

**Direção de Serviços do Imposto sobre o
Rendimento das Pessoas Singulares (DSIRS)**

**Retenção na Fonte sobre Rendimentos
do Trabalho Dependente e Pensões**

**Tabelas de Retenção – Continente
2.º Semestre 2023**

Código do IRS

Artigo 99.º-F

CIRCULAR Nº 2/2023

Em execução do previsto no n.º 2 do artigo 281.º da Lei n.º 12/2022, de 27 de junho (Lei de Orçamento do Estado para o ano de 2022), que determinou ao Governo que avaliasse a possibilidade de *“introdução de um procedimento que permita a aplicação de uma taxa de retenção na fonte mais adequada à situação tributária do sujeito passivo, nas situações em que, por via de um aumento da remuneração, da aplicação das tabelas aprovadas ao abrigo do artigo 99.º-F do Código do IRS, resulte um rendimento líquido mensal inferior ao anteriormente obtido”*, foi já aprovado um novo modelo de tabelas de retenção na fonte, não obstante só produzir efeitos apenas a partir de 1 de julho de 2023, inclusive, de forma a permitir a necessária adaptação, por parte das entidades pagadoras dos rendimentos do trabalho dependente e de pensões.

Em consequência, mostra-se conveniente proceder já à divulgação, por este meio, das tabelas de retenção na fonte de IRS, com o novo modelo, para os titulares de rendimentos do trabalho dependente e de pensões com residência fiscal no território português, com exceção das Regiões Autónomas dos Açores e da Madeira, a aplicar a partir de 1 de julho de 2023.

Assim:

**Razão das
Instruções**

CIRCULAR Nº 2/2023

<p>1. Divulgam-se em anexo as tabelas de retenção de IRS, aprovadas pelo Despacho n.º 14043-B/2022, do Ministro das Finanças, publicado no Diário da República, 2.ª Série, n.º 233, de 5 de dezembro de 2022, retificado pela Declaração de Retificação n.º 1069/2022, de 15 de dezembro, publicada no Diário da República, 2.ª Série, n.º 250, de 29 de dezembro de 2022, que estabelece um novo modelo de tabelas de retenção na fonte, que entra em vigor a 1/1/2023 e produz efeitos a partir do dia 1/7/2023, inclusive.</p>	<p>Tabelas de retenção</p>
<p>2. Este novo modelo, em harmonia com os escalões do IRS, tem subjacente a aplicação conjugada de uma taxa marginal sobre o rendimento mensal com a dedução de uma parcela a abater e/ou de uma parcela a abater por dependente, de valor fixo, à semelhança do que acontece na liquidação anual do imposto, não podendo o montante da retenção assim obtido ser inferior a zero.</p>	<p>Novo modelo</p>
<p>3. As tabelas de retenção passam também a incluir a identificação da taxa efetiva mensal de retenção na fonte no limite de cada escalão.</p>	<p>Taxa efetiva</p>
<p>4. As tabelas de retenção na fonte aqui divulgadas, aplicam-se aos rendimentos de trabalho dependente e de pensões pagos ou colocados à disposição a partir de 1 de julho de 2023, inclusive, nos termos do n.º 2 do artigo 99.º-F do Código do IRS, auferidos por titulares residentes no território português, com exceção das Regiões Autónomas dos Açores e da Madeira.</p>	<p>Efeitos a partir de 1 de julho de 2023</p>
<p>5. Na utilização das tabelas, deverão ser observadas as disposições legais aplicáveis, bem como os procedimentos aprovados pelo referido Despacho Ministerial.</p>	<p>Procedimento</p> <p>Despacho ministerial</p>

6. Considerando que se trata de um novo modelo, divulga-se também, em anexo, o despacho do Ministro das Finanças, já averbado da respetiva declaração de retificação.
7. Mais se informa, que o ficheiro Excel com as Tabelas de Retenção do IRS, aplicáveis a partir de 1 de julho de 2023 já está disponível, como vem sendo usual, no Portal das Finanças, nos seguintes link:

[Tabelas de Retenção do IRS \(portaldasfinancas.gov.pt\)](https://portaldasfinancas.gov.pt)

[Apoio ao Contribuinte Tabelas de Retenção do IRS](#)

