

**1. Identificació del titular**

1a Raó social

1b País de constitució (no abreujar)

1c Domicili social complet

1d Seu de direcció efectiva (si és diferent del domicili social)

1e Domicili de correspondència (si és diferent dels anteriors)

1f Codi d'identificació fiscal (CIF) o equivalent al país de residència

1g Països on és resident fiscal<sup>1</sup>

PAÍS/PAÏSOS DE RESIDÈNCIA FISCAL	NÚM. D'IDENTIFICACIÓ FISCAL A CADA PAÍS
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Marqui aquesta casella si declara NO tenir residència fiscal. En aquest cas, faci constar al quadre de dalt el número d'identificació fiscal a la seva seu de direcció efectiva.

<sup>1</sup> Resident fiscal: es refereix a la condició de contribuent al país per motius de residència, diferent de la simple tinença d'obligacions fiscals de caràcter municipal derivades de la propietat de béns o actius en un país, o de l'obtenció de determinades rendes que provinquin d'un país.

## 2. Classificació FATCA de l'entitat

2a És l'entitat una persona estatunidenca<sup>2</sup>?

- NO
- SÍ

## 3. Tipologia de l'entitat

3.1 L'entitat **no és** una institució financera (marqui una de les opcions següents)

a. ACTIVA<sup>3</sup>

Si, a més de ser activa, també compleix amb una de les opcions següents (entitats exemptes de CRS), marqui la que correspongui. Pot ser activa sense ser cap de les 3 opcions següents:

- a.1 Organització internacional.
- a.2 Entitat estatal o banc central.
- a.3 Entitat cotitzada o vinculada a una entitat cotitzada.

b. PASSIVA

Ha d'indicar una de les opcions següents:

- b.1 L'entitat només té persones que exerceixen el control<sup>4</sup> que són residents fiscals exclusivament a Espanya i que no són ciutadans estatunidencs.
- b.2 L'entitat té persones que n'exerceixen el control que són residents fiscals en un país diferent d'Espanya i/o que són ciutadans estatunidencs. Si marca aquesta opció, ha d'omplir l'annex III, detallant les persones de control.

c. "Direct reporting" o "Sponsored direct reporting". A més, ha d'indicar el GIIN<sup>5</sup>

**Global Intermediary Identification Number (GIIN):** \_\_\_\_\_

<sup>2</sup> Consulti el glossari a l'Annex I

<sup>3</sup> Consulti les instruccions a l'Annex II

<sup>4</sup> Consulti el glossari a l'Annex I

<sup>5</sup> Global Intermediary Identification number

### 3.2 L'entitat és una institució financera<sup>6</sup> (marqui una única opció entre l'a i l'h)

- a. Institució financera espanyola<sup>7</sup> (empleni el seu GIIN a sota)
- b. Institució financera d'una jurisdicció sòcia (empleni el seu GIIN a sota)
- c. Institució financera participant a FATCA (empleni el seu GIIN a sota)
- d. Institució financera considerada complidora<sup>8</sup>
- e. Institució financera exceptuada ("Excepted FFI")
- f. Beneficiari efectiu exempt
- g. Institució financera no participant a FATCA
- h. Institució financera estatunidenca (només si ha marcat "SÍ" a l'apartat 2.a anterior)

Global Intermediary Identification Number (GIIN): \_\_\_\_\_

#### 3.2.1 Marqui les caselles que escaiguin

- Marqui aquesta casella si s'ha identificat a l'apartat 3.2 com una institució financera per ser exclusivament un "Holding" o "Centre de Tresoreria" i completi l'apartat "3.1 L'entitat NO és una institució financera" amb la seva classificació CRS.
- Marqui aquesta casella si és una "Sponsored entity" que facilita el GIIN de la "Sponsoring entity" (en aquest cas haurà d'identificar-se també com alguna de les categories *a*, *b* o *c* indicades més amunt).
- Marqui aquesta casella si té residència fiscal en una jurisdicció no participant a CRS<sup>9</sup> i és una institució financera per ser una entitat passiva i gestionada per una altra institució financera. Si marca aquesta casella, l'entitat es considera una entitat passiva no financera segons el CRS i ha d'emplenar l'annex III amb les persones de control.

