

SCAMBIO AUTOMATICO DI INFORMAZIONI MODULO DI AUTOCERTIFICAZIONE

ITALY

Utmost Wealth Solutions è il marchio utilizzato da una serie di società Utmost. Questo documento è stato emesso da Utmost Luxembourg S.A.

Compilare in caratteri maiuscoli. Se non diversamente specificato i termini al singolare si applicano anche al plurale e viceversa. I termini usati al maschile si riferiscono anche al femminile. Salvo diversamente definito, i termini con la prima lettera in maiuscolo hanno il significato a loro attribuito nel Glossario delle Condizioni Contrattuali.

Numero di Polizza

SCAMBIO AUTOMATICO DI INFORMAZIONI - MODULO DI AUTOCERTIFICAZIONE PER PERSONE GIURIDICHE
(UTMOST LUXEMBOURG S.A. - SEDE SECONDARIA ITALIANA)

La invitiamo a leggere attentamente la seguente informativa prima di completare e sottoscrivere il presente Modulo di autocertificazione.

Ai sensi della Direttiva relativa allo scambio automatico obbligatorio di informazioni nel settore fiscale ("DAC") e del Common Reporting Standard ("CRS") dell'OCSE, Utmost Luxembourg S.A. - Sede Secondaria italiana è tenuta a raccogliere e comunicare talune informazioni in merito alla residenza fiscale di un Titolare del Conto*.

Qualora Lei (o il Titolare del Conto, nell'ipotesi in cui il presente Modulo venga compilato per conto del medesimo) non fosse fiscalmente residente in Italia, ma in uno Stato Membro dell'Unione europea ovvero in un Paese che aderisce al CRS, Utmost Luxembourg S.A. - Sede Secondaria italiana è soggetta all'obbligo di trasferire le informazioni contenute nel presente Modulo alle Autorità fiscali italiane.

Tali informazioni, che possono includere dati personali del soggetto segnalato (in particolare la sua/il suo/il loro nome, indirizzo, Paese/i di residenza fiscale, data e luogo di nascita e codice/i fiscale/i) e alcuni dati sulle polizze interessate (in particolare i numeri di polizza, il valore economico o il valore di riscatto della polizza, l'importo di ogni riscatto parziale o totale pagato nel corso dello scorso anno), verranno inviate dall'ente amministrativo italiano per le imposte (Agenzia delle Entrate) alle autorità competenti nelle Giurisdizioni Passibili di Segnalazione.

I termini in maiuscolo riportati nel presente Modulo andranno interpretati secondo il significato a loro attribuito ai sensi della DAC e del CRS.

La preghiamo di compilare il presente Modulo qualora debba effettuare l'autocertificazione per conto di un'Entità Titolare del Conto.

La succursale di un'Entità è trattata come soggetto a se stante ai fini della DAC o del CRS e il presente Modulo va compilato con i dati della succursale e non quelli della sua capogruppo.

Il presente Modulo non andrà compilato qualora il Titolare del Conto sia una persona fisica. In tal caso, è pregato di compilare un Modulo di autocertificazione per persone fisiche.

Nel caso di Titolari del Conto congiunti o molteplici, La preghiamo di compilare un Modulo distinto per ciascun Titolare del Conto.

Caso in cui il Titolare del Conto sia un'Entità Non Finanziaria Passiva o un'Entità di Investimento ubicata in una Giurisdizione Non Partecipante gestita da un'altra Istituzione Finanziaria.

La preghiamo di fornire informazioni sulla persona fisica (sulle persone fisiche) che esercita(no) il controllo sul Titolare del Conto (soggetti denominati Persone che Esercitano il Controllo) compilando un Modulo di autocertificazione per Persone che Esercitano il Controllo per ogni Persona che Esercita il Controllo.

In qualità di Istituzione Finanziaria, Utmost Luxembourg S.A. non è autorizzata a prestare consulenza fiscale.

In caso di domande in merito al presente Modulo o all'individuazione della Sua residenza fiscale, La invitiamo a rivolgersi a un consulente fiscale indipendente ovvero all'Autorità fiscale locale.

Potrà inoltre reperire ulteriori informazioni sul portale dell'OCSE dedicato allo scambio automatico di informazioni, ovvero consultando la Direttiva relativa allo scambio automatico obbligatorio di informazioni nel settore fiscale.

Protezione dei dati.

Il trattamento dei dati che costituiscono dati personali avverrà secondo le modalità e per gli scopi previsti in Polizza.

