



Normativa FATCA

L'acronimo FATCA (*Foreign Account Tax Compliance Act*) individua una normativa statunitense, volta a contrastare l'evasione fiscale di contribuenti statunitensi all'estero ed in vigore dal 1° luglio 2014, cui l'Italia è tenuta a dare attuazione in forza dell'Accordo Intergovernativo (IGA), siglato con gli Stati Uniti il 10 gennaio 2014, viene richiesto alle Istituzioni Finanziarie italiane di identificare i clienti Persone Fisiche e Unità Organizzate statunitensi e le entità patrimoniali che siano di proprietà di contribuenti statunitensi (*US Persons*). Le Istituzioni Finanziarie dovranno trasmettere su base annuale all'Agenzia delle Entrate, che a sua volta segnalerà all'amministrazione fiscale statunitense (IRS – *Internal Revenue Service*), le seguenti informazioni relative a tale clientela: i dati identificativi dei titolari dei rapporti, i saldi dei rapporti stessi, le relative rendite finanziarie e, in futuro, gli interessi lordi derivanti dalla vendita di titoli. La prima comunicazione all'IRS da parte dell'Agenzia delle Entrate dei suddetti dati sarà effettuata entro settembre 2015 sulla base delle informazioni relative all'anno 2014. Detta comunicazione sarà effettuata annualmente.

La legislazione fiscale americana richiede che i contribuenti US effettuino la dichiarazione dei propri redditi indipendentemente dal luogo di residenza.

BNL è tenuta a svolgere l'identificazione della clientela ai fini FATCA e, per i clienti identificati come *US Persons*, ad effettuare le sopra menzionate segnalazioni all'Agenzia delle Entrate.

Al cliente è richiesto di autocertificare il proprio status e di impegnarsi a comunicare tempestivamente, sotto la propria, esclusiva responsabilità, ogni variazione dei dati rilevanti ai fini FATCA e di eventuali cambi di circostanze relativi al proprio status FATCA (es.: acquisizione di cittadinanza o residenza statunitense, presenza di Titolare Effettivo statunitense, ecc.). Inoltre, il cliente prende atto che BNL potrà trasferire i suoi dati ad altre società del Gruppo BNP Paribas, con lo scopo di effettuare l'identificazione della clientela in comune.

Tutti i clienti che non forniscano i dati necessari all'identificazione e la relativa documentazione non potranno procedere con l'apertura di nuovi rapporti presso la Banca. Inoltre, i clienti esistenti al 30 giugno 2014 che non forniscano le citate informazioni secondo i termini stabiliti dalla citata normativa, saranno considerati *US Person* ed i loro dati saranno comunicati all'Agenzia delle Entrate, come previsto dalla normativa FATCA. A seguire si descrivono le implicazioni per la clientela dell'identificazione svolta da BNL ai fini FATCA.

Clienti Persone Fisiche

Al cliente è richiesto di sottoscrivere un modulo di autocertificazione in cui dichiarare il proprio status FATCA, la presa d'atto delle responsabilità previste dalla normativa FATCA, l'impegno a comunicare tempestivamente ogni variazione dei dati ed il consenso affinché i propri dati vengano trasmessi ad altre società del Gruppo BNP Paribas. Il cliente, inoltre, si impegna a fornire opportuna documentazione qualora lo status dichiarato si discosti dagli elementi a disposizione della Banca (es.: status di *Non US Person* nonostante il luogo di nascita sia negli Stati Uniti): in tale ipotesi il cliente dovrà fornire documenti che provino lo status dichiarato nell'autocertificazione (es.: autocertificazione; valido documento di riconoscimento e copia del *Certificate of Loss of Nationality of the United States* - Certificato di Perdita della Nazionalità degli Stati Uniti).

Nel processi di censimento e di Entrata in Relazione BNL raccoglie le informazioni necessarie all'identificazione dei cittadini statunitensi (comprese la seconda nazionalità, le residenze fiscali estere, l'eventuale codice identificativo statunitense TIN – *Taxpayer Identification Number*).

