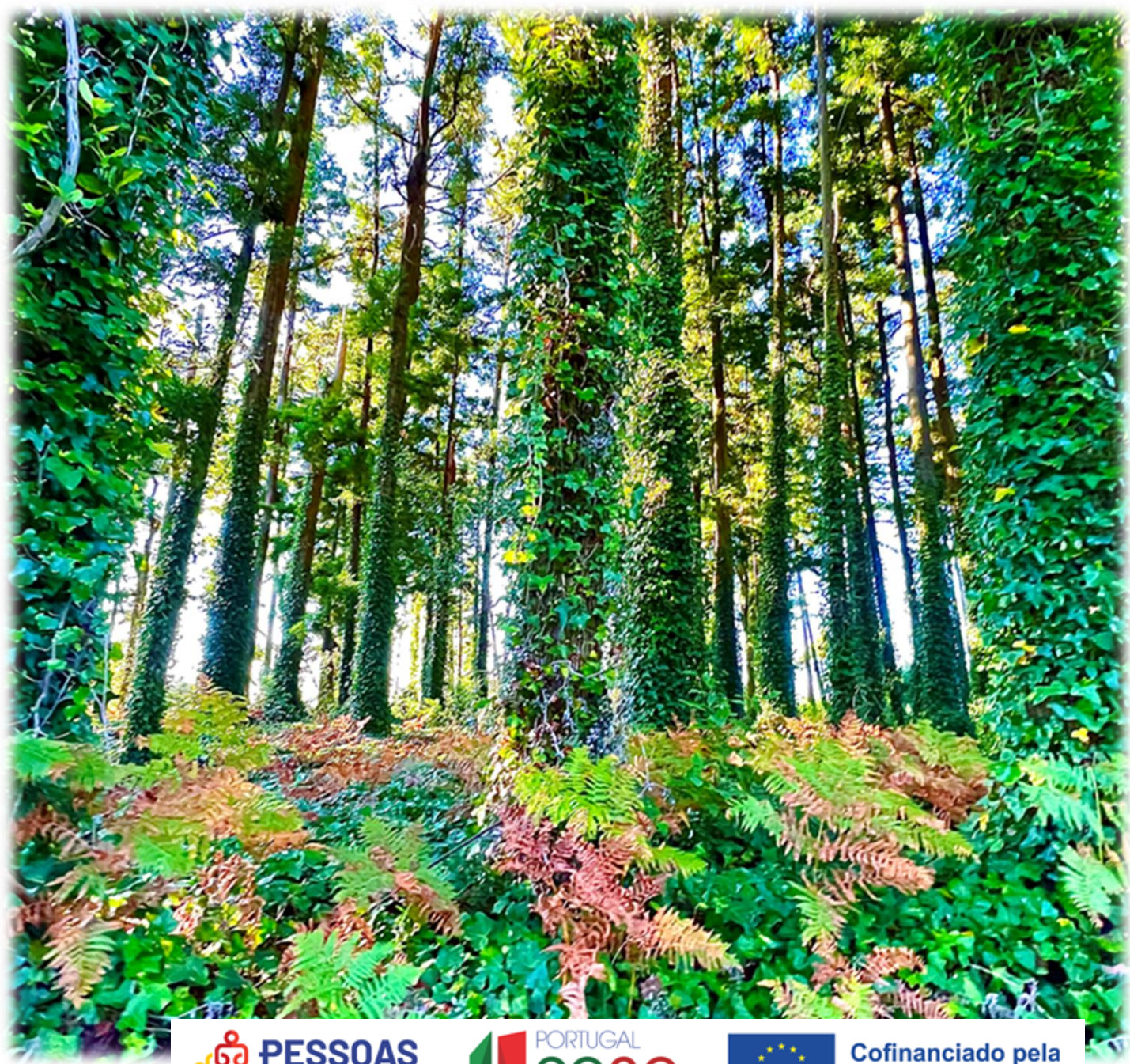


# SESSÃO DE ESCLARECIMENTO

## BENEFÍCIOS FISCAIS NA ATIVIDADE SILVÍCOLA





# “REFORÇO DO ACORDO DE MÉDIO PRAZO DE MELHORIA DOS RENDIMENTOS, DOS SALÁRIOS E DA COMPETITIVIDADE” (7/10/2023)

EMPRESAS: FISCALIDADE  
E FINANCIAMENTO



Renovação dos **incentivos fiscais à atividade silvícola** e às entidades e unidades de gestão florestal, através da prorrogação dos incentivos fiscais previsto nos artigos 59.º-D e 59.º-G do Estatuto dos Benefícios Fiscais (EBF) para o ano de 2024 e reavaliação, no decurso do ano, daqueles benefícios fiscais.

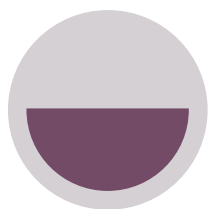
---

## LEI N.º 82-D/2014, REFORMA DA FISCALIDADE VERDE, DE 31/12

- **Procede à alteração das normas fiscais ambientais nos sectores da energia e emissões, transportes, água, resíduos, ordenamento do território, florestas e biodiversidade, introduzindo ainda um regime de tributação dos sacos de plástico e um regime de incentivo ao abate de veículos em fim de vida, no quadro de uma reforma da fiscalidade ambiental.**
- **Adita o artigo 59.º-D – Incentivos à Atividade Silvícola ao Estatuto dos Benefícios Fiscais** (*art.º 10.º*).

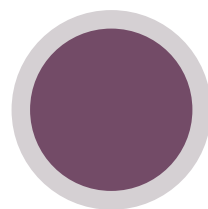
# ESTATUTO DOS BENEFÍCIOS FISCAIS

## • Artigo 59.º-D – Incentivos à Atividade Silvícola



Vigência

De  
01/01/2015  
a  
31/12/2023



OE2024

Vigência até  
31/12/2024



Vigência do artigo 59.º-D é prorrogada até 31/12/2024, tendo em vista a sua revisão no quadro de avaliação de benefícios fiscais a realizar no ano de 2024 (artigo 319.º Lei OE2024).

# ESTATUTO DOS BENEFÍCIOS FISCAIS

- **Artigo 59.º-D – Incentivos à Atividade Silvícola**



- **Artigo 59.º-D – Incentivos à Atividade Silvícola e Agrícola**

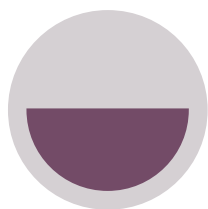


- Lei n.º 82/2023, 29/12

Aos prémios de primeira instalação a jovens agricultores é aplicado um coeficiente de 0,1 para efeitos da alínea e) do n.º 1 do artigo 31.º do Código do IRS, sendo estes rendimentos considerados apenas em 50 % quando abrangidos pelo regime da contabilidade organizada (aditado n.º 16 do artigo 59.º-D)

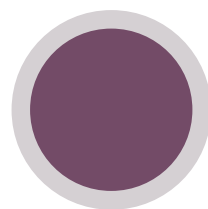
# ESTATUTO DOS BENEFÍCIOS FISCAIS

## • Artigo 59.º-G – Entidades de Gestão Florestal e Unidades de Gestão Florestal



Vigência

De  
01/01/2018  
a  
31/12/2023



OE2024

Vigência até  
31/12/2024



Vigência do artigo 59.º-G é prorrogada até 31/12/2024, tendo em vista a sua revisão no quadro de avaliação de benefícios fiscais a realizar no ano de 2024 (artigo 319.º Lei OE2024).

