

AUTOCERTIFICAZIONE AI SENSI DELLA LEGGE DEL 18 GIUGNO 2015 N. 95, FINALIZZATA A MIGLIORARE LA COMPLIANCE FISCALE INTERNAZIONALE E AD APPLICARE LA NORMATIVA STATUNITENSE FATCA (FOREIGN ACCOUNT TAX COMPLIANCE ACT) E LE DISPOSIZIONI CONCERNENTI LO SCAMBIO AUTOMATICO DI INFORMAZIONI DERIVANTI DALLA PREDETTA NORMATIVA E DA ACCORDI TRA L'ITALIA E ALTRI STATI ESTERI (OECD COMMON REPORTING STANDARD - CRS) - PERSONE GIURIDICHE -

Ai sensi della sopracitata normativa, le Istituzioni Finanziarie Italiane sono tenute ad acquisire le informazioni in merito alla residenza fiscale di Clienti titolari di conti finanziari in Italia. Sulla base delle informazioni acquisite, le Istituzioni Finanziarie Italiane sono tenute a segnalare all'Agenzia delle Entrate, che a sua volta segnalerà all'amministrazione fiscale di riferimento, le persone giuridiche con residenza fiscale in un Paese diverso dall'Italia ma in una delle giurisdizioni estere oggetto di comunicazione nonché le Entità controllate da soggetti residenti fiscalmente in un paese diverso dall'Italia ma in una delle giurisdizioni estere oggetto di comunicazione, che detengono conti finanziari in Italia. Si richiede quindi al Cliente di compilare i seguenti campi allo scopo di attestare le informazioni necessarie a rilevare la propria residenza fiscale. Per maggiori dettagli, si veda l'Allegato.

Sezione 1: Altri dati generali

Nome della società:

Nazione Costituzione:

Sede Amministrativa (da indicare se diversa da Sede Legale)

Indirizzo:

Nazione:

Sezione 2: Dichiarazione di residenza fiscale

Stato di residenza fiscale	Numero di identificazione fiscale rilasciato dallo stato di residenza* ⁽¹⁾

* il campo non deve essere compilato nel caso in cui il numero di identificazione fiscale non sia rilasciato e previsto dallo stato estero di residenza.

Sezione 3: Dichiarazione per lo status dell'entità ai fini della individuazione della residenza fiscale

Il Cliente dichiara di essere:

A) Istituzione Finanziaria

- Entità di investimento localizzata in una giurisdizione non partecipante con una o più persone che esercitano il controllo
(Se il Cliente dichiara di essere una Entità di investimento localizzata in una Giurisdizione non partecipante con una o più persone che esercitano il controllo, compilare anche la Sezione 4)
- Entità di investimento localizzata in una Giurisdizione non partecipante senza una o più persone che esercitano il controllo
- Altre entità di investimento
- Istituzioni Finanziarie diverse da Entità di investimento (quali, Banche, SIM)

B) Entity Active ⁽²⁾

- Società di capitali quotata
- Società di capitali collegata a una società di capitali quotata
- Entità statale
- Organizzazione internazionale
- Banca Centrale
- Altra tipologia (es. società start-up o no profit)

C) Entity Passive ⁽³⁾

- Passive
(Se il Cliente dichiara di essere una Passive Entity, compilare anche la Sezione 4)

Sezione 4: Dichiarazione sullo status di residenza dei propri Titolari Effettivi ⁽¹⁰⁾

(da compilare se alla "Sezione 4" il Cliente ha dichiarato di essere una Entity Passive o Entità di investimento localizzata in una Giurisdizione non partecipante con una o più persone che esercitano il controllo)

A) Titolare Effettivo 1

Nome e Cognome

Paese di nascita

Residenza fiscale diversa da Italia **SI** **NO**

Se Sì, indicare:

a) Paese residenza fiscale

b) Numero di identificazione fiscale rilasciato dallo stato di residenza

B) Titolare Effettivo 2

Nome e Cognome

Paese di nascita

Residenza fiscale diversa da Italia **SI** **NO**

Se Sì, indicare:

a) Paese residenza fiscale

b) Numero di identificazione fiscale rilasciato dallo stato di residenza

C) Titolare Effettivo 3

Nome e Cognome

Paese di nascita

Residenza fiscale diversa da Italia **SI** **NO**

Se Sì, indicare:

a) Paese residenza fiscale

b) Numero di identificazione fiscale rilasciato dallo stato di residenza

D) Titolare Effettivo 4

Nome e Cognome

Paese di nascita

Residenza fiscale diversa da Italia **SI** **NO**

Se Sì, indicare:

a) Paese residenza fiscale

b) Numero di identificazione fiscale rilasciato dallo stato di residenza

E) Titolare Effettivo 5

Nome e Cognome

Paese di nascita

Residenza fiscale diversa da Italia **SI** **NO**

Se Sì, indicare:

a) Paese residenza fiscale

b) Numero di identificazione fiscale rilasciato dallo stato di residenza

Il sottoscritto

in qualità di Rappresentante Legale della Società o di altro procuratore:

