

Legislação

Diploma - Portaria n.º 98/2021, de 5 de maio

Estado: vigente

Resumo: Aprova a declaração modelo 30.

Publicação: Diário da República n.º 87/2021, Série I de 2021-05-05, páginas 3 - 8

Legislação associada: -

Histórico de alterações: -

Nota: Não dispensa a consulta do [diploma original](#) publicado no Diário da República Eletrónico.

FINANÇAS

Portaria n.º 98/2021, de 5 de maio

A [Portaria n.º 372/2013](#), de 27 de dezembro, aprovou a declaração modelo 30 destinada ao cumprimento da obrigação declarativa a que se refere a alínea a) do n.º 7 do artigo 119.º do Código do IRS e o artigo 128.º do Código do IRC.

Entretanto, a [Portaria n.º 332-A/2015](#), de 5 de outubro, aprovou alterações às instruções de preenchimento da declaração modelo 30, com a entrada em vigor do [Decreto-Lei n.º 7/2015](#), de 13 de janeiro, que procedeu à reforma do regime de tributação dos organismos de investimento coletivo.

Posteriormente a [Portaria n.º 78/2020](#), de 20 de março, no âmbito do controlo dos benefícios fiscais aos rendimentos de capitais - produtos financeiros, aprovou novas alterações às instruções de preenchimento da declaração modelo 30.

Considerando que a [Portaria n.º 232/2020](#), de 1 de outubro, veio estabelecer as obrigações declarativas fiscais abrangidas pelo regime do justo impedimento de curta duração, previsto no artigo 12.º-A do Estatuto dos Contabilistas Certificados, aprovado pelo [Decreto-Lei n.º 452/99](#), de 5 de novembro, evidencia-se necessário proceder ao ajustamento da declaração modelo 30 - rendimentos pagos ou colocados à disposição de sujeitos passivos não residentes, e das respetivas instruções de preenchimento a vigorar no ano de 2021 e seguintes.

Assim:

Manda o Governo, pelo Secretário de Estado Adjunto e dos Assuntos Fiscais, nos termos do artigo 8.º do [Decreto-Lei n.º 442-A/88](#), de 30 de novembro, o seguinte:

Artigo 1.º Objeto

1 - É aprovada a declaração modelo 30 - rendimentos pagos ou colocados à disposição de sujeitos passivos não residentes, e respetivas instruções de preenchimento, anexas à presente portaria, para

cumprimento da obrigação declarativa prevista na alínea a) do n.º 7 do artigo 119.º do Código do IRS e do artigo 128.º do Código do IRC.

2 - Esta declaração deve ser entregue à Autoridade Tributária e Aduaneira (AT) pelas entidades devedoras ou pagadoras de rendimentos a sujeitos passivos não residentes em território português, até ao final do segundo mês seguinte àquele em que ocorrer o ato do pagamento, do vencimento, ainda que presumido, da colocação à disposição, da liquidação ou do apuramento do respetivo quantitativo, consoante os casos.

Artigo 2.º

Cumprimento da obrigação

1 - Estão obrigados à apresentação desta declaração as entidades que paguem ou coloquem à disposição de entidades não residentes rendimentos que nos termos legais se considerem obtidos em território português.

2 - Esta obrigação declarativa deve ser cumprida por transmissão eletrónica de dados, até ao final do segundo mês seguinte àquele em que ocorra o facto tributário, devendo os sujeitos passivos:

a) Proceder ao registo, caso ainda não disponham de senha de acesso, no portal das finanças, no endereço www.portaldasfinancas.gov.pt;

b) Possuir um ficheiro com as características e estrutura de informação, a disponibilizar no mesmo endereço;

c) Efetuar o envio de acordo com os procedimentos indicados na referida página.

3 - A declaração considera-se apresentada na data em que é submetida, sob condição de correção de eventuais erros no prazo de 30 dias.

4 - Se, findo o prazo referido no número anterior, não forem corrigidos os erros detetados, a declaração é considerada sem efeito.