- › Quando i rapporti vengono inviati alle autorità competenti, i vostri dati personali vengono elaborati da Utmost Luxembourg S.A. e trasmessi in conformità ai requisiti di legge.
- › Prima dell'invio del rapporto all'autorità competente, riceverete una nota informativa sul trattamento dei dati.
- › Avrete un mese di tempo per esercitare i vostri diritti di accesso, rettifica, cancellazione, restrizione, portabilità o opposizione (se applicabili).
- › Se non riceveremo una risposta da parte vostra entro 1 mese dall'invio dell'informativa, riterremo che i dati siano corretti e verranno trasmessi così come sono all'autorità competente.

* Titolare del Conto è definito come il titolare di una polizza o qualsiasi altra persona fisica che abbia diritto ad accedere al controvalore in denaro o a modificare i beneficiari della polizza.

PARTE 1 IDENTIFICAZIONE DEL TITOLARE DEL CONTO

Denominazione sociale dell'Entità/della Sede Secondaria			
Paese di costituzione o organizzazione			
Indirizzo di residenza			
Via / N°			
Città		Codice Postale	
Stato			

PARTE 2 TIPO DI ENTITÀ (SELEZIONI L'OPPORTUNA OPZIONE)

1. (a) Istituzione Finanziaria - Entità di Investimento

- i. Entità di Investimento ubicata in una Giurisdizione Non Partecipante e gestita da un'altra Istituzione Finanziaria

Nota: laddove si selezioni la presente opzione si prega di compilare anche la successiva Parte 2(2)

- ii. Altra Entità di Investimento

- (b) Istituzione Finanziaria - Istituzione di Deposito, Istituzione di Custodia o Impresa di Assicurazioni Specificata.

Se ha selezionato l'opzione (a) o (b), si prega di fornire, ove detenuto, il codice Global Intermediary Identification Number ("GIIN") dei Titolari del Conto ottenuto ai fini del FATCA.

SCAMBIO AUTOMATICO DI INFORMAZIONI MODULO DI AUTOCERTIFICAZIONE

(c) Istituzione Finanziaria - Non Tenuta alla Comunicazione La preghiamo di specificare la categoria dell'Istituzione Finanziaria Non Tenuta alla Comunicazione

- i. Entità Statale
- ii. Organizzazione Internazionale
- iii. Banca Centrale
- iv. Fondo Pensione ad Ampia Partecipazione
- v. Fondo Pensione a Partecipazione Ristretta
- vi. Fondo Pensione relativo ai precedenti punti (i) - (iii)
- vii. Veicolo di Investimento Collettivo Esente
- viii. Trust autocertificato dal trustee
- ix. Emittenti Qualificati di Carte di Credito
- x. Altri (si prega di specificare)

(d) Entità Non Finanziaria Attiva - società di capitali il cui titolo sia regolarmente negoziato su un mercato di titoli consolidato o entità collegata di tale società di capitali.

Se Lei è un'Entità Collegata di una società di capitali regolarmente negoziata, è pregato di fornire la denominazione della società di capitali regolarmente negoziata di cui l'Entità indicata al punto (d) sia un'Entità Collegata:

- (e) Entità Non Finanziaria Attiva - Entità Statale
- (f) Entità Non Finanziaria Attiva - Organizzazione Internazionale
- (g) Entità Non Finanziaria Attiva - Diversa da quelle di cui ai punti (d)-(f)
- (h) Entità Non Finanziaria Passiva

2. Se ha selezionato il precedente punto 1(a)(i) o 1(h), è pregato di:

a. indicare il nome delle eventuali Persone che Esercitano il Controllo del Titolare del Conto e

b. compilare una Modulo di autocertificazione per Persone che Esercitano il Controllo per ogni Persona che Esercita il Controllo.

PARTE 3 PAESE DI RESIDENZA A FINI FISCALI E RELATIVO NUMERO DI IDENTIFICAZIONE FISCALE DEL CONTRIBUENTE O EQUIVALENTE FUNZIONALE ("NIF")

La preghiamo di compilare la seguente tabella indicando (i) il luogo di residenza fiscale del Titolare del Conto (ossia il luogo ove quest'ultimo è soggetto a imposizione fiscale) e (ii) il NIF del Titolare del Conto per ciascun Paese indicato.

Se il Titolare del Conto risiede fiscalmente in più di tre Paesi, La preghiamo di utilizzare un foglio separato.

