



SOCIEDADE DE ADVOGADOS, SP,RL  
ROGÉRIO FERNANDES FERREIRA  
& ASSOCIADOS



Nº46/22

# NEWSLETTER

## A INCAPACIDADE FISCALMENTE RELEVANTE E O PRINCÍPIO DA AVALIAÇÃO MAIS FAVORÁVEL

This Information is intended for general distribution to clients and colleagues and the information contained herein is provided as a general and abstract overview. It should not be used as a basis on which to make decisions and professional legal advice should be sought for specific cases. The contents of this Information may not be reproduced, in whole or in part, without the express consent of the author. If you should require further information on this topic, please contact [contact@rfflawyers.com](mailto:contact@rfflawyers.com).

\*

This Information is sent in compliance with articles 22 and 23 of Decree-Law no. 7/2004, of 7 January, regarding unsolicited e-mails. If you wish to be removed from our mailing list and avoid similar future communications, please send an email with "Remove" to the email address [newsletter@rffadvogados.com](mailto:newsletter@rffadvogados.com).

\*\*\*

Legal 500 – Band 1 Tax “Portuguese Law Firm”/ Band 1 Tax “RFF Leading Individual” and highlighted in “Hall of Fame”, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019  
Chambers & Partners – Band 1 Tax “RFF Ranked Lawyer”, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 and Band 1 “Private Wealth Law” - HNW “RFF Ranked Lawyer”, 2018  
International Tax Review – “Best European Newcomer” (shortlisted) 2013 / “Tax Controversy Leaders”, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 / “Indirect Tax Leaders”, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 / “Women in Tax Leaders Guide”, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 / “European Best Newcomer”, 2016 / “Tax Firm of the Year”, “European Tax Disputes of the Year” and “European Indirect Tax Firm of the Year”, (shortlisted) 2017  
Best Lawyers – “RFF Tax Lawyer of the Year”, 2014 / “Recommended Lawyers”, 2015, 2016, 2017, 2018  
Who’s Who Legal – “RFF Corporate Tax Adviser of the Year”, 2013, 2015, 2016 / “RFF Corporate Tax Controversy Thought Leader”, 2017 “Corporate Tax: Advisory and Controversy”, 2017, 2018, 2019  
Legal Week – RFF was the only Portuguese in the “Private Client Global Elite Lawyers” 2018, 2019  
STEP Private Clients Awards - RFF “Advocate of the Year 2019” (shortlisted)  
IBFD Tax Correspondent Angola, Mozambique and East-Timor, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020

### SUMÁRIO

No seguimento das alterações introduzidas pela Lei n.º 80/2021, de 29 de novembro, ao regime de avaliação de incapacidade das pessoas com deficiência para efeitos de acesso às medidas e benefícios legais, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 202/96, de 23 de outubro, concretamente da introdução de norma interpretativa - o artigo 4.º-A -, veio a Administração tributária revogar o entendimento anteriormente veiculado no Ofício-Circulado n.º 202015, de 3 de dezembro de 2019, através da publicação do Ofício-Circulado n.º 20244, de 29 de agosto de 2022.



[www.rfflawyers.com](http://www.rfflawyers.com)  
Avenida da Liberdade, 136 – 3º e 4º (Receção)  
1250-146 Lisboa • Portugal  
Rua Eng.º Ferreira Dias n.º 924  
4100-241 Porto  
T: +351 215 915 220 • F: +351 215 915 244

## INTRODUÇÃO

O regime de avaliação da incapacidade das pessoas com deficiência para efeitos de acesso às medidas e benefícios legais, encontra-se previsto no Decreto-Lei n.º 202/96, de 23 de outubro.

Com o propósito de clarificar os processos de revisão ou reavaliação do grau de incapacidade, a Lei n.º 80/2021, de 29 de novembro, veio aditar ao citado Decreto-Lei n.º 202/96, de 23 de outubro, um artigo 4.º-A, o qual tem natureza de norma interpretativa.

Considerando as aludidas alterações, a Administração tributária, através do Ofício circulado n.º 20244, de 29 de agosto de 2022, veio proceder à reapreciação do entendimento anteriormente veiculado.

## A NORMA INTERPRETATIVA

A norma interpretativa prevista no citado artigo do Decreto-Lei n.º 202/96, de 23 de outubro (pela também referida Lei n.º 80/2021, de 29 de novembro) veio clarificar que ao procedimento de avaliação de incapacidade deve aplicar-se o princípio da avaliação mais favorável, numa lógica de salvaguarda de direitos que já tenham sido adquiridos e/ou já estejam a ser exercidos.

