

## DICHIARAZIONE SULLO STATUS FATCA – PERSONA GIURIDICA

In base all'art. 4 della legge del 9 ottobre 2015 sull'esecuzione dell'Accordo tra il Governo della Repubblica Polacca ed il Governo degli Stati Uniti d'America per un migliore adempimento degli obblighi fiscali internazionali e l'implementazione della legislazione FATCA (G. U. Polacca del 2015 voce 1712, in seguito „Legge”) XTB S.A. (in seguito „XTB”) è tenuta a richiedere dal Cliente la presente dichiarazione. Il rifiuto a presentare detta dichiarazione può impossibilitare la fornitura di servizi da parte di XTB.

### Dati del Cliente

Ragione sociale	
Nome e cognome del rappresentante autorizzato	
Numero Registro delle Imprese	
Numero del Contratto	

### Dichiarazione sullo status FATCA

Dichiaro che il soggetto da me rappresentato possiede il seguente status ai sensi dell'accordo tra il governo della Repubblica Polacca ed il governo USA in materia di rafforzamento della collaborazione nelle questioni fiscali nonché nell'implementazione del FATCA (segnare soltanto una delle seguenti opzioni):\*

I. <input type="checkbox"/> Contribuente USA (Specified US Person)	Codice fiscale in USA (Tax Identification Number – TIN): _____
II. <input type="checkbox"/> Contribuente USA (US Person diversa da Specified US Person)	
III. <input type="checkbox"/> Istituzione Finanziaria Partecipante	Numero GIIN (Global Intermediary Identification Number): _____
IV. <input type="checkbox"/> Istituzione Finanziaria Registrata o Istituzione Finanziaria	Numero GIIN (Global Intermediary Identification Number): _____
V. <input type="checkbox"/> Beneficiario Effettivo Esente (Exempt Beneficial Owner)	
VI. <input type="checkbox"/> Istituzione Finanziaria non partecipante (Non Participating Financial Institution)	
VII. <input type="checkbox"/> Entità non finanziaria estera attiva (Active Non Financial Foreign Entity)	
VIII. <input type="checkbox"/> Entità non finanziaria estera passiva (occorre identificare i titolari effettivi ai sensi dell'antiriciclaggio)	

### Dichiarazione dello status FATCA del titolare effettivo (compilare in caso di selezione del punto VIII sopra)

Dichiaro che i seguenti titolari effettivi sono in possesso dei seguenti status FATCA:

<b>Titolare effettivo nr 1</b>	
Nome e cognome	
Domicilio	
<input type="checkbox"/> Non è contribuente USA	
<input type="checkbox"/> È contribuente USA	Possiede il seguente codice fiscale USA (Tax Identification Number – TIN): _____

<b>Titolare effettivo nr 2</b>	
Nome e cognome	
Domicilio	
<input type="checkbox"/> Non è contribuente USA	

<input type="checkbox"/> <b>È contribuente USA</b>	Possiede il seguente codice fiscale USA (Tax Identification Number – TIN): _____
<b>Titolare effettivo nr 3</b>	
<b>Nome e cognome</b>	
<b>Domicilio</b>	
<input type="checkbox"/> <b>Non è contribuente USA</b>	
<input type="checkbox"/> <b>È contribuente USA</b>	Possiede il seguente codice fiscale USA (Tax Identification Number – TIN): _____

**Mi impegno ad aggiornare la presente dichiarazione concernente il mio status di contribuente USA in caso di modifica delle circostanze che facciano sì che la dichiarazione precedente non sia più valida e, su richiesta di XTB, mi impegno altresì a fornire ulteriori documenti per il controllo della veridicità della dichiarazione presentata.**


**XTB informa che, nel caso dell'identificazione di un contribuente USA, i dati del Cliente che sia contribuente USA (incluso il valore del suo conto), in accordo con quanto stabilito dalla Legge, una volta all'anno verranno trasmessi all'autorità fiscale USA (lo IRS) tramite il Ministero delle Finanze polacco.**

**Sono consapevole della responsabilità penale per la presentazione di false dichiarazioni.**

\_\_\_\_\_

**Data** **Il Cliente / Il rappresentante del Cliente**

**XTB S.A.**  
ul. Prosta 67  
00-838 Warszawa

 +39 02 94752633

 support@xtb.it

[www.xtb.com/it](http://www.xtb.com/it)

Xtb010919

\* Categorie delle istituzioni:<sup>1</sup>

**I. Contribuente USA (Specified US Person)**

Indica una società o altra entità che ha la sede negli Stati Uniti d'America oppure un'entità costituita o operante secondo il diritto degli Stati Uniti d'America tranne quelle categorie indicate come "US Person diversa da una Specified US Person" di cui al seguente punto II.

