***Declaración Jurada – Acuerdo F.A.T.C.A.***

Razón social:

País de constitución:

*Se recomienda contactar a su asesor tributario si tiene preguntas específicas sobre esta normativa o visite* ***www.irs.gov*** *para mayor información.*

En cumplimiento de la Ley Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) de los Estados Unidos el Cliente declara y garantiza que es un **sujeto del tipo seleccionado a continuación**, y se compromete a comunicar cualquier modificación que se produzca mediante la presentación de una nueva declaración jurada dentro de los 30 días de producidos los cambios:

**Marcar sólo una de las 5 siguientes opciones:**

1. [ ] (marcar con una X en caso de corresponder).

El Cliente declara y garantiza que **SI es una persona estadounidense *1*,** es decir creada y registrada en los EEUU, adjuntando el Formulario W-9 completo. El Cliente manifiesta que presta consentimiento, en los términos de los artículos 5o, 6o y concordantes de la Ley 25.326 y su Reglamentación; y el artículo 53 de la Ley 26.831 de Mercado de Capitales para que ***Argentina Clearing y Registro S.A*.** proporcione al Internal Revenue Service de los Estados Unidos (IRS) información respecto de su persona y/o cuenta comitente, expresando que declina al secreto bursátil, privacidad y protección de la información, facilitando de este modo el cumplimiento de la normativa de la Ley FATCA y reconoce que ha sido previamente informado que podrá ejercer los derechos de acceso, rectificación y supresión de los datos previstos por la Ley 25.326. Asimismo, autoriza a ***Argentina Clearing y Registro S.A*** a retener un treinta por cierto (30%) sobre créditos imponibles que puedan ser recibidos en su cuenta, en el caso de que no suministrase a***Argentina Clearing y Registro S.A.*** la información que le sea requerida para documentar su condición de contribuyente estadounidense.

**Se deberá completar el formulario W-9**

**1.1** [ ]  **Persona Jurídica Estadounidense No Especificada*1***

**1.2** [ ]  **Persona Jurídica Estadounidense Especificada*1***

1. [ ] (marcar con una X en caso de corresponder).

El Cliente declara y garantiza que **SI** **es una Institución Financiera Extranjera** a los efectos indicados de la Ley FATCA. Indicar la opción que corresponde y código de GIIN.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Categoría FATCA** |  | **GIIN** |
| **2.1** | [ ] Institución Financiera Extranjera Participante | PFFI |       |
| **2.2** | [ ] Institución Financiera Extranjera considerada en Cumplimiento-IGA | IGA FFI |       |
| **2.3** | [ ] Institución Financiera Extranjera Considerada en Cumplimiento-Registrada | RDCFFI |       |
| **2.4** | [ ] Institución Financiera Extranjera Considerada en Cumplimiento-Certificada | CDCFFI |  |
| **2.5** | [ ] Institución Financiera Extranjera Considerada en Cumplimiento-Propietario Documentado | ODFFI |       |

El Cliente declara que **SI** **es una Institución Financiera Extranjera** a los efectos indicados de la Ley FATCA, pero que **NO** se encuentra inscripta ante el IRS.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Categoría FATCA** |  | **GIIN** |
| **2.6** | [ ] Institución Financiera Extranjera No Participante | NPFFI |  |

1. [ ] (marcar con una X en caso de corresponder).

El Cliente declara y garantiza que **SI es Persona Jurídica Exenta** a los efectos indicados de la Ley FATCA. Indicar la opción que corresponde:

**3.1** [ ]  **Entidad sin fines de lucro:** Entidad con fines exclusivos religiosos, caritativos, científicos, artísticos, culturales o educativos que: a) no está sujeta al impuesto a las ganancias, b) no tiene accionistas o miembros con derechos propietarios sobre sus activos o ingresos.

**3.2** [ ]  **Beneficiario Final Exento:** Gobierno Nacional, Provincial, Municipal, Organismos internacionales, Bancos Centrales, Fondos de Pensión de Beneficiarios Finales Exentos, Entidades que pertenecen en su totalidad a uno o más Beneficiarios Finales Exentos.