**Ficheiro
Excel - Link**

A Diretora Geral

Tabelas de retenção na fonte para o continente - 2023 semestre 2

Tabela I - Trabalho dependente

Não casado ou casado dois titulares, sem dependentes

Remuneração mensal (€)	Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)	Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
Até 762,00	0,00%	0,00	0,0%
Até 886,57	14,50%	$14,5\% \times 2,3 \times (1\ 093,31 - R)$	6,7%
Até 932,14	21,00%	$21,0\% \times 1,3 \times (1\ 350,22 - R)$	8,8%
Até 999,14	21,00%	114,14	9,6%
Até 1 106,93	26,50%	169,09	11,2%
Até 1 600,36	28,50%	191,23	16,6%
Até 1 961,36	35,00%	295,26	19,9%
Até 2 529,05	37,00%	334,48	23,8%
Até 3 694,46	38,72%	377,86	28,5%
Até 5 469,90	40,05%	427,18	32,2%
Até 6 420,55	42,72%	573,22	33,8%
Até 20 064,21	44,95%	716,08	41,4%
Superior a 20 064,21	47,17%	1 162,51	n.a.

Fórmula a aplicar: Remuneração x Taxa - Parcela a abater.

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Tabela II - Trabalho dependente

Não casado, com um ou mais dependentes

Remuneração mensal (€)	Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)	Parcela adicional a abater por dependente (€)	Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
Até 762,00	0,00%	0,00	0,00	0,0%
Até 886,57	14,50%	$14,5\% \times 2,3 \times (1\ 114,71 - R)$	34,29	2,1%
Até 932,14	21,00%	$21,0\% \times 1,3 \times (1\ 376,37 - R)$	34,29	4,3%
Até 999,14	21,00%	121,28	34,29	5,4%
Até 1 106,93	26,50%	176,23	34,29	7,5%
Até 1 600,36	28,50%	198,37	34,29	14,0%
Até 1 961,36	35,00%	302,39	34,29	17,8%
Até 2 529,05	37,00%	341,62	34,29	22,1%
Até 3 694,46	38,72%	384,99	34,29	27,4%
Até 5 469,90	40,05%	434,32	34,29	31,5%
Até 6 420,55	42,72%	580,36	34,29	33,1%
Até 20 064,21	44,95%	723,22	34,29	41,2%
Superior a 20 064,21	47,17%	1 169,65	34,29	n.a.

Fórmula: (Remuneração mensal x Taxa) - Parcela a abater - (Parcela adicional a abater x nº dependentes).

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Tabelas de retenção na fonte para o continente - 2023 semestre 2

Tabela III - Trabalho dependente

Casado dois titulares, com um ou mais dependentes

Remuneração mensal (€)	Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)	Parcela adicional a abater por dependente (€)	Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
Até 762,00	0,00%	0,00	0,00	0,0%
Até 886,57	14,50%	$14,5\% \times 2,3 \times (1\ 093,30 - R)$	21,43	4,3%
Até 932,14	21,00%	$21,0\% \times 1,3 \times (1\ 350,21 - R)$	21,43	6,5%
Até 999,14	21,00%	114,14	21,43	7,4%
Até 1 106,93	26,50%	169,09	21,43	9,3%
Até 1 600,36	28,50%	191,23	21,43	15,2%
Até 1 961,36	35,00%	295,25	21,43	18,9%
Até 2 529,05	37,00%	334,48	21,43	22,9%
Até 3 694,46	38,72%	377,85	21,43	27,9%
Até 5 469,90	40,05%	427,18	21,43	31,8%
Até 6 420,55	42,72%	573,22	21,43	33,5%
Até 20 064,21	44,95%	716,08	21,43	41,3%
Superior a 20 064,21	47,17%	1 162,51	21,43	n.a.

Fórmula: (Remuneração mensal x Taxa) - Parcela a abater - (Parcela adicional a abater x nº dependentes).

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Tabela IV - Trabalho dependente

Casado único titular, sem dependentes

Remuneração mensal (€)	Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)	Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
Até 762,00	0,00%	0,00	0,0%
Até 886,57	14,50%	$14,5\% \times 2,3 \times (1\ 153,28 - R)$	4,5%
Até 932,14	14,50%	$14,5\% \times 1,883 \times (1\ 212,39 - R)$	6,3%
Até 1 027,71	14,50%	76,51	7,1%
Até 1 278,36	15,93%	91,20	8,8%
Até 1 700,36	21,00%	156,03	11,8%
Até 1 961,36	24,68%	218,66	13,5%
Até 2 529,05	27,58%	275,52	16,7%
Até 3 694,46	29,80%	331,54	20,8%
Até 6 327,05	33,11%	453,94	25,9%
Até 6 420,55	38,72%	808,52	26,1%
Até 20 064,21	42,51%	1 052,40	37,3%
Superior a 20 064,21	47,17%	1 986,71	n.a.

