

# Istruzioni per il Form W-8BEN-E

(Rev. October 2021)

## Attestazione di beneficiario ai fini

### della ritenuta fiscale e della segnalazione US (Entità)

I riferimenti richiamati sono al codice statunitense salvo diversamente specificato

## Aggiornamenti della modulistica

Per i futuri sviluppi del Form W-8BEN-E, delle relative istruzioni, e della legislazione, approvata dopo la loro pubblicazione, consultare [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE).

## What's news - Recenti modifiche

**Disposizioni della section 1446(f).** Il "Tax Cuts and Jobs Act (TCJA), introduce la section 1446(f), che generalmente dispone che se la plusvalenza del trasferimento di quote in una società di persone rientra nella section 864(c)(8) come originata da un'attività d'impresa negli Stati Uniti, l'acquirente della quota da un soggetto non statunitense deve trattenere la ritenuta fiscale del 10% dell'ammontare corrisposto salvo deroghe delle T.D. 9926, pubblicate il 30 novembre 2020 (84 FR 76910), con le "final regulations" ("la section 1446(f) regulations") relative alla ritenuta fiscale ed alla segnalazione richiesta nella sezione 1446(f), che include il trasferimento di quote in "publicly traded partnerships" ("PTPs"). La ritenuta fiscale sul trasferimento di quote in PTPs e le revisioni di cui alle regulations alla section 1446(f), collegate alla sezione 1446(a) si applicano a trasferimenti e distribuzioni dal 1° gennaio 2023. Cfr. [Notice 2021-51](#), 2021-36 I.R.B. 361, per ulteriori informazioni. Le disposizioni delle regulations alla section 1446(f) relative alle ritenute ed alle segnalazioni dei trasferimenti di quote in società di persone che non sono PTPs generalmente si applicano ai trasferimenti dopo il 29 gennaio 2021. Le istruzioni sono state aggiornate per estendere l'uso di questo modulo alle entità che trasferiscono le quote in una società di persone assoggettate a ritenuta sul corrispettivo realizzato dal cedente. Cfr. [Pub. 515](#) per ulteriori informazioni sulla ritenuta fiscale della section 1446(f), con include le date di decorrenza di ciascuna disposizione

**Linea 4. La** Linea 4, "Tipo di entità," è stata aggiornata. La classificazione generale per il governo estero è stata rimossa e sostituita con le due possibili classificazioni per un governo estero: (i) una parte integrante di un governo estero; o (ii) un'entità che è controllata da un governo estero. Vedere le Temporary Regulations sezione 1.892-2T. Vedere successive istruzioni per la linea 4.  
**Nuova Linea 9c.** La nuova Linea 9c, "FTIN non richiesto dalla norma" è stato inserito per evitare l'obbligo di inserire il

non impone l'obbligo di richiedere il FTIN. Vedere le istruzioni alla [Linea 9c](#).

**Section 6050Y segnalazione.** Le istruzioni sono state aggiornate per consentire l'uso di questo modulo alle entità (diverse da società di persone, simple trust, or grantor trust) che risultano cedenti esteri di polizze ramo vita o un percipiente estero di somme ricevute a seguito della morte dell'assicurato, per il reporting agli effetti della section 6050Y.

**Linea 14 benefici convenzionali.** Le istruzioni sono state aggiornate per includere un'attestazione alle entità residenti in Paesi esteri che hanno stipulato trattati contro le doppie imposizioni sui redditi con gli Stati Uniti

privi della clausola di "limitation on benefits" (LOB)

**Linea 15, specifiche aliquote e condizioni.** Le istruzioni sono state aggiornate per includere le attestazioni richieste alle entità che richiedono l'applicazione dei benefici convenzionali sui redditi d'impresa o sulle plusvalenze non attribuibili alla stabile organizzazione ed al socio estero che riceve la plusvalenza soggetta a tassazione in base alla section 864(c)(8) riguardo al trasferimento della quota in una società di persone, che sarebbe assoggettata a ritenuta in base alla section 1446(f) sul corrispettivo della cessione  
**Firma elettronica.** Le istruzioni sono state aggiornate per recepire ulteriori disposizioni previste nelle "final regulations" al "chapter 3" dell'Internal Revenue Code (T.D. 9890) riguardo all'utilizzo delle firme elettroniche nelle attestazioni fiscali. Cfr. "[Certificazione](#)" nella successiva [Sezione XXX](#) e Regulations section 1.1441-1(e)(4)(i)(B).

## Reminder - Nota Bene

**Nota.** Se l'entità è residente in un Paese collaborativo (che ha sottoscritto un Model 1 IGA reciproco), alcune informazioni fiscali relative al conto possono essere fornite al Paese in cui l'entità è residente

## Istruzioni generali

Per le definizioni utilizzate in queste

istruzioni, cfr. il par. "Definizioni" [nelle pagine successive](#).

## Scopo del modulo

Questo modulo è utilizzato da entità estere per attestare

il proprio status agli effetti del chapter 3 and chapter 4, ed anche per talune altre disposizioni fiscali come descritto nel seguito di queste istruzioni

Le entità estere sono soggette a tassazione statunitense del 30% sul reddito di fonte statunitense relativo a:

- Interessi (inclusi taluni scarti di emissione (OID));

- Dividendi;
- Noleggi;
- Diritti d'autore;
- Premi;
- rendite;
- Compensi per servizi resi o da rendere;
- Retrocessioni di pagamenti nell'ambito di operazioni di presito titoli; o
- Altri redditi annuali o periodici, determinati o determinabili

L'imposta è applicata sul corrispettivo lordo corrisposto ed è generalmente riscossa attraverso l'applicazione di ritenute fiscali nell'ambito della section 1441 o 1442. Un pagamento si considera effettuato se è stato corrisposto direttamente al beneficiario o ad un'altra persona come l'intermediario, l'agente o società di persone nell'interesse del beneficiario

La Section 1446(a) richiede che una società di persone che svolge attività d'impresa negli Stati Uniti, applichi la ritenuta fiscale sulla quota di reddito derivante dalla suddetta attività attribuita al socio estero. Inoltre, la Section 1446(f) richiede generalmente che l'acquirente delle quote in una partnership (o un intermediario in caso di trasferimento di una quota in una PTP) di applicare la ritenuta fiscale sul corrispettivo del trasferimento quando almeno parte del reddito derivi dall'attività d'impresa negli Stati Uniti in base alla section 864(c) (8). Generalmente un socio estero di una società di persone che rilascia a Form W-8BEN-E per le finalità della section 1441 or 1442 soddisfa anche i requisiti documentali previsti dalla section 1446(a) o (f). Tuttavia, in alcuni casi, i requisiti documentali delle sections 1441 and 1442 non rispettano i requisiti documentali della section 1446(a) or (f). Cfr. sections da 1.1446-1 a 1.1446-6 delle Regulations (per i requisiti documentali previsti dalla section 1446(a)) and sections 1.1446(f)-2 1.1446(f)-4 delle Regulations (per i requisiti documentali previsti nella section 1446(f)).

Il sostituto d'imposta o soggetto pagatore del reddito può affidarsi alle attestazioni rilasciate sul Form W-8BEN-E correttamente compilato per trattare un pagamento associato con il Form W-8BEN-E come un pagamento a foreign person who beneficially owns the amounts paid. Se applicabile, il sostituto d'imposta può fare affidamento sul Form W-8BEN-E per applicare un'aliquota ridotta di tassazione, o per esentare il reddito da tassazione. Se l'entità estera riceve alcune tipologie di reddito, l'entità estera deve fornire un Form W-8BEN-E allo scopo di:

- Attestare che l'entità estera è il beneficiario del reddito per il quale il Form W-8BEN-E è stato rilasciato or un socio di una società di persona soggetto alle disposizioni della section 1446; e
- se applicabile, è richiesta la riduzione della tassazione o l'esenzione da ritenuta come residente di un Paese estero con cui gli Stati Uniti hanno stipulato un trattato contro la doppia imposizione fiscale.

Il Form W-8BEN-E può anche essere utilizzato per attestare redditi derivanti da un contratto nozionale che non è collegato all'esercizio di un'attività d'impresa negli Stati Uniti per confermare la deroga alla segnalazione di tale reddito sul Form 1042-S. Cfr. section 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) delle Regulations.

Il Form W-8BEN-E può anche essere utilizzato per richiedere l'esenzione da ritenuta fiscale per il reddito classificato come "portfolio interest" in base alla section 881(c). L'esenzione da tassazione del "portfolio interest"

non si applica agli interessi per cui il percettore detiene il 10% del capitale del pagatore or agli interessi corrisposti da "related persons" a società estera controllata Cfr. sections 881(c)(3) and 881(c)(5). Una versione futura di questo modulo potrebbe richiedere che l'entità che riceve i pagamenti di questi interessi identifichi le transazioni da cui derivano.

Inoltre può essere richiesto il rilascio del Form W-8BEN-E allo scopo di richiedere una deroga agli obblighi di segnalazione relativi al Form 1099 ed alla backup withholding tax (con l'aliquota prevista dalla section 3406) per alcune tipologie di reddito. Tali tipologie includono:

- Corrispettivi lordi di vendita di strumenti finanziari segnalabili
- Scarti di emissione non superiori a 183 giorni "(short-term OID)".
- Interessi su depositi bancari.
- Interessi, dividendi, canoni o diritti d'autore di fonte estera.

Occorre consegnare il Form W8-BEN-E al sostituto d'imposta o al pagatore prima che il reddito sia corrisposto. Se il Form W-8BEN-E non è consegnato quando richiesto è applicata la ritenuta fiscale del 30% o la backup withholding tax nei casi in cui il pagamento è soggetto alla suddetta backup withholding tax.

In aggiunta ai requisiti del chapter 3, il chapter 4 richiede la verifica dello status fiscale delle entità che incassano withholdable payments. Un sostituto d'imposta può richiedere questo Form W-8BEN-E per definire lo status della entità ai fini del chapter 4 ed evitare la ritenuta fiscale del 30% su questi pagamenti.

Inoltre il chapter 4 richiede alle participating FFIs ed a certe registered deemed-compliant FFIs di documentare i loro titolari di conti finanziari allo scopo di determinare il loro status ai fini del chapter 4, indipendentemente dal fatto che la ritenuta fiscale possa applicarsi ai pagamenti effettuati. Se la entità detiene un conto finanziario presso una FFI, the FFI può richiedere all'entità di fornire questo Form W-8BEN-E al fine di documentare lo status fiscale ai fini del chapter 4

**Ulteriori informazioni.** Ulteriori informazioni sono disponibili nelle "Instructions for the "requester of Forms W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP, and W-8IMY".

#### **Chi deve fornire il Form W-8BEN-E**

Il Form W-8BEN-E deve essere fornito al sostituto d'imposta o al pagatore dall'entità estera che riceve un withholdable payment da un sostituto d'imposta, che riceve un pagamento soggetto alla ritenuta prevista dal chapter 3, o dall'entità che detiene un conto presso una FFI che richiede questo form.

• Occorre fornire il Form W-8BEN-E in relazione a strumenti regolati dalla 6050Y(b) come definiti dalle seguenti Regulations 1.6050Y-1(a)(8)(iii) per attestare lo status di soggetto estero se l'entità è estera (diversa da una società di persone,, simple trust o grantor trust) nei confronti del venditore di una polizza vita regolata dalla suddetta section 6050Y(b) (escludendo un pagamento collegato all'esercizio di un'attività d'impresa negli Stati Uniti). See Regulations section 1.6050Y-3.

• Occorre inoltre fornire il Form W-8BEN-E al pagatore (come definito dalle Regulations, section 1.6050Y-1(a)(11)), per dichiarare lo status di soggetto fiscale estero se l'entità riceve la liquidazione di una polizza per causa di morte

per le finalità della section 6050Y(b) (diversa da una società di persone estera o da un grantor o da un simple trust che riceve la liquidazione di una polizza caso morte o il pagamento di un reddito da attività d'impresa negli Stati Uniti, che subisce la ritenuta del chapter 3). cfr Regulations section 1.6050Y-4.

**Non utilizzare il Form W-8BEN-E.** Non utilizzare il Form W-8BEN-E in caso di:

- soggetto statunitense (cittadini statunitensi, soggetti residenti negli Stati Uniti, entità statunitensi). Usare il modulo W9 ("Request for Taxpayer Identification Number and Certification")
- compagnia assicurativa estera che ha optato, secondo la section 953(d), di essere trattata come un'entità statunitense. In questo caso, consegnare al sostituto d'imposta il Form W-9 per attestare lo status statunitense anche se si classifica come FFI per le finalità del chapter 4.
- invece la persona fisica residente all'estero, utilizza il Form W-8BEN, "Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner" per "United States Tax Withholding and Reporting (Individuals)", o il Form 8233, "Exemption From Withholding on Compensation for Independent (and Certain Dependent) Personal Services of a Nonresident Alien Individual", come previsto.
- disregarded entity, una branch, o un'entità trasparente agli effetti fiscali statunitensi. Può utilizzare questo form una "disregarded entity" o un'entità trasparente che deve documentare lo status solo nell'ambito del chapter 4 (perché detiene un conto finanziario presso una FFI) o, se è una "disregarded entity" o una società di persone, per richiedere i benefici del trattato perché è una entità ibrida residente a scopi convenzionali. Cfr. *"Entità ibride che richiedono benefici convenzionali"* nelle Istruzioni Speciali di seguito. Un'entità trasparente può utilizzare anche questo modulo per documentarsi come "participating payee" agli effetti della section 6050W. Se sei una "disregarded entity" con un unico titolare o una branch di un FFI, l'unico titolare, se è un soggetto estero, dovrà fornire un Form W-8BEN o un Form W-8BEN-E (come previsto). Se l'unico titolare è un soggetto statunitense, dovrebbe essere fornito un Form W9. La società di persone dovrebbe fornire un Form W-8IMY, "Certificate of Foreign Intermediary, Foreign Flow-Through Entity, or Certain U.S. Branches for United States Tax Withholding and Reporting".
- Intermediario (che non sta agendo per proprio conto, ma per conto di altri come agente, fiduciario o custode), un qualified intermediary (includendo un qualified intermediary che agisce come "qualified derivatives dealer), o come "qualified securities lender" (QSL). In questi casi occorre rilasciare il Form W-8IMY.
- Redditi da attività d'impresa negli Stati Uniti salvo che il reddito sia attribuito da una società di persone. In questo caso fornire il Form W-8ECI, "Certificate of Foreign Person's Claim That Income Is Effectively Connected With the Conduct of a Trade or Business in the United States". Se il reddito per il quale è stato rilasciato un Form W-8BEN-E diventa reddito d'impresa negli Stati Uniti, è un cambio di circostanze ed il Form W-8BEN-E non è più valido.
- Rilascio dell'attestazione per un governo estero, una organizzazione internazionale, un istituto centrale di emissione estero, un'organizzazione esente estera, una fondazione estera,

o per il governo di un territorio statunitense che richiede l'applicabilità delle sezioni 115(2), 501(c), 892, 895, o 1443(b). In questi casi, fornire il Form W-8EXP, "Certificate of Foreign Government or Other Foreign Organization for United States Tax Withholding and Reporting", per attestare l'esenzione ed identificare lo status ai fini del chapter 4. Tuttavia è necessario fornire il modulo W-8BEN-E se sono richiesti i benefici convenzionali, ed il modulo può essere fornito per dichiarare di essere un soggetto estero esente da backup withholding o per documentare lo status chapter 4.