# ENTIDADES DE GESTÃO FLORESTAL (EGF) E UNIDADES DE GESTÃO FLORESTAL (UGF)

## Regime jurídico reconhecimento

- Lei n.º111/2017, 19/12
- DL n.º66/2017, 12/06 (alterado lei n.º 111/2017)

## Lei n.º 111/2017, 19/12

- Artigo 9.º, n.º3
- Beneficiam de um regime específico de benefícios fiscais (EBF) e reduções emolumentares (Regulamento Emolumentar dos Registos e Notariado)

## Lei n.º 110/2017, 15/12

- EBF – altera artigo 59.º-D
- EBF – adita artigo 59.º-G – EGF e UGF
- Alteração do artigo 28.º isenções ao Regulamento Emolumentar dos Registos e Notariado

# ENTIDADES DE GESTÃO FLORESTAL (EGF) E UNIDADES DE GESTÃO FLORESTAL (UGF)

## • Artigo 59.º-G – Entidades de Gestão Florestal e Unidades de Gestão Florestal

- ➔ Isenção de IRC os rendimentos obtidos no âmbito da gestão de recursos florestais por EGF
- ➔ Os rendimentos obtidos por EGF, pagos ou colocados à disposição dos respetivos titulares, são sujeitos a retenção na fonte de IRS ou de IRC, à taxa de 10%, exceto em algumas situações.

Para as aquisições onerosas de prédios rústicos destinados à exploração florestal, pelas EGF reconhecidas ou seus associados, que afetem, no prazo de seis meses, esses prédios à gestão dessa EGF, e desde que os mesmos não sejam alienados pelo período de dois anos

➔ Isenção de imposto do selo

➔ Isenção de IMT, quando os municípios assim o deliberem



---

# ENTIDADES DE GESTÃO FLORESTAL (EGF) E UNIDADES DE GESTÃO FLORESTAL (UGF)

- **Artigo 28.º Isenções – Regulamento Emolumentar dos Registos e Notariado**

Os emolumentos devidos pela realização de atos de registo de factos relativos a prédio rústico ou misto a disponibilizar, ou disponibilizado, na bolsa de terras ou no banco de terras, e relacionados com a finalidade dessa disponibilização, são reduzidos em 75%.

Os emolumentos devidos pela realização de atos de registo de factos relativos a prédios rústicos destinados à exploração florestal, adquiridos por EGF reconhecidas, ou por associados destas, que afetem, no prazo de seis meses, esses prédios à gestão dessa EGF, são reduzidos em 75%. Esta redução é aplicável às UGF reconhecidas, ou por associados destas, desde que seja promovida a afetação dos prédios rústicos à gestão dessa UGF.

Benefícios:

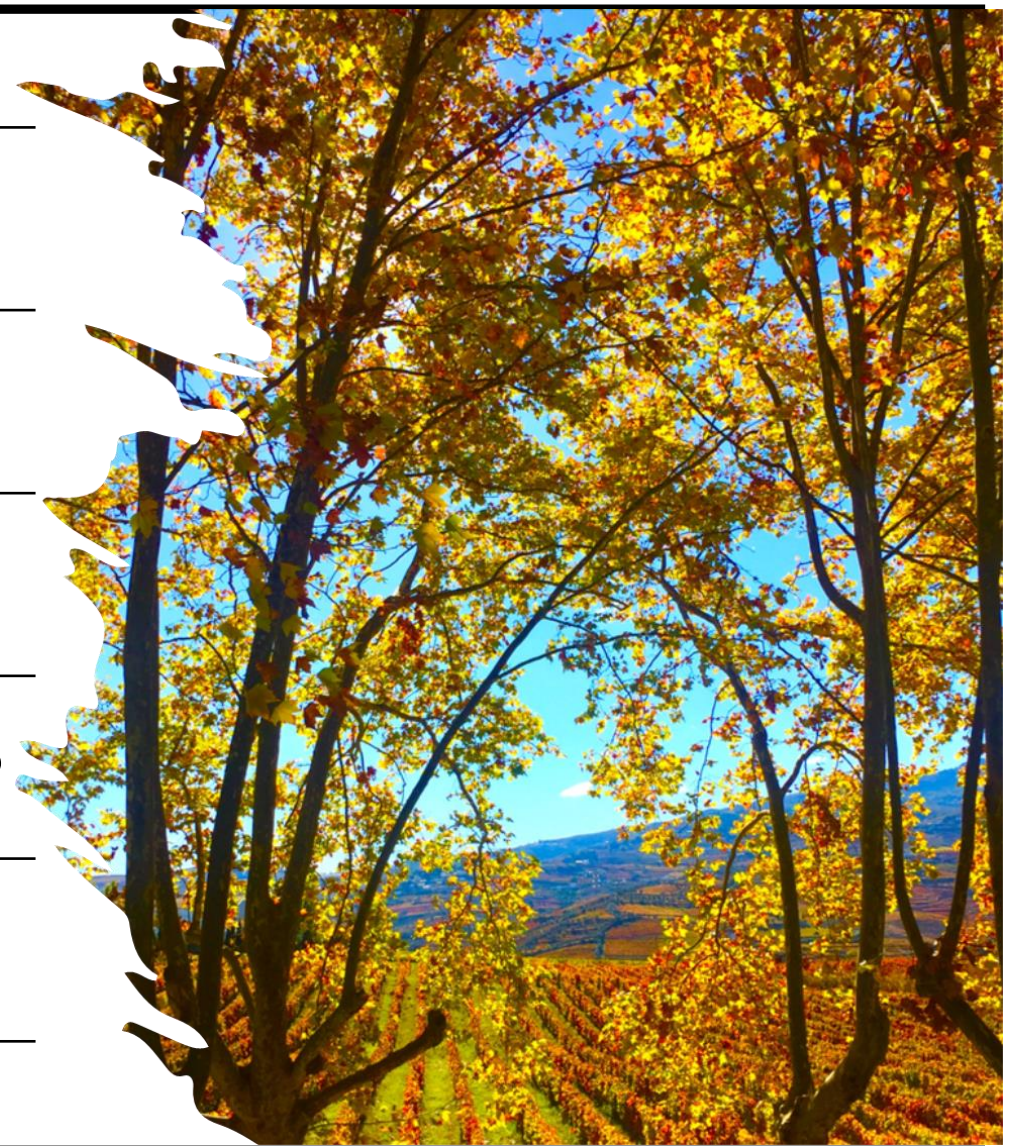
Taxa IRS

IMT e Imposto Selo

IMI

Majoração gastos IRC/IRS

Prémio jovens agricultores



- ***Benefícios a nível da taxa do IRS***

*(n.º 1 do art.º 59.º-D – EBF)*

- ***Benefícios a nível da taxa do IRS***

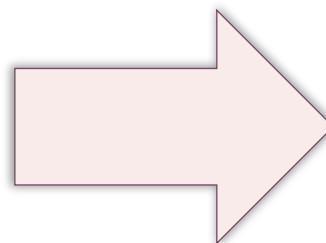
No âmbito da aplicação do regime simplificado, incluindo o ato isolado, para efeitos de determinação da taxa de IRS a aplicar a rendimentos da categoria B decorrentes de explorações silvícolas plurianuais, o respetivo valor é dividido por 12 (*n.º1, alínea a) do art.º 59.º-D – EBF*).

