

MODULO PER LA RACCOLTA DELLE INFORMAZIONI RELATIVE AI SOGGETTI SOTTOPOSTI ALLA NORMATIVA FATCA E CRS

Ai sensi del decreto di attuazione della legge di ratifica dell'Accordo tra il Governo degli Stati Uniti d'America e il Governo della Repubblica Italiana finalizzato a migliorare la compliance fiscale internazionale e ad applicare la normativa FATCA; e del decreto attuativo della Legge n. 95 del 18 giugno 2015 e della direttiva 2014/107/UE, emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze il 28/12/2015 in materia di Common Reporting Standard.

INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 13 REGOLAMENTO EUROPEO 2016/679 (Regolamento sulla protezione dei Dati Personali - "GDPR")

- [1] Gentile cliente, i dati personali da riportare nel presente modulo sono raccolti per adempiere alle disposizioni del Common Reporting Standard, normativa la quale richiede l'identificazione dei titolari di conti finanziari rilevanti residenti fiscalmente all'estero e la loro segnalazione alle Autorità fiscali competenti al fine di contrastare l'evasione fiscale internazionale. Il rifiuto di fornire le informazioni richieste può comportare l'impossibilità di eseguire l'operazione richiesta. Il trattamento dei dati sarà svolto per le predette finalità anche con strumenti elettronici e solo da personale incaricato in modo da garantire gli obblighi di sicurezza e la loro riservatezza. I dati non saranno diffusi, ma potranno essere comunicati a:
- Autorità e Organi di Vigilanza e Controllo;
 - ad altri intermediari finanziari appartenenti alla Compagnia esterni alla stessa, ma presso i quali il cliente ha altri rapporti radicati, relativamente a operazioni ritenute sospette ai sensi dell'art. 41 co. 1 del D.Lgs. 231/2007;
 - ad altri intermediari finanziari per conto dei quali la Compagnia è incaricata di effettuare l'adeguata verifica di cui all'art. 29 del D. Lgs. 231/2007;
 - ad autorità fiscali di altri Stati (per il tramite dell'Agenzia delle Entrate) con i quali l'Italia ha sottoscritto accordi intergovernativi di scambio automatico di informazioni.
- [2] I diritti di accesso sono esercitabili ai sensi dell'art. 15 del GDPR rivolgendosi al Responsabile per la Protezione dei dati personali (DPO) raggiungibile all'indirizzo: privacy@hdia.it
- [3] L'informativa deve precedere la raccolta dei dati e può essere data oralmente (purchè sia comprovata con altri mezzi l'identità dell'interessato), per iscritto o con altri mezzi, se del caso, anche elettronici.
- [4] L'esercizio dei diritti di cui agli artt. 15-22 del GDPR potrebbe essere limitato nel caso di trattamenti in materia di antiriciclaggio.
- [5] Ai fini della completezza delle informazioni di seguito riportate, anche relativamente alle sanzioni penali previste dal D. Lgs. 231/2007, si invita la Gentile Clientela a prendere visione delle informazioni rese sul retro del presente modulo.

(la compilazione dei campi contrassegnati con il simbolo asterisco *- è da intendersi obbligatoria)

Categoria di clientela: **Persona Giuridica**

Sezione A

Dati identificativi del titolare del rapporto / operazione

NDG* _____		Partita Iva* _____	
Denominazione* _____		_____	
Paese di costituzione* _____			
Indirizzo sede legale* _____			
Comune* _____	Prov.* _____	Cap* _____	Paese* _____
Indirizzo di corrispondenza/sede operativa (se diversa a sede legale) _____			
Comune _____	Prov. _____	Cap _____	Paese _____
Settore di Attività Economica: _____		GIIN (3) _____	
TIN / EIN (2) _____		Presenza soci "titolari effettivi US person" (SI/NO)* _____	

Sezione B

Dichiarazione di categoria di persona giuridica FOREIGN FINANCIAL INSTITUTION

(da compilare se Paese di costituzione o sede legale o indirizzo di corrispondenza/sede operativa non è USA e appartiene al settore finanziario)

(Per la definizione normativa delle categorie di seguito indicate si veda tabella di raccordo n. 1)

Il cliente dichiara, sotto la propria responsabilità, in base alla normativa Fatca (1) vigente di essere:

- Participating FFI/Reporting Model 2 FFI, indicare il GIIN* (3): _____
- Registered Deemed Compliant FFI/Reporting Model 1 FFI, indicare il GIIN* (3): _____
- Certified Deemed Compliant FFI
- Exempt Beneficial Owner
- Non Participating FFI (include Limited FFI e Limited branch)
- Sponsored FFI, indicare il GIIN (3): _____

Sezione C

Dichiarazione di categoria di persona giuridica USA (Specified US Person)

(da compilare se paese di costituzione o sede legale o indirizzo di corrispondenza/sede operativa in USA, con esclusione dei Territori degli Stati Uniti, ovvero Samoa Americana, Isole Marianne Settentrionali, Guam, Porto Rico, o le Isole Vergini Americane)

(Per la definizione normativa delle categorie di seguito indicate si veda tabella di riepilogo n. 2).

