

# VALORES MOBILIÁRIOS, WARRANTS AUTÓNOMOS E INSTRUMENTOS FINANCEIROS DERIVADOS

MODELO  
**13**

<b>1</b>	<b>NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL DO DECLARANTE</b>	<b>2</b>	<b>NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL DO CONTABILISTA CERTIFICADO</b>	<b>3</b>	<b>ANO</b>	<b>4</b>	<b>CÓDIGO DO SERVIÇO DE FINANÇAS DA SEDE OU DOMICÍLIO FISCAL</b>	<b>5</b>	<b>DADOS DA DECLARAÇÃO</b>
<b>01</b>	<input type="text"/>	<b>02</b>	<input type="text"/>	<b>03</b>	<input type="text"/>	<b>04</b>	<input type="text"/>	<b>05</b>	<b>TIPO DE DECLARAÇÃO</b>
								PRIMEIRA <input type="checkbox"/>	SUBSTITUIÇÃO <input type="checkbox"/>

<b>6</b>	<b>IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR</b>								
<b>0 0 0 1</b>	<b>06</b>	<b>NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL DO TITULAR</b>	<input type="text"/>	<b>07</b>	<b>PAÍS</b>	<input type="text"/>	<b>08</b>	<b>NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL DO REPRESENTANTE LEGAL</b>	<input type="text"/>

<b>RELAÇÃO DAS OPERAÇÕES EFECTUADAS</b>													
<b>09</b>	<b>NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL DA ENTIDADE EMITENTE</b>	<b>10</b>	<b>CÓDIGO DO VALOR MOBILIÁRIO</b>	<b>11</b>	<b>DESIGNAÇÃO</b>	<b>12</b>		<b>13</b>	<b>NATUREZA DA OPERAÇÃO</b>	<b>14</b>	<b>NÚMERO DE TÍTULOS / CONTRATOS</b>	<b>15</b>	<b>VALOR DA OPERAÇÃO / RESULTADOS APURADOS NOS INSTRUMENTOS FINANCEIROS DERIVADOS</b>
						<b>DATA DA OPERAÇÃO</b>	<b>MÊS</b>						
1													. . . ,
2													. . . ,
3													. . . ,
4													. . . ,
5													. . . ,
6													. . . ,
. . .													

<b>6</b>	<b>IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR</b>								
<b>0 0 0 2</b>	<b>06</b>	<b>NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL DO TITULAR</b>	<input type="text"/>	<b>07</b>	<b>PAÍS</b>	<input type="text"/>	<b>08</b>	<b>NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL DO REPRESENTANTE LEGAL</b>	<input type="text"/>

<b>RELAÇÃO DAS OPERAÇÕES EFECTUADAS</b>													
<b>09</b>	<b>NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL DA ENTIDADE EMITENTE</b>	<b>10</b>	<b>CÓDIGO DO VALOR MOBILIÁRIO</b>	<b>11</b>	<b>DESIGNAÇÃO</b>	<b>12</b>		<b>13</b>	<b>NATUREZA DA OPERAÇÃO</b>	<b>14</b>	<b>NÚMERO DE TÍTULOS / CONTRATOS</b>	<b>15</b>	<b>VALOR DA OPERAÇÃO / RESULTADOS APURADOS NOS INSTRUMENTOS FINANCEIROS DERIVADOS</b>
						<b>DATA DA OPERAÇÃO</b>	<b>MÊS</b>						
1													. . . ,
2													. . . ,
3													. . . ,
4													. . . ,
5													. . . ,
6													. . . ,
. . .													

## MODELO 13

### INSTRUÇÕES DE PREENCHIMENTO

#### OBSERVAÇÕES PRÉVIAS

Esta declaração é de entrega obrigatória pelas instituições de crédito e sociedades financeiras que com a sua intervenção, tenham efetuado operações relativas a valores mobiliários e warrants autónomos, bem como operações relativas a instrumentos financeiros derivados, incluindo os produtos financeiros complexos, nos termos do artigo 124º do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares.

O preenchimento da declaração deve efetuar-se conforme se indica:

**QUADRO 1** – O número de identificação fiscal da entidade declarante.

**QUADRO 2** – O número de identificação fiscal do Contabilista Certificado da entidade declarante.

**QUADRO 3** – O ano a que se reporta a declaração.

**QUADRO 4** – O código do serviço de finanças a que pertence a área da sede ou domicílio fiscal da entidade declarante.

**QUADRO 5** – O tipo de declaração, assinalando o campo relativo à PRIMEIRA quando se tratar da primeira declaração do ano a que respeitam os factos, e o campo relativo à SUBSTITUIÇÃO quando se pretende inserir, modificar ou suprimir parte da informação que consta da declaração ou declarações já entregues.

#### **QUADRO 6 – IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR / RELAÇÃO DAS OPERAÇÕES EFETUADAS**

Deve ser identificado o titular das operações com valores mobiliários, contratos relativos a instrumentos financeiros derivados ou produtos financeiros complexos (indicar o número de ordem do titular no conjunto a comunicar):

**Campo 06** – O número de identificação fiscal do titular dos rendimentos. Nos casos de contitularidade de rendimentos estes devem ser imputados a cada um dos titulares na proporção da respetiva quota.

