

Legislação

Diploma – Despacho n.º 11485/2015, de 14 de outubro

Estado: vigente

Resumo: Aprova o formulário Modelo 27-RFI e respetivas instruções de preenchimento.

Publicação: Diário da República n.º 201/201, Série II, de 14/10, páginas 29486 - 29487.

Legislação associada: -

Histórico de alterações: -

Ver – [original no DR](#)

MINISTÉRIO DAS FINANÇAS - GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO DOS ASSUNTOS FISCAIS

Despacho n.º 11485/2015, de 14 de outubro

Em execução do disposto no n.º 6 do artigo 22.º-A do Estatuto dos Benefícios Fiscais, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 215/89, de 1 de julho, na redação que lhe foi dada pelo Decreto-Lei n.º 7/2015, de 13 de janeiro, e no artigo 8.º do Decreto-Lei n.º 442-A/88, de 30 de novembro, é aprovado o formulário Modelo 27-RFI e respetivas instruções de preenchimento, destinado a permitir o reembolso total ou parcial de imposto português que tenha sido retido na fonte sobre rendimentos pagos por organismos de investimento coletivo a sócios e participantes não residentes em território português.

30 de setembro de 2015. - O Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais (Por delegação de S. Ex.ª a MEF, Desp. 9783/2013, DR, 2.ª série, n.º 142, de 25.07.2013), Paulo de Faria Lince Núncio.

