

## AUTOCERTIFICAZIONE – PERSONE GIURIDICHE AI SENSI DELL'ACCORDO INTERGOVERNATIVO TRA ITALIA E USA (10 GENNAIO 2014)

Ai sensi della normativa di fonte Statunitense denominata FATCA (Foreign Accounting Tax Compliance Act ) e dell'Accordo Intergovernativo sottoscritto tra Italia e Stati Uniti d'America ("USA") in data 10 Gennaio 2014 (IGA 1) e delle disposizioni per l'attuazione in Italia dell'Accordo:

a) l'Istituzione Finanziaria è tenuta a identificare e segnalare all'Agenzia delle Entrate (e questa all'Autorità fiscale statunitense - IRS) i soggetti fiscalmente residenti negli USA (cfr definizioni punto 1) che detengono investimenti finanziari in Italia, che siano titolari di alcuni tipi di rapporto presso l'Istituzione Finanziaria (es. conti correnti, libretti di deposito, deposito titoli, carte prepagate, pronti contro termine, contratti derivati, certificati di deposito, quote / azioni di OICR); con la segnalazione l'Istituzione Finanziaria è tenuta a comunicare le informazioni riportate all'art.2 dell'Accordo Intergovernativo;

b) l'Istituzione Finanziaria non è tenuta a segnalare, anche se fiscalmente residenti negli USA, talune società, quali ad esempio:

- le società di capitali le cui azioni sono regolarmente negoziate su uno o più mercati mobiliari regolamentati;
- le società controllate da società statunitensi quotate su uno o più mercati regolamentati;
- le banche e istituzioni finanziarie statunitensi;
- 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 da uno o più dei precedenti;

c) l'Accordo prevede altresì la segnalazione dei soci statunitensi di c.d. "entità passive", intendendosi come tali le società che derivano più del 50% del loro reddito lordo da redditi "passivi" (interessi, dividendi, commissioni, ecc...) o che hanno più del 50% delle proprie attività investite in attività che generano redditi passivi;

d) il Cliente è tenuto a dichiarare il proprio Paese di residenza fiscale e a fornire le altre informazioni di cui alla presente Autocertificazione;

e) nel caso in cui il Cliente dichiari di non essere fiscalmente residente negli USA, ma dalle informazioni o dai documenti in possesso della Istituzione Finanziaria emergano indizi in senso contrario, il Cliente è tenuto a fornire ulteriori informazioni e/o documenti che l'Istituzione Finanziaria dovesse richiedere per verificare la dichiarazione resa dal Cliente;

f) se il Cliente si rifiuta di rendere la dichiarazione di cui sopra e/o di fornire le informazioni e/o i documenti richiesti, l'Istituzione Finanziaria è tenuta: (i) a non aprire il rapporto, ovvero a chiudere il rapporto già in essere; e/o (ii) a segnalare il Cliente come soggetto fiscalmente residente negli USA, in presenza di indizi in tal senso.

### Dati identificativi del titolare del rapporto

Sezione A

Denominazione\* \_\_\_\_\_ Partita IVA\* \_\_\_\_\_

Paese di costituzione\* \_\_\_\_\_

Indirizzo sede legale\* \_\_\_\_\_

Comune\* \_\_\_\_\_ Prov.\* \_\_\_\_ C.A.P.\* \_\_\_\_\_ Paese\* \_\_\_\_\_

Indirizzo di corrispondenza/sede operativa (se diversa da sede legale) \_\_\_\_\_

Comune \_\_\_\_\_ Prov. \_\_\_\_ C.A.P. \_\_\_\_\_ Paese \_\_\_\_\_

Settore di attività economica\* \_\_\_\_\_

GIIN (3) \_\_\_\_\_

TIN / EIN (2) \_\_\_\_\_ Presenza 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 in 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:

- una società Participating FFI (3), indicare il GIIN\* (3): \_\_\_\_\_
- una società Registered Deemed Compliant FFI (4), indicare il GIIN\* (3): \_\_\_\_\_
- una società Certified Deemed Compliant FFI
- una società Exempt Beneficial Owner
- una società Non Participating FFI
- una società Sponsored FFI (14), indicare il GIIN (3): \_\_\_\_\_

**Sezione C****Dichiarazione di categoria di persona giuridica USA (Specified U.S. Person)**

(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 raccordo n. 2).