Artigo 3.º

Norma revogatória

É revogada a [Portaria n.º 372/2013](#), de 27 de dezembro, bem como a [Portaria n.º 78/2020](#), de 20 de março.

Artigo 4.º

Entrada em vigor e produção de efeitos

A presente portaria entra em vigor no dia seguinte ao da sua publicação.

O Secretário de Estado Adjunto e dos Assuntos Fiscais, António Mendonça Mendes, em 3 de maio de 2021.

|  <p>MINISTÉRIO DAS FINANÇAS AUTORIDADE TRIBUTÁRIA E ADUANEIRA DECLARAÇÃO (Artigo 119.º N.º 7 do CRIS)</p> | | <p>RENDIMENTOS PAGOS OU COLOCADOS À DISPOSIÇÃO DE SUJEITOS PASSIVOS NÃO RESIDENTES</p> | | | <p>MODELO 30</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|----------------------------|---|------------------------------------|---|---|------------------------------------|---|----|-------------------------------|--|-------------------------|-----------|-------------------------------|--|---|---|---------------------|-------|------|------|---|-----------------------|----|---|---|---|-----------|----|---|---|---|------------|----|---|---|---|---------|----|---|---|---|------------------------|----|---|---|---|-----------------------|----|---|---|---|------------------|----|---|---|---|--------|----|---|---|---|--------------|-----------|---|---|---|--|--|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----|---|----|-----|----|---|----|---|----|---|----|---|----|---|--------------|---|----|---|----|---|-----------|---|----|---|--------------|-----------|--|---|
| <p>1 NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL DA ENTIDADE DECLARANTE</p> <p>01</p> | | <p>2 IDENTIFICAÇÃO DO CONTABILISTA CERTIFICADO / JUSTO IMPEDIMENTO</p> <p>1- Nº de Contabilista Certificado: 01</p> <p>2- Caso tenha ocorrido justo impedimento (art.º 1.º A do DL nº 432/99, de 5 de setembro), indicar: Fato que determinou o justo impedimento: 02-A Data da ocorrência do fato: 02-B</p> | | <p>3 PERÍODO</p> <p>ANO: 03</p> <p>MÊS: 03-A</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <p>4 CÓDIGO DO SERVIÇO DE FINANÇAS DA SEDE OU DOMÍLIO FISCAL</p> <p>04</p> | | <p>5 TIPO DE DECLARAÇÃO</p> <p>05</p> <p>PRIMEIRA: <input type="checkbox"/> 1 substituição: <input type="checkbox"/> 2</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>6 RESUMO DAS IMPORTÂNCIAS RETIDAS</p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>DIVIDENDOS OU LUCROS DEFINIDOS DE PARTICIPAÇÕES SOCIAIS</td><td>06</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr> <tr><td>JUROS OU RENDIMENTOS DEFINIDOS DA APLICAÇÃO DE CAPITAIS</td><td>07</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr> <tr><td>ROYALTIES</td><td>08</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr> <tr><td>TRABALHO DEPENDENTE</td><td>09</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr> <tr><td>TRABALHO INDEPENDENTE</td><td>10</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr> <tr><td>COMISSÕES</td><td>11</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr> <tr><td>FRETIAGENS</td><td>12</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr> <tr><td>PENSOES</td><td>13</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr> <tr><td>PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS</td><td>14</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr> <tr><td>REMUNERAÇÕES PÚBLICAS</td><td>40</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr> <tr><td>PENSOES PÚBLICAS</td><td>41</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr> <tr><td>OUTROS</td><td>16</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr> <tr><td>TOTAL</td><td>17</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr> </table> | | | | DIVIDENDOS OU LUCROS DEFINIDOS DE PARTICIPAÇÕES SOCIAIS | 06 | . | . | . | JUROS OU RENDIMENTOS DEFINIDOS DA APLICAÇÃO DE CAPITAIS | 07 | . | . | . | ROYALTIES | 08 | . | . | . | TRABALHO DEPENDENTE | 09 | . | . | . | TRABALHO INDEPENDENTE | 10 | . | . | . | COMISSÕES | 11 | . | . | . | FRETIAGENS | 12 | . | . | . | PENSOES | 13 | . | . | . | PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS | 14 | . | . | . | REMUNERAÇÕES PÚBLICAS | 40 | . | . | . | PENSOES PÚBLICAS | 41 | . | . | . | OUTROS | 16 | . | . | . | TOTAL | 17 | . | . | . | <p>7 RELAÇÃO DAS GUIAS DE PAGAMENTO</p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>N.º GUIA DE PAGAMENTO</th> <th>VALOR TOTAL DA GUIA</th> <th>N.º GUIA DE PAGAMENTO</th> <th>VALOR TOTAL DA GUIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>18</td><td>.</td><td>24</td><td>.</td></tr> <tr><td>19</td><td>.</td><td>25</td><td>.</td></tr> <tr><td>20</td><td>.</td><td>26</td><td>.</td></tr> <tr><td>21</td><td>.</td><td>27</td><td>.</td></tr> <tr><td>22</td><td>.</td><td>28</td><td>.</td></tr> <tr><td>23</td><td>.</td><td>29</td><td>.</td></tr> <tr><td>TOTAL</td><td>30</td><td></td><td>.</td></tr> </tbody> </table> | | N.º GUIA DE PAGAMENTO | VALOR TOTAL DA GUIA | N.º GUIA DE PAGAMENTO | VALOR TOTAL DA GUIA | 18 | . | 24 | . | 19 | . | 25 | . | 20 | . | 26 | . | 21 | . | 27 | . | 22 | . | 28 | . | 23 | . | 29 | . | TOTAL | 30 | | . |
