

Introdução

Este documento destina-se a auxiliar as instituições autorizadas a operar ou intermediar operações no mercado de câmbio no procedimento de classificação das operações de câmbio, conforme disposto na Circular nº 3.690, de 16 de dezembro de 2013, especificamente em relação aos códigos constantes dos Anexos I a IX e XVII.

As observações aqui contidas não têm caráter normativo, não são exaustivas e não substituem, sob nenhuma hipótese, outras orientações do Banco Central do Brasil sobre o assunto. Da mesma forma, a existência de um código de classificação não assegura, por si só, a regularidade da operação nem elide a responsabilidade das partes envolvidas quanto à observância de disposições legais, bem como de normas e procedimentos específicos definidos pelo Banco Central do Brasil ou outros órgãos ou entidades governamentais.

Dúvidas que não possam ser sanadas por meio deste documento devem ser dirimidas, pela instituição autorizada, com a Divisão de Câmbio do Departamento de Monitoramento do Sistema Financeiro do Banco Central do Brasil (Desig/Dicam), na forma do Comunicado nº 30.492, de 7 de março de 2017.

Histórico de alterações

Data	Seções modificadas	Alterações
20/12/2013	-	-
12/02/2014	Comércio Exterior Capitais Estrangeiros	12012 72375
29/10/2015	Comércio Exterior Capitais Brasileiros Capitais Internacionais	12005 67500, 67517 72045, 72052 (exclusão), 72069 (exclusão), 72605, Grupo 46
08/04/2016	Capitais Brasileiros	67957 (inclusão)
02/12/2016	Viagens internacionais	32102 (alteração) 32205 (inclusão)
18/04/2017	Capitais Brasileiros	67957 (exclusão) 67964 (inclusão)

Notas auxiliares para classificação das operações de câmbio

Atualizado em: 29/10/2015

Índice

Introdução	1
Alterações	2
Glossário	5
Comércio Exterior	6
Transportes	8
Transporte aéreo	8
Transporte marítimo	9
Transporte rodoviário	10
Outros modais	11
Seguros	12
Seguro de frete/transporte de exportação	12
Seguro de frete/transporte de importação	12
Resseguros	12
Seguros de vida	12
Outros seguros diretos	13
Outros	13
Viagens Internacionais	14
Gastos em viagens internacionais	14
Cartões de uso internacional	14
Transferências Unilaterais	16
Transferências correntes	16
Transferências de capital	18
Serviços Diversos	19
Serviços técnicos e profissionais	19
Construção	23
Marcas registradas	24
Patentes	24
Franquias	24
Fornecimento de tecnologia e assistência técnica	25
Direitos autorais	25
Transações comerciais	26
Serviços pessoais, culturais e de entretenimento	26
Receitas e despesas governamentais	27

Notas auxiliares para classificação das operações de câmbio

Outros.....	28
Rendas de Capitais	29
Mercado financeiro e de capitais	29
Ações e fundos de investimento	29
Títulos de dívida	29
Empréstimos e financiamentos	29
Juros sobre antecipações e financiamentos	30
Investimento direto.....	30
Depósitos e disponibilidades	30
Outros.....	30
Capitais Brasileiros	32
Mercado financeiro e de capitais	32
Empréstimos e financiamentos	33
Investimento direto.....	34
Depósitos e disponibilidades	34
Outros.....	35
Capitais Estrangeiros.....	36
Mercado financeiro e de capitais	36
Empréstimos e financiamentos	38
Financiamentos	38
Investimento direto.....	39
Depósitos e disponibilidades	39
Movimentações no País em contas de domiciliados no exterior	39
Outros.....	40
Grupo.....	41

Glossário

Para leitura deste documento, considerem-se as seguintes definições:

BDR – *Brazilian Depositary Receipts*

BID – Banco Interamericano de Desenvolvimento

BIRD – Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento

BNDES – Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social

CVM – Comissão de Valores Mobiliários

DR – *Depositary Receipts*

Financiamentos de Exportação – financiamentos à exportação brasileira com antecipação de recursos em moeda nacional ao exportador.

FMI – Fundo Monetário Internacional

Fonplata – Fundo Financeiro para Desenvolvimento da Bacia do Prata

INPI – Instituto Nacional da Propriedade Industrial

Proex – Programa de Financiamento às Exportações

RC – Registro de Crédito

Siscomex – Sistema Integrado de Comércio Exterior

Comércio Exterior

CIRCULAR Nº 3.690 - ANEXO I - Contempla códigos que identificam pagamentos e recebimentos por operações de compra e venda de mercadorias entre residentes no País e residentes no exterior.

12005: Exportação de mercadorias

Pagamento ou recebimento por exportação de mercadorias, quando sujeita a registro no Siscomex.

Inclui, entre outros:

- exportação à vista;
- parcela não financiada de exportação financiada com recursos do BNDES, do Proex ou de terceiros;
- exportação de mercadorias financiada com recursos próprios (parcelas não financiadas e financiadas);
- recebimento antecipado de exportação;
- exportação em consignação;
- exportação de joias, gemas, pedras preciosas, e artefatos de ouro e de pedras preciosas;
- fornecimento de combustíveis, lubrificantes e outros bens adquiridos por embarcações estrangeiras; e
- fornecimento de víveres, artigos para conservação, limpeza e acomodação de carga.

Não inclui:

- parcela financiada de exportação objeto de RC, com recursos do BNDES, do Proex ou de terceiros (ver Capitais Brasileiros);
- exportação de serviços (ver Serviços Diversos);
- operações *back to back*;
- encomenda internacional não sujeita a registro no Siscomex; e
- recebimento por entrega de produtos no território nacional a residentes no País nas situações não abrangidas pelo artigo 6º da Lei nº 9.826, de 1999 (ver Capitais Estrangeiros).

12012: Importação de mercadorias

Pagamento ou recebimento por importação de mercadorias, quando sujeita a registro no Siscomex.

Inclui, entre outros:

- importação à vista;
- pagamento antecipado de importação;
- importação financiada no curto prazo;
- parcela não financiada de importação;
- importação de petróleo bruto e de derivados;
- importação de livros e de periódicos, adquiridos em meio físico;
- importação de mercadorias para venda em loja franca; e
- pagamento de amortização de financiamento de curto prazo para gastos locais associados à importação.

Não inclui:

- importação financiada no longo prazo (ver Capitais Estrangeiros);
- importação de serviços (ver Serviços Diversos);
- assinatura de jornais e de revistas (ver Serviços Diversos);
- operações *back to back*;
- encomenda internacional não sujeita a registro no Siscomex; e
- aquisição de mercadorias entregues no exterior, ou sua venda subsequente (ver Capitais Brasileiros).

12029: Operações back to back

Pagamento ou recebimento por operação referente a comércio exterior sem trânsito aduaneiro no País.

12036: Encomendas internacionais

Pagamento ou recebimento de encomenda internacional, definida conforme regulamentação da Secretaria da Receita Federal do Brasil.

Não inclui:

- exportação ou importação sujeita a registro no Siscomex.

12043: Ajustes em transações comerciais

Transferência relativa a ajustes de preços, diferenças de peso, tipo ou qualidade em mercadorias exportadas e importadas.

Transportes

CIRCULAR Nº 3.690 - ANEXO II - Contempla códigos que identificam pagamentos e recebimentos por serviços relacionados ao transporte de cargas ou de passageiros.

Transporte aéreo

22002: Frete sobre exportação

Pagamento ou recebimento por frete aéreo sobre exportação.

22019: Frete sobre importação

Pagamento ou recebimento por frete aéreo sobre importação.

22026: Fretes – outros fretes

Pagamento ou recebimento de fretes não relacionados à exportação ou importação.

22033: Outras receitas/despesas de transporte

Pagamento ou recebimento por serviço relacionado a transporte aéreo e não enquadrado nas demais naturezas, devendo ser indicada, no contrato de câmbio, a origem da transferência.

