



Orientações Específicas Para Preenchimento do Formulário W-8BEN

O que é: O Formulário W-8BEN, provido pela Orgão Federal dos EUA (*IRS*), é um certificado de condição de estrangeiro (*Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner*), para fins de retenção e declaração de imposto de renda nos Estados Unidos.

Finalidade: Ao preencher o Formulário W-8BEN você atesta que não é um contribuinte nos EUA, evitando retenção de impostos em seus rendimentos.

Quem deverá preencher: O preenchimento do Formulário W-8BEN é obrigatório para todo cliente estrangeiro que possua conta com o BB Americas Bank. Cada titular (assinante autorizado na conta) deverá fornecer um Formulário W-8BEN individual, preenchido, assinado e datado ao banco.

Responsabilidade no preenchimento: O preenchimento correto do Formulário W-8BEN é de exclusiva responsabilidade do(s) titular(es) listado(s) na conta(s). Consulte as instruções preparadas pelo BB Americas Bank nas páginas 2 e 3 deste documento ou visite o website do [IRS](#) (Orgão Federal dos EUA) para obter mais informações.

Demais Informações:

Validade do Formulário W-8BEN: O prazo de validade do Formulário W-8BEN é de 3 anos, contados a partir da data da assinatura do formulário. A data de expiração é no dia 31 de Dezembro do terceiro ano. Próximo a data de expiração do formulário, o BB Americas Bank lhe encaminhará uma notificação por e-mail ou correio, solicitando o preenchimento e devolução de um novo Formulário W-8BEN.

Por que é necessário a atualização do Formulário W-8BEN a cada 3 anos: O preenchimento de um novo Formulário W-8BEN a cada 3 anos é necessário para comprovar que a sua condição de não contribuinte nos EUA permanece vigente e dessa forma, evitar a retenção de impostos em seus rendimentos.

Responsabilidade na atualização e devolução do Formulário W-8BEN: A atualização e devolução do Formulário W-8BEN antes da data de expiração é de exclusiva responsabilidade do(s) titular(es) listado(s) na conta(s). Caso o Formulário W-8BEN não seja atualizado com o Banco, o BB Americas Bank agindo conforme a lei do IRS, deverá iniciar a retenção de impostos.

Devolução do Formulário: Após o preenchimento e assinatura do Formulário W-8BEN, deverá ser realizado o envio do formulário ao banco através de seu acesso online. [Saiba como.](#)



Instruções Para Preenchimento do Formulário W-8BEN



Bank

Form **W-8BEN**

(Rev. October 2021)

Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding and Reporting (Individuals)

- For use by individuals. Entities must use Form W-8BEN-E.
- Go to www.irs.gov/FormW8BEN for instructions and the latest information.
- Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.

OMB No. 1545-1621

Do NOT use this form if:

- You are NOT an individual W-8BEN-E
- You are a U.S. citizen or other U.S. person, including a resident alien individual W-9
- You are a beneficial owner claiming that income is effectively connected with the conduct of trade or business within the United States (other than personal services) W-8ECI
- You are a beneficial owner who is receiving compensation for personal services performed in the United States 8233 or W-4
- You are a person acting as an intermediary W-8IMY

Instead, use Form:

Note: If you are resident in a FATCA partner jurisdiction (that is, a Model 1 IGA jurisdiction with reciprocity), certain tax account information may be provided to your jurisdiction of residence.

Part I Identification of Beneficial Owner (see instructions)

1 Name of individual who is the beneficial owner Nome do beneficiário (titular da conta)	2 Country of citizenship Nacionalidade
3 Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). Do not use a P.O. box or in-care-of address. Endereço de Residência	
City or town, state or province. Include postal code where appropriate. Cidade, Estado e CEP	Country País
4 Mailing address (if different from above) Endereço de Correspondência (caso diferente do endereço de residência)	
City or town, state or province. Include postal code where appropriate. Cidade, Estado e CEP	Country País
5 U.S. taxpayer identification number (SSN or ITIN), if required (see instructions) Caso tenha o documento Social Security ou ITIN, insira-o aqui. Caso não possua, não preencher	
6a Foreign tax identifying number (see instructions) Informe o seu CPF	6b Check if FTIN not legally required ☐ Para informações sobre como preencher o campo 6b, leia as instruções no verso
7 Reference number(s) (see instructions) Não preencher	8 Date of birth (MM-DD-YYYY) (see instructions) Data de nascimento - MÊS / DIA / ANO (ano com 4 algarismos)