SCAMBIO AUTOMATICO DI INFORMAZIONI MODULO DI AUTOCERTIFICAZIONE

"NIF" (COMPRESO L'"EQUIVALENTE FUNZIONALE")

Con il termine "NIF" si intende il Numero di Identificazione Fiscale o in assenza di esso, un equivalente funzionale. Un NIF è una combinazione unica di lettere e numeri assegnati da una giurisdizione a una persona fisica o un'Entità, e utilizzata per identificare la persona fisica o l'Entità ai fini di amministrare le leggi fiscali di tale giurisdizione.

Alcune giurisdizioni non emettono un NIF. Tali giurisdizioni tuttavia utilizzano spesso altri numeri ad alta integrità con un livello di identificazione equivalente (un "equivalente funzionale"). Esempi di tale tipologia di numero comprendono,

- › per i privati, un numero di previdenza sociale/assicurativa, un codice/numero di servizio/di identificazione personale/civico, e un codice di registrazione della residenza
- › per le Entità, un codice/numero di registrazione di una società/Attività commerciale.

È possibile ottenere maggiori informazioni su CIF specifici di determinate giurisdizioni all'indirizzo: www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/.

Nel caso in cui il NIF non fosse disponibile, La preghiamo di indicarne la motivazione, scegliendo tra le opzioni **A, B e C** di seguito riportate:

Motivazione A Il Paese in cui il Titolare del Conto è soggetto ad imposizione fiscale non rilascia il NIF ai propri residenti.

Motivazione B Il Titolare del Conto non può ottenere altrimenti il NIF o numero equivalente (in tal caso, La preghiamo di indicare nella tabella sottostante i motivi per i quali non è possibile ottenere il NIF).

Motivazione C Non è necessario alcun NIF (nota: opzione selezionabile esclusivamente nel caso in cui le Autorità del Paese di residenza fiscale di seguito riportato non richiedano la divulgazione del NIF).

PAESI DI RESIDENZA FISCALE (EVITARE EVENTUALI ABBREVIAZIONI)	NUMERO DI IDENTIFICAZIONE FISCALE ("NIF") (OVE PRESENTE)	MOTIVAZIONE PER LA MANCATA DISPONIBILITÀ DEL NIF (A, B O C)	SPIEGAZIONE DELLA MANCATA DISPONIBILITÀ DEL NIF (SOLO PER L'IPOTESI DI CUI ALLA MOTIVAZIONE B)

PARTE 4 DICHIARAZIONE E FIRMA

Dichiaro che le informazioni da me fornite sono regolate dai termini e condizioni che disciplinano il rapporto del Titolare del Conto con Utmost Luxembourg S.A. - Sede Secondaria italiana stabilendo altresì le modalità con cui Utmost Luxembourg S.A. - Sede Secondaria italiana può utilizzare e condividere le informazioni da me fornite a quest'ultima.

Dichiaro altresì che le informazioni contenute nel presente Modulo così come le informazioni relative al Titolare del Conto possono essere trasmesse alle Autorità fiscali del Paese in cui il/i conto/i è/sono tenuto/i e scambiate con le Autorità fiscali di un altro Paese o Paesi in cui il Titolare del Conto possa essere residente fiscale, allorché tali Paesi (ovvero delle rispettive Autorità fiscali) abbiano stipulato Accordi per lo scambio di informazioni su conti finanziari con il/i Paese/Paesi in cui sono tenuti tali conti.

Dichiaro di essere autorizzato a firmare in nome del Titolare del Conto in relazione a tutti i conti cui si riferisce il presente Modulo.

Dichiaro che tutte le informazioni riportate nel presente Modulo sono, per quanto a mia conoscenza, corrette e complete.

Mi impegno a segnalare per iscritto a Utmost Luxembourg S.A. - Sede Secondaria italiana eventuali variazioni della residenza fiscale, o circostanze tali da rendere erronee le informazioni contenute nel presente Modulo entro 30 giorni dall'intervenuta variazione ovvero dal verificarsi delle predette circostanze. Mi impegno inoltre a fornire a Utmost Luxembourg S.A. - Sede Secondaria italiana un Modulo di autocertificazione aggiornato entro 90 giorni dall'intervenuta variazione ovvero dal verificarsi delle predette circostanze.

Nome per esteso

FIRMA

Data

Luogo

Nota: La preghiamo di indicare a che titolo sottoscrive il presente Modulo.

