

Certificado de gobierno extranjero u otra organización extranjera a efectos de retención de impuestos e informes en los Estados Unidos

(Para uso de parte de gobiernos extranjeros, organizaciones internacionales, bancos emisores centrales extranjeros, organizaciones extranjeras exentas de impuestos, fundaciones privadas extranjeras y gobiernos de dominios estadounidenses).
▶ Si desea encontrar información acerca del formulario W-8EXP y sus instrucciones específicas, ingrese a www.irs.gov/formw8exp.
▶ Las referencias de los artículos corresponden al Código de Impuestos Internos.
▶ Entregue este formulario al agente de retención o pagador. No lo envíe al IRS.

NO utilice este formulario si es:

- Un gobierno extranjero u otra organización extranjera que no declara la aplicabilidad de los artículos 115(2), 501(c), 892, 895 o 1443(b) W-8BEN-E o W-8ECI
- Un titular beneficiario que declare exclusivamente una condición extranjera o beneficios de tratados W-8BEN o W-8BEN-E
- Una sociedad extranjera o fideicomiso extranjero W-8BEN-E o W-8IMY
- Una persona que declara que los ingresos están verdaderamente relacionados con un comercio o empresa en los Estados Unidos. W-8ECI
- Es una persona que actúa como intermediario W-8IMY

En su lugar, utilice el formulario:

Sección I Identificación del propietario beneficiario

1 Nombre de la organización

2 País de constitución u organización

3 Tipo de entidad

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Gobierno extranjero | <input type="checkbox"/> Organización extranjera exenta de impuestos |
| <input type="checkbox"/> Organización internacional | <input type="checkbox"/> Fundación privada extranjera |
| <input type="checkbox"/> Banco emisor central extranjero (que no sea de titularidad exclusiva del soberano extranjero) | <input type="checkbox"/> Gobierno de un dominio estadounidense |

4 Condición del capítulo 4 (condición FATCA):

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Institución financiera extranjera participante. | <input type="checkbox"/> Gobierno extranjero (incluida una subdivisión política), gobierno de una posesión de los EE. UU. o un banco emisor central extranjero. Complete la Parte III. |
| <input type="checkbox"/> Institución financiera extranjera Modelo 1 que reporta. | <input type="checkbox"/> Plan previsional exento de un gobierno extranjero. Complete la Parte III. |
| <input type="checkbox"/> Institución financiera extranjera Modelo 2 que reporta. | <input type="checkbox"/> Organización alcanzada por el artículo 501(c). Complete la Parte III. |
| <input type="checkbox"/> IFE registrada considerada en regla (distinta de una IFE Modelo 1 que reporta). | <input type="checkbox"/> Institución no financiera extranjera pasiva. Complete la Parte III. |
| <input type="checkbox"/> IFE vinculada con una IGA sin reporte. Complete la Parte III. | <input type="checkbox"/> INFE que reporta en forma directa. |
| <input type="checkbox"/> Institución financiera del territorio. Complete la Parte III. | <input type="checkbox"/> INFE patrocinada que reporta en forma directa. Complete la Parte III. |
| <input type="checkbox"/> Organización internacional. | |

5 Domicilio de residencia permanente (calle, n.º de apartamento o suite, o ruta rural). **No utilice una casilla postal ni un domicilio provisorio (que no sea una dirección declarada).**

Ciudad o pueblo, estado o provincia. Incluya el código postal, si corresponde.

País

6 Dirección postal (si es diferente de la anterior).

Ciudad o pueblo, estado o provincia. Incluya el código postal, si corresponde.

País

7 NII de los EE. UU. si se lo solicitan (ver instrucciones)

8a GIIN

b NII extranjero (ver instrucciones)

9 Número(s) de referencia (consulte las instrucciones)

Parte II Declaración de idoneidad para la condición estipulada por el Capítulo 3

10 Para un gobierno extranjero:

- a** Certifico que la entidad identificada en la Parte I es un gobierno extranjero dentro del significado del artículo 892 y que los pagos encuadran dentro del alcance de la exención otorgada por el artículo 892.

