

F A T C A - Foreign Account Tax Compliance - Lei de Conformidade Fiscal de Contas Estrangeiras

Em atendimento a Instrução Normativa RFB nº 1.571 de 02/07/2015, as entidades que enquadram-se no art. 4º prestarão à Receita Federal as movimentações financeiras de seus participantes e também atenderão os termos do Acordo entre o Governo da República Federativa do Brasil e o Governo dos Estados Unidos da América para intercâmbio de informações e melhoria da observância tributária e implementação do **FATCA** a partir de 2016.

O que significa o **FATCA**? **FATCA** (*Foreign Account Tax Compliance ACT*) é uma lei 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 como *US PERSONS*.

A lei determina que as empresas enquadradas, no caso da SUPRE, devem identificar as *US PERSONS* em sua base de participantes, de forma a garantir o repasse de informações anuais de operações de contas mantidas por cidadãos norte-americanos para a Receita Federal dos Estados Unidos. O Governo Brasileiro assinou esse Acordo para a troca de informações com a Receita Federal Americana.

Para efeitos do **FATCA** serão considerados *US PERSONS* os participantes que possuam pelo menos uma das seguintes características mais comuns, dentre outras indicadas na regulamentação da Receita Federal:

CIDADANIA NORTE-AMERICANA; DETENTORES DE DUPLA NACIONALIDADE E PASSAPORTE NORTE-AMERICANO, AINDA QUE RESIDAM FORA DOS EUA; DETENTORES DE GREEN CARD; LOCAL DE NASCIMENTO NOS EUA; RESIDÊNCIA PERMANENTE NOS EUA OU PRESENÇA SUBSTANCIAL (SE FICOU NOS EUA PELO MENOS 31 DIAS NO ANO CORRENTE E/OU 183 DIAS NOS ÚLTIMOS 3 ANOS).

Diante disso, o preenchimento, assinatura e devolução do questionário abaixo, bem como a informação de qualquer alteração é **OBRIGATÓRIA**, para registro em nossos arquivos.

QUESTIONÁRIO - FATCA

NOME: _____ CPF _____

Observação: Se uma das respostas ao questionário FATCA for afirmativa, a SUPRE poderá solicitar informações adicionais para cumprimento da legislação vigente.

1 . POSSUI OUTRA NACIONALIDADE OU OUTRA CIDADANIA ALÉM DA BRASILEIRA?

NÃO

SIM

SE A RESPOSTA FOR "**SIM**", QUAL(IS): _____

2 . POSSUI ENDEREÇO OU TELEFONE NOS EUA?

NÃO

SIM

SE A RESPOSTA FOR "**SIM**", INFORMAR ENDEREÇOS E TELEFONES NOS EUA: _____

3 . POSSUI IMÓVEL NOS EUA?

NÃO

SIM

SE A RESPOSTA FOR "**SIM**", QUANTOS IMÓVEIS NOS EUA: _____

4 . POSSUI VISTO DE RESIDÊNCIA PERMANENTE VÁLIDO EM OUTROS PAÍSES (EXEMPLO: GREEN CARD)?

NÃO

SIM

SE A RESPOSTA FOR "**SIM**", EM QUAL(IS) PAÍS(ES): _____

5 . PERMANECEU POR MAIS DE 30 DIAS NOS EUA NO ÚLTIMO ANO?

NÃO SIM

SE A RESPOSTA FOR "**SIM**", INFORMAR O MOTIVO DESSA PERMANÊNCIA:

TURISMO TRABALHO ESTUDO OUTROS (INFORMAR): _____

6 . PERMANECEU POR MAIS DE 180 DIAS NOS EUA NOS ÚLTIMOS 03 (TRÊS) ANOS?

NÃO SIM

SE A RESPOSTA FOR "**SIM**", INFORMAR O MOTIVO DESSA PERMANÊNCIA:

TURISMO TRABALHO ESTUDO OUTROS (INFORMAR): _____

7 . POSSUI PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA (MAIS DE 10%) EM ALGUMA EMPRESA DOS EUA?

NÃO SIM

SE A RESPOSTA FOR "**SIM**", INFORMAR A(S) EMPRESA(S) E % DE PARTICIPAÇÃO: _____

8 . POSSUI CONTA EM INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS DOS EUA?

NÃO SIM

SE A RESPOSTA FOR "**SIM**", INFORMAR QUAL(IS): _____

9 . POSSUI ALGUMA FONTE DE RENDA DOS EUA?

NÃO SIM

SE A RESPOSTA FOR "**SIM**", INFORMAR QUAL(IS): _____

10 . DECLARAÇÕES

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 O QUE A SUPRE REPORTE MEUS DADOS FINANCEIROS E CADASTRAIS PARA AS AUTORIDADES FISCAIS DO BRASIL, DE QUALQUER OUTRA DETERMINADA PELOS ÓRGÃOS REGULADORES BRASILEIROS OU PELA RECEITA FEDERAL OU ÀS AUTORIDADES FISCAIS DOS EUA.

DECLARO, PARA OS DEVIDOS FINS DE DIREITO SOB AS PENAS DA LEI, QUE "**NÃO SOU**" CIDADÃO OU RESIDENTE FISCAL NOS EUA, POIS ME ENQUADRO EM UMA OU MAIS SITUAÇÕES ABAIXO:

- 1. SOU ESTUDANTE, PROFESSOR(A), TRAINER OU ESTAGIÁRIO(A) OU PARTICIPO DE INTERCÂMBIO E POSSUO VISTO P/ PRESENÇA NOS EUA DO TIPO: F, J, M OU Q.
- 2. ATUO COMO DIPLOMATA OU OCUPO CARGO EM CONSULADOS, EMBAIXADA OU ORGANIZAÇÕES INTERNACIONAIS.
- 3. CASADO(A), COMPANHEIRO(A) OU FILHO(A) SOLTEIRO(A) MENOR DE 21 ANOS DE PESSOA QUE ATENDE CONDIÇÕES 1 OU 2, ACIMA.
- 4. NÃO FICOU CARACTERIZADO MINHA PRESENÇA SUBSTANCIAL NOS EUA POR MAIS DE 183 DIAS NOS ÚLTIMOS 3 ANOS, E SIM 31 DIAS NO ÚLTIMO ANO.
- 5. ABDIQUEI DA NACIONALIDADE OU DA CIDADANIA AMERICANA.
- 6. APESAR DE TER NASCIDO NOS EUA, RENUNCIEI À CIDADANIA AMERICANA OU NÃO ADQUIRI ESSA CIDADANIA AO NASCER.
- 7. NÃO POSSUO VISTO "GREEN CARD" E NÃO SOLICITEI ESSE VISTO AOS EUA.
- 8. ABDIQUEI DO VISTO DO TIPO "GREEN CARD".

11 . CASO POSSUA RESIDÊNCIA EM OUTRO PAÍS ALÉM DOS EUA, INFORMAR O PAÍS: _____

TERMO DE RESPONSABILIDADE: Declaro que as informações prestadas são verdadeiras, ciente de estar incorrendo no crime de falsidade ideológica, na eventualidade de não refletir a verdade, comprometendo-me a informar à SUPRE, em até 10 dias, qualquer alteração nas informações prestadas neste formulário FATCA.

Firmo o presente documento.

Londrina, _____ de _____ de _____.

Assinatura do Declarante.