

**Certificado de Status de Usufrutuário para Retenção e Declaração
de Impostos nos Estados Unidos (Pessoas Jurídicas)**▶ Para uso por pessoa jurídica. Pessoas físicas devem usar o Formulário W-8BEN. ▶ As referências a seções
dizem respeito ao Código de receita interna.▶ Acesse www.irs.gov/FormW8BENE para obter instruções e as últimas informações.
▶ Entregue este formulário ao agente de retenção ou ao pagador. Não o envie para o IRS.

OMB No. 1545-1621

NÃO use este formulário para:**Em seu lugar, use o formulário:**

- Pessoa jurídica nos EUA ou cidadão ou residente nos EUA W-9
- Pessoa física estrangeira W-8BEN (pessoa física) ou formulário 8233
- Pessoa física ou jurídica estrangeira que alegue que sua renda está eficazmente ligada à conduta de comércio
ou negócios dentro dos EUA (exceto quando alegar benefícios decorrentes de tratados) W-8ECI
- Sociedade estrangeira, fideicomisso simples estrangeiro ou um fideicomisso do outorgante estrangeiro
(exceto quando alegar benefícios devido a tratado) W-8IMY
- Governo estrangeiro, organização internacional, banco central emissor estrangeiro, organização estrangeira isenta de imposto, fundação privada
estrangeira ou governo de posseção dos EUA que alegue estar eficazmente ligado à receita nos EUA ou que reivindique a aplicação das seções
115(2), 501(c), 892, 895 ou 1443(b) (exceto quando alegar benefícios devido a tratado)
(consulte as instruções para outras exceções) W-8ECI ou W-8EXP
- Qualquer pessoa que atue como intermediário (incluindo um intermediário qualificado que atue como negociante de derivativos qualificado) W-8IMY

Parte I Identificação do usufrutuário

1 Nome da organização que é usufrutuária	2 País de estabelecimento ou organização
---	---

3 Nome de pessoa jurídica não qualificada recebendo o pagamento (consulte instruções, se aplicável)
--

- 4** Capítulo 3 Estado (tipo de pessoa jurídica) (Marcar apenas uma caixa):
- | | | |
|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> Empresa | <input type="checkbox"/> Pessoa jurídica não qualificada | <input type="checkbox"/> Sociedade qualificada |
| <input type="checkbox"/> Fideicomisso simples | <input type="checkbox"/> Fideicomisso do outorgante | <input type="checkbox"/> Fideicomisso estrangeiro |
| <input type="checkbox"/> Banco central emissor | <input type="checkbox"/> Organização isenta de imposto | <input type="checkbox"/> Fundação privada |
| <input type="checkbox"/> Espólio | <input type="checkbox"/> Governo | <input type="checkbox"/> Organização internacional |

Se você inseriu pessoa jurídica não qualificada, sociedade, fideicomisso simples ou fideicomisso do outorgante acima, a pessoa jurídica é uma híbrida alegando um tratado? Se "Sim", preencha a parte III.

Sim Não

- 5** Capítulo 4 Estado (estado FATCA) (Consulte as instruções para obter detalhes e preencha o certificado abaixo com o estado aplicável da pessoa jurídica.)
- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> FFI não participante (incluindo uma FFI relacionada a uma FFI regida por IGA que não seja uma FFI considerada em conformidade, FFI participante ou usufrutuário isento).
<input type="checkbox"/> FFI participante.
<input type="checkbox"/> FFI gerida pelo modelo 1.
<input type="checkbox"/> FFI gerida pelo modelo 2.
<input type="checkbox"/> FFI registrada considerada em conformidade (exceto FFI regida pelo modelo 1, FFI patrocinada ou FFI não regida por IGA abordada na Parte XII). Consulte as instruções.
<input type="checkbox"/> FFI patrocinada. Preencher parte IV.
<input type="checkbox"/> Banco local não registrado certificado considerado em conformidade. Preencher parte V.
<input type="checkbox"/> FFI certificada considerada em conformidade apenas com contas de baixo valor. Preencher parte VI.
<input type="checkbox"/> Veículo de investimento patrocinado de propriedade fechada certificado considerado em conformidade. Preencher parte VII.
<input type="checkbox"/> Pessoa jurídica de investimento em dívidas com vida limitada certificada considerada em conformidade. Preencher parte VIII.
<input type="checkbox"/> Determinadas pessoas jurídicas de investimento que não mantenham contas financeiras. Preencher parte IX.
<input type="checkbox"/> FFI documentada por proprietário. Preencher parte X.
<input type="checkbox"/> Distribuidor restrito. Preencher parte XI.
<input type="checkbox"/> FFI não regida por IGA. Preencher parte XII. | <input type="checkbox"/> Governo estrangeiro, governo de uma posseção dos EUA ou banco central emissor estrangeiro. Preencher parte XIII.
<input type="checkbox"/> Organização internacional. Preencher parte XIV.
<input type="checkbox"/> Planos de aposentadoria isentos. Preencher parte XV.
<input type="checkbox"/> Pessoa jurídica de propriedade integral de usufrutuários isentos. Preencher parte XVI.
<input type="checkbox"/> Instituição financeira de território. Preencher parte XVII.
<input type="checkbox"/> Pessoa jurídica em grupo não financeira com exceção. Preencher parte XVIII.
<input type="checkbox"/> Empresa start-up não financeira com exceção. Preencher parte XIX.
<input type="checkbox"/> Pessoa jurídica não financeira com exceção em liquidação ou falência. Preencher parte XX.
<input type="checkbox"/> Organização 501(c). Preencher parte XXI.
<input type="checkbox"/> Organização sem fins lucrativos. Preencher parte XXII.
<input type="checkbox"/> NFFE de capital aberto ou afiliada de NFFE de corporação de capital aberto. Preencher parte XXIII.
<input type="checkbox"/> NFFE de território com exceção. Preencher parte XXIV.
<input type="checkbox"/> NFFE ativa. Preencher parte XXV.
<input type="checkbox"/> NFFE passiva. Preencher parte XXVI.
<input type="checkbox"/> Com exceção do FFI interafiliado. Concluir a Parte XXVII.
<input type="checkbox"/> NFFE regida diretamente.
<input type="checkbox"/> NFFE regida diretamente patrocinada. Preencher parte XXVIII.
<input type="checkbox"/> Conta que não seja conta financeira. |
|---|--|

