

Fique atento: Documentos Fiscais vencendo dentro de 60 dias

Estamos escrevendo para notificá-lo que uma ou mais de suas entidades legais possuem contas de depósito no Citi Treasury and Trade Solutions (“TTS”) e requerem a apresentação dos Documentos Fiscais ao Citi em decorrência de:

1. Mudanças legais ocorridas na entidade. Seu formulário irá expirar dentro de 90 dias à contar da data da mudança.
2. Abertura de novas contas sem um Documento Fiscal válido.

O que é requerido de você?

O arquivo anexo indica qual é a pendência de sua(s) entidade(s)

Note que devido as restrições de privacidade de dados do país, estamos impossibilitados de fornecer proativamente algumas informações da sua entidade legal. Para entidades legais com contas com o Citi TTS mantida em países não informadas na lista, clique [aqui](#). Uma lista de países e canais de contato será apresentada para obtenção de informações sobre a conta.

Submeta seus documentos fiscais ao TTS dentro de 60 dias a contar da data de recebimento desta carta para revisarmos e atualizarmos seus formulários dentro do prazo regulatório.

As contas que não possuem formulários fiscais válidos podem ser sujeitas à:

- Reporte as autoridades regulatórias.

Preenchendo seu Documento Fiscal

Formulário de imposto do IRS (“FATCA”)

Desenvolvemos uma ferramenta online para auxiliar na seleção e preenchimento do formulário Fatca. Acesse [TTS IRS Tax Form Tool](#) e utilize a senha UD9\$5K para acessar o site.

Formulário de Auto Certificação CRS (“CRS Self-Certification”)

Desenvolvemos uma ferramenta online para auxiliar na seleção e preenchimento do formulário CRS. Acesse [TTS CRS Tax Form Tool](#) e utilize a senha crs2484 para acessar o site.

Formulário Integrado FATCA/Auto Certificação CRS

Como alternativa aos formulário de imposto do IRS e Auto Certificação CRS, algumas entidades podem submeter o [Formulário Integrado FATCA/CRS Self-Certification](#) ao invés de um formulário Fatca e um formulário CRS Self-Certification. Para maiores informações, acesse as [Instruções do Formulário Integrado FATCA/CRS Self-Certification](#).

Submetendo seu Documento Fiscal

Envie por e-mail a documentação preenchida e assinada para o endereço indicado no arquivo anexo. Não são necessárias as vias originais dos formulários. Revisaremos e validaremos o(s) formulário(s) após o recebimento e lhe responderemos se tivermos dúvidas ou perguntas.

Atendimento ao Cliente:

Em caso de dúvida, envie um e-mail para FATCACustomerServ.Inquiries@citi.com. Embora o Citi não possa fornecer consultoria fiscal específica, nossa equipe está disponível para auxiliá-lo durante este processo.

Além disso, visite nossos sites TTS [CRS](#) e [FATCA](#) para saber mais sobre estas regulamentações fiscais.

Atenciosamente,

Treasury and Trade Solutions

Citibank NA

Apêndice

Informações adicionais do Fatca

Para clientes do setor público e corporativo fora dos EUA, o formulário W-8 do IRS geralmente pode ser usado para várias contas mantidas por diferentes entidades jurídicas do Citi para a mesma pessoa jurídica, a menos que existam obstáculos locais à lei de compartilhamento de informações e documentos. Desta forma, o Citi geralmente poderá usar os formulários W-8 do IRS nas contas detidas no mesmo nome das subsidiárias e agências offshore do Citi e também para contas mantidas no escritório de Nova York do Citibank N.A. Ao assinar e nos enviar o formulário W-8 do IRS, você está autorizando o Citi a compartilhá-lo por todas as contas na medida do permitido pelas leis pertinentes.

Os formulários W-8 do IRS enviados por uma instituição financeira estrangeira (Foreign Financial Institution - "FFI") podem ser usados em várias contas, somente se a FFI estiver atuando na mesma capacidade (por exemplo, proprietário beneficiário, intermediário qualificado, intermediário não qualificado, americana) relativamente a cada conta. As FFIs devem fornecer um formulário W-8 do IRS separado quando estiverem atuando em uma capacidade diferente para outras contas. O Citi assumirá que você está atuando na mesma capacidade para todas as suas contas, a menos que você ou as informações da conta indiquem o contrário. Além disso, se uma FFI tiver vários locais de agências com status FATCA diferentes (ou seja, Modelo de Relatório 1 FFI, Modelo de Relatório 2, FFI, PFFI, NPFF, etc.) ou Números de Identificação Intermediários Globais exclusivos, será necessário fornecer um Formulário W-8 do IRS separado para cada uma das agências que possuem contas no Citi.

Se incluir informações pessoalmente identificáveis (Personally Identifiable Information - PII) e/ou tiver alguma dúvida referente ao fornecimento das suas informações no formulário e imposto fiscal via e-mail, envie um e-mail para FATCACustomerServ.Inquiries@citi.com antes de enviar o formulário e lhe forneceremos um processo de e-mail segura para usar. O Citi não pode ser responsabilizado pelas consequências caso escolha enviar informações de qualquer natureza por meio de canais não seguros pela internet.

Por fim, os novos requisitos de FTIN discutidos acima não se aplicam aos formulários W-8 do IRS enviados para contas mantidas nas agências Citi fora dos Estados Unidos. Conseqüentemente, os formulários W-8 do IRS tratados como válido para uma conta offshore só podem ser usados para uma conta mantida nos Estados Unidos, se todos os requisitos de FTIN também forem satisfeitos.

