

# Grandes alterações do ambiente fiscal 2017

IRS – Imposto sobre o rendimento das  
pessoas singulares

Eliminação e redução da sobretaxa (progressividade), o segundo escalão de rendimento coletável deixa de estar sujeito a sobretaxa (e à retenção da sobretaxa).

# Major changes on fiscal context for 2017

PIT – Personal Income Tax

Surcharge elimination and reduction (progressively), the second tax bracket for taxable income is no longer subjected (and no longer bound to the withholding rates).

<i>Sobretaxa / Surcharge</i>			
<i>Escalão / Tax Bracket</i>		2017	2016
1º	... 7.091€	0,00%	0,00%
2º	> 7.091€ ... 20.261€	0,00%	1,00%
3º	> 20.261€ ... 40.522€	0,88%	1,75%
4º	> 40.522€ ... 80.640€	2,75%	3,00%
5º	> 80.640€	3,21%	3,50%

A retenções na fonte da sobretaxa são efetuadas às taxas aplicáveis em 2016 (Despacho n.º 352-A/2016, de 08 de janeiro), com eliminação progressiva:

Withholding rates are to be applied according with 2016 rates (Clearance n.º 352-A/2016, January 8<sup>th</sup>) with progressive elimination:

<i>Retenção da sobretaxa / Surcharge withholding rates</i>	
<i>Escalão / Tax Bracket</i>	2017
1º	na
2º	na
3º	até / until 06/2017
4º	até / until 11/2017
5º	até / until 11/2017

Aumento do atual limite isento em sede de IRS e de Segurança Social do subsídio de refeição diário, pago em dinheiro ou vale refeição.

Increase for daily meal allowance, non-taxable on PIT and social security charges, paid in cash or through meal voucher.

<i>Subsídio de refeição / Meal allowance</i>			
	2017	2017	2016
	a partir de Agosto / from August on	até Julho / until July	
pago em \$ / paid in \$	4,77 €	4,52 €	4,26 €
vale refeição / meal voucher	7,63 €	7,23 €	6,82 €

Estando o último aumento de Agosto isento em sede de IRS e de Segurança Social se for publicada alteração legislativa nesse sentido. Assim como para o respetivo montante pago em vale refeição.

The increase settled for August, in order to maintain its tax and social security exemption must be followed by legislative update on personal Income tax and social security regulations.

Possibilidade de dedução de despesas de alimentação em refeitório escolar, dependente de regulamentação a emitir em 2017.

Deduction of daily meal expenses from school refectory, although still waiting for specific regulation to be issued in 2017.

#### IRC – Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas

#### CIT – Corporate Income Tax

As propriedades de investimento, ainda que reconhecidas na contabilidade como ativo fixo tangível não beneficiam do disposto no Art. 48º do CIRC (reinvestimento dos valores de realização).

Investment properties, even if booked as fixed assets do not benefit from the concepts arising on the Article 48<sup>th</sup> of the CITR (reinvestment amount from sold assets).

A utilização dos prejuízos fiscais deixa de estar limitada à utilização por critério FIFO, podendo o sujeito passivo optar pela utilização dos prejuízos de determinados exercícios.

The deduction of fiscal losses from previous years is no longer mandatory under FIFO concept, the entity can choose to use a specific fiscal loss amount from any previous year.

Redução do pagamento especial por conta para 850€ (antes 1.000€), mantendo o limite em 70.000€.

Special CIT advance payment reduced to 850€ (previous 1.000€), maintaining its limit to 70.000€.

#### IMI – Imposto municipal sobre imóveis

#### CRT – City realty tax

Adicional ao IMI – sobre a soma do valor patrimonial tributário (VPT) 0,4% às pessoas coletivas e 0,7% do montante superior a 600.000€ às pessoas singulares e heranças indivisas, às pessoas singulares é ainda aplicada uma taxa marginal de 1% na quando a soma do VPT for superior a 1.000.000€ (estas taxas são ainda aplicadas às pessoas coletivas que detenham imóveis afetos ao uso pessoal dos titulares do respetivo capital, dos membros dos órgãos sociais ou de quaisquer órgãos de administração, direção, gerência ou fiscalização ou dos respetivos cônjuges, ascendentes e descendentes).

Added CRT – calculated over the building taxable amount (BTA), 0,4% for companies and 0,7% above 600.000€ for individuals and non-divisible heritage, for whom a 1% marginal surcharge is due when the total BTA exceeds 1.000.000€ (this rates are also due to companies with buildings booked in their balance-sheet, but being used for personal benefit of shareholders, directors, board members and direct relatives such as spouses or descendants).