 REPÚBLICA PORTUGUESA MINISTÉRIO DAS FINANÇAS	AUTORIDADE TRIBUTÁRIA E ADUANEIRA - AT DSRI - DIREÇÃO DE SERVIÇOS DE RELAÇÕES INTERNACIONAIS Av.ª Eng.º Duarte Pacheco, 28 - 4º 1099 - 013 LISBOA - PORTUGAL Telef. 0351 213 834 200 Fax: 0351 213 834 414	RELAÇÕES INTERNACIONAIS MOD. 27-RFI
PEDIDO DE REEMBOLSO DO IMPOSTO PORTUGUÊS SOBRE RENDIMENTOS PAGOS POR ORGANISMOS DE INVESTIMENTO COLETIVO A SÓCIOS E PARTICIPANTES NÃO RESIDENTES EM TERRITÓRIO PORTUGUÊS (n.º 6 do artigo 22.º-A do Estatuto dos Benefícios Fiscais) CLAIM FOR REPAYMENT OF PORTUGUESE TAX ON INCOME PAID BY UNDERTAKINGS FOR COLLECTIVE INVESTMENT TO THEIR SHAREHOLDERS AND PARTICIPANTS NON RESIDENT IN THE PORTUGUESE TERRITORY (article 22-A nr.6 of the Tax Benefits Code)		
ANO A QUE RESPEITAM OS RENDIMENTOS YEAR OF THE INCOME		
IDENTIFICAÇÃO DO BENEFICIÁRIO EFETIVO DOS RENDIMENTOS IDENTIFICATION OF THE BENEFICIAL OWNER OF THE INCOME		
NOME / DENOMINAÇÃO SOCIAL NAME / BUSINESS NAME		
DOMÍLIO FISCAL (Rua, número e andar) TAX RESIDENCE (Street, number and floor)		
LOCALIDADE CITY		
PAÍS COUNTRY		
CORREIO ELETRÓNICO E-MAIL		
NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) no país de residência TAX IDENTIFICATION NUMBER (TIN) in the country of residence		
NIF PORTUGUÊS (ver instruções) PORTUGUESE TIN (see instructions)		
IDENTIFICAÇÃO DOS RENDIMENTOS E DOS VALORES DE IMPOSTO IDENTIFICATION OF THE INCOME AND OF THE TAX AMOUNTS		
☐ A - RENDIMENTOS DE UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO DE FUNDOS DE INVESTIMENTO MOBILIÁRIO OU DE PARTICIPAÇÕES SOCIAIS DE SOCIEDADES DE INVESTIMENTO MOBILIÁRIO A - INCOME FROM PARTICIPATION UNITS OR SHARES IN UNDERTAKINGS FOR COLLECTIVE INVESTMENT IN TRANSFERABLE SECURITIES		
NIF DA ENTIDADE EMITENTE TIN OF THE ISSUER (1)	CÓDIGO DO VALOR MOBILIÁRIO OU DESIGNAÇÃO SECURITY/ISIN CODE OR DESCRIPTION (2)	NÚMERO DE UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO OU PARTICIPAÇÕES SOCIAIS NUMBER OF PARTICIPATION UNITS OR SHARES (3)
	DATA DA AQUISIÇÃO (aaaa/mm/dd) ACQUISITION DATE (yyyy/mm/dd) (4)	DATA DO PAGAMENTO OU DA COLOCAÇÃO À DISPOSIÇÃO (aaaa/mm/dd) PAYABLE DATE (yyyy/mm/dd) (5)
	TIPO DE RENDIMENTO (ver instruções) TYPE OF INCOME (see instructions) (6)	VALOR DOS RENDIMENTOS SUJEITOS A IMPOSTO INCOME LIABLE TO TAX (7)
		VALOR DO IMPOSTO RETIDO TAX WITHHELD (8)
		VALOR DO IMPOSTO A REEMBOLSAR TAX TO BE REPAYED (9)
☐ B - RENDIMENTOS DE UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO DE FUNDOS DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO OU DE PARTICIPAÇÕES SOCIAIS DE SOCIEDADES DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO B - INCOME FROM PARTICIPATION UNITS OR SHARES IN UNDERTAKINGS FOR COLLECTIVE INVESTMENT IN REAL ESTATE		
NIF DA ENTIDADE EMITENTE TIN OF THE ISSUER (1)	CÓDIGO DO VALOR MOBILIÁRIO OU DESIGNAÇÃO SECURITY/ISIN CODE OR DESCRIPTION (2)	NÚMERO DE UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO OU PARTICIPAÇÕES SOCIAIS NUMBER OF PARTICIPATION UNITS OR SHARES (3)
	DATA DA AQUISIÇÃO (aaaa/mm/dd) ACQUISITION DATE (yyyy/mm/dd) (4)	DATA DO PAGAMENTO OU DA COLOCAÇÃO À DISPOSIÇÃO (aaaa/mm/dd) PAYABLE DATE (yyyy/mm/dd) (5)
	TIPO DE RENDIMENTO (ver instruções) TYPE OF INCOME (see instructions) (6)	VALOR DOS RENDIMENTOS SUJEITOS A IMPOSTO INCOME LIABLE TO TAX (7)
		VALOR DO IMPOSTO RETIDO TAX WITHHELD (8)
		VALOR DO IMPOSTO A REEMBOLSAR TAX TO BE REPAYED (9)
CERTIFICAÇÃO DAS AUTORIDADES FISCAIS COMPETENTES DO ESTADO DE RESIDÊNCIA DO BENEFICIÁRIO EFETIVO CERTIFICATION BY THE COMPETENT TAX AUTHORITIES OF THE BENEFICIAL OWNER'S STATE OF RESIDENCE		
CERTIFICA-SE QUE A ENTIDADE IDENTIFICADA NO QUADRO I FOI RESIDENTE FISCAL EM _____, NO ANO _____, ESTANDO SUJEITA A IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO. WE CERTIFY THAT THE ENTITY IDENTIFIED IN BOX I WAS RESIDENT FOR TAX PURPOSES IN _____, IN THE YEAR _____, AND WAS SUBJECT TO INCOME TAX.		
LOCALIDADE CITY		
DATA (aaaa/mm/dd) DATE (yyyy/mm/dd)		
ENTIDADE ENTITY		
ASSINATURA E SELO OFICIAL SIGNATURE AND OFFICIAL STAMP		

