

Classification fiscale internationale d'une entité



Utilisez le présent formulaire pour consigner les renseignements requis en vertu de la partie XVIII (Foreign Account Tax Compliance Act – FATCA) et de la partie XIX (Norme commune de déclaration – NCD) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada).

Nom légal complet de l'entité qui est le proposant/demandeur, le propriétaire du contrat ou le titulaire de compte			Numéro de la proposition/de la demande/du contrat	
Adresse de résidence permanente enregistrée (ne pas utiliser une boîte postale ou une adresse portant la mention «à l'attention de», à moins que ce ne soit l'unique adresse de l'entité)			Appartement ou bureau	
Ville	Province/État	Pays		Code postal/Code ZIP

Adresse postale Comme ci-dessus

Numéro et rue			Appartement ou bureau	
Ville	Province/État	Pays		Code postal/Code ZIP

Pour les définitions et de l'aide, consultez les [Instructions sur la façon de remplir le formulaire Classification fiscale internationale d'une entité \(4545-I\)](#).

- Le terme **entité** désigne une société par actions/compagnie, une fiducie, une succession, une société de personnes, une association, un fonds, une coentreprise, un organisme, un syndicat, une fondation ou une autre organisation.
- La plupart des pays se basent sur le **lieu de résidence fiscale** pour imposer les particuliers et les entités. En règle générale, une entité est assujettie aux lois fiscales de son pays ou territoire de résidence. Elle peut être résidente de plus d'un pays ou territoire aux fins de l'impôt. Selon les lois du pays se prévalant du droit d'imposer une entité, la question de la résidence peut être abordée de différentes façons; notamment la résidence d'une entité peut être le pays où elle a été créée, le pays où se trouve son siège social ou le pays où elle exerce ses activités. Sa résidence aux fins de l'impôt peut également être le pays où sont situés la direction centrale et le contrôle central (le pays où les personnes ou entités qui détiennent le contrôle de l'entité résident aux fins de l'impôt). Tous les pays ont leurs propres règles pour déterminer si une entité est une résidente et donc assujettie à leurs lois fiscales. Il peut aussi y avoir des conventions fiscales qui s'appliquent pour déterminer la résidence aux fins de l'impôt. Ces lois et leur application peuvent être très compliquées. Par conséquent, nous vous recommandons de consulter un conseiller fiscal bien informé des lois qui s'appliquent dans le pays en question.
- Les **institutions financières canadiennes** doivent, conformément à la partie XVIII (Foreign Account Tax Compliance Act – FATCA) et à la partie XIX (Norme commune de déclaration – NCD) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada), recueillir et examiner les renseignements fournis sur le présent formulaire pour déterminer si elles doivent signaler le compte financier d'une entité à l'Agence du revenu du Canada (ARC). L'ARC peut transmettre ces renseignements au gouvernement d'un autre pays ou territoire dont l'entité est résidente aux fins de l'impôt.
- Nous utiliserons les renseignements figurant dans le présent formulaire pour déterminer si nous devons signaler votre compte à l'ARC. Si ce formulaire n'est pas rempli, nous pourrions devoir signaler le compte à l'ARC.
- Informez-nous de tout changement dans les 30 jours et fournissez-nous un nouveau formulaire [Classification fiscale internationale d'une entité \(4545\)](#). Un changement comprend tout renseignement qui a une incidence sur la résidence fiscale de l'entité à l'extérieur du Canada, comme un changement d'adresse ou de numéro de téléphone ou tout changement concernant une personne détenant le contrôle. Nous mettrons nos dossiers à jour lorsque nous serons avisés d'un changement.

Directives :

Indiquez le type d'entité qui s'applique à l'entité. Les questions dans chaque section ont pour but de vous aider. Remplissez le formulaire dans l'ordre, à moins que nous ne fournissions d'autres directives.

