

BANCO CENTRAL DO BRASIL

RDE-IED
Manual do Declarante

Fevereiro/2014

Índice

Como usar este manual	5
Capítulo 1: Visão Geral do Registro de Investimento Direto no País	6
Fundamentos	6
Passo a passo para registro de IED	6
Utilização do Sisbacen	7
Prazos para o registro	8
Capítulo 2: Opção 1 – Cadastramento de RDE-IED e Consultas.....	9
Opção 1-10: Incluir RDE-IED ou Confirmar Migração	9
Opção 1-11: Alterar RDE-IED	11
Opção 1-12: Excluir RDE-IED	11
Opção 1-13: Consultar RDE-IED	11
Opção 1-14: Alterar Confirmação de Migração.....	12
Opção 1-15: Incluir RDE - Empresa em Constituição - Sem CNPJ.....	12
Opção 1-16: Excluir Confirmação de Migração	13
Opção 1-17: Representantes Especiais.....	14
Opção 1-20: Extrato Consolidado de Investimento	14
Opção 1-21: Histórico de Investimento	15
Opção 1-22: Receptoras por Investidor	15
Opção 1-23: Investidores por Receptora	16
Capítulo 3: Orientações e Procedimentos para Registro de Operações.....	17
Absorção de Prejuízos	17
Alienação a Nacionais.....	17
Alteração ou Inclusão de Representante	17
Aquisição de Direitos de Subscrição.....	18
Aquisição de Nacionais	18
Aumento de Capital ou Capitalização Inicial.....	18
Câmbios e Transferências em Moeda Nacional anteriores ao sistema RDE-IED.....	18
Capital em Moeda Nacional - Lei 11.371/2006	19
Capitalização de Juros sobre Capital Próprio	19
Capitalização de Lucros e de Reservas de Lucros.....	19
Capitalização de Reservas de Capital e de Reavaliação	19
Cessão de Ações ou Quotas para Outro Investidor Não residente	20
Cessão de Ações ou Quotas Subscritas ainda Não integralizadas.....	20
Cisão de Receptora.....	20
Conferência de Ações ou Quotas no Exterior	20
Conferência de Ações ou Quotas no País	20
Conferência Internacional de Ações ou Quotas.....	21
Conversão de Crédito Remissível em Investimento Direto	21
Desdobramento de Ações ou Quotas	21
Destinação de Recursos	21
Destinação de resíduos e de recursos não capitalizados.....	21

Direitos de Subscrição	21
Distribuição de Lucros e Dividendos	21
Distribuição de Juros sobre Capital Próprio	21
Empresa Receptora em Constituição	22
Extinção de Receptora por Liquidação	22
Filiais de Empresas Estrangeiras	22
Fusão de Receptora	22
Grupamento de Ações ou Quotas	22
Incorporação de Receptora	22
Integralização de Capital por Investidor Não residente	22
Integralização de Capital por Investidor Residente	23
Investimento em Moeda Nacional – T.I.R	23
Juros sobre Capital Próprio	23
Liquidação de Receptora	23
Lucros e Dividendos	23
Mudança de Espécie por Transformação de Sociedade	23
Mudança de Razão Social	23
Nacionalização de Investimento	24
Permuta de Ações ou Quotas no País entre Investidores Não residentes	24
Permuta de Ações ou Quotas no País Entre Residente e Não residente	24
Reaplicação de recursos	24
Redução de Capital para Absorção de Prejuízos	25
Redução de Capital para Restituição a Sócio	25
Redução de Capital por Cisão de Receptora	25
Reorganização Societária de Investidor Não residente	25
Reorganização Societária de Receptora de Investimento Estrangeiro	25
Resíduos de Investimento	26
Restituição a Sócios	26
Subscrição de Capital	26
Transferência de Investimento Direto para Investimento em Portfólio e vice-versa	26
Capítulo 4: Opção 2 – Declarações da Receptora	28
Opção 2-10: Patrimônio Líquido	28
Opção 2-12: Integralização de Capital por Residentes	29
Opção 2-20: Aumento ou Redução de Capital e Reorganizações Societárias	30
Opção 2-20-10: Subscrição - Inclui Constituição de Empresas	30
Opção 2-20-20: Capitalização de Lucros ou de Reservas de Lucros	31
Opção 2-20-30: Capitalização de Juros sobre Capital Próprio	32
Opção 2-20-40: Capitalização de Reservas de Capital e de Reavaliação	33
Opção 2-20-50: Incorporação, Fusão e Cisão	33
Opção 2-20-60: [Redução de Capital] para Absorção de Prejuízos	34
Opção 2-20-70: [Redução de Capital] por Cisão de Receptora	35
Opção 2-20-80: [Redução de Capital] para Restituição a Sócios	35

Opção 2-21: Desdobramento/Grupamento de Ações/Quotas e Mudança de Espécie	36
Opção 2-22: Distribuição de Dividendos ou Lucros	37
Opção 2-23: Distribuição de Juros sobre Capital Próprio	37
Opção 2-24: Extinção de Receptora por Incorporação ou Fusão.....	38
Opção 2-25: Extinção de Receptora por Liquidação	39
Capítulo 5: Opção 3 – Declarações do Investidor.....	40
Opção 3-10: Integralização de Capital	40
Opção 3-11: Aquisição de Nacionais	41
Opção 3-12: Câmbios Anteriores ao RDE-IED	43
Opção 3-13: Transferência Internacional em Moeda Nacional Anteriores ao RDE-IED	44
Opção 3-14: Capital em Moeda Nacional - Lei 11.371/2006	44
Opção 3-20: Cessão de Ações ou Quotas para Outro Investidor Não residente ou Reorganização Societária de Investidor Não residente	44
Opção 3-21: Cisão de Receptora.....	45
Opção 3-22: Conferência de ações ou quotas no país.....	46
Opção 3-23: Permuta de Ações ou Quotas	47
Opção 3-23-10: Permuta de Ações ou Quotas entre Investidores Residente e Não residente	47
Opção 3-23-20: Permuta de Ações ou Quotas entre Investidores Não residentes.....	48
Opção 3-24: Cessão de Participação Não-Integralizada.....	48
Opção 3-25: Nacionalização de Investimentos.....	49
Opção 3-30: Alienação a Nacionais	49
Opção 3-31: Redução de Capital para Restituição.....	50
Opção 3-32: Liquidação de Receptora	51
Opção 3-33: Destinação de Recursos	51
Opção 3-36: Transferência de/para Portfólio	52
Opção 3-40: Extrato Consolidado de Investimento	54
Opção 3-41: Demonstrativo Econômico-Financeiro	54
Opção 3-42: Receptoras por Investidor	54
Opção 3-43: Investidores por Receptora	54
Capítulo 6: Dúvidas e Solicitações	55

Como usar este manual

Para ter-se uma visão geral sobre o registro de investimento estrangeiro direto no país, é suficiente a leitura do *Capítulo 1: Visão Geral do Registro de Investimento Direto no País*.

Para fazer o cadastramento de um número de RDE-IED, deve-se seguir as orientações do *Capítulo 2: Opção 1 – Cadastramento de RDE-IED e Consultas*.

Para saber como registrar um evento societário, deve-se localizar a orientação específica no *Capítulo 3: Orientações e Procedimentos para Registro de Operações*, que está em ordem alfabética.

Para efetivar o registro de uma dada operação no sistema, deve-se usar o *Capítulo 4: Opção 2 – Declarações da Receptora*, para declarações da receptora, e o *Capítulo 5: Opção 3 – Declarações do Investidor*, para declarações do investidor.

Finalmente, se, seguida a orientação acima, persistir dúvida, consulte o *Capítulo 6: Dúvidas, Solicitações e Perguntas mais Frequentes*, onde também se encontram orientações para pedir ajuda ao Banco Central.

Capítulo 1:

Visão Geral do Registro de Investimento Direto no País

Fundamentos

As leis 4.131, de 3.9.1962, e 11.371, de 28.11.2006, determinam o registro no Banco Central do Brasil dos capitais estrangeiros ingressados no país.

A Resolução 3.844, de 23.03.2010, no seu Anexo I, e a Circular 3.689, de 16 de dezembro de 2013 regulamentam o registro dos capitais estrangeiros na modalidade de investimento direto (IED), entendido, para esse fim, como a participação no capital social de empresa brasileira de investidor, pessoa física ou jurídica, não residente no país ou com sede no exterior, integralizada ou adquirida na forma da legislação em vigor, e o capital destacado de empresa estrangeira autorizada a operar no Brasil.

Não é considerado investimento estrangeiro direto, para efeito de registro no Banco Central as participações societárias de investidores não residentes adquiridas nos mercados financeiro e de capitais que constituam investimentos em portfólio, também sujeitos a registro no Banco Central, nos termos das Resoluções 2.689/2000 e 1.289/1987.

O registro dos investimentos estrangeiros diretos, de responsabilidade das empresas receptoras e dos investidores não residentes, é feito diretamente no Sisbacen (Sistema de Informações do Banco Central), usando o módulo IED do sistema de Registro Declaratório Eletrônico (**RDE-IED**). As empresas receptoras podem fazê-lo diretamente ou por representante, e os investidores não residentes, apenas por representante, que usualmente é a própria empresa receptora. O caráter declaratório desse registro implica responsabilidade dos declarantes pela veracidade e legalidade das informações prestadas.

As Leis 4.131, de 3 de setembro de 1962 e 11.371, de 28 de novembro de 2006, e a Resolução 4.104, de 28 de junho de 2012, estabelecem critérios e valores para aplicação de multas no caso de prestação de informações incorretas, incompletas ou fora de prazo.

Os investimentos estrangeiros diretos originários de contratação de câmbio e de bens importados sem obrigatoriedade de pagamento são registrados em moeda estrangeira, enquanto aqueles feitos por meio de transferências internacionais em reais (TIR) e os amparados na Lei 11.371 são registrados em moeda nacional. A proporcionalidade da participação em moeda estrangeira e moeda nacional será preservada nas capitalizações de reservas, retorno de investimento e capitalização de lucros e de juros sobre capital próprio.

Para o registro de um investimento estrangeiro direto no RDE-IED, é necessário o prévio cadastramento das partes envolvidas (investidor, receptora e representantes) no Cademp - (Cadastro de Pessoas Físicas e Jurídicas – Capitais Internacionais). Consulte o Manual do Usuário do Cademp no *site* do Banco Central na Internet.

Normas da Receita Federal do Brasil (RFB) determinam a inscrição dos investidores estrangeiros, pessoas físicas e jurídicas, no CPF e CNPJ, respectivamente. O investidor estrangeiro **pessoa jurídica** obtém CNPJ exclusivamente por intermédio de seu cadastramento no Cademp, que, verificada a sua conformidade pelo Banco Central, é enviado à RFB que atribui um número de CNPJ ao seu titular e o retorna ao Banco Central. Só então esse número de Cademp pode ser utilizado em um registro de RDE-IED.

A inscrição das pessoas físicas estrangeiras no CPF é feita pela própria Receita Federal, com a intermediação das representações diplomáticas brasileiras. Um Cademp de pessoa física estrangeira só pode ser utilizado em um RDE-IED se dele constar o seu CPF.

Passo a passo para o registro de IED

O registro de um IED compreende o registro inicial da relação de investimento e as atualizações desse registro em função da ocorrência de eventos societários.

Para o registro inicial deve-se:

1. Obter acesso ao Sistema de Informações Banco Central – Sisbacen, como **usuário especial**, conforme instruções disponíveis em www.bcb.gov.br/?SISBACENUSUESP, ou utilizar serviço de instituição financeira ou corretora. (O registro inicial de um IED, ou seja, a obtenção de um número de registro para um par investidor-receptora só pode ser feito pela receptora do investimento ou por instituição financeira e demais autorizadas a funcionar pelo Banco Central.

As atualizações das declarações da receptora podem ser feitas pela própria receptora ou por qualquer pessoa, jurídica ou física, que esteja relacionada no número do RDE-IED como representante da receptora;

2. Verificar se a empresa receptora nacional e o investidor não residente estão cadastrados no Cademp por meio da transação PEMP600 do Sisbacen e, em caso negativo, cadastrá-los usando a transação PEMP500 (veja *Cademp - Manual do Declarante* em www.bcb.gov.br » [Câmbio e Capitais Estrangeiros](#) » [Manuais](#)).
3. Cadastrar um número de RDE-IED para cada par receptora nacional/investidor estrangeiro, usando a transação PRDE600, Opção 1 – CADASTRAMENTO DE RDE-IED/CONSULTAS. Instruções para o uso dessa opção estão detalhadas no Capítulo 2 deste Manual.
4. No caso de ingresso de recursos financeiros, realizar operação de câmbio com código de natureza específico, apresentando ao banco operador cópia do extrato consolidado do RDE-IED (opção 1-20 da transação PRDE600);
5. Registrar, usando a transação PRDE600, os eventos societários pertinentes, que, normalmente, implicam registros na Opção 2 – Declarações da Receptora e na Opção 3 – Declarações do Investidor, da transação PRDE600. Como exemplo, o registro de uma Redução de Capital para Restituição a Sócios implica no uso das seguintes opções dessa transação:

- 2-10 Inclusão/Atualização de Patrimônio Líquido
- 2-20-80 [Redução de Capital] Para Restituição a Sócios
- 3-31 Redução de Capital Para Restituição
- 3-33 Destinação de Recursos

O Capítulo 3 deste Manual apresenta os procedimentos passo a passo para o registro de operações, como no exemplo acima, e os Capítulos 4 e 5 detalham os procedimentos para a utilização das opções 2– Declarações da Receptora e 3 – Declarações do Investidor, respectivamente.

Utilização do Sisbacen

Obtido o credenciamento para acesso ao Sisbacen acima referido, deve-se fazer o *download* do aplicativo PASCS10 em www.bcb.gov.br » [Sisbacen](#) » [Acesso e Credenciamento](#) » [Aplicativo PASCS10](#).

Na janela inicial do aplicativo, selecionar no quadro Identificação o tipo de acesso, Pessoa Física ou, no caso de pessoa jurídica, Institucional.

No quadro Tipo de Emulação, pode-se usar Navegador ou Aplicativo Emulador. Este último não aceita a digitação de vírgula. Então, para a informação de valores com centavos, deve-se utilizar o ponto. Se isso estiver provocando mensagem de erro, deve-se verificar, na tela inicial do aplicativo, em Opções >> CONFIGURAÇÃO do Programa >> Opções de Tratamentos

Diversos, que o item F deverá estar com opção NÃO. Use os botões Inverte e Confirma para alterar.

Para o registro de investimento estrangeiro direto, deve-se usar a opção 11 - PRDE600 INVESTIMENTO ESTRANGEIRO DIRETO – DECLARANTE.

Na PRDE600, as mensagens de erro ou alerta são apresentadas na linha superior da tela ou em janelas abertas sobre a tela.

```

RECEPTORA NAO CADASTRADA NO SISTEMA RDE-IED
SISBACEN DESIG/AUGUSTOM REGISTRO DECLARATORIO ELETRONICO 06/11/2010 08:49
TRANSAÇÃO PRDE705 INVESTIMENTO EXTERNO DIRETO - GERENCIA MRDE630
----- DECLARAÇÕES DA EMPRESA RECEPTORA -----
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E ECONÔMICO-FINANCEIRAS
10 - Patrimônio Líquido
11 - Demonstrativo Econômico-Financeiro Anual
12 - Integralização de capital por Residentes
ATOS SOCIETÁRIOS
20 - Aumento/Redução de Capital - Inclui Constituição de Empresas e
Reorganizações Societárias
21 - Desdobramento/Grupamento de Ações/Quotas e Transformação de Sociedade
22 - Distribuição de Dividendos/Lucros
23 - Distribuição de Juros sobre Capital Próprio
24 - Extinção de Receptora por Incorporação/Fusão
25 - Extinção de Receptora por Liquidação
-----
OPÇÃO: 10 Operação: I (I-Incluir, E-Excluir, C-Consultar)
Receptora : 999999_
Dt. Balanço: 31122007 (ddmmaaaa) Dt. Ato Societário: (ddmmaaaa)
-----
ENTRA=SEGUE F9=TRANSAÇÃO F1=S.O.S. F12=ENCERRA F3=RETORNA

```

Na parte inferior de cada tela estão informados os significados atribuídos a cada tecla de função, F1 a F12 e à tecla ENTRA. O significado dessas teclas pode alterar-se de uma tela para a outra.

Para avançar de um campo a outro, pode-se usar a tecla TAB e para voltar para o campo anterior, Shift+TAB. Alternativamente, pode-se deslocar o cursor com as teclas do teclado ou clicando com o mouse no campo desejado.

Caso seja digitado algo fora de um campo apropriado, o sistema trava o teclado e somente retorna à condição de digitação se for pressionada a tecla ESC.

O sistema oferece dois tipos de ajuda, o *help* de tela e o *help* de campo. O *help* de tela dá informação sobre os significados de cada um dos campos da tela e o *help* de campo mostra os valores possíveis de serem digitados no campo. Para entrar no *help* de tela deve-se pressionar F1, e para obter o *help* de campo, digitar "?" no campo e teclar ENTRA.

Caso o SISBACEN fique sem operação por um tempo longo, ele se desconecta automaticamente, e para que retorne à operação é necessário entrar novamente com a senha e a transação desejada. Ao se desconectar durante um registro, não há garantia de que os valores digitados tenham sido aceitos pelo sistema. Nesses casos, para saber o que o sistema aceitou, deve-se efetuar uma consulta ao registro.

Prazos para o registro

O registro no sistema RDE-IED deve ser feito nos seguintes prazos:

1. Em até 30 (trinta) dias a contar do correspondente ato societário ou, no caso de transferência de participação, do contrato de compra e venda ou da liquidação de contrato de câmbio, ou dos registros das transferências internacionais em moeda nacional ou do desembaraço alfandegário, no caso de investimento em bens;
2. No caso do registro de que trata o artigo 5º da Lei 11.371, de 28.11.2006:
 - I. Até 30 de junho de 2007, o capital existente em 31 de dezembro de 2005; e
 - II. Até o último dia útil do ano-calendário subsequente ao do balanço anual no qual a pessoa jurídica estiver obrigada a efetuar o registro, o capital contabilizado a partir do ano de 2006, inclusive;

Capítulo 2:

Opção 1 – Cadastramento de RDE-IED e Consultas

A tela inicial da transação PRDE600, a MRDE600, apresenta três opções:

- 1 - CADASTRAMENTO DE RDE-IED/CONSULTAS
- 2 - DECLARAÇÕES DA EMPRESA RECEPTORA
- 3 - DECLARAÇÕES DO INVESTIDOR

Este capítulo trata da opção 1 – CADASTRAMENTO DE RDE-IED/CONSULTAS que é acessada digitando 1 no campo OPÇÃO e pressionando a tecla ENTRA.

O menu dessa opção é apresentado na tela MRDE610:

INFORMAÇÕES CADASTRAIS	CONSULTAS
10 - Incluir RDE-IED/Confirmar Migração	20 - Extrato Consolidado Investimento
11 - Alterar RDE-IED	21 - Histórico de Investimento
12 - Excluir RDE-IED	22 - Receptoras por Investidor
13 - Consultar RDE-IED	23 - Investidores por Receptora
14 - Alterar Confirmação de Migração	
15 - Incluir RDE-IED - Empresa em Constituição (sem CNPJ)	
16 - Excluir Confirmação de Migração	
17 - Representantes Especiais	

Cada uma dessas opções, referidas como 1-10, 1-11 etc., será detalhada neste capítulo.

Opção 1-10: Incluir RDE-IED ou Confirmar Migração

Esta opção é utilizada tanto para incluir um novo RDE-IED como para confirmar um RDE-IED resultante de migração do sistema de registro em papel. A inclusão ou confirmação de um RDE-IED pode ser feita pela própria empresa receptora, por uma instituição financeira ou, em casos excepcionais, pelo Banco Central.

Incluir RDE-IED

Na tela MRDE610 (menu da opção 1 - Cadastramento de número RDE-IED):

- **OPÇÃO:** digitar 10.
- **Receptora:** se o cadastrante não for a própria receptora, informar o código Cademp da receptora.
✓ Teclar ENTRA.

Se o sistema não detectar a existência de RDE-IED da receptora informada, resultante de migração, apresenta a tela MRDE611 para a inclusão de um novo RDE-IED (caso contrário, segue a rotina de confirmação de migração apresentada adiante).

Os campos da tela MRDE611 devem ser preenchidos como segue:

- **Receptora:** aparecem preenchidos o código Cademp e o nome da receptora.
- **Investidor:** informar o código Cademp do investidor não residente.
- **Espécie da Receptora:** digitar A ou Q, conforme seja a receptora uma sociedade por ações ou por quotas. Se já houver RDE-IED anterior para a receptora, esse campo será preenchido automaticamente.
- **Representantes da Receptora:** informar o código Cademp de uma a três pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou com sede no país, que poderão ter acesso ao sistema para registrar declarações em nome da empresa receptora. A empresa receptora terá acesso para registro de suas declarações ainda que não conste dessa relação.
- **Representantes do Investidor:** informar o código Cademp de uma a três pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou com sede no país, que poderão ter acesso ao sistema para registrar declarações em nome do investidor. A empresa receptora pode ser representante do investidor.
✓ Teclar ENTRA.

É apresentada tela com os dados informados e solicita que se confirme a inclusão do cadastro, pressionando a tecla F8, ou que se façam as correções necessárias pressionando a tecla F2 que retorna a tela para o modo de edição.

Se pressionada a tecla F8, é apresentada a tela MRDE611G, que exibe na sua parte inferior o número do RDE-IED cadastrado.

- ✓ Teclar ENTRAR para retornar ao menu da opção 1.

