

PARTI

Owner-Documented FFI: _____
(l'«Entità»)

Banca: _____
(la «Banca»)

PREMESSO CHE

(1) l'Entità è il titolare del/dei seguente/i conto/i presso la Banca:

(il/i «Conto/i»);

(2) l'Entità desidera delegare i suoi obblighi di reporting FATCA alla Banca sopraspecificata, affinché agisca in qualità di Withholding Agent rispetto agli reporting FATCA relativamente al/ai Conto/i; e

(3) subordinatamente alle condizioni specificate nel presente mandato (il «Mandato»), la Banca accetta tale incarico.

ARTICOLO 1

Status dell'Entità

Con il presente, l'Entità conferma che:

(i) è una «Investment Entity» come definito alle Section 1471-1474 dell'US Internal Revenue Code, e delle US Department of Treasury Regulations emanate in virtù delle stesse (FATCA), come ad esempio (a) un fondo d'investimento, un trust o un altro veicolo o società d'investimento, o (b) l'Entità è gestita o amministrata da una entità d'investimento come ad esempio un corporate trustee o un corporate investment advisor;

(ii) non è detenuta da o non è inclusa in un gruppo affiliato con una banca, un depositario, un broker, una società di assicurazioni che emette contratti di «cash value insurance» o «annuity», o un altro intermediario o fornitore di servizi finanziari;

(iii) non tiene un conto finanziario per una Nonparticipating Foreign Financial Institution («NPFFI»);

(iv) non agisce in qualità di intermediario.

ARTICOLO 2

Nomina come Designated Withholding Agent

Con il presente, l'Entità nomina la Banca come proprio Designated Withholding Agent ai fini di reporting FATCA. La Banca accetta tale incarico.



ARTICOLO 3

Campo di applicazione del reporting

Con il presente, la Banca accetta di segnalare a tutte le autorità fiscali competenti, come ad esempio, in modo non limitativo, le autorità fiscali statunitensi, nella misura richiesta dal FATCA con riferimento alle «Specified US Person» identificate nell'Owner Reporting Statement fornito dall'Entità. Tra le informazioni richieste che devono essere segnalate dalla Banca sono comprese, in modo non limitativo:

- (i) il nome dell'Entità;
- (ii) il nome, l'indirizzo e il Taxpayer Identification Number di ciascuna Specified US Person identificata nell'Owner Reporting Statement dell'Entità;
- (iii) il saldo contabile o il valore del conto detenuto dall'Entità; e
- (iv) i pagamenti effettuati con riferimento al/i Conto/i detenuti dall'Entità nel corso dell'anno solare

(ciascuna delle informazioni richieste che devono essere segnalate dalla Banca e tutte le stesse informazioni nel loro insieme vengono di seguito indicate come le «**Informazioni**»).

Con il presente, l'Entità accetta espressamente che la Banca segnali tali Informazioni secondo i requisiti del FATCA ed esonera espressamente la Banca da qualsiasi obbligo di rispetto della confidenzialità e del segreto bancario a tale riguardo.

Per maggior chiarezza, l'Entità riconosce che gli obblighi di reporting della Banca sono limitati alle Informazioni che saranno segnalate dalla Banca, relativamente al/ai Conto/i, secondo le disposizioni FATCA applicabili allo status ODFFI. Tra l'altro, se l'Entità è soggetta a un Intergovernmental Agreement modello 1 in ragione del suo luogo di costituzione, registrazione od organizzazione, l'Entità riconosce di potere avere obblighi di reporting aggiuntivi nei confronti delle autorità governative competenti e rimane responsabile del soddisfacimento dei requisiti locali.

In ogni caso, l'Entità rimane l'unica responsabile delle imposte, interessi e sanzioni risultanti dal mancato soddisfacimento dei suoi obblighi ai sensi del presente Mandato o ai sensi di qualsiasi altro obbligo FATCA applicabile all'Entità.

