Autocertificazione attestante la Residenza fiscale e la Classificazione del Titolare del conto (entità)

ai fini dello Scambio Automatico di Informazioni (SAI) e del Crypto-Asset Reporting Framework (CARF)

Titolare del conto[1]

Entità (qui di seguito il Cliente)

Lo standard comune di comunicazione di informazioni (CRS) dell'OCSE e il Crypto Asset Reporting Framework (CARF), così come le normative svizzere applicabili, richiedono a UBS Switzerland AG («UBS») di raccogliere e, laddove applicabile, segnalare determinate informazioni sui suoi clienti e sui loro conti finanziari (secondo il CRS) nonché sulle loro transazioni con Cripto-attività pertinenti[2] (secondo il CARF), se presenti.

Istruzioni

- Siete pregati di compilare questo modulo se siete un'entità (ad esempio, società, partnership, trust o fondazione).
- Questo modulo non può essere utilizzato per individui e ditte individuali. Si prega di presentare invece il modulo «Autocertificazione attestante la Residenza fiscale del Titolare del conto (persona fisica)».
- Nell'allegato al presente modulo troverete la definizione di alcuni termini chiave. Ulteriori definizioni di termini scritti in maiuscolo sono riportati su un documento a parte che può essere richiesto al vostro consulente alla clientela o tramite il sito UBS relativo alla Conformità Regolamentare Fiscale www.ubs.com/aei-ch.
- Il presente modulo fornisce informazioni generali e rileva tipi comuni di classificazione delle entità ai fini SAI e CARF. Vi sono tuttavia delle eccezioni e siete pertanto invitati a contattare il vostro consulente fiscale per determinare la vostra classificazione.
- UBS non fornisce consulenza legale o fiscale. Per qualsiasi domanda relativa a come compilare il presente modulo o a come determinare la/e Residenza/e fiscale/i dell'entità, siete invitati a contattare il vostro consulente fiscale o l'autorità fiscale competente. Ulteriori informazioni sono inoltre disponibili sul portale dell'OCSE relativo allo Scambio Automatico di Informazioni e su www.ubs.com/aei-ch (dove si può trovare anche un link al portale dell'OCSE).

Sezione 1: Classificazione SAI

Si prega di scegliere la classificazione SAI appropriata per il Cliente dalla selezione sottostante. A seconda della classificazione SAI selezionata, UBS assegnerà automaticamente la corrispondente classificazione CARF oppure sarà necessario confermare separatamente la propria classificazione CARF nella Sezione 2.

Istituti finanziari

☐ **Istituto depositario / Ente di Custodia, compagnia di Assicurazioni Specificata, Entità d'Investimento di Gestione** – 65142
- Esempi tipici di un'Entità d'Investimento di Gestione sono gli intermediari finanziari, i gestori patrimoniali, ecc.
- **Un'entità che si qualifica sia come Entità di Investimento di Gestione che come Entità di Investimento Gestita Professionalmente (ad esempio, alcuni tipi di fondi), non deve selezionare questa casella** – si prega di certificare il proprio status invece come Entità di Investimento Gestita Professionalmente (selezionando la casella sottostante).

Un'entità con questa classificazione SAI sarà trattata come una Persona Esclusa ai sensi del CARF e non deve completare la sezione 2.

☐ **Entità d'Investimento Gestita Professionalmente**
- Esempi tipici di un'Entità d'Investimento rilevante sono i piani pensionistici, i veicoli di investimento collettivo, ecc.
- Residente in una Giurisdizione Partecipante: sarà considerata un Istituto Finanziario.
- Residente in una Giurisdizione Non Partecipante: sarà considerata una Passive NFE. Il Cliente ha fornito o fornirà una «Autocertificazione attestante la Residenza fiscale della Persona che Esercita il Controllo di un'entità (persona fisica)» per ciascuna Persona di Controllo dell'entità. Il Cliente riconosce che se una «Autocertificazione attestante la Residenza fiscale della Persona che Esercita il Controllo di un'entità (persona fisica)» non è stata fornita per tutte le Persone di Controllo, l'entità non sarà autorizzata ad aprire un nuovo conto. Un elenco delle Giurisdizioni Partecipanti è disponibile su www.ubs.com/aei-ch.
- Il Cliente conferma che, nella misura applicabile alla entità ai fini SAI, essa adempie e continuerà ad adempiere ai propri obblighi di comunicazione all'autorità fiscale locale, sia presentando la dichiarazione essa stessa sia per il tramite di un fornitore di servizi terzo.

