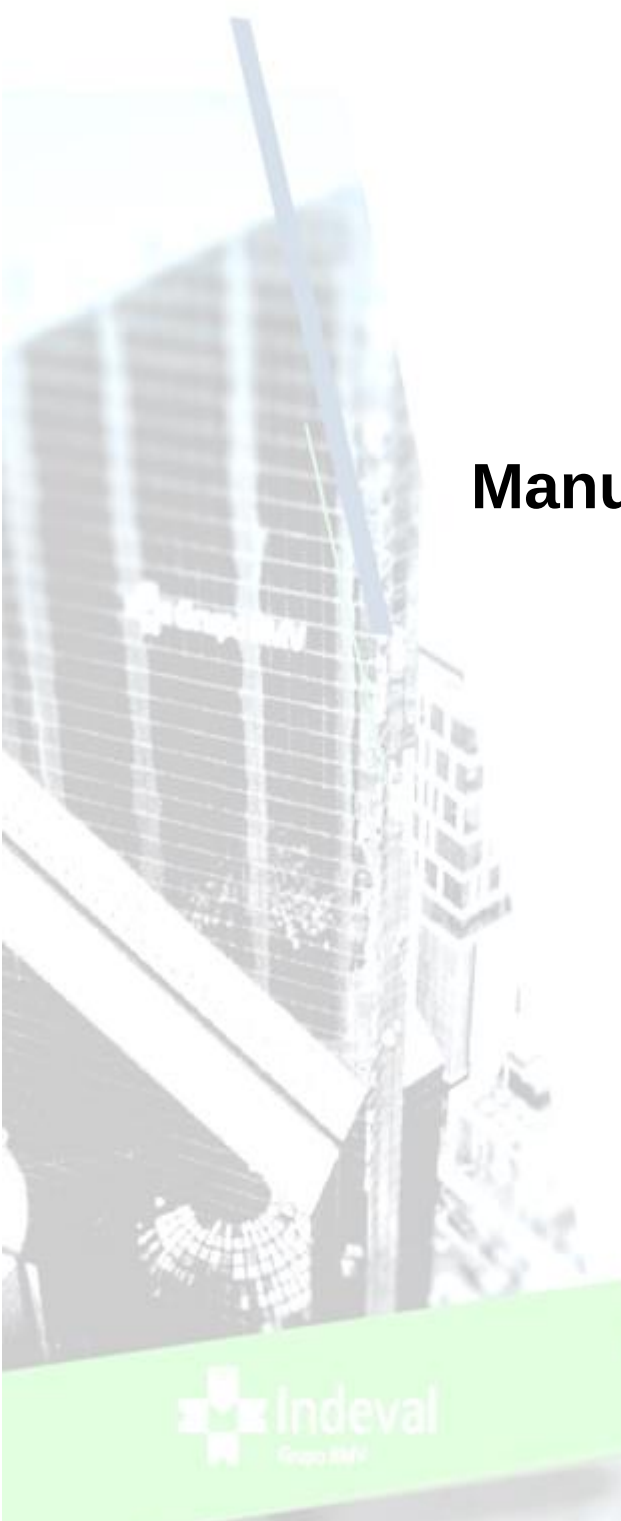


VERSIÓN SEPTIEMBRE 2020



Manual Operativo relativo a los Procedimientos Fiscales Estadounidenses

Manual Operativo relativo a los Procedimientos Fiscales Estadounidenses

VERSIÓN SEPTIEMBRE 2020

INDICE

Contenido

Introducción	2
Mecanismo de retención	2
Responsabilidad del participante ante el IRS	3
Beneficiarios no residentes / no ciudadanos de los E.U.A.	4
Fideicomisos.....	4
Casos especiales.....	6
Notas sobre el llenado del formato y puntos importantes para su entrega	6
Guía de apoyo para el correcto llenado de los Formatos.	9
1. W8-BEN-E REV. JULY 2017 PERSONA MORAL EXTRANJERA A EU	14
2. W8-IMY REV. JUNE 2017 INTERMEDIARIOS NO RESIDENTES/NO CIUDADANOS DE LOS EUA	26
a) Fideicomiso Simple	28
b) Qualified Intermediary (Intermediario calificado)	34
2. W9 REV. OCTOBER 2018	38
Tipos de formato a utilizar según beneficiario	41
Cambios referentes a nuevo custodio CITIBANK y CLEARSTREAM.....	41
Certificaicon de formatos con BNP Paribas	43
Instrucciones referentes a la administración de formatos fiscales	44
Tiempos de Pre Autorización de formatos.....	48
Lista de contactos del área de Impuestos Internacionales	49
ANEXO 1.....	49

Introducción

De acuerdo a los convenios para evitar la doble imposición e impedir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta celebrados entre los Estados Unidos de América (E.U.A.) y otros países, los residentes de aquellos países pueden obtener una tasa reducida de retención del impuesto sobre la renta por parte de la administración fiscal norteamericana (Internal Revenue Service, IRS) para los distintos pagos que perciban por concepto de dividendos e intereses.

Esta guía describe los procedimientos, actividades y formatos fiscales que los depositantes de S.D. Indeval deben llevar a cabo para tener acceso a la tasa preferencial mencionada en el párrafo superior en beneficio de los inversionistas no estadounidenses con respecto al pago de dividendos e intereses.

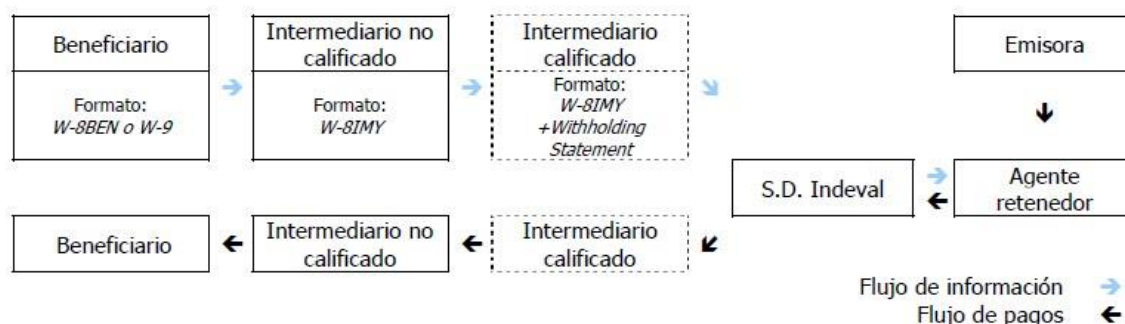
Para obtener tales tasas, los participantes deberán entregar a S.D. Indeval, previo al pago, de acuerdo a los tiempos indicados por el custodio los formatos que establece el IRS para cada caso debidamente llenados.

Con el fin de evitar la sobre retención de impuestos, se ha establecido un protocolo de entrega de formatos fiscales que será obligatorio para solicitar una tasa reducida de imposición en Estados Unidos.

Mecanismo de retención

Las acciones cuyo mercado de origen se encuentra en los Estados Unidos de América están sometidas al régimen fiscal de ese país. La administración fiscal (IRS), a través de un agente retenedor (withholding agent), deduce de los pagos de dividendos la parte proporcional al impuesto sobre la renta de acuerdo a la información proporcionada por un intermediario calificado por dicha administración.

El intermediario calificado debe conocer la condición fiscal de cada uno de los beneficiarios para solicitar al agente retenedor la tasa de retención adecuada a cada caso, de acuerdo a la información que obtiene a través de los formatos del IRS.



Responsabilidad del participante ante el IRS

Ante el IRS, todo aquél que tenga control, reciba, custodie, disponga o pague ingresos a un extranjero (con respecto a los EUA) es considerado un agente retenedor, aunque éste no realice retención alguna. Esto implica que los participantes son legalmente responsables por impuestos no retenidos y se les podrá exigir el pago y los eventuales intereses devengados.

En particular, los participantes son responsables de la veracidad de la información transmitida en los formatos y que resultan en tasas reducidas de retención. Un participante deberá asumir que la información contenida en un formato es falsa o incorrecta si se posee información que ponga en duda la veracidad de los datos contenidos en dicho formato. En particular, se debe considerar como falsa o incorrecta la información de un formato de beneficiario extranjero si en él se declara que:

- El domicilio del beneficiario es distinto al registrado ante el participante.
- El domicilio de residencia se encuentra en los Estados Unidos.
- El formato declara un domicilio postal fuera del país en el que se declara residencia.
- El expediente del participante sobre el cliente incluye algún domicilio fuera del país en el que se declara residencia.
- El único domicilio registrado es en una institución financiera (que no es beneficiaria), un apartado postal, poste restante, o el domicilio de un tercero.
- El beneficiario tiene instrucciones permanentes de girar los pagos a una cuenta fuera del país declarado de residencia.

No obstante, el participante puede validar la información de un formato de beneficiario extranjero si:

- Tiene en su poder alguno de los siguientes documentos que certifican la residencia en el país declarado:
 1. Una constancia de residencia fiscal emitida, en los 3 años inmediatos anteriores a la fecha de entrega del formato, por la autoridad fiscal del país del que se declara la residencia en el que se asienta que el beneficiario ha entregado su declaración de impuestos más reciente en dicho país.
 2. Para personas físicas, un documento reconocido como identificación oficial con nombre, fotografía y domicilio, y emitido en los 3 años inmediatos anteriores a la fecha de entrega.
 3. Para personas morales, un documento emitido por un órgano gubernamental que incluya la razón social, el domicilio fiscal.
- La cuenta del beneficiario se mantiene en una institución financiera o en una sucursal de la misma establecida en el país (con el que los Estados Unidos deben tener un acuerdo fiscal) en el que el beneficiario declara su residencia, y para la cual dicha institución tiene la obligación de entregar ante la autoridad fiscal un reporte anual de pagos.

Lo anterior sin perjuicio a las obligaciones adicionales que el participante haya adquirido con el IRS o cualquier otra institución.

Beneficiarios no residentes / no ciudadanos de los E.U.A.

Los beneficiarios no residentes ni ciudadanos de los E.U.A. que perciban ingresos fijos o previsibles por pagos de interés, dividendos, rentas, primas, anualidades, compensación de servicios, entre otros, están sujetos al pago de 30% de impuesto sobre la renta. No están sujetas a dicha imposición las ganancias resultantes de la venta de propiedad (incluyendo descuentos y primas sobre opciones).

A través del formato W-8BEN el beneficiario acredita su estatus de extranjero con respecto a las normas fiscales norteamericanas, declara que es el beneficiario final del ingreso para el que se presenta dicho formato e informa su país de residencia fiscal. Si este último tiene un tratado sobre el impuesto sobre la renta, servirá también para solicitar la tasa reducida o la exención contemplada en dicho tratado.

Esta forma debe estar en el poder del S.D. Indeval correctamente autorizado por el custodio 5 días previos a la fecha de pago de ejercicios de derechos para que pueda ser aplicada la tasa de retención o exención otorgada por el tratado. Cabe señalar que el S.D. Indeval podrá solicitar más de una forma, de acuerdo al agente retenedor o custodio que lo solicite, o bien el tipo de pago.

Los formatos W-8BEN Y W-8 BEN-E permanecen vigentes hasta el último día del tercer año posterior a su firma. A su vez pierden vigencia si se modifica sustancialmente la información en ellos contenida, tal como un cambio en el domicilio fiscal o en la razón social. En caso de contar con un formato no activo, es decir que el beneficiario no ha recibido un pago previo de dividendos o intereses y el IRS emitiese una nueva versión de dicho formato, la versión anterior también quedaría invalida.

Fideicomisos

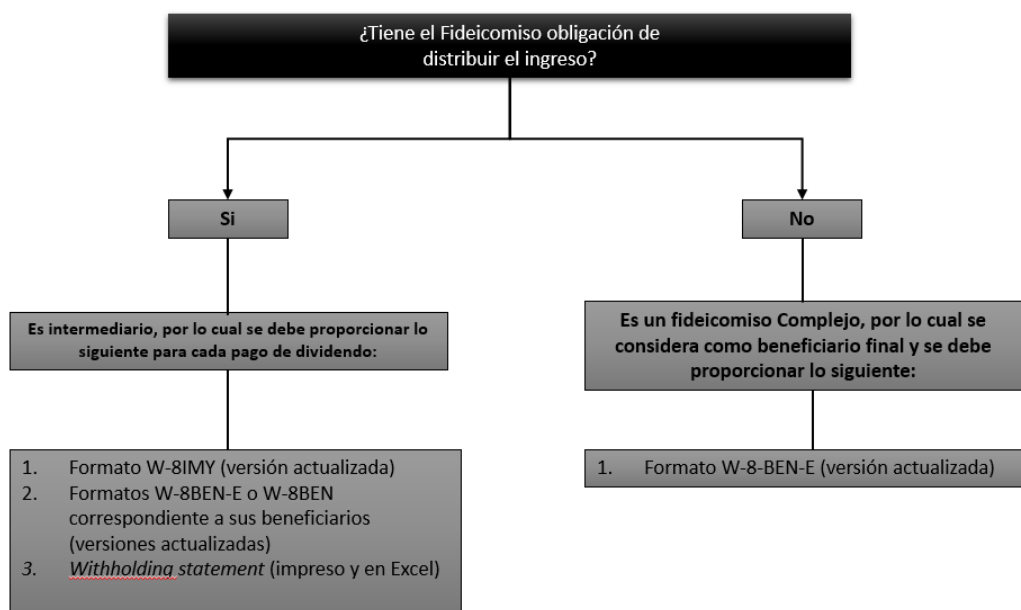
El fiduciario deberá determinar el tipo de fideicomiso del que se trata, de acuerdo a las siguientes consideraciones:

- **Fideicomiso simple (simple trust):** si el fideicomiso tiene la obligación de distribuir el ingreso. El IRS lo considera entonces como intermediario, y debe entregarse el formato W-8IMY, los formatos W-8BEN-E y/o W8BEN correspondientes de sus beneficiarios, así como withholding statement impreso y enviado en Excel vía email para cada pago ejercicio de derechos.
- **Fideicomiso complejo (complex trust):** si el fideicomiso es irrevocable y permite la acumulación del ingreso. Se considera entonces como beneficiario final, y debe entregarse el formato W8BEN-E.
- **Fideicomiso patrimonial (grantor trust):** se considera como fideicomiso patrimonial a aquel en el que el fideicomitente o su cónyuge retiene el control sobre los activos, o si es revocable por un fideicomitente norteamericano. Pierde el carácter de patrimonial al fallecer el fideicomitente. Se debe entregar un formato W-8IMY al igual que los formatos W-8BEN y/o W8-BEN-E correspondientes de sus beneficiarios y una relación del número de acciones que respalda cada formato, así

como el *withholding statement* impreso y enviado en Excel vía email para cada pago ejercicio de derechos.

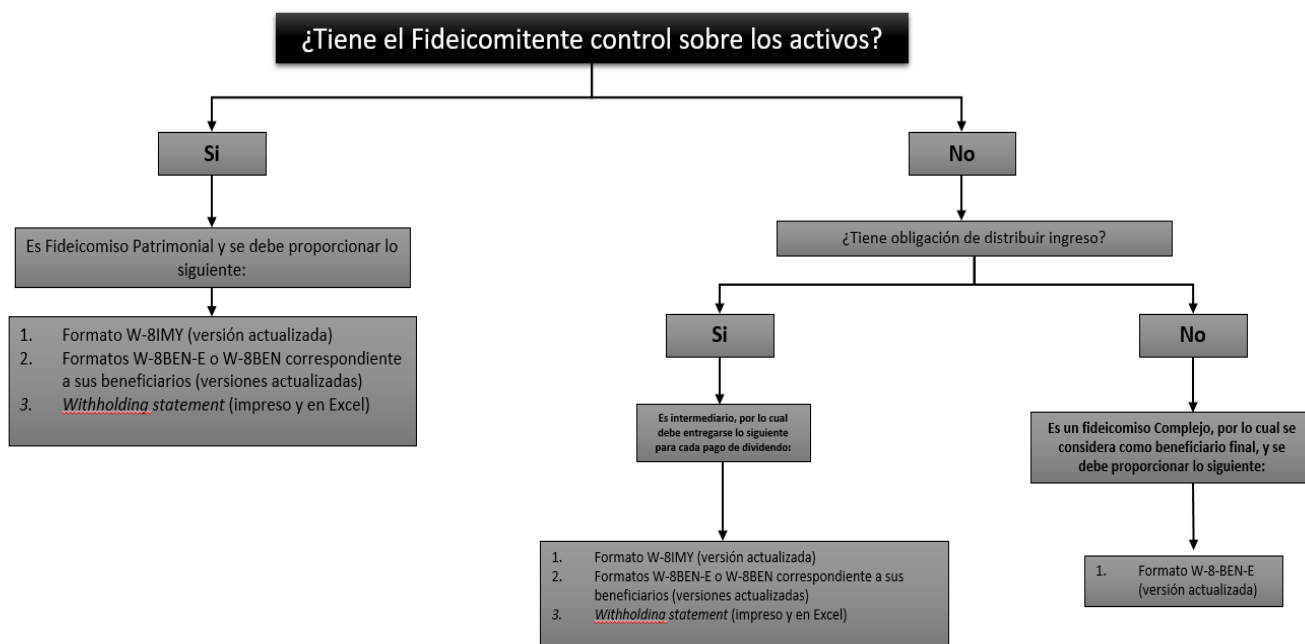
Fideicomiso Simple (simple trust) y Fideicomiso Complejo (complex trust).

Selección de formato



Fideicomiso Patrimonial

Tipo de entidad



En el caso de que el tipo de fideicomiso requiera de entregar un formato W8-IMY y los W8-BEN/W9 de los beneficiarios, les notificamos que dichos formatos deben de venir en original, acompañados de un *withholding statement* donde se muestre los nombres de los beneficiarios, dirección completa, así como el porcentaje de tenencia de cada uno dentro del fideicomiso. Tanto el formato **W-8IMY, como los formatos W8 BEN y W8 BENE de los beneficiarios finales deberán** ser capturados en el Sistema Dalí y para poder ser enviado a autorización del custodio deben cumplir con los requisitos e información solicitada anteriormente. El *withholding statement* debe entregarse en formato Excel enviado por email e impreso.

