

SOGGETTI DIVERSI DA PERSONE FISICHE E DA DITTE INDIVIDUALI (ENTITIES)- ATTESTAZIONE DI RESIDENZA FISCALE
LEGGE 18 GIUGNO 2015 n. 95 - DIRETTIVA 2014/107 UE DEL 9 DICEMBRE 2014 (NORMATIVA FATCA E CRS)

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.

Preso atto dell'informativa sopra riportata, il cliente _____ (denominazione/ragione sociale) dichiara:

DATI ANAGRAFICI (integrazione dei dati anagrafici rilasciati per la normativa antiriciclaggio, che qui si richiamano)

Luogo di costituzione

Sede amministrativa o, se diversa, direzione effettiva

ATTESTAZIONE DI RESIDENZA FISCALE

DICHIARAZIONE DI US PERSON (selezionare tutte le opzioni applicabili)

Il sottoscritto dichiara:

di essere fiscalmente residente negli Stati Uniti (US Person)

codice fiscale USA (TIN)

di essere esente dagli obblighi di segnalazione FATCA

codice di esenzione __ (appendice)

DICHIARAZIONE DI NON-US PERSON (selezionare tutte le opzioni applicabili)

di essere fiscalmente residente in _____

codice fiscale*

di essere fiscalmente residente in _____

codice fiscale*

di essere fiscalmente trasparente e di avere la direzione effettiva in _____

codice fiscale*

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

Il sottoscritto dichiara di non avere altre residenze fiscali, anche qualora fossero stati rilevati indizi di residenza fiscale in Paesi diversi da quelli sopra dichiarati

FATCA STATUS

Il sottoscritto dichiara di qualificarsi come:

FINANCIAL INSTITUTIONS - FFIs

1. REPORTING ITALIAN FINANCIAL INSTITUTION

GIIN _____

2. REPORTING FOREIGN FINANCIAL INSTITUTION (Model 2 IGA)

GIIN _____

3. NON-REPORTING ITALIAN FINANCIAL INSTITUTION

3.1 Certified Deemed-Compliant Italian Financial Institutions

Italian Local Financial Institution

Certain Italian Collective Investment Vehicles (vedi appendice)

Onlus registrate (Art. 11, D.Lgs. n. 460/1997)

Italian Special Purpose Vehicles (veicoli di cartolarizzazione - vedi appendice)

Italian non registering local bank

Governo italiano, enti governativi italiani, o enti strumentali interamente posseduti

Organizzazioni internazionali

Banca d'Italia

Poste Italiane escluso Banco Posta

Cassa Depositi e Prestiti

Specifiche categorie di fondi pensione (vedi appendice)

3.2. Registered Deemed compliant Italian Financial Institutions

GIIN _____

Non reporting Italian members of financial group

Qualified Italian collective investment vehicles

Italian restricted funds

Qualified Italian credit card issuers

4. REGISTERED DEEMED COMPLIANT FOREIGN FINANCIAL INSTITUTION

GIIN _____

Reporting Foreign Financial Institution (Model 1 IGA, diverso dall'Italia)