Per esempio, una organizzazione estera esente in base alla section 501(c) che riceve royalties che sono assoggettate a tassazione come reddito non collegato all'attività istituzionale ma che ha titolo per richiedere l'aliquota fiscale ridotta in base all'articolo sulle royalties di un trattato fiscale dovrebbe fornire il modulo W-8BEN-E. Occorre fornire il modulo W-8ECI quando si ricevono redditi per attività d'impresa negli Stati Uniti (ad esempio, reddito da attività commerciale che non risulta esentato dalla normativa statunitense).

• Entità ibrida inversa estera che trasmette la documentazione fornita dai titolari delle quote per richiedere l'applicazione dei benefici fiscali convenzionali per loro conto. In questi casi occorre fornire il Form W-8IMY. Una "reverse hybrid entity" estera non può utilizzare questo Form a proprio beneficio. Cfr. *"Reverse Hybrid Entities"* estere dopo.

• "Withholding foreign partnership" o "withholding foreign trust" nell'ambito delle sezioni da 1441 a 1443 del codice statunitensi e dei relativi regolamenti. In questi casi occorre fornire il Form W-8IMY.

• Società di persone estera o foreign grantor trust che fornisce l'identificazione agli scopi della section 1446(a). In questi casi occorre rilasciare il Form W-8IMY e la documentazione a supporto..

• Società di persone estera o "foreign grantor trust" che trasferisce le quote in una società di persone agli effetti della section 1446(f). Occorre consegnare il Form W-8IMY.

• Branch estera di un'istituzione finanziaria statunitense che è una FFI (diversa da una branch-Qualified Intermediary) nell'ambito di un "Model 1 IGA", per attestare il proprio status fiscale nei rapporti con i sostituti d'imposta. Deve consegnare il Form W9 per dichiararsi statunitense.

**Consegna del Form W-8BEN-E al sostituto d'imposta.** Non inviare il form W-8BEN-E all'IRS. Consegnare il W8-BEN-E a chi lo richiede. Generalmente questo soggetto

sarà il medesimo soggetto che effettua il pagamento che accredita il conto, o una società di persone che attribuisce il reddito al socio. Una FFI può anche richiedere questo Form per documentare lo status del conto finanziario.

**Quando fornire il modulo W-8BEN-E al sostituto d'imposta**

Fornire il modulo W-8BEN-E al soggetto che lo richiede prima che il pagamento sia corrisposto, accreditato sul conto o attribuito. Se il Form non è rilasciato il sostituto d'imposta potrebbe applicare una ritenuta del 30% (come previsto dai chapters 3 or 4), l'aliquota di backup withholding, o l'aliquota applicabile in base alla section 1446. Se sono corrisposti più tipi di reddito da un unico sostituto d'imposta, per i quali sono richiesti diversi benefici fiscali il sostituto d'imposta, a sua discrezione, può richiedere il rilascio di un Form W-8BEN-E for ciascun tipo di reddito. Generalmente, un diverso Form W-8BEN-E deve essere rilasciato a ciascun sostituto d'imposta.

**Nota.** Se sei titolare del reddito con una o più persone, il reddito sarà trattato dal sostituto d'imposta come posseduto da un soggetto estero considerato come beneficiario solo se il Form W-8BEN or W-8BEN-E (o altro documento previsto) è rilasciato da ciascun beneficiario. Un conto sarà classificato come statunitense per le finalità del chapter 4 da un FFI che richiede questo form se qualunque titolare del conto è una "specified U.S. person" o una entità estera posseduta da uno statunitense (salvo le deroghe previste agli effetti del chapter 4).

**Cambiamento di circostanze.** Se un cambio di circostanze rende le informazioni del Form W-8BEN-E che è stato rilasciato non corrette per le finalità del chapter 3 o del chapter 4, occorre aggiornare il sostituto d'imposta o l'istituzione finanziaria presso cui è detenuto il conto entro 30 giorni dal cambio di circostanze fornend la documentazione prescritta dalle Regulations section 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2). Cfr. Regulations sections 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) per la definizione di cambio di circostanze per le finalità del chapter 3, e 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) per le finalità del chapter 4.

#### **NOTA BENE**

*In relazione alla richiesta di uno status chapter 4 da una FFI nell'ambito di un IGA, un cambio di circostanze*

*comprende il caso in cui la giurisdizione dove la FFI è organizzata o residente (o la giurisdizione identificata nella Parte II del form) è compresa nella lista delle giurisdizioni trattate come se hanno stipulato un IGA ed è rimossa dalla lista o quando*

*lo status FATCA della giurisdizione è cambiato (per esempio da Modello 2 a modello 1). La lista degli IGA è disponibile al seguente link: [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx).*

**Scadenza del Form W-8BEN-E.** Generalmente un Form W-8BEN-E rimane valido per le finalità dei chapters 3 e 4 per il periodo compreso tra la data in cui il form è sottoscritto e l'ultimo giorno del terzo anno solare successivo, salvo il caso che un cambio di circostanze rende le informazioni riportate non più attuali. Ad esempio, un Form W-8BEN sottoscritto il 30 settembre 2014, rimane valido fino al 31 dicembre 2017.

Tuttavia in certe condizioni un Form W8-BEN-E rimane valido all'infinito, se non si verificano cambi di circostanze. Cfr. Regulations sections 1.1441-1(e)(4)(ii) e 1.1471-3(c)(6)(ii) per il periodo di validità, rispettivamente per il chapters 3 and il chapter 4.

#### **Definizioni**

**Titolare del conto.** Il titolare del conto è generalmente la persona registrata o identificata come il detentore o il titolare del conto finanziario. Per esempio se una società di persone è registrata come il detentore o il titolare di un conto finanziario allora la società di persone è il titolare del conto, invece dei soci. Tuttavia, un conto che è detenuto da una "disregarded entity" (diversa dalla "disregarded entity" trattata come una FFI per le finalità del chapter 4) è trattata come detenuta dall'unico titolare della entità.

**Ammontari realizzati.** Per le finalità della section 1446(f), l'ammontare realizzato dal trasferimento di una quota in una società di persone, diversa da una PTP, è determinato secondo la section 1001 (e Regulations sections da 1.1001-1

alla section 1.1001-5) e la section 752 (incluse le Regulations sections da 1.752-1 a 1.752-7). Cfr. Regulations section 1.1446(f)-2(c)(2). Un ammontare realizzato dal trasferimento di una quota in una PTP è il corrispettivo lordo (come definito dalla section 1.6045-1(d)(5)) delle Regulations corrisposto a accreditato ad un socio o ad un intermediario (in base alle circostanze) che ha trasferito la quota. L'ammontare realizzato dalla distribuzione di una PTP è l'ammontare della distribuzione ridotto della porzione attribuibile al reddito netto cumulativo della società di persone (come riportato dalla section 1.1446(f)-4(c)(2)(iii)) delle Regulations.

#### **Ammontari soggetti alla ritenuta del chapter 3.**

Un ammontare soggetto alla ritenuta fiscale del chapter 3 è in principio un reddito di fonte statunitense, annuale o periodico, determinato o determinabile ("FDAP income") (incluso tale ammontare nella distribuzione di una PTP (salvo come diversamente indicato). Il FDAP income è incluso nel reddito lordo, comprendendo gli interessi (e gli OID), i dividendi, i canoni, le royalties ed i corrispettivi. Gli ammontari soggetti alla ritenuta del chapter 3 non includono gli ammontari diversi dai FDAP income, come la maggior parte delle plusvalenze derivanti da cessioni (inclusi gli sconti e i premi di opzione) ed altri redditi descritti nella section 1.1441-2 delle Regulations (come interessi su depositi bancari e scarti di emissione a breve termine.

In base alla section 1446(a), l'ammontare soggetto a ritenuta is la quota del socio estero del reddito d'impresa realizzato dalla società di persone negli Stati Uniti. In base alla section 1446(f), l'ammontare soggetto a ritenuta è l'ammontare derivante dal trasferimento della quota della partnership

**Beneficiario.** Per i pagamenti diversi da quelli per cui è richiesta la riduzione o l'esenzione da tassazione in base ad un trattato contro le doppie imposizioni sui redditi, il beneficiario del reddito è generalmente la persona che, in base alle norme fiscali statunitensi deve dichiarare il reddito nella propria dichiarazione fiscale. Un soggetto non è il beneficiario del reddito, se riceve il reddito come fiduciario, agente, o custode, o se opera come soggetto passante ("conduit") la cui partecipazione in una transazione è disconosciuta. Nel caso in cui gli ammontari corrisposti non costituiscono reddito, il beneficiario è individuato come se il pagamento costituisse reddito. Società di persone estere, simple trusts esteri, e grantor trusts esteri non sono beneficiari del reddito corrisposto alla società di persone o al trust. I beneficiari del reddito corrisposto a società di persone estere sono di solito i soci nella società di persone, a condizione che il socio non è a propria volta una società di persone, un simple or grantor trust estero, un fiduciario o altro agente. I beneficiari del reddito corrisposto a un simple trust (che è un trust estero descritto nella section 651(a)) sono generalmente i beneficiari del trust, se il beneficiario non è una società di persone estera, un simple o grantor trust estero, un fiduciario o altro agente. I beneficiari del reddito corrisposto al grantor trust estero (che è un trust estero nella misura in cui il reddito complessivo del trust o parte del reddito è trattato come posseduto dal grantor o da altro soggetto richiamato nelle sections da 671 a 679) che sono i soggetti trattati come titolari trust. I beneficiari del reddito corrisposto ad un complex trust estero (che è un trust estero che non è un

simple trust o grantor trust estero) è il trust stesso. Generalmente, in base alla section 1446(a) o (f), si applicano le stesse disposizioni relative al beneficiario, ad eccezione che

per la section 1446(a) o (f) dove un simple trust estero deve fornire un Form W-8BEN-E per proprio conto, piuttosto che per conto del beneficiario del trust.

Il beneficiario del reddito di un asse ereditario estero è lo stesso asse ereditario

Il pagamento a una società di persone, trust o asse ereditario statunitense è un pagamento ad un percettore statunitense. Una società di persone statunitense, un trust, un asse ereditario dovrebbero fornire un Form W-9 per loro stessi. Tuttavia in base alla section 1446(a), un grantor trust statunitense o una "disregarded entity" non dovrebbero fornire al sostituto d'imposta un Form W-9. Invece l'entità deve fornire l'appropriato Form W-8 o Form W-9 relativo al grantor o titolare, in base alle circostanze, e, nel caso di un trust, un'attestazione che identifica la quota del trust posseduta da ciascun titolare. In base alla section 1446(f), the grantor o il titolare deve fornire

il relativo Form W-8 o Form W-9 per attestare il proprio status e l'ammontare attribuibile al grantor o al titolare, che, alternativamente, può essere fornito dal grantor trust statunitense per conto del grantor o del titolare  
**Chapter 3.** Chapter 3 significa chapter 3 del Codice Tributario statunitense ("Withholding of Tax on Nonresident Aliens and Foreign Corporations"). Il Chapter 3 contiene le sections da 1441 a 1464, escludendo le sections 1445 e 1446

**Chapter 4.** Chapter 4 si riferisce al Codice Tributario Statunitense ("Taxes to Enforce Reporting on Certain Foreign Accounts"). Chapter 4 include le sections da 1471 a 1474.

**Chapter 4 status.** Chapter 4 status identifica lo status di soggetto statunitense, "specified U.S. person", persona fisica estera, "participating FFI", "deemed-compliant FFI", "restricted distributor", "exempt beneficial owner", "nonparticipating FFI", "territory financial institution", "excepted NFFE", or "passive NFFE".

**Deemed-compliant FFI.** In base alla section 1471(b)(2), talune FFIs sono considerate adempienti con le regulations del chapter 4 senza dover sottoscrivere un accordo di FFI con l'IRS. Tuttavia certe

deemed-compliant FFIs devono registrarsi sul portale dell'IRS ed ottenere il GIIN. Queste FFIs sono denominate "**registered deemed-compliant FFIs**". Cfr. Regulations section 1.1471-5(f)(1).

**"Disregarded entity".** Un'entità commerciale che ha un unico titolare e che non è una "corporation" in base alla section 301.7701-2(b) non è considerata come entità separata dal suo titolare. Generalmente una disregarded entity non invia questo Form W-8BEN-E al sostituto d'imposta. Invece il titolare della entity dovrà fornire la relativa documentazione (ad esempio, un Form W-8BEN-E se il titolare è un'entità estera). Tuttavia, se la disregarded entity che riceve un withholdable payment è una FFI localizzata in un Paese diverso da quello dell'unico titolare o ha un proprio GIIN, il titolare estero dovrà compilare la Part II del Form W-8BEN-E per documentare in base al chapter 4 lo status della disregarded entity che riceve il pagamento.

Certe entità che sono "disregarded" ai fini fiscali statunitensi possono essere trattate come soggetti

residenti ai fini dell'applicazione dei trattati fiscali

o possono essere riconosciute come FFIs in base agli IGA. Una "hybrid entity" che richiede l'applicazione dei convenzionali deve rilasciare il Form W-8BEN-E. Cfr. "*Hybrid Entity che richiede i benefici del Trattato nell'ambito delle successive Istruzioni speciali*".

