

Troca Automática de informação fiscal e FATCA

Empresa - autocertificação

Instruções de preenchimento

Este formulário é disponibilizado no contexto da implementação de (i) Standard Global de Troca Automática de Informação Fiscal - modelo apresentado pela Organização para a Cooperação de Desenvolvimento Económico (**OCDE Standard**) e (ii) acordo intergovernamental FATCA celebrado entre o Luxemburgo e os Estados Unidos da América (**regime FATCA**).

Neste âmbito e de acordo com a legislação em vigor no Luxemburgo¹, o Novo Banco – *Succursale Luxembourg*, tem a obrigação de reunir e tratar determinada informação referente a todos os seus clientes. Nos casos em que o titular da conta ou qualquer um dos seus beneficiários efetivos últimos tenha residência fiscal fora do Luxemburgo ou seja considerado *US Person*, a informação recolhida neste formulário bem como qualquer outra informação fiscal respeitante ao património financeiro detida no Novo Banco S.A. – *Succursale Luxembourg* poderá ser reportada anualmente à autoridade fiscal luxemburguesa (*Administration des contributions directes*) para posterior envio à autoridade fiscal estrangeira aplicável.

Assim, de acordo com os requisitos legais atrás mencionados, solicitamos o preenchimento do formulário abaixo de acordo com as instruções de preenchimento fornecidas.

Nos casos em que a conta tem mais do que um titular, deverá ser preenchido um formulário por cada titular.

Salientamos que o não preenchimento deste formulário de autocertificação poderá ter como consequência o reporte de informação incorreta.

Se o titular da conta atua como **Intermediário**, é uma **Entidade não Reportável** ou é **detentor de títulos americanos** para efeitos do capítulo 3 do *U.S. Internal Revenue Code*, por favor preencha também e remeta para esta Instituição o formulário **W8 IMY**, **W8 BEN-E** ou **W-9**.

As definições referidas neste formulário podem ser consultadas no regime FATCA e seus anexos bem como no *Memorandum of Understanding*. Caso persistam questões sobre o modo de preenchimento deste formulário ou em como determinar o seu estatuto de residência fiscal, deverá contactar a correspondente autoridade fiscal local.

Secção 1 – IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR DA CONTA

A. Nome da empresa

B. País de incorporação

C. Morada de residência atual

Número, Rua

Código postal, Cidade

País

¹ Lei FATCA de 24 de julho de 2015, publicada no *Mémorial A* – N.º 145 em 29 de julho de 2015; Lei referente à OCDE *Common Reporting Standard* de 18 de dezembro de 2015, publicada no *Mémorial A* – N.º 244 em 24 de dezembro de 2015.

Secção 2 – RESIDÊNCIA FISCAL E NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL

Por favor indique **TODOS** os países nas quais o Titular de conta é residente para efeitos fiscais e respetivo número de identificação fiscal (**NIF**) ou equivalente.

País de residência fiscal	Numero de identificação fiscal (NIF) ^(*)

(*) Por favor indicar **N/A** no caso do país de residência fiscal não emitir Numero de Identificação Fiscal. Por favor indicar "solicitada a emissão" nos casos em que a empresa está em processo de incorporação a aguardar emissão de NIF (a indicação do NIF será solicitada no prazo de 90 dias). A indicação de NIF é opcional nos casos em que o Titular da conta é residente apenas no Luxemburgo para efeitos fiscais.

Secção 3 – US PERSON

Por favor selecionar **uma** das opções abaixo indicadas:

- O Titular da conta é uma **Pessoa dos E.U.A** (*U.S. Person*) ao abrigo do regime FATCA → por favor preencher um formulário **IRS W-9** e remeter para esta instituição.
- O Titular da conta não é uma **Pessoa dos E.U.A.** (*U.S. Person*) ao abrigo do regime FATCA

Secção 4 – TIPO DE EMPRESA

Por favor seleccione **uma** opção para cada uma das subsecções 4.1 e 4.2 abaixo indicadas:

4.1 FATCA

Por favor indicar o estatuto do Titular da conta de acordo com o regime FATCA escolhendo **uma** opção nesta subsecção 4.1. No caso de ser qualificado como Pessoa dos E.U.A (*U.S. Person*) no âmbito da secção 3, não é necessário proceder ao preenchimento desta subsecção 4.1.

- O Titular da conta é uma **Instituição Financeira** → por favor prosseguir para subsecção 5.1.
- O Titular da conta é um **Beneficiário Efetivo Isento** → por favor especificar estatuto:

- O Titular da conta é uma **NFFE Ativa** (incluindo **NFFE Isenta**) → por favor especificar estatuto:

- O Titular da conta é uma **NFFE Passiva**, a qual tem uma ou mais do que uma **Pessoa que exerce o Controlo** *Controlling Person(s)* e que é considerada como **Pessoa específica dos E.U.A.** (*Specified U.S. Person*) → por favor completar o Anexo 1
- O Titular da conta é uma **NFFE Passiva**, e a Pessoa(s) que exerce(em) o Controlo não é considerada como Pessoa específica dos E.U.A.
- Outro (por favor especificar): _____

4.2 OCDE Standard (CRS)

Por favor indicar o estatuto do Titular da conta ao abrigo do Standard da OCDE selecionando uma das opções nesta subsecção 4.2.

