

**Demande de numéro  
d'identification aux fins de l'impôt et attestation**  
Les plus récents renseignements sur le formulaire et les instructions s'y rapportant  
se trouvent sur le site [www.irs.gov/FormW9](http://www.irs.gov/FormW9).

**Remettre le  
formulaire au  
demandeur.  
N'envoyez pas le  
formulaire à l'IRS.**

**Avant de commencer.** Pour des directives concernant l'objet du formulaire W-9, reportez-vous à la section *Objet du formulaire*, ci-dessous.

<b>Écrire en caractères d'imprimerie. Voir les Instructions particulières à la page 3.</b>	<b>1</b>	Nom de l'entité ou du particulier. Une entrée est requise. (Dans le cas d'un propriétaire unique ou d'une entité assimilable à son propriétaire, entrez le nom du propriétaire à la ligne 1 et le nom commercial ou le nom de l'entité assimilable à son propriétaire à la ligne 2.)			
	<b>2</b>	Nom commercial ou nom de l'entité assimilable à son propriétaire, s'il diffère du nom ci-dessus.			
	<b>3a</b>	Cochez la case correspondant à la catégorie fiscale américaine de l'entité ou du particulier dont le nom est inscrit à la ligne 1; <b>une</b> seule case s'applique parmi les sept cases suivantes : <input type="checkbox"/> Particulier ou propriétaire unique <input type="checkbox"/> Société par actions C <input type="checkbox"/> Société par actions S <input type="checkbox"/> Société de personnes <input type="checkbox"/> Fiducie ou succession  <input type="checkbox"/> S.A.R.L. Inscrivez la catégorie fiscale (C=société par actions C, S=société par actions S, P=société de personnes) <b>Remarque :</b> Cochez la case « S.A.R.L. » ci-dessus et, dans l'espace réservé, inscrivez le code approprié (C, S ou P) pour la catégorie fiscale de la S.A.R.L., à moins qu'il s'agisse d'une entité assimilable à son propriétaire. Une entité assimilable à son propriétaire doit plutôt cocher la case appropriée qui correspond à la catégorie fiscale de son propriétaire.  <input type="checkbox"/> Autre (voir les instructions) _____			
	<b>3b</b>	Si, à la ligne 3a, vous avez coché « Société de personnes » ou « Fiducie ou succession » ou si vous avez coché « S.A.R.L. » et inscrit « P » comme catégorie fiscale, et que vous fournissez ce formulaire à une société de personnes, à une fiducie ou à une succession dans laquelle vous avez une participation, cochez cette case si vous avez des associés, des propriétaires ou des bénéficiaires étrangers. Voir les instructions <input type="checkbox"/>			
	<b>4</b>	Exemptions (les codes s'appliquent uniquement à certaines entités et non aux particuliers; voir les instructions à la page 3) : Code de bénéficiaire exempté (s'il y a lieu) _____ Code d'exemption de déclaration en vertu de la <i>Foreign Account Tax Compliance Act</i> (FATCA) (le cas échéant) _____  (S'applique aux comptes détenus à l'extérieur des États-Unis.)			
	<b>5</b>	Adresse (numéro, rue et n° d'app. ou de bureau) (voir les instructions)		Nom et adresse du demandeur (facultatif)	
	<b>6</b>	Ville, État et code ZIP			
<b>7</b>	Numéro(s) de compte(s) (facultatif)				

**Partie I Numéro d'identification aux fins de l'impôt (NII)**

Veuillez inscrire votre NII dans la case appropriée. Pour éviter la retenue de réserve, il faut que le NII corresponde au nom inscrit à la ligne 1. Pour les particuliers, il s'agit généralement de votre numéro de sécurité sociale (SSN). Si vous êtes un étranger résident, un propriétaire unique ou une entité assimilable à son propriétaire, reportez-vous aux instructions relatives à la Partie I ci-après. Pour les autres entités, le NII est votre numéro d'identification d'employeur (NIE). Si vous n'avez pas de numéro, consultez la section *Comment obtenir un NII* ci-dessous.

**Remarque :** Si le compte a plus d'un titulaire, consultez les instructions relatives à la ligne 1. Consultez également la section *Nom et numéro à fournir au demandeur* pour obtenir des directives sur le numéro à inscrire.

<b>Numéro de sécurité sociale</b>									
<b>OU</b>									
<b>Numéro d'identification d'employeur</b>									

**Partie II Attestation**

Sous peine de parjure, j'atteste ce qui suit :

- Le numéro figurant sur ce formulaire est mon numéro d'identification aux fins de l'impôt exact (ou je suis actuellement en attente de ce numéro);
- Je ne suis pas assujéti à une retenue de réserve pour les raisons suivantes : a) je bénéficie d'une exemption à cet égard, b) je n'ai pas été informé par l'Internal Revenue Service (IRS) que je suis assujéti à cette retenue en raison d'une omission de déclarer tous les intérêts ou tous les dividendes, ou c) l'IRS m'a informé que je ne suis plus assujéti à cette retenue de réserve;
- Je suis un citoyen des États-Unis ou une personne américaine (voir la définition ci-dessous);
- Le code d'exemption de déclaration en vertu de la FATCA inscrit sur ce formulaire (le cas échéant) est exact.

**Instructions relatives à l'attestation.** Vous devez biffer le point 2 ci-dessus si vous avez été informé par l'IRS que vous êtes actuellement assujéti à la retenue de réserve parce que vous avez omis de déclarer tous les intérêts ou tous les dividendes dans votre déclaration de revenus. Le point 2 ne s'applique pas aux transactions immobilières. Pour ce qui est des intérêts hypothécaires payés, de l'acquisition ou de la cession de biens garantis, de l'annulation de dettes, des cotisations à un régime de retraite individuel (IRA) et, de façon plus générale, des paiements autres que les intérêts et les dividendes, vous n'êtes pas tenu de signer cette attestation, mais vous devez fournir votre NII exact. Voir les instructions relatives à la Partie II ci-après.

<b>Signer ici</b>	Signature de la personne américaine	Date
-------------------	-------------------------------------	------

## Instructions générales

Les renvois d'articles réfèrent à l'Internal Revenue Code, sauf indication contraire.

