

O QUE SIGNIFICA FATCA?

A Receita Federal através da Instrução Normativa RFB nº 1.571, de 02/07/2015 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, através 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: _____	
<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: _____ Telefone: _____	
<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: _____	
<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”, quais: ○ Turismo ○ Trabalho ○ Estudo ○ Outros: _____	
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	7. Permaneceu pelo menos 183 dias, mesmo que não consecutivos, nos EUA, nos últimos 3 anos? Se a resposta for “sim”, quais: ○ Turismo ○ Trabalho ○ Estudo ○ Outros: _____	
<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: _____ (%) Percentual de Participação: _____	
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	9. Possui conta em Instituições Financeiras dos EUA? Se a resposta for “sim”, quais: _____	
<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: _____	
<input type="checkbox"/> SIM <input type="checkbox"/> NÃO	11. Possui alguma fonte de renda nos EUA? Se a resposta for “sim”, quais: _____	

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.
- Abdiqueei 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.
- Abdiqueei 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 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:

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

MAIS INFORMAÇÕES