Instituição Financeira → por favor prosseguir para subsecção 5.2.

NFE Ativa em função da natureza dos proveitos e dos ativos

NFE Ativa – os ativos da empresa são transacionados em mercado de valores regulamentado:

→ por favor indicar o nome do mercado de valores: _____

NFE Ativa – a NFE é uma Entidade Relacionada de uma NFE em que os ativos da empresa são transacionados em Bolsa de Valores

→ por favor indicar o nome da NFE com a qual o Titular de conta está relacionado:

NFE Ativa – Entidade Governamental, Organização Internacional ou Banco Central.

NFE Ativa – outra

→ por favor especificar estatuto: _____

SECÇÃO 5 – INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS

NFE Passiva → por favor completar o Anexo 1.

→ Por favor preencher esta secção 5. apenas se o Titular da conta for uma Instituição Financeira. Se o Titular da conta não for uma Instituição Financeira, por favor passar para a secção 6.

5.1 FATCA

O Titular da conta possui um **Global Intermediary Identification number (GIIN)**:

Sim → Por favor indicar o número *GIIN*: _____

Não → Por favor preencher e enviar para esta Instituição o formulário IRS W-8.

5.2 OCDE Standard (CRS)

5.2.1 Se o Titular da conta é uma **Entidade de Investimento**, por favor escolha umas das seguintes opções:

(a) O Titular da conta é uma Entidade de Investimento que cumpre **cumulativamente** os seguintes requisitos:

- O Titular da conta é residente numa Jurisdição não Participante;

→ por favor indicar qual a jurisdição: _____

- O rendimento bruto do Titular da conta é maioritariamente atribuível a investimento, reinvestimento, ou proveniente da atividade de *trading* em Ativos Financeiros; e

- O Titular da conta é gerido por uma outra Instituição Financeira.

→ por favor preencher Anexo 1.

(b) **Outra Entidade de Investimento**

5.2.2 Se o Titular da conta é uma **Instituição Financeira que não uma Entidade de Investimento**, por favor assinalar esta opção

Secção 6 – DECLARAÇÃO E ASSINATURA

Na qualidade de representante legal do Titular da conta, eu abaixo assinado declaro que tomei conhecimento das finalidades do presente formulário para efeitos de aplicação da lei FACTA e CRS, e que o conteúdo das informações prestadas são verdadeiras e corretas, comprometendo-me a informar o Novo Banco – *Succursale Luxembourg*, por escrito, de quaisquer alterações às mesmas, no prazo de 30 dias a contar da data em que a mudança ocorrer.

Tenho conhecimento que o Novo Banco SA - Succursale Luxembourg é obrigado a divulgar a informação que consta no Anexo 1, em conformidade com a Lei de Proteção de Dados do Luxemburgo (a "Lei de Proteção de Dados")², de modo a cumprir suas obrigações legais nos termos dos Acordos dos regimes FATCA e CRS.

Declaro expressamente que as informações contidas neste formulário e as informações relacionadas ao Titular da conta e a qualquer outra conta declarável podem ser transmitidas à autoridade fiscal e tributária luxemburguesa (*Administration des contributions directes*) para posterior partilha com as autoridades fiscais de outro(s) país(es) / jurisdição aderentes aos regimes FATCA E CRS.

Assinatura do(s) representante(s):

Nome completo:
Data:
Assinatura:

Nome completo:
Data:
Assinatura:

Nome completo:
Data:
Assinatura:

Para mais informações sobre cada um dos regimes de reporte fiscal, incluindo FAQs e glossário de termos aplicáveis, poderá consultar as seguintes fontes *online*:

- FATCA: <https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>
- CRS: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>

² Lei modificada de 2 Agosto de 2002 referente à Proteção de dados

Anexo 1: Pessoa(s) que exerce(em) o controlo

→ Por favor preencha o Anexo 1 no caso do Titular da conta ser uma **NFE Passiva** ou uma **NFFE Passiva**, incluindo as **Entidades de Investimento referidas no ponto 5.2.1 (a)**. No caso de existirem alterações que impactem na informação abaixo prestada, deverá ser enviado um novo formulário de auto-certificação no prazo de 30 dias.

Pessoa que exerce o controlo designa as pessoas singulares que detêm o controlo de uma Entidade. Esta definição corresponde ao termo “*beneficial owner*” que consta nas Recomendações do Grupo de Ação Financeira Internacional³ e incorporada na regulamentação de AML Luxemburguesa⁴.