Ai fini della normativa FATCA (1) la società dichiara di essere stata costituita o di avere sede legale negli USA :

- SI
 NO

(da compilare solo in caso di risposta affermativa alla precedente domanda)

Dichiaro di essere una **Specified U.S. person**: T.I.N./E.I.N. (2) _____

Dichiaro di essere una **NON-Specified U.S. person**, indicare a quale delle seguenti categorie appartiene la società:

- Società di capitali USA quotata su un mercato regolamentato
 Membro dello stesso EAG di una società di capitali USA quotata su un mercato regolamentato
 Intermediari Finanziari USA
 Trust
 Regulated Investment Company (del tipo SICAV) USA
 Stati Uniti e relativi possedimenti, agenzie o organizzazioni governative collegate con gli US
 Brokers/Dealers in titoli, merci o strumenti derivati
 Organizzazione esente da imposizione o piano pensionistico individuale

Sezione D

Dichiarazione di categoria di persona giuridica EXEMPT BENEFICIAL OWNER

(da compilare se paese di costituzione o sede legale o indirizzo di corrispondenza/sede operativa in USA)

(Per la definizione normativa delle categorie di seguito indicate si veda tabella di riepilogo n. 3).

Dichiaro di essere una società esente, **EXEMPT BENEFICIAL OWNER**, ai fini della normativa FATCA (1):

- Governo italiano e ogni sua suddivisione o agenzia o ente interamente detenuto dallo stesso
 Organizzazione internazionale pubblica
 Banca d'Italia
 Poste Italiane Spa (ad eccezione Banco Posta)
 Cassa Depositi e Prestiti
 Fondi pensione esenti
 Fondi pensione istituiti da certi Exempt Beneficial Owner
 Entità di investimento interamente partecipate da beneficiari effettivi esenti
 Altri Beneficiari Effettivi Esenti

Sezione E

Dichiarazione di categoria di persona giuridica NON FINANCIAL FOREIGN ENTITY - NFFE

(da compilare se paese di costituzione o sede legale o indirizzo di corris. /sede operativa non in USA e non è appartenente alle categorie descritte nella sezione B e D)

(Per la definizione normativa delle categorie di seguito indicate si veda tabella di riepilogo n. 4).

Dichiaro di essere una società, **ACTIVE** in quanto soddisfa uno dei seguenti requisiti:

- Il reddito lordo della società, relativo all'esercizio precedente, deriva in prevalenza (maggiore del 50%) dalla gestione non finanziaria
 è quotata o controllata da una società quotata
 è una start-up (fino a 24 mesi dalla costituzione)
 è un'istituzione finanziaria in liquidazione/ ristrutturazione
 è una NFFE organizzata in territorio degli USA e tutti i proprietari sono effettivamente residenti in tali territori
 è un governo non statunitense, un governo di un Territorio degli Stati Uniti, un'organizzazione internazionale, una banca centrale non statunitense, o un'entità interamente controllata da esse
 è una società che svolge attività di tesoreria all'interno di un Gruppo non finanziario
 Holding appartenente a un Gruppo non finanziario
 è un ENTE NO PROFIT

Dichiaro di essere una società **Direct Reporting** / **Sponsored Direct Reporting** con il seguente GIIN _____

Dichiaro di essere uno dei soggetti esclusi previsti dalla normativa italiana (Excepted non financial group entity/Excepted inter affiliate FFI), nonché altri soggetti esclusi in base alla pertinente normativa domestica o ai Regolamenti del Tesoro statunitense

Nessuna delle precedenti ed è una **PASSIVE NFFE**.
Effettuare il questionario FATCA persone fisiche ai titolari effettivi.

Sezione F - CRS

Dichiarazione del cliente

Ai fini della normativa CRS il Cliente dichiara di essere residente fiscalmente negli Stati esteri di seguito indicati.

Stato estero in cui il soggetto è fiscalmente residente	Codice fiscale estero (T.I.N.)

Sezione D - Sottoscrizione

Fatca

- Il sottoscritto è consapevole del fatto che la dichiarazione di residenza fiscale negli Stati Uniti della società (FATCA status "Specified U.S. Person") o di uno dei titolari effettivi della stessa, nel caso di società qualificata come "Passive NFFE con U.S. controlling person" comporta la segnalazione all'Agenzia delle Entrate dei dati dei predetti soggetti e dei conti finanziari da essi detenuti. Sarà altresì segnalato all'Agenzia delle Entrate l'importo complessivo dei pagamenti corrisposti, a partire dal 2015, nei confronti delle istituzioni finanziarie non partecipanti (FATCA Status "NON PARTICIPATING FFI").
 - Il sottoscritto si impegna a comunicare ogni eventuale futura variazione delle informazioni relative alla società e ai titolari effettivi, compresa quella relativa al mutamento della classificazione FATCA dichiarata, nonché a fornire eventuali informazioni aggiuntive che dovessero essere richieste.
 - Il sottoscritto è consapevole del fatto che, anche in caso di dichiarazione di non residenza fiscale negli Stati Uniti della società e di tutti i titolari effettivi, qualora dovessero emergere indizi di presunta residenza fiscale americana non sanati attraverso la consegna di adeguata documentazione, in conformità alla vigente normativa, i dati e i conti finanziari detenuti saranno oggetto di segnalazione all'Agenzia delle Entrate.
- Il sottoscritto dichiara di aver preso visione dell'allegato A : DEFINIZIONI e dell'allegato B - FATCA STATUS. Nella piena consapevolezza della responsabilità civile e penale che comporta il rilascio di dichiarazioni mendaci e non veritiere e nel confermarVi di avere compreso le motivazioni in relazione alle quali è stata richiesta la compilazione del presente modulo, assicuro l'esattezza di tutti i dati e di tutti gli elementi forniti nonché la veridicità della eventuale documentazione da me consegnata.

