

Introdução ao formulário de autocertificação da entidade Citi FATCA / CRS

É IMPORTANTE LER ESSA PÁGINA POR INTEIRO ANTES DE CONTINUAR. OBSERVE QUE ESTE FORMULÁRIO PODE SER UTILIZADO PARA FATCA OU CRS (ONDE APLICÁVEL) OU PARA A FATCA E CRS.

Pode utilizar este formulário se for uma EENF (entidade estrangeira não financeira) ativa, uma EENF cotada em bolsa de valores ou afiliada de uma EENF cotada em bolsa de valores com apenas uma conta de depósito fora dos Estados Unidos, que inclui todas as jurisdições Modelo 1 e Modelo 2 e NON-IGA (acordos não governamentais). Ver as definições na parte inferior desta página.

Não pode utilizar este formulário

- Se a entidade é uma entidade indistinta, parceria ou outra entidade fiscalmente transparente para fins fiscais dos EUA,
- Se tiver algum dos seguintes status fiscais da FATCA: EENF ativa que possui uma conta de custódia para a detenção de títulos, EENF passivo, IFE (instituição financeira estrangeira) não participante, IFE participante, IFE do Modelo de Relatório 1 ou entidade dos EUA, ou
- Se a conta é mantida nos EUA

Se não se qualifica para preencher este formulário, utilize as seguintes ferramentas on-line para ajudá-lo(a) a preencher o Formulário de Imposto do IRS e / ou os documentos do CRS.

FATCA https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 e utilize o código de registo: UD9\$5K	CRS: https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 e utilize o código de registo: crs2484
---	--

Definições		
EENF		Uma entidade estrangeira não financeira é uma entidade que não é os EUA que não é uma instituição financeira.
EENF Ativa	Pode utilizar este formulário	A entidade é uma EENF sediada num país com um acordo intergovernamental em vigor com os Estados Unidos, bem como uma entidade que atende a qualquer um dos seguintes critérios: Menos de 50 % do rendimento bruto da EENF durante o ano civil anterior ou noutro período de comunicação adequado serem rendimentos passivos e menos de 50 % dos ativos detidos pela EENF durante o ano civil anterior ou outro período de comunicação adequado serem ativos que geram ou são detidos para gerar rendimento passivo;
EENF cotada em bolsa de valores ou afiliada de uma EENF cotada em bolsa de valores		Uma entidade estrangeira não financeira é uma entidade que não é dos EUA que não é uma instituição financeira; <ul style="list-style-type: none"> • A ação de tal corporação é regularmente cotada em bolsa de valores num ou mais mercados de valores mobiliários estabelecidos, ou • A entidade é uma entidade relacionada (ou seja, membro do mesmo grupo afiliado expandido) a uma entidade cujas ações são regularmente cotadas num mercado de valores mobiliários estabelecido.
ENFE passiva	Não pode utilizar este formulário	A entidade é uma entidade que não é dos EUA e não é uma instituição financeira e não se qualifica como uma EENF ativa.
IFE		Uma instituição de custódia, instituição depositária, entidade de investimento, seguradora específica, holding relevante ou uma empresa de tesouraria.
IFE não participante		Uma IFE não participante é uma instituição financeira estrangeira que não é uma IFE participante, IFE do Modelo de Relatório 1, IFE do Modelo de Relatório 2, IFE em conformidade ou um beneficiário efetivo isento.

Detalhes adicionais podem ser encontrados em <https://www.citibank.com/tts/sa/taxinitatives/docs/FATCA-CRS-Self-certification-Guidelines.pdf>

Formulário de autocertificação de entidades FATCA/CRS



PARA O USO POR UMA EENF ATIVA, UMA EENF COTADA EM bolsa de valores OU EENF AFILIADA DE UMA ENTIDADE COTADA EM bolsa de valores COM SOMENTE UMA CONTA DE DEPÓSITO FORA DOS ESTADOS UNIDOS

Para contas abertas nas jurisdições Modelo 1 e Modelo 2 e NON-IGA

Para cumprir as exigências de relatórios de informações tributárias de autoridades governamentais, como a Lei de Conformidade Tributária de Contas Estrangeiras ("FATCA") e o Padrão de Relatórios Comuns ("CRS"), o Citi deve obter determinadas informações sobre a residência tributária e o status de classificação tributária de cada titular de conta. Em determinadas circunstâncias, o Citi pode ter que partilhar essas informações com as autoridades tributárias relevantes.

Ao preencher e assinar este Formulário, você está certificando que a entidade é uma Entidade Estrangeira não Financeira Ativa (EENF Ativa) em razão de receita / ativos, uma EENF cotada em bolsa de valores ou uma EENF relacionada a uma empresa cotada em bolsa de valores e tem apenas uma conta de depósito fora dos Estados Unidos. Se precisar de ajuda para determinar o status FATCA da entidade ou para preencher este formulário, entre em contato com o seu consultor tributária ou jurídico.

