

Tabella 1 - Professioni

| TABELLA 1 | | | | | | | | |
|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------|-----------------------------------|--------|-----------------------|-----------------------------------|--------|
| Stato Impiego | Professione | Codice | Stato Impiego | Professione | Codice | Stato Impiego | Professione | Codice |
| LAVORATORE AUTONOMO | AGENTE ASSICURAZIONE | 001 | DIPENDENTE | AGENTE ASSICURAZIONE | 080 | LAVORATORE INTERINALE | NESSUNA PROFESSIONE | 165 |
| | AGENTE CAMBIO | 002 | | AGENTE CAMBIO | 081 | | AGENTE CAMBIO | 166 |
| | AGENTE IMMOBILIARE | 003 | | AGENTE IMMOBILIARE | 082 | | AGENTE IMMOBILIARE | 167 |
| | AGRICOLTORE | 004 | | AGRONOMO | 083 | | AGRICOLTORE | 168 |
| | AGRONOMO | 005 | | ALLEVATORE | 084 | | AGRONOMO | 169 |
| | ALLEVATORE | 006 | | ALTRO LAVORO DIPENDENTE | 085 | | ALLEVATORE | 170 |
| | ALTRA ATTIVITA' NON PROFESSIONALE | 007 | | APPRENDISTA/TEMPO DETERMINATO | 086 | | ALTRA ATTIVITA' NON PROFESSIONALE | 171 |
| | ALTRA ATTIVITA' PROFESSIONALE | 008 | | ARCHITETTO | 087 | | ALTRA ATTIVITA' PROFESSIONALE | 172 |
| | ALTRO LAVORO AUTONOMO | 009 | | ARTIGIANO | 088 | | APPRENDISTA/TEMPO DETERMINATO | 173 |
| | AMBULANTE | 010 | | ATTUARIO | 089 | | ARCHITETTO | 174 |
| | APPRENDISTA/TEMPO DETERMINATO | 011 | | AUTISTA | 090 | | ARTIGIANO | 175 |
| | ARCHITETTO | 012 | | AVVOCATO PROCURATORE | 091 | | ATTORE | 176 |
| | ARTIGIANO | 013 | | BIOLOGO | 092 | | ATTUARIO | 177 |
| | ATTORE | 014 | | BRACCIANTE | 093 | | AUTISTA | 178 |
| | ATTUARIO | 015 | | CAMIONISTA | 094 | | AVVOCATO PROCURATORE | 179 |
| | AUTISTA | 016 | | CARABINIERE | 095 | | BIOLOGO | 180 |
| | AUTOTRASPORTATORE (IN PROPRIO) | 017 | | CARABINIERE SOTTOUFFICIALE | 096 | | BRACCIANTE | 181 |
| | AVVOCATO PROCURATORE | 018 | | CARABINIERE UFFICIALE | 097 | | CAMIONISTA | 182 |
| | BIOLOGO | 019 | | CHIMICO | 098 | | CANTANTE | 183 |
| | CAMIONISTA | 020 | | COLLABORATORE DOMESTICO | 099 | | CHIMICO | 184 |
| | CANTANTE | 021 | | DIRETTORE DIDATTICO | 100 | | COMMERCIANTE DETTAGLIO | 185 |
| | CHIMICO | 022 | | DIRETTORE D'ORCHESTRA | 101 | | COMMERCIANTE INGROSSO | 186 |
| | COMMERCIANTE DETTAGLIO | 023 | | DIRIGENTE /QUADRO | 102 | | COLLABORATORE DOMESTICO | 187 |
| | COMMERCIANTE INGROSSO | 024 | | DOCENTE UNIVERSITARIO | 103 | | COMMERCIALISTA | 188 |
| | COMMERCIALISTA | 025 | | FARMACISTA | 104 | | CONSULENTE | 189 |
| | CONSULENTE | 026 | | FISCALISTA | 105 | | CONSULENTE LAVORO | 190 |
| | CONSULENTE LAVORO | 027 | | FOTOGRAFO | 106 | | DIRETTORE DIDATTICO | 191 |
| | DIRETTORE D'ORCHESTRA | 028 | | GEOLOGO | 107 | | DIRETTORE D'ORCHESTRA | 192 |
| | DOCENTE UNIVERSITARIO | 029 | | GEOMETRA | 108 | | DOCENTE UNIVERSITARIO | 193 |
| | FARMACISTA | 030 | | GESTORE BAR E SIMILI | 109 | | FARMACISTA | 194 |
| | FISCALISTA | 031 | | GUARDIA DI FINANZA | 110 | | FISCALISTA | 195 |
| | FOTOGRAFO | 032 | | GUARDIA DI FINANZA SOTTOUFFICIALE | 111 | | FOTOGRAFO | 196 |
| | GEOLOGO | 033 | | GUARDIA DI FINANZA UFFICIALE | 112 | | GEOLOGO | 197 |
| | GEOMETRA | 034 | | GIORNALISTA | 113 | | GEOMETRA | 198 |
| | GESTORE BAR E SIMILI | 035 | | GRAFICO PUBBLICITARIO | 114 | | GESTORE BAR E SIMILI | 199 |
| | GIORNALISTA | 036 | | GUARDIA FORESTALE | 115 | | GIORNALISTA | 200 |
| | GRAFICO PUBBLICITARIO | 037 | | IMPIEGATO | 116 | | GRAFICO PUBBLICITARIO | 201 |
| | IMPRENDITORE INDIVIDUALE | 038 | | IMPRENDITORE ARTIGIANO DIPENDE | 117 | | IMPIEGATO | 202 |
| | IMPRENDITORE ARTIGIANO FAMIGLI | 039 | | IMPIEGATO PUBB. AMMINISTRAZION | 118 | | IMPRENDITORE ARTIGIANO DIPENDE | 203 |
| | IMPRENDITORE | 040 | | INFERMIERE | 119 | | IMPRENDITORE | 204 |
| | SOCIO SOCIETA' | 041 | | INGEGNERE | 120 | | INFERMIERE | 205 |
| | IMPRENDITORE PER USO FAMILIARE | 042 | | INGEGNANTE | 121 | | INGEGNERE | 206 |
| | INGEGNERE | 043 | | INTERMEDIARIO ASSICURATIVO | 122 | | INGEGNANTE | 207 |
| | INGEGNANTE | 044 | | INTERMEDIARIO FINANZIARIO | 123 | | INTERMEDIARIO ASSICURATIVO | 208 |
| | INTERMEDIARIO ASSICURATIVO | 045 | | LAVORATORE A DOMICILIO | 124 | | INTERMEDIARIO FINANZIARIO | 209 |
| | INTERMEDIARIO FINANZIARIO | 046 | | LAVORATORE SPETTACOLO | 125 | | INTERMEDIARIO SPETTACOLO | 210 |
| | LAVORATORE A DOMICILIO | 047 | | MAGISTRATO | 126 | | MARITTIMO | 211 |
| | LAVORATORE SPETTACOLO | 048 | | MARITTIMO | 127 | | MEDICO | 212 |
| | MARITTIMO | 049 | | MEDICO | 128 | | MEDICO OSPEDALIERO | 213 |
| MEDICO | 050 | MEDICO OSPEDALIERO | 129 | MUSICISTA | 214 | | | |
| MUSICISTA | 051 | MILITARE | 130 | ODONTOTECNICO | 215 | | | |
| NOTAIO | 052 | MILITARE SOTTOUFFICIALE | 131 | OPERAIO | 216 | | | |
| ODONTOTECNICO | 053 | MILITARE UFFICIALE | 132 | OPERATORE ECOLOGICO | 217 | | | |
| OSTRETICA | 054 | MUSICISTA | 133 | OSTETRICA | 218 | | | |
| PERITO AGRARIO | 055 | ODONTOTECNICO | 134 | PERITO AGRARIO | 219 | | | |
| PERITO AZIENDALE | 056 | OPERAIO | 135 | PARAMEDICO | 220 | | | |
| PERITO CHIMICO | 057 | OPERATORE ECOLOGICO | 136 | PERITO AZIENDALE | 221 | | | |
| PROF. DISCIPLINE SPORTIVE | 058 | OSTRETICA | 137 | PERITO CHIMICO | 222 | | | |
| PERITO EDILE | 059 | PERITO AGRARIO | 138 | PERITO CHIMICO | 223 | | | |
| PERITO ELETTRONICO | 060 | PARAMEDICO | 139 | PROF. DISCIPLINE SPORTIVE | 224 | | | |
| PERITO ENOLOGO | 061 | PERITO AZIENDALE | 140 | PERITO EDILE | 225 | | | |
| PESCATORE | 062 | PERITO CHIMICO | 141 | PERITO ELETTRONICO | 226 | | | |
| PILOTA | 063 | PROF. DISCIPLINE SPORTIVE | 142 | PERITO ENOLOGO | 227 | | | |
| PERITO INDUSTRIALE | 064 | PERITO EDILE | 143 | PESCATORE | 228 | | | |
| PITTORE/SCULTORE | 065 | PERITO ELETTRONICO | 144 | PILOTA | 229 | | | |
| PROFESSIONISTA PER USO FAMILIARE | 066 | PERITO ENOLOGO | 145 | PERITO INDUSTRIALE | 230 | | | |
| PROF. SETTORE ABBIGLIAMENTO | 067 | PILOTA | 146 | PITTORE/SCULTORE | 231 | | | |
| PROF. SETTORE TURISTICO | 068 | PERITO INDUSTRIALE | 147 | PRESIDE | 232 | | | |
| PSICOLOGO | 069 | POLIZIA DI STATO SOTTOUFFICIALE | 148 | PROFESSORE | 233 | | | |
| PERITO TECNICO | 070 | POLIZIA DI STATO | 149 | PROF. SETTORE ABBIGLIAMENTO | 234 | | | |
| PERITO TESSILE | 071 | POLIZIA DI STATO UFFICIALE | 150 | PROF. SETTORE TURISTICO | 235 | | | |
| PUBBLICISTA | 072 | PRESIDE | 151 | PSICOLOGO | 236 | | | |
| RAGIONIERE | 073 | PROFESSORE | 152 | PERITO TECNICO | 237 | | | |
| RAPPRES. COMMERCIO | 074 | PROF. SETTORE ABBIGLIAMENTO | 153 | PUBBLICISTA | 238 | | | |
| REGISTA | 075 | PROF. SETTORE TURISTICO | 154 | RAGIONIERE | 239 | | | |
| SCRITTORE | 076 | PSICOLOGO | 155 | RAPPRES. COMMERCIO | 240 | | | |
| SPEDIZIONIERE | 077 | PERITO TECNICO | 156 | REGISTA | 241 | | | |
| TASSISTA | 078 | PERITO TESSILE | 157 | SPEDIZIONIERE | 242 | | | |
| VETERINARIO | 079 | PUBBLICISTA | 158 | VETERINARIO | 243 | | | |
| | | RAGIONIERE | 159 | BENESTANTE | 244 | | | |
| | | RAPPRES. COMMERCIO | 160 | CASALINGA | 245 | | | |
| | | TASSISTA | 161 | CLERO | 246 | | | |
| | | VETERINARIO | 162 | NESSUNA PROFESSIONE | 247 | | | |
| | | VIGILE FUOCO | 163 | PENSIONATO | 248 | | | |
| | | VIGILE URBANO | 164 | REDDITIERO | 249 | | | |
| | | | | STUDENTE | 250 | | | |
| | | | | | | | | |