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

- SI
- NO
- Dichiara di essere una **Specified U.S. Person**, indicare: TIN\* / EIN\* (2) \_\_\_\_\_
- Dichiara di essere una **NON-Specified U.S. Person**, indicare a quale delle seguenti categorie appartiene la società:
  - Società per azioni USA quotata in borsa
  - Controllata direttamente o indirettamente da una SPA USA quotata
  - Sistema Bancario USA
  - Real Estate Investment Trust statunitense
  - Regulated Investment Company (del tipo SICAV) USA
  - Ente appartenente all'amministrazione pubblica USA
  - Stato degli USA, ente territoriale o suddivisione politica USA
  - Agenzia o organizzazione governativa collegata con il governo USA
  - Brokers
  - Dealers in titoli, merci o strumenti derivati
  - Organizzazione esente da imposizione o piano pensionistico individuale
  - Fondo fiduciario ordinario

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 non in USA*

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

- Dichiaro di essere una società esente, **EXEMPT BENEFICIAL OWNER**, ai fini della normativa FATCA (1):
  - Governo italiano e ogni sua suddivisione
  - Organizzazione internazionale
  - 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
  - Entities wholly owned by Exempt Beneficial Owners
  - Qualsiasi Governo non statunitense, governo di un Territorio degli Stati Uniti, Banca Centrale non statunitense
  - Società esenti ai fini della normativa Fatca

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 corrispondenza/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 raccordo n.4).*

- Dichiaro di essere una società **ACTIVE** indicare a quale delle seguenti categorie appartiene la società:
  - 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
  - è in liquidazione
  - è una holding di società non finanziarie
  - è una NFFE organizzata in territorio degli USA
  - è una NFFE che si occupa di operazioni di detenzione titoli per membri dell' EAG non finanziario
  - è una NFFE che si occupa di fornire finanziamenti a una o più controllate non Finanziarie
  - è una Excepted non financial entity
  - altra società classificabile active NFFE che soddisfa uno dei criteri previsti dalla normativa vigente
- Dichiaro di essere una società **Direct Reporting\Sponsored Direct Reporting**  
con il seguente GIIN: \_\_\_\_\_
- Nessuna delle precedenti ed è una società **PASSIVE NFFE** Effettuare il questionario FATCA persone fisiche ai titolari effettivi e compilare l'apposita sezione in basso:

**Sezione F1** (SEGUE)**PRIMO TITOLARE EFFETTIVO**

Codice fiscale \_\_\_\_\_

Cognome e Nome \_\_\_\_\_ Sesso (M/F) \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Ai fini della normativa FATCA (1) il soggetto dichiara di essere residente fiscalmente negli Stati Uniti:

 SI indicare il TIN / SSN (2) \_\_\_\_\_ NO indicare il Paese di residenza fiscale \_\_\_\_\_**Sezione F2** (SEGUE)**SECONDO TITOLARE EFFETTIVO**

Codice fiscale \_\_\_\_\_

Cognome e Nome \_\_\_\_\_ Sesso (M/F) \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Ai fini della normativa FATCA (1) il soggetto dichiara di essere residente fiscalmente negli Stati Uniti:

 SI indicare il TIN / SSN (2) \_\_\_\_\_ NO indicare il Paese di residenza fiscale \_\_\_\_\_**Sezione F3** (SEGUE)**TERZO TITOLARE EFFETTIVO**

Codice fiscale \_\_\_\_\_

Cognome e Nome \_\_\_\_\_ Sesso (M/F) \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Ai fini della normativa FATCA (1) il soggetto dichiara di essere residente fiscalmente negli Stati Uniti:

 SI indicare il TIN / SSN (2) \_\_\_\_\_ NO indicare il Paese di residenza fiscale \_\_\_\_\_**Sezione F4** (SEGUE)**QUARTO TITOLARE EFFETTIVO**

Codice fiscale \_\_\_\_\_

Cognome e Nome \_\_\_\_\_ Sesso (M/F) \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Ai fini della normativa FATCA (1) il soggetto dichiara di essere residente fiscalmente negli Stati Uniti:

 SI indicare il TIN / SSN (2) \_\_\_\_\_ NO indicare il Paese di residenza fiscale \_\_\_\_\_

