



## Alterações Fiscais aprovadas – OGE 2023

A Lei nº 2/23, de 13 de Março, aprova o Orçamento Geral do Estado (OGE) para o ano de 2023 e estabelece algumas alterações fiscais a diversos impostos. Neste contexto, destacamos os seguintes aspectos:

- Eliminação da possibilidade da Administração Geral Tributária (AGT), poder, em qualquer circunstância, decidir sobre a inclusão ou exclusão de sujeitos passivos do dever de cativar o Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA);
- Eliminação da disposição que determina a retenção na fonte., em sede de IVA, à taxa de 2,5%, de todos os recebimentos efectuados por via dos terminais de pagamento Multicaixa;
- Os sujeitos passivos do Regime Simplificado e Geral de IVA, que efectuem operações isentas de IVA, estão obrigados ao pagamento do Imposto de Selo sobre os recibos à taxa de 7%;
- O disposto no ponto *supra* não é aplicável aos serviços de transporte aéreo de passageiros de tráfego internacional e locação de imóveis, os quais ficam sujeitos a Imposto de Selo, à taxa de 1%, nos termos definidos no Código deste imposto;
- O Imposto de Selo do recibo de quitação, à taxa de 7%, suportado por sujeitos

## Approved Tax Changes – State Budget 2023

The Law no. 2/23, dated March 13<sup>th</sup>, approves the State Budget for 2023 and establishes some tax changes to several taxes. In this context, we would like to highlight the following:

- Elimination of the possibility of the General Tax Administration (AGT), being able, in any circumstance, to decide on the inclusion or exclusion of taxpayers from the duty to captivate Value Added Tax (VAT);
- Elimination of the clause that determines withholding tax, in terms of VAT, at the rate of 2,5%, of all amounts received through automatic payment terminals;
- Taxpayers under Simplified and Standard VAT Regimes, which carry out operations exempt from VAT, are required to pay Stamp Duty on receipts at the rate of 7%;
- The above-mentioned clause is not applicable to international air transport services and property leasing, which are subject to Stamp Duty on Receipts, at the rate of 1%, under the terms foreseen in the Stamp Duty Code;
- Stamp Duty on Receipts, at the rate of 7%, supported by taxpayers registered under



passivos de IVA que se enquadrem no Regime Geral ou Simplificado de IVA e que pratiquem operações isentas, é considerado um custo dedutível para efeitos de apuramento do Imposto Industrial;

- Os sujeitos passivos que transitem do Regime Simplificado para o Regime Geral de IVA efectuem o pagamento do imposto à taxa de 7% sobre os recebimentos que venham a obter das facturas emitidas durante o período em que estiveram enquadrados naquele regime;
- O IVA não deduzido dentro do prazo legalmente estipulado no Código do IVA não é considerado um custo dedutível à matéria colectável de Imposto Industrial;
- Alteração das taxas do Imposto Especial de Jogos, aplicando-se diferentes taxas consoante a modalidade dos jogos, encontrando-se isentos deste imposto os prémios de valor igual ou inferior a 200.000 Akz, em todas as modalidades de jogos;
- A matéria colectável dos contribuintes do Grupo C, cujo volume de facturação, no Exercício de 2022, é igual ou inferior a 10.000.000 Akz, corresponde ao volume de vendas de bens e serviços não sujeitos a retenção na fonte, sobre o qual incidirá a taxa de 6,5%, em sede de Imposto sobre os Rendimentos do Trabalho;
- Independentemente do volume de facturação, os contribuintes deste grupo que possuam contabilidade sujeitam-se, com as devidas adaptações, às regras aplicáveis ao apuramento da matéria colectável dos contribuintes do Regime Geral do Imposto Industrial.

A presente Lei entrou em vigor aos **13 de Março de 2023**.

Standard or Simplified VAT Regimes that carry out exempt operations, is considered a deductible cost to the taxable basis of Corporate Income Tax;

- Taxpayers that move from the Simplified VAT Regime to the Standard VAT Regime are subject to the payment, at the rate of 7%, on receipts obtained from invoices issued during the period in which they were registered in that regime;
- VAT not deducted within the legal period foreseen in VAT Code is not considered a deductible cost to the taxable basis of Corporate Income Tax;
- Gambling Duty tax rates were updated, depending on the category of the games, being exempt from this tax the gains equal or lower than 200.000 Akz, in all categories of games;
- The taxable basis of taxpayers from Group C, whose turnover, in FY2022, is equal or lower than 10.000.000 Akz, corresponds to the total amount of supply of goods and services not subject to withholding tax, which is subject to the tax rate of 6,5%, in terms of Personal Income Tax;
- Regardless of the turnover, taxpayers within Group C with organized accounting, must follow, with the necessary adjustments, the rules applicable to the computation of the taxable basis of taxpayers under the Corporate Income Tax Standard Regime.

The Law at stake has entered into force on **March 13<sup>th</sup>, 2023**.