ARTICOLO 4

Obblighi di documentazione

L'Entità deve fornire alla Banca (i) una certificazione ai fini della ritenuta fiscale alla fonte, come ad esempio un form IRS W-8BEN-E o un form IRS W-8IMY, (ii) un «Owner Reporting Statement» debitamente compilato ed esatto, secondo il modello predisposto dalla Banca nell'allegato IA, in cui l'Entità identifica le persone fisiche e le «Specified US Person», nel significato del termine ai sensi del FATCA, che sono titolari direttamente o indirettamente di una partecipazione azionaria o di un credito per finanziamenti, e la relativa documentazione con riguardo a ciascuna persona identificata in tale dichiarazione, e (iii) se richiesto dalla normativa applicabile, un «Withholding Statement» secondo il modello predisposto dalla Banca nell'allegato IB. Se l'Entità è una flow through entity, l'Owner Reporting Statement non deve essere completato in aggiunta al Withholding Statement, **a condizione che il Withholding Statement (allegato IB) contenga già tutte le informazioni richieste indicate nell'Owner Reporting Statement.**

L'Entità dovrà fornire un nuovo set dei formulari soprammenzionati relativamente all'Entità ogniqualvolta dovessero verificarsi cambiamenti della situazione come descritto nel successivo articolo 5. L'Entità dovrà inoltre fornire un nuovo set dei formulari soprammenzionati relativamente alle persone identificate nell'«Owner Reporting Statement» dell'Entità, o nel «Withholding statement», ove applicabile, come disposto nella normativa applicabile (generalmente alla fine del terzo anno solare successivo all'anno di presentazione del formulario, oppure prima, al verificarsi di un cambiamento della situazione.

La mancata presentazione della documentazione avrà conseguenze negative per l'Entità, con la possibilità che vengano effettuate ritenute fiscali alla fonte sui pagamenti effettuati dalla Banca.



ARTICOLO 5

Cambiamenti della situazione

Nel corso della relazione contrattuale con la Banca, l'Entità dovrà notificare alla Banca entro 30 giorni, all'indirizzo indicato nell'articolo 8, le seguenti informazioni:

- (i) tutti i cambiamenti della situazione che modifichino lo status di una qualsiasi delle persone elencate nell'«Owner Reporting Statement» o nel «Withholding statement» (ad esempio dallo/allo status di «non-US individual» allo/dallo status di «Specified US Person» secondo la normativa fiscale statunitense applicabile);
- (ii) qualsiasi cambiamento nella composizione dell'«Owner Reporting Statement» o del «Withholding Statement»; e
- (iii) qualsiasi cambiamento nello status FATCA o nello status fiscale statunitense dell'Entità.

In caso di cambiamento della situazione, l'Entità si impegna a fornire tutti i formulari, documenti e certificazioni – nuovi o modificati – come richiesto dalla Banca ed entro il medesimo termine di 30 giorni da tale cambiamento.

ARTICOLO 6

Commissioni e spese

L'Entità accetta di pagare le commissioni e spese descritte nell'allegato II (se non altrimenti concordato).

form IRS W-8BEN-E

ARTICOLO 7

Risoluzione

Sia la Banca che l'Entità possono risolvere questo Mandato senza dovere fornire giustificazione mediante preavviso scritto di 30 giorni all'altra parte inviato all'indirizzo di notifica designato nell'articolo 8.

Questo Mandato verrà inoltre risolto con effetto immediato e senza ulteriore preavviso se l'Entità (i) chiude effettivamente tutti i conti aperti presso la Banca, (ii) fornisce alla Banca un nuovo form IRS W-8BEN-E o W-8IMY con uno status Chapter 4 diverso da Owner Documented FFI, o (iii) diviene una NPFFI (ad es. se l'Entità non fornisce alla Banca a tempo debito la documentazione pertinente ragionevolmente richiesta dalla Banca).

In caso di risoluzione, questo Mandato rimarrà in vigore fino al giorno in cui la Banca deposita effettivamente l'ultimo reporting richiesto presso l'autorità fiscale competente. Se non è richiesto tale deposito, il Mandato rimarrà in vigore fino alla fine del mese successivo alla data in cui si è verificata la risoluzione.

Se questo Mandato dovesse invece venire risolto a causa del fatto che l'Entità è divenuta una NPFFI, la Banca non effettuerà alcun reporting relativo ai titolari e l'Entità verrà invece segnalata come NPFFI in conformità ai requisiti FATCA (ove applicabile).