Part II Claim of Tax Treaty Benefits (for chapter 3 purposes only) (see instructions)

9 I certify that the beneficial owner is a resident of _____ within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.
10 Special rates and conditions (if applicable—see instructions): The beneficial owner is claiming the provisions of Article and paragraph _____ of the treaty identified on line 9 above to claim a _____ % rate of withholding on (specify type of income): Para informações sobre como preencher os campos 9 e 10, leia as instruções no verso
Explain the additional conditions in the Article and paragraph the beneficial owner meets to be eligible for the rate of withholding: _____

Part III Certification

Under penalties of perjury, I declare that I have examined the information on this form and to the best of my knowledge and belief it is true, correct, and complete. I further certify under penalties of perjury that:

- I am the individual that is the beneficial owner (or am authorized to sign for the individual that is the beneficial owner) of all the income or proceeds to which this form relates or am using this form to document myself for chapter 4 purposes;
- The person named on line 1 of this form is not a U.S. person;
- This form relates to:
 - (a) income not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States;
 - (b) income effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States but is not subject to tax under an applicable income tax treaty;
 - (c) the partner's share of a partnership's effectively connected taxable income; or
 - (d) the partner's amount realized from the transfer of a partnership interest subject to withholding under section 1446(f);
- The person named on line 1 of this form is a resident of the treaty country listed on line 9 of the form (if any) within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country; and
- For broker transactions or barter exchanges, the beneficial owner is an exempt foreign person as defined in the instructions.

Furthermore, I authorize this form to be provided to any withholding agent that has control, receipt, or custody of the income of which I am the beneficial owner or any withholding agent that can disburse or make payments of the income of which I am the beneficial owner. I agree that I will submit a new form within 30 days if any certification made on this form becomes incorrect.

☐ I certify that I have the capacity to sign for the person identified on line 1 of this form.

➔ Sign Here

Assine Aqui

Insira a Data do dia (Mês/ Dia/ Ano)

Signature of beneficial owner (or individual authorized to sign for beneficial owner)

Date (MM-DD-YYYY)

➔ **Nome Completo**

Print name of signer

For Paperwork Reduction Act Notice, see separate instructions.

Cat. No. 25047Z

Form **W-8BEN** (Rev. 10-2021)

Para sua conveniência, o BB Americas Bank criou esta instrução para o preenchimento do Formulário W-8BEN. Este não é um documento oficial do IRS ou Governo Americano.



Instruções Para Preenchimento do Formulário W-8BEN



Bank

Linha 6b. A linha 6b somente deverá ser selecionada se você for um titular da conta conforme descrito para os fins da linha 6a e a obtenção do Número de Identificação Fiscal de Estrangeiro (FTIN) não for legalmente obrigatória em sua jurisdição de residência (incluindo se a jurisdição não emitir Número de Identificação Fiscal). Ao marcar este campo, você será tratado como tendo fornecido uma explicação para não ter informado um FTIN na linha 6a. Caso deseje fornecer uma explicação adicional pelo qual você não é obrigado a fornecer um FTIN na linha 6a, você pode fazê-lo nas margens deste formulário ou em uma declaração separada anexada a este formulário.

Linha 9. Se você estiver reivindicando benefícios do acordo como residente de um país estrangeiro com o qual os Estados Unidos mantêm um acordo sobre imposto de renda para pagamentos sujeitos à retenção de acordo com o capítulo 3, identifique o país onde você afirma ser residente para fins do acordo sobre imposto de renda. Para os fins do acordo, uma pessoa é um residente de um país acordado se a pessoa for um residente de tal país sob os termos do acordo. Uma lista dos acordos sobre impostos dos EUA está disponível no website do IRS. Se você for relacionado ao agente retentor de acordo com a seção 267(b) ou 707(b) e a quantia total recebida sujeita à retenção durante o ano for superior a US\$500,000.00, então você deve preencher e enviar o Formulário 8833, Declaração de Impostos Baseada no Acordo na Seção 6114 ou 7701(b). Consulte as instruções para o Formulário 8833 para mais informações sobre os requisitos de preenchimento.