Inclui, entre outros:

- manejo de carga cobrada em separado do frete;
- bonificação de transporte, despesa de trânsito e emolumento pelo transporte de correspondência recebida por companhia estrangeira, bagagem e mala postal;
- serviço de armazenagem;
- contêiner e outros meios de acondicionamento de carga;
- serviço de embalagem, reembalagem, rotulagem, acomodação em caixas, despacho e manipulação;
- taxa decorrente de transporte de linha não regular;
- taxa de controle de tráfego aéreo;
- supervisão de pesagem;
- serviço de limpeza de aeronave em aeroporto; e
- comissão de agente associada a frete aéreo ou a transporte aéreo de passageiros.

Não inclui:

- reparo e manutenção de aeronave (ver Serviços Diversos).

22040: Fretamento

Pagamento ou recebimento por arrendamento mercantil operacional de aeronave com tripulação incluída.

Não inclui:

- demais operações de arrendamento mercantil operacional de aeronave (ver Serviços Diversos).

22057: Passagens

Pagamento ou recebimento por transporte aéreo de passageiros.

Inclui, entre outros:

- transporte de bagagem desacompanhada.

Transporte marítimo

22105: Frete sobre exportação

Pagamento ou recebimento por frete marítimo sobre exportação.

22112: Frete sobre importação

Pagamento ou recebimento por frete marítimo sobre importação.

22129: Fretes – outros fretes

Pagamento ou recebimento por fretes não relacionados a exportação ou importação.

22136: Outras receitas/despesas de transporte

Pagamento ou recebimento por serviço relacionado a transporte marítimo e não enquadrado nas demais naturezas, devendo ser indicada, no contrato de câmbio, a origem da transferência.

Inclui, entre outros:

- manejo de carga cobrada em separado do frete;
- bonificação de transporte, despesa de trânsito e emolumento pelo transporte de correspondência recebida por companhia estrangeira, bagagem e mala postal;
- serviço de armazenagem;
- contêiner e outros meios de acondicionamento de carga;
- serviço de embalagem, reembalagem, rotulagem, acomodação em caixas, despacho e manipulação;
- taxa decorrente de transporte de linha não regular;
- taxa de controle de tráfego marítimo;
- serviço de limpeza de embarcação;
- comissão de agente associada a frete marítimo ou a transporte marítimo de passageiros;
- supervisão de pesagem; e
- estadia e sobrestadia.

Não inclui:

- reparo e manutenção de embarcação (ver Serviços Diversos).

22143: Fretamento

Pagamento ou recebimento por arrendamento mercantil operacional de embarcação com tripulação incluída.

Não inclui:

- demais operações de arrendamento mercantil operacional de embarcação (ver Serviços Diversos).

22150: Passagens

Pagamento ou recebimento por transporte marítimo de passageiros.

Inclui, entre outros:

- transporte de bagagem desacompanhada.

Transporte rodoviário

22208: Frete sobre exportação

Pagamento ou recebimento por frete rodoviário sobre exportação.

22215: Frete sobre importação

Pagamento ou recebimento por frete rodoviário sobre importação.

22222: Fretes – outros fretes

Pagamento ou recebimento por frete não relacionado a exportação ou importação.

22239: Outras receitas/despesas de transporte

Pagamento ou recebimento por serviço relacionado a transporte marítimo e não enquadrado nas demais naturezas, devendo ser indicada, no contrato de câmbio, a origem da transferência.

Inclui, entre outros:

- manejo de carga cobrada em separado do frete;
- bonificação de transporte, despesa de trânsito e emolumento pelo transporte de correspondência recebida por companhia estrangeira, bagagem e mala postal;
- serviço de armazenagem;
- contêiner e outros meios de acondicionamento de carga;
- serviço de embalagem, reembalagem, rotulagem, acomodação em caixas, despacho e manipulação;
- taxa decorrente de transporte de linha não regular;
- taxa de controle de tráfego e pedágio;
- supervisão de pesagem;
- serviço de limpeza de veículo; e
- comissão de agente associada a frete rodoviário ou a transporte rodoviário de passageiros.

Não inclui:

- multas (ver Transferências Unilaterais); e
- reparo e manutenção de veículo (ver Serviços Diversos).

22246: Fretamento

Pagamento ou recebimento por arrendamento mercantil operacional de veículo com tripulação incluída.

Não inclui:

- demais operações de arrendamento mercantil operacional de veículos (ver Serviços Diversos).

22253: Passagens

Pagamento ou recebimento por transporte rodoviário de passageiros.

Inclui, entre outros:

- transporte de bagagem desacompanhada.

Outros modais

22909: Hidroviário

Pagamento ou recebimento por transporte hidroviário e outras despesas relacionadas.

Inclui, entre outros:

- transporte hidroviário de carga;
- transporte hidroviário de passageiros;
- fretamento de embarcação de transporte hidroviário com tripulação incluída; e
- serviço auxiliar de transporte associado a frete hidroviário.

22916: Transporte por dutos e transmissão de energia

Pagamento ou recebimento por serviço de transmissão de eletricidade ou de transporte por dutos.

Não inclui:

- o valor pago pela energia ou substância propriamente dita (ver Comércio Exterior).

22923: Ferroviário e aeroespacial

Pagamento ou recebimento por frete ferroviário ou aeroespacial e outras despesas relacionadas.

Seguros

CIRCULAR Nº 3.690 - ANEXO III - Contempla códigos que identificam pagamentos e recebimentos relacionados a seguros e resseguros.

Seguro de frete/transporte de exportação

27007: Prêmio

Pagamento ou recebimento por prêmio de seguro sobre o transporte internacional de mercadorias exportadas.

27014: Indenização

Pagamento ou recebimento por indenização devido à ocorrência de sinistro associado a seguro sobre o transporte internacional de mercadorias exportadas.

Seguro de frete/transporte de importação

27021: Prêmio

Pagamento ou recebimento por prêmio de seguro sobre o transporte internacional de mercadorias importadas.

27038: Indenização

Pagamento ou recebimento por indenização devido à ocorrência de sinistro associado a seguro sobre o transporte internacional de mercadorias importadas.

Resseguros

27045: Prêmio

Pagamento ou recebimento por prêmio sobre resseguro aceito ou colocado no exterior.

Inclui, entre outros:

- transferência relacionada a operações de cessão e retrocessão.

27052: Indenização

Pagamento ou recebimento por indenização por resseguro aceito ou colocado no exterior.

Inclui, entre outros:

- transferência relacionada a operações de cessão e retrocessão.

Seguros de vida

27069: Prêmio

Pagamento ou recebimento por prêmio e anuidade de seguro de vida.

27076: Indenização

Pagamento ou recebimento por benefício derivado de seguro de vida.

Outros seguros diretos

27083: Prêmio

Pagamento ou recebimento por prêmio de seguro não enquadrado nos demais códigos.

Inclui, entre outros:

- prêmio de seguro de plataformas, refinarias, instalações e embarcações, riscos operacionais e de engenharia e responsabilidade civil, riscos ambientais e de transporte não relacionado à importação ou exportação.

27090: Indenização

Pagamento ou recebimento por indenização devido à ocorrência de sinistro de seguro não enquadrado nos demais códigos.

Inclui, entre outros:

- indenização de seguro de plataformas, refinarias, instalações e embarcações, riscos operacionais e de engenharia e responsabilidade civil, riscos ambientais e de transporte não relacionado à importação ou exportação.

Outros

27904: Recuperação de sinistros

Identifica transferência de recursos obtidos na recuperação de sinistros.

27911: Outros serviços relacionados a seguros

Pagamento ou recebimento por serviço relacionado à contratação de seguros.

