



## AUTOCERTIFICAZIONE PERSONE FISICHE

Codice NDG: .....

### AUTOCERTIFICAZIONE AI SENSI DELLA NORMATIVA FATCA-CRS - CLIENTELA PERSONE FISICHE

Ai sensi della Legge n. 95/2015 avente oggetto la ratifica dell'accordo Intergovernativo sottoscritto in data 10 gennaio 2014 tra Italia e Stati Uniti d'America ("USA") per l'implementazione di FATCA e il recepimento della Direttiva 2014/107/UE che adotta il Common Reporting Standard (CRS), nonché dei relativi Decreti attuativi (D.M. del 6 agosto 2015 e del 28 dicembre 2015):

- L'Istituzione finanziaria è tenuta ad identificare e segnalare all'Agenzia delle Entrate (e questa alle Autorità fiscali dello Stato estero), i soggetti fiscalmente residenti negli Stati Uniti d'America e in ogni Paese aderente al CRS/DAC2 che detengono investimenti finanziari in Italia, che siano titolari di alcuni tipi di rapporto presso l'Istituzione finanziaria (ad esempio, conti di custodia o conti di deposito)
- Il Cliente è tenuto a dichiarare il proprio Paese di residenza fiscale e a fornire le altre informazioni di cui alla presente Autocertificazione;
- Nel caso in cui il Cliente dichiara di non essere fiscalmente residente negli Stati Uniti d'America o in un Paese aderente al CRS/DAC2, ma dalle informazioni o dai documenti in possesso della Istituzione finanziaria emergano indizi in tal senso, il Cliente è tenuto a fornire ulteriori informazioni e/o documenti che l'Istituzione finanziaria dovesse richiedere per verificare la dichiarazione resa dal Cliente;
- Il cliente si impegna, sottoscrivendo la presente autocertificazione, a informare prontamente Banca Ifigest nel caso in cui si verificano cambiamenti di circostanza in merito alle informazioni sotto riportate.

#### Sezione 1: Dati anagrafici cliente

Nome: .....  
Cognome: .....  
Cittadinanza: .....  
Cittadinanza (in caso di doppia cittadinanza) .....

#### Sezione 2: Dichiarazione per la residenza fiscale rilevante ai fini FATCA

Il cliente dichiara di essere fiscalmente residente negli Stati Uniti d'America  Sì TIN \_\_\_\_\_  No

#### Sezione 3: Dichiarazione per la residenza fiscale rilevante ai fini CRS/DAC2

Il cliente dichiara di essere fiscalmente residente nel/i seguente /i Paese/i:

**Residenza fiscale (Nazione 1)** \_\_\_\_\_

Tipo e Numero di identificazione fiscale (NIF) \_\_\_\_\_

NIF non previsto  a) Il Paese di residenza fiscale non rilascia il codice fiscale;  
 b) Il Paese di residenza fiscale non ne richiede la comunicazione;

**Residenza fiscale (Nazione 2)** \_\_\_\_\_

Tipo e Numero di identificazione fiscale (NIF) \_\_\_\_\_

NIF non previsto  a) Il Paese di residenza fiscale non rilascia il codice fiscale;  
 b) Il Paese di residenza fiscale non ne richiede la comunicazione;

Il Cliente dichiara di non essere residente in nessun altro Paese oltre a quelli sopra indicati.

Il Cliente si impegna a:

- a) comunicare entro trenta giorni a Banca Ifigest l'eventuale mutamento della propria residenza fiscale e delle altre informazioni fornite nel presente modulo; e
- b) fornire tempestivamente eventuali informazioni e/o documenti aggiuntivi che Banca Ifigest dovesse richiedere.

Il Cliente dichiara altresì che tutte le informazioni fornite con riferimento alle normative FATCA e CRS sono state rese ai sensi dell'art. 46 del DPR 28 dicembre 2000, n. 445 e di essere consapevole delle sanzioni penali previste nel caso di dichiarazioni non veritiere qualora dal controllo effettuato emerga la non veridicità del contenuto di taluna delle dichiarazioni rese (articoli 75 e 76 del citato DPR n. 445/2000).

Data: .....

Firma: .....