Parte I Identificação do usufrutuário (continuação)

- 6 Endereço residencial permanente (rua, nº de apto ou quarto, ou estrada rural). **Não use uma caixa postal ou um endereço "aos cuidados de"** (que não seja um endereço registrado).

Município, estado ou província. Inclua o código postal quando aplicável.	País
--	------

- 7 Endereço postal (se diferente do endereço acima)

Município, estado ou província. Inclua o código postal quando aplicável.	País
--	------

- 8 Número de identificação de contribuinte nos EUA (TIN), se exigido

9a GIIN	b TIN estrangeiro
---------	-------------------

- 10 Números de referência (consulte as instruções)

Observação: Preencha o restante do formulário, incluindo a assinatura do mesmo na parte XXX.

Parte II Pessoa jurídica não qualificada ou filial recebendo o pagamento. (Preencha apenas se for uma pessoa jurídica não qualificada com GIIN ou filial de uma FFI em um país que não seja o país de residência da FFI. Consulte as instruções.)

- 11 Capítulo 4 Estado (estado de FATCA) de pessoa jurídica não qualificada ou filial recebendo pagamento
- Filial tratada como FFI não participante. FFI gerida pelo modelo 1. Filial dos Estados Unidos.
 FFI participante. FFI gerida pelo modelo 2.

- 12 Endereço de pessoa jurídica não qualificada ou filial (rua, nº de apto. ou quarto ou estrada rural). **Não use uma caixa postal ou um endereço "aos cuidados de"** (que não seja um endereço registrado).

Município, estado ou província. Inclua o código postal quando aplicável.

País

- 13 GIIN (se houver) _____

Parte III Reivindicação de benefícios por tratado fiscal (se aplicável). (Apenas para fins do capítulo 3.)

- 14 Eu certifico que (marque todos os aplicáveis):

a O usufrutuário é residente de _____ regido pelo tratado de imposto de renda entre os Estados Unidos e este país.

b O usufrutuário deriva o item (ou itens) de renda para os quais os benefícios do tratado são reivindicados, e, se aplicável, satisfaz as exigências da provisão do tratado no que se refere à limitação de benefícios. Estes são tipos de limitações em provisões de benefícios que podem ser incluídas em um tratado fiscal aplicável (marcar somente um, consulte as instruções):

- Governo Empresa que atende ao teste de propriedade e de erosão da base
 Fideicomisso ou fundo de pensão com isenção fiscal Empresa que cumpra os testes de benefícios derivativos
 Outra organização com isenção fiscal Empresa com item de renda que cumpre o teste de comércio ou empresa ativa
 Corporação de capital aberto Determinação discricionária favorável da autoridade competente nos EUA recebida
 Subsidiária de empresa de capital aberto Outro (Especificar artigo e parágrafo): _____

c O usufrutuário reivindica benefícios de tratado para dividendos originários dos EUA recebidos de uma corporação estrangeira ou juros de um comércio ou empresa nos EUA de uma corporação estrangeira e cumpre com a condição de residente qualificado (consulte as instruções).

- 15 **Taxas e condições especiais** (se aplicáveis — consulte as instruções):

O usufrutuário reivindica as provisões do Artigo e parágrafo do tratado identificado na linha 14a acima para reivindicar uma taxa de retenção de _____ % sobre (especifique o tipo da renda): _____

Explique as condições adicionais no artigo cumprido pelo usufrutuário para que ele seja elegível para a taxa de retenção: _____

Parte IV FFI patrocinada

16 Nome da pessoa jurídica patrocinadora: _____

17 Marque a caixa aplicável.

Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:

- É uma pessoa jurídica de investimentos;
- Não é uma QI, WP (com exceção do permitido no acordo de sociedade estrangeira de retenção), ou WT; **e**
- Concordou com a pessoa jurídica identificada acima (que não é uma FFI não participante) em agir como pessoa jurídica patrocinadora para esta pessoa jurídica.

Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:

- É uma corporação estrangeira controlada conforme definido na seção 957(a);
- Não é uma QI, WP ou WT;
- É de propriedade integral, direta ou indiretamente, pela instituição financeira dos EUA identificada acima, que concorda em agir como pessoa jurídica patrocinadora da pessoa jurídica; **e**
- Compartilha um sistema de contas eletrônicas comum com a pessoa jurídica patrocinadora (identificada acima) que permita que a pessoa jurídica patrocinadora identifique todos os proprietários de contas e beneficiários da pessoa jurídica e acesse todas as informações de contas e clientes gerenciadas pela pessoa jurídica, incluindo, mas não limitadas, a informações de identificação de clientes, documentações de clientes, saldo de conta e todos os pagamentos feitos para proprietários de contas ou beneficiários.

Parte V Banco local não registrado certificado considerado em conformidade

18 Eu certifico que a FFI identificada na parte I:

- Opera e é licenciada somente como banco ou cooperativa de crédito (ou organização de crédito cooperativa similar operada sem lucro) em seu país de estabelecimento ou organização;
- É envolvida diretamente nas atividades de receber depósitos de e fazer empréstimos para, com relação a um banco, clientes no varejo não relacionados a tal banco e, com relação a membros de uma cooperativa de crédito ou organização de crédito cooperativo semelhante, desde que nenhum membro possua uma participação maior do que 5% na cooperativa de crédito ou organização de crédito cooperativo citada;
- Não angaria titulares de conta fora de seu país de organização;
- Não possui local de negócios fixo fora do país citado (para este fim, um local fixo de negócios não inclui um local que não esteja anunciado ao público e do qual a FFI execute somente funções de fim administrativo);
- Não possui mais de \$175 milhões em ativos em seu balancete e, se for um membro de um grupo afiliado expandido, o grupo não tenha mais do que \$500 milhões em ativos totais em seus balancetes consolidados ou combinados; **e**
- Não possui qualquer membro de seu grupo afiliado expandido que seja uma instituição financeira estrangeira, que não seja uma instituição financeira estrangeira que seja estabelecida ou organizada no mesmo país da FFI identificado na Parte I e que cumpra com as exigências definidas nesta parte.

Parte VI FFI certificada considerada em conformidade apenas com contas de baixo valor

19 Eu certifico que a FFI identificada na parte I:

- Não está envolvida diretamente nas atividades de investimento, reinvestimento ou comércio de valores mobiliários, participações em sociedades, commodities, contratos nocionais, contratos de seguros ou anuidade, ou qualquer outra participação (incluindo contrato ou opção de futuros ou a termo) no valor mobiliário, participação em sociedade, commodity, contrato nocional, contrato de seguro ou contrato de anuidade citados;
- Nenhuma conta financeira gerenciada pela FFI ou qualquer membro de seu grupo afiliado expandido, se houver, possui um saldo ou valor superior a \$50.000 (conforme determinado após aplicar regras de agregação de conta aplicáveis); **e**
- Nem a FFI nem todo seu grupo afiliado expandido, se houver, possuem mais do que \$50 milhões em ativos em seu balancete consolidado ou combinado até o fim de seu ano fiscal mais recente.

Parte VII Veículo de investimento patrocinado de propriedade fechada certificado considerado em conformidade

20 Nome da pessoa jurídica patrocinadora: _____

21 Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:

- É uma FFI somente porque é uma pessoa jurídica de investimento descrita na seção 1.1471-5(e)(4) dos Regulamentos;
- Não é uma QI, WP ou WT;
- Terá todas suas responsabilidades de diligência devida, retenção e relatórios (determinadas para uma FFI participante) cumpridas pela pessoa jurídica patrocinadora identificada na linha 20; **e**
- Vinte indivíduos ou menos possuem todas as dívidas e participações acionárias da pessoa jurídica (descartando juros de dívidas de propriedade de instituições financeiras dos EUA, FFIs participantes, FFIS registradas consideradas em conformidade e FFIs certificadas consideradas em conformidade e participações acionárias de propriedade de uma pessoa jurídica se a mesma possuir 100% das participações acionárias na FFI e for ela mesma uma FFI patrocinada).

Parte VIII Pessoa jurídica de investimento em dívidas com vida limitada certificada considerada em conformidade

22 Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:

- Existia até 17 de janeiro de 2013;
- Emitiu todas as classes de seu débito ou participações acionárias para investidores em ou antes de 17 de janeiro de 2013, nos termos de uma escritura fiduciária ou contrato similar; **e**
- É certificada e considerada em conformidade porque cumpre as exigências para ser tratada como pessoa jurídica de investimento em dívidas com vida limitada (como as restrições com relação a seus ativos e outras exigências de acordo com a seção 1.1471-5(f)(2)(iv) de Regulamentos).

Parte IX Determinadas pessoas jurídicas de investimento que não mantenham contas financeiras

23 Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:

- É uma instituição financeira somente porque é uma pessoa jurídica de investimento descrita na seção 1.1471-5(e)(4)(i)(A) de Regulamentos, e
- Não mantém contas financeiras.

Parte X FFI documentada por proprietário

Observação: Este status é aplicável apenas se a instituição financeira nos EUA, FFI participante ou FFI regida pelo Modelo 1 para a qual este formulário é fornecido concordou que irá tratar a FFI como FFI documentada por proprietário (consulte as instruções para exigências de elegibilidade). Além disso, a FFI deve executar as certificações abaixo.

