

**CAAD: Arbitragem Tributária**

**Processo n.º: 677/2015-T**

**Tema: IS – Verba 28.º da TGIS; Propriedade vertical**

## **Decisão Arbitral**

### **I – RELATÓRIO**

- 1 A..., SA, NIPC<sup>1</sup>..., com sede na Avenida..., n.º..., ...-... apresentou um pedido de pronúncia arbitral, ao abrigo do disposto na alínea a) do n.º1 do artigo 2.º, do n.º 1 do artigo 3.º e da alínea a) do n.º 1 do artigo 10.º, todos do RJAT<sup>2</sup>, sendo requerida a AT<sup>3</sup>, com vista à apreciação da legalidade dos atos tributários de liquidação de imposto do selo, referente ao ano de 2014, incidente sobre a propriedade de um imóvel em propriedade vertical, inscrito na matriz sob o artigo urbano n.º ... da freguesia de ... área do ... Serviço de Finanças de Lisboa, conforme documentos de cobrança, juntos com o pedido, respeitante à 3.ª prestação.
- 2 Que foi feito sem exercer a opção de designação de árbitro, vindo a ser aceite pelo Exmo. Senhor Presidente do CAAD<sup>4</sup> e automaticamente notificado à AT em 31/08/2015.
- 3 Nos termos e para efeitos do disposto no n.º2 do artigo 6.º do RJAT por decisão do Exmo. Senhor Presidente do Conselho Deontológico, devidamente comunicado às partes, nos prazos legalmente aplicáveis, foi, em 27/10/2015, designado árbitro do tribunal Arlindo José Francisco, que comunicou a aceitação do encargo, no prazo legalmente estipulado.

---

<sup>1</sup> Acrónimo de Número de Identificação de Pessoa Coletiva

<sup>2</sup> Acrónimo de Regime Jurídico da Arbitragem em Matéria Tributária

<sup>3</sup> Acrónimo de Autoridade Tributária e Aduaneira

<sup>4</sup> Acrónimo de Centro de Arbitragem Administrativa

- 4 O tribunal foi constituído em 22/01/2016 de harmonia com as disposições contidas na alínea c) do nº 1 do artigo 11º do RJAT, na redação introduzida pelo artigo 228º da Lei nº 66-B/2012, de 31 de Dezembro.
- 5 Com o seu pedido, visa a requerente, a anulação do ato de liquidação de imposto do selo, referente ao ano de 2014 (terceira prestação) que recaiu sobre o VPT<sup>5</sup> do imóvel já identificado.
- 6 Suporta o seu ponto de vista, em síntese, no entendimento de que o VPT de cada um dos andares independentes tem um VPT muito inferior a € 1 000 000,00 que a verba 28 da TGIS<sup>6</sup> estipula para haver sujeição a IS<sup>7</sup>.
- 7 Que tais liquidações enfermam de ilegalidade, como vem sendo reconhecido pela jurisprudência do CAAD em diversos processos, para concluir que as liquidações em causa não poderão manter-se na ordem jurídica.
- 8 Na resposta, a requerida, em primeira linha, considera que o pedido extravasa a competência do tribunal, uma vez que a requerente não impugna um ato tributário, mas o pagamento da 3ª prestação de um ato tributário, matéria que considera em absoluto afastada da competência do tribunal, por força do disposto no artigo 2º do RJAT.
- 9 Cita diversos processos do CAAD, cujas decisões vão no sentido por si preconizado, não deixando mesmo assim, de, por impugnação, rebater o ponto de vista da requerente para concluir que os atos tributários em causa não violam qualquer norma legal e deverão ser mantidos na ordem jurídica.

## **II - SANEAMENTO**

O tribunal foi regularmente constituído

---

<sup>5</sup> Acrónimo de Valor Patrimonial Tributário

<sup>6</sup> Acrónimo de Tabela Geral do Imposto do Selo

<sup>7</sup> Acrónimo de Imposto do Selo

As partes têm personalidade e capacidade judiciárias, mostram-se legítimas e encontram-se regularmente representadas de harmonia com os artigos 4º e 10º, n.º 2 do RJAT e artigo 1º da Portaria n.º 112-A/2011, de 22 de Março.

Face à resposta da requerida que para além da exceção já referida, requeria a dispensa da apresentação do PA, bem como da realização da reunião prevista no artigo 18º do RJAT e da apresentação de alegações, o tribunal proferiu em 19/02/2016 o seguinte despacho:”  
Convido a requerente, para em 10 dias, querendo, pronunciar-se quanto ao requerido pela AT, relativamente às dispensas:

- da reunião do artigo 18º do RJAT;
- da apresentação do processo administrativo; e
- da apresentação de alegações.

Notifique.”

