

Alternativa al nombramiento de representante fiscal en Portugal para personas no residentes

Con la publicación del "Oficio-Circulado n.º 90057, de 20 de julio de 2022" la Autoridad Tributaria portuguesa actualiza los criterios para la exigencia de un representante fiscal, con domicilio en territorio nacional, para personas no residentes, estableciendo un supuesto de exención cuando el sujeto pasivo se adhiera a algunos de los canales de notificación electrónica.

I. Condiciones

El contribuyente deberá cumplir con las siguientes condiciones acumulativas: (i) No tener domicilio fiscal en Portugal, Unión Europea o en el Espacio Económico Europeo; (ii) No reúna con las condiciones para ser calificado como residente fiscal o como sujeto pasivo obligado por ley a cumplir con la obligación tributaria de forma directa, como sustituto o responsable; (iii) No está sujeto a ninguna obligación o pretende ejercer ningún derecho frente a la Administración Tributaria.

II. Fundamento

El fundamento del nombramiento de un representante fiscal consiste en que la Autoridad Tributaria pueda asegurar el contacto con los contribuyentes en el extranjero. Siendo así, la finalidad se cumple con estos medios alternativos de comunicación, sin la necesidad de nombrar a un representante fiscal.

El cumplimiento de la designación de un representante fiscal surge para todo ciudadano extranjero que inicie una relación jurídica tributaria en Portugal (propietario de un vehículo o un inmueble, celebrar un contrato de trabajo o actividad por cuenta propia).

III. Sanciones

La falta de cumplimiento de esta obligación (sin encontrarse en este supuesto de exención) es sancionable con multa entre 75 y 75000€, conforme al artículo 124 de la Ley General Tributaria, junto con la imposibilidad del ciudadano no residente de ejercer sus derechos de reclamación, recurso o impugnación.

La exención no aplica para el sujeto pasivo que ejerza una actividad por cuenta propia en territorio portugués, quien deberá designar un representante fiscal de IVA.

Portugal adjusts the requirement for non-resident taxpayers to appoint a tax representative

The "Ofício-Circulado n.º 90057, of July 20, 2022" issued by the Portuguese Tax Authority updates the criteria for the requirement of a tax representative, domiciled in national territory, for non-residents taxpayers, establishing an exemption whenever the taxpayer adheres to some of the electronic notification channels.

I. Conditions

The taxpayer must comply with the following cumulative conditions: (i) Do not have a tax domicile in Portugal, the European Union or the European Economic Area; (ii) The taxpayer does not qualify as a tax resident or as a taxpayer obliged by law to comply with the tax obligation directly, as a substitute or responsible; (iii) Not to be subject to any obligation or intends to exercise any right before the Tax Administration.

II. Purpose

The purpose a tax representative is that the Tax Authority may ensure contact with taxpayers abroad. Therefore, the purpose is fulfilled with these alternative means of communication, without the need to appoint a fiscal representative.

Compliance with the appointment of a tax representative arises for any foreign citizen who initiates a tax legal relationship in Portugal (owner of a vehicle or a real estate, entering into an employment contract or self-employed activity).

III. Penalties

Failure to comply with this obligation (without being in this case of exemption) is punishable by a fine between € 75 and € 75,000, in accordance with article 124 of the General Tax Law, together with the impossibility of the non-resident citizen to exercise their rights of claim, appeal or challenge.

The exemption does not apply to a taxable person carrying on a self-employed activity in Portuguese territory, who must designate a tax representative for VAT purposes.