- a) attesta che le informazioni riportate nella presente Autodichiarazione sono corrette e complete;
- b) si impegna a comunicare tempestivamente, sotto la propria, esclusiva responsabilità, ogni variazione dei dati rilevanti ai fini della residenza fiscale rispetto a quanto indicato nelle presente dichiarazione;
- c) prende atto che l'Istituto Finanziario si riserva la facoltà di verificare la coincidenza della dichiarazione rilasciata con le informazioni e la documentazione di cui è in possesso;
- d) si impegna a fornire tempestivamente eventuali informazioni e/o documenti aggiuntivi richiesti dall'Istituto Finanziario, anche in caso di accertata non coincidenza della dichiarazione presentata con le informazioni in possesso dell'Istituto;
- e) prende atto che l'Istituzione Finanziaria adempirà agli obblighi previsti dalla normativa in conformità della conseguente normativa nazionale emanata in materia e applicabile all'Istituzione Finanziaria in quanto localizzata in Italia;
- f) tiene indenne l'Istituto Finanziario da sanzioni, interessi e da ogni ulteriore onere o costo eventualmente applicato dalle Autorità Fiscali italiane e straniere a causa della non veridicità o incompletezza delle dichiarazioni rese o delle informazioni o dei documenti forniti, ovvero del mancato rispetto agli impegni sopra previsti.

.....
(luogo e data)

.....
(Rappresentante legale della Società o altro procuratore)

.....
(Timbro Società e Sigla Rappresentante Legale)

INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 13 DEL D.LGS. 196/2003 "CODICE IN MATERIA DI PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI"

Si comunica che il trattamento dei dati personali forniti avverrà in conformità alle disposizioni del d.Lgs. 196/2003. I dati, sono necessari per adempiere agli obblighi fiscali derivanti dall'applicazione della normativa nazionale emanata in materia e delle disposizioni impartite da autorità legittimate dalla Legge o da organi di vigilanza e controllo. I dati saranno trattati esclusivamente ai predetti fini anche mediante procedure informatiche e potranno essere comunicati all'Agenzia dell'Entrate, che a sua volta provvederà a comunicarli all'Autorità fiscale di riferimento. La Società potrà esercitare i diritti di cui all'art. 7 del citato d.Lgs. - che prevede, fra gli altri, il diritto di accesso ai propri dati personali, il diritto di rettificare, aggiornare, completare o cancellare i dati erronei o incompleti, nonché il diritto di opporsi al trattamento per motivi legittimi nei confronti del titolare del trattamento.

ALLEGATO - DEFINIZIONI

(1) NUMERO DI IDENTIFICAZIONE FISCALE:

Codice di identificazione fiscale o, in assenza di tale codice, un equivalente funzionale rilasciato dall'Autorità fiscale competente di ogni Paese.

(2) ACTIVE NFFE

Per Active NFFE si intende ogni persona giuridica diversa da una *Financial Institution* e che rispetta almeno uno dei seguenti criteri:

- svolge in via prevalente attività di produzione di beni o servizi non finanziari, dove per attività prevalente di produzione di beni o servizi non finanziarie si intende: una società il cui reddito lordo (calcolato in base all'anno solare) è rappresentato: i) per una percentuale inferiore al 50% da passive income (dividendi, interessi, affitti, *royalties*, ecc) e ii) i cui asset, sempre per una percentuale inferiore al 50% producono, o sono detenuti, al fine di produrre *passive income*;
- è quotata (società le cui azioni sono sistematicamente negoziate su un mercato finanziario regolamentato) o controllata da una società quotata (società collegata o controllata da una società quotata);
- è una società no-profit, intesa come una società che rispetti i seguenti requisiti: i) è stata costituita nel Paese in cui ha sede esclusivamente per scopi religiosi, di pubblica utilità, scientifici, artistici, sportivi, culturali o educativi; ii) è esonerata dall'imposta sul reddito, nel Paese in cui ha sede; iii) non ha detentori di quote o soci con diritti di proprietà o di utilizzo sui suoi proventi o valori patrimoniali; iv) è applicabile il diritto del Paese in cui l'entità ha sede oppure i suoi atti costitutivi ne escludano l'attribuzione dei proventi o dei valori patrimoniali della società, rivolti a privati od a società non di pubblica utilità, oppure prevedano un impiego a loro favore, salvo che tali attribuzioni siano in rapporto con l'attività di pubblica utilità dichiarata, oppure si tratti del pagamento di un adeguato compenso a fronte di servizi prestati o di un prezzo conforme al mercato dei beni acquistati dall'entità stessa e; v) gli atti costitutivi dell'entità esigono, in caso di liquidazione o scioglimento, che tutti i suoi valori patrimoniali siano distribuiti a un ente governativo o a un'altra organizzazione di pubblica utilità oppure che gli stessi siano incamerati dal governo del Paese, nel quale l'entità ha sede, o da uno dei suoi dipartimenti politici;
- è una start-up (società che non esercita ancora un'attività operativa e non lo ha fatto in passato, ma investe i propri fondi in asset in vista dell'esercizio di un'attività operativa diversa da quella di un Istituto Finanziario. La società è da non considerarsi più una start-up alla scadenza di un termine di 24 mesi dalla sua costituzione) o una società in fase di liquidazione (società che negli ultimi cinque anni non era un Istituto Finanziario ed è in fase di liquidazione delle proprie attività o di ristrutturazione, con lo scopo di proseguire o avviare un'attività diversa da quella di un Istituto Finanziario);
- è una holding di società non finanziarie: le attività della società consistono sostanzialmente nella tenuta di tutte o di una parte delle azioni emesse di una o più società controllate, le cui attività operative non siano afferibili a quelle di un Istituto Finanziario, nel finanziamento e nell'erogazione di servizi per tali società controllate. Tuttavia una società non soddisfa tali requisiti se opera come (o pretende di essere) fondo d'investimento, ad esempio un fondo di *private equity*, un fondo di *venture capital*, un fondo per operazioni di *leveraged buyout*, o qualsiasi altro veicolo d'investimento il cui scopo sia acquisire o fondare società per poi detenerne le partecipazioni come valori patrimoniali a scopo d'investimento;
- è un centro di tesoreria di un Gruppo non finanziario: la società si occupa soprattutto del finanziamento e delle operazioni di copertura con o per entità correlate o controllate, che non siano Istituti Finanziari e non eroga tali prestazioni a entità non correlate o controllate, a condizione che la principale attività operativa del gruppo non sia quella di un Istituto Finanziario.

(3) PASSIVE NFFE

Con il termine Passive NFFE si intende ogni persona giuridica, diversa da una *Financial Institution* e dalle società appartenenti alle categorie di esenzione previste dalla Legge vigente. Tale persona giuridica presenta congiuntamente le seguenti caratteristiche:

- reddito lordo generato da passive income (dividendi, interessi, affitti, *royalties*, ecc.) nel precedente anno solare (o altro appropriato periodo di *reporting*) superiore al 50% del totale;
- assets che producono o sono detenuti per produrre passive income, superiori al 50% degli assets totali detenuti durante il precedente anno solare (o altro appropriato periodo di *reporting*).

AUTOCERTIFICAZIONE AI SENSI DELL'ACCORDO INTERNAZIONALE (IGA 1) ITALIA-U.S.A. SIGLATO IL 10 GENNAIO 2014, VOLTA AD APPLICARE LA NORMATIVA STATUNITENSE IN MATERIA FISCALE DENOMINATA FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) - PERSONE GIURIDICHE

Ai sensi del sopraccitato accordo Intergovernativo sottoscritto tra Italia e Stati Uniti (U.S.A.), le Istituzioni Finanziarie italiane sono tenute ad identificare e successivamente segnalare all'Agenzia delle Entrate, che a sua volta segnalerà all'Amministrazione fiscale statunitense (IRS - *Internal Revenue Service*), le persone giuridiche statunitensi e le Entità controllate da persone fisiche statunitensi (*US Person*) che detengono "conti finanziari" in Italia, nonché le istituzioni finanziarie non partecipanti. Si richiede quindi al Cliente di leggere con attenzione l'"ALLEGATO" e compilare i seguenti campi allo scopo di attestare e fornire le informazioni necessarie a rilevare il proprio status FATCA.

Sezione 1: Altri dati generali

Nazione Costituzione:

Sede Amministrativa (da indicare se diversa da Sede Legale)

Indirizzo:

Nazione:

Sezione 2: Dichiarazione per lo status di Specified U.S. Person

Il Cliente dichiara di essere una Specified U.S. Person⁽¹⁾

**Se la risposta è Sì, indicare il TIN/EIN, se la risposta è NO passare alla domanda successiva*

SI TIN/EIN* ⁽¹⁾ NO

Cliente dichiara di essere una Financial Institution diversa da U.S. Financial Institution⁽²⁾

**Se la risposta è Sì, compilare la Sezione 3, se la risposta è NO compilare la Sezione 4*

SI NO

Sezione 3: Dichiarazione dello status per Clienti Foreign Financial Institution ⁽³⁾

(da compilare se alla "Sezione 2" il Cliente ha dichiarato di non essere una Financial Institution diversa da U.S. Financial Institution)

FOREIGN FINANCIAL INSTITUTION

Il Cliente dichiara di essere una istituzione finanziaria appartenere a una delle seguenti categorie:

Financial Institution operante in un paese Model 1 IGA

Reporting Model 1 FFI

GIIN ⁽⁴⁾

Nome Sponsoring

.....