Decorrido o prazo concedido, foi proferido o seguinte despacho:

Vistos os autos e dado o silêncio da requerente relativamente ao despacho de 19/02/2016, entende o tribunal estarem reunidas as condições para a prolação da decisão, fixando, para o efeito, o dia 15 de Abril de 2016.

Adverte-se a requerente que deverá fazer prova do pagamento da taxa de arbitragem subsequente, junto do CAAD, até à referida data de 15 de Abril de 2016.

Notifique.

Deste modo, não enfermando o processo de nulidades, vai a exceção de incompetência do tribunal, suscitada pela requerida ser apreciada em primeiro lugar.

### **III- FUNDAMENTAÇÃO**

**1 – As questões a dirimir, com interesse para os autos, são as seguintes:**

- a) Saber se a apreciação da legalidade do IS correspondentes às notas de cobrança da 3ª prestação, do ano de 2014, objeto do presente pedido de pronúncia arbitral extravasa ou não a competência do tribunal fixada no artigo 2º do RJAT
- b) Em caso do tribunal se considerar, competente, apreciar se os atos tributários postos em crise são ou não legais.
- c) E a confirmar-se a sua ilegalidade, com a conseqüente anulação, haverá ou não lugar ao reembolso dos montantes indevidamente pagos acrescidos de juros indemnizatórios.

## 2 – Matéria de Facto

A matéria de facto considerada relevante e provada com base nos elementos juntos aos autos é a seguinte:

- a) A requerente era, no ano de 2014, proprietária, do imóvel já identificado, situado na Rua ... nº ... e..., concelho de Lisboa, inscrito na matriz urbana sob o artigo ...da freguesia das ..., anteriormente sob o artigo ... da freguesia de....
- b) O referido imóvel é constituído por cave, lojas e cinco andares de utilização independente destinado a habitação e comércio.
- c) O imóvel no ano de 2014, não se encontrava no regime de propriedade horizontal, sendo o seu VPT total de € 2 287 080,00.
- d) Nenhum dos andares ou divisões independentes tem VPT igual ou superior a € 1 000 000,00 (variam entre € 12 930,00 e 334 720,00).
- e) O valor económico atribuído pela requerente ao processo foi de € 5 422,57, que corresponde ao valor da 3ª prestação aqui impugnada.

Não existe factualidade dada como não provada que seja relevante para a decisão.

## 3 – Matéria de Direito

### **Quanto à exceção da incompetência do tribunal suscitada pela requerida**

Vem a AT, na sua resposta, suscitar a exceção da incompetência do tribunal, dizendo, em síntese, que os tribunais arbitrais são competentes para apreciar os atos de liquidação de tributos, ao abrigo do artigo 2º, nº 1 alínea a) do RJAT, mas já não o serão para apreciar o pagamento de uma nota de cobrança respeitante a uma prestação desse ato de liquidação.

No caso concreto o objeto do processo, é o pagamento da 3ª prestação do IS respeitante ao ano de 2014 no montante de € 5 422,57, matéria que, em seu entender, extravasa em absoluto a competência estabelecida.

Alega ainda a requerida, que o ato de liquidação é único e o facto de poder ser pago em prestações não equivale que tenham ocorrido várias liquidações, estribando também o seu ponto de vista, nas decisões já proferidas em diversos processos do CAAD

A requerente, apesar de notificada do despacho de 19 de Fevereiro de 2016, nada alegou.

Cumprе decidir

A declaração de ilegalidade dos atos de liquidação de tributos cai no âmbito da alínea a) do nº 1 do artigo 2º do RJAT.

Como se alcança do pedido de pronúncia arbitral pretende-se a apreciação da legalidade das liquidações de imposto do Selo, referente ao ano de 2014 (terceira prestação).

Do ponto de vista do tribunal a possibilidade de pagamento em prestações é uma técnica de cobrança de um determinado ato de liquidação que é único e só ele poderá constituir ato lesivo suscetível de impugnação. Qualquer prestação autonomamente considerada não é um ato de liquidação, nem tão pouco uma parte desse ato, é tão só uma técnica de cobrança. No caso concreto, o ato de liquidação do IS previsto na verba 28 da TGIS é o ato único de apuramento total do tributo a pagar, a possibilidade desse valor apurado, ser pago em prestações não significa que ocorram tantas liquidações quantas as prestações.

Esse ato único de liquidação, poderá ser impugnado, quer após a notificação para pagamento da 1ª, da 2ª ou da 3ª prestação, basta que o pedido se dirija ao ato único de liquidação.