No âmbito da aplicação da contabilidade organizada, incluindo o ato isolado, para efeitos de determinação da taxa de IRS a aplicar a rendimentos da categoria B decorrentes de explorações silvícolas plurianuais, o respetivo valor é dividido pela soma do número de anos ou fração a que respeitem os gastos imputados ao respetivo lucro tributável (*n.º1, alínea b) do art.º 59.º-D – EBF*).

Constituem rendimentos da categoria B

- o exercício de atividades agrícolas, silvícolas ou pecuárias,
- e os subsídios ou subvenções relacionados com estas atividades

Também se consideram rendimentos da categoria B, os provenientes da prática de atos isolados referentes às atividades agrícolas, silvícolas ou pecuárias.



Que não resultem de uma prática previsível ou reiterada.



Os rendimentos empresariais e profissionais ficam sujeitos a tributação desde o momento em que para efeitos de IVA seja obrigatória a emissão de fatura ou, não sendo obrigatória a sua emissão, desde o momento do pagamento ou colocação à disposição dos respetivos titulares de rendimento, sem prejuízo da aplicação do disposto no artigo 18.º do Código do IRC, sempre que o rendimento seja determinado com base na contabilidade.

## INCENTIVO FISCAL NO ÂMBITO DA POLÍTICA AGRÍCOLA COMUM

(artigo 269.º Lei OE2024)



1. Sem prejuízo da tributação em IRS nos termos gerais, os sujeitos passivos que auferirem subsídios ou subvenções no âmbito da PAC em 2024, referentes ao ano anterior, podem optar pela respetiva tributação nesse ano.
2. Para efeitos do disposto no número anterior, sempre que o pagamento dos subsídios ou subvenções ocorra após o prazo definido no n.º 1 do artigo 60.º do Código do IRS, podem os sujeitos passivos entregar declaração de substituição nos termos dos n.ºs 3 e seguintes do artigo 59.º do CPPT.

## **IRS/Categoria B – Rendimentos Agrícolas Excluídos da Tributação**

**Até** quatro vezes e meia o valor anual do IAS no total do conjunto dos rendimento de todas as categorias

**Em 2024:  $(€509,26 \times 12 \times 4,5) = €27.500,04$**

**Em 2023:  $(€480,43 \times 12 \times 4,5) = €25.943,22$**

**Embora excluídos de tributação os “agricultores” ficam sujeitos a determinadas obrigações:**

- Declaração de início de atividade
- Declarar o total dos rendimentos, mesmo os não sujeitos na declaração modelo 3 do IRS (anexo B ou C conforme o enquadramento do sujeito passivo).

# RENDIMENTOS EMPRESARIAIS E PROFISSIONAIS - IRS

	2022	2023	2024	Variação	
				2023-2022	2023-2024
INDEXANTE DOS APOIOS SOCIAIS (IAS)	443,20 €	480,43 €	509,26 €	37,23 €	28,83 €
IRS/Cat. B - Rendimentos Agrícolas Excluídos Tributação (4,5xIASx12)	23 932,80 €	25 943,22 €	27 500,04 €	2 010,42 €	1 556,82 €
IRS - dispensa entrega declaração rendimentos - atos isolados inferior 4 IAS	1 772,80 €	1 921,72 €	2 037,04 €	148,92 €	115,32 €
IRS - dispensa apresentação rendimentos - subvenções PAC inferior 4 IAS (outros rend.inf. 4.104€)	1 772,80 €	1 921,72 €	2 037,04 €	148,92 €	115,32 €
IRS - Dispensa declaração início atividade Subvenções PAC inf. 4IAS	1 772,80 €	1 921,72 €	2 037,04 €	148,92 €	115,32 €
Base contributiva - regime contrato curta duração (valor hora: IASx12/52x40)	2,56 €	2,77 €	2,94 €	0,21 €	0,17 €

Os agricultores que desenvolvam atividade da categoria B, podem para efeitos de tributação em IRS determinar os rendimentos :

Com base na aplicação das regras decorrentes do **regime simplificado** (ilíquido de rendimentos brutos da categoria B inferiores ou iguais a €200.000);

Com **base na contabilidade**.

- ▶ No **regime simplificado** apenas se consideram os rendimentos brutos obtidos. Não são consideradas as despesas ou o custo dos fatores de produção suportados para desenvolver a atividade.



## REGIME SIMPLIFICADO

Regime Simplificado IRS - Coeficientes			
Descrição	Base incidência anual	Coeficiente a aplicar	
		2023	2024
Vendas produtos agrícolas	Valor total faturado	0,15	0,15
Prestação serviços (1)	Valor total faturado	0,75	0,75
Subsídios Exploração	Valor total recebido	0,10	0,10
Subsídios ao investimento	1/5 do valor recebido durante 5 anos	0,30	0,30
Prémio jovem agricultor	1/5 do valor recebido durante 5 anos	0,30	0,10
Outras subvenções não destinadas à exploração	1/5 do valor recebido durante 5 anos	0,30	0,30
(1) Aplicável aos rendimentos de atividades profissionais tabela artigo 151,º CIRS. Às restantes prestações serviços, com exceção AL, aplica-se coeficiente 0,35			

- **Benefícios a nível da taxa do IRS**

## REGIME SIMPLIFICADO

No âmbito da aplicação do regime simplificado, incluindo o ato isolado, para efeitos de determinação da taxa de IRS a aplicar a rendimentos da categoria B decorrentes de explorações silvícolas plurianuais, o respetivo valor é dividido por 12 (*n.º1, alínea a) do art.º 59.º-D – EBF*).

