

Attestazione dello status di beneficiario ai fini della tassazione e della segnalazione fiscale negli Stati Uniti (Entità)

(Rev. October 2021)

Department of Treasury
Internal Revenue Service

Per l'uso da parte di entità. Le persone fisiche devono utilizzare il modello W-8BEN. I riferimenti alle sezioni si riferiscono al codice tributario statunitense (Internal Revenue Code).

Per istruzioni e informazioni aggiornate, consultare il sito www.irs.gov/FormW8BENE

Consegnare questo modulo al sostituto d'imposta o al pagatore. Non inviare all'Internal Revenue Service

OMB Nu. 1545-1621

Non utilizzare il modulo per:

- Entità statunitensi o cittadini o residenti statunitensi W-9
- Persone fisiche estere W-8BEN (persone fisiche) o modello 8233
- Persone fisiche o entità estere che attestano che il reddito è effettivamente connesso all'esercizio di un'attività d'impresa negli Stati Uniti d'America (salvo richiesta di applicazione dei benefici fiscali convenzionali) W-8ECI
- Società di persone estere, simple trust estero o grantor trust estero (salvo richiesta dei benefici fiscali convenzionali) (cfr. istruzioni per le eccezioni applicabili) W-8IMY
- Governi esteri, organizzazioni internazionali, istituti centrali di emissione, organizzazioni estere esenti da imposte, fondazioni private estere, o governi di possedimenti statunitensi che attestano che i redditi sono effettivamente collegati a redditi statunitensi o che richiedono l'applicabilità delle sezioni 115(2), 501(c), 892, 895 o 1443(b) (salvo richiesta di applicazione di benefici fiscali convenzionali) (cfr. istruzioni per ulteriori eccezioni) W-8ECI o W-8EXP
- Soggetti che agiscono come intermediari (compresi i Qualified Intermediaries che agisce come qualified derivatives dealers) W-8IMY

Utilizzare invece i seguenti moduli:

Parte I Identificazione del Beneficiario

1 Denominazione sociale del beneficiario	2 Paese di costituzione o d'organizzazione
--	--

3 Denominazione della disregarded entity che riceve il pagamento (se applicabile, vedere istruzioni)

4 Chapter 3 Status (tipo di entità) (selezionare una sola casella):

<input type="checkbox"/> Simple Trust	<input type="checkbox"/> Organizzazione esente da tassazione	<input type="checkbox"/> Società di capitali	<input type="checkbox"/> Società di persone
<input type="checkbox"/> Banca centrale di emissione	<input type="checkbox"/> Fondazione privata	<input type="checkbox"/> Complex Trust	<input type="checkbox"/> Governo estero - Entità controllata
<input type="checkbox"/> Grantor Trust	<input type="checkbox"/> Disregarded entity	<input type="checkbox"/> Asse ereditario	<input type="checkbox"/> Governo estero - Parte integrante
		<input type="checkbox"/> Organizzazione internazionale	

La disregarded entity, società di persone, il simple trust o grantor trust, è una hybrid entity che applica i trattati fiscali? Se "SI", compilare la Parte III. SI No

5 Chapter 4 classificazione FATCA (Per maggiori dettagli consultare le istruzioni, e compilare la certificazione sottostante per lo status applicabile).

<input type="checkbox"/> Nonparticipating FFI (istituzione finanziaria non partecipante compresa una FFI collegata ad una Reporting IGA FFI diversa da una deemed-compliant FFI, una participating FFI o un exempt beneficial owner). <input type="checkbox"/> Participating FFI - istituzione finanziaria partecipante <input type="checkbox"/> Reporting Model 1 FFI -istituzione finanziaria tenuta alla comunicazione in base all'IGA 1 <input type="checkbox"/> Reporting Model 2 FFI -istituzione finanziaria tenuta alla comunicazione in base all'IGA 2 <input type="checkbox"/> Registered deemed compliant FFI - istituzione finanziaria registrata considerata adempiente (diversa da reporting Model 1 FFI, sponsored FFI o nonreporting IGA FFI di cui alla Parte XII). Vedere istruzioni. <input type="checkbox"/> Sponsored FFI - Istituzione finanziaria sponsorizzata. Completa la parte IV. <input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant nonregistering local bank -Banca locale certificata non soggetta a registrazione considerata adempiente. Completa la parte V. <input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts - Istituzione finanziaria certificata, considerata adempiente che opera con conti d'importo non rilevante. Completa la parte VI. <input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant sponsored, closely held investment vehicle - closely held investment vehicle sponsorizzato certificato, ritenuto adempiente. Completa la parte VII. <input type="checkbox"/> Certified deemed-compliant limited life debt investment entity - Limited life debt investment entity certificata, ritenuta adempiente. Completa la parte VIII. <input type="checkbox"/> Certain investment entities that do not maintain financial accounts - Entità di investimento che non detengono conti finanziari. Completa la parte IX. <input type="checkbox"/> Owner-documented FFI. Completa la parte X. <input type="checkbox"/> Restricted distributor-Distributore soggetto a restrizioni. Completa la parte XI.	<input type="checkbox"/> Nonreporting IGA FFI- Istituzione finanziaria di un Paese IGA senza obblighi di comunicazione. Completare la parte XII <input type="checkbox"/> Governo estero, governo di un possedimento statunitense, o banca centrale di emissione estera. Completa la parte XIII. <input type="checkbox"/> Organizzazione internazionale. Completa la parte XIV. <input type="checkbox"/> Piani pensionistici esenti. Completa la parte XV. <input type="checkbox"/> Entità interamente posseduta da beneficiari esenti. Completa la parte XVI. <input type="checkbox"/> Territory Financial Institution. Completa la Parte XVII. <input type="checkbox"/> Entità esclusa appartenente a un gruppo non finanziario. Completa la parte XVIII. <input type="checkbox"/> Start-up non finanziaria esclusa. Completa la parte XIX. <input type="checkbox"/> Entità non finanziaria esclusa in liquidazione o in fallimento. Completa la parte XX. <input type="checkbox"/> Organizzazione Sec. 501(c). Completare la parte XXI. <input type="checkbox"/> Organizzazione senza scopo di lucro. Completa la parte XXII. <input type="checkbox"/> NFFE quotata o NFFE affiliata di una società di capitali quotata. Completa la parte XXIII. <input type="checkbox"/> Excepted territory NFFE. Completa la parte XXIV. <input type="checkbox"/> Active NFFE - NFFE Attiva. Completa la parte XXV. <input type="checkbox"/> Passive NFFE - NFFE passiva. Completa la Parte XXVI. <input type="checkbox"/> Excepted Inter-affiliate FFI . Completa la Parte XXVII. <input type="checkbox"/> Direct reporting NFFE - NFFE che effettua direttamente la segnalazione. <input type="checkbox"/> Sponsored direct reporting NFFE Completa la parte XXVIII. <input type="checkbox"/> Conto che non si qualifica come conto finanziario.
--	---

