

Modulo
W-8BEN-E

(Riv. luglio 2017)
Dipartimento del Tesoro Internal
Revenue Service

**Attestazione dello stato di beneficiario effettivo ai fini della
ritenuta alla fonte statunitense e del reporting agli Stati
Uniti (Entità)**

► **Modulo riservato a entità. Le persone fisiche devono utilizzare il modulo W-8BEN.**
► **Il termine sezione si riferisce alle sezioni dell'Internal Revenue Code.**
► **Per istruzioni e ultimi aggiornamenti consultare il sito www.irs.gov/FormW8BENE.**
► **Consegnare il modulo al sostituto d'imposta o all'agente pagatore. Non inviarlo all'IRS.**

n. OMB 1545-1621

NON devono utilizzare il presente modulo:

- Le entità statunitensi e i cittadini statunitensi o residenti negli Stati Uniti W-9
- Persone fisiche straniere W-8BEN (Persone fisiche) o modulo 8233
- Persone fisiche straniere o entità estere che affermano che i redditi sono effettivamente collegati allo svolgimento di attività commerciali o economiche all'interno degli Stati Uniti.
(salvo richiesta di applicazione di benefici derivanti da convenzione) W-8ECI
- Società di persone estere, simple trust esteri o grantor trust esteri (salvo richiesta di applicazione di benefici derivanti da convenzione) (v. istruzioni per le eccezioni) W-8IMY
- Governi esteri, organizzazioni internazionali, banche centrali estere di emissione, organizzazioni estere esenti da imposizione, fondazioni private estere o governi d'un possedimento degli Stati Uniti che affermano che i redditi sono effettivamente collegati a redditi degli Stati Uniti o che rivendicano l'applicabilità della/e sezione/i 115(2), 501(c), 892, 895 o 1443(b) (salvo richiesta di applicazione di benefici derivanti da convenzione) (v. istruzioni per altre eccezioni) W-8ECI o W-8EXP
- I soggetti che agiscono in veste d'intermediari (compreso un qualified intermediary che agisce come qualified derivatives dealer) W-8IMY

Devono invece utilizzare il modulo:

Parte I Identificazione del beneficiario effettivo

1 Nome dell'organizzazione che è il beneficiario effettivo **2** Paese della sede legale o organizzativa

3 Nome dell'entità trasparente ricevente il pagamento (se applicabile, vedi istruzioni)

4 Stato ai sensi del Capitolo 3 (tipo di entità) (barrare una sola casella):

- | | | | | |
|--|---|---|--|----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Società di capitali | <input type="checkbox"/> Entità trasparente | <input type="checkbox"/> Società di persone | | |
| <input type="checkbox"/> Simple Trust | <input type="checkbox"/> Grantor trust | <input type="checkbox"/> Complex Trust | <input type="checkbox"/> Asse ereditario | <input type="checkbox"/> Governo |
| <input type="checkbox"/> Banca centrale di emissione | <input type="checkbox"/> Organizzazione esente da imposizione | <input type="checkbox"/> Fondazione privata | <input type="checkbox"/> Organizzazione internazionale | |
- Se è stata barrata la casella «entità trasparente», «società di persone», «simple trust» o «grantor trust», l'entità è un ibrido richiedente l'applicazione di una convenzione? Se «sì» completare la Parte III. Sì No

5 Stato ai sensi del capitolo 4 (stato FATCA). (v. istruzioni per i dettagli e compilare la seguente certificazione riguardante lo stato applicabile all'entità).

