

Divulgação ao abrigo da alínea d) do nº 1 do artigo 17º da Lei nº 26/2020, de 21 de julho

Número e data de divulgação	03 – DEZEMBRO DE 2021
Identificação do mecanismo	Distribuição de lucros mediante uma redução de capital social antecedida de aumento do mesmo
Característica(s)-chave	<p>Artigo 5.º, n.º 2, alínea b), da Lei n.º 26/2020, de 21 de julho; B2 do Anexo à <u>Diretiva (UE) 2018/822</u> do Conselho, de 25 de maio de 2018; Código 05 do campo 416 da Declaração de Comunicação de Mecanismo Interno ou Transfronteiriço com Relevância Fiscal (Modelo 58).</p> <p>Implica a verificação do teste do benefício principal, conforme o artigo 6.º da Lei n.º 26/2020, de 21 de julho.</p>
Descrição sumária do mecanismo	<p>Aumento do capital social da sociedade por incorporação de reservas livres, constituídas por resultados anteriores não distribuídos (por transferência, seja de reservas legais, seja de resultados transitados), com o consequente aumento da participação social do sócio, situação esta que é neutra em termos de incidência fiscal.</p> <p>Subsequente redução do capital social, fazendo ingressar na esfera patrimonial do sócio as quantias correspondentes a essa redução.</p>
Impostos abrangidos	<p>Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS) Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC)</p>

**Enquadramento
possível da situação
tributária revelada
pelo mecanismo**

Em função das diversas vertentes da configuração da situação concreta, tributação deste ingresso pecuniário na esfera patrimonial do sócio, resultante do aumento do capital social com subsequente redução do mesmo, como uma efetiva distribuição de lucros, à luz do artigo 38.º, n.º 2, da Lei Geral Tributária (LGT) e nos termos do artigo 63.º do Código de Procedimento e Processo Tributário (CPPT), podendo considerar-se igualmente a existência de obrigação de retenção na fonte, a cargo da sociedade, quanto à colocação deste rendimento à disposição do sócio.

Palavras-chave

Aumento do capital social. Redução do capital social. Distribuição de lucros e dividendos.