Fórmula a aplicar: Remuneração x Taxa - Parcela a abater.

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Tabelas de retenção na fonte para o continente - 2023 semestre 2

Tabela V - Trabalho dependente

Casado único titular, com 1 ou mais dependentes

Remuneração mensal (€)	Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)	Parcela adicional a abater por dependente (€)	Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
Até 762,00	0,00%	0,00	0,00	0,0%
Até 886,57	14,50%	$14,5\% \times 2,3 \times (1\ 146,84 - R)$	42,86	0,0%
Até 932,14	14,50%	$14,5\% \times 1,883 \times (1\ 204,55 - R)$	42,86	1,9%
Até 999,14	14,50%	74,37	42,86	2,8%
Até 1 106,93	15,93%	88,64	42,86	4,1%
Até 1 600,36	21,00%	144,78	42,86	9,3%
Até 1 961,36	24,68%	203,73	42,86	12,1%
Até 2 529,05	27,58%	260,59	42,86	15,6%
Até 3 694,46	29,80%	316,61	42,86	20,1%
Até 5 469,90	33,11%	439,01	42,86	24,3%
Até 6 420,55	38,72%	745,55	42,86	26,4%
Até 20 064,21	42,51%	989,43	42,86	37,4%
Superior a 20 064,21	47,17%	1 923,74	42,86	n.a.

Fórmula a aplicar: Remuneração x Taxa - Parcela a abater - Parcela adicional a abater x nº dependentes.

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Tabela VI - Trabalho dependente

Não casado ou casado dois titulares, sem dependentes - Deficiente

Remuneração mensal (€)	Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)	Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
Até 1 519,41	0,00%	0,00	0,0%
Até 1 971,21	26,50%	402,64	6,1%
Até 2 093,21	28,50%	442,07	7,4%
Até 2 354,21	35,00%	578,13	10,4%
Até 4 015,41	37,00%	625,21	21,4%
Até 4 252,25	38,72%	694,08	22,4%
Até 6 527,69	40,05%	750,84	28,5%
Até 6 621,19	42,72%	925,13	28,7%
Até 20 264,85	44,95%	1 072,45	39,7%
Superior a 20 264,85	47,17%	1 523,35	n.a.

Fórmula a aplicar: Remuneração x Taxa - Parcela a abater.

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Tabelas de retenção na fonte para o continente - 2023 semestre 2

Tabela VII - Trabalho dependente

Não casado, com um ou mais dependentes - Deficiente

Remuneração mensal (€)	Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)	Parcela adicional a abater por dependente (€)	Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
Até 1 677,09	0,00%	0,00	0,00	0,0%
Até 2 042,64	26,50%	401,57	42,86	4,7%
Até 2 307,50	28,50%	442,42	42,86	7,5%
Até 2 425,64	35,00%	592,41	42,86	8,8%
Até 3 743,98	37,00%	640,92	42,86	18,7%
Até 4 252,25	38,72%	705,13	42,86	21,1%
Até 6 527,69	40,05%	761,90	42,86	27,7%
Até 6 621,19	42,72%	936,19	42,86	27,9%
Até 20 264,85	44,95%	1 083,51	42,86	39,4%
Superior a 20 264,85	47,17%	1 534,40	42,86	n.a.

Fórmula a aplicar: Remuneração x Taxa - Parcela a abater - Parcela adicional a abater x nº dependentes.

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Tabela VIII - Trabalho dependente

Casado dois titulares, com um ou mais dependentes - Deficiente

Remuneração mensal (€)	Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)	Parcela adicional a abater por dependente (€)	Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
Até 1 574,66	0,00%	0,00	0,00	0,0%
Até 2 185,50	26,50%	395,86	21,43	7,4%
Até 2 307,50	28,50%	439,57	21,43	8,5%
Até 2 354,21	35,00%	589,55	21,43	9,0%
Até 3 301,12	37,00%	636,64	21,43	17,1%
Até 4 252,25	38,72%	693,25	21,43	21,9%
Até 6 527,69	40,05%	750,02	21,43	28,2%
Até 6 621,19	42,72%	924,31	21,43	28,4%
Até 20 264,85	44,95%	1 071,63	21,43	39,6%
Superior a 20 264,85	47,17%	1 522,52	21,43	n.a.

