

Modulo **W-8BEN-E** **Certificato dello stato di beneficiario per ritenuta d'acconto negli Stati Uniti e relativa segnalazione (persone giuridiche)**

(Rev. luglio 2017)

Ministero del Tesoro USA -
Internal Revenue Service
(Agenzia delle Entrate USA)

► Per le persone giuridiche. Le persone fisiche devono usare il modulo W-8BEN.
► Le sezioni cui si fa riferimento sono quelle dell'Internal Revenue Code (Codice di diritto tributario USA).
► Visitare il sito www.irs.gov/FormW8BENE per istruzioni e per le informazioni più aggiornate.
► Consegnare questo modulo al sostituto d'imposta o al contribuente. Non inviarlo all'IRS (Agenzia delle Entrate USA).

N. OMB 1545-1621

NON utilizzare questo modulo per:

Utilizzare invece il modulo:

- Persona giuridica degli Stati Uniti o cittadino degli Stati Uniti o ivi residente W-9
- Persona fisica straniera W-8BEN (persona fisica) o Modulo 8233
- Una persona fisica o giuridica straniera il cui reddito è dichiarato di fatto correlato a commercio o ad altre attività svolte all'interno degli Stati Uniti (a meno che non si richieda l'applicazione di benefici derivanti da trattati) W-8ECI
- Una partnership estera, un fondo estero semplice o un fondo estero concedente (a meno che non si richieda l'applicazione di benefici derivanti da trattati) (consultare le istruzioni per le eccezioni) W-8IMY
- Un governo estero, un'organizzazione internazionale, una banca centrale estera, un'organizzazione estera esente, una fondazione estera privata o un governo di un territorio USA che dichiara che il reddito è di fatto correlato a un reddito USA o che richiede l'applicazione delle sezioni 115(2), 501(c), 892, 895 o 1443(b) (a meno che non si rivendichino benefici derivanti da trattati) (consultare le istruzioni per le eccezioni) W-8ECI o W-8EXP
- Chiunque agisca da intermediario (compresi intermediari qualificati che agiscono da rivenditori qualificati di derivati) W-8IMY

Parte I **Identificazione del beneficiario**

| | |
|--|--|
| 1 Nome del beneficiario in qualità di persona giuridica | 2 Paese in cui è costituita la società o l'organizzazione |
|--|--|

3 Nome della persona giuridica indistinta che riceve il pagamento (se applicabile, consultare le istruzioni)

4 Stato ai sensi del capitolo 3 (tipo di persona giuridica) (selezionare una sola casella):

| | | |
|---|--|--|
| <input type="checkbox"/> Società | <input type="checkbox"/> Persona giuridica indistinta | <input type="checkbox"/> Partnership |
| <input type="checkbox"/> Trust semplice | <input type="checkbox"/> Trust concedente | <input type="checkbox"/> Trust complesso |
| <input type="checkbox"/> Banca centrale | <input type="checkbox"/> Organizzazione esente | <input type="checkbox"/> Fondazione privata |
| | <input type="checkbox"/> Organizzazione internazionale | <input type="checkbox"/> Proprietà immobiliare |
| | | <input type="checkbox"/> Governo |

Se si è inserito persona giuridica indistinta, partnership, fondo semplice o fondo concedente, la persona giuridica che richiede l'applicazione di un trattato è un ente ibrido? Se "Sì", compilare la Parte III. Sì No

5 Stato ai sensi del capitolo 4 (stato FATCA) (consultare le istruzioni per i dettagli e compilare la certificazione seguente per lo stato applicabile della persona giuridica).

| | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> FFI non partecipante (incluse FFI correlate a FFI dichiarante ai sensi di un IGA diverse da FFI ritenute adempienti, FFI partecipanti o beneficiari esenti). | <input type="checkbox"/> Governo estero, governo di un territorio USA o una banca centrale estera. Compilare la Parte XIII. |
| <input type="checkbox"/> FFI partecipante. | <input type="checkbox"/> Organizzazione internazionale. Compilare la Parte XIV. |
| <input type="checkbox"/> FFI dichiarante di Modello 1. | <input type="checkbox"/> Fondi pensione esenti. Compilare la Parte XV. |
| <input type="checkbox"/> FFI dichiarante di Modello 2. | <input type="checkbox"/> Persona giuridica di completa proprietà di beneficiari esenti. Compilare la Parte XVI. |
| <input type="checkbox"/> FFI registrata e ritenuta adempiente (diversa da una FFI dichiarante di Modello 1, una FFI sponsorizzata o una FFI non dichiarante ai sensi di un IGA coperta dalla Parte XII). Consultare le istruzioni. | <input type="checkbox"/> Istituto finanziario di un territorio. Compilare la Parte XVII. |
| <input type="checkbox"/> FFI sponsorizzata. Compilare la Parte IV. | <input type="checkbox"/> Persona giuridica di gruppo non finanziario soggetta a eccezioni. Compilare la Parte XVIII. |
| <input type="checkbox"/> Banca locale certificata e ritenuta conforme che non richiede registrazione. Compilare la Parte V. | <input type="checkbox"/> Società start-up non finanziaria soggetta a eccezioni. Compilare la Parte XIX. |
| <input type="checkbox"/> FFI certificata e ritenuta conforme con soli conti correnti di basso valore. Compilare la Parte VI. | <input type="checkbox"/> Istituto non finanziario soggetto a eccezioni in liquidazione o in bancarotta. Compilare la Parte XX. |
| <input type="checkbox"/> Veicolo di investimento sponsorizzato, certificato e ritenuto conforme, strettamente controllato. Compilare la Parte VII. | <input type="checkbox"/> Organizzazione 501(c). Compilare la Parte XXI. |
| <input type="checkbox"/> Istituto di investimenti nel debito certificato, ritenuto conforme e di durata limitata. Compilare la Parte VIII. | <input type="checkbox"/> Organizzazione no-profit. Compilare la Parte XXII. |
| <input type="checkbox"/> Determinati istituti di investimenti che non detengono conti finanziari. Compilare la Parte IX. | <input type="checkbox"/> NFFE quotata in borsa o società affiliata di NFFE di una società quotata in borsa. Compilare la Parte XXIII. |
| <input type="checkbox"/> FFI documentata dal proprietario. Compilare la Parte X. | <input type="checkbox"/> NFFE di un territorio soggetto a eccezioni. Compilare la Parte XXIV. |
| <input type="checkbox"/> Distributore limitato. Compilare la Parte XI. | <input type="checkbox"/> NFFE attiva. Compilare la Parte XXV. |
| <input type="checkbox"/> FFI non dichiarante ai sensi di un IGA. Compilare la Parte XII. | <input type="checkbox"/> NFFE passiva. Compilare la Parte XXVI. |
| | <input type="checkbox"/> FFI inter-affiliata e soggetta a eccezioni. Compilare la Parte XXVII. |
| | <input type="checkbox"/> NFFE direttamente subordinata. |
| | <input type="checkbox"/> NFFE sponsorizzata e direttamente subordinata. Compilare la Parte XXVIII. |
| | <input type="checkbox"/> Conto che non costituisce un conto finanziario. |

6 Residente in (via, n. civico, frazione). **Non utilizzare una casella postale né c/o** (diverso da un indirizzo registrato).

| | |
|--|-------|
| Città, località, provincia. Inserire il CAP ove appropriato. | Paese |
|--|-------|

Nota: compilare il resto del modulo compresa la firma del modulo nella Parte XXX.

Parte I **Identificazione del beneficiario** (continua)

7 Indirizzo di spedizione (se diverso dal precedente)

| | | |
|---|---------|--------------|
| Città, località, provincia. Inserire il CAP ove appropriato. | | Paese |
| 8 Numero identificativo del contribuente USA (TIN), se necessario | 9a GIIN | b TIN estero |
| 10 Numeri di riferimento (consultare le istruzioni) | | |

Parte II**Persona giuridica indistinta o filiale che riceve il pagamento** (compilare soltanto in caso di persona giuridica indistinta con un GIIN o di filiale di una FFI in un Paese diverso da quello in cui ha sede l'FFI. Consultare le istruzioni).

11 Stato ai sensi del capitolo 4 (Stato FATCA) della persona giuridica indistinta o della filiale che riceve il pagamento

- Filiale trattata come FFI non partecipante. FFI dichiarante di Modello 1. Filiale USA.
 FFI partecipante. FFI dichiarante di Modello 2.

12 Indirizzo della persona giuridica indistinta o della filiale (via, n. civico, frazione). **Non utilizzare una casella postale né c/o** (diverso da un indirizzo registrato).

Città, località, provincia. Inserire il CAP ove appropriato.

Paese

13 GIIN (se presente) _____

Parte III**Rivendicazione dei benefici derivanti da un trattato fiscale** (se applicabile) (solo ai fini del capitolo 3).

14 Certifico che (segnare tutte le voci valide):

- a Il beneficiario è residente in _____ ai fini del trattato fiscale sul reddito tra gli Stati Uniti e detto Paese.
- b Il beneficiario percepisce la voce (o le voci) di reddito per cui si richiede l'applicazione dei benefici derivanti da un trattato e, se applicabile, soddisfa i requisiti della disposizione del trattato in merito alla limitazione dei benefici. Le seguenti sono tipologie di limitazione sulle disposizioni relative ai benefici che possono essere incluse in un trattato fiscale applicabile (selezionarne solo una; consultare le istruzioni):
- Governo Società che soddisfa il test dell'erosione della base imponibile e della proprietà
 Fondo pensionistico o fondo fiduciario pensionistico esente da tassazione Società che soddisfa il test sui benefici derivati
 Altra organizzazione estera esente da tassazione Società con una voce di reddito che soddisfa il test di attività commerciale o di altro tipo in corso
 Società quotata in borsa Delibera discrezionale favorevole ricevuta dall'autorità competente degli Stati Uniti
 Controllata di società quotata in borsa Altro (specificare articolo e paragrafo): _____
- c Il beneficiario rivendica dei benefici derivanti da trattati per dividendi di origine statunitense ricevuti da una società estera o per un interesse derivante da un'attività commerciale o di affari negli Stati Uniti di una società estera e soddisfa lo stato di residente qualificato (consultare le istruzioni).

