

Modulo di autocertificazione CRS per persone giuridiche – Istruzioni

La preghiamo di leggere attentamente le istruzioni prima di compilare questo modulo.

Gli uffici Citi situati nei Paesi che hanno adottato il CRS (Common Reporting Standard) sono tenuti a raccogliere alcune informazioni relative allo stato di residenza fiscale del titolare di un conto. La preghiamo di notare che a Citi potrebbe essere legalmente richiesto di riferire determinate informazioni fornite nel presente modulo, e altre informazioni finanziarie relative ai suoi conti finanziari, alle autorità fiscali del Paese in cui il suo conto è mantenuto. A loro volta, le autorità fiscali locali potrebbero scambiare le informazioni riferite con le autorità fiscali nel Paese o nei Paesi in cui lei è residente ai fini fiscali, a meno che si applichi un'eccezione.

Se rappresenta una persona giuridica titolare del conto, è pregato di compilare questo modulo.

Non utilizzi questo modulo per un titolare di conto che sia una persona fisica, un'impresa individuale o il defunto di una proprietà. Utilizzi invece il "Modulo di autocertificazione CRS per persone fisiche".

Per ciascuna persona giuridica titolare di un conto è richiesto un modulo separato. Ai fini del CRS, il termine "Titolare del conto" indica una persona giuridica elencata o identificata come detentore di un conto finanziario mantenuto presso Citi. Ciò indipendentemente dal fatto che tale persona giuridica sia di tipo flow through ai fini fiscali. Ad esempio, se un trust viene elencato come titolare o proprietario del conto finanziario, tale trust è titolare del conto, piuttosto che il fiduciario, i disponenti o i beneficiari. Similmente, se una partnership viene elencata come titolare o proprietaria del conto, tale partnership è titolare del conto, piuttosto che uno dei singoli membri della partnership. Non si considera titolare del conto la persona, diversa da un istituto finanziario, titolare di un conto finanziario a vantaggio o per conto di un'altra persona in qualità di agente, custode, persona designata, firmatario, consulente di investimento o intermediario e tale altra persona è trattata come titolare del conto.

Per le definizioni di taluni altri termini rilevanti per la compilazione di questo modulo, la preghiamo di consultare l'Appendice al presente modulo.

I campi contrassegnati da un asterisco (*) indicano le informazioni obbligatorie. Questo modulo è destinato a richiedere informazioni solo dove tale richiesta non sia vietata dalla legge locale.

Una persona fisica autorizzata deve firmare il modulo per conto del titolare del conto e indicare la capacità (titolo di funzionario, direttore, partner o procura, ecc.) in cui firma nella Parte 4.

Il presente modulo rimarrà valido a meno che non vi sia una variazione delle circostanze che renda il presente modulo non corretto o incompleto. In tale caso, deve informare Citi entro 30 giorni di eventuali variazioni e fornire un'autocertificazione CRS aggiornata.

Se si stabilisce che il titolare del conto sia una persona giuridica non finanziaria o un istituto di investimenti ubicato in una giurisdizione non partecipante e gestita da un altro istituto finanziario, identifichi le persone fisiche che esercitano il controllo sulla persona giuridica tramite il nome nella Parte 2, sezione 2a e fornisca un modulo di autocertificazione CRS per controllanti per ciascun controllante. Tali informazioni devono essere fornite da tutte le società di investimento con sede in una giurisdizione non partecipante e gestita da un altro istituto finanziario, anche se ricade inoltre in una categoria di "istituto finanziario non oggetto di comunicazione". Il modulo di autocertificazione CRS per controllanti può essere compilato dal titolare del conto o dal controllante.

La preghiamo di notare che questo modulo di autocertificazione è solo ai fini del CRS. La sua compilazione non sostituisce la compilazione del modulo W-9 IRS, del modulo W-8 o dell'autocertificazione che altrimenti può essere richiesto per finalità legate a FATCA o fiscali USA di altro tipo.