Inclui, entre outros:

- comissão de agente de seguros;
- serviço de intermediação e representação de seguros;
- consultoria em matéria de seguros;
- serviço de avaliação e precificação de seguros; e
- despesa relacionada à prospecção e à contratação de seguros, que não seja o prêmio efetivamente pago.

Viagens Internacionais

CIRCULAR Nº 3.690 - ANEXO IV - Contempla códigos que identificam operações de compra e de venda de moeda estrangeira destinada a gastos com viagens internacionais. Também contempla operações de compra e de venda de moeda estrangeira realizadas por operadoras de cartões de uso internacional para cobertura de gastos com a aquisição de bens e serviços realizadas pelos titulares dos cartões.

Gastos em viagens internacionais

32009: No País

Compra ou venda de moeda estrangeira por residente no exterior em viagem ao Brasil.

Inclui, entre outros:

- negociação de moeda estrangeira auferida com a venda de mercadorias por lojas francas.

32016: No exterior – turismo

Compra ou venda de moeda estrangeira a residente no País com a finalidade de turismo no exterior.

Inclui, entre outros:

- compra ou venda de moeda estrangeira a residente no País para gastos em embarcações estrangeiras.

32023: No exterior – outras finalidades

Compra ou venda de moeda estrangeira as residentes no País com outras finalidades de viagem ao exterior que não o turismo.

Inclui, entre outros:

- missões oficiais do Governo brasileiro;
- viagens com a finalidade de tratamento de saúde;
- viagens com fins educacionais e científicos; e
- viagens de negócios, prestação de serviços, treinamentos ou participação em eventos esportivos.

Não inclui:

- despesa de diplomatas, realizada no país em que estiverem servindo (ver Serviços Diversos); e
- recursos relativos a bolsas de estudo concedidas por entidades do exterior a domiciliados no Brasil para custear estudos no território brasileiro (ver Transferências Unilaterais).

Cartões de uso internacional

32102: Aquisição de bens e serviços

Transferência de recursos relativos à aquisição de bens e serviços com cartão de uso internacional.

32119: Saques

Transferência de recursos relativos a saques efetuados com cartão de uso internacional.

Facilitadoras de pagamentos internacionais

32205: Aquisição de bens e serviços

Transferência de recursos relativos à aquisição de bens e serviços por meio de empresas facilitadoras de pagamentos internacionais.

Transferências Unilaterais

CIRCULAR Nº 3.690 - ANEXO V - Contempla códigos que identificam operações de compra e de venda de moeda estrangeira em que não há contrapartida na forma de bens, serviços ou obrigações.

Transferências correntes

37004: Manutenção de residentes

Transferência destinada a gastos correntes.

Inclui, entre outros:

- pagamento ou recebimento de pensão alimentícia.

Não inclui:

- transferência para manutenção de estudante em curso fora do seu país de residência.

37011: Manutenção de estudantes

Transferência destinada a gastos correntes de estudante residente no País em curso no exterior, ou de estudante residente no exterior em curso no Brasil, independentemente do prazo de duração do curso.

Inclui, entre outros:

- bolsa de estudo para estudante em curso fora do seu país de residência.

Não inclui:

- bolsa de estudo para estudante em curso no próprio país de residência (ver Doações).

37028: Impostos

Pagamento de impostos a entes públicos quando não há contraprestação de serviços.

Inclui, entre outros:

- imposto de renda;
- imposto sobre ganho de capital; e
- imposto sobre transação financeira.

Não inclui:

- taxa paga quando houver contraprestação direta de serviços (ver Serviços Diversos); e
- imposto ou taxa sobre heranças e legados (ver Transferências de capital).

37035: Contribuições à seguridade social

Contribuição a programa de seguridade social.

37042: Contribuições a fundos de pensão

Contribuição a fundo de pensão.

Inclui, entre outros:

- contribuição a entidades abertas de previdência complementar.

37059: Recebimento de benefícios de seguridade social

Pagamento ou recebimento de benefício de seguridade social.

37066: Recebimento de benefícios de fundos de pensão

Pagamento ou recebimento de benefício de fundo de pensão.

Inclui, entre outros:

- benefícios pagos por entidades abertas de previdência complementar.

37073: Cooperação internacional

Transferência entre Governo brasileiro e governo estrangeiro, ou entre Governo brasileiro e organismo internacional, destinada a gastos correntes.

Inclui, entre outros:

- contribuição oficial para custeio de serviço de administração de organismo internacional;
- transferências destinadas à constituição de estoques reguladores; e
- transferência emergencial para recuperação de desastres naturais.

Não inclui:

- subscrição de cotas no FMI, BID, BIRD e outros organismos internacionais (ver Capitais Brasileiros).

37080: Doações

Doação de qualquer natureza, excluídas as transferências para manutenção de residentes e de estudantes e para cooperação internacional.

Inclui, entre outros:

- doação a organização não governamental; e
- bolsa de estudo para estudante em curso no próprio país de residência.

37097: Vales e reembolsos postais internacionais

Transferência de recursos realizada pela Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos relativa à sistemática de vale e reembolso postal internacional, na forma estabelecida pela regulamentação em vigor.

Não inclui:

- prestação de serviço postal (ver Serviços Diversos).

37107: Outras transferências correntes

Transferência unilateral corrente que não se enquadra nas definições acima.

Inclui, entre outros:

- bilhete e prêmio de loteria;
- contribuição a entidade de classe e associativa;
- indenização por não cumprimento de contrato;

- multa contratual e penalidade imposta por órgãos judiciais ou de governo; e
- reparação de guerra ou de outra natureza.

Não inclui:

- multa por atraso de pagamento (ver Rendas de Capitais).

Transferências de capital

37200: Doações para obras de infraestrutura e aquisição de bens de capital

Transferência de capital feita por governo ou por organismo internacional para obras de infraestrutura ou aquisição de ativos fixos e bens de capital.

37217: Patrimônio

Transferência de patrimônio de um mesmo indivíduo que esteja mudando de país de residência sem que haja alteração na propriedade do patrimônio transferido.

37224: Outras transferências de capital

Outras transferências unilaterais de capital.

Inclui, entre outros:

- compensação por grandes danos patrimoniais ou ambientais; e
- herança, legado e imposto ou taxa associados.

Serviços Diversos

CIRCULAR Nº 3.690 - ANEXO VI - Contempla códigos que identificam pagamentos e recebimentos por prestação de serviços entre residentes no País e residentes no exterior. Estão incluídas aqui aquelas operações enquadradas como exportação ou importação de serviços segundo regulamentação em vigor, que devem ser classificadas segundo a natureza do serviço prestado, inclusive parcelas não financiadas de exportações e importações financiadas de serviços.

Serviços técnicos e profissionais

47001: Serviços postais e courier

Pagamento ou recebimento por serviço postal e *courier*.

Inclui, entre outros:

- serviço de recolhimento, transporte e entrega de cartas, periódicos e impressos em geral;
- serviço de coleta, remessa ou entrega de documentos, pacotes e pequenos objetos;
- serviço de remessa expressa; e
- serviço de telegrama e aluguel de caixa postal.

Não inclui:

- serviço financeiro oferecido por empresa de correio;
- vales e reembolsos postais internacionais (ver Transferências Unilaterais).

47018: Serviços de telecomunicações

Pagamento ou recebimento por serviço de telecomunicação e difusão.

Inclui, entre outros:

- serviço de transmissão de sons, imagens ou dados por meio de telefone, rádio, cabo, satélite e outros meios similares, além de serviço de teleconferência, telefonia celular e acesso a internet;
- *roaming* nacional e internacional; e
- arrendamento de linha de comunicação.

Não inclui:

- aquisição de equipamento de telecomunicação (ver Comércio Exterior);
- instalação de equipamento de telecomunicação; e
- pagamento/recebimento pelo conteúdo transmitido.