Tabella 2 - Tipologia Persone Giuridiche

| TABELLA 2 | | | | | | |
|---|--|--------------------------|---|--|---|-----|
| Tipologia Unità Organizzata | Specie Giuridica | Codice | Tipologia Unità Organizzata | Specie Giuridica | Codice | |
| ALTRI INTERMEDIARI | SOCIETA' COSTITUITA CON LEGGI DI ALTRI STATI | 001 | IST. CREDITIZIA RESIDENTE | SOC. COOPERATIVA | 080 | |
| | SOCIETA' PER AZIONI | 002 | | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 081 | |
| ASSOCIAZIONE NON RICONOSCIUTA | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 003 | | SOC. COOPERATIVA RESPONSABILITA' ILLIMITATA | 082 | |
| | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 004 | | SOC. COOPERATIVA RESPONSABILITA' LIMITATA | 083 | |
| ASSOCIAZIONE RICONOSCIUTA | SOCIETA' COSTITUITA CON LEGGI DI ALTRI STATI | 005 | | SOC. COOPERATIVA A RESP. LIMITATA PER AZIONI | 084 | |
| | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 006 | | SOCIETA' COSTITUITA CON LEGGI DI ALTRI STATI | 085 | |
| ASSOCIAZIONE TEMPORANEA IMPRESA | ALTRE SOCIETA' ISCRITTE AL REGISTRO DELLE IMPRESE | 007 | | SOCIETA' PER AZIONI | 086 | |
| | SOC. COOPERATIVA | 008 | | SOCIETA' RESPONSABILITA' LIMITATA | 087 | |
| AZIENDA MUNICIPALIZZATA | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 009 | | ORGANI COSTITUZIONALI E MINISTERI | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 088 |
| | PUBBLICA AMMINISTRAZIONE ITALIANA | 010 | | | PUBBLICA AMMINISTRAZIONE ITALIANA | 089 |
| | SOC. COOPERATIVA RESPONSABILITA' ILLIMITATA | 011 | | | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 090 |
| | SOC. COOPERATIVA RESPONSABILITA' LIMITATA | 012 | | ORGANISMI INTERNAZIONALI | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 091 |
| | SOCIETA' PER AZIONI | 013 | | | POSIZIONE GIUDIZIALE , PROCEDURE CONCORSUALI, ETC. | 092 |
| | SOCIETA' RESPONSABILITA' LIMITATA | 014 | | RAPPRESENTANZE ESTERE IN ITALIA E SIMILARI | 093 | |
| | COMITATO | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 015 | RAPPRESENTANZE ESTERE UNIONE EUROPEA | 094 | |
| NESSUNA SPECIE GIURIDICA | | 016 | ALTRE SOCIETA' ISCRITTE AL REGISTRO DELLE IMPRESE | 094 | | |
| CONDOMINIO | ALTRE SOCIETA' ISCRITTE AL REGISTRO DELLE IMPRESE | 017 | PUBBLICA AMMINISTRAZIONE ITALIANA | 095 | | |
| | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 018 | SOCIETA' COSTITUITA CON LEGGI DI ALTRI STATI | 096 | | |
| CONSORZIO | SOCIETA' COSTITUITA CON LEGGI DI ALTRI STATI | 019 | SOCIETA' DI MUTUA ASSICURAZIONE | 097 | | |
| | ALTRE SOCIETA' ISCRITTE AL REGISTRO DELLE IMPRESE | 020 | SOCIETA' CONSORTILE P.A. | 098 | | |
| DITTA INDIVIDUALE | DITTA INDIVIDUALE | 021 | SOCIETA' CONSORTILIER L. | 099 | | |
| | SOCIETA' COSTITUITA CON LEGGI DI ALTRI STATI | 022 | SOCIETA' PER AZIONI | 100 | | |
| ENTE CENTRALE ESTERO | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 023 | SOCIETA' RESPONSABILITA' LIMITATA | 101 | | |
| ENTE LOCALE ESTERO | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 024 | ALTRE SOCIETA' ISCRITTE AL REGISTRO DELLE IMPRESE | 102 | | |
| ENTE PREVIDENZIALE | ALTRE SOCIETA' ISCRITTE AL REGISTRO DELLE IMPRESE | 025 | SOC. COOPERATIVA | 103 | | |
| | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 026 | PUBBLICA AMMINISTRAZIONE ITALIANA | 104 | | |
| ENTE PUBBLICO LOCALE | PUBBLICA AMMINISTRAZIONE ITALIANA | 027 | SOC. COOPERATIVA RESPONSABILITA' ILLIMITATA | 105 | | |
| | ALTRE SOCIETA' ISCRITTE AL REGISTRO DELLE IMPRESE | 028 | SOC. COOPERATIVA RESPONSABILITA' LIMITATA | 106 | | |
| ENTE PUBBLICO NAZIONALE | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 029 | SOC. COOPERATIVA A RESP. LIMITATA PER AZIONI | 107 | | |
| | PUBBLICA AMMINISTRAZIONE ITALIANA | 030 | SOCIETA' COSTITUITA CON LEGGI DI ALTRI STATI | 108 | | |
| ENTE RELIGIOSO | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 031 | SOCIETA' COSTITUENDA | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 109 | |
| ENTE SENZA SCOPO DI LUCRO PRIVATO | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 032 | | AKTIENGESSELLSCHAFT | 110 | |
| ENTE SENZA SCOPO DI LUCRO PRIVATO ESTERO | ASSOCIATION | 035 | | ASSOCIATION | 111 | |
| | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 036 | | BESLOTEN VENNOTSCHAP MET BEPERKTE AANSPRAKELIJKHE. | 112 | |
| FONDAZIONE | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 037 | | SOCIEDADE EM COMANDITA SIMPLES | 113 | |
| | SOCIETA' COSTITUITA CON LEGGI DI ALTRI STATI | 038 | | COMMANDITAIRE VENNOTSCHAP | 114 | |
| FONDO INVESTIMENTO ITALIANO | FONDO INVESTIMENTO ITALIANO | 039 | | COMMANDITAIRE VENNOTSCHAP OP AANDELEEN | 115 | |
| | SOCIETA' COSTITUITA CON LEGGI DI ALTRI STATI | 040 | | GESELLSCHAFT DES BUERGERLICHEN RECHTS | 116 | |
| GESTIONE FONDI INVESTIMENTO | SOCIETA' PER AZIONI | 041 | | GESELLSCHAFT MIT BESCHRANKTER. HAFTUNG | 117 | |
| | SOCIETA' RESPONSABILITA' LIMITATA | 042 | | KOMMANDITGESELLSCHAFT | 118 | |
| IST. CREDITIZIA NON RESIDENTE | AKTIENGESSELLSCHAFT | 043 | | SOCIETA' ESTERA | KOMMANDITGESELLSCHAFT AUF AKTIEN | 119 |
| | ASSOCIATION | 044 | | | SOCIEDADE POR QUOTAS | 120 |
| | BESLOTEN VENNOTSCHAP MET BEPERKTE AANSPRAKELIJKHE. | 045 | | | LIMITED PARTNERSHIP WITH A SHARE CAPITAL | 121 |
| | SOCIEDADE EM COMANDITA SIMPLES | 046 | | | LIMITED COMPANY | 122 |
| | COMMANDITAIRE VENNOTSCHAP | 047 | MAATSCHAP | | 123 | |
| | COMMANDITAIRE VENNOTSCHAP OP AANDELEEN | 048 | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | | 124 | |
| | GESELLSCHAFT DES BUERGERLICHEN RECHTS | 049 | NAAMLÖZE VENNOTSCHAP | | 125 | |
| | GESELLSCHAFT MIT BESCHRANKTER. HAFTUNG | 050 | OFFENE HANDELSGESELLSCHAFT | | 126 | |
| | KOMMANDITGESELLSCHAFT | 051 | LIMITED PARTNERSHIP | | 127 | |
| | KOMMANDITGESELLSCHAFT AUF AKTIEN | 052 | PRIVATE LIMITED COMPANY | | 128 | |
| | SOCIEDADE POR QUOTAS | 053 | SOCIETE' ANONYME | | 129 | |
| | LIMITED PARTNERSHIP WITH A SHARE CAPITAL | 054 | SOCIEDAD ANONIMA | | 130 | |
| | LIMITED COMPANY | 055 | SOCIEDADE ANONIMA | | 131 | |
| | MAATSCHAP | 056 | SOCIETE' A RESPONSABILITE' LIMITEE | | 132 | |
| | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 057 | SOCIETE' CIVILE | 133 | | |
| | NAAMLÖZE VENNOTSCHAP | 058 | SOCIETE' EN COMMANDITE PAR ACTIONS | 134 | | |
| | OFFENE HANDELSGESELLSCHAFT | 059 | SOCIEDADE EM COMANDITA POR ACCAES | 135 | | |
| | LIMITED PARTNERSHIP | 060 | SOCIEDAD COMANDITARIA POR ACCIONES | 136 | | |
| | PRIVATE LIMITED COMPANY | 061 | SOCIEDAD CIVIL | 137 | | |
| | SOCIETE' ANONYME | 062 | SOCIEDADE CIVIL | 138 | | |
| | SOCIEDAD ANONIMA | 063 | LIMITED PARTNERSHIP | 139 | | |
| | SOCIEDADE ANONIMA | 064 | PRIVATE LIMITED COMPANY | 140 | | |
| | SOCIETE' A RESPONSABILITE' LIMITEE | 065 | SOCIETE' ANONYME | 141 | | |
| | SOCIETE' CIVILE | 066 | SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD. LIMITADA | 142 | | |
| | SOCIETE' EN COMMANDITE PAR ACTIONS | 067 | SOCIEDADE EMNOME COLECTIVO | 143 | | |
| | SOCIEDADE EM COMANDITA POR ACCAES | 068 | SOCIETE' EN NOM COLLECTIF | 144 | | |
| | SOCIEDAD COMANDITARIA POR ACCIONES | 069 | SOCIEDAD REGULAR COLECTIVA | 145 | | |
| | SOCIEDAD CIVIL | 070 | UNLIMITED PARTNERSHIP | 146 | | |
| | SOCIEDADE CIVIL | 071 | VENNOTSCHAP ONDER FIRMA | 147 | | |
| | SOCIETE' EN COMMANDITE SIMPLE | 072 | ALTRE SOCIETA' ISCRITTE AL REGISTRO DELLE IMPRESE | 148 | | |
| | SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE | 073 | SOC. ACCOMANDITA PER AZIONI | 149 | | |
| | SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD. LIMITADA | 074 | SOC. ACCOMANDITA PER AZIONI | 150 | | |
| | SOCIEDADE EMNOME COLECTIVO | 075 | SOC. ACCOMANDITA SEMPLICE | 151 | | |
| | SOCIETE' EN NOM COLLECTIF | 076 | SOCIETA' DI FATTO | 152 | | |
| | SOCIEDAD REGULAR COLECTIVA | 077 | SOCIETA' COSTITUITA CON LEGGI DI ALTRI STATI | 153 | | |
| | UNLIMITED PARTNERSHIP | 078 | SOC. NOME COLLETTIVO | 154 | | |
| | VENNOTSCHAP ONDER FIRMA | 079 | SOCIETA' SEMPLICE | 155 | | |
| | | | | ASSOCIAZIONI PROFESSIONALI | 155 | |
| | | | | NESSUNA SPECIE GIURIDICA | 156 | |
| | | | | U.O. NON CLASSIFICABILE | | |

