

中国居民赴葡萄牙 投资税收锦囊

Guia De Taxa Para Os Chineses A
Investir Em Portugal



第二版
Edição II

国家税务总局横琴粤澳深度合作区税务局
葡语国家及地区税收合作办公室

Resumo

摘要



随着中国“一带一路”建设的不断深入推进，中国企业和个人在葡萄牙的投资逐年增加。为帮助投资者了解葡萄牙的政治、经济、文化、法律制度和税收环境,我们编写了《中国居民赴葡萄牙投资税收锦囊》(以下简称《锦囊》)。《锦囊》围绕葡萄牙的国家概况、投资环境、税收政策和税收征管制度、中葡税收协定及相互协商程序等方面，对葡萄牙税制进行详细的阐述和解读，并对在葡萄牙投资可能存在的税收风险予以提示，帮助纳税人了解并有效防范和应对境外投资税收风险。

锦囊分为五个章节。第一章为葡萄牙国家概况及投资环境,简单介绍了葡萄牙的地理、政治体制、经济、文化以及投资政策和对外经贸合作等情况。第二章为葡萄牙税收制度简介，第三章为葡萄牙税收征收和管理制度，第二、三章为本《锦囊》的核心内容，介绍了葡萄牙整体税制与税收征管制度，涉及企业所得税、个人所得税、增值税和其他相关税（费），以及主要的税收优惠政策，同时介绍了葡萄牙税务系统的机构设置与分工，主要税种申报和缴纳的要求和法律框架。第四章为中葡税收协定及相互协商程序，通过阐述中葡税收协定和相互协商程序的适用与发起、中葡税收协定争议的防范等内容，帮助投资者理解和正确使用中葡两国的税收协定，了解如何避免中葡税收协定争议，合理运用相互协商程序，维护自身的合法权益。第五章为在葡萄牙投资可能存在的税收风险，是对前文中包括信息报告、纳税申报、享受税收协定待遇等方面可能存在的税收风险进行了归纳，为投资者在葡萄牙降低税收争议风险、提升税收行为确定性进行了提示。

综上，锦囊较为全面地涵盖了在葡萄牙投资经营中需要了解并可能产生的各个方面的税收问题，希望能切实为“走出去”企业提供参考和指引。

本锦囊仅基于 2024 年 10 月 31 日前收集的信息进行编写。由于时间仓促和编者水平等因素，一些内容难免有疏漏和不足，希望广大纳税人给予关注和指正，提出宝贵意见建议。

中国居民赴葡萄牙 投资税收锦囊

Guia de taxa para os chineses a
investir em portugal

目录

01

第一章		
葡萄牙概况及投资主要关注事项		
Visão geral de portugal e focos principais de investimento		
1.1	国家概况	05
1.2	投资环境概述	08

02

第二章		
葡萄牙税收制度简介		
Introdução ao sistema fiscal português		
2.1	概览	13
2.2	各个主要税种简介	15

03

第三章		
税收征收和管理制度		
Sistema de cobrança e administração de impostos		
3.1	税收管理机构	24
3.2	纳税申报	26

04

第四章		
中葡税收协定及相互协商程序		
Acordo fiscal sino-português e procedimento de negociação mútua		
4.1	中葡税收协定	28
4.2	中葡税收协定相互协商程序	29

05

第五章		
在葡萄牙投资可能存在的税收风险		
Risco fiscal possível do investimento em portugal		
5.1	信息报告风险	31
5.2	中葡不同税制下企业面临的风险	33
5.3	投资合作风险	35
5.4	共同申报准则	35

Capítulo 1

Visão geral de Portugal e focos principais de investimento

第一章

葡萄牙概况 及投资主要关注事项

01 Visão geral do país 国家概况

地理概况 ▶ Visão geral de geografia

葡萄牙共和国位于欧洲伊比利亚半岛的西南部。西部和南部毗邻大西洋，东部和北部与西班牙接壤。海岸线长832公里。地形北高南低，多为山地和丘陵。北部属海洋性温带阔叶林气候，南部属亚热带地中海式气候，面积92,226平方公里，首都为里斯本。境内主要河流有特茹河、杜罗河、蒙德古河等。

葡萄牙行政区划分为全国设有18个大区，分别为：里斯本、波尔图、科英布拉、维亚纳堡、布拉加、雷阿尔城、布拉甘萨、瓜达、莱里亚、阿威罗、维塞乌、圣塔伦、埃武拉、法鲁、布兰科堡、波塔莱格雷、贝雅、塞图巴尔以及2个自治区（亚速尔群岛和马德拉群岛）。区下设市政区，市政区下设民政区，全国共有308个市政区和3,092个民政区。2003年，葡萄牙政府为了完善行政管理，在保留亚速尔群岛和马德拉群岛2个自治区的基础上，设立了5个区域协调发展委员会，又称地方大区，分别是北部大区、中部大区、里斯本和特茹河谷大区、阿连特茹大区、阿尔加维大区，形成现有的七大行政区。



▶ 葡萄牙大陆地图（地图中不包含亚速尔群岛及马德拉群岛）
审图号：GS (2020) 6684号
来源：中国地图出版社

政治概况

► Visão geral de política

葡萄牙是议会制共和国，其权力机关包括总统、议会、内阁政府、法院，总统依照议会决定任免政府首脑。葡萄牙现行《宪法》于1976年制定，后经历了7次修改。最近一次修订于2005年完成。《宪法》规定，总统、议会、政府和法院是国家权力机构。

总统为国家元首及国家武装部队最高司令，由公民普选产生，任期5年，可连任一次。议会实行一院制，议会有解散政府、修改宪法和国家法律，控制预算等权力。议会共有230名议员，一般任期为4年。本届议会于2024年3月产生，社会民主党人若泽·佩德罗·阿吉亚尔-布兰科（José Pedro Aguiar-Branco）任议长。葡萄牙最高行政机构是中央政府，主要政府成员包括总理、副总理，以及国务部、外交部、内政部、国防部、司法部等各部部长。总理作为葡萄牙政府首脑，由总统根据立法选举结果任命，任期4年，负责领导政府总体工作。

葡萄牙实行多党制，主要政党包括社会民主党、社会党、“够了”党、自由事业党、左翼集团、葡萄牙共产党。社会民主党是现任执政党。本届政府成立于2024年4月2日，是葡萄牙1974年民主革命后第二十四届宪法政府，由社会民主党执政。

葡萄牙设有最高法院为最高司法机构，院长由法官选举产生。最高法院院长在国家领导人中排名第四，位于总统、议长和总理之后，如前三位领导人不在国内或无力履行其职责时，最高法院院长可代任国家元首职务。现任最高法院院长恩里克·阿劳若（Henrique Araújo），2021年6月7日就职。共和国检察院是最高检察机关，总检察长卢西利亚·加戈（女）（Lucília Gago），2018年10月12日就职。

根据经济合作与发展组织（OECD）发布的《2023年度葡萄牙经济调查》报告统计数据显示，葡萄牙经济从新冠疫情危机中强劲反弹。面对通货膨胀和疲软的全球经济状况，新的财政支持有助于缓解影响。公共债务相对于国内生产总值的比例已降至2019年的水平以下，快速的人口老龄化和强劲的投资需求正在增加财政压力。葡萄牙当局经济复苏计划的关键在于通过更有效的支出和加强财政框架来确保财政可持续性。

经济发展规划

葡萄牙有《葡萄牙2030战略》《葡萄牙第23届政府施政纲领》《国家投资计划2030》《国家能源与气候计划2021—2030》等多项中长期规划。当前，最为重要的核心规划是《葡萄牙复苏和弹性计划》。

2023年9月，欧盟批准葡萄牙重新修订的经济复苏和弹性计划（PRR），修订后的计划包含价值222亿欧元的赠款和贷款，涵盖44项改革和117项投资，新增“加速生态转型和减少对化石燃料依赖的措施”。欧盟称修订后的计划更加强调生态转型，将总投资的41.2%用于气候目标，而原计划该比例为37.9%，同时数字领域继续保持较大份额，将总拨款的21.1%用于支持数字化转型。

葡萄牙政府指出，《葡萄牙复苏和弹性计划》符合《葡萄牙2030战略》的要求，将与多年期财政框架等其他工具共同发挥作用，在确保社会凝聚力、以人为本的基础上帮助葡萄牙应对不断变化的国家需求，对国家进行结构性改革，并推动国家未来发展。

文化概况

► Visão geral de cultura

葡萄牙人口约为1046.7万（2023年6月），有超八成人口信仰天主教，信仰其他宗教的人口占1.1%，非宗教人口占14.09%。其重要节日包括：4月25日革命纪念日；6月10日国庆日；10月5日共和国日以及12月1日恢复独立日。