Foreign Local FFI

Foreign Non reporting members of participating FFI groups

Foreign Qualified Collective Investment Vehicles

Foreign Restricted Funds	<input type="checkbox"/>	
Foreign Qualified Credit Card Issuers	<input type="checkbox"/>	
Foreign Sponsored investment entities and controlled foreign corporations	<input type="checkbox"/>	
5. CERTIFIED DEEMED COMPLIANT FOREIGN FINANCIAL INSTITUTION		
Non-registering local bank	<input type="checkbox"/>	
FFI with only low-value accounts	<input type="checkbox"/>	
Sponsored closely held investment vehicles	<input type="checkbox"/>	
Limited life debt investment entities (fino al 31 dicembre 2016)	<input type="checkbox"/>	
6. PARTICIPATING FINANCIAL INSTITUTION (PFFI)	<input type="checkbox"/>	GIIN _____
7. NON-PARTICIPATING FOREIGN FINANCIAL INSTITUTION (NPFFI)	<input type="checkbox"/>	
8. NPFFI CHE OPERANO SOLO CON EXEMPT BENEFICIAL OWNER	<input type="checkbox"/>	
9. BENEFICIARI ESTERI ESENTI	<input type="checkbox"/>	
10. LIMITED FFI/LIMITED BRANCH	<input type="checkbox"/>	
11. SPONSORED FFI PRIVA DI GIIN	<input type="checkbox"/>	
Sponsoring entity _____		GIIN _____
12. TERRITORY FINANCIAL INSTITUTIONS	<input type="checkbox"/>	GIIN _____
<input type="checkbox"/> NON-FINANCIAL FOREIGN ENTITIES (NFFEs)		
1. ACTIVE NFFE		
Active Trade or Business	<input type="checkbox"/>	
Società quotata o appartenente a Gruppo quotato	<input type="checkbox"/>	
Soggetti esenti, diversi dalle FFIs (governi esteri, banche centrali, ecc.)	<input type="checkbox"/>	
Holding di gruppo NFFE	<input type="checkbox"/>	
Non-financial start up company	<input type="checkbox"/>	
NFFE in liquidazione	<input type="checkbox"/>	
Società finanziaria captive di un gruppo NFFE	<input type="checkbox"/>	
Ente non-profit che rispetta i requisiti IGA	<input type="checkbox"/>	
US Territory NFFE	<input type="checkbox"/>	
Sec. 501 (c) organization (a seguito di riconoscimento statunitense)	<input type="checkbox"/>	
2. DIRECT REPORTING NFFE	<input type="checkbox"/>	
GIIN _____		
3. SPONSORED DIRECT REPORTING NFFE	<input type="checkbox"/>	
GIIN _____		
Sponsoring entity _____		
4. PASSIVE NFFE	<input type="checkbox"/>	
<i>Si dichiara che i titolari effettivi non hanno la residenza fiscale/cittadinanza negli Stati Uniti</i>		<input type="checkbox"/>
<i>Si dichiara che i titolari effettivi non hanno la residenza fiscale/cittadinanza negli USA nonostante la presenza di US indicia (RICHIEDERE LA COMPILAZIONE DELL'AUTOCERTIFICAZIONE PERSONE FISICHE DA PARTE DEL TITOLARE EFFETTIVO)</i>		<input type="checkbox"/>
<i>Si dichiara la presenza di titolari effettivi statunitensi</i>		<input type="checkbox"/>
Nome/Cognome _____ Indirizzo _____ TIN _____		
Nome/Cognome _____ Indirizzo _____ TIN _____		
Nome/Cognome _____ Indirizzo _____ TIN _____		
Nome/Cognome _____ Indirizzo _____ TIN _____		
CRS STATUS		
1. ISTITUZIONI FINANZIARIE		
1.1 Istituzione finanziaria diversa da un'entità d'investimento	<input type="checkbox"/>	
1.2 Entità d'investimento residente in una giurisdizione non partecipante allo scambio d'informazioni e gestita da un'istituzione finanziaria. L'entità d'investimento è riclassificata come Passive NFE	<input type="checkbox"/>	
- si allega l'attestazione di residenza fiscale dei titolari effettivi		<input type="checkbox"/>
- si dichiara che non sono presenti titolari effettivi		<input type="checkbox"/>
1.3 Entità d'investimento diversa dalle precedenti	<input type="checkbox"/>	
2. ACTIVE NFES		
2.1 Società quotata (mercato di quotazione _____)	<input type="checkbox"/>	
2.2 Società appartenente a gruppo quotato (società quotata _____)	<input type="checkbox"/>	
2.3 Ente Governativo o Banca Centrale	<input type="checkbox"/>	
2.4 Organizzazione internazionale	<input type="checkbox"/>	
2.5 Active NFE diversa dalle precedenti	<input type="checkbox"/>	
3. PASSIVE NFES		
- si allega l'attestazione di residenza fiscale dei titolari effettivi	<input type="checkbox"/>	
- si dichiara che non sono presenti titolari effettivi	<input type="checkbox"/>	
Il sottoscritto si impegna a comunicare entro 30 giorni l'eventuale mutamento delle informazioni sopra dichiarate.		
Firma del legale rappresentante		Data