Tabella 3 - Codice UIC (Ufficio Italiano dei Cambi) Paesi

| STATO | CODICE UIC | STATO | CODICE UIC | STATO | CODICE UIC | STATO | CODICE UIC | STATO | CODICE UIC | STATO | CODICE UIC |
|-------------------------------|------------|--|------------|-----------------------------|------------|--|------------|--------------------------------------|------------|----------------------------------|------------|
| AFGHANISTAN | 002 | PANAMA | 051 | CIPRO | 101 | NIGER | 150 | FAER OER ISOLE | 204 | ISOLE AMERICANE DEL PACIFICO | 252 |
| ALGERIA | 003 | PARAGUAY | 052 | GIBILTERRA | 102 | RWANDA | 151 | NIUE | 205 | NUOVA CALEDONIA | 253 |
| ANDORRA | 004 | PERU' | 053 | HONG KONG | 103 | SENEGAL | 152 | NAMIBIA | 206 | SANT'ELENA | 254 |
| ARABIA SAUDITA | 005 | POLONIA | 054 | MADAGASCAR | 104 | SIERRA LEONE | 153 | BERMUDA | 207 | CHAGOS ISOLE | 255 |
| ARGENTINA | 006 | PORTOGALLO | 055 | MALTA | 105 | GUAM | 154 | MONTERRAT | 208 | CAROLINE ISOLE | 256 |
| AUSTRALIA | 007 | MALAWI | 056 | MALAYSIA | 106 | TOGO | 155 | ANGUILLA | 209 | ESTONIA | 257 |
| AUSTRIA | 008 | TANZANIA (REPUBBLICA DI) | 057 | MAROCCO | 107 | GRENADA | 156 | TURKS E CAICOS ISOLE | 210 | LETTONIA | 258 |
| BELGIO | 009 | ZAMBIA | 058 | NAURU | 109 | GABON | 157 | CAYMAN ISOLE | 211 | LITUANIA | 259 |
| BOLIVIA | 010 | MACAO | 059 | MONGOLIA | 110 | BENIN | 158 | ARUBA | 212 | SLOVENIA | 260 |
| BRASILE | 011 | ROMANIA | 061 | GHANA | 112 | GUYANA | 159 | MARTINICA | 213 | CROAZIA | 261 |
| BULGARIA | 012 | VIETNAM | 062 | GIBUTI | 113 | BAHAMAS | 160 | GUADALUPA | 214 | RUSSIA (FEDERAZIONE DI) | 262 |
| CANADA | 013 | DOMINICANA (REPUBBLICA) | 063 | INDIA | 114 | FUJI | 161 | MICRONESIA (STATI FEDERATI DI) | 215 | UCRAINA | 263 |
| CILE | 015 | EL SALVADOR | 064 | NEPAL | 115 | TONGA | 162 | PALAU | 216 | BIELORUSSIA | 264 |
| CINA | 016 | SIRIA | 065 | KENYA | 116 | OMAN | 163 | MARSHALL ISOLE | 217 | MOLDAVIA (REPUBBLICA DI) | 265 |
| COLOMBIA | 017 | SOMALIA, REPUBBLICA FEDERALE | 066 | NIGERIA | 117 | GAMBIA | 164 | WALLIS E FUTUNA ISOLE | 218 | ARMENIA | 266 |
| CONGO R. DEM. | 018 | SPAGNA | 067 | BARBADOS | 118 | SAHARA OCCIDENTALE | 166 | MARIANNE SETTENTRIONALI ISOLE | 219 | GEORGIA | 267 |
| COSTA RICA | 019 | SVEZIA | 068 | CAMEROON | 119 | GUINEA EQUATORIALE | 167 | PORTORICO | 220 | AZERBAIGIAN | 268 |
| CUBA | 020 | STATI UNITI | 069 | TRINIDAD E TOBAGO | 120 | QATAR | 168 | VERGINI AMERICANE ISOLE | 221 | KAZAKISTAN | 269 |
| DANIMARCA | 021 | SUDAN | 070 | VANUATU | 121 | BAHRAIN | 169 | SAINT MARTIN SETTENTRIONALE | 222 | KYRGYZSTAN | 270 |
| TAIWAN | 022 | SVIZZERA | 071 | GIORDANIA | 122 | PITCAIRN | 175 | CLIPPERTON | 223 | UZBEKISTAN | 271 |
| EGITTO | 023 | THAILANDIA | 072 | GUIANA FRANCESE | 123 | COMOROS ISOLE | 176 | POLINESIA FRANCESE | 225 | TAGIKISTAN | 272 |
| ECUADOR | 024 | ZIMBABWE | 073 | SURINAME | 124 | MIDWAY ISOLE | 177 | MAYOTTE | 226 | TURKMENISTAN | 273 |
| BURUNDI | 025 | COREA DEL NORD (REPUB DEMOCR POPOLARE) | 074 | BRUNEI DARUSSALAM | 125 | WAKE ISOLE | 178 | ASCENSION | 227 | BOSNIA E ERZEGOVINA | 274 |
| ETIOPIA | 026 | TUNISIA | 075 | KUWAIT | 126 | ANTARTIDE | 180 | GOUGH | 228 | CECA (REPUBBLICA) | 275 |
| FILIPPINE | 027 | TURCHIA | 076 | MALDIVE | 127 | MOZAMISRAELE | 182 | TRISTAN DA CUNHA | 229 | SLOVACCHIA | 276 |
| FINLANDIA | 028 | UNGHERIA | 077 | SMAURITIUS ISOLE | 128 | TERRITORI FRANCESI DEL SUD | 183 | CHAFARINAS | 230 | ERITREA | 277 |
| FRANCIA | 029 | SUDAFRICANA (REPUBBLICA) | 078 | INDONESIA | 129 | GUINEA BISSAU | 185 | MELILLA | 231 | MACEDONIA | 278 |
| REGNO UNITO | 031 | URUGUAY | 080 | BANGLADESH | 130 | PAPUA NUOVA GUINEA, STATO INDIPENDENTE | 186 | PENON DE ALHUCEMAS | 232 | PALESTINA, TERRITORI AUTONOMI | 279 |
| GRECIA | 032 | VENEZUELA | 081 | SAMOA | 131 | SAO TOME E PRINCIPE | 187 | PENON DE VELEZ DE LA GOMERA | 233 | BOUVET ISOLA | 280 |
| GUATEMALA | 033 | GIAMAICA | 082 | UGANDA | 132 | CAPO VERDE | 188 | AZZORRE ISOLE | 234 | COCOS KEELING ISOLA | 281 |
| HAITI | 034 | MYANMAR | 083 | ANGOLA | 133 | SEYCHELLES | 189 | MADEIRA | 235 | CHRISTMAS ISOLA | 282 |
| HONDURAS | 035 | COREA DEL SUD (REPUBBLICA DI) | 084 | MOZAMBICO | 134 | FALKLAND ISOLE | 190 | TOKELAU | 236 | SUD GEORGIA E SUD SANDWICH | 283 |
| PAKISTAN | 036 | SRI LANKA | 085 | CAMBOGIA | 135 | SALOMONE ISOLE | 191 | COOK ISOLE | 237 | HEARD E MCDONALD ISOLE | 284 |
| SAN MARINO | 037 | ITALIA | 086 | LAOS (REP DEMOCRATICA POP) | 136 | DOMINICA | 192 | ABU DHABI | 238 | NORFOLK ISOLE | 285 |
| IRAQ | 038 | ALBANIA | 087 | GUINEA | 137 | TUVALU | 193 | AJMAN | 239 | SVALBARD E JAN MAYEN ISOLE | 286 |
| IRAN (REPUBBLICA ISLAMICA DI) | 039 | GIAPPONE | 088 | SWAZILAND | 138 | KIRIBATI | 194 | DUBAI | 240 | TIMOR-LESTE | 287 |
| IRLANDA | 040 | LESOTHO | 089 | CAMPIONE D'ITALIA | 139 | ST.KITTS E NEVIS | 195 | FUJAYRAH | 241 | SERBIA | 289 |
| ISLANDA | 041 | LIECHTENSTEIN | 090 | MAURITANIA | 141 | ST. VINCENTE E LE GRENADINE | 196 | RAS AL KHAIMAH | 242 | MONTENEGRO | 290 |
| YEMEN | 042 | PRINCIPATO DI MONACO | 091 | BURKINA FASO | 142 | ANTIGUA E BARBUDA | 197 | SHARJAH | 243 | KOSOVO | 291 |
| LIBERIA | 044 | LUSSEMBURGO | 092 | CENTROAFRICANA (REPUBBLICA) | 143 | BELIZE | 198 | UMM AL QAIWAIN | 244 | ALAND ISOLE | 292 |
| LIBIA | 045 | SANTA SEDE (CITTA' DEL VATICANO) | 093 | CIAD | 144 | SANTA LUCIA | 199 | TERRITORIO BRITANNICO OCEANO INDIANO | 245 | SAINT BARTHELEMY | 293 |
| MESSICO | 046 | GERMANIA | 094 | CONGO | 145 | GROENLANDIA | 200 | CEUTA | 246 | SINT MAARTEN (DUTCH PART) | 294 |
| NICARAGUA | 047 | LIBANO | 095 | COSTA D'AVORIO | 146 | GUERNSEY C.I. | 201 | REUNION | 247 | BONAIRE SAINT EUSTATIUS AND SABA | 295 |
| NORVEGIA | 048 | BHUTAN | 097 | SINGAPORE | 147 | JERSEY C.I. | 202 | SAINT-PIERRE E MIQUELON | 248 | CURACAO | 296 |
| NUOVA ZELANDA | 049 | BOTSWANA | 098 | AMERICAN SAMOA | 148 | MAN ISOLA | 203 | VERGINI BRITANNICHE ISOLE | 249 | SUD SUDAN | 297 |
| PAESI BASSI | 050 | CANARIE ISOLE | 100 | MALI | 149 | | | | | | |