Liquidado em Junho para pagamento em Setembro com base no registo de VPT e em relação aos sujeitos passivos que constem das matrizes em 1 de Janeiro do mesmo ano.

This Tax is due in June, to be paid in September, calculated according with the attributed BTA and its ownership on January of the same year.

O adicional al IMI é dedutível à coleta quando os imóveis ou parte deles se destinem à exploração e desta decorram rendimentos tributáveis em sede de IRS e de IRC, com limitações à sua concorrência.

The added CRT its tax deductible when the buildings are used for operational purposes and generating taxable income, both on CIT and IRS scope; with limitation to its full deduction.

## IVA – Imposto sobre o valor acrescentado

IVA na Importação, os sujeitos passivos podem optar pelo pagamento do IVA devido na importação no período previsto para a entrega da declaração periódica a que se reporta a venda dos bens importados, em vez do momento do desalfandegamento.

## Outras obrigações declarativas

Comunicação das faturas (SAF-T PT), até dia 20 do mês seguinte ao da emissão da fatura, antes até dia 25. Assim iniciando em 20 de Fevereiro de 2017 para as faturas do mês de Janeiro de 2017.

## Benefícios fiscais

Taxa IRC reduzida:

Redução de taxa de IRC para micro, pequenas e médias empresas estabelecidas no interior, 12,5% para coleta até 15.000€.

Remuneração convencional do capital social, dedução ao lucro tributável de 7% das entradas em dinheiro ou em espécie para entradas até 2.000.000€, para o exercício em que sejam realizadas as entradas e para os 5 exercícios seguintes. Dedução do regime de sub-capitalização reduzido de 30% para 25% se a empresa utiliza o presente benefício fiscal.

## Código fiscal do investimento

Regime fiscal do apoio ao investimento (RFAI), alterado o limite considerado para a dedução sobre as aplicações relevantes.

## VAT – Value added tax

VAT on imported goods, VAT registered entities can opt to pay the due VAT on goods import operations on the same period foreseen for the VAT report of the sales arising from such imported goods, rather than at the moment of custom clearance.

## Other mandatory reports

Invoice form submission (SAF-T PT), until the 20<sup>th</sup> day of the following month from invoice issuing date, previously was until the 25<sup>th</sup>. To be applied on February 20<sup>th</sup> for the invoices issued in January 2017.

## Tax benefits

Reduced CIT rate:

CIT rate reduction for micro, small or medium companies settled up-country, 12,5% for a calculated tax until 15.000€.

Shared capital conventional retribution, tax deduction of 7% from the realized shared capital, both in cash or in kind, with a top of 2.000.000€ realized, to be used in the same period of the capital realization, and for the next 5 years. Sub capitalization deduction limit reduced to 25% from 30% if the company uses this Tax benefit.

## Tax regulation on Investment

Tax regime for Investment support (RFAI), the limit considered for deduction on relevant investment as changed.

*Dedução sobre aplicações relevantes / Deduction on relevant investment*

		2017	2016
Art. 23º	25% até / until	10 000 000 €	5 000 000 €
	10% acima / above	10 000 000 €	5 000 000 €

Limitado aos setores económicos publicados em Portaria, nomeadamente

Limited to the economic sectors settled by ordinance, namely transforming and

industrias transformadora e extractiva, setor do turismo, cinema e edição, serviços de IT e outsourcing (Portaria n.º 282/2014, de 30 de dezembro).

extractive industries, tourism sector, movies and edition, it services and outsourcing (Ordinance n.º 282/2014, December 30).

SIFIDE, as despesas que digam respeito a atividades de investigação e desenvolvimento associadas a projetos de conceção ecológica de produtos são consideradas em 110 %.

Expenses from research and development on projects related to product ecologic conception are considered at 110%.

### ISV – Imposto sobre veículos

### VT - Vehicle tax

Aumento médio de 3% sobre as duas componentes do imposto para os veículos automóveis ligeiros de passageiros (novos e importados), mistos e de mercadorias.

A 3% average increase for both tax components on passenger cars (new or imported), mixed type and merchandise cars.