**Faits nouveaux.** Pour connaître les plus récents faits nouveaux au sujet du formulaire W-9 et de ses instructions, comme l'adoption d'une loi après la publication de ces documents, consultez le site [www.irs.gov/FormW9](http://www.irs.gov/FormW9).

### Quoi de neuf

La ligne 3a a été modifiée afin de clarifier la façon dont une entité assimilable à son propriétaire remplit cette ligne. Une S.A.R.L. qui est une entité assimilable à son propriétaire doit cocher la case appropriée correspondant à la catégorie fiscale de son propriétaire. Autrement, il doit cocher la case « S.A.R.L. » et entrer sa classification fiscale appropriée.

La nouvelle ligne 3b a été ajoutée à ce formulaire. Une entité intermédiaire est tenue de remplir cette ligne pour indiquer qu'elle a des associés, des propriétaires ou des bénéficiaires étrangers directs ou indirects lorsqu'elle fournit le formulaire W-9 à une autre entité intermédiaire dans laquelle elle détient une participation. Ce changement vise à fournir à une entité intermédiaire des renseignements sur le statut de ses associés, propriétaires ou bénéficiaires étrangers indirects afin qu'elle puisse satisfaire aux exigences de déclaration applicables. Par exemple, une société de personnes qui a des associés étrangers indirects peut être tenue de remplir les annexes K-2 et K-3. Consultez les instructions relatives à la société de personnes pour les annexes K-2 et K-3 (formulaire 1065).

### Objet du formulaire

Un particulier ou une entité (demandeur du formulaire W-9) qui doit produire une déclaration de renseignements auprès de l'IRS vous remet ce formulaire parce qu'il doit obtenir votre numéro d'identification aux fins de l'impôt (NII), soit votre numéro de sécurité sociale (NSS), votre numéro d'identification aux fins de l'impôt individuel (NIII), votre numéro d'identification aux fins de l'impôt en cas d'adoption (NIIA) ou votre numéro d'identification d'employeur (NIE), pour déclarer le montant qui vous a été versé ou tout autre montant à inscrire sur une déclaration de renseignements. Voici quelques exemples non exhaustifs de déclarations de renseignements :

- Formulaire 1099-INT (intérêts gagnés ou payés);
- Formulaire 1099-DIV (dividendes, y compris ceux rattachés aux actions ou aux fonds communs de placement);
- Formulaire 1099-MISC (divers types de revenus, de prix, de récompenses ou de produits bruts);
- Formulaire 1099-NEC (rémunération d'un non-salarié);
- Formulaire 1099-B (vente d'actions ou de fonds communs de placement et certaines autres opérations effectuées par des courtiers);
- Formulaire 1099-S (produit de transactions immobilières);
- Formulaire 1099-K (transactions au moyen d'une carte de commerçant ou d'un réseau de tiers);
- Formulaire 1098 (intérêts sur un prêt hypothécaire résidentiel), 1098-E (intérêts sur un prêt étudiant) ou 1098-T (droits de scolarité);
- Formulaire 1099-C (dettes annulées);
- Formulaire 1099-A (acquisition ou cession de biens garantis).

Utilisez le formulaire W-9 uniquement si vous êtes une personne américaine (ou un étranger résident) pour fournir votre NII exact.

**Mise en garde :** Si vous ne retournez pas au demandeur un formulaire W-9 qui comporte un NII, vous pourriez être assujéti à une retenue de réserve. Consultez la section *Qu'entend-on par retenue de réserve?* ci-après.

**En signant le formulaire dûment rempli,** vous effectuez ce qui suit :

1. atteste que le NII fourni est exact (ou que vous êtes en attente de ce numéro);
2. soit atteste que vous n'êtes pas assujéti à la retenue de réserve;
3. soit demandez à être exempté de la retenue de réserve si vous êtes un bénéficiaire américain exempté;
4. atteste de votre statut de personne non étrangère aux fins de la retenue en vertu du chapitre 3 ou 4 du Code (le cas échéant);
5. atteste que le code d'exemption de déclaration en vertu de la FATCA inscrit sur ce formulaire (le cas échéant) est exact. Consultez la section *Qu'entend-on par déclaration en vertu de la FATCA?* ci-après pour obtenir de plus amples renseignements.

**Remarque :** Si vous êtes une personne américaine et qu'un demandeur vous remet un formulaire autre que le formulaire W-9 pour demander votre NII, vous devez utiliser le formulaire du demandeur s'il est similaire dans l'ensemble au formulaire W-9.

**Définition d'une personne américaine.** Aux fins de l'impôt fédéral, vous êtes considéré comme une personne américaine si vous êtes :

- un particulier qui est citoyen des États-Unis ou un étranger résident des États-Unis;
- une société de personnes, une société par actions, une entreprise ou une association créée ou organisée aux États-Unis ou selon les lois des États-Unis;
- une succession (autre qu'une succession étrangère);
- une fiducie américaine (selon la définition à l'article 301.7701-7 des règlements).

**Établissement du statut américain aux fins du chapitre 3 et du chapitre 4 de la retenue.** Les paiements versés à des personnes étrangères, y compris certaines distributions, répartitions du revenu ou transferts du produit de la vente, peuvent être assujéti à une retenue en vertu du chapitre 3 ou 4 du Code (articles 1441 à 1474). En vertu de ces règles, si un formulaire W-9 ou une autre attestation de statut de personne non étrangère n'a pas été reçu, un agent perceuteur, un cessionnaire ou une société de personnes (payeur) applique généralement des règles de présomption qui peuvent obliger le payeur à retenir l'impôt applicable du bénéficiaire, du propriétaire, du cédant ou de l'associé (bénéficiaire). Consultez la publication 515, *Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Entities* (retenue d'impôt applicable aux étrangers non résidents et aux entités étrangères).

Les personnes ci-dessous doivent fournir le formulaire W-9 au payeur aux fins de l'établissement de leur statut de personne non étrangère.

- Entité assimilable à son propriétaire avec le propriétaire américain : le propriétaire américain de l'entité assimilable à son propriétaire et non l'entité même.
- Fiducie de cédant avec un cédant américain ou un autre propriétaire américain : en général, le cédant américain ou le propriétaire américain d'une fiducie de cédant et non la fiducie de cédant même.
- Fiducie américaine (autre qu'une fiducie de cédant) : la fiducie américaine et non les bénéficiaires de la fiducie.