葡萄牙男女或女士间相见多以双面脸颊礼以示亲近友好，男士之间则一般握手致意，关系比较近的朋友之间可以拥抱。见面问候时，要在姓氏后冠以先生、小姐、夫人或女士等尊称，朋友间可以名字相称。受邀拜访时，最好带礼品，且礼物要当面打开。拜访告别时需向女主人致意道谢，并与在场所有人一一拥抱告别，大型场合只需与主人家道别。葡萄牙人忌讳数字“13”，视为不祥；忌讳见面交谈时打探个人工资待遇、财务状况、政治倾向以及情感等隐私。



经济概况

► Visão geral de economia

基本情况

葡萄牙是欧盟中等发达国家，工业基础较薄弱。纺织、制鞋、酿酒、旅游等是国民经济的支柱产业。软木产量占世界总产量的一半以上，出口位居世界第一。矿产资源较丰富，主要有：钨、铜、黄铁、铀、赤铁、磁铁矿和大理石，钨储量为西欧第一位。森林面积347万公顷，覆盖率39%。

近年经济发展情况

2021年6月，欧盟批准了对葡萄牙的166亿欧元复苏基金。2023年，葡萄牙经济同比增长2.3%，增速位于欧盟国家前列。全年通胀率4.3%，失业率6.5%。前三季度出口总额584.1亿欧元，同比下降0.6%，进口总额783.72亿欧元，同比下降3.9%。

2023年葡萄牙国内生产总值（GDP）约为2,674亿欧元，名义增长2.5%。根据2021年基准年，葡萄牙经济的净贷款/净借款比率（平均每年占GDP的0.1%）略高于上一个基准年（即2016年）。2021年，净贷款从0.6%提高到0.8%。2022年，净贷款相当于GDP的1.3%。2023年，葡萄牙经济融资能力恢复，净借款达到GDP的1.6%。

2023年，葡萄牙货物进出口总额为1,825.62亿欧元，其中货物进口总额为1,049.59亿欧元，出口总额为776.03亿欧元，贸易逆差为273.56亿欧元。在2024年第三季度，货物出口和进口分别比上年同期增长9.9%和6.6%；商品交易连续第二个季度出现增长，上季度出口同比变化2.9%，进口同比变化0.8%。

Visão geral do ambiente de investimento

投资环境概述

02

主要产业 ► Indústrias principais

葡萄牙主要产业包括工业、农渔业、服务业和旅游业。

(1) 工业。包括采掘业、加工业、水、电、煤气和冷气生产等。主要工业部门有电力、纺织、服装、制鞋、食品、化工、造纸、电子器械、陶瓷、酿酒、软木等。

(2) 农渔业。主要农作物包括：油橄榄、葡萄、玉米、燕麦等。年产葡萄酒735.85万升，橄榄油228.95万升。渔业方面88%以上的水产品为海洋捕捞，以沙丁鱼、鲭鱼、竹荚鱼为主，淡水鱼主要为鳉鱼。注册渔民约1.5万人。

(3) 服务业。服务业从90年代起迅速发展。上世纪末，其占国民经济及全国就业人口比重基本达到欧洲发达国家水平。目前服务业从业人口逾300万人，占就业总人口七成以上。

(4) 旅游业。旅游业是葡外汇收入重要来源。游客主要来自英国、德国、西班牙、法国等国家。主要旅游目的地有里斯本、波尔图、阿尔加维大区、马德拉群岛等。2023年，葡萄牙接待游客3000万人次，同比增长13.3%。旅游总收入60亿欧元，同比增长20.1%，创历史新高。

投资政策 ► Política de investimento

从投资环境的吸引力看，葡萄牙的竞争优势有以下几个方面：基础设施完善；社会治安良好；市场化程度高；有一定地理位置优势，可辐射欧洲和葡语国家及地区市场；工资成本在欧盟成员国中处于较低水平。根据安永咨询公司编制的欧洲国家外资吸引力报告，2022年葡萄牙外资吸引力排名由2020年的第十位上升到第六位。其中，葡萄牙对技术性投资的吸引力越来越大，目前拥有多家高科技领域的研发中心，也是人均拥有独角兽公司数量最多的国家之一。葡萄牙在多个科学领域研究质量高，在技术和数字领域的高等教育质量好，高素质人才数量也多，而且政府支

持研发活动的税收优惠自2015年以来增加了91%。世界知识产权组织发布的《2023年度全球创新指数》显示，在132个国家和地区中，葡萄牙综合指数排名第30位，比上年上升2位。瑞士洛桑国际管理发展学院发布的《2024年全球竞争力排名》显示，葡萄牙在全球最具竞争力的64个国家和地区中，排第36位，比2022年排名上升6位，比2023年排名上升3位，排名呈上升趋势。



近年来，葡萄牙政府推行经济外交，吸引外国投资。2023年葡萄牙外国直接投资存量1804.11亿欧元。主要投资领域为批发零售贸易、金融保险、加工、电力、天然气及自来水、信息通讯、科技咨询、建筑、房地产等。投资来源国主要为西班牙、法国、英国、卢森堡、荷兰、德国、瑞士、比利时、奥地利、爱尔兰等。葡萄牙允许外国人投资于向私营企业开放的所有经济部门。葡萄牙对外资没有设定有别于本国企业的额外义务，除涉及国防、能源、公共电信、水管理、铁路、航空、海运、采矿等战略行业，或行使公共权力的经济领域需要特许外，对其他领域没有规定必须要有葡萄牙合作方或股权限制。公司的成立、合并和收购、日常商务活动、

股东和董事的职责和责任、合并控制和反垄断的规定，不分国籍均适用同一规则。外资和本国资本享有同等待遇。根据葡萄牙央行统计，外国企业在葡萄牙投资多采用对现有公司实行部分或全部收购、利润再投资等形式。葡萄牙准许任何形式的外来投资，参照并执行欧盟统一标准规定的外国投资方式。

葡萄牙准许的外国企业投资方式主要包括：

- (1) 独资企业；
- (2) 合资企业；
- (3) 法律允许的其他投资形式。

经贸合作 ► Cooperação de economia e comércio

1980年7月4日，中葡在北京签订《中葡贸易协定》，1998年签署《避免双重征税和防止偷漏税协定》，2005年签署《中葡经济合作协定》，2018年12月签署《关于共同推进“一带一路”建设的谅解备忘录》，以及《关于服务贸易合作的谅解备忘录》。

近年来，中国对葡萄牙投资迅猛发展，在葡萄牙投资存量快速增加。根据商务部、国家统计局和国家外汇管理局联合发布《2023年度中国对外直接投资统计公报》，中国对葡萄牙直接投资流量为2,631万美元，直接投资存量为5,331万美元。

中国企业对葡萄牙的投资涉及能源、金融、保险、医疗、通信、水务、建筑、园区开发、环境、制造、商贸服务、工程设计、航空、水产、餐饮等多个领域。主要中资企业主要包括：中国长江三峡集团公司、国家电网有限公司、中设集团（CMEC）、华为技术有限公司、中国银行、中国工商银行、国家开发银行、复星集团有限公司、海通银行、亿凯迪国际集团公司、北控水务集团有限公司、成都老房子餐饮管理有限公司、北京贝森投资控股有限公司、江苏亨通集团有限公司、北京首都航空有限公司、中国水产有限公司、中国建筑集团有限公司、中国天楹股份有限公司、浙江未来资产管理有限公司、青岛静力工程股份有限公司、中国建材国际工程集团有限公司、中车公司、南光公司、中创新航等。排名不分先后。



Capítulo 2

Introdução ao sistema fiscal português

第二章

葡萄牙税收制度简介

葡萄牙税收制度简介
Introdução ao sistema fiscal português

概览/各个主要税种简介 Visão geral/introdução dos impostos principais

01 Visão Geral 概览

葡萄牙现行实收体系分为中央税和地方税两个级次。中央税主要包括企业所得税、个人所得税等直接税，以及增值税、燃油能源税、酒及酒精饮料税、烟草税、印花税、车辆购置税、车船税等间接税，由葡萄牙税务和海关总署征收。地方税主要包括房产税、房地产交易税和市政附加税等税种由葡萄牙市政当局(地方政府)征收，为地方政府重要收入来源。

葡萄牙规定，所有账目应由具备资格的会计师制作，报税所需提交的大多数文件可以直接在税务局网站上填报。公司种类不同，所需填报的表格不同。

Introdução Dos impostos Principais 各个主要税种简介 02

主要税种 ▸ Impostos Principais

■ 企业所得税

Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas

在葡萄牙从事商业、工业或农业经营活动并在葡萄牙注册的企业，应向葡萄牙税务部门缴纳企业所得税和市政附加税，如利润额达到 150 万欧元及以上，还应按税率缴纳国家附加税。企业所得税适用于居民和非居民企业：居民企业在葡萄牙境内外获得的利润以及非居民企业在葡萄牙境内通过常设机构获得的利润需缴纳

企业所得税；非居民企业直接（即非通过其葡萄牙常设机构）获得的专利使用费、股息和利息需根据收入计算并缴纳预提所得税。未构成常设机构的非居民企业也要就其被视为源于葡萄牙的其他类型收入缴纳税款，如租金收入和与房地产相关的资本利得等。