47025: Serviços de computação

Pagamento ou recebimento por serviço relacionado a tecnologia da informação.

Inclui, entre outros:

- desenvolvimento, produção, documentação, venda ou licenciamento de *software* customizado;
- consultoria em *hardware* e *software*, incluindo a gestão terceirizada de serviços de computação;
- instalação, manutenção e reparo de sistema de *software* e *hardware*;
- serviço de armazenamento e processamento de dados;
- serviço de hospedagem de aplicação, inclusive *web page*; e
- fornecimento de aplicação *online*.

Não inclui:

- *software* pronto para uso, não customizado e adquirido em meio físico (ver Comércio Exterior);
- *software* pronto para uso, não customizado e entregue digitalmente (ver Direitos autorais);
- renovação periódica de licença de uso de *software*;
- curso e treinamento em tecnologia da informação não desenvolvido especificamente para a empresa; e
- serviço de acesso a banco de dados.

47032: Serviços financeiros

Pagamento ou recebimento por serviço financeiro prestado por banco, corretora, distribuidora ou outros intermediários financeiros.

Inclui, entre outros:

- taxa, comissão e outros encargos de natureza financeira;
- tarifa ou outro encargo cobrado por bolsas, mercados de balcão organizado e câmaras ou provedores de serviços de compensação e de liquidação;
- serviço financeiro oferecido por empresa de correio;
- corretagem;
- serviço de agência de *rating*;
- concessão de carta de crédito; e
- encargos acessórios incidentes sobre o endividamento externo.

Não inclui:

- serviço de seguros (ver Seguros); e
- corretagem de operação em bolsa de mercadorias e futuros sob o amparo da Resolução nº 2.687, de 2000.

47049: Corretagens em bolsa de mercadorias ao amparo da Res. 2.687

Pagamento ou recebimento por corretagem ou outra comissão associada a operação sob o amparo da Resolução nº 2.687, de 2000.

47056: Aluguel de equipamentos

Pagamento ou recebimento por arrendamento mercantil operacional ou aluguel de equipamentos.

Inclui, entre outros:

- arrendamento mercantil operacional de equipamentos de transporte sem tripulação incluída ou de máquina agrícola sem operador.

Não inclui:

- arrendamento mercantil financeiro (ver Capitais Brasileiros e Capitais Estrangeiros);
- arrendamento de embarcação, aeronave ou veículo com tripulação incluída (ver Transportes); e
- arrendamento de linha de comunicação.

47063: Pesquisa e desenvolvimento

Pagamento ou recebimento por serviço associado a pesquisa básica, pesquisa aplicada e a desenvolvimento experimental de novos produtos e processos.

Inclui, entre outros:

- serviço de pesquisa e desenvolvimento utilizando documentos de patentes.

47070: Serviços de engenharia/arquitetura

Pagamento ou recebimento por serviço de engenharia e arquitetura.

Inclui, entre outros:

- projeto de energia, embarcação e telecomunicação;
- paisagismo, *design* e decoração;
- planejamento, projeto e supervisão de obras;
- pesquisa de campo;
- serviço de cartografia;
- teste e certificação de produto; e
- serviço de inspeção técnica.

Não inclui:

- serviço de engenharia relacionado à prospecção e extração de óleo, gás e outros minerais, quando prestado em campo.

47087: Reparos e manutenção em máquinas e veículos

Pagamento ou recebimento por serviço de reparo e manutenção em máquina ou veículo.

Inclui, entre outros:

- serviço de reparo de veículo terrestre, aéreo, marítimo e outros equipamentos de transporte.

Não inclui:

- serviço de limpeza de embarcação e aeronave em portos e aeroportos (ver Transportes).

47094: Tratamento de resíduos e despoluição

Pagamento ou recebimento por serviço relacionado a tratamento de lixo, inclusive o radiativo; descontaminação de solos e rios; restauração de áreas de mineração; serviço de saneamento básico e recuperação ambiental em geral.

47104: Agricultura, mineração e serviços relacionados

Pagamento ou recebimento por serviço técnico e profissional relacionado à agricultura e à prospecção e exploração mineral, inclusive quando prestado em campo.

Inclui, entre outros:

- serviço associado ao fornecimento de máquinas agrícolas com operadores, tratamento de cultivos; combate a pragas, cuidados veterinários de animais, exploração madeireira;
- serviço de engenharia relacionado a prospecção e extração de óleo, gás e outros minerais, quando prestado em campo;
- serviço associado a prospecção e exploração mineral, construção, reparação e desmonte de torres de perfuração; e
- serviço de perfuração, tratamento de poços, estudo geológico e serviço de engenharia de minas.

47111: Serviços de manufatura

Pagamento ou recebimento por processamento, montagem, rotulagem, embalagem ou outros processos similares realizados pelo prestador do serviço sobre insumos físicos de propriedade da empresa contratante, sendo objeto do contrato somente o serviço de manufatura e não o valor dos bens envolvidos no processo.

Inclui, entre outros:

- refino de petróleo, liquefação de gás natural, montagem de peças de vestuário e de eletrônicos.

Não inclui:

- embalagem, reembalagem e rotulagem somente para fins de transporte (ver Transportes).

47128: Serviços jurídicos

Pagamento ou recebimento por serviço jurídico.

Inclui, entre outros:

- serviço de representação e consultoria jurídica;
- serviço associado à execução de sentença;
- serviço de documentação e certificação;
- serviço notarial e de registro; e
- registro de marcas e patentes.

47135: Auditoria, contabilidade e consultoria tributária

Pagamento ou recebimento por serviço de auditoria, contabilidade ou consultoria tributária.

Inclui, entre outros:

- serviço de elaboração e auditoria de demonstrações contábeis e financeiras;
- serviço de apoio à preparação de documentos fiscais;
- serviço de escrituração mercantil; e
- serviço de folha de pagamento.

47142: Consultoria de negócios e relações públicas

Pagamento ou recebimento por serviço de consultoria de negócios e relações públicas.

Inclui, entre outros:

- serviço de apoio operacional a gestão empresarial e de consultoria em produção, planejamento estratégico, *marketing*, recursos humanos, gerenciamento de projetos e relações públicas.

47159: Publicidade, pesquisas de mercado e de opinião e participações em feiras e exposições

Pagamento ou recebimento por serviço de publicidade, pesquisa de mercado ou relacionado a participação em feiras e exposições.

47166: Serviços de agências de notícias

Pagamento ou recebimento por fornecimento de notícias, fotografias ou artigos para a imprensa.

Não inclui:

- assinatura de jornais, revistas e periódicos, eletrônicos ou físicos.

47173: Audiovisuais e serviços relacionados

Pagamento ou recebimento por serviço e taxa relacionada à produção de filmes, músicas e programas de rádio e televisão.

Inclui, entre outros:

- serviço prestado por atores, produtores e diretores; e
- acesso a canal pago de televisão.

Não inclui:

- salário ou remuneração de profissional quando existir relação de emprego entre as partes contratantes.

47180: Outros serviços de fornecimento de informação

Pagamento ou recebimento por outros serviços de fornecimento de informação.

Inclui, entre outros:

- assinatura de jornais e revistas; e
- acesso a banco de dados.

Não inclui:

- aquisição de jornais e revistas para venda (ver Comércio Exterior).

47197: Outros serviços técnicos, profissionais e administrativos

Pagamento ou recebimento por outros serviços profissionais, técnicos e administrativos não relacionados em categorias específicas.

Inclui, entre outros:

- instalação e manutenção de escritório.

Construção

47300: No País

Pagamento ou recebimento por serviço de construção executado no Brasil por empresa residente no exterior.

Inclui, entre outros:

- construção de edifício, estrada, represa, ponte;
- execução de etapa específica de obra de engenharia civil, como preparação do terreno, demolição, instalação de encanamento e pintura;
- arrendamento de equipamento de construção com operadores;
- reparo executado em edificação; e
- montagem e instalação de máquina e de equipamento.