4545F



1 Déclaration de la résidence aux fins de l'impôt

Pour des précisions et définitions concernant la résidence fiscale, consultez les [Instructions sur la façon de remplir le formulaire Classification fiscale internationale d'une entité \(4545-1\)](#).

- Si le pays ou territoire de résidence fiscale de l'entité n'est pas le Canada et qu'elle n'a pas de numéro d'identification fiscal (NIF) de ce pays ou territoire au moment de remplir le présent formulaire, l'entité doit présenter une demande pour obtenir un NIF dans les 90 jours.
- Le NIF doit nous être transmis dans les 15 jours de sa réception.
- Si l'entité ne fournit pas son NIF, elle pourrait devoir payer une pénalité en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada).
- Si vous avez besoin de plus d'espace pour toute section de ce formulaire, remplissez les sections en question sur un nouveau formulaire [Classification fiscale internationale d'une entité \(4545\)](#).

Résidence fiscale au Canada L'entité est-elle résidente du Canada aux fins de l'impôt? <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> Oui Si oui, inscrire son numéro d'entreprise ou son numéro de compte en fiducie.	Numéro d'entreprise au Canada (émis par l'ARC aux fins d'impôt)	Numéro de compte de fiducie au Canada (émis par l'ARC aux fins d'impôt) T
FATCA L'entité est-elle une personne désignée des États-Unis en vertu de l' <i>Internal Revenue Code</i> des États-Unis? (À noter que le terme «personne désignée des États-Unis» comprend certaines entités.) <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> Oui Si oui, fournir le numéro d'identification fiscal (NIF) américain.	NIF américain	
NCD L'entité est-elle résidente aux fins de l'impôt d'un pays ou territoire autre que le Canada ou les États-Unis? <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> Oui Si oui, indiquer le pays ou territoire de la résidence fiscale et le numéro d'identification fiscal (NIF). Résidence fiscale Numéro d'identification fiscal	Si l'entité n'a pas de NIF, indiquer pourquoi : <input type="checkbox"/> Raison A : L'entité a fait une demande pour obtenir un NIF, mais elle ne l'a pas encore reçu. <input type="checkbox"/> Raison B : Le pays/territoire aux fins de résidence fiscale n'émet pas de NIF. <input type="checkbox"/> Autre : préciser _____	

2 Certification des entités étrangères non financières (EENF) et entités non financières (ENF)

2.1 L'entité (y compris s'il s'agit d'une fiducie ou d'une succession) est-elle :

- une EENF/ENF? **Remplissez la section 2.2.** Pour de plus amples renseignements, consultez les [Instructions sur la façon de remplir le formulaire Classification fiscale internationale d'une entité non financière \(4545-NFE\)](#).
- une institution financière? **Remplissez la section 4.** Pour de plus amples renseignements, consultez les [Instructions sur la façon de remplir le formulaire Classification fiscale internationale d'une entité \(4545-1\)](#).

Classification de l'EENF/ENF

Vous trouverez à l'annexe 1 des exemples d'EENF/ENF passives et actives.

- **Avant de répondre à la question 2.2**, notez que la classification de l'entité aux fins de la FATCA (EENF) peut être différente de celle aux fins de la NCD (ENF).

2.2 Sélectionnez l'option pour la FATCA **et** l'option pour la NCD qui décrivent le mieux la classification de l'entité :

FATCA	NCD
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> L'entité exploite activement un commerce ou une entreprise – moins de 50 % de son revenu brut est tiré de revenu passif et moins de 50 % de ses actifs génèrent un revenu passif. Remplir la section 6.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> L'entité est une société par actions/compagnie dont les actions sont régulièrement négociées sur des marchés boursiers réglementés. Remplir la section 6. Indiquer le nom du marché boursier réglementé où les actions de l'entité sont régulièrement négociées
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> L'entité est une entité liée à cette société par actions/compagnie dont les actions sont régulièrement négociées sur des marchés boursiers réglementés. Remplir la section 6. Indiquer le nom de la société par actions/compagnie dont les actions sont régulièrement négociées sur des marchés boursiers réglementés Indiquer le nom du marché boursier réglementé où les actions de la société sont régulièrement négociées
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> L'entité est un gouvernement, une banque centrale ou une organisation internationale (ou un organisme de l'un d'eux). Remplir la section 6.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> L'entité est une EENF/ENF active qui ne correspond pas aux quatre types d'entités mentionnés. Remplir la section 6. Indiquer le type d'EENF/ENF active