## **ALLEGATO – DEFINIZIONI FATCA**

<b>PERSONA STATUNITENSE ("US PERSON")</b>	Il termine designa un cittadino statunitense, una persona fisica residente negli Stati Uniti, una società di persone o altra entità fiscalmente trasparente ovvero una società di capitali organizzata negli Stati Uniti o in base alla legislazione degli Stati Uniti o di ogni suo Stato, un <i>trust</i> ai sensi di quanto previsto dall'art. 1 n. 24) del Decreto MEF del 6 agosto 2015.
<b>RESIDENZA FISCALE NEGLI STATI UNITI AI FINI FATCA</b>	<p>Ai fini della Normativa FATCA si considera "residente fiscale negli Stati Uniti ai fini FATCA" il soggetto che possiede almeno uno dei seguenti requisiti:</p> <p>sia "Cittadino Statunitense", intendendosi per tale anche la persona che è nata negli Stati Uniti d'America e non è più ivi residente o non lo è mai stato (c.d. cittadinanza per nascita);</p> <p>sia in possesso della "Green Card", rilasciata dall' "Immigration and Naturalization Service"; abbia soggiornato negli USA per il seguente periodo minimo:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 31 giorni nell'anno di riferimento e,</li><li>- 183 giorni nell'arco temporale di un triennio, calcolati computando:<ul style="list-style-type: none"><li>• interamente i giorni di presenza nell'anno di riferimento;</li><li>• un terzo dei giorni di presenza dell'anno precedente;</li><li>• un sesto dei giorni di presenza per il secondo anno precedente</li></ul></li></ul> <p>Non si considera tuttavia "residente fiscale negli Stati Uniti ai fini FATCA":</p> <p>l'insegnante che ha soggiornato temporaneamente negli Stati Uniti se in possesso di una visa del tipo "J" o "Q"; lo studente che ha soggiornato temporaneamente negli Stati Uniti se in possesso di una visa del tipo "J", "Q", "F" o "M"; il soggetto che ha soggiornato temporaneamente negli Stati Uniti a seguito di incarichi di Governi esteri presso ad esempio ambasciate, consolati ed organizzazioni internazionali; il coniuge o il figlio non sposato di età inferiore ai 21 anni di una delle persone descritte nei punti precedenti; atleta professionista impegnato in gare di beneficenza.</p>
<b>TAXPAYER IDENTIFICATION NUMBER (TIN) / SOCIAL SECURITY NUMBER (SSN)</b>	Il Taxpayer Identification Number (TIN) è un codice identificativo del contribuente finalizzato all'assolvimento degli adempimenti tributari a questo riconducibili. Esso può essere assegnato dalla Social Security Administration (come il SSN sotto definito) o dall'IRS. Il Social Security Number (SSN) è un codice di nove cifre atto ad identificare in modo univoco una persona fisica per scopi previdenziali e fiscali.
<b>RESIDENZA FISCALE</b>	Ai fini della presente auto-certificazione, l'espressione "residente fiscale" designa ogni persona che, in virtù della legislazione di un determinato Stato, è assoggettata ad imposta nello stesso Stato, a motivo del suo domicilio, della sua residenza o di ogni altro criterio di natura analoga. Tuttavia, tale espressione non comprende le persone che sono assoggettate ad imposta in tale Stato soltanto per il reddito che esse ricavano da fonti situate in detto Stato o per il patrimonio ivi situato.

## **ALLEGATO – DEFINIZIONI CRS**

<b>CI01 - Reportable Person – Persone oggetto di comunicazione</b>	Sono classificati come Reportable Person tutti gli individui aventi la residenza fiscale in una delle giurisdizioni che partecipa allo scambio d'informazioni finanziarie secondo il Common Reporting Standard (CRS), previsto dalla Legge n. 95/2015 e dalla citata Direttiva. Non rientrano in questa categoria i soggetti che hanno residenza fiscale esclusivamente in Italia. Sono invece da considerarsi come Reportable Person i soggetti che, pur essendo fiscalmente residenti in Italia, risultano fiscalmente residenti anche in una delle giurisdizioni indicate nell'allegato III del presente documento.
<b>CI02 - Non Reportable Person – Persone non oggetto di comunicazione</b>	Sono considerati Non Reportable Person tutti i soggetti che hanno residenza fiscale esclusivamente in Italia o in uno dei Paesi che non aderiscono allo Standard. Nel caso di residenze fiscali multiple, nessuna delle residenze fiscali del soggetto deve essere in una delle giurisdizioni indicate nell'allegato III del presente documento.