CRS

- Il sottoscritto è consapevole del fatto che la dichiarazione di residenza fiscale estera potrebbe comportare, in conformità alla vigente normativa italiana la segnalazione alla competente Autorità Fiscale.
- Anche in caso di dichiarazione di residenza fiscale esclusivamente italiana, qualora siano emersi o dovessero emergere indizi di presunta residenza fiscale estera, da me non sanati attraverso la consegna di adeguata documentazione, in conformità alla vigente normativa i conti finanziari detenuti potrebbero essere oggetto di segnalazione all'Agenzia delle Entrate.
- Sarò tenuto a comunicare tempestivamente eventuali cambi di circostanza relativamente alla dichiarazione di residenza fiscale, indicata nella sezione F del seguente modulo.

Nella piena consapevolezza della responsabilità civile e penale che comporta il rilascio di dichiarazioni mendaci e non veritiere e nel confermarVi di avere compreso le motivazioni in relazione alle quali mi è stata richiesta la compilazione del presente modulo, Vi assicuro l'esattezza di tutti i dati e di tutti gli elementi da me forniti nonché la veridicità della eventuale documentazione da me consegnata. Con la presente assumo l'impegno a tenerVi sollevati ed indenni da qualsiasi danno o onere diretto e indiretto che doveste patire in conseguenza e connessione alla non veridicità, inesattezza ed esaustività dei dati da me forniti mediante il presente modulo. Resta da ultimo inteso che sarà mio preciso obbligo comunicarVi tempestivamente ogni eventuale futura variazione dei dati di cui sopra.

Data _____

Firma del titolare / esecutore

Il sottoscritto dichiara di approvare specificatamente, ai sensi e per gli effetti degli artt. 1341 e 1342, comma 2, c.c., il contenuto dalla dichiarazione sopra riportata, ed in particolare:

- la facoltà di recesso dai rapporti
- impegno a tenere indenne il vostro istituto da eventuali danni conseguenti alle dichiarazioni rese.

Data _____

Firma del titolare / esecutore

Data _____

Firma incaricato

DEFINIZIONI

1. **"Fatca (Foreign Account Tax Compliance Act)"** normativa fiscale statunitense è 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 di soggetti statunitensi, prevede in capo agli istituti finanziari nonstatunitensi obblighi di identificazione, classificazione e segnalazione di tali soggetti nei confronti della competente autorità.
2. **"TIN / SSN / EIN"** (codice fiscale statunitense) designa un codice di identificazione fiscale federale degli Stati Uniti.
3. **"GIIN"** (Global Intermediary Identification Number) designa il codice identificativo rilasciato e pubblicato in una apposita lista dall'IRS ("FFI list") ed assegnato a una Participating Foreign Financial Institution (PFFI), una Registered Deemed Compliant FFI, nonché a ogni altra entità che deve o può registrarsi presso l'IRS, secondo le pertinenti disposizioni del Tesoro statunitense.
4. **"Internal Revenue Service (IRS)"** designa l'Amministrazione Finanziaria Statunitense.
5. **"Intergovernmental Agreement (IGA)"** designa un Accordo intergovernativo per migliorare la tax compliance internazionale e per applicare la normativa Fatca stipulato dal Governo degli Stati Uniti d'America con un altro Paese
 - a. IGA 1 designa un IGA che prevede l'obbligo, per le istituzioni finanziarie localizzate nel Paese che ha stipulato l'Accordo con gli Stati Uniti, di comunicare le informazioni richieste dalla normativa FATCA all'Autorità fiscale del Paese stesso, che le trasmette all'Internal Revenue Service statunitense (IRS);
 - b. IGA 2 designa un IGA in base al quale l'Autorità fiscale del Paese che ha stipulato l'Accordo con gli Stati Uniti si impegna a consentire alle istituzioni finanziarie localizzate presso tale Paese la trasmissione delle informazioni richieste dalla normativa FATCA direttamente all'IRS.
6. **"Expandend Affiliated Group - EAG"** designa un gruppo di istituzioni finanziarie in cui una entità controlla le altre entità, ovvero le entità sono soggette a controllo comune. A tal fine, il controllo comprende il possesso diretto o indiretto di più del 50 per cento dei diritti di voto e della partecipazione al capitale di un'entità.

Residenza fiscale: ai fini della presente auto-certificazione, l'espressione "residente fiscale", in generale, designa ogni soggetto che, in virtù della legislazione di un determinato Stato, è assoggetta ad imposta nello stesso Stato, a motivo del suo domicilio, della sua residenza o di ogni altro criterio di natura analoga.

Si precisa che la residenza fiscale dichiarata nel presente modulo di autocertificazione viene fornita ai fini della normativa FATCA.

7. **"Common Reporting Standard (CRS)".**

Nuovo 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 contrastare 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 la potenziale segnalazione degli stessi verso l'autorità fiscale competente.