2 Certification des entités étrangères non financières (EENF) et entités non financières (ENF) (suite)

| L'entité est une EENF/ENF passive. **Remplir la section 3.**

3 Personnes détenant le contrôle

- Pour des précisions et définitions concernant les personnes détenant le contrôle, consultez la section 3 des [Instructions sur la façon de remplir le formulaire Classification fiscale internationale d'une entité non financière \(4545-NFE\)](#).
- Si le pays ou territoire de résidence fiscale de la personne détenant le contrôle n'est pas le Canada et qu'elle n'a pas de numéro d'identification fiscal (NIF) de ce pays ou territoire au moment de remplir le présent formulaire, elle doit présenter une demande pour obtenir un NIF dans les 90 jours.
- Le NIF de la personne détenant le contrôle doit nous être transmis dans les 15 jours de sa réception.
- Si la ou les personnes détenant le contrôle ne nous fournissent pas de NIF, elles pourraient devoir payer une pénalité en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada).
- Nous devons être informés de tout changement dans les 30 jours et recevoir un nouveau formulaire [Classification fiscale internationale d'une entité \(4545\)](#). Un changement comprend tout renseignement tout changement qui a une incidence sur la résidence fiscale à l'extérieur du Canada de la ou des personnes détenant le contrôle, comme un changement de pays ou territoire aux fins de l'impôt, un changement d'adresse ou de numéro de téléphone. Nous mettrons nos dossiers à jour lorsque nous serons avisés d'un changement.
- Si vous avez besoin de plus d'espace pour toute section de ce formulaire, remplissez les sections en question sur un nouveau formulaire [Classification fiscale internationale d'une entité \(4545\)](#).

3.1 Si l'entité n'est pas une fiducie ou une succession :

Y a-t-il des particuliers qui détiennent ou contrôlent directement ou indirectement 25 % ou plus de l'entité?

Oui, **remplir la section 3.2.**

Non, **remplir la section 3.4.**

- Dans le cas d'une fiducie ou d'une succession, **remplissez la section 3.2** pour tout exécuteur ou liquidateur de la succession, bénéficiaire de la succession, fiduciaire, auteur/constituant de la fiducie, bénéficiaire de la fiducie, protecteur de la fiducie ou toute personne qui détient des pouvoirs sur la fiducie ou la succession.

3.2 Est-ce qu'une ou des personnes détenant le contrôle sont des personnes des États-Unis (statut qui s'applique aussi aux citoyens et aux résidents des États-Unis) ou des résidents d'un pays ou territoire autre que le Canada aux fins de l'impôt?

Oui, inscrire dans la **section 3.3** le nom de toutes les personnes détenant le contrôle. Ensuite, **remplir la section 5.**

Non, **remplir la section 6.**

3.3 Personnes détenant le contrôle

Prénom		Nom		
Numéro d'assurance sociale (NAS) canadien – À fournir également si résident canadien		Date de naissance (jj-mm-aaaa)		
Adresse de résidence (Ne pas utiliser une boîte postale ou une adresse portant la mention «à l'attention de», à moins que ce ne soit l'unique adresse de la personne détenant le contrôle.)			Appartement ou bureau	
Ville	Province/État	Pays		Code postal/Code ZIP
FATCA Cette personne est-elle une résidente des États-Unis aux fins de l'impôt (statut qui s'applique aussi à un citoyen des États-Unis)? <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> Oui Si oui, fournir le numéro d'identification fiscal (NIF) américain.				NIF américain