Assim, sempre que do processo de revisão ou de reavaliação (previsto no disposto nos n.ºs 7 e 8, do artigo 4.º, do mesmo diploma legal) resulte a atribuição de grau de incapacidade inferior ao anteriormente atribuído, mantém-se em vigor o resultado da avaliação anterior mais favorável, desde que o resultado respeite à mesma patologia clínica que determinou a atribuição da incapacidade e que de tal não resulte prejuízo para o avaliado.

## O ENTENDIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA

Por meio do citado Ofício-Circulado n.º 20244, de 29 de agosto de 2022, a Administração tributária vem recordar que uma tal norma, interpretativa, não poderá significar que os direitos anteriormente adquiridos e já exercidos, em virtude de incapacidade anteriormente reconhecida, se prorroguem *ad eternum*.

Com efeito, o princípio da avaliação mais favorável vem aplicar-se, estritamente, ao período de imposto / ano civil em que ocorra a revisão ou reavaliação de incapacidade.

O IRS é um imposto de periodicidade anual, pelo que os pressupostos legais

para que o sujeito passivo venha a beneficiar do regime aplicável a pessoas com um grau de deficiência igual ou superior a 60% têm que, necessariamente, verificar-se todos os anos.

Assim, as normas acima indicadas e constantes do artigo 4.º, n.ºs 7 e 8 e, bem assim, do artigo 4.º-A do DL n.º 202/96, servem um duplo propósito:

- afastar a aplicação da regra geral de que a situação pessoal e familiar relevante, para efeitos de IRS é a que se verifica a 31 de dezembro de cada ano;
- afastar a regra geral de aplicação da lei no tempo, da qual decorreria que a “avaliação legal nova” aplicar-se-ia ao período decorrido a partir da sua entrada em vigor.

Assim, quando o resultado do processo de revisão/reavaliação for o de atribuição de um grau de incapacidade inferior a 60%, resultando na perda de benefício anteriormente concedido, o contribuinte apenas deixará de beneficiar desse regime fiscal no período de imposto seguinte.

## GARANTIAS DOS CONTRIBUIN- TES: PRAZOS PARA REAÇÃO

### i. a entrega de declaração de substituição

Os contribuintes que tenham sido prejudicados por entendimento diferente e, assim, perdido o direito ao benefício no ano em que ocorreu a reavaliação menos favorável, poderão apresentar Declaração Modelo 3 no prazo de dois anos contados do termo do prazo para a entrega da declaração, com fundamento na lei interpretativa.

### ii. a apresentação de Reclamação Graciosa

Também com fundamento na lei interpretativa, poderiam, ainda, os contribuintes, prejudicados pelo entendimento anterior, apresentar Reclamação graciosa no prazo de 120 dias contados da publicação da citada Lei n.º 80/2021, de 29 de novembro.

No entanto, considerando que esse prazo se encontra há muito ultrapassado, a Administração tributária entende que a divulgação do Ofício-Circulado n.º 20244, de 29 de agosto, deve ser equiparada a facto superveniente, para efeitos de contagem deste prazo de reclamação.

Assim, o prazo de 120 dias para Reclamação de liquidações que não considerem o princípio da avaliação mais favorável deverá ser contado a partir de 29 de agosto de 2022, data da publicação do Ofício-Circulado em referência.

iii. o pedido de Revisão dos Atos Tributários de liquidação de IRS

Adicionalmente, relembra ainda a Administração tributária que, ultrapassados os prazos para apresentação de declaração de substituição ou de Reclamação graciosa, poderão, ainda, os contribuintes pedir a revisão oficiosa dos respetivos atos de liquidação de IRS, no prazo de 4 anos após a liquidação (ou a todo o tempo se o tributo ainda não tiver sido pago), com fundamento em erro imputável aos serviços.

Lisboa, 12 de outubro de 2022

Rogério M. Fernandes Ferreira  
Vânia Codeço  
Pedro José Santos  
João Mário Costa  
Rita Lima de Sousa  
José Pedro Barros  
Carolina Mendes  
Patrícia da Conceição Duarte  
Inês Reigoto

(*Tax litigation team*)

[www.rffadvogados.pt](http://www.rffadvogados.pt)