

# 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.taxsolutions.spglobal.com/EW8LiteCiti1/Acknowledgement.aspx>

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

## CRS:

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

Definizioni	
<b>NFFE</b>	Un'entità estera non finanziaria è un'entità non statunitense diversa da un istituto finanziario.
<b>NFFE attiva</b>	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.
<b>NFFE quotata in borsa o collegata di una NFFE quotata in borsa</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>L'entità è una società di capitali non statunitense diversa da un istituto finanziario; e</li> <li>Le azioni della società sono regolarmente negoziate su uno o più mercati mobiliari consolidati, oppure</li> <li>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.</li> </ul>

# 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](http://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.