



Lisboa, 17 de outubro 2016

## **PROPOSTA DE ORÇAMENTO DO ESTADO PARA 2017**

---

# **ANÁLISE ÀS PRINCIPAIS MEDIDAS FISCAIS**

### **Pensões até 628 euros sobem 10 euros entre janeiro e julho**

As pensões até €628 vão sofrer um aumento em 2017. Este aumento vai ser faseado: em janeiro, o valor será atualizado aplicando-se a fórmula prevista na lei que tem em conta a taxa de inflação e em agosto será, então, feito o ajustamento total previsto para o aumento dos €10. As pensões mínimas que foram atualizadas na anterior legislatura não serão abrangidas pelo aumento de €10.

### **Em 2017 prevê-se que apenas metade do subsídio de Natal seja pago em duodécimos**

Em 2017, os funcionários públicos já só vão receber 50% do subsídio de Natal em duodécimos e restante será pago em novembro de 2017. Esta regra vai aplicar-se também ao subsídio de Natal dos aposentados, reformados e demais pensionistas da Caixa Geral de Aposentações (CGA), bem como ao pessoal na

reserva e ao desligado do serviço a aguardar aposentação ou reforma, independentemente da data de passagem a essas situações e do valor da sua pensão. A proposta de lei refere ainda que, a partir de 2018, o subsídio de Natal será pago integralmente.

### **Subsídio de alimentação sobe 25 cêntimos**

O subsídio de alimentação da função pública vai subir 25 cêntimos no próximo ano. Esta alteração reflete-se também no setor privado porque o valor do subsídio de almoço no Estado determina a isenção de tributação em IRS e Segurança Social. Admite-se, assim, tal como aconteceu no passado, que o setor privado também atualize o subsídio de refeição para os valores de referência fiscais.



# PRINCIPAIS ALTERAÇÕES DE NATUREZA FISCAL

## IRS

### Subsídio de refeição

O OE 2017 prevê um aumento de €0,25 para o subsídio de refeição dos funcionários do Estado, que fixado em €4,27, passando a perfazer um total de €4,52.

Esta medida também afeta o sector privado, na medida em que a isenção da sujeição a IRS e SS está indexada a este valor, o que na prática, significa que a isenção de tributação vai aumentar €0,25 quer para efeito de IRS quer para efeitos de segurança social.

Novos limites de isenção previstos na proposta de OE para 2017

Subsídio de refeição	2016	2017
Valor Base	4,27	4,52
Valor Limite	4,27	4,52
Valor limite c/ vales de refeição	6,83	7,23

### Alojamento local pode ser rendimento predial

O Art. 8.º do CIRS prevê que os rendimentos com alojamento local seja de moradias ou apartamento possam por opção ser enquadrados na categoria F (rendimentos prediais).

### Coeficiente do regime simplificado agravado para o alojamento local

A proposta de OE prevê o agravamento da tributação da atividade de exploração de estabelecimentos de alojamento local para quem estiver no regime simplificado. Atualmente, a este tipo de atividade aplica-se um coeficiente de 0,15 sobre as prestações de serviço efetuadas, e prevê-se que a partir de 2017 passe a ser um coeficiente de 0,35.

### Deficientes tributados sobre 85% do rendimento

Os rendimentos brutos das categorias A (trabalho dependente) e B (trabalho independente) dos sujeitos passivos com deficiência vão passar a ser considerados para efeitos de IRS em apenas por 85%. Atualmente, os rendimentos brutos de cada uma das categorias A, B e H, auferidos por sujeitos passivos com deficiência são considerados para efeitos de IRS a 90%.

### Prazo único para entrega da declaração de IRS

A proposta do OE prevê uma alteração significativa no prazo de entrega da declaração modelo 3 do IRS passando a existir uma única data de 1 de abril a 31 de maio para todos os rendimentos e quer seja em papel ou por via internet.



## TAXAS - IRS

Os escalões do IRS vão de novo ser atualizados em 2017, em linha com a inflação prevista.

A proposta de Orçamento do Estado para 2017 prevê um aumento dos escalões de 0,8%, em linha com a taxa de inflação esperada.

