

Dichiarazione sullo status della società ai fini FATCA (persone giuridiche)

Il sottoscritto

Cognome e Nome.....

Codice fiscale.....

Nella sua qualità di Legale rappresentante della ditta :

Ragione Sociale /Ente.....

Codice fiscale.....

Indirizzo sede legale.....

N°.....CAP.....Località sede legale.....

Comune sede legale

Provincia sede legaleNazione sede legale

In relazione alla proposta/polizza nr.Agenzia.....codice.....

dichiara

- 1) che la società ha sede legale o ha stabili organizzazioni negli U.S.A. ed è classificabile ai fini FATCA come:
 - 1.a) Specified U.S. Personⁱ ⁱⁱ;
 - 1.b) Non Specified U.S. Person;

- 2) che la società è una Istituzione Finanziariaⁱⁱⁱ, che **NON** ha sede legale o stabili organizzazioni negli U.S.A. ed è classificabile ai fini FATCA come:
 - 2.a) Istituzione Finanziaria Italiana o di altro Paese firmatario di specifico accordo intergovernativo con gli U.S.A. su Fatca^{iv} (nr. GIIN^v.....);
 - 2.b) Altra Istituzione Finanziaria Partecipante a FATCA (nr. GIIN.....);
 - 2.c) Istituzione Finanziaria estera considerata adempiente (DCFFI)^{vi};
 - 2.d) Istituzione Finanziaria Non Partecipante^{vii} a FATCA;
 - 2.e) Istituzione Finanziaria beneficiaria effettiva esente^{viii} (tipo di esenzione.....);

- 3) che la società, che **NON** ha sede legale o stabili organizzazioni negli U.S.A., **NON** è una Istituzione Finanziaria ed è classificabile ai fini FATCA come:
 - 3.a) Società Attiva^{ix};
 - 3.b) Società Passiva^x;
 - 3.c) Altro soggetto non sottoposto a segnalazione FATCA (Direct Reporting NFFE o Sponsored Direct Reporting NFFE) (nr. GIIN.....);
 - 3.d) Entità beneficiaria effettiva esente (tipo di esenzione.....);

Il sottoscritto si impegna inoltre a comunicare tempestivamente per iscritto a Generali Italia S.p.A. qualsiasi cambiamento di circostanze che incida sulle informazioni rilasciate nel presente modulo.

Luogo e data

Firma.....

ⁱ U.S. Person - Persona fisica o giuridica statunitense, ad esempio, un cittadino statunitense, una persona fisica residente negli Stati Uniti, una società di persone, ovvero una società di capitali organizzata negli Stati Uniti o in base alla legislazione degli Stati Uniti o di ogni suo Stato oppure ha una stabile organizzazione o un indirizzo negli Stati Uniti.

ii Specified U.S. Person - Persona fisica o giuridica statunitense diversa da:

- (i) una società di capitali le cui azioni sono regolarmente negoziate su uno o più mercati mobiliari regolamentati;
- (ii) qualsiasi società di capitali che è un membro dello stesso *expanded affiliated group*, di una società di capitali le cui azioni sono regolarmente negoziate su uno o più mercati regolamentati;
- (iii) gli Stati Uniti o qualsiasi suo ente o agenzia interamente posseduta;
- (iv) qualsiasi Stato o territorio degli Stati Uniti, qualsiasi suddivisione politica di uno dei precedenti, o qualsiasi agenzia o ente interamente posseduto di uno o più dei precedenti;
- (v) qualsiasi organizzazione esente da imposte o un piano pensionistico individuale come definiti dalla specifica normativa degli Stati Uniti;
- (vi) qualsiasi banca come definita dalla specifica normativa degli Stati Uniti;
- (vii) qualsiasi *trust* di investimento immobiliare come definito dalla specifica normativa degli Stati Uniti;
- (viii) qualsiasi società di investimento regolamentata come da specifica normativa degli Stati Uniti o qualsiasi entità registrata presso la *Securities and Exchange Commission* degli Stati Uniti conformemente all'*Investment Company Act* del 1940;
- (ix) qualsiasi *common trust fund* come definito dalla specifica normativa degli Stati Uniti;
- (x) qualsiasi *trust* esente da imposte conformemente a quanto definito nella specifica normativa degli Stati Uniti;
- (xi) un operatore in titoli, *commodities*, o strumenti finanziari derivati (inclusi i contratti su capitali figurativi, *futures*, *forwards* e opzioni) che è registrato come tale o in base alla legislazione degli Stati Uniti o di ogni suo Stato;
- (xii) un intermediario come definito nella sezione 6045(c) dell'*Internal Revenue Code* degli Stati Uniti.