Un'entità con questa classificazione SAI deve **confermare separatamente la propria classificazione CARF completando la sezione 2.**

0101651350301070601202601067

[1] La forma al singolare comprende anche quella al plurale, la forma al maschile anche quella al femminile.
[2] Una «Cripto-attività pertinente» è tipicamente una rappresentazione digitale di valore che si basa su un registro distribuito crittograficamente sicuro (ad esempio, blockchain) per convalidare e proteggere le transazioni.

Entità Non Finanziarie (NFE)[3]

☐ **A. Società di Capitali Non Finanziaria Quotata in Borsa o NFE che è un'entità collegata di una Società Quotata in Borsa (NFE Attiva)** – 65138

Si prega di fornire il nome del mercato regolamentato di valori mobiliari presso il quale la relativa Entità viene quotata:

Se il Cliente è un'Entità Collegata a una Società Quotata in Borsa, si prega di fornire il nome di tale Società Quotata in Borsa:

☐ **B. Ente Governativo o Banca Centrale (NFE Attiva)** – 65139

☐ **C. Organizzazione Internazionale (NFE Attiva)** – 65140

☐ **D. Organizzazione senza scopo di lucro (Non-Profit organization) (NFE Attiva)** – 65861 / 66157

Il Cliente certifica:
- Di non essere un'Istituzione Finanziaria[3].
- Di essere costituito e operare nella propria giurisdizione di residenza esclusivamente per scopi religiosi, caritatevoli, scientifici, artistici, culturali, atletici o formativi; oppure è costituito e opera nella propria giurisdizione di residenza ed è un'organizzazione professionale, lega aziendale, camera di commercio, organizzazione lavorativa, organizzazione agricola e di orticoltura, una lega civica o un'organizzazione che opera esclusivamente per la promozione del benessere sociale.
- Di essere esente dal pagamento delle imposte sul reddito nella propria giurisdizione di residenza.
- Di non avere azionisti o membri che hanno partecipazioni di proprietà o interessi nel patrimonio o negli attivi.
- Che le leggi vigenti della giurisdizione di residenza dell'entità o i documenti di formazione dell'entità non permettono alcuna distribuzione del patrimonio o degli attivi dell'entità a, o la richiesta a beneficio di, una persona privata o un ente non caritatevole, diversamente dal perseguimento della condotta delle attività caritatevoli dell'entità, o come pagamento di ragionevole compenso per i servizi resi, o come pagamento che rappresenta un valore equo di mercato di una proprietà che l'entità ha acquistato, e
- Che le leggi vigenti della giurisdizione di residenza dell'entità o i documenti di formazione dell'entità prevedono che, alla liquidazione o dissoluzione dell'entità, tutti gli attivi siano distribuiti a un'entità governativa o a un'altra organizzazione non-profit, o passati di proprietà al governo della giurisdizione di residenza dell'entità o qualsiasi suddivisione politica.

Un'entità con questa classificazione SAI è considerata una Persona soggetta a Comunicazione ai fini SAI se la stessa è residente ai fini fiscali in una Giurisdizione Oggetto di Comunicazione ai fini SAI. Un elenco delle Giurisdizioni Oggetto di Comunicazione ai fini SAI è disponibile su www.ubs.com/aei-ch.

☐ **E. Entità Holding[4] (NFE Attiva)** – 65624 / 66158

Il Cliente certifica:
- tutte le attività dell'entità consistono essenzialmente nella detenzione (piena o parziale) delle azioni emesse di una o più controllate impegnate nell'esercizio di un'attività economica o commerciale diversa dall'attività di un Istituto Finanziario, e nella fornitura di finanziamenti e servizi ad esse, e
- l'entità non funge da (o si qualifica come) un 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 fisso ai fini d'investimento.

Un'entità con questa classificazione SAI è considerata una Persona soggetta a Comunicazione ai fini SAI se la stessa è residente ai fini fiscali in una Giurisdizione Oggetto di Comunicazione ai fini SAI. Un elenco delle Giurisdizioni Oggetto di Comunicazione ai fini SAI è disponibile su www.ubs.com/aei-ch.

☐ **F. Altra NFE Attiva** – 65141 / 66159

Lo status «Altre NFE Attive» può essere selezionato da:
- Entità con attività operativa di cui meno del 50% del reddito è costituito da reddito passivo e meno del 50% delle attività detenute produce reddito passivo
- Entità non finanziaria di un gruppo (centro di tesoreria, società finanziaria)
- Entità non finanziaria start-up
- Entità non finanziaria in corso di liquidazione

Vedasi la definizione completa nell'Allegato.

