

INTERMEDIARIOS NO CALIFICADOS E INTERMEDIARIOS CALIFICADOS LATINOAMERICANOS

22 de febrero de 2024

José Andrés Romero Angrisano
jose.romero@giin.tax

AGENDA

1. **Decisión estratégica: ¿NQI o QI? -
Debida diligencia, retenciones y
reportes**
2. **Lo nuevo en el QI Agreement de 2023**



versus



***GiiN*TAX**

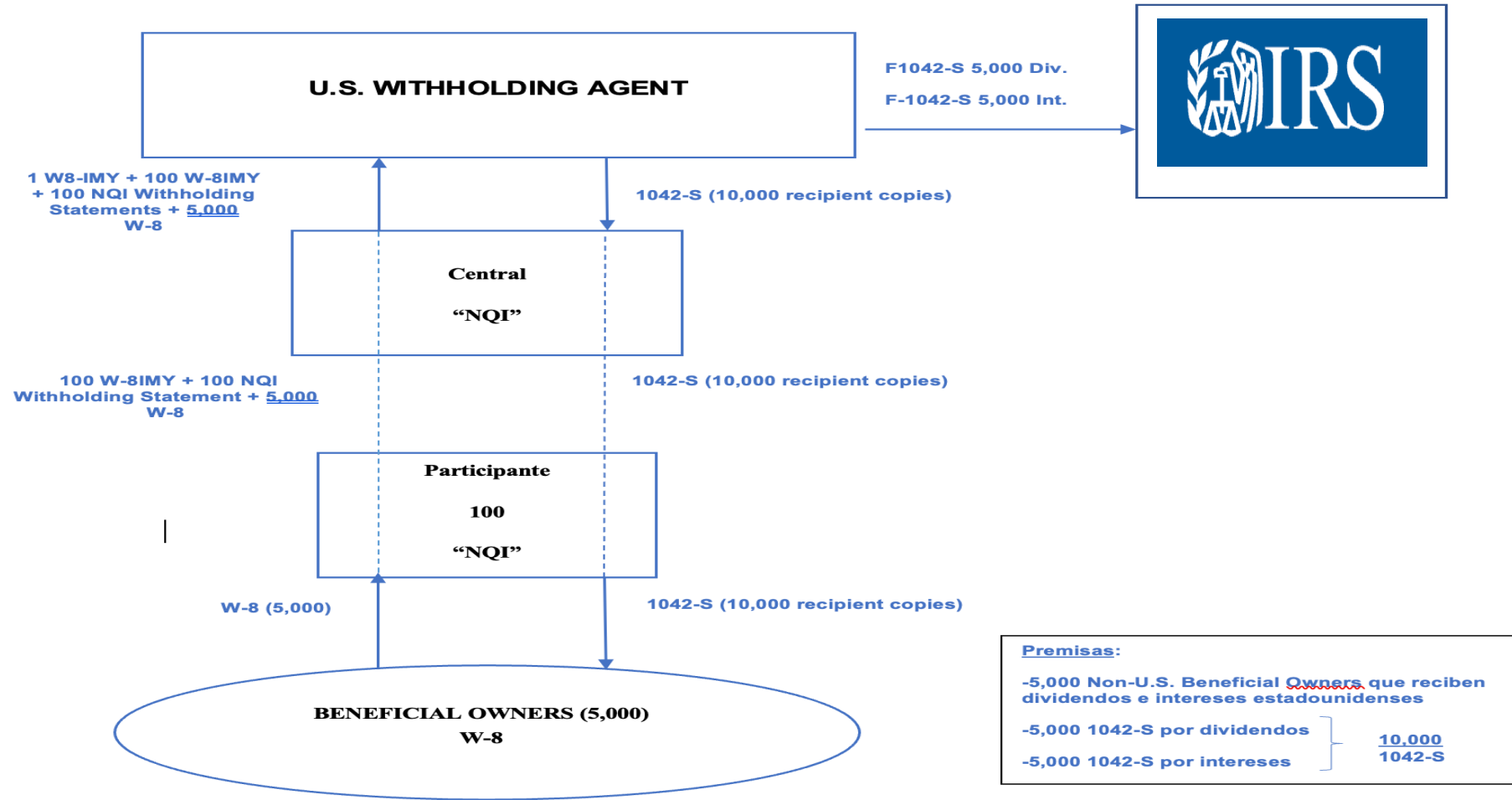
IRS

KYC APPROVAL

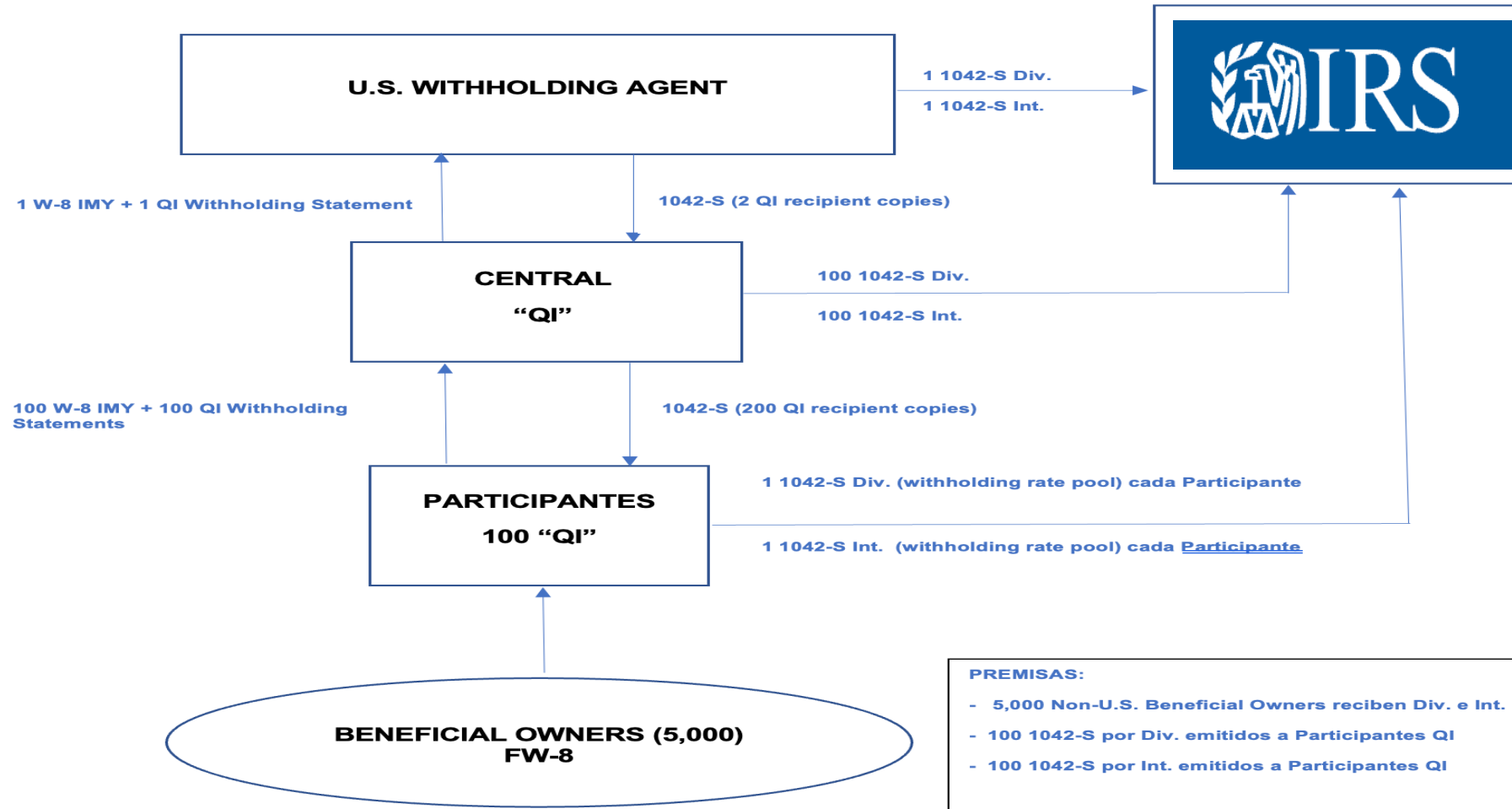
ANGUILA
ANTIGUA
ARGENTINA
ARUBA
BAHAMAS
BARBADOS
BERMUDA
BVI
CAYMAN ISLANDS
CHILE
COLOMBIA
CURAÇAO
ST. MARTEEN
MEXICO
PANAMA
ST. LUCIA
TURKS & CAICOS
URUGUAY



