

N. cliente:

## Dichiarazione stato fiscale USA, conferma della residenza ai fini fiscali e dello stato SAI e FATCA per persone giuridiche e altre entità

La Legge federale svizzera sullo scambio automatico internazionale di informazioni a fini fiscali (Legge SAI o "LSAI") e la rispettiva ordinanza ("OSAI"), così come gli accordi tra la Svizzera e le sue giurisdizioni partner in ambito SAI, impongono alla Banca dello Stato del Canton Ticino (in seguito "la Banca") di raccogliere informazioni relativamente allo stato SAI dell'entità titolare della relazione bancaria e alla sua residenza fiscale, nonché, a determinate condizioni, alla residenza fiscale di un eventuale terzo avente diritto economico o della "controlling person" dell'entità.

Inoltre la normativa americana FATCA, così come l'Accordo FATCA tra Svizzera e Stati Uniti d'America per l'applicazione di tale normativa, richiedono alla Banca di verificare se il titolare della relazione e, a determinate condizioni, un eventuale terzo avente diritto economico o la "controlling person" dell'entità, sono soggetti fiscali americani.

In conformità con le sopracitate disposizioni, il sottoscritto titolare della relazione dichiara e conferma alla Banca le certificazioni sotto riportate.

I termini principali utilizzati nel presente documento sono definiti nelle allegate Note esplicative. Né questo documento né le relative Note esplicative sono da intendersi come consulenza in materia fiscale. La Banca raccomanda di contattare un consulente fiscale specializzato e le competenti autorità fiscali in caso di necessità.

### 1. Dati personali

Nome dell'entità:	
Data di incorporazione:	
Nazione di costituzione o fondazione:	
Indirizzo di residenza <i>Si prega di non indicare un indirizzo c/o a meno che non sia registrato anche a registro di commercio.</i>	
c/o:	
Via:	
Località postale:	Codice postale (NAP):
Nazione:	
N. di telefono (fisso/mobile/fax):	

**"Confermo che i dati inseriti in questa dichiarazione sono stati da me forniti alla Banca":**

\_\_\_\_\_  
Firma del titolare

## 2. Classificazione in ambito SAI e FATCA

### 2.1. Categorie da considerarsi come “escluse” in ambito SAI e FATCA

Confermo che l'entità adempie ai requisiti previsti dalle normative SAI e FATCA (vedi Note esplicative) per potermi qualificare come:

- Exempt - Istituto della previdenza professionale svizzero
- Exempt/Certified deemed-compliant FFI – Associazione svizzera senza scopo di lucro costituita in base all' art. 60 e seguenti del Codice Civile Svizzero (CCS)
- Altra categoria considerata “esclusa” ai sensi SAI e FATCA  
Specificare quale:

*Se è stato possibile selezionare uno dei casi sopraelencati proseguire dal pto. 5, altrimenti proseguire al punto successivo.*

### 2.2. Istituti finanziari (“FI/FFI”)

Confermo che l'entità adempie ai requisiti previsti dalle normative SAI e FATCA (vedi note esplicative) per potermi qualificare in base a una delle seguenti categorie e di essere a conoscenza degli obblighi di diligenza che ne derivano:

- Entità di investimento gestita professionalmente (PMIE), residente in una giurisdizione considerata come non partecipante ai sensi della OSAIn
  - in ambito FATCA considerata come “FFI”
  - in ambito SAI considerata come “Passive NFE”

*Compilare il W-8BEN-E o il W-8IMY (a meno che non si tratti di una US Person, vedi pto. 4.1) e proseguire dal pto. 3*

- Entità di investimento gestita professionalmente, residente in una giurisdizione considerata come partecipante ai sensi della OSAIn
  - in ambito SAI e FATCA considerata come “FI” risp. “FFI”. *Compilare il W-8BEN-E o il W-8IMY (a meno che non si tratti di una US Person, vedi pto. 4.1) e proseguire dal pto. 4*

- FFI di altro tipo.:  
*Compilare il W-8BEN-E o il W-8IMY e proseguire dal pto. 4*

*Se non è stato selezionato nessuno dei casi sopraelencati proseguire al punto successivo.*

### 2.3. Entità non finanziarie attive (“Active NFE/NFFE”)

Confermo che l'entità adempie ai requisiti previsti dalle normative SAI e FATCA (vedi note esplicative) per potermi qualificare come:

- Società di capitali con azioni regolarmente trattate presso una borsa valori ufficiale  
Indicare il nome della borsa valori:

**“Confermo che i dati inseriti in questa dichiarazione sono stati da me forniti alla Banca”:**

\_\_\_\_\_  
Firma del titolare

- Società di capitali collegata con una società di capitali con azioni regolarmente trattate presso una borsa valori ufficiale

Indicare il nome della società collegata, le cui azioni sono trattate in borsa:

Indicare il nome della borsa valori:

- Holding di un gruppo non finanziario / Centro di tesoreria di un gruppo non finanziario  
 Entità in liquidazione o ristrutturazione  
 Entità senza scopo di lucro  
 Active NFE/NFFE di altro tipo (sulla base del reddito)

*Se è stato possibile selezionare uno dei casi sopraelencati proseguire dal pto. 4, altrimenti proseguire al punto successivo.*

#### **2.4. Entità non finanziarie passive (“Passive NFE/NFFE”)**

- Confermo che l'entità adempie ai requisiti previsti dalle normative SAI e FATCA (vedi note esplicative) per potermi qualificare come Passive NFE/NFFE; *proseguire dal pto. 3.*

#### **3. Dati relativi alle “Controlling Person” per “Passive NFE/NFFE”**

Confermo quanto segue:

- L'entità non ha “controlling person” che sono US Person  
 L'entità ha “controlling person” che sono US Person

Per ogni “controlling person” separatamente va compilato un formulario “Dichiarazione stato fiscale USA e conferma della residenza a fini fiscali per persone fisiche”.

*Proseguire con la compilazione del formulario al punto successivo.*

#### **4. Dati fiscali**

##### **4.1 Dichiarazione stato fiscale USA**

- Confermo che l'entità è una US Person  
Compilare il formulario W-9 e il formulario “Autorizzazione alla divulgazione dei dati del cliente e del conto all'IRS” e *proseguire dal pto. 5.*  
 Confermo che l'entità non è una US Person

*Proseguire al punto successivo.*

**“Confermo che i dati inseriti in questa dichiarazione sono stati da me forniti alla Banca”:**

---

Firma del titolare

## 4.2 Residenza fiscale

Stato di residenza fiscale (ad esclusione degli Stati Uniti, già eventualmente indicati al pto. 4.1):

Se lo stato di residenza fiscale è diverso da quello di residenza indicarne il motivo:

Numero di identificazione fiscale (NIF):

Se non disponibile indicarne il motivo (vedi note esplicative), *(compilare il campo)*:

Eventuale ulteriore Stato di residenza fiscale:

Numero di identificazione fiscale (NIF):

Se non disponibile indicarne il motivo (vedi note esplicative), *(compilare il campo)*:

Indicare il motivo per la doppia residenza fiscale:

Confermo di aver indicato tutti gli Stati in cui l'entità è residente ai fini fiscali (assoggettamento illimitato)

## 5. Certificazione

**Dichiaro che le informazioni in questo documento sono veritiere, corrette e complete e sono state da me spontaneamente fornite alla banca.**

Mi impegno, per tutta la durata della relazione contrattuale con la Banca, a notificare alla Banca, entro 30 giorni, di mia iniziativa, ogni cambiamento del mio stato fiscale USA e/o del mio paese di residenza ai fini fiscali.

Prendo atto che, in ossequio alle disposizioni della LSAI, le informazioni contenute in questo documento vengono trasmesse alle autorità fiscali del/i paese/i che ho indicato come Stato/i di residenza ai fini fiscali, qualora la Svizzera abbia concluso con esso/loro un accordo in questo ambito (Stato/i partner).

Sono consapevole che, in base all'art. 35 LSAI, fornire intenzionalmente in questa autocertificazione informazioni non corrette e non notificare alla Banca in maniera corretta qualunque cambiamento di circostanza rilevante ai sensi SAI, è soggetto a multa.

Luogo e data

Firma del titolare

**Dati plausibilizzati da** \_\_\_\_\_ **il** \_\_\_\_\_

Conformemente alle Direttive interne CRMC-524 e CRMC-526

PROTOCOLLO DI ACCERTAMENTO *(spazio riservato per uso interno della Banca)*

firmato in presenza      Data:

firmato per corrispondenza      Consulente responsabile (user-id):

Firma e timbro consulente:

## Note esplicative

Le seguenti note esplicative servono esclusivamente da linee guida per la compilazione del documento di autocertificazione, non si tratta di consigli in ambito fiscale.