Glossario FATCA – AEOI

| DEFINIZIONI COMUNI | |
|---|--|
| Autocertificazione o attestazione | Modulo sul quale viene dichiarato, sotto la responsabilità del contraente/percipiente che dichiara, il proprio status ai fini FATCA e AEOI e che permette la raccolta dei dati obbligatori (dati anagrafici, Paese di residenza fiscale, classificazione dell'Entità...). Per le entità il modulo viene sottoscritto dal Legale Rappresentate, che in caso di <i>Passive NFFE</i> fornisce anche i dati delle persone fisiche che ne esercitano il controllo. |
| Cambi di circostanza | <i>Change of Circumstances</i> (CoC): comprende qualsiasi variazione nei dati (es. cambio di residenza), dovuta anche alla presenza di indizi, che possa comportare una modifica dello status soggettivo FATCA e AEOI precedentemente associato al contraente/percipiente/titolare effettivo. |
| Codice fiscale (TIN) | Codice fiscale (<i>Taxpayer Identification Number – TIN</i>) designa un codice di identificazione fiscale estero o altro codice equivalente. Con il termine TIN si include anche il NIF (numero di identificazione fiscale) citato nel DM italiano relativo alla normativa AEOI |
| Conto finanziario o financial account | Sono i rapporti rilevanti ai fini FATCA ed, nell'ambito Cardif: le polizze vita di cui al ramo I, III e V e i PIP ed i rapporti rilevanti ai fini AEOI, analoghi a quelli previsti da FATCA ad esclusione dei PIP; nell'Allegato B del DM italiano che recepisce l'elenco pubblicato nella Gazzetta ufficiale dell'Unione Europea n. C362 del 31 ottobre 2015, li considera conti esclusi ai fini AEOI. |
| Documentazione Giustificativa/aggiuntiva | Documentazione richiesta per confutare uno status soggettivo estero in presenza di indizi, per FATCA, in caso di luogo di nascita statunitense: copia del Certificato di rinuncia alla cittadinanza statunitense o autocertificazione laddove viene dichiarato che la cittadinanza non è stata acquisita alla nascita. Per AEOI: documenti di identità rilasciati da un ente pubblico autorizzato comunemente utilizzati a fini identificativi; bilanci sottoposti a revisione. |
| Entità di investimento | Si intende ogni Entità: A. Che svolge principalmente quale attività economica una o più delle seguenti attività o operazioni per un cliente o per conto di un cliente: I. negoziazione di strumenti del mercato monetario (assegni, cambiali, certificati di deposito, strumenti derivati, ecc.), di valuta estera, di strumenti su cambi, su tassi d'interesse e su indici, di valori mobiliari, o di future su merci; II. gestione individuale e collettiva di portafoglio; III. attività di investimento, amministrazione o gestione di denaro o di attività finanziarie. A. Il cui reddito lordo deriva principalmente da attività d'investimento, reinvestimento, o negoziazione di attività finanziarie, ed è gestita da un'altra Entità che è un'Istituzione di Deposito, di Custodia, da un'Impresa di assicurazioni specificata o da un'Entità di Investimento. B. (per la normativa FATCA) gli organismi di investimento collettivo del risparmio e i veicoli di investimento similari istituiti con la finalità di investire, reinvestire e negoziare attività finanziarie |
| Indizi FATCA/AEOI | Per le Persone Fisiche (PF) : 1. identificazione del Titolare di uno o più Conti Finanziari come residente in uno Stato estero (USA o Paese partecipante ad AEOI); 2. attuale indirizzo postale o di residenza (compresa una casella postale) in uno Stato estero (USA o Paese partecipante ad AEOI); 3. uno o più numeri telefonici in uno Stato estero (USA o Paese partecipante ad AEOI) e nessun numero di telefono italiano; 4. ordini di bonifico permanente a favore di un conto intrattenuto negli USA– ai fini AEOI gli ordini di bonifico permanente riguardano conti diversi da conti di deposito intrattenuti in un Paese partecipante ad AEOI; 5. procura o potestà di firma attualmente valida conferita ad un soggetto con indirizzo in un Paese partecipante ad AEOI; 6. indirizzo di fermo posta o "c/o" uno Stato estero (USA o Paese partecipante ad AEOI), qualora non si disponga di nessun altro indirizzo nel fascicolo attribuibile al Titolare del Conto Finanziario; 7. <u>solo per la normativa FATCA</u> : indicazione univoca di luogo di nascita negli Stati Uniti e la cittadinanza statunitense (inclusa la doppia cittadinanza). Per le Entità 1. il luogo di costituzione o di organizzazione negli Stati Uniti ovvero in un Paese partecipante ad AEOI; 2. un indirizzo di residenza in un Paese partecipante ad AEOI |
| Financial Institution (Istituzione Finanziaria - FI) | Designa un'istituzione di custodia, un'istituzione di deposito, un'entità di investimento (che in alcuni casi, sarà classificata come <i>Passive NFFE</i> ai fini AEOI), un'impresa di assicurazioni specificata, una holding company, così come definite dalla normativa italiana FATCA/AEOI. |
| Reportable Person (Persona Oggetto di Comunicazione) | Si intende la Persona Fisica o l'Entità che è oggetto di Reporting sulla base dello status FATCA ed AEOI attribuito con l'autocertificazione fornita dal contraente/percipiente e determinato anche dalla presenza di eventuali indizi. |
| Reporting | Scambio di flussi informatici tra le Istituzioni Finanziarie italiane tenute alla comunicazione e l'Agenzia delle Entrate ai fini della comunicazione alle giurisdizioni partecipanti dei dati relativi a Conti Finanziari detenuti dalle <i>Reportable Person</i> , come previsto dalla normativa FATCA ed AEOI. |
| Società produttiva | Si intendono le entità identificate con lo status di <i>ACTIVE NFFE</i> che svolgono in via prevalente un'attività produttiva, sulla base delle indicazioni della normativa FATCA ed AEOI. |
| Società quotata | Per società quotata si intende una società il cui capitale è regolarmente negoziato in un mercato dei titoli regolamentato. |
| Status FATCA / Status AEOI | Status soggettivi distinti assegnati a ciascun contraente/percipiente e, in taluni casi, ai titolari effettivi a seguito del processo di identificazione della clientela, rispettivamente ai fini FATCA ed ai fini AEOI. |
| Titolare effettivo | 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. |
| Entità | Soggetti diversi da persona fisica. |

| DEFINIZIONI FATCA | |
|---|--|
| FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) | La Normativa FATCA (<i>Foreign Account Tax Compliance Act</i>) individua una normativa statunitense, volta a contrastare l'evasione fiscale di contribuenti statunitensi all'estero, cui l'Italia è tenuta a dare attuazione dal 1° luglio 2014 in forza dell'Accordo Intergovernativo (IGA), siglato con gli Stati Uniti il 10 gennaio 2014 e recepito con la legge n. 95 del 2015. |
| Codice fiscale statunitense (TIN/EIN) | Designa un codice di identificazione fiscale federale degli Stati Uniti, il <i>Taxpayer Identification Number</i> (TIN); per le Persone Fisiche può coincidere con l'SSN (<i>Social Security Number</i>). Per le entità, il codice fiscale che deve essere comunicato ai fini FATCA è l' <i>Employer Identification Number</i> (EIN). |
| Foreign | Il termine " <i>Foreign</i> " designa una qualsiasi giurisdizione, entità, Istituzione Finanziaria o persona fisica estera, localizzata in un Paese diverso dagli Stati Uniti. |