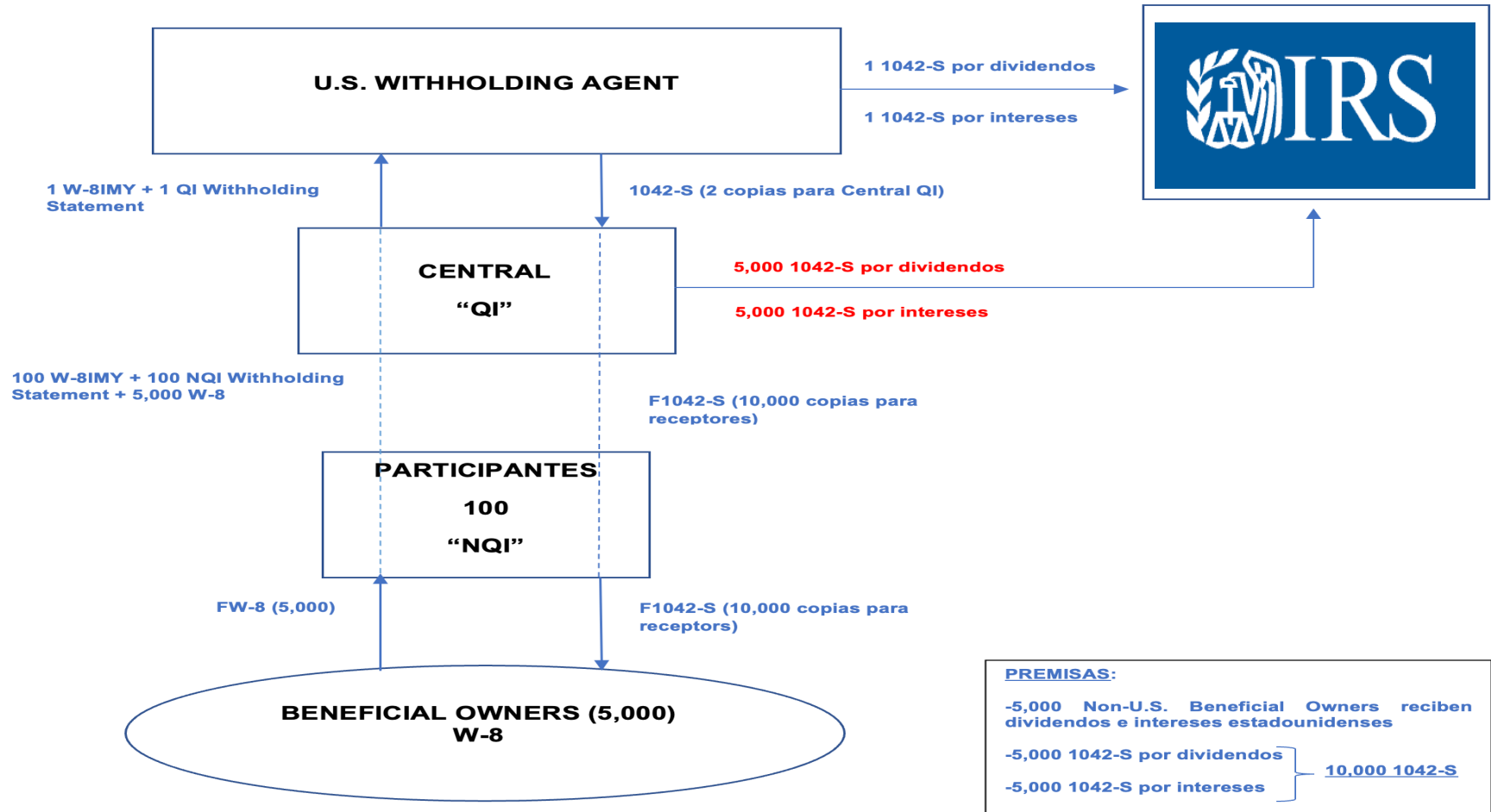
Central de Depósito de Valores NQI y Participantes NQI



Central de Depósito de Valores QI y Participantes QI



Central de Depósito de Valores QI y Participantes NQI



26 CFR § 1.1441-1(f)(5)(ii)(B) La documentación del beneficiario efectivo o la información de asignación es insuficiente o poco confiable.

“... cualquier parte de un pago que el agente retenedor pueda considerar como hecho a un intermediario extranjero (**ya sea no calificado o calificado**), pero que el agente retenedor no pueda considerar como asociado de manera confiable con documentación válida ..., **se presume que se realiza a un receptor extranjero desconocido e indocumentado**. ...Cualquier pago de una cantidad sujeta a retención que se presuma realizado a una persona extranjera indocumentada **debe ser reportado en el Formulario 1042-S...**”

26 CFR § 1.1461-1(b)(1) Pago y declaraciones de impuestos retenidos

“...(b) Declaración de impuesto sobre la renta—(1) Regla general. Un agente retenedor deberá presentar una declaración de impuesto sobre la renta en el **Formulario 1042** (o en cualquier otro formulario que el IRS pueda prescribir) por los ingresos pagados durante el año calendario anterior **que el agente retenedor esté obligado a reportar en una declaración informativa en el Formulario 1042-S...**”

RECEPTORES DESCONOCIDOS (“Unknown Recipients”)

26 CFR § 1.1461-1(c)(4)(ii) Pago y declaraciones de impuestos retenidos

“... **Si un pago se realiza a través de niveles de intermediarios no calificados**, el agente retenedor debe completar de todas formas el Formulario 1042-S para el receptor en la medida en que pueda asociar de manera confiable el pago con la documentación del destinatario. Un agente retenedor que está completando un Formulario 1042-S para un receptor que recibe un pago a través de un intermediario no calificado, ..., **debe incluir en el Formulario 1042-S el nombre del intermediario no calificado, ... del cual el receptor recibe directamente el pago.** Si un agente retenedor de EE. UU. **no puede asociar de manera confiable el pago,** o cualquier parte del pago, con documentación válida de un receptor, ya sea porque no se ha proporcionado dicha documentación o **porque el intermediario no calificado, ... no ha proporcionado información de asignación suficiente para que el agente retenedor pueda asociar el pago, o cualquier parte del mismo, con documentación válida,** entonces el agente retenedor debe informar los pagos como realizados a un receptor **desconocido** de acuerdo con las reglas de presunción apropiadas para ese pago. Por lo tanto, si el pago no es un pago sujeto a retención y bajo las reglas de presunción se presume que el pago se realizó a una persona extranjera, el agente retenedor debe retener generalmente el 30 por ciento del pago y reportar el pago en el **Formulario 1042-S** hecho a un receptor desconocido **e incluirá también el nombre del intermediario no calificado,** ... que recibió el pago en nombre del receptor desconocido.”

26 CFR § 1.1461-1(c)(4)(iii) Pago y declaraciones de impuestos retenidos

“...**Un intermediario no calificado**, ... debe informar los pagos realizados a los receptores **en la medida en que NO haya proporcionado la documentación adecuada a otro agente retenedor** junto con la información requerida para que dicho agente retenedor pueda asociar de manera confiable el pago con la documentación del receptor **o en la medida en que sabe, o tiene motivos para saber, que no se ha retenido la cantidad requerida**. Un intermediario no calificado que esté obligado a reportar un **pago en el Formulario 1042-S debe seguir las mismas reglas que se aplican a un agente retenedor de EE. UU.** conforme a los párrafos (c)(4)(i) y (ii) de esta sección....”

Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Go to www.irs.gov/Form1042S for instructions and the latest information.

Copy A for
Internal Revenue Service

X X X X X X X X X AMENDED AMENDMENT NO.

1 Income code 01	2 Gross income 100,000	3 Chapter indicator. Enter "3" or "4" 3	3a Exemption code 0	4a Exemption code 15	13e Recipient's U.S. TIN, if any	13f Ch. 3 status code 21
		3b Tax rate 30 . 00	4b Tax rate 00 . 00		13h Recipient's GIIN	13i Recipient's foreign tax identification number, if any
5 Withholding allowance				13j LOB code		
6 Net income				13k Recipient's account number		
7a Federal tax withheld 30,000				13l Recipient's date of birth (YYYYMMDD)		
7b Check if federal tax withheld was not deposited with the IRS because escrow procedures were applied (see instructions) <input type="checkbox"/>						
7c Check if withholding occurred in subsequent year with respect to a partnership interest <input type="checkbox"/>						
8 Tax withheld by other agents 00				14a Primary Withholding Agent's Name (if applicable)		
9 Overwithheld tax repaid to recipient pursuant to adjustment procedures (see instructions) (00)				14b Primary Withholding Agent's EIN		
10 Total withholding credit (combine boxes 7a, 8, and 9) 30,000				15 Check if pro-rata basis reporting <input type="checkbox"/>		
11 Tax paid by withholding agent (amounts not withheld) (see instructions) 00				15a Intermediary or flow-through entity's EIN, if any	15b Ch. 3 status code 25	15c Ch. 4 status code 07
12a Withholding agent's EIN 13-3456789	12b Ch. 3 status code 15	12c Ch. 4 status code 01		15d Intermediary or flow-through entity's name Participante NQI de la Central de Deposito de Valores		
12d Withholding agent's name U.S. Withholding Agent				15e Intermediary or flow-through entity's GIIN 2X5NZK.00000.LE.XXX		
12e Withholding agent's Global Intermediary Identification Number (GIIN)				15f Country code XX	15g Foreign tax identification number, if any XX-XXXXX-XX	
12f Country code US	12g Foreign tax identification number, if any				15h Address (number and street) Dirección física del Participante NQI	
12h Address (number and street) 11 Wall Street				15i City or town, state or province, country, ZIP or foreign postal code		
12i City or town, state or province, country, ZIP or foreign postal code New York, NY 10005				16a Payer's name		
12j Recipient's name Unknown Recipient		13b Recipient's country code		16b Payer's TIN		
13c Address (number and street)				16c Payer's GIIN		
13d City or town, state or province, country, ZIP or foreign postal code				16d Ch. 3 status code		
				16e Ch. 4 status code		
				17a State income tax withheld	17b Payer's state tax no.	17c Name of state



MULTAS F1042-S

Falta de suministro del Formulario 1042-S correcto al IRS: Si usted ignora intencionalmente el requisito de reportar información correcta, la multa por cada Formulario 1042-S es la suma mayor entre **\$630 o el 10% del monto total de los elementos que se requieren reportar, sin un límite máximo de multa, por cada Formulario.**

Falta de suministro del Formulario 1042-S correcto al receptor: Si usted ignora intencionalmente el requisito de reportar información correcta, cada multa se incrementa al mayor entre **\$630 o el 10% del monto total de los elementos que se requieren reportar, sin un límite máximo de multa, por cada Formulario.**

MULTAS F1042

Si presenta el Formulario 1042 tarde, o no paga o deposita el impuesto a tiempo, podría ser responsable de multas e intereses a menos que pueda demostrar que la falta de presentación o pago se debió a una causa razonable y no a negligencia voluntaria.

Intereses. Se cobran intereses sobre los impuestos no pagados para la fecha de vencimiento, incluso si se concede una prórroga para presentar la declaración. También se cobran intereses sobre las multas impuestas por no presentar la declaración, negligencia, fraude y subestimaciones sustanciales de impuestos desde la fecha de vencimiento (incluidas las prórrogas) hasta la fecha de pago. Los intereses se calculan a una tasa determinada según la sección 6621 del Código de Renta Interna.

Presentación tardía del Formulario 1042. La multa por no presentar el Formulario 1042 cuando corresponde (incluidas las prórrogas) es del 5% del impuesto impago por cada mes o parte de un mes que la declaración se presente tarde, hasta un máximo del 25% del impuesto debido.

Pago tardío de impuestos. La multa por no pagar impuestos cuando corresponde es generalmente de la mitad de 1% del impuesto impago por cada mes o parte de un mes que el impuesto esté impago. La multa no puede superar el 25% del impuesto debido.

Otras multas. Se pueden imponer multas por negligencia, subestimación sustancial de impuestos y fraude.