居民企业身份认定规则

法定注册地址或实际管理机构位于葡萄牙境内的实体视为葡萄牙税收居民，包括各类商业公司等。公司通常根据葡萄牙商业公司法（CSC）的相关要求注册成立，并视为葡萄牙税收居民。

居民公司指：

- 有限责任公司（LDA）；
- 股份公司（SA）；
- 有限合伙企业（PLS）；
- 股份有限合伙企业。

葡萄牙企业所得税在葡萄牙税收居民实体或有来源于葡萄牙境内收入的实体（即在葡萄牙境内有常设机构）层面征税。根据葡萄牙税法规定，某些法律约定如信托（fideicomisos）等，不视为葡萄牙税收居民。在此情况下，信托的控制人可能会受到受控外国公司规则（Controlled Foreign Corporation Rules）的约束。

非居民企业身份认定规则

非居民公司指在葡萄牙没有总部或有效管理地点的公司或实体。葡萄牙设有常设机构的非居民实体也应就这些常设机构的利润缴纳企业所得税。根据引力原则（Force-of-Attraction principle），某些不属于常设机构的收入也会被视为常设机构所得被征收税款。通常，如果专利使用费、股息和利息是由非居民公司通过葡萄牙的常设机构获得的，则它们是常设机构的营业利润的一部分，并根据一般规则作为普通收入进行评估。如果此类付款是由非居民公司直接（即非通过其葡萄牙常设机构）获得的，则根据总收入计算的预提所得税为最终税。

股息：支付给在葡萄牙没有常设机构的非居民公司的股息和其他利润分配应缴纳25%的IRC（企业所得税Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas的缩写，下文将使用该缩写代指企业所得税）最终预提所得税。如果未披露通过代名人账户获得的投资收益的受益所有人的详细信息，则适用35%的预提所得税税率。但是，如果披露了受益所有人的详细信息，或非居民企业位于避税天堂，则适用一般国内预提所得税率。

利息：支付给在葡萄牙没有常设机构的非居民公司的利息须由IRC最终扣缴。该税率通常为25%。如果满足特定条件，利息收入可以获得预提所得税豁免。如果未披露通过代名人账户获得的投资收益的受益所

有人的详细信息，或非居民企业位于避税天堂，则适用35%的预提所得税税率。符合条件的某些债务工具可能会获得预提所得税豁免。

专利使用费：支付给在葡萄牙没有常设机构的非居民公司的专利权使用费将按25%的税率最终扣除IRC。预提所得税基数是在收取葡萄牙增值税之前应支付的总额（应付总额应按标准税率缴纳增值税）。如果未披露通过代名人账户获得的投资收益的受益所有人的详细信息，则适用35%的预提所得税税率。但是，如果披露了受益所有人的详细信息，则适用一般国内预提所得税率。

租金收入：支付给没有构成常设机构的非居民企业的葡萄牙房地产租金收入需缴纳25%的预提所得税（根据最终税款支付）。此外，外国实体需要提交企业所得税申报表，以计算应纳税的净租金收入，并按25%的税率缴纳相应的应付税款。

资本利得：在葡萄牙没有常设机构的非居民公司实现的葡萄牙房地产或证券的资本利得不需要扣缴。但是，外国实体需要提交企业所得税申报表，以计算应纳税资本利得，并按照25%的税率缴纳相应的应付税款。在满足某些条件的情况下，在葡萄牙没有常设机构的非居民公司可以享受葡萄牙证券的资本利得税豁免。

（1）对于享受企业所得税优惠税率的企业，三年内最高减免金额为30万欧元。对于位于马德拉群岛和亚速尔群岛的企业，其企业所得税税率分别为14.7%和11.9%（收入不超过5万欧元的中小型企业）。

（2）在现行附加税税率基础上，针对企业年利润在150万～750万欧元、750万～3,500万欧元，以及超过3,500万欧元的部分，分别新增3%、5%和9%的国家附加税。在马德拉群岛和亚速尔群岛，市政附加税适用减税政策。

（3）简化报税方式，中小型企业 and 总收入不超过20万欧元、总资产不超过50万欧元且无需进行账簿法律审计的企业可选择简化方式报税。

（4）发生的企业亏损可以无限期结转，但每个财政年度的扣除上限为应税利润的65%。

（5）各地方政府有权在征收企业所得税基础上，加收最高为1.5%的市政附加税。

（6）特定情形下存在浮动税率，税率在5%至70%

之间，例如保密和娱乐费用、汽车相关费用、支付给员工的报销里程数和每日津贴，以及支付给董事会成员或分支机构代表的可变薪酬和赔偿金。如果纳税人在当年评估税收损失，税率可能会提高10%。

个人所得税

Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares

葡萄牙居民纳税人在全球的所有收入、非居民纳税人在葡萄牙境内的收入需缴纳个人所得税。

葡萄牙税收居民身份认定规则

根据葡萄牙个人所得税法（CIRS）第16条，一般情况下，满足以下条件之一的个人视为葡萄牙税收居民：

- 收款人在有关年度（calendar year）开始或终了的任何十二个月中在葡萄牙境内停留连续或累计超过一百八十三天；
- 虽在葡萄牙境内停留时间较短，但在停留期间的任意一天在葡萄牙境内拥有住所，并且各种情况显示其有意图保留或占有该住所作为其永久住所；

- 在由葡萄牙税收居民实体运营的船舶或飞机上担任船员或机组成员；
- 在葡萄牙担任公职人员。

此外，如果葡萄牙公民因为税务原因移居至另一个国家、区域或地区的，该国家、区域或地区的税制明显比葡萄牙优惠且在税务部长颁令的清单上，则该个人在五年内仍视为葡萄牙税收居民，除非其能够证明出于合理原因，例如受雇派遣开展临时活动。

非惯常居民税收计划

葡萄牙于2009年启动了非惯常居民税收计划(NHR:Non-Habitual Resident)旨在吸引世界各地的高净值人士成为葡萄牙居民并在该国投资，以刺激葡萄牙经济，提高国际竞争力。NHR计划已于2024年1月1日停止，但该制度仍然适用于以下情况：

- 截至2024年1月1日已注册为非税收居民的个人；
- 在2023年12月31日前满足注册为非税收居民条件的个人；
- 此外，该制度适用于满足特定条件在2024年12月31日前成为税务居民的个人。

其他特殊规定

（1）在特定年份内成为葡萄牙税务居民且在过去五年内未作为葡萄牙居民纳税的纳税人，可享受非税收居民的特殊税收制度。一般而言，非税收居民对来自科学、艺术或技术领域的高价值活动的就业收入（A类）和自营职业收入（B类）征收10%的统一税率，为期十年。外国养老金收入可享受10%的特别税率。

（2）源于外国的收入，如房地产收入、利息、股

息等，在满足某些条件的情况下可免税（根据收入类别进行累进）。

（3）根据葡萄牙国内法，在2024年成为税收居民的纳税人，如果在过去五年中的任何一年中没有在葡萄牙居住，但其为某些类型的合格雇主开展特定合格活动，可以获得科学研究和创新的特定税收优惠。

符合此类要求的个人自登记为葡萄牙境内税务居民

企业所得税、国家附加税、市政附加税税率

税种	企业规模	利润额	税率
企业所得税	中小企业	应纳税所得额5万欧元以下	17%
		应纳税所得额5万欧元及以上	21%
	大型企业		21%
国家附加税	利润额为150万～750万欧元		3%
	利润额为750万～3500万欧元		5%
	利润额超过3500万欧元		9%
市政附加税	应税利润		最高为1.5%，具体税率由各市税务部门自行确定

注：大型企业是指拥有超过250名雇员，及营业额在 5000 万欧元以上或总资产超过4300万欧元的企业。

之年起连续十年，可按20%的特殊税率对A类（就业收入）和B类（商业/专业收入）的净收入征税。满足上述税收优惠规定要求的纳税人还可享受与A类、B类、E类（投资收入）、F类（租金收入）和G类（资本利得）相关的境外所得免税。避税天堂获得相关收入除

税率

葡萄牙税收居民的个人所得税纳税基数包括境内、境外所有个人收入，税率为0%~48%；非葡萄牙税收居民仅以在葡萄牙取得的收入作为纳税基数，统一税率分别为25%、28%和35%。个人收入包括：工资、商业经营或提供服务所得收入、资本收益、租金收入、投资收益、养老金（4,350欧元以下部分免税）、董事金等。个人所得税根据年收入之和，按梯度比例交纳。自2024年起，葡萄牙个人所得税征收档次由原来的五档调至九档。

外（在这种情况下，可能需要缴纳35%的较高税率，具体取决于收入类型）。

（4）满足特定条件的30岁以下青年人可在终止学业后五年内享受A类和B类收入的部分所得税豁免。

表2 个人所得税税率

单位：欧元

年应纳税收入总额	所得税征收比例（%）
≤7,703	13.0
7,703~11,623	16.5
11,623~16,472	22.0
16,472~21,321	25.0
21,321~27,146	32.0
27,146~39,791	35.5
39,791~43,000	43.5
43,000~80,000	45.0
>80,000	48.0