47317: No exterior

Pagamento ou recebimento por serviço de construção executado no exterior por empresa brasileira.

Inclui, entre outros:

- construção de edifício, estrada, represa, ponte;
- execução de etapa específica de obra de engenharia civil, como preparação do terreno, demolição, instalação de encanamento e pintura;
- arrendamento de equipamento de construção com operadores;
- reparo executado em edificação; e
- montagem e instalação de máquina e de equipamento.

Marcas registradas

47403: Cessão

Pagamento ou recebimento por cessão ou aquisição de marca registrada. A cessão ou aquisição representa a transferência definitiva da propriedade.

Natureza restrita a operações decorrentes de contratos averbados pelo INPI, registradas no Banco Central do Brasil, quando relacionadas à saída de recursos do País.

47410: Direitos de exploração/utilização

Pagamento ou recebimento por licença de exploração e utilização de marca registrada.

Natureza restrita a operações decorrentes de contratos averbados pelo INPI, registradas no Banco Central do Brasil, quando relacionadas à saída de recursos do País.

Patentes

47441: Cessão

Pagamento ou recebimento por cessão ou aquisição de patente de produto, desenho industrial, invenção, processo industrial, composto químico ou tecnologia. A cessão ou a aquisição representa a transferência definitiva da propriedade.

Natureza restrita a operações decorrentes de contratos averbados pelo INPI, registradas no Banco Central do Brasil, quando relacionadas à saída de recursos do País.

47458: Direitos de exploração/utilização

Pagamento ou recebimento por licença de exploração e utilização de patente de produto, desenho industrial, invenção, processo industrial, composto químico ou tecnologia.

Natureza restrita a operações decorrentes de contratos averbados pelo INPI, registradas no Banco Central do Brasil, quando relacionadas à saída de recursos do País.

Franquias

47472: Franquias

Pagamento ou recebimento por contratos de franquia.

Natureza restrita a operações decorrentes de contratos averbados pelo INPI, registradas no Banco Central do Brasil, quando relacionadas à saída de recursos do País.

Fornecimento de tecnologia e assistência técnica

47506: Fornecimento de tecnologia

Pagamento ou recebimento por fornecimento de tecnologia.

Natureza restrita a operações decorrentes de contratos averbados pelo INPI, registradas no Banco Central do Brasil, quando relacionadas à saída de recursos do País.

47513: Serviços de assistência técnica

Pagamento ou recebimento por serviço de assistência técnica.

Natureza restrita a operações decorrentes de contratos averbados pelo INPI, registradas no Banco Central do Brasil, quando relacionadas à saída de recursos do País.

47520: Serviços e despesas complementares

Pagamento ou recebimento por serviço ou despesa complementar relacionado a fornecimento de tecnologia e de serviço de assistência técnica.

Natureza restrita a operações decorrentes de contratos averbados pelo INPI, registradas no Banco Central do Brasil, quando relacionadas à saída de recursos do País.

Direitos autorais

47551: Licença para cópia e distribuição de programas de computador

Pagamento ou recebimento por licença para cópia e distribuição de programa de computador.

47568: Licença para cópia e distribuição – outros

Pagamento ou recebimento por licença para cópia e distribuição de outras obras sujeitas a direitos autorais.

Inclui, entre outros:

- licença para cópia e distribuição de livros, imagens, filmes, músicas, programas de rádio e televisão; e
- licença para transmissão de eventos esportivos.

47575: Cessão ou uso de programas de computador

Pagamento ou recebimento por cessão, aquisição ou uso de programas de computador.

A cessão ou a aquisição representa a transferência definitiva da propriedade do *software*, incluindo o direito de cópia e distribuição.

O uso representa a utilização, por tempo limitado ou não, sem direito de reprodução ou distribuição.

Inclui, entre outros:

- *software* pronto para uso, não customizado e entregue digitalmente; e
- renovação periódica de licença de uso de *software*.

47582: Cessão ou uso – outros

Pagamento ou recebimento por cessão, aquisição ou uso de outras obras sujeitas a direitos autorais.

A cessão ou a aquisição representa a transferência definitiva da propriedade intelectual da obra, incluindo o direito de reprodução e distribuição.

O uso representa a utilização, por tempo limitado ou não, sem direito de reprodução ou distribuição.

Transações comerciais

47609: Comissões e outras despesas sobre transações comerciais

Pagamento ou recebimento por comissão ou outros serviços relacionados a transações comerciais.

Inclui, entre outros:

- arbitragem, peritagem, inspeção e fiscalização de mercadorias;
- participação em concorrência internacional, inclusive aquisição de edital; e
- comissão paga a agente, representante, corretor ou leiloeiro.

Não inclui:

- serviços de armazenamento (ver Transportes);
- comissão paga a agente de transporte (ver Transportes); e
- comissão sobre operação financeira.

Serviços pessoais, culturais e de entretenimento

47702: Serviços de educação em viagem

Pagamento ou recebimento por taxa escolar, exame de proficiência, inscrição em simpósio, congresso, mesa redonda, seminário, conclave e assemelhados, e por outras despesas cobradas por instituição de ensino, sempre que o curso ou o evento ocorra fora do país de residência do estudante ou do participante.

Inclui, entre outros:

- alojamento, alimentação e fornecimento de material didático.

Não inclui:

- compra e venda de moeda estrangeira em espécie para viagens com fins educacionais (ver Viagens Internacionais).

47719: Serviços de educação

Pagamento ou recebimento por serviço de educação a distância e contratação de curso ou de profissional de educação para atuação no próprio país de residência do contratante.

Inclui, entre outros:

- remuneração por curso, palestra ou seminário.

47726: Serviços de saúde em viagem

Pagamento ou recebimento por serviço fornecido por hospital, médico ou outros profissionais de saúde quando o tratamento ocorrer fora do país de residência do paciente.

Não inclui:

- compra e venda de moeda estrangeira em espécie para viagem com fins de tratamento de saúde (ver Viagens Internacionais).

47733: Serviços de saúde

Pagamento ou recebimento por serviço prestado por hospital, médico ou outros profissionais de saúde quando o tratamento ocorrer no país de residência do paciente.

Inclui, entre outros:

- serviço de saúde prestado entre centros médicos de países diferentes.

47740: Serviços turísticos

Pagamento ou recebimento por serviço turístico prestado por agência de turismo e demais prestadores de serviços relacionados ao turismo.

Inclui, entre outros:

- compra e venda de pacotes turísticos.

47757: Outros serviços pessoais, culturais e de entretenimento

Pagamento ou recebimento por serviço associado à cultura, esporte, entretenimento e outras atividades recreativas, quando não relacionados ao turismo.

Inclui, entre outros:

- remuneração por competição ou exibição; e
- prêmio auferido em evento cultural, esportivo ou de outra natureza.

Receitas e despesas governamentais

47805: Militar

Transferência de recursos efetuada pelo Governo brasileiro a unidade militar brasileira no exterior ou por governo estrangeiro a unidade militar estrangeira no País para custeio de atividades e de gastos administrativos e pessoais.

47812: Corpos consulares e diplomáticos

Transferência de recursos efetuada pelo Governo brasileiro a corpo consular ou diplomático brasileiro no exterior ou por governo estrangeiro a corpo consular ou diplomático estrangeiro no País para custeio de atividades e de gastos administrativos e pessoais.

Inclui, entre outros:

- custeio de gastos pessoais ou de viagens de integrante de corpo consular ou diplomático; e
- taxa de emissão de vistos e de outros serviços ofertados por embaixadas e consulados.

47829: Outros

Transferência de recursos efetuada pelo Governo brasileiro, por governo estrangeiro ou por organismo internacional a unidade de natureza não militar e não diplomática para o custeio de atividades.

