

AUTOCERTIFICAZIONE FISCALE AI FINI F.A.T.C.A. e C.R.S.

Al fine di ottemperare alle disposizioni della legge 18 giugno 2015, n. 95 - direttiva 2014/107 UE del 9 Dicembre 2014 e con la finalità di contrastare la frode fiscale e l'evasione fiscale transfrontaliera, la Compagnia, quale intermediario finanziario interessato, è tenuta ad acquisire ed aggiornare i dati identificativi dei propri clienti, al fine di determinarne gli stati di effettiva residenza fiscale e provvedere alla relativa segnalazione alle Autorità competenti.

Su queste premesse, le chiediamo cortesemente di compilare la presente autocertificazione. **Il rilascio dei dati risulta obbligatorio in forza della normativa citata.**

PER PERSONA FISICA

Il sottoscritto _____

Stato di Nascita (obbligatorio) _____

Recapito telefonico: prefisso internazionale (obbligatorio) _____ Nr. telefonico _____

dichiara di

essere non essere

cittadino degli Stati Uniti d'America o "US Person" come definito dalla normativa fiscale americana.

Nel caso di risposta affermativa si richiede di allegare apposito Form W9 (Request for Taxpayer Identification Number and Certification) compilato e sottoscritto.

dichiara, inoltre, di avere la residenza fiscale nei Paesi di seguito indicati:

Nel caso in cui il Paese, in cui si dichiara di essere fiscalmente residente, non prevede il rilascio del numero identificativo fiscale (NIF), si richiede di barrare la casella "NIF NON Previsto". Nel caso in cui si dichiara di essere fiscalmente residente negli Stati Uniti indicare nel campo NIF il codice TIN (Tax Identification Number).

| RESIDENZA FISCALE | NUMERO IDENTIFICATIVO FISCALE (NIF) | NIF NON PRESENTE |
|-------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| _____ | _____ | <input type="checkbox"/> |
| _____ | _____ | <input type="checkbox"/> |
| _____ | _____ | <input type="checkbox"/> |

dichiara, infine, di essere consapevole delle sanzioni penali previste nel caso di dichiarazioni non veritiere ed autorizza la Società a fornire a tutte la Autorità Fiscali competenti o a qualsiasi soggetto autorizzato a controllare o eseguire un controllo analogo ai fini fiscali, tutte le informazioni relative all'identificazione ai fini FATCA e CRS.

Data

Firma

PER PERSONA GIURIDICA

Il sottoscritto/a _____ nato/a _____
 il _____ residente _____ CAP _____
 Città _____ Nazione _____ Codice
 Fiscale _____ Documento d'identità (tipo) _____
 N. _____ rilasciato da _____ in data _____

in qualità di Legale Rappresentante della seguente Società :

Denominazione sociale _____

Partita Iva _____

Telefono: Prefisso internazionale *obbligatorio* _____ Nr. Telefonico _____

Stato di costituzione (*obbligatorio*) _____

dichiara che la suddetta Società ha residenza fiscale nei Paesi indicati di seguito:

Nel caso in cui il Paese, in cui si dichiara di essere fiscalmente residente, non prevede il rilascio del numero identificativo fiscale, si richiede di barrare la casella "NIF NON Previsto". Nel caso in cui si dichiara di essere fiscalmente residente negli Stati Uniti indicare nel campo NIF il codice TIN (Tax Identification Number).

| RESIDENZA FISCALE | NUMERO IDENTIFICATIVO FISCALE (NIF) | NIF NON PRESENTE |
|-------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| _____ | _____ | <input type="checkbox"/> |
| _____ | _____ | <input type="checkbox"/> |
| _____ | _____ | <input type="checkbox"/> |

dichiara che la suddetta Società è:

- Soggetto Statunitense (U.S Person)** (in tal caso, compilare la Sezione A)
- Soggetto Non Statunitense e Istituzione Non Finanziaria Attiva**
- Soggetto Non Statunitense e Istituzione Non Finanziaria Passiva** (in tal caso, compilare la Sezione B)
- Soggetto Non Statunitense e Istituzione Finanziaria Italiana** (in tal caso, compilare la Sezione C)
- Soggetto Non Statunitense e Istituzione Finanziaria Non Italiana** (in tal caso, compilare la Sezione D)

Sezione A - SOGGETTO STATUNITENSE (U.S Person)

dichiara che la suddetta Società è:

- Specified U.S. Person**, ovvero soggetto statunitense oggetto di segnalazione FATCA
- Non Specified U.S. Person** ovvero soggetto statunitense esentato dalla segnalazione ai fini FATCA

Si richiede di allegare apposito Form W9 (Request for Taxpayer Identification Number and Certification) compilato e sottoscritto.