附加税税率：收入为8万~25万欧元，需缴纳2.5%附加税；25万欧元以上缴纳5%。

▶ 资料来源：葡萄牙税务局

■ 社会保险

Segurança social

一般来说，雇员应按11%的费率缴纳社会保障金，雇主应按23.75%的费率缴纳社会保障金。另外，还有其他特殊规则。

■ 增值税

Imposto sobre valor acrescentado

增值税是葡萄牙在1986年加入欧洲共同体后开始征收的税种。在葡萄牙境内进行的所有商品和服务交易，以及从欧盟以外进口的商品等均需缴纳增值税。对于居民实体，如果纳税人在葡萄牙从事应税服务或供应，则应登记增值税。如果其营业额超过14,500欧元，则需缴纳增值税。大多数注册企业缴纳的增值税都会获得抵免，因此最终由最终消费者承担。未在欧盟设立的企业必须指定一名增值税代表，该代表对履行增值税义务负有连带责任。

如果未在葡萄牙登记增值税企业从另一个成员国向葡萄牙客户销售和交付货物（远程销售B2C），且销售价值超过10,000欧元，则该企业应在葡萄牙登记

并缴纳增值税。企业亦可以选择一站式服务（OSS），通过其所在成员国的税务门户网站报告在葡萄牙（目的地成员国）应缴纳的增值税(无需进行葡萄牙增值税登记)。葡萄牙增值税采用三种税率：一般税率、优惠税率和最优惠税率。葡萄牙大陆的一般税率为23%，优惠税率为13%，最优惠税率为6%。马德拉群岛分别为22%、12%和5%。亚速尔群岛分别为16%、9%和4%。为促进旅游业发展，葡萄牙政府将葡萄牙餐馆中食物的增值税税率从23%降至13%，咖啡和瓶装水也降至13%，酒和其他非酒精饮料仍维持23%的增值税税率不变。

表3 增值税税率及适用范围

类别	税率	适用范围
一般税率	23%	一般商品和服务
中间税率	13%	餐饮产品和服务
优惠税率	6%	某些生活必需品，包括肉、水果、蔬菜、谷物等食品，书籍，报纸，药品，交通和酒店住宿

表4 不同地区增值税税率

地区	一般税率	中间税率	优惠税率
除亚速尔和马德拉外的葡萄牙大部分地区	23%	13%	6%
亚速尔群岛自治区	16%	9%	4%
马德拉群岛自治区	22%	12%	5%

免税

部分货物或服务供应（如金融交易、文化活动和健康）可获得增值税免税优惠。

（1）以下交易免征增值税（并非全部适用）：金融和保险交易、医疗服务、教育服务和住房租赁。由于未向从事这些活动的贸易商或专业人士收取增值税，因此他们无权扣除进项增值税。

（2）部分免税交易为允许扣除或退还增值税的“零税率”交易（主要是与国际贸易有关的交易），有权扣除进项增值税。包括：出口、欧盟内部销售、国际服务条款、大陆与亚速尔群岛和马德拉群岛之间以及群岛之间的货物和人员运输、向国家出口商供应、向国际组织提供物资。



■ 房地产交易税

Imposto municipal sobre a transmissão onerosa de imóveis

在葡萄牙境内购买房产、土地需缴纳房地产交易税，税费征收基数取房地产成交价格或遗产税价值（Patrimonial Tax Value）价格二者较高者，根据房地

产所在位置、用途以及成交价适用不同税率。房地产交易税由买方支付，一般在支付房款的同时或者在支付房款后的第一个工作日支付。

表5 房地产交易税税率

房产类型		边际税率
农村房地产		5.0%
不用于居住的其他房地产		6.5%
专门用作永久居住类的城镇房地产	买卖合同金额低于或等于101,917欧元	0.0%
	买卖合同金额在101,917 ~ 139,412欧元之间	2.0%
	买卖合同金额在139,412 ~ 190,086欧元之间	5.0%
	买卖合同金额在190,086 ~ 316,772欧元之间	7.0%
	买卖合同金额在316,772 ~ 633,453欧元之间	8.0%
	买卖合同金额在633,453 ~ 1,102,920欧元之间	6.0%（特殊税率）
	买卖合同金额超过1,102,920欧元	7.5%（特殊税率）
转让日時35周岁及以下纳税人取得的专门用于永久居住的城城镇房地产	买卖合同金额低于或等于316,772欧元	0%
	买卖合同金额在316,772 ~ 633,453欧元之间	8.0%
	买卖合同金额在633,453 ~ 1,102,920欧元之间	6.0%（特殊税率）
	买卖合同金额超过1,102,920欧元	7.5%（特殊税率）
用于居住的城镇房地产	买卖合同金额低于或等于101,917欧元	1.0%
	买卖合同金额在101,917 ~ 139,412欧元之间	2.0%
	买卖合同金额在139,412 ~ 190,086欧元之间	5.0%
	买卖合同金额在190,086 ~ 316,772欧元之间	7.0%
	买卖合同金额在316,772 ~ 633,453欧元之间	8.0%
	买卖合同金额在633,453 ~ 1,102,920欧元之间	6.0%（特殊税率）
	买卖合同金额超过1,102,920欧元	7.5%（特殊税率）

注：买卖合同或遗产税价格以较高者为准。

位于黑名单管辖区内的实体或位于黑名单管辖区内的实体直接或间接控制的实体收购的房地产资产应缴纳10%的加重房地产交易税（标准税率不适用）。这些实体不适用免税或低税率优惠。

免税

以下情况可豁免或减少房地产交易税：

(1) 需要修复的城市建筑；

(2) 公司重组业务；

(3) 合格公司收购房产转售；

(4) 根据特定规则，收购拟用于建造住房的建筑用地；

(5) 用于租金支助方案而获得、修复或建造的城市建筑物或自治单位

(6) 收购单独归类为国家/公共/市政利益的建筑物。

■ 房地产税

Imposto municipal sobre imóveis

房地产拥有者每年应交纳房地产税，该税种属地

方税范畴。房地产税的税率为房产应税价值的0.3% ~ 0.8%。其中，位于农村房地产税税率为0.8%，城镇房地产税税率为 0.3% ~ 0.45% 之间。由位于黑名单管辖区内的实体控制的企业应缴纳7.5%的加重税率（标准

税率不适用）。这些实体不适用免税或低税率优惠。

税收基数按葡萄牙境内城乡房地产的税务登记值计算，地方政府可能会进行周期性复核，税额征收核算基数通常为房地产市场价格的80% ~ 90%。

免税

以下情况可豁免或减少房地产税：

(1) 用作永久居住地的城市财产； (2) 需要修复的城市财产。

■ 房地产税附加

Adicional ao imposto municipal sobre imóveis

当超过某个阈值时，房地产所有者还需就所拥有的房产（住宅房产或建设用地）的税务登记值总额缴纳房地产税附加。公司的税率为0.4%（在特定情况下可能会上升至1.5%），个人的税率为0.7%（在特定情

况下可能会上升至1.5%，具体取决于相关的税务登记值）。居住在黑名单管辖区内的实体（非个人）适用7.5%的加重税率。

■ 印花税

Adicional ao imposto municipal sobre imóveis

印花税是以经济活动中签立的各种合同、产权转移文件、营业账簿、书册等为对象所课征的税种。葡萄牙征收印花税有两种方式：

- (1) 按固定税费征收，适用于支票，金额为0.05欧元；
- (2) 按税率征收，适用于不动产买卖、不动产租赁、受益人为个人时的赠予和继承、保函、抵押、保险、经营性企业转让等合同，按合同总金额一定比例收取印花税，税率从0.0025% ~ 45%不等。

免税

以下情况可豁免印花税：

(1) 某些企业内部贷款； (2) 公司重组业务； (3) 年轻人购买房产；

(4) 需缴纳增值税且不免征增值税的经营活动； (5) 从配偶、长辈或后辈收到的捐赠和遗产。

税收优惠

▶ Impostos principais

研发活动税收优惠

葡萄牙政府鼓励企业开展研发，对于在开发新产品/服务或新的生产方法/工艺等研发活动的投入给予财政补贴和税收优惠，包括研发人员的薪资、从第三方获得技术支持和咨询、购买科研设备以及获取专利的费用等。

企业所得税抵免：

- (1) 本年度发生的研发费用总额的32.5%可抵免本年度应缴所得税。
- (2) 本年度的研发费用总额与之前两年研发的平均费用相比，超出部分的50%可以另外抵免企业本年度应缴所得税。该政策的抵免金额最高为150万欧元。