**II. Contribuente USA (persona diversa da una Specified US Person)**

Si intende un'entità che soddisfa le condizioni di cui al punto I succitato, tuttavia escluso dal FATCA per i seguenti motivi:

1. è un'entità quotata in Borsa o ad esso legato,
2. è una banca americana,
3. è un'organizzazione esente da imposte in base alle disposizioni di legge degli Stati Uniti d'America,
4. è un'entità dell'amministrazione federale o di uno stato degli Stati Uniti d'America,
5. è una società di investimenti americana,
6. è un intermediario mobiliare o finanziario,
7. è un fondo tipo trust, esente da imposte negli Stati Uniti d'America.

**III. Istituzione Finanziaria Partecipante**

Istituzione Finanziaria di uno Stato che non ha firmato l'Accordo con il governo degli Stati Uniti d'America per l'implementazione della legislazione FATCA (IGA), ma che è contemporaneamente in possesso di un contratto di diritto civile vincolante ed in corso di validità nel quadro del FATCA firmato con l'IRS (l'autorità fiscale degli Stati Uniti d'America) ed è presente sul portale dell'IRS.

**IV. Istituzione Finanziaria Registrata o Istituzione Finanziaria**

Istituzione Finanziaria di uno Stato che ha firmato l'IGA e presente sul portale IRS (Istituzione Finanziaria Registrata). Appartengono inoltre a tale categoria anche i soggetti (Istituzione Finanziaria) che comprendono le seguenti categorie:

**1. Istituzione Finanziaria legata ad una base di clienti locale**

Per venir riconosciuta come Istituzione Finanziaria legata ad una base di clienti locale, detta Istituzione Finanziaria deve soddisfare i seguenti requisiti:

- (a) l'Istituzione Finanziaria deve essere registrata e ed essere in possesso di licenza conforme alle norme dello Stato in cui ha sede,
- (b) l'Istituzione Finanziaria non può avere un luogo fisso di conduzione dell'attività fuori dallo Stato in cui ha sede,
- (c) all'Istituzione Finanziaria non è consentito cercare titolari dei conti fuori dallo Stato in cui essa ha sede,
- (d) l'Istituzione Finanziaria è tenuta in accordo con le disposizioni di legge, ad identificare i residenti titolari di conti a motivi degli obblighi di segnalazione, riscossione delle imposte alla fonte o delle procedure relative all'antiriciclaggio (AML),
- (e) almeno il 98% dei conti (conteggiati in base al valore fornito dall'Istituzione Finanziaria) deve essere in possesso dei residenti (incluse le persone giuridiche) dello Stato in cui detta Istituzione Finanziaria ha sede mentre, nel caso di uno Stato membro dell'Unione Europea, in tale Stato o in un altro Stato membro dell'Unione Europea,
- (f) entro il 1° luglio 2014 l'Istituzione Finanziaria doveva attuare le procedure per evitare la tenuta da parte sua di Conti a favore di Istituzioni Finanziarie Non partecipanti e monitorare, se tiene o apre conti per delle Specified US Persons,
- (g) le procedure sub (f) devono prevedere, che in caso di identificazione di Conti tenuti per Specified US Persons non residenti nello Stato in cui l'Istituzione ha sede o di Entità non Finanziaria Estera Passiva con titolari effettivi americani non residenti nel Paese in cui l'Istituzione ha sede, detta Istituzione segnalerà tali conti in accordo con i requisiti FATCA o chiuderà tali conti,
- (h) nei confronti dei conti esistenti appartenenti ai residenti l'Istituzione Finanziaria deve effettuare la loro verifica e fare la segnalazione dei conti in accordo con i requisiti FATCA,
- (i) ogni entità legata, ai sensi del FATCA, con l'Istituzione Finanziaria deve avere una sede nello Stato in cui essa ha sede nonchè è altresì obbligata a rispettare i requisiti di cui ai punti (a)-(j),
- (j) l'Istituzione Finanziaria non può discriminare le Signed US Persons residenti nello Stato in cui essa ha sede per quanto riguarda l'apertura e il possesso di conti da essa tenuti.