- **È consapevole** del fatto che l'Istituzione Finanziaria è tenuta ad applicare, ai sensi dell'articolo 4, comma 1, lettera d) dell'Accordo Intergovernativo, la ritenuta statunitense del 30% sui proventi periodici e/o sui corrispettivi lordi di vendita di fonte USA percepiti da Clienti che si dichiarano Non Participating FFI.
- **Si impegna a:**
  - comunicare entro 30 giorni alla Istituzione Finanziaria l'eventuale mutamento della propria residenza fiscale e delle altre informazioni fornite nel presente modulo (incluso il Codice Fiscale, se previsto dal Paese di residenza fiscale); e
  - fornire tempestivamente eventuali informazioni e/o documenti aggiuntivi che questa dovesse richiedere.
- **Garantisce** che le dichiarazioni e informazioni riportate nella presente Autocertificazione corrispondono al vero, così come garantisce l'autenticità dei documenti dal medesimo eventualmente forniti alla Istituzione Finanziaria.
- **Si impegna** a tenere indenne l'Istituzione Finanziaria dagli interessi, dalle sanzioni e da ogni ulteriore onere o costo eventualmente applicato dalle Autorità Fiscali italiane e statunitensi a causa della falsità o incompletezza delle dichiarazioni rese o delle informazioni o dei documenti forniti alla Istituzione Finanziaria, ovvero del mancato rispetto degli impegni sopra previsti.
- **Prende atto** che le informazioni contenute nella presente Autocertificazione e nella eventuale documentazione integrativa allegata potranno essere condivise con altri soggetti terzi al solo fine di adempiere gli obblighi previsti dalla normativa FATCA.

Data \_\_\_ / \_\_\_ / \_\_\_\_\_

Firma del cliente  
\_\_\_\_\_

Il presente documento è stato acquisito da Intesa San Paolo Private Banking /

(codice e nome banker o filiale)

## DEFINIZIONI

1. **Fatca (Foreign Account Tax Compliance Act):** normativa fiscale americana – 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 cittadini e imprese statunitensi, prevede in capo agli istituti finanziari non statunitensi obblighi di identificazione e classificazione dello Status o meno di cittadino/contribuente americano. L'istituto finanziario è altresì obbligato ad effettuare attività di monitoraggio al fine di individuare prontamente eventuali variazioni delle informazioni sul cliente che possano comportare l'obbligo di comunicazione all'Agenzia delle Entrate e conseguentemente al fisco statunitense (Internal Revenue Service - IRS) per i clienti degli Stati Uniti.
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) (3), una Registered Deemed Compliant (4), nonché a ogni altra entità che deve o può registrarsi presso l'IRS, secondo le pertinenti disposizioni del Tesoro statunitense.
4. **U.S. Person** (Persona statunitense) designa un cittadino statunitense, una persona fisica residente negli Stati Uniti, una società di persone o altra entità fiscalmente trasparente ovvero una società di capitali organizzata negli Stati Uniti o in base alla legislazione degli Stati Uniti o di ogni suo Stato, un trust se un tribunale negli Stati Uniti, conformemente al diritto applicabile, ha competenza a emettere un'ordinanza o una sentenza in merito sostanzialmente a tutte le questioni riguardanti l'amministrazione del trust, e (ii) una o più persone statunitensi hanno l'autorità di controllare tutte le decisioni sostanziali del trust, o di un'eredità giacente di un de cuius che è cittadino statunitense o residente negli Stati Uniti.
5. **Internal Revenue Service – IRS** designa l'Amministrazione Finanziaria Statunitense.
6. **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.
7. **Expanded 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 in un'entità.
8. **Residenza fiscale negli Stati Uniti ai fini FATCA:** ai fini della vigente normativa Fatca si considera "residente fiscale negli Stati Uniti ai fini FATCA" il soggetto che possiede almeno uno dei seguenti requisiti:
  - a) sia "Cittadino Statunitense", intendendosi per tale anche la persona che è nata negli Stati Uniti d'America e non è più ivi residente o non lo è mai stato (c.d. cittadinanza per nascita);
  - b) sia residente stabilmente negli USA;
  - c) sia in possesso della "Green Card", rilasciata dall'"Immigration and Naturalization Service";
  - d) abbia soggiornato negli USA per il seguente periodo minimo:
    - 31 giorni nell'anno di riferimento e,
    - 183 giorni nell'arco temporale di un triennio, calcolati computando :
      - interamente i giorni di presenza nell'anno di riferimento;
      - un terzo dei giorni di presenza dell'anno precedente;
      - un sesto dei giorni di presenza per il secondo anno precedente.