Come istituto finanziario, Citi non fornisce consulenza fiscale ai propri clienti. In caso di dubbi su come determinare lo stato di residenza fiscale della persona giuridica in un determinato Paese, la preghiamo di contattare il suo consulente fiscale o di rivolgersi all'autorità fiscale locale. È possibile ottenere ulteriori informazioni sul CRS, compreso un elenco dei paesi che hanno firmato accordi per lo scambio automatico delle informazioni e le leggi fiscali locali sullo scambio automatico OCSE del portale informativo (AEOI) all'indirizzo www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

(la preghiamo di compilare le Parti 1-3 in STAMPATELLO)

Parte 1 – Identificazione del titolare del conto

A. Nome legale della persona giuridica/filiale* _____

B. Paese in cui è costituita la società o l'organizzazione _____

C. Indirizzo di residenza attuale

Riga 1 (*ad es., edificio/app./suite/numero/via*)* _____

Riga 2 (*ad es., città/provincia/contea/Stato*)* _____

Paese * _____

Codice postale/CAP _____

D. Indirizzo postale (*compili solo se diverso dall'indirizzo indicato nella sezione C riportata in precedenza*)

Riga 1 (*ad es., edificio/app./suite/numero/via*) _____

Riga 2 (*ad es. città/provincia/contea/Stato*) _____

Paese _____

Codice postale/CAP _____

Modulo di autocertificazione CRS per persone giuridiche

Parte 2 – Tipo di persona giuridica*

La preghiamo di fornire lo stato del titolare del conto selezionando una delle seguenti caselle nella sezione 1.

1. (a) Istituto finanziario – Istituto di investimenti

i. Istituto di investimenti con sede in una giurisdizione non partecipante e gestita da un altro istituto finanziario
(Nota: se barra questa casella 1(a)(i), la preghiamo di compilare anche le sezioni 2(a) e 2(b) che seguono per Controllanti).

ii. Altro istituto di investimenti

(b) Istituto finanziario: Istituto di deposito, Istituto di custodia o Compagnia assicurativa specificata

(c) Persona giuridica non finanziaria attiva: società il cui titolo sia regolarmente quotato in un mercato mobiliare stabilito o società che sia una persona giuridica correlata di tale società
Se barra questa casella (c), la preghiamo di fornire il nome di un mercato mobiliare consolidato su cui il titolo è quotato regolarmente:

Se è correlato a una società quotata pubblicamente, la preghiamo di fornire il nome della società pubblicamente quotata in borsa e con la quale è correlato:

(d) Persona giuridica non finanziaria attiva: Organismo governativo o Banca centrale

(e) Entità non finanziaria attiva: Organizzazione internazionale

(f) Entità non finanziaria attiva: diversa da (c)-(e) (consulti l'Appendice per la definizione delle altre Entità non finanziarie attive)

(g) Entità non finanziaria passiva (Nota: se barra questa casella 1(g), la preghiamo di compilare anche le sezioni 2(a) e 2(b) che seguono)

2. Controllanti: Se ha barrato la sezione 1(a)(i) o 1(g) in precedenza, la preghiamo di:

a. Indicare il nome di qualsiasi controllante del titolare del conto:

b. Fornire un separato "Modulo di autocertificazione CRS" per controllanti per ciascun controllante.*

Modulo di autocertificazione CRS per persone giuridiche

Parte 3 – Paese di residenza fiscale e numero di identificazione del contribuente (TIN) correlato o equivalente*

La preghiamo di compilare la seguente tabella che indica il Paese o i Paesi di residenza fiscale del titolare del conto (*vale a dire dove la persona giuridica è considerata residente del paese per le finalità legate alle imposte sul reddito*) e il TIN del titolare del conto (se presente) per ciascun Paese indicato. Se il titolare del conto è fiscalmente residente in più di tre Paesi, la preghiamo di utilizzare un foglio separato. Se il titolare del conto non è fiscalmente residente in qualsiasi giurisdizione (*ad es., perché è fiscalmente trasparente*), la preghiamo di fornire la relativa località in cui è ubicata la direzione effettiva o il paese in cui si trova la sua sede principale sulla riga 1.