Casos especiales

En caso de que el ingreso sea mancomunado o depositado en una cuenta mancomunada, deberá entregarse un formato por cada uno de los titulares, así como el acta notarial que indica que se trata de un contrato mancomunado. Cabe señalar que si alguno de ellos es ciudadano o residente norteamericano y entrega su formato W-9 correspondiente, el pago completo será realizado como si se tratara de un beneficiario norteamericano.

Por otra parte, si el beneficiario no es residente o ciudadano de los Estados Unidos y está casado con un ciudadano o residente de ese país, e incluso si entrega una declaración fiscal conjunta, dicho beneficiario será tratado como no residente/no ciudadano para efectos de la retención fiscal sobre todos sus ingresos excepto sueldos.

Si el beneficiario es un gobierno, un banco central o bien una organización internacional, es posible que pueda beneficiar de una exención de la retención fiscal. El participante deberá consultar con el S.D. Indeval para saber si el beneficiario es elegible para la exención, y en su caso conocer el procedimiento.

Los fideicomisos exclusivamente constituidos como fondo de pensiones deberán llenar su formato del mismo modo que las SIEFORES o AFORES y entregar a Indeval una copia de las actas notariales donde conste dicha constitución, de forma contraria no se podrá dar el beneficio fiscal solicitado, estas serán entregadas al custodio correspondiente y dependerá de ellos la autorización del mismo.

En caso de tener algún caso distinto a los anteriores les solicitamos se comuniquen al área de Tax Internacional al correo taxinternacional@grupobmv.com.mx y externen sus dudas, para poder apoyararlos y consultarlo con el custodio correspondiente.

Notas sobre el llenado del formato y puntos importantes para su entrega

El formato deberá ser llenado correctamente de acuerdo a las instrucciones que detalla el IRS, sin embargo, en esta guía se presentan algunas recomendaciones a seguir para los tipos de beneficiarios más comunes, en caso de que se llene de forma distinta se podrá validar con el custodio correspondiente. Pudiendo ser rechazado/ aceptado por el mismo, por lo tanto, cualquier formato podrá ser rechazado por S.D. Indeval.

1. Los formatos no pueden ser llenados por menores de edad, para este caso se solicita que el formato sea llenado a nombre del Tutor y firmado por el mismo. Como consecuencia al momento de reportar su tenencia accionaria para cada pago de ejercicio

de derechos deberán mencionar el nombre del mismo. En caso de que un formato sea firmado por una persona diferente al beneficiario del formato, el mismo será rechazado por S. D. Indeval.

2. Indeval se compromete a no rechazar formatos de Personas Morales que contengan firmas mancomunadas, deberán de entregar el acta notarial que valide el contrato mancomunado, solo se regresaría si el formato define a una persona física, cabe mencionar que es importante se escriba el nombre de quienes firman y sus puestos en inglés.

3. En el caso de que se entregue un formato W8BEN (Personas Físicas extranjeras a EUA) donde el campo mencionado se escriba “legal representative” o su equivalente, Indeval rechazará el formato, es necesario que éste será firmado por el beneficiario a nombre de quien está llenado el mismo.

4. El campo de identificador fiscal **FOREIGN TAX IDENTIFYING NUMBER** es obligatorio para las solicitudes de tasa reducida. Las guías de llenado especifican la información que debe entregarse, para los beneficiarios mexicanos ésta clave es la equivalente al RFC (con o sin homoclave), en ningún momento se debe poner el **CURP**.

Con la finalidad de agilizar el proceso de autorización de formatos fiscales les solicitamos que el llenado de formatos fiscales W8 BEN, W8 BEN-E, W8 IMY y W9 se realice de la siguiente manera:

Se deberá colocar calle, número, colonia y en su caso delegación en la línea que se menciona a continuación de acuerdo con el tipo de formato:

- W8 BEN: Primera parte de la línea 3
- W8 BEN-E y W8 IMY: Primera parte de la línea 6
- W9: En la línea 5

Deberá colocarse estado o ciudad y código postal como se indica a continuación:

- W8 BEN: Segunda parte de la línea 3
- W8 BEN-E y W8 IMY: Segunda parte de la línea 6
- W9: En la línea 6

Se recomienda que los formatos sean llenados de manera electrónica completando únicamente a mano el campo de firma

Esto con el fin de proporcionar adecuadamente la información y evitar algún retraso por parte del nuevo custodio.

5. Indeval revisará el llenado y en su caso avisará al depositante de los formatos con errores, para realizar la entrega de dichos formatos a Indeval, deberán considerarse los tiempos de Pre Autorización establecidos en el siguiente cuadro y que dichos formatos deben ser Autorizados por el custodio 5 días previos de la fecha record. Tomar en cuenta

que derivado de la regulación de FATCA los custodios o agente retenedor podrán solicitar información adicional al respecto y la misma deberá de ser entregada para poder otorgar el beneficio fiscal.

Cantidad de Formatos	Tiempo de Pre autorización
0-10	Entrega Inmediata
11-50	1 Día Hábil
51-100	2-3 Días Hábiles
101-150	4-5 Días Hábiles
151-200	6-7 Días Hábiles
201-250	8-9 Días Hábiles
251-300	10-11 Días Hábiles

6. Las tasas reducidas o las exoneraciones serán aplicadas solamente a favor de aquellos beneficiarios cuyos formatos vigentes se encuentren en poder del S.D. Indeval y se encuentren en status de AUTORIZADO 5 días hábiles previos a la fecha de corte de derechos.

7. Tomar en consideración que un formato que se encuentre en estatus de PRE-AUTORIZADO en el Portal Dalí aún se encuentra susceptible a una revisión por parte del *Tax Department* de cada custodio o agente retenedor, por lo que puede ser **INVALIDO** y en su caso se les requerirán las correcciones pertinentes para poder percibir dicho beneficio fiscal o actualización de formato en caso de que exista una nueva versión disponible, tan pronto como S. D. Indeval reciba los comentarios del custodio esto será informado a ustedes.. Por lo que se les solicita informen a sus inversionistas para no tener confusiones o reclamos futuros al respecto.

8. Los formatos que sean considerados en una Solicitud de Ajustes, deben ser aprobados por el custodio o agente retenedor antes de emitir dicha solicitud, por lo que estarán sujetos a ser rechazados aun cuando su estatus sea PRE-AUTORIZADO.

Favor de tomar en cuenta que los formatos que sean entregados deberán de acompañarse de un correo electrónico dirigido a **taxinternacional@grupobmv.com.mx** con copia a **ssinternacional@grupobmv.com.mx** con la relación de los mismos (Anexo 1) incluyendo UOI, nombre, tipo de formato y custodio asignado, así como la copia en PDF de los formatos de forma contraría Indeval rechazará los formatos. Para formatos de W8BEN y W9 (Personas físicas) es necesario que envíen solo un formato original por relación. De esta manera podrá ser autorizado para cada uno de los custodios. Ya no es necesario enviar un original por custodio.

9. Es importante que los Participantes mencionen a sus inversionistas que al momento de estar firmado una forma fiscal americana están aceptando los términos mencionados en las instrucciones del mismo, por lo que les recomendamos verifiquen y lean las mismas antes de firmarlo. A partir de que la base de datos de Inversionistas esté disponible en Dalí es importante que tomen en cuenta que solo podrán obtener un beneficio fiscal aquellos inversionistas que estén en esta misma, con la referencia UOI AUTORIZADO por el custodio correspondiente, de otra manera no se les dará el beneficio fiscal requerido.

10. En caso de registrar un formato con tipo de beneficiario **TAX EXEMPT ORGANIZATION**, es necesaria su captura como **AFORE/SIEFORE** (en caso de serlo), ya que si es registrado como "OTROS" en el portal Dalí no reconoce de forma automática el porcentaje de retención que corresponde o en caso de ser necesario, contactar a Tax Internacional para solicitar la tasa de retención del 0%.

Para el área Internacional es de vital importancia recibir el detalle de quienes requieren un beneficio fiscal para las emisiones americanas en tiempo y forma según la tabla, ya que el custodio o el agente retenedor necesita recibir la información para aplicarla de igual manera, la información deberá ingresarse en el **Portal Dalí/ División Internacional/ Derecho de emisiones extranjeras/Derechos Patrimoniales/Capitales/Consulta de Derechos** En caso de tener alguna duda con los horarios establecidos favor de referirse a la **Guía de Usuarios Asignación de Beneficiarios**.

INGRESO DE BENEFICIARIOS

Recepción de Información		
CUSTODIO	TIPO DE VALOR	LIMITE
CITI	1A*	2 DIAS DESPUES DE FECHA DE CORTE HASTA LAS 17:00
	1E*	2 DIAS DESPUES DE FECHA DE CORTE HASTA LAS 17:00
	1 I*	1 DIA DESPUES DE FECHA DE CORTE HASTA LAS 11:00

La emisora APPL con valor 1A es la única que tiene como límite un día después de la fecha de corte hasta las 10:00.

Guía de apoyo para el correcto llenado de los Formatos.

A continuación, se presentan algunos ejemplos de cómo llenar los diferentes formatos que se entregan a S.D. Indeval, con el objetivo de apoyar a los participantes en el correcto registro de datos para cada uno de sus beneficiarios.

- Guía de apoyo para el llenado del formato W-8BEN,
 - PERSONA FÍSICA EXTRANJERA A EEUU, REV JULY 2017
- Guía de apoyo para el llenado del formato W-8BEN,
 - PERSONA MORAL EXTRANJERA A EEUU, REV JULY 2017

3. Guía de apoyo para el llenado del formato W8-IMY

- FIDEICOMISOS, INTERMEDIARIO CALIFICADOS, REV JUNE 2017
- INTERMEDIARIOS NO CALIFICADOS, REV JUNE 2017

4. Guía de apoyo para el llenado del formato W9

- PERSONA FÍSICA Y PERSONA MORAL DE EEUU, REV OCTOBER 2018

1. W8-BEN REV. 2017 PERSONA FISICA EXTRANJERA A EUA.

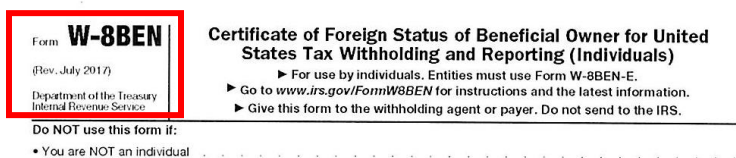
Form W-8BEN (Rev. July 2017) Department of the Treasury Internal Revenue Service		Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals) ▶ For use by individuals. Entities must use Form W-8BEN-E. ▶ Go to www.irs.gov/FormW8BEN for instructions and the latest information. ▶ Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.		OMB No. 1545-1621
Do NOT use this form if:				Instead, use Form:
• You are NOT an individual				W-8BEN-E
• You are a U.S. citizen or other U.S. person, including a resident alien individual				W-9
• You are a beneficial owner claiming that income is effectively connected with the conduct of trade or business within the U.S. (other than personal services)				W-8ECI
• You are a beneficial owner who is receiving compensation for personal services performed in the United States				8233 or W-4
• You are a person acting as an intermediary				W-8IMY
Note: If you are resident in a FATCA partner jurisdiction (i.e., a Model 1 IGA jurisdiction with reciprocity), certain tax account information may be provided to your jurisdiction of residence.				
Part I Identification of Beneficial Owner (see instructions)				
1 Name of individual who is the beneficial owner NOMBRE DEL BENEFICIARIO		2 Country of citizenship MEXICO (PAIS DE RESIDENCIA DEL BO)		
3 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address. DIRECCION DEL BENEFICIARIO: CALLE Y NUMERO City or town, state or province. Include postal code where appropriate.				
CIUDAD, ESTADO Y CODIGO POSTAL		Country PAIS		
4 Mailing address (if different from above) DIRECCION DE MENSAJERIA SOLO SI ES DISTINTO AL ANTERIOR City or town, state or province. Include postal code where appropriate.				
CIUDAD, ESTADO Y CODIGO POSTAL		Country PAIS		
5 U.S. taxpayer identification number (SSN or ITIN), if required (see instructions) XXXXXXXXXX		6 Foreign tax identifying number (see instructions) RFC		
7 Reference number(s) (see instructions) XXXX		8 Date of birth (MM-DD-YYYY) (see instructions) 01/01/1990		
Part II Claim of Tax Treaty Benefits (for chapter 3 purposes only) (see instructions)				
9 I certify that the beneficial owner is a resident of PAIS DE RESIDENCIA (MISMO DE LINEA 2) within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.				
10 Special rates and conditions (if applicable—see instructions): The beneficial owner is claiming the provisions of Article and paragraph of the treaty identified on line 9 above to claim a % rate of withholding on (specify type of income): ESTE CAMPO SOLO SERÁ COMPLETADO SI SE REQUIERE UNA TASA DE RETENCION ESPECIAL Explain the additional conditions in the Article and paragraph the beneficial owner meets to be eligible for the rate of withholding:				
Part III Certification Under penalties of perjury, I declare that I have examined the information on this form and to the best of my knowledge and belief it is true, correct, and complete. I further certify under penalties of perjury that:				
• I am the individual that is the beneficial owner (or am authorized to sign for the individual that is the beneficial owner) of all the income to which this form relates or am using this form to document myself for chapter 4 purposes, • The person named on line 1 of this form is not a U.S. person, • The income to which this form relates is: (a) not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States, (b) effectively connected but is not subject to tax under an applicable income tax treaty, or (c) the partner's share of a partnership's effectively connected income, • The person named on line 1 of this form is a resident of the treaty country listed on line 9 of the form (if any) within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country, and • For broker transactions or barter exchanges, the beneficial owner is an exempt foreign person as defined in the instructions. Furthermore, I authorize this form to be provided to any withholding agent that has control, receipt, or custody of the income of which I am the beneficial owner or any withholding agent that can disburse or make payments of the income of which I am the beneficial owner. I agree that I will submit a new form within 30 days if any certification made on this form becomes incorrect.				
Sign Here		01/01/2019 Date (MM-DD-YYYY)		
Signature of beneficial owner (or individual authorized to sign for beneficial owner)		ESTE CAMPO PERMANECE VACIO Capacity in which acting (if form is not signed by beneficial owner)		
NOMBRE DEL BENEFICIARIO (MISMO QUE LINEA 1) Print name of signer		ESTE CAMPO PERMANECE VACIO Capacity in which acting (if form is not signed by beneficial owner)		
For Paperwork Reduction Act Notice, see separate instructions.				
Cat. No. 25047Z		Form W-8BEN (Rev. 7-2017)		

PARTE I. Identificación del Beneficiario.**Línea 1.** Nombre del Beneficiario.**Línea 2.** País de residencia del beneficiario.**Línea 3.** Dirección del Beneficiario.**Línea 4.** Dirección (colonia, código postal, Delegación y ciudad).**Línea 5.** Ingresar SSN o ITIN si cuenta con uno (consultarlo si aplica en la siguiente liga <https://www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf>)**Línea 6.** Ingresar RFC.**Línea 7.** Únicamente si se tiene información relativa para que el Agente Retenedor cumpla con sus obligaciones.**Línea 8.** Fecha de nacimiento como el formato lo indica (MM(mes)-DD(día)-YYYY(año))**PARTE II.** Reclamación de Beneficios por Tratado Tributario con EEUU (capítulo 3 FATCA).**Línea 9.** País de residencia del beneficiario con el cual EEUU tiene un tratado de retención para el Impuesto Sobre la Renta.**Línea 10.** Tarifas y condiciones especiales, únicamente si se requiere que se consideren condiciones y tarifas no cubiertas en la línea 9.**PARTE III.** Certificación.

En el campo “*sign here*” se debe ingresar el nombre del beneficiario final tal y como aparece en la línea 1, así mismo ingresar en el siguiente campo la fecha del formato siguiendo el mismo formato (MM(mes)-DD(día)-YYYY(año))

ESPECIFICACIONES DE LLENADO

Revisar que el formato sea la versión vigente para el IRS, consultar en su sitio web: <https://www.irs.gov/forms-pubs/about-form-w-8-ben>



Form W-8BEN
(Rev. July 2017)
Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals)

► For use by individuals. Entities must use Form W-8BEN-E.
► Go to www.irs.gov/FormW8BEN for instructions and the latest information.
► Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.

Do NOT use this form if:
• You are NOT an individual

PARTE I. Identificación del Beneficiario.**Línea 1.** Nombre del Beneficiario.

Llenar correctamente el nombre asegurándose de no tener letras invertidas o errores de ortografía ya que el nombre colocado en ésta línea será el que considere el IRS para el beneficiario:

provided to your jurisdiction of residence.

Part I	Identification of Beneficial Owner (see instructions)
1	Name of individual who is the beneficial owner
Montserrat Cruz Gonzalez	

Línea 2. País de residencia del beneficiario.

Es importante mencionar que el país debe colocarse en inglés:

2	Country of citizenship
Spain	

Línea 3. Dirección del Beneficiario.

La dirección debe colocarse de acuerdo a lo siguiente:

En la primera parte colocar calle y número, en la segunda parte colocar, colonia, delegación, ciudad o estado y cp; en la parte de País llenar el país correspondiente a la dirección antes colocada, por favor mire ejemplo a continuación:

3	Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address.	
Calle Londres 223		
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.		Country
Col. Juarez, Del. Cuauhtemoc, CDMX CP 02230		Mexico

Línea 4. Dirección de mensajería.

En caso de que la dirección de mensajería sea diferente a la dirección de residencia permanente colocarla en la línea 4 considerando el formato de la línea 3:

4	Mailing address (if different from above)	
Calle Circuito Poetas 564		
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.		Country
Col. Satélite, Naucalpan, Edo. de México CP 11340		Mexico

Línea 5. Ingresar SSN o ITIN si cuenta con uno (consultarlo si aplica en la siguiente liga <https://www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf>)

5	U.S. taxpayer identification number (SSN or ITIN), if required (see instructions)

Línea 6. Ingresar RFC (con o sin homoclave).

6	Foreign tax identifying number (see instructions)
CUG940207URH	

Línea 7. Únicamente si se tiene información relativa para que el Agente Retenedor cumpla con sus obligaciones.