3 Personnes détenant le contrôle (suite)

NCD Cette personne est-elle une résidente d'un pays ou territoire autre que le Canada ou les États-Unis aux fins de l'impôt? <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> Oui Si oui, indiquer le pays ou territoire de résidence fiscale de cette personne, son NIF et le type de personne détenant le contrôle.				
<table border="1"><tr><td>Résidence fiscale</td></tr><tr><td>Numéro d'identification fiscale</td></tr></table>	Résidence fiscale	Numéro d'identification fiscale	Si cette personne n'a pas de NIF, indiquer pourquoi : <input type="checkbox"/> Raison A : Cette personne a fait une demande pour obtenir un NIF, mais elle ne l'a pas encore reçu. <input type="checkbox"/> Raison B : Le pays/territoire où habite cette personne aux fins de sa résidence fiscale n'émet pas de NIF. <input type="checkbox"/> Autre : préciser _____	
Résidence fiscale				
Numéro d'identification fiscale				
Type de personne détenant le contrôle				
Personne détenant le contrôle d'une personne morale	Personne détenant le contrôle d'une fiducie	Personne détenant le contrôle d'une structure juridique (autre qu'une fiducie)		
<input type="checkbox"/> Contrôle par propriété	<input type="checkbox"/> Constituant (auteur de la fiducie)	<input type="checkbox"/> Constituant (auteur de la fiducie)-équivalent		
<input type="checkbox"/> Contrôle par d'autres moyens	<input type="checkbox"/> Fiduciaire	<input type="checkbox"/> Fiduciaire-équivalent		
	<input type="checkbox"/> Protecteur	<input type="checkbox"/> Protecteur-équivalent		
	<input type="checkbox"/> Bénéficiaire	<input type="checkbox"/> Bénéficiaire-équivalent		
	<input type="checkbox"/> Autre	<input type="checkbox"/> Autre-équivalent		

3.4 S'il n'y a pas de personne détenant le contrôle, indiquez le nom d'un dirigeant qui sera considéré comme une personne détenant le contrôle. Ensuite, **remplissez la section 5.**

Prénom		Nom			
Numéro d'assurance sociale (NAS) canadien – À fournir également si résident canadien		Date de naissance (jj-mm-aaaa)			
Adresse de résidence (Ne pas utiliser une boîte postale ou une adresse portant la mention «à l'attention de»)		Appartement ou bureau			
Ville	Province/État	Pays	Code postal/Code ZIP		
FATCA Cette personne est-elle une résidente des États-Unis aux fins de l'impôt (statut qui s'applique aussi à un citoyen des États-Unis)? <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> Oui Si oui, fournir le numéro d'identification fiscale (NIF) américain.			NIF américain		
NCD Cette personne est-elle une résidente d'un pays ou territoire autre que le Canada ou les États-Unis aux fins de l'impôt? <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> Oui Si oui, indiquer le pays ou territoire de sa résidence fiscale et son numéro d'identification fiscale (NIF).					
<table border="1"><tr><td>Résidence fiscale</td></tr><tr><td>Numéro d'identification fiscale</td></tr></table>	Résidence fiscale	Numéro d'identification fiscale	Si cette personne n'a pas de numéro d'identification fiscale (NIF), indiquer pourquoi : <input type="checkbox"/> Raison A : Cette personne a fait une demande pour obtenir un NIF, mais elle ne l'a pas encore reçu. <input type="checkbox"/> Raison B : Le pays/territoire où habite cette personne aux fins de sa résidence fiscale n'émet pas de NIF. <input type="checkbox"/> Autre : préciser _____		
Résidence fiscale					
Numéro d'identification fiscale					

4 Institutions financières

Pour des précisions et définitions concernant les institutions financières, consultez les [Instructions sur la façon de remplir le formulaire Classification fiscale internationale d'une entité \(4545-1\)](#).

FATCA

Indiquez le statut de l'entité aux fins de la FATCA en sélectionnant un des types ci-dessous.