Linha 10. A linha 10 deve ser usada somente se você estiver reivindicando benefícios de tratados que exijam que você atenda a condições não cobertas pelas declarações feitas na linha 9 e na Parte III. Esta linha geralmente não é aplicável a benefícios de tratados sob um artigo de juros ou dividendos (exceto dividendos sujeitos a uma taxa preferencial baseada na propriedade). Exemplos de quando você deve preencher a linha 10 incluem: • Pessoas que reivindicam benefícios do tratado sobre royalties devem preencher esta linha se o tratado contiver taxas de retenção diferentes para diferentes tipos de royalties; • Estudantes e pesquisadores estrangeiros que reivindicam benefícios do tratado devem preencher esta linha. Consulte seção Bolsas de estudo no website do IRS para mais informações; • As pessoas que reivindicam benefícios do tratado de lucros de negócios ou ganhos que não são tributáveis a um estabelecimento permanente **devem** preencher esta linha. Consulte seção Lucros ou ganhos não tributáveis a um estabelecimento permanente no website do IRS para mais informações; • As pessoas que reivindicam benefícios do tratado para provisão de remessa **devem** preencher esta linha. Consulte Provisão de remessa no website do IRS para mais informações.

Estrangeiro não residente que se torna um estrangeiro residente. Geralmente, apenas um estrangeiro não residente pode usar os termos de um tratado fiscal para reduzir ou eliminar o imposto dos EUA sobre certos tipos de renda. No entanto, a maioria dos tratados tributários contém uma cláusula conhecida como "cláusula de proteção" que preserva ou "protege" o direito de cada país de tributar seus próprios residentes como se não existisse nenhum tratado tributário. Exceções especificadas na cláusula de proteção podem permitir que uma isenção de imposto continue para certos tipos de renda, mesmo depois que o recebedor se tornar um estrangeiro residente nos EUA para fins fiscais. O indivíduo deve usar o Formulário W-9 para reivindicar o benefício do tratado fiscal. Consulte a seção Instruções para o Formulário W-9 para obter mais informações. Consulte também Estudante estrangeiro não residente ou pesquisador que se torna um estrangeiro residente no website do IRS para mais informações. **Lucros ou ganhos não imputáveis a um estabelecimento permanente.** As pessoas que reivindicam benefícios do tratado sobre lucros comerciais não atribuíveis a um estabelecimento permanente ou sobre ganhos decorrentes da alienação de bens (exceto bens imóveis) que não façam parte de um estabelecimento permanente (incluindo ganhos que não resultem da alienação de bens imóveis) um estabelecimento permanente) deve preencher a linha 10. Preencha a linha 10 declarando que você obtém lucros ou ganhos comerciais (exceto de propriedade real) não atribuíveis a um estabelecimento permanente. Você também deve incluir o artigo relevante do tratado. Por exemplo, um sócio estrangeiro que obtenha ganhos sujeitos a impostos sob a seção 864(c)(8) mediante a transferência de uma participação em uma sociedade que conduz um comércio ou negócio dentro dos Estados Unidos pode reivindicar benefícios de tratados neste formulário com relação a retenção exigida pela seção 1446(f), declarando que os ganhos não são atribuíveis a um estabelecimento permanente e incluindo o artigo de ganhos relevante do tratado. Além disso, para uma reclamação de que ganho ou renda com relação a uma participação de PTP não seja atribuível a um estabelecimento permanente nos Estados Unidos, você deve identificar o nome de cada PTP ao qual a reclamação se refere. Ver, no entanto, a seção de Regulamentos 1.864(c)(8)-1(f) (desde que ganho ou perda na alienação de uma participação societária seja ganho ou perda atribuível à alienação de ativos que fazem parte de um estabelecimento permanente na medida em que os ativos considerados vendidos sob a seção 864(c)(8) fazem parte de um estabelecimento permanente da parceria). **Reivindicações de remessa.