

## B. Regime Fiscal dos Fundos de Investimento Mobiliário domiciliados em Portugal e no Estrangeiro

Mapa 7 - Regime fiscal dos Fundos de Investimento Mobiliário

Tipo de Fundo	Tributação dos Rendimentos	Imposto do Selo
Fundos de Investimento domiciliados em Portugal	<p><b>Tributação dos rendimentos obtidos pelo fundo</b> em território português:</p> <p><b>Mais-valias realizadas por Fundos abertos ou fechados de subscrição pública:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Obtidas com a venda de obrigações e outros títulos de dívida não sujeitas a tributação;</li> <li>- Obtidas com a venda de acções detidas há mais de 12 meses não sujeitas a tributação;</li> <li>- Obtidas com a venda de acções detidas há menos de 12 meses, <i>warrants</i> instrumentos financeiros derivados e outros valores mobiliários, tributadas à taxa de 21,5%.</li> </ul> <p><b>Mais-valias realizadas por Fundos mistos ou fechados de subscrição particular:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Obtidas com a venda de acções, obrigações e outros títulos de dívida, <i>warrants</i>, instrumentos financeiros derivados e outros valores mobiliários, tributadas à taxa de 20%.</li> </ul> <p><b>Dividendos, títulos de dívida e Ups de FIMs nacionais:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tributados à taxa autónoma de 25%.</li> </ul> <p><b>Dividendos, títulos de dívida e Ups de FIMs estrangeiros:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tributados à taxa autónoma de 20%.</li> </ul> <p><b>Tributação dos rendimentos obtidos pelo participante</b> (pessoas singulares residentes em território português):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Os rendimentos estão isentos de IRS quando detidos por sujeitos passivos deste imposto fora do âmbito de uma actividade comercial, industrial ou agrícola;</li> <li>- Englobamento opcional.</li> </ul>	Não sujeitos a Imposto do Selo.
Fundos de Investimento domiciliados no estrangeiro	<p><b>Tributação dos rendimentos obtidos pelo fundo:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dependente dos regimes fiscais do país de origem do fundo e, eventualmente, dos países onde os rendimentos são realizados.</li> </ul> <p><b>Tributação dos rendimentos obtidos pelo participante</b> (pessoas singulares residentes em território português):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Retenção à taxa de 25%, quando pagos ou colocados à disposição por entidade residente que actue por conta de entidade não residente devedora desses rendimentos ou do participante.</li> <li>- Quando auferidos no estrangeiro, tributação à taxa autónoma de 25% por declaração do sujeito passivo; englobamento facultativo para efeitos de tributação às taxas gerais de IRS, com direito a um crédito de imposto por dupla tributação internacional, a deduzir à colecta de IRS.</li> </ul>	