Non Reporting IGA FFI

.....

Financial Institution operante in un paese Model 2 IGA

Reporting Model 2 FFI

.....

Financial Institution non operante in un paese Model 1 e Model 2 IGA

Participating FFI

.....

Registered Deemed Compliant FFI

.....

CDCFFI - Nonregistering local bank

.....

CDCFFI - FFI with only low-value accounts

.....

CDCFFI - Sponsored, closely held investment vehicle

.....

CDCFFI - Limited life debt investment entities

.....

CDCFFI - Investment advisors and investment managers

.....

Sponsored FFI that has not obtained a GIIN ⁽⁴⁾

.....

Territory Financial Institution

.....

Restricted Distributor

.....

Owner documented FFI	<input type="checkbox"/>
Exempt Beneficial Owner - Central Bank of Issue	<input type="checkbox"/>
Exempt Beneficial Owner - Exempt Retirement Fund	<input type="checkbox"/>
Exempt Beneficial Owner - Entity wholly owned by exempt beneficial owner	<input type="checkbox"/>
Limited FFI	<input type="checkbox"/>
Limited branch of a PFFI	<input type="checkbox"/>
Non Participating FFI	<input type="checkbox"/>

Sezione 4: Dichiarazione dello status per Clienti non Financial Foreign Entities

(da compilare se alla "Sezione 2" il Cliente ha dichiarato di essere una non specified U.S. Person diverso da Financial Institution anche US)

NON FINANCIAL FOREIGN ENTITIES

Il Cliente dichiara di appartenere a una delle seguenti due categorie:

	GIIN ⁽⁴⁾	Nome Sponsoring
Active ^(*) NFFE ⁽⁵⁾	<input type="checkbox"/>
Direct Reporting NFFE ⁽⁶⁾	<input type="checkbox"/>
Sponsored Direct Reporting NFFE ⁽⁷⁾	<input type="checkbox"/>
Exempt Beneficial Owner ⁽⁸⁾	<input type="checkbox"/>
Passive NFFE ⁽⁹⁾	<input type="checkbox"/>

Se il Cliente dichiara di essere una Passive NFFE, compilare anche la Sezione 5

(**) Ad esempio società che svolgono prevalentemente attività produttiva.

Residenza Fiscale se diversa da italiana e US:

Codice Fiscale Estero (ove presente), se diverso da italiano e US

Sezione 5: Dichiarazione sullo status di residente/non residente fiscale negli Stati Uniti dei propri Titolari Effettivi⁽¹⁰⁾

(da compilare se alla "Sezione 4" il Cliente ha dichiarato di essere una Passive NFFE)

Dati del titolare effettivo:

1) Titolare Effettivo 1

Nome e Cognome

Residenza fiscale negli USA SI NO

Se Sì, indicare di seguito il TIN/SSN

Residenza fiscale diversa da Italia e USA SI NO

Se Sì, indicare

Paese di residenza fiscale

Codice Fiscale Estero

Paese di Nascita

2) Titolare Effettivo 2

Nome e Cognome

Residenza fiscale negli USA **SI** **NO**

Se Sì, indicare di seguito il TIN/SSN

Residenza fiscale diversa da Italia e USA **SI** **NO**

Se Sì, indicare

Paese di residenza fiscale

Codice Fiscale Estero

Paese di Nascita

3) Titolare Effettivo 3

Nome e Cognome

Residenza fiscale negli USA **SI** **NO**

Se Sì, indicare di seguito il TIN/SSN

Residenza fiscale diversa da Italia e USA **SI** **NO**

Se Sì, indicare

Paese di residenza fiscale

Codice Fiscale Estero

Paese di Nascita

4) Titolare Effettivo 4

Nome e Cognome

Residenza fiscale negli USA **SI** **NO**

Se Sì, indicare di seguito il TIN/SSN

Residenza fiscale diversa da Italia e USA **SI** **NO**

Se Sì, indicare

Paese di residenza fiscale

Codice Fiscale Estero

Paese di Nascita

5) Titolare Effettivo 5

Nome e Cognome

Residenza fiscale negli USA **SI** **NO**

Se Sì, indicare di seguito il TIN/SSN

Residenza fiscale diversa da Italia e USA **SI** **NO**

Se Sì, indicare

Paese di residenza fiscale

Codice Fiscale Estero

Paese di Nascita

Il sottoscritto _____,

in qualità di Rappresentante Legale della Società _____ o di altro procuratore:

- a) attesta che le informazioni riportate nella presente Autodichiarazione sono corrette e complete;
- b) si impegna a comunicare tempestivamente, sotto la propria, esclusiva responsabilità, ogni variazione dei dati rilevanti ai fini FATCA e di eventuali cambi di circostanze relativi al proprio status FATCA rispetto a quanto indicato nelle presente dichiarazione;
- c) prende atto che l'Istituto Finanziario si riserva la facoltà di verificare la coincidenza della dichiarazione rilasciata con le informazioni e la documentazione di cui è in possesso;
- d) si impegna a fornire tempestivamente eventuali informazioni e/o documenti aggiuntivi richiesti dall'Istituto Finanziario, anche in caso di accertata non coincidenza della dichiarazione presentata con le informazioni in possesso dell'Istituto;
- e) prende atto che l'Istituzione Finanziaria adempirà agli obblighi previsti dalla normativa FATCA in conformità della conseguente normativa nazionale emanata in materia ed applicabile all'Istituzione Finanziaria in quanto localizzata in Italia;
- f) prende atto che, in caso di rifiuto o ritardo nel rendere la presente dichiarazione o fornire le informazioni e/o la documentazione richiesta dall'Istituto, sarà segnalato quale soggetto fiscalmente residente negli U.S.A. ai fini FATCA in quanto in possesso degli indizi di americanità previsti dalla normativa;
- g) tiene indenne l'Istituto Finanziario da sanzioni, interessi e da ogni ulteriore onere o costo eventualmente applicato dalle Autorità Fiscali italiane e statunitensi a causa della non veridicità o incompletezza delle dichiarazioni rese o delle informazioni o dei documenti forniti, ovvero del mancato rispetto agli impegni sopra previsti.

(luogo e data)

(Rappresentante legale della Società o altro procuratore)

(Timbro Società e Sigla Rappresentante Legale)

INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 13 DEL D.LGS. 196/2003 "CODICE IN MATERIA DI PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI"

Si comunica che il trattamento dei dati personali forniti avverrà in conformità alle disposizioni del d.Lgs. 196/2003. I dati, sono necessari per adempiere agli obblighi fiscali derivanti dall'applicazione dell'accordo internazionale siglato dall'Italia con gli Stati Uniti che introduce nel sistema normativo italiano la normativa statunitense anti evasione denominata FATCA (Foreign Accounting Tax Compliance Act) alla luce della conseguente normativa nazionale emanata in materia e delle disposizioni impartite da autorità legittimate dalla Legge o da organi di vigilanza e controllo. I dati saranno trattati esclusivamente ai predetti fini anche mediante procedure informatiche e potranno essere comunicati all'Agenzia dell'Entrate, che a sua volta provvederà a comunicarli all'IRS (Anagrafe tributaria americana). La Società potrà esercitare i diritti di cui all'art. 7 del citato d.Lgs. - che prevede, fra gli altri, il diritto di accesso ai propri dati personali, il diritto di rettificare, aggiornare, completare o cancellare i dati erronei o incompleti, nonché il diritto di opporsi al trattamento per motivi legittimi - nei confronti del titolare del trattamento.

ALLEGATO - DEFINIZIONI

(1) SPECIFIED U.S. PERSON

Con il termine Specified U.S. Person si intende US Person oggetto di segnalazione all'Autorità Fiscale che è diversa da:

- una società di capitali le cui azioni sono regolarmente quotate su uno o più mercati regolamentati;
- qualsiasi società di capitali, secondo la definizione sopradescritta, appartenente allo stesso «gruppo allargato» (*expanded affiliated group*) come definito alla sezione 1471(e)(2) dell'*Internal Revenues Code* degli Stati Uniti (IRC);
- qualsiasi organizzazione fiscalmente esente conformemente alla sezione 501(a) dell'IRC o un piano pensionistico individuale secondo la definizione di cui alla sezione 7701(a)(37) dell'IRC;
- gli Stati Uniti, oppure qualsiasi Agenzia o Entità interamente di loro proprietà;
- qualsiasi Stato federato, distretto della Columbia, o territorio statunitense, qualsiasi loro suddivisione politica, oppure qualsiasi Agenzia o Ente interamente di proprietà di uno o più delle suddette tipologie (organizzazione esente da tassazione US e fondi pensionistici US);
- qualsiasi Banca come definita alla sezione 581 dell'IRC (Banca US);
- qualsiasi Fondo d'Investimento Immobiliare (*Real Estate Investment Trust*) secondo la definizione di cui alla sezione 856 dell'IRC;
- qualsiasi società d'investimento regolamentata (*regulated investment company*) come definita alla sezione 851 dell'IRC o qualsiasi ente iscritto nel registro della *Securities and Exchange Commission* conformemente all'*Investment Company Act* del 1940 (15 U.S.C. 80a-64);
- qualsiasi fondo fiduciario ordinario (*common trust fund*) secondo la definizione di cui alla sezione 584(a) dell'IRC;
- qualsiasi trust fiscalmente esente di cui alla sezione 664(c) dell'IRC o descritto alla sezione 4947(a)(1) dell'IRC;
- un dealer di titoli, materie prime o strumenti finanziari derivati (tra cui *notional principal contracts, futures*, contratti a termine e opzioni) registrato come tale secondo il diritto statunitense o di un qualsiasi Stato federato;
- un *broker* come definito alla sezione 6045(c) dell'IRC.