Un'entità con questa classificazione SAI è considerata una Persona soggetta a Comunicazione ai fini SAI se la stessa è residente ai fini fiscali in una Giurisdizione Oggetto di Comunicazione ai fini SAI. Un elenco delle Giurisdizioni Oggetto di Comunicazione ai fini SAI è disponibile su www.ubs.com/aei-ch.

0101651350301070601202602064

[3] La classificazione come NFE Attiva non è disponibile per un'entità qualificata come Istituto Finanziario secondo la definizione SAI. Ciò riguarda in particolare le entità che devono essere classificate come Entità d'Investimento Gestite Professionalmente (es. un'organizzazione di pubblica utilità il cui reddito lordo è imputabile in via prioritaria ad attività d'investimento, reinvestimento o negoziazione di attività finanziarie, qualora tali attività dell'entità siano gestite da un Istituto Finanziario, ad esempio con un mandato di gestione patrimoniale discrezionale.

[4] Una entità che investe principalmente in widespread stock, p. es. in società quotate in borsa, generalmente non può qualificarsi come Entità Holding.

☐ **G. NFE Passiva** – 65136 / 66156

- Il Cliente ha fornito, o fornirà, una «Autocertificazione attestante la Residenza fiscale della Persona che Esercita il Controllo di un'entità (persona fisica)» per ciascuna persona fisica che è una Persona di Controllo dell'entità.
- Come prerequisito per essere accettata come NFE Passiva da UBS, il Cliente certifica inoltre che, salvo quanto consentito dalle norme SAI applicabili, l'entità non è gestita da un'altra Istituzione Finanziaria (ad esempio, banca, intermediario finanziario, gestore di patrimoni/fondi, compagnia di assicurazione sulla vita, broker/dealer, trustee aziendale o altro fiduciario, ecc.) e non ha stipulato un accordo di gestione patrimoniale discrezionale (con UBS o qualsiasi altra Istituzione Finanziaria terza).

Un'entità con questa classificazione SAI è trattata come una Persona soggetta a Comunicazione ai fini SAI se l'entità è residente fiscalmente in una Giurisdizione Oggetto di Comunicazione ai sensi SAI. Un elenco delle Giurisdizioni Oggetto di Comunicazione ai sensi SAI è disponibile su: www.ubs.com/aei-ch.

☐ **H. Entità che agiscono in qualità di fiduciaria o intermediario** – 65356

- Selezionare questa casella se il Cliente agisce per conto di un'altra persona come agente, nominee o in qualità fiduciario o di intermediario per la relazione bancaria sopra menzionata.
- In questo caso, tale altra persona (Avente diritto economico) è considerata come la titolare del conto ai fini SAI e come utente ai fini CARF (a meno che non informiate UBS che vi qualificate come Prestatore di servizi per le cripto-attività tenuto alla comunicazione ai sensi del CARF), e deve inoltre essere documentata con il modulo «Autocertificazione attestante la Residenza fiscale dell'Avente diritto economico (persona fisica)».

Un'entità con qualsiasi classificazione **da A. a C.** sopra sarà trattata come Persona Esclusa ai sensi del CARF. Un'entità con qualsiasi classificazione **da D. a F.** sopra sarà trattata come Entità Attiva ai sensi del CARF. Un'entità con classificazione **G.** sopra sarà trattata come Altra Entità ai sensi del CARF. Un'entità con la classificazione CARF Entità Attiva o Altra Entità è trattata come Utente Oggetto di comunicazione se l'entità è residente fiscale in una Giurisdizione Oggetto di Comunicazione ai sensi CARF. Un elenco delle Giurisdizioni Oggetto di Comunicazione ai sensi CARF può essere trovato su www.ubs.com/aei-ch.

Le entità con una delle classificazioni **da A. a H. non devono completare la sezione 2.**

Sezione 2: Classificazione CARF

Solo le entità che si qualificano come Entità di Investimento Gestite Professionalmente ai sensi del SAI devono completare questa sezione. Le altre Istituzioni Finanziarie e le NFE non devono completare questa sezione.

Persona esclusa

☐ **Società Quotata in Borsa o entità collegata di una Società Quotata in Borsa** – 69201

Si prega di fornire il nome del mercato regolamentato di valori mobiliari presso il quale la relativa Entità viene quotata:

Se il Cliente è un'Entità Collegata a una Società Quotata in Borsa, si prega di fornire il nome di tale Società Quotata in Borsa:

☐ **Ente Governativo o Banca Centrale** – 69202

☐ **Organizzazione Internazionale** – 69203

Entità Attiva

☐ **Organizzazione senza scopo di lucro (Non-Profit organization) esente da imposta sul reddito** – 69204

Vedasi la definizione completa nell'Allegato.