Il CRS, recepito all'interno della normativa nazionale attraverso la legge di ratifica dell'Accordo tra Italia e Stati Uniti per l'implementazione della normativa FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act), include tra i requisiti quello di acquisire a partire dal 1° Gennaio 2016 il codice fiscale estero dei soggetti residenti fiscalmente in uno Stato estero, a condizione che tale codice sia previsto dalla legislazione dello Stato.

Il 29 ottobre 2014 l'Italia ha sottoscritto un accordo multilaterale per lo scambio automatico di informazione (MCAA) ai fini CRS. L'Unione Europea ha incorporato gli obblighi CRS per lo scambio automatico di informazioni fiscali tra Stati membri, modificando la Direttiva 2011/16/EU; il 9 dicembre 2014 è stata approvata la nuova Direttiva 2014/107/EU (cd. "DAC2"), che dovrà essere recepita nell'ordinamento nazionale dagli Stati membri entro il 31 dicembre 2015.

"Residenza Fiscale"

Ai fini della presente auto-certificazione, l'espressione "residente 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. Si segnala che alcune circostanze (ad es. lavorare all'estero) potrebbero implicare la residenza fiscale di un soggetto in più Paesi, nello stesso intervallo temporale (ad es. anno civile). In tal caso, al fine di risolvere tali casistiche di doppia residenza fiscale, le Convenzioni contro la doppia imposizione contengono le cd. "tiebreaker rules", alle quali il soggetto può fare riferimento per stabilire la propria residenza fiscale.

8. Si riportano di seguito, a titolo esemplificativo, i requisiti al fine di essere classificato come residente fiscalmente in Italia (ex art. 2, co. 2 del D.p.R. n. 917,1986 "TUIR") e negli Stati Uniti (ex Section 7701(b) Internal Revenue Code).

8.1. "Residenza Fiscale in Italia".

Le persone fisiche hanno Residenza Fiscale in Italia se:

- sono iscritte, per la maggior parte del periodo di imposta (i.e. 183 giorni, 184 nel caso di anno bisestile), nelle anagrafi della popolazione residente anche se domiciliano all'estero oppure
- hanno nel territorio dello stato italiano il domicilio o la residenza ai sensi del codice civile (Art. 2, co. 2, D.P.R. 917/1986).

9. "Titolare del conto"

Il termine «titolare di conto» designa la persona elencata o identificata quale titolare di un conto finanziario da parte dell'istituzione finanziaria presso cui è intrattenuto il conto. Una persona, diversa da un'istituzione finanziaria, che detiene un conto finanziario a vantaggio o per conto di un'altra persona in qualità di agente, custode, intestatario, firmatario, consulente di investimento, o intermediario, non è trattato come se detenesse il conto ai fini del presente Accordo, e tale altra persona è considerata come titolare del conto. Nel caso di un contratto di assicurazione per il quale è misurabile un valore maturato (cash value insurance contract) o di un contratto di rendita, il titolare del conto è qualsiasi persona avente diritto ad accedere al valore maturato o a modificare il beneficiario del contratto. Se nessuna persona può accedere al valore maturato o modificare il beneficiario, i titolari di conto sono tutte le persone nominate quali titolari nel contratto e tutte le persone che abbiano legittimamente titolo al pagamento ai sensi del contratto. Alla scadenza di un contratto di assicurazione per il quale è misurabile un valore maturato (cash value insurance contract) o di un contratto di rendita, ciascuna persona avente diritto a ricevere un pagamento previsto dal contratto è considerata un titolare di conto.

10. "Reportable Person"

Per "Persona Oggetto di Comunicazione" si intende una Persona residente fiscalmente in una giurisdizione oggetto di comunicazione (i.e. con la quale vige un accordo di scambio automatico ai sensi CRS) diversa da: i) una società di capitali i cui titoli sono regolarmente scambiati su uno o più mercati dei valori mobiliari regolamentati; ii) una società di capitali che è un'Entità Collegata di una società di capitali di cui al punto i); iii) un'Entità Statale; iv) un'Organizzazione Internazionale; v) una Banca Centrale; o vi) un'Istituzione Finanziaria.

11. **"Reportable Jurisdiction Person"**

Per Persona di una giurisdizione oggetto di comunicazione si intende una persona fisica o un'Entità che è residente in una giurisdizione oggetto di comunicazione ai sensi della normativa fiscale di tale giurisdizione, o il patrimonio di un de cuius che era residente in una giurisdizione oggetto di comunicazione. A tal fine, un'Entità, che non abbia un luogo di residenza ai fini fiscali è considerata come residente nella giurisdizione in cui è situata la sua sede di direzione effettiva.

12. **"N.I.F."**

Per "N.I.F." si intende un numero di identificazione fiscale.