15 **Tariffe e condizioni speciali** (se applicabile, consultare le istruzioni):

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

Spiegare le condizioni aggiuntive nell'articolo che il beneficiario soddisfa per essere idoneo per il tasso di ritenute: _____

Parte IV FFI sponsorizzata

16 Nome della persona giuridica sponsor: _____

17 Segnare la casella valida.

Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:

- È un istituto di investimenti;
- Non è un QI, un WP (tranne che nella misura concessa nel contratto di withholding foreign partnership) né un WT; **e**
- Ha concordato con la persona giuridica sopra identificata (che non è una FFI partecipante) di svolgere il ruolo di sponsor per detta persona giuridica.

Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:

- È una società estera controllata secondo la definizione nella sezione 957(a);
- non è un QI, WP né un WT;
- È di completa proprietà, diretta o indiretta, dell'istituto finanziario statunitense sopra identificato che accetta di svolgere il ruolo di sponsor per detta persona giuridica **e**
- Condivide un sistema di conti correnti elettronici in comune con lo sponsor (sopra identificato) che consente a quest'ultimo di individuare tutti i titolari di conti correnti e i beneficiari della persona giuridica e di accedere a tutte le informazioni sui conti e sui clienti a disposizione della persona giuridica, compresi, tra l'altro, le informazioni identificative dei clienti, la documentazione dei clienti, i saldi dei conti e tutti i pagamenti effettuati a favore dei titolari dei conti o dei beneficiari.

Parte V Banca locale certificata e ritenuta conforme che non richiede registrazione

18 Certifico che l'FFI identificata nella parte I:

- Opera e dispone di licenza esclusiva come banca o come credito cooperativo (o organizzazione di credito cooperativo simile no profit) nel Paese in cui è costituita;
- si occupa principalmente di ricevere depositi e concedere prestiti, per una banca, da/a clienti al dettaglio svincolati da tale banca e, per un credito cooperativo o simile, dai/ai soci, purché nessun socio abbia un interesse superiore al 5% in tale istituto di credito cooperativo;
- non sollecita titolari di conti fuori dal Paese in cui è costituita;
- non ha alcuna sede operativa stabile fuori da detto Paese (a tale scopo, una sede operativa stabile non comprende una sede non pubblicizzata al pubblico e da cui l'FFI effettua esclusivamente funzioni di supporto amministrativo);
- Ha meno di \$ 175 milioni di patrimonio in bilancio e, se si tratta di un socio di un gruppo allargato di consociate, il gruppo non ha più di \$ 500 milioni di patrimonio consolidato o congiunto **e**
- nessun socio del suo gruppo allargato di consociate è un'istituzione finanziaria estera; fanno eccezione le istituzioni finanziarie estere fondate nello stesso Paese dell'FFI identificata nella Parte I e che soddisfano i requisiti previsti dal presente documento in questa parte.

Parte VI FFI certificata e ritenuta conforme con soli conti correnti di basso valore

19 Certifico che l'FFI identificata nella parte I:

- non si occupa principalmente dell'investimento, del reinvestimento né del commercio di titoli, interessi di partnership, commodity, contratti figurativi di riferimento, contratti assicurativi o di rendita o qualsiasi partecipazione (compresi contratti o opzioni future o forward) in tale titolo, partecipazione in partnership, commodity, contratto figurativo di riferimento, contratto assicurativo o di rendita;
- Nessun conto dell'FFI o dei soci del suo gruppo allargato di consociate, se presente, ha un saldo o un valore superiore a \$ 50.000 (come determinato dopo l'applicazione delle regole applicabili per l'aggregazione dei conti) **e**
- Né l'FFI né l'intero gruppo allargato di consociate dell'FFI, se presente, ha più di \$ 50 milioni di patrimonio nel bilancio consolidato o congiunto alla fine dell'esercizio più recente.

Parte VII Veicolo di investimento sponsorizzato, certificato e ritenuto conforme, strettamente controllato

20 Nome della persona giuridica sponsor: _____

21 Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:

- è una FFI esclusivamente perché si tratta di un istituto di investimenti descritto nella sezione 1.1471-5(e)(4) delle Normative;
- non è un QI, WP né un WT;
- Provvederà a adempiere alle proprie responsabilità di due diligence, ritenuta e rendicontazione (determinate come se la FFI fosse una FFI partecipante) per mezzo della persona giuridica sponsor identificata alla riga 20; **e**
- non più di 20 persone fisiche sono proprietarie di tutta la partecipazione azionaria e nel debito della persona giuridica (indipendentemente dalla partecipazione nel debito di proprietà di istituti finanziari USA, FFI partecipanti, FFI registrate e ritenute conformi ed FFI certificate e ritenute conformi e indipendentemente dalle partecipazioni azionarie di una persona giuridica se tale persona giuridica è proprietaria al 100% delle partecipazioni azionarie dell'FFI ed è una FFI sponsorizzata).

