
Ano Letivo 2018-19

Unidade Curricular INFRAÇÕES FISCAIS

Cursos FISCALIDADE (2.º Ciclo)

Unidade Orgânica Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

Código da Unidade Curricular 16981009

Área Científica FISCALIDADE

Sigla

Línguas de Aprendizagem Português-PT

Modalidade de ensino Presencial

Docente Responsável Inês Farias da Cruz Teixeira

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Inês Farias da Cruz Teixeira	OT; TP	TP1; OT1	30TP; 5OT

* 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)

Esta unidade curricular tem como principais objetivos:

Sublinhar o contexto disciplinar, a noção, o objeto e o âmbito do direito das infrações fiscais;

Apresentar os aspetos gerais do Direito Criminal;

Apresentar o conceito e o âmbito, nesta unidade curricular, de infrações tributárias;

Apresentar, detalhar e exercitar a matéria crimes tributários;

Apresentar, detalhar e exercitar matéria das contraordenações tributárias;

Apresentar o regime das contra ordenações contra a Segurança Social.

Competências Genéricas e Específicas:

Concluída a frequência da presente unidade curricular os mestrandos encontrar-se-ão habilitados a:

Compreender a diversidade de objetivos do direito das infrações fiscais, desde os seus conceitos basilares do direito

penal e as suas fontes;

Avaliar o impacto decorrente das decisões de gestão no nível de fiscalidade com relação estreita à matéria das infrações fiscais.

Conteúdos programáticos

I. Direito Criminal (Aspetos gerais)

1. Noção de Direito Criminal
2. Noção de crime
3. Tentativa
4. Aplicação da lei criminal no espaço e no tempo
5. Princípios fundamentais de Direito Criminal
6. Penas e seus fins
7. Extinção da responsabilidade criminal
8. Penas versus contraordenações

II. Infrações Tributárias

1. Conceito e espécies de infrações tributárias
2. Aplicação do Regime Geral das Infrações Tributárias no espaço e no tempo

3. Atuação em nome de outrem

4. Responsabilidade das pessoas coletivas e membros dos seus corpos gerentes

III. Crimes Tributários

1. Penas aplicáveis. Especificidade da Suspensão da Pena de Prisão. Penas Acessórias. Perda dos objetos do crime, dos meios de transporte, das armas e outros instrumentos.

2. Prescrição do Procedimento criminal
3. Dispensa e atenuação especial da pena
4. Crimes tributários em especial
5. Processo Penal Tributário

IV - Contraordenações Tributárias

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.

- 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

CATARINO, João; VICTORINO, Nuno - **Regime Geral das Infracções Tributárias - Anotado e Comentado** . Lisboa: Vislis, 2004.

LACERDA, Hugo - **O Crime de Fraude Fiscal - Estudo e Reflexão** . Porto: Almeida & Leitão, 2009.

LUMBRALES, Nuno - O abuso de confiança fiscal no regime geral das infracções tributárias. *Fiscalidade*. Lisboa. 13-14 (Jan.-Abr.2003) 85-115

MARQUES, Paulo - *Crime de Abuso de Confiança Fiscal*. Coimbra: Coimbra Editora, 2011.

MILHEIRO, Tiago - Da punibilidade nos crimes de abuso de confiança fiscal e de abuso de confiança contra a segurança social. *Julgar*. 11 (Maio-Agosto 2010)

POMBO, Nuno - **A Fraude Fiscal - A Norma Incriminadora, A Simulação e outras reflexões** . Coimbra: Editora: Almedina, 2007.

SILVA, Isabel - **Regime Geral das Infracções Tributárias**. Coimbra: Almedina, 2010.

SOUSA, Jorge Lopes de; SANTOS, Manuel Simas - **Regime Geral das Infracções Tributárias - Anotado** . Lisboa: Áreas, 2010.

SOUSA, Susana - **Os Crimes Fiscais** . Coimbra: Coimbra Editora, 2006.

Academic Year 2018-19

Course unit Tax Offences

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 In class.

Coordinating teacher Inês Farias da Cruz Teixeira

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Inês Farias da Cruz Teixeira	OT; TP	TP1; OT1	30TP; 5OT

* 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. a.

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

This course has as main objectives:

- _ Underline the disciplinary context, the notion, the object and scope of tax law offences;
- _ To present the general aspects of the Criminal Law;
- _ To introduce the concept and scope, in this course, tax offences;
- _ To present, to detail and to exercise criminal tax matters;
- _ To present, and exercise detailing contraventions of tax matters;
- _ To introduce the system of offenses against Social Security.

Concluded this course, Master's students will find themselves able to:

- _ Understand the diversity of objectives of tax law offences, from its basic concepts of criminal law and its sources;
- _ Evaluate the impact of management decisions on the level of taxation in close relation to the matter of tax offences.

Syllabus

I - Criminal Law (General Aspects)

1. Notion of Criminal Law
2. Definition of crime
3. Attempt
4. Application of criminal law in space and time
5. Fundamental Principles of Criminal Law
6. Sanctions and their purposes
7. Extinction of criminal liability
8. Punishment versus contraventions.

II - Tax Violations

1. Concept and types of tax offences
2. Application of the General Administration of Tax Violations in space and time
3. Acting on behalf of others
4. Liability of legal persons and members of management bodies.

III - Tax Crimes

1. Penalties. Specificity of the suspension of a prison sentence. Additional penalties. Loss of the objects of crime, transport means, weapons and other instruments.
 2. Prescription of Prosecution
 3. Exemption and special reduction of sentence
 4. Tax crimes in special
 5. Criminal Tax procedure law
- IV- Tax contraventions
-

Teaching methodologies (including evaluation)

The sessions will have a theoretical and practical component, in which all the all the situations will be addressed through case studies that aim to portray reality in a business environment.

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

CATARINO, João; VICTORINO, Nuno - **Regime Geral das Infracções Tributárias - Anotado e Comentado** . Lisboa: Vislis, 2004.

LACERDA, Hugo - **O Crime de Fraude Fiscal - Estudo e Reflexão** . Porto: Almeida & Leitão, 2009.

LUMBRALES, Nuno - O abuso de confiança fiscal no regime geral das infracções tributárias. *Fiscalidade*. Lisboa. 13-14 (Jan.-Abr.2003) 85-115

MARQUES, Paulo - *Crime de Abuso de Confiança Fiscal*. Coimbra: Coimbra Editora, 2011.

MILHEIRO, Tiago - Da punibilidade nos crimes de abuso de confiança fiscal e de abuso de confiança contra a segurança social. *Julgar*. 11 (Maio-Agosto 2010)

POMBO, Nuno - **A Fraude Fiscal - A Norma Incriminadora, A Simulação e outras reflexões** . Coimbra: Editora: Almedina, 2007.

SILVA, Isabel - **Regime Geral das Infracções Tributárias**. Coimbra: Almedina, 2010.

SOUSA, Jorge Lopes de; SANTOS, Manuel Simas - **Regime Geral das Infracções Tributárias - Anotado** . Lisboa: Áreas, 2010.

SOUSA, Susana - **Os Crimes Fiscais** . Coimbra: Coimbra Editora, 2006.