 REPÚBLICA PORTUGUESA MINISTÉRIO DAS FINANÇAS	AUTORIDADE TRIBUTÁRIA E ADUANEIRA - AT DSRI - DIREÇÃO DE SERVIÇOS DE RELAÇÕES INTERNACIONAIS Av.º Eng.º Duarte Pacheco, 28 - 4.º LISBOA - PORTUGAL Telef. 0351 213 834 200 Fax: 0351 213 834 414	RELAÇÕES INTERNACIONAIS MOD. 27-RFI
PEDIDO DE REEMBOLSO DO IMPOSTO PORTUGUÊS SOBRE RENDIMENTOS PAGOS POR ORGANISMOS DE INVESTIMENTO COLETIVO A SÓCIOS E PARTICIPANTES NÃO RESIDENTES EM TERRITÓRIO PORTUGUÊS (n.º 6 do artigo 22.º-A do Estatuto dos Benefícios Fiscais) CLAIM FOR REPAYMENT OF PORTUGUESE TAX ON INCOME PAID BY UNDERTAKINGS FOR COLLECTIVE INVESTMENT TO THEIR SHAREHOLDERS AND PARTICIPANTS NON RESIDENT IN THE PORTUGUESE TERRITORY (article 22-A nr.6 of the Tax Benefits Code)		
ANO A QUE RESPEITAM OS RENDIMENTOS YEAR OF THE INCOME		
I IDENTIFICAÇÃO DO BENEFICIÁRIO EFETIVO DOS RENDIMENTOS IDENTIFICATION OF THE BENEFICIAL OWNER OF THE INCOME		
NOME / DENOMINAÇÃO SOCIAL NAME / BUSINESS NAME		
DOMÍLIO FISCAL (Rua, número e andar) TAX RESIDENCE (Street, number and floor)		
CÓDIGO POSTAL POST CODE		
LOCALIDADE CITY		
PAÍS COUNTRY		
CORREIO ELETRÓNICO E-MAIL		
NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF no país de residência) TAX IDENTIFICATION NUMBER (TIN) in the country of residence		
NIF PORTUGUÊS (ver instruções) PORTUGUESE TIN (see instructions)		
II IDENTIFICAÇÃO DOS RENDIMENTOS E DOS VALORES DE IMPOSTO IDENTIFICATION OF THE INCOME AND OF THE TAX AMOUNTS		
☐ A - RENDIMENTOS DE UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO DE FUNDOS DE INVESTIMENTO MOBILIÁRIO OU DE PARTICIPAÇÕES SOCIAIS DE SOCIEDADES DE INVESTIMENTO MOBILIÁRIO A - INCOME FROM PARTICIPATION UNITS OR SHARES IN UNDERTAKINGS FOR COLLECTIVE INVESTMENT IN TRANSFERABLE SECURITIES		
NIF DA ENTIDADE EMITENTE TIN OF THE ISSUER (1)	CÓDIGO DO VALOR MOBILIÁRIO OU DESIGNAÇÃO SECURITY/ISIN CODE OR DESCRIPTION (2)	NÚMERO DE UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO OU PARTICIPAÇÕES SOCIAIS NUMBER OF PARTICIPATION UNITS OR SHARES (3)
	DATA DA AQUISIÇÃO (aaaa/mm/dd) ACQUISITION DATE (yyyy/mm/dd) (4)	DATA DO PAGAMENTO OU DA COLOCAÇÃO À DISPOSIÇÃO (aaaa/mm/dd) PAYABLE DATE (yyyy/mm/dd) (5)