Notez que la classification de l'entité aux fins de la FATCA peut être différente de celle aux fins de la NCD.

4.1 Sélectionnez le type d'institution financière qui s'applique :

- Institution financière canadienne
Indiquer le Numéro d'identification d'intermédiaire mondial (NIIM) de l'entité
- Institution financière étrangère participante
Indiquer le Numéro d'identification d'intermédiaire mondial (NIIM) de l'entité
- Institutions financières étrangères enregistrées réputées conformes (institution financière d'un pays ou territoire partenaire seulement)
Indiquer le Numéro d'identification d'intermédiaire mondial (NIIM) de l'entité

4 Institutions financières (suite)

- Institution financière étrangère réputée conforme qui n'est pas tenue d'obtenir un Numéro d'identification d'intermédiaire mondial (NIIM)
- Institution financière étrangère non participante
- Autre institution financière canadienne non déclarante, y compris le bénéficiaire effectif exempté

NCD

Indiquez le statut de l'entité aux fins de la NCD en sélectionnant un des types ci-dessous.

Notez que la classification de l'entité aux fins de la NCD peut être différente de celle aux fins de la FATCA.

4.2 Sélectionnez le type d'institution financière qui s'applique :

- Établissement de dépôt. **Remplir la section 5.**
- Établissement de garde de valeurs. **Remplir la section 5.**
- Entité d'investissement qui n'est pas située dans un pays ou territoire partenaire et qui est administrée par une autre institution financière. **Remplir la section 3** pour chaque personne détenant le contrôle de l'entité. Ensuite, **remplir la section 5.**
- Autre institution financière (y compris une compagnie d'assurance particulière). **Remplir la section 5.**
- Autre entité d'investissement. **Remplir la section 5.**

5 Intermédiaires

5.1 L'entité détient-elle un compte financier au profit d'une ou de plusieurs autres personnes (chacune étant un bénéficiaire effectif) à titre de mandataire, dépositaire, propriétaire apparent, signataire ou intermédiaire?

- Non, **remplir la section 6.** Oui, **remplir la section 5.2.**

5.2 Si «oui», l'entité est-elle une institution financière? Non Oui

Si «non» est coché à la question 5.2, nous communiquerons avec l'entité pour obtenir des renseignements supplémentaires à propos de chaque bénéficiaire effectif pour lequel l'entité agit à titre de mandataire, dépositaire, propriétaire apparent, signataire ou intermédiaire.

6 Déclaration et signatures

Dans la présente section, le terme «vous» désigne le ou les représentants autorisés à signer ci-dessous le présent formulaire. Si vous avez besoin de plus d'espace, remplissez les sections pertinentes sur un nouveau formulaire [Classification fiscale internationale d'une entité \(4545\)](#).

L'entité convient de nous aviser immédiatement de toute erreur, omission ou modification touchant les renseignements fournis dans le présent formulaire, y compris tout changement apporté à la classification fiscale internationale ou à la résidence fiscale internationale de l'entité, ou tout changement à la résidence ou à la citoyenneté de la ou des personnes détenant le contrôle de l'entité.

En signant ci-dessous, vous confirmez ce qui suit :

- Vous êtes autorisé à signer au nom de l'entité.
- Les renseignements fournis dans le présent formulaire sont, à votre connaissance, complets, à jour et exacts.
- Vous reconnaissez que les renseignements indiqués dans le présent formulaire et les renseignements sur les contrats et les comptes de l'entité peuvent être signalés à l'Agence du revenu du Canada.