Parte 1 - Detalhes da entidade / organização

1. Nome da Entidade ou Organização	
2. País de incorporação ou organização	
3. Número de identificação fiscal dos EUA (NIF) (ou NIF estrangeiro se não tiver um NIF dos EUA)	
4. Endereço de residência permanente (não usar caixa postal ou endereço ao cuidado de outrem (que não seja um endereço registado)).	
5. País	6. Código postal
7. Endereço para correspondência (se diferente do acima)	
8. País	9. Código postal
10. País de residência tributária e número de identificação fiscal (NIF) ou equivalente	

Preencher a seguinte tabela indicando o país ou países de residência tributária do titular da conta (*ou seja, onde a entidade é tratada como residente do país para fins de imposto de renda daquele país*) e o NIF do titular da conta (se houver) para cada país indicado. Se o titular da conta for residente fiscal em mais de três países, utilizar uma folha separada. Se o titular da conta não for residente fiscal em nenhuma jurisdição (*por exemplo, porque é fiscalmente transparente*), utilizar as seguintes ferramentas on-line para ajudá-lo(a) a preencher os documentos necessários do IRS e / ou CRS.

Se um NIF não estiver disponível, forneça a razão apropriada A, B ou C conforme definido abaixo:

FATCA: https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 e utilize o código de registo: UD955K	CRS: https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 e utilize o código de registo: crs2484
---	--

Razão A — O país onde o titular da conta deve pagar imposto não emite NIF aos seus residentes

Razão B — O titular da conta não pode obter um NIF ou número equivalente (Se este motivo for selecionado, explique por que o titular da conta não pode obter um NIF na tabela abaixo)

Razão C — Não é necessário um NIF porque a jurisdição da residência fiscal que emitiu o NIF não exige que uma instituição financeira recolha e comunique o NIF.

País de residência fiscal	NIF	Se não houver NIF disponível, selecionar Razão A, B ou C
1		<input type="checkbox"/> Razão A <input type="checkbox"/> Razão B <input type="checkbox"/> Razão C
2		<input type="checkbox"/> Razão A <input type="checkbox"/> Razão B <input type="checkbox"/> Razão C
3		<input type="checkbox"/> Razão A <input type="checkbox"/> Razão B <input type="checkbox"/> Razão C

Formulário de autocertificação de entidades FATCA/CRS

Explicar nas caixas a seguir por que o titular da conta não pode obter um NIF se selecionou a Razão B acima.

1

2

3

Parte 2A - Status FATCA

Indicar o status FATCA da sua entidade, marcando o status apropriado abaixo.

Se a entidade tiver qualquer status FATCA diferente de EENF Ativa ou EENF cotada em bolsa de valores ou afiliada EENF de uma entidade cotada em bolsa de valores, não deve preencher este Formulário. Deve preencher o Formulário W-8 do IRS apropriado ou o Formulário W-9 (se for uma entidade dos EUA) e uma Autocertificação do CRS.

Pode utilizar este formulário	Não pode utilizar este formulário — deve preencher o formulário de imposto apropriado dos EUA e o formulário de autocertificação de CRS
<input type="checkbox"/> EENF ativa (preencher a Parte 3) <input type="checkbox"/> EENF cotada em bolsa de valores ou EENF afiliada de uma entidade cotada em bolsa de valores (preencher a Parte 4)	<input type="checkbox"/> EENF ativa com uma conta de custódia para a detenção de títulos <input type="checkbox"/> ENFE passiva <input type="checkbox"/> IFE não participante <input type="checkbox"/> IFE participante <input type="checkbox"/> IFE do Modelo de Relatório 1 <input type="checkbox"/> Entidade dos EUA Utilizar as seguintes ferramentas on-line para ajudá-lo(a) a preencher os documentos necessários do IRS e / ou CRS: Formulário de Imposto do IRS https://ew802.fatcacompliance.com/EW8LiteCiti1 e utilizar o código de registo: UD9\$5K Autocertificação CRS https://ew802.fatcacompliance.com/ECRSLiteTTS/ e utilizar o código de registo: crs2484

Parte 2B – Status do Proprietário Beneficiário

Indicar o status de classificação tributária dos EUA da sua entidade, marcando o status apropriado abaixo:

- | | | | |
|--|----------------------------------|---|---|
| <input type="checkbox"/> Corporação | <input type="checkbox"/> Estado | <input type="checkbox"/> Banco Central da Emissão | <input type="checkbox"/> Fundação Privada |
| <input type="checkbox"/> Truste Complexo | <input type="checkbox"/> Governo | <input type="checkbox"/> Organização Isenta de Impostos | |