Una disregarded entity con un titolare statunitense or con un titolare estero che non è in gado di compilare la Part II (poiché è localizzata nello stesso Paese dell'unico titolare e non ha il GIIN) può fornire questo Form a un FFI con lo scopo di identificarsi ai fini del chapter 4. In questo caso la disregarded entity dovrebbe completare la Part 1 come beneficiario e non dovrebbe completare la linea 3

**Conto finanziario.** Un conto finanziario include:

- un conto di deposito mantenuto da una FFI;
- un conto di custodia mantenuto da un FFI;
- Una quota di capitale o di debito (non quotata in mercati regolamentati) in entità d'investimento

ed in certe holding companies e centri di tesoreria o in istituzioni finanziarie come definite dalla section 1.1471-5(e) delle regulations;

- Certe polizze a contenuto finanziario; and
- contratti di rendita.

Ai fini del chapter 4, alcune eccezioni sono previste

per taluni conti di risparmio con benefici fiscali,

polizze assicurative caso morte, conti detenuti da assi, ereditari, conti di garanzia, e taluni contratti di rendita. Queste eccezioni sono condizionate. Cfr.

Regulations section 1.1471-5(b)(2). I conti possono anche essere esclusi dalla definizione di conto finanziario in base all'IGA eventualmente applicabile

**Financial institution-Istituzione finanziaria.** In genere indica un'entità che è una istituzione di deposito, di custodia, di investimento, o una compagnia assicurativa (o

una holding company di una compagnia assicurativa) che emette polizze a contenuto finanziario. Cfr.

section 1.1471-5(e) delle regulations.

Una entità d'investimento organizzata in un territorio

statunitense che non è anche una istituzione di deposito,

di custodia o una "specified insurance company" non è

trattata come una "financial institution". Invece è una

"territory NFFE". Se questa entità non è una excepted

NFFE come indicato nella section 1.1472-1(c)(1) delle

Regulations (inclusa una excepted territory NFFE), deve

dichiarare i "substantial U.S. owners" (con la soglia del

10%) in base alla section 1.1473-1(b)(1) delle regulations

**Foreign financial institution (FFI)-Istituzione finanziaria**

**estera.** Una foreign financial institution (FFI) significa

un'entità estera che è un'istituzione finanziaria.

**Fiscally transparent entity-entità fiscalmente trasparente.**

Un'entità è trattata come fiscalmente trasparente per il reddito per cui sono richiesti i benefici convenzionali nella misura in cui i titolari delle quote devono regolarmente considerare la quota di reddito di loro competenza corrisposto alla entità, non rilevando se distribuito, and devono determinare la natura del reddito mantenendo la fonte originaria del reddito percepito dalla entità. Per esempio le società di persone, i "common

trust funds", e "simple trusts" o "grantor trusts" sono generalmente considerati fiscalmente trasparenti in relazione ai redditi ricevuti

**Flow-through entity.** Una "flow-through entity" è una società di persone estera (diversa da una withholding foreign partnership), un simple trust o un grantor trust estero diverso da un "withholding trust" estero) o, per i pagamenti per i quali è richiesta una ritenuta fiscale ridotta o una esenzione fiscale in base ad un trattato, qualunque entità che è considerata fiscalmente trasparente in relazione al pagamento dalla giurisdizione del titolare della quota

**Foreign person-soggetto estero.** Questo termine include una società di capitali estera, una società di persone estera, un trust estero, un asse ereditario estero, e ogni soggetto estero. Include una filiale o ufficio estero di una istituzione finanziaria o "clearing organization" statunitense se la filiale estera è un qualified intermediary. Generalmente il pagamento a una filiale statunitense di un soggetto estero è considerato come pagamento a un soggetto estero.

**GIIN.** Il termine GIIN indica il "global intermediary identification number". Un GIIN è il numero d'identificazione assegnato ad un'entità che si è registrata sul portale FATCA dell'IRS in base alle disposizioni del chapter 4.

**Hybrid entity.** Un'entità ibrida è un soggetto (diverso da una persona fisica) che è fiscalmente trasparente a fini statunitensi ma non è trattato come fiscalmente trasparente da un Paese con cui gli Stati Uniti hanno un trattato contro le doppie imposizioni. Lo status di entità ibrida rileva per l'applicazione dei trattati. Un'entità ibrida deve fornire la sua classificazione ai fini del chapter 4 se riceve un "withholdable payment".

**Intergovernmental agreement (IGA)-accordo intergovernativo.** Un accordo intergovernativo (IGA) indica un "Model 1 IGA" o un "Model 2 IGA". Per la lista delle giurisdizioni incluse nel Model 1 o Model 2 IGA, cfr. [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx).

Un "**Model 1 IGA**" indica un accordo tra gli Stati Uniti o il Treasury Department ed un governo estero o una o più agenzie per implementare FATCA richiedendo che le FFI segnalino al governo estero o all'agenzia, che darà seguito dallo scambio automatico delle informazioni con l'IRS. Una FFI in una giurisdizione che applica il Model 1 IGA che trasmette la segnalazione alle autorità locali è definita come "**reporting Model 1 FFI**".

Un "**Model 2 IGA**" indica un accordo tra gli Stati Uniti o il Treasury Department e un governo estero o una o più agenzie per implementare FATCA richiedendo che le FFI segnalino direttamente all'IRS in base ai requisiti dell'accordo di FFI integrato dallo scambio d'informazioni tra il governo estero o le agenzie e l'IRS.

Una FFI in una giurisdizione Model 2 IGA che ha sottoscritto un accordo di FFI con riferimento a una filiale, è una participating FFI ma può essere richiamata come una "**reporting Model 2 FFI**".

La definizione di "**reporting IGA FFI**" fa riferimento alle FFI del model 1 e del Model 2.

**Nonparticipating FFI- FFI non partecipante.** Il termine indica una FFI diversa da una "not a participating FFI", "deemed-compliant FFI", o "exempt beneficial owner".

**Nonreporting IGA FFI.** Il termine indica una FFI che è residente, localizzata, o stabilita in un'a giurisdizione Model 1 o Model 2 IGA che rispetta i requisiti di

- una "nonreporting financial institution" descritta in una categoria specifica dell'Annex II del Model 1 o Model 2 IGA;
- Una "registered deemed-compliant FFI" descritta nella sezione da 1.1471-5(f)(1)(i)(A) a (F) dei regolamenti statunitensi;
- Una certified deemed-compliant FFI descritta nella sezione 1.1471-5(f)(2)(i) a (v) dei regolamenti statunitensi; o
- Un "exempt beneficial owner" descritto nella sezione 1.1471-6 dei regolamenti statunitensi

**Participating FFI-FFI Partecipante.** Il termine indica una FFI che adempie agli obblighi di un accordo di FFI con tutte le filiali che non siano reporting Model 1 FFI o filiali statunitensi. Il termine "participating FFI" include anche una "reporting Model 2 FFI" e una branch Qualified Intermediary di una istituzione finanziaria statunitense salvo il caso che la branch sia reporting Model 1 FFI.

**Participating payee.** Il termine indica un soggetto che accetta carte di pagamento o accetta pagamenti tramite sistemi di pagamento o di regolamento per regolare transazioni con altri soggetti in base alla section 6050W.

**Payee.** Il termine generalmente indica un soggetto a cui il pagamento è effettuato, non rilevando se tale soggetto è il beneficiario. Nel pagamento in favore di un conto finanziario, il "payee" è generalmente il titolare del conto finanziario in base alle sezioni 1.1441-1(b)(2) e 1.1471-3(a)(3) dei regolamenti statunitensi

**Payment settlement entity (PSE).** Il termine indica un'entità di regolamento.

Secondo la section 6050W, una PSE generalmente deve segnalare i pagamenti effettuati con carte o transazioni effettuate con sistemi di terze parti. Tuttavia, una PSE non deve segnalare pagamenti verso beneficiari identificati come soggetti esteri con un Form W-8.

**Publicly Traded Partnership (PTP).** Una PTP è un'entità che ha il significato indicato nella sezione 7704 e nella sezione 1.7704-4 dei regolamenti statunitensi, ma non include una PTP trattata come società di capitali in questa sezione "**PTP interest**". Un "PTP interest" è una quota in una PTP se la quota è negoziata in un mercato regolamentato o se è prontamente negoziabile in un mercato secondario (o in un mercato sostanzialmente equivalente).

**Qualified intermediary (QI)- Intermediario Qualificato.** Il termine indica un soggetto che ha stipulato un accordo con l'IRS che è descritto nella sezione 1.1441-1(e)(5)(iii) dei regolamenti. Un **qualified derivatives dealer (QDD)** è un QI che adempie agli obblighi di segnalazione e di tassazione previsti dalla sezione 1.1441-1(e) dei regolamenti statunitensi (6).

**Recalcitrant account holder-titolare del conto recalcitrante.** Il termine include un'entità (diversa da un'entità

trattata come "nonparticipating FFI") che non risponde alla richiesta di identificazione di una FFI per determinare se il conto finanziario è statunitense. Cfr. sezione 1.1471-5(g) dei regolamenti statunitensi.

**Reverse hybrid entity - entità ibrida inversa.** Il termine indica un soggetto (diverso da una persona fisica) che non è fiscalmente trasparente negli Stati Uniti ma che è fiscalmente trasparente nella giurisdizione con cui gli Stati Uniti hanno un trattato contro le doppie imposizioni. Cfr. Form W-8IMY e le relative istruzioni per informazioni su una reverse hybrid entity che richiede l'applicazione dei benefici fiscali convenzionali in favore dei soci

**Specified U.S. person-Persona statunitense specificata.**

Il termine indica qualunque soggetto statunitense, diverso da quello identificato nella sezione 1.1473-1(c) dei regolamenti

**Substantial U.S. owner.** Il termine (come

definito nella sezione 1.1473-1(b) dei regolamenti, significa qualunque specified U.S. person che:

- Possiede, direttamente o indirettamente, più del 10 per cento (del voto o valore) delle quote di una società di capitali estera
- Possiede direttamente o indirettamente più del 10 per cento dei profitti o quote di capitale in società di persone estere;
- è trattato come titolare di qualunque porzione di un trust estero in base alle sections da 671 a 679; o
- Detiene indirettamente o indirettamente più del 10 per cento dell'interesse economico in un trust.

**Transfer.** Il termine definisce una vendita, uno scambio, o altra

disposizione di una quota in una società di persone, e include una distribuzione da una società di persone a un socio, nonché un trasferimento trattato come vendita o scambio dalla section 707(a)(2)(B).

**Transferee.** Il termine definisce qualunque soggetto, estero o domestico, che acquisisce una quota di una società di persone tramite un "transfer" ed include una società di persone che effettua una distribuzione.

**Transferor.** Il termine definisce qualunque soggetto, estero o domestico, che trasferisce una quota di una società di persone. Nel caso di un trust, nella misura che tutto o porzione del trust è trattato come posseduto dal grantor o da terzi in base alle sections da 671 a 679 (tale trust, un grantor trust), il termine "transferor" significa il grantor o un altro soggetto.

**U.S. person.** La nozione di soggetto statunitense è definita dalla section 7701(a)(30) e include società di persone domestiche, società di capitali e trusts.

**NOTA BENE**

*Talune compagnie di assicurazione estere che emettono polizze assicurative a contenuto finanziario che optano per essere trattate come soggetti statunitensi ai fini fiscali statunitensi ma non sono autorizzate ad esercitare attività d'impresa negli Stati Uniti sono FFIs ai fini del chapter 4. Tuttavia, allo scopo di fornire al sostituto d'imposta la documentazione richiesta per il chapter 3 ed il chapter 4, a questa compagnia assicurativa è concesso l'utilizzo del Form W-9 per attestare lo status di soggetto statunitense Parimenti, una branch estera di un'istituzione finanziaria statunitense diversa da una branch che opera come QI) che è trattata come una FFI in base ad un IGA può*

*utilizzare il Form W-9 per attestare lo status di soggetto statunitense ai fini del chapter 3 e del chapter 4.*

**Withholdable payment.** Il termine è definito nella sezione 1.1473-1(a) dei regolamenti. Per le eccezioni alla definizione di "withholdable payment" cfr sezione 1.1473-1

(a)(4) dei regolamenti statunitensi

(ad esempio, pagamenti non finanziari)

**Withholding agent-sostituto d'imposta.** Include qualunque

soggetto statunitense estero che controlla, riceve, custodisce o dispone, il pagamento di "FDAP income" statunitense ritenuta in base al chapter 3 o 4. Il sostituto d'imposta può essere una persona fisica, società di capitali, società di persone, trust, associazione o altre entità, incluse (ma non

limitate a) intermediari e società di persone estere, e filiali statunitensi di talune banche e compagnie assicurative estere. Ai fini della section 1446(a), il "withholding agent"

è la società di persone che conduce un'attività d'impresa negli

Stati Uniti. Per una distribuzione effettuata da una "PTP", il "withholding agent" ai fini della sezione

1446(a) può essere la PTP, un fiduciario che detiene le quote per conto di un soggetto estero, o entrambi. Cfr. le sezioni da 1.1446-1 a 1.1446-6 dei regolamenti statunitensi

**Istruzioni speciali**

**Part I – Identificazione**

**del Beneficiario**

**Linea 1.** Inserire la denominazione sociale. In caso di disregarded entity o branch, non riportare la denominazione sociale. Inserire il nome del titolare (o, in caso di una

branch, la denominazione dell'entità di appartenenza) (senza considerare eventuali "disregarded entities" intermedie). Per

una disregarded entity che è una hybrid entity che richiede l'applicazione dei benefici convenzionali, Cfr. *Hybrid Entity che richiede i benefici del trattato* nelle istruzioni seguenti

**SUGGERIMENTO**

*Se sei un titolare di conto che fornisce questo Form ad una FFI allo scopo di dichiararti come titolare del conto e non ricevi un "withholdable payment" o un "reportable amount" (definito nella sezione 1.1441-1(e)(3)(vi) dei regolamenti),*

*dovresti completare la Parte I, sostituendo il riferimento al "beneficiario" con "titolare del conto."*

**NOTA BENE**

*L'intestatario nominale del conto non è*

*necessariamente il titolare del conto ai fini del*

*chapter 4. Cfr. Definizioni, prima, o, per un conto mantenuto da un FFI coperto da un Model 1 o Model 2 IGA, la definizione di titolare di conto nell'IGA applicabile per determinare se si è il titolare del conto. Se si detiene il conto presso una FFI e non si ha certezza che la definizione di "titolare del conto" nell'ambito di un IGA è applicabile al conto, consultare*

*l'istituzione finanziaria che richiede il Form*

**Linea 2.** In caso di società di capitali, occorre riportare il Paese di costituzione. Per altro tipo di entità, riportare il Paese di costituzione, organizzazione, o di amministrazione

**Linea 3.** La "disregarded entity" che riceve un "withholdable payment", deve inserire la denominazione nella linea 3. Se: 1) l'entità è registrata con IRS ed è stato assegnato un GIIN associato con la disregarded entity; 2) l'entità è reporting Model 1 FFI o reporting Model 2 FFI; e 3) l'entità non è una hybrid entity che utilizza questo Form per richiedere l'applicazione dei benefici fiscali convenzionali

#### **NOTA BENE!**

*Se non occorre fornire la denominazione della "disregarded entity", si potrebbe voler informare il withholding agent di essere una disregarded entity che riceve un pagamento o che mantiene un conto indicando la denominazione della disregarded entity nella linea 10. Se si intendieripartire il nome della disregarded entity ad un withholding agent che richiede questo form a soli fini informativi (la disregarded entity non è segnalata nella linea 1 o nella Parte II di questo form), è possibile riportare il nome della disregarded entity nella linea 3.*

**Linea 4.** Selezionando l'opzione applicabile si dichiara di avere le caratteristiche della classificazione indicata. Occorre selezionare l'opzione che rappresenta la relativa classificazione (ad esempio, di società di capitali, di società di persone, trust, asse ereditario, ecc.), secondo i principi statunitensi (non secondo le leggi di un Paese con Trattato)

Per determinare se si è parte integrante di un governo estero o entità controllata da un governo estero, Cfr.