### 1. Dati personali

**Data di incorporazione:** per trust e entità simili indicare la data di costituzione.

**Indirizzo di residenza:** indicare l'indirizzo che appare a registro di commercio e, per società non registrate, l'indirizzo nel quale viene esercitata l'attività. Per i trust indicare l'indirizzo del trustee.

### 2. Classificazione in ambito SAI e FATCA

#### 2.1 Categorie da considerarsi "escluse" in ambito SAI e FATCA

**Exempt – Istituto della previdenza professionale svizzero:** si tratta di un ente di previdenza corrispondente ad una delle seguenti definizioni:

- istituto di previdenza o altra forma di previdenza, costituita ai sensi degli articoli 48-49 della legge federale sulla previdenza professionale per la vecchiaia, i superstiti e l'invalidità (LPP), dell'art. 89bis cpv 6 del Codice Civile Svizzero (CCS) o dell'articolo 331 cpv 1 del Codice delle Obbligazioni Svizzero (CO);
- istituto di libero passaggio (articolo 4 della Legge sul libero passaggio (LFLP) e articolo 10 dell'ordinanza sul libero passaggio (OLP));
- istituto collettore (articolo 60 LLP);
- fondo di garanzia (articoli 56-59 LLP);
- istituto di altre forme di previdenza riconosciute ai sensi dell'articolo 82 LPP (pilastro 3a);
- fondo padronale di aiuto sociale nell'ambito della previdenza professionale per la vecchiaia, i superstiti e l'invalidità (articolo 89bis cpv 6 CC);
- fondazione d'investimento (articoli 53g – 53k LPP), a condizione che tutti i partecipanti alla fondazione d'investimento siano istituti pensionistici o altre forme di previdenza che rientrano in questo elenco.

**Exempt/Certified deemed-compliant FFI – Associazione svizzera senza scopo di lucro costituita in base all'art. 60 e seguenti del Codice Civile Svizzero (CCS):** si tratta di una associazione costituita e gestita in Svizzera a fini religiosi, di pubblica utilità, educativi, scientifici, culturali o altre finalità di pubblico interesse esente da imposta sul reddito in Svizzera in virtù della sua natura.

**Altra categoria considerata come "esclusa" ai sensi SAI e FATCA:** è possibile che l'entità rientri in un'altra categoria specifica, che, in base alle normative SAI e FATCA (e in particolare l'allegato dell'Accordo Intergovernativo (IGA) applicabile) è da considerarsi come "esclusa". Occorre specificare di quale categoria si tratta e verificare, eventualmente contattando il proprio fiscalista qualificato, di possedere i requisiti necessari per poterla considerare (es. fondi pensionistici esteri).

#### 2.2 Istituti finanziari ("FI/FFI")

**Valori finanziari:** con questo termine si indicano valori mobiliari (ad esempio azioni o titoli di una società di capitali, partecipazioni o quote in qualità di beneficiario effettivo in società di persone o trust diffusi o quotati in borsa, pagherò, obbligazioni o altri titoli di credito), quote in società di persone, merci quotate, swap, contratti assicurativi o contratti di rendita o qualsiasi quota di partecipazione (inclusi contratti su futures o forward od opzioni) in valori mobiliari, in società di persone, in merci quotate, in swap, in contratti di assicurazione o contratti di rendita.

Il termine attività finanziaria non include un interesse diretto e non debitorio in un bene immobiliare.

**Obblighi di diligenza per gli istituti finanziari:** le normative FATCA e SAI prevedono, per le entità che si qualificano come istituti finanziari, degli obblighi di diligenza specifici, in particolare in materia di identificazione e reporting. Tutte le entità di questo tipo sono dunque tenute ad informarsi in merito e ad ossequiare queste disposizioni.

**Istituto finanziario:** in ambito FATCA potrebbero sussistere leggere differenze nella definizione e interpretazione del termine istituto finanziario a seconda dell'applicabilità o meno di un Accordo

Intergovernativo (IGA), ossia di un accordo tra gli Stati Uniti e un governo estero che disciplina l'implementazione della normativa FATCA in tale giurisdizione.