Confirmar Migração

Na tela MRDE610 (menu da opção 1 - Cadastramento de número RDE-IED):

- *OPÇÃO:* digitar 10.
- *Receptora:* informar o código Cademp da receptora.
 - ✓ Teclar ENTRAR.

Se o sistema detectar a existência de RDE-IED da receptora informada, resultante de migração, apresenta a tela MRDE611C (caso contrário, segue a rotina de inclusão de RDE-IED apresentada anteriormente).

Na tela MRDE611C é apresentada a relação de investidores, para a receptora informada, com o número do Certificado de Registro em papel e o respectivo número do RDE-IED. Pode constar dessa relação investidor que não mais possua participação na empresa receptora, mas, mesmo assim, é necessária a confirmação da migração do seu certificado de registro.

- ✓ Teclar ENTRAR.

É aberta janela com a pergunta:

- *A relação dos investidores mostrada está de acordo com os investidores com Registro em Papel? (S/N):* _
 - ✓ Responder S ou N e teclar ENTRAR.

Se for respondido N, é aberta janela informando que o declarante deve entrar em contato com o Banco Central. Se for digitado S, é apresentada a tela MRDE611D onde são apresentados os valores registrados em moeda estrangeira, a título de investimento e reinvestimento, para o primeiro investidor da relação apresentada na tela MRDE611C.

- ✓ Teclar ENTRAR.

É aberta janela sobre a tela com a pergunta:

- *Os Valores Mostrados estão de Acordo com o Registro em Papel? (S/N):* _
 - ✓ Responder S ou N e teclar ENTRAR.

Se digitado N, é aberta janela informando que o declarante deve entrar em contato com o Banco Central. Se digitado S, é aberta nova janela solicitando os dados do CR Papel relativos à participação registrada pelo investidor na receptora, como segue:

- *Data do Capital Integralizado no CR Papel:* informar a data do capital integralizado, registrada no item 3 do CR papel.
- *Qtde ACOES/QUOTAS Registradas para o investidor no CR Papel:* informar a quantidade de quotas ou de ações ordinárias e/ou preferenciais possuídas pelo investidor não residente, registrada no item 6 do CR Papel.
 - ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE611H:

- *Receptora:* preenchido pelo sistema com o código Cademp e o nome da receptora.
- *Investidor:* preenchido pelo sistema com o código Cademp e o nome do investidor não residente.
- *Espécie da Receptora:* preenchido pelo sistema com a espécie da receptora.
- *Representantes da Receptora:* informar o código Cademp de uma a três pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou com sede no país, que poderão ter acesso ao sistema para registrar declarações em nome da empresa receptora. A empresa receptora terá acesso para registro de suas declarações ainda que não conste dessa relação.
- *Representantes do Investidor:* informar o código Cademp de uma a três pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou com sede no país, que poderão ter acesso ao sistema para registrar declarações em nome do investidor. A empresa receptora pode ser representante do investidor.
 - ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada tela com os dados informados e solicita que se confirme a inclusão do cadastro, pressionando a tecla F8, ou que se façam as correções necessárias pressionando a tecla F2 que retorna a tela para edição. Pressionada a tecla F8, é apresentada a tela MRDE611G, que exibe na sua parte inferior o número do RDE-IED cadastrado.

- ✓ Teclar ENTRAR.

Se a empresa possui mais de um investidor não residente, o sistema reapresenta a tela MRDE611D, iniciando o procedimento de migração dos dados de outro investidor.

Após a migração dos dados do último investidor, É aberta janela para o declarante informar os dados sobre o capital social integralizado da receptora, constante do CR Papel, como segue:

- *Data do Ato Societário*: informar a data do ato societário, registrada no item 3 do CR Papel.
- *Capital Social Integralizado*: informar o valor do capital social integralizado na data do ato societário, constante do item 3 do CR Papel.
- *Qtde QUOTAS/ACOES*: informar o número de ações ou quotas da empresa correspondentes ao capital social integralizado, constante do item 3 do CR Papel.

✓ Teclar ENTRAR.

O sistema reapresenta a janela para correção (F2) ou confirmação dos dados (F8). Confirmada a inclusão dos dados, é apresentada a informação INCLUSÃO EFETUADA.

✓ Teclar ENTRAR para retornar ao menu da opção 1.

Opção 1-11: Alterar RDE-IED

Esta opção permite alterar ou incluir novos representantes para a receptora e para o investidor não residente, alterar a espécie da sociedade, nos casos em que não haja nenhum registro de operação e alterar o código Cademp da receptora, nos casos de RDE-IEDs cadastrados pela opção 1-15 que ainda estejam na situação Empresa em Constituição.

Na tela MRDE610 (menu da opção 1 - Cadastramento de número RDE-IED):

- *OPÇÃO*: digitar 11.
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED a ser alterado.

✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE612:

- *Receptora*: alterar, se necessário, o código Cademp da empresa receptora, possível apenas nos RDE-IEDs que estejam na situação Empresa em Constituição.
- *Espécie da Receptora*: alterar, se necessário, a espécie da sociedade, possível apenas nos RDE-IEDs que não tenham qualquer registro de operação.
- *Representantes da Receptora*: informar o código Cademp de uma a três pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou com sede no país, que poderão ter acesso ao sistema para registrar declarações em nome da empresa receptora. A empresa receptora terá acesso para registro de suas declarações ainda que não conste dessa relação.
- *Representantes do Investidor*: informar o código Cademp de uma a três pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou com sede no país, que poderão ter acesso ao sistema para registrar declarações em nome do investidor. A empresa receptora pode ser representante do investidor.

✓ Teclar ENTRAR.

O sistema solicita a correção (F2) ou confirmação dos dados (F8). Confirmada a inclusão dos dados, é apresentada a informação ALTERAÇÃO EFETUADA.

✓ Teclar ENTRAR para retornar ao menu.

Opção 1-12: Excluir RDE-IED

Esta opção permite a exclusão de um RDE-IED. Para isso, devem ser cancelados eventuais lançamentos no RDE-IED, inclusive liquidações de contratos de câmbio.

Na tela MRDE610 (menu da opção 1 - Cadastramento de número RDE-IED):

- *OPÇÃO*: digitar 12.
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED a ser excluído.

✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE613 com as informações cadastrais.

✓ Teclar ENTRAR.

O sistema apresenta as opções de abortar a exclusão (F3) ou confirmá-la (F8). Confirmada a exclusão, é apresentada a mensagem EXCLUSÃO EFETUADA.

✓ Teclar ENTRAR para retornar ao menu da opção 1.

Opção 1-13: Consultar RDE-IED

Esta opção permite consultar os dados cadastrais e a situação de um RDE-IED.

Na tela MRDE610 (menu da opção 1 - Cadastramento de número RDE-IED):

- *OPÇÃO*: digitar 13.
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED a ser consultado.
 - ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE613:

- Nessa tela são identificados a Receptora, o Investidor, a Espécie da Receptora, os Representantes da receptora e do investidor e a Situação do registro, que pode ser Ativo, Suspenso ou Encerrado.

Se o registro estiver suspenso, teclando F5 é detalhado o motivo da suspensão.

- ✓ Teclar ENTRAR para retornar ao menu.

Opção 1-14: Alterar Confirmação de Migração

Esta opção permite alterar os dados informados na confirmação de uma migração. Para isso, devem ser excluídos eventuais lançamentos efetuados após a migração.

Na tela MRDE610 (menu da opção 1 - Cadastramento de número RDE-IED):

- *OPÇÃO*: digitar 14.
- *Receptora*: informar o código Cademp da empresa receptora.
 - ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE619C onde é mostrada a relação de investidores com participação na receptora informada, com o número do Certificado de Registro em papel e o respectivo número do RDE-IED.

O indicativo (*) *Num. RDE-IED já Alterado/Excluído!* é válido quando houver um asterisco ao lado do número do RDE-IED.

- ✓ Digitar X no campo em frente ao(s) RDE-IED(s) a serem alterados.
- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE619D onde são mostrados os valores registrados em moeda estrangeira, a título de investimento e reinvestimento, constantes do Certificado de Registro emitido em papel.

- ✓ Teclar ENTRAR.

É aberta janela onde se deve, se for o caso, corrigir a data do capital integralizado e a quantidade de quotas ou ações.

- ✓ Teclar ENTRAR. É apresentada a tela MRDE611S:

- *Receptora*: preenchido pelo sistema com o código Cademp e o nome da receptora.
- *Investidor*: preenchido pelo sistema com o código Cademp e o nome do investidor não residente.
- *Espécie da Receptora*: preenchido pelo sistema com a espécie da receptora.
- *Representantes da Receptora*: informar o código Cademp de uma a três pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou com sede no país, que poderão ter acesso ao sistema para registrar declarações em nome da empresa receptora. A empresa receptora terá acesso para registro de suas declarações ainda que não conste dessa relação.
- *Representantes do Investidor*: informar o código Cademp de uma a três pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou com sede no país, que poderão ter acesso ao sistema para registrar declarações em nome do investidor. A empresa receptora pode ser representante do investidor.
 - ✓ Teclar ENTRAR.

O sistema solicita a correção (F2) ou confirmação dos dados (F8). Confirmada a inclusão dos dados, é apresentada a informação ALTERAÇÃO EFETUADA.

- ✓ Teclar ENTRAR para retornar ao menu.

Opção 1-15: Incluir RDE - Empresa em Constituição - Sem CNPJ

Esta opção de cadastramento de um número de RDE-IED só deve ser utilizada se a empresa que vai receber o investimento ainda não estiver constituída.

Só se justifica o cadastramento de um número de RDE-IED para uma empresa em constituição se houver necessidade de ingresso de recursos antes da obtenção do seu CNPJ.

Importante observar que a operação de câmbio deverá ser realizada em nome da pessoa física ou jurídica designada pelo(s) investidor(es) para recebimento dos recursos e que constará no campo Receptora do RDE-IED.

O RDE-IED de empresa em constituição admite apenas ingresso de recursos. qualquer outra operação só pode ser registrada após a substituição do representante pela empresa receptora.

Na tela MRDE610 (menu da opção 1 - Cadastramento de número RDE-IED):

- *OPÇÃO*: digitar 15.
- *Receptora*: informar o código Cademp da pessoa física ou jurídica designada pelo(s) investidor(es) para recebimento dos recursos.
 - ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE611:

- *Receptora*: preenchido pelo sistema com o código Cademp e o nome informado na tela anterior.
- *Investidor*: informar o código Cademp do investidor.
- *Espécie da Receptora*: digitar A ou Q, conforme seja a empresa em constituição uma sociedade por ações ou por quotas.
- *Representantes da Receptora*: informar o código Cademp de uma a três pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou com sede no país, que poderão ter acesso ao sistema para registrar declarações em nome da empresa receptora. A empresa receptora terá acesso para registro de suas declarações ainda que não conste dessa relação.
- *Representantes do Investidor*: informar o código Cademp de uma a três pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou com sede no país, que poderão ter acesso ao sistema para registrar declarações em nome do investidor. A empresa receptora pode ser representante do investidor.
 - ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada tela com os dados informados e solicita que se confirme a inclusão do cadastro, pressionando a tecla F8, ou que se faça as correções necessárias pressionando a tecla F2 que retorna a tela para edição. Se for pressionada a tecla F8, é apresentada a tela MRDE611G, que exibe, na sua parte inferior o número do RDE-IED cadastrado.

- ✓ Teclar ENTRA para retornar ao menu da opção 1.

Opção 1-16: Excluir Confirmação de Migração

Esta opção permite a exclusão dos dados confirmados na migração de CR Papel para RDE-IED. Para isso, devem ser cancelados eventuais lançamentos efetuados após a migração.

Na tela MRDE610 (menu da opção 1 - Cadastramento de número RDE-IED):

- *OPÇÃO*: digitar 16.
- *Receptora*: informar o código Cademp da empresa receptora.
 - ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE619C, que mostra o(s) número(s) de RDE-IED da receptora informada, com migração confirmada:

- *Num. RDE-IED*: digitar X no campo em frente ao RDE-IED a ser excluído.

O indicativo (*) *Num. RDE-IED já Alterado/Excluído!* é válido quando houver um asterisco ao lado do número do RDE-IED.

- ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE611D:

- São apresentados os valores registrados em moeda estrangeira, a título de investimento e reinvestimento, para o primeiro investidor da relação apresentada na tela MRDE611C.
 - ✓ Teclar ENTRA.

É aberta janela informando a Data do Capital Integralizado no CR Papel e a Qtde QUOTAS/ACOES Registradas para o investidor no CR Papel.

- ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE611U que mostra os dados cadastrais confirmados na migração.

- ✓ Teclar ENTRA.

O sistema reapresenta a tela MRDE611U para confirmação da exclusão.

- ✓ Teclar F8 para confirmar a exclusão ou F3 para retornar.

Após a confirmação, é apresentada a mensagem EXCLUSÃO EFETUADA.

Se a empresa possui mais de um investidor não residente, o sistema reapresenta a tela MRDE619C, iniciando o procedimento de exclusão dos dados de outro investidor.

Após a exclusão dos dados do último investidor, É aberta janela informando a Receptora, a Data do Ato Societário, o Capital Social Integralizado e a Qtde de ACOES.

- ✓ Teclar ENTRA.

O sistema reapresenta a janela para confirmação.

- ✓ Teclar F8 para confirmar a exclusão ou F3 para retornar.

Após a confirmação, é apresentada a mensagem EXCLUSÃO EFETUADA.

- ✓ Teclar ENTRA para retornar ao menu.

Opção 1-17: Representantes Especiais

Esta opção permite a inclusão de representantes especiais para confirmação de migração ou de empresa com CNPJ na situação inapta/nula/baixada.

Na tela MRDE610 (menu da opção 1 - Cadastramento de número RDE-IED):

- *OPÇÃO:* digitar 17.
- *Receptora:* informar o código Cademp da empresa receptora.
- ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE719:

- Informar o código Cademp do representante da receptora no campo referente a CNPJ na situação inapta/nula/baixada ou no campo referente a confirmação de migração e informar a operação (incluir, excluir ou consultar).
- ✓ Teclar ENTRA.

O sistema apresenta a tela MRDE719A com a relação dos números de RDE-IED da empresa receptora.

- ✓ Teclar F8 para confirmar a inclusão ou F3 para retornar.

Após a confirmação, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

- ✓ Teclar ENTRA para retornar ao menu.

Opção 1-20: Extrato Consolidado de Investimento

Além de permitir a consulta aos dados de um registro, esta opção é utilizada para a obtenção de uma certidão de investimento direto no Brasil por meio da impressão de suas telas.

Na tela MRDE610 (menu da opção 1 - Cadastramento de número RDE-IED):

- *OPÇÃO:* digitar 20.
- *Num. RDE-IED:* informar número do RDE-IED a ser consultado.
- ✓ Teclar ENTRA.

O sistema mostra a tela MRDE614, onde são apresentados:

- A Situação do registro, que pode ser Ativo, Suspenso, Encerrado, Pendente de Migração ou Liberado apenas para remessa.
- As Informações Cadastrais, do Capital Social e do Patrimônio Líquido da empresa receptora.

Pressionando a tecla F6 é apresentada a tela MRDE614E com as seguintes observações relativas ao extrato consolidado de investimento:

1. Esta certidão foi emitida, por computador, com base nos registros eletrônicos efetuados diretamente pelos interessados, nos termos da Circular 3491, de 23/03/2010, sendo dispensada de assinatura ou chancela.
2. A posição atualizada do registro e a veracidade das declarações, na forma da legislação em vigor, são de responsabilidade do investidor não residente da empresa receptora do investimento no país, e de seus representantes legais devidamente constituídos, sujeitas a revisão por parte do BANCO CENTRAL DO BRASIL nos casos cabíveis e no prazo de 05 (cinco) anos.
3. Informações ou esclarecimentos adicionais poderão ser obtidos mediante contato com o BANCO CENTRAL DO BRASIL por meio do e-mail rde-ied@bcb.gov.br ou do fax (11) 3491-6680.

- ✓ Teclar ENTRA ou F3 para retornar à tela MRDE614.
- ✓ Teclar ENTRA novamente.

É apresentada a tela MRDE614A, onde são apresentados:

- Os dados cadastrais do investidor não residente.
- O percentual de participação e as correspondentes quantidades de quotas ou ações do investidor.
- O saldo de ingressos e reaplicações disponíveis para aumento de capital ou aquisição ainda não utilizados.

- ✓ Pressionar F2 para apresentar a tela MRDE612C onde são detalhadas as informações sobre os recursos não utilizados.
- ✓ Teclar F3.

É reapresentada a tela MRDE614A.

- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE614B, onde são mostrados:

- Os valores de investimento e reinvestimento realizados em moeda(s) estrangeira(s).
- A quantidade de quotas ou ações possuídas pelo investidor, resultante de investimento e reinvestimento em moeda(s) estrangeira(s).
- A fração do capital social da receptora possuída pelo investidor, resultante de investimento e reinvestimento em moeda(s) estrangeira(s).
- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE614C, onde são mostrados:

- Os valores de investimento e reinvestimento realizados em moeda nacional por meio de transferência internacional em reais (TIR).
- A quantidade de quotas ou ações possuídas pelo investidor, resultante de investimento e reinvestimento em moeda nacional por meio de transferência internacional em reais (TIR).
- A fração do capital social da receptora possuída pelo investidor, resultante de investimento e reinvestimento em moeda nacional por meio de transferência internacional em reais (TIR).
- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE614G, onde são apresentados:

- Os valores de investimento e reinvestimento realizados em moeda nacional ao amparo Lei 11.371/2006.
- A quantidade de quotas ou ações possuídas pelo investidor, resultante de investimento e reinvestimento em moeda nacional ao amparo Lei 11.371/2006.
- A fração do capital social da receptora possuída pelo investidor, resultante de investimento e reinvestimento em moeda nacional ao amparo Lei 11.371/2006.
- ✓ Teclar ENTRAR, para voltar ao menu.

Opção 1-21: Histórico de Investimento

Esta opção permite consultar todas as operações registradas para um determinado RDE-IED.

Na tela MRDE610 (menu da opção 1 - Cadastramento de número RDE-IED):

- *OPÇÃO:* digitar 21.
- *Num. RDE-IED:* informar o número do RDE-IED a ser consultado.
- *Data Referência:* informar, se desejar, uma data inicial para geração do histórico.
- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE615A:

- *Essa tela mostra a relação de todas as operações registradas no RDE-IED informado, ou apenas aquelas a partir da data de referência, se esta for informada na tela anterior. Patrimônio Líquido e Demonstrativo Econômico-Financeiro Anual só podem ser consultados pelas opções 2-10 e 2-11.*
- *São apresentadas as operações nas situações Ativo(A) ou Pendente(P). As operações na situação pendente permanecem nessa situação até a conclusão do seu registro.*
 - ✓ Pressionar F2 para ver, se desejar, também os registros na situação Excluído(E).
 - ✓ Pressionar novamente F2 para voltar a ver apenas os registros nas situações Ativo(A) ou Pendente(P).

O número da operação (No Oper) indica a ordem de inclusão no sistema. A exclusão de operações, na opção apropriada do sistema, tem que obedecer à ordem inversa à de inclusão.

- ✓ Digitar X no campo em frente à operação e teclar ENTRAR para detalhar as informações de uma operação.

Opção 1-22: Receptoras por Investidor

Esta opção mostra a relação dos RDE-IEDs, com as respectivas receptoras, saldo em USD equivalente e percentual de participação no capital social integralizado, para um determinado investidor.

Na tela MRDE610 (menu da opção 1 - Cadastramento de número RDE-IED):

- *OPÇÃO:* digitar 22.

- *Investidor*: informar o código Cademp do investidor a ser consultado.

- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE616:

- *Essa tela mostra a relação dos RDE-IEDs, com as respectivas receptoras, saldo em USD equivalente e percentual de participação no capital social integralizado, que tem como investidor não residente aquele com o código Cademp informado.*

- ✓ Pressionar F3 para retornar ao menu da opção 1.

Opção 1-23: Investidores por Receptora

Esta opção mostra a relação dos RDE-IEDs, com os respectivos investidores, saldo em USD equivalente e percentual de participação, para uma determinada receptora.

Na tela MRDE610 (menu da opção 1 - Cadastramento de número RDE-IED):

- *OPÇÃO*: digitar 23.

- *Receptora*: informar o código Cademp da receptora a ser consultada.

- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE617 onde são mostrados:

- *a relação dos RDE-IEDs, com os respectivos investidores, saldo em USD equivalente e percentual de participação, que tem como receptora aquela com o código Cademp informado.*

- ✓ Pressionar F3 para retornar ao menu da opção 1.

Capítulo 3:

Orientações e Procedimentos para Registro de Operações

Os eventos societários, tais como, subscrição de capital, integralização de capital, distribuição de lucros, relativos a empresa receptora de investimento estrangeiro, devem ser registrados no sistema RDE-IED tempestivamente (ver Capítulo 1: Introdução: Prazos para registro de operações), conforme orientações e procedimentos apresentados adiante, em ordem alfabética.

A exclusão de operações registradas no sistema é feita na mesma opção em que foi registrada, na ordem inversa à ordem da inclusão, ou seja, a última operação incluída deve ser a primeira a ser excluída.

Recomenda-se que, após o registro de uma operação, verifique-se o efeito esperado no extrato consolidado (opção 1-20 ou 3-40) e no histórico do investimento (opção 1-21).

Absorção de Prejuízos

As absorções de prejuízos podem ser feitas por meio da utilização de lucros acumulados ou de reservas ou pela redução do capital social.