Clienti Unità Organizzate

Al cliente è richiesto di sottoscrivere un modulo di autocertificazione in cui dichiarare lo status FATCA della Unità Organizzata, la presa d'atto delle responsabilità previste dalla normativa FATCA, l'impegno a comunicare tempestivamente ogni variazione dei dati ed il consenso affinché i dati della società vengano trasmessi ad altre società del Gruppo BNP Paribas.

La clientela che dichiarare lo status di *Passive Non Financial Foreign Entity* (Passive NFFE) dovrà fornire i dati relativi ad eventuali Titolari Effettivi statunitensi, compreso il TIN (codice identificativo statunitense).

Le controparti e i clienti che siano Istituzioni Finanziarie (banche, compagnie assicurative, fondi pensione, ecc.) che non beneficino di esenzioni previste dalla normativa FATCA o dei paesi di appartenenza devono fornire il codice identificativo *Global Intermediary Identification Number* (GIIN) rilasciato dall'IRS a seguito della certificazione del proprio status quale conforme a FATCA attraverso la registrazione nell'apposito Portale FATCA. Nel caso in cui un'Istituzione Finanziaria non sia conforme a FATCA (Istituzione Finanziaria *Non Participating*) il cliente prende atto che BNL dovrà rispettare l'obbligo di applicare la ritenuta del 30% sui pagamenti di fonte statunitense e di comunicare all'IRS l'importo totale di detti pagamenti effettuati nel corso dell'anno.

Nel processi di censimento e di Entrata in Relazione BNL raccoglie obbligatoriamente tutte le informazioni, incluso il codice fiscale statunitense (*Employer Identification Number* - EIN), necessarie all'identificazione delle Unità Organizzate statunitensi e alla relativa comunicazione all'Agenzia delle Entrate.

* Tutti i soggetti diversi da Persona Fisica



Attestazione di status soggettivo ai fini dello scambio d'informazioni con altri paesi
CLIENTELA PERSONE FISICHE

Secondo i requisiti previsti della normativa FATCA si richiede alla clientela, in seguito alla presa visione dell'*Informativa FATCA*, di fornire i seguenti dati allo scopo di attestare la residenza fiscale.

SEZIONE I - DATI GENERALI

Nome:

Cognome:

Data di nascita:

Paese di nascita:

Residenza anagrafica

Domicilio
(se diverso dalla residenza anagrafica)

Cittadinanza Statunitense: Si No

Residenza Fiscale Statunitense: Si No

(compilare secondo i criteri stabiliti dall'*US Internal Revenue Code*)

Codice fiscale statunitense:
(compilare obbligatoriamente se presente la residenza fiscale statunitense)

Residenza fiscale non italiana: 1. Codice Fiscale estero 1.
(compilazione facoltativa) 2. (se previsto) 2.

SEZIONE II - STATUS AI FINI FATCA

Indicare la categoria di appartenenza come definita nel *Glossario FATCA*.

Specified US Person

Non US Person

Secondo i requisiti previsti della normativa FATCA il sottoscritto dichiara tramite la presente di:
1. Aver ricevuto, letto e compreso l'informativa FATCA;
2. Essere, pertanto, consapevole delle responsabilità di eventuali dichiarazioni mendaci dallo stesso fornite ai fini della raccolta delle informazioni necessarie per l'identificazione delle US Persons;
3. Impegnarsi a comunicare tempestivamente, sotto la propria, esclusiva, responsabilità, ogni variazione dei dati, rilevante ai fini FATCA, che possa, eventualmente, intervenire successivamente alla data della firma della presente dichiarazione;
4. Fornire il consenso affinché i propri dati vengano trasmessi, laddove necessario, ad altre società del Gruppo BNP Paribas.

Data
.....

Firma
.....



