividend equivalent payments are treated as U.S. source dividends subject to withholding at a 30% rate under chapter 3 (absent a code based exemption or applicable income tax treaty provision) and under chapter 4. For this purpose, the term "dividend equivalent" includes "any substitute dividend made pursuant to a securities lending or sale-repurchase transaction that (directly or indirectly) is contingent upon, or determined by reference to, the payment of a dividend from sources within the United States."

Notice 2010-46 (2010-24 I.R.B. 757), however, provides that a withholding agent is not required to withhold on a dividend equivalent payment that is a substitute dividend made to a Qualified Securities Lender (QSL) that certifies to the withholding agent that it is acting as a QSL. The required certifications for QSL status have been added to this Form W-8IMY. For more information about QSLs or withholding on dividend equivalents generally, see Notice 2010-46, which can be found at [www.irs.gov/file\\_source/pub/irs-utl/notice\\_2010\\_46.pdf](http://www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf).

**Note.** For definitions of terms used throughout these instructions, see Definitions, later.

## Purpose of Form

Under chapter 3, foreign persons are generally subject to U.S. tax at a 30% rate on income they receive from U.S.

Este formulario, junto con los Formularios W-8BEN, W-8ECI y W-8EXP, ha sido actualizado para reflejar los requisitos de retención y documentación del capítulo 4. En particular, este Formulario W-8IMY lo usan ahora los intermediarios o las entidades que traspasan los atributos tributarios para certificar su condición conforme tanto al capítulo 3 como al capítulo 4, además de para atender las disposiciones especiales para los intermediarios y las entidades que traspasan los atributos tributarios que sean además FFI.

En general, los intermediarios y las entidades que traspasan los atributos tributarios que reciben montos que se deban declarar están obligadas a proporcionar su condición conforme al capítulo 3 y la condición conforme al capítulo 3 de las personas para las que reciben dichos pagos.

Un intermediario o entidad que traspasa los atributos tributarios que reciba un pago susceptible de retención estará obligado a proporcionar su condición conforme al capítulo 4 y la condición conforme al capítulo 4 de las personas para las que reciba un pago susceptible de retención cuando se necesite para fines del capítulo 4. De no proporcionar esta información, el intermediario o la entidad que traspasa los atributos tributarios pudiera estar sujeto a retención con una tasa de 30%.

**Prestamista calificado de valores (QSL).** La sección 541 de la Ley HIRE agregó la sección 871(m) (anteriormente la sección 871(l)) al Código, que dispone que algunos pagos equivalentes a dividendos sean tratados como dividendos de origen estadounidense sujetos a retención con una tasa del 30% conforme al capítulo 3 (en ausencia de una exención basada en el código o alguna disposición aplicable por un tratado de impuesto sobre la renta) y conforme al capítulo 4. Para estos fines, el término "equivalente de dividendo" incluye "cualquier sustituto de dividendo hecho conforme a un préstamo de valores o transacción de venta y recompra que (directa o indirectamente) sea contingente o se determine con respecto al pago de un dividendo que tenga su origen en los Estados Unidos".

Sin embargo, el Aviso 2010-46 (2010-24 I.R.B. 757) dispone que un agente de retención no está obligado a retener sobre un pago equivalente de dividendo que sea un sustituto de dividendo hecho a un prestamista calificado de valores (QSL) que certifique al agente de retención que está actuando en calidad de QSL. Las certificaciones necesarias para la condición de QSL se han agregado a este Formulario W-8IMY. Para obtener más información sobre los QSL o la retención sobre equivalentes de dividendos en general, vea el Aviso 2010-46, que se puede encontrar en [www.irs.gov/file\\_source/pub/irs-utl/notice\\_2010\\_46.pdf](http://www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf).

**Nota.** Para definiciones de los términos usados en estas instrucciones, vea la sección Definiciones, más adelante.

## Objeto del formulario

Conforme al capítulo 3, las personas extranjeras por lo general están sujetas a un impuesto estadounidense a una

sources that consists of interest (including certain original issue discount (OID)), dividends, rents, premiums, annuities, compensation for, or in expectation of, services performed, or other fixed or determinable annual or periodical (FDAP) gains, profits, or income. This tax is imposed on the gross amount paid and is generally collected by withholding under section 1441 or 1442 on that amount. A payment is considered to have been made whether it is made directly to the beneficial owner or to another person, such as an intermediary, agent, trustee, executor, or partnership, for the benefit of the beneficial owner.

Under chapter 4, withholding agents must withhold at a 30% rate under sections 1471 and 1472 on withholdable payments made to nonparticipating FFIs (including when the nonparticipating FFI is a flow-through entity or is acting as an intermediary), certain other foreign entities, and certain account holders of FFIs. For example, if a U.S. withholding agent makes a payment of portfolio interest described in section 871(h) to an account maintained by a nonparticipating FFI, the payment will be subject to a 30% withholding tax under section 1471 even if the nonparticipating FFI is an intermediary or flow-through entity and the beneficial owner for whom the intermediary or flow-through is acting is a foreign individual who provides a valid Form W-8BEN.

Foreign persons are also subject to tax at graduated rates on income they earn that is considered effectively connected with a U.S. trade or business. If a foreign person invests in a partnership that conducts a U.S. trade or business, the foreign person is considered to be engaged in a U.S. trade or business. The partnership is required to withhold tax under section 1446 on the foreign person's distributive share of the partnership's effectively connected taxable income. The partnership may generally accept any form submitted for purposes of section 1441 or 1442, with few exceptions, to establish the foreign status of the partner. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6 to determine whether the form submitted for purposes of section 1441 or 1442 will be accepted for purposes of section 1446.



*For purposes of section 1446, Form W-8IMY may only be submitted by an upper-tier foreign partnership or a foreign grantor trust, both of which must furnish additional documentation for their owners.*

**Additional information.** For additional information and instructions for the withholding agent, see the Instructions for the Requester of Forms W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI,

tasa de 30% sobre el ingreso que reciban de origen estadounidense y consista de intereses (incluido el descuento de emisión original (OID)), dividendos, rentas, primas, anualidades, compensación por servicios esperados o realizados u otras ganancias fijas o determinables anuales o periódicas (FDAP), utilidades o ingreso. Este impuesto se impone sobre el monto bruto pagado y por lo general se cobra mediante retención sobre ese monto conforme a la sección 1441 o 1442. Se considera que se ha hecho un pago cuando sea hecho directamente al usufructuario o cuando se haga a otra persona, como un intermediario, agente, fiduciario, albacea o sociedad colectiva, para beneficio del usufructuario.

Conforme al capítulo 4, los agentes de retención deben retener con una tasa de 30% conforme a las secciones 1471 y 1472 sobre los pagos susceptibles de retención hechos a FFI no participantes (lo que incluye cuando la FFI no participante es una entidad que traspasa los atributos tributarios o está actuando como intermediario), algunas otras entidades extranjeras y algunos cuentahabientes de las FFI. Por ejemplo, si un agente de retención estadounidense hace un pago de intereses de una cartera como se describe en la sección 871(h) a una cuenta mantenida por una FFI no participante, el pago estará sujeto a una retención del 30% conforme a la sección 1471 incluso si la FFI no participante es un intermediario o entidad que traspasa los atributos tributarios y el usufructuario para quien la intermediaria o entidad está actuando es un individuo extranjero que proporciona un Formulario W-8BEN.

Las personas extranjeras están sujetas también a un impuesto a las tasas progresivas sobre el ingreso que perciben y que se considere tiene una relación efectiva con el ejercicio de una profesión u oficio o la realización de negocios en Estados Unidos. Si una persona extranjera invierte en una sociedad colectiva que ejerce una profesión u oficio o realiza negocios en Estados Unidos, se considera que la persona extranjera está involucrada en el ejercicio de una profesión u oficio o la realización de negocios en los Estados Unidos. La sociedad colectiva está obligada a retener impuesto conforme a la sección 1446 sobre la participación de la persona extranjera en la distribución del ingreso tributable con relación efectiva de la sociedad colectiva. La sociedad colectiva puede por lo general aceptar cualquier formulario presentado para fines de la sección 1441 o 1442, con algunas pocas excepciones, a fin de establecer la condición de extranjero del socio. Vea las secciones 1.1446-1 a 1.1446-6 de los Reglamentos para determinar si el formulario presentado para fines de la sección 1441 o 1442 será aceptado para fines de la sección 1446.



*Para fines de la sección 1446, el Formulario W-8IMY sólo lo puede presentar una sociedad colectiva extranjera del nivel superior o un fideicomiso de otorgante extranjero, y en ambos casos deben presentar documentación adicional para sus propietarios.*

**Información adicional.** Para ver información adicional e instrucciones para el agente de retención, vea las Instrucciones para el solicitante de los Formularios W-

## Who Must File

Except as otherwise provided, you should provide Form W-8IMY when receiving a reportable amount or withholdable payment (see Definitions, later) on behalf of another person or as a flow-through entity. When receiving a withholdable payment, your chapter 4 status is also required to be included on the form unless otherwise provided in accordance with these instructions. Form W-8IMY must be provided by the following persons.

- A foreign person, or a foreign branch of a U.S. person, to establish that it is a qualified intermediary that is not acting for its own account, to represent that it has provided or will provide a withholding statement, as required, or, if applicable, to represent that it has assumed primary withholding responsibility under chapters 3 and 4 of the Code (excluding section 1446) and/or primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility.
- A foreign person to establish that it is a nonqualified intermediary that is not acting for its own account, to certify its chapter 4 status (if required), to certify whether it reports U.S. accounts under chapter 4 (if required), and to indicate, if applicable, that it is using the form to transmit withholding certificates and/or other documentary evidence and has provided, or will provide, a withholding statement, as required. A U.S. person cannot be a nonqualified intermediary.
- A U.S. branch that is acting as an intermediary to represent that the income it receives is not effectively connected with the conduct of a trade or business within the United States and either that it is using the form (a) to evidence it is treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) with respect to any payments associated with the Form W-8IMY, or (b) to certify to its chapter 4 status and to transmit the documentation of the persons for whom it receives a payment and has provided, or will provide, a withholding statement, as required.
- A financial institution incorporated or organized under the laws of a U.S. territory that is acting as an intermediary or is a flow-through entity to represent that it is a financial institution (other than an investment entity that is not also a depository institution, custodial institution, or specified insurance company) and either that it is using the form (a) to evidence it is treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-

## Quién debe presentarlo

Salvo que se disponga otra cosa, usted deberá proporcionar el Formulario W-8IMY cuando reciba un monto que debe declararse o un pago susceptible de retención (vea las Definiciones, más adelante) en representación de otra persona o como una entidad que traspasa los atributos tributarios. Cuando esté recibiendo un pago susceptible de retención, es necesario también que incluya su condición conforme al capítulo 4 en el formulario, a menos que se disponga otra cosa de conformidad con estas instrucciones. Las personas siguientes deben proporcionar el Formulario W-8IMY.

- Una persona extranjera, o una sucursal extranjera de una persona estadounidense, para establecer que es un intermediario calificado que no está actuando por cuenta propia, para declarar que ha provisto o va a proporcionar una declaración de retención, según se necesite o, cuando corresponda, para establecer que ha asumido la responsabilidad principal de retención conforme a los capítulos 3 y 4 del Código (excluyendo la sección 1446) y/o la responsabilidad principal de declaración con el Formulario 1099 y de retención adicional.
- Una persona extranjera para establecer que es un intermediario no calificado que no está actuando por su propia cuenta, para certificar su condición conforme al capítulo 4 (si fuera necesario), para certificar si declara o no las cuentas estadounidenses conforme al capítulo 4 (si fuera necesario) y para indicar, cuando corresponda, que está usando el formulario para transmitir los certificados de retención y/o otras pruebas documentales y que ha proporcionado, o proporcionará, una declaración de retención, según se necesite. Una persona estadounidense no puede ser un intermediario no calificado.
- Una sucursal estadounidense que está actuando como intermediario para declarar que el ingreso que recibe no tiene una relación efectiva con el ejercicio de una profesión u oficio o la realización de negocios en los Estados Unidos y que o bien está usando el formulario (a) para probar que está siendo tratada como una persona estadounidense conforme a la sección 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) de los Reglamentos con respecto a cualquier pago asociado con el Formulario W-8IMY o bien (b) para certificar su condición conforme al capítulo 4 y para transmitir la documentación de las personas para quienes recibe un pago y que ha proporcionado, o va a proporcionar, una declaración de retención, según se necesite.
- Una institución financiera constituida conforme a las leyes de un territorio estadounidense que está actuando en calidad de intermediario o es una entidad que traslada los atributos tributarios, para declarar que es una institución financiera (distinta de una entidad de inversión que no sea también una institución depositaria, institución de custodia o aseguradora especificada) y que o bien está usando el formulario (a)

1(b)(2)(iv)(A) with respect to any payments associated with the Form W-8IMY, or (b) to certify that it is transmitting documentation of the persons for whom it receives a payment and has provided, or will provide, a withholding statement, as required.

- A foreign partnership or a foreign simple or grantor trust to establish that it is a withholding foreign partnership or withholding foreign trust under the regulations for sections 1441 and 1442 and to certify its chapter 4 status (if required).
  - A foreign partnership or a foreign simple or grantor trust to establish that it is a nonwithholding foreign partnership or nonwithholding foreign simple or grantor trust for purposes of sections 1441 and 1442, to certify to its chapter 4 status (if required), and to represent that the income is not effectively connected with a U.S. trade or business, that the form is being used to transmit withholding certificates and/or documentary evidence, and that it has provided or will provide a withholding statement as required.
  - A foreign partnership or foreign grantor trust to establish that it is an upper-tier foreign partnership or foreign grantor trust for purposes of section 1446 and to represent that the form is being used to transmit withholding certificates and/or documentary evidence and that it has provided, or will provide, a withholding statement, as required.
  - A flow-through entity (including a foreign reverse hybrid entity) transmitting withholding certificates and/or other documentary evidence to claim treaty benefits on behalf of its owners, to certify its chapter 4 status (if required), and to certify that it has provided, or will provide, a withholding statement, as required.
  - A nonparticipating FFI acting as an intermediary or that is a flow-through entity using this form to transmit a withholding statement and withholding certificates or other documentation for exempt beneficial owners described in Regulations section 1.1471-6.
  - A QSL certifying to a withholding agent that it is acting as a QSL with respect to U.S. source substitute dividends received from the withholding agent pursuant to a securities lending transaction (as described in Notice 2010-46).
- para probar que es tratada como una persona estadounidense conforme a la sección 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) de los Reglamentos con respecto a cualquier pago asociado con el Formulario W-8IMY o bien (b) para certificar que está transmitiendo documentación de las personas para las que recibe un pago y ha proporcionado, o va a proporcionar, una declaración de retención, según se necesite.
- Una sociedad colectiva extranjera o un fideicomiso simple o de otorgante extranjero para establecer que es una sociedad colectiva retenedora o un fideicomiso extranjero retenedor conforme a los reglamentos para las secciones 1441 y 1442 y para certificar su condición conforme al capítulo 4 (según se necesite).
  - Una sociedad colectiva extranjera o un fideicomiso simple o de otorgante extranjero para establecer que es una sociedad extranjera sin obligación de retención o un fideicomiso simple o de otorgante extranjero sin obligación de retención para fines de las secciones 1441 y 1442, para certificar su condición conforme al capítulo 4 (según se necesite) y para declarar que el ingreso no tiene una relación efectiva con el ejercicio de una profesión u oficio o la realización de negocios en los Estados Unidos, que el formulario se está usando para transmitir certificados de retención y/o pruebas documentales y que ha proporcionado o va a proporcionar una declaración de retención, según se necesite.
  - Una sociedad colectiva extranjera o fideicomiso de otorgante extranjero para establecer que es una sociedad colectiva extranjera del nivel superior o un fideicomiso de otorgante extranjero para fines de la sección 1446 y para declarar que el formulario se está usando para transmitir certificados de retención y/o pruebas documentales y que ha proporcionado, o va a proporcionar, una declaración de retención, según se necesite.
  - Una entidad que traspasa los atributos tributarios (incluida una entidad híbrida inversa extranjera) que transmite certificados de retención y/o otras pruebas documentales para reclamar beneficios del tratado en representación de sus propietarios, para certificar su condición conforme al capítulo 4 (según se necesite) y para certificar que ha proporcionado, o va a proporcionar, una declaración de retención, según se necesite.
  - Una FFI no participante que actúa en calidad de intermediario o que es una entidad que traspasa los atributos tributarios y usa este formulario para transmitir una declaración de retención y certificados de retención u otra documentación para los usufructuarios exentos descritos en la sección 1.1471-6 de los Reglamentos.
  - Un QSL que certifica ante un agente de retención que está actuando en calidad de QSL con respecto a los pagos sustitutos de dividendos de origen estadounidense recibidos del agente de retención conforme a una transacción de préstamo de valores

(como se describe en el Aviso 2010-46).

- A foreign intermediary or flow-through entity not receiving withholdable payments or reportable amounts that is holding an account with a participating FFI or registered deemed-compliant FFI providing this form for purposes of documenting the chapter 4 status of the account holder. However, no withholding statement is required to be provided along with Form W-8IMY if it is being provided by an FFI solely to document such an account when no withholdable payments or reportable amounts are made to the account. Also note that the entity may instead provide Form W-8BEN-E when it is not receiving withholdable payments or reportable amounts to document its status as an account holder.

This form may serve to establish foreign status for purposes of sections 1441, 1442, and 1446. However, any representations that items of income, gain, deduction, or loss are not effectively connected with a U.S. trade or business will be disregarded by a partnership receiving this form for purposes of section 1446 as the partnership will undertake its own analysis.

Do not use Form W-8IMY if you are described below.

- You are the beneficial owner of U.S. source income (other than income that is effectively connected with the conduct of a trade or business within the United States) and you need to establish that you are not a U.S. person, establish your chapter 4 status (if required), or claim a reduced rate of withholding on your own behalf under an income tax treaty (if applicable). Instead, submit Form W-8BEN, Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals) or Form W-8BEN-E, Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities).
- You are filing for a hybrid entity claiming treaty benefits on its own behalf. Instead, provide Form W-8BEN-E to claim treaty benefits. However, if you are receiving a withholdable payment you may also be required to provide this Form W-8IMY to establish your chapter 4 status (unless you are a disregarded entity) and the chapter 4 status of each of your owners. See the instructions to Form W-8BEN-E for more information about hybrid entities claiming treaty benefits.

- Un intermediario extranjero o entidad que traslada los atributos tributarios, que no está recibiendo pagos susceptibles de retención o montos que deben declararse y mantenga una cuenta con una FFI participante o FFI registrada considerada en acatamiento que esté dando este formulario para fines de documentación de la condición conforme al capítulo 4 del cuentahabiente. Sin embargo, no se necesita presentar una declaración de retención junto con el Formulario W-8IMY si lo está presentando una FFI únicamente para documentar dicha cuenta cuando no se hagan pagos susceptibles de retención o montos que se deban declarar en la cuenta. Cabe mencionar también que la entidad puede en cambio proporcionar el Formulario W-8BEN-E cuando no esté recibiendo pagos susceptibles de retención o montos que se deban declarar para documentar su condición como cuentahabiente.

Este formulario pudiera servir para establecer la condición de extranjero para fines de las secciones 1441, 1442 y 1446. Sin embargo, cualquier declaración en el sentido de que los conceptos de ingreso, las ganancias, las deducciones o las pérdidas no tengan una relación efectiva con el ejercicio de una profesión u oficio o la realización de negocios en los EE.UU. no será tomada en cuenta por una sociedad colectiva que esté recibiendo este formulario para fines de la sección 1446, ya que dicha sociedad realizará su propio análisis al respecto.

No use el Formulario W-8IMY si usted aparece en las descripciones a continuación.

- Usted es el usufructuario de ingreso de origen estadounidense (que no sea los ingresos con relación efectiva con el ejercicio de una profesión u oficio o la realización de negocios en los Estados Unidos) y necesita establecer que no es una persona estadounidense, establecer su condición conforme al capítulo 4 (de ser necesario) o reclamar una reducción de tasa de retención en su propio nombre y representación al amparo de un tratado del impuesto sobre la renta (cuando corresponda). En su lugar, presente el Formulario W-8BEN, Certificado de condición de usufructuario para fines de retención de impuestos y declaraciones de los Estados Unidos (Individuos) o el Formulario W-8BEN-E, Certificado de condición de extranjero del usufructuario para fines de retención de impuestos y declaraciones de los Estados Unidos (Entidades).
- Usted está presentando la declaración en representación de una entidad híbrida que está reclamando beneficios del tratado en su propia representación. En su lugar, proporcione el Formulario W-8BEN-E para reclamar los beneficios del tratado. Sin embargo, si está recibiendo un pago susceptible de retención puede que también sea necesario proporcionar este Formulario W-8IMY para establecer su condición conforme al capítulo 4 (a menos que sea una entidad no considerada como separada de su propietario) y la condición conforme al capítulo 4 de

cada uno de sus propietarios. Vea las instrucciones para el llenado del Formulario W-8BEN-E para más información sobre las entidades híbridas que están reclamando beneficios del tratado.

- You are filing for a reverse hybrid entity that is not claiming treaty benefits on behalf of its interest holders. Instead, provide Form W-8BEN-E on your own behalf.
- You are the beneficial owner of income that is effectively connected with the conduct of a trade or business within the United States. Instead, provide Form W-8ECI, Certificate of Foreign Person's Claim That Income Is Effectively Connected With the Conduct of a Trade or Business in the United States.
- You are a nonresident alien individual who claims exemption from withholding on compensation for independent or certain dependent personal services performed in the United States. Instead, provide Form 8233, Exemption From Withholding on Compensation for Independent (and Certain Dependent) Personal Services of a Nonresident Alien Individual, or Form W-4, Employee's Withholding Allowance Certificate.
- You are filing as a disregarded entity (a business entity that has a single owner and is not a corporation under Regulations section 301.7701-2(b) is disregarded as an entity separate from its owner). Instead, the single owner (if a foreign person) should provide the appropriate Form W-8 based on the single owner's status.
- You are filing for a foreign government, international organization, foreign central bank of issue, foreign tax-exempt organization, foreign private foundation, or government of a U.S. possession claiming the applicability of section 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b), and, if required, claiming an exemption from chapter 4 withholding. Instead, provide Form W-8EXP, Certificate of Foreign Government or Other Foreign Organization for United States Tax Withholding and Reporting. However, these entities should use Form W-8BEN-E instead if they are claiming treaty benefits or are providing the form only to claim exempt recipient status for Form 1099 and backup withholding purposes.
- Usted está presentando una declaración para una entidad híbrida inversa que no está reclamando beneficios del tratado en representación de sus tenedores de participación. En su lugar, proporcione el Formulario W-8BEN-E en su propio nombre y representación.
- Usted es el usufructuario del ingreso que tiene una relación efectiva con el ejercicio de una profesión u oficio o la realización de negocios en los Estados Unidos. En su lugar, proporcione el Formulario W-8ECI, Certificado de aseveración de persona extranjera de que el ingreso tiene una relación efectiva con el ejercicio de una profesión u oficio o la realización de negocios en los Estados Unidos.
- Usted es un individuo extranjero no residente que reclama una exención de retención sobre la remuneración por la prestación de servicios personales independientes o algunos dependientes en los Estados Unidos. En su lugar, proporcione el Formulario 8233, Exención de retención sobre la remuneración por servicios personales independientes (y algunos dependientes) de un individuo extranjero no residente, o el Formulario W-4, Certificado de asignación de retención de empleado.
- Usted está presentando una declaración como entidad no considerada como separada de su propietario (una entidad comercial que tiene un único propietario y no es una sociedad anónima conforme a la sección 301.7701-2(b) de los Reglamentos no es considerada como una entidad separada de su propietario). En su lugar, el propietario único (si se trata de una persona extranjera) deberá proporcionar el correspondiente Formulario W-8 con base en la condición de propietario único.
- Usted está presentando una declaración para un gobierno extranjero, organización internacional, banco central de emisión extranjero, organización extranjera exenta de impuestos, fundación privada extranjera o gobierno de una posesión estadounidense que esté reclamando la aplicación de la sección 115(2), 501(c), 892, 895 o 1443(b) y, de ser necesario, reclamar una exención de la retención conforme al capítulo 4. En su lugar, proporcione el Formulario W-8EXP, Certificado de gobierno extranjero u otra organización extranjera para fines de la retención de impuestos y las declaraciones de Estados Unidos. Sin embargo, estas entidades deberán usar el Formulario W-8BEN-E en su lugar si están reclamando beneficios del tratado o están proporcionando el formulario únicamente para reclamar la condición de destinatario exento para fines del Formulario 1099 y la retención adicional.

