

AUTOCERTIFICAZIONE – PERSONE FISICHE
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, Polizze assicurative, 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.

La sottoscritta / il sottoscritto

Codice fiscale _____

Cognome e Nome _____

Sesso ____

Luogo nascita* _____ Data __ / __ / _____

Paese di nascita _____

Cittadinanza (prima) _____ Cittadinanza (seconda) _____

Indirizzo di residenza _____
 Comune _____ Prov. ____ C.A.P. _____ Paese _____

Domicilio (se diverso da residenza) _____
 Comune _____ Prov. ____ C.A.P. _____ Paese _____

Indirizzo di corrispondenza _____
 Paese _____

Tipo Documento _____ Numero _____
 *Data scadenza __ / __ / _____

nel confermare la correttezza dei dati sopra indicati precisa che:

Green Card _____ SI \ NO
 Numero _____ Data scadenza __ / __ / _____ Residente dal __ / __ / _____

Casella postale/Fermo posta: _____ Telefono: _____

Procuratore\Delegato: Indirizzo _____ Stato _____ SI \ NO

Bonifici verso U.S.A. _____ SI \ NO

Numero Passaporto U.S.A. _____ SI \ NO
 C/O In care of U.S.A. Indirizzo: _____ Stato: _____ SI \ NO
 Substantial Presence Test (cfr.definizione punto 1 lettera d) _____ SI \ NO

presa visione dell'informativa sopra riportata, dichiara:

di essere cittadino USA o residente fiscalmente negli Stati Uniti :

SI T.I.N. (cfr. definizioni punto 3) _____

NO Paese di residenza fiscale _____ Consegna Documentazione _____ Data ___ / ___ / _____

ed in considerazione del fatto che l'Istituzione Finanziaria ha rilevato a mio carico indizi di residenza fiscale statunitense (US indicia), a confuta di detti indizi faccio **consegna della seguente documentazione:**

Confuta Cittadinanza\Stato di Nascita U.S.A → Compilare punti 1, 2 e 3
 Confuta procuratore\delegato → Compilare punti 1 e 4
 Confuta altri indizi → Compilare punti 1 e 5

- | | | | | | |
|-------------------------------|-----------------|-------------|--|-----------------|-----------------|
| 1. Modello W8-BEN | SI/NO/IN ATTESA | alternativa | 1a. la presente autocertificazione | _____ | SI/NO/IN ATTESA |
| 2. Passaporto non U.S.A. | SI/NO/IN ATTESA | alternativa | 2a. Documento d'identità | _____ | SI/NO/IN ATTESA |
| 3. Cert. Perdita cittadinanza | SI/NO/IN ATTESA | alternativa | 3a. Motivazione (BOX1) | _____ | SI/NO/IN ATTESA |
| 4. Certificato di residenza | SI/NO/IN ATTESA | alternativa | 4a. Documento d'identità | _____ | SI/NO/IN ATTESA |
| 5. Passaporto non U.S.A. | SI/NO/IN ATTESA | alternativa | 5a. Documento d'identità\Cert.di residenza | SI/NO/IN ATTESA | |

BOX1: Motivazione valida rinuncia o perdita della cittadinanza

- **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. **Residenza fiscale negli Stati Uniti ai fini FATCA:** ai fini dell'applicabile normativa di riferimento 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":

 - e) l'insegnante che ha soggiornato temporaneamente negli Stati Uniti se in possesso di una visa del tipo "J" o "Q"
 - f) lo studente che ha soggiornato temporaneamente negli Stati Uniti se in possesso di una visa del tipo "J", "Q" "F" o "M"
 - g) il soggetto che ha soggiornato temporaneamente negli Stati Uniti a seguito di incarichi di Governi esteri presso ad esempio ambasciate, consolati ed organizzazioni internazionali
 - h) il coniuge o il figlio non sposato di età inferiore ai 21 anni di una delle persone descritte nei punti precedenti.
3. **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**
4. **U.S. TIN (TIN statunitense o codice fiscale statunitense)** designa un codice di identificazione fiscale federale degli Stati Uniti. Il codice è obbligatorio nel caso in cui il cliente si dichiara cittadino U.S.A. o residente fiscalmente negli U.S.A.
5. **U.S. Individual\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.
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