### Exemplo: Categoria B - Regime Simplificado

Descrição	Valor recebido em 2024	Rendimento tributável (*)	Taxa média IRS	Valor IRS
Venda cortiça	180 000 €	27 000 €	13,25%	3 578 €
Rendimento tributável/12		2 250 €		
Taxa c/ benefício fiscal			13,25%	3 578 €
Taxa s/ benefício fiscal			22,14%	5 978 €

(\*) vendas coeficiente 0,15

# IRS – IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS SINGULARES

## TAXAS GERAIS (artigo 68.º do CIRS)

Redação anterior			OE 2024		
Rendimento coletável (euros)	Taxas (percentagem)		Rendimento coletável (euros)	Taxas (percentagem)	
	Normal (A)	Média (B)		Normal (A)	Média (B)
Até 7 479	14,50	14,500	Até 7 703	13,25	13,250
De mais de 7 479 até 11 284	21,00	16,692	De mais de 7 703 até 11 623	18,00	14,852
De mais de 11 284 até 15 992	26,50	19,579	De mais de 11 623 até 16 472	23,00	17,251
De mais de 15 992 até 20 700	28,50	21,608	De mais de 16 472 até 21 321	26,00	19,240
De mais de 20 700 até 26 355	35,00	24,482	De mais de 21 321 até 27 146	32,75	22,139
De mais de 26 355 até 38 632	37,00	28,460	De mais de 27 146 até 39 791	37,00	26,862
De mais de 38 632 até 50 483	43,50	31,991	De mais de 39 791 até 51 997	43,50	30,768
De mais de 50 483 até 78 834	45,00	36,669	De mais de 51 997 até 81 199	45,00	35,886
Superior a 78 834	48,00		Superior a 81 199	48,00	

Redução taxas marginais até  
5.º escalão



- 1.º escalão 1,25 p.p.
- 2.º escalão 3,0 p.p.
- 3.º escalão 3,50 p.p.
- 4.º escalão 2,50 p.p.
- 5.º escalão 2,25 p.p.

Atualização dos nove escalões de rendimento: +3%

- **Benefícios a nível da taxa do IRS**

## REGIME SIMPLIFICADO

### Declaração de rendimentos modelo 3 – preenchimento anexo B Modelo Portaria n.º 39-B/2024, de 2/02



4	RENDIMENTOS BRUTOS (OBTIDOS EM TERRITÓRIO PORTUGUÊS)	
B	RENDIMENTOS AGRÍCOLAS, SILVÍCOLAS E PECUÁRIOS	VALOR
	Vendas de produtos com exceção das incluídas no campo 457	451
	Prestações de serviços	452
	Serviços prestados por sócios a sociedades onde detenham partes de capital ou direitos de voto, nas condições previstas nos n.ºs 1 e 2 da subalínea ii) da alínea g) do n.º 1 do art.º 31.º do CIRS	459
	Rendimentos de capitais imputáveis a atividades geradoras de rendimentos da Categoria B, rendimentos da propriedade intelectual, industrial ou prestação de informações, saldo positivo das mais e menos-valias e restantes incrementos patrimoniais	453
	Resultado positivo de rendimentos prediais	454
	Subsídios à exploração	455
	Outros subsídios	456
	Rendimentos decorrentes de vendas em explorações silvícolas plurianuais (art.º 59.º-D, n.º 1 do EBF)	457
	Rendimentos de atividades agrícolas, silvícolas e pecuárias não incluídos nos campos anteriores	458
	SOMA	

- ***Benefícios a nível da taxa do IRS***

## CONTABILIDADE ORGANIZADA

No âmbito da aplicação da contabilidade organizada, incluindo o ato isolado, para efeitos de determinação da taxa de IRS a aplicar a rendimentos da categoria B decorrentes de explorações silvícolas plurianuais, o respetivo valor é dividido pela soma do número de anos ou fração a que respeitem os gastos imputados ao respetivo lucro tributável (*n.º1, alínea b) do art.º 59.º-D – EBF*).



- ***Benefícios a nível da taxa do IRS***

## CONTABILIDADE ORGANIZADA

### Custos das Explorações Plurianuais (artigo 34.º do Código IRS)

A parte dos encargos das explorações silvícolas plurianuais suportados durante o ciclo de produção, equivalente à percentagem que a extração efetuada no exercício represente na produção total do mesmo produto e ainda não considerada em exercício anterior, é atualizada pela aplicação dos coeficientes atualizados anualmente constantes da portaria do Ministro das Finanças.

## • *Benefícios a nível da taxa do IRS*

## CONTABILIDADE ORGANIZADA

### Exemplo: Categoria B – Contabilidade Organizada

Anos		Gastos	Coefficiente de correção monetária (*)	Gastos corrigidos pelo coeficiente (**)
1 ano	2015	10 500,00 €	1,12	11 760,00 €
2 ano	2016	12 000,00 €	1,11	13 320,00 €
3 ano	2017	12 500,00 €	1,10	13 750,00 €
4 ano	2018	13 000,00 €	1,09	14 170,00 €
5 ano	2019	13 500,00 €	1,09	14 715,00 €
6 ano	2020	14 000,00 €	1,09	15 260,00 €
7 ano	2021	16 500,00 €	1,08	17 820,00 €
8 ano	2022	18 000,00 €	1,00	18 000,00 €
Venda	2023	30 000,00 €	1,00	30 000,00 €
TOTAL		140 000,00 €		148 795,00 €
Diferença (gasto fiscal)				8 795,00 €

\* Portaria n.º 340/2023, de 8/11 \*\* (Artigo 18.º do CIRC e 34.º do CIRS)

Rendimentos	Arroba	Taxa	Valor
Venda 12.000 arrobas cortiça	32,00 €		384 000,00 €
Gastos			- 140 000,00 €
Resultado Liquido Período			244 000,00 €
Atualização encargos plurianuais (artigo 34.º CIRS)			- 8 795,00 €
Lucro tributável			235 205,00 €
<i>Lucro tributável /9</i>			26 133,89 €
Taxa IRS c/ benefício fiscal		24,5%	57 582,89 €
Taxa IRS s/ benefício fiscal		48,0%	112 898,40 €

• *Benefícios a nível da taxa do IRS*

CONTABILIDADE ORGANIZADA

**Declaração de rendimentos modelo 3 – preenchimento anexo C**  
**Modelo Portaria n.º 39-B/2024, de 2/02**



5	DISCRIMINAÇÃO POR ATIVIDADES				
		PREJUÍZO FISCAL		LUCRO TRIBUTÁVEL	
ATIVIDADES PROFISSIONAIS, COMERCIAIS E INDUSTRIAIS COM EXCEÇÃO DA ATIVIDADE DE EXPLORAÇÃO DE ESTABELECIMENTOS DE ALOJAMENTO LOCAL NA MODALIDADE DE MORADIA OU APARTAMENTO		501	.	502	.
ATIVIDADE DE EXPLORAÇÃO DE ESTABELECIMENTOS DE ALOJAMENTO LOCAL NA MODALIDADE DE MORADIA OU APARTAMENTO		509	.	510	.
ATIVIDADES FINANCEIRAS (CÓDIGOS CAE 65, 66 OU 67)		503	.	504	.
ATIVIDADES AGRÍCOLAS, SILVÍCOLAS E PECUÁRIAS		505	.	506	.
A					
1 - Se preencheu o campo 506 e nele estão incluídos rendimentos de explorações silvícolas plurianuais, indique relativamente a estas explorações (art.º 59.º-D, n.º 1, do EBF):					
N.º de anos ou fração a que respeitam os gastos imputados		507		Lucro tributável (explorações silvícolas plurianuais)	508
2 - Se preencheu o campo 502 e nele estão incluídos rendimentos obtidos no âmbito de actividades de arrendamento ou hospedagem, indique:					
Lucro tributável imputável a esses rendimentos				511	

- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e de Imposto Selo*** *(n.º 2 a 6 do art.º 59.º-D – EBF)*

- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e de Imposto Selo***

**Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos**

## **Isenções:**

**IMT** – Artigo 17.º Taxas: c) Aquisição de prédios rústicos - 5%.

**Verba 1.1 da tabela geral do imposto do selo** - Aquisição onerosa ou por doação do direito de propriedade ou de figuras parcelares desse direito sobre imóveis, bem como a resolução, invalidade ou extinção, por mútuo consenso, dos respetivos contratos - sobre o valor aplica-se a taxa de 0,8%.



- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e de Imposto Selo***

*(n.º 2 do art.º 59.º-D – EBF).*

## Zona de Intervenção Florestal (ZIF)

Ficam isentas de imposto municipal sobre as transmissões onerosas de imóveis (IMT) e de imposto do selo, as aquisições onerosas de prédios ou parte de prédios rústicos que correspondam a áreas florestais abrangidas por:

➡ Zona de intervenção florestal (ZIF), ou

➡ Prédios contíguos aos mesmos, na condição de estes serem abrangidos por uma ZIF num período de três anos contados a partir da data de aquisição.

- **Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e de Imposto Selo**

Zona de Intervenção Florestal (ZIF)

Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos

➔ **“Áreas florestais”** e **“prédios destinados a exploração florestal”** deve entender-se os terrenos ocupados com floresta, matos e pastagens ou outras formações vegetais espontâneas.

➔ **“Prédios contíguos”** deve entender-se os prédios confinantes ou que se encontram separados por caminhos ou estradas com largura inferior ou igual a 3 metros ou linhas de água, sendo “confinantes” os prédios que partilham a mesma fronteira.

- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e de Imposto Selo***

## Zona de Intervenção Florestal (ZIF)

Uma Zona de Intervenção Florestal (ZIF) é uma área territorial contínua e delimitada, constituída maioritariamente por espaços florestais, submetida a um Plano de Gestão Florestal (PGF) e que cumpre o estabelecido nos Planos Municipais de Defesa da Floresta Contra Incêndios, e administrada por uma única entidade, que se denomina Entidade Gestora da ZIF.

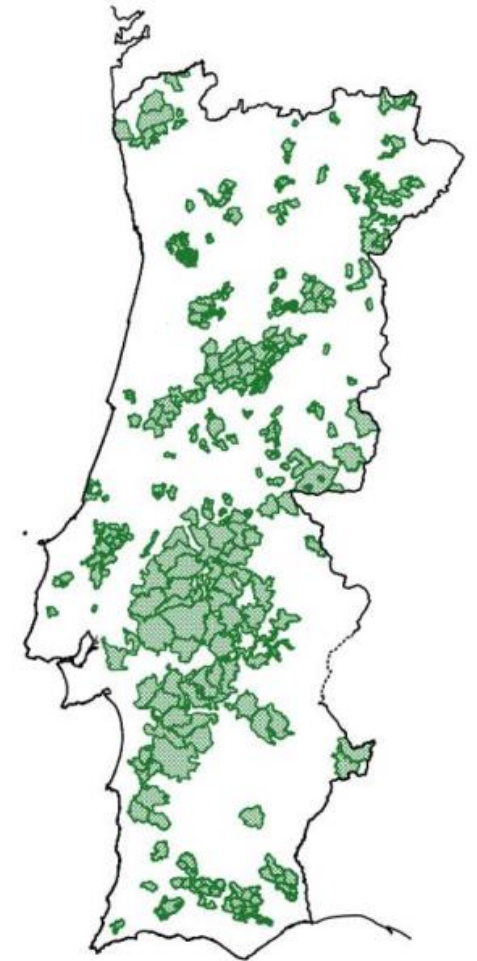
O regime de criação de ZIF, bem como os princípios reguladores do seu funcionamento e extinção, encontra-se estabelecido no Decreto-Lei n.º 127/2005, de 5 de agosto, com a redação que lhe foi conferida pelo Decreto-Lei n.º 67/2017, de 12 de junho.

- **Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e de Imposto Selo**

## Zona de Intervenção Florestal (ZIF)



Quadro 1 – Área e número de ZIF constituídas, por regiões, no final de 2023		
Região	Área (ha)	N.º
Norte	239 037	54
Centro	445 465	100
LVT	410 917	39
Alentejo	783 270	55
Algarve	101 579	28
TOTAL	1 980 268	276



- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e de Imposto Selo***

Zona de Intervenção Florestal (ZIF)

Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos

O reconhecimento das isenções é da competência do chefe do serviço de finanças da área da situação dos prédios.

O sujeito passivo deve solicitar a isenção, antes do ato ou contrato através do qual se opere a transmissão, mediante requerimento a apresentar naquele serviço de finanças.

- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e de Imposto Selo***

## **Pedido de reconhecimento nas Finanças**

- Declaração da entidade gestora da ZIF que ateste a integração do prédio objeto do pedido na ZIF ou que o prédio é contíguo a prédio abrangido pela ZIF
- Com identificação e descrição prédio
- Fim a que se destinam
- Cópia da decisão criação ou de alteração da ZIF
- Relação dos proprietários e produtores florestais aderentes (não obrigatório)

**Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos**



- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e de Imposto Selo***

## Zona de Intervenção Florestal (ZIF)

A aquisição de prédios que sejam contíguos a prédios rústicos que correspondam a áreas florestais abrangidas por ZIF deixa de beneficiar da isenção se, no prazo de 3 anos a contar dessa aquisição, os prédios adquiridos não foram abrangidos por ZIF.

- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e de Imposto Selo***

Prédios rústicos submetidos a Plano de Gestão Florestal (PGF)

*(n.º 3 do art.º 59.º-D – EBF).*

Ficam isentas de IMT e de imposto do selo, as aquisições onerosas de prédios ou parte de prédios rústicos destinados à exploração florestal que sejam confinantes com prédios rústicos submetidos a plano de gestão florestal, desde que o adquirente seja proprietário do prédio rústico confinante.

- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e de Imposto Selo***

Prédios rústicos submetidos a Plano de Gestão Florestal (PGF)

Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos

- ➔ **“Áreas florestais”** e **“prédios destinados a exploração florestal”** deve entender-se os terrenos ocupados com floresta, matos e pastagens ou outras formações vegetais espontâneas.
- ➔ **“Prédios contíguos”** deve entender-se os prédios confinantes ou que se encontram separados por caminhos ou estradas com largura inferior ou igual a 3 metros ou linhas de água, sendo “confinantes” os prédios que partilham a mesma fronteira.

- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e de Imposto Selo***

Prédios rústicos submetidos a Plano de Gestão Florestal (PGF)

**Decreto-Lei n.º 16/2009, de 14/01**

O PGF é um instrumento de administração de espaços florestais que, de acordo com as orientações definidas no PROF (programas regionais de ordenamento florestal), determina, no espaço e no tempo, as intervenções de natureza cultural e de exploração dos recursos, visando a produção sustentada dos bens e serviços por eles proporcionado e tendo em conta as atividades e os usos dos espaços envolventes.