ARTICOLO 8

Indirizzo per le notifiche

Le notifiche scritte ai sensi del presente Mandato devono essere indirizzate come segue:

- per notifiche all'Entità: all'indirizzo di corrispondenza fornito dall'Entità nel più recente form «Principal Correspondence Address»
- per notifiche alla Banca: all'indirizzo menzionato alla pagina 1 all'attenzione del «Relationship Manager» del conto.

ARTICOLO 9

Accuratezza delle informazioni fornite

L'Entità comprende e accetta in particolare che la fornitura di informazioni false, fuorvianti o incomplete può recare danni e pregiudizio alla Banca, che di conseguenza può effettuare reporting FATCA inesatte. Pertanto,



l'Entità accetta e si impegna ad esonerare, garantire e indennizzare la Banca, le sue affiliate e qualsiasi Nominee terzo (così come definito nelle Condizioni generali della Banca), nonché i loro rispettivi dipendenti, organi e mandatari (ognuna di esse una «Persona indennizzata»), da qualsiasi responsabilità, pretesa, spesa, costo o pregiudizio di qualunque tipo (ivi comprese le eventuali sanzioni finanziarie, le ammende, le spese di giustizia o i costi legali) nel corso dello svolgimento del presente Mandato, conformemente alle Condizioni generali della Banca.

ARTICOLO 10

Diritto applicabile e luogo di giurisdizione

Il diritto applicabile e il foro competente per i rapporti tra la Banca e l'Entità sono quelli indicati nelle Condizioni generali cui il/i Conto/i è/sono soggetto/i.

Data (gg/mm/aaaa) _____

Firma dell'Entità _____



Allegato IA: Owner-Reporting Statement

Da compilare se l'Entità presenta un form W-8BEN-E

Se l'Entità presenta un form W-81MY, il presente allegato IA deve essere completato in aggiunta all'allegato IB (Withholding Statement) solo l'allegato IB non contiene già tutte le informazioni richieste indicate nel presente allegato IA.

A. Elencare tutte le persone fisiche (statunitensi e non statunitensi) e le entità statunitensi (Specified US Person) che detengono direttamente o indirettamente una partecipazione azionaria nell'Entità (in modalità flow through (trasparenza) per tutte le entità diverse dalle Specified US Person):

(Per «Owner» (Titolare) solitamente si intende:

- relativamente a tutti i tipi di società di capitali con capitale rappresentato da azioni, la/le persona/e che detiene, direttamente o indirettamente, le azioni della società, oppure, se l'Entità è detenuta da una partnership o dal trustee di un grantor trust o di un simple trust, la/le persona/e che è/sono socia/e, grantor o beneficiaria/e
- relativamente ad un complex trust, la/le persona/e che può/possono ricevere una distribuzione discrezionale e che effettivamente ne ha/hanno ricevuta una in passato o nell'anno solare.)

1 Nome _____	
Indirizzo e paese di residenza permanente _____ _____ _____	
Taxpayer Identification Number (per le US Persons) _____	Status FATCA <input type="checkbox"/> Non-US Individual <input type="checkbox"/> Specified US Person

2 Nome _____	
Indirizzo e paese di residenza permanente _____ _____ _____	
Taxpayer Identification Number (per le US Persons) _____	Status FATCA <input type="checkbox"/> Non-US Individual <input type="checkbox"/> Specified US Person



3 Nome _____	
Indirizzo e paese di residenza permanente _____ _____ _____	
Taxpayer Identification Number (per le US Persons) _____	Status FATCA <input type="checkbox"/> Non-US Individual <input type="checkbox"/> Specified US Person

4 Nome _____	
Indirizzo e paese di residenza permanente _____ _____ _____	
Taxpayer Identification Number (per le US Persons) _____	Status FATCA <input type="checkbox"/> Non-US Individual <input type="checkbox"/> Specified US Person

5 Nome _____	
Indirizzo e paese di residenza permanente _____ _____ _____	
Taxpayer Identification Number (per le US Persons) _____	Status FATCA <input type="checkbox"/> Non-US Individual <input type="checkbox"/> Specified US Person

