
Ano Letivo 2023-24

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

Código CNAEF (3 dígitos) 344

**Contributo para os Objetivos de
Desenvolvimento Sustentável - 16
ODS (Indicar até 3 objetivos)**

Línguas de Aprendizagem Português - PT

Modalidade de ensino

Presencial

Docente Responsável

Filomena Isabel Gertrudes Alves

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Filomena Isabel Gertrudes Alves	OT; TP	TP1; OT1	12TP; 2.5OT
Pedro Miguel Bastos Rosado	OT; TP	TP1; OT1	12TP; 2.5OT
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

IVA, IRC, IRS

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

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

No final da UC o estudante deverá:

- Distinguir entre avaliação direta e indireta;
- Identificar os pressupostos da avaliação indireta;
- Conhecer os critérios utilizados pela Autoridade Tributária e Aduaneira (AT) na fixação da matéria tributável por métodos indiretos;
- Conhecer 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 tributável

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)

Aulas teórico-práticas expositivas e demonstrativas (projeção de diapositivos), com debate na interpretação do texto jurídico (de forma a estimular a participação ativa dos estudantes), estudo de casos, jogos/questionários interativos, orientação tutorial e estudo livre.

Avaliação da Unidade Curricular (UC):

- Componente de Avaliação por Frequência (CAF): 100%
- Avaliação da CAF: teste (100%)
- Dispensa de exame: CAF $\geq$ 10 valores
- Exames (época normal, recurso, estatutos previstos em regulamentação própria, especial de conclusão de curso e de melhoria de classificação): o resultado do exame corresponde a 100% da nota da UC.

Bibliografia principal

- Campos, J. & Azevedo, P. A. (2021). *Manual de Procedimento e Processo Tributário* . Primeira Edição.
- Leitão, H. M. (2021). *Código de Procedimento e de Processo Tributário - Anotado e Comentado* (12.^a ed.). Nova Fiscus.
- Leitão, H. M. (2021). *Como reagir à fixação da matéria tributável por métodos indiretos* (4.^a ed.). Librum Editora.
- Leitão, H. M. (2021). *Lei Geral Tributária - Comentada e Anotada* (12.^a ed.). Librum Editora.
- Lopes, C. M. & Martins, A. (2014). *A Tributação por Métodos Indiretos* . Almedina.
- Martins, W. O. & Nécio, P. S. (2022). *Contencioso Tributário - Legislação básica e jurisprudência relevante* . AAFDL Editora.
- Pricewaterhousecoopers (2022). *Coletânea Tributária Anotada* (11.^a ed.). Rei dos Livros.
- Rocha, J. F. (2021). *Lições de Procedimento e Processo Tributário* (8.^a ed.). Almedina.

Nota : Serão disponibilizados materiais de apoio que não dispensam, contudo, a consulta da legislação e bibliografia complementar.

Academic Year 2023-24

Course unit ASSESSMENT PROCEDURES AND TAXPAYERS' GUARANTEES

Courses TAX MANAGEMENT (2nd cycle)
Common Branch

Faculty / School SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

Main Scientific Area

Acronym

CNAEF code (3 digits) 344

Contribution to Sustainable Development Goals - SGD (Designate up to 3 objectives) 16

Language of instruction Portuguese - PT

Teaching/Learning modality Classroom-based

Coordinating teacher Filomena Isabel Gertrudes Alves

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Filomena Isabel Gertrudes Alves	OT; TP	TP1; OT1	12TP; 2.5OT
Pedro Miguel Bastos Rosado	OT; TP	TP1; OT1	12TP; 2.5OT
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

IVA, IRC, IRS

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

In this curricular unit (UC) it is intended to present the existing tax assessment methods and the various types of guarantees to which taxpayers have access.

At the end of UC students will be able to:

- Distinguish between direct and indirect evaluation;
- Identify the assumptions of indirect evaluation;
- Know the criteria used by the Portuguese Tax and Customs Authority in the setting of tax base by indirect methods;
- Know the various aspects relating to the request for review of the tax base;
- Identify the various means of reaction to acts of the tax administration harmful to rights or interests of taxpayers, through the analysis and understanding of the General Tax Law (LGT) and the Tax Procedure and Process Code (CPPT).

Syllabus

PART I - EVALUATION PROCEDURES

- 1 - Direct evaluation
- 2 - Indirect evaluation
- 3 - Requests for review of the taxable base

PART 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 base
 - 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)

Theoretical-practical expositive and demonstrative classes (slide projection), with debate on the interpretation of the legal text (to stimulate the active participation of students), case study, interactive games/questionnaires, tutorial guidance and free study.

Curricular unit (UC) evaluation:

- Frequency Assessment Component (FAC): 100%
- FAC evaluation: test: (100%)
- Dismissed from the exam: FAC > = 10 values
- Exams (1st call; 2nd call, statutes provided in specific regulations, special call, and grade improvement): the result of the exam corresponds to 100% of the UC grade.

Main Bibliography

- Campos, J. & Azevedo, P. A. (2021). *Manual de Procedimento e Processo Tributário* . Primeira Edição.
- Leitão, H. M. (2021). *Código de Procedimento e de Processo Tributário - Anotado e Comentado* (12.^a ed.). Nova Fiscus.
- Leitão, H. M. (2021). *Como reagir à fixação da matéria tributável por métodos indiretos* (4.^a ed.). Librum Editora.
- Leitão, H. M. (2021). *Lei Geral Tributária - Comentada e Anotada* (12.^a ed.). Librum Editora.
- Lopes, C. M. & Martins, A. (2014). *A Tributação por Métodos Indiretos* . Almedina.
- Martins, W. O. & Nécio, P. S. (2022). *Contencioso Tributário - Legislação básica e jurisprudência relevante* . AAFDL Editora.
- Pricewaterhousecoopers (2022). *Coletânea Tributária Anotada* (11.^a ed.). Rei dos Livros.
- Rocha, J. F. (2021). *Lições de Procedimento e Processo Tributário* (8.^a ed.). Almedina.

Note : Support materials will be made available, however, they do not replace the need to consult legislation and complementary bibliography.