6 Indirizzo di residenza permanente (via, numero dell'appartamento o della suite, o via rurale). Non utilizzare una casella postale o un indirizzo presso terzi (che non sia un indirizzo registrato).

Città o paese, stato o provincia. Se necessario, includere il codice postale.	Nazione
---	---------

7 Indirizzo postale (se diverso da quello sopra indicato)

Città o paese, stato o provincia. Se necessario, includere il codice postale.	Nazione
---	---------

Parte I Identificazione del Beneficiario (continua)

8 Numero di identificazione del contribuente statunitense (TIN), se richiesto.

9a GIIN

b codice fiscale

c Controllare se il FTIN non è richiesto dalla legge.

10 Numero di referenza (vedere le istruzioni)

Nota: Compilare il resto del modulo, compresa la firma nella parte XXX.

Parte II Disregarded entity o Branch che riceve il pagamento. (Compilare solo in caso di una disregarded entity con un GIIN o di una filiale di una FFI istituita in un Paese diverso da quello di residenza della FFI. Vedere istruzioni).

11 Status Chapter 4 (status FATCA) della disregarded entity o della filiale che riceve il pagamento

 Filiale trattata come FFI non partecipante Reporting FFI localizzata in un Paese IGA 1 Filiale statunitense FFI partecipante Reporting FFI localizzata in un Paese IGA 2

12 Indirizzo della disregarded entity o della filiale (via, numero dell'appartamento o della suite, o via rurale). Non utilizzare una casella postale o un indirizzo di consegna (diverso da un indirizzo registrato).

Città o paese, stato o provincia. Includere il codice postale se disponibile.

Nazione

13 GIIN (se presente)

Parte III Richiesta di applicazione dei benefici fiscali convenzionali (se applicabili). (Solo per il Chapter 3).

14 Certifico che (selezionare le opzioni):

a Il beneficiario è residente in _____ ai sensi del trattato contro la doppia imposizione sui redditi tra gli Stati Uniti ed il Paese del beneficiario.b Il beneficiario ha realizzato redditi per i quali sono richiesti i benefici del trattato e, se applicabile, soddisfa i requisiti del trattato relativi alla clausola antiabuso di limitation on benefits (LOB). Di seguito sono riportati alcuni tipi di clausole di limitation on benefits che possono essere inclusi in un trattato fiscale (selezionare una opzione; vedere istruzioni): Governo Società che soddisfa l'ownership and base erosion test Trust pensionistico esente o fondo pensione Società che soddisfa il derivative benefits test Altra Organizzazione esente Società con componenti di reddito che soddisfano l'active trade or business test Società quotata Determinazione discrezionale favorevole ricevuta da parte dell'autorità competente statunitense Società controllata da una società quotata Il trattato non prevede clausole antiabuso di LOB Altro (specificare articolo e paragrafo): _____c Il beneficiario richiede i benefici del trattato per i dividendi di fonte statunitense ricevuti da una società estera o per gli interessi derivanti da un'attività d'impresa esercitata da una società estera negli Stati Uniti, e rispetta i requisiti di residente qualificato (vedere istruzioni).

15 Aliquote e condizioni specifiche (se applicabili—vedere istruzioni):

Il beneficiario richiede l'applicazione delle disposizioni dell'articolo e paragrafo _____ del trattato della precedente riga 14a per richiedere la ritenuta del _____ % della ritenuta su (specificare il tipo di reddito): _____

Rappresentare le ulteriori condizioni dell'articolo che devono essere soddisfatte per beneficiare dell'aliquota di ritenuta: _____

Parte Sponsored FFI - Istituzione finanziaria sponsorizzata

16 Nome dell'Entità sponsor

17 Selezionare la casella applicabile.

 Certifico che l'entità identificata nella Parte I:

- È un'entità di investimento;
- Non è un QI, un WP (tranne nella misura consentita nel withholding foreign partnership agreement) o un WT; e
- ha concordato che l'entità identificata sopra (che non è un FFI non partecipante) agisca come l'entità sponsor di questa entità.

