



## Alterações Fiscais aprovadas – OGE 2024

A Lei nº 15/23, de 29 de Dezembro, aprova o Orçamento Geral do Estado (OGE) para o ano de 2024 e introduz algumas alterações fiscais. Neste contexto, destacamos os seguintes aspectos:

- É criada a **Contribuição Especial sobre Operações Cambiais**, que incide sobre as transferências efectuadas no âmbito dos contratos de prestação de serviços, assistência técnica, consultoria e gestão, operações de capitais e transferências unilaterais;
- Estão excluídas desta Contribuição Especial as transferências destinadas à realização de despesas com saúde e educação, desde que efectuadas directamente às contas bancárias das instituições de saúde ou de ensino, bem como as transferências de dividendos ou de devoluções de capitais mutuados, incluindo os respectivos juros;
- Esta Contribuição Especial aplica-se às pessoas singulares e colectivas com domicílio ou sede em território nacional, com excepção do Estado, Sociedades Diamantíferas e Sociedades Investidores Petrolíferas, que solicitem junto de uma instituição financeira a realização de transferências de fundos para o exterior;

## Approved Tax Changes – State Budget 2024

The Law no. 15/23, dated December 29<sup>th</sup>, approves the State Budget for 2024 and establishes some tax changes. In this context, we would like to highlight the following:

- It is created the **Special Contribution on Foreign Exchange Operations** which is levied on transfers made under contracts for the provision of services, technical assistance, consultancy and management, capital operations and unilateral transfers;
- Transfers intended for health and education expenses are excluded from the scope of Special Contribution, provided that they are made directly to the bank accounts of health or educational institutions, as well as transfers of dividends or returns of loan capital, including the respective interests;
- This Special Contribution applies to natural and legal persons established or with registered office in Angola, exception made to the State, Diamond Companies and Petroleum Investor Companies, who request to commercial banks to transfer funds abroad;



- A obrigação tributária da Contribuição Especial nasce no momento da realização da transferência e a sua liquidação e pagamento são efectuados pelas Instituições Financeiras;
- A Contribuição Especial incide sobre o montante da transferência em moeda nacional, aplicando-se a taxa de 10% às transferências efectuadas por pessoas colectivas e a taxa de 2,5% às transferências efectuadas por pessoas singulares;
- Quanto ao **Imposto Industrial**, as variações patrimoniais e as mais ou menos-valias latentes resultantes da actualização de activos fixos ao justo valor são fiscalmente neutras, não concorrendo no exercício fiscal de 2023 como proveitos ou custos para efeitos de determinação da matéria colectável;
- Não são aceites para efeitos fiscais, os custos com amortizações dos elementos do activo fixo na parte resultante da reavaliação;
- Relativamente ao **Imposto sobre os Rendimentos do Trabalho (IRT)**, mantêm-se as disposições previstas no Orçamento Geral do Estado de 2023 e passam a estar isentos do imposto os rendimentos auferidos até ao limite de 100.000,00 Akz;
- No que concerne ao **Imposto Especial de Jogos**, mantêm-se as regras de tributação previstas no Orçamento Geral do Estado de 2023, sendo que as máquinas automáticas passam a ficar sujeitas ao regime dos jogos bancados, com algumas especialidades;
- The tax obligation for the Special Contribution arises at the time that transfer is made, and its settlement and payment are carried out by commercial banks;
- The Special Contribution is levied on the amount of the transfer in national currency, applying a rate of 10% to transfers made by companies and other legal entities and a rate of 2,5% to transfers made by individuals;
- Regarding **Corporate Income Tax**, asset variations and latent capital gains or losses resulting from the revaluation of fixed assets at fair value are fiscally neutral and do not compete in the Fiscal Year 2023 as income or cost for the purposes of determining the taxable income;
- The costs of depreciation of fixed asset elements in the part resulting from revaluation are not accepted for fiscal purposes;
- Regarding **Personal Income Tax (PIT)**, the regulations foreseen in the 2023 General State Budget are maintained, with the income earned up to a limit of 100.000,00 Akz becoming exempt from tax;
- With regard to the **Gambling Duty**, the regulations foreseen in the 2023 General State Budget are maintained, with automatic machines becoming subject to the banked gambling regime, with some specialties;

A presente Lei entrou em vigor aos **1 de Janeiro de 2024**.

The Law at stake has entered into force on **January 1<sup>st</sup>, 2024**.