



FICHA DOUTRINÁRIA

Diploma: **C.I.M.I**

Artigo: Artº 8 e Dec.-Lei nº 287/2003, de 12 de Novembro – artº 27º nºs 3 e 4.

Assunto: A não obrigatoriedade da entrega da declaração Mod. 1 do artº 13 nº 1 alínea i) do C.I.M.I. para os casos de doação com reserva de usufruto por não haver lugar a mudança de sujeito passivo em sede do IMI, conseqüentemente não há lugar à avaliação para efeitos do IMI.

Processo: 1103/05, com despacho concordante da Srª Subdirectora-Geral, de 2006.06.27.

- Conteúdo:
1. Face à celebração de um contrato de doação de bens imóveis por escritura pública na qual é constituída reserva de usufruto dos imóveis para a doadora, que configura uma transmissão gratuita resulta que esta transmissão, em sede de IMI, não envolve mudança de sujeito passivo, apenas releva como facto tributário em sede de Imposto de Selo, ou seja, há lugar à avaliação do valor patrimonial para efeitos de liquidação do imposto de selo, conforme o determinado nas normas constantes dos nºs 3 e 4 do artº 27º do Dec.-Lei nº 287/2003, de 12 de Novembro conjugadas com os artigos 26º, 27º e 28º, do Código do Imposto de Selo.
 2. Com efeito, estabelece o nº 3 do artº 27º do Dec.-Lei nº 287/2003, de 12 de Novembro, que " *Havendo lugar a transmissão para efeitos de IMT que não envolva mudança de sujeito passivo em sede de IMI, o adquirente (usufrutuário, donatário, beneficiário da doação) apresenta a declaração prevista no artº 37º do CIMI, conjuntamente com a referida no artigo 19º do CIMT.*"
 3. Por outro lado estabelece o nº 4 do citado preceito que " *O valor patrimonial tributário resultante da avaliação efectuada com base na declaração referida na primeira parte do número anterior só produz efeitos no IMI quando se operar mudança do sujeito passivo deste imposto.*"
 4. Ora, face ao consagrado nas normas jurídicas supra referidas, esta transmissão – doação com reserva de usufruto para o doador – não determina mudança de sujeito passivo e só tem efeitos em sede de Imposto de Selo, não tendo relevância para efeitos de IMI, logo, a avaliação não deverá ter quaisquer conseqüências em sede de IMI.
 5. Com efeito, na transmissão onerosa ou gratuita da propriedade de raiz com reserva de usufrutos dos bens a favor do doador, ainda que se trate da primeira transmissão já na vigência do CIMI, a avaliação feita à propriedade plena, para determinar o valor do direito transmitido, produz efeitos imediatos em sede de IMT ou de Selo, consoante o caso, mas que não tem efeitos para o IMI, podendo vir a tê-los quando se der a consolidação da propriedade, ou seja, quando na esfera jurídica do usufrutuário ou do proprietário de raiz se reunir a propriedade plena/total do bem.
 6. Já o contrário é verdadeiro, ou seja, se o direito de usufruto for objecto de transmissão, aqui sim, há efectivamente mudança de sujeito passivo e já a avaliação tem efeitos plenos em sede de IMI, uma vez que, à luz do disposto no artº 8º nº 2, é o usufrutuário quem é o sujeito de



imposto do IMI.

7. Assim, e, no caso de uma doação com reserva de usufruto, em termos de obrigações declarativas, incumbe aos donatários, enquanto beneficiários da doação, a apresentação da declaração Mod. 1 do IMI, por força do determinado no n.º 3 do art.º 27.º do Dec-Lei n.º 287/2003, de 12 de Novembro, onde deverá ser assinalado o campo 11, do quadro II – *Anexo à declaração de IMT ou Imposto do Selo* -, acompanhada do Anexo I – por força da constituição de um direito de usufruto, com a identificação, quer dos titulares da propriedade de raiz, quer dos usufrutuários.