Un'entità con questa classificazione CARF è trattata come Utente Oggetto alla Comunicazione ai sensi CARF se l'entità è residente fiscale in una Giurisdizione Oggetto di Comunicazione ai sensi CARF. Un elenco delle Giurisdizioni Oggetto di Comunicazione ai sensi CARF può essere trovato su www.ubs.com/aei-ch.

0101651350301070601202603061

Altra Entità

☐ **Altra entità (cioè un'entità che non è né una Persona esclusa né un'Entità Attiva)** – 65137

- Il Cliente ha fornito o fornirà un'«Autocertificazione attestante la Residenza fiscale della Persona che Esercita il Controllo di un'entità (persona fisica)» per ogni persona fisica che è una Persona che Esercita il Controllo dell'entità. Se tale modulo è richiesto anche ai sensi del SAI, è sufficiente che il modulo sia fornito una sola volta per ogni Persona che Esercita il Controllo.
- Il Cliente riconosce che se non viene fornita un'«Autocertificazione attestante la Residenza fiscale della Persona che Esercita il Controllo di un'entità (persona fisica)» per tutte le Persone che Esercitano il Controllo dell'entità, l'entità non potrà compiere transazioni che coinvolgono cripto-attività pertinenti.

Un'entità con questa classificazione CARF è trattata come Utente Oggetto alla Comunicazione ai sensi CARF se l'entità è residente fiscale in una Giurisdizione Oggetto di Comunicazione ai sensi CARF. Un elenco delle Giurisdizioni Oggetto di Comunicazione ai sensi CARF può essere trovato su www.ubs.com/aei-ch.

Sezione 3: Residenza(e) fiscale(i) e Numero di Identificazione Fiscale (NIF)

Si prega di completare quanto segue per confermare tutte le vostre Residenze fiscali[5] e i relativi Numeri di Identificazione Fiscale (NIF)[6].

Si prega di elencare ciascuna giurisdizione separatamente qui sotto e di fornire il nome completo della giurisdizione e il(i) relativo(i) NIF.

Il NIF non è richiesto se:
- La giurisdizione di Residenza fiscale del Cliente è la Svizzera, o
- La giurisdizione di Residenza fiscale del Cliente non rilascia i NIF, o
- Il Cliente ha una delle seguenti classificazioni SAI / CARF:
  - Istituto depositario / Ente di Custodia, compagnia di Assicurazioni Specificata, Entità d'Investimento di Gestione
  - Entità che agiscono in qualità di fiduciaria o intermediario
  - Società di Capitali Non Finanziaria Quotata in Borsa e Società di Capitali ad essa Collegata (NFE Attiva / Persona Esclusa)
  - Ente Governativo o Banca Centrale (NFE Attiva / Persona Esclusa)
  - Organizzazione Internazionale (NFE Attiva / Persona Esclusa).

Residenza fiscale 1 (abbreviazioni non consentite) **NIF 1**

Se non viene fornito alcun NIF, si prega di specificare il motivo:

☐ Non è richiesto alcun NIF per uno dei motivi di cui sopra.

☐ In caso contrario, non è possibile fornire un NIF. Specificarne il motivo qui di seguito (obbligatorio):

Residenza fiscale 2 (abbreviazioni non consentite) **NIF 2**

Se non viene fornito alcun NIF, si prega di specificare il motivo:

☐ Non è richiesto alcun NIF per uno dei motivi di cui sopra.

☐ In caso contrario, non è possibile fornire un NIF. Specificarne il motivo qui di seguito (obbligatorio):

Residenza fiscale 3 (abbreviazioni non consentite) **NIF 3**

Se non viene fornito alcun NIF, si prega di specificare il motivo:

☐ Non è richiesto alcun NIF per uno dei motivi di cui sopra.

☐ In caso contrario, non è possibile fornire un NIF. Specificarne il motivo qui di seguito (obbligatorio):

0101651350301070601202604068

[5] Vedasi l'allegato di questo documento per maggiori dettagli.

[6] Il termine «NIF» significa Numero di Identificazione Fiscale o un equivalente funzionale in assenza di un NIF. Un NIF è una combinazione unica di lettere e/o numeri assegnata da una giurisdizione a un individuo o a un'entità e utilizzata per identificare l'individuo o l'entità ai fini dell'amministrazione delle leggi fiscali di tale giurisdizione. Alcune giurisdizioni non rilasciano un NIF. Tuttavia, queste giurisdizioni spesso utilizzano un altro numero ad alta integrità con un livello equivalente di identificazione (un «equivalente funzionale»). Esempi di questo tipo di numero includono, per gli individui, un numero di sicurezza/assicurazione sociale, un codice/numero di identificazione/cittadinanza/servizio personale e un numero di registrazione dei residenti.