**3.3** [ ]  **Entidad No Financiera Activa*2* :** Entidad cuya actividad principal e ingresos provienen de la actividad productiva y no de la financiera.

**3.4** [ ]  **Entidad que cotiza en Bolsa y/o Afiliada:** Las acciones públicamente transadas deben representar más del 50% del poder de voto de la Entidad.

**3.5** [ ]  **Entidad Intra-Afiliada:** Compañías pertenecientes a un Grupo Afiliado Expandido (EAG) que incluye una FFI, creadas por un fin específico, que no se usan, y no han sido liquidadas.

**3.6** [ ]  **Entidad No Financiera de Grupo No Financiero**

**3.7** [ ]  **Entidad No Financiera start-up y nuevas líneas de negocios**

**3.8** [ ]  **Entidad No Financiera en liquidación o quiebra**

**3.9** [ ]  **Entidad Sección 501(C):** Son Entidades No Financieras Extranjeras Exceptuadas descriptas en Regulaciones del US Treasury Department y deben tener una carta del IRS o una certificación de un Abogado estadounidense que certifique que es una Organización 501(c).

**3.10** [ ]  **Entidad No Financiera Extranjera de Territorio Estadounidense Exceptuada:** Entidad no financiera pasiva constituida en alguna posesión de los EEUU que no acepta depósitos, no mantiene activos financieros para terceros, no es una compañía de seguros que emita o este obligada a realizar pagos respecto de una cuenta financiera y sus propietarios son residentes de la posesión bajo la cual fue creada

1. [ ] (marcar con una X en caso de corresponder).

El Cliente declara y garantiza que **SI es Persona Jurídica que reporta directamente al IRS** a los efectos indicados de la Ley FATCA. Indicar la opción que corresponde:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Categoría FATCA** | **GIIN** |
| **4.1** | [ ] Intermediario Calificado (QIs) |       |
| **4.2** | [ ] Trusts Extranjero con Acuerdo de Retención |       |
| **4.3** | [ ] Partenariado Extranjero con Acuerdo de Retención |       |
| **4.4** | [ ] Entidad Extranjera No Financiera de Reporte Directo |  |

1. [ ] (marcar con una X en caso de corresponder).

El Cliente declara y garantiza que es una **Persona Jurídica, Entidad No Financiera Pasiva*2* y NO es Estadounidense** a los efectos de la Ley FATCA y que no está actuando en nombre y representación de una persona estadounidense. Una declaración falsa en este sentido puede ser pasible de penas en virtud de las leyes de los E.E.U.U. Si la situación impositiva del Cliente se modifica y se convierte en ciudadano o residente de los E.E.U.U. deberá notificar a***Argentina Clearing y Registro S.A.*** de este hecho en un plazo no mayor a 30 días desde producido ese hecho. Marcar una de las siguientes opciones:

* 1. [ ]  (marcar con una X en caso de corresponder).

El Cliente declara y garantiza **NO poseer beneficiarios finales con intereses estadounidenses sustanciales*3*** a los efectos de la Ley FATCA; que en forma directa o indirecta posean más del 10% de la participación societaria. Una declaración falsa en este sentido puede ser pasible de penas en virtud de las leyes de los E.E.U.U. Si la situación impositiva del Cliente se modifica deberá notificar a ***Argentina Clearing y Registro S.A.*** de este hecho en un plazo no mayor a 30 días desde producido ese hecho.

* 1. [ ]  (marcar con una X en caso de corresponder).

