

**INSTRUÇÃO NORMATIVA RFB Nº 2033, DE 24 DE JUNHO DE 2021**

(Publicado(a) no DOU de 25/06/2021, seção 1, página 57)

**Multivigente** ([link.action?naoPublicado=&idAto=118644&visao=anotado](http://normas.receita.fazenda.gov.br/sijut2consulta/link.action?visao=anotado&idAto=118644)) **Vigente**  
**Original** ([link.action?naoPublicado=&idAto=118644&visao=compilado](http://normas.receita.fazenda.gov.br/sijut2consulta/link.action?visao=compilado&idAto=118644))  
**Relacional** ([link.action?naoPublicado=&idAto=118644&visao=original](http://normas.receita.fazenda.gov.br/sijut2consulta/link.action?visao=original&idAto=118644))  
**Relacional** ([link.action?naoPublicado=&idAto=118644&visao=relacional](http://normas.receita.fazenda.gov.br/sijut2consulta/link.action?visao=relacional&idAto=118644))

Dispõe sobre a obrigatoriedade do envio de informações sobre operações realizadas no mercado financeiro e de capitais.

O SECRETÁRIO ESPECIAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL, no uso da atribuição que lhe confere o inciso III do art. 350 do Regimento Interno da Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil, aprovado pela Portaria ME nº 284, de 27 de julho de 2020 (<http://normas.receita.fazenda.gov.br/sijut2consulta/link.action?visao=anotado&idAto=111265#2163550>), e tendo em vista o disposto no art. 16 da Lei nº 9.779, de 19 de janeiro de 1999 ([http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/l9779.htm#art16](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l9779.htm#art16)), resolve: (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

Art. 1º Esta Instrução Normativa dispõe sobre a obrigatoriedade de envio à Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil (RFB) de informações sobre operações realizadas em bolsa de valores, de mercadorias, de futuros e assemelhadas, operações com liquidação futura fora de bolsa e operações de empréstimo de títulos e valores mobiliários. (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

Parágrafo único. A obrigação de que trata o caput é restrita às operações realizadas por pessoas físicas residentes no País, mediante autorização prévia do contribuinte para envio das informações ao sistema. (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

Art. 2º O envio das informações de que trata o art. 1º deverá ocorrer de forma centralizada pela depositária central, a qual encaminhará os dados recebidos das seguintes entidades: (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

I - bolsas de valores, de mercadorias, de futuros e entidades de balcão organizado, em relação às operações realizadas nos mercados por elas administrados, na forma prevista na regulamentação da Comissão de Valores Mobiliários (CVM); (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

II - câmaras de compensação e liquidação das operações realizadas nas entidades previstas no inciso I, em relação às operações por elas liquidadas, bem como operações de empréstimo de títulos e valores mobiliários; (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

III - corretoras e distribuidoras de títulos e valores mobiliários que atuem na intermediação de operações nas entidades previstas no inciso I, em relação às corretagens e demais despesas cobradas de seus clientes; e (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

IV - da própria depositária central, em relação aos ativos depositados, incluídos os saldos e as transferências de titularidade, bem como eventos corporativos financeiros ou em ativos. (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

Parágrafo único. Caso todas ou algumas das atividades descritas no caput sejam desenvolvidas por uma única entidade, fica facultado o envio das informações de forma consolidada. (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

Art. 3º As informações de que trata o art. 1º referem-se às operações realizadas com os seguintes ativos negociados no mercado à vista ou mercado de liquidação futura: (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

I - ações; (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

II - Certificados de Depósito de Valores Mobiliários (Brazilian Depositary Receipts - BDR); (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

III - certificados de depósito de ações; (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

IV - ouro; (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

V - direitos e recibos de subscrição; (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

VI - cotas dos fundos de índice de ações negociadas em bolsas de valores ou mercado de balcão organizado (Exchange Traded Funds - ETF); (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

VII - cotas de Fundos de Investimento Imobiliário (FII); (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

VIII - cotas de Fundos de Investimento em Ações (FIA); (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

IX - cotas de Fundos de Investimento em Participações (FIP) e Fundos de Investimento em Cotas de Fundo de Investimento em Participações (FIF FIP); (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

X - cotas de Fundos de Investimento em Empresas Emergentes (FIEE); e (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

XI - cotas de Fundos de Investimento em Participações em Infraestrutura (FIP-IE) e dos Fundos de Investimento em Participação na Produção Econômica Intensiva em Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação (FIP-PD&I). (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

Art. 4º As informações de que trata o art. 1º deverão ser enviadas diariamente, no prazo de até 10 (dez) dias, contado da realização das operações. (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

Parágrafo único. Quando recair em dia não útil, o prazo previsto no caput será prorrogado para o dia útil imediatamente posterior. (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

Art. 5º As informações a serem enviadas pelas entidades relacionadas no art. 2º são aquelas relativas às operações realizadas a partir do primeiro dia do mês subsequente ao da concessão da autorização pelo contribuinte. (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

Parágrafo único. No primeiro envio, além das operações realizadas, as entidades deverão informar o estoque de ativos devido pelo contribuinte no último dia do mês em que ocorreu a autorização. (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

Art. 6º Na hipótese de cancelamento da autorização de que trata o parágrafo único do art. 1º, fica vedado o envio das informações relativas às operações realizadas a partir do dia útil seguinte ao cancelamento. (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

Art. 7º As instituições obrigadas à entrega das informações de que trata o art. 1º deverão conservar as bases de dados, de forma a possibilitar a recomposição e comprovação das informações enviadas à RFB, pelo prazo estipulado no art. 173 da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 - Código Tributário Nacional (CTN) ([http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/L5172.htm#art173](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/L5172.htm#art173)). (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

Art. 8º Quando devidamente autorizada pelo contribuinte, a não apresentação ou a apresentação extemporânea das informações, ou, ainda, a sua apresentação com incorreções ou omissões, sujeitará a entidade obrigada às multas previstas no art. 57 da Medida Provisória nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001 ([http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/mpv/2158-35.htm#art57](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/mpv/2158-35.htm#art57)). (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)



Art. 9º A prestação de informações falsas configura hipótese de crime contra a ordem tributária, prevista no art. 2º da Lei nº 8.137, de 27 de dezembro de 1990 ([http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/l8137.htm#art2](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l8137.htm#art2)), sem prejuízo das demais sanções cabíveis. (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

Art. 10. A Coordenação-Geral de Administração do Crédito Tributário (Corat) editará normas complementares a esta Instrução Normativa, em especial as relativas ao leiaute e às regras de validação aplicáveis aos campos e registros. (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

Art. 11. Esta Instrução Normativa será publicada no Diário Oficial da União e entrará em vigor em 1º de julho de 2021. (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

JOSÉ BARROSO TOSTES NETO (anexoOutros.action?idArquivoBinario=0)

\*Este texto não substitui o publicado oficialmente.

A visualização deste sistema é melhor nos navegadores Internet Explorer 8, Google Chrome 80, Mozilla Firefox 24 ou superiores

