



16 de setembro de 2021

008/2021-VPC

OFÍCIO CIRCULAR

Participantes do Listado B3

Ref.: **Listagem de Fundos de Investimentos Renda Fixa (FI-RF) e Multimercado Renda Fixa (FIM-RF), Multimercado Renda Variável (FIM-RV) e Multimercado Infraestrutura (FIM-Infra)**

A B3 informa que, a partir de **20/09/2021**, serão aceitos os pedidos de listagem de novos Fundos de Investimentos Renda Fixa (FI-RF) e Fundos de Investimentos Multimercado Renda Fixa (FIM-RF), Multimercado Renda Variável (FIM-RV) e Multimercado Infraestrutura (FIM-Infra) no PUMA Trading System, conforme data para admissão à negociação disposta no [Roadmap](#) do site Clientes.

Para que sejam considerados FI-RF, FIM-RF, FIM-RV e FIM-Infra pela B3 e sejam admitidos à negociação, tais fundos devem atender aos seguintes critérios:

- constituição sob a forma de condomínio fechado;
- indicação da tributação aplicável à negociação das cotas (se de renda variável, de renda fixa ou tributação específica de fundos de infraestrutura, nos termos definidos pela Instrução Normativa RFB 1585, de 31/08/2015 – IN 1585), indicada no regulamento pelo administrador;
- previsão em regulamento para os casos nos quais haja distribuição de rendimentos; e

Este Ofício Circular produz efeitos a partir da data de sua publicação, respeitados os prazos específicos de vigência, se houver.

O teor deste documento confere com o original assinado, disponível na B3.

Praça Antonio Prado, 48 – 01010-901 – São Paulo, SP
Tel.: (11) 2565-4000 – Fax: (11) 2565-7737

- caso haja distribuição de rendimentos, previsão em regulamento (vide Anexo deste Ofício Circular) sobre o compartilhamento de dados de custo e data de aquisição das cotas do fundo para o escriturador, para que este, forneça insumos para o administrador, responsável tributário de tais fundos, apurar e recolher o Imposto de Renda (IR) eventualmente incidente sobre rendimentos auferidos pelos cotistas na amortização, na distribuição de rendimentos ou no resgate de cotas.

Hipótese de compartilhamento do custo e da data de aquisição dos investidores para fins da apuração de IR

Considerando que, nos termos da regulamentação tributária (IN 1585), o responsável pela retenção do IR eventualmente incidente nos casos de amortização, distribuição de rendimentos e resgates é o administrador do fundo, e que o custo e a data de aquisição são informações necessárias para apuração da base de cálculo do IR, de forma, inclusive, a evitar prejuízos para os investidores, a B3 passará a compartilhar o custo e a data de aquisição exclusivamente para os casos nos quais o investidor adquiriu suas cotas no mercado secundário (Informações de Custos) e para aqueles fundos que cumpram as condições abaixo descritas

1. Termo de Consentimento para Compartilhamento de Dados

Deve ser encaminhado junto ao pedido de listagem, de forma a permitir o envio das Informações de Custos necessárias. O termo está disponível em www.b3.com.br, Produtos e Serviços, Solução para emissores, Suporte emissores, Prestação de informações, Regulamento de Emissores.

Este Ofício Circular produz efeitos a partir da data de sua publicação, respeitados os prazos específicos de vigência, se houver.

O teor deste documento confere com o original assinado, disponível na B3.
Praça Antonio Prado, 48 – 01010-901 – São Paulo, SP
Tel.: (11) 2565-4000 – Fax: (11) 2565-7737

Considerando que as Informações de Custos estão protegidas pela Lei do Sigilo Bancário (Lei Complementar 105/2001), esta preconiza que o seu compartilhamento só é passível mediante o consentimento expresso do interessado (aquele envolvido na emissão, gestão e aquisição da cota).

Assim, tendo em vista o papel do administrador, qual seja, ser responsável pela manutenção e pela gestão da carteira de valores mobiliários, este seria considerado interessado, para a finalidade mencionada neste Ofício Circular.

Assim, a B3 entende que as informações ora em discussão podem ser disponibilizadas ao administrador do fundo, por meio do escriturador, mediante seu expresso consentimento, pois, indubitavelmente, conforme acima mencionado, seria considerado interessado nos termos da Lei Complementar 105/2001.

Fica estabelecido, contudo, que o referido compartilhamento ocorrerá estritamente para a finalidade de retenção/recolhimento de Imposto de Renda (IR), vedando-se, terminantemente, o uso dessas informações pelos administradores dos fundos para outros fins.

Será possível assinar o termo de consentimento via assinatura digital e endereçar via correio eletrônico. Após recebimento, o documento será arquivado pela área de Emissores da B3.

