

---

**Ano Letivo** 2018-19

---

**Unidade Curricular** PROCEDIMENTOS DE AVALIAÇÃO E GARANTIAS DOS CONTRIBUINTES

---

**Cursos** FISCALIDADE (2.º Ciclo)

---

**Unidade Orgânica** Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

---

**Código da Unidade Curricular** 16981008

---

**Área Científica** FISCALIDADE

---

**Sigla**

---

**Línguas de Aprendizagem** Portuguesa-PT

---

**Modalidade de ensino** Presencial

---

**Docente Responsável** Cidália Maria Nunes Viegas

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Cidália Maria Nunes Viegas	OT; TP	TP1; OT1	24TP; 5OT
Sandra Cristina Francisco Rebelo	TP	TP1	6TP

\* Para turmas lecionadas conjuntamente, apenas é contabilizada a carga horária de uma delas.

ANO	PERÍODO DE FUNCIONAMENTO*	HORAS DE CONTACTO	HORAS TOTAIS DE TRABALHO	ECTS
1º	S2	30TP; 5OT	140	5

\* A-Anual;S-Semestral;Q-Quadrimestral;T-Trimestral

#### Precedências

Sem precedências

#### Conhecimentos Prévios recomendados

N. a.

#### Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

Nesta unidade curricular pretende-se apresentar os métodos de avaliação da matéria tributável existentes e os diversos tipos de garantias a que os contribuintes têm acesso.

Competências Genéricas e Específicas:

No final da UC o estudante deverá saber:

- Distinguir avaliação direta da avaliação indireta;
- Quais os pressupostos da avaliação indireta;
- Que critérios utiliza a Administração Fiscal na fixação da matéria tributável por métodos indiretos;
- Quais os diversos aspetos respeitantes ao pedido de revisão da matéria tributável.
- Identificar os diversos meios de reação aos atos da administração fiscal lesivos de direitos ou interesses dos contribuintes, através da análise e da compreensão da Lei Geral Tributária (LGT) e do Código de Procedimento e Processo Tributário (CPPT).

### **Conteúdos programáticos**

#### Parte I - Procedimentos de Avaliação

1. Avaliação direta
2. Avaliação indireta
3. Pedido de revisão da matéria coletável

#### Parte II - Garantias dos Contribuintes

1. Garantias não impugnatórias
  - 1.1. Decorrentes de princípios informadores da atividade tributária
  - 1.2. Decorrentes da atribuição de direitos subjetivos
2. Garantias impugnatórias
  - 2.1. No procedimento tributário
    - 2.1.1. Reclamação
    - 2.1.2. Recurso hierárquico
    - 2.1.3. Revisão da matéria tributável
    - 2.1.4. Revisão do ato tributário
  - 2.2. No processo tributário
    - 2.2.1. Impugnação judicial tributária
    - 2.2.2. Recurso da decisão judicial tributária
    - 2.2.3. Outros recursos de atos tributários
    - 2.2.4. Execução fiscal
    - 2.2.5. Oposição à execução fiscal

---

### **Metodologias de ensino (avaliação incluída)**

A unidade curricular será ministrada em modo presencial teórico-prático, estimulando a participação ativa dos formandos tendo por base temas propostos pelo docente e case studies.

Avaliação da UC:

- Componente de Avaliação por Frequência CAF (peso 100%)

- Avaliação da CAF: 100% teste

- Dispensa de exame: CAF  $\geq$  10 valores

- Na época de exame de época normal, de recurso, especial de conclusão de curso ou melhoria de classificação, o resultado do exame corresponde a 100% da nota da UC.

### **Bibliografia principal**

Leitão, Hélder M. (2017), Lei Geral Tributária - Comentada e Anotada, 6ª Edição, Librum Editora.

Leitão, Hélder M. (2010), Como reagir à fixação da matéria tributável por métodos indiretos, Almeida & Leitão.

Martins, Elisabete L. (2010), O ónus da prova no Direito Fiscal, Wolters Kluwer Portugal sob a marca Coimbra Editora.

Neto, Serena C. e Trindade, Carla C. (2017), Contencioso Tributário I, Editora Almedina.

Ribeiro, João S. (2014), Tributação Presuntiva do Rendimento - Um Contributo para Reequacionar os Métodos Indiretos de Determinação da Matéria Tributável, Editora Almedina.

