

ORIENTAÇÕES GERAIS

Processo de Declaração de **Imposto de Renda** 2024 – Ano Calendário 2023

Kinea

uma empresa 

Sumário

1. Documentos necessários

2. Especificidades de cada declaração

3. CNPJ dos Fundos

Kinea

uma empresa



Documentos necessários:

Olá,

Sabemos que para você fazer a declaração de IRPF corretamente é necessário reunir alguns documentos e se atentar a detalhes importantes. Assim, listamos abaixo alguns esclarecimentos e procedimentos para auxiliá-lo a declarar os seus investimentos em **Fundos de Investimento Imobiliário da Kinea ("FIIs")**, **Kinea Infra FIC FIRF ("KDIF11")** e no **Kinea Crédito Agro Fiagro Imobiliário ("KNCA11")**.

*Antes de começar a sua declaração, recomendamos que **você reúna todos os documentos que listamos abaixo:***

- INFORME DE RENDIMENTOS FINANCEIROS ANO-CALENDÁRIO 2023:

Esse documento, que será emitido pela INTRAG DTVM, administradora dos nossos Fundos, será disponibilizado no site: <https://correspondenciasdigitais.itaub.com.br/>

PARA CLIENTES QUE
ADQUIRIRAM COTAS
EM OFERTAS
PÚBLICAS

- Boletim de subscrição disponibilizado pela Itaú Corretora:

Esse documento será disponibilizado pela Itaú Corretora. Ele informará o valor investido, o preço por cota e a quantidade de cotas que você investiu nos Fundos da Kinea no ano de 2023 por meio das Ofertas Públicas¹.

O documento está disponível no site www.itaucorretora.com.br > "Carteira" > "Minhas Ofertas Públicas" > clicar no "Comprovante" da oferta.

Lembramos que em 2023 tivemos Ofertas Públicas dos seguintes Fundos: (i) 3ª e 4ª emissão do Kinea Crédito Agro Fiagro Imobiliário - KNCA11, (ii) Kinea Unique HY CDI - KNUQ11, (iii) Kinea Infra FIC FIRF-KDIF11, (iv) Kinea Desenvolvimento Logístico FII - KLOG11, (v) Kinea Oportunidades Real Estate FII - KORE11, (vi) 1ª e 2ª emissão Kinea Hedge Fund Fundo de Investimento Imobiliário - KNHF11² e Kinea Oportunidades Agro I Fiagro FII - KOPA11.

- Boletim de subscrição disponibilizado por outras corretoras:

Esse documento informará o valor investido, o preço por cota e a quantidade de cotas que você investiu na 1ª e 2ª emissão Kinea Hedge Fund Fundo de Investimento Imobiliário - KNHF11², 3ª e 4ª Emissão do Kinea Crédito Agro Fiagro Imobiliário (KNCA11), Kinea Oportunidades Real Estate FII (KORE11) e Kinea Unique HY CDI - KNUQ11. Para mais informações, consulte seu assessor.

Nota 1: o campo "Data Liquidação" do resumo traz a data de "Final da Oferta". A data do seu investimento (liquidação financeira) está disponível no Boletim de Subscrição.
Nota 2: KNHF11, os dados da aquisição estarão no resumo mas o boletim poderá não estar disponível, pois o Fundo encontrava-se em oferta em 31/12/2023.

PARA CLIENTES
QUE ADQUIRIRAM
OU VENDERAM
COTAS NA B3
(MERCADO
SECUNDÁRIO)

- Notas de corretagem geradas pela sua corretora:

Sempre que comprar e/ou vender cotas dos Fundos da Kinea na Bolsa (B3), a sua corretora, seja a Itaú Corretora ou qualquer outra, irá gerar esse documento para você, que contém o valor investido ou o valor da venda, o preço por cota e a quantidade de cotas. Para fazer a declaração é importante ter em mãos todas as notas de corretagem de todas as compras e/ou vendas feitas em 2023. Se a sua corretora for a Itaú Corretora, as Notas de Corretagem estão disponíveis no site www.itaucorretora.com.br, na rota: "Carteira" > "Nota de Corretagem".