专利税收优惠

2014年1月1日后获得的专利发明和其他创新（如受知识产权保护的模型和工业设计、计算机软件等）的公司，从许可和销售中获得的利润部分免除85%企业所得税。

行业税收优惠

为吸引外国投资，促进本国企业的发展，葡萄牙政府对投资冶炼、化工、旅游、信息服务、农林牧和养殖、媒体和娱乐、环保、能源、电讯等行业且符合以下条件的企业实施税收减免优惠政策。

需要满足的条件：

- (1) 对新的有形资产和特定无形资产的投资，以及合格人员的工资薪金；
- (2) 投资项目有利于促进就业以及贫困地区的发展；
- (3) 纳税行为合规。

税收优惠：

- (1) 减免10%~30%企业所得税；
- (2) 购买与投资项目直接相关的房产或建筑物，全部或部分免征房地产交易税；
- (3) 自购买或建造房地产之年起十年内，与投资项目相关的事项全部或部分免征房地产税；
- (4) 免征购买与投资项目直接相关的房地产或建筑物时应缴纳的印花税。



自由贸易区税收优惠

葡萄牙政府规定，在马德拉自由贸易区投资的企业享有的优惠政策主要有：免征财产转让税；免缴企业注册费；免征地方性税费；较低的增值税；企业所得税优惠政策。另外，加工型企业如能满足以下条件中的任意两项，即可享受减免50%企业所得税的优惠。

- (1) 通过科技创新、新工艺、新产品，为经济现代化作出突出贡献；
- (2) 通过新举措增加产品附加值，促进经济产业多样化；
- (3) 培养高级人力资源；
- (4) 为环境保护做出突出贡献；
- (5) 提供15个5年期限以上的就业岗位。

地区优惠政策

为促进内陆地区以及马德拉自治区和亚速尔自治区的发展，葡萄牙规定，对Alentejo Central、Alentejo Litoral、Algarve、Alto Alentejo、Alto Minho、Alto Tâmega、Área Metropolitana do Porto、Ave、Baixo Alentejo、Beira Baixa、Beiras e Serra da Estrela、Cávado、Douro、Lezíria do Tejo、Médio Tejo、Região de Aveiro、Região de Coimbra、Região de Leiria、Região de Viseu Dão Lafões、Tâmega e Sousa 和 Terras de Trás-os-Montes 等21个地区进行投资的企业实行专项优惠政策。

表6 地区税收优惠政策

序号	需要满足的条件	税收优惠
1	创造永久性工作岗位	工资薪金及社保支出费用按120%扣除
2	利润不超过5万欧元的中小型企业	内陆地区适用12.5%的企业所得税优惠税率， 马德拉群岛和亚速尔群岛适用8.75%的企业所得税优惠税率

注：对于享受企业所得税优惠税率的企业，三年内减免额上限为30万欧元。

公司资本化税收优惠

计算方法及利率

公司资本化包括对应税利润的名义利息扣除，可用于七个纳税年度，计算方法是对当前纳税年度和之前六年的“合格净权益增加额”（符合条件的净权益增加包括符合条件的权益增加（特别是股本增加）与流出之间的正差额或负差额。）之和应用一定的利率。

自2024年起，根据相关期间12个月欧元同业拆借利率的平均值（以每个月最后一天为基准），再加上1.5%(中小企业2%)的利差，采用可变利率。

扣除限额

在每个纳税年度，公司资本化扣除额不得超过400万欧元和税息折旧及摊销前利润的30%（以较高者为准）。

公司资本化允许扣除额在2024年增加50%，在2025年增加30%，在2026年增加20%，但需满足前文限制范围内。

结转年限

超过税息折旧及摊销前利润限额30%的评估金额可结转五年。

特定行业征收政策

(1) 银行业

对葡萄牙居民信贷机构和外国信贷机构的分支机构征收以下附加费用：

- 自有资金（一级和二级；自有资金根据葡萄牙银行的规定进行计算）和存款担保基金覆盖的存款扣除的债务：0.01%至0.11%；
- 资产负债表中未列示的衍生金融工具的名义价值：0.0001%至0.0003%
- 对葡萄牙居民信贷机构和外国信贷机构分支机构征收以下附加费用：：
 - 自有资金（一级和二级；自有资金根据葡萄牙银行的规定计算）和存款担保基金覆盖的存款扣除的债务：0.02%；
 - 资产负债表中未列示的衍生金融工具的名义价值：0.00005%。

(2) 能源行业

适用于纳入国家能源部门并在葡萄牙拥有住所、法定所在地、有效管理或常设机构的实体。计税基础是分配给特许权或特许经营活动的有形固定资产、无形固定资产（工业产权除外）和金融资产的价值之和。对于受监管活动，税基为受监管资产的价值。税率在0.285%至0.85%之间。

适用于按需支付制度下的天然气长期供应合同，

计税基础及对应税率为：

- 等价经济价值（合同的市场公允价值，考虑若干因素）：1.45%；
- 对于超过等值经济价值的部分，考虑实际价值（上述等值经济价值与根据2015年5月发布的法规计算的初始等值经济价值之间的正差）：1.77%。

(3) 医药行业

适用于商品化药品生产实体。计税基础是每个季度的营业额。税率在2.5%至14.3%之间。

适用于医疗器械行业供应商与向国家卫生局开具医疗器械发票的实体。计税基础是每个季度的营业额。税率在1.5%至4%之间。

(4) 塑料生产及资源改造行业

适用于从葡萄牙大陆以外地区生产、进口或获取轻型或超轻型塑料袋的实体。计税基础是每个塑料袋。税费为0.04欧元或0.08欧元。

适用于为即食食品或即食食品或送货上门而购买的一次性包装，以及在向最终消费者销售时用于即食食品的一次性包装。计税基础是每个包装。税费为0.10欧元加征0.20欧元。

适用于密集型改造森林资源的实体。计税基础为营业额，允许部分扣除。税率为0.2%。

Capítulo 3

Sistema de cobrança e administração de impostos

第三章

税收征收和管理制度



01

Organismo de administração tributária 税收管理机构

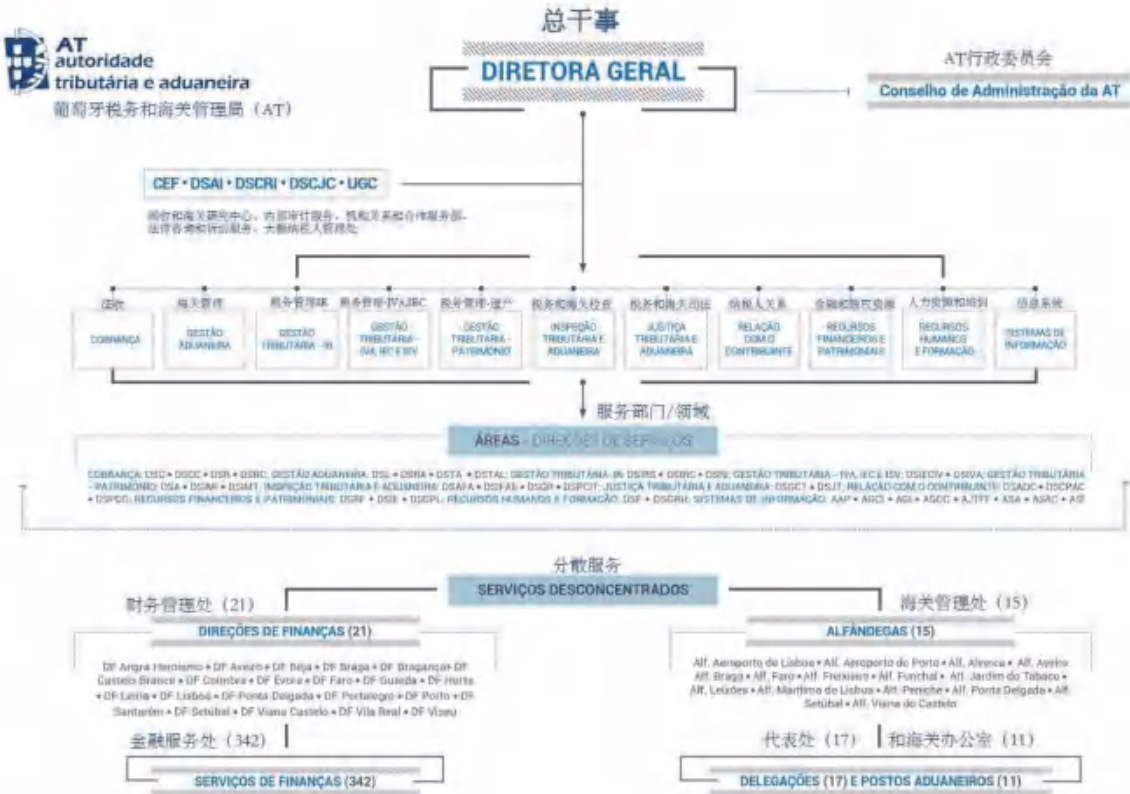
在机构设置上，葡萄牙税务部门架构清晰且层级分明。实行与行政区划相配套的税收征管体系，分为中央、大区、地方三级。葡萄牙税务和海关总署隶（简称AT）属于财政部，由1名署长领导，11名副署长协助，并设税务和海关总署董事会。葡萄牙税务和海关总署在全国18个大区和2个自治区设有21个税务局和339个税务所。