	TIPO DE RENDIMENTO (ver instruções) TYPE OF INCOME (see instructions) (6)	VALOR DOS RENDIMENTOS SUJEITOS A IMPOSTO INCOME LIABLE TO TAX (7)
		VALOR DO IMPOSTO RETIDO TAX WITHHELD (8)
		VALOR DO IMPOSTO A REEMBOLSAR TAX TO BE REPAYED (9)
☐ B - RENDIMENTOS DE UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO DE FUNDOS DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO OU DE PARTICIPAÇÕES SOCIAIS DE SOCIEDADES DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO B - INCOME FROM PARTICIPATION UNITS OR SHARES IN UNDERTAKINGS FOR COLLECTIVE INVESTMENT IN REAL ESTATE		
NIF DA ENTIDADE EMITENTE TIN OF THE ISSUER (1)	CÓDIGO DO VALOR MOBILIÁRIO OU DESIGNAÇÃO SECURITY/ISIN CODE OR DESCRIPTION (2)	NÚMERO DE UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO OU PARTICIPAÇÕES SOCIAIS NUMBER OF PARTICIPATION UNITS OR SHARES (3)
	DATA DA AQUISIÇÃO (aaaa/mm/dd) ACQUISITION DATE (yyyy/mm/dd) (4)	DATA DO PAGAMENTO OU DA COLOCAÇÃO À DISPOSIÇÃO (aaaa/mm/dd) PAYABLE DATE (yyyy/mm/dd) (5)
	TIPO DE RENDIMENTO (ver instruções) TYPE OF INCOME (see instructions) (6)	VALOR DOS RENDIMENTOS SUJEITOS A IMPOSTO INCOME LIABLE TO TAX (7)
		VALOR DO IMPOSTO RETIDO TAX WITHHELD (8)
		VALOR DO IMPOSTO A REEMBOLSAR TAX TO BE REPAYED (9)
III CERTIFICAÇÃO DAS AUTORIDADES FISCAIS COMPETENTES DO ESTADO DE RESIDÊNCIA DO BENEFICIÁRIO EFETIVO CERTIFICATION BY THE COMPETENT TAX AUTHORITIES OF THE BENEFICIARY'S STATE OF RESIDENCE		
CERTIFICA-SE QUE A ENTIDADE IDENTIFICADA NO QUADRO I FOI RESIDENTE FISCAL EM _____ NO ANO _____, ESTANDO SUJEITA A IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO. WE CERTIFY THAT THE ENTITY IDENTIFIED IN BOX I WAS RESIDENT FOR TAX PURPOSES IN _____ IN THE YEAR _____, AND WAS SUBJECT TO INCOME TAX.		
LOCAL _____ DATA (aaaa/mm/dd) _____ ENTIDADE _____ CITY _____ DATE (yyyy/mm/dd) _____ ENTITY _____		
ASSINATURA E SELO OFICIAL SIGNATURE AND OFFICIAL STAMP		
EXEMPLAR DESTINADO À ADMINISTRAÇÃO FISCAL DO ESTADO DE RESIDÊNCIA DO BENEFICIÁRIO DO RENDIMENTO COPY FOR THE TAX AUTHORITIES OF THE BENEFICIARY'S COUNTRY OF RESIDENCE		

