

Introduzione al Modulo di autocertificazione Entità FATCA/CRS

PRIMA DI CONTINUARE È IMPORTANTE LEGGERE INTERAMENTE QUESTA PAGINA. SI NOTI CHE QUESTO MODULO PUÒ ESSERE UTILIZZATO PER FATCA O CRS (SE DEL CASO) O PER ENTRAMBI.

Il modulo di autocertificazione deve essere ricevuto e convalidato dalla Banca entro 90 giorni dall'apertura del conto. In caso contrario la Banca si riserva il diritto di chiudere o porre restrizioni sul conto, fino a quando non avrà ricevuto e convalidato il modulo di autocertificazione. La convalida del modulo di autocertificazione sarà a sola discrezione della Banca. Da notare che in alcune giurisdizioni, se previsto dalla legge*, la Banca non potrà aprire il conto fino a quando non avrà ricevuto e convalidato il modulo di autocertificazione.

*Per ulteriori informazioni sui paesi interessati vi preghiamo di consultare il seguente link:

[Moduli di autocertificazione FATCA/CRS tradotti](#)

Compilando e firmando il presente modulo si autocertifica di essere una NFFE attiva, una NFFE quotata in borsa o una collegata di una NFFE quotata in borsa titolare di un solo conto di deposito fuori dagli Stati Uniti, comprese tutte le giurisdizioni Modello 1 e Modello 2 e NON-IGA. Vedere le definizioni in fondo a questa pagina.

Se non si ha diritto a compilare questo modulo utilizzare i seguenti strumenti online per ricevere assistenza per la compilazione del modulo IRS e/o dei documenti CRS richiesti.

FATCA:

<https://ew802.txsolutions.spglobal.com/EW8LiteCiti1/Acknowledgement.aspx>

e utilizzare il codice di registrazione: **UD9\$5K**

CRS:

[Descrizione dei Common Reporting Standards \(CRS\) \(citi.com\)*](#)

Definizioni	
NFFE	Un'entità estera non finanziaria è un'entità non statunitense diversa da un istituto finanziario.
NFFE attiva	L'entità è una NFFE residente in un paese che ha sottoscritto una convenzione con gli Stati Uniti e un'entità che soddisfa uno dei seguenti criteri: Meno del 50% del reddito lordo della NFFE per l'anno solare precedente - o altro idoneo periodo di rendicontazione - costituisce reddito passivo e meno del 50% delle attività detenute dalla NFFE durante l'anno solare precedente - o altro idoneo periodo di rendicontazione - costituisce attività produttive di reddito o detenute per la produzione di reddito passivo.
NFFE quotata in borsa o collegata di una NFFE quotata in borsa	<ul style="list-style-type: none">• L'entità è una società di capitali non statunitense diversa da un istituto finanziario; e• Le azioni della società sono regolarmente negoziate su uno o più mercati mobiliari consolidati, oppure• L'entità è un'entità collegata (vale a dire un membro dello stesso gruppo allargato di collegate) a un'entità il cui titolo è regolarmente negoziato su un mercato dei titoli consolidato.

Modulo di autocertificazione Entità FATCA/CRS

I campi obbligatori sono contrassegnati da un asterisco (*)

Parte 1A – Dati dell'Entità o dell'Organizzazione

1. Nome dell'Entità o dell'Organizzazione*			
2. Paese di costituzione o di organizzazione*			
3. Stati Uniti Numero d'identificazione fiscale (TIN) (9 caratteri)			
4. Indirizzo di residenza permanente (non sono ammesse caselle postali né recapiti presso terzi (diversi dalla sede sociale)). *			
5. Città, Provincia, CAP*		6. Paese*	
7. Indirizzo postale (compilare se diverso da quello sopra indicato)			
8. Città, Provincia, CAP		9. Paese	

Compilare la seguente tabella indicante il paese o i paesi in cui il Titolare del conto ha la residenza fiscale (vale a dire se l'entità è considerata residente nel paese ai fini dell'imposta sul reddito di tale paese) e il TIN (se presente) del Titolare del conto per ogni paese indicato. Se il Titolare del conto è residente ai fini fiscali in più di tre paesi utilizzare un foglio separato. Se il Titolare del conto non è residente ai fini fiscali in alcuna giurisdizione (ad es., perché trasparente al fisco) utilizzare i seguenti strumenti online per ricevere assistenza per la compilazione dei Documenti IRS e/o CRS richiesti.