**Giving Form W-8IMY to the withholding agent.** Do not send Form W-8IMY to the IRS. Instead, give it to the person who is requesting it. Generally, this person will be

**Cómo dar el Formulario W-8IMY al agente de retención.** No envíe el Formulario W-8IMY al IRS. En su lugar, déselo a la persona que lo está solicitando. Por lo general, esta

the one from whom you receive the payment, who credits your account, or a partnership that allocates income to you.

**When to provide Form W-8IMY to the withholding agent.** Give Form W-8IMY to the person requesting it before income is paid to you, credited, or allocated to your account. If you do not provide this form, the withholding agent may have to withhold at the 30% rate (for a payment subject to withholding under chapter 3 or a withholdable payment under chapter 4), backup withhold, or withhold at the applicable rate for net effectively connected taxable income allocable to a foreign partner in a partnership under section 1446. Generally, a separate Form W-8IMY must be submitted to each withholding agent from whom you receive a payment.

**Expiration of Form W-8IMY.** Generally, a Form W-8IMY remains valid until the status of the person whose name is on the certificate is changed in a way relevant to the certificate or there is a change in circumstances that makes the information on the certificate no longer correct. The indefinite validity period does not extend, however, to any other withholding certificates, documentary evidence, or withholding statements associated with the certificate.

**Change in circumstances.** If a change in circumstances makes any information on the Form W-8IMY (or any documentation or a withholding statement associated with the Form W-8IMY) you have submitted incorrect for purposes of chapter 3 or chapter 4 (when relevant), you must notify the withholding agent within 30 days and file a new Form W-8IMY or provide new documentation or a new withholding statement (as applicable). You must update the information associated with Form W-8IMY as often as is necessary to enable the withholding agent to withhold at the appropriate rate on each payment and to report such income.

See Regulations sections 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) for the definition of a change in circumstances for purposes of chapter 3. See Regulations section 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) for the definition of a change in circumstances for purposes of chapter 4.

## Definitions

**Account holder.** An account holder is generally the person listed or identified as the holder or owner of a financial account (other than an agent or nominee that is not an FFI). For example, if a partnership is listed as the holder or owner of a financial account, then the partnership is the account holder, rather than the partners of the partnership. However, an account that is held by a disregarded entity is treated as held by the person owning the entity.

**Amounts subject to withholding.** Generally, an amount

persona será de quien recibe el pago, quien hace el abono a su cuenta o una sociedad colectiva que le asigna ingresos a usted.

**Cuándo dar el Formulario W-8IMY al agente de retención.** Dé el Formulario W-8IMY a la persona que se lo está solicitando antes de que le haga el pago a usted, se abone o se asigne el pago a su cuenta. Si no proporciona este formulario, el agente de retención pudiera tener que hacer una retención a una tasa de 30% (para un pago sujeto a retención conforme al capítulo 3 o un pago susceptible de retención conforme al capítulo 4), retención adicional o retención a la tasa aplicable para el ingreso neto tributable con relación efectiva asignable a un socio extranjero en una sociedad colectiva conforme a la sección 1446. En general, se debe presentar un Formulario W-8IMY aparte a cada agente de retención de quien reciba usted un pago.

**Vencimiento del Formulario W-8IMY.** En general, un Formulario W-8IMY sigue siendo válido hasta que la condición de la persona cuyo nombre aparece en él tiene un cambio pertinente para el certificado o si hay un cambio en las circunstancias que hace que la información del certificado ya no sea correcta. Sin embargo, el periodo de validez indefinida no se extiende a cualquier otro certificado de retención, prueba documental o declaración de retención asociada con el certificado.

**Cambio en las circunstancias.** Si un cambio en las circunstancias hace que cualquiera de los datos llenados en el Formulario W-8IMY (o cualquier documentación o declaración de retención asociada con dicho formulario) que haya presentado sea incorrecta para los fines del capítulo 3 o el capítulo 4 (cuando corresponda), debe notificar al agente de retención dentro de los 30 días posteriores y proporcionar nueva documentación o una nueva declaración de retención (según corresponda). Debe actualizar la información asociada con el Formulario W-8IMY con tanta frecuencia como sea necesario para que el agente de retención puede hacer la retención a la tasa adecuada sobre cada pago y declarar dicho ingreso.

Vea las secciones 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) de los Reglamentos para la definición de un cambio en las circunstancias para fines del capítulo 3. Vea la sección 1.471-3(e)(6)(ii)(E) de los Reglamentos para la definición de un cambio en las circunstancias para fines del capítulo 4.

## Definiciones

**Cuentahabiente.** Un cuentahabiente es por lo general la persona enumerada o identificada como el tenedor o propietario de una cuenta financiera (salvo un agente o nominatario que no sea una FFI). Por ejemplo, si una sociedad colectiva aparece enumerada como la tenedora o dueña de una cuenta financiera, entonces la sociedad colectiva es la cuentahabiente, y no los socios de dicha sociedad colectiva. Sin embargo, una cuenta que tenga una entidad no considerada como separada de su propietario es tratada como que es la persona propietaria de la entidad quien la tiene.

**Montos sujetos a retención.** En general, un monto sujeto



subject to chapter 3 withholding is an amount from sources within the United States that is fixed or determinable annual or periodical (FDAP) income. FDAP income is all income included in gross income, including interest (as well as OID), dividends, rents, royalties, and compensation. FDAP income does not include most gains from the sale of property (including market discount and option premiums), as well as other specific items of income described in Regulations section 1.1441-2 (such as interest on bank deposits and short-term OID).

Withholding under chapter 4 applies to payments of U.S. source FDAP income that are withholdable payments as defined in Regulations section 1.1473-1(a) to which an exception does not apply under chapter 4. The exemptions from withholding provided for under chapter 3 are not applicable when determining whether withholding applies under chapter 4. For exceptions applicable to the definition of a withholdable payment, see Regulations section 1.1473-1(a)(4) (exempting, for example, certain nonfinancial payments).

For purposes of section 1446, the amount subject to withholding is the foreign partner's share of the partnership's effectively connected taxable income.

**Beneficial owner.** For payments other than those for which a reduced rate of, or exemption from, withholding is claimed under an income tax treaty, the beneficial owner of income is generally the person who is required under U.S. tax principles to include the payment in gross income on a tax return. A person is not a beneficial owner of income, however, to the extent that person is receiving the income as a nominee, agent, or custodian, or to the extent the person is a conduit whose participation in a transaction is disregarded. In the case of amounts paid that do not constitute income, beneficial ownership is determined as if the payment were income.

Foreign partnerships, foreign simple trusts, and foreign grantor trusts are not the beneficial owners of income paid to the partnership or trust. The beneficial owners of income paid to a foreign partnership are generally the partners in the partnership, provided that the partner is not itself a partnership, foreign simple or grantor trust, nominee, or other agent. The beneficial owners of income paid to a foreign simple trust (that is, a foreign trust that is described in section 651(a)) are generally the beneficiaries of the trust, if the beneficiary is not itself a foreign partnership, foreign simple or grantor trust, nominee, or other agent. The beneficial owners of income paid to a foreign grantor trust (that is, a foreign trust to the extent that all or a portion of the income of the trust is treated as owned by the grantor or another person under sections 671 through 679) are the persons treated as the owners of the trust. The beneficial owner of income paid to a foreign complex trust (that is, a foreign trust that is not a foreign simple trust or foreign grantor trust) is the trust itself.

a retención conforme al capítulo 3 es un monto cuyo origen está dentro de los Estados Unidos y es un ingreso anual o periódico fijo o determinable (FDAP). El ingreso FDAP es todo el ingreso incluido en el ingreso bruto, que incluye los intereses (así como los OID), dividendos, rentas, regalías y compensación. El ingreso FDAP no incluye la mayoría de las ganancias por la venta de bienes (incluyendo el descuento de mercado y las primas de opciones), así como otros conceptos específicos del ingreso descritos en la sección 1.1441-2 de los Reglamentos (tales como el interés sobre depósitos bancarios y el OID a corto plazo).

Se aplica la retención conforme al capítulo 4 a los pagos de ingreso FDAP de origen estadounidense que sean susceptibles de retención de acuerdo a la definición en la sección 1.1473-1(a) de los Reglamentos a los cuales no les corresponda una excepción conforme al capítulo 4. Las exenciones de retención dispuestas en el capítulo 3 no se aplican cuando se determina si se aplica la retención conforme al capítulo 4. Para las excepciones aplicables a la definición de un pago susceptible de retención, vea la sección 1.1473-1(a)(4) de los Reglamentos (donde se exentan, por ejemplo, algunos pagos de índole no financiera).

Para fines de la sección 1446, el monto sujeto a retención es la participación del socio extranjero en el ingreso tributable con relación efectiva de la sociedad colectiva.

**Usufructuario.** Para pagos que no sean aquellos para los que se reclama una reducción de tasa o exención al amparo de un tratado de impuesto sobre la renta, el usufructuario del ingreso es por lo general la persona que debe conforme a los principios de la tributación estadounidense incluir el pago en su ingreso bruto en una declaración de impuestos. Sin embargo, una persona no es usufructuaria del ingreso, en la medida en que esa persona esté recibiendo el ingreso en calidad de nominatario, agente o custodio, o en la medida en que la persona sea un instrumento cuya participación en una transacción no sea tomada en consideración. En el caso de los montos pagados que no constituyan un ingreso, el derecho de usufructo se determina como si el pago fuera ingreso.

Las sociedades colectivas extranjeras, los fideicomisos extranjeros simples y los fideicomisos de otorgante extranjero no son los usufructuarios del ingreso pagado a la sociedad colectiva o el fideicomiso. Los usufructuarios del ingreso pagado a una sociedad colectiva extranjera son por lo general los socios de dicha sociedad, siempre que el socio no sea él mismo una sociedad colectiva, un fideicomiso extranjero simple o de otorgante extranjero, nominatario u otro agente. Los usufructuarios del ingreso pagado a un fideicomiso extranjero simple (es decir, un fideicomiso extranjero que se describe en la sección 651(a)) son generalmente los beneficiarios del fideicomiso, si el beneficiario no es una sociedad colectiva extranjera, fideicomiso extranjero simple o fideicomiso de otorgante extranjero, nominatario u otro tipo de agente. Los usufructuarios del ingreso pagado a un fideicomiso de otorgante extranjero (es decir, un fideicomiso extranjero en la medida que todo o parte del ingreso del fideicomiso sea tratado como propiedad del otorgante o de otra persona conforme a las secciones 671 a 679) son las personas tratadas como los propietarios del fideicomiso. El

The beneficial owner of income paid to a foreign estate is the estate itself.

**Note.** A payment to a U.S. partnership, U.S. trust, or U.S. estate is treated as a payment to a U.S. payee that is not subject to 30% withholding for purposes of chapter 3 and chapter 4. A U.S. partnership, trust, or estate should provide the withholding agent with a Form W-9. For purposes of section 1446, a U.S. grantor trust or disregarded entity shall not provide the withholding agent a Form W-9 in its own right. Rather, the grantor or other owner shall provide the withholding agent the appropriate form.

**Chapter 3.** Chapter 3 means Chapter 3 of the Internal Revenue Code (Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Corporations). Chapter 3 contains sections 1441 through 1464.

**Chapter 3 withholding rate pool.** A chapter 3 withholding rate pool is a payment of a single type of income, based on the categories of income reported on Form 1042-S (for example, interest or dividends), that is not subject to withholding under chapter 4 but is subject to a single rate of withholding for chapter 3 purposes and is paid to foreign persons or, in the case of a zero-percent pool, U.S. exempt recipients not included in a separate pool of exempt recipients. See the instructions for the withholding statement of a QI, later.

**Chapter 4.** Chapter 4 means Chapter 4 of the Internal Revenue Code (Taxes to Enforce Reporting on Certain Foreign Accounts). Chapter 4 contains sections 1471 through 1474.

**Chapter 4 status.** The term chapter 4 status means a person's status as a U.S. person, specified U.S. person, foreign individual, participating FFI, deemed-compliant FFI, restricted distributor, exempt beneficial owner, nonparticipating FFI, territory financial institution, excepted NFFE, or passive NFFE. See Regulations section 1.1471-1(b) for the definitions of these terms.

**Chapter 4 withholding rate pool.** The term chapter 4 withholding rate pool means a pool identified on a withholding statement (see the description for a withholding statement of a QI and an NQI, later) provided by an intermediary or flow-through entity with respect to a withholdable payment that is allocated to payees that are nonparticipating FFIs. The term chapter 4 withholding rate

usufructuario del ingreso pagado a un fideicomiso extranjero complejo (es decir, un fideicomiso extranjero que no es un fideicomiso extranjero simple ni un fideicomiso de otorgante extranjero) es el fideicomiso mismo.

El usufructuario del ingreso pagado a un caudal hereditario extranjero es el caudal mismo.

**Nota.** Un pago a una sociedad colectiva estadounidense, un fideicomiso estadounidense o un caudal hereditario estadounidense se trata como un pago a un tenedor estadounidense que no está sujeto a la retención del 30% para fines del capítulo 3 y el capítulo 4. Una sociedad colectiva, fideicomiso o caudal hereditario estadounidense deberá proporcionar al agente de retención un Formulario W-9. Para fines de la sección 1446, un fideicomiso de otorgante estadounidense o entidad no considerada como separada de su propietario no deberá proporcionar al agente de retención un Formulario W-9 en su propia representación. En lugar de eso, el otorgante u otro propietario deberá proporcionar al agente de retención el formulario adecuado.

**Capítulo 3.** Capítulo 3 se refiere al capítulo 3 del Código de Recaudación Interna (Retención del impuesto para extranjeros no residentes y sociedades anónimas extranjeras). El capítulo 3 contiene las secciones 1441 a 1464.

**Grupo de tasa de retención conforme al capítulo 3.** Un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 3 es un pago de un único tipo de ingreso, con base en las categorías de ingreso declaradas en el Formulario 1042-S (por ejemplo, intereses o dividendos), que no está sujeto a retención conforme al capítulo 4 pero sí está sujeto a una tasa única de retención para fines del capítulo 3 y se paga a personas extranjeras o, en el caso de un grupo de porcentaje cero, destinatarios exentos estadounidenses no incluidos en un grupo aparte de destinatarios exentos. Vea las instrucciones para la declaración de retención de un QI, más adelante.

**Capítulo 4.** Capítulo 4 se refiere al capítulo 4 del Código de Recaudación Interna (Impuestos para hacer cumplir la presentación de declaraciones sobre algunas cuentas extranjeras). El capítulo 4 contiene las secciones 1471 a 1474.

**Condición conforme al capítulo 4.** El término "condición conforme al capítulo 4" se refiere a la condición de una persona como persona estadounidense, persona estadounidense especificada, individuo extranjero, FFI participante, FFI considerada en acatamiento, distribuidor restringido, usufructuario exento, FFI no participante, institución financiera de territorio estadounidense, NFFE exceptuada o NFFE pasiva. Vea en la sección 1.1471-1(b) de los Reglamentos las definiciones de estos términos.

**Grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4.** El término grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 se refiere a un grupo de opciones identificadas en una declaración de retención (vea la descripción de una declaración de retención de un QI y de un NQI, más adelante) proporcionada por un intermediario o una entidad que traspassa los atributos tributarios con respecto a un

pool also includes a pool identified on an FFI withholding statement provided by a participating FFI or registered deemed-compliant FFI with respect to a withholdable payment that is allocated to a class of recalcitrant account holders subject to withholding under chapter 4 as described in Regulations section 1.1471-4(d)(6)(i) (including a pool of account holders to which the escrow procedures for dormant accounts apply). Finally, a chapter 4 withholding rate pool also includes a pool of U.S. persons included in a U.S. payee pool described in Regulations section 1.6049-4(c)(4) provided by a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI), a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI), or a QI.

**Deemed-compliant FFI.** Under section 1471(b)(2), certain FFIs are deemed to comply with the regulations under chapter 4 without the need to enter into an FFI agreement with the IRS. However, certain deemed-compliant FFIs are required to register with the IRS and obtain a GIIN. These FFIs are referred to as **registered deemed-compliant FFIs**. See Regulations section 1.1471-5(f)(1) and also an applicable IGA for entities treated as registered deemed-compliant FFIs.

**Disregarded entity.** A business entity that has a single owner and is not a corporation under Regulations section 301.7701-2(b) is disregarded as an entity separate from its owner. A disregarded entity does not submit this Form W-8IMY to a withholding agent or FFI. Instead, the owner of such entity provides the appropriate documentation (for example, a Form W-8BEN-E if the owner is a foreign entity). See Regulations section 1.1446-1 and section 1.1471-3(a)(3) (v), respectively. However, if a disregarded entity receiving a withholdable payment is an FFI outside the single owner's country of organization, the owner will be required to complete Part II of Form W-8IMY to document the chapter 4 status of the disregarded entity receiving the payment except as otherwise provided in these instructions.

Certain entities that are disregarded for U.S. tax purposes may be recognized for purposes of claiming treaty benefits under an applicable tax treaty (see the definition of hybrid entity, later). See Form W-8BEN-E and the accompanying instructions for more information about a hybrid entity claiming treaty benefits on its own behalf.

pago susceptible de retención que se asigna a los tenedores que son FFI no participantes. El término grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 incluye también un grupo identificado en una declaración de retención provisto por una FFI participante o una FFI registrada considerada en acatamiento con respecto a un pago susceptible de retención que está asignado a una clase de cuentahabientes recalcitrantes sujeto a retención conforme al capítulo 4, según se describe en la sección 1.1471-4(d)(6)(i) (incluido un grupo de cuentahabientes a quienes se aplican los procedimientos de custodia para cuentas inactivas). Finalmente, un grupo de retención conforme al capítulo 4 incluye también un grupo de personas estadounidenses incluidas en un grupo de tenedores estadounidenses descritos en la sección 1.6049-4(c)(4) de los Reglamentos proporcionado por una FFI participante (incluye FFI que declara conforme al Modelo 2), una FFI registrada considerada en acatamiento (incluye FFI que declara conforme al Modelo 1) o un QI.

**FFI considerada en acatamiento.** Conforme a la sección 1471(b)(2), se considera que algunas FFI cumplen con los reglamentos conforme al capítulo 4 sin la necesidad de celebrar un convenio de FFI con el IRS. Sin embargo, algunas FFI consideradas en acatamiento deben registrarse ante el IRS y obtener un GIIN. Estas FFI se denominan como **FFI registradas consideradas en acatamiento**. Vea la sección 1.1471-5(f)(1) de los Reglamentos y también un IGA aplicable para las entidades tratadas como FFI registradas consideradas en acatamiento.

**Entidad no considerada como separada de su propietario.** Una entidad comercial que tiene un único propietario y no es una sociedad anónima conforme a la sección 301.7701-2(b) de los Reglamentos no es considerada como una entidad separada de su propietario. Una entidad no considerada como separada de su propietario no presenta este Formulario W-8IMY a un agente de retención o FFI. En lugar de eso, el propietario de dicha entidad proporciona la documentación pertinente (por ejemplo, un Formulario W-8BEN-E si el propietario es una entidad extranjera). Vea las secciones 1.1446-1 y 1.1471-3(a)(3)(v), respectivamente, de los Reglamentos. Sin embargo, si una entidad no considerada como separada de su propietario que recibe un pago susceptible de retención es una FFI fuera del país de constitución del propietario único, el propietario deberá llenar la Parte II del Formulario W-8IMY para documentar la condición conforme al capítulo 4 de la entidad no considerada como separada de su propietario que está recibiendo el pago, salvo en los casos para los que se indique otra cosa en estas instrucciones.

Algunas entidades que no se consideran como separadas de su propietario para fines de impuestos estadounidenses pueden ser reconocidas como tales para fines de la reclamación de beneficios del tratado al amparo de un tratado fiscal aplicable (vea la definición de entidad híbrida, más adelante). Vea el Formulario W-8BEN-E y las instrucciones que lo acompañan para obtener más información sobre una entidad híbrida que está reclamando beneficios del tratado en su propio nombre y representación.

**Financial account.** A financial account includes:

- A depository account maintained by an FFI;
- A custodial account maintained by an FFI;
- Equity or debt interests (other than interests regularly traded on an established securities market) in investment entities and certain holding companies, treasury centers, or financial institutions as defined in Regulations section 1.1471-5(e);
- Certain cash value insurance contracts; and
- Annuity contracts.

For purposes of chapter 4, exceptions are provided for accounts such as certain tax-favored savings accounts, term life insurance contracts, accounts held by estates, escrow accounts, and certain annuity contracts. These exceptions are subject to certain conditions. See Regulations section 1.1471-5(b)(2). Accounts may also be excluded from the definition of financial account under an applicable IGA. See Regulations section 1.1471-5(b)(5) to determine when an FFI maintains a financial account.

**Financial institution.** A financial institution generally means an entity that is a depository institution, custodial institution, investment entity, or an insurance company (or holding company of an insurance company) that issues cash value insurance or annuity contracts. See Regulations section 1.1471-5(e).

**Fiscally transparent entity.** An entity is treated as fiscally transparent with respect to an item of income to the extent that the interest holders in the entity must, on a current basis, take into account separately their shares of an item of income paid to the entity, whether or not distributed, and must determine the character of the items of income as if they were realized directly from the sources from which realized by the entity.

**Flow-through entity.** A flow-through entity is a foreign partnership (other than a withholding foreign partnership), a foreign simple or foreign grantor trust (other than a withholding foreign trust), or, for payments for which a reduced rate of withholding is claimed under an income tax treaty, any entity to the extent the entity is considered to be fiscally transparent (see above) with respect to the payment by an interest holder's jurisdiction.

**Foreign financial institution (FFI).** A foreign financial institution (FFI) generally means a foreign entity that is a financial institution.

**Cuenta financiera.** Una cuenta financiera incluye:

- Una cuenta depositaria que mantenga una FFI;
- Una cuenta de custodia que mantenga una FFI;
- Participaciones en deuda o acciones (que no sean las participaciones que se operan con regularidad en un mercado de valores establecido) en entidades de inversión y algunas sociedades tenedoras, mesas de tesorería o instituciones financieras como se definen en la sección 1.1471-5(e) de los Reglamentos;
- Algunos contratos de seguros con valor en efectivo; y
- Contratos de anualidades.

Para fines del capítulo 4, se disponen excepciones para las cuentas como algunas cuentas de ahorro con ventajas fiscales, contratos de seguro de vida a plazo fijo, cuentas en poder de caudales hereditarios, cuentas de depósito en custodia y algunos contratos de anualidades. Estas excepciones están sujetas a algunas condiciones. Vea la sección 1.1471-5(b)(2) de los Reglamentos. También se pueden excluir las cuentas de la definición de cuenta financiera al amparo de una IGA aplicable. Vea la sección 1.1471-5(b)(5) de los Reglamentos para determinar cuándo una FFI mantiene una cuenta financiera.

**Institución financiera.** Una institución financiera por lo general se refiere a una entidad que es una institución depositaria, una institución de custodia, una entidad de inversión o una aseguradora (o la sociedad tenedora de una aseguradora) que emite contratos de seguros con valor en efectivo o contratos de anualidades. Vea la sección 1.1471-5(e) de los Reglamentos.

**Entidad con transparencia fiscal.** Una entidad es tratada como con transparencia fiscal con respecto a un concepto de ingreso en la medida en que los tenedores de la participación en la entidad deban de manera actualizada tomar en cuenta por separado sus participaciones en un concepto del ingreso pagado a la entidad, se haya distribuido o no, y deben determinar el carácter de los conceptos del ingreso como si se obtuvieran directamente de los orígenes de los que los obtuvo la entidad.