 Certifico che l'entità identificata nella Parte I:

- È una società estera controllata secondo la definizione della section 957(a);
- Non è un QI, un WP o un WT;
- È interamente posseduta, direttamente o indirettamente, dall'istituto finanziario statunitense sopra identificato che accetta di agire come entità sponsor per questa entità; e
- Condivide con l'entità sponsor un sistema elettronico di conti che consente all'entità sponsor d'identificare tutti i titolari di conti ed i beneficiari dell'entità e di accedere a tutte le informazioni sui conti e sui clienti conservate dall'entità, tra cui, le informazioni di identificazione del cliente, la documentazione del cliente, il saldo del conto e tutti i pagamenti effettuati ai titolari di conti o ai percettori del pagamento

Parte V Certified Deemed-Compliant Nonregistering Local Bank (Banca locale certificata non soggetta a registrazione considerata adempiente)18 Dichiaro che la FFI identificata nella parte I:

- Opera ed è autorizzata ad operare esclusivamente come banca o credito cooperativo (o simile organizzazione gestita con finalità cooperative) nel Paese in cui è stata costituita o organizzata
- Si impegna principalmente nell'attività di ricezione di depositi e prestiti nei confronti di altre banche, clientela ordinaria non collegata alla banca e, nei confronti del credito cooperativo o di un'analoga organizzazione, a condizione che nessun socio abbia una partecipazione superiore al 5% negli istituti di credito cooperativo;
- Non sollecita i titolari di conti finanziari al di fuori del proprio territorio di competenza;
- Non ha una sede fissa di affari al di fuori del proprio Paese (a tal fine, una sede fissa di affari, non include una sede che non è pubblicizzata al pubblico e da cui l'istituzione finanziaria svolge esclusivamente funzioni di supporto amministrativo);
- Ha meno di \$175 milioni di investimenti in bilancio e, se è parte di un gruppo, il gruppo ha meno di \$500 milioni di investimenti nel bilancio consolidato o aggregato; e
- Nell'ambito dell'expanded affiliated group, non sono presenti istituzioni finanziarie diverse da quelle costituite o organizzate nello stesso Paese dell'istituzione finanziaria riportata nella parte I e che soddisfano i requisiti richiamati in questa parte

Parte VI Certified Deemed-Compliant FFI with Only Low-Value Accounts (FFI certificata considerata adempiente con conti d'importo limitato)19 Dichiaro che la FFI identificata nella parte I:

- Non è impegnata prevalentemente in attività di investimento, reinvestimento o negoziazione in titoli, quote di partecipazioni in società di persone, materie prime, contratti nozionali, contratti di assicurazione o di rendita, o in altri interessi economici (compresi contratti a termine o opzioni) su tali titoli, quote di società di persone, merci, contratti nozionali, contratti di assicurazione o contratti di rendita;
- Nessun conto finanziario aperto presso l'istituzione finanziaria estera o nell'ambito del proprio expanded affiliated group (se presente), ha un saldo o un valore superiore a \$50,000 (come determinato dopo l'applicazione delle regole di aggregazione dei conti finanziari); e
- L'istituzione finanziaria ed il proprio expanded affiliated group, se esistente, hanno più di \$50 milioni di attività sul bilancio consolidato o aggregato approvato alla fine dell'ultimo esercizio contabile.

Parte VII Certified Deemed-Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicle

20 Denominazione dell'entità sponsorizzante: _____

21 Dichiaro che l'entità identificata nella parte I:

- È un'istituzione finanziaria estera solo perché è un'entità di investimento descritta nella section 1.1471-5 (e) (4) delle regulations;
- Non è una QI, WP, o WT;
- Gli obblighi di due diligence, ritenuta e segnalazione (determinate come se la FFI fosse una FFI partecipante) saranno adempiuti dall'entità sponsorizzante identificata alla riga 20; e
- Le quote di debito e di capitale dell'entità sono detenute da non più di 20 persone fisiche (senza considerare le quote detenute dalle istituzioni finanziarie statunitensi, dalle istituzioni finanziarie partecipanti, dalle registered deemed-compliant FFIs, dalle certified deemed-compliant FFIs e le quote di capitale possedute da un'entità che detiene il 100% della partecipazione nell'istituzione finanziaria estera e la stessa entità è un'istituzione finanziaria sponsorizzata).

Parte VIII Certified Deemed-Compliant Limited Life Debt Investment Entity22 Dichiaro che l'entità identificata nella parte I:

- Esisteva dal 17 gennaio 2013;
- Ha emesso tutte le classi di capitale e di debito agli investitori entro il 17 gennaio 2013, ai sensi di un accordo fiduciario o di accordi simili; e
- È una certified deemed-compliant perché soddisfa i requisiti per essere trattata come una limited life debt Investment Entity (in base alle restrizioni agli investimenti ed agli altri requisiti della section 1.1471-5 (f) (2) (iv)) delle regulations

Parte IX Entità d'investimento che non detengono conti finanziari23 Dichiaro che l'entità identificata nella parte I:

- È un'istituzione finanziaria solo perché è un'entità di investimento descritta nella section 1.1471-5(e)(4)(i)(A) delle regulations, e
- Non ha conti finanziari

Parte X Owner-documented FFI

Nota: Questo status si applica solo se l'istituzione finanziaria statunitense, l'istituzione finanziaria partecipante o reporting IGA 1 a cui viene fornito questo modulo ha accettato di trattare la FFI come una Owner-documented FFI (vedere le istruzioni per i requisiti applicabili). Inoltre, la FFI deve rilasciare le seguenti attestazioni