7	Reference number(s) (see instructions)

Línea 8. Fecha de nacimiento

Se debe colocar la fecha de nacimiento con el siguiente formato:
mes-día-año:

8	Date of birth (MM-DD-YYYY) (see instructions)
12-21-1998	

PARTE II. Reclamación de Beneficios por Tratado Tributario con EEUU (capítulo 3 FATCA).

Línea 9. País de residencia en ingles del beneficiario con el cual EEUU tiene un tratado de retención para el Impuesto Sobre la Renta

Línea 10. Tarifas y condiciones especiales, únicamente si se requiere que se consideren condiciones y tarifas no cubiertas en la línea 9.

Part II Claim of Tax Treaty Benefits (for chapter 3 purposes only) (see instructions)	
9	I certify that the beneficial owner is a resident of <u>Mexico</u> within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.
10	Special rates and conditions (if applicable—see instructions): The beneficial owner is claiming the provisions of Article and paragraph of the treaty identified on line 9 above to claim a % rate of withholding on (specify type of income): Explain the additional conditions in the Article and paragraph the beneficial owner meets to be eligible for the rate of withholding:

PARTE III. Certificación.

En el campo “Print name of signer” se debe ingresar el nombre del beneficiario final tal y como aparece en la línea 1, de lo contrario el formato será rechazado así que es importante validar que no existan ningún tipo de inconsistencias entre ambos nombres o alguna variación. En el recuadro indicado con “Singh ere” se debe colocar la firma del beneficiario la cual debe ser su firma oficial o en su caso el nombre colocado en la línea 1 del formato, no se aceptan formatos con firma de nombre de casada. Así mismo ingresar en el campo “Date” la fecha del formato siguiendo el mismo formato (MM(mes)-DD(día)-YYYY(año))

Sign Here

Signature of beneficial owner (or individual authorized to sign for beneficial owner)		11-21-2018
Date (MM-DD-YYYY)		
Montserrat Cruz Gonzalez		
Print name of signer		Capacity in which acting (if form is not signed by beneficial owner)

1. W8-BEN-E REV. JULY 2017 PERSONA MORAL EXTRANJERA A EU

Form W-8BEN-E (Rev. July 2017) Department of the Treasury Internal Revenue Service		Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities) ▶ For use by entities. Individuals must use Form W-8BEN. ▶ Section references are to the Internal Revenue Code. ▶ Go to www.irs.gov/FormW8BEN for instructions and the latest information. ▶ Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.		OMB No. 1545-1621
Do NOT use this form for: • U.S. entity or U.S. citizen or resident W-9 • A foreign individual W-8BEN (Individual) or Form 8233 • A foreign individual or entity claiming that income is effectively connected with the conduct of trade or business within the U.S. (unless claiming treaty benefits) W-8ECI • A foreign partnership, a foreign simple trust, or a foreign grantor trust (unless claiming treaty benefits) (see instructions for exceptions) W-8IMY • A foreign government, international organization, foreign central bank of issue, foreign tax-exempt organization, foreign private foundation, or government of a U.S. possession claiming that income is effectively connected U.S. income or that is claiming the applicability of section(s) 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b) (unless claiming treaty benefits) (see instructions for other exceptions) W-8ECI or W-8EXP • Any person acting as an intermediary (including a qualified intermediary acting as a qualified derivatives dealer) W-8IMY				
Part I Identification of Beneficial Owner				
1 Name of organization that is the beneficial owner		2 Country of incorporation or organization		
RAZON SOCIAL		MEXICO		
3 Name of disregarded entity receiving the payment (if applicable, see instructions)				
XXXXXX (SI APLICA)				
4 Chapter 3 Status (entity type) (Must check one box only):				
☐ Simple trust ☐ Grantor trust ☒ Corporation ☐ Disregarded entity ☐ Partnership ☐ Central Bank of Issue ☐ Tax-exempt organization ☐ Complex trust ☐ Estate ☐ Government ☐ Private foundation ☐ International organization				
If you entered disregarded entity, partnership, simple trust, or grantor trust above, is the entity a hybrid making a treaty claim? If "Yes" complete Part III. ☐ Yes ☐ No				
5 Chapter 4 Status (FATCA status) (See instructions for details and complete the certification below for the entity's applicable status.)				
☐ Nonparticipating FFI (including an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a deemed-compliant FFI, participating FFI, or exempt beneficial owner). ☐ Participating FFI. ☒ Reporting Model 1 FFI. ☐ Reporting Model 2 FFI. ☐ Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, or nonreporting IGA FFI covered in Part XII). See instructions. ☐ Sponsored FFI. Complete Part IV. ☐ Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Complete Part V. ☐ Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts. Complete Part VI. ☐ Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle. Complete Part VII. ☐ Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Complete Part VIII. ☐ Certain investment entities that do not maintain financial accounts. Complete Part IX. ☐ Owner-documented FFI. Complete Part X. ☐ Restricted distributor. Complete Part XI.				
☐ Nonreporting IGA FFI. Complete Part XII. ☐ Foreign government, government of a U.S. possession, or foreign central bank of issue. Complete Part XIII. ☐ International organization. Complete Part XIV. ☐ Exempt retirement plans. Complete Part XV. ☐ Entity wholly owned by exempt beneficial owners. Complete Part XVI. ☐ Territory financial institution. Complete Part XVII. ☐ Excepted nonfinancial group entity. Complete Part XVIII. ☐ Excepted nonfinancial start-up company. Complete Part XIX. ☐ Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy. Complete Part XX. ☐ 501(c) organization. Complete Part XXI. ☐ Nonprofit organization. Complete Part XXII. ☐ Publicly traded NFFE or NFFE affiliate of a publicly traded corporation. Complete Part XXIII. ☐ Excepted territory NFFE. Complete Part XXIV. ☐ Active NFFE. Complete Part XXV. ☐ Passive NFFE. Complete Part XXVI. ☐ Excepted inter-affiliate FFI. Complete Part XXVII. ☐ Direct reporting NFFE. ☐ Sponsored direct reporting NFFE. Complete Part XXVIII. ☐ Account that is not a financial account.				
6 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address (other than a registered address).				
DOMICILIO FISCAL (CALLE Y NUMERO)				
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.				Country
CIUDAD, ESTADO Y CODIGO POSTAL				PAIS
7 Mailing address (if different from above)				
DIRECCION DE MENSAJERIA EN CASO DE SER DISTINTA A LA ANTERIOR				
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.				Country
DIRECCION DE MENSAJERIA EN CASO DE SER DISTINTA A LA ANTERIOR				PAIS
8 U.S. taxpayer identification number (TIN), if required	9a GIIN	b Foreign TIN		
XXXXXX	XXXXXX.XXXXX.XXX	RFC		
10 Reference number(s) (see instructions)				
XXXXXX				

Note: Please complete remainder of the form including signing the form in Part XXX.

For Paperwork Reduction Act Notice, see separate instructions.

Cat. No. 59689N

Form W-8BEN-E (Rev. 7-2017)

Part XXX Certification

Under penalties of perjury, I declare that I have examined the information on this form and to the best of my knowledge and belief it is true, correct, and complete. I further certify under penalties of perjury that:

- The entity identified on line 1 of this form is the beneficial owner of all the income to which this form relates, is using this form to certify its status for chapter 4 purposes, or is a merchant submitting this form for purposes of section 6050W;
- The entity identified on line 1 of this form is not a U.S. person;
- The income to which this form relates is: (a) not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States, (b) effectively connected but is not subject to tax under an income tax treaty, or (c) the partner's share of a partnership's effectively connected income; and
- For broker transactions or barter exchanges, the beneficial owner is an exempt foreign person as defined in the instructions.

Furthermore, I authorize this form to be provided to any withholding agent that has control, receipt, or custody of the income of which the entity on line 1 is the beneficial owner or any withholding agent that can disburse or make payments of the income of which the entity on line 1 is the beneficial owner.

I agree that I will submit a new form within 30 days if any certification on this form becomes incorrect.

Sign Here

Signature of individual authorized to sign for beneficial owner

REPRESENTANTE LEGAL

Print Name

01/01/2019

Date (MM-DD-YYYY)

☒ I certify that I have the capacity to sign for the entity identified on line 1 of this form.
Form **W-8BEN-E** (Rev. 7-2017)**PARTE I.**

Línea 1. Nombre del beneficiario, si se es una “*Disregarded Entity o Branch*” no se debe ingresar el nombre comercial de la empresa, sino el nombre legal de la misma.

Línea 2. Ingresar el país bajo el cual se encuentra regulada la entidad.

Línea 3. Si se es una “*Disregarded Entity*” recibiendo un pago con retención, se debe ingresar el nombre de la entidad (si aplica, para ello consultar la siguiente liga del IRS: <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8bene.pdf>).

Línea 4. Tildar únicamente una casilla y ésta será aquella que represente su clasificación. Sin embargo, si se está entregando el formato W-8BEN-E con fines únicamente para documentarse bajo el capítulo 4 y no se está recibiendo un pago susceptible, no se necesita completar ésta línea.

Si en éste apartado se tildó la casilla “*Disregarded Entity, Partnership, Simple Trust, o Grantor*” previamente y si se es una entidad que realizó un “*Treaty Claim*”, se debe tildar la casilla “*YES*” y completar la Parte III. Es importante mencionar que en caso de tildar cualquiera de estas opciones, es necesario entregar un formato W8 IMY con el Withholding Statement en formato Excel y PDF firmado y los W8 BEN o W8 BENE de sus beneficiarios finales. (Consultar apartado de llenado de W8 IMY).

4 Chapter 3 Status (entity type) (Must check one box only):			
☐ Simple trust	☒ Grantor trust	☐ Corporation	☐ Disregarded entity
☐ Central Bank of Issue	☐ Tax-exempt organization	☐ Complex trust	☐ Estate
		☐ Private foundation	☐ International organization
			☐ Partnership
			☐ Government
If you entered disregarded entity, partnership, simple trust, or grantor trust above, is the entity a hybrid making a treaty claim? If "Yes" complete Part III.			
☒ Yes ☐ No			

Línea 5. Tildar la casilla que aplique bajo el Capítulo 4 de la Ley FATCA, sólo se deberá proporcionar éste estado si se es el beneficiario de un pago susceptible o está documentado en el estado de una cuenta que tiene con FFI que solicita éste formulario, si se tilda ésta casilla se está representando que califica para esta clasificación en su país de residencia. Sin embargo, no se está obligado a proporcionar un estado del Capítulo 4 si está proporcionando este formulario con respecto a una cuenta de entidad preexistente

(como se describe en la sección 1.1471-1(b)(102) del Reglamento antes del 1 de julio de 2016.

Adicionalmente, algunas casillas que se seleccionan indican que parte del formato deben de continuar a llenar

Línea 6. Ingresar la dirección permanente de la entidad que se menciona en la línea 1.

Línea 7. Ingresar la dirección de correo sólo si ésta es diferente a la que se registra en la línea 6.

Línea 8. Ingresar el número de identificador de empleado en U.S., sólo si aplica.

Línea 9a. Proporcionar GIIN si:

- Si usted es un FFI participante, *registered deemed-compliant FFI, reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, direct reporting NFFE, trustee of a trustee documented* que proporciona este formulario para el fideicomiso, Para entrar en su GIIN (con respecto a su país de residencia)
- Si usted es una “*sponsored entity*” que tiene un GIIN.
- Para los pagos realizados antes del 1 de enero de 2017, un *sponsored direct reporting NFFE* or *sponsored FFI* que no ha obtenido un GIIN debe proporcionar el GIIN de su *sponsoring entity*.

No se debe proporcionar GIIN si:

- Si su *branch* está recibiendo el pago y se requiere sea identificado en la Parte II, a menos que dicha sea una U.S. *branch* or a *limited branch*.
- Pertenece a un Chapter 4 que no corresponde a un FFI (Foreing Financial Institution)
- Si su *branch* está recibiendo el pago y se requiere sea identificado en la Parte II, a menos que dicha sea una U.S. *branch* or a *limited branch*.
- El Chapter 4 seleccionado no es uno FFI.

Para validar la composición de GIIN revisar página 25.

Línea 9b. *Foreign TIN*,

Proporcionar el número de identificación del contribuyente si:

- Su país de residencia a efectos fiscales le ha expedido un número de identificación de contribuyente (*TIN*).
- Si está proporcionando este Formulario W-8BEN-E para documentarse con respecto a una cuenta financiera que usted tiene en una oficina de una institución financiera de los Estados Unidos (incluyendo una U.S. *branch of an FFI*).
- Si se trata de una emisora mexicana favor de ingresar el RFC de la entidad.

No se debe proporcionar el “FOREIGN TIN” si:

- No se le ha emitido un TIN
- La jurisdicción no emite TIN's

Línea 10. Ésta línea sólo se usará para proveer alguna información que sea útil para el agente retenedor para documentar al beneficiario.

PARTE II. *Disregarded Entity o Branch* que recibe pago.

Línea 11.

Completar sólo si la entidad tiene su propio GIIN y está recibiendo un pago retenible. Sin embargo, si se es una *Disregarded Entity*, se le puede exigir que proporcione su nombre legal en la línea 3.

Si reporta *Model 1 FFI*, *Model 2 FFI*, *participating FFI* o *U.S. branch* bajo el capítulo 4 distinto a un *FFI Non participating FFI*, debe completar la línea 13.

Si se es un *limited branch* o *branch* del modelo IGA FFI que no puede cumplir con los requerimientos de un “*applicable IGA*” o las regulaciones bajo el capítulo 4, entonces se debe tildar “*limited branch*”, se deberá tildar únicamente una casilla, como se muestra a continuación:

11	Chapter 4 Status (FATCA status) of disregarded entity or branch receiving payment		
☒	Limited Branch (see instructions).	☐	Reporting Model 1 FFI.
☐	Participating FFI.	☐	Reporting Model 2 FFI.
		☐	U.S. Branch.

Línea 12. Ingresar la dirección de la entidad.

Línea 13. Si se reporta en *Model 1 FFI*, *reporting Model 2 FFI*, or *participating FFI*, se debe ingresar el GIIN en la línea 13 de la sucursal que recibe el pago. Si es una *disregarded entity* que completó Part I, línea 3 de este formulario y está recibiendo pagos asociados con este formulario.

No ingresar GIIN si:

- Si existe alguno en la línea 9.
- Si se es un *U.S. branch*, ingresar un GIIN *applicable* a cualquier otra rama de FFI (incluyendo país de residencia).

PARTE III. Claim of Tax Treaty benefits (Reclamación de Beneficios por Tratado Tributario)

Línea 14a. Aplica para una entidad que está reclamando una tasa reducida de exención de retención en virtud de un tratado sobre el impuesto sobre la renta debe ingresar al país donde la entidad identificada en la línea 1 es un residente a efectos del tratado de impuesto sobre la renta y debe marcar la casilla para certificar que es residente de ese país.

- Nota: para recibir el beneficio fiscal del acuerdo de México con Estados Unidos se debe tildar esta casilla e ingresar el país de residencia del beneficiario.

Línea 14b. Se debe tildar la casilla cuando:

Una entidad que está reclamando una tasa reducida o una exención de retención en virtud de un tratado sobre el impuesto sobre la renta debe marcar la casilla para certificar que:

- Deriva la partida de ingreso para la cual se reclama el beneficio del tratado.
- Cumple con las disposiciones de limitación de beneficios contenidas en el tratado, si las hubiere.

Nota: En caso de no tildar esta casilla el formato puede ser válido por el custodio, sin embargo, la retención será del 30%.

Se debe marcar la línea 14b y alguna de las siguientes casillas, si se selecciona la opción “Other” se debe especificar artículo y párrafo en inglés. Adjuntamos ejemplo:

- b ☒ The beneficial owner derives the item (or items) of income for which the treaty benefits are claimed, and, if applicable, meets the requirements of the treaty provision dealing with limitation on benefits. The following are types of limitation on benefits provisions that may be included in an applicable tax treaty (check only one; see instructions):
- | | |
|--|---|
| ☐ Government | ☐ Company that meets the ownership and base erosion test |
| ☐ Tax exempt pension trust or pension fund | ☐ Company that meets the derivative benefits test |
| ☐ Other tax exempt organization | ☒ Company with an item of income that meets active trade or business test |
| ☐ Publicly traded corporation | ☐ Favorable discretionary determination by the U.S. competent authority received |
| ☐ Subsidiary of a publicly traded corporation | ☐ Other (specify Article and paragraph): |
- c ☐ The beneficial owner is claiming treaty benefits for U.S. source dividends received from a foreign corporation or interest from a U.S. trade or business of a foreign corporation and meets qualified resident status (see instructions).

Línea 14c. Corporación Extranjera que reclama beneficios bajo un tratado que entró en vigor antes del 1ro de enero de 1987 y no ha sido renegociado.

- c ☐ The beneficial owner is claiming treaty benefits for U.S. source dividends received from a foreign corporation or interest from a U.S. trade or business of a foreign corporation and meets qualified resident status (see instructions).

Línea 15. Special rates and conditions, (Tarifas y condiciones especiales, si aplica)

Debe usarse solamente si está reclamando beneficios del tratado que requieren que usted cumpla con condiciones no cubiertas por las declaraciones que se hacen en la línea 14 (u otras certificaciones en el formulario). Esta línea generalmente no es aplicable a la reclamación de los beneficios del tratado bajo un artículo de un tratado u otro artículo de ingresos, a menos que dicho artículo requiera representaciones adicionales, de un interés o dividendos (distintos de los dividendos sujetos a un tipo preferencial basado en la propiedad).

- Debe indicar el artículo específico del tratado y el párrafo o sub párrafo, según corresponda. También debe usar este espacio para establecer los requisitos que cumple bajo el artículo del tratado identificado.

- 15 **Special rates and conditions** (if applicable—see instructions):
 The beneficial owner is claiming the provisions of Article and paragraph Article 10 (3) (letra del inciso) and Article 11 (4) (letra del inciso)
 of the treaty identified on line 14a above to claim a 0 % rate of withholding on (specify type of income): dividend, interest
 Explain the additional conditions in the Article the beneficial owner meets to be eligible for the rate of withholding: Condiciones adicionales
que el beneficiario cumpla referente al artículo mencionado anteriormente

PART XXX. Certificación.