<sup>6</sup> Comprovi les definicions de les categories d'institució financera a l'Annex I d'aquest formulari. El terme *institució financera* s'ha d'interpretar d'acord amb el que disposa la normativa FATCA de país de residència de l'entitat i el que disposen les normes dictades pel Tresor dels Estats Units, i inclou específicament institucions financeres "Sponsored entity" (p. ex., fons d'inversió o equivalents) que no han sol·licitat el GIIN i que faciliten el de la seva "Sponsoring entity" (només disponible fins al 31 de desembre de 2015).

<sup>7</sup> Inclou institucions financeres espanyoles que s'hagin registrat com a "Registered deemed compliant".

<sup>8</sup> El terme *Institució financera considerada complidora* inclou qualsevol entitat que sigui considerada com a complidora a l'efecte de la normativa FATCA dictada pel Tresor dels Estats Units i que no tingui obligació d'obtenir un GIIN, inclou, entre altres, entitats que siguin "Certified deemed compliant FFIs" i les institucions financeres amb titulars documentats "Owner documented FFI".

<sup>9</sup> Jurisdicció no participant al CRS és qualsevol jurisdicció diferent de les que s'indiquen en el glossari de l'Annex I.

## 4. Acceptació i signatura

### Manifesto el següent sota la meua responsabilitat

- En el supòsit de no ser persona estatunidenca segons el Codi tributari estatunidenc, certifico que:
  - Estic utilitzant aquest formulari per acreditar que l'entitat indicada com a titular és propietària o titular d'un o més comptes en una institució financera no estatunidenca a l'efecte de FATCA en substitució del formulari W-8BEN-E.
  - L'entitat consignada com a titular no és una persona estatunidenca i és resident fiscal, als efectes del CRS, al país o als països que s'indiquen a la part 1 d'aquest formulari.
- Tant en el supòsit de ser persona estatunidenca segons el Codi tributari estatunidenc com de no ser-ho, certifico que:
  - En el cas que l'entitat identificada en aquest formulari s'hagi identificat com una entitat passiva (diferent d'una institució financera) amb persones de control ciutadanes o residents d'un país diferent d'Espanya, se n'ha indicat a l'Annex III el nom complet, l'adreça i el número d'identificació fiscal (TIN estatunidenc si escau).
  - He examinat la informació que conté aquesta declaració i certifico que, al meu parer, aquesta informació és veritable.

Als efectes estatunidencs, les declaracions anteriors s'emeten sota pena de perjuri.

En cas d'haver complimentat l'Annex III i que hi hagi persones de control amb residència fiscal en països o jurisdiccions diferents d'Espanya, de conformitat amb el que estableix la LOPD i la seva normativa de desenvolupament, l'informem que Banco Sabadell, S.A. o alguna de les seves filials pot comunicar algunes dades personals relatives a les persones de control a l'Administració Tributària Espanyola i que posteriorment es podran cedir a autoritats competents estrangeres en compliment del que estableix, d'una banda, l'article 8.3 bis de la Directiva 2011/16/UE, transposat a Espanya mitjançant la disposició addicional 22a de la Llei general tributària i, de l'altra, a l'IGA i a la seva normativa de desenvolupament.

Em comprometo a informar de qualsevol possible modificació de les dades declarades anteriorment en un termini de 30 dies des del canvi de les circumstàncies mitjançant la presentació d'un nou formulari.

Signatura del representant autoritzat a signar en nom de l'entitat:

\_\_\_\_\_, \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2 \_\_\_\_

Nom complet
Signatura:
En signar manifesto que tinc capacitat suficient per fer-ho en nom de l'entitat identificada en aquest formulari i accepto aquesta declaració.
Tipus de representació: _____

## ANNEX I - Glossari

**Persona estatunidenca.-** L'expressió *persona estatunidenca* designa les persones físiques amb estatus de ciutadà o resident dels Estats Units, les societats de persones o societats de capital constituïdes als Estats Units o d'acord amb la legislació dels Estats Units o d'un dels estats que els integren, els fideïcomisos si (i) hi ha un tribunal estatunidenc competent d'acord amb la normativa aplicable per dictar provisions o sentències respecte de pràcticament totes les qüestions relatives a l'administració del fideïcomís, i (ii) si una o més persones estatunidenques estan facultades per exercir el control respecte de totes les decisions importants del fideïcomís, o relatives al cabal relicte d'un ciutadà o resident dels Estats Units.

