

O QUE É FATCA E CRS?

A Receita Federal, por meio da Instrução Normativa RFB nº 2.219, de 17 de setembro de 2024, 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, 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 CRS (Common Reporting Standard) é uma política global para a troca automática de informações, com o objetivo de combater a fraude e evasão fiscal a nível mundial, independente do valor dos ativos que o indivíduo possui. Para efeito do CRS, serão considerados os participantes que possuam pelo menos uma dessas características: Pessoas com cidadania, residência, conta ou investimentos em países além dos EUA.

IDENTIFICAÇÃO DO PARTICIPANTE:

1. Nome do Participante:		2. CPF:
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	3. Possui nacionalidade nos EUA? Se a resposta for "sim", especifique qual cidade nasceu:	
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	4. Possui cidadania ou residência nos EUA? Se a resposta for "sim" para residência, informar endereço e telefone nos EUA: Endereço: _____ Telefone: _____	
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	5. Possui imóvel nos EUA? Se a resposta for "sim", quantos imóveis nos EUA:	
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	6. Possui visto de residência permanente válido em outros países? Se a resposta for "sim", quais:	
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	7. 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: _____	
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	8. 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: _____	
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	9. 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: _____ (%) Percentual de Participação: _____	
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	10. Possui conta ou investimento em Instituições Financeiras dos EUA? Se a resposta for "sim", informe em quais:	
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	11. Possui alguma fonte de renda nos EUA? Se a resposta for "sim", informe quais:	
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	12. Possui procuração outorgada por uma pessoa com endereço fiscal nos EUA ou a favor de uma pessoa com endereço nos EUA?	

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: _____

_____, _____ de _____ de 20_____. Local e Data	_____ Assinatura do Participante
--	--

DADOS A SEREM PREENCHIDOS PELA SCPREV: FORM28V01

Data do protocolo na SCPREV _____/_____/_____	Carimbo e assinatura da SCPREV	Homologado na SCPREV por: _____ Em: ____/____/_____	Deferido na SCPREV por: _____ Em: ____/____/_____
--	--------------------------------	---	---

MAIS INFORMAÇÕES