Sezione B - SOGGETTO NON STATUNITENSE e ISTITUZIONE NON FINANZIARIA PASSIVA

dichiara, inoltre, che i Titolari effettivi della Società hanno residenza fiscale nei Paesi di seguito indicati:

Nel caso in cui il Paese, in cui si dichiara di essere fiscalmente residente, non prevede il rilascio del numero identificativo fiscale, si richiede di barrare la casella "NIF NON Previsto". Nel caso in cui si dichiara di essere fiscalmente residente negli Stati Uniti indicare nel campo NIF il codice TIN (Tax Identification Number).

TITOLARE EFFETTIVO 1

Cognome e Nome _____

| RESIDENZA FISCALE | NUMERO IDENTIFICATIVO FISCALE (NIF) | NIF NON PRESENTE |
|-------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| _____ | _____ | <input type="checkbox"/> |
| _____ | _____ | <input type="checkbox"/> |
| _____ | _____ | <input type="checkbox"/> |

TITOLARE EFFETTIVO 2

Cognome e Nome _____

| RESIDENZA FISCALE | NUMERO IDENTIFICATIVO FISCALE (NIF) | NIF NON PRESENTE |
|-------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| _____ | _____ | <input type="checkbox"/> |
| _____ | _____ | <input type="checkbox"/> |
| _____ | _____ | <input type="checkbox"/> |

TITOLARE EFFETTIVO 3

Cognome e Nome _____

| RESIDENZA FISCALE | NUMERO IDENTIFICATIVO FISCALE (NIF) | NIF NON PRESENTE |
|-------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| _____ | _____ | <input type="checkbox"/> |
| _____ | _____ | <input type="checkbox"/> |
| _____ | _____ | <input type="checkbox"/> |

Sezione C - SOGGETTO NON STATUNITENSE – ISTITUZIONE FINANZIARIA ITALIANA

dichiara che la suddetta Società si qualifica come:

- Reporting Italian Financial Institution (RIFI)**, ovvero un'Istituzione Finanziaria Italiana tenuta alla comunicazione delle informazioni all'Agenzia delle Entrate e registrata presso l'IRS con il seguente GIIN _____
- Registered Deemed Compliant Italian Financial Institution (RDCIFI)**, ovvero un'Istituzione Finanziaria Italiana che non è tenuta alla comunicazione delle informazioni all'Agenzia delle Entrate ed è registrata presso l'IRS con il seguente GIIN _____
- Certified Deemed Compliant Italian Financial Institution (CDCIFI)**, ovvero un'Istituzione Finanziaria Italiana che non è tenuta alla comunicazione delle informazioni all'Agenzia delle Entrate nè a registrarsi presso l'IRS e che rientra in una nella seguente categoria:
 - Istituzioni finanziarie locali (*Local Financial Institution*)

- Veicoli di investimento collettivo coi requisiti previsti dalla normativa Fatca (*Certain collective Investment Vehicle*)
- ONLUS presenti nel registro detenuto dall'Agenzia delle Entrate (art. 11 D.Lgs 460/97)
- Società veicolo coi requisiti previsti dalla normativa Fatca (*Special Purpose Vehicle*)
- Banche non tenute alla registrazione (*Non registered Local Bank*)
- Entità di investimento coi requisiti previsti dalla normativa Fatca (*Investment manager or Investment advisor*)
- Beneficiari effettivi esenti (*Exempt beneficial owners*) quali: Governo, enti governativi o strumentali (quali ad es. enti della pubblica amministrazione), Organizzazione internazionale pubblica, sua agenzia o ente strumentale, Banca d'Italia, Poste Italiane S.p.A. (ad eccezione di Banco Posta), Cassa Depositi e Prestiti, Forme di Previdenza complementare ed enti di previdenza obbligatoria, Fondi pensione istituiti da beneficiari effettivi esenti e Entità interamente possedute da beneficiari effettivi esenti.
- Non Participating Foreign Financial Institution (NPFI)**, ovvero un'Istituzione Finanziaria Italiana a cui è stato revocato il GIIN
- Sponsored Foreign Financial Institution (SFFI)** ovvero un'Istituzione Finanziaria sponsorizzata dall'entità Sponsor _____ con GIIN _____