O Citibank, N.A. e suas afiliadas estão comprometidas em estar em conformidade com a FATCA, conforme exigido pela legislação tributária local e acordos intergovernamentais relacionados. Você pode receber várias solicitações de documentação tributária se mantiver relacionamentos diferentes com várias entidades ou empresas do Citigroup. Pedimos gentilmente que responda a cada solicitação para garantir que todas as suas contas sejam documentadas adequadamente nos nossos livros e registros.

Para maiores informações sobre o FATCA, visite <https://www.citi.com/tts/sa/taxinitiatives/fatca.html>

Seu formulário de imposto do IRS irá expirar em 90 dias desde a mudança de circunstâncias:

Os regulamentos do Tesouro dos EUA exigem que os formulários W-8 do IRS permaneçam em vigor para fins de estabelecer o status de estrangeiro e um status FATCA durante um período que se inicia na data da assinatura do formulário e termina no último dia do terceiro ano civil subsequente, a menos que uma mudança de circunstâncias interina faz com que qualquer informação no formulário fique incorreta em uma data anterior.

Novos requisitos do número de identificação de contribuinte estrangeiro (Foreign Taxpayer Identification Number - "FTIN") para contas mantidas nos EUA: De acordo com orientação recente do Tesouro dos EUA, o Citi tratará o Formulário W-8 do IRS recém-recebido para uma conta mantida nos EUA como válida somente se o formulário contiver um FTIN ou uma explicação razoável por escrito para a falta de um FTIN.

Há duas maneiras de indicar por que seu Formulário W-8 do IRS não está recebendo um FTIN. A primeira forma é inserir a instrução "Não legalmente necessária" na linha do Formulário W-8 do IRS, do contrário, o FTIN seria inserido. A segunda maneira é fornecer uma explicação por escrito separada do motivo pelo qual um FTIN não está sendo fornecido e anexá-lo ao novo Formulário W-8 do IRS. Este requisito explicativo pode ser satisfeito com o preenchimento do formulário suplementar, projetado pelo Citi para sua conveniência, encontrado em [Descrições e downloads dos formulários fiscais do IRS](#).

Sua conta não foi documentada com um formulário de imposto de IRS válido e a multa, suspensão de remuneração ou reporte foi efetuado na sua conta:

De acordo com o FATCA, o Citi deve solicitar formulários de imposto do IRS para todas as contas abertas das entidades antes de 1 de janeiro de 2015, como parte da Due Diligence de contas pré-existentes. Além disso, a TTS deve realizar due diligence sobre essas contas pré-existentes, mesmo se forem encerradas após 1º de janeiro de 2015. A aplicação de multa e/ou suspensão de remuneração é vedada no Brasil.

Sua conta não foi documentada com um Auto-Certificação CRS válida:

Para ajudar a combater a evasão fiscal e proteger a integridade das leis tributárias em vários países, diversos governos estrangeiros, como parte do [OCDE](#) adotaram uma nova iniciativa fiscal conhecida como CRS. De acordo com a CRS, as instituições financeiras, incluindo o Citi, devem determinar o status de divulgação da sua CRS, geralmente por meio da coleta de uma autocertificação CRS dos titulares de contas de depósito novos e pré-existentes mantidos em um país participante na CRS.

Para contas que foram abertas e mantidas na TTS no dia anterior de a CRS entrar em vigor no país CRS participante relevante ("conta pré-existente"), o processo de solicitação de uma auto-certificação CRS e determinação do status de divulgação da CRS de um titular de conta é comumente referido como Due Diligence de conta pré-existente da CRS ("PADD"). A TTS deve realizar a due diligence nas contas pré-existentes que foram abertas antes de a CRS entrar em vigor. Isso é necessário mesmo se a(s) conta(s) não estiver(em) ativada(s) ou tiverem sido fechada(s) após a entrada em vigor da CRS do país participante.

Isenção de responsabilidade. Qualquer conselho fiscal contido nesta comunicação não tem o objetivo e nem foi escrito pelo Citibank N.A. para ser usado, e não pode ser usado, por um cliente, ou qualquer outra pessoa ou entidade com a finalidade de evitar penalidades que possam ser impostas em conformidade com o código tributário federal dos EUA (Internal Revenue Code) ou com as disposições aplicáveis em provisões de legislação fiscal estrangeira ou local. Esta comunicação é de natureza geral e foi baseada nas autoridades que estão sujeitas a alterações. Ela é fornecida apenas para fins informativos e não pretende e não deve ser usada como um substituto para aconselhamento fiscal profissional.

Disclaimer: Any tax advice contained in this communication is not intended or written by Citibank N.A. to be used, and cannot be used, by a client, or any other person or entity for the purpose of avoiding penalties that may be imposed under the Internal Revenue Code or applicable foreign or local tax law provisions. This communication is of a general nature and based on authorities that are subject to change. It is provided for information purposes only and is not intended and should not be relied upon as a substitute for professional tax advice.

© 2017 Citibank, N.A. All rights reserved. Citi and Citi and Arc Design are trademarks and service marks of Citigroup Inc. or its affiliates and are used and registered throughout the world.

Treasury and Trade Solutions

Follow us: 

© 2016 Citigroup Inc. All rights reserved. Citi and Arc Design is a registered service mark of Citigroup Inc.