► 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 **Instead, use Form: 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 United States (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 (that is, 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

2 Country of citizenship

3 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). **Do not use a P.O. box or in-care-of address.**

City or town, state or province. Include postal code where appropriate. Country

4 Mailing address (if different from above)

City or town, state or province. Include postal code where appropriate. Country

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

6a Foreign tax identifying number (see instructions) **6b** Check if FTIN not legally required

7 Reference number(s) (see instructions) **8** Date of birth (MM-DD-YYYY) (see instructions)

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 _____ 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: _____

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 or proceeds 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;
- This form relates to:
 - (a) income not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States;
 - (b) income effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States but is not subject to tax under an applicable income tax treaty;
 - (c) the partner's share of a partnership's effectively connected taxable income; or
 - (d) the partner's amount realized from the transfer of a partnership interest subject to withholding under section 1446(f);
- 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 I certify that I have the capacity to sign for the person identified on line 1 of this form.

Signature of beneficial owner (or individual authorized to sign for beneficial owner) Date (MM-DD-YYYY)

Print name of signer

Línea 10. La línea 10 debe usarse solo si está reclamando beneficios del tratado que requieran que cumpla condiciones no cubiertas por las representaciones que realiza en la **línea 9** y en la **Parte III**. Esta línea generalmente no es aplicable a los beneficios del tratado en virtud de un artículo de intereses o dividendos (excepto dividendos sujetos a una tasa preferencial basada en la propiedad) de un tratado.



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 United States (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

Instead use Form:

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 _____ 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):

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Government | <input type="checkbox"/> Company that meets the ownership and base erosion test |
| <input type="checkbox"/> Tax-exempt pension trust or pension fund | <input type="checkbox"/> Company that meets the derivative benefits test |
| <input type="checkbox"/> Other tax-exempt organization | <input type="checkbox"/> Company with an item of income that meets active trade or business test |
| <input type="checkbox"/> Publicly traded corporation | <input type="checkbox"/> Favorable discretionary determination by the U.S. competent authority received |
| <input type="checkbox"/> Subsidiary of a publicly traded corporation | <input type="checkbox"/> No LOB article in treaty |
| | <input type="checkbox"/> 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).

15 **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 14a above to claim a _____ % rate of withholding on (specify type of income): _____
Explain the additional conditions in the Article the beneficial owner meets to be eligible for the rate of withholding: _____

Línea 14a. Si está solicitando una tasa reducida o una exención de retención conforme a un tratado de impuestos sobre la renta, debe ingresar el país donde es residente a efectos del tratado de impuestos sobre la renta y marcar la casilla para certificar que es residente de ese país.

Línea 14b. Si está solicitando una tasa reducida o una exención de retención conforme a un tratado de impuestos sobre la renta, debe marcar la casilla para certificar que:
• Deriva el ítem de ingresos para el cual se reclama el beneficio del tratado, y
• Cumple con la disposición de limitación de beneficios contenida en el tratado, **si la hubiera.**



INTERMEDIARIO	Debida Diligencia (W9 / W8)	Obligación de retener	Privacidad de clientes	Beneficio de tratado con los EE.UU.	Obligación de emisión de reportes F1042-S / F1042 para el IRS	Costos por emisión de reportes F1042-S para el IRS	Exposición a multas del IRS	Revisión Periódica Independiente obligatoria (cada 3 años)	Obligatoriedad de Políticas y Procedimientos Escritos	Estatus fortalece reputación frente al IRS y custodios
<p>QI</p> <p>Calificado, que no asume la función primaria como agente de retención</p>	<u>Si</u>	<u>Si</u> , residual	<u>Si</u>	<u>Si</u> , a pesar de que NO devala identidad de clientes ni al agente de retención primario ni al IRS	<u>Si</u>	<p><u>Si</u>, típicamente menores que NQI porque se le permite “pool reporting”.</p> <p>Existen herramientas y servicios (costo-eficientes) en el mercado para atender la emisión de reportes</p>	<u>Si</u>	<p><u>Si</u>, como regla general.</p> <p><u>No</u>, si obtiene la dispensa (“waiver”) del IRS</p> <p>QI pequeños típicamente solicitan la dispensa y les es concedida si cumplen con los requisitos (entre otros, máximo de USD 5 millones en pagos de fuente estadounidense por año)</p>	<u>Si</u>	<u>Si</u>
<p>NQI</p> <p>No Calificado</p>	<u>Si</u>	<u>Si</u> , residual	<u>No</u>	<p><u>Si</u>, cuando devala identidad del cliente al agente de retención primario</p> <p><u>No</u>, si no devala información de clientes al agente de retención primario</p>	<p><u>No</u>, si devala identidad del cliente al agente de retención primario</p> <p><u>Si</u>, si no devala información de clientes al agente de retención primario</p>	<p><u>Si</u>, típicamente mayores que QI porque no se le permite “pool reporting”. Usualmente los costos los asume el custodio “upstream” y se los traslada al NQI</p> <p>Los costos de reporte aumentarán y los NQIs se verán afectados en mayor medida que los QIs</p>	<u>Si</u>	<u>No</u>	<u>No</u>	<u>No</u>



Lo nuevo en el QI Agreement de 2023

QI AGREEMENT DE 2023

Revenue Procedure N° 2022-43 del IRS

- Emitido el 13 de diciembre de 2022.
- Establece el nuevo acuerdo de intermediario calificado (QI) para el período 2023-2028.
- Reemplaza al acuerdo anterior (2017 QI Agreement) que expiró el 31 de diciembre de 2022.

