

**Dear Sir/Madam,**

**Please read this** information regarding payments from Instituto de Ciências Sociais (henceforth, “the Institute”) **before accepting any services.**

In order to pay you the Institute is going to need a copy of your passport or your identification document, with photo, to testify your identity and an Activity Report stating your contribution to the project / conference / activity. An example of such report follows attached to this information.

As part of the payment process, the Institute will have to request a Portuguese Tax Number. If you already have one, please let us know in the form request attached.

Personal **income tax (IRS) applies to** citizens resident in Portuguese territory and **non-residents** who earn income in Portugal.

Regarding taxation, since you are not a Portuguese taxpayer there are two options:

A. You may prefer the Institute does not withhold tax in Portugal. The withholding tax deducted in Portugal may be eliminated by applying the Double Taxation Convention (DTC) between Portugal and your country of residence. [The list of DTCs to which Portugal is a party is available on the Portuguese Tax Authority’s website at [www.portaldasfinancas.gov.pt](http://www.portaldasfinancas.gov.pt), under “Informação Fiscal > Convenções para Evitar a Dupla Tributação” (Tax information > Treaties for the avoidance of double taxation)].

To apply a DTC you must submit the following documents:

- A valid certificate of residence, or equivalent official document, certifying residency and tax liability in your country of residence; and
- A copy of the 21-RFI Form, duly completed and signed, which we attach for your commodity. [The 21-RFI Form is also available on the Portuguese Tax Authority’s website at [www.portaldasfinancas.gov.pt](http://www.portaldasfinancas.gov.pt), under “Apoio ao Contribuinte > Modelos e Formulários > Double Taxation”. (“Taxpayer assistance > Templates and Forms > Double Taxation”)].

With these two documents in its possession, the Institute will be exempted from withholding tax.

B. You may prefer that the Institute withholds tax deducted in Portugal. In this case, we will take care of everything for you without any further documentation, but a flat rate of 25% withholding tax applies to your payment. You will only receive 75% of the fee.

**According Portuguese tax regulation the income tax (IRS) applicable for non residents is 25% (articles: artº 71º, nº 4 a) and artº 101º, nº 2 a), CIRS).**

**The total or partial exemption from Portuguese withholding tax can be claimed under the convention for the avoidance of double taxation between Portugal and the State of residence.**

**Mod. 21-RFI - [RFI\\_21.pdf](#)**

[https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio\\_contribuinte/modelos\\_formularios/convencoes\\_dupla\\_trib\\_internacional/Documents/RFI\\_21\\_uk.pdf](https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/modelos_formularios/convencoes_dupla_trib_internacional/Documents/RFI_21_uk.pdf)

**Documentation (in English)**

List of countries with convention for the avoidance of double taxation with Portugal and further details:

[Summary Table of Agreements](#)

[https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/informacao\\_fiscal/convencoes\\_evitar\\_dupla\\_tributacao/convencoes\\_tabelas\\_doclib/pages/summary-tables.aspx](https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/informacao_fiscal/convencoes_evitar_dupla_tributacao/convencoes_tabelas_doclib/pages/summary-tables.aspx)

[Double Taxation Agreements By Country](#)

[https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/informacao\\_fiscal/convencoes\\_evitar\\_dupla\\_tributacao/convencoes\\_tabelas\\_doclib/pages/english-version.aspx](https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/informacao_fiscal/convencoes_evitar_dupla_tributacao/convencoes_tabelas_doclib/pages/english-version.aspx)

[Portuguese Tax System](#)

[https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/docs/Conteudos\\_1pagina/Pages/portuguese-tax-system.aspx](https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/docs/Conteudos_1pagina/Pages/portuguese-tax-system.aspx)

**Other documentation (in Portuguese)**

[International Double Taxation](#)

[https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio\\_contribuinte/modelos\\_formularios/convencoes\\_dupla\\_trib\\_internacional/Pages/dupla-tributacao-internacional.aspx](https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/modelos_formularios/convencoes_dupla_trib_internacional/Pages/dupla-tributacao-internacional.aspx)

**Personal Information**

<b>Full Name</b>		
<b>Full Fiscal Address</b>		
<b>Country of Residence (Where you pay taxes)</b>		<b>Tax/Vat Nr in Country of Residence</b>
<b>Place of Birth:</b>		<b>Date of Birth:</b>
<b>Portuguese Tax/Vat Number (NIF, if known)</b>		<b>Tlf/Cell Nr:</b>
<b>E-mail:</b>		