职能设置上，葡萄牙税务部门职能完善且分工明确。职能涵盖税款征收、社会保险、海关管理等，葡萄牙税务和海关总署在税务领域的主要职责包括确保税法

的执行、优化税收流程、提供纳税服务等。董事会具有决策和咨询权，主要负责批准税务和海关总署的内部规定、政策及各项草案。税务局和税务所则负责在地方层面执行税务政策，处理地方税务事务，负责地方税的征收和管理。

人员配置上，人员精炼且专业素养强。目前葡萄牙税务和海关总署配置干部2020名，约占全国总人口的0.17%。税务干部具备扎实的经济、会计、税法等专业知识背景，具备较强的计算机操作能力。

葡萄牙税务和海关管理局组织架构



► 来源：葡萄牙税务管理局官网

法律体系

► Sistema legal

葡萄牙宪法优先于所有其他法律，包括（按等级顺序）欧盟法律（条约和法律措施）、其他国际法、一般税法（LGT）以及所有法令法和其他国内法律规定。行政指南（如通函（通告））是解释的来源，政府部门（包括税务机关）应遵守。葡萄牙不存在判例法的概念，但一般而言，下级法院遵循最高行政法院税务部门的决定。葡萄牙税法是通过议会通过的法案制定并定期审查和修订的，其主要来源是法律（lei）、法令（decreto）和葡萄牙加入的国际条约。此外还包括税务机关发布的条例和行政通告。重大修订通常根据年度国家预算法每年进行一次。国家预算

法由政府提出并提交议会，由葡萄牙共和国总统批准。税收立法修正案是葡萄牙议会的保留事项，尽管议会可以授权政府就特定事项进行立法，但经批准的修正案需在《政府公报》（Diário da República）上公布后才可正式生效。

企业所得税受1988年修订的《企业所得税法》（CIRC）管辖。此外，其他一些法律法规可能对企业所得税的计算产生直接或间接影响。税收优惠法（EBF）可对某些收入项目全部或部分免税。其他法律规定（如年度预算法及其实施细则）定期制定或修订税率、折旧津贴、重估准备金、指数化系数等。



02 Declaração de impostos 纳税申报

► Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas

葡萄牙规定，企业报税截止日期为每年5月31日，且企业报税需在网完成。

网址：<http://www.portaldasfinancas.gov.pt/ot/html/index.html>

在葡萄牙设有总部、有效管理控制或常设机构的公司须就本财政年度预缴税款。这些款项将于7月、9月和12月截止。对于营业额小于等于50万欧元的公司，预缴总额必须至少等于上一年度税收的80%。对于营业额超过50万欧元的公司，预缴总额必须至少等于上一年度税收的95%。第一次和第二次预缴是强制性的，第三次预缴的义务取决于公司的纳税情况。例如，如果一家公司通过充分证据证明其在本年度遭受损失，则该公司可以免于进行第三次预缴。但是，如果公司停止预缴，并且在正常情况下，如果逾期未预缴金额超过当年应纳税额的20%或以上，则需缴纳滞

纳金。在葡萄牙设有总部、有效管理控制或常设机构且采用日历年以外的财政年度的公司，必须在其财政年度的第7个月、第9个月和第12个月按照上述规定进行税费预缴。还需要在纳税年度的第7个月、第9个月和第12个月预付与国家附加税有关的款项。

税费只能通过电子方式支付，可选择以下方式支付税费：

- (1) 通过银行账户自动进行定期付款；
- (2) 通过电子软件MB Way在线进行支付；
- (3) 通过自动取款机使用银行卡支付；
- (4) 通过地方税务机构，邮局或银行进行当场支付。

纳税申报资料 ► Materiais de declaração de impostos

葡萄牙规定，所有账目应由具备资格的会计师制作，报税所需提交的大多数文件可以直接在税务局网站上填报。根据公司种类不同，所需填报的表格不同：个体户按照年营业额进行划分，

(1) 年营业额等于或低于20万欧元（简易计税）的个体户需要填报：

- ① 每季度核算一次的增值税 (IVA trimestral)；
- ② 年度所得税申报表(Modelo 3-Annex B)。

(2) 年营业额高于20万欧元的个体户（会计组织）需要填报：

- ① 每季度/每月核算一次的增值税 (IVA trimestral/mensal)；
- ② 年度总结账 (Informação Empresarial Simplificada)；
- ③ 年度所得税申报表(Modelo 3-Annex C)；

- ④ 试算表 (Balancete)；
- ⑤ 资产负债表 (Balanço)；
- ⑥ 利润表 (Demonstração de resultado)。

(3) 公司包括单一股份有限公司（仅一个股东）、有限责任公司（至少两个股东）和股份有限公司，需要填报以下材料：

- ① 每季度/每月核算一次的增值税 (IVA mensal/trimestral)；
- ② 年度收入/支出报表 (Modelo 22)；
- ③ 年度总结账 (Informação Empresarial Simplificada)；
- ④ 试算表 (Balancete)；
- ⑤ 资产负债表 (Balanço)；
- ⑥ 利润表 (Demonstração de resultado)。

Capítulo 4

Acordo fiscal sino-português e procedimento de negociação mútua

第四章

中葡税收协定及相互协商程序



01

Acordo fiscal sino-português 中葡税收协定

中葡税收协定签订于1998年4月21日，并于2000年6月7日起生效，自2001年1月1日起执行。

中葡税收协定的原文详见以下链接：

<http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810770/c1153582/5027042/files/11535821.pdf>

2017年4月7日中国政府与葡萄牙政府新签定了《中华人民共和国主管当局和葡萄牙共和国主管当局关于一九九八年四月二十一日于北京签署的〈中华人民共和国政府和葡萄牙共和国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定〉第十一条（利息）第三款第一项第六目和第二项第五目所适用机构的协议》（以下简称“《协议》”），其根据《中华人民共和国政府和葡萄牙共和国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》第十一条（利息）第三款第一项第六目和第二项第五目，增列了可享受利息免税待遇的国有全资机构。新列入的4家中方免税机构包括全国社会保障基金理事会、中国投资有限责任公司、中国出口信用保险公司和国家开发银行。新列入的1家葡方免税机构为葡萄牙中央银行。《协议》自2017年5月7日起生效，并适用于自2017年6月1日起发生的应税事项。

《协议》的原文详见以下链接：

<http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810770/c1153582/5027042/files/11535825.pdf>

要了解公约（MLI）和中国—葡萄牙税收协定的整合文本，请参见以下链接：

<http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810770/c1153582/5027042/files/%E5%85%AC%E7%BA%A6%E5%BC%88%E5%92%8C%E4%B8%AD%E5%9B%BD%E2%80%94%E8%91%A1%E8%90%84%E7%89%99%E7%A8%8E%E6%94%B6%E5%8D%8F%E5%AE%9A%E7%9A%84%E6%95%B4%E5%90%88%E6%96%87%E6%9C%AC.pdf>



02

Acordo fiscal sino-português e procedimento de negociação mútua 中葡税收协定相互协商程序

按照中葡税收协定规定，当其中一国税收居民认为，缔约国一方或者双方所采取的措施，导致或将导致对其不符合本协定规定的征税时，可以不考虑各缔约国国内法律的补救办法，将案情提交本人为其居民的缔约国主管当局或者如果其案情属于第二十四条第一款，可以提交本人为其国民的缔约国主管当局。该项案情必须在不符合本协定规定的征税措施第一次通知之日起，三年内提出。

上述主管当局如果认为所提意见合理，又不能单方

面圆满解决时，应设法同缔约国另一方主管当局相互协商解决，以避免不符合本协定的征税。达成的协议应予以执行，而不受各缔约国国内法律的时间限制。

中、葡双方主管当局应通过协议设法解决在解释或实施本协定时所发生的困难或疑义，也可以对本协定未作规定的消除双重征税问题进行协商。

中、葡双方主管当局为达成第二款和第三款的协议，可以相互直接联系。为有助于达成协议，双方主管当局的代表可以进行会谈，口头交换意见。



Capítulo 5

Risco fiscal possível do investimento em portugal

第五章

在葡萄牙投资可能存在的税收风险

在葡萄牙投资可能存在的税收风险
Risco fiscal possível do investimento em portugal

► 信息报告风险 Risco de comunicação de informações

01 Risco de comunicação de informações 信息报告风险

如果个人存在纳税义务但未按规定申请注册登记，可能会面临更高的所得税评估的风险。如果公司或组织存在纳税义务但未按规定申请注册登记，税务局可能会对后续申报纳税阶段处以逾期缴税、少缴税款和滞纳金的处罚。