No primeiro caso, no que se refere a registro no RDE-IED, só é necessária a atualização do Patrimônio Líquido, por meio da opção:

[2-10](#) Patrimônio Líquido;

As absorções de prejuízos mediante redução do capital social não reduzem a moeda estrangeira do investidor não residente e são registradas seguindo os passos:

[2-10](#) Patrimônio Líquido¹

[2-20-60](#) [Redução de Capital] para Absorção de Prejuízos

1. *deve-se incluir o PL do balanço-base da redução de capital, que deve ser de data no máximo 30 dias anterior à data da redução.*

Alienação a Nacionais

Alienação a Nacionais

As alienações de participação de investidor estrangeiro para residentes, domiciliados ou empresas com sede no país, são registradas conforme o seguinte procedimento:

[2-10](#) Patrimônio Líquido¹

[3-30-10](#) Alienação a Nacionais

[3-33](#) Destinação de Recursos

1. *de data não anterior a 30 dias da data do ato societário ou do contrato de compra e venda de ações ou de outro documento hábil à comprovação da alienação.*

Reajuste de Preço de Alienação a Nacionais

O reajuste de preço de alienação a nacionais é registrado conforme se segue:

[3-30-20](#) Reajuste de Preço de Alienação a Nacionais

[3-33](#) Destinação de Recursos

Pagamento de Juros sobre Alienação a Nacionais

O pagamento de juros sobre alienação a nacionais não requer informação específica no RDE-IED. A remessa ao exterior deve ser feita na natureza-fato 52371 (Juros sobre antecipações e financiamentos - demais financiamentos), informando-se no contrato de câmbio o número do RDE-IED.

Alteração ou Inclusão de Representante

Representantes regulares

A inclusão ou alteração de representantes da receptora ou do investidor em um RDE-IED pode ser feita por um representante atual através da opção “1-11 Alterar”. Nos casos em que isso não seja possível, deve-se formalizar solicitação ao Banco Central para inclusão/alteração do(s) representante(s), informando seu(s) código(s) Cademp, acompanhada de documento que comprove o poder do signatário para representar a receptora e/ou pelo investidor não residente.

Representantes especiais para confirmação de migração ou de empresa com CNPJ na situação inapta/nula/baixada

Utilizar a opção:

[1-17](#) Representantes Especiais

Nos casos em que esse registro não seja possível, deve-se formalizar solicitação ao Banco Central para inclusão/alteração do(s) representante(s), informando seu(s) código(s) Cademp, acompanhada de documento que comprove o poder do signatário para representar a receptora.

Aquisição de Direitos de Subscrição

Os valores ingressados no país para aquisição de bônus de subscrição, ou outra forma de direito de subscrição, são registrados, quando da inclusão das integralizações das subscrições de capital correspondentes, no campo "Crédito Ágio / Outros" da tela MRDE661A da opção 3-10 - Integralização de Capital.

Aquisição de Nacionais

Aquisição de Nacionais

No registro das aquisições de ações ou quotas integralizadas, de residentes, domiciliados ou de empresas com sede no país, por investidor não residente, deve-se seguir os seguintes passos:

[1-10](#) Incluir RDE-IED¹

[2-10](#) Patrimônio Líquido²

[3-11-10](#) Aquisição de Nacionais

1. se o adquirente ainda não possuir RDE-IED em par com a receptora na qual está adquirindo participação.
2. de data não anterior a 30 dias da data do ato societário.

No contrato de câmbio referente ao pagamento ao vendedor da participação deverá ser informado o número do RDE-IED do par adquirente/receptora.

Pagamento de Aquisição Parcelada

Cada ingresso de divisas para o pagamento de uma aquisição parcelada deve ser registrado na opção:

[3-11-20](#) Pagamento de Aquisição Parcelada

As ações ou quotas ainda não pagas são apresentadas no extrato consolidado como participação em moeda estrangeira. Essa condição será alterada se vierem a ser pagas em moeda nacional.

Reajuste de Preço de Aquisição de Nacionais

Eventual reajuste de preço na aquisição de nacionais deverá ser registrado na opção:

[3-11-30](#) Reajuste de preço de Aquisição de Nacionais

Pagamento de Juros sobre Aquisição de Nacionais

O pagamento de juros sobre aquisição de nacionais não requer informação específica no RDE-IED. O ingresso de recursos deve ser feito na natureza-fato 52371 (Juros sobre antecipações e financiamentos - demais financiamentos), informando-se no contrato de câmbio o número do RDE-IED.

Aumento de Capital ou Capitalização Inicial

Essa operação é composta por uma subscrição de capital e a(s) subsequente(s) integralização(ões) do capital subscrito. Veja os itens Subscrição de capital e Integralização de capital.

Câmbios e Transferências em Moeda Nacional anteriores ao sistema RDE-IED

A apropriação de contratos de câmbio de ingresso de moeda estrangeira, para integralização ou aquisição de participação, anteriores ao RDE-IED (04.09.2000), é feito na opção:

[3-12](#) Câmbios Anteriores ao RDE-IED

A apropriação de lançamentos de transferência internacional em moeda nacional, para integralização ou aquisição de participação, anteriores ao RDE-IED (04.09.2000), porém posterior a 28.10.1996, é feito na opção:

[3-13](#) Transferência Internacional em Moeda Nacional

Um contrato de câmbio, ou lançamento de transferência internacional em reais, pode ter seu valor distribuído em mais de um registro RDE-IED.

Capital em Moeda Nacional - Lei 11.371/2006

A Lei 11.371, de 28.11.2006, determina o registro em moeda nacional, no RDE-IED, do capital estrangeiro investido em pessoas jurídicas no país, ainda não registrado e não sujeito a outra forma de registro no Banco Central.

O Capítulo V da Circular 3.689, de 16 de dezembro de 2013 regulamenta o registro desse capital. Daí destacam-se as seguintes regras:

- O valor do capital estrangeiro em moeda nacional a ser registrado deve constar dos registros contábeis da pessoa jurídica brasileira receptora do capital estrangeiro, na forma da legislação em vigor, devendo haver comprovação documental da sua titularidade;
- O capital estrangeiro em moeda nacional existente em 31 de dezembro de 2005 deve ser regularizado até 30 de junho de 2007. Os valores contabilizados a partir do ano de 2006, inclusive, devem ter o registro efetuado até o último dia útil do ano-calendário subsequente ao do balanço anual no qual a pessoa jurídica estiver obrigada a registrar o capital;
- As capitalizações de lucros, de juros sobre capital próprio e de reservas de lucros, da parcela de capital regularizada desta forma serão, também, registradas em moeda nacional;
- Se o investidor estrangeiro já possuir registro RDE-IED na mesma receptora, o registro da participação de que se trata deve ser efetuado sob o mesmo número de RDE-IED;
- As participações registradas desta forma serão consignadas de forma apartada, em tela específica, no extrato consolidado de investimento.

O registro deve ser efetuado seguindo o procedimento:

[1-10](#) Incluir RDE-IED¹

[2-10](#) Patrimônio Líquido²

[3-14](#) Capital Moeda Nacional – Lei 11.371

1. *se ainda não existir um para o par receptora-investidor*
2. *de data não anterior a 30 dias da data de regularização e no qual o capital a ser registrado deve constar no item “Capital Social Integralizado - Sócios Residentes”.*

Capitalização de Juros sobre Capital Próprio

Nas capitalizações de juros sobre capital próprio deve-se usar o seguinte procedimento:

[2-10](#) Patrimônio Líquido¹

[2-20-30](#) Capitalização de Juros sobre Capital Próprio

1. *deve-se incluir dois PLs, um do balanço/balancete imediatamente anterior e outro do balanço/balancete do final do período-base da capitalização.*

O valor da contrapartida em moeda estrangeira do registro dessas capitalizações é calculado mediante aplicação da taxa cambial média disponível na opção 5 da transação PTAX800 do Sisbacen, válida para o dia da integralização do capital ou da aquisição de participação. Se, porém, essa data for anterior à implantação do sistema RDE-IED, é utilizada a taxa de compra válida para o dia anterior.

Capitalização de Lucros e de Reservas de Lucros

Deve-se usar o seguinte procedimento:

[2-10](#) Patrimônio Líquido¹

[2-20-20](#) Capitalização de Lucros/Reservas de Lucros

1. *deve-se incluir dois PLs, um do balanço/balancete imediatamente anterior e outro do balanço/balancete do final do período-base da capitalização.*

O valor da contrapartida em moeda estrangeira do registro dessas capitalizações é calculado mediante aplicação da taxa cambial média disponível na opção 5 da transação PTAX800 do Sisbacen, válida para o dia da integralização do capital ou da aquisição de participação. Se, porém, essa data for anterior à implantação do sistema RDE-IED, é utilizada a taxa de compra válida para o dia anterior.

Capitalização de Reservas de Capital e de Reavaliação

Deve-se usar o seguinte procedimento:

[2-10](#) Patrimônio Líquido¹
[2-20-40](#) Capitalização de Reservas de Capital e de Reavaliação

1. *deve-se incluir o PL do balanço-base da capitalização.*

A capitalização das reservas de capital e de reavaliação não altera o valor do registro em moeda estrangeira, refletindo-se apenas na participação do investidor, em moeda nacional.

Cessão de Ações ou Quotas para Outro Investidor Não residente

No registro das cessões de ações ou quotas, já integralizadas, deve-se:

- [1-10](#) Incluir RDE-IED¹
[3-20](#) Cessão p/Não-Resid./Reorg.Societ.

1. *para o par investidor cessionário/receptora, se ainda não existir.*

Cessão de Ações ou Quotas Subscritas ainda Não integralizadas

No registro das cessões de ações ou quotas ainda não integralizadas, deve-se usar a opção:

- [3-24](#) Cessão de Partic.Não-integralizada

Cisão de Receptora

Ver **Reorganização societária de receptora de investimento estrangeiro.**

Conferência de Ações ou Quotas no Exterior

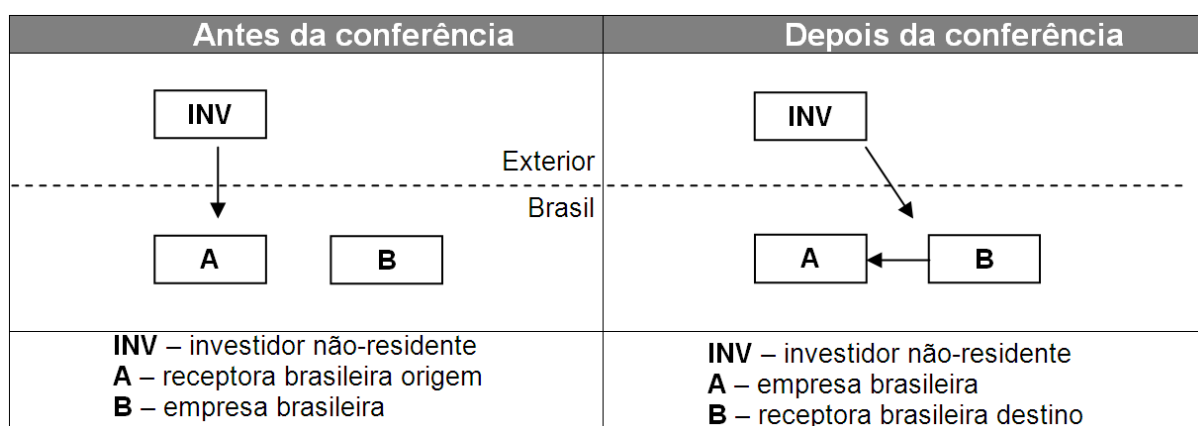
A integralização de capital por um investidor não residente em outra empresa estrangeira mediante dação de participação societária detida em empresa receptora nacional tem os mesmos efeitos, no que se refere ao registro de IED, de uma cessão de ações ou quotas para outro investidor não residente, devendo o registro ser efetuado como se assim fosse:

- [1-10](#) Incluir RDE-IED¹
[2-10](#) Patrimônio Líquido²
[3-20](#) Cessão p/Não-Resid./Reorg.Societ.

1. *para o par investidor cessionário/receptora, se ainda não existir.*
 2. *de data não anterior a 30 dias da data do ato societário.*

Conferência de Ações ou Quotas no País

Trata-se, para os efeitos de registro no RDE-IED, da integralização de capital em empresa nacional (receptora destino), por investidor não residente, mediante dação de participação societária por este detida em outra empresa nacional (receptora origem).



O registro de uma conferência de ações ou quotas no país é feito de acordo com o procedimento:

- [1-10](#) Incluir RDE-IED¹
[2-10](#) Patrimônio Líquido²
[2-20-10](#) Subscrição - Inclui Constituição de Empresas - receptora destino
[2-10](#) Patrimônio Líquido² - receptora origem
[3-22](#) Conferência de Ações/Quotas no País - RDE-IED origem

1. *para o par investidor não residente/receptora destino, se ainda não existir.*
 2. *de data não anterior a 30 dias da data do ato societário.*

Conferência Internacional de Ações ou Quotas

A conferência internacional de ações ou quotas, entendida como o investimento no capital de empresa brasileira efetuada por investidor não residente mediante dação ou permuta de participação societária detida em empresa sediada no exterior, ou o investimento no capital de empresa sediada no exterior, realizada mediante dação ou permuta, por investidor residente, de participação societária detida em empresa brasileira, é realizada, observada a regulamentação pertinente, por meio de operações simultâneas de câmbio relativas ao ingresso de investimento estrangeiro no país e à saída de investimento brasileiro para o exterior, realizadas sem emissão de ordens de pagamento. Portanto, para efeito de registro no RDE-IED, uma conferência ou permuta internacional de ações ou quotas torna-se uma integralização de capital ou uma aquisição de ações ou quotas mediante ingresso de moeda estrangeira (ver **Integralização de capital** ou **Aquisição de nacionais**).

Conversão de Crédito Remissível em Investimento Direto

A conversão de crédito remissível em investimento direto é feita através da contratação de operações simultâneas de câmbio, diretamente na rede bancária, sem necessidade de autorização do Banco Central, observando, nos casos em que os créditos estejam registrados no RDE-ROF, o procedimento descrito no Comunicado 7.845, de 13.09.2000. Após a liquidação dos contratos de câmbio, deve-se providenciar o registro no sistema RDE-IED da integralização de capital ou da aquisição de nacionais (ver **Integralização de capital** ou **Aquisição de nacionais**, conforme o caso).

Desdobramento de Ações ou Quotas

O registro de desdobramento de ações ou quotas é feito seguindo o procedimento:

[2-10](#) Patrimônio Líquido¹

[2-21](#) Desdobramento/Grupamento de Ações/Quotas e Transformação de Sociedade

1. de data não anterior a 30 dias da data do ato societário.

Destinação de Recursos

Os recursos disponíveis para um investidor como resultado de alienação a nacionais, redução de capital, liquidação de receptora, distribuição de dividendos/lucros, juros sobre capital próprio e transferências para investimento em Portfólio, devem ser destinados para remessa ao exterior, recebimento no país, recebimento no exterior (com utilização de disponibilidades da receptora), reaplicação ou transferência internacional em moeda nacional, utilizando a opção:

[3-33](#) Destinação de Recursos (Alienação, Redução, Liquidação, Dividendos/Lucros, Juros Sobre Capital Próprio e Transferência para Portfólio)

Destinação de resíduos e de recursos não capitalizados

A destinação de recursos não utilizados, inclusive para retorno para o exterior, é feito utilizando a opção:

[3-33](#) Destinação de Recursos: Destinação de recursos não utilizados

Direitos de Subscrição

Ver **Aquisição de direitos de subscrição**.

Distribuição de Lucros e Dividendos

Nas distribuições de dividendos/lucros, deve-se usar o seguinte procedimento:

[2-10](#) Patrimônio Líquido¹

[2-22](#) Distribuição de Dividendos/Lucros

[3-33](#) Destinação de Recursos

1. deve-se incluir dois PLs, um do balanço/balancete imediatamente anterior e outro do balanço/balancete do final do período-base da distribuição.

Distribuição de Juros sobre Capital Próprio

Nas distribuições de juros sobre capital próprio, deve-se usar o seguinte procedimento:

[2-10](#) Patrimônio Líquido¹

[2-23](#) Distribuição de Juros sobre Capital Próprio

[3-33](#) Destinação de Recursos

1. *deve-se incluir dois PLs, um do balanço/balancete imediatamente anterior e o outro do balanço/balancete do final do período-base da distribuição.*

Empresa Receptora em Constituição

Pode-se cadastrar RDE-IED para empresa em constituição, ainda sem CNPJ, informando a pessoa física ou jurídica designada pelo(s) investidor(es) para recebimento dos recursos no campo reservado para a receptora, por meio da opção:

[1-15](#) Incluir RDE - Empresa em Constituição - Sem CNPJ

É importante observar que só se justifica o cadastramento de um número de RDE-IED nessa situação se houver necessidade de ingresso de recursos antes da receptora obter o seu CNPJ.

O RDE-IED de empresa em constituição admite apenas ingresso de recursos; qualquer outra operação só pode ser registrada após alteração desse RDE-IED com a substituição da pessoa física ou jurídica designada pelo(s) investidor(es) para recebimento dos recursos pela empresa receptora devidamente constituída.

Extinção de Receptora por Liquidação

Quando uma receptora de investimento estrangeiro é extinta por liquidação, deve-se fazer os seguintes registros no sistema:

[2-10](#) Patrimônio Líquido¹

[2-25](#) Extinção de Receptora por Liquidação

[3-32](#) Liquidação de Receptora²

[3-33](#) Destinação de Recursos²

1. *deve-se incluir o PL do balanço-base da liquidação e, se a sua data for mais de 30 dias anterior à data do ato societário que decidiu a liquidação, deve-se incluir, também, um PL de data não anterior a 30 dias da data do ato societário.*
2. *apenas se houver acervo líquido a ser partilhado.*

Filiais de Empresas Estrangeiras

O registro relativo a filiais de empresas estrangeiras autorizadas a operar no país deve seguir os mesmos procedimentos relativos a empresas constituídas no país, observando que a quantidade de ações ou quotas será correspondente à quantidade em unidades de real do capital destacado (R\$ 1,00/ação ou quota).

Fusão de Receptora

Ver **Reorganização societária de receptora de investimento estrangeiro.**

Grupamento de Ações ou Quotas

O registro de grupamento de ações ou quotas é feito por meio da opção:

[2-21](#) Desdobramento/Grupamento de Ações/Quotas e Mudança de Espécie por Transformação de Sociedade

Incorporação de Receptora

Ver **Reorganização societária de receptora de investimento estrangeiro.**

Integralização de Capital por Investidor Não residente

A integralização de capital pressupõe uma subscrição de capital anterior, pendente, pelo menos parcialmente, de integralização e que deve estar registrada conforme item específico (ver **Subscrição de capital**).

O registro de uma integralização por investidor não residente é feito pela opção:

[3-10](#) Integralização de Capital

Uma integralização é feita a partir de recursos disponibilizados para esse fim em um RDE-IED por um ou mais dos seguintes eventos:

- Ingresso de moeda estrangeira, através de contrato de câmbio com natureza específica, no qual consta, obrigatoriamente, um número de RDE-IED;
- Em moeda nacional, através de transferência internacional em reais (TIR) com natureza específica, em cujo lançamento consta, obrigatoriamente, um número de RDE-IED;

- Conversão de créditos em investimento, através de contratação de operações simultâneas de câmbio, observando, nos casos em que os créditos possuem registro em ROF, o procedimento descrito no Comunicado 7.845, de 13.09.2000;
- Importação de bens tangíveis ou intangíveis sem cobertura cambial, cujo desembaraço alfandegário é feito ao amparo de um ROF de modalidade específica (5111 - Investimento em bens), cujos titulares devem ser a empresa receptora e o(s) investidor(es) estrangeiro(s);
- Conferência de ações ou quotas no país, que deve ser registrada conforme procedimento específico dentro do sistema RDE-IED (ver **Conferência de ações ou quotas no país**);
- Conferência ou permuta internacional de ações, através de contratação de operações simultâneas de câmbio (ver **Conferência internacional de ações ou quotas**);
- Recursos oriundos de lucros ou juros sobre capital próprio reaplicados na própria receptora que os distribuiu ou em outra receptora no país;
- Recursos oriundos de retorno de capital (redução de capital para restituição a sócios, alienação a nacionais ou acervo líquido resultante de liquidação de empresa receptora) reaplicados em outra receptora no país.

Integralização de Capital por Investidor Residente

O registro de integralização por residentes só deve ser feito nos casos em que essa integralização não coincida com a data de uma subscrição da qual participe investidor não residente e nem com alguma data de integralização realizada por investidor não residente, uma vez que, no registro desses eventos, é feita a atualização do capital social integralizado, incluindo as integralizações por investidores residentes. Deve-se utilizar a opção:

[2-12](#) Integralização de Capital por Residentes

Investimento em Moeda Nacional – T.I.R

Os recursos para investimento em moeda nacional deverão ser provenientes de contas-correntes de titularidade do próprio investidor não residente, abertas e mantidas conforme legislação em vigor. Admite-se, no entanto, para os investimentos realizados entre 29.11.1996 e 15.08.2000, que a conta-corrente da qual provieram os recursos seja de titularidade de instituição financeira não residente. Investimentos anteriores a 29.11.1996, quando realizados em moeda nacional, não são passíveis de registro no sistema RDE-IED.

Juros sobre Capital Próprio

Ver **Distribuição de juros sobre capital próprio** ou **Capitalização de juros sobre capital próprio**.

Liquidação de Receptora

Ver **Extinção de receptora por liquidação**.

Lucros e Dividendos

Ver **Distribuição lucros e dividendos** ou **Capitalização de lucros e reserva de lucros**

Mudança de Espécie por Transformação de Sociedade

O registro da mudança de espécie no sistema RDE-IED é feito seguindo o procedimento:

[2-10](#) Patrimônio Líquido¹

[2-21](#) Desdobramento/Grupamento de Ações/Quotas e Mudança de Espécie por Transformação de Sociedade

1. de data não anterior a 30 dias da data do ato societário.

