English version at the end of this document

Ano Letivo	2019-20
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	12TP; 5OT
Pedro Miguel Bastos Rosado	TP	TP1	12TP
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

Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

Nos impostos sobre o rendimento, o valor a pagar depende, entre outros fatores, da matéria tributável, variável sobre a qual os contribuintes podem exercer alguma gestão fiscal. Para tal, é necessário conhecer muito bem as regras existentes em cada tributo, de modo a que a Administração Fiscal não coloque em causa a credibilidade dos valores declarados. No IRC, é preciso que estes estejam suportados por registos contabilísticos e documentos fidedignos, em harmonia com os factos patrimoniais. Em IRS, com exceção do regime simplificado, as manifestações de fortuna e outros acréscimos patrimoniais são as situações mais usuais, na aplicação de métodos indiretos, em que existe uma inversão do ónus da prova.

É, pois, importante saber quando a relação fiduciária Fisco-contribuinte é colocada em causa e quais os instrumentos de que se socorre a Administração Fiscal para, com a maior probabilidade possível, os valores presumidos se aproximarem da realidade.

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 >= 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.

Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

Sendo a problemática da avaliação (direta e indireta) da matéria tributável fonte de conflitos entre o Fisco e os contribuintes, a sua caracterização, diferenças, momentos em que ocorrem e quantificação passa pelo ensino expositivo combinado, em simultâneo, com a discussão de casos concretos, a análise da sensibilidade dos tribunais na apreciação dos argumentos aduzidos pelo Fisco e contribuintes e pela feitura de exercícios espelho da realidade, de modo a testemunhar-se todo o processo.

No estudo dos meios de defesa dos contribuintes, face aos atos da administração fiscal em geral, a mesma metodologia - ensino expositivo combinado com a análise de casos práticos e da jurisprudência sobre a matéria - permitirá aos formandos o conhecimento aprofundado da Lei Geral Tributária e do Código do Procedimento Tributário, na interpretação que lhes é dada pela administração fiscal e pelos tribunais.

Bibliografia principal

Leitão, Hélder M. (2019), Lei Geral Tributária - Comentada e Anotada, 9ª Edição, Librum Editora.

Leitão, Hélder M. (2019), Como reagir à fixação da matéria tributável por métodos indiretos, Librum Editora.

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

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

Ribeiro, João S. (2018), 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	2019-20
Course unit	ASSESSMENT PROCEDURES AND TAXPAYERS' GUARANTEES
Courses	TAX MANAGEMENT
Faculty / School	SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM
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	12TP; 5OT
Pedro Miguel Bastos Rosado	TP	TP1	12TP
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

Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's learning objectives

In income taxes, the amount payable depends, among other factors, of the taxable base, which varies and on which taxpayers can exercise some fiscal management. To do this, you must know very well the existing rules in each tax, so that the tax does not call into question the credibility of the declared values. On IRC, it is necessary that these are supported by reliable records and documents, in harmony with the equity facts. In IRS, except for the simplified scheme, the signs of wealth and other wealth increases are the most common situations, where indirect methods are applied, where there is a reversal of the burden of proof.

It is therefore important to know when the fiduciary relationship IRS-taxpayer is questioned and what are the tools available to the tax authorities in order to, with the highest probability possible, the expected values are closer to reality.

Give students the necessary knowledge for the future use of taxpayers' defenses available in the Portuguese legal system.

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 > = 10 values

- Exams (1st call; 2nd call, special call or grade improvement) ? 100% of the classification in the CU

Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes

As the problem of evaluation (direct and indirect) of taxable is a source of conflict between the tax authorities and taxpayers, their characterization, differences, when they occur and quantification through the expository teaching combined simultaneously with the discussion of specific cases , the sensitivity analysis of the courts in assessing the arguments put forward by the tax authorities and taxpayers and making the exercise a mirror of the reality, so to witness the whole process.

In the study of the means of defending taxpayers against the acts of tax administration in general, the same methodology - expository teaching combined with the analysis of case studies and jurisprudence on the matter - will give students an indepth knowledge of the General Tax Law and Tax Procedure Code, together with the interpretation given to them by the tax authorities and courts.

Main Bibliography

Leitão, Hélder M. (2019), Lei Geral Tributária - Comentada e Anotada, 9ª Edição, Librum Editora.

Leitão, Hélder M. (2019), Como reagir à fixação da matéria tributável por métodos indiretos, Librum Editora.

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

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

Ribeiro, João S. (2018), 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.