Sezione 4: Riconoscere e confermare

1. Nel caso in cui il luogo di costituzione o organizzazione oppure l'indirizzo del Cliente non sia nella/nelle giurisdizione/i di Residenza fiscale di cui sopra, il Cliente conferma che ciò si spiega con una delle ragioni seguenti:
   - il luogo di costituzione o organizzazione non è rilevante per determinare la Residenza fiscale, in virtù di leggi locali vigenti o trattati applicabili in materia di Residenza fiscale,
   - l'ubicazione di una sede legale, di un indirizzo di corrispondenza o dell'indirizzo di una succursale o di qualsiasi altra sede fissa non è rilevante per determinare la Residenza fiscale, in virtù di leggi locali vigenti o trattati applicabili in materia di Residenza fiscale,
   - l'ubicazione di una sede principale o di direzione effettiva non è rilevante per determinare la Residenza fiscale, in virtù di leggi locali vigenti o trattati applicabili in materia di Residenza fiscale, o
   - altro (pregasi specificare): _____

2. Nel caso in cui l'indirizzo di un trustee non sia nella/nelle giurisdizione/i di Residenza fiscale di cui sopra, il Cliente conferma che ciò si spiega con una delle ragioni seguenti:
   - il trust stesso ha la Residenza fiscale in una particolare giurisdizione non corrispondente a quella/e di uno o più trustee; o
   - altro (pregasi specificare): _____

3. Il Cliente riconosce che per investire in titoli statunitensi è indispensabile una documentazione supplementare. Senza tale documentazione il conto rimane bloccato per gli investimenti in titoli statunitensi.

4. Il Cliente conferma che UBS può fare affidamento sulla ulteriore documentazione che è stata o sarà fornita. Il Cliente riconosce inoltre che le informazioni pertinenti contenute in altri documenti in possesso di UBS, incluso ma non limitato all'indirizzo di residenza, costituiscono parte integrante della presente autocertificazione.

5. Il Cliente conferma di avere una Residenza fiscale solo nella/nelle giurisdizione/i sopra elencata/e e in nessun'altra giurisdizione.

6. Il Cliente prende atto che, qualora una Residenza fiscale riportata sopra sia situata fuori dalla Svizzera, le informazioni contenute nel presente modulo e altre informazioni relative alla relazione bancaria summenzionata presso UBS (incluso il saldo o valore del conto e l'importo totale di eventuali pagamenti di dividendi, interessi, altri redditi e proventi lordi effettuati o accreditati sul conto) e le transazioni con Cripto-attività pertinenti, se presenti, possono essere trasmesse da UBS all'Amministrazione federale delle contribuzioni.

7. Il Cliente prende atto che l'Amministrazione federale delle contribuzioni scambierà tali informazioni con le autorità fiscali della(e) giurisdizione(i) sopraindicata(e) come Residenza(e) fiscale(i) della Persona che esercita il Controllo, laddove le stesse abbiano stipulato un Accordo per lo scambio automatico di informazioni relative a conti finanziari e/o alle transazioni con Cripto-attività pertinenti con la Svizzera. Un elenco di tali accordi può essere trovato su www.ubs.com/aei-ch.

8. Il Cliente si impegna a comunicare a UBS qualsiasi variazione delle informazioni contenute nel presente modulo o in altra documentazione detenuta da UBS entro 30 giorni, incluse ma non limitate a futuri cambi di indirizzo di residenza o di giurisdizione di Residenza Fiscale. Fino a ricezione di tali informazioni, UBS potrà fare pieno affidamento sull'accuratezza delle informazioni fornite negli stessi.

Dichiarazione e firma/e

Apponendo la propria firma in calce al presente modulo, il Cliente attesta che, per quanto di sua conoscenza, tutte le dichiarazioni effettuate nello stesso sono veritiere, corrette e complete.

Luogo	Data	Firma/e del Cliente

In base all'articolo 35 della Legge federale sullo scambio automatico internazionale di informazioni a fini fiscali (LSAI), fornire affermazioni volontariamente false o sottrarsi all'obbligo di informare su cambiamenti relativi a informazioni contenute in questo documento è passibile di multa.