**Description of the services provided**

<b>Detailed description</b>	
-----------------------------	--

**Amount**

<b>1. Gross Amount</b>	€
<b>2. VAT - non resident (to be paid directly by ICS to Portuguese tax entity)</b>	€
<b>3. Total Costs (1 + 2)</b>	€
<b>4. IRS - non resident (to be paid directly by ICS to Portuguese tax entity and deducted from the gross amount) *</b>	€
<b>5. Net amount to be received by non resident (1 - 4)</b>	€

**Bank Account Details**

	<b>This form must be accompanied by proof of account ownership (Bank Account Ownership Certificate or Bank Account Statement)</b>
<b>Bank name</b>	
<b>Bank Address</b>	
<b>IBAN</b> International Bank Account Number	
<b>BIC/Swift Code</b>	
<b>Fedwire Routing Number (only USA)</b>	

### Legal informations

*\* According Portuguese tax regulation the income tax (IRS) applicable for non residents is 25% (articles: artº 71º, nº 4 a) and artº 101º, nº 2 a), CIRS).*

*\* the total or partial exemption from Portuguese withholding tax can be claimed under the convention for the avoidance of double taxation between Portugal and the State of residence.*

In order to claim the exemption please attach the Form Mod 21-RFI and certificate of residency certified by the competent tax authorities of your state of residence.

Mod. 21-RFI - [RFI 21.pdf](#)

### Documentation (in english)

List of countries with convention for the avoidance of double taxation with Portugal and further details:

[Summary Table of Agreements](#)

[Double Taxation Agreements By Country](#)

[Portuguese Tax System](#)

### Other documentation (in portuguese)

[International Double Taxation](#)

# Activity Report

Month Year

Topic: Topic

Project / Activity: Name/Designation

Coordination: Name

Dr. X contributed to the above-mentioned project / activity with Y work / Presentation at the conference



PEDIDO EFETUADO AO ABRIGO DA CONVENÇÃO PARA EVITAR A DUPLA TRIBUTAÇÃO ENTRE PORTUGAL E:  
*REQUEST MADE UNDER THE CONVENTION FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION BETWEEN PORTUGAL AND:*

\_\_\_\_\_

**I IDENTIFICAÇÃO DO BENEFICIÁRIO EFETIVO DOS RENDIMENTOS**  
*IDENTIFICATION OF THE BENEFICIAL OWNER OF THE INCOME*

NOME / DENOMINAÇÃO SOCIAL  
*NAME / BUSINESS NAME* \_\_\_\_\_

DOMICÍLIO FISCAL (Rua, número e andar)  
*TAX RESIDENCE (Street, number and floor)* \_\_\_\_\_

CÓDIGO POSTAL LOCALIDADE PAÍS  
*POSTCODE CITY 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**  
*DESCRIPTION OF THE INCOME*

1 - DIVIDENDOS *1 - DIVIDENDS*   
1.1 - DE AÇÕES *1.1 - FROM SHARES*

QUANTIDADE <i>NUMBER OF SHARES</i>	ENTIDADE EMITENTE OU CÓDIGO ISIN <i>ISSUER OR ISIN CODE</i>

1.2 - RESTANTES DIVIDENDOS *1.2 - OTHER DIVIDENDS*

VALOR DA PARTICIPAÇÃO SOCIAL <i>VALUE OF THE PARTICIPATION</i>	ENTIDADE PARTICIPADA <i>PARTICIPATED ENTITY</i>

2 - JUROS *2 - INTEREST*   
2.1 - DE VALORES MOBILIÁRIOS REPRESENTATIVOS DA DÍVIDA *2.1 - FROM DEBT SECURITIES*

VALOR NOMINAL <i>NOMINAL POSITION</i>	DESIGNAÇÃO DO VALOR MOBILIÁRIO OU CÓDIGO ISIN <i>DESCRIPTION OF SECURITIES OR ISIN CODE</i>	DATA DE AQUISIÇÃO (aaaa/mm/dd) <i>ACQUISITION DATE (yyyy/mm/dd)</i>	ENTIDADE EMITENTE <i>ISSUER</i>