登记注册制度 ► Sistema de registo

葡萄牙的企业注册方式有一站式注册、常规注册和网上注册等。

(1) 一站式注册步骤：

第一步：在企业名称目录库中挑选企业名称，名称目录可在网站（Empresa na Hora | [Justica.gov.pt](https://justica.gov.pt)）查询。如果选择自定企业名称，则应事先向葡萄牙注册及公证局提交申请，经确认不存在重复或类似名称后，凭批准证书前去办理。

第二步：选择注册公司类别。

第三步：签署公司成立的法律文件。所有公司合伙人应携带身份证或护照、个人税务登记卡、公司地址及公司注册资金到场签署，现场发放公司章程、税号及福利号，随后由中心核发公司卡及企业注册证书。

第四步：交存股金。签字后5个工作日内，公司合伙人应将股金存入企业开户银行账户，或股东在第一个财政年度结束前（通常是日历年年底前）将股本实缴到公司账户中。

第五步：办理税务登记，取得企业税务编码。

(a) 填报企业开业申请书。在公司注册后15日内，凭会计师事务所审核的企业开业申请书办理税务登记。

(b) 企业开业申请书须由法人、会计师（如适用）签字，可以通过电子的形式提交。

第六步：办理社会保险，取得企业社保代码，可通过网络完成。法律实体（公司）在商业登记处注册，注册通常是免费的。

(2) 常规注册步骤：

如果企业选择自定企业名称、自立公司章程、自定法律文书等，则需要葡萄牙注册及公证局事先予以核准，并加以公证。其他手续与一站式程序相同，收取费用为360欧元。

(3) 网上注册：

自2006年7月开始，葡萄牙公民可以在网上申请办理企业注册，律师事务所及公证处也可办理，前提条件是申请人必须拥有数字身份识别码和验证码。由于可能存在相关的特定程序，例如外国公司在葡萄牙注册的分支机构，应根据具体情况确认注册步骤。详见以下链接：<https://registo.justica.gov.pt/empresa>



信息报告制度

Sistema de declaração da informação

(1) 企业所得税

葡萄牙居民公司和外国实体的当地常设机构应根据会计准则和葡萄牙企业所得税法的规定对其应税收入征税。

自2010年起，葡萄牙会计准则（公认会计原则——GAAP）严格遵循国际财务报告准则（IFRS）。会计和纳税期间与日历年一般是一致的，特殊情况下会不同。

(2) 增值税

对于居民实体，如果纳税人在葡萄牙进行应税供应，则需要注册增值税。如果营业额超过14,500欧元，还需要缴纳葡萄牙增值税。不在欧盟区域内成立的企业必须任命一名增值税代表，对增值税义务的履行承担连带责任。

如果企业未在葡萄牙注册增值税，但从另一个成员国向客户销售和交付货物（远程销售B2C），如果这些销售的价值超过10,000欧元的门槛，则需要在葡萄牙注册并缴纳增值税。企业亦可以选择一站式服务（OSS），通过其所在成员国的税务门户网站报告在葡萄牙（目的地成员国）应缴纳的增值税，而无需进行葡萄牙增值税登记。

企业通常需要每月提交增值税申报表（直到交易后次月的第21天）。但是，如果预计年营业额低于650,000欧元，公司可以选择季度增值税申报（直到每个季度结束后的次月的第21天）。葡萄牙法律不允许公司或其分支机构进行增值税集团纳税。

纳税人需要提交一份启动活动表，以便进行纳税人登记。活动的任何变更必须在15天内告知，终止必须在30天内告知。

除增值税申报表外，一般情况下，纳税人还必须提交关于向另一成员国供应货物的简要说明、年度增值税申报单以及关于上一年交易额高于25,000欧元的所有客户和供应商身份的纳税申报表。

应税人员应保持适当的会计核算，应税人员应确保进行恰当的会计核算，以便清晰、准确地提供税务机关进行税务评估及实施相关控制所需的所有信息要素。账簿、记录和相关证明文件或要素必须归档并妥善保管至少10个民事年度。延迟提交或任何其他与合规性相关的失误均可能面临若干处罚。此类处罚一般是根据不遵守规定或纳税过错的情况（疏忽或故意不当行为）处以一次性罚款。对于过失案件，最高可处以100%的罚款。

在葡萄牙投资可能存在的税收风险

Risco fiscal possível do investimento em Portugal

中葡不同税制下企业面临的风险

Riscos enfrentados pelas empresas sob diferentes sistemas fiscais na China e em Portugal

02 中葡不同税制下企业面临的风险

享受税收协定待遇相关风险

Riscos relacionados do gozo dos incentivos dos acordos fiscais

(1) 未正确享受协定待遇的风险

当享受税收协定优惠的中国企业不符合协定规定，例如并非中国的居民纳税人或者并非该所得的受益所有人，无权享受税收协定优惠时，该中国企业则面临未正确享受税收协定优惠的风险。因此可能导致该中国企业少缴税款，进而导致葡萄牙税务局对其处以罚款与滞纳金。中国企业到境外投资，承担的是全球纳税义务，应就其来源于中国境内和境外的所得申报纳税。为了防止企业同一笔所得既在境外纳税，又在境内纳税，从而造成重复征税，中国允许企业在境外缴纳的税款进行限额抵免。“走出去”企业如果不熟悉税收协定的规定，重复缴纳税款，就会造成损失，加重企业负担。建议企业在去葡萄牙投资之前，对其税收制度进行了全面、准确的了解，加强中葡税收协定及两国税法的学习，及时跟进两国税制的改革和更新，确保正确享受税收协定待遇。

(2) 滥用税收协定的风险

1、常设机构的认定

根据中葡税收协定，常设机构是指企业进行全部或部分营业的固定营业场所。通常，中国投资者在葡萄牙的场所、人员构成常设机构的，其营业利润应当在葡萄牙纳税。此外，根据中葡税收协定，企业如在葡萄牙设立具有准备性或辅助性的固定场所，不应被认定为常设机构。因此，对于赴葡从事经营活动的企业而言，中国投资者应考虑中葡税收协定对常设机构的规定，根据其在葡萄牙投资活动的性质，做出合理的商业安排，降低在葡萄牙的经营活动场所被认定为常设机构的风险。中葡税收协定关于常设机构的规则应优于葡萄牙企业所得税法中的地方规则。

2、导管公司认定

导管公司是指通常以逃避或减少税收、转移或累积

利润等为目的而设立的公司。这类公司仅在所在国登记注册，以满足法律所要求的组织形式，而不从事制造、经销、管理等实质性经营活动。若中国企业没有实质的经营管理活动而被葡萄牙税务局认定为导管公司，则有可能导致中国企业无法享受中葡税收协定待遇（如利息及特许权使用费）。

3、受益所有人判定

中国投资者在葡萄牙获取股息、利息或者特许权使用费等消极收入时，应当向葡萄牙税务局证明自身的受益所有人身份，从而适用中葡税收协定规定的优惠税率，降低在收入来源国的税负。鉴于葡萄牙国内税法对受益所有人的认定没有特定的规定，因此，参照《关于税收协定中“受益所有人”有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第9号），受益所有人是指对所得或所得据以产生的权利或财产具有所有权和支配权的人。“申请人从事的经营活动不构成实质性经营活动”将不利于对申请人“受益所有人”身份的判定，实质性经营活动包括具有实质性的制造、经销、管理等活动。申请人从事的经营活动是否具有实质性，应根据其实际履行的功能及承担的风险进行判定。因此，如果中国投资者作为非经营活动所得的接收方，但是无实质上的经营管理活动，那么其受益所有人的身份将会很难被葡萄牙税务局认可，由此面临无法享受协定待遇的风险。

4、脱离实质性经济活动享受税收优惠认定风险

当中国企业脱离实质性经济活动，在不符合协定规定要求的前提下享受税收协定优惠，该中国企业则面临未正确享受税收协定优惠的风险。因此，该滥用税收优惠的行为可能导致该中国企业在葡萄牙少缴税款，进而导致葡萄牙税务局对其处以罚款与滞纳金。

享受境外税收优惠可能遇到的阻碍

Obstrução do gozo dos incentivos fiscais estrangeiros

企业在按照葡萄牙的税法规定和税收协定的规定计算缴纳税款或享受税收优惠时，葡萄牙有可能做出不予享受的决定。对于与我国签订了税收协定的国家（或地区），如企业认为缔约方违背了税收协定非歧视待遇条款的规定，对其可能或已形成税收歧视时，可选择向我国税务机关申请启动相互协商程序，维护自身合法权益。

如中葡税收协定第二十四条规定：“二、缔约国一方企业在缔约国另一方常设机构的税收负担，不应高于该缔约国另一方对其本国进行同样活动的企业。本规定不应理解为缔约国一方由于民事地位、家庭负担给予该缔约国居民的任何扣除、优惠和减免也必须给予另一方缔约国居民。”