Nos casos em que, quando da mudança de espécie, houver subscrição pendente de integralização, deve-se registrar nova subscrição, usando a mesma data de ato societário e o valor e quantidade de ações ou quotas pendentes de integralização.

Mudança de Razão Social

Tratando-se de simples mudança da razão social de empresa receptora ou de investidor não residente, sem relação com qualquer tipo de reorganização societária, deve-se encaminhar solicitação de alteração dos dados do Cademp da empresa receptora ou do investidor não residente, acompanhada de documentação comprobatória, ao e-mail cademp@bcb.gov.br

Nacionalização de Investimento

Entende-se por nacionalização de investimento a situação em que um investidor estrangeiro passa a ser residente, domiciliado ou com sede no país, perdendo sua condição de investidor não residente ou aquela em que se dá a transferência, total ou parcial, do investimento para um residente no país a título gratuito (no caso de transferências a título oneroso, ver **Alienação a nacionais**).

Importante observar que o estrangeiro que obtém visto de permanência no país pode manter o registro como investidor estrangeiro.

O procedimento para o registro de nacionalização de investimento é:

[2-10](#) Patrimônio Líquido

[3-25](#) Nacionalização de Investimentos

Permuta, entre investidores não residentes, de ações ou quotas de empresas com sede no Brasil

A troca, entre investidores não residentes, de participações em empresas receptoras no país é registrada do seguinte modo:

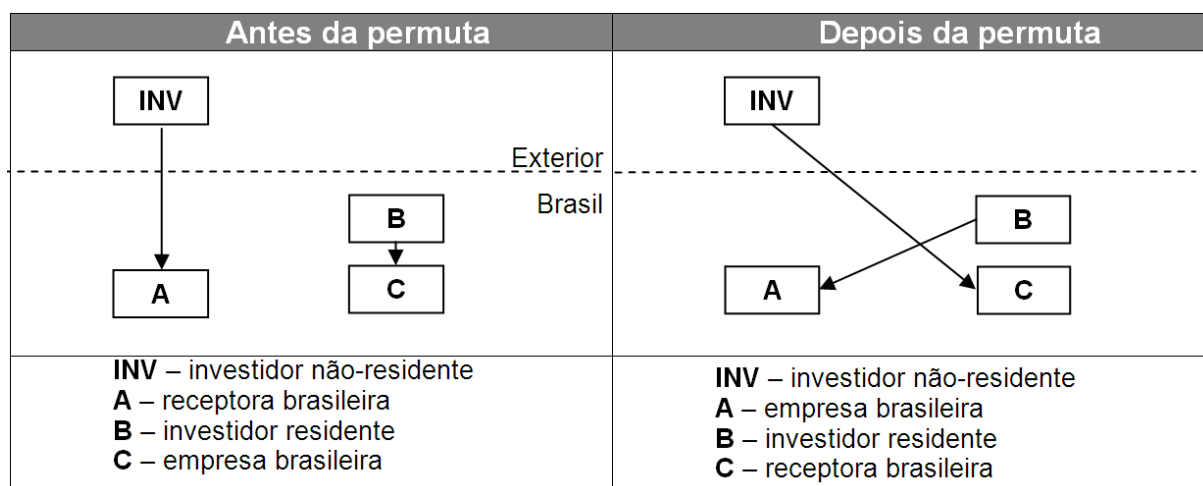
[1-10](#) Incluir RDE-IED¹

[2-10](#) Patrimônio Líquido^{2 e 3}

[3-23-20](#) Permuta de ações ou quotas entre investidores não residentes⁴

1. para os novos pares investidor/receptora eventualmente criados com a permuta.
2. de data não anterior a 30 dias da data do ato societário.
3. pelas duas receptoras envolvidas na permuta.
4. por um dos investidores participantes da permuta.

Permuta, entre investidores residente e não residente, de ações ou quotas de empresas com sede no Brasil



A troca, entre investidor residente e investidor não residente, de participações em empresas receptoras no país é registrada do seguinte modo:

[1-10](#) Incluir RDE-IED¹

[2-10](#) Patrimônio Líquido^{2 e 3}

[3-23-10](#) Permuta de ações ou quotas entre investidores residentes e não residentes

1. para os novos pares investidor/receptora eventualmente criados com a permuta.
2. de data não anterior a 30 dias da data do ato societário.
3. pelas duas receptoras envolvidas na permuta.

Reaplicação de recursos

As reaplicações, em integralização de capital ou aquisição de participação, de recursos oriundos de distribuição de lucros, de pagamento de juros sobre capital próprio, de alienação a nacionais, de redução de capital para restituição a sócio ou de acervo líquido resultante de liquidação de empresa receptora é feito mediante o registro correspondente na receptora de origem dos recursos e a sua destinação (opção 3-33 Destinação de Recursos) para reaplicação, informando o RDE-IED destino.

O valor da contrapartida em moeda estrangeira do registro dessas capitalizações é calculado mediante aplicação da taxa cambial média disponível na opção 5 da transação PTAX800 do Sisbacen válida para o dia da integralização do capital ou da aquisição de participação. Se, porém, essa data for anterior à implantação do sistema RDE-IED, é utilizada a taxa de compra válida para o dia anterior.

Redução de Capital para Absorção de Prejuízos

Ver **Absorção de Prejuízos**.

Redução de Capital para Restituição a Sócio

O registro de uma redução de capital para restituição a sócios é feito seguindo o procedimento:

- [2-10](#) Patrimônio Líquido¹
- [2-20-80](#) [Redução de Capital] Para Restituição a Sócios
- [3-31](#) Redução de Capital Para Restituição
- [3-33](#) Destinação de Recursos

1. de data não anterior a 30 dias da data do ato societário.

Redução de Capital por Cisão de Receptora

Ver **Reorganização Societária de receptora de investimento estrangeiro**.

Reorganização Societária de Investidor Não residente

Qualquer tipo de reorganização societária de investidor não residente, que implique transferência de investimento para outro investidor não residente, é registrada usando o seguinte procedimento:

- [1-10](#) Incluir RDE-IED¹
- [2-10](#) Patrimônio Líquido²
- [3-20](#) Cessão p/Não-Resid./Reorg.Societ. - RDE-IED origem

1. se houver formação de novo par investidor não residente/receptora.
2. de data não anterior a 30 dias da data do ato societário.

Reorganização Societária de Receptora de Investimento Estrangeiro

Incorporação ou Fusão

O registro da incorporação ou fusão deverá ser feito no sistema quando pelo menos uma das partes envolvidas for receptora de investimento estrangeiro direto.

A empresa incorporada ou fusionada, se receptora de investimento estrangeiro direto, é denominada, para efeito do sistema RDE-IED, “receptora origem” e a empresa incorporadora, ou a empresa criada com a fusão, é denominada “receptora destino”.

O procedimento descrito abaixo deverá ser repetido tantas vezes quantas forem as empresas incorporadas ou fusionadas na reorganização. Importante observar que, nesse caso, o procedimento deverá ser seguido até o fim para cada empresa incorporada ou fusionada antes de se iniciar o registro para a empresa seguinte.

- [1-10](#) Incluir RDE-IED¹
- [2-10](#) Patrimônio Líquido^{2 e 3} - receptora origem
- [2-24](#) Extinção de Receptora por Incorporação/Fusão² - receptora origem
- [2-10](#) Patrimônio Líquido³ - receptora destino
- [2-20-50](#) Incorporação, Fusão e Cisão - receptora destino
- [2-10](#) Patrimônio Líquido⁴ - receptora destino

1. para novo(s) par(es) investidor não residente/receptora, eventualmente formados com a reorganização.
2. apenas se a empresa cindida for receptora de investimento estrangeiro (receptora origem).
3. deve-se incluir o PL do balanço-base da reorganização e, se a sua data for mais de 30 dias anterior à data do ato societário que decidiu a reorganização, deve-se incluir, também, um PL de data não anterior a 30 dias da data do ato societário.
4. com data imediatamente posterior à reorganização, para refletir as alterações resultantes.

Cisão

O registro da cisão deverá ser feito no sistema quando pelo menos uma das partes envolvidas for receptora de investimento estrangeiro direto.

A empresa cindida, se receptora de investimento estrangeiro direto, é denominada, para efeito do sistema RDE-IED, “receptora origem” e a(s) empresa(s) nas quais é vertido o patrimônio cindido,

é(são) denominada(s) “receptora destino”, se forem receptoras de investimento estrangeiro direto, antes ou depois da reorganização.

O procedimento descrito abaixo deverá ser repetido tantas vezes quantas forem as “receptora destino” da reorganização. Importante observar que, nesse caso, o procedimento deverá ser seguido até o fim para cada receptora destino antes de se iniciar o registro para a receptora destino seguinte.

1-10	Incluir RDE-IED ¹	
2-10	Patrimônio Líquido ^{2 e 3}	- receptora origem
2-20-70	[Redução de Capital] por Cisão de Receptora ²	- receptora origem
3-21	Cisão de Receptora ²	- investidor(es) recep.origem
2-10	Patrimônio Líquido ³	- receptora destino
2-20-50	Incorporação, Fusão e Cisão	- receptora destino
2-10	Patrimônio Líquido ⁴	- receptora destino

1. para novo(s) par(es) investidor não residente/receptora, eventualmente formados com a reorganização.
2. apenas se a empresa cindida for receptora de investimento estrangeiro (receptora origem).
3. deve-se incluir o PL do balanço-base da reorganização e, se a sua data for mais de 30 dias anterior à data do ato societário que decidiu a reorganização, deve-se incluir, também, um PL de data não anterior a 30 dias da data do ato societário.

Resíduos de Investimento

Ver **Destinação de resíduos e de recursos não capitalizados**

Restituição a Sócios

Ver **Redução de capital para restituição a sócios.**

Subscrição de Capital

As subscrições de capital devem ser registradas seguindo o procedimento:

- [2-10](#) Patrimônio Líquido¹
- [2-20-10](#) Subscrição - Inclui Constituição de Empresas

1. de data não anterior a 30 dias da data do ato societário.

Nos casos de redução do valor do capital subscrito, pode-se registrar a subscrição pelo valor líquido, não havendo, entretanto, óbice à manutenção do valor original, ficando pendente de integralização no RDE-IED o valor cancelado.

Transferência de Investimento Direto para Investimento em Portfólio e vice-versa

A transferência de investimento registrado no módulo RDE-IED para o módulo RDE-Portfólio (modalidades: Res.2689/Ações e Res.1289/Anexo V - DRs), e vice-versa, independe de autorização do Banco Central.

Importante observar que essas transferências correspondem à liquidação da modalidade original e à realização de novo investimento na modalidade destino, inclusive no que diz respeito ao recolhimento dos tributos devidos.

O registro das transferências é feito por meio de uma das subopções da opção 3-36 Transferência de/para Portfólio, como segue.

Transferência de IED para Portfólio-Res. 2689/Ações

- [3-36-10](#) Transferência de IED para Portfólio-Res.2689/Ações
- [3-33](#) Destinação de Recursos

Para efetivação da transferência, após esse registro, é necessária a realização de operações simultâneas de câmbio, sem emissão de ordem de pagamento do/para o exterior; um de venda e outro de compra, ambos com código de grupo 46, onde no primeiro é informado o número do RDE-IED origem da transferência e no segundo o registro RDE-Portfólio destino da transferência.

Transferência de IED para Portfólio-Res.1289/Anexo V

- [3-36-20](#) Transferência de IED para Portfólio-Res.1289/Anexo V
- [3-33](#) Destinação de Recursos

Para efetivação da transferência, após esse registro, é necessária a realização de operações simultâneas de câmbio, sem emissão de ordem de pagamento do/para o exterior; um de venda e outro de compra, ambos com código de grupo 46, onde no primeiro é informado o número do RDE-IED origem da transferência e no segundo o registro RDE-Portfólio destino da transferência.

Transferência de Portfólio-Res.2689/Ações para IED

[3-36-30](#) Transferência de Portfólio-Res.2689/Ações para IED

O registro nesta opção deve ser precedido da liquidação de operações de câmbio contratadas simultaneamente, com código de grupo 46, sendo uma de compra, na qual tenha sido informado o número do RDE-IED destino da transferência, e outra, vinculada à primeira, de venda, na qual tenha sido informado o número do RDE-Portfólio origem da transferência.

Transferência de Portfólio-Res.1289/Anexo V para IED

[3-36-40](#) Transferência de Portfólio-Res.1289/Anexo V para IED

O registro nesta opção deve ser precedido da liquidação de operações de câmbio contratadas simultaneamente, com código de grupo 46, sendo uma de compra,, na qual tenha sido informado o número do RDE-IED destino da transferência, e outra, vinculada à primeira, de venda, na qual tenha sido informado o número do RDE-Portfólio origem da transferência.

Capítulo 4:

Opção 2 – Declarações da Receptora

A tela inicial da transação PRDE600, a MRDE600, apresenta três opções:

-
- 1 - CADASTRAMENTO DE RDE-IED/CONSULTAS
 - 2 - DECLARAÇÕES DA EMPRESA RECEPTORA
 - 3 - DECLARAÇÕES DO INVESTIDOR
-

Este capítulo contém orientações para utilização das opções do menu das Declarações da Receptora que é acessado digitando 2 no campo OPÇÃO e pressionando a tecla ENTRA. Esta opção é utilizada para registrar em um RDE-IED, cadastrado pela opção 1, as declarações de responsabilidade da empresa receptora. As declarações do investidor são registradas por meio da opção 3, descrita no capítulo seguinte.

O menu da opção 2 - Declarações da Empresa Receptora é apresentado na tela MRDE630:

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E ECONÔMICO-FINANCEIRAS

- 10 - Patrimônio Líquido
- 11 - Demonstrativo Econômico-Financeiro Anual
- 12 - Integralização de Capital por Residentes

ATOS SOCIETÁRIOS

- 20 - Aumento/Redução de Capital - Inclui Constituição de Empresas e Reorganizações Societárias
 - 21 - Desdobramento/Grupamento de Ações/Quotas e Transformação de Sociedade
 - 22 - Distribuição de Dividendos/Lucros
 - 23 - Distribuição de Juros sobre Capital Próprio
 - 24 - Extinção de Receptora por Incorporação/Fusão
 - 25 - Extinção de Receptora por Liquidação
-

O procedimento para a inclusão de declarações em cada uma dessas opções será detalhada neste capítulo. A exclusão e a consulta têm procedimentos semelhantes ao da inclusão. Em todo este manual, essas opções serão referidas como 2-10, 2-11 etc., sendo 2 referente à opção 2 – Declarações da Receptora e 10, 11 etc., referente às opções da tela MRDE630 acima.

Opção 2-10: Patrimônio Líquido

Nesta opção devem ser incluídos os valores das contas do Patrimônio Líquido da empresa, com a discriminação do capital pertencente a não residentes.

Na tela MRDE630 (menu da opção 2 – Declarações da Receptora), preencher os campos como segue:

- **OPÇÃO:** digitar 10.
- **Operação:** digitar I (de Incluir).
- **Receptora:** informar o código Cademp da empresa receptora de investimento.
- **Dt. Balanço:** informar a data do balanço/balancete que vai ser incluído.
 - ✓ Teclar ENTRA.

A tela MRDE631 é apresentada. Preencher seus campos como segue:

- **Data de Constituição da Receptora:** informar a data de constituição da receptora. Esse campo só é aberto para digitação na primeira inclusão de patrimônio líquido.
- **Data Balanço/Balancete:** campo preenchido pelo sistema com a data informada no campo Dt. Balanço da tela MRDE630 (menu da opção 2). Quando se tratar de constituição de empresa receptora, deve ser incluído um balanço/balancete com a mesma data da constituição da sociedade, mantendo-se todos os campos de valor com "0,00".
- **Capital Social Integralizado:** informar o valor total do capital social integralizado existente antes da eventual alteração provocada pela operação em processo de registro. Se a data do balanço/balancete informada for posterior à data de todos os registros já efetuados, este campo vem preenchido com o valor do capital social integralizado até essa data, o qual não pode ser alterado.
- **Sócios não Residentes:** informar a parcela do capital social integralizado detida por sócios não residentes, com registro no Banco Central.
- **Sócios Residentes:** informar a parcela do capital social integralizado detida por sócios residentes somada à parcela detida por sócio não residente sem registro no Banco Central.
- **Reservas de Capital:** informar o valor das reservas de capital.

- *Reservas de Reavaliação*: informar o valor das reservas de reavaliação.
- *Reservas de Lucros*: informar o valor das reservas de lucros.
- *Lucros Acumulados*: informar o valor de lucros acumulados, se houver, ou.
- *Prejuízos Acumulados*: informar o valor de prejuízos acumulados, se houver, sem sinal negativo
- *Custo Ações/Quotas em Tesouraria*: informar o valor dos lucros e/ou reservas aplicado na aquisição das ações ou quotas em tesouraria.
- *Ajustes de Avaliação Patrimonial*: informar o saldo da conta Ajustes de Avaliação Patrimonial. Aceita tanto valores positivos como negativos, estes informados com sinal (-) à frente.
- *TOTAL*: informar, com sinal (-) à frente se negativo, o resultado do somatório dos valores dos campos: Capital Social Integralizado (+) Reservas de Capital (+) Reservas de Reavaliação (+) Reservas de Lucros (+) Lucros Acumulados [ou (-) Prejuízos Acumulados] (-) Custo Ações/Quotas em Tesouraria e (+) Ajustes de Avaliação Patrimonial (esse último item pode ter valor negativo, resultando, nesse caso, em uma subtração).

✓ Teclar ENTRA.

Os dados inseridos são criticados e reapresentados. (Para voltar à edição dos dados, teclar F3).

✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE631B. Preencher os campos como segue:

-
- *Qtde de QUOTAS (ou Ações) do Capital Social Integralizado*: se for o primeiro registro de PL para a receptora ou se o registro for de data anterior a registro anterior, informar a quantidade de quotas (ou ações) correspondentes ao capital social integralizado; caso contrário, o sistema informa esse valor.
 - *Qtde de QUOTAS (ou Ações) em Tesouraria*: informar, se houver, a quantidade de quotas (ou ações) em tesouraria. Deverá ter sido informado Custo Ações/Quotas em Tesouraria na tela anterior (MRDE631).
 - *ORD e PREF*: no caso de sociedade por ações, discriminar o número de ações ordinárias e preferenciais.

✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE631C onde são informados:

-
- *A) Qtde de QUOTAS (ou Ações) Representativas do Capital Social Integralizado*
 - *B) Qtde de QUOTAS (ou Ações) em Tesouraria*
 - *C) Qtde de QUOTAS (ou Ações) (A - B)*
 - *D) Valor Patrimonial por QUOTA (ou Ação)*

✓ Teclar F2 para corrigir ou F8 para confirmar a inclusão do patrimônio líquido.

Pressionada a tecla F8 é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

✓ Teclar ENTRA para retornar ao menu da opção 2.

Opção 2-12: Integralização de Capital por Residentes

Esta opção só deve ser utilizada nos casos em que a integralização por residentes não coincida com a data de uma subscrição da qual participe investidor não residente e nem com alguma data de integralização realizada por investidor não residente, uma vez que no registro desses eventos é feita a atualização do capital social integralizado, incluindo as integralizações por investidores residentes.

Na tela MRDE630 (menu da opção 2 – Declarações da Receptora):

-
- *OPÇÃO*: digitar 12.
 - *Operação*: digitar I (de Incluir).
 - *Receptora*: informar o código Cademp da empresa receptora.

✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE632A. Preencher os campos como segue:

-
- *Data da Integralização*: informar a data da integralização do capital por residentes.
 - *Novo Capital Social Integralizado*: informar o valor do novo capital social integralizado. O valor informado nesse campo deve ser o resultado de todas as integralizações realizadas por sócios residentes e não residentes até a data indicada no campo anterior.
 - *Nova qtde de QUOTAS (ou Ações) representativas do Capital Social Integralizado*: informar a quantidade de ações ou quotas integralizadas por todos os sócios, residentes e não residentes, incluindo a integralização que está sendo registrada.

✓ Teclar ENTRA.

- ✓ Teclar F2 para corrigir ou F8 para confirmar a inclusão da integralização por residentes.
- Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.
- ✓ Teclar ENTRA para retornar ao menu da opção 2.

Opção 2-20: Aumento ou Redução de Capital e Reorganizações Societárias

Esta opção deve ser utilizada para incluir, consultar e excluir os diversos tipos de registros que resultam em aumento ou redução do capital social da receptora.

Na tela MRDE630 (menu da opção 2 – Declarações da Receptora):

- *OPÇÃO*: digitar 20.
- *Operação*: digitar 1 (de Incluir).
- *Receptora*: informar o código Cademp da empresa receptora.
- *Dt do Balanço/Balancete*: informar a data do balanço/balancete que ampara o ato societário.
- *Dt. Ato Societário*: informar a data do ato societário que ampara a inclusão a ser efetuada.
- ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE640, com o sub-menu da opção 2-20:

AUMENTO DE CAPITAL

- (_) 10 - Subscrição - Inclui Constituição de Empresas
- (_) 20 - Capitalização de Lucros/Reservas de Lucros
- (_) 30 - Capitalização de Juros Sobre Capital Próprio
- (_) 40 - Capitalização de Reservas de Capital e de Reavaliação

AUMENTO/REDUÇÃO DE CAPITAL

- (_) 50 - Incorporação, Fusão e Cisão

REDUÇÃO DE CAPITAL

- (_) 60 - Para Absorção de Prejuízos
 - (_) 70 - Por Cisão de Receptora
 - (_) 80 - Para Restituição a Sócios
-

Cada uma das opções, referidas como 2-20-10 a 2-20-80, será detalhada nos próximos itens deste manual.