| DIVIDENDOS OU LUCROS DEFINIDOS DE PARTICIPAÇÕES SOCIAIS | 06 | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| JUROS OU RENDIMENTOS DEFINIDOS DA APLICAÇÃO DE CAPITAIS | 07 | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ROYALTIES | 08 | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TRABALHO DEPENDENTE | 09 | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TRABALHO INDEPENDENTE | 10 | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| COMISSÕES | 11 | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FRETIAGENS | 12 | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PENSOES | 13 | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS | 14 | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| REMUNERAÇÕES PÚBLICAS | 40 | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PENSOES PÚBLICAS | 41 | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OUTROS | 16 | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | 17 | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| N.º GUIA DE PAGAMENTO | VALOR TOTAL DA GUIA | N.º GUIA DE PAGAMENTO | VALOR TOTAL DA GUIA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | . | 24 | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | . | 25 | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | . | 26 | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | . | 27 | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | . | 28 | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | . | 29 | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | 30 | | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>8 RELAÇÃO DOS BENEFICIÁRIOS DOS RENDIMENTOS</p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">31 NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL PORTUGUÊS</th> <th rowspan="2">32 NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL NO PAÍS DE RESIDÊNCIA</th> <th rowspan="2">33 CATEGORIA DO PAÍS DE RESIDÊNCIA</th> <th colspan="2">34 PARTICIPAÇÃO NO CAPITAL</th> <th colspan="2">35 RENDIMENTOS</th> <th colspan="2">36 REGIME DE TRIBUTAÇÃO</th> <th rowspan="2">37 MONTANTE DO IMPOSTO RETIDO</th> <th rowspan="2">38 NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL DA ENTIDADE EMITENTE</th> </tr> <tr> <th>0</th> <th>8</th> <th>TIPO</th> <th>VALOR</th> <th>CÓD.</th> <th>TAXA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>.</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td><td></td></tr> <tr><td>2</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>.</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td><td></td></tr> <tr><td>3</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>.</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>.</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td><td></td></tr> <tr><td>5</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>.</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td><td></td></tr> <tr><td>...</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>.</td><td>.</td><td>.</td><td>.</td><td></td></tr> <tr><td>TOTAL</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>39</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> | | | | | | 31 NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL PORTUGUÊS | 32 NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL NO PAÍS DE RESIDÊNCIA | 33 CATEGORIA DO PAÍS DE RESIDÊNCIA | 34 PARTICIPAÇÃO NO CAPITAL | | 35 RENDIMENTOS | | 36 REGIME DE TRIBUTAÇÃO | | 37 MONTANTE DO IMPOSTO RETIDO | 38 NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL DA ENTIDADE EMITENTE | 0 | 8 | TIPO | VALOR | CÓD. | TAXA | 1 | | | | | | . | . | . | . | | 2 | | | | | | . | . | . | . | | 3 | | | | | | . | . | . | . | | 4 | | | | | | . | . | . | . | | 5 | | | | | | . | . | . | . | | ... | | | | | | . | . | . | . | | TOTAL | | | | | | 39 | | | | | | | |
| 31 NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL PORTUGUÊS | 32 NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL NO PAÍS DE RESIDÊNCIA | 33 CATEGORIA DO PAÍS DE RESIDÊNCIA | 34 PARTICIPAÇÃO NO CAPITAL | | 35 RENDIMENTOS | | | | 36 REGIME DE TRIBUTAÇÃO | | 37 MONTANTE DO IMPOSTO RETIDO | 38 NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL DA ENTIDADE EMITENTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 0 | 8 | TIPO | VALOR | CÓD. | TAXA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | . | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | . | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | . | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | . | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | . | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | . | . | . | . | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | 39 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