 REPÚBLICA PORTUGUESA MINISTÉRIO DAS FINANÇAS	AUTORIDADE TRIBUTÁRIA E ADUANEIRA - AT DSRI - DIREÇÃO DE SERVIÇOS DE RELAÇÕES INTERNACIONAIS Av.ª Eng.ª Duarte Pacheco, 28 - 4º 1099 - 013 LISBOA - PORTUGAL Telef. 0351 213 834 200 Fax: 0351 213 834 414	RELAÇÕES INTERNACIONAIS MOD. 27-RFI						
PEDIDO DE REEMBOLSO DO IMPOSTO PORTUGUÊS SOBRE RENDIMENTOS PAGOS POR ORGANISMOS DE INVESTIMENTO COLETIVO A SÓCIOS E PARTICIPANTES NÃO RESIDENTES EM TERRITÓRIO PORTUGUÊS (n.º 6 do artigo 22.º-A do Estatuto dos Benefícios Fiscais) CLAIM FOR REPAYMENT OF PORTUGUESE TAX ON INCOME PAID BY UNDERTAKINGS FOR COLLECTIVE INVESTMENT TO THEIR SHAREHOLDERS AND PARTICIPANTS NON RESIDENT IN THE PORTUGUESE TERRITORY (article 22-A nr.6 of the Tax Benefits Code)								
ANO A QUE RESPEITAM OS RENDIMENTOS YEAR OF THE INCOME								
IDENTIFICAÇÃO DO BENEFICIÁRIO EFETIVO DOS RENDIMENTOS IDENTIFICATION OF THE BENEFICIAL OWNER OF THE INCOME								
NOME / DENOMINAÇÃO SOCIAL NAME / BUSINESS NAME								
DOMÍLIO FISCAL (Rua, número e andar) TAX RESIDENCE (Street, number and floor)								
CÓDIGO POSTAL POST CODE								
LOCALIDADE CITY								
PAÍS COUNTRY								
CORREIO ELETRÓNICO E-MAIL								
NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) no país de residência TAX IDENTIFICATION NUMBER (TIN) in the country of residence								
NIF PORTUGUÊS (ver instruções) PORTUGUESE TIN (see instructions)								
IDENTIFICAÇÃO DOS RENDIMENTOS E DOS VALORES DE IMPOSTO IDENTIFICATION OF THE INCOME AND OF THE TAX AMOUNTS								
☐ A - RENDIMENTOS DE UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO DE FUNDOS DE INVESTIMENTO MOBILIÁRIO OU DE PARTICIPAÇÕES SOCIAIS DE SOCIEDADES DE INVESTIMENTO MOBILIÁRIO A - INCOME FROM PARTICIPATION UNITS OR SHARES IN UNDERTAKINGS FOR COLLECTIVE INVESTMENT IN TRANSFERABLE SECURITIES								
NIF DA ENTIDADE EMITENTE TIN OF THE ISSUER (1)	CÓDIGO DO VALOR MOBILIÁRIO OU DESIGNAÇÃO SECURITY/ISIN CODE OR DESCRIPTION (2)	NÚMERO DE UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO OU PARTICIPAÇÕES SOCIAIS NUMBER OF PARTICIPATION UNITS OR SHARES (3)	DATA DA AQUISIÇÃO (aaaa/mm/dd) ACQUISITION DATE (yyyy/mm/dd) (4)	DATA DO PAGAMENTO OU DA COLOCAÇÃO À DISPOSIÇÃO (aaaa/mm/dd) PAYABLE DATE (yyyy/mm/dd) (5)	TIPO DE RENDIMENTO (ver instruções) TYPE OF INCOME (see instructions) (6)	VALOR DOS RENDIMENTOS SUJEITOS A IMPOSTO INCOME LIABLE TO TAX (7)	VALOR DO IMPOSTO RETIDO TAX WITHHELD (8)	VALOR DO IMPOSTO A REEMBOLSAR TAX TO BE REPAYED (9)
☐ B - RENDIMENTOS DE UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO DE FUNDOS DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO OU DE PARTICIPAÇÕES SOCIAIS DE SOCIEDADES DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO B - INCOME FROM PARTICIPATION UNITS OR SHARES IN UNDERTAKINGS FOR COLLECTIVE INVESTMENT IN REAL ESTATE								
NIF DA ENTIDADE EMITENTE TIN OF THE ISSUER (1)	CÓDIGO DO VALOR MOBILIÁRIO OU DESIGNAÇÃO SECURITY/ISIN CODE OR DESCRIPTION (2)	NÚMERO DE UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO OU PARTICIPAÇÕES SOCIAIS NUMBER OF PARTICIPATION UNITS OR SHARES (3)	DATA DA AQUISIÇÃO (aaaa/mm/dd) ACQUISITION DATE (yyyy/mm/dd) (4)	DATA DO PAGAMENTO OU DA COLOCAÇÃO À DISPOSIÇÃO (aaaa/mm/dd) PAYABLE DATE (yyyy/mm/dd) (5)	TIPO DE RENDIMENTO (ver instruções) TYPE OF INCOME (see instructions) (6)	VALOR DOS RENDIMENTOS SUJEITOS A IMPOSTO INCOME LIABLE TO TAX (7)	VALOR DO IMPOSTO RETIDO TAX WITHHELD (8)	VALOR DO IMPOSTO A REEMBOLSAR TAX TO BE REPAYED (9)
CERTIFICAÇÃO DAS AUTORIDADES FISCAIS COMPETENTES DO ESTADO DE RESIDÊNCIA DO BENEFICIÁRIO EFETIVO CERTIFICATION BY THE COMPETENT TAX AUTHORITIES OF THE BENEFICIAL OWNER'S STATE OF RESIDENCE								
CERTIFICA-SE QUE A ENTIDADE IDENTIFICADA NO QUADRO I FOI RESIDENTE FISCAL EM _____, NO ANO _____, ESTANDO SUJEITA A IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO. WE CERTIFY THAT THE ENTITY IDENTIFIED IN BOX I WAS RESIDENT FOR TAX PURPOSES IN _____, IN THE YEAR _____, AND WAS SUBJECT TO INCOME TAX.								
LOCAL CITY			DATA (aaaa/mm/dd) DATE (yyyy/mm/dd)			ENTIDADE ENTITY		
ASSINATURA E SELO OFICIAL SIGNATURE AND OFFICIAL STAMP								