Sezione D - SOGGETTO NON STATUNITENSE – ISTITUZIONE FINANZIARIA NON ITALIANA

dichiara che la suddetta Società si qualifica come :

- Participating Foreign Financial Institution (PFFI)** ovvero come un'Istituzione Finanziaria partecipante tenuta alla comunicazione e registrata presso l'IRS con il seguente GIIN _____
- Registered Deemed Compliant Foreign Financial Institution (RDCFFI)** ovvero come un'Istituzione Finanziaria Adempiente registrata presso l'IRS con il seguente GIIN _____
- Certified Deemed Compliant Foreign Financial Institution (CDCFFI)** ovvero come un'Istituzione Finanziaria certificata.
- Non Participating Foreign Financial Institution (NPFI)** ovvero un'Istituzione Finanziaria non partecipante localizzata in un Paese che non ha sottoscritto alcun tipo di accordo con il Governo degli Stati Uniti d'America e che o che non ha firmato singolarmente e autonomamente un accordo con l'IRS
- Sponsored Foreign Financial Institution (SFFI)** ovvero un'Istituzione Finanziaria sponsorizzata dall'entità Sponsor _____ con GIIN _____

dichiara, infine, di essere consapevole delle sanzioni penali previste nel caso di dichiarazioni non veritiere ed autorizza la Società a fornire a tutte la Autorità Fiscali competenti o a qualsiasi soggetto autorizzato a controllare o eseguire un controllo analogo ai fini fiscali, tutte le informazioni relative all'identificazione ai fini FATCA e CRS.

Data

Firma Legale Rappresentante

ALLEGATO 1 - DEFINIZIONI

- **C.R.S. (Common Reporting Standard):** standard globale per lo scambio automatico di informazioni riferite ai rapporti rilevanti "Financial Account" elaborato dall'OCSE (Organizzazione per la Cooperazione e lo Sviluppo Economico) che, al fine di combattere l'evasione fiscale internazionale, prevede in capo agli intermediari finanziari l'obbligo di identificazione tra la propria clientela dei soggetti fiscalmente residenti all'estero e segnalazione degli stessi verso l'autorità fiscale competente. Il modello CRS include tra i requisiti quello di acquisire il numero identificativo fiscale estero dei soggetti residenti fiscalmente in uno Stato estero, a condizione che tale numero identificativo sia previsto dalla legislazione dello Stato.
- **F.A.T.C.A (Foreign Account Tax Compliance Act):** normativa fiscale statunitense, recepita in Italia tramite la firma di uno specifico accordo governativo da parte dello Stato italiano, che, al fine di contrastare l'evasione fiscale da parte dei soggetti statunitensi, prevede in capo agli istituti finanziari non statunitensi, obblighi di identificazione, classificazione e segnalazione di tali soggetti nei confronti della competente Autorità.
- **GIIN (Global Intermediary Identification Number)** designa il codice identificativo fiscale rilasciato dall'IRS – Internal Revenue Service (Amministrazione Fiscale Statunitense) ed assegnato ad una Participating Foreign Financial Institution (PFFI), una Registered Deemed Compliant, nonché ad ogni altra entità che deve o può registrarsi presso l'IRS, secondo le pertinenti disposizioni del Tesoro statunitense.
- **Istituzione Non Finanziaria Attiva (Active NFFE):** ossia le Società (ad esempio le imprese manifatturiere) CHE SODDISFANO uno o più di uno dei seguenti criteri:
 - Società che svolge in via principale attività produttiva: meno del 50% del reddito lordo della Società per l'anno solare precedente deriva dalla gestione finanziaria (dividendi, interessi, royalties, canoni di locazione, etc);
 - è una Società non finanziaria quotata o appartenente ad un Gruppo quotato;
 - è una Start-Up costituita da meno di 24 mesi che non esercita ancora un'attività economica né l'ha esercitata in passato, ma sta investendo capitale in alcune attività con l'intento di esercitare un'attività economica non finanziaria;
 - è un'istituzione non finanziaria che sta liquidando le sue attività o si sta riorganizzando al fine di continuare o ricominciare a operare in un'attività economica non finanziaria;
 - appartiene ad un Gruppo che si occupa principalmente di attività non finanziarie ed è finalizzata all'esecuzione di operazioni di finanziamento e copertura solo con o per conto di altri membri del Gruppo;
 - è una organizzazione non profit non registrata come "Onlus" nel registro detenuto dall'Agenzia delle Entrate;
 - è una Società non statunitense organizzata in un Territorio degli Stati Uniti e tutti i proprietari sono effettivamente residenti di tale territorio degli Stati Uniti;
 - è un governo non statunitense, un governo di un Territorio degli Stati Uniti, un'organizzazione internazionale, una banca centrale di emissione non statunitense, o un'entità interamente controllata da uno o più di detti soggetti;
 - è registrata presso l'IRS in quanto, ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Tesoro Statunitense, si qualifica come Direct Reporting NFFE ovvero come Sponsored Direct Reporting NFFE.
- **Istituzione Non Finanziaria Passiva (Passive NFFE):** Ossia le Società (ad esempio le imprese manifatturiere) CHE NON SODDISFANO uno o più di uno dei seguenti criteri:
 - meno del 50% del reddito lordo della Società relativo all'esercizio precedente deriva dalla gestione finanziaria (dividendi, interessi, royalties, canoni di locazione);
 - è una Società non finanziaria quotata o appartenente ad un Gruppo quotato;
 - è una Start-Up costituita da meno di 24 mesi che non esercita ancora un'attività economica né l'ha esercitata in passato, ma sta investendo capitale in alcune attività con l'intento di esercitare un'attività economica non finanziaria;
 - è un'istituzione non finanziaria che sta liquidando le sue attività o si sta riorganizzando al fine di continuare o ricominciare a operare in un'attività economica non finanziaria;