Parte VIII Istituto di investimenti nel debito certificato, ritenuto conforme e di durata limitata

22 Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:

- è stata fondata prima del 17 gennaio 2013;
- Ha emesso tutte le classi di partecipazioni azionarie o nel debito a investitori non oltre il 17 gennaio 2013, ai sensi del contratto del fondo o di un contratto simile **ed**
- è certificata e ritenuta adempiente perché soddisfa i requisiti necessari per essere trattata come un istituto di investimenti nel debito di durata limitata (come le limitazioni in merito al suo patrimonio e altri requisiti previsti dalla sezione 1.1471-5(f)(2)(iv) delle Normative).

Parte IX Determinati istituti di investimenti che non detengono conti finanziari

23 Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:

- è un istituto finanziario esclusivamente perché si tratta di un istituto di investimenti descritto nella sezione 1.1471-5(e)(4)(i)(A) delle Normative e
- non ha conti finanziari.

Parte X FFI documentata dal proprietario

Nota: Questo stato è valido soltanto se l'istituto finanziario USA, l'FFI partecipante o l'FFI dichiarante Modello 1 a cui viene consegnato questo modulo ha accettato che tratterà l'FFI come FFI documentata dal proprietario (per i requisiti di idoneità consultare le istruzioni). Inoltre, l'FFI deve presentare le certificazioni seguenti.

24a (tutte le FFI documentate dal proprietario segnano questo punto) Certifico che l'FFI identificata nella Parte I:

- Non agisce da intermediario;
- non accetta depositi nel corso ordinario delle attività bancarie o simili;
- non detiene attività finanziarie per conto di altri come parte sostanziale della sua attività;
- Non è una compagnia assicurativa (né la holding di una compagnia assicurativa) che emette o è tenuta a effettuare pagamenti a favore di un conto finanziario;
- non è di proprietà né fa parte di un gruppo allargato di affiliate con una persona giuridica che accetta i depositi nel corso ordinario delle attività bancarie o simili, detiene attività finanziarie per conto di altri come parte sostanziale della sua attività, né è una compagnia assicurativa (o una holding di una compagnia assicurativa) che emette o è tenuta a effettuare pagamenti a favore di un conto finanziario;
- Non ha conti finanziari di FFI non partecipanti; e
- Non ha cittadini USA specificati come proprietari di partecipazioni azionarie o di debito (diverse da partecipazioni di debito che non costituiscono conti finanziari o che hanno un saldo o un valore non superiore a \$ 50.000) in FFI diverse da quelle identificate nella dichiarazione del proprietario della FFI.

Segnare la casella 24b o 24c, qualsiasi sia valida.

b Certifico che l'FFI identificata nella parte I:

- Ha presentato o presenterà una dichiarazione del proprietario dell'FFI contenente:
 - (i) Nome e cognome, indirizzo, TIN (se presente), stato ai sensi del capitolo 4 e il tipo di documentazione fornita (se necessaria) di qualsiasi persona fisica e cittadino USA specificato che detiene una partecipazione azionaria diretta o indiretta nei confronti della FFI documentata dal proprietario (considerando tutte le persone giuridiche diverse dai cittadini USA specificati);
 - (ii) Nome e cognome, indirizzo, TIN (se presente), stato ai sensi del capitolo 4 di qualsiasi persona fisica e cittadino USA specificato che detiene una partecipazione nel debito nei confronti della FFI documentata dal proprietario (comprese eventuali partecipazioni indirette nel debito e le partecipazioni nel debito di qualsiasi persona giuridica che detiene direttamente o indirettamente il beneficiario o qualsiasi partecipazione azionaria diretta o indiretta nel possessore di titoli di debito del beneficiario) che costituisce un conto finanziario superiore a \$ 50.000 (indipendentemente da qualsiasi partecipazione nel debito simile detenuta da FFI partecipanti, FFI registrate e ritenute adempienti, FFI certificate e ritenute adempienti, NFFE soggette a eccezioni, beneficiari esenti, cittadini USA diversi dai cittadini USA specificati); e
 - (iii) Eventuali informazioni aggiuntive che il sostituto d'imposta richiede al fine di soddisfare gli obblighi previsti per la persona giuridica.
- Ha fornito o fornirà prossimamente la documentazione valida che soddisfa i requisiti previsti dalla sezione 1.1471-3(d)(6)(iii) delle Normative per ciascuna persona identificata nella dichiarazione del proprietario della FFI.

c Certifico che l'FFI identificata nella Parte I ha fornito, o fornirà, la revisione contabile firmata non oltre 4 anni dalla data del pagamento da parte di una società contabile o un rappresentante legale indipendente con sede negli Stati Uniti e dichiarante che la società o il rappresentante ha visionato la documentazione dell'FFI in merito a tutti i suoi proprietari e possessori di titoli di debito indicati nella sezione 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) delle Normative e che l'FFI soddisfa tutti i requisiti necessari per essere una FFI documentata dal proprietario. L'FFI identificata nella Parte I ha inoltre presentato, o presenterà, una dichiarazione del proprietario dell'FFI attestante che i proprietari sono cittadini USA specificati e i moduli W-9 con relativi esoneri.

Selezionare la casella 24d se applicabile (opzionale, consultare le istruzioni).

d Certifico che la persona giuridica identificata alla riga 1 è un fondo privo di beneficiari contingenti e classi designate con beneficiari non identificati.