Non si considera tuttavia "residente fiscale negli Stati Uniti ai fini FATCA":

  - a) l'insegnante che ha soggiornato temporaneamente negli Stati Uniti se in possesso di una visa del tipo "J" o "Q"
  - b) lo studente che ha soggiornato temporaneamente negli Stati Uniti se in possesso di una visa del tipo "J", "Q" "F" o "M"
  - c) il soggetto che ha soggiornato temporaneamente negli Stati Uniti a seguito di incarichi di Governi esteri presso ad esempio ambasciate, consolati ed organizzazioni internazionali
  - d) il coniuge o il figlio non sposato di età inferiore ai 21 anni di una delle persone descritte nei punti precedenti.
9. **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 precisa che la residenza fiscale raccolta ai fini del presente modulo di autocertificazione è valida e rileva solo ai fini della normativa FATCA.**

## TABELLE DI CONVERSIONE FATCA STATUS

**TABELLA 1: FATCA STATUS SINTETICO PER LE ISTITUZIONI FINANZIARIE (FOREIGN FINANCIAL INSTITUTION – FFI)**

FATCA status	Categoria sintetica	Categoria normativa
<b>Participating FFI</b>	Participating FFI/ Reporting Model 2 FFI/Registered Deemed Compliant FFI di Paesi non IGA e di Paesi IGA2	<b>Participating FFI – PFFI</b> (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.
<b>Registered Deemed-Compliant FFI</b>	Registered Deemed-Compliant FFI (include Reporting Model 1 FFI)	<b>Registered Deemed Compliant FFI</b> (Istituzioni finanziarie estere – ovvero NON US - registrate considerate adempienti) designa: <ul style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>b. le istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un Accordo IGA 1 e che sono tenute alla comunicazione;</li> <li>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.</li> </ul>
<b>Certified Deemed Compliant FFI</b>	Certified Deemed Compliant FFI	<b>Certified Deemed Compliant FFI</b> (Istituzioni finanziarie estere – ovvero NON US - certificate considerate adempienti). Rientrano: <ul style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>b. le istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un IGA 1 o un IGA 2, diverse dalle RDCFFI, che sono qualificate come CDCFFI dalla normativa domestica di tali Paesi.</li> </ul>
		<b>Rientrano nella categoria di Certified Deemed Compliant FFI (CDC):</b>
		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
		<b>Non Participating Financial Institution</b> (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 paesi diversi da Italia e Stati Uniti che hanno sottoscritto un IGA) alle quali è stato revocato il GIIN.
		Designa un gruppo composto da istituzioni finanziarie sponsorizzate che condividono la medesima entità sponsor e che rispettano i requisiti di cui all'articolo 8, comma 2 della bozza di decreto attuativo FATCA.
<b>Non Participating FFI</b>	Non Participating FFI (include Limited FFI e le Limited branches)	
<b>Sponsored FFI group</b>	Sponsored FFI group	

**TABELLA 2: FATCA STATUS SINTETICO PER LE PERSONE GIURIDICHE USA**

FATCA status	Categoria sintetica	Categoria normativa	
<b>Non Specified U.S. Person</b>	Società di capitali USA quotata su un mercato regolamentato o controllata da una 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; 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 direttamente 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 trust fund 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;
	Regulated Investment Company (del tipo SICAV) USA	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	
	Brokers/Dealers in titoli, merci o strumenti derivati	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;	
			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;
<b>Specified U.S. Person</b>	Diversa dalle precedenti		



**TABELLA 3: FATCA STATUS SINTETICO PER LE PERSONE GIURIDICHE ESENTI (EXEMPT BENEFICIAL OWNER - EBO)**

FATCA status	Categorie sintetica	Categoria normativa
<b>Exempt Beneficial Owners</b>	<b>Exempt Italian Beneficial Owners</b> (Beneficiari effettivi italiani esenti)	
	Governo italiano e ogni sua suddivisione, o ogni agenzia o ente interamente detenuto dallo stesso	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 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 f), del protocollo alla Convenzione stessa
	Fondi 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)
	<b>Exempt Foreign Beneficial Owners</b> (Beneficiari effettivi esteri – ovvero NON US - esenti)	
Qualsiasi Soggetto (localizzato in Paesi IGA1 o IGA2) considerato "beneficiario effettivo esente" in base alla legislazione domestica del proprio Paese e qualsiasi Soggetto considerato "beneficiario effettivo esente" dai pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense.	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 legislazioni domestiche di tali Paesi nonché i soggetti considerati beneficiari effettivi esenti dai pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense.	
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	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;	