**Campo 07** – O código do país da residência do titular, segundo a norma ISO 3166 (International Organization for Standardization).

**Campo 08** – O número de identificação fiscal do representante legal do titular, quando se trata de entidade não residente em território português e a sua nomeação seja obrigatória.

#### **RELAÇÃO DAS OPERAÇÕES EFETUADAS**

Indique as operações efetuadas por cada titular anteriormente identificado:

**Campo 09** – Indique o número de identificação fiscal da entidade emitente. No caso de valores mobiliários emitidos por entidades não residentes, indique o número de identificação fiscal da entidade declarante. No caso de contratos de instrumentos financeiros derivados ou produtos financeiros complexos não negociados em bolsa de valores, indique o número de identificação fiscal da contraparte. No caso de instrumentos financeiros derivados ou produtos financeiros complexos negociados em bolsa de valores, indique o número de identificação fiscal da entidade gestora da bolsa.

**Campo 10** – Indique o código do valor mobiliário segundo a codificação ISIN (Número Internacional de Identificação de Valores Mobiliários). Se o valor mobiliário não tiver ISIN atribuído, deve ser utilizado um código composto por 12 caracteres alfanuméricos de acordo com a seguinte sequência:

- Dois caracteres alfabéticos identificadores do país do emitente do valor mobiliário, devendo para o efeito ser usada a norma internacional ISO 3166 (Alpha-2 code). Deverá ser utilizado o prefixo XS para situações em que os instrumentos financeiros são transacionados através do Clearstream ou do Euroclear;
- Seis caracteres alfabéticos correspondentes às posições do código CFI (Classification of Financial Instruments) estipulado na norma ISO 10962. De acordo com o definido nessa norma, quando ao valor mobiliário não for aplicável (ou for indefinida), alguma(s) das posições, deve ser aposto X na(s) mesma(s);
- As restantes 4 posições deverão ser preenchidas com 9999.

**Campo 11** – Indique o código da designação/tipo do valor ou instrumento:

- 01 – Obrigações
- 02 – Ações
- 03 – Títulos de participação
- 04 – Unidades de participação
- 05 – Warrants autónomos
- 06 – Certificados que atribuam direito a receber o valor de ativo subjacente
- 07 – Produtos financeiros complexos quando o risco de perda de capital existe
- 08 – Instrumentos financeiros derivados
- 09 – Outros valores mobiliários

Com o **código 06**, devem ser discriminadas as operações relativas a certificados que se enquadram no disposto na al.g) do n.º1 do art.10º do CIRS.

Com o **código 07**, devem ser declarados os produtos financeiros complexos que não sejam de incluir nos outros códigos, integrando, nomeadamente, as operações com obrigações estruturadas, a comercialização combinada de contratos de depósito e outros instrumentos financeiros autónomos, os contratos de seguro ligados a outros instrumentos financeiros, os ETF (Exchange Traded Funds), os contratos de seguro ligados a fundos de investimento (Unit Linked) e as operações de capitalização ligadas a fundos de investimento.

Com o **código 08**, devem ser declaradas todas as operações com instrumentos financeiros derivados onde se incluem, nomeadamente, os futuros, as opções, os forwards, os contratos diferenciais (CFD's – contracts for difference), os derivados de crédito, as soluções de proteção de taxas de juro (caps, floors e collars) e os derivados atípicos, híbridos e sintéticos.

**Campo 12** – Indique a data da operação. No caso de se tratar de valores mobiliários, a data da operação corresponde à data da liquidação sempre que haja lugar a liquidação.

No caso de se tratar de operações relativas a instrumentos financeiros derivados ou produtos financeiros complexos, a data da operação corresponde à data em que o resultado foi apurado.

**Campo 13** – Indique a natureza da operação:

- 01 – Operações com contratos de futuros e opções sobre ações reais ou teóricas, ou índices sobre essas ações celebrados em bolsa de valores
- 02 – Operações com outros contratos de futuros e opções celebrados em bolsa de valores não referidos no código 01
- 03 – Operações com outros instrumentos financeiros derivados não mencionados nos códigos 01 e 02
- 04 – Aquisição de warrants autónomos
- 05 – Alienação de warrants autónomos
- 06 – Exercício de warrants autónomos
- 07 – Aquisição/subscrição de outros valores mobiliários
- 08 – Alienação/resgate/reembolso de outros valores mobiliários (aplicável até 2011)

10 – Alienação de outros valores mobiliários

11 – Resgate/reembolso de outros valores mobiliários

12 – Alienação de participações sociais em sociedades que se encontrem na condição prevista no artigo 35.º do Código das Sociedades Comerciais, a favor das quais o sujeito passivo realizou entradas de capital em dinheiro (art.º 43.º -B do EBF).

09 – Outras

**Campo 14** – Indique o número de títulos registados na operação ou o número de contratos relativos a instrumentos financeiros derivados ou produtos financeiros complexos a que se referem os resultados apurados na operação.

**Campo 15** – Indique o valor correspondente a cada operação no caso de se tratar de valores mobiliários, ou os resultados positivos ou negativos apurados no caso de se tratar de instrumentos financeiros derivados ou produtos financeiros complexos. No caso de se tratar de uma operação com o código de natureza 09, o valor da operação será positivo quando se trate de uma entrada na conta do titular e será negativo quando se trate de uma saída na conta do titular.