24a (Todas FFI documentadas pelo proprietário marquem aqui) Eu certifico que a FFI identificada na parte I:

- Não age como intermediária;
- Não aceita depósitos no curso comum de uma atividade bancária ou semelhante;
- Não mantém, como parte substancial de seus negócios, ativos financeiros para a conta de terceiros;
- Não é uma companhia de seguros (ou a controladora de uma companhia de seguros) que emite ou está obrigada a fazer pagamentos com relação a uma conta financeira;
- Não é possuída por ou em um grupo afiliado expandido com uma pessoa jurídica que aceita depósitos no curso comum de uma atividade bancária ou semelhante; detém, como uma parte substancial de suas atividades, ativos financeiros para a conta de terceiros; ou é uma companhia de seguros (ou a controladora de uma companhia de seguros) que emite ou é obrigada a fazer pagamentos com relação a uma conta financeira;
- Não mantém uma conta financeira para nenhuma FFI não participante; e
- Não possui quaisquer indivíduos dos EUA especificados que possuam participação acionária ou juros de dívida (exceto juros de dívida que não seja uma conta financeira ou que possua um saldo ou valor que não exceda \$50.000) na FFI exceto pelos identificados na declaração de informações do proprietário da FFI.

Marque a caixa 24b ou 24c, a que for aplicável.

b Eu certifico que a FFI identificada na parte I:

- Forneceu ou irá fornecer uma declaração de relatório de propriedade de FFI que contenha:
 - (i) O nome, endereço, TIN (se houver), status de capítulo 4 e tipo de documentação fornecida (se exigido) de cada indivíduo e pessoa dos EUA especificada que possua uma participação acionária direta ou indireta na FFI documentada pelo proprietário (examinando todas as pessoas jurídicas que não sejam pessoas dos EUA especificadas);
 - (ii) O nome, endereço, TIN (se houver) e status de capítulo 4 de cada indivíduo e pessoa dos EUA especificada que possua juros de dívida na FFI documentada por proprietário (incluindo qualquer juro de dívida indireto, que inclui juro de dívida em qualquer pessoa jurídica direta ou indiretamente proprietária da beneficiária ou qualquer participação acionária direta ou indireta em um titular da dívida do beneficiário) que constitua uma conta financeira superior a \$50.000 (desconsiderando todos estes juros de dívidas de propriedade de FFIs participantes, FFIs registradas consideradas como em cumprimento, FFIs certificadas consideradas como em cumprimento, NFFEs com exceção, usufrutuários isentos, ou pessoas dos EUA que não sejam pessoas dos EUA especificadas); e
 - (iii) Quaisquer informações adicionais que o agente de retenção solicite para cumprir com suas obrigações com relação à pessoa jurídica.
- Forneceu ou fornecerá documentação válida em cumprimento com os requisitos da seção 1.1471-3(d)(6)(iii) de Regulamentos para cada pessoa identificada na declaração de informações do proprietário da FFI.

c Eu certifico que a FFI identificada na parte I forneceu ou irá fornecer uma carta de auditor, assinada dentro de 4 anos da data de pagamento, de uma empresa de contabilidade independente ou representante jurídico com localidade nos Estados Unidos, declarando que a firma ou representante revisou a documentação da FFI com relação a todos seus proprietários e titulares de dívidas identificados na seção 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) de Regulamentos, e que a FFI cumpre com todas as exigências para ser uma FFI documentada pelo proprietário. A FFI identificada na parte I também forneceu ou irá fornecer uma declaração de informações de proprietário de FFI de seus proprietários, que são pessoas dos EUA especificadas, e formulários W-9, com isenções aplicáveis.

Marque a caixa 24d se aplicável (opcional, veja as instruções).

d Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na linha 1 é um fideicomisso que não possui quaisquer beneficiários subordinados ou classes designadas com beneficiários não identificados.

Parte XI Distribuidor restrito

25a (Todos distribuidores restritos marquem aqui) Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:

- Opera como distribuidora com relação a juros de dívida ou participações acionárias do fundo restrito no que diz respeito ao propósito deste formulário;
- Fornece serviços de investimento para ao menos 30 clientes sem relação entre si e menos de metade de seus clientes têm relação entre si;
- Deve efetuar a procedimentos de diligência devida de AML de acordo com as leis contra lavagem de dinheiro de seu país de organização (que é uma jurisdição que cumpre com FATF);
- Opera somente em seu país de estabelecimento ou organização, não possui local fixo de negócios fora deste país e possui o mesmo país de estabelecimento ou organização de todos os membros de seu grupo afiliado, se houver;
- Não angaria clientes fora de seu país de estabelecimento ou organização;
- Não possui mais de US\$ 175 milhões em ativos totais sob sua gestão e não mais de US\$ 7 milhões de receita bruta em sua declaração de renda no ano fiscal mais recente;
- Não é membro de um grupo afiliado que possui mais de \$500 milhões em ativos totais sob sua gestão ou mais de \$20 milhões em receita bruta em seu ano fiscal mais recente em uma declaração de renda combinada ou consolidada, e
- Não distribui qualquer dívida ou valores mobiliários do fundo restrito a pessoas dos EUA especificadas, NFFEs passivas com um ou mais proprietários substanciais dos EUA, ou FFIs não participantes.

Parte XI Distribuidor restrito (continuação)

Marque a caixa 25b ou 25c, a que for aplicável.

