

APPENDICE	
SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE	
FATCA - DICHIARAZIONE DI US PERSON	
<p><b>US persons esenti da Fatca reporting (codici di esenzione):</b></p> <p>A . Ente esente da imposta (sez. 501 (a) del codice tributario statunitense) o individual retirement plan (sec 7701 (a)37 del codice tributario statunitense)</p> <p>B. Governo degli Stati Uniti e soggetti da questi controllati</p> <p>C. Stati e territori statunitensi o soggetti da questi controllati</p> <p>D. Società statunitensi quotate</p> <p>E. Società statunitensi appartenenti a gruppi statunitensi quotati</p> <p>F. Dealer registrato negli Stati Uniti, che negozia in titoli, materie prime, e derivati</p> <p>G. Real estate investment trust</p> <p>H. Regulated investment company (sec. 851 del codice tributario statunitense) e soggetto registrato in base all'Investment Company Act del 1940</p> <p>I. Common trust fund definito nella sec. 584 (a) del codice tributario statunitense</p> <p>J. Banca statunitense, definita nella sec. 581 del codice tributario statunitense</p> <p>K. Broker statunitense</p> <p>L. Trust esente da imposta, (sec. 664 o 4947(a)1) del codice tributario statunitense</p> <p>M. Trust esente da imposta (sec. 403(b) o plan 457 (g) del codice tributario statunitense)</p>	
FATCA - FOREIGN FINANCIAL INSTITUTIONS (FFI)	
<b>1. REPORTING ITALIAN FINANCIAL INSTITUTION</b>	Intermediari finanziari italiani che si sono registrati sul portale FATCA dell'IRS
<b>2. REPORTING FOREIGN FINANCIAL INSTITUTION (Model 2 IGA)</b>	Intermediari finanziari esteri, localizzati in un Paese che ha sottoscritto un contratto intergovernativo basato sul Model 2, e che si sono registrate sul portale FATCA delle autorità fiscali statunitensi
<b>3. NON-REPORTING ITALIAN FINANCIAL INSTITUTION</b>	
<b>3.1 Certified Deemed-Compliant Italian Financial Institutions</b>	
Italian Local Financial Institution	Intermediari finanziari italiani, che rispettano i requisiti previsti nella categoria specifica dell'Annex II dell'accordo intergovernativo (tra cui il 98% del valore dei financial accounts intestati a soggetti residenti in Italia o in Paesi UE), per essere esonerati dagli obblighi di registrazione FATCA
Certain Italian Collective Investment Vehicles	OICR italiani che soddisfano le condizioni previste nell'Annex II dell'accordo intergovernativo per essere esonerati dagli obblighi di registrazione FATCA
Italian Special Purpose Vehicles (veicoli di cartolarizzazione - vedi appendice)	Società di cartolarizzazione istituite ai sensi della legge n. 130/1999 che rispettano i requisiti previsti
Italian non registering local bank	Banche italiane che rispettano i limiti dimensionali previsti dalla normativa per essere esonerati dagli obblighi di registrazione FATCA
Specifiche categorie di fondi pensione	Fondi pensione italiani che possono beneficiare dell'applicazione del vigente Trattato contro le doppia imposizione sul reddito tra Italia e Stati Uniti o che fissano il limite di 50.000 euro ai contributi individuali nei termini previsti dall'Annex II dell'accordo intergovernativo
<b>3.2. Registered Deemed compliant Italian Financial Institutions</b>	

