



14.07.2011

Exemplos práticos de aplicação da sobretaxa

Sobretaxa – Exemplo 1 (Categoria A)

Descrição do Cenário:

Situação familiar: Dois sujeitos passivos, casados, sem filhos.

Rendimentos tributáveis: Rendimentos de trabalho dependente (Categoria A), auferindo cada sujeito passivo um salário mensal bruto de € 1.300.

1. Apuramento da retenção na fonte de sobretaxa a efectuar:

Valor do subsídio de Natal bruto (por sujeito passivo): € 1.300

Retenção na fonte a título de sobretaxa (por sujeito passivo): € 258

$[\text{€ } 1.300 - \text{retenção na fonte de IRS (12\% = € 156)} - \text{Segurança Social (11\% = € 143)} - \text{RMMG (€ 485)}] \times 50\% = \text{€ } 258$

2. Apuramento da sobretaxa devido a final:

Rendimento anual bruto (agregado): € 36.400

Rendimento colectável para efeitos de sobretaxa: € 14.612

$[\text{Rendimento colectável IRS (€ 28.192)} - \text{RMMG Anual (2 x € 6.790)}] = \text{€ } 14.612$

Sobretaxa devida a final (agregado): € 511

$[\text{€ } 14.612] \times 3,5\% = \text{€ } 511$

Sobretaxa a pagar/receber (agregado): Reembolso de € 5

$[\text{€ } 511 - (2 \times \text{€ } 258)] = - \text{€ } 5$



MINISTÉRIO DAS FINANÇAS

14.07.2011

Sobretaxa – Exemplo 2 (Categoria A e G)

Descrição do cenário:

Situação familiar: Dois sujeitos passivos, casados sem filhos.

Rendimentos tributáveis: (i) Rendimentos de trabalho dependente (Categoria A), auferindo cada sujeito passivo de um salário mensal bruto de € 1.300, e (ii) Rendimentos correspondentes ao saldo positivo resultante da alienação de acções, no montante de € 2.500.

1. Apuramento da retenção na fonte de sobretaxa a efectuar:

Valor do subsídio de Natal bruto (por sujeito passivo): € 1.300

Retenção na fonte a título de sobretaxa (por sujeito passivo): € 258

$[\text{€ } 1.300 - \text{retenção na fonte de IRS (12\% = € 156)} - \text{Segurança Social (11\% = € 143)} - \text{RMMG (€ 485)}] \times 50\% = \text{€ } 258$

2. Apuramento da sobretaxa devido a final:

Rendimento anual bruto (agregado): € 38.900

Rendimento colectável para efeitos de sobretaxa: € 16.612

$[\text{Rendimento colectável de IRS (€ 30.192)} - \text{RMMG Anual (2 x € 6.790)}] = \text{€ } 16.612$

Sobretaxa final (agregado): € 581

$[\text{€ } 16.612] \times 3,5\% = \text{€ } 581$

Sobretaxa a pagar/receber (agregado): Pagamento de € 65

$[\text{€ } 581 - (2 \times \text{€ } 258)] = \text{€ } 65$

Nota: A diferença em relação ao exemplo 1 decorre do impacto da tributação do saldo positivo das mais-valias na parte que excede € 500 (ou seja, € 2.000) no apuramento da sobretaxa final ($\text{€ } 2.000 \times 3,5\% = \text{€ } 70$). Assim, no lugar de um reembolso de € 5 (exemplo 1) apura-se um pagamento de € 65 (exemplo 2).



MINISTÉRIO DAS FINANÇAS

14.07.2011

Sobretaxa – Exemplo 3 (Categoria A)

Descrição do Cenário:

Situação familiar: Dois sujeitos passivos, casados, com dois filhos.

Rendimentos tributáveis: Rendimentos de trabalho dependente (Categoria A), auferindo cada sujeito passivo um salário mensal bruto de € 1.300.

1. Apuramento da retenção na fonte de sobretaxa a efectuar:

Valor do subsídio de Natal bruto (por sujeito passivo): € 1.300

Retenção na fonte a título de sobretaxa (por sujeito passivo): € 265

$$[(€ 1.300 - \text{retenção na fonte de IRS (11\% = € 143)} - \text{Segurança Social (11\% = € 143)} - \text{RMMG (€ 485)}] \times 50\% = € 265$$

2. Apuramento da sobretaxa devido a final:

Rendimento anual bruto (agregado): € 36.400

Rendimento colectável para efeitos de sobretaxa: € 14.612

$$[\text{Rendimento colectável IRS (€ 28.192)} - \text{RMMG Anual (2 x € 6.790)}] = € 14.612$$

Sobretaxa devida a final (agregado): € 487

$$[(€ 14.612 \times 3,5\%) - \text{Dedução à Colecta (2 x 2,5\% x 485)}] = € 487$$

Sobretaxa a pagar/receber (agregado): Reembolso de € 42

$$[€ 487 - (2 \times € 265)] = - € 42$$

Nota: A diferença em relação ao exemplo 1 decorre principalmente do impacto da dedução à colecta por dependente (ou seja, 2,5% x 485 por dependente) no apuramento da sobretaxa final (2 x 2,5% x 485 = € 24). Assim, no lugar de um reembolso de € 5 (exemplo 1) apura-se um reembolso de € 42 (exemplo 3).



MINISTÉRIO DAS FINANÇAS

14.07.2011

Sobretaxa – Exemplo 4 (Categoria B – Regime Simplificado)

Descrição do cenário:

Situação familiar: Dois sujeitos passivos, casados, sem filhos.

Rendimentos tributáveis: Rendimentos empresariais e profissionais (Categoria B - Regime simplificado e não opção por regras da categoria A), auferindo cada sujeito passivo de um montante mensal de € 1.500.

Apuramento da sobretaxa devido a final:

Rendimento anual (agregado): € 36.000

Rendimento colectável para efeitos de sobretaxa: € 11.620

[Rendimento colectável de IRS (€ 25.200) – RMMG Anual (2 x € 6.790)] = € 11.620

Sobretaxa final (agregado): € 407

[€ 11.620] x 3,5% = € 407

Sobretaxa a pagar/receber (agregado): Pagamento de € 407



MINISTÉRIO DAS FINANÇAS

14.07.2011

Sobretaxa – Exemplo 5 (Categoria H)

Descrição do cenário:

Situação familiar: Dois sujeitos passivos, casados, sem filhos.

Rendimentos tributáveis: Rendimentos de pensões (Categoria H), auferindo cada sujeito passivo de uma pensão mensal de € 850.

1. Apuramento da retenção na fonte de sobretaxa a efectuar:

Valor do décimo terceiro mês bruto (por sujeito passivo): € 850

Retenção na fonte a título de sobretaxa (por sujeito passivo): € 166

[€ 850 – retenção na fonte de IRS (4% = € 34) – RMMG (€ 485)] x 50% = € 166

2. Apuramento da sobretaxa devido a final:

Rendimento anual bruto (agregado): € 23.800

Rendimento colectável para efeitos de sobretaxa: € 0

[Rendimento colectável de IRS (€ 11.800) – RMMG Anual (2 x € 6.790)] = € 0

Sobretaxa final (agregado): € 0

[€ 0] x 3,5% = € 0

Sobretaxa a pagar/receber (agregado): Reembolso de € 331

[€ 0 – (2 x € 166)] = - € 331