IV	QUESTIONÁRIO A RESPONDER PELO BENEFICIÁRIO EFETIVO DOS RENDIMENTOS QUESTIONS TO BE ANSWERED BY THE BENEFICIAL OWNER OF THE INCOME	
1.1 - À data da obtenção dos rendimentos indicados no Quadro II dispunha de estabelecimento estável em território português? 1.1 - At the payment date of the income identified in Box II, did you have a permanent establishment situated in Portugal? Sim / Yes ☐ Não / No ☐ 1.2 - Se respondeu "SIM" à pergunta anterior, indique se os rendimentos eram imputáveis a esse estabelecimento estável: 1.2 - If you answered "YES" to the previous question, was the income effectively connected with that permanent establishment? Sim / Yes ☐ Não / No ☐ 2 - Caso seja uma entidade coletiva, indique se à data da obtenção dos rendimentos indicados no Quadro II era detida direta ou indiretamente em mais de 25% por entidades ou pessoas singulares residentes em território português: 2 - In the case of a collective entity, was the beneficial owner of the income owned directly or indirectly, in a percentage of at least 25%, by an entity or person resident in the Portuguese territory at the payment date of the income identified in Box II? Sim / Yes ☐ Não / No ☐		
V	IDENTIFICAÇÃO DO INTERMEDIÁRIO FINANCEIRO NÃO RESIDENTE EM PORTUGAL IDENTIFICATION OF THE FINANCIAL INTERMEDIARY NON RESIDENT IN PORTUGAL	
NOME/DENOMINAÇÃO SOCIAL NAME/BUSINESS NAME _____ DOMICÍLIO FISCAL (Rua, número e andar) TAX RESIDENCE (Street, number and floor) _____ CÓDIGO POSTAL POSTCODE _____ LOCALIDADE CITY _____ PAÍS COUNTRY _____ NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) no país de residência TAX IDENTIFICATION NUMBER (TIN) in the country of residence _____		
VI	DECLARAÇÃO DA ENTIDADE RESIDENTE EM PORTUGAL QUE SE ENCONTRA OBRIGADA A EFETUAR RETENÇÃO NA FONTE STATEMENT BY THE ENTITY RESIDENT IN PORTUGAL OBLIGED TO WITHHOLD TAX	
DECLARAMOS QUE A ENTIDADE IDENTIFICADA NO QUADRO I AUFERIU OS RENDIMENTOS MENCIONADOS NO QUADRO II E QUE OS MONTANTES DO IMPOSTO RETIDO INDICADOS NO MESMO FORAM ENTREGUES PELA GUIA N.º _____ DE ____/____/____ WE CERTIFY THAT THE ENTITY IDENTIFIED IN BOX I EARNED THE INCOME IDENTIFIED IN BOX II AND THAT THE AMOUNTS OF WITHHOLDING TAX INDICATED IN THAT SAME BOX WERE PAID BY THE REMITTANCE FORM NUMBER _____ OF ____/____/____ NOME/DENOMINAÇÃO SOCIAL NAME/BUSINESS NAME _____ LOCAL CITY _____ DATA DATE ____/____/____ NIF TIN _____ SIGNATÁRIO AUTORIZADO AUTHORISED SIGNATORY _____ FUNÇÃO TITLE/POSITION _____ ASSINATURA SIGNATURE _____		
VII	IDENTIFICAÇÃO DO REPRESENTANTE LEGAL DO BENEFICIÁRIO EFETIVO DOS RENDIMENTOS IDENTIFICATION OF THE BENEFICIAL OWNER'S LEGAL REPRESENTATIVE	
NOME/DENOMINAÇÃO SOCIAL NAME/BUSINESS NAME _____ NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL TAX IDENTIFICATION NUMBER _____		
VIII	DECLARAÇÃO DO BENEFICIÁRIO EFETIVO DOS RENDIMENTOS OU DO SEU REPRESENTANTE LEGAL STATEMENT BY THE BENEFICIAL OWNER OR BY THE LEGAL REPRESENTATIVE	
1. Solicito por este meio o reembolso do imposto português retido na fonte e o seu depósito na seguinte conta bancária, da qual sou titular: 1. I hereby claim the repayment of the Portuguese withholding tax, and its deposit on the following bank account, from which I'm the beneficial owner: IBAN SWIFT/BIC CODE 2. Declaro que sou (a entidade identificada no Quadro I é) o beneficiário efetivo dos rendimentos a que respeita este formulário, estando corretos todos os elementos nele indicados. Mais declaro que estes rendimentos não estão efetivamente conexos com qualquer estabelecimento estável ou instalação fixa localizados em Portugal. 2. I state that I am (the entity identified in Box I is) the beneficial owner of the income mentioned in this form and that the information included herein is accurate. I further state that this income is not effectively connected with any permanent establishment or fixed base situated in Portugal. 3. Declaro que fico ciente de que com o depósito na conta indicada no ponto 1. a AT se considera desonerada de qualquer responsabilidade quanto ao destino posterior da respetiva importância. Caso não seja indicada conta bancária, o reembolso será efetuado através de cheque remetido para o endereço constante do Quadro I. 3. I certify, I'm aware that with a deposit account indicated in item 1. the AT is not responsible for the further use given to the account amounts. In case there is no indication of bank account, the repayment will be carried out by cheque forwarded to the address indicated in Box I. Local City _____ Assinatura Signature _____ Signatário Autorizado Authorized signatory Nome Name _____ Função Title / Position _____ Data (AAAA/MM/DD) Date (YYYY/MM/DD) ____/____/____		

