

Introduzione al Modulo di autocertificazione dell'entità FATCA/CRS Citi

PRIMA DI CONTINUARE È IMPORTANTE LEGGERE INTERAMENTE QUESTA PAGINA. SI NOTI CHE QUESTO MODULO PUÒ ESSERE USATO PER FATCA O CRS (COME APPLICABILE) O PER ENTRAMBI FATCA E CRS.

Questo modulo può essere utilizzato da una NFFE (entità non finanziaria estera), una NFFE quotata in borsa o consociata di una NFFE quotata in borsa che detiene solo un conto di deposito fuori degli Stati Uniti, comprese tutte le giurisdizioni SENZA MODELLO DI ACCORDO INTERGOVERNATIVO IGA 1 e 2. Si prega di vedere le definizioni più in basso.

Questo modulo non può essere usato

- Se l'entità è un'entità, partnership o altra entità fiscalmente trasparente indistinta ai fini tributari degli Stati Uniti,
- Quando lo status fiscale FATCA è uno dei seguenti: NFFE attiva con un conto di deposito per titoli, NFFE passiva, FFI (entità finanziaria estera) non partecipante, FFI partecipante, FFI con obbligo di segnalazione Modello 1 o un'entità statunitense, o
- Se il conto è negli Stati Uniti.

Se non si è qualificati per usare questo modulo, si prega di utilizzare i seguenti strumenti online come assistenza nel completare il Modulo IRS e/o i documenti CRS richiesti.

FATCA : <https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1> e usare il codice di registrazione: **UD95K5**

CRS : <https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/> e usare il codice di registrazione: **crs2484**

Definizioni		
NFFE		Un'entità estera non finanziaria è un'entità non statunitense che non è un istituto finanziario.
NFFE attiva	Possono usare questo modulo	L'entità è un'entità NFFE residente in un paese che ha un accordo intergovernativo in vigore con gli Stati Uniti, oltre ad essere un'entità che soddisfa uno dei seguenti criteri: Meno del 50 per cento del reddito lordo della NFFE per l'anno di calendario precedente o altro periodo di dichiarazione dei redditi appropriato è un reddito passivo, e meno del 50 per cento dei cespiti della NFFE durante l'anno di calendario precedente o altro periodo di dichiarazione dei redditi appropriato è rappresentato da cespiti che producono o sono detenuti per la produzione di reddito passivo.
NFFE quotata in borsa o consociata di una NFFE quotata in borsa		L'entità è una società non statunitense che non è un istituto finanziario; e <ul style="list-style-type: none"> • Le azioni di tale società sono regolarmente negoziate su uno o più mercati di titoli stabiliti, Oppure • L'entità è un'entità connessa (vale a dire, membro dello stesso gruppo affiliato ampliato) a un'entità le cui azioni sono regolarmente negoziate su un mercato di titoli stabilito.
NFFE Passiva	Non possono usare questo modulo	L'entità è un'entità non statunitense che non è un istituto finanziario e non si qualifica come NFFE attiva.
FFI		Un istituto di risparmio, istituto di deposito, entità di investimenti, compagnia di assicurazione specificata, holding rilevante o società di tesoreria.
FFI non partecipante		Un FFI non partecipante è un istituto finanziario estero che non è un FFI partecipante, con obbligo di segnalazione FFI 1, obbligo di segnalazione FFI 2, ritenuta FFI-conforme, o un titolare effettivo esente.

Ulteriori dettagli sono disponibili a <https://www.citibank.com/tts/sa/taxinitatives/docs/FATCA-CRS-Self-certification-Guidelines.pdf>

Modulo di autocertificazione dell'entità FATCA/CRS Citi



PER L'USO DA PARTE DI UNA NFFE ATTIVA, UNA NFFE QUOTATA IN BORSA O CONSOCIATA NFFE DI UN'ENTITÀ QUOTATA IN BORSA CHE HA SOLO UN CONTO DI DEPOSITO FUORI DEGLI STATI UNITI

Per i conti aperti secondo il Modello 1 e il Modello 2 e le giurisdizioni SENZA ACCORDO INTERGOVERNATIVO IGA

Per soddisfare i requisiti sulle dichiarazioni dei redditi delle autorità del governo, come la normativa Foreign Account Tax Compliance Act ("FATCA") e il Common Reporting Standard ("CRS"), Citi deve ottenere determinate informazioni sulla residenza fiscale e lo status di classificazione fiscale di ciascun titolare di conto. È possibile che in alcune circostanze Citi debba condividere queste informazioni con le autorità fiscali competenti.

Compilando e firmando questo Modulo, si certifica che l'entità è un'entità estera non finanziaria attiva (NFFE attiva) per quanto riguarda cespiti/redditi, una NFFE quotata in borsa o una NFFE connessa a una società quotata in borsa che ha solamente un conto di deposito fuori degli Stati Uniti. Per assistenza nel determinare lo status FATCA dell'entità o completare questo modulo, si prega di contattare il proprio consulente fiscale o legale.

Parte 1 – Informazioni sull'entità o l'organizzazione

1. Nome dell'entità o dell'organizzazione	
2. Paese di costituzione o organizzazione	
3. Codice fiscale statunitense (o estero)	
4. Indirizzo di residenza permanente (non usare una casella postale o c/o (a meno che non sia un indirizzo registrato))	
5. Paese	6. Codice postale
7. Recapito postale (se diverso da quanto sopra)	
8. Paese	9. Codice postale
10. Paese di residenza fiscale e codice fiscale connesso, o l'equivalente	

Si prega di completare la seguente tabella indicando il paese o i paesi di residenza fiscale del titolare del conto (*vale a dire il luogo in cui l'entità è trattata come residente del paese ai fini fiscali di tale paese*) e l'eventuale codice fiscale per ciascun paese indicato. Se il titolare del conto ha la residenza fiscale in più di tre paesi, si prega di usare un foglio separato. Se il titolare del conto non è un residente ai fini fiscali di nessuna giurisdizione (*ad esempio perché è fiscalmente trasparente*), si prega di usare gli strumenti online qui di seguito per assistenza nel compilare i documenti IRS e/o CRS richiesti.

Se non è disponibile un codice fiscale, si prega di indicarne la ragione A, B, o C, come definito qui di seguito:

FATCA : https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 e usare il codice di registrazione: UD95K5	CRS : https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ e usare il codice di registrazione: crs2484
---	--

Ragione A — Il paese in cui il titolare del conto è tenuto a pagare le imposte non rilascia un codice fiscale ai suoi residenti

Ragione B — Il titolare del conto non è in grado di ottenere un codice fiscale o l'equivalente (se si seleziona questa ragione, spiegare perché il titolare del conto non è in grado di ottenere un codice fiscale nella tabella qui di seguito)

Ragione C — Non è richiesto un codice fiscale, perché la giurisdizione di residenza fiscale che ha rilasciato il codice fiscale non richiede all'Istituto finanziario di ottenere e segnalare il codice fiscale

Paese di residenza fiscale	Codice fiscale	Se non è disponibile un codice fiscale, Selezionare Ragione A, B o C
1		<input type="checkbox"/> Ragione A <input type="checkbox"/> Ragione B <input type="checkbox"/> Ragione C
2		<input type="checkbox"/> Ragione A <input type="checkbox"/> Ragione B <input type="checkbox"/> Ragione C
3		<input type="checkbox"/> Ragione A <input type="checkbox"/> Ragione B <input type="checkbox"/> Ragione C

Modulo di autocertificazione dell'entità FATCA/CRS Citi

Si prega di spiegare nelle caselle qui di seguito perché il titolare del conto non è in grado di ottenere un codice fiscale se è stata selezionata la ragione B qui sopra.

1

2

3

Parte 2A – Status FATCA

Si prega di indicare lo status FATCA dell'entità spuntando la casella di status appropriata qui sotto.

Se l'entità ha uno status FATCA diverso da NFFE attiva o NFFE quotata in borsa o NFFE consociata di un'entità quotata in borsa, non completare questo modulo. Compilare invece l'appropriato Modulo IRS W-8 o W-9 (se si tratta di un'entità statunitense) e un'autocertificazione CRS.

Possono utilizzare questo modulo	Non possono utilizzare questo modulo — devono completare il Modulo fiscale statunitense appropriato e un Modulo di autocertificazione CRS
<input type="checkbox"/> NFFE attiva (completare la parte 3) <input type="checkbox"/> NFFE quotata in borsa o NFFE consociata di un'entità quotata in borsa (completare la parte 4)	<input type="checkbox"/> NFFE attiva con un conto di deposito per titoli <input type="checkbox"/> NFFE passiva <input type="checkbox"/> FFI non partecipante <input type="checkbox"/> FFI partecipante <input type="checkbox"/> FFI partecipante con obbligo di segnalazione Modello 1 <input type="checkbox"/> Entità statunitense Si prega di utilizzare i seguenti strumenti online come assistenza nel completare i Moduli IRS e/o i documenti CRS richiesti: Modulo fiscale IRS https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 e usare il codice di registrazione: UD955K Autocertificazione CRS https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ e usare il codice di registrazione: crs2484

Parte 2B – Status di titolare effettivo

Si prega di indicare lo status di classificazione fiscale statunitense dell'entità spuntando la casella di status appropriata:

- | | | | |
|---|-------------------------------------|---|---|
| <input type="checkbox"/> Società | <input type="checkbox"/> Patrimonio | <input type="checkbox"/> Banca d'emissione centrale | <input type="checkbox"/> Fondazione privata |
| <input type="checkbox"/> Fiduciaria complessa | <input type="checkbox"/> Governo | <input type="checkbox"/> Organizzazione esente da imposte | |

Parte 3 – NFFE attiva

Certificazione

- Certifico che:
- L'entità identificata nella Parte 1 è un'entità non statunitense e non è un istituto finanziario; e
 - Meno del 50% del reddito lordo di tale entità per l'anno di calendario precedente è reddito passivo; e
 - Meno del 50% dei cespiti detenuti da tale entità nell'anno di calendario precedente, è costituito da cespiti che producono o sono detenuti per la produzione di reddito passivo (vedere le linee guida per una spiegazione di reddito passivo);

Modulo di autocertificazione dell'entità FATCA/CRS Citi

Parte 4 - NFFE quotata in borsa o NFFE consociata di un'entità quotata in borsa

Certificazione

A. Certifico che:

- L'entità identificata nella Parte 1 è una società non statunitense che non è un istituto finanziario; e
- Le azioni di tale società sono regolarmente negoziate su uno o più mercati di titoli stabiliti, fra cui _____ (indicare una borsa valori in cui le azioni sono regolarmente negoziate).

B. Certifico che:

- L'entità identificata nella Parte 1 è una società non statunitense che non è un istituto finanziario;
- L'entità identificata nella Parte 1 è un'entità connessa a un'entità le cui azioni sono regolarmente negoziate su un mercato di titoli stabilito;
- Il nome dell'entità, le cui azioni sono regolarmente negoziate su un mercato di titoli stabilito, è _____; e
- Il nome del mercato di titoli in cui le azioni sono regolarmente negoziate è _____.

Parte 5 – Consenso alla condivisione di informazioni e documenti

Autorizzo Citi a fornire, direttamente o indirettamente, a qualsiasi autorità fiscale o altra autorità governativa competente, una copia di questo Modulo e divulgare a tale parte eventuali addizionali informazioni che Citi potrebbe avere e che sono rilevanti per le dichiarazioni dell'entità su questo Modulo.

Riconosco e convengo che le informazioni incluse in questo Modulo e le informazioni sul reddito pagato o accreditato a o a beneficio del o dei conti a cui fa riferimento questo Modulo, possono essere comunicate ad autorità fiscali o ad altre autorità governative e che queste parti possono fornire le informazioni al paese o ai paesi in cui l'entità è residente a fini fiscali.

Dichiaro, sotto pena di spergiro, di aver esaminato le informazioni in questa autocertificazione e di aver determinato che, secondo scienza e coscienza, sono corrette e complete. Certifico inoltre sotto pena di spergiro che:

- L'entità identificata nella prima riga di questa autocertificazione è il titolare effettivo di tutto il reddito a cui fa riferimento questo Modulo e sta usando questo Modulo per certificare il proprio status ai fini del Capitolo 4;**
- L'entità identificata nella prima riga di questa autocertificazione non è una persona statunitense;**
- Sono autorizzato a firmare per l'entità identificata nella prima riga.**

Convengo che l'entità identificata nella prima riga di questa autocertificazione presenterà una nuova autocertificazione se qualsiasi certificazione in questo Modulo si rivela errata.

Firma:* _____

Nome in stampatello: _____

Data: _____ (GG/MM/AAAA)

Nota: si prega di indicare a che titolo si firma il modulo. Se si sta firmando ai sensi di una delega, si prega anche di allegare una copia certificata della delega.

Titolo:* _____

Treasury and Trade Solutions

citi.com/treasuryandtradesolutions

Circolare IRS 230 Divulgazione: Citigroup Inc. e le sue consociate non offrono consulenza fiscale o legale. Qualsiasi discussione su questioni fiscali in questi materiali (i) non è prevista o scritta per essere usata, e non può essere usata o considerata affidabile, per evitare sanzioni fiscali e (ii) può essere stata scritta nel quadro di "promozione e marketing" di qualsiasi transazione qui contemplata ("Transazione"). Di conseguenza, occorre richiedere consulenza, secondo le particolari circostanze a un consulente fiscale indipendente.

Le informazioni e i materiali contenuti in queste pagine, e i termini, le condizioni e le descrizioni incluse, possono cambiare. Non tutti i prodotti e i servizi sono disponibili in tutte le zone geografiche. L'ammissibilità per particolari prodotti e servizi è soggetta alla determinazione finale di Citi e/o delle sue consociate. L'uso, la riproduzione o divulgazione non autorizzati sono proibiti dalla legge e perseguibili a norma di legge. Citibank, N.A., è una società incorporata a responsabilità limitata a norma della legge bancaria (National Bank Act) statunitense e la sua sede principale è a 399 Park Avenue, New York, NY 10043, U.S.A.

© 2019 Citibank, N.A. Tutti i diritti riservati. Citi e Citi e Arc Design sono marchi di fabbrica e marchi di servizio di Citigroup Inc. o delle sue consociate e sono usati e depositati in tutto il mondo.