Parte XI Distributore limitato

25a (tutti i distributori limitati segnano questo punto) Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:

- Opera in qualità di distributore di partecipazioni azionarie o nel debito del fondo limitato per cui il presente modulo viene presentato;
- Presta servizi di investimento ad almeno 30 clienti non collegati tra di loro e meno di metà dei suoi clienti sono collegati tra loro;
- È tenuto a eseguire procedure di due diligence AML secondo le leggi anti riciclaggio del Paese in cui è costituito (il quale è una giurisdizione conforme a FATF);
- Opera esclusivamente nel Paese in cui è costituito, non ha alcuna sede operativa stabile fuori da detto Paese e il Paese in cui è costituito è lo stesso di tutti gli appartenenti al suo gruppo di consociate, se presente;
- Non sollecita clienti fuori dal Paese in cui è costituito;
- Ha meno di \$ 175 milioni di patrimonio da gestire e non più di \$ 7 milioni di ricavi lordi dichiarati nell'ultimo esercizio finanziario;
- Non fa parte di un gruppo allargato di consociate con più di \$ 500 milioni di patrimonio da gestire o più di \$ 20 milioni di ricavi lordi dichiarati nel bilancio congiunto o consolidato dell'ultimo esercizio finanziario e
- Non distribuisce titoli azionari o di debito del fondo limitato a cittadini degli Stati Uniti specificati, NFFE passive con uno o più proprietari degli Stati Uniti importanti o FFI non partecipanti.

Parte XI Distributore limitato (continua)

Segnare la casella 25b o 25c, qualsiasi sia valida.

Certifico inoltre che, in merito a tutte le vendite di partecipazioni azionarie o nel debito del fondo limitato per cui il presente modulo viene prestato ed effettuate dopo il 31 dicembre 2011, la persona giuridica identificata nella Parte I:

- b È stata vincolata da un accordo di distribuzione che conteneva un divieto generale di vendita di titoli azionari o di debito a persone giuridiche degli Stati Uniti o persone fisiche ivi residenti ed è attualmente vincolata da un accordo di distribuzione contenente un divieto di vendita di titoli azionari o di debito a qualsiasi cittadino degli Stati Uniti specificato, NFFE passiva con uno o più proprietari degli Stati Uniti importanti o FFI non partecipanti.
- c È attualmente vincolata da un accordo di distribuzione contenente un divieto di vendita di titoli azionari o di debito a qualsiasi cittadino USA specificato, NFFE passiva con uno o più proprietari USA importanti o FFI non partecipante e, per le vendite effettuate prima che tale limitazione fosse inclusa nel suo accordo di distribuzione, ha valutato tutti i conti legati a tali vendite in conformità alle procedure previste dalla sezione 1.1471-4(c) delle Normative applicabili ai conti preesistenti e ne ha riscossi o ritirati alcuni, oppure ha portato il fondo limitato a trasferire a un distributore che è una FFI partecipante o una FFI dichiarante di Modello 1 i titoli azionari venduti a cittadini USA specificati, NFFE passive con uno o più proprietari USA importanti o FFI non partecipanti.

Parte XII FFI non dichiarante un'attività che genera reddito

26 Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:

- Soddisfa i requisiti necessari per essere considerata istituto finanziario non dichiarante ai sensi di un IGA applicabile tra gli Stati Uniti e _____ . L'IGA applicabile è un IGA Modello 1 o un IGA Modello 2; ed è trattato come _____ ai sensi delle disposizioni dell'IGA applicabile o delle norme del Tesoro (se applicabile; vedere le istruzioni);
- Se si è un fondo documentato da fiduciario o una persona giuridica sponsorizzata, fornire il nome del fiduciario o dello sponsor _____ . Il fiduciario è: Americano Straniero

Parte XIII Governo estero, governo di un territorio USA o una banca centrale estera

27 Certifico che la persona giuridica identificata nella Parte I è la beneficiaria del pagamento e non si occupa di attività finanziarie commerciali di tipo corrispondente a quelle di cui si occupa una compagnia assicurativa, un istituto di custodia o di deposito in merito a pagamenti, conti o obblighi per cui il presente modulo viene compilato (eccetto quanto consentito ai sensi della sezione 1.1471-6(h)(2) delle Normative).

Parte XIV Organizzazione internazionale

Segnare la casella 28a o 28b, qualsiasi sia valida.

28a Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I è un'organizzazione internazionale descritta nella sezione 7701(a)(18).

- b Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:
- è composta principalmente da governi esteri;
 - È riconosciuta come un'organizzazione intergovernativa o sovranazionale secondo una legge estera simile all'International Organizations Immunities Act (Legge sull'immunità delle organizzazioni internazionali) o che ha in vigore un accordo relativo alla sede con un governo estero;
 - l'indennità della persona giuridica non lede alcuna persona fisica; e
 - è beneficiaria del pagamento e non si occupa di attività finanziarie commerciali di cui si occupa una compagnia assicurativa, un istituto di custodia o di deposito in merito ai pagamenti, i conti o gli obblighi per cui il presente modulo viene compilato (eccetto quanto consentito ai sensi della sezione 1.1471-6(h)(2) delle Normative).

Parte XV Fondi pensione esenti

Segnare la casella 29a, b, c, d, e o f, qualsiasi sia valida.