MOD. 27-RFI - Pedido de Reembolso do Imposto Português sobre Rendimentos pagos por Organismos de Investimento Coletivo a Sócios e Participantes Não Residentes em Território Português (n.º 6 do artigo 22.º-A do Estatuto dos Benefícios Fiscais)

INSTRUÇÕES DE PREENCHIMENTO

OBSERVAÇÕES PRÉVIAS

O presente formulário destina-se a solicitar o reembolso total ou parcial do Imposto retido na fonte, nos termos das alíneas a) ou b) do n.º 1 do artigo 22.º-A do Estatuto dos Benefícios Fiscais (EBF), *ex vi* n.º 5 desse artigo, sobre rendimentos de unidades de participação ou participações sociais em Organismos de Investimento Coletivo (OIC) a que se aplique o regime previsto no artigo 22.º do EBF quando tais rendimentos tenham sido auferidos por sujeitos passivos não residentes em território português e não sejam imputáveis a um estabelecimento estável situado neste território.

O formulário deve ser preenchido, em triplicado, pelo beneficiário efetivo dos rendimentos ou pelo seu representante legal em Portugal, destinando-se cada um dos seus exemplares à entidade indicada na parte inferior direita das páginas que o compõem.

O exemplar do formulário destinado à administração tributária portuguesa deve ser enviado para a Direção de Serviços de Relações Internacionais (DSRI), para a morada nele indicada, no prazo de dois anos contados a partir do termo do ano em que ocorreu o pagamento ou a colocação à disposição dos rendimentos.

O pedido de reembolso só se considera entregue quando o formulário estiver integral e corretamente preenchido.

Este formulário pode ser obtido, via internet, na página www.portaldasfinancas.gov.pt, devendo a quarta página ser impressa no verso das três primeiras.

QUADRO I

Destina-se à identificação do beneficiário efetivo dos rendimentos. O nome ou a denominação social, bem como o domicílio fiscal devem estar completos e, quando preenchidos manualmente, devem ser inscritos com letra maiúscula. O primeiro número de identificação fiscal (NIF) corresponde ao do Estado de residência do beneficiário efetivo dos rendimentos. Deve ainda ser indicado o NIF português que foi prévia e obrigatoriamente requerido pela entidade que efetuou a retenção na fonte do imposto. A indicação do endereço de correio eletrónico (e-mail) é facultativa.

QUADRO II

Depois de assinalada com "X" o tipo de rendimentos a que se refere o pedido de reembolso (A ou B), devem ser preenchidas todas as colunas do respetivo quadro, em conformidade com o solicitado. Na coluna (6) deve indicar-se, obrigatoriamente, o tipo de rendimento de acordo com os seguintes códigos:

01	Rendimentos distribuídos
02	Rendimentos decorrentes do resgate ou da liquidação

Todos os valores devem ser expressos em euros, calculados à taxa de câmbio que tenha sido utilizada para efeitos de retenção na fonte.

No caso de as linhas serem insuficientes, devem ser utilizados os formulários que forem necessários.

QUADRO III

Este quadro é reservado à certificação pelas autoridades competentes do Estado de residência do beneficiário efetivo dos rendimentos. Em alternativa a esta certificação, pode anexar-se ao formulário documento emitido por aquelas autoridades, que ateste a residência para efeitos fiscais no período em causa do beneficiário efetivo dos rendimentos e a sua sujeição a imposto sobre o rendimento nesse Estado.

QUADRO IV

Deve assinalar com "X" a resposta às questões formuladas, quando aplicável.

A questão 2 só deve ser respondida nos casos em que o beneficiário efetivo dos rendimentos é uma pessoa coletiva.