**2. Banca Locale**

Per essere riconosciuta come Banca Locale, detta Istituzione Finanziaria deve soddisfare i seguenti requisiti:

- (a) l'Istituzione Finanziaria in accordo con le leggi dello Stato in cui ha sede opera esclusivamente come una banca o un istituto di credito cooperativo non operante per l'ottenimento di un profitto,
- (b) la principale attività di detta Istituzione Finanziaria è l'accettazione dei depositi e la concessione di crediti per i clienti non legati con la banca o per i membri dell'istituto di credito cooperativo (a condizione che nessuno dei membri possieda una quota nell'istituto di credito cooperativo, che superi il 5%),
- (c) l'Istituzione Finanziaria soddisfa i requisiti di cui al punto IV comma 1 lettera (b) e lettera (c) e non è possibile aprire conti presso detta Istituzione Finanziaria tramite il suo sito internet,
- (d) l'Istituzione Finanziaria non possiede più di 175 000 000 USD di attivi per la sola Istituzione Finanziaria nonché 500 000 000 USD di attivi per l'Istituzione Finanziaria e le entità ad essa collegate ai sensi del FATCA,
- (e) tutte le entità collegate a detta Istituzione Finanziaria devono avere la sede nello stesso Stato in cui essa stessa ha sede nonché soddisfare tutti i succitati requisiti.

**3. Istituzione Finanziaria che tiene soltanto conti di modico/basso valore**

Per venir riconosciuta come Istituzione Finanziaria che tiene unicamente Conti di modico valore, detta Istituzione Finanziaria deve soddisfare i seguenti requisiti:

- (a) l'Istituzione Finanziaria non è un'entità che investe,
- (b) il valore dei singoli Conti tenuti dall'Istituzione Finanziaria o le entità ad essa collegate ai sensi del FATCA non supera i 50 000 USD,
- (c) gli attivi dell'Istituzione Finanziaria nonché delle entità ad essa collegate ai sensi del FATCA non superano in totale 50 000 000 USD.

**4. Emittente di carte di credito qualificato**

Per venir riconosciuta come Istituzione Finanziaria che è un Emittente di carte di credito qualificato, detta istituzione finanziaria deve soddisfare i seguenti requisiti:

- (a) l'Istituzione Finanziaria viene riconosciuta come tale esclusivamente in virtù del fatto che accetta depositi in contropartita di pagamenti eccedenti il saldo dovuto effettuati dai titolari delle carte, e tali eccedenze di pagamento non vengono restituite loro immediatamente,
- (b) entro il 1° luglio 2014 l'Istituzione Finanziaria ha implementato delle procedure per escludere la possibilità di fare un deposito superiore a 50 000 USD o che assicuri la restituzione al Cliente di detto ammontare entro 60 giorni.

**5. Trust creato da un beneficiario (Fondo tipo trust che soddisfa tutti i requisiti per la segnalazione FATCA in rapporto a tutti conti tipo trust).**

**6. Entità di Investimento Sponsorizzata – Entità di Investimento (per es. un Fondo di investimento) che ha acconsentito all'assunzione degli obblighi FATCA da parte di un'altra istituzione finanziaria (per es. una società di fondi di investimento nell'ambito dei fondi di investimento).**

**7. Veicolo d'Investimento Sponsorizzato (VIS)**

Istituzione di Investimento, che soddisfa i seguenti requisiti:

- (a) l'Entità Sponsor (ES) è una Istituzione Finanziaria che soddisfa i requisiti di segnalazione FATCA e l'ES acconsente ad effettuare tutte le attività di reporting, cautelative, di riscossione delle imposte ed altre ancora richieste concernenti il FATCA in stosunku il VIS,
- (b) il VIS non offre servizi di investimento alle entità non collegate,
- (c) venti o meno entità possiedono delle quote nel VIS,
- (d) l'ES registra il VIS sul portale IRS e nella segnalazione nei confronti del VIS si servirà del numero assegnato al VIS dopo la registrazione sul portale IRS.

<sup>1</sup> Niniejszy dokument ma jedynie charakter instruktażowy i pomocniczy i nie stanowi porady prawnej lub podatkowej. Przedstawione definicje mają jedynie pomóc Klientowi w wypełnieniu oświadczenia o statusie FATCA, jednak nie zastępują koniecznej szczegółowej analizy Foreign Account Tax Compliance Act oraz ustawy z dnia 9 października 2015 r. o wykonywaniu Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki w sprawie poprawy wypełniania międzynarodowych obowiązków podatkowych oraz wdrożenia ustawodawstwa FATCA oraz samej wzmiankowanej umowy. W razie jakichkolwiek wątpliwości odnośnie określenia statusu Klienta konieczne może być skorzystanie z profesjonalnej porady prawnej lub podatkowej.

**8. Consulenti di Investimento e Gestori di portafogli di Investimento: Istituzioni Finanziarie che si occupano esclusivamente di:**

- (a) consulenze di investimento,
- (b) gestione di portafogli di investimento [in materia di fondi depositati in una Istituzione finanziaria diversa da una Istituzione Finanziaria Non Partecipante].