6 Nome _____	
Indirizzo e paese di residenza permanente _____ _____ _____	
Taxpayer Identification Number (per le US Persons) _____	Status FATCA <input type="checkbox"/> Non-US Individual <input type="checkbox"/> Specified US Person

7 Nome _____	
Indirizzo e paese di residenza permanente _____ _____ _____	
Taxpayer Identification Number (per le US Persons) _____	Status FATCA <input type="checkbox"/> Non-US Individual <input type="checkbox"/> Specified US Person



8 Nome _____	
Indirizzo e paese di residenza permanente _____ _____ _____	
Taxpayer Identification Number (per le US Persons) _____	Status FATCA <input type="checkbox"/> Non-US Individual <input type="checkbox"/> Specified US Person

B. Elencare tutte le persone fisiche (statunitensi e non statunitensi) e le entità statunitensi -(Specified US Person) titolari di un credito per finanziamenti nell'Entità, inclusi i crediti per finanziamenti indiretti, il che comprende tutti i crediti per finanziamenti in una entità che detiene direttamente o indirettamente l'Entità o un partecipazione azionaria diretta o indiretta in un creditore per finanziamenti dell'Entità, in entrambi i casi se il credito per finanziamenti costituisce un conto finanziario superiore a USD 50.000:

1 Nome _____	
Indirizzo e paese di residenza permanente _____ _____ _____	
Taxpayer Identification Number (per le US Persons) _____	Status FATCA <input type="checkbox"/> Non-US Individual <input type="checkbox"/> Specified US Person

2 Nome _____	
Indirizzo e paese di residenza permanente _____ _____ _____	
Taxpayer Identification Number (per le US Persons) _____	Status FATCA <input type="checkbox"/> Non-US Individual <input type="checkbox"/> Specified US Person

3 Nome _____	
Indirizzo e paese di residenza permanente _____ _____ _____	
Taxpayer Identification Number (per le US Persons) _____	Status FATCA <input type="checkbox"/> Non-US Individual <input type="checkbox"/> Specified US Person



4 Nome _____	
Indirizzo e paese di residenza permanente _____ _____ _____	
Taxpayer Identification Number (per le US Persons) _____	Status FATCA <input type="checkbox"/> Non-US Individual <input type="checkbox"/> Specified US Person

Per ciascuna delle persone fisiche sopraelencate, l'Entità deve fornire un formulario «Status fiscale persona fisica» per attestare il rispettivo status non statunitense o statunitense.

Il presente Owner-Reporting Statement deve essere rinnovato: alla fine del terzo anno successivo all'anno in cui è stato emesso o al verificarsi di un cambiamento della situazione.

Con il presente, l'Entità dichiara che le suddette informazioni, secondo la sua migliore scienza e coscienza, sono accurate e corrette.

Data (gg/mm/aaaa) _____
Firma _____



DEFINIZIONE DEI TERMINI UTILIZZATI NELL'ALLEGATO IA

US Person: una persona, persona fisica o entità, che è soggetta a imposizione fiscale negli Stati Uniti sul suo reddito in tutto il mondo. Sono comprese tra l'altro le altre persone fisiche con cittadinanza statunitense o residenza permanente negli Stati Uniti, nonché le entità costituite, registrate od organizzate negli Stati Uniti.