Non reporting Italian members of financial group	Intermediari finanziari italiani tenuti agli obblighi di registrazione FATCA, che rispettano le condizioni previste dalla normativa per evitare di operare con clientela statunitense e con nonparticipating FFI e che sono pertanto esonerati dagli obblighi di segnalazione FATCA
Qualified Italian collective investment vehicles	OICR italiani tenuti agli obblighi di registrazione FATCA, che rispettano le condizioni previste dalla normativa per evitare di operare con investitori statunitensi e che sono pertanto esonerati dagli obblighi di segnalazione FATCA
Italian restricted funds	OICR italiani tenuti agli obblighi di registrazione FATCA, che rispettano le condizioni previste dalla normativa e agiscono sulle convenzioni di collocamento per evitare di operare con investitori statunitensi e con nonparticipating FFI e che sono pertanto esonerati dagli obblighi di segnalazione FATCA
Qualified Italian credit card issuers	intermediari finanziari italiani che emettono carte di credito, tenuti agli obblighi di registrazione FATCA, che rispettano le condizioni previste dalla normativa, che impediscono la costituzione di depositi finanziari superiori a 50.000 dollari, e che sono pertanto esonerati dagli obblighi di segnalazione FATCA
<b>FATCA - SEZIONE NONFINANCIAL FOREIGN ENTITIES (NFFE)</b>	
<b>1. ACTIVE NFFE</b>	
Active Trade or Business	La NFFE realizza meno del 50% di reddito passivo o ha meno del 50% di investimenti che possano realizzare reddito passivo. Il reddito passivo dovrebbe essere riferito ai dividendi, interessi, canoni di locazione, royalties ed altri redditi potenzialmente realizzabili senza la conduzione di un'attività d'impresa
Non-financial start up company	La NFFE è stata costituita da non più di 24 mesi, non esercita alcuna attività economica ma sta investendo per esercitare un'attività diversa da quella di financial institution
NFFE in liquidazione	La NFFE non è stata una financial institution negli ultimi 5 anni e si sta liquidando o riorganizzando per esercitare un'attività diversa da quella di financial institution
Società finanziaria captive di un gruppo NFFE	La NFFE offre servizi di finanziamento e di copertura nell'ambito di un gruppo NFFE
Ente non-profit che rispetta i requisiti IGA	Tra le altre condizioni previste, l'ente non-profit è coinvolto esclusivamente in attività con finalità religiose, caritatevoli, scientifiche, artistiche, culturali o educative ed è esente dalle imposte sui redditi
US Territory NFFE	La NFFE è organizzata in un Territorio statunitense e la compagine societaria è costituita esclusivamente da soggetti residenti nel suddetto Territorio
Sec. 501 (c) organization ( a seguito di riconoscimento statunitense)	La NFFE è un ente non-profit, il cui status è stato formalmente riconosciuto dalle autorità fiscali statunitensi
<b>2. DIRECT REPORTING NFFE</b>	
	La NFFE dispone di un GIIN e provvede autonomamente alla segnalazione dei titolari effettivi statunitensi

<b>3. SPONSORED DIRECT REPORTING NFFE</b>	La NFFE è sponsorizzata da una sponsoring entity fornita di un GIIN, che effettua le segnalazioni per conto della sponsored NFFE
<b>4. PASSIVE NFFE</b>	La NFFE non soddisfa le condizioni previste per la conduzione di un Active Trade or Business ed ha l'obbligo di fornire i dati identificativi dei titolari effettivi statunitensi con i rispettivi codici fiscali
<b>CRS - ISTITUZIONE FINANZIARIA</b>	
<p><b>La classificazione generale è analoga alla classificazione FATCA</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Istituzione di deposito - accetta depositi nell'ambito della propria ordinaria attività bancaria o simile</li> <li>2. Istituzione di custodia - detiene attività finanziarie per conto terzi come parte sostanziale della propria attività</li> <li>3. Entità d'investimento: <ol style="list-style-type: none"> <li>(a) effettua, nell'interesse di un cliente, una o più delle seguenti operazioni: negoziazione di strumenti del mercato</li> <li>b) il reddito lordo dell'entità d'investimento è principalmente attribuibile ad investimenti, reinvestimenti, o negoziazione di attività finanziarie, e l'entità è gestita da un'istituzione finanziaria. L'entità d'investimento della categoria (b), se residente in un Paese non partecipante allo scambio d'informazioni, si riqualifica come Passive NFE, determinando l'obbligo d'identificazione fiscale dei titolari effettivi</li> </ol> </li> </ol>	
<b>CRS - ACTIVE NFE</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Società di capitali quotata o appartenente a gruppo quotato</li> <li>2. Ente statale</li> <li>3. Organizzazione internazionale</li> <li>4. Banca Centrale</li> <li>5. Active Trade or Business</li> <li>6. Holding e società finanziaria che opera nell'ambito di un Gruppo NFE</li> <li>7. Non Financial start-up company</li> <li>8. NFE in liquidazione</li> <li>9. NFE non commerciale, esente da imposta sul reddito, che soddisfa gli ulteriori requisiti</li> </ol>	
<b>CRS - PASSIVE NFE</b>	
<p>Categoria residuale - Sono tuttavia incluse le investment entities localizzate in Paesi che non partecipano allo scambio automatico d'informazioni, gestite altre istituzioni finanziarie. E' necessario acquisire la residenza fiscale del titolare effettivo</p>	