Consultez la publication 515 pour en savoir plus sur la soumission d'un formulaire W-9 ou d'une attestation de statut de personne non étrangère afin d'éviter la retenue.

**Personne étrangère.** Si vous êtes une personne étrangère ou la succursale américaine d'une banque étrangère qui a choisi d'être considérée comme une personne américaine (en vertu de l'article 1.1441-1(b)(2)(iv) des règlements ou d'une autre section applicable aux fins du chapitre 3 ou 4), n'utilisez pas le formulaire W-9. Utilisez plutôt le formulaire W-8 ou le formulaire 8233 approprié (voir la publication 515). Si vous êtes une caisse de retraite étrangère admissible en vertu de l'article 1.897(l)-1(d) des règlements ou une société de personnes qui est détenue en propriété exclusive par des caisses de retraite étrangères admissibles et qui est considérée comme une personne non étrangère aux fins de la retenue en vertu de l'article 1445, n'utilisez pas le formulaire W-9. Utilisez plutôt le formulaire W-8EXP (ou une autre attestation de statut de personne non étrangère).

**Étranger non résident qui devient un étranger résident.** En règle générale, seul un particulier étranger non résident peut se prévaloir des dispositions d'une convention fiscale afin de réduire ou d'éliminer l'impôt américain sur certains types de revenus. Cependant, la plupart des conventions fiscales renferment une disposition connue sous le nom de « disposition d'exception ». Les exceptions prévues dans cette disposition d'exception peuvent permettre la prolongation d'une exemption fiscale pour certains types de revenus, même lorsque le bénéficiaire est autrement devenu un étranger résident des États-Unis aux fins de l'impôt.

Si vous êtes un étranger résident des États-Unis et que vous vous prévaluez d'une exception prévue dans la disposition d'exception d'une convention fiscale pour demander une exemption de l'impôt américain à l'égard de certains types de revenus, vous devez joindre au formulaire W-9 une déclaration dans laquelle doivent figurer les cinq points suivants :

1. Le pays qui a conclu la convention fiscale. Il s'agit généralement de la convention en vertu de laquelle vous avez demandé une exemption fiscale en tant qu'étranger non résident;
2. L'article de la convention qui traite du revenu;
3. Le numéro de l'article (ou autre indication) dans la convention fiscale contenant la disposition d'exception et la liste des exceptions;
4. Le type et le montant du revenu qui est admissible à l'exemption fiscale;
5. Les raisons suffisantes qui justifient l'application de l'exemption fiscale selon les dispositions de l'article de la convention.

**Exemple.** L'article 20 de la convention fiscale entre les États-Unis et la Chine prévoit une exemption fiscale à l'égard des bourses d'études reçues par un étudiant chinois vivant temporairement aux États-Unis. Selon les lois américaines, cet étudiant sera considéré comme un étranger résident aux fins de l'impôt si son séjour aux États-Unis excède cinq années civiles. Cependant, selon le paragraphe 2 du premier protocole de cette convention (datée du 30 avril 1984), les dispositions de l'article 20 peuvent continuer à s'appliquer à un étudiant chinois qui devient un étranger résident des États-Unis. Un étudiant chinois qui est admissible à cette exception (aux termes du paragraphe 2 du premier protocole) et qui l'invoque pour demander une exemption fiscale à l'égard de sa bourse d'études ou de recherche doit joindre au formulaire W-9 une déclaration renfermant les renseignements ci-dessus.

Si vous êtes un étranger non résident ou une entité étrangère, vous devez remettre au demandeur, selon le cas, le formulaire W-8 ou le formulaire 8233 dûment rempli.

## Retenue de réserve

**Qu'entend-on par retenue de réserve?** Dans certaines conditions, les personnes qui vous versent certaines sommes doivent prélever 24 % de celles-ci et transmettre le montant correspondant à l'IRS. C'est ce qu'on appelle une « retenue de réserve ». Les paiements qui peuvent être assujettis à une retenue de réserve comprennent les intérêts, les intérêts exonérés d'impôt, les dividendes, les opérations de courtage et de troc, les loyers, les redevances, la rémunération d'un non-salarié, les sommes versées pour régler des transactions effectuées au moyen d'une carte de paiement et d'un réseau de tiers ainsi que certains paiements provenant d'exploitants de bateaux de pêche. Les transactions immobilières ne sont pas assujetties à la retenue de réserve.

Vous ne serez pas assujetti à la retenue de réserve sur les paiements que vous recevez, à condition de fournir au demandeur votre NII exact et les attestations appropriées, et de déclarer tous les intérêts et les dividendes imposables dans votre déclaration de revenus.

**Les paiements que vous recevez seront assujettis à la retenue de réserve dans les cas suivants :**

1. Vous ne fournissez pas votre NII au demandeur.
2. Vous n'attestez pas de l'exactitude de votre NII lorsqu'on vous en fait la demande (pour plus de détails, consultez les instructions relatives à la Partie II).
3. L'IRS informe le demandeur que le NII que vous lui avez fourni est erroné.
4. L'IRS vous informe que vous êtes assujetti à la retenue de réserve parce que vous avez omis de déclarer tous les intérêts et les dividendes dans votre déclaration de revenus (uniquement ceux dont la déclaration est obligatoire).
5. Vous n'attestez pas au demandeur que vous n'êtes pas assujetti à la retenue de réserve, comme il est décrit au point 4 sous « *En signant le formulaire dûment rempli* » ci-dessus (uniquement pour les comptes d'intérêts et de dividendes à déclarer qui ont été ouverts après 1983).

Certains bénéficiaires et certains paiements sont exemptés de la retenue de réserve. Pour de plus amples renseignements, consultez la section *Code de bénéficiaire exempté* ci-après et les instructions distinctes à l'intention du demandeur du formulaire W-9.

Reportez-vous également à la section *Établissement du statut américain aux fins du chapitre 3 et du chapitre 4 de la retenue* ci-dessus.

## Qu'entend-on par déclaration en vertu de la FATCA?

La *Foreign Account Tax Compliance Act* (FATCA) exige des institutions financières étrangères participantes qu'elles déclarent le nom de tous les titulaires de comptes aux États-Unis qui sont des personnes désignées des États-Unis. Certains bénéficiaires sont exemptés de la déclaration en vertu de la FATCA. Pour de plus amples renseignements, consultez la section *Code d'exemption de déclaration en vertu de la FATCA* ci-après et les instructions à l'intention du demandeur du formulaire W-9.