Glossario FATCA – AEOI

| Global Intermediary Identification Number (GIIN) | Designa il codice identificativo rilasciato e pubblicato in una apposita lista dall'IRS ed assegnato a Participating Foreign Financial Institution (PFFI), Registered Deemed Compliant Foreign Financial Institution (RDCFFI), Reporting Italian Financial Institution (RIFI), Registered Deemed Compliant Italian Financial Institution (RDCIFI), nonché a ogni altra entità che deve o può registrarsi presso l'IRS, secondo le pertinenti disposizioni del Tesoro statunitense. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|-------------|---|----|---|----|--|----|---|----|--|----|--|----|---|----|--|----|---|----|--|----|
| Holding company | Designa le entità la cui attività principale consiste nella detenzione, diretta o indiretta, di tutte o parte delle quote o azioni di uno o più membri del proprio gruppo. Una società di persone o altra entità trasparente è considerata holding company se la sua attività principale consiste nella detenzione di oltre il 50 per cento dei diritti di voto e del valore delle quote o azioni di una o più società controllanti uno o più gruppo. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IGA (Intergovernmental Agreement) | 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 all'Autorità Fiscale statunitense. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Impresa di assicurazione specificata | Compagnia di assicurazioni specificata designa ogni entità che è un'impresa di assicurazioni (o la holding di un'impresa di assicurazioni) che emette un contratto di assicurazione per il quale è misurabile un valore maturato o un contratto di rendita ovvero che, in relazione a tali contratti, è obbligata a effettuare dei pagamenti. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IRS (Internal Revenue Service) | Designa l'Autorità Fiscale statunitense. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Istituzione di custodia | Per Istituzione di custodia si intende ogni Entità che detiene, quale parte sostanziale della propria attività, Attività Finanziarie per conto di terzi. Un'Entità detiene Attività Finanziarie per conto di terzi quale parte sostanziale della propria attività se il reddito lordo è attribuibile alla detenzione di Attività Finanziarie e servizi finanziari correlati è pari o superiore al 20% del reddito lordo complessivo dell'Entità nel corso del minore tra: i) il periodo di tre anni che termina il 31 dicembre (ovvero l'ultimo giorno di un esercizio non coincidente con l'anno solare) precedente all'anno in cui viene effettuata la determinazione; o ii) il periodo nel corso del quale l'Entità è esistita. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Istituzione di deposito | Un istituto di deposito è una entità che accetta depositi nell'ambito della propria attività bancaria o similare. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Non Financial Foreign Entity (Entità Non Finanziaria Estera - NFFE) | Designa qualunque entità non statunitense che non sia una istituzione finanziaria ai sensi dei pertinenti regolamenti del Tesoro statunitense ovvero ai sensi delle disposizioni domestiche del Paese di residenza dell'entità, sempreché tale Paese abbia in vigore un accordo IGA. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Non US Person | Persona fisica o entità diversa da persona statunitense ai fini FATCA. Le entità non <i>US Person</i> sono oggetto di ulteriore classificazione sulla base della loro operatività. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| US Person | 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. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| US Reportable account | Conto statunitense oggetto di comunicazione designa un conto finanziario intrattenuto presso una RIFI e detenuto da una o più persone statunitensi specificate o da un'entità non finanziaria estera passiva controllata da una o più persone statunitensi specificate. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Non Specified US Person | <table border="1"> <thead> <tr> <th>US Person di tipo Non Specificato non soggette a segnalazione all'Autorità Fiscale statunitense:</th> <th>GIIN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a) "Società quotata US o parte dello stesso gruppo di una società quotata US": 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;</td> <td>NO</td> </tr> <tr> <td>b) "Governo degli Stati Uniti, agenzia o ente US, Stato US, territorio US": 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;</td> <td>NO</td> </tr> <tr> <td>c) "Organizzazione esente da tassazione US / fondi pensionistici US" qualsiasi organizzazione esente da imposte conformemente alla sezione 501(a) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti o un piano pensionistico individuale come definito nella sezione 7701(a)(37) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti;</td> <td>NO</td> </tr> <tr> <td>d) "Banca US": qualsiasi banca come definita nella sezione 581 dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti;</td> <td>NO</td> </tr> <tr> <td>e) "Real Estate Investment trust US": qualsiasi trust di investimento immobiliare come definito nella sezione 856 dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti;</td> <td>NO</td> </tr> <tr> <td>f) "Regulated investment company US / entità US registrata presso la SEC": qualsiasi società di investimento regolamentata come definita nella sezione 851 dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti o qualsiasi entità registrata presso la Securities and Exchange Commission degli Stati Uniti conformemente all'Investment Company Act del 1940;</td> <td>NO</td> </tr> <tr> <td>g) "Common trust fund US": qualsiasi common trust fund come definito nella sezione 584(a) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti</td> <td>NO</td> </tr> <tr> <td>h) "Trust US esenti da tassazione": qualsiasi trust esente da imposte conformemente alla sezione 664(c) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti o che è descritto nella sezione 4947(a)(1) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti; ogni trust esente da imposte conformemente a un piano descritto nella sezione 403(b) o nella sezione 457(b) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti.</td> <td>NO</td> </tr> <tr> <td>i) "Dealer US in titoli, commodities o derivati": un operatore (anche persona fisica) 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</td> <td>NO</td> </tr> <tr> <td>j) "Broker US": un intermediario (anche persona fisica) come definito nella sezione 6045(c) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti.</td> <td>NO</td> </tr> </tbody> </table> | US Person di tipo Non Specificato non soggette a segnalazione all'Autorità Fiscale statunitense: | GIIN | a) "Società quotata US o parte dello stesso gruppo di una società quotata US": 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; | NO | b) "Governo degli Stati Uniti, agenzia o ente US, Stato US, territorio US": 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; | NO | c) "Organizzazione esente da tassazione US / fondi pensionistici US" qualsiasi organizzazione esente da imposte conformemente alla sezione 501(a) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti o un piano pensionistico individuale come definito nella sezione 7701(a)(37) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti; | NO | d) "Banca US": qualsiasi banca come definita nella sezione 581 dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti; | NO | e) "Real Estate Investment trust US": qualsiasi trust di investimento immobiliare come definito nella sezione 856 dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti; | NO | f) "Regulated investment company US / entità US registrata presso la SEC": qualsiasi società di investimento regolamentata come definita nella sezione 851 dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti o qualsiasi entità registrata presso la Securities and Exchange Commission degli Stati Uniti conformemente all'Investment Company Act del 1940; | NO | g) "Common trust fund US": qualsiasi common trust fund come definito nella sezione 584(a) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti | NO | h) "Trust US esenti da tassazione": qualsiasi trust esente da imposte conformemente alla sezione 664(c) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti o che è descritto nella sezione 4947(a)(1) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti; ogni trust esente da imposte conformemente a un piano descritto nella sezione 403(b) o nella sezione 457(b) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti. | NO | i) "Dealer US in titoli, commodities o derivati": un operatore (anche persona fisica) 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 | NO | j) "Broker US": un intermediario (anche persona fisica) come definito nella sezione 6045(c) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti. | NO |