29a Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:

- Ha sede in un Paese con cui gli Stati Uniti hanno un trattato di imposta sul reddito in vigore (vedere la parte III se richiede l'applicazione dei benefici derivati dal trattato);
- Ha come scopo principale amministrare o fornire pensioni o indennità pensionistiche e
- Ha diritto ai benefici derivanti dal trattato in merito al reddito che il fondo riceve da fonti negli Stati Uniti (o avrebbe diritto a benefici se ricevesse tale reddito) in quanto residente dell'altro Paese che soddisfa qualsiasi limitazione applicabile ai requisiti per i benefici.

b Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:

- È stata fondata per fornire indennità pensionistiche, per disabilità o per morte (o qualsiasi combinazione delle tre) a beneficiari che sono ex dipendenti di uno o più datori di lavoro come compenso per i servizi resi;
- Nessun beneficiario ha diritto da solo a più del 5% del patrimonio dell'FFI;
- È soggetta a normative statali e presenta report informativi annuali sui propri beneficiari alle autorità fiscali pertinenti del Paese in cui il fondo è stato fondato o opera ed
 - (i) È solitamente esente da tassazione sui redditi da investimenti secondo le leggi del Paese in cui è stata fondata o opera a causa del suo stato di piano pensionistico;
 - (ii) Riceve almeno il 50% dei suoi contributi totali da datori di lavoro sponsor (indipendentemente dal trasferimento di patrimoni da altri piani descritti in questa parte, conti pensionistici descritti in un IGA di Modello 1 o Modello 2 applicabile, altri fondi pensionistici descritti in un IGA di Modello 1 o Modello 2 applicabile oppure conti descritti nella sezione 1.1471-5(b)(2)(i)(A) delle Normative);
 - (iii) Non permette né penalizza la distribuzione o il prelievo prima di determinati eventi correlati alla pensione, alla disabilità o al decesso (eccetto distribuzioni di rinnovo a favore di conti descritti nella sezione 1.1471-5(b)(2)(i)(A) delle Normative (in riferimento a conti pensionistici), di conti pensionistici descritti nell'IGA di Modello 1 o Modello 2 applicabile o di altri fondi pensionistici descritti in questa parte o in un IGA di Modello 1 o 2 applicabile); o
 - (iv) Limita i contributi dei dipendenti al fondo in base al reddito del dipendente o non può superare \$ 50.000 ogni anno.

Parte XV Fondi pensione esenti (continua)

- c Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:
- È stata fondata per fornire indennità pensionistiche, per disabilità o per morte (o qualsiasi combinazione delle tre) a beneficiari che sono ex dipendenti di uno o più datori di lavoro come compenso per i servizi resi;
 - Ha meno di 50 partecipanti;
 - È sponsorizzata da uno o più datori di lavoro ciascuno dei quali non è un istituto di investimenti né una NFFE passiva;
 - I contributi dei dipendenti e dei datori di lavoro al fondo (indipendentemente dal trasferimento di patrimoni da altri piani descritti in questa parte, conti pensionistici descritti in un IGA di Modello 1 o Modello 2 applicabile o altri conti descritti nella sezione 1.1471-5(b)(2)(i)(A) delle Normative) sono limitati in base al reddito e al compenso del dipendente, rispettivamente;
 - I partecipanti non residenti nel Paese in cui il fondo è stato fondato o opera non hanno diritto a più del 20% del patrimonio del fondo; **ed**
 - È soggetta a normative statali e presenta report informativi annuali sui propri beneficiari alle autorità fiscali pertinenti del Paese in cui il fondo è stato fondato o opera.
- d Certifico che la persona giuridica identificata nella Parte I è stata istituita ai sensi di un piano pensionistico che soddisferebbe i requisiti della sezione 401(a), diversi dal requisito per cui il piano deve essere fondato da un fondo creato o organizzato negli Stati Uniti.
- e Certifico che la persona giuridica identificata nella Parte I è stata fondata esclusivamente per accumulare profitti a favore di uno o più fondi pensionistici descritti in questa parte o in un IGA di Modello 1 o Modello 2 applicabile, dei conti descritti nella sezione 1.1471-5(b)(2)(i)(A) delle Normative (in riferimento ai conti pensionistici) o dei conti pensionistici descritti in un IGA di Modello 1 o Modello 2 applicabile.
- f Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:
- È fondata e sponsorizzata da un governo straniero, un'organizzazione internazionale, una banca centrale o dal governo di un territorio USA (ciascuno definito nella sezione 1.1471-6 delle Normative) o da un beneficiario esente descritto in un IGA di Modello 1 o Modello 2 applicabile per fornire indennità pensionistiche, per disabilità o morte a beneficiari o partecipanti che sono dipendenti o ex dipendenti dello sponsor (o persone incaricate da tali dipendenti); **o**
 - È fondata e sponsorizzata da un governo straniero, un'organizzazione internazionale, una banca centrale o dal governo di un territorio USA (ciascuno definito nella sezione 1.1471-6 delle Normative) o da un beneficiario esente descritto in un IGA di Modello 1 o Modello 2 applicabile per fornire indennità pensionistiche, per disabilità o morte a beneficiari o partecipanti che non sono dipendenti o ex dipendenti dello sponsor ma come compenso di servizi personali svolti per lo sponsor.