Déclaration de la Financière Sun Life en matière de protection des renseignements personnels pour le Canada

Pour le groupe Sun Life, la protection de vos renseignements personnels est une priorité. Nous conservons de façon confidentielle des renseignements personnels sur vous et sur les produits et services que vous avez souscrits auprès de notre organisation, pour vous offrir des produits et services de placement, d'assurance et de retraite qui vous aideront à atteindre vos objectifs financiers à toutes les étapes de votre vie. Pour y arriver, nous devons recueillir, utiliser et transmettre vos renseignements personnels à des fins de tarification, d'administration, d'évaluation des dossiers de règlement, de protection contre la fraude, les erreurs ou les fausses représentations, ainsi qu'à des fins juridiques, réglementaires ou contractuelles. Cela peut nous aider aussi à vous informer sur d'autres produits et services qui pourraient répondre à vos besoins en constante évolution. Les seules personnes qui ont accès à vos renseignements personnels sont nos employés, nos partenaires de distribution (tels que les conseillers) et les tiers fournisseurs de services, de même que nos réassureurs. Toute personne que vous aurez autorisée pourra également avoir accès à vos renseignements personnels. Dans certains cas, à moins que cela soit interdit, ces personnes peuvent être établies à l'extérieur du Canada, et vos renseignements personnels pourraient alors être régis par les lois qui sont en vigueur dans d'autres pays. Vous pouvez vous informer sur les renseignements contenus dans nos dossiers à votre sujet et, le cas échéant, nous demander par écrit d'y apporter des corrections. Pour en savoir davantage sur nos pratiques en matière de protection des renseignements personnels, visitez le www.sunlife.ca/confidentialite.

Prénom du représentant autorisé	Nom	
Signature du représentant autorisé X	Titre	Date (jj-mm-aaaa)

Annexe 1 | Exemples de classification fiscale internationale

Vous trouverez ci-dessous des exemples des classifications fiscales internationales d'une entité. Il s'agit de scénarios hypothétiques qui ne doivent être utilisés qu'à titre de référence générale et qui ne sont pas des conseils d'ordre juridique ou fiscal.

Exemples	Classification fiscale	Classification de l'entité aux fins de la FATCA	Classification de l'entité aux fins de la NCD
<p>Tapis Tremblay inc. est une société constituée au Canada qui fabrique des tapis et qui fait des affaires depuis plus d'un siècle. Lors de l'exercice précédent, 60 % de son revenu brut provenait de la production et de la vente de tapis, et 40 % de ses actifs produisaient des dividendes et d'autres revenus de placement.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Tapis Tremblay inc. est une «entité non américaine» (aux fins de la FATCA) et une «entité non financière» (aux fins de la NCD). Elle n'est pas une «institution financière» (c.-à-d. qu'elle est une entité étrangère non financière, ou EENF, en vertu de la FATCA) et une entité non financière, ou ENF, en vertu de la NCD). Comme moins de 50 % de son revenu brut de l'exercice précédent est un revenu passif et que moins de 50 % de ses actifs détenus lors de l'exercice précédent ont produit un revenu passif, il s'agit d'une EENF/ENF active. 	EENF active	ENF active
<p>Aubaines Nora inc. est une entreprise familiale de vente au détail constituée au Canada. Lors de l'exercice précédent, 35 % de son revenu brut provenait de la vente au détail et 65 % provenait des revenus de son portefeuille de placements (intérêts, dividendes et revenu de location d'un bien immobilier dans un centre commercial).</p>	<ul style="list-style-type: none"> Aubaines Nora inc. est une EENF/ENF passive, car plus de 50 % de son revenu brut de l'exercice précédent était un revenu passif. Aubaines Nora inc. devra identifier tout directeur et toute personne détenant le contrôle qui est une personne des États-Unis (statut qui s'applique aussi aux citoyens et résidents des États-Unis) et/ou une non-résidente du Canada. Pour une société par actions/compagnie, une personne détenant le contrôle est une personne qui, directement ou indirectement, détient ou contrôle au moins 25 % des actions de la société par actions/compagnie. Toute personne détenant le contrôle qui est une personne des États-Unis doit déclarer sa résidence et indiquer si elle est une personne des É.-U., ou la société par actions/compagnie doit le faire en son nom. 	EENF passive	ENF passive
<p>Karl et Mélinda détiennent 100 % d'une société de portefeuille. Cette société détient un cabinet dentaire où Karl et Mélinda exercent la dentisterie. La société de portefeuille et le cabinet dentaire sont tous les deux constitués au Canada.</p> <p>La société de portefeuille est le proposant/demandeur. Ses activités sont divisées comme suit : 95 % consistent à détenir les actions du cabinet dentaire et 5 % consistent à détenir d'autres placements. Lors de l'exercice précédent, 100 % du revenu brut de la société de portefeuille provenait de revenus de dividendes.</p>	<ul style="list-style-type: none"> La société de portefeuille est une EENF/ENF. Il s'agit d'une EENF/ENF active, car presque la totalité de ses activités consiste à détenir les actions de sa filiale (c.-à-d. la société d'exploitation), qui est une entité active. Le résultat serait le même si au lieu d'un cabinet dentaire, Karl et Mélinda exploitaient une entreprise de location d'équipement, de développement immobilier ou de services de conciergerie détenue par la société de portefeuille. 	EENF active	ENF active
<p>La société Énergie Buffalo Incorporée est un producteur pétrolier et gazier. Elle est constituée dans une province canadienne. Ses actions sont régulièrement négociées à la Bourse de Toronto.</p>	<ul style="list-style-type: none"> La société est une EENF/ENF active, car ses actions sont régulièrement négociées sur un marché boursier réglementé. Si Énergie Buffalo Incorporée avait une «société affiliée», cette société serait également une EENF/ENF active. 	EENF active	ENF active