El formulario W-8BEN-E debe ser firmado y fechado por un representante autorizado u oficial del beneficiario efectivo, beneficiario participante (para propósitos de la sección 6050W) o titular de la cuenta de una FFI que solicite este formulario.

Un representante o funcionario autorizado debe marcar la casilla para certificar que tiene la capacidad legal de firmar para la entidad identificada en la línea 1 que es el beneficiario efectivo de los ingresos.

Si el Formulario W-8BEN-E es completado por un agente actuando bajo un poder legal debidamente autorizado, el formulario debe ir acompañado del poder legal en forma adecuada o una copia del mismo específicamente autorizando al representante a representar al principal en la toma, ejecución, y presentar la forma.

El Formulario 2848, Poder y Declaración del Representante, puede ser utilizado para este propósito. El agente, así como el beneficiario efectivo, el beneficiario o el titular de la cuenta (según corresponda), pueden incurrir en responsabilidad por las penas previstas por una forma errónea, falsa o fraudulenta.

Al firmar el Formulario W-8BEN-E, el representante autorizado, el oficial o el agente de la entidad también acuerda proporcionar un nuevo formulario dentro de los 30 días siguientes a un cambio en las circunstancias que afectan la corrección del formulario

Es importante que el “Print name” se encuentre dentro del recuadro señalado y que la firma corresponda a dicha persona. También es importante revisar que la fecha del formato debe tener un formato de: mes-día-año y que se encuentre dentro del recuadro indicado, así como tildar el capacity box:

Sign Here ▶		<u>Montserrat Cruz</u>	<u>11-26-2018</u>
	Signature of individual authorized to sign for beneficial owner	Print Name	Date (MM-DD-YYYY)

☒ I certify that I have the capacity to sign for the entity identified on line 1 of this form.

A continuación, un ejemplo de llenado:

Form W-8BEN-E (Rev. July 2017) Department of the Treasury Internal Revenue Service	Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities) ▶ For use by entities. Individuals must use Form W-8BEN. ▶ Section references are to the Internal Revenue Code. ▶ Go to www.irs.gov/FormW8BENE for instructions and the latest information. ▶ Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.	OMB No. 1545-1621															
Do NOT use this form for: • U.S. entity or U.S. citizen or resident W-9 • A foreign individual W-8BEN (Individual) or Form 8233 • A foreign individual or entity claiming that income is effectively connected with the conduct of trade or business within the U.S. (unless claiming treaty benefits) W-8ECI • A foreign partnership, a foreign simple trust, or a foreign grantor trust (unless claiming treaty benefits) (see instructions for exceptions) W-8IMY • A foreign government, international organization, foreign central bank of issue, foreign tax-exempt organization, foreign private foundation, or government of a U.S. possession claiming that income is effectively connected U.S. income or that is claiming the applicability of section(s) 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b) (unless claiming treaty benefits) (see instructions for other exceptions) W-8ECI or W-8EXP • Any person acting as an intermediary (including a qualified intermediary acting as a qualified derivatives dealer) W-8IMY																	
Part I Identification of Beneficial Owner																	
1 Name of organization that is the beneficial owner RAZON SOCIAL		2 Country of incorporation or organization MEXICO															
3 Name of disregarded entity receiving the payment (if applicable, see instructions) XXXXXXX (SI APLICA)																	
4 Chapter 3 Status (entity type) (Must check one box only): <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td>☐ Simple trust</td> <td>☐ Grantor trust</td> <td>☒ Corporation</td> <td>☐ Disregarded entity</td> <td>☐ Partnership</td> </tr> <tr> <td>☐ Central Bank of Issue</td> <td>☐ Tax-exempt organization</td> <td>☐ Complex trust</td> <td>☐ Estate</td> <td>☐ Government</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>☐ Private foundation</td> <td colspan="2">☐ International organization</td> </tr> </table> If you entered disregarded entity, partnership, simple trust, or grantor trust above, is the entity a hybrid making a treaty claim? If "Yes" complete Part III. ☒ Yes ☐ No			☐ Simple trust	☐ Grantor trust	☒ Corporation	☐ Disregarded entity	☐ Partnership	☐ Central Bank of Issue	☐ Tax-exempt organization	☐ Complex trust	☐ Estate	☐ Government			☐ Private foundation	☐ International organization	
☐ Simple trust	☐ Grantor trust	☒ Corporation	☐ Disregarded entity	☐ Partnership													
☐ Central Bank of Issue	☐ Tax-exempt organization	☐ Complex trust	☐ Estate	☐ Government													
		☐ Private foundation	☐ International organization														
5 Chapter 4 Status (FATCA status) (See instructions for details and complete the certification below for the entity's applicable status.) <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="vertical-align: top;"> ☐ Nonparticipating FFI (including an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a deemed-compliant FFI, participating FFI, or exempt beneficial owner). ☐ Participating FFI. ☐ Reporting Model 1 FFI. ☐ Reporting Model 2 FFI. ☐ Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, or nonreporting IGA FFI covered in Part XII). See instructions. ☐ Sponsored FFI. Complete Part IV. ☐ Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Complete Part V. ☐ Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts. Complete Part VI. ☐ Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle. Complete Part VII. ☐ Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Complete Part VIII. ☐ Certain investment entities that do not maintain financial accounts. Complete Part IX. ☐ Owner-documented FFI. Complete Part X. ☐ Restricted distributor. Complete Part XI. </td> <td style="vertical-align: top;"> ☐ Nonreporting IGA FFI. Complete Part XII. ☐ Foreign government, government of a U.S. possession, or foreign central bank of issue. Complete Part XIII. ☐ International organization. Complete Part XIV. ☐ Exempt retirement plans. Complete Part XV. ☐ Entity wholly owned by exempt beneficial owners. Complete Part XVI. ☐ Territory financial institution. Complete Part XVII. ☐ Excepted nonfinancial group entity. Complete Part XVIII. ☐ Excepted nonfinancial start-up company. Complete Part XIX. ☐ Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy. Complete Part XX. ☐ 501(c) organization. Complete Part XXI. ☐ Nonprofit organization. Complete Part XXII. ☐ Publicly traded NFFE or NFFE affiliate of a publicly traded corporation. Complete Part XXIII. ☐ Excepted territory NFFE. Complete Part XXIV. ☒ Active NFFE. Complete Part XXV. ☐ Passive NFFE. Complete Part XXVI. ☐ Excepted inter-affiliate FFI. Complete Part XXVII. ☐ Direct reporting NFFE. ☐ Sponsored direct reporting NFFE. Complete Part XXVIII. ☐ Account that is not a financial account. </td> </tr> </table>			☐ Nonparticipating FFI (including an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a deemed-compliant FFI, participating FFI, or exempt beneficial owner). ☐ Participating FFI. ☐ Reporting Model 1 FFI. ☐ Reporting Model 2 FFI. ☐ Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, or nonreporting IGA FFI covered in Part XII). See instructions. ☐ Sponsored FFI. Complete Part IV. ☐ Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Complete Part V. ☐ Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts. Complete Part VI. ☐ Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle. Complete Part VII. ☐ Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Complete Part VIII. ☐ Certain investment entities that do not maintain financial accounts. Complete Part IX. ☐ Owner-documented FFI. Complete Part X. ☐ Restricted distributor. Complete Part XI.	☐ Nonreporting IGA FFI. Complete Part XII. ☐ Foreign government, government of a U.S. possession, or foreign central bank of issue. Complete Part XIII. ☐ International organization. Complete Part XIV. ☐ Exempt retirement plans. Complete Part XV. ☐ Entity wholly owned by exempt beneficial owners. Complete Part XVI. ☐ Territory financial institution. Complete Part XVII. ☐ Excepted nonfinancial group entity. Complete Part XVIII. ☐ Excepted nonfinancial start-up company. Complete Part XIX. ☐ Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy. Complete Part XX. ☐ 501(c) organization. Complete Part XXI. ☐ Nonprofit organization. Complete Part XXII. ☐ Publicly traded NFFE or NFFE affiliate of a publicly traded corporation. Complete Part XXIII. ☐ Excepted territory NFFE. Complete Part XXIV. ☒ Active NFFE. Complete Part XXV. ☐ Passive NFFE. Complete Part XXVI. ☐ Excepted inter-affiliate FFI. Complete Part XXVII. ☐ Direct reporting NFFE. ☐ Sponsored direct reporting NFFE. Complete Part XXVIII. ☐ Account that is not a financial account.													
☐ Nonparticipating FFI (including an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a deemed-compliant FFI, participating FFI, or exempt beneficial owner). ☐ Participating FFI. ☐ Reporting Model 1 FFI. ☐ Reporting Model 2 FFI. ☐ Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, or nonreporting IGA FFI covered in Part XII). See instructions. ☐ Sponsored FFI. Complete Part IV. ☐ Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Complete Part V. ☐ Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts. Complete Part VI. ☐ Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle. Complete Part VII. ☐ Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Complete Part VIII. ☐ Certain investment entities that do not maintain financial accounts. Complete Part IX. ☐ Owner-documented FFI. Complete Part X. ☐ Restricted distributor. Complete Part XI.	☐ Nonreporting IGA FFI. Complete Part XII. ☐ Foreign government, government of a U.S. possession, or foreign central bank of issue. Complete Part XIII. ☐ International organization. Complete Part XIV. ☐ Exempt retirement plans. Complete Part XV. ☐ Entity wholly owned by exempt beneficial owners. Complete Part XVI. ☐ Territory financial institution. Complete Part XVII. ☐ Excepted nonfinancial group entity. Complete Part XVIII. ☐ Excepted nonfinancial start-up company. Complete Part XIX. ☐ Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy. Complete Part XX. ☐ 501(c) organization. Complete Part XXI. ☐ Nonprofit organization. Complete Part XXII. ☐ Publicly traded NFFE or NFFE affiliate of a publicly traded corporation. Complete Part XXIII. ☐ Excepted territory NFFE. Complete Part XXIV. ☒ Active NFFE. Complete Part XXV. ☐ Passive NFFE. Complete Part XXVI. ☐ Excepted inter-affiliate FFI. Complete Part XXVII. ☐ Direct reporting NFFE. ☐ Sponsored direct reporting NFFE. Complete Part XXVIII. ☐ Account that is not a financial account.																
6 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address (other than a registered address). DOMICILIO FISCAL (CALLE Y NUMERO) City or town, state or province. Include postal code where appropriate. Country CIUDAD, ESTADO Y CODIGO POSTAL PAIS																	
7 Mailing address (if different from above) DIRECCION DE MENSAJERIA EN CASO DE SER DISTINTA A LA ANTERIOR City or town, state or province. Include postal code where appropriate. Country DIRECCION DE MENSAJERIA EN CASO DE SER DISTINTA A LA ANTERIOR PAIS																	
8 U.S. taxpayer identification number (TIN), if required XXXXXX	9a GIIN XXXXXX	b Foreign TIN RFC															
10 Reference number(s) (see instructions) XXXXX																	
Note: Please complete remainder of the form including signing the form in Part XXX.																	
For Paperwork Reduction Act Notice, see separate instructions.																	

Cat. No. 59689N

Form **W-8BEN-E** (Rev. 7-2017)

ACTIVE NFFE completar únicamente parte XXV:

Part XXV Active NFFE

39 ☒ I certify that:

- The entity identified in Part I is a foreign entity that is not a financial institution;
- Less than 50% of such entity's gross income for the preceding calendar year is passive income; **and**
- Less than 50% of the assets held by such entity are assets that produce or are held for the production of passive income (calculated as a weighted average of the percentage of passive assets measured quarterly) (see instructions for the definition of passive income).

Composición del GIIN

Global Intermediary Identification Number (GIIN) Composition

Format: XXXXXX.XXXXX.XX.XXX

Character Representation	No of Char	Position	Description / Rules
XXXXXX FATCA ID (first six characters)	6	1-6	<i>Alphanumeric upper case only</i> For all Financial Institutions, this is the same as the first 6 characters of the FATCA ID. For leads and singles, this is your FATCA ID, for members; this is just the first six characters. (First 6 characters of any Financial Institution's FATCA ID are randomly generated and will never use the letter "O")
Separator 1	1	7	Period = .
XXXXX Financial Institution Type	5	8-12	<i>Alphanumeric upper case only</i> Lead = 00000 Sponsoring Entity = 00000 Single = 99999 Member = Same as the last 5 characters of the Member's FATCA ID (sequential, starting from 00001 and going to 99998, then A0000 – ZZZZZ; will never use the letter "O")
Separator 2	1	13	Period = .
XX Category Code	2	14-15	<i>Alpha upper case only</i> Based on Financial Institution or Branch category LE = Lead SL = Single ME = Member BR = Branch (the first thirteen characters of a branch's GIIN will match the first thirteen characters of the GIIN of the Financial Institution with which the branch is associated) SP = Sponsoring Entity
Separator 3	1	16	Period = .
XXX Country Identifier	3	17-19	<i>Numeric</i> ISO 3166-1 numeric standard country code of the Financial Institution or branch NOTE: Use 999 for country code "Other"

PARTE III. Claim of Tax Treaty Benefits (Reclamación de Beneficios de Tratado Tributario)

Nota: En caso de marcar únicamente la casilla b, y no marcar alguna de las opciones que indica el apartado b, el formato será rechazado.

- **Government**—this test is met if the entity is the Contracting State, political subdivision, or local authority.
- **Tax-exempt pension trust or pension fund**—this test generally requires that more than half the beneficiaries or participants in the trust or fund be residents of the country of residence of the trust or fund itself.
- **Other tax-exempt organization**—this test generally requires that more than half the beneficiaries, members, or participants of religious, charitable, scientific, artistic, cultural, or educational organizations be residents of the country of residence of the organization.
- **Publicly-traded corporation**—this test generally requires the corporation's principal class of shares to be primarily and regularly traded on a recognized stock exchange in its country of residence, while other treaties may permit trading in either the U.S. or the treaty country, or in certain third countries if the primary place of management is the country of residence.
- **Subsidiary of publicly-traded corporation**—this test generally requires that more than 50% of the vote and value of the company's shares be owned, directly or indirectly, by five or fewer companies that are publicly-traded corporations and that themselves meet the publicly-traded corporation test, as long as all companies in the chain of ownership are resident in either the U.S. or the same country of residence as the subsidiary.
- **Company that meets the ownership and base erosion test**—this test generally requires that more than 50% of the vote and value of the company's shares be owned, directly or indirectly, by individuals, governments, tax-exempt entities, and publicly-traded corporations resident in the same country as the company, as long as all companies in the chain of ownership are resident in the same country of residence, and less than 50% of the company's gross income is accrued or paid, directly or indirectly, to persons who would not be good shareholders for purposes of the ownership test.
- **Company that meets the derivative benefits test**—this test is generally limited to NAFTA, EU, and EEA country treaties, and may apply to all benefits or only to certain items of income (interest, dividends, and royalties). It generally requires that more than 95% of the aggregate vote and value of the company's shares be owned, directly or indirectly, by seven or fewer equivalent beneficiaries (ultimate owners who are resident in an EU, EEA, or NAFTA country and are entitled to identical benefits under their own treaty with the U.S. under one of the ownership tests included within the LOB article (other than the stock ownership and base erosion test)). In addition, this test requires that less than 50% of the company's gross income be paid or accrued, directly or indirectly, to persons who would not be equivalent beneficiaries.
- **Company with an item of income that meets the active trade or business test**—this test generally requires that the company be engaged in an active trade or

business in its country of residence, that its activities in that country be substantial in relation to its U.S. activities, if the payer is a related party, and the income be derived in connection to or incidental to that trade or business.

- **Favorable discretionary determination received**—this test requires that the company obtain a favorable determination granting benefits from the U.S. competent authority that, despite the company's failure to meet a specific objective LOB test in the applicable treaty, it may nonetheless claim the requested benefits. Note: Unless a treaty or technical explanation specifically provides otherwise, you may not claim discretionary benefits while your claim for discretionary benefits is pending.
- **Other**—for other LOB tests that are not listed above (e.g., a headquarters test). Identify the other test relied upon, or enter N/A if the treaty has no LOB article. For example, if you meet the headquarters test under the U.S.-Netherlands income tax treaty, you should write "Headquarters test, Article 26(5)" in the space provided

TAX EXEMPT ORGANIZATION (ORGANIZACIÓN SUJETA A RETENCIÓN 0%)

NOTA: El formato debe ser ingresado al sistema como **AFORE/SIEFORE**
(Para custodios de Instrumentos de Renta Variable y Renta Fija)

PARTE I

- 1) Razón Social de la Entidad
- 2) País de Constitución en inglés.
- 3) Opcional, siempre y cuando aplique.
- 4) Tildar "tax exempt organization".