Temporary Regulations section 1.892-2T. Se l'entità fornisce il Form W-8BEN-E ad una FFI al solo scopo di attestare il proprio status fiscale ai fini del chapter 4 come titolare di un conto mantenuto da una FFI, non è necessario completare la linea 4.

Se si è una società di persone, una disregarded entity, un simple trust, o grantor trust che riceve un pagamento per il quale sono richiesti i benefici convenzionali, selezionare "Società di Persone," "Disregarded entity," "Simple trust," or "Grantor trust". In questi casi selezionare anche l'opzione affermativa per attestare di essere un'entità ibrida che richiede i benefici convenzionali. Selezionare l'opzione negativa in caso di (1) disregarded entity, società di

persone, simple o grantor trust ed il modulo è utilizzato solo per attestare di essere il titolare del conto di una FFI ed il modulo non è associato ad un withholdable payment o a un reportable amount o (2) il modulo è utilizzato al solo scopo di dichiarare di essere un participating payee ai fini della section 6050W. In questi casi, non deve essere compilata la linea 4, ma puoi selezionare l'opzione negativa se scegli di completare la linea 4. Puoi anche utilizzare il Form W-8IMY per dichiarare di essere il titolare di un conto di una FFI.

#### **NOTA BENE!**

*Le entità esenti in base alla section*

*501(c) devono selezionare l'opzione "Organizzazione esente da tassazione" nella linea 4. Tali*

*organizzazioni dovrebbero utilizzare il Form W-8BEN-E solo*

*se richiedono l'applicazione dei benefici fiscali convenzionali o una deroga alla section 501(c) o se utilizzano questo Form al solo scopo di identificarsi come titolari di conto con una FFI. Tuttavia, se sei una fondazione privata, dovresti selezionare l'opzione "Fondazione privata" invece di "Organizzazione esente da tassazione".*

**Linea 5.** Occorre selezionare l'unica opzione applicabile in base al chapter 4. E' necessario fornire una classificazione ai fini del chapter 4 con questo form nel caso di percettore di withholdable payment o se occorre documentare lo status di un conto finanziario aperto presso una FFI che richiede questo form.

Selezionando un'opzione su questa linea, si dichiara di avere le caratteristiche per questa classificazione nel Paese di residenza

#### **SUGGERIMENTO**

*Per la maggior parte delle classificazioni del chapter 4, occorre compilare un'ulteriore sezione di questo form certificando che sono rispettate le condizioni dello status indicato nella linea 5. Completare la sezione di questo form prima di sottoscrivere e consegnare il modulo al withholding agent. Cfr Entità che forniscono certificazioni nell'ambito di un IGA nelle istruzioni speciali seguenti.*

#### **FFIs disciplinate da un IGA ed entità collegate**

Una reporting IGA FFI residente in, o costituita in un Paese che applica un Model 1 IGA dovrebbe selezionare "Reporting Model 1 FFI." Una reporting FFI residente o costituita in un Paese che applica un Model 2 IGA dovrebbe selezionare "Reporting Model 2 FFI." Se l'entità è trattata come una "registered deemed-compliant FFI"

nell'ambito di un IGA, dovrebbe selezionare "Nonreporting IGA FFI" invece di "registered deemed-compliant FFI"

e fornire il GIIN.

In generale, se l'entità è trattata come nonreporting IGA FFI

nell'ambito di un IGA, occorre selezionare "Nonreporting

IGA FFI" anche se l'entità ha le caratteristiche del

deemed-compliant status o si qualifica come exempt beneficial owner in base ai regolamenti del chapter 4. In questo caso, non è necessario verificare la classificazione fiscale secondo

i regolamenti ma dovrebbe essere fornito il GIIN nella linea 9, se

applicabile. Un owner-documented FFI che è trattato come nonreporting IGA FFI in base ad un IGA deve selezionare "Owner-documented FFI" e completare la Parte X.

Una FFI che è collegata ad una reporting IGA FFI e che è trattata come nonparticipating FFI nel Paese di residenza deve selezionare "Nonparticipating FFI" nella linea 5. Una FFI in un Paese considerato di avere un

IGA in vigore, non deve selezionare "Participating FFI" ma

deve invece selezionare "Reporting Model 1 FFI" or "Reporting Model 2 FFI" come applicabile. Cfr. [www.treasury.gov/](http://www.treasury.gov/)

[resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-](http://resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx)

[Archive.aspx](http://resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx) per la lista dei Paesi che si considerano avere un IGA in vigore

#### **Non-profit organizations disciplinate da un IGA**

Gli enti senza scopo di lucro costituiti e

gestiti in un Paese considerato come avere un IGA in

vigore che rientrano nella definizione di "active NFFE" nell'ambito

dell'Annex I dell'IGA, non devono selezionare un'opzione della linea 5 se il form è rilasciato ad un FFI per fornire

l'identificazione come titolare del conto.

Invece l'ente deve fornire una certificazione dello status fiscale

previsto dall'IGA. Cfr. [Entità che forniscono certificazioni in base](#)

[ad un IGA applicabile](#) nelle successive Istruzioni speciali.

#### **Conto che non è un conto finanziario**

Se questo form è fornito per documentare un conto detenuto presso un'istituzione finanziaria estera che non è un

conto finanziario in base alla sezione 1.1471-5(b),(2) dei regolamenti, selezionare "Conto che non è un conto finanziario"

nella linea 5.

**Linea 6.** Riporta l'indirizzo di residenza permanente della entità identificata nella linea 1. L'indirizzo di residenza permanente è l'indirizzo nel Paese dove l'entità dichiara di essere residente ai fini fiscali. Se il modulo W-8BEN-E è fornito per richiedere una

tassazione ridotta o un'esenzione fiscale ai fini del trattato fiscale

contro le doppie imposizioni sul reddito occorre determinare la

residenza come richiesto dal trattato. Non riportare l'indirizzo di una istituzione finanziaria (a meno di essere una istituzione finanziaria che fornisce il proprio indirizzo), una casella postale o

un indirizzo usato solo come domiciliazione della corrispondenza salvo che sia l'unico indirizzo che figura nella documentazione societaria (che è la sede legale). Se non è disponibile una residenza fiscale in alcun Paese, l'indirizzo di

residenza permanente coincide con l'indirizzo della sede principale

**Linea 7.** Inserire l'indirizzo di corrispondenza se differente dall'indirizzo della linea 6

**Linea 8.** Inserire l'"employer identification number" statunitense (EIN). Un EIN è un codice fiscale statunitense (taxpayer identification number - TIN) per le entità. L'EIN può essere richiesto tramite il form Form SS-4, "Application for Employer Identification Number, se è necessario richiedere uno U.S. TIN.

Un socio di una società di persone che esercita un'attività d'impresa negli Stati Uniti riceverà probabilmente l'attribuzione di reddito d'impresa realizzato negli Stati Uniti. Inoltre, se il socio trasferisce una quota della società di persone, il trasferimento può essere tassato in base alla section 864(c)(8).

In ogni caso il socio è considerato

impegnato in un'attività d'impresa perché è il socio di una società di persone impegnata in un'attività d'impresa

negli Stati Uniti, il socio deve inviare una dichiarazione dei redditi

negli Stati Uniti e deve avere un TIN, che dovrà essere riportato su questo modulo.

Occorre fornire uno U.S. TIN nel caso:

- Si richiede un'esenzione da ritenuta in base alla section

871(f) per rendite collegate a taluni piani pensionistici (retirement plan) o

• Si richiedono benefici fiscali convenzionali e non è fornito un codice fiscale estero (Foreign TIN - FTIN) nella linea 9b. Tuttavia il TIN non deve essere dichiarato per richiedere

i benefici fiscali convenzionali per le seguenti categorie di reddito

- Dividendi ed interessi da azioni e titoli obbligazionari che sono attivamente negoziati;
  - Dividendi da titoli rimborsabili emessi da entità d'investimento registrate in base all'Investment Company Act del 1940 (fondi comuni d'investimento);
  - Dividendi, interessi, o royalties da quote in unit investment trust che sono (o erano al momento dell'emissione) offerte al pubblico registrate presso la SEC in base al Securities Act del 1933; e
  - redditi collegati a prestiti dei titoli sopra menzionati.
- Cfr. la sezione 1.1441-1(e)(4)(vii) dei regolamenti per altre circostanze che richiedono il rilascio di uno U.S. TIN per ammontari soggetti a ritenuta in base al chapter 3

## SUGGERIMENTO

*Se è necessario richiedere un EIN, è preferibile inviare la*

*richiesta elettronica invece di inviare un Form - SS-4 cartaceo.*

*Per maggiori informazioni consultare il sito [IRS.gov/EIN](http://IRS.gov/EIN).*

**Linea 9a.** In caso di participating FFI, registered deemed-compliant FFI (inclusa una sponsored FFI descritta nelle Treasury regulations), reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, direct reporting NFFE, trustee

di un trustee-documented trust che è un soggetto estero che

fornisce questo form per il trust, o in caso di sponsored direct

reporting NFFE, occorre inserire il GIIN (con

riferimento al Paese di residenza) nella linea 9a. In caso di un trustee estero di un trustee-documented trust

occorre fornire il GIIN che è stato assegnato al momento della

registrazione come participating FFI o

reporting Model 1 FFI. Se una branch riceve il

pagamento e deve essere identificata nella Parte II, non deve

fornire un GIIN nella linea 9a. Occorre invece

riportare il GIIN della branch (se applicabile) nella linea 13.

Occorre fornire il GIIN nella linea 9 in caso di nonreporting IGA FFI che è (1) trattata come registered

deemed-compliant nell'Annex II di un Model

2 IGA or (2) una registered deemed-compliant FFI in base alla sezione 1.1471-5(f)(1) dei regolamenti statunitensi

## SUGGERIMENTO

*Se è stato avviato il processo di registrazione con l'IRS*

*come una participating FFI, registered*

*deemed-compliant FFI (inclusa una sponsored*

*FFI), reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, direct reporting NFFE, sponsored direct reporting NFFE, o*

*nonreporting IGA FFI ma non è stato ricevuto il GIIN,*

*può essere compilata questa linea con "applied for." Tuttavia,*

*il soggetto che richiede questo form deve ricevere e verificare il GIIN che è stato fornito entro 90 giorni.*

**Linea 9b.** Se il Form W-8BEN-E è fornito per attestare lo

status di titolare di un conto

finanziario (come definito nella sezione 1.1471-5(b)

dei regolamenti statunitensi) detenuto presso un'istituzione

finanziaria (compresa un branch statunitense di una FFI) e si

riceve reddito statunitense segnalabile sul Form 1042-S

collegato a questo form, occorre riportare nella linea 9b il

FTIN emesso dal Paese di residenza fiscale

riportato nella linea 6 ad eccezione dei seguenti casi:

- è stata fornita l'identificazione come governo

(inclusa un'entità controllata che è considerata come governo

under section 892), banca centrale di emissione, o

organizzazione internazionale nella linea 4;

• in caso di residenza in un possedimento statunitense; o

• il Paese di residenza è elencato nella lista dei Paesi che non emettono TINs esteri disponibile sul sito [IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins](http://IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins).

Non occorre inoltre fornire un FTIN nella linea 9b se sono

soddisfatti i requisiti per selezionare l'opzione della linea 9c.

Inoltre, se questo form non è utilizzato per documentare un

conto finanziario descritto sopra, è possibile fornire il

FTIN emesso nel Paese di residenza fiscale nella

linea 9b per richiedere un beneficio fiscale convenzionale

(invece di fornire un U.S. TIN nella linea 8, se richiesto).

## SUGGERIMENTO

Le Linee 9a e 9b devono riportare il GIIN o il codice fiscale

estero (FTIN), a seconda dei casi. Per compilare il modulo

potrebbe essere necessario un carattere inferiore. Se il

*GIIN o il FTIN non entrano nello spazio disponibile, è possibile fornire il GIIN o il FTIN che è indicato e chiaramente identificato altrove nel modello, o in un allegato separato, purché il GIIN o il FTIN sia chiaramente identificato come fornito rispetto alla Linea 9a o 9b, rispettivamente. Per esempio un GIIN scritto a mano appena*

*fuori dalla Linea 9a con una freccia che indica la Linea 9a è un GIIN correttamente fornito.*

**Linea 9c.** E' possibile selezionare la casella della Linea 9c se si è un titolare di conto descritto nella Linea 9b e non si è legalmente obbligati a ottenere un FTIN nella giurisdizione di residenza (anche se la giurisdizione non emette il FTIN). La selezione di questa casella rappresenta la motivazione per non fornito un FTIN sulla Linea 9b. Se si desidera fornire ulteriori motivazione sulle ragioni per cui non si è tenuti a fornire un FTIN nella Linea 9b, è possibile farlo a margine di questo form o su un'attestazione separata allegata a questo form.

