

Istruzioni per il modulo W-8BEN-E

(Rev. luglio 2017)

Certificato dello stato di beneficiario per ritenuta d'acconto negli Stati Uniti e relativa segnalazione (persone giuridiche)

Le sezioni si riferiscono all'Internal Revenue Code (Codice di diritto tributario USA) a meno che non venga diversamente indicato.

Futuri sviluppi

Per le informazioni più recenti sugli sviluppi legati al modulo W-8BEN-E e relative disposizioni, quali ad esempio le leggi promulgate dopo la pubblicazione, consultare il sito IRS.gov/FormW8BENE.

Cosa c'è di nuovo

FFI limitate e filiali limitate. Stati di FFI limitata e filiale limitata scaduti il 31 dicembre 2016 e rimossi dal presente modulo e dalle istruzioni.

FFI sponsorizzate e NFFE sponsorizzate e direttamente subordinate. Dal 1° gennaio 2017, FFI registrate e ritenute adempienti ed NFFE sponsorizzate e direttamente subordinate devono essere in possesso del proprio GIIN da indicare nel modulo e non possono più indicare quello della persona giuridica sponsor. Il presente modulo è stato aggiornato per riflettere questo requisito.

FFI non dichiaranti con IGA. Il presente modulo e queste istruzioni sono stati aggiornati per riflettere i requisiti di documentazione, da parte dei sostituti d'imposta, delle FFI non dichiaranti ai sensi di un IGA nelle norme del Tesoro. Inoltre queste istruzioni chiariscono che le FFI non dichiaranti ai sensi di un IGA che siano persone giuridiche sponsorizzate devono fornire il proprio GIIN (laddove richiesto) e non quello della persona giuridica sponsor. Consultare le istruzioni per la Parte XII. Inoltre, queste istruzioni indicano che il fiduciario di un fondo documentato da fiduciario che sia una persona straniera deve fornire il GIIN ottenuto all'atto della registrazione come FFI partecipante (comprese FFI dichiaranti di Modello 2) o FFI dichiarante di Modello 1.

Codici di identificazione di contribuenti esteri (TIN). Queste istruzioni sono state aggiornate in modo da prevedere l'indicazione nel presente modulo di un TIN estero (a eccezione di taluni casi) per determinati titolari di conti finanziari detenuti presso un ufficio o una filiale statunitense di un istituto finanziario. Consultare le istruzioni della riga 9b per le eccezioni al presente requisito.

Promemoria

Nota. Se si risiede in una giurisdizione partner di FATCA (cioè una giurisdizione IGA Modello 1 con reciprocità), alcune informazioni del conto fiscale possono essere fornite alla giurisdizione di residenza.

Istruzioni generali

Per le definizioni dei termini utilizzati in queste istruzioni, consultare la sezione nel seguito *Definizioni*.

Scopo del modulo

Questo modulo è usato da persone giuridiche estere per documentare il proprio stato ai fini del capitolo 3 e del capitolo 4 nonché di altre disposizioni di legge, come riportato più avanti nelle presenti istruzioni.

Le persone straniere sono soggette alla tassazione USA pari al 30% su redditi ricevuti da fonti USA per:

- Interesse (compresi alcuni Original Issue Discount (OID));
- Dividendi;
- Affitti;
- Royalty;
- Premi;
- Rendite;
- Compensi per, o a fronte di, servizi erogati;
- Pagamenti sostitutivi in una transazione relativa al prestito di titoli;
o
- Altri guadagni, profitti o redditi fissi, determinabili annualmente o periodici.

La tassa viene imposta sulla somma lorda pagata e viene generalmente prelevata tramite ritenuta alla fonte ai sensi della sezione 1441 o 1442 su quella somma. Un pagamento viene considerato concluso sia che venga inviato direttamente al beneficiario, sia che venga inviato a un'altra persona, quale ad esempio un intermediario, un agente o un partner, che lo riceve a beneficio del beneficiario.

Inoltre, la sezione 1446 richiede che una partnership che prende parte ad attività o commerci negli Stati Uniti trattenga l'ammontare delle tasse sulla quota distributiva del reddito di partnership tassabile di fatto correlato. Generalmente, una persona straniera partner in una partnership disciplinata dall'invio del modulo W-8 ai fini della sezione 1441 o 1442 soddisfa anche i requisiti di documentazione indicati nella sezione 1446. Tuttavia, in alcuni casi i requisiti di documentazione delle sezioni 1441 e 1442 non corrispondono a quelli della sezione 1446. Consultare le sezioni da 1.1446-1 fino a 1.1446-6 delle Normative.

Un sostituto d'imposta o contribuente del reddito può appoggiarsi a un modulo W-8BEN-E opportunamente compilato per trattare un pagamento legato al modulo

W-8BEN-E come pagamento a persona straniera che possiede le somme pagate a solo titolo beneficiario. Se applicabile, il sostituto d'imposta può appoggiarsi al modulo W-8BEN-E per applicare un tasso ridotto o un'esenzione dalla ritenuta alla fonte. Se si ricevono determinati tipi di reddito, è necessario fornire il modulo W-8BEN-E per:

- Dichiarare di essere il beneficiario effettivo del reddito per cui si sta fornendo il modulo W-8BEN-E, oppure di essere il partner in una partnership soggetta alla sezione 1446; e
- Se applicabile, dichiarare un tasso ridotto della ritenuta alla fonte o un'esenzione dalla stessa in quanto residente di Paese estero con cui gli Stati Uniti hanno stipulato un trattato relativo all'imposta sul reddito.

È anche possibile usare il modulo W-8BEN-E per identificare il reddito da un contratto figurativo di riferimento di fatto non correlato allo svolgimento di commerci o attività negli Stati Uniti per determinare l'eccezione alla segnalazione di tale reddito sul modulo 1042-S. Consultare la sezione 1.1461-1(c)(2)(ii)(F) delle Normative.

È possibile utilizzare il Modulo W-8BEN-E anche per richiedere l'esenzione dalla ritenuta per interessi di portafoglio ai sensi della sezione 881(c). L'esenzione degli interessi di portafoglio non si applica ai pagamenti degli interessi per i quali il destinatario sia un azionista al 10% del pagatore o ai pagamenti di interessi percepiti da una società estera controllata da una persona correlata. Consultare le sezioni 881(c)(3) e 881(c)(5). Una versione futura del presente modulo può richiedere che i beneficiari di pagamenti di interessi a cui si riferisce il presente modulo identifichino gli obblighi rispetto ai quali essi detengono una delle relazioni non consentite menzionate.

Potrebbe anche essere richiesto l'invio del modulo W-8BEN-E per dichiarare un'eccezione alla segnalazione delle informazioni nazionali sul modulo 1099 e l'applicazione di una ritenuta di riserva (al tasso di ritenuta di riserva indicato nella sezione 3406) per determinati tipi di reddito. Tali redditi comprendono:

- Proventi da intermediari.
- Original Issue Discount (OID) a breve termine (183 giorni o meno) (OID a breve termine).
- Interessi su depositi bancari.
- Interessi da fonti estere, dividendi, affitti o royalty.

Fornire il modulo W-8BEN-E al sostituto d'imposta o al contribuente prima che il reddito venga accreditato o pagato. La mancata compilazione di un modulo W-8BEN-E quando necessario potrebbe portare all'applicazione del tasso del 30% o al tasso di ritenuta di riserva in alcuni casi in cui si riceve un pagamento cui sia applicabile la ritenuta di riserva.

Oltre ai requisiti del capitolo 3, il capitolo 4 richiede ai sostituti d'imposta di identificare lo stato ai sensi del capitolo 4 delle persone giuridiche beneficiarie di pagamenti sui quali è applicabile il prelievo alla fonte. Un sostituto d'imposta può richiedere questo modulo W-8BEN-E per determinare il proprio stato ai sensi del capitolo 4 ed evitare l'applicazione della ritenuta al 30% su tali pagamenti.

Il capitolo 4 richiede anche alle FFI partecipanti e a determinate FFI registrate e ritenute adempienti di documentare i proprietari dei conti al fine di determinarne lo stato ai sensi del capitolo 4, indipendentemente dall'applicazione della ritenuta alla fonte sui pagamenti effettuati a favore delle persone giuridiche. Se si è una persona giuridica titolare di un conto con una FFI, tale FFI può richiedere di fornire questo modulo W-8BEN-E al fine di documentare lo stato ai sensi del capitolo 4.

Informazioni aggiuntive. Per informazioni aggiuntive e istruzioni per il sostituto d'imposta, consultare le Istruzioni per il richiedente dei moduli W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP e W-8IMY.

Chi deve fornire il modulo W-8BEN-E

È necessario fornire il modulo W-8BEN-E al sostituto d'imposta o al contribuente se si è una persona giuridica estera beneficiaria di un pagamento da parte di un sostituto d'imposta sul quale sia applicabile il prelievo alla fonte o di un pagamento soggetto alla ritenuta alla fonte ai sensi del capitolo 3, oppure se si è una persona giuridica titolare di un conto presso una FFI che richiede questo modulo.

Non devono utilizzare il modulo W-8BEN-E:

- Persone USA (inclusi i cittadini USA, gli stranieri residenti e le persone giuridiche trattate come persone USA, ad esempio le aziende costituite ai sensi delle leggi di uno stato). Piuttosto, utilizzare il modulo W-9, Richiesta di numero di identificazione e certificazione del contribuente.
- Compagnia assicurativa estera che abbia scelto ai sensi della sezione 953(d) di essere trattata come persona USA. Piuttosto, fornire a un sostituto d'imposta il modulo W-9 per certificare il proprio stato USA anche se agli scopi del capitolo 4 si è considerati come una FFI.
- Uno straniero non residente. Piuttosto, utilizzare il modulo W-8BEN, Certificato dello stato estero di beneficiario effettivo per la ritenuta alla fonte negli Stati Uniti e relativa segnalazione (persone fisiche), oppure il modulo 8233, Esenzione dalla ritenuta d'acconto sul compenso per servizi personali indipendenti (e alcuni dipendenti) effettuati da una persona fisica straniera non residente, come applicabile.
- Persona giuridica indistinta, filiale o persona giuridica intermediaria per finalità fiscali USA. Questo modulo può essere invece utilizzato dalle persone giuridiche indistinte o intermediarie esclusivamente per documentare lo stato ai sensi del capitolo 4 (perché titolari di un conto con una FFI) o da una persona giuridica o una partnership per rivendicare i benefici di un trattato, in quanto persona giuridica ibrida soggetta a imposta come residente ai fini del trattato. Consultare *Istruzioni speciali per persone giuridiche ibride*, più avanti. Il presente modulo può essere utilizzato anche da una persona giuridica intermediaria per documentare se stessa come beneficiario partecipante ai fini della sezione 6050W. La persona giuridica indistinta con un unico proprietario o una filiale di una FFI, l'unico proprietario, se tale proprietario è una persona straniera, dovrebbe fornire il modulo W-8BEN o il modulo W-8BEN-E (a seconda dei casi). Se il singolo proprietario è una persona statunitense, deve essere fornito un modulo W-9. Se si è una partnership, si deve fornire un modulo W-8IMY,

Certificato di intermediario estero, persona giuridica intermediaria estera o determinate filiali USA per la ritenuta d'acconto degli Stati Uniti e relativa segnalazione.

- Se si agisce come intermediario (cioè non per proprio conto ma in vece di altri come agente, delegato o custode), intermediario qualificato (ad es., intermediario qualificato che agisce da rivenditore qualificato di derivati) o qualified securities lender (QSL). Piuttosto, fornire il modulo W-8IMY.
- Si riceve un reddito di fatto correlato allo svolgimento di commerci o attività negli Stati Uniti, a meno che non siano attribuibili a un rapporto di partnership. Piuttosto, fornire il modulo W-8ECI, Certificato di dichiarazione da parte di persona straniera che il reddito è di fatto correlato allo svolgimento di commerci o attività negli Stati Uniti. Se uno qualsiasi dei redditi per cui è stato fornito un modulo W-8BEN-E diventa di fatto correlato a tali attività, a fronte di ciò il cambiamento delle circostanze rende non più valido il modulo W-8BEN-E.
- Si sta presentando istanza per 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 richiede l'applicazione delle sezioni 115(2), 501(c), 892, 895 o 1443(b). Piuttosto, fornire il modulo W-8EXP, Certificato di governo estero o altre aziende estere per la ritenuta alla fonte negli Stati Uniti e relativa segnalazione, per certificare l'esenzione e identificare il proprio stato ai sensi del capitolo 4. Tuttavia, il modulo W-8BEN-E deve essere fornito se si rivendicano benefici derivanti da trattato e può essere fornito solo per dichiarare di essere una persona straniera esente da ritenuta di riserva o per documentare il proprio stato ai sensi del capitolo 4. Ad esempio, deve fornire il modulo W-8BEN-E un'organizzazione straniera esente in base alla sezione 501(c) che sia beneficiaria di un reddito da royalty, non esente perché soggetto a tassazione in quanto reddito aziendale non collegato ma idoneo a un tasso ridotto di ritenuta ai sensi di un articolo sulle royalty di un trattato fiscale. È necessario usare il modulo W-8ECI se si riceve un reddito di fatto correlato (per esempio, reddito da attività commerciali non esente ai sensi della sezione applicabile del Codice).
- Una persona giuridica ibrida inversa straniera che trasmette la documentazione fornita dai propri detentori d'interesse per richiedere l'applicazione di benefici derivanti da un trattato per proprio conto. Piuttosto, fornire il modulo W-8IMY. Una persona giuridica ibrida inversa straniera inoltre non può utilizzare questo modulo per tentare di rivendicare i benefici derivanti da un trattato per conto proprio. Consultare *Persone giuridiche ibride inverse straniere*, più avanti.
- Una withholding foreign partnership o un withholding foreign trust nell'ambito del significato di cui alle sezioni 1441 e 1442 e delle normative accompagnatorie. Piuttosto, fornire il modulo W-8IMY.
- Una partnership estera o un fondo concedente estero che fornisce la documentazione agli scopi della sezione 1446. Piuttosto, fornire il modulo W-8IMY e la documentazione allegata.
- Una filiale estera di un'istituzione finanziaria USA che è una FFI (a eccezione di una filiale intermediaria qualificata) ai sensi di un IGA Modello 1 applicabile. Agli scopi di

identificarsi ai sostituti d'imposta, si può fornire il modulo W-9 per certificare il proprio stato USA.

Consegnare il modulo W-8BEN-E al sostituto d'imposta.

Non inviare il modulo W-8BEN-E all'IRS. Piuttosto, consegnarlo alla persona che lo richiede. Generalmente, si tratta della persona da cui si riceve il pagamento, che accredita il proprio conto o una partnership che costituisce reddito. Una FFI può anche richiedere questo modulo per documentare lo stato del conto.

Quando consegnare il modulo W-8BEN-E al sostituto d'imposta. Fornire il modulo W-8BEN-E alla persona che lo richiede prima che il pagamento sia ricevuto, accreditato o stanziato. Se non viene fornito il modulo, il sostituto d'imposta potrebbe dover applicare la ritenuta al tasso del 30% (secondo quanto disciplinato nel capitolo 3 e 4), la ritenuta di riserva o il tasso applicabile secondo quanto disciplinato nella sezione 1446. Se si riceve più di un tipo di reddito da un singolo sostituto d'imposta per cui si dichiarano benefici diversi, il sostituto d'imposta può, a sua discrezione, richiedere l'invio di un modulo W-8BEN-E per ciascun tipo di reddito. Generalmente, deve essere consegnato un modulo W-8BEN-E separato a ciascun sostituto d'imposta.

Nota. Se si possiede il reddito con una o più persone, il reddito sarà trattato dal sostituto d'imposta come posseduto da una persona straniera beneficiaria di pagamento soltanto se i moduli W-8BEN o W-8BEN-E (o altri documenti applicabili) vengono forniti da tutti i proprietari. Un conto sarà trattato come conto negli Stati Uniti agli scopi del capitolo 4 da una FFI che richiede questo modulo se uno qualunque dei titolari del conto è una persona USA o una persona giuridica di capitale USA specifica (sempre che il conto non sia altrimenti soggetto a eccezioni dallo stato di conto USA agli scopi del capitolo 4).

Cambiamento delle circostanze. Se un cambiamento delle circostanze rende un'informazione contenuta nel modulo W-8BEN-E inviato non corretta ai fini del capitolo 3 o 4, è necessario informare il sostituto d'imposta o l'istituto finanziario presso cui è attivo il conto entro 30 giorni dal cambiamento delle circostanze, fornendo la documentazione richiesta nella sezione 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2) delle Normative. Consultare la sezione 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) delle Normative per la definizione del cambiamento delle circostanze ai fini del capitolo 3 e la sezione 1.1471-3(c)(6)(ii)(E) per la stessa ai fini del capitolo 4.



Per quanto riguarda una FFI che rivendica lo stato ai sensi del capitolo 4 in base a un IGA applicabile, un cambiamento di circostanze include la situazione in cui la giurisdizione in cui la FFI è organizzata o residente (o la giurisdizione identificata nella Parte II del modulo), precedentemente inclusa nell'elenco delle giurisdizioni trattate come se disponessero di un accordo intergovernativo in vigore, viene rimossa da tale elenco, oppure il cambiamento dello stato FATCA della giurisdizione (ad esempio, dal Modello 2 al Modello 1). L'elenco degli accordi è disponibile all'indirizzo www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Scadenza del modulo W-8BEN-E. Generalmente, un modulo W-8BEN-E rimane valido agli scopi del capitolo 3 e 4 per un periodo che inizia alla data in cui è stato siglato e termina l'ultimo giorno del terzo anno civile successivo, a meno che un cambiamento nelle circostanze non renda errate le informazioni contenute nel modulo. Per esempio, un modulo W-8BEN firmato il 30 settembre 2014 rimane valido fino al 31 dicembre 2017.

Tuttavia, in certe condizioni, un modulo W-8BEN-E rimarrà valido a tempo indeterminato in assenza di un cambiamento di circostanze. Fare riferimento alle sezioni 1.1441-1(e)(4)(ii) e 1.1471-3(c)(6)(ii) delle Normative per i periodi di validità ai fini dei capitoli 3 e 4 rispettivamente.

Definizioni

Titolare di conto. Un titolare di conto è generalmente la persona elencata o identificata come detentore o proprietario di un conto finanziario. Per esempio, se una partnership viene elencata come titolare o proprietaria di conto finanziario, tale partnership è titolare di conto, piuttosto che i singoli membri della partnership. Tuttavia, un conto posseduto da una persona giuridica indistinta (diversa da una persona giuridica indistinta trattata come FFI ai fini del capitolo 4) viene trattato come conto posseduto dal singolo proprietario della persona giuridica.

Somme soggette alla ritenuta del capitolo 3.

Generalmente, una somma soggetta alla ritenuta del capitolo 3 è una somma ottenuta da fonti entro gli Stati Uniti che sia fissa, determinabile annualmente o un reddito periodico (FDAP). Il reddito FDAP è costituito da tutte le somme comprese nel reddito lordo, compresi gli interessi (e gli OID), i dividendi, gli affitti, le royalty e il compenso. Gli importi soggetti alla ritenuta ai sensi del capitolo 3 non comprendono gli importi non FDAP, come la maggior parte dei guadagni provenienti dalla vendita di proprietà (compresi sconti di mercato e premi accessori), così come altri elementi di reddito specifici descritti nella sezione 1.1441-2 delle Normative (quali ad esempio, gli interessi sui depositi bancari e gli OID a breve termine).

Ai fini della sezione 1446, la somma soggetta a ritenuta è la quota del partner estero di un reddito di partnership di fatto correlato.

Beneficiario. Per pagamenti diversi da quelli per cui un tasso ridotto di, o esenzione da, ritenuta venga richiesto ai sensi di un trattato fiscale sul reddito, il beneficiario del reddito è generalmente la persona che deve, secondo i principi fiscali degli Stati Uniti, includere il pagamento nel reddito lordo della dichiarazione dei redditi. Tuttavia, una persona non è da considerarsi beneficiario del reddito nel caso in cui tale persona riceva il reddito come delegato, agente o custode, oppure nel caso in cui la persona funga da tramite la cui partecipazione alla transazione è indistinta. Nel caso di somme versate non costituenti reddito, lo stato di beneficiario viene determinato come se il pagamento fosse reddito.

Le partnership estere, i fondi semplici esteri e i fondi concedenti esteri non sono i beneficiari di reddito versato alla partnership o al fondo. I beneficiari di reddito versato a una partnership estera sono generalmente i partner della partnership, purché il partner stesso non sia una

partnership, un fondo semplice o concedente, un delegato o altro agente. I beneficiari del reddito versato a un fondo semplice estero (cioè un fondo estero descritto nella sezione 651(a)) sono generalmente i beneficiari del fondo, se il beneficiario non è una partnership estera, un fondo semplice o concedente estero, un delegato o un altro agente. I beneficiari effettivi di un reddito versato a un fondo concedente estero (cioè un fondo estero nella misura in cui l'intero reddito o una porzione del reddito del fondo viene trattato come possesso del concedente o di un'altra persona ai sensi delle sezioni da 671 a 679) sono le persone trattate come proprietari del fondo. Il beneficiario del reddito versato a un fondo complesso estero (cioè un fondo estero che non è un fondo semplice o concedente estero) è il fondo stesso.

Ai fini della sezione 1446 si applicano le stesse regole per il beneficiario, eccetto che, ai sensi della sezione 1446, un fondo semplice straniero crea la partnership piuttosto che il beneficiario.

Il beneficiario del reddito versato a una proprietà immobiliare estera è la proprietà stessa.

Nota. Un pagamento a una partnership, un fondo o una proprietà USA è considerato pagamento a un beneficiario USA non soggetto alla ritenuta alla fonte del 30% ai fini dei capitoli 3 e 4. Una partnership, un fondo o una proprietà degli Stati Uniti deve fornire al sostituto d'imposta un modulo W-9. Ai fini della sezione 1446, un fondo concedente o una personalità giuridica indistinta degli Stati Uniti non è tenuto di per sé a fornire al sostituto d'imposta un modulo W-9. Piuttosto, il concedente o altro proprietario deve fornire il modulo adeguato al sostituto d'imposta.

Capitolo 3. Per Capitolo 3 si intende il capitolo 3 dell'Internal Revenue Code (Codice di diritto tributario USA) (Ritenuta d'acconto applicata su stranieri non residenti e società estere). Il Capitolo 3 contiene le sezioni da 1441 fino a 1464.

Capitolo 4. Per Capitolo 4 si intende il capitolo 4 dell'Internal Revenue Code (Codice di diritto tributario USA) (Tasse per la segnalazione di determinati conti esteri). Il capitolo 4 contiene le sezioni da 1471 a 1474.

Stato ai sensi del capitolo 4. Il termine stato ai sensi del capitolo 4 significa lo stato di una persona in qualità di persona USA, persona USA specificata, persona fisica straniera, FFI partecipante, FFI ritenuta adempiente, distributore limitato, beneficiario effettivo esente, FFI non partecipante, istituzione finanziaria di un territorio, NFFE (Entità non finanziaria estera) soggetta a eccezioni o NFFE passiva.

FFI ritenuta conforme. Ai sensi della sezione 1471(b) (2), alcune FFI vengono ritenute conformi alle normative del capitolo 4 senza la necessità che siano sotto accordo con l'IRS. Tuttavia, alcune FFI ritenute conformi devono registrarsi all'IRS e ottenere un GIIN. Queste FFI vengono chiamate **FFI registrate ritenute adempienti**. Consultare la sezione 1.1471-5(f)(1) delle Normative.

Persona giuridica indistinta. Persona giuridica commerciale che possiede un proprietario e non è una società ai sensi della sezione 301.7701-2(b) delle Normative non viene distinta come persona giuridica

separata dal proprietario. Di norma, una persona giuridica indistinta non invia il presente modulo W-8BEN-E a un sostituto d'imposta. Piuttosto, il proprietario di tale persona giuridica deve fornire la documentazione appropriata (per esempio, un modulo W-8BEN-E se è una persona giuridica estera). Tuttavia, se una persona giuridica indistinta che riceve un pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte è una FFI fuori dal Paese di costituzione del proprietario singolo o che possiede il proprio GIIN, il proprietario straniero dovrà compilare la Parte II del modulo W-8BEN-E per documentare lo stato ai sensi del capitolo 4 della persona giuridica indistinta che riceve il pagamento.

Alcune persone giuridiche indistinte ai fini della tassazione USA possono essere trattate come residenti del trattato ai fini della rivendicazione di benefici derivanti da un trattato ai sensi di un trattato fiscale applicabile o possono essere riconosciute come FFI ai sensi di un IGA applicabile. Una persona giuridica ibrida che rivendichi benefici derivanti da trattato per proprio conto deve compilare il modulo W-8BEN-E. Consultare nel seguito *Persone giuridiche ibride nelle Istruzioni speciali*.

Una persona giuridica indistinta con proprietario USA o una persona giuridica indistinta con proprietario straniero non altrimenti in grado di compilare la Parte II (perché è nello stesso Paese del proprietario unico e non dispone di un GIIN) può fornire il presente modulo a una FFI esclusivamente allo scopo di documentare se stessa ai fini del capitolo 4. In tal caso, la persona giuridica indistinta sarebbe tenuta a completare la Parte I come se si trattasse del beneficiario e non deve completare la riga 3.

Conto finanziario. Un conto finanziario comprende:

- Un conto di deposito mantenuto da una FFI;
- Un conto di custodia mantenuto da una FFI;
- Partecipazioni azionarie o di debito (diverse dagli interessi normalmente quotati in un mercato di titoli riconosciuto) in persone giuridiche di investimento e determinate società holding, centri del ministero del tesoro e istituti finanziari per come definiti nella sezione 1.1471-5(e) delle Normative;
- Determinati contratti assicurativi con valore numerario; e
- contratti di rendita.

Agli scopi del capitolo 4, si fanno eccezioni per conti quali determinati conti di risparmio con tassazione agevolata, contratti assicurativi a vita, conti di proprietà immobiliari, conti di deposito presso terzi e determinati contratti di rendita. Queste eccezioni sono soggette ad alcune condizioni. Consultare la sezione 1.1471-5(b)(2) delle Normative. I conti possono anche essere esclusi dalla definizione di conto finanziario secondo l'IGA applicabile.

Istituto finanziario. Istituto finanziario si riferisce generalmente a una personalità giuridica che è un istituto di deposito, di custodia, di investimento o una società assicurativa (o una holding di una società assicurativa) che emette contratti assicurativi o di rendita con valore numerario. Consultare la sezione 1.1471-5(e) delle Normative.

Un istituto di investimenti fondato in un territorio che non sia anche un istituto di deposito, di custodia o una

compagnia assicurativa specificata non viene trattato come istituzione finanziaria. Piuttosto, è una NFFE sul territorio. Se tale persona giuridica non può qualificarsi come NFFE soggetta a eccezioni, come descritto nella sezione 1.1472-1(c)(1) delle Normative (tra cui una NFFE soggetta a eccezioni territoriali), è tenuta a comunicare i proprietari USA importanti usando questa definizione (applicando la soglia del 10%) in base alla sezione 1.1473-1(b)(1) delle Normative.

Istituzione finanziaria estera (FFI). Per istituzione finanziaria estera (FFI) si intende una persona giuridica estera che è un istituto finanziario.

Entità fiscalmente trasparente. Una persona giuridica viene trattata come fiscalmente trasparente relativamente a una voce di reddito per cui si richiede l'applicazione dei benefici derivanti da trattato nella misura in cui i detentori d'interesse nella persona giuridica debbano, in forma abituale, prendere in considerazione separatamente le proprie quote di una voce di reddito versata a favore della persona giuridica, distribuita o no, e debbano determinare il carattere delle voci di reddito come se fossero realizzate direttamente da fonti da cui le abbia realizzate la persona giuridica. Per esempio, le partnership, i fondi fiduciari comuni e i semplici fondi o fondi concedenti in genere sono considerati fiscalmente trasparenti relativamente alle voci di reddito ricevute dagli stessi.

Azienda intermediaria. Un'azienda intermediaria è una partnership estera (diversa da una withholding foreign partnership), un fondo semplice o un fondo concedente estero (diverso da un withholding foreign trust) o, per i pagamenti per cui si rivendichi un tasso ridotto o un'esenzione dalla ritenuta alla fonte ai sensi di un trattato d'imposta sul reddito, qualsiasi persona giuridica nella misura in cui la persona giuridica stessa sia considerata fiscalmente trasparente relativamente al pagamento dalla giurisdizione dei detentori d'interesse.

Persona straniera. Il termine persona straniera include una società estera, una partnership estera, un fondo estero, una proprietà immobiliare estera e qualsiasi altra persona che non sia un cittadino degli Stati Uniti. Si riferisce altresì a una filiale o sede estera di un istituto finanziario USA o di una società di compensazione USA se la filiale estera è un intermediario qualificato. In genere, un pagamento a una filiale USA di una persona straniera è un pagamento a una persona straniera.

GIIN. Il termine GIIN significa codice identificativo intermediario globale. Un GIIN è il codice identificativo assegnato a una persona giuridica registrata presso l'IRS agli scopi del capitolo 4.

Persona giuridica ibrida. Una persona giuridica ibrida è qualsiasi soggetto (a eccezione di una persona fisica) che viene trattato come fiscalmente trasparente per ciò che concerne il suo stato ai sensi del Codice ma che non è trattato allo stesso modo da un Paese con cui gli Stati Uniti hanno stipulato un trattato fiscale sul reddito. Lo stato di persona giuridica ibrida è rilevante ai fini di richiesta dei benefici derivanti da trattato. Una persona giuridica ibrida deve fornire il proprio stato ai sensi del capitolo 4 se riceve un pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte.

Accordo intergovernativo (IGA). Un accordo intergovernativo (IGA) si riferisce a un IGA Modello 1 o IGA Modello 2. Per un elenco delle giurisdizioni con un IGA Modello 1 o Modello 2 in vigore, consultare il sito www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx.

Un **IGA Modello 1** è un accordo tra gli Stati Uniti o il Ministero del Tesoro e un governo estero o una o più agenzie per mettere in atto il FATCA attraverso la segnalazione da parte delle FFI al suddetto governo estero o agenzia, cui fa seguito uno scambio automatico con l'IRS delle informazioni segnalate. Una FFI in una giurisdizione con IGA Modello 1 che effettua una segnalazione del conto al governo della giurisdizione si definisce **FFI dichiarante di Modello 1**.

Un **IGA Modello 2** è un accordo tra gli Stati Uniti o il Ministero del Tesoro e un governo estero o una o più agenzie per mettere in atto il FATCA attraverso la segnalazione da parte delle FFI direttamente all'IRS secondo i requisiti di un accordo FFI, supportato dallo scambio di informazioni tra il suddetto governo straniero o agenzia e l'IRS. Una FFI in una giurisdizione con IGA Modello 2 che ha stipulato un accordo FFI riguardante una filiale è una FFI partecipante ma può essere definita **FFI dichiarante di Modello 2**.

Il termine **FFI dichiarante ai sensi di un IGA** si riferisce sia alle FFI dichiaranti di Modello 1 sia alle FFI dichiaranti di Modello 2.

FFI non partecipante. Una FFI non partecipante significa una FFI che non è una FFI partecipante, una FFI ritenuta adempiente o un beneficiario effettivo esente.

FFI non dichiarante ai sensi di un IGA. Una FFI non dichiarante ai sensi di un IGA è una FFI residente, avente sede o costituita in una giurisdizione coperta da un IGA Modello 1 o Modello 2, che soddisfa i requisiti necessari per essere considerata:

- un istituto finanziario non dichiarante, secondo la descrizione di una categoria specifica dell'Allegato II dell'IGA Modello 1 o Modello 2;
- una FFI registrata e ritenuta adempiente, secondo la descrizione delle sezioni 1.1471-5(f)(1)(i) da (A) a (F) delle Normative;
- una FFI certificata e ritenuta adempiente, secondo la descrizione delle sezioni 1.1471-5(f)(2) da (i) a (v) delle Normative; o
- un beneficiario esente, secondo la descrizione della sezione 1.1471-6 delle Normative.

FFI partecipante. Una FFI partecipante è una FFI che ha accettato di rispettare i termini di un accordo FFI per tutte le sue filiali, escluse le filiali FFI dichiaranti di Modello 1 o le filiali americane. Il termine FFI partecipante si riferisce anche alle filiali FFI dichiaranti di Modello 2 e alle filiali di istituti finanziari USA con funzione di QI, a meno che tali filiali non siano FFI dichiaranti di Modello 1.

Beneficiario partecipante. Per beneficiario partecipante si intende qualsiasi persona che accetta una carta di pagamento come pagamento o un pagamento da società di saldo di terze parti a titolo di saldo di una transazione telematica di terze parti per le finalità della sezione 6050W.

Beneficiario. In genere si definisce beneficiario una persona destinataria di un pagamento, indipendentemente dal fatto che ne sia il beneficiario effettivo. Per un pagamento effettuato a favore di un conto finanziario, il beneficiario in genere è il titolare del conto. Consultare le sezioni 1.1441-1(b)(2) e 1.1471-3(a)(3) delle Normative.

Persona giuridica per il saldo di pagamenti (PSE). Una persona giuridica per il saldo di pagamenti è una persona giuridica operatrice commerciale di acquisizione o una società di saldo di terze parti. Ai sensi della sezione 6050W, generalmente si richiede a una PSE di segnalare i pagamenti effettuati a titolo di saldo delle transazioni con carta di pagamento o transazioni telematiche di terze parti. Tuttavia, una PSE non deve necessariamente segnalare i pagamenti effettuati a un beneficiario che sia documentato come straniero con adeguato modulo W-8.

Intermediario qualificato (QI). Un intermediario qualificato (QI) è una persona che rappresenta una parte di un accordo con l'IRS descritto nella sezione 1.1441-1(e)(5) (iii) delle Normative. Un **rivenditore qualificato di derivati (QDD)** è un QI che ha accettato determinati requisiti di segnalazione e ritenuta ai sensi della sezione 1.1441-1(e)(6) delle Normative.

Titolare di conto recalcitrante. Si definisce titolare di conto recalcitrante una persona giuridica (diversa da una persona giuridica che deve essere trattata come FFI non partecipante) che non soddisfa i requisiti di una FFI presso cui è detenuto il conto per la documentazione e le informazioni per la determinazione dello stato USA del conto. Consultare la sezione 1.1471-5(g) delle Normative.

Persona giuridica ibrida inversa. Una persona giuridica ibrida inversa è qualsiasi soggetto (a eccezione di una persona fisica) non fiscalmente trasparente ai sensi dei principi fiscali USA ma fiscalmente trasparente ai sensi delle leggi di una giurisdizione con cui gli Stati Uniti hanno stipulato un trattato relativo alle imposte sul reddito. Consultare il modulo W-8IMY e le istruzioni allegate per le informazioni su una persona giuridica ibrida inversa che rivendica benefici derivati da trattato per conto dei relativi proprietari.

Persona USA specificata. Una persona USA specificata è qualsiasi persona USA diversa da una persona identificata nella sezione 1.1473-1(c) delle Normative.

Proprietario USA importante. Per proprietario USA importante (come definito nella sezione 1.1473-1(b) delle Normative) si intende qualsiasi persona USA specificata che:

- Possiede, direttamente o indirettamente, oltre il 10% (per voto o valore) delle azioni di qualsiasi società estera;
- Possiede, direttamente o indirettamente, oltre il 10% dei profitti o degli interessi sul capitale in una partnership estera;
- È trattata come proprietaria di una parte di un fondo estero ai sensi delle sezioni 671-679; o
- Possiede, direttamente o indirettamente, oltre il 10% dei diritti di godimento in un fondo.

Persona USA. Una persona USA viene definita nella sezione 7701(a) (30) e indica partnership nazionali, società e fondi.



Determinate compagnie assicurative estere che emettono rendite o contratti assicurativi con valore numerario che decidono di essere trattate come persone USA ai fini fiscali federali ma che non sono autorizzate a svolgere la propria attività negli Stati Uniti sono trattate come FFI agli scopi del capitolo 4. Ai fini di fornire a un sostituto d'imposta la documentazione agli scopi dei capitoli 3 e 4, tuttavia, tale compagnia assicurativa è autorizzata a usare il modulo W-9 per certificare il proprio stato di persona USA. Allo stesso modo, una filiale estera di un'istituzione finanziaria USA (diversa da una filiale che operi come intermediario qualificato) trattata come FFI ai sensi di un IGA applicabile è autorizzata a usare il modulo W-9 per certificare il proprio stato di persona USA agli scopi del capitolo 3 e 4.

Pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte. Il pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte è definito nella sezione 1.1473-1(a) delle Normative. Per le eccezioni applicabili alla definizione di pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte, consultare la sezione 1.1473-1(a)(4) delle Normative (ad esempio, determinati pagamenti non finanziari).

Sostituto d'imposta. Qualsiasi persona, degli Stati Uniti o straniera, che possieda controllo, ricezione, custodia, disposizione o pagamento di un reddito FDAP soggetto a ritenuta disciplinata nei capitoli 3 e 4 da fonte negli Stati Uniti, è da considerarsi un sostituto d'imposta. Il sostituto d'imposta può essere una persona fisica, una società, una partnership, un fondo, un'associazione o qualsiasi altra persona giuridica, compreso (in via non limitativa) qualsiasi intermediario estero, partnership estera e filiale USA di compagnie assicurative e banche straniere.

Ai fini della sezione 1446, il sostituto d'imposta è la partnership che svolge il commercio o l'attività negli Stati Uniti. Per una partnership quotata in borsa, il sostituto d'imposta può essere la partnership, un delegato con interessi per conto di una persona straniera o entrambe. Consultare le sezioni da 1.1446-1 fino a 1.1446-6 delle Normative.

Istruzioni specifiche

Parte I - Identificazione del beneficiario effettivo

Riga 1. Inserire il nome. Se si è una filiale o una persona giuridica indistinta, non inserire la denominazione sociale. Inserire invece la denominazione sociale del proprietario (oppure, se si è una filiale, della persona giuridica di cui si fa parte) (considerando più persone giuridiche indistinte se del caso). Se si è una persona giuridica indistinta che è una persona giuridica ibrida che richiede benefici derivanti da trattato, tuttavia, consultare nel seguito *Persone giuridiche ibride nelle Istruzioni speciali*.



Se si è un titolare di conto che fornisce questo modulo a una FFI al solo scopo di documentare se stesso come titolare di un conto e non si riceve un pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte o un importo oggetto di comunicazione (come definito nella sezione 1.1441-1(e)(3)(vi) delle Normative), è necessario

compilare la Parte I sostituendo i riferimenti al "beneficiario effettivo" con "titolare del conto".



Il titolare del conto indicato non è necessariamente il titolare del conto ai fini del capitolo 4. Vedere la precedente sezione Definizioni oppure, in caso di conto gestito da una FFI coperto da un IGA Modello 1 o Modello 2 relativo al conto, la definizione del titolare del conto in un IGA applicabile per determinare se si è il titolare del conto. Se si è titolari di un conto con una FFI e non si ha la certezza che la definizione di "titolare del conto" in base a un IGA sia applicabile al proprio conto, consultare la FFI che richiede questo modulo.

Riga 2. Se si è una società, inserire il Paese di costituzione. Se si è un altro tipo di persona giuridica, inserire il Paese ai sensi delle cui leggi la persona giuridica è creata, organizzata o governata.

Riga 3. Se si è una persona giuridica indistinta che riceve un pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte, inserire il proprio nome alla riga 3 se: 1) la persona giuridica è registrata presso l'IRS e ha ricevuto un GIIN associato alla propria denominazione sociale; 2) la persona giuridica è una FFI dichiarante di Modello 1 o una FFI dichiarante di Modello 2 e 3) la persona giuridica non è una persona giuridica ibrida che usa questo modulo per richiedere l'applicazione di benefici derivanti da trattato.



Se non si è tenuti a fornire la denominazione sociale della persona giuridica indistinta, può essere opportuno avvisare il sostituto d'imposta di essere una persona giuridica indistinta che riceve un pagamento o mantiene un conto indicando il nome della persona giuridica alla riga 10. Se si desidera indicare il nome di una persona giuridica indistinta che detiene un conto con il sostituto d'imposta che richiede questo modulo a solo scopo informativo (cioè la persona giuridica indistinta non è indicata alla riga 1 o nella Parte II del presente modulo), è possibile farlo alla riga 3.

Riga 4. Selezionare la casella applicabile. Selezionando una casella, si dichiara di appartenere alla classificazione riportata. È necessario selezionare la casella che rappresenta la propria classificazione (per esempio, società, partnership, fondo, proprietà, ecc.) ai sensi dei principi fiscali USA (non della legge del Paese del trattato). Se si fornisce il modulo W-8BEN-E a una FFI con il solo scopo di documentare se stessi ai fini del capitolo 4 come titolari di un conto gestito da una FFI, non è necessario compilare la riga 4.

Se si è una partnership, una persona giuridica indistinta, un fondo semplice o un fondo concedente che riceve un pagamento per cui si rivendicano benefici derivanti da trattato, è necessario selezionare la casella "Partnership", "Persona giuridica indistinta", "Fondo semplice" o "Fondo concedente". In quei casi, è necessario anche selezionare la casella "sì" a indicare che si è una persona giuridica ibrida che richiede benefici derivanti da trattato. È possibile selezionare la casella "no" solo se (1) si è una persona giuridica indistinta, partnership, fondo fiduciario semplice o fondo fiduciario concedente e si utilizza il modulo esclusivamente allo scopo di documentare se stessi come titolari di un conto di una FFI e il modulo non è associato a un pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte

o un importo oggetto di comunicazione o (2) si utilizza il modulo al solo scopo di documentare il proprio stato di beneficiario partecipante ai fini della sezione 6050W. In questi casi, non è necessario completare la riga 4, ma è possibile selezionare la casella "no" se si sceglie di completare la riga 4. Il modulo W-8IMY può essere utilizzato anche per dichiararsi titolari di un conto di una FFI.



Solo le persone giuridiche esenti ai sensi della sezione 501(c) devono selezionare la casella "Organizzazione esente", per le finalità della riga 4. Tali organizzazioni devono utilizzare il modulo W-8BEN-E solo se stanno rivendicando un tasso ridotto di ritenuta in un trattato fiscale o un'eccezione del codice diverso dalla sezione 501(c) o se stanno utilizzando questo modulo esclusivamente a fini di documentare se stessi come titolari di un conto con una FFI. Tuttavia, se si è una fondazione privata, si deve selezionare la casella "Fondazione privata" anziché "Organizzazione esente".

Riga 5. Selezionare la casella applicabile al proprio stato ai sensi del capitolo 4. È necessario indicare lo stato ai sensi del capitolo 4 su questo modulo solo se si è beneficiari di un pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte o se si documenta lo stato di un conto finanziario posseduto presso una FFI che richiede questo modulo. Selezionando una casella di questa riga, si dichiara di appartenere a questa classificazione nel proprio Paese di residenza.



Per la maggior parte degli stati ai sensi del capitolo 4, è necessario compilare una parte aggiuntiva di questo modulo con la quale si dichiara di soddisfare le condizioni dello stato di cui alla riga 5. Compilare la parte richiesta di questo modulo prima di firmarlo e consegnarlo al sostituto d'imposta. Consultare nel seguito Persone giuridiche che forniscono certificazioni ai sensi di un IGA applicabile nelle Istruzioni speciali.

FFI coperte da un IGA e relative persone giuridiche

Una FFI dichiarante con IGA, residente o costituita ai sensi delle leggi di una giurisdizione coperta da un IGA Modello 1 deve selezionare "FFI dichiarante di Modello 1". Una FFI dichiarante, residente o costituita ai sensi delle leggi di una giurisdizione coperta da un IGA Modello 2 deve selezionare "FFI dichiarante di Modello 2". Se si è trattati come FFI registrata e ritenuta adempiente secondo un IGA applicabile, selezionare "FFI non dichiarante ai sensi di un IGA" anziché "FFI registrata e ritenuta adempiente" e inserire il GIIN.

In generale, se si sono trattati come una FFI non dichiarante con IGA, ai sensi di un IGA applicabile, si dovrebbe selezionare "FFI non dichiarante ai sensi di un IGA", anche se si soddisfano i requisiti per ottenere lo status ritenuto adempiente o si è beneficiario esente ai sensi delle normative del capitolo 4. In questo caso, non è necessario selezionare anche il proprio stato applicabile ai sensi delle normative ma si deve fornire il proprio GIIN alla riga 9, se applicabile. Se si è una FFI documentata dal proprietario trattata come FFI non dichiarante ai sensi di un IGA applicabile, si deve selezionare "FFI documentata dal proprietario" e compilare la Parte X.

Una FFI legata a una FFI dichiarante ai sensi di un IGA e trattata come FFI non partecipante nel proprio Paese di residenza è tenuta a selezionare "FFI non partecipante" alla riga 5.

Se si è una FFI in una giurisdizione trattata come avente un IGA in vigore, non si dovrebbe selezionare "FFI partecipante", ma "FFI con Modello 1 di segnalazione" o "FFI con Modello 2 di segnalazione" a seconda dei casi. Consultare il sito www.treasury.gov/resource-center/taxpolicy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx per un elenco delle giurisdizioni trattate come aventi un IGA in vigore.

Organizzazioni no profit coperte da un IGA

Se si è una persona giuridica no-profit che ha sede e opera in una giurisdizione trattata come avente un IGA in vigore e si risponde alla definizione di "NFFE attiva" ai sensi dell'Allegato I dell'IGA applicabile, non si deve selezionare una casella alla riga 5 nel caso in cui si fornisca questo modulo a una FFI allo scopo di dichiararsi titolari di un conto. Si dovrà invece fornire una certificazione del proprio stato ai sensi dell'IGA. Consultare nel seguito *Persone giuridiche che forniscono certificazioni ai sensi di un IGA applicabile nelle Istruzioni speciali.*

Conto che non costituisce un conto finanziario

Se si fornisce questo modulo per documentare un conto di cui si è titolari presso un istituto finanziario estero e che non costituisce un conto finanziario ai sensi della sezione 1.1471-5(b)(2) delle Normative, selezionare la casella "Conto che non costituisce un conto finanziario" alla riga 5.

Riga 6. Inserire l'indirizzo di residenza permanente della persona giuridica indicata alla riga 1. L'indirizzo di residenza permanente è l'indirizzo nel Paese in cui si dichiara di essere residente ai fini di imposta sul reddito di tale Paese. Se si sta consegnando il modulo W-8BEN-E per richiedere un tasso ridotto o esenzione dalla ritenuta ai sensi di un trattato relativo all'imposta sul reddito, è necessario determinare la residenza nella maniera richiesta dal trattato. Non riportare l'indirizzo di un istituto finanziario (fanno eccezione gli istituti finanziari che forniscono il proprio indirizzo), una casella postale o un indirizzo utilizzato esclusivamente per scopi di corrispondenza, sempre che non sia l'unico indirizzo usato e indicato nei propri documenti aziendali (cioè la sede legale). Se non si possiede alcuna residenza fiscale in un Paese, si considera residenza permanente il luogo in cui è situata la sede principale.

Riga 7. Inserire l'indirizzo postale soltanto se diverso dall'indirizzo riportato alla riga 6.

Riga 8. Inserire il proprio numero identificativo del datore di lavoro (EIN) USA. Un EIN è un codice di identificazione del contribuente (TIN) USA per le persone giuridiche. Se non si possiede un EIN USA, richiederne uno nel modulo SS-4, Richiesta di numero identificativo del datore di lavoro, se si deve ottenere un TIN USA.

Un partner in una partnership che svolge commerci o attività negli Stati Uniti sarà probabilmente titolare di reddito tassabile di fatto correlato. Il partner deve compilare una dichiarazione federale dei redditi e possedere un TIN.

È necessario fornire un TIN USA se:

- Si dichiara un'esenzione da ritenuta alla fonte ai sensi della sezione 871(f) per determinate rendite ricevute secondo piani qualificati; o
- Si richiede l'applicazione dei benefici derivanti da un trattato d'imposta sul reddito e non è stato indicato un TIN estero alla riga 9b.

Tuttavia, non è necessario mostrare un TIN per richiedere l'applicazione di benefici derivanti da un trattato sulle seguenti voci di reddito:

- Dividendi e interessi da titoli e obbligazioni di debito scambiati attivamente;
- Dividendi di qualsiasi titolo convertibile emesso da una società di investimenti registrata ai sensi dell'Investment Company Act (Legge sulle società di investimenti; fondo comune) del 1940;
- Dividendi, interessi o royalty da unità di interesse a titolo di beneficiario in un fondo d'investimento di unità che sono (o lo erano al momento dell'emissione) offerti pubblicamente e sono registrati con il SEC secondo il Securities Act (Legge sulle azioni) del 1933 e
- Reddito correlato a prestiti di uno qualsiasi dei titoli precedenti.

Consultare la sezione 1.1441-1(e)(4)(vii) delle Normative per le altre circostanze in cui è necessario fornire un TIN USA.



Se è necessario un EIN, richiederne uno online anziché inviare un modulo SS-4 cartaceo. Per ulteriori informazioni, consultare il sito [IRS.gov/EIN](https://www.irs.gov/EIN).

Riga 9a. Se si è una FFI partecipante, una FFI registrata e ritenuta adempiente (incluse FFI sponsorizzate secondo la descrizione delle norme del Tesoro), una FFI dichiarante di Modello 1, una FFI dichiarante di Modello 2, una NFFE direttamente subordinata, un fiduciario di un fondo documentato da fiduciario che sia una persona straniera che fornisce questo modulo per il fondo, o una NFFE sponsorizzata e direttamente subordinata, è necessario inserire il proprio GIIN (relativamente al Paese di residenza) alla riga 9a. Se si è un fiduciario di un fondo documentato da fiduciario e una persona straniera, è necessario fornire il GIIN ricevuto al momento della registrazione come FFI partecipante o FFI dichiarante di Modello 1. Se la propria filiale sta ricevendo il pagamento e deve essere identificata nella Parte II, non è necessario fornire un GIIN alla riga 9a. Piuttosto, fornire il GIIN della propria filiale (se applicabile) alla riga 13.

Si deve fornire il proprio GIIN alla riga 9 se si è una FFI non dichiarante ai sensi di un IGA (1) trattata come registrata e ritenuta adempiente in base all'Allegato II di un IGA Modello 2 applicabile o (2) che sia una FFI registrata e ritenuta adempiente in base alla sezione 1.1471-5(f)(1) delle Normative.



Se è in corso la registrazione presso l'IRS come FFI partecipante, FFI registrata e ritenuta adempiente (incluse le FFI sponsorizzate), FFI dichiarante di Modello 1, FFI dichiarante di Modello 2, NFFE direttamente subordinata, NFFE sponsorizzata e direttamente subordinata o FFI non dichiarante ai sensi di un IGA, ma non si possiede un GIIN, è possibile compilare questa riga scrivendo "richiesto". Tuttavia, la

persona che richiede questo modulo deve ricevere e verificare il GIIN entro 90 giorni.

Riga 9b. Se si fornisce il presente modulo W-8BEN-E per documentare il proprio stato di titolare di conto in relazione a un conto finanziario (secondo quanto definito nella sezione 1.1471-5(b) delle Normative) presso la sede statunitense di un istituto finanziario (comprese filiali statunitensi di una FFI) e si riceve un introito da fonte statunitense segnalabile sul modulo 1042-S associato al presente modulo, **è obbligatorio** inserire il TIN emesso dalla giurisdizione della residenza fiscale come da riga 6, a meno che:

- non sia stato ricevuto alcun TIN (compreso il caso in cui la giurisdizione non emetta TIN) o
- ci si sia correttamente identificati come governo, banca centrale o organizzazione internazionale alla riga 4 o si sia residenti in un territorio USA.

Se si fornisce il presente modulo per documentare un conto finanziario descritto sopra, ma non è stato fornito un TIN alla riga 9b e non si è un'organizzazione internazionale, una banca centrale, un governo o un residente di un territorio USA, è necessario fornire al sostituto d'imposta il motivo per cui non si è in possesso di un TIN. A tal fine, per motivo si intende una dichiarazione della ragione per cui non si è legalmente tenuti a ottenere un TIN nella propria giurisdizione di residenza fiscale. Il motivo può essere fornito in forma scritta alla riga 9b, ai margini del modulo, o tramite allegato separato al modulo. Se si scrive il motivo alla riga 9b, è possibile abbreviare con "non è richiesto dalla legge". Non scrivere "non applicabile".

Inoltre, se non si utilizza questo modulo per documentare un conto finanziario come descritto sopra, è possibile fornire il TIN emesso dalla propria giurisdizione di residenza fiscale alla riga 9b allo scopo di rivendicare i benefici derivanti da trattato (invece di fornire un TIN USA alla riga 6b, se richiesto).



Le righe 9a e 9b devono riportare il GIIN o il TIN estero, come appropriato. Nel completare il modulo, potrebbe essere necessario l'uso di un font più piccolo. Se il GIIN o il TIN estero non rientrano nello spazio apposito, è possibile fornire un GIIN o un TIN estero indicato e chiaramente identificato in un altro spazio del modulo, o su un foglio allegato a parte, purché il GIIN o il TIN estero siano chiaramente identificati rispettivamente alla riga 9a o 9b. Ad esempio, un GIIN manoscritto, posto appena al di fuori della riga 9a con una corrispondente freccia che punta verso la riga 9a è un GIIN correttamente riportato a tale scopo.

Riga 10. Questa riga può essere utilizzata dal dichiarante o dal sostituto d'imposta o dalla FFI per inserire eventuali informazioni di riferimento utili al sostituto d'imposta per documentare il beneficiario effettivo. Ad esempio, i sostituti d'imposta tenuti ad associare il modulo W-8BEN-E a un determinato modulo W-8IMY possono utilizzare la riga 10 per un numero o un codice di riferimento che chiarirà tale associazione. Si può utilizzare la riga 10 anche per inserire il numero del conto per cui si presenta il modulo. Se si è un proprietario singolo di una persona giuridica indistinta, si può utilizzare la riga 10 per informare il sostituto d'imposta

che il conto sul quale è versato o accreditato il pagamento è a nome della persona giuridica indistinta (a meno che il nome della persona giuridica indistinta non debba essere indicato alla riga 3).

È anche possibile usare la riga 10 per identificare il reddito da un contratto figurativo di riferimento di fatto non correlato allo svolgimento di commerci o attività negli Stati Uniti.

Parte II - Persona giuridica indistinta o filiale che riceve il pagamento

Completare la Parte II per una persona giuridica indistinta in possesso del proprio GIIN e che riceve un pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte, o per una filiale (inclusa una filiale che sia una persona giuridica indistinta non in possesso di un GIIN) che opera in una giurisdizione diversa da quella del Paese di residenza identificato alla riga 2. Per esempio, si presuma che l'azienda ABC Co., una FFI partecipante residente nel Paese A, operi attraverso una filiale nel Paese B (che è una giurisdizione di Modello 1 ai sensi di un IGA) e che la filiale sia trattata come FFI dichiarante di Modello 1 ai sensi di un IGA di Modello 1 del Paese B. ABC Co. non deve inserire il proprio GIIN nella riga 9 e la filiale del Paese B non deve completare questa Parte II identificando se stessa come FFI dichiarante di Modello 1 con IGA e fornendo il proprio GIIN alla riga 13. Se la filiale del Paese B che riceve il pagamento è una persona giuridica indistinta, potrebbe essere necessario fornire la relativa denominazione sociale alla riga 3.



Se la persona giuridica indistinta che riceve un pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte ha un proprio GIIN, la Parte II deve essere compilata indipendentemente dal fatto che si trovi nello stesso Paese del singolo proprietario identificato nella Parte I.

Se si hanno più filiali/persone giuridiche indistinte che ricevono pagamenti dallo stesso sostituto d'imposta e le informazioni nella Parte I coincidono per tutte le filiali/persone giuridiche indistinte che riceveranno i pagamenti, un sostituto d'imposta può accettare un unico modulo W-8BEN-E con un piano allegato che includa tutte le informazioni della Parte II relative a ciascuna filiale/persona giuridica indistinta anziché moduli W-8BEN-E separati che identifichino ciascuna filiale/persona giuridica indistinta che riceve i pagamenti associati al modulo e uno stanziamento del pagamento a ciascuna filiale/persona giuridica indistinta.

Riga 11. Selezionare la casella applicabile. Se nessuna casella risulta applicabile alla persona giuridica indistinta, non è necessario compilare questa parte. Se si seleziona FFI dichiarante di Modello 1, FFI dichiarante di Modello 2 o FFI partecipante, è necessario completare la riga 13 (vedere sotto). Se la propria filiale è una filiale di una FFI dichiarante ai sensi di un IGA che non soddisfa i requisiti di un IGA applicabile o le normative ai sensi del capitolo 4 (una persona giuridica collegata), è necessario selezionare "filiale trattata come FFI non partecipante".

Riga 12. Inserire l'indirizzo della filiale o della persona giuridica indistinta.

Riga 13. Se si è una FFI dichiarante di Modello 1, una FFI dichiarante di Modello 2 o una FFI partecipante, alla riga 13 inserire il GIIN della propria filiale che riceve il pagamento. Se si è una persona giuridica indistinta che ha completato la Parte I, riga 3 di questo modulo e si ricevono pagamenti associati a questo modulo, inserire il proprio GIIN. Non inserire il proprio GIIN alla riga 9. Se si è una filiale USA, inserire un GIIN applicabile a qualsiasi altra filiale della FFI (anche nel proprio Paese di residenza).



Se è in corso la registrazione della propria filiale presso l'IRS ma non si possiede un GIIN, è possibile compilare questa riga scrivendo "richiesto". Tuttavia, la persona che richiede questo modulo deve ricevere e verificare il GIIN entro 90 giorni.

Parte III – Richiesta di applicazione dei benefici di un trattato fiscale

Riga 14a. Se si rivendica un tasso ridotto o un'esenzione dalla ritenuta alla fonte ai sensi di un trattato d'imposta sul reddito, si deve inserire il Paese in cui si è residenti ai fini del trattato d'imposta sul reddito e selezionare la casella per dichiarare che si è residenti in quel Paese.

Riga 14b. Se si rivendica un tasso ridotto o un'esenzione dalla ritenuta alla fonte ai sensi di un trattato d'imposta sul reddito, si deve selezionare la casella per dichiarare che:

- si percepisce la voce di reddito per cui si rivendica il beneficio ai sensi del trattato; e
- si soddisfa la disposizione in materia di limitazione dei benefici contenuta nel trattato, se esistente.

Una voce di reddito può essere percepita dalla persona giuridica che la riceve o dai detentori d'interesse nella persona giuridica o, in determinate circostanze, da entrambi. Un elemento di reddito corrisposto a favore di un ente viene considerato come percepito dallo stesso solo se l'ente non è fiscalmente trasparente ai sensi delle leggi della propria giurisdizione relativamente all'elemento di reddito. Un elemento di reddito corrisposto a favore di un ente sarà considerato percepito dal detentore dell'interesse nello stesso solo se:

- Il detentore dell'interesse non è fiscalmente trasparente nella propria giurisdizione relativamente alla voce di reddito; e
- La persona giuridica è considerata fiscalmente trasparente ai sensi delle leggi della giurisdizione del detentore dell'interesse relativamente alla voce di reddito. Un elemento di reddito corrisposto direttamente a favore di un tipo di ente specificamente identificato in un trattato come residente di una giurisdizione del trattato viene considerato come percepito da un residente di tale giurisdizione.

Limitazione su disposizioni in materia di "limitazione dei benefici". Se si è residenti in un Paese straniero, che abbia stipulato un trattato relativo alle imposte sul reddito con gli Stati Uniti che contenga un articolo relativo a una limitazione dei benefici (LOB), è necessario selezionare una delle caselle di controllo della riga 14b. È possibile selezionare una casella soltanto se l'articolo relativo a una limitazione dei benefici in quel trattato prevede una disposizione che corrisponde alla casella di controllo sulla quale ci si basa per rivendicare

i benefici derivanti da un trattato. Uno specifico trattato potrebbe non includere tutti i tipi di test per i quali è prevista una casella di controllo. Ad esempio, "Società che soddisfa il test sui benefici derivati" non è generalmente disponibile per una società residente in un Paese del trattato che non è membro di UE, SEE o NAFTA. Inoltre, ciascun articolo relativo al trattato LOB, che contiene un test specifico sottoelencato potrebbe avere requisiti specifici da soddisfare diversi dai requisiti di un altro trattato rispetto allo stesso test. Di conseguenza, è necessario verificare l'articolo del trattato LOB pertinente per le esigenze specifiche associate a ciascun test. In genere, per rivendicare l'esenzione in base al trattato, è necessaria solo una casella di controllo LOB, anche se sarebbero richieste più caselle di controllo per rivendicare i benefici derivanti da un trattato per quella voce di reddito.

Ciascun test è riassunto di seguito per comodità, ma non vi si può fare affidamento per decidere in modo definitivo se si soddisfa un test LOB. Piuttosto, è necessario verificare il testo dell'articolo LOB stesso, per determinare quali test sono disponibili in base a quel trattato e le esigenze specifiche di questi test. Per una sintesi dei principali test in seno all'articolo relativo alla Limitazione dei benefici pertinenti per la documentazione di una rivendicazione, da parte di una persona giuridica, dei benefici ai sensi del trattato, vedere la Tabella 4, Limitazione dei benefici, all'indirizzo [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables).

- Governo: questo test è soddisfatto se la persona giuridica è lo Stato contraente, una suddivisione politica o un ente locale.
- Fondo pensione esente o fondo pensione: questo test richiede generalmente che più della metà dei beneficiari o partecipanti al fondo fiduciario o al fondo siano residenti nel Paese di residenza del fondo fiduciario o del fondo stesso.
- Altra organizzazione esente: questo test richiede generalmente che più della metà dei beneficiari, membri o partecipanti di organizzazioni religiose, di beneficenza, scientifiche, artistiche, culturali o educative siano residenti nel Paese di residenza dell'organizzazione.
- Società quotata in borsa: questo test richiede generalmente che la classe principale di azioni della società sia principalmente e regolarmente negoziata in una borsa valori riconosciuta nel suo Paese di residenza, mentre altri trattati possono consentire la negoziazione negli Stati Uniti o nel Paese del trattato, o in alcuni Paesi terzi se la sede primaria di gestione è il Paese di residenza.
- Controllata di società quotata in borsa: questo test richiede generalmente che oltre il 50% dei voti e del valore delle azioni della società sia posseduto, direttamente o indirettamente, da un massimo di cinque società che siano quotate in borsa e soddisfino esse stesse il test della società quotata in borsa, purché tutte le società della catena di proprietà siano residenti negli Stati Uniti o nello stesso Paese di residenza della controllata.
- Società che soddisfi il test dell'erosione della base imponibile e della proprietà: questo test richiede generalmente che oltre il 50% dei voti e del valore delle azioni della società sia posseduto, direttamente o indirettamente, da individui, governi, persone giuridiche esenti e società quotate in borsa residenti nello stesso

Paese della società, purché tutte le società della catena di proprietà siano residenti nello stesso Paese di residenza, e meno del 50% del reddito lordo della società sia maturato o pagato, direttamente o indirettamente, a persone che non sarebbero più azionisti validi ai fini del test di proprietà.

- Società che soddisfa il test dei benefici derivati: questo test è generalmente limitato a Paesi del trattato membri di NAFTA, UE, e SEE, e può essere applicato a tutti i benefici o solo ad alcune voci di reddito (interessi, dividendi, e royalty). Richiede generalmente che oltre il 95% dei voti aggregati e del valore delle azioni della società sia posseduto, direttamente o indirettamente, da un massimo di sette beneficiari equivalenti (proprietari finali, residenti in Paesi membri di UE, SEE o NAFTA e che abbiano diritto a benefici identici ai sensi del proprio trattato con gli Stati Uniti, in base a uno dei test di proprietà inclusi nell'articolo LOB (diverso dal test della proprietà azionaria e dell'erosione della base imponibile)). Inoltre, questo test richiede che meno del 50% del reddito lordo della società sia pagato o maturato, direttamente o indirettamente, a persone che non sarebbero beneficiari equivalenti.
- Società con una voce di reddito che soddisfa il test delle attività commerciali in corso: questo test generalmente richiede che la società sia impegnata in attività commerciali in corso nel suo Paese di residenza, che le sue attività in quel Paese siano sostanziali in relazione alle sue attività negli Stati Uniti, se il contribuente è una parte correlata, e il reddito è in relazione o incidentale a quelle attività commerciali.
- Delibera discrezionale favorevole accolta: questo test richiede che la società ottenga una delibera favorevole all'erogazione di benefici da parte dell'autorità competente degli Stati Uniti che, nonostante la mancata soddisfazione da parte della società di un test oggettivo LOB specifico nel trattato applicabile, può comunque concedere i benefici richiesti. a meno che un trattato o una spiegazione tecnica prevedano specificamente altrimenti, non è possibile rivendicare benefici discrezionali, nel periodo in cui la rivendicazione di benefici discrezionali è pendente.
- Altro: per altri test LOB non sopraelencati (ad esempio, un test della sede). Identificare l'altro test invocato, oppure immettere N/D se il trattato non ha alcun articolo LOB. Ad esempio, se si soddisfa il test della sede ai sensi del trattato relativo alle imposte sul reddito tra Stati Uniti e Paesi Bassi, si deve scrivere "Test della sede, Articolo 26(5)" nello spazio previsto.

Se una persona giuridica richiede l'applicazione dei benefici derivanti da trattato per proprio conto, deve completare il modulo W-8BEN-E. Se un detentore d'interesse in una persona giuridica considerata fiscalmente trasparente nella giurisdizione del detentore d'interesse in questione richiede l'applicazione di un beneficio derivante da trattato, deve completare il modulo W-8BEN (per le persone fisiche) o il modulo W-8BEN-E (per le persone giuridiche) per proprio conto in qualità di residente del trattato appropriato e la persona giuridica fiscalmente trasparente deve associare il modulo W-8BEN o il modulo W-8BEN-E del detentore d'interesse a un modulo W-8IMY compilato dalla persona giuridica fiscalmente trasparente (consultare nel seguito *Persone giuridiche ibride nelle Istruzioni speciali*).



Un trattato d'imposta sul reddito non può essere applicato per ridurre l'importo di qualsiasi tassa su una voce di reddito ricevuta da una persona giuridica trattata come società nazionale ai fini fiscali USA. Di conseguenza, né la società nazionale né i propri azionisti hanno diritto ai vantaggi di una riduzione dell'imposta sul reddito USA su una voce di reddito ricevuta da fonti USA dalla società.



Se si è una persona giuridica che percepisce il reddito come residente di un Paese del trattato, è necessario selezionare questa casella se il trattato d'imposta sul reddito applicabile non contiene una disposizione in materia di "limitazione sui benefici".

Riga 14c. Se si è una società estera che rivendica benefici in virtù di un trattato relativo alle imposte sul reddito entrato in vigore prima del 1° gennaio 1987 (e che non sia stato rinegoziato) su (1) dividendi di origine statunitense pagati alla società da un'altra società estera o (2) interessi di origine statunitense pagati alla società da attività commerciali statunitensi di un'altra società estera, si deve generalmente essere un "residente qualificato" di un Paese del trattato. Consultare la sezione 884 per la definizione d'interesse versato da un'attività commerciale o di affari USA di una società estera ("interesse di filiale") e delle altre norme applicabili.

In genere, una società estera è un residente qualificato di un Paese in presenza di almeno uno dei seguenti requisiti:

- Soddisfa il test dell'erosione della base imponibile e della proprietà al 50%.
- È principalmente e regolarmente quotata in un mercato di titoli riconosciuto nel Paese di residenza o negli Stati Uniti.
- Svolge un'attività o un commercio attivo nel Paese di residenza.
- Ottiene un decreto dall'IRS nel quale si dichiara che è un residente qualificato. Consultare la sezione 1.884-5 delle Normative per i requisiti da soddisfare per superare ciascuno di questi test.



Se si richiede l'applicazione di benefici derivanti da trattato ai sensi di un trattato d'imposta sul reddito entrato in vigore dopo il 31 dicembre 1986, non selezionare la casella 14c. Piuttosto, selezionare la casella 14b.

Riga 15. La riga 15 deve essere utilizzata solo se si richiede l'applicazione di benefici derivanti da un trattato, che richiedono il soddisfacimento di condizioni non coperte dalle dichiarazioni effettuate alla riga 14 (o in altre certificazioni sul modulo). Questa riga non è generalmente applicabile per rivendicare benefici derivanti da un trattato in virtù di un articolo di un trattato relativo a interesse o dividendi (diversi da dividendi soggetti a un tasso preferenziale basato sulla proprietà) o di altro articolo relativo al reddito, a meno che tale articolo non richieda ulteriori garanzie. Ad esempio, alcuni trattati consentono un tasso zero sui dividendi per taluni residenti qualificati, purché siano soddisfatti ulteriori requisiti, come la percentuale di proprietà, il periodo di proprietà, e il fatto che il residente soddisfi un insieme di test ai sensi di un articolo LOB applicabile. Si deve indicare l'articolo

specifico del trattato e il paragrafo o comma, a seconda dei casi. Questo spazio si deve utilizzare anche per delineare i requisiti che si soddisfano in base all'articolo del trattato identificato.

Seguono esempi di persone che devono compilare questa riga:

- Organizzazioni esenti che richiedono benefici derivanti da trattato ai sensi degli articoli relativi alle organizzazioni esenti di questi trattati con Canada, Messico, Germania e Paesi Bassi.
- Società estere che richiedono un tasso preferenziale applicabile ai dividendi in base alla proprietà di una percentuale specifica di azioni nella persona giuridica che versa il dividendo e possiede le azioni per un periodo di tempo specifico. Tali persone devono riportare la percentuale di proprietà e il periodo di tempo durante il quale hanno posseduto il titolo. Ad esempio, in base al trattato Stati Uniti-Italia, per rivendicare un tasso di dividendo del 5%, la società italiana deve possedere il 25% dei diritti di voto per un periodo di 12 mesi.

Inoltre, ad esempio, se si ha diritto a e si richiede un tasso zero sui pagamenti di dividendi ai sensi dell'Articolo 10(3) del trattato Stati Uniti-Germania relativo alle imposte sul reddito, si deve compilare la riga 15 riportando "Articolo 10(3)", "0" e "dividendi" negli appositi spazi. Nello spazio disponibile per una spiegazione, si può scrivere di essere il beneficiario effettivo dei dividendi, di essere residente in Germania, di avere posseduto direttamente azioni che rappresentano l'80% o più dei diritti di voto della società che paga i dividendi per il periodo di 12 mesi fino alla data in cui viene determinato il diritto al dividendo, e che si soddisfano le condizioni di cui all'Articolo 28(2)(f)(aa) e (bb) e all'Articolo 28(4), del trattato per quanto riguarda i dividendi.

- Persone che richiedono benefici derivanti da trattato su royalty se il trattato contiene tassi di ritenuta alla fonte diversi a seconda del tipo di royalty.
- Persone che richiedono benefici derivanti da un trattato su interessi diversi dal tasso generalmente applicabile. Per esempio, ai sensi del trattato Stati Uniti-Australia, secondo l'articolo 11(2) il tasso di interesse generalmente applicabile è pari al 10%. Tuttavia, qualora siano soddisfatte le condizioni specifiche di cui all'articolo 11(3), l'interesse può essere esente dalla ritenuta alla fonte.

Parti dalla IV alla XXVIII – Dichiarazione dello stato ai sensi del capitolo 4

È necessario completare solo una porzione delle Parti dalla IV alla XXVIII certificando il proprio stato ai sensi del capitolo 4 (se richiesto). Non è necessario fornire una certificazione dello stato ai sensi del capitolo 4 se non si è beneficiari di un pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte o titolari di un conto presso una FFI che richiede questo modulo. Individuare la parte (se applicabile) da completare facendo riferimento alla casella selezionata alla riga 5. Una persona giuridica che seleziona FFI non partecipante, FFI partecipante, FFI registrata e ritenuta adempiente (diversa da FFI sponsorizzata), FFI dichiarante di Modello 1, FFI

dichiarante di Modello 2 o NFFE direttamente subordinata (diversa da NFFE direttamente subordinata sponsorizzata) alla riga 5 non deve completare alcuna delle certificazioni nelle Parti dalla IV alla XXVIII.

IGA. In luogo delle certificazioni contenute nelle Parti dalla IV alla XXVIII del modulo W-8BEN-E, in alcuni casi si può fornire a un sostituto d'imposta una certificazione alternativa. Consultare nel seguito *Persone giuridiche che forniscono certificazioni ai sensi di un IGA applicabile nelle Istruzioni speciali*.

Parte IV – FFI sponsorizzata

Riga 16. Se si è una FFI sponsorizzata come descritto nella sezione 1.1471-5(f)(1)(i)(F) delle Normative, inserire il nome della persona giuridica sponsor che ha accettato tutte le responsabilità di due diligence, rendicontazione e sostituto d'imposta (come applicabile) per conto dell'FFI sponsorizzata indicata alla riga 1. Inserire il proprio GIIN alla riga 9.

Riga 17. È necessario selezionare la casella applicabile per certificare di essere un istituto di investimenti sponsorizzato o una società estera controllata sponsorizzata (nell'ambito del significato di cui alla sezione 957(a)) e che si soddisfano gli altri requisiti rilevanti per questo stato.

Parte V - Banca locale certificata e ritenuta adempiente che non richiede registrazione

Riga 18. Se si è una banca locale certificata e ritenuta adempiente che non richiede registrazione, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato certificato e ritenuto adempiente.

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

Riga 19. Se si è una FFI certificata e ritenuta adempiente con soli conti correnti di basso valore, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questa classificazione certificata e ritenuta adempiente.

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

Riga 20. Inserire il nome della persona giuridica sponsor che accetta di eseguire tutte le responsabilità di due diligence, sostituto d'imposta e segnalazione della persona giuridica indicata alla riga 1 come se la persona giuridica nella riga 1 fosse una FFI partecipante. Alla riga 9a è necessario indicare anche il GIIN della persona giuridica sponsor.

Riga 21. Se si è un veicolo di investimento sponsorizzato e strettamente controllato, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato certificato e ritenuto adempiente.

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

Riga 22. Se si è un istituto di investimenti nel debito di durata limitata, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato certificato e ritenuto adempiente.

Parte IX – Determinati istituti di investimenti che non detengono conti finanziari

Riga 23. Se si è una FFI che è un istituto finanziario soltanto perché descritta nella sezione 1.1471-5(e)(4)(i)(A) delle Normative e non si detengono conti finanziari, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato certificato e ritenuto adempiente.

Parte X – FFI documentata dal proprietario

Riga 24a. Se si è una FFI documentata dal proprietario, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato e di fornire questo modulo a un istituto finanziario USA, una FFI partecipante, una FFI dichiarante di Modello 1 o una FFI dichiarante di Modello 2 che accetta di agire come proprio sostituto d'imposta designato. Consultare la sezione 1.1471-5(f)(3) delle Normative per ulteriori informazioni sulle FFI documentate dal proprietario, anche relativamente a un sostituto d'imposta designato.

Riga 24b. Selezionare la casella per dichiarare di aver fornito o di fornire prossimamente la documentazione riportata nelle certificazioni, inclusa la dichiarazione del proprietario della FFI e la documentazione valida per ciascuna persona indicata nella dichiarazione del proprietario della FFI descritta alla riga 24b.

Riga 24c. Selezionare la casella per dichiarare di aver fornito o di fornire prossimamente la revisione contabile (in luogo delle informazioni richieste alla riga 24b) che soddisfa i requisiti riportati in questa riga.



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

Riga 24d. Selezionare la casella se non si è dotati di beneficiari contingenti né classi designate con beneficiari non identificati. Sebbene questa certificazione non sia richiesta, una dichiarazione del proprietario fornita da una FFI documentata dal proprietario resterà valida a tempo indeterminato ai fini del capitolo 4 in assenza di un cambiamento delle circostanze relativamente alle passività offshore (secondo la definizione di cui alla sezione 1.6049-5(c)(1) delle Normative), solo se questa certificazione viene fornita e il saldo di tutti i conti posseduti dalla FFI documentata dal proprietario con il sostituto d'imposta non supera USD 1.000.000 il 30 giugno 2014 o l'ultimo giorno dell'anno civile in cui il conto è stato aperto, a seconda della data che sopraggiunge dopo, e l'ultimo giorno precedente il pagamento di ciascun anno civile successivo, in applicazione dei principi di

aggregazione della sezione 1.1471-5(b)(4)(iii) delle Normative.

Parte XI – Distributore limitato

Riga 25a. Se si è un distributore limitato, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato.

Righe 25b e 25c. Selezionare la casella appropriata per dichiarare il proprio stato. Non selezionare entrambe le caselle.



Un distributore limitato può rendere una certificazione solo relativamente a un conto posseduto in connessione a un contratto di distribuzione con un fondo limitato. Un distributore limitato che, relativamente a tale contratto di distribuzione, riceva un pagamento soggetto alla ritenuta alla fonte del capitolo 3 o un pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte deve completare il modulo W-8IMY anziché questo modulo tranne che nella misura in cui possiede interessi in connessione a tale contratto come beneficiario effettivo.

Parte XII – FFI non dichiarante con IGA

Riga 26. Selezionare la casella per indicare di essere trattati come FFI non dichiarante ai sensi di un IGA. È necessario identificare l'IGA inserendo il nome della giurisdizione in cui è in vigore l'IGA avente validità con gli Stati Uniti e indicare se si tratta di un IGA Modello 1 o Modello 2. È anche necessario fornire al sostituto d'imposta la categoria specifica dell'FFI descritta nell'Allegato II dell'IGA. Nel fornire la categoria specifica dell'FFI descritta nell'Allegato II, è necessario usare il linguaggio dall'Allegato II che descriva meglio e in modo più specifico lo stato. Indicare, ad esempio, "istituto di investimenti di completa proprietà di beneficiari esenti" piuttosto che "beneficiario effettivo esente". Se si è una FFI non dichiarante ai sensi di un IGA che richiede uno stato ritenuto adempiente ai sensi delle normative, bisogna indicare invece su questa riga nell'ambito di quale sezione delle normative ci si qualifica.

Se si è un istituto finanziario non dichiarante ai sensi di un IGA applicabile in quanto ci si qualifica come FFI documentata dal proprietario secondo le normative, non selezionare "FFI non dichiarante ai sensi di un IGA". Selezionare invece "FFI documentata dal proprietario" e completare la Parte X invece che la presente Parte XII.

Consultare le istruzioni per la riga 9a per sapere quando è richiesto un GIIN per una FFI non dichiarante ai sensi di un IGA (anche in caso di fiduciario di un fondo documentato da fiduciario che sia una persona straniera).

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

Riga 27. Se si è un governo estero o una suddivisione politica di un governo estero (ivi compresi le relative agenzie o i relativi enti di completa proprietà), un governo di un territorio USA o una banca centrale estera (ciascuno

come definito nella sezione 1.1471-6 delle Normative), si deve selezionare la casella e dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato (incluso il requisito di non le attività finanziarie commerciali del tipo descritto in questa riga tranne che nella misura concessa ai sensi della sezione 1.1471-6(h)(2) delle Normative).



Se si è un governo estero o una suddivisione politica di un governo estero (ivi compresi le relative agenzie o i relativi enti di completa proprietà), un governo di un territorio USA o una banca centrale estera, è necessario compilare solo il modulo W-8BEN-E per i pagamenti per cui non si richieda l'applicazione delle sezioni 115(2), 892 o 895, altrimenti usare il modulo W-8EXP.

Parte XIV - Organizzazione internazionale

Riga 28a. Selezionare questa casella per dichiarare di essere un'organizzazione internazionale descritta alla sezione 7701(a) (18).



Se si è una persona giuridica designata come organizzazione internazionale mediante decreto legge (ai sensi del 22 U.S.C. da 288 a 288f), selezionare la casella 28a. Se si richiede un'esenzione dalla ritenuta alla fonte ai fini del capitolo 3, tuttavia, usare il modulo W-8EXP.

Riga 28b. Se si è un'organizzazione internazionale diversa da quanto descritto alla riga 28a, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato.

Parte XV - Piani di pensionamento esenti

Righe 29a, b, c, d, e ed f. Se si è un piano di pensionamento esente, si deve selezionare la casella appropriata per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato.

Parte XVI - Persona giuridica di completa proprietà di beneficiari effettivi esenti

Riga 30. Se si è una persona giuridica di completa proprietà di beneficiari effettivi esenti, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato. È anche necessario fornire la documentazione del proprietario descritta in questa riga, riportante che ciascun proprietario diretto o possessore di titolo di debito è un beneficiario effettivo esente secondo la descrizione della sezione 1.1471-6(b) delle Normative.

Parte XVII - Istituzione finanziaria di un territorio

Riga 31. Se si è un'istituzione finanziaria di un territorio, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato.

Parte XVIII - Persona giuridica di gruppo non finanziario soggetta a esenzioni

Riga 32. Se si è una persona giuridica di gruppo non finanziario soggetta a esenzioni, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato.

Parte XIX - Società start-up non finanziaria soggetta a eccezioni

Riga 33. Se si è una società start-up non finanziaria soggetta a eccezioni, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato. È anche necessario indicare la data di costituzione o la data della risoluzione del consiglio di amministrazione (o di una misura equivalente) che approva la nuova divisione aziendale (che non può essere un'istituzione finanziaria o una NFFE passiva).

Parte XX - Istituzione non finanziaria soggetta a eccezioni in liquidazione o in bancarotta

Riga 34. Se si è un'istituzione non finanziaria soggetta a eccezioni in liquidazione o in bancarotta, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato. È anche necessario fornire la data in cui è stato inviato un piano di liquidazione, un piano di riorganizzazione o una richiesta di bancarotta.

Parte XXI – Organizzazione conforme alla sezione 501(c)

Riga 35. Se si è una persona giuridica che richiede lo stato ai sensi del capitolo 4 di organizzazione conforme alla sezione 501(c) in base alla sezione 1.1471-5(e)(5)(v) delle Normative, si deve selezionare la casella e indicare la data in cui l'IRS ha inviato una lettera di determinazione o fornire la copia di un parere di un consulente USA che certifichi che ci si qualifica come organizzazione conforme alla sezione 501(c) (a prescindere dalla propria natura di fondazione privata estera o meno).



Se si è un'organizzazione conforme alla sezione 501(c) che richiede un'esenzione dalla ritenuta alla fonte agli scopi del capitolo 3, tuttavia, usare il modulo W-8EXP.

Parte XXII - Organizzazione no-profit

Riga 36. Se si è un'organizzazione no-profit (diversa da una persona giuridica che richiede lo stato ai sensi del capitolo 4 di organizzazione conforme alla sezione 501(c) in base alla sezione 1.1471-5(e)(5)(v) delle Normative), si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato.

Organizzazione no-profit in presenza di un IGA.
Se si è una persona giuridica che ha sede e opera in una giurisdizione trattata come avente un IGA in vigore e descritta nell'Allegato I come organizzazione no-profit che è una NFFE attiva, consultare *Persone giuridiche che*

forniscono certificazioni ai sensi di un IGA applicabile nelle Istruzioni speciali più avanti.

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

Riga 37a. Se si è una NFFE quotata in borsa, si deve selezionare la casella per dichiarare di non essere un istituto finanziario e fornire il nome di una borsa presso cui le proprie azioni sono scambiate.

Riga 37b. Se si è una NFFE membro dello stesso gruppo allargato di consociate come persona giuridica estera o USA quotata in borsa, si deve selezionare questa casella, fornire il nome della società quotata in borsa e indicare il mercato azionario presso cui le azioni della società quotata in borsa sono scambiate. Consultare la sezione 1.1472-1(c)(1)(i) delle Normative per determinare se le azioni di una persona giuridica siano regolarmente quotate in un mercato azionario accertato (sostituendo il termine "entità USA" con "NFFE", se appropriato ai fini della verifica del fatto che una persona giuridica è quotata in borsa).

Parte XXIV - NFFE di un territorio soggetto a eccezioni

Riga 38. Se si è una NFFE di un territorio soggetto a eccezioni, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questa classificazione. Consultare la sezione 1.1472-1(c)(1)(iii) delle Normative per la definizione di una NFFE di un territorio soggetto a eccezioni.

Parte XXV – NFFE attiva

Riga 39. Se si è una NFFE attiva, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questo stato, incluso il test sul reddito passivo e attivo descritto nella certificazione per questa parte. Agli scopi di applicare questo test, per reddito attivo s'intende dividendi, interessi, affitti, royalty, rendite e altre forme determinate di reddito passivo. Consultare la sezione 1.1472-1(c)(1)(iv)(A) delle Normative per ulteriori dettagli sulla definizione di reddito passivo. Consultare anche la sezione 1.1472-1(c)(1)(iv)(B) delle Normative per le eccezioni nella definizione di reddito passivo per determinati tipi di reddito.

Parte XXVI – NFFE passiva

Riga 40a. Se si è una NFFE passiva, si deve selezionare questa casella per dichiarare di non essere un istituto finanziario e di non certificare il proprio stato di NFFE quotata in borsa, NFFE affiliata di una società quotata in borsa, NFFE di un territorio soggetto a eccezioni, NFFE attiva, NFFE direttamente subordinata o NFFE sponsorizzata e direttamente subordinata.

Nota. Se si potrebbe essere una NFFE passiva se non fosse per il fatto di essere gestiti da determinati tipi di FFI (vedere la sezione 1.1471-5(e)(4)(i)(B) delle Normative), non si deve compilare la riga 40a in quanto si verrebbe considerati un istituto finanziario e non una NFFE passiva.



Se si è una NFFE che può qualificarsi come NFFE attiva (o un'altra NFFE descritta in un'altra parte di questo modulo), è possibile selezionare la riga 40a e divulgare i proprietari USA importanti o dichiarare di non avere proprietari USA importanti.

Riga 40b. Selezionare questa casella per dichiarare di non avere proprietari USA importanti.

Riga 40c. Se non si seleziona la casella e si rende la certificazione di cui alla riga 40b, è necessario selezionare questa casella 40c e completare la parte XXIX per indicare ciascun proprietario USA importante e fornirne nome, indirizzo e TIN.

Nota. Se si è una NFFE che fornisce il modulo W-8BEN-E a una FFI trattata come FFI dichiarante di Modello 1 o FFI dichiarante di Modello 2, è possibile usare la Parte XXIX per segnalare i cittadini USA che esercitano il controllo (come definito nell'IGA applicabile). I riferimenti ai "cittadini USA che esercitano il controllo" in questa parte e nella Parte XXIX si applicano solo se il modulo viene fornito a una FFI trattata come FFI dichiarante di Modello 1 o FFI dichiarante di Modello 2.

Parte XXVII – FFI inter-affiliata e soggetta a eccezioni

Riga 41. Se si è una FFI inter-affiliata e soggetta a eccezioni, si deve selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questa classificazione. Questa classificazione si applicherà solo per FFI inter-affiliate e soggette a eccezioni che possiedano conti di deposito come da descrizione nella certificazione per questa parte e che forniscano un'autodichiarazione all'istituto finanziario che mantiene il conto di deposito. Non si è idonei a questa classificazione se si ricevono o effettuano pagamenti sui quali è applicabile il prelievo alla fonte da o a favore di qualsiasi persona diversa da un membro del proprio gruppo allargato di consociate, diverso dall'istituto di deposito descritto nella frase precedente. Consultare la sezione 1.1471-5(e)(5)(iv) delle Normative per tutti i requisiti di questo stato.

Parte XXVIII - NFFE sponsorizzate e direttamente subordinate

Righe 42 e 43. Se si è una NFFE sponsorizzata e direttamente subordinata, si deve inserire il nome della persona giuridica sponsor alla riga 42 e selezionare la casella per dichiarare di soddisfare tutti i requisiti per questa classificazione. Inoltre si deve inserire il proprio GIIN alla riga 9a.

Parte XXIX – Proprietari USA importanti di NFFE passive

Se ci si è identificati come NFFE passiva (inclusi istituti di investimento che sono NFFE sul territorio ma non NFFE di un territorio soggetto a eccezioni ai sensi della sezione 1.1472-1(c) delle Normative) con uno o più proprietari USA importanti nella Parte XXVI, è necessario identificare ciascun proprietario USA importante. Fornire

il nome, l'indirizzo e il TIN di ciascun proprietario USA importante nella colonna relativa. È possibile allegare queste informazioni in una dichiarazione separata che rimane soggetta alla stessa dichiarazione sotto giuramento e alle altre certificazioni rese nella Parte XXIX. In caso di segnalazione di cittadini USA che esercitano il controllo (come definito nell'IGA applicabile) rispetto a una FFI dichiarante di Modello 1 o una FFI dichiarante di Modello 2 con cui viene mantenuto un conto che richiede tali informazioni di proprietà con questo modulo, si può usare il presente spazio o allegare una dichiarazione separata per notificare tali persone.

Parte XXX - Certificazione

Il modulo W-8BEN-E deve essere firmato e datato da un rappresentante autorizzato o un funzionario del beneficiario, dal beneficiario partecipante (agli scopi della sezione 6050W) o dal titolare del conto di una FFI che richiede il modulo. Si deve selezionare la casella per dichiarare di avere la capacità legale di firmare per la persona giuridica indicata alla riga 1 come beneficiaria del reddito. Se è compilato da un agente debitamente autorizzato da procura, il modulo W-8BEN-E deve essere accompagnato dalla procura corretta o da una copia della stessa che autorizza l'agente a rappresentare la persona nella compilazione, nell'esecuzione e nella presentazione del modulo. A tale scopo è possibile utilizzare il modulo 2848, Procura e dichiarazione di un rappresentante. L'agente, il beneficiario o il titolare del conto (come applicabile) possono incorrere in sanzioni in caso di modulo contenente dichiarazioni errate, false o fraudolente. Firmando il modulo W-8BEN-E, il rappresentante autorizzato, il funzionario o l'agente della persona giuridica accetta altresì di fornire un nuovo modulo entro 30 giorni dal cambiamento delle circostanze che influiscano sulla correttezza del modulo.

Un sostituto d'imposta potrebbe consentire la presentazione di questo modulo con firma elettronica. La firma elettronica deve indicare che il modulo è stato firmato elettronicamente da una persona autorizzata in tal senso (ad esempio, con l'inserimento di data e ora e fornendo una dichiarazione che convalidi la firma elettronica del modulo). Digitare semplicemente il proprio nome nella riga della firma non rappresenta una firma elettronica.

Transazioni tra intermediari o permutate. Il reddito da transazioni con intermediario o da permutate è soggetto alle regole di segnalazione e alla ritenuta di riserva a meno che non si presenti il modulo W-8BEN-E o un modulo sostitutivo per informare l'intermediario o la permuta che la persona è uno straniero esente.

Il soggetto è ritenuto straniero esente per l'anno solare in cui:

- È una società estera, partnership, proprietà immobiliare o fondo; e
- Non è né impegnato né prevede di impegnarsi durante l'anno in attività o in commercio con entrate di fatto provenienti da transazioni con un intermediario o una permuta.

Istruzioni speciali

Persona giuridica ibrida che rivendica benefici derivanti da trattato

Se si è una persona giuridica ibrida che richiede benefici derivanti da trattato in qualità di residente per proprio conto, si è autorizzati in tal senso in conformità a un trattato fiscale applicabile. È necessario compilare il presente modulo W-8BEN-E per rivendicare benefici derivanti da trattato nella maniera descritta nelle istruzioni per la Parte III e completare la Parte I come indicato di seguito. Si noti che non si deve compilare la riga 5 indicando il proprio stato ai sensi del capitolo 4 a meno di non essere una persona giuridica indistinta trattata come beneficiaria ai fini del capitolo 4.

Se si è un'azienda intermediaria che rivendica benefici derivanti da un trattato per un pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte, è necessario fornire anche il modulo W-8IMY oltre a una dichiarazione relativa all'applicazione della ritenuta (se richiesta) che stabilisca lo stato ai sensi del capitolo 4 di ciascun partner o proprietario. Non è necessario indicare le informazioni sullo stanziamento in questa dichiarazione relativa all'applicazione della ritenuta, a meno che uno o più partner o proprietari non siano soggetti a ritenuta ai sensi del capitolo 4 (come nel caso delle FFI non partecipanti). Se si è una persona giuridica indistinta che rivendica benefici derivanti da un trattato per un pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte, a meno che non si sia trattati come beneficiari ai fini del capitolo 4 e si abbia il proprio GIIN, il singolo proprietario deve fornire il modulo W-8BEN-E o il modulo W-8BEN (come applicabile) al sostituto d'imposta, insieme al presente modulo. La riga 10 può essere utilizzata, anche dal sostituto d'imposta, per informare il sostituto d'imposta di associare i due moduli.

Riga 1. Inserire la denominazione sociale (determinata facendo riferimento all'identità legale nel proprio Paese di costituzione).

Riga 2. Inserire il Paese ai sensi delle cui leggi la persona è creata, organizzata o governata.

Riga 3. Lasciare questa riga in bianco. Agli scopi di compilazione di questo modulo in qualità di persona giuridica ibrida che richiede l'applicazione di un trattato (inclusa una persona giuridica indistinta), si è trattati come beneficiari effettivi e tale stato deve essere indicato nella riga 1.

Riga 4. Selezionare la casella che si applica tra persona giuridica indistinta, partnership, fondo concedente o fondo semplice. È anche necessario selezionare la casella indicante che si è una persona giuridica ibrida che richiede l'applicazione di un trattato e completare la Parte III.

Riga 5. Lasciare questa riga in bianco, tranne che nelle circostanze descritte in precedenza.

Righe 6, 7 e 8. Compilare le righe 6, 7 e 8 secondo le istruzioni specifiche indicate in precedenza.

Riga 9b. Se il proprio Paese di residenza ai fini fiscali ha emesso un numero identificativo fiscale, inserirlo qui. Non inserire il numero identificativo fiscale per i proprietari.

Riga 10. Questa riga di riferimento serve ad associare questo modulo W-8BEN-E a un certificato per l'applicazione della ritenuta o ad altri documenti forniti agli scopi del capitolo 4. Per esempio, se si è una partnership che richiede l'applicazione di un trattato, è possibile fornire informazioni per il sostituto d'imposta ai fini di associare questo modulo W-8BEN-E al modulo W-8IMY e alla documentazione del proprietario fornita agli scopi di stabilire lo stato ai sensi del capitolo 4 dei proprietari.

È necessario compilare le Parti III e XXX secondo le suddette istruzioni specifiche. Completare la Parte II se applicabile.

Persone giuridiche ibride inverse estere

Una persona giuridica ibrida inversa estera deve inviare un modulo W-8BEN-E solo per i pagamenti per i quali non richiede benefici derivanti da trattato per conto dei propri proprietari e deve fornire uno stato ai sensi del capitolo 4 quando riceve un pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte. Una persona giuridica ibrida inversa estera che richiede benefici derivanti da trattato per i propri proprietari deve fornire al sostituto d'imposta un modulo W-8IMY (incluso il proprio stato ai sensi del capitolo 4 quando riceve un pagamento sul quale è applicabile il prelievo alla fonte) unitamente a una dichiarazione ai fini di applicazione della ritenuta e ai moduli W-8BEN o W-8BEN-E (o a prove documentali nella misura concessa) per conto dei propri proprietari che richiedono benefici derivanti da trattato. Consultare il modulo W-8IMY e le istruzioni allegate per ulteriori informazioni.

Persone giuridiche che forniscono certificazioni ai sensi di un IGA applicabile

Una FFI in una giurisdizione con IGA con cui si ha un conto può fornire una certificazione dello stato ai sensi del capitolo 4 diversamente da quanto riportato nelle Parti dalla IV alla XXVIII al fine di soddisfare i propri requisiti di due diligence ai sensi dell'IGA applicabile. In tal caso, è possibile allegare il certificato alternativo a questo modulo W-8BEN-E anziché completare una certificazione altrimenti richiesta nelle Parti dalla IV alla XXVIII sempre che: (1) si stabilisca che la certificazione riflette in modo accurato il proprio stato ai fini del capitolo 4 o ai sensi di un IGA applicabile e (2) il sostituto d'imposta renda una dichiarazione scritta indicando che è stata fornita la certificazione del rispetto dei requisiti di due diligence in qualità di FFI partecipante o FFI registrata e ritenuta adempiente ai sensi di un IGA applicabile. Ad esempio, la Persona giuridica A organizzata nel Paese A detiene un conto con una FFI in un Paese B. Il Paese B ha un IGA di Modello 1 in vigore. La FFI nel Paese B può chiedere alla Persona giuridica A di fornire una certificazione dello stato ai sensi del capitolo 4 in base ai termini dell'IGA del Paese B al fine di soddisfare i propri requisiti di due diligence e documentazione ai sensi dell'IGA del Paese B.

È anche possibile fornire con questo modulo una certificazione IGA applicabile se si sta determinando lo stato ai sensi del capitolo 4 ai sensi delle definizioni fornite in un IGA applicabile e la certificazione identifica la giurisdizione con un IGA in vigore e descrive lo stato di NFFE o FFI ai sensi dell'IGA applicabile. Tuttavia, se si determina il proprio stato ai sensi di un IGA applicabile

come NFFE, è necessario comunque determinare se si è una NFFE soggetta a eccezioni ai sensi delle Normative al fine di completare questo modulo, a meno che non venga fornita una certificazione alternativa da parte di una FFI descritta nel precedente paragrafo che copra la propria certificazione come NFFE (quale "NFFE attiva") in conformità a quanto definito in un IGA applicabile. Inoltre, è necessario soddisfare le condizioni del proprio stato ai sensi delle leggi della giurisdizione IGA cui si è soggetti se si sta determinando il proprio stato ai sensi di tale IGA. Qualora non sia possibile fornire le certificazioni nelle Parti da IV a XXVIII, o se si è una persona giuridica no-profit che corrisponde alla definizione di "NFFE attiva" ai sensi dell'IGA applicabile, non selezionare una casella nella riga 5. Tuttavia, se si determina il proprio stato ai sensi delle definizioni dell'IGA e si può certificare uno stato ai sensi del capitolo 4 incluso in questo modulo, non è necessario fornire le certificazioni descritte in questo paragrafo a meno che non sia richiesto dalla FFI a cui si fornisce questo modulo.

Qualsiasi certificazione fornita ai sensi di un IGA applicabile resta soggetta a giuramento e alle altre certificazioni rese nella Parte XXX.

Persone giuridiche che forniscono certificazioni alternative o aggiuntive ai sensi delle Normative

Se ci si qualifica per uno stato non riportato in questo modulo, è possibile allegare le certificazioni applicabili per tale stato da qualsiasi altro modulo W-8 su cui compaiano le certificazioni rilevanti. Se le certificazioni applicabili non compaiono su alcun Modulo W-8 (se, per esempio, le nuove normative forniscono un ulteriore stato e questo modulo non è stato aggiornato per integrarlo), è possibile fornire un allegato in cui si dichiara di qualificarsi per lo stato applicabile descritto in una particolare sezione delle Normative. Includere una citazione alla disposizione

applicabile nelle Normative. Qualsiasi certificazione allegata di questo tipo diventa parte integrante del presente modulo W-8BEN-E ed è soggetta a giuramento e alle altre certificazioni rese nella Parte XXX.

Informativa sulla legge per la riduzione delle pratiche amministrative. Nel presente modulo chiediamo di inserire le informazioni necessarie per rispettare le leggi tributarie degli Stati Uniti. È necessario inserire tali informazioni. Esse servono a garantire il rispetto di queste leggi e a consentirci di calcolare e riscuotere il corretto importo di tasse.

Non è necessario inserire le informazioni richieste in un modulo soggetto alla legge per la riduzione delle pratiche amministrative, a meno che questo non presenti un numero di controllo OMB valido. I libri o i registri relativi a un modulo o alle sue istruzioni devono essere conservati poiché i relativi contenuti possono diventare materiale utile per l'amministrazione delle leggi tributarie. Solitamente, le denunce dei redditi e le relative informazioni sono riservate, come previsto dalla sezione 6103.

Il tempo necessario per la compilazione e l'archiviazione del modulo varia in base alle singole circostanze. Il tempo medio stimato è di: **Contabilità**, 12 h, 40 min; **Apprendimento in merito alla legge o al modulo**, 4 h, 17 min; **Preparazione e invio del modulo**, 8 h, 16 min.

Saremo lieti di essere contattati per commenti sull'accuratezza di queste stime di tempo o per suggerimenti per semplificare il modulo. Per inviare commenti, visitare il sito [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments). È possibile scrivere all'Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. Non inviare il modulo W-8IMY a questo ufficio. Consegnarlo invece al sostituto d'imposta.
