
Market Notice

CBS 151_it
23 June 2014

Cross Border Securities Services

Precisazioni sull'applicazione della normativa FATCA

Gentile Partecipante,

A seguito delle richieste di chiarimento ricevute relativamente alla applicazione della normativa FATCA, Monte Titoli S.p.A. precisa che:

- 1) **Normativa Generale:** La normativa FATCA (Internal Revenue Code Chapter 4) impone di applicare una ritenuta del 30% sui pagamenti destinati ai soggetti identificati come "Non-FATCA Compliant", ovvero non rientranti in un accordo IGA o che non hanno stipulato accordi diretti con IRS. Nel caso un partecipante venga identificato come "FATCA Compliant" si applicherà la normativa relativa ai Qualified Intermediaries (Internal Revenue Code Chapter 3) che consente di trattenere, alla ricezione del breakdown, l'aliquota più favorevole prevista dai trattati sulla doppia imposizione e che Monte Titoli S.p.A. può gestire in quanto "QI with full Withholding Responsibility",
- 2) **Applicazione della normativa:**
 - Nel caso che un partecipante venga identificato come "Non-FATCA Compliant", Monte Titoli tratterrà il 30% previsto dalla relativa normativa, in attesa che il Decreto Attuativo dell'IGA Italia-USA precisi le modalità di pagamento all'Agenzia delle Entrate.
 - Se, invece, il cliente viene riconosciuto come "FATCA Compliant", si applicherà la Normativa QI e, di conseguenza, Monte Titoli, in ruolo di Withholding Agent, continuerà a gestire le istruzioni ricevute tramite i messaggi 704 e a versare l'ammontare trattenuto all' Internal Revenue Service, compilando altresì le relative dichiarazioni

Si chiarisce inoltre che i clienti con conti già documentati secondo la Normativa QI hanno tempo fino al 31/12/2014 per inviare la documentazione aggiornata (Form W8/W9), che rimpiazzerà la precedente dal momento stesso della ricezione. Le istruzioni per la compilazione dei nuovi moduli W-8IMY/W8-BEN-E sono state pubblicate sul sito web dell'IRS al seguente link:

<http://apps.irs.gov/app/picklist/list/formsPublications.html>



London
Stock Exchange Group

Market Notice

CBS 151_it
23 June 2014

Per maggiori informazioni, si prega di fare riferimento a:

Client Support

client@lseg.com

phone: +39 02 33635.640

Fiscal Services

helpdesk.fiscal@lseg.com

phone: +39 02 33635.395

Il presente documento non è da considerarsi esaustivo ma ha solo scopi informativi. I dati in esso contenuti possono essere utilizzati per soli fini personali. Borsa Italiana non deve essere ritenuta responsabile per eventuali danni, derivanti anche da imprecisioni e/o errori, che possano derivare all'utente e/o a terzi dall'uso dei dati contenuti nel presente documento.

Il marchio Monte Titoli è proprietà di Monte Titoli S.p.A. Il marchio London Stock Exchange ed il relativo logo sono di proprietà di London Stock Exchange plc. I suddetti marchi, nonché gli ulteriori marchi di proprietà del London Stock Exchange Group, non possono essere utilizzati senza il preventivo consenso scritto della società del Gruppo proprietaria del marchio.

La società Borsa Italiana e le società dalla stessa controllate sono sottoposte all'attività di direzione e coordinamento di London Stock Exchange Group Holdings (Italy) Ltd – Italian branch.

Il Gruppo promuove e offre i servizi Post Negoziazione prestati da Cassa di Compensazione e Garanzia S.p.A. e da Monte Titoli S.p.A., secondo modalità eque, trasparenti e non discriminatorie e sulla base di criteri e procedure che assicurano l'interoperabilità, la sicurezza e la parità di trattamento tra infrastrutture di mercato, a tutti i soggetti che ne facciano domanda e siano a ciò qualificati in base alle norme nazionali e comunitarie e alle regole vigenti nonché alle determinazioni delle competenti Autorità.