**Persona que exerceix el control d'una entitat.-** Aquesta expressió designa les persones físiques que controlen una entitat. En poden exercir el control, entre d'altres, per les següents raons:

- a) Accionista amb participació directa
- b) Accionista amb participació indirecta
- c) Administrador
- d) Últim beneficiari

**Institució financera espanyola.-** L'expressió *institució financera espanyola* designa: (i) qualsevol institució financera resident a Espanya, amb exclusió de les sucursals d'aquesta institució financera ubicades fora d'Espanya, i (ii) qualsevol sucursal d'una institució financera no resident a Espanya, si la sucursal està ubicada a Espanya.

**Institució financera d'una jurisdicció sòcia.-** L'expressió *institució financera d'una jurisdicció sòcia* designa: (i) qualsevol institució financera resident en una jurisdicció amb IGA en vigor o en substància amb els EUA, amb exclusió de les sucursals d'aquesta institució financera ubicades fora de la jurisdicció sòcia, i (ii) qualsevol sucursal d'una institució financera no resident a la jurisdicció sòcia, si aquesta sucursal està ubicada a la jurisdicció sòcia.

**Institució financera participant a FATCA.-** L'expressió *institució financera participant en FATCA* designa qualsevol institució financera que no sigui resident en una jurisdicció sòcia i que hagi signat un acord privat de compliment de la normativa FATCA amb les autoritats tributàries estatunidenques (IRS).

**Institució financera considerada complidora.-** L'expressió *institució financera considerada complidora* designa, a l'efecte de la FATCA, qualsevol entitat que sigui "deemed compliant FFI" a efectes de la normativa FATCA dictada pel Tresor dels Estats Units que no tingui obligació d'obtenir un GIIN, inclou, entre d'altres, les "Certified deemed compliant FFIs" i les institucions financeres amb titulars documentats "Owner documented FFI".

**Institució financera exceptuada (Excepted FFI).-** L'expressió *institució financera exceptuada* a la FATCA designa una institució financera estrangera exceptuada, d'acord amb la definició que atorga a aquestes expressions la normativa aplicable del Tresor dels Estats Units.

**Beneficiari efectiu exempt.-** L'expressió *beneficiari efectiu exempt* designa els següents tipus d'institucions financeres espanyoles, que figuren a l'annex II de l'Acord entre els Estats Units d'Amèrica i el Regne d'Espanya, per millorar l'acompliment fiscal internacional i la implementació de la Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA):

- a) Entitats estatals:
  - 1. Institut de Crèdit Oficial.
  - 2. Consorci de Compensació d'Assegurances.
  - 3. Comissió Nacional del Mercat de Valors.
- b) Bancs centrals:
  - Banc d'Espanya
- c) Fons de pensions:
  - 1. Els fons regulats pel text refós de la Llei sobre fons i plans de pensions, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2002 de 29 de novembre.
  - 2. Les entitats definides a l'article 64 del text refós de la Llei d'ordenació i supervisió de les assegurances privades, aprovat pel Reial decret legislatiu 6/2004, de 29 d'octubre, quan en una mutualitat de previsió social tots els seus mutualistes siguin empleats, quan els seus socis protectors o promotors siguin les empreses, institucions o empresaris individuals als quals presten els seus serveis i les prestacions que s'atorguen siguin únicament conseqüència d'acords de previsió entre si, així com qualsevol altra entitat comparable regulada en l'àmbit de les comunitats autònomes.

