

## FICHA DOUTRINÁRIA

- Diploma: Convenção para Evitar a Dupla Tributação entre Portugal e Brasil
- Artigo/Verba: Art.10º - Dividendos
- Assunto: Rendimentos de fonte brasileira auferidos por residente em território português
- Processo: 26462, com despacho de 2024-06-28, do Diretor de Serviços da DSRI, por subdelegação
- Conteúdo:
1. O requerente inscreveu-se como contribuinte em Portugal com efeitos a partir de XX/XX/2021, com residência em XXX BRASIL, tendo alterado a morada, em XX/XX/2021, para outro local também sito no Brasil.
  2. Em XX/XX/2023 alterou o seu domicílio fiscal para XXX, BRAGA, PORTUGAL.
  3. Não obstante se tenha mantido como residente em território português, após a aquisição dessa condição efetuou duas alterações da sua morada (em XX/XX/2023, para XXX, BRAGA, e em XX/XX/2024 para XXX, BRAGA).
  4. Até à presente data não entregou quaisquer declarações de rendimentos em Portugal, nem se conhecem rendimentos de fonte portuguesa que lhe sejam imputáveis, enquanto beneficiário dos mesmos.
  5. Porém, segundo indica, recebe rendimentos de fonte brasileira, em concreto de uma empresa que presta serviços de Produção de Filmes Publicitários, e da qual é sócio e proprietário, sendo que tais rendimentos são auferidos através de duas formas distintas - uma parte como "Pro labore", ou seja, como remuneração na qualidade de sócio/administrador, e outra parte a título de dividendos.
  6. O requerente pretende ser esclarecido quanto ao enquadramento jurídico-tributário de tais rendimentos, em particular no tocante aos dividendos, relativamente aos quais alega não estar sujeita a tributação em território português.
  7. Estando em causa rendimentos obtidos no Brasil por residente em território português, é aplicável, independentemente do disposto na lei interna portuguesa, por força do nº2 do artº 8º da Constituição da República Portuguesa - CRP), o disposto na Convenção para evitar a Dupla Tributação (CDT) celebrada por Portugal e Brasil.
  8. No que concerne aos dividendos, dispõe o nº1 do seu artº 10º, que os dividendos pagos por uma sociedade residente de um Estado contratante (Brasil) a um residente do outro Estado Contratante (Portugal) podem ser tributados nesse outro Estado (Portugal).
  9. Sendo que, nos termos do nº2, esses dividendos podem, no entanto, ser igualmente tributados no Estado Contratante de que é residente a sociedade que paga os dividendos (Brasil) e de acordo com a legislação desse Estado, mas se o beneficiário efetivo dos dividendos for um residente do outro Estado Contratante (Portugal), o imposto assim estabelecido não excederá:
    - a) 10% do montante bruto dos dividendos, se o seu beneficiário efetivo for uma sociedade que detenha, diretamente, pelo menos 25% do capital da sociedade que paga os dividendos, durante um período ininterrupto de dois anos antes do pagamento dos dividendos;
    - b) 15% do montante bruto dos dividendos, nos restantes casos.
  10. Porém, estabelece o nº4, que o disposto nos nºs 1 e 2 não é aplicável se o beneficiário efetivo dos dividendos, residente de um Estado Contratante (Portugal), exercer atividade no outro Estado Contratante de que é residente a sociedade que paga os dividendos (Brasil), por meio de um estabelecimento estável aí situado (Brasil), e a participação relativamente à qual os dividendos são pagos estiver efetivamente ligada a esse estabelecimento estável. Neste caso, são aplicáveis as disposições do artigo 7º

(lucros das empresas), ao abrigo do qual a competência tributária seria exclusiva do Brasil.

11. Ora, para que fosse afastada a aplicação dos nºs 1 e 2 do artº 10º da referida CDT, seria necessário que o requerente, enquanto beneficiário efetivo dos dividendos e residente em Portugal, exercesse atividade no Brasil (Estado Contratante de que é residente a sociedade pagadora dos dividendos), por meio de um estabelecimento estável aí situado, e a participação relativamente à qual os dividendos são pagos estivesse efetivamente ligada a esse estabelecimento estável.