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> FFI non partecipante (incluso un FFI collegato a un FFI notificante ai sensi di un IGA tranne un FFI ritenuto adempiente, da un FFI partecipante, o da un beneficiario effettivo esentato) | <input type="checkbox"/> FFI non notificante ai sensi di un accordo intergovernativo (IGA) Compilare la parte XII. |
| <input type="checkbox"/> FFI partecipante | <input type="checkbox"/> Governo estero, governo di un possedimento degli Stati Uniti, o banca centrale di emissione estera. Compilare la parte XIII. |
| <input type="checkbox"/> FFI notificante secondo il modello 1 | <input type="checkbox"/> Organizzazione internazionale. Compilare la parte XIV. |
| <input type="checkbox"/> FFI notificante secondo il modello 2 | <input type="checkbox"/> Istituzione previdenziale esente. Compilare la parte XV. |
| <input type="checkbox"/> FFI registrato, ritenuto adempiente (diverso da un FFI notificante secondo modello 1, da un FFI sponsorizzato, o da un FFI non notificante IGA secondo la parte XII). Vedi istruzioni. | <input type="checkbox"/> Entità interamente di proprietà di beneficiari effettivi esenti. Compilare la parte XVI. |
| <input type="checkbox"/> FFI sponsorizzato. Compilare la parte IV. | <input type="checkbox"/> Territory financial institution. Compilare la parte XVII. |
| <input type="checkbox"/> Banca locale certificata non soggetta a registrazione, ritenuta adempiente. Compilare la parte V. | <input type="checkbox"/> Entità di gruppo non finanziario esclusa. Compilare la parte XVIII. |
| <input type="checkbox"/> FFI certificato, ritenuto adempiente con unicamente conti d'importo non rilevante. Compilare la parte VI. | <input type="checkbox"/> Start-up non finanziaria esclusa. Compilare la parte XIX. |
| <input type="checkbox"/> Closely held investment vehicle sponsorizzato certificato, ritenuto adempiente. Compilare la parte VII. | <input type="checkbox"/> Entità non finanziaria in liquidazione o fallimento esclusa. Compilare la parte XX. |
| <input type="checkbox"/> Limited life debt investment entity certificata, ritenuta adempiente. Compilare la parte VIII. | <input type="checkbox"/> Organizzazione ai sensi della sezione 501(c). Compilare la parte XXI. |
| <input type="checkbox"/> Determinate entità di investimento che non gestiscono conti finanziari. Compilare la parte IX. | <input type="checkbox"/> Organizzazione senza scopo di lucro. Compilare la parte XXII. |
| <input type="checkbox"/> Owner-Documented FFI. Compilare la parte X. | <input type="checkbox"/> NFFE quotata in borsa o NFFE affiliata di una società di capitali quotata in borsa. Compilare la parte XXIII. |
| <input type="checkbox"/> Collocatore soggetto a restrizioni. Compilare la parte XI. | <input type="checkbox"/> NFFE situata su un territorio statunitense. Compilare la parte XXIV. |
| | <input type="checkbox"/> NFFE attiva. Compilare la parte XXV. |
| | <input type="checkbox"/> NFFE passiva. Compilare la parte XXVI. |
| | <input type="checkbox"/> FFI affiliato, soggetto di un'eccezione (excepted inter-affiliate FFI). Compilare la parte XXVII. |
| | <input type="checkbox"/> NFFE notificante direttamente. |
| | <input type="checkbox"/> NFFE sponsorizzata notificante direttamente. Compilare la parte XXVIII. |
| | <input type="checkbox"/> Conto che non è un conto finanziario |

Parte I				Identificazione del beneficiario effettivo (continued)			
6 Indirizzo di residenza permanente (via, n. d'abitazione o n. d'appartamento o strada, via rurale). Non sono ammesse caselle postali né indirizzi presso terzi (diversi da un indirizzo registrato).							
Città, stato o provincia. Inserire il codice d'avviamento postale.						Paese	
7 Indirizzo di corrispondenza (se diverso da quello sopra indicato)							
Città, stato o provincia. Inserire il codice d'avviamento postale.						Paese	
8 Codice d'identificazione fiscale statunitense (TIN), se necessario		9 a <input type="checkbox"/> GIIN		b <input type="checkbox"/> TIN estero		10 Numero/i di riferimento (v. istruzioni)	

