
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

All'attenzione di: **DCPs, ICPs**
Priorità: **ALTA**
Argomento: **Servizi Fiscali**

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



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. 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

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