Se non è disponibile il TIN indicare uno dei motivi A, B o C definiti qui di seguito:

Motivo A – Il paese in cui il Titolare del conto è tenuto al pagamento delle imposte non attribuisce il TIN ai residenti.

Motivo B – Il Titolare del conto non è in grado di ottenere il TIN o equivalente (**Spiegazione richiesta nella tabella 1C**)

Motivo C – Non è richiesto alcun TIN in quanto la giurisdizione di residenza fiscale che lo ha attribuito non richiede agli istituti finanziari di acquisirlo e comunicarlo.

Parte 1B – Residenza fiscale dell'Entità o dell'Organizzazione

Paese di residenza fiscale *	TIN *	Se il TIN non è disponibile indicare il Motivo A, B o C *		
1		<input type="checkbox"/> Motivo A	<input type="checkbox"/> Motivo B	<input type="checkbox"/> Motivo C
2		<input type="checkbox"/> Motivo A	<input type="checkbox"/> Motivo B	<input type="checkbox"/> Motivo C
3		<input type="checkbox"/> Motivo A	<input type="checkbox"/> Motivo B	<input type="checkbox"/> Motivo C

Parte 1C – Residenza fiscale dell'Entità o dell'Organizzazione

(Compilare solo se è stato scelto il Motivo B nella tabella precedente)

Spiegare nelle caselle seguenti perché il Titolare del conto non è in grado di ottenere il TIN	
1	
2	
3	

Modulo di autocertificazione Entità FATCA/CRS

Parte 2A – Status FATCA*

Indicare lo status FATCA della propria entità spuntando la casella corrispondente.

- ☐ NFFE attiva (**se è stata spuntata questa casella, compilare la Parte 2B e la Parte 3**)
- ☐ NFFE quotata in borsa o NFFE collegata a un'entità quotata in borsa (**se è stata spuntata questa casella, compilare la Parte 2B e la Parte 4**)

Parte 2B – Status di titolare effettivo*

Indicare lo status di classificazione fiscale statunitense della propria entità spuntando la casella corrispondente:

- | | | | |
|--|--|--|---|
| <input type="checkbox"/> Banca centrale di emissione | <input type="checkbox"/> Società di capitali | <input type="checkbox"/> Governo estero – Entità controllata | <input type="checkbox"/> Organizzazione esente da imposte |
| <input type="checkbox"/> Trust complesso | <input type="checkbox"/> Proprietà | <input type="checkbox"/> Governo estero – Parte integrante | <input type="checkbox"/> Fondazione privata |

Parte 3 – NFFE attiva

Certificazione

- ☐ **Certifico quanto segue:**
- l'entità identificata nella Parte 1 è un'entità non statunitense diversa da un istituto finanziario; e
 - meno del 50% del reddito lordo di tale entità per l'anno solare precedente costituisce reddito passivo;
 - meno del 50% delle attività detenute da tale entità nel corso dell'anno solare precedente erano attività produttive di reddito o detenute per la produzione di reddito passivo (Vedere le Linee guida per la spiegazione del reddito passivo);

Parte 4 – NFFE quotata in borsa o NFFE collegata a un'entità quotata in borsa

Certificazione

- A. ☐ **Certifico quanto segue:**
- l'entità identificata nella Parte 1 è una società di capitali non statunitense diversa da un istituto finanziario;
 - le azioni della società sono regolarmente negoziate su uno o più mercati mobiliari consolidati, tra cui _____ (indicare una borsa valori in cui le azioni sono regolarmente negoziate).
- B. ☐ **Certifico quanto segue:**
- l'entità identificata nella Parte 1 è una società di capitali non statunitense diversa da un istituto finanziario;
 - l'entità identificata nella Parte 1 è un'entità correlata a un'entità il cui titolo è regolarmente negoziato su un mercato dei titoli consolidato;
 - il nome dell'entità, il cui titolo è regolarmente negoziato su un mercato dei titoli consolidato, è _____;
 - Il nome del mercato dei titoli sul quale il titolo è regolarmente negoziato è _____