*Modelo só para consulta. Envio exclusivo pela Internet : www.portaldasfinancas.gov.pt

MODELO 30 INSTRUÇÕES DE PREENCHIMENTO

OBSERVAÇÕES PRÉVIAS

A declaração modelo 30 destina-se a dar cumprimento à obrigação acessória prevista no n.º 7 do artigo 119.º do Código do IRS e no artigo 128.º do Código do IRC e deve ser entregue pelas entidades devedoras ou pagadoras de rendimentos a sujeitos passivos não residentes em território português, até ao final do segundo mês seguinte àquele em que ocorrer o ato do pagamento, do vencimento, ainda que presumido, da colocação à disposição, da liquidação ou do apuramento do respetivo quantitativo, consoante os casos.

Os originais dos formulários e outros documentos de prova que justifiquem a não aplicação de qualquer taxa de imposto, a utilização de taxas reduzidas ou outras situações, deverão ser conservados na posse da entidade declarante pelo prazo de dez anos, devendo ser exibidos à Autoridade Tributária e Aduaneira (AT) sempre que esta os solicite.

Quadro 1

Indicar o número de identificação fiscal (NIF) da entidade declarante, ou seja, da entidade devedora ou pagadora dos rendimentos.

Quadro 2

A informação relativa aos campos 02, 02-A e 02-B deve ser preenchida quando a entidade se encontre legalmente obrigada a possuir contabilista certificado, devendo, para o efeito, proceder da seguinte forma:

- **Campo 02** – Deve indicar-se o número de identificação fiscal do contabilista certificado ou do contabilista certificado suplente ou provisório, nomeado nos termos do artigo 12.º-B do Decreto Lei n.º 452/99, de 5 de novembro (Estatuto da Ordem dos Contabilistas Certificados).
- **Campos 02-A e 02-B** – Estes campos devem ser preenchidos, caso a declaração esteja a ser entregue fora de prazo pelo facto de o contabilista certificado, identificado no campo 02, estar abrangido pelo regime do justo impedimento previsto no artigo 12.º-A do Decreto Lei n.º 452/99, de 5 de novembro (Estatuto da Ordem dos Contabilistas Certificados).

No campo **02-A** deve ser indicado o **facto** que motivou o justo impedimento, utilizando os códigos a seguir indicados e no campo **02-B** deve ser indicada a **data** da ocorrência desse facto:

| Código | Justo impedimento |
|--------|--|
| 01 | Falecimento de cônjuge não separado de pessoas e bens, de pessoa com quem vivam em condições análogas às dos cônjuges, ou de parente ou afim no 1.º grau da linha reta; |
| 02 | Falecimento de outro parente ou afim na linha reta ou no 2.º grau da linha colateral; |
| 03 | Doença grave e súbita ou internamento hospitalar, que impossibilite em absoluto o contabilista certificado de cumprir as suas obrigações, bem como nas situações de parto; |
| 04 | Situações de parentalidade. |

Quadro 3

Nos **campos 03 e 03A** indicar, respetivamente, o ano e o mês em que ocorreu qualquer um dos atos referidos na alínea a) do n.º 7 do artigo 119 do Código do IRS.