PARA CLIENTES QUE
ADQUIRIRAM COTAS
DOS FUNDOS:

KINEA II REAL ESTATE EQUITY FII (KNRE11), EVEN II KINEA FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO (KEVE11), KINEA DESENVOLVIMENTO LOGÍSTICO FII (KLOG11)

- Demonstrativo de integralizações e amortizações:

Esse documento é mais específico e se refere apenas aos Fundos Kinea II Real Estate Equity FII (KNRE11), Even II Kinea Fundo de Investimento Imobiliário (KEVE11) e Kinea Desenvolvimento Logístico FII (KLOG11).

Se você tiver investimentos nesses Fundos, você também poderá acessá-lo em <https://correspondenciasdigitais.itaub.com.br/> ou pelo telefone 0800 720 0023.

Especificidades de cada declaração:

1. DECLARAÇÃO DOS RENDIMENTOS RECEBIDOS EM 2023:

Aqui, o preenchimento das informações é mais simples: você precisará apenas do Informe de Rendimentos Financeiros Ano-Calendarário 2023 emitido pela INTRAG DTVM. O Valor está no item "rendimentos isentos de tributação" do Informe e deve ser declarado conforme abaixo:

- Os rendimentos distribuídos por Fundo de Investimento Imobiliário deverão ser lançados na Ficha "Rendimentos isentos e não tributáveis", item "Outros" de sua declaração.
- Os rendimentos distribuídos pelo Kinea Infra FIC FIRF de Infraestrutura, inclusive os ganhos de capital na venda de cotas³, sujeitam-se à incidência do imposto sobre a renda exclusivamente na fonte, à alíquota zero. Com isso, sendo uma tributação exclusiva na fonte, deverão ser lançados na Ficha "Rendimentos Sujeitos à Tributação Exclusiva/Definitiva", item "Rendimentos de aplicações financeiras" de sua declaração.
- A fonte pagadora é a INTRAG DTVM (62.418.140/0001-31) para todos os Fundos aqui mencionados. No entanto, a partir do Programa Gerador da Declaração do Imposto sobre a Renda das Pessoas Físicas de 2022, ano-calendário 2021, quando a ficha de Rendimentos é preenchida a partir da ficha "Bens e Direitos", o Fundo é indicado como fonte pagadora.

Nota 3: Na venda de cotas, considerar o CNPJ do Fundo, disponibilizado no final deste documento.

2. DECLARAÇÃO DO SALDO FINANCEIRO EM 31/12/2023:

Nesse caso, o preenchimento exige um pouco mais de detalhes e vai precisar de mais atenção. Aqui serão utilizados os demais documentos que mencionamos anteriormente. Vamos começar mostrando onde você deve declarar e depois iremos comentar sobre como calcular o saldo financeiro:

Lembre-se de que para o preenchimento dos saldos dos Fundos na ficha de Bens e Direitos da declaração do Imposto de Renda deve ser considerado o CNPJ do Fundo. Para melhor auxiliá-lo, estamos disponibilizando uma lista no final deste documento, com os CNPJ dos fundos de investimentos escriturados no Itaú, referente ao Administrador INTRAG DTVM LTDA.

- Se o investimento for num Fundo de Investimento Imobiliário: o Saldo Financeiro deve ser informado na seção "Bens e Direitos" como "07 – Fundos" e depois "03 - Fundos de Investimento imobiliário".
- Se o investimento for no Kinea Infra FIC FIRF de Infraestrutura: o Saldo Financeiro deve ser informado na seção "Bens e Direitos" como "07 – Fundos" e depois "99 - Outros fundos".

Agora que sabemos onde deve ser declarado o saldo, precisamos explorar um pouco mais sobre **como obter o Saldo Financeiro**. Importante lembrar que, para obter o Saldo Financeiro, é necessário multiplicar a quantidade de cotas que você possuía em 31/12/2023 pelo preço pago. **Considere as situações abaixo:**

● SITUAÇÃO 1: CASO VOCÊ NÃO TENHA FEITO NENHUMA MOVIMENTAÇÃO EM 2023, BASTA REPETIR O SALDO DECLARADO EM 2022.