TABELLE DI CONVERSIONE FATCA STATUS

TAB. 1 - FATCA STATUS SINTETICO PER LE IST. FINANZIARIE (FOREIGN FINANCIAL INSTITUTION - FFI)

FATCA status	Categoria sintetica	Categoria normativa
Partecipating FFI	Partecipating FFI/ Reporting Model 2 FFI	Partecipating FFI - PFFI (Istituzione finanziaria estera - ovvero NON US - partecipante) designa le istituzioni finanziarie tenute alla comunicazione localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un IGA 2 nonché quelle localizzate in Paesi che non hanno sottoscritto un IGA 1 ma che hanno firmato singolarmente e autonomamente un accordo con l'IRS.
Registered Deemed-Compliant FFI	Registered Deemed-Compliant FFI/Reporting Model 1 FFI	Registered Deemed Compliant FFI (Istituzioni finanziarie estere - ovvero NON US - registrate considerate adempienti) designa: <ul style="list-style-type: none"> a. le istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che non hanno sottoscritto un IGA che sono qualificate come RDCFFI sulla base dei pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense; b. le istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un Accordo IGA 1 e che sono tenute alla comunicazione; c. le istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un IGA 1 o un IGA 2 qualificate come RDCFFI sulla base della normativa interna di tali ultimi Paesi.
Certified Deemed Compliant FFI	Certified Deemed Compliant FFI	Certified Deemed Compliant FFI (Istituzioni finanziarie estere - ovvero NON US - certificate considerate adempienti). Rientrano: <ul style="list-style-type: none"> a. le istituzioni finanziarie estere localizzate in Paesi che non hanno sottoscritto un IGA ma che sono qualificate come CDC FFI dai pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense; b. un IGA1 o un IGA2, diverse dalle RDCFFI, che sono qualificate come CDCFFI dalla normativa domestica di tali Paesi.
		Rientrano nella categoria di Certified Deemed Compliant FFI (CDCFFI): Non registering Local Bank FFI with only low value accounts Sponsored, closely held investment vehicle Limited life debt investment entity Investment advisor and investment manager Non Reporting IGA FFI Owner Documented FFI Territory Financial Institution Per quanto riguarda le CDC Italian Financial Institution, la bozza di schema di decreto elenca le seguenti categorie: Italian Local Financial Institution Taluni Italian Collective Investment Vehicle ONLUS registrate nel Registro dell'Agenzia delle Entrate, ai sensi dell'art. 11 del d.lgs. 460/1997 Italian Special Purpose Vehicle (e.g. veicoli cartolarizzazione) Italian Non Registering Local bank Investment advisor/manager.
Non Participating FFI	Non Participating FFI (include Limited FFI e le Limited branches)	Non Participating Financial Institution (Istituzione finanziaria non partecipante - NPFI) designa un'istituzione finanziaria localizzata in un Paese che non ha sottoscritto un IGA, diversa da una Participating Foreign Financial Institution, da una Deemed Compliant Foreign Financial Institution e da un Exempt Beneficial Owner in base ai pertinenti Regolamenti del Dipartimento del Tesoro statunitense. In questa definizione rientrano altresì le istituzioni finanziarie italiane escluse dalla FFI list a seguito dell'espletamento della procedura di cui all'articolo 5, paragrafo 2, dell'IGA Italia nonché le Partner Jurisdiction Financial Institution (Istituzioni Finanziarie localizzate in Italia e Stati Uniti che hanno sottoscritto un IGA) alle quali è stato revocato il GIIN.

FATCA status	Categoria sintetica	Categoria normativa
Sponsored FFI	Sponsored FFI	<p>Ai fini di adempiere gli obblighi FATCA, un'entità di investimento può ricorrere ad una entità sponsor, ferma restando la responsabilità della Sponsored FFI per il corretto assolvimento dei suddetti obblighi. Ai sensi della normativa FATCA italiana:</p> <p>a) le istituzioni finanziarie italiane sponsorizzate sono entità di investimento diverse da un qualified intermediary, una withholding foreign partnership, un withholding foreign trust, come definiti nelle pertinenti disposizioni del Tesoro statunitense;</p> <p>b) l'entità sponsor deve:</p> <p>i) stipulare un accordo con una o più istituzioni finanziarie tenute alla comunicazione con il quale accetta di adempiere gli obblighi di cui al presente comma posti in capo alle istituzioni finanziarie tenute alla comunicazione;</p> <p>ii) registrarsi presso l'IRS come entità sponsor;</p> <p>iii) registrare presso l'IRS ciascuna Sponsored FFI entro il 30 novembre 2014, ovvero, entro la data di avvio del rapporto di sponsorizzazione, se successiva;</p> <p>iv) non aver ricevuto una revoca della qualifica di entità sponsor;</p> <p>v) identificare ciascuna Sponsored FFI nell'ambito delle comunicazioni all'Agenzia delle Entrate.</p>