12. De acordo com a documentação apresentada, verifica-se que o requerente é sócio e administrador de uma empresa sediada no Brasil, da qual obtém rendimentos a título de, nomeadamente, dividendos.

13. Assim, com base nos dados apresentados, resulta materialmente impossível satisfazer as condições elencadas no referido nº4 do artº 10º da CDT.

14. Com efeito, o requerente não logrou comprovar a existência de um estabelecimento estável no Brasil a partir do qual tivesse exercido a sua atividade.

15. Por outro lado, a documentação apresentada refere-se à empresa brasileira da qual o requerente é sócio e administrador, que, pela sua natureza e características (entidade autónoma, constituída ao abrigo do direito brasileiro, e dotada de personalidade jurídica) a afasta de qualquer possibilidade de consideração como estabelecimento estável (figura desprovida personalidade jurídica).

16. Mas ainda que o requerente viesse a comprovar a existência de um estabelecimento estável no Brasil, tal não seria, ainda assim, suficiente para cumprir os requisitos necessários para o afastamento do disposto nos nºs 1 e 2 do artº 10º da CDT, e, assim, da competência tributária cumulativa face aos dividendos pagos pela empresa brasileira.

17. Na verdade, teria ainda que demonstrar que a participação (na empresa brasileira) relativamente à qual os dividendos são/foram pagos estão/estavam efetivamente ligadas a esse estabelecimento estável, o que, em face dos argumentos e elementos probatórios apresentados não se revela materializável.

18. Tendo por base os elementos disponibilizados a dita empresa brasileira, da qual o requerente é sócio e administrador, é, simultaneamente, o estabelecimento estável e a entidade pagadora dos dividendos.

19. Deste modo, para que fosse afastada a aplicação dos nºs 1 e 2 do artº 10º da referida CDT, seria necessário que o requerente demonstrasse, o que não aconteceu, que, enquanto beneficiário efetivo dos dividendos e residente em Portugal, exerce/exerceu a atividade no Brasil (Estado Contratante de que é residente a sociedades que paga os dividendos, por meio de estabelecimento estável aí situado, e que a participação relativamente à qual os dividendos são pagos está/estava efetivamente ligada a esse estabelecimento estável.

20. Assim, não se encontrando reunidos os pressupostos para o seu afastamento, são aplicáveis os nºs 1 e 2 do artº 10º da CDT Portugal/Brasil, que estabelecem uma competência tributária cumulativa - ambos os Estados (Português e Brasileiro) podem exercer o poder tributário, estando, contudo a tributação no Estado da fonte (Brasil) limitada a uma taxa de 15% do montante bruto dos dividendos.

21. Quanto aos restantes rendimentos, a competência é igualmente cumulativa, como veremos em seguida.

22. Com referência à remuneração na qualidade de sócio/administrador, é aplicável o disposto no artº 16º da CDT - "As remunerações de direção e outras retribuições similares recebidas por um residente de um Estado Contratante (Portugal) na qualidade de membro da direção, do conselho de administração, do conselho fiscal ou de qualquer outro órgão similar de uma sociedade residente do outro Estado Contratante (Brasil) podem ser tributadas nesse outro Estado (Brasil).

23. Importa esclarecer que a norma indicada (artº 16º da CDT) concede o poder tributário ao Brasil, sem o retirar a Portugal.

24. De facto, a expressão ali utilizada para o efeito é "podem ser tributadas", e não "só

podem ser tributadas", caso em que se verificaria a competência tributária exclusiva do Estado Brasileiro.

25. Porém, a atribuição de competência tributária a ambos os Estados - Português e Brasileiro - provoca uma dupla tributação internacional, cuja eliminação cabe ao Estado da residência da contribuinte (Portugal), através de concessão de um crédito de imposto, nos termos constantes no nº1 do artº 23º da CDT.