2. Inclusão de Parágrafo no Regulamento do Fundo

De forma a garantir a transparência aos seus investidores, recomendamos a inclusão de um parágrafo no Regulamento do Fundo, conforme Anexo deste

Ofício Circular, que cientifique sobre a possibilidade de a B3 compartilhar as Informações de Custos.

Vale ponderar que a não disponibilização das Informações de Custos, na forma aqui solicitada, implica, sobretudo, maior ônus tributário para o próprio investidor.

Fluxo Operacional para Compartilhamento de Dados

Conforme disposto no Manual de Procedimentos Operacionais da Central Depositária de Renda Variável da B3, o controle analítico do saldo na conta de depósito do comitente é utilizado para os ativos que necessitem guardar as informações da data e do custo de aquisição para fins tributários.

Com o objetivo de divulgar essas informações auxiliares, o escriturador dos Fundos, descritos neste documento, receberá a data de aquisição e o preço de aquisição nos arquivos ESGG/ESGX – Saldo Geral e ESGM – Saldos Modificados, conforme leiautes disponíveis em www.bvmfnet.com.br, Manuais, Manuais SISAR, Administradores de SAS, cabendo a ele repassar essas informações ao administrador para uso único e exclusivo de apuração e recolhimento de Imposto de Renda (IR), conforme acima exposto.

Disposições Gerais

As operações realizadas com as cotas desses fundos serão liquidadas em D+2, pelo módulo líquido multilateral, com a B3 atuando como contraparte central.

Os códigos de negociação desses fundos serão compostos por 4 (quatro) letras e 2 (dois) números, seguindo o mesmo modelo dos demais fundos listados.



008/2021-VPC

Para apuração tributária do ganho de capital no mercado secundário, cujo responsável é o intermediário, o processo de compartilhamento de dados não se aplica, uma vez que este já detém as informações de custo e data de aquisição de seus cotistas.

Esclarecimentos adicionais poderão ser obtidos com a Vice-Presidência de Produtos e Clientes, pelos telefones (11) 2565-7738/4042.

José Ribeiro de Andrade
Vice-Presidente de Produtos e
Clientes

Mário Palhares
Vice-Presidente de Operações –
Negociação Eletrônica e CCP

Este Ofício Circular produz efeitos a partir da data de sua publicação, respeitados os prazos específicos de vigência, se houver.

O teor deste documento confere com o original assinado, disponível na B3.
Praça Antonio Prado, 48 – 01010-901 – São Paulo, SP
Tel.: (11) 2565-4000 – Fax: (11) 2565-7737

Anexo do Ofício Circular 008/2021-VPC**Inclusão de Parágrafo no Regulamento do Fundo****Cientificação do investidor referente ao compartilhamento de dados de custo e data de aquisição das cotas de fundos negociados no mercado secundário ao escriturador e administrador do fundo**

Nos termos da Instrução Normativa RFB 1585 (IN 1585), de 31/08/2015, o responsável pela retenção do Imposto de Renda (IR) eventualmente incidente sobre os rendimentos auferidos pelos investidores na amortização, na distribuição de rendimentos ou no resgate de cotas de fundos é o administrador do fundo.

Sendo assim, para os casos nos quais o investidor adquiriu suas cotas no mercado secundário, de forma a permitir que o administrador do fundo possa apurar a base de cálculo do Imposto de Renda (IR), de forma acurada e sem prejuízos ao investidor, se faz necessário o compartilhamento das informações de custo e data de aquisição das cotas negociadas em tal mercado.

Diante do exposto e considerando que a negociação das cotas no mercado secundário ocorre em mercados organizados de bolsa ou balcão, ao comprar as cotas do fundo, o investidor fica ciente, desde já, que a B3 realizará o compartilhamento das informações de custo e data de aquisição das cotas negociadas no mercado secundário ao escriturador do fundo, e este, repassará os dados ao administrador do fundo, com o objetivo, único e exclusivo, de cálculo do Imposto de Renda (IR) dos rendimentos e amortização.

Este Ofício Circular produz efeitos a partir da data de sua publicação, respeitados os prazos específicos de vigência, se houver.

O teor deste documento confere com o original assinado, disponível na B3.
Praça Antonio Prado, 48 – 01010-901 – São Paulo, SP
Tel.: (11) 2565-4000 – Fax: (11) 2565-7737



008/2021-VPC

Por fim, esclarece-se que o não compartilhamento enseja em maior ônus tributário para o investidor, uma vez que o administrador não poderá aferir o custo e a data de aquisição das cotas do fundo.

Este Ofício Circular produz efeitos a partir da data de sua publicação, respeitados os prazos específicos de vigência, se houver.

O teor deste documento confere com o original assinado, disponível na B3.
Praça Antonio Prado, 48 – 01010-901 – São Paulo, SP
Tel.: (11) 2565-4000 – Fax: (11) 2565-7737

2/2