TAB. 2 - FATCA STATUS SINTETICO PER LE PERSONE GIURIDICHE USA

FATCA status	Categoria sintetica	Categoria normativa
Non Specified U.S. Person	Società di capitali USA quotata su un mercato regolamentato	Società di capitali le cui azioni sono regolarmente negoziate su uno o più mercati mobiliari regolamentati.
	Membro dello EAG di una società di capitali USA quotata su un mercato regolamentato	Qualsiasi società di capitali che è un membro dello stesso expanded affiliated group), di una società di capitali le cui azioni sono regolarmente negoziate su uno o più mercati regolamentati.
	Stati Uniti e relativi possedimenti, agenzie o organizzazioni governative collegate con gli US	Gli Stati Uniti o qualsiasi suo ente o agenzia interamente posseduta.
		Qualsiasi Stato degli Stati Uniti, qualsiasi territorio statunitense, qualsiasi suddivisione politica di uno dei precedenti, o qualsiasi agenzia o ente interamente posseduto di uno o più dei precedenti.
	Organizzazione esente da imposizione o piano pensionistico individuale	Qualsiasi organizzazione esente da imposte conformemente alla sezione 501(a) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti o un piano pensionistico individuale come definito nella sezione 7701(a)(37) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti.
	Intermediari Finanziari USA	Qualsiasi banca come definita nella sezione 581 dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti.
		Un intermediario come definito nella sezione 6045(c) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti.
	Trust	Qualsiasi trust di investimento immobiliare come definito nella sezione 856 dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti.
		Qualsiasi common trustfund come definito nella sezione 584(a) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti.
		Qualsiasi trust esente da imposte conformemente alla sezione 664(c) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti o che è descritto nella sezione 4947(a)(1) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti.
Ogni trust esente da imposte conformemente a un piano descritto nella sezione 403(b) o nella sezione 457(b) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti.		
Regulated Investment Company (del tipo SICAV) USA	Qualsiasi società di investimento regolamentata come definita nella sezione 851 dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti o qualsiasi entità registrata presso la Securities and Exchange Commission degli Stati Uniti conformemente all'Investment Company Act del 1940.	
Brokers/Dealers in titoli, merci o strumenti derivati	Un operatore in titoli, commodities, o strumenti finanziari derivati (inclusi i contratti su capitali figurativi, futures, forwards e opzioni) che è registrato come tale o in base alla legislazione degli Stati Uniti o di ogni suo Stato.	
Specified U.S. Person	Persona statunitense Diversa dalle precedenti	

TAB.3 - FATCA STATUS SINTETICO PER LE PG ESENTI (EXEMPT BENEFICIALOWNER - EBO)

FATCA status	Categoria sintetica	Categoria normativa
Exempt Beneficial Owners	Exempt Italian Beneficial Owners	(Beneficiari effettivi italiani esenti)
	Governo italiano e ogni sua suddivisione, o ogni agenzia o ente interamente detenuto dallo	i) Il Governo Italiano, ogni suddivisione geografica, politica o amministrativa del Governo Italiano, o ogni agenzia o ente strumentale interamente detenuto da uno qualsiasi o più dei soggetti precedenti.
	Organizzazione internazionale pubblica	ii) Un'organizzazione internazionale pubblica (o una sede italiana di un'organizzazione internazionale pubblica) avente titolo a godere di privilegi, esenzioni e immunità in quanto organizzazione internazionale ai sensi di un trattato o accordo internazionale concluso dall'Italia e ogni agenzia dipendente da tale organizzazione o ente strumentale dalla stessa istituito per il perseguimento, anche indiretto, dei propri scopi.
	Banca d'Italia	iii) Banca d'Italia
	Poste Italiane SpA (ad eccezione Banco Posta)	iv) Poste Italiane SpA, ad eccezione del patrimonio BancoPosta
	Cassa Depositi e Prestiti	v) Cassa Depositi e Prestiti SpA (CDP)
	Fondi Pensione esenti	vi) I fondi o le istituzioni che si qualificano come forme pensionistiche complementari ai sensi della legislazione italiana, compresi i fondi pensione regolati dal decreto legislativo 5 dicembre 2005, n. 252 e gli enti di previdenza e sicurezza sociale privatizzati dal decreto legislativo 30 giugno 1994, n.509, o istituiti ai sensi del decreto legislativo 10 febbraio 1996, n.103, a condizione che i contributi individuali volontari al conto siano limitati dalla normativa italiana di riferimento oppure non eccedano in alcun anno 50.000 Euro. vii) I fondi pensione e le istituzioni che si qualificano come forme pensionistiche complementari ai sensi della legislazione italiana, compresi i fondi pensione regolati dal decreto legislativo 5 dicembre 2005, n. 252 nonché gli enti di previdenza e sicurezza sociale privatizzati dal decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, o istituiti ai sensi del decreto legislativo 10 febbraio 1996, n. 103, che hanno diritto ai benefici previsti dalla Convenzione del 25 agosto 1999 Italia-Stati Uniti per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e per prevenire le frodi o le evasioni fiscali in quanto soggetto residente in Italia ai sensi dell'articolo 4 della predetta Convenzione e in possesso dei requisiti di cui all'articolo 2, lettera e), del protocollo alla Convenzione stessa
	Fondi di pensione istituiti da certi Exempt Beneficial owner	viii) I fondi pensione istituiti dagli EBO di cui ai punti i), ii) e iii) per fornire prestazioni pensionistiche o altri benefici in caso di malattia o morte a partecipanti che sono, o sono stati, dipendenti di tali EBO o a persone designate da tali dipendenti ovvero a persone che, pur non essendo state dipendenti di detti EBO, hanno diritto a ricevere i summenzionati benefici in ragione di servizi personali resi ai medesimi EBO.
	Entità di investimento interamente partecipate da beneficiari effettivi esenti (Exempt Beneficial owners)	ix) Entità di investimento interamente partecipate da beneficiari effettivi esenti designa le entità di investimento: a) le cui quote o azioni siano integralmente e direttamente detenute dagli Exempt Italian Beneficial Owners di cui ai punti i), ii), iii), vi), viii), e ix), nonché dagli Exempt Foreign Beneficial Owners; b) che assumano prestiti esclusivamente e direttamente da istituzioni di deposito o dai beneficiari effettivi esenti di cui alla lettera a).
Altri Beneficiari Esenti	Designa i soggetti localizzati in Paesi che hanno sottoscritto un IGA 1 o un IGA 2 e che sono considerati beneficiari effettivi esenti in base alle legislazione domestica di tali Paesi nonché i soggetti considerati beneficiari effettivi esenti dai pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense.	