Fórmula a aplicar: Remuneração x Taxa - Parcela a abater - Parcela adicional a abater x nº dependentes.

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Tabelas de retenção na fonte para o continente - 2023 semestre 2

Tabela IX - Trabalho dependente

Casado único titular, sem dependentes - Deficiente

Remuneração mensal (€)	Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)
Até 1 779,19	0,00%	0,00
Até 2 664,64	21,00%	373,63
Até 2 818,50	24,68%	471,79
Até 3 051,12	27,58%	553,49
Até 3 395,10	29,80%	621,08
Até 6 527,69	33,11%	733,56
Até 6 621,19	38,72%	1 099,39
Até 20 264,85	42,51%	1 350,89
Superior a 20 264,85	47,17%	2 294,54

Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
0,0%
7,0%
7,9%
9,4%
11,5%
21,9%
22,1%
35,8%
n.a.

Fórmula a aplicar: Remuneração x Taxa - Parcela a abater.

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Tabela X - Trabalho dependente

Casado único titular, com um ou mais dependentes - Deficiente

Remuneração mensal (€)	Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)	Parcela adicional a abater por dependente (€)
Até 1 881,23	0,00%	0,00	0,00
Até 2 664,64	21,00%	352,20	42,86
Até 2 818,50	24,68%	450,36	42,86
Até 3 051,12	27,58%	532,06	42,86
Até 3 395,10	29,80%	599,65	42,86
Até 6 527,69	33,11%	712,13	42,86
Até 6 621,19	38,72%	1 077,96	42,86
Até 20 264,85	42,51%	1 329,46	42,86
Superior a 20 264,85	47,17%	2 273,11	42,86

Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
0,0%
6,2%
7,2%
8,7%
10,9%
21,5%
21,8%
35,7%
n.a.

Fórmula a aplicar: Remuneração x Taxa - Parcela a abater - Parcela adicional a abater x nº dependentes.

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Tabelas de retenção na fonte para o continente - 2023 semestre 2

Tabela XI - Pensões

Não casado ou casado dois titulares

Remuneração mensal (€)	Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)	Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
Até 762,00	0,00%	0,00	0,0%
Até 886,57	14,50%	$14,5\% \times 2,3 \times (1\ 136,14 - R)$	5,1%
Até 932,14	21,00%	$21,0\% \times 1,3 \times (1\ 402,55 - R)$	7,2%
Até 1 067,00	21,00%	128,43	9,0%
Até 1 349,79	26,50%	187,11	12,6%
Até 1 871,79	28,50%	214,11	17,1%
Até 1 932,79	35,00%	335,77	17,6%
Até 2 131,14	37,00%	374,43	19,4%
Até 3 184,79	43,50%	512,95	27,4%
Até 5 924,21	45,00%	560,73	35,5%
Até 6 007,43	48,00%	738,45	35,7%
Até 18 150,29	50,50%	888,64	45,6%
Superior a 18 150,29	53,00%	1 342,39	n.a.

Fórmula a aplicar: Remuneração x Taxa - Parcela a abater.

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Tabela XII - Pensões

Casado único titular

Remuneração mensal (€)	Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)	Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
Até 762,00	0,00%	0,00	0,0%
Até 886,57	14,50%	$14,5\% \times 2,3 \times (1\ 222,89 - R)$	1,8%
Até 932,14	14,50%	$14,5\% \times 1,883 \times (1\ 297,43 - R)$	3,8%
Até 1 120,57	14,50%	99,73	5,6%
Até 1 151,21	15,93%	115,74	5,9%
Até 1 771,79	24,80%	217,81	12,5%
Até 1 932,79	26,25%	243,59	13,6%
Até 2 284,71	27,58%	269,35	15,8%
Até 3 184,79	33,48%	404,10	20,8%
Até 5 924,21	37,20%	522,65	28,4%
Até 6 007,43	43,50%	895,69	28,6%
Até 18 150,29	47,77%	1 152,08	41,4%
Superior a 18 150,29	53,00%	2 101,72	n.a.

Fórmula a aplicar: Remuneração x Taxa - Parcela a abater.