2.2 - RESTANTES JUROS *2.2 - OTHER INTEREST*

NATUREZA DOS CRÉDITOS <i>NATURE OF THE DEBT CLAIMS</i>	DATA DA CONSTITUIÇÃO (aaaa/mm/dd) <i>STARTING DATE (yyyy/mm/dd)</i>	VALOR DOS CRÉDITOS <i>VALUE OF THE DEBT CLAIMS</i>

3 - ROYALTIES *3 - ROYALTIES*

NATUREZA DAS ROYALTIES <i>NATURE OF THE ROYALTIES</i>	DATA DA CELEBRAÇÃO DO CONTRATO (aaaa/mm/dd) <i>DATE OF CONCLUSION OF THE CONTRACT (yyyy/mm/dd)</i>

4 - TRABALHO INDEPENDENTE *4 - INDEPENDENT PERSONAL SERVICES*  5 - TRABALHO DEPENDENTE *5 - INCOME FROM EMPLOYMENT*   
6 - PENSÕES *6 - PENSIONS*  6.2 - DE NATUREZA PÚBLICA *6.2 - FROM GOVERNMENT SERVICE*   
6.1 - DE NATUREZA PRIVADA *6.1 - OTHER THAN FROM GOVERNMENT SERVICE*   
7 - REMUNERAÇÕES PÚBLICAS *7 - INCOME FROM GOVERNMENT SERVICE*   
8 - PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS *8 - SERVICES RENDERED*   
Comissões *Comissions*  Outras *Other*  Especifique *Specify* \_\_\_\_\_  
9 - RESTANTES RENDIMENTOS *9 - OTHER INCOME*   
Identifique a natureza do rendimento *Describe the nature of the income* \_\_\_\_\_

**III PROVA DA RESIDÊNCIA FISCAL DO BENEFICIÁRIO EFETIVO**  
*PROOF OF THE BENEFICIAL OWNER'S STATE OF RESIDENCE*

ESTE FORMULÁRIO APENAS É VÁLIDO QUANDO ACOMPANHADO DE PROVA DE RESIDÊNCIA FISCAL.  
PARA EFEITOS DE PROVA DA RESIDÊNCIA FISCAL, NO PERÍODO EM CAUSA, DA ENTIDADE IDENTIFICADA NO QUADRO I É JUNTO CERTIFICADO DE RESIDÊNCIA FISCAL EMITIDO PELAS AUTORIDADES COMPETENTES DO RESPECTIVO ESTADO DE RESIDÊNCIA, NOS TERMOS DO ARTIGO 4.º DA CONVENÇÃO PARA EVITAR A DUPLA TRIBUTAÇÃO, ATESTANDO A SUJEIÇÃO A IMPOSTO.

*THIS FORM IS ONLY VALID WHEN ACCOMPANIED BY PROOF OF THE BENEFICIAL OWNER'S STATE OF RESIDENCE. FOR THE PURPOSE OF PROOF OF THE BENEFICIAL OWNER'S STATE OF RESIDENCE, IN THE PERIOD CONCERNED, OF THE ENTITY IDENTIFIED IN BOX I A CERTIFICATE ISSUED BY THE COMPETENT AUTHORITIES OF THE RESPECTIVE STATE OF RESIDENCE SHALL BE ATTACHED, WITHIN THE PROVISIONS OF ARTICLE 4 OF THE CONVENTION FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION, PROVING THE TAX LIABILITY.*



PEDIDO EFETUADO AO ABRIGO DA CONVENÇÃO PARA EVITAR A DUPLA TRIBUTAÇÃO ENTRE PORTUGAL E:  
*REQUEST MADE UNDER THE CONVENTION FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION BETWEEN PORTUGAL AND:*

\_\_\_\_\_

**I IDENTIFICAÇÃO DO BENEFICIÁRIO EFETIVO DOS RENDIMENTOS**  
*IDENTIFICATION OF THE BENEFICIAL OWNER OF THE INCOME*

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* \_\_\_\_\_

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**  
*DESCRIPTION OF THE INCOME*