24a (Le Owner-documented FFI selezionano questo box). Dichiaro che l'istituzione finanziaria identificata nella Parte I:

- Non agisce come un intermediario
- Non accetta depositi nel corso di un'ordinaria attività bancaria o simile;
- Non detiene, come parte sostanziale della sua attività, attività finanziarie per conto di altri;
- Non è una compagnia di assicurazioni (o la holding company di una compagnia di assicurazioni) che emette o effettua pagamenti in relazione a un conto finanziario;
- Non è di proprietà o non è parte di un expanded affiliated group con un'entità che accetta depositi nel corso ordinario di un'attività bancaria o simili, detiene, come parte sostanziale del suo business, attività finanziarie per conto di altri, o è una compagnia di assicurazioni (o la holding di una compagnia di assicurazioni) che emette o effettua pagamenti in relazione a un conto finanziario;
- Non mantiene un conto finanziario per qualsiasi istituzione finanziaria estera non partecipante; e
- Non ha alcuna specified US person che possiede quote di capitale o di debito nella FFI (diverse dalle quote di debito che non sono conti finanziari o con un saldo o un valore non eccedente i \$ 50.000) che non siano identificati nella rendicontazione del titolare delle quote.

Parte X Owner-documented FFI (continua)

Selezionare il box 24b o 24c in base alle circostanze.

b Dichiaro che la FFI identificata nella parte I:

- Ha fornito, o fornirà, una rendicontazione dei titolari delle quote che riporterà:

(i) Il nome, l'indirizzo, il TIN (se presente), la classificazione fiscale del chapter 4 e il tipo di documentazione fornita (se richiesta) di ciascuna persona fisica e specified US Person che possiede una quota di capitale diretta o indiretta nella Owner-documented FFI (verificando le partecipazioni in tutte le entità diverse dalle specified U.S. persons);

(ii) Il nome, l'indirizzo, il TIN (se presente) e la classificazione fiscale del chapter 4 di ogni persona fisica e specified US Person che detiene capitale di debito nella Owner-documented FFI (incluse eventuali quote indirette al capitale di debito di entità che possiedono direttamente o indirettamente il percettore del pagamento, o qualsiasi quota di capitale diretta o indiretta nel finanziatore del percettore del pagamento) che costituisce un conto finanziario superiore a \$50,000 (non rilevando il capitale di debito nella FFI detenuto dalle participating FFIs, registered deemed-compliant FFIs, certified deemed-compliant FFIs, excepted NFFE, exempt beneficial owner o soggetti statunitensi diversi dalle specified US Persons); e

(iii) Qualsiasi informazione aggiuntiva richiesta dal sostituto d'imposta per adempiere ai propri obblighi.

- Ha fornito, o fornirà, documentazione valida che rispetta i requisiti della sezione 1.1471-3 (d) (6) (iii) dei regolamenti statunitensi, per i soggetti identificati nella rendicontazione dei titolari delle quote nella FFI

c Dichiaro che l'istituzione finanziaria identificata nella Parte I ha fornito, o fornirà, una lettera del revisore, firmata entro 4 anni dalla data del pagamento, da una società di revisione contabile indipendente o da un rappresentante legale con una sede negli Stati Uniti, in cui si dichiara che la società o il rappresentante ha esaminato la documentazione della FFI in relazione ai titolari delle quote di capitale e di debito identificati nella sezione 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) dei regolamenti statunitensi, e che la FFI rispetta tutti i requisiti della Owner-documented FFI. La FFI ha anche fornito, o fornirà, una rendicontazione dei titolari identificati come specified US Persons, provvedendo ad inviare i relativi moduli W-9, con le deroghe applicabili.

Selezionare il box 24d se applicabile (vedere istruzioni).

d Dichiaro che l'entità della riga 1 è un trust privo di beneficiari subentranti ai beneficiari primari e di classi di beneficiari non identificati

Parte XI Restricted Distributor (Distributore soggetto a restrizioni)

25a (I restricted distributors devono selezionare questo box) Dichiaro che l'entità identificata nella parte I:

- Opera in qualità di distributore per le quote di debito o di capitale del restricted fund rispetto al quale è fornito questo modulo;
- Fornisce servizi di investimento ad almeno 30 clienti non collegati tra loro e meno della metà dei suoi clienti sono collegati tra loro;
- È tenuto a eseguire procedure di due diligence AML ai sensi della normativa antiriciclaggio del Paese in cui è organizzato (che è una giurisdizione che applica requisiti conformi AML conformi al GAFI);
- Opera esclusivamente nel paese di costituzione o organizzazione, non ha una sede fissa di affari al di fuori di questo paese ed al paese di costituzione o organizzazione, che è comune a tutti i membri del suo expanded affiliated group, se presenti;
- Non sollecita attività commerciali con clienti al di fuori del proprio paese di costituzione o organizzazione;
- Le attività gestite non sono superiori a \$ 175 milioni ed i ricavi lordi riportati nel suo ultimo bilancio non superano \$ 7 milioni;
- Non è parte di un expanded affiliated group che ha più di \$ 500 milioni di attività gestite o più di \$ 20 milioni di ricavi lordi riportati nell'ultimo nel conto economico consolidato o aggregato dell'ultimo esercizio; e
- Non colloca debito o titoli nel restricted fund a specified US Persons, passive NFFE con uno o più substantial US owner o a FFI non partecipanti.

Selezionare la casella 25b o 25c a seconda dei casi.