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Tabelas de retenção na fonte para o continente - 2023 semestre 2

Tabela XIII - Pensões

Não casado ou casado dois titulares - Deficiente

Remuneração mensal (€)	Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)	Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
Até 1 573,29	0,00%	0,00	0,0%
Até 1 595,00	23,85%	375,23	0,3%
Até 1 692,86	25,65%	403,94	1,8%
Até 1 811,79	28,50%	452,19	3,5%
Até 2 354,21	35,00%	569,95	10,8%
Até 3 174,00	37,00%	617,04	17,6%
Até 4 077,64	43,50%	823,35	23,3%
Até 6 102,79	45,00%	884,51	30,5%
Até 6 186,00	48,00%	1 067,59	30,7%
Até 18 328,86	50,50%	1 222,24	43,8%
Superior a 18 328,86	53,00%	1 680,47	n.a.

Fórmula a aplicar: Remuneração x Taxa - Parcela a abater.

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Tabela XIV - Pensões

Casado único titular - Deficiente

Remuneração mensal (€)	Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)	Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
Até 1 744,18	0,00%	0,00	0,0%
Até 2 144,29	18,90%	329,65	3,5%
Até 2 664,64	21,00%	374,68	6,9%
Até 2 711,36	24,68%	472,84	7,2%
Até 2 731,14	27,58%	551,44	7,4%
Até 2 934,79	33,48%	712,52	9,2%
Até 6 102,79	37,20%	821,77	23,7%
Até 6 186,00	43,50%	1 206,05	24,0%
Até 18 328,86	47,77%	1 470,07	39,7%
Superior a 18 328,86	53,00%	2 429,05	n.a.

Fórmula a aplicar: Remuneração x Taxa - Parcela a abater.

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Tabelas de retenção na fonte para o continente - 2023 semestre 2

Tabela XV - Pensões

Não casado ou casado dois titulares - Deficiente das Forças Armadas

Remuneração mensal (€)		Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)	Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
Até	1 608,54	0,00%	0,00	0,0%
Até	1 700,00	25,65%	412,59	1,4%
Até	1 866,07	28,50%	461,04	3,8%
Até	2 354,21	35,00%	582,33	10,3%
Até	3 302,57	37,00%	629,42	17,9%
Até	4 077,64	43,50%	844,09	22,8%
Até	6 102,79	45,00%	905,25	30,2%
Até	6 186,00	48,00%	1 088,33	30,4%
Até	18 328,86	50,50%	1 242,98	43,7%
Superior a	18 328,86	53,00%	1 701,21	n.a.

Fórmula a aplicar: Remuneração x Taxa - Parcela a abater.

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Tabela XVI - Pensões

Casado único titular - Deficiente das Forças Armadas

Remuneração mensal (€)		Taxa marginal máxima	Parcela a abater (€)	Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão
Até	1 779,71	0,00%	0,00	0,0%
Até	2 114,29	18,90%	336,37	3,0%
Até	2 454,64	21,00%	380,77	5,5%
Até	2 639,93	24,68%	471,19	6,8%
Até	2 816,86	27,58%	547,72	8,1%
Até	4 077,64	33,48%	713,86	16,0%
Até	6 102,79	37,20%	865,64	23,0%
Até	6 186,00	43,50%	1 249,93	23,3%
Até	18 328,86	47,77%	1 513,94	39,5%
Superior a	18 328,86	53,00%	2 472,93	n.a.

Fórmula a aplicar: Remuneração x Taxa - Parcela a abater.

O imposto a reter tem o valor mínimo de zero euros.

R = Remuneração mensal.

Despacho n.º 14043-B/2022¹

Sumário: Aprova as tabelas de retenção na fonte sobre rendimentos do trabalho dependente e pensões auferidas por titulares residentes no continente para vigorarem durante o segundo semestre do ano de 2023.

A Lei n.º 12/2022, de 27 de junho, determinou, no n.º 2 do artigo 281.º, que o Governo procedesse à avaliação da introdução de um procedimento que permitisse a aplicação de uma taxa de retenção na fonte mais adequada à situação tributária do sujeito passivo, nas situações em que, por via de um aumento da remuneração, da aplicação das tabelas aprovadas ao abrigo do artigo 99.º-F do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (Código do IRS), resultasse um rendimento líquido mensal inferior ao anteriormente obtido.