Inclui, entre outros:

- gastos com escritórios de promoção comercial e turística; e
- outras receitas e despesas de serviço do Governo brasileiro, de governos estrangeiros ou de organismos internacionais não classificadas nos demais fatos de serviço.

Não inclui:

- remessa de interesse de funcionário de embaixada ou consulado referente a despesas particulares.

Outros

47908: Salários e outras compensações

Pagamento ou recebimento de salário ou remuneração devida a pessoa física.

Inclui, entre outros:

- remuneração de trabalhadores de fronteira e sazonais; e
- honorário de membro de conselho consultivo e administrativo.

47915: Aluguel de imóveis

Pagamento ou recebimento de aluguel de imóvel.

47922: Direitos econômicos e federativos de atletas profissionais

Pagamento ou recebimento pelo direito de contratação exclusiva de atleta profissional.

47939: Créditos de carbono/direitos de emissão

Transferência de recursos relativa à negociação de certificado de emissão reduzida de carbono.

Inclui, entre outros:

- negociação de certificado no âmbito do protocolo de Kyoto.

Rendas de Capitais

CIRCULAR Nº 3.690 - ANEXO VII - Contempla códigos que identificam transferências correntes de recursos relacionados a rendas de capitais.

Mercado financeiro e de capitais

Ações e fundos de investimento

52003: Dividendos/distribuição de lucros

Pagamento ou recebimento de lucros e dividendos por investimento em portfólio.

Não inclui:

- lucros e dividendos oriundos de investimento direto.

52010: Juros sobre capital próprio

Pagamento ou recebimento de juros sobre capital próprio de investimento em portfólio.

Não inclui:

- juros sobre capital próprio oriundos de investimento direto.

Títulos de dívida

52106: Juros de títulos – no País

Pagamento ou recebimento de juros de título adquirido no País ao amparo da Resolução nº 4.373, de 2014.

52113: Juros de títulos – mercado externo

Pagamento ou recebimento de juros de título lançado ou negociado no mercado externo.

Inclui, entre outros:

- juros de bônus, *notes* e *commercial papers*, de curto e longo prazo.

52120: Ágios e deságios no lançamento de títulos brasileiros

Pagamento ou recebimento de ágio ou deságio no lançamento ou relançamento de título brasileiro no exterior.

52137: Ágios e deságios na recompra de títulos brasileiros

Pagamento ou recebimento de ágio ou deságio na recompra de título brasileiro lançado no exterior.

Empréstimos e financiamentos

52302: Juros de empréstimos

Pagamento ou recebimento de juros de empréstimo direto.

52319: Juros sobre linhas de crédito

Pagamento ou recebimento de juros sobre linha de crédito efetivamente sacada entre bancos.

Juros sobre antecipações e financiamentos

52333: Exportação

Transferência de juros de financiamento a exportação ou de recebimento antecipado de exportação.

Inclui, entre outros:

- operação de equalização de taxa associada a financiamento de exportação;
- juros de financiamentos com recursos do Proex-Financiamento ou do BNDES-Exim; e
- juros de exportações financiadas com recursos próprios.

52357: Importação – curto prazo

Transferência de juros de financiamento a importação ou de pagamento antecipado de importação de curto prazo.

52364: Importação – longo prazo

Transferência de juros de financiamento a importação ou de pagamento antecipado de importação de longo prazo.

52371: Demais financiamentos

Transferência de juros de outros financiamentos que não os listados acima.

52395: Juros de arrendamentos

Transferência de valor relativo à parte variável de arrendamento.

Investimento direto

52405: Dividendos/distribuição de lucros

Pagamento ou recebimento de lucros e dividendos de investimento direto.

52412: Juros sobre capital próprio

Pagamento ou recebimento de juros sobre capital próprio de investimento direto.

Depósitos e disponibilidades

52508: Juros sobre depósitos e disponibilidades

Pagamento ou recebimento de juros sobre conta de depósito e outras disponibilidades.

Outros

52900: Ganhos ou perdas em aplicações financeiras no exterior

Restrito a operação de câmbio destinada ao ajuste de posição de câmbio de banco em decorrência de aplicação na forma do art. 1º da Resolução nº 4.033, de 2011.

52917: Juros de mora e multas por atraso de pagamento

Pagamento ou recebimento de juros de mora ou multa por atraso de pagamento, relacionados a capitais brasileiros ou estrangeiros.

Inclui, entre outros:

- multa por atraso de pagamento.

Não inclui:

- indenizações por não cumprimento de contratos; e
- multas contratuais e penalidades impostas por órgãos judiciais ou de governo (ver Transferências Unilaterais).

Capitais Brasileiros

CIRCULAR Nº 3.690 - ANEXO VIII - Contempla códigos que identificam transferências de capital brasileiro que tem como contrapartida a formação ou a redução de ativo no exterior.

Mercado financeiro e de capitais

67005: Ações

Transferência referente à compra ou venda de ações negociadas no exterior.

Inclui, entre outros:

- compra e venda de certificados de depósitos de ações (DRs) no exterior; e
- aquisição de ações no exterior para custódia e emissão de programa de BDR.

67043: Fundos de investimento

Aplicação ou resgate em fundos de investimento.

67081: Brazilian Depositary Receipts (BDR) – ações

Transferência, ao exterior, de recursos obtidos com a colocação de BDRs representativos de ações em mercado organizado no País.

67098: Brazilian Depositary Receipts (BDR) – outros valores mobiliários

Transferência, ao exterior, de recursos obtidos com a colocação de BDRs representativos de valores mobiliários que não ações em mercado organizado no País.

67108: Títulos de dívida – curto prazo

Transferência referente a compra ou venda de título de dívida de curto prazo no exterior.

Inclui, entre outros:

- bônus, *notes*, *commercial papers* e debêntures de curto prazo.

67115: Títulos de dívida – longo prazo

Transferência referente a compra ou venda de título de dívida de longo prazo no exterior.

Inclui, entre outros:

- bônus, *notes*, *commercial papers* e debêntures de longo prazo.

67201: Derivativos – prêmios de opções e ajustes periódicos

Transferência referente a negociação de prêmio de opção e a ajuste periódico de posição em contrato futuro ou outros instrumentos derivativos, negociados em mercados organizados no exterior.

67218: Derivativos – depósito e resgate de margens, garantias e colaterais

Transferência de valor depositado como garantia em operação com derivativos.

Inclui, entre outros:

- depósito para abertura de conta com corretor no exterior relativa a operação em bolsa de mercadorias e futuros.

Empréstimos e financiamentos

67304: Empréstimos diretos – curto prazo

Pagamento ou recebimento referente a desembolso ou a amortização de empréstimo direto de curto prazo a residente no exterior.

67311: Empréstimos diretos – longo prazo

Pagamento ou recebimento referente a desembolso ou a amortização de empréstimo direto de longo prazo a residente no exterior.

67335: Financiamentos de exportação de mercadorias – curto prazo

Recebimento relativo a financiamento de curto prazo a exportação de mercadorias, quando houver antecipação de recursos em moeda nacional ao exportador.

Inclui, entre outros:

- parcela financiada de financiamento de curto prazo com recursos do BNDES, do Proex ou de terceiros, objeto de RC.

Não inclui:

- parcela não financiada (ver Comércio Exterior);
- financiamento com recursos próprios (ver Comércio Exterior).

67342: Financiamentos de exportação de mercadorias – longo prazo

Recebimento relativo a financiamento de longo prazo a exportação de mercadorias, quando houver antecipação de recursos em moeda nacional ao exportador.

Inclui, entre outros:

- parcela financiada de financiamento de longo prazo com recursos do BNDES, do Proex, próprios ou de terceiros, objeto de RC.

Não inclui:

- parcela não financiada (ver Comércio Exterior); e
- financiamento com recursos próprios (ver Comércio Exterior).