Eu certifico ainda que com relação a todas as vendas de juros de dívidas ou participações acionárias no fundo restrito com relação ao qual este formulário é destinado feitas após 31 de dezembro de 2011, a pessoa jurídica identificada na parte I:

- b Tem respeitado um acordo de distribuição que continha uma proibição geral da venda de dívidas ou valores mobiliários a pessoas jurídicas dos EUA e pessoas físicas residentes nos EUA e respeita neste momento um acordo de distribuição que contém uma proibição da venda de dívidas ou valores mobiliários a qualquer pessoa dos EUA especificada, NFFE passiva com um ou mais proprietários substanciais dos EUA ou FFI não participante.
- c Respeita no momento um acordo de distribuição que contém uma proibição de venda de dívida ou valores mobiliários a qualquer pessoa dos EUA especificada, NFFE passiva com um ou mais proprietários substanciais dos EUA ou FFI não participante, e, para todas as vendas feitas antes do momento no qual esta restrição foi incluída em seu acordo de distribuição, revisou todas as contas relacionadas a estas vendas de acordo com os procedimentos identificados na seção 1.1471-4(c) de Regulamentos aplicáveis a contas preexistentes, e resgatou, retirou de circulação ou fez com que qualquer fundo restrito transferisse os valores mobiliários a um distribuidor que seja uma FFI participante ou valores mobiliários da FFI regida pelo Modelo 1 que foram vendidos para pessoas dos EUA especificadas, NFFEs passivas com um ou mais proprietários substanciais dos EUA, ou FFIs não participantes.

Parte XII FFI não regida por IGA

26 Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:

- Cumpre as exigências para ser considerada uma instituição financeira não regida nos termos de uma IGA aplicável entre os Estados Unidos e _____ . A IGA aplicável é uma IGA de modelo 1 ou uma IGA de modelo 2; e é tratada como _____ de acordo com as disposições da IGA aplicável ou os regulamentos do Tesouro (se aplicável, veja as instruções);
- Se for um fideicomisso documentado com fiduciário ou pessoa jurídica patrocinada, forneça o nome do fiduciário ou patrocinador _____

O fiduciário é: estrangeiro dos EUA

Parte XIII Governo estrangeiro, governo de uma possessão dos EUA ou banco central emissor estrangeiro

27 Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I é o usufrutuário do pagamento e não está envolvida em atividades financeiras comerciais do tipo em que uma seguradora ou instituição de custódia ou de depósitos estejam envolvidas com relação aos pagamentos, contas ou obrigações para os quais este formulário é enviado (exceto conforme permitido na seção 1.1471-6(h)(2) de Regulamentos).

Parte XIV Organização internacional

Marque a caixa 28a ou 28b, a que for aplicável.

28a Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I é uma organização internacional descrita na seção 7701(a)(18).

b Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:

- É composta principalmente de governos estrangeiros;
- É reconhecida como organização intergovernamental ou supranacional sujeita a legislação estrangeira similar à Lei de Imunidades de Organizações Internacionais ou que tenha em vigor um acordo de sede com um governo estrangeiro;
- O benefício da renda da pessoa jurídica não se reverte a qualquer pessoa privada; e
- É a usufrutuária do pagamento e não está envolvida em atividades financeiras comerciais do tipo em que uma seguradora ou instituição de custódia ou de depósitos estejam envolvidas com relação aos pagamentos, contas ou obrigações para os quais este formulário é enviado (exceto conforme permitido na seção 1.1471-6(h)(2) de Regulamentos).

Parte XV Planos de aposentadoria isentos

Marque a caixa 29a, b, c, d, e, ou f, a que for aplicável.

29a Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:

- Está estabelecida em um país com o qual os Estados Unidos possuem um tratado de imposto de renda em vigência (consulte a parte III se reivindicar benefícios de tratado);
- É operada principalmente para administrar ou fornecer pensão ou benefícios de aposentadoria; e
- Tem direito a benefícios de tratado sobre renda cujo fundo derive de fontes nos EUA (ou teria direito a benefícios se derivasse de tal renda) como um residente de outro país que também cumpra qualquer limite aplicável em exigência de benefícios.

b Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:

Parte XV Planos de aposentadoria isentos (continuação)