Specified US Person: una US Person (v. sopra) diversa da: (i) una società di capitali le cui azioni sono regolarmente negoziate in uno o più mercati titoli affermati, (ii) una società che fa parte dello stesso gruppo di società affiliate allargato come una società descritta al punto (i), (iii) una organizzazione esente da tassazione ai sensi della section 501(a) o un individual retirement plan, (iv) il Governo degli Stati Uniti o una delle agenzie od organizzazioni interamente detenute dal Governo degli Stati Uniti, ivi compresi tutti i territori degli Stati Uniti, le suddivisioni politiche di ciascuno degli enti od organizzazioni indicati, o le agenzie od organizzazioni interamente detenute da uno o più degli enti od organizzazioni indicati, (v) una banca, (vi) un real estate investment trust, (vii) una società d'investimento regolamentata o qualsiasi entità registrata presso la Securities Exchange Commission ai sensi dell'Investment Company Act of 1940, (viii) un common trust fund, (ix) un trust esente da imposte, (x) un dealer in titoli, commodity o strumenti finanziari derivati (compresi i contratti notional principal, i future, i contratti forward e le opzioni) che sia registrato come tale negli Stati Uniti o in uno qualsiasi degli Stati che compongono gli Stati Uniti, (xi) un broker, e (xii) un tax exempt trust ai sensi di un section 403(b) plan o di un section 457(g) plan. Ad esempio, il termine «Specified U.S. Person» comprende (i) le persone fisiche che sono US Person (ii) le società di capitali non quotate al pubblico o le società di persone formate nell'ambito degli Stati Uniti, (iii) i patrimoni ereditari di persone con cittadinanza statunitense o residenti negli Stati Uniti, e (iv) i trust soggetti alla giurisdizione di un tribunale statunitense e aventi un trustee statunitense.

Non-US individual: una persona fisica non avente lo status di US Person.





Appendix IB: Withholding Statement

To be completed if Entity provides a form W-8IMY

Withholding Statement and Agreement per le società di persone estere, i Grantor Trust esteri e i Simple Trust esteri

Conto n.: _____

Nome della società di persone/del trust _____

(il «Titolare del Conto» o l'«Entità»)

1. INFORMAZIONI SUL SOCIO, BENEFICIARIO O GRANTOR

Elencare nella tabella sottostante tutti i soci di una società di persone, il grantor (settlor) e tutti i beneficiari che possono ricevere una distribuzione discrezionale, e ne hanno effettivamente ricevuta una in passato, per un Grantor Trust, o i beneficiari per un Simple Trust.

Nome del socio, beneficiario o grantor			
Indirizzo e paese di residenza permanente			
Qualified Intermediary Status		Status Status FATCA (v. nota 2)	Attribuzione del reddito in% Il totale deve essere pari a 100% (v. nota 3)
Tipo di persona (v. nota 1)	(solo per le entità estere) (v. nota 1)		
<input type="checkbox"/> US Non Exempt Recipient <input type="checkbox"/> US Exempt Recipient <input type="checkbox"/> Persona fisica estera <input type="checkbox"/> Entità estera	<input type="checkbox"/> L'Entità è un Beneficial Owner <input type="checkbox"/> L'entità agisce come intermediario <input type="checkbox"/> L'entità è trasparente (Flow through)	<input type="checkbox"/> Non US Individual <input type="checkbox"/> Specified US person <input type="checkbox"/> Altro (specificare) _____	



Nome del socio, beneficiario o grantor			
Indirizzo e paese di residenza permanente			
Qualified Intermediary Status		Status Status FATCA (v. nota 2)	Attribuzione del reddito in% Il totale deve essere pari a 100% (v. nota 3)
Tipo di persona (v. nota 1)	(solo per le entità estere) (v. nota 1)		
<input type="checkbox"/> US Non Exempt Recipient <input type="checkbox"/> US Exempt Recipient <input type="checkbox"/> Persona fisica estera <input type="checkbox"/> Entità estera	<input type="checkbox"/> L'Entità è un Beneficial Owner <input type="checkbox"/> L'Entità agisce come intermediario <input type="checkbox"/> L'Entità è trasparente (Flow through)	<input type="checkbox"/> Non US Individual <input type="checkbox"/> Specified US person <input type="checkbox"/> Altro (specificare) _____	
Nome del socio, beneficiario o grantor			
Indirizzo e paese di residenza permanente			
Qualified Intermediary Status		Status Status FATCA (v. nota 2)	Attribuzione del reddito in% Il totale deve essere pari a 100% (v. nota 3)
Tipo di persona (v. nota 1)	(solo per le entità estere) (v. nota 1)		
<input type="checkbox"/> US Non Exempt Recipient <input type="checkbox"/> US Exempt Recipient <input type="checkbox"/> Persona fisica estera <input type="checkbox"/> Entità estera	<input type="checkbox"/> L'Entità è un Beneficial Owner <input type="checkbox"/> L'Entità agisce come intermediario <input type="checkbox"/> L'Entità è trasparente (Flow through)	<input type="checkbox"/> Non US Individual <input type="checkbox"/> Specified US person <input type="checkbox"/> Altro (specificare) _____	
Nome del socio, beneficiario o grantor			
Indirizzo e paese di residenza permanente			
Qualified Intermediary Status		Status Status FATCA (v. nota 2)	Attribuzione del reddito in% Il totale deve essere pari a 100% (v. nota 3)
Tipo di persona (v. nota 1)	(solo per le entità estere) (v. nota 1)		
<input type="checkbox"/> US Non Exempt Recipient <input type="checkbox"/> US Exempt Recipient <input type="checkbox"/> Persona fisica estera <input type="checkbox"/> Entità estera	<input type="checkbox"/> L'Entità è un Beneficial Owner <input type="checkbox"/> L'Entità agisce come intermediario <input type="checkbox"/> L'Entità è trasparente (Flow through)	<input type="checkbox"/> Non US Individual <input type="checkbox"/> Specified US person <input type="checkbox"/> Altro (specificare) _____	