Cambios en el Acuerdo QI de 2023

- Adopta en gran medida las modificaciones propuestas por el IRS en el Aviso 2022-23.
- Incluye orientaciones adicionales sobre las obligaciones de los QI en relación con las distribuciones de asociaciones públicamente negociadas (PTPs) y los pagos de dividendos equivalentes.
- Incorpora nuevas obligaciones para los QI y modificaciones en los requisitos de certificación periódica.

Estándar de "Mejores Esfuerzos" para la Recopilación de TIN de EE. UU.

- El Acuerdo QI de 2023 adopta un enfoque de "mejores esfuerzos" para la recolección de números de identificación fiscal (TIN) de EE. UU. de no residentes.
- Requiere que los QI realicen solicitudes escritas para obtener el TIN de EE. UU. de los titulares de cuentas que poseen intereses en PTP.

Certificación con respecto a las Secciones 1446(a) y (f)

- Se añade una nueva certificación en el Acuerdo QI de 2023 relacionada con los procedimientos de cumplimiento de las secciones 1446(a) y (f).
- Requiere que un QI certifique que ha actuado solo en la medida permitida bajo el acuerdo QI.

Procedimiento de Reembolso Colectivo para Fines de las Secciones 1446(a) y (f)

- El Acuerdo QI de 2023 establece que un QI no puede aplicar los procedimientos de reembolso colectivo para el exceso de retención bajo las secciones 1446(a) y (f).
- Los titulares de cuentas deben presentar declaraciones de impuestos de EE. UU. para reclamar cualquier crédito o reembolso asociado con la retención.

Suministro de Formulario 1042-S Específico para el Receptor al Titular de Cuenta

- El Acuerdo QI de 2023 limita el período de tiempo durante el cual un titular de cuenta puede solicitar al QI un Formulario 1042-S específico para el receptor.
- Se permitirá a un QI negar dichas solicitudes si el titular de la cuenta no proporciona su TIN de EE. UU.

Requisitos de Cumplimiento y Revisiones Periódicas

- El Acuerdo QI de 2023 mantiene los requisitos de revisión y cumplimiento existentes y agrega requisitos para las responsabilidades de un QI bajo las secciones 1446(a) y (f) del Código.
- Añade un Apéndice III para ayudar a la IRS a determinar la precisión de los Formularios 1042 y 1042-S presentados por un QI durante los años de un período de certificación no cubierto por una revisión periódica.

Presentación del Informe de Revisión Periódica

- El Acuerdo QI de 2023 requiere que los QIs presenten una copia de su informe de revisión periódica junto con su certificación periódica.
- El Acuerdo QI de 2023 establece un proceso claro para la presentación del informe de revisión periódica.
- El Acuerdo QI de 2023 requiere que un QI que presente una certificación calificada complete el plan de remediación y lo presente junto con la certificación.
- Detalla los requisitos para completar y presentar un plan de remediación según lo especificado en el Apéndice I.

Revisiones a Apéndice I

Información general y certificación

- Detalles sobre la información general requerida en la Parte I del Apéndice I del Acuerdo QI, como la responsabilidad principal de retención.
- Adiciones específicas en el Acuerdo QI 2023 relacionadas con la retención bajo las secciones 1446(a) y (f) del Código de Rentas Internas (Internal Revenue Code).

Revisiones a Apéndice I

Certificación de controles internos

- Explicación detallada de la certificación de controles internos en la Parte II.A del Apéndice I y su importancia para la conformidad con las disposiciones del Acuerdo QI.
- Nuevas certificaciones agregadas en el Acuerdo QI 2023, junto con ejemplos de fallas materiales y eventos de incumplimiento específicos para las secciones 1446(a) y (f).

Revisiones a Apéndice I

Información factual para los capítulos 3, 4 y 61

- Descripción exhaustiva de la información factual requerida en la Parte IV del Apéndice I del Acuerdo QI, incluida la documentación de los titulares de cuentas y la reconciliación de pagos.
- Exclusión y adición específica de información para coordinar con la nueva Parte VII del Acuerdo QI 2023, relacionada con los pagos relacionados con PTP.

Revisiones a Apéndice I

Pagos relacionados con PTP

- Detalles sobre la nueva Parte VII del Apéndice I, que establece la información factual que un QI debe reportar en relación con los pagos de distribuciones PTP durante el período de certificación.
- Ejemplos de pagos relevantes para su reporte, como distribuciones PTP sujetas a retención bajo las secciones 1446(a) y (f) del Código de Rentas Internas.

Revisiones a Apéndice II

Adiciones al Apéndice II en el Acuerdo QI 2023

- Descripción de las nuevas adiciones al Apéndice II del Acuerdo QI 2023, que incluyen un muestreo de cuentas que reciben pagos sujetos a retención bajo las secciones 1446(a) y (f).
- Explicación sobre la expansión de la población de cuentas a ser muestreadas para incluir todas las cuentas que reciben una distribución PTP o un monto realizado de la venta de un interés PTP.

Revisiones a Apéndice II

Proyección de “underwithholding” y otras disposiciones

- Detalles sobre cómo se proyecta el “underwithholding” en una muestra según el Acuerdo QI 2017 y el uso de procedimientos específicos para este fin.
- Explicación sobre las disposiciones revisadas para la proyección del “underwithholding” en el Apéndice II del Acuerdo QI 2023, incluyendo la continuación de la corrección de documentación inválida después de una propuesta de deficiencia por parte del IRS.