1 - DIVIDENDOS *1 - DIVIDENDS*   
1.1 - DE AÇÕES *1.1 - FROM SHARES*

QUANTIDADE <i>NUMBER OF SHARES</i>	ENTIDADE EMITENTE OU CÓDIGO ISIN <i>ISSUER OR ISIN CODE</i>

1.2 - RESTANTES DIVIDENDOS *1.2 - OTHER DIVIDENDS*

VALOR DA PARTICIPAÇÃO SOCIAL <i>VALUE OF THE PARTICIPATION</i>	ENTIDADE PARTICIPADA <i>PARTICIPATED ENTITY</i>

2 - JUROS *2 - INTEREST*   
2.1 - DE VALORES MOBILIÁRIOS REPRESENTATIVOS DA DÍVIDA *2.1 - FROM DEBT SECURITIES*

VALOR NOMINAL <i>NOMINAL POSITION</i>	DESIGNAÇÃO DO VALOR MOBILIÁRIO OU CÓDIGO ISIN <i>DESCRIPTION OF SECURITIES OR ISIN CODE</i>	DATA DE AQUISIÇÃO (aaaa/mm/dd) <i>ACQUISITION DATE</i> (yyyy/mm/dd)	ENTIDADE EMITENTE <i>ISSUER</i>

2.2 - RESTANTES JUROS *2.2 - OTHER INTEREST*

NATUREZA DOS CRÉDITOS <i>NATURE OF THE DEBT CLAIMS</i>	DATA DA CONSTITUIÇÃO (aaaa/mm/dd) <i>STARTING DATE</i> (yyyy/mm/dd)	VALOR DOS CRÉDITOS <i>VALUE OF THE DEBT CLAIMS</i>

3 - ROYALTIES *3 - ROYALTIES*

NATUREZA DAS ROYALTIES <i>NATURE OF THE ROYALTIES</i>	DATA DA CELEBRAÇÃO DO CONTRATO (aaaa/mm/dd) <i>DATE OF CONCLUSION OF THE CONTRACT</i> (yyyy/mm/dd)

4 - TRABALHO INDEPENDENTE *4 - INDEPENDENT PERSONAL SERVICES*  5 - TRABALHO DEPENDENTE *5 - INCOME FROM EMPLOYMENT*   
6 - PENSÕES *6 - PENSIONS*  6.1 - DE NATUREZA PRIVADA *6.1 - OTHER THAN FROM GOVERNMENT SERVICE*   
7 - REMUNERAÇÕES PÚBLICAS *7 - INCOME FROM GOVERNMENT SERVICE*  6.2 - DE NATUREZA PÚBLICA *6.2 - FROM GOVERNMENT SERVICE*   
8 - PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS *8 - SERVICES RENDERED*   
Comissões *Comissions*  Outras *Other*  Especifique *Specify* \_\_\_\_\_  
9 - RESTANTES RENDIMENTOS *9 - OTHER INCOME*   
Identifique a natureza do rendimento *Describe the nature of the income* \_\_\_\_\_

**III PROVA DA RESIDÊNCIA FISCAL DO BENEFICIÁRIO EFETIVO**  
*PROOF OF THE BENEFICIAL OWNER'S STATE OF RESIDENCE*

ESTE FORMULÁRIO APENAS É VÁLIDO QUANDO ACOMPANHADO DE PROVA DE RESIDÊNCIA FISCAL.  
PARA EFEITOS DE PROVA DA RESIDÊNCIA FISCAL, NO PERÍODO EM CAUSA, DA ENTIDADE IDENTIFICADA NO QUADRO I É JUNTO CERTIFICADO DE RESIDÊNCIA FISCAL EMITIDO PELAS AUTORIDADES COMPETENTES DO RESPECTIVO ESTADO DE RESIDÊNCIA, NOS TERMOS DO ARTIGO 4.º DA CONVENÇÃO PARA EVITAR A DUPLA TRIBUTAÇÃO, ATESTANDO A SUJEIÇÃO A IMPOSTO.

*THIS FORM IS ONLY VALID WHEN ACCOMPANIED BY PROOF OF THE BENEFICIAL OWNER'S STATE OF RESIDENCE. FOR THE PURPOSE OF PROOF OF THE BENEFICIAL OWNER'S STATE OF RESIDENCE, IN THE PERIOD CONCERNED, OF THE ENTITY IDENTIFIED IN BOX I A CERTIFICATE ISSUED BY THE COMPETENT AUTHORITIES OF THE RESPECTIVE STATE OF RESIDENCE SHALL BE ATTACHED, WITHIN THE PROVISIONS OF ARTICLE 4 OF THE CONVENTION FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION, PROVING THE TAX LIABILITY.*

**IV QUESTIONÁRIO (A RESPONDER PELO BENEFICIÁRIO DO RENDIMENTO)**  
**QUESTIONS (TO BE ANSWERED BY THE BENEFICIAL OWNER)**