As opções de natureza económica contidas no PGF são determinadas livremente pelos titulares das áreas abrangidas.

- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e de Imposto Selo***

**Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos**

Prédios rústicos submetidos a Plano de Gestão Florestal (PGF)

O reconhecimento das isenções é da competência do chefe do serviço de finanças da área da situação dos prédios.

O sujeito passivo deve solicitar a isenção, antes do ato ou contrato através do qual se opere a transmissão, mediante requerimento a apresentar naquele serviço de finanças.

- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e de Imposto Selo***

**Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos**

## Prédios rústicos submetidos a Plano de Gestão Florestal (PGF)

O Requerimento a apresentar deve ser acompanhado por documentos que atestem que estão reunidos os pressupostos da isenção, nomeadamente, por comprovativo da aprovação e execução do PGF emanado pelo Instituto da Conservação da Natureza e das Florestas (ICNF) e da situação de contiguidade do prédio, identificação e descrição dos prédios e o fim a que se destinam.



- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e de Imposto Selo***

## **OBRIGAÇÃO DECLARATIVA**

**Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos**

Tendo em vista o cumprimento da obrigação de entrega da declaração para liquidação de IMT e de IS Verba 1.1 prevista no n.º 3 do artigo 19.º do Código do IMT, obrigatória ainda que a aquisição esteja isenta de imposto, devem utilizar-se os seguintes códigos criados para o efeito:

- ➔ 124 – Aquisições onerosas de prédios ou parte de prédios rústicos que correspondam a áreas florestais abrangidas por ZIF ou de prédios contíguos aos mesmos (artigo 59.º-D, n.º 2 do EBF).
- ➔ 125 – Aquisições onerosas de prédios ou parte de prédios rústicos destinados à exploração florestal que sejam confinantes com prédios rústicos submetidos a plano de gestão florestal elaborado, aprovado e executado (artigo 59.º-D, n.º 3 do EBF).

- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)*** (n.º 7 a 11 do art.º 59.º-D – EBF)

- **Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)** (n.º 7 a 11 do art.º 59.º-D – EBF)

**Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos**

Ficam isentos de IMI os prédios rústicos:

- ➔ Correspondam a terrenos ocupados com floresta, matos e pastagens ou outras formações vegetais espontâneas, abrangidos por áreas florestais aderentes a Zona de Intervenção Florestal (ZIF); ou
- ➔ Se destinem à exploração florestal, e que se encontrem submetidos a Plano de Gestão Florestal (PGF) elaborado, aprovado e executado.

- **Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)** (n.º 7 a 11 do art.º 59.º-D – EBF)

## Reconhecimento e isenção

**Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos**

Competência  
do chefe do  
serviço  
finanças da  
área dos  
prédios

Mediante a  
apresentação  
de  
requerimento  
pelo sujeito  
passivo

Nesse  
serviço de  
finanças

- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)*** (n.º 7 a 11 do art.º 59.º-D – EBF)

## **RECONHECIMENTO E ISENÇÃO**

**Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos**

Prédio inserido na área aderente a ZIF

O requerimento a apresentar pelo sujeito passivo deve ser acompanhado de declaração da entidade gestora da ZIF, que ateste a integração nesta do prédio objeto do pedido, devendo, igualmente, mencionar desde quando é que o prédio se encontra abrangido pela mesma.

O chefe do serviço de finanças competente para o reconhecimento da isenção deve ainda verificar a criação da ZIF, consultando a deliberação de criação da mesma, emanada pelo conselho diretivo do ICNF,IP, no respetivo sítio da internet ou em documento disponibilizado pelo sujeito passivo.

- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)*** (n.º 7 a 11 do art.º 59.º-D – EBF)

## **RECONHECIMENTO E ISENÇÃO**

**Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos**

### **Prédios rústicos submetidos a Plano de Gestão Florestal (PGF)**

Quando se trate de prédio destinado a exploração florestal submetido a PGF, o requerimento a apresentar pelo sujeito passivo deve ser acompanhado de documento comprovativo da aprovação e execução do PGF, emanado pelo ICNF,IP, devendo este, igualmente, mencionar o período de vigência do referido plano e desde quando é que o prédio se encontra submetido ao mesmo.



- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)*** (n.º 7 a 11 do art.º 59.º-D – EBF)

## **PRAZOS**

**Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos**

O sujeito passivo deve apresentar o requerimento a solicitar a isenção, no prazo de 60 dias a contar da verificação do facto determinante, ou seja:

- Quando se trate de prédio inserido em área aderente a ZIF, a partir da sua adesão;
- Quando se trate de prédio destinado a exploração florestal submetido a PGF, a partir da respetiva execução.

### **A isenção inicia-se:**

- Quando se trate de prédio inserido em área aderente a ZIF, no ano da sua adesão;
- Quando se trate de prédio destinado a exploração florestal submetido a PGF, no ano da respetiva execução.

Quando o pedido for apresentado após o prazo de 60 dias, estipulado no n.º 9 do artigo 59.º-D do EBF, a isenção inicia-se no ano seguinte ao da sua apresentação.

- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)*** (n.º 7 a 11 do art.º 59.º-D – EBF)

## VIGÊNCIA DO BENEFÍCIO

**Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos**

Não se encontrando estabelecido prazo de vigência para a presente isenção, a mesma tem carácter permanente, quanto aos prédios inseridos em área aderente a ZIF.

No entanto, relativamente aos prédios destinados a exploração florestal submetidos a PGF, encontrando-se este sujeito a um prazo máximo de vigência, estabelecido pelo Decreto-Lei n.º 16/2009, de 14 de janeiro, alterado pelos Decretos-Leis n.ºs 114/2010, de 22 de outubro, e 27/2014, de 18 de fevereiro, a presente isenção tem carácter temporário, vigorando por um período máximo de 25 anos.

- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)*** (n.º 7 a 11 do art.º 59.º-D – EBF)

## **CESSAÇÃO DA ISENÇÃO**

**Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos**

A isenção cessa:

- Quando se trate de prédio inserido em área aderente a ZIF, no ano em que aquele deixe de estar abrangido pela mesma;
- Quando se trate de prédio destinado a exploração florestal submetido a PGF, quando o mesmo deixe de ser executado, ou no termo da vigência deste.

O sujeito passivo do IMI, nos termos da alínea g) do n.º 1 e do n.º 4 do artigo 13.º do Código do IMI, deve, nos trinta dias subsequentes à ocorrência dos eventos determinantes da cessação da isenção, excetuando-se o que respeita ao termo da vigência do PGF, apresentar a respetiva declaração de atualização da matriz.