TAB. 4 - FATCA STATUS SINTETICO PER LE PERSONE GIURIDICHE NON FINANZIARIE - NON FINANCIAL FOREIGN ENTITY - NFFE (Entità Non Finanziaria NON US)

FATCA status	Categoria sintetica	Categoria normativa
Active NFFE	Il reddito lordo della società, relativo all'esercizio precedente, deriva in prevalenza (maggiore del 50%) dalla gestione non finanziaria	Meno del 50 per cento del reddito lordo dell'NFFE per l'anno solare precedente o altro adeguato periodo di rendicontazione è reddito passivo e meno del 50 per cento delle attività detenute dall'NFFE nel corso dell'anno solare precedente o altro adeguato periodo di rendicontazione sono attività che producono o sono detenute al fine di produrre reddito passivo.
	E' quotata su mercati regolamentati o controllata da una società quotata su mercati regolamentati	Il capitale dell'NFFE è regolarmente negoziato in un mercato dei titoli regolamentato ovvero l'NFFE è membro di un expanded affiliated group che include un'entità il cui capitale azionario è negoziato in un mercato mobiliare regolamentato.
	E' organizzata in un Territorio degli Stati Uniti (Samoa Americana, Isole Marianne Settentrionali, Guam, Porto Rico, Isole Vergini Americane), e tutti i proprietari sono effettivamente residenti in tali Territori	L'NFFE è organizzata in un Territorio degli Stati Uniti e tutti i proprietari di tale entità percipiente sono effettivamente residenti di tale territorio degli Stati Uniti.
	Holding di società non finanziarie	Tutte le attività nell'NFFE consistono essenzialmente nella detenzione (in tutto o in parte) delle consistenze dei titoli e nella fornitura di finanziamenti e servizi a una o più controllate impegnate nell'esercizio di un'attività economica o commerciale diversa dall'attività di un'istituzione finanziaria. Una NFFE non soddisfa, in ogni caso, i requisiti di cui al periodo precedente se opera o si qualifica quale fondo d'investimento, fondo di private equity, fondo di venture capital, leveraged buyout fund o altro veicolo d'investimento la cui finalità è di acquisire o finanziare società per poi detenere partecipazioni in tali società come capitale immobilizzato ai fini d'investimento.
	E' una Start-up (fino a 24 mesi dalla costituzione)	L'NFFE non esercita ancora un'attività economica e non l'ha esercitata in passato, ma sta investendo capitale in alcune attività con l'intento di esercitare un'attività economica diversa da quella di un'istituzione finanziaria. Una NFFE non soddisfa, in ogni caso, i requisiti di cui al periodo precedente decorsi ventiquattro mesi dalla data della sua costituzione.
	E' un'istituzione finanziaria in liquidazione/ ristrutturazione	L'NFFE non è stata un'istituzione finanziaria negli ultimi cinque anni, è sta liquidando le sue attività o si sta riorganizzando al fine di continuare o ricominciare a operare in un'attività economica diversa da quella di un'istituzione finanziaria.
	E' una società che svolge attività di tesoreria all'interno di un Gruppo non finanziario	L'NFFE si occupa principalmente di operazioni di finanziamento e operazioni di copertura con o per conto di altri membri del Expanded Affiliated Group che non sono istituzioni finanziarie, e non fornisce servizi di finanziamento o di copertura a entità che non siano membri del Expanded Affiliated Group, a condizione che tale Expanded Affiliated Group si occupi principalmente di un'attività economica diversa da quella di un'istituzione finanziaria.
	ENTE NON PROFIT	Soddisfa congiuntamente i seguenti requisiti: a. è stata costituita e mantenuta nel suo Paese di residenza esclusivamente per finalità religiose, caritatevoli, scientifiche, artistiche, culturali o educative; b. è esente dall'imposta sul reddito nel suo Paese di residenza; c. non ha azionisti o soci che hanno un interesse a titolo di proprietari o di beneficiari sul suo reddito o sul patrimonio; d. le leggi applicabili del Paese di residenza dell'entità o gli atti costitutivi dell'entità non consentono che il reddito o patrimonio dell'entità siano distribuiti o destinati ad un privato o a un'entità non caritatevole, salvo che le distribuzioni siano riferibili a scopi di natura caritatevole dell'entità ovvero costituiscano il pagamento di una remunerazione congrua per i servizi resi ovvero costituiscano il pagamento del valore equo di mercato di beni acquistati dall'entità; e. le leggi applicabili del Paese di residenza dell'entità o gli atti costitutivi dell'entità prevedono che, all'atto della liquidazione o dello scioglimento dell'entità, tutto il suo patrimonio sia distribuito ad un'entità governativa o altra organizzazione senza scopo di lucro, o sia devoluto al Paese di residenza dell'entità o a una sua suddivisione politica.