<p>Louis a établi une fiducie familiale au Canada pour ses enfants et ses petits-enfants. L'aîné de ses enfants agit en tant que fiduciaire, et les revenus de la fiducie sont répartis entre les trois enfants et les quatre petits-enfants. Lors de l'exercice précédent, tout le revenu brut de la fiducie provenait de dividendes et d'intérêts.</p>	<p>La fiducie est une EENF/ENF. Comme la totalité (c.-à-d. plus de 50 %) de son revenu brut pour l'exercice précédent était un revenu passif, il s'agit d'une EENF/ENF passive.</p> <ul style="list-style-type: none"> Le fiduciaire devra identifier toute personne détenant le contrôle de la fiducie et déclarer si chacune est une personne des États-Unis (statut qui s'applique aussi aux citoyens et résidents des États-Unis) et/ou une non-résidente du Canada. Dans le cas d'une fiducie, un fiduciaire, bénéficiaire et/ou constituant (auteur) de la fiducie peut être une personne détenant le contrôle. 	EENF passive	ENF passive
<p>La Fiducie de la famille Robinson est une fiducie familiale canadienne dont Daniel et son frère James sont les fiduciaires et les bénéficiaires.</p>	<ul style="list-style-type: none"> La fiducie est une EENF/ENF. Comme la totalité (c.-à-d. plus de 50 %) de son revenu brut pour l'exercice précédent était un revenu passif, il s'agit d'une EENF/ENF passive. Le fiduciaire devra identifier toute personne détenant le contrôle de la fiducie et déclarer si chacune est une personne des États-Unis (statut qui s'applique aussi aux citoyens et résidents des États-Unis) et/ou une non-résidente du Canada. Dans le cas d'une fiducie, un fiduciaire, bénéficiaire et/ou constituant (auteur) de la fiducie peut être une personne détenant le contrôle. Le résultat serait le même si le proposant/demandeur était une succession. 	EENF passive	ENF passive
<p>Red Rover Inc. est une société de conseils en gestion constituée aux États-Unis. Elle n'est pas cotée en bourse.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Aux fins de la FATCA, la société est une personne des États-Unis, puisqu'elle est constituée aux États-Unis, et elle est considérée comme une personne désignée des États-Unis, car les actions de la société ne sont pas régulièrement négociées en bourse ou sur des marchés boursiers réglementés. Aux fins de la NCD, l'entreprise est une ENF active, car plus de 50 % de ses revenus proviennent de ses activités. 	Personne désignée des États-Unis	ENF active