

Philippe Lafontaine

Das Steuersystem in Portugal

IRS · IRC · IMI · IMT
IVA · IEC · ISV · IUC · ISelo · EBF

2., vollständig neu bearbeitete Auflage

Das Steuersystem in Portugal

AUTOR

Philippe Lafontaine
philippe.lafontaine@gmx.de

HERAUSGEBER

Deutsch-Portugiesische Industrie- und Handelskammer
Avenida da Liberdade, 38-2º
P-1269-039 Lissabon
Tel.: 213 211 200
Fax: 213 467 150
www.ccila-portugal.com
infolisboa@ccila-portugal.com

GRAFIK

Simão Dias

DRUCK

BeProfit - Sogapal
Avenida das Robíneas 10 · Rinchoa · 2635-545 Rio de Mouro
www.beproofit.pt

10. April 2008

DEPÓSITO LEGAL 00000

ISBN 000 000 000

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Herausgebers unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Inhalt

Inhalt	5
Vorwort	8
Abkürzungsverzeichnis	10
1 Einführung	12
1.1 Entwicklung des portugiesischen Steuersystems	12
1.2 Überblick über das heutige System	12
1.2.1 Steuern auf das Einkommen	12
1.2.2 Verbrauchsteuern	12
1.2.3 Vermögensteuern und sonstige Steuern	13
1.2.4 Abgabenquote	13
1.3 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung	14
1.4 Doppelbesteuerung	15
1.4.1 Nationale Steuergesetze	15
1.4.2 Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (DBA)	15
2 Steuern auf das Einkommen	17
2.1 Einkommensteuer – Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS)	17
2.1.1 Steuerpflichtige natürliche Personen	17
2.1.2 Einkommen	18
2.1.2.1 Kategorie A – Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	18
2.1.2.2 Kategorie B – Einkünfte aus unternehmerischer Tätigkeit und selbständiger Arbeit	19
2.1.2.3 Kategorie E – Einkünfte aus Kapitalvermögen	21
2.1.2.4 Kategorie F – Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	22
2.1.2.5 Kategorie G – Vermögenszuwächse	22
2.1.2.6 Kategorie H – Pensionen	23
2.1.3 Zu versteuerndes Einkommen	23
2.1.3.1 Bereinigte Einkünfte der Kategorie A	24
2.1.3.2 Bereinigte Einkünfte der Kategorie B	24
2.1.3.3 Bereinigte Einkünfte der Kategorie E	25
2.1.3.4 Bereinigte Einkünfte der Kategorie F	26
2.1.3.5 Bereinigte Einkünfte der Kategorie G	26
2.1.3.6 Bereinigte Einkünfte der Kategorie H	26
2.1.3.7 Allgemeine Abzüge	26
2.1.4 Allgemeiner Steuersatztarif	26
2.1.5 Steuerermäßigungen	28
2.1.6 Abgeltungssteuersätze – taxas liberatórias	31
2.1.7 Autonome Steuersätze – taxas de tributação autónoma	32

2.1.8	Steuerveranlagung	33
2.1.9	Entrichtung der Steuer	34
2.2	Körperschaftsteuer – Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas (IRC)	35
2.2.1	Steuerpflichtige juristische Personen und sonstige deren gleichgestellte Rechtsformen	35
2.2.2	Einkünfte	36
2.2.3	Zu versteuernde Einkünfte	38
2.2.3.1	Ansässige Steuerpflichtige mit vorrangig gewerblicher, industrieller, oder landwirtschaftlicher Tätigkeit	38
2.2.3.2	Ansässige Steuerpflichtige ohne vorrangig gewerbliche, industrielle, oder landwirtschaftliche Tätigkeit	40
2.2.3.3	Nicht ansässige Steuerpflichtige mit fester Niederlassung in Portugal, der die Einkünfte zuzuordnen sind	41
2.2.3.4	Nicht ansässige Steuerpflichtige mit Einkünften, die keiner festen Niederlassung in Portugal zuzuordnen sind	41
2.2.4	Steuersätze	41
2.2.5	Steuerermäßigungen	42
2.2.6	Abgeltungssteuersätze – taxas liberatórias	42
2.2.7	Autonome Steuersätze – taxas de tributação autónoma	43
2.2.8	Kommunaler Aufschlag – Derrama	43
2.2.9	Steuerveranlagung	44
2.2.10	Entrichtung der Steuer	45
3	Verbrauchssteuern	47
3.1	Mehrwertsteuer – Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	47
3.1.1	Steuerbare Umsätze	47
3.1.1.1	Lieferungen und Dienstleistungen	47
3.1.1.2	Einfuhren	49
3.1.1.3	Innere Gemeinschaftlicher Erwerb	49
3.1.2	Sonderregelungen für Kleinunternehmen	50
3.1.2.1	Statut der Steuerbefreiung (regime de isenção)	50
3.1.2.2	Statut für kleine Einzelhändler (regime dos pequenos retalhistas)	51
3.1.3	Steuervergünstigungen	52
3.1.3.1	Steuerbefreiungen	52
3.1.3.2	Steuervergütungen	53
3.1.4	Bemessungsgrundlage	53
3.1.5	Steuersätze	54
3.1.6	Vorsteuerabzug	54
3.1.7	Steuerveranlagung und Entrichtung der Steuer	55
3.1.8	Ausstellung von Rechnungen	55
3.2	Besondere Verbrauchssteuern – Impostos Especiais de Consumo (IEC)	56
3.3	Fahrzeugzulassungsteuer – Imposto sobre Veículos (ISV)	57

3.3.1	Steuerbarer Umsatz	57
3.3.2	Nichterhebungsverfahren	59
3.3.3	Steuerbefreiungen und -minderungen	59
3.3.4	Bemessungsgrundlage	60
3.3.5	Steuersätze	60
3.3.6	Steuerveranlagung und Entrichtung der Steuer	63
4	Vermögenssteuern und sonstige Steuern	64
4.1	Grundsteuer – Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)	64
4.1.1	Steuergegenstand und Steuerschuldner	64
4.1.2	Steuerbefreiungen und -minderungen	64
4.1.3	Bemessungsgrundlage	65
4.1.4	Steuersätze	65
4.1.5	Steuerveranlagung und Entrichtung der Steuer	66
4.2	Grunderwerbsteuer – Imposto Municipal sobre as Transmissões Onerosas de Imóveis (IMT)	66
4.2.1	Steuergegenstand und Steuerschuldner	66
4.2.2	Steuerbefreiungen	66
4.2.3	Bemessungsgrundlage	67
4.2.4	Steuersätze	67
4.2.5	Steuerveranlagung und Entrichtung der Steuer	68
4.3	Erbschaft- und Schenkungsteuer – Imposto do Selo sobre as transmissões gratuitas (ISelo)	68
4.4	Stempelsteuer – Imposto do Selo (ISelo)	68
4.4.1	Steuergegenstand und Steuerschuldner	69
4.4.2	Steuerbefreiungen	70
4.4.3	Bemessungsgrundlage	70
4.4.4	Steuersätze	70
4.4.5	Steuerveranlagung und Entrichtung der Steuer	70
4.5	Einheitliche Verkehrsteuer – Imposto Único de Circulação (IUC)	71
5	Steuervergünstigungen – Benefícios Fiscais	73
6	Elektronische Steuererklärung	74
	Danksagung	84