Form W-8BEN-E (Rev. July 2017) Department of the Treasury Internal Revenue Service		Certificate of Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Entities) ► For use by entities. Individuals must use Form W-8BEN. ► Section references are to the Internal Revenue Code. ► Go to www.irs.gov/FormW8BEN-E for instructions and the latest information. ► Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.		OMB No. 1545-1621
Do NOT use this form for:		Instead use Form:		
• U.S. entity or U.S. citizen or resident		W-9		
• A foreign individual		W-8BEN (Individual) or Form 8233		
• A foreign individual or entity claiming that income is effectively connected with the conduct of trade or business within the U.S. (unless claiming treaty benefits)		W-8ECI		
• A foreign partnership, a foreign simple trust, or a foreign grantor trust (unless claiming treaty benefits) (see instructions for exceptions)		W-8IMY		
• A foreign government, international organization, foreign central bank of issue, foreign tax-exempt organization, foreign private foundation, or government of a U.S. possession claiming that income is effectively connected U.S. income or that is claiming the applicability of section(s) 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b) (unless claiming treaty benefits) (see instructions for other exceptions)		W-8ECI or W-8EXP		
• Any person acting as an intermediary (including a qualified intermediary acting as a qualified derivatives dealer)		W-8IMY		
Part I Identification of Beneficial Owner				
1 Name of organization that is the beneficial owner		2 Country of incorporation or organization		
RAZON SOCIAL		PAIS DE RESIDENCIA		
3 Name of disregarded entity receiving the payment (if applicable, see instructions)				
4 Chapter 3 Status (entity type) (Must check one box only):				
☐ Simple trust ☐ Grantor trust ☐ Corporation ☐ Disregarded entity ☐ Partnership ☐ Central Bank of Issue ☒ Tax-exempt organization ☐ Complex trust ☐ Estate ☐ Government ☐ Private foundation ☐ International organization				
If you entered disregarded entity, partnership, simple trust, or grantor trust above, is the entity a hybrid making a treaty claim? If "Yes" complete Part III. ☐ Yes ☐ No				
5 Chapter 4 Status (FATCA status) (See instructions for details and complete the certification below for the entity's applicable status.)				
☐ Nonparticipating FFI (including an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a deemed-compliant FFI, participating FFI, or exempt beneficial owner). ☐ Participating FFI. ☐ Reporting Model 1 FFI. ☐ Reporting Model 2 FFI. ☐ Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, or nonreporting IGA FFI covered in Part XII). See instructions. ☐ Sponsored FFI. Complete Part IV. ☐ Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Complete Part V. ☐ Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts. Complete Part VI. ☐ Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle. Complete Part VII. ☐ Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Complete Part VIII. ☐ Certain investment entities that do not maintain financial accounts. Complete Part IX. ☐ Owner-documented FFI. Complete Part X.				
☐ Nonreporting IGA FFI. Complete Part XII. ☐ Foreign government, government of a U.S. possession, or foreign central bank of issue. Complete Part XIII. ☐ International organization. Complete Part XIV. ☒ Exempt retirement plans. Complete Part XV. ☐ Entity wholly owned by exempt beneficial owners. Complete Part XVI. ☐ Territory financial institution. Complete Part XVII. ☐ Excepted nonfinancial group entity. Complete Part XVIII. ☐ Excepted nonfinancial start-up company. Complete Part XIX. ☐ Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy. Complete Part XX. ☐ 501(c) organization. Complete Part XXI. ☐ Nonprofit organization. Complete Part XXII. ☐ Publicly traded NFFE or NFFE affiliate of a publicly traded corporation. Complete Part XXIII. ☐ Excepted territory NFFE. Complete Part XXIV. ☐ Active NFFE. Complete Part XXV. ☐ Passive NFFE. Complete Part XXVI. ☐ Excepted inter-affiliate FFI. Complete Part XXVII. ☐ Direct reporting NFFE. ☐ Sponsored direct reporting NFFE. Complete Part XXVIII.				

- 5) Tildar el campo que aplique a la opción seleccionada en el Capítulo 3.
En este caso “Part XV. Exempt Retirement Plans”

Part XV Exempt Retirement Plans

Check box 29a, b, c, d, e, or f, whichever applies.

- 29a ☐ I certify that the entity identified in Part I:
- Is established in a country with which the United States has an income tax treaty in force (see Part III if claiming treaty benefits);
 - Is operated principally to administer or provide pension or retirement benefits; **and**
 - Is entitled to treaty benefits on income that the fund derives from U.S. sources (or would be entitled to benefits if it derived any such income) as a resident of the other country which satisfies any applicable limitation on benefits requirement.
- b ☐ I certify that the entity identified in Part I:
- Is organized for the provision of retirement, disability, or death benefits (or any combination thereof) to beneficiaries that are former employees of one or more employers in consideration for services rendered;
 - No single beneficiary has a right to more than 5% of the FFI's assets;
 - Is subject to government regulation and provides annual information reporting about its beneficiaries to the relevant tax authorities in the country in which the fund is established or operated; **and**
- (i) Is generally exempt from tax on investment income under the laws of the country in which it is established or operates due to its status as a retirement or pension plan;
 - (ii) Receives at least 50% of its total contributions from sponsoring employers (disregarding transfers of assets from other plans described in this part, retirement and pension accounts described in an applicable Model 1 or Model 2 IGA, other retirement funds described in an applicable Model 1 or Model 2 IGA, or accounts described in Regulations section 1.1471-5(b)(2)(i)(A));
 - (iii) Either does not permit or penalizes distributions or withdrawals made before the occurrence of specified events related to retirement, disability, or death (except rollover distributions to accounts described in Regulations section 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (referring to retirement and pension accounts), to retirement and pension accounts described in an applicable Model 1 or Model 2 IGA, or to other retirement funds described in this part or in an applicable Model 1 or Model 2 IGA); **or**
 - (iv) Limits contributions by employees to the fund by reference to earned income of the employee or may not exceed \$50,000 annually.
- c ☒ I certify that the entity identified in Part I:
- Is organized for the provision of retirement, disability, or death benefits (or any combination thereof) to beneficiaries that are former employees of one or more employers in consideration for services rendered;
 - Has fewer than 50 participants;
 - Is sponsored by one or more employers each of which is not an investment entity or passive NFFE;
 - Employee and employer contributions to the fund (disregarding transfers of assets from other plans described in this part, retirement and pension accounts described in an applicable Model 1 or Model 2 IGA, or accounts described in Regulations section 1.1471-5(b)(2)(i)(A)) are limited by reference to earned income and compensation of the employee, respectively;
 - Participants that are not residents of the country in which the fund is established or operated are not entitled to more than 20% of the fund's assets; **and**
 - Is subject to government regulation and provides annual information reporting about its beneficiaries to the relevant tax authorities in the country in which the fund is established or operates.

Form W-8BEN-E (Rev. 7-2017)

Form W-8BEN-E (Rev. 7-2017)

Page 6

Part XV Exempt Retirement Plans (continued)

- d ☐ I certify that the entity identified in Part I is formed pursuant to a pension plan that would meet the requirements of section 401(a), other than the requirement that the plan be funded by a trust created or organized in the United States.
- e ☐ I certify that the entity identified in Part I is established exclusively to earn income for the benefit of one or more retirement funds described in this part or in an applicable Model 1 or Model 2 IGA, or accounts described in Regulations section 1.1471-5(b)(2)(i)(A) (referring to retirement and pension accounts), or retirement and pension accounts described in an applicable Model 1 or Model 2 IGA.
- f ☐ I certify that the entity identified in Part I:
- Is established and sponsored by a foreign government, international organization, central bank of issue, or government of a U.S. possession (each as defined in Regulations section 1.1471-6) or an exempt beneficial owner described in an applicable Model 1 or Model 2 IGA to provide retirement, disability, or death benefits to beneficiaries or participants that are current or former employees of the sponsor (or persons designated by such employees); **or**
 - Is established and sponsored by a foreign government, international organization, central bank of issue, or government of a U.S. possession (each as defined in Regulations section 1.1471-6) or an exempt beneficial owner described in an applicable Model 1 or Model 2 IGA to provide retirement, disability, or death benefits to beneficiaries or participants that are not current or former employees of such sponsor, but are in consideration of personal services performed for the sponsor.

PARTE III

PARTE III CLAIM OF TAX TREATY BENEFITS (Reclamación de Beneficios de Tratado Tributario)

14 a. Ingresar el país correspondiente para aplicar la tasa de retención conforme a los tratados que se tienen con Estados Unidos.

14 b. Tildar la casilla para certificar que el beneficiario es residente de ese país. Así como alguno de los apartados de la casilla b. Tildar el que corresponda.

- a) Completa con el país de residencia en ingles
- b) (Tildar la opción) para recibir el beneficio fiscal que le corresponde y tildar el campo. Adjuntamos ejemplo.
- c) De manera opcional, SEGÚN APLIQUE.

Part III Claim of Tax Treaty Benefits (if applicable). (For chapter 3 purposes only.)	
14	I certify that (check all that apply):
a	☒ The beneficial owner is a resident of <u>PAÍS DE RESIDENCIA</u> within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.
b	☒ The beneficial owner derives the item (or items) of income for which the treaty benefits are claimed, and, if applicable, meets the requirements of the treaty provision dealing with limitation on benefits. The following are types of limitation on benefits provisions that may be included in an applicable tax treaty (check only one; see instructions):
	☐ Government ☐ Company that meets the ownership and base erosion test ☒ Tax exempt pension trust or pension fund ☐ Company that meets the derivative benefits test ☐ Other tax exempt organization ☐ Company with an item of income that meets active trade or business test ☐ Publicly traded corporation ☐ Favorable discretionary determination by the U.S. competent authority received ☐ Subsidiary of a publicly traded corporation ☐ Other (specify Article and paragraph): _____
c	☐ The beneficial owner is claiming treaty benefits for U.S. source dividends received from a foreign corporation or interest from a U.S. trade or business of a foreign corporation and meets qualified resident status (see instructions).

Special rates and conditions llenar de la siguiente manera:

Para custodios de **Renta variable**:

15	Special rates and conditions (if applicable—see instructions):
	The beneficial owner is claiming the provisions of Article and paragraph <u>Article 10 (3) (letra del inciso) and Article 11 (4) (letra del inciso)</u>
	of the treaty identified on line 14a above to claim a <u>0</u> % rate of withholding on (specify type of income): <u>dividend, interest</u>
	Explain the additional conditions in the Article the beneficial owner meets to be eligible for the rate of withholding: <u>Condiciones adicionales que el beneficiario cumpla referente al artículo mencionado anteriormente</u>

PART XXX. Certificación.

El formulario W-8BEN-E debe ser firmado y fechado por un representante autorizado u oficial del beneficiario efectivo, beneficiario participante (para propósitos de la sección 6050W) o titular de la cuenta de una FFI que solicite este formulario.

Un representante o funcionario autorizado debe marcar la casilla para certificar que tiene la capacidad legal de firmar para la entidad identificada en la línea 1 que es el beneficiario efectivo de los ingresos.

Si el Formulario W-8BEN-E es completado por un agente actuando bajo un poder legal debidamente autorizado, el formulario debe ir acompañado del poder legal en forma adecuada o una copia del mismo específicamente autorizando al representante a representar al principal en la toma, ejecución, y presentar la forma.

Al firmar el Formulario W-8BEN-E, el representante autorizado, el oficial o el agente de la entidad también acuerda proporcionar un nuevo formulario dentro de los 30 días siguientes a un cambio en las circunstancias que afectan la corrección del formulario

Es importante que el "Print name" se encuentre dentro del recuadro señalado y que la firma corresponda a dicha persona. También es importante revisar que la fecha del formato debe tener un formato de: mes-día-año y que se encuentre dentro del recuadro indicado, así como tildar el capacity box:

Sign Here		Montserrat Cruz	11-26-2018
	Signature of individual authorized to sign for beneficial owner	Print Name	Date (MM-DD-YYYY)

☒ I certify that I have the capacity to sign for the entity identified on line 1 of this form.

2. W8-IMY REV. JUNE 2017 INTERMEDIARIOS NO RESIDENTES/NO CIUDADANOS DE LOS EUA

Los intermediarios no residentes ni ciudadanos de los Estados Unidos de América son aquellas personas (físicas o morales) que perciban ingresos fijos o previsibles por pagos de interés, dividendos, rentas, primas, anualidades, compensación de servicios, entre otros, en nombre y a favor de terceros. No están sujetas a dicha imposición las ganancias resultantes de la venta de propiedad (incluyendo descuentos y primas sobre opciones).

Es importante que el participante separe los pagos que recibe por cuenta de terceros, y aquellos por cuenta propia; para estos últimos deberá entregar también su formato W-8BEN.

A través del formato W-8IMY el intermediario acredita su estatus de extranjero con respecto a las normas fiscales norteamericanas, declara que no es el beneficiario final del ingreso para el que se presenta dicho formato, aún si percibe el pago, e informa su país de residencia fiscal.

Esta forma, así como las W-8BEN de los beneficiarios finales, deben estar en poder del S.D. Indeval previo al pago para que pueda ser aplicada la tasa de retención o exención otorgada por el tratado. Cabe señalar que el S.D. Indeval podrá solicitar más de una forma, de acuerdo al agente retenedor o el tipo de pago.

El formato W-8IMY permanece vigente por tiempo indefinido excepto si se modifica sustancialmente la información contenida en él, tal como un cambio de país de residencia, de nombre, o de estatus (de intermediario no calificado a calificado, por ejemplo). Sin

embargo, para ser válido deberá entregarse para cada pago los documentos A, B-1, B-2, C y D.

Entrega de una relación de formatos de sus clientes y número de acciones que representan.

Casos especiales

En caso que el participante entre en negociaciones en vista de concluir o concluya un acuerdo de retención (*withholding agreement*) con la administración fiscal norteamericana, éste cambiará su estatus a intermediario calificado. Tales intermediarios quedarán exceptuados de la obligación de informar la identidad, posición y estatus de sus beneficiarios, debiendo únicamente entregar a S.D. Indeval su forma W8IMY y el reporte de retención (*withholding statement*).

Notas sobre el llenado del formato

Las tasas reducidas o las exoneraciones serán aplicadas solamente a favor de aquellos beneficiarios cuyos formatos vigentes se encuentren en poder del S.D. Indeval previo al pago.

W8-IMY VERSIÓN JUNE 2017

Form W-8IMY Certificate of Foreign Intermediary, Foreign Flow-Through Entity, or Certain U.S. Branches for United States Tax Withholding and Reporting		OMB No. 1545-1621
(Rev. June 2017) Department of the Treasury Internal Revenue Service		
▶ Go to www.irs.gov/FormW8IMY for instructions and the latest information. ▶ Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.		
Do not use this form for: - A beneficial owner solely claiming foreign status or treaty benefits (other than a qualified intermediary (QI) acting as a qualified derivatives dealer (QDD)) - A hybrid entity claiming treaty benefits on its own behalf (other than a QI acting as a QDD) - A foreign person claiming that income is effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States - A disregarded entity with a single foreign owner that is the beneficial owner (other than a QI acting as a QDD) of the income to which this form relates. Instead, the single foreign owner should use - A foreign government, international organization, foreign central bank of issue, foreign tax-exempt organization, foreign private foundation, or government of a U.S. possession claiming the applicability of section(s) 1152), 501(c), 892, 895, or 1443(b) - U.S. entity or U.S. citizen or resident - A foreign person documenting itself for purposes of section 6050W		
Instead, use Form: - W-8BEN or W-8BEN-E - W-8BEN-E - W-8ECI - W-8EXP - W-9 - W-8BEN, W-8BEN-E, or W-8ECI		
Part I Identification of Entity		
1 Name of organization that is acting as intermediary		2 Country of incorporation or organization
XXXXXXXX XXXXXX		MEXICO
3 Name of disregarded entity (if applicable), see instructions		
XXXXXXXX XXXXXX		
4 Chapter 3 Status (entity type) (Must check one box only.):		
☐ QI (including a QDD). Complete Part III. ☐ Nonqualified intermediary. Complete Part IV. ☐ Territory financial institution. Complete Part V. ☐ U.S. branch. Complete Part VI. ☐ Withholding foreign partnership. Complete Part VII.		
☐ Withholding foreign trust. Complete Part VII. ☐ Nonwithholding foreign partnership. Complete Part VIII. ☒ Nonwithholding foreign simple trust. Complete Part VIII. ☐ Nonwithholding foreign grantor trust. Complete Part VIII.		
5 Chapter 4 Status (FATCA status) (See instructions for details and complete the certification below for the entity's applicable status.) (Must check one box only.):		
☐ Nonparticipating foreign financial institution (FFI) (including an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a deemed-compliant FFI, participating FFI, or exempt beneficial owner). Complete Part IX (if applicable). ☐ Participating FFI. ☐ Reporting Model 1 FFI. ☐ Reporting Model 2 FFI. ☐ Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, or nonreporting IGA FFI covered in Part XX). ☐ Territory financial institution. Complete Part V. ☐ Sponsored FFI (other than a certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle). Complete Part X. ☐ Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Complete Part XII. ☐ Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts. Complete Part XIII. ☐ Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle. Complete Part XIV. ☐ Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Complete Part XV. ☐ Certain investment entities that do not maintain financial accounts. Complete Part XVI. ☐ Owner-documented FFI. Complete Part XI. ☐ Restricted distributor. Complete Part XVII. ☐ Foreign central bank of issue. Complete Part XVIII. ☐ Nonreporting IGA FFI. Complete Part XIX. ☐ Exempt retirement plans. Complete Part XX. ☐ Excepted nonfinancial group entity. Complete Part XXI. ☐ Excepted nonfinancial start-up company. Complete Part XXII. ☐ Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy. Complete Part XXIII. ☐ Publicly traded NFFE or NFFE affiliate of a publicly traded corporation. Complete Part XXIV. ☐ Excepted territory NFFE. Complete Part XXV. ☒ Active NFFE. Complete Part XXVI. ☐ Passive NFFE. Complete Part XXVII. ☐ Direct reporting NFFE. ☐ Sponsored direct reporting NFFE. Complete Part XXVIII.		
6 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address (other than a registered address).		
PASO DE LA REFORMA XX		Country
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.		MEXICO
7 Mailing address (if different from above)		
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.		Country
8 U.S. taxpayer identification number, if required ▶		
☐ QI-EIN ☐ WP-EIN ☐ WT-EIN ☐ EIN		
9 GIN (if applicable)		
10 Reference number(s) (see instructions)		
For Paperwork Reduction Act Notice, see separate instructions.		
Cat. No. 25402Q		Form W-8IMY (Rev. 6-2017)

a) Fideicomiso Simple

Los fideicomisos que perciban ingresos para posteriormente distribuirlo a beneficiarios finales (*flow-through entity*) deben presentar una forma W-8IMY, así como el withholding statement en formato Excel, y los formatos W8BEN para cada uno de los beneficiarios individuales (fideicomisarios). Debe utilizarse la revisión June 2017.

Los fideicomisos que perciban ingresos para posteriormente distribuirlo a beneficiarios finales (*flow-through entity*) deben presentar una forma W-8IMY, así como un Withholding Statement donde se indiquen los beneficiarios finales y el formato W8BEN y/o W8-BEN-E para cada uno de los beneficiarios individuales (fideicomisarios).

A continuación, se detalle un ejemplo para el correcto llenado de la forma W-8IMY Rev. June 2017.