## Mise à jour de vos renseignements

Vous devez fournir des renseignements à jour à toute personne à qui vous avez déclaré être un bénéficiaire exempté lorsque vous n'êtes plus un bénéficiaire exempté et que vous prévoyez recevoir de cette personne des paiements à déclarer. Par exemple, vous pourriez avoir à fournir des renseignements à jour si vous êtes une société par actions C et que vous décidez de devenir une société par actions S, ou si vous n'êtes plus un bénéficiaire exempté. De plus, vous devez fournir un nouveau formulaire W-9 si le nom ou le NII pour le compte changent, par exemple, à la suite du décès du cédant de la fiducie de cédant.

## Pénalités

**Omission de fournir le NII.** Si vous omettez de fournir votre NII exact à un demandeur, vous êtes passible d'une pénalité de 50 \$ à chaque omission, à moins que celle-ci ne soit attribuable à un motif raisonnable et non à une négligence volontaire.

**Sanctions civiles pour faux renseignements concernant la retenue d'impôt.** Si vous faites une fausse déclaration, sans raison valable, et que, par conséquent, aucune retenue de réserve n'est effectuée, vous êtes passible d'une pénalité de 500 \$.

**Sanctions pénales pour falsification de renseignements.** La falsification volontaire des attestations ou des déclarations peut entraîner des sanctions pénales, qui peuvent comprendre des amendes et des peines d'emprisonnement.

**Utilisation abusive du NII.** Le demandeur qui divulgue ou utilise un NII d'une manière qui contrevient aux lois fédérales s'expose à des sanctions civiles et pénales.

## Instructions particulières

### Ligne 1

Vous devez inscrire l'un des renseignements suivants à cette ligne; ne laissez pas cet espace en blanc. Le nom doit correspondre à celui qui figure sur votre déclaration de revenus.

Si le formulaire W-9 porte sur un compte conjoint (autre qu'un compte tenu par une institution financière étrangère [IFE]), inscrivez d'abord le nom de la personne ou de l'entité dont vous avez inscrit le numéro à la Partie I du formulaire W-9, puis encercliez-le. Dans le cas d'un compte conjoint, chaque titulaire du compte qui est une personne américaine doit fournir un formulaire W-9 à l'IFE.

• **Particulier.** En règle générale, inscrivez le nom qui figure sur votre déclaration de revenus. Si vous avez changé de nom sans en informer la Social Security Administration (SSA), inscrivez votre prénom, votre nom de famille tel qu'il figure sur votre carte de sécurité sociale ainsi que votre nouveau nom de famille.

**Remarque à l'intention du demandeur de NII :** Inscrivez votre nom de particulier tel qu'il a été indiqué à la ligne 1a de votre formulaire W-7. Il doit également être identique au nom que vous avez inscrit sur le formulaire 1040 que vous avez déposé avec votre demande.

• **Propriétaire unique.** Inscrivez votre nom tel qu'il figure sur votre formulaire 1040 à la ligne 1. Inscrivez votre nom commercial ou tout nom sous lequel vous faites affaire à la ligne 2.

• **Société de personnes, société par actions C, société par actions S ou S.A.R.L. autre qu'une entité assimilable à son propriétaire.** Inscrivez le nom de l'entité tel qu'il figure sur la déclaration de revenus de l'entité à la ligne 1, ainsi que tout nom commercial ou nom sous lequel l'entité fait affaire à la ligne 2.

• **Autres entités.** Inscrivez à la ligne 1 votre nom tel qu'il apparaît dans les documents fiscaux fédéraux des États-Unis. Ce nom doit correspondre à celui figurant dans la charte ou tout autre acte constitutif de l'entité. Inscrivez tout nom commercial ou nom sous lequel l'entité fait affaire à la ligne 2.

• **Entité assimilable à son propriétaire.** En général, une entité commerciale qui compte un propriétaire unique, y compris une S.A.R.L. et qui n'est pas une société par actions, n'est pas considérée comme une entité distincte de son propriétaire (une entité assimilable à son propriétaire). Reportez-vous à l'article 301.7701-2(c)(2) des règlements. Une entité assimilable à son propriétaire doit cocher la case appropriée qui correspond à la catégorie fiscale de son propriétaire. Inscrivez le nom du propriétaire à la ligne 1. Le nom du propriétaire inscrit à cette ligne ne doit jamais être celui d'une entité assimilable à son propriétaire. Il doit correspondre au nom qui figure dans la déclaration de revenus dans laquelle le revenu sera déclaré. Par exemple, si une société à responsabilité limitée étrangère qui est considérée comme une entité assimilable à son propriétaire aux fins de l'impôt fédéral américain compte un seul propriétaire et que ce propriétaire est une personne américaine, il faut obligatoirement inscrire le nom de ce propriétaire à la ligne 1. Si le propriétaire direct de l'entité est également une entité assimilable à son propriétaire, inscrivez le nom du premier propriétaire qui n'est pas une entité assimilable à son propriétaire aux fins de l'impôt fédéral. Inscrivez le nom de l'entité assimilable à son propriétaire à la ligne 2. Le propriétaire de l'entité assimilable à son propriétaire qui est une personne étrangère doit remplir le formulaire W-8 au lieu du formulaire W-9. C'est le cas même si la personne étrangère possède un NII américain.

## Ligne 2

Si vous avez un nom commercial, un nom sous lequel vous faites affaire ou un nom d'entité assimilable à son propriétaire, inscrivez-le à la ligne 2.

## Ligne 3a

Cochez la case appropriée à la ligne 3a pour indiquer la catégorie fiscale américaine de la personne dont le nom est inscrit à la ligne 1. Cochez seulement une case à la ligne 3a.