Tuttavia in generale, ai sensi delle normative SAI e FATCA, sono da considerarsi istituti finanziari ("FI risp. FFI") quelle entità che rientrano nelle categorie seguenti:

- **Istituto di deposito:** ogni entità che accetta beni finanziari in deposito nell'adempimento di attività bancarie e simili. (Esempi: banche e casse di risparmio). Nel formulario rientrano nella categoria "FFI di altro tipo".
- **Istituto di custodia:** entità che detiene, quale parte sostanziale della propria attività, valori finanziari per conto di terzi, ossia che custodisce beni finanziari di terzi. Questa attività si considera sostanziale se genera almeno il 20% del reddito lordo dell'entità. (Esempi: fiduciarie, nominee, banche). Nel formulario rientrano nella categoria "FFI di altro tipo".
- **Entità d'investimento:** con questo termine vengono indicate le seguenti due tipologie di entità:

- **Entità di investimento "di gestione":** entità che svolge, quale attività economica principale, una o più delle seguenti attività o operazioni **per conto di un cliente:**

- negoziazione di strumenti del mercato monetario (assegni, cambiali, certificati di deposito, strumenti derivati, ...), valuta estera, strumenti su cambi, su tassi d'interesse e su indici, valori mobiliari, o negoziazione di future su merci quotate;
- gestione individuale e collettiva di portafoglio o
- altre forme di investimento, amministrazione o gestione di attività finanziarie o denaro per conto di terzi

Un'entità è considerata come impegnata principalmente in una o più attività economiche sopra descritte, se il reddito lordo dell'entità attribuibile a tali attività è pari o superiore al 50% del reddito lordo dell'entità. Se a queste attività è invece attribuibile la totalità dei redditi conseguiti può rientrare nella categoria "gestori patrimoniali e consulenti agli investimenti" (vedi più avanti).

- **Entità di investimento gestita professionalmente (PMIE):** entità il cui reddito lordo è principalmente attribuibile ad investimenti, reinvestimenti, o negoziazione di **attività finanziarie**, se l'entità è **gestita professionalmente**, ossia da un'altra entità che è un istituto di deposito, un istituto di custodia, un'impresa di assicurazioni specificata o un'entità di investimento "di gestione" (Esempi: società d'investimento privato, trust, fondazioni).

Il reddito lordo è attribuibile principalmente alle attività sopraelencate se queste generano almeno il 50% del reddito lordo totale dell'entità.

Un'entità è gestita da un'altra entità se l'entità che effettua la gestione svolge, direttamente o tramite un altro prestatore di servizi, una delle seguenti attività o operazioni per conto dell'entità gestita:

- negoziazione di strumenti del mercato monetario (assegni, cambiali, certificati di deposito, strumenti derivati, ...), valuta estera, strumenti su cambi, su tassi d'interesse e su indici, valori immobiliari, o negoziazione di future su merci quotate;
- gestione individuale e collettiva di portafoglio o
- altre forme di investimento, amministrazione o gestione di attività finanziarie o denaro per conto di terzi.

Tuttavia, un'entità non gestisce un'altra entità se non ha autorità discrezionale per gestire il patrimonio dell'entità (in tutto o in parte).

Quando un'entità è gestita da un gruppo misto di istituti finanziari, NFE o individui, l'entità si considera gestita da un'altra entità che è un istituto finanziario.

- **Società di assicurazione specificate:** ogni entità che è un'impresa di assicurazioni (o la holding di un'impresa di assicurazioni) che emette contratti di assicurazione per i quali è misurabile un valore maturato o contratti di rendita, o è obbligata a effettuare pagamenti in relazione a tali contratti. Nel formulario rientrano nella categoria "FFI di altro tipo".

**Giurisdizioni considerate come partecipanti ai sensi della OSAIn:** l'ordinanza SAI (art. 1 OSAIn) individua come tali gli Stati che nei confronti del Forum globale sulla trasparenza e sullo scambio di informazioni a fini fiscali si sono dichiarati favorevoli ad attuare lo scambio automatico di informazioni. Vedi l'elenco pubblicato sul sito dell'OCSE (<https://www.oecd.org/tax/transparency/AEOI-commitments.pdf>).