Nota: Compilare il resto del modulo e firmarlo alla parte XXX

Parte II		Entità trasparente o succursale ricevente il pagamento (compilare solo in caso di entità trasparente con una GIIN o succursale di un FFI in un paese diverso da quello di residenza dell'FFI. Vedi istruzioni)					
11 Stato ai sensi del capitolo 4 (stato FATCA) dell'entità trasparente o della succursale ricevente il pagamento							
<input type="checkbox"/> Filiale trattata come un FFI non partecipante		<input type="checkbox"/> Reporting Model 1 FFI		<input type="checkbox"/> Succursale statunitense			
<input type="checkbox"/> FFI partecipante		<input type="checkbox"/> Reporting Model 2 FFI					
12 Indirizzo dell'entità trasparente o della succursale (via, n. d'abitazione, n. d'appartamento o strada, via rurale). Non sono ammesse caselle postali né indirizzi presso terzi (diversi da un indirizzo registrato).							
Città, stato o provincia. Inserire il codice d'avviamento postale.							
Paese							

13 GIIN (se pertinente)

Parte III		Richiesta di applicazione dei benefici derivanti da convenzione fiscale (se applicabile). (Solo ai fini del capitolo 3)					
14 Attesto che (barrare tutte le caselle pertinenti):							
a <input type="checkbox"/> il beneficiario effettivo è residente insecondo la definizione contenuta nella convenzione contro le doppie imposizioni in vigore tra gli Stati Uniti e tale paese.							
b <input type="checkbox"/> il beneficiario effettivo percepisce la voce (o le voci) di reddito per la quale (o per le quali) richiede l'applicazione dei benefici della convenzione fiscale e, se applicabile, soddisfa i requisiti della disposizione della convenzione riguardante la limitazione dei benefici (v. istruzioni). Sottostante figurano possibili norme concernenti le limitazioni dei benefici inclusi nelle applicabili convenzioni fiscali (barrare una sola casella, vedi istruzioni)							
<input type="checkbox"/> Governo		<input type="checkbox"/> entità, che adempie il «ownership and base erosion test»					
<input type="checkbox"/> Istituzione previdenziale esente dall'imposta		<input type="checkbox"/> entità, che adempie il «derivative benefits test»					
<input type="checkbox"/> Altra organizzazione esentata dall'imposta		<input type="checkbox"/> entità, le cui entrate adempiono il «active trade or business test»					
<input type="checkbox"/> Società di capitali quotata in borsa		<input type="checkbox"/> Decisione discrezionale favorevole da parte di un'autorità competente statunitense					
<input type="checkbox"/> Filiale di una società di capitali quotata in borsa		<input type="checkbox"/> Altri (indicare articolo e paragrafo):					
c <input type="checkbox"/> il beneficiario effettivo richiede l'applicazione dei benefici della convenzione fiscale per i dividendi provenienti da fonti statunitensi ricevuti da una società di capitali estera o per gli interessi derivanti dallo svolgimento di un'attività commerciale o economica all'interno degli Stati Uniti di una società di capitali estera e soddisfa lo stato di residente qualificato (v. istruzioni).							
15 Aliquote e condizioni particolari (se applicabili – v. istruzioni): ai sensi delle disposizioni contenute nell'articolo e paragrafo della convenzione di cui alla precedente riga 14a, il beneficiario effettivo richiede l'applicazione di un'aliquota del % sulla ritenuta alla fonte relativa a (specificare il tipo di reddito):							
Indicare gli ulteriori presupposti dell'articolo che il beneficiario effettivo adempie e che lo legittimano a beneficiare del tasso dell'imposta trattenuta alla fonte:							
.....							
.....							
.....							

Parte IV FFI sponsorizzato

- 16 Nome dell'entità sponsorizzata:
- 17 **Barrare la casella pertinente.**
- Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- è un'entità d'investimento;
 - non è un QI, WP (tranne nella misura concessa ai sensi del withholding foreign partnership agreement) , o WT; **e**
 - ha concordato con l'entità sopra identificata (che non è un FFI non partecipante) affinché quest'ultima agisca in qualità di sua entità sponsor.
- Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- è una società di capitali estera controllata, come definita nella sezione 957(a);
 - non è un QI, WP o WT;
 - appartiene interamente, direttamente o indirettamente, all'istituto finanziario statunitense sopra identificato, il quale accetta di agire in qualità di entità sponsor per questa entità; **e**
 - condivide un sistema di conti elettronici comune con l'entità sponsor (sopra identificata) che consente all'entità sponsor di identificare tutti i titolari di conto e i 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 informazioni identificative dei clienti, la documentazione dei clienti, i saldi dei conti e tutti i pagamenti effettuati ai titolari di conto o beneficiari dei pagamenti.