Marque el casillero 10b o 10c, según corresponda:

- b** La entidad identificada en la Parte I es una parte integral del gobierno de _____
- c** La entidad identificada en la Parte I es una entidad controlada del gobierno de _____

11 Para una organización internacional:

- Certifico que:
- La entidad identificada en la Parte I es una organización internacional dentro del significado del artículo 7701(a)(18) y
 - Los pagos encuadran en el alcance de la exención otorgada por el artículo 892.

12 Para un banco emisor central extranjero (que no sea de titularidad exclusiva del soberano extranjero):

- Certifico que:
- La entidad identificada en la Parte I es un banco emisor central extranjero.
 - La entidad identificada en la Parte I no tiene obligaciones ni depósitos bancarios con los cuales se vincule este formulario para su uso en relación con la realización de una función bancaria comercial u otra actividad comercial.
 - Los pagos encuadran en el alcance de la exención otorgada por el artículo 895.

Sección II Declaración de idoneidad para la condición estipulada por el Capítulo 3 (Continuación)**13 Para una organización extranjera exenta de impuestos, incluidas fundaciones privadas extranjeras:**

Si alguno de los ingresos con los cuales se vincula esta certificación constituye ingresos no incluidos en el artículo 512 en el cómputo de los ingresos comerciales gravables y no relacionados de la entidad, adjunte una declaración que identifique los montos.

Marque el casillero 13a o 13b:

- a Certifico que la entidad identificada en la Parte I ha recibido una carta de determinación del IRS con fecha _____ que actualmente se encuentra en vigencia y que determina que es una organización exenta descrita en el artículo 501(c).
- b He adjuntado a este formulario una opinión del fiscal de los EE. UU. que determina que la entidad identificada en la Parte I se describe en el artículo 501(c).

Solo para las organizaciones del artículo 501(c)(3), marque el casillero 13c o 13d:

- c Si la carta de determinación u opinión del fiscal determina que la entidad identificada en la Parte I se describe en el artículo 501(c)(3), certifico que la organización no es una fundación privada descrita en el artículo 509. He adjuntado una declaración jurada de la organización que describe hechos suficientes para que el IRS determine que la organización no es una fundación privada debido a que cumple con una de las excepciones descritas en el artículo 509(a)(1), (2), (3) o (4).
- d Si la carta de determinación u opinión del fiscal determina que la entidad identificada en la Parte I se describe en el artículo 501(c)(3), certifico que la organización no es una fundación privada descrita en el artículo 509.
- 14 Para un gobierno de un dominio estadounidense:**
- Certifico que la entidad identificada en la Parte I es un gobierno de un dominio de los Estados Unidos o una subdivisión política de él y que declara una exención otorgada por el artículo 115(2).

Sección III Declaración de idoneidad para la condición estipulada por el Capítulo 4 (si se solicita)**15 Para una IFE IGA sin reporte:**

- Certifico que la organización que se identifica en la Sección I:
- Cumple con los requisitos para ser considerada una institución financiera sin reporte de conformidad con un IGA aplicable entre los Estados Unidos y _____
 - Es tratada como una _____ de conformidad con las disposiciones de un IGA aplicable (consulte las instrucciones); y
 - Si usted es una FFI tratada como una FFI registrada y considerada en regla según el Modelo 2 de IGA correspondiente, proporcione su GIIN: _____

16 Para una institución financiera del territorio:

- Certifico que la entidad identificada en la Sección I es una institución financiera (en lugar de una entidad de inversión) que se constituyó u organizó de conformidad con las leyes vinculadas a la posesiones dentro de los Estados Unidos.

17 Para un gobierno extranjero (incluida una subdivisión política), gobierno de una posesión de los EE. UU. o un banco emisor central extranjero.