2016		
Rendimento coletável (euros)	Taxas (percentagem)	
	Normal (A)	Média (B)
Até 7 035	14,5	14,5
De mais de 7 035 até 20 100	28,5	23,6
De mais de 20 100 até 40 200	37	30,3
De mais de 40 200 até 80 000	45	37,613
Superior a 80 000	48	-

2017		
Rendimento coletável (euros)	Taxas (percentagem)	
	Normal (A)	Média (B)
Até 7 091	14,5	14,5
De mais de 7 091 até 20 261	28,5	23,6
De mais de 20 261 até 40 522	37	30,3
De mais de 40 522 até 80 640	45	37,613
Superior a 80 640	48	-

## Sobretaxa de IRS

A sobretaxa de IRS sofre uma redução do seu valor a partir do 2.º escalão. Prevê-se a eliminação progressiva da retenção da fonte relativa à sobretaxa até ao final do ano. Como a sobretaxa é um imposto de base anual, independentemente da eliminação da retenção na fonte, a sobretaxa incide sobre a totalidade dos rendimentos auferidos em 2017.

Em termos práticos, se mantivermos as taxas de retenção atuais, o total de retenção exigido pelo novo valor da sobretaxa, é proporcionalmente igual, ou seja, por exemplo, se estiver no 2.º escalão, terá uma sobretaxa de 0,25%; se for mantida a taxa de retenção de 1% atualmente prevista, a 31 de março de 2017, já reteve a totalidade do imposto, tal como previsto na proposta de OE. Admitimos, assim, que as taxas de retenção a publicar após a publicação da Lei do OE sejam similares às taxas em vigor em 2016.

A eliminação progressiva da retenção na fonte está prevista ser da seguinte forma:

- **2.º Escalão**, os contribuintes que têm um rendimento anual coletável entre os €7.091 e os €20.261 continuarão a fazer retenção na fonte da sobretaxa até ao dia 31 de março;

- **3.º Escalão**, os contribuintes que se enquadraram neste escalão (entre €20.161 e €40.522) manterão a retenção da sobretaxa até 30 de junho;

- **4.º Escalão**, para os contribuintes que estão no 4.º escalão (acima de €40.522 e até €80.640) mantêm a retenção na fonte da sobretaxa até 30 de setembro.

- Para os que ganham acima de €80.640 anuais, a retenção da sobretaxa apenas terminará a 30 de novembro.

Simulando, quem ganha €20.000 ilíquidos anuais, vai pagar menos €94,35 de sobretaxa. Neste ano pagou €125,80, e em 2017, vai pagar €31,45.



Para quem ganha €40.000 anuais (no caso de um trabalhador por conta de outrem, um vencimento ilíquido de cerca de €2.850), a diferença é maior: em 2016 paga um total de €570,15, e no próximo ano pagará €286,70, numa diferença de €283,45.

A nova tabela de sobretaxa para os rendimentos anuais passa a ser a seguinte:

### Sobretaxa

Rendimento coletável (euros)	2017
Até 7 091	0%
De mais de 7 091 até 20 261	0,25%
De mais de 20 261 até 40 522	0,88%
De mais de 40 522 até 80 640	2,25%
Superior a 80 640	3,21%

Em 2016, a sobretaxa é a seguinte:

Rendimento coletável (euros)	2016
Até 7 035	0%
De mais de 7 035 até 20 100	1,00%
De mais de 20 100 até 40 200	1,75%
De mais de 40 200 até 80 000	3%
Superior a 80 000	3,50%

### Declaração automática do IRS

A proposta do OE para 2017 prevê que a partir do próximo anos fique disponível no portal das finanças uma declaração automática de IRS. O contribuinte apenas terá de confirmar se a informação que consta na declaração denominada como “provisória” está correta e, de seguida, proceder à sua entrega. A declaração provisória estará disponível para o regime de tributação separada ou conjunta (no caso dos casais ou unidos de facto).

Contudo, apenas ficam abrangidos por esta medida os rendimentos do trabalho dependente, pensões (com exclusão dos rendimentos de pensões de alimentos) e rendimentos sujeitos a taxas liberatórias que não optem pelo englobamento.

Na declaração provisória, constará a informação que serviu de base ao cálculo das deduções à coleta, disponível no portal e-fatura, assim como o valor da liquidação provisória do IRS. Mas não incluirá as deduções relativas aos ascendentes ou dependentes, a não ser que o contribuinte indique, até 15 de fevereiro do ano seguinte a composição do seu agregado familiar. Caso não o faça a declaração provisória assume que o sujeito passivo não é casado e não tem dependentes.

Uma das novidades desta medida tem a ver com o facto desta declaração provisória se tornar definitiva no final do prazo para entrega da declaração do IRS, caso o contribuinte nada faça, admitindo-se a entrega pelo contribuinte de uma declaração de substituição nos 30 dias seguintes à liquidação, sem qualquer penalização.