**Entidad que traspasa los atributos tributarios.** Una entidad que traspasa los atributos tributarios es una sociedad colectiva extranjera (que no sea una sociedad colectiva extranjera con obligación de retención), un fideicomiso extranjero simple o de otorgante extranjero (que no sea un fideicomiso extranjero con obligación de retención), o, para los pagos para los que se reclame una reducción de tasa de retención conforme a un tratado del impuesto sobre la renta, cualquier entidad en la medida en que dicha entidad sea considerada como con transparencia fiscal (vea definición anterior) con respecto al pago por parte de la jurisdicción del tenedor de una participación.

**Institución financiera extranjera (FFI).** Una institución financiera extranjera (FFI) por lo general se refiere a una entidad extranjera que es una institución financiera.

**Foreign person.** A foreign person includes a nonresident alien individual, a foreign corporation, a foreign partnership, a foreign trust, a foreign estate, and any other person that is not a U.S. person. It also includes a foreign branch or office of a U.S. financial institution or U.S. clearing organization if the foreign branch is a qualified intermediary. Generally, a payment to a U.S. branch of a foreign person is a payment to a foreign person.

**Global intermediary identification number (GIIN).** The term GIIN means a global intermediary identification number. A GIIN is the identification number assigned to an entity that has registered with the IRS for chapter 4 purposes.

**Hybrid entity.** A hybrid entity is any person (other than an individual) that is treated as fiscally transparent (rather than as a beneficial owner) for purposes of declaring status under the Code but is not treated as fiscally transparent by a country with which the United States has an income tax treaty. Hybrid entity status is relevant for claiming treaty benefits for purposes of chapter 3. A hybrid entity, may, however, be considered the payee for purposes of chapter 4 (see Regulations section 1.1471-3(a) defining who is a payee of a withholdable payment). See the special instructions for hybrid entities, later, and Regulations section 1.1471-3(d) for the documentation requirements with respect to entities receiving withholdable payments.

**Intergovernmental Agreement (IGA).** An IGA means a Model 1 IGA or a Model 2 IGA. For a list of jurisdictions treated as having in effect a Model 1 or Model 2 IGA, go to [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx).

A **Model 1 IGA** means an agreement between the United States or the Treasury Department and a foreign government or one or more agencies to implement FATCA through reporting by FFIs to such foreign government or agency thereof, followed by automatic exchange of the reported information with the IRS. An FFI in a Model 1 IGA jurisdiction that performs account reporting to the jurisdiction's government is referred to as a **reporting Model 1 FFI**.

A **Model 2 IGA** means an agreement or arrangement between the U.S. or the Treasury Department and a foreign government or one or more agencies to implement FATCA through reporting by FFIs directly to the IRS in accordance with the requirements of an FFI agreement, supplemented by the exchange of information between such foreign government or agency thereof and the IRS. An FFI in a Model 2 IGA jurisdiction that registered with the IRS to obtain a GIIN and agreed to comply with the terms of an FFI agreement is treated as a participating FFI, but

**Persona extranjera.** Una persona extranjera incluye a un individuo extranjero no residente, una sociedad anónima extranjera, una sociedad colectiva extranjera, un fideicomiso extranjero, un caudal hereditario extranjero y cualquier otra persona que no sea una persona estadounidense. Incluye también una sucursal u oficina extranjera de una institución financiera estadounidense o una cámara de compensación estadounidense si la sucursal extranjera es un intermediario calificado. Por lo general, un pago a la sucursal estadounidense de una persona extranjera es un pago a una persona extranjera.

**Número global de identificación de intermediario (GIIN).** El término GIIN se refiere al número global de identificación de intermediario. Un GIIN es el número de identificación asignado a una entidad que se ha registrado ante el IRS para fines del capítulo 4.

**Entidad híbrida.** Una entidad híbrida es cualquier persona (que no sea un individuo) que es tratada como con transparencia fiscal (en lugar de como usufructuario) para fines de la declaración de condición conforme al Código pero no es tratada como con transparencia fiscal por un país con el que los Estados Unidos tiene un tratado en materia de impuesto sobre la renta. La condición de entidad híbrida es pertinente para la reclamación de beneficios del tratado para los fines del capítulo 3. Sin embargo, una entidad híbrida puede ser considerada la tenedora para los fines del capítulo 4 (vea la sección 1.1471-3(a) de los Reglamentos, donde se define quién es el tenedor en un pago susceptible de retención). Vea las instrucciones especiales para entidades híbridas, más adelante, y la sección 1.1471-3(d) de los Reglamentos para más información sobre los requisitos de documentación con respecto a las entidades que reciben pagos susceptibles de retención.

**Convenio intergubernamental (IGA).** Un convenio intergubernamental (IGA) se refiere a un IGA Modelo 1 o a un IGA Modelo 2. Para ver una lista de las jurisdicciones tratadas como poseedores de un IGA Modelo 1 o Modelo 2 en vigor, vaya a [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx).

Un **IGA Modelo 1** se refiere a un convenio entre los Estados Unidos o el Departamento del Tesoro y un gobierno extranjero o uno o más organismos para implementar FATCA a través de las declaraciones presentadas por las FFI ante dicho gobierno u organismo extranjero al respecto, seguidas de un intercambio automático de la información declarada con el IRS. Una FFI en una jurisdicción del IGA Modelo 1 que realiza la declaración de cuentas al gobierno de esa jurisdicción se conoce como una **FFI que declara conforme al Modelo 1**.

Un **IGA Modelo 2** se refiere a un convenio o arreglo entre los Estados Unidos o el Departamento del Tesoro y un gobierno extranjero o uno o más organismos para implementar FATCA mediante las declaraciones presentadas por las FFI directamente al IRS de acuerdo con los requisitos de un convenio para FFI, complementado con el intercambio de información entre dicho gobierno u organismo extranjero al respecto y el IRS. Una FFI en una jurisdicción del IGA Modelo 2 que se haya registrado ante el IRS para obtener un GIIN y haya aceptado cumplir con

may be referred to as a **reporting Model 2 FFI**.

**Intermediary.** An intermediary is any person that acts as a custodian, broker, nominee, or otherwise as an agent for another person, regardless of whether that other person is the beneficial owner of the amount paid, a flow-through entity, or another intermediary.

**Qualified intermediary (QI).** A QI is a person that is a party to a withholding agreement with the IRS (described in Regulations section 1.1441-1(e)(5)(iii)) and is:

- A foreign financial institution (other than a U.S. branch of an FFI) that is a participating FFI, registered deemed-compliant FFI (including an FFI treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA), FFI treated as a deemed-compliant FFI under an applicable IGA subject to due diligence and reporting requirements similar to those applicable to a registered deemed-compliant FFI under Regulations section 1.1471-5(f), or limited FFI (through December 31, 2015);
- An exempt beneficial owner that is a central bank of issue that meets the requirements of and agrees to be treated as a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI) or a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI) with respect to any account that it maintains and that is held in connection with a commercial financial activity described in Regulations section 1.1471-6(h) and for which it receives a withholdable payment;
- A foreign branch or office of a U.S. financial institution or a foreign branch or office of a U.S. clearing organization;
- A foreign corporation for purposes of presenting claims of benefits under an income tax treaty on behalf of its shareholders to the extent permitted to act as such by the IRS; or
- A foreign entity other than an FFI that is acting as an intermediary for either withholdable payments or reportable amounts that the IRS accepts as a qualified intermediary.

**Qualified securities lender (QSL).** A QSL is a person that:

- Is a bank, custodian, broker-dealer, or clearing organization that is subject to regulatory supervision by a governmental authority in the jurisdiction in which it was created or organized and is regularly engaged in a

los términos de un convenio para FFI es tratada como una FFI participante, pero pudiera ser denominada como una **FFI que declara conforme al Modelo 2**.

**Intermediario.** Un intermediario es cualquier persona que actúa en calidad de custodio, agente bursátil, nominatario u otro tipo de agente para otra persona, independientemente de que esa otra persona sea el usufructuario del monto pagado, una entidad que traspasa los atributos tributarios u otro intermediario.

**Intermediario calificado (QI).** Un QI es una persona que es una de las partes de un convenio de retención con el IRS (descrito en la sección 1.1441-1(e)(5)(iii)) y es:

- Una institución financiera extranjera (que no sea una sucursal estadounidense de una FFI) que sea una FFI participante, una FFI registrada considerada en acatamiento (incluida una FFI tratada como FFI registrada considerada en acatamiento conforme a un IGA aplicable), una FFI tratada como una FFI considerada en acatamiento conforme a un IGA aplicable sujeta a la diligencia debida y los requisitos de declaración similares a los aplicables a una FFI registrada considerada en acatamiento conforme a la sección 1.1471-5(f) de los Reglamentos o una FFI limitada (hasta el 31 de diciembre de 2015);
- Un usufructuario exento que es un banco central de emisión, cumple con los requisitos y acepta ser tratado como una FFI participante (incluida la FFI que declara conforme al Modelo 2) o una FFI registrada considerada en acatamiento (incluida una FFI que declara conforme al Modelo 1) con respecto a cualquier cuenta que mantenga y que se tenga en conexión con una actividad financiera comercial descrita en la sección 1.1471-6(h) de los Reglamentos y para la cual recibe un pago susceptible de retención;
- Una sucursal u oficina extranjera de una institución financiera estadounidense o una sucursal u oficina extranjera de una cámara de compensación estadounidense;
- Una sociedad anónima extranjera para los fines de la presentación de reclamaciones de beneficios al amparo de un tratado del impuesto sobre la renta en representación de sus accionistas, en la medida que le permita el IRS actuar en dicha calidad; o
- Una entidad extranjera que no sea una FFI que esté actuando como intermediaria para ya sea pagos susceptibles de retención o montos que se deban declarar que el IRS acepte como intermediario calificado.

**Prestamista calificado de valores (QSL).** Un QSL es una persona que:

- Es un banco, custodio, agente bursátil o cámara de compensación, está sujeto a la supervisión reglamentaria de una autoridad gubernamental en la jurisdicción en que fue creado o constituido, participa

trade or business that includes the borrowing of securities of domestic corporations (as defined in section 7701(a)(4)) from, and lending of securities of domestic corporations to, its unrelated customers; and

- Is subject to audit under section 7602 or is a QI that satisfies the requirements for QSL status and acts as a QSL under its QI agreement.

For more information on QSLs and the requirements related to withholding on substitute dividends, see Notice 2010-46. You can find Notice 2010-46 in Internal Revenue Bulletin (IRB) 2010-24 at [www.irs.gov/file\\_source/pub/irs-utl/notice\\_2010\\_46.pdf](http://www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf).

**Nonqualified intermediary.** A nonqualified intermediary is any intermediary that is not a U.S. person and that is not a qualified intermediary.

**Limited branch.** A limited branch means a branch of a participating FFI that is described in Regulations section 1.1471-4(e)(2).

**Nonwithholding foreign partnership, simple trust, or grantor trust.** A nonwithholding foreign partnership is any foreign partnership other than a withholding foreign partnership. A nonwithholding foreign simple trust is any foreign simple trust that is not a withholding foreign trust. A nonwithholding foreign grantor trust is any foreign grantor trust that is not a withholding foreign trust.

**Participating FFI.** A participating FFI is an FFI (including a reporting Model 2 FFI covered by an FFI agreement) that has agreed to comply with the terms of an FFI agreement. The term participating FFI also includes a QI branch of a U.S. financial institution, unless such branch is a reporting Model 1 FFI.

**Payee.** A payee is generally a person to whom a payment is made, regardless of whether such person is the beneficial owner. For a payment made to a financial account, the payee is generally the holder of the financial account. However, under certain circumstances a person who receives a payment will not be considered the payee. For purposes of chapter 3, see Regulations section 1.1441-1(b)(2). For purposes of chapter 4, see Regulations section 1.1471-3(a)(3).

**Reportable amount.** Solely for purposes of the statements required to be attached to Form W-8IMY, a reportable amount is an amount subject to withholding under chapter 3, U.S. source deposit interest (including original issue discount), and U.S. source interest or original issue discount on the redemption of short-term obligations. It does not include payments on deposits with banks and

con regularidad en el ejercicio de una profesión u oficio o la realización de negocios que incluyen tomar y dar en préstamo valores de sociedades anónimas nacionales (como se define en la sección 7701(a)(4)) a sus clientes no relacionados; y

- Esté sujeto a auditoría conforme a la sección 7602 o sea un QI que cumple con los requisitos para la condición de QSL y actúa en calidad de QSL al amparo de su convenio de QI.

Para más información sobre los QSL y los requisitos relativos a la retención sobre pagos en sustitución de dividendos, vea el Aviso 2010-46. Puede encontrar el Aviso 2010-46 en el Boletín de Recaudación Interna (IRB) 2010-24 en [www.irs.gov/file\\_source/pub/irs-utl/notice\\_2010\\_46.pdf](http://www.irs.gov/file_source/pub/irs-utl/notice_2010_46.pdf).

**Intermediario no calificado.** Un intermediario no calificado es cualquier intermediario que no es una persona estadounidense y que no es un intermediario calificado.

**Sucursal limitada.** Una sucursal limitada se refiere a la sucursal de una FFI participante que se describe en la sección 1.1471-4(e)(2) de los Reglamentos.

**Sociedad colectiva, fideicomiso simple o fideicomiso de otorgante extranjero sin obligación de retención.** Una sociedad colectiva extranjera sin obligación de retención es cualquier sociedad colectiva extranjera que no sea una sociedad colectiva extranjera con obligación de retención. Un fideicomiso simple extranjero sin obligación de retención es cualquier fideicomiso simple extranjero que no es un fideicomiso extranjero con obligación de retención. Un fideicomiso de otorgante extranjero sin obligación de retención es cualquier fideicomiso de otorgante extranjero que no es un fideicomiso extranjero con obligación de retención.

**FFI participante.** Una FFI participante es una FFI (incluyendo una FFI que declara conforme al Modelo 2 al amparo de un convenio para FFI) que ha aceptado cumplir con los términos de un convenio para FFI. El término FFI participante incluye también una sucursal intermediaria calificada de una institución financiera estadounidense, a menos que dicha sucursal sea una FFI que declara conforme al Modelo 1.

**Tenedor.** Un tenedor es por lo general una persona a la que se hace un pago, sin importar si dicha persona es o no el usufructuario. Para un pago hecho a una cuenta financiera, el tenedor es por lo general el tenedor de la cuenta financiera. Sin embargo, bajo ciertas circunstancias, una persona que recibe un pago no será considerada el tenedor. Para fines del capítulo 3, vea la sección 1.1441-1(b)(2) de los Reglamentos. Para fines del capítulo 4, vea la sección 1.1471-3(a)(3) de los Reglamentos.

**Monto que se deba declarar.** Exclusivamente para los fines de las declaraciones que se deben adjuntar al Formulario W-8IMY, un monto que se deba declarar es un monto sujeto a retención conforme al capítulo 3, los intereses por un depósito de origen estadounidense (incluye el descuento de emisión original) y los intereses de origen estadounidense o el descuento de emisión original



other financial institutions that remain on deposit for 2 weeks or less or amounts received from the sale or exchange (other than a redemption) of a short-term obligation that is effected outside the United States. It also does not include amounts of original issue discount arising from a sale and repurchase transaction completed within a period of 2 weeks or less, or amounts described in Regulations section 1.6049-5(b)(7), (10), or (11) (relating to certain obligations issued in bearer form). See the instructions for Forms 1042-S and 1099 to determine whether these amounts are subject to information reporting.

**Reverse hybrid entity.** A reverse hybrid entity is any person (other than an individual) that is not fiscally transparent under U.S. tax law principles but that is fiscally transparent under the laws of a jurisdiction with which the United States has an income tax treaty.

**Territory financial institution.** The term territory financial institution means a financial institution that is incorporated or organized under the laws of any U.S. territory. However, an investment entity that is not also a depository institution, custodial institution, or specified insurance company is not a territory financial institution. A territory financial institution acting as an intermediary or that is a flow-through entity may agree to be treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A).

**U.S. branch treated as a U.S. person.** The phrase U.S. branch treated as a U.S. person means a U.S. branch of a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, or NFFE that is treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A).

**Withholdable payment.** The term withholdable payment means an amount subject to withholding for purposes of chapter 4 as described in Amounts subject to withholding, earlier. Also see Regulations section 1.1473-1(a) for the definition of withholdable payment.

**Withholding agent.** Any person, U.S. or foreign, that has control, receipt, custody, disposal, or payment of U.S. source FDAP income subject to chapter 3 or a withholdable payment under chapter 4 is a withholding agent. The withholding agent may be an individual, corporation, partnership, trust, association, or any other entity, including (but not limited to) any foreign intermediary, foreign partnership, and U.S. branches of certain foreign banks and insurance companies.

sobre la amortización de las obligaciones a corto plazo. No incluye los pagos sobre depósitos con bancos y otras instituciones financieras que sigan en depósito durante 2 semanas o menos ni los montos recibidos por la venta u operación bursátil (que no sea la amortización) de una obligación a corto plazo que se efectúe fuera de los Estados Unidos. Tampoco incluye los montos del descuento de emisión original que resultan de una transacción de venta y recompra completada dentro de un periodo de 2 semanas o menos, ni los montos descritos en la sección 1.6049-5(b)(7), (10) u (11) de los Reglamentos, (en relación con algunas obligaciones emitidas al portador). Vea las instrucciones para los Formularios 1042-S y 1099 para determinar si estos montos están sujetos a la presentación de declaraciones informativas.

**Entidad híbrida inversa.** Una entidad híbrida inversa es cualquier persona (que no sea un individuo) que no cuente con transparencia fiscal conforme a los principios de la legislación fiscal de EE.UU. pero si cuente con transparencia fiscal conforme a las leyes de una jurisdicción con la que los Estados Unidos tenga un tratado del impuesto sobre la renta.

**Institución financiera de territorio estadounidense.** El término "institución financiera de territorio estadounidense" se refiere a una institución financiera que ha sido constituida conforme a las leyes de cualquier territorio de EE.UU. Sin embargo, una entidad de inversión que no sea también una institución depositaria, institución de custodia o aseguradora especificada no es una institución financiera de territorio estadounidense. Una institución financiera de territorio estadounidense que actúa como un intermediario o que es una entidad que traspasa los atributos tributarios puede aceptar recibir tratamiento de persona estadounidense conforme a la sección 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) de los Reglamentos.

**Sucursal estadounidense tratada como persona estadounidense.** La frase "sucursal estadounidense tratada como persona estadounidense" se refiere a la sucursal estadounidense de una FFI participante, FFI registrada considerada en acatamiento o NFFE que es tratada como una persona estadounidense conforme a la sección 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) de los Reglamentos.

**Pago susceptible de retención.** El término "pago susceptible de retención" se refiere a un monto sujeto a retención para fines del capítulo 4 como se describe en la sección anterior Montos sujetos a retención. Vea también en la sección 1.1473-1(a) de los Reglamentos la definición de pago susceptible de retención.

**Agente de retención.** Toda persona, estadounidense o extranjera, que tenga el control, recepción, custodia, enajenación o pago de ingreso FDAP de origen estadounidense sujeto a retención conforme al capítulo 3 o un pago susceptible de retención conforme al capítulo 4 es un agente de retención. El agente de retención puede ser un individuo, sociedad anónima, sociedad colectiva, fideicomiso, asociación o cualquier otra entidad, incluyendo (de manera no limitativa) cualquier intermediario extranjero, sociedad colectiva extranjera y sucursales estadounidenses de algunos bancos extranjeros y aseguradoras.



For purposes of section 1446, the withholding agent is the partnership conducting the trade or business in the United States. For a publicly traded partnership, the withholding agent may be the partnership, a nominee holding an interest on behalf of a foreign person, or both. See Regulations sections 1.1446-1 through 1.1446-6.

**Withholding foreign partnership (WP) or withholding foreign trust (WT).** A WP or WT is a foreign partnership or a foreign simple or grantor trust that has entered into a withholding agreement with the IRS in which it agrees to assume primary withholding responsibility for purposes of chapter 4 and under sections 1441 and 1442 for all payments that are made to its partners, beneficiaries, or owners, except as otherwise provided in the withholding agreement.

**Withholding statement.** A withholding statement provides an allocation (by income type) to each payee (or withholding rate pool, if applicable) of each payment an intermediary or flow-through entity receives. The withholding statement forms an integral part of the withholding certificate, and the penalties of perjury statement provided on the withholding certificate shall apply to the withholding statement. The withholding statement may be provided in any manner the intermediary or the flow-through entity and the withholding agent mutually agree, including electronically if certain safeguards concerning electronic transmission are met. A withholding statement also provides information required for purposes of chapter 4 if the intermediary or flow-through entity is receiving a withholdable payment, in which case the entity must provide an FFI withholding statement, chapter 4 withholding statement, or exempt beneficial owner withholding statement (as applicable). See Regulations section 1.1471-3(c)(3)(iii)(B).

## Specific Instructions

### Part I — Identification of Entity

**Line 1.** Enter your name. By doing so, you are representing to the payer or withholding agent that you are not the beneficial owner of the amounts that will be paid to you (unless you are acting as a QSL for certain payments associated with this form). If you are a disregarded entity, do not enter the business name of the disregarded entity here. Instead, enter the legal name of the entity that owns the disregarded entity (looking through multiple disregarded entities, if applicable).

**Line 2.** If you are a corporation, enter the country of incorporation. If you are another type of entity, enter the country under whose laws you are created, organized, or

Para fines de la sección 1446, el agente de retención es la sociedad colectiva que ejerce la profesión u oficio o realiza negocios en los Estados Unidos. Para una sociedad colectiva que cotiza en bolsa, el agente de retención puede ser una sociedad colectiva, un nominatario que tiene una participación en representación de una persona extranjera, o ambos. Veá las secciones 1.1446-1 a 1.1446-6 de los Reglamentos.

**Sociedad colectiva extranjera con obligación de retención (WP) o fideicomiso extranjero con obligación de retención (WT).** Una WP o WT es una sociedad colectiva extranjera o un fideicomiso simple o de otorgante extranjero que ha celebrado un convenio de retención con el IRS en el que acepta asumir la responsabilidad principal de retención para fines del capítulo 4 y conforme a las secciones 1441 y 1442 para todos los pagos que se hagan a sus socios, beneficiarios o propietarios, salvo lo que se disponga de otro modo en el convenio de retención.

**Declaración de retención.** Una declaración de retención dispone una asignación (por tipo de ingreso) a cada tenedor (o grupo de tasa de retención, cuando corresponda) de cada pago que reciba un intermediario o entidad que traspasa los atributos tributarios. La declaración de retención forma parte integral del certificado de retención y la declaración bajo protesta de decir verdad dispuesta en el certificado de retención se aplicará a la declaración de retención. La declaración de retención se puede proporcionar de cualquier manera que el intermediario o la entidad que traspasa los atributos tributarios establezcan de mutuo acuerdo con el agente de retención, lo que incluye los medios electrónicos si se cumple con ciertas medidas de seguridad en lo concerniente a la transmisión electrónica. Una declaración de retención proporciona también la información requerida para fines del capítulo 4 si el intermediario o entidad que traspasa los atributos tributarios está recibiendo un pago susceptible de retención, en cuyo caso la entidad debe proporcionar una declaración de retención de FFI, una declaración de retención conforme al capítulo 4 o una declaración de retención de usufructuario exento (según corresponda). Veá la sección 1.1471-3(c)(3)(iii)(B) de los Reglamentos.

## Instrucciones específicas

### Parte I — Identificación de entidad

**Línea 1.** Escriba su nombre. Al hacerlo, usted está declarando al ordenante o agente de retención que usted no es el usufructuario de los montos que se le pagarán a usted (a menos que esté actuando como QSL para ciertos pagos asociados con este formulario). Si usted es una entidad no considerada como separada de su propietario, no escriba aquí el nombre comercial de dicha entidad. En lugar de eso, anote la razón social de la entidad que sea la propietaria de la entidad no considerada como separada de su propietario (pasando por múltiples entidades de ese tipo, cuando corresponda).

**Línea 2.** Si usted es una sociedad anónima, escriba su país de constitución. Si usted es otro tipo de entidad, escriba el país bajo cuyas leyes fue creada, constituida o regida. Si

governed. If you are an individual, provide your country of residence for tax purposes.

**Line 3.** If you are a disregarded entity receiving a payment, enter your name (if required). You should complete line 3 **only** if you are a disregarded entity receiving a withholdable payment or hold an account with an FFI requesting this form and you:

- Have registered with the IRS and been assigned a GIIN associated with the legal name of the disregarded entity; and
- Are a reporting Model 1 FFI or reporting Model 2 FFI.