**Institució financera no participant.-** L'expressió *institució financera no participant* designa una institució financera estrangera no participant, amb subjecció a la definició que atorga a aquesta expressió la normativa aplicable del Tresor dels Estats Units, si bé no inclou les institucions financeres espanyoles o les institucions financeres d'una altra jurisdicció sòcia diferents de les institucions financeres identificades com a institució financera no participant en aplicació de l'apartat 2 de l'article 5 de l'Acord entre els Estats Units d'Amèrica i el Regne d'Espanya per millorar l'acompliment fiscal internacional i la implementació de la Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA).

**IRS.-** *Internal Revenue Service* (administració tributària dels Estats Units).

**GIIN.-** *Global Intermediary Identification Number* (número d'identificació a efectes de la FATCA emès per l'IRS que té com a objecte principal identificar una institució financera o entitat).

**Llista de països participants al CRS segons l'OCDE.-** <http://www.oecd.org/tax/transparency/AEOI-commitments.pdf>

## ANNEX II - Instruccions

**Entitat no financera activa.** D'acord amb la normativa espanyola de desenvolupament de la FATCA, es consideren entitats diferents d'una institució financera que siguin actives aquelles entitats espanyoles que compleixin almenys un dels següents requisits:

a) **Entitat activa per balanç i compte de resultats.** Sempre que compleixi amb els dos requisits següents simultàniament:

(1) menys del 50 % de la renda bruta de l'entitat és renda passiva, i

(2) menys del 50 % dels actius que posseeix l'entitat són actius que generen renda passiva o el propòsit de la seva tinença és generar renda passiva.

En termes generals, es considera *renda passiva* la percebuda per l'entitat que consisteixi en dividends d'accions o similars, interessos, cànon i rendes diferents dels percebuts per les mateixes activitats empresarials, anualitats, prestacions d'assegurances d'estalvi i, en general, rendes o guanys derivats d'operacions realitzades amb instruments derivats (incloses determinades partides com guanys obtinguts per inversions relacionades amb provisions tècniques d'entitats asseguradores).

b) **Entitats cotitzades o que pertanyen a grups cotitzats.** És a dir, que el capital social de l'entitat es negocia regularment en un mercat de valors reconegut, o és una entitat vinculada a una entitat el capital de la qual es negocia en un mercat de valors reconegut.

c) **Entitats constituïdes als territoris dels Estats Units.** És una l'entitat constituïda en un territori dels Estats Units i en què tots els seus propietaris són residents de bona fe d'aquest territori dels Estats Units. Els territoris dels Estats Units són: Samoa americana, la Commonwealth de les illes Marianes del Nord, Guam, Puerto Rico o les illes Verges nord-americanes.

d) **Entitats que siguin administracions públiques i altres organismes.** L'entitat és una administració no nord-americana, una administració d'un territori dels Estats Units, una organització internacional, un banc central emissor no nord-americà, o una entitat íntegrament participada per un o més dels anteriors, entenen que també s'hi inclou una subdivisió política d'una Administració no nord-americana, així com qualsevol ens públic que exerceix una funció d'aquesta administració o subdivisió política al seu lloc.

e) **Entitats holding de grups no financers.** Les activitats de l'entitat consisteixen substancialment en la tinença (total o parcial) de les accions en circulació d'una o més filials que desenvolupen una activitat econòmica diferent de la d'una institució financera, així com en la prestació de serveis a aquestes filials i en el seu finançament, tot i que una entitat no estatunidenca diferent d'una institució financera estrangera no es considera com a activa quan operi (o es presenti) com un fons d'inversió, com en els casos d'un fons d'inversió privat, un fons de capital risc, un fons de compra amb finançament aliè o com un instrument d'inversió que tingui per objecte adquirir o finançar societats i participar-hi amb capital amb finalitats inversores.

f) **Entitats de nova creació.** L'entitat no té encara activitat econòmica ni n'ha tingut anteriorment, però inverteix capital en actius amb la intenció de dur a terme una activitat diferent de la d'una institució financera; no obstant això, l'entitat no estatunidenca diferent d'una institució financera estrangera no tindrà dret a aquesta excepció una vegada transcorregut el termini de 24 mesos comptats a partir de la constitució inicial.

g) **Entitats en liquidació.** L'entitat no ha estat una institució financera en els últims cinc anys i es troba en procés de liquidació dels seus actius o de reorganització amb vista a continuar o reiniciar una activitat diferent de la d'institució financera.

