

Portugal: cambios fiscales en el 2023 por la aprobación de los Presupuestos Generales del Estado

La Ley 24-D/2022 del 30 de diciembre aprueba el Orçamento do Estado para 2023, con modificaciones puntuales en el Código del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (Código do IRS) y en el Impuesto de Sociedades.

En la presente nota informativa desarrollamos brevemente las modificaciones relevantes en materia de Movilidad Internacional para las personas físicas.

Régimen de Residente No Habitual

No existen modificaciones para el régimen especial de tributación para las personas físicas desplazadas a Portugal. De esta forma y siempre con el debido análisis para casos concretos, Portugal sigue manteniendo las mismas ventajas de un tipo fijo del 20% a la tributación de las rentas generadas en Portugal y la exención de todas las rentas generadas fuera del territorio siempre que exista un tratado de doble imposición y la renta no sea generada en un Estado considerado paraíso fiscal.

Modificaciones en Criptoactivos

Se establece una definición de criptoactivos como cualquier representación digital de valor o derechos que pueda transferirse o almacenarse electrónicamente utilizando un repositorio distribuido o una tecnología similar. Sobre esta definición se excluye expresamente, a efectos fiscales, a los criptoactivos únicos que no sean fungibles con otros criptoactivos.

Se incluyen a las operaciones derivadas de la emisión y minería de criptoactivos como rendimientos comerciales o industriales.

Se gravan como ganancias patrimoniales a la venta de criptoactivos, siempre que el período de tenencia sea menor de 365 días, mientras que las plusvalías estarán exentas si la venta se produce con una tenencia superior a 365 días (se incluyen tenencias anteriores al 1 de enero de 2023). Debemos tomar en cuenta que, para la aplicación de la exención, las partes deben ser residentes en estados dentro de la Unión Europea o haber suscrito el respectivo convenio de doble imposición con Portugal.

Igualmente se establece la obligación a las personas que administren y gestionen criptoactivos por cuenta de un tercero, de informar a la Autoridad Tributaria cuáles son las operaciones y los sujetos pasivos realizadas con su intervención.

Portugal: tax changes in 2023 due to the approval of the General State Budget

Law 24-D/2022 of 30 December approves the State Budget for 2023, with specific amendments to the Personal Income Tax Code (Código do IRS) and Corporate Income Tax.

In this information note we briefly describe the relevant changes for individuals in the Global Mobility field.

Non-Habitual Resident Regime

There are no changes to the special tax regime for individuals moving to Portugal. Thus, and always with due analysis for specific cases, Portugal continues to maintain the same advantages of a fixed rate of 20% for the taxation of income generated in Portugal and the exemption of all income generated outside the territory as long as there is a double taxation treaty and the income is not generated in a State considered as a tax haven.

Amendments on crypto-assets

A definition of cryptoassets is established as any digital representation of value or rights that can be transferred or stored electronically using a distributed repository or similar technology. This definition expressly excludes, for tax purposes, single cryptoassets that are not fungible with other cryptoassets.

Transactions derived from the issuance and mining of crypto-assets are included as commercial or industrial income.

The sale of cryptoassets is taxed as capital gains, provided that the holding period is less than 365 days, while capital gains are exempt if the sale takes place with a holding period of more than 365 days (including holdings prior to 1 January 2023). It should be noted that, in order for the exemption to apply, the parties must be residents of states within the European Union or have signed the respective double taxation agreement with Portugal.

It also establishes the obligation for persons who administer and manage cryptoassets on behalf of a third party to inform the Tax Authority of the operations and taxable persons carried out with their intervention.

Para la determinación de la base imponible solo se considerará la porción de la renta de un 15% para el supuesto de la venta y del 95% para la minería de criptoactivos.

Donaciones de criptoactivos: se establece el 10% de base imponible a razón del Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados.

Otras modificaciones en el IRS

Se elimina la tributación especial del 28% para los no residentes en los supuestos de la tributación sobre las plusvalías derivadas de la venta de inmuebles. Ahora pasan a tributar por el régimen general del 50% conforme a las tablas proporcionales establecidas para este fin.

Actualización de las bases imponibles para las personas físicas por el régimen general de rentas (residentes). En general, ha sido incrementadas en un 5,1% y se ha creado un nuevo tramo de tributación del 21%.

For the determination of the taxable base, only the 15% portion of the income will be considered in the case of the sale and 95% in the case of the mining of cryptoassets.

Donations of cryptoassets: 10% of the taxable base is established at the rate of Stamp Duty (Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados).

Other changes to the IRS

The special taxation of 28% for non-residents in cases of taxation on capital gains derived from the sale of real estate is eliminated. They are now taxed under the general regime of 50% in accordance with the proportional tables established for this purpose.

Updating of the tax bases for individuals under the general income tax regime (residents). In general, they have been increased by 5.1% and a new tax bracket of 21% has been created.