Se il TIN non è disponibile la preghiamo di fornire il motivo appropriato **A, B o C** come definito di seguito:

Motivo A: *il Paese in cui il titolare del conto è soggetto a imposta sul reddito non rilascia i TIN ai suoi residenti*

Motivo B: *il titolare del conto non è in grado di ottenere un TIN o equivalente (se seleziona questo motivo, la preghiamo di indicare il motivo per cui il titolare del conto non è in grado di ottenere un TIN nella tabella sottostante)*

Motivo C: *non è richiesto alcun TIN in quanto la giurisdizione di residenza fiscale che ha emesso il TIN non richiede a un istituto finanziario di raccogliere e riferire il TIN.*

	Paese di residenza fiscale	TIN	Se nessun TIN è disponibile, inserisca Motivo A, B o C
1			
2			
3			

La preghiamo di indicare nelle caselle seguenti il motivo per cui il titolare del conto non è in grado di ottenere un TIN se ha selezionato Motivo **B** in precedenza.

1	
2	
3	

Modulo di autocertificazione CRS per persone giuridiche

Parte 4 – Dichiarazione e firma*

1. Dichiaro che tutte le dichiarazioni fornite in questo documento sono, al meglio delle mie conoscenze e convinzioni personali, corrette e complete.

2. Riconosco che le informazioni fornite in questo modulo relative al titolare del conto, nonché le informazioni finanziarie (ad es. saldo del conto o valore, importo degli introiti o proventi lordi ricevuti) relative ai conti finanziari a cui questo modulo è applicato possono essere segnalate alle autorità fiscali del Paese in cui questi conti sono mantenuti e scambiate con le autorità fiscali di altri Paesi in cui il titolare del conto può essere fiscalmente residente in base a un contratto legale tra le autorità competenti di questi Paesi sullo scambio automatico di informazioni sui conti finanziari nell'ambito del Common Reporting Standard (CRS).

3. Certifico di essere autorizzato a firmare per il titolare di conto rispetto a tutti i conti a cui fa riferimento il presente modulo.

4. In caso di cambiamento delle circostanze che influenza lo stato di residenza fiscale del titolare del conto identificato nella parte 1 del presente modulo o fa sì che le informazioni contenute nella presente diventino non corrette o incomplete (inclusi eventuali cambiamenti alle informazioni sui controllanti identificati nella Parte 2, sezione 2a), comprendo di essere obbligato a informare Citi del cambiamento di circostanze entro 30 giorni dal suo verificarsi e a fornire un'autocertificazione CRS opportunamente aggiornata.

Firma:*

Nome in stampatello:*

Data:*

Nota: La preghiamo di indicare la capacità con cui firma il modulo. Se firma sotto procura la preghiamo di allegare anche una copia della procura.

Capacità: *

Modulo di autocertificazione CRS per persone giuridiche

Appendice dei termini definiti

Nota: le seguenti definizioni selezionate sono fornite come ausilio per la compilazione del presente modulo. In caso di dubbi sui principi fiscali sostanziali la preghiamo di contattare il suo consulente fiscale o di rivolgersi all'autorità fiscale pertinente.

Il termine “**Entità non finanziaria attiva**” indica un'entità che soddisfa i criteri elencati di seguito:

- a) meno del 50% del reddito lordo dell'entità non finanziaria per l'anno solare precedente o altro adeguato periodo di riferimento è reddito passivo e meno del 50% degli asset detenuti dall'entità non finanziaria nel corso dell'anno solare precedente o altro adeguato periodo di riferimento sono asset che producono o sono detenuti al fine di produrre reddito passivo;
- b) le azioni della persona giuridica non finanziaria sono regolarmente commercializzate in un mercato mobiliare consolidato ovvero la persona giuridica non finanziaria è una persona giuridica correlata di una persona giuridica le cui azioni siano regolarmente commercializzate in un mercato mobiliare consolidato.
- c) la persona giuridica non finanziaria è un Organismo governativo, un'Organizzazione Internazionale, una Banca Centrale, ovvero un Organismo interamente di proprietà di uno o più di detti soggetti;
- d) sostanzialmente tutte le attività dell'entità non finanziaria consistono nella detenzione (in toto o in parte) delle azioni in circolazione, o nel fornire finanziamenti e servizi, a una o più sussidiarie che operino effettuando scambi commerciali o attività economiche diverse dalle attività di un istituto finanziario;
- e) l'entità non finanziaria non esercita ancora un'attività economica e non l'ha esercitata in passato ("entità non finanziaria start up"), ma sta investendo capitale in asset con l'intento di esercitare un'attività economica diversa da quella di un Istituto finanziario, questa eccezione è limitata a 24 mesi dalla data dell'organizzazione iniziale dell'entità non finanziaria;
- f) l'entità non finanziaria non è stata un istituto finanziario negli ultimi cinque anni e sta liquidando i suoi asset o si sta riorganizzando con l'intento di continuare o ricominciare ad operare in un'attività economica diversa da quella di un istituto finanziario;
- g) la persona giuridica non finanziaria si occupa principalmente di operazioni di finanziamento e di copertura con o per conto di persone giuridiche correlate che non siano istituti finanziari e non fornisce servizi di finanziamento o di copertura a persone giuridiche che non siano persone giuridiche correlate, a condizione che il gruppo di tali persone giuridiche correlate svolga principalmente un'attività economica diversa da quella di un istituto finanziario; **o**
- h) l'entità non finanziaria soddisfa tutti i seguenti requisiti per un'"entità non finanziaria non-profit":
 - i) è stata costituita e ha operato nella sua giurisdizione di residenza esclusivamente per finalità religiose, caritatevoli, scientifiche, artistiche, culturali, sportive o educative; ovvero è stata costituita e ha operato nella sua giurisdizione di residenza ed è un'organizzazione professionale, associazione commerciale, camera di commercio, organizzazione del lavoro, organizzazione di agricoltori o di orticoltori, associazione civica o un'organizzazione che ha operato esclusivamente per la promozione del benessere sociale;
 - ii) è esente dall'imposta sul reddito nella sua giurisdizione di residenza;
 - iii) non ha azionisti o soci che abbiano un interesse in qualità di proprietari o beneficiari riguardo al suo reddito o ai suoi asset;
 - iv) le leggi applicabili della giurisdizione di residenza della persona giuridica non finanziaria o i documenti relativi alla formazione della persona giuridica non finanziaria non consentono la distribuzione di alcun reddito o degli asset della persona giuridica non finanziaria, né la loro applicazione a beneficio di una persona fisica o di un ente non caritatevole; e
 - v) le leggi applicabili della giurisdizione di residenza della persona giuridica non finanziaria o gli atti costitutivi della stessa prevedono che, all'atto della liquidazione o dello scioglimento della persona giuridica non finanziaria tutto il suo patrimonio sia distribuito a un organismo governativo o altra organizzazione non profit, oppure sia devoluto al governo della giurisdizione di residenza della persona giuridica non finanziaria o a una sua suddivisione politica.

Il "**Controllo**" è generalmente esercitato dalle persone fisiche che, in definitiva, hanno un'interessenza partecipativa di controllo (in genere sulla base di una certa percentuale (ad es., 25%)) nella persona giuridica. Ove nessuna persona fisica eserciti un controllo attraverso interessenze partecipative, i controllanti della persona giuridica saranno le persone fisiche che esercitano il controllo della persona giuridica attraverso altri mezzi. Ove nessuna persona fisica sia identificata come esercitante il controllo della persona giuridica (ad esempio, dove nessuna persona sottostante controlli oltre il 25% della persona giuridica) allora, in base al CRS, per persona oggetto di comunicazione si intende la persona fisica che detiene la carica di funzionario di alta dirigenza.