Revisiones a Apéndice II

Detalles finales y especificaciones

- Especificación del número de cuentas incluidas en una revisión rápida para un estrato de certeza.
- Descripción de los cambios adicionales en el Apéndice II, como las estratificaciones adicionales para las revisiones periódicas combinadas de QIs predecesores y sucesores.

Adición de un nuevo apéndice: Apéndice III

Detalles finales y especificaciones

- **Propósito del Apéndice III:** ayudar al IRS a determinar la precisión de los Formularios 1042 y 1042-S presentados por un QI para los años de un período de certificación no cubiertos por una revisión periódica (o todos los años si se solicita una exención de la revisión periódica).
- **Detalles sobre la información requerida por el Apéndice III:** incluye ciertos datos reportados en los Formularios 1042 y 1042-S, así como una conciliación entre la información incluida en los Formularios 1042-S emitidos al QI y los Formularios 1042 y 1042-S presentados por el QI.
- **Instrucciones sobre cómo los QIs deben cargar una copia completada del Apéndice III:** como parte de sus certificaciones periódicas utilizando la función de adjuntos en el Sistema de Aplicación y Gestión de Cuentas del Intermediario Calificado (QAAMS).

Certificación Final y Revisión Periódica para QIs Terminantes

- El Acuerdo QI de 2023 establece requisitos específicos para los QIs que terminan su Acuerdo QI, incluida la presentación de un informe de revisión periódica.
- Proporciona pautas claras sobre la presentación de la certificación final y la revisión periódica en caso de terminación del Acuerdo QI.

Lista Pública de QIs

- Como parte del proceso de solicitud o renovación de un acuerdo QI, cada QI deberá consentir que se publique su nombre, estado como QI y QI-EIN en una lista de QIs públicamente disponible que será publicada por el IRS en su sitio web.
- Esto garantizará que las entidades no se presenten incorrectamente como un QI al proporcionar un formulario W-8IMY a un agente retenedor.

Transmisión electrónica de F1042

Form 1042 Annual Withholding Tax Return for U.S. Source Income of Foreign Persons OMB No. 1545-0096

Department of the Treasury Internal Revenue Service **2023**

Go to www.irs.gov/Form1042 for instructions and the latest information.

If this is an amended return, check here

Name of withholding agent _____ Employer identification number _____

Ch. 3 Status Code _____ Ch. 4 Status Code _____

Number, street, and room or suite no. (If a P.O. box, see instructions.) _____

City or town, state or province, country, and ZIP or foreign postal code _____

If you do not expect to file this return in the future, check here Enter date final income paid _____

Section 1 Record of Federal Tax Liability (do not show federal tax deposits here)

Line No.	Period ending	Tax liability for period (including any taxes assumed on Form(s) 1000)	Line No.	Period ending	Tax liability for period (including any taxes assumed on Form(s) 1000)	Line No.	Period ending	Tax liability for period (including any taxes assumed on Form(s) 1000)
1	7		21	7		41	7	
2	15		22	15		42	15	
3	22		23	22		43	22	
4	31		24	31		44	31	
5	Jan. total		25	May total		45	Sept. total	
6	7		26	7		46	7	
7	15		27	15		47	15	
8	22		28	22		48	22	
9	28		29	30		49	31	
10	Feb. total		30	June total		50	Oct. total	
11	7		31	7		51	7	
12	15		32	15		52	15	
13	22		33	22		53	22	
14	31		34	31		54	30	
15	Mar. total		35	July total		55	Nov. total	
16	7		36	7		56	7	
17	15		37	15		57	15	
18	22		38	22		58	22	
19	30		39	31		59	31	
20	Apr. total		40	Aug. total		60	Dec. total	

Note: The totals from the above table are to be entered on lines 64b through 64d (as indicated in the instructions for those lines).

61 No. of Forms 1042-S filed: a On paper _____ b Electronically _____

62 Total gross amounts reported on all Forms 1042-S and 1000:

a Total U.S. source FDAP income (other than U.S. source substitute payments) reported 62a

b Total U.S. source substitute payments reported:

(1) Total U.S. source substitute dividend payments reported 62b(1)

(2) Total U.S. source substitute payments reported other than substitute dividend payments 62b(2)

c Total gross amounts reported (add lines 62a-b) 62c

d Enter gross amounts actually paid if different from gross amounts reported 62d

Third Party Designee Do you want to allow another person to discuss this return with the IRS? See instructions. Yes. Complete the following. No

Designee's name _____ Phone no. _____ Personal identification number (PIN) _____

Sign Here Under penalties of perjury, I declare that I have examined this return, including accompanying schedules and statements, and to the best of my knowledge and belief, it is true, correct, and complete. Declaration of preparer (other than withholding agent) is based on all information of which preparer has any knowledge.

Your signature _____ Date _____ Capacity in which acting _____

Daytime phone number _____

Paid Preparer Use Only Print/Type preparer's name _____ Preparer's signature _____ Date _____ Check if self-employed PTIN _____

Firm's name _____ Firm's EIN _____

Firm's address _____ Phone no. _____

Transmisión electrónica de F1042



The providers have passed the IRS Assurance Testing System (ATS) requirements for software developers of electronic withholding tax (1042 MeF) returns for tax year 2022. Meeting the requirements means that the software can provide correct data in the proper format for processing by IRS systems. It does not mean that a software package includes every possible schedule or attachment, or that it will meet the needs of all filers. It is the filer's responsibility to contact the provider to determine if the software meets their needs.