*Cilindrada cm3 / Cylinder volume cm3*

<i>Level cm3</i>	2017	parcela a abater / amount to reduce	2016	parcela a abater / amount to reduce
... 1.000	0,98 €	760,00 €	0,95 €	737,00 €
> 1.000 ... 1.250	1,06 €	762,77 €	1,03 €	740,55 €
> 1.250	4,99 €	5 523,55 €	4,84 €	5 362,67 €

*Emissão de CO2 (g/km) / CO2 emissions(g/km)*

<i>Level g/km - Petrol</i>	2017	parcela a abater / amount to reduce	2016	parcela a abater / amount to reduce
... 99	4,12 €	381,10 €	4,00 €	370,00 €
100 ... 115	7,21 €	669,50 €	7,00 €	650,00 €
116 ... 145	46,85 €	5 263,30 €	45,49 €	5 110,00 €
146 ... 175	54,59 €	6 365,40 €	53,00 €	6 180,00 €
176 ... 195	139,05 €	21 063,50 €	135,00 €	20 450,00 €
> 195	183,34 €	29 767,00 €	178,00 €	28 900,00 €

*Emissão de CO2 (g/km) / CO2 emissions(g/km)*

<i>Level g/km - Diesel</i>	2017	parcela a abater / amount to reduce	2016	parcela a abater / amount to reduce
... 79	5,15 €	391,40 €	5,00 €	380,00 €
80 ... 95	20,91 €	1 648,00 €	20,30 €	1 600,00 €
96 ... 120	70,64 €	6 414,84 €	68,58 €	6 228,00 €
121 ... 140	156,66 €	16 871,40 €	152,10 €	16 380,00 €
141 ... 160	174,22 €	19 364,00 €	169,15 €	18 800,00 €
> 160	239,30 €	29 818,50 €	232,33 €	28 950,00 €

Foram estabelecidas outras alterações para 2017 no âmbito do ISV, nomeadamente as tabelas B e C para as componentes de cilindrada.

Other updates on VT scope where settled for 2017, namely for the charts B and C regarding cylinder volume.

## Imposto sobre refrigerantes

Foi aditado ao código dos impostos especiais de consumo um artigo que inclui uma taxa sobre as bebidas não alcoólicas açucaradas e bebidas com baixo teor alcoólico.

## Soda Tax

A new tax was created under the scope of consumption special taxes for soft drinks and low alcohol beverages.

### *Imposto sobre álcool e bebidas alcoólicas / alcohol drinks and alcohol tax*

<i>Escalão / Level</i>	<i>bebidas açucaradas / soft drinks</i>	<i>bebidas baixo teor / low alcohol</i>
<i>açúcar / sugar &lt; 80g / l</i>	8,22 €	8,22 €
<i>açúcar / sugar = &gt; 80g / l</i>	16,46 €	16,46 €

por hectolitro / per hectoliter

## Imposto sobre o tabaco

Destacamos a atualização dos montantes dos principais elementos para o imposto sobre o tabaco, para cigarros, para o Continente e para os Açores.

## Tobacco tax

We enhance the update for main components of tobacco tax, specifically for cigarettes, updated, for Mainland and Azores.

### *Imposto sobre tabaco / Tobacco tax*

<i>Cigarettes</i>	<i>Mainland</i>	<i>Azores *</i>
<i>Elemento específico / Specific element por 1.000 cigarros / per 1.000 cigarettes</i>	93,58 €	30,00 €
<i>Ad valorem</i>	16,0%	41,0%

\* made in azores by small producers and sold locally

## Outras atualizações relevantes para 2017

Salário mínimo para 2017, passa de 530€ para 557€ com o objetivo de 600€ em 2019.

Country by Country até 31 de Maio de 2017, envio de identificação da entidade vinculada que reporta informação financeira e fiscal dos grupos multinacionais, Diretiva (UE) 2016/881 de 25 de Maio de 2016.

Em 2017 os juros de mora aplicáveis às dívidas ao Estado e outras entidades públicas passam a ser de 4,966%, antes 5,168% (aviso n.º 139/2017, de 21 de dezembro de 2016).

*O presente documento tem um carácter meramente informativo e a sua emissão tem como objectivo realçar a atualização de informação diversa, o âmbito da sua aplicação e respectivo enquadramento legal não dispensa a consulta de profissionais qualificados para o efeito, não é permitida a sua distribuição, divulgação ou cópia.*

## Other relevant updates for 2017

Minimum wage for 2017, from 530€ to 557€ aligned with the target 600€ for 2019.

Country by Country, until May 31<sup>st</sup> 2017, information submission with the entity identification responsible for sending the financial and tax information for an international group of companies, (UE) Directive 2016/881 from May 25<sup>th</sup> 2016.

For 2017 default interests regarding debts to State and other public entities shall be 4,966%, previously 5,168% (notice no. 139/2017 of December 21<sup>st</sup>).

*The present document is for information only and issued with the purpose of updating on obligations and scope deriving from the enforcement of miscellaneous legislation, its application does not waive consultation of qualified professionals for any decisions regarding the listed subjects. Its distribution, disclosure or copy is not authorized.*