Il termine "**Controllante**" indica una persona fisica che esercita il controllo su una persona giuridica. Ove tale persona giuridica sia considerata come una persona giuridica non finanziaria passiva, a un istituto finanziario è richiesto di determinare se tali controllanti siano persone di una giurisdizione oggetto di comunicazione. Questa definizione corrisponde al termine "beneficiario" di una persona giuridica, come descritto nelle raccomandazione 10 (e nella nota interpretativa) del GAFI (Gruppo di azione finanziaria internazionale) (nella versione adottata a febbraio 2012). Nel caso di un trust, i controllanti sono i disponenti, i fiduciari, i protettori (se presenti) e i beneficiari o le classi di beneficiari, indipendentemente dal fatto che qualcuno di essi eserciti il controllo sulle attività del trust. Inoltre, eventuali altre persone fisiche che esercitino un controllo finale efficace sul trust (anche attraverso una catena di controllo o di proprietà) sono controllanti di un trust.

Il termine "**Persona giuridica**" indica una persona fisica o un dispositivo giuridico, ad esempio una società, un'organizzazione, una partnership, un trust o una fondazione. Questo termine è relativo a qualsiasi persona diversa da un individuo (ossia una persona fisica).

Il termine "Conto finanziario" indica un conto gestito da un istituto finanziario e include: Conti di deposito; Conti di custodia; interessi capitali e di debito in alcune entità di investimento; Contratti di assicurazione di valore in contanti; e Contratti di rendita.

Il termine "**Istituto finanziario**" indica un Istituto di custodia, un Istituto di deposito, un Istituto di investimenti o una Compagnia assicurativa specificata.

Il termine "**Istituto di investimenti**" include due tipi di persona giuridica:

(i) una persona giuridica che principalmente svolge per scopi commerciali una o più delle seguenti attività o operazioni a nome o per conto di un cliente:

- Negoziazione di strumenti del mercato monetario (assegna, cambiali, certificati di deposito, derivati, ecc.), di valuta estera, di strumenti finanziari su cambi, su tassi di interesse e su indici; di valori mobiliari o di future su merci;
- gestione individuale e collettiva di portafogli; o
- altre forme di investimento, amministrazione o gestione di asset finanziari o di denaro per conto di terzi.

Tuttavia, tali attività o operazioni non includono il fornire consulenza non vincolante per gli investimenti a un cliente.

(ii) una persona giuridica gestita da un altro Istituto finanziario è qualsiasi persona giuridica il cui reddito lordo sia attribuibile principalmente a investimenti, reinvestimenti o commercio di asset finanziari, se la persona giuridica è gestita da un'altra persona giuridica che è un Istituto di deposito, un Istituto di custodia, una Compagnia assicurativa specificata o un Istituto di investimenti, come descritto in precedenza in (i).

Il termine "**Giurisdizione partecipante**" indica una giurisdizione (i) con cui è in atto un accordo per la fornitura delle informazioni indicate nel CRS e necessarie per lo scambio automatico di informazioni sul conto finanziario e (ii) che è identificata in un elenco pubblicato.

Il termine "**Entità non finanziaria passiva**" in base al CRS indica: (i) la persona giuridica non finanziaria che non sia una persona giuridica finanziaria attiva e (ii) l'istituto di investimenti con sede in una giurisdizione non partecipante e gestita da un altro istituto finanziario.

Il termine "**Persona giuridica correlata**" indica una persona giuridica correlata a un'altra persona giuridica se una delle persona giuridica controlla l'altra persona giuridica o le due persone giuridiche sono sotto controllo comune. A tal fine, il controllo comprende il possesso diretto o indiretto di più del 50% dei diritti di voto e del valore in una persona giuridica.

Il termine "**Conto oggetto di comunicazione**" indica un conto tenuto da una o più persone oggetto di comunicazione o da un'entità non finanziaria passiva con uno o più controllanti, ovvero le persone oggetto di comunicazione.