Catégorie de l'entité ou du particulier dont le nom est inscrit à la ligne 1 . . .	Case à cocher . . .
• Société par actions	Société par actions
• Particulier ou • Propriétaire unique	Particulier ou propriétaire unique
• S.A.R.L. considérée comme une société de personnes aux fins de l'impôt fédéral américain • S.A.R.L. ayant déposé un formulaire 8832 ou 2553 afin d'être imposée comme une société par actions	Société à responsabilité limitée Inscrire la catégorie fiscale appropriée. P = société de personnes C = société par actions C S = société par actions S
• Société de personnes	Société de personnes
• Fiducie ou succession	Fiducie ou succession

## Ligne 3b

Cochez cette case si vous êtes une société de personnes (y compris une S.A.R.L. considérée comme une société de personnes aux fins de l'impôt fédéral américain), une fiducie ou une succession qui compte des associés, des propriétaires ou des bénéficiaires étrangers et que vous fournissez ce formulaire à une société de personnes, à une fiducie ou à une succession dans laquelle vous détenez une participation. Vous devez cocher la case à la ligne 3b si vous recevez un formulaire W-8 (ou une preuve documentaire) d'un associé, d'un propriétaire ou d'un bénéficiaire établissant un statut d'étranger ou si vous recevez un formulaire W-9 d'un associé, d'un propriétaire ou d'un bénéficiaire qui a coché la case à la ligne 3b.

**Remarque :** Une société de personnes qui fournit un formulaire W-9 et coche la case 3b peut être tenue de remplir les annexes K-2 et K-3 (formulaire 1065). Pour en savoir plus, consultez les instructions relatives à la société de personnes pour les annexes K-2 et K-3 (formulaire 1065).

Si vous êtes tenu de remplir la ligne 3b, mais que vous ne le faites pas, vous pourriez ne pas recevoir les renseignements nécessaires pour produire une déclaration de renseignements exacte auprès de l'IRS ou pour fournir un relevé du bénéficiaire exact à vos associés ou à vos bénéficiaires. Reportez-vous, par exemple, aux articles 6698, 6722 et 6724 pour connaître les pénalités qui peuvent s'appliquer.

## Ligne 4 – Exemptions

Si vous bénéficiez d'une exemption relativement à la retenue de réserve ou à la déclaration en vertu de la FATCA, inscrivez le code approprié dans l'espace prévu à la ligne 4.

### Code de bénéficiaire exempté.

- En règle générale, les particuliers (y compris les propriétaires uniques) ne sont pas exemptés de la retenue de réserve.
- Sauf dans les cas mentionnés ci-dessous, les sociétés par actions sont exemptées de la retenue de réserve à l'égard de certains paiements, comme les intérêts et les dividendes.
- Les sociétés par actions ne sont pas exemptées de la retenue de réserve à l'égard des paiements effectués pour régler des transactions effectuées au moyen d'une carte de paiement ou d'un réseau de tiers.
- Les sociétés par actions ne sont pas exemptées de la retenue de réserve à l'égard des honoraires d'avocat ou des produits bruts versés à un avocat. De plus, les sociétés par actions qui fournissent des services médicaux ou de soins de santé ne sont pas exemptées à l'égard des paiements à déclarer sur le formulaire 1099-MISC.

Les codes ci-dessous désignent les bénéficiaires qui sont exemptés de la retenue de réserve. Entrez le code approprié dans l'espace prévu à la ligne 4.

1 – Un organisme exonéré d'impôt en vertu de l'article 501(a), un régime de retraite individuel (IRA) ou un compte de garde en vertu de l'article 403(b)(7) si le compte satisfait aux exigences énoncées à l'article 401(f)(2).

2 – Les États-Unis ou n'importe lequel de leurs organismes ou de leurs institutions.

3 – Un État, le district de Columbia, un territoire des États-Unis ou n'importe laquelle de leurs subdivisions politiques ou de leurs institutions.

4 – Un gouvernement étranger ou n'importe lequel de ses organismes, de ses subdivisions politiques ou de ses institutions.

5 – Une société par actions.

6 – Un courtier en valeurs ou en marchandises qui doit être inscrit aux États-Unis, dans le district de Columbia ou dans une possession des États-Unis.

7 – Un négociant-commissionnaire sur contrats à terme inscrit auprès de la Commodity Futures Trading Commission.

8 – Une fiducie de placement immobilier.

9 – Une entité inscrite pendant la totalité de l'année d'imposition en vertu de la *Investment Company Act of 1940*.

10 – Un fonds collectif géré par une banque aux termes de l'article 584(a).

11 – Une institution financière définie à l'article 581.

12 – Un intermédiaire connu dans le milieu des placements en tant que prête-nom ou dépositaire.

13 – Une fiducie exonérée d'impôt aux termes de l'article 664 ou visée à l'article 4947.

Le tableau ci-dessous indique les types de paiements pouvant être exemptés de la retenue de réserve. Il s'applique aux bénéficiaires exemptés énumérés aux points 1 à 13 ci-dessus.

Type de paiement . . .	Bénéficiaires exemptés . . .
• Intérêts et dividendes	Tous les bénéficiaires exemptés sauf celui au point 7.
• Opérations de courtage	Les bénéficiaires exemptés aux points 1 à 4 et aux points 6 à 11 ainsi que les sociétés par actions C. Les sociétés par actions S ne doivent pas inscrire de code de bénéficiaire exempté parce qu'elles sont exonérées uniquement pour les ventes de titres non visés acquis avant 2012.
• Opérations de troc et ristournes	Les bénéficiaires exemptés aux points 1 à 4.
• Paiements de plus de 600 \$ à déclarer et ventes directes de plus de 5 000 \$ <sup>1</sup>	Généralement les bénéficiaires exemptés aux points 1 à 5 <sup>2</sup> .
• Sommes versées pour régler des transactions effectuées au moyen d'une carte de paiement ou d'un réseau de tiers	Les bénéficiaires exemptés aux points 1 à 4.

<sup>1</sup> Reportez-vous au formulaire 1099-MISC, *Miscellaneous Information* (renseignements divers), et aux instructions s'y rapportant.

<sup>2</sup> Les paiements suivants versés à une société par actions et devant être déclarés dans un formulaire 1099-MISC ne sont toutefois pas exemptés de la retenue fiscale : paiements pour soins médicaux ou soins de santé, honoraires d'avocat, produits bruts versés à un avocat en vertu de l'article 6045(f) et paiements pour services rendus versés par un organisme exécutif fédéral.