**9. Veicolo di investimento collettivo**

Entità di Investimento (per es. un fondo di investimento) operante come veicolo di investimento collettivo, i cui azionisti sono esclusivamente:

- (a) Beneficiario Effettivo Esente,
- (b) Entità Non Finanziaria Estera Attiva,
- (c) US Person diversa da una Specified US Person,
- (d) Istituzione Finanziaria diversa da una Istituzione Finanziaria Non Partecipante.

**V. Beneficiari Effettivi Esenti**

Le entità considerate come Beneficiario Effettivo Esente sono:

1. governi nazionali o unità organizzative ad essi subordinate ed anche enti locali o agenzie ed altre unità del settore della finanza pubblica appartenenti integralmente a detti governi nazionali o enti locali,
2. organizzazioni internazionali nonché agenzie e altre unità organizzative inerentemente appartenenti a tali organizzazioni,
3. banche centrali,
4. fondi pensionistici o entità di gestione di tali fondi,
5. entità che costituiscono una Istituzione di Investimenti ai sensi del FATCA, a condizione che ognuno degli azionisti diretti nonché creditori aventi diritto agli interessi sia una Istituzione di Deposito o abbia o status di Beneficiario Effettivo Esente.

**VI. Istituzione Finanziaria Non Partecipante**

Istituzione Finanziaria non conforme al regolamento FATCA, ossia un'Istituzione Finanziaria di un Paese che non ha sottoscritto l'IGA (Accordo con il Governo degli Stati Uniti d'America per l'attuazione Della legislazione FATCA), e che non ha neanche sottoscritto un accordo di diritto civile con l' IRS nell'ambito FATCA nonché un'Istituzione Finanziaria di uno Stato, che ha sottoscritto l' IGA, ma verso la quale si è riscontrata una significativa difformità dai requisiti dell'IGA. Le Istituzioni Finanziarie Non Partecipanti non sono menzionate sul portale dell' IRS.

**VII. Entità Non Finanziaria Estera Attiva**

Le entità riconosciute come Entità Non Finanziaria Estera Attiva sono un'entità che soddisfa uno dei seguenti presupposti:

1. meno del 50% del reddito lordo del cliente nell'anno solare precedente ha carattere passivo (il reddito passivo è quel reddito proveniente da investimenti come gli interessi, i dividendi, ricavi dalla vendita dei titoli, dagli strumenti derivati, dai fondi di investimento ecc.) e meno del 50% degli attivi posseduti nell'anno solare precedente è costituito da attivi, che generano un reddito passivo,
2. il cliente è quotato in borsa o è collegato a tale entità ai sensi del FATCA,
3. il cliente è una holding che possiede esclusivamente azioni di entità che non svolgono attività finanziaria o che garantisce il finanziamento per tali entità, tenendo presente che tale condizione non riguarda le entità del settore degli investimenti,
4. società in fase di organizzazione o liquidazione,
5. entità non-profit, esenti da imposte nel Paese in cui hanno sede.


Per reddito attivo si intende il reddito diverso da quello passivo. Il reddito passivo si compone di:

- (a) dividendi o quote corrisposte al loro posto,
- (b) interessi,
- (c) redditi che sono l'equivalente degli interessi,
- (d) canoni e commissioni per la licenza diverse da quelli scaturenti da una conduzione attiva dell'attività commerciale o economica con l'utilizzo di dipendenti,
- (e) rendite,
- (f) profitti derivanti dalla vendita o dall'acquisizione di un patrimonio che genera reddito passivo,
- (g) profitti dalle transazioni (inclusi quelli provenienti dai contratti concernenti gli strumenti derivati futures, forward e simili) riguardanti le materie prime,
- (h) eccedenze derivanti dalle differenze di cambio positive rispetto alle differenze di cambio negative,
- (i) redditi netti derivanti dagli strumenti finanziari che prevedono la corresponsione di una quota da parte di una delle parti in determinati intervalli di tempo e calcolati riferendosi ad un determinato indice,
- (j) quote percepite in base a dei contratti assicurativi con un elemento di investimento,
- (k) quota percepite da una società assicurativa in realzione alle sue riserve per le assicurazioni e le rendite.

**VIII. Entità Non Finanziaria Estera Passiva**

Si intende un'entità, non appartenente alle succitate categorie enumerate sub I-VII che è o non è controllata da qualsiasi persona fisica che è un contribuente USA ossia una US Person (titolare effettivo ai sensi dell'antiriciclaggio).

**XTB S.A.**  
ul. Prosta 67  
00-838 Warszawa

 +39 02 94752633

 support@xtb.it

[www.xtb.com/it](http://www.xtb.com/it)

Xtb010919