If you are not required to provide the legal name of the disregarded entity, however, you may want to notify the withholding agent that you are a disregarded entity receiving a payment or maintaining an account by indicating the name of the disregarded entity on line 10. However, do not enter the name of the disregarded entity on this line except in the circumstances described.

**Line 4.** Complete this line to establish your entity status for purposes of chapter 3. Check the one box that applies. If you are a foreign partnership receiving the payment on behalf of your partners, check the "Withholding foreign partnership" box or the "Nonwithholding foreign partnership" box, whichever is appropriate. If you are a foreign simple trust or foreign grantor trust receiving the payment on behalf of your beneficiaries or owners, check the "Withholding foreign trust" box, the "Nonwithholding foreign simple trust" box, or the "Nonwithholding foreign grantor trust" box, whichever is appropriate. If you are a foreign partnership (or a foreign trust) receiving a payment on behalf of persons other than your partners (or beneficiaries or owners), check the "Qualified intermediary" box or the "Nonqualified intermediary" box, whichever is appropriate. A foreign reverse hybrid entity that is providing documentation from its interest holders to claim a reduced rate of withholding under a treaty should check the appropriate box (including "Withholding foreign partnership" or "Withholding foreign trust" if the entity has entered into a withholding agreement). See Parts III through VIII, later, if you are acting in more than one capacity. A partnership or grantor trust submitting Form W-8IMY solely because it is allocated income effectively connected with a U.S. trade or business as a partner in a partnership should check the box for nonwithholding foreign partnership or nonwithholding foreign grantor trust and, if it is submitting or will submit documentation for its partners or owners, it should complete Part VIII.

usted es un individuo, proporcione su país de residencia para fines fiscales.

**Línea 3.** Si usted es una entidad no considerada como separada de su propietario que recibe un pago, escriba su nombre (si se necesita). Deberá llenar la línea 3 **únicamente** si usted es una entidad no considerada como separada de su propietario y está recibiendo un pago susceptible de retención o tiene una cuenta con una FFI que le solicita este formulario y usted:

- Se ha registrado ante el IRS y le ha sido asignado un GIIN asociado con el nombre comercial de la entidad no considerada como separada de su propietario; y
- Es una FFI que declara conforme al Modelo 1 o FFI que declara conforme al Modelo 2.

Sin embargo, si usted no está obligado a proporcionar la razón social de la entidad no considerada como separada de su propietario, puede que desee notificar al agente de retención que usted es una entidad no considerada como separada de su propietario y que está recibiendo un pago o tiene una cuenta, indicando el nombre de dicha entidad en la línea 10. Sin embargo, no escriba el nombre de la entidad no considerada como separada de su dueño en esta línea salvo en las circunstancias descritas.

**Línea 4.** Llène esta línea para establecer la condición de su entidad para fines del capítulo 3. Marque una casilla según corresponda. Si usted es una sociedad colectiva extranjera que está recibiendo el pago en representación de sus socios, marque la casilla "Withholding foreign partnership" o la casilla "Nonwithholding foreign partnership", según corresponda. Si usted es un fideicomiso simple extranjero o un fideicomiso de otorgante extranjero que recibe el pago en representación de sus beneficiarios o propietarios, marque la casilla "Withholding foreign trust", la casilla "Nonwithholding foreign simple trust" o la casilla "Nonwithholding foreign grantor trust", según corresponda. Si usted es una sociedad colectiva extranjera (o un fideicomiso extranjero) que recibe un pago en representación de personas que no sean sus socios (ni beneficiarios ni propietarios), marque la casilla "Qualified intermediary" o la casilla "Nonqualified intermediary", según corresponda. Una entidad híbrida inversa extranjera que está proporcionando documentación de sus tenedores de participación para reclamar una reducción de tasa de retención conforme a un tratado deberá marcar la casilla que corresponda (incluidas "Withholding foreign partnership" o "Withholding foreign trust" si la entidad ha celebrado un convenio de retención). Vea las Partes III a VIII, más adelante, si usted está actuando en más de una calidad. Una sociedad colectiva o un fideicomiso de otorgante que presenta un Formulario W-8IMY únicamente porque se le asigna ingreso con relación efectiva con el ejercicio de una profesión u oficio o la realización de negocios en EE.UU. como socio de una sociedad colectiva deberá marcar la casilla "Nonwithholding foreign partnership" o "Nonwithholding foreign grantor trust" y, si está presentando o va a presentar posteriormente documentación de sus socios o propietarios, deberá llenar la Parte VIII.



*Form W-8IMY may be submitted and accepted to satisfy documentation requirements for purposes of withholding on certain partnership allocations to foreign partners under section*

*1446. Section 1446 generally requires withholding when a partnership is conducting a trade or business in the United States and allocates income effectively connected with that trade or business (ECI) to foreign persons that are partners in the partnership. Section 1446 can also apply when certain income is treated as effectively connected income of the partnership and is so allocated.*

*An upper-tier partnership that is allocated ECI as a partner in a partnership may, in certain circumstances, have the lower-tier partnership perform its withholding obligation. Generally, this is accomplished by the upper-tier partnership submitting withholding certificates of its partners (for example, Form W-8BEN) along with a Form W-8IMY, which identifies itself as a partnership, and identifying the manner in which ECI of the upper-tier partnership will be allocated to the partners. For further information, see Regulations section 1.1446-5. A foreign grantor trust that is allocated ECI as a partner in a partnership should provide the withholding certificates of its grantor (for example, Form W-8BEN) along with its Form W-8IMY which identifies the trust as a foreign grantor trust. See Regulations section 1.1446-1(c)(2)(ii)(E) for the rules requiring it to provide additional documentation to the partnership.*

**Line 5.** Check the one box that applies to your chapter 4 status. You are not required to provide a chapter 4 status if you are providing this form with respect to a preexisting entity account (as described in Regulations section 1.1471-1(b)(102)) prior to July 1, 2016 (or, if you are a prima facie FFI, prior to January 1, 2015). Additionally, you are only required to provide a chapter 4 status if you are acting as an intermediary with respect to a withholdable payment, you are a flow-through entity receiving a withholdable payment on behalf of your owners (including a reverse hybrid entity providing documentation on behalf of its owners to claim treaty benefits), you are providing a withholding statement associated with this form that allocates a portion of the payment to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees with respect to your direct account holders (as described in Regulations section 1.6049-4(c)(4)), or you are providing this form to an FFI requesting this form to document your chapter 4 status. By checking a box on this line, you are representing that you qualify for this classification.



*Se puede presentar y aceptar el Formulario W-8IMY para satisfacer los requisitos de documentación para fines de retención sobre algunas asignaciones de sociedades colectivas a*

*sus socios extranjeros conforme a la sección 1446. La sección 1446 por lo general exige la retención cuando una sociedad colectiva está ejerciendo una profesión u oficio o está realizando negocios en los Estados Unidos y asigna ingresos con relación efectiva (ECI) con dicha profesión, oficio o negocio a personas extranjeras que son socios en la sociedad colectiva. La sección 1446 se puede aplicar también cuando el ingreso es tratado como ingreso con relación efectiva de la sociedad y se asigna de esa manera.*

*Una sociedad colectiva del nivel superior a la que se le asigna ECI como socia de otra sociedad colectiva puede, bajo ciertas circunstancias, hacer que la sociedad colectiva del nivel inferior se encargue de su obligación de retención. Por lo general, esto se logra mediante la presentación por parte de la sociedad colectiva del nivel superior de certificados de retención de sus socios (por ejemplo, el Formulario W-8BEN) junto con un Formulario W-8IMY, que se identifica como una sociedad colectiva, e identificando la manera como el ECI de la sociedad del nivel superior será asignado a los socios. Para más información, vea la sección 1.1446-5 de los Reglamentos. Un fideicomiso de otorgante extranjero al que se asigna ECI como socio en una sociedad colectiva deberá proporcionar los certificados de retención de su otorgante (por ejemplo, el Formulario W-8BEN) junto con su Formulario W-8IMY que identifica el fideicomiso como un fideicomiso de otorgante extranjero. Vea en la sección 1.1446-1(c)(2)(ii)(E) de los Reglamentos las reglas que le exigen proporcionar documentación adicional a la sociedad colectiva.*

**Línea 5.** Marque la casilla que corresponda a su condición conforme al capítulo 4. No es necesario que usted proporcione una condición conforme al capítulo 4 si usted está proporcionando este formulario en relación con una cuenta preexistente de entidad (como se describe en la sección 1.1471-1(b)(102) de los Reglamentos) antes del 1 de julio de 2016 (o, si usted es una FFI prima facie, antes del 1 de enero de 2015). Además, usted sólo tiene la obligación de proporcionar su condición conforme al capítulo 4 si está actuando en calidad de intermediario con respecto a un pago susceptible de retención, si es una entidad que traspasa los atributos tributarios y está recibiendo un pago susceptible de retención en representación de sus propietarios (incluida una entidad híbrida inversa que proporciona documentación en representación de sus propietarios para reclamar beneficios del tratado), si está proporcionando una declaración de retención asociada con este formulario que asigna una parte del pago a un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses con respecto a sus cuentahabientes directos (como se describe en la sección 1.6049-4(c)(4) de los Reglamentos, o si está proporcionando este formulario a una FFI que lo está solicitando para documentar la condición de usted conforme al capítulo 4. Al marcar una casilla en esta línea, usted está declarando que califica para esta clasificación.



For most of the chapter 4 classifications, you are required to complete additional certifications found in a separate part of this form (see Parts IX through XXVII). Complete the appropriate part of this form certifying that you meet the conditions of the status indicated on line 5 (as defined under Regulations sections 1.1471-5 or 1.1471-6). Make sure you complete the required portion of this form before signing and providing it to the withholding agent.

## FFIs Covered by IGAs and Related Entities

A reporting FFI resident in, or established under the laws of, a jurisdiction covered by a Model 1 IGA should check "Reporting Model 1 FFI." A reporting FFI resident in, or established under the laws of, a jurisdiction covered by a Model 2 IGA should check "Reporting Model 2 FFI." If you are treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA, you should check "Nonreporting IGA FFI" rather than "registered deemed-compliant FFI." See the specific instructions for Part XVIII. An FFI that is related to a reporting IGA FFI and that is treated as a nonparticipating FFI in its country of residence should check nonparticipating FFI in line 5. An FFI that is related to a reporting IGA FFI and that is a participating FFI, deemed-compliant FFI, or exempt beneficial owner under the U.S. Treasury regulations or an applicable IGA should check the appropriate box depending on its chapter 4 status rather than the box for nonparticipating FFI.

See [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx) for a list of jurisdictions treated as having an IGA in effect.

**Line 6.** Enter the permanent address of the entity identified on line 1. Your permanent residence address is the address in the country where you claim to be a resident for purposes of that country's income tax. Do not show the address of a financial institution (other than yourself), a post office box, or an address used solely for mailing purposes unless such address is the only permanent address you use and it appears in your organizational documents (i.e., your registered address). If you do not have a tax residence in any country, the permanent residence address is where you maintain your principal office or, if you are an individual, where you normally reside.

**Line 7.** Enter your mailing address only if it is different from the address you show on line 6.

**Line 8.** You must provide an employer identification number (EIN) if you are a U.S. branch or territory financial institution that agrees to be treated as a U.S. person under Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv)(A), an upper-tier



Para la mayoría de las clasificaciones del capítulo 4, se exige que usted llene las certificaciones adicionales que se encuentran en una sección aparte de este Formulario (vea las Partes IX a XXVII). Llene la sección que corresponda de este formulario para certificar que usted cumple con las condiciones de la condición indicada en la línea 5 (como se define en las secciones 1.1471-5 o 1-1471-6 de los Reglamentos). Asegúrese de llenar la parte exigida de este formulario antes de firmarlo y entregarlo al agente de retención.

## FFI cubiertas por un IGA y entidades relacionadas

Una FFI declarante que reside o fue constituida conforme a las leyes de una jurisdicción cubierta por el IGA Modelo 1 deberá marcar la casilla "Reporting Model 1 FFI". Una FFI declarante que reside o fue constituida conforme a las leyes de una jurisdicción cubierta por el IGA Modelo 2 deberá marcar la casilla "Reporting Model 2 FFI". Si usted es tratado como una FFI registrada considerada en acatamiento conforme a una IGA aplicable, deberá marcar la casilla "Nonreporting IGA FFI" en lugar de "Registered deemed-compliant FFI". Vea las instrucciones específicas para la Parte XVIII. Una FFI que está relacionada con una FFI que declara conforme a un IGA y que recibe tratamiento de FFI no participante en su país de residencia deberá marcar "Nonparticipating FFI" en la línea 5. Una FFI que está relacionada a una FFI que declara conforme a un IGA y que sea una FFI participante, FFI considerada en acatamiento o usufructuario exento conforme a los reglamentos del Tesoro de EE.UU. o un IGA aplicable deberá marcar la casilla adecuada para su condición conforme al capítulo 4 en lugar de la casilla "Nonparticipating FFI".

Vea en [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx) una lista de las jurisdicciones tratadas como poseedoras de un IGA en vigor.

**Línea 6.** Escriba la dirección permanente de la entidad identificada en la línea 1. Su dirección de residencia permanente es la dirección en el país donde usted asegura ser residente para fines del impuesto sobre la renta de ese país. No muestre la dirección de una institución financiera (que no sea usted), un apartado postal o una dirección que se use exclusivamente para fines de envío de correspondencia, a menos que dicha dirección sea la única dirección permanente que usted use y aparezca en sus documentos constitutivos (es decir, su dirección registrada). Si no tiene una residencia fiscal en algún país, la dirección de residencia permanente es donde usted tenga su oficina principal o, si usted es un individuo, donde resida normalmente.

**Línea 7.** Anote su dirección postal únicamente si es distinta de la dirección que puso en la línea 6.

**Línea 8.** Debe proporcionar un número de identificación de empleador (EIN) si es usted una sucursal estadounidense o una institución financiera de territorio estadounidense que acepta ser tratada como persona estadounidense conforme

partnership that is allocated ECI as a partner in a partnership, or a foreign grantor trust that is allocated ECI as a partner.

If you are acting as a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust, check the appropriate box and enter the EIN that was issued to you in such capacity (your "QI-EIN," "WP-EIN," or "WT-EIN"). If you are not acting in that capacity, you must use your U.S. taxpayer identification number (TIN), if any, that is not your QI-EIN, WP-EIN, or WT-EIN.

A nonqualified intermediary, a nonwithholding foreign partnership, or a nonwithholding foreign simple or grantor trust is generally not required to provide a U.S. TIN. However, a QSL providing this form with respect to a U.S. source substitute dividend must provide an EIN (including a QI-EIN if the QSL is a QI).

**Line 9.** If you are a participating FFI (including reporting Model 2 FFI), registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI), direct reporting NFFE (including a sponsored direct reporting NFFE), or trustee of a trustee documented FFI, you are required to enter your GIIN (with regard to your country of residence) on line 9.

For payments made prior to January 1, 2015, however, a Form W-8IMY provided by a reporting Model 1 FFI need not contain a GIIN. For payments made prior to January 1, 2016, a sponsored direct reporting NFFE or sponsored FFI that has not obtained a GIIN may provide the GIIN of its sponsoring entity.



*If you are in the process of registering with the IRS as a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, direct reporting NFFE, or sponsored direct reporting NFFE but have not received a GIIN, you may complete this line by writing "applied for." However, the person requesting this form from you must receive and verify your GIIN within 90 days.*

**Line 10.** This line may be used by the filer of Form W-8IMY or by the withholding agent to whom it is provided to include any referencing information that is useful to the withholding agent in carrying out its reporting and withholding obligations. For example, a withholding agent who is required to associate a particular Form W-8BEN or Form W-8BEN-E with this Form W-8IMY may want to use line 10 for a referencing number or code that will make the association clear.

a la sección 1.1441-1(b)(2)(iv)(A) de los Reglamentos, una sociedad colectiva de nivel superior a la que se asigna ECI como socio de una sociedad colectiva, o un fideicomiso de otorgante extranjero al que se asigna ECI como socio.

Si usted está actuando como intermediario calificado, sociedad colectiva extranjera con obligación de retención o fideicomiso extranjero con obligación de retención, marque la casilla correspondiente y escriba el EIN que se le haya emitido en dicha calidad (su "QI-EIN", "WP-EIN" o "WT-EIN"). Si usted no está actuando en dicha calidad, debe usar su número de identificación del contribuyente estadounidense (TIN), de tenerlo, que no sea su QI-EIN, WP-EIN o WT-EIN.

Un intermediario no calificado, una sociedad colectiva extranjera sin obligación de retención o un fideicomiso simple o de otorgante extranjero sin obligación de retención por lo general no está obligado a proporcionar un TIN estadounidense. Sin embargo, un QSL que proporcione este formulario con respecto a un pago de origen estadounidense hecho en sustitución de dividendos debe proporcionar un EIN (incluido un QI-EIN si el QSL es un QI).

**Línea 9.** Si usted es una FFI participante (incluida una FFI que declara conforme al Modelo 2), FFI registrada considerada en acatamiento (incluida una FFI que declara conforme al Modelo 1), NFFE de declaración directa (incluida una NFFE patrocinada de declaración directa), o fiduciario de un fideicomiso documentado ante fiduciario, está obligado a escribir su GIIN (con respecto a su país de residencia) en la línea 9.

Sin embargo, para los pagos hechos antes del 1 de enero de 2015, no será necesario que el Formulario W-8IMY presentado por una FFI que declara conforme al Modelo 1 contenga un GIIN. Para los pagos hechos antes del 1 de enero de 2016, una NFFE patrocinada de declaración directa o FFI patrocinada que no haya obtenido un GIIN puede proporcionar el GIIN de su entidad patrocinadora.



*Si usted está en el proceso de registrarse ante el IRS como FFI participante, FFI registrada considerada en acatamiento, FFI que declara conforme al Modelo 1, FFI que declara conforme al Modelo 2, NFFE de declaración directa o NFFE patrocinada de declaración directa, pero no ha recibido un GIIN, puede llenar esta línea con la leyenda "Applied for." Sin embargo, la persona que le está solicitando este formulario debe recibir y verificar su GIIN en un lapso de 90 días.*

**Línea 10.** Esta línea la puede usar el contribuyente que haya llenado el Formulario W-8IMY o el agente de retención a quien se le haya proporcionado para incluir cualquier información de referencia que sea útil para que el agente de retención realice sus obligaciones de declarar y retener. Por ejemplo, un agente de retención a quien se le exija asociar un Formulario W-8BEN o W-8BEN-E específico con este Formulario W-8IMY pudieran querer usar la línea 10 para un número o código de referencia que hiciera dicha asociación más clara.

## Part II — Disregarded Entity or Branch Receiving Payment



*Only complete Part II if you are a branch of an FFI identified in line 1 receiving a withholdable payment as an intermediary (including a branch that is a disregarded entity) and you operate in a jurisdiction other than the country of residence identified on line 2. For example, assume ABC Co., which is a participating FFI resident in Country A, operates through a branch in Country B (which is a Model 1 IGA jurisdiction) and the branch is treated as a reporting Model 1 FFI under the terms of the Country B Model 1 IGA. ABC Co. should not enter its GIIN on line 9, and the Country B branch should complete this Part II by identifying itself as a reporting Model 1 IGA FFI and providing its GIIN on line 13. Furthermore, if the Country B branch receiving the payment is a disregarded entity you may be required to provide its legal name on line 3. See the instructions for Part I, line 3.*

**Line 11.** Check the one box that applies. If you check reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, participating FFI, or U.S. branch claiming a chapter 4 status other than that of nonparticipating FFI, you must complete line 13. If you are a limited branch or branch of a reporting IGA FFI that cannot comply with the requirements of an applicable IGA or the regulations under chapter 4, you must check nonparticipating FFI.

**Line 12.** Enter the address of the branch or disregarded entity.

**Line 13.** If you are a reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, or participating FFI, you must enter on line 13 the GIIN of your branch that receives the payment. If you are a disregarded entity that completed Part I, line 3 of this form and are receiving payments associated with this form, enter your GIIN. Do not enter your GIIN (if any) on line 9. If you are a U.S. branch, enter a GIIN applicable to any other branch of the FFI (including in its residence country) of which the branch is a part. For payments made prior to January 1, 2015, however, a GIIN is not required if you check reporting Model 1 FFI on line 11. If you are a QI that is an NFFE and a withholding agent requests your chapter 4 status, you may provide a statement certifying to your chapter 4 status as an NFFE.



*If you are in the process of registering with the IRS as a participating FFI, reporting Model 1 FFI, or reporting Model 2 FFI but have not received a GIIN, you may complete this line by writing "applied for." However, the person requesting this*

## Parte II — Entidad o sucursal que recibe el pago y no se considera como separada de su dueño



*Sólo llene la Parte II si usted es una sucursal de una FFI identificada en la línea 1 y está recibiendo un pago susceptible de retención como un intermediario (incluida una sucursal que sea una entidad no considerada como separada de su propietario) y usted opera en una jurisdicción distinta del país de residencia identificado en la línea 2. Por ejemplo, supongamos que ABC Co., que es una FFI participante residente en el País A, opera a través de una sucursal en el País B (que es una jurisdicción IGA Modelo 1) y la sucursal recibe el tratamiento de FFI que declara conforme al Modelo 1 al amparo de los términos del IGA Modelo 1 del País B. ABC Co. no debería anotar su GIIN en la línea 9 y la sucursal del País B deberá llenar esta Parte II, identificándose como FFI que declara conforme al IGA Modelo 1 y proporcionando su GIIN en la línea 13. Además, si la sucursal del País B que recibe el pago es una entidad no considerada como separada de su propietario, puede que usted tenga que proporcionar la razón social de dicha sucursal en la línea 3. Vea las instrucciones para la Parte I, línea 3.*

**Línea 11.** Marque una casilla según corresponda. Si usted marca la casilla "Reporting Model 1 FFI", "Reporting Model 2 FFI", "Participating FFI" o se declara como sucursal estadounidense que está reclamando una condición conforme al capítulo 4 que no sea como FFI no participante, debe llenar la línea 13. Si usted es una sucursal limitada o sucursal de una FFI que declara conforme a un IGA que no puede cumplir con los requisitos de un IGA aplicable o los reglamentos conforme al capítulo 4, debe marcar la casilla "Nonparticipating FFI".

**Línea 12.** Anote la dirección de la sucursal o entidad no considerada como separada de su propietario.

**Línea 13.** Si usted es una FFI que declara conforme al Modelo 1, FFI que declara conforme al Modelo 2 o FFI participante, debe anotar el GIIN en la línea 13 de su sucursal que reciba el pago. Si usted es una entidad no considerada como separada de su propietario, llenó la Parte I, línea 3 de este formulario y está recibiendo pagos asociados con este formulario, anote su GIIN. No anote su GIIN (de tenerlo) en la línea 9. Si usted es una sucursal estadounidense, anote un GIIN aplicable a cualquier sucursal de la FFI (incluyendo en su país de residencia) de la cual forme parte la sucursal. Sin embargo, para pagos hechos antes del 1 de enero de 2015, no se necesita un GIIN si usted marcó la casilla "Reporting Model 1 FFI" en la línea 11. Si usted es un QI que es una NFFE y un agente de retención solicita su condición conforme al capítulo 4, puede proporcionar una declaración que certifique su condición conforme al capítulo 4 de NFFE.



*Si usted está en el proceso de registrarse con el IRS como FFI participante, FFI que declara conforme al Modelo 1 o FFI que declara conforme al Modelo 2 pero no ha recibido su GIIN, puede llenar esta línea con la leyenda "Applied for."*

form from you must receive and verify your GIIN within 90 days.

## **Certification of Chapter 3 Status: Parts III Through VIII**

You should only complete one part from Parts III through VIII. If you are acting in multiple capacities, provide separate Forms W-8IMY for each capacity. For example, if you are acting as qualified intermediary for one account, but a nonqualified intermediary for another account, provide one Form W-8IMY in your capacity as a qualified intermediary and a separate Form W-8IMY in your capacity as a nonqualified intermediary.