U.S. PERSON:

Persona statunitense designa un cittadino statunitense, una persona fisica residente negli Stati Uniti, una società di persone o altra entità fiscalmente trasparente ovvero una società di capitali organizzata negli Stati Uniti o in base alla legislazione degli Stati Uniti o di ogni suo Stato, un *trust* se (i) un tribunale negli Stati Uniti, conformemente al diritto applicabile, ha competenza a emettere un'ordinanza o una sentenza in merito sostanzialmente a tutte le questioni riguardanti l'amministrazione del *trust*, e (ii) una o più persone statunitensi hanno l'autorità di controllare tutte le decisioni sostanziali del *trust*, o di un'eredità giacente di un *de cuius* che è cittadino statunitense o residente negli Stati.

(2) U.S. FINANCIAL INSTITUTION

Con il termine U.S. Financial Institution si intende ogni Financial Institution costituita (o con Sede Legale) negli Stati Uniti.

(3) FOREIGN FINANCIAL INSTITUTION

Il termine *Foreign Financial Institution* comprende:

- *Depository Institution*, ovvero ogni soggetto giuridico che accetta depositi nell'ambito della propria attività bancaria o similare;
- *Custodial Institution*, ovvero ogni soggetto giuridico che detiene attività finanziarie per conto di altri soggetti quale parte sostanziale della propria attività. Un'entità detiene attività finanziarie per conto di altri soggetti quale parte sostanziale della propria attività se il reddito lordo dell'entità attribuibile alla detenzione di attività finanziarie e servizi finanziari correlati è pari o superiore al 20 per cento del reddito lordo dell'entità nel corso del minore tra: (i) il periodo di tre anni che termina il 31 dicembre (oppure l'ultimo giorno di un esercizio non coincidente con l'anno solare) precedente all'anno in cui viene effettuata la determinazione; o (ii) il periodo nel corso del quale l'entità è esistita;
- *Investment Entity*, ovvero ogni soggetto giuridico che svolge quale attività economica abituale (o è gestita da un'Entità che svolge quale attività economica abituale) una o più delle seguenti attività o operazioni per conto o in nome e per conto di un Cliente:
 1. negoziazione di strumenti del mercato monetario (assegni, cambiali, certificati di deposito, strumenti derivati, ecc.); valuta estera; strumenti su cambi, su tassi d'interesse e su indici; valori mobiliari; o negoziazione di future su merci;
 2. gestione individuale e collettiva di portafoglio o;
 3. altre forme di investimento, amministrazione o gestione di fondi o denaro per conto di altri soggetti che svolgono attività di intermediazione in strumenti finanziari e commodities in conto proprio o per conto di terze parti; gestione patrimoniale individuale e collettiva o che in ogni caso investono, amministrano e gestiscono fondi per conto di terzi parti.
- *Specified Insurance Company*, ovvero un'impresa di assicurazioni (o la *holding* di una impresa di assicurazioni) che emette un contratto di assicurazione per il quale è misurabile un valore maturato (*cash value*) o un contratto di rendita o che in relazione a tali contratti, è obbligata a effettuare dei pagamenti;
- *Holding Companies and Treasury Centres* di gruppi finanziari che possiedono i seguenti requisiti:
 1. una holding la cui attività principale comprende la detenzione (direttamente o indirettamente) in tutto o in parte delle azioni in circolazione di una o più entità collegate che sono Istituzioni Finanziarie;
 2. un Centro di Tesoreria, la cui attività principale comprende la stipula di transazioni di hedging o finanziamento con o per entità correlate che sono Istituzioni Finanziarie per uno o più dei seguenti motivi:

- i) gestiscono il rischio di variazioni di prezzo o fluttuazioni valutarie;
- ii) gestiscono il rischio di variazione dei tassi di interesse, variazioni dei prezzi, o fluttuazioni di valuta rispetto a prestiti effettuati o da effettuare detenuti da entità correlate;
- iii) gestiscono il rischio di variazione dei tassi di interesse, variazioni dei prezzi, o fluttuazioni di valuta in relazione ad attività o passività nel bilancio di entità correlate;
- iv) gestiscono il capitale circolante delle entità correlate, investendo in, o commercializzando, attività finanziarie esclusivamente per conto e a rischio di tali entità correlate;
- v) agiscono come un veicolo di finanziamento per prendere a prestito fondi per le entità correlate.