Dichiaro inoltre che in relazione alla vendita delle quote di debito o di capitale nel Restricted Distributor effettuate dopo il 31 dicembre 2011, l'entità identificata nella Parte I:

b È stata vincolata da un accordo di distribuzione che conteneva un divieto generale di vendita di titoli di debito e di capitale a entità statunitensi e persone fisiche residenti negli Stati Uniti ed è attualmente vincolata ad un accordo di distribuzione che contiene un divieto di vendita di titoli di debito e di capitale a qualunque Specified US Persons, NFFE passiva con uno o più substantial US owners o a istituzioni finanziarie non partecipanti.

c È attualmente vincolata da un accordo di distribuzione che preclude la vendita di titoli di debito o di capitale a qualsiasi specified US Person, NFFE passiva con uno o più US substantial owners, o FFI non partecipante e, per tutte le vendite effettuate prima del momento in cui tale restrizione è stata inclusa nell'accordo, ha esaminato tutti i conti relativi a tali vendite in conformità con le procedure identificate nella sezione 1.1471-4(c) delle regulations applicabili ai conti finanziari preesistenti ed ha riscattato o ritirato qualsiasi titolo sopra riportato, o ha determinato il trasferimento delle quote del restricted fund, che erano state vendute a specified U.S. persons, NFFE passiva con uno o più substantial U.S. owners, o a nonparticipating FFIs, ad un distributore che è un participating FFI or reporting Model 1 FFI

Parte XII Istituzione finanziaria di un Paese IGA senza obblighi di comunicazione26 Dichiaro che l'entità identificata nella parte I:

- Soddisfa i requisiti per essere considerata un'istituzione finanziaria senza obblighi di comunicazione in base all'IGA tra gli Stati Uniti, e

_____ . L'IGA applicabile è un IGA Modello 1 o IGA Modello 2 ; e

è trattato come _____ ai sensi delle disposizioni e dei regolamenti IGA o del Tesoro americano (se applicabile, vedere istruzioni);

- Se sei un trustee documented trust o un'entità sponsorizzata, fornisci il nome del trustee/dello sponsor _____

Il trustee è: U.S. Estero

Parte XIII Governo estero, governo di un possedimento statunitense, o banca centrale di emissione estera

27 Dichiaro che l'entità identificata nella parte I è il beneficiario del pagamento e non è impegnata in attività finanziarie tipiche di una compagnia di assicurazione, di un istituto di custodia o di un istituto di deposito in relazione ai pagamenti o ai conti, o agli obblighi per i quali viene inviato questo modulo (ad eccezione di quanto consentito nella sezione 1.1471-6(h)(2)) dei regolamenti statunitensi).

Parte XIV Organizzazione internazionale

Selezionare le caselle 28a o 28b in base alle circostanze.

28a Dichiaro che l'entità identificata nella Parte I è un'organizzazione internazionale descritta nella sezione 7701(a)(18) del codice tributario statunitense

b Dichiaro che l'entità identificata nella parte I:

- È composta principalmente da governi stranieri;
- È riconosciuta come organizzazione intergovernativa o sovranazionale ai sensi di una legge estera simile alla International Organizations Immunities Act, o ha sottoscritto un accordo con un governo estero;
- I benefici economici dell'entità non pertengono a privati; e
- È il beneficiario del pagamento e non è impegnato in attività finanziarie commerciali tipiche di una compagnia di assicurazioni, un'istituzione di custodia o un'istituzione di deposito, riguardo ai pagamenti, i conti finanziari o gli obblighi per i quali il presente modulo è consegnato (ad eccezione di quanto previsto nella sezione 1.1471-6(h)(2)) dei regolamenti statunitensi.

Parte XV Piani pensionistici esenti

Selezionare la casella 29a, b, c, d, e, o f, a seconda delle circostanze.

29a Dichiaro che l'entità identificata nella parte I:

- è stabilita in un Paese con cui gli Stati Uniti hanno un trattato contro la doppia imposizione sul reddito (vedi Parte III riguardo ai benefici del trattato);
- opera principalmente per gestire o fornire prestazioni pensionistiche o pensioni; e
- Ha diritto ai benefici fiscali convenzionali sul reddito di fonte statunitense (o avrebbe diritto ai benefici se percepisse tali redditi) come residente di un paese diverso dagli Stati Uniti, rispettando i requisiti richiesti dal trattato.

b Dichiaro che l'entità identificata nella parte I:

- E' organizzata per l'erogazione di prestazioni pensionistiche, di invalidità o per coperture assicurative caso morte (o qualsiasi combinazione di esse), a beneficiari che operano come dipendenti di uno o più datori di lavoro, in base ai servizi resi;
- Nessun beneficiario ha diritto di ricevere più del 5% delle attività della istituzione finanziaria;
- È soggetta alla regolamentazione governativa e fornisce informazioni annuali sui beneficiari alle autorità fiscali competenti nel Paese dove l'entità è stabilita o opera ; e

(i) È generalmente esente da imposta sui redditi da investimento per effetto dello status di piano pensionistico

(ii) Riceve almeno il 50% dei contributi dai datori di lavoro sponsorizzanti (non rilevando i trasferimenti di attività secondo altri piani descritti in questa parte, di conti pensionistici descritti nel modello 1 IGA o nel modello 2 IGA o di conti descritti nella sezione 1.1471-5(b)(2)(i)(A)) dei regolamenti statunitensi;