**Linea 10.** Questa Linea può essere utilizzata dal sottoscritto, redal sostituto d'imposta o dall'FFI per includere qualsiasi riferimento che sia utile al sostituto d'imposta per identificare il beneficiario. Per esempio, i sostituti d'imposta che sono tenuti ad associare il Form W-8BEN-E con uno specifico Form W-8IMY possono utilizzare la Linea 10 per un numero di riferimento o un codice che chiarisca il collegamento. E' possibile anche usare la Linea 10 per includere il numero del conto per cui

è fornito il form. In caso di unico titolare di una disregarded entity è possibile usare la Linea 10 per informare il sostituto d'imposta che il conto su cui un pagamento è effettuato o accreditato è detenuto a nome della disregarded entity (salvo che la denominazione della disregarded entity debba essere indicata nella Linea 3).

Puoi inoltre utilizzare Linea 10 per identificare il reddito da un contratto nozionale che non è effettivamente connesso con lo svolgimento di un'attività d'impresa negli Stati Uniti.

## **Parte II – Disregarded Entity**

### **o Branch che riceve il pagamento**

Completare la Parte II per una disregarded entity che ha il GIIN e riceve un withholdable payment, o per una branch (inclusa una branch che è una disregarded entity che non ha un GIIN) che opera in una giurisdizione diversa

dal Paese di residenza identificato nella Linea 2. Per esempio assumiamo che ABC Co. sia una Participating FFI residente nel Paese A, operi attraverso una branch nel Paese B (che è una giurisdizione Model 1 IGA) e che la branch sia trattata come reporting Model 1 FFI in base alle disposizioni del Model 1 IGA del Paese B. ABC Co. non deve indicare il GIIN nella Linea 9, e la branch del Paese B dovrà completare la Parte II identificandosi come reporting Model 1 IGA FFI e indicando il proprio GIIN alla Linea 13. Se la branch del Paese

B che riceve il pagamento è una disregarded entity può essere tenuta a fornire la propria denominazione legale sulla Linea 3

### **SUGGERIMENTO**

*Se la disregarded entity che riceve un withholdable payment ha il proprio GIIN, la Parte II dovrà essere compilata indipendentemente dal fatto che sia nello stesso Paese dell'unico titolare identificato nella Parte I.*

Nel caso di più branches/disregarded entities che ricevono pagamenti dallo stesso sostituto d'imposta e le informazioni nella Parte I sono le stesse per ogni branch/disregarded entity che riceverà i pagamenti, il sostituto d'imposta può accettare un singolo form W-8BEN-E con un allegato che includa tutte le

informazioni della Parte II per ciascuna branch/disregarded entity anziché forms W-8BEN-E separati per identificare ciascuna branch/disregarded entity che riceve i pagamenti associati al modello, con l'allocazione del pagamento per ciascuna branch/disregarded entity.

**Linea 11.** Selezionare la casella applicabile. Se nessuna è applicabile alla disregarded entity, non è necessario compilare questa Parte. Se si seleziona reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, o Participating FFI, devi compilare anche la Linea 13. Se la branch è la branch di una reporting IGA FFI che non può rispettare i requisiti di un IGA applicabile o delle regulations in base al chapter 4 (entità correlata), è necessario selezionare "Branch treated as non-Participating FFI."

**Linea 12.** Inserire l'indirizzo della branch o della disregarded entity.

**Linea 13.** Nel caso di reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, o Participating FFI, occorre indicare il GIIN alla Linea 13 della branch che riceve il pagamento. Nel caso di una disregarded entity che completa la Parte I, Linea 3 di questo form e riceve un pagamento associato a questo form, occorre indicare il proprio GIIN. Non indicare il GIIN nella Linea 9. In caso di branch statunitense, occorre indicare il GIIN di ciascuna altra branch (inclusa quella del Paese di residenza del FFI).

### **SUGGERIMENTO**

*Nel caso si stia procedendo a registrare la branch sul portale dell'IRS ma non è stato ricevuto il GIIN, occorre compilare questa Linea riportando "applied for."*

*Tuttavia, il soggetto che richiede questo modulo deve ricevere e verificare il GIIN entro 90 giorni.*

## **Parte III – Richiesta dei benefici fiscali convenzionali**

**Linea 14a.** Se si richiede un'aliquota ridotta, o l'esenzione da tassazione, in base ad un trattato contro le doppie imposizioni sul reddito è necessario indicare il Paese di residenza ai fini del trattato e selezionare la casella per dichiarare di essere residente in quel Paese

**Linea 14b.** Se si richiede un'aliquota ridotta, o l'esenzione da tassazione, in base ad un trattato contro le doppie imposizioni sul reddito è necessario selezionare la casella per dichiarare che:

- Si realizza un reddito per cui i benefici del trattato sono richiesti, e
- Si rispettano le clausole antiabuso di limitation on benefits (LOB) eventualmente previste dal trattato.

Il reddito può essere realizzato sia dall'entità che percepisce il reddito, o dai titolari delle quote della entità, o, in determinate circostanze, da entrambi. Un reddito pagato ad una entità è considerato realizzato dalla entità se l'entità non è fiscalmente trasparente in base alle norme della giurisdizione dell'entità stessa.

Un elemento di reddito pagato ad una entità è considerato realizzato dal titolare della quota della entità solo se:

- Il titolare della quota non è fiscalmente trasparente nella sua giurisdizione in relazione al suddetto reddito, e

• L'entità è considerata fiscalmente trasparente in base alle leggi della giurisdizione del titolare della quota in relazione al reddito. Una voce di reddito pagata direttamente ad una entità specificamente identificata in un trattato come residente di una giurisdizione con trattato si considera corrisposta ad un residente di quella giurisdizione.

#### **Clausole antiabuso convenzionali di Limitation on benefits**

Se l'entità è residente in un Paese estero che ha stipulato un trattato fiscale con gli Stati Uniti, che contenga una clausola sulle limitation on benefits (LOB), dovrà selezionare una delle caselle della linea 14b. E' necessario inoltre compilare la casella applicabile alla Linea 14b se l'entità è residente in un paese estero che ha stipulato un

trattato fiscale con gli Stati Uniti che non prevede le clausole di LOB. E' possibile selezionare una casella delle clausole di LOB se il trattato include una disposizione corrispondente alla casella relativa alla richiesta dei benefici convenzionali. Uno specifico trattato potrebbe non includere tutti i test per cui una casella è prevista. Per esempio, l'opzione di "Società che soddisfa il derivative benefits test" non è in genere disponibile per una società residente in un Paese con trattato che non è membro della UE, dello SEE

o USMCA. Inoltre ciascuna clausola di LOB che richiede uno specifico test indicato di seguito può avere specifici requisiti che devono essere soddisfatti che differiscono dai requisiti in un altro trattato in relazione allo stesso test. Di conseguenza, è necessario controllare la clausola LOB pertinente per i requisiti specifici associati a ciascun test. In genere, la selezione di una sola casella LOB è necessaria per richiedere una esenzione da trattato anche se più di una selezione consentirebbe comunque di richiedere i benefici del trattato per quella voce di reddito.

Ciascuno dei test è riassunto di seguito per comodità ma non può essere considerato come valutazione finale del rispetto del test sulla LOB. Piuttosto è necessario verificare la clausola di LOB per determinare quali tests sono previsti dal trattato e gli specifici requisiti di questi tests. Cfr. Table 4, Limitation on Benefits, [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables), per una sintesi dei principali tests delle clausole di Limitation on Benefits che rilevano per documentare la richiesta dei benefici convenzionali di ogni entità

• Governo—questo test è soddisfatto se l'entità è lo Stato contraente, una suddivisione politica o un'autorità locale.

• Trust pensionistico esente o fondo pensione—questo test richiede generalmente che più della metà dei beneficiari o partecipanti al trust o al fondo siano residenti nel Paese di residenza del trust o del fondo stesso.

• Altre organizzazioni esenti: questo test generalmente richiede che più della metà dei beneficiari, dei membri o partecipanti di organizzazioni religiose, caritatevoli, scientifiche

o artistiche, culturali o educative siano residenti del Paese di residenza dell'organizzazione

• Società quotata: questo test richiede generalmente che la principale classe di azioni della società sia regolarmente negoziata in un mercato regolamentato nel

Paese di residenza, mentre altri trattati possono consentire la negoziazione negli Stati Uniti e nel Paese del trattato o in taluni paesi terzi se il luogo principale di gestione della società è il Paese di residenza.

• controllata di una società quotata—questo test

generalmente richiede che più del 50% dei voti e

e del valore delle azioni della società sia detenuto, direttamente

o indirettamente, da cinque o meno società che sono società quotate che rispettano il test sopra citato della società quotata, ed a condizione che le società nella catena di controllo siano residenti negli Stati Uniti o nello stesso Paese di residenza della controllata.

• Società che soddisfa l' ownership and base erosion test—questo test richiede in genere che oltre il 50% dei

voti e del valore delle azioni della società sia detenuto direttamente o indirettamente da persone fisiche, governi,

entità esenti da imposte e società quotate residenti

nello stesso Paese della società, ed anche che tutte le società nella catena di controllo siano residenti

nello stesso paese di residenza della società, e meno del 50%

del reddito lordo della società è maturato o pagato, direttamente o indirettamente a persone che non rispettano i requisiti dell'ownership test.

• Società che rispetta il derivative benefits test—questo test è in genere limitato ai Paesi con trattato USMCA, UE e SEE e può applicarsi a tutti i benefici o solo a determinate voci di reddito (interessi, dividendi e royalties). Esso

generalmente richiede che più del 95% del valore aggregato dei voti e del valore delle azioni della società sia posseduto

direttamente o indirettamente da non oltre sette equivalenti beneficiari (che sono titolari finali residenti in Paesi UE, SEE, o USMCA e abbiano diritto agli stessi benefici previsti nel rispettivo trattato con gli Stati Uniti in base a uno degli ownership tests inclusi nelle clausole LOB (diverso dallo stock ownership and base erosion test)). Inoltre, questo test richiede che meno del 50% del reddito lordo della società sia pagato o maturato, direttamente o indirettamente in favore di soggetti che non sono equivalenti beneficiari.

• Società con una voce di reddito che soddisfa l' active trade or business test—questo test richiede in genere che la società sia impegnata in una effettiva attività d'impresa nel Paese di residenza, che queste attività siano sostanziali in relazione alle attività statunitensi, se il pagatore è una entità controllata, e il reddito è collegato o secondario all'attività d'impresa

• Nessuna clausola LOB nel trattato: questo richiede in genere che l'entità sia residente in un Paese estero che ha stipulato un trattato fiscale con gli Stati Uniti che

non prevede le clausole di LOB

• Altro—per altri testi di LOB che non sono elencati sopra (per esempio, l' "headquarters test"). Identificare l'ulteriore test invocato. Per esempio, nel caso si rispetti l' "headquarters test" ai sensi del trattato Stati Uniti-Paese Bassi si dovrà scrivere "Headquarters test, Article 26(5)" nello spazio fornito.

• Decisione discrezionale favorevole ricevuta- questo test prevede che la società ottenga una decisione favorevole

dall'autorità statunitense competente che conceda i benefici convenzionali, nonostante la società non sia in grado di soddisfare il test di LOB previsto nel trattato.

A meno che il trattato o li chiarimenti ufficiali delle autorità statunitensi specifichino diversamente, non è possibile

invocare i benefici discrezionali fino al momento in cui l'analisi della richiesta è in corso

Se una entità richiede i benefici del trattato per se stessa deve compilare il Form W-8BEN-E. Se il titolare della quota in un'entità considerata fiscalmente trasparente nella

giurisdizione del titolare della quota che richiede il beneficio del

trattato il titolare della quota deve compilare il Form W-8BEN (se

persona fisica) o il Form W-8BEN-E (se un'entità) per suo conto come residente in base al trattato e la entità fiscalmente trasparente deve allegare Form W-8BEN or Form W-8BEN-E del titolare della quota al Form W-8IMY compilato dalla entità fiscalmente trasparente (cfr. *Hybrid Entity che richiede l'applicazione dei benefici convenzionali nell'ambito delle Istruzioni Speciali di seguito*).

**NOTA BENE**

*Un trattato fiscale contro le doppie imposizioni sul reddito non può concedere un beneficio fiscale convenzionale sul reddito percepito da una entità che è trattata come società residente negli Stati Uniti ai fini fiscali statunitensi. Pertanto, la società residente negli Stati Uniti ed i suoi azionisti non hanno diritto all'applicazione dei benefici fiscali convenzionali in relazione al reddito di fonte statunitense ricevuto dalla società.*

**SUGGERIMENTO**

*Un'entità che riceve il reddito come residente di un Paese con trattato, deve selezionare la casella "Il trattato non prevede clausole antiabuso di LOB" se il trattato applicabile non contiene clausole di "limitation on benefits".*

**Linea 14c.** Una società estera che richiede i benefici in base ad un trattato fiscale entrato in vigore prima del 1° gennaio 1987 (e che non è stato rinegoziato) su (1) dividendi di origine statunitense pagati da un'altra società estera o (2) interessi di fonte statunitensi pagati da un'impresa statunitense di un'altra società estera, deve generalmente essere un residente qualificato del Paese del trattato. Cfr. la section 884 per la definizione di interessi pagati da un'impresa statunitense di una società estera ("branch interest") e altre norme applicabili. In generale, una società estera è un residente qualificato di un Paese se rispetta una delle seguenti condizioni:

- soddisfa il 50% dell'ownership and base erosion test.

- E' principalmente e regolarmente negoziato in un mercato regolamentato nel proprio Paese di residenza o negli Stati Uniti.

- Svolge un'attività d'impresa nel suo Paese

di residenza

- Ottiene un ruling dall'IRS che lo riconosce come residente qualificato Cfr. la sezione 1.884-5 dei regolamenti statunitensi per i requisiti necessari di ciascuno di questi test.