Opção 2-20-10: Subscrição - Inclui Constituição de Empresas

Esta opção deve ser utilizada para a subscrição de capital em empresa brasileira receptora de capital estrangeiro, inclusive a subscrição inicial para constituição da empresa.

Para o registro de uma subscrição, todos os investidores não residentes devem ter RDE-IED fazendo par com a receptora que registrará a subscrição.

Na tela MRDE640 (menu da opção 2-20), digitar X no campo entre parênteses em frente à opção 10:

- (X) 10 - Subscrição - Inclui Constituição de Empresas
- ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE641A. Preencher os campos como segue:

- *Data Ato Societário*: campo preenchido pelo sistema com a data informada na tela MRDE630 (menu da opção 2).
- *Valor da Subscrição neste ato (todos os sócios)*: informar o valor total da subscrição relativo ao aumento de capital social (não inclui, portanto, eventual ágio pago na emissão de ações ou quotas, levado a crédito da conta de reserva de capital) aprovado no ato societário que está sendo registrado, abrangendo os sócios residentes e não residentes, em moeda nacional.
- *Qtde de QUOTAS (ou Ações) emitidas nesta subscrição*: informar a quantidade total de QUOTAS (ou Ações) subscritas por sócios residentes e não residentes, relativa ao aumento aprovado no ato societário que está sendo registrado.
- *Capital Social Integralizado*: informar o valor total, em moeda nacional, do capital social integralizado até à data do ato societário que ampara a subscrição em processo de registro, por sócios residentes e não residentes. Inclui, portanto, o valor existente antes do ato societário, acrescido das integralizações efetuadas no momento da subscrição em processo de registro.
- *Qtde de QUOTAS (ou Ações) Integralizadas*: informar a quantidade de QUOTAS (ou Ações) integralizadas correspondente ao capital social integralizado, informado no campo anterior.
- *ORD e PREF*: no caso de sociedade por ações, discriminar o número de ações ordinárias e preferenciais.
- ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE602A. Preencher os campos como segue:

- *Qtde de QUOTAS (ou Ações) Subscritas*: informar, para cada investidor não residente, a quantidade de QUOTAS (ou Ações) subscritas no ato societário que está sendo registrado, discriminando, no caso de sociedade anônima, a quantidade de ações ordinárias (ORD) e preferenciais (PREF).
- *Vlr Subscrição-BRL*: informar, para cada investidor não residente, o valor subscrito no ato societário, em moeda nacional, excluindo, se houver, qualquer ágio pago na emissão de ações ou quotas.
 - ✓ Teclar ENTRAR.

É aberta janela informando:

- *Novo Capital Social Integralizado*
- *Nova Quantidade de QUOTAS (ou Ações) Representativas do Capital Social Integralizado*

Esses valores devem contemplar o total das integralizações efetuadas pelos sócios, residentes e não residentes, inclusive a efetuada no momento da subscrição em processo de registro.

- ✓ Pressionar F8 para confirmar a inclusão da subscrição ou F2 para corrigir.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

Pressionada a tecla ENTRAR, o sistema retorna ao menu da opção 2-20 ou, se o declarante for representante do investidor e houver recursos disponíveis, oferece a possibilidade de ir diretamente à opção 3-10 para registrar a integralização.

Opção 2-20-20: Capitalização de Lucros ou de Reservas de Lucros

Antes do registro da capitalização, deverão ser incluídos, pela opção 2-10, Patrimônio Líquido do balanço/balancete imediatamente anterior ao início do período-base da capitalização e aquele do final do período de capitalização.

Na tela MRDE640 (menu da opção 2-20), digitar *X* no campo entre parênteses em frente à opção 20:

- (X) 20 - Capitalização de Lucros/Reservas de Lucros
 - ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE642A. Preencher os campos como segue:

- *Data Ato Societário*: campo preenchido pelo sistema com a data informada na tela MRDE630 (menu da opção 2).
- *Data dos balanços/balancetes (registrados no sistema)*:
 - *imediat. anterior ao início do período-base da capitaliz.*: informar a data do balanço/balancete imediatamente anterior ao início do período-base da distribuição dos dividendos/lucros, registrado no sistema.
 - *do final do período-base da capitalização*: informar a data do balanço/balancete do final do período-base da distribuição dos dividendos/lucros, registrado no sistema.
- *Lucro líquido no período-base*: informar o valor do lucro líquido obtido no período-base da capitalização dos dividendos/lucros.
- *Lucro/reservas de lucro capitalizados (TOTAL)*: informar o valor total, em moeda nacional, dos lucros/reservas capitalizados.
- *Quantidade de AÇÕES (ou QUOTAS) emitidas*: informar a quantidade total de ações, ou quotas, emitidas, correspondentes aos lucros/reservas de lucros capitalizados, discriminando, no caso de sociedades anônimas, o número de ações ordinárias e preferenciais, nos campos ORD e PREF. Deixar em branco se não houver emissão de ações ou quotas.
 - ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE651C, com a relação dos investidores não residentes com participação na receptora:

- *Qtde de QUOTAS (ou Ações) Atribuídas*: informar a quantidade de QUOTAS (ou Ações) atribuídas no ato societário que está sendo registrado, discriminando, no caso de sociedade anônima, a quantidade de ações ordinárias (ORD) e preferenciais (PREF).
- *Vlr Atribuído-BRL*: informar o valor atribuído no ato societário, em moeda nacional.
 - ✓ Teclar ENTRAR. Pressionar F2 para corrigir ou F8 para confirmar a inclusão da capitalização. Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA. Teclar ENTRAR para retornar ao menu.

O valor da contrapartida em moeda estrangeira do registro dessas capitalizações é calculado mediante aplicação da taxa cambial média disponível na opção 5 da transação PTAX800 do Sisbacen, válida

para o dia da integralização do capital ou da aquisição de participação. Se, porém, essa data for anterior à implantação do sistema RDE-IED, é utilizada a taxa de compra válida para o dia anterior.

Opção 2-20-30: Capitalização de Juros sobre Capital Próprio

Antes do registro da capitalização, deverá ser incluído, pela opção 2-10, Patrimônio Líquido do balanço/balancete-base imediatamente anterior ao período-base da capitalização e do balanço/balancete do final do período de capitalização.

Na tela MRDE640 (menu da opção 2-20):

- Digitar *X* no campo entre parênteses em frente à opção 30 (Capitalização de Juros sobre Capital Próprio).
- ✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE643A:

- *Período-Base de Remuneração*: informar a data inicial e a data final do período de remuneração do capital próprio.
- *Balanço/Balancete imediatamente Ant. ao Período-Base*: informar a data imediatamente anterior ao início do período de remuneração. Deverá ter sido registrado Patrimônio Líquido referente a essa data pela opção 2-10.
- *Balanço/Balancete do Final do Período-Base*: informar a data final do período de remuneração. Deverá ter sido informado Patrimônio Líquido referente a essa data pela opção 2-10.
- *Lucros Acum. + Res. Lucros no início do Período-Base*: o sistema traz para esse campo a soma de eventuais lucros acumulados e reservas de lucros existentes no Patrimônio Líquido de data imediatamente anterior ao início do período de remuneração.
- *Prejuízos Acumulados no início do Período-Base*: o sistema traz para esse campo eventual prejuízo acumulado existente no Patrimônio Líquido de data imediatamente anterior ao início do período de remuneração.
- *Lucro Líquido ao final do Período-Base, ajustado*: informar, se for o caso, o valor do lucro líquido, em moeda nacional, apurado em data igual ou posterior ao final do período de remuneração, antes da provisão para o imposto de renda e dos JSCP capitalizados.
- *Prejuízos do final do Período-Base*: informar, se for o caso, o valor do prejuízo, em moeda nacional, apurado em data igual ou posterior ao final do período de remuneração.
- *Absorção, no Período-Base, de Prejuízos Acumulados*: informar o valor de absorção de prejuízos eventualmente realizada no período-base.
- *Patrimônio Líquido-Base de Cálculo*: informar o valor, em moeda nacional, base de cálculo dos juros sobre capital próprio (patrimônio líquido menos as deduções previstas na legislação).
- *JSCP Capitalizados (Valor Total Bruto)*: informar o valor total, em moeda nacional, dos juros sobre capital próprio capitalizados.
- *JSCP Capitalizados (Valor Total Líquido - após IR)*: informar o valor total, em moeda nacional, dos juros sobre capital próprio capitalizados, deduzido o Imposto de Renda devido.
- *Qtde de QUOTAS (ou AÇÕES) Emitidas*: informar a quantidade total de ações, ou quotas, emitidas, correspondentes aos juros sobre capital próprio capitalizados, discriminando, no caso de sociedades anônimas, o número de ações ordinárias e preferenciais, nos campos ORD e PREF. Deixar em branco se não houver emissão de ações ou quotas.
- ✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE602A, com a relação dos investidores com participação na receptora:

- *Qtde ACOES (ou QUOTAS) Atribuídas*: informar a quantidade de ações ou quotas atribuídas a cada investidor não residente e a quantidade total atribuída a investidores residentes, discriminando, no caso das ações, as ordinárias e as preferenciais.
- *Vlr Atribuído-BRL*: informar o valor, em moeda nacional, atribuído a cada sócio não residente e o valor total atribuído a investidores residentes.
- ✓ Teclar **ENTRA**.
- ✓ Pressionar **F2** para corrigir ou **F8** para confirmar a inclusão da redução de capital.

Pressionada a tecla **F8**, é apresentada a mensagem **INCLUSÃO EFETUADA**

O valor da contrapartida em moeda estrangeira do registro dessas capitalizações é calculado mediante aplicação da taxa cambial média disponível na opção 5 da transação PTAX800 do Sisbacen, válida para o dia da integralização do capital ou da aquisição de participação. Se, porém, essa data for anterior à implantação do sistema RDE-IED, é utilizada a taxa de compra válida para o dia anterior.

Opção 2-20-40: Capitalização de Reservas de Capital e de Reavaliação

Antes do registro da capitalização, deverá ser incluído, pela opção 2-10, Patrimônio Líquido do balanço-base da capitalização.

Na tela MRDE640 (menu da opção 2-20):

- Digitar *X* no campo entre parênteses em frente à opção 40 (Capitalização de Reservas de Capital e de Reavaliação).
- *Data Balanço/Balancete*: alterar, se necessário, para a data do balanço-base da capitalização.
- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE644A:

- *Data Ato Societário*: campo preenchido pelo sistema com a data informada na tela MRDE630 (menu da opção 2).
- *Data Balanço-Base*: informar a data do balanço que serviu de base para a capitalização das reservas.
- *Valor Total Capitalizado*: informar o valor total, em moeda nacional, das reservas de capital e/ou de reavaliação capitalizadas no ato societário.
- *Quantidade de QUOTAS (ou Ações) Emitidas*: informar a quantidade de ações ou quotas emitidas, correspondentes aos lucros/reservas de lucros capitalizados, discriminando, no caso de sociedades anônimas, o número de ações ordinárias e preferenciais, nos campos ORD e PREF. Informar "0,00" se não houver emissão de ações ou quotas.
- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada na tela MRDE602A a relação dos investidores não residentes com participação na receptora:

- *Qtde QUOTAS (ou Ações) Atribuídas*: informar a quantidade de ações ou quotas atribuídas a cada investidor não residente, discriminando, no caso das ações, as ordinárias e as preferenciais. Os campos já vêm preenchidos na proporção da participação de cada sócio, podendo as quantidades ser alteradas, conforme o ato societário.
- *Vir Atribuído-BRL*: informar o valor, em moeda nacional, atribuído a cada sócio não residente. Os campos já vêm preenchidos na proporção da participação de cada sócio, podendo os valores ser alterados, conforme o ato societário.
- ✓ Teclar ENTRAR.
- ✓ Pressionar F2 para corrigir ou F8 para confirmar a inclusão da redução de capital.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

- ✓ Teclar ENTRAR para retornar ao menu.

Opção 2-20-50: Incorporação, Fusão e Cisão

Antes do registro nesta opção se a empresa incorporada/fusionada/cindida possuir RDE-IED cadastrado, com ou sem saldo, deverá ser incluído registro de extinção por incorporação/fusão, pela opção 2-24, ou de cisão, pela opção 2-20-70. Além disso deve-se registrar pela opção 2-10, Patrimônio Líquido do balanço-base da reorganização e, se a data do balanço-base for mais de 30 dias anterior à data do ato societário, deve ser incluído outro Patrimônio Líquido, com data não anterior a 30 dias da data do ato societário. Posteriormente ao registro nesta opção, deverá ser incluído outro Patrimônio Líquido com data imediatamente posterior à reorganização para refletir as alterações resultantes.

Na tela MRDE640 (menu da opção 2-20):

- Digitar *X* no campo entre parênteses em frente à opção 50 (Incorporação, Fusão e Cisão).
- *Data Balanço/Balancete*: alterar, se necessário, para a data do balanço-base da reorganização.
- ✓ Teclar ENTRAR.
- É apresentada janela com a pergunta: *EMPRESA INCORPORADA / FUSIONADA / CINDIDA POSSUI INVESTIMENTO ESTRANGEIRO DIRETO REGISTRADO? (S/N) : _*
- ✓ Responder S ou N e teclar ENTRAR. Deve-se responder S mesmo quando os registros de investimentos estrangeiros estiverem sem saldo.

Se for informado *S* e o sistema não encontrar um registro nas opções 2-20-70 (redução de capital por cisão de receptora) ou 2-24 (extinção de receptora por incorporação ou fusão) em que a empresa que estiver fazendo o registro atual conste como receptora destino, é apresentada mensagem informando da necessidade desse registro anterior. Caso seja encontrado o registro ou tiver sido informado *N*, é apresentada a tela MRDE645A:

- *Data Balanço-Base*: campo preenchido pelo sistema com a data do balanço/balancete informada na tela MRDE630 (menu da opção 2).
- *Data Ato Societário*: campo preenchido pelo sistema com a data informada na tela MRDE630 (menu da opção 2).
- *Qtde de QUOTAS (ou Ações) Emitidas*: informar, se for o caso, a quantidade total de ações ou quotas emitidas em decorrência da incorporação, fusão ou cisão, correspondentes ao patrimônio líquido (ou parcela deste) que será capitalizado na empresa destino.
- *Receptora de Origem*: se a empresa incorporada/fusionada/cindida não possuía participação estrangeira, informar seu código Cademp; caso contrário, esse campo já vem preenchido.
- *I/F/C*: digitar I, F ou C, conforme a reorganização societária seja uma incorporação, fusão ou cisão.
- *Vir Capitalizado*: informar o valor, positivo ou nulo, do patrimônio líquido, em moeda nacional, da empresa incorporada, fusionada ou cindida, efetivamente utilizado no aumento de capital. Se a empresa incorporada, fusionada ou cindida for receptora de investimento estrangeiro, o campo vem preenchido com o valor do seu PL, podendo, no entanto, ser reduzido para o valor efetivamente levado a capital social na empresa destino.

✓ Teclar ENTRAR.

Se a empresa incorporada/fusionada/cindida possui investimento estrangeiro direto, o sistema apresenta na tela MRDE641C a relação dos investidores não residentes com participação na receptora destino:

- *Qtde QUOTAS (ou Ações) SUBSCRITAS*: informar a quantidade de ações ou quotas emitidas pela receptora destino para cada investidor não residente, discriminando, no caso das ações, as ordinárias e as preferenciais. Os campos já vêm preenchidos na proporção da participação de cada sócio, podendo as quantidades ser alteradas, conforme o ato societário, não sendo permitidas, porém, quantidades negativas.
- *Vir SUBSCRIÇÃO-BRL*: informar o valor emitido, em moeda nacional, para cada sócio não residente. Os campos já vêm preenchidos na proporção da participação de cada sócio, podendo os valores ser alterados, conforme o ato societário, não sendo permitidos, porém, valores negativos.

✓ Teclar ENTRAR.

✓ Pressionar F2 para corrigir ou F8 para confirmar a inclusão da reorganização.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

✓ Teclar ENTRAR para retornar ao menu.

Opção 2-20-60: [Redução de Capital] para Absorção de Prejuízos

Antes do registro da redução de capital, deverá ser incluído, pela opção 2-10, Patrimônio Líquido do balanço-base da redução e, se a data do balanço-base for mais de 30 dias anterior à data do ato societário, deve ser incluído outro Patrimônio Líquido, com data não anterior a 30 dias da data do ato societário.

Na tela MRDE640 (menu da opção 2-20):

- Digitar X no campo entre parênteses em frente à opção 60 (Para Absorção de Prejuízos).
 - *Data Balanço/Balancete*: alterar, se necessário, para a data do balanço-base da redução de capital.
- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE647A:

- *Data Balanço-Base*: campo preenchido pelo sistema com a data do balanço/balancete da tela MRDE640 (menu da opção 2-20).
- *Prejuízos Acumulados no Balanço-Base*: campo preenchido pelo sistema com o valor obtido no patrimônio líquido informado com a data do balanço-base.
- *Data Ato Societário*: campo preenchido pelo sistema com a data do ato societário informada na tela MRDE630 (menu da opção 2).
- *Total Prejuízos Amortizados*: informar o valor de prejuízo acumulado que está sendo abatido do capital social da empresa.
- *Quantidade de QUOTAS (ou Ações) Canceladas*: informar a quantidade de ações ou quotas canceladas (quando houver cancelamento), discriminando, no caso de ações, as ordinárias e as preferenciais.

✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE641C, com a relação dos investidores não residentes com participação na receptora, onde:

- *Qtde QUOTAS (ou Ações) CANCELADAS*: informar a quantidade de ações ou quotas canceladas pela receptora para cada investidor não residente, discriminando, no caso das ações, as ordinárias e as preferenciais. Os campos já vêm preenchidos na proporção da participação de cada sócio, podendo as quantidades ser alteradas, conforme o ato societário.
- *Vir REDUCAO-BRL*: informar o valor da redução do capital social, em moeda nacional, para cada sócio não residente. Os campos já vêm preenchidos na proporção da participação de cada sócio, podendo os valores ser alterados, conforme o ato societário.
- ✓ Teclar **ENTRA**.
- ✓ Pressionar F2 para corrigir ou F8 para confirmar a inclusão da redução de capital.

Pressionada a tecla F8, É apresentada a mensagem **INCLUSÃO EFETUADA**.

- ✓ Teclar **ENTRA** para retornar ao menu.

Opção 2-20-70: [Redução de Capital] por Cisão de Receptora

Antes do registro da redução de capital por esta opção, deverão ser incluídos pela opção 2-10 os dados do Patrimônio Líquido do balanço-base da redução e, se a data do balanço-base for mais de 30 dias anterior à data do ato societário, deve ser incluído outro Patrimônio Líquido, com data não anterior a 30 dias da data do ato societário.

Na tela MRDE640 (menu da opção 2-20):

- Digitar *X* no campo entre parênteses em frente à opção 70 (Por Cisão de Receptora).
- *Data Balanço/Balancete*: alterar, se necessário, para a data do balanço-base da redução de capital.
- ✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE648A, onde, para cada receptora destino:

- *Data Balanço-Base*: preenchida pelo sistema com a data do balanço/balancete da tela MRDE640 (menu da opção 2-20).
- *Data Ato Societário*: preenchida pelo sistema com a data informada na tela MRDE630 (menu da opção 2).
- *Receptora Destino*: informar o código Cademp da nova receptora resultante da cisão ou da empresa já existente para a qual foi vertido patrimônio líquido da receptora cindida.
- *Patrimônio Líquido cindido*: informar o valor de patrimônio líquido, em moeda nacional, a ser transferido para a receptora destino.
- *Redução de Capital correspondente*: informar o valor, em moeda nacional, da redução do capital da empresa cindida.
- *Quantidade de QUOTAS (ou Ações) Canceladas*: informar a quantidade de ações ou quotas canceladas (quando houver cancelamento), discriminando, no caso de ações, as ordinárias e as preferenciais.
- ✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE602A, com a relação dos investidores não residentes com participação na receptora:

- *Qtde QUOTAS (ou Ações) CANCELADAS*: informar a quantidade de ações ou quotas canceladas pela receptora para cada investidor não residente, discriminando, no caso das ações, as ordinárias e as preferenciais. Os campos já vêm preenchidos na proporção da participação de cada sócio, podendo as quantidades ser alteradas, conforme o ato societário.
- *Vir REDUCAO-BRL*: informar o valor da redução do capital social, em moeda nacional, para cada sócio não residente. Os campos já vêm preenchidos na proporção da participação de cada sócio, podendo os valores ser alterados, conforme o ato societário.
- ✓ Teclar **ENTRA**.
- ✓ Pressionar F2 para corrigir ou F8 para confirmar a inclusão da redução de capital.

Pressionada a tecla F8, É apresentada a mensagem **INCLUSÃO EFETUADA**.

- ✓ Teclar **ENTRA** para retornar ao menu

Opção 2-20-80: [Redução de Capital] para Restituição a Sócios

Antes do registro da redução de capital, deverá ser incluído, pela opção 2-10, Patrimônio Líquido do balanço-base da redução.

Na tela MRDE640 (menu da opção 2-20):

- Digitar *X* no campo entre parênteses em frente à opção 80 (Para Restituição a Sócios).

- *Data Balanço/Balancete*: alterar, se necessário, para a data do balanço-base da redução de capital.

✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE649A:

- *Data Balanço-Base*: preenchida pelo sistema com a data do balanço/balancete da tela MRDE640 (menu da opção 2-20).
- *Data Ato Societário*: campo preenchido pelo sistema com a data informada na tela MRDE630 (menu da opção 2).
- *Total da Redução de Capital para Restituição*: informar o valor total, em moeda nacional, da redução de capital.
- *Quantidade de QUOTAS (ou Ações) Canceladas*: informar a quantidade de ações ou quotas canceladas (quando houver cancelamento), discriminando, no caso de ações, as ordinárias e as preferenciais.

✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE602A, com a relação dos investidores não residentes com participação na receptora:

- *Qtde QUOTAS (ou Ações) CANCELADAS*: informar a quantidade de ações ou quotas canceladas pela receptora para cada investidor não residente, discriminando, no caso das ações, as ordinárias e as preferenciais. Os campos já vêm preenchidos na proporção da participação integralizada de cada sócio, podendo as quantidades ser alteradas, conforme o ato societário.
- *Vlr REDUCAO-BRL*: informar o valor da redução do capital social, em moeda nacional, para cada sócio não residente. Os campos já vêm preenchidos na proporção da participação de cada sócio, podendo os valores ser alterados, conforme o ato societário.

✓ Teclar ENTRAR.

✓ Pressionar F2 para corrigir ou F8 para confirmar a inclusão da redução de capital.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

✓ Teclar ENTRAR para retornar ao menu.

Opção 2-21: Desdobramento/Grupamento de Ações/Quotas e Mudança de Espécie

Antes do registro nesta opção, deverá ser incluído, pela opção 2-10, Patrimônio Líquido do balanço/balancete de data não anterior a 30 dias da data do ato societário. No caso de mudança de espécie, deverá ser solicitada ao Banco Central (cademp@bcb.gov.br ou fax 61.3414-2036) a alteração do cadastro da empresa no Cademp.

Na tela MRDE630 (menu da opção 2 – Declarações da Receptora):

- *OPÇÃO*: digitar 21.
- *Operação*: digitar I (de Incluir).
- *Receptora*: informar o código Cademp da empresa receptora.
- *Dt. Balanço*: informar a data do balanço/balancete de até 30 dias anterior à data do ato societário.
- *Dt. Ato Societário*: informar a data do ato societário que ampara a inclusão a ser efetuada.

✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE650A:

- *Data Ato Societário*: campo preenchido pelo sistema com a data informada na tela MRDE630 (menu da opção 2).
- *Posição Anterior*: preenchidos a espécie e a quantidade de ações ou quotas integralizadas anterior à mudança ou desdobramento/grupamento.
- *Posição Atual: Espécie*: digitar A ou Q de acordo com a espécie atual da empresa.

✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE650B:

- *Posição Atual: Quantidade de QUOTAS (ou Ações)*: informar a quantidade de ações ou quotas após a alteração, discriminando, no caso das sociedades por ações as ordinárias e as preferenciais.

✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE650C, resumindo a operação:

✓ Teclar ENTRAR para continuar ou F3 para retornar e corrigir.

Pressionada a tecla ENTRA é apresentada a tela MRDE602D, com a relação dos investidores não residentes com participação na receptora:

- *Nova Qtde QUOTAS (ou Ações)*: informar a nova quantidade de ações ou quotas para cada investidor não residente, discriminando, no caso das ações, as ordinárias e as preferenciais.
 - ✓ Teclar ENTRA.
 - ✓ Pressionar F2 para corrigir ou F8 para confirmar a inclusão da alteração.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

- ✓ Teclar ENTRA para retornar ao menu.

Opção 2-22: Distribuição de Dividendos ou Lucros

Antes do registro da distribuição, deverão ser incluídos no sistema, pela opção 2-10, um Patrimônio Líquido de um balanço/balancete imediatamente anterior ao período-base da distribuição (o de data mais próxima do início do período-base da distribuição) e um Patrimônio Líquido do final do período-base.

Na tela MRDE630 (menu da opção 2 – Declarações da Receptora):

- *OPÇÃO*: digitar 22.
- *Operação*: digitar *I* (de Incluir).
- *Receptora*: informar o código Cademp da empresa receptora.
- *Dt. Ato Societário*: informar a data do ato societário que ampara a inclusão a ser efetuada.
 - ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE651A:

- *Data Ato Societário*: preenchida pelo sistema com a data informada na tela MRDE630 (menu da opção 2).
- *Data dos balanços/balancetes (registrados no sistema)*:
 - *imediat. anterior ao início do período-base da distrib*: informar a data do balanço/balancete imediatamente anterior ao início do período-base da distribuição dos dividendos/lucros, registrado no sistema.
 - *do final do período-base da distribuição*: informar a data do balanço/balancete do final do período-base da distribuição dos dividendos/lucros, registrado no sistema.
- *Lucro líquido no período-base*: informar o valor do lucro líquido obtido no período-base da distribuição dos dividendos/lucros.
- *Lucro Distribuído (TOTAL)*: informar o valor total, em moeda nacional, dos lucros distribuídos.
- *Valor distribuído sobre Reserva de Capital [SE HOUVER, e deve estar incluído no valor de Lucro distribuído (TOTAL)]*: informar, se for o caso, o valor dos dividendos preferenciais distribuídos sobre reservas de capital.
 - ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE651C, com a relação dos investidores não residentes com participação na receptora:

- *Vlr Líquido Atribuído*: informar o valor de dividendos/lucros, em moeda nacional, atribuído a cada um dos investidores não residentes e o valor total atribuído a investidores residentes.
 - ✓ Teclar ENTRA.
 - ✓ Pressionar F2 para corrigir ou F8 para confirmar a inclusão da distribuição.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

- ✓ Teclar ENTRA para retornar ao menu.

Opção 2-23: Distribuição de Juros sobre Capital Próprio

Antes do registro da distribuição, deverá ser incluído, pela opção 2-10, Patrimônio Líquido do balanço-base da distribuição e do balanço/balancete do final do período de remuneração.

Na tela MRDE630 (menu da opção 2 – Declarações da Receptora):

- *OPÇÃO*: digitar 23.
- *Operação*: digitar *I* (de Incluir).
- *Receptora*: informar o código Cademp da empresa receptora.
- *Dt. Ato Societário*: informar a data do ato societário que ampara a inclusão a ser efetuada.
 - ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE652A:

- *Período-Base de Remuneração*: informar a data inicial e a data final do período-base de remuneração do capital próprio.
 - *Balanco/Balancete imediatamente Ant. ao Período-Base*: informar a data imediatamente anterior ao início do período de remuneração. Deverá ter sido registrado Patrimônio Líquido referente a essa data pela opção 2-10.
 - *Balanco/Balancete do Final do Período-Base*: informar a data final do período de remuneração. Deverá ter sido informado Patrimônio Líquido referente a essa data pela opção 2-10.
 - *Lucros Acum. + Res. Lucros no início do Período-Base*: o sistema traz para esse campo a soma de eventuais lucros acumulados e reservas de lucros existentes no Patrimônio Líquido de data imediatamente anterior ao início do período de remuneração.
 - *Prejuízos Acumulados no início do Período-Base*: o sistema traz para esse campo eventual prejuízo acumulado existente no Patrimônio Líquido de data imediatamente anterior ao início do período de remuneração.
 - *Lucro Líquido ao final do Período-Base, ajustado*: informar, se for o caso, o valor do lucro líquido, em moeda nacional, apurado em data igual ou posterior ao final do período de remuneração, antes da provisão para o imposto de renda e dos JSCP distribuídos.
 - *Prejuízos do final do Período-Base*: informar, se for o caso, o valor do prejuízo, em moeda nacional, apurado em data igual ou posterior ao final do período de remuneração.
 - *Absorção, no Período-Base, de Prejuízos Acumulados*: informar o valor de absorção de prejuízos eventualmente realizada no período-base.
 - *Patrimônio Líquido-Base de Cálculo*: informar o valor, em moeda nacional, base de cálculo dos juros sobre capital próprio (patrimônio líquido ajustado conforme a legislação em vigor).
 - *JSCP Distribuídos (Valor Total Bruto)*: informar o valor total, em moeda nacional, dos juros sobre capital próprio distribuídos.
 - *JSCP Distribuídos (Valor Total Líquido - após IR)*: informar o valor total, em moeda nacional, dos juros sobre capital próprio distribuídos, deduzido o Imposto de Renda devido.
- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE603F com a relação dos investidores não residentes com participação na receptora:

- *Vlr Líquido Atribuído*: informar o valor, em moeda nacional, atribuído a cada um dos investidores não residentes e o valor total atribuído a investidores residentes.
- ✓ Teclar ENTRAR.
- ✓ Pressionar F2 para corrigir ou F8 para confirmar a inclusão da distribuição.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

- ✓ Teclar ENTRAR para retornar ao menu.

Opção 2-24: Extinção de Receptora por Incorporação ou Fusão

Antes do registro da extinção, deverá ser incluído, pela opção 2-10, Patrimônio Líquido do balanço-base da extinção e, se a data do balanço-base for mais de 30 dias anterior à data do ato societário, deve ser incluído outro Patrimônio Líquido, com data não anterior a 30 dias da data do ato societário.

Na tela MRDE630 (menu da opção 2 – Declarações da Receptora):

- *OPÇÃO*: digitar 24.
 - *Operação*: digitar I (de Incluir).
 - *Receptora*: informar o código Cademp da empresa receptora.
 - *Dt. Balanço*: informar a data do balanço/balancete de até 30 dias anterior à data do ato societário.
 - *Dt. Ato Societário*: informar a data do ato societário que ampara a inclusão a ser efetuada.
- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE654:

- *Data Balanço-Base*: campo preenchido pelo sistema com a data informada na tela MRDE630 (menu da opção 2).
- *Data Ato Societário*: campo preenchido pelo sistema com a data informada na tela MRDE630 (menu da opção 2).
- *Receptora Destino*: informar o código Cademp da receptora destino.

- **VALORES DAS CONTAS CAPITALIZADOS NA RECEPTORA DESTINO:** alterar, se necessário, os valores das contas da receptora incorporada/fusionada que serão capitalizados na receptora destino.
- ✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE654C para informação dos RDE-IEDs dos investidores da receptora origem na receptora destino. Não é necessário informar RDE-IEDs para investidores sem saldo na receptora em processo de extinção:

-
- **N. RDE-IED Destino:** informar, para cada investidor, o número de seu RDE-IED na receptora destino.
 - ✓ Teclar **ENTRA**.
 - ✓ Pressionar F2 para corrigir ou F8 para confirmar a inclusão da extinção.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem **INCLUSÃO EFETUADA**.

- ✓ Teclar **ENTRA** para retornar ao menu.

Opção 2-25: Extinção de Receptora por Liquidação

Antes do registro da extinção, deverá ser incluído, pela opção 2-10, Patrimônio Líquido do balanço-base da liquidação e, se a data do balanço-base for mais de 30 dias anterior à data do ato societário, deve ser incluído outro Patrimônio Líquido, com data não anterior a 30 dias da data do ato societário.

Na tela MRDE630 (menu da opção 2 – Declarações da Receptora):

-
- **OPÇÃO:** digitar **25**.
 - **Operação:** digitar **I** (de Incluir).
 - **Receptora:** informar o código Cademp da empresa receptora.
 - **Dt. Balanço:** informar a data do balanço/balancete de até 30 dias anterior à data do ato societário.
 - **Dt. Ato Societário:** informar a data do ato societário que ampara a inclusão a ser efetuada.
 - ✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE653A:

-
- **Data Ato Societário:** campo preenchido pelo sistema com a data informada na tela MRDE630 (menu da opção 2).
 - **Data Balanço-Base:** informar a data do balanço-base da extinção da receptora.
 - ✓ Teclar **ENTRA**.
 - **Total do Acervo Líquido:** o sistema preenche o campo com o valor do Patrimônio Líquido existente no balanço/balancete da data do balanço-base.
 - ✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE653D com a relação dos investidores não residentes com participação na receptora:

-
- **Vlr Atribuído-BRL:** informar o valor, em moeda nacional, atribuído a cada sócio não residente. Os campos já vêm preenchidos na proporção da participação de cada sócio, podendo os valores ser alterados, conforme o ato societário.
 - ✓ Teclar **ENTRA**.
 - ✓ Pressionar F2 para corrigir ou F8 para confirmar a inclusão da extinção.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem **INCLUSÃO EFETUADA**.

-
- ✓ Teclar **ENTRA** para retornar ao menu.

Capítulo 5:

Opção 3 – Declarações do Investidor

A tela inicial da transação PRDE600, a MRDE600, apresenta três opções:

- 1 - CADASTRAMENTO DE RDE-IED/CONSULTAS
- 2 - DECLARAÇÕES DA EMPRESA RECEPTORA
- 3 - DECLARAÇÕES DO INVESTIDOR

Este capítulo contém orientações para utilização das opções do menu das Declarações do Investidor que é acessado digitando 3 no campo OPÇÃO e pressionando a tecla ENTRA. Esta opção é utilizada para registrar em um RDE-IED, cadastrado pela opção 1, as declarações de responsabilidade do investidor não residente. As declarações da receptora são registradas por meio da opção 2, descrita capítulo anterior.

O menu dessa opção é apresentado na tela MRDE6601:

REGISTRO DE INVESTIMENTO-ACRÉSCIMOS	VALORES REMISSÍVEIS/REGISTRÁVEIS
10 - Integralização de Capital	AFERIÇÃO/BAIXA/DESTINAÇÃO
11 - Aquisição de Nacionais	30 - Alienação a Nacionais
12 - Câmbios Anteriores ao RDE-IED	31 - Redução Capital p/ Restituição
13 - Transf. Intl. em Moeda Nacional	32 - Liquidação de Receptora
14 - Capital Moeda Nacional-Lei 11.371	33 - Destinação de Recursos
REGISTRO DE INVESTIMENTO-DECRÉSCIMOS	OUTROS
20 - Cessão p/Não-Resid./Reorg.Societ.	36 - Transferência de/para Portfólio
21 - Cisão de Receptora	CONSULTAS
22 - Conferência Ações/Quotas no País	40 - Extrato Consolidado Investimento
23 - Permuta Ações/Quotas no País	41 - Demonstrativo Econômico-Financ.
24 - Cessão Partic. Não-integralizada	42 - Receptoras por Investidor
25 - Nacionalização de Investimentos	43 - Investidores por Receptora

O procedimento para a inclusão de declarações em cada uma dessas opções será detalhada neste capítulo. A exclusão e a consulta tem procedimentos semelhantes ao da inclusão. Em todo este manual, essas opções serão referidas como 3-10, 3-11 etc., sendo 3 referente à opção 3 – DECLARAÇÕES DO INVESTIDOR e 10, 11 etc. referente às opções da tela MRDE6601 acima.

Opção 3-10: Integralização de Capital

Para o registro de uma integralização de capital, é necessário haver um registro de subscrição de capital, pendente, mesmo que apenas parcialmente, de integralização.

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- **OPÇÃO:** digitar 10.
- **Operação:** digitar I (de Incluir).
- **Num. RDE-IED:** informar o número do RDE-IED do investidor que está realizando a integralização.
- **Data do Ato Societário:** informar a data do ato societário da subscrição a que se refere a integralização a ser registrada.
- ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE661E que mostra todos os recursos disponíveis **para integralização de capital** no número de RDE-IED informado, oriundos de contratos de câmbio, transferências internacionais em moeda nacional, ROFs de investimento em bens, recursos provenientes de reaplicação etc.:

- Digitar X no campo em frente ao(s) recurso(s) a ser utilizado(s) na integralização, incluindo eventuais pagamentos de ágio na emissão de ações ou quotas.

Eventuais resíduos resultantes de variação cambial podem ser utilizados em futuras integralizações ou ser destinados para outras finalidades (ver "Resíduos de Investimento", Capítulo 3).

Tanto o(s) valor(es) em moeda estrangeira como o(s) valor(es) em moeda nacional do(s) recurso(s) selecionado(s) podem ser alterados para menor, mantida a proporção da taxa de câmbio implícita. Para facilitar essa eventual alteração, pode-se inserir o novo valor em moeda nacional a capitalizar e eventual

ágio, e pressionar ENTRAR que o sistema apresenta mensagem no topo da tela informando o valor de moeda estrangeira para ser mantida a proporção.

Os recursos originários de ROFs de investimento em bens não podem ser utilizados parcialmente e apresentam, de início, apenas o valor em moeda estrangeira. Selecionado esse tipo de recurso, após pressionar ENTRAR é apresentada janela para informação da Data da Integralização a partir da qual é calculado o valor em moeda nacional, mediante aplicação da taxa cambial média disponível na opção 5 da transação PTAX800 do Sisbacen, válida para o dia da subscrição.

✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE661D que mostra o total dos recursos selecionados para integralização:

✓ Teclar ENTRAR para prosseguir ou F3 para retornar à tela anterior e corrigir.

Pressionada a tecla ENTRAR, é apresentada a tela MRDE661A:

- *Data do Ato Societário*: campo preenchido pelo sistema com a data informada na tela MRDE6601 (menu da opção 3).
- *Valor Subscrito*: apresenta o valor subscrito ainda pendente de integralização.
- *Qtde QUOTAS (ou Ações) Subscritas*: apresenta a quantidade de QUOTAS (ou Ações) subscritas ainda pendentes de integralização.
- *Valor Utilizado*: o sistema transporta para este campo o valor, em moeda nacional, do total dos recursos utilizados nesta integralização.
- *Credito Capital*: informar o valor do total dos recursos efetivamente levado à conta de Capital.
- *Credito Ágio/Outros*: informar o valor correspondente a eventual ágio pago na emissão de ações ou quotas ou outras diferenças especificadas no ato societário.
- *Qtde ACOES Integralizadas*: informar a quantidade de QUOTAS (ou Ações) integralizadas pelo investidor não residente, discriminando no caso de ações, as ordinárias e preferenciais.
- *Garantia*: informar S ou N conforme haja ou não garantia de investimento.
- *Data da Integralização*: informar a data do efetivo lançamento contábil de capitalização dos recursos.

✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada janela para seleção da finalidade do investimento:

- *Green Field*: investimentos destinados ao estabelecimento ou ao aumento de capacidade produtiva no país.
- *Joint Venture*: investimentos destinados à implementação de acordo entre duas ou mais empresas com vistas ao desenvolvimento de um projeto específico.
- *Outros*: investimentos não destinados ao estabelecimento ou ao aumento de capacidade produtiva no país e não relativos a *joint ventures*.

✓ Teclar ENTRAR.

O sistema retorna à tela MRDE661A.

✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada janela para informação do Novo Capital Social Integralizado:

- *Novo Capital Social Integralizado*: o valor mostrado deve contemplar todas as integrações efetuadas pelos sócios residentes e não residentes, incluindo a que está sendo registrada. Alterar o valor, se necessário.
- *Nova Quantidade de QUOTAS (ou Ações) Representativas do Capital Social Integralizado*: a quantidade mostrada deve contemplar todas as integrações efetuadas pelos sócios residentes e não residentes, incluindo a que está sendo registrada. Alterar o valor, se necessário.

✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE661B com o resumo da operação:

- ✓ Verificar os dados e teclar ENTRAR para prosseguir ou F3 para retornar e corrigir.
- ✓ Teclar F8 para confirmar ou F2 para corrigir.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

✓ Teclar ENTRAR para retornar ao menu.

Opção 3-11: Aquisição de Nacionais

Esta opção abrange o registro de aquisição de nacionais com pagamento integral, com pagamento parcelado e o reajuste de preço de uma aquisição.

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- *OPÇÃO*: digitar 11.
- *Operação*: digitar I (de Incluir).
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED do investidor que está realizando a aquisição.
- *Data do Ato Societário*: informar a data do ato societário ou de outro documento hábil (contrato de compra e venda de ações ou quotas, recibo de quitação, termo de transferência de ações, nota de corretagem etc.).
- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE662F:

- Selecionar com X:
 - (_) 10 - *Aquisição de Nacionais*, para o registro de uma nova aquisição de nacionais, com pagamento integral ou parcelado.
 - (_) 20 - *Pagamento de Aquisição Parcelada*, para o pagamento de uma aquisição com pagamento parcelado já registrada.
 - (_) 30 - *Reajuste de preço de Aquisição de Nacionais*, para fazer pagamento referente a reajuste de preço de uma aquisição já registrada.
- ✓ Teclar ENTRAR

Subopção 3-11-10: Aquisição de Nacionais

Selecionada a opção 10 na tela MRDE662F, é apresentada a tela MRDE612B, com os recursos disponíveis para pagamento de aquisição de nacionais:

- Se houver recursos, digitar X no campo em frente ao(s) recurso(s) a ser(em) utilizado(s) na aquisição sendo registrada.
 - É possível prosseguir mesmo sem a existência ou seleção de recursos.
- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE612D que mostra o total dos recursos selecionados, se houver:

- ✓ Teclar ENTRAR para prosseguir ou F3 para retornar à tela anterior e corrigir.

Pressionada a tecla ENTRAR, é apresentada a tela MRDE662:

- *Data da Aquisição*: campo preenchido pelo sistema com a Data do Ato Societário informada na tela MRDE6601.
- *Data do Balanço Base*: informar a data do balanço ou balancete base da aquisição, não anterior a 30 dias da data da transação, que deve estar incluído no sistema por meio da opção 2-10.
- *Data Pagto*: informar a data de pagamento.
- *Preço Total de Aquisição*: informar o preço total de aquisição, em moeda nacional ou em moeda estrangeira, informando neste caso o código da moeda.
- *Qtde QUOTAS (ou Ações) Adquiridas*: a quantidade total das ações ou quotas integralizadas adquiridas, discriminando, no caso de ações, as ordinárias e as preferenciais.
- *Qtde total das QUOTAS (ou Ações) ora pagas*: a quantidade das ações ou quotas integralizadas efetivamente pagas na data deste registro com os recursos mostrados na tela anterior.
- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada janela para seleção da finalidade do investimento:

- *Privatização*: participação adquirida em processo de privatização.
- *Joint Venture*: investimentos destinados à implementação de acordo entre duas ou mais empresas com vistas ao desenvolvimento de um projeto específico.
- *Outros*: investimentos não adquiridos em processo de privatização nem relativos a joint ventures.
- ✓ Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE662A com o resumo da operação:

- ✓ Verificar os dados e teclar ENTRAR para prosseguir ou F3 para retornar e corrigir.
- ✓ Teclar F8 para confirmar ou F2 para corrigir.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem **INCLUSÃO EFETUADA**.

