

Modulo di autocertificazione CRS per il controllo delle persone - Istruzioni

La preghiamo di leggere attentamente le istruzioni prima di compilare il 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 e, se applicabile, lo stato di residenza fiscale di ciascuna persona fisica che funge da controllante. La preghiamo di notare che a Citi potrebbe essere legalmente richiesto di riferire le informazioni fornite in questo modulo, e altre informazioni finanziarie per quanto riguarda i suoi conti finanziari a cui questo modulo si riferisce, alle autorità fiscali nel Paese in cui i conti sono mantenuti. 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.

La preghiamo di fornire un modulo separato per ciascun controllante del titolare di un conto che sia (1) una persona giuridica non finanziaria passiva o (2) un istituto di investimenti con sede nella giurisdizione non partecipante gestita da un altro istituto finanziario. Il termine "persona giuridica controllata" sarà usato in questo modulo per fare riferimento a uno di questi due tipi di persona giuridica.

Non utilizzi questo modulo per fornire un'autocertificazione per una persona fisica titolare di un conto. Utilizzi invece il "Modulo di autocertificazione CRS per persone fisiche". Inoltre, non utilizzi questo modulo per fornire un'autocertificazione per una persona giuridica titolare di un conto. Utilizzi invece il "Modulo di autocertificazione CRS per persone giuridiche".

Le definizioni di termini selezionati sono disponibili nell'Appendice al presente modulo.

Il presente modulo può essere compilato dal titolare del conto o dal controllante. Se sta compilando questo modulo per conto di un controllante, è pregato di indicare la "capacità" con cui sta firmando questo modulo nella Parte 4. Ad esempio, può essere il titolare del conto dell'entità non finanziaria passiva o può compilare il modulo sotto procura.

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

Questo modulo rimarrà valido a meno che non vi sia una variazione delle circostanze relative allo stato di residenza fiscale del controllante o di altre informazioni obbligatorie raccolte nel presente modulo. È necessario notificare a Citi entro 30 giorni qualsiasi variazione delle circostanze che renda le informazioni in questa autocertificazione errate o incomplete e fornire un'autocertificazione aggiornata.

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 richiesta per finalità legate a FATCA o fiscali USA di altro tipo.

In caso di dubbi su come determinare la residenza fiscale in un determinato paese, la preghiamo di contattare il suo consulente fiscale o di rivolgersi all'autorità fiscale locale. È inoltre possibile ottenere ulteriori informazioni sul CRS, compreso un elenco delle giurisdizioni 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/.

Modulo di autocertificazione CRS per controllanti

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

Parte 1 – Identificazione del controllante

A. Nome del controllante:

Cognome: *

Titolo:

Nome: *

Secondo nome o iniziale:

B. Indirizzo di residenza attuale:

Riga 1 (ad es., casa/app./nome suite, numero, via):*

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

Paese:*

Codice postale/CAP:*

C. Indirizzo postale: (compili solo se diverso dall'indirizzo indicato nella sezione B)

Riga 1 (ad es., casa/app./nome suite, numero, via):

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

Paese:

Codice postale/CAP:

D. Data di nascita* (AAAA-MM-GG)

E. Luogo di nascita¹

Città di nascita

Paese di nascita

F. La preghiamo di inserire la denominazione legale della persona giuridica controllata di cui svolge le funzioni di controllante

Denominazione legale della **persona giuridica controllata**

¹ Compili la sezione E (Luogo di nascita) se richiesto dalla legge nazionale del Paese in cui i conti sono mantenuti.

Modulo di autocertificazione CRS per controllanti

Parte 2 – Paese di residenza ai fini fiscali e numero di identificazione del contribuente ("TIN")

La preghiamo di compilare la seguente tabella che indica:

- (i) in quali Paesi il controllante è residente ai fini fiscali;
- (ii) il TIN del controllante per ciascun Paese indicato; e,
- (iii) se il controllante è fiscalmente residente in un Paese che sia una giurisdizione oggetto di comunicazione, la preghiamo di compilare anche la **Parte 3 "Tipo di controllante"**.

Se il controllante è fiscalmente residente in più di tre Paesi, la preghiamo di utilizzare un foglio separato.

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 controllante è soggetto a imposta sul reddito non rilascia i TIN ai suoi residenti

Motivo B: il controllante non è in grado di ottenere un TIN o equivalente (se seleziona questo motivo, la preghiamo di indicare il motivo per cui il controllante 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 non riesce a ottenere un TIN se ha selezionato il motivo **B** in precedenza.

1	
2	
3	

Modulo di autocertificazione CRS per controllanti

Parte 3 – Tipo di controllante

La preghiamo di compilare questa parte solo se il controllante è residente fiscale in una o più giurisdizioni oggetto di comunicazione.

A. Se la persona giuridica controllata è una persona giuridica diversa da un trust (o dispositivo giuridico simile), la preghiamo di selezionare tra i seguenti tipi:

- Proprietario (diretto o indiretto)
- Controllante con altri mezzi
- Funzionario alta direzione

B. Se la persona giuridica controllata è un trust, la preghiamo di selezionare tra i seguenti tipi:

- Disponente
- Fiduciario
- Protettore
- Beneficiario
- Altro

Se Altro, la preghiamo di specificare il tipo di seguito:

C. Se la persona giuridica controllata è un dispositivo giuridico diverso da un trust, la preghiamo di selezionare tra i seguenti tipi

- Disponente equivalente
- Fiduciario equivalente
- Protettore equivalente
- Beneficiario equivalente
- Altro equivalente

Se Altro, la preghiamo di specificare il tipo di seguito:

Modulo di autocertificazione CRS per controllanti

Parte 4 – Dichiarazioni 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 contenute in questo modulo e quelle riguardanti il controllante, nonché le informazioni finanziarie (ad es., saldo del conto o valore, importo degli introiti o proventi lordi ricevuti) relative ai conti finanziari a cui il modulo è applicato possono essere segnalate alle autorità fiscali del Paese in cui tali conti sono tenuti e scambiati con le autorità fiscali di un altro paese o paesi in cui il [controllante] 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. In caso di cambiamento delle circostanze che influenza lo stato di residenza fiscale del titolare del conto o fa sì che le informazioni contenute nella presente diventino non corrette o incomplete, 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.