- É organizada para a provisão de benefícios de aposentadoria, invalidez ou morte (ou qualquer combinação destes) para beneficiários que são ex-funcionários de um ou mais empregadores em consideração para serviços prestados;
 - Nenhum beneficiário individual possui direito a mais do que 5% dos ativos da FFI;
 - Está sujeita a regulamentação governamental e fornece informações anuais com relação a suas beneficiárias para as autoridades fiscais relacionadas no país onde o fundo está estabelecido ou opera; e
 - (i) É geralmente isenta de impostos em receita de investimentos de acordo com as leis do país no qual está estabelecida ou opera devido a seu status como plano de aposentadoria ou pensão;
 - (ii) Recebe ao menos 50% de suas contribuições totais de funcionários patrocinadores (desconsiderando transferência de ativos de outros planos descritos nesta parte, contas de aposentadoria e pensão descritas em uma IGA de modelo 1 ou modelo 2 aplicável, outros fundos de aposentadoria descritos em uma IGA de modelo 1 ou modelo 2 aplicável, ou contas descritas na seção 1.1471-5(b)(2)(i)(A) de Regulamentos);
 - (iii) Não autoriza ou penaliza distribuições ou retiradas feitas antes da ocorrência de eventos específicos relacionados a aposentadoria, invalidez ou morte (exceto distribuições de transferência para contas descritas na seção 1.1471-5(b)(2)(i)(A) de Regulamentos (referentes a contas de aposentadoria e pensão), para contas de aposentadoria e pensão descritas em uma IGA de modelo 1 ou modelo 2 aplicável, ou outros fundos de aposentadoria descritos nesta parte ou em uma IGA de modelo 1 ou modelo 2 aplicável); **ou**
 - (iv) Limita contribuições de funcionários para o fundo por referência a renda recebida do funcionário ou não pode exceder \$50.000 anualmente.
- c Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:
- É organizada para a provisão de benefícios de aposentadoria, invalidez ou morte (ou qualquer combinação destes) para beneficiários que são ex-funcionários de um ou mais empregadores em consideração para serviços prestados;
 - Possui menos de 50 participantes;
 - É patrocinada por um ou mais funcionários, cada um dos quais não é uma pessoa jurídica de investimentos ou NFFE passiva;
 - Contribuições de funcionários e empregadores para o fundo (desconsiderando transferências de ativos de outros planos descritos nesta parte, contas de aposentadoria e pensão descritas em uma IGA de modelo 1 ou modelo 2 aplicável, ou contas descritas na seção 1.1471-5(b)(2)(i)(A) de Regulamentos são limitadas por referência à renda ganha e remuneração do funcionário, respectivamente;
 - Participantes que não residentes do país no qual o fundo está estabelecido ou opera não têm direito a mais do que 20% dos ativos do fundo; e
 - Está sujeita a regulamentação governamental e fornece informações anuais com relação a suas beneficiárias para as autoridades fiscais relacionadas no país onde o fundo está estabelecido ou opera.
- d Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I é formada de acordo com um plano de pensão que cumpriria as exigências da seção 401(a), que não seja a exigência de que o plano seja financiado por um fideicomisso criado ou organizado nos Estados Unidos.
- e Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I é estabelecida exclusivamente para receber renda para o benefício de um ou mais fundos de aposentadoria descritos nesta parte ou em uma IGA de modelo 1 ou modelo 2 aplicável, contas descritas na seção 1.1471-5(b)(2)(i)(A) de Regulamentos (referentes a contas de aposentadoria e pensão), ou contas de aposentadoria e pensão descritas em uma IGA de modelo 1 ou modelo 2 aplicável.
- f Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:
- Está estabelecida e é patrocinada por um governo estrangeiro, organização internacional, banco central emissor ou governo de uma possessão dos EUA (cada um como definido na seção 1.1471-6 de Regulamentos) ou um usufrutuário isento descrito em uma IGA de modelo 1 ou modelo 2 aplicável para fornecer benefícios de aposentadoria, invalidez ou morte para beneficiários ou participantes que sejam funcionários atuais ou ex-funcionários do patrocinador (ou pessoas designadas por estes funcionários); **ou**
 - Está estabelecida e é patrocinada por um governo estrangeiro, organização internacional, banco central emissor ou governo de uma possessão dos EUA (cada um como definido na seção 1.1471-6 de Regulamentos) ou um usufrutuário isento descrito em uma IGA de modelo 1 ou modelo 2 aplicável para fornecer benefícios de aposentadoria, invalidez ou morte para beneficiários ou participantes que não sejam funcionários atuais ou ex-funcionários do patrocinador, mas estão em consideração de serviços pessoais executados para o patrocinador.

Parte XVI Pessoa jurídica de propriedade integral de usufrutuários isentos

- 30 Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:
- É uma FFI somente por ser uma pessoa jurídica de investimento;
 - Cada titular direto de uma participação acionária na pessoa jurídica de investimentos é um usufrutuário isento descrito na seção 1.1471-6 de Regulamentos ou em um IGA de Modelo 1 ou Modelo 2 aplicável;
 - Cada titular direto de juros de dívida na pessoa jurídica de investimento é uma instituição de depósitos (com relação a um empréstimo feito a esta pessoa jurídica) ou um usufrutuário isento descrito na seção 1.1471-6 de Regulamentos ou uma IGA de modelo 1 ou modelo 2 aplicável.
 - Forneceu uma declaração de relatório de proprietário que contenha o nome, endereço, TIN (se houver), status do capítulo 4 e uma descrição do tipo de documentação fornecida para o agente de retenção para cada pessoa que possua juros de dívida constituindo uma conta financeira ou participação acionária direta na pessoa jurídica; e
 - Forneceu documentação estabelecendo que todos os proprietários da pessoa jurídica são uma pessoa jurídica descrita na seção 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) e/ou (g) de Regulamentos sem considerar se estes proprietários são usufrutuários.

Parte XVII Instituição financeira de território

- 31 Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I é uma instituição financeira (que não seja uma pessoa jurídica de investimento) que está estabelecida ou organizada de acordo com as leis de uma possessão dos Estados Unidos.