A - A PREENCHER POR PESSOAS SINGULARES E POR PESSOAS COLETIVAS  
**A - TO BE FILLED IN BY INDIVIDUALS, COMPANIES AND ANY OTHER BODY OF PERSONS**

1 - Dispõe de estabelecimento estável ou instalação fixa em Portugal?  
*1 - Do you have a permanent establishment or a fixed base in Portugal?* Sim Yes  Não No

2 - Participa no capital social da(s) entidade(s) devedora(s) dos rendimentos em percentagem igual ou superior a 10%?  
*2 - Do you participate in the share capital of the debtor(s) of income in a percentage of 10% or more?* Sim Yes  Não No

Em caso afirmativo, indique a(s) entidade(s) e a(s) percentagem(ns) correspondente(s)  
*If yes, please indicate the debtor(s) and the corresponding percentage(s)*

3 - Pertence aos órgãos sociais da(s) entidade(s) devedora(s) dos rendimentos?  
*3 - Do you belong to the board of directors or to the supervisory board of the debtor(s) of the income?* Sim Yes  Não No

Em caso afirmativo especifique  
*If yes, please specify*

B - A PREENCHER **SOMENTE** POR PESSOAS SINGULARES  
**B - TO BE FILLED IN ONLY BY INDIVIDUALS**

1 - No(s) ano(s) civil(is) em que os rendimentos vão ser pagos ou colocados à sua disposição, vai residir em Portugal?  
*1 - Will you stay in Portugal during the calendar year(s) in which the income will be paid or put at your disposal?* Sim Yes  Não No

Em caso afirmativo, indique a estimativa do número de dias de permanência  
*If yes, please indicate the estimated number of days of your stay*

2 - Dispõe de habitação permanente em Portugal?  
*2 - Do you have a permanent home in Portugal?* Sim Yes  Não No

Em caso afirmativo, indique o endereço  
*If yes, please indicate the address*

3 - Indique a sua data de nascimento (AAAA/MM/DD) e a nacionalidade  
*3 - Please indicate your date of birth (YYYY/MM/DD) and your nationality*

**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  
*TAX RESIDENCE*

NIF no país de residência  
*TIN in the country of residence*

CÓDIGO POSTAL  
*POSTCODE*

LOCALIDADE  
*CITY*

PAÍS  
*COUNTRY*

**VI IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE RESIDENTE EM PORTUGAL QUE SE ENCONTRA OBRIGADA A EFETUAR A RETENÇÃO NA FONTE**  
**IDENTIFICATION OF THE ENTITY RESIDENT IN PORTUGAL OBLIGED TO WITHHOLD TAX**

NOME/DENOMINAÇÃO SOCIAL  
*NAME/BUSINESS NAME*

Número de Identificação Fiscal (NIF)  
*Tax Identification Number (TIN)*

**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 (NIF)  
*Tax Identification Number (TIN)*

**VIII DECLARAÇÃO DO BENEFICIÁRIO EFETIVO DOS RENDIMENTOS OU DO SEU REPRESENTANTE LEGAL**  
**STATEMENT BY THE BENEFICIAL OWNER OR BY THE LEGAL REPRESENTATIVE**

Declaro que sou (a entidade identificada no Quadro I é) o beneficiário efetivo dos rendimentos mencionados no presente formulário e que estão 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.

*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 here-in is accurate. I further declare that this income is not effectively connected with any permanent establishment or fixed base situated in Portugal.*

Local \_\_\_\_\_ Data (AAAA/MM/DD)  
*City Date (YYYY/MM/DD)*

Assinatura:  
*Signature:*

Signatário Autorizado:  
Nome  
*Authorized signatory:  
Name*

Função:  
*Title/Position:*

## INSTRUÇÕES DE PREENCHIMENTO

### OBSERVAÇÕES PRÉVIAS

O presente formulário destina-se a solicitar a **dispensa total ou parcial de retenção na fonte** do imposto português, ao abrigo de Convenção para Evitar a Dupla Tributação, conforme os artigos 101.º-C, n.º 2, do Código do IRS, e 98.º, n.º 2, al. a), do Código do IRC.

Este formulário apenas é exigível e produz efeitos, nos casos em que a Convenção para evitar a Dupla Tributação determina a falta de competência para efetuar a retenção na fonte, ou, quando esta está limitada (dividendos, juros e royalties).