| US Person di tipo Non Specificato non soggette a segnalazione all'Autorità Fiscale statunitense: | GIIN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| a) "Società quotata US o parte dello stesso gruppo di una società quotata US": 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; | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) "Governo degli Stati Uniti, agenzia o ente US, Stato US, territorio US": 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; | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| c) "Organizzazione esente da tassazione US / fondi pensionistici US" qualsiasi organizzazione esente da imposte conformemente alla sezione 501(a) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti o un piano pensionistico individuale come definito nella sezione 7701(a)(37) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti; | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| d) "Banca US": qualsiasi banca come definita nella sezione 581 dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti; | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| e) "Real Estate Investment trust US": qualsiasi trust di investimento immobiliare come definito nella sezione 856 dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti; | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| f) "Regulated investment company US / entità US registrata presso la SEC": qualsiasi società di investimento regolamentata come definita nella sezione 851 dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti o qualsiasi entità registrata presso la Securities and Exchange Commission degli Stati Uniti conformemente all'Investment Company Act del 1940; | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| g) "Common trust fund US": qualsiasi common trust fund come definito nella sezione 584(a) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| h) "Trust US esenti da tassazione": qualsiasi trust esente da imposte conformemente alla sezione 664(c) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti o che è descritto nella sezione 4947(a)(1) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti; ogni trust esente da imposte conformemente a un piano descritto nella sezione 403(b) o nella sezione 457(b) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti. | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| i) "Dealer US in titoli, commodities o derivati": un operatore (anche persona fisica) 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 | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| j) "Broker US": un intermediario (anche persona fisica) come definito nella sezione 6045(c) dell'Internal Revenue Code degli Stati Uniti. | NO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Specified US Person | US Person di tipo Specificato (diverse dalle NON Specified US Person) oggetto di segnalazione all'Autorità Fiscale statunitense. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Glossario FATCA – AEOI

| STATUS NON US PERSON – ENTITA' | | |
|---|---|-------------|
| Active Non-Financial Foreign Entity (Entità non finanziaria estera attiva - Active NFFE) | Designa qualunque NFFE non statunitense che soddisfi almeno uno dei seguenti criteri: | GIIN |
| | a) "Società che svolge in via principale attività produttiva": 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; | NO |
| | b) "Governo o ente non US, governo di territorio US, organizzazione internazionale, banca centrale non US": 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; | NO |
| | c) "Società quotata o parte dello stesso gruppo di una società quotata": 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; | NO |
| | d) "Entità organizzata in un Territorio degli Stati Uniti": 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; | NO |
| | e) "Holding di gruppo non finanziario": 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; | NO |
| | f) "Treasury center di gruppo non finanziario": 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; | NO |
| | g) "Start up": 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; | NO |
| | h) "Entità in liquidazione / riorganizzazione": 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. | NO |
| | i) "Organizzazione non profit": NFFE che soddisfa determinati requisiti previsti dalla normativa italiana FATCA con riferimento ad entità costituite per finalità religiose, caritatevoli, scientifiche, artistiche, culturali, sportive o educative; | NO |
| | j) "Enti non commerciali": NFFE che soddisfa determinati requisiti previsti dalla normativa italiana FATCA, con riferimento ad entità costituite e gestite nel Paese di residenza e che sono una organizzazione professionale, un'unione di operatori economici, una camera di commercio, un'organizzazione del lavoro, un'organizzazione agricola o orticola, un'unione civica o un'organizzazione attiva esclusivamente per la promozione dell'assistenza sociale. | NO |
| | k) "Direct Reporting Non Financial Foreign Entity": l'NFFE non è residente in Italia e si qualifica come Direct Reporting NFFE ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense; | SI |
| l) "Sponsoring Direct Reporting Non Financial Foreign Entity": l'NFFE non è residente in Italia e si qualifica come Excepted NFFE ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense | SI | |
| Certified Deemed Compliant Foreign Financial Institution (Istituzioni finanziarie estere certificate - CDCFFI) | Designa FI che non sono tenute alla registrazione presso l'IRS e quindi non hanno un codice GIIN: | GIIN |
| | 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; | NO |
| | 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. | NO |
| Certified Deemed-Compliant Italian Financial Institution (Istituzioni finanziarie italiane certificate considerate adempienti - CDCIFI) | Designa le FI italiane sotto elencate non tenute a registrarsi presso l'IRS e che quindi non hanno un codice GIIN oltre a non essere tenute ad obblighi di reporting: | GIIN |
| | a) "Italian Local Financial Institution" – designa una istituzione finanziaria locale italiana che soddisfa determinati requisiti previsti dalla normativa italiana FATCA. | NO |
| | b) "Certain Italian Collective Investment Vehicles" – designa taluni organismi di investimento collettivo del risparmio che soddisfano determinati requisiti previsti dalla normativa italiana FATCA. | NO |
| | c) "Non Profit Organization" - 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. | NO |
| | d) "Italian Special Purpose Vehicles" – società di cartolarizzazione istituite ai sensi della legge n. 130/1999 che soddisfano determinati requisiti previsti dalla normativa italiana FATCA. | NO |
| | e) "Exempt Italian Beneficial Owners" – 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). | NO |
| | f) "Italian nonregistering local banks" – designa banche locali italiane non tenute a registrarsi presso l'IRS che soddisfano determinati requisiti previsti dalla normativa italiana FATCA. | NO |
| Deemed Compliant Foreign Financial Institution (Istituzioni finanziarie estere considerate adempienti - DCFFI) | Designa le seguenti istituzioni finanziarie: | GIIN |
| | a) "Registered Deemed Compliant Foreign Financial Institution". | SI |
| | b) "Certified Deemed Compliant Foreign Financial Institution". | NO |