Qualifica:

GLOSSARIO

Nota: di seguito si riepilogano alcuni termini con le loro definizioni, allo scopo di aiutare a compilare il presente modulo. Per ulteriori dettagli si rimanda al "Common Reporting Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information" (il "CRS") dell'OCSE, al "Commentary" associato al CRS e alle linee guida valide per il Suo paese. Tali documenti sono reperibili sul sito web [OECD automatic exchange of information portal](#). Per qualsiasi domanda La invitiamo a contattare il Suo consulente fiscale o l'autorità fiscale del Suo paese.

"Titolare del conto"

Il "Titolare del conto" è la persona elencata o identificata come titolare di un Conto Finanziario dall'Istituzione Finanziaria che mantiene il conto. Ciò vale indipendentemente dal fatto che tale persona sia un'Entità flow-through. Ad esempio, qualora un trust o una proprietà sia elencata come titolare o proprietario di un Conto Finanziario, il Titolare del Conto è il trust o la proprietà e non il trustee o i proprietari o beneficiari del trust. Analogamente, qualora una partnership sia elencata come titolare o proprietaria di un Conto Finanziario, il Titolare del Conto è questa partnership e non i partner che la costituiscono. Una persona diversa da un'Istituzione Finanziaria e che sia titolare di un Conto Finanziario a beneficio o per conto di un'altra persona in veste di agente, depositario, intestatario, firmatario, consulente per gli investimenti o intermediario, non è trattata come titolare del conto, mentre tale altra persona è trattata come titolare del conto.

"ENF Attiva"

Un'ENF è un'ENF Attiva qualora soddisfi almeno uno dei criteri elencati di seguito. In sintesi, tali criteri si riferiscono a:

- › ENF attive per reddito e attività;
- › ENF regolarmente negoziate su mercati di titoli regolamentati;
- › Entità Statali, Organizzazioni Internazionali, Banche Centrali o Entità completamente controllate da queste;
- › ENF holding membri di un gruppo non finanziario;
- › ENF start-up;
- › ENF in corso di liquidazione o che escono da una bancarotta;
- › centri di tesoreria membri di un gruppo non finanziario; oppure
- › ENF non a scopo di lucro.

Un'entità sarà classificata come ENF Attiva qualora soddisfi almeno uno dei criteri elencati di seguito:

- a) meno del 50% del reddito lordo dell'ENF nell'anno solare precedente o altro periodo di comunicazione appropriato è costituito da reddito passivo e meno del 50% delle attività detenute dall'ENF nel corso dell'anno solare precedente o altro periodo di comunicazione è costituito da attività produttive o detenute a scopo di produzione di reddito passivo;
- b) il titolo dell'ENF è regolarmente negoziato su un mercato di titoli consolidato o l'ENF è un'Entità Correlata a un'Entità il cui titolo è regolarmente negoziato su un mercato di titoli consolidato;