67366: Financiamentos de exportação de serviços – curto prazo

Recebimento relativo a financiamento de curto prazo a exportação de serviços, quando houver antecipação de recursos em moeda nacional ao exportador.

Inclui, entre outros:

- parcela financiada de financiamento de curto prazo com recursos do BNDES, do Proex ou de terceiros, objeto de RC.

Não inclui:

- parcela não financiada (ver Serviços Diversos); e
- financiamento com recursos próprios (ver Serviços Diversos).

67373: Financiamentos de exportação de serviços – longo prazo

Recebimento relativo a financiamento de longo prazo a exportação de serviços, quando houver antecipação de recursos em moeda nacional ao exportador.

Inclui, entre outros:

- parcela financiada de financiamento de longo prazo com recursos do BNDES, do Proex, próprios ou de terceiros, objeto de RC.

Não inclui:

- parcela não financiada (ver Serviços Diversos).

67397: Arrendamento mercantil financeiro

Amortização de arrendamento mercantil financeiro contratado por não residentes junto a residentes.

Investimento direto

67407: Aumento/redução de participação

Transferência de recursos referente a aumento ou a redução de participação, de investidor residente no País, em parte do capital societário de empresa domiciliada ou com sede no exterior.

67414: Aquisição/transferência de titularidade

Transferência de recursos referente a aquisição ou a venda de participação, por investidor residente no País, de parte do capital societário de empresa domiciliada ou com sede no exterior.

Depósitos e disponibilidades

67500: Disponibilidades no exterior

Transferência de recursos referente a depósito ou a retirada em conta no exterior de titularidade do cliente.

Não inclui:

- depósito para abertura de conta com corretor no exterior relativa à operação em bolsa de mercadorias e futuros.

Inclui:

- movimentação dos recursos referentes a empréstimos ou créditos especiais concedidos por organismos financeiros internacionais ou por agências governamentais estrangeiras a instituições da administração pública direta e indireta nas áreas federal, estadual, distrital ou municipal mantidos no exterior.

67517: Depósitos em conta no País em moeda estrangeira

Transferência de recursos de residente no País mantidos em moeda estrangeira no Brasil, conforme sistemática prevista nos capítulos VI e VIII do título VII da Circular nº 3.691, de 16 de dezembro de 2013, bem como no Decreto nº 890, de 9 de agosto de 1993 (*special accounts*).

Inclui:

- movimentação dos recursos referentes a empréstimos ou créditos especiais concedidos por organismos financeiros internacionais ou por agências governamentais estrangeiras a instituições da administração pública direta e indireta nas áreas federal, estadual, distrital ou municipal mantidos no País.

67524: Depósitos judiciais, cauções, garantias e outros recursos de terceiros

Transferência de recursos destinada a constituição de depósito judicial, caução ou garantia.

Não inclui:

- comissão paga sobre garantia e fiança bancária (ver Serviços Diversos).

Outros

67902: Aquisição de mercadorias entregues no exterior

Pagamento por aquisição de mercadoria entregue no exterior, ou sua venda subsequente.

Não inclui:

- operação *back to back* (ver Comércio Exterior).

67919: Participação do Brasil no capital de organismos internacionais

Transferência de recursos decorrente de aumento ou redução de participação do Governo brasileiro em organismo internacional.

67926: Obrigações vinculadas a operações interbancárias

Restrito a operações nas quais o cliente é câmara ou prestador de serviços de compensação e de liquidação de operações de câmbio. A operação decorre de participante da referida câmara ou prestador de serviços não ter honrado o compromisso original.

67933: Operações com ouro

Compra ou venda de ouro-instrumento cambial com a própria instituição.

67940: Compra e venda de imóveis no exterior

Compra ou venda de imóvel no exterior.

67964: Regularização Lei nº 13.428, de 2017

Ingresso de recursos ao amparo da Lei nº 13.428, de 30 de março de 2017, que reabriu por 120 dias o prazo para adesão ao Regime Especial de Regularização Cambial e Tributária (RERCT), instituído pela Lei nº 13.254, de 13 de janeiro de 2016, no período compreendido entre 3 de abril de 2017 e 31 de julho de 2017 (conforme artigos 6º e 34 da Instrução Normativa RFB nº 1.704, de 31 de março de 2017). Após o fim do prazo de adesão ao RERCT, a classificação de tais operações de câmbio deve ser efetuada com o código de fato-natureza específico que melhor se adequa à transação econômica subjacente.

Capitais Estrangeiros

CIRCULAR Nº 3.690 - ANEXO IX - Contempla códigos que identificam transferências de capital estrangeiro que tem como contrapartida a formação ou redução de ativo, no País, de residente no exterior.

Mercado financeiro e de capitais

72007: Ações

Transferência de recursos referente a compra ou venda de ações sob o amparo da Resolução nº 4.373, de 2014.

72045: Fundos de investimento

Aplicação ou resgate em fundo de investimento sob o amparo da Resolução nº 4.373, de 2014.

Inclui, entre outros:

- aplicação ou resgate em fundo mútuo de investimento em empresas emergentes e fundo de investimento imobiliário.

72076: Depositary receipts (DR) – ações

Ingresso de recursos obtidos com a venda de certificados de depósito (DRs) representativos de ações, no exterior.

Inclui, entre outros:

- ingresso de recursos de investidor residente no exterior para aquisição e custódia de ações no País com o objetivo de lançar programa de DR para negociação no exterior.

72083: Depositary receipts (DR) – outros valores mobiliários

Ingresso de recursos obtidos com a venda de certificados de depósito (DRs) representativos de valores mobiliários que não ações, no exterior.

Inclui, entre outros:

- ingresso de recursos de investidor residente no exterior para aquisição e custódia de valores mobiliários no País com o objetivo de lançar programa de DR para negociação no exterior.

72100: Títulos no País

Transferência de recursos referente a compra ou venda, por investidor residente no exterior, de títulos emitidos no País, sob o amparo da Resolução nº 4.373, de 2014.

72148: Títulos privados de dívida – mercado externo – curto prazo

Transferência de recursos referente a colocação, recompra ou amortização de título de curto prazo emitido por empresa brasileira no exterior.

Inclui, entre outros:

- bônus, *notes* e *commercial papers* de curto prazo.

72155: Títulos privados de dívida – mercado externo – longo prazo

Transferência de recursos referente a colocação, recompra ou amortização de título de longo prazo emitido por empresa brasileira no exterior.

Inclui, entre outros:

- bônus, *notes* e *commercial papers* de longo prazo.

72162: Títulos públicos de dívida – mercado externo – curto prazo

Transferência de recursos referente a colocação, recompra ou amortização de título de curto prazo emitido pelo Governo brasileiro no exterior.

Inclui, entre outros:

- bônus e *notes* de curto prazo.

72179: Títulos públicos de dívida – mercado externo – longo prazo

Transferência de recursos referente a colocação, recompra ou amortização de título de longo prazo emitido pelo Governo brasileiro no exterior.

Inclui, entre outros:

- bônus e *notes* de longo prazo.

72193: Títulos e valores mobiliários (arts. 1º e 3º da Lei nº 12.431)

Compra e venda, por investidores estrangeiros, de títulos negociados no País, sob o amparo da Resolução nº 4.373, de 2014, e dos artigos 1º e 3º da Lei nº 12.431, de 2011.

72203: Derivativos – prêmios de opções e ajustes periódicos

Transferência de recursos referente a negociação de prêmio de opção e a ajuste periódico de posição em contrato futuro ou outros instrumentos derivativos, negociados em mercado organizado no País.

72210: Derivativos – depósito e resgate de margens, garantias e colaterais

Transferência de valor depositado como garantia em operação com derivativos.

