

## 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) per un Grantor Trust, o i beneficiari per un Simple Trust.

Nome del socio, beneficiario o grantor			
Indirizzo e paese di residenza permanente			
<b>Qualified Intermediary Status</b>		<b>Status FATCA (v. nota 2)</b>	<b>Attribuzione del reddito in%</b>
<b>Tipo di persona (v. nota 1)</b>	<b>(solo per le entità estere) (v. nota 1)</b>		Il totale deve essere pari a 100% (v. nota 3)
<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			
<b>Qualified Intermediary Status</b>		<b>Status FATCA (v. nota 2)</b>	<b>Attribuzione del reddito in%</b>
<b>Tipo di persona (v. nota 1)</b>	<b>(solo per le entità estere) (v. nota 1)</b>		Il totale deve essere pari a 100% (v. nota 3)
<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) _____	



<b>Nome del socio, beneficiario o grantor</b>			
<b>Indirizzo e paese di residenza permanente</b>			
<b>Qualified Intermediary Status</b>		<b>Status FATCA (v. nota 2)</b>	<b>Attribuzione del reddito in%</b>
<b>Tipo di persona (v. nota 1)</b>	<b>(solo per le entità estere) (v. nota 1)</b>		Il totale deve essere pari a 100% (v. nota 3)
<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)  _____	

<b>Nome del socio, beneficiario o grantor</b>			
<b>Indirizzo e paese di residenza permanente</b>			
<b>Qualified Intermediary Status</b>		<b>Status FATCA (v. nota 2)</b>	<b>Attribuzione del reddito in%</b>
<b>Tipo di persona (v. nota 1)</b>	<b>(solo per le entità estere) (v. nota 1)</b>		Il totale deve essere pari a 100% (v. nota 3)
<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)  _____	

<b>Nome del socio, beneficiario o grantor</b>			
<b>Indirizzo e paese di residenza permanente</b>			
<b>Qualified Intermediary Status</b>		<b>Status FATCA (v. nota 2)</b>	<b>Attribuzione del reddito in%</b>
<b>Tipo di persona (v. nota 1)</b>	<b>(solo per le entità estere) (v. nota 1)</b>		Il totale deve essere pari a 100% (v. nota 3)
<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)  _____	



Per ciascun socio, beneficiario o grantor soprammenzionato, deve essere fornito un formulario «Status statunitense/non statunitense per Titolare persona fisica & Beneficial owner» 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.

**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:

---



**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.

