

Modulo di autocertificazione CRS per persone fisiche – Istruzioni

La preghiamo di leggere attentamente le istruzioni prima di compilare il modulo.

Gli uffici Citi situati nei paesi che hanno adottato il CRS (Common Reporting Standard) sono tenuti a raccogliere e segnalare alcune informazioni relative allo stato di residenza fiscale del titolare di un conto. La preghiamo di notare che a Citi potrebbe essere legalmente richiesto di riferire determinate informazioni fornite nel presente modulo, e altre informazioni finanziarie relative ai suoi conti finanziari, alle autorità fiscali del Paese in cui il suo conto è mantenuto. A loro volta, le autorità fiscali locali scambieranno le informazioni riferite con le autorità fiscali nel Paese o nei Paesi in cui lei è residente ai fini fiscali. La preghiamo di compilare questo modulo solo se il titolare del conto è una persona fisica (tra cui un'impresa individuale o un defunto).

Nell'Appendice sono riportate le definizioni di titolare del conto e altri termini.

Le voci contrassegnate con un asterisco (*) devono essere compilate.

In caso di più titolari o di contitolari del conto, la preghiamo di utilizzare un modulo distinto per ciascuna persona fisica.

La preghiamo di notare che questo modulo di autocertificazione è solo ai fini del CRS. La sua compilazione non sostituisce la compilazione del modulo W-9 IRS, del modulo W-8 o dell'autocertificazione FATCA che altrimenti può essere richiesta per finalità fiscali USA.

Se sta compilando il presente modulo per conto di qualcun altro, la preghiamo di indicare la capacità (custode, persona designata, esecutore, sotto procura, ecc.) in base a cui si firma nella Parte 3. Un genitore o tutore legale è tenuto a compilare il modulo per conto di un titolare di conto minorenne.

Non utilizzi questo modulo per un titolare di conto di una persona giuridica. I trust (ma non le imprese individuali o i defunti) sono considerati entità a tal fine. Utilizzi invece il Modulo di autocertificazione CRS per persone giuridiche.

Il presente modulo rimarrà valido a meno che non vi sia una variazione delle circostanze che renda il presente modulo non corretto o incompleto. In tale caso, deve informare Citi entro 30 giorni di eventuali variazioni e fornire un'autocertificazione CRS aggiornata.

Come istituto finanziario, Citi non fornisce consulenza fiscale ai propri clienti. In caso di dubbi sul fatto che lei sia residente ai fini fiscali in un particolare Paese, la preghiamo di contattare il suo consulente fiscale o di visitare il portale OCSE AEOI per informazioni Paese per Paese sulla residenza fiscale all'indirizzo www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/

Modulo di autocertificazione CRS per persone singole (Parte 1)

(la preghiamo di compilare le Parti 1-3 in STAMPATELLO)

Parte 1 – Identificazione del titolare del conto individuale

A. Nome del titolare del conto:

Cognome: *

Titolo:

Nome: *

Secondo nome o iniziale:

Ragione sociale di un'impresa individuale:

B. Indirizzo di residenza attuale:

Riga 1 (ad es., casa/app./nome suite, numero, via):*

Riga 2 (ad es., città/provincia/contea/Stato):*

Paese:*

Codice postale/CAP:*

C. Indirizzo postale: (compili solo se diverso dall'indirizzo indicato nella sezione B)

Riga 1 (ad es., casa/app./nome suite, numero, via):

Riga 2 (ad es. città/provincia/contea/Stato):

Paese:

Codice postale/CAP:

D. Data di nascita* (AAAA-MM-GG)

E. Luogo di nascita¹

Città di nascita

Paese di nascita

¹Compili la sezione E (Luogo di nascita) se richiesto dalla legge nazionale del Paese in cui il conto è mantenuto.

Modulo di autocertificazione CRS per persone singole (Parte 2)

Parte 2 – Paese di residenza fiscale e numero di identificazione del contribuente (TIN) correlato o equivalente

La preghiamo di compilare la seguente tabella che indica il paese o i paesi di residenza fiscale del titolare del conto (*vale a dire dove è considerato residente del Paese per le finalità legate alle sue imposte sul reddito*) e il TIN del titolare del conto (se presente) per ciascun Paese indicato. Se il titolare del conto è fiscalmente residente in più di tre Paesi, la preghiamo di utilizzare un foglio separato.

Se il TIN non è disponibile la preghiamo di fornire il motivo appropriato **A, B o C, come indicato di seguito:**

Motivo A: il Paese in cui il titolare del conto è soggetto a imposta sul reddito come un residente non rilascia i TIN

Motivo B: il titolare del conto non è in grado di ottenere un TIN o equivalente (*la preghiamo di indicare il motivo per cui è impossibile a ottenere un TIN nella tabella che segue se ha selezionato questo motivo*)

Motivo C: non è richiesto alcun TIN in quanto la giurisdizione di residenza fiscale che ha emesso il TIN non richiede a un istituto finanziario di raccogliere e riferire il TIN.

	Paese di residenza fiscale	TIN	Se non è mostrato alcun TIN, inserisca il Motivo A, B o C
1			
2			
3			

La preghiamo di indicare nelle caselle seguenti il motivo per cui non riesce a ottenere un TIN se ha selezionato il motivo **B** in precedenza.