Deve ser preenchido, em duplicado, pelo beneficiário efetivo dos rendimentos obtidos em território português (ou pelo seu representante legal em Portugal) destinando-se cada um dos exemplares, acompanhados de prova da residência nos termos da respetiva Convenção para Evitar a Dupla Tributação, à entidade indicada na parte inferior direita das páginas que o compõem.

**O formulário é válido pelo prazo máximo de um ano, e expira no último dia do período identificado no certificado de residência fiscal.** O beneficiário dos rendimentos deverá informar imediatamente a entidade devedora ou pagadora caso se verifiquem alterações nos pressupostos de que depende a dispensa total ou parcial de retenção na fonte. No caso de dividendos de ações e juros de valores mobiliários representativos de dívida, o formulário deverá ser entregue ao intermediário financeiro junto do qual o beneficiário efetivo tem a conta de valores mobiliários que, por sua vez, o reencaminhará para a entidade residente em Portugal obrigada a efetuar a retenção na fonte.

Qualquer que seja a natureza dos rendimentos indicados no quadro II a entrega do formulário junto da entidade portuguesa obrigada a efetuar a retenção na fonte deverá verificar-se até ao termo do prazo estabelecido para a entrega do respetivo imposto. Essa entidade conservará o exemplar que lhe foi remetido, devendo apresentá-lo apenas quando solicitado e no prazo que for fixado.

O pedido de dispensa de retenção na fonte só se considerará entregue quando o formulário, integral e corretamente preenchido, estiver acompanhado de certificado de residência fiscal emitido pelas autoridades competentes do Estado contratante, certificando que a entidade identificada no quadro I foi residente para efeitos fiscais nos termos do artigo 4.º da convenção para evitar a dupla tributação, no período em causa, e sujeita a imposto sobre o rendimento nesse Estado. Este formulário pode ser obtido junto das autoridades fiscais competentes dos Estados com os quais Portugal celebrou Convenção para Evitar Dupla Tributação, e ainda via Internet, na página [www.portaldasfinancas.gov.pt](http://www.portaldasfinancas.gov.pt), devendo, neste último caso, a terceira página ser impressa em duplicado no verso das duas primeiras.

### QUADRO I

Destina-se à identificação do beneficiário efetivo dos rendimentos. O nome/denominação social, bem como a morada, devem estar completos e, quando preenchidos manualmente, devem ser inscritos com letra maiúscula. O primeiro Número de Identificação Fiscal (NIF) a inscrever corresponde ao do país de residência do beneficiário dos rendimentos. Deverá ainda ser preenchido o NIF português que, caso não exista, será obrigatoriamente requerido pela entidade obrigada a efetuar a retenção na fonte de imposto. A indicação do endereço de correio eletrónico (e-mail) é facultativa.

### QUADRO II

Neste quadro, destinado à identificação dos rendimentos, deve assinalar-se a natureza dos rendimentos que vão ser obtidos em Portugal de acordo com as definições e/ou âmbito de aplicação dos artigos da Convenção Para Evitar a Dupla Tributação aplicável. Em particular, o campo 8 (prestações de serviços) deve ser assinalado relativamente aos casos que caem no âmbito do artº 7º da Convenção, isto é, quando se trate de rendimentos de prestações de serviços a incluir no lucro das empresas. No campo 1.1, o código ISIN é de preenchimento obrigatório, quando exista, dispensando a indicação da entidade emitente. Deverá ser entregue um único formulário a cada entidade residente em Portugal obrigada a efetuar a retenção na fonte de imposto sobre rendimentos obtidos em território português. No caso de as linhas serem insuficientes, deverão ser utilizados os formulários que forem necessários.

### QUADRO III

Assinalar a junção de certificado (preenchimento obrigatório).

### QUADRO IV

Responder SIM ou NÃO às questões colocadas, especificando quando aplicável.

### QUADRO V

Este quadro só deve ser preenchido nos casos em que o beneficiário detém ações ou valores mobiliários representativos de dívida em conta aberta junto de um intermediário financeiro não residente em Portugal. Como se referiu em "observações prévias", será esta entidade que reencaminhará o formulário, depois de devidamente preenchido e certificado, para a entidade residente em Portugal obrigada a efetuar a retenção na fonte.

### QUADRO VI

Quadro destinado à identificação da entidade residente em Portugal que se encontra obrigada a efetuar a retenção na fonte do imposto.