GLOSSARIO FATCA

<p><i>Active Non Financial Foreign Entity (Active NFFE)</i></p>	<p>Entità non finanziaria estera attiva (Active NFFE) designa una NFFE che soddisfa almeno uno dei seguenti criteri:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>“Società che svolge in via principale attività produttiva”</i>: meno del 50 per cento del reddito lordo dell'NFFE per l'anno solare precedente o altro adeguato periodo di rendicontazione è reddito passivo e meno del 50 per cento delle attività detenute dall'NFFE 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) <i>“Governare o ente non US, governo di territorio US, organizzazione internazionale, banca centrale non US”</i>: l'NFFE 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; c) <i>“Società quotata o parte dello stesso gruppo di una società quotata”</i>: il capitale dell'NFFE è regolarmente negoziato in un mercato dei titoli regolamentato ovvero l'NFFE è membro di un gruppo che include un'entità il cui capitale azionario è negoziato in un mercato mobiliare regolamentato; d) <i>“Entità organizzata in un Territorio degli Stati Uniti”</i>: l'NFFE 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; e) <i>“Holding di gruppo non finanziario”</i>: tutte le attività dell'NFFE 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) <i>“Treasury center di gruppo non finanziario”</i>: l'NFFE si occupa principalmente di operazioni di finanziamento e operazioni di copertura con o per conto di altri membri del gruppo che non sono istituzioni finanziarie, e non fornisce servizi di finanziamento o di copertura a entità che non siano membri del gruppo, a condizione che tale gruppo si occupi principalmente di un'attività economica diversa da quella di un'istituzione finanziaria; g) <i>“Start up”</i>: l'NFFE 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; h) <i>“Entità in liquidazione”</i>: l'NFFE 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. i) <i>“Organizzazione non profit”</i>: l'NFFE soddisfa i seguenti requisiti previsti dalla normativa italiana FATCA con riferimento alle società costituite per finalità religiose, caritatevoli, scientifiche, artistiche, culturali o educative; j) <i>“Direct Reporting Non Financial Foreign Entity”</i>: l'NFFE non è residente in Italia e si qualifica come <i>Direct Reporting NFFE</i> ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense; k) <i>“Sponsoring Direct Reporting Non Financial Foreign Entity”</i>: l'NFFE non è residente in Italia e si qualifica come <i>Sponsoring Direct Reporting NFFE</i> ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense; l) <i>“Sponsored Direct Reporting Non Financial Foreign Entity”</i>: l'NFFE non è residente in Italia e si qualifica come <i>Sponsored Direct Reporting NFFE</i> ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense. <p>Le <i>Direct Reporting NFFE</i> e le <i>Sponsoring Direct Reporting NFFE</i> sono tenute alla registrazione presso l'IRS, a seguito della quale ricevono un codice GIIN che deve essere raccolto ai fini dell'identificazione FATCA.</p>
<p><i>Certified Deemed Compliant Foreign Financial Institution (CDCFFI)</i></p>	<p>Istituzioni finanziarie estere certificate (CDCFFI) designa:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) istituzioni finanziarie estere localizzate in Paesi che non hanno sottoscritto un IGA ma che sono qualificate come CDCFFI dai pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense; b) istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un IGA 1 o un IGA 2, diverse dalle RDCFFI, che sono qualificate come CDCFFI dalla normativa domestica di tali Paesi. <p>Tali FI non sono tenute alla registrazione presso l'IRS e non hanno un codice GIIN.</p>
<p><i>Certified Deemed-Compliant Italian Financial Institution (CDCIFI)</i></p>	<p>Istituzioni finanziarie italiane certificate considerate adempienti (CDCIFI) designa le FI italiane sotto elencate non tenute a registrarsi presso l'IRS:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>“Italian Local Financial Institution”</i> – designa una istituzione finanziaria locale italiana che soddisfa i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA. b) <i>“Certain Italian Collective Investment Vehicles”</i> – designa taluni organismi di investimento collettivo del risparmio che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA. c) <i>“Non Profit Organization”</i> - designa un ente registrato come “Onlus” nel registro detenuto dall'Agenzia delle Entrate ai sensi dell'articolo 11 del decreto legislativo 4 dicembre 1997, n. 460. d) <i>“Italian Special Purpose Vehicles”</i> – società di cartolarizzazione istituite ai sensi della legge n. 130/1999 che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA. e) <i>“Exempt Italian Beneficial Owners”</i> – designa i beneficiari effettivi italiani esenti (es. Governo Italiano, organizzazione internazionale ai sensi di un trattato o accordo internazionale concluso dall'Italia, Banca d'Italia, Poste Italiane SpA ad eccezione del patrimonio BancoPosta, Cassa Depositi e Prestiti SpA, taluni fondi o le istituzioni che si qualificano come forme pensionistiche complementari ai sensi della legislazione italiana, taluni fondi pensione ed enti di previdenza e sicurezza sociale privatizzati). f) <i>“Italian nonregistering local banks”</i> – designa banche locali italiane non tenute a registrarsi presso l'IRS in quanto soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA. <p>Tali FI non sono tenute alla registrazione presso l'IRS e non hanno un codice GIIN.</p>