### **Part III — Qualified Intermediary**

Check box 14a if you are a qualified intermediary (QI) (whether or not you assume primary withholding responsibility) for the income for which you are providing this form. A QI that is an FFI receiving a withholdable payment must be a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, exempt beneficial owner that is a central bank of issue that meets the requirements of and agrees to be treated as a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI) or a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI) with respect to any account that it maintains and that is held in connection with a commercial financial activity described in Regulations section 1.1471-6(h) and for which it receives a withholdable payment, or FFI treated as a deemed-compliant FFI under an applicable IGA that is subject to due diligence and reporting requirements similar to those applicable to a registered deemed-compliant FFI. By checking the box, you are certifying to all of the statements contained on line 14a.

Check box 14b only if you are not providing a withholding statement with this form because you have assumed primary withholding responsibility under both chapter 3 (nonresident alien withholding) and chapter 4 with respect to the account(s) and you are either assuming primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility or are permitted to satisfy and do satisfy your chapter 61 requirements as a participating FFI or registered deemed-compliant FFI as described in Regulations section 1.6049-4(c)(4).

Check box 14c if you have assumed only primary withholding responsibility under both chapter 3 (nonresident alien withholding) and chapter 4 with respect to the account(s) identified on this line or in a withholding statement associated with this form.

Check box 14d if you have assumed only primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility with respect to the accounts identified on this line or in a

*Sin embargo, la persona que le está solicitando este formulario debe recibir y verificar su GIIN en un lapso de 90 días.*

## **Certificación de la condición conforme al capítulo 3: Partes III a VIII**

Deberá llenar únicamente una de las Partes III a VIII. Si está actuando en múltiples calidades, proporcione Formularios W-8IMY separados para cada una. Por ejemplo, si usted está actuando como intermediario calificado para una cuenta, pero como intermediario no calificado para otra, proporcione un Formulario W-8IMY en su calidad de intermediario calificado y otro Formulario W-8IMY aparte en su calidad de intermediario no calificado.

### **Parte III — Intermediario calificado**

Marque la casilla 14a si usted es un intermediario calificado (QI) (ya sea que asume la responsabilidad principal de retención o no) del ingreso para el que está proporcionando este formulario. Un QI que es una FFI y recibe un pago susceptible de retención debe ser una FFI participante, FFI registrada considerada en acatamiento, usufructuario exento que es un banco central de emisión y cumple con los requisitos para ser tratado como una FFI participante (incluida una FFI que declara conforme al Modelo 2) y acepta ser tratado como tal, o una FFI registrada considerada en acatamiento (incluida una FFI que declara conforme al Modelo 1) con respecto a cualquier cuenta que mantenga y que se tenga en relación con una actividad financiera comercial descrita en la sección 1.1471-6(h) de los Reglamentos y para la cual reciba un pago susceptible de retención, o una FFI tratada como FFI considerada en acatamiento conforme a un IGA aplicable que esté sujeta a la diligencia debida y los requisitos de declaración similares a los aplicables a una FFI registrada considerada en acatamiento. Al marcar la casilla, está certificando todo lo declarado en la línea 14a.

Marque la casilla 14b únicamente si no está proporcionando una declaración de retención con este formulario porque usted haya asumido la responsabilidad principal de retención conforme tanto al capítulo 3 (retención de extranjero no residente) como al capítulo 4 con respecto a la(s) cuenta(s) y usted está o bien asumiendo la responsabilidad principal de declaración y retención adicional del Formulario 1099 o bien tiene permitido cumplir y en efecto cumple con los requisitos conforme al capítulo 61 como FFI participante o FFI registrada considerada en acatamiento como se describe en la sección 1.6049-4(c)(4) de los Reglamentos.

Marque la casilla 14c si ha asumido únicamente la responsabilidad principal de retención conforme tanto al capítulo 3 (retención de extranjero no residente) como al capítulo 4 con respecto a la(s) cuenta(s) identificadas en esta línea o en una declaración de retención asociada con este formulario.

Marque la casilla 14d si usted ha asumido únicamente la responsabilidad primaria de declaración y retención adicional del Formulario 1099 con respecto a las cuentas

withholding statement associated with this form (including satisfying as a participating FFI or registered deemed-compliant FFI your Form 1099 reporting to the extent permitted under Regulations sections 1.6049-4(c)(4)(i) and (c)(4)(ii)).

Check box 14e only if you have not assumed primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility and are transmitting Forms W-9 (or otherwise providing information for the withholding agent to report on Form 1099, including when backup withholding applies or withholding under chapter 4 with respect to recalcitrant account holders) with respect to each U.S. non-exempt recipient account identified on this line or in a withholding statement associated with this form. If you are allocating any portion of the payment on a withholding statement to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees in lieu of providing Forms W-9, you must additionally certify that (as applicable):

- For each account holder included in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees who holds an account that you maintain, you are permitted to provide this pool under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii) (including for payments of income other than interest for which reporting would be required under chapter 61 but for a coordination rule similar to that provided in Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii)); and/or
- For a withholding rate pool of U.S. payees that includes account holders of another intermediary or flow-through entity, you have obtained or will obtain documentation to establish that the intermediary or flow-through entity is a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, or a qualified intermediary. See Regulations sections 1.1471-3(d) (4) and 1.1471-3(e) for more information on the requirements for documenting such chapter 4 statuses.

Check box 14f to certify that you are a QI that is acting as a QSL with respect to all payments associated with this form that are U.S. source substitute dividends made by a party to a securities lending transaction (as described in Notice 2010-46).

Although a QI obtains withholding certificates or appropriate documentation from beneficial owners, payees, and, if applicable, shareholders, as specified in its withholding agreement with the IRS, a QI does not need to attach the certificates or documentation to this form. However, to the extent you have not assumed primary Form 1099 reporting or backup withholding responsibility and are not permitted to allocate the payment to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii), you must disclose the names of

identificadas en esta línea o en una declaración de retención asociada con este formulario (incluido cumplir como FFI participante o FFI registrada considerada en acatamiento de sus declaraciones del Formulario 1099 en la medida que lo permitan las secciones 1.6049-4(c)(4)(i) y (c)(4)(ii) de los Reglamentos).

Marque la casilla 14e únicamente si no ha asumido la responsabilidad principal de declaración y retención adicional del Formulario 1099 y está transmitiendo los Formularios W-9 (o de otra manera proporcionando información para que el agente de retención declare en un Formulario 1099, lo que incluye cuando se aplica una retención adicional o la retención conforme al capítulo 4 con respecto a los cuentahabientes recalcitrantes) con respecto a cada cuenta destinataria estadounidense no exenta identificada en esta línea o en una declaración de retención asociada con este formulario. Si usted está asignando alguna parte del pago en una declaración de retención a un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses en lugar de proporcionar los Formularios W-9, debe certificar además que (según corresponda):

- Para cada cuentahabiente incluido en un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses que tiene una cuenta que usted mantiene, usted tiene permitido proporcionar este grupo conforme a la sección 1.6049-4(c)(4)(iii) de los Reglamentos (incluidos los pagos de ingreso que no sean intereses para los que se necesitaría declarar conforme al capítulo 61 pero para una regla de coordinación similar a lo dispuesto en la sección 1.6049-4(c)(4)(iii)); y/o
- Para un grupo de tasa de retención de tenedores estadounidenses que incluye cuentahabientes de otro intermediario o entidad que traslada los atributos tributarios, usted ya ha obtenido o va a obtener documentación que establezca que el intermediario o entidad que traslada los atributos tributarios es una FFI participante, FFI registrada considerada en acatamiento o un intermediario calificado. Vea las secciones 1.1471-3(d)(4) y 1.1471-3(e) para más información sobre los requisitos para la documentación, como las condiciones conforme al capítulo 4.

Marque la casilla 14f para certificar que usted es un QI que está actuando como QSL con respecto a todos los pagos asociados con este formulario que sean efectuadas como sustituto de dividendos de origen estadounidense por una de las partes de una transacción de préstamo de valores (como se describe en el aviso 2010-46).

Si bien un QI obtiene certificados de retención o documentación adecuada de los usufructuarios, tenedores y, cuando corresponda, accionistas, como se especifique en su convenio de retención con el IRS, un QI no necesita adjuntar los certificados ni la documentación a este formulario. Sin embargo, en la medida en que usted no haya asumido la responsabilidad principal de declaración y retención adicional del Formulario 1099 y no tenga permitido asignar el pago a un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses



those U.S. persons for whom you receive reportable amounts and that are not exempt recipients (as defined in Regulations section 1.6049-4(c)(1)(ii) or under section 6041, 6042, 6045, or 6050N). You should make this disclosure by attaching to Form W-8IMY the Forms W-9 (or substitute forms) of persons that are U.S. non-exempt recipients. If you do not have a Form W-9 for a non-exempt U.S. payee, you must attach to Form W-8IMY any information you do have regarding that person's name, address, and TIN for a withholding agent to report the payment.

**Withholding statement of a QI.** As a QI, you must provide a withholding statement to each withholding agent from which you receive reportable amounts or withholdable payments if you have not assumed primary reporting and withholding responsibility under chapter 3 and chapter 4 with respect to the payment and, if you are receiving a reportable amount on behalf of a U.S. nonexempt recipient, you have not assumed primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility for the payment. The withholding statement becomes an integral part of the Form W-8IMY and, therefore, the certification statement that you sign in Part XXVII of the form applies to the withholding statement as well as to the form.



*See your QI Agreement for a more comprehensive description of the rules applicable to your withholding statement, including the requirements of the statement*

*under both chapter 3 and chapter 4 for reportable amounts that are also withholdable payments.*

A QI withholding statement must:

- Designate those accounts for which you act as a QI (QI designated account),
- Designate those accounts for which you are assuming primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 of the Code,
- If applicable, certify that you are acting as a QSL with respect to any U.S. source substitute dividends, and
- Provide information to allocate the payment, as applicable, to chapter 3 withholding rate pools and to chapter 4 withholding rate pools.

**For chapter 4 purposes.** A QI receiving a withholdable payment must provide a withholding statement which satisfies the requirements of an FFI withholding statement or chapter 4 withholding statement (if the QI is not an FFI) when the QI does not assume primary withholding responsibility under chapter 3 and chapter 4 and Form 1099 reporting and backup withholding responsibility for

conforme a la sección 1.6049-4(c)(4)(iii) de los Reglamentos, debe divulgar los nombres de las personas estadounidenses para quienes haya recibido montos que se deban declarar y que no sean destinatarios exentos (como se define en la sección 1.6049-4(c)(1)(ii) o conforme a la sección 6041, 6042, 6045 o 6050N de los Reglamentos). Deberá divulgarlos adjuntando al Formulario W-8IMY los Formularios W-9 (u otros formularios sustitutos) de las personas que sean destinatarios estadounidenses no exentos. Si no tiene un Formulario W-9 para un tenedor estadounidense no exento, debe adjuntar al Formulario W-8IMY cualquier información que sí tenga

respecto al nombre, dirección y TIN de esa persona para que un agente de retención declare el pago.

**Declaración de retención de un QI.** Como QI, debe proporcionar una declaración de retención a cada agente de retención del que reciba montos que deban declararse o pagos susceptibles de retención si usted no ha asumido la responsabilidad principal de declarar y retener conforme al capítulo 3 y el capítulo 4 respecto al pago y, si usted está recibiendo un monto que se deba declarar en representación de un destinatario estadounidense no exento, usted no ha asumido la responsabilidad principal de declaración y retención adicional del Formulario 1099 para el pago. La declaración de retención se convierte en parte integral del Formulario W-8IMY y, por lo tanto, la declaración de certificación que usted firme en la Parte XXVII del formulario se aplica tanto a la declaración de retención como al formulario.



*Vea en su Convenio de QI una descripción más completa de las reglas aplicables a su declaración de retención, incluidos los requisitos de la declaración conforme tanto al capítulo 3 como al capítulo 4 para los montos que se deban declarar que sean también pagos susceptibles de retención.*

Una declaración de retención de QI debe:

- Designar aquellas cuentas para las cuales usted actúe en calidad de QI (cuenta designada QI),
- Designar aquellas cuentas para las cuales usted esté asumiendo la responsabilidad principal de retención y declaración conforme al capítulo 3 y el capítulo 4 del Código,
- Si corresponde, certifique que usted está actuando en calidad de QSL con respecto a cualquier pago hecho en sustitución de dividendos de origen estadounidense, y
- Proporcionar información para asignar el pago, según corresponda, a los grupos de tasa de retención del capítulo 3 y del capítulo 4.

**Para fines del capítulo 4.** Un QI que recibe un pago susceptible de retención debe proporcionar una declaración de retención que cumpla con los requisitos de una declaración de retención de FFI o declaración de retención conforme al capítulo 4 (si el QI no es una FFI) cuando el QI no asuma la responsabilidad principal de retención conforme al capítulo 3 y el capítulo 4 y la responsabilidad

the payment.

A QI that is an FFI may provide an FFI withholding statement to allocate the payment to chapter 4 withholding rate pools (as applicable), including a single pool of nonparticipating FFIs, a single pool of recalcitrant account holders of the QI or another intermediary that is a participating FFI or registered deemed-compliant FFI, and, if the QI does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility, a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees. See also Form 1099 reporting, later. A chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees may include:

- If the QI is a reporting Model 1 FFI, an account holder that is not withheld on under chapter 3, chapter 4, or section 3406 that the QI reports as a U.S. account pursuant to the Model 1 IGA because the account has U.S. indicia and the QI has not obtained appropriate documentation to treat the account as held by other than a specified U.S. person;
- If the QI is a reporting Model 2 FFI, an account holder that is not withheld on under chapter 3, chapter 4, or section 3406 that the QI reports as an account holder of a non-consenting U.S. account as described in the Model 2 IGA;
- For a non-U.S. payor (as described in Regulations section 1.6049-5(c)(5)) that is a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI), registered deemed-compliant FFI, or reporting Model 1 FFI, an account holder not withheld on under chapter 4 or section 3406 who the QI reports under chapter 4 or an applicable IGA (including the account holder's TIN).

An FFI withholding statement must also identify each intermediary or flow-through entity that is receiving a payment on behalf of a payee and include such entity's chapter 4 status and GIIN (if applicable), excluding any intermediary or flow-through entity that is an account holder or interest holder in another QI, WP, or WT. An FFI withholding statement of a QI may combine withholding rate pool information provided by such an entity to the QI with withholding rate pools comprised of accounts that the QI maintains.

A QI that is not an FFI and that does not assume primary withholding responsibility under chapter 3 and chapter 4 must provide a chapter 4 withholding statement that contains the name, address, TIN (if any), entity type (if

de declaración y retención adicional del Formulario 1099 para el pago.

Un QI que es una FFI puede proporcionar una declaración de retención de FFI para asignar el pago a los grupos de tasa de retención conforme al capítulo 4 (según corresponda), que incluyen un grupo único de FFI no participantes, un grupo único de cuentahabientes recalcitrantes del QI o de otro intermediario que sea una FFI participante o FFI registrada considerada en acatamiento y, si el QI no asume la responsabilidad principal del Formulario 1099 y retención adicional, un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses. Vea también las declaraciones con Formulario 1099, más adelante. Un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses puede incluir:

- Si el QI es una FFI que declara conforme al Modelo 1, un cuentahabiente al que no se le hagan retenciones conforme al capítulo 3, el capítulo 4 o la sección 3406 que el QI declara como una cuenta estadounidense conforme al IGA Modelo 1 porque la cuenta presenta indicios de ser estadounidense y el QI no haya obtenido la documentación adecuada para tratar la cuenta como mantenida por otra persona que no sea una persona estadounidense especificada;
- Si el QI es una FFI que declara conforme al Modelo 2, un cuentahabiente al que no se hagan retenciones conforme al capítulo 3, el capítulo 4 o la sección 3406 que el QI declara como cuentahabiente de una cuenta estadounidense sin consentimiento como se describe en el IGA Modelo 2;
- Para un ordenante no estadounidense (como se describe en la sección 1.6049-5(c)(5) de los Reglamentos) que sea una FFI participante (incluida una FFI que declara conforme al Modelo 2), una FFI registrada considerada en acatamiento o una FFI que declara conforme al Modelo 1, un cuentahabiente al que no se hagan retenciones conforme al capítulo 4 o la sección 3406 a quien el QI declare conforme al capítulo 4 o un IGA aplicable (incluido el TIN del cuentahabiente).

Una declaración de retención de FFI debe identificar también a cada intermediario o entidad que traslada los atributos tributarios que está recibiendo un pago en representación de un tenedor e incluye la condición conforme al capítulo 4 y el GIIN (cuando corresponda) de dicha entidad, excluyendo cualquier intermediario o entidad que traspasa los atributos tributarios que sea cuentahabiente o tenedor de participación en otro QI, WP o WT. La declaración de retención de FFI de un QI puede combinar información de grupo de tasa de retención proporcionada por una entidad de este tipo al QI con los grupos de tasa de retención compuestos de cuentas a las que el QI da mantenimiento.

Un QI que no sea una FFI y que no asuma la responsabilidad primaria de retención conforme al capítulo 3 y el capítulo 4 debe proporcionar una declaración de retención conforme al capítulo 4 que contenga el nombre,

applicable), and chapter 4 status of each payee, the amount allocated to each payee, a valid withholding certificate or other documentation sufficient to establish the payee's chapter 4 status. However, a chapter 4 withholding statement may include pooled information for payees that are nonparticipating FFIs that hold accounts that the QI maintains or hold accounts with an intermediary or flow-through entity receiving the payment from the QI. See Regulations section 1.1474-1(d)(3).

**For chapter 3 purposes.** In the case of a reportable amount that is a withholdable payment, any portion of the payment for which you are acting as a QI that is not allocated to a chapter 4 withholding rate pool or a U.S. non-exempt recipient (including for backup withholding purposes) must be allocated to a chapter 3 withholding rate pool or pool of U.S. exempt recipients. A chapter 3 withholding rate pool is a payment of a single type of income, based on the categories of income reported on Form 1042-S or Form 1099 (for example, interest or dividends), that is subject to a single rate of withholding and is exempt from chapter 4 withholding. The chapter 3 withholding rate pool may be established by any reasonable method agreed upon by you and the withholding agent. For example, you may agree to establish a separate account for a single chapter 3 withholding rate pool or you may agree to divide a payment made to a single account into portions allocable to each chapter 3 withholding rate pool. You must provide the chapter 3 withholding rate pool information that is required for the withholding agent to meet its withholding and reporting obligations. A withholding agent may request any information reasonably necessary to withhold and report payments correctly.

**Form 1099 reporting.** If you do not assume primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility, you must provide payee specific information for each U.S. non-exempt recipient account holder (other than those U.S. payees included in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees (described in Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii) and earlier in these instructions) or when the alternative procedure is used (see later)). The pools are based on valid documentation that you obtain under your withholding agreement with the IRS or, if a payment cannot be reliably associated with valid documentation, under the applicable presumption rules.

**Example 1.** A QI that is a participating FFI receives a \$100 payment of U.S. source dividends on an account that is a QI designated account held with the withholding agent for the following recipients:

la dirección, el TIN (de tenerlo), el tipo de entidad (cuando corresponda), y la condición conforme al capítulo 4 de cada tenedor, el monto asignado a cada tenedor, un certificado válido de retención u otra documentación que sea suficiente para establecer la condición del tenedor conforme al capítulo 4. Sin embargo, una declaración de retención conforme al capítulo 4 puede incluir la información agrupada para los tenedores que no sean FFI participantes que tengan cuentas que el QI mantenga o tengan cuentas con un intermediario o entidad que traspasa los atributos tributarios y recibe el pago del QI. Vea la sección 1.1474-1(d)(3) de los Reglamentos.

**Para fines del capítulo 3.** En caso de un monto que se deba declarar y sea un pago susceptible de retención, cualquier porción del pago para el que usted esté actuando en calidad de QI y no sea asignado a un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 o un destinatario estadounidense no exento (incluyendo para fines de la retención adicional) se debe asignar a un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 3 o un grupo de destinatarios estadounidenses exentos. Un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 3 es un pago de un tipo único de ingreso, con base en las categorías de ingreso declaradas en el Formulario 1042-S o el Formulario 1099 (p. ej., intereses o dividendos), que está sujeto a una tasa única de retención y está exento de retención conforme al capítulo 4. El grupo de tasa de retención conforme al capítulo 3 se puede establecer mediante cualquier método razonable que acuerden usted y el agente de retención. Por ejemplo, puede que usted acepte establecer una cuenta separada para un grupo único de tasa de retención conforme al capítulo 3 o pueden aceptar dividir un pago hecho a una cuenta única en porciones asignables a cada grupo de tasa de retención conforme al capítulo 3. Debe proporcionar la información sobre el grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 que sea necesaria para que el agente de retención cumpla con sus obligaciones de retención y declaración. Un agente de retención puede solicitar toda la información que sea razonablemente necesaria para hacer las retenciones y declarar los pagos correctamente.

**Declaraciones con el Formulario 1099.** Si usted no asume la responsabilidad principal de declaración con el Formulario 1099 y de retención adicional, usted debe proporcionar al tenedor información específica por cada cuentahabiente receptor estadounidense no exento (que no sean los tenedores estadounidenses incluidos en un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses (como se describe en la sección 1.6049-4(c)(4)(iii) de los Reglamentos y en una sección anterior de estas instrucciones) o cuando se use un procedimiento alternativo (vea más adelante)). Los grupos se basan en la documentación válida que usted obtenga conforme a su convenio de retención con el IRS o, si un pago no se puede asociar confiablemente con documentación válida, conforme a las reglas de presunción aplicables.

**Ejemplo 1.** Un QI que es una FFI participante recibe un pago de \$100 de dividendos de origen estadounidense en una cuenta que está designada a un QI y se tiene con el agente de retención para los destinatarios siguientes:

- \$20 to NPFFI, a nonparticipating FFI that is an account holder of the QI;
- \$10 each on behalf of two recalcitrant account holders of the QI (\$20 total), each with U.S. indicia (as described in Regulations section 1.1441-7(b)(5)) associated with the account;
- \$5 each on behalf of A and B, U.S. individual account holders of the QI that the QI reports as U.S. accounts pursuant to its chapter 4 reporting obligations as a participating FFI (\$10 total);
- \$10 on behalf of C, a U.S. exempt recipient that is not a specified U.S. person and is an indirect account holder of the QI (who beneficially owns the payment through an account with another participating FFI);
- \$20 on behalf of D, a U.S. non-exempt recipient that is a specified U.S. person who is an indirect account holder of the QI (that beneficially owns the payment through an account with a certified deemed-compliant FFI described in Regulations section 1.1471-5(f)(2)); and
- \$10 each on behalf of two nonresident alien individuals who are account holders of the QI, one of whom is entitled to a 15% rate of withholding under an applicable income tax treaty.

The dividend payment is both a withholdable payment under chapter 4 and a reportable amount under chapter 3. The QI assumes primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 as well as primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility. As a result, the QI is not required to provide a withholding statement allocating the payment to specific payees or withholding rate pools. The QI will provide Form W-8IMY and check boxes 14a and 14b.

**Example 2.** The facts are the same as Example 1, except QI is a non-U.S. payor under Regulations section 1.6049-5(c)(5) and does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility but reports the accounts of A and B as U.S. accounts under Regulations section 1.1471-4(d).

QI must provide a withholding statement allocating \$20 of the payment to D, and \$10 to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees. QI need not allocate any portion of the payment specifically to A or B because QI is a non-U.S. payor that is permitted to include A and B in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(i). The QI will provide Form W-8IMY and check boxes 14a, 14c, 14e, and 14e(i).

- \$20 a NPFFI, una FFI no participante que es cuentahabiente del QI;
- \$10 cada uno en representación de dos cuentahabientes recalcitrantes del QI (\$20 en total), cada uno con indicios de ser estadounidenses (como se describe en la sección 1.1441-7(b)(5)) asociados a la cuenta;
- \$5 cada uno en representación de A y B, cuentahabientes individuales del QI que el QI declara como cuentas estadounidenses conforme a sus obligaciones de declaración conforme al capítulo 4 como FFI participante (\$10 en total);
- \$10 en representación de C, un destinatario estadounidense exento que no es una persona estadounidense especificada y es un cuentahabiente indirecto del QI (que es usufructuario del pago a través de una cuenta con otra FFI participante);
- \$20 en representación de D, un destinatario estadounidense no exento que es una persona estadounidense especificada que es un cuentahabiente indirecto de QI (que es usufructuario del pago a través de una cuenta con una FFI certificada considerada en acatamiento descrita en la sección 1.1471-5(f)(2)); y
- \$10 cada uno en representación de dos individuos extranjeros no residentes que son cuentahabientes del QI, uno de los cuales tiene derecho a una tasa de retención del 15% conforme a un tratado aplicable del impuesto sobre la renta.

