

O QUE SIGNIFICA FATCA?

A Receita Federal, por meio da Instrução Normativa RFB nº 1.571, de 2 de julho de 2015, estabeleceu uma série de procedimentos em relação às operações financeiras. Um dos itens previstos nessa instrução trata da comunicação realizada com o governo dos EUA por meio do FATCA.

A FATCA – “Foreign Account Tax Compliance Act” é uma lei norte-americana que visa combater a evasão fiscal dos EUA em relação a rendimentos e outros ganhos de investimentos feitos fora dos EUA por cidadãos norte-americanos e a cidadãos estrangeiros com obrigações fiscais nos EUA, designados US Person. O governo brasileiro assinou acordo para a troca de informações com a Receita Federal Americana.

Será caracterizado como uma Pessoa dos EUA – “U.S.Person” aquela pessoa que tenha:

- Cidadania norte-americana, incluindo os detentores de dupla nacionalidade e passaporte norte-americano, ainda que residam fora dos Estados Unidos;
- Residente Fiscal nos EUA, ou seja, possua Green Card e que possa se tornar um residente permanente legal;
- Presença física substancial nos Estados Unidos para fins tributários por pelo menos: 31 dias durante o ano corrente; 183 dias nos últimos três anos.

FORMULÁRIO FATCA

1. Nome do Participante:	CPF:
---------------------------------	------

<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	2. Possui outra nacionalidade ou outra cidadania além da Brasileira? Se a resposta for “sim”, quais: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div>
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	3. Possui endereço ou telefone nos EUA? Se a resposta for “sim”, informar endereço e telefone nos EUA: Endereço: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 60%;"></div> Telefone: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 30%;"></div>
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	4. Possui imóvel nos EUA? Se a resposta for “sim”, quantos imóveis nos EUA:
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	5. Possui visto de residência permanente válido em outros países? Se a resposta for “sim”, quais: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div>
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	6. Permaneceu pelo menos 31 dias nos EUA durante o ano corrente? Se a resposta for “sim”, informe o motivo: <input type="radio"/> Turismo <input type="radio"/> Trabalho <input type="radio"/> Estudo <input type="radio"/> Outros: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 60%;"></div>
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	7. Permaneceu pelo menos 183 dias, mesmo que não consecutivos, nos EUA, nos últimos três anos? Se a resposta for “sim”, informe o motivo: <input type="radio"/> Turismo <input type="radio"/> Trabalho <input type="radio"/> Estudo <input type="radio"/> Outros: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 60%;"></div>
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	8. Possui participação societária (mais de 10%) em alguma empresa dos EUA? Se a resposta for “sim”, informar a empresa e % de participação: Nome da Empresa: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 60%;"></div> (%) Percentual de Participação: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 30%;"></div>
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	9. Possui conta em Instituições Financeiras dos EUA? Se a resposta for “sim”, informe em quais: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div>
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	10. É beneficiário final em seus investimentos e operações? Se a resposta for “sim”, informar por conta de quem opera: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div>
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	11. Possui alguma fonte de renda nos EUA? Se a resposta for “sim”, informe quais: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div>

13. Declaração:

Declaro, para os devidos fins de direito, sob as penas da Lei, que “SOU” cidadão ou residente fiscal nos EUA, estou ciente e concordo com que a SCPREV reporte meus dados financeiros e cadastrais para as autoridades fiscais do Brasil, qualquer outra determinada pelos órgãos reguladores brasileiros ou pela Receita Federal ou às autoridades Fiscais dos EUA. Para isso, meu número de identificação para fins fiscais nos EUA (TIN/SSN) é:

Ou

Declaro, para os devidos fins de direito, sob as penas da Lei, que “NÃO SOU” residente fiscal nos EUA, pois me enquadro em uma ou mais situações abaixo:

Sou estudante, professor(a), trainee ou estagiário(a) ou participo de intercâmbio e possuo visto para presença nos EUA tipo: “F”, “J”, “M” ou “Q”.

Atuo como Diplomata ou ocupo cargo em consulados, embaixada ou organizações internacionais.

Casado(a), companheiro(a) ou filho(a) solteiro(a) menor de 21 anos de pessoa que atende as condições 1 ou 2, acima.

Não ficou caracterizada minha presença substancial nos EUA por pelo menos 183 dias nos últimos três anos, sendo 31 dias no último ano.

Abdiquei da nacionalidade ou da cidadania americana.

Apesar de ter nascido nos EUA, renunciei à cidadania americana ou não adquiri essa cidadania ao nascer.

Não possuo visto “Green Card” e não solicitei esse visto aos EUA.

Abdiquei do visto tipo “Green Card”.

Ou

Declaro, para os devidos fins de direito, sob as penas da Lei, que “NÃO” me enquadro nas situações anteriores.

Tenho ciência de que devo informar à SCPREV, em até 10 dias, qualquer alteração nas informações prestadas neste formulário FATCA.

14. Caso possua residência em outro país além dos EUA, informar o número de identificação e país:

<div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> <p align="center">Local e Data</p>	<div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> <p align="center">Assinatura do Participante</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

DADOS A SEREM PREENCHIDOS PELA SCPREV: FORM04V03

Data do protocolo na SCPREV <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div>	Carimbo e assinatura da SCPREV	Homologado na SCPREV por: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> Em: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 30%;"></div> / <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 30%;"></div> / <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 30%;"></div>	Deferido na SCPREV por: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> Em: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 30%;"></div> / <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 30%;"></div> / <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 30%;"></div>
-------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

MAIS INFORMAÇÕES