SCAMBIO AUTOMATICO DI INFORMAZIONI MODULO DI AUTOCERTIFICAZIONE

- c) l'ENF è un'Entità Statale, un'Organizzazione Internazionale, una Banca Centrale o un'Entità completamente controllata da uno o più dei suddetti;
- d) sostanzialmente tutte le attività dell'ENF consistono nella detenzione (totale o parziale) dei titoli in circolazione di, o nel fornire finanziamenti e servizi a, una o più sussidiarie impegnate in negoziazioni o attività commerciali diverse dalle attività commerciali di un'Istituzione Finanziaria, escluso il caso in cui un'Entità non sia qualificata per tale status qualora essa funzioni (o asserisca di funzionare) come fondo d'investimento, ad esempio un fondo di private equity, un fondo di venture capital, un fondo di leveraged buyout o qualsiasi veicolo d'investimento il cui scopo sia l'acquisizione o il finanziamento di società e detenga quindi interessi in tali società come attività in conto capitale a scopo d'investimento;
- e) l'ENF non è ancora commercialmente operativa e non ha alcuna storia operativa precedente (una "ENF start-up") ma sta investendo capitale in attività con l'intento di svolgere un'attività commerciale diversa da quella di un'Istituzione Finanziaria, a condizione che l'ENF non sia qualificata per detta eccezione dopo 24 mesi a partire dalla data di costituzione iniziale dell'ENF;
- f) l'ENF non è stata un'Istituzione Finanziaria negli ultimi cinque anni e sta liquidando le sue attività oppure è in corso di ristrutturazione, con l'intento di continuare o riprendere le operazioni in un'attività commerciale diversa da quella di un'Istituzione Finanziaria;
- g) l'ENF si impegna principalmente in operazioni di finanziamento e copertura con, o per, Entità Correlate che non sono Istituzioni Finanziarie, e non fornisce finanziamenti o servizi di copertura ad alcuna Entità che non è un'Entità Correlata, a condizione che il gruppo di qualsiasi Entità Correlata di questo tipo sia impegnato principalmente in un'attività commerciale diversa da quella di un'Istituzione Finanziaria; oppure
- h) l'ENF soddisfa tutti i seguenti requisiti (un'"ENF non a scopo di lucro"):
- i) è costituita e opera nella sua giurisdizione di residenza unicamente a scopi religiosi, benefici, scientifici, artistici, culturali, atletici o educativi; oppure è costituita e opera nella sua giurisdizione di residenza ed è un'organizzazione professionale, associazione commerciale, camera di commercio, organizzazione di lavoratori, organizzazione agricola od orticola, un'associazione civile o un'organizzazione dedicata esclusivamente alla promozione del benessere sociale;
 - ii) è esente dall'imposta sul reddito nella sua giurisdizione di residenza;
 - iii) non ha azionisti o membri con interesse proprietario o beneficiario sul suo reddito o attività;
 - iv) la legislazione applicabile della giurisdizione di residenza dell'ENF o i documenti di costituzione dell'ENF non consentono che alcun reddito o attività dell'ENF siano distribuiti o utilizzati a beneficio di un privato o di un'Entità non a scopo benefico se non conformemente alla conduzione delle attività a scopo benefico dell'ENF, o in pagamento di un compenso ragionevole per servizi resi, o per un pagamento che rappresenta il valore equo di mercato di proprietà acquistate dall'ENF; e
 - v) la legislazione applicabile della giurisdizione di residenza dell'ENF o dei documenti di costituzione dell'ENF impone che, all'atto della liquidazione o dello scioglimento dell'ENF, tutte le sue attività siano distribuite a un'Entità Statale o altra organizzazione non a scopo di lucro, o siano devolute allo Stato (in mancanza di eredi) nella giurisdizione di residenza dell'ENF o qualsiasi sua suddivisione politica.

Nota: certe entità (ad esempio le ENF di Territori statunitensi) possono essere qualificate per lo status di NFFE Attive ai sensi del FATCA ma non per lo status di ENF Attive ai sensi del CRS.

"Controllo"

Il "Controllo" su un'Entità è esercitato generalmente dalla/e persona/e fisiche che esercitano il controllo finale dell'Entità per interesse proprietario (normalmente in base a una certa percentuale, ad es. il 25%). In mancanza di qualsiasi persona fisica che eserciti il controllo per interessi proprietari, la/e Persona/e che Esercitano il Controllo dell'Entità saranno la/e persona/e fisica/fisiche che esercita/esercitano il controllo dell'Entità con altri mezzi. Qualora non si identifichi alcuna persona fisica come esercitante il controllo dell'Entità tramite interessi proprietari, ai sensi del CRS si presume che la Persona Tenuta a Comunicazione sia la persona fisica che riveste la posizione di funzionario direttivo senior.

"Persona/e che Esercita/Esercitano il Controllo"

Le "Persone che Esercitano il Controllo" sono le persone fisiche che esercitano il controllo di un'entità. Qualora detta entità sia trattata come un'Entità Non-Finanziaria Passiva ("ENF Passiva") è necessario che un'Istituzione Finanziaria stabilisca se tali Persone che Esercitano il Controllo siano Persone Tenute a Comunicazione o no. Questa definizione corrisponde al termine "proprietario beneficiario" descritto nella Recommendation 10 e nella Interpretative Note on Recommendation 10 delle Financial Action Task Force Recommendations (nella versione adottata a febbraio 2012).

Nel caso di un trust, le Persone che Esercitano il Controllo sono gli amministratori fiduciari, i trustee, i protettori (eventuali), i beneficiari o le classi di beneficiari, o qualsiasi altra persona fisica che esercita il controllo finale effettivo del trust (anche tramite una catena di controllo o proprietà). Ai sensi del CRS, gli amministratori fiduciari, i trustee, i protettori (eventuali) e i beneficiari o le classi di beneficiari sono sempre trattati come Persone che Esercitano il Controllo di un trust, indipendentemente dal fatto che uno di essi eserciti o no il controllo delle attività del trust.