O **Controlo** sobre uma Entidade é geralmente exercido pela pessoa singular que detém o controlo de propriedade nessa Entidade. No caso de não existir uma pessoa particular que exerça o controlo por via da propriedade, a(s) Pessoa(s) que exerce(em) o controlo será a(s) pessoa(s) particular(es) que exerce(em) o controlo sobre a Entidade através de **outros meios**. No caso de não ser possível identificar a pessoa particular que exerce o controlo da Entidade, a Pessoa(s) que exerce(em) o controlo da Entidade será(ão) a(s) pessoa(s) que exerce(em) o cargo de **diretor da empresa**.

1 → Por favor indicar **todas** as pessoas que exercem o controlo do Titular da conta no quadro abaixo:

Nome completo da pessoa que exerce o controlo	Data e local de nascimento	Morada completa de residência

2 → Por favor indicar o(s) país(es) de **residência fiscal**, **estatuto Pessoa dos E.U.A.** e os **números de identificação fiscal** de todas as pessoas indicadas no quadro acima, de acordo com a informação requerida no quadro seguinte:

Nome completo da Pessoa que exerce o controlo	País(es) de residência fiscal	Pessoa dos E.U.A. (1)	Número(s) de identificação fiscal (não aplicável a NIF dos E.U.A.) (2)	Número(s) de identificação fiscal americano (TIN) (Só aplicável a Pessoas dos E.U.A.)

(1) Por favor responder “Sim” ou “Não” conforme aplicável.

(2) Por favor indicar N/A no caso do país da residência fiscal não emitir um Numero de Identificação Fiscal. A indicação de um numero fiscal que não seja dos E.U.A. é opcional nos casos em que a Pessoa que exerce o controlo é residente apenas no Luxemburgo para efeitos fiscais.

3 → Por favor indique o **tipo de controlo** exercido sobre o Titular da conta, pelas pessoas indicadas no quadro que consta no quadro 1 e que são residentes fiscais em uma ou mais do que uma **Jurisdições Reportáveis**:

³ OCDE/GAFI, *International Standards on Combating Money Laundering and the Financing of Terrorism & Proliferation*, Recomendações GAFI, fevereiro de 2012.

⁴ Lei modificada de 12 de Novembro de 2004 relativa luta contra o branqueamento de capitais e luta contra o terrorismo. (...).

Para este efeito, uma *Jurisdição Reportável* significa uma jurisdição reconhecida como tal ao abrigo da regulamentação luxemburguesa. Uma *Jurisdição Reportável* inclui qualquer um dos Estados Membros da União Europeia, com a exceção do Luxemburgo.

Se o Titular de uma conta for uma Entidade por favor preencher o quadro 3.1.

Se o Titular de uma conta for um *trust* ou um equivalente, por favor completar o quadro 3.2.

3.1 Se o Titular da conta for uma empresa, por favor completar o quadro abaixo:

Nome completo da Pessoa que detém o controlo	Tipo de controlo (Por favor seleccionar <u>uma</u> das seguintes opções para cada uma das Pessoas que detém o controlo)
	<input type="checkbox"/> Controlo por propriedade: _____% <input type="checkbox"/> Controlo por outros meios <input type="checkbox"/> Diretor
	<input type="checkbox"/> Controlo por propriedade: _____% <input type="checkbox"/> Controlo por outros meios <input type="checkbox"/> Diretor
	<input type="checkbox"/> Controlo por propriedade: _____% <input type="checkbox"/> Controlo por outros meios <input type="checkbox"/> Diretor

3.2 Se o Titular da conta for um *trust* ou um equivalente, por favor completar o quadro abaixo:

Nome completo da Pessoa que detém o controlo	Tipo de controlo (Por favor seleccionar <u>uma</u> das seguintes opções para cada uma das Pessoas que detém o controlo)
	<input type="checkbox"/> <i>Settlor</i> (ou equivalente) <input type="checkbox"/> <i>Trustee</i> (ou equivalente) <input type="checkbox"/> <i>Protector</i> (ou equivalente) <input type="checkbox"/> Beneficiário (ou equivalente) <input type="checkbox"/> Outro
	<input type="checkbox"/> <i>Settlor</i> (ou equivalente) <input type="checkbox"/> <i>Trustee</i> (ou equivalente) <input type="checkbox"/> <i>Protector</i> (ou equivalente) <input type="checkbox"/> Beneficiary (ou equivalente) <input type="checkbox"/> Outro
	<input type="checkbox"/> <i>Settlor</i> (ou equivalente) <input type="checkbox"/> <i>Trustee</i> (ou equivalente) <input type="checkbox"/> <i>Protector</i> (ou equivalente) <input type="checkbox"/> Beneficiary (ou equivalente) <input type="checkbox"/> Outro