Codice fiscale statunitense (TIN/EIN)	Codice fiscale statunitense (<i>Taxpayer Identification Number</i> – TIN) designa un codice di identificazione fiscale federale degli Stati Uniti. Il codice fiscale che deve essere comunicato ai fini FATCA per le persone giuridiche è l' <i>Employer Identification Number</i> (EIN).
Deemed Compliant Foreign Financial Institution	Istituzioni finanziarie estere considerate adempienti (DCFFI) designa le seguenti istituzioni: a) " <i>Registered Deemed Compliant Foreign Financial Institution</i> "; b) " <i>Certified Deemed Compliant Foreign Financial Institution</i> ".
Exempt Foreign Beneficial Owners	Beneficiari effettivi esteri esenti designa i soggetti 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.
Financial Institution (FI)	Istituzione finanziaria (FI) designa un'istituzione di custodia, un'istituzione di deposito, un'entità di investimento, un'impresa di assicurazioni specificata come definite dalla normativa italiana FATCA.
Global Intermediary Identification Number (GIIN)	GIIN designa il codice identificativo rilasciato e pubblicato in una apposita lista dall'IRS ed assegnato a una <i>Participating Foreign Financial Institution</i> (PFFI), una <i>Registered Deemed Compliant Foreign Financial Institution</i> (RDCFFI), una <i>Reporting Italian Financial Institution</i> (RIFI), una <i>Registered Deemed Compliant Italian Financial Institution</i> (RDCIFI), nonché a ogni altra entità che deve o può registrarsi presso l'IRS, secondo le pertinenti disposizioni del Tesoro statunitense.
IGA	IGA designa un Accordo intergovernativo per migliorare la <i>tax compliance</i> internazionale e per applicare la normativa FATCA stipulato dal Governo degli Stati Uniti con un altro Paese. Tale accordo può essere di due tipologie: IGA 1 (es. nel caso dell'Italia) oppure IGA 2 sulla base delle diverse modalità di invio dei dati FATCA alle Autorità Fiscali.
IRS	IRS (<i>Internal Revenue Service</i>) designa l'Autorità Fiscale statunitense.
Non Participating Financial Institution (NPF)	Istituzione finanziaria non partecipante (NPF) designa un'istituzione finanziaria localizzata in un Paese che non ha sottoscritto un IGA, diversa da una <i>Participating Foreign Financial Institution</i> , da una <i>Deemed Compliant Foreign Financial Institution</i> e da un <i>Exempt Beneficial Owner</i> in base ai pertinenti Regolamenti del Dipartimento del Tesoro statunitense. In questa definizione rientrano altresì le istituzioni finanziarie italiane e di Paesi che abbiano sottoscritto un IGA alle quali è stato revocato il GIIN.
Non Reporting Italian FI (NRIFI)	Istituzione finanziaria italiana che non è tenuta alla comunicazione designa le seguenti FI: a) " <i>Registered Deemed-Compliant Italian Financial Institutions</i> "; b) " <i>Certified Deemed-Compliant Italian Financial Institutions</i> ".