### QUADRO VII

Destina-se à identificação do representante legal do beneficiário dos rendimentos, a identificar obrigatoriamente apenas nos casos em que este pretenda que seja o seu representante legal a solicitar a dispensa total ou parcial da retenção na fonte do imposto devido em Portugal.

### QUADRO VIII

A declaração constante deste quadro deve ser assinada pelo beneficiário efetivo, ou pelo seu representante legal em Portugal.



## **INSTRUCTIONS FOR COMPLETION**

### **PRELIMINARY OBSERVATIONS:**

*This form is intended to request total or partial exemption from withholding tax of the Portuguese tax, under the Convention for Avoidance of Double Taxation, according to articles 101-C, paragraph 2, of the IRS Code, and 98 (2), al. a), of the IRC Code.*

*This form is only required and produces effect, in cases where the Convention for the Avoidance of Double Taxation determines the lack of competence to carry out the tax withholding, or, when it is limited (dividends, interests and royalties).*

*It must be filled in, in duplicate, by the beneficial owner of the income obtained in Portuguese territory (or by his legal representative in Portugal) with each copy being sent, accompanied by proof of the state of residence under the respective Convention for Avoidance of Double Taxation, to the entity indicated at the bottom right of the pages that compose it.*

***This form shall be valid for a maximum period of one year, and expires on the last day of the period identified in the tax residence certificate.*** *The beneficial owner of the income must immediately inform the payer if any of the conditions to benefit from partial or total relief from withholding tax ceases to be met. As to dividends from shares and interest from debt securities, the form must be sent to the financial intermediary that holds the securities in an account on behalf of beneficial owner. Afterwards the financial intermediary will forward the form to the entity resident in Portugal obliged to withhold tax.*

*Whatever the nature of the income in box II, the form must be submitted to the Portuguese resident entity obliged to withhold tax, not later than the tax due date. This entity will keep the copy and will present it only when required within the established deadline. The claim for total or partial exemption from Portuguese withholding tax shall be deemed to have been submitted only when the form, fully and correctly filled in, is accompanied by a certificate of tax residence issued by the competent authorities of the contracting state, certifying that the entity identified in box I was resident for tax purposes under the terms of article 4 of the convention for the avoidance of double taxation, in the period concerned, and was liable to income tax. If a subject to tax clause applies, subjection to income tax certification is also required.*

*This form is available at the competent tax authorities of the States with which Portugal has concluded a Convention for the Avoidance of Double Taxation and also on the Internet at [www.portaldasfinancas.gov.pt](http://www.portaldasfinancas.gov.pt). In case it is downloaded from this webpage, the third page has to be printed out in duplicate on the reverse side of the two first pages.*

### **BOX I**

*This box is intended to identify the beneficial owner of the income. The name /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 from the beneficial owner's country of residence. The Portuguese TIN must also be entered. In case it does not exist, it must be required by the entity obliged to withhold tax. The indication of the e-mail address is optional.*

### **BOX II**

*This box is intended to identify the income. The nature of the income that will be derived in Portugal, accordingly to the definitions and/or application scope of the articles of the applicable Convention for the Avoidance of Double Taxation, must be marked. In particular, box 8 (services rendered) must be marked in cases provided for under Article 7 of the Convention i.e. if the income derived as a consideration for services rendered is included in the business profits.*

*In box 1.1 it is mandatory to complete the ISIN code, whenever there is one, being not necessary to indicate the issuer.*

*Each entity resident in Portugal obliged to withhold tax from income derived in Portuguese territory must receive a single form. If there are not enough lines, please use the number of forms necessary.*

### **BOX III**

*Mark the attachment of the certificate (mandatory).*

### **BOX IV**

*Answer "Yes" or "No" to the questions and specify whenever applicable.*

### **BOX V**

*This box must only be completed in cases where the shares or the debt securities are held in an account by a financial intermediary non resident in Portugal on behalf of the beneficial owner.*

*As above referred in the preliminary observations, this entity will forward the form, after duly filled in and certified, to the entity resident in Portugal obliged to withhold tax.*

### **BOX VI**

*This box is intended to identify the entity resident in Portugal which is obliged to withhold tax.*

### **BOX VII**

*This box is intended to identify the beneficial owner's legal representative, this completion is only mandatory in cases, where the beneficial owner wants the legal representative to claim the total or partial exemption from withholding tax due in Portugal.*

### **BOX VIII**

*The statement in this box must be signed by the beneficial owner of the income or by the legal representative in Portugal.*