(4) GLOBAL INTERMEDIARY IDENTIFICATION NUMBER (GIIN)

Il "Global Intermediary Identification Number" (GIIN) è un codice identificativo globale che viene assegnato ai fini FATCA a *Participating Foreign Financial Institution* (PFFI), a *Registered Deemed Compliant Foreign Financial Institution* (RDCFFI), a *Reporting Italian Financial Institution* (RIFI), a *Registered Deemed Compliant Italian Financial Institution* (RDCIFI), nonché a ogni altra entità che deve o può registrarsi presso l'IRS, secondo le pertinenti disposizioni del Tesoro statunitense. Il GIIN è pubblicato in una apposita lista dall'IRS.

(5) ACTIVE NFFE

Per Active NFFE si intende ogni persona giuridica non costituita o con Sede Legale negli Stati Uniti, diversa da una Financial Institution e che rispetta almeno uno dei seguenti criteri:

- svolge in via prevalente attività di produzione di beni o servizi non finanziari, dove per attività prevalente di produzione di beni o servizi non finanziari si intende: una società il cui reddito lordo (calcolato in base all'anno solare) è rappresentato: i) per una percentuale inferiore al 50% da *passive income* (dividendi, interessi, affitti, *royalties*, ecc) ed ii) i cui asset, sempre per una percentuale inferiore al 50% producono, o sono detenuti, al fine di produrre *passive income*;
- è quotata (società le cui azioni sono sistematicamente negoziate su un mercato finanziario regolamentato) o controllata da una società quotata (società collegata o controllata da una società quotata);
- è una società no-profit, intesa come una società che rispetti i seguenti requisiti: i) è stata costituita nel Paese in cui ha sede esclusivamente per scopi religiosi, di pubblica utilità, scientifici, artistici, sportivi, culturali o educativi; ii) è esonerata dall'imposta sul reddito, nel Paese in cui ha sede; iii) non ha detentori di quote o soci con diritti di proprietà o di utilizzo sui suoi proventi o valori patrimoniali; iv) è applicabile il diritto del Paese in cui l'entità ha sede oppure i suoi atti costitutivi ne escludano l'attribuzione dei proventi o dei valori patrimoniali della società, rivolti a privati od a società non di pubblica utilità, oppure prevedano un impiego a loro favore, salvo che tali attribuzioni siano in rapporto con l'attività di pubblica utilità dichiarata, oppure si tratti del pagamento di un adeguato compenso a fronte di servizi prestati o di un prezzo conforme al mercato dei beni acquistati dall'entità stessa e; v) gli atti costitutivi dell'entità esigono, in caso di liquidazione o scioglimento, che tutti i suoi valori patrimoniali siano distribuiti ad un ente governativo o a un'altra organizzazione di pubblica utilità oppure che gli stessi siano incamerati dal governo del Paese, nel quale l'entità ha sede, o da uno dei suoi dipartimenti politici;
- è una start-up (società che non esercita ancora un'attività operativa e non lo ha fatto in passato, ma investe i propri fondi in asset in vista dell'esercizio di un'attività operativa diversa da quella di un Istituto Finanziario. La società è da non considerarsi più una start-up alla scadenza di un termine di 24 mesi dalla sua costituzione) o una società in fase di liquidazione (società che negli ultimi cinque anni non era un Istituto Finanziario ed è in fase di liquidazione delle proprie attività o di ristrutturazione, con lo scopo di proseguire o avviare un'attività diversa da quella di un Istituto Finanziario);
- è una holding di società non finanziarie: le attività della società consistono sostanzialmente nella tenuta di tutte o di una parte delle azioni emesse di una o più società controllate, le cui attività operative non siano afferibili a quelle di un Istituto Finanziario, nel finanziamento e nell'erogazione di servizi per tali società controllate. Tuttavia una società non soddisfa tali requisiti se opera come (o pretende di essere) fondo d'investimento, ad esempio un fondo di private equity, un fondo di venture capital, un fondo per operazioni di leveraged buyout, o qualsiasi altro veicolo d'investimento il cui scopo sia acquisire o fondare società per poi detenerne le partecipazioni come valori patrimoniali a scopo d'investimento;
- è un centro di tesoreria di un Gruppo non finanziario: la società si occupa soprattutto del finanziamento e delle operazioni di copertura con o per entità correlate o controllate, che non siano Istituti Finanziari e non eroga tali prestazioni a entità non correlate o controllate, a condizione che la principale attività operativa del gruppo non sia quella di un Istituto Finanziario;
- è organizzata in un territorio controllato dagli U.S.A. (ossia American Samoa, Guam, isole Marianne Settentrionali, Porto Rico o le isole Vergini Americane) i cui proprietari sono tutti effettivamente domiciliati nel medesimo territorio;