Inclui, entre outros:

- depósito para abertura de conta no País relativa a operação em bolsa de mercadorias e futuros.

72234: Derivativos – prêmios de opções e ajustes ao amparo da Res. nº 2.687

Transferência de recursos referente a negociação de prêmio de opção e a ajuste periódico de posição em contrato futuro ou outros instrumentos derivativos, negociados no País, sob o amparo da Resolução nº 2.687, de 2000.

72296: Outros

Transferência de recursos referente a operações no mercado financeiro e de capitais sob o amparo da Resolução nº 4.373, de 2014, que não se enquadrem nas categorias descritas anteriormente.

Empréstimos e financiamentos

72344: Empréstimos diretos – curto prazo

Desembolso ou amortização de empréstimo direto, de curto prazo, concedido por residente no exterior a residente no País.

Inclui, entre outros:

- *bridge loans* – adiantamentos por conta de empréstimos de longo prazo.

72351: Empréstimos diretos – longo prazo

Desembolso ou amortização de empréstimo direto, de longo prazo, concedido por residente no exterior a residente no País.

Não inclui:

- operação com organismos internacionais de que o Brasil seja membro, tais como BIRD, BID e Fonplata.

Financiamentos

72368: Importação e gastos locais vinculados à importação – longo prazo

Pagamento de amortização de financiamento de longo prazo concedido por residente no exterior para a importação de mercadorias e serviços, assim como ingresso ou pagamento para financiamento de gastos locais associados à importação.

72375: Gastos locais vinculados à importação – curto prazo

Ingresso de financiamento de curto prazo para gastos locais associados à importação.

Não inclui:

- pagamento de amortização de financiamento de curto prazo para gastos locais associados à importação. (ver Comércio Exterior)

72382: Demais financiamentos

Ingresso ou amortização de financiamento concedido por residente no exterior que não se enquadre nas categorias descritas anteriormente.

Inclui, entre outros:

- operação com organismos internacionais de que o Brasil seja membro, tais como BIRD, BID e Fonplata.

72399: Arrendamento mercantil financeiro

Transferência de recursos referente a operação de arrendamento financeiro de bem de qualquer natureza, sendo o arrendador residente no exterior e o arrendatário residente no País.

Investimento direto

72409: Aumento/redução de capital

Transferência de recursos referente a aumento ou redução de participação de investidor residente no exterior no capital social de empresa no País, integralizada ou adquirida na forma da legislação em vigor.

Inclui, entre outros:

- ganhos ou perdas de capital.

Não inclui:

- aquisição ou venda de ações ao amparo da Resolução nº 4.373, de 2014; e
- bonificações e dividendos (ver Rendas de Capitais).

72416: Aquisição/transferência de titularidade

Transferência de recursos referente a compra ou venda de ativos representativos de transferência de participação, sem aumento ou redução real, no capital social de empresa no País.

Não inclui:

- aquisição ou venda de ações ao amparo da Resolução nº 4.373, de 2014;

Depósitos e disponibilidades

72502: Disponibilidades no País

Transferência de recursos relativa a depósito ou retirada em conta no País, em moeda nacional, de titularidade de residente no exterior, conforme título VI, da Circular nº 3.691, de 2013.

72519: Disponibilidades no País em moeda estrangeira

Transferência de recursos relativa a depósito ou retirada em conta no País, em moeda estrangeira, de titularidade de residente no exterior, conforme título VII, da Circular nº 3.691, de 2013.

72526: Depósitos judiciais, cauções, garantias e outros recursos de terceiros

Transferência de recursos destinada a constituição de depósito judicial, caução ou garantia.

Não inclui:

- comissão paga sobre garantia e fiança bancária (ver Serviços Diversos).

Movimentações no País em contas de domiciliados no exterior

72605: Aplicações financeiras e resgates na própria instituição

Exclusivo para movimentação em reais para fins de aplicações de investidores residentes no exterior em depósito de poupança ou em depósitos a prazo no próprio banco depositário da conta.

72612: Em contrapartida a operações de câmbio

Débito ou crédito de moeda nacional decorrente de operação de câmbio não classificada como disponibilidades no País.

Outros

72904: Aquisição de mercadorias entregues no País

Recebimento por entrega de produtos no território nacional a residente no País nas situações não abrangidas pelo artigo 6º da Lei nº 9.826, de 1999.

72911: Compra e venda de imóveis no País

Compra ou venda de imóvel no Brasil por residente no exterior. Operação não sujeita a registro no Banco Central do Brasil.

Grupo

CIRCULAR Nº 3.690 - ANEXO XVII - Identificam determinadas características específicas da operação de câmbio.

30: Drawback

Operação de *drawback*.

40: Exportação em consignação

Exportação em consignação.

42: Utilização de seguro de crédito à exportação

Utilização de seguro de crédito à exportação.

46: Conversões e transferências entre modalidades de capitais estrangeiros

Operações simultâneas de câmbio ou de transferências internacionais em reais, sem entrega efetiva dos recursos, devendo ser observada a correta utilização da natureza-fato correspondente ao tipo de haver e à modalidade de capital estrangeiro Identificado no Banco Central do Brasil, vinculando-se a cada contrato de câmbio de venda um contrato de câmbio de compra. O código de grupo se refere a:

- a) conversão de haveres no País de residente no exterior em modalidade de capital estrangeiro registrável no Banco Central do Brasil;
- b) transferência entre modalidades de capital estrangeiro identificado no Banco Central do Brasil;
- c) incorporação em portfólio no País de residente no exterior de BDR emitido por instituição depositária, cujo lastro seja valor mobiliário de propriedade do mesmo investidor residente no exterior e depositado na instituição custodiante de programa de BDR, na forma prevista na regulamentação da CVM; e
- d) conferência internacional de ações ou outros ativos, nos termos do art. 13 da Circular nº 3.689, de 16 de 2013.

47: Capitais estrangeiros – alterações de características

Para utilização em renovação, repactuação e assunção de obrigação de empréstimo externo sujeito a registro no Banco Central do Brasil, contratado de forma direta ou mediante emissão de títulos no mercado internacional, cujas operações simultâneas de câmbio ou de transferências internacionais em reais, sem entrega efetiva dos recursos, devem obedecer à utilização da natureza-fato correspondente à modalidade de capital estrangeiro, vinculando-se a cada contrato de câmbio de venda um contrato de câmbio de compra.

49: Devolução de valores

Para utilização na classificação de operações de câmbio relativas a transferências do e para o exterior, a título de devolução de valores não aplicados na finalidade originalmente indicada ou transferidos de forma indevida.

50: Recebimento/pagamento antecipado – exportação/importação – importador

Identifica operações de recebimento antecipado de exportação ou de pagamento antecipado de importação, com anterioridade ao embarque igual ou inferior a 360 dias, em que o pagamento é feito pelo importador.

51: Recebimento/pagamento antecipado – exportação/importação – terceiros

Operações de recebimento antecipado de exportação ou de pagamento antecipado de importação, com anterioridade ao embarque igual ou inferior a 360 dias, em que o pagamento é feito por terceiros.

52: Recebimento antecipado – exportação – operações com prazo superior a 360 dias

Operações de recebimento antecipado de exportação com anterioridade ao embarque superior a 360 dias.

57: Financiamento à exportação (Res. nº 3.622)

Restrito às operações de câmbio cursadas sob a sistemática de financiamento à exportação prevista pela Resolução nº 3.622, de 2008, e regulamentação correlata.

60: Ordens de pagamento em reais – terceiros

Para uso em registro de transferência internacional em reais, de valor igual ou superior a R\$10.000,00 (dez mil reais), com débito de conta de instituição bancária do exterior em benefício de terceiros.

72: Operações realizadas por meio de máquina dispensadora de células

Identifica operações realizadas com máquina dispensadora de células.

90: Outros

Demais operações que não se enquadram nas descrições acima.