**NOTA BENE**

*Se sono richiesti i benefici fiscali convenzionali in base ad un trattato fiscale entrato in vigore dopo*

*il 31 dicembre 1986, non selezionare la linea della casella 14c.*

*Seleziona invece le caselle della Linea 14b*

**Linea 15.** La Linea 15 deve essere utilizzata solo se si invocano benefici convenzionali che richiedono il rispetto di condizioni non coperte da dichiarazioni rese nella Linea 14 (o in altre certificazioni nel form). Questa Linea non è in genere applicabile alla richiesta di benefici derivanti dall'articolo del trattato sugli interessi o dividendi (diversi dai dividendi soggetti ad aliquota preferenziale in base alla quota della partecipazione) o altri articoli di redditi, salvo che tali articoli richiedano ulteriori attestazioni. Per esempio, alcuni trattati consentono la tassazione dello 0% sui dividendi per taluni residenti qualificati a condizione che siano soddisfatti i requisiti aggiuntivi, ad esempio la percentuale di titolarità ed il periodo di titolarità, e che il residente soddisfi una combinazione di test in base alla clausola di LOB applicabile. E' necessario indicare lo specifico articolo e paragrafo o sottoparagrafo del trattato applicabili.

E' possibile inoltre utilizzare questo spazio per specificare i requisiti che sono rispettati in base all'articolo del trattato che è stato identificato. Di seguito sono riportati alcuni esempi di soggetti che dovrebbero completare questa Linea:

- Organizzazioni esenti che richiedono i benefici del trattato ai sensi degli articoli sulle organizzazioni esenti dei trattati con Canada, Messico, Germania e Paesi Bassi.
- Società estere che richiedono un'aliquota di tassazione preferenziale sui dividendi in base alla titolarità di una determinata percentuale di azioni dell'entità che corrisponde dividendi ed in base al possesso delle azioni per uno specifico periodo di tempo. Tali soggetti dovrebbero fornire la percentuale di possesso ed il periodo di tempo in cui hanno detenuto le azioni. Ad esempio, ai sensi del trattato Stati Uniti-Italia, per richiedere la tassazione del 5% sui dividendi, la società italiana deve possedere il 25% dei diritti di voto per un periodo di 12 mesi.. Inoltre, se si ha diritto e si richiede la tassazione dello 0% sui pagamenti di dividendi ai sensi dell'Articolo 10(3) del trattato Stati Uniti - Germania,

occorre compilare la Linea 15 con "Articolo 10, paragrafo 3", "0" e "dividendi" negli spazi previsti. Nel campo previsto per la spiegazione, è possibile dichiarare di essere il beneficiario dei dividendi, di essere residente in Germania, di detenere direttamente azioni che rappresentano l'80% o più dei poteri di voto della società che paga i dividendi per un periodo di 12 mesi che termina alla data in cui il diritto al dividendo è determinato e che soddisfi le condizioni dell'Articolo 28(2)(f)(aa) e (bb) e l'Articolo 28(4) del trattato relativo ai dividendi.

- Soggetti che richiedono i benefici del trattato sulle royalties se il trattato prevede diverse aliquote di tassazione per differenti tipologie di royalties.
- Soggetti che richiedono i benefici del trattato sugli interessi con aliquote diverse da quelle generalmente applicabili. Per esempio in base al trattato Stati Uniti-Australia la tassazione di regola applicabile sugli interessi è il 10% in base all'Articolo 11(2). Tuttavia, gli interessi possono essere esenti da tassazione se specifiche condizioni previste dall'Articolo 11(3) sono soddisfatte.

- Soggetti che richiedono i benefici del trattato sugli utili delle imprese non attribuibili ad una stabile organizzazione o su utili derivanti dall'alienazione di proprietà (diverse da quelle immobiliari) che non costituiscono in tutto o in parte una stabile organizzazione (compresi i profitti che non derivano dalla cessione di una stabile organizzazione). Per esempio, un socio estero che riceve utili soggetti alla

section 864(c)(8) riguardo al trasferimento di una partecipazione in società di persone che svolge attività commerciale e di impresa negli Stati Uniti può richiedere i benefici del trattato su questo form rispetto

alla tassazione richiesta in base alla section 1446(f)

dichiarando che gli utili non sono attribuibili a una stabile organizzazione e includendo il pertinente articolo del trattato che si riferisce a questo utile. In aggiunta, per dichiarare che un profitto o reddito riguardo alla partecipazione in una PTP non sia attribuibile ad una stabile organizzazione negli Stati Uniti, devi

identificare il nome di ciascuna PTP in relazione a cui la richiesta si riferisce. Cfr., tuttavia, la sezione 1.864(c)(8)-1(f) dei regolamenti statunitensi (che dispongono che il guadagno o la perdita dalla vendita della partecipazione nella società di persone siano il guadagno o la perdita attribuibile alla vendita degli assets che fanno parte della stabile organizzazione nella misura in cui i beni considerati venduti in base alla section 864(c)(8) costituiscono parte di una stabile organizzazione della società di persone).

#### **Dalla Parte IV alla XXVIII –**

#### **Certificazione per lo status del chapter 4**

È necessario completare solo una delle parti dalla IV fino alla XXVIII certificando lo status del chapter 4 (se necessario). Non è richiesto d'identificarsi secondo il chapter 4 se non si è il percettore di un withholdable payment o se non si detiene un conto presso una

FFI che richiede la compilazione di questo modulo. Occorre identificare la parte da compilare in base al box della riga 5. Selezionando: "nonparticipating FFI, participating FFI, registered deemed-compliant FFI (diversa da sponsored FFI), reporting Model 1 FFI, reporting Model 2 FFI, o direct reporting NFFE (diversa da una sponsored direct reporting NFFE)" non è necessario completare le attestazioni della parte da IV a XXVIII.

**IGA.** Al posto delle certificazioni contenute nelle parti dalla IV alla XXVIII del modello W-8BEN-E, in alcuni casi è possibile fornire una certificazione sostitutiva al sostituto d'imposta.

Vedere le Entità che forniscono certificazioni nell'ambito di un *IGA applicabile* secondo le Istruzioni specifiche a seguire.

#### **Parte IV – "Sponsored FFI" - FFI sponsorizzata**

**Linea 16.** In caso di "sponsored FFI" descritta nella sezione 1.1471-5(f)(1)(i)(F) dei regolamenti statunitensi, riportare la denominazione della sponsor che adempie agli

obblighi di due diligence, segnalazione e ritenuta fiscale (se possibile). La "sponsored FFI" identificata nella linea 1 deve riportare il GIIN nella riga 9.

**Linea 17.** È necessario selezionare la casella applicabile per dichiarare di essere un'entità di investimento sponsorizzata o

una società estera controllata sponsorizzata (ai sensi della sezione 957(a)) del codice tributario statunitense e che soddisfi gli altri requisiti pertinenti a questo status.

#### **Parte V – "Certified Deemed-Compliant Nonregistering Local Bank"**

**Linea 18.** In caso di "certified deemed-compliant nonregistering local bank", occorre selezionare la casella che dichiara il soddisfacimento dei requisiti per lo status di "certified deemed-compliant entity".

#### **Parte VI – "Certified Deemed-Compliant FFI With Only Low-Value Accounts"**

**Linea 19.** In caso di "certified deemed-compliant FFI with only low-value accounts", occorre selezionare la casella che certifichi il soddisfacimento dei requisiti per lo status di "certificaded deemed-compliant".

#### **Parte VII – "Certified Deemed-Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicle"**

**Linea 20.** Inserire il nome dell'entità sponsor che ha accettato di adempiere alle procedure di due diligence, segnalazione e ritenuta al posto dell'entità indicata nella

linea 1, se l'entità nella linea 1 fosse una "participating FFI", occorre inserire il GIIN della società sponsor nella linea 9a.

**Linea 21.** La "sponsored closely held investment vehicle", deve selezionare questa casella per attestare che soddisfa i requisiti per attestare questa classificazione di certified deemed compliant

#### **Parte VIII – "Certified Deemed-Compliant Limited Life Debt Investment Company"**

**Line 22.** La "limited life debt investment entity", deve selezionare questa casella per attestare che soddisfa i requisiti per attestare lo status di "certified deemed-compliant".

#### **Parte IX – "Certain Investment Entities That Do Not Maintain Financial Accounts- Certe entità di investimento che non detengono conti finanziari"**

**Linea 23.** Una istituzione finanziaria estera che riflette i requisiti della sezione 1.1471-5(e)(4)(i)(A) dei regolamenti statunitensi, ma non detiene conti finanziari di terzi,

deve selezionare la casella per attestare che soddisfa i requisiti del "certified deemed-compliant" status

#### **Parte X – "Owner-Documented FFI"**

**Linea 24a.** La "owner-documented FFI" deve selezionare la casella per attestare che soddisfa i requisiti per lo status sopra riportato e che consegnerà il modulo a una "U.S. financial institution, participating FFI, reporting Model 1 FFI, or reporting Model 2 FFI" che accetta di agire come sostituto d'imposta designato. Vedere la Sezione 1.1471-5(f)(3) dei regolamenti statunitensi per avere maggiori informazioni sull'"owner-documented FFI" anche in relazione al sostituto d'imposta designato.

**Linea 24b.** Seleziona la casella per attestare che hai fornito o fornirai la documentazione indicata nella certificazione inclusa la rendicontazione dei titolari della FFI e la documentazione valida per ogni persona identificata nella suddetta rendicontazione riportata nella riga 24b.

**Linea 24c.** Selezionare la casella per attestare che hai fornito o fornirai la lettera di revisore (in sostituzione delle informazioni richieste nella linea 24b), che soddisfano i requisiti richiesti in questa linea.

#### **Suggerimento**

*Selezionare la riga 24b o la riga 24c. Non selezionare entrambe le caselle.*

**Linea 24d.** Selezionare la casella se non ne hai beneficiari subentranti a beneficiari primari o classi designate come beneficiari non identificati. Mentre questa certificazione non è richiesta, la rendicontazione dei titolari effettuata da una "owner-documented FFI" potrà rimanere valida a tempo indeterminato ai fini del chapter 4, in assenza di un cambiamento delle circostanze riguardo alle "offshore obligations" (definite nella sezione 1.6049-5(c)(1)) dei regolamenti statunitensi solo in presenza di questa certificazione

ed a condizione che i conti detenuti dalla "owner-documented FFI" con il sostituto d'imposta non superano \$1,000,000 alla data successiva tra il 30 giugno 2014, l'ultimo giorno dell'anno solare in cui è stato aperto il conto e l'ultimo giorno di

di ciascun anno solare successivo, che precede il pagamento

applicando le regole di aggregazione dei conti della sezione 1.1471-5(b)(4)(iii) dei Regolamenti statunitensi

#### **Parte XI – "Restricted Distributor"**

**Linea 25a.** Un "Restricted Distributor" deve selezionare la casella per attestare che soddisfa i requisiti di questo status.

**Linee 25b e 25c.** Selezionare l'apposita casella per attestare lo status. Non selezionare entrambe le caselle.

#### **NOTA BENE**

*Un restricted distributor può certificare solo*

*un conto finanziario che mantiene in base ad n un accordo di distribuzione presso un "restricted fund".*

*Un "restricted distributor" che, in relazione a tale accordo di distribuzione, riceve un pagamento soggetto a ritenuta da Capitolo 3, deve completare il modulo W-8IMY e non questo modello, ad eccezione del caso in cui detenga quote nel fondo in forza di tale accordo come beneficiario*

#### **Parte XII – "Nonreporting IGA FFI"**

**Linea 26.** Spuntare la casella per essere trattati come "nonreporting IGA FFI". Occorre fornire l'identificazione secondo l'IGA, inserendo il nome della giurisdizione aderente all'accordo IGA ed indicando

se si tratta di un IGA Modello 1 o Modello 2. Occorre anche fornire al sostituto d'imposta la categoria specifica di FFI descritta nell'allegato II dell'IGA. Nel fornire la categoria di FFI descritta nell'allegato II, occorre utilizzare la definizione di cui all'allegato II che meglio identifica l'entità secondo lo status IGA. Per esempio occorre indicare: "entità d'investimento interamente posseduta da "exempt beneficial owners" al posto di "exempt beneficial owner." In caso di "nonreporting IGA FFI" che dichiara lo status di deemed compliant nell'ambito dei regolamenti statunitensi

indicare la sezione del regolamento in cui si colloca lo status.

Se sei una "nonreporting financial institution" nell'ambito di un IGA, perché ti qualifichi come una "owner-documented FFI" secondo il regolamento statunitense, non selezionare "Nonreporting IGA FFI." Devi invece selezionare "Owner-documented FFI" e completare la parte X anziché questa parte XII.

Vedere le istruzioni [Linea 9a](#) per valutare quando è dovuto il

GIIN per una "nonreporting IGA FFI" (incluso un trustee di un "trustee-documented trust" che è un'entità straniera).

#### **Parte XIII – Foreign Government, Government of a U.S.**

**Possession, or Foreign Central Bank of Issue- Governo estero, governo di un possedimento US o banca centrale di emissione estera**

**Linea 27.** In caso di governo estero o di una suddivisione politica di un governo estero (incluse le agenzie e gli enti interamente controllati), il governo di un possedimento USA o una banca centrale di emissione estera (definiti nella sezione 1.1471-6 dei regolamenti statunitensi) selezionare la casella e attestare il rispetto dei requisiti (incluso di non svolgere attività finanziarie commerciali descritte in questa riga, tranne nella misura consentita ai sensi della sezione 1.1471-6(h)(2) dei regolamenti statunitensi

#### **Suggerimento**

*In caso di governo estero o suddivisione politica di un governo estero (comprese le agenzie interamente controllate ed i relativi enti), governo di un possedimento statunitense, o banca centrale estera di emissione, occorre completare il modulo W-8BEN-E solo per i pagamenti per i quali non si richiede l'applicazione delle sezioni 115(2), 892, o 895 del codice statunitense; altrimenti occorre il modello W-8EXP.*

#### **Part XIV – Organizzazione internazionale**

**Linea 28a.** Spuntare questa casella per dichiarare che sei una organizzazione internazionale descritta nella sezione 7701(a) del codice tributario statunitense (18).