h) **Entitats que prestin principalment serveis de finançament a altres entitats d'un grup no financer.** L'activitat principal de l'entitat consisteix a finançar i donar cobertura a les operacions realitzades amb entitats vinculades, o en nom seu, que no siguin institucions financeres, i no presta serveis de finançament o cobertura a cap entitat que no sigui una entitat vinculada, sempre que l'activitat econòmica principal del grup d'entitats vinculades sigui diferent de la d'una institució financera.

i) **Determinades entitats sense ànim de lucre.** L'entitat compleix tots els requisits següents: (i) està establerta i opera al seu país de residència, exclusivament amb finalitats religioses, benèfiques, científiques, artístiques, culturals o educatives; (ii) està exempta de l'impost sobre la renda al seu país de residència; (iii) no té accionistes o socis que siguin beneficiaris efectius o propietaris de la seva renda o dels seus actius; (iv) la legislació aplicable del país de residència de l'entitat o els seus documents de constitució impedeixen la distribució de rendes o actius de l'entitat, o impedeixen la seva assignació en benefici d'una persona particular o d'una entitat no benèfica, excepte en el desenvolupament de l'activitat benèfica de l'entitat o com a pagament d'una contraprestació raonable pels serveis rebuts, o com a pagament del que constituiria un preu just de mercat per les propietats adquirides per l'entitat; i (v) la legislació aplicable del país de residència de l'entitat, o els seus documents de constitució, exigeixen que, després de la liquidació o dissolució de l'entitat, tots els seus actius es distribueixin a una entitat estatal o a una altra organització sense ànim de lucre o es reverteixin a l'administració del país de residència de l'entitat o d'una subdivisió política. En aquesta definició també s'hi inclouen l'entitat que està establerta i que opera al seu país de residència, exclusivament amb finalitats esportives, així com aquella que està establerta i opera al seu país de residència i que és una organització professional, lliga professional, cambra de comerç, organització sindical, organització agrícola o hortícola, organització cívica o una organització amb l'únic objecte de promoure el benestar social.

j) **Entitats exceptuades (*excepted NFFE*).** Una entitat exceptuada (*excepted NFFE*) conforme es descriu a la normativa aplicable del Tresor dels Estats Units.

**ANNEX III - Identificació de residències fiscals i ciutadania estatunidenca de les persones que exerceixen el control sobre l'entitat.**

S'ha d'emplenar només en cas d'entitats considerades PASSIVES (entitats NO financeres que han marcat, en el punt 3.1, l'opció b.2 o entitats financeres que han marcat la tercera casella del punt 3.2.1) - Empleni tots els camps.

**Persona 1 - Ompli les dades següents. Si és ciutadà estatunidenc, indiqui-ho a l'apartat de "País/països de residència fiscal"**

Nom complet i cognoms	<input type="text"/>		
País/països de residència fiscal	<input type="text"/>		
País/països de nacionalitat	<input type="text"/>		
Núm. d'identificació fiscal (o US TIN si és US Person)	<input type="text"/>		
• Si no és possible indicar el NIF/TIN, indiqui'n el motiu	<input type="text"/>		
Data, lloc i país de naixement	<input type="text" value="/"/>	<input type="text" value="/"/>	<input type="text"/>
Domicili complet	<input type="text"/>		

(Carrer, número, pis, porta o punt quilomètric si escau, codi postal, municipi, província i país)

Motiu pel qual exerceix el control i percentatge de participació<sup>10</sup>

- |  |       |  |       |
|--|-------|--|-------|
| <input type="checkbox"/> Accionista Participació Directa   | ( ) % | <input type="checkbox"/> Últim Beneficiari | ( ) % |
| <input type="checkbox"/> Accionista Participació Indirecta | ( ) % | <input type="checkbox"/> Administrador     |       |

**Persona 2 - Ompli les dades següents. Si és ciutadà estatunidenc, indiqui-ho a l'apartat de "País/països de residència fiscal"**