Glossario FATCA – AEOI

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|--|-------------|----|--|----|----|---|----|----|--|----|----|--|----|
| Non Participating Financial Institution (Istituzione finanziaria non partecipante - NPFI) | 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 quelle appartenenti a Paesi alle quali è stato revocato il GIIN | | | | | | | | | | | | | | | |
| Non Reporting Italian FI (Istituzione finanziaria italiana non tenuta alla comunicazione - NRIFI) | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2">Designa le seguenti FI:</td> <td style="text-align: right;">GIIN</td> </tr> <tr> <td style="width: 5%;">a)</td> <td>“Registered Deemed-Compliant Italian Financial Institutions”.</td> <td style="text-align: right;">SI</td> </tr> <tr> <td>b)</td> <td>“Certified Deemed-Compliant Italian Financial Institutions”.</td> <td style="text-align: right;">NO</td> </tr> </table> | Designa le seguenti FI: | | GIIN | a) | “Registered Deemed-Compliant Italian Financial Institutions”. | SI | b) | “Certified Deemed-Compliant Italian Financial Institutions”. | NO | | | | | | |
| Designa le seguenti FI: | | GIIN | | | | | | | | | | | | | | |
| a) | “Registered Deemed-Compliant Italian Financial Institutions”. | SI | | | | | | | | | | | | | | |
| b) | “Certified Deemed-Compliant Italian Financial Institutions”. | NO | | | | | | | | | | | | | | |
| Participating Foreign Financial Institution (Istituzione finanziaria partecipante - PFFI) | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2">Designa le FI di una giurisdizione partner tenute alla registrazione presso l'IRS, a seguito della quale ricevono un codice GIIN che consente l'identificazione ai fini FATCA:</td> <td style="text-align: right;">GIIN</td> </tr> <tr> <td style="width: 5%;">a)</td> <td>le istituzioni finanziarie tenute alla comunicazione localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un IGA 2;</td> <td style="text-align: right;">SI</td> </tr> <tr> <td>b)</td> <td>le istituzioni finanziarie tenute alla comunicazione localizzate in Paesi che non hanno sottoscritto un IGA 1 ma che hanno firmato singolarmente e autonomamente un accordo con l'IRS.</td> <td style="text-align: right;">SI</td> </tr> </table> | Designa le FI di una giurisdizione partner tenute alla registrazione presso l'IRS, a seguito della quale ricevono un codice GIIN che consente l'identificazione ai fini FATCA: | | GIIN | a) | le istituzioni finanziarie tenute alla comunicazione localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un IGA 2; | SI | b) | le istituzioni finanziarie tenute alla comunicazione localizzate in Paesi che non hanno sottoscritto un IGA 1 ma che hanno firmato singolarmente e autonomamente un accordo con l'IRS. | SI | | | | | | |
| Designa le FI di una giurisdizione partner tenute alla registrazione presso l'IRS, a seguito della quale ricevono un codice GIIN che consente l'identificazione ai fini FATCA: | | GIIN | | | | | | | | | | | | | | |
| a) | le istituzioni finanziarie tenute alla comunicazione localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un IGA 2; | SI | | | | | | | | | | | | | | |
| b) | le istituzioni finanziarie tenute alla comunicazione localizzate in Paesi che non hanno sottoscritto un IGA 1 ma che hanno firmato singolarmente e autonomamente un accordo con l'IRS. | SI | | | | | | | | | | | | | | |
| Passive Non-Financial Foreign Entity (Entità non finanziaria estera passiva - Passive NFFE) | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2">Per tali entità è richiesta l'identificazione di eventuali titolari effettivi US Person ai fini FATCA. Si intende ogni entità non finanziaria estera che non è:</td> <td style="text-align: right;">GIIN</td> </tr> <tr> <td style="width: 5%;">a)</td> <td>un'entità non finanziaria estera attiva ovvero</td> <td style="text-align: right;">NO</td> </tr> <tr> <td>b)</td> <td>una withholding foreign partnership o un withholding foreign trust ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Dipartimento del Tesoro degli Stati Uniti.</td> <td style="text-align: right;">NO</td> </tr> </table> | Per tali entità è richiesta l'identificazione di eventuali titolari effettivi US Person ai fini FATCA. Si intende ogni entità non finanziaria estera che non è: | | GIIN | a) | un'entità non finanziaria estera attiva ovvero | NO | b) | una withholding foreign partnership o un withholding foreign trust ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Dipartimento del Tesoro degli Stati Uniti. | NO | | | | | | |
| Per tali entità è richiesta l'identificazione di eventuali titolari effettivi US Person ai fini FATCA. Si intende ogni entità non finanziaria estera che non è: | | GIIN | | | | | | | | | | | | | | |
| a) | un'entità non finanziaria estera attiva ovvero | NO | | | | | | | | | | | | | | |
| b) | una withholding foreign partnership o un withholding foreign trust ai sensi dei pertinenti Regolamenti del Dipartimento del Tesoro degli Stati Uniti. | NO | | | | | | | | | | | | | | |
| Registered Deemed Compliant Foreign Financial Institution (Istituzioni finanziarie estere registrate considerate adempienti - RDCFFI) | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2">Designa le FI Estere tenute alla registrazione presso l'IRS, a seguito della quale ricevono un codice GIIN che consente l'identificazione ai fini FATCA:</td> <td style="text-align: right;">GIIN</td> </tr> <tr> <td style="width: 5%;">a)</td> <td>istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che non hanno sottoscritto un IGA che sono qualificate come RDCFFI sulla base dei pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense;</td> <td style="text-align: right;">SI</td> </tr> <tr> <td>b)</td> <td>istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un Accordo IGA 1 e che sono tenute alla comunicazione (FI Reporting);</td> <td style="text-align: right;">SI</td> </tr> <tr> <td>c)</td> <td>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.</td> <td style="text-align: right;">SI</td> </tr> </table> | Designa le FI Estere tenute alla registrazione presso l'IRS, a seguito della quale ricevono un codice GIIN che consente l'identificazione ai fini FATCA: | | GIIN | a) | istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che non hanno sottoscritto un IGA che sono qualificate come RDCFFI sulla base dei pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense; | SI | b) | istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un Accordo IGA 1 e che sono tenute alla comunicazione (FI Reporting); | SI | c) | 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. | SI | | | |
| Designa le FI Estere tenute alla registrazione presso l'IRS, a seguito della quale ricevono un codice GIIN che consente l'identificazione ai fini FATCA: | | GIIN | | | | | | | | | | | | | | |
| a) | istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che non hanno sottoscritto un IGA che sono qualificate come RDCFFI sulla base dei pertinenti Regolamenti del Tesoro statunitense; | SI | | | | | | | | | | | | | | |
| b) | istituzioni finanziarie localizzate in Paesi che hanno sottoscritto un Accordo IGA 1 e che sono tenute alla comunicazione (FI Reporting); | SI | | | | | | | | | | | | | | |
| c) | 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. | SI | | | | | | | | | | | | | | |
| Registered Deemed-Compliant Italian Financial Institution (Istituzioni finanziarie italiane registrate considerate adempienti - RDCIFI) | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2">Designa le FI italiane sotto elencate, tenute alla registrazione presso l'IRS, a seguito della quale ricevono un codice GIIN che consente l'identificazione ai fini FATCA:</td> <td style="text-align: right;">GIIN</td> </tr> <tr> <td style="width: 5%;">a)</td> <td>“Non reporting Italian members of Participating FI group” – designa membri italiani di gruppi di istituzioni finanziarie partecipanti che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA.</td> <td style="text-align: right;">SI</td> </tr> <tr> <td>b)</td> <td>“Qualified Italian collective investment vehicles” – Veicoli di investimento qualificati italiani designa organismi di investimento collettivo del risparmio (OICR), che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA.</td> <td style="text-align: right;">SI</td> </tr> <tr> <td>c)</td> <td>“Italian Restricted Funds” – designa OICR italiani soggetti a restrizioni che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA.</td> <td style="text-align: right;">SI</td> </tr> <tr> <td>d)</td> <td>“Qualified Italian Credit Card Issuers” – designa emittenti di carte di credito che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA.</td> <td style="text-align: right;">SI</td> </tr> </table> | Designa le FI italiane sotto elencate, tenute alla registrazione presso l'IRS, a seguito della quale ricevono un codice GIIN che consente l'identificazione ai fini FATCA: | | GIIN | a) | “Non reporting Italian members of Participating FI group” – designa membri italiani di gruppi di istituzioni finanziarie partecipanti che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA. | SI | b) | “Qualified Italian collective investment vehicles” – Veicoli di investimento qualificati italiani designa organismi di investimento collettivo del risparmio (OICR), che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA. | SI | c) | “Italian Restricted Funds” – designa OICR italiani soggetti a restrizioni che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA. | SI | d) | “Qualified Italian Credit Card Issuers” – designa emittenti di carte di credito che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA. | SI |
| Designa le FI italiane sotto elencate, tenute alla registrazione presso l'IRS, a seguito della quale ricevono un codice GIIN che consente l'identificazione ai fini FATCA: | | GIIN | | | | | | | | | | | | | | |
| a) | “Non reporting Italian members of Participating FI group” – designa membri italiani di gruppi di istituzioni finanziarie partecipanti che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA. | SI | | | | | | | | | | | | | | |
| b) | “Qualified Italian collective investment vehicles” – Veicoli di investimento qualificati italiani designa organismi di investimento collettivo del risparmio (OICR), che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA. | SI | | | | | | | | | | | | | | |
| c) | “Italian Restricted Funds” – designa OICR italiani soggetti a restrizioni che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA. | SI | | | | | | | | | | | | | | |
| d) | “Qualified Italian Credit Card Issuers” – designa emittenti di carte di credito che soddisfano i requisiti specificati dalla normativa italiana FATCA. | SI | | | | | | | | | | | | | | |
| Reporting Italian FI (Istituzione finanziaria italiana tenuta alla comunicazione - RIFI) | Rientrano in questa categoria, sulla base di quanto previsto dalla 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> , le <i>holding company</i> , i centri di tesoreria che presentano determinati requisiti). 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. | | | | | | | | | | | | | | | |