Parte V**Banca locale certificata, ritenuta adempiente non soggetta a registrazione**
(«Certified Deemed-Compliant Nonregistering Local Bank»)

- 18 Attesto che l'FFI identificato nella parte I:
- 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 prestiti 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 5% 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 tal fine, una sede d'affari fissa non comprende una sede non resa nota al pubblico e dalla quale l'FFI esercita unicamente funzioni 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 valore superiore a \$500 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 nella parte I e che soddisfano i requisiti illustrati in questa parte.

Parte VI**FFI certificato, ritenuto adempiente con unicamente conti d'importo non rilevante** («Certified Deemed-Compliant FFI with Only Low-Value Accounts»)

- 19 Attesto che l'FFI identificato nella parte I:
- non opera principalmente nelle attività di investimento, reinvestimento o negoziazione in titoli, partecipazioni in società di persone, materie prime, contratti su capitali figurativi (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 (expanded affiliated group), 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 l'FFI, né l'eventuale intero gruppo allargato (expanded affiliated group) 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.

Parte VII**Closely Held Investment Vehicle certificato, ritenuto adempiente**
(«Certified Deemed-Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicles»)

- 20 Nome della entità sponsor:
- 21 Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- è un FFI unicamente in quanto trattasi di entità d'investimento descritta nella sezione 1.1471-5(e)(4) delle Disposizioni;
 - non è un QI, WP o WT;
 - che l'entità sponsorizzata indicata nella riga 20 adempierà a tutti i doveri di diligenza, ai doveri sulle trattenute dell'imposta alla fonte e ai doveri di notificazione (come se l'FFI fosse un FFI partecipante); **e**
 - non più di 20 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).

Parte VIII Limited Life Debt Investment Entity certificata, ritenuta adempiente
 («Certified Deemed-Compliant Limited Life Debt Investment Entity»)

- 22** Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- era esistente al 17 gennaio 2013;
 - ha collocato tutte le categorie delle proprie quote nel capitale di terzi e nel capitale 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 (ad esempio con riferimento alle limitazioni relative alle sue attività e agli altri requisiti descritti nella sezione 1.1471-5(f)(2)(iv)) delle Disposizioni.

Parte IX Determinate entità di investimento che non gestiscono conti finanziari («Certain Investment Entities that Do Not Maintain Financial Accounts»)

- 23** Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- è un istituto finanziario unicamente in quanto trattasi di entità d'investimento secondo quanto descritto nella sezione 1.1471-5(e)(4)(i)(A) delle Disposizioni; e
 - non detiene conti finanziari.

Parte X FFI documentato dai beneficiari («Owner-documented FFI»)

Nota: Questo stato si applica solo se l'istituto finanziario statunitense, l'FFI partecipante, o l'FFI notificante secondo il modello 1 al quale viene consegnato questo modulo ha accettato di trattare l'FFI come un owner-documented FFI (v. istruzioni per conoscere i criteri di idoneità). Inoltre, l'FFI deve attestare quanto segue.

- 24 a** (Tutti gli owner-documented FFI devono barrare questa casella) Attesto che l'FFI identificato nella parte I:
- 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 d'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 d'assicurazione) che emette, o che è tenuta a effettuare pagamenti in relazione a un conto finanziario;
 - non detiene un conto finanziario per qualsiasi FFI non partecipante; e
 - non ha altre persone statunitensi specificate che detengono capitale proprio o capitale di terzi (eccetto capitale terzi non qualificato quale conto finanziario o che non supera il saldo o valore di USD 50'000) dell'FFI che quelle identificate nell'FFI owner reporting statement.

Barrare la casella pertinente, 24b o 24c.