El pago de dividendo es tanto un pago susceptible de retención conforme al capítulo 4 como un monto que se debe declarar conforme al capítulo 3. El QI asume la responsabilidad principal de retener y declarar conforme al capítulo 3 y el capítulo 4, así como la responsabilidad principal de declarar en el Formulario 1099 y hacer la retención adicional. Como resultado, el QI no está obligado a proporcionar una declaración de retención asignando el pago a tenedores específicos o grupos de tasa de retención. El QI proporcionará el Formulario W-8IMY y marcará las casillas 14a y 14b.

**Ejemplo 2.** Los hechos son los mismos que el Ejemplo 2, salvo que el QI es un ordenante no estadounidense conforme a la sección 1.6049-5(c)(5) de los Reglamentos y no asume la responsabilidad principal de presentar el Formulario 1099 y hacer la retención adicional, pero si declara las cuentas de A y B como cuentas estadounidenses conforme a la sección 1.1471-4(d) de los Reglamentos.

El QI debe proporcionar una declaración de retención que asigne \$20 del pago a D y \$10 a un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses. El QI no necesita asignar parte alguna del pago específicamente a A o B porque el QI no es un ordenante estadounidense que tenga permitido incluir a A y B en un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses conforme a la sección 1.6049-4(c)(4)(i) de los Reglamentos. El QI proporcionará

el Formulario W-8IMY y marcará las casillas 14a, 14c, 14e y 14e(i).

**Example 3.** The facts are the same as Example 1, except QI is a U.S. payor and does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility.

Because QI is a U.S. payor, it is not permitted to, under Regulations section 1.6049-4(c)(4)(i) and (iii), to include A and B in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees. QI must provide a withholding statement allocating \$5 of the payment to A, \$5 of the payment to B, \$10 of the payment to C, and \$20 of the payment to D along with Forms W-9 for each of them. QI will provide Form W-8IMY and check boxes 14a, 14c, and 14e.

**Example 4.** The facts are the same as Example 1, except QI is a non-U.S. payor that does not assume primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4. QI also does not assume primary Form 1099 and backup withholding responsibility.

If the QI does not assume primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 as well as primary Form 1099 reporting and separate backup withholding responsibilities, the QI will provide an FFI withholding statement with the following pools:

- Nonparticipating FFI Pool — \$20 (which is subject to chapter 4 withholding);
- Recalcitrant Account Holder Pool — \$20 (which is subject to chapter 4 withholding and which is aggregated in a single pool of recalcitrant account holders rather than each class described in Regulations section 1.1471-4(d)(6));
- Chapter 4 Withholding Rate Pool of U.S. Payees — \$10 (for the portion of the payment allocable to A and B);
- Chapter 3 30% Rate Pool — \$10;
- Chapter 3 15% Rate Pool — \$10; and
- 0% Rate Pool — \$10 (for the portion of the payment allocable to C).

QI will also be required to allocate \$20 to a separate withholding rate pool for D because D is a U.S. non-exempt recipient who cannot be included in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees (because D's account is maintained by a certified deemed-compliant FFI). See Regulations section 1.6049(c)(4)(iii), but see the alternative procedure for U.S. non-exempt recipients, later.

**Ejemplo 3.** Los hechos son los mismos que el Ejemplo 1, salvo que el QI es un ordenante estadounidense y no asume la responsabilidad principal de presentar el Formulario 1099 y hacer la retención adicional.

Puesto que el QI es un ordenante estadounidense, no tiene permitido, conforme a la sección 1.6049-4(c)(4)(i) y (iii) de los Reglamentos, incluir a A y B en un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses. El QI debe proporcionar una declaración de retención en la que asigne \$5 del pago a A, \$5 del pago a B, \$10 del pago a C y \$20 del pago a D junto con los Formularios W-9 para cada uno de ellos. El QI proporcionará el Formulario W-8IMY y marcará las casillas 14a, 14c y 14e.

**Ejemplo 4.** Los hechos son los mismos que el Ejemplo 1, salvo que el QI no es un ordenante estadounidense y no asume la responsabilidad principal de retener y declarar conforme al capítulo 3 y el capítulo 4. El QI tampoco asume la responsabilidad principal de presentar el Formulario 1099 y hacer la retención adicional.

Si el QI no asume la responsabilidad principal de retener y declarar conforme al capítulo 3 y el capítulo 4, además de la responsabilidad principal de declarar con el Formulario 1099 y hacer las retenciones adicionales, el QI proporcionará una declaración de retención de FFI con los grupos siguientes:

- Grupo FFI no participante: \$20 (que está sujeto a retención conforme al capítulo 4);
- Grupo de cuentahabientes recalcitrantes: \$20 (que está sujeto a la retención conforme al capítulo 4 y que se suma a un grupo único de cuentahabientes recalcitrantes en lugar de estar dividido en cada clase descrita en la sección 1.1471-4(d)(6) de los Reglamentos);
- Grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses: \$10 (por la parte del pago asignable a A y B);
- Grupo de tasa del 30% conforme al capítulo 3: \$10;
- Grupo de tasa del 15% conforme al capítulo 3: \$10; y
- Grupo de tasa del 0%: \$10 (para la parte del pago asignable a C).

El QI deberá también asignar \$20 a un grupo aparte de tasa de retención para D porque D es un destinatario estadounidense no exento que no se puede incluir en un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses (porque la cuenta de D la mantiene una FFI certificada considerada en acatamiento). Vea la sección 1.6049(c)(4)(iii) de los Reglamentos, pero vea el procedimiento alternativo para destinatarios estadounidenses no exentos, más adelante.

### **Alternative procedure for U.S. non-exempt recipients.**

If approved by the withholding agent, you can establish:

- A single pool (not subject to backup withholding) for all U.S. non-exempt recipient account holders for whom you have provided Forms W-9 or are includible in a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees prior to the withholding agent making any payments. Alternatively, you may include such U.S. non-exempt recipients in a zero rate withholding pool that includes U.S. exempt recipients and foreign persons exempt from non-resident alien withholding provided all the conditions of the alternative procedure are met; and
- A separate pool for all U.S. non-exempt recipient account holders subject to backup withholding for whom you have not provided Forms W-9 prior to the withholding agent making any payments.

If you elect the alternative procedure, you must provide the information required by your QI withholding agreement to the withholding agent not later than January 15 of the year following the year in which the payments are paid. Failure to provide this information may result in penalties under sections 6721 and 6722 and termination of your withholding agreement with the IRS.



*The amount allocable to these two pools under the alternative procedure excludes amounts allocated to the chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees.*

**Updating the statement.** The statement by which you identify the relevant withholding rate pools must be updated as often as is necessary to allow the withholding agent to withhold at the appropriate rate on each payment and to correctly report the income to the IRS. The updated information becomes an integral part of Form W-8IMY.

## **Part IV — Nonqualified Intermediary**

If you are providing Form W-8IMY as a nonqualified intermediary (NQI), you must check box 15a. By checking this box, you are certifying to all of the statements on line 15a.



*If you are required to provide a chapter 4 status on line 5 (see specific instructions for line 5) and are acting as an intermediary for a withholdable payment, you must provide your chapter 4 status on line 5 or as otherwise permitted in these instructions to avoid withholding at the chapter 4 rate of 30% being applied to any withholdable payment you*

### **Procedimiento alternativo para destinatarios estadounidenses no exentos.**

De ser aprobado por el agente de retención, usted puede establecer:

- Un grupo único (no sujeto a retención adicional) para todos los cuentahabientes receptores estadounidenses no exentos para quienes usted haya provisto Formularios W-9 o que se pudieran incluir en un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses antes de que el agente de retención haga pago alguno. Una alternativa es que usted pueda incluir dichos destinatarios estadounidenses no exentos en un grupo de retención a tasa cero que incluya a los destinatarios estadounidenses exentos y las personas extranjeras exentas de la retención para extranjeros no residentes siempre y cuando se cumplan todas las condiciones del procedimiento alternativo; y
- Un grupo aparte para todos los cuentahabientes destinatarios estadounidenses no exentos sujetos a retención adicional para quienes usted no haya provisto Formularios W-9 antes de que el agente de retención hiciera los pagos.

Si usted elige el procedimiento alternativo, debe proporcionar la información requerida por el convenio de retención con su QI a su agente de retención a más tardar el 15 de enero del año posterior al año en que se hicieron los pagos. No proporcionar esta información puede dar lugar a penalizaciones conforme a la sección 6721 y 6722 y la terminación de su convenio de retención con el IRS.



*El monto asignable a estos dos grupos conforme al procedimiento alternativo excluye los montos asignados al grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses.*

**Actualización de la declaración.** La declaración mediante la cual usted identifica los grupos correspondientes de tasa de retención se debe actualizar con tanta frecuencia como sea necesario para permitir que el agente de retención haga la retención a la tasa adecuada para cada pago y declare correctamente el ingreso al IRS. La información actualizada se convierte en parte integral del Formulario W-8IMY.

## **Parte IV — Intermediario no calificado**

Si usted está proporcionando el Formulario W-8IMY como intermediario no calificado (NQI), debe marcar la casilla 15a. Al marcar esta casilla, está certificando todo lo declarado en la línea 15a.



*Si usted está obligado a proporcionar una condición conforme al capítulo 4 en la línea 5 (vea las instrucciones específicas para la línea 5) y está actuando como intermediario para un pago susceptible de retención, debe proporcionar su condición conforme al capítulo 4 en la línea 5 o de cualquier otra manera como lo permitan estas instrucciones*

receive from the withholding agent regardless of whether you check box 15b (except for documentation provided with respect to exempt beneficial owners). See the specific instructions for Part IX.

Check box 15b if you are using this form to transmit withholding certificates or other documentation along with a withholding statement (subject to the certifications on this form) that satisfies the requirements of chapters 3 and 4 (including if you are providing pooled information for purposes of chapter 61 under the alternative procedure for U.S. non-exempt recipients, discussed later, or chapter 4 withholding rate pools (as applicable) for a withholdable payment).

Check box 15c to certify that you are permitted under Regulations section 1.6049-4(c)(4) to provide a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees to which a payment is allocated on a withholding statement associated with the Form W-8IMY.

Check box 15d to certify that you are acting as a QSL with respect to the accounts identified on this line or in a withholding statement associated with this form with respect to a payment that is a U.S. source substitute dividend.

If you are acting on behalf of another NQI or on behalf of a foreign partnership or foreign trust that is not a withholding foreign partnership or a withholding foreign trust, you must attach to your Form W-8IMY the Form W-8IMY of the other NQI, foreign partnership, or foreign trust together with the withholding certificates and other documentation attached to that Form W-8IMY that is required, as applicable, for both chapter 3 and chapter 4 purposes.

**Withholding statement of an NQI.** An NQI must provide a withholding statement and appropriate documentation to obtain reduced rates of withholding for its customers under chapter 3 and chapter 61 and to avoid certain reporting responsibilities. However, see the paragraph later describing an NQI's withholding statement for chapter 4 purposes for when an NQI may provide a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees without such documentation. The withholding statement must be provided prior to a payment and becomes an integral part of the Form W-8IMY and, therefore, the certification statement that you sign in Part XXVIII of the form applies to the withholding statement as well as to the form.

**For chapter 4 purposes.** An NQI receiving a withholdable payment must provide a withholding

para evitar que se aplique la retención a la tasa conforme al capítulo 4 de 30% a cualquier pago susceptible de retención que reciba del agente de retención independientemente de si usted marca o no la casilla 15b (salvo para la documentación provista con respecto a los usufructuarios exentos). Vea las instrucciones específicas para la Parte IX.

Marque la casilla 15b si está usando este formulario para transmitir los certificados de retención u otra documentación junto con una declaración de retención (sujeto a las certificaciones en este formulario) que cumpla con los requisitos de los capítulos 3 y 4 (incluyendo si usted está proporcionando información agrupada para los fines del capítulo 61 conforme al procedimiento alternativo para los destinatarios estadounidenses no exentos, como se plantea más adelante, o los grupos de tasa de retención conforme al capítulo 4 (según corresponda) para un pago susceptible de retención).

Marque la casilla 15c para certificar que usted tiene permitido conforme a la sección 1.6049-4(c)(4) de los Reglamentos proporcionar un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses para los que se asigne un pago por una declaración de retención asociada con el Formulario W-8IMY.

Marque la casilla 15d para certificar que usted está actuando en calidad de QSL con respecto a las cuentas identificadas en esta línea o en una declaración de retención asociada con este formulario con respecto a un pago hecho como sustitución de dividendos de origen estadounidense.

Si usted está actuando en representación de otro NQI o en representación de una sociedad colectiva extranjera o un fideicomiso extranjero que no sea una sociedad colectiva extranjera con obligación de retención o un fideicomiso extranjero con obligación de retención, debe adjuntar a su Formulario W-8IMY el Formulario W-8IMY del otro NQI, sociedad colectiva extranjera o fideicomiso extranjero junto con los certificados de retención y otra documentación adjunta a ese Formulario W-8IMY que se necesite, según corresponda, para fines tanto del capítulo 3 como del capítulo 4.

**Declaración de retención de un NQI.** Un NQI debe proporcionar una declaración de retención y la documentación adecuada para obtener una reducción de tasa de retención para sus clientes conforme al capítulo 3 y el capítulo 61 y evitar algunas responsabilidades de declaración. Sin embargo, vea el párrafo a continuación más adelante en el que se describe una declaración de retención de una NQI para fines del capítulo 4 para cuando una NQI no puede proporcionar un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses sin dicha documentación. La declaración de retención se debe proporcionar antes del pago y se convierte en parte integral del Formulario W-8IMY y, por lo tanto, la declaración de certificación que usted firme en la Parte XXVIII del formulario se aplica tanto a la declaración de retención como al formulario.

**Para fines del capítulo 4.** Un NQI que recibe un pago susceptible de retención debe proporcionar una declaración

statement which satisfies the requirements of an FFI withholding statement or chapter 4 withholding statement (if the NQI is not a participating FFI or registered deemed-compliant FFI).

An FFI withholding statement may allocate the payment to chapter 4 reporting rate pools (as appropriate), including a chapter 4 withholding rate pool for nonparticipating FFIs, recalcitrant account holders (in each class of account holders described in Regulations section 1.1471-4(d)(6)(i)), and, for an NQI that is a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI) or a registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI), U.S. payees (see the description of the chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees described in Withholding statement of a QI, earlier). However, an NQI may allocate a portion of a reportable amount (regardless of whether the payment is a withholdable payment) to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees when the NQI satisfies the requirements to provide such a pool (including the requirement to certify to its status as a participating FFI (including a reporting Model 2 FFI) or registered deemed-compliant FFI (including a reporting Model 1 FFI)). The withholding statement must also identify each intermediary or flow-through entity that is receiving a payment (excluding any intermediary or flow-through entity that is an account holder or interest holder in another QI, WP, or WT), each such entity's chapter 4 status and GIIN (if applicable), and the chapter 4 withholding rate pools associated with each such entity receiving the payment.

A chapter 4 withholding statement must contain the name, address, TIN (if any), entity type, chapter 4 status of each payee, the amount allocated to each payee, and a valid withholding certificate or other documentation sufficient to establish each payee's chapter 4 status. However, a chapter 4 withholding statement may instead include pooled information for payees that are nonparticipating FFIs. The withholding statement must also identify each intermediary or flow-through entity that is receiving a payment (excluding any intermediary or flow-through entity that is an account holder or interest holder in another QI, WP, or WT), each such entity's chapter 4 status and GIIN (if applicable), and the chapter 4 withholding rate pools associated with each such entity receiving the payment.

**For chapter 3 and chapter 61 purposes.** For chapter 3 and chapter 61 purposes, a withholding statement for a reportable amount must include the information described later. For such payments that are also withholdable payments, the withholding statement should allocate only the portion of the payment that was not allocated to a chapter 4 withholding rate pool (as described earlier) or to a payee identified on the withholding statement to whom

de retención que cumpla con los requisitos de una declaración de retención de FFI o declaración de retención conforme al capítulo 4 (si el NQI no es una FFI participante o una FFI registrada considerada en acatamiento).

Una declaración de retención de FFI puede asignar el pago a grupos de tasa de retención conforme al capítulo 4 (según corresponda), incluyendo un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 para FFI no participantes, cuentahabientes recalcitrantes (en cada clase de cuentahabientes recalcitrantes descrita en la sección 1.1471-4(d)(6)(i) de los Reglamentos) y, para una NQI que sea una FFI participante (incluida una FFI que declara conforme al Modelo 2) o una FFI registrada considerada en acatamiento (incluida una FFI que declara conforme al Modelo 1), tenedores estadounidenses (vea la descripción del grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses descrito en Declaración de retención de un QI, más adelante). Sin embargo, un NQI puede asignar una parte de un monto que se deba declarar (sin importar si el pago sea susceptible de retención o no) a un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses cuando el NQI cumple con los requisitos para proporcionar dicho grupo (incluido el requisito de certificar su condición como FFI participante (incluida la FFI que declara conforme al Modelo 2) o FFI registrada considerada en acatamiento (incluida una FFI que declara conforme al Modelo 1)). La declaración de retención debe identificar también a cada intermediario o entidad que traspasa los atributos tributarios que esté recibiendo un pago (excluyendo cualquier intermediario o entidad de este tipo que sea cuentahabiente o tenedor de participaciones en otro QI, WP o WT), la condición conforme al capítulo 4 y el GIIN de cada una de estas entidades y los grupos de tasa de retención conforme al capítulo 4 asociados con cada una de estas entidades que reciben el pago.

Una declaración de retención conforme al capítulo 4 debe contener el nombre, la dirección, el TIN (de haberlo), tipo de entidad, condición conforme al capítulo 4 de cada tenedor, el monto asignado a cada tenedor y un certificado válido de retención u otra documentación suficiente para establecer la condición conforme al capítulo 4 de cada tenedor. Sin embargo, una declaración de retención conforme al capítulo 4 puede en cambio incluir información agrupada para los tenedores que sean FFI no participantes. La declaración de retención debe identificar también a cada intermediario o entidad que traspasa los atributos tributarios que esté recibiendo un pago (excluyendo cualquier intermediario o entidad de este tipo que sea cuentahabiente o tenedor de participaciones en otro QI, WP o WT), la condición conforme al capítulo 4 y el GIIN de cada una de estas entidades y los grupos de tasa de retención conforme al capítulo 4 asociados con cada una de estas entidades que reciben el pago.

**Para fines del capítulo 3 y el capítulo 61.** Para fines del capítulo 3 y el capítulo 61, una declaración de retención para un monto que se debe declarar debe incluir la información que se describe más adelante. Para dichos pagos que son también pagos susceptibles de retención, la declaración de retención deberá asignar únicamente la parte del pago que no se haya asignado a un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 (como se describió anteriormente) o a un tenedor identificado en la declaración



withholding was applied under chapter 4, as follows:

- Include the name, address, U.S. TIN (if any), chapter 4 status (for a foreign person receiving a withholdable payment), and the type of documentation (documentary evidence, Form W-9, or type of Form W-8) for every person for whom documentation has been received and must state whether that person is a U.S. exempt recipient, a U.S. non-exempt recipient, or a foreign person. The statement must indicate whether a foreign person is a beneficial owner or an intermediary, flow-through entity, U.S. branch, or territory financial institution and the type of recipient, based on the recipient codes shown on Form 1042-S;
- Allocate each payment by income type to every payee for whom documentation has been provided. The type of income is based on the income codes reported on Form 1042-S (or, if applicable, the income categories for Form 1099). If a payee receives income through another NQI, flow-through entity, or U.S. branch acting as an intermediary, your withholding certificate must also state the name, address, U.S. TIN (if known), and, for a withholdable payment, the chapter 4 status (if required) and GIIN (if applicable) of the other NQI or U.S. branch from which the payee directly receives the payment or the flow-through entity in which the payee has a direct ownership interest. If another NQI, flow-through entity, or U.S. branch fails to allocate a payment, you must provide, for that payment, the name of the NQI, flow-through entity, or U.S. branch that failed to allocate the payment;
- If a payee is identified as a foreign person, you must specify the rate of withholding under chapter 3 to which the payee is subject, the payee's country of residence and, if a reduced rate of withholding is claimed, the basis for that reduced rate (for example, treaty benefit, portfolio interest, or exemption under section 501(c)(3), 892, or 895). The statement must also include the U.S. or foreign TIN (if required) and, if the beneficial owner is not an individual and is claiming treaty benefits, state whether the limitation on benefits and section 894 statements have been provided by the beneficial owner. You must inform the withholding agent as to which payments those statements relate; and
- Include any other information the withholding agent requests in order to fulfill its withholding and reporting obligations under chapters 3 and 4 of the Code and/or Form 1099 reporting and backup withholding

de retención a quien se le haya aplicado una retención conforme al capítulo 4, como se indica a continuación:

- Incluya el nombre, dirección TIN (de tenerlo), condición conforme al capítulo 4 (para una persona extranjera que esté recibiendo un pago susceptible de retención) y el tipo de documentación (pruebas documentales, Formulario W-9 o tipo de Formulario W-8) por cada persona para la que se haya recibido documentación y debe establecer si esa persona es un destinatario estadounidense exento, un destinatario estadounidense no exento o una persona extranjera. La declaración debe indicar si una persona extranjera es un usufructuario o un intermediario, entidad que traslada los atributos tributarios, sucursal estadounidense o institución financiera de territorio estadounidense, así como el tipo de destinatario, con base en los códigos de destinatario mostrados en el Formulario 1042-S;
- Asignar cada pago por tipo de ingreso a cada tenedor para el que se haya proporcionado documentación. El tipo de ingreso se basa en los códigos de ingreso declarados en el Formulario 1042-S (o, cuando corresponda, en las categorías de ingreso del Formulario 1099). Si un tenedor recibe ingreso a través de otro NQI, entidad que traspasa los atributos tributarios o sucursal estadounidense que actúa en calidad de intermediario, su certificado de retención debe indicar también el nombre, dirección, TIN (si se conoce), y, para un pago susceptible de retención, la condición conforme al capítulo 4 (si se necesita) y el GIIN (según corresponda) del otro NQI o sucursal estadounidense de la que el tenedor recibe directamente el pago o la entidad que traspasa los atributos tributarios en la que el tenedor tenga una participación directa de titularidad. Si otro NQI, entidad que traspasa los atributos tributarios o sucursal estadounidense no hace la asignación de un pago, usted debe proporcionar, para ese pago, el nombre de la NQI, entidad que traspasa los atributos tributarios o sucursal estadounidense que incumplió la asignación del pago;
- Si se identifica un tenedor como persona extranjera, debe especificar la tasa de retención conforme al capítulo 3 a la que está sujeto el tenedor, el país de residencia del tenedor y, si se reclama una reducción de tasa de retención, la base para esa reducción (por ejemplo, beneficio del tratado, participación en cartera o exención conforme a la sección 501(c)(3), 892 u 895). La declaración debe incluir también el TIN estadounidense o extranjero (si se necesita) y, si el usufructuario no es un individuo y está reclamando beneficios del tratado, indique si el usufructuario ha proporcionado la limitación sobre los beneficios y las declaraciones de la sección 894. Debe informar al agente de retención cuáles son los pagos relacionados con dichas declaraciones; y
- Incluya cualquier otra información que el agente de retención solicite a fin de cumplir con sus obligaciones de retención y declaración conforme a los capítulos 3 y 4 del Código y/o la responsabilidad de declarar con el

responsibility.

**Alternative procedure for NQIs.** To use the alternative procedure you must inform the withholding agent on your withholding statement that you are using the procedure and the withholding agent must agree to the procedure.

