
Ano Letivo 2022-23

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

Código CNAEF (3 dígitos) 344

Contributo para os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável - ODS (Indicar até 3 objetivos) 4;10;16

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

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

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 2022-23

Course unit TAX OFFENCES

Courses TAX MANAGEMENT
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) 4;10;16

Language of instruction Portuguese-PT

Teaching/Learning modality Classroom based.

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 concept, the object and scope of tax law infractions;
- _ To present the general aspects of the Criminal Law;
- _ To introduce the concept and scope of tax infractions;
- _ To present, and exercise, through case method, the 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, the 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

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

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.