Quando l'amministratore fiduciario di un trust è un'Entità, ai sensi del CRS le Istituzioni Finanziarie devono provvedere anche all'identificazione delle Persone che Esercitano il Controllo dell'amministratore fiduciario e, se necessario, le comunichino quali Persone che Esercitano il Controllo del trust.

Nel caso di un istituto giuridico diverso da un trust, le Persone che Esercitano il Controllo sono le persone in posizioni equivalenti o analoghe.

"Istituzioni di Custodia"

Per "Istituzione di Custodia" si intende qualsiasi Entità che detiene Attività Finanziarie per conto di altri come parte sostanziale della sua attività commerciale. In questo caso il reddito lordo dell'Entità attribuibile alla detenzione di Attività Finanziarie e servizi finanziari correlati è pari o superiore al 20% del reddito lordo dell'Entità nel minore tra:

- i) il periodo di tre anni che termina il 31 dicembre (o nell'ultimo giorno di un periodo contabile che non coincide con l'anno solare) precedente all'anno nel quale si effettua l'accertamento; oppure
- ii) il periodo nel quale l'Entità è stata in essere.

"Istituzione di Deposito"

Per "Istituzione di Deposito" si intende qualsiasi Entità che accetta depositi nel corso ordinario di un'attività bancaria o analoga ad essa.

"FATCA"

FATCA indica le disposizioni legislative statunitensi note comunemente come Foreign Account Tax Compliance Act, attuate nella legge statunitense nel contesto dell'Hiring Incentives to Restore Employment (HIRE) Act il 18 marzo 2010. FATCA crea un nuovo regime di comunicazione e ritenuta alla fonte per i pagamenti effettuati a certe istituzioni finanziarie non statunitensi e altre entità non statunitensi.

"Entità"

Per "Entità" si intende una persona giuridica o un istituto giuridico, ad esempio una società, organizzazione, partnership, trust o fondazione. Questo termine si riferisce a qualsiasi persona che non è una persona fisica.

"Istituzione Finanziaria"

Per "Istituzione Finanziaria" si intende un'"Istituzione di Custodia", un'"Istituzione di Deposito", un'"Entità di investimento" o una "Impresa di Assicurazioni Specificata". Si rimanda al CRS e alle linee guida nazionali pertinenti per ulteriori definizioni di classificazione applicabili a Istituzioni Finanziarie.

"Entità di Investimento"

Il termine "Entità di Investimento" comprende due tipi di Entità:

- i) un'Entità che svolge prevalentemente come attività commerciale una o più delle seguenti attività o operazioni a favore o per conto di un cliente:
 - › Negoziazione di strumenti del mercato monetario (assegni, effetti, certificati di deposito, strumenti finanziari derivati, ecc.); operazioni valutarie; cambio, tassi di interesse e strumenti indicizzati; valori mobiliari; o negoziazioni di futures su materie prime;
 - › Gestione di portafogli singoli o collettivi; oppure
 - › Investimento, amministrazione o gestione con altre modalità di Attività Finanziarie o di denaro per conto di altre persone.

Tali attività o operazioni non comprendono la prestazione non vincolante di consulenza per gli investimenti a un cliente.

ii) Il secondo tipo di "Entità di Investimento" ("Entità di Investimento gestita da un'altra Istituzione Finanziaria") è qualsiasi Entità il cui reddito lordo sia attribuibile principalmente all'investimento, reinvestimento o negoziazione di Attività Finanziarie laddove l'Entità è gestita da un'altra Entità che è un'Istituzione di Deposito, un'Istituzione di Custodia, un'Impresa di Assicurazioni Specificata o un'Entità di Investimento del primo tipo.

"Entità di Investimento con sede in una Giurisdizione Non Partecipante e gestita da un'altra Istituzione Finanziaria"

Per "Entità di investimento con sede in una Giurisdizione Non Partecipante e gestita da un'altra Istituzione Finanziaria" si intende qualsiasi Entità il cui reddito lordo è attribuibile principalmente all'investimento, reinvestimento o negoziazione di Attività Finanziarie qualora l'Entità sia (i) gestita da un'Istituzione Finanziaria e (ii) non un'Istituzione Finanziaria di una Giurisdizione Partecipante.

"Entità di Investimento gestita da un'altra Istituzione Finanziaria"

Un'Entità è "gestita da" un'altra Entità quando l'Entità di gestione svolge, direttamente o tramite un altro fornitore di servizi per conto dell'Entità gestita, qualsiasi attività o operazione descritta al precedente punto (i) nella definizione di 'Entità di Investimento'.