1. Revisar que el formato sea versión vigente:

Form W-8IMY (Rev. June 2017) Department of the Treasury Internal Revenue Service	Certificate of Foreign Intermediary, Foreign Flow-Through Entity, or Certain U.S. Branches for United States Tax Withholding and Reporting ▶ Section references are to the Internal Revenue Code. ▶ Go to www.irs.gov/FormW8IMY for instructions and the latest information. ▶ Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.	OMB No. 1545-1621
--	---	-------------------

2. En la Parte I, línea 1 colocar el nombre de la organización que está actuando como intermediario, en la línea 2 colocar el país de residencia en inglés y en la línea 3 solo llenar si aplica

Part I Identification of Entity	
1 Name of organization that is acting as intermediary <u>XXXXXXXXXX XXXXXXXXX</u>	2 Country of incorporation or organization <u>Mexico</u>
3 Name of disregarded entity (if applicable), see instructions <u>XXX X XXXXXX</u>	

3. En la línea 4 Tildar el campo que indica que se trata de un Fideicomiso simple.

4 Chapter 3 Status (entity type) (Must check one box only.):	
☐ QI (including a QDD). Complete Part III. ☐ Nonqualified intermediary. Complete Part IV. ☐ Territory financial institution. Complete Part V. ☐ U.S. branch. Complete Part VI. ☐ Withholding foreign partnership. Complete Part VII.	☐ Withholding foreign trust. Complete Part VII. ☐ Nonwithholding foreign partnership. Complete Part VIII. ☒ Nonwithholding foreign simple trust. Complete Part VIII. ☐ Nonwithholding foreign grantor trust. Complete Part VIII.

4. En la línea 5 se debe seleccionar el estatus FATCA correspondiente a la entidad de acuerdo a sus características particulares y de igual forma se debe completar la parte indicada en cada opción:

5 Chapter 4 Status (FATCA status) (See instructions for details and complete the certification below for the entity's applicable status.) (Must check one box only.):

☐ Nonparticipating foreign financial institution (FFI) (including an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a deemed-compliant FFI, participating FFI, or exempt beneficial owner). Complete Part IX (if applicable). ☐ Participating FFI. ☐ Reporting Model 1 FFI. ☐ Reporting Model 2 FFI. ☐ Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, or nonreporting IGA FFI covered in Part XIX). ☐ Territory financial institution. Complete Part V. ☐ Sponsored FFI (other than a certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle). Complete Part X. ☐ Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Complete Part XII. ☐ Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts. Complete Part XIII. ☐ Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle. Complete Part XIV. ☐ Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Complete Part XV.	☐ Certain investment entities that do not maintain financial accounts. Complete Part XVI. ☐ Owner-documented FFI. Complete Part XI. ☐ Restricted distributor. Complete Part XVII. ☐ Foreign central bank of issue. Complete Part XVIII. ☐ Nonreporting IGA FFI. Complete Part XIX. ☐ Exempt retirement plans. Complete Part XX. ☐ Excepted nonfinancial group entity. Complete Part XXI. ☐ Excepted nonfinancial start-up company. Complete Part XXII. ☐ Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy. Complete Part XXIII. ☐ Publicly traded NFFE or NFFE affiliate of a publicly traded corporation. Complete Part XXIV. ☐ Excepted territory NFFE. Complete Part XXV. ☐ Active NFFE. Complete Part XXVI. ☐ Passive NFFE. Complete Part XXVII. ☐ Direct reporting NFFE. ☐ Sponsored direct reporting NFFE. Complete Part XXVIII.
---	--

5. Llenar la dirección de acuerdo a lo siguiente:

En la primera parte colocar calle y número, en la segunda parte colocar, colonia, delegación, ciudad o estado y CP, en la parte de País llenar el país correspondiente a la dirección antes colocada, por favor mire el ejemplo a continuación:

6 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address (other than a registered address).	
Av. Reforma 255	
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.	Country
Del. Cuauhtemoc, 06500, Ciudad de Mexico	Mexico

6. En caso de que la dirección de mensajería sea diferente a la dirección de residencia permanente colocarla en la línea 7 considerando el formato de la línea 6.

7. Colocar en la línea 8 el número de identificación fiscal de EUA en caso de que aplique:

8 U.S. taxpayer identification number, if required ►			
☐ QI-EIN	☐ WP-EIN	☐ WT-EIN	☐ EIN

8. Únicamente en caso de indicar que se trata de un FFI (Foreign Financial Institution) de las opciones listadas en la imagen anterior, se debe colocar en la línea 9 el GIIN correspondiente a la institución colocada en la línea 1.

La lista de FFI (Foreign Financial Institution) se actualiza el primer día de cada mes. Incluye todas las instituciones financieras extranjeras y sucursales con registro FATCA aprobado en el momento en que se compila la lista.

Encuentra el link en donde puedes verificar que el GIIN que colocas en el formato corresponde al del Beneficiario del mismo:

< <https://apps.irs.gov/app/fatcaFfiList/flu.jsf>>

9 GIIN (if applicable)

9. En la línea 8 se debe llenar cuando se desee ligar al formato fiscal, una cuenta o un contrato que se desee informar:

10 Reference number(s) (see instructions)

10. Llenar las partes solicitadas en los campos seleccionados en la Parte I, Capítulo 4 y 5. Ejemplo:

4 Chapter 3 Status (entity type) (Must check one box only.): ☐ QI (including a QDD). Complete Part III. ☐ Nonqualified intermediary. Complete Part IV. ☐ Territory financial institution. Complete Part V. ☐ U.S. branch. Complete Part VI. ☐ Withholding foreign partnership. Complete Part VII.		☐ Withholding foreign trust. Complete Part VII. ☐ Nonwithholding foreign partnership. Complete Part VIII. ☒ Nonwithholding foreign simple trust. Complete Part VIII. ☐ Nonwithholding foreign grantor trust. Complete Part VIII.
5 Chapter 4 Status (FATCA status) (See instructions for details and complete the certification below for the entity's applicable status.) (Must check one box only.): ☐ Nonparticipating foreign financial institution (FFI) (including an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a deemed-compliant FFI, participating FFI, or exempt beneficial owner). Complete Part IX (if applicable). ☐ Participating FFI. ☐ Reporting Model 1 FFI. ☐ Reporting Model 2 FFI. ☐ Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, or nonreporting IGA FFI covered in Part XIX). ☐ Territory financial institution. Complete Part V. ☐ Sponsored FFI (other than a certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle). Complete Part X. ☐ Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Complete Part XII. ☐ Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts. Complete Part XIII. ☐ Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle. Complete Part XIV. ☐ Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Complete Part XV.		☐ Certain investment entities that do not maintain financial accounts. Complete Part XVI. ☐ Owner-documented FFI. Complete Part XI. ☐ Restricted distributor. Complete Part XVII. ☐ Foreign central bank of issue. Complete Part XVIII. ☐ Nonreporting IGA FFI. Complete Part XIX. ☐ Exempt retirement plans. Complete Part XX. ☐ Excepted nonfinancial group entity. Complete Part XXI. ☐ Excepted nonfinancial start-up company. Complete Part XXII. ☐ Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy. Complete Part XXIII. ☐ Publicly traded NFFE or NFFE affiliate of a publicly traded corporation. Complete Part XXIV. ☐ Excepted territory NFFE. Complete Part XXV. ☒ Active NFFE. Complete Part XXVI. ☐ Passive NFFE. Complete Part XXVII. ☐ Direct reporting NFFE. ☐ Sponsored direct reporting NFFE. Complete Part XXVIII.

Tildar únicamente una casilla ya sea “a” o “b” según corresponda.

Part VIII Nonwithholding Foreign Partnership, Simple Trust, or Grantor Trust

Check all that apply.

19 a ☒ I certify that the entity identified in Part I:

- Is a nonwithholding foreign partnership, a nonwithholding foreign simple trust, or a nonwithholding foreign grantor trust and is providing this form for payments that are not effectively connected, or are not treated as effectively connected, with the conduct of a trade or business in the United States; and
- Is using this form to transmit withholding certificates and/or other documentation and has provided or will provide a withholding statement, as required for purposes of chapters 3 and 4, that is subject to the certifications made on this form.

b ☐ I certify that the entity identified in Part I is a foreign partnership that is a partner in a lower-tier partnership and is providing this Form W-8IMY for purposes of section 1446.

Form W-8IMY (Rev. 9-2016)

Page 8

Part XXVI Active NFFE37 ☒ I certify that:

- The entity identified in Part I is a foreign entity that is not a financial institution;
- Less than 50% of such entity's gross income for the preceding calendar year is passive income; and
- Less than 50% of the assets held by such entity are assets that produce or are held for the production of passive income (calculated as a weighted average of the percentage of passive assets measured quarterly). See the instructions for the definition of passive income.

11. La parte final del formato debe llenarse con estricto cuidado. La firma del representante legal debe colocarse dentro del recuadro indicado, al igual que el Print Name, así como la fecha deberá ser colocada con formato americano: mes-día-año.

Part XXIX Certification

Under penalties of perjury, I declare that I have examined the information on this form, and to the best of my knowledge and belief, it is true, correct, and complete. Furthermore, I authorize this form to be provided to any withholding agent that has control, receipt, or custody of the income for which I am providing this form or any withholding agent that can disburse or make payments of the amounts for which I am providing this form.

I agree that I will submit a new form within 30 days if any certification made on this form becomes incorrect.

Sign Here

Signature of authorized official	Print Name	Date (MM-DD-YYYY)

WITHHOLDING STATEMENT PARA SIMPLE TRUST, GRANTOR TRUST O PARTNERSHIP

Adicional al formato W8 IMY se debe llenar un archivo con la información del fideicomiso del formato W8 IMY y de los beneficiarios finales del mismo, así como, presentar los formatos W8-BEN o W8-BEN-E de los beneficiarios finales:

a) Información del fideicomiso (W8 IMY)

WITHHOLDING STATEMENT

(Combined Chapter 3 and 4 Withholding Statement for use by Flow-Thru Entities and NQIs) / (Declaración de retención combinada de los capítulos 3 y 4 para su uso por entidades de flujo y NQI)

EFFECTIVE START DATE:									
EFFECTIVE END DATE:									
NAME OF PAYEE:									
ADDRESS OF PAYEE:									
TAX FORM PROVIDED:									
FATCA STATUS:									
GIN (if any):									
TIN/EIN (if any):									
NON-US TAX ID (if any):									
CHAPTER 3 STATUS:									
ACCOUNT NUMBERS:									

b) Información de los beneficiarios finales (W8 BEN o W8 BENE)

NAME OF BENEFICIAL OWNER	ADDRESS OF BENEFICIAL OWNER	COUNTRY OF RESIDENCE	TYPE OF DOCUMENTATION	FOREIGN STATUS	FOREIGN RECIPIENT CODE	CHAPTER 3 STATUS	TIMING (if any)	Non-US TAX ID (if any)	CHAPTER 4 STATUS	GROSS (if any)	CHAPTER 3 WITHHOLDING (WH)				CHAPTER 4 WITHHOLDING (WH)				PAGE	X of
											WIN RATE ON US SOURCE INTERESTS	WIN RATE ON US SOURCE DIVIDENDS	WIN RATE ON US SOURCE ROYALTIES	WIN RATE ON US SOURCE OTHER INCOME	WIN RATE ON US SOURCE OTHER INCOME	WIN RATE ON US SOURCE OTHER INCOME	WIN RATE ON US SOURCE OTHER INCOME	WIN RATE ON US SOURCE OTHER INCOME		

c) Este archivo debe enviarse en formato Excel y PDF firmado.

Registro de beneficiarios con formato W8 IMY en DALI

1. Dar de alta el formato W8 IMY (**Parent**) en el portal Dalí correspondiente al nombre del fideicomiso simple.
2. Conforme a lo reflejado en el withholding statement registrar en el portal Dalí a los beneficiarios finales (**Child**) a fin de crear un nuevo y diferente UOI al del fideicomiso.
3. Entregar tanto en físico como en electrónico el siguiente formato en Excel para la entrega de formatos fiscales incorporando la columna de "TIPO DE FORMATO" la cual tiene por finalidad distinguir los beneficiarios finales (BO) de los fideicomisos.

A continuación, encontrarán un ejemplo de la manera en que se relacionarían la revisión de dos formatos fiscales (W8 BEN y W8 IMY) con sus dos respectivos beneficiarios finales (BO). A su vez adjunto al presente aviso dicha relación en formato Excel.

UOI	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	TIPO DE FORMATO	CUSTODIO	FECHA DE REGISTRO
MXBCB123457	FIDEICOMISO 123	W8 IMY	CITIBANK	23/05/2019
MXBCB123458	ANDRES VILLAFUERTE AVALOS	BO - MXBCB123457	CITIBANK	23/05/2019
MXBCB123459	ZAZIL MIRANDA GONZALEZ	BO - MXBCB123457	CITIBANK	23/05/2019

Pre autorización y Autorización del formato W8 IMY

1. Una vez validado la información del W8 IMY y los formatos de los beneficiarios finales en el portal Dalí, se procederá a la pre-autorización de los mismos para enviarlos al custodio CITIBANK. En cuanto obtengamos la validación por parte de CITIBANK de los formatos fiscales, éste nos brindará un subaccount number (el cual podrán encontrar en el campo ADP en el portal Dalí) tanto para el Parent como para el Child; con lo anterior autorizaremos los UOI que hayan dado de alta el portal Dalí; en donde el Parent estará sujeto a una tasa de retención del 30% y el Child a una tasa de retención del 10% o bien a la tasa preferencial que se le aplique según el formato que se haya entregado a S.D. Indeval.
2. Cuando los UOI's se encuentren autorizados S.D. Indeval le confirmará lo anterior a cada uno de los participantes con el respectivo ADP que le asigne previamente CITIBANK.

Asignación de Beneficiarios en la “Consulta de Derechos”

1. El registro en la “Consulta de Derechos” de los beneficiarios con W8 IMY que vayan a recibir un pago; se deberá ingresar con cada uno de los UOI de los beneficiarios finales del fideicomiso, lo anterior, en sustitución de registrar únicamente el UOI del fideicomiso. Esto último con la finalidad de obtener el beneficio fiscal.

Ajustes Post Payment

1. En caso de requerir ajuste de un fideicomiso simple o patrimonial, se deberá enviar el formato de requisición de ajustes a internacional@grupobmv.com.mx y taxinternacional@grupobmv.com.mx y de igual manera que en la asignación de beneficiarios se tendrá que proporcionar el UOI del Child y del Parent por ajustar ya que este es quien cuenta con el beneficiado fiscal, asimismo, se deberá proporcionar el subaccount number (ADP) de éste.

A continuación, manejaremos dos escenarios para los diferentes tipos de ajustes que podrían solicitar.

En el escenario “A” se contempla que el participante ingresó en tiempo el UOI del fideicomiso a la consulta de derechos para que éste obtuviera el beneficio fiscal, y no el UOI de los beneficiarios finales, por lo tanto, la retención fue del 30%. Dicho lo anterior, en caso de requerir el ajuste es necesario reporten la información referente a los beneficiarios finales. Considerando el ejemplo del apartado 3 primer punto, a continuación, encontrarán la manera en la que deberán requerir un ajuste:

Negocios Internacionales (S.D. Indeval, S.A. DE C.V.)
Por medio del presente se hacen llegar los datos para el proceso de ajustes derivado del pago de Dividendos:
* Solo si fue reportado con otro UOI

NÚMERO DE BENEFICIARIOS A AJUSTAR

FECHA DE SOLICITUD DD/MM/AAAA	ID FOLIO	CUENTA	CUSTODIO	TV	EMISORA	SERIE	IBR	FECHA DE CORTE (reflejada en Del "consulta de derechos") DD/MM/AAAA	FECHA DE PAGO (reflejada en Del "consulta de derechos") DD/MM/AAAA	UOI REPORTADO *	NOMBRE DE BENEFICARIO REPORTADO *	NÚMERO DE TÍTULOS REPORTADOS *	% DE RETENCIÓN REPORTADO *	UOI A AJUSTAR	NOMBRE DE BENEFICARIO A AJUSTAR	NÚMERO DE TÍTULOS A AJUSTAR	IMPORTE A AJUSTAR	ESTATUS UOI	ADP
23/05/2019	12001	301	CTIBANK	1A	AAPL	*	US0378331005	11/02/2019	14/02/2019	MXBCB123457	FIDEICOMISO 123	10000	30%	MXBCB123458	ANDRES VILLAFUERTE AVALOS	5000	\$ 800	AUTORIZADO	0008965
23/05/2019	12001	301	CTIBANK	1A	AAPL	*	US0378331005	11/02/2019	14/02/2019	MXBCB123457	FIDEICOMISO 123	10000	30%	MXBCB123459	ZAZIL MIRANDA GONZALEZ	5000	\$ 800	AUTORIZADO	0008966

En el escenario “B” se contempla que el participante NO ingresó en tiempo el UOI ni del fideicomiso ni de los beneficiarios finales a la consulta de derechos para que los beneficiarios finales obtuvieran el beneficio fiscal. Dicho lo anterior, en caso de requerir el ajuste es necesario reporten la información referente a los beneficiarios finales. Considerando el ejemplo del apartado 3 primer punto, a continuación, encontrarán la manera en la que deberán requerir un ajuste:

Negocios Internacionales (S.D. Indeval, S.A. DE C.V.)
Por medio del presente se hacen llegar los datos para el proceso de ajustes derivado del pago de Dividendos:
* Solo si fue reportado con otro UOI

NÚMERO DE BENEFICIARIOS A AJUSTAR

FECHA DE SOLICITUD DD/MM/AAAA	ID FOLIO	CUENTA	CUSTODIO	TV	EMISORA	SERIE	IBR	FECHA DE CORTE (reflejada en Del "consulta de derechos") DD/MM/AAAA	FECHA DE PAGO (reflejada en Del "consulta de derechos") DD/MM/AAAA	UOI REPORTADO *	NOMBRE DE BENEFICARIO REPORTADO *	NÚMERO DE TÍTULOS REPORTADOS *	% DE RETENCIÓN REPORTADO *	UOI A AJUSTAR	NOMBRE DE BENEFICARIO A AJUSTAR	NÚMERO DE TÍTULOS A AJUSTAR	IMPORTE A AJUSTAR	ESTATUS UOI	ADP
23/05/2019	12001	301	CTIBANK	1A	AAPL	*	US0378331005	11/02/2019	14/02/2019			10000	30%	MXBCB123458	ANDRES VILLAFUERTE AVALOS	5000	\$ 800	AUTORIZADO	0008965
23/05/2019	12001	301	CTIBANK	1A	AAPL	*	US0378331005	11/02/2019	14/02/2019			10000	30%	MXBCB123459	ZAZIL MIRANDA GONZALEZ	5000	\$ 800	AUTORIZADO	0008966

b) Qualified Intermediary (Intermediario calificado)

A continuación, se detalle un ejemplo para el correcto llenado de la forma W8-IMY REV. 2017. Debe de ir acompañado de un withholding statement para QI.