Non Specified US Person	<p>US Person non oggetto di segnalazione all'Autorità Fiscale. Include:</p> <ul style="list-style-type: none">a) "<i>Società quotata US o parte dello stesso gruppo di una società quotata US</i>": una società di capitali le cui azioni sono regolarmente negoziate su uno o più mercati mobiliari regolamentati e qualsiasi società di capitali che è un membro dello stesso gruppo;b) "<i>Governo degli Stati Uniti, agenzia o ente US, Stato US, territorio US</i>": gli Stati Uniti o qualsiasi suo ente o agenzia interamente posseduta; qualsiasi Stato degli Stati Uniti, qualsiasi territorio statunitense, qualsiasi suddivisione politica di uno dei precedenti, o qualsiasi agenzia o ente interamente posseduto di uno o più dei precedenti;c) "<i>Organizzazione esente da tassazione US / fondi pensionistici US</i>" qualsiasi organizzazione esente da imposte conformemente alla sezione 501(a) dell'<i>Internal Revenue Code</i> degli Stati Uniti o un piano pensionistico individuale come definito nella sezione 7701(a)(37) dell'<i>Internal Revenue Code</i> degli Stati Uniti;d) "<i>Banca US</i>": qualsiasi banca come definita nella sezione 581 dell'<i>Internal Revenue Code</i> degli Stati Uniti;e) "<i>Real Estate Investment trust US</i>": qualsiasi trust di investimento immobiliare come definito nella sezione 856 dell'<i>Internal Revenue Code</i> degli Stati Uniti;f) "<i>Regulated investment company US / entità US registrata presso la SEC</i>": qualsiasi società di investimento regolamentata come definita nella sezione 851 dell'<i>Internal Revenue Code</i> degli Stati Uniti o qualsiasi entità registrata presso la <i>Securities and Exchange Commission</i> degli Stati Uniti conformemente all'<i>Investment Company Act</i> del 1940;g) "<i>Common trust fund US</i>": qualsiasi common trust fund come definito nella sezione 584(a) dell'<i>Internal Revenue Code</i> degli Stati Unitih) "<i>Trust US esente da tassazione</i>": qualsiasi trust esente da imposte conformemente alla sezione 664(c) dell'<i>Internal Revenue Code</i> degli Stati Uniti o che è descritto nella sezione 4947(a)(1) dell'<i>Internal Revenue Code</i> degli Stati Uniti; ogni trust esente da imposte conformemente a un piano descritto nella sezione 403(b) o nella sezione 457(b) dell'<i>Internal Revenue Code</i> degli Stati Uniti.i) "<i>Dealer US in titoli, commodities o derivati</i>": 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 Statoj) "<i>Broker US</i>": un intermediario come definito nella sezione 6045(c) dell'<i>Internal Revenue Code</i> degli Stati Uniti.
Non US Person	Persona fisica o persona giuridica diversa da persona statunitense ai fini FATCA. Le persone giuridiche non US Person sono oggetto di ulteriore classificazione sulla base della loro operatività.
Participating Foreign Financial Institution (PFFI)	Istituzione finanziaria partecipante (PFFI) designa le istituzioni finanziarie tenute alla comunicazione localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un IGA 2 nonché quelle localizzate in Paesi che non hanno sottoscritto un IGA 1 ma che hanno firmato singolarmente e autonomamente un accordo con l'IRS. Tali FI sono tenute alla registrazione presso l'IRS, a seguito della quale ricevono un codice GIIN che deve essere raccolto ai fini dell'identificazione FATCA.



