

PERSONE FISICHE E DITTE INDIVIDUALI - ATTESTAZIONE DI RESIDENZA FISCALE
LEGGE 18 GIUGNO 2015 n. 95 - DIRETTIVA 2014/107 UE DEL 9 DICEMBRE 2014 (NORMATIVA FATCA E CRS)
SCAMBIO AUTOMATICO D'INFORMAZIONI FINANZIARIE

La legge 18 giugno 2015 n. 95 ha introdotto obblighi di adeguata verifica fiscale della clientela per lo scambio automatico d'informazioni finanziarie con gli Stati Uniti a decorrere dal 2014 (normativa FATCA), e con i Paesi aderenti allo scambio d'informazioni attraverso il Common Reporting Standard (CRS) previsto dal Multilateral Competent Authority Agreement sottoscritto dall'Italia, e dalla Direttiva 2014/107/UE del Consiglio del 9 dicembre 2014, a decorrere dal 2016.

I proventi di fonte statunitense corrisposti alla clientela che non risulta identificata nei termini previsti da FATCA potrebbero essere soggetti alla ritenuta fiscale statunitense applicabile nei termini di legge.

Gli intermediari finanziari italiani devono comunicare annualmente all'Agenzia delle entrate le informazioni relative ai conti finanziari detenuti dalla clientela fiscalmente residente all'estero, anche sulla base di criteri presuntivi espressamente previsti dalla normativa. La prima segnalazione FATCA è stata effettuata nel 2015. La prima segnalazione relativa allo scambio d'informazioni attraverso il CRS sarà effettuata nel 2017, per l'operatività svolta nel 2016.

L'Agenzia delle entrate provvederà a trasferire le informazioni finanziarie alle autorità del Paese di residenza fiscale del cliente entro il 30 settembre di ciascun anno.

Il rilascio dei dati risulta obbligatorio in forza della normativa citata.

ATTESTAZIONE DI RESIDENZA FISCALE

Preso atto dell'informativa sopra riportata, il sottoscritto _____ (nome, cognome) dichiara:

DICHIARAZIONE DI RESIDENZA FISCALE NEGLI STATI UNITI

di essere fiscalmente residente negli Stati Uniti (US Person) Codice fiscale USA (TIN)

DICHIARAZIONE DI RESIDENZA FISCALE IN PAESI DIVERSI DAGLI STATI UNITI (selezionare tutte le opzioni applicabili)

di NON essere fiscalmente residente negli Stati Uniti e allega ove necessario la documentazione di supporto richiesta, e

di essere fiscalmente residente in Codice fiscale*

di essere inoltre fiscalmente residente in Codice fiscale*

di essere inoltre fiscalmente residente in Codice fiscale*

* Se il codice fiscale non è fornito, il sottoscritto dichiara che il Paese di residenza fiscale non rilascia il codice fiscale

Il sottoscritto rilascia le seguenti attestazioni:

1.1) Il proprio luogo di nascita è negli Stati Uniti?

SI Il sottoscritto rilascia:

a) passaporto non statunitense o un altro documento di identità emesso da un'autorità governativa non statunitense che evidenzia che il titolare del conto è un cittadino di un Paese diverso dagli Stati Uniti; e

b) copia del "Certificate of Loss of Nationality of the United States" oppure una dichiarazione sulle motivazioni per cui:

i) il titolare del conto non dispone di tale certificato, nonostante la rinuncia della cittadinanza statunitense

ii) il titolare del conto non ha ottenuto la cittadinanza statunitense nonostante il luogo di nascita

NO

1.2) Il proprio indirizzo di residenza è statunitense o in un Paese diverso dai Paesi di residenza fiscale sopra dichiarati?

SI Il sottoscritto rilascia:

Documento di identità emesso dal Paese di residenza fiscale dichiarata che confermi la residenza fiscale in tale Paese e da cui risulta che il titolare del conto è un cittadino di un Paese diverso dagli Stati Uniti.

NO

1.3) Il proprio indirizzo di corrispondenza è statunitense o in un Paese diverso dai Paesi di residenza fiscale sopra dichiarati?

SI Il sottoscritto rilascia:

Documento di identità emesso dal Paese di residenza fiscale dichiarata che confermi la residenza fiscale in tale Paese e da cui risulta che il titolare del conto è un cittadino di un Paese diverso dagli Stati Uniti.

NO

1.4) Il proprio recapito telefonico è statunitense o in un Paese diverso dai Paesi di residenza fiscale sopra dichiarati?

SI Il sottoscritto rilascia:

Documento di identità emesso dal Paese di residenza fiscale dichiarata che confermi la residenza fiscale in tale Paese e da cui risulta che il titolare del conto è un cittadino di un Paese diverso dagli Stati Uniti.

NO

1.5) L'indirizzo di residenza del proprio procuratore/delegato è statunitense o in un Paese diverso dai Paesi di residenza fiscale sopra dichiarati?

SI Il sottoscritto rilascia:

Documento di identità emesso dal Paese di residenza fiscale dichiarata che confermi la residenza fiscale in tale Paese e da cui risulta che il titolare del conto è un cittadino di un Paese diverso dagli Stati Uniti.

NO

Il sottoscritto dichiara di non avere residenze fiscali diverse da quelle dichiarate e si impegna a comunicare eventuali modifiche alla presente dichiarazione di residenza fiscale entro 30 giorni

Firma

Data