

## 1. Caracterização da Unidade Curricular

### 1.1. Designação da Unidade Curricular

#### 1.1.1. Designação

---

Teoria e Prática de Inspeção Tributária

Curso(s):

Contabilidade (P.L.)

Contabilidade

#### 1.1.2. *Designation*

---

Tax Inspection Theory and Practice

Course(s):

### 1.2. Sigla da área científica em que se insere

#### 1.2.1. Sigla da área científica

---

DFF

#### 1.2.2. *Scientific area's acronym*

---

DFF

### 1.3. Duração da Unidade Curricular

#### 1.3.1. Duração

---

Semestral

#### 1.3.2. *Duration*

---

Semestral

### 1.4. Total de horas de trabalho

#### 1.4.1. Horas de trabalho

---

Horas de Trabalho: 0108:00

#### 1.4.2. *Working hours*

---

Working hours: 0108:00

**1.5. Total de horas de contacto**

**1.5.1. Horas de contacto**

---

(T) Teóricas:	0000:00	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0030:00	(OT) Orientação Tutorial:	0000:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0030:00		

**1.5.2. Contact hours**

---

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0030:00	(OT) Tutorial Guidance:	0000:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0030:00		

**1.5.3. % Horas de contacto à distância**

Sem horas de contacto à distância

**1.5.4. % Remote contact hours**

No remote hours

**1.6. ECTS**

4

**2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular**

**2.1. Docente responsável e carga letiva (preencher o nome completo)**

JESUÍNO ALBERTO MADEIRA DOS SANTOS ALCÂNTARA MARTINS

Sem carga letiva

**2.2. Responsible academic staff member and lecturing load (fill in the full name)**

JESUÍNO ALBERTO MADEIRA DOS SANTOS ALCÂNTARA MARTINS

No lecturing load

**3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular**

**3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas**

**3.2. Other academic staff and lecturing load**

#### 4. Objetivos de aprendizagem

##### 4.1. Objetivos de aprendizagem e a sua compatibilidade com o método de ensino (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

---

Proporcionar um conhecimento sobre a natureza do poder de inspeção da Autoridade Tributária e Aduaneira e a finalidade do procedimento de inspeção tributária. Permitir um conhecimento concetual dos atos e técnicas de inspeção tributária e das fontes de informação que permitem aos serviços de inspeção observar as realidades tributárias, em ordem a proceder ao apuramento da situação tributária das entidades inspecionadas. Proporcionar um conhecimento estruturante sobre a marcha do procedimento de inspeção tributária, independentemente do lugar da prática dos atos de inspeção tributária, do seu âmbito e extensão. Proporcionar um conhecimento sobre a relevância da colaboração e participação do contribuinte no procedimento de inspeção em ordem à regularização da situação tributária, bem como da conexão da ação de inspeção com a acção sancionatória e subsequentes efeitos preventivos no combate á fraude e evasão fiscal.

##### 4.2. *Learning objectives and their compatibility with the teaching method (knowledge, skills and competencies to be developed by students)*

---

Provide knowledge about the nature of the Tax and Customs Authority's inspection power and the purpose of the tax inspection procedure. Allow conceptual knowledge of tax inspection acts and techniques and sources of information that allow inspection services to observe tax realities, in order to determine the tax situation of the inspected entities. Provide structuring knowledge about the progress of the tax inspection procedure, regardless of the place where the tax inspection acts are carried out, their scope and extent. Provide knowledge about the relevance of taxpayer collaboration and participation in the inspection procedure in order to regularize the tax situation, as well as the connection of the inspection action with the sanctioning action and subsequent preventive effects in combating fraud and tax evasion.

## 5. Conteúdos programáticos

### 5.1. Conteúdos

---

1. A origem e natureza do poder de inspeção tributária da Administração Tributária
2. A definição concetual dos atos de inspeção e os princípios aplicáveis ao procedimento de inspeção
3. As regras de competência material e territorial e a observação das realidades tributárias
4. Os fins, âmbito e extensão do procedimento de inspeção
5. O lugar da prática dos atos de inspeção
6. Critérios de seleção e técnicas de inspeção tributária
7. Atos de notificação no âmbito do procedimento de inspeção tributária
8. Início do procedimento de inspeção tributária e respetiva duração
9. A estruturação da marcha do procedimento de inspeção
10. Medidas cautelares e a não impugnabilidade dos atos de inspeção tributária
11. O projeto de relatório e a participação do contribuinte na ação de inspeção tributária
12. A regularização da situação tributária e o direito à redução das coimas
13. O relatório do procedimento de inspeção tributária
14. As correções à matéria tributável e os atos subsequentes

### 5.2. *Syllabus*

---

1. The origin and nature of the tax administration's tax inspection power
2. The conceptual definition of inspection acts and the principles applicable to the inspection procedure
3. The rules of material and territorial jurisdiction and the observation of tax realities
4. The purposes, scope, and scope of the inspection procedure
5. The place where inspection acts are carried out
6. Selection criteria and tax inspection techniques
7. Notification acts within the scope of the tax inspection procedure
8. Initiation of the tax inspection procedure and its duration
9. Structuring the inspection procedure
10. Precautionary measures and the non-challengeability of tax inspection acts
11. The draft report and taxpayer participation in the tax inspection action
12. Regularization of the tax situation and the right to a reduction in fines
13. The tax inspection procedure report
14. Corrections to the taxable amount and subsequent acts