- ***Benefícios a nível do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)*** (n.º 7 a 11 do art.º 59.º-D – EBF)

## **EXECUÇÃO DA DECISÃO DE RECONHECIMENTO DA ISENÇÃO**

**Circular 11/2015, de 6/10  
AT- procedimentos**

Os serviços de finanças competentes para a instrução e decisão do procedimento de reconhecimento do benefício fiscal devem, após a sua conclusão, averbar na matriz predial dos prédios rústicos em causa um dos seguintes códigos de isenção:


- 65 – Prédios rústicos aderentes a ZIF (artigo 59.º-D, n.º 7, EBF)
- 67 – Prédios rústicos sujeitos a PGF (artigo 59.º-D, n.º 7, EBF)

- ***Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS***


*(n.º12 a 15 do art.º 59.º-D – EBF).*

- **Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS** (n.º12 a 15 do art.º 59.º-D – EBF).

Para efeitos de determinação do lucro tributável dos sujeitos passivos de IRC e de IRS com contabilidade organizada que exerçam uma atividade económica de natureza silvícola ou florestal, **são consideradas em 140% do respetivo montante**, contabilizado como gasto do exercício:



as contribuições financeiras dos proprietários e produtores florestais aderentes a uma zona de intervenção florestal destinadas ao fundo comum constituído pela respetiva entidade gestora;



os encargos suportados com despesas com operações de defesa da floresta contra incêndios, com a elaboração de planos de gestão florestal, com despesas de certificação florestal e de mitigação ou adaptação florestal às alterações climáticas, definidas por portaria n.º 61/2019, de 14/02.

- ***Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS*** (n.º12 a 15 do art.º 59.º-D – EBF).

Contribuições financeiras dos proprietários e produtores florestais aderentes a uma ZIF

**Decreto-Lei n.º 127/2005, de 5/08, com a redação que lhe foi conferida pelo Decreto-Lei n.º 67/2017, de 12/06 – artigo 18.º Fundo Comum da ZIF:**

As entidades gestoras das ZIF devem constituir, no prazo máximo de um ano após a criação da ZIF, um fundo comum destinado a financiar ações geradoras de benefícios comuns e de apoio aos proprietários e outros produtores florestais aderentes.

Constituem receitas do fundo comum, nomeadamente, as contribuições financeiras dos proprietários e produtores florestais aderentes, bem como os prémios, incentivos e outras receitas que lhes sejam atribuídos nos termos da lei e das condições definidas no respetivo regulamento interno.



- **Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS** (n.º13 do art.º 59.º-D – EBF).

Contribuições financeiras dos proprietários e produtores florestais aderentes a uma zona de intervenção florestal destinadas ao fundo comum constituído pela respetiva entidade gestora

O montante máximo da majoração prevista de 140% do respetivo montante não pode exceder o equivalente a 8/1000 do volume de negócios referente ao exercício em que são realizadas as contribuições financeiras.



**O limite previsto é apenas aplicável aos gastos que correspondam às contribuições financeiras - Despacho n.º 328/2019-XXI, do Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais, de 18-07-2019**

- **Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS** (n.º12 do art.º 59.º-D – EBF).

Encargos suportados com despesas com operações de defesa da floresta contra incêndios, com a elaboração de planos de gestão florestal, com despesas de certificação florestal e de mitigação ou adaptação florestal às alterações climáticas, definidas por portaria n.º 61/2019, de 14/02.

---

Objetivos: Ordenamento e gestão florestal

---

Prevenção e apoio ao combate de incêndios florestais

---

Valorização da floresta e, desta forma, o território nacional

---

- **Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS** (n.º12 do art.º 59.º-D – EBF).

**DESPESAS**

Operações de defesa da floresta conta incêndios

Elaboração de planos de gestão florestal

Certificação florestal

Mitigação ou adaptação florestal às alterações climáticas

**Portaria n.º 61/2019, de 14/02**

Os encargos devem constar na contabilidade em rubrica ou rubricas separadas de encargos da mesma natureza contabilística e fiscal, de modo a permitir um adequado apuramento e controlo do lucro tributável

- ***Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS*** (n.º12 do art.º 59.º-D – EBF).

**Portaria n.º 61/2019, de 14/02 (artigo 3.º)**

Despesas com operações de defesa da floresta contra incêndios:

relacionadas com as operações identificadas no Plano Municipal de Defesa da Floresta Contra Incêndios ou no plano de gestão florestal da exploração, de abertura e beneficiação de faixas da rede primária, secundária e terciária da rede de faixas de gestão de combustível e de mosaicos de parcelas de gestão de combustível, incluindo o uso do fogo controlado,

- ***Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS*** (n.º12 do art.º 59.º-D – EBF).

**Portaria n.º 61/2019, de 14/02 (artigo 4.º)**

Despesas com a elaboração de planos de gestão florestal: os serviços de consultoria para elaboração do plano de gestão florestal

- ***Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS*** (n.º12 do art.º 59.º-D – EBF).

**Portaria n.º 61/2019, de 14/02 (artigo 5.º)**

Despesas de certificação florestal:

- a) Serviços de consultoria para o desenvolvimento de atividades preparatórias;
- b) Custos com as auditorias internas do sistema de certificação e controlos adicionais;
- c) Custos das auditorias de terceira parte (auditoria de concessão) e emissão do certificado.

- ***Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS*** (n.º12 do art.º 59.º-D – EBF).

**Portaria n.º 61/2019, de 14/02 (artigo 6.º)**

## Despesas de mitigação ou adaptação florestal às alterações climáticas:

- a) Operações de arborização com espécies autóctones de áreas anteriormente ocupadas por matos;
- b) Operações de reconversão de povoamentos instalados em condições ecologicamente desajustadas;
- c) Operações de reconversão de povoamentos compostos por espécies de crescimento rápido, em povoamentos de espécies autóctones de crescimento lento, mais adaptadas às alterações climáticas;
- d) Operações de rearborização de áreas ardidadas ou afetadas por agentes bióticos;
- e) Operações de rearborização de áreas afetadas por calamidades naturais ou acontecimentos catastróficos;

- ***Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS*** (n.º12 do art.º 59.º-D – EBF).

**Portaria n.º 61/2019, de 14/02 (artigo 6.º)**

## Despesas de mitigação ou adaptação florestal às alterações climáticas:

- f) Operações de controlo de espécies invasoras lenhosas;
- g) Cortes sanitários de exemplares hospedeiras que apresentem sintomas de declínio, no âmbito da prevenção e controlo de agentes bióticos nocivos;
- h) Operações de limpeza de vegetação sem mobilização do solo, com recurso a ferramentas motomanuais ou alfaia destroçadora;
- i) Eliminação de resíduos florestais sem recurso à queima (estilhaçamento ou destroçamento);
- j) Operações de compartimentação dos povoamentos florestais através da instalação de faixas de arvoredos de alta densidade ou operações de gestão e recuperação das linhas de água.



- ***Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS*** (n.º14 do art.º 59.º-D – EBF)

Aos sujeitos passivos de IRS ou IRC abrangidos pelas regras decorrentes do regime simplificado é igualmente aplicável uma dedução ao rendimento tributável ou à matéria coletável, respetivamente, obtidos após a aplicação dos respetivos coeficientes e até à sua concorrência, de um montante equivalente à majoração prevista de 40%.

- ***Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS*** (n.º15 do art.º 59.º-D – EBF)

A majoração é aplicável aos sujeitos de IRS e de IRC que preencham, cumulativamente, as seguintes condições:

- a) O seu lucro tributável não seja determinado por métodos indiretos;
- b) A respetiva produção silvícola ou florestal esteja submetida a um plano de gestão florestal.