**Gestore patrimoniale e consulente agli investimenti:** questa categoria, che viene considerata come deemed-compliant in ambito FATCA e come istituto finanziario svizzero senza obblighi di comunicazione in ambito SAI, comprende le società che hanno come unica attività l'erogazione di servizi di consulenza o gestione patrimoniale di beni finanziari di terzi per mezzo di una procura o documenti analoghi (ad esempio contratto di investimento) oppure in qualità di organo di una società o di una fondazione.

Determinante è il fatto che i beni depositati in banca restino intestati alla persona che conferisce la procura.

Qualora la società, anche solo come attività accessoria, dovesse offrire altri servizi, come la detenzione di conti e depositi a nome proprio ma per conto di clienti oppure fungere da trustee, allora questa qualifica privilegiata non si applicherebbe più e la società sarebbe invece da considerare come FFI/FI (vedi categoria "FFI di altro tipo") e sottostarebbe ai relativi obblighi di diligenza.

**FFI di altro tipo:** vedi spiegazioni per "Istituto finanziario"

### 2.3 Entità non finanziarie attive ("Active NFE/NFFE")

Rientrano in questa categoria le entità che non si qualificano come istituti finanziari (vedi pto. 2.2) e che soddisfano i criteri delle seguenti sottocategorie:

**Società di capitali con azioni regolarmente trattate presso una borsa valori ufficiale:** rientra in questa categoria una società che non è da considerarsi ai fini SAI/FATCA come istituto finanziario (vedi pto. 2.2) e le cui azioni sono regolarmente scambiate in un mercato regolamentato di valori mobiliari.

**Società di capitali collegata con una società di capitali con azioni regolarmente trattate presso una borsa valori ufficiale:** rientra in questa categoria una società di capitali che non è da considerarsi ai fini SAI/FATCA come istituto finanziario (vedi pto. 2.2) e che è collegata ad una società le cui azioni sono regolarmente scambiate in un mercato regolamentato di valori mobiliari.

Un'entità è collegata con un'altra entità se una delle entità controlla l'altra, o le due entità sono soggette a controllo comune. A tal fine, il controllo comprende il possesso diretto o indiretto di più del 50% dei diritti di voto o del valore.

**Holding di un gruppo non finanziario:** entità le cui attività consistono interamente nella detenzione (piena o parziale) dei titoli di una o più controllate impegnate nell'esercizio di un'attività economica o commerciale diversa dall'attività di un istituto finanziario (vedi pto. 2.2) e nella fornitura, a queste società, di finanziamenti e servizi, salvo che l'entità funga da (o si qualifichi come) un fondo d'investimento, un fondo di private equity, un fondo di venture capital, un leveraged buyout fund o altro veicolo d'investimento, la cui finalità è di acquisire o finanziare società per poi detenere partecipazioni in tali società come capitale fisso ai fini d'investimento.

**Centro di tesoreria di un gruppo non finanziario:** entità che si occupa principalmente di operazioni di finanziamento e di copertura con o per conto di entità collegate che non siano istituti finanziari (vedi pto. 2.2) e non fornisce tali servizi a entità che non siano entità collegate, a condizione che il gruppo delle entità collegate si occupi principalmente di un'attività economica diversa da quella di istituto finanziario.

**Entità in liquidazione o ristrutturazione:** questa categoria si applica ad entità che non sono state istituti finanziari (vedi pto. 2.2) negli ultimi 5 anni e che stanno liquidando le proprie attività o si stanno riorganizzando con l'intento di continuare o ricominciare ad operare in un'attività economica diversa da quella di un istituto finanziario.

**Entità senza scopo di lucro:** entità che soddisfa i seguenti requisiti:

- è stata costituita ed è gestita nella sua giurisdizione di residenza esclusivamente per finalità religiose, caritatevoli, scientifiche, artistiche, culturali, sportive o educative; oppure è stata costituita ed è gestita nella sua giurisdizione di residenza ed è un'organizzazione professionale, un'unione di operatori economici, una camera di commercio, un'organizzazione del lavoro, un'organizzazione agricola o orticola, un'unione civica o un'organizzazione attiva esclusivamente per la promozione dell'assistenza sociale;
- è esente dall'imposta sul reddito nella sua giurisdizione di residenza;
- non ha azionisti o soci che abbiano un interesse a titolo di proprietari o di beneficiari sul suo reddito o sul patrimonio;