QUADRO V

Este quadro só deve ser preenchido nos casos em que o beneficiário efetivo dos rendimentos detenha as unidades de participação ou as participações sociais em conta aberta junto de um intermediário financeiro não residente em Portugal.

QUADRO VI

Este quadro é de preenchimento obrigatório e destina-se à identificação da entidade que efetuou a retenção na fonte do imposto português nos termos das alíneas a) ou b) do n.º 1 do artigo 22.º-A do EBF, *ex vi* n.º 5 desse artigo, devendo os elementos dele constantes estar correta e completamente preenchidos, designadamente o número e a data da guia pela qual o imposto retido foi entregue nos cofres do Estado Português.

QUADRO VII

Destina-se à identificação do representante legal do beneficiário efetivo dos rendimentos, sendo de preenchimento obrigatório apenas nos casos em que este pretenda que seja o seu representante legal a solicitar o reembolso do imposto português.

QUADRO VIII

O formulário deve ser assinado pelo beneficiário efetivo dos rendimentos ou pelo seu representante legal.

MOD.27-RFI - Claim for repayment of Portuguese tax on income paid by undertakings for collective investment to their shareholders and participants non-resident in the Portuguese territory (article 22-A nr.6 of the Tax Benefits Code)

PRELIMINARY OBSERVATIONS

The purpose of this form is to claim total or partial repayment of Portuguese tax withheld at source according to article 22-A nr.1, paragraphs a) or b) of the Tax Benefits Code, ex vi nr.5 of this article, concerning income on participation units or shares in undertakings for collective investment obtained by non resident entities in Portuguese territory and provided that such income is not connected to a permanent establishment located in this territory.

The form has to be completed in triplicate by the beneficial owner of the income or by the legal representative in Portugal and each copy must be sent to the entity indicated at the bottom right of the form.

The copy for the Portuguese tax administration must be sent to Direção de Serviços de Relações Internacionais (DSRI) to the address indicated in the form within a period not exceeding two years as from the end of the year of the taxable event.

The claim for repayment will be deemed to be submitted only when the form is entirely and correctly filled in.

This form is available on the internet at www.portaldasfinancas.gov.pt and the fourth page has to be printed in triplicate on the reverse side of the three first pages.

BOX I

This box is intended to identify the beneficial owner of the income. The name or the business name, as well as the address must be complete and in capital letters when handwritten. The first Tax Identification Number (TIN) to enter is the one of the beneficial owner's country of residence. The Portuguese TIN which was previously and mandatorily requested by the entity obliged to withhold the Portuguese tax, must also be entered. The indication of the e-mail is optional.

BOX II

After marking with an "X" the type of the income related to the claim for repayment (A or B), every column in this box should be filled in as requested. In column (6) the identification of the type of the income is mandatory and according to the following codes:

01	Income distributed
02	Income resulting from redemption or settlement of participation units or shares

Every amount must be indicated in euros, calculated at the exchange rate that was used for withholding tax purposes. If there are not enough lines, please use the number of forms necessary.

BOX III

This box is restricted to the certification by the competent authorities of the owner's State of residence. In alternative to this certification, a certification confirming the beneficial owner's residence for tax purposes in the period at stake and its liability to income tax in that state issued by those same authorities can be attached to the form.

BOX IV

Mark with an "X" the answer to the questions provided, when applicable.
Question 2 should be answered only if the beneficial owner of the income is a collective entity.

BOX V

This box must be filled when the beneficial owner of the income held the participation units or shares in an open account by a financial intermediary not resident in Portugal on behalf of the beneficial owner of the income.

BOX VI

The entity that withheld the Portuguese tax is required to complete this box. All its fields/spaces have to be entirely filled in. If the space for identifying the remittance forms of the tax withheld is insufficient, please attach to this form a list identifying the remaining remittance forms and corresponding dates, duly certified by the entity that withheld the Portuguese tax, under the same terms as the ones set out in this box.

BOX VII

This box is intended to identify the income beneficial owner's legal representative in Portugal. Its completion is mandatory only in cases where the beneficial owner of the income wants the legal representative to claim the repayment of the Portuguese tax withheld at source.

BOX VIII

The statements in this box must be signed by the beneficial owner of the income or by its legal representative in Portugal, which are responsible for its accuracy.