- ✓ Teclar ENTRAR para retornar ao menu.

Subopção 3-11-20: Pagamento de Aquisição Parcelada

Selecionada a opção 20 na tela MRDE662F, é apresentada a tela MRDE662E, com a relação das aquisições registradas na data do ato societário informada com o respectivo saldo a pagar:

- Digitar *X* no campo em frente à aquisição que vai ter parcela paga.

✓ Teclar *ENTRA*.

É apresentada a tela MRDE612B com os recursos disponíveis para pagamento de aquisição de nacionais:

- Digitar *X* no campo em frente ao(s) recurso(s) a ser(em) utilizado(s) no pagamento da parcela.

✓ Teclar *ENTRA*.

É apresentada a tela MRDE612D que mostra o total dos recursos selecionados:

✓ Teclar *ENTRA* para prosseguir ou *F3* para retornar à tela anterior e corrigir.

Pressionada a tecla *ENTRA*, é apresentada a tela MRDE662D, onde são apresentados os dados do registro da aquisição e deverão ser informados:

- *Data Pagto*: informar a data do pagamento que está sendo registrado.

- *Qtde total das ACOES ora pagas*: informar a quantidade de ações ou quotas pagas na parcela que está sendo registrada.

✓ Teclar *ENTRA*.

É apresentada a tela MRDE662A com o resumo da operação:

✓ Verificar os dados e teclar *ENTRA* para prosseguir ou *F3* para retornar e corrigir.

✓ Teclar *F8* para confirmar ou *F2* para corrigir.

Pressionada a tecla *F8*, é apresentada a mensagem *INCLUSÃO EFETUADA*.

Subopção 3-11-30: Reajuste de preço de Aquisição de Nacionais

Selecionada a opção 30 na tela MRDE662F, é apresentada a tela MRDE612B com os recursos disponíveis para pagamento de aquisição de nacionais:

- Digitar *X* no campo em frente ao(s) recurso(s) a ser(em) utilizado(s) no pagamento da parcela.

✓ Teclar *ENTRA*.

É apresentada a tela MRDE662H que mostra o total dos recursos selecionados:

- *Data da Aquisição*: campo preenchido pelo sistema com a Data do Ato Societário informada na tela MRDE6601.

✓ Teclar *ENTRA*.

É apresentada a tela MRDE662I, com o resumo da operação:

✓ Verificar os dados e teclar *ENTRA* para prosseguir ou *F3* para retornar e corrigir.

✓ Teclar *F8* para confirmar ou *F2* para corrigir.

Pressionada a tecla *F8*, é apresentada a mensagem *INCLUSÃO EFETUADA*.

✓ Teclar *ENTRA* para retornar ao menu.

Opção 3-12: Câmbios Anteriores ao RDE-IED

Esta opção deve ser utilizada para a apropriação de contratos de câmbio de ingresso de moeda estrangeira, para integralização ou aquisição de participação, anteriores ao RDE-IED (04.09.2000).

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- *OPÇÃO*: digitar 12.

- *Operação*: digitar I (de Incluir).

- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED ao qual será vinculado o contrato de câmbio, para integralização ou aquisição.

✓ Teclar *ENTRA*.

É apresentada a tela MRDE667A:

✓ Informar o(s) número(s) do(s) contrato(s) de câmbio e o(s) seu(s) valor(es) em moeda nacional.

✓ Teclar *ENTRA*.

✓ Teclar *F8* para confirmar a inclusão do(s) contrato(s) ou *F2* para corrigir.

Pressionada a tecla *F8*, é apresentada a mensagem *INCLUSÃO EFETUADA*.

✓ Teclar *ENTRA* para retornar ao menu.

Opção 3-13: Transferência Internacional em Moeda Nacional Anteriores ao RDE-IED

Esta opção deve ser utilizada para a apropriação de lançamentos de transferência internacional em moeda nacional, para integralização ou aquisição de participação, anteriores ao RDE-IED (04.09.2000), porém posteriores a 28.11.1996.

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- *OPÇÃO*: digitar 13.
- *Operação*: digitar I (de Incluir).
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED ao qual será vinculado o lançamento a débito realizado em conta de não residente, para integralização ou aquisição.
 - ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE668A:

- ✓ Informar o(s) número(s) do(s) lançamentos e o(s) seu(s) valor(es) em moeda nacional.
- ✓ Teclar ENTRA.
- ✓ Teclar F8 para confirmar a inclusão do(s) lançamento(s) ou F2 para corrigir.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

- ✓ Teclar ENTRA para retornar ao menu.

Opção 3-14: Capital em Moeda Nacional - Lei 11.371/2006

A utilização desta opção faz parte do procedimento para o registro de investimentos nos termos da Lei 11.371/2006. Veja orientações para o registro no Capítulo 3 deste manual.

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- *OPÇÃO*: digitar 14.
- *Operação*: digitar I (de Incluir).
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED.
- *Data Ato Societário*: data da regularização do capital em moeda nacional, (igual ou posterior a 5.3.2007, data de publicação da Resolução 3.447/2007, revogada pela Resolução 3.455, de 30.5.2007).
 - ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE663N:

- *Data do Balanço Base*: informar a data do balanço/balancete base do registro, não anterior a 30 dias da data informada no campo Data do Ato Societário, na tela MRDE6601.
- *Valor*: informar o valor (que deverá constar do balanço-base informado na opção 2-10 como capital integralizado por residentes) equivalente à fração do capital social correspondente à quantidade de ações/quotas deste investidor, objeto de registro, existente em uma ou mais das data-base.
- *Quantidade de Quotas/Ações*: informar a quantidade de ações/quotas objeto de registro, existente em uma ou mais data-base.
 - ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE663F, onde são totalizados os valores correspondentes a todas as data-base:

- ✓ Teclar ENTRA.

É apresentada janela sobre a tela MRDE663F com declaração no sentido de que os valores objeto de registro constam dos registros contábeis da empresa receptora do investimento na forma da legislação em vigor.

- ✓ Teclar F8 para confirmar a inclusão ou F3 para retornar à tela MRDE663N.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

- ✓ Teclar ENTRA para retornar ao menu.

Opção 3-20: Cessão de Ações ou Quotas para Outro Investidor Não residente ou Reorganização Societária de Investidor Não residente

Esta opção deve ser utilizada para o registro das cessões de ações ou quotas, **já integralizadas**, entre investidores não residentes e o registro das reorganizações societárias de empresas com sede no exterior, titulares de investimento direto no país.

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- *OPÇÃO*: digitar 20.
- *Operação*: digitar I (de Incluir).
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED do investidor cedente.
 - ✓ Teclar *ENTRA*.

É apresentada a tela MRDE670:

- *Data da Cessão/Reorg. Societ.*: informar a data da alteração contratual ou do termo de transferência das ações.
- *Num. RDE-IED Adquirente*: informar o número do RDE-IED do adquirente.
- *Qtde ACOES transferidas*: informar a quantidade de ações ou quotas transferidas para o investidor adquirente, discriminando, no caso das ações, as ordinárias e as preferenciais.
 - ✓ Teclar *ENTRA*.

É apresentada a tela MRDE670A, com o resumo da operação:

- *Nova Qtde Total QUOTAS (ou Ações) Integ.*: a nova quantidade total de ações ou quotas detidas pelo investidor cedente.
- *Fração do Capital Social*: a fração do capital social pertencente ao investidor cedente, após a cessão.
- *Percentual*: o percentual de participação do investidor cedente no capital social, após a cessão.
- Teclar *ENTRA*.
- Teclar *F8* para confirmar os dados ou *F2* para corrigir.
- Pressionada a tecla *F8*, é apresentada mensagem *INCLUSÃO EFETUADA*.
 - ✓ Teclar *ENTRA*.

É apresentada a tela MRDE677, onde são mostrados os valores em moeda estrangeira que serão transferidos para o investidor adquirente:

- ✓ Teclar *ENTRA* para retornar ao menu.

Opção 3-21: Cisão de Receptora

O registro da cisão por esta opção é complementar a um registro efetuado pela opção 2-20-70 [Redução de Capital] por Cisão de Receptora.

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- *OPÇÃO*: digitar 21.
- *Operação*: digitar I (de Incluir).
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED do investidor.
 - ✓ Teclar *ENTRA*.

É apresentada a tela MRDE671:

- *Data Balanço Base*: obtida pelo sistema do registro na opção 2-20-70 (redução de capital por cisão de receptora).
- *Data Ato Societário*: obtida pelo sistema do registro na opção 2-20-70 (redução de capital por cisão de receptora).
- *Num. RDE-IED Destino*: obtido pelo sistema do registro na opção 2-20-70 (redução de capital por cisão de receptora).
- *Patrimônio Líquido Cindido Atribuído ao Investidor*: informar o valor, em moeda nacional, da parcela do patrimônio líquido da empresa cindida atribuído ao investidor.
- *Qtde QUOTAS (ou Ações) Canceladas*: informar a quantidade de ações ou quotas canceladas atribuídas ao investidor, se tiver havido obtido do registro na opção 2-20-80 ([Redução de Capital] Para Restituição a Sócios).
 - ✓ Teclar *ENTRA*.

O sistema reapresenta a tela MRDE671, com o resumo da operação, incluindo a nova quantidade total de ações ou quotas detidas pelo investidor não residente, a fração do capital social correspondente e o percentual de sua participação no capital social, após a cisão:

- ✓ Teclar *ENTRA*.
- ✓ Teclar *F8* para confirmar os dados ou *F2* para corrigir.

Pressionada a tecla *F8*, é apresentada a tela MRDE677 onde são mostrados os valores em moeda estrangeira que serão transferidos para o RDE-IED da empresa destino:

- ✓ Teclar **ENTRA** para retornar ao menu.

Opção 3-22: Conferência de ações ou quotas no país

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- *OPÇÃO*: digitar 22.
- *Operação*: digitar *I* (de Incluir).
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED do investidor.
- *Data do Ato Societário*: informar a data do ato societário da subscrição a que se refere a integralização por conferência a ser registrada.
 - ✓ Teclar **ENTRA**.
- *Num. RDE-IED deste Investidor na Receptora Destino*: informar o número do RDE-IED solicitado na janela aberta sobre a tela.
 - ✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE672:

- *Data Balanco-Base*: informar a data do balanço-base da conferência.
- *Na Receptora Origem Qtde QUOTAS conferidas*: informar a quantidade de ações ou quotas da receptora origem conferidas para integralização de capital na receptora destino.
- *Na Receptora Destino: Data Conferencia*: informar a data da integralização de capital por conferência na receptora destino.
- *Data Ato Societário*: informar a data do ato societário da subscrição a que se refere a integralização por conferência a ser registrada.
- *Num. RDE-IED na nova Receptora*: informado na janela inicial.
- *Valor pelo qual as QUOTAS foram conferidas*: informar o valor integralizado na receptora destino através da conferência.
- *Qtde QUOTAS recebidas na Conferencia*: informar a quantidade de ações ou quotas da receptora destino integralizadas pela conferência.
 - ✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE677 onde são mostrados os valores em moeda estrangeira que serão transferidos deste RDE-IED para o RDE-IED do investidor na receptora destino:

- ✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE672A para o registro da integralização por conferência:

- *Data do Ato Societário*: campo preenchido pelo sistema com a data informada na tela MRDE6601 (menu da opção 3).
- *Valor Subscrito*: apresenta o valor subscrito ainda pendente de integralização.
- *Qtde QUOTAS (ou Ações) Subscritas*: apresenta a quantidade de QUOTAS (ou Ações) subscritas ainda pendentes de integralização.
- *Valor Utilizado*: o sistema transporta para este campo o valor total dos recursos utilizados, em moeda nacional.
- *Credito Capital*: informar o valor do total dos recursos efetivamente levado à conta de Capital.
- *Credito Ágio/Outros*: informar o valor correspondente a eventual ágio pago na emissão de ações ou quotas ou outras diferenças especificadas no ato societário.
- *Qtde ACOES Integralizadas*: informar a quantidade de QUOTAS (ou Ações) integralizadas pelo investidor não residente, discriminando no caso de ações, as ordinárias e preferenciais.
- *Garantia*: informar *S* ou *N* conforme haja ou não garantia de investimento.
 - ✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada janela para seleção da finalidade do investimento:

- *Green Field*: investimentos destinados ao estabelecimento ou ao aumento de capacidade produtiva no país.
- *Joint Venture*: investimentos destinados à implementação de acordo entre duas ou mais empresas com vistas ao desenvolvimento de um projeto específico.
- *Outros*: investimentos não destinados ao estabelecimento ou ao aumento de capacidade produtiva no país e não relativos a joint ventures.
 - ✓ Teclar **ENTRA**.

O sistema retorna à tela MRDE672A

- ✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada janela para informação do Novo Capital Social Integralizado:

- *Novo Capital Social Integralizado*: o valor mostrado deve contemplar todas as integralizações efetuadas pelos sócios residentes e não residentes, incluindo a que está sendo registrada. Alterar o valor, se necessário.
- *Nova Quantidade de QUOTAS (ou Ações) Representativas do Capital Social Integralizado*: a quantidade mostrada deve contemplar todas as integralizações efetuadas pelos sócios residentes e não residentes, incluindo a que está sendo registrada. Alterar o valor, se necessário.

✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE672B com o resumo da operação:

Verificar os dados e teclar **ENTRA** para prosseguir ou **F3** para retornar e corrigir.

✓ Teclar **F8** para confirmar ou **F2** para corrigir.

Pressionada a tecla **F8**, é apresentada a mensagem **INCLUSÃO EFETUADA**.

✓ Teclar **ENTRA** para retornar ao menu.

Opção 3-23: Permuta de Ações ou Quotas

Esta opção subdivide-se em 3-23-10 Permuta de Ações ou Quotas entre Investidores Residente e Não residente e 3-23-20 Permuta de Ações ou Quotas entre Investidores Não residentes.

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- *OPÇÃO*: digitar **23**.
- *Operação*: digitar **I** (de Incluir).
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED de um dos investidores participantes da permuta.

✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE673:

- Selecionar com **X**:
 - (**_**) **10** - Permuta de ações ou quotas entre investidores residentes e não residentes
 - (**_**) **20** - Permuta de ações ou quotas entre investidores não residentes

✓ Teclar **ENTRA**

Opção 3-23-10: Permuta de Ações ou Quotas entre Investidores Residente e Não residente

Selecionada a opção 10, é aberta janela sobre tela MRDE673:

- *Num. RDE-IED deste Investidor na Receptora Destino*: informar o número do RDE-IED do investidor na receptora destino.

✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE675:

- *Data da Permuta*: informar a data da alteração contratual, termo de transferência de ações ou outro documento hábil comprobatório da permuta.
- *Data Balanco-Base*: informar a data do balanço ou balancete base da permuta, não anterior a 30 dias da data da transação, que deve estar incluído no sistema por meio da opção 2-10.
- *Qtde QUOTAS (ou Ações) desta Receptora cedidas na Permuta*: informar a quantidade das ações ou quotas, de emissão da receptora titular deste RDE-IED, cedidas pelo investidor não residente para o investidor residente, discriminando, no caso de ações, as ordinárias e as preferenciais
- *Num. RDE-IED na Receptora Destino*: informado em janela sobre a tela anterior.
- *Qtde QUOTAS (ou Ações) da Receptora Destino recebidas na Permuta*: informar a quantidade de ações ou quotas, de emissão da outra receptora no país, recebidas pelo investidor não residente, transferidas pelo investidor residente.

✓ Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela **MRDE675A** com o resumo da operação, incluindo a nova quantidade total de ações ou quotas detidas pelo investidor não residente, a fração do capital social correspondente e o percentual de sua participação no capital social, após a permuta:

- Verificar os dados e teclar **ENTRA** para prosseguir ou **F3** para retornar.
- Se pressionada **ENTRA** são apresentadas as opções de teclar **F8** para confirmar os dados ou **F2** para corrigir.

○ Pressionada *F8*, é apresentada mensagem *INCLUSÃO EFETUADA*

✓ Teclar *ENTRA*.

É apresentada a tela *MRDE677* onde são mostrados os valores em moeda estrangeira que serão transferidos para o RDE-IED da empresa destino:

✓ Teclar *ENTRA* para retornar ao menu.

Opção 3-23-20: Permuta de Ações ou Quotas entre Investidores Não residentes

Selecionada a opção 20 é apresentada janela sobre a tela *MRDE673*.

○ *Num. RDE-IED deste Investidor na Receptora Destino*: informar o número do RDE-IED deste investidor na receptora destino.

○ *Num. RDE-IED do novo Investidor nesta Receptora*: informar o número do RDE-IED do novo investidor na receptora origem.

✓ Teclar *ENTRA*.

É apresentada a tela *MRDE674*:

○ *Data da Permuta*: informar a data da alteração contratual, termo de transferência de ações ou outro documento hábil comprobatório da permuta.

○ *Data Balanco-Base*: informar a data do balanço ou balancete base da permuta, não anterior a 30 dias da data da transação, que deve estar incluído no sistema por meio da opção 2-10.

○ *Num. RDE-IED do novo Investidor nesta Receptora*: informado na janela acima.

○ *Qtde QUOTAS (ou Ações) cedidas na Permuta*: informar a quantidade das ações ou quotas, de emissão da receptora titular deste RDE-IED, cedidas pelo investidor não residente titular deste RDE-IED para o outro investidor não residente, discriminando, no caso de ações, as ordinárias e as preferenciais.

○ *Num. RDE-IED na Receptora Destino*: informado na janela acima.

○ *Qtde QUOTAS (ou Ações) da Receptora Destino recebidas na Permuta*: informar a quantidade de ações ou quotas, de emissão da outra receptora no país, recebidas pelo investidor não residente, transferidas pelo outro investidor não residente.

○ Teclar *ENTRA*.

É apresentada a tela *MRDE674A* com o resumo da operação, incluindo a nova quantidade total de ações ou quotas detidas pelo investidor não residente, a fração do capital social correspondente e o percentual de sua participação no capital social, após a permuta:

✓ Teclar *ENTRA*.

Teclar *F8* para confirmar os dados ou *F2* para corrigir.

Pressionada a tecla *F8*, é apresentada mensagem *INCLUSÃO EFETUADA*.

Teclar *ENTRA*.

É apresentada a tela *MRDE677* onde são mostrados os valores em moeda estrangeira que serão transferidos para o RDE-IED do investidor na receptora destino:

Teclar *ENTRA* para retornar ao menu

Opção 3-24: Cessão de Participação Não-Integralizada

Esta opção deve ser utilizada para o registro de cessão de ações ou quotas subscritas e ainda não integralizadas.

Na tela *MRDE6601* (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

○ *OPÇÃO*: digitar *24*.

○ *Operação*: digitar *I* (de Incluir).

○ *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED do investidor estrangeiro cedente ou, se o cedente for residente, informar o RDE-IED do investidor estrangeiro cessionário.

○ *Data Ato Societário*: informar a data do ato societário da subscrição objeto de cessão. Caso a subscrição não esteja registrada por ser apenas de residentes, registrá-la, pela opção 2-20, com os valores referentes a não residentes zerados.

✓ Teclar *ENTRA*.

É apresentada a tela *MRDE677A*:

○ *Data da cessão*: informar a data da cessão da participação subscrita e ainda não integralizada.

○ *Qtde QUOTAS (ou AÇÕES) cedi das*: informar a quantidade de quotas (ou ações) cedidas.

- *Num. RDE-IED adquirente*: informar, se a cessão for para outro investidor não residente, o número do RDE-IED do cessionário.
- *Tipo de cessão*: selecionar com "X" o tipo de cessão, se entre investidores não residentes, de investidor(es) residente(s) para não residente ou de investidor não residente para residente(s).

Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE677A, com o resumo da operação:

Teclar F2 para corrigir ou F8 para confirmar.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

Opção 3-25: Nacionalização de Investimentos

Esta opção deve ser utilizada quando o investidor perde a condição de investidor não residente (a obtenção de visto de permanência no país, por si só, não retira a condição de investidor não residente) ou quando ocorre a transferência, total ou parcial, do seu investimento para um residente no país a título gratuito. No caso de transferências a título oneroso, deve-se registrar Alienação a Nacionais.

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- *OPÇÃO*: digitar 25.
- *Operação*: digitar I (de Incluir).
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED do investidor não residente.

Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE676:

- *Data do Balanço/Balancete*: informar a data do balanço/balancete cadastrado no sistema, de data até 30 dias anterior à data da nacionalização.
- *Data da Nacionalização*: informar a data da perda da condição de não residente ou da transferência da participação a título gratuito a residente no país.
- *Qtde QUOTAS (ou AÇÕES) Nacionalizadas*: informar a quantidade de ações/quotas nacionalizadas.

Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE676A com o resumo da operação, incluindo a nova quantidade total de ações ou quotas detidas pelo investidor não residente, a fração do capital social correspondente e o percentual de sua participação no capital social, após a nacionalização:

Teclar F3 para corrigir ou ENTRAR para continuar.

Pressionada a tecla ENTRAR, é apresentada tela MRDE679:

- *Motivo da Nacionalização e Informações Complementares*: especificar o motivo da nacionalização bem como qualquer informação complementar relevante.

Teclar ENTRAR.

O sistema reapresenta a tela com as opções F2=CORRIGE e F8=CONFIRMA.

Teclar F2 para corrigir ou F8 para confirmar.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

Opção 3-30: Alienação a Nacionais

Esta opção deve ser utilizada para o registro de alienação a nacionais e seu eventual reajuste de preço.