**Code d'exemption de déclaration en vertu de la FATCA.** Les codes ci-dessous désignent les bénéficiaires qui ne sont pas tenus de produire de déclarations en vertu de la FATCA. Ces codes s'appliquent aux personnes qui soumettent le présent formulaire à l'égard des comptes détenus à l'extérieur des États-Unis par certaines institutions financières étrangères. Par conséquent, vous n'avez rien à inscrire dans ce champ si vous soumettez le formulaire uniquement pour un compte que vous détenez aux États-Unis. Consultez la personne qui demande ce formulaire si vous ne savez pas si l'institution financière doit satisfaire à ces exigences. Un demandeur peut indiquer qu'aucun code n'est requis en vous remettant un formulaire W-9 sur lequel il est inscrit la mention « sans objet » (ou toute autre mention semblable) à la ligne du code d'exemption de déclaration en vertu de la FATCA.

A — Un organisme exonéré d'impôt en vertu de l'article 501(a) ou un régime de retraite individuel défini à l'article 7701(a)(37).

B — Les États-Unis ou n'importe lequel de leurs organismes ou de leurs institutions.

C — Un État, le district de Columbia, un territoire des États-Unis ou n'importe laquelle de leurs subdivisions politiques ou de leurs institutions.

D — Une société dont les actions se négocient régulièrement sur un ou plusieurs marchés de titres établis et qui est visée à l'article 1.1472-1(c)(1)(i) des règlements.

E — Une société par actions qui est membre du même groupe élargi de sociétés affiliées qu'une société par actions visée à l'article 1.1472-1(c)(1)(i) des règlements.

F — Un courtier en valeurs, en marchandises ou en instruments financiers dérivés (y compris les contrats nominaux de référence, les contrats à terme standardisés, les contrats à terme de gré à gré et les options) inscrit en vertu des lois des États-Unis ou d'un État.

G — Une fiducie de placement immobilier.

H — Une société de placement réglementée définie à l'article 851 ou une entité inscrite pendant la totalité de l'année d'imposition en vertu de l'*Investment Company Act of 1940*.

I — Un fonds collectif défini à l'article 584(a).

J — Une banque définie à l'article 581.

K — Un courtier.

L — Une fiducie exonérée d'impôt aux termes de l'article 664 ou visée à l'article 4947(a)(1).

M — Une fiducie exonérée d'impôt dans le cadre d'un régime visé à l'article 403(b) ou à l'article 457(g).

**Remarque :** Vous pouvez consulter l'institution financière qui demande ce formulaire afin de déterminer si un code en vertu de la FATCA ou un code de bénéficiaire exempté doit être indiqué.

## Ligne 5

Inscrivez votre adresse (numéro, rue, no d'app. ou de bureau). Le demandeur du formulaire W-9 expédiera vos déclarations de renseignements à cette adresse. Si cette adresse diffère de celle que le demandeur a déjà au dossier, inscrivez la mention « NOUVELLE » au-dessus. Si une nouvelle adresse est fournie, il est probable que l'ancienne adresse sera utilisée jusqu'à ce que le payeur fasse le changement dans ses registres.

## Ligne 6

Inscrivez votre ville, votre État et votre code ZIP.

## Partie I. Numéro d'identification aux fins de l'impôt (NII)

**Veillez inscrire votre NII dans la case appropriée.** Si vous êtes un étranger résident et que vous n'avez pas de NSS et n'y avez pas droit, votre NII est votre NIIA qui vous est attribué par l'IRS. Inscrivez-le dans l'espace réservé au numéro de sécurité sociale. Si vous n'avez pas de NII, consultez la section *Comment obtenir un NII* ci-dessous.

Si vous êtes un propriétaire unique et que vous avez un NIE, vous pouvez inscrire soit votre NSS, soit votre NIE.

Si vous êtes le propriétaire unique d'une S.A.R.L. qui est une entité assimilable à son propriétaire distincte de son propriétaire, inscrivez le NSS du propriétaire (ou son NIE, s'il en a un). Si la S.A.R.L. est considérée comme une société par actions ou une société de personnes, inscrivez le NIE de l'entité.

**Remarque :** Consultez la section *Nom et numéro à fournir au demandeur* ci-après, pour en savoir plus sur les combinaisons de noms et de NII.

**Comment obtenir un NII.** Si vous n'avez pas de NII, faites-en la demande sur-le-champ. Pour demander un NSS, vous devez vous procurer le formulaire SS-5, *Application for a Social Security Card* (demande de carte de sécurité sociale), à un bureau de la SSA ou en ligne au [www.ssa.gov](http://www.ssa.gov). Vous pouvez également obtenir ce formulaire en composant le 1-800-772-1213. Utilisez le formulaire W-7, *Application for IRS Individual Taxpayer Identification Number* (demande de numéro d'identification aux fins de l'impôt individuel de l'IRS), pour demander un NII ou le formulaire SS-4, *Application for Employer Identification Number*, pour demander un NIE. Vous pouvez demander un NIE en ligne en accédant au site Web de l'IRS à l'adresse [www.irs.gov/EIN](http://www.irs.gov/EIN). Vous pouvez consulter, télécharger ou imprimer le formulaire W-7 ou le formulaire SS-4 à l'adresse [www.irs.gov/Forms](http://www.irs.gov/Forms). Vous pouvez également les commander à l'adresse [www.irs.gov/OrderForms](http://www.irs.gov/OrderForms) pour les recevoir par la poste dans un délai de 15 jours ouvrables.

Si vous devez remplir un formulaire W-9 et que vous n'avez pas de NII, faites-en la demande et inscrivez la mention « Demandé » dans l'espace correspondant au NII, signez et datez le formulaire et remettez-le au demandeur. En ce qui concerne les intérêts, les dividendes et certains paiements effectués relativement à des instruments facilement négociables, vous disposerez normalement de 60 jours pour obtenir un NII et le communiquer au demandeur avant que vous ne soyez assujéti à la retenue de réserve sur ces paiements. La règle des 60 jours ne s'applique pas aux autres types de paiements. Vous serez assujéti à la retenue de réserve tant que vous n'aurez pas fourni votre NII au demandeur.

**Remarque :** L'inscription de la mention « Demandé » signifie que vous avez déjà demandé un NII ou que vous avez l'intention de le faire prochainement. Reportez-vous également à la section *Établissement du statut américain aux fins du chapitre 3 et du chapitre 4 de la retenue d'impôt* ci-dessus pour savoir à quel moment vous pourriez plutôt être assujéti à une retenue d'impôt en vertu du chapitre 3 ou 4 du Code.