## IRC

### **As propriedades de investimento não beneficiam do regime de reinvestimento das mais-valias**

Ficam excluídas do regime de reinvestimento das mais-valias e menos-valias realizadas, as propriedades de investimento, mesmo quando são reconhecidas na contabilidade como ativos fixos tangíveis.

### **Coeficiente do regime simplificado agravado para o alojamento local**

A proposta de OE prevê o agravamento da tributação da atividade de exploração de estabelecimentos de alojamento local para quem estiver no regime simplificado. Atualmente, a este tipo de atividade aplica-se um coeficiente de 0,04 sobre as prestações de serviço efetuadas, e prevê-se que a partir de 2017 passe a ser um coeficiente de 0,35. Este agravamento também existe em sede de IRS, mas em IRC é maior.

### **Taxas de tributação autónoma**

As despesas de representação, ajudas de custo e compensação por deslocação em viatura própria do trabalhador, passam a ser sujeitos a tributação autónoma, independentemente destes encargos serem dedutíveis em sede de IRC, ou seja, estamos perante uma possibilidade

de dupla penalização: o encargo não é aceite como gasto fiscal e ficará sujeito a tributação autónoma. Lembramos que esta situação já se verifica para os encargos com viaturas.

### **Pagamento especial por conta**

Há uma clarificação do conceito de volume de negócios onde se refere que o volume de negócios corresponde ao valor das vendas e dos serviços prestado geradores de rendimentos sujeitos e não isentos.

Também se esclarece que os sujeitos passivos que apenas auferiram rendimentos não sujeitos ou isentos estão dispensados de efetuar o PEC.

### **Ficheiro SAF(T)-PT**

Prevê-se também uma alteração a nível da obrigação do SAF(T)-PT, que abrangerá todos os sujeitos passivos de IRC que exerçam a título principal, uma atividade comercial, industrial ou agrícola, com sede ou estabelecimento estável em território português que poderão passar a estar obrigadas a possuir capacidade de exportação de ficheiros SAF(-T)-PT, atualmente apenas está prevista para quem organize a sua contabilidade com recurso a meios informáticos.



## Prejuízos fiscais

É eliminada a regra que determina que os prejuízos fiscais a deduzir devem ser os apurados há mais tempo. Subjacente a esta alteração está a redução do prazo de reporte dos prejuízos fiscais de 12 para 5 anos que se aplicará aos prejuízos gerados a partir de 1 de janeiro de 2017. Para evitar que os prejuízos mais recentes caduquem, permite-se que sejam deduzidos primeiro aqueles cujo período de reporte se esgote primeiro.

## Contribuições especiais

Mantêm-se em vigor as contribuições especiais sobre o setor bancário, setor energético e indústria farmacêutica.

## IVA

IVA nas importações poderá passar a ser liquidado na declaração de IVA e não no momento da importação como acontece agora.

O IVA por opção dos sujeitos passivos poderá deixar de ser exigido no momento do desalfandegamento das mercadorias importadas, passando a ser liquidado na declaração de IVA do adquirente. Prevê-se que esta medida entre em vigor de forma faseada, entrando em vigor na totalidade em 1 de março de 2018. A partir de setembro de 2017, apenas se prevê a sua aplicação às importações de bens constantes do anexo C com exceção dos óleos minerais.

## BENEFÍCIOS FISCAIS

### SIFIDE

No âmbito do SIFIDE II, regulado pelo Código Fiscal do Investimento, prevê-se que as despesas respeitantes a atividade de investigação e desenvolvimento associadas a projetos de conceção ecológica de produtos passam a ser consideradas em 110% do seu montante.

### RFAI

No âmbito do RFAI (Código Fiscal do Investimento), prevê-se um aumento dos valores máximos previstos, passando a ser dedutível à coleta de IRC 25% do montante das aplicações relevantes relativamente ao investimento realizado até ao montante máximo de 10.000.000,00 euros (atualmente é 5 000 000,00 euros), e 10% do montante das aplicações relevantes relativamente ao investimento realizado, que exceda o montante de 10.000.000,00 euros.

Para esta aplicação prevê-se um regime transitório que permita a consideração em 2017 de investimentos realizados a partir de 1 de janeiro de 2016 desde que não tenham sido anteriormente integrados em qualquer um dos períodos.





## Remuneração convencional do capital social

O benefício relativo à remuneração convencional do capital passa a aplicar-se a todas as sociedades residentes em território português (até agora está limitado a pequenas e médias empresas), bem como às entradas de capital realizadas por sócios pessoas coletivas (agora só se aplica às contribuições efetuadas por sócios pessoas singulares).