(iii) Non consente o penalizza le distribuzioni o i prelievi effettuati prima del verificarsi di eventi specifici pattuiti in sede di stipula della polizza pensionistica, d'invalidità o caso morte (ad eccezione delle distribuzioni trasferite su altri piani pensionistici descritte nella sezione 1.1471-5(b)(2)(i)(A)) dei regolamenti statunitensi (in riferimento al pensionamento e ai conti pensionistici), ai conti pensionistici descritti IGA modello 1 o modello 2, o ad altri regimi pensionistici descritti nel Modello 1 o Modello 2 ; o

(iv) Limita i contributi dei dipendenti al fondo in base al reddito da lavoro del dipendente, o i contributi non possono superare \$ 50.000 annuali.

c Dichiaro che l'entità identificata nella parte I:

- È organizzata per l'erogazione di prestazioni pensionistiche, di invalidità o caso morte (o qualsiasi combinazione di esse) a beneficiari che sono dipendenti di uno o più datori di lavoro in considerazione dei servizi resi;
- Ha meno di 50 partecipanti;
- è sponsorizzata da uno o più datori di lavoro, ognuno dei quali non è un'entità di investimento o una entità passiva;
- I contributi dei dipendenti e dei datori di lavoro al fondo (senza considerare i trasferimenti di attività da altri piani descritti in questa parte, di conti pensionistici descritti nell'IGA modello 1 o modello 2, o di conti descritti nella sezione 1.1471-5(b)(2)(i)(A) dei regolamenti statunitensi) sono limitati in base ai redditi da lavoro dipendente;
- I partecipanti che non sono residenti nel paese in cui il fondo è stabilito o gestito, non hanno diritto a più del 20% del patrimonio del fondo; e
- È soggetta alle norme governative del paese in cui è stabilita o opera, e fornisce informazioni annuali sui suoi beneficiari alle autorità fiscali competenti.

Parte XV Piani pensionistici esenti (continua)

- d Dichiaro che l'entità identificata nella parte I è costituita in base a un piano pensionistico che soddisfa i requisiti di cui alla sezione 401(a) del codice tributario statunitense, diverso dal requisito che il piano sia finanziato da un trust creato o organizzato negli Stati Uniti.
- e Dichiaro che l'entità identificata nella parte I è costituita esclusivamente per creare redditi in favore di uno o più fondi pensione descritti in questa parte, o nell'IGA modello 1 o modello 2, o nella sezione 1.1471-5(b)(2)(i)(A) dei regolamenti statunitensi (che si riferiscono ai retirement and pension accounts), o ai conti pensionistici descritti nell'IGA modello 1 o modello 2.
- f Dichiaro che l'entità identificata nella parte I:
- È istituita e sponsorizzata da un governo straniero, un'organizzazione internazionale, una banca centrale di emissione o da un governo di un possedimento statunitense (definito nella sezione 1.1471-6 dei regolamenti statunitensi) o un beneficiario effettivo esente descritto nell'IGA modello 1 o modello 2, per fornire prestazioni pensionistiche, di invalidità o caso morte a beneficiari o partecipanti che sono dipendenti o ex dipendenti dello sponsor (o persone designate da tali dipendenti); o
 - È istituita e finanziata da un governo straniero, un'organizzazione internazionale, una banca centrale di emissione o da un governo di un possedimento statunitense (definito nella sezione 1.1471-6 dei regolamenti) o da un beneficiario esente descritto nell'IGA modello 1 o modello 2, per fornire prestazioni pensionistiche, di invalidità o caso morte a beneficiari o partecipanti che non sono dipendenti o ex dipendenti di tale sponsor, ma sono considerati come tali visti i servizi personali svolti per lo sponsor.

Parte XVI Entità interamente posseduta da beneficiari esenti

- 30 Dichiaro che l'entità identificata nella parte I:
- È un'istituzione finanziaria perché è un'entità di investimento;
 - Ogni titolare diretto di una quota di capitale nell'entità di investimento è un beneficiario esente descritto nella sezione 1.1471-6 dei regolamenti statunitensi o nell'IGA modello 1 o modello 2;
 - Ogni titolare diretto di quote di capitale di debito nell'entità di investimento è un'istituzione di deposito (in relazione a un finanziamento concesso a tale entità) o un beneficiario esente descritto nella sezione 1.1471-6 dei regolamenti statunitensi o dell'IGA Modello 1 o Modello 2.
 - Ha fornito un rendiconto che riporta il nome, l'indirizzo, il TIN (se disponibile), lo status ai fini del chapter 4 del codice tributario statunitense, ed una descrizione del tipo di documentazione fornita al sostituto d'imposta per ciascun soggetto che detiene quote di capitale di rischio o di capitale di debito che costituiscono un conto finanziario; e
 - Ha fornito la documentazione che comprova che ogni titolare è un'entità descritta nella sezione 1.1471-6 (b), (c), (d), (e), (f) e/o (g) dei regolamenti statunitensi indipendentemente dal fatto che tali titolari siano beneficiari

Parte XVII Territory Financial Institution

- 31 Dichiaro che l'entità identificata nella Parte I è un'istituzione finanziaria (diversa da un'entità di investimento) costituita o organizzata secondo le disposizioni di un possedimento statunitense.