- b** Attesto che l'FFI identificato nella parte I:
- ha fornito, o fornirà, un FFI owner reporting statement che contiene:
 - (i) 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);
 - (ii) nome, indirizzo, TIN (se pertinente), e stato ai sensi del capitolo 4 di ciascuna persona fisica e di ciascuna U.S. person specifica che detiene una quota nel capitale di terzi dell'owner-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 pagamento, 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 valore 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
 - (iii) qualsiasi altra informazione richiesta dal sostituto d'imposta per adempiere i propri obblighi in relazione all'entità.
 - Ha fornito o fornirà per ciascuna persona identificata nell'FFI owner reporting statement documenti validi che adempiono ai presupposti descritti nella sezione 1.147-3(d)(6)(iii) delle Disposizioni.
- c** Attesto che l'FFI identificato nella parte I ha fornito, o fornirà, un'attestazione scritta di un revisore contabile firmata entro 4 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 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 nella sezione 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) delle Disposizioni, e che l'FFI soddisfa tutti i requisiti per essere «owner-documented FFI». L'istituto finanziario 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.

Barrare la casella 24d, se pertinente (facoltativo, vedi istruzioni).

- d** Attesto che l'entità identificata alla riga 1 è un trust che non ha beneficiari condizionati o categorie designate con beneficiari non identificati.

Parte XI Collocatore soggetto a restrizioni («Restricted Distributor»)

- 25 a** (Tutti i collocatori soggetti a restrizioni devono barrare questa casella) Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- agisce in qualità di collocatore in relazione a quote nel capitale di terzi o nel capitale 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 clienti 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 (expanded affiliated group) 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 non superiori 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 (expanded affiliated group) avente attività in gestione complessivamente per un valore superiore a \$500 milioni o che nell'ultimo 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 FFI non partecipanti.

Barrare la casella pertinente, 25b o 25c.

Attesto inoltre che, 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 identificata nella parte I:

- b** 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 contenente 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.
- c** è attualmente vincolata da un contratto di distribuzione contenente 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) delle Disposizioni 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 modello 1 i titoli precedentemente venduti a U.S. person specifiche, entità non finanziarie estere passive con uno o più proprietari statunitensi sostanziali, o FFI non partecipanti.

Parte XII FFI non tenuto alla notificazione ai sensi di un accordo intergovernativo (IGA) («Nonreporting IGA FFI»)

- 26** Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- soddisfa i requisiti per essere considerata un istituto finanziario non notificante ai sensi di un accordo intergovernativo (IGA) vigente tra gli Stati Uniti e
L'accordo intergovernativo (IGA) applicabile è un modello 1-IGA o un modello 2-IGA; e ai sensi delle disposizioni dell'IGA applicabile o delle disposizioni del ministero delle finanze statunitense è trattata quale (se appropriato, vedi istruzioni)
 - Se siete un Trustee Documented Trust o un'entità sponsorizzata indicate p.f. il nome del trustee o dello sponsor
Il trustee è un U.S. trustee Trustee straniero

Parte XIII Governo estero, governo di un possedimento degli Stati Uniti o banca centrale di emissione estera («Foreign Government, Government of a U.S. Possession, or Foreign Central Bank of Issue»)

- 27** Attesto che l'entità identificata nella parte I è il 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 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) delle Disposizioni).

Parte XIV Organizzazione internazionale («International Organization»)**Barrare la casella pertinente, 28a o 28b.**

- 28 a** Attesto che l'entità identificata nella parte I è un'organizzazione internazionale descritta nella sezione 7701(a)(18).
- b** Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- include principalmente governi esteri;
 - è riconosciuta come organizzazione intergovernativa o sovranazionale ai sensi di una legge estera simile all'International Organizations Immunities Act o che ha in vigore un "headquarters-agreement" con un governo estero;
 - il reddito dell'entità non va a beneficio di persone private; **e**
 - è 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 un 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) delle Disposizioni).