- appartiene ad un Gruppo che si occupa principalmente di attività non finanziarie ed è finalizzata all'esecuzione di operazioni di finanziamento e copertura solo con o per conto di altri membri del Gruppo;
- è una organizzazione non profit non registrata come "Onlus" nel registro detenuto dall'Agenzia delle Entrate;
- è una Società non statunitense organizzata in un Territorio degli Stati Uniti e tutti i proprietari sono effettivamente residenti di tale territorio degli Stati Uniti;
- è un governo non statunitense, un governo di un Territorio degli Stati Uniti, un'organizzazione internazionale, una banca centrale di emissione non statunitense, o un'entità interamente controllata da uno o più di detti soggetti;
- è registrata presso l'IRS in quanto, ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Tesoro Statunitense, si qualifica come Direct Reporting NFFE ovvero come Sponsored Direct Reporting NFFE.
- **Residenza Fiscale:** ai fini della presente autocertificazione l'espressione "residenza fiscale", designa ogni persona che, in virtù della legislazione di un determinato Stato, è assoggettata ad imposta nello stesso Stato, a motivo del suo domicilio, della sua residenza o di ogni altro criterio di natura analoga. Tuttavia, tale espressione non comprende le persone che sono assoggettate ad imposta in tale Stato soltanto per il reddito che esse ricavano da fonti situate in detto Stato o per il patrimonio ivi situato.
- **T.I.N (Tax Identification Number)** codice identificativo fiscale statunitense
- **US Person:** coloro che, per qualsiasi motivo, sono assoggettati alla legge tributaria statunitense. Ciò avviene per i seguenti motivi: il cliente è cittadino statunitense (compresa la doppia o plurima cittadinanza), il cliente è titolare di un permesso di soggiorno ("Green Card"), il cliente è risiede negli Stati Uniti, il cliente risiede fisicamente, per un numero considerevole di giorni, negli Stati Uniti, ossia o nell'anno in corso per almeno 183 giorni o, se di meno, o per almeno 31 giorni nell'anno in corso e nei due anni precedenti per almeno 183 giorni secondo la seguente formula: numero di giorni nell'anno in corso x 1 più numero di giorni nel primo anno precedente x 1/3 più numero di giorni nel secondo anno precedente x 1/6 o il cliente è una persona per un qualsiasi motivo assoggettata alle leggi tributarie statunitensi (inclusi, ma non limitati, ai casi di doppio domicilio).