**TABELLA 4: FATCA STATUS SINTETICO PER LE PERSONE GIURIDICHE NON FINANZIARIE – NON FINANCIAL FOREIGN ENTITY - NFFE (Entità Non Finanziaria NON US)**

<b>FATCA status</b>	<b>Categoria sintetica</b>	<b>Categoria normativa</b>
<b>Active NFFE</b>	<i>Svolge prevalentemente attività di produzione di beni e/o servizi</i>	<i>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;</i>
	<i>È quotata su mercati regolamentati o controllata da una società quotata su mercati regolamentati</i>	<i>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;</i>
	<i>È 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</i>	<i>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;</i>
	<i>Holding appartenente a un Gruppo non finanziario, che si occupa di operazioni di detenzione titoli e fornitura di finanziamenti e servizi</i>	<i>Tutte le attività dell'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;</i>
	<i>È una Start-up (fino a 24 mesi dalla costituzione)</i>	<i>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;</i>
	<i>È stata un'istituzione finanziaria che non svolge attività da almeno 5 anni, attualmente in liquidazione/ ristrutturazione allo scopo di intraprendere una nuova attività diversa dalla precedente</i>	<i>L'NFFE non è stata un'istituzione finanziaria negli ultimi cinque anni, e 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;</i>
	<i>È una società che svolge attività di tesoreria all'interno di un Gruppo non finanziario</i>	<i>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;</i>

	<p><i>È un'entità che presenta congiuntamente questi requisiti:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>costituita e mantenuta nel suo Paese di residenza esclusivamente per finalità religiose, caritatevoli, scientifiche, artistiche, culturali o educative;</i></li> <li><i>esente dall'imposta sul reddito nel suo Paese di residenza;</i></li> <li><i>senza azionisti o soci che hanno un interesse a titoli di proprietari o di beneficiari sul suo reddito o sul suo patrimonio;</i></li> <li><i>la cui normativa locale o le regole previste nell'atto costitutivo non consentono la distribuzione o l'utilizzo del reddito o del patrimonio a un privato o a un'entità non caritatevole, fatta eccezione che le distribuzioni siano riferibili a scopi di natura caritatevole o per il pagamento dei corrispettivi dovuti a fronte dei servizi prestati alla stessa o per il pagamento rappresentativo del valore di mercato di beni acquistati dall'entità;</i></li> <li><i>la cui normativa locale o l'atto costitutivo impongono, in caso di liquidazione o di scioglimento, che l'intero patrimonio sia devoluto ad un'altra organizzazione senza scopo di lucro o ad un ente governativo.</i></li> </ol>	<p><i>Soddisfa congiuntamente i seguenti requisiti:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>è stata costituita e mantenuta nel suo Paese di residenza esclusivamente per finalità religiose, caritatevoli, scientifiche, artistiche, culturali o educative;</i></li> <li><i>è esente dall'imposta sul reddito nel suo Paese di residenza;</i></li> <li><i>non ha azionisti o soci che hanno un interesse a titolo di proprietari o di beneficiari sul suo reddito o sul patrimonio;</i></li> <li><i>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</i></li> <li><i>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;</i></li> </ol>
<p><b>Direct Reporting NFFE/Sponsore d Direct Reporting NFFE</b></p>	<p><i>Direct Reporting NFFE/Sponsored Direct Reporting NFFE</i></p>	<p><i>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;</i></p>
<p><b>Passive NFFE con nessun US controlling person</b></p>	<p><i>Passive NFFE senza titolari effettivi US</i></p>	<p><i>Si intende ogni entità non finanziaria estera - ovvero NON US - che non è:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>- un'entità non finanziaria estera attiva ovvero</i></li> <li><i>- una withholding foreign partnership o un withholding foreign trust ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Dipartimento del Tesoro degli Stati Uniti.</i></li> </ul> <p><i>In questa categoria rientrano quelle Passive NFFE in cui nessuno dei titolari effettivi è una US Person</i></p>
<p><b>Passive NFFE con US controlling person</b></p>	<p><i>Passive NFFE con titolari effettivi US</i></p>	<p><i>In questa categoria rientrano quelle Passive NFFE in cui almeno uno dei titolari effettivi è una US Person (<b>Passive NFFE with substantial US owner</b>)</i></p>