FATCA status	Categoria sintetica	Categoria normativa
Active NFFE	E' un governo non statunitense, un governo di un Territorio degli Stati Uniti, un'organizzazione internazionale, una banca centrale non statunitense, o un' entità interamente controllata da esse	L'NFFE 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.
Direct Reporting NFFE/Sponsored Direct Reporting NFFE	Direct Reporting NFFE/Sponsored Direct Reporting NFFE	L'NFFE non è residente in Italia e si qualifica come Direct Reporting NFFE ovvero come Sponsored Direct Reporting NFFE ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense.
Altri soggetti esclusi	Non financial group entity Excepted inter-affiliate FFI. Altri soggetti esclusi dalla definizione di istituzione finanziaria in base alla pertinente normativa domestica o ai Regolamenti del Tesoro statunitense.	<p>Soggetti esclusi ai sensi dell'art. 6 della bozza di schema di decreto</p> <p>1) Non financial group entity</p> <p>Non è considerata un'istituzione finanziaria un'entità di un gruppo non finanziario, diversa da una Specified Insurance Company, che rispetta le seguenti condizioni:</p> <p>a) L'entità sia membro di un gruppo non finanziario e:</p> <p>(i) non sia un'istituzione di deposito o di custodia, a meno che non svolga le funzioni di tali istituzioni esclusivamente per i membri del proprio EAG;</p> <p>(ii) sia una holding company ovvero un centro di tesoreria o una captive finance company le cui attività consistono essenzialmente nello svolgimento di una o più delle funzioni descritte all'art.6, comma 1, lett. c) ed e) della bozza di schema di decreto;</p> <p>(iii) l'entità non si qualifichi come, e non sia stata costituita in relazione a o per l'utilità di un, dispositivo giuridico o veicolo di investimento che ha la forma di un fondo di private equity, un fondo di venture capital, un leveraged buyout fund, o di qualsiasi altro veicolo d'investimento similare costituito con una strategia d'investimento che consiste nell'acquisire o finanziare imprese e nel trattare le partecipazioni in tali imprese come immobilizzazioni finanziarie ai fini d'investimento.</p> <p>Per gruppo non finanziario si intende un EAG se:</p> <p>(i) nel triennio precede l'anno in cui viene effettuata la determinazione si verificano congiuntamente le seguenti condizioni: non più del 25 per cento del reddito lordo del gruppo è costituito da redditi passivi; non più del 5 per cento del reddito lordo del gruppo, senza computare le transazioni infragruppo, è attribuibile a membri del gruppo che sono istituzioni finanziarie; non più del 25 per cento del fair market value del patrimonio del gruppo, ad esclusione di quelli detenuti da membri che sono entità descritte all'art. 6, commi 2 o 3 della bozza di schema di decret, è costituito da asset che producono o che sono detenuti per la produzione di redditi passivi; e (ii) le istituzioni finanziarie che partecipano al gruppo sono Reporting Italian Financial Institution, Non Reporting Italian Financial Institution, PFFI o Deemed-Compliant FFI.</p> <p>2) Excepted inter-affiliate FFI</p> <p>Non è considerata un'istituzione finanziaria un'entità che fa parte di un gruppo composto esclusivamente da sono Reporting Italian Financial Institution, Non Reporting Italian Financial Institution, RDCFFI, CDCFFI di cui all'articolo 1, numero 10.2, lettera b) della bozza di schema di decreto, PFFI, nonché limited FFI o limited branch come definite nei pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense, a condizione che: a) l'entità non intrattenga alcun conto finanziario, ad eccezione di quelli intrattenuti per i membri del proprio EAG; b) l' entità non detenga un conto presso, o riceva pagamenti da, qualsiasi FI che non è un membro del proprio EAG; c) l'entità corrisponda pagamenti di fonte statunitense sui quali è applicabile il prelievo alla fonte esclusivamente a membri del proprio EAG diversi da una limited FFI o una limited branch come definite nei pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense; d) l'entità non sia tenuta, per conto proprio o per conto di qualsiasi altra istituzione finanziaria, compreso un membro del proprio EAG, ad adempiere gli obblighi di comunicazione o di applicazione del prelievo alla fonte sui pagamenti di fonte statunitense. Altri soggetti esclusi dalla definizione di istituzione finanziaria in base alla pertinente normativa domestica, per le entità localizzate in un Paese IGA 1 o IGA 2, o ai Regolamenti del Tesoro statunitense.</p>
Passive NFFE senza US controlling person	Passive NFFE senza titolari effettivi US	Si intende ogni entità non finanziaria estera - ovvero NON US - che non è: - un'entità non finanziaria estera attiva ovvero - una with holding foreign partnership o un withholding foreign trust ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Dipartimento del Tesoro degli Stati Uniti. In questa categoria rientrano quelle Passive NFFE in cui nessuno dei titolari effettivi è una US Person.

FATCA status	Categoria sintetica	Categoria normativa
Passive NFFE con US controlling person	Passive NFFE con titolari effettivi US	In questa categoria rientrano quelle Passive NFFE in cui almeno uno dei titolari effettivi è una US Person (Passive NFFE with US controlling person) .