Nome del socio, beneficiario o grantor			
Indirizzo e paese di residenza permanente			
Qualified Intermediary Status		Status Status FATCA (v. nota 2)	Attribuzione del reddito in% Il totale deve essere pari a 100% (v. nota 3)
Tipo di persona (v. nota 1)	(solo per le entità estere) (v. nota 1)		
<input type="checkbox"/> US Non Exempt Recipient <input type="checkbox"/> US Exempt Recipient <input type="checkbox"/> Persona fisica estera <input type="checkbox"/> Entità estera	<input type="checkbox"/> L'Entità è un Beneficial Owner <input type="checkbox"/> L'entità agisce come intermediario <input type="checkbox"/> L'entità è trasparente (Flow through)	<input type="checkbox"/> Non US Individual <input type="checkbox"/> Specified US person <input type="checkbox"/> Altro (specificare) <hr/>	

Per ciascun socio, beneficiario o grantor soprammenzionato, deve essere fornito un formulario «Status fiscale persona fisica» o l'appropriato formulario IRS o equivalente formulario bancario per l'Entità, al fine di stabilire il loro status non statunitense/statunitense. In aggiunta, per ciascun socio, beneficiario o grantor che sia una entità che agisce come intermediario o che abbia le caratteristiche di una Flow Through Entity secondo la normativa fiscale statunitense, tale entità dovrà fornire il proprio Withholding Statement.

2. RICHIESTA DEI BENEFICI DI CONVENZIONE FISCALE

Se i benefici della convenzione fiscale vengono richiesti da tutti i beneficiari effettivi del reddito, sulla base delle disposizioni della convenzione fiscale tra il loro paese di residenza permanente e gli Stati Uniti, l'entità riconosce che tutto il reddito sarà soggetto all'aliquota più elevata di ritenuta applicabile a seconda del socio, beneficiario o grantor con l'aliquota di ritenuta più elevata.

3. CAMBIAMENTI DI CIRCOSTANZE

Il Titolare del Conto si impegna a informare la Banca, di propria iniziativa ed entro 30 giorni, (i) di qualsiasi cambiamento di circostanze che modifichi lo status di uno qualsiasi dei soci, beneficiari o grantor elencati nel presente Withholding Statement (in particolare dallo/allo status di «non US Person» allo/dallo status di «US Person» secondo la normativa fiscale statunitense applicabile) o (ii) qualsiasi cambiamento nella composizione dei suoi soci, beneficiari o grantor. In caso di cambiamento di circostanze, il Titolare del Conto si impegna a fornire un Withholding Statement aggiornato e tutti i formulari - nuovi o modificati - come richiesto dalla Banca ed entro i termini indicati dalla stessa.