iii Istituzione finanziaria : designa un'istituzione di custodia, un'istituzione di deposito, un'entità di investimento, un'impresa di assicurazioni specificata, come di seguito definiti:

- a) Istituzione di custodia designa ogni entità che detiene, quale parte sostanziale della propria attività, attività finanziarie per conto di terzi.
- b) Istituzione di deposito designa ogni entità che accetta depositi nell'ambito della propria attività bancaria o similare;
- c) Entità di investimento designa ogni entità che presenta una delle seguenti caratteristiche:
 - i) l'entità svolge principalmente quale attività economica una o più delle seguenti attività o operazioni per conto di un cliente: negoziazione di strumenti del mercato monetario, di valuta estera, di strumenti finanziari su cambi, su tassi d'interesse e su indici, di valori mobiliari o di *future* su merci; gestione individuale o collettiva di portafogli; attività di investimento, di amministrazione o di gestione di denaro o di attività finanziarie;
 - ii) l'entità, il cui reddito lordo deriva principalmente da attività di investimento, reinvestimento o negoziazione di attività finanziarie, è altresì gestita da una istituzione di custodia, di deposito, da un'impresa di assicurazioni specificata o da un'entità di investimento di cui alla precedente lettera i).
 - iii) gli organismi di investimento collettivo del risparmio e i veicoli di investimento simili istituiti con la finalità di investire, reinvestire e negoziare attività finanziarie.
- d) Impresa di assicurazione specificata designa ogni entità che è una impresa di assicurazione, o la *holding* di una impresa di assicurazione, che emette un contratto di assicurazione per il quale è misurabile un valore maturato (*cash value insurance contract*) o un contratto di rendita ovvero che, in relazione a tali contratti, è obbligata ad effettuare dei pagamenti;

iv Paesi firmatari di accordo bilaterale con gli U.S.A. su FATCA (Paesi "FATCA partner") : Australia, Austria, Bahamas, Belgio, Bermuda, Brasile, Bulgaria, Canada, Cile, Colombia, Corea del Sud, Costa Rica, Croazia, Curaçao, Cipro, Danimarca, Estonia, Finlandia, Francia, Germania, Giamaica, Giappone, Gibilterra, Guernsey, Honduras, India, Indonesia, Irlanda, Isola di Man, Isole Cayman, Isole Mauritius, Isole Vergini Britanniche, Israele, Italia, Jersey, Kosovo, Kuwait, Lettonia, Liechtenstein, Lituania, Lussemburgo, Malta, Messico, Norvegia, Nuova Zelanda, Paesi Bassi, Panama, Perù, Polonia, Portogallo, Qatar, Regno Unito, Repubblica Ceca, Romania, Singapore, Slovacchia, Slovenia, Spagna, Sud Africa, Svezia, Svizzera e Ungheria.

v GIIN (Global Intermediary Identification Number) è il codice identificativo rilasciato e pubblicato in una apposita lista dall'IRS ("FFI list") ed assegnato a una Istituzione Finanziaria Non Americana Partecipante a FATCA (Participating Foreign Financial Institution o PFFI), nonché a ogni altra entità che deve o può registrarsi presso l'IRS, secondo le pertinenti disposizioni del Tesoro statunitense.

vi Istituzioni finanziarie estere considerate adempienti o "Deemed Compliant Foreign Financial Institutions" (DCFFI) - Designa le seguenti istituzioni:

- Istituzioni finanziarie estere registrate considerate adempienti o "Registered Deemed Compliant Foreign Financial Institution" (RDCFFI) cui appartengono :
 - le istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che non hanno sottoscritto un IGA che sono qualificate come RDCFFI sulla base dei pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense;
 - le istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un Accordo IGA 1 e che sono tenute alla comunicazione;
 - le istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un IGA 1 o un IGA 2 qualificate come RDCFFI sulla base della normativa interna di tali ultimi Paesi.
- Istituzioni finanziarie estere certificate o "Certified Deemed Compliant Foreign Financial Institution" (CDCFFI) cui appartengono :
 - istituzioni finanziarie estere localizzate in Paesi che non hanno sottoscritto un IGA ma che sono qualificate come CDCFFI dai pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense;
 - le istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un IGA1 o un IGA2, diverse dalle RDCFFI, che sono qualificate come CDCFFI dalla normativa domestica di tali Paesi.

vii Istituzione finanziaria non partecipante a FATCA - Istituzione finanziaria localizzata in un Paese che non ha sottoscritto uno specifico Accordo bilaterale con gli U.S.A. relativo a FATCA e che NON ha provveduto a registrarsi presso l'IRS secondo le pertinenti disposizioni del Tesoro statunitense. In questa definizione rientrano altresì le istituzioni finanziarie italiane alle quali è stato revocato il GIIN.

viii Soggetto beneficiario effettivo esente - Sono le istituzioni, le società o gli altri soggetti che rientrano nel seguente elenco :

- a) il Governo Italiano, ogni suddivisione geografica, politica o amministrativa del Governo Italiano, o ogni agenzia o ente strumentale interamente detenuto da uno qualsiasi o più dei soggetti precedenti;
- b) un'organizzazione internazionale pubblica (o una sede italiana di un'organizzazione internazionale pubblica) avente titolo a godere di privilegi, esenzioni e immunità in quanto organizzazione internazionale ai sensi di un trattato o accordo internazionale concluso dall'Italia e ogni agenzia dipendente da tale organizzazione o ente strumentale dalla stessa istituito per il perseguimento, anche indiretto, dei propri scopi;
- c) la Banca d'Italia;
- d) Le Poste Italiane SpA, ad eccezione del patrimonio BancoPosta;
- e) La Cassa Depositi e Prestiti SpA (CDP);
- f) i fondi o le istituzioni che si qualificano come forme pensionistiche complementari ai sensi della legislazione italiana, compresi i fondi pensione regolati dal decreto legislativo 5 dicembre 2005, n. 252 e gli enti di previdenza e sicurezza sociale privatizzati dal decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, o istituti ai sensi del decreto legislativo 10 febbraio 1996, n. 103, a condizione che i contributi individuali volontari al conto siano limitati dalla normativa italiana di riferimento oppure non eccedano in alcun anno 50.000 Euro;
- g) i fondi pensione nonché gli enti di previdenza e sicurezza sociale privatizzati dal decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, o istituti ai sensi del decreto legislativo 10 febbraio 1996, n. 103, che hanno diritto ai benefici previsti dalla Convenzione del 25 agosto 1999 Italia-Stati Uniti per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e per prevenire le frodi o le evasioni fiscali in quanto soggetto residente in Italia ai sensi dell'articolo 4 della predetta Convenzione e in possesso dei requisiti di cui all'articolo 2, lettera f), del protocollo alla Convenzione stessa;
- h) i fondi pensione istituiti dagli EBO di cui ai punti precedenti per fornire prestazioni pensionistiche o altri benefici in caso di malattia o morte a partecipanti che sono, o sono stati, dipendenti di tali EBO o a persone designate da tali dipendenti ovvero a persone che, pur non essendo state dipendenti di detti EBO, hanno diritto a ricevere i summenzionati benefici in ragione di servizi personali resi ai medesimi EBO;
- i) le società o i soggetti giuridici di piena proprietà di altri soggetti esenti da FATCA ;
- j) i beneficiari effettivi esteri esenti localizzati in Paesi che hanno sottoscritto un IGA 1 o un IGA 2 e che sono considerati beneficiari effettivi esenti in base alle legislazioni domestiche di tali Paesi nonché i soggetti considerati beneficiari effettivi esenti dai pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense.

ix Società attiva - E' una società NON finanziaria e NON statunitense che soddisfa almeno uno dei seguenti criteri :