Parte XV Istituti di previdenza esenti («Exempt Retirement Plans»)**Barrare la casella pertinente 29a, b, c, d, e oppure f.**

- 29 a** Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- è costituita in un paese con il quale gli Stati Uniti hanno in essere una convenzione fiscale contro le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito (v. parte III se si richiede l'applicazione dei benefici derivanti da convenzione fiscale contro le doppie imposizioni);
 - 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 il 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.
- b** Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- 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**
 - (i) 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;
 - (ii) 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) delle Disposizioni);
 - (iii) 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) delle Disposizioni (riferiti a conti pensionistici e 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**
 - (iv) limita i contributi versati al fondo dai dipendenti in relazione al reddito del dipendente o gli stessi non possono eccedere il tetto annuo di \$50 000.
- c** Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- 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;
 - 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 modello 1 o 2 applicabile o conti descritti nella sezione 1.1471-5(b)(2)(i)(A)) delle Disposizioni sono limitati rispettivamente al reddito e alla retribuzione del dipendente;
 - i partecipanti che non 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 paese nel quale il fondo è costituito o amministrato.
- d** Attesto che l'entità identificata nella Parte I 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.
- e** Attesto che l'entità identificata nella Parte I 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, o conti descritti nella sezione 1.1471-5(b)(2)(i)(A) delle Disposizioni (riferiti a conti pensionistici e previdenziali), o conti pensionistici e previdenziali descritti in un accordo intergovernativo (IGA) di modello 1 o 2 applicabile.
- f** Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- 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 delle Disposizioni) 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 alle 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 delle Disposizioni) 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 non lavorano attualmente o non lavoravano precedentemente alle dipendenze di tale sponsor, ma che ricevono tali prestazioni come compenso per i servizi personali prestatigli per lo sponsor.

Parte XVI Entità interamente di proprietà di beneficiari effettivi esenti («Entity Wholly Owned by Exempt Beneficial Owners»)

- 30 Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- è un FFI unicamente perché trattasi di una entità d'investimento;
 - ciascun soggetto che detiene direttamente una quota nel capitale proprio della società d'investimento è un beneficiario effettivo esente descritto nella sezione 1.1471-6 delle Disposizioni 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 o un ente di deposito (in relazione a un prestito concesso a tale entità) o un beneficiario effettivo esente descritto nella sezione 1.1471-6 delle Disposizioni 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) delle Disposizioni, (c), (d), (e), (f) e/o (g), a prescindere dal fatto che tali proprietari siano o meno beneficiari effettivi.

Parte XVII Territory Financial Institution

- 31 Attesto che l'entità identificata nella parte I è un istituto finanziario (diverso da un'entità d'investimento) avente sede legale o organizzativa ai sensi del diritto di un possedimento degli Stati Uniti.

Parte XVIII Entità di un gruppo non finanziario esclusa («Excepted Nonfinancial Group Entity»)

- 32 Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- 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) delle Disposizioni;
 - appartiene a un gruppo non finanziario descritto nella sezione 1.1471-5(e)(5)(i)(B) delle Disposizioni;
 - 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, 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

Parte XIX Start-up non finanziaria esclusa («Excepted Nonfinancial Start-Up Company»)

- 33 Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- è stata costituita il (o, in caso di nuovo ramo d'attività, inserire la data della delibera del consiglio che approva il nuovo ramo d'attività)..... (la data non può essere antecedente di oltre 24 mesi rispetto alla data del pagamento);
 - 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.

Parte XX Entità non finanziaria in liquidazione o in fallimento esclusa («Excepted Nonfinancial Entity in Liquidation or Bankruptcy»)

- 34 Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- ha presentato un piano di liquidazione, di ristrutturazione o ha presentato istanza di fallimento in data
 - 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 3 anni.

Parte XXI Organizzazione ai sensi della sezione 501(c) («501(c) Organization»)

- 35 Attesto che l'entità identificata nella parte I è un'organizzazione ai sensi della sezione 501(c):
- a cui è stata rilasciata una lettera di attestazione dall'IRS attualmente in vigore, attestante che il beneficiario del pagamento è un'organizzazione ai sensi della sezione 501(c), data ; **oppure**
 - che ha fornito una copia di un parere ottenuto da un avvocato 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).