Tendo o Governo procedido a essa avaliação, o presente despacho procede à aprovação do novo modelo de tabelas de retenção na fonte, a vigorar a partir de 1 de julho de 2023. Este novo modelo segue uma lógica de taxa marginal, em harmonia com os escalões de IRS que relevam para a liquidação anual do imposto, evitando assim situações de regressividade, em que a aumentos da remuneração mensal bruta correspondam diminuições da remuneração mensal líquida.

A lógica de taxa marginal é efetuada através da conjugação da aplicação de uma taxa sobre o rendimento mensal com a dedução de uma parcela a abater, à semelhança do que acontece na liquidação anual do imposto.

O novo modelo de tabelas de retenção na fonte prevê também a inclusão de uma parcela a abater por dependente, de valor fixo, em linha com o previsto no Código do IRS, substituindo o atual sistema de redução de taxas consoante o número de dependentes.

Para garantir maior transparência, as tabelas incluem também uma coluna com a taxa efetiva mensal de retenção na fonte no limite de cada escalão, taxa essa que resulta da conjugação da taxa marginal máxima, da parcela a abater e, se aplicável, da parcela adicional a abater por dependente, sendo a referida taxa efetiva mensal de retenção naturalmente inferior à taxa de retenção máxima aplicável. Conforme consta do Orçamento do Estado para 2023, as entidades pagadoras estão obrigadas a divulgar esta taxa efetiva mensal de retenção na fonte, por forma a garantir clareza aos trabalhadores e pensionistas sobre o valor de imposto retido. As tabelas agora aprovadas refletem não só as diferentes medidas do Orçamento do Estado para 2023 - relativas à atualização dos escalões de IRS, à redução da taxa marginal do segundo escalão e à reforma do Mínimo de Existência -, como dão também continuidade ao ajustamento progressivo entre as retenções na fonte e o valor do imposto a pagar.

Destaca-se, ainda, que, não obstante o facto do novo modelo de retenções procurar replicar mais de perto o modelo da liquidação anual do IRS, foram necessárias as devidas adaptações, designadamente a conversão de rendimento coletável anual para rendimento bruto mensal, bem como os acertos resultantes do ajustamento progressivo entre as retenções na fonte e o valor do imposto a pagar.

¹ Na redação dada pela Declaração de retificação n.º 1069/2022.

Ao longo da corrente legislatura, o Governo deverá prosseguir a trajetória de redução do intervalo entre o valor do imposto retido e o valor do imposto devido a final, devendo ainda corrigir as situações pontuais de contribuintes cujo valor da retenção é inferior ao que resulta da aplicação das regras do Código do IRS, designadamente como sucede em alguns casos de pensionistas e deficientes.

No sentido de permitir a necessária adaptação, por parte das entidades pagadoras, ao novo modelo de retenções na fonte, o presente despacho produz efeitos a 1 de julho de 2023.

Assim, através do presente despacho, em execução do disposto no Código do IRS, procede-se à aprovação de novas tabelas de retenção na fonte para os rendimentos do trabalho dependente e de pensões, a que se referem os artigos 99.º-C e 99.º-D daquele diploma legal, as quais são aplicáveis aos rendimentos pagos ou colocados à disposição a partir de 1 de julho de 2023.

Assim:

Ao abrigo do n.º 1 do artigo 99.º-F do Código do IRS, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 442-A/88, de 30 de novembro, na sua redação atual, o Ministro das Finanças determina o seguinte:

- 1 - São aprovadas as seguintes tabelas de retenção na fonte, em euros, para vigorarem durante o ano de 2023, relativamente aos rendimentos de trabalho dependente e de pensões pagos ou colocados à disposição dos respetivos titulares a partir de 1 de julho de 2023, inclusive:
 - a) Tabelas de retenção n.ºs i (não casado ou casado dois titulares, sem dependentes), ii (não casado, com um ou mais dependentes), iii (casado dois titulares, com um ou mais dependentes), iv (casado, único titular, sem dependentes) e v (casado, único titular, com um ou mais dependentes), aplicáveis aos rendimentos do trabalho dependente, auferidos por titulares não deficientes e em cuja aplicação deve observar-se o disposto na alínea a) do n.º 1 do artigo 99.º, no n.º 1 do artigo 99.º-B e no artigo 99.º-C do Código do IRS;
 - b) Tabelas de retenção n.ºs vi (não casado ou casado dois titulares, sem dependentes), vii (não casado, com um ou mais dependentes), viii (casado dois titulares, com um ou mais dependentes), ix (casado, único titular, sem dependentes) e x (casado, único titular, com um ou mais dependentes), aplicáveis aos rendimentos do trabalho dependente, auferidos por titulares deficientes de harmonia com o disposto no n.º 2 do artigo 99.º-B do Código do IRS, tomando-se igualmente em consideração a alínea a) do n.º 1 do artigo 99.º, o n.º 1 do artigo 99.º-B e o artigo 99.º-C do mesmo diploma;
 - c) Tabelas de retenção n.ºs xi (não casado ou casado dois titulares) e xii (casado, único titular), aplicáveis a pensões, com exceção das pensões de alimentos, auferidas por titulares não deficientes, de harmonia com o disposto no artigo 99.º-D do Código do IRS;
 - d) Tabelas de retenção n.ºs xiii (não casado ou casado dois titulares) e xiv (casado, único titular), aplicáveis a pensões, com exceção das pensões de alimentos, auferidas por titulares deficientes, de harmonia com o disposto no n.º 2 do artigo 99.º-B do Código

- do IRS, tomando-se igualmente em consideração o artigo 99.º-D do mesmo diploma;
- e
- e) Tabelas de retenção n.ºs xv (não casado ou casado dois titulares) e xvi (casado, único titular), aplicáveis a pensões, com exceção das pensões de alimentos, auferidas por titulares deficientes das Forças Armadas abrangidas pelos Decretos-Leis n.os 43/76, de 20 de janeiro, e 314/90, de 13 de outubro, de harmonia com o disposto no n.º 2 do artigo 99.º-B do Código do IRS, tomando-se igualmente em consideração o artigo 99.º-D do mesmo diploma.
- 2 - As tabelas de retenção a que se refere o número anterior aplicam-se aos rendimentos a que se reportam, pagos ou colocados à disposição de titulares residentes em território português, com exceção das Regiões Autónomas dos Açores e da Madeira, devendo ainda observar-se o disposto nos números seguintes.
- 3 - Sem prejuízo do disposto no n.º 5, o cálculo da retenção na fonte é efetuado nos termos das alíneas seguintes, não podendo o respetivo montante ser inferior a zero:
- a) Tratando-se de rendimentos do trabalho dependente auferidos por titulares com um ou mais dependentes, a retenção na fonte corresponde ao resultado da seguinte fórmula:
- $$[\text{Remuneração mensal (R)} \times \text{Taxa marginal máxima}] - \text{Parcela a abater} - (\text{Parcela adicional a abater por dependente} \times \text{n.º dependentes})$$
- em que: a Taxa marginal máxima, a Parcela a abater e a Parcela adicional a abater por dependente são as que correspondam à interseção da linha da Tabela de Retenção na Fonte em que se situar a remuneração com as respetivas colunas, e em que, se aplicável, a letra «R» que conste da parcela a abater corresponde à remuneração mensal;
- b) Tratando-se de rendimentos do trabalho dependente auferidos por titulares sem dependentes ou de pensões, a retenção na fonte corresponde ao resultado da seguinte fórmula:
- $$\text{Remuneração mensal (R)} \times \text{Taxa marginal máxima} - \text{Parcela a abater}$$
- em que: a Taxa marginal máxima e a Parcela a abater são as que correspondam à interseção da linha da Tabela de Retenção na Fonte em que se situar a remuneração com as respetivas colunas, e em que, se aplicável, a letra «R» que conste da parcela a abater corresponde à remuneração mensal.
- 4 - A coluna «Taxa efetiva mensal de retenção no limite do escalão» não releva para efeitos de cálculo do valor de retenção na fonte, correspondendo à taxa de retenção final para as remunerações com os valores dos limites de cada linha, resultante da aplicação da taxa marginal máxima, da parcela a abater e, se aplicável, da parcela adicional a abater, que nas tabelas têm por referência apenas um dependente.
- 5 - No cálculo das retenções na fonte deve, ainda, observar-se o seguinte:
- a) Por cada dependente com grau de incapacidade permanente igual ou superior a 60 %, é adicionado à parcela a abater o valor de (euro) 84,82, no caso de não casado ou casado, único titular, e o valor de (euro) 42,41, no caso de casado, dois titulares;