#### **Suggerimento**

*In caso di entità designata come organizzazione internazionale a seguito di un ordine esecutivo (ai sensi del 22 U.S.C. da 288 f a 288f), selezionare la casella 28a. Se è richiesta un'esenzione da ritenuta ai fini del chapter 3, utilizzare il modulo W-8EXP.*

**Linea 28b.** In caso di organizzazione internazionale diversa da un'organizzazione internazionale descritta nella linea 28a, occorre spuntare la casella per dichiarare che sono soddisfatti i requisiti richiesti per questo status.

#### **Part XV – Piani pensionistici esenti**

##### **Linee 29a, b, c, d, e, ed f.**

In caso di piano pensionistico esente occorre selezionare la relativa casella per attestare che l'entità rispetta i requisiti richiesti per questo status.

#### **Parte XVI – Entità interamente posseduta da beneficiari esenti**

**Linea 30.** In caso di entità interamente posseduta da beneficiari esenti occorre selezionare la relativa casella per attestare che sono rispettati i requisiti di questo status. Occorre inoltre fornire la documentazione dei titolari descritta in questa

linea, dichiarando che ciascuno dei titolari diretti o detentori di capitale di debito siano beneficiari effettivi esenti descritti nella sezione 1.1471-6 (b) dei regolamenti statunitensi

#### **Parte XVII – "Territory Financial Institution"**

**Linea 31.** Una "territory financial institution" deve selezionare la casella per attestare che rispetta i requisiti richiesti da questo status.

#### **Parte XVIII – Excepted Nonfinancial Group Entity- Entità esclusa appartenente ad un gruppo non finanziario**

**Linea 32.** In caso di "excepted nonfinancial group entity" occorre spuntare la casella per attestare che rispetta i requisiti richiesti da questo status.

#### **Parte XIX – Excepted Nonfinancial Start-Up Company- Start-up non finanziaria esclusa**

**Linea 33.** In caso di una "excepted nonfinancial start-up company" occorre selezionare la relativa casella per dichiarare che sono rispettati i requisiti richiesti da questo status.

Occorre fornire anche la data di costituzione o di delibera di una nuova linea di business (o misura equivalente) che non può essere quella di un istituzione finanziario o di una NFFE passiva).

#### **Parte XX – Excepted Nonfinancial Entity in Liquidation or Bankruptcy-Entità non finanziaria esclusa in liquidazione o fallimento**

**Linea 34.** Una "excepted nonfinancial group entity in liquidation or bankruptcy" deve selezionare la casella per attestare i requisiti di questo status. Fornire la data del piano di liquidazione, riorganizzazione, o istanza di fallimento.

#### **Parte XXI–Organizzazione Sec. 501(c)**

**Linea 35.** Un'organizzazione che attesta questo status ai sensi della sezione 1.1471-5(e)(5)(v) dei regolamenti statunitensi, deve spuntare la casella ed indicare la data in cui l'Internal Revenue Service ha riconosciuto questo status

o occorre fornire la copia del parere di un consulente statunitense che ha determinato la qualifica come "section 501(c) organization" (indipendentemente dal fatto che l'entità possa essere una fondazione privata straniera).  
**Suggerimento:** Una "section 501(c) organization" che richiede l'esenzione dalla ritenuta prevista dal capitolo 3 deve utilizzare il modello W-8EXP.

#### **Part XXII Organizzazione senza scopo di lucro**

**Linea 36.** Una organizzazione senza scopo di lucro (diversa dalla Organizzazione Sec.501(c) in base alla Sec. 1.1471-5(e)(5)(v) dei regolamenti statunitensi), seleziona la casella per attestare il rispetto dei requisiti dello status. **"Organizzazione senza scopo di lucro ai fini IGA."** E' un'entità che è stabilita e gestita in una giurisdizione che ha aderito agli accordi IGA ed è identificata nell'allegato I come una organizzazione senza scopo di lucro che è una NFFE Attiva, cfr. **"Entità che rilasciano certificazioni nell'ambito di un, IGA"** nelle successive Istruzioni Specifiche

#### **Parte XXIII – NFFE quotata**

##### **o NFFE affiliata di una**

##### **società di capitali quotata**

**Linea 37a.** Una NFFE quotata deve selezionare la casella per attestare di non essere una istituzione finanziaria, e deve fornire la denominazione del mercato finanziario dove le azioni sono quotate.

**Linea 37b.** Una NFFE che è parte di un "expanded affiliated group" dove è presente una società statunitense o estera quotata deve selezionare questa casella e riportare la denominazione sociale della società quotata e il mercato di quotazione. Vedere la sezione 1.1472-1(c)(1)(i) dei regolamenti statunitensi per determinare se le azioni dell'entità sono regolarmente negoziate su un mercato finanziario regolamentato (sostituendo il termine "U.S. entity" con "NFFE" a seconda dei casi, per verificare se l'entità è quotata

#### **ParteXXIV – "Excepted Territory NFFE"**

**Linea 38.** Una "excepted territory NFFE" deve selezionare la casella per attestare il rispetto dei requisiti di questa classificazione. Vedere istruzioni,

Sezione 1.1472-1(c)(1)(iii) dei regolamenti statunitensi per la definizione di "territory NFFE".

#### **Parte XXV - NFFE Attiva**

**Linea 39.** Una "active NFFE" deve selezionare la casella per attestare che rispetta i requisiti richiesti per questo status, compreso il test sulle attività e sul reddito passivo descritti in questa parte dal modello. Ai fini di applicare il test il reddito passivo deve includere: i dividendi, interessi, affitti, royalties, rendite e alcune altre forme di redditi passivi. Vedere la sezione 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) dei regolamenti statunitensi per le definizioni ulteriori di reddito passivo. Vedere anche la sezione 1.1472-1(c)(1)(iv)(B) dei

regolamenti statunitensi per le eccezioni alla definizione di reddito passivo.

#### **Parte XXVI - NFFE Passiva**

**Linea 40a.** Una NFFE passiva deve selezionare la casella per attestare di non essere una Istituzione Finanziaria e di non essere una NFFE quotata o una NFFE affiliata di una società di capitali quotata, una excepted territory NFFE, una NFFE attiva, una direct reporting NFFE, o sponsored direct reporting NFFE.

**Nota.** Per una potenziale "passive NFFE" gestita da certi tipi di Istituzioni Finanziarie, vedere la sezione 1.1471-5(e)(4)(i)(B) dei Regolamenti statunitensi. Non compilare la riga 40a poiché l'entità è una Istituzione Finanziaria e non una "passive NFFE".

#### **Suggerimento**

*Una NFFE che potrebbe qualificarsi come NFFE attiva (o altre NFFE descritte nelle altre parti del modello), deve comunque compilare la linea 40a e segnalare i propri substantial US owners o certificare di non avere substantial US owners*

**Linea 40b.** Selezionare questa casella per attestare di non avere substantial US owners

**Linea 40c.** Se non si seleziona la casella della linea 40b, è necessario selezionare questa casella 40c e completare la parte XXIX per riportare il nome, l'indirizzo e il TIN di ciascun substantial US owners.

**Nota.** Una NFFE che fornisce il modulo W-8BEN-E a una FFI trattata come una "reporting Model 1 FFI" o "reporting Model 2 FFI", deve compilare la Parte XXIX per riportare i titolari effettivi statunitensi (come richiesto dall'accordo IGA). I riferimenti ai titolari effettivi statunitensi in questa parte e nella XXIX si applicano solo se il modulo viene fornito a una FFI trattata come "reporting Model 1 FFI" o "reporting Model 2 FFI".

#### **Parte XXVII – "Excepted**

##### **Inter-Affiliate FFI**

**Linea 41.** Una excepted inter-affiliate FFI" deve selezionare la casella per attestare che soddisfa i requisiti per questa classificazione. Questa classificazione è applicabile per una excepted inter-affiliate FFI che possiede

conti di deposito descritti nella certificazione in questa parte e che documenta il proprio status presso l'istituto finanziario in cui possiede il conto di deposito. Non è consentito attestare

questa classificazione se si ricevono o effettuano withholdable

payments da o verso qualsiasi soggetto che non è parte del proprio expanded affiliated group, diverso da un'istituto di deposito descritto nella precedente frase. Vedere la

sezione 1.1471-5(e)(5)(iv) dei regolamenti statunitensi per i requisiti relativi a questa parte.

#### **Parte XXVIII – Sponsored**

##### **Direct Reporting NFFEs**

**Linee 42 e 43.** Una "sponsored direct reporting

NFFE" deve inserire il nome dell'entità

sponsor nella linea 42 e selezionare la casella per dichiarare il rispetto dei requisiti di questa classificazione.

Occorre anche fornire il GIN nella linea 9a.

#### **Parte XXIX –Substantial U.S.**

##### **Owners di NFFE passiva**

La NFFE passiva (incluse le entità

d'investimento che sono "territory NFFE" diverse dalle

"excepted territory NFFE" regolate dalla sezione 1.1472-1(c))

dei regolamenti statunitensi deve identificare i Substantial US

owners nella parte XXVI.

Riportare nelle colonne interessate il nome, indirizzo, e TIN dei Substantial US owners. E' possibile anche allegare le informazioni irrilevanti in una comunicazione separata, che

rimane soggetta alla stessa sanzione in caso di erronea o falsa

attestazione come certificato nella parte XXX. Se occorre segnalare la presenza di titolari effettivi statunitensi (come definiti nell'IGA) a istituzioni finanziarie del modello 1 o 2

presso cui hai un deposito finanziario, puoi usare questo spazio

disponibile o allegare separata documentazione

separata documentazione per segnalare tali soggetti

##### **Parte XXX – Certificazione**

Il modulo W-8BEN-E deve essere firmato e datato da un

rappresentante autorizzato del beneficiario, participating

payee (per lo scopo della sezione 6050W), o dal titolare

del conto della FFI che richiede questo modello.

Occorre inoltre selezionare la casella che dichiara il potere di

firmare per l'entità riportata nella linea 1 che è il beneficiario

del reddito generato. Se il modulo W-8BEN-E è

stato completato da un soggetto autorizzato con procura,

il modello deve essere inviato insieme alla

procura con la forma prevista o in copia che

specificamente autorizza il procuratore a rappresentare

legalmente l'entità nel compilare e presentare il modello. Il

modello 2848, "Power of Attorney and Declaration

of Representative", può essere autorizzato a questo

scopo. L'agente/procuratore, il beneficiario, o il titolare

del conto (a seconda delle circostanze), possono incorrere

nelle sanzioni previste per la compilazione erronea, falsa o

fraudolenta del modello. Firmando il W-8BEN-E, il

rappresentante autorizzato o il procuratore si impegnano a

fornire un nuovo modello entro 30 giorni dalla modifica

delle attestazioni fornite nel modello precedente.

Un sostituto d'imposta può consentire di firmare il modello

elettronicamente. La firma elettronica

deve indicare che il modello è stato firmato elettronicamente

da un soggetto autorizzato (per esempio, con

la data e l'ora e l'attestazione che il documento è stato firmato elettronicamente. La digitazione del nome nella riga

non è una firma elettronica.

il sostituto d'imposta può inoltre riconoscere un modello firmato

elettronicamente se si forniscono le eventuali ulteriori informazioni

o documentazione richieste del sostituto d'imposta

per supportare che il modulo è stato firmato elettronicamente da

un legale rappresentante incaricato. Vedere la sezione 1.1441

(e)(4)(i)(B) dei regolamenti statunitensi

##### **"Broker transactions or barter exchanges"**

Il reddito generato da transazioni con intermediari o dalla scambio di beni e servizi e soggetto a segnalazione e backup

withholding tax a meno che sia compilato un modello W-8BEN-E

o un modello sostitutivo che certifichi lo stato di beneficiario estero esente.

La condizione di soggetto estero esente sussiste per l'anno solare nel quale:

- sussiste la condizione di società di capitali, società di persone, asse ereditario o trust estero; e

- durante l'anno non si effettua attività d'impresa negli Stati Uniti

da cui emergano plusvalenze derivanti da transazioni

con un intermediario o attraverso

lo scambi di beni

##### **Speciali istruzioni**

##### **Hybrid entity che richiede i benefici del trattato**

Un'entità ibrida può richiedere i benefici fiscali convenzionali

come residente se ciò è permesso

dal trattato applicabile.

È necessario compilare il modello W-8BEN-E per

richiedere i benefici del trattato, secondo quanto riportato dalle

istruzioni della parte III e completare la parte I come di seguito

riportato. Non è necessario completare la linea 5

con l'identificazione prevista dal chapter 4 salvo il caso della

disregarded entity trattata come beneficiario per il chapter 4.

Un'entità trasparente che richiede l'applicazione dei benefici

convenzionali su un withholdable payment deve fornire un modello

W-8IMY con l'allegato withholding statement

(se richiesto) con la classificazione dello status chapter 4 (fatca)

per ciascuno dei soci o titolari. Le informazioni sull'allocazione

del reddito non sono richieste da questo modello a meno

che uno o più soci o titolari siano soggetti alla ritenuta del

chapter 4 (fatca - ad esempio una FFI non partecipante).

La "disregarded entity" che richiede l'applicazione dei benefici

fiscali convenzionali su un withholdable payment, salvo il caso

che l'entità è trattata come percipiente secondo il chapter 4 ed è

in possesso del GIN, l'unico titolare delle quote

deve fornire il modello W-8BEN-E o W-8BEN al sostituto d'imposta

insieme a questo modello. Può essere utilizzata la linea 10

utilizzare la linea 10 per informare il sostituto d'imposta

che i modelli risultano collegati

**Linea 1.** Inserire la denominazione legale (determinata in base

alla natura giuridica nel Paese di costituzione o organizzazione)

**Linea 2.** Inserire il nome del Paese in base cui alla normativa

l'entità risulta costituita, organizzata o gestita

**Linea 3.** Non compilare questa linea. Per completare il presente

modulo come entità ibrida che presenta la

richiesta di applicazione del trattato

(inclusa una disregarded entity), occorre qualificarsi come beneficiario e compilare la linea 1.

**Linea 4.** Selezionare la casella applicabile tra disregarded entity, società di persone, grantor trust, o simple trust. Occorre inoltre selezionare il box che indica lo status di entità ibrida che

richiede i benefici convenzionali e completare la Parte III.