Parte XXII Organizzazione senza scopo di lucro («Nonprofit Organization»)

- 36 Attesto che l'entità identificata nella parte I è un'organizzazione senza scopo di lucro che soddisfa i seguenti requisiti.
- l'entità è stata costituita e mantenuta nel suo paese di residenza, esclusivamente per finalità religiose, caritatevoli, scientifiche, artistiche, culturali o educativi;
 - l'entità è esente dalle imposte sul reddito nel suo paese di residenza;
 - l'entità non ha azionisti o soci con diritti di proprietà o di utilizzo sul suo reddito o patrimonio;
 - 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 o destinati 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 oppure sia devoluto allo stato del paese di residenza dell'entità o di una sua suddivisione politica.

Parte XXIII NFFE quotata o NFFE affiliata di una società di capitali quotata («Publicly Traded NFFE or NFFE Affiliate of a Public Traded Corporation»)

Barrare la casella pertinente, 37b o 37c.

- 37 a Attesto che:
- l'entità identificata nella parte I è una società di capitali estera che non è un istituto finanziario; **e**
 - le azioni di tale società di capitali sono sistematicamente negoziate su uno o più mercati finanziari regolamentati, inclusa (nome di una borsa valori sulla quale vengono sistematicamente negoziati le azioni).
- b Attesto che:
- l'entità identificata nella parte I è una società di capitali estera che non è un istituto finanziario;
 - l'entità identificata nella parte I appartiene al medesimo gruppo allargato (expanded affiliated group) di un'entità le cui azioni sono sistematicamente negoziate su un mercato finanziario regolamentato;
 - il nome dell'entità le cui azioni sono sistematicamente negoziate su un mercato finanziario regolamentato è..... ; **e**
 - il nome del mercato finanziario sul quale vengono sistematicamente negoziate le azioni è

Parte XXIV Excepted territory NFFE

- 38 Attesto che:
- l'entità identificata nella parte I è un'entità avente la propria sede organizzativa in un possedimento degli Stati Uniti;
 - l'entità identificata nella Parte I:
 - (i) non accetta depositi nel corso ordinario di attività bancaria o di un'attività economica analoga;
 - (ii) non detiene, quale parte sostanziale della propria attività, attività finanziarie per conto di terzi; o
 - (iii) non è una società d'assicurazione (o la holding di una società d'assicurazione) che emette o che è tenuta a effettuare pagamenti in relazione a un conto finanziario; **e**
 - tutti i proprietari dell'entità identificata nella parte I sono effettivamente residenti nel possedimento nel quale la NFFE'entità ha la propria sede legale o organizzativa.

Parte XXV NFFE attiva («Active NFFE»)

- 39 Attesto che:
- l'entità identificata nella parte I è un'entità estera che non è un istituto finanziario;
 - meno del 50% del reddito lordo dell'entità nel precedente anno civile è rappresentato da redditi passivi; **e**
 - meno del 50% delle attività detenute da tale entità sono attività che producono o sono detenute per generare redditi passivi (calcolati come media ponderata della percentuale di attività passive rilevate trimestralmente) (v. istruzioni per la definizione di reddito passivo).

Parte XXVI NFFE passiva («Passive NFFE»)

- 40 a Attesto che l'entità identificata nella parte I è un'entità estera che non è un istituto finanziario (diverso da una società d'investimenti organizzata in un possedimento degli Stati Uniti) e non sta attestando il proprio stato in qualità di NFFE quotata (o affiliata), excepted territory NFFE, NFFE attiva, direct reporting NFFE o sponsored direct reporting NFFE.

Barrare la casella pertinente, 40b o 40c.

- b Attesto inoltre che l'entità identificata nella parte I non ha proprietari statunitensi sostanziali («substantial U.S. owner») (o se appropriato, non ha persone statunitensi controllanti); **o**
- c Attesto inoltre che l'entità identificata nella parte I ha fornito nome, indirizzo, TIN di ciascun proprietario statunitense sostanziale (o se appropriato, di ciascuna persona statunitense controllante) della NFFE nella parte XXIX.

