

## Glossario SAI

### Conto oggetto di comunicazione

Il termine *conto oggetto di comunicazione* indica un conto finanziario di titolarità di una o più persone oggetto di comunicazione o di una NFE passiva (o di una entità d'investimento gestita professionalmente in uno Stato non partecipante) con una o più persone che esercitano il controllo che sono persone oggetto di comunicazione, a condizione che siano state identificate in quanto tali in applicazione degli obblighi di diligenza SAI.

### Persona oggetto di comunicazione

Il termine *persona oggetto di comunicazione* indica una persona residente ai fini fiscali in uno Stato oggetto di comunicazione e che secondo le disposizioni locali è diversa da: (i) una società di capitali i cui titoli sono regolarmente negoziati su una o più borse valori riconosciute; (ii) una società di capitali che è un'entità collegata a una società di capitali di cui al punto (i); (iii) un'entità statale; (iv) un'organizzazione internazionale; (v) una banca centrale o (vi) un istituto finanziario.

### Stato di residenza ai fini fiscali

Generalmente, una persona fisica è residente ai fini fiscali in uno Stato se, ai sensi delle disposizioni applicabili di quello Stato (incluse le convenzioni fiscali internazionali), essa paga o dovrebbe ivi pagare tasse in ragione del suo domicilio, residenza o altro criterio di simile natura (ossia assoggettamento fiscale illimitato), e non esclusivamente da fonti in quello Stato. Individui con residenza in più Stati possono determinare la loro residenza fiscale in base ai criteri di assegnazione ("tie-breaker-rules") degli eventualmente applicabili accordi contro la doppia imposizione entranti in linea di conto.

### Stato oggetto di comunicazione

Il termine *Stato oggetto di comunicazione* designa uno Stato con cui la Svizzera ha concluso un accordo SAI per il quale la Svizzera ha l'obbligo di fornire informazioni sui residenti di quello Stato e i rispettivi conti finanziari (conti oggetto di comunicazione), e (ii) che è riportato nella seguente lista:

<https://www.sif.admin.ch/sif/it/home/themen/internationale-steuerpolitik/automatischer-informationsaustausch.html>.

### TIN (Tax payer Identification Number)

Il termine *TIN* indica un numero di identificazione fiscale o un numero funzionalmente equivalente in sua assenza. Un TIN è una combinazione individuale di lettere o numeri assegnata dallo Stato di residenza a persone fisiche o entità per identificarle ai fini fiscali. Ulteriori dettagli su TIN ammissibili possono essere trovati sul portale SAI dell'OCSE

(<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/>).

### Titolare di conto

Il termine *titolare di conto* indica la persona riportata o identificata come titolare di un conto finanziario da parte dell'istituto finanziario presso cui è radicato il conto. Una persona, diversa da un istituto finanziario, che detiene un conto finanziario a vantaggio o per conto di un'altra persona in qualità di rappresentante, custode, procuratore, firmatario, consulente d'investimento o intermediario, non è considerata come detentrica del conto ai fini SAI, e tale altra persona è invece considerata come avente la titolarità del conto. Nel caso di relazione bancaria di un trust, il trust medesimo è il titolare del conto ai fini SAI e non il fiduciario del trust (trustee).