● SITUAÇÃO 2: SE VOCÊ COMPROU COTAS APENAS DURANTE AS OFERTAS PÚBLICAS, OU SEJA, NÃO EFETUOU COMPRAS E/OU VENDAS ADICIONAIS NA BOLSA (B3):

O valor do investimento poderá ser obtido no resumo apresentado pela Itaú Corretora ou demais corretoras, no caso do Kinea Securities, que será equivalente à quantidade de cotas adquiridas multiplicadas pelo valor pago pela cota. Além do resumo, essas informações encontram-se também disponíveis no item 3 do "Boletim de Subscrição".

A esse valor deve ser somado o montante declarado em 31/12/2022, chegando-se ao saldo financeiro em 31/12/2023.

● SITUAÇÃO 3: SE VOCÊ APENAS COMPROU COTAS DURANTE AS OFERTAS PÚBLICAS E/OU NA BOLSA (B3), OU SEJA, NÃO EFETUOU VENDAS NA BOLSA (B3):

Você deve somar o total investido no período na Oferta Pública (caso tenha feito), com o total investido por compra em Bolsa (B3)⁴, e com o montante declarado em 31/12/2022. O resultado é o saldo financeiro em 31/12/2023.

Nota 4: para obtenção do total investido por compra em Bolsa (B3), você deve multiplicar a "quantidade" de cotas compradas na Bolsa pelo seu "preço de compra".

● SITUAÇÃO 4: SE VOCÊ COMPROU COTAS DURANTE AS OFERTAS PÚBLICAS E/OU NA BOLSA (B3), E DEPOIS VENDEU COTAS NA BOLSA (B3)

É necessário calcular o custo médio das cotas possuídas até a data de cada venda de cotas.

PARA TANTO, ATÉ A DATA DE CADA VENDA:

- deve-se somar o total investido no período na Oferta Pública, com o total investido por compra em Bolsa (B3), e com o montante declarado em 31/12/2022 (ou seja, conforme Situação 2 ou 3 acima);
- deve-se dividir o valor em (a) pela quantidade total de cotas, obtendo-se o custo médio por cota;
- em seguida, você deve multiplicar a quantidade de cotas vendidas na Bolsa (B3) pelo custo médio por cota apurado conforme (b), obtendo-se o valor de custo desinvestido;
- você deve pegar o valor em (a) e subtrair o valor de (c) (valor de custo desinvestido): o resultado é o saldo financeiro em 31/12/2023.

Especificidades de cada declaração:

CASO HAJA NOVAS VENDAS APÓS A DATA DA PRIMEIRA VENDA:

- i. deve-se apurar o valor de custo desinvestido conforme (c) acima;
- ii. em seguida, você deve pegar o saldo financeiro (já apurado em (d) acima) e subtrair o valor de custo desinvestido conforme (i); o resultado é o saldo financeiro em 31/12/2023.

Não se esqueça de declarar os rendimentos mesmo que não tenha mais cotas em 31/12/2023.

● SITUAÇÃO 5: SE VOCÊ REALIZOU COMPRAS ADICIONAIS APÓS A VENDA DE COTAS NA BOLSA (B3)

Você deve somar o saldo financeiro apurado conforme (d) ou (ii) da Situação 4, com o total investido após a(s) venda(s) de cotas (ver detalhes nas Situações 2 e 3, exceto a parte do montante declarado em 31/12/2022, que já está incluída na Situação 4 citada). O resultado é o saldo financeiro em 31/12/2023)

● SITUAÇÃO 6: SE VOCÊ VENDEU COTAS NA BOLSA (B3), DEPOIS REALIZOU COMPRAS ADICIONAIS, E EM SEGUIDA VENDEU NOVAMENTE COTAS NA BOLSA (B3)

- a) deve-se pegar o saldo financeiro apurado conforme a Situação 4 e dividi-lo pelo total de cotas (existentes após a Situação 4, isto é, antes da venda após as compras adicionais), obtendo-se o custo médio da cota para essa venda posterior;
- b) em seguida, você deve multiplicar a quantidade de cotas vendidas na Bolsa (B3) pelo custo médio por cota apurado conforme (a), obtendo-se o valor de custo desinvestido para essa venda posterior;
- c) você deve pegar o valor em (a) e subtrair o valor de (b) (valor de custo desinvestido): o resultado é o saldo financeiro em 31/12/2023.