- Certifico que la entidad identificada en la Sección I es la propietaria beneficiaria del pago y que no participa de actividades financieras comerciales del tipo de una compañía de seguros, institución de custodia o institución depositaria respecto de los pagos, cuentas u obligaciones por las cuales se presenta este formulario (a excepción de lo permitido en la sección 1.1471-6(h)(2)).

18 Para un plan previsional exento de un gobierno extranjero:

- Certifico que la organización que se identifica en la Sección I:
- Fue establecida y es patrocinada por un gobierno extranjero, organización internacional, banco central de emisión, gobierno de una posesión de los Estados Unidos (tal como se definen de manera individual en la sección 1.1471-6 Normas) o un propietario beneficiario exento descrito en un IGA Modelo 1 o Modelo 2 aplicable para proporcionar beneficios por retiro, discapacidad o fallecimiento a beneficiarios o participantes que sean ex empleados o empleados actuales del patrocinante (o personas designadas por tales empleados); o
 - Fue establecida y es patrocinada por un gobierno extranjero, organización internacional, banco central de emisión, o gobierno de una posesión de los Estados Unidos (tal como se definen de manera individual en la sección 1.1471-6) o un propietario beneficiario exento descrito en un IGA Modelo 1 o Modelo 2 aplicable para proporcionar beneficios por retiro, discapacidad o fallecimiento a beneficiarios o participantes que sean ex empleados o empleados actuales del patrocinante, pero que se otorgan en contraprestación de los servicios personales prestados al patrocinante.

19 Para una organización 501(c):

- Certifico que la entidad identificada en la Parte I es una entidad descrita en el artículo 501(c) pero no una aseguradora descrita en el artículo 501(c)(15).

20 Para una NFFE pasiva:

- a Certifico que la entidad identificada en la Parte I es una entidad extranjera que no es una institución financiera (distinta de una entidad de inversión constituida en un dominio de los Estados Unidos).
- Marque el casillero 20b o 20c, según corresponda.**
- b Asimismo certifico que la entidad identificada en la Sección I no posee propietarios estadounidenses sustanciales, o
- c Asimismo certifico que la entidad identificada en la Sección I ha proporcionado una declaración que incluye el nombre, la dirección e ITIN de cada propietario estadounidense sustancial de la NFFE (consulte las instrucciones).

21 Nombre de la organización patrocinante: _____

- Certifico que la entidad identificada en la Sección I es NFFE de reporte directo patrocinada por la entidad identificada en la línea 21.

Sección VI Certificación

Bajo pena de perjurio, declaro que he examinado la información de este formulario y que, a mi leal saber y entender, es fidedigna, correcta e íntegra. Asimismo certifico bajo pena de perjurio que:

- La organización para la cual firmo es el titular beneficiario de los ingresos y otros pagos con los cuales se vincula este formulario.
- El titular beneficiario no es un estadounidense.
- Para el titular beneficiario que sea una entidad controlada de un soberano extranjero (distinto de un banco emisor central de titularidad exclusiva de un soberano extranjero), el titular beneficiario no participa en actividades comerciales dentro o fuera de los Estados Unidos.
- Para el titular beneficiario que sea una entidad controlada de un soberano extranjero, el titular beneficiario no participa en actividades comerciales dentro o fuera de los Estados Unidos.

Además, autorizo que este formulario sea entregado a cualquier agente de retención que tenga control, recepción o custodia de los ingresos de los cuales soy el propietario beneficiario o a cualquier agente de retención que pueda realizar desembolsos o efectuar pagos de los ingresos de los cuales soy el titular beneficiario.

Acuerdo que presentaré un nuevo formulario dentro de un plazo de 30 días si alguna certificación realizada en este formulario se torna incorrecta.

**Firmar
aquí** 

Firma del funcionario autorizado

Aclaración

Fecha de nacimiento (MM-DD-AAAA)

Certifico que tengo la capacidad legal para firmar en representación de la entidad identificada en la línea 1 del presente formulario.