Parte XVIII Entità appartenente a un gruppo non finanziario esclusa

- 32 Dichiaro che l'entità identificata nella parte I:
- È una holding, un centro di tesoreria o una società finanziaria al servizio del gruppo (captive) e sostanzialmente tutte le attività dell'entità sono descritte nella sezione 1.1471-5(e)(5)(i)(C) a (E) dei regolamenti statunitensi
 - È parte di un gruppo non finanziario descritto nella sezione 1.1471-5(e)(5)(i)(B) dei regolamenti statunitensi;
 - Non è un'istituzione di deposito o di custodia (ad eccezione dei componenti dell'expanded affiliated group); e
 - Non opera (o si presenta) come un fondo di investimento, come un fondo di private equity, un fondo di venture capital, un fondo di leveraged buyout o qualsiasi altro veicolo di investimento con una strategia di investimento per acquisire o finanziare società e quindi per detenere partecipazioni in tali società come attività con finalità di investimento.

Parte XIX Start-Up Non Finanziaria Esclusa

- 33 Dichiaro che l'entità identificata nella parte I:
- È stata costituita il (o, nel caso di una nuova linea di business, la data riportata è la data di delibera del consiglio di amministrazione che approva la nuova linea di business); (la data non deve essere prima di 24 mesi dalla data del pagamento);
 - Non sta ancora effettuando attività d'impresa, e non ha precedenti operativi, o sta effettuando investimenti per aprire una nuova linea di business diversa da quella di un istituto finanziario o di una entità passiva;
 - Sta effettuando investimenti con l'intento di gestire un'attività diversa da quella di un'istituzione finanziaria; e
 - Non opera (o si presenta) come un fondo di investimento, come un fondo di private equity, un fondo di venture capital, un fondo di leveraged buyout o qualsiasi veicolo di investimento il cui scopo è acquisire o finanziare società e quindi detenere partecipazioni in tali società ai fini di investimento.

Parte XX Entità non finanziaria esclusa in liquidazione o fallimento

- 34 Dichiaro che l'entità identificata nella parte I:
- Ha presentato un piano di liquidazione, di riorganizzazione o un'istanza di fallimento il
 - Negli ultimi 5 anni non ha operato come istituzione finanziaria o come entità passiva;
 - E' in corso un'attività di risanamento nell'ambito di procedure di liquidazione o concorsuali con l'intento di continuare o riavviare l'attività come entità non finanziaria; e
 - Ha fornito, o fornirà prove documentali (dichiarazione di fallimento o altra prova documentale pubblica) se le procedure fallimentari o di liquidazione durassero più di 3 anni.

Parte XXI Organizzazione regolata dalla sezione 501(c)

- 35 Dichiaro che l'entità identificata nella Parte I è un'organizzazione regolata dalla sezione 501(c) del codice tributario statunitense che:
- ha ricevuto una comunicazione dall'IRS tuttora vigente, in base alla quale l'organizzazione è regolata dalla sezione 501 (c), che è datata _____ ; o
 - Ha fornito la copia di un parere di un consulente statunitense, in cui si conferma che il percettore del pagamento è un'entità regolata dalla sezione 501(c) (non rilevando se il percettore è una fondazione privata estera).

Parte XXII Organizzazione senza scopo di lucro

- 36 Dichiaro che l'entità identificata nella Parte I è un'organizzazione senza scopo di lucro che soddisfa i seguenti requisiti:
- L'entità è stabilita e organizzata nel paese di residenza esclusivamente per scopi religiosi, caritatevoli, scientifici, artistici, culturali o per finalità educative;
 - L'entità è esente dall'imposta sul reddito nel paese di residenza;
 - L'entità non ha azionisti o soci che abbiano titoli di proprietà o diritti economici sulle attività o sul reddito;
 - Le leggi applicabili del paese di residenza, e l'atto costitutivo dell'entità non consentono la distribuzione di redditi o di attività dell'entità a beneficio di un privato o di enti che non siano di beneficenza, per scopi diversi dalla beneficenza, o per finalità diverse dal riconoscimento di un ragionevole compenso per i servizi ricevuti o per il valore di mercato dei beni acquistati dall'entità; e
 - Le leggi applicabili del paese di residenza dell'entità o i documenti costitutivi dell'entità richiedono che, al momento della liquidazione o dello scioglimento, i beni debbano essere distribuiti al governo estero di residenza, ad un'entità che è parte integrante del governo estero, ad un'entità controllata da un governo estero, o ad altra organizzazione che è descritta in questa parte che pertiene al governo del paese dell'entità di residenza o a qualsiasi sua suddivisione politica.

Parte XXIII NFFE quotata o NFFE affiliata di una società di capitali quotata

selezionare l'opzione 37a o 37b in base alle circostanze

- 37a Dichiaro che:
- L'entità estera identificata nella Parte I non è un istituto finanziario; e
 - Le azioni sono regolarmente negoziate su uno o più mercati mobiliari regolamentati, tra cui _____ (nominare una borsa valori in cui il titolo è regolarmente negoziato).
- b Dichiaro che:
- L'entità estera identificata nella Parte I non è un istituto finanziario;
 - L'entità identificata nella Parte I è parte dello stesso expanded affiliated group di un'entità il cui titolo è regolarmente negoziato su un mercato regolamentato;
 - La denominazione dell'entità il cui titolo è regolarmente negoziato su un mercato dei valori mobiliari, è _____ e _____
 - La denominazione del mercato mobiliare di regolare negoziazione è _____.

Parte XXIV Excepted territory NFFE

- 38 Dichiaro che:
- L'entità identificata nella Parte I è organizzata in un possedimento statunitense;
 - L'entità identificata nella parte I:
 - (i) Non accetta depositi nel corso ordinario di un'attività bancaria o attività simile;
 - (ii) non detiene, come parte sostanziale della sua attività, attività finanziarie per conto altrui; o
 - (iii) Non è una compagnia assicurativa (o la holding di una compagnia assicurativa) che emette o è obbligata a effettuare pagamenti in relazione ad un conto finanziario; e
 - I titolari dell'entità identificata nella Parte I sono considerati *bona fide resident* dello stesso paese della NFFE.