Parte XVI Persona giuridica di completa proprietà di beneficiari esenti

- 30 Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:
- è una FFI esclusivamente perché si tratta di un istituto di investimenti;
 - ciascun titolare diretto di una partecipazione azionaria dell'istituto di investimenti è un beneficiario esente descritto nella sezione 1.1471-6 delle Normative o in un IGA di Modello 1 o Modello 2 applicabile;
 - ciascun titolare diretto di una partecipazione nel debito dell'istituto di investimenti è un istituto di deposito (per un prestito concesso a tale persona giuridica) o un beneficiario esente descritto nella sezione 1.1471-6 delle Normative o in un IGA di Modello 1 o Modello 2 applicabile.
 - Ha fornito una dichiarazione del proprietario contenente il nome, l'indirizzo, il TIN (se presente), lo stato al capitolo 4 e una descrizione del tipo di documentazione fornita al sostituto d'imposta per qualsiasi persona che detiene una partecipazione nel debito che costituisce un conto finanziario o una partecipazione azionaria diretta nella persona giuridica **e**
 - ha presentato una documentazione che stabilisce che ogni proprietario della persona giuridica è una persona giuridica descritta nelle sezioni 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) e/o (g) delle Normative, indipendentemente dal fatto che si tratti di beneficiari.

Parte XVII Istituto finanziario di un territorio

- 31 Certifico che la persona giuridica identificata nella Parte I è un istituto finanziario (diverso da una persona giuridica di investimento) fondato conformemente alle leggi di un territorio degli Stati Uniti.

Parte XVIII Persona giuridica di gruppo non finanziario soggetta a esenzioni

- 32 Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:
- è una holding, un centro del Ministero del Tesoro o una società finanziaria dipendente e l'intero patrimonio della persona giuridica è costituito dalle funzioni descritte nelle sezioni da 1.1471-5(e)(5)(i)(C) a (E) delle Normative;
 - fa parte di un gruppo non finanziario descritto nella sezione 1.1471-5(e)(5)(i)(B) delle Normative;
 - non è un istituto di deposito o di custodia (tranne per i membri del gruppo allargato di consociate della persona giuridica); **e**
 - Non opera (o si astiene dal farlo) come fondo di investimenti, come ad esempio un fondo di private equity, di capitale di rischio, un fondo per acquisizione societaria con indebitamento o qualsiasi veicolo di investimento con una strategia di investimenti al fine di acquisire o finanziare società e detenere loro partecipazioni come capitale ai fini dell'investimento.

Parte XIX Società start-up non finanziaria soggetta a eccezioni

- 33 Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:
- È stata fondata il (o, nel caso di una nuova divisione aziendale, la data della risoluzione del consiglio di amministrazione che approva la nuova divisione aziendale) _____ (la data non deve precedere di oltre 24 mesi la data di pagamento);
 - Non è ancora una società attiva e in passato non ha operato o sta investendo capitale in attività al fine di operare in una nuova divisione aziendale diversa da quella di un istituto finanziario o di una NFFE passiva;
 - Sta investendo capitale in attività al fine di operare in un settore diverso da quello di un istituto finanziario **e**
 - Non opera (o si astiene dal farlo) come fondo di investimenti, come ad esempio un fondo di private equity, di capitale di rischio, un fondo per acquisizione societaria con indebitamento o qualsiasi veicolo di investimento il cui scopo è acquisire o finanziare società e detenerne partecipazioni come capitale ai fini dell'investimento.

Parte XX Istituto non finanziario soggetto a eccezioni in liquidazione o in bancarotta

- 34 Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I:
- ha presentato un piano di liquidazione, di riorganizzazione o istanza di fallimento il _____;
 - negli ultimi 5 anni non ha operato come istituto finanziario né ha agito come NFFE passiva;
 - È in liquidazione o ha terminato la procedura di riorganizzazione o di fallimento al fine di continuare o riprendere le operazioni come persona giuridica non finanziaria e
 - ha presentato o presenterà prove che dimostrino la presentazione dell'istanza di fallimento o altra documentazione pubblica a supporto di tale dichiarazione qualora rimanga in fase di liquidazione o di fallimento per più di 3 anni.

Parte XXI Organizzazione 501(c)

- 35 Certifico che la persona giuridica identificata nella parte I è un'organizzazione 501(c) che:
- Ha ricevuto una lettera di determinazione datata _____ dall'IRS e attualmente in vigore, la quale certifica che il beneficiario è un'organizzazione conforme alla sezione 501(c); o
 - Ha presentato la copia di un'opinione di un consulente USA che certifica che il creditore è un'organizzazione conforme alla sezione 501(c) (indipendentemente dal fatto che sia una fondazione privata estera o meno).

Parte XXII Organizzazione no-profit

- 36 Certifico che la persona giuridica identificata nella Parte I è un'organizzazione no-profit che soddisfa i requisiti seguenti.
- La persona giuridica ha sede e opera nel proprio Paese di residenza esclusivamente per fini religiosi, caritatevoli, scientifici, artistici, culturali o educativi;
 - la persona giuridica è esente dall'imposta sul reddito nel proprio Paese di residenza;
 - Non ha soci né azionisti con partecipazioni di proprietà o di indennità nei confronti del suo reddito o del suo patrimonio;
 - né le leggi applicabili del Paese di residenza della persona giuridica né i documenti di fondazione della stessa consentono la distribuzione del reddito o del patrimonio della persona giuridica a favore di persone fisiche o giuridiche non caritatevoli per scopi diversi dalla conduzione delle attività caritatevoli della persona giuridica o dal pagamento di compensi ragionevoli per servizi svolti o dal pagamento corrispondente al giusto valore di mercato della proprietà immobiliare che la persona giuridica ha acquistato; e
 - le leggi applicabili del Paese di residenza della persona giuridica o i documenti di fondazione della stessa richiedono che, al momento della liquidazione o dello scioglimento della persona giuridica, tutto il suo patrimonio sia distribuito a una persona giuridica come un governo estero, la parte integrante di un governo estero, una persona giuridica controllata da un governo estero o un'altra organizzazione descritta in questa parte o incaricamenti del governo del Paese della persona giuridica o qualsiasi sottodivisione politica dello stesso.

Parte XXIII NFFE quotata in borsa o società affiliata di NFFE di una società quotata in borsa

Segnare la casella 37a o 37b, qualsiasi sia valida.

- 37a Certifico che:
- La persona giuridica identificata nella parte I è una società estera diversa da un istituto finanziario e
 - Le azioni di tale società sono regolarmente scambiate in uno o più mercati azionari accertati, tra cui _____ (nome di un mercato azionario in cui le azioni vengono scambiate regolarmente).
- b Certifico che:
- La persona giuridica identificata nella parte I è una società estera diversa da un istituto finanziario;
 - La persona giuridica identificata nella parte I fa parte dello stesso gruppo allargato di consociate come persona giuridica le cui azioni sono regolarmente scambiate presso un mercato azionario accertato;
 - Il nome della persona giuridica, le cui azioni sono regolarmente scambiate presso un mercato azionario accertato è _____; e
 - Il nome del mercato azionario presso cui le azioni sono scambiate regolarmente è _____.

Parte XXIV NFFE di un territorio soggetto a eccezioni

- 38 Certifico che:
- La persona giuridica certificata nella parte I è stata fondata in un territorio degli Stati Uniti;
 - La persona giuridica identificata nella parte I:
 - (i) non accetta depositi nel corso ordinario delle attività bancarie o simili;
 - (ii) non detiene attività finanziarie per conto di altri come parte sostanziale della sua attività; o
 - (iii) Non è una compagnia assicurativa (né la holding di una compagnia assicurativa) che emette o è tenuta a effettuare pagamenti a favore di un conto finanziario e
 - Tutti i proprietari della persona giuridica identificata nella parte I sono residenti in buona fede del territorio in cui l'NFFE è stata fondata.

Parte XXV NFFE attiva

- 39 Certifico che:
- La persona giuridica identificata nella parte I è una persona giuridica estera diversa da un istituto finanziario;
 - Meno del 50% del reddito netto della persona giuridica nell'anno solare precedente è reddito passivo; e
 - Meno del 50% del patrimonio di tale persona giuridica produce o è conservato per la produzione di reddito passivo (calcolato come media pesata della percentuale del patrimonio passivo misurato ogni trimestre) (per una definizione di reddito passivo, consultare le istruzioni).

Parte XXX **Certificazione**

Dichiaro, sotto giuramento, di aver esaminato le informazioni contenute nel presente modulo e ritengo, in scienza e coscienza, che siano vere, corrette e complete.

Certifico inoltre sotto giuramento:

- La persona giuridica identificata alla riga 1 del presente modulo è la beneficiaria di tutto il reddito a cui questo modulo è correlato, utilizza il modulo per certificare il proprio stato ai fini del capitolo 4 oppure è un operatore commerciale che invia il modulo ai fini della sezione 6050W;
- La persona giuridica identificata alla riga 1 del presente modulo non è un cittadino degli Stati Uniti;
- Il reddito a cui questo modulo è correlato è: (a) di fatto non correlato alla conduzione di attività commerciali o di affari negli Stati Uniti, (b) di fatto correlato ma non soggetto a tassazione secondo un trattato di imposta sul reddito oppure (c) la quota di un partner per un reddito di partnership di fatto correlato; e
- che, in caso di transazioni tra intermediari o baratti, il beneficiario è una persona straniera esente come definito nelle istruzioni.

Inoltre, autorizzo alla trasmissione del presente modulo a eventuali sostituti d'imposta preposti al controllo, alla ricezione o alla custodia del reddito di cui la persona giuridica alla riga 1 è beneficiario o a eventuali sostituti d'imposta che possono effettuare il pagamento del reddito di cui la persona giuridica alla riga 1 è beneficiario.

Accetto di dover inviare un nuovo modulo entro 30 giorni nel caso in cui qualsiasi certificazione contenuta nel presente modulo risultasse non corretta.

Firma

Firma della persona autorizzata alla firma per conto del beneficiario

Nome in stampatello

Data (MM-GG-AAAA)

Certifico di avere l'autorità di firmare per la persona giuridica identificata nella riga 1 del presente modulo.