The providers are not listed in any particular order.

[Thomson Reuters - GoSystem Tax](#)

2395 Midway Road, Carrollton, TX 75006, 800-968-8900

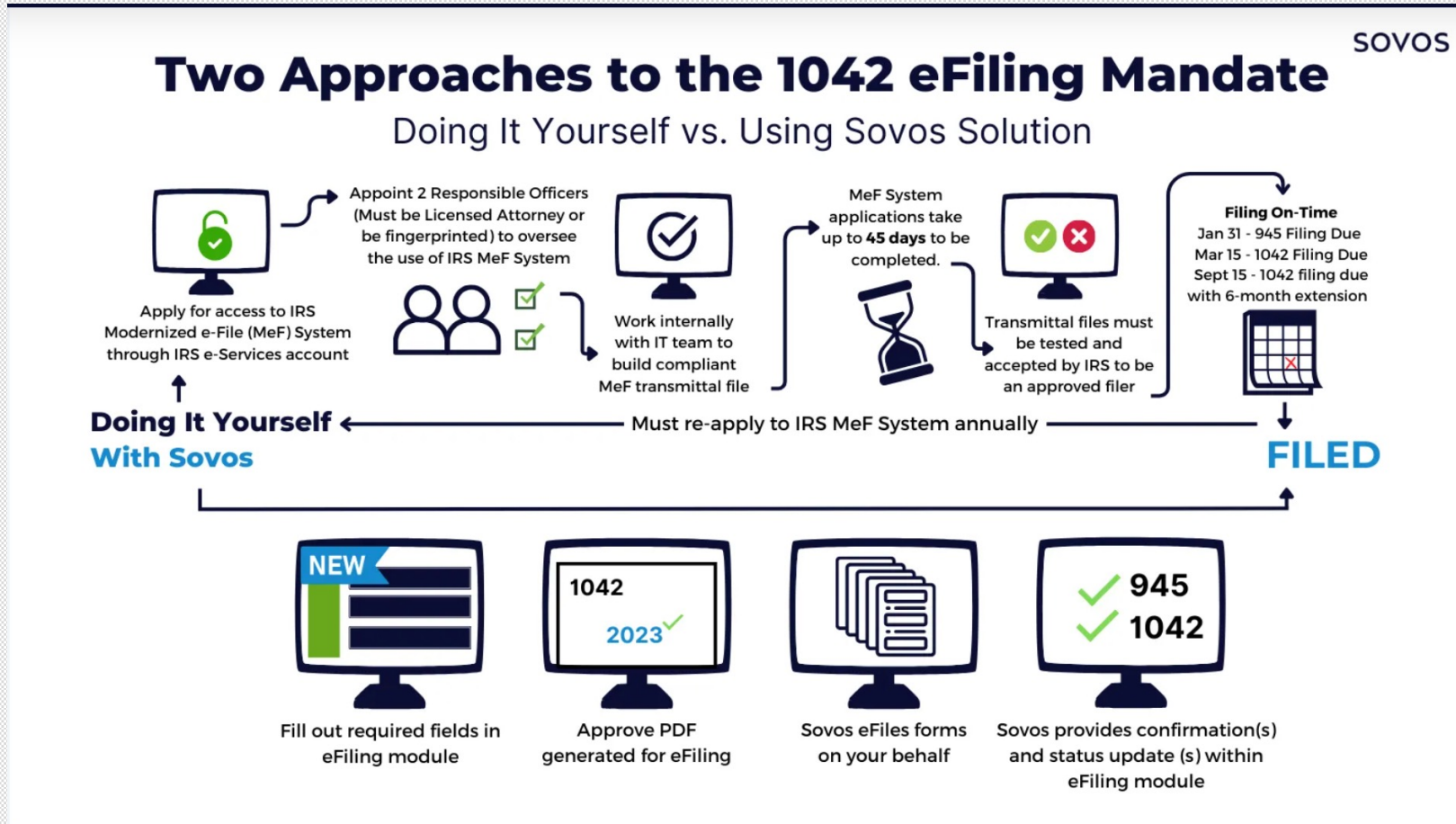
[Sovos Compliance, LLC](#)

200 Ballardvale St. 4th Floor, Wilmington, MA 01887, 866-890-3970

[Thomson Reuters - ONESOURCE Income Tax](#)

2395 Midway Road, Carrollton, TX 75006, 800-865-5257

Transmisión electrónica de F1042



¡MUCHAS GRACIAS POR ACOMPAÑARNOS!



José Andrés Romero Angrisano
jose.romero@giin.tax

Los invitamos a tomar el test de conocimientos FATCA | NQI | QI
en el siguiente enlace

<https://www.giin.tax/qi-test/>

Aviso: GIINTAX no es un bufete de abogados ni firma de contadores. GIINTAX no presta servicios profesionales de asesoramiento jurídico ni contable. Ni el contenido de esta presentación ni la exposición deben ser considerados como asesoramiento jurídico ni contable. GIINTAX es una firma especializada en prestar servicios de consultoría y capacitación en impuestos operacionales, transparencia fiscal internacional y planeamiento patrimonial transfronterizo.