Adicionalmente, no processo de venda de cotas de Fundos Imobiliários (**Situações 4 e 6 acima**) deve-se observar o seguinte:

- A. Em caso de ganho na venda de cotas de fundos imobiliários listados em Bolsa (B3)**, você deverá realizar o pagamento de Imposto de Renda via DARF até o último dia útil do mês subsequente à venda e declarar o resultado positivo do mês em que o lucro foi gerado na Ficha "Renda Variável – Operações em FII ou Fiagro", cujo resultado é transportado automaticamente para a Ficha "Rendimentos Sujeitos à Tributação Exclusiva/Definitiva", item 5 "Ganhos líquidos em renda variável (bolsa de valores, de mercadorias, de futuros e assemelhados e fundos de investimento imobiliário)".
- B. Em caso de prejuízo na venda de cotas de fundos imobiliários em Bolsa (B3)**, não é devido o Imposto de Renda, porém é necessário efetuar a declaração do resultado negativo do mês em que o prejuízo foi gerado na Ficha "Renda Variável – Operações em FII ou Fiagro". O resultado negativo permitirá a redução da base de cálculo do Imposto de Renda (compensação do prejuízo) com ganhos futuros na venda de cotas de fundos imobiliários (artigo 37, § 2º, da Instrução Normativa RFB 1.585/15).

EXCLUSIVO PARA O KNRE11, KINP11, KEVE11 e KLOG11:

Por fim, precisamos lembrar que, se você tem cotas dos Fundos Kinea II Real Estate Equity FII (KNRE11), Even II Kinea Fundo de Investimento Imobiliário (KEVE11) e Kinea Desenvolvimento Logístico (KLOG11), existe mais um detalhe que você precisa considerar, que está relacionado ao documento que mencionamos acima, o Demonstrativo de Integralizações e Amortizações emitido pela INTRAG DTVM.

Nesses Fundos, para obtenção do saldo financeiro de 31/12/2023, deverá ser subtraído, do saldo em 31/12/2022, o valor das amortizações informadas na coluna (D).

Caso você tenha ainda adquirido ou vendido cotas desses Fundos em 2023 no mercado secundário, o saldo em 31/12/2023 deverá ser ajustado com base nas informações constantes na(s) nota(s) de corretagem(ns) aplicável(is) a esses Fundos.

Para quem tinha cotas do Kinea Even I (KINP11), o fundo foi totalmente amortizado em 2023, portanto, há necessidade de zerar a posição em bens e direitos devido ao encerramento do Fundo.

Essas Orientações Gerais têm por referência o Programa de Imposto de Renda do ano-calendário 2023 e estão sujeitas à alterações, a depender no novo Programa de Imposto de Renda referente ao ano-calendário 2024.

Para mais informações e dicas de como declarar esses e outros investimentos, acesse <https://www.kinea.com.br/declaracao-ir/>

Para acesso a segunda via de Informes de Escrituração, envie um e-mail para Informesdeescrituracao@itau-unibanco.com.br ou ligue **0800 720 0023**.

Em caso de dúvidas entre em contato com a Kinea através do e-mail relacionamento@kinea.com.br.

Um abraço!