Un'Entità gestisce un'altra Entità unicamente se ha l'autorità discrezionale di gestire le attività dell'altra Entità (del tutto o in parte). Se un'Entità è gestita da una combinazione di Istituzioni Finanziarie, ENF o persone fisiche, l'Entità è considerata come gestita da un'altra Entità che è un'Istituzione di Deposito, un'Istituzione di Custodia, un'Impresa di Assicurazioni Specificata o un'Entità di Investimento del primo tipo, se ognuna delle Entità di gestione è un'altra Entità di questo tipo.

"ENF"

Un'"ENF" è qualsiasi Entità diversa da un'Istituzione Finanziaria.

"Istituzione Finanziaria Non Tenuta a Comunicazione"

Per "Istituzione Finanziaria Non Tenuta a Comunicazione" si intende qualsiasi Istituzione Finanziaria che è:

- › un'Entità Statale, Organizzazione Internazionale o Banca Centrale, per tutto quanto non sia correlato a un pagamento derivante da un'obbligazione detenuta in connessione a un tipo di attività finanziaria commerciale in cui si sono impegnati un'Impresa di Assicurazioni Specificata, un'Istituzione di Custodia o un'Istituzione di Deposito;
- › un Fondo Pensione ad Ampia Partecipazione; un Fondo Pensione a Partecipazione Ristretta; un Fondo Pensione di un'Entità Statale, Organizzazione Internazionale o Banca Centrale, o un'Emittente Qualificato di Carte di Credito;
- › un Veicolo di Investimento Collettivo Esente; oppure
- › un Trust autocertificato da Trustee: un trust nel quale il trustee del trust è un'Istituzione Finanziaria Tenuta a Comunicazione e comunica tutte le informazioni da comunicare relative a tutti i Conti Soggetti a Comunicazione del trust;
- › chiunque è altrimenti definito nella legge nazionale di un paese come Istituzione Finanziaria Non Tenuta a Comunicazione.

"Giurisdizione Partecipante"

Per "Giurisdizione Partecipante" si intende una giurisdizione con la quale è stato attuato un accordo per fornire le informazioni richieste ai fini dello scambio automatico di informazioni sui conti finanziari stabilito dal Common Reporting Standard e identificato in un elenco pubblicato.

"Istituzione Finanziaria di una Giurisdizione Partecipante"

Per "Istituzione Finanziaria di una Giurisdizione Partecipante" si intende (i) qualsiasi Istituzione Finanziaria che è residente fiscale in una Giurisdizione Partecipante, ad esclusione tuttavia di qualsiasi succursale di detta Istituzione ubicata fuori da detta giurisdizione, e (ii) qualsiasi succursale di un'Istituzione Finanziaria che non è residente fiscale in una Giurisdizione Partecipante, se tale succursale è ubicata in tale Giurisdizione Partecipante.

"ENF Passiva"

Ai sensi del CRS, per "ENF Passiva" si intende qualsiasi ENF che non è un'ENF Attiva. Un'Entità di Investimento ubicata in una Giurisdizione Non Partecipante e gestita da un'altra Istituzione Finanziaria è trattata anch'essa come un'ENF Passiva ai fini del CRS.

"Entità Correlata"

Un'Entità è un'"Entità Correlata" di un'altra Entità se una delle due Entità esercita il controllo dell'altra o se entrambe le Entità sottostanno a un controllo comune. A questo scopo il controllo comprende la proprietà diretta o indiretta di più del 50% dei voti e del valore di un'Entità.

"Conto Tenuto a Comunicazione"

Per "Conto Tenuto a Comunicazione" si intende un conto detenuto da una o più Persone Tenute a Comunicazione o da un'ENF Passiva con una o più Persone che Esercitano il Controllo che sono Persone Tenute a Comunicazione.

"Giurisdizione Tenuta a Comunicazione"

Una Giurisdizione Tenuta a Comunicazione è una giurisdizione in cui è in atto un obbligo a fornire informazioni su conti finanziari e che è identificata in un elenco pubblicato.

"Persona di una Giurisdizione Tenuta a Comunicazione"

Una Persona di una Giurisdizione Tenuta a Comunicazione è un'Entità residente fiscale in una o più Giurisdizioni Tenute a Comunicazione ai sensi delle leggi fiscali di tali giurisdizioni (con riferimento alle leggi locali del paese dove l'Entità è collocata, costituita o gestita). Un'Entità quale una partnership, partnership a responsabilità limitata o altro istituto giuridico analogo non residente ai fini fiscali sarà trattata come residente nella giurisdizione nella quale è ubicata la sua gestione effettiva. Pertanto se un'Entità certifica di non essere residente ai fini fiscali deve compilare il modulo riportando l'indirizzo della sua sede centrale.