- le leggi applicabili della giurisdizione di residenza dell'entità o i suoi atti costitutivi non consentono che il suo reddito o il suo patrimonio siano distribuiti o destinati a beneficio di un privato o di un'entità non caritatevole, se non nell'ambito degli scopi di natura caritatevole dell'entità, a titolo di pagamento di una remunerazione congrua per i servizi resi, ovvero a titolo di pagamenti del valore equo di mercato di beni acquistati dall'entità e
- le leggi applicabili della giurisdizione di residenza dell'entità o i suoi atti costitutivi prevedono che, all'atto della liquidazione o dello scioglimento dell'entità tutto il suo patrimonio sia distribuito a un'entità statale o altra organizzazione senza scopo di lucro, oppure sia devoluto al governo della giurisdizione di residenza dell'entità o a una sua suddivisione politica.

**Active NFE/NFFE di altro tipo (sulla base del reddito):** entità il cui reddito lordo per l'anno solare precedente o altro adeguato periodo di riferimento è costituito per meno del 50% da reddito "passivo" e i cui attivi sono costituiti per meno del 50% da beni che producono o sono detenuti al fine di produrre reddito passivo.

Con il termine di "reddito passivo" si intendono i seguenti tipi di reddito: dividendi, interessi, reddito equivalente a interessi, affitti, royalties (che non siano affitti e royalties ottenuti conducendo attivamente un business, svolto almeno in parte dai dipendenti dell'entità), rendite, eccesso dei guadagni rispetto alle perdite a seguito della vendita o dello scambio di beni che generano le suddette tipologie di reddito passivo, eccesso dei guadagni rispetto alle perdite a seguito di certe transazioni in materie prime, eccesso degli utili rispetto alle perdite su cambi, reddito netto derivante da transazioni in swap, importi ricevuti ai sensi di un contratto assicurativo con valore di riscatto.

#### 2.4 Entità non finanziarie passive ("Passive NFE/NFFE")

Rientrano in questa categoria le entità che non si qualificano né come istituti finanziari (vedi pto. 2.2) né come "active NFE/NFFE" (vedi pto. 2.3).

### 3. Dati relativi alle "controlling person" per "Passive NFE/NFFE"

In base alla normativa svizzera relativa al SAI, la Banca è tenuta a basarsi sulle informazioni raccolte in ambito CDB tramite i formulari A, K, S e T per identificare le "controlling person" di una passive NFE o di una PMIE residente in una giurisdizione considerata come non partecipante ai sensi della OSAIn.

Anche in ambito FATCA è possibile basarsi, per la determinazione delle "controlling person", su informazioni acquisite in ambito CDB.

Nel caso di un trust il termine "controlling person" indica il disponente ("settlor"), il trustee, l'eventuale organo di sorveglianza ("protector"), i beneficiari o il gruppo di beneficiari e qualsiasi altra persona fisica che comunque esercita il controllo effettivo sul trust e, in caso di un accordo giuridico diverso da un trust (ad esempio una fondazione), l'espressione designa soggetti in posizioni simili o equivalenti.

Il titolare della relazione si impegna a compilare per ogni "controlling person" il formulario "Autocertificazione a fini fiscali in ambito SAI e FATCA per persone fisiche". Tale documento può essere firmato dall'entità stessa oppure dalle controlling person. In quest'ultimo caso viene richiesta anche la firma da parte del rappresentante dell'entità.

### 4. Dati fiscali

#### 4.1 Dichiarazione stato fiscale USA

Una società di capitali o una società di persone sono US Person se sono fondate o organizzate negli Stati Uniti o ai sensi della legislazione statunitense o di uno Stato degli Stati Uniti.

Un trust è una US Person se soddisfa cumulativamente il test relativo alla corte ("court test") e quello relativo al controllo ("control test"). Se uno dei due test non è soddisfatto, il trust non è considerato una US Person.

Il "court test" è soddisfatto se una corte all'interno degli Stati Uniti ha o avrebbe la facoltà, ai sensi della legislazione applicabile, di emanare provvedimenti o sentenze concernenti essenzialmente tutte le questioni che riguardano l'amministrazione del trust nel suo complesso, ossia l'esecuzione dei compiti imposti dalle condizioni dell'atto costitutivo del trust e dalla legislazione applicabile.