Modulo di autocertificazione Entità FATCA/CRS

Parte 5 - Consenso alla comunicazione di informazioni e documenti*

Autorizzo Citi a fornire, direttamente o indirettamente, a qualsiasi autorità fiscale o governativa competente, una copia del presente modulo e a comunicare ad essa ogni altra informazione in suo possesso relativa ai diritti dell'entità di cui nel presente modulo. Prendo atto e accetto che le informazioni contenute nel presente modulo e quelle riguardanti i redditi pagati o accreditati al - o a beneficio del - conto o dei conti cui il presente modulo si riferisce possono essere comunicate alle autorità fiscali o ad altre autorità governative, le quali possono fornire le informazioni al paese o ai paesi in cui l'entità è residente ai fini fiscali.

Sotto pena di spergiuro, dichiaro di aver esaminato le informazioni su questa autocertificazione e, per quanto io creda e ne sappia, sono vere, corrette e complete. Certifico inoltre, sotto pena di spergiuro, che:

- a. L'entità identificata nella riga 1 della presente autocertificazione è il beneficiario effettivo di tutti i redditi cui si riferisce il presente modulo, che viene utilizzato per certificare il suo status ai fini del Capitolo 4;
- b. L'entità identificata nella riga 1 della presente autocertificazione non è un soggetto statunitense.
- c. Sono autorizzato a firmare per l'entità identificata nella riga 1.

Sono d'accordo che l'entità identificata nella riga 1 della presente autocertificazione presenterà una nuova autocertificazione entro 30 giorni qualora una delle certificazioni riportate nel presente modulo dovesse risultare errata.

Firma: * _____

Nome del firmatario in stampatello: * _____

Data: * _____ (GG/MM/AAAA)

Nota: Indicare la qualifica del firmatario. In caso di sottoscrizione per procura allegare copia autentica della procura.

Qualifica (titolo/firma autorizzata): * _____

Addendum relativo al paese autocertificazione CRS

Spuntare la casella sottostante se si desidera che Citi utilizzi questa autocertificazione CRS per tutti gli altri paesi in cui i conti sono aperti.
(ad esclusione di Cina, India, Indonesia, Giappone, Polonia e Russia, dove le normative nazionali richiedono alla Banca di acquisire moduli CRS separati).

☐ **Utilizzare la presente autocertificazione CRS come sopra descritto (esclusi gli eventuali paesi sotto specificati).**

Nota: Se la casella è stata spuntata verificare con un consulente fiscale di fiducia che lo status CRS è lo stesso in tutti i paesi e, in caso di paesi per i quali non trova applicazione il presente modulo, indicarne i nomi:

Soluzioni di tesoreria e commercio

citi.com/treasuryandtradesolutions

Comunicazione ai sensi della Circolare 230 IRS: Citigroup Inc. e le sue collegate non forniscono consulenza fiscale o legale. Gli eventuali aspetti fiscali discussi in questa documentazione (i) non sono destinati né sono stati redatti per essere utilizzati, e non possono essere utilizzati, e non ci si può basare su di essi, per evitare sanzioni fiscali e (ii) potrebbero essere stati redatti in relazione alla "promozione o commercializzazione" di qualsiasi operazione contemplata nel presente modulo ("Operazione"). Di conseguenza è opportuno rivolgersi a un consulente di fiducia per chiarire la propria posizione fiscale.

Le informazioni e la documentazione contenute in queste pagine, come pure i termini, le condizioni e le descrizioni riportati, sono soggetti a modifiche. Non tutti i prodotti e i servizi sono disponibili in tutte le aree geografiche. La possibilità di usufruire di determinati prodotti e servizi è soggetta ad esclusiva discrezione di Citi e/o delle sue collegate. L'uso, la duplicazione o la comunicazione non autorizzati sono vietati dalla legge e possono comportare procedimenti giudiziari. Citibank, N.A., è una società a responsabilità limitata ai sensi del National Bank Act degli Stati Uniti e ha sede centrale in 399 Park Avenue, New York, NY 10043, U.S.A.

© 2025 Citibank, N.A. Tutti i diritti riservati. Citi e Citi and Arc Design sono marchi commerciali e marchi di servizio di Citigroup Inc. o delle sue collegate e sono utilizzati e registrati in tutto il mondo.