El Cliente declara y garantiza que **SI posee beneficiarios finales estadounidenses** **sustanciales*3*** a los efectos de la Ley FATCA. El Cliente manifiesta que presta consentimiento, en los términos de los artículos 5o, 6o y concordantes de la Ley 25.326 y su Reglamentación; y el artículo 53 de la Ley 26.831 de Mercado de Capitales para que***Argentina Clearing y Registro S.A.*.** proporcione al Internal Revenue Service de los Estados Unidos (IRS) información respecto de su persona y/o cuenta comitente, expresando que declina al secreto bursátil, privacidad y protección de la información, facilitando de este modo el cumplimiento de la normativa de la Ley FATCA y reconoce que ha sido previamente informado que podrá ejercer los derechos de acceso, rectificación y supresión de los datos previstos por la Ley 25.326. Asimismo, autoriza a***Argentina Clearing y Registro S.A.*** a retener un treinta por cierto (30%) sobre créditos imponibles que puedan ser recibidos en su cuenta, en el caso de que no suministrase a ***Argentina Clearing y Registro S.A.*** la información que le sea requerida para documentar su condición de contribuyente estadounidense.

*Los beneficiarios finales estadounidenses sustanciales son los siguientes*

*(completar sólo en el caso de haber seleccionado la opción* ***5.2****)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nombre y Apellido** | **TIN (SSN) Nº** | **Porcentaje de participación societaria (%)** |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |

**Completar DDJJ FATCA Persona Física y Form W-9 por cada Beneficiario Final con intereses sustanciales estadounidenses**

***1* Persona Jurídica Estadounidense:**

**Especificada:** Incluye a todas las Personas Jurídicas creadas y registradas en los E.E.U.U. con la excepción de los siguientes: Bancos, Brokers, Compañías que cotizan en Bolsa, Compañías que pertenecen a Compañías que cotizan en Bolsa, Cualquier organización exenta del pago de impuestos bajo la Sección 501(a) o planes de retiro definidos en la sección 7701(a) (37), Organismos públicos estadounidenses, federales o provinciales, Fideicomiso de inversión en bienes raíces como se define en la sección 856, Compañías de Inversión reguladas (Sección 851) o registradas ante la Securities Exchange Commission (SEC) bajo el “Investment Company Act” de 1940, Fondos Comunes de Inversión (Sección 854), Fideicomisos exentos del pago de impuestos (Secciones 664.c, 403b o 457g), Ciertos fondos de pensión extranjeros, Dealers en títulos y acciones, commodities o derivados debidamente registrados.

**NO especificada:** aquellas Personas Jurídicas Estadounidenses que no ingresan en la definición de especificadas.

**Persona Física Estadounidense para la Ley FATCA**: es un Individuo que reúne alguna de las siguientes características:

* 1. Ciudadano estadounidense con pasaporte estadounidense,
	2. Residente estadounidense con Tarjeta de Residencia (Green Card) y,
	3. Residente Parcial (183 días en 1 año calendario, o 122 días en promedio en los últimos 3 años calendario).

***2* Entidad Extranjera No Financiera Activa:** es una Entidad Extranjera que NO es Institución Financiera acorde a la Ley FATCA (NFFE, Non-Financial Foreign Entity) y que: menos del 50 % de su ingreso bruto en el ejercicio anterior es ingreso financiero y menos del 50 % de los activos son activos financieros.

**Entidad Extranjera No Financiera Pasiva:** es una Entidad Extranjera que NO es Institución Financiera acorde a la Ley FATCA (NFFE, Non-Financial Foreign Entity) y que: 50 % o más de su ingreso bruto en el ejercicio anterior es ingreso financiero, ó el 50 % o más de los activos son activos financieros.

***3* Intereses Sustanciales Estadounidenses:** Surge cuando en una Persona Jurídica NO estadounidense hay Personas Físicas (ellas o partes relacionadas) o Personas Jurídicas con 10% o más de la propiedad y son "Personas Especificadas Estadounidenses" (acorde a lo establecido en la Ley FATCA). "Partes Relacionadas" incluye hermanos, cónyuge, ancestros y descendientes hasta nietos, incluyendo esposos/esposas de miembros de la familia. También incluye adoptados legalmente.

Firma Apoderado:

Aclaración:

Cargo:

Fecha: