Julius Bär

CONFERMA DELLA RESIDENZA AI FINI FISCALI PER PERSONE GIURIDICHE
(INCL. SOCIETÀ IN NOME COLLETTIVO E SOCIETÀ IN ACCOMANDITA)

Denominazione del conto/deposito

N° di conto/deposito

Identificazione della entità giuridica ai fini SAI, FATCA e QI
(Si prega di fornire i dettagli della persona giuridica, del trust, dell'associazione o fondazione, a seconda del caso)

Nome della/del società/trust/fondazione/associazione

Indirizzo di residenza principale (via, n° civico)

NPA

Località

Paese

Tipo di società

Costituita secondo il diritto dello Stato

Data di costituzione

Codice fiscale / Partita IVA

Qualora non fosse possibile fornire il codice fiscale, si prega di indicare il motivo:

☐ Non rilasciato dal paese di residenza ☐ Altro motivo: _____

A Informazione sulla residenza fiscale

Qualora l'entità non fosse considerata fiscalmente residente, ai sensi della legge e/o delle normative in materia di residenza fiscale dello Stato di costituzione sopra menzionato, si prega di indicare il paese di residenza fiscale:

Paese di residenza fiscale

Motivo per tale differenza (si prega di indicare il motivo rilevante):

☐ Stato di gestione effettiva ☐ Altro motivo:

Codice fiscale / Equivalente funzionale

Qualora non fosse possibile fornire il codice fiscale, si prega di indicare il motivo:

☐ Non rilasciato dal paese di residenza ☐ Altro motivo:

B Classificazione per lo Scambio automatico d'Informazioni (AEoI)

In ottemperanza al Common Reporting Standard (CRS) dell'OCSE e della relativa legislazione svizzera, la Banca è obbligata a comunicare all'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC) le entità classificanti come «Conti oggetto di comunicazione». L'AFC potrà poi condividere tali informazioni con le autorità fiscali estere competenti. Si definiscono «Conti oggetto di comunicazione» le Non-Financial Entity attive (NFE attive), le Non-Financial Entity passive (NFE passive) o le Non-Financial Entity passive con almeno un «soggetto controllante rilevante» fiscalmente residente in una giurisdizione oggetto di comunicazione (una giurisdizione con la quale la Svizzera ha stipulato un accordo bilaterale che attiva lo scambio automatico di informazioni ai sensi del CRS).

CH-00684-IT CRSCTRLE-ZZ-CH
DD 19.11.2016 | 20200110

Julius Bär

Si prega di indicare lo stato applicabile alla propria entità (per dettagli consultare l'«Annex A»):

☐ **I** Istituzione finanziaria **(FI) – entità di investimento gestita da operatori professionali,** residente ai fini fiscali in una giurisdizione definita partecipante dalle autorità svizzere.

NOTA BENE: Qualora si trattasse di un'entità d'investimento gestita da operatori professionali, fiscalmente residente in una giurisdizione non partecipante al momento della firma del presente modulo, il titolare del conto sarà considerato una NFE passiva.

☐ **II** Istituzione finanziaria **(FI)** – tutte le altre

☐ **III** Non-Financial Entity attiva **(NFE attiva)**

☐ **IV** Non-Financial Entity passiva **(NFE passiva)**
Si prega di fornire anche una «Dichiarazione concernente il soggetto controllante»

C Classificazione FATCA

Sulla base del Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) e della corrispondente legislazione svizzera, la Banca è tenuta a stabilire se un'entità sia da considerarsi un «Conto statunitense» o un «Conto non statunitense». I «Conti statunitensi» sono soggetti a informativa nei confronti delle autorità statunitensi competenti (IRS).

Si prega di indicare la classificazione FATCA applicabile barrando una sola casella:

C.1 Entità statunitense

☐ Entità statunitense

Una entità statunitense è (a) una società con o senza personalità giuridica con sede legale in o fondata secondo il diritto degli Stati Uniti o territorio annesso, (b) un trust se (i) soggetto per legge alla giurisdizione vincolante di un tribunale statunitense in connessione con sostanzialmente tutte le questioni relative alla gestione del trust, e (ii) una o più persona statunitense ha la potestà di esercitare il controllo su sostanzialmente ogni decisione del trust, (c) oppure l'asse ereditario di de cuius cittadino o residente statunitense.

Ove l'entità risultasse essere un'entità statunitense, chiediamo cortesemente di compilare oltre al presente modulo un modulo W-9 e la rinuncia al segreto bancario svizzero QI/FATCA. Le seguenti sezioni possono essere ignorate procedendo direttamente alla firma.

C.2 Istituzioni finanziarie

☐ FFI participante (compilare C.3.1)

☐ FFI notificante secondo il modello 1 (compilare C.3.1)

☐ FFI notificante secondo il modello 2 (compilare C.3.1)

☐ FFI registrato, ritenuto adempiente (compilare C.3.1)

☐ FFI sponsorizzato (compilare C.3.1 e C.3.2)

☐ Banca locale certificata non soggetta a registrazione, ritenuta adempiente

☐ FFI affiliato, oggetto di un'eccezione

☐ Territory Financial institution

☐ FFI non notificante ai sensi del accordo intergovarnetivo (IGA) tra gli Stati Uniti e

_____

considerato come

_____

(compilare C.3.1 e C.3.2 se disponibile/necessario)

☐ FFI certificato, ritenuto adempiente con unicamente conti d'importo non rilevante

☐ Closely held investment vehicle sponsorizzato certificato, ritenuto adempiente (compilare C.3.1 e C.3.2)

☐ Limited life debt investment vehicle entity certificata, ritenuta adempiente

☐ Determinati istituti di investimento che non detengono conti finanziari

☐ Owner-documented FFI (si prega di compilare un owner reporting statement)

☐ Collocatore soggetto a restrizioni

☐ Istituzione previdenziale esente

C.3 Numero identificativo globale degli intermediari (Global Intermediary Identification Number – GIIN)

C.3.1 Si prega di indicare il GIIN dell'entità (propria o sponsorizzata, a seconda del caso):

_____

C.3.2 Ente sponsorizzante

_____

Nome dell'ente sponsorizzante

C.4 Entità estere non finanziarie attive (NFFE attive)

☐ Governo estero, governo di un possedimento degli Stati Uniti, o banca centrale di emissione estera

☐ Organizzazione internazionale

☐ NFFE attiva

☐ Organizzazione senza scopo di lucro

☐ Excepted territory NFFE

☐ sponsorizzata notificante direttamente NFFE (compilare C.3.1 e C.3.2)

☐ Entità non finanziaria in liquidazione o fallimento esente

☐ Organizzazione ai sensi della sezione 501(c)

☐ NFFE quotata in borsa o NFFE affiliate di una società di capitali quotata in borsa

CH-00684-IT CRSCTRLE-ZZ-CH
DD 19.11.2016 | 20200110

☐ Entità di gruppo non finanziario

☐ Start-up non finanziaria esente

☐ NFFE notificante direttamente (compilare 3.1)

☐ Entità interamente di proprieta di beneficiari effettivi esenti (si prega di compilare un owner reporting statement)

C.5 Entità estere non finanziarie passive (NFFE passive)
(si prega di fornire anche una «Dichiarazione concernente il soggetto controllante»)

Si prega di indicare uno solo dei seguenti:

☐ L'entità identificata sopra non ha soggetti controllanti statunitensi[1]

☐ L'entità identificata sopra ha soggetti controllanti statunitensi. Il numero totale di soggetti controllanti statunitensi è pari a _____ (si prega di compilare anche una «QI/FATCA Dichiarazione di rinuncia concernente il segreto bancario svizzero»).

D Investimenti statunitensi (si prega di ignorare questa sezione in caso di una entità statunitense)

D.1 Nel conto dovranno essere detenuti titoli statunitensi?

☐ Sì ☐ No

Nota bene: Se si risponde «No» alla domanda precedente, al conto sarò applicato un blocco per i titoli statunitensi. Qualunque ordine in conflitto con la presente dichiarazione non potrà essere eseguito dalla Banca. La revoca di tale dichiarazione può essere fatta solo tramite il rinnovo di questo modulo. Il sottoscritto inoltre incarica la Banca a vendere tutti gli investimenti statunitensi detenuti attualmente nel conto.

D.2 In base alla legislazione statunitense l'entità sopra identificata è da considerarsi:

☐ Società di capitali
☐ Fondazione (caritatevole/esente da tassazione sul reddito)
☐ Trust/Fondazione complessa

Per poter usufruire delle agevolazioni concesse dalla convenzione contro le doppie imposizioni si prega di fornire un modulo W-8BEN-E.

☐ Entità giuridica «flow-through» (p.e. Trust/Fondazione semplice, Trust/Fondazione grantor, Associazione, Intermediario, Società di persone)

Si prega di fornire un modulo W-8IMY e, se applicabile, un «withholding statement» e un modulo W-8BEN per ciascun avente diritto economico non statunitense e un modulo W-9 per ciascun avente diritto economico statunitense.

E Dichiarazioni

Cambiamento delle condizioni

Per la durata del rapporto contrattuale con la Banca, con la presente il titolare del conto conferma di impegnarsi a notificare alla Banca di propria iniziativa, entro un termine di 30 giorni, qualsiasi cambiamento che possa influire sulla classificazione dell'entità o su qualunque informazione fornita nel presente modulo. Il titolare del conto prende atto che un cambiamento delle condizioni relative alla presente autocertificazione porrà termine alla validità del documento in rapporto alle informazioni che non sono più attendibili. Il titolare del conto accetta di presentare tutti i moduli e i documenti necessari entro un termine di 90 giorni, qualora una qualsiasi informazione fornita nel presente modulo dovesse divenire inesatta.

Firma del titolare del conto/deposito

Il titolare del conto conferma che le informazioni contenute nel presente modulo nonché i contenuti pertinenti e la certificazione nell'Allegato A, a quanto gli consta alla data indicata, sono corretti e completi, e possono essere ritenuti attendibili dalla Banca.

Il sottoscritto è consapevole che, in base all'articolo 35 della legge SAI svizzera, l'indicazione voluta di dati non corretti in un'autocertificazione, la mancata comunicazione, o la comunicazione non corretta, alla Banca di qualsiasi cambiamento di circostanze è soggetto a penalità.

Luogo, data

Firma(e) della ditta

[1] Tale termine indica un soggetto che:
- È un cittadino statunitense e/o è nato negli Stati Uniti (compresi i territori statunitensi); oppure
- è in possesso di una green card, indipendentemente dalla sua data di scadenza; oppure
- soddisfa il test di presenza sostanziale.

Un individuo sarà considerato residente negli Stati Uniti ai fini fiscali se il test di presenza sostanziale per l'anno civile darà esito positivo. Affinché tale test dia esito positivo, l'individuo deve essere fisicamente presente negli Stati Uniti per almeno:

a) 31 giorni nell'anno in corso; e
b) 183 giorni nel corso degli ultimi tre anni, compresi l'anno in corso e i due anni immediatamente precedenti, considerando:
   - tutti i giorni in cui l'individuo è stato presente nell'anno in corso; e
   - 1/3 dei giorni in cui l'individuo è stato presente nel primo anno prima dell'anno in corso; e
   - 1/6 dei giorni in cui l'individuo è stato presente nel secondo anno prima dell'anno in corso; oppure
   - è considerato, per qualsiasi altra ragione, illimitatamente responsabile per la tassazione negli Stati Uniti.

CH-00684-IT CRSCTRLE-ZZ-CH
DD 19.11.2016 | 20200110

Julius Bär

ANNEX A
NOTE DI AUSILIARI ALLA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTITÀ AI SENSI DEL CRS E DEL FATCA

Le note ausiliari alla classificazione delle entità ai sensi del CRS e del FATCA (di seguito denominate **«note ausiliari»**) possono essere utilizzate come riferimento e in nessun caso potranno essere considerate una consulenza fiscale. Qualora il cliente richiedesse assistenza per determinare lo status applicabile, dovrà ricorrere ad assistenza professionale qualificata.

Classificazione ai fini dello Scambio automatico di informazioni (SAI)

I/II Istituzione finanziaria

Il Common Reporting Standard (CRS) distingue fra due tipi di istituzioni finanziarie:

- **I** Istituzioni finanziare – Entità di investimento gestite professionalmente
- **II** Tutte le altre (istituti di deposito, istituti di custodia, entità di investimento o compagnie di assicurazioni specificate) istituzioni finanziarie

Il termine **«entità d'investimento»** include due tipi di entità:

i Un'entità che svolge in qualità di attività principale, una o più delle seguenti attività od operazioni a nome o per conto di un cliente:

a) Negoziazione di strumenti del mercato monetario (assegni, titoli di debito, certificati di deposito, derivati ecc.), valute, strumenti su tassi di cambio, di interesse e indici, valori mobiliari o future su materie prime
b) Gestione di portafogli individuali e collettivi oppure
c) Altre forme d'investimento, amministrazione o gestione di attivi finanziari o di denaro per conto di altre persone

È escluso il servizio di consulenza d'investimento non vincolante a un cliente.

ii Il secondo tipo di «entità di investimento» («entità di investimento gestita da un'altra istituzione finanziaria») include qualsiasi entità, il cui reddito lordo sia principalmente attribuibile all'investimento, al reinvestimento o alla negoziazione in attivi finanziari, laddove l'entità sia gestita da un'altra entità che è un istituto di deposito, un istituto di custodia, una compagnia di assicurazioni specificata o il primo tipo di entità di investimento.

Le entità d'investimento gestite da operatori professionali, costituite in una giurisdizione non partecipante, sono considerate Non-Financial Entity passive. In tal caso, la Banca è tenuta a individuare i relativi soggetti controllanti, al fine di stabilire se il conto sia o meno oggetto di comunicazione. Le entità d'investimento gestite da operatori professionali e residenti ai fini fiscali in una giurisdizione partecipante nonché tutte le altre istituzioni finanziarie non sono oggetto di comunicazione.

Il termine **«istituto di deposito»** indica qualsiasi entità che accetti depositi nel normale corso delle attività bancarie o di attività simili.

Il termine **«istituto di custodia»** indica qualsiasi entità che detiene, quale parte sostanziale delle proprie attività, attivi finanziari per conto di altri. Il reddito lordo dell'entità attribuibile alla detenzione di attivi finanziari e ai relativi servizi è pari o superiore al 20 % del reddito lordo dell'entità durante il periodo più breve tra: (i) il triennio che termina il 31 dicembre (oppure l'ultimo giorno di un periodo di bilancio diverso dall'anno civile) prima dell'anno in cui si esegue la classificazione; e (ii) il periodo in cui l'entità è esistita.

Il termine **«compagnia di assicurazioni specificata»** indica qualsiasi compagnia di assicurazioni (o la holding di una compagnia di assicurazioni) che emette – o è tenuta a effettuare pagamenti relativi a – contratti assicurativi riscattabili o di rendita.

III Entità non finanziarie (NFE) attiva

Una Non-Financial Entity è qualsiasi entità diversa da un'istituzione finanziaria. Qualsiasi Non-Financial Entity può essere una NFE attiva purché soddisfi uno qualunque dei criteri elencati di seguito. In sintesi, tali criteri si riferiscono a:

- NFE attive in virtù del proprio reddito e dei propri attivi (i);
- NFE negoziate in borsa (ii);
- Enti pubblici, organizzazioni internazionali, Banche centrali o le loro sussidiarie (iii);
- NFE holding che fanno parte di un gruppo non finanziario (iv);
- NFE start-up (v);
- NFE in liquidazione o che stanno emergendo da un fallimento (vi);
- Centri di tesoreria che fanno parte di un gruppo non finanziario (vii); oppure
- NFE non-profit (viii).

Un'entità sarà classificata come NFE attiva se soddisfa uno qualunque dei seguenti criteri:

i Meno del 50 % del fatturato lordo realizzato dalla NFE durante l'anno, o periodo di bilancio diverso, precedente è passivo. Meno del 50 % degli attivi detenuti dalla NFE durante l' anno, o un altro periodo di bilancio, precedente sono attivi che producono – o sono detenuti per produrre – reddito passivo.

ii Il titolo della NFE è regolarmente negoziato su una borsa valori riconosciuta oppure la NFE è un'entità correlata di un'entità il cui titolo è regolarmente negoziato su una borsa valori riconosciuta.

iii La NFE è un ente pubblico, un'organizzazione internazionale, una Banca centrale o un'entità interamente posseduta da una o più delle entità summenzionate.

iv Sostanzialmente, tutte le attività della NFE consistono nella detenzione (in toto o in parte) del circolante azionario o nell'erogazione di finanziamenti e servizi a favore di una o più controllate che si occupano di affari o attività diverse da quelle di un istituto finanziario, salvo qualora l'entità funzionasse (o pretendesse di funzionare) come un fondo d'investimento, ad esempio un fondo di private equity, un fondo di venture capital, un fondo di leveraged buyout oppure come qualsiasi veicolo d'investimento il cui scopo è quello di acquisire o finanziare società e, quindi, detenere partecipazioni in tali società sotto forma di attivi patrimoniali per fini d'investimento. In tali casi lo status di NFE attiva non si applicherebbe

CH-00847-IT
20191230

v La NFE non gestisce ancora e non ha gestito in passato un'attività a livello operativo ma investe il proprio patrimonio in attivicon l'intenzione di avviare un'attività diversa da quella di un istituto finanziario, a patto che la società non qualifichi per tale eccezione trascorsi 24 mesi dalla fondazione dell'entità.

vi La NFE non è stata un'istituzione finanziaria negli ultimi cinque anni e sta liquidando i propri attivi o si sta riorganizzando, al fine di continuare o riprendere le operazioni in un'attività d'affari diversa da quella di un'istituzione finanziaria.

vii La NFE effettua principalmente operazioni di finanziamento e di copertura con, o per, entità correlate che non sono istituti finanziari – e non fornisce servizi di finanziamento o di copertura ad alcuna entità che non sia un'entità correlata, a patto che il gruppo di tali entità correlate si occupi principalmente di attività diverse da quelle di un istituto finanziario.

viii La NFE soddisfa tutti i requisiti seguenti:

- È costituita e operativa nella propria giurisdizione di residenza esclusivamente per scopi religiosi, caritatevoli, scientifici, artistici, culturali, atletici o formativi; oppure è costituita e operativa nella propria giurisdizione di residenza ed è un'organizzazione settoriale o professionale, lega imprenditoriale, camera di commercio, organizzazione del lavoro, organizzazione agricola o ortofrutticola, lega civica o un'organizzazione finalizzata esclusivamente alla promozione del benessere sociale.
- È esonerata dall'imposta sul reddito nella propria giurisdizione di residenza.
- Non ha azionisti o membri con un diritto di proprietà o una pretesa sugli attivi o sul reddito.
- Le leggi applicabili nella giurisdizione di residenza o gli atti costitutivi della NFE non permettono che il reddito o gli attivi della NFE siano distribuibili a – o utilizzati a beneficio di – un privato o un ente con scopo di lucro, se non nell'ambito dello svolgimento delle attività caritatevoli della NFE, oppure come corrispettivo ragionevole per i servizi resi, o ancora come corrispettivo del fair value di mercato del bene che la NFE ha acquistato.
- Le leggi applicabili nella giurisdizione di residenza o gli atti costitutivi della NFE richiedono che, in occasione della liquidazione o dello scioglimento della NFE, tutti i suoi attivi siano distribuiti a un ente pubblico o ad altra organizzazione non-profit oppure incamerati dal governo della giurisdizione di residenza della NFE o da qualsiasi suddivisione politica.

IV Entità non finanziaria (NFE) passiva

Le NFE passive sono persone giuridiche che non rientrano in nessuna delle categorie summenzionate. In particolare, più del 50 % del fatturato lordo della NFE durante l'anno civile o altro periodo di bilancio precedente è reddito passivo. Più del 50 % degli attivi detenuti dalla NFE durante l'anno civile o un altro periodo di bilancio sono attivi che producono – o sono detenuti per produrre – reddito passivo.

Nel determinare il significato di «reddito passivo» occorre fare riferimento alle norme particolari di ciascuna giurisdizione. In generale si ritiene che il reddito passivo sia la parte del fatturato lordo che include:

a) Dividendi
b) Interessi
c) Reddito equivalente a interessi
d) Canoni di affitto e royalty diversi dai canoni di affitto e dalle royalty derivanti dallo svolgimento attivo di un'attività svolta, almeno in parte, da dipendenti della NFE
e) Rendite
f) plusvalenze realizzate dalla vendita o permuta di attivi finanziari, atti a produrre il reddito passivo sopra descritto
g) le plusvalenze realizzate da operazioni (inclusi future, contratti a termine, opzioni e operazioni analoghe) con qualsiasi attivo finanziario
h) Plusvalenze su cambi in valute estere
i) Il reddito netto da swap
j) Gli importi ricevuti nell'ambito di polizze assicurative riscattabili

Fatto salvo quanto riportato in precedenza, il reddito passivo non includerà – nel caso di una NFE che agisce regolarmente come intermediario di attivi finanziari – alcun reddito derivante da transazioni concluse nel normale corso dell'attività dell'intermediario come tale.

V Soggetto controllante

Il «controllo» su un'entità è generalmente esercitato dalla(e) persona(e) fisica(che) che possiede/possiedono da ultimo una partecipazione di maggioranza nell'entità. Laddove nessuna persona fisica eserciti il controllo attraverso quote di partecipazione, il/i soggetto(i) controllante(i) dell'entità sarà/saranno la/le persona(e) fisica(che) che esercita/no il controllo sull'entità attraverso altri mezzi. Nel caso in cui non venga individuata alcuna persona fisica che esercita il controllo sull'entità, ai sensi del CRS si riterrà che il soggetto controllante sia la persona fisica che occupa la più alta cairca dirigenziale.

I «soggetti controllanti» sono le persone fisiche che esercitano il controllo su un'entità. Qualora tale entità sia trattata come una Non-Financial Entity passiva («NFE passiva»), l'istituto finanziario avrà l'obbligo di stabilire se tali soggetti controllanti siano o meno soggetti a comunicazione.

Nel caso di un trust o di un'entità equivalente a un trust (ad esempio una Fondazione), il soggetto controllante potrà essere il settlor, il trustee, il protector (se ve ne sono), i beneficiari o una specifica classe di beneficiari nonché ogni altra persona fisica che esercita il controllo effettivo ultimo sul trust (incluso attraverso una catena di controllo o di proprietà). Ai sensi del CRS, i fondatori, i trustee, i protector (se ve ne sono) e i beneficiari o classi specifiche di beneficiari sono sempre trattati come soggetti controllanti di un trust, indipendentemente dal fatto che uno qualunque di essi eserciti di fatto il controllo sulle attività del trust.

Laddove il settlor di un trust non fosse una persona fisica, il CRS impone agli istituti finanziari di individuare anche il soggetto controllante del settlor e, ove richiesto, di comunicarne il nome quale soggetto controllante del trust. Nel caso di un istituto giuridico diverso dal trust, il termine si riferisce alle persone che occupano posizioni simili o equivalenti.

CH-00847-IT
20191230

Classificazione ai fini del FATCA

Con la relativa classificazione FATCA del titolare del conto nella «Domanda di apertura di un conto e di un deposito per persone giuridiche» o nell'«Autocertificazione per persone giuridiche», il titolare del conto dichiara e certifica che i relativi criteri dello status FATCA indicato riportati in seguito sono soddisfatti.

FATCA Status	Criteria
Entità US	Un'entità incorporata, situata o residente fiscalmente negli Stati Uniti. Non è richiesta alcuna certificazione. Cortesemente fornisca un formulario W-9.
FFI	Istituto finanziario straniero registrato con la IRS e ottemperante ai termini di un accordo FFI. Non è richiesta certificazione.
FFI notificante secondo il modello 1	Istituto finanziario straniero operante in uno stato che ha stipulato un IGA modello 1 con gli Stati Uniti e che notifica i conti alla propria autorità fiscale. Non è richiesta certificazione
FFI notificante secondo il modello 2	Istituto finanziario straniero operante in uno stato che ha stipulato un IGA modello 2 con gli Stati Uniti e che notifica I conti direttamente alla IRS. Non è richiesta certificazione.
FFI registrato, ritenuto adempiente	FFI ritenuto adempiente con le normative FATCA senza la necessità di stipulare un accordo con l'IRS. Non è richiesta certificazione.
FFI sponsorizzato	**Certificazione** L'entità è un FFI unicamente perché trattasi di entità d'investimento, non è un QI, WP, o WT, ha concordato l'entità sponsorizzante (che non è un FFI non partecipante) affinché quest'ultima agisca in qualità di sua entità sponsor; OPPURE L'entità è una società di capitali estera controllata, come definite nella sezione 957(a); non è un QI, WP, o WT; appartiene interamente, direttamente o indirettamente, all0'stituto finanziario statunitense, il quale accetta di agire in qualità di sponsor; per questa entità; e conduce un sistema di conti elettronici comune con l'entità sponsor che consente all'entità sponsor di identificare tutti i titolari di conto e beneficiari dei pagamenti dell'entità nonché di accedere a tutte le informazioni sui conti e sulla clientela detenute dall'entità, comprese, tra le altre, le informazione identificative dei clienti, la documentazione dei clienti, i saldi dei conti e tutti i pagamenti effettuati ai titolari di conto o beneficiari dei pagamenti.
Banca locale certificata, ritenuta adempiente non soggetta a registrazione	**Certificazione** L'FFI agisce e dispone di licenza unicamente per l'esercizio in qualità di banca o cooperativa di credito (ovvero analoga organizzazione di credito cooperativo non a scopo di lucro) nel paese della propria sede legale o organizzativa; opera principalmente nell'attività di raccolta di depositi e concessione di presiti a clienti retail, laddove opera come banca, a patto che tali clienti non abbiano alcuna correlazione con la stessa, soci, laddove operi come cooperativa di credito o analoga organizzazione di credito cooperativo, a condizione che nessun socio partecipi in misura superiore al cinque per cento in detta cooperativa di credito od organizzazione di credito cooperativo; non sollecita titolari di conto al di fuori del proprio paese di organizzazione; non possiede una sede d'affari fissa fuori da tale paese (a tale fine, una sede d'affari fissa non comprende una sede non resa nota al pubblico e dalla quale l'FFI esercita unicamente unzioni amministrative di supporto); non ha nel bilancio attivi per un valore superiore a $175 milioni e, se appartenente a un «gruppo allargato» (expanded affiliated group), il gruppo non ha nel bilancio consolidato o combinato attivi complessivamente aventi un calore superiore a $550 milioni; e tra gli appartenenti al proprio «gruppo allargato» (expanded affiliated group) non figurano FFI diversi da FFI aventi sede legale o organizzativa nello stesso paese dell'FFI identificato nel formulario principale e che soddisfino i requisiti illustrati in questa certificazione.
FFI affiliato, soggetto di un'eccezione	**Certificazione** L'entità appartiene a un gruppo allargato (expanded affiliated group); non detiene conti finanziari (diversi da conti tenuti per gli appartenenti al proprio gruppo allargato); non effettua pagamenti soggetti alla ritenuta alla fonte a soggetti che non appartengono al proprio gruppo allargato che non siano limited FFI o limited branch; non è titolare di un conto (diverso da un conto di deposito nel paese nel quale l'entità esercita la propria attività per il pagamento di spese) presso, né riceve pagamenti da qualsiasi sostituto d'imposta diverso da un appartenente al proprio gruppo allargato; e non ha accettato di riferire ai sensi della sezione §1.1471-4(d)(2)(ii)(C) o altrimenti di agire in qualità di agente ai fini del capitolo 4 per conto di qualsiasi istituto finanziario, compreso un appartenente al proprio gruppo allargato.

FATCA Status	Criteria
FFI certificato, ritenuto adempiente con unicamente conti d'importo non rilevante	**Certificazione** L'FFI non opera principalmente nelle attività di investimento, reinvestimento o negoziazione in titoli, partecipazioni in società di persone, materie prime, contratti su capitali figurative (notional principal contracts), contratti d'assicurazione o contratti di rendita o qualsiasi interesse (inclusi futures, forwards o opzioni) in tali titoli, partecipazioni in società di persone, materie prime, notional principal contracts, contratti d'assicurazione o contratti di rendita; nessun conto finanziario detenuto presso l'FFI o presso un eventuale appartenente al suo gruppo allargato ha un saldo o un valore superiore a $50'000 (come determinato dopo aver applicato, se possibile, le regole per l'aggregazione dei conti); e né FFI, né l'eventuale intero gruppo allargato dell'FFI, presentano nello stato patrimoniale del bilancio consolidato o combinato dell'esercizio sociale chiusosi più di recente attività per un valore superiore a $50 milioni.
Closely Held Investment Vehicle certificate, ritenuto adempiente	**Certificazione** L'FFI è un FFI unicamente in quanto trattasi di entità d'investimento di cui alla sezione §1.1471-5(e)(4); non è un QI, WPO WP; ha un rapporto contrattuale con l'entità sponsor sopra indicata, la quale accetta di adempiere tutti gli obblighi di adempiere tutti gli obblighi di due digiligence, ritenuta alla fonte e notificazione di un FFI partecipante per conto di questa entità; e non più di venti persone fisiche detengono la totalità delle quote nel capitale di terzi e quote nel capitale proprio dell'entità (escludendo le quote nel capitale di terzi possedute da istituti finanziari statunitensi, FFI partecipanti, istituti finanziari registrati ritenuti adempienti, e istituti finanziari certificati ritenuti adempienti e le quote nel capitale proprio detenute da un'entità se tale entità possiede il 100 % delle quote nel capitale proprio dell'FFI ed è essa stessa un FFI sponsorizzato)
Limited Life Debt Investment Entity certificate, ritenuta adempiente	**Certificazione** L'entità era esistente al 17 gennaio 2013; ha collocate tutte le categorie delle proprie quote nel capital di terzi e nel capital proprio presso investitori al o prima del 17 gennaio 2013, in virtù di un contratto fiduciario o di un accordo simile; e è certificata, ritenuta adempiente perché soddisfa i requisiti per essere trattata come una life debt investment entity (as esempio con riferimento alle limitazioni relative alle sue attività e agli altri requisiti di cui alla sezione § 1.1471-5[f][2][iv]).
Determinati istituti di investimenti che non detengono conti finanziari	**Certificazione** L'entità è un istituto finanziario unicamente in quanto trattasi di entità d'investimento secondo quanto definite alla sezione § 1.1471-5(e)(4)(i)(A), e non detiene conti finanziari.
Owner-documented FFI	**Certificazione** L'FFI non agisce in qualità di intermediario; non accetta depositi nel corso ordinario di un'attività bancaria o di un attività economica analoga; non detiene, quale parte sostanziale della propria attività, attività finanziarie per conto di terzi; non è una società di assicurazione (o holding di una società d'assicurazione) che emette, o che è tenuta a effettuare pagamenti in relazione a un conto finanziario; non è detenuto da, né fa parte di un gruppo allargato (expanded affiliated group) cui appartiene un'entità che accetta depositi nel corso ordinario di un'attività bancaria o di un'attività economica analoga, che detiene, quale parte sostanziale della propria attività, attività finanziarie per conto di terzi o che è una società d'assicurazione (o holding di una società di assicurazione) che emette , o che è tenuta a effettuare pagamenti in relazione a un conto finanziario; e non detiene un conto finanziario per qualsiasi FFI non partecipante. E L'entità ha fornito, o fornirà, un FFI owner reporting statement che contiene: – Nome, indirizzo, TIN (se pertinente), stato ai sensi del capitolo 4, e tipo di documentazione fornita (se richiesta) di ciascuna persona fisica e di ciascuna U.S. person specifica che detiene direttamente o indirettamente una quota nel capitale proprio dell'owner-documented FFI (guardando attraverso tutte le entità diverse da U.S. person specifiche); – Nome, indirizzo, TIN (se pertinente), stato ai sensi del capitolo 4, e tipo di documentazione fornita (se richiesta) di ciascuna persona fisica e di ciascuna U.S. person specifica che detiene una quota nel capitale di terzi dell'owenr-documented FFI (inclusa qualunque quota indiretta nel capitale di terzi, che comprende quote nel capitale di terzi di qualsivoglia entità che possiede direttamente o indirettamente il beneficiario del pagamenti, o qualsiasi quota diretta o indiretta nel capitale proprio del titolare di una quota del capitale di terzi del beneficiario del pagamento) che costituisce un conto finanziario per un calore superiore a $50'000 (escludendo tutte le quote nel capitale di terzi possedute da FFI partecipanti, FFI registrati ritenuti adempienti, FFI certificati ritenuti adempienti, entità non finanziarie estere escluse, beneficiari effettivi esenti, o U.S. person diverse da U.S. person specifiche); e – Qualsiasi altra informazione richiesta dal sostituto d'imposta per adempiere i propri obblighi in relazione all'entità OPPURE L'entità ha fornito, o fornirà, un'attestazione scritta di un revisore contabile firmata entro quattro anni dalla data del pagamento, da una società di commercialisti indipendente o rappresentante legale con sede negli Stati Uniti, in cui si dichiara che la società di commercialisti indipendente o rappresentante legale con sede negli Stati Uniti, in cui si dichiara che la società o il rappresentante ha revisionato la documentazione dell'FFI relativa a tutti i titolari di quote nel capitale proprio e di terzi dell'FFI identificati estero identificato nella parte I ha anche fornito, o fornirà, un owner reporting statement dei titolari delle quote del suo capitale proprio che sono U.S. person specifiche e il modulo (i moduli) W-9, con le relative dichiarazioni di rinuncia.

FATCA Status	Criteria
Collocatore soggetto a restrizioni	**Certificazione** L'entità agisce in qualità di collocatore in relazione a quote nel capital di terzi o nel capital proprio del fondo soggetto a restrizioni per il quale viene presentato questo modulo; eroga servizi d'investimento ad almeno 30 clienti non collegati tra loro e meno della metà dei suoi client sono collegati tra loro; è tenuta ad adottare procedure di due diligence contro il riciclaggio di denaro ai sensi delle leggi sul riciclaggio di denaro vigenti nel paese della sua sede organizzativa (che è una giurisdizione aderente al GAFI); opera unicamente nel paese della sua sede legale o organizzativa, non ha una sede d'affari fissa al di fuori di quel paese e il paese della sua sede legale o organizzativa è il medesimo di quello di tutti gli appartenenti al suo gruppo allargato se esistente; non sollecita titolari di conto al di fuori del paese della sua sede legale o organizzativa; ha attività in gestione complessivamente per un valore che non superiore a $175 milioni e nell'ultimo esercizio sociale ha iscritto a conto economico proventi lordi non superiori a $7 milioni; non appartiene a un gruppo allargato avente attività in gestione complessivamente per un calore superiore a $500 milioni o che nell0ultimo esercizio ha iscritto nel conto economico del proprio bilancio combinato o consolidato ricavi lordi superiori a $20 milioni; e non colloca quote del capitale di terzi o titoli del fondo soggetto a restrizioni a U.S. person specifiche, entità non finanziarie estere passive con uno o più proprietari statunitensi sostanziali o a FFIO non partecipanti. E Con riferimento a tutte le vendite di quote nel capitale di terzi o proprio del fondo soggetto a restrizioni per il quale viene fornito questo modulo effettuate dopo il 31 dicembre 2011, l'entità ALTERNATIVAMENTE Risultava vincolata da un contratto di distribuzione contenente un divieto generale a vendere quote nel capitale di terzi o titoli a entità statunitensi e persone fisiche residenti negli Stati Uniti ed è attualmente vincolata da un contratto di distribuzione contente il divieto di vendere quote nel capitale di terzi o titoli a qualsiasi U.S. person specifica, NFFE passiva con uno o più proprietari statunitensi sostanziali, o a un FFI non partecipante OPPURE È attualmente vincolata da un contratto di distribuzione contente il divieto di vendere quote nel capitale di terzi o titoli a qualsiasi U.S. person specifica, NFFE passiva con uno o più proprietari statunitensi sostanziali, o FFI non partecipante e, per tutte le vendite effettuate anteriormente all'introduzione di tale restrizione nel contratto di distribuzione, ha riesaminato tutti i conti collegati a tali vendite conformemente alle procedure di cui alla sezione §1.1471-4(c) applicabili a conti preesistenti e li ha riacquistati o riscattati ovvero ha fatto in modo che il fondo soggetto a restrizioni trasferisse i titoli a un collocatore qualificato come FFI partecipante o FFI notificante secondo il modello 1 i titoli precedentemente venduti a U.S. person specifiche, NFFE passive con uno o più proprietari statunitensi sostanziali, o FFI non partecipanti.
Istituti di previdenza esenti	**Certificazione** ALTERNATIVAMENTE L'entità è costituita in un paese con il quale gli Stati Uniti hanno in essere una convenzione fiscal contro le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito; ha come scopo principale amministrare o fornire prestazioni pensionistiche o previdenziali; e ha diritto a benefici derivanti da una convenzione fiscale contro le doppie imposizioni sul reddito che l fondo ricava da fonti statunitensi (o avrebbe diritto ai benefici laddove ricavasse simili redditi) in quanto residente dell'altro paese che soddisfa qualsiasi requisito restrittivo applicabile ai fini dell'accesso ai benefici. OPPURE L'entità è costituita per fornire prestazioni previdenziali, di invalidità o in caso di decesso (o una qualsiasi loro combinazione) a beneficiari che precedentemente lavoravano alle dipendenze di uno o più datori di lavoro, come compenso per i servizi resi; nessun beneficiario ha singolarmente un diritto superiore al 5% delle attività dell'FFI; è soggetta alle leggi dello stato e riferisce annualmente informazioni sui propri beneficiari alle autorità fiscali competenti del paese nel quale il fondo è costituito o amministrato; e è generalmente esonerata da tassazione sui redditi da investimenti ai sensi delle leggi del paese nel quale è costituita o opera in ragione del suo stato di piano pensionistico o previdenziale; riceve almeno il 50% dei contributi totali da datori di lavoro sponsor (escludendo i trasferimenti di attività da altri piani descritti in questa parte, conti pensionistici e previdenziali descritti in un accordo intergovernativo [IGA] di modello 1 o 2 applicabile, altri istituti previdenziali descritti in un accordo intergovernativo [IGA] di modello 1 o 2 applicabile o conti descritti nella sezione §1.1471-5[b][2][i][A]); non permette o penalizza distribuzioni o prelievi anticipati rispetto al verificarsi di specifici eventi collegati al pensionamento, all'invalidità o al decesso (sono escluse le distribuzioni di tipo rollover a conti descritti nella sezione §1.1471-5[b][2][i][A]) (riferiti a conti pensionistici o previdenziali) a conti pensionistici e previdenziali descritti in un accordo intergovernativo (IGA) di modello 1 o 2 applicabile, o ad altri fondi pensione descritti in questa parte o in un IGA di modello 1 o 2 applicabile); o limita i contributi versati al fondo dai dipendenti in relazione al reddito del dipendente o gli stessi no possono eccedere il tetto annuo di $50'000.

FATCA Status	Criteria
Istituti di previdenza esenti	OPPURE L'entità è costituita per fornire prestazione previdenziali, di invalidità o in caso di decesso (o qualsiasi loro combinazione) a beneficiari che precedentemente lavoravano alle dipendenze di uno o più datori di lavoro, come compenso per i servizi resi; ha meno di 50 partecipanti; è sponsorizzata da uno o più datori di lavoro, ciascuno dei quali non è né una società d'investimento né una NFFE passiva; i contributi dei dipendenti e dei datori di lavoro al fondo pensione (escludendo i trasferimenti di attività da altri piani descritti in questa parte, conti pensionistici e previdenziali descritti in un accordo intergovernativo [IGA] di modello0o 1 o 2 applicabile o conti descritti nella sezione §1.1471-5[b][2][i][A]); sono limitati rispettivamente e al reddito e alla retribuzione del dipendente; i partecipanti che sono residenti nel paese nel quale il fondo è costituito o amministrato non hanno diritto a più del 20 % delle attività del fondo; e è soggetta alle leggi dello stato e riferisce annualmente informazioni sui propri beneficiari alle autorità fiscali competenti del nel quale il fondo è costituito o amministrato. OPPURE L'entità è costituita come un piano previdenziale che soddisferebbe i requisiti della sezione 401(a), ad eccezione del requisito secondo cui il piano dovrebbe risultare fondato da un trust creato od organizzato negli Stati Uniti. OPPURE L'entità è costituita esclusivamente per generare reddito a beneficio di uno o più fondi pensione descritti in questa parte o in un accordo intergovernativo (IGA) di modello 1 o 2 applicabile, conti descritti nella sezione §1.1471-5(b)(2)(i)(A); (riferiti a conti pensionistici e previdenziali), o conti pensionistici e previdenziali descritti in un accordo intergovernativo modello 1 o 2 applicabile. OPPURE L'entità è costituita esclusivamente per generare reddito a beneficio di uno o più fondi pensione descritti in questa parte o in un accordo intergovernativo (IGA) di modello 1 o 2 applicabile, conti descritti nella sezione §1.1471-5(b)(2)(i)(A) (riferiti a conti pensionistici e previdenziali), o conti pensionistici e previdenziali descritti in un accordo intergovernativo (IGA) di modello 1 o 2. OPPURE L'entità è costituita e sponsorizzata da un governo estero, un'organizzazione internazionale, una banca centrale di emissione o un governo di un possedimenti degli Stati Uniti (ciascuno secondo le definizioni di cui alla sezione §1.1471-6) o un beneficiario effettivo esente descritto in un accordo intergovernativo (IGA) di modello 1 o 2 applicabile per fornire prestazioni previdenziali, di invalidità o in caso di decesso a beneficiari o partecipanti che attualmente lavorano o precedentemente lavoravano alle dipendenze dello sponsor (o dalle persone designate da tali lavoratori); o è costituita e sponsorizzata da un governo estero, un'organizzazione internazionale, una banca centrale di emissione o un governo di un possedimento degli Stati Uniti (ciascuno secondo le definizioni di cui alla sezione §1.1471-6) o un beneficiario effettivo esente descritto in un accordo intergovernativo (IGA) di modello 1 o 2 applicabile per fornire prestazioni previdenziali, di invalidità o in caso decesso a beneficiario o partecipanti che non lavorano attualmente o non lavoravano precedentemente alle dipendenze di tale sponsor, ma che ricevono tali prestazioni come compenso per i servizi personali prestati per lo sponsor.
Territory Financial institution	**Certificazione** L'entità è un istituto finanziario (diversa da un'entità d'investimento) avente sede legale o organizzativa ai sensi del diritto di un possedimento degli Stati Uniti.
Non-reporting IGA FFI	L'entità è una FFI non notificante ai sensi dell'allegato due dell'accordo intergovernativo (IGA) applicabile.
Governo estero, governo di possedimento degli Stati Uniti o banca central di emission estera	**Certificazione** L'entità è il beneficiario effettivo del pagamento e non svolge attività finanziarie commerciali analoghe a quelle effettuat da una società d'assicurazione, da un ente di custodia o da un ente di deposito in relazione ai pagamenti, ai conti o agli obblighi in ragione per cui viene presentato questo modulo (salvo laddove consentito ai sensi della sezione §1.1471-6[h][2]).
International organization	**Certificazione** L'entità è un'organizzazione internazionale descritta nella sezione 7701(a)(18). OPPURE L'entità include principalmente governi esteri; è riconosciuta come organizzazione intergovernativa o sovranazionale ai sensi di una legge estera simile all'International Organizations Immunities Act; il reddito dell'entità non va a beneficio di persone private; ü beneficiario effettivo del pagamento e non svolge attività finanziarie commerciali analoghe a quelle effettuate da una società d'assicurazione, da un ente di custodia o da una ente di deposito in relazione ai pagamenti, ai conti o agli obblighi per cui viene presentato questo modulo (salvo laddove consentito ai sensi della sezione §1.1471-6[h][2]).

FATCA Status	Criteria
NFFE quotata o NFFE affiliate di una società di capitali quotata	**Certificazione** L'entità è una società di capitali che non è un istituto finanziario; e le azioni di tale società di capitali sono sistematicamente negoziate su uno o più mercati finanziari regolamentati. OPPURE L'entità è una società di capitali estera che non è un istituto finanziario; l'entità appartiene al medesimo gruppo allargato (expanded affiliated group) di un'entità le cui azioni sono sistematicamente negoziate su un mercato regolamentato;
NFFE attiva	**Certificazione** L'entità è una entità estera che non è un istituto finanziario; meno del 50 % del reddito lordo dell'entità nel precedente anno civile è rappresentato da redditi passive; e meno del 50 % delle attività detenute da tale entità sono attività che producono o sono detenute per produrre redditi passive (calcolati come media ponderata della percentuale di attività passive rilevate trimestralmente)
Organizzazione senza scopo di lucro	**Certificazione** L'entità è un'organizzazione senza scopo di lucro costituita e mantenuta nel suo paese di residenza, esclusivamente per finalità religiose, caritatevoli, scientifiche, artistiche, culturali o educative; l'entità è esente dalle imposte sul reddito nel suo paese di residenza; né le leggi applicabili del paese di residenza dell'entità, né gli atti costitutivi dell'entità consentono che il reddito o il patrimonio dell'entità siano distribuiti a privati o a entità non caritatevoli, se non nell'ambito degli scopi di natura caritatevole dell'entità o a titolo di pagamento di una remunerazione congrua per i servizi resi ovvero a titolo di pagamento del valore equo di mercato di beni acquistati dall'entità; e le leggi applicabili del paese di residenza dell'entità o gli atti costitutivi dell'entità prevedono che, all'atto della liquidazione o dello scioglimento dell'entità, tutto il suo patrimonio sia distribuito ad un'entità quale un governo estero, una parte integrante di un governo estero, un'entità controllata da un governo estero o un'altra organizzazione descritta nella presente parte XXII oppure sia devoluto allo stato del paese di residenza dell'entità o di una sua suddivisione politica.
Excepted territory NFFE	**Certificazione** L'entità è un'entità avente la propria sede organizzativa in un possedimento degli Stati Uniti; non accetta depositi nel corso ordinario di attività bancaria o di un'attività economia analoga; non detiene, quale parte sostanziale della propria attività, attività finanziarie per conto di terzi; o non è una società d'assicurazione (o la holding di una società di assicurazione che mezze o che è tenuta a effettuare pagamenti in relazione a un conto finanziario; e tutti i proprietari dell'entità sono effettivamente residenti nel possedimento nel quale la NFFE ha la propria sede legale o organizzativa.
Entità non finanziaria esclusa in liquidazione o in fallimento	**Certificazione** L'entità ha presentato un piano di liquidazione, di ristrutturazione o ha presentato istanza di fallimento; negli ultimi 5 anni non ha esercitato un'attività economica in qualità di istituto finanziario o agito in qualità di NFFE passiva è in fase di liquidazione o sta uscendo da una ristrutturazione o da un fallimento, con lo scopo di proseguire o riavviare un'attività come entità non finanziaria; e ha fornito, o fornirà, prove documentali, come ad esempio un'istanza di fallimento o altra documentazione pubblica a sostegno di quanto afferma se rimane in fallimento o liquidazione per più di tre anni.
Organizzazione ai sensi della sezione 501(c)	**Certificazione** L'entità è un'organizzazione ai sensi della sezione 501(c) a cui è stata rilasciata una lettera di attestazione dall'IRA attualmente in vigore, attestante che il beneficiario del pagamento è un'organizzazione ai sensi della sezione 501(c); o che ha fornito una copia di un parere ottenuto da un avocato statunitense attestante che il beneficiario del pagamento è un'organizzazione ai sensi della sezione 501(c) (a prescindere dal fatto che il beneficiario del pagamento sia o meno una fondazione privata estera).
Entità esclusa di un gruppo non finanziario	**Certificazione** L'entità è una holding, un treasury center, o una società finanziaria «captive» e tutte le attività dell'entità sono riconducibili sostanzialmente alle funzioni descritte nella sezione §1.1471-5(e)(5)(i) da (C) a (E); appartiene a un gruppo non finanziario descritto nella sezione §1.1471-5(e)(5)(i)(B); non è un ente di deposito o di custodia (se non per gli appartenenti al medesimo gruppo allargato (expanded affiliated group; e non funge (o non si qualifica) come un fondo d'investimento, quale ad esempio un fondo di private equity, un fondo di venture capital o un fondo di leveraged buyout, o qualsiasi altro veicolo d'investimento la cui strategia d'investimento consiste nell'acquisire o finanziare società per poi detenere partecipazioni in tali società come capitale fisso ai fini d'investimento.

CH-00847-IT
20191230

FATCA Status	Criteria
Start-up non finanziaria esclusa	**Certificazione** L'entità è stata costituita meno 24 mesi fa (o in caso di nuovo ramo d'attività, dalla data della delibera del consiglio che approva il nuovo ramo d'attività); non esercita ancora un'attività economica e non l'ha esercitata in passato o sta investendo capitale in alcune attività con l'intento di avviare un nuovo ramo d'attività diverso da quello di un istituto finanziario o di una NFFE passiva; investe capitale in alcune attività con l'intento di esercitare un'attività economica diversa da quella di un istituto finanziario; e non funge (o non si qualifica) come un fondo d'investimento, quale ad esempio un fondo di private equity, un fondo di venture capital o un fondo di leveraged buyout o qualsiasi altro veicolo d'investimento il cui scopo sia acquisire o finanziare società per poi detenere partecipazioni in tali società come capitale fisso ai fini d'investimento.
Entità interamente di proprietà di beneficiari effettivi esenti	**Certificazione** L'entità è un FFI unicamente perché trattasi di una entità d'investimento; ciascun soggetto he detiene direttamente una quota nel capital proprio della società d'investimento è un beneficiario effettivo esente descritto nella sezione §1.1471-6 o in un accordo intergovernativo (IGA) di modello 1 o 2 applicabile; ciascun soggetto che detiene direttamente una quota del capitale di terzi dell'entità d'investimento è un ente di deposito (in relazione a un prestito concesso a tale entità) o un beneficiario effettivo esente descritto nella sezione §1.1471-6 o in un accordo intergovernativo (IGA) di modello 1 o 2 applicabile; ha fornito un owner reporting statement contenente nome, indirizzo, TIN (se pertinente), stato ai sensi del capitolo 4, e una descrizione del tipo di documentazione fornita al sostituto d'imposta per ciascun soggetto titolare di una quota nel capitale di terzi che costituisce un conto finanziario o per ciascun titolare di una quota diretta nel capitale proprio dell'entità; e ha fornito la documentazione comprovante che ciascun proprietario dell'entità è un'entità descritta nella sezione §1.1471-6(b) (c), (d), (e), (f) e/o (g), a prescindere dal fatto che tali proprietari siano o meno beneficiari effettivi.
NFFE notificante direttamente	Nessuna
NFFE passiva sponsorizzata notificante direttamente	**Certificazione** L'entità è una NFFE direttamente notificante sponsorizzata dall'entità identificata alla sezione 3.2.

Attenzione: Le definizioni FATCA riportate sopra sono traduzioni delle definizioni di cui ai moduli ufficiali pubblicati in inglese sul sito www.irs.gov ai quali si fa espresso riferimento. In caso di qualsivoglia differenza o discordia tra il testo in lingua originale e quello tradotto, il significato nel testo originale prevale.