Nom complet i cognoms	<input type="text"/>		
País/països de residència fiscal	<input type="text"/>		
País/països de nacionalitat	<input type="text"/>		
Núm. d'identificació fiscal (o US TIN si és US Person)	<input type="text"/>		
• Si no és possible indicar el NIF/TIN, indiqui'n el motiu	<input type="text"/>		
Data, lloc i país de naixement	<input type="text" value="/"/>	<input type="text" value="/"/>	<input type="text"/>
Domicili complet	<input type="text"/>		

(Carrer, número, pis, porta o punt quilomètric si escau, codi postal, municipi, província i país)

Motiu pel qual n'exerceix el control i percentatge de participació<sup>10</sup>

- |  |       |  |       |
|--|-------|--|-------|
| <input type="checkbox"/> Accionista Participació Directa   | ( ) % | <input type="checkbox"/> Últim Beneficiari | ( ) % |
| <input type="checkbox"/> Accionista Participació Indirecta | ( ) % | <input type="checkbox"/> Administrador     |       |

<sup>10</sup> Les persones de control són les que tenen un percentatge de participació superior al 25 % i, si no n'hi ha, l'administrador de la societat.

**ANNEX III - Identificació de residències fiscals i ciutadania estatunidenca de les persones que exerceixen el control sobre l'entitat (cont.)**

S'ha d'emplenar només en cas d'entitats considerades PASSIVES (entitats NO financeres que han marcat, en el punt 3.1, l'opció b.2 o entitats financeres que han marcat la tercera casella del punt 3.2.1) - Empleni tots els camps.

**Persona 3 - Ompli les dades següents. Si és ciutadà estatunidenc, indiqui-ho a l'apartat de "País/països de residència fiscal"**

Nom complet i cognoms	<input type="text"/>		
País/països de residència fiscal	<input type="text"/>		
País/països de nacionalitat	<input type="text"/>		
Núm. d'identificació fiscal (o US TIN si és US Person)	<input type="text"/>		
<ul style="list-style-type: none"><li>Si no és possible indicar el NIF/TIN, indiqui'n el motiu</li></ul>	<input type="text"/>		
Data, lloc i país de naixement	<input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Domicili complet	<input type="text"/>		

(Carrer, número, pis, porta o punt quilomètric si escau, codi postal, municipi, província i país)

Motiu pel qual n'exerceix el control i percentatge de participació<sup>10</sup>

- |  |       |  |       |
|--|-------|--|-------|
| <input type="checkbox"/> Accionista Participació Directa   | ( ) % | <input type="checkbox"/> Últim Beneficiari | ( ) % |
| <input type="checkbox"/> Accionista Participació Indirecta | ( ) % | <input type="checkbox"/> Administrador     |       |

**Persona 4 - Ompli les dades següents. Si és ciutadà estatunidenc, indiqui-ho a l'apartat de "País/països de residència fiscal"**

Nom complet i cognoms	<input type="text"/>		
País/països de residència fiscal	<input type="text"/>		
País/països de nacionalitat	<input type="text"/>		
Núm. d'identificació fiscal (o US TIN si és US Person)	<input type="text"/>		
<ul style="list-style-type: none"><li>Si no és possible indicar el NIF/TIN, indiqui'n el motiu</li></ul>	<input type="text"/>		
Data, lloc i país de naixement	<input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Domicili complet	<input type="text"/>		

(Carrer, número, pis, porta o punt quilomètric si escau, codi postal, municipi, província i país)

Motiu pel qual n'exerceix el control i percentatge de participació<sup>10</sup>

- |  |       |  |       |
|--|-------|--|-------|
| <input type="checkbox"/> Accionista Participació Directa   | ( ) % | <input type="checkbox"/> Últim Beneficiari | ( ) % |
| <input type="checkbox"/> Accionista Participació Indirecta | ( ) % | <input type="checkbox"/> Administrador     |       |

**Si hi ha més persones de control, si us plau, facin una còpia d'aquest full per poder emplenar les seves dades.**

<sup>10</sup> Les persones de control són les que tenen un percentatge de participació superior al 25 % i, si no n'hi ha, l'administrador de la societat.