Per le Entità con doppia residenza, la residenza fiscale potrà essere stabilita dalle disposizioni decisive eventualmente previste in convenzioni fiscali intese ad evitare la doppia imposizione.

"Persona Tenuta a Comunicazione"

Una "Persona Tenuta a Comunicazione" è definita come una "Persona di una Giurisdizione Tenuta a Comunicazione", salvo nei seguenti casi:

- › una società di capitali il cui titolo è regolarmente negoziato in uno o più mercati consolidati;
- › qualsiasi società di capitali che è un'Entità Correlata di una società di capitali descritta al punto (i);
- › un'Entità Statale;
- › un'Organizzazione Internazionale;
- › una Banca Centrale; oppure
- › un'Istituzione Finanziaria (esclusa un'Entità di Investimento descritta nel sottoparagrafo A(6) b) del CRS non appartenente alle Istituzioni Finanziarie di Giurisdizioni Non Partecipanti. Tali Entità di Investimento sono invece trattate come ENF Passive.

"Residente ai fini fiscali"

Ogni giurisdizione ha le proprie regole per la definizione di residenza fiscale e le giurisdizioni hanno fornito informazioni sulle modalità di determinazione se un'entità è residente fiscale nella giurisdizione sul portale per lo scambio automatico di informazioni dell'OCSE. In generale, un'Entità sarà residente ai fini fiscali in una giurisdizione se, ai sensi delle leggi di detta giurisdizione (incluse le convenzioni sulla tassazione per evitare la doppia imposizione), vi paga o dovrebbe stare pagando le imposte in virtù del suo domicilio, residenza, luogo di gestione o costituzione, o qualsiasi altro criterio di natura analoga, e non soltanto da fonti in detta giurisdizione. Per le Entità con doppia residenza, la residenza fiscale potrà essere stabilita dalle disposizioni decisive eventualmente previste in convenzioni fiscali intese ad evitare la doppia imposizione. Un'Entità quale una partnership, partnership a responsabilità limitata o altro istituto giuridico analogo non residente ai fini fiscali sarà trattata come residente nella giurisdizione nella quale è ubicata la sua gestione effettiva. Per ulteriori informazioni relative alla residenza fiscale, si invita a rivolgersi al proprio consulente fiscale o a consultare il portale per lo scambio automatico di informazioni dell'OCSE.

"Impresa di Assicurazioni Specificata"

Per "Impresa di Assicurazioni Specificata" si intende qualsiasi Entità che è un'impresa di assicurazioni (o la capogruppo di un'impresa di assicurazioni) che emette o è obbligata ad effettuare pagamenti a fronte di un Contratto di Assicurazioni per il Valore o un Contratto per il Pagamento di una Rendita.

"NIF" (compreso l'"equivalente funzionale")

Con il termine "NIF" si intende il Numero di Identificazione Fiscale o in assenza di esso, un equivalente funzionale. Un NIF è una combinazione unica di lettere e numeri assegnati da una giurisdizione a una persona fisica o un'Entità, e utilizzata per identificare la persona fisica o l'Entità ai fini di amministrare le leggi fiscali di tale giurisdizione. Ulteriori dettagli relativi ai NIF accettabili sono reperibili sul portale per lo scambio automatico di informazioni dell'OCSE.

Alcune giurisdizioni non emettono un NIF. Tali giurisdizioni tuttavia utilizzano spesso altri numeri ad alta integrità con un livello di identificazione equivalente (un "equivalente funzionale"). Esempi di tale tipologia di numero comprendono, per le Entità, un codice/numero di registrazione di una società/Attività commerciale.

A WEALTH *of* DIFFERENCE

www.utmostinternational.com

Utmost Luxembourg S.A. è iscritta al Registro del Commercio e delle Imprese, R.C.S. Luxembourg, con il numero B37604 ed è soggetta alla vigilanza del Commissariat aux Assurances (CAA)
Sede legale: 4, rue Lou Hemmer, L-1748 Luxembourg, Grand-Duché de Luxembourg
Utmost Wealth Solutions è un marchio utilizzato dalle società del gruppo Utmost