Parte XXV NFFE Attiva

- 39 Dichiaro che:
- L'entità estera identificata nella Parte I non è un'istituzione finanziaria;
 - Meno del 50% del reddito lordo dell'anno solare precedente è reddito passivo; e
 - Meno del 50% delle attività producono o sono detenute per produrre reddito passivo (calcolato come media ponderata della percentuale delle attività passive calcolate trimestralmente (vedere istruzioni per la definizione di reddito passivo)).

Parte XXVI NFFE Passiva

- 40a Dichiaro che l'entità estera identificata nella Parte I non è un'istituzione finanziaria (diversa da un'entità di investimento organizzata in un possedimento statunitense) e non certifica il suo status come NFFE quotata (o affiliata), excepted territory NFFE, NFFE attiva, direct reporting NFFE, o direct reporting NFFE sponsorizzata.

Selezionare la casella 40b o 40c in base alle circostanze

- b Dichiaro inoltre che l'entità identificata nella Parte I non ha US substantial owners (o se applicabile non ha titolari effettivi statunitensi); o
- c Dichiaro che l'entità identificata nella Parte I ha fornito il nome, l'indirizzo e il TIN di ciascun US substantial owner (o se applicabile dei titolari effettivi statunitensi) nella parte XXIX.

Parte XXVII Excepted Inter-affiliate FFI41 Dichiaro che l'entità identificata nella parte I:

- È parte di un expanded affiliated group;
- Non mantiene conti finanziari (diversi dai conti mantenuti per i membri del suo expanded affiliated group);
- Non effettua withholdable payments a soggetti che non appartengono al proprio expanded affiliated group;
- Non detiene un conto (diverso da conti di deposito nel paese in cui l'entità opera) o riceve pagamenti da sostituti d'imposta che non appartengono al proprio expanded affiliated group; e
- Non ha assunto obblighi di segnalazione previsti dalla sezione 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) dei regolamenti statunitensi o obblighi di operare come agente agli effetti del chapter 4 del codice tributario statunitense per conto di qualunque istituzione finanziaria, incluso un soggetto che è parte del proprio expanded affiliated group.

Parte XXVIII Sponsored direct reporting NFFE (vedere istruzioni quando applicabile)

42 Denominazione dell'entità sponsor: _____

43 Dichiaro che l'entità identificata nella Parte I è una Direct Reporting NFFE sponsorizzata dall'entità identificata nella riga 42.**Parte XXIX Substantial U.S. Owners di una NFFE passiva**

Come richiesto dalla Parte XXVI, fornire il nome, l'indirizzo e il TIN di ciascun Substantial US owner della NFFE (consultare le istruzioni per una definizione di Substantial US owner). Se si fornisce il modulo ad una istituzione finanziaria trattata come una reporting IGA modello 1 o modello 2 una istituzione non finanziaria passiva può utilizzare questa sezione per segnalare i titolari effettivi nell'ambito dell'IGA applicabile.

Nome	Indirizzo	TIN

Parte XXX Certificazione

Considerate le sanzioni applicabili per falsa testimonianza, dichiaro di aver esaminato le informazioni inserite in questo modulo e, al meglio delle mie conoscenze, ritengo che queste informazioni siano vere, corrette e complete. Considerate le stesse sanzioni dichiaro inoltre che:

- L'entità identificata alla riga 1 del presente modulo è il beneficiario dei redditi e dei corrispettivi a cui si riferisce il presente modulo, ed utilizza questo modulo per attestare il proprio status secondo il chapter 4 del codice tributario statunitense, o sta inviando questo modulo ai fini della sezione 6050W o 6050Y del codice statunitense;
- L'entità identificata alla riga 1 di questo modulo non è una persona statunitense;
- Il presente modulo si riferisce a:
 - a) redditi non effettivamente connessi con lo svolgimento di un'attività d'impresa negli Stati Uniti;
 - b) redditi effettivamente connessi con un'attività d'impresa negli Stati Uniti, ma non soggetti a tassazione ai sensi di un trattato contro le doppie imposizioni sui redditi;
 - c) la quota in una società di persone che realizza redditi d'impresa negli Stati Uniti, or (d) l'ammontare realizzato dal socio dal trasferimento della quota in una società di persone soggetta a ritenuta fiscale in base alla section 1446(f) del codice tributario statunitense; e
- Per le transazioni effettuate da un intermediario, o per lo scambio di beni e servizi, il beneficiario è un soggetto estero esente come precedentemente riportato nelle istruzioni.

Inoltre, autorizzo la consegna di questo modulo a qualsiasi sostituto d'imposta che abbia il controllo, la ricezione o la custodia del reddito di cui l'entità riportata nella linea 1 è il beneficiario, proprietario o a qualsiasi sostituto d'imposta che possa intervenire nel pagamento dei redditi di cui l'entità opera come beneficiario.

Mi impegno ad inviare un nuovo modulo entro 30 giorni dalla modifica delle attestazioni riportate.

Certifico di avere i poteri di firma per rappresentare l'entità identificata nella riga 1 di questo modulo.

Firma

_____

Firma della persona autorizzata dal beneficiario_____

Nome del sottoscrittore_____

Data (MM-GG-AAAA)