0101651350301070601202605065

Soltanto per uso interno della banca Controllo firma(e) / Firmato in mia presenza

UO-Rif. Visto

Informazioni importanti in merito allo scambio automatico di informazioni per clienti con una relazione bancaria in Svizzera

Il presente documento mira a fornirle delle informazioni così come previsto agli Articoli 14 e 14a della Legge federale svizzera sullo scambio automatico internazionale di informazioni a fini fiscali (Legge SAI).

Come funziona lo SAI e il CARF?
UBS Switzerland AG («UBS») è un istituto finanziario svizzero tenuto alla comunicazione e un Prestatore di servizi per le cripto-attività tenuto alla comunicazione in conformità alla Legge SAI, che rappresenta la base giuridica per l'implementazione del Common Reporting Standard (CRS) dell'OCSE e del Crypto-Asset Reporting Framework (CARF) in Svizzera.

Le regole applicabili richiedono a UBS di:
- Identificare clienti che detengono conti finanziari (i cosiddetti «titolari di conto») e che sono persone oggetto di comunicazione e/o che hanno una o più persone che esercitano il controllo che sono persone oggetto di comunicazione, e segnalarle all'Amministrazione Federale delle Contribuzioni (AFC), inclusa l'informazione sul loro conto finanziario (secondo il CRS), e
- Identificare i clienti che effettuano transazioni con Cripto-attività pertinenti (i cosiddetti «utenti») e che sono persone oggetto di comunicazione e/o che hanno una o più persone che esercitano il controllo che sono persone oggetto di comunicazione, e segnalarle all'AFC, inclusa l'informazione sulle loro transazioni con Cripto-attività pertinenti (secondo il CARF).

CRS si applica sia ai conti detenuti da persone fisiche sia ai conti detenuti da persone giuridiche. Se un conto è detenuto da una persona fisica che agisce in qualità di fiduciario o da una entità giuridica diversa da un istituto finanziario a beneficio di una persona terza, tale soggetto o il rispettivo avente diritto economico è considerato come titolare del conto ai sensi del CRS. Allo stesso modo, tale terza parte o titolare effettivo sarebbe considerato l'utente ai fini del CARF, se le transazioni con Cripto-attività pertinenti sono effettuate per loro conto, a meno che la persona che agisce in qualità fiduciaria non si qualifichi come Prestatore di servizi per le cripto-attività tenuto alla comunicazione.
Una persona oggetto di comunicazione è una persona fisica o una entità giuridica residente ai fini fiscali in una giurisdizione con cui la Svizzera ha sottoscritto un accordo di scambio di informazioni riguardanti CRS e/o CARF (ossia le giurisdizioni oggetto di comunicazione).
UBS è tenuta a trasmettere annualmente all'AFC le informazioni in merito ai titolari di conto e agli utenti che sono oggetto di comunicazione e/o che hanno uno o più persone che esercitano il controllo che sono a loro volta oggetto di comunicazione. Dopo la ricezione, l'AFC scambia questi dati con la giurisdizione di residenza della persona oggetto di comunicazione. Le informazioni vengono scambiate unicamente con le giurisdizioni oggetto di comunicazione. Per l'elenco delle giurisdizioni oggetto di comunicazione sia ai sensi del CRS che del CARF, si prega di consultare www.ubs.com/aei-ch.

Quali dati saranno oggetto di comunicazione e scambio?
Le informazioni soggette all'obbligo di comunicazione includono i dati personali del titolare del conto, dell'utente e/o della persona che esercita il controllo (nome, indirizzo, giurisdizione di residenza fiscale, data di nascita, NIF), il nome e il numero di identificazione di UBS, e
- Secondo CRS: informazioni relative al conto (numero di conto, saldo valore complessivo del conto alla fine dell'anno, reddito da investimenti tra cui l'importo totale lordo degli interessi, dividendi o altro reddito e proventi totali lordi generati da vendite o riscatti, e/o
- Secondo CARF: Informazioni sulle transazioni con Cripto-attività pertinenti come il nome della Cripto-attività pertinente, il tipo di transazione, l'importo o il valore, il numero di transazioni e il numero di unità di Cripto-attività pertinenti interessate.

Per quale scopo verranno utilizzate queste informazioni?
In generale le informazioni scambiate possono unicamente essere rese disponibili alle autorità fiscali della(e) giurisdizione(i) di residenza fiscale del titolare di conto, utente e/o della persona che esercita il controllo e possono essere utilizzate ai soli fini fiscali. In linea di principio e all'interno del quadro legale, la(e) giurisdizione(i) di residenza fiscale del titolare del conto, utente e/o persona che esercita il controllo non può/possono inoltrare queste informazioni a un'altra giurisdizione o renderle disponibili a una persona o autorità che non ha la responsabilità di gestire o vigilare la tassazione. Le informazioni devono essere trattate in modo confidenziale.