** Alguns tratados de imposto de renda com países que têm um sistema tributário baseado em remessas só permitem benefícios de tratados sobre o valor da renda que é remetida (ou recebida) no país do tratado. Um indivíduo pode usar o Formulário W-8BEN para reivindicar benefícios sob esses tratados apenas em valores remetidos que são tributáveis no país do tratado. Se você for tributado com base em remessa no país do tratado identificado na linha 9, preencha a linha 10 declarando que é tributado com base em remessa no país do tratado e o valor da renda que você recebe associada a este formulário que foi remetido para, e é tributável nesse país. Você também deve fornecer o artigo do tratado relevante para a provisão de remessa (por exemplo, Artigo 1(7) do Tratado EUA-Reino Unido). **Bolsas de estudos e fundos de estudo.** Um estudante estrangeiro não residente (incluindo um estagiário ou aprendiz de negócios) ou pesquisador que recebe bolsa de estudos não compensatória ou renda de bolsa pode usar o Formulário W-8BEN para reivindicar benefícios sob um tratado fiscal que se aplique para reduzir ou eliminar o imposto dos EUA sobre essa renda. Nenhum formulário W-8BEN é necessário, a menos que um benefício do tratado esteja sendo reivindicado. Um estudante ou pesquisador estrangeiro não residente que recebe bolsa compensatória ou renda de bolsa deve usar o Formulário 8233, em vez do Formulário W-8BEN, para reivindicar quaisquer benefícios de um tratado fiscal que se aplique a essa renda. O estudante ou pesquisador deve usar o Formulário W-4 para qualquer parte de tal renda para a qual ele ou ela não esteja reivindicando isenção de retenção de tratado. Não use o Formulário W-8BEN para bolsa compensatória ou renda de bolsa. Ver Compensação por Serviços Pessoais Dependentes no Instruções para o Formulário 8233. **DICA** Se você é um estrangeiro não residente que recebeu bolsa de estudos não compensatória ou renda de bolsa e renda de serviços pessoais (incluindo bolsa compensatória ou bolsa renda) do mesmo agente de retenção, você pode usar Formulário 8233 para reivindicar uma isenção de retenção na fonte de acordo fiscal para parte ou a totalidade de ambos os tipos de rendimento. **Completando as linhas 3 e 9.** A maioria dos tratados fiscais que contêm um artigo isento de bolsa ou bolsa subvenção de rendimentos fiscais exigem que o destinatário seja um residente do outro país do tratado no momento de, ou imediatamente antes da entrada nos Estados Unidos. Assim, um estudante ou pesquisador pode reivindicar a isenção mesmo que ou ela não tem mais um endereço permanente no outro país do tratado após a entrada nos Estados Unidos. Se esse é o caso, você pode fornecer um endereço nos EUA na linha 3 e ainda ser elegível para a isenção se as outras condições exigidas pelo tratado tributário sejam atendidas. Você também deve identificar na linha 9 o país do tratado fiscal do qual você era um residente no momento ou imediatamente antes de sua entrada para os Estados Unidos. **Estudante ou pesquisador estrangeiro não residente que torna-se um estrangeiro residente.** Você deve usar o Formulário W-9 para reivindicar uma exceção a uma cláusula de proteção. Consulte Não Residente estrangeiro que se torna estrangeiro residente no website do IRS para explicação das cláusulas de proteção e exceção a elas. Exemplo. Artigo 20º dos Estados Unidos-China tratado de imposto de renda permite uma isenção de imposto para renda de bolsa de estudos recebida por um estudante chinês temporariamente presente nos Estados Unidos. De acordo com a lei dos EUA, este aluno se tornará um estrangeiro residente para fins fiscais se a sua estadia nos Estados Unidos exceder 5 anos calendário. No entanto, o parágrafo 2º do primeiro protocolo do tratado Estados Unidos-China (datado de 30 de abril de 1984) permite que as disposições do artigo 20º continuem a aplicar-se mesmo após o estudante chinês torna-se um estrangeiro residente do Estados Unidos. Um estudante chinês que se qualifique para esta exceção (nos termos do parágrafo 2º do primeiro protocolo) e de acordo com esta exceção para reivindicar uma isenção de imposto em sua bolsa de estudos ou fundos de estudo deve preencher o Formulário W-9.