Il termine "**Giurisdizione oggetto di comunicazione**" indica una giurisdizione (i) con cui è in atto un accordo secondo il quale esiste un obbligo di fornire le informazioni sul conto finanziario indicate nel CRS, e (ii) che sono identificate in un elenco pubblicato.

Il termine "**Persona giuridica oggetto di comunicazione**" indica una persona giuridica residente in giurisdizioni oggetto di comunicazione nell'ambito delle leggi di tale Paese. Generalmente, una persona giuridica è residente ai fini fiscali in una giurisdizione se, ai sensi delle leggi di tale giurisdizione (tra cui le convenzioni fiscali), paga o dovrebbe pagare le imposte per il suo domicilio, la residenza, il luogo di gestione o incorporazione, o per qualsiasi altro criterio di natura analoga e non solo da fonti in tale giurisdizione. Una persona giuridica come una partnership, una partnership a responsabilità limitata o un dispositivo giuridico analogo che non abbia alcuna residenza per fini fiscali è trattata come residente nella giurisdizione in cui è situata la sua sede di direzione effettiva. Se un altro tipo di persona giuridica certifica che non ha alcuna residenza fiscale è tenuta a compilare l'autocertificazione CRS indicando l'indirizzo della sua sede principale. Le entità con doppia residenza possono far valere le disposizioni decisive contenute nelle convenzioni fiscali (se applicabili) per determinare la loro residenza ai fini fiscali.

Il termine "**Persona oggetto di comunicazione**" indica una "persona della giurisdizione oggetto di comunicazione", diversa da:

- una società il cui titolo sia regolarmente quotato su uno o più mercati azionari stabiliti;
- qualsiasi società che sia una persona giuridica correlata di una società descritta immediatamente in precedenza;
- un Organismo governativo;
- un'organizzazione internazionale;
- una Banca centrale; o
- un istituto finanziario (fatta eccezione per un istituto di investimenti che non sia un istituto finanziario con giurisdizione partecipante, che viene considerata come persona giuridica non finanziaria passiva).

Il termine "**Residente ai fini fiscali**" indica generalmente la residenza ai fini fiscali in una particolare giurisdizione se, ai sensi delle leggi di tale giurisdizione (tra cui le convenzioni fiscali), paga o dovrebbe pagare le imposte per il suo domicilio, la residenza, il luogo di gestione o incorporazione, oppure per qualsiasi altro criterio di natura analoga e non solo da fonti in tale giurisdizione. Una persona giuridica come una partnership, una partnership a responsabilità limitata o un dispositivo giuridico analogo che non abbia alcuna residenza per fini fiscali è trattata come residente nella giurisdizione in cui è situata la sua sede di direzione effettiva. Per ulteriori informazioni sulla residenza fiscale, la preghiamo di contattare il suo consulente fiscale o di utilizzare il portale OCSE AEOI che contiene informazioni sulla residenza fiscale nelle giurisdizioni partecipanti all'indirizzo www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/.

Il termine "**Compagnia assicurativa specificata**" indica ogni persona giuridica che sia una compagnia assicurativa (o la holding di una compagnia assicurativa) che emette, o è obbligata a effettuare, pagamenti in relazione a un contratto di assicurazione per il quale è misurabile un valore maturato o un contratto di rendita.

Il termine "**TIN**" indica il numero di identificazione del contribuente o un equivalente funzionale in assenza di TIN. Un codice TIN è una combinazione unica di lettere o numeri utilizzata per identificare una persona fisica o una persona giuridica e assegnato da una giurisdizione a una persona fisica o a una persona giuridica, ai fini dell'amministrazione della legislazione fiscale di tale giurisdizione. Alcune giurisdizioni non emettono TIN. Tuttavia, tali giurisdizioni utilizzano spesso numeri a elevata integrità di altro tipo con un livello equivalente di identificazione (un "equivalente funzionale"). Esempi di tale tipo di numero includono, per le entità, un codice/numero di registrazione dell'attività economica/azienda.