4. Dichiaro di essere il controllante (o la persona autorizzata a firmare per il controllante) di tutti i conti detenuti dal titolare del conto della persona giuridica a cui fa riferimento il presente modulo

Firma: * _____

Nome in stampatello: * _____

Data: * _____

Nota: se non è il controllante è pregato di indicare la capacità con cui firma il modulo. Se firma sotto procura la preghiamo di allegare anche una copia della procura.

Capacità: (* se applicabile) _____

Appendice dei termini definiti

Nota: le seguenti definizioni selezionate sono fornite come ausilio per la compilazione del presente modulo. In caso di dubbi circa i principi fiscali che riguardano lo stato di residenza fiscale di una persona fisica che è il controllante, la preghiamo di contattare un consulente fiscale o di rivolgersi all'autorità fiscale applicabile. Ulteriori dettagli si trovano all'interno del Common Reporting Standard dell'OCSE per lo scambio automatico delle informazioni finanziarie (il "CRS"), il commento associato al CRS e alle linee guida nazionali. Tali documenti sono disponibili sul portale web dell'OCSE AEOI all'indirizzo www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/

Il termine "**Titolare del conto**" indica una persona giuridica che è un "titolare di conto" quando il suo nome è elencato o identificato 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 di un conto, 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. Una persona, diversa da un istituto finanziario, che detiene un conto finanziario a beneficio di un'altra persona come un agente, un custode, una persona designata, un firmatario, un consulente d'investimento, un intermediario o come un tutore legale, non è trattata come titolare del conto. In queste circostanze l'altra persona è titolare del conto.

Il "**Controllo**" su una persona giuridica 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, per controllante della persona giuridica si intende la persona fisica che detiene la carica di funzionario di alta dirigenza.

Il termine "**Controllante**" indica una persona fisica che esercita controllo su una persona giuridica. Ove tale persona giuridica sia considerata come una persona giuridica non finanziaria passiva, un istituto finanziario è tenuto a determinare se tali controllanti siano persone di 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).

Il termine **Controllanti di una partnership** indica qualsiasi persona fisica che esercita un controllo tramite la proprietà diretta o indiretta del capitale o dei profitti della partnership, i diritti di voto nella partnership, o che altrimenti eserciti il controllo sulla gestione della partnership o di un accordo simile.

Il termine **Controllanti di un trust** indica i disponenti, i fiduciari, i protettori (se presenti), i beneficiari o le classi di beneficiari e qualsiasi altra persona fisica che eserciti un controllo finale efficace sul trust (anche attraverso una catena di controllo o la proprietà). I disponenti, i fiduciari, i protettori (se presenti) e i beneficiari o le classi di beneficiari devono essere sempre trattati come controllanti di un trust, indipendentemente dal fatto che qualcuno di essi eserciti il controllo sulle attività del trust. Nel caso di un istituto giuridico diverso da un trust, tale termine indica le persone in posizioni equivalenti o simili.

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.

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 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 (assegni, 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 sia 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 "**Istituto di investimenti gestito da un altro istituto finanziario**" indica una persona giuridica "gestita da" un'altra persona giuridica se la persona giuridica addetta alla gestione esegue, direttamente o tramite un altro fornitore di servizi per conto della persona giuridica gestita, le attività o le operazioni sopra descritte nella clausola (i) nella definizione di "Istituto di investimenti".

Se la persona giuridica gestisce solo un'altra persona giuridica se non ha potere discrezionale per gestire gli altri asset della persona giuridica (in toto o in parte). Ove una persona giuridica sia gestita da un mix di istituti finanziari, persone giuridiche non finanziarie o persone fisiche, la persona giuridica è considerata come gestita da un'altra persona giuridica che è un Istituto di deposito, un Istituto di custodia, una compagnia assicurativa specificata o il primo tipo di istituto di investimenti, se una delle persone giuridiche che gestiscono è un'altra persona giuridica di questo tipo.

Il termine "**Giurisdizione partecipante**" indica una giurisdizione (i) con cui è in atto un accordo per la fornitura delle informazioni indicate nel Common Reporting Standard 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**" indica qualsiasi entità non finanziaria non attiva. Un istituto di investimenti con sede in una giurisdizione non partecipante e gestito da un altro istituto finanziario è trattato comunque come persona giuridica non finanziaria passiva ai fini del CRS.

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 Common Reporting Standard, e (ii) che sono identificate in un elenco pubblicato.

Il termine "**Persona oggetto di comunicazione**" indica una persona fisica (o una persona giuridica) fiscalmente residente in una giurisdizione oggetto di comunicazione ai sensi delle leggi di tale giurisdizione. Il titolare del conto sarà normalmente la "persona oggetto di comunicazione"; tuttavia, nel caso di un titolare di conto che sia un'entità non finanziaria passiva o un istituto di investimenti ubicato in una giurisdizione non partecipante e che sia gestito da un altro istituto finanziario, una persona oggetto di comunicazione include anche qualsiasi controllante fiscalmente residente in una giurisdizione oggetto di comunicazione.

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, per le persone fisiche sono tra l'altro il codice fiscale/dell'assicurazione, il codice di cittadinanza/numero di identificazione personale/numero del codice di assistenza e il numero di registrazione di residenza.