Under this procedure, you must provide a withholding agent with all the information required on the withholding statement (see Withholding statement of an NQI, earlier) and all payee documentation, except the specific allocation information for each payee, prior to the payment of a reportable amount. In addition, you must provide the withholding agent with withholding rate pool information. The withholding statement must assign each payee that is not subject to withholding under chapter 4 to a chapter 3 withholding rate pool prior to the payment of a reportable amount. The withholding rate pool may be established by any reasonable method agreed upon by you and the withholding agent. For example, you may agree to establish a separate account for a single withholding rate pool, or you may agree to divide a payment made to a single account into portions allocable to each withholding rate pool. You must determine withholding rate pools based on valid documentation or, to the extent a payment cannot be reliably associated with valid documentation, the applicable presumption rules.

You must provide the withholding agent with sufficient information to allocate the income in each withholding rate pool to each payee (including U.S. exempt recipients) within the pool no later than January 31 of the year following the year of payment. If you fail to provide allocation information, if required, by January 31 for any withholding rate pool, you may not use this procedure for any payment made after that date for all withholding rate pools. You may remedy your failure to provide allocation information by providing the information to the withholding agent no later than February 14.

In the case of a reportable amount that is also a withholdable payment, an NQI may include amounts allocable to a chapter 4 withholding rate pool (other than a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees) and payees subject to chapter 4 withholding for whom the NQI will provide payee specific information in a 30-percent rate pool together with payees subject to chapter 3 withholding at the 30-percent rate and may not otherwise apply these provisions for payments made to U.S. non-exempt recipients (regardless of whether the payment is a withholdable payment). For the amount of the payment allocable to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees, an NQI may include such an amount in the withholding rate pool that is exempt from withholding (an NQI can include such payees in an exempt pool regardless of whether the payment is a withholdable payment). The NQI must identify prior to the payment each chapter 4 withholding rate pool to be allocated a portion of the payment and must also allocate by January 31 the portion

Formulario 1099 y hacer la retención adicional.

**Procedimiento alternativo para NQI.** Para usar el procedimiento alternativo debe informar al agente de retención en su declaración de retención que usted está usando el procedimiento y el agente de retención debe estar de acuerdo con el procedimiento.

Conforme a este procedimiento, debe proporcionar a un agente de retención toda la información necesaria en la declaración de retención (vea la sección anterior Declaración de retención de un NQI) y toda la documentación del tenedor, salvo la información de asignación específica por cada tenedor, antes del pago de un monto que debe declararse. Además, debe proporcionar al agente de retención información sobre el grupo de tasa de retención. La declaración de retención debe asignar a cada tenedor que no esté sujeto a retención conforme al capítulo 4 a un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 3 antes del pago de un monto que se deba declarar. El grupo de tasa de retención se puede establecer mediante cualquier método razonable que acuerden usted y el agente de retención. Por ejemplo, puede que acepten establecer una cuenta separada para un grupo único de tasa de retención o pueden aceptar dividir un pago hecho a una cuenta única en porciones asignables a cada grupo de tasa de retención. Debe determinar los grupos de tasa de retención con base en la documentación válida o, en la medida en que no se pueda asociar de manera fiable un pago con documentación válida, regirá la presunción aplicable.

Debe proporcionar al agente de retención información suficiente para asignar el ingreso en cada grupo de tasa de retención a cada tenedor (incluidos los destinatarios estadounidenses exentos) en el grupo a más tardar el 31 de enero del año siguiente al año del pago. Si usted no proporciona la información de asignación, cuando se necesite, a más tardar el 31 de enero para cualquier grupo de tasa de retención, puede que no le sea posible usar este procedimiento para cualquier pago hecho después de esa fecha para todos los grupos de tasa de retención. Puede subsanar este incumplimiento de proporcionar la información de asignación si la proporciona al agente de retención a más tardar el 14 de febrero.

En caso de un monto que se deba declarar que sea también un pago susceptible de retención, un NQI puede incluir montos asignables a un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 (que no sea el grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses) y los tenedores sujetos a retención conforme al capítulo 4 para quienes el NQI vaya a proporcionar información específica de tenedor en un grupo de tasa de 30% junto con los tenedores sujetos a una retención conforme al capítulo 3 a la tasa de 30% y no pudiera de otra manera aplicar estas disposiciones para los pagos hechos a destinatarios estadounidenses no exentos (sin importar si el pago es o no susceptible de retención). Para el monto del pago asignable a un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses, un NQI puede incluir un monto tal en el grupo de tasa de retención que esté exento de retención (un NQI puede incluir dichos tenedores en un grupo exento sin importar si el pago es o no susceptible de retención). El

of the payment to each such pool in addition to allocating the payment to each other payee as described in the preceding paragraph. See Regulations section 1.1441-1(e)(3)(iv)(D)(2) for further information on alternative procedures for an NQI.

## Part V — Territory Financial Institution

### Line 16

Check box 16a to certify that you are a financial institution (other than an investment entity that is not also a depository institution, custodial institution, or specified insurance company) incorporated or organized under the laws of a possession of the United States.

You must also check either box 16b or 16c. Check box 16b to certify that you have agreed to be treated as a U.S. person for purposes of both chapter 3 and chapter 4 with respect to payments associated with this Form W-8IMY. In this case, you will be responsible for chapter 3 withholding and reporting, backup withholding under section 3406, and chapter 4 withholding and reporting for any payments you make to persons for whom you are receiving a reportable amount or withholdable payment. If you check this box 16b, you must provide an EIN on line 8.

Check box 16c to certify that you are a territory financial institution that has not agreed to be treated as a U.S. person. You must certify that you are transmitting withholding certificates or other documentation for persons for whom you are receiving a payment (as required for chapter 3, chapter 61, and section 3406 purposes, and, in the case of a withholdable payment, documentation required for chapter 4 withholding and reporting purposes). See Regulations section 1.1471-3(a)(3)(iv). You must also certify that you have provided or will provide a withholding statement (as required). The withholding statement must provide the same information outlined under Withholding statement of an NQI, earlier, including the applicable chapter 4 information if you are receiving a withholdable payment.



*A territory entity that is a flow-through entity but is not a territory FI may not complete this Part V and agree to be treated as a U.S. person. Instead, complete Part IV or Part VIII, as appropriate.*

NQI debe identificar antes del pago cada grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 al que se le vaya a asignar una parte del pago y debe asignar también para el 31 de enero la parte del pago de cada uno de estos grupos además de asignar el pago a cada uno de los otros tenedores como se describe en el párrafo precedente. Vea la sección 1.1441-1(e)(3)(iv)(D)(2) de los Reglamentos para más información sobre los procedimientos alternativos para un NQI.

## Parte V — Institución financiera de territorio estadounidense

### Línea 16

Marque la casilla 16a para certificar que usted es una institución financiera (salvo una entidad de inversión que no sea también una institución depositaria, institución de custodia o aseguradora especificada) constituida conforme las leyes de una posesión de los Estados Unidos.

Debe marcar también la casilla 16b o la 16c. Marque la casilla 16b para certificar que usted ha aceptado ser tratado como una persona estadounidense para los fines tanto del capítulo 3 como del capítulo 4 con respecto a los pagos asociados con este Formulario W-8IMY. En este caso, usted será responsable de la retención y declaración conforme al capítulo 3, la retención adicional conforme a la sección 3406 y la retención y declaración conforme al capítulo 4 de cualquier pago que usted haga a personas de las que esté recibiendo un monto que se deba declarar o un pago susceptible de retención. Si marca esta casilla 16b, debe proporcionar un EIN en la línea 8.

Marque la casilla 16c para certificar que usted es una institución financiera de territorio estadounidense que no ha aceptado ser tratada como una persona estadounidense. Debe certificar que está transmitiendo certificados de retención u otra documentación para personas para las que esté recibiendo un pago (como se necesite para los fines del capítulo 3, el capítulo 61 y la sección 3406, y, en el caso de un pago susceptible de retención, la documentación necesaria para fines de la retención y declaración conforme al capítulo 4). Vea la sección 1.1471-3(a)(3)(iv) de los Reglamentos. Debe certificar también que usted ha proporcionado o va a proporcionar una declaración de retención (según se necesite). La declaración de retención debe proporcionar la misma información descrita en la sección anterior Declaración de retención de un NQI, incluida la información correspondiente del capítulo 4 si usted está recibiendo un pago susceptible de retención.



*Una entidad de territorio estadounidense que es una entidad que traspasa los atributos tributarios pero no es una FI de territorio estadounidense puede no llenar esta Parte V y aceptar ser tratada como una persona estadounidense. En su lugar, llene la Parte IV o la Parte VIII, según corresponda.*

## Part VI — Certain U.S. Branches

### Line 17

Check box 17a to certify that you are a U.S. branch described in Regulations section 1.1441-1(b)(2)(iv) receiving income that is not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States.

You must also check either box 17b or 17c. Check box 17b to certify that you are a U.S. branch of a foreign bank or insurance company described in this certification that is a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, or NFFE that has agreed with the withholding agent to be treated as a U.S. person with respect to payments associated with this Form W-8IMY. In such case, you will be responsible for chapter 3 withholding and reporting, backup withholding under section 3406, chapter 4 withholding and reporting for any payments you make to persons for whom you are receiving a withholdable payment, and will be treated as a U.S. payor for chapter 61 purposes. See Regulations section 1.6049-5(c)(5)(i)(F). You must provide your EIN on line 8 and, if you are a branch of an FFI receiving a withholdable payment, a GIIN on line 9 of another branch of the FFI of which you are a part.

Check box 17c to certify that you are a U.S. branch that does not have an agreement with the withholding agent to be treated as a U.S. person. You must certify that you are transmitting withholding certificates or other documentation for persons for whom you are receiving the payment. You must also certify that you have provided or will provide a withholding statement (as required) and, if you are receiving a withholdable payment, provide your chapter 4 status in Part I, line 5 (if required). The withholding statement must provide the same information outlined under Withholding statement of an NQI, earlier, including the applicable chapter 4 information required for the withholding statement if you are receiving a withholdable payment. See the information for an FFI withholding statement or a chapter 4 withholding statement in Withholding statement of an NQI, earlier.

## Part VII — Withholding Foreign Partnership (WP) or Withholding Foreign Trust (WT)

Check box 18 if you are a WP or a WT for the accounts for which you are providing this form and you are receiving the

## Parte VI — Algunas sucursales estadounidenses

### Línea 17

Marque la casilla 17a para certificar que usted es una sucursal estadounidense descrita en la sección 1.1441-1(b)(2)(iv) de los Reglamentos que está recibiendo ingreso que no tiene una relación efectiva con el ejercicio de una profesión u oficio o la realización de negocios en los Estados Unidos.

Debe marcar también la casilla 17b o la 17c. Marque la casilla 17b para certificar que usted es una sucursal estadounidense de un banco o aseguradora extranjera descrita en esta certificación que sea una FFI participante, FFI registrada considerada en acatamiento o NFFE que ha acordado con el agente de retención ser tratada como una persona estadounidense con respecto a los pagos asociados con este Formulario W-8IMY. En este caso, usted será responsable de la retención y declaración conforme al capítulo 3, la retención adicional conforme a la sección 3406 y la retención y declaración conforme al capítulo 4 de cualquier pago que usted haga a personas de las que esté recibiendo un pago susceptible de retención y será tratado como un tenedor estadounidense para los fines del capítulo 61. Vea la sección 1.6049-5(c)(5)(i)(F) de los Reglamentos. Debe proporcionar su EIN en la línea 8 y, si usted es una sucursal de una FFI que está recibiendo un pago susceptible de retención, un GIIN en la línea 9 de otra sucursal de la FFI de la que usted sea parte.

Marque la casilla 17c para certificar que usted es una sucursal estadounidense que no tiene un convenio con el agente de retención para ser tratada como una persona estadounidense. Debe certificar que usted está transmitiendo certificados de retención u otra documentación de personas para las que usted esté recibiendo el pago. Debe certificar también que ha proporcionado o va a proporcionar una declaración de retención (según se necesite) y, si usted está recibiendo un pago susceptible de retención, proporcionar su condición conforme al capítulo 4 en la Parte I, línea 5 (según se necesite). La declaración de retención debe proporcionar la misma información descrita en la sección anterior Declaración de retención de un NQI, incluida la información correspondiente del capítulo 4 necesaria para la declaración de retención si usted está recibiendo un pago susceptible de retención. Vea la información para una declaración de retención de FFI o una declaración de retención conforme al capítulo 4 en la sección anterior Declaración de retención de un NQI.

## Parte VII — Sociedad colectiva extranjera con obligación de retención (WP) o fideicomiso extranjero con obligación de retención (WT).

Marque la casilla 18 si usted es una WP o un WT para las cuentas para las que usted está proporcionando este

income on behalf of your partners, beneficiaries, or owners. If you are not receiving the income on behalf of your partners, beneficiaries, or owners, do not complete this Part VII. Instead, complete Part III or Part IV, whichever is appropriate.

If you are acting as a WP or WT, you must assume primary withholding and reporting responsibility under chapter 3 and chapter 4 for all payments that are made to you for your partners, beneficiaries, or owners. Therefore, you are not required to provide information to the withholding agent regarding each partner's, beneficiary's, or owner's distributive share of the payment and the information for the withholding agent to report under section 1472 (if otherwise required). If you are also receiving payments from the same withholding agent for persons other than your partners, beneficiaries, or owners, you must provide a separate Form W-8IMY for those payments. If you are receiving a withholdable payment, you must provide a chapter 4 status in line 5 other than that of a nonparticipating FFI and provide your GIIN (if applicable).

## Part VIII — Nonwithholding Foreign Partnership, Simple Trust, or Grantor Trust

Check box 19 if you are a foreign partnership or a foreign simple or grantor trust that is not a WP or WT. By checking this box, you are certifying to both of the statements on line 19.

**Note.** If you are receiving income that is effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States, provide Form W-8ECI (instead of Form W-8IMY). If you are not receiving the income on behalf of your partners, beneficiaries, or owners, do not complete Part VIII. Instead, complete Part III or Part IV, whichever is appropriate. If you are a hybrid entity claiming treaty benefits, provide Form W-8BEN-E. However, if you are receiving a withholdable payment you may also be required to provide this Form W-8IMY and disclose your chapter 4 status and the chapter 4 status of each of your owners. See the instructions to Form W-8BEN-E for more information about hybrid entities claiming treaty benefits.

If you are acting on behalf of an NQI or another foreign partnership or foreign trust that is not a withholding foreign partnership or a withholding foreign trust, you must associate with your Form W-8IMY the Form W-8IMY of the other foreign partnership or foreign trust together with the withholding certificates and other documentation attached to that other form.

If you are receiving a withholdable payment, you must provide a chapter 4 status in line 5 other than that of a

formulario y está recibiendo el ingreso en representación de sus socios, beneficiarios o propietarios. Si usted no está recibiendo el ingreso en representación de sus socios, beneficiarios o propietarios, no complete esta Parte VII. En su lugar, llene la Parte III o la Parte IV, según corresponda.

Si usted está actuando en calidad de WP o WT, debe asumir la responsabilidad principal de retención y declaración conforme al capítulo 3 y el capítulo 4 para todos los pagos que le hacen a usted para sus socios, beneficiarios o propietarios. Por lo tanto, usted no está obligado a proporcionar información al agente de retención respecto a la participación en la distribución del pago de cada socio, beneficiario o propietario y la información para el agente de retención para declarar conforme a la sección 1472 (si se necesitara de otro modo). Si usted está recibiendo también pagos del mismo agente de retención para personas que no sean sus socios, beneficiarios o propietarios, debe proporcionar un Formulario W-8IMY aparte para esos pagos. Si usted está recibiendo un pago susceptible de retención, debe proporcionar una condición conforme al capítulo 4 en la línea 5 que no sea la de FFI no participante y dar su GIIN (cuando corresponda).

## Parte VIII — Sociedad colectiva, fideicomiso simple o fideicomiso de otorgante sin obligación de retención

Marque la casilla 19 si usted es una sociedad colectiva extranjera o un fideicomiso simple o de otorgante extranjero que no sea un WP o un WT. Al marcar esta casilla, está certificando todo lo declarado en la línea 19.

**Nota.** Si está recibiendo ingreso que tenga una relación efectiva con el ejercicio de una profesión u oficio o la realización de negocios en los Estados Unidos, proporcione el Formulario W-8ECI (en lugar del Formulario W-8IMY). Si usted no está recibiendo el ingreso en representación de sus socios, beneficiarios o propietarios, no llene la Parte VIII. En su lugar, llene la Parte III o la Parte IV, según corresponda. Si usted es una entidad híbrida que está reclamando beneficios del tratado, proporcione el Formulario W-8BEN-E. Sin embargo, si está recibiendo un pago susceptible de retención puede que también sea necesario proporcionar este Formulario W-8IMY y comunicar su condición conforme al capítulo 4 y la condición conforme al capítulo 4 de cada uno de sus propietarios. Vea las instrucciones para el llenado del Formulario W-8BEN-E para obtener más información sobre las entidades híbridas que están reclamando beneficios del tratado.

Si está actuando en representación de un NQI u otra sociedad colectiva extranjera o fideicomiso extranjero que no sea una sociedad colectiva extranjera o fideicomiso extranjero con obligación de retención, debe asociar a su Formulario W-8IMY el Formulario W-8IMY de la otra sociedad colectiva extranjera o fideicomiso extranjero junto con los certificados de retención u otra documentación adjunta a ese otro formulario.

Si usted está recibiendo un pago susceptible de retención, debe proporcionar una condición conforme al capítulo 4 en

nonparticipating FFI and provide your GIIN (if applicable) and the information required for the withholding agent to report under section 1472.

**Withholding statement of nonwithholding foreign partnership or nonwithholding foreign trust.** You must provide the withholding agent with a withholding statement to obtain reduced rates of withholding and relief from certain reporting obligations. The withholding statement must provide the same information outlined under Withholding statement of an NQI, earlier. The withholding statement becomes an integral part of the Form W-8IMY. Thus, if you are an FFI and allocate any portion of the payment to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees with respect to accounts that you maintain, you must meet the requirements of Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii) and certify to your status in Part I, line 5 as a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, reporting Model 1 FFI, or reporting Model 2 FFI. By providing a withholding statement making such an allocation with this form, you certify that you meet the requirements outlined for an NQI withholding statement described earlier.

**Certain special rules for partnerships and trusts.** Under certain conditions, a QI, WT, or WP may apply special provisions of the relevant withholding agreement to certain partnerships and trusts that are not acting as a WP or WT. See the QI agreement, WP agreement, or WT agreement (as applicable) specifying these special procedures.

## Certification of Chapter 4 Status: Parts IX Through XXVII

You should complete only one part certifying to your chapter 4 status (if required). Identify which part (if any) you should complete by reference to the box you checked on line 5.

### Part IX — Nonparticipating FFI With Exempt Beneficial Owners



*You are not required to complete this part unless you are a nonparticipating FFI providing documentation on behalf of an exempt beneficial owner.*

Check box 20 to certify that you are transmitting withholding certificates or other documentation for exempt beneficial owners for chapter 4 purposes on whose behalf you are receiving a payment that is a withholdable payment. See Regulations section 1.1471-6. You must also certify that you have provided or will provide a withholding statement (as required) allocating a portion of the payment to the exempt beneficial owners as required under

la línea 5 que no sea la de FFI no participante y dar su GIIN (cuando corresponda), así como la información necesaria para que el agente de retención declare conforme a la sección 1472.

**La declaración de retención de la sociedad colectiva extranjera o fideicomiso extranjero sin obligación de retención.** Debe proporcionar al agente de retención una declaración de retención para obtener una reducción de la tasa de retención y la exoneración de algunas obligaciones de declarar. La declaración de retención debe proporcionar la misma información descrita en la sección anterior Declaración de retención de un NQI. La declaración de retención se convierte en parte integral del Formulario W-8IMY. Por lo tanto, si usted es una FFI y asigna cualquier parte del pago a un grupo de tasa de retención conforme al capítulo 4 de tenedores estadounidenses con respecto a las cuentas que usted mantiene, debe cumplir con los requisitos de la sección 1.6049-4(c)(4)(iii) y certificar su condición en la Parte I, línea 5 como FFI participante, FFI registrada considera en acatamiento, FFI que declara conforme al Modelo 1 o FFI que declara conforme al Modelo 2. Al proporcionar una declaración de retención haciendo una asignación como esa con este formulario, usted certifica que cumple con los requisitos descritos para una declaración de retención de NQI que se describieron anteriormente.

**Reglas especiales para sociedad colectivas y fideicomisos.** Bajo ciertas condiciones, un QI, WT, o WP puede aplicar disposiciones especiales del convenio de retención correspondiente a ciertas sociedad colectivas y fideicomisos que no estén actuando como WP o WT. Vea el convenio de QI, convenio de WP o convenio de WT (según corresponda) donde se especifican estos procedimientos especiales.

## Certificación de la condición conforme al capítulo 4: Partes IX a XXVII

Deberá llenar sólo una parte donde certifique su condición conforme al capítulo 4 (según corresponda). Identifique qué parte (de haberla) deberá llenar usted con referencia a la casilla que marcó en la línea 5.

### Parte IX — FFI no participante con usufructuarios exentos



*Usted no está obligado a llenar esta parte a menos que sea una FFI no participante que proporciona documentación en representación de un usufructuario exento.*

Marque la casilla 20 para certificar que está transmitiendo certificados de retención u otra documentación para los usufructuarios exentos para fines del capítulo 4 en cuya representación está recibiendo un pago que es susceptible de retención. Vea la sección 1.1471-6 de los Reglamentos. Debe certificar también que usted ha proporcionado o proporcionará una declaración de retención (según se necesite) en la que se asigne una parte del pago a los

Regulations section 1.1471-3(d)(8)(ii). The withholding statement must include the name, address, TIN (if any), entity type, and chapter 4 status of each exempt beneficial owner on behalf of which the nonparticipating FFI is receiving the payment, the amount of the payment allocable to each exempt beneficial owner, a valid withholding certificate or other documentation sufficient to establish the chapter 4 status of each exempt beneficial owner under the requirements of chapter 4, and any other information the withholding agent reasonably requests in order to fulfill its obligations under chapter 4. Additionally, the withholding statement must provide all information required for purposes of chapter 3 with respect to each exempt beneficial owner if the payment is subject to withholding under chapter 3. The withholding statement must allocate the remainder of the payment that is not allocated to an exempt beneficial owner to the nonparticipating FFI receiving the payment.

## Part X — Sponsored FFI That Has Not Obtained a GIIN

On line 21a, enter the name of the sponsoring entity that has agreed to fulfill your chapter 4 due diligence, reporting, and withholding obligations on your behalf. You must provide the sponsoring entity's GIIN on line 9. However, you will be required to obtain a GIIN by January 1, 2016.

You must check the applicable box in line 21b or 21c to certify that you are either an investment entity or controlled foreign corporation (within the meaning of section 957(a)) and satisfy the other relevant requirements for this classification.

## Part XI — Owner-Documented FFI



*An owner-documented FFI should only complete Form W-8IMY if it is a flow-through entity receiving income allocable to its partners, owners, or beneficiaries. An owner-*

*documented FFI is not permitted to act as an intermediary with respect to a withholdable payment.*

All owner-documented FFIs must check box 22a to certify that you satisfy the requirements for this classification and are providing this form to a U.S. financial institution, participating FFI, or reporting Model 1 FFI that has agreed to act as a designated withholding agent with respect to the entity identified on line 1 (see Regulations section 1.1471-5(f) (3)).

You must also check either box 22b or 22c. Check box 22b to certify that you have provided or will provide the documentation set forth in the certifications, including the owner reporting statement described in this line 22b. Check

usufructuarios exentos según se necesite conforme a la sección 1.1471-3(d)(8)(ii) de los Reglamentos. La declaración de retención debe incluir el nombre, dirección, TIN (de tenerlo), tipo de entidad y condición conforme al capítulo 4 de cada usufructuario exento en representación del cual la FFI no participante está recibiendo el pago, el monto del pago asignable a cada usufructuario exento, un certificado válido de retención u otra documentación suficiente para establecer la condición de capítulo 4 de cada usufructuario exento conforme a los requisitos del capítulo 4 y cualquier otra información que el agente de retención solicite razonablemente a fin de cumplir con sus obligaciones conforme al capítulo 4. Además, la declaración de retención debe proporcionar toda la información exigida para fines del capítulo 3 con respecto a cada usufructuario exento si el pago está sujeto a retención conforme al capítulo 3. La declaración de retención debe asignar el resto del pago que no esté asignado a un usufructuario exento a la FFI no participante que esté recibiendo el pago.

## Parte X — FFI patrocinada que no ha obtenido un GIIN

En la línea 21a, anote el nombre de la entidad patrocinadora que ha aceptado cumplir en su representación con la diligencia debida, las declaraciones y las obligaciones de retención conforme al capítulo 4. Debe proporcionar el GIIN de la entidad patrocinadora en la línea 9. Sin embargo, se le exigirá obtener un GIIN para el 1 de enero de 2016.

Debe marcar la casilla correspondiente en la línea 21b o 21c para certificar que usted es o una entidad de inversión o una sociedad anónima extranjera controlada (con el significado descrito en la sección 957(a)) y cumple con los otros requisitos pertinentes para esta clasificación.

## Parte XI — FFI con propietario documentado



*Una FFI de propietario documentado sólo deberá llenar el Formulario W-8IMY si es una entidad que traspasa los atributos tributarios y está recibiendo ingreso asignable a sus socios, propietarios o beneficiarios. Una FFI de propietario documentado no tiene permitido actuar en calidad de intermediario con respecto a un pago susceptible de retención.*

Todas las FFI de propietario documentado deben marcar la casilla 22a para certificar que cumplen con los requisitos para esta clasificación y están proporcionando este formulario a una institución financiera estadounidense, FFI participante o FFI que declara conforme al Modelo 1 y que ha aceptado actuar en calidad de agente de retención designado con respecto a la entidad identificada en la línea 1 (vea la sección 1.1471-5(f)(3) de los Reglamentos).

Debe marcar también la casilla 22b o la 22c. Marque la casilla para certificar que usted ha proporcionado o proporcionará la documentación establecida en las certificaciones, incluida la declaración del propietario

box 22c to certify that you have provided or will provide an auditor's letter (in lieu of the information required by line 22(b)) that satisfies the requirements described in this line.

## **Part XII — Certified**

### **Deemed-Compliant Nonregistering Local Bank**

All nonregistering local banks must check box 23 to certify that you satisfy all of the requirements for this certified deemed-compliant classification.

## **Part XIII — Certified**

### **Deemed-Compliant FFI with Only Low-Value Accounts**

All FFIs with only low-value accounts must check box 24 to certify that you satisfy all of the requirements for this certified deemed-compliant classification.

## **Part XIV — Certified**

### **Deemed-Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicle**

On line 25a, enter the name of the sponsoring entity that has agreed to fulfill your chapter 4 due diligence, reporting, and withholding obligations on your behalf. You must also enter the GIIN of your sponsoring entity on line 9.

All sponsored, closely held investment vehicles must check box 25b to certify that you satisfy the requirements for certified deemed-compliant classification as a sponsored entity.

## **Part XV — Certified**

### **Deemed-Compliant Limited Life Debt Investment Company**

All limited life debt investment entities must check box 26 to certify that you satisfy the requirements for this certified deemed-compliant classification.

## **Part XVI — Restricted Distributor**

descrita en esta línea 22b. Marque la casilla 22c para certificar que usted ha proporcionado o proporcionará la carta del auditor (en lugar de la información que se exige en la línea 22(b)) que cumpla con los requisitos que se indican en esta línea.

## **Parte XII — Banco local**

### **no registrado certificado considerado en acatamiento**

Todos los bancos locales no registrados deben marcar la casilla 23 para certificar que cumplen con todos los requisitos para esta clasificación de certificado considerado en acatamiento.

## **Parte XIII — FFI certificada**

### **considerada en acatamiento únicamente con cuentas de bajo valor**

Todas las FFI que sólo tienen cuentas de bajo valor deben marcar la casilla 24 para certificar que cumplen con todos los requisitos para esta clasificación de certificado considerado en acatamiento.

## **Parte XIV — Medio de inversión**

### **de capital cerrado, patrocinado certificado considerado en acatamiento**

En la línea 25a, anote el nombre de la entidad patrocinadora que ha aceptado cumplir en su representación con la diligencia debida, las declaraciones y las obligaciones de retención conforme al capítulo 4. Debe escribir también el GIIN de su entidad patrocinadora en la línea 9.

Todos los medios de inversión de capital cerrado patrocinados deben marcar la casilla 25b para certificar que usted cumple con los requisitos para la clasificación de certificado considerado en acatamiento como una entidad patrocinada.

## **Parte XV — Entidad de inversión**

### **en deuda de vida limitada certificada considerada en acatamiento**

Todas las entidades de inversión en deuda de vida limitada deben marcar la casilla 26 para certificar que cumplen con todos los requisitos para esta clasificación de certificado considerado en acatamiento.

## **Parte XVI — Distribuidor restringido**



All restricted distributors must check box 27a to certify that you satisfy the requirements for this classification.

You must also check either box 27b or 27c, as appropriate, to certify that your distribution agreement meets the requirements of this classification.

## Part XVII — Foreign Central Bank of Issue

A foreign central bank of issue must check box 28 to certify that you are acting as an intermediary and are an entity defined in Regulations section 1.1471-6 that is treated as the beneficial owner of the payment for chapter 4 purposes (applying the rule in Regulations section 1.1471-6(d)(4)). You cannot be treated as an intermediary for purposes of this Part XVII if you are receiving the payment in connection with a commercial activity described in Regulations section 1.1471-6(h)(1) or are not receiving payments subject to chapter 3 withholding.

## Part XVIII — Nonreporting IGA FFI

Check box 29 to indicate that you are treated as a nonreporting IGA FFI under an applicable IGA, including an entity treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA. You must identify the applicable IGA by entering the name of the jurisdiction that has the applicable IGA in effect with the United States. You must also provide the withholding agent with the class of entity described in Annex II of the IGA applicable to your status. If you are an FFI treated as a registered deemed-compliant FFI under an applicable Model 2 IGA, you must provide your GIIN in the space provided. The GIIN does not need to be provided on line 9. See [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx) for a list of jurisdictions treated as having an IGA in effect for purposes of making this certification.



*If you are a sponsored FFI in a Model 1 IGA jurisdiction or other nonreporting FFI in a Model 1 IGA jurisdiction that is required to report an account, you are currently not required to provide a GIIN in this Part XII. However, a future version of this form may require you to provide a GIIN.*

## Part XIX — Exempt Retirement Plans

All exempt retirement plans must check the appropriate box to certify that you satisfy the requirements for this classification.



*If you are not a flow-through entity or acting as an intermediary with respect to the payment for chapter 3 purposes, do not complete Form W-*

Todos los distribuidores restringidos deben marcar la casilla 27a para certificar que usted cumple con los requisitos para esta clasificación.

Debe marcar también la casilla 27b o 27c, según corresponda, para certificar que su convenio de distribución cumple con los requisitos de esta clasificación.

## Parte XVII — Banco central extranjero de emisión

Un banco central extranjero de emisión debe marcar la casilla 28 para certificar que está actuando en calidad de intermediario y que es una entidad definida en la sección 1.1471-6 de los Reglamentos que es tratada como la usufructuaria del pago para fines del capítulo 4 (aplicando la regla en la sección 1.1471-6(d)(4) de los Reglamentos). No puede ser tratado como un intermediario para los fines de esta Parte XVII si está recibiendo el pago en relación con una actividad comercial descrita en la sección 1.1471-6(h)(1) de los Reglamentos o no está recibiendo pagos sujetos a retención conforme al capítulo 3.

## Parte XVIII — FFI sin obligación de declarar conforme a un IGA

Marque la casilla 29 para indicar que usted recibe tratamiento como una FFI sin obligación de declarar conforme al IGA correspondiente, incluyendo una entidad tratada como FFI registrada considerada en acatamiento conforme al IGA correspondiente. Usted debe identificar el IGA aplicable al anotar el nombre de la jurisdicción que tiene el IGA aplicable en vigor con los Estados Unidos. También debe proporcionar al agente de retención la clase de entidad descrita en el Anexo II del IGA aplicable a su condición. Si usted es una FFI tratada como una FFI registrada considerada en acatamiento conforme a un IGA Modelo 2 aplicable, debe proporcionar su GIIN en el espacio provisto. No es necesario proporcionar el GIIN en la línea 9. Vea en <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx> una lista de jurisdicciones que son tratadas como tenedoras de un IGA en vigor para los fines de hacer esta certificación.



*Si usted es una FFI patrocinada en una jurisdicción IGA Modelo 1 u otra FFI sin obligación de declarar en una jurisdicción IGA Modelo 1 y se le exige declarar una cuenta, actualmente no está obligada a proporcionar un GIIN en esta Parte XII. Sin embargo, en una versión futura de este formulario pudiera ser necesario que proporcione un GIIN.*

## Parte XIX — Planes de jubilación exentos

Todos los planes de jubilación exentos deben marcar la casilla correspondiente para certificar que cumplen con los requisitos para esta clasificación.



*Si usted no es una entidad que traspasa los atributos tributarios o está actuando como intermediario con respecto al pago para fines*

*8IMY. If you are the beneficial owner of the payment and are claiming an exemption under sections 115(2), 892, or 895 as well as exempt beneficial owner status under Regulations section 1.1471-6 you should provide Form W-8EXP. If you are receiving payments which do not qualify for a statutory exemption from tax but for which you are claiming benefits under an applicable income tax treaty, provide Form W-8BEN-E.*

## **Part XX — Excepted Nonfinancial Group Entity**

All excepted nonfinancial group entities must check box 31 to certify that you satisfy the requirements for this classification.

## **Part XXI — Excepted Nonfinancial Start-Up Company**

All excepted nonfinancial start-up companies must check box 32 to certify that you satisfy the requirements for this classification. You must also provide the date you were formed or your board passed a resolution (or equivalent measure) approving a new line of business (which cannot be that of a financial institution or passive NFFE).

## **Part XXII — Excepted Nonfinancial Entity in Liquidation or Bankruptcy**

All excepted nonfinancial group entities in liquidation or bankruptcy must check box 33 to certify that you satisfy the requirements for this classification. You must also provide the date that you filed a plan of liquidation, plan of reorganization, or bankruptcy petition.

## **Part XXIII — Publicly Traded NFFE or NFFE Affiliate of a Publicly Traded Corporation**

All publicly traded NFFEs must check box 34a to certify that you are not a financial institution and provide the name of a securities exchange on which the stock of the NFFE is publicly traded.

An NFFE that is a member of the same expanded affiliated group (as described in Regulations section 1.1471-5(i)) as a publicly traded U.S. or foreign entity must check this box, provide the name of the publicly traded entity, and identify the securities market on which the stock of the publicly traded entity is traded. See Regulations section 1.1472-1(c)(1)(i) to determine if an entity is publicly traded.

*del capítulo 3, no llene el Formulario W-8IMY. Si usted es el usufructuario del pago y está reclamando una exención conforme a las secciones 115(2), 892 o 895 así como la condición de usufructuario exento conforme a la sección 1.1471-6 de los Reglamentos deberá proporcionar el Formulario W-8EXP. Si usted está recibiendo pagos que no califiquen para la exención legal de impuesto pero por los que esté reclamando beneficios conforme a un tratado aplicable del impuesto sobre la renta, proporcione el Formulario W-8BEN-E.*

## **Parte XX — Entidad de grupo no financiero exceptuado**

Todas las entidades de grupo no financiero exceptuado deben marcar la casilla 31 para certificar que cumplen con los requisitos para esta clasificación.

## **Parte XXI — Empresa de creación reciente no financiera exceptuada**

Todas las empresas de creación reciente no financieras exceptuadas deben marcar la casilla 32 para certificar que cumplen con los requisitos para esta clasificación. Debe proporcionar también la fecha en que se formó o en que su consejo aprobó una resolución (o medida equivalente) que aprobara una nueva línea de negocio (que no puede ser la de una institución financiera o NFFE pasiva).

## **Parte XXII — Entidad no financiera exceptuada en liquidación o bancarrota**

Todas las entidades de grupo no financiero exceptuadas en liquidación o bancarrota deben marcar la casilla 33 para certificar que cumplen con los requisitos para esta clasificación. Debe proporcionar también la fecha en que usted presentó un plan de liquidación, plan de reorganización o petición de bancarrota.

## **Parte XXIII — NFFE que cotiza en bolsa o NFFE afiliada de una sociedad anónima que cotiza en bolsa**

Una NFFE que cotiza en bolsa debe marcar la casilla 34a para certificar que no es una institución financiera y proporcionar el nombre de una bolsa de valores en la que se coticen las acciones de la NFFE.

Una NFFE que sea miembro del mismo grupo afiliado expandido (como se describe en la sección 1.1471-5(i) de los Reglamentos) como entidad estadounidense o extranjera que cotiza en bolsa debe marcar esta casilla, proporcionar el nombre de la entidad que cotiza en bolsa e identificar el mercado de valores en que se cotizan las acciones de dicha entidad. Vea la sección 1.1472-1(c)(1)(i) de los Reglamentos para determinar si una entidad se cotiza en bolsa.

## Part XXIV — Excepted Territory NFFE

All excepted territory NFFEs must check box 35 to certify that you satisfy the requirements for this classification. See Regulations section 1.1472-1(c)(1)(iii) for the definition of an excepted territory NFFE.

## Part XXV — Active NFFE

All active NFFEs must check box 36 to certify that you satisfy the requirements for this classification.

## Part XXVI — Passive NFFE

All passive NFFEs must check box 37 to certify that you are not a financial institution (other than an investment entity organized in a possession of the United States). You must also certify that you have provided a withholding statement associated with Form W-8IMY to the extent you are required to provide a withholding statement.

## Part XXVII — Sponsored Direct Reporting NFFE

All sponsored direct reporting NFFEs must certify that you are not a financial institution and provide the name of your sponsoring entity. Provide your GIIN or, prior to January 1, 2016, the GIIN of your sponsor on line 9.

## Part XXVIII — Certification

Form W-8IMY must be signed and dated by a person authorized to sign a declaration under penalties of perjury on behalf of the person whose name is on the form. By signing Form W-8IMY the authorized representative, officer, or agent also agrees to provide a new form within 30 days following a change in circumstances (unless no future payments will be made to the intermediary or flow-through entity by the withholding agent and the requestor does not need an updated form for chapter 4 purposes).

## Special Instructions

### Entities Providing Certifications Under an Applicable IGA (Do Not Complete Line 5)

A withholding agent that is an FFI may provide you with a chapter 4 status certification other than as shown in Parts IX through XXVII in order to satisfy its due diligence requirements under an applicable IGA. In such a case, you may attach the alternative certifications to this Form W-8IMY in lieu of completing a certification otherwise required in Parts IX through XXVII provided that you: 1) determine that the certification accurately reflects your status for

## Parte XXIV — NFFE de territorio exceptuado

Todas las NFFE de territorio estadounidense exceptuado deben marcar la casilla 35 para certificar que cumplen con los requisitos para esta clasificación. Veá en la sección 1.1472-1(c)(1)(iii) de los Reglamentos la definición de una NFFE de territorio exceptuado.

## Parte XXV — NFFE activa

Todas las NFFE activas deben marcar la casilla 36 para certificar que cumplen con los requisitos para esta clasificación.

## Parte XXVI — NFFE pasiva

Todas las NFFE pasivas deben marcar la casilla 37 para certificar que no son una institución financiera (que no sea una entidad de inversión organizada en una posesión de los Estados Unidos). Debe certificar también que ha proporcionado una declaración de retención asociada con el Formulario W-8IMY en la medida en que se le exija proporcionar una declaración de retención.

## Parte XXVII — NFFE patrocinada de declaración directa

Todas las NFFE patrocinadas de declaración directa deben certificar que usted no es una institución financiera y proporcionar el nombre de su entidad patrocinadora. Proporcione su GIIN o, antes del 1 de enero de 2016, el GIIN de su patrocinador en la línea 9.

## Parte XXVIII — Certificación

El Formulario W-8IMY debe estar firmado y fechado por la persona facultada para firmar una declaración bajo protesta de decir verdad en representación de la persona cuyo nombre aparece en el formulario. Al firmar el Formulario W-8IMY, el representante autorizado, funcionario o agente acepta también proporcionar un nuevo formulario dentro de los 30 días posteriores a un cambio en las circunstancias (a menos que el agente de retención ya no vaya a hacer pagos futuros al intermediario o entidad que traspasa los atributos tributarios y el solicitante no necesite un formulario actualizado para fines del capítulo 4).

## Instrucciones especiales

### Entidades que proporcionan certificaciones conforme a un IGA aplicable (no llene la línea 5)

Un agente de retención que sea una FFI puede proporcionarle una certificación de condición conforme al capítulo 4 que no sea la mostrada en las Partes IX a XXVII a fin de satisfacer sus requisitos de diligencia debida al amparo de un IGA aplicable. En tal caso, usted puede adjuntar las certificaciones alternativas a este Formulario W-8IMY en lugar de llenar una certificación que de otra manera se exige en las Partes IX a XXVII, siempre y

chapter 4 purposes or under an applicable IGA; and 2) the withholding agent provides a written statement to you that it has provided the certification to meet its due diligence requirements as a participating FFI or registered deemed-compliant FFI under an applicable IGA.

You may also provide with this form an applicable IGA certification if you are determining your chapter 4 status under the definitions provided in an applicable IGA and your certification identifies the jurisdiction that is treated as having an IGA in effect and describes your status as an NFFE or FFI in accordance with the applicable IGA. However, if you determine your status under an applicable IGA as an NFFE, you must still determine if you are an excepted NFFE under the regulations in order to complete this form. Additionally, you are required to comply with the conditions of your status under the law of the IGA jurisdiction if you are determining your status under an applicable IGA. If you cannot provide the certifications in Parts IX through XXVII, do not check a box in line 5. However, if you determine your status under the definitions of the IGA and can certify to a chapter 4 status included on this form, you do not need to provide the certifications described in this paragraph unless required by the withholding agent or FFI to whom you are providing this form.

Any certifications provided under an applicable IGA remain subject to the penalty of perjury statement and other certifications made in Part XXVIII.

### **Entities Providing Alternate Certifications Under Regulations**

If you qualify for a chapter 4 status that is not shown in Part I, line 5, of this form, you may attach applicable certifications for such status from any other Form W-8 on which the relevant certifications appear. For example, if you are a certified deemed-compliant investment advisor or investment manager described in Regulations section 1.1471-5(f)(2)(v) that is a flow-through entity, you may attach the certifications found in Part IX of Form W-8BEN-E. If the applicable certifications do not appear on any Form W-8 (if, for example, new regulations provide for an additional chapter 4 status and this form has not been updated) then you may provide an attachment certifying that you qualify for the applicable status described in a particular Regulations section in lieu of checking a box in Part I, line 5. Include a citation to the applicable provision in the Regulations. Any such attached certification becomes an integral part of this Form W-8IMY and is subject to the penalty of perjury statement and other certifications made in Part XXVIII.

**Paperwork Reduction Act Notice.** We ask for the

cuando usted: 1) determine que la certificación refleja con precisión su condición para fines del capítulo 4 o conforme a un IGA aplicable; y 2) el agente de retención le proporcione una declaración por escrito en el sentido de que le ha sido dada la certificación para cumplir con los requisitos de su diligencia debida como FFI participante o FFI registrada considerada en acatamiento conforme a un IGA aplicable.

Usted puede proporcionar también con este formulario una certificación IGA aplicable si usted está determinando su condición de capítulo 4 conforme a las definiciones provistas en un IGA aplicable y su certificación identifica la jurisdicción que es tratada como poseedora de un IGA en vigor y describe su condición como NFFE o FFI de acuerdo con el IGA aplicable. Sin embargo, si usted determina su condición conforme a un IGA aplicable como una NFFE, de todas maneras debe determinar si usted es o no una NFFE exceptuada conforme a los Reglamentos a fin de completar este formulario. Además, usted debe cumplir con los requisitos de su condición conforme a la ley de la jurisdicción del IGA si usted está determinando su condición conforme a un IGA aplicable. Si no puede proporcionar las certificaciones en las Partes IX a XXVII, no marque la casilla en la línea 5. Sin embargo, si usted determina su condición conforme a las definiciones del IGA y puede certificar una condición conforme al capítulo 4 incluida en este formulario, no es necesario que proporcione las certificaciones descritas en este párrafo a menos que se lo solicite el agente de retención o la FFI a quien está proporcionando este formulario.

Toda certificación provista conforme a un IGA aplicable sigue estando sujeta a la protesta de decir verdad y demás certificaciones hechas en la Parte XXVIII.

### **Entidades que proporcionan certificaciones alternas conforme a los Reglamentos**

Si usted califica para una condición conforme al capítulo 4 que no aparezca en la Parte I, línea 5, de este formulario, puede adjuntar las certificaciones aplicables para dicha condición de cualquier otro Formulario W-8 en el que aparezcan las certificaciones pertinentes. Por ejemplo, si usted es un asesor de inversiones o gerente de inversión certificado considerado en acatamiento descrito en la sección 1.1471-5(f)(2)(v) de los Reglamentos que sea una entidad que traspasa los atributos tributarios, puede adjuntar las certificaciones que se encuentran en la Parte IX del Formulario W-8BEN-E. Si las certificaciones aplicables no aparecen en ningún Formulario W-8 (si, por ejemplo, los nuevos reglamentos disponen una condición adicional conforme al capítulo 4 y este formulario no hubiera sido actualizado) entonces usted puede proporcionar un adjunto que certifique que califica para la condición aplicable descrita en una sección particular de los Reglamentos en lugar de marcar una casilla en la Parte I, línea 5. Incluya una cita de la disposición aplicable en los Reglamentos. Toda dicha certificación adjunta se convierte en parte integral de este Formulario W-8IMY y está sujeta a la protesta de decir verdad y otras certificaciones hechas en la Parte XXVIII.

**Aviso de la Ley de Reducción de Trámites.** Solicitamos

information on this form to carry out the Internal Revenue laws of the United States. You are required to provide the information. We need it to ensure that you are complying with these laws and to allow us to figure and collect the right amount of tax.

You are not required to provide the information requested on a form that is subject to the Paperwork Reduction Act unless the form displays a valid OMB control number. Books or records relating to a form or its instructions must be retained as long as their contents may become material in the administration of any Internal Revenue law. Generally, tax returns and return information are confidential, as required by section 6103.

The time needed to complete and file this form will vary depending on individual circumstances. The estimated average time is: **Recordkeeping**, 11 hr., 43 min.; **Learning about the law or the form**, 5 hr., 55 min.; **Preparing the form**, 7 hr., 34 min.

If you have comments concerning the accuracy of these time estimates or suggestions for making this form simpler, we would be happy to hear from you. You can send us comments from [www.irs.gov/formspubs](http://www.irs.gov/formspubs). Click on "More Information" and then on "Give us feedback." You can write to the Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Do not send Form W-8IMY to this office. Instead, give it to your withholding agent.

la información de este formulario a fin de cumplir con las leyes en materia de recaudación interna de los Estados Unidos. Usted está obligado a proporcionar la información. La necesitamos para asegurarnos de que usted esté cumpliendo con estas leyes y permitirnos calcular y cobrar la cantidad correcta de impuesto.

Usted no está obligado a proporcionar la información solicitada en un formulario que esté sujeto a la Ley de Reducción de Trámites a menos que el formulario muestre un número de control OMB válido. Los libros o registros relativos a un formulario o sus instrucciones se deben conservar durante tanto tiempo como su contenido pudiera ser de importancia en la administración de cualquier ley de recaudación interna. En general, las declaraciones de impuestos y la información de las mismas son confidenciales, como se exige en la sección 6103.

El tiempo necesario para llenar y presentar este formulario variará dependiendo de las circunstancias individuales. El tiempo promedio estimado es: **Mantenimiento de registros**, 11 hr., 43 min.; **Aprendizaje sobre la legislación o el formulario**, 5 hr., 55 min.; **Elaborar el formulario**, 7 hr., 34 min.

Si usted tiene comentarios respecto a la precisión de este cálculo de tiempos o sugerencias para simplificar este formulario, nos encantaría escucharlo. Puede enviarnos sus comentarios desde [www.irs.gov/formspubs](http://www.irs.gov/formspubs). Haga clic en "More Information" y luego en "Give us feedback". Puede escribir al siguiente destinatario: Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. No envíe el Formulario W-8IMY a esta oficina. En su lugar, dáselo a su agente de retención.