Acompanhamos a posição preconizada no âmbito do processo 736/2014 do CAAD, que, com a devida vénia, se transcreve:

“... A fim de darmos resposta à questão que nos ocupa é pertinente ter presente o conceito de liquidação de tributos (art., 97º, nº 1, al. a) do CPPT) ou atos de liquidação de tributos (artº 2º, nº 1, al. a) do RJAT). Na lição de José Casalta Nabais “ a liquidação lato sensu, ou seja, enquanto conjunto de todas as operações destinadas a apurar o montante do imposto, compreende: 1) O lançamento subjectivo destinado a determinar ou identificar o contribuinte ou sujeito passivo da relação jurídico-fiscal, 2) O lançamento objectivo através do qual se determina a matéria colectável ou tributável do imposto e, bem assim, se determina a taxa a aplicar no caso de pluralidade de taxas. 3) A liquidação stricto sensu traduzida na determinação da colecta através da aplicação da taxa à matéria colectável ou tributável, e 4) as (eventuais) deduções à colecta. Como decorre da noção de liquidação que nos é dada pelo ilustre professor, para cada facto tributário haverá, em princípio, uma única liquidação, pela qual se determinará a colecta a pagar. Tal é, aliás, o que decorre do art. 23º, nº 7, do Código do Imposto de Selo ao dispor que” tratando-se do Imposto devido pelas situações previstas na verba nº 28 da tabela Geral, o imposto é liquidado anualmente(...)” aplicando-se, com as necessárias adaptações, as regras contidas no CIMI”. Por sua vez, dispõe o art. 113º, nº 2 do CIMI, aplicável por remissão daquela norma do Código do Imposto do Selo, que “ a liquidação(...) é efectuada nos meses de fevereiro e março do ano seguinte” Da circunstância de, por força da lei, a mesma poder ser paga em várias prestações, não decorre que tenham ocorrido várias liquidações. A liquidação é só uma e só constitui ato lesivo, suscetível de ser impugnado que só pode, evidentemente, ser objecto de uma única impugnação. Naturalmente, quando a lei prevê o pagamento do valor da liquidação em várias prestações, escalonadas no tempo, a anulação do ato tributário terá consequências relativamente a todas elas, fazendo cessar a obrigação de pagar ou impondo a obrigação de restituição e de juros a cargo da ATA, em caso de pagamento pelo sujeito passivo. O que a lei não prevê, nem em sede arbitral, nem em sede de processo de impugnação judicial é a pretensão anulatória de pagamento de prestações de per si uma vez que tal efeito decorrerá apenas da anulação do ato tributário de liquidação, que como vimos, consiste na quantificação do montante total a pagar e que é apenas e tão só um único ato tributário”

Comungando o tribunal desta perspectiva, verificando-se que o pedido se dirige exclusivamente ao IS pago no âmbito da 3ª prestação e que o valor económico atribuído ao processo é precisamente o valor da 3ª prestação (€ 5 422,57), forçoso é concluir que o objeto do pedido não se dirige ao ato de liquidação do tributo, mas à técnica de cobrança do mesmo, neste caso, à 3ª prestação, sendo certo que a lei não prevê a impugnação de per si de prestações.

Tendo em conta o disposto no artigo 2º nº 1, alínea a) do RJAT que fixa a competência material dos tribunais arbitrais, temos que concluir que a matéria submetida à apreciação não cabe na competência do tribunal arbitral, ocorrendo a exceção dilatória prevista na alínea c) do nº1 do artigo 89º do CPTA<sup>8</sup>, aplicável ex vi artigo 29º nº 1 alínea c) do RJAT.

Assim, procede a exceção aduzida pela requerida, ficando, deste modo, prejudicado o conhecimento das restantes questões.

#### **IV – DECISÃO**

Face ao exposto, o tribunal decide o seguinte:

- a) Declarar procedente a exceção aduzida pela requerida, absolvendo-a da instância.
- b) Fixar o valor do processo € 5 422,57 de harmonia com as disposições contidas no artigo 299º, nº 1, do CPC<sup>9</sup>, artigo 97º-A do CPPT<sup>10</sup>, e artigo 3º, nº2, do RCPAT<sup>11</sup>.
- c) Fixar as custas, ao abrigo do nº4 do artigo 22º do RJAT, no montante de € 612,00 de acordo com o disposto na tabela I referida no artigo 4º do RCPAT, que ficam a cargo da requerente.

Notifique.

Lisboa 15 de Abril de 2016

---

<sup>8</sup> Acrónimo de Código de Processo nos Tribunais Administrativos

<sup>9</sup> Acrónimo de Código de Processo Civil

<sup>10</sup> Acrónimo de Código de Procedimento e de Processo Tributário

<sup>11</sup> Acrónimo de Regulamento de Custas nos Processos de Arbitragem Tributária

Texto elaborado em computador, nos termos, nos termos do artigo 131º,nº 5 do CPC, aplicável por remissão do artigo 29º,nº1, alínea e) do RJAT, com versos em branco e revisto pelo tribunal.

O árbitro

Arlindo José Francisco