Rocha, Joaquim F. (2014), Lições de Procedimento e Processo Tributário, 5ª edição, Coimbra Editora.

Sousa, Jorge L. (2011), Código de Procedimento e de Processo Tributário, anotado e comentado - Volumes I, II, III e IV, 6ª Edição, Áreas Editora.

**Academic Year** 2018-19

**Course unit** Procedures Evaluation and Taxpayers Guarantees

**Courses** TAX MANAGEMENT

**Faculty / School** Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

**Main Scientific Area** FISCALIDADE

**Acronym**

**Language of instruction** Portuguese-PT

**Teaching/Learning modality** Presential

**Coordinating teacher** Cidália Maria Nunes Viegas

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Cidália Maria Nunes Viegas	OT; TP	TP1; OT1	24TP; 5OT
Sandra Cristina Francisco Rebelo	TP	TP1	6TP

\* For classes taught jointly, it is only accounted the workload of one.

**Contact hours**

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
0	30	0	0	0	0	5	0	140

T - Theoretical; TP - Theoretical and practical ; PL - Practical and laboratorial; TC - Field Work; S - Seminar; E - Training; OT - Tutorial; O - Other

**Pre-requisites**

no pre-requisites

**Prior knowledge and skills**

N. r.

**The students intended learning outcomes (knowledge, skills and competences)**

This course aims to present methods for evaluating the existing tax base and the various types of guarantees that taxpayers have access to.

At the end of UC students will be able to:

- Distinguish direct evaluation of the indirect evaluation;
- What are the assumptions of indirect evaluation;
- What criteria does the tax authority use in determining the tax base for indirect methods;
- What are the various aspects relating to the request for review of the tax base.
- Identify the different ways of reacting to acts of tax administration are detrimental to rights or interests of taxpayers, through the analysis and understanding of the General Tax Law (LGT) and the Code of Practice and Procedure Tax (CPPT).

## Syllabus

### I - Evaluation Procedures

1. Direct evaluation
2. Indirect evaluation
3. Requests for review of the collectible matter

### II - Taxpayers' Guarantees

1. Non judicial Guarantees
  - 1.1. Arising from principles base of tax activity
  - 1.2. Arising from the allocation of legal rights
2. Judicial guarantees
  - 2.1. In the tax procedure
    - 2.1.1. Complaint
    - 2.1.2. Administrative appeal
    - 2.1.3. Review of the taxable matter
    - 2.1.4. Review of tax act
  - 2.2. In the tax process
    - 2.2.1 Tax Court appeal
    - 2.2.2. Appeal against court decision in tax matters
    - 2.2.3. Other appeals in tax matters
    - 2.2.4. Tax enforcement
    - 2.2.5. Opposition to tax foreclosure

---

## Teaching methodologies (including evaluation)

The lecture method is combined with the search for permanent dialogue, sharing and debating cases.

The presentation of some existing case law on the matter, its evolution and criticism, will analyze the sensitivity of the courts on this matter.

CU evaluation:

- Frequency Assessment Component FAC (100%)
- FAC evaluation:100% test
- Dismissed from the exam: FAC  $\geq$  10 values
- Exams (1st call; 2nd call, special call or grade improvement) ? 100% of the classification in the CU

### **Main Bibliography**

Leitão, Hélder M. (2017), Lei Geral Tributária - Comentada e Anotada, 6ª Edição, Librum Editora.

Leitão, Hélder M. (2010), Como reagir à fixação da matéria tributável por métodos indiretos, Almeida & Leitão.

Martins, Elisabete L. (2010), O ónus da prova no Direito Fiscal, Wolters Kluwer Portugal sob a marca Coimbra Editora.

Neto, Serena C. e Trindade, Carla C. (2017), Contencioso Tributário I, Editora Almedina.

Ribeiro, João S. (2014), Tributação Presuntiva do Rendimento - Um Contributo para Reequacionar os Métodos Indiretos de Determinação da Matéria Tributável, Editora Almedina.

Rocha, Joaquim F. (2014), Lições de Procedimento e Processo Tributário, 5ª edição, Coimbra Editora.

Sousa, Jorge L. (2011), Código de Procedimento e de Processo Tributário, anotado e comentado - Volumes I, II, III e IV, 6ª Edição, Áreas Editora.