Simultaneamente, eleva-se o valor da dedução de 5% para 7% do montante das entradas realizadas até 2 milhões de euros, limitada a cada exercício.

O tipo de entradas elegíveis para efeitos de dedução também é alargado, abrangendo para além das entregas em dinheiro, a conversão de suprimentos ou de empréstimos de sócios, no âmbito da constituição de sociedade ou do aumento do capital social.

A dedução é efetuada no apuramento do lucro tributável relativo ao período de tributação em que sejam realizadas as entradas mencionadas na alínea anterior e nos cinco períodos de tributação seguinte.

## Taxa de IRC reduzida para as empresas instalados no interior

É criado um novo regime de benefícios fiscais para as pequenas e médias empresas que se instalem no interior que consiste na aplicação da taxa de IRC de 12,5% aos primeiros €15.000 euros de matéria coletável, desde que as empresa

não tenham salários em atraso. Este benefício ficará sujeito às regras de *minimis*.

## Alteração ao n.º 2 do art. 3.º do Decreto-Lei 198/2012 - Prazo para envio do SAFT da faturação

O SAFT da faturação passa a ser entregue até ao dia 8 do mês seguinte ao da emissão da fatura (atualmente é até ao dia 25 do mês seguinte).

## IMI

Tal como vinha sendo noticiado, a proposta de OE para 2017, cria um novo imposto para imóveis, denominado - Adicional ao Imposto Municipal sobre Imóveis, sendo sujeitos passivos deste imposto os particulares e as empresas que sejam proprietários de imóveis em Portugal.

Este imposto só se aplica, quando a soma de todos os VPT do mesmo proprietário ultrapassem os €600.000.

Segundo a proposta do OE para 2017, o novo imposto sobre o património prevê uma taxa de IMI de 0,3% a acrescer à taxa já aplicável (por exemplo, a taxa em vigor no município de Lisboa é de 0,3%, o que na parte excedente significa uma duplicação do valor). Excecionados ficam os prédios urbanos classificados como industriais e os prédios urbanos licenciados para a atividade turística.



A exclusão dos €600.000 não se aplica, nas empresas, relativamente aos imóveis para arrendamento ou para venda. Esta medida pode significar um encargo adicional relevante para as empresas que tenham imóveis que não estejam diretamente afetos à sua atividade.

## IMPOSTO DO SELO

- Prevê-se a revogação da taxa de imposto do selo sobre prédios urbanos cujo valor patrimonial tributário seja igual ou superior a €1.000.000.

## LGT e CPPT

### Suspensão do prazo de caducidade

O prazo de caducidade suspende-se durante o período em que esteja legalmente suspenso o procedimento de inspeção externo.

### Isenção da prestação de garantia

Os pedidos de isenção da prestação de garantia, quando esta cause um prejuízo irreparável ao contribuinte ou em caso de manifesta falta de meios económicos, apenas podem ser indeferidos pela AT se existirem fortes indícios de que a insuficiência ou inexistência de bens se deve a atuação dolosa do interessado.

### Informação vinculativa urgente

O prazo máximo de resposta ao pedido de informação vinculativa urgente passa de 90 dias para 75 dias.

### Dispensa de garantia

A prestação de garantia passa a ser dispensada se, à data do pedido, o devedor tiver dívidas fiscais de valor inferior a € 5.000 (valor anterior era de € 2.500) para pessoas singulares, ou € 10.000 (valor anterior de € 5.000) para pessoas coletivas.

### Suspensão do procedimento de inspeção

O prazo para a conclusão do procedimento de inspeção suspende-se, por um período máximo de 12 meses, nos casos em que a AT recorra aos mecanismos de assistência mútua e cooperação administrativa internacional.

### Coima por omissões e inexatidões na declaração automática de rendimentos de IRS

As omissões ou inexatidões da declaração automática de rendimentos em sede de IRS são puníveis com coima de € 150 a € 3.750.





## AUTORIZAÇÕES LEGISLATIVAS

- Prevê-se uma autorização legislativa ao governo para introduzir alterações ao Código Contributivo relativamente ao cálculo das contribuições dos trabalhadores independente no sentido de diminuir o valor das contribuições e apurar os rendimentos relevante com os rendimentos dos meses anteriores e não do ano anterior.
- Prevê-se uma autorização legislativa de alteração da verba 3.1 da lista da taxa intermédia do IVA dos serviços de restauração no sentido de a estender a bebidas que atualmente se encontram excluídas.