其他风险

Outros riscos

(1) 账簿管理风险

企业应妥善保存近4年的申报资料，以便在葡萄牙税务局需要查阅时，能够将相关资料及其支持文件提供给税务局（葡萄牙税务局有权检查、审计或查阅账簿记录及财产，但通常不能追溯超过4年前的申报，针对某些特定例外情况，时效可能会更长。一般而言，账簿和税务文件的保存期限需维持10年）。为了检查所输入数据的真实性，葡萄牙税务局可以要求纳税人提供文件来证明所提到的某些费用或申请。

相关账簿记录应可靠、完整，包含能够履行纳税义务及准确计算税款所需的所有信息，并附有相应的支持性文件。

(2) 合规性风险

企业合规性风险，已经成为近年来广受关注的一个问题。对跨国投资者来说更是如此。举例来说，在一个国家（地区）普遍接受的做法在另一个国家（地区）可能就成为了严重的犯罪或民权侵犯。因此，无论企业在何处投资，合规性风险都是企业运营首先需要考虑的问题。一旦触发合规性风险，对企业而言，带来的结果可能包括高昂的罚款、行政处罚、声誉损失甚至是终止运营。故对于企业来说，了解投资当地的监管体系并设立对应的合规性监管体系是境外投资获得成功的必要条件。

在葡萄牙投资可能存在的税收风险

Risco fiscal possível do investimento em Portugal

► 投资合作风险/共同申报准则 Risco de cooperação e investimento/critérios de declaração comum

03 投资合作风险

Risco de cooperação e investimento

在葡萄牙开展投资、贸易、承包工程和劳务合作的过程中，事前企业要特别注意调查、分析、评估相关风险；事中要做好风险规避和管理的工作，切实保障自身利益，比如：对项目或贸易客户及相关方的资信调查和评估，对投资或承包工程国家的政治风险和商业风险分析和规避，对项目本身实施的可行性分析等。同时，要密切关注葡萄牙法律政策的调整变化，如有损害中资企业利益，可通过商协会、律师事务所及中国驻葡使馆等途径积极对外交涉，切实维护企业合法权益。

在葡中资企业还要积极利用金融保险机构和其他专业风险管理机构的相关业务产品，保障自身利益，比如：贸易、投资、承包工程和劳务类的信用保险、财产保险、人身安全保险等，银行的保理业务和福费廷业务（即未偿债务买卖，也称包买票据或票据买断，就是在延期付款的大型设备贸易中，出口商把经进口商承兑的，或经第三方担保的，期限在半年至五六年的远期汇票，无追索权地售予出口商所在地的银行或大金融公司，提前取得现款的一种资金融通形式，它是出口信贷

的一种类型），各类担保业务（政府担保、商业担保、保函）等。建议中国企业在葡萄牙开展对外投资合作过程中，使用中国政策性保险机构——中国出口信用保险公司提供的包括政治风险、商业风险在内的信用风险保障产品，也可使用中国进出口银行等政策性银行提供的商业担保服务。

中国出口信用保险公司是由国家出资设立、支持中国对外经济贸易发展与合作、具有独立法人地位的国有政策性保险公司，是中国唯一承办政策性出口信用保险业务的金融机构。其保险产品主要有短期出口信用保险、中长期出口信用保险、海外投资保险和融资担保等，对因投资所在国（地区）发生的国有化征收、汇兑限制、战争及政治暴乱、违约等政治风险造成的经济损失提供风险保障。详见以下链接：www.sinosure.com.cn

如果未能有效规避风险，发生了损失，要根据具体情况尽快通过自身或相关手段追偿损失。通过信用保险机构承保的业务，则由其定损核赔、补偿风险损失，相关企业协助信用保险机构追偿。

04 共同申报准则

Critérios de declaração comum

共同申报准则的含义

Definição de critério de declaração comum

共同申报准则的正式名称是《金融账户涉税信息自动交换标准》（CRS），由OECD所提倡发展，其概念来源于美国的海外账户税收遵从法（FATCA）。CRS目的在于通过国家间就本国税收居民海外金融账户信息自动的、无需理由的信息交换，来打击跨境逃税行为并维护国家税收利益。葡萄牙是第一批启动CRS 税务信息交换的国家，即从2017年9月开始启动。

CRS有三种信息互换模式：多边模式、双边协定模

式和欧盟模式。多边模式由OECD协调，广泛高效，目前150个国家中有100个采用多边模式进行配对交换；双边协定模式需要两个司法管辖区签订协议，然后交换信息，与多边模式相比效率较低；欧盟模式开始是作为欧盟的示范标准，由于欧盟所有国家都采用多边模式，因此在交换相关信息时并不真正适用。葡萄牙采用的是多边模式，于2016年1月27日签订多边协议以交换当地金融机构报告信息。



共同申报准则的作用机制 ▶ Mecanismo de critério de declaração comum

根据共同申报准则，签订CRS的一国（地区）金融机构首先经过尽职调查程序识别另一个国家（地区）的税收居民个人和企业在金融机构开立的账户，以及居民企业在该金融机构开立特定账户的境外实际所有人，按年向金融机构所在地主管税务机关报送金融账户信息，包括持有人名称、纳税人识别号、地址、账户余额、收入、利润等信息，再由该国主管税务机关与账户持有人的税收居民国主管税务机关进行信息交换，最终达到跨境税源信息监管的目的。

金融机构应当执行尽职调查程序，查看金融账户以确认账户的持有人的身份，并判断是否存在被外国税收居民持有的情况，如果发现外国税收居民属于CRS可报告的国家范围，会将相关信息报告至葡萄牙税务局。此外，金融机构还应当每年向葡萄牙税务局报告无法找到账户持有人的CRS相关信息。

当账户持有人和实际控制人提供虚假或误导性信息，或在未遵守相关尽职调查程序情况下不能提供最新的信息，则金融机构可能会受到处罚。

共同申报准则的影响 ▶ Impacto de critério de declaração comum

对于中国投资者而言，葡萄牙启动CRS进行国与国之间的税收情报交换的影响在于中国投资者税收居民的身份认定。

投资者需注意，如被认定为葡萄牙税收居民，投资者CRS母国将会由中国转为葡萄牙，从而其海外金融账

户信息将会向葡萄牙税务局汇报，那么投资者将会面临在葡萄牙投资生产经营的税务费用大幅上升的情况。故中国居民赴葡萄牙投资时需注意税收居民身份的认定，以免产生额外较重的税收负担。

强制性信息披露制度 ▶ Impacto de critério de declaração comum

2018年，欧盟修订了关于税务领域行政合作的理事会指令 2011/16/EU（DAC 6）。此次修订推出的强制性信息披露制度，要求与欧盟有关联的中介实体向相关税务机关披露包含一个或多个指标的特定跨境安排

报告安排的信息将在欧盟成员国税务机关之间自动交换。该披露制度适用于除增值税、关税、消费税和强制性社会保险以外的所有税种。披露仅适用于涉及一个以上欧盟成员国或一个欧盟成员国和一个第三国间的跨境安排，且该安排至少符合其中一个阈值，在特定情况下，还需通过“主要利益测试（Main Benefit Test）”

强制性信息披露制度已被葡萄牙法律体系采纳，在涉及跨境安排和适用的涵盖税种方面与欧盟 DAC 6 保持

一致。强制性信息披露制度也涵盖了某些国内安排（即根据其客观特征，能够全部或部分在葡萄牙境内适用或产生影响，且不被视为跨境安排的安排）。就国内安排而言，增值税也属于涵盖税种。

如果根据法律或合同规定的特殊职业免于报告，相关中介机构应在报告触发事件发生后 5 天内将此豁免通知相关纳税人。

相关纳税人有责任在接下来的 30 天内进行报告。如果未履行报告义务，相关纳税人将受到处罚，报告义务将转移至中介机构，中介机构应在 10 天内履行报告义务。

参考文献 Referências

1. 《2023 年葡萄牙经济调查》报告，经济合作与发展组织，2023
https://www.oecd.org/en/publications/oecd-economic-surveys-portugal-2023_2b8ee40a-en.html

2.企业对外投资（西班牙）营商环境锦囊，中国国际贸易促进委员会，2020
<https://www.ccpit.org/image/1/51c07ab795714b7eaa5a4bacdfc56901.pdf>

3.葡萄牙央行 <https://www.bportugal.pt/en>

4.葡萄牙国家统计局 <https://www.ine.pt/>

5.葡萄牙投资促进局<https://www.portugalglobal.pt/CN/Pages/China.aspx>

6.对外投资合作国别（地区）锦囊-葡萄牙<http://www.mofcom.gov.cn/dl/gbdqzn/upload/putaoya.pdf>

7.葡萄牙税务局
https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/docs/Conteudos_1pagina/Pages/portuguese-tax-system.aspx

8.葡萄牙税法总则
https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/informacao_fiscal/codigos_tributarios/lgt/Pages/lei-geral-tributaria-indice.aspx

9.葡萄牙国家税务锦囊IBFD
Document - Portugal - Individual Taxation - 1. Individual Income Tax - Tax Research Platform - IBFD