Quadro 4

Indicar o código do Serviço de Finanças da sede ou domicílio fiscal da entidade declarante.

Quadro 5

Assinalar se se trata da primeira declaração ou de declaração de substituição, sendo que esta substitui toda a informação da primeira.

Quadro 6

Nos **campos 06 a 14, 16, 40 e 41** deste quadro deve ser inscrito o valor total do imposto retido durante o mês, por natureza dos rendimentos, tendo por referência a tabela II e observando-se ainda o seguinte:

- O valor a inscrever no **campo 09** é o resultante do somatório das retenções na fonte efetuadas sobre os rendimentos dos tipos 15 (trabalho dependente) e 16 (Percentagens de membros de órgãos sociais);
- O valor a inscrever no **campo 10** é o resultante do somatório das retenções na fonte efetuadas sobre os rendimentos dos tipos 14 (trabalho independente) e 17 (Rendimentos de artistas ou desportistas);
- O valor a inscrever no **campo 16** é o resultante do somatório das retenções na fonte efetuadas sobre os rendimentos dos tipos 20 (Subsídios pagos a estudantes e estagiários) e 21 (Outros rendimentos).

O **campo 17** corresponde ao somatório dos valores inscritos nos campos 06 a 14, 16, 40 e 41 e deve coincidir com o valor apurado para os campos 30 do quadro 7 e 38 do quadro 8.

Quadro 7

Indicar o(s) número(s) da(s) guia(s) de pagamento utilizada(s) e o respetivo valor total. O **campo 30** corresponde ao valor total da(s) guia(s) e deve coincidir com o valor total do imposto retido na fonte a não residentes (campo 17 do quadro 6 e campo 38 do quadro 8) no mês a que respeita a declaração.

Quadro 8

No **campo 31** deve indicar-se o NIF português das entidades não residentes beneficiárias dos rendimentos, o qual, no caso de entidades que apenas obtenham em território português rendimentos sujeitos a tributação por retenção na fonte a título definitivo, corresponde ao NIF que tiver sido atribuído nos termos do n.º 4 do artigo 7.º e da alínea a) do n.º 2 do artigo 11.º, ambos do Decreto-Lei n.º 14/2013, de 28 de janeiro.

No **campo 32** deve ser inscrito NIF que as entidades não residentes possuem no respetivo país de residência.

No **campo 33** deve indicar-se o código do país de residência, de acordo com a norma ISO (parte numérica), disponível em www.portaldasfinancas.gov.pt, em Links Úteis/Ajuda para serviços/Questões frequentes (FAQ).

No **campo 34** e sempre que aplicável, deve indicar-se, na coluna D, a percentagem de participação que o sujeito passivo não residente detém no capital social da declarante e, na coluna S, a percentagem que a declarante detém no capital social do sujeito passivo.

O **campo 35** destina-se a inscrever o valor bruto do rendimento e a identificação do respetivo tipo, de acordo com a tabela II.

Tratando-se de remunerações (rendimentos do trabalho dependente): (i), deverá assinalar-se o código 22 (Remunerações públicas) sempre que os rendimentos respeitem a salários, vencimentos e outras remunerações similares pagas pelo Estado Português ou por uma sua subdivisão política ou autarquia local em consequência de serviços prestados ao Estado (administração central, regional ou local); (ii) nos restantes casos deve indicar-se o código 15.

No caso de pagamento de pensões: (i), deverá indicar-se o código 23 (Pensões públicas) quando estejam em causa pensões e outras remunerações similares pagas pelo Estado Português ou por uma sua subdivisão política ou autarquia local, quer diretamente, quer através de fundos por eles constituídos, em consequência de serviços prestados a esse Estado (administração central, regional ou local); (ii) nos restantes casos deve indicar-se o código 18.