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- *OPÇÃO*: digitar 30.
- *Operação*: digitar I (de Incluir).
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED do investidor não residente.
- *Data do Ato Societário*: informar a data do ato societário ou de outro documento hábil (contrato de compra e venda de ações ou quotas, recibo de quitação, termo de transferência de ações, nota de corretagem etc.).

Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE680F:

- Selecionar com X:
 - (_) 10 – *Alienação a Nacionais*, para o registro de uma alienação a nacionais; ou
 - (_) 20 – *Reajuste de preço de Alienação a Nacionais*, para registrar reajuste de preço de uma alienação já registrada.

Teclar ENTRAR

Subopção 3-30-10: Alienação a Nacionais

Se selecionada a opção 10, é apresentada a tela MRDE680:

- *Data da Alienação*: campo preenchido pelo sistema com a Data do Ato Societário informada na tela MRDE6601.
- *Qtde QUOTAS/ACOES Alienas*: a quantidade total das ações ou quotas alienadas pelo investidor não residente a residentes.
- *Data do PL*: a data do balanço ou balancete que serviu de base para a avaliação.
- *Data do Laudo de Avaliação*: a data do laudo de avaliação, se houver.
- *Novo PL com base no Laudo de Avaliação*: o valor do Patrimônio Líquido, em moeda nacional, constante do laudo de avaliação, se houver.
- *Valor líquido remissível/registrável (Deduzido o Imposto de Renda)*: informar o valor a ser remetido, na Moeda informada, já deduzido o Imposto de Renda.

Teclar **ENTRA**.

É apresentada janela, onde:

- *Qtde Total QUOTAS/ACOES Alienas*: informada na tela MRDE680.
- *Preço Venda*: informar o preço bruto de venda no campo da moeda informada na tela anterior.
- *Participação em Moeda Estrangeira*: informar a quantidade de ações ou quotas alienadas registrada em moeda estrangeira.
- *Participação em Moeda Nacional*: informar a quantidade de ações ou quotas alienadas registrada em moeda nacional.
- *Participação em Moeda Nacional - Lei 11.371/2006*: informar a quantidade de ações ou quotas alienadas registrada em moeda nacional, ao amparo da Lei 11.371/2006.
- Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE680A com o resumo da operação, incluindo a nova quantidade total de ações ou quotas detidas pelo investidor não residente, a fração do capital social correspondente e o percentual de sua participação no capital social, após a alienação a nacionais:

Teclar **F2** para corrigir ou **F8** para confirmar.

Pressionada a tecla **F8**, é apresentada a mensagem **INCLUSÃO EFETUADA**.

Teclar **ENTRA** para retornar ao menu.

Subopção 3-30-20: Reajuste de preço de Alienação a Nacionais

Se selecionada a opção 20, é aberta janela sobre a tela MRDE680F:

- *Data da Alienação*: informar a data da alienação a nacionais sobre a qual será registrado reajuste de preço.

Teclar **ENTRA**

É apresentada a tela MRDE685A:

- *Data da Alienação*: informada na tela anterior.
- *Reajuste de Preço (Vlr Líquido remissível/registrável)*
 - *Moeda*: moeda de denominação do reajuste.
 - *Valor*: valor líquido do reajuste.

Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE685B com o resumo da operação, incluindo a nova quantidade total de ações ou quotas detidas pelo investidor não residente, a fração do capital social correspondente e o percentual de sua participação no capital social, após o reajuste de preço da alienação a nacionais:

Teclar **F2** para corrigir ou **F8** para confirmar.

Pressionada a tecla **F8**, é apresentada a mensagem **INCLUSÃO EFETUADA**.

Teclar **ENTRA** para retornar ao menu.

Opção 3-31: Redução de Capital para Restituição

O registro da redução de capital para restituição a sócios por esta opção é complementar a um registro efetuado pela opção 2-20-80 [Redução de Capital] para Restituição a Sócios.

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- *OPÇÃO*: digitar 31.
- *Operação*: digitar I (de Incluir).
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED do investidor não residente.

Teclar **ENTRA**.

É apresentada a tela MRDE681:

- *Data Ato Societário*: obtida pelo sistema do registro na opção 2-20-80 ([Redução de Capital] Para Restituição a Sócios).
- *Parcela da restituição atribuída ao investidor*: informar o valor da redução de capital atribuído ao investidor.
- *Qtde QUOTAS (ou Ações) Canceladas*: obtido pelo sistema do registro na opção 2-20-80 ([Redução de Capital] Para Restituição a Sócios).
- *Valor remissível líquido/registrável (Deduzido o Imposto de Renda)*: informar o valor a ser remetido, em moeda nacional, já deduzido o Imposto de Renda.
 - ✓ Teclar ENTRA. Teclar F2 para corrigir ou F8 para confirmar. Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA. Teclar ENTRA para retornar ao menu.

Opção 3-32: Liquidação de Receptora

O registro da liquidação de receptora por esta opção é complementar a um registro efetuado pela opção 2-25 Extinção de Receptora por Liquidação.

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- *OPÇÃO*: digitar 32.
- *Operação*: digitar I (de Incluir).
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED do investidor não residente.

Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE682:

- *Data Ato Societário*: obtida pelo sistema do registro na opção 2-25 (Extinção de Receptora por Liquidação).
- *Valor Acervo Líquido Atribuído*: obtido pelo sistema do registro na opção 2-25 (Extinção de Receptora por Liquidação).
- *Qtde QUOTAS (ou Ações) Canceladas*: obtido pelo sistema do registro na opção 2-25 (Extinção de Receptora por Liquidação).
- *Valor remissível líquido/registrável (Deduzido o Imposto de Renda)*: informar o valor a ser remetido, em moeda nacional, já deduzido o Imposto de Renda.

Teclar ENTRA.

Teclar F2 para corrigir ou F8 para confirmar.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

Teclar ENTRA para retornar ao menu.

Opção 3-33: Destinação de Recursos

Esta opção deve ser usada para destinar recursos disponíveis para o investidor como resultado de alienação a nacionais, redução de capital, liquidação de receptora, distribuição de dividendos/lucros, juros sobre capital próprio e transferências para investimento em Portfólio ou destinação de recursos não utilizados para retorno para o exterior.

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- *OPÇÃO*: digitar 33.
- *Operação*: digitar I (de Incluir).
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED do investidor não residente.

Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE6831:

- Selecionar com X uma das opções:
 - Alienação, Redução, Liquidação, Dividendos/Lucros, Juros Sobre Capital Próprio e Transferência para Portfólio
 - Destinação de recursos não utilizados

Teclar ENTRA.

Selecionada a primeira opção, é apresentada a tela MRDE683 com a relação de recursos disponíveis para destinação:

- Selecionar com X um dos recursos.

Teclar ENTRA.

É apresentada a tela MRDE683A:

- Selecionar com X, informar o valor correspondente nas opções: *Remessa ao Exterior, Recebimento no País, Recebimento no Exterior* (com utilização de disponibilidades no exterior), *Reaplicação ou Transf. Intl. em Moeda Nacional*.

Teclar ENTRAR.

Selecionada a opção de *Reaplicação*, mesmo com destinação parcial dos recursos, é apresentada a tela MRDE683D:

- Informar o(s) número(s) dos RDE-IED(s) destino dos recursos e o(s) valor(es) destinados.

Teclar ENTRAR.

- É apresentada a tela MRDE683B, para verificação dos dados.

Teclar ENTRAR

Teclar F2 para corrigir ou F8 para confirmar.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

Teclar ENTRAR para retornar ao menu.

Opção 3-36: Transferência de/para Portfólio

Esta opção deve ser usada para registrar, a transferência de investimento do módulo RDE-IED para o módulo RDE-Portfólio, nas modalidades Res. 2.689/Ações e Res. 1.289/Anexo V, e vice-versa.

Essas transferências correspondem à liquidação da modalidade original e à realização de novo investimento na modalidade destino, inclusive no que diz respeito ao recolhimento dos tributos devidos.

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- *OPÇÃO*: digitar 36.
- *Operação*: digitar I (de Incluir).
- *Num. RDE-IED*: informar o número do RDE-IED do investidor não residente.

Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE690A:

- Selecionar com X:
 - (_) 10 - *Transferência de IED para Portfólio-Res. 2689/Ações*
 - (_) 20 - *Transferência de IED para Portfólio-Res. 1289/Anexo V*
 - (_) 30 - *Transferência de Portfólio-Res. 2689/Ações para IED*
 - (_) 40 - *Transferência de Portfólio-Res. 1289/Anexo V para IED*

Teclar ENTRAR.

Subopção 3-36-10: Transferência de IED para Portfólio-Res. 2689/Ações

Selecionada a opção 10 na tela MRDE690A, é apresentada janela com a mensagem:

ATENÇÃO: Para a efetivação da transferência, após o registro nesta opção, é necessária a destinação dos recursos para remessa ao exterior, pela opção 3-33, e a realização de operações simultâneas de câmbio, sem emissão de ordem de pagamento do/para o exterior, com código de grupo 46.

Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE691A:

- *Data do Balanço/Balancete*: informar a data do Balanço/Balancete não mais de 30 dias anterior à Data da Transferência.
- *Data da Transferência*: informar a data de efetivação da transferência.
- *Num. do Registro Destino (Portfólio-Res. 2689/Ações)*: informar o número do registro destino da transferência no módulo RDE-Portfólio
- *Qtde ACOES Transferidas*: informar a quantidade total de ações transferidas.
 - *ORD* : informar a quantidade de ações ordinárias transferidas.
 - *PREF*: informar a quantidade de ações preferenciais transferidas.
- *Valor de Mercado das Ações Transferidas*: informar, em Reais, o valor de mercado das ações transferidas.
- *Valor Líquido Transferido*: informar, em Reais, o Valor de Mercado das Ações Transferidas, deduzido o Imposto de Renda

Teclar ENTRAR.

É apresentada janela onde deve-se informar:

- A quantidade de ações de cada natureza de participação transferida (Moeda Estrangeira, Moeda Nacional ou Moeda Nacional Lei 11.371) e os respectivos tipos de ações, ordinárias e/ou preferenciais.

Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE691B com o resumo da operação, incluindo a nova quantidade total de ações detidas pelo investidor não residente, a fração do capital social correspondente e o percentual de sua participação no capital social, após a transferência:

Teclar F2 para corrigir ou F8 para confirmar.

Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA.

Teclar ENTRAR para retornar ao menu.

Subopção 3-36-20: Transferência de IED para Portfólio-Res.1289/Anexo V

Selecionada a opção 20 na tela MRDE690A, é apresentada janela com a mensagem:

ATENÇÃO: Para a efetivação da transferência, após o registro nesta opção, é necessária a destinação dos recursos para remessa ao exterior, pela opção 3-33, e a realização de operações simultâneas de câmbio, sem emissão de ordem de pagamento do/para o exterior, com código de grupo 46.

Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE692A:

-
- *Data do Balanço/Balancete:* informar a data do Balanço/Balancete não mais de 30 dias anterior à Data da Transferência.
 - *Data da Transferência:* informar a data de efetivação da transferência.
 - *Num. do Registro Destino (Portfólio-Res. 1289/Anexo V):* informar o número do registro destino da transferência no módulo RDE-Portfólio
 - *Qtde ACOES Transferidas:* informar a quantidade total de ações transferidas.
 - *ORD :* informar a quantidade de ações ordinárias transferidas.
 - *PREF:* informar a quantidade de ações preferenciais transferidas.
 - *Valor de Mercado das Ações Transferidas:* informar, em Reais, o valor de mercado das ações transferidas.
 - *Valor Líquido Transferido:* informar, em Reais, o Valor de Mercado das Ações Transferidas, deduzido o Imposto de Renda

Teclar ENTRAR.

É apresentada janela onde deve-se informar:

-
- A quantidade de ações de cada natureza de participação transferida (Moeda Estrangeira, Moeda Nacional ou Moeda Nacional Lei 11.371) e os respectivos tipos de ações, ordinárias e/ou preferenciais.

Teclar ENTRAR. É apresentada a tela MRDE692B com o resumo da operação, incluindo a nova quantidade total de ações detidas pelo investidor não residente, a fração do capital social correspondente e o percentual de sua participação no capital social, após a transferência.

Teclar F2 para corrigir ou F8 para confirmar. Pressionada a tecla F8, é apresentada a mensagem INCLUSÃO EFETUADA. Teclar ENTRAR para retornar ao menu.

Subopção 3-36-30: Transferência de Portfólio-Res.2689/Ações para IED

Selecionada a opção 30 na tela MRDE690A, é apresentada a tela MRDE612B, onde são apresentados os recursos disponíveis para registro desse tipo de transferência, resultante de operações simultâneas de câmbio, com código de grupo 46:

-
- Selecionar os recursos com X.

Teclar ENTRAR. É apresentada a tela MRDE612D com o total dos recursos selecionados. Teclar ENTRAR.

É apresentada a tela MRDE693A:

-
- *Data do Balanço/Balancete:* informar a data do Balanço/Balancete não mais de 30 dias anterior à Data da Transferência.
 - *Data da Transferência:* informar a data de efetivação da transferência.
 - *Num. do Registro Origem (Portfólio-Res. 2689/Ações):* informar o número do registro origem da transferência no módulo RDE-Portfólio
 - *Qtde ACOES Transferidas:* informar a quantidade total de ações transferidas.
 - *ORD :* informar a quantidade de ações ordinárias transferidas.
 - *PREF:* informar a quantidade de ações preferenciais transferidas.

Teclar **ENTRA**. É apresentada a tela MRDE693B com o resumo da operação, incluindo a nova quantidade total de ações detidas pelo investidor não residente, a fração do capital social correspondente e o percentual de sua participação no capital social, após a transferência:

Teclar **F2** para corrigir ou **F8** para confirmar. Pressionada a tecla **F8**, é apresentada a mensagem **INCLUSÃO EFETUADA**. Teclar **ENTRA** para retornar ao menu.

Subopção 3-36-40: Transferência de Portfólio-Res.1289/Anexo V para IED

Selecione a opção 40 na tela MRDE690A, é apresentada a tela MRDE612B, onde são apresentados os recursos disponíveis para registro desse tipo de transferência, resultante de operações simultâneas de câmbio, com código de grupo 46:

- *Data do Balanço/Balancete*: informar a data do Balanço/Balancete não mais de 30 dias anterior à Data da Transferência.
- *Data da Transferência*: informar a data de efetivação da transferência.
- *Num. do Registro Origem (Portfólio-Res. 1289/Anexo V)*: informar o número do registro origem no módulo RDE-Portfólio, onde já deverá estar registrada a transferência para o módulo RDE-IED.
- *Qtde ACOES Transferidas*: informar a quantidade total de ações transferidas.
- *ORD* : informar a quantidade de ações ordinárias transferidas.
- *PREF*: informar a quantidade de ações preferenciais transferidas.

Teclar **ENTRA**.

- *Moeda Estrangeira Transferida*:
- *Moeda*: informar a moeda de referência.
- *Valor*: informar o valor transferido na moeda de referência.
- *Valor de Mercado das Ações Transferidas*: informar o valor de mercado, em moeda nacional, das ações transferidas.

Teclar **ENTRA**. É apresentada a tela MRDE694B com o resumo da operação, incluindo a nova quantidade total de ações detidas pelo investidor não residente, a fração do capital social correspondente e o percentual de sua participação no capital social, após a transferência.

Teclar **F2** para corrigir ou **F8** para confirmar. Pressionada a tecla **F8**, é apresentada a mensagem **INCLUSÃO EFETUADA**. Teclar **ENTRA** para retornar ao menu.

Opção 3-40: Extrato Consolidado de Investimento

Ver 1-20 Extrato Consolidado de Investimento.

Opção 3-41: Demonstrativo Econômico-Financeiro

Na tela MRDE6601 (menu da opção 3 – Declarações do Investidor):

- *OPÇÃO*: digitar 41.
- *Receptora*: informar o código Cademp da empresa receptora.

Teclar **ENTRA**. É apresentada a tela MRDE632X:

- Digitar *X* no campo em frente à data do demonstrativo que se deseja consultar.

Teclar **ENTRA**. O sistema abre a primeira tela do demonstrativo. Teclar **ENTRA** para passar as telas.

Opção 3-42: Receptoras por Investidor

Ver 1-22 Receptoras por Investidor.

Opção 3-43: Investidores por Receptora

Ver 1-23 Investidores por Receptora.

Capítulo 6:

Dúvidas e Solicitações

Tendo dúvidas sobre como registrar uma operação, consulte o Capítulo 3, onde são apresentados, em ordem alfabética, os eventos societários passíveis de registro no sistema RDE-IED. Não encontrando lá a informação procurada, busque-a nas respostas a perguntas freqüentes apresentadas abaixo e, persistindo ainda assim a dúvida, apresente consulta por meio do e-mail rde-ied@bcb.gov.br ou pelo fax (11) 3491-6680, instruída com todas as informações pertinentes.

Perguntas e respostas frequentes

1. Quais são as penalidades aplicáveis pelo descumprimento das normas de registro do IED?

As Leis 4.131, de 3 de setembro de 1962 e 11.371, de 28 de novembro de 2006, e a Resolução 4.104, de 28 de junho de 2012, estabelecem critérios e valores para aplicação de multas no caso de prestação de informações incorretas, incompletas ou fora de prazo.

2. O valor de eventual multa é informado pelo Banco Central do Brasil, em consultas?

Não. A aplicação de multa só ocorre após instauração de processo administrativo, garantidos o contraditório e a ampla defesa, sendo seu valor definido por ocasião da decisão.

3. É obrigatório o registro de participação de investidor não residente em sociedade em conta de participação?

Não. A participação de investidor não residente em sociedade em conta de participação não está sujeita a registro no Banco Central.

4. O que são o CBE e o Censo de Capitais Estrangeiros no País?

CBE significa Capitais Brasileiros no Exterior e deve ser feita anualmente a sua declaração, na forma, limites e condições estabelecidos em regulamentação específica (mais informações em www.bcb.gov.br » Câmbio e Capitais Internacionais » CBE - Capitais brasileiros no exterior).

O Censo de Capitais Estrangeiros no País, com realização estabelecida pela Lei 4.131, de 3 de setembro de 1962, é feito por meio de declaração das empresas sediadas no País, receptoras de investimento estrangeiro direto ou devedoras de créditos concedidos por não residentes, na forma e prazo definidos em regulamentação específica (mais informações em www.bcb.gov.br » Câmbio e Capitais Internacionais » Censo de capitais estrangeiros no País).

5. Porque não se consegue mais registrar o Demonstrativo Econômico-financeiro Anual no sistema?

A revogação da Circular 2.997, de 15 de agosto de 2000, que instituiu esse demonstrativo, pela Circular 3.491, de 24 de março de 2010, que não o menciona, desobrigou as empresas receptoras de investimento estrangeiro direto de efetuar o seu registro.

6. O que significam os números 2-10, 2-20-10, 3-10, etc.?

Esses números são utilizados neste manual e em outros documentos relativos ao módulo RDE-IED significando a opção selecionada em cada menu da transação PRDE600, utilizada para acesso a esse módulo. Por exemplo, 2-20-10 significa informar a opção 2 no primeiro menu da transação, 20 no menu subsequente e, finalmente, selecionar a opção 10 no terceiro menu.

De se observar que, nessa sequência, não há referência ao menu inicial de transações do Sisbacen, quando acessado por meio do aplicativo PASCS10, onde, atualmente, a transação PRDE600 recebe o número 11, podendo, no entanto vir a ser alterado em função de inclusão ou exclusão de transações nesse menu.

7. Como são excluídas as operações registradas no sistema RDE-IED?

A exclusão de operações registradas no sistema é feita na mesma opção em que foi registrada, na ordem inversa à ordem da inclusão, ou seja, a última operação incluída deve ser a primeira a ser excluída. Se o sistema apresentar de forma aparentemente indevida mensagens como “OPERAÇÃO INEXISTENTE OU NÃO É A ÚLTIMA DO SISTEMA”, “EXISTE OPERACAO POSTERIOR A ESTA. VERIFIQUE NUM. RDE IA099999” ou “SUBSCRICAO JA INTEGRALIZADA PELO INVESTIDOR. VERIFIQUE NUM. RDE IA099999”, antes de reportar o problema ao Banco Central, se a operação a ser excluída é uma Integralização de Capital, observe que a “Data do Ato Societário” a ser informada é a data da Subscrição que amparou a integralização e não a data da integralização apresentada no histórico do investimento

8. Em que situações os investimentos estrangeiros diretos são registrados na forma da Lei 11.371, de 28.11.2006?

O Art. 5º da referida Lei determina o registro, em moeda nacional, do capital estrangeiro investido em pessoas jurídicas com sede no País, ainda não registrado no Banco Central e não sujeito a outra forma de registro. Para isso, o valor do capital estrangeiro a ser registrado deve constar dos registros contábeis da pessoa jurídica brasileira receptora do capital, na forma da legislação em vigor, e não ser possível efetuar o registro nos termos da Lei 4.131/62.

9. Os dividendos, juros e retorno de capital relativos a investimentos registrados em moeda nacional, seja por ter sido efetuados via transferência internacionais em reais (TIR), ou por ter sido registrados na forma da Lei 11.371/2006, podem ser remetidos para o exterior via operação de câmbio ou apenas por TIR?

As transferências financeiras para o exterior podem ser feitas em qualquer moeda, independentemente da moeda em que for realizado o registro no Banco Central do Brasil.

10. A realização de operações simultâneas de câmbio sem ordem de pagamento do ou para o exterior depende de autorização do Banco Central do Brasil?

Não. Cabe à instituição financeira autorizada a operar em câmbio decidir sobre a realização de tais operações, com observância da legislação aplicável e mediante verificação da documentação pertinente.