Elaborado, aprovado e executado nos termos do Decreto-Lei n.º 16/2009, de 14 de janeiro, alterado pelos Decretos-Leis n.ºs 114/2010, de 22 de outubro, e 27/2014, de 18 de fevereiro.

- **Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS** (n.º12 do art.º 59.º-D – EBF)

## CONTABILIDADE ORGANIZADA - IRS

### **Declaração de rendimentos modelo 3 – preenchimento anexo C** **Modelo Portaria n.º 39-B/2024, de 2/02**





## **A DEDUZIR AO RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO**

4	APURAMENTO DO LUCRO TRIBUTÁVEL (Obtido em Território Português) (continuação)			
	Gasto suportado por proprietários e produtores florestais aderentes a zona de intervenção florestal com contribuições financeiras destinadas ao fundo comum (majoração - art.º 59.º-D, n.ºs 12 e 13, do EBF)	475	.	.
	Gasto suportado por proprietários e produtores florestais aderentes a zona de intervenção florestal com operações de defesa da floresta (majoração - art.º 59.º-D, n.º 12, do EBF)	476	.	.

- **Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS** (n.º12 do art.º 59.º-D – EBF)

CONTABILIDADE ORGANIZADA - IRC

**Declaração periódica de rendimentos modelo 22**  
**Despacho n.º 271/2024, de 12/01**

 MINISTÉRIO DAS FINANÇAS AUTORIDADE TRIBUTÁRIA E ADUANEIRA  DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS	01 PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO		 IRC  MODELO 22
	1	2	
	De ____/____/____ a ____/____/____		
02 ÁREA DA SEDE, DIREÇÃO EFETIVA OU ESTABELECIMENTO ESTÁVEL			
SERVIÇO DE FINANÇAS DA SEDE OU DO ESTABELECIMENTO ESTÁVEL		CÓDIGO	
SERVIÇO DE FINANÇAS DA DIREÇÃO EFETIVA		1	
		2	

**A DEDUZIR AO RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO – Quadro 07 – Modelo 22**

07	APURAMENTO DO LUCRO TRIBUTÁVEL (cont.)
	Benefícios fiscais
	774 . . ,

**Benefícios Fiscais– Quadro 04 – Anexo D / Modelo 22**

04	DEDUÇÕES AO RENDIMENTO (a deduzir no campo 774 do quadro 07 da declaração) (Cont.)
	NORMATIVO LEGAL
	DEDUÇÃO EFETUADA
	Majoração do gasto suportado por proprietários e produtores florestais aderentes a zona de intervenção florestal com contribuições financeiras destinadas ao fundo comum e encargos com defesa da floresta (art.º 59.º-D, n.º 12 do EBF)
	418 . . ,

	IRC
MODELO 22	
ANEXO D	

- **Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS** (n.º12 do art.º 59.º-D – EBF)

REGIME SIMPLIFICADO - IRS

**Declaração de rendimentos modelo 3 – preenchimento anexo B**  
**Modelo Portaria n.º 39-B/2024, de 2/02**





13	INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES		
E	CONTRIBUIÇÕES FINANCEIRAS DOS PROPRIETÁRIOS E PRODUTORES FLORESTAIS ADERENTES A UMA ZONA DE INTERVENÇÃO FLORESTAL E ENCARGOS SUPORTADOS COM OPERAÇÕES DE DEFESA DA FLORESTA		
Contribuições financeiras destinadas ao fundo comum (n.ºs 12 a 14 do art.º 59.º-D do EBF)		1371	. . ,
Encargos suportados com operações de defesa da floresta (n.ºs 12 e 14 do artigo 59.º-D do EBF)		1372	. . ,

- **Benefícios a nível da majoração gastos em IRC e IRS** (n.º12 do art.º 59.º-D – EBF)

## REGIME SIMPLIFICADO - IRC

**Declaração periódica de rendimentos modelo 22**  
**Despacho n.º 271/2024, de 12/01**

 MINISTÉRIO DAS FINANÇAS AUTORIDADE TRIBUTÁRIA E ADUANEIRA  DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS	01 PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO		 IRC  MODELO 22
	1	2	
	De ____/____/____ a ____/____/____		
02 ÁREA DA SEDE, DIREÇÃO EFETIVA OU ESTABELECIMENTO ESTÁVEL			
SERVIÇO DE FINANÇAS DA SEDE OU DO ESTABELECIMENTO ESTÁVEL		CÓDIGO	
SERVIÇO DE FINANÇAS DA DIREÇÃO EFETIVA		1	
		2	

## Regime Simplificado – Quadro 03 – Anexo E campo 34 / Modelo 22

03	APURAMENTO DA MATÉRIA COLETÁVEL
SUBTOTAL DA MATÉRIA COLETÁVEL ( $\sum$ Campo 16 a 30 + 33+36+38+46)	
Majoração das contribuições financeiras dos proprietários e produtores florestais aderentes a uma zona de intervenção florestal destinadas ao fundo constituído pela respetiva entidade gestora (art.º 59.º-D, n.º 14 do EBF)	
Acréscimo por não reinvestimento (art.º 86.º-B, n.º 11 do CIRCI)	
TOTAL DA MATÉRIA COLETÁVEL (Campos 41 + 31 - 34)	

41	.	.	,
34	.	.	,
31	.	.	,
42	.	.	,

(a transportar para o campo 346 do quadro 09 da mod.22)

	IRC
MODELO	22
ANEXO	E

- ***Prémio primeira instalação jovens agricultores***

*(n.º16 do art.º 59.º-D – EBF)*

- **Prémio primeira instalação jovens agricultores** (n.º16 do art.º 59.º-D – EBF)



Aos prémios de primeira instalação a jovens agricultores é aplicado um coeficiente de 0,1 para efeitos da alínea e) do n.º 1 do artigo 31.º do Código do IRS, sendo estes rendimentos considerados apenas em 50 % quando abrangidos pelo regime da contabilidade organizada (aditado n.º 16 do artigo 59.º-D)

Regime Simplificado IRS - Coeficientes			
Descrição	Base incidência anual	Coeficiente a aplicar	
		2023	2024
Vendas produtos agrícolas	Valor total faturado	0,15	0,15
Prestação serviços (1)	Valor total faturado	0,75	0,75
Subsídios Exploração	Valor total recebido	0,10	0,10
Subsídios ao investimento	1/5 do valor recebido durante 5 anos	0,30	0,30
Prémio jovem agricultor	1/5 do valor recebido durante 5 anos	0,30	0,10
Outras subvenções não destinadas à exploração	1/5 do valor recebido durante 5 anos	0,30	0,30
(1) Aplicável aos rendimentos de atividades profissionais tabela artigo 151,º CIRS. Às restantes prestações serviços, com exceção AL, aplica-se coeficiente 0,35			



# OBRIGADA

Cristina Pena Silva: [cpena@cap.pt](mailto:cpena@cap.pt)