(6) DIRECT REPORTING NFFE

Con il termine "Direct Reporting NFFE", si intende ogni persona giuridica diversa da una Financial Institution che provveda ad effettuare la registrazione sul portale dell'IRS al fine di ottenere il GIIN (Global Intermediary Identification Number) ed evitare di fornire informazioni relative ai propri assetti finanziari.

(7) SPONSORED DIRECT REPORTING NFFE

Con il termine "Sponsored Direct Reporting NFFE", si intende una "Direct Reporting NFFE" che ha dato mandato ad un'altra persona giuridica, diversa da *Non Participating Foreign Financial Institution*, di agire in qualità di sua *Sponsoring Entity*.

(8) EXEMPT BENEFICIAL OWNER

Con il termine "Exempt Beneficial Owner", si intende ogni persona giuridica che non è tenuta ad alcun obbligo di comunicazione ai fini FATCA e che si configura come:

- organizzazione governativa;

- organizzazione internazionale;
- società controllata da uno degli organismi di cui sopra.

(9) PASSIVE NFFE

Con il termine "Passive NFFE" si intende ogni persona giuridica che non è stata costituita o ha sede legale negli Stati Uniti (cosiddetta U.S. Person), diversa da una Financial Institution e dalle società appartenenti alle categorie di esenzione previste dalla Legge vigente. Tale persona giuridica presenta congiuntamente le seguenti caratteristiche:

- reddito lordo generato da passive income (dividendi, interessi, affitti, *royalties*, ecc.) nel precedente anno solare (o altro appropriato periodo di reporting) superiore al 50% del totale;
- assets che producono o sono detenuti per produrre passive income, superiori al 50% degli assets totali detenuti durante il precedente anno solare (o altro appropriato periodo di reporting).

(10) RESIDENZA FISCALE NEGLI STATI UNITI AI FINI FATCA PER I TITOLARI EFFETTIVI DELLA ENTITY

Ai fini della normativa vigente si considera "residente fiscale negli Stati Uniti ai fini FATCA" il soggetto che possiede almeno uno dei seguenti requisiti:

- a) sia "Cittadino Statunitense", intendendosi per tale anche la persona nata negli Stati Uniti d'America ma mai residente (c.d. cittadinanza per nascita) o non più ivi residente;
- b) sia residente stabilmente negli U.S.A.;
- c) sia in possesso della "Green Card", rilasciata dall' "Immigration and Naturalization Service";
- d) abbia soggiornato negli U.S.A. per il seguente periodo minimo:
 - 31 giorni nell'anno di riferimento e,
 - 183 giorni nell'arco temporale di un triennio, calcolati computando:
 - interamente i giorni di presenza nell'anno di riferimento;
 - un terzo dei giorni di presenza dell'anno precedente;
 - un sesto dei giorni di presenza per il secondo anno precedente.

Non si considera tuttavia "residente fiscale negli Stati Uniti ai fini FATCA":

- a) l'insegnante che abbia soggiornato temporaneamente negli Stati Uniti, se in possesso di una visa del tipo "J" o "Q";
- b) lo studente che abbia soggiornato temporaneamente negli Stati Uniti, se in possesso di una visa del tipo "J", "Q", "F" o "M";
- c) il soggetto che abbia soggiornato temporaneamente negli Stati Uniti, a seguito di incarichi da parte di Governi esteri presso ad esempio Ambasciate, Consolati e Organizzazioni Internazionali;
- d) il coniuge o il figlio non sposato di età inferiore ai 21 anni di una delle persone descritte nei punti precedenti.

(11) TAXPAYER IDENTIFICATION NUMBER (TIN) / SOCIAL SECURITY NUMBER (SSN) / EMPLOYER IDENTIFICATION NUMBER (EIN).

Il "Taxpayer Identification Number (TIN)" designa un codice di identificazione fiscale federale degli Stati Uniti ed è finalizzato all'adempimento degli adempimenti tributari riconducibili al contribuente ("codice fiscale statunitense"). Può essere assegnato dalla Social Security Administration (come il SSN sotto definito) o dall'IRS.

Il "Social Security Number (SSN)" è un codice di nove cifre atto ad identificare in modo univoco una persona fisica per scopi previdenziali e fiscali.

Il codice fiscale che deve essere comunicato ai fini FATCA per le persone giuridiche è l'*Employer Identification Number* (EIN).