- a) meno del 50 per cento del suo reddito lordo riferito all'anno solare precedente o altro adeguato periodo di rendicontazione è reddito passivo e meno del 50 per cento delle attività da essa detenute nel corso dell'anno solare precedente o altro adeguato periodo di rendicontazione sono attività che producono o sono detenute al fine di produrre reddito passivo;
- b) il suo capitale è regolarmente negoziato in un mercato dei titoli regolamentato ovvero la società è membro di un gruppo di istituzioni finanziarie (*expanded affiliated group*) che include un'entità il cui capitale azionario è negoziato in un mercato mobiliare regolamentato;
- c) è organizzata in un Territorio degli Stati Uniti e tutti i proprietari di tale entità percipiente sono effettivamente residenti di tale territorio degli Stati Uniti;
- d) è un governo non statunitense, un governo di un Territorio degli Stati Uniti, un'organizzazione internazionale, una banca centrale di emissione non statunitense, o un'entità interamente controllata da uno o più di detti soggetti;
- e) tutte le sue attività consistono essenzialmente nella detenzione (in tutto o in parte) delle consistenze dei titoli e nella fornitura di finanziamenti e servizi a una o più controllate impegnate nell'esercizio di un'attività economica o commerciale diversa dall'attività di un'istituzione finanziaria (una NFFE non soddisfa, in ogni caso, i requisiti di cui al periodo precedente se opera o si qualifica quale fondo d'investimento, fondo di *private equity*, fondo di *venture capital*, *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 immobilizzato ai fini d'investimento);
- f) non esercita ancora un'attività economica e non l'ha esercitata in passato, ma sta investendo capitale in alcune attività con l'intento di esercitare un'attività economica diversa da quella di un'istituzione finanziaria (una NFFE non soddisfa, in ogni caso, i requisiti di cui al periodo precedente decorsi ventiquattro mesi dalla data della sua costituzione);
- g) non è stata un'istituzione finanziaria negli ultimi cinque anni, e sta liquidando le sue attività o si sta riorganizzando al fine di continuare o ricominciare a operare in un'attività economica diversa da quella di un'istituzione finanziaria;
- h) si occupa principalmente di operazioni di finanziamento e operazioni di copertura con o per conto di altri membri del *Expanded Affiliated Group* che non sono istituzioni finanziarie, e non fornisce servizi di finanziamento o di copertura a entità che non siano membri del *Expanded Affiliated Group*, a condizione che tale *Expanded Affiliated Group* si occupi principalmente di un'attività economica diversa da quella di un'istituzione finanziaria;
- i) soddisfa congiuntamente i seguenti requisiti:
 - (i) è stata costituita e mantenuta nel suo Paese di residenza esclusivamente per finalità religiose, caritatevoli, scientifiche, artistiche, culturali o educative;
 - (ii) è esente dall'imposta sul reddito nel suo Paese di residenza;
 - (iii) non ha azionisti o soci che hanno un interesse a titolo di proprietari o di beneficiari sul suo reddito o sul patrimonio;
 - (iv) le leggi applicabili del Paese di residenza dell'entità o gli atti costitutivi dell'entità non consentono che il reddito o patrimonio dell'entità siano distribuiti o destinati ad un privato o a un'entità non caritatevole, salvo che le distribuzioni siano riferibili a scopi di natura caritatevole dell'entità ovvero costituiscono il pagamento di una remunerazione congrua per i servizi resi ovvero costituiscono il pagamento del valore equo di mercato di beni acquistati dall'entità; e
 - (v) le leggi applicabili del Paese di residenza dell'entità o gli atti costitutivi dell'entità prevedono che, all'atto della liquidazione o dello scioglimento dell'entità, tutto il suo patrimonio sia distribuito ad un'entità governativa o altra organizzazione senza scopo di lucro, o sia devoluto al Paese di residenza dell'entità o a una sua suddivisione politica;
- l) non è residente in Italia e si qualifica come Direct Reporting NFFE ovvero come Sponsored Direct Reporting NFFE ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense.

x Società Passiva - E' una società non finanziaria, non statunitense e non attiva oppure una withholding foreign partnership o un withholding foreign trust ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Dipartimento del Tesoro degli Stati Uniti (in quest'ultimo caso, contattare l'Ufficio FATCA).