## 6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

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

---

Através de sessões teóricas e/ou práticas pretende-se que os alunos que apercebam e compreendam a relevância e efeitos do poder de inspeção tributária exercido pelos serviços de inspeção tributária. Pretende-se sensibilizar os alunos para a relevância do regular cumprimento das obrigações tributárias e das consequências dos comportamentos faltosos, quer de natureza declarativa, quer da obrigação de pagamento dos tributos. Os alunos ficarão aptos a identificar o âmbito e extensão do procedimento de inspeção, bem como da natureza dos seus fins, bem como dos inerentes atos procedimentais praticados na marcha do procedimento de inspeção tributária e dos conexos efeitos de prevenção

### 6.2. *Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's objectives*

---

Through theoretical and/or practical sessions, students are expected to perceive and understand the relevance and effects of the tax inspection power exercised by tax inspection services. The aim is to raise students' awareness of the importance of regularly complying with tax obligations and the consequences of defaulting behavior, whether of a declaratory nature or the obligation to pay taxes. Students will be able to identify the scope and extent of the inspection procedure, as well as the nature of its purposes, as well as the inherent procedural acts carried out during the tax inspection procedure and the related prevention effects.

## 7. Metodologias de ensino

### 7.1. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico

---

Através de sessões teóricas e/ou teóricas-práticas será efetuada a explicação concetual dos diversos temas conexos com o exercício do poder de inspeção tributária. Em face do regime jurídico aplicável à prática dos atos de inpeção tributária será explicado aos alunos a relevância do regular cumprimento das obrigações tributárias e das consequências da deteção de situações de incumprimento no âmbito do procedimento de inspeção tributária. Os temas serão introduzidas mediante a descodificação dos normativos legais perante a sua aplicação a casos práticos, em ordem a proporcionar uma visão dinâmica da marcha do procedimento de inspeção tributária, criando um ambiente de interação com os alunos em ordem a potenciar uma visão da projeção dos efeitos do poder de inspeção tributária, no domínio da prevenção e do combate à fraude e evasão fiscais.

### 7.2. *Teaching and learning methodologies specific to the curricular unit articulated with the pedagogical model*

---

Through theoretical and/or theoretical-practical sessions, the conceptual explanation of the various topics related to the exercise of tax inspection power will be carried out. In view of the legal regime applicable to the practice of tax inspection acts, the relevance of regular compliance with tax obligations and the consequences of detecting situations of non-compliance within the scope of the tax inspection procedure will be explained to students. The themes will be introduced through the decoding of legal regulations before their application to practical cases, in order to provide a dynamic vision of the progress of the tax inspection procedure, creating an environment of interaction with students in order to enhance a vision of the projection of effects of the tax inspection power, in the field of preventing and combating tax fraud and evasion.

## 8. Avaliação

### 8.1 Avaliação

---

A avaliação dos alunos será efetuada através da realização dois testes escritos, com a ponderação de 45%, cada. Os dois testes terão a ponderação de 90%. Os restantes 10% terão por base a participação dos alunos na análise dos casos práticos trabalhos em aula. Os alunos terão de obter uma média ponderada igual ou superior a 10 valores. O aluno em avaliação contínua não poderá obter em qualquer dos testes escritos uma nota igual ou inferior a 7 valores. Os testes de avaliação serão efetuados no período normal de aulas. O 1.º teste de avaliação tem de ser realizado até 50 dias antes de terminar o semestre e o 2.º teste será realizado no último de aulas da UC.

### 8.2 Evaluation

---

Students will be assessed by completing two written tests, with a weighting of 45% each. The two tests will have a power of 90%. The remaining 10% will be based on student participation in the analysis of practical cases and work in class. Students will have to obtain a weighted average equal to or greater than 10 points. The student undergoing continuous assessment will not be able to obtain a grade equal to or lower than 7 in any of the written tests. Assessment tests will be carried out during the normal class period. The 1st assessment test must be carried out up to 50 days before the end of the semester and the 2nd test will be carried out at the last of UC classes.

## 9. Demonstração da coerência das metodologias

### 9.1. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da Unidade Curricular

---

Através do conhecimento das normas legais e da extensão do poder de fiscalização fiscal, os alunos poderão perceber as consequências dos comportamentos faltosos e os efeitos sancionatórios resultantes das ações de fiscalização fiscal, com fortes impactos na situação fiscal das entidades fiscalizadas.

### 9.2. *Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes*

---

Through knowledge of legal regulations and the extension of the tax inspection power, students will be able to perceive the consequences of faulty behavior and the sanctioning effects resulting from tax inspection actions, with strong impacts on the tax situations of the inspected entities.

## 10. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

---

Rocha, Joaquim Freitas da Rocha; Caldeira, João Damião, Regime Complementar do Procedimento de Inspeção Tributária e Aduaneira, 2ª edição revista, atualizada e ampliada, Almedina, 2021 Martins, Jesuíno Alcântara Martins; Alves, José Costa, Procedimento e Processo Tributário Uma Perspectiva Prática, Almedina, 2016. Codigos Fiscais de Tributação (IRS, IRC e IVA), Lei Geral Tributária, Regime Complementar do Procedimento de Inspeção Tributária e Aduaneira.

## 11. Observações

### 11.1. Observações

---

Os conhecimentos técnicos e práticos obtidos nesta UC proporcionarão aos alunos uma percepção mais adequada e integrada do sistema fiscal português permitindo uma melhor compreensão sobre a importância do cumprimento das obrigações tributária. Simultaneamente, os alunos ficarão mais habilitados a compreender a danosidade dos comportamentos faltosos e dos efeitos gravosos dos mesmos, quer para o erário público, quer para os respetivos agentes das ações de incumprimento fiscal.

### 11.2. *Observations*

---

The technical and practical knowledge obtained in this UC will provide students with a more adequate and integrated perception of the Portuguese tax system, allowing a better understanding of the importance of complying with tax obligations. At the same time, students will be better able to understand the harm of misconduct and their serious effects, both for the public treasury and for the respective agents of tax non-compliance actions.