Parte XVIII Pessoa jurídica em grupo não financeira isenta32 Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:

- É uma companhia controladora, tesouraria ou companhia financeira cativa, e substancialmente todas as atividades da pessoa jurídica são funções descritas na seção 1.1471-5(e)(5)(i)(C) até (E) de Regulamentos;
- É um membro de um grupo não financeiro descrito na seção 1.1471-5(e)(5)(i)(B) de Regulamentos;
- Não é uma instituição de depósitos ou custódia (exceto para membros do grupo afiliado expandido da pessoa jurídica); e
- Não funciona (ou se declara) como um fundo de investimento, como um fundo de capital privado, de capital de risco, de aquisição alavancada, ou qualquer veículo de investimento com estratégia de investimento para adquirir ou financiar empresas e então manter participações nessas empresas como ativos de capital para fins de investimento.

Parte XIX Empresa start-up não financeira com exceção33 Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:

- Foi constituída em (ou, no caso de uma nova linha de negócios, a data da resolução da diretoria aprovando a nova linha de negócios) _____ (a data deve ser anterior a 24 meses antes da data de pagamento);
- Ainda não está operando um negócio e não possui histórico operacional anterior ou está investindo capital em ativos com o objetivo de operar uma nova linha de negócios que não seja uma instituição financeira ou NFFE passiva;
- Está investindo capital em ativos com objetivo de operar um negócio que não seja uma instituição financeira; e
- Não funciona (ou se declara) como um fundo de investimento, como um fundo de capital privado, de capital de risco, de aquisição alavancada, ou qualquer veículo de investimento com objetivo de adquirir ou financiar empresas e então manter interesses nestas empresas como ativos de capital para fins de investimento.

Parte XX Pessoa jurídica não financeira com exceção em liquidação ou falência34 Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:

- Apresentou um plano de liquidação, de reorganização ou pediu falência em _____;
- Durante os últimos 5 anos não se envolveu em negócios como instituição financeira ou agiu como NFFE passiva;
- Está liquidando ou emergindo de uma reorganização ou falência com o objetivo de continuar ou reiniciar operações como pessoa jurídica não financeira; e
- Forneceu ou irá fornecer evidências documentais, como pedido de falência ou outra documentação pública, que corroborem sua reivindicação de manter-se em falência ou liquidação por mais de 3 anos.

Parte XXI Organização 501(c)35 Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I é uma organização 501(c) que:

- Recebeu uma carta de determinação do IRS que esteja em vigor atualmente concluindo que o beneficiário é uma organização de seção 501(c) datada de _____; ou
- Forneceu uma cópia de uma opinião de conselho dos EUA certificando que o beneficiário é uma organização de seção 501(c) (sem considerar se o beneficiário é uma fundação privada estrangeira).

Parte XXII Organização sem fins lucrativos36 Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I é uma organização sem fins lucrativos que cumpre com as exigências a seguir.

- A pessoa jurídica está estabelecida e mantida em seu país de residência exclusivamente para fins religiosos, filantrópicos, científicos, artísticos, culturais ou educacionais;
- A pessoa jurídica é isenta de imposto de renda em seu país de residência;
- A pessoa jurídica não possui acionistas ou membros que tenham interesse proprietário ou benéfico em sua renda ou ativos;
- As leis aplicáveis do país de residência da pessoa jurídica ou os documentos de constituição da pessoa jurídica não permitem que qualquer renda ou ativo da pessoa jurídica seja distribuído ou aplicado para o benefício de uma pessoa física ou pessoa jurídica não filantrópica, exceto quando em cumprimento com a conduta das atividades filantrópicas da pessoa jurídica ou como pagamento de remuneração razoável por serviços prestados ou pagamento representando o valor justo de mercado de propriedade que a pessoa jurídica tenha comprado; e
- As leis aplicáveis do país de residência da pessoa jurídica ou os documentos de sua constituição exigem que, em caso de liquidação ou dissolução da pessoa jurídica, todos os seus ativos sejam distribuídos para uma pessoa jurídica que seja um governo estrangeiro, parte integral de um governo estrangeiro, pessoa jurídica controlada de um governo estrangeiro ou outra organização que seja descrita nesta parte, ou revertidos para o governo do país de residência da pessoa jurídica ou qualquer subdivisão política daquele.

Parte XXIII NFFE de capital aberto ou afiliada de NFFE de corporação de capital aberto

Marque a caixa 37a ou 37b, a que for aplicável.

37a Eu certifico que:

- A pessoa jurídica identificada na parte I é uma corporação estrangeira que não é uma instituição financeira; e
- As ações dessa corporação são comercializadas regularmente em uma ou mais bolsas de valores mobiliários estabelecidas, incluindo _____ (indique uma bolsa de valores mobiliários na qual as ações são comercializadas regularmente).

b Eu certifico que:

- A pessoa jurídica identificada na parte I é uma corporação estrangeira que não é uma instituição financeira;
- A pessoa jurídica identificada na parte I é membro do mesmo grupo afiliado expandido de uma pessoa jurídica cujas ações são regularmente comercializadas em uma bolsa de valores mobiliários estabelecida;
- O nome da pessoa jurídica cujas ações são regularmente comercializadas em uma bolsa de valores mobiliários estabelecida é _____; e
- O nome da bolsa de valores mobiliários na qual as ações são regularmente comercializadas é _____.