DEFINIZIONI AEOI

| | |
|---|---|
| AEOI (Automatic Exchange Of Information) | Lo Scambio Automatico di informazioni è un modello “standard” di scambio di informazioni elaborato dall'OCSE (Organizzazione per la Cooperazione e Sviluppo Economico) che aiuterà i governi nazionali a combattere la frode e l'evasione fiscale. Molti Paesi, tra cui l'Italia, si sono già impegnati ad adottare tale modello. In particolare, l'Italia, con la Legge n. 95/2015, in relazione agli accordi stipulati a questi fini con altri Stati esteri, ha previsto in capo alle istituzioni finanziarie degli obblighi tra i quali 1) adeguata verifica ai fini fiscali 2) acquisizione di dati sui conti finanziari relativi alla propria clientela, 3) comunicazione all'Agenzia delle Entrate degli elementi informativi acquisiti |
|---|---|

Glossario FATCA – AEOI

| | |
|--|--|
| Active Non-Financial Foreign Entity (Active NFFE) | <p>Ogni Entità che non è un'istituzione finanziaria (NFE) che appartiene ad una delle seguenti tipologie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) meno del 50 per cento del reddito lordo dell'entità non finanziaria per l'anno solare precedente o altro adeguato periodo di rendicontazione è reddito passivo e meno del 50 per cento delle attività detenute dall'entità non finanziaria 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 2) il capitale dell'entità non finanziaria è regolarmente negoziato in un mercato regolamentato di valori mobiliari ovvero l'entità non finanziaria è un'entità collegata di un'entità il cui capitale è regolarmente negoziato in un mercato regolamentato di valori mobiliari; 3) l'entità non finanziaria è un'entità statale, un'organizzazione internazionale, una banca centrale o un'entità interamente controllata da uno o più di detti soggetti 4) tutte le attività dell'entità non finanziaria consistono essenzialmente nella detenzione, piena o parziale, delle consistenze dei titoli di una o più controllate impegnate nell'esercizio di un'attività economica o commerciale diversa dall'attività di un'istituzione finanziaria, e nella fornitura di finanziamenti e servizi ad esse, salvo che un'entità non sia idonea a questo status poiché funge, o si qualifica, come un fondo di investimento, un fondo di private equity, un fondo di venture capital, un leverage buyout fund o altro veicolo di investimento la cui finalità è di acquisire o finanziare società per poi detenere partecipazioni in tali società come capitale fisso ai fini di investimento 5) l'entità non finanziaria 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, per i primi ventiquattro mesi decorrenti dalla data della sua organizzazione iniziale 6) l'entità non finanziaria 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; 7) l'entità non finanziaria si occupa principalmente di operazioni di finanziamento e operazioni di copertura con o per conto di entità collegate che non sono istituzioni finanziarie e non fornisce servizi di finanziamento o di copertura a entità che non siano entità collegate, a condizione che il gruppo di tali entità collegate si occupi principalmente di un'attività economica diversa da quella di un'istituzione finanziaria; 8) l'entità non finanziaria soddisfa tutti i requisiti seguenti: <ol style="list-style-type: none"> 1) è costituita e gestita nella giurisdizione di residenza esclusivamente per finalità religiose, caritatevoli, scientifiche, artistiche, culturali, sportive o educative; ovvero è costituita e gestita nella giurisdizione di residenza ed è un'organizzazione professionale, un'unione di operatori economici, una camera di commercio, un'organizzazione del lavoro, un'organizzazione agricola o orticola, un'unione civica o un'organizzazione attiva esclusivamente per la promozione dell'assistenza sociale 2) è esente dall'imposta sul reddito nella propria giurisdizione di residenza 3) non ha azionisti o soci che hanno un interesse a titolo di proprietari o di beneficiari sul suo reddito o sul patrimonio; 8.4) le leggi applicabili nella giurisdizione di residenza dell'entità non finanziaria o gli atti costitutivi dell'entità non finanziaria non consentono che il reddito o patrimonio dell'entità non finanziaria siano distribuiti o destinati a beneficio di un privato o di un'entità non caritatevole, se non nell'ambito degli scopi di natura caritatevole dell'entità, a titolo di pagamento di una remunerazione congrua per i servizi resi, ovvero a titolo di pagamento del valore equo di mercato di beni acquistati dall'entità non finanziaria 8.5) le leggi applicabili nella giurisdizione di residenza dell'entità non finanziaria o gli atti costitutivi dell'entità non finanziaria prevedono che, all'atto della liquidazione o dello scioglimento dell'entità non finanziaria, tutto il suo patrimonio sia distribuito ad un'entità statale o altra organizzazione senza scopo di lucro, o sia devoluto al governo della giurisdizione di residenza dell'entità non finanziaria o a una sua suddivisione politica |
| Banca centrale | <p>Si intende un'istituzione che è per legge o approvazione governativa la principale autorità, diversa dal governo dello Stato stesso, che emette strumenti destinati a circolare come valuta. Tale istituzione può includere un ente strumentale distinto dal governo dello Stato, detenuto o non detenuto, in tutto o in parte, dallo Stato.</p> |
| Controlling Person (CP) | <p>Per Controlling Person (persona che esercita il controllo) si intendono le persone fisiche che esercitano il controllo su un' entità</p> |
| Foreign | <p>In assenza di una normativa attuativa AEOI, il concetto di Foreign è riferito a quanto indicato nella sezione FATCA; in particolare, è definito ogni paese diverso dagli Stati Uniti.</p> |
| Governo o ente ("Entità statale") | <p>Ai sensi della Direttiva dell'Unione Europea 14425/14 è Entità Statale", il governo di uno Stato o di un'altra giurisdizione, ogni suddivisione politica di uno Stato o altra giurisdizione (che può includere uno Stato, una provincia, una contea o un comune) e ogni agenzia o ente strumentale interamente detenuti da uno Stato o altra giurisdizione o da uno o più dei soggetti precedenti (ciascuno dei quali costituisce un "Entità Statale").</p> |
| Organizzazioni internazionali | <p>Si intende qualsiasi organizzazione internazionale o agenzia o ente strumentale interamente detenuto dalla stessa. Questa categoria include qualsiasi organizzazione intergovernativa (compresa un'organizzazione sovranazionale) i) che consiste principalmente di governi; ii) che ha concluso un accordo sulla sede o un accordo sostanzialmente simile con l'Italia; e iii) il cui reddito non matura a beneficio di privati.</p> |
| Passive Non Financial Foreign Entity (Passive NFFE) | <p>Una NFFE Passive è un'entità che non è né un Istituzione Finanziaria né una NFFE Active. Una entità di investimento sarà tuttavia definita Passive se: -si tratta di un'entità di investimento il cui reddito lordo è principalmente attribuibile a investimenti, reinvestimenti, o negoziazione di attività finanziarie; non è un'Istituzione finanziaria di una giurisdizione partecipante ad AEOI.</p> |
| Reportable account | <p>Si intende un Conto Finanziario intrattenuto presso un'Istituzione Finanziaria italiana da una o più Persone Oggetto di Comunicazione o da un'Entità Non Finanziaria Passiva avente una o più <i>Controlling Person</i> che sono Persone Oggetto di Comunicazione, a condizione che sia stato identificato in quanto tale a norma delle procedure di adeguata verifica in materia fiscale.</p> |