<i>Passive Non Financial Foreign Entity (Passive NFFE)</i>	<p>Entità non finanziaria estera passiva. Si intende ogni entità non finanziaria estera che non è (i) un'entità non finanziaria estera attiva ovvero (ii) una <i>withholding foreign partnership</i> (entità che abbia sottoscritto un <i>WP withholding agreement</i> con l'IRS) o un <i>withholding foreign trust</i> (entità che abbia sottoscritto un <i>WT withholding agreement</i> con l'IRS) ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Dipartimento del Tesoro degli Stati Uniti.</p> <p>Per tali entità è richiesta l'identificazione di eventuali titolari effettivi <i>US Person</i> ai fini FATCA.</p>
<i>Registered Deemed Compliant Foreign Financial Institution (RDCFFI)</i>	<p>Istituzioni finanziarie estere registrate considerate adempienti (RDCFFI) designa:</p> <ol style="list-style-type: none">istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che non hanno sottoscritto un IGA che sono qualificate come RDCFFI sulla base dei pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense;istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un Accordo IGA 1 e che sono tenute alla comunicazione (FI Reporting);istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un IGA 1 o un IGA 2 qualificate come RDCFFI sulla base della normativa domestica di tali ultimi Paesi. <p>Tali FI sono tenute alla registrazione presso l'IRS, a seguito della quale ricevono un codice GIIN che deve essere raccolto ai fini dell'identificazione FATCA.</p>
<i>Registered Deemed-Compliant Italian Financial Institution (RDCIFI)</i>	<p>Istituzioni finanziarie italiane registrate considerate adempienti (RDCIFI) designa le FI italiane sotto elencate:</p> <ol style="list-style-type: none">"<i>Non reporting Italian members of Participating FI group</i>" – designa membri italiani di gruppi di istituzioni finanziarie partecipanti che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA."<i>Qualified Italian collective investment vehicles</i>" – Veicoli di investimento qualificati italiani designa organismi di investimento collettivo del risparmio (OICR), che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA."<i>Italian Restricted Funds</i>" – designa OICR italiani soggetti a restrizioni che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA."<i>Qualified Italian Credit Card Issuers</i>" – designa emittenti di carte di credito che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA. <p>Tali FI sono tenute alla registrazione presso l'IRS, a seguito della quale ricevono un codice GIIN che deve essere raccolto ai fini dell'identificazione FATCA.</p>
<i>Reporting Italian FI (RIFI)</i>	<p>Istituzione finanziaria italiana tenuta alla comunicazione come definita nella normativa italiana FATCA (es.: banche, società di gestione accentrata, società di intermediazione mobiliare, società di gestione del risparmio, talune imprese di assicurazione, taluni organismi di investimento collettivo del risparmio, talune società fiduciarie, talune forme pensionistiche complementari, taluni istituti di moneta elettronica e istituti di pagamento, talune società veicolo di cartolarizzazione, taluni <i>trust</i>, talune società <i>holding</i> e centri di tesoreria).</p> <p>Tali FI sono tenute alla registrazione presso l'IRS, a seguito della quale ricevono un codice GIIN che deve essere raccolto ai fini dell'identificazione FATCA.</p>
<i>Specified US Person</i>	<p><i>US Person</i> oggetto di segnalazione all'Autorità Fiscale.</p>
<i>Status FATCA</i>	<p>Status assegnato a ciascun cliente a seguito del processo di identificazione della clientela ai fini FATCA.</p>
<i>Titolare effettivo</i>	<p>La persona fisica per conto della quale è realizzata un'operazione o un'attività, ovvero, nel caso di entità giuridica, la persona o le persone fisiche che, in ultima istanza, possiedono o controllano tale entità, ovvero ne risultano beneficiari.</p>
<i>Unità Organizzata</i>	<p>Tutti i soggetti diversi da persona fisica.</p>
<i>US Person</i>	<p>Persona statunitense designa un cittadino statunitense, una persona fisica residente negli Stati Uniti, una società di persone o altra entità fiscalmente trasparente ovvero una società di capitali organizzata negli Stati Uniti o in base alla legislazione degli Stati Uniti o di ogni suo Stato, un <i>trust</i> se (i) un tribunale negli Stati Uniti, conformemente al diritto applicabile, ha competenza a emettere un'ordinanza o una sentenza in merito sostanzialmente a tutte le questioni riguardanti l'amministrazione del <i>trust</i>, e (ii) una o più persone statunitensi hanno l'autorità di controllare tutte le decisioni sostanziali del <i>trust</i>, o di un'eredità giacente di un <i>de cuius</i> che è cittadino statunitense o residente negli Stati Uniti.</p>