**Linea 5.** Lasciare in bianco, eccetto nelle circostanze sopra descritte.

**Linee 6, 7, and 8.** Completa le linee 6, 7, e 8 come indicato nelle specifiche istruzioni precedenti.

**Linea 9b.** In questa linea occorre riportare il codice fiscale eventualmente rilasciato dal Paese di residenza. Non inserire i codici fiscali del/i titolare/i.

**Linea 10.** Questa linea è utilizzato per associare questo Form W-8BEN-E con altro documento di identificazione fiscale o altra documentazione fornita ai fini del chapter 4. Per esempio, nel caso di una società di persone che richiede benefici convenzionali, si possono fornire informazioni

al sostituto d'imposta per associare questo Form W-8BEN-E con il Form W-8IMY e la documentazione prodotta al fine di stabilire la classificaione FATCA

dei propri soci.

E' necessario completare le Parti III e XXX in accordo

con le specifiche istruzioni precedenti. Completare la Parte II se applicabile.

#### **Foreign Reverse Hybrid Entities (entità ibride inverse estere)**

Una entità ibrida inversa estera dovrà inviare un modulo W-8BEN-E per i pagamenti per i quali non richiede i benefici convenzionali per conto dei propri titolari e deve fornire la classificazione del chapter 4 quando riceve un withholdable payment. Una entità ibrida inversa estera che richiede i benefici del trattato per conto dei propri titolari deve fornire al

sostituto d'imposta il Form W-8IMY (che include il suo

chapter 4 status quando riceve un withholdable payment)

unitamente al withholding statement ed ai moduli W-8BEN o

W-8BEN-E (o la documentary evidence laddove

consentita) per conto di ciascuno dei titolari che richieda i benefici

convenzionali. Consultare il modulo W-8IMY e le relative istruzioni per maggiori informazioni.

#### **Entità che forniscono certificazioni in base ad un IGA applicabile**

Una istituzione finanziaria in una giurisdizione IGA con cui è detenuto un conto può fornire la propria certificazione chapter 4 diversa rispetto a quanto indicato nelle Parti da IV a XXVIII

per rispettare i requisiti di identificazione previsti

dall'IGA applicabile. In questo caso, è possibile allegare la certificazione alternativa a questo W-8BEN-E al posto della

compilazione della certificazione altrimenti richiesta nelle Parti da

IV a XXVIII a condizione che: (1) la certificazione rifletta accuratamente lo status per le finalità del chapter 4 o dell'IGA applicabile; e 2) il sostituto d'imposta rilasci un'attestazione scritta che ha fornito la certificazione per rispettare i requisiti di identificazione come participating FFI o registered deemed-compliant FFI in base ad un IGA applicabile. Per esempio, l'Entità A organizzata nel Paese A detiene un conto con una FFI in un Paese B. Il Paese B ha in vigore un Model 1 IGA. L'FFI nel Paese B può richiedere all'Entità A di fornire la certificazione del chapter 4 status in base ai termini

dell'IGA del Paese B al fine di adempiere ai requisiti di identificazione e documentazione previsti dall'IGA del Paese B.

È inoltre possibile fornire con questo modulo una certificazione in base all'IGA applicabile se il chapter 4 status è determinato secondo le definizioni fornite nell'IGA applicabile e

la certificazione identifica la giurisdizione che è considerata come avere un IGA in vigore e descrive lo status come NFFE o FFI in conformità con l'IGA applicabile.

Tuttavia, se la classificazione è come NFFE in base a un IGA occorre inoltre determinare se sia applicabile lo status di excepted NFFE ai sensi dei regolamenti statunitensi salvo che sia fornita una certificazione alternativa da una FFI descritta nel precedente paragrafo che supporta la certificazione come NFFE (come NFFE attiva) come definito in un IGA applicabile. Inoltre, è necessario rispettare le condizioni della classificazione fiscale in base alle norme della giurisdizione IGA rilevante

Se non è possibile fornire attestazioni

nelle parti da IV a XXVIII, o in caso di entità senza

scopo di lucro che soddisfa la definizione di NFFE attiva in base

all'IGA applicabile, non occorre selezionare la classificazione della linea 5. Tuttavia, se lo status è determinato in base alle

definizioni dell'IGA ed è possibile attestare una classificazione

del chapter 4 inclusa in questo form, non è necessario fornire le

certificazioni descritte in questo paragrafo se non richiesto

dalla FFI a cui occorre fornire questo modulo.

Eventuali certificazioni rilasciate in base ad un IGA sono soggette alle sanzioni applicabili in caso di falsa testimonianza ed alle certificazioni previste nella Parte XXX.

#### **Entità che forniscono certificazioni**

##### **alternative o aggiuntive in base ai regolamenti statunitensi**

Se la classificazione dichiarabile non è presente in questo form,

occorre allegare le certificazioni applicabili per la classificazione

da qualsiasi altro modulo W-8 su cui le rilevanti

certificazioni sono presenti. Se le certificazioni applicabili non sono

presenti in altri moduli W-8 (se ad esempio nuovi regolamenti

statunitensi forniscono ulteriori classificazioni e questo modulo non è stato aggiornato, è possibile fornire un allegato

per certificare di qualificarsi in base allo specifico status previsto in una sezione specifica dei regolamenti.

Includi una citazione della disposizione prevista nei regolamenti

Qualsiasi certificazione allegata diviene

parte integrante del presente Form W-8BEN-E ed è soggetta alla

attestazione relativa all'assoggettamento delle sanzioni per falsa

testimonianza ed alle attestazioni rese nella Parte XXX.

#### **Paperwork Reduction Act Notice.** Le informazioni su questo

modulo sono richieste per applicare le norme fiscali

statunitensi. E necessario fornire queste informazioni per

garantire il rispetto di queste disposizioni e

per consentire la determinazione e la riscossione

dell'ammontare corretto delle imposte.

Non sussiste l'obbligo di fornire le informazioni

richieste in un modulo che è soggetto al Paperwork

Reduction Act salvo che il modulo riporti un valido OMB

numero di controllo. I documenti o le registrazioni relative ad un

modulo o alle istruzioni devono essere conservate finché il

contenuto può divenire materiale nell'applicazione di una legge

fiscale. Generalmente, le dichiarazioni e le informazioni

fiscali sono confidenziali, come richiesto dalla section 6103.

Il tempo necessario per compilare e inviare questo modulo può variare in base a circostanze individuali. Il tempo medio stimato è: **Registrazione**, 12 hr., 40 min.; **Studio della normativa o del modulo**, 4 hr., 17 min.; **Preparazione e invio del modulo**, 8 hr., 16 min. Se hai commenti riguardanti l'accuratezza delle stime dei tempi o suggerimenti per rendere questo modulo

più semplice, saremo contenti di ascoltarti. Potrai inviare commenti ad [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). Puoi scrivere a Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Non inviare il Form W-8IMY a questo ufficio. Trasmettilo invece al sostituto d'imposta

---

---

---

**Index**

---

---

**A**

Account (conto) che non è un conto finanziario [8](#)

Linea 10 [10](#)

Linea 6 [9](#)

Linea 7 [9](#)

Linea 8 [9](#)

Linea 9a [9](#)

Linea 9b [9](#)

Linea 9c [10](#)

---

---

**B**

Broker transactions or barter exchanges [16](#)

---

---

**D**

Definizioni [4](#)

Titolare del conto [4](#)

Ammontari realizzati [4](#)

Beneficiario [4](#)

Chapter 3 [5](#)

Chapter 4 [5](#)

Chapter 4 status [5](#)

Deemed-compliant FFI [5](#)

Disregarded entity [5](#)

Conto finanziario [5](#)

Istituzione finanziaria (FFI) [5](#)

Entità fiscalmente trasparente [5](#)

Flow-through entity [6](#)

Istituzione finanziaria estera [5](#)

Soggetto estero [6](#)

GIIN [6](#)

Hybrid entity [6](#)

Accordo intergovernativo (IGA) [6](#)

FFI non partecipante [6](#)

Nonreporting IGA FFI [6](#)

FFI partecipante [6](#)

Participating payee [6](#)

Payee [6](#)

Payment settlement entity (PSE) [6](#)

PTP interest [6](#)

Publicly Traded Partnership

(PTP) [6](#)

Intermediario Qualificato (QI) [6](#)

Titolare del conto recalcitrante [6](#)

Reverse hybrid entity [7](#)

Persona statunitense specificata [7](#)

Substantial U.S. owner [7](#)

Transfer [7](#)

Transferee [7](#)

Transferor [7](#)

U.S. person [7](#)

Withholdable payment [7](#)

Sostituto d'imposta [7](#)

---

---

**E**

Entità che forniscono attestazioni

Alternative o aggiuntive

In base alle

ai regolamenti statunitensi [17](#)

Entità che forniscono certificazioni

in base ad un IGA applicabile [17](#)

---

---

**F**

FFIs disciplinate da un IGA ed entità

collegates [8](#)

Foreign Reverse Hybrid Entities [17](#)

---

---

**G**

Istruzioni generali [1](#)

Scopo del modulo [1](#)

---

---

**H**

Hybrid Entity che richiede i benefici del trattato

Linea 1 [16](#)

Linea 10 [17](#)

Linea 2

Linea 3

Linea 4

Linea 5

Linea 9b [17](#)

Linee 6, 7, e 8 [17](#)

---

---

**N**

Non-Profit Organizations coperta da

un IGA [8](#)

---

---

**P**

Paperwork Reduction Act Notice. [17](#)

Part I Identificazione

del beneficiario [7](#)

Parte I Identificazione del

beneficiario:

Linea 1 [7](#)

Linea 2 [7](#)

Linea 3 [8](#)

Linea 4 [8](#)

Linea 5 [8](#)

Part II – Disregarded Entity

o Branch che riceve il pagamento [10](#)

Linea 12 [10](#)

Linea 13 [10](#)

Part III – Richiesta dei benefici fiscali convenzionali [10](#)

Clausole antiabuso convenzionali

di limitation on benefits (LOB) [11](#)

Linea 14a [10](#)

Linea 14b [10](#)

Linea 14c [12](#)

Linea 15 [12](#)

Part IV – Sponsored FFI (FFI sponsorizzata) [13](#)

Linea 16 [13](#)

Linea 17 [13](#)

Part IX – Certe entità di investimento che non detengono conti finanziari [13](#)

Linea 23 [13](#)

dalla Parte IV alla XXVIII –

Certificazione per lo status

del Chapter 4 [13](#)

IGA [13](#)

Part V – Certified Deemed-Compliant

Nonregistering Local Bank [13](#)

Linea 18 [13](#)

Parte VI – Certified

Deemed-Compliant FFI With Only

Low-Value Accounts [13](#)

Linea 19 [13](#)

Part VII – Certified

Deemed-Compliant Sponsored,

Closely

Held Investment Vehicle [13](#)

Linea 20 [13](#)

Linea 21 [13](#)

Part VIII – Certified

Deemed-Compliant

Limited Life Debt

Investment Company [13](#)

Linea 22 [13](#)

Part XIII – Governo estero,

governo di un possedimento

statunitense o banca centrale di

emissione estera [14](#)

Linea 27 [14](#)

Parte XII – Nonreporting IGA FFI [14](#)

Linea 26 [14](#)

Parte XI – Restricted Distributor [14](#)

Linea 25a [14](#)

Linee 25b e 25c [14](#)

Parte XIV – Organizzazione

internazionale [14](#)

Linea 28a [14](#)

Linea 28b. [14](#)

Parte XIX – Excepted Nonfinancial

Start-Up Company [14](#)

Linea 33 [14](#)

Parte X – Owner-Documented FFI [13](#)

Linea 24a [13](#)

Linea 24b. [13](#)

**Part X – Owner-Documented FFI (Cont.)**Linea 24c [13](#)Linea 24d. [13](#)Parte XV – Piani pensionistici  
esenti [14](#)Linee 29a, b, c, d, e, f. [14](#)Part XVI – Entità interamente posseduta  
da beneficiari esenti [14](#)Linea 30 [14](#)Parte XVIII – Entità esclusa appartenente  
ad un gruppo non finanziario [14](#)Linea 32 [14](#)Parte XVII – Territory  
Financial Institution [14](#)Linea 31 [14](#)Parte XX – Entità non finanziaria esclusa  
in liquidazione o in  
fallimento [15](#)Linea 34 [15](#)Parte XXI – Organizzazione Sec. 501(c) [15](#)Linea 35 [15](#)Parte XXIII – NFFE quotata o NFFE  
affiliata di una società  
quotata [15](#)Linea 37a [15](#)Linea 37b [15](#)Parte XXII – Organizzazione senza scopo  
di lucro [15](#)Linea 36 [15](#)

Parte XXIV – Excepted Territory

NFFE [15](#)Linea 38 [15](#)Parte XXIX – Substantial U.S.  
Owners di NFFE Passiva [16](#)Parte XXV –NFFE attiva [15](#)Linea 39 [15](#)

Parte XXVII – Excepted

Inter-Affiliate FFI [15](#)Linea 41 [15](#)

Part XXVIII – Sponsored

Direct Reporting NFFEs [16](#)Linee 42 e 43 [16](#)Parte XXVI – NFFE passiva [15](#)Linea 40a [15](#)Nota [15](#)Linea 40b [15](#)Linea 40c [15](#)Nota [15](#)Parte XXX – Certificazione [16](#)

Scopo del modulo:

Informazioni aggiuntive [2](#)**R**Reminder-Nota bene [1](#)

---

**S**Speciali istruzioni [16](#)Hybrid Entity che richiede  
i benefici del trattato [16](#)

---

**W**What's New (recenti modifiche)[1](#)Firma elettronica [1](#)Disposizioni della section 1446(f) [1](#)Linea 14, Benefici  
convenzionali [1](#)Linea 15, Specifiche aliquote  
e condizioni [1](#)Nuova linea 9c [1](#)Section 6050Y segnalazione [1](#)

Chi deve fornire il Form

W-8BEN-E [2](#)Cambiamento di circostanze [4](#)Non utilizzare il Form W-8BEN-E [3](#)Scadenza del Form W-8BEN-E [4](#)

Consegna del Form W-8BEN-E

al sostituto d'imposta [3](#)

Quando fornire il Form W-8BEN-E

al sostituto d'imposta [3](#)Nota [4](#)

---