**Mise en garde :** Une entité assimilable à son propriétaire américaine qui compte un propriétaire étranger doit utiliser le formulaire W-8 approprié.

## Partie II. Attestation

Pour prouver à l'agent percepteur que vous êtes une personne américaine ou un étranger résident, vous devez signer le formulaire W-9. L'agent percepteur peut vous demander d'apposer votre signature même si les points 1, 4 ou 5 ci-dessous indiquent le contraire.

Dans le cas d'un compte conjoint, seule la personne dont le NII figure à la Partie I doit apposer sa signature (au besoin). Dans le cas d'une entité assimilable à son propriétaire, la personne dont le nom figure à la ligne 1 doit signer. Pour les bénéficiaires exemptés, reportez-vous à la section *Code de bénéficiaire exempté* ci-dessus.

**Exigences de signature.** Remplissez l'attestation selon les directives aux points 1 à 5 ci-dessous.

**1. Comptes d'intérêts, de dividendes et d'opérations de troc ouverts avant 1984 et comptes de courtage considérés comme actifs en 1983.** Vous devez fournir votre NII exact, mais vous n'avez pas à signer l'attestation.

**2. Comptes d'intérêts, de dividendes et d'opérations de courtage et de troc ouverts après 1983 et comptes de courtage considérés comme inactifs en 1983.** Vous devez signer l'attestation, à défaut de quoi vous serez assujéti à la retenue de réserve. Si vous y êtes assujéti et que vous ne faites que fournir votre NII exact au demandeur, vous devez biffer le point 2 de l'attestation avant de signer le formulaire.

**3. Transactions immobilières.** Vous devez signer l'attestation. Vous pouvez biffer le point 2 de celle-ci.

**4. Autres paiements.** Vous devez fournir votre NII exact, mais vous n'avez pas à signer l'attestation, sauf si vous avez été informé que vous aviez fourni un NII erroné. Les « autres paiements » comprennent les paiements effectués dans le cadre des activités commerciales du demandeur relativement aux loyers, aux redevances, aux biens (autres que des factures de marchandises), aux services médicaux et de soins de santé (y compris les paiements à des sociétés par actions), à la rémunération d'un non-salarié pour des services rendus, aux sommes versées pour régler les transactions effectuées au moyen d'une carte de paiement ou d'un réseau de tiers, aux montants versés à des membres d'équipage de bateaux de pêche ainsi qu'à des pêcheurs, et aux montants bruts versés à des avocats (y compris ceux à des sociétés par actions).

**5. Intérêts hypothécaires que vous avez payés, acquisition ou cession de biens garantis, annulation de dettes, paiements admissibles dans le cadre d'un programme de bourses d'études admissible (en vertu de l'article 529), comptes ABLE (en vertu de l'article 529A), cotisations ou distributions relatives à un régime de retraite individuel (IRA), à un compte d'épargne-études (Coverdell ESA), à un compte d'épargne pour soins médicaux (Archer MSA) ou à un compte d'épargne santé (HSA) et distributions d'un régime de retraite.** Vous devez fournir votre NII exact, mais vous n'avez pas à signer l'attestation.

## Nom et numéro à fournir au demandeur

Pour ce type de compte :	Fournir le nom et le NSS :
1. Particulier	Du particulier
2. Deux particuliers ou plus (compte conjoint) autre qu'un compte tenu par une IFE	Du titulaire véritable du compte, ou s'il s'agit d'une combinaison de fonds, du premier titulaire du compte <sup>1</sup>
3. Deux personnes américaines ou plus (un compte conjoint tenu par une IFE)	De chaque titulaire du compte
4. Compte de garde d'une personne mineure ( <i>Uniform Gift to Minors Act</i> )	De la personne mineure <sup>2</sup>
5. a. Fiducie d'épargne révocable usuelle (où le cédant est également le fiduciaire)	Du cédant-fiduciaire <sup>1</sup>
b. Compte en fiducie qui ne constitue pas une fiducie légale ou valide selon les lois d'un État	Du propriétaire véritable <sup>1</sup>
6. Entreprise à propriétaire unique ou entité assimilable à son propriétaire détenue par un particulier	Du propriétaire <sup>3</sup>
7. Fiducie de cédant dont la déclaration est produite selon la méthode facultative 1 (reportez-vous à l'article 1.671-4(b)(2)(i)(A) des règlements)**	Du cédant*

Pour ce type de compte :	Fournir le nom et le NSS :
8. Entité assimilable à son propriétaire n'appartenant pas à un particulier	Du propriétaire
9. Fiducie, succession ou fiducie de pension valide	De l'entité juridique <sup>4</sup>
10. Société par actions ou S.A.R.L. qui choisit le statut de société par actions sur le formulaire 8832 ou 2553	De la société par actions
11. Association, club, organisme religieux, caritatif ou éducatif, ou autre organisme exonéré d'impôt	De l'organisme
12. Société de personnes ou S.A.R.L. ayant plusieurs propriétaires	De la société de personnes
13. Courtier ou prête-nom inscrit	Du courtier ou du prête-nom
14. Compte auprès du département de l'Agriculture au nom d'une entité publique (comme un gouvernement d'État, une municipalité, un conseil scolaire ou un pénitencier) qui reçoit des paiements dans le cadre d'un programme agricole	De l'entité publique
15. Fiducie de cédant qui remplit le formulaire 1041 ou dont la déclaration est produite selon la méthode facultative 2 du formulaire 1099 (voir l'article 1.671-4(b)(2)(i)(B) des règlements)**	De la fiducie

<sup>1</sup> Inscrivez d'abord le nom de la personne dont vous fournissez le numéro, puis encerclez ce nom. Si un seul titulaire d'un compte conjoint possède un NSS, il faut fournir le numéro de cette personne.

<sup>2</sup> Encerclez le nom de la personne mineure et fournissez son NSS.

<sup>3</sup> Vous devez inscrire votre nom personnel à la ligne 1 et inscrire votre nom commercial ou le nom sous lequel vous faites affaire, le cas échéant, à la ligne 2. Vous pouvez utiliser votre NSS ou votre NEI (si vous en avez un), mais l'IRS préfère que vous utilisiez votre NIE.