4. APPLICAZIONE DELLA SOLUZIONE JOINT ACCOUNT (SECTION 4.05 DEL QUALIFIED INTERMEDIARY AGREEMENT)

L'Entità è una Non Withholding Partnership o un Non Withholding Trust e certifica quanto segue (contrassegnare tutte le caselle pertinenti):

- lo status FATCA dell'Entità è uno dei seguenti (i) Certified Deemed Compliant (come un *Certified Deemed Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicle* e talune Non reporting IGA FFI), (ii) Exempt Beneficial Owner, (iii) Owner Documented Foreign Financial Institution, o (iv) Non Financial Foreign Entity (come le Active NFFE o le Passive NFFE);
- nessuno dei soci, dei beneficiari o dei grantor dell'entità è (i) una US Person, (ii) una persona estera soggetta a ritenuta o segnalazione ai sensi della normativa FATCA, come un Recalcitrant Account Holder o una Non Participating Foreign Financial Institution, o (iii) una Flow Through Entity;
- i soci, beneficiari o grantor dell'Entità non agiscono in veste di intermediario (ad es. nominee, fiduciario, ecc.).



- L'Entità accetta, su richiesta, di mettere a disposizione per l'ispezione, da parte della Banca o dei revisori esterni della Banca (ivi compreso per la risposta a richieste dell'IRS), ai fini delle verifiche di compliance in base al Qualified Intermediary Agreement, le registrazioni che comprovano che l'entità ha fornito alla Banca la documentazione (unitamente ai connessi Withholding Statement o altri documenti e informazioni) relativamente a tutti i suoi soci, beneficiari o grantor.

Qualora le condizioni cumulative sopraindicate fossero soddisfatte, i soci, beneficiari o grantor non statunitensi dell'entità non saranno soggetti a una segnalazione nominativa all'IRS secondo le regole modificate del QI Agreement (versione 26 giugno 2014). **Diversamente, il sottoscritto con il presente riconosce che, secondo le regole Qualified Intermediary applicabili, la Banca è tenuta a segnalare annualmente all'IRS il nome dell'entità e i nomi dei soci, beneficiari e grantor, sia statunitensi che non statunitensi, unitamente alle altre informazioni relative al conto come richiesto dalle normative statunitensi applicabili, e di conseguenza esonera la Banca dall'obbligo del rispetto del segreto bancario.**

Data (gg/mm/aaaa) _____

Firma del Titolare del Conto/dell'Entità _____



DEFINIZIONE DEI TERMINI UTILIZZATI NELL'ALLEGATO IB

SI RICORDA CHE LA BANCA NON PUO' FORNIRE ALCUN TIPO DI CONSULENZA FISCALE E, IN CASO DI DUBBI SULLA COMPILAZIONE DEL PRESENTE FORMULARIO, DOVETE CONTATTARE IL VOSTRO CONSULENTE FISCALE. A SCANSO DI OGNI DUBBIO, LE NOTE DI SUPPORTO E LE SPIEGAZIONI FORNITE DI SEGUITO HANNO ESCLUSIVAMENTE FINALITA' DI INFORMAZIONE GENERALE E DI GUIDA E NON COSTITUISCONO IN NESSUN CASO UNA FORMA DI CONSULENZA FISCALE.

Nota 1: DEFINIZIONE DEI TERMINI UTILIZZATI PER LO STATUS DI QUALIFIED INTERMEDIARY

U.S. Person: una persona, persona fisica o entità, che è soggetta a imposizione fiscale negli Stati Uniti sul suo reddito in tutto il mondo. Sono comprese tra l'altro (i) le persone fisiche che hanno cittadinanza statunitense o sono residenti permanenti negli Stati Uniti, (ii) le società di capitali o di persone costituite od organizzate ai sensi della legge statunitense, (iii) i trust con un trustee statunitense e soggetti alla giurisdizione degli Stati Uniti e (iv) i patrimoni ereditari di alcuni de cuius persone fisiche statunitensi.

US Exempt Recipient comprende, tra l'altro, le seguenti entità statunitensi: una società di capitali, una organizzazione fiscalmente esente, una organizzazione internazionale, un dealer in titoli o in commodity, un REIT, una entità registrata come società d'investimento ai sensi delle leggi statunitensi applicabili, taluni trust, nominee, depositari, broker e swap dealer.

US Non Exempt Recipient è qualsiasi US Person che non sia un exempt recipient.

Foreign Individual o Foreign Entity: qualsiasi persona fisica che non sia una US Person o qualsiasi entità che non sia una US Person.