No **campo 36** deve ser indicada a taxa de tributação utilizada e identificado o regime de tributação aplicado, utilizando, para este efeito, os códigos constantes da tabela I.

No **campo 37** deve indicar-se o montante do imposto retido sobre os rendimentos inscritos no campo 35.

O **campo 38** corresponde ao total das importâncias retidas no mês, valor este que deve ser igual ao dos campos 17 do quadro 6 e 30 do quadro 7.

No **campo 39** deve indicar-se o NIF da entidade emitente quando se trate de rendimentos em que a obrigação de efetuar a retenção na fonte pertence às entidades registadoras ou depositárias de valores mobiliários.

TABELA I
CÓDIGOS DOS REGIMES DE TRIBUTAÇÃO
(CAMPO 36 DO QUADRO 8)

| CÓDIGO | REGIMES DE TRIBUTAÇÃO |
|---------------|--|
| 01 | Tributação nos termos dos Códigos do IRS e/ou IRC |
| 02 | Tributação nos termos de uma convenção para evitar a dupla tributação |
| 03 | Isenção de lucros e reservas ao abrigo do art.º 14.º, n.ºs 3 e 8 do CIRC (lucros e reservas) |
| 05 | Fundos de Investimento (Art.º 22.º do EBF) – Regime em vigor até 30 de junho de 2015 |
| 06 | Aplicações a Prazo (Art.º 25.º do EBF) |
| 07 | Empréstimos externos e rendas de locação de equipamentos importados (Art.º 28.º do EBF) |
| 08 | Swaps e empréstimos de instituições financeiras não residentes (Art.º 30.º do EBF) |
| 09 | Depósitos de instituições de crédito não residentes (Art.º 31.º do EBF) |
| 17 | Isenção de juros e royalties ao abrigo do art.º 14.º, n.ºs 12 e 16, do CIRC |
| 18 | Regime Especial de Tributação dos Rendimentos de Valores Mobiliários Representativos de Dívida (D.L. n.º 193/2005, de 7 de novembro) |
| 19 | Fundos de capital de risco (Art.º 23.º do EBF) |
| 20 | Fundos de investimento imobiliário em recursos florestais (Art.º 24.º do EBF) |
| 21 | Rendimentos de unidades de participação em fundos de investimento imobiliário e de participações sociais em sociedades de investimento imobiliário (Art.º 22.º-A, n.º 1, alínea c) do EBF) |
| 22 | Rendimentos de unidades de participação em fundos de investimento mobiliário e de participações sociais em sociedades de investimento mobiliário (Art.º 22.º-A, n.º 1, alínea d) do EBF) |
| 15 | Tributação nos termos de outras normas de direito internacional aplicáveis |
| 16 | Tributação nos termos de outros regimes jurídicos de direito interno aplicáveis |
| 23 | Fundos de poupança-reforma e planos de poupança reforma (Art.º 21º, n.º 3 do EBF) e Regime público de capitalização (Art.º 17º, n.º 2 do EBF). |

TABELA II
TIPO DE RENDIMENTOS DE ACORDO COM A CONVENÇÃO MODELO DA OCDE
(CAMPO 35 DO QUADRO 8)

| TIPO | RENDIMENTOS |
|------|--|
| 06 | Prediais |
| 07 | Prestações de serviços |
| 08 | Comissões |
| 10 | Dividendos |
| 11 | Juros ou rendimentos de aplicações de capitais |
| 12 | Royalties |
| 13 | Mais-Valias - Resgate de unidades de participação ou liquidação de FII e FIM e liquidação de SII e SIM |
| 14 | Trabalho independente |
| 15 | Trabalho dependente |
| 16 | Percentagens de membros de órgãos sociais |
| 17 | Rendimentos de artistas ou desportistas |
| 18 | Pensões |
| 22 | Remunerações públicas |
| 20 | Subsídios pagos a estudantes ou estagiários |
| 21 | Outros rendimentos |
| 23 | Pensões públicas |