Parte 3 – EENF ativa

Certificação

- Certifico que:
- A entidade identificada na Parte 1 é uma entidade que não é dos EUA que não é uma instituição financeira; e
 - Menos de 50% do rendimento bruto dessa entidade para o ano civil anterior é rendimento passivo; e
 - Menos de 50% dos ativos detidos por essa entidade durante o ano civil anterior eram ativos que produzem ou são detidos para a produção de rendimento passivo (ver Diretrizes para uma explicação de rendimento passivo);

Formulário de autocertificação de entidades FATCA/CRS

Parte 4 – EENF cotada em bolsa de valores ou afiliada de EENF cotada em bolsa de valores

Certificação

A. Certifico que

- A entidade identificada na Parte 1 é uma corporação que não é dos EUA que não é uma instituição financeira; e
- A ação de tal corporação é regularmente cotada em bolsa de valores num ou mais mercados de valores mobiliários estabelecidos, incluindo _____ (nomear uma bolsa de valores na qual as ações são regularmente cotadas).

B. Certifico que:

- A entidade identificada na Parte 1 é uma corporação que não é dos EUA que não é uma instituição financeira; e
- A entidade identificada na Parte 1 é uma entidade relacionada a uma entidade cujas ações são regularmente cotadas num mercado de valores mobiliários;
- O nome da entidade, cuja ação é regularmente cotada num mercado de valores mobiliários estabelecido, é _____; e
- O nome da bolsa de valores na qual as ações são regularmente cotadas é _____.

Parte 5 – Consentimento para partilha de informações e documentos

Autorizo o Citi a fornecer, direta ou indiretamente, a qualquer autoridade tributária ou a outras autoridades governamentais relevantes, uma cópia deste Formulário e a divulgar a essa parte qualquer informação adicional que o Citi possa ter na sua posse e que seja relevante para as reivindicações da entidade neste Formulário.

Eu reconheço e concordo que as informações contidas neste Formulário e as informações relacionadas a rendimentos pagos ou creditados para ou em benefício da(s) conta(s) a qual este Formulário se relaciona podem ser relatadas a autoridades tributárias ou outras autoridades governamentais e que essas partes podem fornecer as informações para o país ou países onde a entidade está sediada para fins tributários.

Sob as penas de perjúrio, declaro que examinei as informações contidas nesta autocertificação e, de salvo melhor juízo e convicção, é verdadeira, correta e completa. Certifico ainda, sob pena de perjúrio, que:

- A entidade identificada na linha 1 desta autocertificação é a proprietária beneficiária de todas as receitas às quais este Formulário se relaciona e está utilizando este Formulário para certificar o seu status para os propósitos do Capítulo 4;**
- A entidade identificada na linha 1 desta autocertificação não é uma pessoa dos EUA;**
- Estou autorizado a assinar pela entidade identificada na linha 1.**

Concordo que a entidade identificada na linha 1 desta autocertificação apresentará uma nova autocertificação dentro de 30 dias se qualquer certificação neste formulário se tornar incorreta.

Assinatura:* _____

Nome em letra de imprensa: _____

Data: _____ (DD/MM/AAAA)

Nota: Indicar a capacidade sob a qual está a assinar o formulário. Se assinar sob uma procuração, anexar também uma cópia autenticada da procuração.

Capacidade:* _____

Treasury and Trade Solutions

citi.com/treasuryandtradesolutions

Divulgação da Circular do IRS 230:0 Citigroup Inc. e suas afiliadas não fornecem consultoria fiscal ou jurídica. Qualquer discussão de questões tributárias nestes materiais (i) não visam nem foram escritas para serem utilizadas, e não podem ser utilizadas ou apoiadas por você com a finalidade de evitar quaisquer penalidades fiscais e (ii) podem ter sido escritas em conexão com produtos de “promoção ou marketing” de qualquer transação aqui contemplada (“Transação”). Assim, deve-se procurar aconselhamento com base nas suas circunstâncias particulares dum consultor tributário independente.

As informações e materiais contidos nessas páginas e os termos, condições e descrições que aparecem nesta estão sujeitos a alterações. Nem todos os produtos e serviços estão disponíveis em todas as áreas geográficas. A sua qualificação para determinados produtos e serviços está sujeita à determinação final do Citi e / ou das suas afiliadas. Qualquer utilização, duplicação ou divulgação não autorizado é proibido por lei e pode resultar em processo judicial. O Citibank, NA, é constituído com responsabilidade limitada de acordo com o National Bank Act dos EUA e tem sua sede em 399 Park Avenue, Nova York, NY 10043, EUA.

© 2019 Citibank, N.A. Todos os direitos reservados. Citi e o Citi e Arc Design são marcas comerciais e marcas de serviço do Citigroup Inc. ou de suas afiliadas e são utilizadas e registadas em todo o mundo.