Quali sono i vostri diritti?
Ai sensi della legge SAI e della Legge federale sulla protezione dei dati (LPD), i vostri diritti sono i seguenti:

Nei confronti di UBS:
- Può far valere tutte le tutele legali previste dalla LPD. Nella fattispecie, lei può richiedere maggiori indicazioni su quali informazioni rilevate a suo carico sono state comunicate all'AFC.
- Su richiesta, UBS rilascia un estratto CRS/CARF annuale nel quale figurano le informazioni comunicate all'AFC. A tale riguardo, è opportuno notare che le informazioni inoltrate ai sensi del CRS e/o del CARF possono divergere da quelle fiscalmente rilevanti per voi.
- Avete altresì il diritto di richiedere che i dati inesatti nei nostri sistemi vengano rettificati.

Nei confronti dell'AFC:
- Nei confronti dell'AFC lei può far valere il suo diritto all'informazione ed esigere la rettifica dei dati inesatti a causa di errori di trasmissione.
- Qualora la trasmissione dei dati comporti per lei svantaggi non sostenibili dovuti all'assenza di garanzie dello stato di diritto, può avvalersi dei diritti secondo l'articolo 25a della Legge federale sulla procedura amministrativa.
- Il diritto di presa in visione degli atti nei confronti dell'AFC non le è invece riconosciuto. È quindi escluso il diritto al blocco della comunicazione di dati personali verso l'AFC. Lei non può inoltre disporre la verifica della legittimità dell'inoltro delle informazioni all'estero, né tantomeno esigere il blocco di un inoltro indebito e/o la distruzione di dati che sono stati elaborati senza una sufficiente base legale.

Cosa succede se non fornite un'autocertificazione?
Qualora non forniate un modulo di autocertificazione, UBS deve segnalarvi all'AFC in base alle informazioni in suo possesso. Inoltre, qualora non venga fornita un'autocertificazione valida entro i tempi specificati da UBS, UBS potrebbe essere legalmente tenuta a sospendere l'esecuzione di transazioni con Cripto-attività pertinenti per il suo conto fino a quando non viene fornita un'autocertificazione valida, oppure a procedere con la cessazione del rapporto.

Cosa dovete sapere?
Se, in qualità di partner contraenti di UBS, non siete il titolare del conto ai fini del CRS o non siete l'utente ai fini del CARF (si veda «Come funziona la SAI e il CARF?») o siete un soggetto per cui UBS è tenuta a individuare e a comunicare una o più persone che esercitano il controllo, vi chiediamo di inoltrare copie di questa documentazione a tutte le persone pertinenti.

Vi ricordiamo che le comunicazioni CRS e CARF attraverso UBS non sostituiscono il vostro obbligo di presentare le dichiarazioni fiscali presso le autorità fiscali della(e) vostra(e)i giurisdizione(i) di residenza.

Se avete dubbi in merito ai vostri obblighi fiscali, vi preghiamo di rivolgervi a un consulente legale o fiscale. UBS non fornisce consulenza legale o fiscale.

Scopra di più su CRS e CARF www.ubs.com/aei-ch.

0101651350301070601202606062

Allegato
Definizioni di termini chiave

Altra NFE Attiva / Entità Attiva
Le espressioni Altra NFE Attiva (secondo lo SAI) e Entità Attiva (secondo il CARF) stanno a indicare una NFE/Entità che soddisfa uno dei seguenti criteri:
- meno del 50% del reddito lordo dell'entità per l'anno civile precedente o altro adeguato periodo di rendicontazione è Reddito Passivo e meno del 50% delle attività detenute dalla entità nel corso dell'anno civile precedente o altro adeguato periodo di rendicontazione sono attività che producono o sono detenute al fine di produrre Reddito Passivo (es. dividendi, interessi, affitti e royalties o rendite). Nella maggior parte dei casi Entità che si occupano di attività commerciale, manifatturiera o qualsiasi altra forma di operazione commerciale soddisfano questi criteri;
- L'entità 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 Istituto Finanziario; tuttavia alla scadenza di un termine di 24 mesi dalla sua costituzione l'entità non soddisfa più questa deroga;
- L'entità non è stata un Istituto Finanziario 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 Istituto Finanziario; o
- L'entità si occupa principalmente di operazioni di finanziamento e operazioni di copertura con o per conto di Entità Collegate che non sono Istituti Finanziari e non eroga tali prestazioni a Entità che non siano Entità Collegate, a condizione che la principale attività operativa del gruppo di tali Entità Collegate si occupi principalmente di un'attività economica diversa da quella di un Istituto Finanziario.

