

## Échange Automatique d'Informations et FACTA

Entité (Personne Morale) - Auto-certification

### Instructions de remplissage

Cette autocertification vous est soumise dans le cadre de l'application (i) des normes d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale développées par l'OCDE (**OECD Standard**) et (ii) suite à l'accord intergouvernemental conclu entre le Luxembourg et les États-Unis (**Accord FACTA**)

Selon la loi luxembourgeoise<sup>1</sup>, nous sommes tenus de collecter certaines informations concernant tous les titulaires de compte. Si un titulaire de compte a sa résidence fiscale en dehors du Luxembourg ou est une « US Person » les informations personnelles et financières concernant tout compte financier auprès du Novo Banco S.A. – Succursale du Luxembourg, pourraient être transmises annuellement aux autorités fiscales luxembourgeoises (L'Administration des contributions directes), qui les transmettront ensuite aux autorités fiscales étrangères compétentes.

Sur la base de ce qui précède, vous êtes tenus de compléter les sections ci-dessous.

Dans le cas d'un compte joint, chaque Titulaire de compte est tenu de remplir un formulaire séparé (une par chaque titulaire).

**Veillez noter que le non remplissage, le remplissage erroné ou incomplet de ce formulaire peut conduire à une transmission d'informations incorrecte.**

Si le Titulaire de compte agit en tant qu'entité **Intermédiaire**, une **Entité Non Reportable** ou une **personne qui détient des titres U.S.**, selon les prévisions du chapitre 3 du U.S. Internal Revenue Code, merci de compléter et envoyer à la Banque un formulaire **IRS W8 IMY, W8 BEN-E** ou **W-9**.

Pour les définitions présentes dans ce formulaire, veuillez, s'il vous plaît, consulter la Loi Facta ainsi que le Memorandum of Understanding. Pour toute question sur la façon de compléter ce formulaire ou sur la détermination de la résidence fiscale, veuillez consulter votre conseiller fiscal.

### Partie 1 – IDENTIFICATION DU TITULAIRE DE COMPTE

A. Nom de l'entité/entreprise  
B. Pays de constitution


C. Adresse de résidence  
Numéro et nom de la voie  
Code Postal, Ville  
Pays


### Partie 2 – RÉSIDENCE FISCALE ET NUMÉRO D'IDENTIFICATION FISCALE

Veillez indiquer ci-dessous **TOUS** les pays dans lequel l'entité est résidente fiscalement, ainsi que le numéro d'identification fiscale correspondant (**NIF**).

Pays de Résidence Fiscale	Numéro d'identification Fiscale (NIF)*

(\*) Indiquez *N/A* si le pays de Résidence fiscale n'attribue pas de NIF à ses résidents. Indiquez "Demandé" si vous avez introduit une demande de NIF (vous devez alors nous le communiquer dans les 90 jours). L'indication de NIF reste optionnelle si le Titulaire est résidente au Luxembourg uniquement à des fins fiscales.

<sup>1</sup> Loi FATCA du 24 juillet 2015, publiée dans le Mémorial A – N° 145 du 29 juillet 2015; loi du 18 décembre 2015 concernant les normes d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale publié dans le Mémorial A – N° 244 du 24 décembre 2015.

## Partie 3 – US PERSON

Veillez cochez **une** seule case:

Le Titulaire de compte est une **Personne Américaine** (*U.S. Person*) telle que définie par l'Accord FATCA

→ Veillez également remplir et fournir à la Banque un formulaire **IRS W-9**.

Le Titulaire de compte n'est pas une **Personne Américaine** (*U.S. Person*) telle que définie par l'Accord FATCA

## Partie 4 – TYPE D'IDENTITÉ

Veillez choisir **une** option pour les sections 4.1 et 4.2 ci-dessous.

### 4.1 FATCA

Veillez indiquer le statut du titulaire de compte, selon l'accord FACTA, en cochant **l'une** des cases suivantes en 4.1. Si vous êtes qualifié de Personne Américaine (*U.S. Person*) selon la section 3, vous n'avez pas besoin de remplir cette section-ci.

Le Titulaire de compte est une **Institution Financière** → Veillez avancer pour la section 5.1.

Le Titulaire de compte est un **Bénéficiaire Effectif exonéré** → Veillez préciser le status:

\_\_\_\_\_

Le Titulaire de compte est une **EENF Active** (y inclus **EENF exonéré**) → Veillez préciser le status:

\_\_\_\_\_

Le Titulaire de compte est une **EENF Passive** avec un ou plus **personne (s) détenant le contrôle** Controlling Person (s) qui est (sont) considérée comme une **Personne américaine déterminée** (Specified U.S. Person). → Veillez remplir l'annexe 1.