Kinea Investimentos

CNPJ DOS FUNDOS DE INVESTIMENTOS ESCRITURADOS NO ITAÚ⁵, REFERENTE AO ADMINISTRADOR INTRAG DTVM LTDA

TICKER DO FUNDO	NOME RESUMO DO FUNDO	RAZAO SOCIAL FUNDO	CNPJ FUNDO
KCRE11	KINEA CREDITAS	KINEA CREDITAS FII - KCRE11	42.502.802/0001-40
KDIF11	KINEA INFRA	KINEA FICFI INFRA FIC FIRF- KDIF11	26.324.298/0001-89
KEVE11	EVEN II KINEA	EVEN II KINEA FII - KEVE11	32.317.313/0001-64
KFOF11	KINEA FOF	FUNDO DE FUNDOS DE INV IMOBILIARIO KINEA - KFOF11	30.091.444/0001-40
KINP11	EVEN PERMUTA	EVEN PERMUTA KINEA FII	24.070.076/0001-51
KLOG11	KINEA LOG	KINEA DESENVOLVIMENTO LOGÍSTICO FII - KLOG11	51.734.924/0001-52
KNCA11	KINEA AGRO	KINEA CRÉDITO AGRO FIAGRO IMOBILIARIO - KNCA11	41.745.701/0001-37
KNCR11	KINEA RENDIMENT	KINEA RENDIMENTOS IMOBILIARIO FII - KNCR11	16.706.958/0001-32
KNHF11	KINEA HEDGE FUND	KINEA HEDGE FUND FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO	42.754.342/0001-47
KNHY11	KINEA HIGH	KINEA HIGH YIELD CRI FII - KNHY11	30.130.708/0001-28
KNIP11	KINEA INDICES	KINEA INDICE DE PRECOS FII - KNIP11	24.960.430/0001-13
KNUQ11	KINEA UNIQUE	KINEA UNIQUE HY CDI FII - KNUQ11	42.754.362/0001-18
KNPR11	KINEA PREMIUM	KINEA PREMIUM PROPERTIES FUNDO DE INV - KNPR11	42.737.059/0001-07
KNRE11	KINEA II REAL	KINEA II REAL ESTATE EQUITY FII - KNRE11	14.423.780/0001-97
KNRI11	KINEA RENDA	KINEA RENDA IMOBILIARIA-FII - KNRI11	12.005.956/0001-65
KNSC11	KINEA SEC	KINEA SECURITIES FII - KNSC11	35.864.448/0001-38
KOPA11	KOPA AGRO I	KINEA OPORTUNIDADES AGRO I	51.475.461/0001-51
KORE11	KORE	KINEA OPORTUNIDADES REAL ESTATE FII - KORE11.	52.219.978/0001-42
	KINEA I PVT	KINEA I PRIVATE EQUITY FIP	10.545.324/0001-69
	KINEA CO II	KINEA CO-INV. II FIP MULTISTRATEGIA	13.543.296/0001-39
	KINEA CO III	KINEA CO- INVESTIMENTO III FIP	14.298.866/0001-35
	ITAÚ PVT KINEA	ITAÚ KINEA PRIVATE EQUITY MULTIMERCADO FIC FI CP	14.843.235/0001-50
	KINEA III PVT	FIP KINEA PRIVATE EQUITY III MULTISTRATEGIA	15.478.997/0001-67
	KINEA IV PVT	KINEA PRIVATE EQUITY IV FEEDER FIP MULTISTRATEGIA	26.845.498/0001-87
	KINEA IV II PVT	KINEA PRIVATE EQUITY IV FEEDER II FIP MULTISTRAT.	29.328.787/0001-05
	KINEA CO I	KINEA CO-INVESTIMENTO FII	30.816.679/0001-52
	KINEA WIS	KINEA CO-INVESTIMENTO IV WISER FIP MULTIEST	32.159.520/0001-38
	KINEA VENTURES	KINEA VENTURES FIP MULTISTRATEGIA	32.864.313/0001-84
	KINEA V PVT	KINEA PRIVATE EQUITY V FEEDER PRIVATE FIP MULTIEST	41.535.122/0001-60
	KINEA V MASTER	KINEA PRIVATE EQUITY V MASTER FUNDO DE INVESTIMENT	41.536.198/0001-00
	KINEA V INST I	KINEA PRIVATE EQUITY V FEEDER INSTITUC I FIP MULTI	41.745.796/0001-99
	KINEA V INST II	KINEA PRIVATE EQUITY V FEEDER INSTIT II FIP MULTI	41.776.922/0001-72
	KINEA V CO	KINEA V CO-INVESTIMENTO I FIP MULTISTRATEGIA	42.737.028/0001-56

Nota 5: embora o guia seja referente a declaração de FIs, Fiagro e Infra listados, incluímos os CNPJs de outros fundos estruturados da Kinea para facilitar o acesso à informação pelos nossos investidores.

Kinea

uma empresa **Itaú**

Uma das maiores gestoras de investimentos do mercado brasileiro com um conjunto múltiplo de fundos dinâmicos e resilientes que criam valor no tempo.

+16 anos de mercado

R\$ 100 bi sob gestão

+170 profissionais



Kinea.com.br