- b) Na situação de «casado, único titular» em que o cônjuge não aufera rendimentos das categorias A ou H e seja portador de deficiência que lhe confira um grau de incapacidade permanente igual ou superior a 60 %, é adicionado o valor de (euro) 135,71 à parcela a abater;
 - c) Nas situações a que se referem as tabelas n.ºs xi a xvi, quando existirem dependentes a cargo, é adicionado à parcela a abater, por cada dependente, o valor de (euro) 42,86, no caso de não casado ou casado, único titular, e o valor de (euro) 21,43, no caso de casado, dois titulares, sem prejuízo do disposto na alínea a) na situação aí prevista;
 - d) Nas situações em que os titulares de rendimentos das categorias A ou H optem pela retenção do IRS mediante taxa inteira superior à que lhes é legalmente aplicável, nos termos do n.º 6 do artigo 98.º do Código do IRS, altera-se apenas o valor da taxa marginal máxima que seria aplicável, mantendo-se inalterada a parcela a abater e, se aplicável, a parcela adicional a abater por dependente;
 - e) Quando for paga remuneração relativa a trabalho suplementar, é aplicada a taxa efetiva mensal de retenção na fonte correspondente à que resultou, após a aplicação da taxa marginal máxima, da parcela a abater e, se aplicável, da parcela adicional a abater por dependente, para a remuneração mensal do trabalho dependente referente ao mês em que aquela é paga ou colocada à disposição, em conformidade com o n.º 8 do artigo 99.º-C do Código do IRS;
 - f) Para efeitos da aplicação do n.º 4 do artigo 99.º-F do Código do IRS, o valor de isenção mensal, para efeitos da retenção na fonte, não pode ultrapassar o valor do limite referido no n.º 5 do artigo 12.º-B do Código do IRS, aplicável ao caso concreto, dividido por 14;
 - g) Nas condições de aplicação, previstas na Lei do Orçamento do Estado para 2023, da redução das retenções na fonte para titulares de crédito à habitação, a redução da taxa marginal máxima deve ser de dois pontos percentuais, mantendo-se inalterada a parcela a abater e, se aplicável, a parcela adicional a abater por dependente.
- 6 - As tabelas de retenção respeitantes aos sujeitos passivos casados aplicam-se igualmente às pessoas que, vivendo em união de facto, sejam enquadráveis no artigo 14.º do Código do IRS.
- 7 - Nas situações de sujeitos passivos casados ou unidos de facto em que um dos cônjuges ou unidos de facto aufera rendimentos das categorias A ou H, as tabelas de retenção «casado, único titular» só são aplicáveis quando o outro cônjuge ou unido de facto não aufera quaisquer rendimentos englobáveis ou, auferindo-os ambos os titulares, o rendimento de um deles seja igual ou superior a 95 % do rendimento englobado.
- 8 - Para efeitos do n.º 9 do artigo 99.º do Código do IRS, e nos casos em que o pagamento inclua mais do que uma remuneração, como é o caso, designadamente dos meses de pagamento de subsídios de férias e de Natal, as entidades pagadoras devem apresentar, em separado para cada remuneração, a taxa efetiva mensal de retenção na fonte, que resulta da aplicação da taxa marginal máxima, da parcela a abater e, se aplicável, da parcela adicional a abater por dependente.

- 9 - A taxa de remuneração de retenção na fonte ou pagamento por conta excessivo bem como a taxa de juros indemnizatórios por atraso na restituição do imposto retido ou pago em excesso são as estabelecidas nos artigos 102.º-A e 102.º-B do Código do IRS, respetivamente.
- 10 - As tabelas de retenção na fonte a que se refere o n.º 1 aplicam-se aos rendimentos de trabalho dependente e de pensões pagos ou colocados à disposição a partir de 1 de julho de 2023, inclusive, nos termos do n.º 2 do artigo 99.º-F do Código do IRS.
- 11 - A não entrega, total ou parcial, nos cofres do Estado das quantias referidas nos números anteriores constitui infração fiscal nos termos da lei, sem prejuízo da responsabilidade do substituto pelos juros compensatórios devidos desde o termo do prazo de entrega até ao termo do prazo para apresentação da declaração pelo responsável originário ou até à data da entrega do imposto retido, se anterior.
- 12 - O presente despacho entra em vigor no dia 1 de janeiro de 2023 e produz efeitos a partir do dia 1 de julho de 2023.

30 de novembro de 2022. - O Ministro das Finanças, Fernando Medina Maciel Almeida Correia.