English version at the end of this document

Ano Letivo	2020-21
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 e/ou a distância.
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
Noções e princípios de Direito Criminal
Aplicação da lei criminal no espaço e tempo
Penas e fins
Extinção da responsabilidade
II - Infrações Tributárias
Conceito e espécies
Aplicação do RGIT no espaço e tempo
Atuação em nome de outrem
Responsabilidade das pessoas coletivas e dos titulares dos órgãos
III - Crimes Tributários
Penas
Prescrição
Dispensa e atenuação especial da pena
Processo Penal Tributário
Crimes tributários em especial
IV - Contraordenações Tributárias
Classificação
Punibilidade da Negligência
Concurso
Sanções
Prescrição
Processo: fase administrativa e fase judicial
Contraordenações tributárias em especial
V - Contraordenações contra a Segurança Social
Classificação
Concurso
Penas
Responsabilidade solidária dos titulares dos órgãos das pessoas coletivas
Prescrição
Processo: fase administrativa e judicial
Contraordenações em especial

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

Na gestão de relações tributárias com conexões potenciais ou verificadas às infrações fiscais releva a perspetiva que evitando ultrapassar a linha que separa a gestão fiscal lícita da gestão fiscal ilícita.
Esta supõe o conhecimento do triplo universo desta abertura (crimes, contraordenações fiscais e contraordenações correlativas da segurança social.
Assim, os conteúdos programáticos propostos permitirão ao mestrando em Fiscalidade dominar a essência dos principais diplomas com vista à sua contextualização científica dentro do âmbito do direito d das infrações fiscais.
O conhecimento das implicações fiscais decorrentes das decisões de gestão fiscal potencialmente lesivas da legalidade reveste-se de primordial importância para as decisões a tomar no exercício gestionário quer comum quer extraordinário ou eventual.

A apresentação de casos práticos baseados na realidade empresarial, permitirá ponderar opções disponíveis e impactos de decisões de gestão e abrir temáticas a dissertar.

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 >= 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

Considerando que se pretende que no final da unidade curricular os formandos sejam capazes de, conforme supra:
_ Compreender as finalidades específicas dos regimes das infrações fiscais;
_ Interpretar operativamente a norma penal fiscal;
_ Avaliar o impacto decorrente das decisões de gestão no nível de fiscalidade da empresa que potencialmente incorram em infração;
_ Proceder à análise crítica dos temas tratados e levantamento de questões com pertinência de tratamento a nível científico; Retoma-se que se apresenta, aqui igualmente, de toda a conveniência a articulação entre duas vertentes fundamentais das metodologias de ensino, a componente teórica e a componente prática. Na primeira os mestrandos desenvolverão competências ao nível da compreensão do direito fiscal das infrações atinentes; e na segunda terão a possibilidade de exercitar a simulação em espaço de aula de situações reais o que lhes permitirá adquirir, ou desenvolver, os conhecimentos necessários para resolução de problemas concretos com que se depararão no exercício da sua atividade
profissional se e quando em sede penal ou contraordenacional.
A utilização da consulta dos textos jurídicos e a respetiva exemplificação através de estudos de caso permitirão recriar em aula o ambiente profissional que estes especialistas necessitam.
De igual modo a utilização das novas tecnologias no processo de ensino constituirá um agente facilitador quer da comunicação, quer da aderência à realidade empresarial.
Ao estimular o debate crítico e a utilização de fóruns de discussão temáticos acerca dos diversos pontos do programa pretendemos fazer germinar a apetência para futura investigação científica em sede de tese de mestrado.

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	2020-21
Course unit	TAX OFFENCES
Courses	TAX MANAGEMENT
Faculty / School	SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM
Main Scientific Area	
Acronym	
Language of instruction	Portuguese-PT
Teaching/Learning modality	Classroom based and/or distance learning.
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 of tax offences;
_ To present, to detail and to exercise through simulated cases, the criminal tax matters;
_ To present, and exercise tax infractions;
_ To define the system of infractions 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
Concepts and principles of Criminal Law
Territorial and temporal application of Criminal law
Sanctions and Purpose
Extinction of Liability
II - Tax Infractions
Concept and species
Territorial and temporal application of RGIT
Acting on behalf of others
Liability of legal persons and board members
III - Tax Crimes
Sanctions
Statute of Limitation
Waiver and reduction of sanctions
Tax Criminal Proceedings
Tax crimes in particular
IV - Tax Misdemeanor Infractions
Classification
The special case of negligent acts
Multiple Sanctions
Statute of Limitation
Proceedings - administrative phase and judicial phase
Tax misdemeanour infractions in particular
V - Infractions against Social Security
Classification
Multiple Sanctions
Sanctions
Joint liability of the members of the Board
Statute of Limitation
Proceedings - administrative and judicial phase
Infractions against Social Security in particular

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

In managing tax relationships with potential or verified connections to tax offences it is highlighted the line separating lawful and unlawful management from a tax perspective.
This implies studying the triple universe (tax crimes, tax misdemeanour infractions and social security infractions).
Therefore, the proposed syllabus will enable the student of the Master in Taxation to understand the essence of the main laws regarding tax offences.
Understanding the tax implications arising out of potentially harmful tax management decisions is of primary importance to guarantee a lawfull and prudent behaviour.

The presentation of case studies based on actual business, will consider the options available and the impacts of the tax point of view, enabling management decisions; and open some questions for scientific approach on the master's thesis.

Teaching methodologies (including evaluation)

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

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

Whereas it is intended that at the end of the course the students are able to, as described above:

_ Understanding the specific purposes of the tax regimes of the offenses;

_ Interpret the standard criminal tax context;

_ Evaluate the impact of management decisions that could potentially lead to tax offences vis a vis the level of taxation of company;

_ Carry out the review of the topics covered and raising debate regarding questions with scientific relevance; It is of all importance the articulation between two fundamental aspects of the teaching methodologies: the theoretical and practical components. In the first the students will develop skills to understand tax offences and respective consequences and the second will give the possibility to simulate real situations allowing them to acquire or develop the necessary knowledge to solve concrete problems that they will face while performing their professional activity if and when facing a tax criminal court or administrative case.

The consultation of legal texts and explanation of relevant case studies in class will recreate the working environment these students will need in the future. Likewise, the use of new technologies in the teaching process will be both a facilitator of communication and connection to business reality.

By encouraging critical debate and the use of discussion forums on the different thematic aspects of the program it is intended to develop capacity for future scientific research during the drafting of the master's thesis.

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.