

---

# Operational Notice

16 marzo 2018

ON\_16/2018

## Fiscal Services – US

**Rinnovo del ruolo QI da parte di Monte Titoli e linee guida sulla sezione 871(m) dell'IRC e Qualified Derivatives Dealer**

---

<b>All'attenzione di:</b>	<b>DCPs, ICPs</b>
<b>Priorità:</b>	<b>ALTA</b>
<b>Argomento:</b>	<b>Servizi Fiscali</b>

Gentile Cliente,

a seguito dell'introduzione dei nuovi requisiti previsti dalla Sezione 871(m) dell'Internal Revenue Code ("IRC") e dal regime dei *Qualified Derivatives Dealers* ("QDD"), si illustrano di seguito alcune informazioni circa gli adempimenti assolti da Monte Titoli e alcune informazioni di carattere procedurale rilevanti, per l'ammissione di strumenti finanziari soggetti alla normativa fiscale americana.

### **Rinnovo del QI Agreement**

Monte Titoli ha rinnovato il contratto *Qualified Intermediary*, confermando il livello di responsabilità fino ad oggi assunto (*Primary Withholding Responsibility*).

Resta, pertanto, invariato il livello di servizio in termini di:



**London**  
Stock Exchange Group

- Gestione della tassazione per i residenti USA;
- Gestione della tassazione per beneficiari non residenti negli USA.

Si conferma l'attuale restrizione in base alla quale Monte Titoli non accetta, come partecipanti diretti o indiretti, soggetti che siano qualificati come non FATCA *compliant* / *non participating* FFI; tale restrizione è riportata nella documentazione *cross market* disponibile a questo link:

<https://www.lseg.com/sites/default/files/content/documents/MonteTitoli/CrossBorder/Matrices/20170112%20-%20Restrizioni%20all%27operativit%C3%A0%20degli%20intermediari.pdf>

## 1. Ammissione di strumenti finanziari soggetti alla Sezione 871(m) IRC

Con riferimento agli obblighi derivanti dalla Sezione 871(m) si segnala quanto segue.

- Monte Titoli non si qualifica come *responsible party* ai sensi della Sezione 1.871-15T(p) dell'IRC; pertanto, resta a carico dell'Emittente la responsabilità di adempiere agli obblighi derivanti dal ruolo di *responsible party*.
- Con riferimento agli strumenti soggetti alla normativa fiscale americana di cui alla sezione 871 (m) IRC, l'emittente dovrà dichiarare all'atto della richiesta di ammissione se lo strumento è rilevante ai fini della suddetta normativa fiscale accompagnando al modello MT265 la modulistica allegata alla presente comunicazione (altresì disponibile all'interno della sezione documentale della piattaforma MT-X) . Monte Titoli non consentirà l'ammissione di titoli soggetti alla Sezione 871(m) IRC , ad eccezione degli



**London**  
Stock Exchange Group

strumenti per i quali Monte Titoli non gestisce il pagamento dei proventi, quali ad esempio *covered warrants* e *certificates*.

- in caso la Section 871(m) dell'Internal Revenue Code diventi applicabile ad uno strumento finanziario successivamente all'ammissione al Servizio di Gestione Accentrata, l'emittente dovrà darne comunicazione a Monte Titoli entro 10 gg dalla data di accertamento, utilizzando la modulistica allegata e inviandola in formato elettronico (PDF) all'indirizzo [871m@lseg.com](mailto:871m@lseg.com). I pagamenti di proventi successivi a tale comunicazione saranno gestiti al di fuori del sistema di gestione accentrata.

Per maggiori informazioni potete rivolgervi a:

**Fiscal Services**

[helpdesk.fiscal@lseg.com](mailto:helpdesk.fiscal@lseg.com)

phone: +39 02 33635231



**London**  
Stock Exchange Group

## Allegato 1

### Rilevanza della transazione ai sensi della Sezione 871(m) dell'IRC

Denominazione dell'Emittente e del Co-Emittente (se applicabile)

Descrizione del titolo

ISIN

1. Il titolo in oggetto si qualifica come transazione rilevante ai fini della Sezione 871(m) dell'*Internal Revenue Code* degli Stati Uniti ("IRC") e delle relative Regulations?

Si ☐

No ☐

Data di rilevanza dello strumento

Valore del Delta

2. Tipo strumento finanziario:

Warrant ☐

Exchange Traded Notes ☐

Structured Bonds ☐

Covered Warrant ☐

Certificate ☐

Altro Strumento Finanziario ☐



**London**  
Stock Exchange Group

---

Firma

---

Nome in stampatello del sottoscrittore

---

Ruolo del sottoscrittore

---

Luogo e data



**London**  
Stock Exchange Group