Il Beneficial Owner è generalmente la persona fisica o l'entità obbligata a includere il reddito nel suo reddito lordo imponibile con l'obbligo del pagamento delle imposte dovute.

Per contro, una **Flow Through Entity** è, in termini generali, una entità estera trasparente ai fini fiscali, come una società di persone (diversa da una Withholding Foreign Partnership), un Grantor Trust estero o un Simple Trust estero (diverso da un Withholding Foreign Trust). Per intermediario si intende ogni persona che agisce per conto di un'altra persona in veste ad esempio di depositario, broker, nominee, fiduciario o agente di altro tipo.

Nota 2: DEFINIZIONE DEI TERMINI UTILIZZATI PER LO STATUS FATCA

Specified US Person: una US Person (v. sopra) diversa da: (i) una società di capitali le cui azioni sono regolarmente negoziate in uno o più mercati titoli riconosciuti, (ii) una società che fa parte dello stesso gruppo di società affiliate allargato come una società descritta al punto (i), (iii) una organizzazione esente da tassazione ai sensi della Section 501(a) o un individual retirement plan, (iv) il Governo degli Stati Uniti o una delle agenzie od organizzazioni interamente detenute dal Governo degli Stati Uniti, ivi compresi tutti i territori degli Stati Uniti, le suddivisioni politiche di ciascuno degli enti od organizzazioni indicati, o le agenzie od organizzazioni interamente detenute da uno o più degli enti od organizzazioni indicati, (v) una banca, (vi) un real estate investment trust, (vii) una società d'investimento regolamentata o qualsiasi entità registrata presso la Securities Exchange Commission ai sensi dell'Investment Company Act of 1940, (viii) un common trust fund, (ix) un trust esente da imposte, (x) un dealer in titoli, commodity o strumenti finanziari derivati (compresi i contratti notional principal, i future, i contratti forward e le opzioni) registrato come tale negli Stati Uniti o in uno qualsiasi degli Stati che compongono gli Stati Uniti, (xi) un broker, e (xii) un tax exempt trust ai sensi di un Section 403(b) plan o di un Section 457(g) plan.

Non US individual: una persona fisica che non sia una US Person.

Altro: se il Titolare del Conto non è una persona fisica o una entità statunitense, indicare il vostro status FATCA sulla base delle IRS Final Regulations o del rispettivo Intergovernmental Agreement (IGA).

Note 3: ATTRIBUZIONE DEL REDDITO

Queste informazioni rappresentano il reddito attribuito a ciascun socio, beneficiario o grantor del Titolare del Conto. Se il trattamento Joint Account non può essere applicato al Titolare del Conto (v. precedente Section 4), tali informazioni verranno utilizzate affinché la Banca possa rispettare i suoi obblighi ai sensi del suo Qualified Intermediary Agreement per le finalità di segnalazione del reddito attribuito a ciascun socio, beneficiario o grantor dell'entità. Come indicato alla precedente Section 2, l'aliquota più elevata applicabile sarà prelevata su tutto il reddito alla fonte statunitense pagato sul Conto. ALLEGATO II





Allegato II Commissionale al Mandato Reporting FATCA – Owner-Documented Foreign Financial Institution (il «Mandato»)

Le commissioni annue e le spese menzionate all'articolo 6 del Mandato sono le seguenti:

Mandato ODFFI senza reporting statunitense Commissione annua	Honoraires annuels
Per ciascuna non US Person CHF 1000	CHF 1000
Mandato ODFFI con reporting statunitense (US Person)	
1 US Person CHF 3000	CHF 3000
2 US Persons CHF 5000	CHF 5000
3 US Persons CHF 7000	CHF 7000
Per ogni US Person aggiuntiva CHF 1000	CHF 1000

La fatturazione viene effettuata annualmente in franchi svizzeri (CHF), nella moneta di riferimento del cliente (al tasso di conversione applicabile nel giorno dell'addebito delle commissioni) e verrà contabilizzata sul primo sottoconto che è stato aperto.

La Banca può modificare unilateralmente le condizioni di questo allegato, che entreranno in vigore nella data in cui il Cliente ne verrà informato.