Parte XXVII Excepted Inter-Affiliate FFI

- 41** Attesto che l'entità identificata nella parte I:
- appartiene a un gruppo allargato (expanded affiliated group);
 - non gestisce conti finanziari (diversi da conti tenuti per gli appartenenti al proprio gruppo allargato (expanded affiliated group));
 - non effettua pagamenti soggetti alla ritenuta alla fonte a soggetti che non appartengono al proprio gruppo allargato;
 - non è titolare di un conto (diverso dai conti di deposito nel paese nel quale l'entità esercita la propria attività per il pagamento di spese) presso, nè riceve pagamenti da qualsiasi sostituto d'imposta diverso da un appartenente al proprio gruppo allargato (expanded affiliated group); e
 - non ha accettato di riferire ai sensi della sezione 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) delle Disposizioni 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 (expanded affilitaed group).

Parte XXVIII NFFE sponsorizzata direttamente notificante («Sponsored Direct Reporting NFFE») (vedi istruzioni per sapere quando ciò è permesso)

- 42** Nome della entità sponsor:
- 43** Attesto che l'entità identificata nella parte I è una NFFE direttamente notificante sponsorizzata dall'entità identificata alla riga 42.

Parte XXIX Proprietari statunitensi sostanziali della NFFE passiva

Come richiesto nella parte XXVI, indicare nome, indirizzo e TIN di ciascun proprietario statunitense sostanziale della (v. le istruzioni per la definizione di proprietario statunitense sostanziale). Se questo modulo è stato fornito ad un FFI, che è trattato come FFI notificante secondo il modello 1 o come FFI notificante secondo il modello 2, la NFFE può utilizzare questa parte del modulo anche per indicare persone statunitensi controllanti ai sensi di un IGA applicabile.

Nome	Indirizzo	TIN

Part XXX Attestazione

Dichiaro, pena accusa di falsa testimonianza, di aver esaminato le informazioni riportate su questo modulo e di considerarle in scienza e coscienza veritiere, corrette e complete. Dichiaro inoltre, pena accusa di falsa testimonianza, che:

- l'entità identificata nella riga 1 di questo modulo è il beneficiario effettivo di tutti i redditi ai quali si riferisce il presente modulo, utilizza questo modulo per attestare il proprio stato ai fini del capitolo 4, o è un commerciante (merchant) che presenta questo modulo per gli scopi della sezione 6050W;
- l'entità identificata alla riga 1 di questo modulo non è una U.S. person;
- il reddito al quale si riferisce questo modulo è: (a) non effettivamente collegato allo svolgimento di attività commerciali o economiche all'interno degli Stati Uniti, (b) effettivamente collegato, ma non soggetto a imposta ai sensi di una convenzione per evitare le doppie imposizioni, o (c) la parte spettante a un socio del reddito effettivamente collegato allo svolgimento di un'attività commerciale o economica all'interno degli Stati Uniti ritratto da una partnership, e
- per le transazioni con broker o gli scambi /baratti, il beneficiario effettivo è un soggetto estero esente come da istruzioni.

Autorizzo inoltre a fornire questo modulo ai sostituti d'imposta responsabili del controllo, della ricezione o della gestione del reddito di cui l'entità identificata alla riga 1 è il beneficiario effettivo o ad altri sostituti d'imposta in grado di effettuare pagamenti sul reddito di cui l'entità identificata alla riga 1 è il beneficiario effettivo.

Mi impegno a presentare un nuovo modulo entro 30 giorni qualora qualunque attestazione rilasciata nel presente modulo perda la propria validità.

L'Internal Revenue Service non richiede il vostro consenso riguardo le disposizioni del presente documento, salvo per stabilire il vostro status di persona non U.S. (non-U.S. person), stabilire il vostro status ai sensi del capitolo 4 (se necessario) e, ove applicabile, ottenere un'aliquota ridotta di imposta alla fonte.¹

Firma ▶

.....
 Firma dell'individuo autorizzato a firmare per il beneficiario effettivo Nome in stampatello Data (MM/GG/AAAA)

Attesto di avere diritto di firma per l'entità identificata alla riga 1 di questo modulo

¹ The Internal Revenue Service does not require your consent to any provisions of this document other than the certifications required to establish your status as a non-U.S. person, establish your chapter 4 status (if required), and, if applicable, obtain a reduced rate of withholding.