<sup>4</sup> Inscrivez d'abord le nom de la fiducie, de la succession ou de la fiducie de pension, puis encerclez ce nom. (Ne fournissez pas le NII du représentant personnel ou du fiduciaire, sauf si l'entité juridique ne figure pas dans l'intitulé du compte.)

\* **Remarque :** Le cédant doit également fournir un formulaire W-9 au fiduciaire de la fiducie.

\*\* Pour en savoir plus sur les méthodes de déclaration facultatives pour les fiducies de cédant, consultez les instructions relatives au formulaire 1041.

**Remarque :** Si aucun nom n'est encerclé et si plusieurs noms sont fournis, le numéro retenu sera celui du premier nom de la liste.

## Protégez vos documents fiscaux contre le vol d'identité

Le vol d'identité survient lorsqu'une personne utilise vos renseignements personnels tels que votre nom, votre NSS ou tout autre renseignement signalétique, sans votre consentement, pour commettre une fraude ou un crime. Un voleur d'identité peut utiliser votre NSS pour obtenir un emploi ou encore pour produire une déclaration de revenus en vue d'obtenir un remboursement.

Pour réduire les risques :

- protégez votre NSS;
- assurez-vous que votre employeur protège votre NSS;
- faites preuve de prudence lorsque vous choisissez un spécialiste en déclarations de revenus.

Si vos documents fiscaux sont touchés par le vol d'identité et que vous recevez un avis de l'IRS, téléphonez dans les plus brefs délais à la personne dont le nom et le numéro figurent sur l'avis ou la lettre de l'IRS.

Si vos documents fiscaux ne sont pas touchés, mais que vous croyez qu'il y a un risque qu'ils le soient en raison du vol ou de la perte de votre sac à main ou de votre portefeuille, d'opérations douteuses avec votre carte de crédit ou d'un rapport de solvabilité douteux, composez le numéro de la ligne d'assistance de l'IRS en cas de vol d'identité au 1-800-908-4490 ou soumettez le formulaire 14039.

Pour en savoir plus, consultez la publication 5027, *Identity Theft Information for Taxpayers* (renseignements sur le vol d'identité à l'intention des contribuables).

Les victimes d'un vol d'identité qui connaissent des difficultés financières ou des problèmes systémiques, ou qui ont besoin d'aide pour régler des problèmes fiscaux qui n'ont pas été résolus par les voies normales peuvent être admissibles au service d'aide aux contribuables (Taxpayer Advocate Service – TAS). Vous pouvez communiquer avec le TAS en composant le numéro sans frais 1-877-777-4778 ou 1-800-829-4059 (ATS/ATME).

**Protégez-vous contre les courriels suspects ou les tentatives d'hameçonnage.** L'hameçonnage est l'utilisation de courriels et de sites Web créés pour imiter des courriels ou des sites commerciaux légitimes. Le stratagème le plus courant consiste à envoyer un courriel à un utilisateur en prétendant faussement être une entreprise légitime afin d'inciter l'utilisateur à divulguer des renseignements personnels.

L'IRS ne communique pas par courriel avec les contribuables. De plus, l'IRS ne demande pas de renseignements personnels détaillés par courriel ni de numéros d'identification personnels (NIP), de mots de passe ou tout autre renseignement de nature similaire susceptible de permettre l'utilisation d'une carte de crédit ou de donner accès à un compte bancaire ou à tout autre compte détenu auprès d'une institution financière.

Si vous recevez un courriel non sollicité provenant prétendument de l'IRS, veuillez le rediriger à l'adresse [phishing@irs.gov](mailto:phishing@irs.gov). Vous pouvez également signaler toute utilisation frauduleuse du nom, du logo ou de tout autre bien de l'IRS au Treasury Inspector General for Tax Administration (TIGTA) par téléphone au 1-800-366-4484. Vous pouvez transmettre tout courriel suspect à la Federal Trade Commission (FTC) à l'adresse [spam@uce.gov](mailto:spam@uce.gov) ou le signaler à [www.ftc.gov/complaint](http://www.ftc.gov/complaint). Vous pouvez communiquer avec la FTC à l'adresse [www.ftc.gov/idtheft](http://www.ftc.gov/idtheft) ou par téléphone au 1-877-438-4338. Si vous avez été victime d'un vol d'identité, consultez le site [www.IdentityTheft.gov](http://www.IdentityTheft.gov) et la publication 5027.

Consultez le site [www.irs.gov/IdentityTheft](http://www.irs.gov/IdentityTheft) pour en apprendre davantage sur le vol d'identité et sur la façon d'en réduire les risques.

## Avis relatif à la *Privacy Act*

L'article 6109 de l'Internal Revenue Code exige que vous fournissiez votre NII exact aux personnes (y compris les organismes fédéraux) qui sont tenues de déclarer à l'IRS les intérêts, les dividendes et certains autres revenus qui vous sont versés, les intérêts hypothécaires que vous payez, l'acquisition ou la cession de biens garantis, l'annulation de dettes ou vos cotisations à un régime de retraite individuel (IRA), à un compte d'épargne pour soins médicaux (Archer MSA) ou à un compte d'épargne santé (HSA). La personne qui demande ce formulaire utilise les renseignements y figurant pour déclarer à l'IRS les renseignements ci-dessus.

Il est courant de communiquer ces renseignements au département de la Justice dans le cas des affaires civiles et criminelles ainsi qu'aux villes, aux États, au district de Columbia et aux territoires des États-Unis en vue de l'application des lois. Les renseignements peuvent également être communiqués à d'autres pays dans le cadre d'une convention, à des organismes fédéraux et d'État en vue de faire appliquer les lois civiles et criminelles ou à des organismes fédéraux d'exécution de la loi ou de renseignements en vue de lutter contre le terrorisme. Vous devez fournir votre NII que vous soyez ou non tenu de produire une déclaration de revenus. Aux termes de l'article 3406, les payeurs doivent normalement retenir un pourcentage des intérêts, des dividendes ou de certains autres revenus imposables versés à un bénéficiaire qui ne donne pas son NII. Certaines pénalités peuvent également être imposées en cas de faux renseignements ou de déclaration frauduleuse.