Parte XXIV NFFE de território com exceção38 Eu certifico que:

- A pessoa jurídica identificada na parte I é uma pessoa jurídica organizada em uma possessão dos Estados Unidos;
- A pessoa jurídica identificada na parte I:
 - (i) Não aceita depósitos no curso comum de uma atividade bancária ou semelhante;
 - (ii) Não mantém, como parte substancial de seus negócios, ativos financeiros para a conta de outros, **ou**
 - (iii) Não é uma seguradora (ou a controladora de uma seguradora) que emite ou está obrigada a fazer pagamentos com relação a uma conta financeira; **e**
- Todos os proprietários da pessoa jurídica identificada na parte I são residentes de boa fé da possessão na qual a NFFE está organizada ou estabelecida.

Parte XXV NFFE ativa39 Eu certifico que:

- A pessoa jurídica identificada na parte I é uma pessoa jurídica estrangeira que não é uma instituição financeira;
- Menos de 50% da renda bruta desta pessoa jurídica para o ano fiscal anterior é de renda passiva; **e**
- Menos de 50% dos ativos mantidos por esta pessoa jurídica são ativos que produzem ou são mantidos para a produção de renda passiva (calculada como média ponderada da porcentagem de ativos passivos medidos trimestralmente) (consulte as instruções para a definição de renda passiva).

Parte XXVI NFFE passiva

40a Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I é uma pessoa jurídica estrangeira que não é uma instituição financeira (que não seja uma pessoa jurídica de investimento organizada em uma possessão dos Estados Unidos) e não está certificando seu status como NFFE de capital aberto (ou afiliada), exceto NFFE de território, NFFE ativa, NFFE de relatório direto ou NFFE de relatório direito patrocinada.

Marque a caixa 40b ou 40c, a que for aplicável.

- b Eu certifico ainda que a pessoa jurídica identificada na parte I não possui proprietários substanciais dos EUA (ou, se aplicável, pessoas físicas controladores dos EUA), **ou**
- c Eu certifico ainda que a pessoa jurídica identificada na parte I forneceu o nome, endereço e TIN de cada proprietário substancial dos EUA (ou, se aplicável, pessoa controladora dos EUA) da NFFE na parte XXIX.

Parte XXVII FFI inter-afiliada com exceção41 Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I:

- É um membro de um grupo afiliado expandido;
- Não mantém contas financeiras (exceto contas mantidas por membros de seu grupo afiliado expandido);
- Não efetua pagamentos sujeitos a retenção a qualquer pessoa que não seja membro de seu grupo afiliado expandido;
- Não mantém uma conta (exceto contas de depósitos no país no qual a pessoa jurídica está operando para pagar por despesas) com ou recebe pagamentos de qualquer agente de retenção que não seja membro de seu grupo afiliado expandido, **e**
- Não concordou em ser regida pela seção 1.1471-4(d)(2)(ii)(C) de Regulamentos ou, por outro lado, atuar como um agente para fins do capítulo 4 em nome de qualquer instituição financeira, incluindo um membro de seu grupo afiliado expandido.

Parte XXVIII NFFE diretamente regida e patrocinada (consulte as instruções para quando isto é permitido)

42 Nome da pessoa jurídica patrocinadora: _____

43 Eu certifico que a pessoa jurídica identificada na parte I é uma NFFE regida diretamente patrocinada pela pessoa jurídica identificada na linha 42.

Parte XXIX Proprietários substanciais dos EUA de NFFE passiva

Conforme exigido pela parte XXVI, fornecer o nome, endereço e TIN de cada proprietário substancial dos EUA da NFFE. Consulte as instruções para a definição de um proprietário substancial dos EUA. Se estiver fornecendo o formulário a uma FFI tratada como FFI regida pelo modelo 1 ou modelo 2, a NFFE também pode usar esta parte para relatar suas pessoas físicas controladoras nos EUA de acordo com uma IGA em vigor.

Nome	Endereço	TIN

Parte XXX Certificação

Sob pena de perjúrio, eu declaro que examinei as informações neste formulário e até onde tenho conhecimento e creio ele é verdadeiro, correto e completo. Eu certifico ainda, sob pena de perjúrio, que:

- A pessoa jurídica identificada na linha 1 deste formulário é a usufrutuária de toda a renda à qual este formulário é relacionado, está usando este formulário para certificar seu estado para fins do capítulo 4, ou é um comerciante enviando este formulário para fins da seção 6050W;
- A pessoa jurídica identificada na linha 1 deste formulário não é uma pessoa dos EUA;
- A renda à qual este formulário se relaciona é: (a) não efetivamente ligada à conduta de um comércio ou empresa nos Estados Unidos, (b) efetivamente ligada, mas não sujeita a impostos regidos por um tratado de imposto de renda, ou (c) parte do sócio de uma renda de sociedade efetivamente ligada, e
- Para transações de despachante ou trocas por permuta, o usufrutuário é uma pessoa estrangeira isenta conforme definido nas instruções.

Ademais, eu autorizo que este formulário seja fornecido a qualquer agente de retenção que possua controle, recibo ou custódia da renda da qual a entidade na linha 1 é usufrutuária ou qualquer agente de retenção que possa desembolsar ou fazer pagamentos da renda da qual a pessoa jurídica na linha 1 seja usufrutuária.

Eu concordo que enviarei um novo formulário em até 30 dias se qualquer certificação deste formulário tornar-se incorreta.

Assine aqui 

Assinatura da pessoa física autorizada a assinar em nome do
proprietário

Nome impresso

Data (DD-MM-AAAA)

Eu certifico que tenho capacidade para assinar para a pessoa jurídica identificada na linha 1 deste formulário.