1. Revisar que el formato sea versión vigente:

Form W-8IMY (Rev. June 2017) Department of the Treasury Internal Revenue Service	Certificate of Foreign Intermediary, Foreign Flow-Through Entity, or Certain U.S. Branches for United States Tax Withholding and Reporting ▶ Section references are to the Internal Revenue Code. ▶ Go to www.irs.gov/FormW8IMY for instructions and the latest information. ▶ Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.	OMB No. 1545-1621
--	---	-------------------

2. En la Parte I, línea 1 colocar el nombre de la organización que está actuando como intermediario, en la línea 2 colocar el país de residencia en inglés y en la línea 3 solo llenar si aplica.

Part I Identification of Entity	
1 Name of organization that is acting as intermediary <u>XXXXXXXXXX XXXXXXXXX</u>	2 Country of incorporation or organization <u>Mexico</u>
3 Name of disregarded entity (if applicable), see instructions <u>Xxx X XXXXXX</u>	

3. Tildar el campo que indica que se trata de un QI.

4 Chapter 3 Status (entity type) (Must check one box only.): ☒ QI (including a QDD). Complete Part III. ☐ Nonqualified intermediary. Complete Part IV. ☐ Territory financial institution. Complete Part V. ☐ U.S. branch. Complete Part VI. ☐ Withholding foreign partnership. Complete Part VII.		☐ Withholding foreign trust. Complete Part VII. ☐ Nonwithholding foreign partnership. Complete Part VIII. ☐ Nonwithholding foreign simple trust. Complete Part VIII. ☐ Nonwithholding foreign grantor trust. Complete Part VIII.
5 Chapter 4 Status (FATCA status) (See instructions for details and complete the certification below for the entity's applicable status.) (Must check one box only.): ☐ Nonparticipating foreign financial institution (FFI) (including an FFI related to a Reporting IGA FFI other than a deemed-compliant FFI, participating FFI, or exempt beneficial owner). Complete Part IX (if applicable). ☐ Participating FFI. ☒ Reporting Model 1 FFI. ☐ Reporting Model 2 FFI. ☐ Registered deemed-compliant FFI (other than a reporting Model 1 FFI, sponsored FFI, or nonreporting IGA FFI covered in Part XIX). ☐ Territory financial institution. Complete Part V. ☐ Sponsored FFI (other than a certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle). Complete Part X. ☐ Certified deemed-compliant nonregistering local bank. Complete Part XII. ☐ Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts. Complete Part XIII. ☐ Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle. Complete Part XIV. ☐ Certified deemed-compliant limited life debt investment entity. Complete Part XV.		☐ Certain investment entities that do not maintain financial accounts. Complete Part XVI. ☐ Owner-documented FFI. Complete Part XI. ☐ Restricted distributor. Complete Part XVII. ☐ Foreign central bank of issue. Complete Part XVIII. ☐ Nonreporting IGA FFI. Complete Part XIX. ☐ Exempt retirement plans. Complete Part XX. ☐ Excepted nonfinancial group entity. Complete Part XXI. ☐ Excepted nonfinancial start-up company. Complete Part XXII. ☐ Excepted nonfinancial entity in liquidation or bankruptcy. Complete Part XXIII. ☐ Publicly traded NFFE or NFFE affiliate of a publicly traded corporation. Complete Part XXIV. ☐ Excepted territory NFFE. Complete Part XXV. ☐ Active NFFE. Complete Part XXVI. ☐ Passive NFFE. Complete Part XXVII. ☐ Direct reporting NFFE. ☐ Sponsored direct reporting NFFE. Complete Part XXVIII.

4. Llenar la dirección de acuerdo a lo siguiente:

En la primera parte colocar calle y número, en la segunda parte colocar, colonia, delegación, ciudad o estado y CP, en la parte de País llenar el país correspondiente a la dirección antes colocada, por favor mire el ejemplo a continuación:

6 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address (other than a registered address).	
Av. Reforma 255	
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.	Country
Del. Cuauhtemoc, 06500, Ciudad de Mexico	Mexico

5. En caso de que la dirección de mensajería sea diferente a la dirección de residencia permanente colocarla en la línea 7 considerando el formato de la línea 6.
6. Colocar en la línea 8 el número de identificación fiscal de EUA en caso de que aplique:

8 U.S. taxpayer identification number, if required ▶	
☐ QI-EIN	☐ WP-EIN
☐ WT-EIN	☐ EIN

7. Únicamente en caso de indicar que se trata de un FFI (Foreign Financial Institution) de las opciones listadas en la imagen anterior, se debe colocar en la línea 9 el GIIN correspondiente a la institución colocada en la línea 1.

La lista de FFI (Foreign Financial Institution) se actualiza el primer día de cada mes. Incluye todas las instituciones financieras extranjeras y sucursales con registro FATCA aprobado en el momento en que se compila la lista.

Encuentra el link en donde puedes verificar que el GIIN que colocas en el formato corresponde al del Beneficiario del mismo:

< <https://apps.irs.gov/app/fatcaFfiList/flu.jsf> >

9 GIIN (if applicable)

8. En la línea 10 se debe llenar cuando se desee ligar al formato fiscal, una cuenta o un contrato que se desee informar:

10 Reference number(s) (see instructions)

9. Chapter 3 y Chapter 4: Llenar las partes solicitadas en los campos seleccionados en la Parte I. Llenar Parte III y la Parte solicitada en la parte I.

Part III Qualified Intermediary**All Qualified Intermediaries**

- 14 ☒ I certify that the entity identified in Part I (or branch, if relevant):
- Is a QI with respect to the accounts identified on line 10 or in a withholding statement associated with this form (as required) that is one or more of the following:
 - (i) not acting for its own account;
 - (ii) a QDD receiving payments on underlying securities and/or potential section 871(m) transactions;
 - (iii) a QI assuming primary withholding responsibility for payments of substitute interest, as permitted by the QI Agreement.
 - Has provided or will provide a withholding statement (as required) for purposes of chapters 3 and 4 that is subject to the certifications made on this form.

Qualified Intermediaries not Acting as Qualified Derivatives Dealers (check all that apply)

- 15a ☒ I certify that the entity identified in Part I of this form assumes primary withholding responsibility for purposes of chapters 3 and 4 for each account identified on a withholding statement attached to this form (or, if no withholding statement is attached to this form, for all accounts).
- b ☐ I certify that the entity identified in Part I of this form assumes primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility or reporting responsibility as a participating FFI or registered deemed-compliant FFI with respect to accounts that it maintains that are held by specified U.S. persons as permitted under Regulations sections 1.6049-4(c)(4)(i) or (c)(4)(ii) in lieu of Form 1099 reporting for each account identified on a withholding statement attached to this form (or, if no withholding statement is attached to this form, for all accounts).
- c ☐ I certify that the entity identified in Part I of this form does not assume primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility.
- d ☐ (Complete only to the extent the entity identified in Part I of this form does not assume primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility.) If the entity identified in Part I of this form has allocated or will allocate a portion of a payment to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees on a withholding statement associated with this form, I certify that the entity meets the requirements of Regulations section 1.6049-4(c)(4)(iii) with respect to any account holder of an account it maintains that is included in such a withholding rate pool.
- e ☐ (Complete only to the extent the entity identified in Part I of this form does not assume primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility.) If the entity identified in Part I of this form has allocated or will allocate a portion of a payment to a chapter 4 withholding rate pool of U.S. payees on a withholding statement associated with this form, to the extent the U.S. payees are account holders of an intermediary or flow-through entity receiving a payment from the entity, I certify that the entity has obtained, or will obtain, documentation sufficient to establish each such intermediary or flow-through entity status as a participating FFI, registered deemed-compliant FFI, or FFI that is a QI.
- f ☐ I certify that the entity identified in Part I of this form is acting as a qualified securities lender with respect to payments associated with this form that are U.S. source substitute dividends received from the withholding agent.
- g ☐ I certify that the entity identified in Part I of this form assumes primary withholding responsibility for purposes of chapters 3 and 4 and primary Form 1099 reporting and backup withholding responsibility for all payments of substitute interest associated with this form, as permitted by the QI Agreement.

15 a. Tildar casilla si se es un Intermediario Calificado (Qualified Intermediary), que asuma la responsabilidad de retención.

15 b. Tildar casilla si se es un Intermediario Calificado (Qualified Intermediary), que asuma la responsabilidad de retención y de la declaración 1099

15 c. Tildar casilla si se es un Intermediario Calificado (Qualified Intermediary), que no asuma la responsabilidad de retención y de la declaración 1099

15 d. Tildar casilla si se es un Intermediario Calificado (Qualified Intermediary), que no asuma la responsabilidad de retención y de la declaración 1099

15 e. Tildar ésta casilla si no se asume la responsabilidad por la declaración 1099 y responsabilidad “*back up withholding*”

15 f. Tildar ésta casilla si la entidad actúa en calidad de prestamista certificado de valores

15 g. Tildar casilla si se es un Intermediario Calificado (Qualified Intermediary), que asuma la responsabilidad de retención y de la declaración 1099

10. La parte final del formato debe llenarse con estricto cuidado. La firma del representante legal debe colocarse dentro del recuadro indicado, al igual que el Print Name, así como la fecha deberá ser colocada con formato americano: mes-día-año.

Part XXIX Certification

Under penalties of perjury, I declare that I have examined the information on this form, and to the best of my knowledge and belief, it is true, correct, and complete. Furthermore, I authorize this form to be provided to any withholding agent that has control, receipt, or custody of the income for which I am providing this form or any withholding agent that can disburse or make payments of the amounts for which I am providing this form.

I agree that I will submit a new form within 30 days if any certification made on this form becomes incorrect.

Sign Here

Signature of authorized official	Print Name	Date (MM-DD-YYYY)

WITHHOLDING STATEMENT PARA INTERMEDIARIO CALIFICADO

Adicional al formato W8 IMY se debe llenar un archivo con la información del intermediario calificado de la línea 1 del formato W8 IMY indicando la tasa de retención correspondiente en cada caso, encuentra un ejemplo a continuación:

Template for QI Withholding Statement							
QI FFI Withholding Statement							
An integral part of the Form W-8IMY Certification							
Effective Date							
Intermediary's Name							
Intermediary's GILIN							
Intermediary's QI-EIN							
Intermediary's Chapter 3 Status Code							
Intermediary's Chapter 4 Status Code							
Custody account							
Account Type	QI with primary withholding responsibility, Tax Rate Pool						
Withholding Rates	Dividends	Portfolio Interest	Nonportfolio Interest	REIT Ordinary Dividends	REIT Ordinary Dividends Not Treated as Ordinary Dividends	Royalty Trust	Publicly Traded Limited Partnership
All of the below statements must be certified:							
1) I certify that:	The registered holder completing this Withholding Statement acknowledges that it forms an integral part of the accompanying FATCA Form W-8IMY, and that the penalties of perjury statement provided on such FATCA Form W-8IMY applies to this Withholding Statement.						
2) I certify that:	Under penalties of perjury, I declare that I have examined the information on this form and to the best of my knowledge and belief it is true, correct, and complete.						
3) I certify that:	This account is not subject to withholding under Chapter 4 (FATCA); any accounts subject to FATCA withholding have been documented with a separate withholding statement.						
US Non-Exempt Beneficial Owner Information							
Total Number of Beneficial Owners in this account	Please copy down additional rows as required						
Beneficial Owner's Name	Document Type	US TIN	GILIN (if applicable)	Address (Street, City, Postal Code, Country)			

2. W9 REV. OCTOBER 2018

Beneficiarios residentes/ciudadanos de los E.U.A.

Los beneficiarios residentes o ciudadanos de los Estados Unidos de América que perciban ingresos fijos o previsibles por pagos de interés, dividendos, rentas, primas, anualidades, compensación de servicios, entre otros, quedan generalmente libres de retención fiscal si entregan un formato W-9.

Si dicho formato no es entregado, contiene errores, o por instrucción del IRS, se aplicará una tasa de retención de respaldo para garantizar el pago del impuesto sobre la renta.

El formato W-9 permanece vigente por tiempo indefinido excepto si se modifica sustancialmente la información contenida en él, tal como un cambio de país de residencia o de nombre.

Notas sobre el llenado del formato

Las tasas reducidas o las exoneraciones serán aplicadas solamente a favor de aquellos beneficiarios cuyos formatos vigentes se encuentren en poder del S.D. Indeval previo al pago.

Persona física de nacionalidad o residencia estadounidense

1. Revisar que el formato sea versión vigente:

Form W-9 (Rev. October 2018) Department of the Treasury Internal Revenue Service	Request for Taxpayer Identification Number and Certification ► Go to www.irs.gov/FormW9 for instructions and the latest information.	Give Form to the requester. Do not send to the IRS.
--	---	---

2. Nombre completo (nombre - apellido paterno - apellido materno)

1 Name (as shown on your income tax return). Name is required on this line; do not leave this line blank.

Nombre Apellido

3. Seleccionar el campo **INDIVIDUAL** (individuo) y LA OPCIÓN QUE APLIQUE EN EL No. 4 (para poder ser exento de retención de garantía)

3 Check appropriate box for federal tax classification of the person whose name is entered on line 1. Check only one of the following seven boxes. ☒ Individual/sole proprietor or single-member LLC ☐ C Corporation ☐ S Corporation ☐ Partnership ☐ Trust/estate ☐ Limited liability company. Enter the tax classification (C=C corporation, S=S corporation, P=Partnership) ► Note: Check the appropriate box in the line above for the tax classification of the single-member owner. Do not check LLC if the LLC is classified as a single-member LLC that is disregarded from the owner unless the owner of the LLC is another LLC that is not disregarded from the owner for U.S. federal tax purposes. Otherwise, a single-member LLC that is disregarded from the owner should check the appropriate box for the tax classification of its owner. ☐ Other (see instructions) ►	4 Exemptions (codes apply only to certain entities, not individuals; see instructions on page 3): Exempt payee code (if any) ► Exemption from FATCA reporting code (if any) ► (Applies to accounts maintained outside the U.S.)
---	---

4. En la línea 5 se debe colocar la calle y el número de la dirección fiscal del beneficiario y en la línea 6 se debe colocar la ciudad, el estado y el código postal:

5 Address (number, street, and apt. or suite no.) See instructions.
6 City, state, and ZIP code

5. En la línea 7 se puede reportar algún número de cuenta en caso de contar con el y requerir relacionarlo con el formato:

7 List account number(s) here (optional)

Parte I:

Número de identificación de contribuyente (número de seguridad social) – dejar el segundo campo (número de identificación patronal) en blanco.

Part I Taxpayer Identification Number (TIN) Enter your TIN in the appropriate box. The TIN provided must match the name given on line 1 to avoid backup withholding. For individuals, this is generally your social security number (SSN). However, for a resident alien, sole proprietor, or disregarded entity, see the instructions for Part I, later. For other entities, it is your employer identification number (EIN). If you do not have a number, see <i>How to get a TIN</i> , later. Note: If the account is in more than one name, see the instructions for line 1. Also see <i>What Name and Number To Give the Requester</i> for guidelines on whose number to enter.	<table border="1"> <tr> <td colspan="11">Social security number</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <td colspan="11">Employer identification number</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>	Social security number																																	Employer identification number																																
Social security number																																																																			
Employer identification number																																																																			

Parte II:

Firmar junto en el campo izquierdo y fechar en el derecho con el formato **mes-día-año**.

Part II Certification Under penalties of perjury, I certify that: 1. The number shown on this form is my correct taxpayer identification number (or I am waiting for a number to be issued to me); and 2. I am not subject to backup withholding because: (a) I am exempt from backup withholding, or (b) I have not been notified by the Internal Revenue Service (IRS) that I am subject to backup withholding as a result of a failure to report all interest or dividends, or (c) the IRS has notified me that I am no longer subject to backup withholding; and 3. I am a U.S. citizen or other U.S. person (defined below); and 4. The FATCA code(s) entered on this form (if any) indicating that I am exempt from FATCA reporting is correct. Certification instructions. You must cross out item 2 above if you have been notified by the IRS that you are currently subject to backup withholding because you have failed to report all interest and dividends on your tax return. For real estate transactions, item 2 does not apply. For mortgage interest paid, acquisition or abandonment of secured property, cancellation of debt, contributions to an individual retirement arrangement (IRA), and generally, payments other than interest and dividends, you are not required to sign the certification, but you must provide your correct TIN. See the instructions for Part II, later.	<table border="1"> <tr> <td> Sign Here Signature of U.S. person ► </td> <td> Date ► </td> </tr> </table>	Sign Here Signature of U.S. person ►	Date ►
Sign Here Signature of U.S. person ►	Date ►		

Persona moral de nacionalidad o residencia estadounidense

1. Revisar que el formato sea versión vigente:

Form W-9 (Rev. October 2018) Department of the Treasury Internal Revenue Service	Request for Taxpayer Identification Number and Certification ▶ Go to www.irs.gov/FormW9 for instructions and the latest information.	Give Form to the requester. Do not send to the IRS.
--	---	---

2. Razón Social

1 Name (as shown on your income tax return). Name is required on this line; do not leave this line blank. XXXX XXX INC
--

3. En la línea dos se debe colocar el nombre de una entidad excluida (disregarded entity) en caso de que aplique:

2 Business name/disregarded entity name, if different from above

4. Seleccionar el campo que aplique para la Persona Moral y la opción que aplique en el No. 4 (para poder ser exento de retención de garantía)

3 Check appropriate box for federal tax classification of the person whose name is entered on line 1. Check only one of the following seven boxes. ☐ Individual/sole proprietor or single-member LLC ☒ C Corporation ☐ S Corporation ☐ Partnership ☐ Trust/estate ☐ Limited liability company. Enter the tax classification (C=C corporation, S=S corporation, P=Partnership) ▶ Note: Check the appropriate box in the line above for the tax classification of the single-member owner. Do not check LLC if the LLC is classified as a single-member LLC that is disregarded from the owner unless the owner of the LLC is another LLC that is not disregarded from the owner for U.S. federal tax purposes. Otherwise, a single-member LLC that is disregarded from the owner should check the appropriate box for the tax classification of its owner. ☐ Other (see instructions) ▶	4 Exemptions (codes apply only to certain entities, not individuals; see instructions on page 3): Exempt payee code (if any) Exemption from FATCA reporting code (if any) (Applies to accounts maintained outside the U.S.)
--	---

Parte I:

Número de identificación el número de identificación patronal – dejar el primer campo (número de seguridad social) en blanco.