Le Titulaire de compte est une **EENF Passive**, et la (les) personne (s) détenant le contrôle n'est pas considérée une personne américaine déterminée.

Autres (veuillez préciser): \_\_\_\_\_.

### 4.2 OECD Standard (CRS)

Veillez indiquer le statut du Titulaire de compte, selon l'OECD Standard, en cochant **l'une** des cases suivantes:

**Institution Financière** → Veillez avancer pour la section 5.2.

**ENF Active** (en fonction de la nature des revenus et d'actifs)

**ENF Active** – les actifs sont cotés en bourse. Veillez mentionner le marché boursier réglementé.

→ veuillez préciser le nom du marché boursier \_\_\_\_\_

**ENF Active** – le NFE est une Entité liée à une NFE dont les actifs sont négociées en bourse.

→ veuillez préciser le nom de la NFE avec laquelle de Titulaire de compte est liée :

\_\_\_\_\_

**ENF Active** Entité Publique, Organisation International ou Banque Central

**ENF Active** Autres.

→ veuillez préciser: \_\_\_\_\_

**ENF Passive**

→ Veuillez remplir l'annexe 1

## Partie 5 – INSTITUTIONS FINANCIÈRES

→ Veuillez remplir la section 5 seulement si le Titulaire du compte est une Institution Financière. Si le Titulaire de compte n'est pas une Institution Financière, veuillez avancer vers la section 6.

### 5.1 FATCA

Le Titulaire de compte possède un **Global Intermediary Identification number (GIIN)**:

Oui → Veuillez indiquer le GIIN : \_\_\_\_\_.

Non → Veuillez compléter et envoyer à la Banque le formulaire IRS W-8

### 5.2 OECD Standard (CRS)

#### 5.2.1

Si le Titulaire du compte est une Entité d'Investissement, cochez l'une des cases:

a)  Le Titulaire du compte est une Entité d'Investissement qui satisfait **cumulativement** les exigences suivantes:

- L'entité d'investissement est résidente dans une juridiction non CRS.

→ veuillez préciser la juridiction \_\_\_\_\_

- Le revenu brut de l'Entité est principalement attribuable à l'investissement, au réinvestissement ou à la négociation d'actifs financiers ; et

- L'entité est gérée par une autre institution financière.

→ veuillez remplir l'annexe 1

b)  **Autre entité d'investissement.**

5.2.2 Si le titulaire du compte est une **Entité financière autre qu'une entité d'investissement**, veuillez cocher cette case ci

## Partie 6 – DÉCLARATION ET SIGNATURE

En tant que représentant autorisé à signer au nom de l'entité, je, soussigné, certifie que les déclarations ci-dessous sont, à ma/notre connaissance, correctes et complètes.

Je m'engage à informer Novo Banco SA – Succursale Luxembourg, par écrit et sous 30 jours, de tout changement qui pourrait affecter les informations contenues dans ce formulaire et son annexe. Le cas échéant, ma responsabilité pour être engrangée par la Banque pour les conséquences de ces manquements.

Je reconnais que les informations contenues dans ce formulaire<sup>2</sup> peuvent être transmises à l'administration fiscale luxembourgeoise (l'administration des contributions directes) et échangées avec les administrations fiscales d'un pays ou des pays dans lesquels nous pouvons être résidents fiscaux et qui ont signés des accords d'échange électroniques d'informations.

### Signature(s) du représentant(s) légal (légaux):

Nom complet .....  
Date: .....  
Signature .....

Nom complet .....  
Date: .....  
Signature .....

Nom complet .....  
Date: .....  
Signature .....

Pour plus d'informations concernant chacun des régimes de reporting fiscale, y compris les FAQ et un glossaire des définitions clés, veuillez consulter les sources suivantes:

- FATCA: <https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>
- CRS: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>

<sup>2</sup> Traités selon la loi de protection des données personnelles du Luxembourg (loi du 2 août 2002

## Annexe 1: Personnes détenant le contrôle

→ Veuillez remplir le présent annexe si le Titulaire de compte est une **ENF Passive** ou une **EENF Passive**, y inclus une **Entité d'Investissement mentionné en 5.2.1 (a)**. De tout changement qui pourrait affecter les informations contenues ci-dessous, vous êtes tenus de nous faire parvenir un nouveau formulaire dans un délai de 30 jours.

**Les personnes détenant le contrôle** d'une entité ne peuvent être que des personnes physiques. La définition de «personne exerçant le contrôle» ci-dessous correspond au terme «*bénéficiaire effectif*» tel que décrit dans la Recommandation du Groupe d'Action Financière<sup>3</sup> et repris dans la Loi AML luxembourgeoise<sup>4</sup>.

Le **Contrôle** sur une entité est généralement exercé par la(les) personne(s) physique(s) qui détient (nent) une participation (**propriété**) dans l'entité. Lorsqu' aucune personne physique n'exerce le contrôle par le biais d'une participation importante, la (les) personne (s) détenant le contrôle de l'Entité est (sont) la (les) personne(s) physique(s) qui la contrôle(nt) par **d'autres moyens**. Lorsqu'aucune personne physique n'est identifiée comme exerçant le contrôle de l'Entité, la(les) Personne(s) détenant le contrôle de l'Entité est(sont) la(les) personne(s) physique(s) qui exerce(nt) la fonction de **dirigeant principal**.

1 → Listez, ci-dessous, **toutes** personnes détenant le contrôle de l'Entité :

Nom complet de la personne détenant le contrôle	Date et lieu de naissance	Adresse complet de résidence

2 → Indiquez le (s) pays de **résidence fiscale**, statut **Personne Américaine** et **Numéro d'Identification Fiscale** (NIF) pour toutes les personnes listé en 1

Nom complet de la personne détenant le contrôle	Pays de résidence fiscale	Personne américaine (1)	Numéro d'identification fiscale (NIF)  (autre que personne américaine) (2)	Numéro d'identification fiscale États-Unis (TIN)  (seulement personne américaine)

(1) Veuillez répondre "Oui" ou "Non", selon le cas. US Person indique un citoyen ou résidant, une société ou une « partnership » organisée ou constituée aux États-Unis.

(2) Veuillez répondre N/A si le pays de votre résidence fiscale n'émet pas de NIF. L'indication de NIF non américain reste optionnelle si la personne exerçant le contrôle est résidente au Luxembourg uniquement à des fins fiscales.

3 → Veuillez indiquer le **type de contrôle** exercé sur l'entité par des personnes identifiés en 1 et qui sont résidents dans une ou plusieurs **juridictions CRS/FACTA**.

Une juridiction CRS est toute juridiction reconnue comme tel par la loi luxembourgeoise. Cette expression inclue toute les États Membres de l'Union européenne, sauf le Luxembourg.

<sup>3</sup> OCDE/GAFI, *International Standards on Combating Money Laundering and the Financing of Terrorism & Proliferation*, Recommendation GAFI, février de 2012.

<sup>4</sup> Loi modifié du 12 de novembre 2004 relative à la lutte contre le blanchiment d'argent et contre le finance du terrorisme, au Luxembourg.

Si l'Entité est une personne morale veuillez compléter le cadre 3.1 ci-dessous. Si l'Entité est un trust où équivalent, veuillez compléter le cadre 3.2 ci-dessous.

**3.1 Si l'Entité est une personne morale, veuillez compléter de tableau ci-dessous:**

Nom complet de la personne détenant le contrôle	Type de contrôle (un choix par case, par chaque personne qui détient le contrôle)
	<input type="checkbox"/> Contrôle par propriété: _____% <input type="checkbox"/> Contrôle par d'autres moyens <input type="checkbox"/> Dirigeant principal
	<input type="checkbox"/> Propriété: _____% <input type="checkbox"/> Autre moyens <input type="checkbox"/> Dirigeant principal
	<input type="checkbox"/> Propriété: _____% <input type="checkbox"/> Autre moyens <input type="checkbox"/> Dirigeant principal

**3.2 Si l'Entité est un trust où équivalent, veuillez compléter de tableau ci-dessous:**

Nom complet de la personne détenant le contrôle	Type de contrôle (un choix par case, par chaque personne qui détient le contrôle)
	<input type="checkbox"/> <i>Settler</i> (où équivalent) <input type="checkbox"/> <i>Trustee</i> (où équivalent) <input type="checkbox"/> Protecteur (où équivalent) <input type="checkbox"/> Bénéficiaire (où équivalent) <input type="checkbox"/> Autre
	<input type="checkbox"/> <i>Settler</i> (où équivalent) <input type="checkbox"/> <i>Trustee</i> (où équivalent) <input type="checkbox"/> Protecteur (où équivalent) <input type="checkbox"/> Bénéficiaire (où équivalent) <input type="checkbox"/> Autre
	<input type="checkbox"/> <i>Settler</i> (où équivalent) <input type="checkbox"/> <i>Trustee</i> (où équivalent) <input type="checkbox"/> Protecteur (où équivalent) <input type="checkbox"/> Bénéficiaire (où équivalent) <input type="checkbox"/> Autre