Il "control test" risulta soddisfatto se una o più US Person (persone fisiche o entità) hanno il potere, attraverso il proprio voto o su altra base, di prendere tutte le decisioni essenziali del trust, e nessun'altra persona ha il diritto di veto sulle decisioni essenziali. Il termine decisioni essenziali comprende, a mero titolo esemplificativo e non esaustivo, le decisioni relative alle distribuzioni, ai beneficiari o alla liquidazione.



Per le succursali fa stato la qualifica dell'entità di cui sono una succursale.

## 4.2 Residenza fiscale

**Stato di residenza fiscale:** generalmente un'entità è residente ai fini fiscali in uno Stato se, ai sensi del diritto di quello Stato, paga o dovrebbe ivi pagare imposte in ragione del suo domicilio, residenza, sede di direzione o luogo di costituzione o altro criterio di simile natura e non esclusivamente da fonti in quella giurisdizione (assoggettamento illimitato).

Informazioni relative alla definizione di residenza fiscale nei diversi Paesi possono essere consultate nel sito dell'OCSE dedicato allo scambio automatico di informazioni (<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency/>).

Se il titolare del conto non è residente ai fini fiscali in nessuno Stato (ad esempio perché risulta trasparente sotto il profilo fiscale), si prega di fornire la sua sede di direzione effettiva o la giurisdizione dove si trova la sua sede principale.

I trust sono generalmente anche residenti dove si trova la residenza del/i trustee.

Le succursali sono generalmente residenti fiscali nello Stato di residenza dell'entità di cui sono una succursale.

**Eventuale ulteriore Stato di residenza fiscale:** entità con doppia residenza possono avvalersi della disposizione decisiva contenuta nelle convenzioni contro la doppia imposizione fiscale (dove presenti) per risolvere casi di doppia imposizione e per determinare la loro residenza fiscale.

Nel caso ciò non fosse possibile e l'entità fosse soggetta a tassazione universale anche in un secondo Stato, inserire questo Stato e il motivo della doppia tassazione.

In questi casi, nell'ambito dello scambio automatico di informazioni in materia fiscale, i dati bancari della persona verranno scambiati con entrambi gli Stati, qualora la Svizzera abbia concluso con ognuno il relativo accordo.

**Numero di identificazione fiscale (NIF):** si tratta del numero che lo Stato di residenza fiscale assegna ad ognuno dei propri contribuenti. Può trattarsi di un codice fiscale specifico o di un altro codice univoco che viene utilizzato anche in ambito fiscale.

Nel caso in cui un soggetto non disponga di un codice fiscale o altro codice equivalente indicarne i motivi nello spazio apposito, scegliendo tra le seguenti possibilità:

- Motivo A: il mio paese di residenza ai fini fiscali non assegna un NIF ai suoi residenti
- Motivo B: sono un nuovo residente e il mio NIF non è ancora stato rilasciato (si prega di nota che deve essere fornito alla Banca entro 90 giorni)
- Motivo C: nonostante il mio paese di residenza ai fini fiscali generalmente rilasci un NIF, non sono tenuto ad ottenerne uno

Informazioni relative ai codici fiscali in vigore nei vari paesi sono disponibili nel sito dell'OCSE dedicato al SAI (<https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>).

**Conferma:** è necessario selezionare l'apposito riquadro per confermare che sono stati indicati tutti gli Stati in cui la persona ha la sua residenza fiscale.

## 5. Certificazione

**Stati con i quali la Svizzera ha concluso un accordo SAI (Stati partner):** i paesi/le giurisdizioni con i quali la Svizzera ha concluso un accordo secondo il quale essa ha l'obbligo di fornire le informazioni sui residenti di quel paese/giurisdizione e i rispettivi conti finanziari sono elencati nel seguente sito della Confederazione: <https://www.sif.admin.ch/sif/it/home/themen/internationale-steuerpolitik/automatischer-informationsaustausch.html>.

**Relazioni oggetto di comunicazione:** sono oggetto di comunicazione in ambito SAI le relazioni intestate a active NFE (escluse quelle indicate al pto. 2.1) e passive NFE residenti a fini fiscali in uno Stato partner della Svizzera nonché le "controlling person" di passive NFE, se tali "controlling person" risiedono a fini fiscali in uno Stato partner della Svizzera, indipendentemente dallo Stato di residenza della passive NFE.