Part I Taxpayer Identification Number (TIN)

Enter your TIN in the appropriate box. The TIN provided must match the name given on Line 1 to avoid backup withholding. For individuals, this is your social security number (SSN). However, for a resident alien, sole proprietor, or disregarded entity, see the Part I instructions on page 3. For other entities, it is your employer identification number (EIN). If you do not have a number, see *How to get a TIN* on page 3.
Note. If the account is in more than one name, see the chart on page 4 for guidelines on whose number to enter.

Social security number								
or								
Employer identification number								
0	0	0	0	0	0	0	0	0

Parte II:

Firmar junto en el campo izquierdo y fechar en el derecho con el formato **mes-día-año**.

Part II Certification

Under penalties of perjury, I certify that:

1. The number shown on this form is my correct taxpayer identification number (or I am waiting for a number to be issued to me); and
2. I am not subject to backup withholding because: (a) I am exempt from backup withholding, or (b) I have not been notified by the Internal Revenue Service (IRS) that I am subject to backup withholding as a result of a failure to report all interest or dividends, or (c) the IRS has notified me that I am no longer subject to backup withholding; and
3. I am a U.S. citizen or other U.S. person (defined below); and
4. The FATCA code(s) entered on this form (if any) indicating that I am exempt from FATCA reporting is correct.

Certification instructions. You must cross out item 2 above if you have been notified by the IRS that you are currently subject to backup withholding because you have failed to report all interest and dividends on your tax return. For real estate transactions, item 2 does not apply. For mortgage interest paid, acquisition or abandonment of secured property, cancellation of debt, contributions to an individual retirement arrangement (IRA), and generally, payments other than interest and dividends, you are not required to sign the certification, but you must provide your correct TIN. See the instructions for Part II, later.

Sign HereSignature of
U.S. person ►

Date ►

Tipos de formato a utilizar según beneficiario

RENTA FIJA Y RENTA VARIABLE		
TIPO DE BENEFICIARIO	TIPO DE FORMATO	VERSIÓN
Persona Física sin nacionalidad americana.	W-8BEN	Jul 2017
Persona Moral sin nacionalidad americana.	W-8BEN-E	Jul 2017
Siefore/ Afore/ Fid. Fondo de Pensiones *, **	W-8BEN-E	Jul 2017
Persona Física Americana	W-9	Oct 2018
Persona Moral Americana	W-9	Oct 2018
Fideicomiso Simple (W-8 BEN de los beneficiarios)	W-8IMY	Jun 2017
Fideicomiso Complejo	W-BEN-E	Jun 2017
Intermediario calificado	W-8IMY	Jun 2017

* Si el beneficiario es Fideicomiso constituido como Fondo de Pensiones, deben de enviar las actas notariales.

** Favor de insertar en la Part III no 15, en el primer espacio "Art 10 and 11", en el segundo "0" y en el tercero "Dividends and Interest"

Cambios referentes a nuevo custodio CITIBANK y CLEARSTREAM

Los principales cambios en el proceso de autorización de los formatos fiscales **W8 BEN**, **W8 BEN-E**, **W8 IMY** y **W9** son los siguientes:

1. Se registra en Dalí un beneficiario por cada custodio, el cual será **CITIBANK** y por lo tanto solo es requerido un formato físico.

2. El estatus de “Pre-Autorizado” indica que los formatos fiscales se encuentran revisados por Indeval, sin embargo, pendientes de revisión de **CITIBANK** y en espera de su aprobación final o bien, rechazo.
3. Derivado al punto anterior se les solicita a los participantes que tomen sus precauciones para el envío de los formatos ya que deberán asegurarse de que los formatos fiscales se encuentren **Autorizados** 5 días hábiles antes de la fecha record del siguiente dividendo.
4. En caso de que el beneficiario no cuente con dicha autorización en el tiempo indicado, no tendrá Subaccount de **CITIBANK** y por lo tanto no será acreedor al beneficio fiscal el día de pago por lo que tendrá que solicitar su ajuste. El Subaccount es un identificador único numérico que nos proporciona **CITIBANK** y el cual actualmente lo conocen como ADP en Dalí.
5. El participante deberá verificar que los formatos hayan sido autorizados y que la tasa reflejada sea la solicitada, esto con el fin de que si no estén de acuerdo nos notifiquen a taxinternacional@grupobmv.com.mx.
6. En el caso de los fideicomisos simples o patrimoniales, el participante deberá registrar a los beneficiarios finales de dicho fideicomiso que se encuentran listados en el Withholding statement de dicho fideicomiso
7. Con **CITIBANK** como custodio, es necesario registrar al intermediario a cargo de los inversionistas, es importante mencionar que SD Indeval es un NQI (Nonqualified Intermediary) por lo cual, los participantes deberán entregar el formato W8 IMY de su institución en versión junio 2017, con la intención de poder solicitar un beneficio fiscal de emisiones americanas.
8. Alta del custodio **CITIBANK** en el portal DALI. El custodio Citibank ya se encuentra activo en el portal Dalí, por este motivo a partir de ahora los nuevos registros de beneficiarios serán realizados con este custodio.



9. Asimismo, les comentamos que debido a que los registros serán únicamente con Citibank solo será necesario la entrega de un formato original por cada beneficiario.
10. A partir de ahora se incorpora un nuevo estatus en el portal Dalí para la autorización de formatos fiscales, el cual es “**Pre-autorizado**”. Dicho estatus indica que los

formatos se encuentran revisados por S.D. Indeval, sin embargo, se encuentran en revisión de **CITIBANK** y en espera de su aprobación final o bien rechazo.

11. Es importante mencionar que los formatos fiscales deberán ser autorizados 5 días hábiles antes de la fecha record. En caso de que el beneficiario no cuente con dicha autorización en el tiempo indicado, no tendrá POOLID de **CITIBANK** y por lo tanto no será acreedor al beneficio fiscal el día de pago por lo que tendrá que solicitar su ajuste. El POOLID es un identificador único alfanumérico que nos proporcionará Citibank que se verá reflejado en el campo de ADP.
12. Los formatos para autorización del custodio **CLEARSTREAM** deberán ser enviados únicamente cuando haya un pago próximo de cupón de alguna de las emisiones custodiadas con el custodio en referencia. El proceso será el siguiente
 - Por medio de un correo electrónico el equipo de Derechos SIC notificará cuando una emisión es susceptible a retención de impuestos y la fecha en la que deberán entregar información de los beneficiarios para el próximo pago de cupón.
 - El participante deberá registrar a los beneficiarios en el portal Dali, enviar el UOI, la posición y los formatos fiscales de los beneficiarios del pago notificado con copia al equipo de Tax Internacional taxinternacional@grupobmv.com.mx ssinternacional@grupobmv.com.mx, a más tardar en la fecha indicada en el correo de notificación. Cabe mencionar, que entre más pronto envíen esta información, los UOI serán autorizados con mayor oportunidad.
 - El formato será enviado para su revisión al custodio **CLEARSTREAM**, por lo que, en caso de ser susceptible al beneficio fiscal, recibirá el pago con dicho beneficio.
 - En caso de que el formato sea rechazado por el custodio, el participante deberá realizar las correcciones necesarias y recibirá el pago con la máxima retención.
 - Una vez realizadas las correcciones solicitadas y que el formato sea autorizado por el custodio, el participante podrá realizar la reclamación de impuestos sin costo.
 - En este sentido, ya no será necesario enviar formatos de beneficiarios que no tengan un pago próximo con el custodio **CLEARSTREAM**.
 -

Certificaicon de formatos con BNP Paribas

Los formatos deberán ser enviados únicamente cuando haya un pago próximo de cupón de alguna de las emisiones custodiadas con el custodio en referencia.

El proceso a seguir será el siguiente:

1. Por medio de un correo electrónico el equipo de Derechos SIC notificará cuando una emisión es susceptible a retención de impuestos y la fecha en la que deberán entregar información de los beneficiarios para el próximo pago de cupón.
2. El participante deberá registrar a los beneficiarios en el portal Dali, enviar el UOI, la posición y los formatos fiscales de los beneficiarios del pago notificado con copia al equipo de Tax Internacional taxinternacional@grupobmv.com.mx ssinternacional@grupobmv.com.mx, a más tardar en la fecha indicada en el correo de notificación. Cabe mencionar, que entre más pronto envíen esta información, los UOI serán autorizados con mayor oportunidad.
3. El formato será enviado para revisión al custodio BNP PARIBAS, por lo que, en caso de ser validado y aceptado recibirá el pago con dicho beneficio.
4. En caso de que el formato sea rechazado por el custodio, el participante deberá realizar las correcciones necesarias y recibirá el pago con la máxima retención.
5. Será responsabilidad del participante notificar un día antes del pago cualquier actualización de su información derivada de operaciones (entregas y/o recepciones) con el fin de obtener el beneficio fiscal de no hacerlo, el pago corre el riesgo de ser pagado con la máxima retención.
6. Una vez realizadas las correcciones solicitadas y que el formato sea autorizado por el custodio, el participante podrá realizar la reclamación de impuestos con un costo de 30 USD.

En este sentido, ya no será necesario enviar formatos de beneficiarios que no tengan un pago próximo con el custodio BNP PARIBAS.

Instrucciones referentes a la administración de formatos fiscales

Las instrucciones presentes tienen por objeto evitar la sobre-retención de impuestos para los beneficiarios contemplados en el Convenio para Evitar la Doble Imposición e Impedir la Evasión Fiscal en Materia de Impuestos sobre la Renta firmado entre los Estados Unidos de Norteamérica y los Estados Unidos Mexicanos.

Tiene carácter de obligatorio para los participantes que deseen obtener tasas reducidas. De no ser respetado, se aplicará la tasa de derecho común (30%).

1. Verificación y preparación del envío de los formatos a S.D. Indeval

Los participantes deberán solicitar a cada uno de los beneficiarios un formato vigente y correctamente llenado de acuerdo a los lineamientos establecidos en el presente manual. Tomando en cuenta que Indeval permite tener un formato de personas físicas para todos los custodios, y un formato de personas morales para cada uno de custodios y que en la revisión por parte del custodio puede solicitar correcciones posteriores a que ya se encuentre en estado de Autorizado en Dalí.

2. Reserva para la recepción

El S.D. Indeval (área Internacional) recibirá únicamente los formatos originales que respeten todos los lineamientos establecidos en el presente Manual; en caso contrario no se podrá solicitar la tasa reducida hasta que se reciban los formatos debidamente llenados.

3. Fechas límite de entrega

Para facilitar la administración, los formatos deberán ser entregados en cuanto el participante los tenga disponibles. La recepción de formatos se llevará a cabo en días hábiles considerando un horario de lunes a jueves de 8:30 am a 5:30 pm y viernes de 8:30 a 4:00 pm.

Para que puedan aplicarse las tasas reducidas, dichos formatos deberán haber sido recibidos por S.D. Indeval:

- Para todos los valores custodiados por CITI y CLEARSTREAM los días correspondientes a la cantidad de formatos y el tiempo establecido de Pre-Autorización de por el S.D. INDEVAL y deberán quedar Autorizados por el custodio 5 días antes de la fecha de corte

Lo anterior sin perjuicio a otras fechas y horarios de entrega que pudieran decretarse para algunos pagos, y que se comunicarán oportunamente a los participantes.

4. Condiciones de aplicación de tasa reducida

La tasa reducida solamente será aplicada a los beneficiarios:

- Que sean elegibles a una tasa reducida de acuerdo al marco legal vigente.
- Cuyo(s) formato(s) vigente original se encuentre en posesión del S.D. Indeval y Autorizado(s) por el custodio
- En algunos casos, podrán realizarse ajustes, pero esto dependerá del procedimiento de cada custodio, mismo que se avisará por el área Internacional oportunamente. Sin embargo, dichos ajustes estarán acompañados de una pena convencional según se muestra a continuación:

AJUSTES			
CUSTODIOS	NÚMERO DE DÍAS PARA SOLICITAR AJUSTE	TIEMPO PARA PROCESAR EL AJUSTE	COSTO DEL AJUSTE
EUROCLEAR	DURANTE EL AÑO EN CURSO*	HASTA UNA SEMANA DESPUÉS DE LA SOLICITUD	110 USD por beneficiario / por ISIN

CLEARSTREAM	DURANTE EL AÑO EN CURSO*	HASTA UNA SEMANA DESPUÉS DE LA SOLICITUD	110 USD por beneficiario/por ISIN
BNP PARIBAS	DURANTE EL AÑO EN CURSO*	HASTA UNA SEMANA DESPUÉS DE LA SOLICITUD	30 USD por beneficiario por ISIN
CITIBANAMEX	aDURANTE EL AÑO EN CURSO*	HASTA UNA SEMANA DESPUÉS DE LA SOLICITUD	50 USD por beneficiario por ISIN

- Nota: considerar que a final del año se establecen distintos tiempos limites por el cierre del año fiscal. (mismos que se notificaran en cuanto se conozcan)

Para el caso de emisiones ETF's (1I) y emisiones de deuda, debido a que la fecha de pago son dos días hábiles después de la fecha de corte o menos, les sugerimos tomar previsiones con sus beneficiarios ya que Indeval no estaría en posibilidad de revisar en corto tiempo cada uno de los formatos enviados. Sin embargo y en su mejor esfuerzo Indeval tratará de hacerlo.

5. UOI

Cada entidad que participa en un pago, ya sea beneficiario o intermediario, persona física o moral, tendrá asignado un número de identificación único. Al dar de alta dicha entidad, S.D. Indeval asignará un código UOI de 12 caracteres y uno de validación compuesto de la siguiente forma.

1ª parte

Código ISO del país de residencia fiscal + Postura de la entidad (B para beneficiarios, I para intermediarios) + Tipo de entidad (I para personas físicas, C para personas morales; si son personas morales además se agrega B si son los beneficiarios finales, F si son intermediarios simples, Q si son intermediarios calificados).

Este es un campo variable entre 4 y 5 caracteres, que se debe compensar con el siguiente.

2ª parte

- Si son personas morales (3 caracteres):
 - Mexicanos, los primeros 3 caracteres del R.F.C. o estadounidenses, los 3 primeros caracteres del EIN (employer identification number).
 - Otros, las primeras letras de las primeras tres palabras que compone la razón social; si se compone de dos palabras se tomarán las dos primeras letras de la primera y la primera de la segunda; si se compone de sólo una palabra, las tres primeras letras de dicha palabra.
- Si son personas físicas (4 caracteres):
 - Mexicanos, los primeros 4 caracteres del R.F.C.

- Estadounidenses, los primeros 3 caracteres de su SSN (Social Security Number)
- Otros, se tomarán las primeras dos letras del apellido paterno, la primera letra del apellido materno y la primera letra del primer nombre. Si el apellido materno no aparece, se tomarán las tres primeras letras del apellido paterno y la primera letra del primer nombre.

3ª parte

Dos dígitos con el último año de vigencia del formato. Cuando no haya formato, 00; cuando el formato tenga vigencia indefinida, 99.

4ª parte

Asignar dos caracteres únicos de identificación para evitar duplicación: número del 00 al 99, y posteriormente del A0 al ZZ.

5ª parte

Un dígito de validación que permita identificar un UOI incorrecto.

Las letras se convierten del siguiente modo:

A	10	H	17	O	24	V	31
B	11	I	18	P	25	W	32
C	12	J	19	Q	26	X	33
D	13	K	20	R	27	Y	34
E	14	L	21	S	28	Z	35
F	15	M	22	T	29		
G	16	N	23	U	30		

Posteriormente, se multiplican por dos únicamente los dígitos localizados en las posiciones nones contados de izquierda a derecha. Si alguno de estos dígitos es superior a 9, se le restan 9.

Se suman todos los dígitos así obtenidos. El número de validación será la diferencia entre el resultado y la decena inmediata superior. Si el resultado es una decena exacta, el número de validación será cero.

Ejemplo:

Beneficiario, persona física, mexicano llamado José Miguel Hernández Rodríguez, con formato firmado el 4 de abril de 2006.

El UOI se compondrá de la siguiente forma:

Característica	Valor	Símbolo
País de residencia fiscal	México	MX
Postura de la entidad	Beneficiario	B
Tipo de entidad	Persona física	I
Apellido paterno	Hernández	HE
Apellido materno	Rodríguez	R
Nombres	José Miguel	J
Fecha de fin de vigencia del formato	31 de diciembre 2009	09
Secuencia Indeval	00	00
Dígito de validación	3	3

Tiempos de Pre Autorización de formatos

Cantidad de Formatos	Tiempo de Pre autorización
0-10	Entrega Inmediata
11-50	1 Día Hábil
51-100	2-3 Días Hábiles
101-150	4-5 Días Hábiles
151-200	6-7 Días Hábiles
201-250	8-9 Días Hábiles
251-300	10-11 Días Hábiles

Lista de contactos del área de Impuestos Internacionales

Valeria Jiménez Álvarez
Especialista de Impuestos
T: +52 (55) 5342.95.09
vjimenez@grupobmv.com.mx

Montserrat Cruz
Especialista de Impuestos
T: +52 (55) 5342.92.84
scruzq@grupobmv.com.mx

ANEXO 1

División Internacional (S.D. Indeval, S.A. DE C.V.)

Por medio del presente se entregan los siguientes formatos para su autorización.

NUMERO DE FORMAS

UOI	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	TIPO DE FORMATO	CUSTODIO	FECHA DE REGISTRO BASE DE DATOS