1	
2	
3	

Modulo di autocertificazione CRS per persone singole (Parte 3)

Parte 3 – Dichiarazioni e firma*

1. Dichiaro che tutte le dichiarazioni fornite in questo documento sono, al meglio delle mie conoscenze e convinzioni personali, corrette e complete.

2. Riconosco che le informazioni fornite in questo modulo relative al titolare del conto, nonché le informazioni finanziarie, (ad es. saldo del conto o valore, importo degli introiti o proventi lordi ricevuti) relative ai conti finanziari a cui il modulo è applicato possono essere segnalate alle autorità fiscali del Paese in cui questi conti sono mantenuti e scambiati con le autorità fiscali di altri Paesi in cui il titolare del conto può essere fiscalmente residente in base a un contratto legale tra le autorità competenti di questi Paesi sullo scambio automatico di informazioni sui conti finanziari nell'ambito del Common Reporting Standard (CRS).

3. Dichiaro di essere il titolare del conto (o la persona autorizzata a firmare per il titolare del conto) di tutti i conti a cui fa riferimento il presente modulo.

4. In caso di cambiamento delle circostanze che influenza lo stato di residenza fiscale del titolare del conto o fa sì che le informazioni contenute nella presente diventino non corrette o incomplete, comprendo di essere obbligato a informare Citi del cambiamento di circostanze entro 30 giorni dal suo verificarsi e a fornire un'autocertificazione CRS opportunamente aggiornata.

Firma: * _____

Nome in stampatello: * _____

Data* _____

Nota: Se lei non è il titolare del conto, ma firma questo modulo per conto del titolare, la preghiamo di indicare la capacità con cui firma il modulo (ad es., procura, esecutore o amministratore, genitore o tutore legale) e di fornire l'eventuale documentazione richiesta della sua autorità.

Capacità: (*se applicabile) _____

Modulo di autocertificazione CRS per persone fisiche – Appendice

Nota: le seguenti definizioni selezionate sono fornite come ausilio per la compilazione del presente modulo. In caso di domande relative a tali definizioni o se necessita di ulteriori dettagli, la preghiamo di rivolgersi al suo consulente fiscale.

Il termine "**Titolare del conto**" indica la persona elencata o identificata come titolare di un conto finanziario. Una persona che detiene un conto finanziario a beneficio di un'altra persona, quale un agente, un custode, una persona designata, un firmatario, un consulente d'investimento, un intermediario o un tutore legale, non è trattata come titolare del conto. Ad esempio, nel caso di una relazione genitore/figlio dove il genitore funge da un tutore legale, il figlio è considerato il titolare del conto. Per quanto riguarda un conto congiunto, ciascun contitolare viene considerato titolare del conto. Nel caso di una proprietà, il defunto deve essere identificato titolare del conto.

Il termine "**Controllante**" indica una persona fisica che esercita controllo su una persona giuridica. Questa definizione corrisponde al termine "beneficiario" di una persona giuridica, come descritto nella raccomandazione 10 (e nella nota interpretativa) del GAFI (Gruppo di azione finanziaria internazionale) (nella versione adottata a febbraio 2012). Laddove il titolare di un conto di una persona giuridica sia considerato come una persona giuridica non finanziaria passiva, un istituto finanziario è tenuto a determinare se tali controllanti siano persone di giurisdizione oggetto di comunicazione. Se lei è un controllante di una persona giuridica non finanziaria passiva, dovrà compilare un'autocertificazione CRS per i controllanti invece di questo modulo.

Il termine "**Persona giuridica**" indica una persona fisica o un dispositivo giuridico, ad esempio una società, un'organizzazione, una partnership, un trust o una fondazione.

Il termine "**Conto finanziario**" indica un conto gestito da un istituto finanziario e include: Conti di deposito; Conti di custodia; un interesse capitale o di debito in alcune entità di investimento; Contratti di assicurazione di valore in contanti; e Contratti di rendita.

Il termine "**Giurisdizione partecipante**" indica una giurisdizione (i) con cui è in atto un accordo per la fornitura delle informazioni indicate nel Common Reporting Standard e necessarie per lo scambio automatico di informazioni sul conto finanziario e (ii) che è identificata in un elenco pubblicato.

Il termine "**Giurisdizione oggetto di comunicazione**" indica una giurisdizione (i) con cui è in atto un accordo secondo il quale esiste un obbligo di fornire le informazioni sul conto finanziario indicate nel Common Reporting Standard, e (ii) che sono identificate in un elenco pubblicato.

Il termine "**Persona di giurisdizione oggetto di comunicazione**" indica una persona fisica fiscalmente residente in una giurisdizione oggetto di comunicazione ai sensi delle leggi di tale giurisdizione.

Il termine "**TIN**" indica il numero di identificazione del contribuente o un equivalente funzionale in assenza di TIN. Un codice TIN è una combinazione unica di lettere o numeri utilizzata per identificare una persona fisica o una persona giuridica e assegnato da una giurisdizione a una persona fisica o a una persona giuridica, ai fini dell'amministrazione della legislazione fiscale di tale giurisdizione.

Alcune giurisdizioni non emettono TIN. Tuttavia, tali giurisdizioni utilizzano spesso numeri a elevata integrità di altro tipo con un livello equivalente di identificazione (un "equivalente funzionale"). Esempi di tale tipo di numero, per le persone fisiche, sono tra l'altro il codice fiscale/dell'assicurazione, il codice di cittadinanza/numero di identificazione personale/numero del codice di assistenza e il numero di registrazione di residenza.