Entità di Investimento Gestita Professionalmente
Un'Entità di Investimento Gestita Professionalmente è un'entità:
- il cui reddito lordo è attribuibile principalmente all'investimento, reinvestimento o negoziazione di attivi finanziari o Cripto-attività pertinenti; e
- i cui attivi sono gestiti da un'altra Istituzione Finanziaria (ad esempio, banca, intermediario finanziario, gestore di attivi/fondi, compagnia di assicurazioni sulla vita, broker/agente, fiduciario aziendale o altro fiduciario, ecc.), o che ha stipulato un accordo di gestione di portafoglio discrezionale con UBS o qualsiasi Istituzione Finanziaria di terze parti.

Se un'entità è considerata un'Entità di Investimento Gestita Professionalmente è generalmente determinato dalla legge applicabile e dalle linee guida della giurisdizione di residenza dell'entità; possono applicarsi eccezioni che riflettono regole più o meno restrittive.

Giurisdizione Partecipante
L'espressione Giurisdizione Partecipante indica una giurisdizione con la quale la Svizzera ha stipulato un accordo di SAI.

Numero di Identificazione Fiscale
Il Numero di Identificazione Fiscale (o «NIF»), a prescindere dalla definizione, è una combinazione unica di lettere e/o cifre assegnata da una giurisdizione ai propri residenti fiscali e utilizzata per identificarli ai fini dell'applicazione della normativa fiscale di tale giurisdizione (o l'equivalente funzionale di tale numero).

Persona che Esercita il Controllo
L'espressione Persona che Esercita il Controllo (ai fini SAI e CARF) designa le persone fisiche che esercitano il controllo su un'entità. Per quanto concerne i conti detenuti in Svizzera, la Persona che Esercita il Controllo è in larga misura assimilata all'Avente diritto economico ai sensi delle disposizioni svizzere KYC / CDB. Pertanto, l'espressione Persona che Esercita il Controllo designa generalmente qualsiasi persona fisica identificata sui moduli A, K, S o T.

Residenza fiscale
La determinazione della Residenza fiscale di una persona si fonda sulla normativa fiscale di qualsiasi giurisdizione competente. La normativa fiscale nazionale di qualsiasi giurisdizione competente definisce le condizioni in base alle quali un'entità deve essere considerata fiscalmente residente e quindi soggetta al pagamento di tutte le imposte. In generale, un'entità si considera fiscalmente residente in qualsiasi giurisdizione nella quale sia soggetta al pagamento delle imposte in ragione del proprio domicilio, Residenza, sede di direzione o luogo di costituzione o altro criterio analogo, e non solo da fonti in tale giurisdizione. Al fine di determinare la propria Residenza ai fini fiscali, le persone giuridiche con doppia residenza **non** possono avvalersi delle disposizioni decisive contenute nelle (eventuali) convenzioni fiscali per risolvere i casi di doppia residenza ai sensi SAI e CARF. Invece, tali entità con doppia residenza devono certificare la loro Residenza fiscale in tutte le giurisdizioni in cui sono residenti fiscali secondo le leggi fiscali nazionali.

SAI e CARF prevedono una regolamentazione speciale nei seguenti casi:
- Le entità (ad esempio, società di persone, società a responsabilità limitata e accordi legali simili) che non hanno una residenza a fini fiscali sono considerate residenti ai fini di SAI e CARF nella giurisdizione in cui si trova il loro luogo di gestione effettiva o il loro ufficio principale;
- I trust generalmente sono considerati residenti ai fini di SAI e CARF nella giurisdizione di Residenza fiscale di ciascuno dei loro trustee(s), a meno che tali trust non siano residenti fiscali secondo le leggi di qualsiasi giurisdizione; e
- Le succursali sono considerate residenti ai fini SAI e CARF nella giurisdizione di Residenza fiscale dell'Entità madre di cui sono una succursale.

Per qualsiasi domanda su come compilare il presente modulo o determinare la/e Residenza/e fiscale/i dell'entità, siete invitati a consultare il vostro consulente fiscale o le autorità fiscali competenti. Potrete trovare maggiori informazioni sul portale dell'OCSE relativo allo Scambio Automatico di Informazioni e su www.ubs.com/aei-ch (dove potete trovare anche un link alla pagina web dell'OCSE).